

**Детский фонд Организации Объединенных Наций**

Исполнительный совет

**Ежегодная сессия 2024 года**

11–14 июня 2024 года

Пункт 12 предварительной повестки дня\*

**Годовой доклад Управления внутренней ревизии и  
расследований ЮНИСЕФ за 2023 год, представляемый  
Исполнительному совету***Резюме*

В настоящем докладе содержится обобщенная информация о деятельности Управления внутренней ревизии и расследований за период с 1 января по 31 декабря 2023 года. В добавлении к настоящему докладу ([E/ICEF/2024/AB/L.3/Add.1](#)) представлена информация о расследованиях, которые ЮНИСЕФ закрыл за этот период.

Что касается внутренней ревизии, то в соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в его решении 2015/11, настоящий доклад включает: а) вынесенное по итогам проделанной работы заключение относительно адекватности и эффективности процессов общего управления, управления рисками и контроля в организации; б) краткую информацию о проделанной работе и критериях обоснования этого заключения; с) заявление о соответствии стандартам внутренней ревизии, принятым в ЮНИСЕФ; и d) заключение о целесообразности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения для достижения желаемой сферы охвата внутренней ревизии. В докладе представлена информация о ходе выполнения руководством рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий, и отражена согласованная с другими надзорными подразделениями фондов и программ Организации Объединенных Наций практика унификации ревизии и расследований. В докладе также представлена обновленная информация по другим просьбам Исполнительного совета.

Элементы проекта решения для рассмотрения Исполнительным советом представлены в разделе XIII. Ответ руководства на настоящий доклад представлен отдельно в документе [E/ICEF/2024/AB/L.4](#).

\* [E/ICEF/2024/10](#).

## I. Общий обзор

1. В 2023 году Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР или «Управление») продолжало уделять основное внимание дальнейшему повышению значимости и результативности своей деятельности для ЮНИСЕФ, а также укреплению своей роли доверенного органа, предоставляющего консультации Исполнительному директору, старшему руководству и сотрудникам ЮНИСЕФ. Управление стремилось содействовать поддержанию системы обеспечения добросовестности и поощрять надежное управление рисками, чтобы ресурсы ЮНИСЕФ использовались эффективно и только по назначению.
2. Управление подтверждает, что в 2023 году оно не подвергалось вмешательству со стороны администрации при определении сферы охвата своих внутренних ревизий и расследований, при выполнении своей работы и оглашении ее результатов.
3. В соответствии с решением 2015/11 Исполнительного совета УВРР с удовлетворением сообщает, что, как можно заключить исходя из объема работы, проделанной в 2023 году, до сведения Управления не было доведено никакой информации, которая позволила бы ему считать, что процедуры руководства, управления рисками и контроля в ЮНИСЕФ не были надлежащими и эффективными для достижения целей организации. Критериями для данного заключения являются планы ревизий, основанные на оценке рисков, результаты проведения внутренних ревизий и оказания консультационных услуг, тот факт, что в ходе проведения ревизий не было обнаружено каких-либо существенных недостатков и степень выполнения мер, согласованных по результатам внутренних ревизий. В соответствии с решением 2022/15 Исполнительного совета в разделах VIII и X настоящего доклада кратко изложены основные проблемы внутреннего контроля, выявленные по результатам ревизий и в ходе расследований.
4. В 2023 году было выпущено 25 докладов по результатам внутренних ревизий, включая 19 докладов по результатам ревизии страновых отделений, 5 докладов по результатам ревизии тематической и межсекторальной деятельности и 1 совместный консультативный доклад. В 63 процентах выпущенных в 2023 году докладов по результатам внутренних ревизий было вынесено общее заключение «удовлетворительно» или «частично удовлетворительно, требуются улучшения»<sup>1</sup>. По состоянию на 31 декабря 2023 года только одна согласованная мера, рекомендованная по итогам ревизии, оставалась неосуществленной более 18 месяцев. Управление опубликовало все 24 доклада по результатам внутренней ревизии, выпущенных в 2023 году; консультативный доклад не подлежал публикации.
5. В 2023 году Секция расследований рассмотрела 912 дел в рамках своего общего объема работы, что на 18 процентов больше, чем в 2022 году. По сравнению с 2022 годом количество закрытых дел увеличилось на 3 процента.
6. В 2024 году УВРР откроет отделение в Найроби. Оно разработало модель составления бюджета для прогнозирования не связанных с должностями потребностей на 2024–2025 годы, что позволит свести к минимуму необходимость выделения средств на основе дискреционных полномочий и сохранить независимость. Всеобъемлющая оценка общих потребностей в ресурсах будет проведена в рамках цикла исполнения сводного бюджета на 2026–2029 годы.

<sup>1</sup> Определения четырех заключений, выносимых по результатам ревизий, см. в пункте 15 и приложении I.

7. Программа анализа данных УВРР продолжает развиваться и является неотъемлемой частью деятельности Управления. После разработки набора аналитических инструментов запланировано экспериментальное использование искусственного интеллекта в поддержку плана работы УВРР.

## **II. Мандат**

8. Согласно Уставу УВРР его миссия заключается в предоставлении независимых и объективных услуг по проверке соблюдения требований, проведению расследований и консультированию в рамках внутренних ревизий и расследований. Управление содействует обеспечению подотчетности, надлежащего управления рисками, добросовестности и этичного поведения во всех видах деятельности, осуществляемой ЮНИСЕФ.

9. В ходе внутренних ревизий оценивается адекватность и эффективность системы общего управления, управления рисками и контроля ЮНИСЕФ. Их целью является обеспечение:

- a) достижения стратегических целей организации;
- b) адекватности и эффективности выявления, приоритизации и определения приемлемости рисков, а также эффективности и действенности процессов контроля в снижении остаточных рисков;
- c) достоверности и целостности финансовой и операционной информации;
- d) эффективности, экономичности и действенности операций и программ;
- e) сохранности активов;
- f) соблюдения применимых норм, правил, политики и процедур.

10. Кроме того, Управление отвечает за оценку предполагаемых проступков и неправомерных действий, совершенных в структурах ЮНИСЕФ и связанных с ними, и за проведение соответствующих расследований. Это касается заявлений о мошенничестве, коррупции и других проступках или неправомерных действиях, к которым причастны штатные и внештатные сотрудники ЮНИСЕФ, организации-подрядчики, партнеры-исполнители и другие третьи стороны.

## **III. Заключение о соблюдении требований по итогам внутренней ревизии за 2023 год**

### **A. Общее заключение**

11. Руководство ЮНИСЕФ отвечает за разработку и обеспечение функционирования систем и процессов общего управления, управления рисками и контроля для достижения целей организации. Исходя из объема работы, проделанной УВРР в 2023 году, до сведения Управления не было доведено никакой информации, которая бы позволила ему считать, что процедуры руководства, управления рисками и контроля в ЮНИСЕФ не являются надлежащими и эффективными для достижения целей организации.

## **В. Основания для вынесения заключения**

12. Общее заключение по итогам ревизии за 2023 год основывается на следующих факторах:

- а) уверенность в том, что результатом планирования проведения УВРР ревизий на основе оценки рисков является эффективное использование ресурсов ревизии для оценки основных рисков для достижения целей организации;
- б) заключения, вынесенные по результатам проведенных в течение года внутренних ревизий;
- в) отсутствие выявленных в ходе любой ревизии существенных недостатков, которые могли бы свидетельствовать об ограничениях в общей системе руководства, управления рисками и контроля организации и, следовательно, препятствовать достижению значительных результатов;
- г) показатель выполнения согласованных мер по ослаблению выявленных рисков.

## **С. Осуществление плана работы, составленного с учетом факторов риска**

13. При разработке плана работы в области внутренней ревизии за 2023 год УВРР сосредоточило внимание на областях, представляющих значительные риски для ЮНИСЕФ. На основе оценки рисков было выявлено 29 областей, процессов и систем с высоким уровнем риска. 22 из них были сочтены заслуживающими проведения мероприятий по проверке использования ресурсов и определены в качестве приоритетных при распределении имеющихся ресурсов. Затем оставшиеся ресурсы были распределены между 10 областями со средним и низким уровнем риска. Таким образом, план работы в области внутренней ревизии за 2023 год включал в общей сложности следующие 32 задания:

- а) 13 аудиторских проверок страновых отделений с высокой степенью риска
- б) 7 тематических аудиторских проверок
- в) 2 аудиторские проверки в области информационно-коммуникационных технологий с высоким уровнем риска
- г) 10 аудиторских проверок со средним и низким уровнем риска.

14. По состоянию на 31 декабря 2023 года было завершено 25 мероприятий, предусмотренных пересмотренным планом работы, и, как предполагалось в процессе планирования работы на 2023 год, 7 мероприятий, начатых в последнем квартале 2023 года, должны быть завершены в первом квартале 2024 года.

