



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

Distr.: General  
16 April 2024  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2024 года  
18–20 июня 2024 года  
Пункт 5 предварительной повестки дня  
Вопросы ревизии и расследований

**Доклад о внутренних ревизиях и расследованиях  
за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

*Резюме*

Служба внутренней ревизии (СВР), входящая в состав Независимой службы оценки и ревизии (НСОР) Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин («ООН-женщины»), представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о внутренней ревизии за период с 1 января по 31 декабря 2023 года. В настоящем докладе приводится также краткий отчет о расследованиях, проведенных в течение этого периода Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) Организации Объединенных Наций в интересах Структуры «ООН-женщины».

Что касается внутренней ревизии, то в соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении [UNW/2015/4](#), настоящий доклад включает: а) вынесенное исходя из объема проделанной работы заключение по вопросу о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре; б) краткую информацию о проделанной работе и критерии, подтверждающие заключение; в) заявление о соответствии соблюдаемым стандартам внутренней ревизии; и д) мнение о том, является ли ресурсное обеспечение данного механизма надлежащим, достаточным и эффективным для обеспечения желаемого охвата внутренней ревизии и расследований. В докладе также представлена информация о ходе выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий.

Исполнительному совету предлагается: а) принять к сведению доклад о внутренней ревизии и расследованиях за период с 1 января по 31 декабря 2023 года и соответствующие приложения; б) принять к сведению годовой доклад Консультативного комитета по надзору; и в) принять к сведению ответ руководства на эти два доклада.



## I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету представляется сводная информация о внутренних ревизиях, проведенных в 2023 году Службой внутренней ревизии (СВР), входящей в состав Независимой службы оценки и ревизии (НСОР), и о расследованиях, проведенных Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) Организации Объединенных Наций в интересах Структуры «ООН-женщины». В докладе содержится общее заключение о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины». При подготовке настоящего заключения учитывались следующие критерии: выполнение плана СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2023 год; результаты внутренних ревизий и консультирования, проведенных в 2023 году; и ход выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в докладах за этот и предыдущие годы.

## II. Мандат

2. В соответствии с Финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6/Rev.1), уставами НСОР и СВР (см. **Приложение III**), Международными основами профессиональной практики и Кодексом этики Института внутренних аудиторов СВР оказывает Директору-исполнителю Структуры «ООН-женщины» независимые и объективные услуги по проверке и консультированию, призванные усилить результативность и повысить действенность и эффективность работы Структуры «ООН-женщины». Основная цель ревизий СВР заключается в оценке достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля в Структуре «ООН-женщины» и их соответствия стратегическим и организационным целям Структуры. НСОР выполняет свои функции внутреннего надзора посредством проведения независимой оценки и внутренней ревизии и оказания консультационных услуг.

3. В соответствии с Финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6/Rev.1) независимый внешний надзор осуществляется Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Основная задача Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций состоит в вынесении заключения по финансовым ведомостям Структуры «ООН-женщины». Кроме того, Консультативный комитет по надзору, в состав которого входят старшие специалисты, полностью независимые от Структуры «ООН-женщины», предоставляет Директору-исполнителю Структуры независимые консультации по повышению эффективности ее надзорных функций.

## III. Заключение

*(решение 2015/4, пункт a))*

### A. Основания для заключения

4. Руководство Структуры «ООН-женщины» отвечает за надлежащую разработку и эффективное осуществление процессов руководства, управления рисками и контроля в целях выполнения задач Структуры. Задача СВР заключается в проведении независимой оценки достаточности и эффективности этих систем и процессов на основе ревизий с учетом факторов риска, проведенных согласно годовому плану; консультационных услуг, оказанных в 2023 году; и учета прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций, вынесенных

по итогам ревизий и консультативных обзоров. Краткий отчет о работе, по итогам которой подготовлено настоящее заключение, приводится в разделе IV.

## **В. Исключения**

5. Вынесенное заключение не распространяется на процессы и деятельность, осуществляемые на подрядной основе структурами системы Организации Объединенных Наций или некоторыми внешними коммерческими подрядчиками (и некоторыми коммерческими субподрядчиками, привлеченными организациями, не входящими в систему Организации Объединенных Наций), такие как:

- a) различные виды деятельности и услуги в области управления людскими ресурсами на глобальном уровне и ряд видов деятельности и услуг на местном уровне в зависимости от заключенных соглашений;
- b) подготовка расчетных ведомостей и выплата заработной платы персоналу, лицам, с которыми заключены договоры о предоставлении услуг, и добровольцам Организации Объединенных Наций;
- c) осуществление международных и местных банковских платежей;
- d) казначейские операции и управление инвестициями;
- e) хостинг программного обеспечения системы общеорганизационного планирования ресурсов (ОПР) «Квантум» и управление этой системой;
- f) управление системой сетевой защиты и выявление и устранение факторов ее уязвимости, поддержка инфраструктуры и хостинг веб-сайтов;
- g) оказание услуг в области информационных технологий в отделениях на местах в рамках совместного использования помещений или выполнения общих вспомогательных функций;
- h) оказание других услуг общего пользования, предоставляемых учреждениями Организации Объединенных Наций в штаб-квартире, на глобальном уровне или на местах в зависимости от действующих местных соглашений об уровне обслуживания.

6. В случае оказания таких услуг внешним подрядчиком ответственность за получение гарантий от сторонних надзорных организаций или старшего руководства лежит на руководстве Структуры «ООН-женщины». Это важная часть системы управления сторонними структурами, которую СВР рекомендовала разработать и в отношении которой руководству еще предстоит выполнить рекомендации ревизоров. СВР ожидает, что надзорные подразделения основной структуры системы Организации Объединенных Наций обеспечат оценку процессов руководства, управления рисками и контроля за оказанием услуг в рамках собственного плана ревизий. Что касается местных соглашений об уровне обслуживания, то СВР оценивает их эффективность и соответствующие процессы руководства, управления рисками и контроля в рамках выездных ревизий, которые проводятся исходя из выявленных рисков.

## **С. Ограничения в работе**

7. СВР отмечает некоторые ограничения в доступности отчетов в новой системе ОПР, в которой СВР не могла получить отчеты того же уровня, что в предыдущей системе ОПР. Поэтому СВР не смогла дать заключение о достоверности данных из имеющихся отчетов. Было признано, что эта проблема имеет общеорганизационный характер, и руководство принимает меры по разработке

и представлению финансовой и операционной отчетности. В течение первых девяти месяцев 2023 года СВР не смогла проверить некоторые процедуры внутреннего контроля, такие как закрытие месяца, так как руководству пришлось работать над пересмотром этих процедур в связи с внедрением новой системы ОНР.

## **D. Общее заключение**

8. Опираясь на источники данных, описанные в разделе IV, включая план СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска и результаты соответствующих ревизий и консультативных обзоров, проведенных в 2023 году, и принимая во внимание вышеупомянутые ограничения в работе, СВР выносит общее заключение о том, что процессы руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины» в целом были налажены и функционировали, но нуждались в некоторых улучшениях.

9. СВР отмечает, что в течение 2023 года Структура «ООН-женщины» становилась все более зрелой в вопросах общеорганизационного управления, транспарентности и добросовестности. В частности, Комитет по обзору рабочих процессов продолжает обсуждать общеорганизационные вопросы, в том числе эффективность деятельности организации, а НСОП является постоянным наблюдателем в Комитете и регулярно информирует его членов по вопросам, связанным с независимой оценкой, внутренней ревизией и результатами консультаций. В 2023 году в штаб-квартире и региональных отделениях шел комплексный процесс ежеквартального обзора деятельности, в рамках которого руководителям регулярно представлялись ключевые показатели эффективности, в том числе в отношении выполнения просроченных рекомендаций ревизоров. Прочие процессы, направленные на укрепление общеорганизационного руководства, управления рисками и контроля включали внедрение ряда общеорганизационных стратегий, касающихся планирования, мониторинга и отчетности, а также управления деятельностью партнеров; и внедрение новой системы ОНР в январе 2023 года. В 2023 году в Структуре также появился первый советник по вопросам этики.

10. Вместе с тем по итогам ревизий и консультативных обзоров, проведенных СВР в 2023 году, и проверки выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам прошлых ревизий и консультативных обзоров, был выявлен ряд общих вопросов, требующих внимания руководства, а именно:

а) появление проблем с системой «Квантум», особенно с доступностью докладов и необходимостью оптимизации новых процессов и механизмов контроля;

б) сохраняющаяся необходимость усиления «второй линии защиты» Структуры в части управленческого надзора со стороны лиц, ответственных за рабочие процессы, и со стороны региональных отделений;

в) обеспечение доступности на децентрализованном уровне технического потенциала для реализации стратегических приоритетов Структуры «ООН-женщины» и для гарантирования управленческого надзора и подотчетности;

г) завершение подготовки заявления о внутреннем контроле, чтобы четко установить подотчетность и ответственность руководства за управление рисками и внутренний контроль.

