



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

Distr.: General
16 April 2021
Russian
Original: English

Ежегодная сессия 2021 года
21–23 июня 2021 года
Пункт 6 предварительной повестки дня
Ревизия и расследование

**Доклад о деятельности в области внутренней ревизии
и расследований за период с 1 января по 31 декабря
2020 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 (Структура «ООН-женщины»), представляет Исполнительному совету свой годовой доклад о деятельности в области внутренней ревизии за период с 1 января по 31 декабря 2020 года. В настоящем докладе приводится также краткая информация о деятельности по расследованию, осуществлявшейся в течение этого периода Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) Организации Объединенных Наций в интересах Структуры «ООН-женщины».

Что касается деятельности в области внутренней ревизии, то в соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении [UNW/2015/4](#), настоящий доклад включает в себя: а) вынесенное на основе проделанной работы заключение по вопросу о достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в Структуре; б) краткую информацию о проделанной работе и критериях в подтверждение этого заключения; в) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии; г) заключение о надлежащем характере, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения в интересах достижения желаемой сферы охвата внутренней ревизии и расследований. В докладе представлена также обновленная информация о ходе выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий.



Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять к сведению доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2020 года; б) принять к сведению доклад Консультативного комитета по надзору; и с) рекомендовать руководству Структуры «ООН-женщины» продолжать свои усилия по дальнейшему укреплению своей второй линии защиты и введению практики подготовки справок о механизмах внутреннего контроля.

I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету представлена краткая информация о деятельности в области внутренней ревизии, осуществлявшейся в 2020 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 Структуры «ООН-женщины» в области руководства, управления рисками и контроля. В число критериев, которые учитывались при подготовке настоящего заключения, входили следующие: выполнение плана СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2020 год; результаты мероприятий в области внутренней ревизии и консультирования, проведенных в 2020 году; и ход выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в докладах за этот и предыдущие годы.

II. Мандат

2. В соответствии с Уставом НСОР¹, Международными основами профессиональной практики и Кодексом этики Института внутренних аудиторов Служба внутренней ревизии предоставляет Исполнительному директору Структуры «ООН-женщины» независимые и объективные услуги по подтверждению соответствия и консультированию, призванные усилить отдачу и повысить эффективность и результативность работы Структуры «ООН-женщины». Основная цель СВР — оценить достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля в Структуре «ООН-женщины» и их соответствие стратегическим и организационным целям Структуры.

3. НСОР выполняет свою функцию внутреннего надзора посредством проведения независимой оценки и внутренней ревизии и оказания консультационных услуг. В соответствии с Финансовыми положениями и правилами Структуры «ООН-женщины» (UNW/2012/6) независимый внешний надзор осуществляется Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Основная цель Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций заключается в вынесении заключений по финансовым ведомостям Структуры «ООН-женщины».

4. Исполнительный директор Структуры «ООН-женщины» получает также независимые консультации в отношении эффективности надзорных функций Структуры от Консультативного комитета по надзору, в состав которого входят старшие специалисты, полностью независимые от Структуры «ООН-женщины».

III. Заключение (решение 2015/4, пункт а))

5. Руководство Структуры «ООН-женщины» несет ответственность за надлежащую разработку и эффективное поддержание процессов руководства, управления рисками и контроля в интересах достижения целей Структуры. Обязанность СВР заключается в проведении независимой оценки достаточности и эффективности этих систем и процессов на основе выполнения годового плана проведения ревизий с учетом факторов риска; оказанных в 2020 году

¹ <https://www.unwomen.org/-/media/headquarters/attachments/sections/about%20us/accountability/un-women-charter-of-independent-evaluation-and-audit-services-en.pdf?la=en&vs=4942>.

консультационных услуг; и прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий и консультаций. Краткий обзор работы, на основании которой подготовлено настоящее заключение, приводится в разделе IV.

6. Настоящее заключение не распространяется на процессы и деятельность, передаваемые структурам системы Организации Объединенных Наций или каким-либо внешним коммерческим подрядчикам, например:

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 и выплата заработной платы персоналу, лицам, с которыми заключены договоры о предоставлении услуг, и добровольцам Организации Объединенных Наций;

c) международные и местные банковские платежи;

d) казначейские операции и управление инвестициями;

e) хостинг программного обеспечения системы общеорганизационного планирования ресурсов и управление этой системой («Атлас»);

f) управление системой сетевой защиты и выявление недостатков в защите, поддержка инфраструктуры и хостинг веб-сайтов;

g) местные услуги в области информационных технологий, предоставляемые в отделениях на местах в рамках совместного использования помещений или выполнения вспомогательных функций общего пользования;

h) другие услуги общего пользования, предоставляемые учреждениями Организации Объединенных Наций на местах в зависимости от действующих местных соглашений об уровне обслуживания.

7. В случае оказания таких услуг на основе внешнего подряда СВР привлекает основную структуру внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций, которая предоставляет услуги, охватывающие процессы руководства, управления рисками и контроля за оказанием услуг, на основе своего плана ревизии. Что касается местных соглашений об уровне обслуживания, то СВР проводит оценку их эффективности и соответствующих механизмов руководства, управления рисками и контроля в рамках своих выездных ревизий, в ходе которых производится учет рисков. На момент подготовки настоящего доклада СВР проводила в Структуре «ООН-женщины» ревизию качества управления рисками, относящимися к третьим сторонам, в случае услуг, переданных на внешний подряд. Эта ревизия обеспечит, среди прочего, более высокий уровень подтверждения соответствия по этой теме, а ее результаты будут представлены в годовом докладе СВР за 2021 год.

8. СВР отмечает также некоторые ограничения сферы охвата в связи с пандемией COVID-19, обусловленные дистанционным режимом работы и ограниченной возможностью доступа к подтверждающей документации, персоналу или заинтересованным сторонам, доступ к которым обычно обеспечивается посредством выездов на места.

9. На основании источников данных, описание которых приведено в разделе IV, включая план СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска, и результаты соответствующей работы по аудиторской проверке и консультированию, проделанной в 2020 году, СВР выносит общее заключение о том, что

процессы руководства, управления рисками и контроля в Структуре в целом были налажены и функционировали, но нуждались в некоторых улучшениях.

