



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

Distr.: General  
30 March 2021  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2021 г.  
7–11 июня 2021 г., Нью-Йорк  
Пункт 3 предварительной повестки дня  
ЮНФПА — Управление аудита и расследований

**Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения**

**Доклад Управления аудита и расследований о деятельности  
ЮНФПА в области внутреннего аудита и расследований в 2020 году**

*Аннотации*

В соответствии с решениями 2015/2 и 2015/13 Исполнительного совета и ранее принятыми соответствующими решениями Совета, Директор Управления аудита и расследований (УАР) ЮНФПА представляет настоящий доклад о внутреннем аудите и расследованиях за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

В докладе представлен обзор мероприятий в области внутреннего аудита и расследований, завершенных УАР в 2020 г. В докладе содержится информация по следующим вопросам: (a) ресурсы УАР на 2020 год; (b) существенные вопросы, выявленные в ходе проведенных УАР внутренних аудиторских проверок и расследований; (c) проведенные расследования, включая случаи мошенничества, и принятые по ним меры; (d) обзор рекомендаций, вынесенных по итогам внутреннего аудита в 2010–2020 годах, и состояние их выполнения. Наконец, в DP/FPA/2021/6/Add.1 приводится заключение УАР, выносимое исходя из объема проделанной работы в отношении адекватности и эффективности механизмов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА. Приложения 1–7 размещены по отдельности на сайте ЮНФПА.

В соответствии с решением 2015/2 Исполнительного совета и ранее принятых соответствующих решений, годовой доклад Надзорного консультативного комитета ЮНФПА (DP/FPA/2021/6/Add.2) приводится в качестве дополнения к настоящему докладу.

Также представлен ответ руководства на него и на настоящий доклад (DP/FPA/2021/CRP.6).

*Элементы решения*

Исполнительный совет может:

*Примечание. Настоящий документ был полностью обработан ЮНФПА.*

21-06976 (R) 270521 270521



Просьба отправить на вторичную переработку



*Принять к сведению* (a) настоящий доклад (DP/FPA/2021/6), (b) заключение, выносимое исходя из объема проделанной работы, в отношении адекватности и эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА (DP/FPA/2021/6/Add.1), (c) годовой отчет Надзорного консультативного комитета (DP/FPA/2021/6/Add.2) и (d) ответ руководства на него и на настоящий доклад;

*Заявить* о своей неизменной поддержке усилий по укреплению функций внутреннего аудита и расследований в ЮНФПА и по обеспечению выделения достаточных ресурсов для выполнения их мандата;

*Отметить и поддержать* Управление аудита и расследований в совместной деятельности в области проведения аудита и расследований.

## Содержание

	Стр.
I. Введение.....	5
II. Аудиторская деятельность в ЮНФПА.....	5
A. Мандат, профессиональные стандарты и независимость.....	5
B. Заключение об адекватности и эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА .....	6
C. Соблюдение политики в области надзора.....	6
III. Ресурсы.....	6
IV. Деятельность по внутреннему аудиту в 2020 году .....	8
A. Методология оценки аудиторских рисков .....	8
B. План проведения внутреннего аудита на 2020 год .....	9
C. Установившийся в результате охват аудиторских проверок .....	10
V. Деятельность по расследованиям в 2020 году.....	10
A. Новые дела.....	11
B. Дела к рассмотрению .....	13
C. Состояние рассмотрения дел.....	14
VI. Основные выводы по итогам внутренних аудиторских проверок и расследований, проведенных в 2020 году.....	15
A. Оценка аудиторских рисков в 2020-2021 году .....	15
B. Основные выводы по итогам внутреннего аудита и расследований .....	17
<i>Оперативные подразделения</i> .....	18
<i>Процессы и программы</i> .....	21
VII. Предоставленные рекомендации и меры принятые руководством.....	21
A. Рекомендации по итогам аудиторских проверок .....	21
<i>Новые рекомендации</i> .....	21
<i>Рекомендации, остающиеся невыполненными</i> .....	23
<i>Принятие риска руководством</i> .....	24
<i>Несогласие руководства с рекомендациями</i> .....	24
<i>Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев</i> .....	25
B. Дисциплинарные меры или санкции, реализованные после расследований .....	25
VIII. Консультативная деятельность .....	25
IX. Сотрудничество в системе Организации Объединенных Наций .....	26
A. Внутренний аудит .....	26
B. Расследования.....	26
C. Объединенная инспекционная группа.....	26
X. Общие заключения и последующие шаги .....	27

Перечень диаграмм

Диагр. 1	Обзор жалоб, полученных в период с 2012 года по 2020 год в разбивке по категориям (на момент получения жалобы) .....	12
Диагр. 2	Обзор механизмов отчетности по типам .....	13
Диагр. 3	Страновые отделения — рекомендации в разбивке по степени приоритетности .....	22
Диагр. 4	Страновые отделения — рекомендации в разбивке по видам .....	22
Диагр. 5	Страновые отделения — рекомендации в разбивке по причинам .....	23
Диагр. 6	Рекомендации, остающиеся невыполненными по состоянию на 31 декабря 2020 года .....	24
Диагр. 7	Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев .....	25

Перечень таблиц

Табл. 1	Ресурсы – 2019 и 2020 гг., по подразделению УАР .....	7
Табл. 2	Обзор аудиторских проверок, проведенных в 2020 году .....	9
Табл. 3	Оценка по итогам аудита оперативных подразделений в 2020 году в разбивке по областям .....	10
Табл. 4	Дела, полученные в 2020 году, и дела, перенесенные на 2021 год .....	11
Табл. 5	Обзор дел, полученных и закрытых в 2018-2020 годах .....	14
Табл. 6	Обзор дел, завершённых в 2020 году, по категориям .....	15
Табл. 7	Результаты проведенной в 2020-2021 годах оценки аудиторских рисков .....	16
Табл. 8	Статус выполнения рекомендаций по итогам аудита, в разбивке по годам .....	23

Перечень приложений

Приложение 1.	Устав Управления аудита и расследований
Приложение 2.	Доклады о внутренних аудиторских проверках, подготовленные в 2020 году (с рейтингами)
Приложение 3.	Передовой опыт и возможности для улучшений, представленные в докладах об аудите местных отделений за 2020 год
Приложение 4.	Рекомендации, выпущенные более 18 месяцев назад, по состоянию на конец 2020 года
Приложение 5.	Управленческий контроль за счетом операционного фонда и результаты аудиторских проверок партнеров-исполнителей
Приложение 6.	Подробное резюме докладов о расследованиях, подготовленных в период 2015–2020 гг., с обновленными данными о принятых мерах и взысканных средствах
Приложение 7.	Основные показатели работы УАР

*(Приложения 1–7 размещены по отдельности на сайте ЮНФПА)*

## I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету дается резюме мероприятий в области внутреннего аудита и расследований, проведенных Управлением аудита и расследований (УАР) в 2020 году. В настоящем докладе приводится заключение УАР, выносимое исходя из объема проделанной работы, в отношении адекватности и эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА во исполнение решения 2015/13. В настоящем докладе сначала представлен обзор аудиторской деятельности, ресурсов и мероприятий, проведенных УАР, а затем в обобщенном виде приводятся выводы на основании проделанной работы и предоставленные рекомендации, а также меры, принятые руководством.

## II. Аудиторская деятельность в ЮНФПА

### A. Мандат, профессиональные стандарты и независимость

2. Основу мандата УАР составили: статья XVII финансовых положений и правил ЮНФПА 2014 года, политика в области надзорной деятельности<sup>1</sup> и системы подотчетности.<sup>2</sup> УАР единолично исполняет следующие функции, руководит их исполнением или уполномочивает другие структуры их исполнять или руководить их исполнением: (а) услуги независимого внутреннего аудита (адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля и экономичное и эффективное использование ресурсов); и (б) услуги по проведению расследований (обвинения в совершении неправомерных действий). Последний раз Устав УАР был утвержден Исполнительным директором ЮНФПА 26 января 2018 года. Устав включен в Приложение 1.

3. Надзорный консультативный комитет и Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций на регулярной основе контролируют качество работы УАР. Комитет продолжал предоставлять консультации по повышению эффективности предоставляемых УАР услуг в области внутреннего аудита и расследований. В 2020 году он рассмотрел годовой план работы УАР и воздействие коронавируса, бюджет, текущие отчеты о ходе работы, годовой доклад и доклады о внутреннем аудите. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций осуществляла мониторинг действий по выполнению ее рекомендаций, направленных на совершенствование оперативной деятельности УАР. В 2020 году внешние аудиторы по-прежнему опирались на результаты работы УАР и подготовленные им доклады.

4. УАР получало поддержку со стороны старшего руководства ЮНФПА на протяжении всего года. Директор УАР принимала, в частности, участие в заседаниях Исполнительного комитета ЮНФПА в силу занимаемой должности, что также предоставило Директору возможность непосредственно предложить старшему руководству свои рекомендации относительно управления, отчетности или контрольных аспектов новых мер политики или процедур и прокомментировать возникновение любых потенциальных рисков для ЮНФПА.

5. УАР осуществляло свою деятельность в соответствии с профессиональными стандартами, которых оно придерживается, и в соответствии с политикой, которой оно следует, а именно: в соответствии с политикой в области надзорной деятельности, финансовыми положениями и правилами, правилами и положениями в области кадровой политики; в отношении внутреннего аудита — Международными стандартами профессионального проведения внутреннего аудита;<sup>3</sup> в отношении расследований — дисциплинарными рамками ЮНФПА, политикой санкций ЮНФПА в отношении поставщиков, политикой ЮНФПА в области защиты сотрудников от преследований за сообщения о ненадлежащем поведении или сотрудничестве при проведении уполномоченного установления фактов, политикой запрещения домогательств, сексуальных домогательств, злоупотребления властью и дискриминации, бюллетенем Генерального

---

<sup>1</sup> решение Исполнительного совета 2015/2; см. также DP/FPA/2015/1.

