



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

Distr.: General  
28 March 2023  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2023 года  
5–9 июня 2023 года, Нью-Йорк  
Пункт 3 предварительной повестки дня  
Внутренняя ревизия и расследования

**ПРООН: ежегодный доклад Управления ревизии и  
расследований о деятельности в области внутренней  
ревизии и расследований в 2022 году**

*Резюме*

В настоящем докладе приводится информация о деятельности Управления ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, и краткое описание деятельности по расследованию, осуществленной в течение этого года. Доклад содержит заключение, вынесенное с учетом объема проделанной работы в отношении достаточности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля в данной структуре; краткий отчет о проделанной работе и критерии, на которых основано представленное заключение; заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии; и заключение о том, является ли ресурсное обеспечение данной структуры надлежащим, достаточным и эффективно задействованным для достижения желаемого охвата при проведении внутренних ревизий и расследований.

Управление опубликовало 106 докладов о ревизии и 2 консультативные записки. В 106 докладах было вынесено 213 рекомендаций, из которых 139 были оценены как имеющие «среднюю» степень приоритетности, а 74 — как имеющие «высокую» степень приоритетности. Из 106 докладов о ревизии в 46 (40 докладов о финансовой ревизии проектов, 1 доклад о повторной ревизии и 5 сводных докладов) общая оценка не выносилась. Что касается остальных 60 докладов, то в 23 (38 процентов) была дана оценка «полностью удовлетворительно»; в 20 (33 процента) — оценка «удовлетворительно/требуется некоторые улучшения»; в 16 (27 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуется существенные улучшения»; и в 1 докладе (2 процента) — оценка «неудовлетворительно».

Наибольшее количество замечаний по результатам ревизий по-прежнему касалось управления программами/проектами, включая вопросы разработки, мониторинга, отчетности и управления проектными рисками. Также было вынесено



множество рекомендаций относительно управления финансовыми ресурсами и организации закупочной деятельности.

Что касается расследований, то Управление завершило и закрыло в общей сложности 377 дел, что является лучшим показателем за год на сегодняшний день. По состоянию на конец 2022 года рассмотрение 253 дел было перенесено на 2023 год. Управление закрыло по результатам расследования 176 дел. В 114 из этих дел (64,8 процента) утверждения были признаны необоснованными. Из оставшихся 62 дел рассмотрение 61 (34,7 процента) завершилось подготовкой докладов о расследовании (61 доклад), в которых были установлены доказательства ненадлежащего поведения, а по итогам рассмотрения 1 дела было составлено письмо с вариантами решений.

В соответствии с пунктом 10 решения Исполнительного совета 2022/15 и требованиями Института внутренних аудиторов в период с сентября по декабрь 2022 года была проведена независимая внешняя оценка качества работы Управления ревизии и расследований. Институт внутренних аудиторов пришел к выводу о том, что работа Управления «в целом соответствует» стандартам. Это самая высокая из трех возможных оценок.

В докладе представлена информация о ходе выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий. Кроме того, в докладе содержатся названия всех докладов о результатах внутренней ревизии, опубликованных в течение 2022 года, и полученные оценки (решение 2013/24), а также информация по делам о мошенничестве и мерам, принятым в связи с делами о проступках (решение 2011/22).

Как предусмотрено в решении 2006/13, ответ руководства на настоящий доклад представляется отдельно. Ежегодный доклад независимого Консультативного комитета по ревизии и оценке, подготовленный в соответствии с руководящими принципами, изложенными в документе с описанием рамок подотчетности ПРООН (DP/2008/16), приводится в добавлении.

#### *Элементы решения*

Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять к сведению настоящий доклад, который был согласован с докладами других учреждений Организации Объединенных Наций<sup>1</sup> в соответствии с решением 2020/10 Исполнительного совета; б) заявить о своей неизменной поддержке выполнения функций внутренней ревизии и расследований ПРООН; и с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке, который следует рассматривать как отдельный документ в рамках настоящего доклада.

<sup>1</sup> Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов и Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины»).

## Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение . . . . .	4
II. Мандат . . . . .	4
III. Заключение. . . . .	5
IV. Заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии . . . . .	6
V. Бюджет и укомплектование штатов . . . . .	7
VI. Выполнение плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2022 год . . .	8
VII. Выполнение рекомендаций ревизоров . . . . .	13
VIII. Основные результаты деятельности в области внутренней ревизии и консультирования . . . . .	14
IX. Внешняя оценка качества работы . . . . .	20
X. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях	20
XI. Расследования . . . . .	21
 Приложения (доступны на веб-сайте Исполнительного совета)	
I. Доклады о ревизии и консультативные доклады, опубликованные в 2022 году	
II. Рекомендации, оставшиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев по состоянию на 31 декабря 2022 года	
III. Рекомендации, отозванные в 2022 году	
IV. Доклады о расследованиях в разбивке по видам утверждений, опубликованные в 2022 году	
V. Ключевые показатели эффективности	
VI. Критерии в обоснование заключения Управления ревизии и расследований	
VII. Устав Управления ревизии и расследований	
VIII. Внешняя оценка качества работы УРР	
 Добавление (доступно на веб-сайте Исполнительного совета)	
Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке за 2022 год	

## I. Введение

1. В этом докладе Исполнительному совету представлена краткая информация о деятельности в области внутренней ревизии, консультационных услуг и расследований, осуществленной Управлением ревизии и расследований (Управление) в 2022 году. В докладе содержится общее заключение о достаточности и эффективности процессов, осуществляемых ПРООН в области руководства, управления рисками и контроля.

2. При составлении этого заключения учитывались следующие критерии: результаты внутренних ревизий за 2022 год; ревизии проектов, напрямую исполняемых ПРООН; обзор докладов по итогам ревизий проектов ПРООН, исполняемых неправительственными организациями (НПО) и/или национальными правительствами; показатель выполнения вынесенных по итогам ревизий рекомендаций этого и предыдущих годов, включая рекомендации, длительное время остававшиеся невыполненными; и письма, направленные руководству по итогам расследований. При составлении общего заключения был должным образом учтен качественный характер результатов ревизий, консультационных услуг и расследований.

## II. Мандат

3. Управление призвано обеспечивать ПРООН системой независимого и объективного внутреннего надзора в интересах повышения эффективности и результативности деятельности ПРООН, направленной на реализацию поставленных перед ней целей и задач в области развития. Цель, полномочия и сфера ответственности Управления определены в его уставе, утвержденном Администратором ПРООН (см. приложение VII).

4. Международными стандартами профессиональной практики Института внутренних аудиторов предусматривается, что руководитель службы ревизии должен отчитываться в рамках организации на таком уровне, который позволял бы внутренним ревизорам выполнять свои обязанности. Директор Управления подчиняется Администратору ПРООН и отвечает за предоставление услуг по внутренней ревизии и расследованиям. Директор обязан проводить внутренние ревизии и расследования самостоятельно, без вмешательства старшего руководства ПРООН или какой-либо внешней стороны. Управление должно не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров.

5. Управление подтверждает свою организационную независимость. В 2022 году Управление не подвергалось никакому вмешательству извне при определении сферы охвата своих ревизий и расследований, планировании, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

6. В 2022 году все ревизоры подписали заявление о добросовестности, объективности и конфиденциальности, подтверждающее их намерение соблюдать этический кодекс и основные принципы Института внутренних аудиторов, а также этический кодекс ПРООН.

7. Управление располагает эффективной программой обеспечения и повышения качества, охватывающей как функции внутренней ревизии, так и функции расследования. Результаты проведенных по итогам ревизий в 2022 году опросов заказчиков показали, что те удовлетворены ходом проведения ревизий. Из 91 респондента 72 (79 процентов) оценили свою общую удовлетворенность на «отлично» и «хорошо».

8. Старшее руководство ПРООН продолжало оказывать Управлению надлежащую поддержку. Директор Управления участвовал в качестве наблюдателя в совещаниях Группы по вопросам эффективности деятельности организации совместно с руководителями других надзорных органов, что позволяло обсуждать вопросы о рекомендациях, длительное время остающихся невыполненными, и другие важные вопросы, сопряженные с потенциальными рисками для ПРООН. В целях информирования о результатах ревизий и расследований Управление проводило ежемесячные совещания с заместителем Администратора. Кроме того, Управление проводило совещания с Бюро управленческого обслуживания и региональными бюро в целях обсуждения важнейших и неоднократно отмеченных в ходе ревизий и расследований проблем.

9. Консультативный комитет по ревизии и оценке, будучи одним из независимых надзорных органов ПРООН, консультировал Администратора по вопросам достижения максимальной эффективности деятельности ПРООН, касающейся внутренних ревизий и расследований.

10. Из-за продолжавших действовать ограничений на поездки, введенных в связи с пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), в первом квартале 2022 года Управление выполняло свой план работы в удаленном режиме.

11. На второй очередной сессии 2022 года Управление в соответствии с решением 2022/15 представило Совету доклад с соображениями относительно того, в какой мере Управление может свободно определять: а) как и когда отчитываться перед Исполнительным советом и информировать его; б) что входит в сферу охвата ревизий и расследований; в) в связи с чем и кем проводить ревизии или расследования; г) какие оценки проводить; д) как использовать имеющиеся средства; е) как осуществлять взаимодействие с Управлением служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций; и г) способы дальнейшего укрепления независимости Управления, а также бюджетную смету расходов на выполнение мандата в полном объеме. В указанном докладе содержались основные рекомендации.

### **III. Заключение**

12. Управление отвечает за проведение независимой оценки достаточности и эффективности систем и процессов ПРООН на основе методологии оценки рисков и годового плана работы с учетом рисков. Эта оценка охватывает структурные подразделения, функции и виды деятельности ПРООН на уровне штаб-квартиры и региональном и страновом уровнях, а также проекты прямого исполнения, проекты, исполняемые на национальном уровне, и субсидии Глобального фонда для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией. Основания для заключения подробно изложены в приложении VI.