10. СВР отмечает усилия, предпринятые в 2020 году Структурой «ООН-женщины» в целях совершенствования процессов руководства и управления рисками. В частности, Структура учредила Комитет по обзору рабочих процессов в котором руководство обсуждает вопросы, касающиеся показателей и деятельности организации и рисков, а также регулярно предоставляла НСОР возможность, в частности, информировать высшее руководство по вопросам, касающимся результатов независимой оценки, внутренней ревизии и консультирования. Вместе с тем в ходе выполнения СВР в 2020 году задач, поставленных в области ревизии и консультирования, был выявлен ряд нуждающихся в улучшении и требующих внимания исполнительного руководства основных направлений деятельности, которые вкратце изложены ниже:

а) совершенствование механизмов управленческого надзора Структуры, известных также как «вторая линия защиты», с тем чтобы достичь большей ясности и обеспечить распределение ответственности и полномочий руководителей рабочих процессов, а также достичь ясности относительно их возможностей в плане надлежащей разработки и эффективного контроля осуществления политики и рабочих процессов, основанных на оценке рисков и принципах экономической эффективности, а также обеспечения соблюдения требований; и четко определить роли региональных отделений как органов, отвечающих за контроль и надзор за деятельностью отделений на местах в своих регионах, и распространение информации об этой роли;

б) оценка и совершенствование способности руководства к освоению средств в целях выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам общеорганизационных ревизий и консультаций и требующих от руководства обозначения ориентиров, координации и выделения ресурсов. Признавая, что пандемия COVID-19 оказала значительное влияние на расстановку приоритетов и способность Структуры выполнять эти рекомендации, СВР ожидает, что руководство сосредоточится на этих рекомендациях в период стабилизации после кризиса, то есть в 2021 и 2022 годах;

в) укрепление потенциала, особенно на местах, как в плане кадрового обеспечения, так и в плане навыков в области управления, мониторинга и отчетности применительно к своим функциям по оказанию нормативной поддержки, координации в рамках системы Организации Объединенных Наций и оперативной деятельности, а также эффективное выполнение обязанностей, связанных с руководством, управлением рисками и соблюдением требований;

г) введение практики подготовки ежегодных справок о механизмах внутреннего контроля, с тем чтобы четко установить подотчетность руководства и его ответственность за управление рисками и внутренний контроль, что было рекомендовано в докладе о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за 2019 год. Хотя согласно основным принципам внутреннего контроля ответственность за разработку и поддержание эффективных процессов руководства, управления рисками и контроля несут руководители, в настоящее время выполнение этой обязанности не подтверждается руководством на ежегодной основе в форме справки о механизмах внутреннего контроля.

11. Если эти вопросы не будут решены надлежащим образом, то это может привести к материализации рисков, что может сказаться на достижении стратегических и организационных целей Структуры.

IV. Краткая информация о проделанной работе и критерии для вынесения заключения (решение 2015/4, пункт b))

12. При подготовке своего заключения СВР использовала ряд таких источников данных, как: а) составление плана СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2020 год, который был утвержден Исполнительным директором по итогам рассмотрения Консультативным комитетом по надзору, и выполнение этого плана; б) результаты отдельных мероприятий по проведению ревизий и консультированию и присвоенные рейтинги; в) прогресс, достигнутый руководством в выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий и консультаций; г) совокупные знания, полученные в результате участия СВР в качестве наблюдателя в совещаниях и форумах по вопросам внутреннего управления, благодаря чему у СВР сформировалось понимание процессов руководства, управления рисками и контроля; д) вопросы, касающиеся недостатков в области контроля и отмеченные в докладах по итогам расследований, представленных УСВН в 2020 году; и е) работа, проделанная Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. СВР рассчитывает также на то, что руководство будет своевременно выявлять случаи материализовавшихся рисков, потенциальных сбоев в системе контроля, нарушений или несоответствий нормативным требованиям, которые могут серьезно повлиять на систему контроля, и сообщать о таких известных ему случаях.

План проведения ревизий с учетом факторов риска на 2020 год

13. В соответствии с профессиональными стандартами и современной практикой проводимые СВР внутренние ревизии и оказываемые ею консультационные услуги обеспечивают подтверждение соответствия в части эффективности руководства и управленческих мер по выявлению и регулированию основных рисков, угрожающих достижению целей Структуры «ООН-женщины». СВР продолжала работу по уточнению сферы применения аудиторских проверок и распространению ее на ключевые риски, в том числе относящиеся к отделениям на местах, сквозным функциям и рабочим процессам. При уточнении сферы применения аудиторских проверок и соответствующего плана ревизий СВР увязывает свой план со Стратегическим планом Структуры «ООН-женщины» и учитывает: а) общеорганизационное управление рисками и отзывы ответственных за рабочие процессы и руководства отделений на местах, в том числе отзывы по вопросам, относящимся к информационным системам и технологиям и борьбе с мошенничеством; и б) систему внутреннего контроля, включая функции и обязанности субъектов, ответственных за управление рисками (первая линия защиты) и функцию по контролю и надзору, выполняемую руководителями рабочих процессов и региональными отделениями (вторая линия защиты). В рамках третьей линии защиты СВР осуществляет координацию выполнения своего плана ревизий с другими проверяющими инстанциями, с тем чтобы избежать дублирования работы и расширить свой охват рисков. Риски оцениваются по комплексу факторов риска, представляющих собой потенциальные последствия и вероятность наступления событий, способных повлиять на достижение целей конкретных внутренних организационных единиц/отделений, процессов, функций и систем.

14. План проведения ревизий с учетом факторов риска на 2020 год не смог охватить все риски, рабочие процессы, внутренние организационные единицы и отделения в Структуре «ООН-женщины». Поэтому аудиторские и консультационные мероприятия отбирались на основе комплексной оценки рисков организационных единиц, отделений и рабочих процессов, а также наличия ресурсов для покрытия этих рисков на основе их рейтинга и профессиональной оценки.

Таким образом, существуют системные ограничения способности СВР выносить всеобъемлющие заключения об общем состоянии процессов руководства, управления рисками и контроля Структуры «ООН-женщины» применительно к ее стратегическим, финансовым и оперативным целям и целям в области соблюдения установленных требований.

15. Кроме того, в 2020 году СВР столкнулась с ограничениями в части полной реализации утвержденного плана работы, вызванными продолжающейся пандемией COVID-19. Эти ограничения в основном были связаны с проведением проверок в удаленном режиме; невозможностью совершения поездок в отделения на местах; и ограниченной доступностью некоторых программных, финансовых и административных документов Структуры в электронном формате. Из-за ограничений на поездки СВР проверила только четыре отделения на местах из девяти, в которых планировала провести ревизию. При проведении проверок в удаленном режиме СВР приходилось полагаться на то, что руководство предоставит полную и достоверную подтверждающую документацию. Для Структуры «ООН-женщины» было бы целесообразно усовершенствовать свою практику ведения цифровых архивов и документации, с тем чтобы к файлам с основной информацией, можно было бы при необходимости получить доступ с электронных устройств. Это также позволило бы руководителям рабочих процессов осуществлять дистанционный мониторинг и контроль.

Результаты отдельных аудиторских мероприятий и присвоенные рейтинги

16. В 2020 году СВР провела 16 внутренних ревизий и консультативных мероприятий, предусмотренных в плане ревизий на 2020 год, при этом все заключительные доклады были представлены к первой неделе марта 2021 года. Эти мероприятия, как правило, охватывали вопросы руководства, управления рисками и контроля в отдельных подразделениях или касались систем и процессов Структуры «ООН-женщины».

17. СВР присвоила следующие общие рейтинги проверенным организационным единицам или процессам:

- по итогам семи ревизий был присвоен рейтинг **«требуются некоторые улучшения»**, означающий, что деятельность по руководству, управлению рисками и контролю в целом была налажена и осуществлялась, но требовала некоторых улучшений;
- по итогам одной ревизии был присвоен рейтинг **«требуются существенные улучшения»**, означающий, что деятельность по руководству, управлению рисками и контролю была налажена и осуществлялась, но нуждалась в существенном улучшении;
- по итогам двух оценок степени проработки процессов были присвоены рейтинги в интервале между уровнями 1 и 2, в то время как желаемая степень проработки процессов должна соответствовать уровню 3/4 (что в целом соответствует рейтингу «требуются существенные улучшения»);
- по итогам одной оценки степени проработки процессов был присвоен рейтинг уровня 2 с некоторыми элементами уровня 3, в то время как желаемой степенью проработки процессов является уровень 4 (что в целом соответствует рейтингу «требуются некоторые улучшения»).