<sup>2</sup> см. DP/FPA/2007/20.

<sup>3</sup> Утверждены Институтом внутренних аудиторов (ИВА).

секретаря о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах и Единообразными руководящими принципами проведения расследований.

6. В целях постоянного обеспечения эффективности при исполнении возложенных на него обязанностей УАР осуществляет программу контроля качества и совершенствования работы обоих отделов - внутреннего аудита и расследований. УАР в пределах своих ресурсов выполняет рекомендации последних внешних оценок качества отделов внутреннего аудита и расследований.

7. Директор УАР настоящим подтверждает Исполнительному совету, что в 2020 году УАР сохраняло организационную независимость. В пределах ресурсов и полномочий, делегированных директору УАР, в УАР не было замечено вмешательств при определении объема своей работы, ее выполнении и предоставлении отчетов о ее результатах.

## **В. Заключение об адекватности и эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА**

8. В заключении Директора УАР, подготовленном на основе объема проделанной работы, адекватность и эффективность процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА получили оценку «требуется некоторое улучшение», что означает, что проверяемые схемы управления, практики управления рисками и контроля были правильно организованы и отличались эффективностью, но нуждались в некоторых доработках с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей аудируемых органов / функциональных областей. Установленные проблемы и возможности совершенствования работы не оказали существенного влияния на достижение целей проверяемой сферы деятельности ЮНФПА. Были рекомендованы действия со стороны руководства, позволяющие обеспечить надлежащее противодействие выявленным рискам.

9. Обоснование вынесенного заключения, информация о критериях, на основе которых оно было подготовлено, объем проделанной работы и дополнительные источники фактических данных, которые, при необходимости, учитывались в заключении, а также процессы обобщения и оценки выявленных проблем приводятся в DP/FPA/2021/6/Add.1.

## **С. Соблюдение политики в области надзора**

10. Процедуры публикации отчетов внутреннего аудита, как это определено в документе DP/FPA/2015/1, действовали в течение всего 2020 года, который стал восьмым годом публичного раскрытия информации. Все отчеты, подготовленные после 1 декабря 2012 года, стали доступны общественности в среднем не позднее, чем через два месяца после их выпуска для внутреннего пользования. Понятность и качество отчетов внутреннего аудита остается предметом пристального внимания УАР, которое вложило много времени и усилий в обеспечение взаимодействия с руководством.

11. Как указано в DP/FPA/2015/1 (пункт 27), ресурсы УАР были эффективно и рационально задействованы в 2020 году; однако события, не зависящие от УАР, существенно повлияли на его деятельность по внутреннему аудиту и расследованиям. Имеющихся средств было недостаточно, чтобы справиться с возрастающим количеством все более сложных дел к рассмотрению, а также оказывать поддержку руководству, помимо эпизодического предоставления консультативных услуг (см. разделы III, IV, V, VIII и IX, а также обзор основных показателей работы в Приложении 7).

## **III. Ресурсы**

12. По состоянию на 31 декабря 2020 года в УАР 27 штатных должностей: 4 в категории общего обслуживания и 23 в категории специалистов.

13. Штатный состав внутреннего аудита включает в себя двух начальников, девять аудиторов (одно место вакантно на конец года и один человек откомандирован в отдел расследований) и одного аналитика данных. В дополнение к штатному составу, для выполнения отдельных

аудиторских заданий привлекаются индивидуальные консультанты, добавляя эквивалент двух с половиной штатных должностей. Команду обслуживает один выделенный специалист категории общего обслуживания.

14. Штатный состав отдела расследований включает в себя начальника, пять следователей, двух аналитиков по расследованиям и одного судебно-бухгалтерского аудитора (добавленного в 2020 году и замещенного прикомандированным аудитором). Штатный состав отдела расследований дополнен индивидуальными консультантами, образующими примерно треть одной штатной должности. Команду обслуживает один выделенный специалист категории общего обслуживания. По итогам года все рабочие места были заполнены.

15. Директорат УАР, состоящий из директора и двух специалистов категории общего обслуживания (одна должность по состоянию на конец года оставалась вакантной), выполняет следующие задачи: общее управление и администрирование деятельности УАР; помощь в руководстве обоих отделов, а также выпуск всех отчетов; управление отношениями с государствами-членами и донорами; оказание большинства консультативных услуг; осуществление функций координатора ЮНФПА для Объединенной инспекционной группы; а также осуществление функций секретариата Надзорного консультативного комитета. С 2016 года директорат также включает функции обеспечения качества и совершенствования внутренней аудиторской деятельности с назначением выделенного для данной функции специалиста. Эта должность оставалась вакантной в 2020 году.

16. Загруженность руководства УАР препятствовала заполнению последнего набора открытых вакансий в группе внутреннего аудита, которые были компенсированы внутренними консультантами. Общая доля вакансий в УАР в 2020 году улучшилась по сравнению с 2019 годом (см. Табл. 1).

Табл. 1  
Ресурсы – 2019 и 2020 гг., по подразделению УАР

Бюджет	Отдел внутреннего аудита		Отдел расследований		Директорат		НКК		Итого	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Должности категории специалистов — утвержденные	12	12	8	9	2	2	—	—	22	23
<i>Доля вакансий</i>	8%	17%	53%	5%	50%	50%	—	—	28%	15%
Вспомогательные должности — утвержденные	1	1	1	1	2	2	—	—	4	4
<i>Доля вакансий</i>	0%	0%	0%	0%	50%	50%	—	—	25%	25%
Дополнительные ресурсы, полученные от привлечения консультантов — в эквиваленте штатной должности	3,5	2,7	1,1	0,3	—	—	—	—	4,6	3,0
<i>(в тысячах долларов США)</i>										
Расходы на персонал (частично с поправкой на вакансии) <sup>(i)</sup>	2 749	3 014	1 399	1 900	466	461	—	—	4 614	5 375
Индивидуальные консультанты	562	458	580	381	—	—	65	69	1 207	908
Закупаемые услуги	278	326	89	80	—	—	—	35	367	441
Дорожные расходы	384	385	338	319	34	38	128	160	884	902
Операционные расходы <sup>(ii)</sup>	65	61	45	110	1	2	3	3	114	176
Обучение	50	51	20	20	9	9	—	—	79	80
<b>Итого</b>	<b>4 088</b>	<b>4 295</b>	<b>2 471</b>	<b>2 810</b>	<b>510</b>	<b>510</b>	<b>196</b>	<b>267</b>	<b>7 265</b>	<b>7 882</b>
<i>Централизованно рассчитанные расходы <sup>(iii)</sup></i>	499	572	285	357	72	92	—	—	856	1 021

<i>Полная сумма расходов</i>	<i>4 587</i>	<i>4 867</i>	<i>2 756</i>	<i>3 167</i>	<i>582</i>	<i>602</i>	<i>196</i>	<i>267</i>	<i>8 121</i>	<i>8 903</i>
<b>Общая сумма как % от доходов ЮНФПА <sup>(iv)</sup></b>	<b>0,33%</b>	<b>0,37%</b>	<b>0,20%</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,04%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,02%</b>	<b>0,58%</b>	<b>0,67%</b>

(i) После перевода из расходов по персоналу на консультантов.

(ii) В основном на информационно-технологические (ИТ) системы.

(iii) Начиная с 2018 года централизованно рассчитанные расходы напрямую начисляются для каждого подразделения.

(iv) Процент, рассчитанный по «полной сумме расходов».

17. С 2014 года УАР финансируется исключительно из общеорганизационного бюджета ЮНФПА и продолжило предусмотрительно управлять своим бюджетом. Бюджет УАР по строке «полная сумма расходов» на 2020 год составил 0,67% от доходов ЮНФПА за 2020 год для выполнения четырехкомпонентного мандата УАР (см. Табл. 1 выше). По сравнению с 2019 годом он увеличился за счет добавления одной должности и изменения стандартных расходов на должность.

## IV. Деятельность по внутреннему аудиту в 2020 году

### A. Методология оценки аудиторских рисков

18. УАР осуществляет аудиторскую деятельность на основе риск-ориентированного плана аудиторских проверок, который утверждается Директором-исполнителем после предварительного рассмотрения Надзорным консультативным комитетом. План аудиторских проверок разработан на основе задокументированной оценки аудиторского риска для пространства аудита. План был полностью пересмотрен в марте 2020 года с учетом наиболее вероятного сценария воздействия на него последствий пандемии.

19. Риск оценивается по комплексу показателей, отражающих потенциальные последствия и вероятность событий, способных негативно повлиять на достижение целей оцениваемых оперативных подразделений, процессов и систем.

20. При оценке аудиторских рисков для оперативных подразделений используются показатели, позволяющие определить: (a) существенность (в прошлом и будущем), сложность, исполнение и изменения программы; (b) операционную сложность и результативность; (c) ожидаемые программные изменения (например, перепись); (d) наличие ресурсов у оперативных подразделений для управления текущей и будущей программной и оперативной деятельностью; а также (e) уровень коррупции в странах, где расположены отделения.

21. При оценке аудиторских рисков для ключевых бизнес-процессов используются показатели, позволяющие определить: (a) объем денежных средств протекающих через эти процессы, их влияние и сложность; (b) изменения, затрагивающие данные процессы; (c) предполагаемую эффективность имеющихся систем и средств контроля; а также (d) наличие ресурсов для управления процессами.

22. Оценка рисков, связанных с ИКТ (информационно-коммуникационные технологии), осуществляется отдельно на основе показателей, которые позволяют определить: (a) актуальность и сложность этих рисков; (b) изменения, затрагивающие данные риски; а также (c) предполагаемую эффективность имеющихся средств контроля в соответствующих областях.

