



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

Distr.: General  
12 March 2020  
Russian  
Original: English

**Вторая очередная сессия 2020 года**  
31 августа — 4 сентября 2020 года, Нью-Йорк  
Пункт 2 предварительной повестки дня  
**Внутренняя ревизия и расследования**

**ПРООН: ежегодный доклад Управления ревизии  
и расследований о деятельности в области внутренней  
ревизии и расследований в 2019 году**

*Резюме*

Настоящий доклад содержит информацию о деятельности Управления ревизии и расследований за год, завершившийся 31 декабря 2019 года. Доклад включает вынесенное на основе проделанной работы заключение, касающееся достаточности и эффективности системы управления ПРООН и механизмов контроля и управления рисками, краткое резюме работы и критерии в обоснование этого заключения (решение 2016/13).

В соответствии с просьбой Исполнительного совета, содержащейся в решении 2018/13, в докладе содержатся анализ, подкрепляющий вынесенное заключение, оценка риска и информация о процедуре подачи жалоб в Управление. Прделанная работа включает надзор за Программой добровольцев Организации Объединенных Наций, Управлением Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций.

В докладе представляется информация во исполнение просьб Совета, изложенных в решениях за предыдущие годы, в том числе: информация о соблюдении положений заявления о соответствии стандартам внутренней ревизии; мнение относительно адекватности, достаточности и эффективности ресурсного обеспечения данного функционального подразделения в интересах достижения желаемого охвата внутренней ревизии; информация о своевременности предоставления информации о трудностях в выполнении обязанностей в области надзора; обзор процедур набора персонала и представление оценки общеорганизационных рисков (все просьбы изложены в решении 2015/13).

\* Переиздано в связи с последствиями COVID-19 для заседаний.



В соответствии с решением 2006/13 ответ администрации на настоящий доклад представляется отдельно. Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке, подготовленный в соответствии с руководящими принципами, изложенными в документе с описанием системы подотчетности ПРООН (DP/2008/16/Rev.1), содержится в приложении к настоящему докладу.

*Элементы решения*

Исполнительный совет, возможно, пожелает: а) принять настоящий доклад к сведению; б) заявить о своей неизменной поддержке функций внутренней ревизии и расследований ПРООН; и с) принять к сведению ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке.

## Содержание

	<i>Стр.</i>
Введение .....	4
I. Заверение ПРООН .....	4
II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях .....	8
III. Укомплектование штатов и бюджет .....	8
IV. Существенные результаты внутренних ревизий .....	9
A. Ревизии штаб-квартиры .....	9
B. Ревизии страновых отделений .....	10
C. Ревизии Глобального фонда .....	12
D. Ревизии проектов .....	14
E. Межучрежденческие ревизии .....	15
V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий .....	15
VI. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами .....	16
VII. Расследования .....	17
VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций .....	29
IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии .....	29
X. Заключение .....	29

### Приложения (размещены на веб-сайте Исполнительного совета)

1. Устав Управления ревизии и расследований
2. Доклады о ревизии, подготовленные Управлением ревизии и расследований в 2019 году в отношении ПРООН
3. Рекомендации, остающиеся невыполненными в течение 18 или более месяцев, по состоянию на 31 декабря 2019 года
4. Рекомендации, отозванные в 2019 году
5. Сводная информация об обоснованных расследованиях, проведенных в 2019 году, с разбивкой по типу обвинения
6. Критерии в обоснование заключения Управления ревизии и расследований

### Добавление (доступно на веб-сайте Исполнительного совета)

Ежегодный доклад Консультативного комитета по ревизии и оценке за 2019 год

## Введение

1. Управление ревизии и расследований ПРООН представляет Исполнительному совету свой ежегодный доклад о деятельности в области внутренней ревизии и расследований за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В докладе также содержится информация, запрошенная в решениях Исполнительного совета, как отмечено в настоящем докладе.

## I. Заверение ПРООН

### *Мандат Управления ревизии и расследований*

2. Цель Управления ревизии и расследований (далее именуемого Управление) заключается в обеспечении ПРООН эффективной системой независимого и объективного внутреннего надзора в целях повышения эффективности функционирования ПРООН с точки зрения достижения ее целей и решения задач в области развития. Цель, полномочия и сфера ответственности Управления определены в его уставе, утвержденном Администратором. В соответствии с требованиями международных стандартов Института внутренних аудиторов этот устав охватывает всю деятельность и сферу ответственности Управления ревизии и расследований.

3. Международными стандартами профессиональной практики Института внутренних аудиторов предусматривается, что руководитель службы ревизии должен отчитываться в рамках организации на таком уровне, который позволял бы внутренним ревизорам выполнять свои обязанности, а также не реже одного раза в год подтверждать Исполнительному совету организационную независимость деятельности внутренних ревизоров.

4. Управление подтверждает свою организационную независимость. В 2019 году оно не подвергалось никакому вмешательству извне при определении объема своих ревизий, выполнении своей работы и информировании о ее результатах.

5. В 2019 году все ревизоры подписали заявление о добросовестности, объективности и конфиденциальности, подтверждающее их намерение соблюдать этический кодекс и основные принципы Института внутренних аудиторов, а также этический кодекс ПРООН.

6. Управление располагает эффективной программой обеспечения и повышения качества, охватывающей как функции внутренней ревизии, так и функции расследования. Проведенные в 2019 году опросы заказчиков после ревизий показали, что те удовлетворены ходом проведения ревизий.

7. Высшее руководство ПРООН продолжает твердо поддерживать Управление. Директор Управления участвовала в совещаниях Группы по вопросам эффективности деятельности организации (совместно с руководителями других надзорных органов), что позволило обсудить рекомендации, остающиеся невыполненными в течение длительного времени, и другие важные вопросы, имеющие отношение к ревизиям и сопряженные с потенциальными рисками для ПРООН. Управление периодически проводит совещания с заместителем Администратора в целях информирования о результатах ревизий и расследований. Кроме того, Управление проводило совещания с Бюро управленческого

обслуживания и региональными бюро с целью обсуждения важнейших и неоднократно отмеченных в ходе ревизий и расследований проблем.

8. Консультативный комитет по ревизии и оценке, будучи одним из внешних независимых надзорных органов ПРООН, консультирует Администратора по вопросам повышения эффективности выполнения функций ПРООН, касающихся внутренних ревизий и расследований. В 2019 году Комитет провел обзор годового плана работы Управления на 2019 год и хода его осуществления на основе ежеквартальных отчетов о ходе работы. В соответствии со своим кругом ведения Комитет проводил закрытые заседания с участием директора Управления в рамках каждого из своих периодических заседаний в 2019 году.

#### *Координация с внешними ревизорами*

9. Внешние ревизоры ПРООН (Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций) продолжали использовать результаты ревизий, проведенных Управлением ревизии и расследований, и опирались на разработанные им процессы обзора обеспечения качества проводимых третьими сторонами ревизий<sup>1</sup> проектов, исполняемых неправительственными организациями и национальными правительствами.

#### *Основания для предоставления Администратору независимого заверения*

10. В целях подготовки заверения относительно руководства, управления рисками и контроля годовой план работы Управления на 2019 год предусматривал проверку надлежащего сочетания оперативных подразделений, функций и деятельности на уровне штаб-квартиры и на региональном и страновом уровнях, проектов прямого исполнения и субсидий Глобального фонда борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией. После рассмотрения плана работы на 2019 год Консультативным комитетом по ревизии и оценке этот план был утвержден Администратором.

#### *Общеорганизационная оценка рисков для составления годового плана работы (решения 2019/2 и 2015/13)*

11. Управление ревизии и расследований составило план ревизий на 2019 год после проведения всесторонней оценки рисков в подлежащих ревизии областях деятельности ПРООН, включая Программу добровольцев Организации Объединенных Наций, Управление Организации Объединенных Наций по сотрудничеству Юг — Юг и Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций. Управление организовало процесс планирования на основе широкого участия путем проведения ряда обсуждений со старшими руководителями и главами соответствующих бюро результатов использования моделей оценки рисков. Оно также провело консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций на предмет обеспечения должного охвата ПРООН ревизиями и сведения к минимуму дублирования усилий по предоставлению заверений Администратору и Исполнительному совету.

---

<sup>1</sup> Термин «проводимые третьими сторонами ревизии» означает, что они проводятся не Управлением ревизии и расследований и не от его имени. Ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями и национальными правительствами, проводятся высшими ревизионными учреждениями или с участием аудиторских фирм, привлекаемых страновыми отделениями ПРООН и действующих под их руководством.

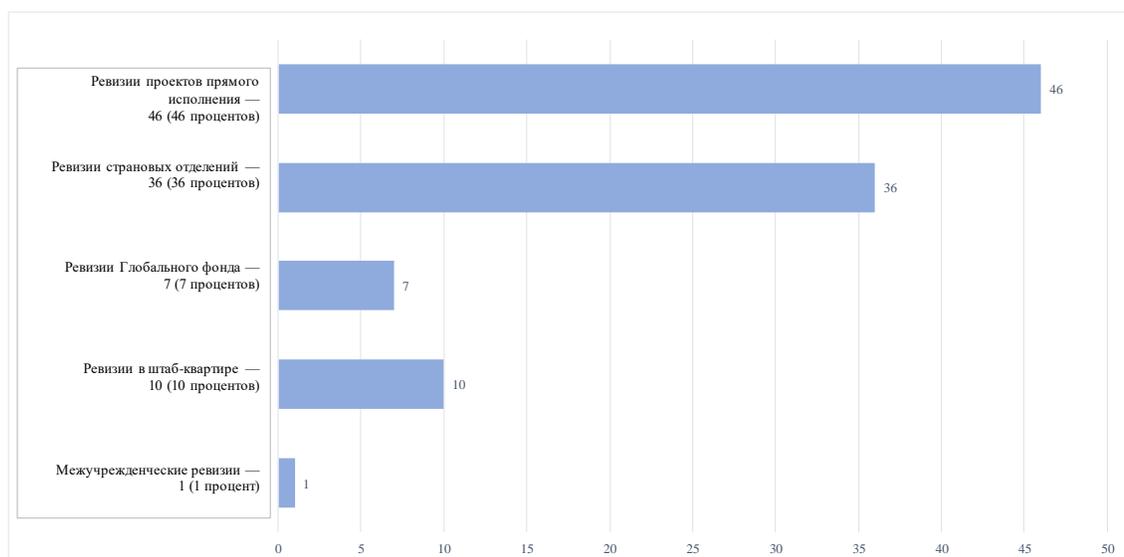
12. Эта методология оценки рисков охватывала весь процесс их оценки — от выявления рисков до их измерения и ранжирования. При этом использовались как количественные, так и качественные показатели рисков — классифицируемые как стратегические, контекстуальные, политические, операционные и финансовые — в соответствии с категориями рисков в рамках общеорганизационного управления рисками во всей ПРООН. Окончательное решение относительно проводимых ревизий может быть скорректировано после консультаций с руководством. Для эффективного распределения ресурсов в подразделениях, отнесенных к категории «очень высокого риска», ревизии, как правило, проводятся каждые два года; «высокого риска» — каждые три года, «среднего риска» — каждые четыре года или пять лет, а «незначительного риска» — каждые пять или шесть лет.

