

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

**Ежегодная сессия 2021 года**

1–4 июня 2021 года

Пункт 10 предварительной повестки дня\*

**Ответ руководства ЮНИСЕФ на годовой доклад  
Управления внутренней ревизии и расследований за  
2020 год, представленный Исполнительному совету***Резюме*

В настоящем документе приведен ответ руководства на годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований за 2020 год, представленный Исполнительному совету. В докладе содержится общая информация о различных мерах, принятых ЮНИСЕФ в целях выполнения рекомендаций, касающихся управления факторами риска на уровне штаб-квартиры и на местах. В нем также содержится информация о случаях мошенничества и должностных нарушениях, расследованных Управлением внутренней ревизии и расследований, и о принятых в связи с такими случаями мерах, в том числе о возмещении понесенных убытков. В документе освещаются коллективные усилия, приложенные отделами и отделениями ЮНИСЕФ в целях выполнения вынесенных в их адрес рекомендаций, в том числе меры по выполнению рекомендаций, остающихся невыполненными в течение более 18 месяцев.

В разделе IX настоящего документа содержатся элементы проекта решения для рассмотрения Исполнительным советом.

\* E/ICEF/2021/9.



## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Общий обзор . . . . .	3
II. Обнародование отчетов о результатах внутренней проверки . . . . .	4
III. Меры и планы руководства по учету общих результатов внутренней проверки . . . . .	
IV. Меры и планы руководства по учету рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней проверки в страновых отделениях . . . . .	5
V. Меры и планы руководства по учету рекомендаций, вынесенных по результатам тематических проверок и совместных проверок . . . . .	11
VI. Замечания руководства по консультативным мероприятиям Управления внутренней ревизии и расследований. . . . .	13
VII. Действия руководства в связи с результатами расследований, финансовыми убытками и их возмещением . . . . .	15
VIII. Действия руководства по учету заключительных замечаний, содержащихся в годовом докладе Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2020 год . . . . .	17
IX. Проект решения . . . . .	21
<b>Приложение</b>	
Обновленная информация о ходе осуществления рекомендаций по итогам проверок, которые по состоянию на 31 декабря 2020 года оставались невыполненными в течение более 18 месяцев. . . . .	22

## I. Общий обзор

1. Настоящий доклад подготовлен руководством ЮНИСЕФ («руководство») в качестве ответа на основные выводы и заключения, содержащиеся в годовом докладе Управления внутренней ревизии и расследований (УВРР или «Управление») за 2020 год, представленном Исполнительному совету (E/ICEF/2021/AB/L.3), и в добавлении к нему (E/ICEF/2021/AB/L.3/Add.1). В соответствии с решениями 2018/3 и 2019/6 Исполнительного совета ЮНИСЕФ в настоящем докладе также приведен анализ потенциальных возможностей для увеличения объема возмещения убытков, связанных с зарегистрированными случаями мошенничества или предполагаемого мошенничества.
2. В настоящий ответ включена обновленная информация о принятых или планируемых руководством ЮНИСЕФ мерах по учету факторов риска и выполнению основных рекомендаций, которые были вынесены по итогам проверок и расследований, проведенных УВРР в 2020 году. Настоящий доклад следует рассматривать в увязке с годовым докладом Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2020 год, представленный Исполнительному совету, и добавлением к нему.
3. Руководство приветствует оценку системы общего управления, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ как в целом адекватной и эффективной исходя из результатов работы по обеспечению соблюдения требований, проведенной УВРР в 2020 году. Удовлетворительная оценка была дана также в заключениях 2016, 2017, 2018 и 2019 годов. Руководство признает наличие возможностей для улучшения работы и продолжает усилия по дальнейшему совершенствованию политики, процедур и систем в целях улучшения организационного руководства, управления рисками и практики контроля в рамках всего ЮНИСЕФ.
4. Руководство высоко оценивает усилия УВРР по периодическому информированию руководства о ходе осуществления согласованных мер, в том числе через веб-сайт, созданный в 2021 году, на котором содержатся сведения об открытых согласованных мерах, с целью облегчить систематический контроль за их осуществлением. Отдел финансового и административного управления (ОФАУ) обеспечивает проверку выполнения согласованных мер, которые остаются открытыми более 18 месяцев, и представление соответствующей отчетности. В 2021 году в эту работу предполагается внести дальнейшие улучшения.
5. Руководство отмечает, что в 2020 году было выпущено в общей сложности 23 отчета о деятельности ЮНИСЕФ, в том числе 4 консультативных отчета. Из 19 отчетов о соблюдении требований, изданных УВРР, по 94 процентам были сделаны в целом удовлетворительные заключения (т.е. заключения «без оговорок» или «с незначительными оговорками»), что подтверждает последовательную работу руководства по сохранению позитивной тенденции последних пяти лет.
6. Руководство приветствует усилия организации по улучшению работы УВРР и с удовлетворением отмечает, что Управление представило Исполнительному совету предложение о пересмотре устава и что оно расширяет свою стратегию аудиторских проверок для увеличения объема консультативных услуг, использования технологий и анализа данных, включая создание своего веб-сайта, доступного для всех сотрудников, с информацией об открытых согласованных мерах.
7. Руководство признает наличие проблем с возмещением убытков от мошенничества, связанного с деятельностью партнеров-исполнителей, особенно в условиях гуманитарных ситуаций, ввиду трудностей со своевременным

возбуждением судебных дел в таких условиях. ЮНИСЕФ продолжает принимать альтернативные меры по борьбе с такими случаями, включая отстранение причастных к ним партнеров от дальнейшего партнерства с ЮНИСЕФ, обозначение их как нежелательных для сотрудничества с другими структурами Организации Объединенных Наций на Портале для партнеров Организации Объединенных Наций и дальнейшее укрепление мер внутреннего контроля.

## **II. Обнародование отчетов о результатах внутренней проверки**

8. Руководство высоко ценит тот факт, что УВРР постоянно публикует отчеты о результатах внутренней проверки в соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета, учитывая просьбы Директора-исполнителя и государственных членов о редактировании отчетов или сохранении их конфиденциальности при определенных условиях. Руководство продолжает поддерживать эти усилия по обнародованию информации посредством своевременной передачи отчетов для публикации, тем самым содействуя постоянному обеспечению подотчетности и транспарентности в отношениях с заинтересованными сторонами.

9. Руководство подтверждает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года было опубликовано 19 отчетов о соблюдении требований, подготовленных в 2020 году — 17 по страновым отделениям, 1 по результатам тематической проверки и 1 по результатам совместной проверки.

## **III. Меры и планы руководства по учету общих результатов внутренней проверки**

10. Во исполнение решения 2017/10 Исполнительного совета о приоритизации мер в тех областях, где неоднократно возникают риски, руководство отмечает, что 13 процентов мер, согласованных в отчетах по результатам проверки, выпущенных в 2020 году, были отнесены к категории высокоприоритетных. Этот показатель снизился по сравнению с 2019 годом, когда он составил 16 процентов, и 2018 годом, когда он составил 21 процент.

11. Руководство высоко ценит информацию, полученную от УВРР, и отмечает в текущем отчетном периоде (2020 год) следующие четыре основные области, на которые приходится 82 процента всех согласованных мер, принятых по итогам аудиторских проверок страновых отделений: а) управление программами; б) управление и подотчетность; в) снабжение и логистика; г) мобилизация ресурсов.

12. Руководство одобряет точку зрения Управления, что, хотя эти рекомендации и требуют принятия высокоприоритетных мер для снижения уязвимости к наиболее серьезным рискам, УВРР считает, что они не оказывают негативного воздействия на систему общего управления, управления рисками и контроля в организации. Тем не менее руководство продолжает уделять внимание направлениям совершенствования работы, отмеченным в настоящем докладе. По итогам проверок, проведенных в 2020 году, руководство тщательно проанализировало основные темы и периодически возникающие вопросы с целью ускорить достижение ЮНИСЕФ его текущих и будущих целей.