23. В оценке аудиторских рисков также учитываются: (a) результаты процессов общеорганизационного управления рисками и проведения контрольных самооценок, осуществляемых руководством; (b) взаимодействие с руководством головного офиса и региональных отделений; (c) результаты и сроки завершения предыдущих внутренних и внешних аудиторских проверок; а также (d) знания, полученные по итогам следственной работы.

24. Результаты оценки рисков приведены в разделе VI.A.



## В. План проведения внутреннего аудита на 2020 год

25. Чтобы максимально использовать ресурсы УАР, аудиторские проверки, включенные в план, намеренно распределены во времени, чтобы достичь различной степени завершения к концу года.

26. Из-за вспышки пандемии коронавируса и перехода к удаленной работе, первоначальный план на 2020 год стал неактуальным. Некоторые текущие аудиторские проверки были немедленно прекращены; по некоторым был изменен объем планируемых работ, а остальные были пересмотрены. План, обновленный на апрель 2020 года, включал 22 аудиторских задания и учитывал новые риски и необходимость интегрировать новые методы работы. План включал в себя — финализацию аудиторских проверок проведенных в конце 2019 года, а также проверок, по которым был изменен объем работ; более широкое использование существующего отлаженного процесса удаленного аудита; добавление в план консультативных проектов в отношении недавно введенных процедур или процедур, введенных в связи с пандемией; оказание постоянной консультативной поддержки внедрению новой системы планирования ресурсов предприятия (ПРП); и усиление сквозных аудиторских проверок бизнес-процессов. Будет рассмотрено еще пять аудиторских проверок в зависимости от развития пандемии.

27. Фактический уровень выполнения плана представлен в Табл. 2. Несмотря на то, что количество отчетов близко к планированному, прогресс был медленнее, чем ожидалось, и своевременность финализации отчетов ухудшилась из-за проблем с доступом к информации во время пандемии и из-за продолжительного обмена мнениями с руководством, имевшего косвенное влияние на другие аудиторские проверки.

Табл. 2

### Обзор аудиторских проверок, проведенных в 2020 году

Статус	Оперативные подразделения	Программы	Процессы	ИКТ	Удаленный аудит <sup>(а)</sup>	Итого
Будет завершено в 2020 году (окончательный, проект отчета или рекомендательный)	7	1	1	2	2	13
Будет завершено в 2021 году		1	7		1	9
<b>Итого — запланировано</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>22</b>
Вариант в зависимости от пандемии	4		1			5
<b>Совокупный итог</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>27</b>
Окончательные отчеты <sup>(b)</sup>	6	1			2	9
Проекты отчетов/консультативные услуги			1	2		3
<i>Завершено в 2020 году</i>	6	1	1	2	2	12
Проекты отчетов на стадии подготовки или рассмотрения			2			2
Этап планирования аудита или этап работы на местах	1	1	4		1	7
<i>Будет завершено в 2021 году</i>	1	1	6	--	1	9
<b>Итого — фактически</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>21</b>
Перенесено на 2021 год	4		2			6
<b>Совокупный итог</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>27</b>

#### Примечания

(а) Удаленная обзорная проверка операционной эффективности ряда выбранных ключевых контролей и финансовых операций отделений на местах.

(b) Список в Приложении 2.

28. Аудиторские проверки, по которым были выпущены окончательные отчеты (шесть отделений на местах; два региона в режиме удаленного аудита; и финансовый аудит одной программы) покрывали расходы в сумме 452 миллиона долларов США, что составляет примерно 58 процентов от общих расходов 2019 года. По результатам аудиторских проверок были присвоены следующие оценки<sup>4</sup>: одна проверка - «требуется некоторое улучшение» (13 процентов); одна проверка - «неэффективно» (13 процентов); шесть проверок — «требуется серьезное улучшение» (74 процента); не было ни одной оценки «эффективно» (см. рейтинги по областям в Табл. 3).

Табл. 3  
Оценка по итогам аудита оперативных подразделений в 2020 году в разбивке по областям

Оценка	Области <sup>(а)</sup>					
	Руководство отделением		Управление программами		Управление оперативной деятельностью	
	Отделен ия	%	Отделен ия	%	Отделен ия	%
Эффективно	—	—	—	—	—	—
Требуется некоторое улучшение	1	17%	1	13%	5	63%
Требуется серьезное улучшение	4	66%	6	74%	3	38%
Неэффективно	1	17%	1	13%	—	—

(а) Объем и детальность проверки варьируются по аудиторским проектам и соразмерны результатам оценки аудиторских рисков, выполненной во время планирования.

29. Более подробная информация о наиболее важных выводах приводится в разделе VI.B.

### С. Установившийся в результате охват аудиторских проверок

30. Согласно стратегии аудита УАР, аудиторские проверки для оперативных подразделений с высокой степенью риска должны проводиться по истечении трехлетнего цикла, а для оперативных подразделений со средней степенью риска — по истечении 10-летнего цикла. Дополнительная уверенность обеспечивается посредством удаленных аудиторских проверок, которые также распространяются на оперативные подразделения с низкой степенью риска. Основные процессы с высокой степенью риска будут охвачены сквозными проверками в течение 10-летнего периода.

31. Средний аудиторский цикл для оперативных подразделений с высокой и средней степенью риска на 2018-2020 года остался, как и в 2016–2018 годах на уровне 5 и 10 лет соответственно (по сравнению с 5 и 11 годами в 2015–2017 годах, 6 и 11 годами в 2014–2016 годах). 12-летний цикл для основных процессов с высоким уровнем риска должен улучшиться после того, как аудиторские проверки процессов, начатые в 2020 году, будут завершены в 2021 году.

## V. Деятельность по расследованиям в 2020 году

32. УАР отвечает за проведение расследований следующих видов сообщений о предполагаемых нарушениях, а именно:

- (а) «Внутренние» расследования: неправомерные действия ЮНФПА — от мошенничества и коррупции до домогательства на рабочем месте, злоупотребления властью, преследования

<sup>4</sup> См. определения «эффективно»; «требуется некоторое улучшение»; «требуется серьезное улучшение»; и «неэффективно» здесь: <https://www.unfpa.org/admin-resource/standard-definition-audit-terms>. Исключает финансовый аудит программы, заключение по которому, выносится по другим критериям.

осведомителей, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, а также другие нарушения применимых положений, правил, административных или директивных инструкций;

- (b) «Внешние» расследования: незаконные действия независимых подрядчиков, партнеров-исполнителей, поставщиков и других третьих лиц, включая коррупционные, мошеннические и другие недобросовестные действия, совершаемые в ущерб деятельности ЮНФПА; а также
- (c) «Сторонние» расследования: УАР следит за расследованиями случаев мошенничества, а также сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, с участием персонала партнеров-исполнителей, в тех случаях когда эти партнеры-исполнители имеют ресурсы проводить внутренние расследования самостоятельно.

33. Процесс расследования, соблюдаемый УАР (от получения жалобы до закрытия дела после предварительного рассмотрения, задокументированного в записке о закрытии или, когда это оправдано, после полного расследования, изложенного в отчете) был ранее описан (см. DP/FPA/2018/6 пункт 29) и не изменился в 2020 г.

## А. Новые дела

34. В 2020 году УАР получило 116 новых дел, что немного выше уровней 2018 и 2019 годов. Каждое дело, которое включает несколько обвинений, регистрируется в категории и типе наиболее значительного обвинения (см. пункт 32). Подробная информация по основным категориям на 2020 год представлена в левой части Табл. 4, а тенденции по основным категориям и по годам — в Диагр. 1. В 2020 году, как и в прошлые годы, не было замечено закономерности с точки зрения географического происхождения жалоб.

35. Кроме того, УАР рассмотрело 48 запросов на консультацию или на получение информации (34 в 2019 году и 51 в 2018 году), менее 5% которых были связаны с различными формами домогательств или насилия.

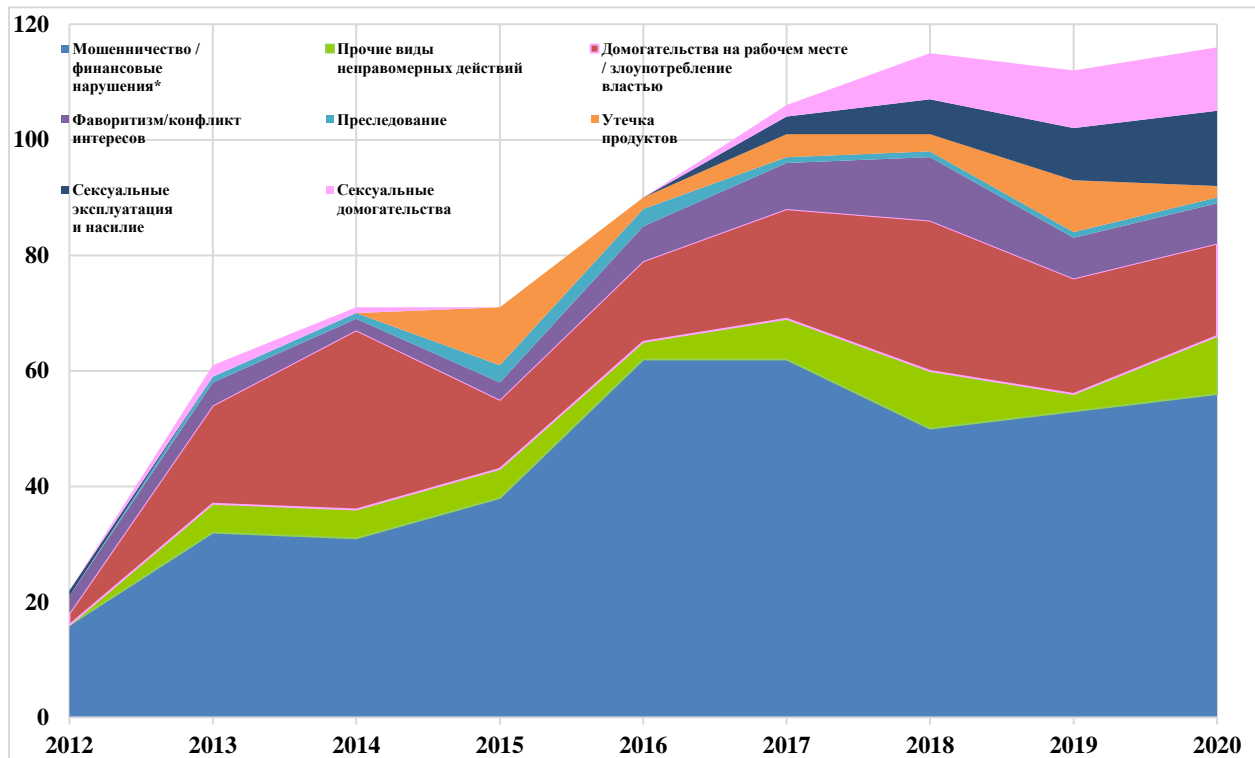
Табл. 4  
Дела, полученные в 2020 году, и дела, перенесенные на 2021 год

