



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

Distr.: General
20 April 2020
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2020 года
22–23 июня 2020 года
Пункт 5 предварительной повестки дня
Вопросы ревизии и расследований

**Доклад о деятельности в области внутренней ревизии
и расследований за период с 1 января по 31 декабря
2019 года**

Резюме

Служба внутренней ревизии (СВР), действующая в рамках Независимой службы оценки и ревизии (НСОР) Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины»), представляет Исполнительному совету свой годовой доклад о деятельности в области внутренней ревизии за период с 1 января по 31 декабря 2019 года. В настоящем докладе приводится также краткая информация о деятельности по расследованию, проведенной Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) Организации Объединенных Наций в интересах Структуры «ООН-женщины» в течение этого периода.

Что касается деятельности в области внутренней ревизии, то в соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении [UNW/2015/4](#), настоящий доклад включает в себя: а) заключение, вынесенное на основе проделанной работы, в отношении достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля Структуры; б) краткую информацию о проделанной работе и критериях в подтверждение заключения; в) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии; г) мнение относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения в интересах достижения желаемого охвата внутренней ревизии и расследований. В докладе представлена также обновленная информация о ходе осуществления руководством рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий.



Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять к сведению настоящий годовой доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований; б) принять к сведению доклад Консультативного комитета по надзору; и с) рекомендовать руководству Структуры «ООН-женщины» продолжать свои усилия по дальнейшему укреплению своей второй линии защиты и подготовке заявлений о внутреннем контроле.

I. Введение

1. В настоящем докладе представлено описание деятельности в области внутренней ревизии и расследований в Структуре «ООН-женщины» и связанных с этим мероприятий за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В него включена информация об основных результатах внутренних ревизий, проведенных в 2019 году, и о ходе осуществления руководством соответствующих рекомендаций, содержащихся в докладах за этот и предыдущие годы. В докладе содержится также информация о деятельности по расследованию, проведенной Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) Организации Объединенных Наций в интересах Структуры «ООН-женщины» в 2019 году.

II. Мандат

2. В соответствии со своим Уставом, Международными стандартами профессиональной практики и Кодексом профессиональной этики Института внутренних аудиторов Служба внутренней ревизии (СВР) предоставляет Исполнительному директору Структуры «ООН-женщины» независимые и объективные услуги по обеспечению гарантий и консультированию, призванные приумножить эффект и повысить эффективность и результативность работы Структуры «ООН-женщины». Основная цель СВР — оценить достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля Структуры «ООН-женщины» и их соответствие стратегическим и организационным целям Структуры.

3. Независимая служба оценки и ревизии (НСОР) выполняет возложенную на нее функцию внутреннего надзора посредством проведения независимых оценок и оказания услуг по внутренней ревизии и консультированию. В соответствии с Финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6) независимый внешний надзор осуществляется Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Основная цель Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций заключается в вынесении заключений по финансовым ведомостям Структуры «ООН-женщины».

4. Исполнительный директор Структуры «ООН-женщины» также получает независимые консультации в отношении эффективности надзорных функций Структуры от Консультативного комитета по надзору, в состав которого входят старшие специалисты, полностью независимые от Структуры «ООН-женщины».

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

5. Руководство Структуры «ООН-женщины» несет ответственность за разработку и поддержание эффективных процессов руководства, управления рисками и контроля в интересах достижения целей Структуры.

6. В соответствии с просьбой Исполнительного совета СВР выносит заключение о достаточности и эффективности системы руководства, управления рисками и контроля Структуры. Заключение СВР основывается прежде всего на результатах мероприятий по ревизии и консультированию, проведенных в 2019 году, а также на том, какого прогресса добилось руководство в осуществлении рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий. Краткий обзор работы, на основе которой вынесено это решение, приводится в разделе IV.

7. В соответствии с профессиональными стандартами и современной практикой внутренние ревизии, проводимые СВР, обеспечивают гарантии эффективности руководства и управленческих мер по выявлению и регулированию основных рисков, угрожающих достижению целей Структуры «ООН-женщины». Год, закончившийся 31 декабря 2019 года, стал вторым полным годом, в течение которого СВР действовала в качестве внутриорганизационной службы внутренней ревизии. В этой связи СВР продолжала работу по расширению массива ревизионных рисков и охвата ревизией ключевых областей риска, включая области, относящиеся к отделениям на местах, сквозные функции и рабочие процессы.

8. Это заключение не распространяется на процессы и деятельность, передаваемые на внешний подряд структурам системы Организации Объединенных Наций или третьим сторонам, например:

a) отдельные виды деятельности по управлению людскими ресурсами, осуществляемые в зависимости от действующих соглашений об уровне обслуживания;

b) подготовка и выплата заработной платы персоналу и лицам, с которыми заключен контракт о предоставлении услуг;

c) местные банковские платежи;

d) управление денежными средствами;

e) хостинг программного обеспечения системы общеорганизационного планирования ресурсов и управление этой системой («Атлас»);

f) управление системой сетевой защиты и выявление недостатков в защите, поддержка инфраструктуры и хостинг веб-сайтов;

g) местные услуги в области информационных технологий, предоставляемые в отделениях на местах в рамках совместного использования помещений или выполнения общих функций бэк-офиса; и

h) другие общие услуги, предоставляемые учреждениями Организации Объединенных Наций на местах в зависимости от действующих местных соглашений об уровне обслуживания.

9. При оказании таких услуг на основе внешнего подряда служба внутренней ревизии основной структуры системы Организации Объединенных Наций, предоставляющей такие услуги, обеспечивает ревизионную проверку процессов руководства, управления рисками и контроля за оказанием услуг в рамках своего плана ревизии. Что касается местных соглашений об уровне обслуживания, то СВР проводит оценку их эффективности и соответствующих систем руководства, управления рисками и контроля в рамках своих выездных ревизий, основанных на учете факторов риска.

10. Исходя из результатов внутренних ревизий, проведенных в 2019 году, СВР вынесла общее заключение о том, что в процессах руководства, управления рисками и контроля Структуры «ООН-женщины» не обнаружено никаких существенных недостатков, которые могли бы создать серьезную угрозу для достижения стратегических и оперативных целей Структуры.

