

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General
12 August 2014
Russian
Original: English

Шестидесят девятая сессия

Пункт 130 предварительной повестки дня**

**Обзор эффективности административного
и финансового функционирования
Организации Объединенных Наций****Деятельность Независимого консультативного
комитета по ревизии за период с 1 августа 2013 года
по 31 июля 2014 года****Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии***Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2013 года по 31 июля 2014 года. В течение этого периода Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, должность Председателя на которых занимал Дж. Кристофер Михм-младший (Соединенные Штаты Америки), а заместителя Председателя — Джон Ф.С. Муванга (Уганда). В этом году Генеральной Ассамблей были назначены три новых члена Комитета: Патрисия Х. Аррьягада Вильюта (Чили), Наталья А. Бочарова (Российская Федерация) и Мария-Грасия М. Пулидо Тан (Филиппины) для замены трех членов, срок полномочий которых истек. Как и на всем протяжении существования Комитета, все его члены присутствовали на всех сессиях, проведенных в период их полномочий.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2015 год. В разделе III излагаются подробные замечания Комитета, в том числе подготовленные в ответ на конкретную просьбу Генеральной Ассамблеи представить замечания, касающиеся предстоящего обзора мандата Управления служб внутреннего надзора и экспериментального проекта по публичному раскрытию содержания докладов о внутренней ревизии.

* Переиздано по техническим причинам 3 сентября 2014 года.

** A/69/150.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии	4
A. Общий обзор сессий Комитета	4
B. Ход выполнения рекомендаций Комитета	4
C. Общий обзор планов Комитета на 2015 год	5
III. Подробные замечания Комитета	7
A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	7
B. Система управления рисками и внутреннего контроля	12
C. Эффективность, действенность и результативность деятельности по проведению ревизии и других функций Управления служб внутреннего надзора	14
D. Финансовая отчетность	28
E. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций	30
F. Сотрудничество и доступ	31
IV. Заключение	32

I. Введение

1. Своей резолюцией [60/248](#) Генеральная Ассамблея создала Независимый консультативный комитет по ревизии в качестве вспомогательного органа для выполнения экспертно-консультативных функций и оказания ей помощи в выполнении надзорных функций. Своей резолюцией [61/275](#) Ассамблея утвердила круг ведения Комитета, а также критерии в отношении его членского состава, содержащиеся в приложении к этой резолюции. В соответствии со своим кругом ведения Комитет уполномочен проводить до четырех сессий в год. С момента своего создания в январе 2008 года и до настоящего времени Комитет провел 27 сессий.

2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий, седьмой годовой доклад охватывает период с 1 августа 2013 года по 31 июля 2014 года.

3. В своей резолюции [68/21](#) Генеральная Ассамблея, ссылаясь на пункт 13 своей резолюции [64/263](#), просила Комитет и далее выносить Ассамблее рекомендации в контексте своего круга ведения по соответствующим вопросам, касающимся эффективности, результативности и последствий ревизионной деятельности и выполнения других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора (УСВН), насколько он сочтет это необходимым. Кроме того, в пункте 2 раздела III своей резолюции [67/258](#) Генеральная Ассамблея просила Комитет рассмотреть практику опубликования докладов о внутренней ревизии и представить Ассамблее доклад по этому вопросу в ходе основной части ее шестьдесят девятой сессии. Замечания, комментарии и рекомендации Комитета на этот счет содержатся в разделе III.C настоящего доклада.

4. Комитет также обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся, в частности, обеспечения выполнения руководством рекомендаций по итогам ревизий и других надзорных мероприятий; общей эффективности процедур управления рисками, а также недостатков в системах внутреннего контроля; оперативных последствий проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров; и уместности принятых в Организации принципов бухгалтерского учета и практики раскрытия информации. Кроме того, Комитет консультирует Ассамблею по вопросам, касающимся мер по расширению сотрудничества между надзорными органами.

5. В настоящем докладе рассматриваются выявленные в течение отчетного периода проблемы, имеющие отношение к перечисленным выше обязанностям Комитета.

II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Общий обзор сессий Комитета

6. За отчетный период Комитет провел четыре сессии: 11–13 декабря 2013 года (двадцать четвертая сессия); 19–21 февраля 2014 года (двадцать пятая сессия); 8–10 апреля 2014 года (двадцать шестая сессия); и 9–11 июля 2014 года (двадцать седьмая сессия). Все сессии проводились в Центральном учреждении Организации Объединенных Наций.

7. Комитет действует в соответствии с принятыми им правилами процедур, которые содержатся в приложении к его первому годовому докладу (A/63/328). До сегодняшнего дня в работе каждой сессии Комитета принимали участие все его члены. Все решения Комитета принимались единогласно, хотя в его правилах процедуры предусмотрено, что члены Комитета могут изложить свое несогласие с решениями, принимаемыми большинством.

8. На двадцать четвертой сессии Комитета в декабре 2013 года его члены вновь избрали Председателем на 2014 год Дж. Кристофера Михма-младшего (Соединенные Штаты Америки), а заместителем Председателя на тот же срок — Джона Ф.С. Мувангу (Уганда). С дополнительной информацией о Комитете на всех официальных языках Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на его веб-сайте (www.un.org/ga/iaac/).

9. Со времени своего создания Комитет представил Генеральной Ассамблее 17 докладов, 2 из которых были представлены в течение данного отчетного периода. К числу этих докладов относятся годовой доклад за период с 1 августа 2012 года по 31 июля 2013 года (A/68/273) и доклад Генеральной Ассамблее, представленный через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, относительно бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года (A/68/773).

B. Ход выполнения рекомендаций Комитета

10. Хотя Комитет заседает всего четыре раза в год, как правило по три дня в течение каждой сессии, к настоящему времени он добился значительных результатов, особенно в отношении общеорганизационного управления рисками и деятельности УСВН. Комитет отслеживает ход выполнения своих рекомендаций в рамках постоянного пункта повестки дня каждой сессии и надеется, что меры, принимаемые руководством и УСВН, окажутся в полной мере эффективными. Комитет, в частности, вынес ряд важных рекомендаций относительно:

а) необходимости того, чтобы УСВН обеспечивало сбалансированность между потребностями в ресурсах по регулярному бюджету и бюджетам операций по поддержанию мира в отношении его функции инспекций и оценки;

б) необходимости того, чтобы УСВН устранило задержки в завершении расследований;

- с) ожидания более позитивных результатов после введения плана работы по проведению исследований, основанного на упредительной оценке рисков;
- д) необходимости того, чтобы Комитет по вопросам управления устранил главные причины роста объема не выполненных вовремя рекомендаций;
- е) необходимости того, чтобы Организация систематически и в приоритетном порядке выявляла основные риски, которые должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи;
- ф) необходимости того, чтобы Организация ускорила завершение комплексной оценки хода процесса общеорганизационного управления рисками в Секретариате;
- г) необходимости того, чтобы Организация разработала комплексный подход к управлению рисками, охватывающий все ее подразделения;
- h) необходимости того, чтобы Организация приняла должным образом обоснованные административные решения в отношении ряда вопросов, касающихся Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС).

С. Общий обзор планов Комитета на 2015 год

11. Комитет выполнял свои обязанности, установленные в соответствии с его кругом ведения, с учетом графика сессий Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблеи. Комитет будет и впредь планировать свои сессии и мероприятия для обеспечения согласованного взаимодействия с межправительственными органами и своевременного представления своих докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет определил несколько основных областей, которые будут находиться в центре внимания на каждой из его четырех сессий в 2015 финансовом году (см. таблицу ниже).

План работы Комитета на 2015 год

<i>Сессия</i>	<i>Основная область работы</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Двадцать восьмая	Рассмотрение плана работы УСВН на 2015 год с учетом планов работы других надзорных органов Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержке мира на период с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года Координация и сотрудничество между надзорными органами	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2015 года Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной шестьдесят девятой сессии

<i>Сессия</i>	<i>Основная область работы</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Двадцать девятая	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Доклад Комитета по бюджету УСВН Управление рисками и внутренний контроль Координация и сотрудничество между надзорными органами	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной шестьдесят девятой сессии
Тридцатая	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Предлагаемый бюджет по программам УСВН на двухгодичный период 2016–2017 годов Координация и сотрудничество между надзорными органами Подготовка годового доклада Комитета	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, второй квартал 2015 года Генеральная Ассамблея, основная часть семидесятой сессии
Тридцать первая	Планы работы УСВН на 2016 год Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2016 года по 30 июня 2017 года Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации Выборы Председателя и заместителя Председателя на 2016 год	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семидесятой сессии

12. В ходе составления планов на 2015 год Комитет учитывал следующие значимые факторы, которые могут оказать влияние на его работу:

- а) решение Генеральной Ассамблеи, содержащееся в пункте 6 раздела II ее резолюции [65/250](#), пересмотреть круг ведения Комитета;
- б) различные инициативы, касающиеся реформ и преобразований, к осуществлению которых приступила Организация, такие как система подотчетности, глобальная стратегия полевой поддержки, МСУГС и система «Умоджа»;
- с) окончание срока полномочий двух из пяти членов Комитета, чей трехлетний срок полномочий истекает в декабре 2014 года.

III. Подробные замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

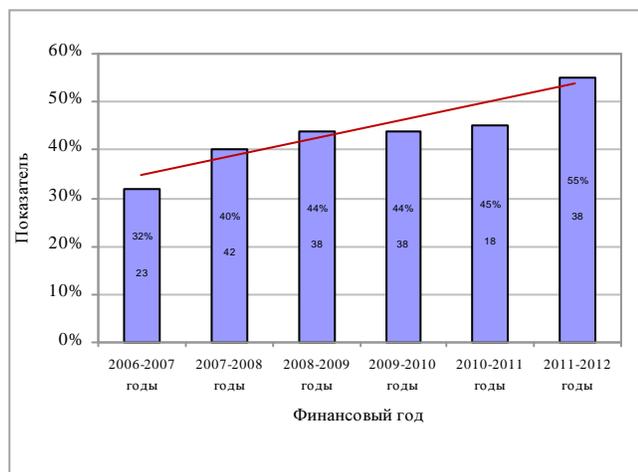
13. В соответствии с пунктом 2(b) своего круга ведения Комитет уполномочен консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся мер по обеспечению выполнения руководством рекомендаций по результатам ревизий и других рекомендаций надзорных органов. В течение отчетного периода Комитет продолжил стандартную практику рассмотрения хода выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций.

