

Совет управляющих

GOV/2023/14
17 марта 2023 года

Русский
Язык оригинала: английский

Для служебного пользования

Доклад о деятельности в области внутреннего аудита, управленческого обслуживания и расследований за 2022 год

Доклад директора Бюро внутреннего надзора

1. В настоящем докладе, представляемом Комитету по программе и бюджету (КПБ), приводится краткая информация о деятельности Бюро внутреннего надзора (ОИОС), осуществленной в 2022 году его функциональными группами по внутреннему аудиту, управленческому обслуживанию и расследованиям. Наряду с отдельным докладом об оценке программы (документ GOV/2023/15), представленным Комитету по программе и бюджету, и докладом об оценке деятельности в области технического сотрудничества в 2022 году (документ GOV/2022/46), представленным Комитету по технической помощи и сотрудничеству (КТПС) в ноябре 2022 года, настоящий доклад призван дать Совету управляющих полное представление о работе Бюро, а также продемонстрировать, как различные функциональные группы в ОИОС взаимодействуют друг с другом в целях достижения максимальной эффективности деятельности по внутреннему надзору, направленной на обеспечение уверенности и содействие улучшению работы в рамках всего Агентства.
2. Внутренний аудит независимым и объективным образом обеспечивает уверенность в адекватности и эффективности управления, риск-менеджмента и внутреннего контроля применительно к программам, процессам и деятельности Агентства. ОИОС проводит аудиты в соответствии с планом, основанным на оценке рисков, и Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (ИВА).
3. Кроме того, согласно своему Уставу ОИОС предоставляет Секретариату независимые и объективные консультационные услуги, чтобы помочь ему более эффективно осуществлять программы и вести деятельность Агентства. С этой целью функциональная группа ОИОС по управленческому обслуживанию на систематической основе использует знания, опыт и методы, призванные оказать помощь руководителям в организации деятельности в рассматриваемых областях.

4. Помимо этого, OIOS проводит специальные дознания и расследования в тех случаях, когда имеются признаки нарушения положений, правил, политики и/или административных инструкций Агентства или становится известно о других отклонениях от норм. Результаты этой работы используются для того, чтобы помочь руководству своевременно принять корректирующие меры, в том числе, при необходимости, меры дисциплинарного характера и, по возможности, меры по возмещению каких бы то ни было убытков. Одна из важных составляющих работы функциональной группы по расследованиям — помогать руководству совершенствовать меры контроля и процессы, чтобы в будущем не допустить повторения любых ошибок, из-за которых стали возможными случаи ненадлежащего поведения.

5. Настоящий доклад о деятельности состоит из восьми основных частей. В части А представлен общий обзор бюджета и штата сотрудников, занимающихся внутренним аудитом, управленческим обслуживанием и расследованиями; в части В говорится о профессиональных стандартах, включая подтверждение организационной независимости деятельности по внутреннему аудиту; в части С кратко изложены основные цели аудитов, завершенных в 2022 году, и сделанные по их итогам выводы, заключения и рекомендации; в части D освещаются основные сквозные проблемы, выявленные в ходе проведенной в 2022 году работы по внутреннему надзору; в части E содержится информация о работе, проделанной в 2022 году функциональной группой OIOS по расследованиям; в части F описывается другая деятельность, осуществленная OIOS в течение года, в том числе связанная с управленческим обслуживанием; часть G посвящена ходу выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита; в части H представлен план проведения внутреннего аудита на 2023 год. В приложении приводится подробная информация об осуществлении предыдущих рекомендаций OIOS.

А. Бюджет и штат

6. Как показано в таблице 1 ниже, расходы на функциональные группы по внутреннему аудиту (ВА), управленческому обслуживанию (УО) и расследованиям (ФР), а также расходы на канцелярию директора (ДИР) в 2022 году составили 2 256 276 евро. Расходы на проведение оценки приводятся отдельно в докладе об оценке программы, представляемом Комитету по программе и бюджету. Общий уровень освоения средств OIOS в 2022 году составил 79,1%.

ТАБЛИЦА 1. РАСХОДЫ НА ВНУТРЕННИЙ АУДИТ, УПРАВЛЕНЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ И РАССЛЕДОВАНИЯ (В ЕВРО) В 2022 ГОДУ

Категория	Расходы по персоналу	Поездки	Контракты/ консультанты	Прочие расходы	Всего
Расходы на ДИР	184 135	-	7 188	47 841	239 164
Расходы на ВА	856 306	47 064	20 829	34 113	958 312
Расходы на ФР	291 953	14 579	129 363	15 115	451 010
Расходы на УО	551 548	10 173	37 500	8 569	607 790
Всего	1 883 942	71 816	194 880	105 638	2 256 276

7. Функциональная группа OIOS по внутреннему аудиту состоит из шести сотрудников на штатных должностях категории специалистов. В функциональную группу по расследованиям входят два сотрудника категории специалистов, а в функциональную группу по управленческому обслуживанию — четыре сотрудника категории специалистов.

8. При необходимости OIOS дополняет или подкрепляет свой потенциал в области внутреннего аудита, управленческого обслуживания и проведения расследований, привлекая

внешнюю консультационную поддержку. Кроме того, в штате OIOS имеются три должности категории общего обслуживания, занимающихся административным и иным обслуживанием.

