



**Исполнительный совет
Структуры Организации
Объединенных Наций по
вопросам гендерного
равенства и расширения
прав и возможностей женщин**

Distr.: General
17 May 2019

Original: Arabic/Chinese/
English/French/Russian/
Spanish

Ежегодное заседание 2019 г.

18–20 июня 2019 г.

Пункт 7 предварительной повестки дня

Ревизия и расследование

**Доклад о мероприятиях в области внутренней ревизии
и расследований за период с 1 января по 31 декабря
2018 г.**

Аннотация

Служба внутренней ревизии (СВР) Независимых служб оценки и ревизии (НСОР) Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины») отправляет Исполнительному совету годовой доклад о мероприятиях в области внутренней ревизии за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. Этот доклад также содержит краткую информацию о расследовательской деятельности Структуры «ООН-женщины» за указанный период.

В соответствии с требованиями Исполнительного совета, представленными в решении [UNW/2015/4](#), настоящий доклад включает: (a) заключение, составленное исходя из объема проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля Структуры; (b) краткую информацию о проделанной работе и критериях, на которых основывается представленное заключение; (c) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии, которым необходимо следовать; (d) информацию о том, являются ли ресурсы, используемые для выполнения указанных функций, надлежащими, достаточными и эффективно задействованными для обеспечения желаемого охвата внутренней ревизии и расследования. Настоящий доклад также включает обновленный статус рекомендаций касательно осуществления управления внутренней ревизией.

Исполнительный совет может: (а) принять во внимание успешную внутреннюю деятельность СВР и ее взаимодействие с Независимой службой оценки с сохранением независимости обеих функций; (b) принять во внимание годовой доклад о функции внутренней ревизии; (c) выразить дальнейшую поддержку для укрепления потенциала СВР; (d) принять во внимание доклад Консультативного комитета по ревизии.

I. Введение

1. В настоящем докладе представлено описание мероприятий внутренней ревизии и расследований в Структуре «ООН-женщины», а также связанных с ними мероприятий за год, завершившийся 31 декабря 2018 г. Доклад включает информацию об основных результатах внутренних ревизий, подготовленных в 2018 г., а также о деятельности руководства, направленной на реализацию рекомендаций по итогам докладов, которые были созданы в текущем и предыдущих годах. В докладе также представлена информация о расследовательской деятельности Структуры «ООН-женщины» в 2018 г.

2. С марта 2012 г. по декабрь 2017 г. функция внутренней ревизии Структуры «ООН-женщины» исполнялась Управлением ревизии и расследований (УРР) Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) в рамках Соглашения об уровне обслуживания (СУО). В 2018 г. создана внутриорганизационная Служба внутренней ревизии (СВР) Независимых служб оценки и ревизии (НСОР), которая начала реализацию переходного плана ревизии.

3. Расследовательская функция Структуры «ООН-женщины» теперь осуществляется Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) Организации Объединенных Наций согласно Меморандуму о взаимопонимании, подписанному обеими сторонами 18 декабря 2017 г. касательно всех утверждений после 1 января 2018 г. В 2018 г. УРР ПРООН, которое ранее предоставляло услуги расследования Структуре «ООН-женщины», продолжило расследовать заявления, полученные до 1 января 2018 г. Все, кроме одного заявления, полученного в 2017 году, были завершены в 2018 г. Последнее дело было закрыто в первом квартале 2019 г.

II. Полномочия

4. В соответствии с Уставом, Международными основами профессиональной практики и Кодексом профессиональной этики Института внутренних аудиторов, СВР предоставляет исполнительному директору независимые и объективные услуги по обеспечению гарантий и консультаций с целью повышения ценности, эффективности и результативности работы Структуры «ООН-женщины». Основная цель СВР — убедиться, что функции руководства, управления рисками и контроля Структуры «ООН-женщины» являются достойными, эффективными и осуществляются согласно стратегическим и организационным целям Структуры.

5. НСОР выполняет свою функцию внутреннего надзора посредством независимой оценки, внутренней ревизии и консультационных услуг. В соответствии

с Финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6) независимый внешний надзор проводится Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Основная цель Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций — выражать мнение о финансовых заявлениях Структуры «ООН-женщины».

6. Исполнительный директор Структуры «ООН-женщины» также получает независимые консультации касательно эффективности функций надзора от Консультативного комитета по ревизии, в который входят профессионалы на руководящих постах, полностью независимые от Структуры «ООН-женщины».

III. Заключение *(решение 2015/4, пункт «а»)*

7. Управление Структуры «ООН-женщины» несет ответственность за разработку и поддержание эффективных функций руководства, управления рисками и контроля для достижения целей Структуры «ООН-женщины».

8. Согласно требованиям Исполнительного совета СВР выражает мнение о полноценности и эффективности системы руководства, управления риском и контроля Структуры. Мнение СВР прежде всего основывается на результатах услуг по ревизии и консультации, оказанных в 2018 году, и статуса выполнения рекомендаций внутренней ревизии. Краткий обзор работы в поддержку этого решения представлен в разделе IV.