Описание	Дела, полученные в 2020 г.					Дела, перенесенные на 2021 г.				
	Внутренние	Внешние	Сторонние	Итого	%	Внутренние	Внешние	Сторонние	Итого	%
Мошенничество / финансовое нарушение (*)	20	29	7	56	48%	55	59	14	128	58%
Домогательства на рабочем месте/злоупотребление властью	15	1		16	14%	23	1		24	11%
Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства (**)	4	6	3	13	11%	5	5	6	16	7%
Сексуальные домогательства	7	2	2	11	9%	8	1	2	11	5%
Прочие виды неправомерных действий	7	3		10	9%	6	5		11	5%
Фаворитизм/конфликт интересов	6	1		7	6%	15	4		19	9%
Утечка продуктов		2		2	2%		11		11	5%
Преследование	1			1	1%	1			1	0%
<b>Итого</b>	<b>60</b>	<b>44</b>	<b>12</b>	<b>116</b>	<b>100%</b>	<b>113</b>	<b>86</b>	<b>22</b>	<b>221</b>	<b>100%</b>
%	52%	38%	10%	100%		51%	39%	10%	100%	

(\*) В том числе кражи.

(\*\*) Включая вопросы, не отвечающие порогу отчетности в ООН.

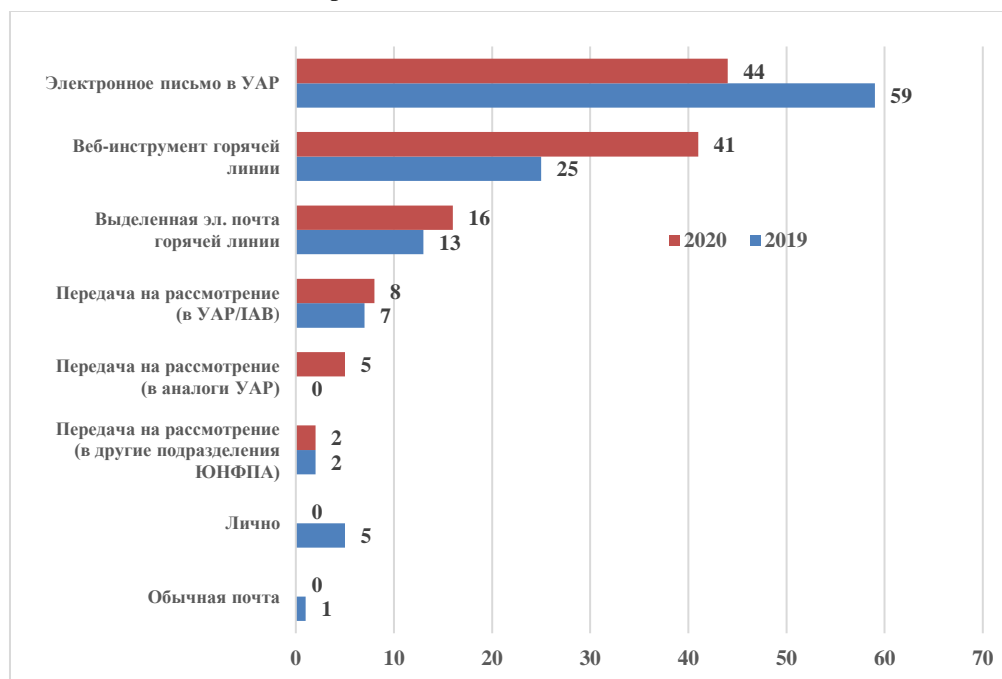
Диагр. 1  
Обзор жалоб, полученных в период с 2012 года по 2020 год в разбивке по категориям (на момент получения жалобы)



(\*) В том числе кражи.

36. В 2020 году пандемия изменила схему приема жалоб (см. Диагр. 2 ниже). Электронная почта в УАР оставалась предпочтительным механизмом отчетности, за которым все чаще следовали веб-инструменты и направления от различных организаций. В 2020 году также выросло количество анонимных сообщений.

Диагр. 2  
Обзор механизмов отчетности по типам



## В. Дела к рассмотрению

37. В 2020 году УАР рассмотрело 296 дел (180 перенесены с 2019 года и 116 новых дел), что на 38% больше по сравнению с 2019 годом (см. Табл. 5), в дополнение к ранее упомянутым 48 запросам о предоставлении консультаций или информации (см. пункт 35).

38. Как упоминалось ранее (см. пункт 14), все должности следственного персонала были заполнены с мая 2020 года. Однако из-за большого количества дел, перенесенных с прошлых лет, рассмотрение возросшего количества дел в 2020 году не могло быть осуществлено без помощи консультантов по расследованию. Следовательно, УАР провело два процесса найма на конкурсной основе в 2020 году, в результате чего был заключен контракт с одним консультантом, который начал работу в сентябре 2020 года (и еще двумя, которые могли присоединиться только в 2021 году). Однако не ожидается, что привлечения этих консультантов будет достаточно для полного урегулирования ситуации с рабочей нагрузкой по расследованию дел, кроме того, это не является долгосрочным решением, учитывая неопределенность, связанную с такими договорами.

Табл. 5  
Обзор дел, полученных и закрытых в 2018-2020 годах

	2018	%	2019	%	2020	%
<b>Перенесенные дела</b>	<b>65</b>	<b>36%</b>	<b>103</b>	<b>48%</b>	<b>180</b>	<b>61%</b>
– с 2016 года	4	2%	1	0%	1	0%
– с 2017 года	61	34%	33	15%	30	10%
– с 2018 года			69	33%	47	16%
– с 2019 года					102	35%
<b>Жалобы, полученные в текущем году</b>	<b>115</b>	<b>64%</b>	<b>112</b>	<b>52%</b>	<b>116</b>	<b>39%</b>
из них: <i>внутренние</i>	75	42%	75	35%	60	20%
<i>внешние</i>	38	21%	21	10%	44	15%
<i>сторонние</i>	2	1%	16	7%	12	4%
<b>Итого дел к рассмотрению</b>	<b>180</b>	<b>100%</b>	<b>215</b>	<b>100%</b>	<b>296</b>	<b>100%</b>
<b>Закрытые дела</b>						
После предварительной оценки	58	75%	26	74%	53	74%
После полного расследования	29	25%	9	25%	22	26%
из них: <i>обоснованные</i>	9	12%	7	20%	19	20%
<i>необоснованные</i>	10	13%	2	6%	3	6%
<b>Итого закрытых дел</b>	<b>77</b>	<b>100%</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>	<b>75</b>	<b>100%</b>
<b>Дела, перенесенные на следующий год</b>	<b>103</b>		<b>180</b>		<b>221</b>	
из них: <i>внутренние</i>	66	63%	116	64%	113	64%
<i>внешние</i>	36	35%	45	25%	86	25%
<i>сторонние</i>	2	2%	19	11%	22	11%
<i>Дела к рассмотрению одним следователем в год<sup>(i)</sup></i>	23		44		33	

<sup>(i)</sup> С учетом всего персонала по расследованиям, вне зависимости от уровня.

### С. Состояние рассмотрения дел

39. Из общего числа дел на рассмотрении (296 дел) в 2020 году было завершено 75 дел: 53 — после предварительной оценки и 22 — после проведения полного расследования.

40. Из 22 расследованных дел 19 дел были признаны полностью или частично обоснованными (см. Табл. 6 и более подробную информацию в Приложении 6), а из тех, которые касались финансовых вопросов, шесть дел имели финансовые последствия. Совокупная стоимость обоснованных дел, которые принесли убытки ЮНФПА посредством мошеннических действий или финансовых нарушений, составила 18 487,26 долл. США.

Табл. 6  
Обзор дел, заверенных в 2020 году, по категориям

Описание	Обоснованные				Необоснованные				Итого	
	Внутренние	Внешние	Сторонние	Итого	Внутренние	Внешние	Сторонние	Итого	Итого	%
Мошенничество/финансовые нарушения	8	2	1	11	2			2	13	59%
Сексуальные домогательства (*)	5		1	6					6	26%
Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства	1			1					1	5%
Домогательства на работе	1			1					1	5%
Преследование					1			1	1	5%
<b>Итого</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>
%	68%	8%	9%	86%	14%	0%	0%	14%	100%	

(\*) Дело о сексуальных домогательствах по инициативе третьей стороны первоначально было заявлено как сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства.

41. По состоянию на конец 2020 года 221 дело — в основном о мошенничестве, домогательствах на работе и фаворитизме — было перенесено на 2021 год (см. Табл. 4), что на 23 процента больше, чем в 2019 году, из-за (а) нескольких сложных дел, некоторые из которых ограничены сроками, что далее усугубляется (б) недостаточным количеством штатных должностей для обработки большого количества дел, перенесенных с прошлых лет, и (с) трудностями с наймом компетентных консультантов (пункт 38).

