Организация Объединенных Наций A/72/295

Генеральная Ассамблея

Distr.: General
4 August 2017
Russian
Original: English

Семьдесят вторая сессия
Пункт 135 предварительной повестки дня*
Обзор эффективности административного и финансового функционирования Организации Объединенных Наций

Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии за период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2017 года

Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии

Резюме

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2017 года. В этот период Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, должность Председателя на которых занимала Мария Грасия Пулидо Тан (Филиппины), а заместителя Председателя — Дж. Кристофер Михм-младший (Соединенные Штаты Америки). Как и в течение всего срока функционирования Комитета, все его члены присутствовали на всех сессиях, проведенных в период действия их полномочий.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2018 год. В разделе III излагаются развернутые замечания Комитета.

* A/72/150.

17-13441 (R) 170817 210817

Просьба отправить на вторичную переработку

Содержание

		Стр.
I.	Введение	3
II.	Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии	3
	A. Общий обзор сессий Комитета	3
	B. Ход выполнения рекомендаций Комитета	4
	C. Общий обзор планов Комитета на 2018 год	5
III.	Развернутые замечания Комитета	6
	A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	6
	B. Система управления рисками и внутреннего контроля	9
	C. Эффективность, действенность и результативность деятельности по проведению ревизии и других функций Управления служб внутреннего надзора	14
	D. Финансовая отчетность	21
	E. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций	27
	F. Сотрудничество и доступ	28
IV.	Заключение	28

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 39 сессий.

2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий десятый годовой доклад охватывает период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2017 года.

3. Комитет также обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся, в частности, обеспечения выполнения руководством рекомендаций по итогам ревизий и рекомендаций надзорных органов; 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 адекватности принятых в Организации принципов бухгалтерского учета и практики раскрытия информации. Кроме того, Комитет консультирует Ассамблею по вопросам, касающимся мер, необходимых для расширения сотрудничества между надзорными органами.

4. 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

5. В отчетный период Комитет провел четыре сессии: 28–30 ноября 2016 года (тридцать шестая сессия), 15–17 февраля 2017 года (тридцать седьмая сессия), 19–21 апреля 2017 года (тридцать восьмая сессия) и 24–26 июля 2017 года (тридцать девятая сессия). Три сессии были проведены в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций. Тридцать восьмая сессия была проведена в Отделении Организации Объединенных Наций в Вене.

6. Комитет действует в соответствии с принятыми им правилами процедуры, 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 отразить свое несогласие с решениями, принимаемыми большинством.

7. В ноябре 2016 года на тридцать шестой сессии члены Комитета избрали Председателем на 2017 год Марию Грасию Пулидо Тан (Филиппины), а заместителем Председателя на тот же срок Дж. Кристофера Михма-младшего (Соединенные Штаты Америки). С дополнительной информацией о Комитете на

всех официальных языках Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на его веб-сайте (www.un.org/ga/iaac/).

8. В отчетный период Комитет подготовил три доклада. В их числе годовой доклад Комитета Ассамблее за период с 1 августа 2015 года по 31 июля 2016 года (A/71/295), а также представленные через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам доклады Ассамблее о предлагаемом бюджете Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2017 года по 30 июня 2018 года (A/71/800) и о предлагаемом бюджете по программам по разделу внутреннего надзора на двухгодичный период 2018–2019 годов (A/72/85).

B. Ход выполнения рекомендаций Комитета

9. Комитет проводит в течение года четыре сессии, каждая из которых, как правило, длится три дня. В отчетный период рассматривались несколько вопросов, при этом особое внимание уделялось вопросам общеорганизационного управления рисками и деятельности УСВН. В рамках стандартного пункта повестки дня каждой сессии Комитет изучает положение дел с выполнением его рекомендаций. Некоторые из принятых Комитетом в отчетный период важных рекомендаций касаются:

a) необходимости дальнейшего сокращения количества критических рекомендаций УСВН, не выполненных в срок;

b) необходимости взаимодействия УСВН с заинтересованными сторонами и обеспечения им ясного понимания процесса подготовки докладов и рекомендаций по итогам проверки;

c) необходимости обеспечения старшим руководством того, чтобы управление общеорганизационными рисками стало стандартной формой работы и чтобы эта практика эффективно внедрялась и планомерно применялась во всей Организации;

d) необходимости того, чтобы Организация в полной мере оценивала риски, связанные с внебюджетным финансированием, и контролировала их;

e) необходимости того, чтобы УСВН завершило подготовку инструкций и протоколов, которыми оно будет пользоваться при информировании руководства и в своих заявлениях о ситуациях, которые могут служить объектом проверки или расследования;

f) потребности в создании централизованной системы приема заявлений для расследования, которая способствовала бы представлению более полных и точных сообщений обо всех предположительно неправомерных действиях, включая случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества;

g) необходимости того, чтобы УСВН консолидировало работу трех своих отделов для определения конкретного набора мер управленческого контроля, которые необходимо принимать на самых ранних этапах создания операций по поддержанию мира, что позволило бы Организации эффективнее действовать на опережение и пресекать случаи сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств до их совершения;

h) необходимости проведения комплексного обзора деятельности УСВН, который помог бы, в частности, гарантировать решение распространенных и серьезных проблем, касающихся оперативной деятельности, рабочих отношений внутри коллектива и эффективности Отдела расследований;

i) необходимости того, чтобы УСВН обеспечило увязку планов работы соответствующих отделов с принятой в Организации стратегией общеорганизационного управления рисками;

j) необходимости того, чтобы Организация расширяла возможности применения системы «Умоджа» и результатов ее работы при принятии решений;

k) необходимости того, чтобы руководство и далее повышало степень информированности руководящих и всех иных соответствующих сотрудников о важном значении надежных механизмов внутреннего контроля и предоставляло руководящие указания;

l) необходимости в скоординированной стратегии для консолидации коллективной работы надзорных органов, с тем чтобы принимающие решения сотрудники имели полное представление о вкладе системы Организации Объединенных Наций в осуществление Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

C. Общий обзор планов Комитета на 2018 год

10. 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 таким образом, чтобы обеспечить скоординированное взаимодействие с межправительственными органами и своевременное представление своих докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет определил несколько основных направлений работы, которым в ходе каждой из его четырех сессий в 2018 финансовом году будет уделять особое внимание (см. таблицу ниже).

План работы Комитета с 1 августа 2017 года по 31 июля 2018 года

Сессия	*Основные направления работы*	*Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами*
Сороковая сессия	Рассмотрение плана работы УСВН на 2018 год с учетом планов работы других надзорных органов	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2018 года
	Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят второй сессии
	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров	
	Координация и сотрудничество между надзорными органами, включая организацию координационного совещания надзорных органов	
	Выборы Председателя и заместителя Председателя на 2018 год	

Сессия	*Основные направления работы*	*Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами*
Сорок первая сессия	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Доклад Комитета по бюджету УСВН по вспомогательному счету Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят второй сессии
Сорок третья сессия	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Координация и сотрудничество между надзорными органами Трансформационные проекты и другие возникающие проблемы	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят второй сессии
Сорок четвертая сессия	Подготовка годового доклада Комитета Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Координация и сотрудничество между надзорными органами	Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят третьей сессии

11. В ходе планирования своей деятельности Комитет учитывает следующие значимые факторы, которые могут оказать влияние на его работу:

a) различные реализуемые Организацией инициативы по реформированию/преобразованию, такие как мобильность, модель глобального обслуживания и система «Умоджа»;

b) окончание в декабре 2017 года трехлетнего срока полномочий двух из пяти членов Комитета.

III. Развернутые замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

12. 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 отчетный период Комитет рассмотрел в порядке стандартной практики ход выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций.

Комиссия ревизоров

13. Что касается Финансового доклада и проверенных финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (A/72/5 (Vol. I)) (не включает

финансовые ведомости операций по поддержанию мира), то Комиссия ревизоров сообщила, что показатель выполнения не утративших актуальности рекомендаций вырос с 9 процентов в 2015 году до 18 процентов в 2016 году и что для выполнения порядка 67 процентов невыполненных рекомендаций были приняты предварительные меры. Вместе с тем Комиссия отметила, что достигнутых улучшений недостаточно. По данным Комиссии, на 31 декабря 2016 года из 98 не утративших актуальности рекомендаций 17 рекомендаций (18 процентов) были выполнены полностью, 66 рекомендаций (67 процентов) находились в процессе выполнения, 10 рекомендаций (10 процентов) выполнены не были, а 5 рекомендаций (5 процентов) отменены в связи с развитием событий.

14. Комиссия отметила разницу в описании хода выполнения ее рекомендаций между информацией, представленной Секретариатом, и оценкой положения дел самой Комиссией. Разница обусловлена тем, что Секретариат относит ряд рекомендаций как числу находящихся «в процессе выполнения», в то время как Комиссия считает, что они «не выполнены». Администрация сообщила, что предпринимает меры для обеспечения оперативного выполнения всех невыполненных рекомендаций надзорных органов.

