



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

Distr.: General  
9 April 2018  
Russian  
Original: English

Ежегодная сессия 2018 года  
4–8 июня 2018 года, Нью-Йорк  
Пункт 15 предварительной повестки дня  
**ЮНФПА — Внутренняя ревизия и расследования**

**Фонд Организации Объединенных Наций в области  
народонаселения**

Доклад Директора Управления ревизии и расследований о  
деятельности ЮНФПА в области внутренней ревизии и  
расследований в 2017 году

Дополнение

**Ежегодный доклад Консультативно-ревизионного  
комитета за 2017 год**



# Ежегодный доклад Консультативно-ревизионного комитета за 2017 год

Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения  
Ревизионный консультативный комитет  
Ежегодный доклад Директору-исполнителю за 2017 год

## I. Цель

1. Настоящий доклад адресован Директору-исполнителю ЮНФПА и содержит краткий обзор деятельности и стратегические рекомендации Консультативно-ревизионного комитета (также именуемого «Комитет») за 2017 год. Он составлен в соответствии с пунктом 14 своего круга ведения, утвержденного в 2014 году, и пунктом 25 (с) раздела IV, подраздела I пересмотренной политики ЮНФПА в области надзора.

## II. Деятельность Консультативно-ревизионного комитета в 2017 году

2. *Члены Консультативно-ревизионного комитета* Члены Комитета назначаются на три года, с возможностью однократного продления срока. Члены Комитета обладают профессиональными знаниями в области управления рисками, внутреннего контроля, управления, финансового управления и отчетности, этики, расследований, внутренней ревизии, оценки, а также по вопросам развития и составления программ. Членами Комитета в 2017 году стали: г-н Ариэль Фицбейн (Аргентина), г-н Эдвард Оуко (Кения), г-жа Энери Куинонс (Великобритания) и г-н Луис Вонг (Австралия). После выхода в начале года из состава членов Комитета г-жи Мэри Энн Уирч (США) ее место оставалось вакантным на протяжении всего 2017 года. Предполагается заполнить его в 2018 году. В 2017 году на должность председателя Комитета была избрана г-жа Куинонс. Все члены Комитета не имеют отношения к ЮНФПА и не зависят от его руководства.

3. *Заседания.* На первом заседании Комитета, на котором рассматривались вопросы о представлении членов нового Комитета ЮНФПА, утверждении его мандата, организационной структуры и деятельности, состоялось 21–24 марта 2017 года. В ходе заседания Комитет также провел закрытую видеоконференцию с г-ном Верасаком Лиенгсририватом, бывшим членом и председателем Комитета в 2016 году. Еще два заседания прошли 19–21 июня и 1–3 ноября 2017 года. В число участников заседаний с личным присутствием вошли, в частности, заместитель Директора-исполнителя (по вопросам управления); заместитель Директора-исполнителя (по вопросам программы); руководители программ и старшее оперативное руководство; директор Управления ревизии и расследований; директор Управления по вопросам оценки; директор Отдела управленческого обслуживания; советник по вопросам этики; юрисконсульт, а также представители Комиссии ревизоров. Комитет также провел закрытые заседания с участием директора Управления ревизии и расследований; директора Управления по вопросам оценки; советника по вопросам этики и представителями Комиссии ревизоров.

4. Чтобы у членов Исполнительного совета была возможность задать вопросы по представленному Комитетом докладу за 2016 год, г-н Лиенгсририват как председатель Комитета в 2016 году в мае 2017 года принял участие в видеоконференции на неофициальном заседании Исполнительного комитета по вопросам деятельности ЮНФПА в области проведения ревизий и расследований в 2016 году.

5. *Круг ведения.* Члены Комитета рассмотрели вопрос о своем круге ведения, который последний раз проходил процедуру утверждения в ноябре 2014 года. В результате этого рассмотрения Комитет предложил изменить свое название на «Надзорный консультативный комитет», чтобы оно более полно отражало широкий круг его полномочий. Кроме того, это предложение а) основано на пересмотренной политике надзора ЮНФПА, утвержденной Исполнительным советом в январе 2015 года после внесения поправок в круг ведения последний раз; б) более точно отражает и уточняет виды взаимодействия, которые Комитет осуществляет с некоторыми подразделениями или новыми внутренними органами организации, например с

Бюро по вопросам этики, Управлением оценки, комитетом по вопросам утверждения поставщиков; с) включает изменение роли в части участия Комитета в работе по проверке финансовой отчетности. С целью добиться большей ясности по мере необходимости были также внесены текстуальные изменения. Предлагаемые изменения были согласованы с юрисконсультom, и Директор-исполнитель утвердил пересмотренный круг ведения 26 января 2018 года в соответствии с пунктом 60 пересмотренной политики ЮНФПА в области надзора. В свою очередь, изменение названия Комитета будет отражено в следующем предложении о внесении поправок в надзорную политику, которое будет представлено в Исполнительный совет.