18. Подробная информация о повторяющихся и существенных выводах, сделанных по итогам проведенной СВР в 2020 году работы в области внутренней ревизии и консультирования, представлена в разделе VIII.

Прогресс, достигнутый руководством в выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий

19. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в период до 2020 года, составил 93 процента. Это свидетельствует о приверженности руководства принятию надлежащих и своевременных мер в тех случаях, когда существует необходимость улучшить процессы руководства, управления рисками и контроля. Однако СВР отмечает, что выполнение рекомендаций ревизоров, вынесенных в период до 2020 года, замедлилось, что, возможно, обусловлено увеличением числа общеорганизационных и тематических рекомендаций, для выполнения которых требуются ресурсы и время, а также новыми приоритетными направлениями деятельности, которые связаны с урегулированием кризиса, вызванного COVID-19. СВР продолжала отслеживать и контролировать выполнение этих рекомендаций и призывает руководство закрывать рекомендации ревизоров в согласованные сроки.

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

20. На протяжении 2020 года СВР продолжала действовать независимо от руководства Структуры «ООН-женщины» и свободно определяла сферу охвата проводимых ревизий в соответствии с применимыми международными и общепринятыми стандартами. Будучи внешним поставщиком услуг по проведению расследований, Управление служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций, обладает такой же независимостью.

21. СВР стремится осуществлять свою деятельность в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма и эффективности. С этой целью СВР придерживается Международных основ профессиональной практики Института внутренних аудиторов. СВР добилась прогресса в подготовке к своей первой оценке качества в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (далее — «Стандарты»). В 2020 году СВР выполнила основную часть своего плана действий, составленного на основе самооценки пробелов в своей деятельности в сопоставлении со Стандартами. В 2021 году СВР планирует поручить проведение независимой оценки качества для анализа своей деятельности на предмет соответствия Стандартам. На данный момент СВР еще не может заявить о том, что ее деятельность соответствует Стандартам; однако СВР продолжала придерживаться Стандартов в своей деятельности в целом и при осуществлении отдельных мероприятий.

VI. Предоставляемые СВР ресурсы и их использование (решение 2015/4, пункт d))

22. В соответствии с решением Исполнительного совета № 2015/4 Служба внутренней ревизии должна выносить свое заключение относительно надлежащего характера, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения функции внутренней ревизии и расследований в интересах достижения желаемой сферы охвата ревизий и расследований. В 2020 году СВР получала достаточные ресурсы для осуществления мероприятий, предусмотренных в ее плане ревизий на 2020 год. Финансовые ресурсы использовались в соответствии с планом СВР и правилами и политикой Структуры «ООН-женщины». Было полностью профинансировано штатное расписание СВР, насчитывающее пять утвержденных должностей: одна должность класса С-5 (начальник), две должности класса С-4

и две должности класса С-3. СВР входит в состав НСОР, которую возглавляет директор и которая осуществляет деятельность при поддержке двух младших административных сотрудников. В 2020 году СВР получила 447 000 долл. США на покрытие расходов, не связанных с персоналом, при этом часть этих средств была возвращена организации ввиду сокращения расходов на поездки в отделения на местах при том понимании, что это была разовая мера в связи с непредвиденными обстоятельствами, обусловленными пандемией COVID-19.

23. В связи с расследованиями, проведенными в 2020 году, УСВН выставило Структуре «ООН-женщины» счет на сумму в 128 152 долл. США. Для сравнения: за расследования, проведенные в 2019 году (согласно счетам, выставленным ранее, и последующим дополнительным счетам УСВН, полученным по состоянию на 31 марта 2021 года), УСВН выставило Структуре «ООН-женщины» счет на сумму в 160 056 долл. США². УСВН напрямую выставляет Структуре «ООН-женщины» счета на основе возмещения расходов. Бюджет СВР не зависит от возмещения расходов со стороны УСВН.

24. В 2020 году директор НСОР при поддержке двух сотрудников СВР продолжала выполнять роль должностного лица, ответственного за получение и передачу докладов об итогах расследований; координацию работы по выполнению рекомендаций, содержащихся в других докладах, и контроль за этим процессом; и руководство передачей дел, вынесением рекомендаций и подачей запросов на возмещение расходов следственного компонента. Эта роль предполагала усилия по координации, мониторингу и надзору, на которые у НСОР не было выделено специальных ресурсов. Хотя при нынешних объемах выполнение этой работы является пусть и сложной, но посильной задачей, дальнейшая поддержка в этом направлении позволит расширить возможности СВР в части проведения упреждающих проверок на предмет соблюдения этических норм и противодействия мошенничеству, а также повысить осведомленность о том, как следует реагировать на потенциальные нарушения. В своем годовом плане работы на 2021 год СВР запросила дополнительно 82 000 долл. США на финансирование своих усилий по поддержке расследований и борьбе с мошенничеством.

VII. Выполнение плана ревизий с учетом факторов риска на 2020 год

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

25. После своего создания в 2018 году СВР разработала стратегию проведения ревизий с учетом факторов риска на 2019–2021 годы. Цель этой стратегии заключалась в продвижении концепции, подразумевающей, среди прочего, комбинированное подтверждение соответствия в целях повышения эффективности и результативности руководства и надзора в Структуре «ООН-женщины». Эта концепция основана на модели трех линий защиты³ и направлена на

² Ранее по этой статье указывались сметные расходы в размере 181 000 долл. США в докладе о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2019 года, пункт 21 (см. по адресу: <https://undocs.org/UNW/2020/3>).

³ В позиционном документе Института внутренних аудиторов о трех линиях защиты для эффективного управления рисками и контроля говорится о том, что управленческий контроль составляет первую линию защиты в управлении рисками, различные введенные руководством функции в области управления рисками и обеспечения соблюдения требований, — вторую линию, а независимые механизмы проверочной деятельности — третью линию.

обеспечение подотчетности, ориентированной на достижение результатов, и благого управления, а также более эффективного управления рисками и более экономических механизмов внутреннего контроля.

26. План внутренних ревизий на 2020 год был разработан на основе независимой оценки рисков СВР после получения информации о ключевых рисках от старшего руководства и других заинтересованных сторон. Процесс планирования включал анализ количественных и качественных данных в целях оценки рисков, относящихся к каждой из проверяемых организационных единиц и каждому проверяемому отделению. План ревизий на 2020 год был рассмотрен Консультативным комитетом по надзору, после чего он был представлен Исполнительному директору Структуры «ООН-женщины» и утвержден ею.

27. Из-за ограничений на поездки, введенных в связи с пандемией COVID-19, СВР пришлось изменить свой план ревизий на 2020 год следующим образом: а) перенести проведение ряда выездных ревизий на более поздний срок; и б) добавить новые приоритетные направления деятельности и области риска. СВР изучала также возможности гибкого проведения ревизий по возникающим темам и рискам и высказывала свои замечания по возникающим рискам и проектам руководящих документов и процедур.

