



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

Distr.: General  
18 April 2022  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2022 года  
21–22 июня 2022 года  
Пункт 4 предварительной повестки дня  
Ревизии и расследования

**Доклад о внутренних ревизиях и расследованиях  
за период с 1 января по 31 декабря 2021 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 ежегодный доклад о внутренней ревизии за период с 1 января по 31 декабря 2021 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) краткий отчет о проделанной работе и критерии, на которых основано представленное заключение; в) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии; и d) мнение о целесообразности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения внутренних ревизий и расследований для достижения требуемого охвата. В докладе также сообщается 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 2021 года; б) принять к сведению доклад Консультативного комитета по надзору; и в) рекомендовать руководству Структуры «ООН-женщины» продолжать усилия по дальнейшему укреплению своей второй линии защиты и введению практики подготовки справок о внутреннем контроле.



## I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету представлена сводная информация о внутренних ревизиях, проведенных в 2021 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». Критерии, на основании которых было подготовлено настоящее заключение, включают: итоги проверок, выполненных СВР согласно плану по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2021 год, результаты внутренних ревизий и консультативных обзоров, проведенных в 2021 году, и ход выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий в докладах за этот и предыдущие годы.

## II. Мандат

2. В соответствии с уставами НСОР и СВР (см. приложение 3), Международными основами профессиональной практики и Кодексом этики Института внутренних аудиторов Служба внутренней ревизии предоставляет Исполнительному директору Структуры «ООН-женщины» независимые и объективные услуги по проверке и консультированию, призванные увеличить ценность и повысить эффективность и результативность работы Структуры «ООН-женщины». Основной целью СВР было 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 задача Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций заключалась в том, чтобы вынести заключение по финансовым ведомостям Структуры «ООН-женщины».

4. Кроме того, Исполнительный директор Структуры «ООН-женщины» получает независимые консультации по повышению 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)*

### A. Основания для заключения

5. Руководство Структуры «ООН-женщины» отвечает за надлежащую разработку и эффективное поддержание процессов руководства, управления рисками и контроля в интересах выполнения задач Структуры. Обязанность СВР заключается в выполнении независимой оценки достаточности и эффективности этих систем и процессов на основе ревизий с учетом факторов риска, проведенных согласно годовому плану; оказанных в 2021 году консультационных услуг; и прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций, вынесен-

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

## **В. Исключения**

6. Заключение не распространяется на процессы и деятельность, передаваемые на подряд структурам системы ООН или некоторым внешним коммерческим подрядчикам (а также некоторым коммерческим субподрядчикам, привлеченным сторонними организациями системы ООН), такие как:

а) 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;

б) подготовка расчетных ведомостей и выплата заработной платы персоналу, лицам, с которыми заключены договоры о предоставлении услуг, и добровольцам ООН;

с) международные и местные банковские платежи;

д) казначейские операции и управление инвестициями;

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

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

г) 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 ООН в штаб-квартире, на глобальном уровне или на местах в зависимости от действующих местных соглашений об уровне обслуживания.

7. В случае оказания таких услуг внешним подрядчиком СВР полагается на оценку процессов руководства, управления рисками и контроля, которую проводит служба внутренней ревизии основной структуры системы ООН, предоставляющей такие услуги, в рамках собственного плана ревизии. 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. В 2021 году СВР проверила также систему управления рисками, которые связаны с внешними подрядчиками, предоставляющими услуги Структуре «ООН-женщины», удостоверив надежность процессов в этой области. По итогам этой проверки было отмечено, что механизмы внутренней ревизии организаций системы ООН, предоставляющих услуги Структуре «ООН-женщины», охватывают большинство переданных на внешний подряд рабочих процессов Структуры. Однако такие ревизии не всегда бывают направлены конкретно на оценку услуг, предоставляемых Структуре «ООН-женщины». Механизмы контроля рисков, связанных с третьими сторонами, также представляются ограниченными применительно к таким услугам, переданным на внешний подряд, как медицинское страхование, услуги охраны и безопасности или коммерческие услуги в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), особенно в отношении безопасности данных. Руководство Структуры «ООН-женщины» выразило намерение усилить надзор за деятельностью

коммерческих поставщиков услуг ИКТ. Основные выводы по итогам настоящей ревизии изложены в разделе IX настоящего доклада.

### **C. Ограничения сферы охвата**

8. СВР отмечает также некоторые ограничения сферы охвата в связи с пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), обусловленные дистанционным режимом работы и ограниченной возможностью доступа к подтверждающей документации, активам, персоналу или заинтересованным сторонам, которые обычно доступны в ходе выездов на места. Из-за проведения ревизий в дистанционном режиме сфера охвата была ограничена следующим образом:

а) не было возможности проверить подлинники некоторых подтверждающих документов, а потому аудиторским группам иногда приходилось полагаться на отсканированные копии. В тех случаях, когда СВР не были предоставлены копии, возможность удостовериться в надежности процессов отсутствовала или была ограничена;

б) встречи с персоналом некоторых проверяемых структур проводились виртуально, что не позволило составить полное представление об условиях работы в отделении;

с) поездки в места осуществления проектов и очные встречи с партнерами или местными бенефициарами не проводились;

д) не была проведена физическая инвентаризация активов и запасов;

е) на местах не были проверены процессы в области ИКТ.

### **D. Общее заключение**

9. На основании источников данных, описание которых приведено в разделе IV, включая план СВР по проведению ревизий с учетом факторов риска и результаты соответствующих ревизий и консультативных обзоров, проведенных в 2021 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, что в 2021 году руководство Структуры «ООН-женщины» продолжало совершенствовать процессы руководства и управления рисками. В частности, Комитет по обзору рабочих процессов стал руководящим органом, где обсуждаются некоторые общеорганизационные вопросы. НСОР является постоянным наблюдателем в Комитете по обзору рабочих процессов и регулярно информирует членов Комитета по вопросам, относящимся к независимой оценке, внутренней ревизии и итогам консультативных обзоров. В 2021 году руководство пересмотрело процесс планирования работы по новому стратегическому плану, а в 2022 году ввело некоторые усовершенствования. Руководство инициировало процесс ежеквартальных обзоров рабочих процессов с регулярным представлением руководителям ключевых показателей эффективности, включая ход выполнения рекомендаций ревизоров.

11. Вместе с тем по итогам ревизий и консультативных обзоров, проведенных СВР в 2021 году, а также проверки выполнения ранее вынесенных рекомендаций по итогам ревизий и консультативных обзоров был выявлен ряд общих недостатков, требующих внимания исполнительного и старшего руководства:

а) как отмечалось в предыдущие годы, необходимо доработать механизмы управленческого надзора Структуры, известные также как «вторая линия защиты», чтобы обеспечить четкое распределение обязанностей, полномочий и кадровых ресурсов ответственных за рабочие процессы в целях надлежащей разработки ими политики и рабочих процессов с учетом рисков и в соответствии с принципами экономической эффективности, а также в целях эффективного мониторинга их осуществления и обеспечения соблюдения требований; повысить роль и потенциал региональных отделений как органов, отвечающих за контроль и надзор за деятельностью отделений на местах в своих регионах;

б) руководство подчеркнуло, что его способность выполнить некоторые рекомендации по надзору будет зависеть от наличия ресурсов. Хотя СВР признает ограниченность финансирования и отмечает поставленную цель обеспечить максимальные ресурсы тем, кто больше всех в них нуждается, она считает важным наличие надежных процессов руководства, управления рисками и контроля для обеспечения выполнения Структурой своего мандата и обязательств. В 2021 году СВР отметила, что, хотя руководство продолжало выполнять рекомендации, вынесенные по итогам ревизий и консультативных обзоров, выполнение некоторых общеорганизационных рекомендаций замедлилось, поскольку возникла необходимость в работе над другими стратегическими приоритетами, такими как завершение подготовки стратегического плана и планирование работы по нему, новые стратегические инициативы и проекты (например, внедрение новой общеорганизационной системы планирования ресурсов) и реагирование на кризисные ситуации. Структура еще не завершила пересчет затрат по проектам (включая затраты на управленческую поддержку), который требуется для повышения эффективности обеспечения ресурсами функциональной поддержки и управленческого надзора, необходимых для выполнения некоторых общеорганизационных рекомендаций;

с) как уже отмечалось в прошлом году, необходимо укрепить внутренний потенциал на страновом уровне — как в плане кадрового обеспечения, так и в плане квалификации — в целях управления, мониторинга и отчетности в том, что касается функций Структуры по оказанию нормативной поддержки, координации в рамках системы Организации Объединенных Наций и оперативной деятельности, а также в целях эффективного выполнения обязанностей, связанных с руководством, управлением рисками и соблюдением требований;

д) необходимо заблаговременно готовиться к ежегодному составлению справки о внутреннем контроле, чтобы четко установить подотчетность и ответственность руководства за управление рисками и внутренний контроль (рекомендуется СВР с 2019 года). Согласно основным принципам внутреннего контроля, ответственность за разработку и поддержание эффективных процессов руководства, управления рисками и контроля несут руководители, но выполнение этой обязанности не заявляется и не заверяется руководством ежегодно, например в справке о внутреннем контроле.

