

# Совет управляющих

GOV/2024/12

2 апреля 2024 года

Русский  
Язык оригинала: английский

Для служебного пользования

## Доклад о деятельности в области внутреннего аудита, управленческого обслуживания и расследований за 2023 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 2023 году его функциональными группами по внутреннему аудиту, управленческому обслуживанию и расследованиям. Наряду с отдельным докладом об оценке программы (документ GOV/2024/13), представленным Комитету по программе и бюджету, и докладом об оценке деятельности в области технического сотрудничества в 2023 году (документ GOV/2023/52), представленным Комитету по технической помощи и сотрудничеству (КТПС) в ноябре 2023 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 2023 году, и сделанные по их итогам выводы, заключения и рекомендации; в части D освещаются основные сквозные проблемы, выявленные в ходе проведенной в 2023 году работы по внутреннему надзору; в части E содержится информация о работе, проделанной в 2023 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 2024 год. В приложении приводится подробная информация об осуществлении предыдущих рекомендаций OIOS.

## A. 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 2023 году составили 2 816 553 евро. Расходы на проведение оценки приводятся отдельно в докладе об оценке программы, представляемом Комитету по программе и бюджету. OIOS использовало свой бюджет в 2023 году в полном объеме.

ТАБЛИЦА 1. РАСХОДЫ НА ВНУТРЕННИЙ АУДИТ, УПРАВЛЕНЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ И РАССЛЕДОВАНИЯ (В ЕВРО) В 2023 ГОДУ

Категория	Расходы по персоналу	Поездки	Контракты/ Консультанты	Прочие расходы	Итого
Расходы на ДИР	208 109	8 011	7 213	30 214	<b>253 547</b>
Расходы на ВА	564 476	30 688	187 124	40 921	<b>823 209</b>
Расходы на ФР	300 275	32 442	374 020	5 025	<b>711 762</b>
Расходы на УО	624 817	12 652	325 622	64 944	<b>1 028 035</b>
<b>Итого</b>	<b>1 697 677</b>	<b>83 793</b>	<b>893 979</b>	<b>141 104</b>	<b>2 816 553</b>

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 четыре должности категории общего обслуживания для административного и иного обслуживания.

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 2023 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.

## **С. Внутренний аудит 2023 года — краткая информация о результатах**

12. План работы OIOS на 2023 год включал в общей сложности 14 мероприятий по внутреннему аудиту. В дополнение к шести страновым оценкам и аудитам (COA) и сопровождающему их сводному докладу, которые были представлены КТПС в ноябре 2023 года, были подготовлены окончательные доклады еще по четырем аудитам. На конец года еще продолжалась работа над двумя заданиями из плана работы на 2023 год (часть I внутреннего аудита комплексной программы Агентства по предоставлению помощи Украине и аудит проверки безопасности ИТ), а аудит управления рисками мошенничества был официально перенесен в утвержденный план работы на 2024 год.

13. В результате проведенного OIOS в середине года обзора в первоначально утвержденный план аудиторской работы на 2023 год были внесены два изменения: добавлены внутренние аудиторские проверки, охватывающие управление Фондом помощи персоналу и управление кафетерием в Зайберсдорфе, и вследствие этого официально отсрочены запланированные аудиторские проверки Программы стипендий имени Марии Склодовской-Кюри и управления и контроля данных в Секретариате.

14. Большинство внутренних аудитов, завершенных в 2023 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».

15. 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.

16. Из докладов о внутреннем аудите, завершенных в 2023 году, семь касались СОА и сводного доклада по СОА, в которых, как обычно, оценка на уровне задания не выставлялась. Из оставшихся четырех аудиторских докладов в трех были выставлены оценки «требуется некоторое улучшение», а в одном (касающемся кафетерия в Зайберсдорфе) – «требуется значительное улучшение». Ни в одном докладе не было выставлено оценок «эффективно» (высшая оценка) или «неэффективно» (низшая оценка).