13. В 2020 году УВРР выпустило 17 отчетов о результатах проверки страновых отделений и 1 отчет о результатах тематической проверки, в которых было вынесено в общей сложности 166 рекомендаций. Руководство с удовлетворением

отмечает, что по 94 процентам этих отчетов были сделаны в целом удовлетворительные заключения («без оговорок» или «с незначительными оговорками»), а по 6 процентам (один отчет) — заключение «с серьезными оговорками»<sup>1</sup>. Отчетов с отрицательным заключением выпущено не было. Эти показатели улучшились по сравнению с 2019 годом, когда удовлетворительную оценку получили 89 процентов отчетов, а по 11 процентам отчетов были вынесены заключения «с серьезными оговорками».

14. В своем годовом докладе УВРР указывает на то, что заключения «без оговорок» или заключения «с незначительными оговорками» считаются удовлетворительными и что такие оценки показывают руководству, что соответствующие контрольные механизмы и процессы в целом отлажены, функционируют надлежащим образом и требуют лишь относительно небольших корректирующих мер.

15. Усилия руководства по ускорению принятия корректирующих мер продолжают в целях выполнения невыполненных рекомендаций. Руководство отмечает, что из 15 согласованных мер, которые оставались невыполненными в течение более 18 месяцев, 6 были закрыты на момент выпуска годового доклада УВРР за 2020 год. В настоящем докладе говорится о состоянии, ходе выполнения и конкретных мерах по осуществлению рекомендаций, которые остаются невыполненными в течение более 18 месяцев.

#### **IV. Меры и планы руководства по учету рекомендаций, вынесенных по результатам внутренней проверки в страновых отделениях**

16. Руководство отмечает, что проверками соблюдения требований, проведенными УВРР в 2020 году, было охвачено 17 страновых отделений, на долю которых приходилось 29 процентов всех ассигнований, выделенных страновым и региональным отделениям в 2020 году. По результатам этих проверок было принято 158 согласованных мер. Руководство отмечает, что на конец 2020 года показатели осуществления согласованных мер за предыдущие два года составляли 94 процента для 2018 года и 74 процента для 2019 года. Отмечая, что определенный уровень уверенности, имеющийся у УВРР, связан с традиционно высоким уровнем осуществления согласованных мер, руководство продолжает уделять первоочередное внимание усилиям по осуществлению согласованных мер, одновременно учитывая изменение приоритетов в результате сложных условий, вызванных пандемией коронавирусного заболевания 2019 года (COVID-19).

17. Руководство также отмечает, что в последнем квартале 2020 года было выпущено 10 отчетов о результатах аудиторской проверки в страновых отделениях. В этих отчетах содержится 52 процента высокоприоритетных согласованных мер и 62 процента из 158 согласованных мер на 2020 год. Планы по выполнению этих рекомендаций уже разработаны. Однако ввиду того, что отчеты УВРР были представлены в последнем квартале 2020 года, и с учетом сложных условий работы в глобальном масштабе осуществление согласованных мер все еще продолжается. Ниже приводится краткое описание принимаемых мер.

<sup>1</sup> Заключение с «серьезными оговорками» относится к проверке странового отделения в Судане.

## **А. Управление программами**

18. Руководство отмечает, что меры, связанные с управлением программами, составили около 52 процентов из 158 мер, согласованных страновыми отделениями, в которых были проведены проверки в 2020 году. Руководство высоко оценивает то постоянное внимание, которое уделяется адекватности и эффективности планирования, развитию партнерских связей, обеспечению достаточности программ, отчетности перед донорами, а также контролю и оценке, которые были предметом всех 17 аудиторских проверок в страновых отделениях в 2020 году.

19. В 2019 году ЮНИСЕФ приступил к осуществлению инициатив по улучшению организационной эффективности. Обзор организационной эффективности основывается на принципах, которые направлены на: а) расширение возможностей страновых отделений для достижения результатов в интересах детей за счет дальнейшей децентрализации и упрощения процессов; б) усиление подотчетности и взаимодополняемости в рамках всей организации в соответствии с принципом subsidiarity при принятии решений; в) повышение эффективности использования времени и ресурсов в интересах достижения результатов; г) повышение организационной гибкости при проектировании систем, процессов и организационной структуры, а также с точки зрения методов работы; е) улучшение обмена идеями и обучение на межорганизационной основе, а также поощрение более интерактивных и основанных на более тесном сотрудничестве и взаимодействии методов работы; ф) использование возможностей, открывшихся благодаря реформе Организации Объединенных Наций.

20. Этот анализ ключевых принципов повышения организационной эффективности соотносится с более общим курсом на совершенствование организации, необходимым для обеспечения того, чтобы после пандемии COVID-19 ЮНИСЕФ стал более сильной и гибкой организацией, способной справляться с будущими потрясениями и преодолевать их последствия. Он также сопровождается текущими усилиями по улучшению организационной культуры ЮНИСЕФ. Полученные результаты будут использованы при разработке Стратегического плана ЮНИСЕФ на 2022–2025 годы.

### **1. Планирование**

21. Руководство отмечает возможности для совершенствования планирования по программам в целях повышения согласованности структуры результатов, уменьшения пробелов в данных по ключевым показателям и установления базовых показателей при планировании по программам, которые лягут в основу оценки результатов деятельности и соответствующих управленческих решений. Руководство сосредоточило внимание на необходимости заблаговременного выявления надежных источников данных и установления базовых и ключевых показателей, а также совершенствования процесса планирования работы.

22. В страновых отделениях, для которых были вынесены рекомендации по планированию, руководство обеспечит, чтобы правительственные партнеры были в полной мере информированы о транспарентности процессов планирования в ЮНИСЕФ и целях согласованных программных мероприятий. Руководство работает над повышением качества подготовки планов работы для обеспечения их соответствия утвержденным бюджетным ресурсам и национальным планам и целям в области развития, что, в свою очередь, повысит уровень ответственности на местах и взаимной подотчетности.

23. Кроме того, в ноябре 2020 года ЮНИСЕФ перешел на использование нового модуля оценки результатов (МОР 3.0). МОР 3.0 предоставляет отделениям и отделам технические возможности для интеграции и упрощения планирования результатов и отчетности. МОР 3.0 автоматизирует планирование работы и планирование поставок в контексте результатов страновых программ и планов организационной деятельности для региональных отделений и отделов штаб-квартиры. Руководство ожидает, что использование МОР 3.0 повысит согласованность имеющейся информации о цепочке результатов, а также рационализирует использование показателей во всех функциональных областях. Использование МОР 3.0 позволит улучшить планирование результатов и отчетность о них на уровне страновых отделений и расширить сотрудничество с внешними пользователями при составлении планов работы.

## 2. Партнерство

24. Руководство с признательностью отмечает рекомендации УВРР об усилении взаимодействия и сотрудничества с партнерами, включая организации гражданского общества (ОГО) и неправительственные организации (НПО). Руководство ЮНИСЕФ продолжает совершенствовать разработку соглашений о партнерском сотрудничестве, используя инклюзивный подход, основанный на широком участии партнеров. Этот подход включает в себя текущие усилия по содействию развитию потенциала отдельных партнеров-исполнителей в целях улучшения сотрудничества.

25. В тех отделениях, где были отмечены возможности для улучшения работы, руководство повышает степень полноты и ясности стратегии партнерства, которая будет включаться в соответствующие планы работы. Руководство прилагает усилия к тому, чтобы а) увеличивать, где это возможно, вклад партнеров в покрытие прямых расходов по программам и лучше учитывать технический вклад партнеров; б) расширять круг местных НПО, которые могут стать потенциальными партнерами-исполнителями, и привлекать тех, кто обладает наилучшими сравнительными преимуществами; в) обеспечивать в соответствующих случаях открытый отбор на конкурсной основе, в том числе через Портал для партнеров Организации Объединенных Наций. В других отделениях, которых касается эта рекомендация, руководство работает над укреплением потенциала местных партнеров из числа НПО, с которыми уже налажены партнерские отношения, в целях повышения их долгосрочной устойчивости и, следовательно, содействия осуществлению прав детей.

26. ЮНИСЕФ продолжает внедрять систему eTools для более эффективного управления партнерскими отношениями. eTools — это онлайн-платформа, позволяющая страновым отделениям ЮНИСЕФ улучшать и упрощать процедуры составления программ и управления партнерскими отношениями с правительствами и ОГО на всех этапах партнерства. Благодаря интеграции с такими существующими системами, как VISION и InSight, платформа eTools позволяет централизовать сбор данных о партнерских отношениях ЮНИСЕФ с его партнерами-исполнителями.