11. Что касается перспектив, то наличие дополнительного финансирования из нераспределенных ресурсов, предназначенного, в частности, для повышения организационной эффективности, результативности, прозрачности и усиления надзора, включая выполнение рекомендаций надзорных органов, должно укрепить потенциал руководства, который позволит выполнить ряд рекомендаций по итогам общеорганизационных ревизий, долгое время остающихся невыполненными. Осуществлению действий по выполнению некоторых общеорганизационных рекомендаций и обеспечению их устойчивости также может способствовать поиск способов оптимизации для высвобождения дополнительных ресурсов и/или расширение определенных полномочий и усиление порядка подчинения.

#### **IV. Краткий отчет о проделанной работе и критерии для вынесения заключения**

*(решение 2015/4, пункт b))*

12. При подготовке своего заключения СВР принимала во внимание: а) составленный ею план ревизий с учетом факторов риска на 2023 год, который был утвержден Директором-исполнителем по итогам рассмотрения Консультативным комитетом по надзору, и выполнения этого плана; б) результаты отдельных ревизий и консультативных обзоров и присвоенные рейтинги; в) прогресс, достигнутый руководством в выполнении рекомендаций, которые были вынесены по итогам ревизий и консультативных обзоров; г) сведения, полученные СВР в результате участия в качестве наблюдателя в совещаниях и форумах по вопросам внутреннего управления и позволившие СВР сформировать понимание процессов руководства, управления рисками и контроля; д) недостатки в области контроля, отмеченные в докладах по итогам расследований, представленных УСВН в 2023 году; и е) результаты работы, проделанной Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Кроме того, СВР полагается на инициативное выявление руководством случаев материализовавшихся рисков, потенциальных сбоев в системе контроля, нарушений или несоответствий нормативным требованиям, которые могут серьезно повлиять на управление или систему контроля, и информирование СВР о таких случаях.

##### **A. План проведения ревизий с учетом факторов риска на 2023 год**

13. В соответствии с профессиональными стандартами и современной практикой проводимые СВР внутренние ревизии и консультативные обзоры позволяют удостоверить эффективность руководства и управленческих мер в деле выявления и уменьшения основных рисков, представляющих угрозу для достижения целей Структуры «ООН-женщины». СВР продолжала уточнять сферу охвата ревизий и расширять охват аспектов деятельности, где имеются основные риски, включая аспекты, относящиеся к отделениям на местах, сквозным функциям и рабочим процессам. При уточнении сферы охвата и соответствующего плана ревизий СВР увязывает свой план со Стратегическим планом Структуры «ООН-женщины» и принимает во внимание: а) общеорганизационное управление рисками и отзывы лиц, ответственных за рабочие процессы, и руководства отделений на местах, в том числе отзывы по вопросам, относящимся к системам информационных технологий и борьбе с мошенничеством; и б) систему внутреннего контроля, включая функции и обязанности лиц, ответственных за управление рисками (первая линия защиты) и функцию по контролю и надзору, выполняемую лицами, ответственными за рабочие процессы, и региональными отделениями (вторая линия защиты). Во избежание дублирования работы и для

расширения охвата рисков СВР координирует выполнение своего плана ревизий с другими проверяющими инстанциями третьей линии защиты.

14. Годовой план проведения ревизий с учетом факторов риска не может охватить все риски, рабочие процессы, организационные единицы и отделения Структуры «ООН-женщины». Поэтому ревизии и консультативные обзоры в 2023 году проводились исходя из комплексной оценки рисков организационных единиц, отделений и рабочих процессов, а также наличия ресурсов для устранения этих рисков на основе рейтинга рисков и профессиональной оценки. Таким образом, из-за существующих неизбежных ограничений СВР не может выносить всеобъемлющие заключения об общем состоянии процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре «ООН-женщины» применительно к ее стратегическим, финансовым и оперативным целям и соблюдению ею установленных требований.

## **В. Результаты отдельных ревизий и присвоенные рейтинги**

15. В 2023 году СВР провела 18 внутренних ревизий и консультативных обзоров, выпустив к концу марта 2024 года 12 заключительных докладов и перенесла 6 внутренних ревизий на 2024 год (обобщающие доклады о ролях региональных отделений, готовности Структуры «ООН-женщины» к реагированию на кризисы и осуществлению мероприятий в гуманитарной области, выплатах и пособиях для сотрудников, оценке рисков для странового отделения Структуры «ООН-женщины» на Украине, ограниченной проверке управления парком автотранспортных средств и запасами топлива и обзор использования технологий и инноваций на этапе экспериментального внедрения платформы «Покупайте у женщин»). СВР также подготовила три доклада об извлеченных уроках по вопросам контроля в трех отделениях на местах. Эти мероприятия, как правило, охватывали вопросы руководства, управления рисками и контроля в выбранных отделениях или касались систем и процессов Структуры «ООН-женщины».

16. Из 12 выпущенных докладов 9 относились к мероприятиям по удостоверению, а проверенным структурам или процессам были присвоены следующие рейтинги:

- три структуры/процесса получили рейтинг **«удовлетворительно»**, что означает, что рассмотренные процессы руководства, управления рисками и контроля были в достаточной степени налажены и осуществлялись должным образом. Выявленные ревизией проблемы, если таковые имеются, вряд ли повлияют на выполнение задач проверяемой структуры/процесса;
- по итогам шести ревизий был присвоен рейтинг **«требуются некоторые улучшения»**, означающий, что процессы руководства, управления рисками и контроля в целом были налажены и осуществлялись, но требовали некоторых улучшений.

17. Подробная информация о повторяющихся и существенных выводах, сделанных по итогам внутренних ревизий и консультативных обзоров, проведенных СВР в 2023 году, представлена в разделе IX.

## **С. Прогресс, достигнутый руководством в выполнении рекомендаций ревизоров**

18. Общеорганизационный показатель, который используется в настоящее время, отражает процентную долю рекомендаций, остающихся невыполнен-

ными на протяжении длительного времени. По состоянию на 28 февраля 2024 года доля рекомендаций, долгое время остававшихся невыполненными, составляла 11 процентов, что соответствует общеорганизационному целевому показателю (не более 14 процентов). Несмотря на прогресс, достигнутый руководством в выполнении рекомендаций, долгое время остававшихся невыполненными, руководству следует ускорить выполнение всех таких рекомендаций.

19. СВР продолжала следить за выполнением этих рекомендаций и принимать последующие меры, и она призывает руководство принимать в согласованные сроки необходимые меры и сохранять их действие для устранения значительных рисков, выявленных в ходе ревизий. Более подробная информация приводится в разделе VIII.

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

20. Устав СВР предписывает директору НСОП не реже раза в год представлять Исполнительному совету сведения, подтверждающие независимость механизмов внутренней ревизии и расследований, а также сообщать о наличии каких-либо ограничений в работе или ресурсах. На протяжении 2023 года СВР продолжала свою деятельность независимо от руководства Структуры «ООН-женщины» и самостоятельно определяла сферу своей работы в соответствии с применимыми международными и общепринятыми стандартами. Управление служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций, будучи внешним поставщиком услуг по проведению расследований, обладает такой же независимостью.

21. СВР стремится выполнять свою работу в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма и эффективности. В этой связи в течение 2023 года СВР продолжало в целом соблюдать Международные основы профессиональной практики Института внутренних аудиторов (ИВА). СВР продвинулась в осуществлении рекомендаций, вынесенных по итогам внешней оценки качества и включенных в программу СВР по обеспечению и улучшению качества, и регулярно отчитывалась перед Консультативным комитетом по надзору, Директором-исполнителем и Исполнительным советом. Из шести предложенных рекомендаций по оптимизации, выявленных в ходе внешней оценки качества, СВР уже выполнила три, частично выполнила одну и находится в процессе выполнения остальных рекомендаций. Необходимы систематические улучшения в таких областях, как внедрение передовых и инновационных подходов к использованию технологий; применение принципов оценки степени проработки процессов для выполнения программы СВР по обеспечению и улучшению качества; использование карты гарантий для определения всех функций, которые относятся ко второй линии защиты и должны быть включены в сферу охвата ревизий и периодически пересматриваться. Одна из выполненных рекомендаций касалась ежегодной оценки СВР на предмет соответствия Уставу и отчетности перед Исполнительным советом — оценки, с которой можно ознакомиться в приложении III.

## **VI. Распределение и использование ресурсов** *(решение 2015/4, пункт d))*

22. В соответствии с решением Исполнительного совета № 2015/4 СВР должна выносить свое заключение о целесообразности, достаточности и эффективности

ресурсного обеспечения деятельности по проведению внутренней ревизии и расследований для достижения требуемой сферы охвата ревизий и расследований. В 2023 году СВР получила достаточные ресурсы для осуществления мероприятий, предусмотренных в ее плане ревизий на 2023 год. Финансовые ресурсы использовались в соответствии с планом СВР и правилами и политикой Структуры «ООН-женщины». Штатное расписание СВР, насчитывающее пять утвержденных должностей, включая одну должность класса С-5 (начальник), две должности класса С-4 и две должности класса С-3, было профинансировано в полном объеме. СВР задействовала одного добровольца Организации Объединенных Наций.

