

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

Ежегодная сессия 2023 года

13–16 июня 2023 года

Пункт 11 предварительной повестки дня*

**Годовой доклад Управления внутренней ревизии и
расследований ЮНИСЕФ за 2022 год, представляемый
Исполнительному совету***Резюме*

В настоящем докладе содержится обобщенная информация о деятельности Управления внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2022 года. В добавлении к настоящему докладу (E/ICEF/2023/AB/L.4/Add.1) представлена информация о расследованиях, которые ЮНИСЕФ закрыл за этот период.

Что касается внутренней ревизии, то в соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении 2015/11, настоящий доклад включает: а) вынесенное по итогам проделанной работы заключение относительно адекватности и эффективности процессов общего управления, управления рисками и контроля в организации; б) краткую информацию о проделанной работе и критериях обоснования этого заключения; в) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии, принятым в ЮНИСЕФ; д) заключение о целесообразности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения для достижения желаемой сферы охвата внутренней ревизии. В докладе представлена информация о ходе выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, и отражена согласованная с другими надзорными подразделениями фондов и программ Организации Объединенных Наций практика унификации ревизии и расследований. Кроме того, в нем представлена обновленная информация по другим просьбам Исполнительного совета.

В разделе XIV настоящего доклада представлен проект решения для рассмотрения Исполнительным советом. Ответ руководства на настоящий доклад представлен отдельно в документе [E/ICEF/2023/AB/L.5](#).

* [E/ICEF/2023/9](#).



Содержание

I. Общий обзор	3
II. Мандат	4
III. Заключение о соблюдении требований по итогам внутренней ревизии за 2022 год	5
IV. Независимость	8
V. Профессиональные стандарты	9
VI. Профессиональные сети	9
VII. Гибридные режимы работы	9
VIII. Ресурсы	10
IX. Результаты внутренних ревизий	10
X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях	18
XI. Результаты расследований	18
XII. Средства обеспечения надзора	27
XIII. Стратегическая «дорожная карта»	29
XIV. Проект решения	30
Приложения	
I. Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады, выпущенные в 2022 году	31
II. Ключевые показатели эффективности деятельности Управления внутренней ревизии и расследований, 2022 год	33

I. Общий обзор

1. В 2022 году Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР или «Управление») уделяло основное внимание дальнейшему повышению значимости и результативности своей деятельности для ЮНИСЕФ, а также укреплению своей роли доверенного органа, предоставляющего консультации Исполнительному директору, старшему руководству и сотрудникам всей организации. Управление стремится формировать систему обеспечения добросовестности и надежного управления рисками и содействовать ее функционированию, чтобы ресурсы ЮНИСЕФ использовались эффективно и только по назначению для оказания помощи детям во всем мире.

2. Управление подтверждает, что в 2022 году оно не подвергалось вмешательству со стороны администрации при определении сферы охвата своих внутренних ревизий и расследований, при выполнении своей работы и оглашении ее результатов. Кроме того, Управление в ответ на решение 2022/15 Исполнительного совета а) представило свою оценку независимости Управления, а также предложения и соображения о путях дальнейшего укрепления своей независимости и б) провело в августе 2022 года свой первый закрытый брифинг для Исполнительного совета.

3. В соответствии с решением 2015/11 Исполнительного совета УВРР с удовлетворением сообщает, что, как можно заключить исходя из объема работы, проделанной в 2022 году, действующая в ЮНИСЕФ система общего управления, управления рисками и контроля была в целом адекватной и эффективной. Критериями для данного заключения являются планы ревизий, основанные на оценке рисков, результаты проведения внутренних ревизий и оказания консультационных услуг, степень выполнения мер, согласованных по результатам внутренних ревизий, а также тот факт, что в ходе проведения ревизий не было обнаружено каких-либо существенных недостатков.

4. В 2022 году было выпущено 27 докладов по результатам внутренних ревизий, включая 16 докладов по результатам ревизии страновых отделений, 9 докладов по результатам ревизии межсекторальной деятельности и 2 консультативных доклада. В 92 процентах выпущенных в 2022 году докладов по результатам внутренних ревизий было вынесено общее заключение «удовлетворительно» или «частично удовлетворительно, требуются улучшения»¹. По состоянию на 31 декабря 2022 года ни одна согласованная мера, рекомендованная по итогам ревизии, не оставалась неосуществленной более 18 месяцев. Из 27 докладов по результатам ревизии, выпущенных в 2022 году, Управление опубликовало 23; 2 консультативных доклада не подлежали публикации, а 2 доклада было решено не публиковать в соответствии с критериями, определенными Исполнительным советом.

5. В соответствии с решением Исполнительного совета 2022/15 в разделах IX и XII настоящего доклада кратко изложены основные проблемы внутреннего контроля, выявленные по результатам ревизий и в ходе расследований. Увеличение числа выдвигаемых донорами условий рассматривается в нем как обстоятельство, которое может поставить под угрозу способность УВРР независимо выполнять свой мандат, что может потребовать особого внимания со стороны Исполнительного совета.

¹ Определения четырех заключений, выносимых по результатам ревизий, см. в приложении I.

6. В 2022 году Секция расследований рассмотрела 773 дела, что на 19 процентов больше, чем в 2021 году. Количество закрытых дел увеличилось на 21 процент по сравнению с 2021 годом.

7. В 2023 году УВРР откроет отделение в Найроби, которое станет вторым его отделением за пределами Нью-Йорка, и предложит руководству ЮНИСЕФ для определения адекватности будущих бюджетов, не связанных с должностями, пересмотренную методику, которая позволит свести к минимуму необходимость в выделении средств на основе дискреционных полномочий и тем самым поспособствует дальнейшему сохранению независимости УВРР.

8. Программа анализа данных УВРР в 2022 году продолжила развиваться. Это привело к оптимизации использования ресурсов и способствовало расширению охвата рисков благодаря разработке специализированных и автоматизированных механизмов оценки рисков и инструментов для заблаговременного выявления рисков.

II. Мандат

9. Согласно [Уставу](#) УВРР его миссия заключается в предоставлении независимых и объективных услуг по проверке соблюдения требований, проведению расследований и консультированию в рамках внутренних ревизий и расследований. Управление содействует обеспечению подотчетности, надлежащего управления рисками, добросовестности и этичного поведения во всех видах деятельности, осуществляемой ЮНИСЕФ с целью защиты прав и благополучия каждого ребенка.

10. В ходе внутренних ревизий оценивается адекватность и эффективность системы общего управления, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ. В связи с этим такие ревизии направлены на обеспечение:

- a) достижения стратегических целей организации;
- b) адекватности и эффективности выявления, приоритизации и определения приемлемости рисков, а также эффективности и действенности процессов контроля в снижении остаточных рисков;
- c) достоверности и целостности финансовой и операционной информации;
- d) эффективности, экономичности и действенности операций и программ;
- e) сохранности активов;
- f) соблюдения применимых норм, правил, политики, процедур и контрактов.

11. Кроме того, Управление отвечает за оценку предполагаемых проступков и неправомерных действий, совершенных в структурах ЮНИСЕФ и связанных с ними, и за проведение соответствующих расследований. Это касается заявлений о мошенничестве, коррупции и других проступках или неправомерных действиях, к которым причастны штатные и внештатные сотрудники ЮНИСЕФ, организации-подрядчики, партнеры-исполнители и другие третьи стороны.

III. Заключение о соблюдении требований по итогам внутренней ревизии за 2022 год

A. Общее заключение

12. Руководство ЮНИСЕФ отвечает за разработку и обеспечение функционирования систем и процессов общего управления, управления рисками и контроля для достижения целей организации. Управление отвечает за независимую оценку адекватности и эффективности этих систем и процессов. Кроме того, Управление рассчитывает на то, что руководство ЮНИСЕФ будет своевременно выявлять случаи материализовавшихся рисков, потенциальных сбоев в системе контроля, нарушений или несоблюдения нормативных требований, которые могут существенно повлиять на систему контроля, и сообщать о таких известных ему случаях. По мнению УВРР, основанному на анализе объема проведенной в 2022 году работы, система общего управления, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ была в целом адекватной и эффективной.

B. Основания для вынесения заключения

13. Общее заключение по итогам ревизии за 2022 год основывается на следующих факторах:

а) составленные УВРР с учетом факторов риска планы и очередность мероприятий по проверке соблюдения требований с учетом имеющихся для внутренней ревизии ресурсов;

б) заключения, вынесенные по результатам проведенных в течение года внутренних ревизий;

в) степень осуществления согласованных мер по смягчению выявленных рисков;

г) то, что по результатам завершённых ревизий не было выявлено существенных недостатков, указывающих на то, что элементы действующей в организации системы общего управления, управления рисками и контроля могут по отдельности или в совокупности негативно сказываться на достижении важных результатов на глобальном уровне.

C. Осуществление плана работы, составленного с учетом факторов риска

14. План работы по внутренней ревизии на 2022 год был составлен исходя из требования разработать учитывающий факторы риска план работы, который был бы гибким и адаптируемым к возникающим рискам и максимально увеличивал бы вклад УВРР в усилия ЮНИСЕФ по достижению результатов в интересах детей. План работы обеспечивает основу для выполнения УВРР содержащегося в решении 2015/11 Исполнительного совета требования о предоставлении общего достоверяющего заключения о достаточности и эффективности системы общего управления, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ.

15. План работы по внутренней ревизии на 2022 год предусматривал проведение 22 ревизий, охватывающих 7 страновых отделений и 11 межсекторальных видов деятельности и процессов, отнесенных к категории высокого риска, и 4 страновых отделения, отнесенных к категории среднего риска.