27. Во время пандемии COVID-19 ЮНИСЕФ столкнулся с оперативными трудностями. Руководство продолжает внедрять инновационные подходы к осуществлению программ и управлению рисками для работы с партнерами в этих условиях. Во втором квартале 2020 года ЮНИСЕФ выпустил директивную записку по управлению деятельностью партнеров-исполнителей во время пандемии COVID-19, которую надлежало применять в сочетании с чрезвычайными процедурами ЮНИСЕФ по реагированию на COVID-19. В ней учитывались

ограничения доступа, введенные национальными правительствами в связи с пандемией, и предлагались подходы к управлению партнерствами.

### **3. Контроль**

28. Руководство принимает к сведению рекомендацию о разработке общеорганизационной стратегии контроля на местах и расширении географии и повышении качества поездок в страновые отделения в целях контроля за осуществлением программ. Стратегический план ЮНИСЕФ на 2022–2025 годы будет включать в себя обзор системы контроля за осуществлением программ. Руководство считает, что контроль имеет основополагающее значение для достижения запланированных результатов.

29. В отделениях, которых это касается, руководство продолжает осуществлять общеорганизационный план контроля на местах, предусматривающий проведение комплексных специализированных контрольных мероприятий (например, контроль, связанный с поставками, проектами гражданского строительства), с тем чтобы обеспечить надлежащий и основанный на учете рисков охват, масштабы и частоту поездок с целью контроля на местах. В соответствующих случаях руководство изучает возможность привлечения к выполнению контрольных функций третьих сторон, особенно в удаленных, труднодоступных и небезопасных районах.

30. Кроме того, руководство обновляет типовые регламенты в целях уточнения процедур и соответствующих обязанностей персонала, касающихся надзора за такой контрольной деятельностью на местах, как поездки в страновые отделения для контроля за осуществлением программ. Становые управленческие группы также изучают вопрос о достаточности ресурсов, выделенных на контроль, а также работают над укреплением кадрового потенциала в целях повышения качества деятельности по контролю на местах. Руководство рассчитывает на сотрудничество с другими учреждениями Организации Объединенных Наций в соответствующих случаях.

31. В связи с пандемией COVID-19 руководство ЮНИСЕФ разработало Рамочную программу мониторинга и анализа COVID-19 для проведения обзора основных программных вкладов ЮНИСЕФ на уровне мероприятий, которые, как ожидается, будут способствовать прогрессу в достижении результатов в интересах детей. Глобальные стандартные показатели, представленные в Рамочной программе, обеспечивают принятие решений в режиме реального времени на основе фактических данных и оперативное отслеживание, которое становится возможным благодаря онлайн-платформе eTools.

### **4. Обеспечение достаточности программ**

32. Руководство принимает к сведению рекомендации по сокращению сроков обработки денежных переводов; повышению качества отчетов о деятельности по обеспечению соблюдения требований; принятию мер по выполнению вынесенных в этой связи рекомендаций. В связи с пандемией COVID-19 руководство выпустило директивную записку по управлению деятельностью партнеров-исполнителей, чтобы дать отделениям необходимую гибкость для осуществления дистанционного контроля и обеспечения соблюдения требований и применения основанного на учете рисков подхода к определению приоритетности мероприятий. После снятия ограничений на доступ, связанных с пандемией, отделения возобновят регулярное проведение мероприятий по обеспечению соблюдения финансовых требований.



## 5. Представление отчетности донорам

33. Руководство приняло к сведению рекомендации, касающиеся отчетности перед донорами, и с удовлетворением сообщает о создании в четвертом квартале 2020 года Портала отчетности перед донорами (включая систему отслеживания отчетов для доноров) в результате усилий, предпринятых различными подразделениями для повышения качества отчетности перед донорами. Этот портал позволяет ускорить время доставки отчетов для доноров; повысить эффективность подготовки отчетов для доноров как в рамках ЮНИСЕФ, так и для партнеров; повысить уровень прозрачности и доверия в отношениях с партнерами благодаря облегчению доступа к отчетам для доноров; среди прочих преимуществ, он также служит всеобъемлющим, функциональным хранилищем отчетов для доноров, упрощающим поиск информации для нужд анализа и исследований.

## 6. Оценка

34. Руководство принимает к сведению рекомендацию об улучшении деятельности по оценке путем выделения на нее достаточных финансовых ресурсов и средств. Руководство подтверждает свою готовность поддерживать инициативы, направленные на укрепление функции оценки с точки зрения технологического обеспечения и географии проводимых оценок. Создание руководством объединенного фонда для проведения оценок обеспечивает наличие дополнительных ресурсов для содействия достижению контрольного показателя в 1 процент от расходов по программам, установленного Исполнительным советом.

## В. Управление и подотчетность

35. Руководство принимает к сведению мнение УВРР о том, что механизмы организационного управления и управления рисками ЮНИСЕФ могут быть усовершенствованы. Руководство ожидает, что осуществление согласованных мер по итогам внутренних аудиторских проверок в 2020 году будет способствовать текущим организационным усилиям по повышению взаимодополняемости между региональными отделениями и штаб-квартирой и усилению поддержки ими страновых отделений.

36. Эти усилия по реорганизации поддержки страновых отделений со стороны региональных отделений и штаб-квартиры являются одним из направлений работы в рамках инициативы по повышению организационной эффективности ЮНИСЕФ. Данная инициатива позволит прояснить вопросы подотчетности и ответственности во взаимоотношениях между штаб-квартирой, региональными и страновыми отделениями, а также между отделами штаб-квартиры. Руководство также планирует усовершенствовать рамочную основу подотчетности, что позволило бы повысить гибкость, создать условия для принятия решений с учетом реальных потребностей и наделить руководителей на местном уровне полномочиями для принятия решений. Это позволило бы также рационализировать число сотрудников, участвующих в принятии решений на основе учета рисков, и четко увязать полномочия с ответственностью и подотчетностью.

37. В 2020 году руководство ЮНИСЕФ продолжало совершенствовать ключевые элементы надзора, в том числе системы управления рисками и внутреннего контроля. Руководство успешно выполнило соответствующие мероприятия, включая разработку и публикацию пересмотренной политики общеорганизационного управления рисками и внедрение в 2020 году электронной платформы по вопросам управления, учета рисков и соблюдения требований. Параллельно с этим были усовершенствованы методы контроля на уровне отдельных транзакций и предприняты усилия по подготовке заявления о внутреннем контроле,

которое будет включено в финансовые ведомости за 2020 год в первом квартале 2021 года. В рамках текущих усилий руководства ЮНИСЕФ будет продолжать укреплять свою структуру управления рисками и стремиться к повышению эффективности управления рисками.

### **С. Управление снабжением и материально-техническим обеспечением**

38. Руководство отмечает рекомендацию УВРР, касающуюся улучшения планирования и прогнозирования закупок, оценки потенциала партнеров-исполнителей в области управления снабжением и разработки механизмов отслеживания поставок и получения отзывов получателей.

39. В отделениях, которых это касается, руководство будет совершенствовать закупочную деятельность и управление снабжением за счет пересмотра своей методологии разработки обоснованных прогнозов, предположений и целевых показателей; регулярного изучения смет расходов на закупку с учетом меняющихся условий деятельности, потребностей и приоритетов; проверки намеченных сроков поставки в заказах на поставку на предмет их реалистичности.

40. Отделения будут и далее усиливать контроль за соблюдением запланированных сроков поставки. Для соответствующего отделения это будет предполагать анализ первопричин несвоевременной поставки товаров партнерам-исполнителям и несвоевременного получения товаров от поставщиков. Руководство будет улучшать внутренние процедуры и механизмы контроля для снижения выявленных рисков. В частности, будет оказываться техническая поддержка правительственным партнерам в целях расширения их возможностей для представления четких и своевременных спецификаций на продукцию. Отделения продолжают изучение возможностей для взимания с поставщиков любых согласованных штрафов за несвоевременную поставку.