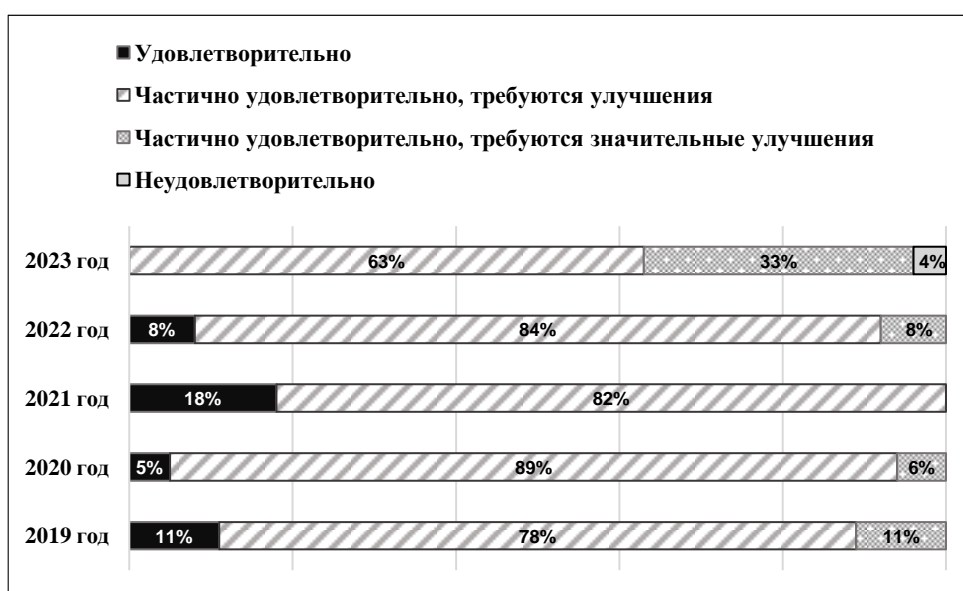
## **Д. Заключение, вынесенные по результатам проведенных внутренних ревизий**

15. Управление использует четырехуровневую шкалу для оценки заключений в своих докладах по результатам внутренних ревизий. Первые две оценки — «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно, требуются улучшения» — означают в целом удовлетворительное заключение и отсутствие какого-либо существенного негативного влияния на результаты деятельности. Третья оценка — «частично удовлетворительно, требуются значительные

улучшения» — свидетельствует о наличии слабых мест, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности в областях ревизии. Четвертая оценка — «неудовлетворительно» — говорит о наличии коренных недостатков, которые необходимо устранить, чтобы не допустить серьезных негативных последствий для проверенных областей или для организации в целом.

16. В 2023 году 63 процента завершенных аудиторских проверок получили оценку «удовлетворительно» или «частично удовлетворительно». На рисунке I представлена подробная информация о заключениях, вынесенных в докладах по результатам внутренних ревизий, за период с 2019 по 2023 год.

Рисунок I  
Заключения, вынесенные в докладах по результатам ревизий,  
2019–2023 годы



## Е. Существенные недостатки

17. Работа УВРР по внутренней ревизии включает в себя анализ коренных причин выявленных недостатков и дальнейшее проведение консультаций с соответствующими руководителями в целях согласования надлежащих мер для эффективного и результативного управления выявленными в ходе ревизий рисками. Этим согласованным мерам затем присваивается высокая, средняя или низкая степень приоритетности в зависимости от существенности последствий, которые наступят в случае материализации конкретных рисков. В доклады по результатам ревизии включается информация только о мерах с высокой или средней степенью приоритетности; информация о мерах с низкой степенью приоритетности доводится до проверяемого подразделения в неофициальном порядке.

18. Из 179 согласованных мер, которые были включены в выпущенные в 2023 году доклады по результатам внутренних ревизий, 25 процентов были оценены как высокоприоритетные (см. приложение I). Хотя недостатки, требующие принятия этих высокоприоритетных мер, были признаны существенными, по мнению УВРР, не ожидается, что эти недостатки по отдельности или в

совокупности окажут негативное влияние на достижение ожидаемых глобальных результатов.

## Г. Показатель осуществления согласованных мер

19. По состоянию на 31 декабря 2023 года было завершено осуществление 87 процентов согласованных мер, которые были рекомендованы по итогам ревизий, проведенных в 2022 году. По состоянию на 31 декабря 2023 года только одна из согласованных мер ожидала осуществления более 18 месяцев (см. приложение II). В таблице 1 показан срок, в течение которого согласованные меры, рекомендованные по итогам внутренних ревизий, завершаемых в 2022 и 2023 годах, оставались неосуществленными. Хотя прошло еще слишком мало времени для полного выполнения согласованных мер, рекомендованных по результатам ревизий 2023 года, с учетом динамики прошлых лет УВРР надеется, что подразделения выполняют эти меры в течение согласованных сроков.

Таблица 1

**Срок, в течение которого согласованные меры оставались неосуществленными, 2022–2023 годы\***

| Степень приоритетности согласованных мер | Общее количество неосуществленных согласованных мер (2022–2023 годы) | Срок, в течение которого согласованные меры оставались неосуществленными (с момента выпуска окончательных докладов по результатам ревизий) |               |              |
|--|--|--|---------------|--------------|
|  |  | < 12 месяцев   | 12–18 месяцев | > 18 месяцев |
| Высокая                                  | 55   | 42   | 13            | 0            |
| Средняя                                  | 138  | 104  | 33            | 1            |

\* По состоянию на 31 декабря 2023 года.

## IV. Независимость

20. В соответствии с мандатом УВРР:

а) Директор УВРР по-прежнему подчинялся Исполнительному директору и докладывал ему о планировании и осуществлении деятельности Управления;

б) Директор УВРР поддерживал прямые контакты с Исполнительным директором, в том числе по вопросам кадровых и бюджетных потребностей;

в) Консультативный комитет по надзору продолжал оказывать Исполнительному директору независимые консультативные услуги, касающиеся работы УВРР;

г) Управление самостоятельно представляло Исполнительному совету доклады о выявленных проблемах и результатах своей работы.

21. В 2023 году Исполнительный совет ввел практику проведения периодических закрытых брифингов с УВРР.

22. Управление подтверждает, что в 2023 году оно не подвергалось вмешательству со стороны администрации при определении сферы охвата своих внутренних ревизий и расследований, при выполнении своей работы и оглашении ее результатов.

## V. Профессиональные стандарты

23. УВРР проводит работу по внутренней ревизии в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов.

24. В Управлении действует внутренняя программа обеспечения и повышения качества его ревизорской деятельности, предполагающая проверку качества контроля на уровне мероприятий, постоянную самооценку проделанной работы, получение отзывов от клиентов и внешнюю оценку качества ревизий. По результатам проведенной в 2019 году внешней оценки качества ревизий<sup>2</sup> УВРР был присвоен наивысший рейтинг.

25. Управление проводит расследования в соответствии с Едиными принципами и рекомендациями по проведению расследований и применимой политикой ЮНИСЕФ.

26. По итогам завершившейся в январе 2022 года внешней оценки качества расследований<sup>3</sup> было установлено, что проводимые расследования соответствуют Единым принципам и рекомендациям по проведению расследований и отвечают требованиям Устава УВРР и других применимых директивных документов ЮНИСЕФ.

27. В соответствии с решением 2018/12 Исполнительного совета в приложении III приводится информация о результатах деятельности УВРР в 2023 году в сопоставлении с ее ключевыми показателями и целями.

## VI. Профессиональные сети

28. В 2023 году УВРР по-прежнему активно участвовало в совещаниях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений (ПСВР ООН), а также представителей следственных служб Организации Объединенных Наций. В августе УВРР приняло участие в 15-й конференции ПСВР ООН и 52-й конференции Совещания представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.

29. В ноябре 2023 года УВРР приняло участие в 23-й Конференции международных следователей.

30. Управление поддерживало контакты с представителями Комиссии ревизоров, чтобы координировать планирование работы и не допускать дублирования в охвате проводимых ими ревизий, а также обсуждало соответствующие вопросы с другими подразделениями, выполняющими в ЮНИСЕФ функции внутреннего надзора, и с надзорными органами доноров.

31. Управление участвовало в разработке «Ключевых принципов взаимодействия с донорами», направленных на согласование усилий подразделений Организации Объединенных Наций по решению проблем, возникающих в результате увеличения числа выдвигаемых донорами условий. Эти принципы были

<sup>2</sup> URL: [www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/iia-external-quality-assessment-eqa-unicef-internal-audit-2019](http://www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/iia-external-quality-assessment-eqa-unicef-internal-audit-2019).

<sup>3</sup> URL: [www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/2021-external-quality-assessment-eqa-unicef-investigations-function](http://www.unicef.org/auditandinvestigation/documents/2021-external-quality-assessment-eqa-unicef-investigations-function).

одобрены ПСВР ООН и Представителями следственных служб Организации Объединенных Наций.

## VII. Ресурсы

32. В 2023 году бюджет УВРР составил 14,9 млн долл. США. По состоянию на 31 декабря 2023 года в УВРР насчитывалось 60 утвержденных штатных должностей (с 16 вакансиями), включая должность директора (которому оказывает помощь советник); заместителя директора по вопросам ревизии; заместителя директора по вопросам расследований; 28 должностей в Секции внутренней ревизии; и 28 должностей в Секции расследований. Из 60 должностей 42 находятся в Нью-Йорке, 13 — в Будапеште и 5 — в Найроби. В Управлении также имеется одна должность младшего сотрудника категории специалистов. Предполагается, что к концу 2024 года примерно треть должностей УВРР будет находиться вне Нью-Йорка.

33. Для обеспечения достаточного финансирования и минимизации влияния не связанных с должностями бюджетных средств на операционную независимость УВРР разработало объективную модель расчета не связанных с должностями бюджетных потребностей в 2024 году и в последующие годы.

34. В рамках бюджетного цикла 2026–2029 годов будет проведена всеобъемлющая оценка общего объема ресурсов (связанных и не связанных с должностями), необходимых УВРР для выполнения его быстро возрастающего плана работы.

## VIII. Результаты внутренних ревизий

35. В 2023 году УВРР выпустило 25 докладов по итогам ревизий и консультативных обзоров (см. приложение I).

### A. Диапазон заключений по результатам ревизий

36. Диапазон заключений по результатам ревизий представлен в таблице 2 ниже.

