

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

**Ежегодная сессия 2021 года**

1–4 июня 2021 года

Пункт 10 предварительной повестки дня\*

**Годовой доклад Управления внутренней ревизии и  
расследований ЮНИСЕФ за 2020 год, представляемый  
Исполнительному совету***Резюме*

В настоящем докладе представлена информация о деятельности Управления внутренней ревизии и расследований и достигнутых им основных результатах. В нем изложено мнение Управления о применяемой в организации системе общего управления, управления рисками и контроля, включая критерии обоснования заключения и анализ, краткий обзор проделанной работы и аргументацию в отношении ее выполнения.

В добавлении к ежегодному докладу Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2020 год, представляемому Исполнительному совету ([E/ICEF/2021/AB/L.3/Add.1](#)), содержится информация о расследованиях, которые были закрыты ЮНИСЕФ в 2020 году.

Пересмотренный Устав Управления внутренней ревизии и расследований ([E/ICEF/2021/AB/L.5](#)) представляется Исполнительному совету вместе с настоящим докладом.

Проект решения для рассмотрения Исполнительным советом содержится в разделе XII настоящего документа. Ответ руководства на доклад представлен отдельно в документе ([E/ICEF/2021/AB/L.4](#)).

\* [E/ICEF/2021/9](#).

## Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Общий обзор . . . . .	3
II. Заключение о соблюдении требований по итогам внутренней ревизии за 2020 год	4
III. Мандат . . . . .	7
IV. Независимость . . . . .	8
V. Профессиональные стандарты . . . . .	8
VI. Профессиональные сети . . . . .	9
VII. Ресурсы . . . . .	9
VIII. Результаты внутренних проверок . . . . .	10
IX. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних проверках . . . . .	18
X. Результаты расследований . . . . .	18
XI. Стратегическая «дорожная карта» . . . . .	24
XII. Проект решения . . . . .	26
 Приложения	
I. Отчеты по результатам проверки с вынесенными рекомендациями, изданные в 2020 году . . . . .	27
II. Согласованные меры, осуществление которых было начато, но по состоянию на 31 декабря 2020 года оставалось незавершенным в течение более 18 месяцев . . . . .	29
III. Ключевые показатели эффективности деятельности Управления внутренней ревизии и расследований, 2020 год . . . . .	32

## I. Общий обзор

1. Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР, или «Управление») отреагировало на пандемию коронавирусного заболевания 2019 года (COVID-19), адаптировав свою деятельность к потребностям этой беспрецедентной глобальной чрезвычайной ситуации третьего уровня. В мае 2020 года УВРР пересмотрело свой годовой план работы по проведению проверок и перешло к проведению исключительно дистанционных проверок и расследований. В пересмотренном плане, утвержденном Исполнительным директором, учитывались быстро меняющийся глобальный ландшафт и возникающие риски для ЮНИСЕФ. Этот план был составлен на основе анализа рисков, проведенного Управлением, и отзывов, полученных в ходе консультаций в рамках ЮНИСЕФ и с Консультативным комитетом по ревизии. В течение года УВРР следило за эффективностью и сложностями новых методов работы и вносило необходимые коррективы.
2. Обстоятельства обусловили необходимость внесения изменений в количество мероприятий по обеспечению соблюдения требований и порядок проведения проверок. Однако в соответствии с решением 2015/11 Исполнительного совета УВРР с удовлетворением сообщает, что, исходя из объема работы, проведенной в 2020 году, применяемая в ЮНИСЕФ система общего управления, управления рисками и контроля была в целом достаточной и эффективной.
3. Управление подтверждает, что в течение 2020 года руководство не мешало ему определять объем его внутренних проверок и расследований, выполнять его работу и сообщать о достигнутых результатах.
4. Управлению удалось продвинуться вперед в реализации своих планов внутренней реструктуризации и реорганизации, включая децентрализацию путем открытия отделения в Будапеште, наращивание потенциала в области проведения расследований и реструктуризацию Секции внутренней ревизии. УВРР также завершило большинство запланированных на этот год мероприятий по набору персонала.
5. В 2020 году Секция внутренней ревизии УВРР представила 23 отчета (17 отчетов о результатах проверок страновых отделений, 1 отчет о результатах тематической проверки, 1 отчет о результатах совместной проверки и 4 отчета с вынесенными рекомендациями). Кроме того, готовится отчетность по итогам двух внутренних проверок. В целом Управление выполнило 82 процента пересмотренного плана работы, основанного на учете факторов риска, на 2020 год.
6. В частности, 94 процента отчетов о результатах внутренних проверок, выпущенных в 2020 году, содержали оценки, которые в целом были удовлетворительными (т. е. либо «без оговорок», либо «с незначительными оговорками»)<sup>1</sup>. По состоянию на 31 декабря 2020 года имелось 15 согласованных мер, которые оставались невыполненными больше 18 месяцев<sup>2</sup>. Управление опубликовало все доклады по итогам проверок, выпущенные в 2020 году, в соответствии с критериями, определенными Исполнительным советом.
7. В 2020 году произошел не только переход к исключительно удаленным расследованиям, но и переход к новой группе следственного управления и новой структуре, включающей специальную группу по политике и приему материалов и второе следственное подразделение, базирующееся в Будапеште. В 2020 году Секция расследований рассмотрела 520 дел, что на 4 процента больше, чем в

<sup>1</sup> Определения четырех выводов по результатам проверок разъясняются в приложении I.

<sup>2</sup> Выполнение шести из пятнадцати согласованных мер было завершено в конце 2020 года.

2019 году. Хотя число возбужденных новых дел (308) сократилось на 15 процентов, а число закрытых дел (253) на 12 процентов по сравнению с 2019 годом, Секция расследований продолжала получать значительное число запросов о проведении расследований, в том числе более 3800 электронных сообщений, отправленных на ее «горячую линию».

8. В 2020 году Управление пересмотрело свой план организационной деятельности, который предусматривал расширение масштабов оказания консультативных услуг; расширение использования аналитики данных и реструктуризацию подразделения, отвечающего за проведение проверок. Несмотря на настоятельную необходимость увеличения объема ресурсов для проведения внутренних проверок, пересмотренный план организационной деятельности был утвержден без выделения дополнительных средств, что ограничило возможности по устранению всех возникающих рисков для достижения его стратегических целей.

9. В ответ на рекомендации Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, Объединенной инспекционной группы и внешние оценки УВРР предложило пересмотренный Устав, который представляется Исполнительному совету вместе с настоящим докладом.

## **II. Заключение о соблюдении требований по итогам внутренней ревизии за 2020 год**

### **A. Общее заключение**

10. Администрация ЮНИСЕФ отвечает за создание и обеспечение функционирования эффективных механизмов внутреннего контроля, общего управления и управления рисками, необходимых для обеспечения достижения целей организации; обязанность УВРР заключается в проведении независимой оценки соблюдения требований и эффективности такой системы. В результате глобальной пандемии на работу по обеспечению соблюдения требований, проводимую УВРР в 2020 году, повлияло количество выполненных заданий в целях подтверждения соблюдения требований и необходимость выполнения таких заданий дистанционно. Тем не менее, по мнению УВРР, исходя из объема работы, проведенной в 2020 году, применяемая в ЮНИСЕФ система общего управления, управления рисками и контроля была в целом достаточной и эффективной.

### **B. Основания для вынесения заключения**

11. Общее заключение по итогам ревизии за 2020 год основано на следующих факторах:

- а) осуществление УВРР планирования с учетом факторов риска и определение порядка приоритетности деятельности по обеспечению соблюдения требований с учетом имеющихся ресурсов для целей внутренней ревизии и с учетом последствий пандемии COVID-19;
- б) выводы по результатам внутренних проверок, завершенных в течение года;
- в) степень осуществления согласованных мер в целях ослабления воздействия выявленных рисков;
- г) тот факт, что в ходе ни одной из завершенных проверок в действующей в организации системе общего управления, управления рисками и контроля

не было обнаружено существенных недостатков, которые могли бы по отдельности или совместно негативно сказаться на достижении важных результатов на глобальном уровне.

### **С. Осуществление плана работы, составляемого с учетом факторов риска**

12. Управление использовало основанную на оценке факторов риска методологию для выявления, отбора и расстановки приоритетов своей деятельности по обеспечению соблюдения требований, направляя связанные с проведением проверок ресурсы в области, где имеется наибольший для ЮНИСЕФ риск. В ходе подготовки своего плана работы на 2020 и 2021 годы Управление выявило ряд дополнительных рисков, которые оно не смогло устранить, главным образом из-за нехватки ресурсов. Тем не менее, исходя из масштабов работы, проделанной в 2020 году, УВРР по-прежнему в состоянии выполнить требование Исполнительного совета о вынесении общего заключения о системе общего управления, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ.

13. Используя методологию, основанную на оценке факторов рисков, Управление пересмотрело свой первоначальный ежегодный план работы по проведению проверок на 2020 год вскоре после начала глобальной пандемии и перешло к проведению исключительно дистанционных проверок и расследований. К числу неразрешимых проблем, связанных с проведением полностью дистанционных проверок, необходимость которых вызвана пандемией, относятся отсутствие личного взаимодействия и невозможность посещения отделений ЮНИСЕФ на местах, проектных объектов, партнеров и пострадавших общин, а также отсутствие доступа к оригинальной документации. Тем не менее, Управление существенно снизило риски аудиторской ошибки, вызванные этими проблемами, путем анализа информации, имеющейся в электронном виде или доступ к которой может осуществляться дистанционно, проведения онлайн-собеседований с ключевыми сотрудниками ЮНИСЕФ, а также с донорами и партнерами-исполнителями и увеличения количества источников данных и использования анализа данных.