16. Управление перевыполнило план, выпустив в 2022 году 27 докладов по результатам внутренних ревизий, включая 16 докладов по результатам ревизии страновых отделений, 9 докладов по результатам ревизии межсекторальных видов деятельности и процессов и 2 консультативных доклада. Полный список докладов по результатам внутренних ревизий, выпущенных в 2022 году, приведен в приложении I. На долю 16 проверенных страновых отделений приходится 16 процентов средств ЮНИСЕФ, выделенных на содержание его страновых и региональных отделений в 2022 году. По итогам девяти тематических ревизий и двух консультативных обзоров были предложены улучшения в рассмотренных процессах общего управления, управления рисками и контроля и представлены заверения в соответствии этих процессов требованиям. Представленное здесь общее заключение о соблюдении требований основывается на данных всех 27 докладов.

D. Заключение, вынесенные по результатам проведенных внутренних ревизий

17. Управление использует четырехуровневую шкалу для оценки заключений в своих докладах по результатам внутренних ревизий. Первые две оценки — «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно, требуются улучшения» — означают в целом удовлетворительное заключение или указывают на наличие несущественных недостатков. Третья оценка — «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» — свидетельствует о наличии слабых мест, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности в областях ревизии. Четвертая оценка — «неудовлетворительно» — говорит о наличии коренных недостатков, которые необходимо устранить, чтобы не допустить серьезных негативных последствий для проверенных областей и/или ЮНИСЕФ в целом.

18. В 2022 году по результатам внутренних ревизий в 92 процентах случаев было вынесено заключение о том, что оцениваемые процессы общего управления, управления рисками и контроля были удовлетворительными или частично удовлетворительными. На рисунке I представлена подробная информация о заключениях, вынесенных в докладах по результатам внутренних ревизий, за период с 2018 по 2022 год.

Рисунок I
**Заключения, вынесенные в докладах по результатам ревизий,
 2018–2022 годы²**



Е. Показатель осуществления согласованных мер

19. Управление постоянно оценивает прогресс, достигнутый руководством в деле управления рисками, выявленными по результатам ревизий. Прошло еще слишком мало времени для того, чтобы согласованные меры, рекомендованные в докладах по результатам ревизий за 2022 год, были осуществлены в полном объеме, однако с учетом динамики прошлых лет УВРР уверено, что руководство примет их своевременно. По состоянию на 31 декабря 2022 года было завершено осуществление 100 процентов согласованных мер, которые были рекомендованы по итогам ревизий, проведенных в 2020 году, и 86 процентов согласованных мер, рекомендованных по результатам ревизий 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года ни одна из согласованных мер не ожидала осуществления более 18 месяцев (см. таблицу 1).

Таблица 1

Срок, в течение которого согласованные меры оставались неосуществленными, по состоянию на 31 декабря 2022 года

Степень приоритетности согласованных мер	Общее количество неосуществленных согласованных мер из докладов по результатам ревизий (2021–2022 годы)	Срок, в течение которого согласованные меры оставались неосуществленными (с момента выпуска окончательных докладов по результатам ревизий)		
		<12 месяцев	12–18 месяцев	>18 месяцев
Высокая	17	16	1	0
Средняя	83	80	3	0

² В порядке унификации определений заключений, выносимых в отчетах по результатам внутренних ревизий, в 2022 году УВРР пересмотрело четырехуровневую шкалу заключений. Ранее по результатам ревизий выносились заключения «без оговорок», «с незначительными оговорками», «с серьезными оговорками» и «отрицательное заключение».

Г. Существенные недостатки

20. Работа УВРР по внутренней ревизии включает в себя анализ коренных причин, что предполагает проведение консультаций с соответствующим руководством в проверяемых областях в целях определения и согласования надлежащих мер для эффективного и результативного управления выявленными в ходе ревизий рисками. Этим мерам затем присваивается высокая, средняя или низкая степень приоритетности в зависимости от существенности последствий, которые наступят в случае материализации данного конкретного риска. В доклад по результатам ревизии включается информация только о мерах с высокой или средней степенью приоритетности; информация о мерах с низкой степенью приоритетности доводится до проверяемого подразделения в неофициальном порядке.

21. Из 184 согласованных мер, которые были включены в выпущенные в 2022 году доклады по результатам внутренних ревизий, 20 процентов были оценены как высокоприоритетные (см. приложение I). Хотя недостатки, требующие принятия этих высокоприоритетных мер, были признаны существенными, по мнению УВРР, вероятность того, что эти недостатки по отдельности или в совокупности окажут негативное влияние на достижение ожидаемых глобальных результатов, невелика.

IV. Независимость

22. В соответствии с мандатом УВРР:

а) Директор УВРР по-прежнему подчинялся Исполнительному директору и докладывал ему о планировании и осуществлении деятельности Управления;

б) Директор УВРР поддерживал прямые контакты с Исполнительным директором, в том числе по вопросам кадровых и бюджетных потребностей, от удовлетворения которых зависит выполнение мандата УВРР;

в) Консультативный комитет по надзору продолжал оказывать Исполнительному директору независимые консультативные услуги, касающиеся работы УВРР;

г) Управление самостоятельно представляло Исполнительному совету доклады о выявленных проблемах и результатах своей работы.

23. Управление инициировало обсуждения со старшим руководством ЮНИСЕФ и руководством многих других надзорных органов Организации Объединенных Наций, чтобы найти системные решения для устранения рисков для его независимости, связанных с выдвижением донорами многочисленных и разнообразных условий, которые предполагают раскрытие информации и выполнение других требований, несовместимых с мандатом УВРР, или создают непомерную нагрузку на его ресурсы, или и то и другое. Управление было проинформировано о том, что ЮНИСЕФ начинает обсуждение с основными донорами с целью пересмотра их ожиданий.

24. Управление подтверждает, что в 2022 году оно не подвергалось вмешательству со стороны администрации при определении сферы охвата своих внутренних ревизий и расследований, при выполнении своей работы и оглашении ее результатов.

V. Профессиональные стандарты

25. УВРР проводит работу по внутренней ревизии в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

26. В Управлении действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества его ревизорской деятельности, предполагающая проверку качества контроля на уровне мероприятий, постоянную самооценку проделанной работы, получение отзывов от клиентов и внешнюю оценку качества ревизий. Последняя внешняя оценка качества ревизий была проведена в 2019 году³, и по ее итогам УВРР был присвоен наивысший рейтинг.

27. Управление проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и рекомендациями по проведению расследований и согласно принципам надлежащей правовой процедуры, изложенным в соответствующих нормативных документах.

28. По итогам завершившейся в январе 2022 года внешней оценки качества расследований⁴ было установлено, что проводимые расследования соответствуют Единым принципам и рекомендациям по проведению расследований и отвечают требованиям Устава УВРР и других директивных документов ЮНИСЕФ.

29. В соответствии с решением 2018/12 Исполнительного совета в приложении II приводится информация о результатах деятельности УВРР в 2022 году в сопоставлении с ее ключевыми показателями и целями.

VI. Профессиональные сети

30. В 2022 году УВРР по-прежнему активно участвовало в совещаниях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений, а также представителей следственных служб Организации Объединенных Наций.

31. В июне 2022 года УВРР приняло участие в 22-й Конференции международных следователей, организованной Европейским инвестиционным банком.

32. Управление поддерживало контакты с представителями Комиссии ревизоров, чтобы координировать планирование работы и не допускать дублирования в охвате проводимых ими ревизий. В целях развития сотрудничества УВРР обсуждало соответствующие вопросы с другими подразделениями, выполняющими в ЮНИСЕФ функции внутреннего надзора, и с надзорными органами доноров.

VII. Гибридные режимы работы

33. В 2022 году УВРР ввело регламент организации поездок, который позволил применять индивидуальный подход для удовлетворения потребностей и учета параметров каждого мероприятия. Решения о режимах работы принимались в каждом конкретном случае при планировании мероприятия. Кроме того,

³ URL: www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/iia-external-quality-assessment-eqa-unicef-internal-audit-2019.

⁴ URL: www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/2021-external-quality-assessment-eqa-unicef-investigations-function.

УВРР рассматривало варианты привлечения сторонних консультантов или приглашенных ревизоров для проведения ревизионной работы на местах под своим дистанционным контролем.

34. Независимо от того, какой режим выбирался для каждого конкретного мероприятия, принципы, лежащие в основе всей проделанной работы, включали обеспечение ее качества и своевременности, предоставление надежных, подкрепленных фактами заверений заинтересованным сторонам и учет соображений, касающихся репутации ЮНИСЕФ, а также здоровья, благополучия и безопасности всех сотрудников.

VIII. Ресурсы

35. В 2022 году бюджет УВРР составил 14,1 млн долл. США. К концу года Управление освоило 99,5 процента бюджетных ассигнований, при этом наибольшую долю расходов составили оклады сотрудников (87 процентов), оплата услуг консультантов (5 процентов) и расходы на поездки (3 процента).

36. По состоянию на 31 декабря 2022 года в УВРР насчитывалось 53 утвержденных штатных должности (с 8 вакансиями) и 1 должность младшего сотрудника категории специалистов. В число этих должностей входили должности директора (которому оказывает помощь советник), заместителя директора по вопросам ревизии, заместителя директора по вопросам расследований, 26 должностей в Секции внутренней ревизии и 24 должности в Секции расследований.

37. Помимо штаб-квартиры в Нью-Йорке, у УВРР теперь имеется отделение в Будапеште, а в 2023 году ожидается открытие третьего отделения Управления в Найроби.