6. *Отчетность.* Комитет оформлял протоколы каждого заседания, представлял предложения по результатам рассмотрения повестки и информировал Директора-исполнителя (как прошлого, так и нынешнего), а также и.о. Директора-исполнителя о результатах заседаний.

7. *Рекомендации.* В ходе своих заседаний Комитет выносил свои рекомендации и предложения руководству ЮНФПА и отслеживал ход их выполнения.

8. *Ежегодный анализ эффективности работы Комитета.* В 2017 году в связи с полным обновлением состава Комитет не проводил ежегодной оценки эффективности своей работы. Ежегодная самооценка работы будет проведена по итогам работы в 2018 году.

### III. Основные заявления и вызовы

9. В связи с недавними докладами о сексуальной эксплуатации в международных организациях помощи Комитет хотел бы обратить внимание на настоятельную необходимость выделения ЮНФПА достаточных ресурсов для проведения расследований предполагаемых случаев сексуальной эксплуатации и насилия. Например, в отчете «Сообщения из Сирии за 2018 год», в котором представлено состояние дел в области гендерного насилия в этой стране, ставятся вопросы о том, что в некоторых частях страны помощь предлагалась в обмен на сексуальные услуги. В целом, возможность злоупотреблений существует всегда, и получающие от деятельности ЮНФПА выгоды люди, а также доноры и заинтересованные лица имеют право получить заверения, что организация приняла эффективные меры по борьбе с сексуальной эксплуатацией, а говоря шире, для исполнения своих обязательств в области обеспечения защиты от сексуальной эксплуатации и насилия.

10. Комитету известно, что 2017 год был чрезвычайно трудным для ЮНФПА. Внезапный уход из жизни бывшего, высокоуважаемого Директора-исполнителя Бабатунде Осотимехина, совпавший во времени с предложенной Генеральным секретарем повесткой всеобъемлющей реформы Организации Объединенных Наций, а также решением одного из государств-членов (Соединенные Штаты Америки) сократить финансирование организации, привели к непредвиденному сильному сокращению финансирования. В этой сложной ситуации Комитет выражает высокую оценку и признательность организации за утверждение предложенного им стратегического плана работы и сводного бюджета на период 2018–2021 годов на второй очередной сессии Исполнительного совета в сентябре 2017 года, а также того, как организация продолжила работу по выполнению стоящих перед ней задач.

11. *Положение в области финансирования.* В этой связи ЮНФПА проделал заслуживающую одобрения работу, чтобы найти решение проблемы финансирования в целом, а также оптимальное соотношение между обязательным и необязательным финансированием. Подготовленный руководством ЮНФПА документ «Доводы по существу» стал действенной попыткой увеличить объемы финансирования, сохраняя в то же время свою стратегию мобилизации ресурсов по поиску источников новых донорских средств, включая частный сектор и гражданское общество.

12. *Изменение управления.* Комитет следил за ходом дел по комплексному анализу ресурсов и дал высокую оценку подробным брифингам по этим вопросам, которые проводили заместитель Директора-исполнителя и руководство. Комитет понимает вызовы в области поиска путей достижения большей эффективности и результативности. На конец года Комитет все еще искал возможность проанализировать конечный результат комплексного анализа ресурсов (который он надеялся получить в будущем), включая оценку воздействия, которое окажет

предложение Генерального секретаря о более широком реформировании Организации Объединенных Наций на работу ЮНФПА. Комитет отметил, что руководство ЮНФПА создало координационный комитет по управлению изменениями с целью согласования всех связанных с реформированием работ и мероприятий, включая предложенную Генеральным секретарем повестку реформирования с целью получения максимальных выгод и недопущения дублирования работы. Комитет продолжит внимательно следить за координацией и работой в 2018 году.

