

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General
17 August 2007
Russian
Original: English

Шестьдесят вторая сессия

Пункт 138 предварительной повестки дня*

**Доклад о деятельности Управления служб
внутреннего надзора****Доклад о деятельности Управления служб
внутреннего надзора за период с 1 июля 2006 года
по 30 июня 2007 года*****Резюме*

Настоящий доклад представляется в соответствии с резолюциями 48/218 В (пункт 5(е)), 54/244 (пункты 4 и 5) и 59/272 (пункты 1–3) Генеральной Ассамблеи. В нем рассматривается деятельность Управления служб внутреннего надзора (УСВН) в период с 1 июля 2006 года по 30 июня 2007 года, за исключением результатов деятельности УСВН по надзору за миротворческими операциями, которые будут представлены Генеральной Ассамблеей отдельно в части II настоящего доклада на возобновленной части шестьдесят второй сессии.

В отчетный период УСВН выпустило 268 докладов о надзоре, включая 15 докладов, представленных Генеральной Ассамблеей. В этих докладах содержались 1792 рекомендации об улучшении механизмов внутреннего контроля, механизмов подотчетности и повышении эффективности и результативности Организации. Из этих рекомендаций 960 были отнесены к категории исключительно важных для Организации. Управление установило, что благодаря выполнению этих рекомендаций можно добиться экономии расходов на общую сумму 27,8 млн. долл. США. Фактическая сумма сэкономленных и возмещенных средств составила 12,8 млн. долл. США. В добавлении к настоящему докладу (A/62/281 (Part I)/Add.1) приводится подробный анализ хода выполнения рекомендаций и выделяются рекомендации, вызывающие особую озабоченность.

* A/62/150.

** За исключением деятельности по надзору за миротворческими операциями, которая будет освещена в документе A/62/281 (Part II).



Предисловие

Я с удовлетворением представляю Генеральной Ассамблее доклад о деятельности Управления служб внутреннего надзора (УСВН) за 12-месячный период, закончившийся 30 июня 2007 года. В начале этого года УСВН выпустило доклад (A/61/264 (Part II)), в котором освещается деятельность Управления, связанная с надзором за миротворческими операциями.

В свете основных выводов, сделанных в документе A/61/264 (Part II) и в настоящем докладе, крайнюю озабоченность вызывает тот факт, что Организация до сих пор не располагает официальной и упорядоченной системой внутреннего контроля, которая обеспечивала бы руководству достаточную гарантию эффективного использования финансовых ресурсов и достижения поставленных целей. В докладах УСВН по итогам ревизий и исследований, в том числе в 22 докладах, представленных Целевой группой УСВН по закупочной деятельности, указаны серьезные недостатки в области внутреннего контроля, которые создают опасность бесхозяйственности и мошенничества в Организации. Ни в какой другой области эти недостатки не проявляются с такой очевидностью, как в области закупочной деятельности. Например, в ходе ревизии закупочной деятельности в Миссии Организации Объединенных Наций в Судане УСВН установило, что один из контрактов стоимостью 17 млн. долл. США был предоставлен на основе «единственного предложения» по ценам, которые представляются астрономическими. УСВН сообщило о широко распространенной практике коррупции в области закупочной деятельности в Миссии Организации Объединенных Наций в Демократической Республике Конго. Эти и другие примеры, указанные в документе A/61/264 (Part II) и в докладе УСВН о работе Целевой группы по закупочной деятельности (A/62/272), свидетельствуют о наличии в Организации Объединенных Наций существенных рисков. Кроме того, УСВН намерено представить руководству и Генеральной Ассамблее на ее шестьдесят второй сессии всеобъемлющий доклад об управлении системами закупок и осуществлении реформы закупочной деятельности.