15. Что касается Финансового доклада и проверенных финансовых ведомостей за 12-месячный период с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года (A/71/5 (Vol. II)) (финансовые ведомости операций по поддержанию мира), то Комиссия ревизоров отметила, что показатель выполнения рекомендаций, относящихся к 12-месячному периоду с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года, составил 49 процентов, что несколько меньше 52-процентного показателя за предыдущий год.

16. Комиссия в рамках своей компетенции изучила положение дел с выполнением всех ранее вынесенных рекомендаций, адресованных структурам Организации Объединенных Наций, и отметила, что средний показатель выполнения ранее вынесенных рекомендаций вырос с 43 процентов в 2015 году до 45 процентов в 2016 году. Однако в пункте 103 своего краткого резюме (A/72/176) Комиссия выразила озабоченность по поводу количества рекомендаций, которые остаются невыполненными более двух лет. В целом Комиссия отметила, что в течение более двух лет остаются невыполненными 53 рекомендации, что составляет 9 процентов от общего числа невыполненных рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. По мнению Комиссии руководству всех соответствующих структур Организации Объединенных Наций необходимо серьезнее работать над выполнением ранее вынесенных рекомендаций.

17. **Комитет настоятельно призывает администрацию и далее прилагать усилия для обеспечения своевременного выполнения рекомендаций Комиссии.**

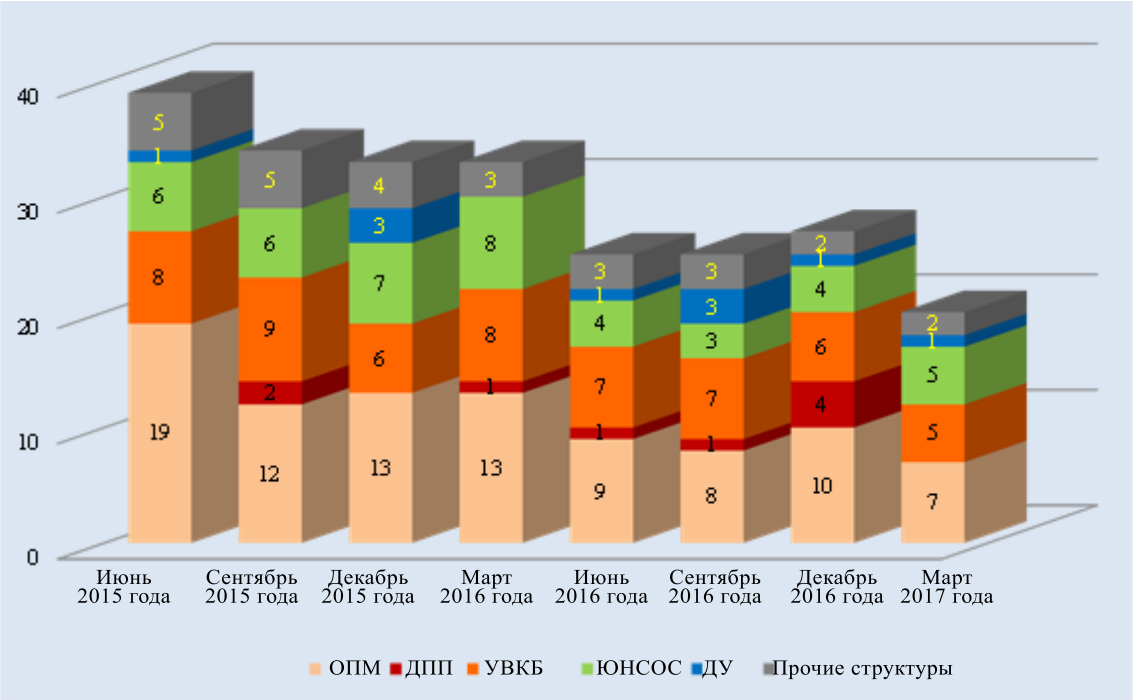
Управление служб внутреннего надзора

18. Информация обо всех рекомендациях, классифицированных УСВН как «критические», доводилась до сведения Комитета по вопросам управления для принятия по ним дальнейших мер, при этом особое внимание уделялось рекомендациям, которые не были выполнены в срок. Комитет получает от УСВН и Департамента по вопросам управления ежеквартальные доклады о ходе выполнения критических рекомендаций. По данным руководства, общее количество невыполненных критических рекомендаций уменьшилось с 49 рекомендаций на конец второго квартала 2016 года до 38 рекомендаций на конец первого квартала 2017 года.

19. Комитет продолжает совместно с руководством принимать последующие меры для выполнения критических рекомендаций, не выполненных в срок. Как показано на диаграмме I, из вышеупомянутых 38 невыполненных критических рекомендаций 20 были просрочены. Наибольшая доля невыполненных критических рекомендаций УСВН по-прежнему приходится на миссии по поддержанию мира.

Диаграмма I

Анализ тенденций изменения количества не выполненных в срок критических рекомендаций Управления служб внутреннего надзор



Сокращения: ДПП — Департамент полевой поддержки; ДУ — Департамент по вопросам управления; ОПМ — операции по поддержанию мира; УВКБ — Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев; ЮНСОС — Отделение Организации Объединенных Наций по поддержке в Сомали.

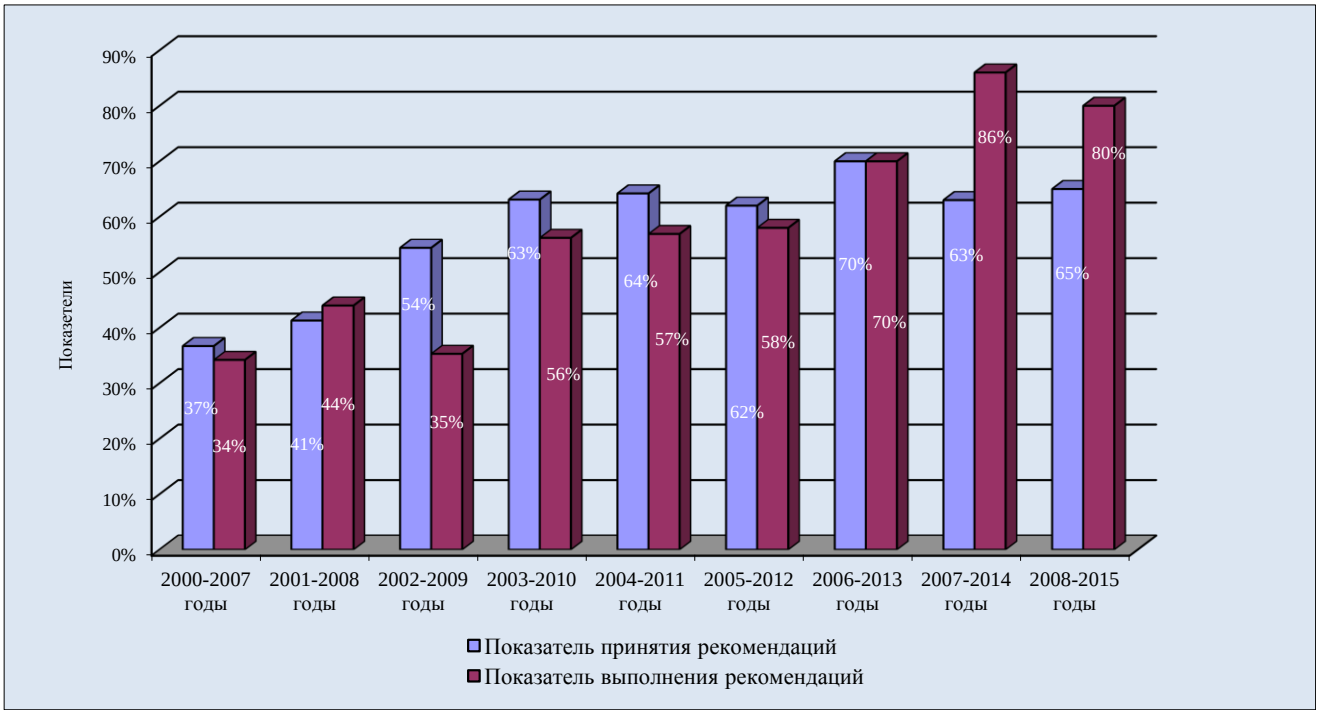
20. **Комитет отмечает успехи в сокращении количества не выполненных в срок критических рекомендаций. Комитет отмечает также, что прослеживается тенденция к сокращению количества невыполненных критических рекомендаций, вынесенных УСВН.**

Объединенная инспекционная группа

21. В своем ежегодном докладе за 2016 год и программе работы на 2017 год (A/71/34) Объединенная инспекционная группа отметила улучшение показателей принятия и выполнения ее общесистемных рекомендаций 12 наиболее крупными участвующими структурами, при этом средний показатель принятия рекомендаций за период 2008–2015 годов составил 81 процент, а показатель их выполнения — 88 процентов.