#### **Основания для заключения**

13. Как указано в приложении VI, заключение основано на следующем:

а) результаты ревизий, проведенных в 2022 году в соответствии с утвержденным годовым планом работы. К ним относятся ревизии деятельности штаб-квартиры ПРООН, региональных отделов или подразделений и страновых отделений; деятельности ПРООН, финансируемой Глобальным фондом; проектов, непосредственно осуществляемых ПРООН; а также консультационных услуг;

б) результаты обзора докладов по итогам ревизий проектов ПРООН, исполняемых НПО и/или национальными правительствами;

- с) показатель выполнения вынесенных по итогам внутренних ревизий рекомендаций, включая рекомендации, длительное время остававшиеся невыполненными;
- д) письма, направленные руководству по итогам расследований.

### **Исключения**

14. Данное заключение не распространяется на услуги ревизоров, которые Управление оказывает другим подразделениям Организации Объединенных Наций, таким как Программа добровольцев Организации Объединенных Наций (ДООН), Управление Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций (ФКРООН). Ревизия деятельности этих подразделений проводится Управлением отдельно.

### **Ограничения в работе**

15. В первом квартале 2022 года Управление испытывало определенные ограничения в работе, поскольку из-за ограничений на поездки, введенных в связи с пандемией COVID-19, ревизии проводились в дистанционном формате. В частности:

- а) отсутствовала возможность проверить подлинники подтверждающих документов, в связи с чем группы по проведению ревизии были вынуждены полагаться на отсканированные копии;
- б) встречи с сотрудниками Управления и персоналом проверяемых структур проводились в виртуальном режиме, что не позволило составить полное представление об условиях работы в Управлении;
- с) не проводилось поездок в места исполнения проектов, в том числе очных встреч с партнерами/местными бенефициарами;

16. Более подробную информацию о критериях общего заключения по Управлению см. в приложении VI.

### **Общее заключение**

17. По заключению Управления, составленному исходя из объема проделанной в 2022 году работы, достаточность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля, о которых говорится в докладах, опубликованных в 2022 году, в совокупности заслуживают оценки «удовлетворительно/требуются некоторые улучшения». Это означает, что такая деятельность в целом налажена и осуществляется, но ее необходимо несколько усовершенствовать. Выявленные проблемы не оказывают существенного влияния на достижение целей организации.

## **IV. Заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии**

18. Управление осуществляет свою деятельность в области внутренней ревизии в соответствии с разработанными Институтом внутренних аудиторов Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита. Эти стандарты были приняты для использования представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций в июне 2002 года.

19. В Управлении действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества. Это включает обеспечение качества на уровне мероприятий, непрерывную деятельность по самооценке (в том числе ежегодную внутреннюю оценку качества и получение отзывов от клиентов) и внешнюю оценку качества внутренних ревизий раз в пять лет.

20. Последняя такая оценка завершилась в декабре 2022 года, и Управление получило высшую оценку — «в целом соответствует» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита и кодексу этики Института внутренних аудиторов. По итогам обзора была подтверждена независимость Управления. Полный текст доклада приводится в приложении VIII.

## V. Бюджет и укомплектование штатов

### *Бюджет*

21. В 2022 году утвержденный бюджет Управления, финансируемый за счет ресурсов общеорганизационного бюджета, составлял 22,98 млн долл. США (см. таблицу 1). Сюда не входит доля Управления в годовой арендной плате, которая составляет 1 млн долл. США.

22. Управление получило на цели проведения ревизии и расследования деятельности ПРООН дополнительные 1,23 млн долл. США в виде субсидий из Глобального фонда. За счет этих выплат были покрыты расходы по персоналу и оперативные расходы, связанные с тремя должностями специалистов по ревизии и одной должностью советника по расследованиям, базирующихся в Дакаре, Стамбуле, Претории и, соответственно, Нью-Йорке.

23. В 2022 году расходы Управления (без учета ресурсов Глобального фонда) составили 19,89 млн долл. США, в результате чего образовался неизрасходованный остаток средств в размере 3,09 млн долл. США. Неизрасходованный остаток средств объясняется экономией расходов на персонал в размере 2,32 млн долл. США (за счет вакантных должностей) и экономией в размере 0,77 млн долл. США преимущественно по причине сокращения путевых расходов в начале года из-за ограничений на поездки, введенных в связи с COVID-19.

Таблица 1

### **Ресурсы в 2022 году без учета ресурсов Глобального фонда**

<i>Категория</i>	<i>Бюджет (в млн долл. США)</i>	<i>Расходы (в млн долл. США)</i>
Ревизии	10,21	8,91
Расследования	9,93	8,46
Управление и поддержка	1,55	1,41
Обеспечение качества	1,15	1,05
Консультативный комитет по ревизии и оценке	0,14	0,06
<b>Всего</b>	<b>22,98</b>	<b>19,89</b>

### *Укомплектование штатов*

24. По состоянию на 31 декабря 2022 года Управление располагало 95 утвержденными должностями.

*Процесс набора персонала*

25. Из этих 95 должностей на конец 2022 года было заполнено 89, а 6 оставались вакантными. Набор на четыре из шести должностей был завершен к 31 декабря 2022 года, и планировалось, что сотрудники, набранные на эти должности, приступят к работе в Управлении в первом квартале 2023 года. В 2022 году средний показатель доли вакантных должностей составлял 6 процентов (при целевом показателе в 7 процентов), а средний срок, в течение которого должности оставались вакантными, составлял 4,7 месяца (при целевом показателе в 6 месяцев).

26. В 2022 году Бюро провело в общей сложности 20 процедур набора персонала, включая 4 процедуры горизонтального перемещения. Из 20 должностей 19 относились к числу должностей международных сотрудников категории специалистов и одна — к категории общего обслуживания. Управление наняло семь новых сотрудников и назначило девять сотрудников на должности более высокого уровня. Среди семи новых сотрудников было четверо мужчин и три женщины. Среди сотрудников, получивших повышение, было шесть женщин и трое мужчин. В числе четырех сотрудников, переведенных в порядке горизонтального перемещения, было двое мужчин и две женщины (см. таблицу 2).

Таблица 2

**Персонал, набранный в 2022 году, в разбивке по полу**

<i>Пол</i>	<i>Новые сотрудники</i>	<i>Сотрудники, повышенные в должности</i>	<i>Сотрудники, переведенные в порядке горизонтального перемещения</i>	<i>Общее число сотрудников</i>	<i>В процентах</i>
Мужчины	4	3	2	9	45
Женщины	3	6	2	11	55
<b>Всего</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>20</b>	<b>100</b>

## VI. Выполнение плана по проведению ревизий с учетом факторов риска на 2022 год

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

27. Управление составило план ревизий на 2022 год после проведения всесторонней оценки рисков в подлежащих ревизии областях деятельности ПРООН, включая деятельность ДООН, Управления Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и ФКРООН. Процесс планирования был основан на широком участии и включал в себя серию обсуждений со старшими руководителями и главами соответствующих бюро. Управление провело консультации с Комиссией ревизоров, с тем чтобы обеспечить надлежащий охват ПРООН ревизиями и свести к минимуму дублирование усилий по предоставлению заверения Администратору и Исполнительному совету.

28. Методология оценки рисков охватывала весь процесс — от выявления рисков до их измерения и ранжирования. При этом использовались как количественные, так и качественные показатели рисков, классифицируемых как стратегические, организационные, политические, операционные и финансовые в соответствии с категориями рисков, предусмотренными в системе общеорганизационного управления рисками ПРООН.



29. Утвержденный годовой план работы на 2022 год первоначально включал 93 ревизионные проверки. Позже он был скорректирован до 112 проверок в связи со значительным увеличением числа запланированных ревизионных проверок проектов прямого исполнения. По состоянию на 31 декабря 2022 года Управление завершило работу на местах по всем 112 запланированным проверкам (см. таблицу 3) и опубликовало 108 докладов (см. таблицу 4).

Таблица 3  
Выполнение годового плана работы на 2022 год

<i>Вид ревизии</i>	<i>Утвержденный годовой план работы</i>	<i>Пересмотрен- ный годовой план работы<sup>b</sup></i>	<i>Выполнение пере- смотренного годо- вого плана работы</i>
Консультационные услуги	2	2	2
Страновые отделения	28	27	27
Проекты прямого исполнения	41	58	58
Использование средств Глобального фонда	9	9	9
Штаб-квартира	8	10	10
Региональные тематические ревизии	5	6	6
<b>Всего</b>	<b>93</b>	<b>112</b>	<b>112<sup>a</sup></b>
<b>В процентах</b>			<b>120,4</b>

<sup>a</sup> По состоянию на 31 декабря 2022 года была завершена работа на местах по всем 112 запланированным проверкам. Из 112 докладов по итогам проверок 93 были выпущены в 2022 году (см. таблицу 4 ниже), а остальные 19 находились в процессе публикации.

<sup>b</sup> В дополнение к 112 запланированным проверкам Управление получило просьбы о списании средств от нескольких подразделений. В 2022 году Управление обработало 19 просьб о списании средств (см. приложение VI). Поскольку такие просьбы носили разовый характер, в годовом плане работы они отражены не были.

30. В 2022 году Управление опубликовало 106 докладов о ревизии и две консультативные записки. В 106 докладах было вынесено 213 рекомендаций, из которых 139 были оценены как имеющие среднюю степень приоритетности, а 74 — как имеющие высокую степень приоритетности.