Комиссия ревизоров

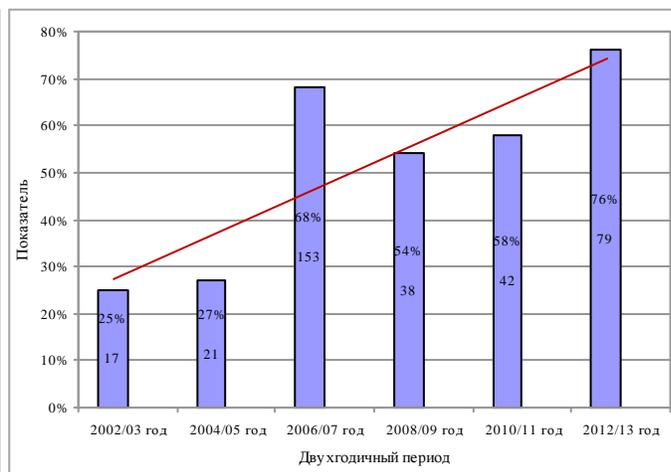
14. Согласно докладу Комиссии ревизоров об операциях Организации Объединенных Наций по поддержанию мира за 12-месячный период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года (A/68/5 (Vol. II), глава II), показатель выполнения рекомендаций в отношении операций по поддержанию мира, вынесенных за финансовый период, закончившийся 30 июня 2011 года, составлял 55 процентов, что значительно выше показателя в 45 процентов за период, закончившийся 30 июня 2011 года (см. диаграмму I.A ниже). Комиссия отметила, что администрация усилила контроль за выполнением рекомендаций Комиссии и стала уделять больше внимания инструктажу миссий по соответствующим вопросам. Комитет, как и Комиссия, с удовлетворением отметил достигнутый прогресс, призвав руководство активизировать усилия по выполнению оставшихся рекомендаций.

Диаграмма I
Выполнение рекомендаций Комиссии ревизоров

A. Операции по поддержанию мира



B. Регулярный бюджет



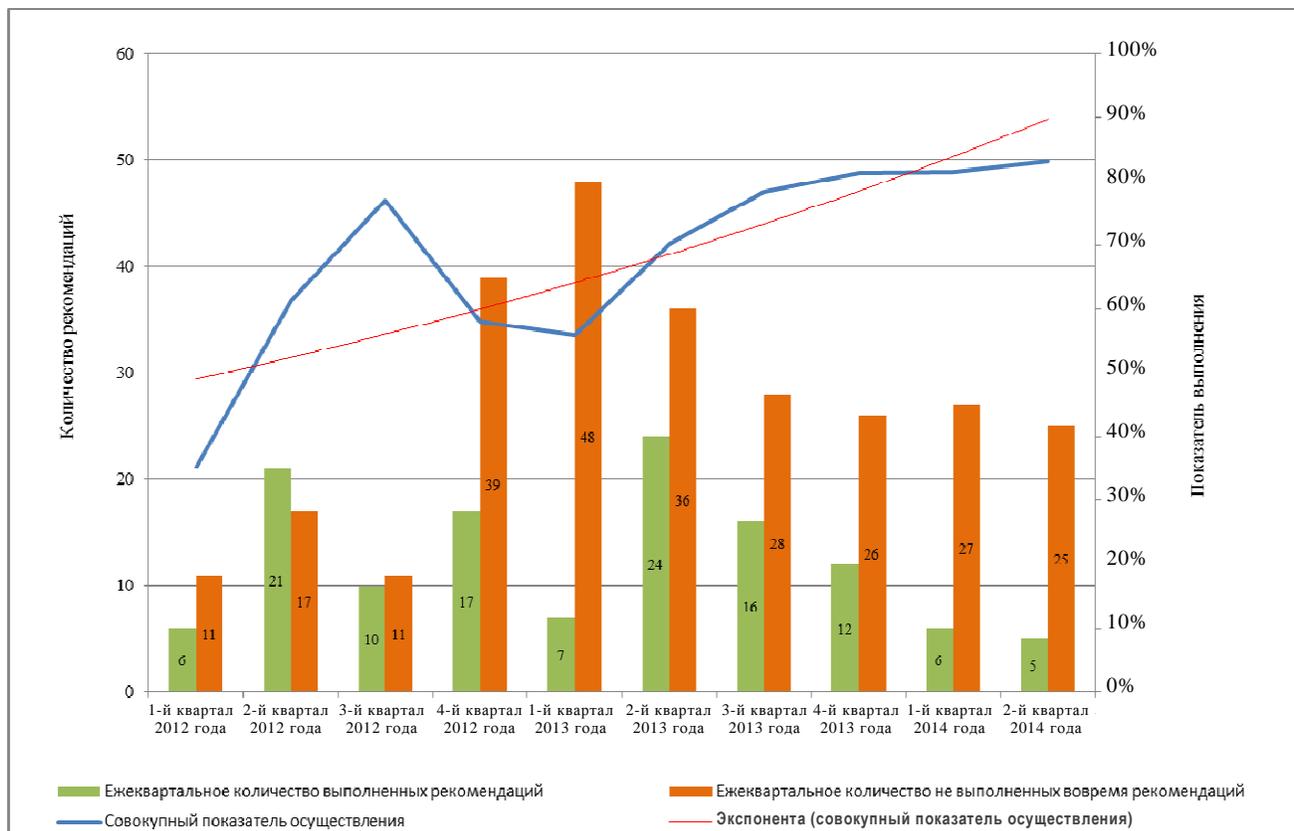
15. Что касается регулярного бюджета, то Комиссия ревизоров в пункте 11 своего доклада по финансовым ведомостям Организации Объединенных Наций за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2013 года (A/69/5, Vol. I, глава II) отметила, что, с учетом стратегического характера некоторых его рекомендаций, показатель выполнения составляет 63 процента за двухгодичный период 2010–2011 годов, что свидетельствует о «значительном прогрессе». В приложении I к этому докладу Комиссия ревизоров сообщила, что общий показатель выполнения ее рекомендаций за предыдущие периоды составил 76 процентов, что представляет собой существенное улучшение. Как показано на диаграмме I.B выше, этот показатель является одним из самых высоких начиная с двухгодичного периода 2002–2003 годов, когда Комитет приступил к анализу тенденций в показателях осуществления.

16. Комитет приветствует повышательную тенденцию в отношении осуществления рекомендаций Комиссии ревизоров. В связи с этим Комитет разделяет мнение Комиссии и считает, что руководство добилось на сегодняшний день значительного прогресса в деле осуществления рекомендаций Комиссии. В этой связи Комитет продолжает признавать роль Комитета по вопросам управления в обеспечении своевременного выполнения рекомендаций Комиссии.

Управление служб внутреннего надзора

17. Как указано в докладе о деятельности за период с 1 июля 2010 года по 30 июня 2011 года (A/66/286 (Part I)), с 1 января 2012 года УСВН изменило порядок подготовки своих докладов о ревизии и классификацию рекомендаций. Комитет был проинформирован о том, что Комитет по вопросам управления соответствующим образом скорректировал порядок контроля за невыполненными важнейшими рекомендациями УСВН. В этой связи все важнейшие рекомендации доводятся до сведения Комитета по вопросам управления для отслеживания их выполнения, и упор делается на рекомендациях, не выполненных вовремя. Комитет ежеквартально получал от УСВН и Департамента по вопросам управления обновленную информацию о выполнении важнейших рекомендаций. В диаграмме II ниже приводится сводный анализ ежеквартальных тенденций хода осуществления и наличия не выполненных вовремя важнейших рекомендаций, вынесенных УСВН.

Диаграмма II
Анализ ежеквартальных тенденций хода осуществления не выполненных вовремя рекомендаций УСВН



18. В пункте 22 своего предыдущего доклада (A/68/273) Комитет выразил обеспокоенность по поводу того, что ежеквартальное количество не выполненных вовремя рекомендаций продолжает расти. В этой связи Комитет рекомендовал Комитету по вопросам управления выяснить причины увеличения числа не выполненных вовремя рекомендаций и следить за тем, чтобы руководители программ придерживались запланированных сроков, установленных ими для выполнения рекомендаций УСВН.

19. В ходе обсуждений члены Комитета встретились с представителями Комитета по вопросам управления и Департамента по вопросам управления и получили ежеквартальные доклады УСВН о состоянии выполнения его особо важных рекомендаций. Комитет заверил в том, что все заинтересованные стороны уделяют необходимое внимание затронутым им вопросам. Например, старшие руководители должны в рамках их договора с Генеральным секретарем включать осуществление рекомендаций надзорных органов в качестве одного из ключевых показателей работы, и руководителям было рекомендовано установить реалистичные сроки выполнения рекомендаций. Все не выполненные вовремя рекомендации были рассмотрены, и по каждой Комитету по вопросам управления было представлено разъяснение.

20. Как видно из совокупного показателя осуществления, усилия Комитета по вопросам управления и старших руководителей по проведению последующей деятельности совместно с руководителями программ являются эффективными. После медленного начала деятельности в 2012 году общий показатель осуществления мероприятий продолжал улучшаться, увеличившись с 56 процентов в начале 2013 года до 83 процентов во втором квартале 2014 года. При таких темпах вполне возможно, что руководители программ смогут достичь 90-процентного целевого показателя выполнения важнейших рекомендаций, которое намечено на конец 2014 года или до этого срока.