Как я неоднократно указывала ранее, внедрение и соблюдение официальной системы внутреннего контроля поможет сформировать условия, благоприятствующие успешному выполнению задачи Организации при одновременном усилении подотчетности и гласности. Хотя УСВН отметило текущие усилия в Секретариате в отношении официальной системы внутреннего контроля во исполнение резолюции 61/245 Генеральной Ассамблеи, выводы, изложенные в докладах этого Управления, свидетельствуют о сохраняющейся неотложности этой инициативы.

В отчетном периоде Управление занималось также проведением ряда инициатив, направленных на укрепление внутренних процессов и процедур в целях более эффективного обслуживания руководства и государств-членов. Хотя предстоит еще огромная работа, особенно в выполнении функции, связанной с проведением исследований, Управление будет и впредь настойчиво выполнять свои обязанности от имени Организации.

(Подпись) Инга-Бритт Алениус
Заместитель Генерального секретаря
по службам внутреннего надзора

17 августа 2007 года

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Введение	1–3	4
II. Внутренние инициативы	4–30	4
A. Сотрудничество и координация	4–14	4
1. Координация с другими надзорными органами Организации Объединенных Наций	4–6	4
2. Общесистемные форумы	7	5
3. Поддержка руководства	8–12	6
4. Защита гласности	13–14	8
B. Укрепление функций надзора	15–30	9
1. Обеспечение стратегического использования ресурсов	16	9
2. Формирование профессионального кадрового состава	17	9
3. Улучшение контроля за выполнением рекомендаций	18	10
4. Обеспечение оптимальных процессов и процедур	19–28	10
5. Препятствия в работе	29–30	13
III. Заключение по итогам надзорной работы в разбивке по областям риска	31–71	14
A. Риск в области стратегии	34–37	15
B. Риск в области управления	38–46	16
C. Риск в области соблюдения	47–53	19
D. Финансовый риск	54–58	21
E. Оперативный риск	59–63	23
F. Риск в области людских ресурсов	64–67	24
G. Информационный риск	68–71	26
IV. Обязательное представление докладов	72–82	27
A. Генеральный план капитального ремонта	72–75	27
B. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций	76–82	28
V. Деятельность по консультированию руководства	83–87	31
Приложение		
Обзор требований об обязательном представлении отчетности		33

I. Введение

1. Управление служб внутреннего надзора (УСВН) было учреждено Генеральной Ассамблеей в резолюции 48/218 В от 29 июля 1994 года для укрепления надзорной функции в Организации. Задача Управления, действующего в качестве независимого подразделения, заключается в оказании помощи Генеральному секретарю в выполнении его обязанностей по внутреннему надзору за ресурсами и персоналом Организации путем проведения внутренних ревизий, контрольных проверок, инспекций, оценок и расследований.

2. В настоящем докладе дается общий обзор деятельности УСВН по надзору за период с 1 июля 2006 года по 30 июня 2007 года. Он включает четыре основных раздела, в которых рассматриваются инициативы, направленные на повышение эффективности и качества работы УСВН, в том числе факторы, препятствующие деятельности Управления; основные выводы по итогам надзорной деятельности с разбивкой по категориям рисков; информация о порученной Управлению надзорной деятельности в отношении Компенсационной комиссии Организации Объединенных Наций и генерального плана капитального ремонта; и основные моменты, касающиеся деятельности по консультированию руководства. В добавлении к настоящему докладу (A/62/281 (Part I)/Add.1) приводятся обобщенные статистические данные о выполнении рекомендаций, а также резюме рекомендаций, вызывающих особую озабоченность Управления.

3. В настоящем докладе не рассматриваются выводы по результатам надзора за деятельностью Департамента операций по поддержанию мира или миротворческих миссий, поскольку они будут представлены Ассамблее в части II доклада на возобновленной части шестьдесят второй сессии. В докладе не содержится также выводов Целевой группы по закупочной деятельности, поскольку они будут представлены Ассамблее в отдельном докладе, который будет распространен на шестьдесят второй сессии. Следует отметить, что статистическая информация и вызывающие озабоченность рекомендации, которые представлены в документе A/62/281 (Part I)/Add.1, относятся ко всем подразделениям, которые были объектом надзорной деятельности Управления в отчетном периоде.