28. В 2020 году были выполнены все выездные ревизии, включенные в план проведения ревизий с учетом факторов риска, за исключением четырех. Четыре обзора были перенесены с 2020 на 2021 год. Восемь докладов, связанных с планом ревизий на 2020 год, были опубликованы в течение 2020 года, и еще восемь докладов — к первой неделе марта 2021 года. СВР отмечает, что руководству в некоторых случаях требовалось больше времени для рассмотрения и комментирования докладов СВР ввиду их сложности, а также по причине того, что в связи с пандемией COVID-19 внимания потребовали иные рабочие приоритеты и возникли новые приоритеты. Ввиду ограниченной доступности документов в электронной форме и необходимости выполнения работы в удаленном режиме отделениям также потребовалось время на сбор запрошенной подтверждающей документации для проведения ревизий и подготовки консультативных обзоров.

В. Контроль за деятельностью СВР и координация

29. В 2020 году Консультативный комитет по надзору отслеживал выполнение плана на 2020 год с учетом факторов риска с помощью периодических докладов и на встречах с директором НСОП и начальником СВР. Кроме того, Консультативный комитет по надзору рассмотрел проект настоящего годового доклада и представил свои замечания по нему.

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

С. Доклады о ревизии и рейтинги

31. При проведении внутренних ревизий отделений и функций Структуры «ООН-женщины» СВР присваивает общие рейтинги «удовлетворительно», «требуются некоторые улучшения», «требуются существенные улучшения» или «неудовлетворительно» исходя из общей оценки соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля, которые были рассмотрены в ходе ревизии. В таблице 1 приведены общие рейтинги, присвоенные по итогам 11 внутренних ревизий, которые были проведены СВР согласно плану ревизий

на 2020 год. В четырех случаях внутренней ревизии были подвергнуты отделения Структуры «ООН-женщины» на местах, а в остальных семи — тематические общеорганизационные процессы. В таблице 1 показано также количество рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, в разбивке по степени приоритетности.

Таблица 1

Доклады о внутренних ревизиях с оценками и рекомендациями

<i>Название</i>	<i>Оценка, вынесенная по итогам ревизии</i>	<i>Рекомендации по итогам ревизии</i>	<i>Высокая степень приоритетности</i>	<i>Средняя степень приоритетности</i>
1. Региональное отделение для востока и юга Африки	Требуются некоторые улучшения	15	6	9
2. Страновое отделение в Кении	Требуются некоторые улучшения	13	6	7
3. Отделение по осуществлению программ на местах в Сомали	Требуются существенные улучшения	18	7	11
4. Выполняемая Структурой «ООН-женщины» функция секретариата Целевого фонда Организации Объединенных Наций и Целевого фонда Структуры «ООН-женщины»	Требуются некоторые улучшения	7	2	5
5. Соблюдение требований доноров	Требуются некоторые улучшения	9	3	6
6. Организация приема на работу временного персонала	Требуются некоторые улучшения	5	1	4
7. Секция по вопросам мира, безопасности и гуманитарной деятельности	Требуются некоторые улучшения	16	5	11
8. Управление циклом разработки и проведения политики	Уровень проработки процессов 2 с некоторыми элементами уровня 3	13	5	8
9. Страновое отделение во Вьетнаме (оценка странового портфеля + ревизия)	Требуются некоторые улучшения	7	5	2
10. Оценка кибербезопасности	Уровень проработки процессов 1 с некоторыми элементами уровня 2	16	11	5
11. Оперативная оценка деятельности по оказанию денежной помощи	Уровень 1 проработки процессов с некоторыми элементами уровня 2	7	без рейтинга	без рейтинга
Общее число рекомендаций		126	51	68

32. Пять других выполненных обзоров носили консультативный характер и поэтому не содержат рейтингов соответствия: i) оценка контрольных показателей в области соблюдения морально-этических норм; ii) ограниченный обзор процессов руководства, управления рисками и соблюдения требований в рамках кампании “HeforShe” («Он за нее»); iii) подготовка двух меморандумов об извлеченных из расследований УСВН уроках, касающихся потенциальных пробелов в системе контроля; и iv) экспресс-оценка процессов руководства в рамках мандата Организации Объединенных Наций в области координации. Краткое описание этих консультативных мероприятий см. в приложении 1.

33. Кроме того, СВР внесла свой вклад в проводимую НСО оценку эффективности и действенности флагманских программных инициатив Структуры

«ООН-женщины») и тематических приоритетов стратегического плана на 2018–2021 годы. По итогам этой независимой общеорганизационной оценки было вынесено несколько рекомендаций по общеорганизационному управлению и подотчетности.

VIII. Основные результаты деятельности в области внутренней ревизии и консультирования

34. СВР определила и обобщила по функциональным областям ключевые проблемы, возникшие в ходе проведения мероприятий в области ревизии и консультирования, включенных в план СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2020 год (см. рисунок 1 и пункты ниже).

Рисунок 1

Ключевые выявленные в 2020 году проблемы и вынесенные рекомендации в разбивке по функциональным областям высокого уровня



Источник: доклады СВР

35. В 2020 году СВР выявила основные проблемы в следующих функциональных областях:

а) **управление программами и проектами:** в ходе мероприятий в области внутренней ревизии и консультирования, связанных с жизненным циклом программ и проектов, было отмечено несколько периодически возникающих проблем, в связи с которыми существует необходимость улучшения: i) разработки проектов на основе функциональной теории преобразований, матрицы результатов и обеспечения экономической эффективности методов реализации и применения соответствующих положений об обеспечении устойчивости; ii) показателей эффективности управления рисками в ходе разработки и реализации проектов; iii) процессов организации работы с бенефициарами, особенно при

дистанционном режиме работы, для обеспечения охвата целевых бенефициаров Структурой «ООН-женщины» и ее партнерами по программам; iv) показателей эффективности механизмов контроля и отчетности, смежных мероприятий и функций; v) отчетности об осуществлении программ и проектов в форме описательных и финансовых отчетов, основанных на результатах, в сопоставлении с согласованными матрицами ожидаемых результатов и ресурсов; и vi) управления знаниями и обучением путем сбора, обобщения, передачи и рассмотрения информации о результатах извлеченных уроков и передовой практики, выявленной в ходе мониторинга, среднесрочных обзоров, оценки и анализа прошлых и текущих мероприятий. В то же время СВР с удовлетворением отмечает, что Структура приступила к реализации «дорожной карты» по совершенствованию проектного цикла, предложенной СВР в 2019 году в рамках проведенного ей консультативного обзора. Однако прогресс в некоторых областях замедлился, что связано с новым проектом общеорганизационного планирования ресурсов (#NextGenERP) и отсутствием ясности на момент подготовки настоящего доклада по вопросу о том, будет ли включен в объем работ соответствующий проектный модуль;

b) **механизмы руководства:** в некоторых областях руководство могло бы более конкретно сформулировать свою концептуальную программу, направление работы и стратегии практической деятельности. В некоторых областях и процессах было бы целесообразно установить более четкие рамки подотчетности, в том числе в отношении разграничения функций (ролей и полномочий), порядка подчинения и ресурсов.