41. В условиях пандемии COVID-19 ЮНИСЕФ является ведущим учреждением по закупке и поставке более 2 млрд вакцин, что представляет собой крупнейшую в истории кампанию по закупке препарата для вакцинации. Эта инициатива реализуется по линии Механизма COVAX по обеспечению глобального доступа к вакцинам против COVID-19 — глобального партнерства по вакцинам, созданного в июле 2020 года в порядке общемировой поддержки Инициативы по ускорению доступа к средствам для борьбы с COVID-19 (Инициативы АСТ). АСТ — это знаковая совместная инициатива, направленная на ускорение разработки, производства и справедливого распределения вакцин, диагностических и терапевтических средств для борьбы с COVID-19. ЮНИСЕФ не только играет ведущую роль в области закупок и поставок, но и является одним из лидеров в деле обеспечения готовности стран к борьбе с пандемией.

42. Отдел снабжения ЮНИСЕФ отвечает за надзорные, консультативные и оперативные аспекты работы ЮНИСЕФ по линии Инициативы АСТ в рамках многочисленных рабочих процессов, рабочих групп и подгрупп Механизма COVAX в таких, в частности, областях, как закупки, международные грузоперевозки, рыночная информация, логистика внутри стран, сбор средств и техническая помощь по холодильному оборудованию.

## **D. Мобилизация ресурсов**

43. Руководство отмечает рекомендации УВРР, касающиеся разработки и совершенствования основанной на фактических данных стратегии мобилизации ресурсов, которая будет иметь ключевое значение для разработки стратегий информационной деятельности и финансирования, направленных на устранение недостатков в конкретных программных областях и обеспечение плавного перехода от гуманитарной помощи к развитию. Руководство разработало планы увеличения объема инвестиций в мобилизацию средств частного сектора на формирующихся рынках в целях увеличения масштабов финансирования страновых программ.

44. Соответствующие страновые отделения ЮНИСЕФ разрабатывают планы мобилизации средств с конкретными мерами по решению проблем недофинансирования отдельных программных областей. Это предполагает привлечение внимания доноров к конкретным пробелам в финансировании страновых программ, по которым были вынесены аудиторские рекомендации. Руководство планирует скорректировать годовые планы для адаптации программных потребностей к меняющимся условиям, включая пандемию COVID-19 и другие внешние ситуации.

## **V. Меры и планы руководства по учету рекомендаций, вынесенных по результатам тематических проверок и совместных проверок**

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

45. Руководство принимает к сведению результаты и рекомендации, о которых сообщило УВРР в связи с проверкой согласованного подхода к переводу денежных средств (СППДС) в ЮНИСЕФ. С тех пор как в 2014 году ЮНИСЕФ начал реализацию организационной стратегии в отношении СППДС в целях улучшения руководства, управления и надзора в области СППДС на всех уровнях, организация добилась значительных успехов в соответствующих ключевых областях. К ним относятся разработка цифрового инструментария (eTools), призванного помочь отделениям в управлении партнерскими отношениями; создание обновленных и учитывающих риски процедур соблюдения требований СППДС и осуществления соответствующих выплат (ezНАСТ); развитие потенциала сотрудников и партнеров-исполнителей ЮНИСЕФ; увеличение объема ресурсов для управления СППДС.

46. С удовлетворением отмечая большой объем средств — более 2 млрд долл. США, — перечисленный через механизмы СППДС более чем 9000 партнеров-исполнителей, руководство придает большое значение более эффективному применению системы СППДС в ЮНИСЕФ. Руководство принимает к сведению рекомендации УВРР о пересмотре и изменении порядка подотчетности, особенно в штаб-квартире и региональных отделениях; дальнейшем эффективном использовании микрооценок; совершенствовании деятельности по обеспечению соблюдения требований с учетом рисков и более широком использовании технологий для оценки такой деятельности и подготовки отчетности о ней, а также о принятии мер в связи с полученными результатами.

47. Руководство с удовлетворением сообщает, что был достигнут ряд существенных улучшений. В 2021 году ОФАУ и Отдел данных, анализа, планирования и мониторинга в сотрудничестве с региональными директорами рассмотрят

и по-новому определяют роли, обязанности и порядок подотчетности в области управления и надзора за СППДС. Цель заключается в оказании страновым отделениям экспертной поддержки на региональном уровне и использовании консультативной роли ОФАУ в сфере управления и надзора с учетом лежащей на нем ответственности за общее управление финансовыми ресурсами ЮНИСЕФ.

48. Внедрение ЮНИСЕФ системы eTools продолжает способствовать дальнейшему улучшению управления партнерствами, а также деятельности по обеспечению соблюдения финансовых и программных требований в связи с СППДС. Онлайн-платформа eTools — широко внедренная в страновых отделениях ЮНИСЕФ по всему миру и сделанная обязательной для применения в 74 средних и крупных страновых отделениях, на долю которых приходится более 90 процентов объема денежных переводов, — позволяет улучшить и упростить процесс разработки программ и привлечения партнеров на всех этапах партнерства. Помимо прочих модулей, она включает в себя модуль соблюдения финансовых требований, модуль управления поездками в связи с осуществлением программ и модуль контроля третьей стороной. Кроме того, благодаря интеграции с такими ключевыми системами, как VISION и InSight, эта платформа позволяет собирать и систематизировать данные о партнерских отношениях ЮНИСЕФ и повышает эффективность соответствующего управления и мониторинга результатов деятельности по обеспечению соблюдения требований.

49. Успешно внедрив ezНАСТ, руководство продолжает изучать возможность оцифровки формы разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования (FACE) при помощи электронной формы FACE (eFACE). eFACE улучшит применение СППДС в ЮНИСЕФ как внутри организации, так и во взаимоотношениях с партнерами-исполнителями, чтобы сделать более эффективными процедуры обработки и списания переводов денежных средств, и она может быть сопряжена с другими системами и платформами ЮНИСЕФ, такими как VISION и eTools.

50. В связи с пандемией COVID-19 страновые отделения ЮНИСЕФ взяли на вооружение технические средства для дистанционного контроля и обеспечения соблюдения требований, в том числе путем проведения виртуальных совещаний с партнерами, а также, в частности, для более эффективного изучения подтверждающей документации и данных о мероприятиях и результатах для оценки соблюдения требований. ЮНИСЕФ изучает пути дальнейшей автоматизации процессов и интеграции источников данных в целях уменьшения вероятности ошибок или мошенничества при управлении партнерствами при помощи системы СППДС. По-прежнему сохраняются проблемы в странах с неразвитой цифровой инфраструктурой и во взаимоотношениях с партнерами-исполнителями, чьи возможности или доступ к технологиям ограничены.

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

51. Учитывая масштабы программ ЮНИСЕФ в Йемене, руководство приветствует доклад, в котором кратко излагаются результаты отдельных внутренних проверок, проведенных в Йемене отдельными представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций. Руководство отмечает, что ЮНИСЕФ, Всемирная продовольственная программа (ВПП), Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ) и Секретариат Организации Объединенных Наций (в части, касающейся операций Управления по координации гуманитарных вопросов (УКГВ)) проводили отдельные аудиторские проверки силами своих

подразделений внутреннего аудита, и все эти проверки вместе взятые охватывают 80 процентов финансовых средств Организации Объединенных Наций, полученных для оказания гуманитарной помощи в Йемене.

52. В полной мере осознавая сложную оперативную обстановку в Йемене, руководство принимает к сведению результаты, кратко изложенные в годовом докладе Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2020 год, представленном Исполнительному совету. Руководство отметило рекомендованные межучрежденческие усилия по рационализации существующих механизмов управления и координации, таких как стандартные координационные структуры (например, гуманитарная страновая группа) и структуры, уникальные для Йемена (группа по чрезвычайным ситуациям), а также призывы к совершенствованию управления рисками и внутреннего контроля и оценке мер реагирования при помощи межучрежденческой оценки гуманитарной деятельности.

53. Руководство подчеркивает, что со времени опубликования совместного доклада руководящая группа по межучрежденческой оценке гуманитарной деятельности, в состав которой вошли директор подразделений по вопросам оценки Организации Объединенных Наций, Международной федерации обществ Красного Креста и Красного Полумесяца и неправительственных организаций, утвердила межучрежденческую оценку гуманитарной деятельности в Йемене. Кроме того, Координатор по гуманитарным вопросам сотрудничает со страновой группой Организации Объединенных Наций в Йемене в целях более эффективного управления рисками, связанными с деятельностью партнеров, и их уменьшения при помощи всеобъемлющей стратегии управления рисками, общесистемной стратегии Организации Объединенных Наций по борьбе с коррупцией и системы СППДС.