14. В пересмотренном варианте первоначального плана работы по проведению аудиторских проверок учитывались быстро меняющийся глобальный ландшафт и возникающие риски для ЮНИСЕФ, выявленные в ходе проведенного УВРР анализа и в ходе консультаций в рамках ЮНИСЕФ и с Консультативным комитетом по ревизии. Таким образом, пересмотренный план позволил УВРР занять твердую позицию, позволяющую ему выполнять свои обязательства по обеспечению соблюдения требований и в то же время расширять свою консультативную деятельность.

15. В приложении I перечислены выпущенные в 2020 году 23 отчета о внутренних проверках, охватывающие 17 страновых отделений, одну тематическую проверку, одну совместную проверку и четыре консультативных мероприятия. Ближе к концу 2020 года велась работа по составлению отчетности по результатам еще двух проверок. На долю 17 проверенных страновых отделений приходится 29 процентов расходов ЮНИСЕФ, выделенных на страновые и региональные отделения в 2020 году. Тематическая проверка согласованного подхода к переводу денежных средств (СППДС) касается денежных средств, переводимых партнерам-исполнителям. В 2019 году объем денежных переводов примерно 9000 партнерам-исполнителям составил 2,2 млрд долл. США, что на 200 млн долл. США больше, чем в 2018 году, и составил примерно 35 процентов от общего объема расходов ЮНИСЕФ в 2019 году. Рамочная программа

подотчетности ЮНИСЕФ и чрезвычайные процедуры ЮНИСЕФ в контексте реагирования на COVID-19, являющиеся предметом двух консультативных заключений, проведенных в 2020 году, играют центральную роль в обеспечении эффективного и действенного управления в рамках всего ЮНИСЕФ. Настоящее общее заключение о соблюдении требований подготовлено на основе всех этих отчетов.

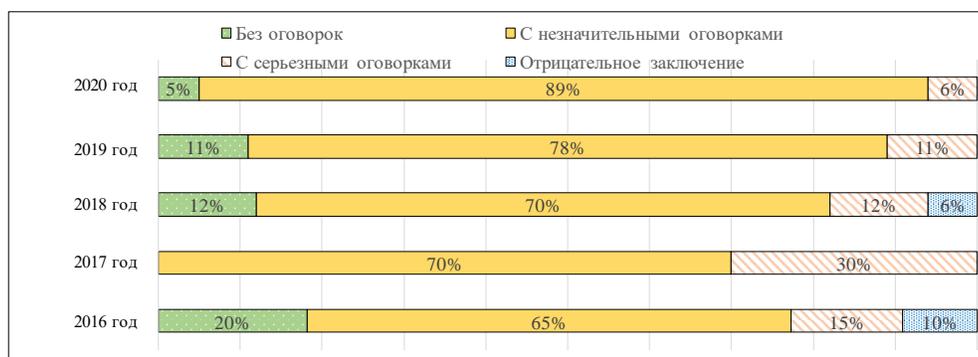
#### D. Выводы по результатам проведенных внутренних аудиторских проверок

16. Для составления заключений в своих отчетах об итогах внутренних проверок Управление использует четырехуровневую шкалу: без оговорок, с незначительными оговорками, с серьезными оговорками и отрицательное заключение. Первые две оценки представляют собой в целом удовлетворительное заключение, а последние две свидетельствуют о повышенной необходимости улучшать методы контроля и процедуры в проверяемых областях.

17. Как показано на рисунке I (внизу), в 2020 году 94 процента мероприятий по обеспечению соблюдения требований получили заключения с оценкой «в целом удовлетворительно». Это согласуется с позитивной тенденцией прошлых лет. Признавая, что однозначный вывод об общем удовлетворительном состоянии системы общего управления, управления рисками и контроля в организации не может быть сделан только исходя из этих показателей, УВРР считает, что эти результаты дают основания для уверенности, учитывая широкую сферу охвата проведенных проверок и значимость рисков, характерных для видов деятельности, в отношении которых была проведена проверка. (Информацию о вынесенных заключениях см. в таблице 1.)

Рисунок I

#### Заключения, вынесенные в отчетах по результатам проверки за 2016–2020 годы



#### E. Показатель осуществления согласованных мер

18. Управление постоянно оценивает прогресс, достигнутый руководством, в целях принятия надлежащих мер по уменьшению рисков, выявленных в ходе проверок. В целом, прилагаются усилия для своевременного осуществления согласованных мер. Хотя еще слишком рано оценивать своевременность осуществления согласованных мер, которые были рекомендованы в отчетах по итогам проверок, опубликованных в 2020 году, УВРР уверено в своевременности осуществления согласованных мер. По состоянию на 31 декабря осуществление

94 процентов согласованных мер, рекомендованных в 2018 году, и 74 процентов согласованных мер, рекомендованных в 2019 году, было завершено.

19. По состоянию на 31 декабря 2020 года 15 согласованных мер оставались невыполненными в течение более 18 месяцев с даты публикации соответствующих окончательных отчетов (более подробную информацию см. в приложении II). Управление периодически направляет руководству ЮНИСЕФ обновленную информацию о ходе осуществления согласованных мер, а УВРР только что запустило веб-сайт, доступный для всех сотрудников, на котором содержится информация об невыполненных согласованных мерах.

## **F. Существенные недостатки**

20. Отчетность УВРР о внутренних проверках предполагает проведение широких консультаций с руководством проверяемого отделения или мероприятия в целях согласования надлежащих мер, которые наилучшим образом учитывали бы выявленные в ходе проверки опасения в отношении распределения рисков по степени приоритетности и адекватности механизмов контроля, для снижения рисков. Этим мерам присваивается высокая, средняя или низкая степень приоритетности в зависимости от того, какие будут последствия в случае материализации данного конкретного риска. В отчет по результатам проверки включается информация только о мерах с высокой или средней приоритетностью; меры с низкой приоритетностью обсуждаются в неофициальном порядке с проверяемым подразделением.

21. По результатам проведенной в 2020 году проверки оценку «высокая приоритетность» получили только 13 процентов из 166 согласованных мер (более подробную информацию см. в приложении I). Хотя эти меры были необходимы для уменьшения подверженности более высоким рискам, по мнению УВРР, они были недостаточны для оказания негативного воздействия на общеорганизационную систему общего управления, управления рисками и контроля.

## **III. Мандат**

22. Задача УВРР, определенная в его Уставе, заключается в том, чтобы оказывать независимые и объективные услуги по обеспечению соблюдения требований и консультационные услуги в целях повышения эффективности и результативности деятельности ЮНИСЕФ. Эта задача решается посредством проведения внутренних проверок с применением систематического и строго организованного подхода к оценке того, обеспечивают ли процедуры общего управления, управления рисками и контроля в организации разумную уверенность в том, что:

- a) программы и планы были выполнены и рабочие цели были достигнуты;
- b) ресурсы были приобретены и использованы экономически рациональным образом;
- c) была обеспечена сохранность активов;
- d) при осуществлении деятельности организации было обеспечено соблюдение существенных положений, правил, политики, процедур, директив, инструкций и контрактов;
- e) финансовая, управленческая и оперативная информация была точной, достоверной и своевременной.

23. Проведение расследований содействует укреплению подотчетности в ЮНИСЕФ. Это достигается путем проведения расследований в целях изучения и установления достоверности обвинений в неправомерном поведении, включая случаи сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и сексуальных домогательств, а также мошеннических и коррупционных действий с участием сотрудников ЮНИСЕФ и третьих сторон.

24. Управление предложило обновленный Устав, в котором учтены нынешние передовые методы работы, а также рекомендации Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и Объединенной инспекционной группы, рекомендации по итогам внешней оценки качества и по вопросам профессиональных стандартов. Устав, представленный вместе с настоящим докладом, был утвержден Исполнительным директором и включает в себя отзывы Консультативного комитета по ревизии.

#### IV. Независимость

25. В соответствии с мандатом УВРР:

а) директор УВРР продолжал подчиняться Исполнительному директору и докладывать ему о планировании и осуществлении деятельности Управления;

б) директор УВРР поддерживал прямые контакты с Исполнительным директором, в том числе по кадровым и бюджетным вопросам, в целях выполнения мандата Управления;

в) Консультативный комитет по ревизии продолжал предоставлять независимые консультации Исполнительному директору о работе Управления;

г) управление самостоятельно представляло доклады Исполнительному совету о сделанных им выводах и выявленных проблемах.

26. Управление подтверждает, что в течение 2020 года руководство не мешало ему определять объем его внутренних проверок и расследований, выполнять его работу и сообщать о достигнутых результатах.

#### V. Профессиональные стандарты

27. Управление проводит свою деятельность в области внутренней ревизии в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, которые были приняты к использованию представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций в июне 2002 года.

28. В Управлении действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества, в рамках которой обеспечивается проверка качества на уровне мероприятий, проводится постоянная самооценка проделанной работы (в том числе отзывы клиентов) и внешняя оценка качества внутренних проверок (каждые пять лет). В 2019 году была завершена последняя внешняя оценка качества, и Управление получило в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и кодексом этики Института внутренних аудиторов высшую оценку «общего соответствия»<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Внешняя оценка качества публикуется на веб-сайте ЮНИСЕФ;  
URL: [www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/iaa-external-quality-assessment-eqa-unicef-internal-audit-2019](http://www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/iaa-external-quality-assessment-eqa-unicef-internal-audit-2019).

29. Управление проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и рекомендациями по проведению расследований, одобренными на десятой Конференции международных следователей, и сообразно принципам надлежащей правовой процедуры, изложенным в главе X Положений и правил о персонале Организации Объединенных Наций. Управление планирует провести внешнюю оценку качества выполнения функции проведения расследований в 2021 году.