38. Размер бюджета УВРР, не связанного с должностями, в последние годы оставался по большей части без изменений, несмотря на расширение Управления и ЮНИСЕФ. Руководство одобряет специальные бюджетные заявки, не связанные с должностями, на основе дискреционных полномочий. Чтобы свести к минимуму влияние деятельности по составлению бюджетов на оперативную независимость УВРР и обеспечить достаточное финансирование персонала и мероприятий, УВРР разрабатывает более объективную методику расчета будущих бюджетных потребностей, не связанных с должностями.

IX. Результаты внутренних ревизий

39. В 2022 году УВРР выпустило 27 докладов по итогам ревизий и консультативных обзоров (см. приложение I).

A. Диапазон заключений по результатам ревизий

40. Диапазон заключений по результатам ревизий в разбивке по регионам, в которых ЮНИСЕФ осуществляет свою деятельность, представлен в таблице 2 ниже.

Таблица 2
Заключения, вынесенные по результатам ревизий, в разбивке по регионам и тематическим областям деятельности, 2022 год^а

<i>Область ревизии</i>	<i>Число ревизий</i>	<i>Оценка «удовлетворительно»</i>	<i>Оценка «частично удовлетворительно, требуются улучшения»</i>	<i>Оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения»</i>	<i>Число отрицательных заключений</i>
А. Ревизии страновых отделений (по регионам)	16	0	15	1	0
Восточная и Южная Африка	2	0	2	0	0
Ближний Восток и Северная Африка	4	0	4	0	0
Западная и Центральная Африка	4	0	4	0	0
Европа и Центральная Азия	0	0	0	0	0
Латинская Америка и Карибский бассейн	3	0	2	1	0
Южная Азия	1	0	1	0	0
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	2	0	2	0	0
В. Тематические ревизии/ревизии в штаб-квартире	9	2	6	1	0
Итого (А+В)	25	2	21	2	0

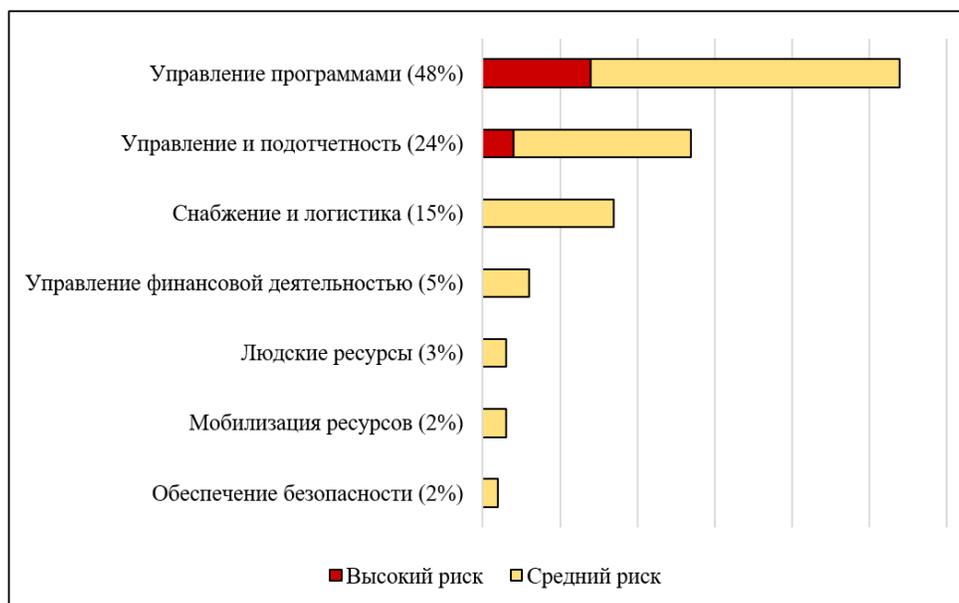
^а В таблицу не включены два консультативных доклада, которые не содержат стандартных заключений.

В. Существенные результаты внутренних ревизий страновых отделений

41. В 2022 году УВРР провело ревизию 16 страновых отделений в шести регионах ЮНИСЕФ, уделив особое внимание основным рискам, выявленным совместно с руководством в процессе планирования работы.

42. Целью ревизий в страновых отделениях было удостоверить адекватность и эффективность механизмов общего управления, управления рисками и контроля, призванных обеспечивать достижение целей организации. В ходе ревизий были выявлены как примеры передовой практики, так и области, в которых требуются улучшения. Меры, необходимые для устранения всех недостатков, были согласованы с руководством. На рисунке II представлен обзор согласованных мер.

Рисунок II
Меры, согласованные по результатам ревизий страновых отделений в 2022 году, с разбивкой по областям деятельности и с указанием степени приоритетности по уровням риска



43. В последующих пунктах описываются согласованные меры из соответствующих докладов по результатам ревизий, направленные на снижение рисков в четырех областях, которые по итогам ревизий страновых отделений были признаны приоритетными и охватывают 92 процента согласованных мер.

1. Управление программами

44. Меры по смягчению рисков, связанных с управлением программами, составили 48 процентов мер, согласованных страновыми отделениями в 2022 году. Основные меры касаются:

а) *оказания гуманитарной помощи в форме выплаты денежных пособий*: совершенствование процессов передачи данных о получателях помощи; ускорение процесса заключения контрактов с новыми поставщиками финансовых услуг; оказание партнерам поддержки в обеспечении сохранности данных получателей помощи;

б) *отношений с донорами*: улучшение координации в том, что касается субсидий, включая своевременное, эффективное и результативное взаимодействие с донорами; учреждение целевой группы по работе с донорами и по вопросам субсидий;

в) *партнерских отношений*: разработка стратегий партнерского сотрудничества в целях содействия стабильному осуществлению мероприятий и расширения взаимодействия с неправительственными организациями; повышение эффективности управления рисками, связанными с партнерствами, в особенности применительно к партнерам с высоким уровнем финансовых рисков; расширение открытого отбора партнеров из гражданского общества для получения наибольшей отдачи;

д) *партнеров-исполнителей*: определение ответственных за выполнение поставленных задач и содействие составлению секторальных планов работы; разработка на случай непредвиденных обстоятельств программных документов, которые могут быть быстро приведены в исполнение при возникновении чрезвычайных ситуаций;

е) *мониторинга и отчетности*: разработка механизма мониторинга программ, который обеспечит консолидацию мероприятий по мониторингу, их отслеживание и принятие последующих мер в связи с ними; обеспечение учета полученных отзывов в матрицах и планах мониторинга; обеспечение полного соответствия запланированных результатов страновых программ совместным планам работы и их согласованности с этими планами;

ф) *согласованного подхода к переводу денежных средств*: уделение первоочередного внимания документированию, мониторингу и своевременному осуществлению минимальных мероприятий по проверке соблюдения согласованного подхода к переводу денежных средств и вынесению соответствующих рекомендаций для каждого партнера; определение признаков и основных причин мошенничества и подозрительных расходов; обеспечение своевременного возврата средств.

2. Управление и подотчетность

45. Надежные механизмы общего управления, подотчетности и управления рисками имеют решающее значение для такой децентрализованной организации, как ЮНИСЕФ. В глобальном масштабе меры по смягчению рисков, связанных с управлением и подотчетностью, составили в 2022 году 24 процента согласованных мер и касались, в частности:

а) *организационной структуры управления рисками*: проведение анализа затрат на функционирование данной структуры и полученных результатов; документирование функций, обязанностей и порядка подотчетности отделений на местах;

б) *управления рисками*: уделение пристального внимания отслеживанию рисков и контролю за ними и создание соответствующих механизмов для эффективного выявления, оценки и смягчения возникающих рисков;

с) *оценки рисков*: принятие мер к тому, чтобы в процессе оценки рисков оценивались вероятность и последствия всех основных рисков, в том числе рисков, связанных с мошенничеством, сексуальными домогательствами и защитой детей, и чтобы в рамках этого процесса обеспечивалось принятие надлежащих мер по их смягчению;

д) *предотвращения и выявления случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств*: оптимизация процессов устранения пробелов в предотвращении и выявлении случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; ускорение процесса создания всеобъемлющего механизма подачи жалоб на уровне общин, охватывающего всех партнеров-исполнителей и все мероприятия.

3. Управление снабжением и логистикой

46. УВРР провело оценку деятельности ЮНИСЕФ в области управления снабжением и логистикой, закупок и заключения контрактов в страновых отделениях, отметив ряд примеров передовой практики, а также области, в которых требуются улучшения. Меры по смягчению рисков, связанных с управлением снабжением и логистикой, составили 15 процентов мер, согласованных страновыми отделениями в 2022 году, и включали в себя:

а) совершенствование протоколов планирования снабжения для определения подходов к транзакционным закупкам; установление и контролирование сроков поставок и отслеживание соответствия фактических действий запланированным; пересмотр системы контроля конечными получателями за поставками для обеспечения надлежащего планируемого охвата;

б) подготовку планов распределения всех хранящихся на складах ЮНИСЕФ предметов снабжения по программам и отслеживание их выполнения; анализ текущего объема и характера ранее размещенных на складах предметов снабжения и обеспечение их распределения до истечения их срока годности; обеспечение того, чтобы меры партнеров-исполнителей по укреплению их потенциала в области снабжения и логистики согласовывались и доводились до конца, а пробелы в потенциале партнеров-исполнителей устранялись;

в) повышение эффективности внутреннего процесса планирования снабжения для обеспечения своевременной поставки предметов снабжения конечным получателям; проведение проверок контроля конечными получателями за поставками, осуществляемыми партнерами-исполнителями;

г) обеспечение того, чтобы предусмотренные в контрактах этапы платежей поддавались измерению, а выставляемые счета соответствовали условиям контракта и отражали оказанные услуги; обеспечение того, чтобы в организационных контрактах были прописаны привязанные к конкретным срокам результаты, связанные с условиями оплаты, и чтобы контракты на общую сумму, превышающую установленное Комитетом по рассмотрению контрактов пороговое значение, представлялись на рассмотрение Комитета; обеспечение своевременного закрытия контрактов и проведение оценки выполнения каждого контракта;

д) совершенствование объявлений о принятии предложений с тем, чтобы в них надлежащим образом отражены все соответствующие требования, и рассмотрение возможности укрепления потенциала групп снабжения и оценки за счет объединения усилий с другими учреждениями Организации Объединенных Наций для облегчения процесса оценки предложений; повышение эффективности процедуры должной осмотрительности в отношении строительных проектов; обеспечение проверки потенциальных местных поставщиков по сводному санкционному перечню Организации Объединенных Наций.