23. СВР входит в состав НСОП, возглавляемой директором, которому оказывают поддержку два младших административных сотрудника. В 2023 году СВР получила 447 000 долл. США на расходы, не связанные со штатным персоналом.

24. Расчетная стоимость расследований УСВН, завершенных в 2023 году (см. раздел XII), составила 163 000 долл. США. Для сравнения, по расследованиям, проведенным в 2022 году, УСВН выставило Структуре «ООН-женщины» счет на сумму 369 571 долл. США. В 2023 году УСВН выставило Структуре «ООН-женщины» счета напрямую на основе возмещения расходов. Бюджет СВР не зависит от возмещения расходов со стороны УСВН.

25. В 2023 году при поддержке, оказываемой начальником СВР и добровольцем Организации Объединенных Наций, должность которого финансируется из бюджета СВР, директор НСОП продолжала выполнять функции должностного лица, ответственного за получение и передачу докладов о результатах расследований; координацию и мониторинг работы по выполнению рекомендаций, содержащихся в других докладах; и руководство передачей и закрытием дел, вынесением рекомендаций и подачей запросов на получение сведений и возмещение расходов от УСВН. Эти функции включали координацию, мониторинг и надзор (в том числе несколько проверок документации и инспекций), на которые у НСОП не было специально выделенных ресурсов, несмотря на постоянное увеличение объема работы.

26. В 2023 году при поддержке Юридического отдела НСОП занималась повышением устойчивости и эффективности будущей деятельности механизмов Структуры «ООН-женщины» по проведению расследований. По указанию НСОП с 2024 года УСВН и СВР будут выполнять для Структуры «ООН-женщины» функцию расследований. Для этого был обновлен меморандум о взаимопонимании с УСВН, с тем чтобы сделать обеспечение ресурсами более предсказуемым, а СВР получит две временные должности следователей (С-2 и С-4) и финансирование в размере 125 000 долл. США ежегодно для покрытия расходов на эти внештатные должности в период 2024–2025 годов.

## **VII. Выполнение плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2023 год**

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

27. Стратегия ревизий СВР, основанная на оценке рисков, приведена в соответствии со Стратегическим планом Структуры «ООН-женщины» на 2022–2025 годы, и СВР начала реализацию своей стратегии при выполнении плана проведения ревизий на 2023 год. Эта стратегия нацелена, в частности, на реализацию концепции комбинированного подтверждения соответствия требованиям

для повышения эффективности и результативности руководства и надзора в Структуре «ООН-женщины». Данная концепция основана на модели трех линий защиты<sup>1</sup> и направлена на обеспечение подотчетности, ориентированной на достижение результатов, и благого управления, а также более эффективного управления рисками и более экономичных механизмов внутреннего контроля.

28. План внутренних ревизий на 2023 год был разработан на основе независимой оценки рисков СВР после получения информации об основных рисках от старшего руководства и других заинтересованных сторон, в том числе от членов Исполнительного совета. Процесс планирования включал анализ количественных и качественных данных в целях оценки рисков, относящихся к каждому из проверяемых отделений и других организационных единиц, функций и тематических направлений деятельности. План ревизий на 2023 год был рассмотрен Консультативным комитетом по надзору, а затем представлен Директору-исполнителю Структуры «ООН-женщины» и утвержден ею.

29. СВР, действуя в тесном сотрудничестве со Службой независимой оценки, продолжала проводить оценки и ревизии страновых отделений и обмениваться информацией об общеорганизационных обзорах. В рамках своего консультативного мандата СВР продолжала представлять отзывы о возникающих рисках и проектах политики и процедур.

30. В 2023 году были выполнены все выездные мероприятия, включенные в план проведения ревизий с учетом факторов риска, за исключением шести. Шесть обзоров были перенесены с 2023 на 2024 год. Десять докладов по мероприятиям были выпущены в 2023 году, и еще два доклада — к концу марта 2024 года. СВР отмечает, что в некоторых случаях руководству требовалось больше времени для рассмотрения докладов СВР и подготовки замечаний по ним из-за другой работы и новых срочных задач, а также ввиду сложности некоторых рассматриваемых областей.

## **В. Мониторинг и координация проведения ревизий**

31. В 2023 году Консультативный комитет по надзору получал информацию о ходе выполнения плана ревизий с учетом факторов риска на 2023 год, изучая периодические доклады и проводя совещания с директором НСОП и начальником СВР. Кроме того, Консультативный комитет по надзору рассмотрел проект настоящего ежегодного доклада и представил свои замечания по нему.

32. СВР также представила свой годовой план работы Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций и проводит с ней совещания в целях укрепления координации и повышения эффективности.

33. СВР активно участвовала в межучрежденческом совместном консультативном обзоре осуществления стратегии оперативной деятельности вместе с семью другими структурами, возглавив две из восьми выборочных страновых проверок. Подготовка совместного доклада была завершена в 2023 году.

34. Начальник СВР и директор НСОП приняли участие в работе совещания представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (сопредседателем которого является Структура «ООН-

---

<sup>1</sup> В позиционном документе Института внутренних аудиторов о трех линиях защиты для эффективного управления рисками и контроля указано, что первую линию защиты в управлении рисками составляет управленческий контроль, вторую линию — различные введенные руководством функции в областях управления рисками и обеспечения соблюдения требований, а третью — независимые проверочные механизмы.

женщины)), а также в ежегодной Конференции международных следователей в качестве представителей Структуры.

### С. Доклады о ревизии и присвоенные рейтинги

35. При проведении внутренних ревизий отделений и функций Структуры «ООН-женщины» СВР присваивает общие рейтинги — «удовлетворительно», «требуется некоторые улучшения», «требуется существенные улучшения» или «неудовлетворительно», исходя из общей оценки соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля, которые рассматриваются в ходе ревизии.

36. В таблице I указаны общие рейтинги, присвоенные по итогам девяти внутренних ревизий, которые были проведены СВР согласно плану ревизий на 2023 год. В восьми случаях внутренняя ревизия проводилась в отделениях Структуры «ООН-женщины» на местах, а в одном случае ревизии подверглись тематические общеорганизационные процессы. В приложении I указано также количество рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, в разбивке по степени приоритетности. В 2023 году рейтинги «требуется существенные улучшения» и «неудовлетворительно» не присваивались.

Таблица I

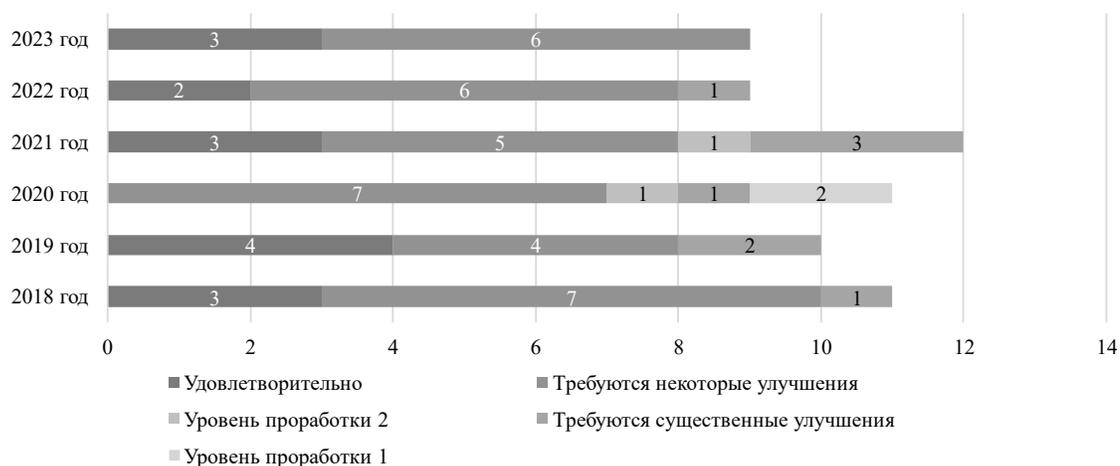
#### Рейтинги, присвоенные по результатам проверки в разбивке по отделениям и тематическим областям, 2023 год

<i>Ревизии</i>	<i>Число ревизий</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Требуется некоторые улучшения</i>
<b>Периферийные отделения</b>	8	3	5
Региональное отделение для Европы и Центральной Азии		1	
Страновое отделение в Иордании			1
Страновое отделение в Гаити			1
Страновое отделение в Нигерии			1
Страновое отделение в Малави			1
Страновое отделение в Танзании		1	
Страновое отделение в Южном Судане			1
Региональное отделение для Америки и Карибского бассейна		1	
<b>Тематические проверки/проверки в штаб-квартире</b>	1	0	1
Ревизия планирования, бюджетирования и распределения ресурсов			
<b>Всего</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>6</b>

Источник: СВР.