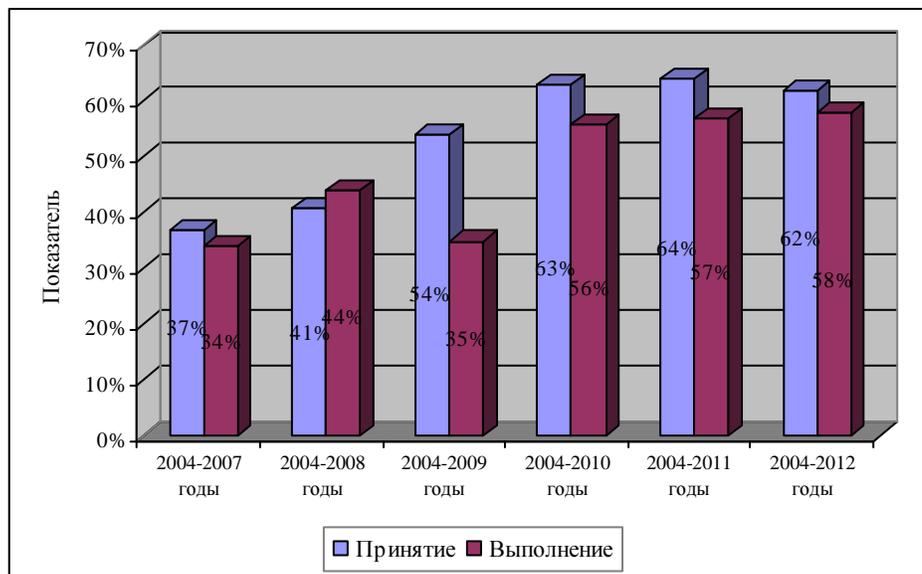
21. Несмотря на вышеуказанные успехи, Комитет отмечает ряд областей, в которых необходимы улучшения. Например, как явствует из диаграммы II, в течение первого квартала 2014 года УСВН сообщило, что руководство запланировало выполнить 33 важнейшие рекомендации. По итогам своего рассмотрения УСВН сообщило, что в установленные сроки были выполнены лишь 6 рекомендаций, а 27 не были выполнены в срок. Во втором квартале 2014 года было запланировано выполнить к 30 июня 2014 года 30 рекомендаций, однако были выполнены лишь 5, а 25 — не были выполнены в срок.

22. В этой связи Комитет признает, что руководство добилось существенных успехов в выполнении рекомендаций УСВН. Вместе с тем Комитет подтверждает свою предыдущую рекомендацию о том, чтобы руководители программ соблюдали установленные ими сроки выполнения этих рекомендаций. С другой стороны, руководству следует пересмотреть свои планы выполнения для обеспечения того, чтобы в будущем были установлены реалистичные сроки.

Объединенная инспекционная группа

23. Председатель Объединенной инспекционной группы представил Комитету обновленную информацию по ряду вопросов, включая показатели принятия/выполнения вынесенных Группой рекомендаций. Комитет был проинформирован о том, что совокупный показатель рекомендаций, с которыми согласился Секретариат, за период 2004–2012 годов составил 62 процента по сравнению с 64,2 процента за период 2004–2011 годов. С другой стороны, показатель выполнения рекомендаций за тот же период 2004–2012 годов составил 58 процентов, что превышает 56,9 процента за период 2004–2010 годов (см. диаграмму III).

Диаграмма III
Показатели принятия/выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы



24. Объединенная инспекционная группа указала, что эти показатели (принятия и выполнения рекомендаций) были ниже, чем средние показатели восьми крупнейших организаций системы Организации Объединенных Наций, составившие 75 и 66 процентов, соответственно. По мнению Группы, более низкие показатели были отчасти обусловлены тем, что ряд рекомендаций адресован Генеральной Ассамблее, в отношении которой Секретариат не располагает полномочием принимать и/или выполнять рекомендацию в отсутствие указаний Ассамблеи.

25. По мнению руководства, показатели в отношении рекомендаций Объединенной инспекционной группы будут сопоставимы с показателями восьми крупнейших организаций системы лишь в том случае, если Группа будет представлять отдельную отчетность по рекомендациям в адрес Генеральной Ассамблеи и рекомендациям в адрес Совета старших руководителей.

26. Комитет выражает признательность руководству за усилия, которые оно приложило для улучшения показателя выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы. Комитет считает, что Группа должна координировать с руководством разработку системы отчетности, в соответствии с которой рекомендации в адрес Генеральной Ассамблеи учитывались бы отдельно от рекомендаций в адрес руководства, включая Совет старших руководителей. Это позволит получить реалистичное представление о показателях, достигнутых Секретариатом.

В. Система управления рисками и внутреннего контроля

27. В соответствии с подпунктами 2 (f) и (g) пункта 2 круга ведения Комитета (см. резолюцию [61/275](#) Генеральной Ассамблеи, приложение) на него возлагается ответственность за консультирование Ассамблеи по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками, а также недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

Общеорганизационное управление рисками

Выявление основных рисков и состояние общеорганизационного управления рисками

28. В пункте 29 своего предыдущего доклада [A/68/273](#) Комитет, в соответствии с пунктом 24 резолюции [66/257](#) Генеральной Ассамблеи и пунктом 32 доклада Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам ([A/67/766](#)), рекомендовал Организации систематически определять ключевые риски, которые необходимо доводить до сведения Ассамблеи в приоритетном порядке. Кроме того, в пункте 40 своего доклада за 2012 год ([A/67/259](#) и Согг.1 и 2) Комитет призвал к проведению всестороннего обзора хода внедрения системы общеорганизационного управления рисками.

29. В ходе обсуждений с Комитетом по вопросам управления и Департаментом по вопросам управления Комитет получил обновленную информацию о прогрессе в этой области. Кроме того, в пунктах 40–45 своего третьего доклада об успехах на пути к системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций ([A/68/697](#)) Генеральный секретарь сообщил о принятых в этой связи мерах, в том числе об осуществлении процесса общесекретариатской оценки рисков. Что касается выявления основных рисков, то Комитет был информирован о том, что предварительные результаты были завершены и представлены Комитету по вопросам управления и что последующие обсуждения привели к формированию общего понимания основных стратегических областей риска и их важности.

30. Комитет приветствует прогресс, достигнутый руководством, и рекомендует Комитету по вопросам управления, который выступает также в роли комитета по общеорганизационному управлению рисками, продолжать участвовать в процессе общеорганизационного управления рисками для обеспечения того, чтобы общеорганизационное управление рисками стало неотъемлемым и важным инструментом управления, используемым для направления деятельности Организации.

Ведущие департаменты в области оценки рисков

31. В своих докладах и на предыдущих сессиях Комитет определял и отмечал различные департаменты (предпринимающие усилия в области оценки рисков), которые сообщали о том, что систематически учитывали риски в их соответствующих программах. В пункте 36 своего доклада 2012 года ([A/67/259](#) и Согг.1 и 2) Комитет также указал, что Департамент по вопросам управления (за исключением отдельных подразделений) и УСВН, которые добились наибольшего прогресса в процессе внедрения общеорганизационного управления рисками в Организации, до сих пор не разработали системы систематического управления рисками. С тех пор Комитет был проинформирован о том, что

УСВН в координации с Департаментом по вопросам управления приступило к внедрению процесса управления рисками для своих собственных внутренних операций. **Комитет приветствует эту инициативу и вновь повторяет свою предыдущую рекомендацию о том, чтобы все департаменты, которые еще не занимаются учетом рисков в своей деятельности, сделали это в приоритетном порядке. Комитет будет и далее внимательно следить за усилиями УСВН и руководства по созданию эффективных процессов общеорганизационного управления рисками.**

Уменьшение рисков и эффект изолированности

32. Учитывая взаимозависимость различных департаментов и управлений с точки зрения достижения целей Организации, Комитет в пункте 45 своего предыдущего доклада (A/68/273) рекомендовал Комитету по вопросам управления и заместителю Генерального секретаря по вопросам управления, отвечающему за общеорганизационное управление рисками в Организации, приложить всевозможные усилия к тому, чтобы использовать подлинно общеорганизационный подход к управлению рисками, который будет охватывать все подразделения Организации и обеспечивать скоординированный и всеобъемлющий подход к выявлению рисков и управлению ими. Комитет отметил, что успех может быть достигнут лишь на основе согласованных усилий, направленных на недопущение и/или устранение разобщенности, иными словами путем управления всем комплексом рисков, с которыми сталкивается Организация.

33. Как указывалось выше, Комитет с удовлетворением принял к сведению завершение Секретариатом предварительной общесекретариатской оценки рисков. Комитет также отметил, что руководство не только определило наиболее серьезные риски, но и назначило применительно к большинству этих рисков основных должностных лиц, ответственных за устранение конкретных рисков в рамках всей организации. Кроме того, для управления рисками были сформированы соответствующие рабочие группы в составе представителей различных департаментов. Комитет был далее проинформирован о том, что руководство ожидает, что рабочие группы, действующие под наблюдением ответственных за устранение рисков лиц, будут осуществлять свою работу при поддержке координатора по вопросам общеорганизационного управления рисками в канцелярии заместителя Генерального секретаря по вопросам управления в целях завершения пересмотренного варианта реестра рисков и разработки подробных планов устранения рисков и реагирования на них к концу ноября 2014 года.

34. **Комитет хотел бы поблагодарить Комитет по общеорганизационному управлению рисками и руководство за их самоотверженность и успехи в устранении разобщенности и обеспечении того, чтобы общеорганизационное управление рисками стало неотъемлемым и важным инструментом управления Организации. Это важные первые шаги. Но это только первые шаги. Высшее руководство должно продолжать активно направлять усилия в рамках общеорганизационного управления рисками для обеспечения того, чтобы систематическое выявление рисков и управление ими стало стандартом в осуществлении деятельности. Генеральный секретарь должен также обеспечить, чтобы он и департаменты располагали необходимыми возможностями для эффективного осуществления и поддержания**

общеорганизационного управления рисками. Комитет в приоритетном порядке вернется к этим и другим связанным с общеорганизационным управлением рисками вопросам на своих последующих сессиях.