11. По результатам проведенных в 2019 году ревизий СВР все же выявила некоторые риски, на которые руководству следует обратить внимание. Главные результаты ревизий описаны в разделе VIII настоящего доклада. Стоит отметить, что эти риски не достигли такого уровня опасности на институциональном уровне, который мог бы серьезно помешать реализации Структурой «ООН-женщины» ее основных целей.

12. СВР призывает руководство Структуры «ООН-женщины»: а) продолжать укреплять свою вторую линию защиты, в частности путем назначения руководителей рабочих процессов, отвечающих за осуществление политики, разработку процессов и контроль за соблюдением требований с учетом факторов риска и эффективности с точки зрения затрат, а также путем четкого определения и распространения информации о роли региональных отделений в качестве органов, отвечающих за контроль и надзор за деятельностью отделений на местах в своих регионах; и б) продолжать демонстрировать свою ответственность за управление рисками и соответствующими системы внутреннего контроля посредством подготовки ежегодных заявлений о внутреннем контроле. В настоящее время руководство несет ответственность за разработку и поддержание эффективных процессов руководства, управления рисками и контроля, однако выполнение этой обязанности не подтверждается ежегодно в форме заявления о внутреннем контроле.

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

13. Для вынесения заключения СВР использовала следующие источники доказательств: свой план ревизий на 2019 год и его осуществление; результаты отдельных ревизионных проверок и присвоенные рейтинги; прогресс, достигнутый руководством в осуществлении рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий; и работа, проделанная Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. СВР также рассматривает на то, что руководство будет своевременно сообщать об известных ему случаях потенциальных сбоев в системе контроля, нарушений или несоответствий нормативным требованиям, которые могут серьезно повлиять на систему контроля.

14. План ревизий СВР на 2019 год не может охватить все риски, рабочие процессы, организационные подразделения и отделы в рамках Структуры «ООН-женщины». Поэтому отбор ревизионных мероприятий производился на основе детерминированной выборки по итогам комплексной предварительной оценки рисков организационных подразделений, отделов и рабочих процессов, а также с учетом наличия ресурсов для покрытия этих рисков. Таким образом, существуют неизбежные ограничения с точки зрения возможности составить всеобъемлющее заключение об общем состоянии процессов руководства, управления рисками и контроля Структуры «ООН-женщины» применительно к ее стратегическим, финансовым и оперативным целям и целям, связанным с соблюдением установленных требований.

15. В 2019 году СВР провела 13 внутренних ревизий и консультативных мероприятий, связанных с планом ревизии на 2019 год, и все заключительные доклады были выпущены к концу февраля 2020 года. Эти мероприятия, как правило, охватывали вопросы руководства, управления рисками и контроля в отдельных отделениях или касались рабочих процессов Структуры «ООН-женщины».

16. По результатам внутренних ревизий СВР присвоила следующие рейтинги:

а) по итогам четырех внутренних ревизий был присвоен общий рейтинг «удовлетворительно», то есть не было обнаружено проблем, которые могли бы оказать существенное влияние на достижение целей Структуры «ООН-женщины»;

б) по итогам четырех ревизий был присвоен рейтинг «требуется некоторые улучшения», что означает, что деятельность по руководству, управлению

рисками и контролю в целом налажена и осуществляется, но при этом ее необходимо несколько улучшить.

с) по итогам двух ревизий был присвоен рейтинг «требуется существенные улучшения», что означает, что деятельность по руководству, управлению рисками и контролю налажена и осуществляется, но нуждается в существенном улучшении;

d) в остальных трех случаях ревизии носили консультативный характер, поэтому не содержали оценок качества.

17. Показатель осуществления рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии в период до 2019 года, составил 99 процентов. Это свидетельствует о приверженности руководства принятию надлежащих и своевременных мер в тех случаях, когда необходимо улучшить процессы руководства, управления рисками и контроля.

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

18. На протяжении 2019 года СВР продолжала действовать независимо от руководства Структуры «ООН-женщины» и свободно определяла охват проводимых ревизий в соответствии с применимыми международными и общепринятыми стандартами. Управление служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций, будучи внешним поставщиком услуг по проведению расследований, обладает такой же независимостью.

19. СВР стремится осуществлять свою деятельность в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма и эффективности. С этой целью СВР придерживается Международных стандартов профессиональной практики Институтов внутренних аудиторов. СВР добилась прогресса в подготовке к своей первой оценке качества в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (далее — Стандарты). В 2019 году СВР провела самостоятельную оценку пробелов в своей деятельности в сопоставлении со Стандартами. Был разработан план действий, который был частично выполнен к концу года. В 2020 году СВР завершит осуществление остающихся мер и поручит провести независимую оценку качества для проверки соответствия своей работы Стандартам. На данный момент СВР не может заявить о том, что ее деятельность соответствует Стандартам. Тем не менее СВР продолжает придерживаться Стандартов в рамках своей деятельности в целом и при выполнении отдельных заданий.

VI. Предоставляемые СВР ресурсы и их использование (решение 2015/4, пункт d))

20. В соответствии с решением Исполнительного совета № 2015/4 Служба внутренней ревизии уполномочена высказывать свое мнение относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения функции внутренней ревизии и расследований в интересах достижения желаемого охвата. В течение 2019 года СВР получала достаточные ресурсы для осуществления мероприятий, предусмотренных в ее плане ревизий на 2019 год. Финансовые ресурсы использовались в соответствии с планом СВР и правилами и политикой Структуры «ООН-женщины». Были полностью покрыты все расходы по персоналу СВР, а именно по пяти утвержденным должностям: 1 должность

класса С-5 (начальник), 2 должности класса С-4 и 2 должности класса С-3. СВР является частью НСОР, которая находится под руководством директора, которому оказывают поддержку два младших административных сотрудника. В 2019 году СВР получила 447 000 долл. США на расходы, не связанные с персоналом; эти средства использовались преимущественно для оплаты услуг консультантов по проведению ревизий и поездок в отделения на местах.

21. В связи с расследованиями, завершёнными в 2019 году, УСВН выставило счет-фактуру или представило Структуре «ООН-женщины» смету расходов, которая по состоянию на 31 марта 2020 года составила 181 000 долл. США. УСВН напрямую выставляет Структуре «ООН-женщины» счета-фактуры на основе возмещения расходов. Бюджет СВР не зависит от возмещения расходов со стороны УСВН.