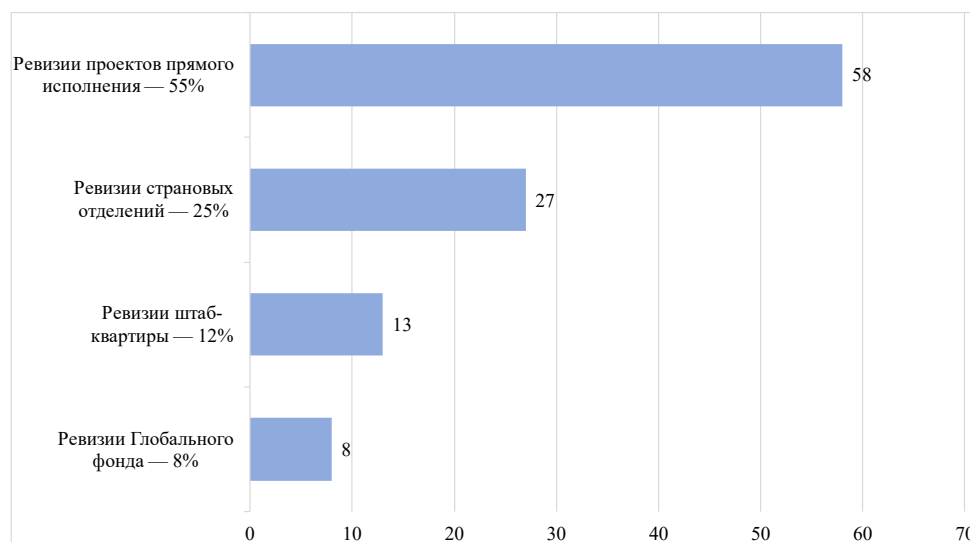
31. Как видно из таблицы 4, в докладах, опубликованных в 2022 году, освещались обнародованные в 2022 году результаты ревизий, проведенных в 2021 году. 106 докладов о ревизии включали 13 докладов о ревизии штаб-квартиры, включая 1 доклад о повторной ревизии и 2 сводных доклада о ревизии проектов, исполняемых НПО и на национальном уровне (12 процентов); 27 докладов о ревизии страновых отделений (25 процентов); 8 докладов о ревизии использования средств Глобального фонда (включая 2 сводных доклада) (8 процентов); 58 ревизий проектов прямого исполнения, включая 2 ревизии проектов прямого исполнения ФКРООН и 2 ежегодных сводных доклада (55 процентов) (см. рисунок I). В двух консультативных записках содержалась информация об оказании услуг в сфере информационных технологий. В соответствии с решением 2013/24 в приложении I приведены названия всех докладов о внутренней ревизии и консультационных услугах, опубликованных в 2022 году, и вынесенные в них оценки. В приложении также приводятся сведения о 19 просьбах о списании средств, обработанных в 2022 году.

Таблица 4  
**Число докладов, опубликованных в 2022 году**

<i>Вид ревизии</i>	<i>Доклады, подготовка которых началась в 2021 году</i>	<i>Доклады, относящиеся к годовому плану работы на 2022 год</i>	<i>Общее число докладов, опубликованных в 2022 году</i>
Консультационные услуги	0	2	2
Ревизии страновых отделений	8	19	27
Ревизии проектов прямого исполнения	0	58	58
Ревизии использования средств Глобального фонда	4	4	8
Ревизии штаб-квартиры	3	10	13
Региональные тематические ревизии	0	0	0
<b>Всего</b>	<b>15</b>	<b>93</b>	<b>108*</b>

\* Сюда входят 106 докладов о ревизии и две консультативные записки.

Рисунок I  
**Число, процентная доля\* и виды докладов о ревизии, опубликованных в 2022 году**



\* Соотношение (выраженное в виде процентной доли) числа докладов в разбивке по виду ревизии и общего числа опубликованных докладов.

32. В 2022 году Управление достигло ключевого показателя эффективности, касающегося числа дней с момента завершения работы на местах до опубликования доклада о ревизии: в среднем ему требовалось 59 дней на подготовку каждого доклада по итогам ревизий штаб-квартиры, страновых отделений, использования средств Глобального фонда и проектов прямого исполнения при целевом показателе в 90 дней (см. таблицу 5). Полная информация о ключевых показателях эффективности работы Управления представлена в приложении V.

Таблица 5  
**Ключевой показатель эффективности 2022 года: среднее число дней, необходимых для опубликования докладов**

<i>Вид ревизии</i>	<i>Целевой показатель на 2022 год</i>	<i>Число дней*</i>
Ревизии штаб-квартиры	90	62
Ревизии страновых отделений	90	72
Ревизии использования средств Глобального фонда	90	68
Ревизии проектов прямого исполнения	90	49

\* Число дней с момента завершения работы на местах до опубликования доклада в разбивке по виду ревизии.

33. На страновом уровне в рамках 89 ревизий (ревизии страновых отделений, ревизии проектов прямого исполнения и ревизии использования средств Глобального фонда, за исключением 2 ревизий проектов ФКРООН и ревизий, информация о которых представлена в 2 сводных докладах по Глобальному фонду) было проверено использование средств в объеме 1,9 млрд долл. США (40 процентов) из 4,8 млрд долл. США, составляющих расходы ПРООН на местах в 2022 году. Использование еще 0,6 млрд долл. США было проверено в рамках проведенных третьей стороной ревизий проектов, исполняемых НПО и на национальном уровне.

34. В 2022 году Консультативный комитет по ревизии и оценке провел обзор хода выполнения годового плана работы.

35. Управление представило также свой годовой план работы Комиссии ревизоров и провело с ней совещания в целях укрепления координации и повышения эффективности.

#### **Доклады о ревизии и оценки**

36. По итогам ревизий деятельности страновых отделений, использования средств Глобального фонда и работы штаб-квартиры Управление, исходя из проведенного им анализа соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля, присваивает следующие оценки: «полностью удовлетворительно», «удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», «частично удовлетворительно/требуется существенные улучшения» или «неудовлетворительно». Оценки не выносятся в отношении повторных ревизий, финансовых ревизий проектов прямого исполнения<sup>2</sup> и сводных докладов по результатам ревизий.

37. Из 106 докладов о ревизии в 46 (40 докладов о финансовой ревизии проектов, 1 доклад о повторной ревизии и 5 сводных докладов) общая оценка не выносилась. Что касается остальных 60 докладов, то в 23 (38 процентов) была дана оценка «полностью удовлетворительно», в 20 (33 процента) — оценка «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», в 16 (27 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуется существенные улучшения» и в 1 докладе (2 процента) — оценка «неудовлетворительно» (см. таблицу 6).

<sup>2</sup> Оценки присваиваются только финансовым ревизиям, в рамках которых проводится обзор процессов руководства, управления рисками и контроля. Эти оценки выносятся аудиторскими фирмами, проводящими ревизию.

Таблица 6  
**Распределение оценок по итогам ревизий в разбивке по охваченным ревизиями областям и по регионам, 2022 год**

Область ревизии	Число ревизий	Полностью удовлетворительно	Удовлетворительно/некоторые улучшения	Частично		Неудовлетворительно
				удовлетворительно/требуется существенные улучшения	требуется существенные улучшения	
<b>Ревизии страновых отделений</b>	<b>27</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	
Региональное бюро для Африки	10	–	4	5	1	
Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона	4	–	3	1	–	
Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна	6	2	2	2	–	
Региональное бюро для Европы и Содружества Независимых Государств	3	1	2	–	–	
Региональное бюро для арабских государств	4	–	–	4	–	
<b>Ревизии использования средств Глобального фонда</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	
Региональное бюро для Африки	1	–	–	1	–	
Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона	1	–	1	–	–	
Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна	2	1	1	–	–	
Региональное бюро для Европы и Содружества Независимых Государств	1	–	1	–	–	
Региональное бюро для арабских государств	1	–	–	1	–	
<b>Ревизии штаб-квартиры</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>–</b>	
<b>Ревизии проектов прямого исполнения*</b>	<b>17</b>	<b>14</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>–</b>	
Региональное бюро для Африки	2	–	2	–	–	
Региональное бюро для Азиатско-Тихоокеанского региона	–	–	–	–	–	
Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна	1	1	–	–	–	
Региональное бюро для Европы и Содружества Независимых Государств	4	3	–	1	–	
Региональное бюро для арабских государств	10	10	–	–	–	
<b>Всего</b>	<b>60</b>	<b>23</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	

\* Финансовые и контрольные ревизии, проведенные по поручению Управления внешней аудиторской фирмой. Они включали проверку соответствующих действующих систем, процедур и практики, связанных с проектом, с точки зрения управления, программ и оперативной деятельности.

38. Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий, проведенных в 2021 и 2022 годах, указывает на уменьшение числа оценок «полностью удовлетворительно» и «удовлетворительно/требуется некоторые улучшения». Были также выявлены значительное увеличение числа оценок «частично удовлетворительно/требуется существенные улучшения» и отсутствие изменений в процентной доле оценок «неудовлетворительно». Сравнительный обзор оценок начиная с 2018 года представлен на рисунке II.

Рисунок II  
Обзор оценок по итогам внутренней ревизии, 2018–2022 годы



## VII. Выполнение рекомендаций ревизоров

### Показатель выполнения

39. Показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, по состоянию на 31 декабря 2022 года составлял 85,1 процента. Этот показатель охватывал все доклады, опубликованные Управлением в период с 1 января 2020 года по 30 ноября 2022 года. Данные о сроках давности рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2022 года приводятся в таблице 7.

40. По состоянию на 31 декабря 2022 года насчитывалось шесть рекомендаций, которые оставались невыполненными в полном объеме в течение 18 или более месяцев (подробную информацию см. в приложении II); приблизительно столько же их было по состоянию на 31 декабря 2021 года. Из шести рекомендаций две имели высокую степень приоритетности: из них одна касалась ревизии использования средств Глобального фонда отделением ПРООН в Южном Судане, а другая — ревизии отделения ПРООН в Сенегале. Остальные четыре рекомендации, имеющие среднюю степень приоритетности, касались ревизий отделений ПРООН в Гвинее-Бисау, Ираке и Узбекистане и ревизии Программы помощи палестинскому народу.

