Ежегодная сессия 2025 года

2–5 июня 2025 года Нью-Йорк

Пункт 3 предварительной повестки дня

ЮНФПА — Управление аудита и расследований

**Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА)**

**Доклад Управления аудита и расследований о деятельности ЮНФПА в области внутреннего аудита и расследований в 2024 году**

|  |
| --- |
| *Аннотации*В соответствии с решениями Исполнительного совета 2015/2, 2015/13, 2022/15, 2022/22 и предыдущими соответствующими решениями Совета, директор Управления аудита и расследований (УАР) ЮНФПА представляет настоящий доклад о внутреннем аудите, расследованиях и консультационных услугах за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.Доклад раскрывает: (a) задачи УАР; (b) заключение внутреннего аудита о действующем в организации руководстве, управлении рисками и нормативно-правовом соответствии ЮНФПА; (c) заявление о независимости УАР и соответствии профессиональным стандартам; (d) ресурсы УАР на 2024 год; (e) результаты выполнения плана аудита на основе оценки рисков на 2024 год; (f) рейтинги по отчетам, существенные вопросы и рекомендации, вытекающие из аудита; (g) деятельность и результаты внутреннего аудита; (h) расследования, включая информацию о характере полученных дел, проведенных расследованиях и принятых мерах; (i) консультационные услуги, оказанные в 2024 году; (j) другие мероприятия, проведенные в 2024 году; (k) предлагаемый план действий на следующий год и последующие годы.Приложения к этому докладу доступны отдельно на веб-сайте ЮНФПА.В соответствии с требованиями Исполнительного совета в Решении 2022/22 и согласно установленному порядку ниже приводятся потенциальные тревожные сигналы, возникающие риски, вопросы внутреннего контроля, результаты аудита и статус расследований, которые были выявлены УАР в ходе работы в 2024 году и требуют особого внимания со стороны Исполнительного совета.В 2024 году УАР опубликовало 28 аудиторских отчетов, пять из которых получили оценку «удовлетворительно», 15 — «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», пять — «частично удовлетворительно и требует значительных улучшений» и три — «неудовлетворительно». Наиболее часто встречающиеся проблемы, выявленные в аудиторских отчетах за 2024 год, в основном связаны с руководством, управлением программами и оперативным управлением. Проблемы в области управления включают несогласованность организационных структур и штатного расписания, ненадлежащее планирование результатов и отчетность, недостаточные процессы управления рисками и отсутствие надлежащей подготовки персонала отделений. Эти проблемы во многом обусловлены ненадлежащим надзором на различных уровнях, включая штаб-квартиру, региональные и страновые отделения. Еще одной серьезной проблемой в сфере руководства является недостаточная организация процессов управления рисками во многих страновых отделениях, что приводит к ненадлежащему выявлению, отслеживанию и снижению потенциальных рисков. Ситуацию усугубляют слабый надзор и отсутствие структурированных рамок управления рисками. Неэффективное управление и надзор за партнерами-исполнителями — одна из основных проблем, выявленных в аудиторских отчетах за 2024 год, которая затрагивает деятельность в 19 страновых отделениях. Основные проблемы включают в себя недостаточный надзор, ненадлежащее соблюдение корпоративной политики и слабый финансовый и программный мониторинг. Серьезное беспокойство вызывает неконкурентный выбор партнеров из числа НПО, что повышает риски, связанные с подотчетностью и эффективностью. Кроме того, во многих офисах не были своевременно проведены мероприятия по обеспечению качества в рамках согласованного подхода к переводу денежных средств (HACT), что привело к финансовым нарушениям и неэффективности при реализации рабочих планов. Слабый контроль над денежными переводами также увеличивает финансовые риски. Для решения этих проблем УАР рекомендует укрепить процессы управления партнерами-исполнителями путем улучшения надзора, оценки рисков и соблюдения политик.Другой важнейшей проблемой является непоследовательное осуществление мер по защите от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств (PSEA). Соблюдение этих мер имеет решающее значение для защиты бенефициаров и поддержания этических стандартов в партнерстве. Однако некоторые отделения не в полной мере обеспечивают соблюдение политики в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и не проводят надлежащего обучения партнеров-исполнителей по вопросам соблюдения требований. Кроме того, отсутствие надлежащей регистрации партнеров на Портале партнеров Организации Объединенных Наций затрудняет отслеживание и мониторинг партнерских отношений, снижая общую эффективность работы. В аудиторских отчетах за 2024 год выявлен ряд ключевых проблем в области оперативного управления, затрагивающих множество страновых отделений и подразделений. Одной из основных проблем является несоблюдение процедур закупок, которое было отмечено в 15 странах. Отделения часто не разрабатывают комплексные планы закупок, не оформляют надлежащим образом документы о получении и проверке товаров и не заключают долгосрочных соглашений по часто закупаемым товарам. Эта проблема в первую очередь связана с ненадлежащим надзором и недостаточной подготовкой персонала, что приводит к неэффективности и финансовым рискам. Еще одной серьезной проблемой является ненадлежащий финансовый контроль, включая чрезмерное использование наличных платежей и недостаточное управление рисками при проведении финансовых операций — такие случаи отмечены в 8 страновых отделениях. Также отмечено недостаточное управление финансовыми ресурсами. Например, в одном из страновых отделений, в которых проводился аудит, не функционировала эффективная система управления ресурсами. Помимо финансового дефицита в размере 4,0 млн долл. США по расходам на таможенную очистку и регулирование функционирования цепи снабжения в 2024 году, который, по прогнозам, увеличится до 7,9 млн долл. в 2025 году, и перерасхода средств по проектам в совокупности на сумму 1,1 млн долл. США по состоянию на ноябрь 2024 года, это отделение столкнулось с нехваткой 0,5 млн долл. США по регулярным ресурсам по состоянию на 30 ноября 2024 года. Финансовые последствия ретроактивных действий оцениваются в 3,3 млн долл. США. В другом случае, касающемся Йемена, Центральный банк Йемена (Аден) отозвал лицензии у шести коммерческих банков, работающих в стране, включая банк, в котором хранились наличные средства ЮНФПА и других учреждений Организации Объединенных Наций. Неожиданное закрытие банков привело к нехватке ликвидных средств, что негативно сказалось на деятельности ЮНФПА в стране. В ответ на результаты аудита руководство ЮНФПА приняло ряд мер по исправлению ситуации, включая укрепление системы руководства, управления рисками и повышение операционной эффективности. Благодаря новой политике было усовершенствовано общеорганизационное управление рисками (ОУР) — более 80 процентов страновых отделений и все подразделения штаб-квартиры провели оценку рисков. Комитет по рискам штаб-квартиры (HRC) начал работу, а ОУР было интегрировано с инициативами по управлению репутационными рисками. В страновых отделениях, получивших «неудовлетворительную» оценку по итогам аудита, разработанные планы действий позволили решить ключевые проблемы: одно отделение выполнило 9 из 14 рекомендаций, а другое устранило большинство проблем, за исключением постоянного контроля над управлением денежными средствами партнеров-исполнителей.Что касается расследований, в УАР сохранилось 314 дел, открытых в предыдущие годы, большинство из которых касались мошенничества, сексуальных преследований и запрещенных действий. Кроме того, было зарегистрировано 366 новых дел, из которых 134 были открыты как новые. Новые дела касались в основном внутренних субъектов, таких как сотрудники ЮНФПА и подрядчики, а также внешних субъектов, таких как партнеры-исполнители и поставщики. Географические регионы, из которых поступали новые дела, включали штаб-квартиру (15 дел, 11 процентов), арабские государства (20 дел, 15 процентов), Азиатско-Тихоокеанский регион (23 дела, 17 процентов), Восточную и Южную Африку (29 дел, 22 процента), Восточную Европу и Центральную Азию (7 дел, 5 процентов), страны Латинской Америки и Карибского бассейна (9 дел, 7 процентов), а также Западную и Центральную Африку (31 дело, 23 процента). По состоянию на 31 декабря 2024 года УАР закрыло 165 дел. Из них 78 процентов были закрыты на основании служебной записки, а 22 процента — на основании отчетов о расследовании. Основными обвинениями в делах с подтвержденными данными были мошенничество и финансовые нарушения (15 дел, 62 процента), сексуальные преследования (3 дела, 13 процентов), запрещенные действия (3 дела, 13 процентов), другие неправомерные действия (2 дела, 8 процентов) и преследования (1 дело, 4 процента). Финансовые последствия подтвержденных случаев мошенничества составили 2 613 691 долл. США.УАР усовершенствовало процесс приема жалоб для управления увеличившимся числом сообщений о нарушениях и расширило штат сотрудников в целях проведения более строгого отбора дел в рамках мандата до их открытия. Кроме того, УАР сосредоточилось на группировке схожих по характеру непрофильных дел для упрощения процесса приема. Благодаря этим усилиям количество непрофильных дел сократилось на 3 процента по сравнению с 2023 годом. Кроме того, УАР определило приоритетность первоочередных дел для предотвращения их затягивания в будущем, что позволило повысить эффективность рассмотрения дел.*Элементы решения*Исполнительный совет может: Принять *во внимание*: (a) настоящий доклад (DP/FPA/2024/6), который согласован с докладами других фондов и программ в соответствии с решением 2020/10 Исполнительного совета; (b) заключение УАР об адекватности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА, изложенное в настоящем докладе; (c) ежегодный доклад Консультативного комитета по надзору (DP/FPA/2024/6/Add.1) и (d) ответ руководства на него и на настоящий доклад (DP/FPA/2024/CRP.2) и*выразить* свою неизменную поддержку укреплению функций УАР при выполнении им своих задач и планов, представленных в настоящем докладе и призванных повысить эффективность УАР и обеспечить соответствие его деятельности поставленной цели.  |

Содержание

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *Стр.* |
| 1. Введение
 | 5 |
| 1. Задачи
 | 5 |
| 1. Заключение
 | 5 |
| * 1. Обязанности руководства ЮНФПА и УАР
 | 5 |
| * 1. Основание для заключения внутреннего аудита
 | 5 |
| * 1. Исключения из заключения внутреннего аудита
 | 6 |
| * 1. Общее заключение по внутреннему аудиту
 | 6 |
| 1. Заявление о независимости УАР и соответствии стандартам внутреннего аудита и принципам проведения расследований
 | 6 |
| 1. Штатное расписание и бюджет УАР
 | 7 |
| 1. Выполнение плана аудита на 2024 год с учетом рисков
 | 8 |
| 1. Деятельность и результаты внутреннего аудита
 | 10 |
| * 1. Передовой опыт
 | 10 |
| * 1. Отчеты о рейтингах, проблемах аудита и рекомендациях
 | 11 |
| * 1. Выполнение рекомендаций внутреннего аудита
 | 18 |
| * 1. Выпуск и публикация отчетов о внутреннем аудите
 | 19 |
| 1. Следственные действия и результаты
 | 19 |
| 1. Консультационные услуги, оказанные в 2024 году
 | 31 |
| 1. Надзор, мониторинг и координация деятельности по аудиту и расследованиям
 | 33 |
| 1. Другие мероприятия, проведенные в 2024 году
 | 34 |
| 1. Обзор годовых планов работы УАР на 2025 год
 | 34 |
| * 1. Рабочий план внутреннего аудита
 | 34 |
| * 1. Рабочий план по расследованиям
 | 35 |
| 1. Перспективы
 | 36 |

**Приложения**

1. Устав УАР

2. Основа заключения УАР за 2024 год о процессах руководства, управления рисками и внутреннего контроля ЮНФПА

3. Резюме по общим вопросам и областям высокого риска, отмеченным в аудиторских отчетах за 2024 год

4. Резюме по отчетам о расследованиях и закрытии дел, опубликованных в 2024 году, с распределением по видам обвинений, по состоянию на 31 декабря 2024 года

5. Подробный обзор дел, зарегистрированных в 2024 году, и дел, перенесенных на 2025 год

6. Аудиторские отчеты, опубликованные в 2024 году

7. Ключевые показатели эффективности УАР

8. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев по состоянию на 31 декабря 2024 года.

**Приложения**

1. Годовой отчет Консультативного комитета по надзору за 2024 год

2. Ответы руководства на годовой отчет УАР и годовой отчет Консультативного комитета по надзору

*(Приложения и дополнения доступны на* [*веб-сайте ЮНФПА*](https://www.unfpa.org/session-and-informals/executive-board-undp-unfpa-and-unops-annual-session-2025)*).*

I. Введение

1. В настоящем докладе Исполнительному совету дается обзор мероприятий в области внутреннего аудита, консультаций и расследований, проведенных Управлением аудита и расследований (УАР) ЮНФПА в 2024 году. В нем также содержится подтверждение организационной независимости УАР и общий вывод об адекватности и эффективности процессов руководства и управления рисками и о нормативно-правовом соответствии (НПС) организации. Кроме того, отчет содержит: (a) основные моменты других мероприятий УАР за 2024 год, (b) обзор годовых планов работы УАР на 2025 год и (c) краткий обзор запланированных мероприятий и инициатив на 2025 год и последующие годы.

II. Задачи

2. Задачи УАР основаны на статье XVII Финансовых положений и правил ЮНФПА, Политике надзора ЮНФПА[[1]](#footnote-1) и Принципах подотчетности ЮНФПА[[2]](#footnote-2). Они предусматривают, что УАР единолично исполняет следующие функции, руководит их исполнением или уполномочивает другие структуры их исполнять: (a) услуги независимого внутреннего аудита (адекватность и эффективность процессов внутреннего управления, управления рисками и внутреннего контроля и экономичное и эффективное использование ресурсов), и (b) услуги по проведению расследований (обвинения в совершении неправомерных действий). УАР также может оказывать консультативные услуги руководству ЮНФПА в той степени, в которой это не несет угрозы его независимости и объективности.