9. Аудиторы, специалисты по вопросам управления и следователи OIOS имеют соответствующие международные сертификаты и обладают разноплановым опытом, в частности в таких областях, как финансы, риск-менеджмент, внутренний контроль, руководство, информационные технологии (ИТ), управление, анализ и совершенствование бизнес-процессов, борьба с мошенничеством и проведение расследований. Чтобы поддерживать свои знания и навыки в актуальном состоянии и соответствовать требованиям в отношении непрерывного образования, предъявляемым к обладателям профессиональных сертификатов, сотрудники регулярно повышают свою квалификацию.

В. Профессиональные стандарты

10. В соответствии со стандартом качественной характеристики ИВА № 1110 директор OIOS должен отчитываться о работе на таком организационном уровне, который позволял бы группе по внутреннему аудиту выполнять свои обязанности, и должен не реже одного раза в год подтверждать Совету управляющих факт организационной независимости группы по внутреннему аудиту.

11. Директор OIOS подчиняется непосредственно Генеральному директору и имеет прямой и неограниченный доступ к Совету управляющих. В течение 2022 года деятельность в области внутреннего аудита продолжала осуществляться без внешнего влияния и на условиях организационной независимости в соответствии с Уставом OIOS, а Бюро, вынося свои профессиональные суждения, не поступалось своими принципами и не поддавалось давлению.

12. В конце 2021 года Агентство организовало проведение внешней оценки качества (EQA) работы функциональной группы OIOS по внутреннему аудиту в целях обеспечения гарантий соблюдения группой соответствующих профессиональных стандартов (Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита ИВА); окончательный отчет об этой оценке был опубликован в июле 2022 года. В соответствии со стандартом качественной характеристики ИВА № 1300 «Программа обеспечения качества и повышения эффективности работы», такая оценка должна проводиться как минимум раз в пять лет.

13. Как было доведено до сведения Совета управляющих в документе GOV/2022/46, по результатам EQA был сделан вывод о том, что деятельность по внутреннему аудиту «в целом соответствует» стандартам ИВА, что является наивысшей оценкой по трехбалльной шкале, используемой ИВА. Специалисты, проводившие оценку качества, также предложили несколько рекомендаций по дальнейшему усилению функции внутреннего аудита и повышению ее пользы для Агентства.

С. Внутренний аудит 2022 года — краткая информация о результатах

14. План работы OIOS на 2022 год включал в общей сложности 16 мероприятий по внутреннему аудиту против 14 в 2021 году. По итогам 10 из них были подготовлены заключительные отчеты, включая шесть страновых оценок и аудитов (СОА) и соответствующий сводный доклад, которые

были представлены КТПС в ноябре 2022 года; еще по двум аудитам (касающимся Отдела ядерной энергетики Департамента ядерной энергии и управления данными поставщиков) работа на местах была завершена, и отчеты находятся на завершающей стадии подготовки.

15. Из оставшихся аудиторских проверок три были перенесены в план работы OIOS на 2023 год. По состоянию на 31 декабря 2022 года работа на местах по аудиту Отдела операций В Департамента гарантий продолжалась, а аудит непрерывности рабочих процессов и аварийного восстановления был отложен до середины 2023 года, чтобы совместить его с окончанием первого цикла работы системы обеспечения организационной жизнеспособности (ORMS). Аудит планирования замещения штатных должностей был исключен из плана работы на 2022 год, теперь это резервное задание в плане на 2023 год.

16. Последним заданием, включенным в план работы на 2022 год, был комплексный аудит составления карты гарантий, который был преобразован в консультационную услугу, чтобы лучше отражать, поддерживать и отслеживать инициативы руководства, включая работу по совершенствованию механизмов управления рисками организации (УРО). OIOS намерено запланировать полный аудит системы УРО на 2024 год, в то время как внутренние аудиты для более детального анализа других видов деятельности «второй линии», таких как ORMS и управление рисками мошенничества, запланированы на 2023 год.

17. Большинство внутренних аудитов, завершенных в 2022 году, было проведено сотрудниками OIOS. В некоторых случаях помощь (под наблюдением OIOS) оказывали внешние технические эксперты, обладающие конкретными знаниями и навыками, необходимыми для выполнения поставленных задач в соответствии со стандартом качественной характеристики ИВА № 1200 «Профессионализм и профессиональное отношение к работе».

18. OIOS использует четырехбалльную шкалу для определения уровня зрелости и эффективности руководства, риск-менеджмента и внутреннего контроля в рамках области или системы, в отношении которой проводится аудит. Эта шкала основана на рекомендациях Рабочей группы по гармонизации аудиторских оценок на уровне задания, которые были утверждены представителями служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций в сентябре 2016 года. Критерии, лежащие в основе четырех оценок, представлены на рисунке 1.

Оценка		Описание оценки
Эффективно		Рассмотренные механизмы управления, практики риск-менеджмента и системы внутреннего контроля сформированы должным образом и эффективно функционируют. Проблемы, выявленные в ходе аудита, вряд ли повлияют на достижение целей проверяемой области.
Требуется некоторое улучшение		Рассмотренные механизмы управления, практики риск-менеджмента и системы внутреннего контроля в целом сформированы и эффективно функционируют, но необходимы некоторые улучшения. Проблемы, выявленные в ходе аудита, вряд ли существенно повлияют на достижение целей проверяемой области.
Требуется значительное улучшение		Рассмотренные механизмы управления, практики риск-менеджмента и системы внутреннего контроля частично сформированы и функционируют, но необходимы существенные улучшения. Проблемы, выявленные в ходе аудита, могут существенно повлиять на достижение целей проверяемой области.