c) **кибербезопасность, интеграция информационных систем и управление данными:** в этой сфере были выявлены следующие проблемы: i) по итогам мероприятий в области внутренней ревизии и консультирования было подтверждено наличие в Структуре «ООН-женщины» ряда не в полной мере интегрированных информационных систем, что создает потенциальную дополнительную рабочую нагрузку для пользователей, которым приходится многократно вводить данные или извлекать потенциально несовместимые данные; ii) в Структуре «ООН-женщины» отсутствовала система управления проектами полного цикла (помимо ограниченных функций в рамках существующей системы общеорганизационного планирования ресурсов), в том числе отсутствовали функциональные возможности для составления в рамках единой интегрированной системы финансовой и описательной отчетности, основанной на результатах, для представления донорам; iii) пока политика в области защиты и конфиденциальности данных Структуры «ООН-женщины» находится в стадии разработки, Структуре необходимо также обновить свою Политику ведения документации в соответствии с современными стандартами и практикой цифровизации, применяемыми при работе в удаленном режиме, поскольку это влияет на качество подтверждающей документации (в плане ее наличия и полноты); и iv) Структуре «ООН-женщины» необходимо упрочить свои позиции в части обеспечения кибербезопасности, в том числе повысить уровень общей осведомленности, а также добиться повышения уровня культуры и практики в области кибербезопасности;

d) **эффективность и соблюдение политики и процедур:** в ходе мероприятий в области ревизии и консультирования были выявлены области, в которых Структуре необходимо i) разработать, обобщить или пересмотреть свою политику, например, нормативные основы в области соблюдения морально-этических норм, положения об выполняемой Структурой «ООН-женщины» функции секретариата Целевого фонда в вопросах управления и распоряжения субсидиями, свой общий цикл разработки и проведения политики, в рамках которого существующая политика увязывается с оперативными процессами,

механизмами управления рисками и внутреннего контроля, процессами определения стратегических приоритетов и составления годовых планов работы; ii) повысить показатели соблюдения существующих нормативных основ и политики в области внутреннего контроля, в том числе в части поездок, закупок и людских ресурсов; iii) применять средства управления преобразованиями, такие как обучение, обеспечение работы служб технической поддержки, использование инструментов и систем в целях соблюдения требований при принятии новых руководящих документов и процедур и применении их на практике; и iv) укрепить потенциал и усилить подотчетность руководителей рабочих процессов в функциональных областях и в плане ответственности в вопросах, касающихся политики/стратегических тем и их слаженности, а также укрепить потенциал и усилить подотчетность региональных отделений (которые в совокупности представляют собой вторую линию защиты) для обеспечения эффективного управленческого надзора и контроля за соблюдением требований;

е) **обязанности, потенциал, навыки и структура, необходимые для реализации стратегических приоритетов:** в ходе выездных ревизий неоднократно выявлялось, что структура отделений на местах зачастую являлась неустойчивой и требовала, чтобы они умеряли свои амбиции исходя из возможностей их практической реализации. Такая ситуация была обусловлена: i) значительной текучестью кадров и немалым количеством вакантных руководящих должностей; ii) способностью некоторых функций, служб и групп обеспечивать освоение большего объема основного финансирования, которое не всегда подкреплялось увеличением инвестиций в оперативную деятельность; и iii) тем, что механизмы надзора за отделениями на местах функционировали в штаб-квартире еще не в полную силу;

ф) **управление рисками:** в ходе мероприятий в области ревизии и консультирования было установлено, что управление рисками на местах и в штаб-квартире требует улучшения, в том числе в таких как областях, как упреждающее выявление рисков, проведение обсуждений, смягчение рисков и своевременная передача вопросов вышестоящему руководству в тех случаях, когда это необходимо. Управление рисками зачастую не было встроено в процессы принятия решений в области управления программами и проектами и рассматривалось главным образом в контексте необходимости соблюдения требований. Руководящие документы и процедуры не всегда обеспечивали учет факторов риска и не всегда основывались на сквозной оценке рисков. В то же время СВР с удовлетворением отмечает, что Структура приступила к реализации «дорожной карты» по совершенствованию общеорганизационного управления рисками, предложенной СВР в 2019 году в рамках проведенного ей консультативного обзора;

г) **управление людскими ресурсами:** выводы в основном касались совершенствования политики приема на работу временного персонала, проблем с организацией работы консультантов и отсутствия полностью проработанной и введенной в действие общеорганизационной стратегии в области обучения и развития. Нынешняя система общеорганизационного планирования ресурсов в Структуре «ООН-женщины» не способствовала комплексному общеорганизационному управлению людскими ресурсами и контролю в этой области и, в частности, не обеспечивала охвата всех консультантов. Вместе с тем Структура «ООН-женщины» разработала альтернативную информационную панель для мониторинга кадровых вопросов. В настоящее время СВР проводит проверку управления индивидуальными консультантами, с которыми заключены договоры о специальных услугах. Результаты этой проверки будут представлены в годовом докладе за 2021 год;

h) **координация в системе Организации Объединенных Наций:** отделения на местах применяли отличающийся подход к выполнению своего мандата по координации в системе Организации Объединенных Наций ввиду ограниченности ресурсов на реализацию своих стратегий координации в Организации Объединенных Наций. Региональным отделениям необходимо провести анализ координационной работы в рамках системы Организации Объединенных Наций на страновом уровне и сформулировать региональные стратегии. Структуре «ООН-женщины» необходимо более четко сформулировать свою концепцию, обновить стратегию и систему подотчетности и обеспечить ясность в отношении ресурсов, направляемых на координацию в системе Организации Объединенных Наций;

i) **формулирование приоритетов в стратегических записках и их реализация:** в ходе ревизий на местах была выявлена необходимость улучшения деятельности по подготовке и выполнению стратегических записок, связанных с ними стратегий мобилизации ресурсов и годовых планов работы. Стратегические записки зачастую включали большое количество факторов воздействия, итогов и результатов деятельности, а годовые планы работы предусматривали множество мероприятий и показателей эффективности, которые не всегда были полностью соответствовали стратегическим запискам, что затрудняло адресную концентрацию усилий, контроль и оценку результатов. Была отмечена необходимость разработки реалистичных, актуальных и динамичных стратегий мобилизации ресурсов в поддержку стратегических записок. СВР с удовлетворением отмечает, что Структура начала пересмотр процесса планирования своей работы в рамках специальных рабочих групп, в которых СВР участвует в качестве наблюдателя, с тем чтобы обеспечивать учет сделанных ею выводов;

j) **управление деятельностью партнеров по программам:** несколько выводов, сделанных по итогам ревизий на местах, касались необходимости повышения эффективности управления деятельностью партнеров по программам. СВР с удовлетворением отмечает, что Структура продолжает выполнение рекомендаций ревизоров, касающихся тематической проверки управления деятельностью партнеров по программам. Однако этот процесс идет медленно из-за недостаточного количества ресурсов, выделенных руководителю рабочего процесса, которому пришлось взять на себя осуществление подпроцессов, переданных из другого подразделения, в отсутствие соответствующих ресурсов;

k) **организация поездок:** несколько выводов, сделанных по итогам ревизий на местах, и уроков, извлеченных в ходе проведения расследований, касались улучшений в области организации поездок. СВР отмечает, что большинство рекомендаций, вынесенных по итогам проведенной ею в 2019 году проверки организации поездок, еще не выполнены;

l) **управление закупочной деятельностью:** отделениям на местах было рекомендовано совершенствовать процессы управления закупками, осуществляемыми на местном уровне, на основе разработки реалистичных планов и эффективных стратегий закупочной деятельности; обеспечения надлежащего контроля и надзора за закупочной деятельностью; укрепления внутренних механизмов с целью обеспечить должный учет необходимости рационального использования ресурсов; проведения периодических исследований конъюнктуры рынка в целях выявления широкого круга потенциальных поставщиков; и обеспечения конфиденциальности и честной деловой практики в процессе торгов.