9. Мнения о предыдущих ревизиях содержали, кроме прочего, информацию о финансовом охвате, включая результаты финансовых ревизий отобранных проектов Структуры «ООН-женщины», осуществленных в рамках Процедуры прямого исполнения (ППИ). В соответствии с профессиональными стандартами и современной практикой, внутренние ревизии, проводимые СВР, должны гарантировать достаточную эффективность действий руководства и управления по выявлению и управлению ключевыми рисками для достижения целей Структуры «ООН-женщины». 2018 год был переходным для СВР: основное внимание внутренних ревизий уделялось местным отделениям и финансовым ревизиям отобранных проектов. СВР продолжает совершенствовать пространство аудиторского риска и расширять охват ключевых зон риска, включая зоны бизнес-процессов и функций. Такая деятельность позволит развить базу общего заключения в рамках ревизий.

10. На основании результатов внутренней ревизии в 2018 г. было сделано общее годовое заключение СВР, утверждающее, что в сфере функции руководства, управления рисками и контроля не было обнаружено значительных недостатков, способных серьезно повлиять на достижение стратегических и операционных целей Структуры «ООН-женщины».

11. СВР будет поддерживать Структуру «ООН-женщины» для создания ежегодного Заявления о внутреннем контроле, которое поможет в дальнейшем укрепить подотчетность управления для обеспечения эффективного руководства, управления рисками и контроля.

12. Это заключение не включает информацию о процессах и деятельности, переданных организациям системы ООН и сторонним организациям, а именно информацию:

- (a) об определенной деятельности по управлению кадровыми вопросами на основе заключенных соглашений об уровне обслуживания;
- (b) подготовке и выплате заработной платы лицам, с которыми заключен контракт о предоставлении услуг, и персоналу;
- (c) местных банковских платежах;
- (d) управлении денежными средствами;
- (e) проведении и управлении ПОР (Атлас);
- (f) управлении межсетевым экраном и уязвимостями, поддержке инфраструктуры и хостинге веб-сайтов;
- (g) местных ИТ-услугах, предоставляемых в местных отделениях в рамках функций общих территорий или общих отдельных помещений;
- (h) о других общих услугах, предоставляемых агентствами ООН в регионах на основании заключенных соглашений об уровне обслуживания.

В 2018 г. СВР не имела повода считать процессы руководства, управления рисками и контроля, связанные с этими сферами и деятельностью, неполноценными и недействительными. Эти функции включены в пространство аудиторского риска СВР, и СВР будет стараться получать необходимые гарантии от соответствующих поставщиков.

IV. Краткая информация о проделанной работе и критерии для составления заключения *(решение 2015/4, пункт «b»)*

13. Для создания заключения СВР использовала следующие источники доказательств: переходной план ревизий на 2018 г. и его осуществление; индивидуальные рейтинги вовлеченности в ревизии; статус исполнения рекомендаций внутренних ревизий; работу, проделанную Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. СВР также частично основывается на управлении в целях предоставления информации об известных случаях возможных ошибок контроля, нарушений или несоответствий нормам, которые могут иметь существенное значение для среды контроля.

14. План ревизий на 2018 г. по своей сути не включил все риски, бизнес-процессы, организационные единицы и отделения Структуры «ООН-женщины». Ревизии были отобраны на основе детерминированной выборки оценки риска организационных единиц и отделений. Таким образом, существуют внутренние ограничения в возможности создавать на конкретный момент времени заключение об общем состоянии процессов руководства, управления рисками и контроля относительно стратегических, финансовых, операционных целей и целей, связанных с соответствием нормам Структуры «ООН-женщины».

15. В начале 2018 г. УРР ПРООН выпустило два ревизионных отчета на основе результатов плана ревизий на 2017 г. В 2018 г. согласно плану ревизий на 2018 г. СВР провела девять внутренних ревизий и выпустила все итоговые отчеты к середине февраля 2019 г. Эти ревизии в основном касались программной, управленческой и операционной деятельности соответствующих отделений и функций Структуры «ООН-женщины».

16. Одиннадцать ревизий были оценены следующим образом:

- три ревизии получили удовлетворительную общую оценку, то есть не было выявлено проблем, которые могли бы значительно повлиять на процесс достижения целей Структуры «ООН-женщины»;
- семь ревизий получили оценку, требующую некоторых улучшений, то есть оцененные процессы руководства, управления рисками и контроля налажены и функционируют, но требуют некоторых улучшений;
- одна ревизия получила оценку, требующую значительных улучшений, то есть оцененные процессы руководства, управления рисками и контроля налажены и функционируют, но требуют значительных улучшений.

17. В дополнении к ревизиям, проведенным СВР, сторонние организации провели 18 финансовых ревизий расходов и основных средств, связанных с отобранными проектами, которые были напрямую внедрены Структурой «ООН-женщины». По результатам всех 18 ревизий были созданы заключения без оговорок об отчете о расходах и отчете об основных средствах.

18. Общие расходы проверенных отделений/единиц составили примерно 61,3 миллиона долларов США или 16 процентов от общих расходов в размере 379,6 миллиона долларов США, о которых сообщила Структура «ООН-женщины» в финансовом отчете за 2018 г.

19. Уровень осуществления рекомендаций внутренних ревизий по сравнению с результатами до 2018 г составил 99 процентов. Результаты демонстрируют ответственное отношение управления к принятию соответствующих и своевременных мер, когда необходимы улучшения процессов руководства, управления рисками и контроля.