3. Директор-исполнитель ЮНФПА утвердил пересмотренный устав УАР 1 августа 2023 года. После недавнего принятия новых Глобальных стандартов внутреннего аудита (вступающих в силу 9 января 2025 года) Институтом внутренних аудиторов (IIA), УАР проведет обзор существующего устава с целью его обновления с учетом изменений, внесенных новыми стандартами. Действующий устав приведен в приложении 1.

III. Заключение

A. Обязанности руководства ЮНФПА и УАР

4. Руководство ЮНФПА отвечает за надлежащую разработку, эффективное осуществление и ведение процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля и обеспечивает выполнение целей организации. УАР несет ответственность за независимую оценку адекватности и эффективности этих процессов на основе объема проделанной работы, а также, при надлежащей проверке операционной эффективности, полагаясь на средства контроля второй линии, установленные руководством ЮНФПА и определенные третьими сторонами, которым ЮНФПА передает некоторые бизнес-процессы.

B. Основание для заключения внутреннего аудита

5. Заключение основано на следующем (более подробную информацию см. в приложении 2).

(a) Результаты аудиторских проверок УАР, проведенных в период с 1 января по 31 декабря 2024 года, а также совокупные знания и опыт аудита, полученные в результате аудиторских проверок УАР, завершенных в предыдущие годы, если это будет сочтено уместным;

(b) Статус выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита.

(c) Средства контроля второй линии на основе отчетов, полученных от руководства.

(d) Анализ существенных недостатков в общей системе руководства ЮНФПА, управления рисками и контроля организации, которые по отдельности или в совокупности могут препятствовать достижению целей организации, представленных:

*(i)* в Аудиторских проверках партнеров-исполнителей в рамках гармонизированного подхода к денежным переводам (HACT);

*(ii)* В выводах и рекомендациях, сообщенных Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций в наблюдательных меморандумах по итогам аудита финансовых ведомостей ЮНФПА за год, завершившийся 31 декабря 2024 года;

*(iii)* В делах по расследованиям с подтвержденными обвинениями в 2024 году, связанных с обвинениями, влияющими на финансовые ресурсы ЮНФПА, персонал и благополучие бенефициаров, а также общие репутационные риски; и

*(iv)* В результатах стратегических оценок и оценок риска мошенничества, выполненных в рамках процесса общеорганизационного управления рисками (ОУР), внедренного руководством, в том объеме, в котором эта информация была доступна при подготовке данного заключения.

C. Исключения из заключения внутреннего аудита

6. Как и в предыдущие годы, в 2024 году ЮНФПА делегировал другим организациям системы Организации Объединенных Наций важные функции, в том числе следующие: (a) ряд задач по управлению кадрами; (b) расчет и выплата заработной платы сотрудникам и лицам, с которыми заключены контракты о предоставлении услуг; (c) проведение платежей; (d) управление казначейской деятельностью; (e) размещение системы планирования ресурсов предприятия и управление ею и (f) прочие информационные технологии. При оценке соответствия и эффективности соответствующих процессов внутреннего управления, управления рисками и внутреннего контроля руководство ЮНФПА полагалось на мероприятия в области управления и попечительского надзора, проводимые организациями системы Организации Объединенных Наций, которым передавались перечисленные выше функции. На эти переданные функции распространяются положения о внутреннем аудите, предусмотренные политикой и процедурами соответствующих организаций системы Организации Объединенных Наций, и не распространяется заключение УАР об аудите. УАР получило подтверждение от Управления аудита и расследований ПРООН, что в последние годы, начиная с 2017 и заканчивая 2024 годом, в отношении большинства из этих функций, переданных на аутсорс, были проведены аудиторские проверки. ПРООН является основным поставщиком переданных на аутсорс услуг для ЮНФПА.

7. Кроме того, ЮНФПА передал многочисленные функции в области информационных и коммуникационных технологий, включая размещение важных систем (например, электронная почта, облачное хранение данных, размещение веб-сайта), сторонним поставщикам услуг. На них распространяются положения о внутреннем аудите, предусмотренные политикой и процедурами соответствующих сторонних организаций, и не распространяется заключение УАР.

D. Общее заключение по внутреннему аудиту

8. Исходя из объема проделанной работы, общее мнение УАР заключается в том, что адекватность и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА были оценены как «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», что означает, что оцененные процессы были адекватно разработаны и эффективно функционировали, но нуждались в некоторых улучшениях для обеспечения разумной уверенности в том, что цели проверяемой организации/сферы будут достигнуты. Установленные проблемы и возможности совершенствования работы не оказали существенного влияния на достижение целей проверяемой сферы деятельности. Рекомендованы действия со стороны руководства, позволяющие обеспечить надлежащее противодействие выявленным рискам[[3]](#footnote-3).

IV. Заявление о независимости УАР и соответствии стандартам внутреннего аудита и принципам проведения расследований

9. Директор УАР настоящим подтверждает Исполнительному совету, что в 2024 году УАР сохраняло организационную независимость. С учетом выделенных руководством ресурсов и полномочий, делегированных Директору, УАР было свободно от внешнего воздействия при определении сферы аудита, а также при выполнении и передаче результатов своей работы.

10. В 2024 году УАР проводило свою работу по внутреннему аудиту в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (далее — «Стандарты») и Кодексом этики Института внутренних аудиторов, которые были приняты для использования представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций (UN-RIAS) в июне 2002 года. С января 2025 года УАР проводит внутренние аудиты в соответствии с новыми Глобальными стандартами внутреннего аудита.

11. УАР проводит расследования в соответствии с Положениями и правилами о персонале Организации Объединенных Наций, уставом УАР, дисциплинарными рамками ЮНФПА, Политикой ЮНФПА в области надзора и единым руководством по проведению расследований, одобренными на 10-й Конференции международных экспертов по расследованиям (Conference of International Investigators), состоявшейся в июне 2009 года. УАР также руководствуется правовой практикой Трибунала по спорам и апелляциям Организации Объединенных Наций и передовым опытом проведения расследований, принятым аналогичными органами, проводящими расследования.

12. Устав УАР и старые Стандарты[[4]](#footnote-4), а также новые Глобальные стандарты внутреннего аудита предписывают директору УАР реализовывать программу обеспечения и повышения качества, которая включает в себя постоянные и периодические оценки всего спектра работ по внутреннему аудиту и консалтингу, выполняемых службой внутреннего аудита. Специальное подразделение по обеспечению качества, политике и отчетности в Канцелярии директора УАР следит за соблюдением соответствующих требований и управляет программой для обеспечения того, чтобы УАР предоставляло высококачественные услуги и разрабатывало свои программы и процедуры аудита, включая подготовку отчетов, в соответствии со стандартами, принятыми Институтом внутренних аудиторов.

13. Поддержка и ускоренное проведение качественных расследований в отделе расследований обеспечивается за счет сотрудников ЮНФПА, занимающихся расследованиями, и найма консультантов по обеспечению качества, которым поручено проверять доказательную базу выводов, обоснованность методологии и тщательность расследований, соблюдение надлежащих процессуальных норм и соответствие международной практике и стандартам проведения расследований.

V. Штатное расписание и бюджет УАР

14. По состоянию на 31 декабря 2024 года в УАР утверждено 30 должностей: четыре в канцелярии директора УАР (директорат УАР); 13 в отделе внутреннего аудита; и 13 в отделе расследований. Из 30 должностей четыре были вакантны[[5]](#footnote-5). Среди этих четырех вакансий три были в отделе расследований и одна в директорате УАР.

15. Штат сотрудников УАР был дополнен нанятыми в течение года консультантами: два в директорате, 19 в отделе внутреннего аудита и 21 в отделе расследований. Кроме того, в 2024 году для проведения внутреннего аудита и расследований УАР прибегало к услугам профессиональных компаний.

16. Общая доля вакансий в УАР в 2024 году составила 13 процентов, что является заметным снижением по сравнению с 23 процентами в 2023 году (см. таблицу 1 ниже). Важно отметить, что в 2024 году был завершен процесс найма на четыре ранее вакантные должности специалистов в отделе внутреннего аудита. Другие вакансии были перенесены с 2023 года, а одна вспомогательная должность в директорате УАР, ставшая вакантной в 2024 году, оставалась вакантной по состоянию на 31 декабря 2024 года. Привлечение и удержание лучших кандидатов на вакансии остается сложной задачей в условиях жесткой конкуренции на рынке талантов.

Таблица 1. Штатное расписание и бюджет на конец 2023 года и 2024 год по подразделениям УАР

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Внутренний аудит** | **Расследования** | **Директорат** | **Итого** |
| **2023** | **2024** | **2023** | **2024** | **2023** | **2024** | **2023** | **2024\*** |
| Должности категории специалистов D2 — утвержденные | 12 | 12 | 12 | 12 | 3 | 3 | **27** | **27** |
| Должности категории специалистов — занятые  | 8 | 12 | 9 | 9 | 3 | 3 | **20** | **24** |
| Вспомогательные должности — утвержденные | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | **3** | **3** |
| Вспомогательные должности — занятые | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | **3** | **2** |
| **Вакантные должности** | **4** | **0** | **3** | **3** | **0** | **1** | **7** | **4** |
| Бюджетные ассигнования *(тыс. долл. США)* | 4995 | 5738 | 4797 | 5051 | 2222 | 1825 | **12 014** | **12 614** |
| Использование бюджета *(тыс. долл. США)* | 4159 | 5176 | 3713 | 4473 | 1469 | 1381 | **9341** | **11 030** |
| **Остаток бюджета** *(тыс. долл. США)* | **836** |  **562** | **1084** | **578** | **753** | **444** | **2673** | **1584** |
| \* Примечание: данные за 2024 год могут быть не окончательными, так как они зависят от закрытия счетов. |

17. Бюджет УАР на 2024 год для поддержки его деятельности составляет 12,6 млн долл. США (12,0 млн долл. США в 2023 году) — обе цифры включают инвестиции ЮНФПА в УАР в размере 2,7 млн долл. США, перенесенные из неизрасходованных остатков бюджетных средств в 2022 году.

18. Неизрасходованные остатки бюджетных средств были использованы для создания 11 временных должностей, которые оставались вакантными по состоянию на 31 декабря 2024 года, при этом процессы набора персонала продолжались.

19. В рамках корпоративного организационного мероприятия по планированию на случай значительного и продолжительного снижения ресурсов, УАР приняло активное участие в рассмотрении неблагоприятного сценария доходов с целью выработки мер, направленных на достижение экономии в размере до 4 608 252 долл. США на период 2025–2029 годов. УАР определило ряд должностей, подлежащих упразднению, а также сократило расходы на командировки и использование услуг консультантов. Однако руководство не согласилось с большинством предложенных УАР сокращений бюджета ввиду важности выполняемого мандата и приняло лишь некоторые рекомендации, оцененные как несущие низкий риск.

VI. Выполнение плана аудита на 2024 год с учетом рисков

20. УАР осуществляет свою деятельность по обеспечению гарантий в соответствии с планом аудита, который основан на документированной оценке рисков, связанных с аудиторской системой ЮНФПА. План аудита рассматривается Консультативным комитетом по надзору (ККН), который рекомендует его для утверждения директором-исполнителем. Риск оценивается по комплексу показателей, отражающих потенциальные последствия и вероятность событий, способных негативно повлиять на достижение целей оцениваемых оперативных подразделений, процессов и систем.

21. План аудита на 2024 год включал 32 задачи, в том числе две задачи, перенесенные с 2023 года или предыдущих лет, и 30 новых задач.

22. Из двух задач, перенесенных с 2023 года и предыдущих лет, одна — совместный аудит с ПРООН и структурой «ООН-женщины» — была завершена, а итоговый отчет об аудите был опубликован в 2024 году. Другая задача — аудит бизнес-процессов — по состоянию на 31 декабря 2024 года находилась на стадии подготовки отчета.

23. По состоянию на 31 декабря 2024 года статус 30 новых задач, запланированных на 2024 год, был следующим: (a) 23 задачи были выполнены, и соответствующие отчеты были опубликованы в течение года; (b) шесть задач были выполнены, и соответствующие отчеты были опубликованы в первом квартале 2025 года; и (c) задача по аудиту процессов была перенесена с 2024 на 2025 год в связи с запланированным визитом Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в проверяемое подразделение в 2024 году.

24. В 2024 году УАР опубликовало 28 аудиторских отчетов и один консультативный отчет. Количество опубликованных отчетов увеличилось на 5 по сравнению с 24 отчетами, опубликованными в 2023 году, и составило в общей сложности 29, благодаря продолжающейся рационализации процессов аудита УАР и всестороннему обновлению руководства по аудиту и стандартных операционных процедур. 29 отчетов — это рекордный показатель для аудиторских отчетов, выпущенных УАР за год. Для сравнения, УАР выпустило 10 отчетов в 2021 году и 9 отчетов в 2022 году.

25. Результаты плана аудита на основе оценки рисков на 2024 год и статус его выполнения представлены в таблице 2.