17. Более подробная информация о выводах и заключениях OIOS содержится в разделах С1 и С2 данного годового доклада. Критерии, на основании которых были выставлены четыре оценки, приведены на рис. 1, где также представлены оценки, присвоенные в 2023 году.

Оценка	Число аудитов с оценкой	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	3	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	1	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.
Без оценки	7	Анализируемой области не была присвоена оценка на уровне задания — например, анализ СОА или другие анализы/аудиты, по которым не было сделано твердых заключений.

РИС. 1. Сводка оценок, присвоенных внутренним аудитам в 2023 году.

## **С.1. Внутренний аудит**

### **С.1.1. Аудит Отдела операций В в Департаменте гарантий**

18. В рамках своего циклического подхода к предоставлению заключений о деятельности по гарантиям OIOS провело внутренний аудит Отдела операций В (SGOB) в Департаменте гарантий.

19. В ходе аудита был выявлен ряд областей положительной практики. OIOS также сделало несколько рекомендаций по дальнейшему улучшению управления проверкой по гарантиям в SGOB, а Секретариат представил планы действий по их выполнению.

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

### **С.1.2. Аудит непрерывности рабочих процессов и аварийного восстановления**

21. Вопросы обеспечения непрерывности рабочих процессов и устойчивости информационно-коммуникационных технологий рассматриваются в качестве ключевых компонентов Системы управления организационной жизнеспособностью (ORMS), которая была утверждена Координационным советом руководителей системы ООН в 2014 году в качестве системы управления чрезвычайными ситуациями для организаций системы ООН. Собственная политика Агентства в отношении ОРМС была издана в 2021 году под условным обозначением AM.I/24.

22. OIOS провело аудит подхода Агентства к обеспечению непрерывности работы и аварийного восстановления. В целом аудит показал, что принятые Агентством установки, касающиеся управления этими областями, выполняются. В общем за некоторыми исключениями было установлено достаточное число способов контроля, чтобы обеспечить соответствие деятельности общей стратегии Агентства.

23. В ходе аудита было отмечено несколько положительных практик и внедренных механизмов контроля над процессами, реализуемыми внутри Агентства. К ним относятся официальное принятие политики ORMS, документирование планов действий в чрезвычайных ситуациях, создание структуры управления с участием высшего руководства для стратегического и административного руководства, а также централизованная координация процессов обеспечения непрерывности работы для повышения эффективности основной деятельности. Кроме того, для повышения компетентности координаторов было решено провести обучение стандартам положительной практики, в частности ISO 22301. В ходе аудита также было отмечено, что на момент его проведения осуществлялось еще несколько инициатив; по завершении они должны устранить риски, выявленные в ходе предыдущих аудитов, а также оценок рисков, проведенных по инициативе руководства.

24. OIOS выявило ряд областей, требующих улучшения, таких как проверка механизмов обеспечения непрерывности деятельности для внешних зависимых организаций, которые могут быть задействованы в мероприятиях по возобновлению работы; тестирование планов обеспечения непрерывности деятельности и аварийного восстановления; проверка информации о контактных лицах персонала и других критически важных заинтересованных сторон в чрезвычайных ситуациях; а также создание механизма мониторинга работы ОРМС на уровне Департамента. Секретариат согласовал планы действий по обеспечению эффективного выполнения рекомендаций OIOS.

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

### **С.1.3. Аудит Фонда помощи персоналу**

26. Фонд помощи персоналу играет ключевую роль в повышении благосостояния и укреплении чувства общности между действующими и вышедшими на пенсию сотрудниками Агентства. Его финансовая поддержка включает в себя различные формы, в том числе субсидии и займы, предоставляемые отдельным сотрудникам и пенсионерам, а также поддержку мероприятий, направленных на повышение коллективного благополучия сотрудников и пенсионеров.