37. В соответствии с годовыми планами ревизии с учетом факторов риска в период 2018–2023 годов СВР провела 62 проверочных мероприятия. На рисунке I ниже представлен обзор общих рейтингов, присвоенных СВР по итогам этих мероприятий в период 2018–2023 годов.

Рисунок I  
**Обзор рейтингов, присвоенных по итогам внутренних ревизий, которые были проведены в соответствии с планами ревизии (2018–2023 годы)**



Источник: СВР.

38. В дополнение к вышеупомянутым проверочным мероприятиям СВР провела следующие три консультативных обзора, по итогам которых рейтинги не присваивались: а) обзорная оценка внедрения системы «Квантум»; б) межучрежденческое совместное консультативное мероприятие по вопросам осуществления стратегии оперативной деятельности Организации Объединенных Наций; и с) оценка рисков для странового отделения в Афганистане. Краткое описание этих консультативных мероприятий приводится в приложении II.

## VIII. Выполнение рекомендаций ревизоров

39. Считается, что рекомендация остается невыполненной на протяжении длительного времени, если с момента, когда руководство обязалось принять меры для выполнения рекомендации ревизоров, прошло 12 месяцев. По состоянию на 28 февраля доля таких рекомендаций составляет 11 процентов. Из них 3 рекомендации относятся к 2019 году, 6 — к 2020 году, 31 — к 2021 году и 12 — к 2022 году; 16 таких рекомендаций были оценены как высокоприоритетные, а 36 — как среднеприоритетные. В таблице II приводятся высокоприоритетные рекомендации, остающиеся невыполненными на протяжении длительного времени. Большинство рекомендаций находились в процессе выполнения, и в приложении IV содержится представленная руководством обновленная информация о высокоприоритетных рекомендациях, остающихся невыполненными на протяжении длительного времени.

Таблица II  
**Высокоприоритетные рекомендации, остающиеся невыполненными на протяжении длительного времени**

Ревизия	Ответственные за выполнение рекомендации и ее краткое изложение
2019 год, ревизия странового отделения в Афганистане	Группе управления поддержкой программ рекомендовано разработать руководство для ситуаций, когда страновые отделения Структуры «ООН-Женщины» получают нерезервированные средства для стратегических записок.

Ревизия	Ответственные за выполнение рекомендации и ее краткое изложение
2020 год, ревизия процесса командирования сотрудников	<b>Отделу кадров</b> рекомендовано взять на себя ответственность за надзор за политикой в отношении командирования сотрудников, поручив контроль за процессом оформления командировок принимающим и командирующим подразделениям.
2020 год, ревизия руководства, политики и управления рисками целевых фондов	<p><b>Отделу политики, программ и межправительственных отношений</b> рекомендовано разработать <b>в сотрудничестве с Отделом управления и администрации и Отделом по вопросам стратегии, планирования, ресурсов и эффективности</b> общеорганизационную политику и процедуры управления субсидиями целевого фонда и рассмотреть, где это целесообразно, возможность интеграции или использования соответствующих процедур, применяемых в отдельных целевых фондах, в рамках общеорганизационной политики.</p> <p><b>Отделу политики, программ и межправительственных отношений</b> рекомендовано разработать <b>в сотрудничестве с Отделом управления и администрации, Отделом по вопросам стратегии, планирования, ресурсов и эффективности, НСОР и Юридическим отделом</b> и представить на утверждение старшему руководству комплексную общеорганизационную политику и процедуры по созданию целевых фондов Структуры «ООН-женщины» и оперативному управлению целевыми фондами Организации Объединенных Наций и Структуры «ООН-женщины».</p>
2020 год, ревизия кибербезопасности	По итогам этой ревизии было вынесено <b>шесть высокоприоритетных рекомендаций</b> . Учитывая специфику этой деятельности, эти рекомендации здесь не приводятся, но СВР находится в постоянном контакте с Секцией информационных систем и телекоммуникаций Отдела управления и администрации для контроля за их выполнением.
2020 год, ревизия управления циклом разработки и проведения политики	<b>Структуре «ООН-женщины»</b> следует создать должность специалиста по вопросам стратегий, процедур и руководящих положений (СПР) на полный рабочий день и заложить достаточный бюджет для покрытия внештатных должностей, чтобы обеспечить устойчивую деятельность специалиста по вопросам СПР и его способность стратегическим образом определять приоритетность потребностей организации в соответствующей области. Роль Юридического отдела в этом процессе необходимо уточнить в стратегиях, процедурах и руководящих положениях, а дополнительные расходы на деятельность Юридического отдела в контексте осуществления СПР (надзор, обзор и обеспечение качества) — определить, рассчитать и включить в его годовой план работы.
2021 год, тематическая ревизия: организация работы консультантов	Пользуясь случаем внедрения новой системы ОНР, <b>директору по персоналу</b> следует рассмотреть возможность переноса обработки транзакционных данных консультантов в кадровый модуль в системе Oracle с возможной глобальной автоматизацией процессов ручного набора, приема на работу/увольнения и оценки результатов работы; и изучить возможность расширения функций мониторинга и отчетности, чтобы обеспечить более полное представление о стоимости контрактов на протяжении определенного временного отрезка и показателях эффективности сквозного процесса.
2021 год, ревизия услуг, предоставляемых внешними подрядчиками	<b>Главному специалисту по управлению рисками (директор Отдела по вопросам стратегии, планирования, ресурсов и эффективности)</b> следует поручить лицам, ответственным за рабочие процессы, проводить периодическую оценку рисков (например, в ходе регулярных семинаров по оценке рисков) в рамках цикла управления сторонними поставщиками услуг в каждой значимой сфере деятельности для выявления, оценки и снижения ключевых рисков, связанных с третьими сторонами.
2021 год, внутренняя ревизия странового отделения в Эфиопии	<b>Страновому представителю</b> следует обеспечить реализацию страновым отделением кадровой стратегии в целях выполнения новой стратегической записки, включая новые области, обозначенные в стратегической записке, сопоставление навыков и уровней занимаемых должностей, необходимых для выполнения работы с текущим штатным расписанием и возможностями; выполнение планов набора на все вакантные финансируемые должности, чтобы обеспечить наличие необходимых специалистов в штате для реализации существующих проектов; и развитие портфеля проектов. Необходимо оценить потенциал группы по операциям, отслеживать его и при необходимости принять меры.

## Ревизия

## Ответственные за выполнение рекомендации и ее краткое изложение

2022 год, внутренняя ревизия в области охраны и безопасности

**Советнику по вопросам глобальной безопасности** рекомендуется свести имеющуюся информацию в официальные положения об управлении безопасностью, в которых: а) четко определены полномочия Советника по вопросам глобальной безопасности действовать в качестве лица, в полной мере отвечающего за рабочие процессы и имеющего своевременный доступ к Директору-исполнителю; б) определена роль региональных отделений в надзоре за рисками безопасности и обеспечении соблюдения основных мер контроля безопасности; в) расширена и уточнена роль руководителя отделения, включая индивидуальную ответственность и основные ожидания в отношении успешного соблюдения основных мер контроля безопасности; г) определены ключевые принципы управления бюджетом на обеспечение безопасности, включая полномочия группы службы охраны по проверке целесообразности расходов на безопасность и личных расходов; и е) содержится упоминание концепции «обязанности проявлять должную заботу».

2021 год, ревизия странового отделения в Демократической Республике Конго

**Страновому представителю** следует наладить процесс последовательного отслеживания и устойчивого выполнения предыдущих надзорных рекомендаций, попадающих в сферу компетенции странового отделения (оценка портфелей страновых проектов, внутренние и внешние ревизии и ревизии партнеров по программам), обеспечивая своевременное обновление планов действий в общеорганизационных системах. Ответственность за выполнение этих рекомендаций должна быть однозначно закреплена за руководителями, которым следует периодически отчитываться о ходе их осуществления. Страновому представителю следует активно обращаться в штаб-квартиру и региональные отделения за консультациями и поддержкой для выполнения рекомендаций в тех областях, в которых страновое отделение обладает меньшим потенциалом.

Источник: СВР, Teammate.

40. Некоторые из еще не выполненных рекомендаций касались осуществляемой руководством программы по борьбе с мошенничеством. Несмотря на достигнутый прогресс, выполнение большинства рекомендаций еще не завершено, и этот процесс необходимо ускорить.

41. В таблице III ниже приводятся данные о невыполненных рекомендациях ревизоров по состоянию на 28 февраля 2024 года в разбивке по приоритетности с учетом первоначального согласованного срока их выполнения.

