

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General  
5 August 2019  
Russian  
Original: English

**Семьдесят четвертая 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 2018 года  
по 31 июля 2019 года****Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии***Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2018 года по 31 июля 2019 года. В отчетном периоде Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, на которых Председателем являлась Патрисия Арриагада Вильюта (Чили), а заместителем Председателя — Наталья А. Бочарова (Российская Федерация). Как и в течение всего срока функционирования Комитета, все его члены принимали участие в работе всех сессий, проведенных в период действия их полномочий.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2020 год. В разделе III приводятся развернутые замечания Комитета.

\* A/74/150.



## Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение . . . . .	3
II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии . . . . .	3
A. Общая информация о сессиях Комитета . . . . .	3
B. Ход выполнения рекомендаций Комитета . . . . .	4
C. Общий обзор планов Комитета на 2020 год . . . . .	5
III. Развернутые замечания Комитета . . . . .	6
A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций . . . . .	6
B. Система управления рисками и внутреннего контроля . . . . .	13
C. Эффективность, действенность и результативность деятельности Управления служб внутреннего надзора по проведению ревизий, расследований, инспекций и оценок . . . . .	17
D. Финансовая отчетность . . . . .	22
E. Координация деятельности надзорных органов Организации Объединенных Наций . . . . .	26
F. Прочие вопросы . . . . .	27
G. Сотрудничество и доступ . . . . .	28
IV. Заключение . . . . .	28

## I. Введение

1. В своей резолюции [60/248](#) Генеральная Ассамблея постановила создать Независимый консультативный комитет по ревизии в качестве вспомогательного органа для выполнения экспертно-консультативных функций и оказания ей помощи в выполнении надзорных функций. В своей резолюции [61/275](#) Ассамблея утвердила круг ведения Комитета и критерии в отношении его членского состава, которые содержатся 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 Комитет до настоящего времени провел 47 сессий.
2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий двенадцатый годовой доклад охватывает период с 1 августа 2018 года по 31 июля 2019 года.
3. Кроме того, Комитет обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся выполнения руководством рекомендаций, сформулированных по итогам ревизий, и других рекомендаций надзорных органов; общей эффективности процедур управления рисками и недостатков в системах внутреннего контроля; оперативных последствий проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров; и достаточности применяемых в Организации методов бухгалтерского учета и практики раскрытия информации. Комитет консультирует Ассамблею также относительно мер, необходимых для содействия сотрудничеству между надзорными органами.
4. В настоящем докладе рассматриваются выявленные в течение отчетного периода проблемы, имеющие отношение к перечисленным выше функциям Комитета.

## II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

### A. Общая информация о сессиях Комитета

5. В течение отчетного периода Комитет провел четыре сессии: 11–14 декабря 2018 года (сорок четвертая сессия), 20–22 февраля 2019 года (сорок пятая сессия), 29 апреля — 1 мая (сорок шестая сессия) и 17–19 июля (сорок седьмая сессия). Три сессии были проведены в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций. Сорок пятая сессия была проведена в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве.
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 участвовали все его члены. Все решения Комитета принимались единогласно; вместе с тем в его правилах процедуры предусмотрено, что члены Комитета могут отразить в соответствующем документе свое несогласие с решениями, принимаемыми большинством.
7. В ходе сорок четвертой сессии, состоявшейся в декабре 2018 года, члены Комитета избрали Патрисию Арриагаду Вильоута (Чили) Председателем, а Наталью А. Бочарову (Российская Федерация) — заместителем Председателя на 2019 год. Кроме того, Комитет провел третье совещание председателей и заместителей председателей надзорных комитетов системы Организации

Объединенных Наций в целях обсуждения передовой практики, накопленного опыта и прочих вопросов, представляющих важность для надзорных органов Организации Объединенных Наций. С дополнительной информацией о Комитете на всех официальных языках Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на его веб-сайте ([www.un.org/ga/iaac](http://www.un.org/ga/iaac)).

8. В течение отчетного периода Комитет опубликовал три доклада: годовой доклад Комитета Генеральной Ассамблее за период с 1 августа 2017 года по 31 июля 2018 года (A/73/304); и представленные через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам два доклада Ассамблее — о предлагаемом бюджете Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по линии вспомогательного счета для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2019 года по 30 июня 2020 года (A/73/768) и о предлагаемом бюджете по программам для УСВН на 2020 год (A/74/92).

## **В. Ход выполнения рекомендаций Комитета**

9. Комитет проводит в течение года четыре сессии, как правило, продолжительностью три дня каждая. В отчетный период рассматривались несколько вопросов, в частности вопросы, касающиеся общеорганизационного управления рисками и деятельности УСВН. В повестку дня каждой сессии Комитета в качестве стандартного пункта включается вопрос о рассмотрении им хода выполнения его рекомендаций. Некоторые из принятых Комитетом в отчетный период важных рекомендаций касаются следующих аспектов:

- a) необходимости поддержания руководством усилий, которые привели к улучшению механизмов внутреннего контроля;
- b) необходимости продолжения выполнения руководством рекомендаций надзорных органов в установленные сроки;
- c) необходимости обеспечения того, чтобы общеорганизационное управление рисками было ориентировано не только на Центральные учреждения, а распространялось надлежащим образом на все отделения;
- d) необходимости систематического выявления Организацией позитивной культуры, которая должна определять характер Организации, и обеспечения — словом и делом — ее внедрения. Кроме того, Комитет призвал УСВН разработать с учетом передовой практики четкую методику для проведения периодической оценки культуры в Организации;
- e) необходимости принятия руководством согласованных мер, с тем чтобы добиться охвата обязательной подготовкой по вопросам кибербезопасности всего персонала;
- f) необходимости достижения УСВН и руководством взаимопонимания в отношении проверок эффективности функционирования и сбалансированного сочетания проверок соблюдения требований и проверок эффективности функционирования, а также необходимости четкого определения УСВН шагов, которые оно планирует предпринять для увеличения своего потенциала в области проведения проверок эффективности функционирования;
- g) необходимости закрепления достигнутых УСВН успехов по сокращению доли вакантных должностей, что изначально представлялось очень трудной задачей, при этом Комитет высоко оценил результаты усилий УСВН в целом и Отдела расследований в частности в этом направлении;

h) необходимости обеспечения УСВН того, чтобы расследованию случаев преследования уделялось первоочередное внимание с учетом их серьезного характера, и необходимости принятия УСВН мер по сокращению сроков расследования таких случаев;

i) необходимости рассмотрения разработки модуля, охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, в качестве первоочередной задачи при внедрении системы «Умоджа»;

j) необходимости повторного рассмотрения Генеральной Ассамблеи вопроса о финансировании обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в целях обеспечения устойчивого финансирования;

k) необходимости утверждения Генеральной Ассамблеей предложения Генерального секретаря о подчинении Бюро по вопросам этики Независимому консультативному комитету по ревизии.

### C. Общий обзор планов Комитета на 2020 год

10. Комитет выполнял свои функции, определенные 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 обеспечивать скоординированное взаимодействие с межправительственными органами и своевременное представление своих докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет определил ряд основных направлений деятельности, которым он будет уделять особое внимание в рамках каждой из его четырех сессий в 2020 финансовом году (см. таблицу 1).

Таблица 1

#### План работы Комитета на период с 1 августа 2019 года по 31 июля 2020 года

<i>Сессия</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами</i>
Сорок восьмая	<p>Рассмотрение плана работы Управления служб внутреннего надзора на 2020 год с учетом планов работы других надзорных органов</p> <p>Предлагаемый бюджет УСВН по линии вспомогательного счета для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2020 года по 30 июня 2021 года</p> <p>Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров</p> <p>Координация и сотрудничество между надзорными органами, включая проведение координационного совещания надзорных комитетов</p> <p>Выборы Председателя и заместителя Председателя на 2020 год</p>	<p>Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2020 года</p> <p>Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят четвертой сессии</p>

<i>Сессия</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами</i>
Сорок девятая	<p>Ход выполнения рекомендаций надзорных органов</p> <p>Доклад Комитета по бюджету УСВН по линии вспомогательного счета</p> <p>Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации</p>	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят четвертой сессии
Пятидесятая	<p>Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров</p> <p>Предлагаемый бюджет по программам для УСВН на год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года</p> <p>Координация и сотрудничество между надзорными органами</p> <p>Проекты осуществления преобразований и другие новые вопросы</p>	<p>Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, второй квартал 2020 года</p> <p>Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят пятой сессии</p>
Пятьдесят первая	<p>Подготовка годового доклада Комитета</p> <p>Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации</p> <p>Ход выполнения рекомендаций надзорных органов</p> <p>Координация и сотрудничество между надзорными органами</p>	Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят пятой сессии

11. При планировании своей работы Комитет учитывает следующие значимые факторы, которые могут оказывать влияние на его деятельность:

- а) различные инициативы по реформированию/преобразованию, реализуемые Организацией, например реформа системы управления, включая делегирование полномочий, изменение акцента в управленческой культуре с функционирования процессов на достижение результатов и внедрение системы «Умоджа»;
- б) сложившаяся финансовая ситуация, если она сохранится и в следующем году;
- в) истечение в декабре 2019 года трехлетнего срока полномочий трех из пяти членов Комитета.