Таблица 2. Статус выполнения плана аудита на 2024 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Тип задания** | **Кол-во** | **Вовлечение** | **Статус** (по состоянию на 17 марта 2025 года) |
| **ЗАДАЧИ, РАБОТА НАД КОТОРЫМИ БЫЛА НАЧАТА В 2022 ГОДУ И ДОЛЖНА БЫТЬ ЗАВЕРШЕНА В 2024 ГОДУ** |
| ***Бизнес-процесс*** | 1 | Процесс управления рисками мошенничества | Проект отчета находится на стадии проверки качества. |
| ***ПОДЫТОГ*** | **1** |  |  |
| **ЗАДАЧИ, РАБОТА НАД КОТОРЫМИ БЫЛА НАЧАТА В 2023 ГОДУ И ДОЛЖНА БЫТЬ ЗАВЕРШЕНА В 2024 ГОДУ** |
| ***Бизнес-процесс*** | 1 | ERP Quantum (совместный аудит с ПРООН и структурой «ООН-женщины») | Отчет № 26 опубликован в декабре 2024 года. |
| ***ПОДЫТОГ*** | **1** |  |  |
| **ЗАДАЧИ, РАБОТА НАД КОТОРЫМИ НАЧАТА И ЗАВЕРШЕНА В 2024 ГОДУ**  |
| ***Корпоративные и бизнес-процессы*** | **6** | Управление непрерывностью деятельности ЮНФПА | Отчет № 23 опубликован в декабре 2024 года. |
| Практика и процессы управления информационной безопасностью | Отчет № 27 опубликован в декабре 2024 года. |
| Управление идентификационными данными и доступом ЮНФПА | Отчет № 29 опубликован в декабре 2024 года. |
| Гендерное равенство и расширение прав и возможностей женщин в ЮНФПА | Отчет № 2 опубликован в январе 2025 года. |
| Деятельность ЮНФПА по реагированию на чрезвычайные ситуации | Отчет № 6 опубликован в марте 2024 года. |
| Управление цепочками поставок и стратегия закупок | Задача перенесена с 2024 на 2025 год для проведения аудита Группы регулирования функционирования цепи снабжения (ГРФЦС) Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций. |
| ***Региональное отделение*** | **1** | Региональное отделение для Восточной и Южной Африки | Отчет № 5 опубликован в марте 2025 года. |
| ***Субрегиональное отделение*** | **1** | Субрегиональное отделение для стран Карибского бассейна | Отчет № 22 опубликован в декабре 2024 года. |
| ***Страновое отделение*** | **22** | Экваториальная Гвинея | Отчет № 4 опубликован в марте 2024 года. |
| Центральноафриканская Республика | Отчет № 6 опубликован в апреле 2024 года. |
| Афганистан | Отчет № 8 опубликован в июле 2024 года. |
| Габон | Отчет № 9 опубликован в июле 2024 года. |
| Того | Отчет № 10 опубликован в июле 2024 года. |
| Гондурас | Отчет № 11 опубликован в июле 2024 года. |
| Азербайджан | Отчет № 12 опубликован в июле 2024 года. |
| Таиланд | Отчет № 13 опубликован в августе 2024 года. |
| Аргентина | Отчет № 14 опубликован в августе 2024 года. |
| Союз Коморских островов | Отчет № 15 опубликован в августе 2024 года. |
| Королевство Марокко | Отчет № 16 опубликован в сентябре 2024 года. |
| Куба | Отчет № 17 опубликован в октябре 2024 года. |
| Албания | Отчет № 18 опубликован в октябре 2024 года. |
| Таджикистан | Отчет № 19 опубликован в октябре 2024 года. |
| Доминиканская Республика | Отчет № 20 опубликован в октябре 2024 года. |
| Филиппины | Отчет № 21 опубликован в ноябре 2024 года. |
| Демократическая Республика Конго | Отчет № 24 опубликован в декабре 2024 года.  |
| Ангола | Отчет № 25 опубликован в декабре 2024 года. |
| Йемен | Отчет № 28 опубликован в декабре 2024 года. |
| Уругвай | Отчет № 1 опубликован в январе 2025 года. |
| Мьянма | Отчет № 3 опубликован в феврале 2025 года. |
| Эсватини | Отчет № 4 опубликован в феврале 2025 года. |
| ***ПОДЫТОГ*** | **30** |  |  |
| ***СОВОКУПНЫЙ ИТОГ*** | **32** |  |  |

VII. Деятельность и результаты внутреннего аудита

A. Передовой опыт

26. На основе 28 аудиторских отчетов, опубликованных в 2024 году, УАР выявило и передало руководству 41 примеров передовой практики и (или) позитивных изменений на стратегическом, оперативном и нормативно-правовом уровнях, которые могут быть взяты на вооружение другими подразделениями организации.

27. Передовая практика, распространенная среди страновых отделений, включала следующее.

(a) Четырнадцать страновых отделений налаживали и поддерживали позитивные отношения с другими организациями системы Организации Объединенных Наций и отделениями координатора-резидента Организации Объединенных Наций, активно участвуя в межучрежденческих координационных группах и рабочих группах, причем некоторые из страновых отделений взяли на себя ведущую роль в конкретных тематических областях;

(b) Восемь страновых отделений предприняли согласованные усилия по мобилизации ресурсов, поддерживая тесное взаимодействие с существующими и потенциальными донорами и привлекая значительные ресурсы в ходе этого процесса. В ряде случаев такие усилия привели к значительным взносам стран-участниц программ и повышению авторитета и стратегического позиционирования ЮНФПА в качестве надежного партнера;

(c) Два страновых отделения разработали инновационные инструменты мониторинга и оценки, такие как информационные панели для визуализации данных о гуманитарных мероприятиях, и внедрили эффективные процессы годового планирования, связывающие показатели результатов с программными документами стран и рабочими планами;

28. Среди передовых практик и (или) позитивных изменений, определенных в ходе аудита корпоративных бизнес-процессов, выделяются следующие:

(a) Было выявлено пять передовых методов управления информационной безопасностью, включая привлечение специализированных внешних агентств для мониторинга безопасности, использование гибкой методологии при реализации программ безопасности, создание надежных процессов управления привилегированным доступом, создание стандартных профилей пользователей и разработка последовательных стратегий отчетности;

(b) ЮНФПА создал механизм кризисного реагирования, активируемый группой кризисного реагирования в штаб-квартире, в которую входят ключевые руководящие сотрудники, для координации корпоративных действий в ответ на критические инциденты, затрагивающие отделения на местах; и

(c) ЮНФПА выпустил новую политику управления идентификационными данными и доступом, демонстрирующую его приверженность практике надлежащего управления. Политика соответствует лучшим отраслевым практикам, охватывающим, в частности, процедуры предоставления и отзыва доступа, обработки исключений, а также включает отдельные процессы авторизации корпоративных (обычных) и привилегированных учетных записей.

B. Отчеты о рейтингах, проблемах аудита и рекомендациях

29. При выполнении отдельных задач аудита[[6]](#footnote-6) УАР присваивает общий рейтинг аудита на основе своей оценки соответствующих процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне оперативного подразделения или процесса. В 2017 году в соответствии с предложением рабочей группы UN-RIAS от 2016 года о гармонизации рейтингов аудита на уровне задач УАР приняло систему рейтингов аудита с четырьмя шкалами[[7]](#footnote-7).

30. Оценки по аудитам, выполненным в 2024 году, приведены в таблице 3 ниже. УАР опубликовало 28 аудиторских отчетов, пять из которых получили оценку «удовлетворительно», 15 — «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», пять — «частично удовлетворительно и требует значительных улучшений» и три — «неудовлетворительно».

Таблица 3. Распределение аудиторских заключений по регионам и тематическим областям за 2024 год

| **Область аудита** | **Число аудитов** | **Удовлетво-рительно** | **Частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений** | **Частично удовлетвори-тельно и требует существенных улучшений** | **Неудовле-творительно** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Аудиты страновых отделений:** |  |  |  |  |  |
| Азиатско-Тихоокеанский регион | 4 | 1 | 2 |  | 1 |
| Арабские страны | 2 |  | 1 | 1 |  |
| Восточная Европа и Центральная Азия | 3 | 1 | 2 |  |  |
| Восточная и Южная Африка | 4 |  | 1 | 2 | 1 |
| Латинская Америка и Карибский бассейн | 5 | 3 | 2 |  |  |
| Западная и Центральная Африка | 4 |  | 1 | 2 | 1 |
| *Промежуточный итог — аудиты страновых отделений* | *22* | *5* | *9* | *5* | *3* |
| **Аудиты субрегиональных отделений:** |  |  |  |  |  |
| *Субрегиональное отделение стран Латинской Америки и Карибского бассейна* | 1 |  | 1 |  |  |
| *Подытог — аудиты субрегиональных отделений* | *1* | *—* | *1* | *—* | *—* |
| **Аудиты процессов:** |
| Аудит процесса набора персонала в штаб-квартире ЮНФПА | 1 |  | 1 |  |  |
| Аудит системы управления непрерывностью деятельности ЮНФПА | 1 |  | 1 |  |  |
| Аудит системы планирования ресурсов предприятия ЮНФПА (Quantum) | 1 |  | 1 |  |  |
| Аудит практики и процессов управления информационной безопасностью ЮНФПА | 1 |  | 1 |  |  |
| Аудит практики и процессов управления идентификационными данными и доступом ЮНФПА  | 1 |  | 1 |  |  |
| *Подытог: аудит процесса* | *5* | *—* | *5* | *—* | *—* |
| **Итого** | **28** | **5** | **15** | **5** | **3** |

a. Аудиты оперативных подразделений

31. В 2024 году УАР выполнило 22 аудитов страновых отделений и одного регионального отделения. По результатам аудитов были выявлены некоторые общие аспекты в вопросах и рекомендациях по проверяемым отделениям. представленные ниже в разбивке по тематическим областям.

Управление

32. Обучение персонала планированию результатов, мониторингу и отчетности, а также усиление процессов обеспечения качества для составления высококачественных планов достижения результатов и улучшения мониторинга и отчетности.

33. Согласование индивидуальных целей сотрудников с планами достижения результатов в отделении для повышения ответственности за достижение результатов;

34. Страновые отделения должны проводить оценку рисков и совершенствовать практику управления рисками, активно отслеживая и управляя выявленными рисками, а также реализуя соответствующие меры реагирования на них с помощью корпоративного инструмента ОУР;

35. Страновые отделения должны своевременно пересматривать свою организационную структуру и штатное расписание, чтобы привести их в соответствие с требованиями к выполнению программ и оперативным потребностям в новых программных циклах и ускорить процесс найма на вакантные должности.

36. Страновые отделения должны разработать, реализовать и обеспечить отчетность по планам действий по выявлению, оценке и снижению критических или высоких рисков с использованием корпоративного инструмента управления рисками.

Управление программами

37. Укрепление процессов планирования, мониторинга и отчетности по программам путем обучения соответствующих сотрудников требованиям политики и корпоративным инструкциям, составления годовых планов достижения результатов с четкими показателями, этапами и целями, разработки подробных годовых планов мониторинга с определенными обязанностями, согласования исходных и целевых показателей в рамках различных систем и внедрения механизмов контроля качества для обеспечения соблюдения этих требований;

38. Укрепление процессов планирования и финансового управления путем установления четких сроков и обязанностей по подготовке и утверждению планов работы, внедрения механизмов контроля за оперативной проверкой с использованием рекомендованных политикой контрольных перечней, обеспечения полного возмещения затрат за счет неосновных ресурсов, а также согласования показателей мероприятий между планами достижения результатов и ресурсов и планами работы;

39. Улучшение управления партнерами-исполнителями путем использования конкурсных методов отбора партнеров-исполнителей из числа неправительственных организаций, своевременного проведения мероприятий по проверке применения согласованного подхода к переводу денежных средств, усиления контроля за программным и финансовым мониторингом, обеспечения соблюдения руководящих принципов в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, улучшения управления рабочими планами путем разработки строгих процессов проверки качества, установления соответствующих условий перевода денежных средств на основе рейтинга партнеров и обеспечения своевременного выполнения рекомендаций по итогам мероприятий по обеспечению гарантий;

40. Усиление надзорного контроля для обеспечения своевременного осуществления запланированных мероприятий, представления отчетов донорам, а также эффективной координации и коммуникации с донорами; и

41. Улучшение управления снабжением программ путем проведения тщательной оценки потребностей, включения мероприятий, связанных со снабжением программ, в планы работы, а также усиления контроля за хранением и распределением товаров.

Управление оперативной деятельностью

42. Повышение уровня соблюдения процедур закупок, особенно связанных с разработкой комплексных планов закупок, надлежащим документированием получения и проверки товаров с использованием корректных отчетов, предусмотренных политикой, и заключением долгосрочных соглашений для товаров и услуг, которые закупаются на регулярной основе;

43. Усиление финансового контроля за счет соблюдения установленных процедур проведения и учета авансовых платежей, учета возмещаемых сумм налога на добавленную стоимость, а также определения и привлечения соответствующих поставщиков платежных услуг для выплаты денежных средств с использованием усовершенствованных механизмов мониторинга;

44. Отказ от использования заказов на закупку, оформляемых вручную, и обеспечение использования заказов на закупку, сформированных в системе планирования ресурсов предприятия;

45. Обучение сотрудников управлению платежами и надлежащему учету финансовых операций, а также внедрение надзорного контроля для предотвращения отнесения расходов на ошибочные коды счетов; и

46. Усовершенствование управление людскими ресурсами путем обеспечения своевременного подписания договоров, усиления надзорного контроля за набором и увольнением сотрудников, документирования процессов, обучения персонала политике и получения необходимых разрешений.