Неэффективно	Рассмотренные механизмы управления, практики риск-менеджмента и системы внутреннего контроля не сформированы должным образом или не функционируют. Проблемы, выявленные в ходе аудита, могут серьезно подорвать достижение целей проверяемой области.
--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

РИС. 1. Система оценок, используемая для внутренних аудитов OIOS.

19. Из всех отчетов о внутреннем аудите, подготовленных в 2022 году, семь — СОА и соответствующий сводный доклад, которым оценки не присваиваются, а еще два аудита не получили оценку из-за своего охвата. Осталась одна область проверки, которая получила оценку «требуется некоторое улучшение». В разделах С1 и С2 ниже представлена более подробная информация.

С.1. Внутренний аудит

С.1.1. Аудит Отдела безопасности ядерных установок Департамента ядерной и физической безопасности

20. Реализуя циклический подход к аудиту отделов Агентства, в рамках данной проверки OIOS рассмотрел вопрос о наличии и адекватности механизмов руководства, управления рисками и внутреннего контроля при управлении программной деятельностью в Отделе безопасности ядерных установок (NSNI) Департамента ядерной и физической безопасности.

21. Результаты аудита показали, что NSNI следует общим для всего Агентства предписаниям в области управления программной деятельностью. В целом существующих контрольных механизмов достаточно для обеспечения того, чтобы деятельность NSNI соответствовала общей стратегии Агентства. В рабочих процессах Отдела аудиторы обнаружили несколько примеров передовой практики и надлежащих механизмов контроля в таких областях, как координация программ, управление внутренними информационными активами и инструменты для мониторинга внебюджетного финансирования.

22. OIOS отметило ряд областей, требующих дополнительных усилий. Принципы риск-менеджмента не внедрены в деятельность NSNI на системной основе. Кроме того, в реализуемых Отделом проектах инструменты управления проектами применяются не единообразно. OIOS отмечает, что эти недочеты присущи не только NSNI, но наблюдаются в масштабах всего Агентства. Также в Единой информационной системе обслуживания программ Агентства (ЭЙПС) не хватает комплексных отчетов по внебюджетным источникам средств, что препятствует эффективному принятию решений по использованию и мониторингу внебюджетных источников.

23. Также были выявлены пробелы в финансовой и бюджетной информации, используемой для инструктажа новых руководителей проектов. На момент проведения аудита достижение Отделом цели Агентства по обеспечению гендерного паритета к 2025 году представлялось маловероятным. Наконец, аудиторы рекомендовали NSNI обратить внимание на ряд рекомендаций, содержащихся в отчете по итогам проведенного OIOS в 2019 году обзора, посвященного базам данных Департамента ядерной и физической безопасности.

24. По итогам аудита было вынесено три рекомендации, из них две, относящиеся скорее к Агентству в целом, чем к Отделу, были адресованы Департаменту управления.

25. В целом OIOS оценило уровень управления, риск-менеджмента и внутреннего контроля в этой области как «**требуется некоторое улучшение**».

C.1.2. Последующий аудит региональных бюро МАГАТЭ в Токио и Торонто

26. OIOS провело последующий аудит региональных бюро Департамента гарантий в Токио и Торонто. Цель аудита заключалась в оценке хода выполнения руководством рекомендаций внутренних аудитов, проведенных в 2017 году в обоих бюро, чтобы обеспечить уверенность в том, что согласованные меры были приняты или принимаются своевременно и эффективно. Что касается тех рекомендаций, которые считаются выполненными руководством, то OIOS оценило эффективность принятых мер и то, насколько долговременными оказались достигнутые результаты.

27. Предыдущие аудиторские проверки выявили ряд дефектов в механизмах внутреннего контроля в области организации, закупок, финансов и поездок в Токио, а также в области управления материальными запасами в Торонто. На основании результатов этих предыдущих аудитов OIOS присвоило проверенным областям общую оценку «**требуется улучшение**».

28. Последующий аудит показал, что в целом руководство Департамента гарантий выполнило согласованные рекомендации своевременным, эффективным и устойчивым образом. Было выявлено несколько новых проблем и предложены рекомендации по их решению, а также рекомендации, направленные на дальнейшее повышение эффективности усилий, направленных на реализацию ряда ранее согласованных мер. Новые рекомендации касались в основном вопросов управления активами ИТ и другим оборудованием, а также общих аспектов безопасности.

29. Поскольку этот обзор был последующим, OIOS не присвоило этой области новую оценку. Текущая оценка будет пересмотрена по результатам следующего полного аудита двух региональных бюро.

C.1.3. Аудит подхода Агентства к управлению рисками мошенничества

30. В рамках своего рабочего плана OIOS провело аудит управления рисками мошенничества. Была проведена оценка адекватности политики Агентства по борьбе с мошенничеством и эффективности и результативности подхода Агентства к управлению рисками мошенничества.