## **VI. Замечания руководства по консультативным мероприятиям Управления внутренней ревизии и расследований**

### **A. Рамочная основа подотчетности ЮНИСЕФ**

54. Руководство приветствует рекомендации УВРР в отношении обновления организационной структуры, порядка подотчетности, функций, ролей и обязанностей, а также порядка подотчетности страновых и региональных отделений и штаб-квартиры и ключевых управленческих комитетов. ЮНИСЕФ также отмечает рекомендации по пересмотру, уточнению и публикации определения подотчетности; увеличению потенциала и объема ресурсов для нужд пересмотра и мониторинга рамочной основы подотчетности; разработке методологии и инструментов оценки, которые помогут измерять и контролировать прогресс в деле обеспечения подотчетности в ЮНИСЕФ и подготавливать отчетность о нем.

55. Что касается осуществления рекомендации по включению модели «Три линии» в политику внутреннего контроля, то руководство с удовлетворением сообщает, что этот процесс уже начался. В 2020 году ЮНИСЕФ пересмотрел свою политику общеорганизационного управления рисками и включил в нее модель «Три линии». В настоящее время также проводится обновление политики внутреннего контроля.

56. Кроме того, руководство будет продолжать укреплять и усиливать механизмы внутреннего контроля и управления рисками (в том числе рисками мошенничества) в страновых отделениях посредством подготовки кадров, дачи

руководящих указаний и других мер по борьбе с мошенничеством, направленных на сдерживание, предотвращение и выявление случаев мошенничества и неправомерного поведения. Заместители представителей по вопросам операций и руководители операций были назначены координаторами по борьбе с мошенничеством на местном уровне, и начиная с 2021 года все руководители отделений обязаны ежегодно представлять Контролеру ЮНИСЕФ заявления о состоянии механизмов внутреннего контроля в их отделениях. Эти усилия будут способствовать повышению эффективности управления и усилению подотчетности в отделениях.

## **В. Чрезвычайные процедуры ЮНИСЕФ по реагированию на COVID-19**

57. В марте 2020 года Директор-исполнитель ЮНИСЕФ объявил чрезвычайное положение L3, которое затронуло все отделения ЮНИСЕФ. Это было обусловлено масштабами быстрого распространения пандемии COVID-19 по всему миру и вызванными этим проблемами и сложностями. Это было колоссальное по важности заявление, ставшее первой декларацией подобного рода в истории ЮНИСЕФ.

58. В марте 2020 года руководство оперативно приступило к разработке и введению в действие новых чрезвычайных процедур в ответ на глобальную декларацию о пандемии COVID-19, выпустив пересмотренные процедуры, призванные ввести в действие в отделениях упрощенные процессы для ускорения реагирования на кризис.

59. Руководство приветствует результаты проведенного УВРР консультативного обзора чрезвычайных процедур ЮНИСЕФ по реагированию на COVID-19 и оценку рисков, связанных с их разработкой и использованием, а также финансовой отчетностью. В ходе независимого обзора были получены материалы для оценки дополнительной пользы от этих процедур и анализа их применения в различных отделениях ЮНИСЕФ.

60. Руководство отмечает призыв УВРР к закреплению на практике выявленных в страновых отделениях передовых методов системного использования инструментов Управлением программ чрезвычайной помощи ЮНИСЕФ (УПЧП) и страновыми отделениями. Во время кризиса система eTools зарекомендовала себя как мощный ресурс для обеспечения доступа к важнейшим документам и облегчения управления партнерскими отношениями.

61. В дополнение к процедурам чрезвычайного реагирования, связанным с программными и оперативными элементами ЮНИСЕФ, руководство ввело в действие важные меры, связанные с управлением людскими ресурсами. Эти усилия включали в себя следующее: упрощение процедур срочного набора персонала; децентрализованное утверждение ускоренного набора персонала для удовлетворения неотложных кадровых потребностей в связи с реагированием на COVID-19; использование резервных механизмов выделения ресурсов; внедрение глобальной системы экстренного отслеживания для быстрого отслеживания и удовлетворения экстренных потребностей в кадрах; приоритизацию дистанционной поддержки и гибкого режима работы, а также другие усилия. Специальные меры включали отмену минимальных требований к продолжительности контракта для сотрудников, занимающих соответствующие чрезвычайные должности, и сокращение перерывов в работе консультантов и временных сотрудников в целях удовлетворения чрезвычайных потребностей.

62. Другие передовые методы, выявленные в ходе проведенного УВРР обзора, включали в себя предоставление информации о совместной работе отделов и отделений, в том числе УПЧП, ОФАУ, Отдела данных, анализа, планирования и мониторинга, Отдела инновационной деятельности ЮНИСЕФ, Отдела снабжения и региональных отделений, в целях определения всех трудностей, с которыми сталкиваются страновые отделения при получении предметов снабжения для нужд программной деятельности, и оценки уровня поддержки, в которой нуждаются эти отделения. В этом случае Отдел снабжения и УПЧП определили чрезвычайные процедуры, связанные с поставками товаров для борьбы с COVID-19.

63. Руководство также отмечает возможности для совершенствования чрезвычайных процедур с точки зрения их разработки (с учетом необходимости обеспечения подотчетности отделений и отделов и четкого определения глобальной ориентированности на риски) и применения (стратегий управления рисками, общеорганизационной стратегии многоязычной коммуникации, обеспечения качества и отчетности). Руководство работает над совершенствованием этих аспектов.

## **VII. Действия руководства в связи с результатами расследований, финансовыми убытками и их возмещением**

64. Руководство поддерживает недавнюю реорганизацию Секции расследований УВРР, включая создание Группы по стратегии, приему дел в производство и анализу в целях повышения внимания к рассмотрению и оценке новых вопросов. Это также улучшит методическую и консультативную помощь, предоставляемую сотрудникам и руководителям по различным вариантам реагирования на возможные запрещенные действия и сообщения о них.

65. Руководство также приветствует введение Секцией расследований практики проведения судебных аудиторских проверок для изучения обвинений внешних сторон в мошенничестве, поскольку это позволит еще больше повысить эффективность управления рисками, связанными с мошенничеством, в ЮНИСЕФ.

66. В течение 2020 года продолжалась деятельность по повышению осведомленности и подготовке кадров в области борьбы с мошенничеством. Новым сотрудникам было предложено пройти обязательный онлайн-курс по повышению осведомленности о мошенничестве в рамках процесса оформления на работу. В течение года ЮНИСЕФ сотрудничал с шестью другими учреждениями Организации Объединенных Наций в разработке учебного курса по вопросам борьбы с мошенничеством для партнеров-исполнителей. Этот учебный курс по борьбе с мошенничеством для партнеров-исполнителей доступен на пяти языках (английском, арабском, испанском, португальском и французском).

67. Общая сумма финансовых убытков от подтвержденных УВРР случаев мошенничества в 2020 году составила 578 423 долл. США, из которых 360 474 долл. США (62 процента) было возмещено. Кроме того, в результате расследований, проведенных независимыми фирмами в отношении случаев мошенничества, связанных с конкретными проектами, сумма подтвержденных финансовых убытков, связанных с хищением средств, предназначенных для прямых денежных выплат бенефициарам проекта по оказанию экстренной финансовой помощи в Йемене, составила 74 968 долл. США, из которых было возмещено 72 245 долл. США (96 процентов). В 2020 году общая сумма убытков по

делам, закрытым Управлением внутренней ревизии и расследований, и делам, расследованным независимыми организациями, составила 653 391 долл. США, из которых было взыскано 432 719 долл. США.

68. Меры по смягчению последствий и по реагированию на случаи мошенничества, принимавшиеся в течение последних трех лет в ходе реализации проекта по переводу денежных средств в целях оказания чрезвычайной помощи в Йемене, продолжают демонстрировать свою эффективность с точки зрения объема возвращенных средств. Как указывалось выше, 96 процентов подтвержденных убытков от мошенничества в 2020 году (94 процента в 2019 году) были возмещены в соответствии с усилиями ЮНИСЕФ по сдерживанию, предотвращению и выявлению случаев утечки помощи и по обеспечению абсолютной нетерпимости к мошенничеству и коррупции.