22. В 2019 году директор НСОР при поддержке двух сотрудников СВР выполнял роль должностного лица, ответственного за получение и передачу отчетов по итогам расследований; координацию работы по осуществлению рекомендаций, содержащихся в других докладах, и контроль за этим процессом; и передачу дел на рассмотрение и направление рекомендаций и просьб о возмещении расходов, поступающих от подразделения, занимающегося расследованиями. Выполнение этой роли предполагало усилия по координации, мониторингу и надзору, на которые у НСОР не было выделено специальных ресурсов. Хотя при нынешних объемах эта работа является хоть и сложной, но посильной задачей, дальнейшая поддержка в этом направлении поможет расширить возможности СВР для проведения упреждающих проверок на добросовестность и противодействия мошенничеству, а также повысить осведомленность о том, как реагировать на потенциальные нарушения.

23.

VII. Осуществление плана проведения ревизий, основанных на учете факторов риска, на 2019 год

A. Планирование ревизий с учетом факторов риска и выполнение годового плана работы

24. После своего создания в 2018 году СВР разработала стратегию проведения ревизий с учетом факторов риска на 2019–2021 годы. Целью этой стратегии является продвижение подхода, направленного, среди прочего, на создание и координацию объединенной концепции по обеспечению качества с целью улучшить эффективность и результативность руководства и надзора Структуры «ООН-женщины». Эта концепция основана на модели трех линий защиты¹ и, как ожидается, будет способствовать обеспечению подотчетности, ориентированной на достижение результатов, и благого управления, а также более эффективного управления рисками и более рентабельного внутреннего контроля.

25. План внутренних ревизий на 2019 год был разработан на основе независимой оценки рисков после получения информации о ключевых рисках от старшего руководства и других заинтересованных сторон. Процесс планирования

¹ В позиционном документе Института внутренних аудиторов о трех линиях защиты для эффективного управления рисками и контроля говорится о том, что управленческий контроль формирует первую линию защиты в управлении рисками, различные меры в области управления рисками и обеспечения соблюдения требований, установленные управлением, — вторую линию, а независимые механизмы обеспечения качества — третью линию.

включал анализ как количественных, так и качественных данных в целях оценки рисков, связанных с каждым из отделений и единиц, которые являются объектами ревизии. План ревизий на 2019 год был рассмотрен Консультативным комитетом по надзору, после чего он был представлен Исполнительному директору Структуры «ООН-женщины» и утвержден ею.

26. Осуществление всех выездных ревизий, включенных в план проведения ревизий с учетом факторов риска, за исключением трех, было завершено в 2019 году. Проведение одной ревизии было отложено, с тем чтобы можно было завершить необходимый процесс привлечения услуг по обеспечению безопасности информационных технологий; одно выездное консультативное мероприятие было в основном завершено в 2019 году, однако потребовало дополнительной работы в 2020 году; и проведение одной тематической ревизии было отложено главным образом из-за незаполненной вакансии и рабочей нагрузки. Кроме того, одна ревизия была отложена из-за выборов и связанных с этим проблем в плане безопасности в соответствующей стране. Эти мероприятия были перенесены в план на 2020 год. Девять отчетов, связанных с планом ревизий на 2019 год, были выпущены в течение 2019 года, а четыре отчета были выпущены к концу февраля 2020 года. В дополнение к осуществлению своего плана ревизий, основанного на учете факторов риска, СВР по просьбе Исполнительного совета содействовала проведению обзора политики и процедур Структуры «ООН-женщины» по борьбе с сексуальными домогательствами, сексуальными надругательствами и сексуальной эксплуатацией, ориентированного на интересы жертв, а также инициировала проведение консультативного обзора накопленного опыта в области руководства, управления рисками и контроля в рамках кампании “HeforShe” («Он за неё»).

В. Контроль за деятельностью СВР и координация

27. В течение 2019 года Консультативный комитет по надзору отслеживал выполнение плана на 2019 год, основанного на учете факторов риска, с помощью отчетов о ходе его выполнения и встреч с директором НСОП и начальником СВР. Кроме того, Консультативный комитет по надзору рассмотрел проект настоящего годового доклада и представил свои замечания по нему.

28. СВР также представила свой годовой план работы Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в целях укрепления координации и эффективности.

С. Ревизионные отчеты и оценки

29. При проведении внутренних ревизий отделений и функций Структуры «ООН-женщины» СВР присваивает общие рейтинги «удовлетворительно», «требуется некоторые улучшения», «требуется существенные улучшения» или «неудовлетворительно» исходя из общей оценки соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля, которые были рассмотрены в ходе ревизии. В таблице 1 приведены общие рейтинги по итогам десяти внутренних ревизий, проведенных СВР в рамках плана ревизий на 2019 год. Объектами восьми из этих внутренних ревизий стали отделения Структуры «ООН-женщины» на местах, а объектами двух ревизий — тематические общеорганизационные процессы. В таблице 1 указано также число рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, в разбивке по степени приоритетности.

Таблица 1
Отчеты о внутренних ревизиях с рейтингами и рекомендациями

| <i>Название</i> | <i>Оценка по итогам ревизии</i> | <i>Рекомендации по итогам ревизии</i> | <i>Высокая степень приоритетности</i> | <i>Средняя степень приоритетности</i> |
|--|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Страновое отделение в Афганистане | Требуются некоторые улучшения | 12 | 2 | 10 |
| Страновое отделение в Мали | Требуются некоторые улучшения | 10 | 3 | 7 |
| Взаимодействие с партнерами-исполнителями | Требуются существенные улучшения | 13 | 3 | 10 |
| Страновое отделение в Уганде | Удовлетворительно | 10 | 1 | 9 |
| Отделение по осуществлению программ на местах в Мьянме | Требуются некоторые улучшения | 11 | 4 | 7 |
| Отделение по осуществлению программ на местах в Китае | Удовлетворительно | 10 | 2 | 8 |
| Азиатско-Тихоокеанское региональное отделение | Удовлетворительно | 12 | 5 | 7 |
| Организация поездок | Требуются существенные улучшения | 8 | 2 | 6 |
| Страновое отделение в Бразилии | Удовлетворительно | 14 | 3 | 11 |
| Страновое отделение в Либерии | Требуются некоторые улучшения | 10 | 4 | 6 |
| Всего рекомендаций | | 110 | 29 | 81 |

30. Три доклада носили консультативный характер и поэтому не содержат оценок качества. Эти доклады касались следующих консультативных мероприятий: оценка оперативных рисков странового отделения в Гаити; оценка уровня развития процесса управления рисками в Структуре «ООН-женщины»; и оценка пробелов в проектном цикле. Краткое описание этих консультативных мероприятий см. в приложении 1.