47. В дополнение к общим темам вопросов и рекомендаций, указанных выше, по итогам аудитов, выполненных в 2024 году, было выявлено *несколько других вопросов с высоким уровнем риска*, требующих особого внимания Исполнительного совета, в основном относящихся к отдельным подразделениям:

(a) Одно из страновых отделений не обеспечило эффективного управления ресурсами, что привело к финансовому дефициту в размере 4,0 млн долл. США в связи с расходами на таможенное оформление и регулированием функционирования цепи снабжения в 2024 году (по прогнозам, в 2025 году этот показатель увеличится до 7,9 млн долл. США). Другие проблемы включали перерасход средств по проектам на общую сумму 1,1 млн долл. США и дефицит регулярных ресурсов в размере 0,5 млн долл. США по состоянию на 30 ноября 2024 года. По оценкам руководства, к концу декабря 2024 года дефицит увеличится примерно на 0,4 млн долл. США, а общий финансовый дефицит, по прогнозам, усугубится в связи с ожидаемым ретроактивным повышением заработной платы после недавнего национального исследования заработных плат сотрудников. Финансовые последствия ретроактивных действий, охватывающих три года (2023–2025), оцениваются в 3,3 млн долл. США, при этом первоначальная оценка последствий на 2024 год составляла 2,2 млн долл. США. Окончательные финансовые последствия ретроактивных расходов на заработную плату оказались ниже (847 000 долл. США на 2023–2024 годы) и были покрыты за счет дополнительных ассигнований, утвержденных Комитетом по управлению ресурсами ЮНФПА в январе 2025 года. Кроме того, страновое отделение провело реорганизацию структуры, что позволило сократить его площадь и привести ее в соответствие с имеющимися ресурсами. Реорганизация была одобрена Комитетом по управлению ресурсами в феврале 2025 года. Существенные проблемы в процессе расчета стоимости заявок на финансирование, планирования ресурсов, составления бюджета и распределения расходов способствовали возникновению финансового дефицита, усугубляемого неучтенными расходными операциями, что ограничивало видимость понесенных расходов;

(b) В июле 2024 года Центральный банк Йемена (Аден) отозвал лицензии у шести коммерческих банков, работающих в стране. Один из шести банков был коммерческим банком, используемым большинством учреждений Организации Объединенных Наций, включая ПРООН, через который ЮНФПА и несколько его партнеров-исполнителей в Йемене осуществляли операции. Неожиданное закрытие банков привело к нехватке ликвидных средств, что негативно сказалось на деятельности ЮНФПА в стране. Денежные авансы в размере 4,2 млн долл. США, ранее переведенные ЮНФПА на банковские счета партнеров-исполнителей для осуществления программной деятельности, стали недоступны. В целях смягчения последствий сбоев в работе ЮНФПА и обеспечения продолжения осуществления программ, страновое отделение предприняло ряд своевременных мер по согласованию с региональным отделением и штаб-квартирой. Хотя усилия по смягчению последствий были признаны, УАР рекомендовало дополнительные меры для устранения критического характера банковской ситуации и дальнейшего снижения ее негативного воздействия на осуществление программ;

(c) Одно страновое отделение осуществило программу предоставления помощи в виде денежных средств и ваучеров (Cash and Voucher Assistance, CVA) стоимостью 1,2 млн долл. США (на сентябрь 2024 года). Проект и реализация программы по предоставлению помощи в виде денежных средств и ваучеров имели ряд недостатков, включая следующее: (a) программа не была предварительно одобрена соответствующим региональным отделением и штаб-квартирой до начала осуществления, как того требует политика; (b) проведенная оценка рисков программы не охватывала финансовые и фидуциарные риски и не была одобрена штаб-квартирой ЮНФПА, как того требует политика; (c) значительная часть прямых денежных выплат (0,9 млн долл. США в 2024 году) использовалась для программы предоставления помощи в виде денежных средств и ваучеров, что в определенных контекстах категорически не рекомендуется политикой; и (d) информация о бенефициарах, хранящаяся в страновом отделении, была недостаточной для эффективной проверки отчетов о распределении и мониторинга после распределения;

(d) Одно страновое отделение закупило избыточное количество противозачаточных средств по сравнению с выявленными потребностями, что повысило риск потерь, повреждений и истечения срока годности продукции. Это произошло несмотря на то, что в отчете о количественной оценке и прогнозировании товаров, который должен был содержать информацию об уровне запасов, указывалось, что этот метод контрацепции является одним из наименее используемых в стране; и

(e) Два страновых отделения широко использовали заказы на поставку, оформляемые вручную: одно из них выпустило более 200 заказов на поставку на общую сумму 350 000 долл. США, а другое — более 100 таких заказов на общую сумму 100 000 долл. США. Использование заказов на поставку, оформленных вручную, исключало возможность применения ключевых контрольных механизмов, встроенных в корпоративную систему планирования ресурсов предприятия. Тем не менее при проверке выборки заказов на поставку, оформленных вручную, УАР не выявило фактических нарушений установленных процедур контроля.

48. Подробная информация об общих вопросах, вопросах высокого и среднего риска и рекомендациях представлена в приложении 3.

b. Аудиты корпоративных и бизнес-процессов

49. В 2024 году УАР выполнило пять задач по аудиту корпоративных и бизнес-процессов. Это были аудиты процесса набора персонала в штаб-квартире ЮНФПА, управления непрерывностью деятельности, системы планирования ресурсов предприятия (Quantum), практики и процессов управления информационной безопасностью, а также практики и процессов управления идентификационными данными и доступом.

50. По итогам аудита процесса набора персонала в штаб-квартире ЮНФПА[[8]](#footnote-8) была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», а из шести вынесенных рекомендаций четыре имели высокий приоритет. УАР рекомендовало ЮНФПА разработать и осуществить план действий с установленными сроками для устранения недостатков в системе набора персонала организации. В частности, ЮНФПА должен разработать четкие руководящие принципы и ключевые показатели эффективности для контроля за соблюдением политики набора персонала, расширить использование технологических решений для упорядочения управления данными и отчетности, а также обеспечить последовательную оценку рисков на всех этапах набора персонала. Кроме того, УАР рекомендовало создать централизованную информационную панель для отслеживания хода набора и устранения задержек, а также разработать программы обучения для повышения квалификации сотрудников в управлении процессом найма. Эти меры были направлены на снижение таких рисков, как нехватка технических ресурсов, непоследовательное применение политики и задержки с заполнением важнейших должностей, которые могут помешать организации эффективно выполнять свой мандат.

51. По итогам аудита системы управления непрерывностью деятельности[[9]](#footnote-9) была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», а из шести вынесенных рекомендаций три имели высокий приоритет. УАР рекомендовало обновить устаревшие стратегии, процедуры и руководства, чтобы обеспечить соответствие текущим оперативным потребностям, разработать четкие руководящие принципы и ключевые показатели эффективности для повышения качества управления критическими инцидентами и восстановлением после сбоев, а также использовать технологии для улучшения сбора данных и отчетности во всех отделениях. УАР также рекомендовало регулярно проводить оценку рисков и включать их в план обеспечения непрерывности деятельности, разработать надежную стратегию восстановления после сбоев с анализом последствий и создать централизованную систему мониторинга для отслеживания соблюдения требований и эффективности мер реагирования. Эти меры были направлены на устранение таких рисков, как ненадлежащие корпоративные руководства, недостаточные процессы оценки рисков и задержки в оперативном реагировании, которые могут подорвать способность организации эффективно управлять сбоями и восстанавливаться после них.

52. По итогам аудита системы планирования ресурсов предприятия ЮНФПА (Quantum)[[10]](#footnote-10) была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», а из девяти вынесенных рекомендаций одна имела высокий приоритет.

53. По итогам аудита практики управления информационной безопасностью ЮНФПА[[11]](#footnote-11) была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», а из семи вынесенных рекомендаций одна имела высокий приоритет.

54. По итогам аудита практики и процессов управления идентификационными данными и доступом ЮНФПА[[12]](#footnote-12) была получена общая оценка «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений», и все пять вынесенных рекомендаций имели средний приоритет.

55. В 2024 году руководство приняло меры для решения вопросов, поднятых в заключении УАР от 2023 года о процессах руководства, управления рисками и контроля в организации, а также рекомендаций, содержащихся в отчетах о внутреннем аудите, опубликованных в 2024 году. Несколько рекомендаций, запланированные к выполнению на 2024 год, уже были выполнены к концу года. Подробная информация о действиях, предпринятых руководством в 2024 году, приведена в приложении 2.

c. Стратегия внутреннего аудита

56. На основании результатов работы по выполнению плана аудита на 2024 год и в соответствии со Стандартами[[13]](#footnote-13) при составлении общего доклада о процессах руководства, управления рисками и контроля ЮНФПА УАР учло оценки, выставленные им на уровне отдельных задач по 28 опубликованным в течение года отчетам о внутреннем аудите. Хотя 11 процентов (4 процента в 2023 году) из 28 отчетов о внутреннем аудите получили оценку «неудовлетворительно», а 18 процентов — оценку «частично удовлетворительно и требует некоторых улучшений» (33 процента в 2023 году), ни один из вопросов, указанных в отчетах (наиболее распространенные из них рассмотрены в подразделах выше), не был оценен как достаточно значительный, чтобы существенно повлиять на достижение целей ЮНФПА.

57. На рисунке 1 ниже представлен обзор рейтингов внутреннего аудита по аудиторским отчетам, выпущенным за 2020–2024 гг.

Рисунок 1. Обзор рейтингов внутреннего аудита за 2020–2024 гг.

d. Новые рекомендации по внутреннему аудиту

58. По итогам 28 аудиторских отчетов, опубликованных в 2024 году, было вынесено 205 рекомендаций, 84 (41 процент) из которых были отнесены к категории «высокоприоритетных».

59. В целом в 2024 году страновым отделениям и одному субрегиональному отделению было вынесено 178 рекомендаций (174 в 2023 году). Картина по 2024 году соответствовала 2023 году, когда самой большой категорией было «управление программами». В 2024 году большее количество рекомендаций (51, или 29 процентов) было вынесено по разделу «Управление операциями» (32, или 18 процентов, в 2023 году). Доля «высокоприоритетных» рекомендаций снизилась в 2024 году по сравнению с 2023 годом (см. рисунок 2 ниже).

Рисунок 2. Страновые и субрегиональные отделения — рекомендации по уровням приоритетности

|  |
| --- |
| Obsah obrázku text, snímek obrazovky, číslo, řada/pruh  Popis byl vytvořen automaticky Obsah obrázku text, snímek obrazovky, číslo, Písmo  Popis byl vytvořen automaticky |
|  |

60. УАР выделяет четыре типа целей: «стратегические»; «операционные»; «отчетность» и «соблюдение требований» — они основаны на системе, разработанной Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO), модели отраслевого стандарта для организаций по оценке и внедрению внутреннего контроля. Под «стратегическими» целями понимаются цели высокого уровня, согласованные с миссией организации и поддерживающие ее, под «операционными» — выполнение экономичных, эффективных и результативных операций по сохранению ресурсов, под «отчетностью» — достоверность отчетности, а под «соблюдением требований» — соблюдение корпоративных норм, правил и процедур.

61. В разбивке по типам наблюдалось увеличение (пропорционально) проблем, касающихся «соблюдения требований», при этом «операционные» цели осталась самой многочисленной категорией. Структура по типам показала небольшое снижение (пропорционально) проблем, касающихся «операционных» целей и «отчетности», в 2024 году по сравнению с 2023 годом (см. рисунок 3 ниже).

Рисунок 3. Страновые и субрегиональные отделения — рекомендации по типам

|  |
| --- |
|   |
|  |

62. Недостаточное «руководство» оставалось основной причиной проблем, за ним следуют недостаточные «ресурсы» (людские или финансовые, включая обучение), величина которых повысилась в 2024 году. Как и в предыдущем году, «Руководящие принципы» (отсутствие политик или их неадекватность) заняли третье место, однако в 2024 году их доля несколько увеличилась. Доля «ошибок» (человеческих или преднамеренных) и «других факторов, не зависящих от ЮНФПА» в 2024 году уменьшилась (пропорционально) (см. рисунок 4 ниже). В рамках регулярного анализа первопричин УАР продолжит изучать причины проблем, выявляемых в ходе аудита.

Рисунок 4. Страновые и субрегиональные отделения — рекомендации по причинам

|  |
| --- |
|   |
|  |

63. В 2024 году аудит региональных отделений не проводился.

64. Остальные 27 из 205 рекомендаций, вынесенных в 2024 году, касались аудита бизнес-процессов, где не удалось установить закономерности из-за уникального характера проверяемых отраслей и аудиторских процедур, применяемых в каждом случае.

C. Выполнение рекомендаций внутреннего аудита

65. Уровень выполнения рекомендаций внутреннего аудита, вынесенных до 2024 года, составлял 92 процента (78 процентов в 2023 году). 80 процентов рекомендаций, вынесенных в 2024 году, должны быть выполнены в 2025 и 2026 годах. Руководство ЮНФПА согласилось со всеми замечаниями и рекомендациями внутреннего аудита в отчетах за 2024 год.

66. Две рекомендации, относящиеся к отчету об аудите бизнес-процессов, выпущенному в 2022 году, были закрыты в 2024 году на основании принятия руководством риска. Руководство указало, что одна из рекомендаций, имеющая высокий приоритет и касающаяся увязки командировок с мероприятиями рабочего плана в системе планирования ресурсов предприятия, не может быть выполнена, поскольку эта функция выходит за рамки модуля управления командировками, а существующие механизмы контроля за утверждением командировок уже позволяют минимизировать соответствующие риски. В отношении другой рекомендации, имеющей средний приоритет и касающейся повышения прозрачности процесса оформления командировок путем настройки модуля совместного управления поездками с другими учреждениями, использующими одну систему планирования ресурсов предприятия, руководство указало, что ее осуществление не представляется возможным и что существующие выполняемые вручную процессы надлежащим образом учитывают риски, выявленные в ходе аудита.

67. Как показано в таблице 4, существует три просроченные рекомендации по аудиту (15 в 2023 году)[[14]](#footnote-14) давностью более 18 месяцев. Три рекомендации были высокоприоритетными и касались аудита страновых отделений. Подробная информация о просроченных рекомендациях приведена в приложении 8.

Таблица 4. Устаревание рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2024 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приоритет** | **Всего рекомендаций не выполнено** | **<12 месяцев** | **12-18 месяцев** | **>18 месяцев** |
| Высокий | 94 | 70 | 21 | 3 |
| Средний | 109 | 100 | 9 | — |
| ***Итого*** | ***203*** | ***170*** | ***30*** | ***3*** |
| Подлежат выполнению в 2025 году и позднее | 171 | 149 | 16 | 6\* |
| Срок выполнения истек | 32 | 31 | 1\*\* | — |
| \* Это рекомендации, реализация которых, согласно графику, предусмотрена более чем через 18 месяцев после 31 декабря 2024 года. Их предстоит реализовать в будущем.\*\* Одна из просроченных рекомендаций была закрыта в первом квартале 2025 года. |
|  |

D. Выпуск и публикация отчетов о внутреннем аудите

68. Все отчеты о внутреннем аудите, подготовленные в соответствии с планом аудита на 2024 год, были опубликованы в соответствии с решением 2012/18 Исполнительного совета и размещены[[15]](#footnote-15) на веб-сайте ЮНФПА по раскрытию информацию об аудите: <https://www.unfpa.org/internal-audit-reports-listing-page>. УАР частично отредактировало три отчета, опубликованных в 2024 году, касающихся аудита информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), в целях предотвращения публичного раскрытия конфиденциальной информации о системах и кибербезопасности организации. В 2024 году от директора-исполнителя или постоянных представительств государств-членов, в которых находятся страновые отделения, являющиеся предметом аудита, не поступало запросов на пересмотр результатов аудита.