27. В ходе этого внутреннего аудита предполагалось провести оценку адекватности механизмов управления Фондом, надежности внутреннего контроля для устранения рисков и соответствия деятельности действующим нормативам, с тем чтобы подтвердить соблюдение принципов прозрачности, справедливости и подотчетности в соответствии с заявленными целями Фонда.

28. В ходе аудита было выявлено несколько примеров положительной практики, в том числе ведение протоколов заседаний Комитета помощи сотрудникам. OIOS отметило ценность этого механизма для сотрудников в плане содействия решению проблем, касающихся устранения трудностей и улучшения благосостояния. Кроме того, сами финансовые процессы были признаны в целом надежными, и в ходе аудиторской проверки не было выявлено никаких существенных ошибок.

29. Для дальнейшего укрепления деятельности Фонда OIOS рекомендовало Секретариату, в частности, обновить руководящие принципы управления Фондом и обеспечить их регулярный пересмотр, укрепить устойчивость административной поддержки, оказываемой Фонду, улучшить финансовую информацию, позволяющую принимать решения о распределении субсидий и займов, шире рекламировать Фонд среди сотрудников, которым может понадобиться его поддержка, и укрепить системы обработки информационных потоков в связи с управлением Фондом.

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

### **С.1.4. Аудит кафетерия в Зайберсдорфе**

31. После завершения строительства нового многофункционального здания (МФЗ) в Зайберсдорфе в сентябре 2023 года кухня и кафетерий были переведены в МФЗ и открылись для обслуживания посетителей. Новый кафетерий значительно больше и современнее того, который он заменил.

32. Общая цель данного аудита заключалась в оценке механизмов управления, управления рисками и внутреннего контроля в управлении деятельностью кафетерия.

33. Аудит выявил несколько примеров положительной практики, включая способность Секции обслуживания лабораторий Зайберсдорфа, входящей в состав Отдела общих служб, постоянно адаптироваться к меняющимся потребностям заведения в питании; справляться со сложным переездом и постепенным расширением объема и разнообразия услуг; а также применять инклюзивный подход через Консультативный комитет по кафетерии Зайберсдорфа, собирая мнения конечных пользователей, которые учитываются при принятии оперативных решений.

34. В то же время аудит выявил проблемы и возможности для улучшения в следующих областях: формализация новой нормативной базы, на которой кафетерий работает в настоящее время; четкое распределение обязанностей по надзору и управленческому контролю между сотрудниками; модернизация операций и распределение рабочей нагрузки в соответствии с требованиями общественного питания профессионального уровня, включая полное принятие

соответствующих стандартов здоровья и безопасности; и совершенствование отдельных административных процессов. Кроме того, аудит выявил необходимость в уточнении ожидаемых финансовых результатов работы кафетерия в соответствии с желаемым уровнем субсидий со стороны Агентства и ценами на питание, а также в проведении эффективной подготовки к любому новому тендеру для передачи услуг кафетерия внешнему подрядчику.

35. OIOS вынесло ряд рекомендаций, призванных помочь Секретариату в решении этих проблем. Общий уровень руководства, управления рисками и внутреннего контроля в отношении кафетерия в Зайберсдорфе был оценен как **«требуется серьезное улучшение»**.

## C.2. Страновая оценка и аудит

36. Осуществляемые OIOS задания по 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. В 2023 году было подготовлено шесть докладов по СОА, касающихся Бразилии, Коста-Рики, Кубы, Перу, Чили и Ямайки. Кроме того, OIOS подготовило сводный доклад, в котором обобщаются сквозные выводы, имеющие значение не только для одной страны или региона.

38. Результаты этой работы были изложены в документе «Оценка деятельности в области технического сотрудничества в 2023 году» (документ GOV/2023/52) и представлены КТПС в ноябре 2023 года. В общей сложности в докладах по странам содержалось 15 официальных рекомендаций в адрес Секретариата и еще 6 рекомендаций касались сквозных вопросов, отмеченных в сводном докладе. Все рекомендации (общим числом 21) были приняты руководством Секретариата, которое представило планы действий по их выполнению.