II. Внутренние инициативы

A. Сотрудничество и координация

1. Координация с другими надзорными органами Организации Объединенных Наций

4. УСВН осуществляет регулярную координацию с другими надзорными органами Организации Объединенных Наций, включая Комиссию ревизоров и Объединенную инспекционную группу, во избежание возможного дублирования и параллелизма в проведении надзорной работы и для сведения к минимуму пробелов в охвате надзорной деятельностью. Помимо обмена планами работы, Управление проводит каждые два месяца совещания с Комиссией ревизоров для обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес, и совещания с Объединенной инспекционной группой на разовой основе по мере

возникновения проблем. Раз в год старшие представители этих подразделений принимают участие в трехстороннем совещании для обсуждения, в частности, вопросов координации надзорной деятельности. Последнее трехстороннее совещание состоялось в Найроби в декабре 2006 года и было организовано Комиссией ревизоров.

5. В отчетном периоде УСВН было назначено председателем Рабочей группы по ревизорской деятельности Группы Организации Объединенных Наций по вопросам развития. Группа по вопросам развития является инструментом осуществления реформы Организации Объединенных Наций, созданным Генеральным секретарем в 1997 году для повышения эффективности деятельности Организации в области развития на страновом уровне. Она объединяет оперативные учреждения, занимающиеся вопросами развития. Функции председателя Группы по вопросам развития выполняет Администратор Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) от имени Генерального секретаря.

6. Задачи Рабочей группы по ревизорской деятельности связаны с поддержкой инициатив «Единая Организация Объединенных Наций» и с «упрощением и согласованием» процедур Организации Объединенных Наций. В настоящее время ей поручено согласовать процедуры в области: а) ревизий объединенных представительств Организации Объединенных Наций; b) ревизий целевых фондов с участием многих доноров; c) ревизий общих фондов или межучрежденческих мероприятий; d) общих видов обслуживания; и e) ревизий общих видов обслуживания. Ей поручено также уточнить функции служб внутренней ревизии в отношении подготовки инструкций по применению согласованного подхода к переводу наличных средств и надзора за его применением. На последнем совещании представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений участники согласились с тем, что Рабочей группе по ревизорской деятельности следует определить области сотрудничества для проведения ревизий межучрежденческих программ и операций и разработать процедуры в отношении наилучших путей внедрения механизмов сотрудничества. Предполагается, что договоренность по этому вопросу будет достигнута в 2007 году и одобрена Группой по вопросам управления Группы Организации Объединенных Наций по вопросам развития.

2. Общесистемные форумы

7. Участие сотрудников УСВН в работе своих соответствующих профессиональных сетей дает им ценную возможность для обсуждения общих вопросов с сотрудниками других организаций и способствует совершенствованию работы в этих областях. Среди примеров в отчетном периоде можно выделить следующие:

а) в качестве члена Группы Организации Объединенных Наций по вопросам оценки УСВН поддержало разработку «Принципов совместной работы» Группы и выполняло функции совместного председателя целевых групп по вопросам оценки и надзора и по вопросам развития потенциала в области оценки, которые помогли создать минимальные условия для эффективной оценки и разработать основные профессиональные требования для всех сотрудников Организации Объединенных Наций, проводящих оценку, а также

типовые описания должностей сотрудников категории специалистов для системы Организации Объединенных Наций;

b) УСВН организовало в Найроби 37-е совещание представителей служб внутренней ревизии и председательствовало на нем. Помимо участия в нескольких дискуссионных форумах УСВН представило документ, в котором излагались проблемы, стоящие перед группой, и возможные пути ее дальнейшей работы. Эта инициатива послужила основой для принятия программного заявления и руководящих принципов формирования членского состава группы. Тридцать восьмое совещание будет проводиться в октябре 2007 года под совместным председательством Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО);

c) сотрудники УСВН приняли участие в восьмой Конференции международных следователей, состоявшейся в Венском международном центре, на которой присутствовало свыше 100 представителей от более чем 40 организаций. Следователи УСВН выступили с докладами на нескольких дискуссионных форумах, в том числе по темам: этические функции и расследования, учет вынесенных уроков и выполнение рекомендаций, преодоление препятствий и стрессов в следственной работе, более широкое использование методов судебной экспертизы, применение Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и других международно-правовых документов в следственном процессе и расследования, связанные с вопросами закупок.