IX. Выполнение рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий

36. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий в период до 2020 года, составил 93 процента. Статистические данные рассчитываются как среднегодовое значение за последние пять лет. Показатель закрытия рекомендаций, вынесенных в 2019 году, составил 80 процентов. Кроме того, по состоянию на 24 февраля 2021 года руководство уже отреагировало на 59 процентов рекомендаций, вынесенных в 2020 году, и находилось в процессе принятия решений по остающимся рекомендациям.

37. Невыполненными в течение длительного времени оставались лишь четыре рекомендации ревизоров (вынесенные до 2020 года), все из которых относятся к категории средней степени приоритетности. Эти рекомендации касаются: механизмов обеспечения надлежащего контроля за процессом осуществления платежей партнерам-исполнителям в отдаленных районах; задержек с закрытием проектов в оперативном и финансовом отношении; официального оформления стратегии координации мер по учету гендерного фактора в целях консолидации усилий страновых отделений; и делегирования полномочий, с тем чтобы обеспечить необходимое разграничение уровней полномочий в области закупок. Во всех этих случаях руководство обязалось принять меры, и СВР следит за выполнением этих рекомендаций.

X. Консультационные услуги

38. В 2020 году СВР завершила пять консультативных мероприятий: i) оценку контрольных показателей в области соблюдения морально-этических норм; ii) ограниченный обзор процессов руководства, управления рисками и контроля в рамках кампании “HeforShe” («Он за нее»); iii) подготовку двух меморандумов об извлеченных из расследований УСВН уроках, касающихся потенциальных пробелов в системе контроля; и iv) экспресс-оценку процессов руководства функцией координации в системе Организации Объединенных Наций. Краткая информация о некоторых из этих мероприятий приведена в приложении 1.

39. Кроме того, СВР регулярно взаимодействовала со Службой независимой оценки (НСО) в целях координации мероприятий по ревизии и оценке, обмена информацией и оказания содействия в проведении силами НСО оценок страновых портфелей посредством предоставления в соответствующих случаях необходимых материалов. Были инициированы СВР и проведены при участии НСО два совместных обзора: оценка странового портфеля и аудит в страновом отделении во Вьетнаме; и экспресс-оценка деятельности по оказанию денежной помощи. СВР внесла также вклад в общеорганизационную оценку флагманских инициатив по разработке программ, проведенную коллективом НСО.

40. В отчетный период СВР принимала активное участие в качестве наблюдателя в деятельности различных рабочих групп, связанных с управлением преобразованиями в организации и подготовкой Стратегического плана на 2022–2025 годы. Директор НСО периодически проводила встречи с Исполнительным директором Структуры «ООН-женщины», с тем чтобы информировать ее о результатах работы СВР, и регулярно выступала в качестве инициативного наблюдателя и консультанта на совещаниях Группы старших руководителей, заседаниях Комитета по обзору рабочих процессов и на других форумах. Кроме того, СВР регулярно высказывала свои замечания по проектам руководящих документов и процедур, запросам руководства и другим инициативам.

41. СВР разработала также оперативное руководство “Gender, COVID-19 and Audit” («Гендерный фактор, COVID-19 и аудит»)⁴, в котором освещены основные аудиторские риски, затрагивающие женщин и девочек в условиях пандемии COVID-19, содержится руководство по учету гендерных аспектов в аудиторских проверках в новых условиях глобальной чрезвычайной ситуации.

XI. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

42. Спустя 30 дней после опубликования все доклады о внутренних ревизиях, выпущенные согласно плану ревизий на 2020 год, за исключением одного, были преданы гласности в соответствии с решением 2012/10 Исполнительного совета (см. UNW/2012/16) и размещены на веб-сайте Структуры «ООН-женщины», посвященном раскрытию информации о ревизиях (URL: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>). Никаких запросов на редактирование докладов о ревизиях не поступало ни от самой организации, ни от других организаций или государственных органов. Один доклад о ревизии, касающийся кибербезопасности, не был опубликован по причине того, что в нем содержалась строго конфиденциальная информация, включая сведения о потенциальных уязвимостях в общеорганизационных системах контроля кибербезопасности.

43. Хотя 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 I.

XII. Расследования

44. В 2020 году УСВН оказывало услуги по проведению расследований в связи с заявлениями о неправомерных действиях, совершенных персоналом Структуры «ООН-женщины» или третьими лицами в ущерб Структуре «ООН-женщины».

45. В 2020 году директор НСОП продолжала выполнять функции должностного лица, ответственного за координацию и получение информации о деятельности в области расследований. Советник по правовым вопросам и директор Отдела людских ресурсов Структуры «ООН-женщины» продолжают играть ключевую роль в этой области, как указано в Правовой политике Структуры «ООН-женщины» в отношении принятия мер в случаях несоблюдения стандартов поведения Организации Объединенных Наций.

A. Дела на рассмотрении

46. В 2020 году УСВН зарегистрировало в отношении Структуры «ООН-женщины» 28 заявлений (27 новых заявлений и 1 заявление, закрытое в 2019 году и вновь открытое в 2020 году), в то время как в 2019 году их насчитывалось 52. В 2020 году Управление ревизии и расследований ПРООН также завершило работу над одним нерассмотренным заявлением, зарегистрированным

⁴ <https://www.unwomen.org/en/digital-library/publications/2020/04/brochure-rapid-guide-gender-covid-19-and-audit>.

в 2019 году, в отношении услуг ПРООН, оказанных Структуре «ООН-женщины»⁵.

Таблица 2

Количество дел на рассмотрении УСВН в 2020 году по сравнению с показателем 2019 года

<i>Дела на рассмотрении</i>	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
Перенесено с предыдущего года по состоянию на 1 января	21	12
Принято в течение года — новые заявления	27	52
Принято в течение года — повторное рассмотрение заявлений	1	—
Итого	49	64
Закрытые дела (из числа перенесенных)	14	9
Закрытые дела (из числа новых)	17	34
Всего	31	43
Перенесено по состоянию на 31 декабря	18	21

47. В 2020 году из 27 новых заявлений, поступивших в УСВН, 85 процентов было получено по «горячей линии», а 15 процентов — по электронной почте. Заявления поступали от лиц, известных УСВН, но информация о которых не раскрывалась НСОП (56 процентов), анонимов (22 процента), сотрудников Организации Объединенных Наций (18 процентов) и сторонних лиц (4 процента).