13. *Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ)*. Комитет понимает уязвимость устаревающей, более не соответствующей назначению среде ИКТ, которая представляет собой большой риск в работе ЮНФПА. Это влияет и на способность организации работать с информацией на уровне современных требований и на деловые процессы, а также на ее способность реагировать на инциденты и растущую угрозу кибератак. По этой причине Комитет поддержал решение организации включить в ее предложенный сводный бюджет на период 2018–2021 годов необходимые средства на комплексную модернизацию ИКТ.

14. *Согласованный подход к переводу денежных средств (СППДС)*. Комитет одобрил применение данной структуры и с удовлетворением отметил использование организацией аудиторских проверок СППДС в сочетании с выборочными проверками в качестве способа принятия мер против рисков, связанных с перечислением средств партнерам-исполнителям, а также обеспечения надлежащего надзора за отношениями с ними. Комитет также отметил опубликованный руководством ЮНФПА «Доклад о ходе оценки», а также усиление опоры руководства ЮНФПА на выборочные проверки и его решение о сокращении количества аудиторских проверок СППДС. Комитет считает, что необходимо проанализировать экономическую эффективность структуры СППДС и, в частности, выборочных проверок, когда это будет целесообразно. Необходимость принятия мер против данного риска была также отмечена Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций.

15. *Общеорганизационное управление рисками, структура внутреннего контроля и система подотчетности*. Комитет и дальше будет считать эти три взаимосвязанные области деятельности высокоприоритетными. В 2017 году Комитет отметил тот факт, что при внедрении системы общеорганизационного управления рисками руководство создало реестр корпоративных рисков и доработало документы по вопросам реагирования на них. Комитет отметил, что в последнем квартале года рабочие группы по мерам реагирования на риски проанализировали все предусмотренные действия оперативных подразделений, имея в виду создание библиотеки для использования всеми ответственными за управления рисками руководителями, которая бы преобразовалась в последующем в более локализованную систему оценки рисков. Комитет считает совершенно необходимым продолжение организацией данной работы, чтобы полностью реализовать систему общеорганизационного управления рисками и обеспечить ее интеграцию в структуру внутреннего контроля.

16. Что касается структуры внутреннего контроля Комитет внимательно следил за состоянием дел с целью критической оценки деловых процессов и создания плана «второй линии обороны». Комитет отметил, что проекты новых или пересмотренных политик предусматривали раздел по рискам и соответствующим средствам их контроля. Комитет отметил включение подотчетности по структуре результатов в стратегический план на период 2018–2021 годов и по-прежнему рекомендует ЮНФПА пересмотреть и внести коррективы в свою систему подотчетности, разработанную в 2007 году.

17. *Управление ревизии и расследований (УРР)*. Комитет хотел бы обратить внимание на риски, связанные с высокими темпами смены сотрудников, занимающихся как ревизионными проверками, так и расследованиями, а также очень большими промежутками времени между возникновением и заполнением вакансий. Несмотря на эти трудности, Комитет с удовлетворением отмечает и высоко оценивает работу и достижения УРР, о которых свидетельствуют показатели подготовки рабочих планов проведения внутренних ревизионных проверок и расследований на 2017 год. Комитет хотел бы привлечь внимание к увеличению фидуциарного и репутационного риска для ЮНФПА в результате несоответствия между ожиданиями и наличными ресурсами. Комитет полагает, что проблему недостатка ресурсов для внутренних ревизионных проверок и расследований следует решать в первоочередном порядке.

18. *Комитет по мониторингу результатов ревизий.* Комитет с удовлетворением отмечает, что Комитет по мониторингу результатов ревизий является отличным механизмом обеспечения своевременного осуществления невыполненных рекомендаций по итогам ревизионных проверок. Комитет призывает Комитет по мониторингу результатов ревизий продолжить свою работу, особенно в части, касающейся тех рекомендаций, которые относятся к деятельности с высоким уровнем риска.

19. *Управление по вопросам оценки.* Управление по вопросам оценки является еще одним краеугольным камнем работы Директора-исполнителя по исполнению обязанностей фидуциарного надзора. Комитет провел встречу с вновь назначенным директором, который представил а) отчет о ходе выполнения рабочего плана на период 2016–2019 годов, а также б) проект плана оценки на период 2018–2021 годов, согласованный со стратегическим планом ЮНФПА на 2018–2021 годы (представлен Исполнительному совету на его первом заседании в 2018 году). Комитет отметил, что исполнение нескольких оценок программ в 2016 году было отменено по разным причинам, и выразил надежду, что эта работа вернется в плановое русло. Комитет был информирован, что внешняя проверка подразделения оценки будет завершена в 2018 году.