Таблица III

**Срок давности невыполненных рекомендаций с учетом первоначального срока их выполнения по состоянию на 28 февраля 2024 года**

Приоритетность	Общее количество невыполненных рекомендаций		
	Менее 12 месяцев	12–18 месяцев	18 месяцев
Высокая	45	29	4
Средняя	167	131	5

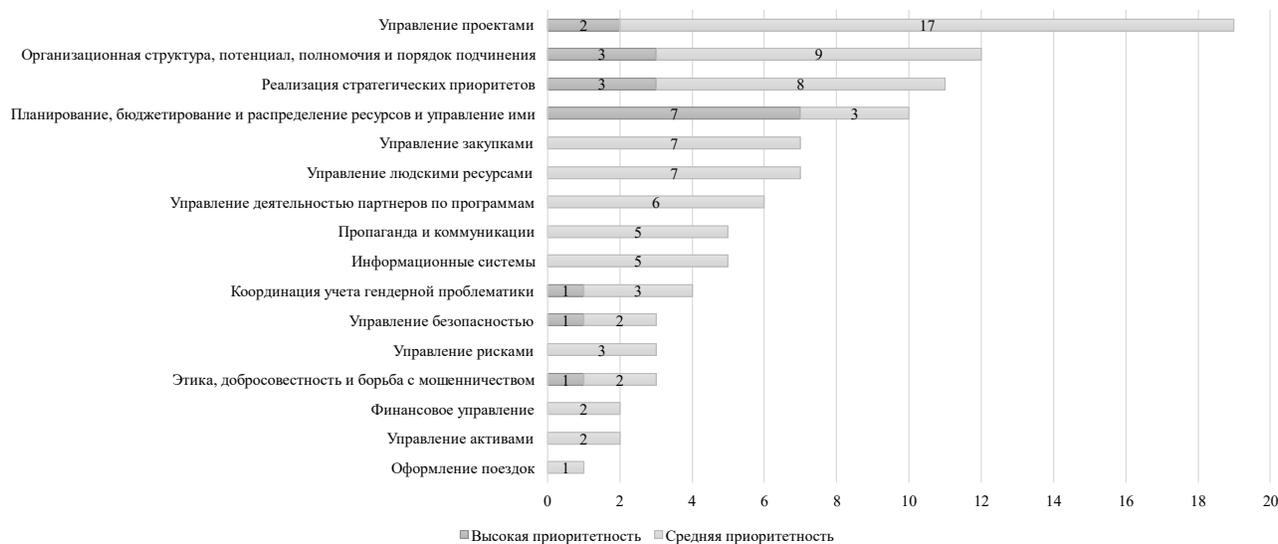
Источник: СВР, Teammate.

## IX. Основные результаты внутренней ревизии и консультативных обзоров

42. В ходе ревизий и консультативных обзоров, включенных в план СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2023 год, СВР определила и обобщила основные проблемы по функциональным областям (см. рисунок II и пункты ниже). Замечания, сделанные в ходе консультативных обзоров, на рисунке II не учтены.

## Рисунок II

## Ключевые замечания, выявленные в 2023 году, в разбивке по функциональным областям, по количеству рекомендаций



Источник: СВР.

43. В 2023 году СВР вынесла замечания по основным проблемам в следующих функциональных областях:

а) **управление проектами** — по итогам ревизий отделений на местах была выявлена необходимость: i) повышения эффективности обеспечения качества, управления рисками и надзора за проектами в ходе их разработки и реализации; ii) повышения эффективности процессов управления, связанных с отбором бенефициаров и работой с ними, для обеспечения результативности, подотчетности и прозрачности; iii) совершенствования разработки и повышения эффективности инструментов мониторинга, отчетности и оценки управления для обеспечения и демонстрации эффективности расходования средств и результативности; iv) обеспечения своевременной реализации проектов; v) повышения устойчивости управления и совершенствования стратегий выхода и оценки после завершения осуществления; и vi) обеспечения своевременного предоставления донорами точной отчетности и ответов на запросы информации;

б) **организационная структура, потенциал, полномочия и порядок подчинения** — по итогам ревизий отделений на местах была отмечена необходимость: i) оказания странам, находящимся в кризисной ситуации, поддержки в удовлетворении достаточных кадровых потребностей; ii) консолидации системы подотчетности для оказания поддержки отделениям на местах; iii) регулярного отслеживания и обеспечения выполнения соответствующих рекомендаций по результатам ревизий, оценок и других надзорных мероприятий; iv) обеспечения соответствия штатного расписания поставленным задачам и подотчетности посредством установления порядка подчинения и рассмотрения возможности изменения структуры финансирования для повышения устойчивости важнейших ролей и перераспределения функций с учетом доступности ресурсов и стратегических приоритетов; и v) ежегодной оценки финансовой жизнеспособности подразделов;

с) **реализация стратегических приоритетов** — выездные и тематические ревизии выявили необходимость: i) разработки стратегических записок и

показателей достижения результатов, которые позволяют реализовать на практике теорию изменений в виде конкретных планов работы; ii) совершенствования средств проверки и подтверждения достоверности данных, мониторинга, структуры и рабочих процессов подготовки отчетности, а также системы отчетности для представления докладов, ориентированных на результат; iii) доработки и мониторинга стратегий мобилизации ресурсов, достижимых целей и согласования усилий между региональными и страновыми отделениями для привлечения дополнительных ресурсов; iv) внедрения механизма/инструмента планирования работы для региональных советников с целью оказания технической поддержки всем структурам на местах, находящимся в подчинении региональных отделений; и v) укрепления децентрализованных функций и систем мониторинга и оценки;

**d) планирование, бюджетирование и распределение ресурсов и управление ими** — в ходе тематической ревизии в сфере планирования, бюджетирования и распределения ресурсов и управления ими были выявлены проблемы, которые можно устранить посредством: i) пересмотра моделей финансирования для уточнения и официального оформления механизмов управления составлением бюджетов; ii) обновления Финансовых положений и правил для обеспечения их большей согласованности с обновленным организационным устройством Структуры «ООН-женщины»; iii) дальнейшей консолидации и интеграции соответствующей политики и руководящих положений в отношении управления бюджетом; iv) утверждения сферы компетенции и наделения полномочиями старшего комитета по управлению бюджетом; и v) внедрения общеорганизационного систематического подхода к прямому возмещению расходов по проектам;

**e) управление закупками** — по итогам ревизий отделений на местах была выявлена необходимость: i) улучшения систематического использования общеорганизационных систем закупок; и ii) разработки стратегий закупок и регулярного обновления планов закупок;

**f) управление людскими ресурсами** — по итогам ревизий отделений на местах была выявлена необходимость: i) обеспечения строгих и прозрачных процессов отбора персонала и консультантов; ii) отслеживания прохождения обязательного и факультативного обучения; iii) обеспечения своевременной регистрации всех отпусков; и iv) обеспечения своевременного проведения служебных аттестаций всех сотрудников;

**g) управление деятельностью партнеров по программам** — по итогам ревизий отделений на местах была выявлена необходимость: i) улучшения управления деятельностью партнеров по программам путем более тщательной оценки потенциала, последующего мониторинга и использования выводов предыдущих ревизий для поддержки развития потенциала партнеров; ii) разработки стратегии долгосрочного привлечения партнеров по программам для использования или масштабирования достигнутых результатов; iii) обеспечения надлежащего соблюдения требований в отношении заполнения и представления форм разрешения на выделение средств и удостоверения их расходования и использования онлайн-систем и инструментов для управления деятельностью партнеров;

**h) пропаганда и коммуникация** — по итогам выездных ревизий была выявлена необходимость: i) выяснения, чего ожидают заинтересованные стороны, и определения приоритетов среди этих ожиданий, исходя из их стратегической важности и осуществимости; ii) доработки и внедрения стратегий пропаганды и коммуникации, включая специальные системы мониторинга и ключевые показатели эффективности; и iii) объединения разрозненных усилий

сотрудников, занимающихся вопросами коммуникации, и ресурсов, выделяемых на эти цели, для обеспечения согласованности, устойчивости и экономической эффективности деятельности в этой области.

44. Кроме того, внедрение в январе 2023 года системы ОПР «Квантум» прошло не совсем гладко, в том числе в отношении ограниченной доступности стандартных отчетов и информационных панелей, причем существующие механизмы контроля не были сразу пересмотрены. Руководство работает над решением этих вопросов и к концу 2023 года добилось некоторого прогресса. Краткий отчет о проведенном СВР консультативном обзоре системы «Квантум» приводится в приложении II.

## **X. Консультационные услуги**

45. В течение 2023 года СВР завершила три консультативных мероприятия: а) обзорную оценку по итогам внедрения системы ОПР «Квантум», используемой Структурой «ООН-женщины»; б) межучрежденческое совместное консультативное мероприятие по вопросам осуществления стратегии оперативной деятельности; и с) оценку рисков для странового отделения в Афганистане. Краткая информация об этих мероприятиях представлена в приложении II.

46. Директор НСОП регулярно и активно участвовала в качестве наблюдателя и советника в совещаниях Комитета по обзору рабочих процессов и Совета по проекту внедрения системы планирования общеорганизационных ресурсов, а также в обсуждениях стратегических записок, в стратегических диалогах и в других форумах. Кроме того, СВР регулярно представляла свои замечания по проектам директивных документов и процедур, запросам руководства и различным инициативам. По соответствующим просьбам или по своей инициативе СВР выступала в роли наблюдателя на нескольких совещаниях различных рабочих групп по пересмотру существующих директивных документов и процессов.