30. В соответствии с решением 2018/12 Исполнительного совета, информация о результатах деятельности Управления в сопоставлении с ключевыми показателями и целями приводится в приложении III.

## VI. Профессиональные сети

31. В 2020 году Управление оставалось активным членом Представителей служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и представителей служб Организации Объединенных Наций по проведению расследований. Кроме того, УВРР принимало участие в периодических совещаниях, на которых обсуждались вопросы укрепления служб внутреннего надзора в системе Организации Объединенных Наций.

32. Управление поддерживало контакты с представителями Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в целях координации плана работы и недопущения дублирования в сфере охвата деятельности по обеспечению соблюдения требований. Управление проводило обсуждения с другими подразделениями, отвечающими за вопросы внутреннего надзора в рамках ЮНИСЕФ, а также с надзорными органами доноров в целях укрепления сотрудничества.

## VII. Ресурсы

33. Бюджет УВРР в 2020 году составил 12,7 млн долл. США и был к концу года освоен на 95 процентов. Наибольшие расходы были связаны с выплатой окладов сотрудникам (90 процентов) и консультантам (6 процентов). В 2020 году в рамках реорганизации общеорганизационного бюджета УВРР вернуло примерно 25 процентов своего бюджета, не связанного с должностями.

34. На конец 2020 года в Управлении было 49 утвержденных должностей (и восемь вакансий). В число этих должностей входили директор (которому оказывает помощь советник), заместитель директора по вопросам ревизии и заместитель директора по вопросам расследований. Бюро также открыло отделение в Будапеште, в состав которого входят как группы по проведению расследований, так и группы по проведению проверок. Секция расследований была реорганизована в новую группу управления, в состав которой вошли еще три начальника.

35. В рамках реструктуризации Секции внутренней ревизии были перераспределены две из шести должностей класса С-5, а средства, сэкономленные в результате открытия отделения в Будапеште, были использованы для создания дополнительной должности аудитора в Будапеште. Остальные четыре должности С-5 были восстановлены, уделяя повышенное внимание стратегическому руководству. Одна должность С-4 была также перепрофилирована, с тем чтобы сосредоточить внимание на профессиональной практике, обеспечении качества, составлении планов работы с учетом факторов риска и мониторинге рисков.

36. В период 2009–2019 годов расходы ЮНИСЕФ выросли на 90 процентов, а численность персонала — на 38 процентов. Несмотря на вышесказанное и как

сообщалось Управлением в его годовом докладе за 2019 год, за тот же период в Секции внутренней ревизии роста не отмечалось. Это ограничило способность Управления сохранять масштаб и комплексный характер проверок и консультативных услуг, что заставило сосредоточиться лишь на наиболее важных областях проверки и затруднило его способность оказывать надлежащую поддержку ЮНИСЕФ в реагировании на возникающие риски. Кроме того, в ходе составления своего годового плана работы на 2020 и 2021 годы Управление выявило проблемы в плане обеспечения соблюдения требований, которые не удалось устранить, главным образом из-за нехватки ресурсов.

37. Просьба о выделении дополнительных ресурсов, поступившая в рамках среднесрочного обзора УВРР в 2020–2021 годах (в контексте среднесрочного обзора стратегического плана ЮНИСЕФ на 2018–2021 годы), не могла быть рассмотрена в связи с финансовыми потребностями, обусловленными пандемией COVID-19. Управление представит информацию о своих дополнительных потребностях в ресурсах в своем четырехгодичном плане организационной деятельности на период 2022–2025 годов. В представленных материалах будут рассмотрены изменения, произошедшие после пандемии в профессии внутреннего ревизора (например, дистанционные проверки, анализ данных), а также растущие и разнообразные потребности руководства ЮНИСЕФ в более широких консультационных услугах.

## **VIII. Результаты внутренних проверок**

38. В 2020 году Управление выпустило 23 отчета о проверках (см. приложение I).

### **A. Диапазон заключений по результатам проверок**

39. В 94 процентах отчетов по результатам внутренней проверки, выпущенных в 2020 году, содержалась удовлетворительная оценка (то есть было вынесено заключение без оговорок или заключение с незначительными оговорками). Ниже в таблице 1 показано распределение в разбивке по регионам ЮНИСЕФ.

Таблица 1  
**Заклучения по результатам проверки в разбивке по регионам  
и тематическим областям деятельности, 2020 год<sup>а</sup>**

<i>Область, в которой проводилась проверка</i>	<i>Число проверок</i>	<i>Число за-ключений без огово-рок</i>	<i>Число заклю-чений с незна-чительными оговорками</i>	<i>Число заклю-чений с серь-езными ого-ворками</i>	<i>Число отри-цательных заключений</i>
<b>А. Проверки страновых отделений</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
Восточная и южная части Африки	4	0	4	0	0
Западная и Центральная Африка	4	0	4	0	0
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	4	1	3	0	0
Ближний Восток и Северная Африка	2	0	1	1	0
Европа и Центральная Азия	1	0	1	0	0
Южная Азия	1	0	1	0	0
Латинская Америка и Карибский бассейн	1	0	1	0	0
<b>В. Тематические проверки/проверки штаб-квартиры</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего, (А+В)</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

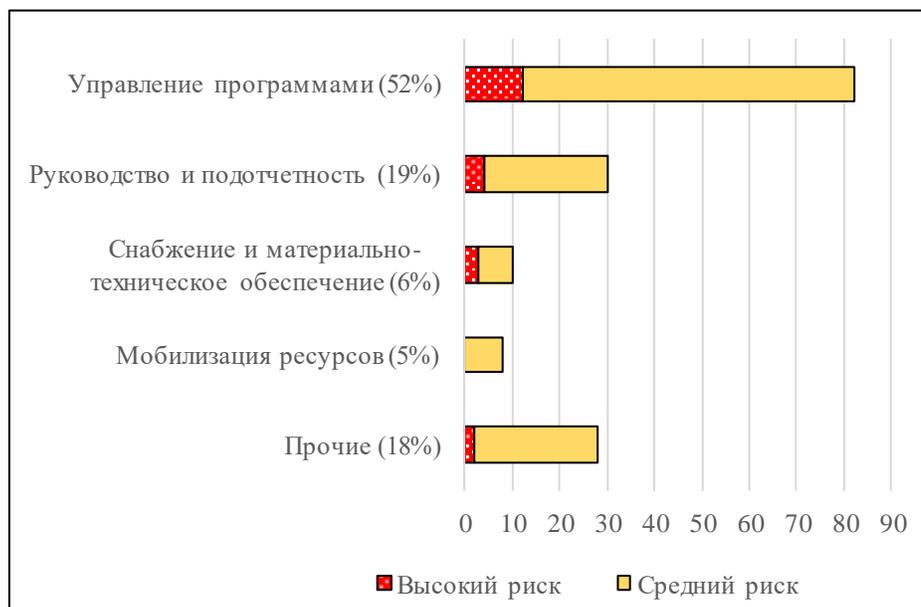
<sup>а</sup> Пять докладов не включены в эту таблицу: один краткий доклад об итогах внутренней проверки совместной гуманитарной деятельности Организации Объединенных Наций в Йемене и четыре отчета с вынесенными рекомендациями, в которые не включены стандартные выводы.

## **В. Существенные результаты внутренних проверок страновых отделений**

40. В 2020 году УВРР провело проверки 17 страновых отделений во всех семи регионах ЮНИСЕФ, уделив особое внимание ключевым рискам, выявленным руководством в процессе планирования взаимодействия.

41. Проверки в страновых отделениях имели целью убедиться в наличии надлежащей и эффективной системы общего управления, управления рисками и контроля для обеспечения достижения целей организации. В процессе проверки были выявлены как передовая практика, так и области, в которых требуются улучшения, и с руководством были согласованы необходимые меры для устранения любых недостатков. На рисунке II представлен обзор согласованных мер.

Рисунок II  
**Согласованные мероприятия по проверке страновых отделений в 2020 году, с разбивкой по областям деятельности, с указанием степени приоритетности по уровням риска**



42. В последующих пунктах описывается сфера деятельности, на которую приходится 82 процента всех согласованных мер по проведению проверок в страновых отделениях.

### 1. Управление программами

43. Меры по смягчению рисков, связанные с управлением программами, составили 52 процента от мер, согласованных страновыми отделениями в 2020 году. К их числу относятся:

а) планирование: усиление планирования программ за счет улучшения согласования цепи результатов, заблаговременного выявления надежных источников информации и сокращения пробелов в данных по ключевым показателям; обзор соответствия программных стратегий со структурой управления; установление базовых показателей для оценки прогресса в достижении целей и принятие обоснованных управленческих решений; и повышение качества и своевременности процесса составления плана работы;

б) партнерские отношения: разработка стратегий партнерства в целях содействия устойчивости мероприятий и расширение сотрудничества с неправительственными организациями; отбор партнеров-исполнителей на конкурсной основе, когда это возможно;

в) контроль на местах: разработка плана контроля на местах для обеспечения достаточного охвата мероприятий по контролю на местах; обновление стандартного порядка действий с целью уточнения процессов и подотчетности сотрудников в отношении надзора за деятельностью по контролю на местах; и сотрудничество с другими учреждениями Организации Объединенных Наций и партнерами в целях сокращения пробелов в данных по показателям достижения целей в области устойчивого развития;

d) обеспечение качества программ: анализ обработки денежных переводов в целях выявления коренных причин несвоевременного перечисления средств; внедрение процедуры гарантирования качества в целях повышения качества отчетов о деятельности по обеспечению соблюдения требований; и совершенствование практики обеспечения оперативного выполнения рекомендаций высокой степени приоритетности, вынесенных по результатам деятельности по обеспечению соблюдения требований;

e) отчетность доноров: повышение уверенности в точности результатов, сообщаемых партнерами; активизация подготовки донорских и ежегодных докладов для обеспечения того, чтобы все основные результаты, о которых сообщается, были надлежащим образом подкреплены достоверными данными; и усовершенствование процесса обзора качества докладов доноров;

f) оценка: повышение эффективности планирования, а также проведения оценок и сбора данных путем выделения достаточных финансовых ресурсов и выявления внутренних проблем с точки зрения потенциала.