42. Из 221 незавершенных дел в конце года, 76% находились на стадии предварительной оценки, и остальная часть — на стадии либо расследования (15%), либо подготовки отчета (9%).

43. Ситуация, описанная в пунктах 38 и 41 выше, увеличила сроки закрытия дел значительно выше среднего шестимесячного планового показателя. Дела, заверенные в 2020 году, были закрыты (в среднем с момента получения до закрытия) в течение 15 месяцев. Срок рассмотрения незакрытых дел по состоянию на конец года составлял в среднем около 16 месяцев; 70% из них превышали плановый показатель в шесть месяцев, в среднем составляя 21-месячную давность, что вызвано с приоритизацией дел, ограниченных по сроку, а также дел, связанных с домогательствами (на работе/на сексуальной почве), злоупотреблением властью и сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами. Ожидается, что ситуация не улучшится без значительных дополнительных ресурсов.

## VI. Основные выводы по итогам внутренних аудиторских проверок и расследований, проведенных в 2020 году

### A. Оценка аудиторских рисков в 2020-2021 году

44. В Табл. 7 обобщены результаты оценки аудиторских рисков по (а) оперативным подразделениям и (б) компонентам ключевых процессов и ИКТ, на которые опирается план проведения аудиторских проверок на 2021 год.

Табл. 7  
**Результаты проведенной в 2020-2021 годах оценки аудиторских рисков**

Структуры	Риск			Итого
	Высокий	Средний	Низкий	
Страновые отделения	15	50	56	<b>121</b>
Региональные отделения	—	4	2	<b>6</b>
Представительства	—	—	8	<b>8</b>
Структурные подразделения головного офиса, задействованные в осуществлении программ	3	2	—	<b>5</b>
<b>Оперативные подразделения</b>	<b>18</b>	<b>56</b>	<b>66</b>	<b>140</b>
<b>Компоненты ключевых процессов и ИКТ<sup>(*)</sup></b>	<b>34</b>	<b>86</b>		<b>120</b>

<sup>(\*)</sup> Ключевые процессы и ИКТ разбиты на компоненты. При проведении оценки основное внимание уделялось компонентам, характеризующимся повышенным риском.

45. Оценка аудиторского риска отражает подверженность ЮНФПА рискам, с учетом воздействия пандемии и увеличения уровня доходов за последние годы. В целом вероятность материализации рисков увеличилась. Кроме того, факторы аудиторских рисков соответствуют факторам, которые были выявлены в процессе общеорганизационного управления рисками, осуществляемого руководством, и обусловлены преимущественно следующими причинами:

- (a) Сложная и относительно раздробленная программа, осуществляемая большим количеством оперативных подразделений, все большая часть которых действуют в условиях нестабильности и сотрудничает с множеством партнеров-исполнителей с разными возможностями;
- (b) Продолжающееся усложнение и увеличение гуманитарной деятельности в большем количестве стран, чем в прошлые годы, под руководством Управления по гуманитарным вопросам;
- (c) Крупная программа по обеспечению товарами для репродуктивного здоровья («Поставки ЮНФПА»), предусматривающая поставку большого количества противозачаточных средств, что создает многочисленные проблемы, связанные с управлением цепочкой поставок и прозрачностью, которые все чаще решаются с помощью процесса проверки «до последнего этапа»;
- (d) Сохраняющаяся зависимость от небольшого количества ключевых доноров, а также подверженность влиянию колебаний курсов валют;
- (e) С точки зрения долгосрочной перспективы увеличение доли других ресурсов (неосновного финансирования), которое приводит к снижению гибкости в реализации программ и увеличению рабочей нагрузки, например при обсуждении соглашений (на местном уровне) и выполнении финансовых и нефинансовых требований по отчетности, при частичном покрытии затрат на основные функции управления;
- (f) Сильно децентрализованные операции, значительная и рассредоточенная рабочая сила (и широкое использование консультантов), значительный объем местных закупок и большое количество финансовых транзакций — с этим связана возрастающая сложность;
- (g) Проводимое в настоящее время крупномасштабное мероприятие по управлению преобразованиями, включая внедрение новой системы ПРП и усиление управления цепочкой поставок; и
- (h) Продолжающиеся проблемы, вызванные пандемией в части оперативной деятельности и мониторинга, которые влияют на способность ЮНФПА исполнять стратегический план и свою бизнес-модель.

46. Двадцать четыре бизнес-процесса и пять направлений деятельности в области информационно-коммуникационных технологий получили оценку «повышенный аудиторский



риск» с признанием, что в 2020 году были достигнуты определенные успехи. Основные причины этого указаны в скобках.

- (a) *Корпоративное управление*: (i) комплексная система контроля; управленческий надзор (так называемые средства контроля «второй линии защиты»); общеорганизационное управление рисками, включая управление рисками, связанными с мошенничеством (недостаточность средств контроля и ресурсов) при этом достигнуты значительные успехи в области усиления политик и инструментов для «второй линии защиты»; (ii) управление преобразованиями, включая культурную инициативу; (iii) мобилизация ресурсов (изменения в области финансирования); и (iv) непрерывность бизнес-процессов, тщательно испытанная пандемией;
- (b) *Управление программами*: (i) разработка программ, управление программами и управленческий надзор за ними— в первую очередь в гуманитарном контексте; (ii) план работы, финансовое управление программами и мониторинг (недостатки средств контроля, отмечаются улучшения в имеющихся инструментах, но при этом их неравномерное использование); (iii) увеличение гуманитарной деятельности (недостаточность ресурсов и средств контроля); (iv) аудиторский процесс, связанный с партнерами-исполнителями, от оценок их возможностей до механизмов аудита (постоянные недостатки и нехватка возможностей); (v) управление цепочкой поставок (недостаточность ресурсов и средств контроля, которые значительные улучшения благодаря «второй линии защиты»); (vi) разработка предложений о финансировании и расчет затрат для них (учитывая увеличение доли неосновного финансирования);
- (c) *Управление оперативной деятельностью*: (i) усиление управления человеческими ресурсами, особенно в части набора персонала, планирования преемственности и управления кадровым потенциалом (недостатки в процессах и недостаточность ресурсов); (ii) закупки на местах (недостаточность операционной эффективности); и (iii) гуманитарные закупки (риски, связанные с использованием процедур срочных закупок в большем количестве стран);
- (d) *Информационно-коммуникационные технологии*: (i) проект трансформации ИКТ, особенно новая система ПРП (проблемы с наличием персонала); (ii) бизнес-приложения (миграция функций в новую систему ПРП); (iii) зависимость от облачных ресурсов и внешнего поставщика для ключевых операций (управление рисками третьих сторон); (iv) безопасность, включая проблемы информационной безопасности, связанные с удаленной работой; и
- (e) *Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства, сексуальные домогательства и домогательства на работе; злоупотребление властью и дискриминация*: (i) ответные меры против сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в контексте реализуемых ЮНФПА программ и на общесистемном уровне, особенно в отношении партнеров-исполнителей; и (ii) реагирование на многочисленные случаи домогательств (как на рабочем месте, так и сексуальных), а также злоупотребления властью и дискриминация с необходимыми надлежащими процессами, компетенцией, оперативностью и открытостью.

## **В. Основные выводы по итогам внутреннего аудита и расследований**

47. Передовая практика и возможности для улучшений, выявленные в ходе внутреннего аудита и следственной работы в 2020 году, были сконцентрированы на уязвимых и гуманитарных аспектах, и соответствуют выявленным и описанным в предыдущие годы, а также указанным Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в промежуточных аудиторских замечаниях в 2020 году. Представление их в виде таблицы содержится в Приложении 3.

## ***Оперативные подразделения***

### *(i) Руководство отделением*

48. Продолжилось улучшение годового планирования, при этом больше отделений использовали эффективные процессы планирования, формулируя цели и задачи программ, в четком соответствии со Стратегическим планом ЮНФПА, и имея четкие планы действий для достижения этих задач и целей. Между программным и операционным персоналом проводились регулярные координационные совещания для стратегического планирования, обмена информацией и мониторинга реализации. Все больше отделений продолжили тенденцию предыдущих лет к созданию децентрализованных структур для более эффективного осуществления и контроля программной деятельности; и для более эффективного взаимодействия с другими организациями системы Организации Объединенных Наций по вопросам общесистемного взаимодействия и эффективности посредством активного участия в межучрежденческих координационных кластерах и рабочих группах. Продолжалось эффективное и своевременное завершение мероприятий по служебной аттестации и повышению квалификации, которые, наряду с другими мероприятиями, направленными на повышение навыков и компетенций, способствовали выявлению и распространению успешных практик, некоторые из которых могут быть воспроизведены в масштабах всей организации.

49. Как подчеркивалось в предыдущие годы, улучшенное планирование, более четкое документирование всех соответствующих задач (включая их определения, соответствующие показатели, исходные параметры, целевые параметры и этапы выполнения), своевременные пересмотры организационных структур, и их адаптация к потребностям реализации программ и оперативным потребностям помогут улучшить управление отделениями. Сохраняется необходимость в более точном согласовании годовых планов управления, рабочих планов партнеров-исполнителей и планов показателей работы персонала, равно как и потребность в более всестороннем и интегрированном мониторинге. Расширение доступа к политикам, процедурам и другим руководящим документам на всех рабочих языках, а также своевременное прохождение обязательных и рекомендованных учебных курсов принесут пользу.

50. Был достигнут дальнейший прогресс в совершенствовании процесса управления рисками за счет дифференцированного подхода к циклу общеорганизационного управления рисками 2020 года с сфокусированными углубленными оценками рисков для 30 стран с высоким уровнем риска. Этот процесс требует постоянного совершенствования, в частности, для выявления и оценки всех (релевантных) рисков, влияющих на отделение, разработки выверенных действий по снижению рисков и мониторинга их выполнения, а также дальнейшего повышения осведомленности о мошенничестве и защите от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Ожидается, что окончательная доработка декларации о готовности к принятию риска и комплексной политики общеорганизационного управления рисками, а также предполагаемое включение управления рисками в текущую трансформацию информационных технологий, принесут дальнейшие улучшения.