## D. Сквозные вопросы

39. Результаты проведенных OIOS в 2023 году аудитов, расследований и оказанных консультационных услуг свидетельствовали об общем повышении качества управления Агентством своими программами и операциями по сравнению с предыдущим годом. При этом необходимо учитывать все более масштабные устремления наряду с усложняющимися внутренними и внешними обстоятельствами, и для успешного решения всех этих задач потребуются дальнейшее совершенствование культуры, систем и процессов менеджмента в Агентстве.

40. Так, продолжает расти масштаб и размах программной деятельности Агентства, призванной удовлетворять меняющиеся потребности и запросы государств-членов и соответствовать позициям Агентства в ключевых тематических областях. Это влечет за собой расширение деятельности в ряде областей в рамках мандата Агентства, включая реализацию таких крупных флагманских инициатив, как «Лучи надежды», ЗОДИАК, «НУТЕК пластикс» и Atoms4Food. По этой причине Агентство вынуждено находить компромисс между новой и начатой в прошлом деятельностью и продолжать прилагать усилия по обеспечению наибольшей эффективности своих операций и оптимального использования бюджета.

41. Кроме того, в настоящее время Агентство работает в различных сложных обстоятельствах, прежде всего речь идет о поддержании постоянного присутствия в зоне конфликта и всех сопряженных с этим рисках. Такая деятельность неминуемо выводит организацию из «зоны комфорта» и требует от руководителей и их сотрудников мыслить иначе, действовать сообща, проявляя гибкость, и адаптироваться к новым условиям и требованиям, причем, что немаловажно, делать это быстро.

42. Агентству приходится приводить свои методы управления в соответствие с требованиями растущего числа все более разноплановых и значимых внебюджетных проектов и, как следствие, демонстрировать все большую гибкость при реализации проектов и эффективную подотчетность перед донорами вне регулярного бюджета. При этом залогом успешного осуществления этих масштабных проектов и инициатив является более слаженная совместная работа и сотрудничество между департаментами, что в свою очередь должно подкрепляться четкой внутренней подотчетностью. Ключом к обеспечению четкого понимания обязанностей и ответственности руководителей, — а также того, что различные группы в рамках проекта работают над достижением единых общих целей и задач, — станет надежное руководство проектами в сочетании с эффективным и своевременным мониторингом результатов и итогов, который позволит в ходе работы вносить необходимые корректировки. OIOS продолжает оказывать Секретариату содействие и консультировать по вопросам создания надлежащих инструментов руководства и управления с учетом флагманских инициатив и других ключевых проектов, а также способствовать максимальному повышению вероятности достижения намеченных результатов по проектам эффективным и действенным образом.

43. Помимо механизмов выявления, использования и реализации возможностей важнейшее значение в этой быстро меняющейся среде по-прежнему будет иметь эффективный риск-менеджмент. OIOS в ходе регулярных внутренних аудитов представило ряд замечаний и рекомендаций по укреплению практики риск-менеджмента в Агентстве, а в рамках утвержденного плана работы на 2024 год Бюро проведет полный аудит системы механизмов общеорганизационного риск-менеджмента (ОРМ). Это позволит своевременно представить в Секретариат замечания в отношении реализации изданной в 2022 году под условным обозначением АМ.1/24 политики риск-менеджмента, включая сравнительный анализ на основе разработанной для системы Организации Объединенных Наций модели потенциала.

44. OIOS продолжает сотрудничать с другими бюро и отделами Секретариата с целью содействовать постоянным усилиям по формированию здоровой этической среды и помогает обеспечивать соответствие принимаемых решений ценностям Агентства, побуждая сотрудников не молчать в тех случаях, когда они становятся свидетелями мошенничества, других противоправных действий или злоупотреблений. В организации, которая стремится двигаться вперед все более быстрыми темпами, сотрудникам особенно необходимо чувствовать себя наделенными всеми правами и возможностями, чтобы вносить предложения и принимать меры по улучшению рабочих процессов, в частности по таким направлениям, как совершенствование процессов, различные пути разработки программ, более эффективный риск-менеджмент или повышение эффективности использования ресурсов.