## 2. Руководство и подотчетность

44. Невозможно переоценить важность эффективных механизмов управления и подотчетности и процессов управления рисками в такой децентрализованной организации, как ЮНИСЕФ. Ключевыми согласованными действиями в этой области были следующие:

a) усовершенствовать процесс выявления и распределения по степени приоритетности возникающих и остаточных рисков и определения предельно допустимой степени риска; скорректировать меры по снижению риска для устранения угроз и, в частности, удовлетворению потребностей, вызванных пандемией COVID-19; обеспечить надлежащий контроль для снижения остаточного риска; разработать систему отслеживания мер реагирования на пандемию для обеспечения подотчетности; и регулярно контролировать корректирующие меры;

b) обеспечить принятие адекватных ответных мер по предотвращению, реагированию и пресечению мошенничества и неправомерного поведения и, в случае необходимости, привлекать УВРР к оказанию консультативной помощи и проведению расследований;

c) усилить меры по предотвращению сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, повышению осведомленности о них и реагированию на них, в том числе посредством подготовки персонала, подрядчиков и партнеров-исполнителей; и путем создания механизмов отчетности и управления делами.

## 3. Управление снабжением и материально-техническим обеспечением

45. УВРР провело проверку функций ЮНИСЕФ в области снабжения и материально-технического обеспечения, закупок и заключения контрактов в страновых отделениях, отметив ряд примеров передовой практики, а также области, в которых требуются улучшения. Основные меры, согласованные страновыми отделениями, предусматривали:

a) усиление процесса планирования и прогнозирования закупок для обеспечения своевременной закупки и распределения предметов снабжения для программ; проведение оценки и оказание поддержки развитию потенциала партнеров-исполнителей; усиление надзора, поддержки и мониторинга рисков в строительных проектах; и укрепление существующих механизмов

отслеживания и мониторинга поставок конечным пользователям для подтверждения поставок и получения отзывов от бенефициаров;

б) совершенствование системы управления контрактами в целях сведения к минимуму вероятности продления и внесения поправок, имеющих последствия с точки зрения затрат; и своевременное завершение оценки работы поставщиков.

#### **4. Мобилизация ресурсов**

46. Основанная на фактах пропагандистская деятельность в поддержку соответствующей политики и мобилизация ресурсов имеют ключевое значение для мобилизации адекватных ресурсов в поддержку детей и достижения цели стратегического плана ЮНИСЕФ. Основные меры, согласованные странами отделениями в этой области, заключались в проведении обзора стратегий мобилизации средств в целях определения путей решения проблемы нехватки финансовых средств в программных областях; и том, чтобы способствовать учету меняющихся условий (от реагирования на чрезвычайные ситуации до развития), включая пандемию COVID-19.

### **С. Существенные результаты тематических и совместных проверок**

#### **1. Согласованный подход к переводу денежных средств**

47. СППДС представляет собой механизм, используемый для перевода денежных средств партнерам-исполнителям и другим третьим сторонам, а также для управления рисками, связанными с такими переводами. В 2018 году ЮНИСЕФ работал с более чем 9000 партнерами-исполнителями, направив более 2 млрд долл. США или около 30 процентов от общего объема расходов ЮНИСЕФ через механизмы СППДС. Примерно 60 процентов этой суммы было выделено правительственным партнерам, а 40 процентов — неправительственным организациям. Механизм СППДС включает оценку рисков потенциальных партнеров, которая используется для определения наименее рискованного способа перевода денежных средств партнеру, а также вид и частотность проведения мероприятий по контролю за соблюдением требований для обеспечения надлежащего управления остаточными рисками при работе с партнерами. В ходе тематической проверки СППДС были отмечены положительные моменты, включая развертывание стратегии и выделение финансовых средств на ее осуществление, внедрение цифровой системы управления партнерствами и создание потенциала в штаб-квартире, а также на региональном и страновом уровнях. Ключевыми согласованными мерами по дальнейшему укреплению управления СППДС были следующие:

а) провести обзор функций, обязанностей и подотчетности в области управления и надзора СППДС, особенно в региональных отделениях и отделениях штаб-квартиры;

б) обеспечить надлежащее использование микрооценок для оценки потенциальных партнеров и определить наиболее подходящий способ перевода денежных средств, а также частотность и вид контрольных мероприятий;

в) усовершенствовать механизм оцифровки данных и создать системы оценки адекватности мер управления рисками и ключевых показателей эффективности контрольных мероприятий, а также обеспечить своевременную и эффективную последующую деятельность на основе фактических данных по итогам выводов высокого приоритета;

d) усилить инструктаж персонала по вопросам СППДС в отношении осуществления контрольных мероприятий и последующей деятельности, а также улучшить использование программных поездок в целях обеспечения эффективности и действенности контроля за осуществлением программы.

## 2. Совместный доклад о гуманитарной деятельности Организации Объединенных Наций в Йемене

48. Отобранные представители<sup>4</sup> служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций опубликовали доклад, в котором кратко излагаются результаты их отдельных внутренних проверок в Йемене. На долю этих учреждений приходилось более 80 процентов финансовых средств, полученных Организацией Объединенных Наций для Йемена. Цель этого мероприятия заключалась в обеспечении гарантии адекватности и эффективности межучрежденческих процессов и общих мероприятий. В докладе был сделан следующий вывод:

a) необходимо упорядочить механизмы межучрежденческого управления и координации, с тем чтобы свести к минимуму дублирование функций между традиционными внутристрановыми координационными платформами, такими как гуманитарная страновая группа (ГСГ), и новыми уникальными для Йемена платформами, такими как ячейка по оказанию чрезвычайной помощи;

b) хотя в целом управление рисками и механизмы внутреннего контроля были созданы, они могли бы быть более эффективными и действенными за счет оптимизации коллективной силы ГСГ Организации Объединенных Наций в отношении обеспечения подотчетности перед затронутыми группами населения, управления партнерскими рисками и мониторинга хода осуществления программ;

c) для более точной оценки воздействия гуманитарного реагирования Организации Объединенных Наций ГСГ должна способствовать проведению межучрежденческой оценки гуманитарной деятельности;

49. По итогам проверки Координатор по гуманитарным вопросам согласился принять различные меры для повышения эффективности и действенности гуманитарного реагирования в Йемене.

## D. Существенные результаты оказания консультативных услуг

50. В рамках своей практики внутренней ревизии УВРР предоставляет независимые, объективные консультативные услуги, которые предусматривают консультирование в целях содействия совершенствованию системы общего управления, управления рисками и контроля. Консультативная помощь не является ревизией и не предназначена для обеспечения уверенности в отношении проверяемого отделения или процессов. Спрос на консультативные услуги неуклонно растет, и в 2020 году было проведено четыре консультативных мероприятия. Ниже приводится краткое изложение основных оказанных консультативных услуг.

<sup>4</sup> ЮНИСЕФ, Всемирная продовольственная программа, Верховный комиссар Организации Объединенных Наций по делам беженцев и Управление Организации Объединенных Наций по координации гуманитарных вопросов.

## 1. Рамочная основа подотчетности ЮНИСЕФ

51. Рамочная основа подотчетности состоит из руководящих принципов и механизмов оценки результатов деятельности для контроля, оценки, представления отчетности и повышения эффективности работы ЮНИСЕФ<sup>5</sup>. В ходе оказания консультативной помощи был проведен обзор структуры нынешней Рамочной основы с целью оценки ее соответствия поставленным целям и выявления возможностей для ее усовершенствования. В консультативном докладе были даны следующие рекомендации:

а) пересмотреть, уточнить и распространить определения подотчетности, с тем чтобы сотрудники понимали свою ответственность за свои решения и действия;

б) обновить организационную структуру, порядок подчинения, функции, роли и обязанности и подотчетность страновых и региональных отделений и штаб-квартиры, а также ключевых комитетов по вопросам управления;

в) пересмотреть политику внутреннего контроля с целью включения в нее Модели «Три Линии»<sup>6</sup> для содействия эффективному руководству и управлению рисками; и обеспечить надлежащее стимулирование руководителей и их подотчетность в отношении разумного управления рисками и мер, принимаемых в рамках делегированных полномочий;

г) разработать методологию оценки для измерения, мониторинга и отчетности о прогрессе в обеспечении подотчетности;

е) расширить возможности и ресурсы в поддержку пересмотра и мониторинга рамочной основы подотчетности и разработать коммуникационную стратегию для внедрения обновленной системы.

## 2. Процесс управления рисками странового отделения в Джибути

52. УВРР провело обзор системы управления рисками странового отделения в Джибути и выпустило консультативный доклад, в котором были даны следующие рекомендации:

а) улучшить процесс документирования связей между выявленными рисками и их коренными причинами и назначить ответственных за принятие мер по их снижению с указанием сроков, включающих планы на случай эскалации;

б) установить процесс периодического обзора, обновления и смягчения возникающих рисков, связанных с политическими проблемами, мобилизацией ресурсов, охраной и безопасностью персонала и ответными мерами в связи с пандемией.

<sup>5</sup> ЮНИСЕФ, Доклад о системе подотчетности ЮНИСЕФ, апрель 2009 года (E/ICEF/2009/15), на основе документа Исполнительного совета от 1998 года «Организационная структура Детского фонда Организации Объединенных Наций», апрель 1998 года (E/ICEF/Organization/Rev.3).