### **III. Развернутые замечания Комитета**

#### **A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций**

12. Согласно подпункту б) пункта 2 круга ведения Комитета, ему поручено консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся мер по обеспечению выполнения руководством рекомендаций, сформулированных по итогам ревизий, и других рекомендаций надзорных органов. Комитет считает, что своевременное полное устранение недостатков, выявленных надзорными

органами, значительно повышает шансы Организации на достижение ее целей. В отчетном периоде Комитет рассмотрел в обычном порядке ход выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций.

#### **Комиссия ревизоров**

13. Согласно краткому резюме Комиссии ревизоров за период, закончившийся 31 декабря 2018 года ([A/74/202](#)), общий средний показатель выполнения невыполненных рекомендаций, относящихся к предыдущим периодам, по находящимся в ее ведении подразделениям снизился с 48 процентов в 2017 году до 41 процента в 2018 году. По подразделениям, находящимся в ведении Независимого консультативного комитета по ревизии, показатель выполнения оказался намного хуже и снизился с 43 процентов в 2017 году до 29 процентов в 2018 году (см. таблицу 2).

Таблица 2

**Показатели выполнения невыполненных рекомендаций, вынесенных Комиссией в предыдущие периоды по итогам ревизий для отдельных подразделений, за 2018 и 2017 годы**

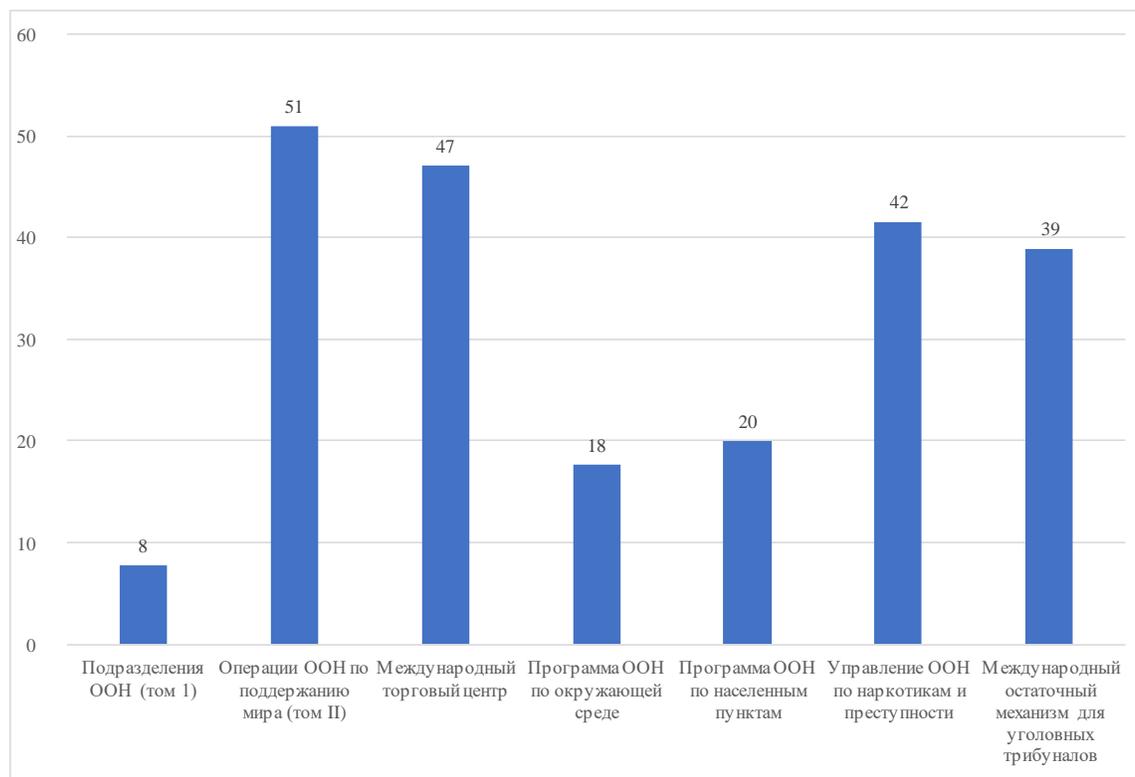
Подразделение	2018 год						2017 год					
	Показатель выполнения (в процентах)	Всего	Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	Показатель выполнения (в процентах)	Всего	Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
Подразделения Организации Объединенных Наций (том 1)	8	167	13	149	4	1	24	129	31	84	12	2
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира (том II)	51	110	56	49	2	3	48	71	34	33	2	2
Международный торговый центр	47	17	8	9	–	–	70	23	16	7	–	–
Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде	18	17	3	13	–	1	47	17	8	8	1	–
Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам	20	20	4	14	2	–	57	23	13	8	–	2
Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности	42	65	27	38	–	–	62	42	26	16	–	–
Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов	39	18	7	9	1	1	60	15	9	5	–	1
<b>Всего</b>	<b>29</b>	<b>414</b>	<b>118</b>	<b>281</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>43</b>	<b>320</b>	<b>137</b>	<b>161</b>	<b>15</b>	<b>7</b>

14. Как показано на рисунке I, хотя другие подразделения, например те, о которых идет речь в документе [A/73/5 \(Vol. II\)](#) (финансовые ведомости операций по поддержанию мира), Международный торговый центр (МТЦ) и Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН), имели показатели выполнения рекомендаций выше среднего, на общий средний показатель выполнения рекомендаций повлиял главным образом низкий показатель по подразделениям, о которых идет речь в документе [A/74/5 \(Vol. I\)](#) (финансовые ведомости, не охватывающие операции по поддержанию мира).

Рисунок I

**Показатели выполнения рекомендаций Комиссии по состоянию на 31 декабря 2018 года**

(В процентах)



15. Относительно финансового доклада и проверенных финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года ([A/74/5 \(Vol. I\)](#)) (финансовые ведомости, не охватывающие операции по поддержанию мира) Комиссия ревизоров сообщила, что по состоянию на 31 декабря 2018 года из 167 рекомендаций, которые не были выполнены на конец года, закончившегося 31 декабря 2017 года, 13 рекомендаций (8 процентов) были выполнены полностью, 149 (89 процентов) — находились в процессе выполнения, 4 (2 процента) — не были выполнены и 1 (1 процент) — утратила актуальность. Для сравнения, по состоянию на 31 декабря 2017 года показатель выполнения рекомендаций составлял 24 процента, а в процессе выполнения находилось 65 процентов рекомендаций.

16. Руководство далее отметило, что из 334 рекомендаций, вынесенных за предыдущие семь периодов (с периода 2008–2009 годов), по состоянию на 31 декабря 2018 года полностью была выполнена 151 рекомендация (45 процентов).

17. Комитету известно, что со временем показатель выполнения рекомендаций надзорных органов улучшается. Вместе с тем Комитет считает показатель выполнения рекомендаций на уровне 8 процентов слишком низким для эффективной и подотчетной организации и призывает руководство значительно активизировать свои усилия в этой связи. Кроме того, Комитет призывает Комитет по вопросам управления изучить эту проблему в целях обеспечения того, чтобы руководство рассматривало выполнение рекомендаций надзорных органов в качестве одной из приоритетных задач.

18. Относительно финансового доклада и проверенных финансовых ведомостей за 12-месячный период с 1 июля 2017 года по 30 июня 2018 года (A/73/5 (Vol. II)) (финансовые ведомости операций по поддержанию мира) Комиссия ревизоров отметила, что по состоянию на 30 июня 2018 года показатель выполнения невыполненных рекомендаций составил 51 процент, что больше показателя за 2017 год, составившего 48 процентов (см. таблицу 1 и рисунок I). Кроме того, в таблице II.1 своего доклада (A/73/5 (Vol. II)) Комиссия отметила, что из 273 рекомендаций, вынесенных за предыдущие пять лет, 207 рекомендаций (76 процентов) были выполнены в полном объеме. Хотя только три рекомендации выполнялись на протяжении более двух финансовых лет, Комиссия была обеспокоена тем, что эти рекомендации, особенно рекомендация, касающаяся сбора отчетов об исполнении контрактов подрядчиками (которая по состоянию на 30 июня 2018 года оставалась невыполненной на протяжении пяти лет), сопряжены с высоким риском, и их невыполнение вызывает озабоченность. Комиссия настоятельно призвала администрацию обеспечить оперативное и своевременное осуществление всех невыполненных рекомендаций в соответствии с резолюцией 69/249 В Генеральной Ассамблеи.