4. Управление финансовой деятельностью

47. Меры по смягчению рисков, связанных с управлением финансовой деятельностью, составили 5 процентов мер, согласованных страновыми отделениями в 2022 году, и включали:

а) соблюдение требований ЮНИСЕФ по использованию прямых платежей и возмещению расходов; обеспечение того, чтобы прямые денежные переводы партнерам с высоким и значительным уровнем риска осуществлялись только после утверждения; обеспечение своевременного составления партнерами точных списков получателей платежей;

- b) обновление информации об ответственных за сохранность всех активов; пересмотр типового регламента управления парком транспортных средств;
- c) обеспечение правильного заполнения форм разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования; принятие мер для смягчения рисков, связанных с делегированием полномочий.

C. Существенные результаты тематических ревизий

1. Общеорганизационное управление рисками

48. За последнее десятилетие масштабы, диапазон и сложность операций ЮНИСЕФ значительно возросли. Поступления ЮНИСЕФ удвоились и превысили 8 млрд долл. США, при этом существенно расширился штат сотрудников. В этих постоянно меняющихся условиях для эффективного и результативного достижения ЮНИСЕФ своих стратегических целей необходим систематический, транспарентный подход к управлению рисками. Система общеорганизационного управления рисками (ОУР), которая внедряется при ведущей роли руководства организации, закладывает основу для эффективного управления рисками на всех уровнях ЮНИСЕФ и направляет процесс принятия стратегических решений. ОУР, осуществляемое при четком руководстве со стороны сотрудников старшего звена, дает всем сотрудникам необходимые инструменты для предвосхищения факторов неопределенности и надлежащего реагирования на них в четко установленных рамках, обеспечивая наиболее эффективное достижение запланированных результатов.

49. В последние несколько лет темпы внедрения в ЮНИСЕФ практики ОУР значительно ускорились. Так, ЮНИСЕФ разработал стратегию и политику в области ОУР, учредил Комитет старшего руководства по рискам и внедрил онлайн-новый инструмент представления отчетности о рисках — платформу по вопросам управления, учета рисков и соблюдения требований. Оценка и смягчение рисков стали неотъемлемой частью таких мероприятий, как проведение ситуационного анализа и подготовка программных стратегических записок, лежащих в основе планирования и осуществления программ страновых отделений. По итогам проведенной УВРР ревизии среди прочего были согласованы следующие меры:

- a) уточнение ролей, обязанностей и порядка подотчетности в том, что касается руководства ОУР и надзора за ним, в том числе применительно к Исполнительному совету, Исполнительному директору, Канцелярии Исполнительного директора и Глобальной группе управления, а также уточнение состава и круга ведения Комитета старшего руководства по рискам;
- b) представление Исполнительному совету периодических докладов о разработке и внедрении механизмов ОУР;
- c) уделение первостепенного внимания вопросу о найме главного специалиста по управлению рисками и реорганизация Секретариата ОУР (возглавляемого главным специалистом по управлению рисками) для придания ему функциональной независимости и полномочий, которые необходимы для достижения его целей;
- d) завершение работы над заявлением ЮНИСЕФ о готовности к принятию рисков и обеспечение распространения информации о нем и применения его положений на практике, в том числе на местах и при принятии всех стратегических решений;

е) разработка долгосрочной концепции ОУР на основе консультаций с заинтересованными сторонами.

2. Укрепление систем снабжения и управление ключевыми областями снабжения

50. Управление отметило несколько областей, в которых имеются надлежащие и исправно функционирующие механизмы контроля, связанные со снабжением. Например, ЮНИСЕФ совместно со своими партнерами запустил Платформу оптимизации оборудования для холодильной цепи, предназначенную для модернизации имеющегося оборудования для холодильной цепи в 56 странах. ЮНИСЕФ разработал систему показателей для оценки развитости цепи снабжения, используемую для определения сильных и слабых мест в государственных системах снабжения. Кроме того, ЮНИСЕФ разработал стратегию в области питания и учредил фонд соразмерного увеличения взносов, чтобы побудить национальные правительства наращивать объемы инвестиций в закупку продовольственных товаров. Руководство согласилось предпринять конкретные действия для управления остаточными рисками в этих областях, в том числе:

а) разработать и внедрить стратегию в области партнерских отношений и мобилизации ресурсов и составить план на случай увеличения объема основных продовольственных товаров;

б) уточнить порядок подотчетности применительно к работе с национальными правительствами по вопросам выделения средств на закупку основных продовольственных товаров, необходимых для решения проблемы детского истощения;

с) составить сборник руководящих указаний, который отделения смогут использовать при взаимодействии с управляемыми правительствами механизмами снабжения, партнерами и национальными системами снабжения, имеющими отношение к закупкам предметов снабжения;

д) внедрить в региональных отделениях соответствующие механизмы мониторинга, надзора и представления отчетности для обеспечения разработки последовательных планов закупки и распределения, своевременной доставки предметов снабжения партнерам-исполнителям и получения гарантий того, что предметы снабжения по программам дойдут до конечных получателей.

D. Существенные результаты консультативных обзоров

51. В рамках своей деятельности по внутренней ревизии УВРР предоставляет независимые объективные консультационные услуги в целях содействия совершенствованию системы ЮНИСЕФ по общему управлению, управлению рисками и контролю. Консультационная помощь не является ревизией и не имеет своей целью убедиться в соблюдении соответствующих требований в проверяемых отделениях или в рамках проверяемых процессов. Консультативные доклады обнародованию не подлежат. Ниже приводится краткое изложение основных рекомендаций, которые были даны в двух выпущенных в 2022 году консультативных докладах.

1. Цифровизация

52. Поскольку в условиях пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) межчеловеческое взаимодействие было ограничено, УВРР решило провести обзор с целью выявить возможности для дальнейшей цифровизации и автоматизации в масштабах всего ЮНИСЕФ и дать соответствующие рекомендации. В ходе

обзора был отмечен ряд полезных инициатив по цифровизации и автоматизации бизнес-процессов в масштабах всей организации, а также были вынесены замечания и рекомендации для содействия устранению пробелов в цифровизации и автоматизации. В частности:

а) ЮНИСЕФ следует рассмотреть возможность разработки «дорожной карты» для оптимизации использования имеющихся цифровых и комплексных решений, предназначенных для выполнения процедур проверки и утверждения в рамках рабочих процессов на всех уровнях;

б) внешние заинтересованные стороны взаимодействуют с рабочими процессами ЮНИСЕФ, но часто имеют ограниченный доступ к его системам. Ответственным за процессы и управление рисками следует нарастить мощности систем для повышения эффективности и сведения к минимуму ручного ввода данных;

в) при том что в планах у организации — цифровизация ежегодных мероприятий по планированию, ей следует рассмотреть возможность увязывания мероприятий по планированию и соответствующих планов работы, чтобы обеспечить полное и последовательное применение цифровых инструментов во всей организации. ЮНИСЕФ следует ускорить внедрение усовершенствованного инструмента составления бюджета, обеспечив его связь с процессами планирования программ, и расширить применение цифровых решений для облегчения анализа движения денежных средств в режиме реального времени;

г) ЮНИСЕФ следует разработать для управления процессом привлечения высококвалифицированных кадров комплексный инструмент, который позволит отказаться от отслеживания процессов набора персонала в ручном режиме.

2. Страновое отделение в Афганистане

53. ЮНИСЕФ реорганизовал свою деятельность в Афганистане на фоне значительного изменения характера рисков, обусловленных оперативной обстановкой. В связи с этим страновое отделение ЮНИСЕФ в Афганистане запросило консультацию, чтобы убедиться, что такие риски выявляются и устраняются и что имеются надлежащие механизмы контроля для управления такими рисками и обеспечения соответствия остаточных факторов риска согласованным параметрам приемлемого риска. В частности, были сделаны следующие замечания:

а) перестановки в руководстве странового отделения в Афганистане привели к повышению рисков для достижения страновым отделением стратегических целей ЮНИСЕФ;

б) необходимо укрепить структуры управления рисками, включающие специалистов с соответствующими навыками, в том числе «вторую линию обороны»;

в) необходимо уточнить порядок взаимодействия с властями де-факто и распространить информацию о нем, чтобы обеспечить его последовательное соблюдение в рамках всего странового отделения в Афганистане;

г) необходимо составить перечень разнообразных условий, выдвигаемых донорами, чтобы помочь страновому отделению в Афганистане определить и внедрить эффективные и действенные механизмы для выполнения соответствующих обязательств.