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

#### **IV. Краткий отчет о проделанной работе и критерии для вынесения заключения** *(решение 2015/4, пункт b)*

13. При подготовке своего заключения СВР исходила из следующего: а) составленного ею плана ревизий с учетом факторов риска на 2021 год, который

был утвержден Исполнительным директором по итогам рассмотрения Консультативным комитетом по надзору, и выполнения этого плана; b) результатов отдельных ревизий и консультативных обзоров и присвоенных рейтингов; c) прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий и консультативных обзоров; d) сведений, полученных СВР в результате участия в качестве наблюдателя в совещаниях и форумах по вопросам внутреннего управления и позволивших СВР сформировать понимание процессов руководства, управления рисками и контроля; e) недостатков в области контроля, отмеченных в докладах по итогам расследований, представленных УСВН в 2021 году; и f) работы, проделанной Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций. Кроме того, СВР полагается на инициативное выявление руководством таких случаев материализовавшихся рисков, потенциальных сбоях в системе контроля, нарушений или несоответствий нормативным требованиям, которые могут серьезно повлиять на управление или систему контроля, и информирование СВР о таких известных ему случаях.

#### **А. План проведения ревизий с учетом факторов риска на 2021 год**

14. Проводимые СВР в соответствии с профессиональными стандартами и современной практикой внутренние ревизии и консультативные обзоры позволяют удостовериться эффективность руководства и управленческих мер в деле выявления и регулирования основных рисков, угрожающих достижению целей Структуры «ООН-женщины». СВР продолжала уточнять сферу охвата ревизии и расширять охват участков, где имеются основные риски, включая участки, относящиеся к отделениям на местах, сквозным функциям и рабочим процессам. При уточнении сферы охвата ревизии 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 системам информационных технологий и борьбе с мошенничеством; и b) систему внутреннего контроля, включая функции и обязанности субъектов, ответственных за управление рисками (первая линия защиты) и функцию по контролю и надзору, выполняемую ответственными за рабочие процессы и региональными отделениями (вторая линия защиты). СВР координирует выполнение своего плана ревизий с другими проверяющими инстанциями третьей линии защиты, чтобы избежать дублирования работы и расширить охват рисков. Риски оцениваются по комплексу факторов, представляющих собой потенциальные последствия и вероятность наступления событий, способных повлиять на выполнение задач конкретных внутренних организационных единиц/отделений, процессов, функций и систем.

15. 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 2021 году проводились исходя из комплексной оценки рисков организационных единиц, отделений и рабочих процессов, а также наличия ресурсов для покрытия этих рисков на основе рейтинга рисков и профессиональной оценки. Таким образом, существуют неизбежные ограничения способности СВР 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.

16. Кроме того, в 2021 году СВР столкнулась с препятствиями для полной реализации утвержденного плана работы из-за пандемии COVID-19. Эти

препятствия в основном заключались в необходимости проводить ревизии удаленно и невозможности посещать полевые отделения. При проведении проверок в удаленном режиме СВР приходилось полагаться на то, что руководство предоставит полную и достоверную подтверждающую документацию.

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

17. В 2021 году СВР провела 16 внутренних ревизий и консультативных обзоров, предусмотренных в плане ревизий на 2021 год, и представила к середине марта 2022 года 14 заключительных докладов, а публикацию 2 докладов о внутренней ревизии перенесла на более поздний срок в 2022 году. Эти мероприятия, как правило, охватывали вопросы руководства, управления рисками и контроля в выбранных отделениях или касались систем и процессов Структуры «ООН-женщины».

18. 12 из 14 изданных докладов относились к мероприятиям по удостоверению, а проверенным структурам или процессам были присвоены следующие рейтинги:

- Три структуры/процесса были оценены как **удовлетворительные**, что означает, что оцененные процессы руководства, управления рисками и контроля были в достаточной степени налажены и хорошо осуществлялись. Выявленные ревизией проблемы, если таковые имеются, вряд ли повлияют на выполнение задач проверяемой структуры/процесса.
- По итогам пяти ревизий был присвоен рейтинг **«требуется некоторые улучшения»**, означающий, что процессы руководства, управления рисками и контроля в целом были налажены и осуществлялись, но требовали некоторых улучшений.
- По итогам трех ревизий был присвоен рейтинг **«требуется существенные улучшения»**, означающий, что процессы руководства, управления рисками и контроля были налажены и осуществлялись, но нуждались в существенном улучшении.
- 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 (в целом соответствующий рейтингу «требуется некоторые улучшения»).

19. Подробная информация о повторяющихся и существенных выводах, сделанных по итогам проведенных СВР в 2021 году внутренних ревизий и консультативных обзоров, представлена в разделе IX.

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

20. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий за пятилетний период до 2021 года, составил 94 процента. Это свидетельствует о приверженности руководства принятию надлежащих и своевременных мер в случаях необходимости улучшить процессы руководства, управления рисками и контроля. Вместе с тем СВР отмечает, что еще не выполнены 19 давно вынесенных рекомендаций. Рекомендации, давно остающиеся невыполненными, составили 10 процентов от общего числа рекомендаций, вынесенных в 2019 году, и 8 процентов от рекомендаций, вынесенных в 2020 году. Возможно, это связано с увеличением числа общеорганизационных и тематических

рекомендаций, для выполнения которых требуются время и ресурсы, а также с новыми приоритетами. СВР продолжала следить за выполнением этих рекомендаций и принимать последующие меры и призывает руководство вводить в согласованные сроки меры для устранения значительных рисков, выявленных в ходе ревизий, и сохранять их.

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

21. На протяжении 2021 года СВР продолжала действовать независимо от руководства Структуры «ООН-женщины» и свободно определяла сферу охвата своей работы в соответствии с применимыми международными и общепринятыми стандартами. Будучи внешним поставщиком услуг по проведению расследований, Управление служб внутреннего надзора ООН обладает такой же независимостью.

22. СВР стремится выполнять свою работу в соответствии с высочайшими 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 2021 году СВР провела внутреннюю оценку своей практики на соответствие Стандартам. В 2022 году СВР планирует пройти независимую оценку своего соответствия Стандартам. Пока СВР не может заявить о том, что ее деятельность соответствует Стандартам; тем не менее СВР продолжала придерживаться Стандартов в своей деятельности в целом и при осуществлении отдельных мероприятий.

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

23. В соответствии с решением Исполнительного совета № 2015/4 СВР должна выносить свое заключение о целесообразности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения функции внутренней ревизии и расследований для достижения требуемой сферы охвата ревизий и расследований. В 2021 году СВР получила достаточные ресурсы для осуществления мероприятий, предусмотренных в ее плане ревизий на 2021 год. Финансовые ресурсы использовались в соответствии с планом СВР и правилами и политикой Структуры «ООН-женщины». Был полностью профинансирован утвержденный штат СВР с пятью должностями: одной должностью С-5 (начальник), двумя должностями С-4 и двумя должностями С-3 (одна из которых была вакантной в течение двух месяцев, но квалифицированный кандидат был своевременно найден и нанят). Кроме того, СВР участвовала в программе «Молодые женщины-лидеры», начатой Структурой «ООН-женщины» в 2021 году, и наняла одну участницу программы в категории добровольцев ООН<sup>1</sup>.