22. Средний показатель принятия рекомендаций за период 2007–2014 годов по Секретариату Организации Объединенных Наций вырос до 65 процентов, тогда как в предыдущий период он составлял 63 процента. Вместе с тем показатель выполнения рекомендаций за период 2008–2015 годов снизился до 80 процентов, тогда как за период 2006–2013 годов он составлял 86 процентов (см. диаграмму II).

Диаграмма II
Показатели принятия/выполнения Секретариатом рекомендаций Объединенной инспекционной группы



23. **Комитет отмечает, что рекомендации Объединенной инспекционной группы важны и ценны для Организации, и выражает руководству признательность за усилия, направленные на повышение показателя их принятия. Несмотря на постепенное улучшение показателей выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы, Комитет отмечает некоторое общее снижение показателей и настоятельно призывает руководство продолжать работать над своевременным выполнением рекомендаций Группы.**

B. Система управления рисками и внутреннего контроля

24. В соответствии с подпунктами (f) и (g) пункта 2 круга ведения Комитета на него возлагается обязанность консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками, а также недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

Механизм общеорганизационного управления рисками

25. Комитет вновь высоко оценил работу Комитета по вопросам управления, который отвечает за общеорганизационное управление рисками, и его решимость сделать так, чтобы общеорганизационное управление рисками стало в Организации неотъемлемым и важным инструментом управления, и особо подчеркнул, что высшему руководству необходимо и далее играть ведущую роль в работе по внедрению системы общеорганизационного управления рисками, с тем чтобы выявление рисков и управление ими стало стандартной практикой работы в рамках всей Организации. Кроме того, в пункте 37 документа A/71/295, Комитет отметил, что деятельность рабочих групп, а также планы регулирования рисков и принятия мер реагирования были утверждены Комитетом по вопросам управления, с тем чтобы снизить все шесть наиболее серьезных общеорганизационных рисков, определенных Генеральным секретарем в сентябре 2014 года.

26. Хотя рабочие группы достигли некоторых успехов в работе по управлению шестью наиболее серьезными общеорганизационными рисками, в пункте 295 документа A/71/5 (Vol. I) Комиссия ревизоров отметила, что процесс идет медленнее, чем планировала администрация.

27. **Комитет согласен с рекомендацией Комиссии о том, что администрации следует повторно оценить выполнимость сроков, предусмотренных в утвержденных в июне 2015 года планах действий по регулированию рисков. Соблюдение сроков выполнения планов действий по регулированию рисков приобретает еще большую значимость с учетом того, что документы с оценкой общеорганизационных рисков представляют собой «динамичные» документы, в которые продолжают вноситься изменения. Разработанные пять лет назад планы действий сегодня могут нуждаться в серьезных доработках и обновлении.**

28. Вопрос о расширении возможностей для эффективного внедрения и бесперебойного функционирования системы общеорганизационного управления рисками также долгое время изучается Комитетом. Руководство сообщило Комитету, что для поддержки внедрения системы общеорганизационного управления рисками был разработан справочник для руководящих сотрудников. В справочник включены инструменты и шаблоны, призванные помочь департаментам и управлениям эффективно внедрить систему общеорганизационного управления рисками на основе единой политики и методики. Помимо этого, Комитету стало известно, что для того, чтобы содействовать внедрению системы общеорганизационного управления рисками, по-прежнему проводятся комплексные информационные мероприятия, в том числе имеется компьютерный учебный курс, который все сотрудники могут пройти в системе «Инспира» (система управления персоналом).

29. В ходе обсуждений с Комиссией Комитету сообщили, что Комиссия обеспокоена тем, что, несмотря на некоторый прогресс, по-прежнему нет четкого плана или готовности внедрить систему общеорганизационного управления рисками на всех уровнях Организации. В этой связи Комиссия отметила, что возрастает опасность того, что в отсутствие целенаправленных действий внедрение системы общеорганизационного управления рисками в рамках всей Организации Объединенных Наций может застопориться или вовсе не состоится.

30. **Комитет согласен с рекомендациями Комиссии о том, что администрации следует разработать подробный план внедрения всех элементов системы общеорганизационного управления рисками и определить в нем четкие сроки, основные этапы, ожидаемые результаты, потребности в ре-**

сурсах и ответственных лиц и структур. Кроме того, Комитет повторяет свою предыдущую рекомендацию о том, что высшему руководству следует играть ведущую роль в работе по внедрению системы общеорганизационного управления рисками и обеспечить наличие у департаментов и управлений необходимых возможностей для эффективного внедрения и бесперебойного функционирования системы общеорганизационного управления рисками. Комитет будет и далее в приоритетном порядке рассматривать данный вопрос.

31. В ходе последующих обсуждений с руководством Комитету сообщили, что нехватка ресурсов по-прежнему представляет серьезную проблему для эффективного внедрения системы общеорганизационного управления рисками с учетом того, что имеется лишь одна специальная должность для координации работы по внедрению системы общеорганизационного управления рисками в Секретариате. **В своих предыдущих докладах Комитет уже высказывался за предоставление достаточных ресурсов для внедрения системы общеорганизационного управления рисками и вновь рекомендует выделить достаточные ресурсы для внедрения системы общеорганизационного управления рисками.**

Структуры с лучшими показателями управления рисками

32. В пунктах 31–36 документа A/67/259 Комитет представил информацию о некоторых подразделениях (структурах с лучшими показателями управления рисками), таких как Департамент полевой поддержки и Управление по координации гуманитарных вопросов, которые на системном уровне включили в свои соответствующие программы элементы управления рисками. Комитет отметил, что в УСВН и Департаменте по вопросам управления (за исключением некоторых его отделов) система управления рисками полноценно не внедрена. В документе A/69/304 Комитет сообщил, что УСВН в координации с Департаментом по вопросам управления начало использовать в рамках своей внутренней деятельности процессы управления рисками. Впоследствии Комитету сообщили, что в начале 2017 года УСВН организовало для группы своих старших руководителей практикум для обсуждения стратегических целей УСВН и соответствующего плана действий и графика работы. УСВН считает, что многие основные меры, речь о которых шла на практикуме, отражены в используемой УСВН системе оценки рисков, а в третьем квартале 2017 года УСВН планирует пересмотреть оценку рисков, с тем чтобы учесть в ней актуальные на сегодняшний день задачи и положение дел по каждому пункту, касающемуся необходимых действий. В ходе этой работы Управление будет обеспечивать также, чтобы его система управления общеорганизационными рисками соответствовала положениям обновленного руководства по общеорганизационному управлению рисками, предназначенного для руководящих сотрудников и подготовленного Департаментом по вопросам управления в январе 2017 года.

33. **Комитет отмечает, что по прошествии пяти лет после вынесения первой рекомендации УСВН не в полной мере внедрило в рамках своей деятельности систему общеорганизационного управления рисками. Комитет по-прежнему обеспокоен тем, что процесс внедрения системы общеорганизационного управления рисками в УСВН идет медленно, и призывает Управление изменить такое положение и стать в этом вопросе примером для других.**

Внебюджетное финансирование и распоряжение им

34. В пункте 42 документа A/70/284 Комитет отметил, что он планирует более глубоко проанализировать один или несколько из шести определенных

Секретариатом общеорганизационных рисков, чтобы лучше оценить, что делается и что еще может быть сделано для более эффективного управления рисками. В отчетный период 2015–2016 годов Комитет уделял особое внимание внебюджетному финансированию и распоряжению им и отметил в пункте 57 документа A/71/295, что он будет и далее отслеживать этот фактор риска.

35. Руководство ранее сообщало Комитету, что в его реестре рисков определены следующие факторы риска, связанного с внебюджетным финансированием и распоряжением им:

a) неспособность обеспечить внебюджетное финансирование может сказаться на способности некоторых департаментов выполнять свои задачи;

b) зависимость от внебюджетного финансирования может нанести ущерб независимости Организации Объединенных Наций или создать впечатление, что это сказывается на ее независимости, поскольку проектам, которые получают целевые средства, может уделяться более приоритетное внимание;

c) невозможность определить, создать и поддерживать оптимальную структуру и меры контроля в отношении целевых фондов, что приводит к потерям или нецелевому использованию активов.

36. Кроме того, Контролер, отвечающая за работу с рисками, сообщила Комитету, что первоначально работа созданной в ноябре 2014 года рабочей группы была сосредоточена на процедурах внутреннего контроля.

37. Впоследствии Комитету сообщили, что для выполнения положений пункта 5 резолюции 70/255 Генеральной Ассамблеи Комитет высокого уровня по вопросам управления создал целевую группу для выработки единого определения понятий, касающихся мошенничества и партнеров-исполнителей. Этой целевой группе, в состав которой входили представители всей системы Организации Объединенных Наций и сопредседателями которой являлись директор Отдела счетов Управления по планированию программ, бюджету и счетам и директор Отдела финансового и административного управления Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, было также поручено обеспечить единое понимание по соответствующим вопросам в целях создания партнерских соглашений с партнерами-исполнителями.