VIII. Важные результаты внутренних ревизий

31. Из 110 рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, проведенных СВР в рамках своего плана работы на 2019 год, 29 были отнесены к категории высокоприоритетных, что требует от руководства принятия оперативных мер для обеспечения того, чтобы Структура «ООН-женщины» не подвергалась высоким рискам.

32. Основные процессы, которые, как было установлено, нуждаются в улучшении, связаны со взаимодействием с партнерами-исполнителями, управлением проектами и программами, организацией поездок, управлением рисками, организационной структурой и потенциалом, а также управлением закупками (см. рисунок 1 ниже).

Рисунок 1
Ключевые процессы в разбивке по количеству вынесенных рекомендаций



Источник: отчеты СВР.

33. В 2019 году СВР отметила наличие проблем в следующих областях:

а) взаимодействие с партнерами-исполнителями: в отчетах о предыдущих ревизиях подразделений на местах, а также в рекомендациях Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций СВР отметила периодически повторяющиеся выводы, касающиеся взаимодействия с партнерами-исполнителями. Партнер-исполнитель — это сторона (например, неправительственная организация), на которую возлагается ответственность за осуществление согласованных мероприятий или видов деятельности, которые обычно являются частью программ и проектов Структуры «ООН-женщины». В 2019 году СВР провела тематическую ревизию взаимодействия с партнерами-исполнителями в рамках всей Структуры, определив ряд областей, положение в которых необходимо улучшить: i) объединение разрозненных обязанностей под руководством главного руководителя процесса, который будет нести единоличную ответственность за рабочий процесс от начала до конца и за мониторинг соответствующей политики; ii) проведение оценок рисков в рамках рабочего процесса от начала до конца, распределение выявленных рисков по соответствующим механизмам контроля и текущим программным документам и руководящим принципам и их объединение в единую комплексную структуру; iii) укрепление политики, подотчетности руководства и механизмов контроля в целях предотвращения и выявления неудовлетворительной работы партнеров-исполнителей с помощью процедуры оценки результатов работы; и iv) разработка системы, облегчающей управление этим процессом.

б) Управление программами и проектами: в 2018 году СВР приняла к сведению ряд рекомендаций, связанных с улучшением отслеживания хода осуществления проектов, управления проектными рисками и мониторинга. В начале 2019 года руководство уже приступило к процессу оптимизации проектного цикла и укрепления внутренних методов управления проектами. Поскольку функции управления и процессы, связанные с этой тематической областью, еще не до конца сформированы, она не является достаточно проработанной для проведения полномасштабной тематической ревизии. Решив поддержать усилия руководства по разработке проектного цикла, НСОП провела консультативное

мероприятие по анализу пробелов в управлении проектами и подготовила рекомендации по улучшению руководства, управления рисками и контроля, опираясь как на свой опыт в области внутренних ревизий, так и на свой опыт в области оценок. НСОР определила пять ключевых областей, которые, в случае их всестороннего учета, позволят организации достичь более высокого уровня в управлении проектами. К числу основных рекомендаций относятся: i) обеспечение четкого определения программ и проектов; факторов, от которых зависит осуществление проектов, и процессов, на которые повлияет осуществление проектов; а также ролей и обязанностей основных заинтересованных сторон на всех этапах разработки и осуществления проектов; и ii) укрепление систем и инструментов поддержки и внедрение дисциплины управления рисками.

с) Организация поездок: поездки имеют большое значение для осуществления мандата Структуры «ООН-женщины», а также являются одной из основных статей организационных расходов. В ходе тематической ревизии услуг по организации поездок были выявлены следующие области, положение в которых необходимо улучшить: i) назначение ответственного за организацию поездок в интересах укрепления подотчетности и расширения прав и возможностей для контроля за соблюдением политики в отношении служебных поездок и привлечения к ответственности виновных в ее нарушении; ii) укрепление политики в отношении служебных поездок на основе более эффективного внедрения концепций осмотрительности, стремления к минимизации затрат, обязанности проявлять добросовестность и нацеленности на достижение результатов; и iii) упорядочение потенциально дублирующих друг друга процедур, унифицирование и стандартизация систем и автоматизация управления.

d) Установление и реализация стратегических приоритетов: в ходе выездных ревизий была выявлена необходимость в повышении эффективности разработки и осуществления стратегических записок и связанных с ними стратегий мобилизации и координации ресурсов. СВР рекомендовала разработать более реалистичную и конкретную матрицу результатов на уровнях стратегической записки и соответствующих проектов, предусматривающую хорошо развитые функции мониторинга и усовершенствованную систему сбора и проверки достоверности данных. Продемонстрировать результаты принимаемых мер поможет общеорганизационное руководство по улучшению отчетности, ориентированной на результаты, в отношении проектов, финансируемых в рамках стратегических записок. Кроме того, с учетом управления преобразованиями в Структуре «ООН-женщины» и реформы Организации Объединенных Наций необходимо разработать дополнительные общеорганизационные руководящие указания в отношении функций и обязанностей региональных отделений в области надзора и технической поддержки, с тем чтобы укрепить вторую линию защиты и обеспечить более надежные гарантии достижения результатов.

e) Потенциал для реализации стратегических приоритетов: выездные ревизии также выявили необходимость более полного учета потенциала отделений на местах для достижения необходимых результатов с помощью более долгосрочных и устойчивых местных стратегий в области людских ресурсов. В этой связи отделениям на местах было рекомендовано более тщательно планировать свою работу в целях обеспечения надлежащего кадрового потенциала и технических навыков; преемственности руководства; более быстрого набора на вакансии; сохранения и использования знаний; и укрепления потенциала в области мониторинга и координации.