24. СВР входит в состав НСОР, возглавляемой директором, помощь которому оказывают два младших административных сотрудника. В 2021 году СВР получила 447 000 долл. США на расходы, не связанные с персоналом.

<sup>1</sup> Программа «Молодые женщины-лидеры» Структуры «ООН-женщины» направлена на поддержку молодых женщин-лидеров путем предоставления им различных возможностей обучения и участия в структурированной программе профессионального развития с наставником.



25. Расчетная стоимость расследований УСВН, завершенных в 2021 году (см. раздел XII), составила 342 310 долл. США<sup>2</sup>. Для сравнения, по меньшему числу расследований, проведенных в 2020 году, УСВН выставило Структуре «ООН-женщины» счет на сумму 128 152 долл. США. УСВН выставляет Структуре «ООН-женщины» счета напрямую на основе возмещения расходов. Бюджет СВР не зависит от возмещения расходов со стороны УСВН.

26. В 2021 году директор НСОП при поддержке двух сотрудников СВР продолжала выполнять функцию 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 получение сведений и возмещение расходов от УСВН. Эта функция включала координацию, мониторинг и надзор (в том числе несколько камеральных проверок и инспекций), на которые у НСОП не было специально выделенных ресурсов. Поэтому СВР за счет средств бюджета внутренних ревизий наняла добровольца ООН для оказания помощи, в том числе для обеспечения СВР возможностей проводить упредительные проверки соблюдения этических норм и противодействовать мошенничеству, а также повышать осведомленность о том, как реагировать на потенциальные нарушения. В декабре 2021 года СВР вместе со старшим руководством подготовила коммюнике по борьбе с коррупцией и мошенничеством и начала работу над докладами об извлеченных уроках (см. также раздел XII). В своем плане работы на 2022 год СВР запросила 82 000 долл. США для финансирования поддержки расследований и борьбы с мошенничеством, и эти средства были выделены. Вероятно, СВР придется обращаться с подобными запросами и в последующие годы.

## **VII. Выполнение плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2021 год**

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

27. После своего создания в 2018 году СВР разработала стратегию проведения ревизий с учетом факторов риска на 2019–2021 годы. Цель этой стратегии заключалась, в частности, в реализации концепции комбинированного подтверждения соответствия требованиям для повышения эффективности и результативности руководства и надзора в Структуре «ООН-женщины». Эта концепция основана на модели трех линий защиты и направлена на обеспечение подотчетности, ориентированной на достижение результатов, и благого управления, а также более эффективного управления рисками и более экономичных механизмов внутреннего контроля<sup>3</sup>.

28. План внутренних ревизий на 2021 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

<sup>2</sup> Эта цифра складывается из полученных счетов на сумму 63 381 долл. США и ожидаемых расходов на сумму 278 929 долл. США.

<sup>3</sup> В позиционном документе Института внутренних аудиторов о трех линиях защиты для эффективного управления рисками и контроля говорится о том, 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.

рисков, относящихся к каждому из проверяемых отделений и каждой из проверяемых организационных единиц. План ревизий на 2021 год был рассмотрен Консультативным комитетом по надзору, после чего он был представлен Исполнительному директору Структуры «ООН-женщины» и утвержден ею.

29. Из-за ограничений на поездки, введенных в связи с пандемией COVID-19, СВР пришлось изменить свой план ревизий на 2021 год следующим образом: а) ввести в полевых отделениях удаленные ревизии с ограниченной сферой охвата; и б) сосредоточиться на тематических и относящихся к штаб-квартире новых приоритетах и зонах риска. Кроме того, СВР продолжила в тесном сотрудничестве со Службой независимой оценки проводить оценки и ревизии страновых отделений. В рамках своего консультативного мандата СВР продолжала представлять отзывы о возникающих рисках и проектах политики и процедур.

30. В 2021 году были выполнены все выездные мероприятия, включенные в план проведения ревизий с учетом факторов риска, за исключением двух. Два обзора были перенесены с 2021 на 2022 год. Восемь докладов по мероприятиям, предусмотренным в плане ревизий на 2021 год, были изданы в 2021 году, а еще шесть докладов — к середине марта 2022 года. СВР отмечает, что руководству в некоторых случаях потребовалось больше времени для рассмотрения и комментирования докладов СВР ввиду их сложности, а также из-за другой работы и возникших приоритетных задач.

## **В. Мониторинг и координация аудиторской деятельности**

31. В 2021 году Консультативный комитет по надзору отслеживал выполнение плана ревизий с учетом факторов риска на 2021 год, изучая периодические доклады и проводя совещания с директором НСОП и начальником СВР. Кроме того, Консультативный комитет по надзору рассмотрел проект настоящего годового 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. В соответствии с решением 2021/4 Исполнительного совета о согласовании с другими учреждениями ООН определений и отчетности в связи с внутренними ревизиями и расследованиями и о предоставлении отзывов Исполнительному совету Структуры «ООН-женщины», СВР предприняла усилия по согласованию годовых отчетов по ревизиям и расследованиям со следующими учреждениями: ПРООН, ЮНФПА, ЮНИСЕФ и ЮНОПС. В результате был разработан согласованный шаблон, который будет использоваться этими учреждениями ООН в их ежегодной отчетности.

## **С. Доклады о ревизии и оценки**

34. 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 были рассмотрены в ходе ревизии.

35. В таблице 1 указаны общие рейтинги, присвоенные по итогам 12 внутренних ревизий, которые были проведены СВР согласно плану ревизий на 2021 год.

В семи случаях внутренняя ревизия проводилась в отделениях Структуры «ООН-женщины» на местах, а в остальных пяти ревизии подверглись тематические общеорганизационные процессы. В приложении 1 указано также количество рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии, в разбивке по степени приоритетности.

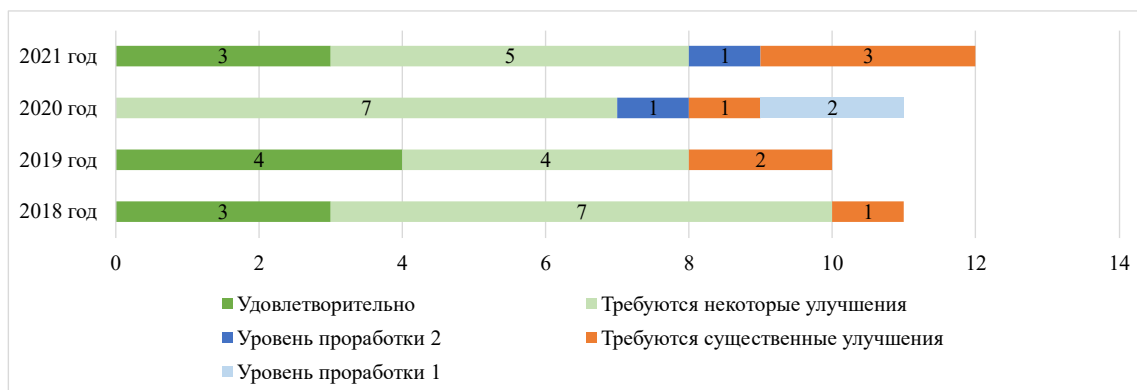
Таблица 1  
**Рейтинги по результатам проверки в разбивке по регионам и тематическим областям, 2021 год**

<i>Область, в которой проводилась проверка</i>	<i>Число проверок</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Требуются некоторые улучшения</i>	<i>Требуются существенные улучшения</i>
<b>Страновое/программное отделение</b>	7	3	3	1
Палестина	1	1	–	–
Пакистан	1	–	1	–
Эфиопия	1	1	–	–
Сербия	1	1	–	–
Демократическая Республика Конго	1	–	–	1
Таджикистан	1	–	1	–
Метаоценка ревизий полевых отделений	1	–	1	–
<b>Тематические проверки/проверки в штаб-квартире</b>	4	–	2	2
Отношения с индивидуальными консультантами	–	–	–	1
Управление рисками, связанными с внешними подрядчиками	1	–	1	–
Функция коммуникации и пропаганды	1	–	–	1
Управление активами и отношениями с арендодателями	1	–	1	–
<b>Итого</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>3</b>

36. Присвоенный по итогам одного проверочного мероприятия уровень проработки процессов был указан в аудиторском заключении в качестве рейтинга. В частности, СВР присвоила программе по борьбе с мошенничеством в Структуре «ООН-женщины» **уровень 2 (начальный)** с некоторыми элементами **уровня 3 (воспроизводимый)**.