45. Наконец, OIOS в ходе своей работы продолжает выявлять необходимость в дальнейших усилиях по учету гендерной проблематики в программах и других видах деятельности Агентства. В конце 2023 года продолжалась независимая оценка осуществления политики Агентства в области гендерного равенства, окончательный отчет по которой будет издан в 2024 году.

## **Е. Расследования**

46. Функциональная группа по расследованиям OIOS проводит целый ряд мероприятий, в основном таких как оценка и расследования в ответ на полученные заявления о возможном ненадлежащем поведении и другие жалобы, и оказывает при этом активное содействие руководству с целью оперативно снизить риск случаев подобного поведения.

47. В период до 31 декабря 2023 года OIOS получило 28 официальных жалоб/заявлений (в 2022 году — 29). Среди них шесть заявлений о преследованиях, одно о сексуальных домогательствах, четыре заявления о мошенничестве и три — о других нарушениях, связанных с закупками.

48. Восемь (28%) сообщений о возможном ненадлежащем поведении поступили анонимно на телефонную горячую линию OIOS для передачи информации о нарушениях либо на специальный адрес электронной почты, либо были отправлены письмом. Такой показатель в целом соответствует уровню 2022 года, когда 34% сообщений в OIOS были направлены анонимно.

49. По состоянию на 31 декабря 2023 года на этапе продолжающейся оценки или расследования оставались шесть заявлений. Двенадцать заявлений из числа оставшихся были закрыты ввиду отсутствия доказательств или из-за того, что эти случаи не имели признаков ненадлежащего поведения. Еще два вопроса OIOS передало в Отделение Организации Объединенных Наций в Вене (ЮНОВ), поскольку один из них относился к компетенции Службы охраны и безопасности Организации Объединенных Наций, а субъектом другого был сотрудник ЮНОВ.

50. К концу года были полностью или частично подтверждены три заявления, в связи с чем руководству были представлены материалы для рассмотрения на предмет принятия дисциплинарных мер. Еще в пяти случаях признаков ненадлежащего поведения обнаружено не было, однако на основании выявленных проблем были подготовлены материалы с рекомендациями для руководства.

51. Если установлен факт ненадлежащего поведения, то Секретариат может принять целый ряд мер, включая увольнение и понижение класса или ступени. Кроме того, в тех случаях, когда может быть доказана потеря денежных средств, Секретариат будет пытаться взыскать их.

52. Наконец, в интересах непрерывного укрепления этической среды в Агентстве и обеспечения достойных условий труда, при которых все сотрудники могут внести оптимальный вклад в успех организации, в 2023 году OIOS продолжало свою информационно-просветительскую работу по содействию инициативам в области управления, таким как программа подготовки «Ценности в действии: создание достойных условий труда» и учебные курсы «Подотчетность в управленческой деятельности», которые уже четвертый год проводятся для старших руководителей в Агентстве.

## **Ф. Другие мероприятия OIOS**

53. OIOS, действуя главным образом через свою функциональную группу по консультативному 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 течение 2023 года OIOS предоставляло консультации и практическую поддержку Секретариату в самых разных областях, таких как подход Агентства к руководству и управлению проектами, подготовка к выпуску отчета о внутреннем контроле в отношении финансовой отчетности, введение в действие новой политики возмещения расходов, оптимизация процессов управления персоналом, определение новых организационных моделей, которые помогут руководству максимально увеличить вклад сотрудников в деятельность Агентства, разработка и внедрение ключевых элементов новой Программы развития лидерских качеств, а также определение возможностей для использования всего потенциала комплекса в Зайберсдорфе после завершения его реконструкции в рамках проекта ReNuAL. Консультативные услуги OIOS по-прежнему высоко оцениваются руководством Секретариата. Наличие внутренних возможностей для эффективного консалтинга помогает гарантировать, что полученные знания полностью сохранятся в Агентстве, а также будут соответствовать конкретным управленческим задачам и возможностям организации и будут более экономически эффективными, чем если полагаться главным образом на внешние ресурсы.