Таблица 2

**Заключения, вынесенные по результатам ревизий, в разбивке по регионам и тематическим областям деятельности, 2023 год<sup>a</sup>**

| Область ревизии                                     | Число ревизий | Заключения                 |  |   | Число отрицательных заключений |
|---|---------------|----------------------------|--|---|--------------------------------|
|   |               | Оценка «удовлетворительно» | Оценка «частично удовлетворительно, требуются улучшения» | Оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» |                                |
| <b>A. Ревизии страновых отделений (по регионам)</b> | <b>19</b>     | <b>0</b>                   | <b>13</b>  | <b>5</b>  | <b>1</b>                       |
| Восточная и Южная Африка                            | 7             | 0                          | 4  | 3   | 0                              |
| Ближний Восток и Северная Африка                    | 2             | 0                          | 2  | 0   | 0                              |
| Западная и Центральная Африка                       | 4             | 0                          | 3  | 1   | 0                              |
| Европа и Центральная Азия                           | 3             | 0                          | 2  | 1   | 0                              |



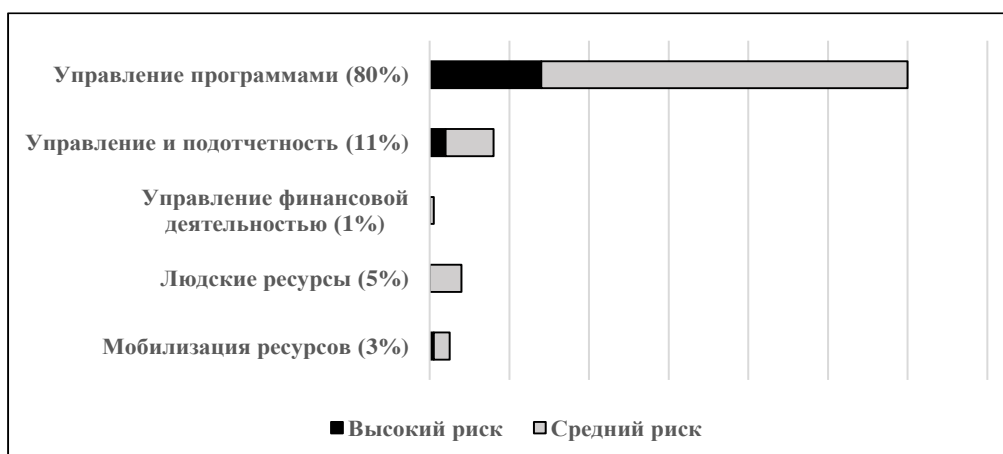
| Область ревизии  | Число ревизий | Заключения                 |  |   |                                |
|--|---------------|----------------------------|--|---|--------------------------------|
|  |               | Оценка «удовлетворительно» | Оценка «частично удовлетворительно, требуются улучшения» | Оценка «частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» | Число отрицательных заключений |
| Латинская Америка и Карибский бассейн                  | 1             | 0                          | 1  | 0   | 0                              |
| Южная Азия   | 1             | 0                          | 1  | 0   | 0                              |
| Восточная Азия и Тихоокеанский регион                  | 1             | 0                          | 0  | 0   | 1                              |
| <b>В. Тематические ревизии/ревизии в штаб-квартире</b> | <b>5</b>      | <b>0</b>                   | <b>2</b>   | <b>3</b>  | <b>0</b>                       |
| <b>Всего (А+В)</b>                                     | <b>24</b>     | <b>0</b>                   | <b>15</b>  | <b>8</b>  | <b>1</b>                       |

<sup>a</sup> В таблицу не включен один изданный в 2023 году консультативный доклад, который не содержит стандартных заключений.

## В. Существенные результаты внутренних ревизий страновых отделений

37. В 2023 году УВРР провело ревизию 19 страновых отделений ЮНИСЕФ. Целью ревизий было удостовериться в адекватности и эффективности механизмов общего управления, управления рисками и контроля проверяемых отделений, призванных обеспечивать достижение их стратегических задач. На рисунке II показано число выявленных недостатков в разбивке по областям риска и указана степень приоритетности согласованных мер для устранения этих недостатков.

Рисунок II  
Недостатки в разбивке по областям риска в проверенных страновых отделениях



38. В следующих пунктах приводится обзор основных замечаний и тенденций по результатам ревизионных отчетов, подготовленных в 2023 году.

## 1. Управление программами

39. Управление программами включает планирование страновых программ и составление плана работы, контроль и оценку, управление деятельностью партнеров-исполнителей, поставки и услуги по программам, программные инструменты, такие как гуманитарные денежные переводы, защита от сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и подотчетность перед пострадавшим населением. Основные замечания и меры, принятые по результатам проверок страновых отделений в 2023 году, касались налаживания партнерских отношений и распределения предметов снабжения по программам.

а) **Партнеры-исполнители:** страновые отделения ЮНИСЕФ работают через государственные структуры и неправительственные организации (НПО) для осуществления утвержденных страновых программ. Страновые отделения, в которых проводилась проверка в 2023 году, выделили примерно 935 млн долл. США правительственным структурам и 772 млн долл. США НПО, что составляет 24 процента от бюджетов проверенных страновых отделений на 2022–2023 годы. Из них 77 процентов были предоставлены в виде прямых денежных переводов, в связи с которыми партнеры должны подтвердить их использование на конкретные виды деятельности, порученные им. Управление отметило, что мероприятия по проверке использования ресурсов, которые отделения должны проводить в рамках согласованного подхода к переводу денежных средств (СППД), позволяют ЮНИСЕФ получить лишь минимальную гарантию того, что средства, предоставляемые партнерам, используются по назначению, особенно в чрезвычайных ситуациях. Хотя значительная часть выводов по результатам мероприятий по обеспечению гарантий СППД касалась непредставления партнерами надлежащей подтверждающей документации о целевом использовании средств, полученные гарантии и меры, принятые страновыми отделениями для привлечения партнеров к ответственности, были весьма разнообразными. Хотя отделения в целом выполняли минимальные требования гарантий СППД, они не всегда в приоритетном порядке определяли партнеров с высоким уровнем риска в рамках мероприятий по проверке использования ресурсов. Имелись также проблемы, касающиеся своевременного проведения мероприятий по проверке использования ресурсов и оперативного возмещения сомнительных расходов или принятия соответствующих мер. К числу основных согласованных мер относятся следующие:

- i) оценка рисков работы с партнерами и соответствующая корректировка планов и мероприятий по обеспечению гарантий;
- ii) использование методов конкурсного отбора организаций гражданского общества, где это возможно;
- iii) усиление деятельности по контролю и обеспечению гарантий, особенно в отношении партнеров с высоким уровнем риска, и эффективное использование результатов этой деятельности;
- iv) корректировка деятельности по обеспечению гарантий для надлежащего учета особых рисков, возникающих в результате поставок, строительства и выплаты наличных средств бенефициарам по линии прямых денежных переводов.

б) **Распределение предметов снабжения по программам:** страновые отделения ЮНИСЕФ также работают через правительственные структуры и НПО для распределения предметов снабжения по программам среди бенефициаров. Хотя большинство предметов снабжения по программам закупается Отделом снабжения в централизованном порядке, страновые отделения также закупают предметы снабжения на местах. В 2022–2023 годах Отдел снабжения и

страновые отделения закупили предметы снабжения по программам на сумму 3,4 млрд долл. США. Страновые отделения, в которых в 2023 году была проведена ревизия, в 2022–2023 годах передали партнерам для последующего распределения среди бенефициаров предметы снабжения на сумму около 1,3 млрд долл. США. Отсутствие надежной корпоративной системы отслеживания предметов снабжения после понесенных расходов на них и передачи партнерам повышает риск убытков и отвлечения. В ходе ревизии было отмечено, что управление таким риском страновыми отделениями различалось, в основном ввиду разных возможностей партнеров вести системы бухгалтерского учета и способности страновых отделений осуществлять надзор за партнерами. Например, УВРР отметило, что:

- i) в нескольких страновых отделениях не всегда проводилась оценка складских и логистических возможностей партнеров-исполнителей до передачи им предметов снабжения;
- ii) поставки осуществлялись даже тогда, когда партнеры не запрашивали их, или без официального соглашения; или
- iii) поставки партнерам часто осуществлялись без утвержденных планов распределения.

с) Управление также отметило, что у партнеров отсутствовали точные инвентарные ведомости, а условия хранения и складирования часто были неудовлетворительными. Эти проблемы усугублялись недостатками контроля конечных пользователей, следствием чего было отсутствие достаточных данных, подтверждающих, что партнеры-исполнители распределяли предметы снабжения надлежащим образом. К числу основных согласованных мер относятся следующие:

- i) уточнение планов закупок с целью включения в них комплексного планирования распределения;
- ii) проведение оценки складских и логистических возможностей для осуществления поставок партнерами-исполнителями;
- iii) совершенствование страновых систем материально-технического снабжения для повышения значения цепочки поставок в отношении предметов снабжения, имеющихся у партнеров, до их распределения среди предполагаемых бенефициаров;
- iv) совершенствование процедур контроля конечных пользователей для подтверждения надлежащего распределения и использования предметов снабжения для бенефициаров;
- v) включение системы контроля конечными получателями за поставками в существующие механизмы обратной связи с бенефициарами.

## 2. Управление и подотчетность

40. В ходе ревизий 2023 года было отмечено, что страновые отделения находятся на разных этапах реализации стратегии ЮНИСЕФ по борьбе с мошенничеством. В некоторых страновых отделениях оценки рисков мошенничества и коррупции не проводились, а в тех случаях, когда они проводились, надзор за проведением оценки и принятием мер по ослаблению последствий, как представляется, был ограниченным или отсутствовал. Во многих случаях управление рисками, связанными с мошенничеством и коррупцией, не являлось приоритетом для старшего руководства, а оценки рисков не охватывали все программные области с высоким уровнем риска. В тех случаях, когда меры были

приняты, они порой оказывались недостаточными для управления основными рисками. В других страновых отделениях было необходимо провести дополнительное обучение персонала и партнеров-исполнителей, чтобы они могли эффективно выполнять свои обязанности по предотвращению и выявлению мошенничества и информированию о нем. К числу основных согласованных мер относятся следующие:

а) регулярное обновление оценок риска мошенничества, разработка планов по борьбе с мошенничеством, а также разработка и реализация целевых планов действий, ориентированных на ключевых поставщиков услуг, продавцов и бенефициаров;

б) повышение осведомленности и обучение персонала, особенно в областях повышенного риска, таких как проекты строительства, и в удаленных местах с ограниченным доступом к персоналу;

в) обеспечение эффективной децентрализации операций за счет использования четкой системы подотчетности и систематического контроля на основе характеристик риска в конкретных местах;

г) использование межучрежденческих структур управления рисками, особенно в отношении рисков мошенничества в условиях чрезвычайных ситуаций.