31. Аудит показал, что общее состояние управления рисками мошенничества требует улучшения. Политика по борьбе с мошенничеством, выпущенная в июне 2020 года, предусматривает, что Агентство проявляет «нулевую терпимость» к мошенничеству, и, с положительной стороны, аудит выявил очень высокий уровень осведомленности об этом отношении среди сотрудников. Секретариат также начал проводить общее обучение сотрудников, направленное на поощрение этической рабочей среды, а также некоторые более конкретные курсы, ориентированные на борьбу с мошенничеством, например, курсы для некоторых сотрудников, участвующих в закупках. Однако OIOS предположило, что необходимо дополнительное руководство, поддержка и обучение, чтобы помочь руководителям и группам выявлять и управлять рисками мошенничества в рамках своих сфер ответственности, содействуя им в выполнении своих индивидуальных и коллективных обязанностей в соответствии с политикой по борьбе с мошенничеством. Такой подход будет способствовать дальнейшей поддержке Агентства в обеспечении последовательной и эффективной культуры управления рисками мошенничества во всех департаментах и отделах.

32. Аудит показал, что практическое управление рисками мошенничества Агентства требует дальнейшего укрепления и развития. В частности, руководству Секретариата следует установить

более точную и ясную связь между целями на уровне политики по борьбе с мошенничеством, целями на уровне проектов, процессов и сфер деятельности, и детальными механизмами контроля и другими механизмами, на которые опирается Агентство для предотвращения и обнаружения мошенничества, коррупции и других злоупотреблений и реагирования на них. Аудит предложил последовательно документировать и анализировать риски мошенничества и ответные меры, а также проводить оценку рисков мошенничества в ключевых областях, чтобы обеспечить разработку и внедрение надлежащего внутреннего контроля.

33. Эти шаги в совокупности помогут обеспечить руководству Секретариата дополнительную уверенность в том, что риск мошенничества управляется на приемлемом уровне во всем Агентстве в соответствии с политикой по борьбе с мошенничеством.

34. С учетом характера данного обзора и того, что его охват не включал углубленного тестирования адекватности контроля за борьбой с мошенничеством в рамках отдельных рабочих процессов или подразделений, OIOS не присваивало аудиторскую оценку. В рамках плана работы OIOS на 2023 год запланирован дополнительный аудит, в ходе которого будут использованы инструменты оценки риска мошенничества, чтобы оценить меры реагирования Агентства в отдельных областях потенциального проявления. После этого последующего мероприятия будет определена общая оценка.

С.2. Страновая оценка и аудит

35. План работы по внутреннему надзору на 2022 год предусматривает расширение охвата обзоров СОА. В 2022 году было подготовлено шесть докладов СОА вместе со сводным докладом, в котором были изложены сквозные выводы, имеющие отношение более чем к одной стране или региону.

36. СОА объединяют методологии аудита и оценки, что позволяет дать всестороннюю оценку работы Агентства в государствах-членах. В них производится анализ всех видов помощи, оказанной Агентством государствам-членам, и внимание прежде всего уделяется тому, насколько деятельность Агентства совместима с национальными приоритетами и соответствующим образом спланирована, в какой степени возможно достижение результатов и насколько полезны механизмы осуществления.

37. Каждый год СОА проводятся в каком-либо одном географическом регионе. В 2022 году Департамент технического сотрудничества сосредоточил внимание на Азиатско-Тихоокеанском регионе, а для оценки были выбраны Бангладеш, Вьетнам, Кувейт, Монголия, Таиланд и Филиппины. При отборе стран учитывались такие факторы, как масштаб и сложность комплекса мероприятий Агентства в каждом государстве-члене, ситуация в плане рисков, прогресс/задержки в реализации проектов, возможности для сравнения опыта разных стран в области программной деятельности, а также дата проведения последнего обзора OIOS в каждой стране. Объем поддержки, предоставленной Агентством этим шести государствам-членам в рассмотренный период, составил примерно 20 млн евро.

38. Результаты этой работы были изложены в документе «Оценка деятельности в области технического сотрудничества в 2022 году» (документ GOV/2022/46) и представлены КТПС в ноябре 2022 года. В общей сложности в страновых отчетах содержалось 11 рекомендаций, и еще четыре сквозные рекомендации стали результатом проведения сводной СОА.

D. Сквозные вопросы

39. Секретариат продолжает изучать возможности для совершенствования управления в ключевых областях. OIOS тесно взаимодействует с группами Секретариата, с тем чтобы оказать им содействие в управлении крупными проектами и другими инициативами, включая значительные внебюджетные проекты, и наладить обмен знаниями об эффективных и неэффективных методах работы. В 2022 году в этой связи велась работа по поддержке эффективного и рационального управления магазином Венского международного центра (ВМЦ) и библиотекой МАГАТЭ, в части вопросов радиационной безопасности и публикаций.

40. OIOS по-прежнему ориентирует свою повседневную деятельность на обеспечение наиболее целесообразного использования Агентством своих ресурсов, помогая руководству устранять излишки или избыточные элементы в бизнес-процессах и системах и выделять время сотрудников Секретариата для тех видов деятельности, которые в наибольшей степени способствуют достижению организационных целей. OIOS в рамках своей работы по обеспечению уверенности и консультированию в настоящее время уделяет пристальное внимание повышению эффективности использования средств в программной и другой деятельности.

41. После внедрения новой политики РМП Секретариат прилагает дальнейшие усилия по совершенствованию своих систем риск-менеджмента, пользуясь поддержкой централизованной группы менеджмента риска. Ключевое значение для достижения целей и задач Агентства имеет последовательный и эффективный менеджмент риска на всех уровнях организации. В 2023 году OIOS будет рассматривать практику РМП в рамках своих регулярных внутренних аудитов, что подготовит почву для полного аудита системы РМП в 2024 году.