#### *Опубликованные доклады о ревизиях*

13. В 2019 году Управление опубликовало 100 докладов о ревизиях: 10 докладов о ревизиях в штаб-квартире (10 процентов); 36 докладов о ревизиях в страновых отделениях, в том числе один последующий доклад (36 процентов); 7 докладов о ревизиях Глобального фонда (включая два сводных доклада) (7 процентов); 46 докладов о ревизиях проектов прямого исполнения (один из которых относился к Фонду капитального развития Организации Объединенных Наций) (46 процентов); и 1 сводный доклад о межучрежденческих ревизиях (1 процент) (см. рисунок 1 ниже). В соответствии с решением 2013/24 в приложении 2 приведены названия всех докладов о внутренних ревизиях, опубликованных в 2019 году, и содержащиеся в них оценки.

14. Поскольку большинство опубликованных в 2019 году докладов о ревизиях охватывают деятельность отделений ПРООН в течение 2018 года, результаты ревизий в целом отражают состояние программ и деятельности в 2018 году. На страновом уровне в рамках 85 ревизий (страновых отделений, проектов прямого исполнения и Глобального фонда) было проверено использование средств в размере около 2,9 млрд долл. США (55 процентов) из примерно 4,7 млрд долл. США, составляющих расходы ПРООН на местах. Дополнительные расходы в размере 1,2 млрд долл. США были проверены в рамках проводимых третьей стороной ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и на национальном уровне. Сочетание ревизий на страновом уровне и ревизий, проводимых третьими сторонами, позволяет получить совокупный охват расходов в размере 4,1 млрд долл. США.

Рисунок 1  
**Число, процентная доля<sup>2</sup> и виды докладов о ревизиях, опубликованных в 2019 году**



ППИ = проекты прямого исполнения.

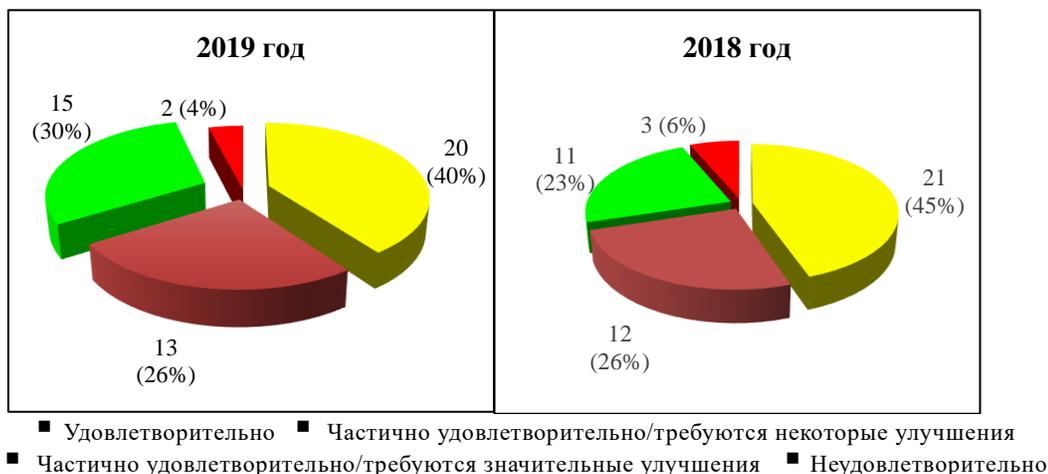
#### *Оценка, вынесенная по итогам ревизии*

15. Опираясь на результаты ревизий, Управление в соответствующих докладах выносит оценки, отражающие соответствие требованиям и эффективность процессов руководства, управления рисками и контроля на уровне проверяемого подразделения. Оценки не выносятся в отношении повторных ревизий, чисто финансовых проверок проектов прямого исполнения, межучрежденческих ревизий и сводных докладов по нескольким ревизиям.

16. Из 100 докладов в 50 не содержалось общей оценки. Что касается остальных 50 докладов, то в 15 (30 процентов) была дана оценка «удовлетворительно»; в 20 (40 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуются некоторые улучшения»; в 13 (26 процентов) — оценка «частично удовлетворительно/требуются значительные улучшения»; и в 2 докладах (4 процента) — оценка «неудовлетворительно» (см. рисунок 2). Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий, проведенных в 2018 и 2019 годах, показывает увеличение числа оценок «удовлетворительно»; сокращение числа оценок «частично удовлетворительно/требуются некоторые улучшения», незначительное увеличение числа оценок «частично удовлетворительно/требуются значительные улучшения» (на 0,5 процента); и незначительное сокращение числа оценок «неудовлетворительно» (на 2 процента). Оценка «неудовлетворительно» была выставлена в двух докладах (ревизия одного странового отделения и ревизия одного из проектов Глобального фонда).

<sup>2</sup> Соотношение (выраженное в виде процентной доли) числа докладов в разбивке по виду ревизии и общего числа опубликованных докладов.

Рисунок 2  
Сравнение оценок по итогам ревизий в 2019 и 2018 годах



## II. Раскрытие информации, содержащейся в докладах о внутренних ревизиях

17. В 2019 году ПРООН обнародовала 99 докладов о внутренних ревизиях, один доклад был запрещен к обнародованию («Информационная безопасность ПРООН», доклад № 2045), два доклада были подвергнуты частичной цензуре, поскольку содержали конфиденциальную информацию. В 2019 году было зарегистрировано 5303 посещения веб-сайта с обнародованными докладами (3685 индивидуальных посетителей) — меньше, чем в 2018 году, когда было зарегистрировано 5580 посещений (3840 индивидуальных посетителей).

## III. Укомплектование штатов и бюджет

18. По состоянию на 31 декабря 2019 года Управление располагало в общей сложности 88 утвержденными должностями.

### *Процесс набора персонала*

19. Из этих 88 должностей на конец 2019 года было заполнено 82, а шесть (6) оставались вакантными. Набор кадров на эти шесть вакантных должностей был завершен к 31 декабря 2019 года; пять новых сотрудников приступят к работе в первом квартале 2020 года, а один — во втором квартале 2020 года. В 2019 году средняя доля вакантных должностей составляла 6,8 процента (по сравнению с целевым показателем в 7 процентов), а средний срок, в течение которого должности оставались вакантными, составлял 4,3 месяца (по сравнению с целевым показателем в 6 месяцев).

*Бюджет*

20. В 2019 году общий утвержденный бюджет Управления, финансируемый за счет ресурсов из общеорганизационного бюджета, составлял 20,6 млн долл. США<sup>3</sup> (см. рисунок 3 для ознакомления с данными в разбивке).

21. Управление получило дополнительную сумму в размере 1,26 млн долл. США на цели проведения ревизии и расследования деятельности ПРООН в виде субсидий из Глобального фонда. За счет этих выплат из Глобального фонда были покрыты расходы по персоналу и оперативные расходы, связанные с тремя должностями специалистов по ревизии и одной должностью советника по расследованиям, базирующихся в Дакаре, Стамбуле, Претории и Нью-Йорке.

22. Прямые расходы на ревизии в общей сложности на сумму примерно в 0,83 млн долл. США покрывались из соответствующих бюджетов проектов прямого исполнения, ревизия которых была проведена в 2019 году.

## Рисунок 3

**Ресурсы в 2019 году, без учета ресурсов Глобального фонда**

<i>Категория</i>	<i>В млн долл. США</i>
Ревизия	10,7
Расследования	7,8
Управление и поддержка	2,0
Консультативный комитет по ревизии и оценке	0,1
<b>Всего</b>	<b>20,6</b>

**IV. Существенные результаты внутренних ревизий****A. Ревизии штаб-квартиры**

23. В 2019 году Управлением было проведено 10 ревизий штаб-квартиры. Из них четыре представляли собой проверки эффективности работы, в рамках которых были проверены эффективность проводимого Бюро по предотвращению кризисных ситуаций и восстановлению процесса разделения функций координатора-резидента и представителя-резидента, управления поездками ПРООН и проектов по восстановлению на раннем этапе (Йемен).

24. По итогам ревизий работы Бюро по предотвращению кризисных ситуаций и восстановлению, управления услугами в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) на основе внешнего подряда, управления услугами в области ИКТ, переданными на внешний подряд Международному вычислительному центру (МВЦ), и процесса разделения функций координатора-резидента и представителя-резидента была вынесена общая оценка «удовлетворительно».

25. По итогам ревизии руководства функциями ИКТ, информационной безопасности ПРООН, управления данными по целям в области устойчивого развития и организацией поездок ПРООН была вынесена общая оценка «частично

<sup>3</sup> Доля Управления ревизии и расследований в арендной плате составляет 971 000 долл. США; эта сумма не включена в данный рисунок.

удовлетворительно/требуется некоторые улучшения». Что касается ревизии управления данными по целям в области устойчивого развития, то эта оценка была обусловлена недостатками в управлении сбором данных по целям в области устойчивого развития, включая термины и руководящие указания по определению роли ПРООН в этом процессе. Что касается ревизии организации поездок ПРООН, то поставленная оценка была основана на выявленных случаях несоблюдения политики и процедур ПРООН.

26. По итогам ревизий казначейской деятельности ПРООН и проектов по восстановлению на раннем этапе (Йемен) была выставлена оценка «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения». Что касается ревизии управления казначейской деятельностью ПРООН, то в связи с выявленными проблемами были приняты незамедлительные меры, за исключением рекомендаций в отношении средней степени риска, касающихся финансирования учреждения и деактивации банковских счетов, которые оставались открытыми по состоянию на конец года. Что касается ревизии проектов по восстановлению на раннем этапе в Йемене, то оценка была обусловлена недостатками в областях мониторинга и надзора за достижениями, а также доступа к данным о бенефициарах; неполным внедрением согласованного подхода к переводу денежных средств; неэффективным управлением денежными авансами; и требованием постоянного контроля за состоянием здоровья, безопасностью и охраной населения.

27. В 10 докладах о ревизиях штаб-квартиры содержались 23 рекомендации, 9 из которых (39 процентов) были отнесены к категории «высокоприоритетных».