V. Заявление о независимости и соответствии стандартам внутренних ревизий *(решение 2015/4, пункт «с»)*

20. На протяжении 2018 г. СВР в своей деятельности оставалась независимой от Структуры «ООН-женщины» и свободно определяла охват проводимых ей ревизий в соответствии с действующими международными и общепринятыми стандартами. УСВН ООН является внешним поставщиком услуг по расследованию и занимает то же независимое положение.

21. СВР стремится вести деятельность в соответствии с высокими стандартами профессионализма и эффективности. В этом отношении СВР следует Международным основам профессиональной практики Института внутренних аудиторов. Так как СВР является новой функцией, то еще не может получать внешнюю оценку качества согласно международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита («Стандарты»). Таким образом, СВР еще не может создавать заявление о соответствии Стандартам. Тем не менее СВР продолжает следовать Стандартам и прилагает усилия для прохождения внешней оценки качества до 2020 г.

VI. Ресурсы СВР и их использование *(решение 2015/4, пункт «d»)*

22. В соответствии с решением Исполнительного совета № 2015/4 СВР необходимо указывать, являются ли, по ее мнению, ресурсы, используемые для выполнения функций внутренней ревизии и расследований, надлежащими, достаточными и эффективно задействованными для обеспечения желаемого охвата. В 2018 г. СВР получила достаточно ресурсов для ведения деятельности согласно плану ревизий на 2018 г. Финансовые ресурсы были использованы согласно плану СВР и правилам и политикам Структуры «ООН-женщины». Персонал СВР был полностью профинансирован, включая пять одобренных должностей: одна должность Р-5 (главная), две должности Р-4 и две должности Р-3. СВР входит в НСОП, которые управляются директором и поддерживаются двумя младшими административными сотрудниками. В 2018 г. СВР получила 510 000 долларов США на расходы на внештатных сотрудников. Эти средства в основном пошли на оплату услуг консультантам по ревизиям и поездки в местные отделения. Кроме того, 164 000 долларов США, направленные на финансовые ревизии отобранных проектов, напрямую осуществленных Структурой «ООН-женщины», были потрачены непосредственно на соответствующие проекты.

23. В 2018 г. расходы на расследование, которые не входят в бюджет НСОП, но контролируются отделом управления и административного руководства, составили 138 000 долларов США. В 2018 г. в соответствии с рекомендацией отчета за 2017 г., полученной от Консультативного комитета по ревизии, роль сотрудника, ответственного за получение и передачу отчетов о расследовании, управление и мониторинг осуществления других отчетов и передачу на рассмотрение и направление рекомендаций согласно функции расследования была передана от директора отдела управления и административного руководства директору НСОП, благодаря чему обеспечивается аспект независимого надзора. Эта роль включает координацию, мониторинг и надзор, на которые НСОП на данный момент не имеют выделенных ресурсов. Дальнейшая поддержка этой сферы поможет НСОП увеличить свои активные усилия по борьбе с мошенничеством, способствует своевременному рассмотрению дел, которые не требуют расследования, а также улучшит функцию мониторинга осуществления мер по предотвращению повторяющихся обращений. Все это особенно важно для дел о запрещенном поведении, а именно для дел на рабочих местах.

VII. Осуществление переходного плана ревизий на 2018 г.

A. Планирование ревизий на основе оценки риска и выполнение годового плана работ

24. Переходный план ревизий на 2018 г. создан на основе независимой оценки рисков и информации касательно ключевых рисков, полученной от руководства и других заинтересованных лиц. Процесс планирования включал анализ как количественных, так и качественных данных для целей оценки рисков, связанных с каждым из отделений и единиц, которые являются объектами ревизии. План проведения ревизий был изучен Консультативным комитетом по ревизии до представления указанного плана заместителю генерального секретаря/исполнительному директору и его одобрения.

25. Работа на местах в рамках всех ревизий, включенных в переходный план на 2018 г., была завершена в соответствии с графиком в течение 2018 г. В начале 2018 г. УРР ПРООН выпустило два ревизионных отчета касательно завершения плана на 2017 г. В 2018 г. было выпущено пять ревизионных отчетов касательно плана ревизий на 2018 г., а к середине февраля 2019 г. было выпущено четыре ревизионных отчета (Колумбии, Албании, Южного Судана и Мозамбика) касательно рабочего плана на 2018 г.

В. Мониторинг деятельности и координации СВР

26. В 2018 г. Консультативный комитет по ревизии отслеживал осуществление плана ревизий на 2018 г. через отчеты о прогрессе и собрания с временными директорами НСОП и главой СВР. Кроме того, Консультативный комитет по ревизии проанализировал проект ежегодного отчета и предоставил свои комментарии.

27. СВР также представила свой годовой план работ Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций для обеспечения надлежащей координации и эффективности.

С. Ревизионные отчеты и рейтинги

28. Для проведения внутренних ревизий отделений и функций Структуры «ООН-женщины» (не включая финансовые ревизии проектов) СВР назначает общий рейтинг, включая оценку «удовлетворительно», «требуется некоторые улучшения», «требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», на основе общей оценки рассмотренных процессов руководства, управления рисками и контроля. На рисунке 1 показан общий рейтинг двух ревизионных отчетов, выпущенных УРР ПРООН в начале 2018 г. касательно плана на 2017 г., а также девять ревизионных отчетов СВР касательно плана ревизий на 2018 г. Объектами девяти внутренних ревизий этих отчетов стали местные отделения Структуры «ООН-женщины», а двух других ревизий — штаб-квартиры/общезадачные функции. На рисунке 1 также показаны рейтинги отчетов и количество рекомендаций ревизий по приоритету.