42. Результаты аудитов и оценок OIOS по-прежнему свидетельствуют о том, что Агентству необходимо прилагать дальнейшие усилия для последовательного учета гендерной проблематики в своих программах и проектах. План работы OIOS на 2023 год включает оценку хода осуществления политики Агентства в области гендерного равенства, что должно не только обеспечить уверенность в текущих инициативах Агентства в этой области, но и оказать руководству дальнейшую поддержку в этой области.

43. Бюро постоянно уделяет внимание созданию среды, основанной на соблюдении этических принципов: руководству оказывается содействие в принятии решений, которые неизменно соответствуют ценностям Агентства, а сотрудникам всех уровней рекомендуется выражать свое мнение и привлекать внимание к обнаруженным проблемам. OIOS вновь выступило в поддержку учебной программы «Подотчетность в управленческой деятельности» и с удовлетворением отметило высокий уровень вовлеченности руководителей, а также распространение этой программы в 2022 году на более широкий круг руководителей, чем в предыдущие годы, что способствовало формированию общей культуры эффективной организации служебной деятельности.

44. Наконец, как OIOS ранее отмечало в своем годовом докладе за 2021 год, чтобы максимально использовать новые возможности и одновременно реагировать на возникающие и меняющиеся риски, руководителям и группам сотрудников Секретариата следует рекомендовать провести критический анализ своих подходов к работе и использовать новые методы работы там, где это выгодно. OIOS с удовлетворением отметило, что руководство опирается на результаты работы, проведенной в рамках аудита общих подходов, в ходе которого была выполнена оценка общих функций и бизнес-процессов в рамках всего Секретариата и представлены варианты их оптимизации с целью повышения организационной координации, результативности и

эффективности. На уровне отдельных систем и процессов реализуются последующие инициативы, и OIOS участвует в них по мере необходимости.

Е. Деятельность в области расследований в 2022 году

45. Функциональная группа по расследованиям OIOS проводит целый ряд мероприятий, предполагающих главным образом осуществление оценки и расследований в ответ на полученные заявления о возможном ненадлежащем поведении и другие жалобы, при этом административному руководству оказывается активная поддержка в деле снижения в будущем риска случаев подобного поведения.

46. В 2022 году OIOS получило 29 официальных жалоб/заявлений по сравнению с 25, поступившими в 2021 году. Среди них было восемь заявлений о преследованиях и одно — о сексуальных домогательствах. Последнее касалось сообщения о ненадлежащем поведении участника конференции во время одной из конференций Агентства. Кроме того, поступило два заявления о фаворитизме, пять — о нарушениях при приеме на работу, а также по два заявления, касающихся, соответственно, внеслужебной деятельности и дискриминации. В 2022 году OIOS получило также два заявления о мошенничестве.

47. Десять (34%) сообщений о возможном ненадлежащем поведении поступили анонимно на созданные OIOS телефонную горячую линию для заявления о нарушениях и на специальный адрес электронной почты, либо были отправлены письмом. Число анонимных сообщений значительно выросло по сравнению с предыдущими годами: тогда средний показатель составлял около 20%.

48. Из 29 дел в отношении случаев, о которых OIOS получило официальные сообщения в 2022 году, 11 были закрыты либо ввиду отсутствия доказательств, либо из-за того, что эти случаи не имели признаков ненадлежащего поведения. Из числа оставшихся два случая к концу года были полностью или частично подтверждены, в связи с чем руководству на рассмотрение были представлены отчеты для принятия дисциплинарных мер. Еще в семи случаях признаков ненадлежащего поведения обнаружено не было, но по факту выявленных проблем были подготовлены отчеты с рекомендациями либо для руководства, либо для уполномоченного по вопросам этики.

49. Три других случая были рассмотрены Департаментом по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций (ДООБ ООН), поскольку поднятые вопросы относились к его компетенции по обеспечению безопасности на территории ВМЦ. OIOS продолжает активно взаимодействовать, при необходимости, с ДООБ ООН и другими партнерами, чтобы обеспечить эффективное и результативное рассмотрение сообщений о возможном ненадлежащем поведении.

50. По состоянию на 31 декабря 2022 года на этапе продолжающейся оценки или расследования оставались восемь заявлений.

51. Если установлен факт ненадлежащего поведения, то Секретариат может принять ряд ответных мер, включая увольнение и понижение класса или ступени. Кроме того, в тех случаях, когда могут быть доказаны потери денежных средств, Секретариат будет стремиться взыскать их.

52. На протяжении 2022 года OIOS продолжало предоставлять руководству постоянную поддержку и рекомендации. Такая информационно-разъяснительная работа составляет все

большую часть деятельности Бюро и помогает устанавливать контакты с заинтересованными сторонами во всем Секретариате и укреплять их доверие. Она также может способствовать устранению Секретариатом недостатков в системе контроля до того, как могут произойти случаи ненадлежащего поведения или их рецидивы; это направление работы дополнялось текущей деятельностью в области внутреннего аудита, где особое внимание было обращено на регулирование риска мошенничества и коррупции.