37. В соответствии с годовыми планами ревизии, основанной на факторах риска, с 2018 по 2021 год СВР провела 44 проверочных мероприятия. На рисунке 1 ниже представлен обзор общих рейтингов, присвоенных СВР по итогам этих мероприятий в период с 2018 по 2021 год.

Рисунок 1  
**Обзор рейтингов, присвоенных по итогам внутренних ревизий, которые были проведены в соответствии с планами ревизии (2018–2021 годы)**



Источник: СВР.

38. В дополнение к вышеуказанным проверочным мероприятиям, СВР провела два консультативных обзора, по итогам которых рейтинги не присваивались: i) обзорную оценку прогресса и проблем проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов в Структуре «ООН-женщины» по состоянию на 20 февраля 2021 года; и ii) независимую оценку рисков с выводами по итогам реализации Структурой «ООН-женщины» этапа I инициативы «Луч света». Краткое описание этих консультативных обзоров приводится в приложении II.

## VIII. Выполнение рекомендаций ревизоров

### A. Показатель выполнения

39. До 2021 года показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий за последние пять лет, составлял в среднем 94 процента. По состоянию на 23 марта 2022 года ежегодные темпы выполнения рекомендаций в целом замедлились: среди вынесенных в 2019 году рекомендаций было 10 процентов давно остающихся невыполненными, а в 2020 году таких рекомендаций было 8 процентов.

40. К категории давно остающихся невыполненными (вынесенных до 2021 года) относилось 19 рекомендаций; 7 из них имели высокий приоритет, а 12 — средний. В таблице 2 указаны высокоприоритетные рекомендации и проверки, по итогам которых они были вынесены.

Таблица 2

#### Высокоприоритетные рекомендации, давно остающиеся невыполненными

Ревизия	Ответственные за выполнение рекомендаций и краткое изложение рекомендации
2019 год, ревизия странового отделения в Афганистане	<b>Группе управления поддержкой программ</b> рекомендуется разработать руководство для ситуаций, когда страновые отделения Структуры «ООН-Женщины» получают нецелевое финансирование для стратегических записок.

2019 год, ревизия управления отношениями с партнерами-исполнителями и ответственными сторонами

**Директорам Отдела политики, программ и межправительственных отношений и Отдела управления и администрации** рекомендуется определить порядок подчинения, полномочия, функции и обязанности в связи со сквозным процессом управления и отношения с партнерами-исполнителями в соответствии с моделью «трех линий защиты».

**Группе управления поддержкой программ** рекомендуется провести оценку рисков сквозного процесса и указать для выявленных рисков меры контроля, изложенные в директивных, процедурных и руководящих принципах, чтобы устранить пробелы или дублирование в директивных документах и соответствующих контрольных механизмах.

2019 год, ревизия регионального отделения для Азиатско-Тихоокеанского региона

**Директору Отдела политики, программ и межправительственных отношений**, в соответствии с потенциальными кадровыми изменениями, связанными с инициативой по управлению преобразованиями, рекомендуется изучить способы усиления технического надзора со стороны штаб-квартиры, подготовки руководящих указаний по вопросам политики и организации обмена знаниями между техническими (программными) сотрудниками в региональных отделениях и других отделениях на местах.

2019 год, ревизия оформления поездок

**Директору Отдела управления и администрации** рекомендуется назначить ответственного за рабочие процессы, относящиеся к поездкам, и наделить его надлежащими полномочиями, возможностями и обязанностями по отчетности в отношении надзора за эффективностью политики служебных поездок, контроля за ее соблюдением и обеспечения эффективности и результативности процесса.

**Назначенное ответственное лицо** должно провести сквозную оценку рисков процесса оформления поездок и уделить особое внимание нацеленности на результат, осмотрительности, экономии и обязанности проявить должную заботу согласно правилам служебных поездок.

2020 год, ревизия программного отделения в Сомали

**Директору Регионального отделения для Восточной и Южной Африки** вместе с Секцией управления преобразованиями и Отделом по вопросам стратегии, планирования, ресурсов и эффективности рекомендуется уточнить ожидания в отношении программного отделения в Сомали, в том числе пересмотреть стратегию присутствия Структуры «ООН-женщины» в стране и распределить приоритеты отделения между нормативной работой, техническими консультациями, координацией и реализацией программ на местах.

*Источник: СВР, Teammate.*

41. В таблице 3 ниже приводятся данные о невыполненных рекомендациях ревизоров по состоянию на 23 марта 2022 года в разбивке по приоритетности и давности.

Таблица 3  
Давность невыполненных рекомендаций по состоянию на 23 марта 2022 года

Приоритетность	Общее количество невыполненных рекомендаций	Менее 12 месяцев	12–18 месяцев	Более 18 месяцев
Высокая	29	22	5	2
Средняя	57	45	7	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 2021 год, СВР определила и обобщила по функциональным областям основные проблемы (см. рисунок 2 и пункты ниже). Замечания, сделанные в ходе консультативных обзоров, не включены в рисунок 2.

Рисунок 2  
Основные замечания за 2021 год в разбивке по функциональным областям



Источник: СВР.

43. В 2021 году СВР вынесла замечания по основным проблемам в следующих функциональных областях:

а) **эффективность политики и процедур Структуры «ООН-женщины»**. По итогам тематических ревизий Структуре было рекомендовано i) разработать политику обеспечения эффективности расходования средств; политику коммуникации и пропаганды; политику в отношении сторонних поставщиков услуг; ii) пересмотреть политику управления отношениями с

индивидуальными консультантами и консультантами, работающими по контракту с поставщиками, управления активами, борьбы с мошенничеством, а также привести действующую политику в соответствие с внедряемой системой общеорганизационного планирования ресурсов, операционными процессами, механизмами управления рисками и внутреннего контроля, рабочими потребностями и приоритетами; iii) повысить показатели соблюдения действующих мер и политики в области внутреннего контроля, в том числе в части индивидуальных консультантов, активов, аренды, закупок и людских ресурсов;

**b) определения и реализация приоритетов, указываемых в стратегических записках.** По итогам выездных ревизий были сделаны замечания о том, что требуются: i) руководство по подготовке и реализации положений стратегических записок, доработка элементов схемы результатов, используемых для определения фактических показателей и изменений, в дополнение к отчетности о конкретных результатах и мероприятиях; ii) совершенствование механизмов, функций и соответствующих мероприятий по мониторингу, отчетности и оценке для обеспечения ориентированной на результат отчетности и качества данных; iii) ускорение реализации запланированных изменений и результатов; и iv) мониторинг эффективности стратегий мобилизации ресурсов и достижения их целевых показателей, совершенствование соответствующего руководства по планированию, реализации, мониторингу и корректировке стратегий мобилизации ресурсов, а также повышение роли региональных и центральных отделений в поддержке полевых отделений. СВР с удовлетворением отмечает, что Структура пересмотрела и начала внедрять новый процесс планирования работы, включая экспериментальный процесс стратегического диалога, вводить стратегические записки в штаб-квартире и дорабатывать их для региональных и страновых отделений, а также приступила к постоянному обзору стратегий полевых отделений, в котором НСОР участвует в качестве наблюдателя для обеспечения учета основных рисков и замечаний;

**c) организационная структура, полномочия, потенциал и ответственность за реализацию стратегических приоритетов.** В ходе ревизий на местах СВР обнаружила, что структуры местных отделений часто неустойчивы и должны быть приведены в соответствие с согласованными приоритетами и мандатом — в частности, требуется пересмотреть стратегическое присутствие программных отделений, чтобы привести ожидаемые результаты работы этих отделений в соответствие с новой типологией стран. В полевых отделениях часто отмечаются следующие проблемы: i) текучесть кадров и вакантность ключевых должностей; ii) отсутствие финансирования для выполнения некоторых функций, например мониторинга, отчетности и оценки, координации и оперативной работы; iii) неспособность быстро увеличить потенциал, например с помощью совместного финансирования вспомогательных функций при мобилизации значительных неосновных ресурсов; и iv) недостаточная ясность в том, что касается ответственности за достижение результатов, распределения функций, внутренней координации и отчетности;