69. ЮНИСЕФ по-прежнему привержен делу борьбы с мошенничеством и будет незамедлительно принимать надлежащие меры в отношении партнеров-исполнителей, причастных к мошеннической деятельности, обеспечивая взыскание сумм подтвержденных убытков, запрещая таким партнерам в дальнейшем участвовать в реализации программ и доводя соответствующую информацию о них до других подразделений Организации Объединенных Наций через Портал партнеров Организации Объединенных Наций.

#### **А. Дисциплинарные и другие меры, принятые ЮНИСЕФ**

70. Как указано в годовом докладе УВРР, Управление отвечает за проведение необходимых расследований, а Отдел людских ресурсов, Группа административного права или другие соответствующие подразделения — за принятие любых надлежащих мер, продиктованных результатами этих расследований.

71. Руководство отмечает, что в 2020 году на рассмотрение Группы административного права, Канцелярии Исполнительного директора или Отдела людских ресурсов было передано 64 дела для принятия дисциплинарных или иных мер. Соответствующие меры были приняты и отражены во внутреннем годовом докладе ЮНИСЕФ о дисциплинарных и иных мерах, принятых в порядке реагирования на случаи мошенничества, коррупции и других нарушений. Конкретные меры, принятые в 2020 году, кратко излагаются ниже:

- a) одиннадцать сотрудников были уволены или уволились со службы;
- b) один штатный сотрудник был понижен в должности;
- c) семи сотрудникам были понижены ступени должности;
- d) трем сотрудникам был объявлен выговор;
- e) три сотрудника уволились из ЮНИСЕФ и согласились сотрудничать в рамках дисциплинарного процесса и были признаны виновными в совершении должностного нарушения. Если бы они остались на службе, то к ним были бы применены дисциплинарные меры;
- f) в 18 случаях не было установлено факта совершения должностного нарушения. В семи из этих случаев управленческие или административные меры (которые могут включать письменный выговор) были приняты после того, как было установлено, что поведение сотрудников было неуместным, но не может считаться должностным нарушением.



## **VIII. Действия руководства по учету заключительных замечаний, содержащихся в годовом докладе Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2020 год**

72. ЮНИСЕФ высоко оценивает работу Консультативного комитета по ревизии, которая представляет собой вклад в имеющий консультативный характер эффективный и независимый надзор за деятельностью организации. Руководство приветствует годовой доклад Консультативного комитета по ревизии Исполнительному совету за 2020 год и выражает признательность за рекомендации, представленные Исполнительному директору. В то время как мир сталкивается с беспрецедентной пандемией, ЮНИСЕФ продолжает проявлять гибкость и адаптироваться к новым обстоятельствам и вызовам. Руководство высоко ценит методы работы Комитета в дистанционном режиме и скорректированный скользящий график проведения сессий, которые начались в июне 2020 года.

73. Как подчеркивалось на встречах Комитета с Исполнительным директором ЮНИСЕФ в июле и декабре 2020 года, руководство приняло конкретные меры по изменению приоритетов в работе ЮНИСЕФ в поддержку мер реагирования на COVID-19 в интересах детей. Помимо изменения приоритетов, руководство предпринимает усилия по активизации мобилизации ресурсов наряду с совершенствованием организационной структуры и инициативами в области управления преобразованиями, о которых говорится в разделе IV (A) настоящего доклада.

74. Руководство высоко оценивает скорректированные методы работы Консультативного комитета по ревизии, в ходе которых Комитет встречался с ключевыми заинтересованными сторонами ЮНИСЕФ в течение нескольких дней вместо трех очередных сводных сессий Консультативного комитета по ревизии. Этот метод работы позволил руководству ЮНИСЕФ проводить запрошенные брифинги, представлять документы и презентации Комитету, несмотря на постоянную приоритизацию мер реагирования на пандемию наряду с установленными целевыми показателями по программам.

75. Руководство приветствует три стратегических меморандума, изданных Комитетом в 2020 году, и содержащиеся в них рекомендации в качестве ценного вклада в укрепление практики надзора и управления в ЮНИСЕФ. Руководство выражает признательность Комитету за признание в его ежегодном докладе за 2020 год должного внимания, которое ЮНИСЕФ уделило Комитету в ответ на его рекомендации.

76. В 2020 году руководство доработало и подписало пересмотренный Устав Консультативного комитета по ревизии и круг ведения Секретариата Комитета. В Уставе всеобъемлющим образом излагается независимая консультативная роль Комитета, при этом отмечается, что Комитет был учрежден для консультирования Исполнительного директора по следующим вопросам: выполнение обязанностей в области руководства, управления рисками и финансового управления; надзор за функционированием систем и структур ЮНИСЕФ, осуществлением внутреннего контроля и системой подотчетности; соблюдение Финансовых положений и правил и нормативной базы ЮНИСЕФ; соблюдение Положений и правил о персонале Организации Объединенных Наций. В Уставе далее описывается роль Комитета в консультировании по вопросам внутренних проверок и расследований, оценок, этики и внешних проверок.

77. Руководство приветствует рекомендации Комитета в следующих областях: управление и подотчетность; управление рисками, внутренний контроль, финансовое управление и отчетность; внутренний надзор; функциональное звено по вопросам этики; и внешний надзор. В нижеследующих пунктах освещаются действия руководства в ответ на определенный набор рекомендаций Комитета:

78. Стратегический план ЮНИСЕФ на 2022–2025 годы, являющийся вторым стратегическим планом организации с момента начала осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, разрабатывается в необычайно короткие сроки. Он будет охватывать период, когда процесс осуществления целей в области устойчивого развития неизбежно затягивается, поскольку мир сталкивается с проблемой беспрецедентного кризиса в области здравоохранения, вызванного COVID-19, и его далеко идущих социально-экономических последствий. Более того, весь масштаб прямых и косвенных последствий пандемии для детей все еще не известен. Более серьезные социально-экономические последствия пандемии включают широкомасштабные проблемы, связанные с системой защиты прав ребенка и государственным финансированием, включая ресурсную базу ЮНИСЕФ. Главная цель нового Стратегического плана состоит в том, чтобы закрепить уже достигнутые успехи, ускорить прогресс в достижении Целей в интересах детей в контексте пандемии COVID-19 и поощрять и защищать права ребенка во всем мире в соответствии с Конвенцией о правах ребенка.

79. Руководство создало структуру для разработки Стратегического плана на 2022–2025 годы, включающую Руководящий комитет под председательством заместителя Исполнительного директора по программам. Разработка Плана была начата четырьмя межведомственными рабочими группами, каждая из которых возглавляется директорами двух отделов штаб-квартиры и включает заместителей директоров для обеспечения связи с Координационным комитетом по Стратегическому плану. Кроме того, процесс развития опирается на масштабный процесс внутренних и внешних консультаций, в рамках которого ставятся грандиозные цели и в котором участвуют Исполнительный совет, государства-члены, другие структуры Организации Объединенных Наций, национальные комитеты и организации гражданского общества. Эти консультации проводятся в рамках структурированных многосторонних платформ, а также в ходе двусторонних обсуждений и семинаров-практикумов. Кроме того, руководство проводит внешнюю работу с детьми и молодежью, с тем чтобы их голос был услышан и принят во внимание при разработке Плана.

80. ЮНИСЕФ занимается окончательной доработкой своей пересмотренной системы подотчетности, которая также связана с нормативной базой, определяющей рамки видов подотчетности при содействии УВРР. ЮНИСЕФ также примет во внимание рекомендации по итогам запланированного на 2021 год обзора механизмов подотчетности в организациях системы Организации Объединенных Наций.

81. Опираясь на работу, проделанную в 2019 году, руководство продолжает сосредоточивать внимание на преобразовании организационной культуры ЮНИСЕФ по трем приоритетным направлениям, которые будут стимулировать перемены в целях достижения желаемой культуры на рабочих местах. Они заключаются в том, чтобы руководствоваться нашими основными ценностями и внедрять их во всю нашу работу, модернизировать управление людскими ресурсами и содействовать привлечению к ответственности за ненадлежащее поведение. Основу всех этих процессов составляют внутреннее взаимодействие и вовлечение в работу персонала. ЮНИСЕФ оценивает и контролирует прогресс с помощью набора показателей.