Рис. 1. Отчеты о внутренних ревизиях с рейтингом и рекомендациями

Название	Общий рейтинг	Сумма расходов, проверенных в рамках ревизии (в долларах США)	Рекомендации	
			Высокий	Средний
Функция мобилизации ресурсов *	Требуется значительное улучшение	Н/п	2	4
Ирак *	Удовлетворительно	5 100 000	—	2
Непал	Требуется некоторые улучшения	4 690 000	—	7
Камерун	Требуется некоторые улучшения	3 500 000	2	5
Нигерия	Требуется некоторые улучшения	6 790 000	—	7
Иордания	Удовлетворительно	4 700 000	—	3
Подразделение гражданского общества	Требуется некоторые улучшения	900 000	—	4
Колумбия	Требуется некоторые улучшения	6 000 000	1	7
Мозамбик	Требуется некоторые улучшения	5 650 000	2	7
Албания	Удовлетворительно	4 100 000	1	7
Южный Судан	Требуется некоторые улучшения	5 000 000	1	8
Итого:			9	61

* Эти отчеты выпущены УРР ПРООН в начале 2018 г. касательно завершения плана на 2017 г.

29. Для 18 финансовых ревизий проектов, напрямую осуществленных Структурой «ООН-женщины», заключения о расходах и средствах проектов предоставлены внешними сторонами и не имеют оговорок. По результатам этих ревизий создано девять рекомендаций со средним приоритетом.

Рис. 2. Отчеты о финансовых ревизиях проектов, осуществленных Структурой «ООН-женщины»

Отдел	Номер проекта	Заключение по результатам ревизии	Сумма расходов, проверенных в рамках ревизии	Основные средства	Рекомендации
Кения	82755	Безусловно положительное	687 760	19 513	—

Кения	98355	Безусловно положительное	288 508	—	—
Южный Судан	81114 (2015 г.)	Безусловно положительное	1 390 822	105 845	2
Южный Судан	81114 (2017 г.)	Безусловно положительное	551 131	66 501	2
Демократи- ческая Республика Конго	82701	Безусловно положительное	967 955	57 247	—
Демократи- ческая Республика Конго	94611	Безусловно положительное	395 497	11 374	—
Афганистан	91905	Безусловно положительное	1 259 588	27 688	—
Либерия	103829	Безусловно положительное	581 031	9 985	1
Египет	95582	Безусловно положительное	757 973	25 237	—
Нигерия	90680	Безусловно положительное	1 133 699	110 351	—
Нигерия	99893	Безусловно положительное	70 978	59 207	—
Руанда	88138	Безусловно положительное	160 315	1 364	1
Иордания	99884	Безусловно положительное	991 864	78 702	—
Мали	103593	Безусловно положительное	680 528	12 259	1
Танзания	92154	Безусловно положительное	144 944	61 866	1
Сенегал	83049	Безусловно положительное	1 163 683	254 316	—
Зимбабве	90514	Безусловно положительное	1 047 034	26 191	—
Таиланд	104702	Безусловно положительное	1 634 155	9 763	1
					9

VIII. Существенные результаты внутренней ревизии

30. В таблицах 1 и 2 выше из 79 рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, девять были отмечены как имеющие высокий приоритет и требующие от руководства безотлагательного принятия мер для обеспечения предотвращения

создания высоких рисков Структуры «ООН-женщины». Семь рекомендаций направлены на улучшение общеорганизационных политик, руководства и обучения в области кризисных ситуаций, управления партнерами по реализации, и улучшения сферы мониторинга и отчетности. Требуемые улучшения ключевые процессы включают управление партнерами по реализации, финансы, мобилизацию ресурсов, закупки, людские ресурсы, средства, мониторинг и отчетность, управление рисками, поездки, безопасность и информационные технологии (см. рисунок 3 выше).

Рис. 3. Ключевые процессы по количеству созданных рекомендаций



31. В 2018 г. СВР выявила повторяющиеся проблемы в некоторых сферах.

- (a) Существует необходимость укрепить соответствие политикам и процедурам закупок (рекомендации касательно разных этапов процесса закупок, например, оценка, торги и мониторинг); средства (рекомендации касательно записи, распоряжения и годового учета); управление поездками и мероприятиями (рекомендации касательно обеспечения соответствующих поддерживающих документов); безопасность (рекомендации касательно оценок защищенности и безопасности, тестирования плана повышения устойчивости функционирования, посещения мероприятий о безопасности). СВР рекомендовала проводить подготовку кадров, обеспечивать более тщательный надзор и осуществлять регулярную выборочную проверку соответствия.
- (b) СВР также выявила необходимость улучшить эффективность процессов управления рисками (рекомендации касательно более проактивного управления рисками, включая регулярную оценку рисков мошенничества); финансы (мониторинг прогресса программной деятельности, обучение в области соответствующего шифрования и записи транзакций, а также

отделение несовместимых обязанностей); мобилизацию ресурсов (рекомендации касательно стратегии и планов по мобилизации ресурсов и координации доноров); мониторинг и отчетность (рекомендации касательно улучшения процесса сбора и проверки данных).