19. Комитет связался с руководством и был проинформирован о том, что на момент подготовки настоящего доклада имеется 30 основных рекомендаций Комиссии, которые были вынесены два года назад или ранее, причем 18 из этих рекомендаций относятся к регулярному бюджету (том I докладов); 1 — к операциям по поддержанию мира (том II докладов); 3 — к генеральному плану капитального ремонта (том V докладов); 7 — к второму докладу Комиссии о ходе работы по осуществлению стратегии в области информационно-коммуникационных технологий (A/73/160); и 1 — к седьмому докладу о ходе осуществления проекта внедрения системы «Умоджа» (A/70/369 и A/70/369/Corr.1 и A/70/369/Corr.2). Руководство указало также, что просило Комиссию считать 11 рекомендаций выполненными и что остальные 19 рекомендаций находятся в процессе выполнения.

20. В отношении рекомендаций, содержащихся в томе I докладов, руководство проинформировало Комитет о том, что низкий показатель выполнения невыполненных рекомендаций объясняется следующими основными причинами:

а) необходимостью рассмотрения некоторых вопросов Генеральной Ассамблеей (например, вопроса о системе служебной аттестации в рамках реформы системы управления людскими ресурсами);

б) наличием некоторых расхождений во мнениях между Комиссией и администрацией (например, относительно методологии оценки активов и расчета инвентарной стоимости по стандартным расценкам и с учетом всех фактических сопутствующих расходов);

в) связью некоторых рекомендаций с осуществлением других масштабных инициатив в области преобразований, например с внедрением дополнительного модуля 2 системы «Умоджа»;

d) отсутствием в течение отчетного периода возможностей для решения соответствующей проблемы (например, оценка риска мошенничества в различных местах службы, управление по результатам и контроль за исполнением контрактов);

e) тем фактом, что некоторые рекомендации можно считать утратившими актуальность (например, делегирование полномочий в области закупок и людских ресурсов, на смену чему пришла новая практика делегирования полномочий в рамках реформы системы управления).

**21. Комитет выражает признательность руководству за достижение превышающих среднее значение показателей выполнения рекомендаций для операций по поддержанию мира, МТЦ и УНП ООН. Вместе с тем Комитет обеспокоен низкими показателями выполнения рекомендаций подразделениями, о которых идет речь в томе I докладов, Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде и Программой Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат) и настоятельно призывает руководство продолжать прилагать усилия для обеспечения своевременного выполнения рекомендаций Комиссии.**

#### **Управление служб внутреннего надзора**

22. Комитет был проинформирован о том, что в течение 2018 года УСВН опубликовало 397 докладов, содержащих 1183 рекомендации, 34 из которых были отнесены к критически важным. Это больше чем в 2017 году, когда УСВН подготовило 342 доклада, содержащих 1073 рекомендации, 26 из которых являлись критически важными.

23. Все рекомендации, отнесенные УСВН к критически важным, доводятся до сведения Комитета по вопросам управления для принятия мер по их выполнению, при этом особое внимание уделяется рекомендациям, сроки выполнения которых уже истекли. Комитет ежеквартально получает от УСВН и Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления обновленную информацию о ходе выполнения критически важных рекомендаций.

24. По данным руководства, общее число невыполненных критически важных рекомендаций возросло с 33 по состоянию на конец четвертого квартала 2017 года до 55 по состоянию на конец первого квартала 2019 года. Из 55 невыполненных критически важных рекомендаций 20 были адресованы Управлению Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ ООН), 5 — Правлению Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и 1 — Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций, а оставшиеся 29 невыполненных критически важных рекомендаций касаются Секретариата.

25. По состоянию на конец первого квартала 2019 года из 55 невыполненных критически важных рекомендаций у 27 рекомендаций (49 процентов) истекли установленные сроки выполнения. Больше всего критически важных рекомендаций УСВН с истекшими сроками выполнения по-прежнему приходится на долю УВКБ ООН — 12 рекомендаций, и 10 таких рекомендаций приходится на долю Секретариата.

**26. Комитет настоятельно призывает руководство продолжать прилагать усилия для оперативного выполнения критически важных рекомендаций, не выполненных в установленные сроки.**

27. В своем предыдущем докладе (A/73/304) Комитет указал на тенденцию к сокращению числа критически важных рекомендаций, вынесенных УСВН с 2014 года. В этой связи Комитет с удовлетворением отметил замечания руководства и УСВН, в которых они назвали усовершенствование механизмов внутреннего контроля в качестве одной из возможных причин сокращения числа таких рекомендаций. Кроме того, Комитет напоминает о том, что УСВН сформировало рабочую группу с целью проанализировать применяемую Отделом внутренней ревизии методику классификации рекомендаций с использованием в качестве ориентира передовой практики, применяемой отделами внутренней ревизии в других подразделениях системы Организации Объединенных Наций и в аналогичных организациях, а также ожиданий всех заинтересованных сторон. Согласно УСВН, по завершении этого анализа рабочая группа представит предложения относительно методики классификации рекомендаций и порядка передачи их на рассмотрении в вышестоящие инстанции.

28. Комитет обсудил с УСВН результаты проведенного рабочей группой анализа и был проинформирован о том, что группа предложила сохранить классификацию рекомендаций на «важные» и «критически важные» и представила критерии для отнесения той или иной рекомендации к критически важным, и руководство Отдела внутренней ревизии решило эту классификацию сохранить.

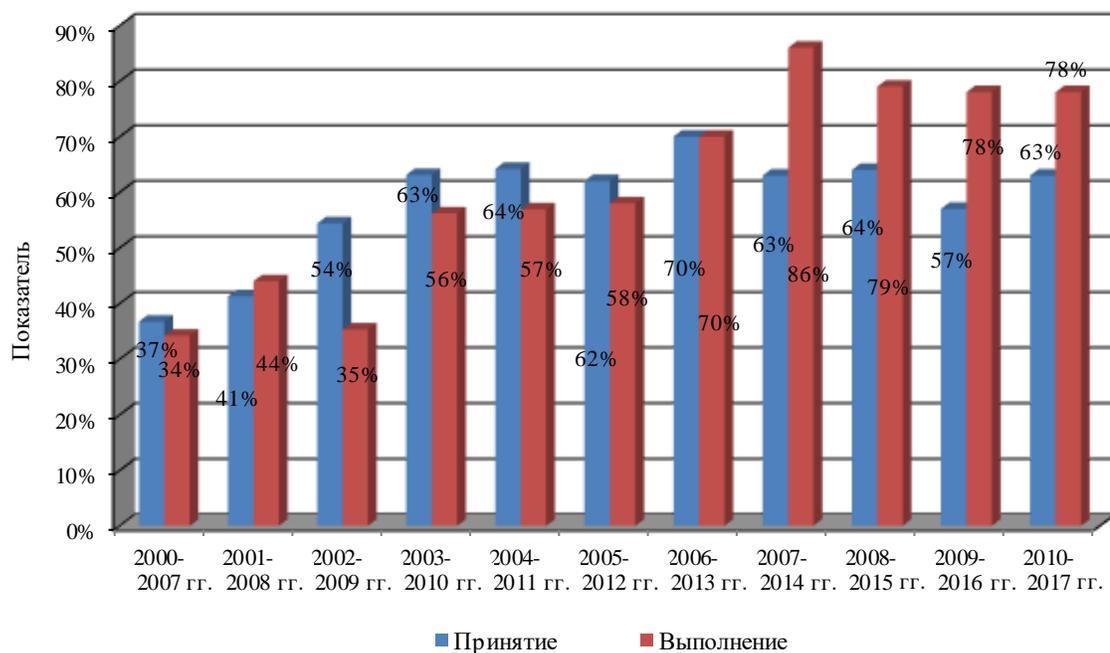
**29. Комитет высоко оценивает усилия УСВН по пересмотру критериев отнесения рекомендаций к критически важным. На последующих сессиях Комитет продолжит рассмотрение тенденций, касающихся выполнения критически важных рекомендаций.**

#### **Объединенная инспекционная группа**

30. В своем годовом докладе за 2018 год и программе работы на 2019 год (A/73/34) Объединенная инспекционная группа отметила, что средний показатель принятия рекомендаций, вынесенных в 2010–2017 годах в докладах и записках по отдельным организациям (78 процентов), был выше показателя принятия рекомендаций, содержащихся в общесистемных докладах и докладах по нескольким организациям (70 процентов). Вместе с тем Группа отметила, что в тот же период показатель выполнения рекомендаций, вынесенных в докладах и записках по отдельным организациям (74 процента), был ниже показателя выполнения рекомендаций, содержащихся в общесистемных докладах (85 процентов). По заявлению Группы, это объясняется тем, что показатели выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам 3 из 15 проверок системы управления и административного руководства, проведенных в отдельных организациях в 2010–2017 годах, по-прежнему остаются на довольно низком уровне.

31. Средний показатель принятия рекомендаций по Секретариату Организации Объединенных Наций возрос с 57 процентов за период 2009–2016 годов до 63 процентов за период 2010–2017 годов. Средний показатель выполнения рекомендаций за период 2010–2017 годов остался неизменным и составил 78 процентов (см. рисунок II).