### *(ii) Управление программами*

#### *а. Планирование по программам, их реализация и мониторинг*

51. Еще в нескольких отделениях появились специальные группы для улучшения программного и финансового мониторинга.

52. Более эффективное использование Глобальной системы программирования (ГСП) и инструментов собственной разработки в качестве части «второй линии защиты» способствовало более эффективному осуществлению страновых программ и мониторингу за ними за счет стандартизации методов планирования и реализации программ, а также средств финансового контроля.

53. Сохраняется потребность в более строгом управлении рабочим планом: от разработки — с более сильным изложением концепций; более реалистичными, измеримыми и достижимыми этапами выполнения и целевыми параметрами; более полной документацией по расходам (включая обоснование и сделанные допущения); и более подробными бюджетами,

установленными на уровнях счетов для мониторинга — до более тщательной проверки качества рабочих планов и наличия комплексных структур мониторинга за их реализацией — для отслеживания всех показателей по задачам программы, с эффективными механизмами поддержки деятельности по мониторингу, а также для выявления, регистрации и отслеживания результатов мониторинга. Для увеличения возможностей страновых отделений в области мониторинга требуются дополнительная подготовка кадров, инструменты и ресурсы.

*b. Управление партнерами-исполнителями*

54. Еще в нескольких отделениях созданы специальные группы для поддержки управления партнерами-исполнителями.

55. Был отмечен постоянный прогресс в конкурентном и должным образом задокументированном выборе партнеров-исполнителей и в оценке возможностей финансового контроля, включая меры по предотвращению и выявлению рисков мошенничества. В 2020 году был начат всеобъемлющий обзор методологии и практики оценки партнеров-исполнителей (который должен быть завершен в 2021 году) в сотрудничестве с другими заинтересованными организациями системы Организации Объединенных Наций для решения давней проблемы наличия нескольких отдельных оценок — (финансовой) микрооценки, управления цепочкой поставок и предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

56. Кроме того, необходим более тщательный контроль за соблюдением требований к выбору правильных условий финансирования.

57. Обычная схема выплаты средств — в основном в последние два квартала года — сохранилась, достигнув рекордных уровней в 2020 году (см. Приложение 5) из-за перепрограммирования мероприятий, вызванных пандемией. Поэтому руководство усилило мониторинг авансовых платежей, включая тщательное отслеживание любых необычных схем.

58. Глубина, масштабы, частота, своевременность и документирование выборочных проверок (проводимых сотрудниками или с участием сотрудников ЮНФПА, внешними фирмами и другими организациями системы Организации Объединенных Наций) по-прежнему требуют значительного внимания, чтобы стать полностью надежным источником аудиторской уверенности. Необходимые навыки для проведения эффективных выборочных проверок (с учетом текучести кадров и потребностей в обучении) требуют усиления; так же как и упреждающее отслеживание соответствующей деятельности по наращиванию потенциала. Кроме того, следует увеличить объем и частоту программного мониторинга.

*c. Управление цепочкой поставок*

59. Улучшились многие области управления внутристрановыми цепочками поставок по сравнению с прошлыми годами: (a) таможенное оформление; (b) распределение товарно-материальных запасов страновыми отделениями и партнерами-исполнителями; (c) средства контроля и средства управления складом; и (d) отслеживание, мониторинг и отчетность об уровнях товарных запасов, их распределении и наличии. Процесс обеспечения проверки «до последнего этапа», опробованный в 2019 году и развернутый в 2020 году, обеспечивает гораздо лучшую прозрачность всей цепочки поставок и уверенность в надлежащем управлении и сохранности программных поставок до «последнего этапа» (т. е. точек оказания услуг), посредством внутристрановых карт цепочек поставок, оценок рисков цепочки поставок партнеров-исполнителей, выборочных проверок, аудиторских проверок и более строгой отчетности.

60. Дальнейшие улучшения должны быть сосредоточены на устранении пробелов в (a) партнерских системах управления цепочкой поставок, чтобы повысить доступность товаров и сократить случаи израсходования товаров; (b) контроле получения и проверки запасов; (c) контроле за передачей товаров и еодокументации страновыми отделениями и партнерами-исполнителями. В 2020 году было начато несколько инициатив, которые, как ожидается, начнут реализовываться в 2021 году; например, (a) разработка и утверждение новой модели взаимодействия со странами для партнерства с ЮНФПА по поставкам; (b) специальное подразделение по управлению цепочкой поставок; (c) пересмотр политики управления

программными поставками, чтобы сделать процедуры контроля понятными, отразить последние стандарты хранения и распределения Всемирной организации здравоохранения и полностью интегрировать процесс обеспечения «до последнего этапа»; (d) разработка новой политики социального маркетинга; и (e) регулярное распространение информации об управлении запасами. Результаты этих инициатив будут учитываться при будущих аудиторских проверках.

*d. Управление непрофильными ресурсами*

61. В 2020 году, как и в 2019 году, несколько отделений продолжили предпринимать активные усилия по мобилизации ресурсов, совершенствуя свои методы и инструменты мобилизации ресурсов, активно взаимодействуя с донорами в формате регулярных контактов и визитов на всех этапах процесса мобилизации ресурсов.

62. Необходимо дальнейшее укрепление планов мобилизации ресурсов и партнерства при постоянной поддержке региональных отделений для более скоординированных усилий по мобилизации ресурсов и повышения своевременности и качества отчетности доноров. Количество нестандартных соглашений и предварительных оценок финансирования остается предметом беспокойства.

*(iii) Управление оперативной деятельностью*

*a. Человеческие ресурсы*

63. Не было отмечено новых случаев длительного наличия вакансий на ключевых руководящих должностях, что свидетельствует об улучшении мониторинга, полномасштабном использовании кадрового резерва и более эффективном процессе ротации.

64. Присуждение договоров подряда и расчет гонораров за консультационные услуги и их выплата по-прежнему осуществлялись в основном вручную, с некоторыми недостатками, обнаруженными в отношении выбора, заключения и управления договорами оказания услуг и контрактами с индивидуальными консультантами, оплаты и оценки подрядчиков и регистрации договоров.

65. Ожидается, что проект трансформации ИКТ, текущая работа по делегированию полномочий, которая началась в 2020 году, а также пересмотр структуры управления консультантами — для интеграции процесса заключения договоров, расчета гонораров и оценки эффективности работы — принесут дальнейший прогресс.

*b. Закупки*

66. Продолжало улучшаться использование долгосрочных соглашений на местном уровне — для повышения эффективности закупок и получения оптимального соотношения цены и качества. Однако было выявлено несколько случаев несоблюдения политик и процедур закупочной деятельности на местном уровне (в отношении планирования, проведения тендеров и заключения контрактов). Были также случаи ненадлежащего планирования закупок и контроля за их выполнением, особенно в контексте гуманитарных поставок.

67. Для дальнейшего совершенствования процедур закупок был предпринят ряд инициатив, например, внедрение системы контрольных списков закупок, предоставление возможностей специализированного обучения для соответствующего персонала по закупкам, разработка двух информационных панелей для выявления тенденций и случаев отклонений от установленных правил в закупках, а также проведение глобальных и региональных веб-семинаров для руководства закупками во время пандемии.

*c. Управление финансами*

68. Недавно введенная система электронных запросов платежей обеспечила более надежную регистрацию проведенных операций.

69. В 2020 году снова увеличилось число случаев проведения расходов с неправильным указанием кода счета (что приводит к снижению надежности информации о программной и финансовой деятельности), что было компенсировано эффективными средствами контроля

«второй линии защиты», осуществляемыми на уровне головного офиса, в целях выявления и исправления ошибок в кодах и смягчения их последствий.

70. Кроме того, отчетность об эффективности управления финансами значительно улучшилась благодаря более надежным средствам контроля «второй линии защиты».

71. Однако, как упоминалось в прошлые годы, финансовые обязательства должны отражаться и утверждаться в системе «Атлас» более своевременно, чтобы минимизировать риск операций, выполняемых без надлежащего одобрения руководства и потенциально сопряженных с расходами, превышающими доступные финансовые ресурсы.

72. Ожидается, что планируемая новая система ПРП приведет к значительным улучшениям в вышеприведенных пунктах а–**Error! Reference source not found.**

*d. Общее администрирование*

73. Остаются проблемы в обеспечении соответствия правилам командирования на местном уровне, особенно в части предварительной оплаты проезда. Помогло бы улучшить положение в этой области предполагаемое включение модуля управления командировками как части преобразования ИКТ.

74. Средства контроля, обеспечивающие соблюдение политик и процедур управления имуществом, а также осуществляющие мониторинг точности регистрируемой информации об имуществе, требуют внимания с улучшенными средствами контроля «второй линии защиты».

*(iv) Поддержка страновых отделений и надзор за их деятельностью (региональными отделениями)*

75. Продолжал укрепляться мониторинг, осуществляемый региональными отделениями за программной и оперативной деятельностью страновых отделений. Он может быть улучшен в отношении управления рисками и подотчетности неэффективных отделений.

**Процессы и программы**

76. В 2020 году аудит не проводился.