<sup>6</sup> См.: Модель Института внутренних аудиторов «Три линии», URL: <https://global.theiia.org/about/about-internal-auditing/Public%20Documents/Three-Lines-Model-Updated.pdf>.

### **3. Процесс коллегиального обзора, осуществляемый Региональным отделением для стран Латинской Америки и Карибского бассейна и страновым отделением в Гватемале**

53. ЮНИСЕФ проводит коллегиальные обзоры страновых отделений в целях оказания им помощи в поддержании надлежащей и эффективной системы общего управления, управления рисками и контроля. Такой активный подход к управлению рисками является экономически эффективной функцией и «второй линией защиты». Управление внутренней ревизии и расследований удовлетворило просьбу регионального отделения о проведении оценки процесса коллегиального обзора и использовало для этого запланированный обзор странового отделения в Гватемале. В консультативном докладе были даны следующие рекомендации:

а) региональному отделению следует укрепить кадровый потенциал для проведения коллегиальных обзоров с использованием многодисциплинарных групп, сформированных из представителей региональных и страновых отделений; ему также следует пересмотреть контрольный перечень для проведения коллегиальной оценки, чтобы убедиться в том, что он основан на обновленной нормативной базе и соответствующих источниках данных;

б) страновому отделению следует использовать возможности для повышения результативности деятельности в сферах управления рисками, управления партнерствами и контроля за соблюдением требований, а также для повышения эффективности осуществления стратегии мобилизации средств в частном секторе.

### **4. Чрезвычайные процедуры ЮНИСЕФ для реагирования на COVID-19**

54. К ноябрю 2020 года ЮНИСЕФ мобилизовал 1,3 млрд долл. США в рамках своего Призыва к гуманитарным действиям в интересах детей и использовал 1,11 млрд долл. США, таким образом проверив эффективность чрезвычайных процедур ЮНИСЕФ в отношении COVID-19. Управление провело консультативный обзор рисков, связанных с любыми существенными пробелами в разработке и использовании этих чрезвычайных процедур, в том числе в отношении контроля и отчетности об использовании финансовых средств. В ходе обзора было отмечено, что большинство отделений считают эти процедуры полезными для ускорения принятия ответных мер в связи с пандемией. Однако УВРР представило следующие рекомендации в отношении разработки и применения процедур:

а) уточнить роли штаб-квартиры и региональных отделений во избежание дублирования и недопонимания и усилить ответственность за решения, действия и результаты;

б) разработать корпоративную коммуникационную стратегию для улучшения процесса реализации чрезвычайных процедур;

в) четко определить глобальную готовность пойти на риск и стратегии управления рисками, возникающими в результате применения чрезвычайных процедур, и определить в каждом региональном отделении координаторов по реагированию на чрезвычайные ситуации;

г) усилить функции страновых и региональных отделений по обеспечению качества, контроля и отчетности и обеспечить разработку глобальных ключевых показателей эффективности, предназначенных для контроля за использованием чрезвычайных процедур и отчетности по ним.

## **IX. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних проверках**

55. В соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета все доклады о внутренней ревизии, изданные в 2020 году, были опубликованы, в том числе два доклада с редакционными правками. Со всеми отчетами по результатам внутренних проверок, содержание которых было раскрыто на текущий момент, можно ознакомиться на веб-сайте УВРР<sup>7</sup>. Отчеты с вынесенными рекомендациями обнародованию не подлежат.

## **X. Результаты расследований**

56. Секция расследований УВРР проводит оценку сообщений о возможных проступках и случаях ненадлежащего поведения с участием сотрудников ЮНИСЕФ, внештатного персонала, партнеров-исполнителей и институциональных подрядчиков и осуществляет расследование по таким сообщениям. Результаты таких расследований передаются в соответствующие подразделения вместе с подтверждающими доказательствами, с тем чтобы они могли служить основанием для принятия руководством ЮНИСЕФ решений об административных, дисциплинарных или других мерах по мере необходимости.

57. В 2020 году Секция расследований была реорганизована и была создана новая группа управления. В состав этой группы входят новый заместитель директора Секции расследований, начальник группы по проведению расследований, базирующейся в Нью-Йорке, и начальник новой группы по стратегии, принятию дел в производство и анализу. Секция расследований децентрализовала свою деятельность, создав вторую группу по проведению расследований, базирующуюся в Будапеште. Секция расследований заполнила в общей сложности девять должностей следователей и планирует заполнить должность начальника группы по проведению расследований, базирующейся в Будапеште, в 2021 году.

58. Секция расследований активно содействовала пересмотру политики ЮНИСЕФ в отношении дисциплинарных процедур и мер (POLICY/DHR/2020/001) и политики ЮНИСЕФ в отношении запрещения дискриминации, преследований, сексуальных домогательств и злоупотребления властью (POLICY/DHR/2020/002), которые были опубликованы в начале 2020 года. В пересмотренной политике уточняются процессы проведения расследований и вынесения решений и расширяются руководящие принципы, касающиеся роли руководителей в реагировании на конфликты. Секция расследований также ввела в действие новый внутренний типовой регламент.

59. В рамках группы по стратегии, принятию дел в производство и анализу была создана новая специальная группа по принятию дел в производство с целью сосредоточить внимание на первоначальной оценке новых вопросов. При поддержке со стороны недавно расширенной группы управления группа по принятию дел в производство возьмет на себя обязанности, ранее возлагавшиеся на координатора по рассмотрению дел. Это предполагает предоставление персоналу и руководителям рекомендаций и консультаций в отношении различных способов реагирования на случаи возможного запрещенного поведения и/или сообщения о них, включая предоставление консультаций в отношении возможной роли Отдела людских ресурсов, Бюро по вопросам этики, Омбудсмана фондов и программ Организации Объединенных Наций и Отдела юридической

<sup>7</sup> См.: [www.unicef.org/auditandinvestigation/internal-audit-reports](http://www.unicef.org/auditandinvestigation/internal-audit-reports).

помощи персоналу в целях урегулирования вопросов на как можно более раннем этапе и в кратчайшие сроки.

60. Секция расследований начала использовать практику проведения судебных аудиторских проверок для рассмотрения заявлений о мошенничестве, касающихся таких внешних сторон, как партнеры-исполнители. Как правило, судебные аудиторские проверки, которые проводятся под руководством того или иного странового отделения, но при поддержке УВРР, отличаются от традиционных расследований и ревизий тем, что они специально предназначены для выявления системности признаков мошенничества и содействия определению масштабов проступков и денежных потерь.

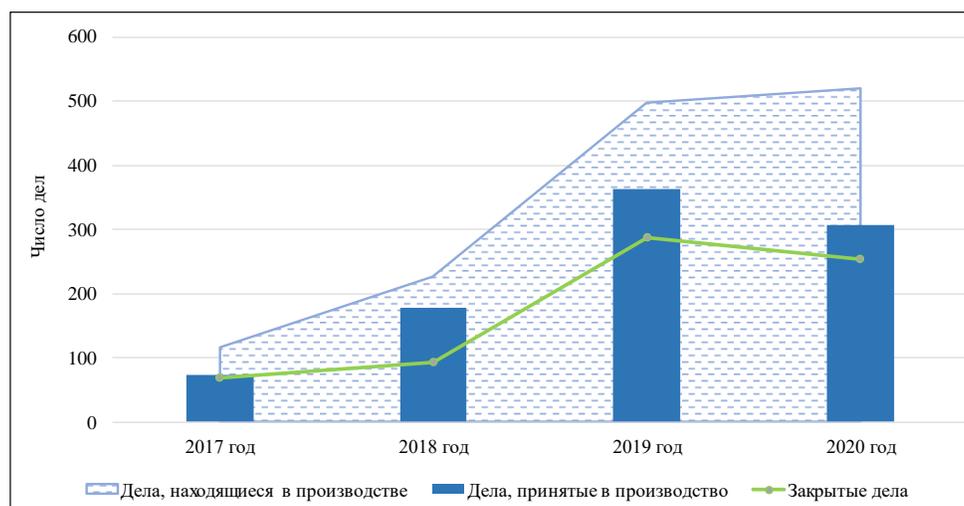
61. В 2020 году Секция расследований приняла участие в заседании Целевой группы Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций по борьбе с сексуальными домогательствами в организациях системы Организации Объединенных Наций. Кроме того, в 2020 году все следователи были приглашены принять участие в учебном курсе по вопросам этики и борьбы с коррупцией в сфере закупок, проводимом под руководством Программы развития Организации Объединенных Наций.

## A. Организация рассмотрения дел

62. В 2018 году после подтверждения Исполнительным директором его приверженности абсолютной нетерпимости к сексуальной эксплуатации, сексуальным надругательствам и сексуальным домогательствам, в Секции расследований наблюдалось быстрое увеличение числа сообщений в этой области. В 2020 году Секция расследований продолжала получать большое количество сообщений. Хотя Секция возбудила чуть меньше дел, чем в 2019 году, объем полученных обращений, требующих некоторого дополнительного изучения и принятия мер, был значительным (более 3800 сообщений по электронной почте).

Рисунок III

**Сопоставление числа принятых в производство, закрытых и находящихся в производстве дел, 2017–2020 годы**



63. В 2020 году Секция рассмотрела 520 дел (см. таблицу 2), в том числе 211 дел, перенесенных с предыдущего года (по сравнению с 133 делами, перенесенными в 2019 году), 308 новых сообщений, которые были открыты в качестве дел в 2020 году, и одно дело, которое было возобновлено в 2020 году.

64. В 2020 году было возбуждено 308 дел, что на 15 процентов меньше по сравнению с 2019 годом. В предыдущие три года (2017–2019 годы) число принятых в производство дел неуклонно росло (см. рисунок III).