**d) этика, добросовестность и борьба с мошенничеством.** Было рекомендовано уточнить обязанности по координации программы по борьбе с мошенничеством; укрепить этику и культуру добросовестности; завершить оценку рисков мошенничества для штаб-квартиры и ключевых процессов; консолидировать меры по снижению рисков и оценить их эффективность; максимально автоматизировать контроль и отчетность об исключениях; пересмотреть правовую политику Структуры «ООН-женщины» и сроки проведения расследований; разработать систему мониторинга для оценки эффективности действующей программы борьбы с мошенничеством. В качестве положительного момента было отмечено, что Структура провела серию вебинаров по оценке рисков

мошенничества. Тем не менее ревизии на местах подтвердили необходимость дальнейшего повышения осведомленности о мошенничестве и коррупции, включая регулярное обучение и специальные обсуждения стандартов поведения, рисков мошенничества и мер контроля, обязанностей и порядка донесения о нарушениях;

е) **управление программами и проектами.** В докладах о внутренних ревизиях по-прежнему отмечаются проблемы в управлении проектами, требующие: i) повышения эффективности управления рисками на этапах разработки и реализации проектов; ii) усовершенствования процессов организации работы с бенефициарами для обеспечения охвата целевых бенефициаров Структурой «ООН-женщины» и ее партнерами по программам; iii) повышения эффективности механизмов контроля и отчетности и соответствующих мероприятий; iv) усовершенствования отчетности об осуществлении программ и проектов путем составления описательных и финансовых отчетов с сопоставлением достигнутых результатов с ожидаемыми и указанием выделенных ресурсов; v) усовершенствования управления знаниями и обучением; и vi) доработки руководства по составлению бюджета прямых расходов на управление проектом. СВР отмечает, что Структура приступила к реализации «дорожной карты» по усовершенствованию проектного цикла, предложенной СВР в 2019 году по итогам проведенного ею консультативного обзора;

ф) **руководство, надзор и управление служебной деятельностью.** Тематические и полевые ревизии выявили необходимость: i) уточнить распределение обязанностей по надзору за эффективностью работы отделений на местах между штаб-квартирой и региональными отделениями, повысить потенциал и усилить подотчетность ответственных за рабочие процессы в функциональных областях, повысить ответственность за разработку политики и стратегические направления и их согласованность, а также укрепить региональные отделения (которые представляют собой вторую линию защиты) для обеспечения эффективного управленческого надзора и контроля за соблюдением требований; ii) определить основные общеорганизационные принципы передачи на субподряд рабочих процессов и функций и руководства ими; и iii) регулярно проводить аттестацию сторонних поставщиков услуг, привлекаемых Структурой «ООН-женщины»;

г) **управление людскими ресурсами.** Выводы в основном касались необходимости усовершенствования политики управления отношениями с индивидуальными консультантами и соблюдения нанимающими подразделениями мер контроля в соответствии с принципами эффективности расходования средств, конкурентоспособности и прозрачности при наборе консультантов и установлении их гонораров, а также обеспечения своевременного и качественного выполнения консультантами согласованных мероприятий. По итогам ревизий местных отделений СВР выявила необходимость: i) разработки местными отделениями более долгосрочных стратегий управления людскими ресурсами (при необходимости под руководством отдела кадров штаб-квартиры), где имеющиеся ресурсы будут сопоставлены с потребностями для реализации стратегических приоритетов, проведения функционального анализа кадровой структуры, составления достаточных бюджетов по проектам, ведения переговоров с донорами о финансировании кадровых потребностей и ускорения набора персонала; ii) руководящих указаний по планам обучения и профессионального развития для отделений на местах в связи с проведением аттестации и для обеспечения экономически эффективного обучения; iii) изучения новой системы общеорганизационного планирования ресурсов на предмет возможности обработки всех категорий персонала в одном кадровом модуле, чтобы обеспечить наличие основных данных для кадрового планирования и управления; и



iv) периодического обзора рисков, связанных с долго остающимися вакантными руководящими должностями и временными заменами;

h) **управление рисками.** По итогам ревизий было установлено, что управление рисками на местах и в штаб-квартире требует улучшения, в том числе в части упреждающего выявления рисков, проведения обсуждений, снижения рисков и своевременного информирования вышестоящего руководства в соответствующих случаях. СВР с удовлетворением отмечает, что Структура приступила к реализации «дорожной карты» по совершенствованию управления рисками, предложенной СВР в 2019 году по итогам проведенного ею консультативного обзора;

i) **пропаганда и коммуникация.** СВР выявила необходимость i) четкого общеорганизационного стратегического руководства коммуникационной деятельностью и четкого мандата для Секции коммуникации и пропаганды с разграничением ее обязанностей и обязанностей других подразделений в области коммуникации; ii) общеорганизационных рамочных принципов коммуникации и выдачи старшим руководством указаний по критериям для определения приоритетов; iii) запоминающейся айдентики и четкой линии пропаганды; iv) устранения разрозненности функций и обеспечения координации между подразделениями путем интеграции между штаб-квартирой и отделениями на местах; и v) подготовки плана кризисной коммуникации и усиления роли, которую играет коммуникация, в обеспечении непрерывности деятельности, гуманитарном и кризисном планировании в штаб-квартире и в отделениях на местах. Эти выводы подтверждаются наблюдениями, сделанными в ходе ревизий коммуникационно-пропагандистской работы местных отделений;

j) **управление закупками.** СВР рекомендовала: разработать подход к профессионализации региональных закупок и изучить новую систему общеорганизационного планирования ресурсов на предмет составления отчетов об исключениях в закупках и использования информационных панелей, которые позволят отделениям улучшить управление закупками, осуществляемыми на местном уровне, путем разработки реалистичных планов закупок и эффективных стратегий; укрепить внутренние механизмы для обеспечения выбора наиболее выгодных вариантов; проводить периодические исследования конъюнктуры рынка в целях выявления широкого круга потенциальных поставщиков; и обеспечить конфиденциальность и честную деловую практику в процессе торгов. СВР перенесла тематическую ревизию руководства и управления закупками услуг на 2022 год;

k) **координация в системе ООН.** Полевые отделения по-разному подходили к выполнению обязанности по координации деятельности в системе ООН и не всегда имели собственную стратегию координации из-за нехватки ресурсов и необходимости руководящих указаний. Структуре «ООН-женщины» необходимо более четко сформулировать свою концепцию, обновить стратегию, создать механизм подотчетности и обеспечить ясность в отношении ресурсов, направляемых на координацию в системе Организации Объединенных Наций.

## X. Консультационные услуги

44. В 2021 году СВР провела два консультативных обзора: а) экспресс-оценку хода реализации и проблем проекта по внедрению общеорганизационной системы планирования ресурсов в Структуре «ООН-женщины» по состоянию на 20 февраля 2021 года; и б) независимую оценку рисков с выводами по итогам реализации Структурой «ООН-женщины» этапа I инициативы «Луч света». Краткое описание этих консультативных обзоров приводится в приложении II.

45. Кроме того, СВР регулярно взаимодействовала с Независимой службой оценки в целях координации мероприятий по ревизии и оценке, обмена информацией и участия, в соответствующих в случаях, в оценках странового портфеля, проводимых Службой. СВР и НСО провели два совместных обзора, по итогам которых были подготовлены отдельные доклады: оценка странового портфеля и ревизия в страновом отделении в Пакистане и оценка странового портфеля и ревизия в страновом отделении в Демократической Республике Конго. СВР также участвовала в формативной оценке кризисного реагирования Структуры «ООН-женщины» в Азиатско-Тихоокеанском регионе.