20. *Финансовые ведомости и отчетность.* Отдел управленческого обслуживания представил Комитету проект финансовых ведомостей и отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которые были составлены Отделом управленческого обслуживания в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). По заключению Комитета, подготовка финансовых ведомостей и отчетности Отделом управленческого обслуживания находится на профессиональном уровне и трансформировалась в стандартный процесс, в рамках которого применяются надлежащие механизмы контроля и проводится тщательный анализ счетов с последующими мероприятиями, где задействованы отделения на местах и другие подразделения.

21. *Комитет по проверке поставщиков.* Комитет по проверке работы поставщиков — это внутренний технический и административный орган, функцией которого является вынесение рекомендаций для последующего рассмотрения Начальником секции закупок, который отвечает за принятие окончательных решений об одобрении поставщиков. Консультативно-ревизионный комитет был проинформирован об итогах работы комитета по проверке работы поставщиков за второй год его существования. Консультативно-ревизионный комитет повторно рекомендует комитету по проверке работы поставщиков повысить свою значимость для всей организации и а) выпустить ежегодный доклад, где подводились бы итоги работы, в том числе содержались бы комментарии относительно извлеченных уроков и улучшений, которые можно внести в процесс закупки; и б) расширить состав комитета по проверке работы поставщиков, включив в него одного или несколько членов, не являющихся сотрудниками ЮНФПА.

22. *Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций* Комитет проводит регулярные заседания с участием членов Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций с целью обсуждения (а) планов работы Комиссии ревизоров; (б) мер внутреннего контроля; (с) вопросов, вынесенных на рассмотрение Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций. Комитет отметил, что Комиссия ревизоров дала безусловно-положительное заключение по финансовой отчетности за 2016 года, а также то, что она поставила ряд вопросов о контроле. Комитет также отметил, что руководство должно продолжить работу с целью ускорения реализации еще неисполненных рекомендаций Комиссии ревизоров.

23. *Бюро по вопросам этики.* В июне 2017 года в рамках заседания Комитет провел частную встречу с советником по вопросам этики ЮНФПА. Комитет выступает в поддержку проводимой подразделением по вопросам этики ЮНФПА работы, которая способствует созданию культуры добросовестности и ответственности. Комитет пришел к выводу, что подразделение по вопросам этики играет особенно важную роль в деле поддержки работы организации по искоренению сексуальной эксплуатации и насилия. Комитет отмечает, что Директор-исполнитель и руководство старшего звена ЮНФПА оказывают неизменную поддержку и придают особое значение функции соблюдения этических норм.

## IV. Заключение

24. В 2018 году Комитет продолжит уделять самое серьезное внимание:

- (a) реализации нескольких проектов преобразований, предпринятых организацией, а также по осуществлению реформирования Организации Объединенных Наций, объявленного Генеральным секретарем;
- (b) улучшению финансового положения ЮНФПА;
- (c) дальнейшему развитию стратегии управления общеорганизационными рисками и обеспечение связи между механизмами общеорганизационного управления рисками, механизмами внутреннего контроля и механизмами подотчетности;
- (d) реализации структуры СППДС;
- (e) снижению уровня рисков, относящихся к информационно-коммуникационным технологиям, включая преобразование ИКТ;
- (f) развитию ситуации в области решения проблем сексуальной эксплуатации и насилия, а также сексуальных домогательств, включая проведение расследований предполагаемых случаев;
- (g) ходу дел и состоянию исполнения ежегодных рабочих планов подразделения оценки и Управления ревизии и расследований;
- (h) исполнению рекомендаций по итогам ревизий.

25. Комитет хотел бы выразить признательность Директору-исполнителю, заместителям Директора-исполнителя и старшим сотрудникам и персоналу Управления ревизии и расследований, сотрудникам Управления по вопросам оценки, Комиссии ревизоров и другим сотрудникам и руководству ЮНФПА, которые принимали активное участие в работе Комитета и сотрудничали с ним в выполнении им своих обязанностей

—