3. Поддержка руководства

8. Сотрудничество Управления с руководством и поддержка руководства со стороны Управления нередко выходят за рамки порученной ему надзорной деятельности. В соответствующих случаях УСВН направляет своих квалифицированных сотрудников для организации профессиональной подготовки, поддержки и/или внесения вклада в осуществление организационных инициатив. Среди примеров можно выделить следующие:

a) УСВН участвовало на правах консультанта в проведенном в рамках рабочей группы Координационного комитета по взаимоотношениям между администрацией и персоналом обсуждении предложений комитета по реорганизации системы внутреннего правосудия, имеющих конкретное отношение к проведению расследований и последующему дисциплинарному процессу;

b) УСВН участвовало в подготовке объявления о принятии предложений на замещение должности консультанта по общеорганизационному управлению рисками;

c) УСВН согласовало с руководящим комитетом проекта общеорганизационного планирования ресурсов процесс надзорной деятельности для обеспечения контроля и ревизии разработки и внедрения новой системы.

9. Как предусматривалось в резолюции 48/218 В об учреждении Управления, его мандат включает предоставление методологических указаний и помощи Организации в области контроля и оценки. Во исполнение этого мандата УСВН предприняло следующие инициативы:

а) разработало и организовало по просьбе региональных комиссий учебные занятия на местах по вопросам оценки;

б) оказало по просьбе Экономической и социальной комиссии для Азии и Тихого океана (ЭСКАТО) и Департамента по делам Генеральной Ассамблеи и конференционному управлению методологическую помощь в проведении самооценок;

в) организовало по просьбе Управления по планированию программ, бюджету и счетам Департамента по вопросам управления, Департамента по вопросам охраны и безопасности, Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности, Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека (УВКПЧ) и Управления по правовым вопросам учебные занятия по вопросам контроля и представления отчетности об исполнении программ, ориентированных на достижение конкретных результатов, и использования Комплексной информационной системы контроля и документации;

г) провело в масштабах всего Секретариата анализ потребностей в области оценки для определения конкретных возможностей программ Секретариата и их потребностей в ресурсах;

е) предложило выделить функцию оценки в самостоятельную подгруппу категории специалистов при проведении национальных конкурсных экзаменов для найма на работу и разработать специальный письменный экзамен для сотрудников по вопросам оценки.

10. В миротворческих миссиях УСВН работало в тесном взаимодействии с руководителями миссий и группами по вопросам поведения и дисциплины в выполнении функции проведения расследований и/или функции надзора за поведением персонала, предусмотренных в документе ST/SGB/2003/13, для обеспечения правильного понимания персоналом роли и обязанностей каждой группы. В результате этой работы была упорядочена практика передачи дел на рассмотрение УСВН. Кроме того, расширилось сотрудничество между УСВН и руководителями миссий, особенно в плане обмена информацией, необходимой для содействия реагированию руководителей на серьезные нарушения и принятия ими в соответствующих случаях превентивных мер. УСВН участвовало также в организации ознакомительных занятий для военного персонала, в том числе командующих национальными воинскими контингентами, на которых участники информируются о мандате УСВН и его обязанностях по проведению расследований, изложенных в резолюции 59/287 Генеральной Ассамблеи.