65. Пятьсот двадцать дел, рассмотренных в 2020 году, отражают увеличение на 4 процента по сравнению с 2019 годом (498 дел). К концу 2020 года было закрыто 254 дела, что на 12 процентов меньше по сравнению с числом дел, закрытых в 2019 году.

66. Несмотря на ограничения на поездки, Секция расследований смогла продолжить большую часть своей работы в дистанционном режиме. Вместе с тем имели место задержки в сборе доказательств у внешних сторон и в проведении опросов свидетелей, что повлияло на оперативность закрытия и урегулирования дел.

Таблица 2

**Дела, по которым было проведено расследование в 2020 году**

<i>Статус рассматриваемых дел</i>	<i>Число дел</i>
Оставалось в производстве по состоянию на 1 января 2020 года	211
Новые дела, заведенные в течение года	308
Возобновленные с прошлого года	1
<b>Всего дел к рассмотрению</b>	<b>520</b>
Закрыто в течение года	(254)
Оставалось в производстве по состоянию на 31 декабря 2020 года	266

67. Управление следит за ходом расследований и выявляет дела, открытые по истечении девяти месяцев. Эти временные рамки служат скорее ориентиром, а не целью, поскольку наличие показателя, предусматривающего взыскание за продолжение рассмотрения дел по уважительным причинам, может подталкивать к проведению необъективных расследований, сведению к минимуму надлежащего судопроизводства и преждевременному прекращению расследований. В то же время УВРР продолжает уделять особое внимание улучшению результатов работы посредством распределения наиболее важных дел в порядке приоритетности и повышения эффективности и результативности.

68. В 2020 году в течение девяти месяцев УВРР закрыло 192 из 254 дел (75 процентов). Сроки рассмотрения каждого закрытого дела составили в среднем 6,33 месяца.

69. На диаграмме IV показана процентная доля дел, закрытых в течение девяти месяцев, в разбивке по типу обвинения. На сроки закрытия влияет ряд факторов, включая характер дела, приоритетность (например, все случаи сексуального домогательства и сексуальной эксплуатации имеют наивысшую приоритетность) и сложность (на рассмотрение дел о мошенничестве с участием внешних сторон обычно уходит больше времени).

Рисунок IV  
**Процентная доля дел, закрытых в течение девяти месяцев в 2020 году,  
с разбивкой по типу обвинения**



## В. Анализ полученных сообщений о нарушениях

70. Сообщения, полученные в 2020 году, по которым были открыты дела, сгруппированы по типу обвинения в таблице 3. Самой многочисленной по количеству полученных сообщений стала категория «Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства» (60 полученных сообщений/заявлений), на втором месте — категория «Ненадлежащее поведение персонала» (56 полученных заявлений), причем число сообщений по сравнению с предыдущим годом увеличилось в обеих категориях. Число дел о предполагаемом мошенничестве,

связанных с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (например, партнерами-исполнителями, поставщиками), увеличилось до 48.

Таблица 3

**Принятые к производству дела в разбивке по категориям, 2019 и 2020 годы**

	Число дел, открытых в 2020 году	Число дел, открытых в 2019 году
Взяточничество, коррупция и «откаты»	8	13
Кража, воровство или хищение имущества либо средств ЮНИСЕФ	6	10
Охрана детства	4	
Конфликт интересов	12	13
Мошенничество при получении пособий и льгот	3	9
Мошенничество и подлог документов	11	30
Мошенничество, связанное с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами	48	44
Грубые ошибки в управлении	3	4
Домогательства и злоупотребление властью	35	58
Неадекватное поведение персонала	56	47
Мошенничество, связанное с медицинским страхованием	3	5
Трудовые споры	11	19
Нарушение правил закупочной деятельности	12	6
Меры возмездия	2	3
Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства	60	29
Сексуальные домогательства	15	36
Несанкционированное, неправильное или расточительное использование имущества либо финансовых средств ЮНИСЕФ	2	2
Прочие*	17	36
<b>Всего</b>	<b>308</b>	<b>364</b>

\* *Примечание:* категория «Охрана детства» появилась в 2020 году, поэтому в 2019 году о подобных случаях не сообщалось. Категория «Прочие» включает вопросы, которые предположительно не связаны с ненадлежащим поведением, такие как вопросы управления служебной деятельностью.

71. В таблице 4 показана разбивка поступивших заявлений по месту их происхождения.

Таблица 4  
**Принятые к производству дела в разбивке по регионам ЮНИСЕФ,  
 2019 и 2020 годы**

Регион ЮНИСЕФ	2020 год		2019 год	
	Число дел	Доля от общего числа в процентах	Число дел	Доля от общего числа в процентах
Штаб-квартира	34	11	35	10
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	15	5	20	5
Восточная и южная части Африки	56	18	65	18
Ближний Восток и Северная Африка	65	21	79	22
Южная Азия	34	11	55	15
Западная и Центральная Африка	59	19	57	16
Европа и Центральная Азия	17	6	13	4
Латинская Америка и Карибский бассейн	17	6	29	8
Прочие <sup>a</sup>	11	3	11	3
<b>Всего</b>	<b>308</b>	<b>100</b>	<b>364</b>	<b>100<sup>b</sup></b>

<sup>a</sup> «Прочие» включает вопросы, которые были переданы подразделениям, не относящимся к ЮНИСЕФ (в том числе национальным комитетам).

<sup>b</sup> Показатели 2019 года округлены, и итоговая сумма может не составлять 100 процентов.

### С. Распределение завершенных дел

72. В 2020 году Управление выпустило 47 докладов по итогам расследований, а 124 дела передало на рассмотрение в другие инстанции. Двенадцать из 254 завершенных дел в 2020 году были закрыты, поскольку в ходе расследования заявленные факты не подтвердились. Распределение дел, рассмотрение которых было завершено в 2020 году, в сжатом виде изложено в таблице 5, а информация о каждом закрытом деле приводится в добавлении к настоящему докладу (E/ICEF/2020/AB/L.3/Add.1).

Таблица 5  
**Распределение дел, которые были завершены в 2020 году**

Чем закончилось расследование	Число дел
<b>Доклад по итогам расследования</b>	<b>47</b>
а) Представлен заместителю Исполнительного директора по вопросам управления (проступки персонала)	38
б) Представлен Бюро по вопросам этики (меры возмездия в отношении сотрудников, сообщающих о нарушениях)	3
с) Представлен другим отделением ЮНИСЕФ или другим структурам Организации Объединенных Наций (вопросы контрактов, не связанные с персоналом)	6
<b>Меморандум о закрытии дела</b>	<b>12</b>
а) Обвинение признано необоснованным	12
б) Обвинение, в связи с которым виновный не был установлен	0

<i>Чем закончилось расследование</i>	<i>Число дел</i>
<b>Консультативный меморандум</b>	<b>2</b>
<b>Прочее</b> (отсутствие полезной информации, достаточной для начала расследования).	<b>69</b>
Дело было передано в другое отделение ЮНИСЕФ или в другую структуру	<b>124</b>
<b>Общее число дел, закрытых в 2020 году</b>	<b>254</b>

73. Наибольшее число закрытых дел было связано с запрещенным поведением: ненадлежащее поведение сотрудников (48 дел), домогательства и злоупотребление властью (35 дел) и сексуальные домогательства (32 дела). Управление установило факт финансовых убытков для ЮНИСЕФ в 11 случаях на общую сумму 578 423 долл. США.

#### **D. Дисциплинарные и другие принятые ЮНИСЕФ меры**

74. УВРР отвечает за проведение необходимых расследований, а Отдел людских ресурсов и другие соответствующие подразделения отвечают за принятие любых необходимых мер на основе заключений УВРР. Управление представило в Отдел людских ресурсов для рассмотрения на предмет принятия дисциплинарных или иных мер 64 дела, включая отчеты о расследованиях, направленные заместителю Исполнительного директора по вопросам управления, меморандумы о закрытии и дела, переданные в другую инстанцию. О дисциплинарных мерах, принятых на основе заключений УВРР, сообщается заместителем Директора-исполнителя по вопросам управления в докладе ЮНИСЕФ о дисциплинарных и иных мерах в порядке реагирования на случаи нарушения дисциплины. В 2020 году были приняты следующие дисциплинарные меры:

- a) одиннадцать сотрудников в результате дисциплинарных взысканий по итогам расследования были уволены или сами уволились со службы;
- b) один сотрудник понижен в должности;
- c) семи сотрудникам понизили ступень должности;
- d) трем сотрудникам был объявлен выговор;
- e) три сотрудника уволились из ЮНИСЕФ до начала дисциплинарного производства, однако если бы они оставались на службе, то в отношении них были бы приняты дисциплинарные меры;
- f) семи сотрудникам были сделаны замечания после того, как было установлено, что их поведение было неподобающим, но не может считаться должностным нарушением;
- g) по восемнадцати делам не было представлено достаточных обоснований.

#### **XI. Стратегическая «дорожная карта»**

75. В соответствии со стратегическим курсом, изложенным в среднесрочном обзоре УВРР, Управление реорганизовало свои оперативные структуры и децентрализовало свои отделения. В своей дальнейшей работе Управление будет и впредь стремиться активно содействовать, наряду с другими подразделениями,

повышению эффективности управления рисками в масштабе всего ЮНИСЕФ и будет укреплять сотрудничество с другими проверочными инстанциями в целях обеспечения более действенного охвата и сокращения расходов на проведение проверок. Эти меры будут положены в основу плана организационной деятельности на период 2022–2025 годов.