- (с) Существует необходимость устранить некоторые недочеты возможностей отделений и разработать долгосрочные местные стратегии касательно людских ресурсов для соответствия мандатным и национальным приоритетам Структуры «ООН-женщины». Таким образом, рекомендации для местных отделений указывают на необходимость уменьшить, если это возможно, количество вакансий и высокий расчет на краткосрочные контракты, поддержать и использовать собранные знания, увеличить возможности мониторинга, координации, коммуникации и информационного просвещения.
- (d) СВР определила сферы развития в области управления партнерами по реализации, в частности необходимо: прояснить общеорганизационные политики и руководства; укрепить процесс подбора партнеров; обеспечить программный и финансовый мониторинг партнеров; создать соответствующую подтверждающую документацию по ликвидации авансов. СВР также дала рекомендации касательно улучшения развития и мониторинга партнерских возможностей.
- (e) Некоторые рекомендации требуют улучшения процесса отслеживания прогресса проектов, управления и мониторинга рисками проекта.
- (f) Наконец, СВР выявила некоторые проблемы с заказами на поставку задним числом, которые можно решить за счет более тщательного планирования связанной с проектом деятельности и за счет следования положениям существующих процедур.

IX. Исполнение рекомендаций по итогам ревизии

32. В начале 2019 г. было создано четыре отчета о внутренних ревизиях и один ревизионный отчет ППИ в рамках плана на 2018 г. 35 рекомендаций, созданных на основе этих отчетов, не включены в последующую статистику в этом разделе на 31 декабря 2018 г. На рисунке 4 ниже указано количество рекомендаций по результатам внутренних ревизий и рейтинг рекомендаций за последние шесть лет. Всего до 31 декабря 2017 г. было выполнено 99 процентов рекомендаций, что соответствует среднему проценту выполненных рекомендаций в последнем годовом отчете.

Рис. 4. Показатель осуществления рекомендаций по годам



Источник: статистика системы КАРДС

33. На рисунке 5 ниже показан статус невыполненных рекомендаций на 31 декабря 2018 г. по приоритету и количеству времени, которое прошло с момента создания отчета.

Рис. 5. Время удержания статуса невыполненных рекомендаций по приоритету

Приоритет	Общее количество невыполненных рекомендаций	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 до 18 месяцев	От 18 до 24 месяцев
Высокий	3	2	1	—	—
Средний	28	22	5	—	1
Итого	31	24	6	—	1

34. На 31 декабря 2018 г. существовала одна рекомендация со средним приоритетом, которая не была выполнена в течение долгого времени в связи с недостатками политики и руководства управления микрогрантами. Управление принимает соответствующие действия, а СВР внимательно следит за прогрессом реализации.

Х. Консультационные услуги

35. За отчетный период СВР предоставила комментарии о некоторых политиках и процедурах, которые были рассмотрены и обновлены в рамках новой системы политик, процедур и руководства. СВР также приняла участие в различных рабочих группах и инициативах.

36. В последнем квартале 2018 г. СВР провела предварительный анализ целей планирования обеспечения качества¹. Этот анализ направлен на развитие концепции СВР, в том числе на «создание и координацию объединенной концепции по обеспечению качества с целью улучшить эффективность и результативность руководства и надзора Структуры «ООН-женщины», сотрудничая с гарантами обеспечения качества, для того чтобы они могли совместно основываться на работе других гарантов». Эта концепция основана на модели трех линий защиты² и с течением времени должна обеспечить более развитую зрелость и эффективность совместного обеспечения качества Структуры «ООН-женщины». В рамках анализа СВР начала обозначать всех гарантов обеспечения качества в Структуре «ООН-женщины». Этот анализ послужит для СВР основой для дальнейшего продвижения принципов подотчетности, правильного руководства, усовершенствованной системы управления рисками и эффективного и результативного внутреннего контроля. Он также поможет управлению в создании Заявления о внутреннем контроле.

XI. Раскрытие содержания отчетов о внутренней ревизии

37. Все отчеты о ревизии, подготовленные в 2018 г., были опубликованы в соответствии с решением Исполнительного совета 2012/10 (см. UNW/2012/16) и доступны на веб-сайте с результатами ревизий Структуры «ООН-женщины»: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>.

38. Все отчеты проходят внутреннюю процедуру обеспечения качества СВР до их представления руководству и заинтересованным государствам-членам. Через тридцать дней после составления все отчеты о внутренней ревизии публикуются посредством размещения на общедоступном веб-сайте Структуры «ООН-женщины». Никаких внутренних запросов или запросов от любых других организаций или государств-членов касательно редактирования отчетов о ревизии не поступало. Также не была отредактирована ни одна часть отчетов.

XII. Расследования

39. УСВН предоставило услуги по расследованию для дел, созданных в 2018 г. касательно утверждений о мошенничестве, коррупции и других неправомерных действия, включая сексуальную эксплуатацию и надругательства, сексуальные надругательства, домогательства на рабочем месте, злоупотребление положением и преследование, якобы совершенных персоналом Структуры «ООН-женщины» или третьими лицами в ущерб Структуре «ООН-женщины». В 2018 г. УРР ПРООН завершило работу над девятью из десяти заявлений, полученных до 1 января 2018 г.