38. Комитету сообщили, что в марте 2017 года целевая группа согласовала единое определение. Кроме того, Комитету сообщили, что в течение оставшейся части 2017 года целевая группа в координации с Сетью по финансовым и бюджетным вопросам изучит единые параметры и критерии внутреннего контроля для использования при заключении договоренностей с партнерами-исполнителями и получателями субсидий, и также изучит принципы передовой практики. Следующим этапом работы станет разработка платформ для обмена информацией, позволяющей следить за деятельностью партнеров-исполнителей и управлять ею (платформы основаны на существующих инструментах, используемых организациями).

39. **Комитет отмечает достигнутый прогресс в управлении риском, связанным с внебюджетным финансированием Организации, особенно в том, что касается невозможности определить, создать и поддерживать оптимальную структуру и меры контроля в отношении целевых фондов, что приводит к потерям или нецелевому использованию активов. Комитет повторяет вынесенную им ранее рекомендацию о том, что с учетом реальной необходимости полагаться на внебюджетное финансирование Организации следует в полной мере заняться оценкой и управлением всех трех факторов риска, связанного с внебюджетным финансированием. Такая оценка**

должна включать новые организационные механизмы и возможности Секретариата, которые могут потребоваться, и четкое определение лиц и структур, ответственных за работу с рисками, и их обязанностей.

Стратегия в области информационно-коммуникационных технологий, инфраструктуры и безопасности

40. Согласно нынешнему реестру рисков Секретариата, стратегия в области информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), инфраструктуры и безопасности сопряжена с «очень высокими» факторами риска. Фактор риска определяется следующим образом: «стратегии в области ИКТ ... не согласуются с общей стратегий и операционными задачами Организации и должным образом не координируются. Неспособность информационных систем обеспечить надежную защиту важнейшей информации и инфраструктуры от незаконного завладения, коррупционных действий, несанкционированного использования, вирусов или диверсии».

41. В ноябре 2016 года Комитет провел совещание председателей и заместителей председателей надзорных структур системы Организации Объединенных Наций. В ходе совещания участники определили, в частности, риски, связанные с кибербезопасностью в цифровой среде, в качестве одного из приоритетов и согласились с необходимостью проверить, осознает ли руководство существование таких рисков и готово ли оно к работе с ними. В качестве наиболее важных были определены следующие направления: анализ больших объемов данных, интеллектуальные обучающиеся системы, технологии визуализации данных и увеличение возможностей анализа данных. Участники совещания согласились также с тем, что надзорные органы играют важную роль и могут стимулировать руководство и помочь ему оценить, как в будущем технические достижения и другие изменения в работе или условиях в целом смогут повлиять на подверженность организационным рискам, и наметить возможные стратегии работы с такими рисками.

42. Чтобы получить более полное представление о том, как Организация управляет таким риском, Комитет обсудил этот вопрос с главным специалистом по информационным технологиям. Комитету сообщили, что должного внимания кибербезопасности не уделяется. По словам главного специалиста по информационным технологиям, большинство организаций направляют на обеспечение кибербезопасности порядка 8 процентов своих ресурсов, в то время как Организация Объединенных Наций тратит на эти цели менее 1 процента ресурсов. Комитет поинтересовался, какие конкретные меры Управление информационно-коммуникационных технологий принимает для уменьшения рисков. В ответ на это главный специалист по информационным технологиям сообщил Комитету, что существует состоящий из 10 пунктов план действий по укреплению информационной безопасности. Он отметил, что к настоящему времени в рамках выполнения плана удалось добиться определенных успехов, в том числе:

a) разработать и внедрить компьютерный курс по вопросам информационной безопасности;

b) утвердить стратегии и руководящие принципы для обеспечения защиты связанных с ИКТ данных и ресурсов Организации;

c) модернизировать системы сетевой защиты и фильтрации электронной почты;

d) расширить набор средств обнаружения несанкционированного доступа.

43. **Комитет осознает потенциальные масштабы и последствия угрозы для кибербезопасности и цифровой среды. В следующем году Комитет намерен изучить данный риск более детально.**

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

44. В соответствии со своим кругом ведения Комитет обязан консультировать Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (резолюция 61/275, приложение, пункт 2, подпункты (c)–(e)). При выполнении своего мандата Комитет придерживается стандартной практики проведения во время сессий Комитета встреч с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и другими старшими должностными лицами УСВН. Основными темами обсуждений являются выполнение плана работы и исполнение бюджета УСВН, важные выводы, представленные УСВН, оперативные трудности (если таковые возникают), положение с заполнением вакансий и ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, включая важнейшие рекомендации, укрепление деятельности по проведению расследований и механизмы финансирования.

45. В текущий период при проведении оценки Комитет уделил основное внимание двум обширным областям: a) стратегическому планированию, эффективности УСВН и оценке результатов деятельности; и b) усилению работы по проведению расследований.

Стратегическое планирование, эффективность УСВН и оценка результатов деятельности

Инструкции и протоколы

46. Комитет ссылается на пункт 57 своего доклада A/70/284, в котором он изучил вопрос об оперативной независимости УСВН и рекомендовал, в частности, разработать инструкции и протоколы, которые Управление будет использовать при консультировании руководства и высказывании мнений по поводу ситуаций, которые могут быть объектом ревизии или расследования.

47. В ходе обсуждений с УСВН Комитету сообщили, что инструкции были разработаны и доведены до сведения всех сотрудников УСВН. **С удовлетворением отмечая такое развитие событий, Комитет рекомендует УСВН не останавливаться на достигнутом и обеспечить применение этих инструкций и достичь необходимого равновесия между консультированием руководства и необходимостью поддерживать оперативную независимость.**

Вынесение оценок в докладах УСВН по итогам проверок

48. В июле 2011 года УСВН внедрило для докладов по итогам проверок новый формат, предусматривающий вынесение оценок с учетом достаточности и эффективности мер управления и системы управления рисками и внутреннего контроля. В своем ежегодном докладе A/67/297 (Part I) УСВН высказало мнение о том, что такие оценки («удовлетворительно», «не вполне удовлетворительно» и «неудовлетворительно») предназначаются для того, чтобы четко отразить то впечатление, которое складывается по итогам проведенной ревизионной работы, в том числе о серьезности каких-либо выявленных недостатков.

49. В пункте 30 документа A/71/295 Комитет рекомендовал УСВН продолжать выступать с дальнейшими инициативами по работе с заинтересованными

сторонами, чтобы обеспечить ясное понимание принципов вынесения оценок и рекомендаций в докладах. В августе 2016 года Комитет с удивлением узнал о том, что УСВН решило отказаться от выставления оценок в своих докладах по итогам проверок, а вместо этого стало делать общий вывод, в котором отражается суть соответствующего доклада по итогам проверки. Комитету сообщили также, что решение прекратить использование системы оценок было принято после неофициальных консультаций с рядом структурных подразделений Организаций.

50. Как отмечается в пункте 73 документа A/69/304, вынесение оценок в докладах по итогам проверок является обычной практикой[1]. Кроме того, в своем докладе о состоянии функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций (JIU/REP/2016/8) Объединенная инспекционная группа отметила, что при подведении общих результатов проверок ряд структурных подразделений системы Организации Объединенных Наций обеспечивают ту или иную степень стандартизации оценок. Группа отметила также, что использование стандартизированной системы оценок при подведении общих результатов проверок позволяет лучше оценивать по заявленным критериям ревизии, насколько эффективно проверяемый орган выполняет поставленные перед ним задачи и как часто его следует проверять. Несмотря на наличие некоторых серьезных трудностей, Объединенная инспекционная группа, приняв во внимание то обстоятельство, что ряд организаций системы Организации Объединенных Наций публикует свои доклады в сети Интернет, в пункте 256 рекомендовала обеспечить во всей системе Организации Объединенных Наций применение согласованного подхода к вынесению оценок.

51. **Комитет считает решение УСВН преждевременным и рекомендует пересмотреть его и в качестве первого шага изыскать возможности повышения степени транспарентности и объективности оценок в докладах вместо того, чтобы отказываться от них.**

Эффективность УСВН и оценка результатов деятельности

52. Согласно требованиям стандарта 1300 Института внутренних ревизоров главный ревизор должен выполнять программы обеспечения и повышения качества, которые охватывали бы все аспекты внутренней ревизионной деятельности. В соответствии со стандартами Института программы обеспечения и повышения качества состоят из двух частей: внутренняя самооценка для постоянного контроля и повышения результативности; и официальная внешняя оценка качества независимым экспертом.

53. В пунктах 47 и 48 документа A/69/304 Комитет отметил, что тщательно разработанные опросы, проводимые часто и нацеленные на заинтересованные стороны, могут служить полезными инструментами для оценки результатов деятельности и повышения эффективности. Комитет рекомендовал, чтобы УСВН определило конкретные цели и соответствующие показатели для оценки работы и обеспечило проведение опросов его отделами и УСВН в целом. Исходя из этого, Комитет считает, что существуют возможности для улучшений, особенно в том, что касается обследований степени удовлетворенности клиентов и путей повышения результативности программ.