## **В. Ревизии страновых отделений**

28. В 36 докладах о ревизии страновых отделений, опубликованных в 2019 году, отражены итоги 35 ревизий общего характера и одной повторной ревизии. На рисунке 4 приведена информация о существенных проблемах (неоднократно отмеченных по меньшей мере в пяти отделениях), сгруппированных по охваченным ревизиями областям.

Рисунок 4

### **Проблемы, неоднократно отмеченные по итогам ревизий страновых отделений**

*Область ревизии*

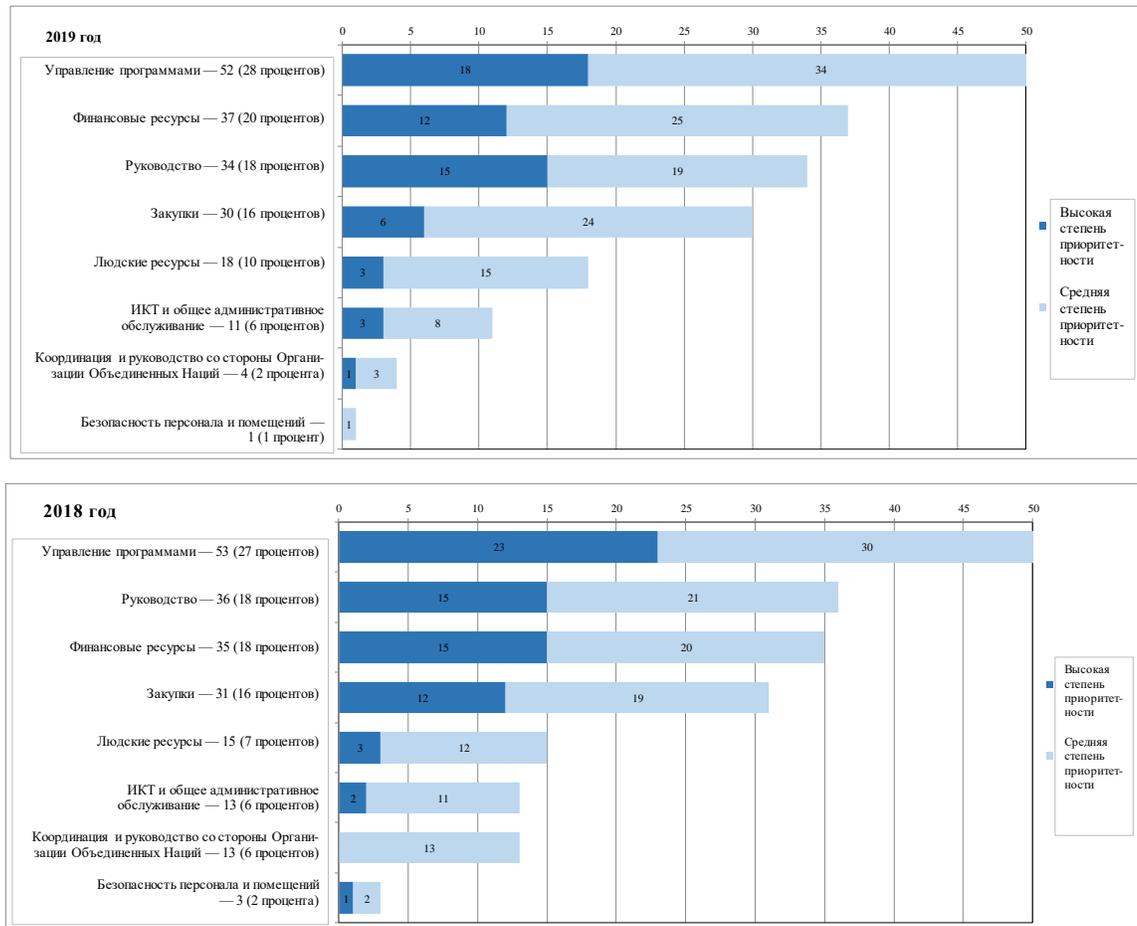
*Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий*

Управление программами/проектами	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Недостатки в управлении программами и проектами, например недостаточный мониторинг проектов, задержки с осуществлением проектов и недоработки в планах проектов (28 отделений).</li> <li>– Задержки с закрытием завершенных проектов в системе «Атлас» (6 отделений).</li> </ul>
Закупки	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Отсутствие надлежащих механизмов контроля за управлением закупочной деятельностью, в частности недостатки в обзоре, проведенном Комитетом по контрактам, активам и закупкам (включая завершение обучения по вопросам закупочной деятельности и использования платформы для</li> </ul>

	закупок, созданной Консультативным комитетом по закупкам), недостатки в процессе выбора поставщиков, включая должную осмотрительность и обеспечение правильного использования заявок на закупки и заказов на поставку (17 отделений).
	– Ненадлежащая работа по планированию закупок (9 отделений)
Управление финансовыми ресурсами	– Недостатки в управлении финансовыми ресурсами, такие как недостаточный контроль за денежными переводами, неполный расчет прямых затрат по проектам и исключения при выверке банковских отчетов (20 отделений).
Руководство	– Проблемы в плане финансовой устойчивости, слабые места в контрольной среде, включая отсутствие разделения обязанностей, неэффективность организационной структуры, в том числе в плане обновления системы отчетности, завершения процедур набора персонала и укрепления координации между подразделениями (18 отделений).
Людские ресурсы	– Недостатки в управлении людскими ресурсами, такие как незаполнение обследований окладов, неполное прохождение обязательных учебных курсов для сотрудников ПРООН, недостатки в процессах набора персонала, в том числе в обеспечении транспарентности и документировании процесса, и пробелы в управленческих контрактах или контрактах на предоставление услуг (11 отделений).

29. По итогам вышеупомянутых ревизий было вынесено 187 рекомендаций, 58 из которых (31 процент) были квалифицированы как «высокоприоритетные». На рисунке 5 приводятся данные о распределении рекомендаций, вынесенных в докладах за 2018 и 2019 годы, с разбивкой по тематическим областям.

**Рисунок 5**  
**Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий страновых отделений и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2018 и 2019 годы**



### С. Ревизии Глобального фонда

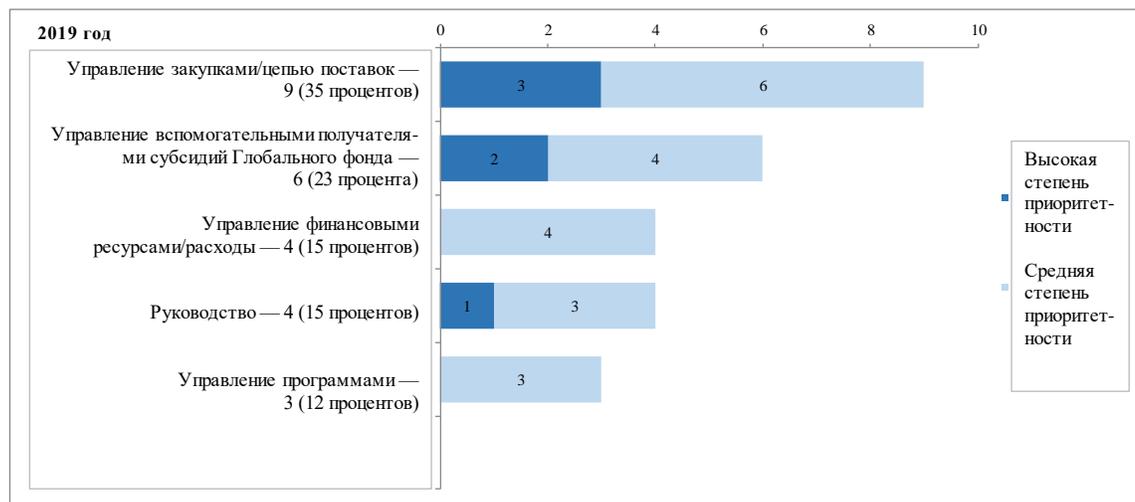
30. В 2019 году Управление опубликовало семь докладов о ревизии Глобального фонда (пять докладов по страновым отделениям и два сводных доклада). Они охватывали вопросы управления субсидиями Глобального фонда в четырех страновых отделениях (трех в Африке и одного в Азии). На рисунке 6 приводится перечень существенных проблем (неоднократно отмеченных по меньшей мере в трех отделениях), сгруппированных по охваченным ревизиями областям.

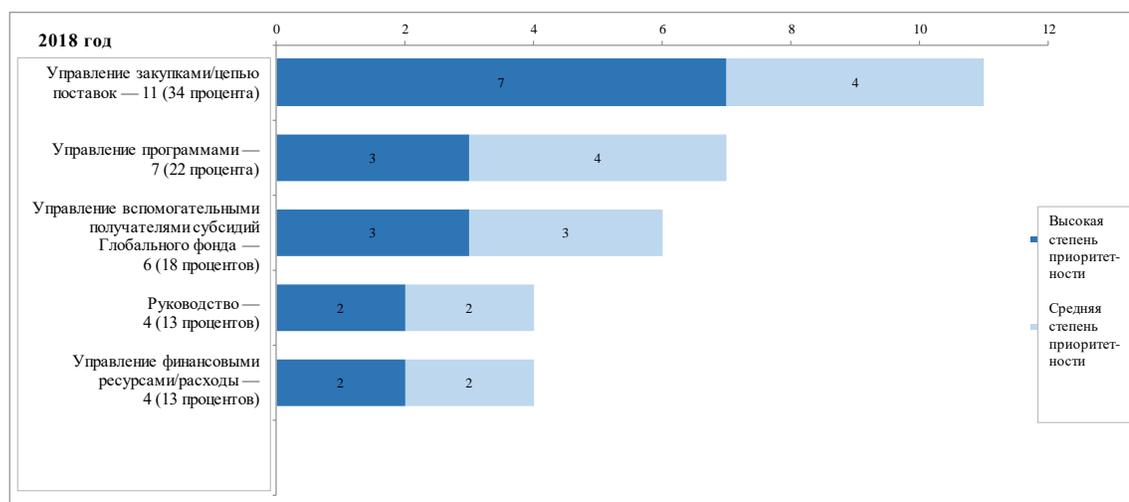
Рисунок 6  
**Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий Глобального фонда**

Область ревизии	Проблемы, неоднократно отмеченные в ходе ревизий
Управление закупочной деятельностью и цепью снабжения	Недостатки в области управления закупочной деятельностью и цепью снабжения, например пробелы в обеспечении качества медицинских товаров, недостаточный контроль за управлением материально-техническим обеспечением (3 отделения).
Управление вспомогательными получателями субсидий Глобального фонда	Недостатки в управлении вспомогательными получателями субсидий Глобального фонда, например пробелы в отборе и мониторинге получателей (3 отделения).