76. В рамках стратегии своей будущей деятельности Управление будет делать акцент на:

- a) улучшение практики выявления, расстановки по степени приоритетности и смягчения рисков;
- b) усвоение опыта пандемии COVID-19 в плане ее воздействия на проведение аудиторских проверок и расследований;
- c) увеличение объема ресурсов, необходимых для адекватного удовлетворения потребностей УВРР и ожиданий заинтересованных сторон;
- d) расширение масштабов оказания услуг по обеспечению соблюдения требований и консультационных услуг с учетом изменения характера рисков организации и ожиданий заинтересованных сторон, с упором на недопущение серьезных проблем в плане обеспечения соблюдения требований;
- e) использование возможностей, позволяющих полагаться на работу других проверочных инстанций в целях повышения эффективности гарантий, предоставляемых ЮНИСЕФ;
- f) расширение использования технологий и аналитических данных для более действенного выявления рисков и анализа тенденций и повышения эффективности и результативности деятельности УВРР;
- g) разработку оперативных процедур для расследования случаев мошенничества, приобретение опыта и знаний в области судебно-бухгалтерской экспертизы и использование результатов судебных аудиторских проверок в целях содействия расследованию случаев мошенничества с участием партнеров и поставщиков;
- h) разработку надежных механизмов, позволяющих обеспечить оперативное и эффективное урегулирование конфликтов и ситуаций, связанных с возможными проступками;
- i) включение в качестве одного из основных направлений в ревизионные проверки каждого странового отделения, в частности, предметного анализа усилий, направленных на улучшение состояния дел и повышение эффективности деятельности организации за счет упрощения процедур<sup>8</sup>. Это подразумевает, среди прочего, что особо необходимо подтвердить, что предлагаемый упрощенный процесс тем не менее обеспечивает адекватное снижение риска, смягчить который этот процесс и был предназначен, и позволяет добиться допустимого уровня приемлемого риска.

<sup>8</sup> Это будет частью единого подхода к проведению проверок в страновых отделениях с упором на пять приоритетных областей. Остальные четыре области — следующие: предотвращение сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; общеорганизационное управление рисками; управление деятельностью по производству и сбыту вакцин и укреплению систем, а также налаживание партнерских отношений.

## **XII. Проект решения**

### *Исполнительный совет*

1. *принимает к сведению* годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2020 год, представленный Исполнительному совету ([Е/ICEF/2021/AB/L.3](#)), добавление к нему ([Е/ICEF/2021/AB/L.3/Add.1](#)) и подготовленный в связи с ним ответ руководства ([Е/ICEF/2021/AB/L.4](#)), а также представленный Исполнительному совету годовой доклад Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2020 год и с удовлетворением отмечает общее заключение о достаточности и эффективности существующей в организации системы общего управления, управления факторами риска и внутреннего контроля;

2. *принимает к сведению также* пересмотренный Устав Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ ([Е/ICEF/2021/AB/L.5](#));

3. *просит* ЮНИСЕФ представить информацию о дополнительных потребностях Управления в ресурсах, необходимых для устранения пробелов в плане охвата, в рамках представлений по Стратегическому плану ЮНИСЕФ на 2022–2025 годы и сводному бюджету на 2022–2025 годы, а также обеспечить выделение Управлению людских, финансовых и технологических ресурсов в надлежащем объеме.

## Приложение I

### Отчеты по результатам проверок с вынесенными рекомендациями, изданные в 2020 году<sup>a</sup>

№	Идентификационный номер	Регион <sup>b</sup>	Отчеты по результатам проверок с вынесенными рекомендациями	Число согласованных мер		
				Всего	С высокой степенью приоритетности	Заключение <sup>c</sup>
<b>I. Отчеты по результатам проверок</b>						
<b>A. Страновые отделения</b>						
1.	2020/01	ЕЦА	Казахстан	6	0	НО
2.	2020/02	ЗЦА	Буркина–Фасо	13	0	НО
3.	2020/03	ЗЦА	Конго	7	2	НО
4.	2020/04	ВАТО	Папуа — Новая Гвинея (последующие меры)	2	0	БО
5.	2020/05	БВСА	Ливан	7	2	НО
6.	2020/06	ВАТО	Мьянма	13	1	НО
7.	2020/07	БВСА	Судан	11	5	СО
8.	2020/09	ВЮА	Эфиопия	11	2	НО
9.	2020/10	ВЮА	Мозамбик	12	0	НО
10.	2020/12	ЗЦА	Нигерия	12	2	НО
11.	2020/13	ЛАКБ	Колумбия	13	0	НО
12.	2020/14	ВЮА	Уганда	7	2	НО
13.	2020/15	ВЮА	Ангола	8	1	НО
14.	2020/16	ЗЦА	Центральноафриканская Республика	11	2	НО
15.	2020/17	ВАТО	Многострановое отделение тихоокеанских островных государств	11	0	НО
16.	2020/18	ВАТО	Индонезия	7	0	НО
17.	2020/19	ЮА	Пакистан	7	2	НО
<b>Всего</b>				<b>158</b>	<b>21</b>	
<b>B. Тематические области</b>						
18.	2020/08	Н/П	Согласованный подход к переводу денежных средств	8	1	НО
<b>Всего</b>				<b>8</b>	<b>1</b>	
<b>C. Совместная проверка</b>						
19.	2020/11	БВСА	Гуманитарная деятельность Организации Объединенных Наций в Йемене	Н/П	Н/П	Н/П
<b>Всего</b>				–	–	
<b>Всего</b>				<b>166</b>	<b>22</b>	
<b>II. Отчеты с вынесенными рекомендациями<sup>d</sup></b>						
20.	2020/A01	БВСА	Порядок управления рисками в страновом отделении в Джибути	–	–	–
21.	2020/A02	Н/П	Система подотчетности	–	–	–
22.	2020/A03	ЛАКБ	Процесс коллегиального обзора — Региональное отделение и Гватемала	–	–	–
23.	2020/A04	Н/П	План чрезвычайных мер реагирования на COVID–19	–	–	–

(Сноски к таблице см. на след. стр.)

(Сноски к таблице на пред. стр.)

- <sup>a</sup> Отчеты по результатам проверки перечислены в разбивке по категориям и с указанием идентификационного номера отчета.
- <sup>b</sup> Перечень условных сокращений регионов, в которых ЮНИСЕФ осуществляет свою деятельность: ВАТО — Восточная Азия и Тихоокеанский регион; ЕЦА — Европа и Центральная Азия; ВЮА — восточная и южная части Африки; ЛАКБ — Латинская Америка и Карибский бассейн; БВСА — Ближний Восток и Северная Африка; ЮА — Южная Азия; и ЗЦА — Западная и Центральная Африка. Н/П = не применимо.
- <sup>c</sup> Даваемое в отчете заключение может быть следующим: без оговорок (БО); с незначительными оговорками (НО); с серьезными оговорками (СО); или отрицательное (О). Определения см. в таблице ниже.
- <sup>d</sup> В дополнение к отчетам с вынесенными рекомендациями, перечисленным в разделе II, Управление оказывало также консультационную поддержку, по результатам которой официальные отчеты не публиковались (например, участвовало в качестве наблюдателя в работе целевых групп по вопросам управления, созданных в целях совершенствования деятельности организации, внесло свой вклад в работу по пересмотру политики общеорганизационного управления рисками и Руководства по снабжению, в усиление системы показателей по вопросам управления в связи с мобилизацией средств в частном секторе и партнерским сотрудничеством, а также провело обзор деятельности сторонних посредников в поддержку осуществления и мониторинга программной деятельности в районах, доступ в которые для странового отделения в Нигерии затруднен).

#### **Заключения по результатам проверки:**

- а) без оговорок: на основании проделанной в ходе ревизии работы УВРР сделало вывод о том, что в течение периода, охваченного проверкой, процедуры контроля служебной деятельности были в целом утверждены и функционировали;
- б) с незначительными оговорками: на основании проделанной в ходе ревизии работы УВРР сделало вывод о том, что если будут осуществлены указанные согласованные меры, то можно говорить о том, что в течение периода, охваченного проверкой, механизмы контроля и процедуры служебной деятельности были в целом утверждены и функционировали;
- с) с серьезными оговорками: на основании проведенной ревизии УВРР сделало вывод о необходимости улучшить механизмы контроля и процедуры служебной деятельности, чтобы можно было говорить о том, что они надлежащим образом утверждены и функционируют;
- д) отрицательное заключение: на основании проведенной ревизии УВРР сделало вывод о необходимости серьезно улучшить механизмы контроля и процедуры служебной деятельности, чтобы можно было говорить о том, что они надлежащим образом утверждены и функционируют.