Таблица 7  
Данные о сроках давности рекомендаций по состоянию на 31 декабря

Степень приоритетности	Общее число невыполненных рекомендаций			
	Менее 12 месяцев	12–18 месяцев	Более 18 месяцев	
Высокая	63	57	4	2
Средняя	113	98	11	4
<b>Всего</b>	<b>176</b>	<b>155</b>	<b>15</b>	<b>6</b>

### **Отозванные рекомендации**

41. В 2022 году директором Управления была отозвана одна рекомендация, вынесенная в докладе о ревизии, опубликованном в 2021 году. Эта рекомендация была отозвана, поскольку ее выполнение в соответствующей стране более не представлялось возможным. Более подробная информация представлена в приложении III.

## **VIII. Основные результаты деятельности в области внутренней ревизии и консультирования**

### **Ревизии штаб-квартиры**

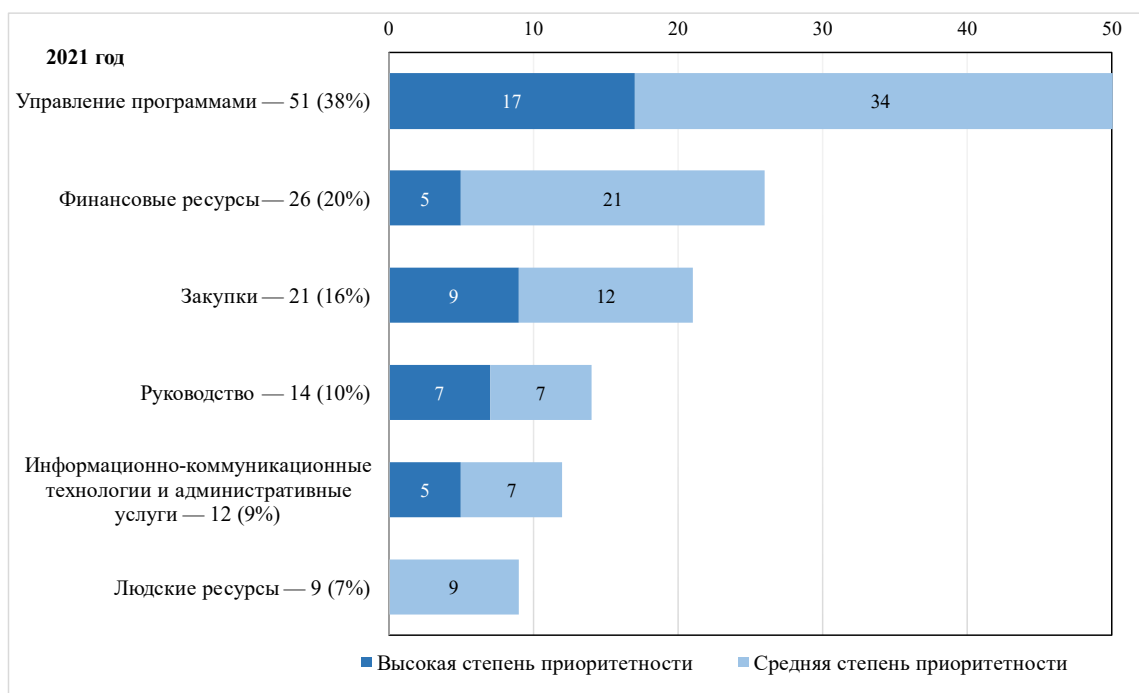
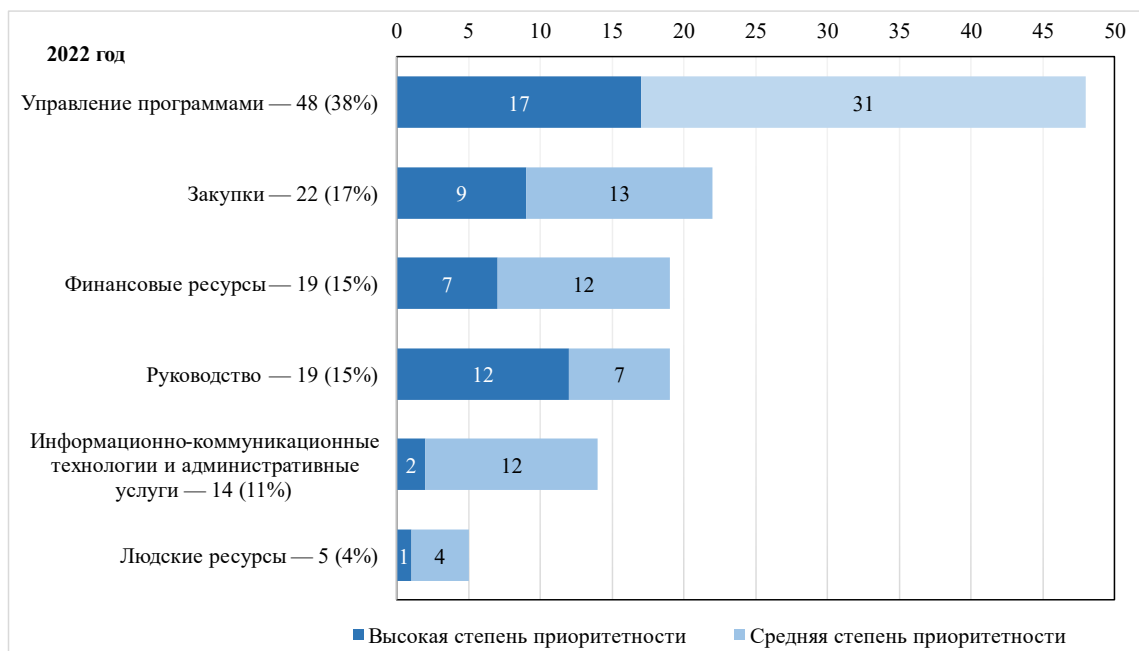
42. В 2022 году Управление провело 11 ревизий в штаб-квартире и опубликовало 2 сводных доклада о ревизии. В рамках шести ревизий проводилась проверка эффективности деятельности Регионального бюро для арабских государств и Управления людских ресурсов, а также эффективности процесса кластеризации услуг, организации работы с поставщиками, управления связанными с пандемией COVID-19 рисками и организации работы с партнерами-исполнителями. Остальные пять ревизий охватывали Административную канцелярию, ДООН, инфраструктуру информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) ДООН, инфраструктуру и услуги в области информационных технологий Единого глобального центра обслуживания и последующие действия по итогам ревизии Глобального экологического фонда (ГЭФ). Кроме того, были представлены два сводных доклада о ревизии проектов ПРООН, исполняемых НПО/национальными учреждениями и субполучателями средств Глобального фонда, а также проектов, финансируемых ГЭФ.

43. В 10 докладах о ревизиях, проведенных в штаб-квартире, за исключением повторной ревизии, было вынесено 29 рекомендаций, 6 из которых (21 процент) была присвоена высокая степень приоритетности. В предыдущем году Управление опубликовало 11 докладов о ревизиях, проведенных в штаб-квартире, и вынесло 40 рекомендаций, включая 12 рекомендаций (30 процентов), которым была присвоена высокая степень приоритетности.

### **Ревизии страновых отделений**

44. В 27 докладах, опубликованных по итогам ревизий страновых отделений в 2022 году, было вынесено 127 рекомендаций, 48 из которых (38 процентов) была присвоена высокая степень приоритетности. В 2021 году Управление опубликовало 32 доклада о ревизиях страновых отделений и вынесло 133 рекомендации, 43 из которых (32 процента) была присвоена высокая степень приоритетности. На рисунке III представлены данные о проблемах, выявленных в 2021 и 2022 годах, и вынесенных в связи с ними рекомендаций в разбивке по областям ревизии.

Рисунок III  
**Проблемы, выявленные в 2021 и 2022 годах, и вынесенные рекомендации в разбивке по областям ревизии**



45. В 2022 году Управление выявило значительные проблемы (неоднократно отмеченные по меньшей мере в пяти отделениях) в областях ревизии, перечисленных в таблице 8. В 2022 году наибольшее количество замечаний по результатам ревизий по-прежнему касалось управления программами/проектами.

Таблица 8  
**Проблемы, неоднократно отмеченные по итогам ревизий страновых отделений**

<i>Область ревизии</i>	<i>Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий</i>
Управление программами/проектами	Недостаточно проработанная стратегия мобилизации ресурсов; недостатки в процессе применения согласованного подхода к переводу денежных средств; отсутствие надлежащего контроля за результатами программы/проекта; задержки с закрытием проектов; низкое качество разработки и планирования проектов; недостатки в системе мониторинга проектов и отчетности по ним; ненадлежащее управление рисками проектов; недостатки в процедурах проверки на предмет соответствия социальным и природоохранным нормам (22 отделения)
Закупочная деятельность	Недостатки в системах планирования закупочной деятельности и надзора за ее осуществлением; неэффективность процессов закупок; неисполнение требования о представлении информации в комитеты по закупкам при достижении пороговых значений; несоблюдение сроков создания и утверждения заявок; недостатки в системе отбора прямых подрядчиков и управления их деятельностью (18 отделений)
Финансы	Неправильный учет финансовых операций; недостатки в процедуре обработки платежей; недостатки в процессе управления финансами; неэффективное использование вспомогательных услуг, обеспечивающих реализацию программы (16 отделений)
Управление	Проблемы финансовой устойчивости; недостатки в организационной структуре; ненадлежащее управления рисками; проблемы с мобилизацией ресурсов (13 отделений)
Административное обслуживание	Недостатки в области управления активами; недостатки в области организации поездок; несоответствие соглашений об аренде установленным требованиям (9 отделений)
Людские ресурсы	Проблемы с процессами набора кадров; непрохождение обязательных учебных курсов ПРООН (5 отделений)

### **Ревизии использования средств Глобального фонда**

46. В 2022 году Управление опубликовало восемь докладов о ревизии использования средств Глобального фонда (шесть докладов о ревизии их использования страновыми отделениями и два сводных доклада). Они охватывали управление субсидиями Глобального фонда в шести страновых отделениях: два из них находились в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна, одно — в Африке, одно — в регионе арабских государств и одно — в Европе и Содружестве Независимых Государств.