С. Эффективность, действенность и результативность деятельности по проведению ревизии и других функций Управления служб внутреннего надзора

35. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии консультирует Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (резолюция [61/275](#) Генеральной Ассамблеи, приложение, пункт 2, подпункты (с)–(е)). При выполнении своего мандата Комитет придерживается стандартной практики встреч с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и другими старшими должностными лицами УСВН во время проведения сессий Комитета. Основными темами обсуждений являются выполнение плана работы и исполнение бюджета УСВН, важные выводы, представленные УСВН, оперативные трудности (при наличии таковых), положение с заполнением должностей и ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, включая критически важные рекомендации, усиление деятельности по проведению расследований и механизмы финансирования.

36. В своей резолюции [68/21](#) Генеральная Ассамблея, ссылаясь на пункт 13 своей резолюции [64/263](#), предложила Комитету и далее выносить Ассамблее рекомендации в контексте своего круга ведения по соответствующим вопросам, касающимся эффективности, результативности и последствий ревизионной деятельности и выполнения других надзорных функций УСВН, насколько он сочтет это необходимым. Кроме того, в пункте 2 части III своей резолюции [67/258](#) Ассамблея просила Комитет рассмотреть практику опубликования докладов о внутренней ревизии и представить Ассамблее доклад по этому вопросу в ходе основной части ее шестьдесят девятой сессии.

1. Замечания относительно эффективности, действенности и результативности деятельности Управления служб внутреннего надзора

37. В контексте его круга ведения в пунктах ниже приводятся замечания, взгляды и мнения Комитета в свете предстоящего обзора мандата УСВН. Комитет сосредоточил свою оценку на трех широких сферах: а) стратегическое планирование, эффективность УСВН и оценка достигнутых результатов; б) внутреннее управление и действенность УСВН; и с) координация сотрудничества при проведении ревизий, оценок и расследований в рамках Секретариата Организации Объединенных Наций. Сфера (с) рассматривается в контексте раздела E ниже.

Стратегическое планирование, эффективность УСВН и оценка достигнутых результатов

Стратегическое планирование

38. В течение этого года Комитет рассмотрел несколько аспектов деятельности УСВН, касающихся эффективности Управления. В этой связи Комитет изучил вопрос о том, имеет ли УСВН процесс планирования, выходящий за пределы однолетнего или двухлетнего плана работы; является ли подобное долгосрочное стратегическое планирование УСВН в полной мере комплексным; и увязаны ли цели и задачи УСВН с основными рисками для Организации Объединенных Наций. Комитет также стремился узнать, в достаточной ли мере УСВН сосредоточивает свое внимание на проблемах, указанных в докладах надзорных органов Организации Объединенных Наций и прослеживающихся в различных тенденциях; и какие ежегодные цели ставит УСВН перед своими отделами.

39. Комитет обнаружил, что УСВН, помимо двухлетнего плана, не располагает долгосрочным стратегическим планом.

40. **Комитет рекомендует УСВН установить в полной мере комплексный долгосрочный стратегический план деятельности Управления, в котором рассматривались бы, в частности, следующие вопросы:**

а) **цели и задачи, которые соответствуют основным рискам для Организации Объединенных Наций и самым последним преобразовательным инициативам Секретариата, включая мобильность, МСУГС, «Умоджу» и генеральный план капитального ремонта;**

б) **уделение главного внимания проблемам и тенденциям, которые прослеживаются в финансовых ведомостях надзорных органов, таким как мошенничество при закупках;**

с) **ежегодные цели для каждого отдела, соответствующие стратегическому плану.**

41. Что касается приведения целей и задач Управления в соответствие с основными рисками для Организации Объединенных Наций, то УСВН проинформировало Комитет о том, что, поскольку основные риски для Организации Объединенных Наций были определены недавно, до настоящего времени выполнить такую работу не представлялось возможным. Вместе с тем УСВН указало, что оно впервые намерено включить реестр рисков в планы, составленные с учетом факторов риска, в 2014 году.

Эффективность УСВН и оценка достигнутых результатов

Траектории воздействия программ

42. Комитет также изучил вопрос о том, каким образом УСВН определяет степень эффективности своей работы и оценивает достигнутые результаты в целом и в каждом из его отделов. В пункте 62 своего доклада (A/66/16) Комитет по программе и координации рекомендовал Генеральному секретарю обеспечить, чтобы в отчетах УСВН об оценке акцент также делался и на воздействии и полученных результатах программ при одновременном совершенствовании методики проведения оценок и, в частности, обеспечении регулярного

отслеживания достигнутого прогресса и более исчерпывающего характера выводов. Генеральная Ассамблея одобрила эту рекомендацию в своей резолюции 66/8. В течение отчетного периода Комитет обсуждал с УСВН вопрос о необходимости того, чтобы Отдел инспекций и оценок обеспечивал обратную связь для получения информации о степени полезности докладов об оценке и о способности руководства пользоваться подобными докладами.

43. В пункте 11 своего доклада от 1 марта 2013 года (A/67/772) Комитет сослался на Стандарт 2000 Института внутренней ревизии, согласно которому главный сотрудник по проведению ревизии должен грамотно руководить деятельностью по внутренней ревизии, способствуя таким образом достижению целей Организации.

44. В своих последующих докладах и документах по данному вопросу УСВН информировало Комитет о том, что оно разработало траектории воздействия программ для каждого отдела и для УСВН в целом. Комитет в пункте 50 своего предыдущего доклада A/68/273 отметил прогресс в этой связи, но остался обеспокоен медленными темпами прогресса в выполнении рекомендаций в полной мере.

45. Комитет получил информацию о траекториях воздействия программ в отношении УСВН в целом и соответствующих отделов. Комитет отметил, что УСВН предусмотрело детальные ключевые показатели (количественные и качественные) по каждому виду деятельности, мероприятию и результату. Комитет также отметил, что УСВН пошло немного дальше и установило показатели воздействия, которые могли бы помочь выполнить рекомендацию Комитета по программе и координации, упомянутую в пункте 43, выше, в отношении воздействия и результативности программ. УСВН далее информировало Комитет о том, что оно намеревается сделать траектории воздействия программ одним из инструментов управления, который поможет устранить бюрократические барьеры, существующие в настоящее время в Управлении.

46. Комитет рассматривает разработку траекторий воздействия программ и готовность применять в качестве позитивных событий. Комитет рекомендует УСВН установить с учетом достигнутого прогресса конкретные цели, а также соответствующие показатели результативности, для своих отделов и Управления в целом. Это позволило бы УСВН и заинтересованным сторонам получить более четкое представление о том, в каком направлении движется организация, какие результаты достигнуты и какие существуют возможности для улучшения положения дел. Комитет также считает, что применение этих траекторий воздействия программ улучшило бы подготовку плана работы каждого отдела и соответствующих бюджетов.

Опрос клиентов

47. В дополнение к траекториям воздействия программ Комитет просил УСВН сообщить результаты опросов его клиентов. Комитет получил информацию об опросах от Отдела внутренней ревизии и Отдела инспекций и оценки. В целом руководство выразило удовлетворение в отношении практической пользы отчетов о внутренней ревизии для целей выявления основных рисков и управления ими, а также определения эффективности работы механизмов

внутреннего контроля с точки зрения затрат. Комитет отметил, что в отношении Отдела расследований и УСВН в целом опросов не проводилось.

48. Комитет считает, что хорошо разработанные опросы, проводимые часто и нацеленные на заинтересованные стороны, являются полезными инструментами для определения достигнутых результатов и повышения эффективности. В связи с этим Комитет рекомендует УСВН обеспечить, чтобы все отделы Управления и УСВН в целом проводили надлежащие опросы. Что касается отделов, то опросы следует проводить не только ежегодно, но и, когда это практически возможно, после выполнения каждого задания, особенно, когда речь идет об Отделе внутренней ревизии и Отделе инспекций и оценки.

Воздействие оперативной и бюджетной независимости УСВН на эффективность его деятельности

49. Комитет сослался на пункты 20 и 21 своего доклада 2009 года (A/64/288) относительно оперативной независимости. Комитет также напомнил о том, что в своей резолюции 64/263 Генеральная Ассамблея одобрила некоторые и оставила без решения другие аспекты рекомендаций, содержащихся в этих двух пунктах. В ходе обсуждения УСВН информировало Комитет о тех аспектах оперативной независимости, которые нуждаются в проработке для повышения уровня эффективности деятельности Управления.

Механизм финансирования

50. Отметив роль Комитета в смягчении возможных негативных последствий для независимости УСВН, порожденных зависимостью Управления от финансирования со стороны структур, пользующихся ее надзорными услугами, УСВН информировало Комитет о некоторых озабоченностях, требующих рассмотрения. К числу таких озабоченностей относятся, среди прочего: дробление источников финансирования; внутренние несоответствия в поиске финансирования для деятельности УСВН; отсутствие гибкости в распределении ресурсов между функциями по внутреннему надзору; сроки и административные механизмы, касающиеся бюджетных циклов клиентов; и отсутствие финансовой независимости, особенно в отношении внебюджетных ресурсов. УСВН составило перечень вариантов возможного совершенствования механизма финансирования, внедрение которых, по его мнению, устранил вышеназванные озабоченности.

51. Комитет рекомендует УСВН оформить эти варианты в качестве конкретного и детально разработанного пакета предложений, разработать экономическое обоснование рекомендованных вариантов и представить их Генеральной Ассамблее в контексте давно ожидаемого доклада о механизме финансирования, испрошенного в резолюции 61/275 Генеральной Ассамблеи. Комитет рассчитывает рассмотреть это предложение и особо ожидает получение вариантов, которые обеспечивают и, при необходимости, укрепляют финансовую независимость УСВН.

Юрисконсульт

52. Комитет информировали о проблемах, с которыми сталкивается УСВН в отношении получения юридических консультаций по ряду вопросов, касаю-

щихся его деятельности и связанных с коллизией интересов, когда подчас Управление по правовым вопросам активно консультирует как руководство, так и УСВН, которые могут занимать прямо противоположные позиции в решении той или иной управленческой проблемы.