VIII. Следственные действия и результаты

69. УАР отвечает за проведение расследований по заявлениям о правонарушениях, включая (но не ограничиваясь этим) следующее.

(a) *«Внутренние расследования»:* неправомерные действия сотрудников, стажеров, младших специалистов ЮНФПА, добровольцев ООН, подрядчиков, оказывающих услуги ЮНФПА, включая мошенничество, коррупцию, домогательства на рабочем месте, сексуальные домогательства, злоупотребления властью, преследования, сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства, а также другие нарушения применимых положений, правил, административных или директивных инструкций.

(b) *«Внешние» расследования*: противоправные действия, включая запрещенную практику и сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства со стороны независимых подрядчиков, партнеров-исполнителей, поставщиков и других третьих лиц, совершенные в ущерб ЮНФПА.

(c) *Расследования, проводимые «третьей стороной»*: УАР следит за расследованиями, проводимыми партнерами-исполнителями ЮНФПА, особенно в связи с мошенничеством, сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами, к которым причастен персонал партнеров-исполнителей и субподрядчиков. Кроме того, УАР рассматривает досье расследований третьих сторон, проводимых другими организациями системы ООН в отношении сотрудников ЮНФПА, на предмет возможного одобрения.

70. Процесс расследования, принятый УАР, как было описано ранее (см. [DP/FPA/2018/6](https://www.unfpa.org/sites/default/files/admin-resource/DP.FPA_.2018.6_-_OAIS_report_2017_-_FINAL_-_9Apr18_rev_3.pdf), пункт 29), не изменился в 2024 году. Этот процесс включает в себя получение жалобы или сообщения о правонарушении, которые немедленно проверяются на предмет того, подпадает ли данный вопрос под мандат УАР. Если вопрос соответствует задачам, УАР открывает дело на стадии предварительного рассмотрения. Если дело связано с обращением в Бюро по вопросам этики о преследовании, оно сразу же переходит в стадию расследования. Любой вопрос, по которому УАР не открывает дело, регистрируется как непрофильный. На этапе предварительного рассмотрения УАР определяет, судя по имеющимся доказательствам, является ли вопрос, переданный в УАР, правонарушением. Если это не так, УАР закрывает дело на основании служебной записки и при необходимости направляет уведомление в соответствующий отдел для решения вопроса. Если вопрос квалифицирован как правонарушение, УАР открывает расследование, в ходе которого рассматриваются все версии и собираются имеющиеся — свидетельские, документальные, цифровые или иные — доказательства. Если в ходе расследования УАР определяет, что на основании имеющихся доказательств существование правонарушения не может быть подтверждено или что вопрос больше не требует расследования, УАР может закрыть дело на основании служебной записки и проинформировать заявителя и (или) пострадавших о результатах расследования. По завершении полномасштабного расследования как заявитель/пострадавший, так и субъект расследования информируются о его результатах. В случаях, не связанных с преследованием, если обстоятельства дела подтверждаются, оно передается в юридический отдел ЮНФПА с использованием отчета о расследовании; если не подтверждаются, отчет о закрытии расследования сохраняется в файле УАР. В случаях, связанных с преследованием, независимо от того, подтвердились ли обвинения, УАР готовит отчеты о расследовании и передает их в Бюро по вопросам этике. Когда УАР закрывает дело, оно также может, при необходимости, направить его в соответствующее подразделение ЮНФПА или другое учреждение Организации Объединенных Наций для решения вопроса/принятия дальнейших мер. УАР оставляет за собой право возобновить рассмотрение дела, если будет получена новая информация о заявлении (заявлениях), которая потребует возобновления рассмотрения дела.

a. Перенос дел с 2023 года и предыдущих лет

71. На начало 2024 года УАР перенесло на следующий год 314 открытых дел за предыдущие годы. Из них 250 (80 процентов) находились на стадии предварительного рассмотрения, а 64 (20 процентов) — на стадии полномасштабного расследования. В соответствии с согласованными определениями и отчетностью соответствующих фондов и программ Организации Объединенных Наций из 314 открытых дел на начало 2024 года в 164 (52 процента) было основное обвинение[[16]](#footnote-16) в мошенничестве и финансовых нарушениях; в 58 (18 процентов) — основное обвинение в сексуальном преследовании (сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства, сексуальное преследование или сексуальное домогательство); в 56 (18 процентов) — основное обвинение в запрещенном поведении (злоупотребление властью, дискриминация или злоупотребление служебным положением на рабочем месте); в 35 (11 процентов) — основное обвинение в других проступках/неправомерных действиях (таких как злоупотребление привилегиями и иммунитетами, фаворитизм, несанкционированное разглашение информации и неэтичная практика); и в одном случае (менее 1 процента) — в преследованиях. По состоянию на 1 января 2024 года со ссылкой на согласованные категории 314 перенесенных дел находились на разных стадиях процесса расследования[[17]](#footnote-17):

(a) Из 164 дел о мошенничестве и финансовых нарушениях 130 находились на стадии предварительного рассмотрения, а 34 — на стадии полномасштабного расследования.

(b) Из 58 дел о сексуальных преследованиях 48 находились на стадии предварительного рассмотрения, а 10 — на стадии полномасштабного расследования;

(c) Из 56 дел о запрещенном поведении 44 находились на стадии предварительного рассмотрения, а 12 — на стадии полномасштабного расследования;

(d) Из 35 других дел о правонарушениях/неправомерных действиях 28 находились на стадии предварительного рассмотрения, а семь — на стадии полномасштабного расследования.

(e) Единственный случай преследования был полностью расследован.

72. На рисунке 5 показано распределение дел, перенесенных с 2023 года и предыдущих лет, с использованием вышеупомянутых согласованных категорий.

Рисунок 5. Распределение дел (314), перенесенных с 2023 года и предыдущих лет

b. Поступление дел в 2024 году

73. В дополнение к 314 перенесенным делам УАР зарегистрировало 366 новых дел в 2024 году. Из этих 366 новых дел 232 было зарегистрировано как непрофильное после первоначальной проверки и сортировки. Остальные 134 дел были открыты как новые. Число новых дел в 2024 году уменьшилось по сравнению с показателями 2023 года (167) и 2022 года (166), но значительно увеличилось по сравнению с количеством новых дел в 2021 году (118), 2020 году (116) и 2019 году (112).

74. Из 134 новых открытых дел 73 дела (55 процентов) касались внутренних субъектов:

(a) В 73 делах фигурировали сотрудники ЮНФПА (64 дела, 88 процентов); подрядчики (шесть дел, 8 процентов); в двух делах договорной статус сотрудников ЮНФПА был неизвестен (два дела, 3 процента); и доброволец Организации Объединенных Наций (один случай, 1 процент).

75. 51 новое дело (38 процентов) были связаны с обвинениями в адрес внешних лиц или организаций:

(a) В 51 деле фигурировали партнеры-исполнители и их сотрудники (34 дела, 66 процентов); поставщики (8 дел, 16 процентов); консультанты и бывшие консультанты (5 дел, 10 процентов); и бывшие сотрудники ЮНФПА (4 дела, 8 процентов).

76. 10 новых дел (7 процентов) касались субъекта, которого невозможно определить как внутреннего или внешнего по отношению к ЮНФПА. Количество неизвестных субъектов остается на уровне 2023 года (10 дел), однако по сравнению с предыдущими годами оно увеличилось, что отчасти объясняется тем, что с 2023 года УАР сосредоточилось на делах, связанных с незаконным перенаправлением продуктов/товаров. В делах о незаконном перенаправлении продуктов/товаров лицо, в отношении которого выдвигается обвинение, не всегда бывает сразу ясно определено.

77. В целом 15 (11 процентов) из 134 новых дел касались нынешних и бывших старших должностных лиц ЮНФПА на уровне P-5 и выше (см. рисунок 6 ниже).

Рисунок 6. Распределение 134 дел, полученных в 2024 году



**Таблица 5. Категории дел, поступивших в производство, по годам**

|  |
| --- |
| **Категории дел, поступивших в производство, за 2019–2024 гг.** |
| **Категория обвинения** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Мошенничество и финансовые нарушения | 62 | 61 | 45 | 64 | 78 | 72 |
| Запрещенное поведение | 20 | 17 | 26 | 41 | 30 | 18 |
| Сексуальное преследование | 19 | 23 | 20 | 26 | 37 | 27 |
| Преследование | 1 | 1 | 3 | 8 | 1 | 3 |
| Прочие нарушения | 10 | 14 | 24 | 27 | 21 | 14 |
| **Итого** | **112** | **116** | **118** | **166** | **167** | **134** |

78. В дополнение к вышеупомянутым 134 делам, зарегистрированным в 2024 году, УАР открыло 232 непрофильных дела, которые включали сообщения о правонарушениях, не относящихся к мандату УАР, жалобы, которые более уместно рассматривать в других подразделениях или отделах, или запросы о консультациях, каждый из которых требовал дальнейшего рассмотрения и принятия мер[[18]](#footnote-18). Это на 3 процента меньше, чем в 2023 году (238 непрофильных дел), что объясняется усилиями УАР по объединению схожих по характеру непрофильных дел (например, заявлений о приеме на работу, ошибочно направленных на «горячую линию» УАР), которые не требуют оценки и расследования; на 44 процента больше, чем в 2022 году (161 непрофильных дело), на 111 процентов больше, чем в 2021 году (110 непрофильных дел), на 383 процента больше, чем в 2020 году (48 непрофильных дел), и на 563 процента больше, чем в 2019 году (35 непрофильных дел). Причина увеличения количества непрофильных дел может заключаться в более структурированной и обеспеченной достаточными ресурсами группе по приему жалоб в связи с увеличением штата ее сотрудников на начальном этапе реструктуризации УАР в 2022 году. Группа применяет более строгий процесс приема дел, чтобы тщательно проверять жалобы, определяя, подпадают ли они под задачи УАР, прежде чем открывать дело.

c. Принятие дел в производство в штаб-квартире и в регионах

79. В таблице 6 ниже показано распределение дел, открытых в 2024 году, по сравнению с 2023, 2022 и 2021 годами, в штаб-квартире и по регионам.

Таблица 6. Ежегодное принятие дел в производство
в штаб-квартире и в регионах за 2021–2024 годы

| **Штаб-квартира/регион ЮНФПА** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Числодел | *Процент от общего числа* | Число дел | *Процент от общего числа* | Число дел | *Процент от общего числа* | Число дел | *Процент от общего числа* |
| Штаб-квартира | 4 | *3* | 5 | *3* | 8 | *5* | 15 | *11* |
| Арабские страны | 31 | *26* | 33 | *20* | 27 | *16* | 20 | *15* |
| Азиатско-Тихоокеанский регион | 14 | *12* | 42 | *25* | 48 | *29* | 23 | *17* |
| Восточная и Южная Африка | 37 | *32* | 31 | *19* | 43 | *26* | 29 | *22* |
| Восточная Европа и Центральная Азия | 4 | *3* | 12 | *7* | 12 | *7* | 7 | *5* |
| Латинская Америка и Карибский бассейн | 5 | *4* | 13 | *8* | 9 | *5* | 9 | *7* |
| Западная и Центральная Африка | 23 | *20* | 30 | *18* | 20 | *12* | 31 | *23* |
| **Итого** | **118** | ***100*** | **166** | ***100*** | **167** | ***100*** | **134** | ***100*** |
|  |

d. Общее количество дел и закрытие дел в 2024 году

80. В 2024 году в УАР было рассмотрено в общей сложности 448 дел (314 дел, перенесенных с 2023 года и предыдущих лет, и 134 новых дела), что на 6 процентов меньше по сравнению с 2023 годом (474 дела); на 11 процентов больше по сравнению с 2022 годом (404 дела); и на 32 процента больше по сравнению с 2021 годом (339 дел). Сто шестьдесят пять (165) из 448 дел были закрыты к концу 2024 года (см. таблицу 7 и рисунки 7 и 8 ниже).

81. Из 165 дел, закрытых на конец 2024 года, 133 (81 процент) составляли нерассмотренные дела (считаются делами, поступившими в УАР до 2024 года). Из этих 133 дел одно (менее 1 процента от общего числа закрытых дел) было зарегистрировано в 2017 году; девять (5 процентов) — в 2018 году; 21 (13 процентов) — в 2019 году; 14 (9 процентов) — в 2020 году; 15 (9 процентов) — в 2021 году; 26 (16 процентов) — в 2022 году; и 47 (28 процентов) — в 2023 году. Тридцать два (19 процентов) из 165 дел, закрытых в 2024 году, были получены в том же году (2024 год). Увеличение количества дел, закрытых в 2023 и 2024 гг., отражает усилия УАР и его стратегию по рассмотрению поступающих высокоприоритетных дел, направленную на предотвращение отставаний в будущем, и рассмотрению открытых дел, перенесенных с предыдущих лет.

Таблица 7. Распределение дел, рассмотренных в 2024 году

| **Статус дел** | **Число дел** |
| --- | --- |
| Перенесено на 1 января 2024 года | 314 |
| Открыто дел за год | 134 |
| Повторно открыто с прошлого года | 0 |
| **Всего дел за год** | **448** |
| Закрыто в 2024 году | 165 |
| **Общее количество дел, закрытых на 31 декабря 2024 года** | **165** |
| Текущие дела по состоянию на 31 декабря 2024 года | 283 |
|  |

Рисунок 7. Принятие в производство, перенос, общее количество,
число закрытых и открытых дел за год



Рисунок 8. Количество дел на конец 2024 года (448 дел)

82. В целом, как указано выше, к концу 2024 года было завершено 165 дел. Эти 165 дел — это на 3 процента больше, чем число дел, закрытых в 2023 году (160), на 68 процентов больше, чем в 2022 году (98), на 63 процента больше, чем в 2021 году (101), на 120 процентов больше, чем в 2020 году (75), и на 371 процент больше, чем в 2019 году (35).