46. В отчетный период СВР активно участвовала в качестве наблюдателя в деятельности различных рабочих групп, связанной с управлением преобразованиями в организации и подготовкой стратегического плана на 2022–2025 годы. Директор НСОП регулярно и активно участвовала в качестве наблюдательницы и советницы в совещаниях Группы старших руководителей, Комитета по обзору рабочих процессов и Совета по проекту внедрения системы планирования общеорганизационных ресурсов, а также в других форумах. Кроме того, СВР регулярно высказывала замечания по проектам руководящих документов и процедурам, запросам руководства и различным инициативам.

47. СВР разрабатывает для внутренних ревизоров учебные материалы по ревизии, предусматривающие всесторонний учет гендерного аспекта. При содействии Отдела коммуникаций и пропаганды Структуры «ООН-женщины» СВР обновила свой веб-сайт, сделав его удобным для пользователей и информативным.

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

48. Спустя 30 дней после выхода все доклады о внутренних ревизиях, изданные согласно плану ревизий на 2021 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» ([URL: https://www.unwomen.org/en/about-us/accountability/audit/internal-audit-reports](https://www.unwomen.org/en/about-us/accountability/audit/internal-audit-reports)). Никаких запросов на сокрытие информации в публикуемых докладах о ревизиях не поступало ни от самой организации, 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.

## **XII. Расследования**

50. В 2021 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».

51. В 2021 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 стандартов поведения Организации Объединенных Наций существенную роль в этой области продолжают

играть советник по правовым вопросам и директор Отдела людских ресурсов Структуры «ООН-женщины».

## А. Дела на рассмотрении

52. В 2021 году УСВН приняло 36 заявлений от имени Структуры «ООН-женщины» (в 2020 году — 27, в 2019 году — 52). Нагрузка УСВН в 2021 году в сопоставлении с 2019 и 2020 годами показана в таблице 4 ниже:

Таблица 4

### Число дел, расследовавшихся УСВН в 2021 году

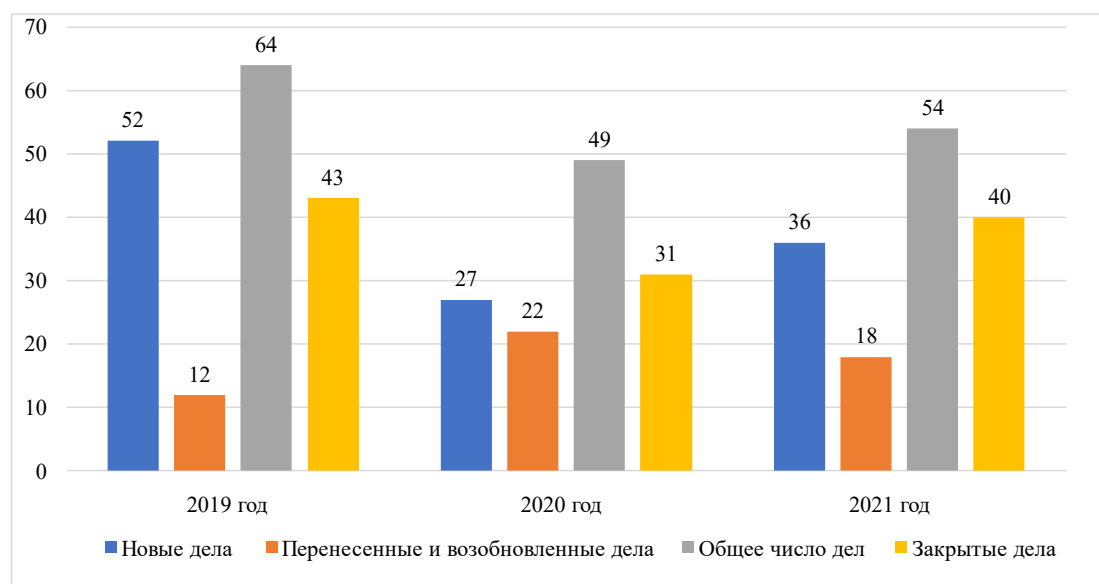
Дела	За 2021 год
Перенесенные с предыдущего года по состоянию на 1 января	18
Новые дела, заведенные в течение года	36
Возобновленные прошлогдние	–
<b>Общее число дел в течение года</b>	<b>54</b>
Закрытые дела из числа перенесенных	15
Закрытые дела из числа новых	25
<b>Общее число дел, закрытых в течение года</b>	<b>40</b>
Число дел на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2021 года	14

Источник: ежеквартальные отчеты УСВН.

53. На рисунке 3 ниже приводятся данные о количестве заведенных, рассматриваемых и завершенных УСВН дел в 2019–2021 годах.

Рисунок 3

### Сравнительные данные о количестве заведенных, рассматриваемых и завершенных УСВН дел в 2019–2021 годах



Источник: ежеквартальные доклады УСВН

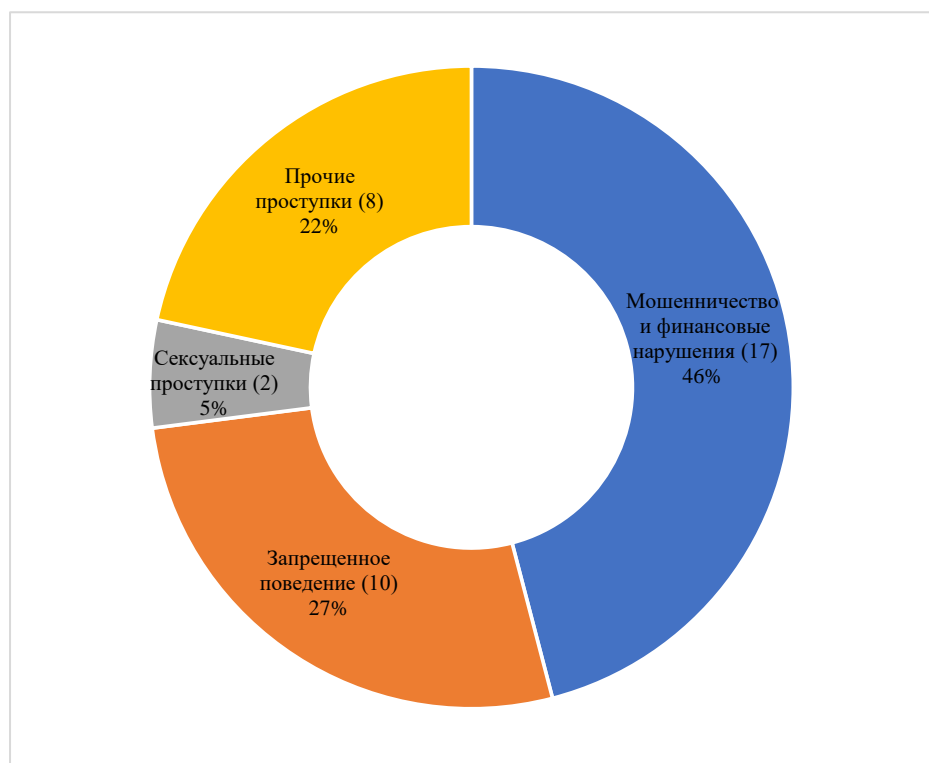
54. В 2021 году из 36 заявлений, поступивших в УСВН, 53 процента было получено по «горячей линии», 39 процентов — по электронной почте, 8 процентов — по другим каналам. Заявления поступали от персонала ООН (56 процентов), других структур ООН (22 процента), внешних сторон (11 процентов), субъектов, известных УСВН, но не раскрытых НСОП (8 процентов), и анонимно (3 процента).

## В. Виды заявлений

55. В каждом заявлении, получаемом и регистрируемом УСВН, речь может идти о более чем одном виде правонарушений. В 2021 году было получено 36 заявлений от 37 предполагаемых правонарушений, которые представлены в разбивке по категориям на рисунке 4 ниже. Сравнение с 2019 и 2020 годами приводится в таблице 5 ниже.

Рисунок 4

### Поступившие заявления в 2021 году в разбивке по категориям



Источник: ежеквартальные доклады УСВН<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> *Примечания:* 1) дело может включать несколько категорий предполагаемых проступков и поэтому 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».