X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

54. В соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета все доклады по результатам внутренних ревизий, выпущенные в 2022 году, были опубликованы в полном объеме без каких-либо изъятий. Два доклада было решено не публиковать ввиду их конфиденциального характера. Со всеми опубликованными докладами по результатам внутренних ревизий можно ознакомиться на веб-сайте УВРР⁵. Консультативные доклады обнародованию не подлежат.

XI. Результаты расследований

55. Секция расследований УВРР проводит оценку сообщений о возможных проступках и неправомерных действиях с использованием ресурсов ЮНИСЕФ и с участием его сотрудников и внештатного персонала, партнеров-исполнителей, сотрудников организаций-подрядчиков и других третьих сторон и осуществляет расследования по факту таких сообщений. Факты, выявленные Секцией расследований, доводятся до сведения соответствующих подразделений для принятия руководством ЮНИСЕФ решений об административных, дисциплинарных или иных мерах сообразно обстоятельствам. Кроме того, Секция расследований следит за ходом и проводит анализ расследований дел о мошенничестве и сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, в которых замешан персонал партнеров-исполнителей, в тех случаях, когда эти расследования проводятся партнерами-исполнителями, обладающими возможностями для проведения внутренних расследований, или другими сторонними ответственными структурами.

56. Секцию расследований возглавляет заместитель Директора УВРР по расследованиям, который курирует три подразделения: Группу по проведению расследований и Группу по стратегии, принятию дел к производству и анализу, которые базируются в Нью-Йорке, а также Группу по проведению расследований, находящуюся в Будапеште.

57. Все сообщения о возможных проступках и неправомерных действиях рассматриваются Группой УВРР по принятию дел к производству, которая совместно с руководством Секции расследований консультирует сотрудников и руководителей относительно имеющихся вариантов решения, включая неформальные и альтернативные механизмы урегулирования, в целях как можно более оперативного и эффективного принятия мер. Кроме того, Группа по приему дел к производству оценивает заявления и собирает дополнительную информацию, чтобы определить, следует ли начинать полноценное расследование. Дела, признанные не входящими в компетенцию УВРР, могут быть переданы в другие подразделения или организации. Результаты работы излагаются в докладе по итогам расследования, если заявления подтверждаются, или же в докладе о закрытии дела, если заявления не могут быть подтверждены в соответствии с бременем доказывания.

58. В 2022 году Секция расследований проводила расследования главным образом дистанционно, однако во второй половине года постепенно начала проводить больше расследований на местах. В ряде случаев Секция расследований координировала свои действия с другими службами Организации Объединенных Наций, занимающимися расследованиями, для получения помощи в

⁵ См. www.unicef.org/auditandinvestigation/internal-audit-reports.

расследованиях на местах. Кроме того, Секция оказывала содействие другим службам Организации Объединенных Наций по проведению расследований.

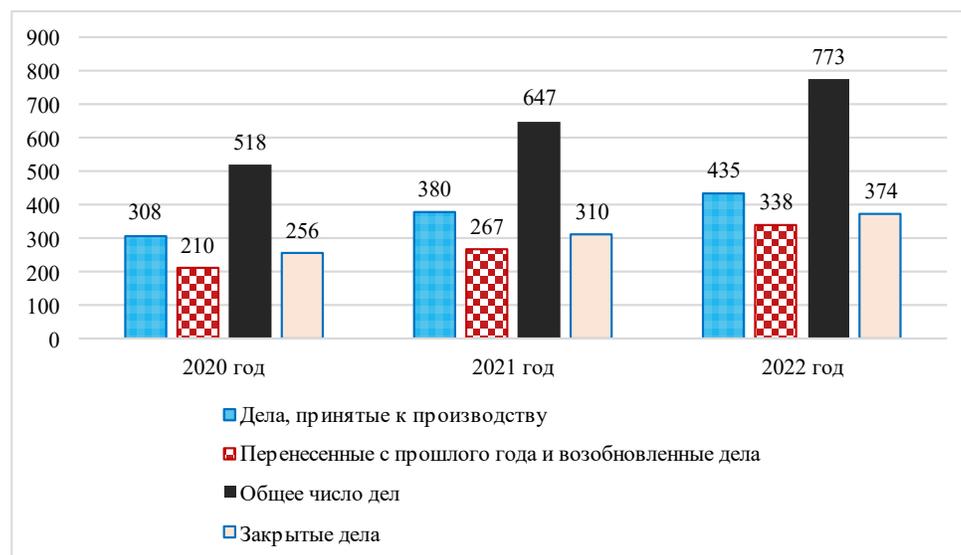
59. На рисунках III и IV и в таблице 3 ниже представлен обзор деятельности УВРР по принятым к производству делам. Поступившие заявления сгруппированы по категориям. В целях согласования данных с другими фондами и программами Организации Объединенных Наций категория «запрещенное поведение» включает преследование, злоупотребление полномочиями и дискриминацию, но исключает сексуальные домогательства, которые вместе с сексуальной эксплуатацией, сексуальными надругательствами и сексуальными посягательствами отнесены к категории сексуальных проступков.

А. Организация рассмотрения дел

60. В 2022 году в УВРР было передано рекордное число обращений, требующих внимания Секции расследований, а УВРР, со своей стороны, урегулировало рекордное число дел. По сравнению с предыдущим годом количество зарегистрированных в качестве новых дел жалоб на проступки и неправомерные действия (435) выросло на 15 процентов, а с 2020 года увеличение составило 41 процент (см. рисунок III). В целом Секция получила больше обращений, требующих дальнейшего изучения и принятия мер. На адрес электронной почты Секции расследований для экстренной связи поступило более 14 000 электронных писем, что приблизительно на 180 процентов больше, чем в 2021 году. При этом число сотрудников Секции расследований на протяжении последних нескольких лет остается на одном уровне.

Рисунок III

Сопоставление числа принятых к производству, закрытых и находившихся в производстве дел, 2020–2022 годы



61. В 2022 году Секция расследований вела 773 дела (см. таблицу 3), в том числе 337 дел, перенесенных с предыдущего года, 435 новых дел и 1 дело, которое было возобновлено.

Таблица 3
Дела, по которым проводились расследования в 2022 году

<i>Статус рассматриваемых дел</i>	<i>Число дел</i>
Остававшиеся в производстве по состоянию на 1 января 2022 года	337
Принятые к производству в 2022 году	435
Возобновленные с прошлого года	1
Общее число дел, находившихся в производстве в течение года	773
Закрытые в течение года	374
Остававшиеся в производстве по состоянию на 31 декабря 2022 года	399

62. Общее число дел — 773 — представляет собой 19-процентный рост по сравнению с 2021 годом. Несмотря на растущую рабочую нагрузку, Секция расследований значительно повысила эффективность своей работы по доведению дел до урегулирования. К концу 2022 года было закрыто в общей сложности 374 дела, что на 21 процент больше, чем в 2021 году.

63. По мере возможности УВРР стремится завершать оценки в течение 90 дней, а расследования — в течение 9 месяцев. Эти сроки представляют собой скорее ориентир, нежели цель, так как отдельные дела могут оставаться открытыми по многим уважительным причинам. Кроме того, это позволяет избежать введения критерия, который может подталкивать к проведению расследований ненадлежащим образом, приводить к недостаточному соблюдению надлежащей правовой процедуры или к преждевременному закрытию расследований. Управление продолжает уделять пристальное внимание рассмотрению наиболее важных дел в приоритетном порядке и повышению эффективности и результативности усилий по доведению дел до урегулирования.

64. По 195 из 374 дел, закрытых в 2022 году (52 процента), УВРР завершило оценку в течение 90 дней (см. рисунок IV). Из 65 дел, закрытых по итогам расследования, по 26 (40 процентов) работа была завершена в девятимесячный срок (см. рисунок V).

65. На сроки закрытия влияет ряд факторов, включая характер дела, его приоритетность (так, все случаи сексуальных проступков рассматриваются в приоритетном порядке) и сложность (например, рассмотрение дел о мошенничестве с участием внешних сторон, как правило, требует больше времени).

Рисунок IV
Процентная доля мероприятий по оценке, завершенных в 2022 году в течение 90 дней, с разбивкой по категориям дел

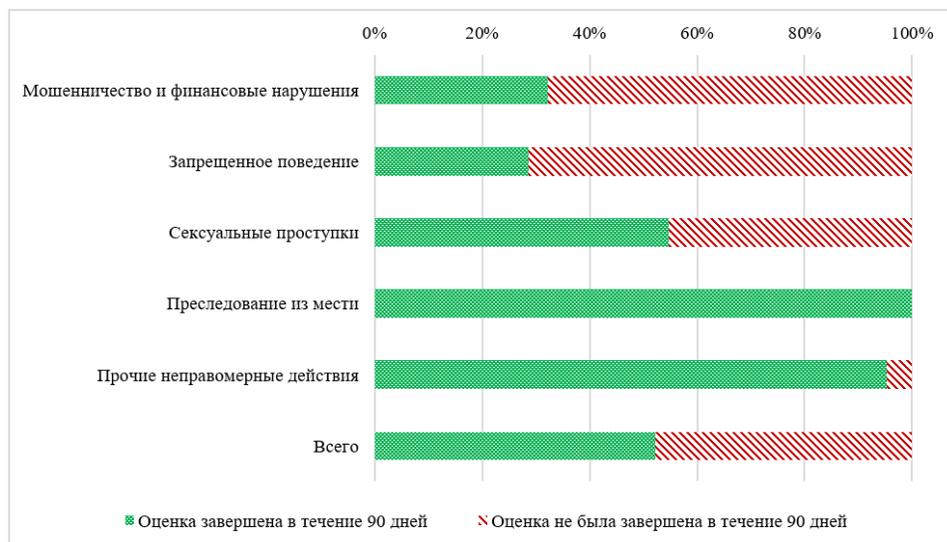


Рисунок V
Процентная доля расследований, закрытых в течение девяти месяцев в 2022 году, с разбивкой по категориям дел^a



^a В 2022 году было проведено только одно расследование по факту преследования из мести, и оно было закрыто через 322 дня.