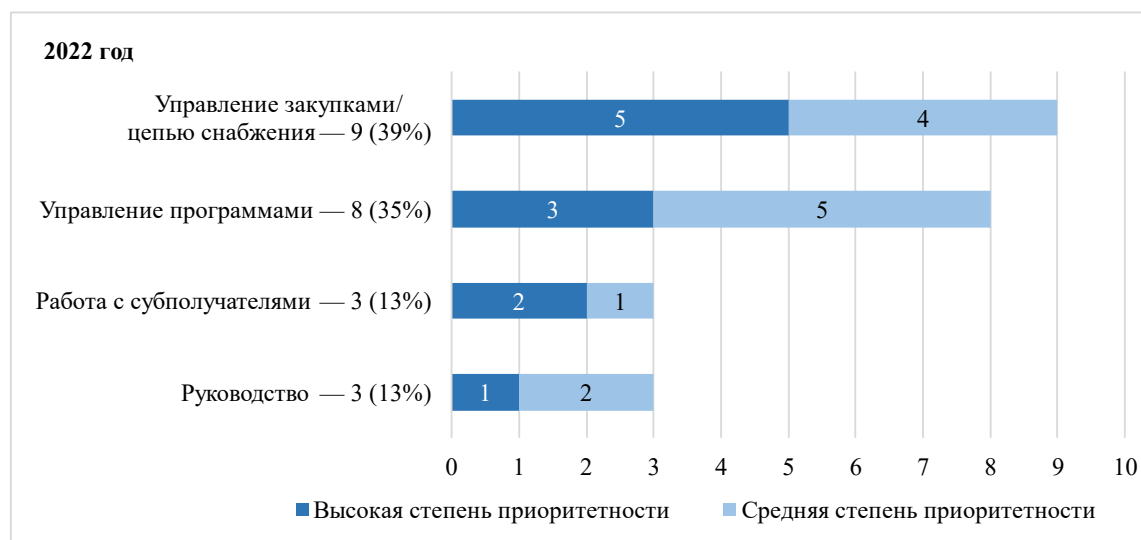
47. Указанные шесть докладов о ревизиях касались субсидий, находящихся под управлением ПРООН в качестве основного получателя. По итогам одной из ревизий была дана оценка «полностью удовлетворительно», по итогам трех — «удовлетворительно/требуются некоторые улучшения» и по итогам одной — «частично удовлетворительно/необходимые существенные улучшения». В одном из оставшихся двух докладов были объединены проведенные в 2021 году ревизии страновых отделений как основных получателей; в другом были объединены проведенные в 2021 году ревизии субполучателей субсидий Глобального фонда (НПО или государственные учреждения).



48. В шести докладах о ревизии было вынесено 23 рекомендации, 11 из которых (48 процентов) была присвоена высокая степень приоритетности. На рисунке IV перечислены существенные проблемы, сгруппированные по областям ревизии. Большинство проблем, отмеченных Управлением, касались управления закупками и цепью снабжения, включая управление запасами и контроль качества медицинских товаров, а также надзора за субполучателями и управления программами.

Рисунок IV

**Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии использования средств Глобального фонда и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2021 и 2022 годы**



## Ревизии проектов

49. В 2022 году 56 проектов прямого исполнения с совокупной суммой проверенных расходов в размере 704,7 млн долл. США были проверены отдельно, а не в рамках ревизии странового отделения. Из них 54 проекта напрямую исполнялись ПРООН и оценивались в 694,4 млн долл. США. Оставшиеся два проекта напрямую исполнялись ФКРООН и оценивались в 10,3 млн долл. США. Кроме того, Управление выпустило два сводных доклада о ревизиях проектов прямого исполнения, проведенных в 2020 и 2021 годах.

50. Из 54 проектов, исполняемых ПРООН, 52 были проверены аудиторскими фирмами, работающими по контракту с Управлением, и по итогам этих ревизий было вынесено 45 заключений без оговорок и 7 заключений с оговорками. Сумма чистых финансовых искажений, выявленных в заключениях с оговорками, составила 24,1 млн долл. США (3,4 процента от всех проверенных расходов в размере 704,7 млн долл. США) по сравнению с 35,3 млн долл. США в 2021 году (5,4 процента от всех проверенных расходов в размере 656,8 млн долл. США). В 2022 году 94,7 процента от общей суммы выявленных финансовых искажений (22,9 млн долл. США) были связаны с одним проектом, находящимся в ведении странового отделения ПРООН в Нигерии. В рамках 15 из 52 ревизий проводилась проверка процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля. Оставшиеся 2 из 54 ревизий проектов проводились Управлением и были ориентированы на оценку механизмов внутреннего контроля. Из 17 ревизий механизмов внутреннего контроля по итогам 15 была вынесена оценка «полностью удовлетворительно», 2 — «удовлетворительно/требуется некоторые улучшения» и 1 — «частично удовлетворительно/требуется существенные улучшения».

51. По итогам ревизий 54 проектов прямого исполнения было вынесено 34 рекомендации, из которых 9 имели высокую степень приоритетности, а 25 — среднюю. Сюда вошли 25 рекомендаций (74 процента) по решению проблем, касающихся управления финансовыми ресурсами, в том числе связанных с: незарегистрированными расходами; расходами, зарегистрированными с неверным кодом бухгалтерской отчетности и в неправильных учетных периодах; ошибками при указании информации об обязательствах; и недостатками в процедуре обработки платежей. На рисунке V представлены данные о выявленных в 2022 году проблемах в разбивке по областям ревизии и вынесенных в связи с ними рекомендациях. В 2021 году по итогам ревизий было вынесено 37 рекомендаций, 19 из которых (51 процент) касались управления финансами.

52. Управление рекомендовало ответственным отделениям своевременно выполнять рекомендации, содержащиеся в докладах о ревизиях.

Рисунок V  
**Проблемы, выявленные в ходе ревизий проектов прямого исполнения в 2022 году, и вынесенные в связи с ними рекомендации в разбивке по областям ревизии**



#### **Ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами**

53. Ревизии проектов, исполняемых на национальном уровне, за 2021 финансовый год проводились высшими ревизионными учреждениями или аудиторскими фирмами, привлекаемыми страновыми отделениями ПРООН и действующими под их руководством. По состоянию на 31 декабря 2022 года Управление получило 441 доклад о ревизии из 86 страновых отделений. Общая сумма проверенных расходов составила 632,9 млн долл. США.

54. Ревизоры вынесли заключения с оговорками по 22 из 441 доклада о ревизии (1 заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, 3 отрицательных заключения и 18 условно-положительных заключений); сумма чистых финансовых искажений составила 2,37 млн долл. США, или 0,4 процента от общей суммы проверенных расходов (632,9 млн долл. США). Вынесение заключений с оговорками было связано в основном с неподтвержденным или необоснованным расходованием средств и необъясненными расхождениями между сводным отчетом об освоении средств и финансовой отчетностью проекта.

55. В своих докладах ревизоры высказали в общей сложности 1461 замечание. Большинство замечаний ревизоров касались двух областей, а именно управления финансами и людских ресурсов. Управление отслеживало меры, принимаемые страновыми отделениями для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии. По состоянию на 31 декабря 2022 года 95 процентов из 1461 проблемы, выявленной по итогам ревизий, либо были разрешены, либо утратили актуальность.

56. После оценки проведенной ревизии Управление направило письма по результатам обзора во все 86 страновых отделений. Обзор охватывал четыре элемента: а) надежность существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременность выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии;

с) соблюдение требований в отношении сферы охвата ревизий; и d) своевременность проведения ревизий. Из 86 страновых отделений 72 (84 процента) получили оценку «удовлетворительно», 9 — оценку «частично удовлетворительно», а остальные 5 — оценку «неудовлетворительно».

#### **Консультационные услуги**

57. В 2022 году Управление выпустило 21 консультативную записку и справку (см. таблицу 4); из них 2 касались консультационных услуг в области ИКТ, а остальные 19 — рассмотренных просьб о списании средств.

58. Эти два консультационных мероприятия были связаны с внедрением новой облачной системы планирования общеорганизационных ресурсов ПРООН «Квантум», и по итогам их проведения было сформулировано несколько полезных рекомендаций по снижению рисков, которые могли повлиять на успешное исполнение проекта, включая риск перерасхода средств. Подробную информацию см. в приложении I.

59. Управление вынесло шесть предупреждений о рисках с целью сообщить руководству о возникающих рисках. К ним относились предупреждения о рисках, связанных с организацией работы с поставщиками, взаимодействием с партнерами-исполнителями и недостаточно эффективными мерами по устранению чистых финансовых искажений. Кроме того, Управление провело три миссии по самооценке мер контроля для оказания поддержки отделениям ПРООН в Малави и Анголе, а также Группе по цифровой стратегии.

60. В соответствии с правилом 126.17 Финансовых положений и правил ПРООН и Программными и оперативными стратегиями и процедурами ПРООН Управление получило и рассмотрело 19 просьб о списании средств, 14 из которых поступили от страновых отделений, а 5 — от подразделений штаб-квартиры. Подробную информацию см. в приложении I.

### **IX. Внешняя оценка качества работы**

61. В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, предполагающими проведение независимой внешней оценки качества деятельности внутренних ревизоров каждые пять лет, была проведена независимая оценка качества работы Управления. По итогам этой процедуры была получена оценка «в целом соответствует», что является наивысшей оценкой и свидетельствует о том, что деятельность внутренних ревизоров Управления вполне соответствует всем стандартам Института внутренних аудиторов.