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. Это включает текущий и периодический мониторинг эффективности своей деятельности, в том числе получение от клиентов отзывов об этике и добросовестности Бюро, его компетентности и квалификации, а также о пользе, которую приносят задания OIOS. Уровень удовлетворенности клиентов оставался высоким: в 2023 году 98 процентов поступивших от клиентов отзывов содержали оценку «удовлетворительно» или «весьма удовлетворительно». В рамках перспективного планирования OIOS руководствуется официальными и неофициальными 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 течение 2023 года OIOS продолжало поддерживать связь с внешним аудитором и Объединенной инспекционной группой Организации Объединенных Наций. Кроме того, Бюро поддерживало также тесное сотрудничество и с другими внешними 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. На протяжении всего года Бюро активно взаимодействовало в таких сетевых объединениях, как представители служб внутреннего аудита организаций системы Организации Объединенных Наций и представители служб по проведению расследований организаций системы Организации Объединенных Наций, а также участвовало в специальных дискуссиях с другими партнерами, как входящими в систему Организации Объединенных Наций, так и находящимися за ее пределами, и с профессиональными институтами, чтобы оно могло оптимальным образом использовать развивающиеся практику и методы аудита, расследований и консультирования.

58. Наконец, в настоящее время OIOS работает с Отделом людских ресурсов, уполномоченным по вопросам этики, Бюро по правовым вопросам и Канцелярией Генерального директора над пересмотром и укреплением элементов нормативной базы. OIOS также обновляет Устав OIOS (AM.Ш/1), чтобы отразить последние изменения в профессиональных стандартах и обеспечить оптимальные возможности Бюро для удовлетворения потребностей Агентства во внутреннем надзоре в настоящее время и в будущем.

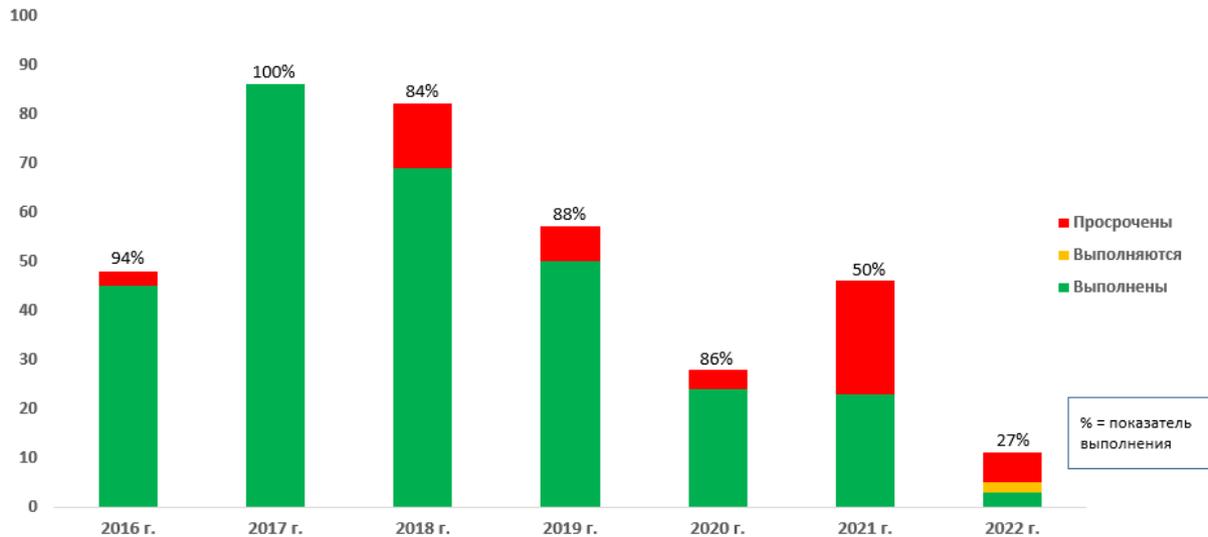
## **G. Ход выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита**