## **С. Существенные результаты тематических ревизий**

### **1. Нормативная база ЮНИСЕФ**

41. Нормативные документы являются одним из важнейших аспектов системы внутреннего контроля ЮНИСЕФ, используемой для того, чтобы направлять и регулировать поведение и работу сотрудников при выполнении ими своих функций для достижения стратегических целей ЮНИСЕФ.

42. В своем докладе о ревизии нормативной базы ЮНИСЕФ за 2023 год УВРР отметило, что достаточных доказательств фактического участия Директора-исполнителя в разработке политики и процедур не было. Кроме того, порядок разработки политики и процедур часто затруднял их применение и создавал риск дублирования и несоответствия. Политика и процедуры, как правило, не описывают случаи, когда они не применяются, и не определяют критерии предоставления исключений. Более того, из-за отсутствия подробного руководства конечные пользователи часто предпочитали самостоятельно разрабатывать документы, такие как типовые регламенты и наборы инструментов, что создавало риски для эффективности соответствующих стратегий. К числу основных согласованных мер по результатам ревизий относятся следующие:

а) разработка политики, регулирующей нормативную базу, принятую Исполнительным директором; пересмотр существующей процедуры, касающейся нормативной базы; и разработка централизованной, независимой директивной функции с соответствующими ресурсами для надзора за выявлением, разработкой, изданием, контролем и обеспечением выполнения нормоустанавливающих положений;

б) обеспечение того, чтобы в регуляторной политике указывались исключительные обстоятельства, при которых могут допускаться исключения из обязательного применения, и транспарентный процесс принятия решений о предоставлении исключений.

## 2. Отдел партнерских связей с государственными структурами

43. Отдел партнерских связей с государственными структурами (ОПГ) занимается разъяснением целей политики и мобилизацией ресурсов государственного сектора для поддержки деятельности ЮНИСЕФ во всем мире. Несмотря на конкурентные условия финансирования и сокращение объемов официальной помощи в целях развития, ОПГ успешно мобилизовал значительный объем ресурсов, превысив свои целевые показатели на 2023 год. Кроме того, ОПГ регулярно делится с отделениями ЮНИСЕФ информацией об изменениях в странах-донорах, которые имеют отношение к усилиям по мобилизации ресурсов организации. Вместе с тем, УВРР отметило следующее:

а) функции, обязанности и порядок подотчетности отделений ЮНИСЕФ в отношении их взаимодействия и контактов с донорами государственного сектора не всегда являются ясными и соответствуют существующей нормативной базе;

б) несмотря на значительное увеличение целевых показателей мобилизации ресурсов ОПГ, рост объема ресурсов, необходимых для обеспечения достижения этих показателей, был ограниченным;

в) порядок реализации приоритетов информационно-разъяснительной работы ОПГ и ожидаемые конкретные результаты были неясными.

44. К числу основных согласованных мер по результатам ревизий относятся следующие:

а) обновление всех соответствующих программных документов для обеспечения четкого распределения функций, обязанностей и ответственности за проведение переговоров и управление соглашениями о взносах;

б) официальное закрепление передачи полномочий от директора ОПГ другим подразделениям и внедрение системы контроля для получения надежных гарантий соблюдения требований;

в) подготовка технико-экономического обоснования для пересмотра модели финансирования ОПГ с целью увеличения финансирования важнейших мероприятий по мобилизации ресурсов.

## 3. Управление служебной деятельностью и развитие карьеры

45. За последнее десятилетие штат сотрудников ЮНИСЕФ значительно вырос, и в Стратегии ЮНИСЕФ в области людских ресурсов на 2022–2025 годы основным приоритетом считается управление служебной деятельностью и развитие карьеры.

46. Управление выявило несколько позитивных инициатив, направленных на создание рабочей обстановки, центральное место в которой занимают основные ценности ЮНИСЕФ. Кроме того, УВРР пришло к выводу, что намеченные результаты программы управления служебной деятельностью и развития карьеры не были четко определены. Не был проведен подробный анализ ресурсов и навыков, необходимых для реализации предлагаемой стратегии и вспомогательной организационной структуры, не была полностью продумана взаимосвязь с более широкой системой управления кадрами и не были проанализированы требования к процессам и системам. Несмотря на позитивные инициативы, необходимо значительно повысить культуру труда, которая необходима для конструктивного, справедливого и транспарентного управления служебной деятельностью. Хотя в ЮНИСЕФ имеются многочисленные методы поощрения и признания заслуг, они не согласованы и отсутствует централизованный надзор.

А это, в сочетании с отсутствием структурных карьерных перспектив, повышает риск негативных последствий для морального духа персонала. К числу основных согласованных мер по результатам ревизий относятся следующие:

- а) разработка концепции и стратегии будущей структуры и процесса управления служебной деятельностью в рамках комплексной системы управления кадрами;
- б) разработка плана реализации стратегии управления служебной деятельностью и развития карьеры с четким порядком подотчетности и реалистичными сроками;
- в) осуществление программы наращивания потенциала, ориентированной на старших руководителей и ответственных работников кадровых служб для обеспечения твердого «психологического настроя руководства» и повышения ответственности за управление служебной деятельностью и развитие карьеры;
- г) разработка методологии определения навыков руководства и технических качеств для оценки кандидатов при приеме на работу и в ходе служебной аттестации сотрудников;
- д) разработка отвечающей определенным целям системы вознаграждения и признания заслуг с четкими критериями применения;
- е) обеспечение четкой и эффективной взаимосвязи между управлением служебной деятельностью, обучением и развитием карьеры, чтобы стимулировать сотрудников проявлять ответственность за свой карьерный рост.

#### 4. Размещенные партнерства

47. Размещенные партнерства имеют решающее значение для программной деятельности ЮНИСЕФ. С 2019 года ЮНИСЕФ, как принимающая сторона, получил от имени размещенных партнерств около 1 млрд долл. США в виде прямых взносов (87 процентов) и двусторонних взносов (13 процентов). Если соглашения о прямых взносах ограничивали возможности ЮНИСЕФ, поскольку в соответствии с ними организация должна целенаправленно выделять средства в соответствии с указаниями партнерств, то в отношении двусторонних взносов аналогичных требований не было. Поэтому организация должна осуществлять дополнительный контроль для ослабления потенциальных рисков в случае мошенничества или нецелевого использования средств для двусторонних взносов.

48. Кроме того, отсутствовал официальный документ, регулирующий отношения между ЮНИСЕФ и размещенными партнерствами, и ЮНИСЕФ не включил в свои договоренности о размещении меры по управлению рисками. К числу основных согласованных мер по результатам ревизий относятся следующие:

- а) внедрение соответствующих механизмов контроля за использованием двусторонних взносов размещенными партнерствами для управления рисками мошенничества, растрат и злоупотреблений;
- б) разработка шаблона соглашения о размещении, содержащего соответствующие положения, касающиеся ответственности ЮНИСЕФ и рисков, которые организация берет на себя при размещении партнерства;
- в) определение четких целей и показателей прогресса/результатов деятельности для участия ЮНИСЕФ в размещенных партнерствах и уточнение, кто в ЮНИСЕФ в конечном итоге отвечает за управление и отчетность о прогрессе в достижении этих целей и показателей;

d) пересмотр типового регламента для обеспечения того, чтобы в нем четко указывались конкретные меры и процедуры, соизмеримые с рисками, которым подвергается ЮНИСЕФ в связи с размещением партнерств.

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

49. В соответствии с решением 2012/13 Исполнительного совета все доклады по результатам внутренних ревизий, выпущенные в 2023 году, были опубликованы в полном объеме без каких-либо изъятий. Со всеми опубликованными докладами по результатам внутренних ревизий можно ознакомиться на веб-сайте УВРР<sup>4</sup>. Консультативные доклады обнародованию не подлежат.

## **X. Результаты расследований**

50. Секция расследований УВРР проводит оценку сообщений о возможных проступках и неправомерных действиях с использованием ресурсов ЮНИСЕФ и с участием его сотрудников и внештатного персонала, партнеров-исполнителей, сотрудников организаций-подрядчиков и других третьих сторон и осуществляет расследования по факту таких сообщений. Выявленные факты доводятся до сведения соответствующих подразделений для принятия руководством ЮНИСЕФ решений об административных, дисциплинарных или иных мерах сообразно обстоятельствам. Кроме того, Секция проводит анализ расследований дел о мошенничестве и сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, в которых замешан персонал партнеров-исполнителей и организаций-подрядчиков, в тех случаях, когда эти расследования проводятся этими структурами, обладающими возможностями для проведения внутренних расследований, или другими сторонними следственными структурами.

51. Все сообщения о возможных проступках и неправомерных действиях рассматриваются Группой УВРР по принятию дел к производству, которая совместно с руководством Секции расследований консультирует сотрудников и руководителей относительно имеющихся вариантов решения, включая неформальные и альтернативные механизмы урегулирования. Группа по приему дел к производству оценивает заявления и собирает дополнительную информацию, чтобы определить, следует ли начинать полноценное расследование. Дела, признанные не входящими в компетенцию УВРР, могут быть переданы в другие подразделения. Если начинается расследование и обвинения подтверждаются, результаты работы излагаются в докладе по итогам расследования; если заявления не могут быть подтверждены в соответствии с бременем доказывания, результаты работы излагаются в докладе о закрытии дела.

52. В 2023 году Секция расследований оказывала поддержку другим службам расследований Организации Объединенных Наций, в том числе путем проведения двух расследований от имени других подразделений Организации Объединенных Наций. Секция расследований также обращалась за поддержкой в проведении оценок и расследований к другим службам Организации Объединенных Наций по проведению расследований.

53. В сотрудничестве с канцелярией заместителя Исполнительного директора по вопросам управления Секция стремилась решать проблему возрастающей рабочей нагрузки путем экспериментального использования писем с вариантами

<sup>4</sup> См. [www.unicef.org/auditandinvestigation/internal-audit-reports](http://www.unicef.org/auditandinvestigation/internal-audit-reports).