[1] Институт внутренних ревизоров, “Practice guide: formulating and expressing internal audit opinions” (апрель 2009 года).

Внешний обзора качества оценки

54. Комитету сообщили, что в соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров обзор качества оценки проводился в мае 2017 года внешней фирмой «Бейкер Тилли Вирчоу Краузе ЛЛП». Общий вывод фирмы «Бейкер Тилли» заключался в том, что работа Отдела внутренней ревизии УСВН «в целом соответствует» стандартам и этическому кодексу Института внутренних ревизоров. Формулировка «в целом соответствует» означает, что внутренняя ревизионная деятельность осуществляется при наличии устава, стратегий и процессов, которые признаны соответствующими требованиям стандарта. Комитет отмечает, что с 2006 года в Отделе внутренней ревизии трижды (один раз в пять лет) проводились такие оценки и впервые деятельность УСВН была признана «в целом соответствующей» требованиям стандартов (ранее выносилось заключение о «частичном соответствии»), что означает, что в работе Управления были обнаружены некоторые недостатки, которые свидетельствуют об отклонении от стандартов.

55. **Комитет считает, что такое заключение внешнего эксперта заслуживает внимания и служит подтверждением важных достижений Отдела внутренней ревизии. Тем не менее Комитет по-прежнему считает, что УСВН необходимо стремиться к бóльшим успехам в формулировании ориентированных на результаты целей и улучшении результатов деятельности с учетом таких целей.**

56. Что касается Отдела инспекций и оценок, то Комитет отмечает, что в последний раз обзор его деятельности проводился в 2012 году. УСВН сообщило, что решение о выделении средств для проведения независимой оценки утверждено не было и поэтому планы по проведению коллегиального обзора были отложены, а Отдел будет изучать другие возможности.

57. И, наконец, в отношении Отдела расследований Комитет отмечает, что в последний раз обзор его деятельности проводился в 2012 году, а вынесенные по его итогам рекомендации касались, в частности, предотвращения мошенничества, процесса приема заявлений, рассмотрения дел о сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательствах и заполнения вакантных должностей. Все эти вопросы по-прежнему сказываются на эффективности работы Отдела. Комитет отмечает, что в прошлом коллегиальный обзор проводить не планировалось, поскольку УСВН хотело сначала стабилизировать работу Отдела. Как отмечалось ранее, такое положение дел сохраняется.

58. **Комитет считает, что внешние обзоры качества являются одним из важнейших факторов, определяющих эффективность надзорной службы, и рекомендует УСВН в соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров и далее сообщать всем заинтересованным сторонам о результатах таких обзоров. Кроме того, Комитет рекомендует УСВН ускорить процесс внешней оценки качества работы Отдела инспекций и оценок и Отдела расследований.**

Обследования степени удовлетворенности обслуживаемых структур

59. Что касается обследований степени удовлетворенности обслуживаемых структур, то Комитет проследил, как выполняется его рекомендация о том, что УСВН следует обеспечить проведение таких обследований всеми отделами УСВН и Управлением в целом. Комитет счел, что помимо проведения всеми отделами таких ежегодных обследований, в случаях, когда это представляется целесообразным — и это особенно касается Отдела внутренней ревизии и Отдела инспекций и оценок, — необходимо проводить обследования после каж-

дой проверки. После этого Комитету сообщили, что для получения отзывов о процессе выполнения заданий Отдел внутренней ревизии провел ежегодное обследование в департаментах и управлениях. Отдел инспекций и оценок каждый год проводил опросы обслуживаемых им подразделений и Комитета по программе и координации на предмет их докладов. Кроме того, УСВН отметило, что оно регулярно получает отзывы в ходе совещаний или в письмах от департаментов и управлений и других партнеров в Организации.

60. **Комитет отмечает, что Отдел расследований и УСВН в целом обследований не проводили. Для улучшения общих результатов деятельности УСВН Комитет рекомендует Управлению обеспечить проведение всеми его отделами и Управлением в целом соответствующих обследований.**

Пути повышения результативности программ

61. Как отмечается в пункте 45 документа A/69/304, УСВН разработало основные показатели (количественные и качественные) по каждому виду деятельности, мероприятию и результату и намерено сделать пути повышения результативности программ одним из инструментов управления, который поможет консолидировать работу остальных подразделений и преодолеть разрозненность, свойственную для работы Управления в настоящее время.

62. Впоследствии Комитету сообщили, что УСВН продолжает ежеквартально отслеживать пути повышения результативности программ его отделов и что информация о достигнутом прогрессе включается в ежеквартальные доклады о деятельности УСВН. Комитет отметил, что Отдел инспекций и оценок добился значительных успехов в разработке ориентированных на результаты показателей для оценки работы. Кроме того, Комитету сообщили, что ежегодно в рамках договоренностей с Генеральным секретарем деятельность УСВН оценивается, в том числе при помощи показателей для оценки работы, утвержденных Генеральным секретарем на уровне всей Организации и охватывающих такие направления работы, как реформа управления, управление финансовыми ресурсами, управление людскими ресурсами, своевременный выпуск официальной документации, более широкое использование цифровых технологий в работе, соблюдение этических норм, правил и положений и вклад в обеспечение более широких интересов Организации Объединенных Наций.

63. **Комитет рекомендует УСВН определить конкретные ориентированные на результаты цели и показатели, которые служили бы для оценки результатов работы УСВН. В таких показателях для оценки работы следует предусмотреть средства визуализации данных, которые позволяли бы анализировать тенденции с течением времени, сопоставлять результаты с целевыми показателями, выявлять требующие принятия мер области и определять характер необходимых действий.**

Проверка результатов работы и Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года

64. В пунктах 76–78 документа A/71/295 Комитет рассмотрел вопрос о том, насколько успехи в деятельности УСВН способствуют реализации комплексного, универсального и неделимого характера Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. При подготовке указанного доклада Комитет получил от УСВН информацию о том, что Отдел инспекций и оценок начал включать обзор работы по достижению целей в области устойчивого развития в свои оценки и что он определил поддержку достижения целей в качестве одной из приоритетных для Организации областей, сопряженных с большим риском.

65. В своих нынешних докладах по итогам проверок Комиссия отметила, в частности, что не все проверенные структурные подразделения разработали долгосрочные стратегии относительно их роли в достижении целей в области устойчивого развития. Комиссия отметила также, что Секретариату необходимо лучше увязать стратегию с существующими потребностями, чтобы обеспечить системное выполнение работы, имеющей отношение к целям, и достичь слаженности, которую хотела бы видеть Генеральная Ассамблея. Впоследствии УСВН предоставило информацию о своих идеях и первоначальной работе по оценке готовности Организации выполнять свои обязательства в рамках осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

66. **Комитет одобряет прилагаемые УСВН усилия и ожидает получения в ближайшие годы обновленной информации о достигнутых им успехах.**

Усиление работы по проведению расследований

Централизованный механизм приема заявлений для расследования

67. Необходимость создания в Секретариате эффективного и действенного механизма приема заявлений уже давно вызывает обеспокоенность не только Независимого консультативного комитета по ревизии, но и Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и Комитета по вопросам управления. Изучив достигнутые в отчетный период успехи, Комитет ссылается на свои предыдущие заявления, сделанные в пунктах 63–69 документа A/71/295. В частности, в пункте 69 Комитет выражал глубокое сожаление по поводу того, что его важная рекомендация оставалась невыполненной. Кроме того, в пункте 15 своего последнего доклада об успехах на пути к системе подотчетности (A/71/820) Консультативный комитет отмечал, что он рассчитывал на оперативное выполнение согласованной рекомендации о создании централизованного механизма приема заявлений для расследования. Рекомендация Консультативного комитета была одобрена Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 71/283.

68. На протяжении отчетного периода Комитет отслеживал положение дел с системой централизованного механизма приема заявлений и получил информацию о том, что УСВН согласилось с тем, что вопросы, касающиеся централизованного механизма приема заявлений о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, необходимо рассматривать в контексте Основных положений о борьбе с мошенничеством и коррупцией Секретариата Организации Объединенных Наций. Кроме того, УСВН сообщило Комитету, что создание централизованного механизма приема заявлений о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, как представляется, не сопряжено с необходимостью истребовать дополнительные ресурсы, поскольку сообщения будут приниматься на «горячую линию» Отдела расследований УСВН, а открытие дел и иные действия будут осуществляться в рамках существующих в Отделе процедур принятия заявлений к рассмотрению.

69. В ответ на вопрос Комитета о том, почему УСВН стремится сохранить за собой функции единого органа, получающего сообщения о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, УСВН сообщило Комитету, что создание централизованной системы приема заявлений о других видах неправомерных действий потребует согласованного подхода в рамках Организации и изыскания действенных способов получения дополнительных ресурсов, необходимых для управлениям системами и выполнения дополнительных задач, связанных с функционированием механизма. Впоследствии, на тридцать вось-

мой сессии Комитета, состоявшейся в апреле 2017 года, Комитету сообщили, что в структуре расширенного механизма направления сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств УСВН, вероятно, станет единым общесистемным органом, получающим сообщения о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, а его «горячая линия» будет, вероятно, соединена со всеми веб-сайтами системы Организации Объединенных Наций в рамках расширенного механизма направления сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств.