(a) Из 165 дел 151 (92 процента) касались внутренних или внешних расследований УАР, то есть расследований под руководством УАР, а 14 (8 процентов) — расследований третьих сторон, в которых УАР рассматривало досье расследования на предмет возможного одобрения. Большинство этих расследований, проведенных третьими сторонами, были проведены партнерами-исполнителями ЮНФПА (12 дел), а остальные расследования были проведены другими подразделениями Организации Объединенных Наций, проводящими расследования (один случай), и в рамках специальных аудитов (один случай).

(b) Из 165 дел 129 (78 процентов) были закрыты на основании служебной записки после предварительного рассмотрения или до завершения полномасштабного расследования[[19]](#footnote-19). В число этих 129 дел также входят 11 (7 процентов) расследований, проведенных третьими сторонами — партнерами-исполнителями ЮНФПА, которые были закрыты УАР до проведения полномасштабного расследования и без официального одобрения со стороны УАР. В семи из этих 11 дел (4 процента) третьи стороны подтвердили основные обвинения; в четырех случаях обвинения не были подтверждены (2 процента) (см. рисунки 9 и 10 ниже).

(c) Тридцать шесть дел (22 процента) было закрыто на основании отчета о расследовании или отчета о завершении расследования после проведения полномасштабного расследования, т. е. после того, как субъект был уведомлен, все соответствующие свидетели были опрошены и все соответствующие доказательства изучены (см. рисунки 9 и 10).

(d) Из 36 дел, закрытых после проведения полномасштабного расследования, 33 касалось расследований, проведенных УАР. В 21 (двадцати одном) из этих расследований, проведенных под руководством УАР, по крайней мере одно обвинение было подтверждено. Это составляет 13 процентов от общего числа закрытых дел и 64 процента от всех расследований, проведенных УАР. Двенадцать расследований, проведенных под руководством УАР, были признаны необоснованными. Это составляет 7 процентов от общего числа закрытых дел и 36 процентов от всех расследований, проведенных УАР. Три досье расследований, проведенных третьими сторонами (2 процента от общего числа закрытых дел), были одобрены УАР после инициации полномасштабного расследования УАР. Эти расследования третьих сторон проводились партнером-исполнителем ЮНФПА (одно дело), другим подразделением Организации Объединенных Наций по расследованиям (одно дело) и по результатам одобрения совместного специального аудита (одно дело) (см. рисунок 10 ниже).

(e) Тридцать (18 процентов) из 165 завершенных дел касались нынешних или бывших старших должностных лиц ЮНФПА на уровне P5 и выше. Двадцать два дела (13 процентов от общего числа закрытых дел) были закрыты на основании служебной записки до проведения полномасштабного расследования; пять дел (3 процента) были подтверждены после полномасштабного расследования под руководством УАР; одно дело касалось обвинений, подтвержденных другим учреждением Организации Объединенных Наций, проводящим расследование, которые УАР одобрило (<1 процента); и два дела (1 процент) не подтвердились после проведения полномасштабного расследования под руководством УАР.

(f) В 2024 году УАР направило восемь направлений/консультативных меморандумов, касающихся девяти дел, в соответствующие отделения ЮНФПА или другие учреждения Организации Объединенных Наций для принятия необходимых мер.

Рисунок 9. Распределение дел, расследованных УАР в 2024 году (151 дело),
по категориям и результатам

Рисунок 10. Распределение расследований третьих сторон,
рассмотренных УАР в 2024 году (14 дел), по категориям и результатам

83. Из 36 дел, которые были закрыты после полномасштабного расследования в 2024 году, 21 были полностью или частично подкреплены доказательствами, а три досье третьих сторон были одобрены после полномасштабного расследования (см. рисунки 9 и 10, таблицу 8 и подробную информацию в приложении 4). При расследовании случаев преследования УАР закрывает дело, передавая отчет в Бюро по вопросам этики для принятия им дальнейших мер, независимо от того, подтвердились ли обвинения. Во всех остальных случаях, если в результате расследования УАР было обнаружено хотя бы одно обоснованное обвинение, УАР закрывает дело, представляя отчет о расследовании в юридический отдел ЮНФПА для принятия дальнейших мер. Если обвинения не подтвердились, то УАР закрывает дело по служебной записке (см. рисунок 9 и таблицу 8).

84. УАР рассматривает досье расследований, проводимых третьими сторонами, на предмет возможного одобрения. Как правило, расследования третьих сторон закрывают по служебной записке, если они могут быть одобрены без необходимости дальнейшего расследования/действий, или если УАР не может одобрить, но есть веские причины не начинать полномасштабное расследование. УАР инициирует полномасштабное расследование по досье третьих сторон, когда требуются последующие действия, например УАР или третьему лицу необходимо провести дополнительное расследование или когда считается, что вопрос должен быть передан в юридический отдел или Комитет по проверке партнеров-исполнителей (см. рисунок 10 и таблицу 8).

85. В 24 делах с подтвержденными обвинениями и одобренных досье третьих сторон обвинения можно разделить следующим образом.

(a) Большинство дел (15 дел, 62 процента) касались мошенничества и финансовых нарушений, которые включают в себя пять случаев мошенничества партнеров-исполнителей (21 процент), четыре случая запрещенной практики (17 процентов), два случая мошенничества консультантов (8 процентов) и два случая мошенничества поставщиков (8 процентов), по одному случаю мошенничества с пособиями и льготами (4 процента) и кражи (4 процента);

(b) Сексуальные преследования (три дела, что составляет 13 процентов), в том числе два дела в отношении сексуальных домогательств (8 процентов) и одно дело в отношении сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств (4 процента);

(c) Запрещенное поведение (три дела, что составляет 13 процентов), включающее три дела, касающихся злоупотребления служебным положением на рабочем месте / злоупотребления властью;

(d) Прочие правонарушения (два дела, что составляет 8 процентов), включая одно дело о фаворитизме (4 процента) и одно дело о неэтичной практике (4 процента); и

(e) Преследования (одно дело, что составляет 4 процента).

86. Из дел, связанных с финансовыми вопросами и закрытых после полномасштабного расследования, семь имели финансовые последствия для ЮНФПА, и в каждом случае УАР смогло определить предполагаемый ущерб. Совокупная стоимость дел с подтвержденными обвинениями, которые принесли убытки ЮНФПА в результате мошеннических действий или финансовых нарушений, составила 2 613 691 долл. США (см. приложение 4)[[20]](#footnote-20). Руководство компании предпринимает все возможные меры для возмещения убытков.

87. По состоянию на конец 2024 года на 2025 год были перенесены 283 дела. В основном эти дела связаны с мошенничеством партнеров-исполнителей (63 дела, 22 процента); запрещенной практикой (55 дел, 19 процентов); домогательствами/злоупотреблением служебным положением на рабочем месте (45 дел, 16 процентов); сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами (38 дел, 13 процентов) — все они были перенесены на 2025 год (см. приложение 5 и рисунок 11). Это на 10 процентов меньше перенесенных дел по сравнению с концом 2023 года (314 дел), на 8 процентов меньше по сравнению с концом 2022 года (306 дел) и на 19 процентов больше по сравнению с концом 2021 года (238 дел). Сокращение числа дел, перенесенных на 2025 год, по сравнению с последними годами обусловлено постоянными усилиями УАР по рассмотрению большого количества нерассмотренных дел, которые накопились за последние годы в связи с увеличением числа сообщений о неправомерных действиях и предыдущими вакансиями в отделе расследований.

88. Из 283 незакрытых дел на конец 2024 года 32 (11 процентов) касаются нынешних или бывших старших должностных лиц ЮНФПА на уровне P-5 и выше. Из общего числа, составляющего 283 незакрытых дела, 206 (73 процента) находились на стадии предварительного расследования, а остальные (77) — либо на стадии расследования (65 дел, 23 процента), либо на стадии подготовки отчета (12 дел, 4 процента). В соответствии с согласованными определениями и отчетностью фондов и программ 206 незакрытых дел на этапе предварительного рассмотрения касались мошенничества/финансовых нарушений (53 процента), сексуального преследования (23 процента), запрещенного поведения (14 процентов) и других правонарушений (10 процентов).

89. Дела, завершенные в 2024 году, в среднем были закрыты за 27,56 месяца с момента открытия до закрытия. Хотя эта цифра может показаться высокой, она отражает целенаправленные усилия УАР в 2024 году по устранению отставания в рассмотрении старых дел, некоторые из которых находятся на рассмотрении уже более пяти лет. Общий объем дел в производстве на конец года рассматривался в среднем в течение 18,65 месяца; по 84 процентам дел был превышен шестимесячный целевой показатель (т. е. дела были получены УАР до 01 июля 2024 года) — в среднем он составил 21,6 месяца.

90. В ходе проведения расследований в 2024 году УАР направило пять запросов о предоставлении/продлении административного отпуска в отношении сотрудников ЮНФПА, и все запросы были одобрены. УАР также выдало 5 уведомлений об изъятии оборудования ИКТ и вручило 30 уведомлений о проведении официального расследования в отношении сотрудников ЮНФПА, поставщиков услуг и партнеров-исполнителей. Следует отметить, что направление уведомлений о проведении официального расследования обычно происходит в конце расследования и незадолго до опроса лица, в отношении которого выдвинуты обвинения, а не обязательно после инициации полномасштабного расследования. По завершении дела может потребоваться поделиться наблюдениями или дать рекомендации руководству или внешним сторонам по вопросам контроля или передовой практики или передать обвинения в другую организацию для расследования или принятия мер. В 2024 году УАР выпустило такие меморандумы.

Таблица 8. Распределение дел, закрытых в 2024 году

| **Тип закрытия** | **Число дел** |
| --- | --- |
| **ЧАСТЬ 1. ДЕЛА, ЗАКРЫТЫЕ ПОСЛЕ ПОЛНОМАСШТАБНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ**  |
| **Распределение отчетов о расследованиях с подтвержденными обвинениями, завершенных УАР:**  |
| Предоставлен в юридический отдел | 20 |
| Предоставлен в Бюро по вопросам этики (преследование) | 1 |
| **Распределение досье по расследованиям, проведенным третьими сторонами, одобренных УАР:** |
| Предоставлен в юридический отдел | 3 |
| ***Подытог*** | ***24*** |
| **Распределение расследований с неподтвержденными обвинениями посредством отчетов о закрытии расследований** |
| Предоставлен в Бюро по вопросам этики (преследование) | 2 |
| Обвинение не подтвердилось / поведение не достигло порога или определения, предусмотренного политикой | 10 |
| ***Подытог*** | ***12*** |
| **Итого, часть 1**  | **36** |
| **ЧАСТЬ 2. ДЕЛА, ЗАКРЫТЫЕ ПОСЛЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ**  |  |
| Служебные записки по итогам предварительной оценки под руководством УАР | 118 |
| Досье третьих сторон, не одобренные и закрытые на основании служебной записки | 11 |
| **Итого, часть 2** | **129** |
| **Итого закрытых дел в 2024 году** | **165** |
| Уведомления/консультационные меморандумы в другие внутренние/внешние отделы | 17\* |
| \* Девять из этих направлений/консультационных меморандумов включали в себя непрофильные дела, а некоторые направления включали в себя несколько дел в одном направлении/меморандуме. |
|  |

91. На момент подготовки настоящего доклада состояние 21 отчета о расследованиях и трех одобренных досье по расследованиям третьих сторон, которые были представлены в юридический отдел ЮНФПА, Комитет по проверке партнеров-исполнителей (IPRC) или Комитет по проверке поставщиков (VRC) в 2024 году, было следующим (подробнее см. таблицу 8 и приложение 4).

(a) Семь дел, касающихся партнеров-исполнителей, были переданы в Комитет по проверке партнеров-исполнителей для принятия решения. Шесть из них были подтверждены, а одно (расследование третьей стороной) было передано в юридический отдел, несмотря на то, что обвинения не были обоснованы, в связи с выявленными недостатками в подходе партнера-исполнителя к проведению расследования.

(i) В одном случае Комитет по проверке партнеров-исполнителей отметил, что руководство партнера-исполнителя уже завершило действия по результатам специального аудита третьей стороны с принятием дополнительной документации для урегулирования выявленных финансовых потерь. Комитет по проверке партнеров-исполнителей решил поместить записку с кратким описанием этого дела в документы партнера-исполнителя;

(ii) В одном случае Комитет по проверке партнеров-исполнителей принял решение отстранить партнера-исполнителя с условным восстановлением и разместил информацию об этом на Портале партнеров Организации Объединенных Наций;

(iii) В одном случае, когда обвинения оказались неподтвержденными, Комитет по проверке партнеров-исполнителей направил партнеру-исполнителю письмо с выговором, в котором напомнил о договорных обязательствах по проведению расследований;

(iv) В одном случае Комитет по проверке партнеров-исполнителей направил партнеру-исполнителю письмо с выговором, в котором напомнил о договорных обязательствах и потребовал предоставить план действий по устранению недостатков. Партнер-исполнитель признал наличие недостатков со своей стороны и сообщил, что отстранил виновное лицо от должности;

(v) В одном случае Комитет по проверке партнеров-исполнителей потребовал от партнера-исполнителя принять меры по исправлению ситуации. Партнер-исполнитель сообщил Комитету по проверке партнеров-исполнителей, что отстранил виновное лицо от должности;

(vi) В одном случае Комитет по проверке партнеров-исполнителей направил партнеру-исполнителю и его головной организации письмо с запросом о возврате 2 271 466 долл. США. ЮНФПА также принял решение внести информацию об этом деле на Портале партнеров Организации Объединенных Наций; и

(vii) В одном случае Комитет по проверке партнеров-исполнителей принял решение отстранить партнера-исполнителя с условным восстановлением и разместил информацию об этом на Портале партнеров Организации Объединенных Наций; Комитет по проверке партнеров-исполнителей обратился к координатору подразделения ЮНФПА в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств с просьбой совместно со страновым отделением ЮНФПА включить имя субъекта в базу данных случаев сексуального преследования для неправительственных организаций.