## **VII. Предоставленные рекомендации и меры принятые руководством**

### **A. Рекомендации по итогам аудиторских проверок**

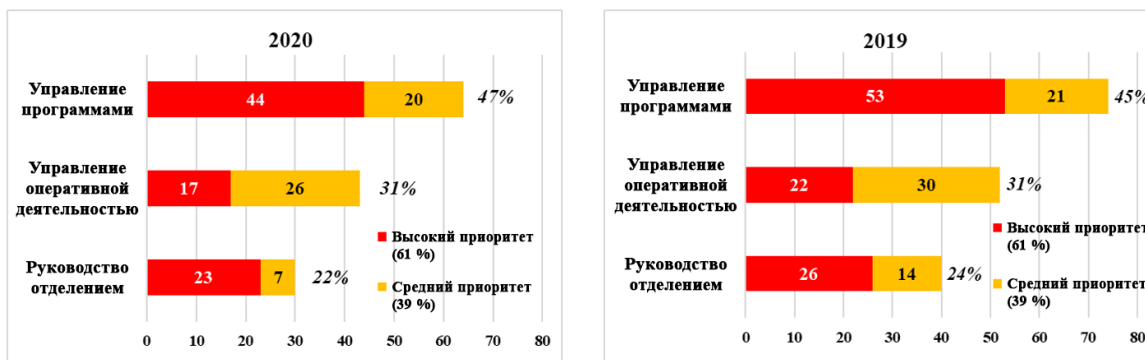
*Новые рекомендации*

*Страновые отделения*

77. В целом в 2020 году страновым отделениям было передано 137 рекомендаций. Картина соответствовала 2019 году, когда самой большой категорией было «управление программами», за которой следовало «управление операционной деятельностью». Соотношение рекомендаций с «высоким» и «средним» приоритетом оставалось идентичным в период с 2019 по 2020 годы (см. Диагр. 3).

Диagr. 3

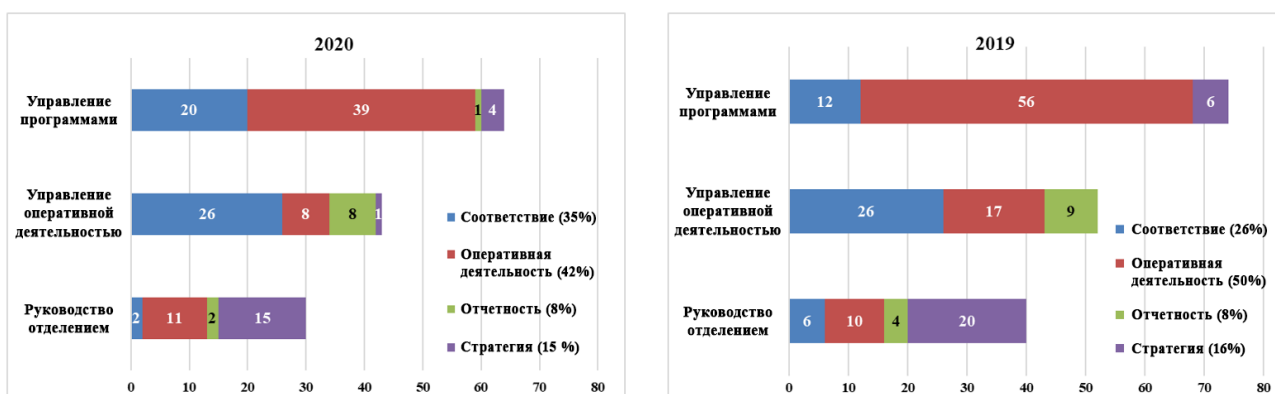
## Страновые отделения — рекомендации в разбивке по степени приоритетности



78. В разбивке по типам наблюдалось увеличение (пропорционально) проблем «соблюдение установленных требований», хотя «оперативная деятельность» осталась самой распространенной категорией (см. Диagr. 4).

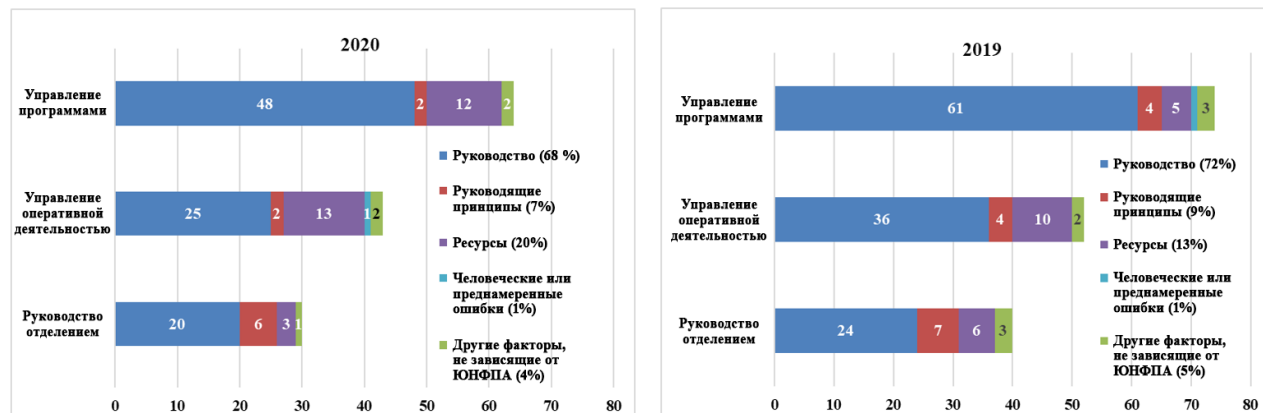
Диagr. 4

## Страновые отделения — рекомендации в разбивке по видам



79. Недостаточное «руководство» (неадекватный или недостаточный надзорный контроль) оставалось основной причиной проблем, за ним следуют неадекватные «ресурсы» (людские или финансовые, включая обучение), величина которых повысилась в 2020 году. «Руководящие принципы» (отсутствие политик или их неадекватность) заняли третье место. Доля «ошибок» (человеческих или преднамеренных) и «других факторов, не зависящих от ЮНФПА» в период с 2019 по 2020 год оставалась неизменной (см. Диagr. 5).

Диagr. 5  
Страновые отделения — рекомендации в разбивке по причинам



#### Региональные отделения

80. Аудит одного регионального отделения, который начался в 2019 году и должен был быть завершен в 2020 году, был приостановлен из-за пандемии. Поэтому данный отчет не включает анализ тенденций рекомендаций региональных отделений.

#### Рекомендации, остающиеся невыполненными

81. Обзор выполнения рекомендаций показал значительный прогресс по сравнению с предыдущими годами. Как показано в Табл. 8, по состоянию на 31 декабря 2020 года 115 рекомендаций остаются невыполненными после закрытия 187 рекомендаций, выполненных в течение 2020 года.

Табл. 8  
Статус выполнения рекомендаций по итогам аудита, в разбивке по годам

Год	Кол-во отчетов <sup>(b)</sup>	Вынесенные рекомендации	Рекомендации, остающиеся невыполненными <sup>(b)</sup>	
			2019	2020
2010 <sup>(a)</sup> –2014 гг.	36	565	1 (1%)	—
2015	11	171	2 (1%)	- <sup>(c)</sup>
2016	12	183	3 (2%)	1 (1%)
2017	10	122	1 (1%)	—
2018	13	162	28 (17%)	3 (2%)
2019	14	174	130 (75%)	11 (6%)
<b>Подытог</b>	<b>96</b>	<b>1 377</b>	<b>165 (12%)</b>	<b>15 (1%)</b>
2020 <sup>(c)</sup>	9	137	нет данных	100 (73%)
<b>Итого</b>	<b>105</b>	<b>1 514</b>	<b>нет данных</b>	<b>115 (8%)</b>
<i>Из них: рекомендации, срок выполнения которых прошел</i>			69 (42%)	8 (7%)
<i>Рекомендации, подлежащие выполнению после 31 декабря</i>			96 (58%)	107 (93%)

(a) За 2010 год, включая только количество отчетов с невыполненными рекомендациями.

(b) Рекомендации по итогам совместных аудиторских отчетов, отслеживались соответствующей ведущей внутренней аудиторской службой.

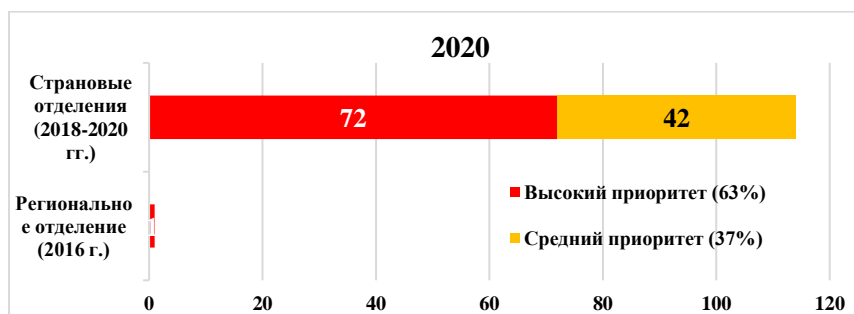
(c) Две рекомендации, связанные с закупками, были закрыты и включены в новую рекомендацию по управлению цепочкой поставок в 2020 году.

82. На Диагр. 6 предоставлена подробная информация о невыполненных рекомендациях, 114 (99 процентов) из которых относятся к аудитам страновых отделений (с 2018 по 2020 годы); и одна (1 процент) — к аудиту регионального отделения (с 2016 года).

83. Из 114 невыполненных рекомендаций для страновых отделений 58 касаются «управления программами» (в том числе 20 рекомендаций по «управлению цепочкой поставок», 18 — по «управлению партнерами-исполнителями», 14 — по «планированию по программам, их реализации и мониторингу» и 6 — по «управлению непрофильной деятельностью»); 21 рекомендация касается «руководства отделением» (в том числе 9 рекомендаций, относящихся к «организационной структуре и штатному расписанию», 8 — по «управлению отделением» и 4 — по «управлению рисками»), и 35 рекомендаций связаны с «управлением оперативной деятельностью» (в том числе 15 рекомендаций по «управлению финансами», 8 — по «закупкам», 7 — по «общему администрированию» командировочными расходами и активами, 5 — по «человеческим ресурсам»).