11. В Центральных учреждениях УСВН и группы по вопросам поведения и дисциплины в составе Департамента полевой поддержки тесно сотрудничают в проведении расследований категории I и категории II. В частности, Управление и группы по вопросам поведения и дисциплины работают над укреплением административных механизмов представления УСВН отчетов по поступающим сообщениям о нарушениях и по результатам их расследований (см. A/57/708 и резолюцию 59/287 Генеральной Ассамблеи). Кроме того, для обеспечения полной выверки сообщений, поступающих из миротворческих миссий, начиная с января 2007 года УСВН ежемесячно представляет Департаменту полевой поддержки соответствующие статистические данные. Секретариат изучает пути укрепления сотрудничества и координации между группами по вопросам пове-

дения и дисциплины, УСВН и другими подразделениями системы Организации Объединенных Наций как в Центральных учреждениях, так и на местах и представит Генеральной Ассамблее на второй возобновленной части ее шестьдесят второй сессии доклад по этому вопросу (см. резолюцию 61/276 Генеральной Ассамблеи, раздел XVI, пункт 5).

12. Кроме того, в тесном сотрудничестве с Департаментом операций по поддержанию мира (ДОПМ), Департаментом полевой поддержки и Управлением по правовым вопросам УСВН в настоящее время изучает рекомендации и выводы Группы экспертов по правовым вопросам об обеспечении ответственности персонала и экспертов в миссиях Организации Объединенных Наций за преступные деяния, совершенные во время операций по поддержанию мира (A/60/980). Эта работа ведется по трем направлениям: а) изучение приемлемости вынесенных рекомендаций; б) выработка предлагаемых краткосрочных мер, которые могут быть приняты Генеральной Ассамблеей, Секретариатом или государствами-членами во исполнение предложенных рекомендаций; и в) оценка финансовых последствий рекомендаций, предусматривающих укрепление потенциала, например рекомендации об укреплении реформы судебной системы в принимающих странах.

4. Защита гласности

13. Генеральная Ассамблея в своей резолюции 59/272 сделала первый шаг в целях усиления гласности в Организации, постановив, что доклады УСВН «должны представляться непосредственно Генеральной Ассамблее в том виде, в каком они представлены Управлением» и что «доклады Управления служб внутреннего надзора, которые не представляются Генеральной Ассамблее, предоставляются в распоряжение любого государства-члена по его просьбе». Эта инициатива во многом облегчила диалог между УСВН и государствами-членами. Кроме того, поскольку Организация Объединенных Наций является общественной организацией, УСВН считает, что доклады по итогам ревизий, оценок, инспекций и, в соответствующих случаях¹, расследований, должны в соответствии с минимальным понятием гласности быть доступными широкой общественности. В этой связи для обеспечения регулярного информирования государств-членов о докладах УСВН Управление ежемесячно помещает на своем веб-сайте названия всех докладов².

14. Вопрос гласности, особенно в отношении обмена докладами по итогам внутренней ревизии между подразделениями системы Организации Объединенных Наций, оказался в центре внимания в 2006 году, когда УСВН не смогло полностью выполнить просьбу Генеральной Ассамблеи о представлении сводного доклада по ревизиям и следственным проверкам операций Организации Объединенных Наций по оказанию чрезвычайной помощи в связи с цунами из-за отсутствия договоренности между этими учреждениями об обмене свои-

¹ В пункте 2 резолюции 59/272 отмечено, что «в тех случаях, когда предоставление доступа к докладу является неприемлемым по причинам конфиденциальности или ввиду риска нарушения прав лиц, затрагиваемых расследованиями Управления служб внутреннего надзора, на применение надлежащей правовой процедуры, соответствующий доклад может быть изменен или в исключительных случаях не предоставлен по усмотрению заместителя Генерального секретаря по службам внутреннего надзора, который сообщит о причинах этого запрашивающей стороне».

² www.un.org/Depts/oios/report&pub.htm.