82. В 2020 году руководство создало Целевую группу по борьбе с расизмом и дискриминацией, целью которой является создание безопасного пространства для ведения сотрудниками трудных и серьезных бесед по мере того, как оно стремится разработать план действий для ЮНИСЕФ по этим вопросам. Хотя ЮНИСЕФ гордится своим богатым разнообразием и высоко ценит его, организация осознает необходимость принятия смелых, значимых и целенаправленных мер для изменения статус-кво в отношении расизма и дискриминации. Глобальная группа управления определила несколько направлений деятельности в этой области.

83. Видение руководства в отношении совершенствования организационной структуры включает в себя инновации и творчески применяет их для достижения ощутимых и долгосрочных результатов для детей. Это видение основывается на концепции гибкой, перспективной и жизнестойкой организации, которая постоянно работает над тем, чтобы учиться и совершенствоваться для детей и молодежи и вместе с ними, и стремится обеспечить полную реализацию прав каждого ребенка. Цель этих улучшений заключается в расширении возможностей ЮНИСЕФ по ускорению достижения результатов в интересах детей посредством ускорения осуществления программ, внедрения передовых деловых инноваций, укрепления партнерских связей и инвестирования в людей и культуру.

84. Руководство стремится поддерживать функциональную независимость служб внутреннего надзора и соблюдение соответствующей политики и стандартов. Руководство будет продолжать взаимодействовать с Консультативным комитетом по ревизии в вопросах назначения директоров на должности, связанные с осуществлением надзорных функций, как это предусмотрено в Уставе Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии. Руководство приветствовало анализ Комитетом позитивных действий, предпринятых Управлением по оценке в 2020 году, таких как издание технического руководства в ответ на пандемию COVID-19, использование ориентированных на обучение подходов к оценке в режиме реального времени и завершение набора специалистов по многострановым оценкам для всех семи регионов, среди прочих.

85. Руководство отмечает и высоко оценивает признание Консультативным комитетом по ревизии прогресса, достигнутого в деле укрепления системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля ЮНИСЕФ, включая выпуск в ноябре 2020 года пересмотренной политики ЮНИСЕФ в области общеорганизационного управления рисками. Руководство высоко оценило отзывы Комитета в ходе разработки политики и в соответствующих случаях будет предоставлять Комитету обновленную информацию об осуществлении политики.

86. Руководство сосредоточено на укреплении системы управления рисками и интеграции управления рисками в стратегии осуществления программ и деятельности на страновом уровне. Хотя создание должности главного специалиста по управлению рисками, подчиняющегося непосредственно Исполнительному директору, не предусмотрено в пересмотренной системе подотчетности ЮНИСЕФ, руководство завершает работу над кругом ведения предлагаемого Комитета старших руководителей по управлению рисками, которую предполагается закончить до начала ежегодной сессии Исполнительного совета в июне 2021 года. Кроме того, руководство завершает работу над заявлениями и принципами, касающимися готовности пойти на риск и толерантности к рискам, в целях содействия практическому и эффективному осуществлению пересмотренной политики общеорганизационного управления рисками. Эти усилия по управлению рисками в сочетании с ежегодными оценками рисков, проводимыми

всеми отделениями во всем мире, и наряду со справками о внутреннем контроле, которые должны быть подготовлены в 2021 году, позволят принимать решения с учетом факторов риска и своевременно представлять отчетность о рисках.

87. Отмечая рекомендацию Комитета о привлечении независимого эксперта, консультирующего по вопросам средне- и долгосрочного стратегического подхода к казначейским операциям, руководство с удовлетворением сообщает, что в настоящее время в составе Консультативного комитета по финансовым вопросам работают два независимых внешних эксперта. Рекомендации, предоставляемые этими экспертами, аналогичны консультациям, предусмотренным Комитетом, и помогают обеспечить надлежащую защиту казначейства в краткосрочной перспективе от рисков для ликвидности и капитала, а также управление возникающими рисками и возможностями.

88. Руководство преисполнено решимости и активно работает над тем, чтобы полностью реализовать потенциал инструмента составления бюджета, и постоянно изучает возможности для максимального использования преимуществ инструмента мониторинга на уровне операций, внедренного в 2019 году.

89. После консультаций с Исполнительным директором и Консультативным комитетом ЮНИСЕФ по ревизии УВРР планирует представить пересмотренный устав на ежегодной сессии Исполнительного совета 2021 года. В 2020 году ЮНИСЕФ выделил УВРР дополнительные ресурсы, уделив особое внимание увеличению объема ресурсов, выделяемых на проведение расследований.

90. Отмечая, что должность Директора по вопросам этики в период с марта 2020 года по февраль 2021 года оставалась вакантной и на эту должность был назначен временно исполняющий обязанности начальника, руководство подчеркивает, что Бюро по вопросам этики продолжало функционировать и в течение этого периода могло по получению запросов проводить заседания и/или брифинги без присутствия Директора. Руководство приветствует продолжающееся взаимодействие Комитета с Бюро по вопросам этики.

91. Кроме того, руководство с удовлетворением сообщает, что с июня 2020 года условия осуществления Бюро по вопросам этики своих обязанностей и управления бюджетом соответствуют этим же показателям в Управлении по вопросам оценки и УВРР.

92. Руководство высоко оценивает взаимодействие Комитета с ключевыми участниками системы внешнего надзора ЮНИСЕФ, включая Комиссию ревизоров Организации Объединенных Наций, Омбудсмана Организации Объединенных Наций и Объединенную инспекционную группу системы Организации Объединенных Наций. Руководство высоко ценит замечания и рекомендации этих надзорных функций и продолжает уделять первоочередное внимание выполнению соответствующих рекомендаций.

93. Руководство приветствует заключение без оговорок, вынесенное Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций по финансовым ведомостям за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Хотя вынесение заключения без оговорок стало для ЮНИСЕФ нормой, руководство хотело бы подчеркнуть важность этого достижения и усилий, прилагаемых для вынесения такого заключения, включая полученные от Комитета отзывы и рекомендации в отношении проектов финансовых ведомостей и писем руководству ЮНИСЕФ за 2019 год.

94. Руководство выражает признательность за ценную информацию и рекомендации, которые Комитет предоставлял на протяжении всего 2020 года, и надеется на дальнейшее взаимодействие.

## IX. Проект решения

### *Исполнительный совет*

1. *принимает к сведению* годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2020 год, представленный Исполнительному совету (E/ICEF/2021/AB/L.3), добавление к нему (E/ICEF/2021/AB/L.3/Add.1) и ответ руководства (E/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 (E/ICEF/2021/AB/L.5);

3. *просит* ЮНИСЕФ предоставить информацию о дополнительных ресурсах, которые необходимы Управлению для устранения пробелов в плане охвата, в рамках документов, представляемых для Стратегического плана ЮНИСЕФ на 2022–2025 годы и сводного бюджета на 2022–2025 годы, а также обеспечить предоставление Управлению надлежащих людских, финансовых и технологических ресурсов.

## Приложение

### Обновленная информация о ходе осуществления рекомендаций по итогам проверок, которые по состоянию на 31 декабря 2020 года оставались невыполненными в течение более 18 месяцев

Согласованные меры, изложенные в годовом докладе УВРР за 2020 год

Обновленная информация о ходе осуществления

#### Отчет о проверке странового отделения в Турции, опубликованный в декабре 2018 года (одна рекомендация)

Одна рекомендация (средняя приоритетность), согласованная Отделом партнерских связей с государственными структурами (ОПСГС), заключается в том, чтобы в координации с Отделом финансового управления (ОФАУ), Управлением программ чрезвычайной помощи (УПЧП) и любым другим надлежащим отделом 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.

**В работе:** руководство через Группу ОПСГС по гуманитарной деятельности провело обсуждения между отделами с ОФАУ, Отделом данных, анализа, планирования и мониторинга (ОДАПМ), Отделом информационно-коммуникационных технологий (ОИКТ), УПЧП, Отделом программ (ОП) и Отделом по мобилизации средств в частном секторе и партнерскому сотрудничеству (ОМЧП). Выполнение было отложено из-за ограниченного кадрового потенциала и альтернативных крайних сроков в связи с выполнением дополнительных задач. Учитывая сложность и межведомственный характер рекомендованной меры, предлагаемое решение уже определено, и в настоящее время идет процесс консультаций с соответствующими отделениями, а окончательное решение ожидается во втором квартале 2021 года.