V. Анализ полученных сообщений о нарушениях

66. На рисунке VI и в таблице 4 сгруппированы по категориям 435 дел, принятых к производству в 2022 году. Самой крупной категорией таких дел были мошенничество и финансовые нарушения (193 дела), за которыми следуют

сексуальные проступки (110 дел), причем в обеих категориях отмечается рост числа дел по сравнению с 2021 годом. Рост числа дел о сексуальных проступках (95 в 2021 году; 110 в 2022 году) отражает рост числа дел о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах (75 в 2021 году; 83 в 2022 году), дел о сексуальных домогательствах (17 в 2021 году; 23 в 2022 году) и дел о сексуальных посягательствах (3 в 2021 году; 4 в 2022 году). Количество дел о преследовании, злоупотреблении полномочиями и дискриминации снизилось с 50 в 2021 году до 38 в 2022 году. В 2022 году УВРР открыло шесть дел по обвинению в дискриминации, в том числе по признаку расы, пола, религии, этнической принадлежности и другим признакам.

Рисунок VI

Дела, принятые к производству в 2022 году, в разбивке по категориям

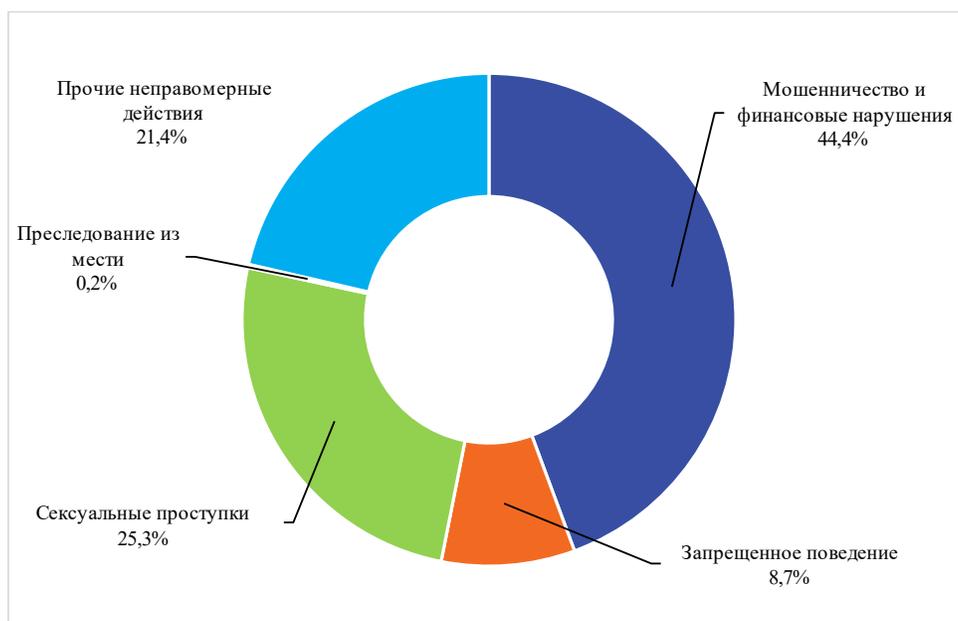


Таблица 4

Дела, принятые к производству, в разбивке по категориям, 2020–2022 годы

Категория	Дела, принятые к производству в 2020 году	Дела, принятые к производству в 2021 году	Дела, принятые к производству в 2022 году
Мошенничество и финансовые нарушения	107	152	193
Запрещенное поведение	35	50	38
Сексуальные проступки	75	95	110
Преследование из мести	2	0	1
Прочие неправомерные действия	89	83	93
Всего	308	380	435

67. В таблице 5 показана разбивка поступивших заявлений по местоположению.

Таблица 5
Дела, принятые к производству в 2021 и 2022 годах, в разбивке по регионам ЮНИСЕФ

Регион ЮНИСЕФ/местоположение	2022 год		2021 год	
	Число дел	Доля от общего числа в процентах	Число дел	Доля от общего числа в процентах
Штаб-квартира	30	7	23	6
Восточная Азия и Тихоокеанский регион	24	6	14	4
Восточная и Южная Африка	94	22	102	27
Европа и Центральная Азия	24	6	19	5
Латинская Америка и Карибский бассейн	15	3	19	5
Ближний Восток и Северная Африка	80	18	75	20
Южная Азия	73	17	43	11
Западная и Центральная Африка	88	20	76	20
Прочие ^a	7	2	9	2
Итого	435	100	380	100

^a К категории «Прочие» относятся заявления, касающиеся лиц, местонахождение которых неизвестно, заявления, которые касаются организаций, не относящихся к ЮНИСЕФ, и заявления межрегионального характера.

Примечание: из-за округления в ряде случаев при сложении процентных показателей результат не дает сумму, равную 100 процентам.

С. Решения, вынесенные по завершенным делам

68. В 2022 году УВРР выпустило 54 доклада по итогам расследований и 2 консультативных меморандума о проведении расследований и передало 79 дел в другие инстанции. Из 374 дел, завершенных в 2022 году, 17 были закрыты, поскольку, как выяснилось в ходе расследования, заявления не могут быть подтверждены. Из 223 завершенных по прочим причинам дел 18 были закрыты из-за того, что предполагаемые потерпевшие отозвали свои жалобы или отказались дать согласие на проведение официального расследования, а другими способами подтвердить заявления не было возможно. В некоторых случаях потерпевшие могут выражать опасения по поводу возможного преследования из мести или стигматизации или по поводу раскрытия их личности при наличии служебной необходимости. По мере возможности может быть рассмотрен вопрос о принятии временных и/или иных мер для защиты потерпевших.

69. Из 223 дел, в которых был замешан персонал партнеров-исполнителей и которые были завершены по итогам расследований по факту сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств или расследований или специальных ревизий по факту мошенничества, Управление закрыло 72 дела на основании расследований, которые были проведены партнерами-исполнителями, обладающими возможностями для проведения внутренних расследований, или другими третьими сторонами. Решения по делам, которые были завершены в 2022 году, кратко изложены в таблице 6, а подробная информация о каждом закрытом деле приводится в добавлении к настоящему докладу.

Таблица 6
Решения по делам, завершённым в 2022 году

Основание для закрытия дела	Число дел
Доклад по итогам расследования	54
a) представлен старшему руководству в соответствии с дисциплинарной политикой ЮНИСЕФ*	44
b) представлен Бюро по вопросам этики (случаи преследования сотрудников, сообщающих о нарушениях)**	1
c) представлен другим отделениям ЮНИСЕФ или другим структурам Организации Объединённых Наций (вопросы контрактов, не связанные с персоналом)	9
Доклад о закрытии дела	17
a) заявления признаны необоснованными	17
Консультативный меморандум***	2
Прочее	223
a) непредоставление или отзыв согласия на проведение расследования по факту причинения жертве непосредственного ущерба	18
b) обзор расследования или ревизии, которые были проведены третьей стороной	72
c) отсутствие информации, достаточной для начала расследования	133
Дело передано в другое отделение ЮНИСЕФ или в другую структуру****	79
Общее число дел, закрытых в 2022 году	374

* Данная категория включает дела, представленные в соответствии с пунктами 21, 33 и 56 политики ЮНИСЕФ в отношении дисциплинарных процедур и взысканий.

** Данная категория включает все доклады, представленные в соответствии с пунктом 22 политики ЮНИСЕФ по защите сотрудников, сообщающих о нарушениях, от преследований.

*** Только один консультативный меморандум был зарегистрирован в качестве дела в системе управления делами УВРР и учитывается в общем количестве закрытых дел.

**** Решение о передаче дела в другую инстанцию может быть принято в тех случаях, когда дело не относится к компетенции Управления внутренней ревизии и расследований (УВРР) и когда Управление решило, что расследование является необоснованным, и выявило проблемы, требующие вмешательства руководства.

70. Наибольшее количество закрытых дел касались сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств (75 дел); за ними следуют мошенничество, связанное с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (59 дел), а также преследование, дискриминация и злоупотребление полномочиями (49 дел). Управление установило факт финансовых убытков для ЮНИСЕФ в 17 случаях, в которых имели место ненадлежащее поведение, неправомерные действия или и то и другое, на общую сумму 374 304 долл. США. Эти убытки, как правило, вызваны факторами, обусловленными ненадлежащим поведением, неправомерными действиями или и тем и другим, и, следовательно, могут не отражать общие финансовые потери организации, такие как расходы, признанные недопустимыми в соответствии с контрактами с ЮНИСЕФ. Эта цифра не включает убытки третьих сторон, в том числе убытки в результате мошенничества, связанного с медицинским страхованием, которые могут быть установлены в ходе расследований.