70. Комитет еще один раз обращался к УСВН и получил информацию о том, что в условиях существования других насущных потребностей создание централизованного механизма приема заявлений не относится к числу приоритетных задач. Вместе с тем Комитет отмечает, что в своей резолюции 59/287 Генеральная Ассамблея одобрила используемую УСВН классификацию различных видов расследований (категории I и категории II) и указала на необходимость сообщать обо всех расследованиях.

71. **Комитет не согласен с мнением УСВН о том, что создание централизованного механизма приема заявлений не относится к числу приоритетных задач, и находит доводы, приводимые в оправдание задержек в работе по обеспечению его полноценного функционирования, неубедительными. Комитет сожалеет, что неоднократно выносившихся рекомендаций Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Независимого консультативного комитета по ревизии, Объединенной инспекционной группой и Комиссии ревизоров, а также решений Комитета по вопросам управления и двух резолюций Генеральной Ассамблеи оказалось недостаточно для того, чтобы подвести УСВН к созданию столь востребованного централизованного механизма приема заявлений. Комитет повторяет свои предыдущие рекомендации о том, что УСВН следует создать централизованный механизм приема заявлений в кратчайшие возможные сроки без каких-либо оправданий. На последующих сессиях Комитет продолжить следить за выполнением этой критической рекомендации.**

Вакантные должности в Отделе расследований

72. Комитету известно о том, что в рамках всей Организации существует озабоченность по поводу сложности и продолжительности процесса отбора кандидатов и приема на работу. Помимо обеспокоенности, отмечаемой в рамках всей системы, Комитет также давно и последовательно выражал свою обеспокоенность по поводу большого количества вакантных должностей в УСВН и отмечает, что начиная с 2008 года Генеральная Ассамблея просила Генерального секретаря в приоритетном порядке делать все возможное для заполнения вакансий, и последняя такая просьба содержалась в резолюции 71/7.

73. Комитет отмечает, что на 31 мая 2017 года средний показатель доли вакантных должностей в Отделе расследований составлял 21,2 процента. Для сравнения следует отметить, что средний показатель доли вакантных должностей по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира в период с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года составлял 9,8 процента (см. A/71/726). Как отмечалось ранее, некоторые субъекты могут поставить под сомнение способность УСВН выполнять свой мандат. Это стало одной из причин, по которым Комитет не смог гарантировать общий объем ресурсов Отдела расследований.

74. **Комитет давно настаивает на том, что для решения проблем с вакантными должностями УСВН следует использовать альтернативные**

стратегии комплектования кадров, что особо отмечается в пункте 8 документа A/70/86. К числу таких стратегий комплектования кадров относятся взращивание талантливых сотрудников, когда на работу для заполнения вакансий начального уровня принимаются следователи, которых затем можно обучать, повышать их квалификацию и повышать их в должности до ведущих следователей; рассмотрение возможностей привлечения для работы вышедших на пенсию сотрудников правоохранительных органов из разных стран, в которых Организация Объединенных Наций осуществляет свою деятельность; и формирование эффективной и тщательно продуманной стратегии удержания персонала.

75. При проведении обзора циклов планирования бюджета вспомогательного счета на 2017/18 год и регулярного бюджета УСВН на 2018–2019 годы Комитет получил информацию о том, что для решения ряда давних проблем Отдела был подготовлен комплексный план работы. По данным УСВН, к числу таких проблем относятся необходимость обеспечения того, чтобы Отдел нанимал на работу лучших кандидатов из максимального большого доступного резерва, повышал показатели разнообразия и в то же время удерживал такой персонал; дальнейшая работа по созданию и поддержанию возможностей уделять особое внимание расследованиям случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств; уделение более пристального внимания расследованию случаев мошенничества и коррупции; и непрерывное повышение профессионального уровня и удовлетворение растущего спроса на услуги Отдела по обеспечению учебными материалами и развитию потенциала других структурных подразделений Организации Объединенных Наций.

76. Что касается первой инициативы, то Комитету сообщили, что в феврале и марте 2017 года была проведена комплексная кадровая работа, по результатам которой, как ожидает УСВН, удастся эффективным и действенным образом произвести назначения на большое количество должностей. Комитету сообщили также, что в ходе упомянутой работы использовались новаторские методы отбора кандидатов, например онлайн тестирование.

77. УСВН сообщило также Комитету, что оно примет ряд мер по совершенствованию политики в области комплектования и удержания кадров, включая следующие меры:

a) пересмотр модели обеспечения Отдела ресурсами и надлежащее планирование его потребностей в ресурсах;

b) подготовка с учетом факторов риска реалистичных бюджетных предложений в обоснование просьб Отдела о выделении большего объема ресурсов либо более рациональное распределение ресурсов;

c) изыскание, когда это возможно и уместно, внебюджетных источников для финансирования дополнительных должностей следователей;

d) снижение показателя доли вакантных должностей до 5 процентов;

e) достижение 100-процентного показателя соблюдения требований электронной системы оценки результатов деятельности “e-Performance” при одновременном обеспечении того, чтобы руководители надлежащим образом использовали систему “e-Performance” для эффективного управления персоналом;

f) обеспечение того, чтобы временно на должности класса С-4 нанимались достаточно опытные и квалифицированные сотрудники, которым было бы поручено провести глубокой анализ политики Отдела по удержанию персонала

в целях подготовки плана действий для эффективного решения проблемы и повышения показателей УСВН по удержанию персонала.

78. Впоследствии Комитет следил за работой УСВН по заполнению вакансий в Отделе расследований и был информирован о том, что ведется работа по заполнению нескольких вакансий. Заполнение этих вакансий станет для УСВН шагом в правильном направлении.

79. **В свете вышеизложенного Комитет особо отмечает усилия УСВН и ожидает реальных и конкретных успехов в уменьшении показателя доли вакантных должностей. Комитет повторяет вынесенную им ранее рекомендацию о том, что УСВН следует в приоритетном порядке заниматься этим вопросом, и будет следить за этой работой и особо освещать в последующих докладах любые успехи в этом направлении.**

Сокращение срока проведения расследований

80. В пунктах 29 и 30 документа A/72/85 Комитет отметил, что ему сообщили, что средняя продолжительность расследований продолжает сокращаться и с наибольшего показателя в 23 месяца в 2011 году она уменьшилась до текущего показателя, составляющего менее 12 месяцев. Кроме того, УСВН информировало Комитет о том, что сохранение тенденции к сокращению срока расследований является приоритетной задачей для руководителей и что поставлена цель, чтобы на первый день года не оставалось незавершенных дел, открытых в позапрошлом году. Так, на 1 января 2017 года не должно оставаться незавершенных дел, открытых в 2015 или 2014 годах.

81. Впоследствии Комитету сообщили, что теперь в отчетность будет включаться больше информации, поступающей от старших следователей и старших следователей-резидентов и позволяющей контролировать расследование ими конкретных дел. УСВН сообщило, что в целях улучшения статистики по срокам расследования дел Региональный отдел расследований в Энтеббе, Уганда, стал применять в работе с делами портфельный подход, для чего реализовал ряд инициатив, в том числе по оптимизации практики передачи и перераспределения дел с учетом опыта и знаний конкретного сотрудника; по обеспечению единого уровня качества следственных мероприятий; и по расширению прав и возможностей и ответственности руководителей среднего звена путем применения более практического подхода к контролю за расследованием дел.

82. Кроме того, Комитету сообщили, что в рамках всех начатых в 2015 году дел были проведены необходимые мероприятия, а большинство дел, начатых в 2016 году дел и расследуемых более шести месяцев, в настоящее время находятся на этапе подготовке доклада. **Комитет с удовлетворением отмечает достигнутые успехи и призывает УСВН и далее работать столь же динамично, чтобы достичь цели сокращения среднего срока расследования дел до шести месяцев.**

D. Финансовая отчетность

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

a) выполнение плана реализации преимуществ перехода на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) и внедрения системы «Умоджа»;

b) внедрение системы «Умоджа»;

c) вопросы внутреннего контроля, особенно в том, что касается предотвращения и выявления случаев мошенничества.

Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе

84. Что касается перехода на МСУГС, то Комитет продолжал регулярно получать информацию о ходе осуществления проекта и отметил, что Комиссия ревизоров по-прежнему выносит заключения без оговорок. Заключения ревизоров по отвечающим требованиям МСУГС финансовым ведомостям за 2015 год и финансовым ведомостям операций по поддержанию мира за 2016 год были получены без оговорок.