(b) Дисциплинарные меры были приняты в трех случаях, касающихся персонала ЮНФПА.

(i) В одном случае контракт ЮНФПА с подрядчиком был расторгнут;

(ii) В одном случае на сотрудника были наложены санкции в виде понижения в должности на одну ступень и отсрочки на один год права на повышение заработной платы; и

(iii) В одном случае контракт консультанта ЮНФПА не был продлен после завершения срока действия.

(c) Восемь дел касались бывших сотрудников ЮНФПА, чьи контракты не были продлены, или сотрудников, которые уволились или иным образом прекратили службу до опубликования отчетов о расследовании или на этапе дисциплинарного производства.

(i) В трех случаях, связанных с двумя бывшими индивидуальными подрядчиками и бывшим консультантом ЮНФПА, в личные дела субъектов внесена отметка, исключающая повторный найм;

(ii) В одном случае старшее должностное лицо ЮНФПА уволилось до завершения дисциплинарного процесса. В личное дело старшего должностного лица была внесена отметка, исключающая повторный найм. У старшего должностного лица было взыскано 125 062 долл. США, но меры по взысканию оставшейся суммы убытков продолжаются;

(iii) В одном случае, переданном на рассмотрение в Бюро по вопросам этики, старшее должностное лицо ЮНФПА было отстранено от должностных обязанностей до завершения дисциплинарного процесса. В личное дело старшего должностного лица была внесена отметка, исключающая повторный найм;

(iv) В одном случае старшее должностное лицо ЮНФПА было отстранено от должностных обязанностей до завершения дисциплинарного процесса.

(v) В одном случае сотрудник уволился во время расследования. Имя сотрудника было добавлено в общую базу данных Организации Объединенных Наций ClearCheck, а в личное дело сотрудника была внесена отметка, исключающая повторный найм; и

(vi) В одном случае имя консультанта ЮНФПА было добавлено в базу ClearCheck, а в его личное дело была внесена отметка, исключающая повторный найм.

(d) Два дела были переданы на рассмотрение в Комитет по проверке поставщиков (VRC). Рассмотрение этих двух дел в Комитете по проверке поставщиков продолжается;

(e) В одном случае установленные УАР факты не соответствовали требованиям доказательственной базы, необходимой для признания неправомерного действия в соответствии со стандартами административных трибуналов Организации Объединенных Наций; и

(f) Три дела с участием персонала ЮНФПА находились на рассмотрении для принятия соответствующего организационного или дисциплинарного решения/действия.

Рисунок 11. Распределение открытых дел (283) по состоянию
на конец года с переносом на 2025 год

IX. Консультационные услуги, оказанные в 2024 году

92. В соответствии со своим уставом УАР также может оказывать консультативные услуги руководству ЮНФПА в той степени, в которой не ставится под угрозу его независимость и объективность. Предоставляемые консультационные услуги основаны на знании процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля, а также на уроках, извлеченных из проведенных аудитов и расследований. Предоставляя эти услуги, УАР не участвует в процессе принятия решений и не определяет, какие действия должен предпринять ЮНФПА.

93. В 2024 году УАР продолжило оказывать консультационные услуги в различных сферах деятельности. В течение года были оказаны следующие консультационные услуги:

(a) *Пересмотр соглашений о финансировании*. В 2024 году УАР рассмотрело и представило материалы по 13 соглашениям. К ним относятся соглашения о финансировании (девять), меморандумы о взаимопонимании с другими организациями (два) и долгосрочные соглашения или генеральные соглашения об оказании услуг с поставщиками (два);

(b) *Политики и другие мероприятия*. Для улучшения процессов управления рисками организации УАР продолжало выполнять свою роль наблюдателя в Комитете по политике и внесло свой вклад в пересмотр 14 политик и процедур. Кроме того, в рамках реализации дорожной картины по управлению данными и аналитике УАР провело обзор политики и процедур ЮНФПА с использованием машинного обучения и других алгоритмов для проверки определенных предположений, включая способность сотрудников и отделений соблюдать установленные политики. В ходе обзора было проанализировано 308 документов (политика, процедуры, руководящие указания и соглашения) из 480, содержащихся в корпоративном Руководстве по политикам и процедурам ЮНФПА, а его результаты были доложены Исполнительному комитету;

(c) *Оказание поддержки высшему руководству ЮНФПА*. Помимо предоставления специальных консультаций высшему руководству ЮНФПА (в случаях обращения за консультацией) УАР продолжало участвовать в качестве наблюдателя в различных комитетах, включая Исполнительный комитет, Совет по проекту ERP, Совет по управлению ИКТ, Руководящий комитет по гуманитарным вопросам, Комитет по контролю за соблюдением требований надзора и Комитет по политике.

(d) *Общая поддержка персонала и руководства ЮНФПА*. Сюда по-прежнему входят специальные запросы на получение информации от различных подразделений, ответы на запросы о помощи, полученные через внутреннюю службу комплексного обслуживания, и ежемесячное предоставление данных для включения в информационные бюллетени ЮНФПА.

(e) *Предоставление материалов для оценки ЮНФПА внешними сторонами и участие в визитах спонсоров*. В 2024 году УАР продолжало вносить вклад в обзоры и оценки, проводимые Объединенной инспекционной группой (ОИГ) и другими заинтересованными сторонами, включая недавние миссии доноров в ЮНФПА, организованные Агентством США по международному развитию и Министерством иностранных дел, по делам Содружества и развития Соединенного Королевства. УАР также поддержало проведение обзора Сетью по оценке эффективности работы многосторонних организаций (МОНАП), который начнется в 2024 году.

(f) *Сексуальная эксплуатация, сексуальные надругательства и сексуальные домогательства*. УАР продолжало оказывать поддержку в обучении руководства и участвовало в рассмотрении положений о сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательствах и сексуальных домогательствах в соглашениях с донорами. В связи с этим УАР: (i) предоставляло консультационные услуги многочисленным региональным и страновым отделениям и подразделениям, участвуя в презентациях и встречах с подразделениями ЮНФПА (например, представительством ЮНФПА для стран Северной Европы) и донорами (например, с Группой по расследованию сексуальных преследований Министерства иностранных дел, по делам Содружества и развития Соединенного Королевства); (ii) проводило обзоры основного стандарта 8 Протокола о партнерах-исполнителях в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, предоставляя рекомендации в течение всего года; (iii) сотрудничало с Консультативным комитетом Группы по защите от сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств ЮНФПА, предоставляя материалы по стратегии ЮНФПА в области сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств и участвуя в вебинарах и презентациях; (iv) участвовало в разработке руководства по расследованию сексуальных домогательств; (v) оказало содействие в проведении обучения по подходу, ориентированному на помощь пострадавшим, совместно с отделением по защите прав жертв, ЮНИСЕФ и ПРООН; и (vi) отдел внутреннего аудита УАР выпустил рекомендации по аудиту для осуществления ЮНФПА в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

(g) *Уроки, извлеченные из расследований*. В рамках расследований, проведенных в 2024 году, УАР консультировало конкретные отделы, отделения и страновые отделения ЮНФПА по мерам для защиты репутации, программ, фондов, бенефициаров и сотрудников.

(h) *Участие в региональных совещаниях и семинарах*. По приглашению региональных отделений УАР участвовало в региональных совещаниях с целью обмена опытом, полученным в ходе аудитов и расследований, и распространения информации о своих услугах.

X. Надзор, мониторинг и координация деятельности по аудиту и расследованиям

a. Внутренний контроль, координация и консультации

94. Консультативный комитетом по надзору (ККН) продолжал анализировать работу УАР в 2024 году и консультировать директора-исполнителя по вопросам выполнения его обязанностей в области подотчетности, управления рисками, внутреннего контроля, финансового управления и отчетности, а также процесса попечительского надзора, включая вопросы внешнего аудита, внутреннего аудита, функции расследования и оценки и этики. В 2024 году ККН предоставил директору УАР рекомендации по следующим вопросам. (a) годовой план работы УАР на 2024 год и его выполнение, (b) бюджет и штатное расписание УАР и (c) годовой доклад УАР Исполнительному совету. Как и в предыдущие годы, ККН получил все аудиторские отчеты, опубликованные УАР в 2024 году.

95. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций координировала свои действия с УАР в целях максимального охвата аудита, избежания дублирования усилий и определения степени доверия к работе УАР в области внутренних проверок. В 2024 году при проведении ежегодной оценки рисков в качестве основы для подготовки плана аудита и графиков внутреннего аудита УАР координировало работу с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, принимая во внимание запланированные мероприятия Комиссии и результаты работы внешних аудиторов. В 2024 году УАР выполнило все, кроме двух, рекомендации по итогам аудитов, вынесенных в его адрес Комиссией ревизоров, и регулярно отчитывалась о проделанной работе перед Комитетом по надзору за соблюдением требований. В соответствии с практикой предыдущих лет все отчеты об аудитах за 2024 год доводились до сведения Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций, и в рамках официальных и неофициальных совещаний проводились консультации по вопросам, представляющим взаимный интерес, и существенным вопросам, возникающим в ходе аудитов и расследований.

96. В сотрудничестве с Комитетом по контролю за соблюдением требований надзора УАР периодически рассматривало и проверяло соответствие и своевременность выполнения руководством всех рекомендаций внутреннего аудита и при необходимости подводило их итоги. Присутствие директора УАР в качестве должностного лица на ежемесячных заседаниях Комитета в течение 2024 года способствовало своевременному анализу прогресса, достигнутого руководством в выполнении рекомендаций внутреннего аудита, и при необходимости получению консультаций по их эффективному и надлежащему выполнению. Кроме того, УАР выполнило свою роль по проверке действий руководства по выполнению рекомендаций, вынесенных Объединенной инспекционной группой в прошлых отчетах, для закрытия соответствующих дел.

b. Внешняя координация и консультации

97. В 2024 году УАР продолжило участие в межучрежденческих мероприятиях и встречах по внутреннему аудиту, участвуя в обмене практикой и опытом между службами внутреннего аудита организаций системы ООН, многосторонними финансовыми учреждениями и другими связанными с ними межправительственными организациями, например, UN-RIAS и Представители служб внутреннего аудита (RIAS). В июне 2024 года УАР провело очный семинар UN-RIAS по общим подходам и методологиям аудита и оценки зрелости системы общеорганизационного управления рисками.

98. Кроме того, УАР продолжало активно участвовать в многочисленных межучрежденческих мероприятиях и совещаниях по вопросам расследований, включая участие в совещаниях Представителей служб расследований Организации Объединенных Наций (UN-RIS), рабочих групп, созванных UN-RIS, сосредоточенных на конкретных темах расследований, совещаниях с международными финансовыми учреждениями и Конференции международных экспертов по расследованиям. УАР также продолжало активно участвовать в важнейших межучрежденческих мероприятиях, касающихся сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, сексуальных домогательств и цифровой криминалистики, включая, в частности, управление разработкой документа *«Руководство для экспертов по расследованиям МПК*. *Расследование случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств с использованием подхода, ориентированного на помощь пострадавшим»*.

XI. Другие мероприятия, проведенные в 2024 году

99. УАР предприняло ряд инициатив, направленных на повышение наглядности своей деятельности и улучшение качества услуг, а также на распространение уроков, извлеченных в ходе аудитов и расследований. В частности, УАР:

(a) Обновило и официально выпустило всеобъемлющее руководство по аудиту УАР и стандартные операционные процедуры. Содержащиеся в них усовершенствованные процедуры аудита значительно повысили эффективность рабочего процесса, что привело к своевременному выпуску аудиторских отчетов;

(b) Успешно выпустило ежеквартальный информационный бюллетень УАР для информирования организации о своей деятельности и о событиях в областях профессиональных услуг УАР и других инициативах;

(c) Запустило дорожную карту по управлению данными и аналитике УАР, включающую ключевые инициативы по автоматизированному анализу соответствия документов, извлечению и запросу данных аудита (чат-бот) и обнаружению аномалий в системных журналах для потенциального расследования;

(d) Провело закрытые заседания с Исполнительным советом в феврале и мае 2024 года для представления информации о ходе осуществления плана аудита на 2024 год, а также о ключевых возникающих рисках и проблемах, выявленных в ходе аудитов, проведенных в 2024 году, и приняло участие в ознакомительной встрече Исполнительного совета 2024 года;

(e) Внесло вклад в работу подразделения ЮНФПА в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и межучрежденческие усилия по улучшению практики проведения расследований в области защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств во всем секторе;

(f) Создало цифровую криминалистическую базу, позволяющую проводить удаленную криминалистическую экспертизу изъятых ИКТ-активов, и начало изучать возможности использования искусственного интеллекта в расследованиях;

(g) Приняло участие в качестве члена группы в проведении внешнего обзора качества работы Управления по проведению расследований Панамериканской организации здравоохранения. Этот опыт окажется полезным для УАР, когда в 2025 году будет проведен внешний обзор качества работы отдела расследований; и

(h) Провело два расследования в отношении сотрудников Международного валютного фонда (МВФ) по запросу Управления внутренних расследований МВФ, что демонстрирует доверие к экспертам по расследованиям УАР.