31. Семь докладов о ревизиях, связанных с субсидиями, находящимися под управлением ПРООН в качестве основного получателя, содержали 26 рекомендаций (6 рекомендаций категории «высокоприоритетных» и 20 категории «средней приоритетности»), 15 из которых (58 процентов) касались следующих областей: а) управление закупочной деятельностью и цепью снабжения; и б) управление вспомогательными получателями субсидий Глобального фонда. На рисунке 7 перечислены существенные проблемы, сгруппированные по областям, охваченным ревизиями.

Рисунок 7  
**Распределение и степень приоритетности рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии Глобального фонда и содержащихся в докладах о внутренних ревизиях за 2018 и 2019 годы**





## D. Ревизии проектов

32. В 2019 году 46 проектов прямого исполнения с совокупной суммой проверенных расходов в 623 млн долл. США были проверены в рамках отдельной ревизии, а не ревизии странового отделения. Из них 45 напрямую исполнялись силами ПРООН, и их стоимость составляла 619,4 млн долл. США. Расходы по оставшемуся проекту, напрямую осуществляемому Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций, составляли 3,6 млн долл. США.

33. Все 46 проектов были проверены аудиторскими фирмами, работающими по контракту с Управлением, в результате чего было вынесено 40 заключений без оговорок (включая вышеупомянутый проект, напрямую осуществляемый Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций), 4 заключения с оговорками и 2 отрицательных заключения. Сумма чистых финансовых искажений, выявленных в заключениях с оговорками и отрицательных заключениях, составила 10,6 млн долл. США (2 процента от всех проверенных расходов в размере 619,4 млн долл. США), что свидетельствует об уменьшении по сравнению с 45,4 млн долл. США (8,6 процента от всех проверенных расходов в размере 528,1 млн долл. США) в 2018 году. В 2019 году 82 процента от общей суммы выявленных финансовых искажений (8,7 млн долл. США) были связаны с одним проектом, находящимся в ведении осуществляемой под эгидой ПРООН Программы помощи палестинскому народу.

34. По итогам ревизий 46 проектов прямого исполнения было вынесено 42 рекомендации, 11 из которых относятся к категории «высокой приоритетности» и 31 — к категории «средней приоритетности», причем значительное число рекомендаций (31 процент) касалось управления финансовыми ресурсами, например расходов, отраженных в неправильном учетном периоде, завышения или занижения показателей сводного отчета об освоении средств и невозмещенного налога на добавленную стоимость. По итогам ревизии проекта, напрямую исполняемого Фондом капитального развития Организации Объединенных Наций, была вынесена одна рекомендация.

## **Е. Межучрежденческие ревизии**

35. В 2019 году Управление ревизии и расследований опубликовало доклад о ревизии применения принципа «Единство действий» в Папуа — Новой Гвинее, проведенной службами внутренней ревизии нескольких организаций системы Организации Объединенных Наций.

36. Начиная с 2010 года Управление, действуя в соответствии с рамочными основами проведения ревизий, согласованными с членами Группы представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций, подготовило в общей сложности 26 докладов о межучрежденческих ревизиях, охватывающих отдельные целевые фонды с участием многих партнеров, инициативу «Единство действий» и согласованный подход к переводу денежных средств.

## **V. Отслеживание выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий**

37. По состоянию на 31 декабря 2019 года общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий, составлял 90 процентов, что ниже показателя, достигнутого в 2018 году (95 процентов). Этот показатель охватывал все доклады, опубликованные Управлением в период с 1 января 2017 года по 30 ноября 2019 года.

38. По состоянию на 31 декабря 2019 года десять рекомендаций оставались невыполненными в полном объеме в течение 18 или более месяцев (см. приложение 3), в то время как в 2018 году таких рекомендаций было четыре. Шесть из этих десяти рекомендаций (две «высокой степени приоритетности» и четыре «средней степени приоритетности») касались ревизии процесса кластеризации ПРООН. Оставшаяся рекомендация касалась ревизии управления участием правительства в совместном несении расходов (две рекомендации «высокой степени приоритетности») и ревизии Регионального бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна (две рекомендации «средней степени приоритетности»)<sup>4</sup>.

39. В 2019 году были отозваны восемь рекомендаций, вынесенных в докладах по итогам ревизий, опубликованных в 2017–2019 годах. Эти рекомендации были отозваны после обмена мнениями с директором Управления (см. рисунок 8); пять рекомендаций были отозваны, поскольку они были уже неприменимы. Остальные три рекомендации были сняты по следующим причинам: изменение обстоятельств (одна рекомендация); и принятие руководством остаточного фактора риска (две рекомендации). Более подробная информация приведена в приложении 4.

---

<sup>4</sup> Ситуация по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Рисунок 8  
**Число рекомендаций, отозванных в 2019 году**

<i>Год выпуска доклада</i>	<i>Число рекомендаций</i>
2017 год	1
2018 год	6
2019 год	1
<b>Всего</b>	<b>8</b>

## VI. Обзор ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами

40. Ревизии за 2018 финансовый год проводились высшими ревизионными учреждениями или аудиторскими фирмами, привлекаемыми страновыми отделениями ПРООН и действующими под их руководством. По состоянию на 31 декабря 2019 года Управление получило 717 докладов о ревизиях, а 13 докладов все еще не поступили (из отделений ПРООН в Габоне, Йемене, на Кипре и в Центральноафриканской Республике).

### *Результаты обзора*

41. Из 717 полученных докладов Управление провело обстоятельный обзор 306 докладов, что отражает итоги проверки расходов на сумму в 1,00 млрд долл. США (88 процентов от суммы проверенных расходов).

42. Управление ревизии и расследований направило письма по результатам обзора всем 90 страновым отделениям, которые представили доклады о ревизиях проектов. На рисунке 9 ниже показано число стран, получивших оценку «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно» по итогам обзоров за 2017 и 2018 финансовые годы. Обзор охватывал четыре элемента: а) надежность существующих механизмов внутреннего контроля; б) своевременность выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий; в) соблюдение требований в отношении сферы охвата ревизий; г) своевременность проведения ревизий.

Рисунок 9

### **Результаты оценки качества докладов о ревизии проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне**

<i>Оценка</i>	<i>Оценка в целом</i>			
	<i>2018 финансовый год (Ревизии, проведенные в 2019 году)</i>		<i>2017 финансовый год (Ревизии, проведенные в 2018 году)</i>	
	<i>Число стран</i>	<i>В процентах</i>	<i>Число стран</i>	<i>В процентах</i>
Удовлетворительно	64	71	73	74
Частично удовлетворительно	16	18	15	15
Неудовлетворительно	10	11	10	10
<b>Общее число страновых отделений</b>	<b>90</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

*Ключевые проблемы, отмеченные по итогам ревизий проектов, исполняемых неправительственными организациями/на национальном уровне, и принятые меры*

43. В докладах о ревизии проектов неправительственных организаций/проектов, осуществляемых на национальном уровне, которые были подробно рассмотрены, было отмечено 977 проблем. Пятьдесят один процент этих проблем касался управления финансовыми ресурсами.

44. Управление отслеживало меры, принимаемые страновыми отделениями для выполнения рекомендаций. По состоянию на 31 декабря 2019 года 62 процента проблем из тех 977, которые были выявлены при ревизиях, были решены или утратили актуальность.

*Заключения ревизоров и чистые финансовые искажения*

45. Что касается докладов со скорректированными заключениями, то, по оценке Управления, общая сумма чистых финансовых искажений за 2018 финансовый год представляла собой чистое завышение расходов на 1,7 млн долл. США (по сравнению с 25,9 млн долл. США за 2017 финансовый год), или 0,1 процента от общей суммы проверенных расходов (1,20 млрд долл. США). Сумма чистых финансовых искажений в размере 1,7 млн долл. США за 2018 финансовый год связана с завышением суммы расходов на 3,7 млн долл. США по 21 страновому отделению и занижению на 2,0 млн долл. США по трем страновым отделениям. Эти заключения были обусловлены в основном неподтвержденными расходами (21 проект), а также неправильно учтенными расходами и неправильным учетом авансов или расходов (9 проектов).

*Страновые отделения, в которых согласованный подход к переводу денежных средств внедрен в полном объеме*

46. В 2018 финансовом году 23 страновых отделения (Аргентина, Бангладеш, Босния и Герцеговина, Бутан, Вьетнам, Демократическая Республика Конго, Египет, Зимбабве, Индия, Индонезия, Кабо-Верде, Камбоджа, Кения, Китай, Малави, Малайзия, Марокко, Объединенная Республика Танзания, Руанда, Самоа, Таиланд, Уругвай и Шри-Ланка) полностью перешли на согласованный подход к переводу денежных средств и провели соответствующие контрольные мероприятия, предусмотренные в рамках данного подхода.

47. По состоянию на 31 декабря 2019 года Управление завершило рассмотрение 110 докладов о ревизиях в рамках согласованного подхода к переводу денежных средств. Из этих докладов 83 касались финансовых ревизий, а 27 — ревизий внутреннего контроля. Ревизоры представили безоговорочно положительные заключения по 79 из 83 рассмотренных докладов о финансовых ревизиях.

## **VII. Расследования**

48. В течение 2019 года Управление завело 370 новых дел — столько же, сколько в 2015 году, когда было зарегистрировано самое большое число дел, — и перенесло 256 дел с 2018 года, в результате чего количество рассматриваемых дел в 2019 году достигло 626.

49. В 2019 году Управление закрыло 274 дела из этих 626. По состоянию на конец 2019 года 352 дела были перенесены на 2020 год (см. рисунок 10).