Д. Дисциплинарные и другие меры, принятые ЮНИСЕФ

71. УВРР отвечает за проведение необходимых расследований, а старшее руководство — за принятие соответствующих мер на основании представляемых Управлением докладов по итогам расследований. Так, УВРР представило старшему руководству для рассмотрения на предмет принятия дисциплинарных или иных мер 44 заключения по пунктам 21, 33 и 56 политики ЮНИСЕФ в отношении дисциплинарных процедур и взысканий. О дисциплинарных мерах, принятых на основании результатов расследований УВРР, сообщается заместителем Исполнительного директора по вопросам управления в периодических докладах ЮНИСЕФ о дисциплинарных и иных мерах, принимаемых в связи с ненадлежащим поведением. В 2022 году заместитель Исполнительного директора по вопросам управления завершил дисциплинарный процесс по 33 делам, включая 11 дел, представленных УВРР в 2021 году. Тридцать из этих дел касались действующих сотрудников, а три — бывших сотрудников, которым сообщили, что если бы они остались на службе, то к ним были бы применены дисциплинарные меры. Соответствующие дисциплинарные меры включали:

- а) дисциплинарное увольнение или иное прекращение службы (18 случаев);
- б) понижение в должности (1 случай);
- в) понижение на одну или более ступеней в пределах класса (13 случаев);
- г) письменное порицание (1 случай).

72. Помимо упомянутых выше 3 бывших сотрудников, 10 сотрудников уволились из ЮНИСЕФ во время или до начала расследования или дисциплинарного процесса, и были приняты соответствующие меры для регистрации этих случаев в целях установления ответственности.

Е. Мероприятия, не связанные с расследованиями

73. В 2022 году Секция расследований оказывала консультационные услуги и поддержку, не связанную с расследованиями, в целом ряде областей, что потребовало значительных затрат ресурсов со стороны руководства и других сотрудников Секции. Эта деятельность включала:

а) *консультирование персонала и руководства ЮНИСЕФ*: были представлены рекомендации и консультации по широкому кругу вопросов, поднимаемых старшим руководством и сотрудниками в связи с возможными проступками и неправомерными действиями, включая альтернативные меры урегулирования. Кроме того, Секция расследований подготовила в 2022 году для старшего руководства два консультативных доклада, где были указаны выявленные ею в ходе текущих оценок и расследований системные риски и недостатки механизмов контроля в таких областях, как подлог при найме на работу и нарушения, связанные с надбавками за работу в опасных условиях;

б) *инициативы, касающиеся организационной политики*: Секция расследований представила подробные материалы для нескольких стратегических и других организационных инициатив, включая пересмотр стандартных договорных условий, используемых в соглашениях ЮНИСЕФ с партнерами-исполнителями из числа организаций гражданского общества. Кроме того, Секция продолжила участвовать в деятельности рабочей группы представителей следственных служб Организации Объединенных Наций по выявлению передовых методов

работы с заявлениями о преследовании, сексуальных домогательствах, злоупотреблении полномочиями и дискриминации;

с) *борьбу с сексуальной эксплуатацией, сексуальными надругательствами и сексуальными домогательствами*: Секция расследований содействовала осуществлению многочисленных межподразделенческих и межучрежденческих инициатив, направленных на предотвращение сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств. Управление отвечает за информирование Канцелярии Генерального секретаря об относящихся к ЮНИСЕФ заявлениях о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах с указанием преступника или жертвы⁶. Кроме того, сотрудники Секции расследований провели презентации по проблемам сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств для сотрудников ЮНИСЕФ и партнеров-исполнителей в различных регионах;

д) *борьбу с мошенничеством и коррупцией*: Секция расследований приняла участие в нескольких организационных инициативах по борьбе с мошенничеством, включая глобальный семинар по управлению рисками, и провела в различных отделениях ЮНИСЕФ презентации по проблемам мошенничества и коррупции. Она поддерживает ряд инициатив, связанных с вопросами политики, участвуя в пересмотре процедур, касающихся Комитета по проверке работы поставщиков, и процедур, регулирующих блокирование поставщиков партнеров-исполнителей, и в деятельности межподразделенческой рабочей группы по разработке практического руководства по реагированию на случаи мошенничества и коррупции;

е) *информационное обеспечение и профессиональную подготовку*: Секция расследований расширила свою информационно-просветительскую деятельность, проведя 31 презентацию (по сравнению с 18 в 2021 году) для сотрудников страновых и региональных отделений, а также для партнеров-исполнителей. Тематика презентаций варьировалась от общего обзора работы УВРР до конкретных тем, таких как сексуальные проступки и выявление случаев мошенничества и коррупции и реагирование на заявления о них. Кроме того, Секция внесла вклад в общие усилия УВРР по информационному обеспечению, в том числе опубликовав в новом информационном бюллетене статью об информированном согласии жертв при расследовании дел по заявлениям о преследовании, дискриминации, сексуальных домогательствах или злоупотреблении полномочиями;

ф) *анализ положений заключаемых соглашений*: в 2022 году значительно расширилось участие УВРР в переговорах по соглашениям с донорами и в реагировании на растущее число запросов от доноров о предоставлении информации о расследованиях и по другим вопросам, связанных с обеспечением добросовестности. Секция расследований участвовала в составлении и анализе 35 отдельных финансовых и юридических соглашений с донорами и другими сторонами, включая международные финансовые учреждения, что на 46 процентов больше, чем в 2021 году. Процесс анализа этих соглашений, их сложность и нестандартность потребовали значительных кадровых ресурсов, которые пришлось отвлечь от следственной деятельности.

⁶ Число касающихся сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств заявлений, о которых была проинформирована Канцелярия Генерального секретаря, может отличаться от числа, указанного в настоящем докладе, поскольку УВРР получает также заявления, которые не соответствуют критериям для информирования Канцелярии Генерального секретаря. К ним относятся заявления, которые УВРР может передавать для рассмотрения другим структурам Организации Объединенных Наций.

g) *взаимодействие с донорами и предоставление отчетности, связанной с донорской помощью*: в течение 2022 года Секция расследований участвовала в многочисленных брифингах, мероприятиях по подготовке отчетности и оценках по просьбе двусторонних доноров и других международных институциональных партнеров, а также регулярно взаимодействовала со следственными подразделениями этих структур в связи с конкретными делами о проступках и неправомерных действиях, в соответствующих случаях координируя свои усилия с Отделом ЮНИСЕФ по партнерским связям с государственными структурами и со страновыми и региональными отделениями. Исходя из последних запросов и юридических соглашений ожидается, что требования к отчетности перед донорами и соответствующие потребности в ресурсах продолжат значительно расти, что может сказаться на способности Управления независимо выполнять свой мандат.

ХП. Средства обеспечения надзора

А. Анализ данных

74. Всего за два года УВРР добилось значительного прогресса в развитии своих возможностей по анализу данных. Использование анализа данных для обработки больших массивов разрозненных наборов данных в различных системах ЮНИСЕФ укрепило потенциал УВРР по обработке информации о рисках, что делает возможным их своевременное выявление. Кроме того, Управление использует технологии в целях повышения эффективности планирования и проведения ревизий и расследований. На рисунке VII ниже представлен обзор аналитической работы, проведенной в 2022 году.

Рисунок VII

Обзор деятельности по анализу данных за 2022 год



Примечание: ЕГЦО — Единый глобальный центр обслуживания (ЮНИСЕФ); ИКТ — информационно-коммуникационные технологии; УВРР — Управление внутренней ревизии и расследований.

75. В 2022 году было подготовлено более 30 продуктов и докладов, посвященных анализу данных, что позволило обеспечить более наглядное представление информации об основных сферах деятельности, сопряженных с рисками, включая перевод наличных средств, снабжение и логистику, начисление заработной платы и другие финансовые операции. Примеры результатов таких усилий включают:

- а) динамическую модель страновых рисков с 14 атрибутами данных о рисках, позволяющую пользователям самостоятельно присваивать весовые коэффициенты и в инициативном порядке оценивать профили рисков для страновых отделений;
- б) автоматизацию оценки рисков по результатам внутренней ревизии и обработки ответов, полученных в ходе опроса клиентов;
- с) автоматизированное получение информации о конкретных рисках, отмеченных в докладах о ревизиях в страновых отделениях;
- д) информационные панели, которые предназначены для устранения несоответствий в процессах снабжения и логистики и процессах, связанных с денежными переводами, и которые позволяют при проведении ревизий страновых отделений проверять некоторые механизмы контроля на сплошной выборке;
- е) оперативную отчетность по управлению отделениями, в которой в режиме реального времени анализируются освоение бюджета и использование времени.

76. В дополнение к постоянному взаимодействию по вопросам аналитики с ключевыми партнерами внутри ЮНИСЕФ УВРР также играло ведущую роль в создании неформальной коллегиальной сети по вопросам анализа данных, полученных в ходе надзора, в качестве форума для обмена знаниями и обучения. Кроме того, Управление изучает возможности для выстраивания партнерских отношений с другими организациями системы Организации Объединенных Наций и с одной из ведущих технологических фирм для более эффективного использования своих аналитических возможностей.

77. В дальнейшем УВРР будет уделять пристальное внимание расширению своих возможностей по обработке информации о рисках и прогнозному моделированию. В течение следующих двух лет будет изучено и опробовано использование передовых технологий, таких как технологии машинного обучения, роботизированной автоматизации процессов, обработки естественного языка, получения изображений через спутники и беспилотные технологии.

В. Использование информационных материалов

78. Управление публикует периодические информационные бюллетени и межсекторальные доклады, которые призваны представить широкой аудитории обзор общих тем, составленный на основе докладов УВРР по результатам проведения ревизий и расследований. Переработанный шаблон ревизионного доклада позволяет получить более ясную картину результатов ревизий и согласованных мер. Благодаря этим информационным материалам повысилась осведомленность организации об обобщенных результатах деятельности УВРР по проведению ревизий и расследований.