Г. Другие виды деятельности OIOS

53. OIOS, действуя главным образом через свою функциональную группу по управленческому обслуживанию, по запросу предоставляет Секретариату рекомендации и поддержку для оказания ему помощи в разработке и внедрении систем и инструментов управления, в постоянной оптимизации рабочих процессов и деловой практики, в приведении организационной структуры в соответствие с руководящими установками, определяемыми на высоком уровне, а также в обзоре и совершенствовании административных процедур. Конечной целью этой деятельности является поддержка руководства в его постоянных усилиях по расширению возможностей Агентства для достижения стоящих перед ним целей, а также для обеспечения операционной эффективности и высокого качества работы, и тем самым она дополняет работу по обеспечению уверенности, проводимую функциональной группой по внутреннему аудиту.

54. В 2022 году OIOS консультировало руководство Секретариата по таким вопросам, как распределение и возмещение затрат, обеспечение безопасности ИТ, управление проектами и реорганизация бизнес-процессов. Некоторые консультационные задания были связаны с конкретными отделами, департаментами или направлениями деятельности, в то время как другие касались Секретариата в целом. В качестве примеров последнего можно привести завершение аудита общих подходов, а также работу над новым инструментарием для управления крупными проектами, проводимую во исполнение рекомендаций по итогам предыдущих внутренних аудитов OIOS.

55. В соответствии с надлежащей практикой в осуществлении надзорных функций OIOS применяет механизмы обеспечения качества, гарантирующие высокий профессиональный уровень его работы, соответствие этой работы целям Агентства и ее пользу для организации. OIOS осуществляет текущий и периодический мониторинг эффективности своей деятельности, в том числе старается получить от клиентов отзывы об этике и добросовестности Бюро, его компетентности и квалификации, а также о пользе, которую приносят задания OIOS. Уровень удовлетворенности клиентов оставался высоким: в 2022 году все поступившие от клиентов ответы содержали оценку «удовлетворительно» или «весьма удовлетворительно». В рамках перспективного планирования OIOS руководствуется отзывами клиентов для постоянного самосовершенствования, улучшения своих продуктов и обеспечения их неизменного соответствия потребностям Агентства, а также для профессионального развития персонала и групп OIOS.

56. В 2022 году OIOS продолжало поддерживать связь с прекращающим исполнение своих полномочий Внешним аудитором Агентства — Счетной палатой Республики Индонезия — и провело первые обсуждения с вновь назначенным Внешним аудитором — Главным бухгалтером-контролером и генеральным ревизором Индии. Кроме того, Бюро поддерживало также тесное сотрудничество и с другими структурами, оказывающими услуги в сфере обеспечения уверенности и консультирования, в том числе с Департаментом управления и

уполномоченным по вопросам этики, и участвовало в различных внутренних совещаниях старшего руководства, советов проектов и комитетов или присутствовало на них в качестве наблюдателя. Благодаря этому OIOS своевременно предоставляет руководству данные, необходимые для процесса принятия решений, а также поддерживает свою осведомленность о важнейших инициативах Агентства и возникающих рисках и может в плановом порядке учитывать их в своей работе по надзору.

57. Кроме того, на протяжении всего года OIOS принимало активное участие в очных и виртуальных совещаниях таких сетевых объединений, как представители служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и представители служб по проведению расследований организаций системы Организации Объединенных Наций, а также в специальных дискуссиях с другими партнерами, действующими как внутри, так и вне системы Организации Объединенных Наций, и с профессиональными институтами, стремясь к тому, чтобы наилучшим образом использовать развивающуюся практику и методы аудита, расследований и консультирования.

G. Ход выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита

58. По итогам аудиторских проверок OIOS регулярно выносит рекомендации в целях совершенствования управления, риск-менеджмента и внутреннего контроля Агентства, а также повышения результативности его деятельности и процессов.

59. OIOS адресует эти рекомендации Секретариату, и тот либо согласовывает план мер по выполнению каждой конкретной рекомендации, либо отклоняет ее. В 2022 году Секретариат не отклонил ни одной рекомендации, вынесенной OIOS по итогам аудита.

60. Секретариат согласовывает также график выполнения рекомендаций. Срок, необходимый для выполнения той или иной рекомендации, зависит от сложности проблемы и наличия ресурсов для ее решения. Поэтому для выполнения одних рекомендаций может потребоваться длительное время, а другие могут быть выполнены быстро. В рамках процесса контроля выполнения рекомендаций OIOS проверяет, какой прогресс был достигнут руководством в решении остающихся вопросов. В частности, делаются выводы о том, являются ли принятые руководством меры достаточными, чтобы OIOS могло считать рекомендации выполненными, и является ли обоснованным продление согласованного срока принятия мер.