53. В качестве одной из проблем было также указано на сроки передачи на рассмотрение национальным властям дел о подозреваемой преступной деятельности. Комитет информировали о том, что в настоящее время Юрисконсульт осуществляет такую передачу дел только в случае, если они были переданы ему руководством, и при наличии обоснованного утверждения, что, в свою очередь, зависит от результатов проведенного расследования. По мнению УСВН, ожидать, когда подтверждение будет обосновано, не представляется самым эффективным вариантом, поскольку зачастую сложные расследования занимают от 12 до 18 месяцев. Кроме того, Комитету было сообщено о том, что с учетом ограниченного характера возможностей и полномочий Управления процесс проведения расследований достоверных сообщений о преступном поведении (особенно третьих сторон) включает проведение таких видов деятельности, как работа с инкриминирующими материалами и общение с предположительными исполнителями преступлений, что может подорвать и даже свести на нет последующие усилия национальных властей по проведению успешных расследований и судебному преследованию в связи с такими делами. УСВН полагает, что в том случае, когда в ходе своей работы оно определяет наличие убедительного утверждения о серьезной преступной деятельности, то оно должно быть в состоянии немедленно начать работу с национальными властями. В целях решения этого вопроса, как показало УСВН, интересам Организации больше отвечал бы такой порядок, при котором подобная передача производилась бы после определения того, что утверждения носят убедительный характер, до завершения расследования.

54. После получения мнений от Управления по правовым вопросам и дополнительных уточнений от УСВН Комитет исходит из того, что вопросы, поднятые в этом разделе, подлежат дальнейшему обсуждению. Прежде чем Комитет сможет высказаться по существу данных вопросов, он подождет результатов обсуждения между УСВН, Управлением по правовым вопросам и другими соответствующими управлениями и департаментами.

Внутреннее управление и действенность УСВН

55. В ходе обсуждений Комитет рассмотрел вопрос о том, каким образом УСВН разрабатывает и осуществляет свой план работы. Комитет сообщил свои замечания и рекомендации в отношении планов работы УСВН в своем докладе о предлагаемом бюджете УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года (A/68/773) и в своем докладе о предлагаемом бюджете по программам для УСВН на двухгодичный период 2014–2015 годов (A/68/86).

Вакантные должности в Управлении служб внутреннего надзора

56. В своих предыдущих докладах Генеральной Ассамблее Комитет, равно как и Комиссия ревизоров в ряде своих докладов, высказывали озабоченность по поводу наличия большого количества вакантных должностей в УСВН. Во время своих встреч с представителями УСВН члены Комитета снова рассмот-

рели этот вопрос и отметили, что общий показатель доли вакантных должностей в УСВН, составляющий по состоянию на 31 мая 2014 года 15,4 процента, несколько превысил показатель, указанный в его предыдущем докладе (A/68/273), составлявший 14 процентов. Вместе с тем показатель доли вакантных должностей в секции операций по поддержанию мира Отдела расследований оставался на неприемлемо высоком уровне в 33,9 процента.

57. У Комитета сохраняется большая обеспокоенность по поводу неизменно высокой доли вакантных должностей в следственных подразделениях, особенно в полевых отделениях, а это, в свою очередь, ставит под сомнение способность УСВН выполнять свой мандат. Комитет подтверждает свою вынесенную ранее рекомендацию в отношении того, чтобы УСВН решало этот вопрос в первоочередном порядке.

Диспропорции в ресурсах Отдела инспекций и оценки

58. В пункте 20 своего доклада (A/68/773) Комитет напомнил о своем сделанном ранее замечании в отношении того, что для оценки программ, финансируемых за счет средств регулярного бюджета, общая сумма расходов по которым составляет почти 5,31 млрд. долл. США¹, Отдел инспекций и оценки имел в своем распоряжении 23 должности. Между тем, что касается миротворческих операций, расходы которых в прошлом финансовом году составили около 7,54 млрд. долл. США², то Отдел располагал только тремя должностями.

59. Комитет был проинформирован о том, что часть мероприятий по оценке операций по поддержанию мира проводится в контексте ревизий Отдела внутренней ревизии. Несмотря на это утверждение, Комитет по-прежнему считает, что УСВН необходимо изучить этот вопрос, особенно с учетом основных рисков для Организации и деятельности УСВН, с тем чтобы обеспечить надлежащий охват ревизиями этих рисков.

Эффективность выполнения рекомендаций с точки зрения затрат

60. Комитет был проинформирован руководством о том, что в некоторых случаях надзорные органы выносили рекомендации без учета эффективности их выполнения с точки зрения затрат. Комитет был проинформирован о таких примерах, включая случаи, когда один из надзорных органов рекомендовал Организации, не дожидаясь внедрения системы «Умоджа», улучшить состояние внутренней документации, касающейся подготовки финансовых ведомостей. Согласно руководству, это означало бы дублирование усилий по решению проблем, которое обошлось бы очень дорого. Комитет был также проинформирован о случае, когда один из надзорных органов рекомендовал одной из миссий установить на всех автотранспортных средствах системы учета их эксплуатации «CarLog», в то время как по факту эта миссия получила все автотранспортные средства с уже установленными электронными счетчиками и системами отслеживания.

61. Комитет рекомендует, чтобы в нынешних финансовых условиях надзорные органы учитывали, сообразно обстоятельствам, эффективность

¹ С учетом бюджетной суммы за двухгодичный период, закончившийся в 2011 году, в размере 10,63 млрд. долл. США (см. A/67/5 (Vol. I) и Согл. 1 и 2, глава II).

² См. A/67/5 (Vol. II), глава II.

выполнения рекомендаций с точки зрения затрат, по-прежнему имея в виду, что стоимость внедрения того или иного механизма контроля не должна превышать получаемую выгоду.

Каким образом доклады УСВН способствуют процессу принятия решений в Организации

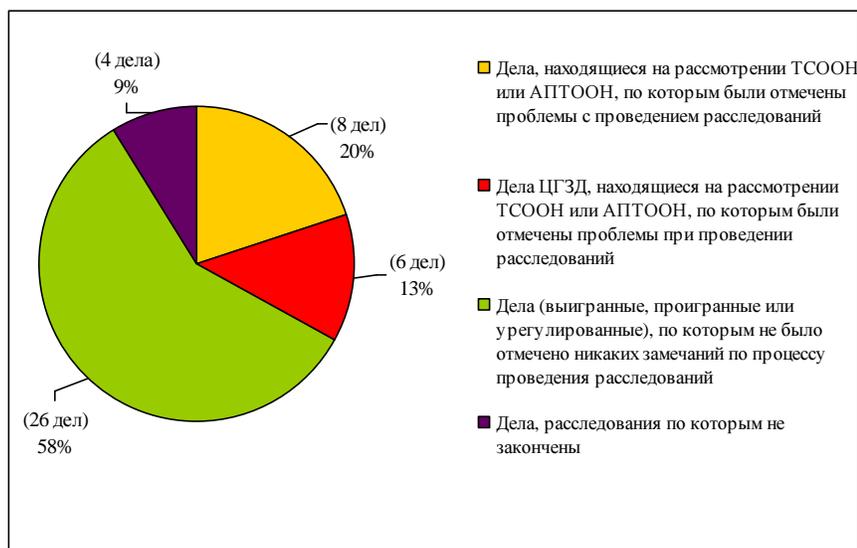
62. С учетом того, что доклады УСВН в первую очередь предназначены для оказания руководителям программ помощи в выполнении своих обязанностей, Комитет хотел бы знать, каким образом они используют доклады УСВН в процессе принятия своих решений. Комитет был проинформирован о том, что всеобъемлющие доклады имеют большую ценность для руководства, поскольку они дают более полное представление о функционировании Организации. В частности, руководство сослалось на доклады УСВН о ходе осуществления генерального плана капитального ремонта, а также на доклад о поездках воздушным транспортом, и отметило, что в отличие от узкоспециализированных докладов всеобъемлющие доклады оказывают руководству большую помощь. **С учетом роли докладов УСВН в деле оказания руководителям программ помощи в выполнении своих обязанностей, Комитет согласен с руководством в том, что УСВН следует приступить к проведению всеобъемлющих ревизий, усилив их стратегическую направленность, исходя из основных рисков организаций.**

Адекватность функции расследований

63. Не умаляя значения ожидаемого доклада об укреплении функции расследований в Организации, Комитет попросил руководство представить свои замечания в отношении функции расследований. Комитет был проинформирован о том, что в настоящее время функция расследований в Секретариате не соответствует новой профессионально выстроенной системе отправления правосудия, которая включает в себя Трибунал по спорам Организации Объединенных Наций и Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций. Помимо УСВН, в процессе расследования участвуют также специальные группы в составе руководителей управлений и департаментов, Департамент по вопросам охраны и безопасности, специальные группы расследований в миротворческих миссиях и другие подразделения. Согласно руководству, в большинстве расследований, проводимых этими специальными группами, принимают участие непрофессиональные следователи. Согласно руководству, привлечение УСВН к проведению всех расследований было бы более эффективным и результативным подходом.

64. В порядке контроля этого вопроса Комитет просил руководство представить данные в отношении всех дел, по которым в трибуналы Организации были поданы апелляции. На диаграмме IV показаны все расследованные УСВН дела (за период с начала работы новой системы отправления правосудия), которые были переданы в трибуналы, а на диаграмме V показаны дела, расследование которых проводили следователи, не являющиеся сотрудниками УСВН.