62. По результатам указанной оценки были сделаны следующие выводы: а) Управление подходит к осуществлению своей деятельности с профессионализмом и тщательностью и придерживается принципов транспарентности; б) в Управлении работает опытная, квалифицированная и децентрализованная глобальная группа сотрудников, состав которой отражает структуру организации; и с) Управление привержено обеспечению качества и применению грамотно структурированного подхода к сложной и разнообразной ревизионной деятельности.

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

63. Через 30 дней после опубликования все доклады о внутренних ревизиях, изданные в 2022 году, были обнародованы в соответствии с решением 2012/10 Исполнительного совета. Эти доклады доступны на веб-сайте Управления

ревизии и расследований, посвященном раскрытию информации о ревизиях (URL: <https://audit-public-disclosure.undp.org>). Никаких просьб об исключении из докладов о ревизии каких-либо данных ни от самой организации, ни от других организаций или государств-членов не поступало.

64. Консультативные доклады не публикуются, однако Управление предоставляет их экземпляры старшему руководству и соответствующему персоналу.

## XI. Расследования

### Введение и дела, принятые к производству

65. В 2022 году Управление осуществляло инициативы по повышению эффективности процессов принятия жалоб к производству и проведения расследований путем внесения изменений во внутренние руководящие положения. В частности, были внесены уточнения в руководящие указания для персонала, касающиеся регистрации поступающих в Управление жалоб, оценки и определения степени приоритетности этих жалоб и способов более эффективно обеспечивать своевременное принятие соответствующих мер при рассмотрении утверждений. Кроме того, Управление разработало и внедрило внутренние руководящие положения по оказанию помощи жертвам сексуальных проступков с упором на принципы подхода, ориентированного на интересы жертв, и ресурсы, доступные жертвам сексуальных проступков.

66. Управление также приступило к реструктуризации деятельности по проведению расследований на основе географической кластеризации, когда следователям поручают дела в конкретных регионах. Этот подход будет полностью внедрен в 2023 году.

67. Тенденция к увеличению числа принимаемых к производству дел, наметившаяся в 2021 году, сохранялась в течение года. В 2022 году большинство дел расследовалось в дистанционном режиме, при этом в некоторых случаях следователи возобновили поездки в миссии для завершения расследований. Управление отметило, что число жалоб на сексуальные проступки увеличилось по сравнению с показателем 2021 года, ознаменовав возврат к показателям и тенденциям, существовавшим до пандемии.

68. В 2022 году Управление возбудило 300 новых дел и продолжило рассмотрение 330 дел, оставшихся нерасследованными с 2021 года, в результате чего рабочая нагрузка на 2022 год составила 630 дел, что является самым высоким показателем с начала пандемии COVID-19. Управление завершило и закрыло в 2022 году в общей сложности 377 дел, что является лучшим показателем за год на сегодняшний день. По состоянию на конец 2022 года рассмотрение 253 дел было перенесено на 2023 год (см. таблицу 9 и рисунок VI).

Таблица 9

### Дела, по которым было проведено расследование в 2022 году

<i>Статус дела</i>	<i>Число дел</i>
Перенесено с предыдущего года по состоянию на 1 января 2022 года	330
Новые дела, открытые в течение года	300
<b>Общее число дел, находившихся в производстве в течение года</b>	<b>630</b>
Закрыто в 2022 году	377
Число дел на рассмотрении по состоянию на 31 декабря 2022 года	253

## Виды жалоб

69. В рамках инициативы по согласованию рядом подразделений Организации Объединенных Наций<sup>3</sup> ежегодной отчетности, касающейся выполнения функций надзора, информация о новых делах, принятых к производству, представлена в разбивке по пяти широким категориям (см. рисунок VII и таблицу 10). Затем эти же дела дополнительно подразделяются на конкретные категории (см. рисунок VIII).

Рисунок VI

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



<sup>3</sup> ПРООН, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин (Структура «ООН-женщины»), Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов и Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения.

Рисунок VII  
Дела, принятые к производству Управлением ревизии и расследований,  
2022 год

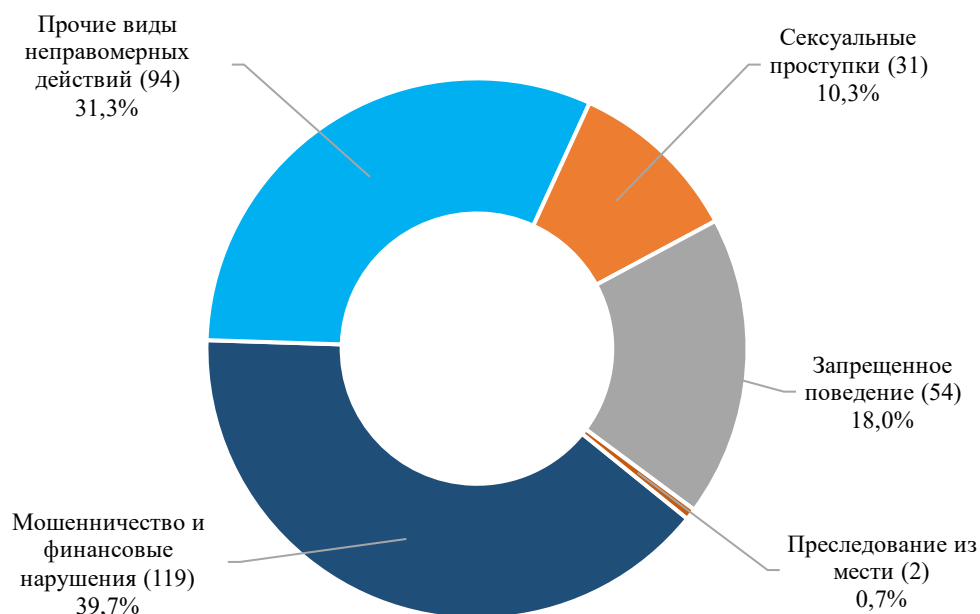


Таблица 10  
Дела, принятые к производству Управлением ревизии и расследований,  
в разбивке по широким категориям, 2020–2022 годы\*

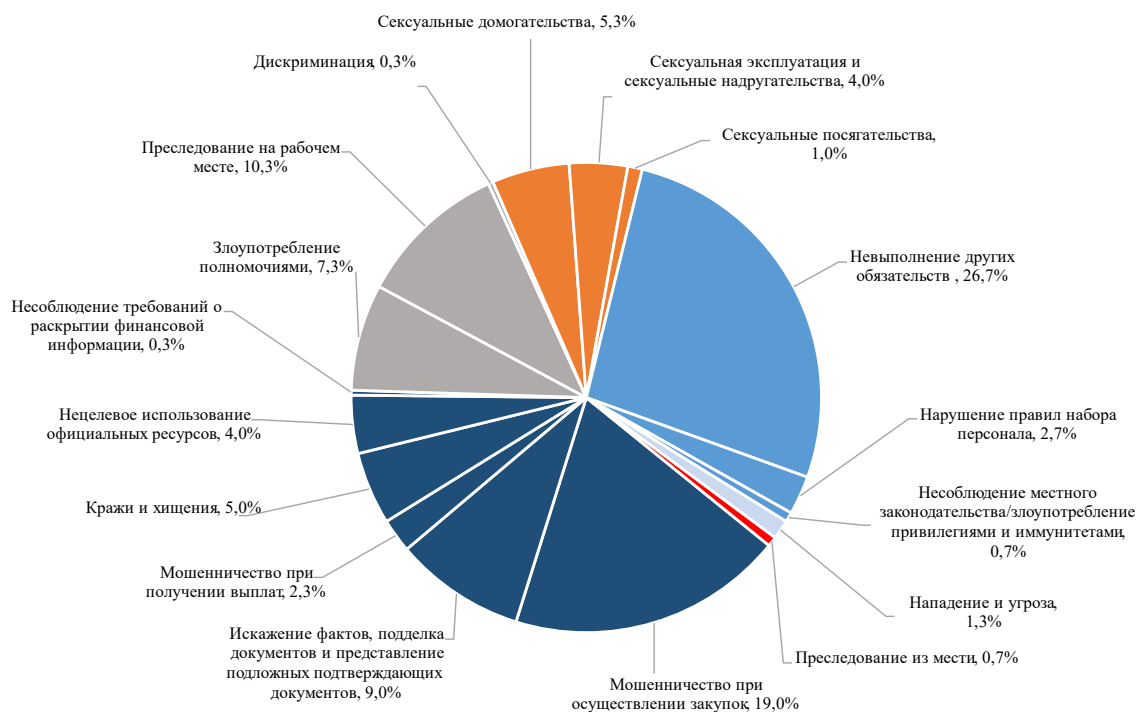
Категория утверждения	Дела, поступившие в 2020 году	Дела, поступившие в 2021 году	Дела, поступившие в 2022 году
Мошенничество и финансовые нарушения	119	134	119
Запрещенное поведение	31	44	54
Сексуальные проступки	13	25	31
Преследование из мести	0	0	2
Прочие виды правонарушений	43	82	94
<b>Всего</b>	<b>206</b>	<b>285</b>	<b>300</b>

\* Утверждения о «запрещенном поведении» включают утверждения о проступках, упомянутых в политике ПРООН в отношении преследований, сексуальных домогательств, дискриминации и злоупотребления полномочиями. Однако для целей настоящего доклада к таким утверждениям не относятся утверждения о сексуальных домогательствах, которые учитываются по категории «сексуальные проступки». К категории утверждений о «прочих видах правонарушений» относятся любые утверждения, которые не подпадают под более широкие категории, но все же могут быть приравнены к нарушению административных распоряжений ПРООН. В качестве примеров можно привести отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы вне организации без получения надлежащего разрешения.