Таблица 5  
Заявления за 2019–2021 годы в разбивке по категориям

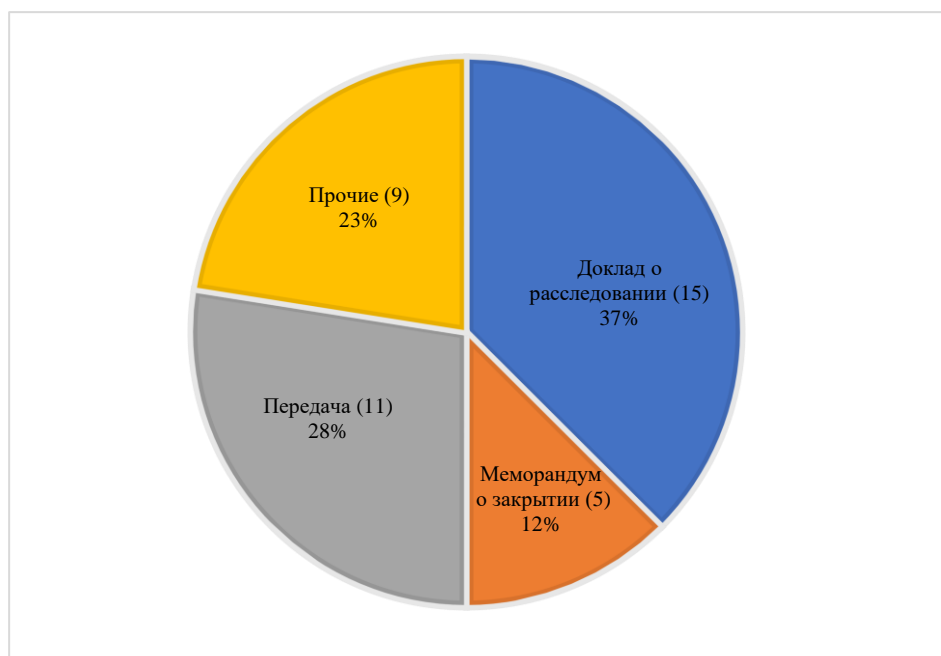
Категория	2019 год	2020 год	2021 год
Мошенничество и финансовые нарушения	24	14	17
Запрещенное поведение	17	9	10
Сексуальные проступки	3	1	2
Преследование из мести	1	0	0
Прочие проступки	14	11	8
<b>Всего</b>	<b>59</b>	<b>35</b>	<b>37</b>

Источник: ежеквартальные доклады УСВН, см. сноску ниже.

### С. Завершенные/закрытые/перенесенные дела

56. Как показано на рисунке 5, УСВН в 2021 году закрыло 40 дел (в 2020 году — 31):

Рисунок 5  
Дела, закрытые в 2021 году



Источник: ежеквартальные доклады УСВН

57. Из 40 закрытых дел 20 было закрыто после предварительной оценки, в ходе которой не было установлено оснований для расследования (в 2019 году таких дел было 21), а 10 дел были закрыты после расследования (в 2019 году — 8). Из 20 дел, закрытых по итогам предварительной оценки, УСВН передало 11 дел (с согласия заявителя в соответствующих случаях) в Структуру «ООН-женщины» для рассмотрения и возможного принятия мер руководством (в 2019 году — 10). В консультации с Отделом людских ресурсов, Юридическим

отделом, Группой управления поддержкой программ или соответствующим страновым отделением директор НСОР принимала решения о наиболее целесообразных и конфиденциальных мерах, например о подключении этих структур, дальнейших камеральных проверках или инспекциях со стороны НСОР или о рассмотрении этого вопроса в ходе будущих ревизий СВР. По 15 из 20 дел, закрытых по итогам расследования, были собраны доказательства и составлены доклады о расследовании (в 2020 году — по 4), а 5 дел были признаны необоснованными, и по ним были приняты меморандумы о закрытии (в 2020 году таких дел было 3).

58. 15 признанных обоснованными дел в 2021 году (в том числе четыре дела, перенесенные с 2019 года, пять дел, перенесенных с 2020 года, и шесть дел, открытых в 2021 году), касались:

- грубой манеры руководства одного из сотрудников, прибегавшего к угрозам и запугиванию;
- запрещенное поведение сотрудника и нарушения им правил учета присутствия на рабочем месте;
- подача сотрудником неверных биографических данных при приеме на работу в Структуру «ООН-женщины», конфликт интересов при закупках, фальсификация документа, запрошенного УСВН, и растрата ресурсов в размере 26 000 долл. США при покупке нового автомобиля;
- махинации с квитанциями и растрата ресурсов со стороны подрядчика — поставщика услуг, стоившие Структуре «ООН-женщины» 2755 долл. США;
- подделка консультантом платежных документов на сумму 741 долл. США, не приведшая к существенным финансовым потерям;
- злоупотребление служебными полномочиями, включая запугивание персонала Структуры «ООН-женщины», и нарушения при найме;
- фальсификация финансовых документов персоналом партнера по программе, приведшая к нецелевому использованию средств Структуры «ООН-женщины» в размере 141 051 долл. США;
- подложные требования сотрудника о возмещении расходов на проживание в размере 5808 долларов США, не приведшие к финансовым потерям;
- добавление сотрудником личного телефонного номера в телефонный счет Структуры «ООН-женщины», в результате чего Структуре «ООН-женщины» были выставлены счета за расходы на частную телефонную связь в размере 84 долл. США (в итоге расходы были возмещены);
- неразглашение конфликта интересов инженером-технологом поставщика Структуры «ООН-женщины» (привлеченным Структурой «ООН-женщины» для надзора за строительными работами и участия в выборе строительной компании), который являлся владельцем одной из строительных компаний, участвовавших в торгах;
- нарушения при наборе кадров, допущенные одним из сотрудников;
- нарушения в проведении торгов и/или сговор между тремя поставщиками Структуры «ООН-женщины» при проведении нескольких закупок (в трех случаях);

- несоблюдение требований, предъявляемых сотрудникам, заключавшееся в сокрытии заболевания при приеме на работу в Структуру «ООН-женщины».

59. Из 15 доказанных дел, восемь дел в отношении сотрудников Структуры «ООН-женщины» были переданы для принятия мер в соответствии с правовой политикой Структуры «ООН-женщины». По трем делам, касающимся, соответственно уволенного подрядчика, ранее работавшего консультанта и партнера по программе, юрисконсульт Структуры «ООН-женщины» вместе с представителями других подразделений Структуры «ООН-женщины» рассматривала или принимала соответствующие меры в соответствии с соглашениями Структуры «ООН-женщины» с этими сторонами. По четырем делам, связанным с поставщиками, юрисконсульт Структуры «ООН-женщины» в сотрудничестве с Отделом управления и административного руководства и в консультации с НСОП рассматривала возможность введения процедуры санкций в отношении поставщиков. К такой процедуре Структура «ООН-женщины» не прибегала с 2018 года — после того как ПРООН прекратила оказывать Структуре «ООН-женщины» услуги по расследованию. В отношении 6 из 15 доказанных дел юрисконсульт Структуры «ООН-женщины» рассматривала вопрос об их передаче местным правоохранительным органам или, проконсультировавшись с Управлением ООН по правовым вопросам, приняла такое решение. Информация о дисциплинарных мерах и других решениях, принятых в 2021 году, будет содержаться 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 2021 года.

60. По состоянию на 31 декабря 2021 года 14 дел было перенесено УСВН на 2022 год. По состоянию на 31 марта 2022 года четыре из этих дел были закрыты, а по 10 продолжалось расследование. Из четырех закрытых дел одно было закрыто после предварительной оценки (передано руководству Структуры «ООН-женщины» для рассмотрения и принятия мер), а три были закрыты после расследования (два дела были признаны необоснованными, одно — обоснованным). Обоснованное дело касалось незаконного присвоения средств в размере 6823 долларов США персоналом партнера по программе. В этом случае отделения Структуры «ООН-женщины» принимали соответствующие меры в соответствии с соглашением Структуры «ООН-женщины» с партнером по программе, а юрисконсульт Структуры «ООН-женщины» рассматривал возможность передачи дела в местные правоохранительные органы.