Рисунок II  
Показатели принятия и выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы (Секретариат), 2000–2007 годы — 2010–2017 годы



32. Комитет отмечает важность и значение рекомендаций Объединенной инспекционной группы для Организации. Хотя средний показатель выполнения рекомендаций (78 процентов) по-прежнему ниже общесистемного среднего показателя (85 процентов), Комитет выражает признательность руководству за увеличение показателя принятия рекомендаций, который вызвал у Комитета обеспокоенность в предыдущем финансовом году. Кроме того, Комитет настоятельно призывает руководство выполнять рекомендации Группы в установленный срок.

## В. Система управления рисками и внутреннего контроля

33. Согласно подпунктам f) и g) пункта 2 круга ведения Комитета (см. резолюцию [61/275](#) Генеральной Ассамблеи, приложение), на Комитет 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.

### Общеорганизационное управление рисками

34. Комитет давно считает, что общеорганизационное управление рисками является неотъемлемым и важным инструментом управления в Организации, и особо отмечает, что высшему руководству необходимо продолжать активно руководить усилиями по внедрению системы общеорганизационного управления рисками в целях обеспечения того, чтобы выявление рисков и управление ими стали стандартной практикой в работе всей Организации. Кроме того, Комитет полностью согласен с положениями резолюции [69/272](#) Генеральной Ассамблеи (пп. 7 и 8) и замечаниями Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам ([A/69/802](#), п. 8), Комиссии ревизоров и Объединенной

инспекционной группы относительно важности внедрения общеорганизационного управления рисками в повседневную работу департаментов.

35. В своем предыдущем докладе (A/73/304) Комитет, признавая успехи, достигнутые в деле внедрения общеорганизационного управления рисками, выразил обеспокоенность в связи с тем, что общеорганизационное управление рисками по-прежнему реализовано в основном в Центральных учреждениях и еще не превратилось в практический инструмент, который мог бы помочь отделениям оценить собственные риски. На основе этого вывода Комитет сформулировал рекомендацию о том, что для превращения общеорганизационного управления рисками в важный инструмент управления оно не должно быть ориентировано только на Центральные учреждения, а должно распространяться надлежащим образом на все отделения.

36. В течение текущего финансового года Комитет связался с руководством и был проинформирован о том, что в рамках проводимой реформы в составе Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления была создана Секция общеорганизационного управления рисками. Руководство далее отметило, что Секция общеорганизационного управления рисками провела первый раунд собеседований и практикумов по вопросам оценки рисков в масштабах всего Секретариата. Были проведены оценки рисков, и в настоящее время готовится анализ полученных данных для внесения соответствующих изменений в реестр рисков. По заявлению руководства, общесекретариатский реестр рисков будет служить для всех департаментов и других подразделений системы основой для проведения ими собственных мероприятий по оценке рисков и разработки планов снижения рисков. Однако неясно, сколько времени потребуются для завершения работы над реестрами рисков, разработки планов снижения рисков в Центральных учреждениях и последующего выполнения аналогичной работы в других подразделениях и структурах, особенно в тех, которые базируются за пределами Нью-Йорка.

37. В отношении реестра рисков в области борьбы с мошенничеством Комитет ранее отмечал (A/73/304, пп. 100 и 101), что было выявлено 16 областей рисков, 6 из которых были отнесены к категории областей высокого риска и требуют неотложного внимания. Комитет был проинформирован также о том, что Комитет по вопросам управления утвердил реестр рисков и что были определены ответственные за общеорганизационные риски, на которых была возложена функция разработки подробных планов управления рисками и принятия мер в связи с ними. В ответ на последующий запрос Комитет был проинформирован о том, что реестр рисков в области борьбы с мошенничеством стал частью общей оценки рисков, проводимой Секцией общеорганизационного управления рисками, и что подготовка координаторов продолжается.

38. С удовлетворением отмечая проделанную к настоящему времени работу и памятуя о проводимых реформах, Комитет считает, что, для того чтобы общеорганизационное управление рисками стало полезным инструментом управления, внедрению системы общеорганизационного управления рисками должно уделяться первоочередное внимание в рамках всей Организации Объединенных Наций. Комитет подтверждает свою предыдущую рекомендацию о том, что процесс общеорганизационного управления рисками не должен быть ориентирован только на Центральные учреждения, а должен являться всеохватным. В этой связи Комитет призывает руководство установить конкретные контрольные показатели для оценки рисков и завершения разработки планов снижения рисков в Секретариате, а также в подчиненных подразделениях и подразделениях на местах и

возложить на руководителей ответственность за достижение этих контрольных показателей.

### **Организационная культура в Секретариате**

39. В своих докладах об изменении парадигмы управления в Организации Объединенных Наций (A/72/492 и A/72/492/Add.2) Генеральный секретарь отметил важность формирования в Организации культуры, которая больше ориентирована на достижение результатов, а не на функционирование процессов и в рамках которой создаются условия для улучшения управления рисками, сопряженными с административной деятельностью и выполнением мандатов, ценятся инновации и обеспечиваются более терпимое отношение к непреднамеренным ошибкам и большая готовность к оперативному принятию мер по исправлению положения. В пункте 12 документа A/72/492/Add.2 Генеральный секретарь далее отметил, что Секретариат провел ряд оценок, чтобы лучше понять нынешнюю культуру.

40. В ходе совещания председателей и заместителей председателей надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций участники особо отметили, что комитеты по ревизии могут играть важную роль, обеспечивая обсуждение — при рассмотрении ими вопросов надзора — стиля и культуры работы подразделений системы. Кроме того, участники подчеркнули важность регулярной оценки старшим руководством и надзорными комитетами организационной культуры и ее понимания ими, учитывая ее влияние на общее управление, управление рисками, реорганизацию деятельности и эффективное с точки зрения затрат выполнение мандатов. Было отмечено также, что для комиссий и комитетов по ревизии многих глобальных организаций культура является одним из приоритетных вопросов и постоянным пунктом повестки дня их обсуждений.

41. В ходе взаимодействия с руководством Комитет подтвердил высказанное им ранее мнение о том, что позитивная культура является одним из ключевых факторов, которые могут весьма конкретным образом способствовать повышению эффективности работы, и что этот вопрос требует соответствующего отношения и подхода к его рассмотрению. И наоборот, отсутствие здоровой культуры может стать серьезным препятствием для достижения самой цели и желаемых результатов деятельности подразделений и создает существенный риск. Кроме того, культура весьма изменчива, особенно в условиях нестабильной оперативной обстановки, в которой функционируют многие подразделения системы Организации Объединенных Наций, и требует постоянного внимания и установки на постоянное совершенствование.

**42. В этой связи Комитет продолжает призывать старшее руководство регулярно включать вопросы культуры в свои обсуждения. Для начала руководство должно четко представлять себе: а) какие ценности и модели поведения помогут Организации добиться выдающихся результатов; б) каким образом разрабатываемые им стимулы, стратегии и механизмы контроля будут способствовать достижению целей деятельности подразделений и формированию желаемой культуры в подразделениях; и с) какое поведение будет являться абсолютно нетерпимым.**

43. В ответ на эти рекомендации руководство указало, что Генеральный секретарь полностью поддерживает мнение о том, что позитивная культура является одним из ключевых факторов, которые могут весьма конкретным образом способствовать повышению эффективности работы, и уделяет особое внимание вопросам организационной культуры в контексте проводимой им управленческой реформы. Комитет был далее проинформирован о том, что Генеральный секретарь работает над формированием культуры, способствующей расширению прав

и возможностей и обеспечению подотчетности, с тем чтобы руководители высшего и среднего звена и сотрудники имели возможность выполнять свои функции там и тогда, где и когда это необходимо.

44. **Комитет по-прежнему приветствует усилия, которые Генеральный секретарь прилагает для решения вопросов управленческой культуры, включая то внимание, которое уделяется обсуждению вопросов культуры в рамках системы Организации Объединенных Наций, о чем свидетельствует участие Комитета высокого уровня по вопросам управления в рассмотрении этих вопросов. Отмечая важность стиля работы высшего руководства, Комитет вновь рекомендует Организации воспользоваться текущей реформой для проведения всестороннего анализа культуры Организации. Комитет считает, что Организации следует систематически выявлять характеристики позитивной культуры, которая должна определять характер Организации, и словом и делом обеспечивать внедрение этих характеристик.**

#### **Стратегия в сфере информационно-коммуникационных технологий и информационная инфраструктура и безопасность**

45. В пункте 43 своего доклада за период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2017 года (A/72/295) Комитет признал потенциальные масштабы и последствия существующих угроз для кибербезопасности и цифровой среды. В том же докладе Комитет был проинформирован о том, что был разработан состоящий из 10 пунктов план действий по снижению этого риска.