¹ Согласно Дополнительному руководству Международных стандартов профессиональной практики (МОПП) Института внутренних аудиторов (ИВА) о координации, доверии и разработке плана обеспечения качества, этот план учитывает все недостатки и дублирования и является основой для визуального представления организационных рисков и всех внутренних и внешних гарантов обеспечения качества, которые покрывают эти риски.

² Согласно Положению ИВА о трех линиях защиты в эффективном управлении рисками и контроле, контроль управления — это первая линия защиты в управлении рисками, вторая линия — это различный контроль рисков и соответствие функциям надзора, установленных управлением, а третья линия — независимое обеспечение качества.

и рассматриваемых в 2017 г. Три дополнительных дела были открыты и закрыты УРР ПРООН в 2018 г., так как они относились к уже расследованным делам.

40. В 2018 г. директор СНОР взял на себя роль ответственного за координацию и получение информации о деятельности по расследованию. Ранее этим занимался директор отдела управления и административного руководства. Советник по правовым вопросам Структуры «ООН-женщины» продолжает играть ключевую роль в этой сфере, как указано в Правовых рамках Структуры «ООН-женщины» для принятия мер в связи с несоблюдением стандартов поведения Организации Объединенных Наций.

А. Дела к рассмотрению

41. В 2018 г. УСВН зарегистрировало 36 заявлений в Структуре «ООН-женщины». В 2017 г. УРР ПРООН зарегистрировало 17 заявлений. В 2018 г. УРР ПРООН также открыло и провело расследование трех дел, связанных со старыми и уже расследованными делами.

Рис. 6. Количество дел к рассмотрению в 2018 и 2017 гг.

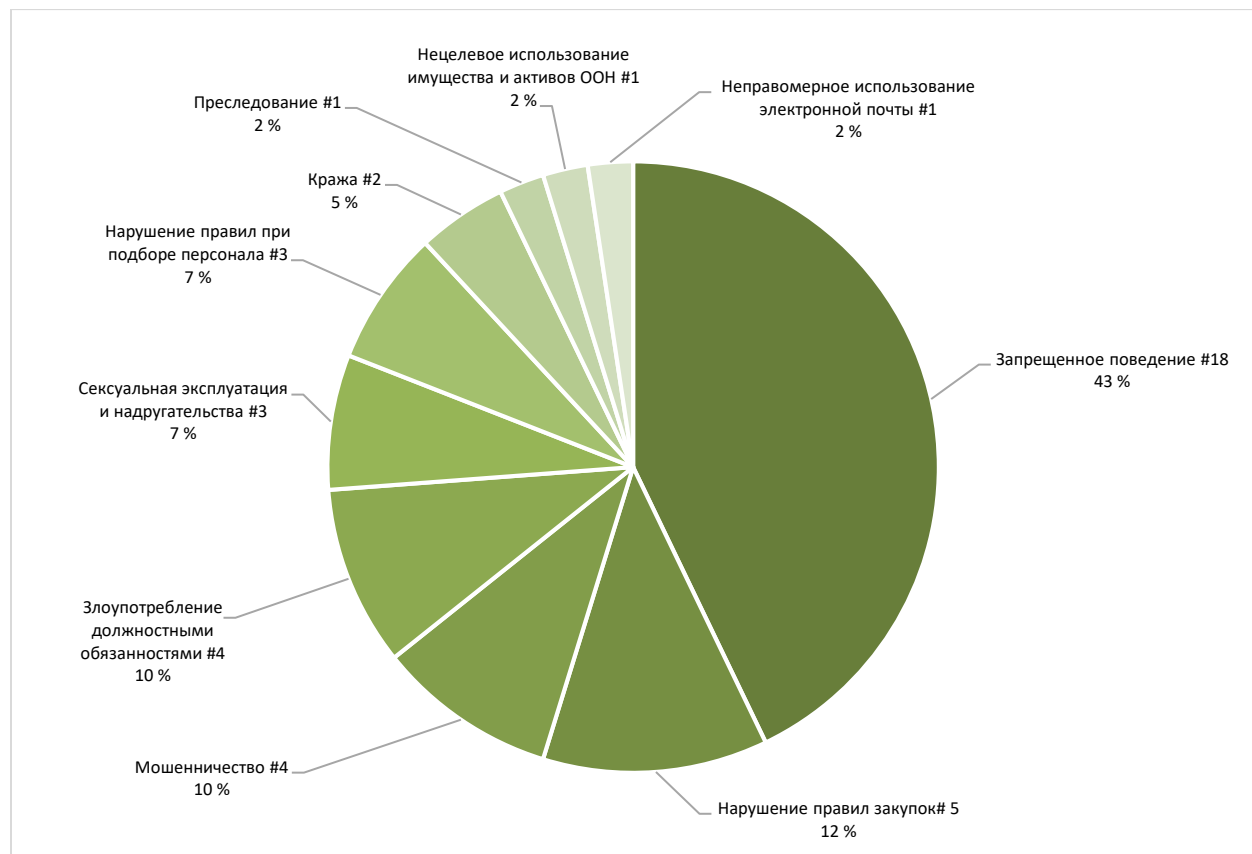
Дела к рассмотрению	2018	2017
Перенесенные дела по состоянию на 1 января (УРР ПРООН)	10	26
Полученные дела в течение года (2018 г.: УСВН (36) и УРР ПРООН (3), 2017 г.: УРР ПРООН)	39	17
Итого	49	43
Закрытые перенесенные дела (УРР ПРООН)	9	21
Закрытые поступившие дела (2018 г.: УСВН (24) и УРР ПРООН (3), 2017 г.: УРР ПРООН)	27	12
Итого	36	33
Перенесенные дела по состоянию на 31 декабря (2018 г.: УСВН (12) и УРР ПРООН (1), 2017 г.: УРР ПРООН)	13	10