59. По итогам аудиторских проверок регулярно выносятся рекомендации в целях совершенствования управления, риск-менеджмента и внутреннего контроля Агентства, а также повышения результативности его деятельности и процессов. OIOS адресует эти рекомендации Секретариату, и тот либо согласовывает план мер по выполнению каждой конкретной рекомендации, либо отклоняет ее. В 2023 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 2016–2022 годов. Более подробная информация о невыполненных рекомендациях содержится в приложении к настоящему докладу.

62. Руководство продолжало добиваться прогресса в реализации согласованных мер. С августа 2023 года были выполнены еще семь рекомендаций из аудиторских докладов, выпущенных в 2021 году. Прогресс в выполнении рекомендаций предыдущих лет был более медленным: с августа 2023 года была выполнена еще одна рекомендация из аудиторских докладов, выпущенных в период 2016–2020 годов. В целом по состоянию на февраль 2024 года из числа рекомендаций по итогам внутреннего аудита, вынесенных OIOS в период 2016–2022 годов (за исключением рекомендаций по итогам СОА, которые включены в соответствующую таблицу в документе GOV/2024/13), 56 были просрочены, а еще 2 находились в процессе выполнения.



	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Итого
Просрочены	3		13	7	4	23	6	56
Выполняются							2	2
Выполнены	45	86	69	50	24	23	3	300
<b>Итого</b>	<b>48</b>	<b>86</b>	<b>82</b>	<b>57</b>	<b>28</b>	<b>46</b>	<b>11</b>	<b>358</b>

*РИС. 2. Ход выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита по состоянию на 16 февраля 2024 года.*

## Н. План проведения внутреннего аудита на 2024 год

63. В соответствии с Уставом OIOS план работы OIOS на 2024 год был утвержден Генеральным директором. Компонент внутреннего аудита включает 12 заданий, как указано ниже.

64. СОА-Р. Региональные СОА в 2024 году (СОА-Р) будут касаться Африканского региона, при этом в рамках их проведения будут изучаться выбранные стратегические направления, обусловленные региональным контекстом. Тематической областью внимания СОА-Р станет продовольствие и сельское хозяйство, которые будут изучаться с помощью ряда тематических исследований. В рамках непрерывного совершенствования методологии СОА, которую OIOS проводит с 2015 года, чтобы наиболее эффективно удовлетворять потребности Агентства в надзоре, Бюро будет и дальше расширять использование аналитических данных, чтобы облегчить проведение сравнений по всему региону, а не ограничивать оценку одной группой стран.

65. Аудит кибербезопасности. В рамках этого аудита будет проверена безопасность сетей и инфраструктуры Агентства как часть регулярного цикла OIOS по проверке безопасности ИТ.

66. Аудит системы управления информационной безопасностью Агентства (ISMS). В ходе этого аудита будет проверено наличие и функционирование ключевых механизмов контроля в рамках ISMS в соответствии со стандартом ISO 27001.

67. Аудит комплексной программы Агентства по предоставлению помощи Украине. Это вторая часть внутреннего аудита, который начался в 2023 году с целью обеспечения гарантий эффективного руководства, управления рисками и внутреннего контроля в рамках деятельности

Агентства, направленной на решение насущных задач, которые возникают в связи с конфликтом на Украине. Она включает в себя выявление и снижение общих рисков, охрану труда и технику безопасности, другие вопросы, связанные с персоналом, финансовый и бюджетный контроль, а также оценку и отчетность о деятельности, с акцентом на проверку выявленных средств контроля и мер по устранению рисков на практике.