f) Управление закупочной деятельностью: отделениям на местах было рекомендовано улучшать системы управления закупками, осуществляемыми на местном уровне, на основе разработки реалистичных планов и эффективных

стратегий в области закупочной деятельности; обеспечения надлежащего контроля и надзора за закупочной деятельностью; укрепления внутренних механизмов с целью подчеркнуть необходимость рационального использования ресурсов; проведения периодических исследований рынка в целях выявления широкого круга потенциальных поставщиков; и обеспечения конфиденциальности и справедливости в процессе торгов.

g) Процесс управления рисками: после анализа периодически повторяющихся выводов, сделанных в ходе предыдущих ревизий, и в рамках своего мандата на обеспечение гарантий и консультативных услуг в области эффективности руководства, управления рисками и контроля СВР провела консультативную оценку уровня развития процесса управления рисками в Структуре «ООН-женщины» и представила «дорожную карту» по повышению уровня развития Структуры в этом отношении. Оценка показала, что в области управления рисками в короткие сроки был достигнут значительный прогресс. Руководство подтвердило свою готовность развивать культуру управления рисками в масштабах всей организации, и были отмечены примеры процессов, которые проводились на основе управления рисками. СВР также определила некоторые области, положение в которых необходимо улучшить: текущий процесс должен и далее развиваться от процесса, направленного в основном на обеспечение соблюдения установленных требований (который еще предстоит в полной мере включить в стратегическое планирование и осуществление программ и проектов), к процессу более активного принятия решений, основанных на учете факторов риска. Основная цель управления рисками — оказание руководителям поддержки в принятии решений, основанных на оценке существующих и потенциальных рисков и возможностей, — пока еще не в полной мере интегрирована в культуру Структуры «ООН-женщины». Более подробную информацию об этом консультативном мероприятии см. в приложении 1.

h) Другие периодически возникающие вопросы: в заключение следует отметить, что в некоторых страновых отделениях необходимо улучшить положение дел с соблюдением мер контроля, таких как политика и процедуры в области людских ресурсов; регистрацией и проверкой имущества; тестированием планов по послеаварийному восстановлению и повышению устойчивости функционирования; своевременным обновлением и мониторингом систем внутреннего контроля; и управлением защитой данных.

IX. Осуществление рекомендаций по итогам ревизий

34. Четыре отчета о внутренних ревизиях, проведенных в рамках плана на 2019 год, были выпущены в начале 2020 года, поэтому соответствующие рекомендации, содержащиеся в этих докладах, не были включены в приводимые ниже статистические данные о последующей деятельности. Показатель осуществления рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в период до 2019 года, составил 99 процентов. Кроме того, по состоянию на 10 апреля 2020 года руководство уже приступило к выполнению 50 процентов рекомендаций, вынесенных в 2019 году, и принимало меры по выполнению остающихся рекомендаций.

35. Невыполненными в течение длительного времени оставались лишь три рекомендации ревизоров (вынесенные до 2019 года), каждая из которых относится к категории средней степени приоритетности. Эти рекомендации касаются следующих вопросов: разработка общеорганизационного руководства по мониторингу и обеспечению качества данных и информации, подлежащих включению в ежеквартальный доклад о мониторинге; улучшение координации работы с

донорами и соответствующих протоколов; и тестирование плана послеаварийного восстановления в одном из страновых отделений. Во всех этих случаях руководство обязалось принимать меры, и СВР следит за их осуществлением.

X. Консультативные услуги

36. В течение 2019 года СВР завершила три консультативных мероприятия: оценка уровня развития процесса управления рисками Структуры «ООН-женщины»; оценка пробелов в проектном цикле; и оценка оперативных рисков странового отделения в Гаити. Краткая информация об этих мероприятиях содержится в приложении 1.

37. Кроме того, СВР регулярно взаимодействовала с Независимой службой оценки в целях обеспечения координации деятельности по ревизии и оценке, обмена информацией и оказания последней содействия в проведении оценок портфелей страновых проектов посредством предоставления материалов, когда это необходимо.

38. Кроме того, в сотрудничестве с Национальным контрольно-ревизионным управлением Соединенного Королевства СВР добилась прогресса в совершенствовании показателей своей работы и методики проверки эффективности расходования средств, а также обсудила с Независимой службой оценки возможность проведения совместных обзоров, в которых основное внимание будет уделяться проверке финансовой эффективности.

39. В течение отчетного периода СВР принимала активное участие в качестве наблюдателя в различных рабочих группах, связанных с управлением преобразованиями в организации и обзором портфелей пилотных проектов. Директор НСОП периодически встречался с Исполнительным директором Структуры «ООН-женщины», чтобы проинформировать ее о результатах работы СВР, и регулярно выступал в качестве активного наблюдателя и консультанта на совещаниях Группы старших руководителей. Кроме того, СВР регулярно высказывала свои замечания по проектам директив и процедур, запросам руководства и другим инициативам.

XI. Раскрытие информации, содержащейся в отчетах о внутренних ревизиях

40. Спустя тридцать дней после опубликования все отчеты о внутренних ревизиях, выпущенные в 2019 году, были переданы гласности в соответствии с решением 2012/10 Исполнительного совета (см. [UNW/2012/16](#)) и размещены на веб-сайте Структуры «ООН-женщины», посвященном раскрытию информации о ревизиях (URL: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>). Никаких запросов на редактирование отчетов о ревизиях не поступало ни от самой организации, ни от других организаций или государств-членов.

41. Хотя консультативные доклады не публикуются, старшему руководству и Консультативному комитету по надзору были предоставлены их копии. Основные моменты этих докладов кратко изложены в приложении 1 настоящего годового доклада.

ХII. Расследования

42. В 2019 году УСВН оказывало услуги по проведению расследований в связи с заявлениями о неправомерных действиях, совершенных персоналом Структуры «ООН-женщины» или третьими сторонами в ущерб Структуре «ООН-женщины».

43. В 2019 году директор НСОП продолжал выполнять функции должностного лица, ответственного за координацию и получение информации о деятельности в области расследований. Советник по правовым вопросам и директор Отдела людских ресурсов Структуры «ООН-женщины» продолжают играть ключевую роль в этой области, как указано в Правовых рамках Структуры «ООН-женщины» для принятия мер в связи с несоблюдением стандартов поведения Организации Объединенных Наций.