46. На совещании председателей и заместителей председателей надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций, состоявшемся в декабре 2018 года, участники вновь признали, что кибербезопасность является одним из важнейших факторов, открывающих связанные с цифровизацией возможности. В своем предыдущем докладе (A/73/304) Комитет отметил ряд тенденций в области кибербезопасности, в том числе необходимость перехода организаций от реагирования на возникающие проблемы к принятию упреждающих мер защиты, таких как тщательная изоляция уязвимых приложений от старых прикладных программ, обмен данными только через четко определенные интерфейсы и использование различных технических решений, например межсетевых экранов следующего поколения. Кроме того, участники были проинформированы о необходимости того, чтобы управление рисками в области кибербезопасности являлось частью более широкой системы общеорганизационного управления рисками и повышения устойчивости функционирования.

47. Комитет обсудил с руководством такие вопросы, как пути решения проблемы нехватки квалифицированных кадров в области кибербезопасности и анализа данных. В этом отношении Комитет был проинформирован о том, что в рамках Сети по вопросам цифровизации и технологий (ранее — Сеть по вопросам информационно-коммуникационных технологий) была создана Специальная группа по вопросам информационной безопасности, которая активно обсуждает риски в области кибербезопасности.

48. **Комитет по-прежнему принимает во внимание потенциальные масштабы и последствия угрозы для кибербезопасности и цифровой среды и с удовлетворением отмечает усилия руководства по решению этих проблем, в том числе посредством организации обязательной учебной подготовки. Кроме того, Комитет ссылается на мнение руководства, которое заявило, что прочность системы кибербезопасности определяется прочностью ее самого слабого звена. Исходя из этого, Комитет рекомендует руководству прилагать согласованные усилия для обеспечения охвата обязательной подготовкой всего персонала. Комитет понимает, что для этого потребуются**

согласованные и слаженные усилия всех заинтересованных сторон, поскольку указанные вопросы носят сквозной характер. Комитет планирует продолжать контролировать выполнение этой задачи, для чего он будет оценивать не только степень учета Организацией рисков в области кибербезопасности в ее стратегии общеорганизационного управления рисками, но и масштабы принимаемых руководством мер по сокращению наиболее серьезных киберрисков.

### **С. Эффективность, действенность и результативность деятельности Управления служб внутреннего надзора по проведению ревизий, расследований, инспекций и оценок**

49. В соответствии со своим кругом ведения Комитет обязан консультировать Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (резолюция 61/275, приложение, подпункты с) – е) пункта 2). При выполнении своего мандата Комитет придерживается стандартной практики проведения во время своих сессий встреч с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и другими старшими должностными лицами УСВН. Основными темами, обсуждаемыми в ходе этих встреч, являются выполнение плана работы и исполнение бюджета УСВН, а также важные выводы, представляемые УСВН, оперативные трудности (при наличии таковых), положение дел с заполнением вакансий, ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, в том числе критически важных рекомендаций, и активизация работы по проведению расследований.

50. В течение отчетного периода Комитет продолжал при проведении оценок уделять основное внимание следующим аспектам: а) стратегическому планированию, эффективности деятельности УСВН и оценке результатов деятельности; б) вопросам организационной культуры; и с) вопросам, связанным с Повесткой дня на период до 2030 года.

#### **1. Стратегическое планирование, эффективность деятельности УСВН и оценка результатов деятельности**

##### *Проверка эффективности функционирования*

51. Согласно стандартам Института внутренних ревизоров, внутренние ревизоры обязаны оказывать помощь обслуживаемым ими организациям в качественном совершенствовании процессов руководства, управления рисками и внутреннего контроля<sup>1</sup>. В своем докладе о состоянии функции внутренней ревизии (A/72/120) Объединенная инспекционная группа отметила, что в тех случаях, когда вторая линия обороны (осуществление надзорной деятельности руководителями) является прочной и развитой, подразделения внутренней ревизии могут, в частности, сконцентрировать проведение ревизий на более стратегических областях, включая проведение проверок эффективности функционирования, и расширить спектр видов деятельности и операций, за которыми можно обеспечить эффективный надзор посредством проведения внутренней ревизии. По мнению Объединенной инспекционной группы, одно из преимуществ проведения проверок эффективности функционирования заключается в том, что в ходе них могут быть выявлены дублирующие элементы и ненужные механизмы контроля и процессы, и это может способствовать повышению эффективности и отдачи от затрат.

<sup>1</sup> См. стандарты Института внутренних ревизоров 2110 «Управление»; 2120 «Управление рисками»; и 2130 «Контроль».

52. В отчетном периоде Комитет обсудил с УСВН ход выполнения вынесенной им ранее рекомендации о том, что УСВН следует четко определить меры, которые оно планирует принять для укрепления своего потенциала в области проведения проверок эффективности функционирования. Такие меры должны включать составление УСВН планов проведения таких проверок в будущем и определение того, какие стандарты следует применять при их проведении и какую подготовку необходимо пройти его сотрудникам в целях усовершенствования их навыков для проведения таких проверок, а также составление плана коммуникации для эффективного информирования клиентов УСВН об указанном изменении акцента в его деятельности.

53. В этой связи УСВН проинформировало Комитет о том, что Отдел внутренней ревизии продолжает проводить многочисленные ревизии, целью которых является оценка экономических аспектов, общей эффективности и/или результативности деятельности, и таким образом систематически включает элементы проверки эффективности функционирования в большинство проводимых им ревизий. Соответствующая информация доводится до сведения клиентов Отдела в процессе ревизии. Кроме того, Комитет был проинформирован о том, что Отдел сотрудничает также с Отделом инспекции и оценки в целях дальнейшего совершенствования методов проверки эффективности функционирования, в том числе посредством организации учебной подготовки и предоставления ревизорам руководящих указаний по следующим аспектам: а) подготовка вопросов для проведения обследования и анализ результатов; и б) проведение фокус-групп для более эффективного выявления ключевых проблем и рисков и совершенствования методов сбора и анализа данных. Ревизоры Отдела внутренней ревизии прошли учебную подготовку по методам проверки эффективности функционирования, и эта тема по-прежнему рассматривается на ежегодных семинарах на протяжении последних трех или более лет.

54. В соответствующем сообщении УСВН Комитет был проинформирован о том, что в мае 2019 года был опубликован пересмотренный типовой регламент представления докладов о рекомендациях, имеющих финансовые последствия, с тем чтобы обеспечить систематическое выявление имеющих такие последствия рекомендаций или выводов. Управление далее проинформировало Комитет о том, что оно классифицирует финансовые последствия по семи категориям: утрата и непроизводительное расходование ресурсов; взыскание средств; дополнительные поступления (единовременные); дополнительные поступления (регулярные); сокращение бюджета; сокращение расходов (единовременных); и сокращение расходов (регулярных). Годовые финансовые последствия, выявленные в ходе проведения расследований, ревизий, оценок и инспекций, отражаются в годовом докладе Управления.

**55. Комитет осознает, что наличие мощной второй линии обороны не обязательно устранит необходимость проведения УСВН проверок соблюдения установленных требований. Вместе с тем Комитет высоко оценивает усилия, которые УСВН прилагает для того, чтобы сделать проведение проверок эффективности функционирования и отдачи от затрат одной из приоритетных задач. Комитет понимает, что многое еще предстоит сделать, и будет продолжать обсуждать этот вопрос с УСВН.**

#### *Вакантные должности в Отделе расследований*

56. Комитет неизменно выражает озабоченность по поводу большого числа вакантных должностей в УСВН. Так, в нескольких резолюциях Генеральная Ассамблея просила Управление в приоритетном порядке делать все возможное для заполнения этих вакансий. Комитет по-прежнему считает это серьезным риском,

и именно поэтому данный вопрос постоянно включается в его повестку дня. На сорок седьмой сессии Комитета до его сведения была доведена информация о том, что в целом показатель доли вакантных должностей в УСВН не улучшается, а, напротив, ухудшается: он возрос с 10,5 процента по данным за июнь 2018 года до 14 процентов по состоянию на 30 июня 2019 года. Что касается Отдела расследований, то доля вакантных должностей увеличилась с 11,5 процента в 2018 году до 22,1 процента в 2019 году, а показатель доли вакантных должностей в его секции операций по поддержанию мира по состоянию на 30 июня 2019 года составил 25,8 процента.

**57. Комитету известно, что УСВН, как и любой другой департамент Секретариата, функционирует в условиях сложной финансовой ситуации, которая требует сохранения некоторых должностей вакантными по финансовым соображениям. Комитету известно также об улучшении показателя доли вакантных должностей в Отделе расследований, о котором сообщалось в предшествующем году. Однако Комитет обеспокоен тем, что Отдел не смог разработать устойчивую стратегию заполнения вакансий, особенно в секции операций по поддержанию мира. В этой связи Комитет вновь подтвердил вынесенные им ранее рекомендации о необходимости принятия УСВН мер по решению этого вопроса в первоочередном порядке.**

58. Что касается удержания персонала, то УСВН вновь отметило те препятствия, с которыми сталкивается Отдел расследований, в том числе отсутствие хорошего плана мобильности ввиду небольшой численности сотрудников Отдела; характер работы (следователям в миротворческих миссиях часто приходится иметь дело с очень непростыми ситуациями); отсутствие гарантий занятости, поскольку некоторые должности являются временными; и тот факт, что Отдел, являясь крупнейшим следственным подразделением в системе Организации Объединенных Наций, обычно рассматривается в качестве первоначального места службы для лиц, желающих работать в подразделениях системы Организации Объединенных Наций, которые занимаются расследованиями. Таким образом, он является богатым источником кадров для других следственных подразделений системы Организации Объединенных Наций, стремящихся нанять хорошо подготовленных и опытных следователей.