42. В 2018 г. заявления поступали УСВН по горячей линии (73 процента), по электронной почте (24 процента) и по почте (3 процента). Источниками заявлений стал персонал Структуры «ООН-женщины» (58 процентов), анонимные лица (24 процента) и другие лица (18 процентов).

В. Виды заявлений

43. Заявление, полученное и зарегистрированное УСВН, может включать более одного вида предполагаемых правонарушений. В 2018 г. 36 полученных заявлений коснулись 42 видов предполагаемых правонарушений, включая запрещенное поведение. Запрещенное поведение — это термин УСВН, касающийся домогательства на рабочем месте, сексуального домогательства, злоупотребления полномочиями и дискриминации. Виды предполагаемого правонарушения в заявлениях, полученных УСВН в 2018 г., подразделяются на категории и более подробно описаны на рисунке 7 ниже.

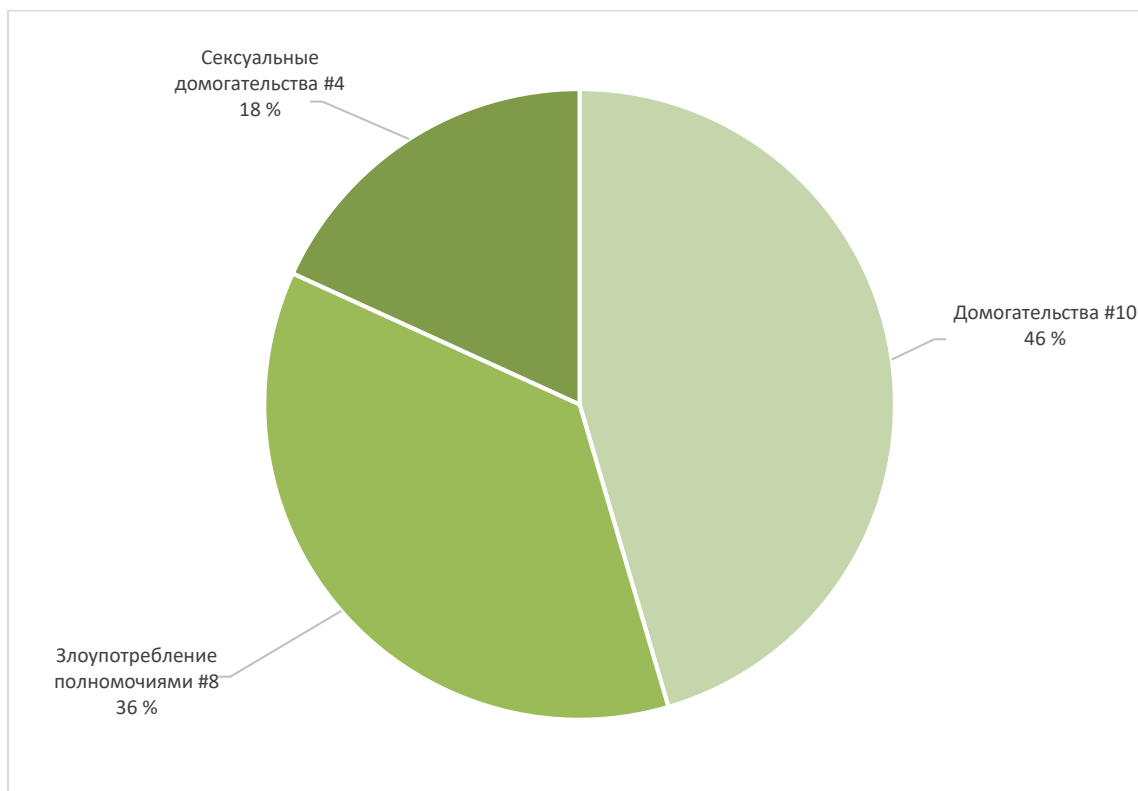
Рис. 7. Заявления 2018 г. по виду, количеству (#) и проценту (%) от общего числа



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН

44. Запрещенное поведение стало самой распространенной категорией заявлений (43 процента), зарегистрированных УСВН в 2018 г. Из заявлений о запрещенном поведении 46 процентов заявлений касались домогательств, 36 процента — злоупотребления положением, 18 процентов — сексуальных домогательств. В 2018 г. УСВН не получило ни одного заявления касательно дискриминации.

Рис. 8. Заявления 2018 г., связанные с запрещенным поведением по виду, количеству (#) и проценту (%)



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН

45. В 2018 г. УРР ПРООН открыло три расследования касательно уже ранее расследованных дел. Два дела были связаны с невозможностью соблюдения обязательств, а одно дело — с мошенничеством в осуществлении закупок.