А. Дела на рассмотрении

44. В 2019 году УСВН зарегистрировало 52 заявления в отношении Структуры «ООН-женщины», в то время как в 2018 году их было 36. В 2019 году Управление ревизии и расследований Программы развития Организации Объединенных Наций (УРР ПРООН), которое ранее оказывало Структуре «ООН-женщины» услуги по проведению расследований, также завершило работу над одним нерассмотренным заявлением.

Таблица 2

Количество дел на рассмотрении УСВН в 2019 году по сравнению с показателем 2018 года

| Дела на рассмотрении | УСВН | | УРР ПРООН | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2019 год | 2018 год | 2019 год | 2018 год |
| Перенесенные дела по состоянию на 1 января | 12 | – | 1 | 10 |
| Новые дела, принятые к рассмотрению в течение года | 52 | 36 | – | 3 |
| Всего | 64 | 36 | 1 | 13 |
| Закрытые дела (из числа перенесенных) | 9 | – | 1 | 9 |
| Закрытые дела (из числа новых) | 34 | 24 | – | 3 |
| Всего | 43 | 24 | 1 | 12 |
| Перенесенные дела по состоянию на 31 декабря | 21 | 12 | – | 1 |

45. В 2019 году УСВН получало заявления по «горячей линии» (73 процента), электронной почте (21 процент), почте (2 процента), лично (2 процента) или по направлению от Структуры «ООН-женщины» (2 процента). Заявления поступали от сотрудников или бывших сотрудников Организации Объединенных Наций (65 процентов), внешних сторон (10 процентов), анонимных лиц (21 процент) и других лиц (4 процента).

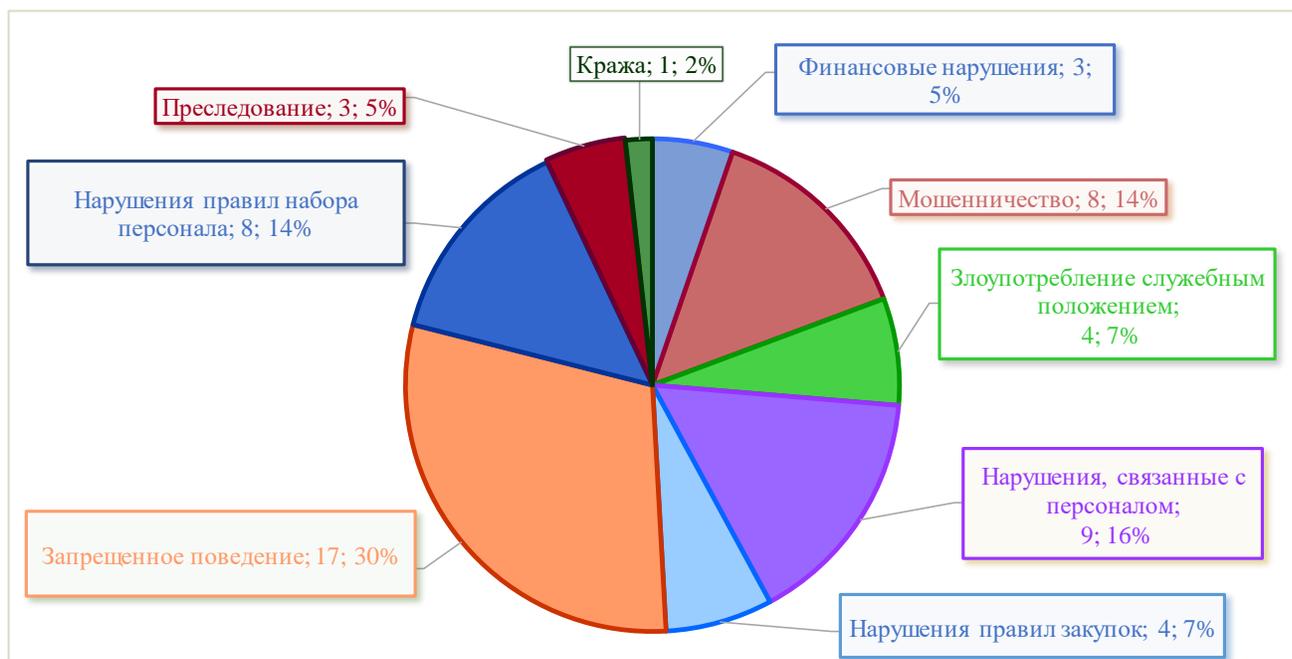
В. Типы заявлений

46. Каждое заявление, получаемое и регистрируемое УСВН, может касаться более чем одного вида предполагаемых неправомерных действий. По определению УСВН, запрещенное поведение — это действия, связанные с преследованием на рабочем месте, сексуальными домогательствами, злоупотреблением

полномочиями и дискриминацией. В 2019 году было получено 52 заявления о 57 видах предполагаемых правонарушений, которые разбиты по категориям и подробно описаны на рисунке 2 ниже.