85. Комитету сообщили также, что данный проект завершится к декабрю 2017 года, а финансирование необходимых функций будет обеспечиваться непосредственно за счет регулярного бюджета и бюджетов операций по поддержанию мира. Кроме того, Комитету сообщили, что десятый и заключительный доклад о переходе на МСУГС будет выпущен к сентябрю 2017 года. Впоследствии Контролер предоставила Комитету информацию об уроках, извлеченных при переходе на МСУГС, в том числе следующие выводы: a) переход на МСУГС стал одним из наиболее успешных из числа проведенных в Организации Объединенных Наций в последние годы мероприятий в сфере управления преобразованиями; b) успешность проекта определяется такими факторами, как эффективное управление проектом, руководство и надзор; c) создание местных групп по переходу на МСУГС и их участие в работе Руководящего комитета по МСУГС обеспечило слаженный переход на новые стандарты в рамках всей Организации; d) критически важное значение имеют четкий план реализации преимуществ и участие старшего руководства (в рамках договоренностей); и e) для поддержки выполнения требований МСУГС в более долгосрочной перспективе необходимо создание на более долгосрочной основе постоянной структуры, а также готовность государств-членов предоставлять необходимые ресурсы.

86. **Комитет выражает Секретариату признательность за приведение стандартов отчетности Организации в соответствие с международными стандартами, что является знаковым событием. Комитет выражает Секретариату признательность также за обобщение информации об извлеченных уроках, которая может оказаться полезной при реализации других аналогичных проектов. Вместе с тем Комитет отмечает, что среди извлеченных уроков, как представляется, нет информации ни о каких явных проблемах, и рекомендует также обобщить информацию о таком опыте или трудностях.**

Внедрение системы «Умоджа»

87. Что касается системы «Умоджа», то Комитет провел ряд заседаний, посвященных проделанной к настоящему времени работе, включая следующую:

a) внедрение в июле 2016 года модуля для обслуживающих подразделений (возмещение затрат) операций по поддержанию мира и специальных политических миссий, а также первой части пакета программных приложений для Комиссии по международной гражданской службе (КМГС). Окончатель-

ный вариант пакета приложений для КМГС будет внедрен в сентябре 2017 года;

b) внедрение модуля 5 (пользовательский интерфейс по кадровым вопросам для национального персонала и набираемого на индивидуальной основе негражданского персонала); процесс внедрения прошел гладко благодаря опыту, полученному при запуске предыдущих модулей;

c) внедрение в январе 2017 года второй части модуля КМГС (единая шкала окладов), а в феврале 2017 года — модуля для подготовки финансовых ведомостей (том I, Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам, Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности, Центр по международной торговле и трибуналы).

88. Что касается дальнейшего внедрения системы в 2018 году, то Комитету сообщили, что будут внедряться модули по стратегическому планированию и управлению служебной деятельностью (ранее назывались «модули для составления бюджета»), управлению цепью снабжения (этапы 2 и 3), мобилизации средств и поддержанию отношений с донорами, работе с партнерами-исполнителями, планированию сил, а также будет обновляться программное обеспечение САП.

89. В ходе обсуждений Комитет поинтересовался, предусматривается ли внедрение в систему «Умоджа» модуля для проведения проверок. В ответ на это руководство сообщило Комитету, что специального модуля для проведения проверок не предусмотрено, однако руководство может при необходимости обсудить этот вопрос с ревизорами.

90. В ходе дальнейших обсуждений с УСВН Комитету сообщили, что существует модуль по управлению, рискам и соблюдению требований и что УСВН обсуждает с руководством возможность встраивания его в систему «Умоджа».

91. Как отмечалось в предыдущих докладах, внедрение системы «Умоджа» дает руководству и другим принимающим решения сотрудникам широкие возможности для более глубокого понимания деятельности и расходов в рамках всей Организации. Как уже давно отмечал Комитет и другие структуры, основной задачей станет реализация обещанных преимуществ. В этой связи Комитет давно и настоятельно призывает УСВН разработать стратегии использования в своей работе сведений, получаемых из системы «Умоджа». Это потребует от УСВН развития и/или приобретения дополнительных аналитических навыков, необходимых для извлечения нужной информации из больших массивов данных, анализа первопричин, визуализации данных и системного и статистического анализа.

92. **В свете вышесказанного и с учетом большого объема ценных данных, которые, как ожидается, система «Умоджа» позволит генерировать, а также цифровой среды, в которой УСВН предстоит работать, Комитет считает крайне важным предусмотреть наличие надежного модуля для проведения проверок. В этой связи Комитет рекомендует руководству до окончания этапа проектирования системы «Умоджа» провести работу по созданию модуля для проведения проверок, который отвечал бы потребностям УСВН. Комитет считает, что наличие надежного модуля для проведения ревизий будет способствовать усилению механизмов внутреннего контроля Организации в целом.**

93. **Комитет с удовлетворением отмечает также прогресс, достигнутый в деле внедрения системы «Умоджа». Комитет повторяет сделанное им ранее замечание о том, что в связи с переходом к этапу стабилизации системы**

«Умоджа» основные проблемы теперь связаны с обеспечением того, чтобы Организация постоянно развивала потенциал управления системой «Умоджа» и использовала достигнутые благодаря этой системе результаты для принятия решений. Для этого Секретариату необходимо обеспечить наличие у руководителей и сотрудников необходимых знаний и потенциала благодаря проведению обучения, обмену знаниями и путем задействования других средств. Такое развитие потенциала, с учетом объема затрат, усилий и времени, потребовавшихся для осуществления этого проекта, имеет крайне важное значение для удовлетворения разумных потребностей государств-членов в реализации преимуществ от внедрения системы «Умоджа». Прежде всего, необходимо обеспечить, чтобы надзорные органы, в частности УСВН, могли выполнять свои обязанности в условиях электронной среды.

94. **Кроме того, Комитет считает, что проделанная в последнее время и текущая работа национальных специалистов по ревизии может оказаться полезной для УСВН в плане изучения оптимальных способов использования сведений, получаемых из системы «Умоджа», и обеспечения оптимизации и большей целенаправленности его ревизионной деятельности.**

МСУГС и реализация преимуществ от внедрения системы «Умоджа»

95. Что касается МСУГС, то Комитету сообщили, что дальнейшая работа будет зависеть от того, одобрит ли Генеральная Ассамблея рекомендации Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, вынесенные им по итогам рассмотрения девятого очередного доклада о переходе Организации Объединенных Наций на МСУГС (A/71/226). В пункте 6 своего соответствующего доклада (A/71/542) Консультативный комитет заявил, что он считает, что представляемая информация о преимуществах должна включать ряд конкретных примеров, подтверждаемых количественными оценками. Консультативный комитет отметил также, что в рамках представляемой информации следует четко разделять, чем обусловлены соответствующие улучшения: системными усовершенствованиями, связанными с системой «Умоджа», или же переходом на МСУГС. В этой связи Контролер отметила, что тенденции, прослеживаемые в финансовых ведомостях (как в финансовых ведомостях операций по поддержанию мира, так и в других финансовых ведомостях), будут анализироваться на предмет выявления изменений и улучшений (количественных и качественных), связанных с переходом на МСУГС, а соответствующие выводы будут представлены в ближайшем докладе о ходе работы.

96. Что касается реализации преимуществ от внедрения системы «Умоджа», то Комитет получил информацию как о качественных, так и о количественных преимуществах от внедрения системы «Умоджа». Реализация преимуществ будет зависеть от использования единой методики, а любая новая информация будет включена в следующий доклад о реализации проекта «Умоджа». Среди качественных преимуществ выделяются следующие:

a) принятие более обоснованных решений благодаря возможности получать в режиме реального времени глобальные данные и благодаря большему объему аналитической информации;

b) расширение возможностей в плане повышения качества обслуживания;

c) повышение эффективности процессов благодаря устранению избыточных заданий и большей автоматизации.

97. Что касается количественных преимуществ от внедрения системы «Умоджа», то Комитету сообщили, что к 2021 году общий объем экономии достигнет 205,5 млн. долл. США в год: 85 млн. долл. США в рамках регулярного бюджета и 120,5 млн. долл. США в рамках бюджетов операций по поддержанию мира. Кроме того, Комитету сообщили, что руководство проводит анализ количественных аспектов реализации преимуществ, а Комиссия ревизоров проверяет используемую при этом методику.

98. **Комитет отмечает такое развитие событий и вернется к рассмотрению этого вопроса на последующих сессиях.**

Система внутреннего контроля и стратегия борьбы с мошенничеством

Заявление о внутреннем контроле

99. В пункте 80 документа A/70/284 Комитет отмечал, что ему сообщили, что в 2018 году заявление о внутреннем контроле будет включено в приложение к финансовым ведомостям. Комитету сообщили также, что комплексная система внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя послужит концептуальной основой при подготовке заявления о внутреннем контроле. Впоследствии Комитет регулярно получал обновленную информацию о ходе работы.