XIII. Стратегическая «дорожная карта»

79. Общая стратегическая цель УВРР в 2023 году будет заключаться в продолжении усилий по повышению значимости своей работы для всего ЮНИСЕФ. Это означает, что Управление должно выбирать наиболее важные темы для проведения ревизий и расследований, а также расширять свою деятельность по консультированию руководства, увеличивая количество способов информирования всех сотрудников и наращивая усилия для того, чтобы активнее содействовать предотвращению и устранению рисков и проблем на как можно более ранних стадиях.

80. В 2023 году Секция ревизии ожидает увеличения количества мероприятий. Программа работы по-прежнему будет складываться из ревизий страновых отделений и межсекторальных тематических ревизий. Направления деятельности, проверяемые в рамках последнего вида мероприятий, будут включать, в частности, управление информационно-коммуникационными технологиями, обеспечение конфиденциальности данных, казначейскую деятельность, управление служебной деятельностью сотрудников, повышение готовности к чрезвычайным ситуациям на Украине и в соседних с ней странах и реагирование на эти ситуации, управление рисками, связанными с мошенничеством, и управление нормативно-правовой базой и стратегическими рамками ЮНИСЕФ. Кроме того, Секция ревизии приступит к рассмотрению вопроса о том, как в рамках согласованного подхода к переводу денежных средств можно задействовать сторонних проверяющих для предоставления дополнительных гарантий в отношении управления ресурсами, предоставляемыми партнерам-исполнителям.

81. В 2023 году Секция расследований сосредоточится на расширении своей работы по устранению рисков мошенничества и коррупции в рамках всех операций ЮНИСЕФ. Эти усилия должны сыграть решающую роль в повышении доверия доноров к ЮНИСЕФ как к эффективному распорядителю их средств и заложить основы для увеличения объемов финансирования и повышения готовности доноров полагаться на механизмы надзора организации вместо того, чтобы и дальше наращивать собственные проверки и вмешательство. В то же время Управление продолжит работу с Отделом людских ресурсов и другими подразделениями и отделениями ЮНИСЕФ, чтобы расширить использование альтернативных механизмов разрешения конфликтов для более оперативного урегулирования межличностных конфликтов и позволить УВРР перенаправлять свои ограниченные ресурсы для проведения расследований в тех случаях, где они действительно необходимы. Управление продолжит работу с Отделом партнерских связей с государственными структурами и другими подразделениями для обеспечения большей последовательности во взаимодействии с донорами, в том числе в отношении запросов о раскрытии конфиденциальной информации о расследованиях, чтобы такие запросы не влияли на способность Управления независимо выполнять свой мандат.

82. В 2023 году УВРР сроком на два года учредит в составе Секции расследований временную целевую группу по расследованию случаев мошенничества, которая будет направлять специалистов для расследования более сложных дел о мошенничестве и будет содействовать укреплению следственного потенциала Секции в долгосрочной перспективе. Кроме того, целевая группа будет поддерживать усилия по совершенствованию инструментов ЮНИСЕФ для борьбы с мошенничеством и коррупцией.

XIV. Проект решения

Исполнительный совет

принимает к сведению годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2022 год, представляемый Исполнительному совету (Е/ICEF/2023/AB/L.4), добавление к нему (Е/ICEF/2023/AB/L.4/Add.1) и соответствующий ответ руководства (Е/ICEF/2023/AB/L.5), а также представленный Исполнительному совету годовой доклад Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2022 год и с удовлетворением отмечает общее заключение об адекватности и эффективности существующей в организации системы общего управления, управления рисками и контроля.

Приложение I

Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады, выпущенные в 2022 году^a

№	Номер документа	Регион ^b	Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады	Число согласованных мер	
				Всего	С высокой степенью приоритетности Заключение по докладу ^c
I. Доклады по результатам ревизий					
A. Страновые отделения					
1.	2022/01	ЛАКБ	Боливия (Многонациональное Государство)	6	3 ЧУ-ТУ
2.	2022/02	БВСА	Джибути	10	0 ЧУ-ТУ
3.	2022/03	БВСА	Сирийская Арабская Республика	10	2 ЧУ-ТУ
4.	2022/04	ВАТО	Таиланд	4	0 ЧУ-ТУ
5.	2022/05	ЛАКБ	Гватемала	6	0 ЧУ-ТУ
6.	2022/08	ЗЦА	Либерия	11	1 ЧУ-ТУ
7.	2022/09	ЗЦА	Демократическая Республика Конго	10	4 ЧУ-ТУ
8.	2022/11	ЮА	Бангладеш	11	5 ЧУ-ТУ
9.	2022/12	ВЮА	Малави	4	0 ЧУ-ТУ
10.	2022/14	ВЮА	Зимбабве	6	0 ЧУ-ТУ
11.	2022/15	БВСА	Иордания	7	1 ЧУ-ТУ
12.	2022/19	ВАТО	Монголия	5	0 ЧУ-ТУ
13.	2022/22	ЗЦА	Мали	8	2 ЧУ-ТУ
14.	2022/23	ЛАКБ	Гаити	15	3 ЧУ-ТУ
15.	2022/24	БВСА	Иран (Исламская Республика)	11	2 ЧУ-ТУ
16.	2022/27	ЗЦА	Камерун	11	1 ЧУ-ТУ
Всего				135	24
B. Тематические области					
17.	2022/06	Неприменимо	Последующая ревизия кибербезопасности — ОИКТ	6	1 ЧУ-ТУ
18.	2022/07	Неприменимо	Последующая ревизия кибербезопасности — ЕГЦО	0	0 ЧУ-ТУ
19.	2022/10	Неприменимо	Общеорганизационное управление рисками	9	4 ЧУ-ТУ
20.	2022/13	Неприменимо	Управляемые фонды — «Положить конец насилию в отношении детей»	8	2 ЧУ-ТУ
21.	2022/16	Неприменимо	Управляемые фонды — фонд «Образование не может ждать»	4	0 У
22.	2022/17	Неприменимо	Поддержка, оказываемая ЮНИСЕФ для укрепления систем снабжения национальных правительств, и управление ключевыми звеньями цепи снабжения ЮНИСЕФ	5	1 ЧУ-ТУ
23.	2022/18	Неприменимо	Управляемые фонды — «Санитария и вода для всех»	9	3 ЧУ-ТУ
24.	2022/20	Неприменимо	Расположенные фонды — фонд «Результативное образование»	8	2 ЧУ-ТУ
25.	2022/26	Неприменимо	Инновационный фонд	0	0 У
Всего				49	13
Итого				184	37

№	Номер документа	Регион ^b	Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады	Число согласованных мер	
				С высокой степенью приоритетности	Заключение по докладу ^c
II. Консультативные доклады					
26	2022/21	Неприменимо	Цифровизация	–	– –
27	2022/25	ЮА	Афганистан	–	– –

^a Доклады по результатам ревизий представлены в разбивке по категориям.

^b Указанные регионы, в которых ЮНИСЕФ осуществляет свою деятельность: БВСА — Ближний Восток и Северная Африка; ВАТО — Восточная Азия и Тихоокеанский регион; ВЮА — Восточная и Южная Африка; ЕЦА — Европа и Центральная Азия; ЗЦА — Западная и Центральная Африка; ЛАКБ — Латинская Америка и Карибский бассейн; ЮА — Южная Азия.

^c Заключение, вынесенное в докладе, может быть следующим: «удовлетворительно» (У) — проверенные процессы общего управления, управления рисками и контроля адекватны и осуществляются надлежащим образом; «частично удовлетворительно, требуются улучшения» (ЧУ-ТУ) — проверенные процессы общего управления, управления рисками и контроля в целом адекватны и осуществляются, но требуют некоторых улучшений, при этом выявленные слабые места и недостатки вряд ли окажут существенное негативное влияние на результаты проверяемой структуры, области, деятельности или процесса; «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» (ЧУ-ТЗУ) — проверенные процессы общего управления, управления рисками и контроля требуют значительных улучшений, а выявленные слабые места и недостатки могут оказать существенное негативное влияние на результаты проверяемой структуры, области, деятельности или процесса; «неудовлетворительно» — проверенные процессы общего управления, управления рисками или контроля требуют значительных улучшений, а выявленные слабые места и недостатки могут оказать крайне негативное влияние на результаты проверяемой структуры, области, деятельности или процесса.

Приложение II

Ключевые показатели эффективности деятельности Управления внутренней ревизии и расследований, 2022 год

№	Ключевой показатель эффективности	Целевой показатель (на 2022 год)	Достигнутое значение (2022 год)
1.	Осуществление плана работы, составленного с учетом факторов риска ^a	90%	72%
2.	Выполнение требований, предусмотренных в решении 2012/13 Исполнительного совета о публичном раскрытии информации	100%	100%
3.	Деятельность, которой проверенные структуры дали оценку «в целом удовлетворительно» ^b	100%	100%
4.	Соответствие в целом стандартам Института внутренних аудиторов, включая проведение внешних оценок (раз в пять лет)	Соответствует	Соответствует
5.	Соблюдение показателей своевременности представления докладов по результатам внутренних ревизий	90%	44% ^c
6.	Соблюдение показателей своевременности проведения расследований	65%	50%

^a Любые корректировки, вносимые в план работы, доводятся до сведения Исполнительного директора и Консультативного комитета по ревизии.

^b Все проверенные структуры указали, что согласны или полностью согласны с тем, что в целом проведенные конкретные ревизии были полезны и что по их итогам были согласованы важные меры и достигнуты значимые результаты.

^c К задержкам в подготовке докладов о ревизиях в 2022 году привели сбои в работе, обусловленные пандемией коронавирусного заболевания, введением нового шаблона доклада по результатам ревизии и проведением ревизий в дистанционном режиме.