С. Разрешенные/закрытые/переданные дела

46. УСВН закрыло 24 дела в 2018 г. (в 2017 г. УРР ПРООН закрыло 33 дела), 21 из них было закрыто после предварительной оценки, в рамках которой выяснилось, что расследование не требуется (в 2017 г. УРР ПРООН таким образом закрыло 16 дел), три дела были закрыты после расследования (в 2017 г.³ УРР ПРООН закрыло 17 дел после расследования). Из трех дел, закрытых УСВН после расследования, одно дело было с доказательствами, а два других доказательств не имели.

47. Одно дело 2018 г. с обнаруженными УСВН доказательствами касалось бывшего сотрудника, который использовал собственность Структуры «ООН-женщины» без разрешения в личных целях. Так как этот сотрудник был переведен в другое учреждение ООН во время расследования, дело было передано в соответствующее

³ Из 17 дел, расследованных УРР ПРООН в 2017 г., 10 дел не имели доказательств, а 7 других дел имели доказательства.

учреждение ООН для принятия дальнейших действий. Также управлением Структуры «ООН-женщины» были приняты меры по предотвращению возникновения подобных ситуаций. Дело не повлекло за собой финансовых потерь, так как субъект возместил всю сумму после уведомления о том, что находится под расследованием.

48. На 31 декабря 2018 г. восемь заявлений находились на стадии расследования, четыре заявления оценивались УСВН.

49. В 2018 г. УРР ПРООН завершило работу над девятью из десяти заявлений, переданных с 31 декабря 2017 г. Три дела имели доказательства, и УРР ПРООН в 2018 г. предоставило соответствующие отчеты о расследовании Структуре «ООН-женщины». На 31 декабря 2018 г. одно дело все еще находилось на стадии расследования.

50. Из всех дел, переданных УРР ПРООН с 2017 г.:

- (а) в рамках одного из дел с доказательствами сотрудник совершил мошенничество при осуществлении закупок, искажил факты, совершил подлог и подделку документов, а также нарушил другие обязанности (не заявил о конфликте интересов). Сотрудник был уволен. В отчете сделан вывод, что, скорее всего, Структура «ООН-женщины» понесла финансовые потери в размере 4080 долларов США. Эта информация также была передана в Комитет по проверке работы поставщиков ПРООН⁴, как указано ниже (b);
- (b) согласно второму делу с доказательствами, связанному с упомянутым выше делом с доказательствами, было обнаружено, что поставщик совершил мошенничество при осуществлении закупок. Дело направлено в Комитет по проверке работы поставщиков ПРООН.
- (c) Согласно третьему делу с доказательствами сотрудник совершил сексуальную эксплуатацию и надругательства, сексуальное домогательство и злоупотребил ресурсами информационных и коммуникационных технологий ООН. Сотрудник был уволен.

51. Эти дела, открытые УРР ПРООН в 2018 г., связаны со старыми, уже расследованными делами. Два дела были закрыты без обнаружения доказательств, а в рамках одного дела были найдены доказательства мошенничества при осуществлении закупок, совершенного поставщиком. Дело направлено в Комитет по проверке работы поставщиков ПРООН. В связи с этим делом финансовых потерь не было.

52. Итоговый отчет о последнем просроченном деле, переданном УРР ПРООН на 31 декабря 2018 г., предоставлен Структуре «ООН-женщины» в первом квартале 2019 г. Это дело связано с заявлениями об искажении фактов, подлоге, подделке документов организацией гражданского общества (ОГО), которая заключила соглашение о сотрудничестве со Структурой «ООН-женщины» (ЮНИФЕМ на тот момент) в рамках проекта с Фондом гендерного равенства Структуры «ООН-женщины», проводившегося с 1 декабря 2010 г. по 31 декабря 2014 г. В этом отчете

⁴ Комитет по проверке работы поставщиков (КПП) — это орган технического консультирования, задачей которого является рассмотрение заявлений против поставщиков Структуры «ООН-женщины». КПП выпускает Извещения об административных действиях, включая санкции против поставщиков, в случае если в рамках расследования выявлена информация о том, что один или более поставщиков занимались запрещенной деятельностью.

сделан вывод, что заявления имеют доказательства, а Структура «ООН-женщины» понесла потери в размере 2 345 985 долларов США. По запросу Структуры «ООН-женщины» УРР ПРООН пояснило, что на основании доступных доказательств в рамках расследования невозможно выяснить, являлись ли потери результатом мошенничества.

53. Структура «ООН-женщины» отмечает, что отчет о финансовой ревизии за 2015 г. компании по проведению внешних ревизий касательно расходов ОГО и проекта на сумму 1 425 018 долларов США за период с 1 января 2013 г. по декабрь 2014 г. не имеет оговорок. В ревизионном отчете сделаны выводы о наличии нескольких недочетов в процессах внутреннего контроля ОГО в некоторых сферах, однако был также сделан вывод, что только 3 130 долларов (0,2 процента) из проверенной суммы являются спорными. В этом заявлении Структура также подчеркнула, что расследование было проведено примерно через три года после финансовой ревизии компании по внешним ревизиям, не все записи и не вся информация были доступны исследователям.