Диаграмма IV
Дела, расследованные сотрудниками УСВН, которые были переданы в трибуналы (45 дел с момента начала работы новой системы отправления правосудия)

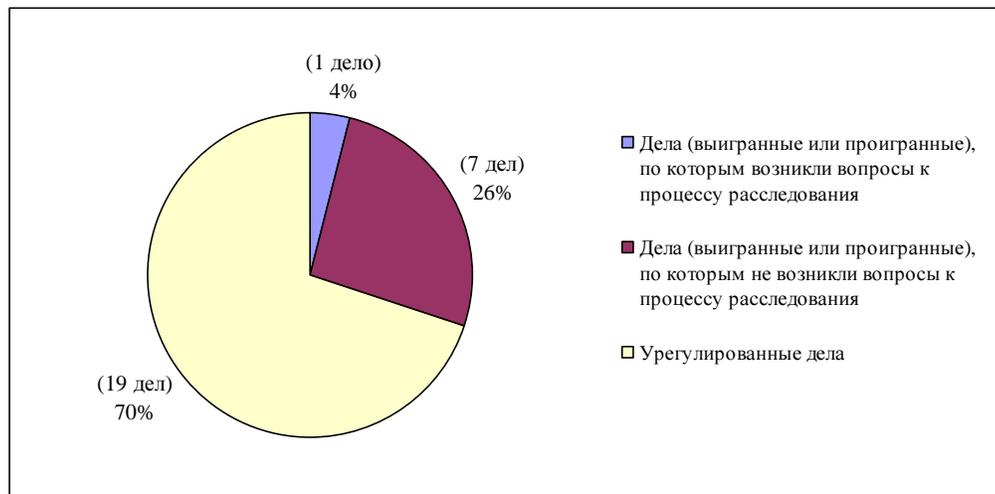


Сокращения: ЦГЗД — Целевая группа по закупочной деятельности; ТСООН — Трибунал по спорам Организации Объединенных Наций; АПТООН — Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций.

65. Как показано на диаграмме IV, 45 дел, или 58 процентов (26 дел), которые были выиграны, проиграны или урегулированы руководством, не вызвали каких-либо вопросов по поводу проведения расследований. Между тем, 20 процентов дел (9), которые были выиграны или проиграны, вызвали у судей вопросы по процессу проведения расследований.

66. Что касается расследований, проведенных непрофессиональными следователями, то в трибуналах были обжалованы 27 дел. Из них 70 процентов (19) дел, которые были выиграны или проиграны, не вызвали у судей нареканий по процессу расследований. Несколько большая процентная доля дел, 26 процентов (7), которыми занимались непрофессиональные следователи, стала предметом критики со стороны судей. **Комитет отметил, что, хотя следователи, являющиеся сотрудниками УСВН и не являющиеся таковыми, добились действительно хороших результатов на уровне трибуналов, качество расследований, проведенных сотрудниками УСВН, является, как правило, более высоким.**

Диаграмма V
Дела, расследованные следователями, не являющимися сотрудниками УСВН, которые были направлены на рассмотрение трибуналов (45 дел с момента начала работы новой системы отправления правосудия)



67. Комитет был проинформирован далее о том, что рассмотрение дел, которые были направлены в трибуналы, само по себе не дает полного представления. Согласно руководству, в некоторых случаях решение прекратить дело без принятия дисциплинарных мер (которые обычно являются основанием для обращения в трибуналы) принимается им отчасти в силу того, что, по его мнению, некоторые из этих дел не могут рассматриваться в условиях нынешней системы отправления правосудия. В этом отношении внимание Комитета было обращено на четыре последних доклада Генерального секретаря по дисциплинарным вопросам ([A/65/180](#), [A/66/135](#), [A/67/171](#) и Согг. 1 и [A/68/130](#)), согласно которым без вынесения какого-либо решения в общей сложности было прекращено 180 дел. Вместе с тем не ясно, сколько дел, если таковые имеются, не были рассмотрены из-за обеспокоенности руководства по поводу проведения расследований.

Классификация дел для расследования

68. Комитет был проинформирован о двух категориях дел в Секретариате, в частности категории I и категории II. К категории I относятся дела, которые обычно включают следующие составы правонарушений: серьезные или сложные случаи мошенничества; прочие серьезные преступные действия или деятельность; превышение служебных полномочий или злоупотребление в отношении персонала; конфликт интересов; грубые ошибки при управлении; расточительство в крупном размере; все случаи, связанные с угрозой жизни сотрудников и других лиц; существенные нарушения положений, правил и административных инструкций Организации Объединенных Наций; случаи, требующие проведения сложных инициативных расследований, направленных на изучение и уменьшения риска для жизни людей и/или имущества Организации Объединенных Наций. К делам категории II относятся следующие составы правонарушений: случаи, связанные с кадровыми вопросами; дознания по

нарушениям правил дорожного движения; мелкие хищения; споры в отношении контрактов; административно-хозяйственные споры; несущественные случаи целевого использования оборудования или персонала; основные вопросы, связанные с ненадлежащим управлением; нарушения положений, правил и административных инструкций; и случаи мелкого мошенничества при получении выплат³.

69. В отдельных случаях различия в делах с течением времени не становились очевидными и эти дела возвращались руководству, в то время как на самом деле ими должно было заниматься УСВН, и наоборот. Во время обсуждений с УСВН Комитет был проинформирован о том, что с учетом изложенной выше классификации УСВН, может быть не стоит брать на себя проведение всех расследований. УСВН далее проинформировало Комитет о том, что другие варианты, в том числе централизация процесса набора и/или подготовки резерва следователей в других подразделениях, могут внести большой вклад в укрепление функции расследований в целом.

70. **Отсутствие каких-либо убедительных данных и с учетом того, что Комитет не смог ознакомиться с результатами анализа 180 дел, прекращенных без принятия каких-либо решений, Комитет не готов вынести рекомендацию относительно оптимального варианта действий в этом вопросе. Напротив, Комитет считает, что решение об укреплении функции расследований должно приниматься после подготовки доклада о круге ведения применительно к укреплению функции расследований. Этот доклад должен включать результаты всестороннего анализа дел, которые были прекращены без последствий, классификацию этих дел, стоимость для Организации дел, проигранных в результате указанных выше нареканий к процессу проведения расследований, общее число дел, требующих проведения расследований.**

2. Публикация отчетов УСВН о внутренней ревизии

71. В пункте 2 части III резолюции [67/258](#) Генеральная Ассамблея призвала Комитет рассмотреть практику публикации докладов о ревизии, в том числе об отношениях Управления с Администрацией, репутации Организации, а также эффективности, достигаемой благодаря использованию нового формата докладов, и представить Ассамблее доклад по этому вопросу в ходе основной части ее шестьдесят девятой сессии. Во исполнение этой просьбы Комитет изучил изменения в характере докладов с учетом удовлетворительных и неудовлетворительных оценок, данные о степени удовлетворенности клиентов и числе скачиваний опубликованных докладов, а также провел заседания со старшими руководителями и надзорными органами. Цель этих заседаний состояла в том, чтобы узнать мнение руководства по поводу нового формата отчетности и раскрытия информации.

Новый формат докладов

72. С июля 2011 года УСВН использует новый формат для представления докладов, в которых даются оценки докладам о внутренней ревизии в отношении

³ Делами, подпадающими под категорию I, обычно занимаются сотрудники УСВН. Делами, подпадающими под категорию II, занимаются другие подразделения, не входящие в структуру УСВН.

адекватности и эффективности изученных им процессов управления, регулирования рисков и внутреннего контроля (см. A/67/297 (Part I), пункт 13). По мнению УСВН, эти оценки («удовлетворительно», «частично удовлетворительно» и «неудовлетворительно») четко отражают то впечатление, которое складывается по итогам проведенной ревизионной работы, в том числе о серьезности любых выявленных недостатков (там же).

73. По данным Института внутренней ревизии, использование системы классификации внутренней деятельности является общей практикой⁴. Институт далее утверждает, что при использовании такой системы классификации для распространения позитивных гарантий такие термины должны иметь четкое определение. Комитет отмечает, что УСВН дало определение трем оценкам — «удовлетворительно», «частично удовлетворительно» или «неудовлетворительно» — в его недавно подготовленном документе под названием «Перечень основных терминов по вопросам надзора». Однако эти определения не имеют конкретного характера в отдельных докладах о ревизии, представляемых руководителям программ. **Поскольку эти доклады составляются с учетом перспективы их широкого официального распространения, а некоторые руководители программ и общественность могут не иметь беспрепятственного доступа к документу, содержащему основные термины по вопросам надзора, Комитет рекомендует включать в каждый доклад УСВН определение каждого заключения/оценки доклада по итогам ревизии.**

74. После завершения подготовки настоящего доклада Комитету было сообщено о том, что УСВН приняло решение включать в свои последующие доклады в виде сноски описание каждой оценки.

75. Кроме того, в ответ на просьбу о представлении замечаний в отношении нового формата докладов руководство информировало Комитет о том, что некоторые руководители могли бы уделять больше внимания общим оценкам, а не содержанию докладов. Администрация далее заявила, что содержание докладов о ревизии в соответствии с новым форматом стали менее информативными, что может негативно сказываться на объеме информации, необходимой для принятия решений руководителями программ. С учетом этих мнений Комитет запросил у УСВН результаты обследований степени удовлетворенности клиентов. **Хотя в вопроснике, используемом в рамках обследований, конкретного вопроса о новом формате докладов о внутренней ревизии не содержится, большинство респондентов выразили общее удовлетворение по поводу полезности докладов о внутренней ревизии применительно к вопросам выявления основных рисков и управления ими и финансовой эффективности внутреннего контроля.**

76. Комитет также попытался установить, сказываются ли решения об опубликовании докладов о внутренней ревизии на готовности руководства открыто и прямо обсуждать возможные проблемы и решения в ходе процесса ревизии. **По итогам обсуждений с руководством и УСВН Комитет не выявил никаких свидетельств того, что опубликование докладов о внутренней ревизии сказывается на готовности руководства к взаимодействию в ходе процесса ревизии.**

⁴ Институт внутренней ревизии, «Практическое руководство: составление и формулировка заключений внутренней ревизии» (апрель 2009 года).

Последствия опубликования докладов о внутренней ревизии

77. С учетом просьбы Генеральной Ассамблеи, содержащейся в резолюции 67/258, Комитет попытался проанализировать масштабы и последствия публичного раскрытия содержания докладов о внутренней ревизии для репутации Организации и деятельности руководства.