Рисунок 2

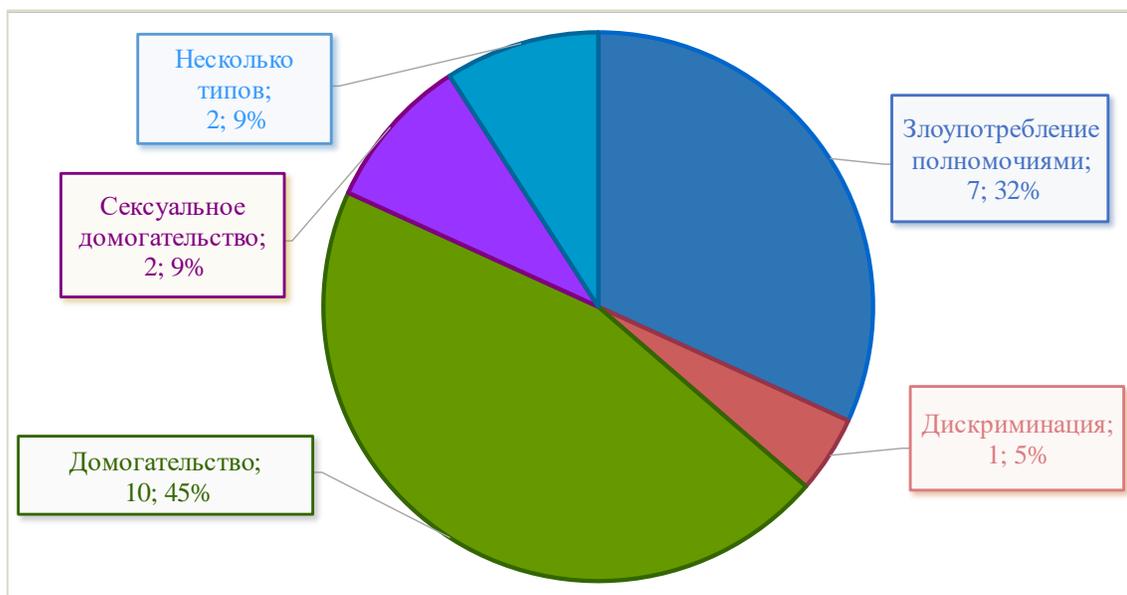
Заявления, полученные в 2019 году, в разбивке по типу, количеству и процентной доле от общего числа



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

47. Наиболее распространенной причиной заявлений, зарегистрированных УСВН в 2019 году (30 процентов), было запрещенное поведение. Виды предполагаемого запрещенного поведения, информация о которых поступила в УСВН в 2019 году, разбиты по категориям и подробно описаны на рисунке 3 ниже (каждое полученное и зарегистрированное заявление может касаться более чем одного вида предполагаемого запрещенного поведения).

Рисунок 3
Заявления о запрещенном поведении, полученные в 2019 году, в разбивке по типу, количеству и процентной доле от общего числа



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

С. Разрешенные/закрытые/перенесенные дела

48. В 2019 году УСВН завершило рассмотрение 43 заявлений, а УРР ПРООН — 1 заявления (для сравнения: в 2018 году УСВН рассмотрело 24 заявления, а УРР ПРООН — 12 заявлений). Из 43 дел, закрытых УСВН, 35 были закрыты после предварительной оценки, в ходе которой проведение расследования было сочтено необоснованным (для сравнения: 21 заявление в 2018 году), и 8 — после проведения расследования (для сравнения: 3 заявления в УСВН и 12 заявлений в УРР ПРООН в 2018 году²). Из 35 дел, закрытых после проведения предварительной оценки, УСВН передало 1 дело в УРР ПРООН и 25 дел — в Структуру «ООН-женщины» для возможного принятия мер руководством (для сравнения: 9 дел в 2018 году). Двадцать пять, которые были рассмотрены УСВН и закрыты на основании того, что они не требуют проведения расследования, были переданы Структуре «ООН-женщины» для принятия соответствующих мер руководством (при условии согласия заявителя, если это применимо). В консультации с юридическими службами и Отделом людских ресурсов, когда это возможно, директор НСОП принял решение о наиболее целесообразных и конфиденциальных мерах, например вмешательстве со стороны директора Отдела людских ресурсов или рассмотрении этого вопроса в ходе будущих ревизий СВР.

49. Из 8 дел, закрытых УСВН после проведения расследования, 4 были подтверждены, а 4 — не подтверждены. Одно дело, закрытое УРР ПРООН, было расследовано и подтверждено.

50. Четыре случая, подтвержденные УСВН в 2019 году, касались запрещенного поведения (сексуальные домогательства); нарушения конфиденциальности

² Из 12 дел, расследованных УРР ПРООН в 2018 году, 4 были подтверждены, а 8 — не подтверждены.

и проявления фаворитизма в процессе закупок; злоупотребления полномочиями и отказа заявить о конфликте интересов в процессе закупок; злоупотребления полномочиями и создания преимуществ членам семьи; злоупотребления полномочиями и неправомерного использования активов Организации Объединенных Наций; запрещенного поведения (преследование и злоупотребление полномочиями); нарушения официальной деятельности организации или иного вмешательства в нее; злоупотреблений на рабочем месте или в связи с работой; и несоблюдения стандартов, ожидаемых от гражданских сотрудников Организации Объединенных Наций, и неспособности поддерживать самые высокие стандарты добросовестности. Как отмечалось выше, в одном заявлении может идти речь о нескольких видах предполагаемого ненадлежащего поведения.

51. Все четыре дела были переданы для принятия решений, как это предусмотрено в Правовых рамках Структуры «ООН-женщины» для принятия мер в связи с несоблюдением стандартов поведения Организации Объединенных Наций. Информация о дисциплинарных решениях, принятых в течение 2019 года, содержится в докладе Исполнительного директора о дисциплинарных мерах и других решениях, принятых в связи с проступками и правонарушениями, совершенными сотрудниками Структуры «ООН-женщины», другим персоналом или третьими сторонами, а также о случаях возможного преступного поведения.

52. Окончательный доклад о расследовании одного дела, подтвержденного УРР ПРООН в 2019 году, был представлен Структуре «ООН-женщины» в первом квартале 2019 года. Это дело касалось предполагаемых случаев искажения сведений, подделки документов и представления подложных подтверждающих документов со стороны одной из организаций гражданского общества и уже упоминалось в предыдущем годовом докладе о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2018 года³.

53. По состоянию на 31 декабря 2019 года УСВН перенесло на следующий год рассмотрение 21 заявления. По 14 из них проводилось расследование, а по 7 — предварительная оценка.

³ Доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2018 года, пункт 48 (URL: <https://undocs.org/ru/UNW/2019/3>).