70. Жалобы поступают в Управление по почте, электронной почте, через веб-форму, через независимую телефонную линию, в ходе личного взаимодействия и в порядке передачи из других структур. Жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничество при осуществлении закупок; кражи и хищения; нецелевое использование ресурсов организации; искажение фактов, подделка

документов и представление подложных подтверждающих документов; мошенничество при получении выплат; и несоблюдение требований о раскрытии финансовой информации), составили 39,7 процента дел, полученных в 2022 году, что меньше показателя за 2021 год, составлявшего 47,1 процента. Жалобы, связанные с сексуальными проступками (сексуальные посягательства, сексуальные домогательства и сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства), составили 10,3 процента от общего числа дел, полученных Управлением в 2022 году, что больше показателя за 2021 год, составлявшего 8,8 процента (см. рисунок VIII).

Рисунок VIII  
Виды жалоб, поступивших в 2022 году



71. В 2022 году больше всего жалоб Управление получило из Африки (80 дел), за которой следовали Азиатско-Тихоокеанский регион (58 дел), регион арабских государств (44 дела), Европа и Содружество Независимых Государств (31 дело), Латинская Америка и Карибский бассейн (22 дела) и штаб-квартира (24 дела). Кроме того, поступила 41 жалоба на откомандированных в другие подразделения Организации Объединенных Наций сотрудников и других лиц, работающих по договорам подряда ПРООН; общее число жалоб составило 300 (см. таблицу 11).

Таблица 11  
Жалобы, поступившие в 2022 году, в разбивке по регионам

	Число жалоб
Африка	80
Азиатско-Тихоокеанский регион	58



	<i>Число жалоб</i>
Арабские государства	44
Европа и Содружество Независимых Государств	31
Латинская Америка и Карибский бассейн	22
Штаб-квартира	24
Другие подразделения Организации Объединенных Наций	41
<b>Всего</b>	<b>300</b>

### Рассмотрение дел

72. В 2022 году Управление завершило оценку 353 дел. Из них 152 дела требовали дальнейшего расследования. Остальные дела в количестве 201 (56,9 процента) были закрыты после проведения оценки.

73. В 2022 году Управление закрыло по результатам расследования 176 дел. В 114 из этих дел (64,8 процента) утверждения были признаны необоснованными. Из оставшихся 62 дел рассмотрение 61 (34,7 процента) завершилось подготовкой докладов о расследовании (61 доклад), в которых были установлены доказательства ненадлежащего поведения, а по итогам рассмотрения 1 дела было составлено письмо с вариантами решений (см. таблицу 12).

74. Управление стремится завершать оценку 50 процентов своих дел в течение трех месяцев и закрывать 50 процентов расследуемых им дел менее чем за 270 рабочих дней (393 календарных дня)<sup>4</sup>, что является одними из ключевых показателей эффективности работы. Из 353 дел, прошедших оценку в 2022 году, 91,96 процента были рассмотрены Управлением в течение трех месяцев. Из 176 дел, закрытых после проведения расследования, в 41,48 процента случаев работа была завершена менее чем за 270 рабочих дней.

75. По состоянию на конец 2022 года 11 дел оставались на этапе оценки, а по 242 делам проводилось расследование.

Таблица 12

### Состояние рассмотрения дел, 2021 и 2022 годы

<i>Принятые меры</i>	<i>Число дел в 2021 году</i>	<i>Число дел в 2022 году</i>
<b>После оценки:</b>		
Закрыто, расследование не требуется	78	185
Передано другим подразделениям Организации Объединенных Наций	6	10
Передано другим отделениям ПРООН	4	6
<b>Общее число дел, закрытых после оценки</b>	<b>88</b>	<b>201</b>

<sup>4</sup> В соответствии с разделом 1.4 главы III Правовых рамок деятельности ПРООН, который гласит: «В максимально возможной степени, в зависимости от сложности дела и наличия ресурсов для проведения расследования, период между представлением Управлению утверждений о предполагаемых нарушениях и завершением расследования, как правило, не должен превышать 270 рабочих дней». С учетом официальных праздников Организации Объединенных Наций 270 рабочих дней эквивалентны примерно 393 календарным дням; в связи с этим в качестве системы измерения для проведения расследований Управление использует 393 календарных дня.

<i>Принятые меры</i>	<i>Число дел в 2021 году</i>	<i>Число дел в 2022 году</i>
<b>После расследования:</b>		
Закрыто (за отсутствием доказательств)	90	114 <sup>a</sup>
Закрыто (доказано)	58	62
– Представлено в Бюро правового обслуживания	30	28 <sup>b</sup>
– Представлено в страновые отделения	7	13
– Представлено в Комитет по проверке работы поставщиков	17	18
– Представлено в другие подразделения Организации Объединенных Наций	4	2 <sup>c</sup>
– Представлено в другие отделения ПРООН	–	–
– Отправлено письмо с вариантами решений	–	1
<b>Общее число дел, закрытых после расследования</b>	<b>148</b>	<b>176</b>
<b>Общее число дел, закрытых в течение года</b>	<b>236</b>	<b>377</b>
<b>Число докладов, подготовленных по итогам расследования</b>	<b>57</b>	<b>61<sup>d</sup></b>
<b>Число опубликованных докладов о финансовых потерях</b>	<b>1</b>	<b>–</b>
<b>Число отправленных писем с вариантами решений</b>	<b>–</b>	<b>1<sup>e</sup></b>
<b>Число писем, направленных руководству</b>	<b>1</b>	<b>5<sup>f</sup></b>

<sup>a</sup> Два дела были переданы другим подразделениям Организации Объединенных Наций.

<sup>b</sup> Одно дело было передано в национальные органы власти.

<sup>c</sup> Два дела касались персонала других подразделений Организации Объединенных Наций. Кроме того, были подкреплены доказательствами четыре дела в отношении четырех поставщиков проекта, исполняемого на национальном уровне; эти дела были переданы в Комитет по проверке работы поставщиков. Однако в соответствии с решением указанного комитета о том, что поставщики проектов, исполняемых на национальном уровне, не подпадают под его нынешнюю юрисдикцию, Управление повторно направило доклады в соответствующее подразделение для обеспечения принятия соответствующих мер по смягчению последствий.

<sup>d</sup> В 60 докладах по итогам расследования были приведены доказательства проступков.

<sup>e</sup> Письма с вариантами решений представляют собой документы, предусматривающие возможность для сотрудников ПРООН, в отношении которых имеются доказательства нарушений, уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате этого нарушения, вместо того чтобы стать объектом всестороннего расследования и возможного дисциплинарного процесса.

<sup>f</sup> В связи с четырьмя делами было направлено одно письмо руководству, поскольку по этим делам были сделаны одни и те же утверждения.

### Дела, подтвержденные доказательствами

76. Из 62 подтвержденных доказательствами дел о потенциальных проступках большинство касались предполагаемого мошенничества при осуществлении закупок (21 дело, или 33,9 процента), искажения фактов, подделки документов и представления подложных подтверждающих документов (10 случаев, или 16,1 процента), невыполнения других обязательств (8 случаев, или 12,9 процента) и мошенничества при получении выплат (7 случаев, или 11,3 процента). Сводная информация о расследовании подтвержденных доказательствами дел, о которых было сообщено в 2022 году, в разбивке по типу обвинения приводится в приложении IV.

77. Из 62 подтвержденных доказательствами дел 17 (27,4 процента) имели место в других подразделениях Организации Объединенных Наций, 17

(27,4 процента) — в регионе Африки, 9 (14,5 процента) — в регионе арабских государств, 8 (12,9 процента) — в регионе Европы и Содружества Независимых Государств, 5 (8,1 процента) — в Азиатско-Тихоокеанском регионе, 5 (8,1 процента) — в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна и 1 случай (1,6 процента) — в штаб-квартире.

### **Сексуальные проступки**

78. В 2022 году Управление возбудило 31 дело, связанное с сексуальными проступками (16 жалоб на сексуальные домогательства; 12 жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства; и 3 жалобы на сексуальные посягательства). Это на 24 процента больше, чем в 2021 году, когда Управление возбудило 25 дел о сексуальных проступках. Кроме того, Управление перенесло с 2021 на 2022 год рассмотрение 12 дел о сексуальных проступках (6 жалоб на сексуальные домогательства; 4 жалобы на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства; и 2 жалобы на сексуальные посягательства). Таким образом, в 2022 году в производстве Управления находилось 43 дела о сексуальных проступках. Тенденции изменения этих показателей в последние годы см. на рисунке IX.

79. В 2022 году Управление сочло подтвержденными два случая сексуальных проступков (один случай сексуальных домогательств и один случай сексуальных посягательств). Это на 77,8 процента меньше, чем в 2021 году, когда Управление сочло подтвержденными девять случаев сексуальных проступков (семь случаев сексуальных домогательств; один случай сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; и один случай сексуальных посягательств)<sup>5</sup>. В 2022 году Управление закрыло в общей сложности 28 из 43 дел о сексуальных проступках. Рассмотрение 15 жалоб на сексуальные проступки было перенесено на 2023 год.

---

<sup>5</sup> Управление сообщает о видах возбужденных дел на основании вида проступка, о котором сообщалось на момент подачи жалобы. Однако по итогам оценки или расследования вид дела может быть пересмотрен и изменен в закрывающих документах на момент завершения его рассмотрения, с тем чтобы отразить проступок, в отношении которого были проведены оценка или расследование.

Рисунок IX  
 Дела о сексуальных домогательствах и сексуальной  
 эксплуатации/сексуальных надругательствах, принятые к производству  
 в 2012–2022 годах



### Письма руководству

80. В 2022 году Управление направило после завершения расследований пять писем руководству соответствующих подразделений. Эти письма руководству касались следующих вопросов: нарушение правил закупочной деятельности и злоупотребление полномочиями (одно письмо руководству), конфликт интересов (одно письмо руководству), кражи и хищения (одно письмо руководству) и прочие случаи несоблюдения местного законодательства/злоупотребления привилегиями и иммунитетом (одно письмо руководству). Кроме того, Управление направило одно письмо руководству соответствующего подразделения по делу об искажении фактов, подделке документов и представлении подложных подтверждающих документов.