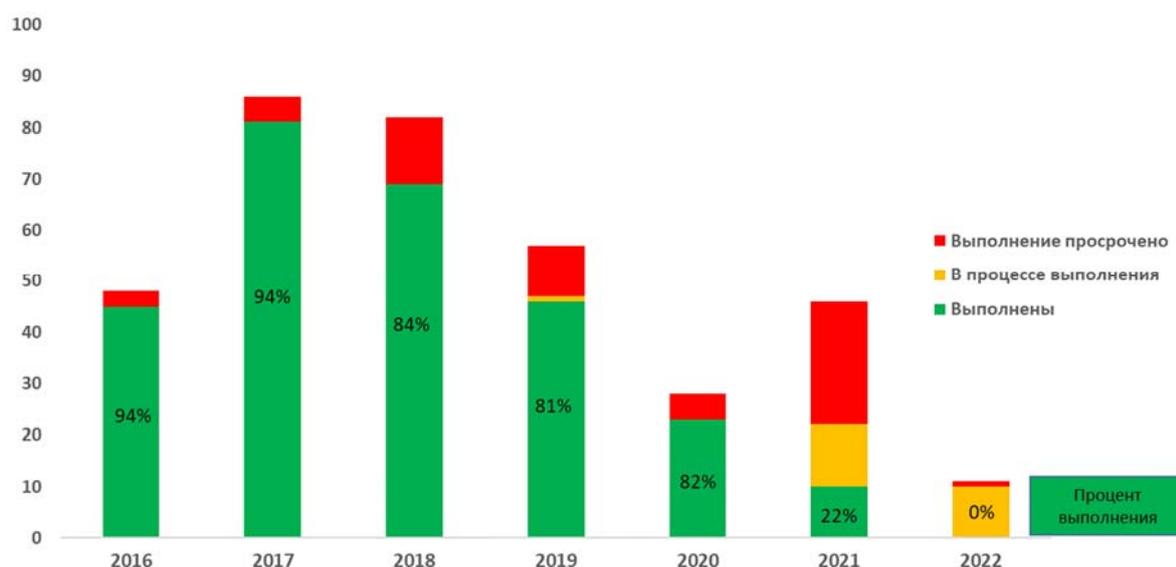
61. На рис. 2 показан ход выполнения всех рекомендаций, вынесенных OIOS по итогам внутреннего аудита в период с 2016 года. (Просьба обратить внимание, что статус тех или иных рекомендаций, вынесенных по итогам СОА, указан в соответствующих таблицах в документе GOV/2023/15.)

62. Всего из остающихся открытыми 358 рекомендаций, вынесенных OIOS по итогам внутреннего аудита с 2016 года, по состоянию на 15 февраля 2022 года 61 рекомендация (или 17%) еще не была выполнена, хотя соответствующий согласованный плановый срок выполнения истек. Еще 23 рекомендации находятся в процессе выполнения.

63. Как уже докладывалось Совету, в настоящее время OIOS официально закрыло 7 невыполненных рекомендаций, вынесенных в 2015 году или ранее. В некоторых случаях со стороны руководства уже осуществлялись меры по исправлению ситуации, но они еще не были доведены до конца. В одном случае, когда с учетом хода выполнения по-прежнему

представлялся возможным существенный риск для Агентства, OIOS направило в Секретариат записку с просьбой официально признать наличие такого риска. Эта рекомендация касалась обеспечения надлежащего контроля за ведением баз основных данных Агентства.

64. Процент открытых рекомендаций по итогам докладов, выпущенных в период 2016–2019 годов, продолжает снижаться, однако не такими быстрыми темпами, как ранее: с 13% в августе 2022 года до 12% в феврале 2023 года. После закрытия рекомендаций, вынесенных в 2015 году и ранее, OIOS теперь переключит свое внимание на то, чтобы помочь руководству сосредоточиться на полном выполнении всех оставшихся рекомендаций, вынесенных в период с 2016 по 2020 год.



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Выполнение просрочено	3	5	13	10	5	24	1
В процессе выполнения				1		12	10
Выполнены	45	81	69	46	23	10	
Всего	48	86	82	57	28	46	11

РИС. 2. Ход выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита по состоянию на 15 февраля 2023 года

Н. План работы в сфере внутреннего аудита на 2023 год

65. В соответствии с Уставом OIOS план работы OIOS на 2023 год был утвержден Генеральным директором. Компонент внутреннего аудита включает 14 заданий, как указано ниже.

66. Страновая оценка и аудит. Цикл 2023 года будет состоять из шести СОА, охватывающих помощь, оказываемую Агентством в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна, а также сводной проверки, в объем которой будут включены такие аспекты, как эффективность и результативность обмена знаниями в рамках регионального отдела и степень использования опыта планирования и итогов работы в одной стране для корректировки и совершенствования деятельности в других странах в том же регионе.

67. Аудит Отдела операций В в Департаменте гарантий. Данная проверка была инициирована в 2022 году и является частью постоянно действующей программы по обеспечению уверенности в независимости, беспристрастности, своевременности, эффективности и действенности осуществления гарантий. В частности, в ней делается упор на реализацию принципов и процедур в соответствии с политикой и стратегией Департамента гарантий; эффективность и действенность управления выделенными Отделу людскими и финансовыми ресурсами, включая планирование и распределение ресурсов, осуществление запланированных мероприятий и оценку итогов; планирование и проведение инспекций; контроль качества и менеджмент качества, включая менеджмент основных рисков; а также условия для проведения оценки.

68. Аудит Программы стипендий имени Марии Склодовской-Кюри (ПСМСК). В ходе этого аудита основное внимание будет уделяться последнему циклу присуждения стипендий по линии ПСМСК; он ставит своей целью обеспечить уверенность в отношении эффективности управления программой, включая проверку операций, связанных с начислением стипендий и выплат, и предложить дальнейшие усовершенствования до начала следующего программного цикла.

69. Аудит защищенности ИТ. В рамках данного аудита, исходя из стандартного аудиторского цикла OIOS, будут проверяться сетевые решения Агентства.

70. Аудит миссий Агентства на Украину. Этот аудит ставит своей целью обеспечить уверенность в отношении эффективности механизмов руководства, менеджмента риска и внутреннего контроля в рамках деятельности, направленной на решение насущных задач, которые возникают в связи с положением на Украине. Он будет охватывать общие вопросы, касающиеся выявления и снижения рисков, охраны здоровья и безопасности, другие вопросы, связанные с человеческими ресурсами, а также такие темы, как финансовый и бюджетный контроль, оценка соответствующей деятельности и составление отчетов.