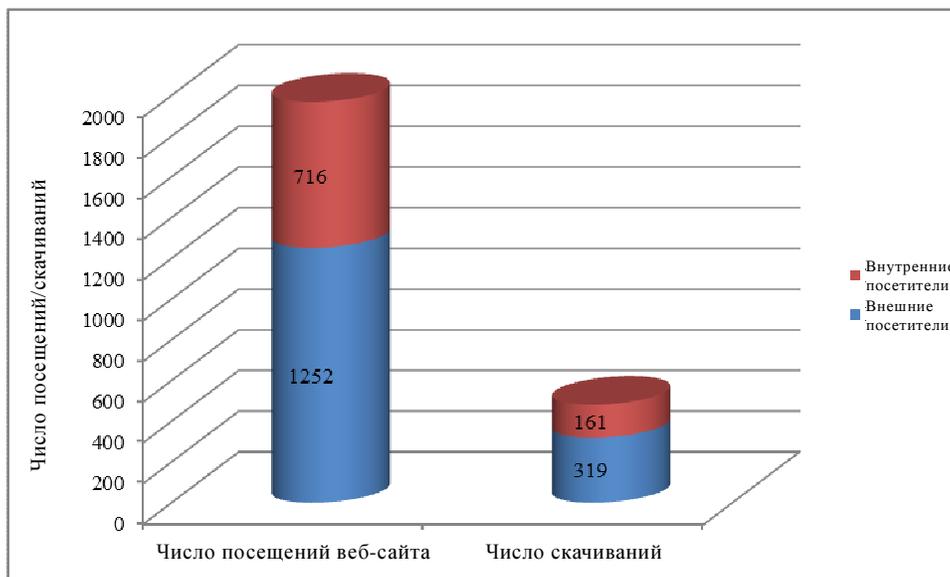
Масштабы публичного раскрытия

78. Комитет попросил провести анализ имеющейся информации о посещениях веб-сайта и скачивании его докладов, поскольку УСВН приступило к публикации своих докладов о внутренней ревизии. Комитету было сообщено о том, что после начала осуществления стратегии 1 июня 2013 года в перечень был включен 151 доклад, а на веб-сайте было размещено 139 докладов. По усмотрению заместителя Генерального секретаря по службам внутреннего надзора 12 докладов были отредактированы, а 2 доклада не были допущены к публикации по соображениям конфиденциальности и безопасности.

79. Комитету далее было сообщено о том, что публикация докладов стимулирует интерес к работе УСВН как у внутренних, так и у внешних посетителей. По данным УСВН, по состоянию на 30 июня 2014 года веб-сайт посетили около 2000 человек (1252 внешних и 716 внутренних посетителей), и из них 480 человек (319 внешних и 161 внутренний посетитель) скачали доклады УСВН (см. диаграмму VI ниже).

Диаграмма VI

Распределение числа посещений веб-сайта и скачивания докладов УСВН



80. Согласно диаграммам VII и VIII ниже, число внешних посетителей веб-сайта УСВН превышало число внутренних посетителей (64 и 36 процентов, соответственно). Если говорить о фактическом скачивании докладов УСВН о внутренней ревизии, то здесь количество скачиваний внешними пользователя-

ми несколько превышало количество скачиваний внутренними пользователями (66 и 34 процента).

Диаграмма VII
Распределение посещений веб-сайта УСВН

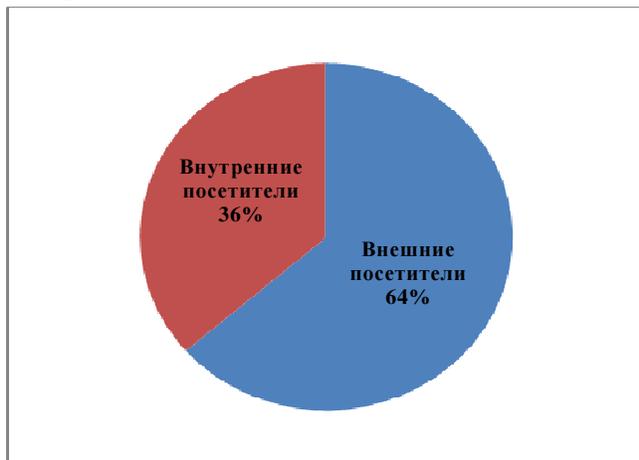
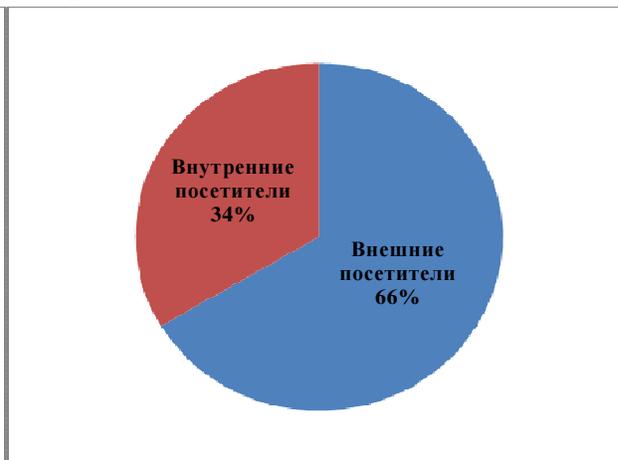


Диаграмма VIII
Распределение скачиваний с веб-сайта УСВН



81. Как правило, УСВН не отслеживает количество скачиваний каждого из своих докладов или то, кто скачивает эти доклады или изучает их. Такая информация имеет большое значение в том плане, что она позволяет УСВН выяснять, оправдывает ли оно ожидания государств-членов, основных заинтересованных сторон и общественности в отношении того, что представляемая им информация обеспечивает транспарентность и подотчетность. Комитет обращает внимание Управления на недавно опубликованные Всемирным банком статистические данные, содержащиеся в докладе, озаглавленном «Какие доклады Всемирного банка являются наиболее популярными?» («Which World Bank reports are widely read?»)⁵. Составитель этого доклада приводит полезные статистические данные, которые могут помочь Банку вносить коррективы в свою политику для обеспечения того, чтобы его доклады вызывали интерес у более широкой аудитории.

82. Поэтому Комитет рекомендует УСВН проводить более глубокий анализ на постоянной основе для содействия удовлетворению потребностей предполагаемых пользователей его докладов. В открытом доступе имеются автоматизированные инструменты, которые могли бы помочь УСВН в этом начинании. При этом первым шагом могло бы стать уделение повышенного внимания интересам клиентов — например, благодаря использованию автоматизированных обследований — для определения того, как используется сайт и как с его помощью можно более эффективно удовлетворять потребности пользователей.

83. Комитет установил, что функция поиска на веб-сайте УСВН не является удобной для пользователей. В этой связи Комитет рекомендует УСВН усовершенствовать свой веб-сайт, например, для повышения эффективно-

⁵ Doerte Doemeland and James Trevino, “Which World Bank reports are widely read?”, Policy Research working paper 6851 (May 2014).

сти организации работы, а также функцию поиска, с тем чтобы посетители (особенно внешние посетители, которые могут быть не знакомы с системой Организации Объединенных Наций) могли вести поиск и легко отыскивать то, что им необходимо.

Мнения о политике публичного раскрытия информации

84. Руководители программ выразили мнение, что осведомленность о том, что их доклады будут предаваться гласности, способствовала проявлению ими большей осмотрительности и уделению большего внимания недостаткам, указываемым в докладах. Были высказаны также мнения о том, что публикация докладов способствует повышению уровня подотчетности в Организации, поскольку в договорах со старшими должностными лицами выполнение рекомендаций надзорных органов является одним из ключевых показателей работы. Руководство также информировало Комитет о том, что на сегодняшний день не отмечено никаких негативных и нежелательных последствий публичного раскрытия информации для различных программ, доклады по которым были размещены на веб-сайте УСВН.

85. В рамках процесса сбора доказательств Комитет запросил мнения надзорных органов о публичном раскрытии содержания докладов о результатах внутренней ревизии. Объединенная инспекционная группа информировала Комитет о том, что опубликование докладов было нормой в Группе и не имело каких-либо негативных последствий. Отметив, что публикация таких докладов позволяет общественности быть в курсе происходящих событий, Группа также информировала Комитет о том, что, по ее мнению, публикацию докладов УСВН о внутренней ревизии УСВН следует приветствовать и что все представители служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений, которые публикуют такие доклады, выражают удовлетворение по поводу этого процесса.

86. УСВН считает, что публичное раскрытие информации подтверждает ценности Организации способствует обеспечению транспарентности. В частности, публичное раскрытие информации оказывает позитивное воздействие на качество докладов и управленческих планов действий. УСВН информировало Комитет о том, что экспериментальный проект осуществляется планомерно без каких-либо серьезных проблем, таких как несанкционированное разглашение информации. Что касается расходов, связанных с публичным раскрытием информации, то Комитет был информирован о том, что до настоящего времени они были практически минимальными. УСВН информировало Комитет о том, что с учетом успешного осуществления экспериментального проекта УСВН хотело бы, чтобы опубликование докладов о внутренней ревизии не только продолжалось, но и расширилось для включения в его сферу докладов об инспекции и оценке.

87. Комитет твердо убежден в том, что презумпция должна способствовать раскрытию информации и обеспечению транспарентности. Это означает, что в отсутствие убедительных причин для обратного государства-члены, которые являются основными внутренними и внешними заинтересованными сторонами, и общественность должны иметь доступ к информации о работе УСВН при наличии соответствующих гарантий в целях защиты от ненадлежащего разглашения конфиденциальной и секретной

информации. Транспарентность способствует повышению степени подотчетности, содействует обеспечению того, чтобы выводам и рекомендациям по итогам ревизии уделялось то внимание, которого они заслуживают, и позволяет заинтересованным сторонам и общественности получать информацию, необходимую для обоснования своих решений.