## Приложение II

### Согласованные меры, осуществление которых было начато, но по состоянию на 31 декабря 2020 года оставалось незавершенным в течение более 18 месяцев

#	<i>Название проверки/год и месяц публикации отчета/в течение какого периода согласованная мера остается невыполненной/согласованная мера (с указанием степени приоритетности рисков)</i>	<i>Информация о ходе выполнения (по состоянию на март 2021 года)</i>
1	<p><b>Страновое отделение в Индии (сентябрь 2018 года: 27 месяцев)</b></p> <p>а) <b>Средняя приоритетность:</b> укрепить Секцию по мобилизации средств в частном секторе путем своевременного заполнения всех ключевых вакантных должностей, а также ввести в действие систему контроля за выполнением рекомендаций, вынесенных по итогам коллегиальных обзоров, и оказать миссиям поддержку с помощью экспертов по мобилизации средств в частном секторе.</p>	<p>Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР) сочло эту согласованную меру осуществленной и в январе 2021 года поставило отметку о ее завершении.</p>
2	<p><b>Страновое отделение в Турции (сентябрь 2018 года: 27 месяцев)</b></p> <p>а) <b>Средняя приоритетность:</b> пересмотреть текущие требования к взносам и систему кодирования и найти решение, которое позволило бы более точно кодировать, отслеживать взносы, которые поступают в рамках непрерывного процесса оказания гуманитарной помощи в целях развития, и представлять по ним отчетность.</p>	<p>Как указано в обновленной информации, полученной от руководства 22 января 2021 года, несмотря на задержки, вызванные начавшейся в 2019 году пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), был достигнут прогресс и эта деятельность близится к завершению. Предложенное решение в настоящее время находится на рассмотрении руководства, и ожидается, что заключение по нему будет окончательно доработано к концу первого квартала 2021 года. УВРР поставит отметку о завершении осуществления этих мер после того, как проанализирует информацию руководства, подтверждающую их реализацию в полном объеме.</p>
3–8	<p><b>Управление основными данными (декабрь 2018 года: 24 месяца)</b></p> <p>а) <b>Высокая приоритетность:</b> разработать политику и вспомогательные процедуры управления основными данными с учетом всех проблем, выявленных в ходе проверки.</p> <p>б) <b>Высокая приоритетность:</b> проанализировать необходимость использования разовой основной записи о поставщике.</p> <p>в) <b>Средняя приоритетность:</b> уточнить требование в отношении регистрации поставщиков на «Глобальном рынке Организации Объединенных Наций» (ГРООН) в политике и процедурах управления основными данными о поставщиках.</p> <p>д) <b>Средняя приоритетность:</b> пересмотреть вопрос о необходимости наделения функцией управления основными данными (УОД)</p>	<p>а) Как указано в обновленной информации, полученной от руководства 6 января 2021 года, хотя руководство считало эту согласованную меру осуществленной, УВРР пришло к выводу, что в политике и процедурах еще не реализованы некоторые элементы этой согласованной меры (наделение функцией по управлению основными данными в системе “VISION”; использование разовой основной записи о поставщике; условия удаления записей о поставщиках).</p> <p>б) Как указано в обновленной информации, полученной от руководства 6 января 2021 года, руководство в настоящее время разрабатывает процедуру, которая будет регулировать использование разовой основной записи о поставщике, и ожидается, что работа над ней будет завершена к июню 2021 года.</p>

#	Название проверки/год и месяц публикации отчета/в течение какого периода согласованная мера остается невыполненной/согласованная мера (с указанием степени приоритетности рисков)	Информация о ходе выполнения (по состоянию на март 2021 года)
	сотрудников, не осуществляющих процесс УОД по смыслу политики и процедур УОД, и лишить их возможности доступа в тех случаях, когда он не представляется целесообразным.	
	<p>е) <b>Средняя приоритетность:</b> провести обзор существующих групп счетов поставщиков в системе “VISION”, выявить те из них, использование которых должно быть прекращено, и принять соответствующие меры в отношении них, а также четко определить группы счетов поставщиков, которые должны функционировать в системе “VISION”.</p>	<p>с) Как указано в обновленной информации, полученной от руководства 6 января 2021 года, руководство считает эту согласованную меру осуществленной и заявляет, что регистрация на Глобальном рынке Организации Объединенных Наций (ГРООН) не является обязательной, но настоятельно рекомендуется (учитывая, что Единый глобальный центр обслуживания (ЕГЦО) уже осуществляет контроль за регистрацией поставщиков в ГООНО в рамках управления основными данными). УВРР обратилось к руководству с просьбой пересмотреть свою позицию, поскольку она умаляет значение эффективности контроля со стороны ЕГЦО и не предусматривает проведения сопоставления с перечнем поставщиков, не отвечающих требованиям ГРООН, необходимого, чтобы удостовериться в том, что соответствующий поставщик не был уличен в неэтичном поведении (с точки зрения политики Отдела снабжения).</p>
	<p>f) <b>Средняя приоритетность:</b> провести обзор использования функциональных возможностей «разрешенные получатели платежа», «альтернативные получатели платежа» и «альтернативные получатели платежа в документе», а также установить четкие условия и требования для их использования при осуществлении политики и процедур УОД.</p>	<p>д) Ожидается поступление обновленной информации от руководства.</p> <p>е) УВРР сочло эту согласованную меру осуществленной и в январе 2021 года поставило отметку о ее завершении.</p> <p>f) УВРР сочло эту согласованную меру осуществленной и в январе 2021 года поставило отметку о ее завершении.</p>
9–11	<p><b>Управление программой вакцинации (декабрь 2018 года: 24 месяца)</b></p>	<p>УВРР поставит отметку о завершении осуществления мер а)–d) после того, как получит информацию, подтверждающую их реализацию в полном объеме.</p>
	<p>а) <b>Высокая приоритетность:</b> подробно информировать доноров и ключевых партнеров (предпочтительно в соответствующих предложениях и соглашениях о субсидиях) о том, как работает согласованный подход к переводу денежных средств и каковы его недостатки, включая риски, обязанности и ответственность за управление средствами, направляемыми через ЮНИСЕФ; предоставить страновым отделениям руководящие указания в отношении их использования в контексте дополнительных рисков, связанных с осуществлением мероприятий по иммунизации в странах с очень слабым потенциалом и</p>	<p>а) Ожидается поступление обновленной информации от руководства.</p> <p>б) Как указано в последней обновленной информации, полученной от руководства 1 сентября 2020 года, руководство завершает разработку плана действий по оказанию поддержки странам в улучшении прогнозирования их потребностей в вакцинах. Задержки обусловлены необходимостью принятия мер реагирования в связи с пандемией COVID-19.</p> <p>с) Ожидается поступление обновленной информации от руководства.</p> <p>УВРР поставит отметку о завершении осуществления этих мер после того, как получит</p>

#	Название проверки/год и месяц публикации отчета/в течение какого периода согласованная мера остается невыполненной/согласованная мера (с указанием степени приоритетности рисков)	Информация о ходе выполнения (по состоянию на март 2021 года)
	системами, и договориться об обязанностях и ответственности ЮНИСЕФ в таких странах.	информацию, подтверждающую их реализацию в полном объеме.
	<p>б) <b>Средняя приоритетность:</b> использовать имеющиеся данные, чтобы выявлять страны со слабым потенциалом для подготовки точных и надежных прогнозов в отношении вакцин, и в целом порядке осуществлять стратегию и план действий для оказания им содействия в улучшении их прогнозирования.</p>	
	<p>с) <b>Средняя приоритетность:</b> уточнить круг обязанностей и сферу ответственности в связи с осуществлением мероприятий по иммунизации.</p>	
12–13	<b>Кибербезопасность и конфиденциальность данных (март 2019 года: 21 месяц)</b>	УВРР сочло эти согласованные меры осуществленными и в марте 2021 года поставило отметку об их завершении.
	<p>а) <b>Средняя приоритетность:</b> провести обзор рекомендаций, касающихся безопасности поставщиков облачных услуг, и выполнить те из них, которые будут сочтены актуальными, и обеспечить их мониторинг по реестру оперативных рисков; а также пересмотреть и скорректировать политику управления мобильными устройствами в свете рекомендаций по повышению степени безопасности.</p>	
	<p>б) <b>Средняя приоритетность:</b> организовать тренировочные занятия в целях повышения осведомленности конечных пользователей о вопросах безопасности и использовать для их проведения информацию об инцидентах, связанных с нарушением безопасности, таких как фишинг и несанкционированное завладение учетными записями электронной почты сотрудников.</p>	
14–15	<b>Страновое отделение в Непале (июнь 2019 года: 18 месяцев)</b>	
	<p>а) <b>Средняя приоритетность:</b> проанализировать теории изменений и при необходимости пересмотреть их, чтобы полностью отразить федеральный контекст его деятельности.</p>	<p>а) Как указано в обновленной информации, полученной от руководства 2 октября 2019 года, предстоящий обновленный ситуационный анализ послужит основой для пересмотра теорий изменений в рамках процесса среднесрочного обзора. УВРР поставит отметку о завершении осуществления этой меры после того, как получит информацию, подтверждающую ее реализацию в полном объеме.</p>
	<p>б) <b>Средняя приоритетность:</b> повысить эффективность работы хранилищ холодной цепи на районном уровне посредством сотрудничества с правительством.</p>	<p>б) УВРР сочло эту согласованную меру осуществленной и в марте 2021 года поставило отметку о ее завершении.</p>

## Приложение III

### Ключевые показатели эффективности деятельности Управления внутренней ревизии и расследований, 2020 год

№	Ключевой показатель эффективности	Плановое значение (2021 год)	Достигнутое значение (2020 год)
1.	Осуществление плана работы, составленного с учетом факторов риска <sup>a</sup>	90%	82%
2.	Выполнение требований, предусмотренных в решении 2012/13 Исполнительного совета о публичном раскрытии информации	100%	100%
3.	Деятельность, которой проверенные структуры дали оценку «в целом удовлетворительно» <sup>b</sup>	100%	89%
4.	Соответствие в целом стандартам Института внутренних аудиторов, включая проведение внешних оценок (один раз в пять лет)	Соответствует	Соответствует
5.	Соблюдение показателей своевременности представления отчетов по результатам внутренних проверок	90%	33% <sup>c</sup>
6.	Соблюдение показателей своевременности проведения расследований	75%	75%

<sup>a</sup> Любые корректировки, вносимые в план работы, доводятся до сведения Исполнительного директора и Консультативного комитета по ревизии.

<sup>b</sup> Все проверенные структуры указали, что согласны или полностью согласны с тем, что в целом проведенные конкретные проверки принесли реальную пользу и что по их результатам были согласованы предметные меры, которые позволили добиться конструктивных результатов.

<sup>c</sup> Изменение в 2020 году приоритетов деятельности как в рамках УВРР, так и в проверенных отделениях после сбоя, вызванное начавшейся в 2019 году пандемией коронавирусного заболевания, привело к задержкам с завершением работы над отчетом по результатам проверки. К концу 2020 года было отмечено обращение этой тенденции вспять.