Рисунок 10

**Число дел, находящихся на рассмотрении Управления ревизии и расследований, 2018 и 2019 годы**

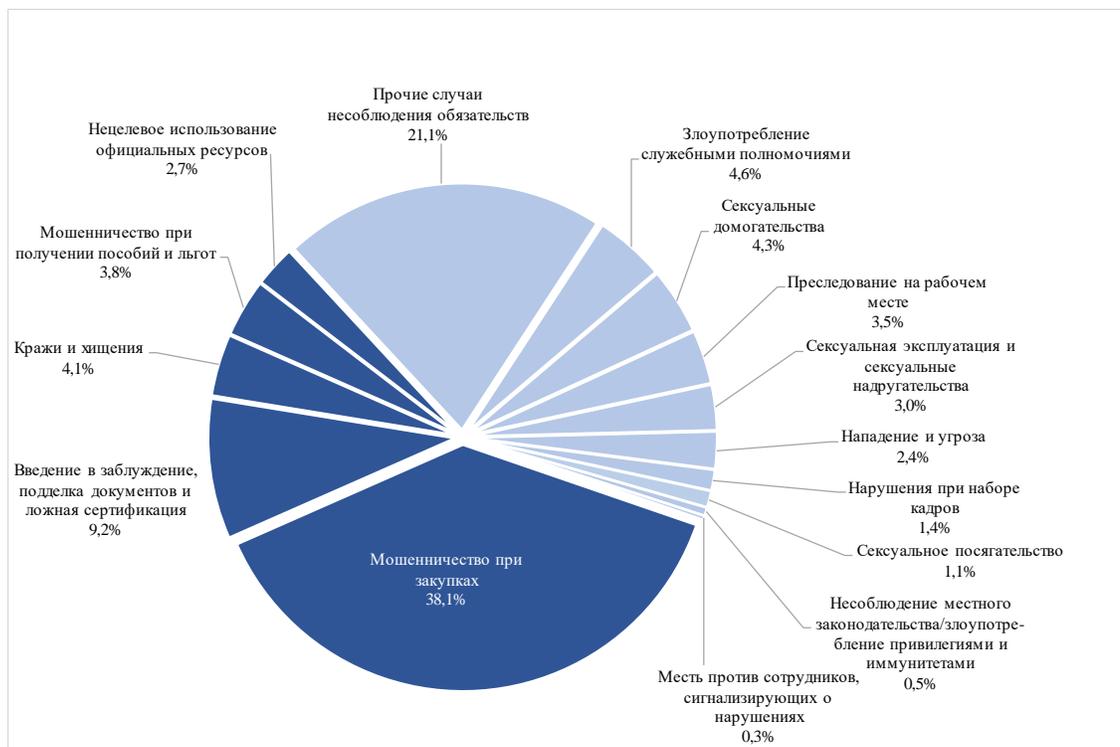
<i>Дела на рассмотрении</i>	<i>2018 год</i>	<i>2019 год</i>
Перенесено с предыдущего периода по состоянию на 1 января	226	256 <sup>5</sup>
Новые дела, заведенные в течение года	294	370
<b>Общее количество дел в течение года</b>	<b>520</b>	<b>626</b>
Закрытые дела (из числа перенесенных)	175	172
Закрытые дела (из числа новых)	88	102
<b>Итого закрытых дел</b>	<b>263</b>	<b>274</b>
Перенесенные с прошлого периода дела по состоянию на 31 декабря	257	352

*Виды жалоб*

50. Жалобы направляются в Управление по почте, в том числе электронной, по телефону, в ходе личного взаимодействия и посредством передачи дел. Жалобы, касающиеся финансовых нарушений (мошенничество при осуществлении закупок, кражи и хищения, нецелевое использование официальных ресурсов, введение в заблуждение, подделка документов и ложная сертификация, а также мошенничество при получении выплат), составили 57,9 процента дел, поступивших в Управление в 2019 году, что на 3,9 процента больше по сравнению с показателем в 54,0 процента, отмеченным в 2018 году. Жалобы, связанные с сексуальными проступками (сексуальные посягательства, сексуальные домогательства, сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства), составили 8,4 процента от общего числа дел, полученных Управлением в 2019 году, что на 2,5 процентных пункта меньше по сравнению с уровнем в 10,9 процента, зарегистрированным в 2018 году (см. рисунок 11).

<sup>5</sup> Одно дело из числа перенесенных было занесено в архив базы данных о расследованиях, поскольку оно состояло из тех же самых обвинений в отношении субъекта другого дела, которое в настоящее время расследуется.

Рисунок 11  
**Виды жалоб, поступивших в 2019 году<sup>6</sup>**  
**(темно-синим цветом выделены жалобы, касающиеся финансовых нарушений)**



51. В 2019 году Управление получило больше всего жалоб из региона Африки (101 дело), за которым следуют арабские государства (79 дел), Европа и Содружество Независимых Государств (48 дел), Азиатско-Тихоокеанский регион (36 дел) и Латинская Америка и Карибский бассейн (19 дел). Шестьдесят шесть жалоб касались сотрудников или другого работающего по контрактам персонала ПРООН, которые были откомандированы в другие организации системы Организации Объединенных Наций. Управление получило 21 жалобу, связанную с персоналом штаб-квартиры (см. рисунок 12).

<sup>6</sup> Мошенничество при получении выплат включает мошенничество в сфере медицинского страхования, при получении субсидий на аренду жилья и субсидий на образование и другие акты мошенничества в связи с пособиями и льготами, предоставляемыми персоналу ПРООН. Случаи введения в заблуждение, подделки документов и ложной сертификации включают в себя такие действия, как представление подложных документов на возмещение расходов, связанных с осуществлением проектов; представление недостоверной информации об опыте работы; представление поддельных документов для участия в торгах; а также подделка подписей на формах, касающихся компенсации за сверхурочную работу. Нецелевое использование официальных ресурсов включает использование служебного имущества, активов, оборудования или документов — включая электронные файлы или данные — для личной выгоды или в ущерб ПРООН. Другие случаи несоблюдения обязательств включают такие дела, как несообщение поставщику о конфликте интересов, отказ от сотрудничества в ходе расследования и случаи работы на стороне без получения надлежащего разрешения.

Рисунок 12  
**Жалобы, полученные в 2019 году, в разбивке по регионам**

	<i>Количество полученных жалоб</i>
Африка	101
Арабские государства	79
Другие организации системы Организации Объединенных Наций	66
Европа и Содружество Независимых Государств	48
Азиатско-Тихоокеанский регион	36
Центральные учреждения	21
Латинская Америка и Карибский бассейн	19
<b>Всего</b>	<b>101</b>

*Рассмотрение дел*

52. Из 274 дел, которые были закрыты в 2019 году, 70 дел (26 процентов от общего числа завершенных дел) были закрыты после предварительной оценки по причине того, что доказательств нарушений было недостаточно для обоснования проведения расследования, выдвигаемые обвинения не входили в сферу полномочий Управления или расследования не требовалось.

53. Остальные 204 дела были закрыты по результатам расследований, в том числе 116 дел (56,9 процента) были признаны необоснованными. По 84 из оставшихся дел (41,2 процента) было подготовлено 79 докладов по итогам расследования, в которых были приведены доказательства ненадлежащего поведения или других противоправных действий.<sup>7</sup> Помимо 84 дел, подтвержденных в докладах о расследованиях, Управление выпустило один доклад о финансовых потерях<sup>8</sup> и три письма с вариантами решений<sup>9</sup> (см. рисунок 13).

54. Управление поставило задачу закрыть 50 процентов дел, находящихся на этапе оценки, в течение трех месяцев и 50 процентов всех расследуемых дел — менее, чем за год<sup>10</sup>. Из 70 дел, закрытых после проведения оценки, в

<sup>7</sup> В отношении случаев, касающихся сговора поставщиков, контрольный орган — Комитет по проверке работы поставщиков — просил Управление подготовить один доклад независимо от числа поставщиков, участвующих в одном и том же сговоре. В этой связи семь дел были подтверждены двумя докладами.

<sup>8</sup> Отчет о финансовых убытках — это отчет, в котором определяются убытки организации, но ответственная сторона не выявлена. Дело, в результате которого был составлен отчет о финансовых убытках, считается обоснованным.

<sup>9</sup> Письма с вариантами решений представляют собой документы, с помощью которых сотрудникам ПРООН, в отношении которых имеются доказательства нарушений, предоставляется возможность уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате этого нарушения, вместо того чтобы нести ответственность в качестве объекта всестороннего расследования и возможного дисциплинарного процесса. Дело, в результате которого было направлено письмо с вариантами, считается обоснованным.

<sup>10</sup> Это соответствует положениям раздела 1.4 главы III Правовых рамок деятельности ПРООН, который гласит: «В максимально возможной степени, в зависимости от

38,6 процента случаев работа была завершена в трехмесячный срок, предусмотренный в качестве ключевого целевого показателя эффективности.<sup>11</sup> Из 204 дел, закрытых в результате расследования, в 65,2 процентах случаев работа была завершена в срок менее года, предусмотренный ключевым показателем эффективности.

55. По состоянию на конец 2019 года 60 дел оставались на этапе оценки, а по 292 делам проводилось расследование.

### Рисунок 13

#### Состояние рассмотрения дел

<i>Принятые меры</i>	<i>Число дел в 2018 году</i>	<i>Число дел в 2019 году</i>
<b>После оценки</b>		
Закрыто (расследование не требуется)	57	57
Направлено в другие организации системы Организации Объединенных Наций	–	10
Направлено в другие отделения ПРООН		3
<b>Всего</b>	<b>57</b>	<b>70</b>
<b>После расследования</b>		
Закрыто ( <i>отсутствие доказательств</i> )	128	116
Закрыто ( <i>доказано</i> )		
– Представлено в Юридический отдел	27	19
– Представлено в страновые отделения	18	13
– Представлено в Комитет по проверке работы поставщиков	30	35
– Представлено в другие организации	2	14 <sup>12</sup>
– Представлено в другие отделения ПРООН	1	4
– Отправлено письмо с вариантами	–	3 <sup>13</sup>

сложности дела и наличия ресурсов для проведения расследования, период между представлением Управлению ревизии и расследований [Управлению] сообщений о предполагаемых нарушениях и завершением расследования, как правило, не должен превышать 270 рабочих дней». В одном календарном году около 260 рабочих дней, поэтому в качестве системы измерения для проведения расследований Управление использует один календарный год (365 календарных дней).

<sup>11</sup> Это число объясняется увеличением количества поступающих дел и тем фактом, что Управление приняло меры по завершению рассмотрения дел, остающихся без рассмотрения в течение длительного времени.

<sup>12</sup> В силу характера дела оно было рассмотрено другой организацией системы Организации Объединенных Наций от имени ПРООН.

<sup>13</sup> Письма с вариантами решений представляют собой документы, с помощью которых сотрудникам ПРООН, в отношении которых имеются доказательства нарушений, предоставляется возможность уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате этого нарушения, вместо того чтобы стать объектом всестороннего расследования и возможного дисциплинарного процесса.