Приложение 1

Краткое описание консультативных услуг

Оценка оперативных рисков: страновое отделение Структуры «ООН-женщины» в Гаити

СВР провела оценку оперативных рисков странового отделения в Гаити. На момент проведения оценки стратегическая записка этого странового отделения была разработана совсем недавно, и многие из предусмотренных в ней процессов еще не были завершены. В ходе оценки рисков рассматривались следующие четыре области: 1) информационно-пропагандистская деятельность, коммуникация и разработка и осуществление стратегических программ; 2) управление программами и проектами; 3) условия для руководства, управления рисками и внутреннего контроля; и 4) внутренний контроль за проведением операций. В ходе оценки был выявлен ряд рисков, и в сотрудничестве с отделением был разработан реестр рисков. СВР рекомендовала страновому отделению активно использовать этот реестр для выявления рисков и управления ими на постоянной основе. Особого внимания заслуживают следующие рекомендации СВР для странового отделения: а) периодически тестировать план повышения устойчивости функционирования страновой группы Организации Объединенных Наций; б) разработать план информационно-пропагандистской и коммуникационной деятельности и стратегию мобилизации ресурсов; и с) проводить обзор и пересмотр своей структуры и кадровой модели в целях обеспечения того, чтобы отделение обладало достаточным потенциалом для осуществления своей деятельности. Кроме того, СВР рекомендовала страновому отделению пересмотреть свою стратегическую записку и матрицы результатов годового плана работы, а также разработать комплексную рамочную систему мониторинга и оценки, позволяющую более эффективно отчитываться о достигнутых результатах и полученной отдаче. В заключение СВР предложила страновому отделению внимательно следить за своим взаимодействием с партнерами-исполнителями, с тем чтобы гарантировать наличие у них достаточного потенциала для осуществления мероприятий, обеспечения сохранности средств и представления отчетности о результатах.

Процесс управления рисками: оценка уровня развития

Главная цель этого консультативного мероприятия состояла в том, чтобы оценить уровень развития системы управления рисками в Структуре «ООН-женщины» и представить рекомендации по разработке плана действий, направленного на укрепление и продвижение Структуры к более высокому уровню развития. В этой связи СВР сделала несколько положительных выводов. Рекомендации, содержащиеся в докладе Объединенной инспекционной группы об управлении рисками за 2010 год, были в основном выполнены. Структура разработала стратегию и рамочную программу управления рисками; ввела в действие элементы системы управления рисками; разработала методику управления рисками, позволяющую регистрировать риски и оповещать о них; укрепила функциональное подразделение по управлению рисками; и провела мероприятия по профессиональной подготовке и повышению осведомленности персонала.

Несмотря на значительный прогресс, СВР все же выявила некоторые области, нуждающиеся в улучшении. СВР предложила Структуре вновь назначить старшего советника по управлению рисками, который будет действовать в

качестве ответственного лица на уровне исполнительного и старшего руководства и решительно выступать за то, чтобы сделать управление рисками частью процесса принятия ключевых управленческих решений. СВР предложила также назначить соответствующий комитет, который будет регулярно рассматривать вопросы управления рисками в рамках своей повестки дня и регулярно отчитываться перед Группой старших руководителей, а также включить обязанности по управлению рисками в качестве одного из основных квалификационных требований к руководителям в документы о служебной аттестации и/или технические задания. В заключение СВР рекомендовала Структуре пересмотреть организационный статус, роль, систему подотчетности, полномочия и возможности функции управления рисками.

Оценка пробелов в жизненном цикле проекта

Основные цели этого консультативного мероприятия заключались в следующем: выявить расхождения между нынешним проектным циклом/управленческим подходом Структуры «ООН-женщины» и признанными на международном уровне принципами и передовой практикой в области управления проектами; и предложить меры по устранению выявленных недостатков, с тем чтобы вывести Структуру на более высокий уровень развития. В целом НСОР пришла к выводу о том, что согласно Модели оценки профессионального уровня управления портфелями проектов, программами и отдельными проектами (РЗМЗ) дисциплина и концепция проектного цикла Структуры «ООН-женщины» находятся в диапазоне между уровнем 1 («Знание о процессах») и уровнем 2 («Повторяющиеся процессы»). Среднесрочная цель Структуры «ООН-женщины» состоит в том, чтобы достичь уровня 3 («Определенные процессы») модели РЗМЗ для всех компонентов проектного цикла на единообразной основе. Это предоставит организации возможность осуществлять централизованный контроль за собственными процессами реализации программ и проектов.

Руководство уже добилось положительных результатов по ряду направлений. Например, Группа вспомогательного обслуживания программ готовит экономическое обоснование для рассмотрения вопроса о разработке проектного цикла в качестве самостоятельного и обеспеченного надлежащими ресурсами общеорганизационного проекта и приступила к разработке собственных принципов управления проектами. Управление рисками закреплено в проектном цикле в той или иной степени, однако необходимо проделать дополнительную работу по анализу факторов риска в рамках осуществляемых проектов.

НСОР определила пять ключевых областей, положение в которых необходимо улучшить. Речь идет об укреплении потенциала в следующих областях:

- Управление проектным циклом — установление четких определений; уточнение ролей и обязанностей ключевых заинтересованных сторон, ответственных за обеспечение качества в ходе разработки и проектирования проекта и достижения его результатов; а также стандартизация требований, касающихся осуществления и мониторинга проектов.
- Разработка и проектирование проекта — создание надежной причинно-следственной цепочки и экономического обоснования (концептуальная записка) на основе оценки потребностей бенефициаров и предполагаемых преимуществ и рисков; и разработка проектного документа с четкими механизмами мониторинга, стратегией завершения, направленной на обеспечение преемственности, а также гарантиями экологической и социальной защиты.

- Оценка и утверждение проекта — обеспечение того, чтобы процессы и последовательность оценки и утверждения проекта основывались на четко определенных критериях для подтверждения технической, оперативной, правовой и финансовой целесообразности проекта, а также его актуальности и долговременности результатов.
- Осуществление и мониторинг проекта — разработка комплексной системы, которая позволяет отслеживать ход осуществления проектов с точки зрения программных и финансовых аспектов по сравнению с планами и поддерживает эффективную с точки зрения затрат систему мониторинга, позволяющую подтверждать представленные результаты с помощью различных сторон, оказывающих услуги по обеспечению гарантий.
- Закрытие проекта, мониторинг и управление знаниями — обеспечение устойчивости результатов проекта и извлечение выгод с помощью контроля и оценки, осуществляемых постфактум. Это предоставляет хорошую возможность для сбора информации о передовой практике, полученной в результате как затруднительных, так и успешных проектов, в целях общеорганизационного управления знаниями.

НСОР предложила план действий, который был хорошо принят руководством и в котором содержатся основные меры по устранению выявленных недостатков и продвижению Структуры до уровня 3.