решений для рассмотрения заслуживающих доверия утверждений по некоторым видам дел и расширения круга вопросов, непосредственно передаваемых для принятия возможных дисциплинарных мер без проведения полного расследования.

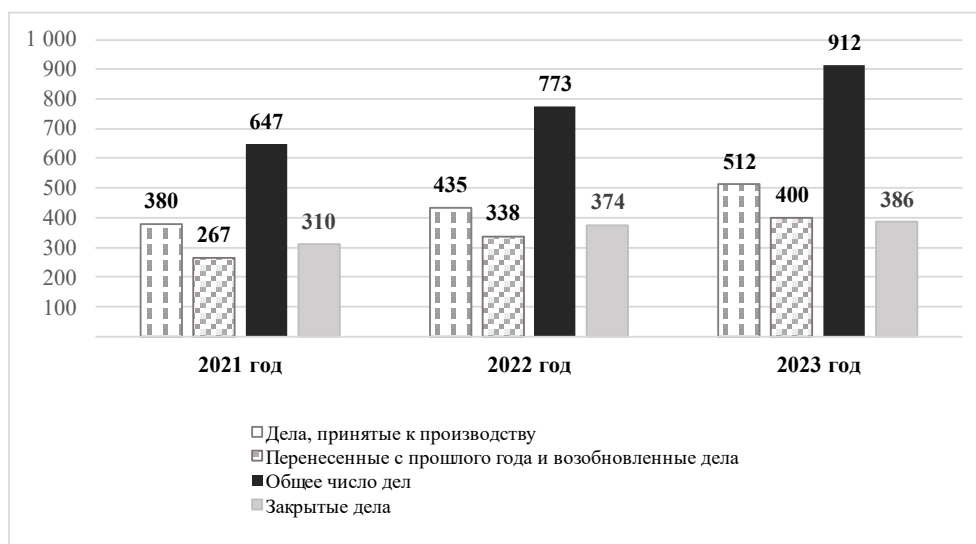
## A. Организация рассмотрения дел

54. На рисунках III и IV и в таблице 3 ниже представлен обзор деятельности УВРР по принятым к производству делам, а поступившие заявления сгруппированы по категориям. В целях согласования данных с другими фондами и программами Организации Объединенных Наций категория «запрещенное поведение» включает преследование, злоупотребление полномочиями и дискриминацию, но исключает сексуальные домогательства, которые вместе с сексуальной эксплуатацией, сексуальными надругательствами и сексуальными посягательствами отнесены к категории сексуальных проступков.

55. По сравнению с 2022 годом количество зарегистрированных в качестве новых дел жалоб на проступки и неправомерные действия в 2023 году увеличилось на 18 процентов (512 дел), что на 35 процентов больше, чем в 2021 году (см. рисунок III). На горячую линию Секции расследований поступило почти 15 000 сообщений, требующих дальнейшего рассмотрения и принятия мер. Имеющихся ресурсов по-прежнему недостаточно в связи с продолжающимся значительным увеличением рабочей нагрузки, что приводит к увеличению разрыва между количеством дел и их закрытием.

Рисунок III

**Число принятых к производству, находившихся в производстве и закрытых**



56. В 2023 году Секция расследований вела 912 дел (см. таблицу 3), что на 18 процентов больше, чем в 2022 году. В это число входят 399 дел, перенесенных с предыдущего года, 512 новых дел и 1 дело, которое было возобновлено. Несмотря на возрастающую рабочую нагрузку и несколько новых вакансий, группа увеличила количество закрытых дел на 3 процента, и к концу 2023 года было закрыто 386 дел.



Таблица 3  
**Дела, по которым проводились расследования в 2023 году**

| <i>Статус рассматриваемых дел</i>                                  | <i>Число дел</i> |
|--|------------------|
| Оставшиеся в производстве по состоянию на 1 января 2023 года       | 399              |
| Принятые к производству в 2023 году                                | 512              |
| Возобновленные с прошлого года                                     | 1                |
| <b>Общее число дел, находившихся в производстве в течение года</b> | <b>912</b>       |
| Закрытые в течение года  | 386              |
| Оставшиеся в производстве по состоянию на 31 декабря 2023 года     | 526              |

57. Управление стремится завершать оценки в течение 90 дней, а расследования — в течение 9 месяцев. Эти сроки представляют собой скорее ориентир, нежели цель, так как отдельные дела могут оставаться открытыми по многим уважительным причинам. Кроме того, это позволяет избежать введения критерия, который может подталкивать к проведению расследований ненадлежащим образом, приводить к недостаточному соблюдению надлежащей правовой процедуры или к преждевременному закрытию расследований. Управление продолжает уделять пристальное внимание рассмотрению наиболее важных дел в приоритетном порядке и повышению эффективности и результативности усилий по доведению дел до урегулирования.

58. В 2023 году УВРР завершило 184 оценки (48 процентов от общего числа оценок) в течение 90 дней (см. рисунок IV). Из 56 дел, закрытых по итогам расследования, по 33 (59 процентов) работа была завершена в девятимесячный срок (см. рисунок V).

59. На сроки закрытия влияет ряд факторов, включая характер дела, его приоритетность и сложность. В 2023 году на продолжительность рассмотрения дел УВРР также повлияли значительное увеличение числа новых дел, требующих рассмотрения, текучесть кадров и вакансии, а также многочисленные потребности, не связанные с расследованиями, в частности, регулирование отношений с донорами и увеличение числа запросов об отчетности.

Рисунок IV

**Процентная доля мероприятий по оценке, завершенных в 2023 году в течение 90 дней, с разбивкой по категориям дел**

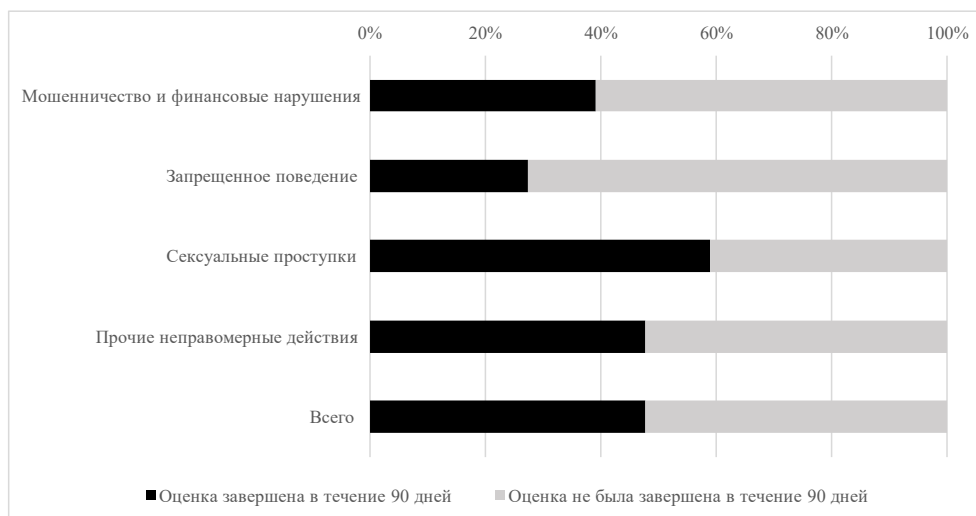
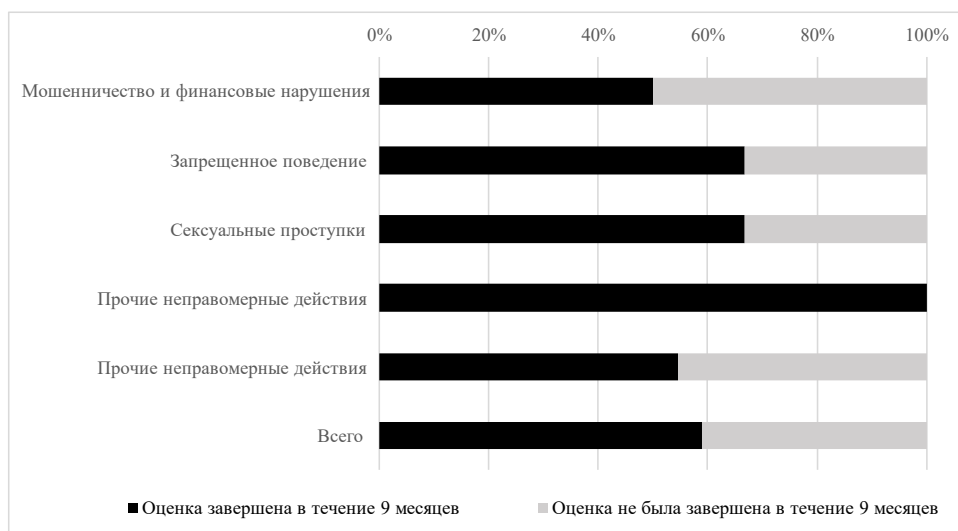


Рисунок V

**Процентная доля расследований, закрытых в течение девяти месяцев в 2023 году, с разбивкой по категориям дела<sup>a</sup>**



<sup>a</sup> В 2023 году было завершено одно расследование дела о преследовании, проведенное УВРР от имени другой структуры Организации Объединенных Наций.

## **В. Анализ полученных сообщений о нарушениях**

60. На рисунке VI и в таблице 4 сгруппированы по категориям 512 дел, принятых к производству в 2023 году. Самой многочисленной категорией стало мошенничество и финансовые нарушения (216 дел), за ней следуют сексуальные проступки (149 дел), причем в обеих категориях наблюдается рост по сравнению с 2022 годом. Увеличение числа случаев сексуальных проступков (110 в 2022 году; 149 в 2023 году) отражает значительное увеличение случаев

сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств (83 в 2022 году; 127 в 2023 году), но и такое же количество случаев сексуальных домогательств (23 в 2022 году; 22 в 2023 году). Количество дел о преследовании, злоупотреблении полномочиями и дискриминации оставалось без изменений — 38 случаев в 2023 году и в 2022 году. В 2023 году УВРР открыло восемь дел по обвинению в дискриминации, в том числе по признаку расы, пола, этнической принадлежности и другим признакам.