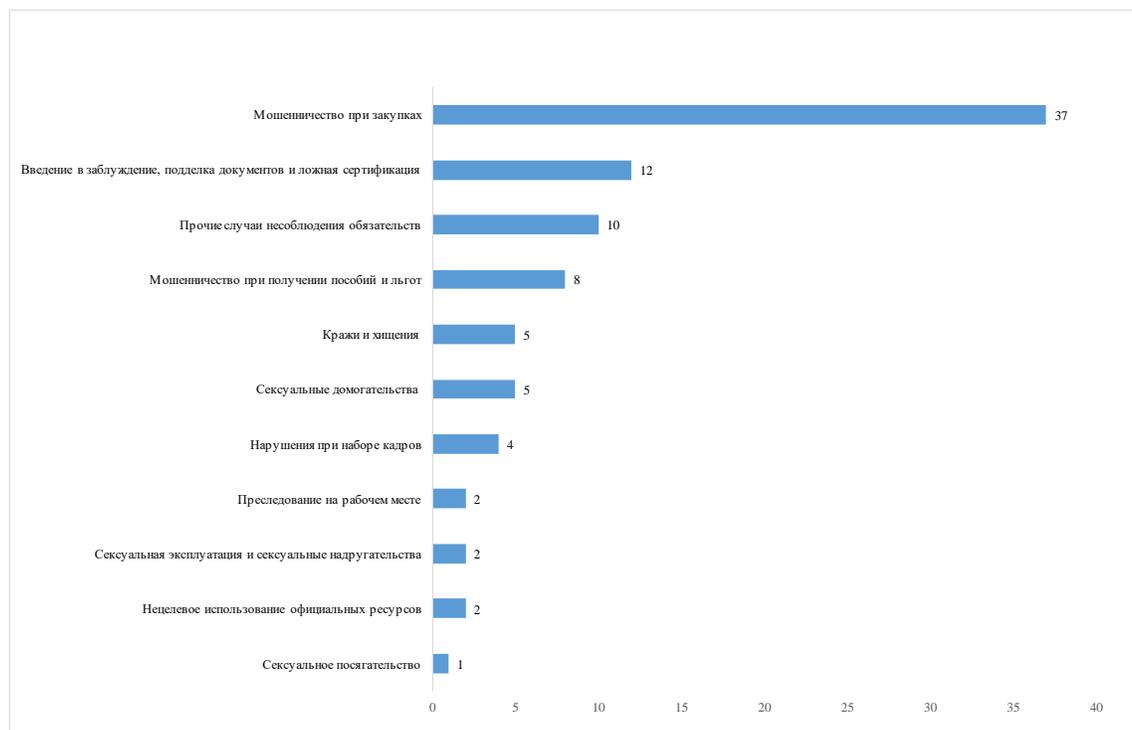
Принятые меры	Число дел в 2018 году	Число дел в 2019 году
<b>Итого (обосновано)</b>	<b>78<sup>14</sup></b>	<b>88<sup>15</sup></b>
<i>Общее количество дел, закрытых после проведения расследования</i>	<b>206</b>	<b>204</b>
<i>Общее количество дел, закрытых в течение года</i>	<b>263</b>	<b>274</b>
<i>Подготовлено докладов по итогам расследования</i>	<b>78</b>	<b>80<sup>16</sup></b>
<i>Направлено писем руководству</i>	<b>8</b>	<b>3</b>

#### Дела, признанные обоснованными

56. К проступкам, выявленным в ходе расследований вышеупомянутых 88 обоснованных дел, относились в основном следующие: мошенничество при осуществлении закупок (37 дел, или 42 процента); введение в заблуждение, подделка документов и ложная сертификация (12 случаев, или 14 процентов) и другие случаи невыполнения обязательств (10 случаев, или 11 процентов) (см. рисунок 14). Сводная информация о проведенных в 2019 году расследованиях обоснованных дел с разбивкой по типу обвинения приводится в приложении 5.

Рисунок 14

#### Дела, обоснованные в 2019 году, в разбивке по категориям



<sup>14</sup> В 2018 году Управление выпустило один отчет о финансовых убытках.

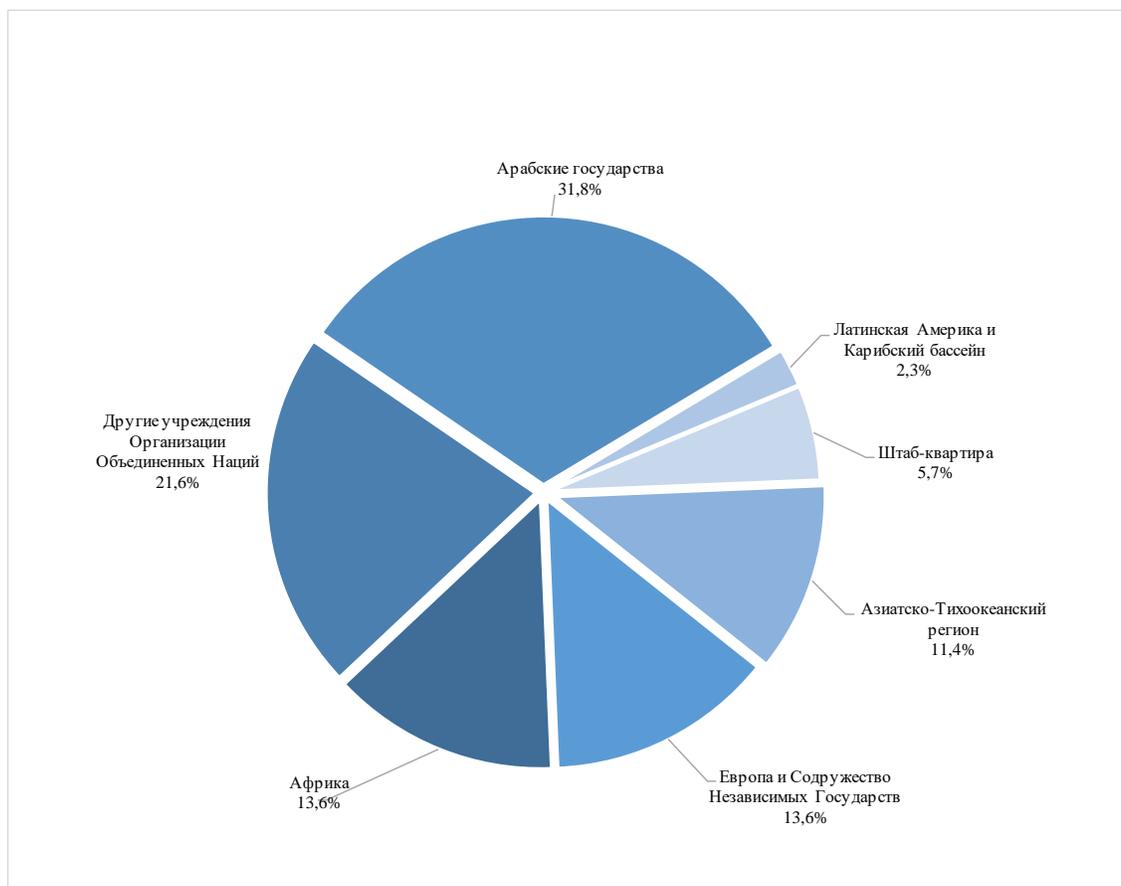
<sup>15</sup> В 2019 году Управление выпустило один отчет о финансовых убытках.

<sup>16</sup> В семидесяти девяти (79) докладах по итогам расследования были приведены доказательства проступков или других нарушений. Кроме того, по одному делу был подготовлен доклад по итогам расследования, несмотря на то, что обвинения не были подтверждены доказательствами из-за процедурных требований.

57. Из 88 обоснованных дел 31,8 процента (28 дел) приходилось на регион арабских государств, 21,6 процента (19 дел) — на другие организации системы Организации Объединенных Наций, 13,6 процента (12 дел) — на регион Африки, 13,6 процента (12 дел) — на регион Европы и Содружества Независимых Государств, 11,4 процента (10 дел) — на регион Азии и Тихого океана, 5,7 процента (5 дел) — на штаб-квартиру и 2,3 процента (2 дела) — на регион Латинской Америки и Карибского бассейна (см. рисунок 15).

Рисунок 15

Дела, обоснованные в 2019 году, в разбивке по регионам



58. Вышеупомянутые 88 обоснованных случаев были связаны с 28 сотрудниками (сотрудники ПРООН и сотрудники, в отношении которых Управлению были делегированы полномочия на проведение расследований)<sup>17</sup>, 38 поставщиками<sup>18</sup>, 19 подрядчиками (13 подрядчиков, работающих по контрактам на оказание услуг, и 6 индивидуальных подрядчиков) и двумя добровольцами

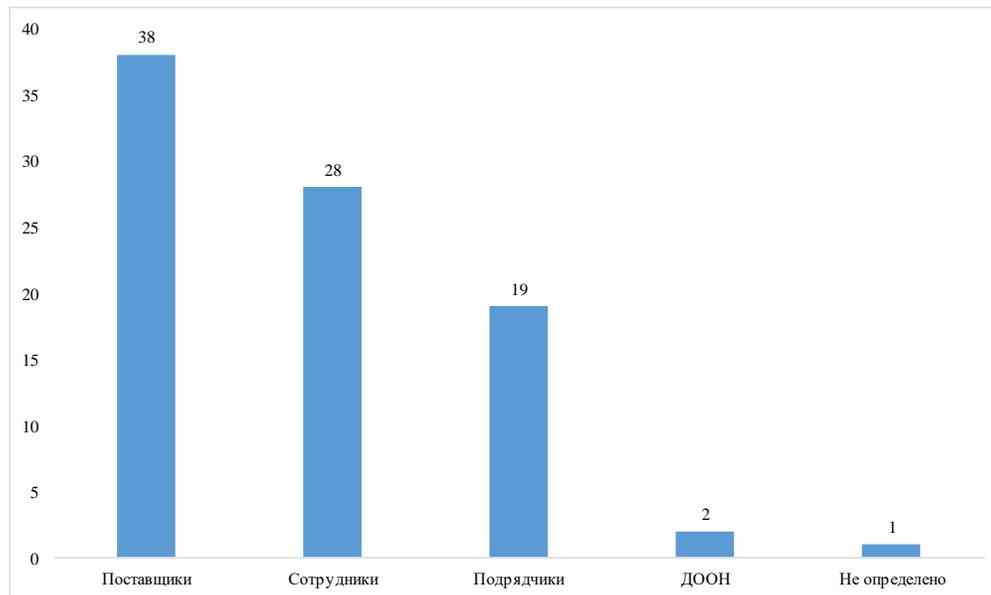
<sup>17</sup> Шесть дел касались сотрудников других организаций системы Организации Объединенных Наций, имевших письма о назначении от ПРООН.

<sup>18</sup> По трем делам, связанным с поставщиками в других организациях системы Организации Объединенных Наций, Управление представило доклады по итогам расследования соответствующим подразделениям.

Организации Объединенных Наций (см. рисунок 16). В одном случае по состоянию на 31 декабря 2019 года фигурант не был установлен.

Рисунок 16

**Обоснованные дела в разбивке по типу контракта**



*Проступки, продиктованные сексуальными мотивами*

59. В 2019 году Управление возбудило 31 дело, связанное с сексуальными проступками (16 жалоб на сексуальные домогательства, 11 жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства и 4 жалобы на сексуальные посягательства). Это на одну жалобу меньше, чем в 2018 году, когда Управление рассмотрело 20 жалоб на сексуальные домогательства и 12 жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства (см. рисунки 17 и 18).<sup>19</sup> Кроме того, Управление перенесло с 2018 на 2019 год более 14 дел о сексуальных проступках (девять жалоб на сексуальные домогательства и пять жалоб на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства).