68. Аудит управления риском мошенничества. Этот аудит будет включать оценку риска мошенничества и углубленное тестирование средств контроля противодействия мошенничеству в ключевых областях/процессах деятельности с целью обеспечить уверенность в их эффективности и действенности. Он будет проводиться совместно с функциональной группой по расследованиям OIOS.

69. Аудит функционирования Банка низкообогащенного урана МАГАТЭ (Банк НОУ). В рамках этого аудита рассматриваются вопросы руководства, управления рисками и внутреннего контроля над Банком НОУ после передачи ответственности за его работу Департаменту ядерной энергии.

70. Аудит внешнего подряда по организации поездок в Агентстве. В рамках этого аудита рассматривается то, как Агентство взаимодействует со своим внешним подрядчиком по организации поездок, чтобы обеспечить эффективное, действенное и экономичное управление поездками сотрудников.

71. Аудит общеорганизационного риск-менеджмента (ОРМ). Это внутренний аудит разработки, внедрения и функционирования системы ОРМ Агентства, включая сравнение с моделью возможностей, разработанной целевой группой по управлению рисками Комитета высокого уровня по вопросам управления.

72. Аудит управления активами. Это аудит основных средств контроля Агентства над его физическими активами, включая риски, связанные с устойчивостью значительно возросших операционных возможностей лабораторий Агентства.

73. 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.

74. Аудит планирования кадров и преемственности. В ходе аудита будут рассмотрены средства контроля, обеспечивающие эффективное и действенное планирование и снижение рисков, связанных с будущими потребностями Агентства в персонале, включая обеспечение преемственности на ключевых должностях и постоянное согласование между операциями, программными приоритетами, имеющимися профессиональными навыками и набором функций.

75. Аудит менеджмента магазина Венского международного центра. Этот внутренний аудит является частью регулярного цикла надзорных мероприятий по изучению различных элементов руководства, управления рисками и внутреннего контроля магазина ВМЦ.

76. В соответствии с профессиональной положительной практикой 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 аудита<sup>1</sup>

Название внутреннего аудита	Отчетный год	Общее число рекомендаций	Выполнены	Выполняются	Просрочены
Аудит взаимоотношений с поставщиками	2016	7	6		1
Управление угрозами информационной безопасности	2016	6	4		2
Обеспечение непрерывности деятельности	2018	22	21		1
Аудит организации закупок	2018	25	19		6
Проверка по итогам внедрения ЭЙПС	2018	9	3		6
Процессы Департамента гарантий по обеспечению уверенности в соблюдении гарантий	2019	2			2
Управление магазином ВМЦ	2019	27	26		1
Управление рисками в области информационной безопасности в Отделе технических и научных услуг Департамента гарантий (SGTS)	2019	8	5		3
Мобилизация ресурсов	2019	4	3		1
Тестирование ИТ-систем на проникновение	2020	7	6		1
Аудит представительских и протокольных расходов	2020	1			1

<sup>1</sup> На основе данных по состоянию на 16 февраля 2024 года.

<b>Название внутреннего аудита</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Общее число рекомендаций</b>	<b>Выполнены</b>	<b>Выполняются</b>	<b>Просрочены</b>
Аудит привлечения внештатных сотрудников	2020	6	4		2
Тестирование на проникновение (симуляция нападения извне)	2021	4	2		2
Управление денежными средствами	2021	10	9		1
Аудит проектов координированных исследований	2021	8			8
Аудит процесса найма персонала в Агентстве	2021	13	11		2
Аудит SGOC	2021	8	1		7
Аудит закупок малоценных предметов	2021	3			3
Последующий аудит региональных бюро Департамента гарантий	2022	8	3	1	4
Аудит NSNI	2022	3		1	2