Рисунок VI

**Дела, принятые к производству в 2023 году, в разбивке по категориям заявлений**

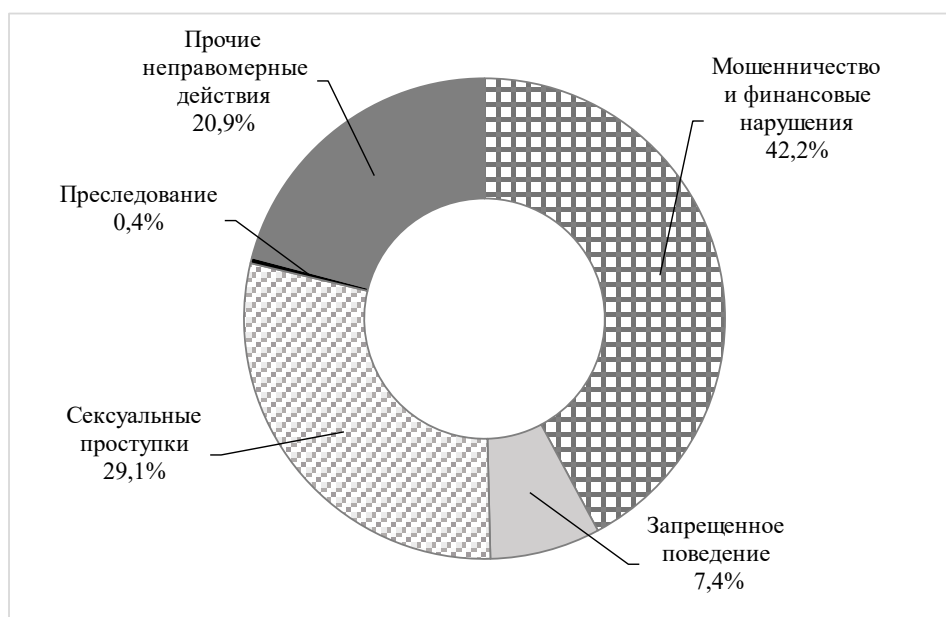


Таблица 4

**Дела, принятые к производству, в разбивке по категориям заявлений, 2021–2023 годы**

| Категория заявления                  | Дела, принятые к производству в 2021 году | Дела, принятые к производству в 2022 году | Дела, принятые к производству в 2023 году |
|--------------------------------------|---|---|---|
| Мошенничество и финансовые нарушения | 152                                       | 193                                       | 216                                       |
| Запрещенное поведение                | 50  | 38  | 38  |
| Сексуальные проступки                | 95  | 110                                       | 149                                       |
| Преследование <sup>a</sup>           | 0   | 1   | 2   |
| Прочие неправомерные действия        | 83  | 93  | 107                                       |
| <b>Всего</b>                         | <b>380</b>                                | <b>435</b>                                | <b>512</b>                                |

<sup>a</sup> Включая одно дело, расследованное УВРР от имени другой структуры Организации Объединенных Наций.

61. В таблице 5 показана разбивка поступивших заявлений по местоположению.

Таблица 5  
**Дела, принятые к производству в 2022 и 2023 годах, в разбивке по регионам**

| Регион ЮНИСЕФ/местоположение          | 2023 год   |                                  | 2022 год   |                                  |
|---------------------------------------|------------|----------------------------------|------------|----------------------------------|
|                                       | Число дел  | Доля от общего числа в процентах | Число дел  | Доля от общего числа в процентах |
| Штаб-квартира                         | 26         | 5                                | 30         | 7                                |
| Восточная Азия и Тихоокеанский регион | 22         | 4                                | 24         | 6                                |
| Восточная и Южная Африка              | 120        | 23                               | 94         | 22                               |
| Европа и Центральная Азия             | 22         | 4                                | 24         | 6                                |
| Латинская Америка и Карибский бассейн | 29         | 6                                | 15         | 3                                |
| Ближний Восток и Северная Африка      | 88         | 17                               | 80         | 18                               |
| Южная Азия                            | 108        | 21                               | 73         | 17                               |
| Западная и Центральная Африка         | 91         | 18                               | 88         | 20                               |
| Прочие <sup>a</sup>                   | 6          | 1                                | 7          | 2                                |
| <b>Всего</b>                          | <b>512</b> | <b>100</b>                       | <b>435</b> | <b>100</b>                       |

<sup>a</sup> К категории «Прочие» относятся заявления, касающиеся лиц, местонахождение которых неизвестно, заявления, которые касаются организаций, не относящихся к ЮНИСЕФ, и заявления межрегионального характера.

*Примечание:* из-за округления в ряде случаев при сложении процентных показателей результат не дает сумму, равную 100 процентам.

### С. Решения, вынесенные по завершенным делам

62. В 2023 году УВРР выпустило 44 доклада по итогам расследований, 1 консультативный меморандум и передало 49 дел в другие инстанции, в которых были отмечены риски, связанные с ненадлежащей проверкой отбираемых кандидатов, на предмет возможного сексуального проступка. Пятнадцать из 386 завершенных дел в 2023 году были закрыты, поскольку обвинения не были подтверждены. Из оставшихся 278 завершенных дел 19 были закрыты из-за того, что предполагаемые потерпевшие отозвали свои жалобы или отказались дать согласие на проведение официального расследования, а другими способами подтвердить заявления было невозможно.

63. Что касается дел, в которых был замешан персонал партнеров-исполнителей и которые были завершены по итогам расследований по факту сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств или расследований или специальных ревизий по факту мошенничества, Управление закрыло 142 дела на основании расследований, которые были проведены партнерами-исполнителями, обладающими возможностями для проведения внутренних расследований, или другими третьими сторонами. Решения по делам, которые были завершены в 2023 году, кратко изложены в таблице 6, а подробная информация о каждом закрытом деле приводится в добавлении к настоящему докладу.

Таблица 6  
Решения по делам, завершённым в 2023 году

| <i>Основание для закрытия дела</i>   | <i>Число дел</i> |
|--|------------------|
| <b>Доклад по итогам расследования</b>  | <b>44</b>        |
| а) представлен старшему руководству в соответствии с дисциплинарной политикой ЮНИСЕФ*                                  | 36               |
| б) представлен другим отделениям ЮНИСЕФ или другим структурам Организации Объединённых Наций**                         | 8                |
| <b>Доклад о закрытии дела</b>  | <b>15</b>        |
| а) заявления признаны необоснованными  | 15               |
| <b>Прочее</b>  | <b>278</b>       |
| а) непредоставление или отзыв согласия на проведение расследования по факту причинения жертве непосредственного ущерба | 19               |
| б) обзор расследования или ревизии, которые были проведены третьей стороной  | 142              |
| с) отсутствие информации, достаточной для начала расследования   | 117              |
| Дело передано в другое отделение ЮНИСЕФ или в другую структуру***  | 49               |
| <b>Общее число дел, закрытых в 2023 году</b>   | <b>386</b>       |

\* Включает дела, представленные в соответствии с пунктами 21 и 33 директивного документа о политике ЮНИСЕФ в отношении дисциплинарных мер и процедур.

\*\* Включает доклады по итогам расследований по вопросам контрактов, не связанным с персоналом, доклады по итогам расследований, проведенных от имени других структур Организации Объединённых Наций, и доклады по итогам расследований по вопросам, касающимся добровольцев Организации Объединённых Наций (ДООН), которые представляются Исполнительному координатору ДООН.

\*\*\* Решение о передаче дела в другую инстанцию может быть принято в тех случаях, когда дело не относится к компетенции УВРР и/или когда Управление решило, что расследование является необоснованным, и выявило проблемы, требующие вмешательства руководства.

64. Наибольшее количество закрытых дел касались сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств (119 дел); за ними следуют мошенничество, связанное с нецелевым использованием программных средств третьими сторонами (69 дел) и ненадлежащее поведение персонала (36 дел). Управление установило факт финансовых убытков для ЮНИСЕФ в 10 случаях, в которых имели место ненадлежащее поведение, неправомерные действия или и то и другое, на общую сумму 99 398 долл. США. Эти убытки, как правило, вызваны факторами, обусловленными ненадлежащим поведением, неправомерными действиями или и тем и другим, и, следовательно, могут не отражать общие финансовые потери организации, такие как расходы, которые могут не являться следствием мошенничества, но которые тем не менее признаются недопустимыми или "неправомерными" в соответствии с контрактами с ЮНИСЕФ. Эта цифра также не включает убытки третьих сторон, например убытки в результате мошенничества, связанного с планом медицинского страхования.

## **Д. Дисциплинарные и другие меры, принятые ЮНИСЕФ**

65. УВРР отвечает за проведение расследований, а старшее руководство — за принятие соответствующих мер на основании представляемых УВРР докладов по итогам расследований. Так, УВРР представило старшему руководству для рассмотрения на предмет принятия дисциплинарных мер 36 дел в соответствии с политикой ЮНИСЕФ в отношении дисциплинарных процедур и взысканий. О дисциплинарных мерах, принятых на основании результатов расследований УВРР, сообщается персоналу заместителем Исполнительного директора по вопросам управления в периодических докладах ЮНИСЕФ о дисциплинарных и иных мерах, принимаемых в связи с ненадлежащим поведением. В 2023 году заместитель Исполнительного директора по вопросам управления завершил дисциплинарный процесс по 23 делам, некоторые из которых были связаны с делами, представленными УВРР в 2022 году. Двадцать одно из этих дел касалось действующих сотрудников, а два — бывших сотрудников, которым сообщили, что если бы они остались на службе, то к ним были бы применены дисциплинарные меры. Соответствующие дисциплинарные меры включали дисциплинарное увольнение или иное прекращение службы (16 случаев) и понижение на одну или более ступеней в пределах класса (7 случаев).

66. В случае с еще одним бывшим сотрудником были приняты соответствующие меры для регистрации этого случая в целях установления ответственности.