47. В 2023 году было проведено несколько заседаний (неофициальных, совместных с Организацией Объединенных Наций и официальных), а также обсуждений Исполнительного совета по решениям, связанным с СВР. Эти заседания касались в основном вопросов о независимости механизмов внутреннего аудита и расследований; кроме того, было проведено закрытое заседание по плану ревизий на 2024 год.

## **XI. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях**

48. Через 30 дней после выхода все доклады о внутренних ревизиях, опубликованные согласно плану ревизий на 2023 год, были преданы гласности в соответствии с решением 2012/10 Исполнительного совета (см. [UNW/2012/16](#)) и размещены на соответствующей веб-странице Структуры «ООН-женщины» (<https://www.unwomen.org/en/about-us/accountability/audit/internal-audit-reports>). Никаких просьб об ограничении доступа к информации, содержащейся в докладах о ревизии, не поступало ни от самой Структуры, ни от других организаций или государств-членов.

49. Консультативные доклады не публикуются. Их экземпляры были предоставлены старшему руководству и Консультативному комитету по надзору. Основные положения этих докладов вкратце изложены в настоящем годовом докладе и в приложении II.

## ХII. Расследования

50. В 2023 году УСВН оказывало услуги по проведению расследований в связи с заявлениями о неправомерных действиях, совершенных сотрудниками Структуры «ООН-женщины» и правонарушениях, совершенных персоналом Структуры «ООН-женщины» или третьими лицами в ущерб Структуре «ООН-женщины».

51. В 2023 году директор НСОП продолжала выполнять функции должностного лица, ответственного за координацию расследований и получение информации о них. Согласно Правовой политике Структуры «ООН-женщины» в отношении принятия мер в случаях несоблюдения норм поведения Организации Объединенных Наций важную роль в этой области продолжают играть начальник Юридического отдела и директор Отдела людских ресурсов Структуры «ООН-женщины».

52. В том же году НСОП провела подготовительную работу по внедрению смешанной модели расследований для повышения устойчивости и эффективности деятельности механизмов Структуры «ООН-женщины» по проведению расследований путем создания в рамках Структуры механизма внутренних расследований, который начнет функционировать в 2024 году. Этот механизм будет расследовать дела, передаваемые ему УСВН.

### А. Дела, находившиеся на рассмотрении

53. В 2023 году УСВН приняло от Структуры «ООН-женщины» 63 новых заявления (в 2022 году — 55, в 2021 году — 36). Объем работы УСВН, связанной с расследованием этих дел в 2023 году, представлен в таблице IV ниже.

Таблица IV

#### Число дел, расследовавшихся УСВН в 2023 году

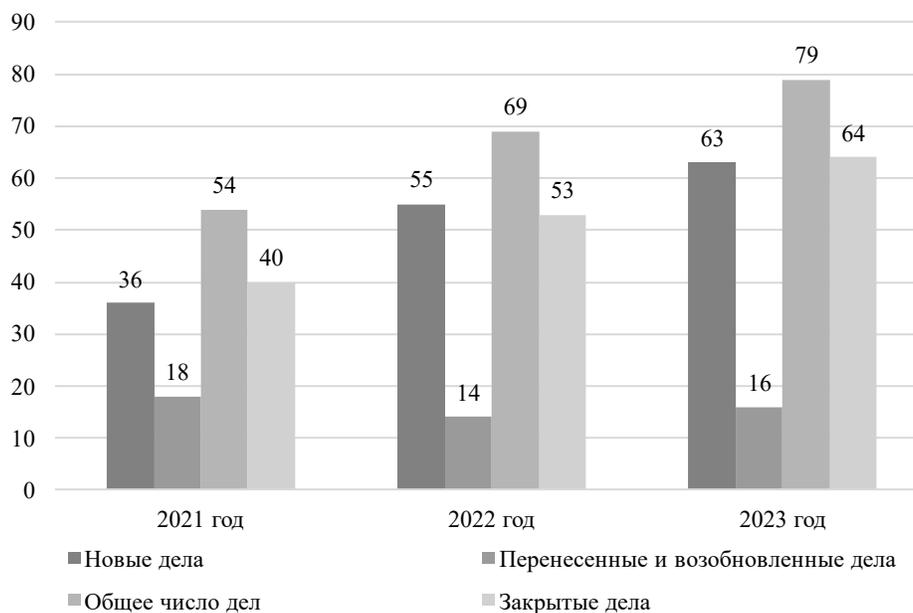
<i>Дела, находившиеся на рассмотрении</i>	<i>2023 год</i>
Перенесенные с предыдущего года по состоянию на 1 января 2023 года	16
Новые дела, заведенные в течение года	63
Дела, возобновленные с прошлого года	0
<b>Общее число дел, находившихся в производстве в течение года</b>	<b>79</b>
Закрытые дела из числа перенесенных	12
Закрытые дела из числа открытых в 2023 году	52
<b>Общее число дел, закрытых в течение года</b>	<b>64</b>
Число дел на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2023 года	15 <sup>2</sup>

*Источник:* ежеквартальные отчеты УСВН.

54. На рисунке III ниже приводятся данные о количестве заведенных, рассматриваемых и завершенных УСВН дел в 2021–2023 годах.

<sup>2</sup> Сведения о делах, закрытых до 31 марта 2024 года, см. в пункте 61.

Рисунок III  
**Сравнительные данные о количестве заведенных, рассматриваемых и  
 завершенных УСВН дел в 2021–2023 годах**



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

55. В 2023 году из 63 заявлений, полученных УСВН, 54 процента поступили по электронной почте, 43 процента — по «горячей линии» и 3 процента — по другим каналам. Заявления поступали из следующих источников: персонал Организации Объединенных Наций (33 процента), анонимные источники (27 процентов), материалы, переданные из других структур системы Организации Объединенных Наций (24 процента), внешние стороны (14 процентов) и неизвестные источники (2 процента).

## В. Виды заявлений

56. Заявления, получаемые и регистрируемые УСВН, могут касаться нескольких видов неправомерных действий. В 2023 году было получено 63 заявления о 73 предполагаемых неправомерных действиях, которые представлены в разбивке по категориям на рисунке IV ниже. Сравнение с 2021 и 2022 годами приводится в таблице V ниже.

Рисунок IV  
Заявления в разбивке по категориям, 2023 год



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН<sup>3</sup>.

Таблица V  
Заявления в разбивке по категориям, 2021–2023 годы

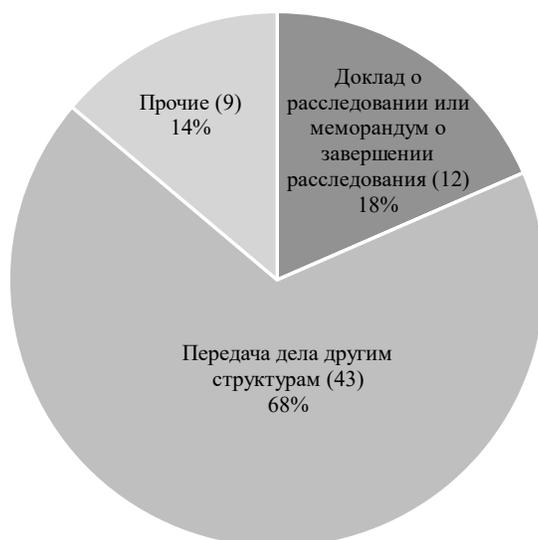
Категория	2021 год	2022 год	2023 год
Мошенничество и финансовые нарушения	17	30	24
Запрещенное поведение	10	15	29
Сексуальные проступки	2	5	5
Преследование из мести	0	0	0
Прочие проступки	8	18	15
<b>Всего</b>	<b>37</b>	<b>68</b>	<b>73</b>

Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

57. Как показано на рисунке V, в 2023 году УСВН закрыло 64 дела (в 2022 году — 53 дела).

<sup>3</sup> Примечания: 1) дело может включать несколько категорий предполагаемых проступков и поэтому может учитываться несколько раз; 2) УСВН классифицирует заявления более подробно, однако в настоящем докладе эти категории обобщены в соответствии с классификацией, используемой в согласованных годовых докладах ПРООН, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНОПС и Структуры «ООН-женщины».