#### Проверка системы управления основными данными о поставщиках в ЮНИСЕФ, опубликованная в 2018 году (четыре рекомендации)

а) Одна из рекомендаций (высокая приоритетность), согласованных ОФАУ, заключается в том, чтобы разработать политику в консультации с Отделом снабжения (ОС), Единым глобальным центром обслуживания (ЕГЦО) и ОДАПМ, а также политику и вспомогательные процедуры управления основными данными с учетом всех проблем, выявленных в ходе проверки.

б) Одна из рекомендаций (высокая приоритетность), согласованных ОФАУ в консультации с ОС, ОДАПМ и ЕГЦО, заключается в том, чтобы проанализировать необходимость использования разового основного реестра поставщиков, а также рассмотреть вопрос о прекращении его использования и отразить это в политике.

с) Средняя приоритетность: уточнить требование в отношении регистрации поставщиков на «Глобальном рынке Организации Объединенных Наций»

а) **Выполнено:** ОФАУ разработал политику управления основными финансовыми данными для определения общей политики ЮНИСЕФ в области управления основными данными. Эта политика определяет функции и обязанности, группы поставщиков и их владельцев и увязывает существующие нормативные документы, действующие для ОС, Отдела людских ресурсов и ОДАПМ. В этой политике подробно излагается функция УОД, уже описанная в рамках Финансово-административной политики 1 ЮНИСЕФ («Внутренний контроль», Дополнение 1 «Функции») и Финансово-административной политики ЮНИСЕФ 1 («Внутренний контроль», Дополнение 2, «Разделение обязанностей в отношении основных данных о поставщиках»).

б) **В работе:** ОФАУ в рамках консультаций между отделами с ЕГЦО, ОС и ОДАПМ провело оценку необходимости использования «разовых поставщиков». Эта работа проходила в контексте более широкого обзора политики в области управления

(ГРООН) в политике и процедурах управления основными данными о поставщиках.

d) Средняя приоритетность: пересмотреть вопрос о необходимости наделения функцией управления основными данными (УОД) сотрудников, не осуществляющих процесс УОД по смыслу политики и процедур УОД, и лишить их возможности доступа в тех случаях, когда он не представляется целесообразным.

основными данными, предусмотренного в рекомендации (а). Опубликовав общую политику в отношении УОД, ОФАУ продолжает совершенствовать эту область, разрабатывая процедуру, специально предназначенную для регулирования использования разовой основной записи о поставщике. Эта работа ведется, и ее планируется завершить к июню 2021 года.

c) **Выполнено:** в проекте процедуры ЮНИСЕФ по регистрации поставщиков и управлению ими настоятельно рекомендуется регистрировать поставщиков в ГРООН. Процедура такой регистрации не требует, учитывая, что ЕГЦО уже осуществляет мониторинг регистрации в рамках УОД. ЕГЦО и ОС запланировали проведение совместных мероприятий по представлению отделам и страновым отделениям отзывов о ходе работы по регистрации поставщиков.

d) **Выполнено:** ОФАУ и ЕГЦО провели требуемый обзор функций УОД, возложенных на сотрудников, не осуществляющих процесс УОД. В результате обзора в ОДАПМ было выявлено одно исключение для сотрудника, который должен оказывать отделениям поддержку в получении обновленной информации о партнерах-исполнителях. Без возможности выполнения отдельной роли пользователя для обновления информации о партнерах-исполнителях в системе VISION функция оказания отделениям такого рода поддержки была перенесена из ОДАПМ в ЕГЦО.

### Проверка деятельности по иммунизации в ЮНИСЕФ, опубликованная в декабре 2018 года (три рекомендации)

a) Высокая приоритетность: 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 системами, и договориться об обязанностях и ответственности ЮНИСЕФ в таких странах.

b) Средняя приоритетность: использовать имеющиеся данные, чтобы выявлять страны со слабым потенциалом для подготовки точных и надежных

a) **В работе:** руководство завершает разработку стратегии и плана действий по оказанию странам поддержки в улучшении прогнозирования потребностей в вакцинах. Задержки обусловлены переориентацией работы на принятие ответных мер в связи с пандемией коронавирусной инфекции 2019 года (COVID-19).

b) и c) **В работе:** руководство через ОП определило шесть стран на основе показателей общественного здравоохранения (Афганистан, Демократическая Республика Конго, Нигерия, Пакистан, Чад и Эфиопия), которые требуют более целенаправленного подхода с более четким определением характера поддержки, которая будет оказываться штаб-квартирой и региональными отделениями. ОП в сотрудничестве с соответствующими региональными отделениями в настоящее время разрабатывает шаблон для

прогнозов в отношении вакцин, и в целевом порядке осуществлять стратегию и план действий для оказания им содействия в улучшении их прогнозирования.

с) Средняя приоритетность: прояснить круг обязанностей и сферу ответственности в связи с осуществлением мероприятий по иммунизации.

### **Кибербезопасность и конфиденциальность данных, опубликовано в марте 2019 года (две рекомендации)**

а) Средняя приоритетность: провести обзор рекомендаций, касающихся безопасности поставщиков облачных услуг, 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 безопасности.

б) Средняя приоритетность: 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.

сбора этой информации и будет привлекать ОС и ОДАПМ для оказания помощи в окончательной доработке подхода и контроля за прогрессом на регулярной основе. Несмотря на задержки, вызванные реагированием на пандемию COVID-19, руководство рассчитывает завершить процесс осуществления, как это было отмечено.

а) **Выполнено:** руководство рассмотрело и выполнило рекомендации, касающиеся безопасности «облачных» сред и других видов «облачных» платформ, включая рассмотрение вопросов безопасности облачных данных в отношении мобильных устройств. Актуальные риски и действия контролируются в реестре операционных рисков соответствующим образом. Меры по осуществлению и выполнению этой рекомендации были подтверждены УВРР в марте 2021 года.

б) **Выполнено:** руководство считает, что эти компоненты уже включены в обязательное обучение всех пользователей по вопросам безопасности в области информационных технологий. В дополнение к существующей обязательной подготовке пользователей руководство провело оценку общеорганизационного решения по повышению осведомленности в вопросах безопасности и приняло различные меры, в том числе провело межучрежденческие мероприятия по вопросам безопасности, веб-семинары по широкомасштабному информированию пользователей о вопросах безопасности и продолжало использовать существующий учебный курс по повышению осведомленности в вопросах безопасности. ЮНИСЕФ постепенно проводит учебные и информационно-просветительские мероприятия, посвященные конкретным функциям.

с) За рамками этой рекомендации руководство укрепляет устойчивость усилий по повышению осведомленности в вопросах безопасности, разрабатывая соответствующие учебные мероприятия в партнерстве с Международным вычислительным центром Организации Объединенных Наций. Меры по осуществлению и выполнению этой рекомендации были подтверждены УВРР в марте 2021 года.



**Проверка странового отделения в Непале, опубликованная в июне 2019 года (две рекомендации)**

а) Средняя приоритетность: проанализировать теории изменений и при необходимости пересмотреть их, чтобы полностью отразить федеральный контекст его деятельности в этой стране.

б) Средняя приоритетность: повысить эффективность работы хранилищ холодной цепи на районном уровне посредством сотрудничества с правительством.

а) **В работе:** страновое отделение в Непале готовит анализ текущей ситуации, который послужит основой для пересмотра теорий изменений, с тем чтобы отразить текущую оперативную обстановку в стране.

б) **Выполнено:** ЮНИСЕФ завершил интеграцию функциональных возможностей систем охлаждения в контрольный список по мониторингу для поездок на места. Были проведены обсуждения с правительством (также отвечающим за мониторинг функциональности систем охлаждения) для включения в правительственный график мониторинга. Руководство также завершило существенную работу по внедрению: все 290 единиц оборудования системы охлаждения были доставлены на специальные объекты и 286 (99 процентов) из них были установлены. Меры по осуществлению и выполнению этой рекомендации были подтверждены УВРР в марте 2021 года.