### Финансовые потери и возмещение ущерба (решения 2014/21 и 2015/13)

81. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были подтверждены в докладах по итогам расследования или в письмах с вариантами решений, изданных Управлением в 2022 году, составила 132 354 долл. США; кроме того, были зафиксированы дополнительные потери в размере 451 025 долл. США в рамках дела, направленного правительству Самоа. По данным Финансового управления, общий финансовый ущерб, описанный в докладах по итогам расследований и в письмах с вариантами решений, представленных в период с 2013 по 2022 год, составил 9 548 940 долл. США, из которых 8 380 467 долл. США были признаны возмещаемыми. Из этой суммы было возмещено 3 872 647 долл. США, что составляет 46,2 процента от суммы потерь.

**Меры, принятые по делам о ненадлежащем поведении (решение 2011/22)**

82. Ниже рассматриваются последующие меры, принятые другими отделениями ПРООН (Бюро правового обслуживания, Бюро по вопросам этики, страновыми отделениями, Комитетом по проверке работы поставщиков и региональными бюро) в связи с докладами о расследованиях, опубликованными Управлением.

83. На основании 27 докладов о расследованиях в отношении сотрудников, которые были направлены в Бюро правового обслуживания в 2022 году, один сотрудник был уволен со службы. Один сотрудник был понижен на одну ступень в пределах класса и лишен на один год права претендовать на повышение оклада. К личным делам трех сотрудников, которые вышли в отставку или контракт которых истек до завершения расследования, было приобщено письмо, в котором указывалось, что, в соответствии со статьей 72 Правовых рамок, если бы эти сотрудники продолжали работать в организации, Бюро правового обслуживания рекомендовало бы предъявить им обвинение в ненадлежащем поведении. Один сотрудник уволился после получения письма с обвинением, направленного в рамках дисциплинарного разбирательства; в соответствии со статьей 81 а) Правовых рамок деятельности ПРООН к личному делу сотрудника было приобщено письмо. В отношении пяти сотрудников были сняты все обвинения. По состоянию на 1 февраля 2023 года 16 оставшихся докладов все еще находились на стадии рассмотрения Бюро правового обслуживания.

84. На основании направленных в страновые отделения 13 докладов, касающихся лиц, не являющихся сотрудниками, с одним из таких лиц был расторгнут контракт о предоставлении услуг, а с тремя контракты не были продлены. Кроме того, в личном деле трех лиц, которые были наняты по договору найма национального персонала и двое из которых уволились вместе с лицом, с которым был заключен контракт о предоставлении услуг, была сделана соответствующая пометка. Оставшиеся четыре доклада, касающиеся лиц, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг, все еще находятся на стадии рассмотрения.

85. Семнадцать докладов, представленных Управлением Комитету по проверке работы поставщиков в 2022 году, касались 18 дел, из которых 5 были завершены и закрыты к концу года, в результате чего 3 поставщика были подвергнуты штрафным санкциям. При этом Комитет пришел к выводу о том, что два поставщика не входят в сферу его компетенции. Кроме того, сотрудничество с одним поставщиком, фигурировавшим в остальных докладах, было временно приостановлено до завершения проверки Комитетом.

86. Два доклада по итогам расследования были направлены в другое подразделение Организации Объединенных Наций. Оба доклада касались двух сотрудников и по состоянию на конец года оставались на стадии рассмотрения. Одно дело было передано в национальные органы власти и может быть возобновлено и повторно представлено в зависимости от того, к какому результату приведет его передача.

**Соблюдение социальных и природоохранных норм**

87. В 2022 году Группа по проверке соблюдения социальных и природоохранных норм зарегистрировала 2 новых дела, в результате чего общее число дел достигло 21, из которых 10 рассматриваются в настоящее время и относятся к проектам, осуществляемым в Индии, Иордании, Камеруне, Колумбии, Кыргызстане, Маврикии, Малави, Мьянме, Северной Македонии и Южной Африке. Во исполнение рекомендации, вынесенной Группой по проверке соблюдения социальных и природоохранных норм после завершения расследования, одно дело

из Кыргызстана по решению Администратора ПРООН было переведено на этап мониторинга. Группа закрыла два дела, связанные с проектами в Ираке и осуществляемой ПРООН Программой помощи палестинскому народу. Группа организовала выезды на места в Индии и Колумбии. В 2022 году Группа продолжила работу по обновлению руководящих принципов проведения расследований, которая должна завершиться в первом квартале 2023 года.

88. В 2022 году Группа по проверке соблюдения социальных и природоохранных норм провела девятнадцатое ежегодное совещание Сети независимых механизмов обеспечения подотчетности и первое совещание механизмов подотчетности в системе Организации Объединенных Наций, установив новый стандарт проведения таких совещаний в гибридном формате. В 2022 году Группа организовала ряд информационно-просветительских мероприятий для партнеров и потенциальных заинтересованных сторон в целях формирования более полного понимания ее задачи, мандата и деятельности. Она провела в Ливане очное информационно-просветительское мероприятие для организаций гражданского общества стран Ближнего Востока с участием представителей механизмов подотчетности Всемирного банка, Международной финансовой корпорации, Азиатского банка инфраструктурных инвестиций и Европейского инвестиционного банка. Группа является одним из участников Партнерства механизмов рассмотрения жалоб, возмещения ущерба и обеспечения подотчетности — учебной платформы для механизмов подотчетности с участием широкого круга государственных и частных организаций. В третьем квартале 2022 года под руководством Группы, действовавшей в сотрудничестве с Управлением Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека, прошел вебинар этого партнерства. Кроме того, Группа продолжала свою информационно-пропагандистскую деятельность с помощью социальных сетей и других цифровых площадок.

#### **Предотвращение сексуальных домогательств и сексуальной эксплуатации/ сексуальных надругательств**

89. В 2022 году Управление продолжало активно участвовать в работе целевой группы ПРООН по предотвращению сексуальных домогательств, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; целевой группы ПРООН по оказанию поддержки жертвам/пострадавшим; консультативного комитета по базе данных Clear Check<sup>6</sup>; и целевой группы ПРООН по решению проблем сексуальных домогательств, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств с партнерами-исполнителями и ответственными сторонами, отобранными для проектов ПРООН в области развития. В рамках инициативы последней целевой группы Управление внесло вклад в подготовку проекта директивной записки по вопросам оценки и мониторинга потенциала партнеров-исполнителей в области борьбы с сексуальными домогательствами и сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами. Управление также приняло участие в процессе оценки ПРООН и составлении технического руководства по рассмотрению утверждений о сексуальных проступках, к которым причастны партнеры-исполнители, в том числе в разработке формы для представления партнером-исполнителем/ответственной стороной ПРООН информации о сексуальных проступках.

90. В 2022 году Управление принимало участие в работе нескольких межучрежденческих технических рабочих групп, включая рабочую группу по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами. Управление внесло вклад в деятельность Межучрежденческого постоянного комитета по

<sup>6</sup> Механизм предотвращения повторного найма сотрудников, в отношении которых поступили подтвержденные доказательствами утверждения о сексуальных проступках.

разработке круга ведения экспертной группы по расследованию случаев сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств. Управление также помогло повысить осведомленность о мерах ПРООН по борьбе с сексуальными домогательствами, сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами путем проведения обучающих мероприятий и презентаций для более чем 200 сотрудников четырех страновых отделений и департаментов.

91. В течение 2022 года Управление участвовало в различных брифингах и оценках доноров и принимало меры реагирования от имени ПРООН по вопросам сексуальных проступков. Кроме того, Управление продолжало вносить вклад в разработку положений о борьбе с сексуальными домогательствами, сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами в соглашениях с донорами.

92. В 2022 году Управление оказывало содействие в организации неофициальных и официальных брифингов для исполнительных советов. Управление также внесло вклад в проведение ежегодного обследования, посвященного информированию о случаях сексуальных домогательств, и проведение в 2022 году обследования для сбора информации, касающейся представлений сотрудников различных категорий о стандартах поведения в отношении сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в конкретных периферийных местах службы.

93. С 1 января 2020 года все участвующие отделения и подразделения Организации Объединенных Наций обязаны представлять Генеральному секретарю информацию о достоверных утверждениях о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств через защищенную онлайн-базу данных, обновляющуюся в режиме, близком к реальному времени, и известную как Система отслеживания сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств i-Report. В 2022 году Управление сообщило о семи случаях предполагаемой сексуальной эксплуатации и предполагаемых сексуальных надругательств, утверждения о которых по итогам первоначальной оценки были признаны достоверными. Управление также выполняло указания, полученные от Специального координатора по совершенствованию мер реагирования Организации Объединенных Наций на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства, относительно представления информации об утверждениях о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах самому старшему должностному лицу Организации Объединенных Наций в стране.

#### **Прочая деятельность по расследованию**

94. В 2022 году Управление продолжало использовать процедуру подготовки писем с вариантами решений, разработанную в 2018 году на основе консультаций с директорами Бюро управленческого обслуживания и Бюро правового обслуживания. Письма с вариантами решений — это документы, предусматривающие для сотрудников, против которых имеются доказательства нарушений, возможность уволиться. Увольнение может произойти на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате нарушения; альтернативным вариантом является полноценное расследование и возможный дисциплинарный процесс. В 2022 году Управление направило два письма с вариантами решений: в первом случае такое письмо не привело к закрытию дела и расследование продолжилось, а во втором случае сотрудник уволился и взял на себя обязательство возместить финансовые убытки.