Рисунок V  
Дела, закрытые в 2023 году



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

58. Из 64 закрытых дел 52 были закрыты УСВН после проведения предварительных оценок, в ходе которых было установлено, что представленная информация не содержит оснований для расследования (в 2022 году таких дел было 37), и 12 дел были закрыты после расследования (в 2022 году их было 16). Из 52 дел, закрытых по результатам предварительной оценки, УСВН передало 43 дела (с согласия заявителя в соответствующих случаях) руководству Структуры «ООН-женщины» для рассмотрения и возможного принятия мер (в 2022 году было передано 21 такое дело), и 9 дел были закрыты без проведения расследования или передачи. Что касается тех дел, которые передало УСВН, то, проконсультировавшись, где это было необходимо, с Отделом людских ресурсов, Юридическим отделом, Группой управления поддержкой программ или соответствующим страновым отделением, директор НСОП принимала решения о наиболее целесообразных и конфиденциальных мерах, например, о подключении этих структур к рассмотрению дела, о дальнейшем изучении документации и дополнительных проверках со стороны НСОП или о рассмотрении вопроса в ходе будущих ревизий СВР. Из 12 расследованных дел 8 закрытых дел свидетельствовали о потенциальном нарушении (в 2022 году — 8 дел), в связи с чем были составлены доклады об итогах расследования. Остальные четыре дела были расследованы и закрыты следующим образом: одно дело было закрыто как необоснованное, а три дела, связанные с партнерами по программам, были закрыты на основании меморандума о завершении расследования<sup>4</sup>.

59. Восемь дел, признанных в 2023 году обоснованными (в том числе четыре дела, перенесенных с 2021 года, одно дело, перенесенное с 2022 года, и три дела, открытые в 2023 году), касались следующих нарушений:

а) ненадлежащее сексуальное поведение сотрудника в отношении персонала Структуры «ООН-женщины»;

<sup>4</sup> Меморандум о завершении расследования составляется по делам, в которых факты указывают на потенциальное совершение нарушения, когда УСВН считает, что в составлении полного доклада о расследовании нет необходимости.

- b) покупка сотрудником в нарушение его обязанностей имущества в ходе проводившегося в отделении аукциона;
- c) нераскрытие сотрудником информации о деятельности за пределами организации и нецелевое использование имущества и активов Структуры «ООН-женщины»;
- d) создание внештатным персоналом подложных документов во время работы в другой организации системы Организации Объединенных Наций;
- e) фальсификация бывшими внештатными сотрудниками проездных документов для получения суточных;
- f) мошенничество поставщика услуг при получении выплат на сумму 8899 долл. США;
- g) несообщение сотрудником о конфликте интересов при проведении закупочных мероприятий. По оценкам УСВН, в этом деле убыток составил 56 744 долл. США;
- h) ненадлежащее использование сотрудником средств ИКТ.

60. Из восьми докладов о расследовании четыре дела в отношении сотрудников Структуры «ООН-женщины» были переданы ее руководству для принятия мер в соответствии с правовой политикой Структуры. Информация о дисциплинарных мерах и других решениях, принятых в 2023 году, будет содержаться в докладе Директора-исполнителя Структуры «ООН-женщины» о дисциплинарных мерах и других решениях, принятых в связи с проступками, совершенными сотрудниками Структуры «ООН-женщины», другим персоналом или третьими сторонами, а также о случаях возможного преступного поведения за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

61. По состоянию на 31 декабря 2023 года 15 дел было перенесено УСВН на 2024 год. По состоянию на 31 марта 2023 года девять из этих дел были закрыты и по шести продолжалось расследование. Три дела были закрыты после расследования, а шесть — после предварительной оценки (три дела были переданы руководству Структуры «ООН-женщины» для рассмотрения и принятия мер, и еще три — для информации).

### **С. Борьба с мошенничеством и коррупцией**

62. Помимо оказания поддержки расследованиям УСВН, НСОП проводила собственные мероприятия по борьбе с мошенничеством и коррупцией, а также информационно-просветительные мероприятия в Структуре «ООН-женщины».

63. Кроме того, НСОП предоставляла консультации в процессе обсуждения и составления проектов донорских соглашений с другими структурами Организации Объединенных Наций, ее государствами-членами, многосторонними учреждениями и другими третьими сторонами.

64. По итогам ограниченного обзора организации работы с партнерами-исполнителями в рамках мероприятий, основанных на оказании денежной помощи, и практики набора персонала в страновых отделениях НСОП выпустила меморандумы.

65. Кроме того, 9 декабря 2023 года, в Международный день борьбы с коррупцией, НСОП совместно с другими подразделениями Структуры провела мероприятие по запуску третьей кампании по борьбе с мошенничеством и коррупцией. Была проведена глобальная рассылка Структуры «ООН-женщины» с напоминанием всем ее сотрудникам об обязанностях предотвращать и выявлять случаи мошенничества и коррупции и сообщать о них.

## Annex I – Audit and advisory reports issued in 2023

No.	Reference #	Number of recommendations		Overall audit conclusion
		Total	High Priority	
<b>Field audits</b>				
1	Regional Office for Europe and Central Asia	8	-	Satisfactory
2	Country Office in Jordan	12	3	Some improvement needed
3	Country Office in Haiti	19	3	Some improvement needed
4	Country Office in Nigeria	12	1	Some improvement needed
5	Country Office in Malawi	12	1	Some improvement needed
6	Country Office in Tanzania	8	-	Satisfactory
7	Country Office in South Sudan	12	3	Some improvement needed
8	Regional Office in the Americas and the Caribbean	7	-	Satisfactory
<b>Thematic area audits</b>				
1	Audit of Resource Planning, Budgeting and Allocation	10	7	Some improvement needed
<b>Advisory engagements</b>				
1	Post-roll-out Snapshot Assessment of UN-Women's ERP System Quantum			
2	Inter-agency joint advisory engagement on implementation of the Business Operations Strategy			
3	Risk Assessment of Country Office in Afghanistan			

## Annex II – Summaries of advisory reviews

### Post-roll-out snapshot assessment of UN-Women’s ERP system Quantum

In 2021, IAS conducted a first snapshot assessment of UN-Women’s new ERP (Quantum) project. This review was of an advisory nature and aimed to cover the project’s ongoing progress. The assessment in 2023 reviewed the following aspects of the ERP project: status update on replacement of Atlas as of June 2023 and related risk management; change management and benefits realization; ICT governance; and exit strategy for the project.

A stand-alone Quantum-controls assessment was excluded from this advisory engagement as IAS will participate in the joint review of Quantum controls with UNDP and UNFPA.

IAS highlighted several achievements by the UN-Women project team and UN-Women ERP Board, including strong project management discipline, a dedicated implementation team, high level of participation in ERP sessions, regular meetings of the ERP Board and mature risk identification. Quantum went live in January 2023.

- **In terms of risk management:** At the time of the review as of June 2023, controls over financial management, data and reporting had not been fully established. There is a risk of high dependency on UNDP for ERP management.
- **In terms of change management and business transformation:** A change impact assessment was created during implementation to plan for key changes, but due to the agile and highly accelerated implementation approach it was less beneficial than expected. More extensive training before go-live would have benefitted the roll-out process and additional training could still be of benefit. Management reported that a significant amount of training engagements and ongoing communication continued to be delivered throughout 2023.
- **In terms of governance:** In the past, UN-Women has had a wide range of purpose-built applications, systems and dashboards with limited internal capacity for maintenance and to ensure their data integrity. There is a need for stronger ICT governance to identify, connect, analyse and prioritize corporate initiatives for their value-for-money; ensure their reasonable integration; and effectively manage ICT governance-related risks for digitalization, integration and automation. Management has since reported the establishment of the ICT Board to address corporate ICT governance.
- **In terms of exit strategy and sustainability:** Management needed to ensure accountability for closing all planned deliverables for Phase 1 before embarking on Phase 2; prepare the Closure Report; and develop an exit strategy, phasing out current supporting mechanisms by developing and costing maintenance and support infrastructure. Management has since approved the approach for closure of Phase 1 by end 2024.

The review made two high (critical) and four medium (important) priority advisory recommendations addressed to the Quantum Project Management Office. Management accepted all recommendations, understanding that some may require additional resources to address them, and provided related action plans.

### Operational risk assessment of UN-Women Country Office in Afghanistan

IAS conducted a risk assessment to assist the Country Office in Afghanistan in addressing (a) general risks that arise from operating in the country; and (b) potential structural issues in internal controls. The assessment also identified opportunities for the Country Office to advance its mandate.

The Country Office's achievements include the notable strides the office has made in advocating for women's empowerment, especially in the extremely difficult country context. By choosing to continue to work in the country, the Country Office has become a respected force in humanitarian efforts, effectively pushing for women's issues to be a priority. The Country Office has been creative in overcoming challenges, which has led to important achievements in humanitarian interventions and economic empowerment. Through its strong leadership and collaboration, UN-Women has been acknowledged for its role in promoting women's rights within the UN system in the country and among other partners.

IAS identified some risk areas which require further attention: external challenges and managing sensitivities within the complex country context; programme management and monitoring, including slow programme delivery, limited capacity of programme partners and beneficiary grievance mechanisms that should be further socialized; and the need for stronger monitoring of Strategic Note priorities and their cost-effectiveness. Country Office governance was complex and field offices needed to be better integrated; there were many vacant positions; risk-management practices in decision-making could be enhanced; and there were some areas for attention in the internal control environment and workflow bottlenecks. In terms of operations, risk areas for further attention included personnel recruitment, performance management, development and retention; and procurement, primarily due to the country context and the safety and security of UN-Women personnel and assets.