**59. Комитет по-прежнему признает трудности, с которыми сталкивается Отдел расследований в деле удержания персонала, и считает важным, чтобы Отдел изучил и рассмотрел подходы к удержанию персонала, которые позволили бы удовлетворить запросы следователей относительно желательного места службы, откуда их было бы легче направлять на места по мере необходимости и/или в командировки, на краткосрочной и ротационной основе.**

#### *Своевременное завершение расследования дел*

60. Комитет уже давно утверждает, что своевременное завершение расследований является одним из важнейших элементов эффективной системы подотчетности. В отчетном периоде Комитет обсудил с УСВН некоторые из его показателей эффективности и был проинформирован о том, что 82 процента расследований завершаются в течение 12 месяцев, а в 18 процентах случаев проведение расследования занимает более одного года. Комитет был далее проинформирован о том, что средняя продолжительность расследования составляет 11,5 месяца.

61. Хотя средняя продолжительность расследования сократилась до 11,5 месяца, она по-прежнему превышает шестимесячный срок, определенный УСВН в его рекомендациях относительно путей повышения результативности программ. Кроме того, она намного превышает 120-дневный срок, предусмотренный в статье 8.1 бюллетеня Генерального секретаря о защите от преследования за информирование о ненадлежащем поведении и за сотрудничество при проведении должным образом санкционированных проверок или расследований (ST/SGB/2017/2/Rev.1). Еще большую тревогу вызывает тот факт, что расследования, на завершение которых уходит более года, составляют 18 процентов всех дел. Согласно передовой практике и процессуальным нормам, расследования должны проводиться оперативно, с тем чтобы предотвратить безнаказанность и чувство неопределенности на рабочем месте. В этой связи Комитет настоятельно призывает Отдел расследований уделять больше внимания своевременному завершению расследований. Кроме того, Комитет рекомендует Отделу проанализировать коренные причины, по которым сроки проведения расследований превышают целевые показатели, включая любую нехватку ресурсов, и предложить решения для сокращения сроков проведения расследований.

*Опубликование докладов Управления служб внутреннего надзора о ревизиях и оценках*

62. Во исполнение пункта 11 резолюции 69/253 Генеральной Ассамблеи Комитет обсудил вопрос опубликования открытых докладов с различными заинтересованными сторонами. Представитель одного из подразделений проинформировал Комитет о том, что после принятия решения об опубликовании докладов о внутренних ревизиях Комитету необходимо пересмотреть методы работы с ревизорами, что в настоящее время руководство уделяет особое внимание докладом о ревизиях с учетом их возможных последствий и что расширилось взаимодействие с аудиторами. Другое должностное лицо заявило, что УСВН необходимо сохранять осмотрительность при работе с некоторыми докладами ввиду деликатного характера содержащейся в некоторых из них информации. На одной из своих сессий в 2017 году Комитет был также проинформирован о том, что в одном из подразделений системы Организации Объединенных Наций — в силу характера его работы — все государства-члены могут получить доступ к докладом о внутренних ревизиях на двусторонней основе, а не в порядке раскрытия информации. В своем докладе о проведенных донорами оценках организаций системы Организации Объединенных Наций (JIU/REP/20017/2) Объединенная инспекционная группа сообщила, что доноры призвали сделать доклады о ревизиях общедоступными.

63. Комитет не сталкивался с какими-либо негативными последствиями в связи с опубликованием докладов УСВН о ревизиях и оценках. Тем не менее Комитет будет продолжать анализировать эту практику на своих будущих сессиях и по мере необходимости консультировать Ассамблею.

## 2. Оценка организационной культуры

64. В пункте 46 своего предыдущего доклада (A/73/304) Комитет призвал УСВН разработать — с учетом передовой практики — четкую методiku для проведения периодической оценки культуры в Организации. Комитет обсудил с УСВН достигнутый прогресс в этом направлении и был проинформирован о том, что Отдел внутренней ревизии организовал почти для всех своих ревизоров учебную подготовку по вопросам оценки культуры, с тем чтобы повысить осведомленность по этим вопросам и представить свою стратегию по включению информации, касающейся культуры и механизмов контроля, в проводимые им

проверки. Комитет был далее проинформирован о том, что Отдел в сотрудничестве с Отделом инспекции и оценки опубликовал общие руководящие указания по оценке организационной культуры в ходе ревизий и проверок. Кроме того, УСВН сообщило Комитету, что Отдел инспекции и оценки опубликовал первоначальный документ об оценке организационной культуры в миротворческих миссиях и о ее влиянии на эффективность осуществления мандатов.

**65. Учитывая важность наличия в организации надлежащей культуры, Комитет приветствует шаги, предпринимаемые УСВН для оценки организационной культуры. Комитет с интересом ожидает рассмотрения первого доклада об оценке культуры, подготовка которого, как ожидается, будет завершена к концу 2019 года. Комитет продолжит рассмотрение этого вопроса на своих будущих сессиях.**

### **3. Роль Управления служб внутреннего надзора в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года**

66. В пунктах 64–66 своего доклада за период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2017 года (A/72/295) Комитет рассмотрел успехи УСВН в деле воплощения на практике комплексного, универсального и неделимого характера Повестки дня на период до 2030 года. Впоследствии Комитет был проинформирован о том, что Отдел внутренней ревизии в ходе составления своего плана работы на трехлетний период сосредоточил внимание на новых рисках, связанных с достижением целей в области устойчивого развития, включая вопросы учета гендерной проблематики и обеспечения гендерного равенства. Комитет был проинформирован также о том, что Отдел провел ревизии для оценки степени учета указанных целей подразделениями Организации Объединенных Наций, в том числе Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, Экономической комиссией для Латинской Америки и Карибского бассейна, Экономической и социальной комиссией для Азии и Тихого океана и секретариатом Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата, в их программах работы. Кроме того, УСВН сообщило, что в 2019 году Отдел будет продолжать придерживаться этого подхода при проведении всех соответствующих ревизий и запланировал проведение конкретных ревизий для оценки степени учета целей в области устойчивого развития в программах работы Экономической комиссии для Африки, Европейской экономической комиссии и Экономической и социальной комиссии для Западной Азии.

67. Комитет был далее проинформирован о том, что процесс планирования ревизий Отделом внутренней ревизии по-прежнему включает анализ рисков, связанных с учетом целей в области устойчивого развития в программах работы клиентов, а также проектов по укреплению потенциала для оказания поддержки государствам-членам в достижении этих целей. В этой связи УСВН указало, что в своих докладах вынесло ряд рекомендаций, включая рекомендации о необходимости: а) разработки четких процедур в области управления и обеспечения подотчетности в том, что касается учета целей в области устойчивого развития в программах работы клиентов; б) определения потребностей государств-членов в наращивании потенциала и другой поддержке; в) укрепления потенциала Статистического отдела для удовлетворения потребностей в представлении данных в отношении целей в области устойчивого развития; г) разработки и осуществления эффективных планов информационно-разъяснительной работы по вопросам проведения добровольных национальных обзоров; и е) содействия усилению подотчетности государств-членов путем налаживания контактов с национальными надзорными учреждениями, например с высшими ревизионными учреждениями.

68. В отношении Отдела инспекции и оценки Комитет был проинформирован о том, что его план работы на 2019–2020 годы предусматривает проведение заседания Рабочей группы по оценке достижения целей в области устойчивого развития, которая сформирована Группой Организации Объединенных Наций по оценке и членом которой является Отдел, с тем чтобы обеспечить усиление роли оценки в процессе обзора хода достижения указанных целей. Рабочая группа решила сосредоточить внимание на разработке норм и стандартов оценки достижения целей в области устойчивого развития и на создании инструментов для всех, начиная с подготовки руководящих указаний по вопросам, касающимся возможности проведения оценки, метасинтеза и больших данных.

69. **Комитет приветствует меры, принимаемые УСВН в связи с Повесткой дня на период до 2030 года, и будет продолжать обсуждение этого вопроса с УСВН.**

## **D. Финансовая отчетность**

70. В течение отчетного периода Комитет обсудил с членами Комиссии ревизоров, заместителем Генерального секретаря по вопросам стратегии, политики и контроля в области управления и Контролером, который выполняет также функции директора проекта по внедрению системы «Умоджа», ряд вопросов, связанных с финансовой отчетностью. Обсуждались, в частности, следующие вопросы:

- a) внедрение системы «Умоджа», включая ее дополнительный модуль 2;
- b) внутренний контроль, особенно в том, что касается делегирования полномочий и предотвращения и выявления случаев мошенничества;
- c) медицинское страхование после выхода на пенсию;
- d) проблемы и тенденции, отмечаемые в финансовых ведомостях Организации и докладах Комиссии ревизоров.