## **Е. Мероприятия, не связанные с расследованиями**

67. В 2023 году сотрудники Секции расследований участвовали в инициативах в области профессиональной подготовки, включая межучрежденческую подготовку, организованную Управлением Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев; подготовку по методам опроса, учитывающим пережитый травматический опыт; и семинары по сбору оперативных данных из открытых источников, информационно-коммуникационным технологиям для следователей и проведению расследований сексуальных проступков.

68. Секция оказывала консультационные и другие услуги, не связанные с проведением расследований, в том числе в следующих областях:

а) **Консультирование персонала и руководства ЮНИСЕФ:** Секция получала от руководителей и сотрудников ЮНИСЕФ возрастающее число запросов о предоставлении рекомендаций и консультаций, касающихся возможных проступков и неправомерных действий, а также вопросов, выходящих за рамки мандата УВРР. Рассмотрение этих запросов занимает много времени, в связи с чем возрастает рабочая нагрузка Секции.

б) **Инициативы, касающиеся организационной политики:** Секция внесла вклад в реализацию нескольких организационных инициатив, включая политику и процедуры, связанные с экологическими и социальными стандартами и гарантиями. Кроме того, Секция продолжила участвовать в деятельности рабочей группы Организации Объединенных Наций по выявлению передовых методов работы с заявлениями о преследовании, сексуальных домогательствах, злоупотреблении полномочиями и дискриминации.

в) **Борьба с сексуальной эксплуатацией, сексуальными надругательствами и сексуальными домогательствами:** Управление отвечает за информирование Канцелярии Генерального секретаря Организации Объединенных Наций об относящихся к ЮНИСЕФ заявлениях о сексуальной эксплуатации и

сексуальных надругательствах с указанием преступника или жертвы<sup>5</sup>. Кроме того, сотрудники Секции расследований провели презентации по проблемам сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств для сотрудников ЮНИСЕФ и партнеров-исполнителей в различных регионах.

d) **Борьба с мошенничеством и коррупцией:** Секция осуществляла руководство проведением внешнего обзора системы борьбы с мошенничеством в ЮНИСЕФ, участвовала в деятельности межподразделенческой рабочей группы по разработке практического руководства по реагированию на случаи мошенничества и коррупции и провела презентации по этой теме в нескольких отделениях ЮНИСЕФ. Секция также поддерживала сотрудничество со страновым отделением в Афганистане и Отделом снабжения в проведении инициативного анализа рисков в сфере снабжения в Афганистане. В связи с этим была особо отмечена настоятельная необходимость усиления мер по ослаблению рисков, в том числе в отношении мошенничества и коррупции. Управление также приступило к созданию временной целевой группы по расследованию случаев мошенничества; оно ожидает, что в этой группе должности будут заполнены ко второму кварталу 2024 года.

e) **Информационное обеспечение и профессиональная подготовка:** Секция расследований расширила свою информационно-просветительскую деятельность, проведя более 40 презентаций (по сравнению с 31 в 2022 году) для сотрудников страновых и региональных отделений, а также для партнеров-исполнителей. Тематика презентаций варьировалась от общего обзора работы УВРР до конкретных тем, таких как сексуальные проступки и реагирование на заявления о случаях мошенничества и коррупции.

f) **Анализ положений заключаемых соглашений:** в 2023 году Секция участвовала в составлении и анализе 64 финансовых и юридических соглашений с донорами и другими сторонами, по сравнению с 35 в 2022 году. Процесс обзора, сложность и нестандартный характер этих соглашений потребовали перераспределения значительного объема ресурсов на более высоком уровне.

g) **Взаимодействие с донорами и предоставление отчетности, связанной с донорской помощью:** в 2023 году Секция рассмотрела более 75 вопросов отчетности, связанной с донорской помощью, включая специальные и периодические отчеты и ответы на последующие запросы. Секция вела активную работу по более чем 40 другим вопросам, касающимся доноров, включая подготовку и участие в конкретных инициативах по взаимодействию с донорами, а также подготовку документов и инструментов по ресурсам доноров. Для удовлетворения возрастающих потребностей в привлечении доноров и представлении отчетности о помощи доноров в Управлении была создана специальная должность специалиста по связям с донорами. Характер конфиденциальной информации о расследованиях, запрашиваемой донорами, по-прежнему создает риски для независимости Управления.

---

<sup>5</sup> Число касающихся сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств заявлений, о которых была проинформирована Канцелярия Генерального секретаря, может отличаться от числа, указанного в настоящем докладе, поскольку УВРР получает также заявления, которые не соответствуют критериям для информирования Канцелярии Генерального секретаря. К ним относятся заявления, которые УВРР может передавать для рассмотрения другим структурам Организации Объединенных Наций.

## Г. Обзор вопросов и тенденций

69. В Управлении отмечается значительный рост числа жалоб на сексуальные проступки, в частности сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства. Большинство из этих вопросов касались персонала партнеров-исполнителей. Управление подтвердило обвинения в сексуальных домогательствах или сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах в 15 случаях, касающихся персонала ЮНИСЕФ, по сравнению с 6 случаями в 2022 году. Однако отсутствие согласия потерпевших на проведение официального расследования по-прежнему затрудняет расследование этих дел; на этом основании в 2023 году УВРР закрыло пять дел о сексуальных проступках.

70. Хотя число дел о домогательствах, злоупотреблении служебным положением и дискриминации осталось относительно стабильным по сравнению с 2022 годом, эти дела по-прежнему требуют значительного объема ресурсов на этапе принятия к производству, несмотря на последующее признание, что многие жалобы связаны с межличностным конфликтом и вопросами управления служебной деятельностью, которые не являются проступками и, следовательно, не входят в сферу компетенции Управления.

71. Управление сталкивается с особыми проблемами проведения расследований, когда получает заявления о мошенничестве или сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах, к которым причастен персонал государственных партнеров-исполнителей. Как правило, Управление вынуждено полагаться на способность партнера провести собственное расследование, и существует острая необходимость в укреплении применимой правовой базы, чтобы ЮНИСЕФ имел в своем распоряжении больше инструментов для рассмотрения такого рода обвинений.

72. Условия деятельности ЮНИСЕФ, в том числе в зонах конфликта, создают многочисленные практические проблемы, препятствующие проведению расследований. Получить важные документальные или свидетельские показания в труднодоступных местах или местах повышенного риска зачастую затруднительно. Кроме того, во многих случаях Управление не может предложить меры по защите свидетелей, которые в связи с поданными жалобами могут столкнуться с рисками для своей безопасности, что может ограничить способность Управления получить доказательства, дающие основания для предъявления иска.

73. Дела о мошенничестве и коррупции создают ряд дополнительных особых проблем. Например, в результате отсутствия подтверждающей документации у партнеров-исполнителей УВРР зачастую трудно обосновать факт мошенничества в соответствии со стандартом доказывания. Кроме того, как представляется, имеет место значительное занижение количества сообщений о мошенничестве и коррупции, особенно о мошенничестве в сфере закупок. В стремлении решить эти проблемы УВРР применяет прагматичный подход, тесно сотрудничая со страновыми отделениями в поддержку мероприятий по обеспечению гарантий, которые могут способствовать выявлению случаев необоснованных расходов и неэффективности контроля, требующих устранения, особенно в тех случаях, когда УВРР может оказаться не в состоянии довести дело до расследования и подтвердить факт неправомερных действий.

74. Управление поддерживало инициативные мероприятия, включая анализ функции снабжения в Афганистане. Вместе с тем важно отметить, что такая упреждающая деятельность может быть весьма ресурсоемкой, и поэтому возможности УВРР по расширению своей деятельности в этой области ограничены, поскольку ему приходится уделять первоочередное внимание возрастающему



числу непредвиденных дел, а также требованиям, не связанным с проведением расследования.

## XI. Анализ данных



75. Управление добилось значительного прогресса во внедрении анализа данных в свою повседневную деятельность, включая:

- информационные панели, предоставляющие специально подобранную информацию для планирования и выполнения работы.
- индивидуальные модели рисков для оценки аудиторских рисков и оценки необходимости инициативного взаимодействия со страновыми отделениями.
- демонстрационные спутниковые снимки для оценки хода реализации проектов строительства.
- доклады о контроле вопросов управления.
- пилотные проекты по использованию искусственного интеллекта, включая модель выявления нарушений ценообразования в области закупок.

## XII. Стратегическая «дорожная карта»

76. В следующих пунктах перечислены стратегические приоритеты УВРР на 2024 год.

77. **Взаимодействие с Исполнительным советом:** УВРР будет продолжать активно взаимодействовать с Советом в вопросах управления рисками и обеспечения гарантий.

78. **Внутренняя ревизия:** в 2024 году Управление проведет внешний обзор качества своей функции внутренней ревизии. Управление завершит подготовку сводных докладов по результатам ревизий по ключевым общим темам, выявленным в ходе ревизий страновых отделений в 2023 году, чтобы обеспечить более

широкое изучение опыта с акцентом на общеорганизационные проблемы и решения.

79. **Расследования:** В 2024 году Секция расследований продолжит расширять свою работу по устранению рисков мошенничества и коррупции во всех операциях ЮНИСЕФ, в том числе путем создания временной целевой группы по расследованию случаев мошенничества и поддержки проведения внешнего обзора и осуществления рекомендаций по совершенствованию системы борьбы с мошенничеством в ЮНИСЕФ. Управление будет стремиться повышать эффективность удовлетворения потребностей доноров в расширении отчетности и проверке юридических соглашений.

80. **Альтернативные механизмы разрешения конфликтов:** Секция расследований будет стремиться ограничивать свое участие вопросами, расследование которых действительно необходимо. Управление продолжит работу с Отделом людских ресурсов и Канцелярией Исполнительного директора, чтобы расширить использование альтернативных механизмов разрешения конфликтов для более оперативного урегулирования межличностных конфликтов, расширить использование писем с вариантами решений и прямых обращений и проводить политику, которая позволит рассматривать более незначительные нарушения вне УВРР.