IAS proposed 15 actions to address residual risks, 4 of which are ranked as high risks and 11 as medium risks.

---

## **Annex III – IEAS and IAS Charters and summaries of compliance with Charters**

### **Charter of the Independent Evaluation and Internal Audit Services**

[UN-Women-Charter-of-Independent-Evaluation-and-Audit-Services-en.pdf](#)

### **Charter of the Internal Audit Service**

[UN-Women-Charter-of-Internal-Audit-Service-en.pdf](#)

## **Key conclusions of IAS compliance with IEAS and IAS Charters**

In 2023, IAS underwent an external quality assessment (EQA), in which it was found that the “Internal Audit Service Generally Conforms with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing and the IIA Code of Ethics”. This is the highest rating available in the IIA quality assurance system.

One of the recommendations of the EQA was that IAS consider developing and using an “IEAS and IAS Charters Matrix” to monitor and report the status of requirements embedded in the IEAS and IAS charters. This matrix should specifically describe requirements related to organizational independence and objectivity, as well as each responsibility defined in the IEAS and IAS charters. The matrix should further describe the actions needed to demonstrate how the requirement was met, specific deliverables related to each objective, the frequency or due date for each objective or deliverable, and the status.

IAS established the matrix, which identifies 26 individual requirements in the charters. IAS is fully compliant with all 26 requirements and can demonstrate its compliance with the charters through its Quality Assurance and Improvement Programme, Audit Manual and related processes established by IAS for annual planning and reporting; staff recruitment, performance management and learning and development; individual engagement management; follow-up on audit recommendations; and ethics and integrity, objectivity, confidentiality and independence. Key elements of the charters are regularly reported to the Executive Board in the IAS Annual Report, informal and formal briefings, and presentations.

## Annex IV – High-priority, long-outstanding recommendations with management updates

Audit engagement title	Action owner and brief description of recommendation
2019 – Afghanistan Country Office Audit	<p><b>The Programme Support Management Unit (PSMU)</b> to develop guidance for situations where UN-Women Country Offices receive unearmarked funding for Strategic Notes.</p> <p><b>Management update:</b> UN-Women has developed guidance in regard to situations where UN-Women Country Offices receive unearmarked funding for Strategic Notes, following an extensive consultation process. The final guidance has been reviewed by Legal and to be submitted to the PPG for the final steps before promulgation.</p>
2020 – Audit of Detail Assignment	<p><b>Human Resources</b> to assume the role of business process owner for overseeing the policy on temporary staff placements while leaving the processing controls to receiving and releasing units.</p> <p><b>Management update:</b> Due to other pressing and unexpected priorities, the development of an overall framework for temporary staffing has been delayed. However, the risks have been mitigated through increased monitoring and reporting of selection on detail assignments.</p>
2020 – Audit of Trust Funds Governance, Policy and Risk Management	<p><b>PPID in collaboration with DMA and SPRED</b> to establish a corporate policy and procedures for Trust Fund grant management and consider, where applicable, integrating or cross-referencing relevant procedures established at individual Trust Fund level in the corporate policy framework.</p> <p><b>Management update:</b> Taking into consideration that not all Trust Funds will be established for grant management, UN-Women has developed a draft corporate policy for Trust Fund Management and is accelerating work on the UN-Women Grant Management Policy which is currently in draft. UN-Women will follow the required PPG process to promulgation and will simultaneously commence development of the grant making procedures, including for grant making under Trust Fund arrangements. UN-Women aims to finalize the policy by October 2024 and the related procedures by June 2025</p> <p><b>PPID in collaboration with the DMA, SPRED, IEAS and Legal</b> to develop, and submit for approval by senior management, an end-to-end corporate policy and procedures on the establishment of UN-Women Trust Funds and operational management of UN or UN-Women Trust Funds.</p> <p><b>Management update:</b> UN-Women has prepared a draft Policy for Trust Fund Management, which will undergo the required consultations and review as per the PPG guidance following which appropriate procedures for establishment of UN-Women Trust Fund and relevant operational management will be established.</p>
2020 – Cybersecurity Audit	<p>The audit included <b>six high-priority recommendations</b>. Given their sensitivity, the recommendations are not listed here, but IAS is in regular contract with DMA/Information Systems and Telecommunications Section to follow up.</p> <p><b>Management update:</b> IST is making progress on addressing audit recommendations for Information Security. Priorities include strengthening foundational controls through policy updates, enhancing cybersecurity capabilities and promoting an information security awareness culture, resulting in successful closure of related recommendations.</p>
2020 – Audit of Policy Cycle Management	<p><b>UN-Women</b> to create a full-time PPG Specialist position and ensure sufficient non-staff budget is available so that the PPG function is sustainable and can strategically prioritize organizational needs in PPG. The role of the Legal Office in the process should be updated in the PPG and additional costs to the Legal Office in relation to PPG (oversight, review and quality assurance) should also be identified, costed and included in the function’s Annual Work Plan.</p>

	<p><b>Management update:</b> Management has approved a timebound investment to boost this function, while recognizing the need for this to be institutionalized and sustainably supported. Given that this is a temporary measure, a business case will be prepared for consideration as part of the next Institutional Budget.</p>
2021 – Thematic Audit: Consultant management	<p>Taking the opportunity of the new ERP project, <b>the Director, HR</b> to consider migrating consultant transactional processing to the HR module in Oracle, with possible global automation of manual recruitment, on/offboarding and performance evaluation processes; and explore expanding the monitoring and reporting functionality to allow for a better overview of contract value over a period of time and performance indicators for the end-to-end process.</p> <p><b>Management update:</b> This recommendation has been superseded by events. The inclusion of consultants in the HR modules of the new ERP system (Quantum) has been deemed out of scope, except for the recruitment module where they are included. UN-Women is working on adopting a new contractual modality that will replace most consultancies and these, if implemented through UNDP as service provider, will be managed through Quantum ERP.</p>
2021 – Audit of outsourced services	<p><b>The Chief Risk Officer (the Director, SPRED)</b> should provide guidance to business process owners to undertake periodic risk assessments (e.g. during regular risk assessment workshops) of the third-party provider management cycle in each significant business area to identify, assess and mitigate key third-party risks.</p> <p><b>Management update:</b> The provision of this guidance is contingent upon the development, by the business process owner, of a policy framework for outsourcing of business processes and functions, including an outline of the third-party provider management cycle.</p>
2021 – Internal Audit of Ethiopia Country Office	<p><b>The Country Representative</b> to ensure the Country Office implements its HR strategy to deliver on its new Strategic Note, including the new areas targeted in the Strategic Note, mapping the skills and seniority needed to deliver with current staffing and capacity; that recruitment plans are implemented for all vacant, funded positions so the necessary expertise is available in house to deliver on the existing portfolio; and develop its project pipeline. The capacity of the Operations team should be assessed, monitored and addressed if needed.</p> <p><b>Management update:</b> The Country Office completed recruitment processes for 22 positions (which had been vacant since 2021) by the third quarter of 2022. As part of the biennial workplan process (2022-23, 2024-25), staff needs were identified and recruitment processes undertaken. A detailed HR strategy is under development to guide staff recruitment, well-being, training and performance management.</p>
2022 – Internal Audit of Safety and Security	<p><b>The Global Security Adviser</b> to consolidate available information into an official policy on security management, including: (a) clearly defining the authority of the Global Security Adviser to act as a fully-fledged business process owner with timely access to the Executive Director; (b) a role for Regional Offices in terms of overseeing security risks and ensuring compliance with key security controls; (c) expanding and clarifying the Head of the Office role, including individual accountability with key expectations for successful performance in terms of complying with key security controls; (d) defining key principles for governing security budget management, including the authority of the Security Service team to validate the appropriateness of security expenditure and personal charges; and (e) reference to the concept of duty of care</p> <p><b>Management update:</b> Aligned to the audit recommendation, consolidation is completed within the existing UN-Women Security &amp; Safety Framework of System Accountability Policy, and also aligned with the UN Security Management System Framework. The policy was briefed to the Executive Management team and is currently pending final approval within the UN-Women approval process.</p>

2021 – Audit of Country Office in DRC	<p><b>The Country Representative</b> to establish a process for the consistent follow-up and sustainable implementation of previous oversight recommendations in the Country Office’s purview (CPEs, internal, external and programme partner audits), ensuring that action plans are updated in corporate systems in a timely manner. Accountability for these recommendations should be clearly assigned to managers who should periodically report on their progress. The Country Representative should actively seek headquarters and Regional Office advice and support in areas where the Country Office has less capacity to implement recommendations.</p> <p><b>Management update:</b> Most of the CPE recommendations are already implemented and the M&amp;E specialist recruited is carrying out regular monitoring of the status of those recommendations. With regards to partner audits, a regular follow-up action is taken through SharePoint. The office has even claimed financial finding reimbursement and has collected some money returned by the partners to solve the issues.</p>
---------------------------------------	--

Source: Compiled and monitored by IAS in Teammate