88. С учетом очевидного успеха осуществляемого экспериментального проекта Комитет выступает в поддержку продолжения опубликования докладов о внутренней ревизии. Комитет также считает, что в качестве следующего шага следует рассмотреть вопрос о публикации также докладов УСВН об оценке.

D. Финансовая отчетность

89. В соответствии с подпунктами 2 (h) и (i) пункта 2 круга ведения Комитета он обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся оперативных последствий проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях Организации и докладах Комиссии ревизоров, и приемлемости принципов учета и методов раскрытия информации, а также проводить оценку изменений в этих принципах и связанных с ними рисков.

90. В течение отчетного периода Комитет участвовал в обсуждениях с членами Комиссии ревизоров, заместителем Генерального секретаря по вопросам управления, Контролером и Директором проекта внедрения системы «Умоджа» по ряду вопросов, связанных с финансовой отчетностью. Обсуждались, в частности, следующие вопросы:

а) положение дел с переходом Организации Объединенных Наций на МСУГС, включая прогресс, достигнутый за последнее время, существующие проблемы, согласование графика и стратегии перехода на МСУГС с графиком и стратегией осуществления проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов («Умоджа»);

б) планы реализации преимуществ в связи с внедрением МСУГС и системы «Умоджа»;

в) внедрение системы «Умоджа», взаимосвязь внедрения системы «Умоджа» с полным переходом на МСУГС; прогресс, достигнутый после внедрения очереди 2; предстоящие задачи, включая создание базовой структуры системы «Умоджа» и ее расширение в рамках экспериментального проекта в Миссии Организации Объединенных Наций по стабилизации в Гаити в июле 2014 года; и предстоящие задачи после развертывания системы;

г) финансовые обязательства, связанные с выплатами при прекращении службы, и их последствия для организаций и финансовых ведомостей.

Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе и реализация преимуществ такого перехода

91. Что касается перехода на МСУГС, Комитет в плановом порядке проводил оценку достигнутого прогресса, включая анализ результатов, достигнутых на основных этапах работы, по состоянию на сегодняшний день, таких как начальное сальдо на счетах немиротворческих операций (январь 2014 года), пробная подготовка финансовых ведомостей, доработка нормативной базы МСУГС и реализация преимуществ. Комиссия ревизоров анализирует вопросы, касающиеся закрытия счетов миротворческих операций за конкретный финансовый период. Контролер по-прежнему отмечал проблемы, возникающие в ходе осуществления проекта, в частности проблемы, связанные с координацией хода осуществления проекта «Умоджа», и потенциальными задержками с его реализацией.

92. Что касается оценки товарно-материальных запасов и активов, Комитет рекомендовал Секретариату в некоторых случаях, особенно когда тот или иной вопрос, касающийся перехода на МСУГС, обходится молчанием, принять должным образом обоснованные решения по вопросам управления. С тех пор Комитет был проинформирован о том, что вопросы, касающиеся оценки товарно-материальных запасов/активов были решены.

93. Комитет отслеживает результаты работы руководства по вопросу о реализации преимуществ, связанных с осуществлением крупных проектов по реорганизации рабочих процессов, включая проект по внедрению системы «Умоджа». В 2014 году для членов Комитета был организован ряд брифингов по вопросам реализации преимуществ перехода на МСУГС. Комитет был информирован о том, что преимущества перехода на МСУГС носят в большей степени качественный, чем количественный характер и что большинство преимуществ, поддающихся количественной оценке, будут обеспечены в связи с полным внедрением системы «Умоджа».

94. Комитет согласен с этой точкой зрения и приветствует прогресс, достигнутый Секретариатом в процессе перехода на МСУГС. В свете вышеизложенного Комитет планирует проанализировать план реализации преимуществ на своей двадцать восьмой сессии в декабре и представить дополнительные замечания в своих последующих докладах.

Внедрение системы «Умоджа»

95. Что касается системы «Умоджа», Комитет провел ряд заседаний с участием Директора проекта, посвященных достигнутому до настоящего времени прогрессу. Директор информировал Комитет о том, что удалось добиться значительного прогресса и проект осуществляется по установленному графику, несмотря на некоторые возникшие проблемы. Примером такого прогресса является завершение подготовки соответствующих данных об остатках на начало периода и проводимая работа по подготовке окончательных финансовых ведомостей операций по поддержанию мира. Соответственно, Комитет был информирован о том, что, несмотря на достигнутый к настоящему времени прогресс, осуществление этого проекта по-прежнему сопряжено с высоким риском. Так, например, Директор информировал Комитет о том, что обеспечение готовности Организации внедрить все изменения, которые потребуются в результате осуществления проекта «Умоджа», по-прежнему является проблемой. **Комитет**

приветствует прогресс, достигнутый в деле внедрения системы «Умоджа», и призывает руководство продолжать активно отслеживать результаты работы на основных этапах и следить за соблюдением общего графика внедрения системы путем выявления и регулирования нынешних и любых возникающих серьезных рисков для достижения целей, поставленных в рамках проекта «Умоджа».

Обязательства, связанные с выплатами при прекращении службы

96. Что касается обязательств, связанных с выплатами при прекращении службы, Комитет напоминает свои ранее высказанные рекомендации, которые приводятся в его докладе от 25 августа 2008 года (A/63/328), в котором Комитет обратился к Генеральной Ассамблее с просьбой принять решение по вопросу о том, будут ли финансироваться эти обязательства, каким образом и в какой степени. В своем докладе (A/69/5) Комиссия ревизоров отметила, что расходы на покрытие обязательств, связанных с прекращением службы, будут продолжать возрастать. По причине отсутствия инвестиций, соразмерных увеличению объема изначальных обязательств, увеличение объема обязательств в течение двухгодичного периода свидетельствует об увеличении затрат Организации в денежном выражении в будущие финансовые периоды. Кроме того, Комиссия заявила, что это отразится на будущих средствах, выделяемых на цели осуществления мандатов.

97. Комитет подтверждает свою рекомендацию о том, чтобы Генеральная Ассамблея решила этот вопрос для обеспечения устойчивого характера финансирования обязательств, связанных с прекращением службы, и добивалась того, чтобы финансирование, необходимое для покрытия этих обязательств, не приводило к отказу от осуществления других важных первоочередных целей и мандатов Организации.

Е. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций

98. В течение отчетного периода в дополнение к регулярно проводимым совещаниям с участием представителей Управления служб внутреннего надзора члены Комитета встречались с представителями других надзорных органов, включая Объединенную инспекционную группу и Комиссию ревизоров, а также Комитет по ревизионным операциям.

99. Комитет также запросил у руководства информацию по вопросам координации программ работы надзорных органов; Комитет был информирован о том, что, по мнению руководства, в этом отношении многое еще предстоит сделать.

100. В рамках своего мандата Комитет запросил замечания трех надзорных органов; все они отметили существующие механизмы координации работы надзорных органов, включая программы обмена накопленным опытом. В ходе отдельных совещаний с представителями Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН Комитет отмечал позитивное отношение, сложившееся благодаря проведению трехсторонних координационных совещаний и надзорных органов и обмену планами работы во избежание дублирования.

101. Объединенная инспекционная группа отметила, что она анализирует способы, позволяющие добиться расширения масштабов взаимодействия с другими надзорными органами в рамках системы в целях внесения более эффективного вклада в разработку программ работы.

102. Комитет был информирован о том, что, по мнению Комиссии ревизоров, имеются примеры эффективной координации, особенно в контексте проверок по вопросам, связанным с переходом на МСУГС и внедрением системы «Умоджа» и осуществлением генерального плана капитального ремонта, т.е. в тех случаях, когда существовала законная потребность в проведении таких проверок. Комиссия также указала, что там, где руководство поднимало вопросы, касающиеся сотрудничества и взаимодействия, надзорные органы предпринимали все возможные усилия для решения этих проблем.

103. Диалог между Комиссией и Комитетом позволил обменяться мнениями по вопросам, представляющим взаимный интерес, и предоставили полезную возможность для развития сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

104. Без ущерба для соответствующих мандатов различных надзорных органов Организации Комитет считает, что надзорные органы могли бы изучить возможность проведения на экспериментальной основе совместных обзоров по одному вопросу или по одной организации.

105. В дополнение к этому Комитет рекомендует надзорным органам рассмотреть вопрос об экспериментальной разработке кратких тем или общеорганизационных фактологических бюллетеней, в которых кратко обобщаются результаты работы каждого надзорного органа, имеющие отношение к конкретной теме или конкретной организации, особенно в тех случаях, когда надзорные органы на законном основании рассматривали эти темы. Задача состоит в том, чтобы обобщить результаты коллективной плодотворной работы надзорных органов в одном месте, с тем чтобы лицам, ответственным за принятие решений, и заинтересованным сторонам было легче определять ключевые вопросы, которые требуют решения. В совокупности такие меры по налаживанию взаимодействия позволят заложить основу для укрепления режима надзора в Организации и будут тем самым содействовать повышению эффективности транспарентности и подотчетности.

Е. Сотрудничество и доступ

106. Независимый консультативный комитет по ревизии с удовлетворением отмечает, что при выполнении своих функций он опирался на всестороннее сотрудничество с Объединенной инспекционной группой, Комиссией ревизоров, Управлением служб внутреннего надзора и старшим руководством Секретариата, включая Департамент по вопросам управления. Членам Комитета был предоставлен соответствующий доступ к персоналу, документам и информации, которые требовались ему в его работе. Комитет надеется на дальнейшее сотрудничество с подразделениями, с которыми он тесно взаимодействует, с тем чтобы иметь возможность выполнять функции, определенные его кругом ведения.

IV. Заключение

107. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии представляет на рассмотрение Генеральной Ассамблее замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в пунктах 16, 22, 26, 30, 31, 34, 40, 46, 48, 51, 54, 57, 59, 61, 62, 66, 70, 73, 75, 76, 82, 83, 87, 88, 94, 95, 97, 104 и 105.