84. Невыполненная рекомендация по итогам аудита регионального отделения относится к сквозному процессу «поддержки страновых отделений и надзор за их деятельностью» (см. пункт 87).

Диагр. 6  
Рекомендации, остающиеся невыполненными по состоянию на 31 декабря 2020 года



#### *Принятие риска руководством*

85. Одна рекомендация с высоким приоритетом от февраля 2019 года, касающаяся управления командировками (включая возможное возмещение расходов на авиабилеты и суточные в случае любых несанкционированных поездок), была закрыта в 2020 году, поскольку не было предпринято никаких действий до того, как соответствующее лицо покинуло организацию.

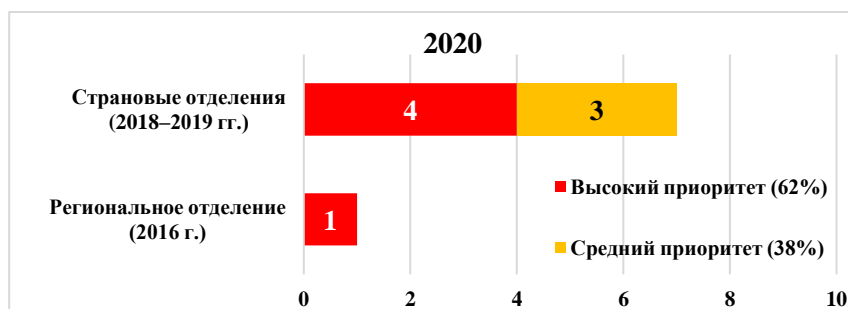
#### *Несогласие руководства с рекомендациями*

86. В одном отчете странового отделения, выпущенном в 2020 году, руководство не согласилось с одной рекомендацией с высоким приоритетом (внедрить надзорные средства контроля для надлежащей проверки рабочих планов в соответствии с требованиями применимой политики) и одной рекомендацией со средним приоритетом (разработать планы ежегодного обучения на уровне отделения, охватывающие все обязательные учебные курсы и, при необходимости, рекомендуемые, а также приведение планов на уровне отделения в соответствие с потребностями в обучении и развитии, определенными в планах служебной аттестации и повышения квалификации персонала).



*Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев*

Диагр. 7  
Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев



87. Выполнение рекомендаций показало значительный прогресс по сравнению с предыдущими годами. По состоянию на 31 декабря 2020 года из 115 невыполненных рекомендаций 8 рекомендаций оставались невыполненными в течение 18 или более месяцев (см. Диагр. 7 и Приложение 4) по сравнению с 11 рекомендациями в 2019 году. Из восьми рекомендаций семь касались четырех страновых отделений (например, в отношении структуры отделений и укомплектования персоналом; управления цепочкой поставок; возмещения неприемлемых расходов; длительно просроченных остатков на счетах операционных фондов от партнеров-исполнителей; и взыскания возмещения налога на добавленную стоимость). Одна была выдана через региональное отделение для разработки общекорпоративных руководящих принципов управленческого надзора за программной и оперативной деятельностью страновых отделений.

## **В. Дисциплинарные меры или санкции, реализованные после расследований**

88. Режим удаленной работы и «форс-мажорные обстоятельства» лишили ключевой персонал возможности доступа к некоторым документам на бумажных носителях, что отрицательно сказалось на обновлении статуса дисциплинарных мер и санкций, принятых после расследования.

89. Следовательно, на момент завершения работы над данным докладом актуальная информация является недоступной. Любая дополнительная информация, поступающая в период между настоящим временем и ежегодной сессией Исполнительного совета, будет размещена в обновленном Приложении 6 на сайте ЮНФПА.

## **VIII. Консультативная деятельность**

90. Внешние и внутренние условия, в которых работает ЮНФПА, продолжают быстро меняться при постоянном спросе на специальные консультативные услуги УАР. С учетом своих возможностей УАР может лишь выборочно предоставлять некоторые из них, что требует значительного участия со стороны руководства УАР. Эта деятельность по-прежнему оказывает деструктивный «эффект домино» на другие виды деятельности УАР.

- (а) *Сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства, и сексуальные домогательства.* УАР продолжало оказывать поддержку руководству, в частности, в вопросах договоров на обучение и соглашений с донорами (см. пункт (b) ниже). УАР продолжало участвовать во внутренней и межучрежденческой координации с Межучрежденческим постоянным комитетом, Комитетом высокого уровня по вопросам управления; а также через Представителей следственных служб Организации Объединенных Наций (ПСС-ООН). УАР способствовало, в частности, совершенствованию механизмов электронной отчетности и улучшению обмена информацией. УАР по-прежнему будет оказывать поддержку в 2021 году в рамках своих ресурсов;

- (b) *Пересмотр положений соглашений о финансировании.* В контексте продолжающихся изменений структуры финансирования и увеличения числа нестандартных соглашений со сложными положениями (особенно по сексуальной эксплуатации и сексуальным надругательствам, сексуальным домогательствам и расследованиям в целом) УАР было вовлечено в 34 основных и неосновных соглашения о финансировании в 2020 году (22 в 2019 году; 30 в 2018 году; 28 в 2017 году). Короткие сроки реагирования для ответов на многочисленные версии, а для рамочных соглашений все чаще затребован скоординированный и единый подход к средствам и программам, хотя и приветствуются, но увеличивают рабочую нагрузку и сложность;
- (c) *Оценки.* УАР, при наличии запроса, участвовало в нескольких проверках, проводимых государствами-членами и донорами на местном и общеорганизационном уровнях;
- (d) *Политики и другие мероприятия.* УАР предоставило свои предложения по четырем политикам (шести в 2019 году; двум в 2018 году). С 2016 года, учитывая объем работы, УАР ограничивает свое участие в анализе политик. В качестве консультанта УАР следит за внедрением новой системы ПРП (см. пункт 26);
- (e) *Оказание поддержки высшему руководству ЮНФПА.* К этому пункту относится участие УАР в качестве наблюдателя в различных комитетах и предоставление специальных консультативных услуг; а также
- (f) *Общая поддержка персонала и руководства ЮНФПА.*

## **IX. Сотрудничество в системе Организации Объединенных Наций**

### **A. Внутренний аудит**

91. В 2020 году УАР продолжило участие в межведомственных мероприятиях и встречах по внутреннему аудиту. УАР участвовало в заседаниях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций, многосторонних финансовых учреждений и других ассоциированных межправительственных организаций (ПСВР ООН и ПСВР) для обмена практикой и опытом.

92. УАР участвовало в различных форумах по обмену информацией с другими многосторонними участниками, например об аудите и мошенничестве; а также по поддержке женщин во внутреннем аудите в многосторонней среде.

### **B. Расследования**

93. В 2020 году УАР продолжило тесно сотрудничать с ПСС-ООН. УАР принимало активное участие в межучрежденческих расследованиях, на совещаниях ПСС-ООН и Конференции международных следователей (КМС). УАР продолжило принимать активное участие в создании межведомственных механизмов по межведомственной борьбе с сексуальной эксплуатацией, сексуальными надругательствами и сексуальными домогательствами (также см. пункт 90 выше). УАР поддерживало женщин в расследовании, совместно возглавляя специальную рабочую группу КМС.

### **C. Объединенная инспекционная группа**

94. УАР продолжило выступать координатором ЮНФПА для Объединенной инспекционной группы. УАР занималось координацией проведения 19 проверок вместе с подразделениями ЮНФПА, собственно Объединенной инспекционной группой и Секретариатом Координационного совета руководителей. Кроме того, УАР проанализировало и, если было необходимо, подтвердило ответы на рекомендации, вынесенные Объединенной инспекционной группой в ее предыдущих отчетах, и по этому вопросу подготовило доклад ЮНФПА для Исполнительного комитета.

95. УАР снова отметило объем рабочей нагрузки, требуемый для надлежащего выполнения роли координатора ЮНФПА. В более широком смысле УАР продолжает отмечать «усталость от проверок» во всей организации.

## **Х. Общие заключения и последующие шаги**

96. УАР хотело бы выразить благодарность Исполнительному директору, высшему руководству, Исполнительному совету и Надзорному консультативному комитету за их неизменную поддержку, которая позволила УАР максимально эффективно осуществлять свой мандат в 2020 году.

97. В 2020 году руководство ЮНФПА продолжало демонстрировать приверженность делу повышения эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА посредством реагирования на отчеты и рекомендации УАР.

98. В перспективе расследование является основной областью, вызывающей озабоченность, учитывая очень высокую рабочую нагрузку. Ожидание быстрого рассмотрения все более сложных дел при соблюдении надлежащей правовой процедуры и требований отчетности и прозрачности продолжает усиливаться. УАР ценит, что две должности с установленными сроками на 2019–2020 годы, станут регулярными в 2021 году, а также добавление в 2020 году судебно-бухгалтерского аудитора.

99. Несмотря на то, что уровень охвата ниже ожидаемого и усугубляется пандемией, УАР по-прежнему считает, что циклы внутреннего аудита следует пересмотреть, когда станет более ясным эффект от внедрения новой системы ПРП в начале 2022 года и Стратегии оперативной деятельности (реформа Организации Объединенных Наций).

100. Согласование ожиданий от УАР, с учетом склонности организации к принятию фидуциарного и репутационного риска, с имеющимися ресурсами в быстро меняющихся условиях, таких как при пандемии, представляет собой проблему, актуальную как никогда.

101. Кроме того, для обеспечения преемственности, ЮНФПА также должен эффективно управлять планированием преемственности на нескольких руководящих должностях в 2021 и 2022 годах, в том числе на должности нынешнего директора УАР, мандат которого истекает в начале 2022 года.

102. Тем временем УАР продолжит прилагать все усилия в предоставлении высококачественных услуг в пределах имеющихся в его распоряжении ресурсов.