В. Виды заявлений

48. Каждое заявление, получаемое и регистрируемое УСВН, может касаться более чем одного вида предполагаемых правонарушений. В 2020 году было получено 52 новых заявления о 43 видах предполагаемых правонарушений, которые разбиты по категориям и представлены на рис. 2 ниже. Следует отметить, что помимо заявлений, отнесенных в целом к категории «мошенничество», некоторые другие виды предполагаемых правонарушений также могут указывать на возможность совершения мошеннических действий, но не обязательно указывают на них, как, например, заявления, отнесенные к категориям «нарушения в финансовой сфере», «нарушения в области закупок» или «нарушения в области найма», «должностное злоупотребление/злоупотребление служебным положением» или «преступная деятельность».

⁵ Это заявление не было отнесено к категории «перенесенные дела по состоянию на 31 декабря» в пункте 44 предыдущего доклада о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2019 года (<https://undocs.org/UNW/2020/3>), поскольку НСОП стало известно об этом расследовании Управления ревизии и расследований ПРООН из уведомления о закрытии дела, полученного в 2020 году.

Рисунок 2
Заявления, полученные в 2020 году, в разбивке по виду, количеству и процентной доле от общего числа

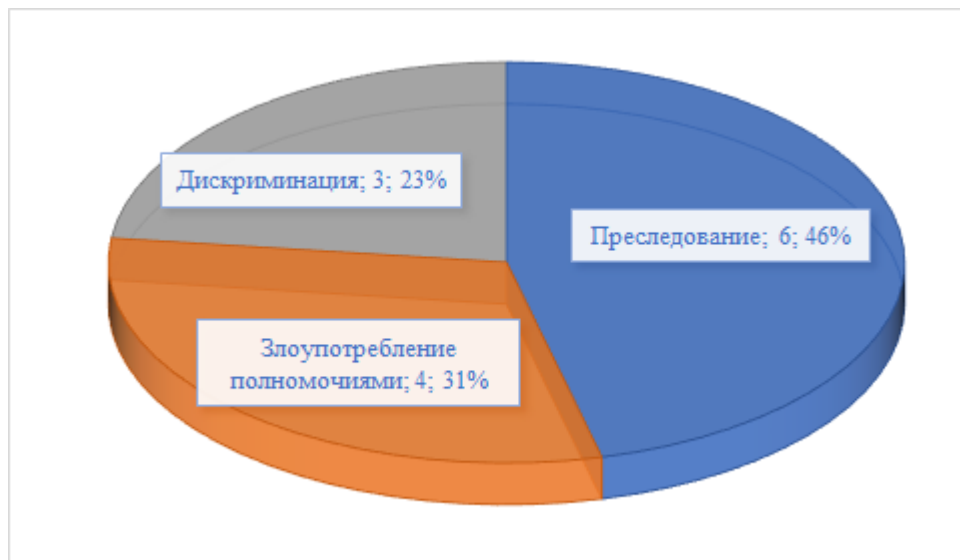


Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

49. По определению УСВН, запрещенное поведение⁶ — это действия, связанные с преследованием на рабочем месте, злоупотреблением полномочиями и дискриминацией. Наиболее распространенным видом предполагаемых правонарушений, зарегистрированных УСВН в 2020 году (21 процент), являлось запрещенное поведение. Виды предполагаемого запрещенного поведения, информация о которых поступила в УСВН в 2020 году, разбиты по категориям и проиллюстрированы на рис. 3 ниже (примечание: каждое полученное и зарегистрированное заявление может касаться более чем одного вида предполагаемого запрещенного поведения).

⁶ Сексуальные домогательства также считаются «запрещенным поведением», но классифицируются УСВН отдельно (см. рис. 2).

Рисунок 3
Заявления о запрещенном поведении, полученные в 2020 году, в разбивке по виду, количеству и процентной доле от общего числа



Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

С. Урегулированные/закрытые/перенесенные дела

50. В 2020 году УСВН завершило рассмотрение 31 заявления (по сравнению с 43 заявлениями в 2019 году). Из 31 дела 21 было закрыто после предварительной оценки, в ходе которой не было установлено никаких оснований для проведения расследования (по сравнению с 35 заявлениями в 2019 году), и 10 дел были закрыты после проведения расследования (по сравнению с 8 заявлениями в 2019 году). Из 21 дела, закрытого по итогам предварительной оценки, УСВН передало 10 дел (с согласия заявителя в соответствующих случаях) в Структуру «ООН-женщины» для возможного принятия мер руководством (по сравнению с 25 делами, переданными в 2019 году). В консультации соответственно 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 служб или о рассмотрении этого вопроса в ходе будущих ревизий СВР.

51. Из десяти дел, закрытых в 2020 году после проведения расследования, четыре были признаны обоснованными, три были признаны необоснованными, а еще три дела были в ходе расследования объединены с другим делом (которое было закрыто и признано обоснованным в 2019 году).

52. Четыре дела, признанные обоснованными в 2020 году (по трем заявлениям, перенесенным с 2019 года, и одному заявлению, полученному в 2020 году), касались следующего: попытки со стороны лица, не являющимся сотрудником, получить необоснованное вознаграждение в размере не менее 779 долл. США и получения такого вознаграждения в размере не менее 189 долл. США от консультантов, привлеченных к осуществлению проекта, финансируемого Структурой «ООН-женщины»; пренебрежительных высказываний, сексуальных домогательств и физического нападения; запрещенного поведения; и несанкционированного использования служебного автомобиля, приведшего к аварии, в

результате которой погибли два человека и был нанесен ущерб этому и еще одному автомобилю, а также имуществу третьих лиц. Как уже отмечалось выше, одно дело может охватывать более чем один вид неправомερных действий.

53. Два из четырех дел, признанных обоснованными, были переданы для принятия мер в соответствии с Правовой политикой Структуры «ООН-женщины», а два других дела (в отношении двух субъектов, являвшихся добровольцами Организации Объединенных Наций, привлеченными Структурой «ООН-женщины») были переданы для принятия таких мер согласно соответствующим нормативно-правовым положениям Программы добровольцев Организации Объединенных Наций. Информация о дисциплинарных решениях, принятых в течение 2020 года, содержится в докладе Исполнительного директора Структуры «ООН-женщины» о дисциплинарных мерах и других решениях, принятых в связи с проступками и правонарушениями, 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 2020 года.

54. По состоянию на 31 декабря 2020 года УСВН перенесло на следующий год рассмотрение 18 заявлений. По состоянию на 31 марта 2021 года три из этих заявлений были закрыты, а по 15 заявлениям продолжалось расследование. Из трех закрытых заявлений одно было закрыто после проведения предварительной оценки (оно было передано в Структуру «ООН-женщины» для возможного принятия мер руководством Структурой), а два были закрыты после проведения расследования (одно было признано обоснованным, а другое — необоснованным). Одно дело, признанное обоснованным (заявление получено в 2020 году), было связано с подделкой платежных документов и попыткой обмана Структуры «ООН-женщины» и получения неправомерной выгоды в размере около 741 долл. США. Субъектом по этому делу был подрядчик (не сотрудник), и сотрудничество организации с ним было прекращено. Структура «ООН-женщины» не понесла существенного финансового ущерба.