100. Как было указано в последующем докладе (A/71/295), Комитету сообщили, что будут разработаны контрольные перечни вопросов для самооценки и соответствующие гарантийные заявления, а проведение экспериментального этапа запланировано на осень 2016 года и начало 2017 года. Впоследствии Контролер сообщила Комитету, что в Отделе счетов Управления по планированию программ, бюджету и счетам была создана Группа по проверке достоверности данных и контролю. Эта группа отвечает за осуществление деятельности, направленной на обеспечение разумных гарантий достоверности данных, которые регистрируются в финансовых ведомостях и финансовой отчетности. Группа также регулярно проверяет операции, осуществляемые в системе «Умоджа», анализирует вероятность ошибок, выявляет несоответствия и обеспечивает внесение необходимых исправлений теми, кто проводил соответствующую операцию, или другими заинтересованными сторонам.

101. Кроме того, Контролер сообщила Комитету, что Управление по планированию программ, бюджету и счетам разрабатывает перечни вопросов для самооценки и гарантийные заявления для 17 принципов внутреннего контроля, основанных на графически представленном в виде куба комплексном механизме внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. В результате после консультаций с Департаментом по вопросам управления, УСВН, Управлением по правовым вопросам и Департаментом полевой поддержки было решено, что некоторые миротворческие структуры будут проверять работу инструментов обеспечения достоверности данных. Что касается финансовых ведомостей, не относящихся к операциями по поддержанию мира, то Комитету сообщили, что в 2018 году планировалось начать включать в приложения к таким финансовым ведомостям заявления о внутреннем контроле и что реализация этих планов будет зависеть от ряда таких факторов, как проводимые реформы и оценка технических возможностей.

102. **Заявление о внутреннем контроле является важным инструментом обеспечения подотчетности, с помощью которого организации обеспечивают гарантии того, что они должным образом распоряжаются ресурсами, находящимися в их ведении, и контролируют их использование. В соответствии со своими функциями Комитет планирует подробнее изучить заявление Организации о внутреннем контроле, чтобы убедиться, что в нем**

предусмотрены такие важные составляющие, как сфера ответственности, предназначение системы внутреннего контроля, возможности управлять факторами риска, система рисков и контроля и обзор их эффективности.

Оценка рисков мошенничества

103. Что касается мошенничества, то в своих комментариях Комитет руководствуется своими предыдущими замечаниями и рекомендациями, а также замечаниями и рекомендациями Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблеи. Комитет отмечает пункты 7 и 8 резолюции 71/283 Генеральной Ассамблеи, в которой Ассамблея просила Генерального секретаря провести к середине 2017 года всеобъемлющую оценку рисков мошенничества и пересмотреть правовые документы, регламентирующие отношения с третьими сторонами.

104. В связи с этим Комитету сообщили, что был создан Консультативный комитет по оценке рисков мошенничества, сопредседателями которого выступают Канцелярия заместителя Генерального секретаря по вопросам управления и Управление по планированию программ, бюджету и счетам. Согласно данным руководства, в ходе оценки будет сделано следующее:

a) будут изучены данные о случаях мошенничества и доклады надзорных органов;

b) будет разработана специальная классификация мошеннических действий, в которой приоритетное внимание будет уделяться рискам, выявленным по результатам обследований, собеседований и опросов целевых групп;

c) будут определены ответственные за организационные риски структуры и лица, которые в целях усиления принимаемых Организацией ответных мер будут разрабатывать и выполнять подробные планы действий по регулированию рисков;

d) будут утверждены доклады.

105. Кроме того, Контролер подчеркнула, что соблюдение утвержденного в 2013 году принципа № 8 комплексной системы внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя требует от каждой организации рассмотрения потенциальных мошеннических действий при оценке рисков в процессе достижения поставленных целей. Таким образом, процесс подготовки заявления о внутреннем контроле будет включать проведение ежегодной самооценки потенциальных мошеннических действий в каждом структурном подразделении, а также представление соответствующих гарантий и свидетельств.

106. Как упоминалось ранее в пункте 65 настоящего доклада, в ходе обсуждений с УСВН была достигнута договоренность о том, что Управление будет уделять больше внимания мошенническим и коррупционным действиям. В применяемом Управлением подходе к борьбе с мошенничеством основной упор делается на усиление сотрудничества отделов Управления. Комитету сообщили, что УСВН подготовило руководство по проведению ревизий и расследований в связи с фактами мошенничества; это руководство призвано помочь официально оформить и проработать переход от ревизионной работе к следственной.

107. УСВН особо подчеркнуло также, что оно совместно с Департаментом по вопросам управления разрабатывало Основные положения о борьбе с мошенничеством и коррупцией Секретариата Организации Объединенных Наций. В

результате УСВН согласилось выполнять функции централизованного механизма приема заявлений о случаях мошенничества и коррупции. Кроме того, УСВН отметило, что Отдел внутренней ревизии и Отдел расследований будут уделять особое внимание трем неявным темам, связанным с мошенничеством и коррупцией, и что каждому крупному управлению будет поручено курировать одну тему: в Центральных учреждениях — мошенничество в сфере медицинского страхования; в Вене — мошенничество с субсидиями на образование; и в Энтеббе, Уганда, — мошеннические действия партнеров-исполнителей.

108. Кроме того, УСВН сообщило Комитету, что оно оказывает поддержку Бюро по вопросам этики в разработке новой обязательной онлайновой учебной программы по вопросам мошенничества и коррупции и готовит информационно-просветительные мероприятия для борьбы с мошенничеством и коррупцией.

109. **Воздавая УСВН должное за его постоянную работу по борьбе с мошенничеством и коррупцией, Комитет считает, что проблему, поднятую несколькими надзорными органами и связанную с тем, что о случаях мошенничества не всегда сообщают, не удастся решить в отсутствие эффективной системы централизованного механизма приема заявлений.**

E. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций

110. В течение отчетного периода в дополнение к регулярно проводимым совещаниям с участием представителей УСВН члены Комитета встречались с представителями других надзорных органов, включая Объединенную инспекционную группу и Комиссию ревизоров, а также Комитет по ревизионным операциям. Этот диалог позволил поделиться мнениями по представляющим взаимный интерес вопросам и обеспечил хорошую возможность для налаживания сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

111. В рамках своего мандата Комитет запросил замечания трех надзорных органов, все из которых обратили особое внимание на существовавшие механизмы координации работы этих трех органов, включая программы обмена накопленным опытом. В ходе отдельных совещаний с представителями Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН Комитет отметил позитивное отношение, сложившееся благодаря проведению трехсторонних координационных совещаний надзорных органов и обмену планами работы в целях недопущения ее дублирования. Комитет полагает, что такая координация обеспечивает ценную платформу для поиска дополнительных возможностей.

112. Кроме того, в ноябре 2016 года Комитет провел совещание представителей надзорных структур системы Организации Объединенных Наций. В совещании приняли участие 26 представителей 19 надзорных структур подразделений Секретариата Организации Объединенных Наций, фондов и программ Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений, а также Международного валютного фонда.

113. Совещание проводилось в связи с докладом Объединенной инспекционной группы о функции аудита в системе Организации Объединенных Наций (A/66/73), в котором отмечалось, что ревизионные структуры работают наиболее эффективно и могут в большей мере содействовать процессам руководства в организациях, когда они поддерживают постоянные рабочие отношения. В ходе обсуждений с различными надзорными структурами было установлено,

что все они решительно поддерживают идею проведения ежегодного совещания всех надзорных структур.

114. Главная цель такого совещания заключалась в обмене информацией об общих проблемах и оптимальных формах работы в рамках осуществления деятельности надзорных структур и в определении более широких проблем, на которые, возможно, необходимо обратить внимание руководящих органов и сотрудников, сообщества надзорных учреждений и других заинтересованных сторон. Участники обсудили существующие и появляющиеся риски, в том числе связанные с мошенничеством и коррупцией; вопросы кибербезопасности и изменения цифровой среды; и проблему устаревания применяемых в системе Организации Объединенных Наций подходов к общеорганизационному управлению рисками. Участники совещания обсудили также полномочия своих структур и отношения с более широким сообществом надзорных учреждений, а также возможности их развития. В заключительной части совещания участники пришли к выводу о том, что возможность обмениваться информацией и идеями имеет огромное значение и что следует и далее регулярно проводить совещания надзорных структур.

F. Сотрудничество и доступ

115. Комитет отмечает, что при выполнении своих функций он опирался на плодотворное сотрудничество с УСВН 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 с удовлетворением сообщает, что он продолжал тесно сотрудничать с Объединенной инспекционной группой и Комиссией ревизоров. Комитет надеется на дальнейшее сотрудничество с подразделениями, с которыми он взаимодействует, с тем чтобы иметь возможность в срок выполнять функции, определенные его кругом ведения.

IV. Заключение

116. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии представляет на рассмотрение Генеральной Ассамблее указанные выше замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в пунктах 17, 20, 23, 27, 30, 31, 33, 39, 43, 47, 51, 55, 58, 60, 63, 66, 71, 74, 79, 82, 86, 92, 93, 94, 98, 102 и 109.