XII. Обзор годовых планов работы УАР на 2025 год

A. Рабочий план внутреннего аудита

100. УАР продолжало совершенствовать методологию оценки аудиторских рисков, на основе которой составляются годовой и четырехлетний переходящие планы аудита на 2025 год, посредством следующих мероприятий: (a) определение аудиторской системы и ее разбивка на «проверяемые объекты», т. е. бизнес-процессы и организационные подразделения, которые их осуществляют; (b) выявление и измерение факторов риска, влияющих на проверяемые объекты; (c) определение приоритетности результатов с помощью рейтинга риска на основе воздействия и вероятности с использованием четырех квартилей уровней риска (т. е. высокий, средне-высокий, средне-низкий и низкий); (d) учет результатов внешних аудитов и аудиторских проверок / обеспечения гарантий, проведенных структурными подразделениями организации, включая оценку тенденций в отношении инициированных и завершенных расследований; (e) учет потребностей заинтересованных сторон в гарантиях и решений Исполнительного совета; и, в частности, (f) уточнение количественных показателей, используемых при оценке рисков, с целью использования расширенных источников данных в Quantum.

101. Обновленный четырехлетний переходящий план внутреннего аудита на 2025–2028 годы стал основой для плана внутреннего аудита на 2025 год, который включает 33 мероприятия — 7 аудитов рабочих процессов (пять с высоким риском, два со средним риском); один аудит регионального отделения (со средне-низким риском); и 25 аудитов страновых отделений (шесть с высоким риском, семь со средне-высоким риском, шесть со средне-низким риском и шесть с низким риском).

102. Кроме того, в четвертом квартале 2025 года УАР подготовит обзорный отчет, чтобы выявить общие темы, возникающие в ходе аудитов страновых отделений, которые могут потребовать системных решений.

103. В планах на 2025 год (годовой план и четырехлетний переходящий план) учитываются следующие требования к УАР.

(a) Выполнение и реализация текущей стратегии аудита в соответствии с потребностями высшего руководства и заинтересованных сторон, а также решениями Исполнительного совета о проведении аудита подразделений с высоким уровнем риска в течение трехлетнего цикла и подразделений со средним и низким уровнем риска в течение 7–10 лет. В подразделениях с низким уровнем риска будет проведен дистанционный, гибридный и смежный аудит, в зависимости от ситуации. К основным бизнес-процессам и ИКТ с высоким уровнем риска будут применяться специальные подходы; и

(b) Использование имеющихся кадровых или человеческих ресурсов и финансовых ассигнований из институционального бюджета для УАР. Впервые за много лет УАР практически полностью укомплектовало штат своей группы внутреннего аудита после успешных согласованных усилий по набору соответствующих специалистов.

B. Рабочий план по расследованиям

104. В 2025 году отдел расследований УАР сосредоточит свои усилия на пяти приоритетных направлениях работы и целях, достижение которых запланировано к 31 декабря 2025 года: (a) стратегическая приоритизация и сокращение числа дел; (b) совершенствование процесса и практики проведения расследований; (c) введение в действие подхода УАР к расследованию сексуальных преследований; (d) разработка системы раскрытия информации и взаимодействия с донорами; и (e) партнерство по обеспечению сохранности товаров.

105. Эти пять направлений работы были тщательно продуманы и выбраны с учетом извлеченных уроков и успехов в работе над расследованиями УАР в 2024 году. Цели основаны на текущей рабочей нагрузке, кадровой ситуации, организационных приоритетах и стратегическом направлении работы ЮНФПА, а также на совершенствующейся практике и стандартах международных расследований. Области расследования включают в себя следующее:

(a) *Стратегическая приоритизация и сокращение числа дел*. В 2024 году УАР значительно сократило количество нерассмотренных дел, закрыв все оставшиеся дела 2017 и 2018 годов и 80 процентов дел 2019 года. Опираясь на этот результат, в 2025 году УАР планирует закрыть все оставшиеся дела 2019, 2020 и 2021 годов к концу четвертого квартала. Кроме того, в непосредственной связи с этой целью будет поставлена дополнительная задача — сократить среднюю продолжительность закрытия расследования до 12 месяцев.

(b) *Усовершенствование процесса и практики расследований*. В соответствии с выпущенным в 2024 году Руководстве по расследованиям УАР, отдел доработает или подготовит шаблоны и разработает новые стандартные оперативные процедуры, касающиеся ключевых областей или этапов работы по расследованиям, таких как прием дел, подтверждение жалобы, доступ к записям (включая доступ к записям электронной почты), уведомление субъекта о проведении официального расследования, уведомление о закрытии дела и передача дела на рассмотрение. Кроме того, в 2025 году УАР начнет использовать ИИ в своей работе по расследованиям, в частности разрабатывать инструменты для приема, анализа дел, выявления и прогнозирования закономерностей.

(c) *Формирование подхода УАР к расследованию сексуальных преследований*. В 2025 году отдел расследований УАР разработает множество инструментов в поддержку своего подхода, ориентированного на помощь пострадавшим. В их число будет входить контрольный перечень, концептуальную записку и (или) инструкцию по использованию ИИ в ключевых практиках подхода, ориентированного на помощь пострадавшим, таких как постоянное взаимодействие с пострадавшими, определение соответствующих служб поддержки, быстрое протоколирование интервью и т. д. Кроме того, УАР будет сотрудничать с отделением по защите прав жертв в проведении вебинаров или тренингов для всех сотрудников по использованию подхода, учитывающего травмы, при проведении расследований. УАР также организует группу по расследованию сексуальных преследований, которая будет периодически встречаться, участвовать в межучрежденческих форумах и следить за изменениями и практикой в широкой сфере защиты от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

(d) *Схема раскрытия информации и взаимодействия с донорами*. В рамках усилий по обеспечению прозрачности деятельности ЮНФПА в 2025 году УАР разработает систему раскрытия информации и взаимодействия с донорами. В частности, УАР разработает структуру, предлагающую формы раскрытия и обновления информации о делах (например, ежеквартальные или двухгодичные встречи с группами доноров), которые позволят сократить объем работы по обновлению информации о делах отдельных доноров, удовлетворяя при этом потребности доноров в раскрытии информации.

(e) *Партнерство по обеспечению сохранности товаров*. Доставка товаров для программ ЮНФПА и товаров для охраны сексуального и репродуктивного здоровья остается одним из центральных аспектов программ ЮНФПА. Опыт работы и консультаций УАР в 2024 году с группой обеспечения гарантий «до последнего этапа» ЮНФПА, страновыми отделениями, поставщиками и продавцами, частными специализированными компаниями, ориентированными на соблюдение нормативных требований, показал, что обеспечение сохранности товаров ЮНФПА лучше всего достигается в рамках совместной работы нескольких партнеров. Соответственно, УАР продолжит работу над обеспечением более глубокого и подробного понимания причин возникновения сбоев в защите товаров и определением того, как лучше всего обеспечить целостность закупок и распределения товаров ЮНФПА. Конкретные цели включают: (i) заключение договора со специализированной структурой для проведения проверок по обеспечению качества товаров медицинского назначения к концу второго квартала; (ii) разработку стандартных операционных процедур по юрисдикционной ответственности к концу третьего квартала; и (iii) созыв многостороннего семинара, направленного на понимание и поиск решений проблем, связанных с обеспечением гарантий качества товаров.

XIII. Перспективы

106. УАР продолжает стремиться к использованию науки о данных для улучшения надзорной деятельности. Используя передовые методы аналитики, искусственного интеллекта и управления данными, УАР стремится повысить точность, масштаб и эффективность своих ревизий и расследований, поддерживая при этом мандат ЮНФПА.

107. Управление продолжит рационализацию аудиторских и консультационных услуг, опираясь на успехи 2024 года, когда своевременность подготовки аудиторских отчетов значительно улучшилась и было выпущено рекордное количество отчетов — 29.

108. УАР проведет промежуточную внутреннюю оценку качества функции внутреннего аудита, которая также послужит анализом пробелов, чтобы определить, на каком уровне находится УАР в отношении недавно внедренных Глобальных стандартов внутреннего аудита Института внутренних аудиторов, а также инвестирует в новые инструменты и обучение для адаптации к внедрению новых стандартов.

109. Управление проведет обзор существующего устава УАР с целью его обновления с учетом изменений, внесенных новыми Глобальными стандартами внутреннего аудита.

110. УАР продолжит участвовать в региональных совещаниях, а также в программе обучения для новых сотрудников и членов Исполнительного совета, делясь общими и повторяющимися проблемами и извлеченными уроками, а также участвуя в межучрежденческих мероприятиях и совещаниях для обмена практикой и опытом.

111. С учетом обязательных требований к непрерывному профессиональному обучению для своих сотрудников УАР разработает стандартные операционные процедуры в рамках более широкой корпоративной политики в области обучения персонала для формализации требований к обучению.

112. В 2025 году УАР будет стремиться завершить оставшийся набор сотрудников в отдел расследований, а также заново определить потребности в консультантах и специализированных поставщиках, особенно после завершения формирования штата. В связи с этим, а также с учетом постоянно растущего числа рабочих материалов, требующих рассмотрения на уровне руководства УАР, управление обеспечит занятость должностей и консультантов, связанных с услугами по обеспечению качества.

113. Управление будет продолжать совершенствовать процесс сортировки и упорядочения поступающих дел, а также внедрять основанную на критериях стратегию закрытия старых дел. Для этого будут предприняты описанные выше усилия в целях предотвращения любого накопления нерассмотренных дел в будущем.

114. УАР благодарит Исполнительный совет, директора-исполнителя ЮНФПА, высшее руководство и сотрудников, которые помогали и сотрудничали с ним на протяжении 2024 года. УАР также выражает благодарность КНН за постоянную поддержку.

115. В 2024 году руководство ЮНФПА продолжало демонстрировать приверженность делу повышения эффективности процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в ЮНФПА посредством реагирования на отчеты и рекомендации УАР.

1. <https://www.unfpa.org/admin-resource/unfpa-oversight-policy>. [↑](#footnote-ref-1)
2. См. документ DP/FPA/2007/20. [↑](#footnote-ref-2)
3. Рейтинг на 2024 год такой же, как и в предыдущем году. Определения рейтингов аудита ЮНФПА согласованы с определениями ЮНОПС, ЮНИСЕФ и структуры «ООН-женщины». ПРООН приняла различные методы определения рейтинга. [↑](#footnote-ref-3)
4. Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (стандарт 1300, «Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита»). [↑](#footnote-ref-4)
5. По состоянию на 12 марта 2025 года были вакантны три должности P2 и одна должность G7. [↑](#footnote-ref-5)
6. Услуги экспертной оценки предполагают объективное изучение доказательств с целью предоставления независимой оценки процессов руководства, управления рисками и контроля организации. [↑](#footnote-ref-6)
7. См. рейтинги и определения аудита на сайте <https://www.unfpa.org/admin-resource/standard-definition-audit-terms>. [↑](#footnote-ref-7)
8. Номер аудиторского отчета[:](https://www.unfpa.org/sites/default/files/audit-reports/2024-06-24_UNFPA_HQ_Recruitment_Process_-_FINAL.docx.pdf) IA/2024-07 — аудит процесса набора персонала в штаб-квартире ЮНФПА. [↑](#footnote-ref-8)
9. Номер аудиторского отчета: IA/2024-23 — аудит управления непрерывностью деятельности в ЮНФПА. [↑](#footnote-ref-9)
10. Номер аудиторского отчета: IA/2024-26 — аудит системы планирования ресурсов предприятия ЮНФПА (Quantum). [↑](#footnote-ref-10)
11. Номер аудиторского отчета: IA/2024-27 — аудит практики и процессов управления информационной безопасностью ЮНФПА. [↑](#footnote-ref-11)
12. Номер аудиторского отчета: IA/2024-29 — аудит практики и процессов управления идентификационными данными и доступом ЮНФПА. [↑](#footnote-ref-12)
13. SPPIA 2410.A1 — заключение на уровне задач. [↑](#footnote-ref-13)
14. Термин «просроченная рекомендация» теперь используется в гармонизированном подходе в отношении тех рекомендаций, которые остаются невыполненными по истечении 18 месяцев с момента публикации отчета. [↑](#footnote-ref-14)
15. Публикация означает размещение выпущенных отчетов по проведенным аудитам на веб-странице «Аудиты и расследования веб-сайта ЮНФПА» (<https://www.unfpa.org/audit-and-investigation>). [↑](#footnote-ref-15)
16. Одно дело, зарегистрированное в УАР, может содержать несколько обвинений. УАР составляет статистику на основе основного обвинения, указанного в каждом деле. [↑](#footnote-ref-16)
17. По мере рассмотрения 314 дел в 2024 году некоторые из основных обвинений по ним (категория, под которой зарегистрировано дело) могли измениться. [↑](#footnote-ref-17)
18. В 2024 году УАР направило девять направлений/консультативных меморандумов, касающихся девяти из этих непрофильных дел, в соответствующее отделение ЮНФПА или, в случае необходимости, в другую организацию системы Организации Объединенных Наций. Там, где это было возможно и целесообразно, УАР подтверждало получение непрофильных материалов и информировало заявителя, если с ним можно было связаться, о юрисдикционных ограничениях УАР. [↑](#footnote-ref-18)
19. В отношении дел, закрытых на основании служебной записки, УАР собрало доказательства и определило, что: (a) вопрос не относится к задачам УАР; (b) нет объективных признаков того, что могло произойти правонарушение; (c) нет конкретной информации, которая могла бы стать основанием для проведения официального расследования; (d) вопрос не заслуживает проведения полномасштабного расследования, (e) расследование не является наиболее подходящим действием, или (f) применяется один или несколько расширенных критериев закрытия дела, закрепленных в рабочих планах УАР на 2023 и 2024 годы. [↑](#footnote-ref-19)
20. УАР отмечает, что с учетом общей суммы убытков в размере 2 613 691 долл. США был отмечено одно крупное дело с убытком в размере 2 271 466 долл. США (т. е. 87 процентов от общей суммы финансовых убытков в 2024 году), однако следует отметить, что эти убытки связаны с мошенническими действиями бывшего партнера-исполнителя, которые имели место в период с 2013 по 2018 год и которые были доведены до сведения УАР только в 2022 году. [↑](#footnote-ref-20)