55. Управление ревизии и расследований ПРООН также закрыло в 2020 году одно заявление (перенесенное с 2019 года), которое касалось услуг ПРООН, оказанных Структуре «ООН-женщины». По этому заявлению, которое было признано обоснованным, было проведено расследование. Оно относилось к совершенной неустановленной третьей стороной фишинговой атаке по электронной почте, в результате которой ПРООН произвела платеж на несанкционированный банковский счет. Несмотря на предпринятую попытку возврата средств, в результате этого мошенничества потери средств Структуры «ООН-женщины» составили 11 491 долл. США. Структура «ООН-женщины» проводит с ПРООН обсуждение вопроса о компенсации этих средств.

Приложение 1

Краткое описание консультативных мероприятий

Оценка контрольных показателей и степени проработки процессов в области соблюдения морально-этических норм в Структуре «ООН-женщины»

В рамках данного консультативного мероприятия была проведена оценка целей Структуры «ООН-женщины» в области соблюдения морально-этических норм. Вопросы соблюдения морально-этических норм вызвали интерес у группы руководителей высшего звена, которая приняла самые серьезные меры к установлению стандартов поведения в рамках всей Структуры и внедрению морально-этических принципов в культуру Структуры «ООН-женщины».

Оценка показала, что в целом для того, чтобы Структура «ООН-женщины» могла устойчиво демонстрировать образцовое поведение и соблюдение морально-этических принципов на общеорганизационном уровне, потребуется дополнительная проработка ее процессов в этой области. Неполное развитие процессов соблюдения морально-этических норм обусловлено рядом коренных причин:

- в Структуре «ООН-женщины» отсутствовала собственная общеорганизационная культура соблюдения морально-этических норм и не было специального подразделения по вопросам этики;
- из-за бюджетных ограничений и отсутствия выделенного руководителя процесса (структурного подразделения по вопросам этики) возможности для обучения и развития были ограничены.

Внутренние заинтересованные стороны неоднократно отмечали, что, несмотря на рост объема неосновного финансирования, финансирование поддержки некоторых организационных структур не было увеличено в достаточной степени.

СВР вынесла 11 рекомендаций, связанных с необходимостью выработки высшим руководством собственной стратегии соблюдения морально-этических норм, с тем чтобы поддержать и упрочить стремление Исполнительного директора к формированию развитой культуры соблюдения морально-этических норм в рамках всей Структуры. Старшему руководству следует рассмотреть возможность сведения воедино разрозненных на сегодняшний день компонентов функции по обеспечению соблюдения морально-этических норм в Структуре «ООН-женщины», существующих руководящих документов и процедур, а также мер по организации служебной деятельности и обучения в целях выявления недостающих элементов; определить роли, обязанности и лиц, ответственных за разработку соответствующей политики; и обеспечить учет рисков в области соблюдения морально-этических норм в будущей работе по формированию такой политики. Продвижение усилий по обеспечению учета морально-этических принципов на всех уровнях Структуры «ООН-женщины» (как в штаб-квартире, так и на местах) целесообразно поручить заместителю Исполнительного директора.

Ограниченный обзор в рамках кампании “HeforShe” («Он за нее»)

СВР провела ограниченный обзор процессов руководства, управления рисками и контроля в рамках кампании “HeforShe”. Этот обзор преследовал цель адресной проверки соответствия и не представлял собой полномасштабное мероприятие внутренней ревизии. Одна из его задач заключалась также в

определении того существует ли возможность извлечения уроков для организации в будущем аналогичных кампаний.

Кампания “HeforShe”, которая по замыслу была направлена на повышение осведомленности и изменение моделей поведения, охватила большую аудиторию и привлекла авторитетных сторонников благодаря применению инноваторского подхода к информационно-пропагандистской деятельности. В рамках кампании были успешно мобилизованы средства различных типов доноров, включая корпорации и частные организации. Однако не все обещания по внесению объявленных взносов были выполнены.

СВР вынесла 10 рекомендаций и предложила 14 извлеченных уроков, которые можно учитывать при осуществлении в будущем аналогичных инициатив. Ни одна из этих позиций не указывала на наличие серьезных системных недостатков в процессах общего руководства, управления рисками и механизмах внутреннего контроля Структуры «ООН-женщины».

Более долгосрочная общая концепция кампании обеспечила бы платформу для более широкого масштабирования и интеграции как инструмента информационно-пропагандистской работы и мобилизации ресурсов, особенно для отделений на местах. Среднесрочный план позволил бы разработать более четкие целевые показатели эффективности или успеха, что также могло бы способствовать привлечению большего объема финансирования. Поскольку новые и инновационные программы сопряжены с более высоким уровнем риска, целесообразно провести полный и документально подтвержденный анализ издержек и выгод и оценку рисков, а также определить регламент для экспериментального проекта.

Для проведения кампаний необходима стратегия мобилизации ресурсов. Когда частные партнеры берут на себя обязательства по оказанию безвозмездной помощи, Структуре «ООН-женщины» необходимо обеспечивать наличие официальных соглашений об использовании предоставляемых финансовых средств. Между Структурой «ООН-женщины», донорами и национальными комитетами должны быть заключены официальные соглашения в целях документального оформления и уточнения целей финансирования, функций и обязанностей, а также любых связанных с финансированием условий.

Руководство функцией координации в системе Организации Объединенных Наций: экспресс-оценка

СВР провела ускоренное консультативное мероприятие в отношении существующих в Структуре «ООН-женщины» процессов руководства функцией координации в рамках системы Организации Объединенных Наций. В ходе обзора было установлено, что для обеспечения эффективности, результативности и стратегической значимости усилий Структуры «ООН-женщины» по координации деятельности в системе Организации Объединенных Наций необходимо обеспечить учет следующих элементов:

- четкое обозначение и ясное понимание того, что именно руководство Структуры «ООН-женщины» считает стратегической и ориентированной на отдачу координацией в рамках системы Организации Объединенных Наций;
- стратегия практической реализации концепций, применяемая в работе Структуры «ООН-женщины» и предполагающая учет теории преобразований, четкую матрицу результатов с ключевыми показателями эффективности, четко определенные роли и обязанности, а также сроки осуществления. Стратегия Структуры «ООН-женщины» по координации в рамках

системы Организации Объединенных Наций должна учитываться в работе по отдельным темам/программам на основе общих стандартов;

- внутренняя система организационного управления и подотчетности Структуры «ООН-женщины», включающая общепринятые стандарты и результаты и определяющая задачи, их исполнителей и сроки их выполнения;
- определение и выделение достаточных бюджетных и людских ресурсов на обеспечение координации в рамках системы Организации Объединенных Наций, дальнейшее отслеживание экономичности достигнутых результатов и оказанных услуг и представление соответствующей отчетности.

Кроме того, Структуре «ООН-женщины» следует обеспечить выполнение рекомендаций, вынесенных по итогам проведенной в 2016 году независимой общеорганизационной оценки координации в рамках системы Организации Объединенных Наций, по итогам процесса управления преобразованиями и других соответствующих обзоров или, если некоторые рекомендации больше не считаются актуальными, обосновать и задокументировать это для целей подотчетности и управления знаниями.