### **XIII. Проект решения**

#### *Исполнительный совет*

*принимает к сведению* годовой доклад Управления внутренней ревизии и расследований ЮНИСЕФ за 2023 год, представляемый Исполнительному совету ([E/ICEF/2024/AB/L.3](#)), добавление к нему ([E/ICEF/2024/AB/L.3/Add.1](#)) и соответствующий ответ руководства ([E/ICEF/2024/AB/L.4](#)), а также представленный Исполнительному совету годовой доклад Консультативного комитета ЮНИСЕФ по ревизии за 2023 год и с удовлетворением отмечает общее заключение об адекватности и эффективности существующей в организации системы общего управления, управления рисками и контроля.

## Приложение I

### Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады, выпущенные в 2023 году<sup>a</sup>

| №  | Номер документа | Регион <sup>b</sup> | Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады  | Число согласованных мер |                                   |                                    |
|--|-----------------|---------------------|---|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|  |                 |                     |   | Всего                   | С высокой степенью приоритетности | Заключение по докладу <sup>c</sup> |
| <b>I. Доклады по результатам ревизий</b> |                 |                     |   |                         |                                   |                                    |
| <b>A. Страновые отделения</b>            |                 |                     |   |                         |                                   |                                    |
| 1.                                       | 2023/01         | ВАТО                | Управление субсидиями Глобального фонда в поддержку сокращения, лечения и профилактики туберкулеза, малярии и COVID-19 в Корейской Народно-Демократической Республике | 3                       | 1                                 | Н                                  |
| 2.                                       | 2023/02         | ЕЦА                 | Таджикистан   | 5                       | 0                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 3.                                       | 2023/03         | ЮА                  | Непал   | 7                       | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 4.                                       | 2023/04         | ВЮА                 | Мадагаскар  | 11                      | 3                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 5.                                       | 2023/08         | ЗЦА                 | Гвинея  | 8                       | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 6.                                       | 2023/09         | ВЮА                 | Бурунди   | 6                       | 0                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 7.                                       | 2023/11         | БВСА                | Государство Палестина   | 7                       | 0                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 8.                                       | 2023/12         | ЗЦА                 | Того  | 6                       | 1                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 9.                                       | 2023/13         | ВЮА                 | Объединенная Республика Танзания  | 5                       | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 10.                                      | 2023/14         | БВСА                | Йемен   | 7                       | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 11.                                      | 2023/15         | ЗЦА                 | Нигерия   | 11                      | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 12.                                      | 2023/16         | ВЮА                 | Уганда  | 6                       | 0                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 13.                                      | 2023/18         | ВЮА                 | Эфиопия   | 11                      | 3                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 14.                                      | 2023/19         | ЕЦА                 | Украина   | 10                      | 2                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 15.                                      | 2023/20         | ЗЦА                 | Нигер   | 9                       | 5                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 16.                                      | 2023/21         | ВЮА                 | Южный Судан   | 9                       | 3                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 17.                                      | 2023/22         | ЛАКБ                | Перу  | 9                       | 1                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 18.                                      | 2023/23         | ЕЦА                 | Польша  | 11                      | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 19.                                      | 2023/25         | ВЮА                 | Сомали  | 9                       | 2                                 | ЧУ-ТУ                              |
| <b>Всего</b>                             |                 |                     |   | <b>150</b>              | <b>33</b>                         |                                    |
| <b>B. Тематические области</b>           |                 |                     |   |                         |                                   |                                    |
| 20.                                      | 2023/05         | Неприменимо         | Управление служебной деятельностью и развитие карьеры   | 8                       | 4                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 21.                                      | 2023/06         | Неприменимо         | Размещение глобальных партнерств ЮНИСЕФ   | 7                       | 4                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 22.                                      | 2023/07         | Неприменимо         | Отдел партнерских связей с государственными структурами   | 7                       | 3                                 | ЧУ-ТЗУ                             |
| 23.                                      | 2023/10         | Неприменимо         | Финансирование деятельности по мобилизации средств: облигации Всемирного банка  | 2                       | 0                                 | ЧУ-ТУ                              |
| 24.                                      | 2023/24         | Неприменимо         | Нормативная база ЮНИСЕФ   | 5                       | 1                                 | ЧУ-ТУ                              |
| <b>Итого</b>                             |                 |                     |   | <b>29</b>               | <b>12</b>                         |                                    |
| <b>Всего</b>                             |                 |                     |   | <b>179</b>              | <b>45</b>                         |                                    |

| №                                  | Номер документа | Регион <sup>b</sup> | Доклады по результатам ревизий и консультативные доклады          | Число согласованных мер |                                   |
|------------------------------------|-----------------|---------------------|---|-------------------------|-----------------------------------|
|                                    |                 |                     |   | Всего                   | С высокой степенью приоритетности |
| <b>II. Консультативные доклады</b> |                 |                     |   |                         |                                   |
| 25.                                | 2023/17         | Неприменимо         | Стратегия оперативной деятельности Организации Объединенных Наций | –                       | – –                               |

<sup>a</sup> Доклады по результатам ревизий представлены в разбивке по категориям.

<sup>b</sup> Указанные регионы, в которых ЮНИСЕФ осуществляет свою деятельность: ВАТО — Восточная Азия и Тихоокеанский регион; ЕЦА — Европа и Центральная Азия; ВЮА — Восточная и Южная Африка; ЛАКБ — Латинская Америка и Карибский бассейн; БВСА — Ближний Восток и Северная Африка; ЮА — Южная Азия; и ЗЦА — Западная и Центральная Африка.

<sup>c</sup> Заключение, вынесенное в докладе, может быть следующим:

«удовлетворительно» (У) — проверенные процессы общего управления, управления рисками и контроля адекватны и осуществляются надлежащим образом;

«частично удовлетворительно, требуются улучшения» (ЧУ-ТУ) — проверенные процессы общего управления, управления рисками и контроля в целом адекватны и осуществляются, но требуют некоторых улучшений, при этом выявленные слабые места и недостатки вряд ли окажут существенное негативное влияние на результаты проверяемой структуры, области, деятельности или процесса;

«частично удовлетворительно, требуются значительные улучшения» (ЧУ-ТЗУ) — проверенные процессы общего управления, управления рисками и контроля требуют значительных улучшений, а выявленные слабые места и недостатки могут оказать существенное негативное влияние на результаты проверяемой структуры, области, деятельности или процесса;

«неудовлетворительно» (Н) — проверенные процессы общего управления, управления рисками или контроля требуют значительных улучшений, а выявленные слабые места и недостатки могут оказать крайне негативное влияние на результаты проверяемой структуры, области, деятельности или процесса.

## Приложение II

### Согласованные меры, которые по состоянию на 31 декабря 2023 года оставались неосуществленными более 18 месяцев

| №  | <i>Название проверки/год и месяц публикации отчета/в течение какого периода согласованная мера остается невыполненной/согласованная мера (с указанием степени приоритетности рисков)</i>   | <i>Информация о ходе выполнения (по состоянию на март 2024 года)</i>   |
|----|--|--|
| 1. | <p><b>Страновое отделение в Гватемале (май 2022 года: 19 месяцев)</b></p> <p>а) Средняя степень приоритетности: страновое отделение согласилось укреплять управление партнерствами путем устранения пробелов в системе внутреннего контроля на основе трехстороннего меморандума о взаимопонимании (МОВ) между отделением, правительством и организациями гражданского общества.</p> | <p>Представитель странового отделения провел обсуждения с Министерством образования с целью укрепления трехстороннего меморандума о взаимопонимании. Окончательная доработка была отложена с учетом высказанной правительством просьбы о проведении дополнительных обсуждений. Были проведены встречи с соответствующими официальными представителями, и ожидается, что меморандум о взаимопонимании будет подписан в первом квартале 2024 года.</p> |

## Приложение III

### Ключевые показатели эффективности деятельности за 2023 год

| №  | Ключевой показатель эффективности  | Целевой показатель (на 2023 год) | Достигнутое значение (2023 год) |
|----|--|----------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Осуществление плана работы, составленного с учетом факторов риска  | 90 %                             | 78 % <sup>a</sup>               |
| 2. | Выполнение требований, предусмотренных в решении 2012/13 Исполнительного совета о публичном раскрытии информации   | 100 %                            | 100 %                           |
| 3. | Деятельность, которой проверенные структуры дали оценку «в целом удовлетворительно» <sup>b</sup>                   | 100 %                            | 100 %                           |
| 4. | Соответствие в целом стандартам Института внутренних аудиторов, включая проведение внешних оценок (раз в пять лет) | Соответствует                    | Соответствует                   |
| 5. | Соблюдение показателей своевременности представления докладов по результатам внутренних ревизий                    | 90 %                             | 8 % <sup>c</sup>                |
| 6. | Соблюдение показателей своевременности проведения расследований  | 65 %                             | 59 %                            |

<sup>a</sup> Этот недостаток объясняется совокупностью существенных проблем. Управление внутренней ревизии и расследований (УВРР) столкнулось с проблемой доли вакантных должностей в размере 13 процентов, значительно превышающей предполагаемый показатель в размере 3 процентов, что сказалось на его оперативных возможностях. Кроме того, страновые отделения ЮНИСЕФ столкнулись с многочисленными непредвиденными трудностями, включая гражданские беспорядки, стихийные бедствия и местные кадровые проблемы, что потребовало существенного пересмотра первоначальных планов работы УВРР. Это привело к приостановке или отсрочке нескольких запланированных аудиторских проверок после выполнения значительного объема работы.

<sup>b</sup> Все проверенные структуры указали, что согласны или полностью согласны с тем, что в целом проведенные конкретные проверки принесли реальную пользу и что по их результатам были согласованы предметные меры, которые позволили добиться положительных результатов.

<sup>c</sup> Низкий уровень достижения ключевых показателей эффективности в 2023 году был обусловлен многочисленными проблемами в Секции ревизии. В частности, 25-процентный показатель доли вакансий на должность старшего ревизора в течение года и переход на другую руководящую должность создали дополнительную значительную нагрузку и вызвали задержки в процессе проверки качества. Кроме того, отсутствие ключевых сотрудников обслуживаемых структур во время праздников и необходимость углубленного обсуждения сложных вопросов ревизии замедлили процесс подготовки отчетности.