### **Внедрение системы «Умоджа»**

71. В пункте 81 своего предыдущего доклада (A/73/304) Комитет с удовлетворением отметил прогресс, достигнутый в деле внедрения системы «Умоджа», включая твердое намерение охватить весь цикл работы Организации, начиная со стратегического планирования и заканчивая составлением отчетности. Что касается хода развертывания системы «Умоджа», то со времени представления своего предыдущего доклада Комитет продолжал взаимодействовать с руководством по этому вопросу.

72. Комитет был проинформирован о том, что после рассмотрения десятого годового доклада Генерального секретаря о системе «Умоджа» (A/73/389) Генеральная Ассамблея в своей резолюции 73/279 А: а) выразила удовлетворение расширением пользовательской базы системы «Умоджа» до 46 500 пользователей в 420 местах службы; б) отметила прогресс, достигнутый в направлении завершения полномасштабного развертывания системы «Умоджа», и просила Генерального секретаря добиться ее полного внедрения к декабрю 2019 года; и с) подтвердила важность эффективной и высококачественной учебной подготовки.

73. Кроме того, Комитет был проинформирован о том, что, помимо выполнения работы по внедрению дополнительного модуля 2 системы «Умоджа» в крайне сжатые сроки, в 2018 году группа по проекту «Умоджа» оказывала поддержку реформам Генерального секретаря несколькими способами, включая:

а) создание новых организационных структур для всех трех компонентов реформы начиная с 1 января 2019 года, а именно подготовку в системе «Умоджа» данных, касающихся организации, должностей, финансирования и сотрудников; б) оказание помощи в проработке и создании блоков кодов и элементов классификации видов работ; и с) оказание содействия в работе новых департаментов и в функционировании новой системы делегирования полномочий.

74. Комитет был далее проинформирован о том, что модуль стратегического планирования, составления бюджета и управления служебной деятельностью будет охватывать весь цикл, в том числе стратегическое планирование, исполнение бюджета, контроль и представление отчетности, по всем источникам финансирования. Руководство отметило, что это устранит расхождения в системах и позволит руководителям иметь полное представление о происходящих процессах.

**75. Комитет вновь с удовлетворением отмечает прогресс, достигнутый в деле внедрения системы «Умоджа», включая твердое намерение охватить весь цикл работы Организации, начиная со стратегического планирования и заканчивая составлением отчетности, в рамках внедрения дополнительного модуля 2 этой системы. Комитету известно, что крайний срок завершения внедрения системы «Умоджа» — декабрь 2019 года. Учитывая важность системы общеорганизационного планирования ресурсов для Организации, Комитет считает необходимым обеспечить надлежащее внедрение остальных модулей.**

*Модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований*

76. Комитет приветствовал принятие Организацией модели трех линий обороны в рамках процесса налаживания комплексного контроля. В соответствии с этой моделью управленческий контроль формирует первую линию обороны, различные меры в области управления рисками, контроля и обеспечения соблюдения требований — вторую линию, а независимые механизмы контроля (со стороны УСВН и других надзорных органов) — третью линию.

77. Комитет сослался на свои прежние рекомендации о том, чтобы руководство до завершения этапа проектирования системы «Умоджа» провело работу по созданию модуля по ревизиям, который отвечал бы потребностям УСВН. Кроме того, Комитет напоминает, что руководство указало, что модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований (находится в стадии разработки), будет служить не только в качестве инструмента, обеспечивающего функционирование второй линии обороны, но и в качестве модуля по ревизиям, которым сможет пользоваться УСВН.

78. Комитет обсудил с руководством и УСВН прогресс в деле создания полностью функционального модуля, охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований. Руководство сообщило Комитету, что, хотя оно стремится к внедрению этого модуля после развертывания дополнительного модуля 2 системы «Умоджа», нынешняя версия данного модуля будет несовместима с новой версией программного обеспечения SAP, которое вскоре будет установлено. В этой связи руководство указало, что модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, будет установлен после завершения обновления системы «Умоджа».

79. В то же время Управление служб внутреннего надзора проинформировало Комитет о том, что оно значительно расширило свои возможности по извлечению данных из системы «Умоджа» и опубликовало соответствующее руководство, с тем чтобы обеспечить своих ревизоров инструкциями по извлечению данных из системы и в меньшей степени полагаться на модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований. УСВН считает, что модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, не только облегчит его работу, но и будет иметь большое значение для выполнения функций, которые будут возложены на вторую линию обороны.

80. Комитет по-прежнему считает, что внедрение модуля, охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, является важным элементом создания надежной системы подотчетности и должно рассматриваться в качестве первоочередной задачи при внедрении системы «Умоджа». Комитет считает также, что полномасштабное внедрение этого модуля повысит эффективность функционирования второй и третьей линий обороны. Кроме того, Комитет придерживается мнения о том, что полностью функциональный модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, может включать широкие возможности в области анализа данных, тем более что не все ревизоры будут экспертами в области анализа данных. В этой связи Комитет подтверждает вынесенную им ранее рекомендацию о том, чтобы при завершении работы над системой «Умоджа» руководство обеспечило создание модуля, который облегчил бы работу второй и третьей линий обороны.

### Система внутреннего контроля и стратегия борьбы с мошенничеством

#### *Заявление о внутреннем контроле*

81. В ходе подготовки своих четырех предыдущих докладов ([A/70/284](#), [A/71/295](#), [A/72/295](#) и [A/73/304](#)) Комитет регулярно получал от руководства обновленную информацию относительно заявления о внутреннем контроле и включал эту информацию в свои доклады. Заявление о внутреннем контроле является документом публичной отчетности, в котором содержится информация об эффективности механизмов внутреннего контроля организации<sup>2</sup>. Ранее Комитет был проинформирован о том, что заявление о внутреннем контроле касается четырех основных аспектов, включая процесс контроля, учебную подготовку, модуль системы «Умоджа», охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, и деятельность Консультативной группы по внутреннему контролю.

82. В отношении Консультативной группы Комитет был проинформирован о том, что ее основная задача заключается в вынесении технических рекомендаций по внедрению практики публикации заявления о внутреннем контроле в рамках всего Секретариата, с тем чтобы обеспечить во всех случаях техническое соответствие этого заявления требованиям, закрепленным в основных положениях о внутреннем контроле Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя, адаптированных для целей применения в Организации Объединенных Наций. Комитет провел встречу с членами Консультативной группы, которые подчеркнули практическую ценность указанного заявления в качестве инструмента благого управления. Члены Консультативной группы подчеркнули также тот факт, что в случае значительных изменений в организации наличие

<sup>2</sup> National Audit Office, “The Statement on Internal Control: A Guide for Audit Committees” (January 2010).

заявления о внутреннем контроле является весьма полезным в качестве средства укрепления позитивной культуры и мировоззрения.

83. В текущем отчетном периоде Комитету была представлена обновленная информация о внедрении практики публикации заявления о внутреннем контроле. Руководство указало, что первое заявление о внутреннем контроле будет опубликовано в 2021 году и будет охватывать деятельность за 2020 год и что департаменты были проинформированы об этом. В отношении Консультативной группы Комитет был проинформирован о том, что Группа продолжает представлять конструктивные отзывы. Руководство далее отметило, что Консультативная группа согласна с решением Организации отложить внедрение практики публикации заявления о внутреннем контроле и что Группа удовлетворена достигнутым до настоящего времени прогрессом.

84. В пункте 94 своего предыдущего доклада (A/73/304) Комитет рекомендовал руководству обеспечить, чтобы на втором этапе в системе подотчетности Организации были надлежащим образом отражены остальные касающиеся представления отчетности цели публикации заявления о внутреннем контроле (цели нефинансового характера). Комитет обсудил с руководством этот вопрос и был проинформирован о том, что Организация приняла решение добиваться достижения всех касающихся представления отчетности целей публикации заявления о внутреннем контроле, включая оперативные цели. Согласно заявлению руководства, результатом этой работы станет заявление о внутреннем контроле, которым будут сопровождаться финансовые ведомости, составляемые в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе. В промежуточный период Комитет был проинформирован о том, что планируется визит рабочей группы в Ливан для тестирования обследования и программ самооценки среди подразделений системы Организации Объединенных Наций в этой стране.

85. Ход внедрения модуля, охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, подробно рассматривается в пунктах 76–80 выше. Вместе с тем Комитет ссылается на пункт 91 своего предыдущего доклада (A/73/304), в котором руководство проинформировало Комитет о том, что Организация занимается созданием в рамках системы «Умджа» платформы, охватывающей деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, и надеется впервые опубликовать заявление о внутреннем контроле в финансовых ведомостях за 2020 год.