60. В 2019 году Управление сочло обоснованными восемь дел о проступках, продиктованных сексуальными мотивами (пять дел о сексуальном домогательстве, два дела о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах и одно дело о сексуальном посягательстве). Это на одно дело больше, чем в 2018 году, когда Управление сочло обоснованными семь дел о проступках, продиктованных сексуальными мотивами (четыре дела о сексуальном домогательстве и три дела о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах). В 2019 году Управление закрыло в общей сложности 30 дел, связанных с сексуальными проступками. Рассмотрение семи жалоб на сексуальные домогательства, пяти жалоб на сексуальную эксплуатацию и надругательства и трех жалоб на сексуальные посягательства было перенесено на 2020 год.

<sup>19</sup> 2019 год стал первым годом, когда сексуальное посягательство было зарегистрировано в качестве отдельной категории.

Рисунок 17

Дела о случаях сексуальных домогательств, поступившие в 2012–2019 годах

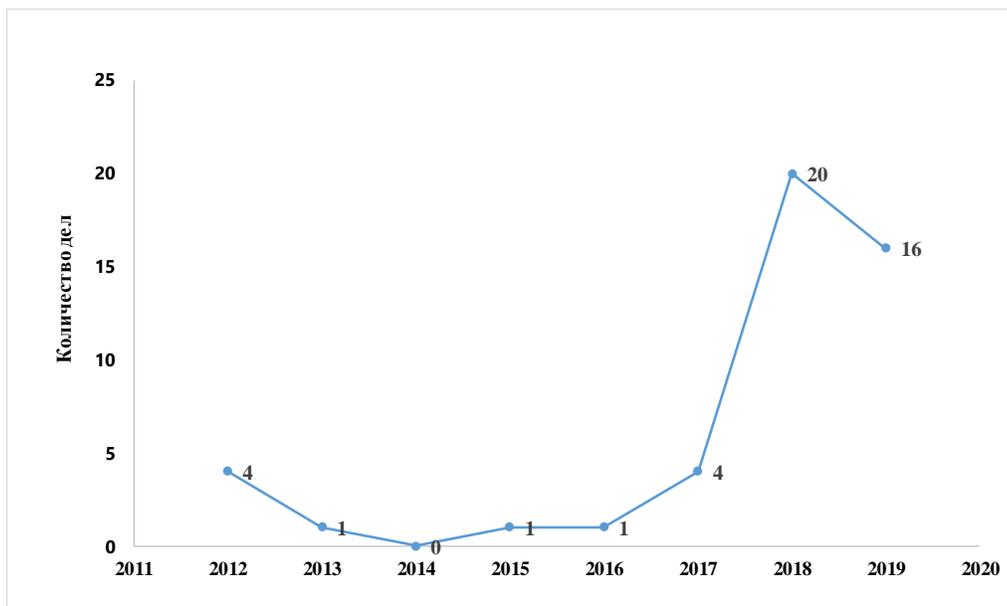
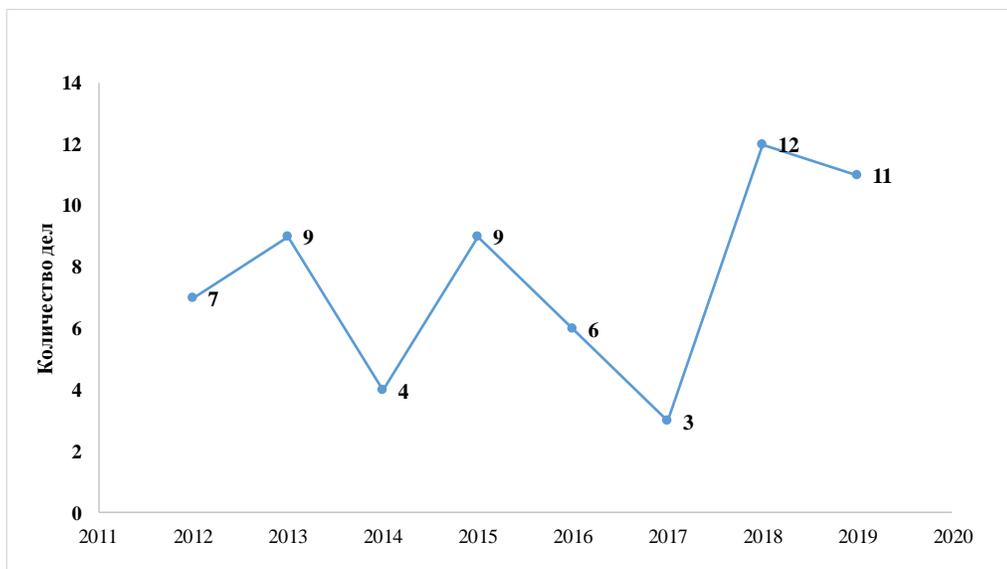


Рисунок 18

Дела о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательства, поступившие в 2012–2019 годах



#### *Письма руководству*

61. В 2019 году Управление направило руководству соответствующих структурных подразделений три письма, касающихся устранения недостатков в системе внутреннего контроля, которые были выявлены в ходе проведенных Управлением расследований. Два письма руководству касались рекомендаций

по совершенствованию закупочных процессов в страновых отделениях, а одно письмо касалось рекомендаций по укреплению мер безопасности в помещениях странового отделения.

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

62. Общая сумма финансовых потерь ПРООН, которые были подтверждены в докладах по итогам расследования, поступивших от Управления, составила в 2019 году 869 307 долл. США. По данным Бюро управленческого обслуживания Финансово-административного управления, общий финансовый ущерб, описанный в докладах по итогам расследования, которые были представлены в период с 2013 по 2019 год, составил 8 549 226 долл. США, из которых Юридический отдел счел возможным возврат суммы в 7 408 910 долл. США. Из этих 7 408 910 долл. США было возвращено 3 712 828 долл. США, что составляет чуть более 50 процентов от общей суммы убытков.

*Меры, принятые в случаях проступков (решение 2011/22)*

63. Последующие меры, принятые другими подразделениями ПРООН (Юридическим отделом, Бюро по вопросам этики, страновыми отделениями, Комитетом по проверке работы поставщиков и региональными бюро) в отношении дел, признанных Управлением обоснованными, подробно рассматриваются ниже.

64. На основании 20 докладов по итогам расследования в отношении сотрудников один сотрудник был освобожден от занимаемой должности, а двое уволены со службы. В соответствии со статьей 72 нормативно-правовых рамок к личному делу сотрудника, который уволился до завершения расследования, было приобщено письмо, в котором указывалось, что, если бы этот сотрудник продолжал работать в данной организации, ему было бы предъявлено обвинение в ненадлежащем поведении. В отношении одного сотрудника все обвинения были сняты. Из оставшихся 14 докладов по состоянию на конец 2019 года 13 все еще находились на рассмотрении Юридического отдела. Один доклад по причине конфликта интересов рассматривается юридическим отделом другой организации.

65. На основании упомянутых 13 докладов, направленных Управлением страновым отделениям, с семью подрядчиками, имевшими контракты на предоставление услуг, эти контракты были расторгнуты. Три подрядчика, с которыми были заключены контракты о предоставлении услуг, и один индивидуальный подрядчик либо уволились, либо были уволены до завершения расследования. Один из подрядчиков по оказанию услуг получил выговор и письменное предупреждение. По состоянию на конец 2019 года один доклад все еще находился на рассмотрении одного из страновых отделений.

66. К концу года из 30 докладов, представленных Управлением Комитету по проверке работы поставщиков в 2019 году, 9 были доработаны и закрыты, в результате чего 16 поставщиков и агентов были подвергнуты штрафным санкциям. Кроме того, сотрудничество с 12 поставщиками, фигурировавшими в остальных докладах, было временно приостановлено до завершения Комитетом этой работы.

67. Из трех докладов, представленных Управлением в другое отделение ПРООН в 2019 году, один индивидуальный контракт не был продлен, один такой контракт истек и один индивидуальный подрядчик уволился до выпуска доклада по итогам расследования.

68. Из трех докладов по итогам расследования, представленных Консультативной группой по дисциплинарным мерам Программы добровольцев Организации Объединенных Наций в 2019 году, в связи с двумя были направлены письма с порицанием, а в связи с оставшимся докладом никаких мер принято не было. Из десяти докладов по итогам расследования, представленных другим организациями системы Организации Объединенных Наций, результатом одного было увольнение, а три были открыты для расследования. По состоянию на конец года шесть оставшихся докладов по итогам расследования находились на стадии рассмотрения.

#### *Соблюдение социальных и природоохранных норм*

69. В 2019 году Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм зарегистрировала 1 новое дело, доведя общее число зарегистрированных дел до 12, 9 из которых открыты. Эти открытые дела относятся к следующим странам: Босния и Герцеговина, Иордания, Камерун, Конго, Маврикий, Малави, Мьянма, Панама и Уганда. В 2019 году еще одно дело, из Аргентины, было признано не подлежащим проверке на предмет соблюдения норм. По трем делам — из Боснии, Панамы и Уганды — этап расследования был завершен по решению Администратора ПРООН, и в настоящее время они находятся на этапе мониторинга. Группа по контролю над соблюдением социальных и природоохранных норм выпустила два заключительных доклада по итогам расследования по Иордании и Малави для Администратора ПРООН. В связи с делами в Камеруне, Конго и Мьянме были проведены три поездки на места.

70. В 2019 году Группа провела информационно-разъяснительную работу среди партнеров и потенциальных заинтересованных сторон с целью улучшения понимания ее миссии, мандата и деятельности. Она провела совместное информационно-пропагандистское мероприятие в Бангладеш с механизмами подотчетности Зеленого климатического фонда, Азиатского банка развития, Всемирного банка и Международной финансовой корпорации. Группа продолжала свою информационно-пропагандистскую деятельность с помощью социальных сетей и других цифровых форумов.

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

71. В течение 2019 года Управление принимало активное участие в работе целевой группы ПРООН по предупреждению сексуальных домогательств и сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и оказало помощь в разработке типового порядка действий по проведению проверки в системе “Clear Check”, а также в пересмотре различных контрактных соглашений ПРООН с поставщиками, внештатным персоналом и партнерами-исполнителями в целях укрепления обязательств по предотвращению сексуальных домогательств и сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств и реагированию на такие действия.