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

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

62. Кроме того, НСОП предоставляла консультации в процессе обсуждения и составления проектов донорских соглашений с другими структурами ООН, государствами — членами ООН, многосторонними учреждениями и другими третьими сторонами. НСОП также участвует в обсуждениях с другими структурами ООН, занимающимися внутренней ревизией и расследованиями, в целях разработки согласованных формулировок для будущих соглашений с донорами.

63. Кроме того, в Международный день борьбы с коррупцией (9 декабря) в 2021 году НСОР вместе с Отделом по вопросам стратегии, планирования, ресурсов и эффективности и высшим руководством начала первую антикоррупционную кампанию. 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.



## Приложение I

### Доклады о результатах ревизии и консультативные заключения, изданные в 2021 году

№		Количество рекомендаций		Общий вывод по итогам ревизии
		Всего	Высоко-приоритетные	
<b>Выездные ревизии</b>				
1	Страновое отделение в Палестине	10		Удовлетворительно
2	Страновое отделение в Пакистане (в сотрудничестве с СВР)	12	5	Требуются некоторые улучшения
3	Страновое отделение в Эфиопии	12	4	Удовлетворительно
4	Программное отделение в Таджикистане	10	1	Требуются некоторые улучшения
5	Программное отделение в Сербии	2	1	Удовлетворительно
6	Страновое отделение в Демократической Республике Конго (в сотрудничестве с СВР)	21	8	Требуются существенные улучшения
7	Метаоценка ревизий полевых отделений	16	1	Требуются некоторые улучшения
<b>Ревизии штаб-квартиры</b>				
1	Функция коммуникации и пропаганды	15	4	Требуются существенные улучшения
<b>Тематические проверки</b>				
1	Управление рисками, связанными со сторонними поставщиками услуг	5	2	Требуются некоторые улучшения
2	Программа по борьбе с мошенничеством	12	5	Степень проработки 2
3	Отношения с индивидуальными консультантами	15	4	Требуются существенные улучшения
4	Управление активами и отношениями с арендодателями	10	1	Требуются некоторые улучшения
<b>Консультативные обзоры</b>				
1	Экспресс-оценка ходе прогресса и проблем проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов в Структуре «ООН-женщины» по состоянию на 20 февраля 2021 года			
2	Инициатива «Луч света»: независимая оценка рисков с выводами по итогам реализации Структурой «ООН-женщины» этапа I инициативы			

## Приложение II

### Резюме консультативных обзоров

#### Проведенная СВР экспресс-оценка проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов по состоянию на 20 февраля 2021 года

Основными предметами этой экспресс-оценки были: эффективность механизмов руководства проектом, процесс планирования при определении объема, сроков и бюджета, управление рисками и прогресс, достигнутый к настоящему времени в соответствии с планом. На момент оценки в феврале 2021 года было установлено следующее:

- что касается руководства, то СВР отметила, что эффективность руководства проектом можно повысить путем создания действенного совета по проекту и официального закрепления функций исполнительного руководителя проекта и функций и полномочий управляющего проектом;
- что касается планирования, то СВР подтвердила, что Структура «ООН-женщины» сильно зависит от ПРООН в качестве поставщика системы общеорганизационного планирования ресурсов и его решения отказаться от системы «Атлас». Были определены следующие задачи: формализация устава межучрежденческого проекта, формирование межучрежденческого совета по проекту и утверждение проектной документации Структуры «ООН-женщины», включая оценку первоначального объема работы по проекту и основных функциональных возможностей новой системы общеорганизационного планирования ресурсов, а также анализ способов устранить расхождения между первоначально заявленными и полученными функциональными возможностями;
- что касается достигнутого прогресса, то СВР одобрила усилия руководства Структуры «ООН-женщины» по завершению разработки собственного подробного плана и бюджета проекта и отметила необходимость сохранить первоначально предусмотренные проектом преобразования и реорганизацию рабочих процессов, а также согласовать взаимозависимости между межучрежденческим проектом и задачами Структуры «ООН-женщины» с учетом конкуренции с другими конкурирующими стратегическими приоритетами;
- что касается управления рисками, то оно было признано одним из самых передовых участков проекта, где Структура «ООН-женщины» продемонстрировала высокий уровень проработки процессов по выявлению и документированию проектных рисков и информированию о них старшего руководства. Для повышения эффективности процесса управления рисками было рекомендовано улучшить процесс принятия решений по эскалированным рискам.

#### **Инициатива «Луч света»: независимая оценка рисков с выводами по итогам реализации Структурой «ООН-женщины» этапа I инициативы**

Цель оценки — помочь руководству определить основные достижения и проблемы и сделать выводы по итогам реализации Структурой «ООН-женщины» этапа инициативы «Луч света» в том, что касается руководства, координации, технической согласованности, реализации проекта и рабочих процессов. Некоторые наблюдения относились к факторам, неподвластным Структуре «ООН-женщины».

В числе положительных моментов были отмечены мобилизация старшего руководства Структуры «ООН-женщины» для продвижения инициативы «Луч света»; назначение специальной группы в Отделе по искоренению насилия в отношении женщин Структуры «ООН-женщины» для управления инициативой «Луч света»; обеспеченная в итоге мобилизация внутренней оперативной поддержки; самоотверженность и приверженность персонала Структуры «ООН-женщины», участвующего в региональных и страновых программах. Инициатива «Луч света» получила заметный политический импульс, став стратегическим и весьма заметным приоритетом в странах ее реализации, а также приоритетом для Генерального секретаря ООН и его первого Заместителя, которые продолжали выступать с поддержкой инициативы, особенно во время кризиса COVID-19. Инициатива «Луч света» является одной из первых показательных инициатив в рамках реформы ООН в интересах достижения целей в области устойчивого развития и является для системы ООН испытанием, которое должно продемонстрировать, могут ли ее учреждения достигать долгосрочных результатов, работая вместе по целому ряду направлений с участием множества партнеров.

Общие сроки инициативы «Луч света» весьма амбициозны с учетом ее ожидаемого воздействия и географии. Реализация продвигалась тяжело даже без дополнительных сложностей, вызванных глобальной пандемией. Выбранный подход инклюзивного партнерства с правительствами и организациями гражданского общества, предусматривающий значительное финансирование для повышения роли и потенциала таких организаций, сопряжен с трудностями, связанными с возможностями правительств и организаций гражданского общества достигать ожидаемых результатов из-за кризисов в области здравоохранения и экономики, локдаунов и конкурирующих национальных приоритетов. Система руководства инициативой «Луч света» была сложной, а типовые регламенты с четко определенными функциями, обязанностями и сроками не были своевременно приняты.

Ввиду значимости программы Структуре «ООН-женщины» следовало уделить больше внимания внутренней оценке осуществимости и инвестициям в структурную готовность, необходимую для обеспечения технической координации и распределения функций по реализации с учетом имеющихся ограничений. Несмотря на нехватку ресурсов на столь большую, сложную и амбициозную программу, а также трудности, связанные с выполнением двойной функции технической координации и реализации программы, Структура «ООН-женщины» справилась со своими задачами в условиях текущей реформы ООН, а ее подход к реализации оказался эффективным. На Структуру «ООН-женщины» были возложены высокие ожидания в плане технической координации и реализации, а потому важно было расширить структуру ее местных отделений и повысить их потенциал, чтобы они могли оказать своевременную поддержку. Однако требующиеся ресурсы не всегда выделялись в достаточном объеме для того, чтобы отделения Структуры «ООН-женщины» на местах могли выполнять обе функции.

Были сделаны следующие основные выводы:

- для обеспечения готовности Структуры «ООН-женщины» к реализации новых крупных программ требуется оценка осуществимости и потенциала;
- требуются организационно закрепить механизмы надзора за проектами и обеспечить четкую ответственность за результаты, усовершенствовать управление бюджетом крупных программ, а также улучшить планирование и распределение расходов между соответствующими подразделениями централизованного вспомогательного обслуживания;

- необходимо уточнить основные функции и внутренние обязанности по мониторингу и управленческому надзору за инициативой «Луч света» и обеспечить информирование о возникающих рисках.

## **Приложение III**

### **Уставы НСОП и СВР**

**Устав Независимой службы оценки и ревизии**

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

**Устав Службы внутренней ревизии**

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

---