**86. Комитет обеспокоен тем, что в отсутствие модуля, охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, могут возникнуть серьезные проблемы в том, что касается публикации заявления о внутреннем контроле.**

87. Комитет подтверждает свою позицию, заключающуюся в том, что заявление о внутреннем контроле является важным инструментом подотчетности, с помощью которого организация обеспечивает гарантии надлежащего использования ресурсов, находящихся в ее распоряжении, и контроля за их использованием. Комитет высоко оценивает достигнутый к настоящему времени прогресс, поддерживает решение руководства расширить сферу охвата заявления о внутреннем контроле, включив в него сведения о контроле за оперативной деятельностью, и будет продолжать следить за ходом внедрения практики публикации такого заявления и представлять соответствующую информацию в будущих докладах.

*Обязательства по выплатам по окончании службы*

88. В связи с вопросом об обязательствах по выплатам по окончании службы Комитет сослался на свои прежние замечания и рекомендации (содержащиеся в его докладах [A/63/328](#) и [A/69/304](#)), в которых Комитет призвал Генеральную Ассамблею принять решение о том, будут ли формироваться фонды для финансирования таких обязательств, как они будут формироваться и в какой степени будет обеспечиваться покрытие обязательств за счет этих фондов. Кроме того, в ходе бесед членов Комитета с представителями различных подразделений руководство отметило, что проблема финансирования обязательств по выплатам работникам, в частности обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, вызывает серьезную озабоченность.

89. По данным руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию составлял 4,27 млрд долл. США (том I докладов), что на 6,9 процента меньше по сравнению с предыдущим годом (4,6 млрд долл. США). Для операций по поддержанию мира (том II докладов) объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по состоянию на 30 июня 2018 года составлял 1,36 млрд долл. США, что несколько меньше, чем в предыдущем году (1,41 млрд долл. США). По данным Комиссии ревизоров, на долю обязательств по выплатам работникам приходилось 75 процентов от общего объема обязательств по финансовым ведомостям, не охватывающим операции по поддержанию мира, что несколько ниже показателя за предыдущий год (88,8 процента). Что касается сокращения объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, то Комиссия объяснила его использованием более высокой ставки дисконтирования при проведении актуарной оценки.

**90. Комитет считает, что для Организации Объединенных Наций объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, составляющий 75 процентов общего объема обязательств, сам по себе представляет значительный риск, который необходимо надлежащим образом регулировать.**

91. Кроме того, в пункте 98 своего предыдущего доклада ([A/73/304](#)) Комитет подтвердил вынесенную им ранее рекомендацию о том, чтобы Генеральная Ассамблея вновь рассмотрела этот вопрос в целях обеспечения устойчивого финансирования обязательств по выплатам по окончании службы в долгосрочной перспективе. Необходимость выполнения этой рекомендации стала еще более насущной, поскольку эта рекомендация затрагивает всю систему Организации Объединенных Наций и имеет серьезные последствия.

**92. Комитет с удовлетворением отмечает, что Генеральная Ассамблея продолжает обсуждение этого важного вопроса. Хотя Генеральная Ассамблея постановила сохранить распределительную систему медицинского страхования после выхода на пенсию, Комитет приветствует тот факт, что Ассамблея по-прежнему уделяет этому вопросу особое внимание.**

## **Е. Координация деятельности надзорных органов Организации Объединенных Наций**

93. В течение отчетного периода Комитет, помимо регулярных запланированных совещаний с представителями УСВН, проводил совещания с представителями других надзорных органов, включая Объединенную инспекционную группу и Комиссию ревизоров, а также Комитет по ревизионным операциям. Этот диалог позволил обменяться мнениями по вопросам, представляющим

взаимный интерес, и обеспечил хорошую возможность для сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

94. Комитет обратился к вышеуказанным трем надзорным органам с просьбой высказать свои замечания, и все они в своих замечаниях особо отметили существующие механизмы координации, включая обмен информацией о программах их работы. В ходе проводившихся отдельно встреч с представителями Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН члены Комитета отметили позитивные отношения, сложившиеся благодаря проведению трехсторонних координационных совещаний надзорных органов и обмену информацией о планах работы с целью избежать дублирования усилий в их деятельности. Комитет полагает, что такая координация обеспечивает важную платформу для поиска дополнительных возможностей для сотрудничества.

95. Кроме того, в декабре 2018 года Комитет провел третье совещание председателей и заместителей председателей надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций. В работе этого совещания приняли участие в общей сложности 25 представителей 20 надзорных комитетов, структур Секретариата, фондов и программ, специализированных учреждений и Всемирного банка.

96. В ходе этого совещания продолжилось начатое на предыдущем совещании обсуждение общих проблем и вопросов о выявлении передовой практики в работе и деятельности надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций. Участники по-прежнему уделяли особое внимание вопросу о том, каким образом надзорные комитеты могут способствовать оценке и пониманию организационной культуры; вопросу об увеличении до потенциально неприемлемого уровня расходов на медицинское страхование после выхода на пенсию при распределительном подходе и сопутствующих рисках; вопросу о роли надзорных комитетов в структуре управления системой Организации Объединенных Наций и вопросу о потенциале в области проведения расследований, а также проблемам преследования на рабочем месте и сексуальных домогательств, запугивания и защиты осведомителей.

97. По завершении совещания участники договорились довести обозначенные выше проблемы до сведения Генерального секретаря в его качестве Председателя Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций. В своем письме Генеральный секретарь особо отметил прогресс, достигнутый организациями в этом отношении.

## **Е. Прочие вопросы**

### **Доклад Управления служб внутреннего надзора о проверке системы управления в Правлении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций**

98. В соответствии с резолюцией [72/262](#) А Генеральной Ассамблеи УСВН в период с февраля по май 2018 года провело проверку системы управления и связанных с ней процессов в Правлении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и 6 сентября 2018 года опубликовало доклад ([A/73/341](#)). В своей резолюции Генеральная Ассамблея просила УСВН провести всеобъемлющую проверку структуры управления в Правлении Пенсионного фонда и представить Генеральной Ассамблее на ее семьдесят третьей сессии доклад, содержащий основные выводы. 8 августа 2018 года Председатель Правления Пенсионного фонда направил тогдашнему Председателю Независимого консультативного комитета по ревизии письмо с просьбой просить Комитет рассмотреть доклад «с учетом того, что, по мнению подавляющего

большинства, проверка проводилась ненадлежащим образом, который, как считают некоторые члены Правления, не соответствовал принятой практике и профессиональным стандартам проведения внутренней ревизии, а также стандартам, изложенным в положении о внутренней ревизии Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций».

99. В период с августа 2018 года по июль 2019 года Комитет провел соответствующую проверку по этому вопросу. Помимо рассмотрения доклада УСВН о системе управления в Правлении Пенсионного фонда, включая ответ Правления Пенсионного фонда на рекомендации УСВН и возражения УСВН на этот ответ, Комитет провел встречу с председателями Правления Пенсионного фонда (прежними и нынешним), прежним Председателем Ревизионного комитета Пенсионного фонда и руководством УСВН, с тем чтобы выслушать их точки зрения. Комитет изучил информацию, содержащуюся в докладе, свидетельские показания и другую информацию, например руководящие указания Генеральной Ассамблеи и руководящие принципы проведения внутренней ревизии.

100. **Правление Пенсионного фонда и УСВН считают, что при проведении проверки системы управления во исполнение резолюции 72/262 Генеральной Ассамблеи было бы целесообразно выделить больше времени на обсуждение основных вопросов и выводов. Вместе с тем Комитет не обнаружил доказательств того, что при проведении проверки УСВН не придерживалось общепринятой практики и профессиональных стандартов проведения внутренней ревизии.**

101. **Исходя из этого, Комитет призывает руководство Правления Пенсионного фонда и УСВН преодолеть разногласия, касающиеся этой проверки, и совместно работать над налаживанием и поддержанием открытой и конструктивной коммуникации в связи с проведением будущих проверок в отношении аспектов, касающихся Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.**

## **G. Сотрудничество и доступ**

102. Комитет отмечает, что при выполнении своих функций он опирался на плодотворное сотрудничество с УСВН и старшими руководителями Секретариата, включая Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления. Комитету был предоставлен соответствующий доступ к персоналу, документам и информации, которые требовались ему для выполнения им своей работы. Комитет с удовлетворением сообщает, что он продолжал тесно сотрудничать с Объединенной инспекционной группой и Комиссией ревизоров. Комитет надеется на дальнейшее сотрудничество со структурами, с которыми он взаимодействует, с тем чтобы иметь возможность оперативно выполнять функции, определенные его кругом ведения.

## **IV. Заключение**

103. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии представляет на рассмотрение Генеральной Ассамблеи приведенные выше замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в пунктах 17, 21, 26, 29, 32, 38, 42, 44, 48, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 69, 75, 80, 86, 87, 90, 92, 100 и 101.