72. Управление наняло одного сотрудника класса С-4, который будет исполнять обязанности координатора в рамках расследования дел, касающихся сексуальных домогательств, и выступать в качестве главного представителя Управления в процессе принятия ПРООН мер реагирования и осуществления инициатив в этой важной области. Помимо этого, Управление наняло двух следователей категории С-3, которые будут работать главным образом над делами о

сексуальных проступках и которые, как планируется, приступят к работе в Управлении в первом квартале 2020 года.

73. В 2019 году Управление приняло участие в работе ряда межучрежденческих технических рабочих групп, таких как целевая группа Координационного совета руководителей по борьбе с сексуальными домогательствами в системе Организации Объединенных Наций и совещание органов расследования Межучрежденческого постоянного комитета — Координационного совета руководителей по вопросам предупреждения сексуальной эксплуатации, сексуальных надругательств и сексуальных домогательств в гуманитарном секторе. Управление также участвовало в учебной подготовке координаторов страновых отделений по вопросам предотвращения сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств на межучрежденческом уровне и внесло вклад в различные текущие инициативы по борьбе с сексуальной эксплуатацией и сексуальными надругательствами, предложенные Канцелярией Специального координатора по совершенствованию мер реагирования Организации Объединенных Наций на сексуальную эксплуатацию и сексуальные надругательства. Помимо этого, Управление содействовало повышению осведомленности о сексуальных домогательствах, сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах посредством проведения презентаций в других подразделениях ПРООН, а также в Управлении ревизии и расследований.

74. С 1 января 2019 года все участвующие подразделения и организации системы Организации Объединенных Наций должны представлять Генеральному секретарю достоверные сообщения о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств в режиме, «близком к режиму реального времени», через систему отслеживания сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств “i-Report”. Система отслеживания “i-Report” представляет собой защищенную онлайн-базу данных, содержащую информацию о предполагаемых случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, о которых сообщается Генеральному секретарю. В течение 2019 года Управление сообщило о шести случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, которые были сочтены достоверными с помощью программы отслеживания случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств “i-Report”.

#### *Другие следственные действия*

75. В 2019 году Управление осуществило экспериментальный проект, предусматривающий подготовку писем с вариантами, который был разработан в 2018 году в консультации с директором Бюро управленческого обслуживания и директором Юридического отдела. Письма с вариантами решений представляют собой документы, с помощью которых сотрудникам, в отношении которых имеются доказательства нарушений, предоставляется возможность уволиться на определенных условиях, включая обязательство возместить любой финансовый ущерб, причиненный в результате этого нарушения, вместо того чтобы стать объектом всестороннего расследования и возможного дисциплинарного процесса. В 2019 году Управление закрыло три дела путем направления письма с вариантами.

## **VIII. Координация в рамках системы Организации Объединенных Наций**

76. Управление продолжало взаимодействовать с государствами-членами и другими отделениями по внутренней ревизии и расследованиям в системе Организации Объединенных Наций в целях выявления передовой практики и обмена ею, обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес, и развития сотрудничества со службами ревизии и расследований в системе Организации Объединенных Наций и в других многосторонних организациях. В начале января 2020 года Управление провело семинар по вопросам проверки эффективности работы для сотрудников Организации Объединенных Наций и других многосторонних организаций.

77. Управление является членом Группы представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций и секретариата Конференции международных следователей. В 2019 году директор Управления ревизии и расследований участвовал в ежегодной конференции представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций.

## **IX. Консультационные услуги и другие услуги по ревизии**

### *Консультационные службы*

78. В 2019 году Управление провело на местах работу по консультативному обзору в целях упорядочения механизмов контроля в области управления проектами. Оно также отвечало на специальные запросы страновых отделений и подразделений штаб-квартиры и проводило консультации по вопросам о положениях о ревизии и ревизиях проектов, исполняемых на национальном уровне, и проектов прямого исполнения.

## **X. Заключение**

79. Вынесенное Управлением заключение основывается на следующих результатах.

а) Проведенные в период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года ревизии страновых отделений, функций и подразделений штаб-квартиры, деятельности, финансируемой по линии Глобального фонда, проектов прямого исполнения и проектов, исполняемых на национальном уровне.

i) *По сумме расходов, проверенных в рамках ревизии.* Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», сократился с 76,8 процента в 2018 году до 53,3 процента в 2019 году. Кроме того, совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», увеличился с 23,2 процента в 2018 году до 46,6 процента в 2019 году (см. колонки синего цвета на рисунке 19). Значительная часть прироста числа оценок «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» ограничивается тремя ревизиями (см. сноску 22) и не свидетельствует о наличии проблем в масштабах всей организации.

ii) *По числу подготовленных докладов о ревизии.* Сюда входят ревизии страновых отделений, ревизии Глобального фонда, ревизии штаб-квартиры и ревизии проектов прямого исполнения, проведенные и оцененные Управлением. Совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «удовлетворительно» и «частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения», вырос с 68,1 процента в 2018 году до 70,0 процента в 2019 году. Кроме того, совокупный показатель ревизий, по итогам которых были поставлены оценки «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» и «неудовлетворительно», уменьшился с 31,9 процента в 2018 году до 30,0 процента в 2019 году (см. колонки желтого цвета на рисунке 19). В 2019 году три из четырех показателей соответствовали общеорганизационным целевым показателям («частично удовлетворительно/требуется незначительные и значительные улучшения» и «неудовлетворительно»). Так же обстояли дела и в 2018 году.

iii) *Распределение оценок по итогам ревизий в разбивке по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии,* отошло от общеорганизационных целевых показателей: больше проверенных расходов было оценено как «частично удовлетворительно/необходимы значительные улучшения». Как представляется, это частично отражает влияние трех ревизий (см. сноску 22). Распределение оценок по итогам ревизий по актам контрольной проверки приближается к общеорганизационным целевым показателям. Помимо распределения оценок по итогам ревизий в разбивке по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии, и по числу опубликованных в 2019 году докладов о ревизии, при вынесении заключения учитывались также следующие соображения.

iv) *Ревизии проектов прямого исполнения.* Расчетная общая сумма чистых финансовых искажений за 2019 год составила 10,6 млн долл. США (1,7 процента от всех проверенных расходов в размере 619,4 млн долл. США) по сравнению с 45,4 млн долл. США (8,6 процента от всех проверенных расходов в размере 528,1 млн долл. США) в 2018 году.

Рисунок 19

**Сопоставление распределения оценок по итогам ревизий в разбивке по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии, и числу опубликованных в 2018 и 2019 годах докладов о ревизии с целевыми показателями ПРООН**

Оценка	В разбивке по сумме расходов, проверенных в рамках ревизии (совокупно СО, ГФ, ШК <sup>20</sup> , ППИ, НПО/НУ)		По числу подготовленных докладов о ревизии (Оценка Управления, совокупно СО, ГФ, ШК*)		Целевые показатели ПРООН <sup>21</sup>
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	
Удовлетворительно	40,4%	27,6%	23,4%	30,0%	Более 30%
Частично удовлетворительно/требуется некоторые улучшения	36,4%	25,7%	44,7%	40,0%	Более 30%
Частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения	17,2%	39,7% <sup>22</sup>	25,5%	26,0%	Менее 35%
Неудовлетворительно	6,0%	6,9%	6,4%	4,0%	Менее 15%
<b>Всего</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>Неприменимо</b>

\* ППИ (доклады о проектах прямого исполнения включаются в той мере, в какой ревизии проводятся собственными силами и оцениваются Управлением.

СО — страновые отделения; ГФ — Глобальный фонд; ШК — штаб-квартира; НПО — неправительственные организации; НУ — реализовано на национальном уровне).

<sup>20</sup> Сюда включены проведенные в штаб-квартире ревизии оперативных подразделений, проектов или функций, расходы по которым были учтены, в пределах периода проведения ревизии.

<sup>21</sup> Целевые показатели ПРООН в отношении оценок, выставляемых по итогам ревизий, были определены в рамках комплексной системы оценки результатов и ресурсов ПРООН на период 2018–2021 годов — инструмента, используемого для измерения прогресса в осуществлении ее стратегического плана на 2018–2021 годы. Эти целевые показатели касаются числа докладов о ревизии, которые должны быть отнесены к различным категориям оценок по итогам ревизий.

<sup>22</sup> *Значительные ревизии с оценкой «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения»:* приблизительно 71 процент от общего объема проверенных расходов, отнесенных к категории «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения», приходится на три ревизии. Это следующие три ревизии: ревизия странового отделения ПРООН в Ираке; ревизия странового отделения ПРООН в Йемене; и проверка эффективности проектов по восстановлению на раннем этапе в Йемене. Сумма совокупных проверенных расходов по эти ревизиям составила 854 101 000 долл. США. Остальные расходы, получившие такую оценку, приходятся на восемь страновых отделений и одно отделение, распоряжающееся субсидией, предоставленной Глобальным фондом. Относительный объем расходов, охваченных этими тремя ревизиями, и соответствующая оценка повысили процентную долю ревизий с оценкой «частично удовлетворительно/требуется значительные улучшения» (рисунок 19) по сравнению с показателями за предыдущий год.

б) Обзор ревизий проектов ПРООН, исполняемых неправительственными организациями и/или национальными правительствами:

i) *ревизии проектов, исполняемых на национальном уровне.* Расчетная общая сумма чистых финансовых искажений за 2019 год составила 1,7 млн долл. США (менее 1 процента от всех проверенных расходов в размере 1,2 млрд долл. США) по сравнению с 25,9 млн долл. США (2 процента от всех проверенных расходов в размере 1,3 млрд долл. США) в 2018 году.

с) В 2019 году уменьшился общий показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, включая рекомендации, не исполнявшиеся на протяжении длительного времени:

i) *показатель выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам ревизий.* По состоянию на 31 декабря 2019 года показатель выполнения составлял 90 процентов по сравнению с 95 процентами по состоянию на 31 декабря 2018 года;

ii) *рекомендации, остающиеся невыполненными на протяжении длительного времени.* По состоянию на 31 декабря 2019 года невыполненными на протяжении длительного времени оставались десять рекомендаций, в то время как по состоянию на 31 декабря 2018 года таких рекомендаций было четыре. Увеличение числа рекомендаций, которые остаются невыполненными в течение длительного времени, относится главным образом к ревизиям в штаб-квартире.

80. Должное внимание уделялось качественному аспекту ревизии и результатам расследований, которые были учтены при вынесении заключения Управления.

81. С учетом объема работы, проделанной в период с 1 января по 31 декабря 2019 года, Управление ревизии и расследований считает, что элементы руководства, управления рисками и контроля, о которых говорится в докладах о ревизии, опубликованных в 2019 году, были в целом «частично удовлетворительными/требующими некоторых улучшений». Это означает, что большинство структурных подразделений и проектов, проверенных в 2019 году, организованы и функционируют надлежащим образом, но нуждаются в некоторых улучшениях.