71. Аудит управления и контроля данных: В ходе данного аудита будут изучены средства контроля для обеспечения того, чтобы данные обрабатывались надлежащим образом и в соответствии с заявленными намерениями Агентства. При тестировании OIOS сосредоточится на наиболее чувствительных источниках данных, включая персональные данные, касающиеся сотрудников и третьих лиц, но исключая данные о гарантиях, которые будут подвергнуты отдельному анализу.

72. Оценка риска мошенничества. Эта проверка будет включать углубленное тестирование механизмов борьбы с мошенничеством в одной или нескольких ключевых областях деятельности или процессах, чтобы обеспечить уверенность в отношении их действенности и эффективности. Это вторая часть аудита, касающегося менеджмента риска мошенничества, который был предусмотрен в плане работы OIOS на 2022 год.

73. Аудит непрерывности рабочих процессов и аварийного восстановления. После публикации в октябре 2021 года политики Агентства в отношении системы обеспечения организационной жизнеспособности (ORMS) этот аудит будет осуществляться для обеспечения уверенности в эффективности управления непрерывностью рабочих процессов и аварийным восстановлением.

Этот аудит был перенесен из плана аудиторской работы на 2022 год, чтобы совместить его с окончанием первого цикла работы системы ORMS.

74. В соответствии с наилучшей практикой внутреннего аудита в течение года этот план работы OIOS будет регулярно пересматриваться и по необходимости модифицироваться с учетом профиля рисков Агентства, его потребностей в области аудита и обеспечения уверенности, а также других обстоятельств.

Приложение

Выполнение рекомендаций по итогам внутреннего аудита¹

Название внутреннего аудита	Отчетный год	Общее число рекомендаций	Выполнены	В процессе выполнения	Выполнение просрочено	Отклонены клиентами
Аудит лингвистических услуг Агентства	2016	3	3			
Облачные вычисления	2016	8	8			
Управление угрозами информационной безопасности	2016	6	4		2	
Банк НОУ — проверка соблюдения требований и готовности	2016	1	1			
Проверка проекта МОЗАИК	2016	7	7			
Разделение обязанностей — участок III ЭЙПС	2016	11	11			
Распределение рабочих помещений в МАГАТЭ	2016	5	5			
Аудит взаимоотношений с поставщиками	2016	7	6		1	
Аудит организации поездок в Агентстве	2017	21	17		4	
Аудит ПДЛР	2017	14	14			
Аудит Регионального бюро в Токио	2017	11	11			
Аудит Регионального бюро в Торонто	2017	12	12			
Аудит соответствия — расходы по СВПД — Иран	2017	2	2			
Эффективность внутреннего контроля за организацией рабочего времени	2017	2	2			
Тестирование защищенности ИТ (тест на проникновение)	2017	1	1			

¹ На основе данных по состоянию на 15 февраля 2023 года.

Название внутреннего аудита	Отчетный год	Общее число рекомендаций	Выполнены	В процессе выполнения	Выполнение просрочено	Отклонены клиентами
Аудит инициативы в отношении мирного использования ядерной энергии	2017	11	11			
Процесс отбора персонала	2017	12	11		1	
Проверка по итогам внедрения ЭЙПС	2018	9	3		6	
Управление активами	2018	16	16			
Аудит управления закупками	2018	25	19		6	
Обеспечение непрерывности деятельности	2018	22	21		1	
Проверка по итогам внедрения МОЗАИК	2018	7	7			
Планирование и финансирование капитальных расходов	2018	3	3			
Аудит экспедиторских услуг Агентства	2019	5	5			
Управление магазином ВМЦ	2019	27	24		3	
Управление рисками в области информационной безопасности в SGTS	2019	8	4	1	3	
Трансформация МТНР	2019	2	2			
Система расчета заработной платы и пособий для персонала	2019	4	4			
Мобилизация ресурсов	2019	4	2		2	
Тестирование защищенности беспроводной сети Агентства	2019	1	1			
Процессы обеспечения уверенности в ДГ	2019	2			2	
Аудит механизмов управления в области технического сотрудничества	2019	4	4			
Специальный аудит магазина ВМЦ	2020	6	6			
Тестирование систем ИТ на проникновение	2020	7	6		1	
Аудит привлечения	2020	6	4		2	

Название внутреннего аудита	Отчетный год	Общее число рекомендаций	Выполнены	В процессе выполнения	Выполнение просрочено	Отклонены клиентами
внештатных сотрудников						
Аудит помощи, оказываемой Агентством государствам-членам в связи с пандемией (проект TC INT0098)	2020	1	1			
Аудит представительских и протокольных расходов	2020	1			1	
Управление лицензиями	2020	2	2			
ReNuAI+	2020	5	4		1	
Тестирование на проникновение (симуляция нападение извне)	2021	4	1		3	
Управление денежными средствами	2021	10	5		5	
Аудит проектов координированных исследований	2021	8		8		
Аудит процесса найма персонала в Агентстве	2021	13	4		9	
Аудит SGOC	2021	8		3	5	
Аудит закупок малоценных предметов	2021	3		1	2	
Аудит NSNI	2022	3		2	1	
Последующий аудит региональных бюро ДГ	2022	8		8		