ми докладами по итогам внутренней ревизии с УСВН (см. A/61/669). Принимая во внимание вопросы, освещенные в докладе УСВН, Комитет высокого уровня по вопросам управления Координационного совета руководителей начал обсуждения по вопросу об обмене докладами по итогам внутренней ревизии между учреждениями Организации Объединенных Наций. По мнению УСВН, обмен такими докладами, особенно по вопросам, затрагивающим несколько учреждений и межучрежденческих программ Организации Объединенных Наций, отвечает наилучшим интересам Организации.

В. Укрепление функций надзора

15. С учетом рекомендаций, содержащихся в докладе независимого Руководящего комитета по всестороннему обзору механизмов управления и надзора в Организации Объединенных Наций, ее фондах, программах и специализированных учреждениях (см. A/60/883 и Add.1 и 2), в июле 2006 года УСВН представило Генеральной Ассамблее свой доклад о предложениях по укреплению УСВН (A/60/901). На шестьдесят первой сессии государства-члены одобрили ряд предложений, как указано в пункте 26 ниже.

1. Обеспечение стратегического использования ресурсов

16. В соответствии с требованиями Международных стандартов профессионального проведения внутренней ревизии при определении приоритетных направлений работы Управления УСВН применило подход, основанный на учете рисков. УСВН подчеркивает, что управление рисками является обязанностью руководства и поэтому руководству надлежит разработать жизнеспособную систему учета рисков. Разработка методологии учета рисков со стороны УСВН не противоречит этому принципу; напротив, цель этой работы — дать Управлению возможность для разработки своих планов работы в соответствии с международными стандартами и в качестве гарантии стратегического направления ресурсов, выделяемых на цели внутреннего надзора, в те области, которые представляют наибольший риск для Организации. УСВН намерено подготовить план работы на 2008 календарный год, основанный на полном учете рисков, и на рассмотрение Генеральной Ассамблеи будет представлен механизм финансирования, который обеспечит гибкость, необходимую для выполнения такого плана.

2. Формирование профессионального кадрового состава

17. Для отличного выполнения надзорной работы необходим динамичный кадровый состав, обладающий необходимыми знаниями и навыками для эффективного и результативного выполнения заданий. Чтобы помочь Управлению в разработке такой политики и процессов, при которых кадровый состав УСВН отвечал бы наивысшим профессиональным стандартам, в июне 2007 года началось проведение всеобъемлющей оценки профессиональных навыков. В ходе этого мероприятия, проводимого внешним экспертом, будет дана оценка нынешнего состояния знаний, навыков и способностей персонала в соотношении с потребностями и стандартами и будет определено, какая профессиональная подготовка необходима для восполнения пробелов в имеющихся навыках сотрудников на каждом уровне и по каждому предмету, с уделением первостепенного внимания тем навыкам, которые необходимы для выполнения нынеш-

них и предполагаемых будущих функций. Эта первоначальная оценка и последующая профессиональная подготовка будут содействовать формированию высококачественных условий работы, служащих стимулом неуклонного улучшения результатов работы и повышения профессиональной квалификации.

3. Улучшение контроля за выполнением рекомендаций

18. Вклад УСВН в работу Организации получает полную реализацию только в том случае, если его рекомендации выполняются. В целях упорядочения и улучшения контроля за выполнением рекомендаций УСВН в 2006 году приступило к внедрению единой базы данных о выполнении рекомендаций, получившей название «Статус вопросов», как сообщалось в документе A/61/264 (Part I). Следующий завершающий этап внедрения системы «Статус вопросов», пробное применение которой должно начаться в декабре 2007 года, позволит департаментам и управлениям просматривать и обновлять данные о выполняемых ими рекомендациях в онлайн-режиме с помощью поисковой веб-программы. Ожидается, что эта система облегчит связь и позволит УСВН и департаментам и управлениям, являющимся его клиентами, вести онлайн-диалог до тех пор, пока не будет достигнуто полное единодушие в отношении состояния выполняемой рекомендации. Кроме того, благодаря доступу к базе данных УСВН департаменты и управления будут иметь возможность просматривать различные сводные отчеты о выполнении всех рекомендаций, вынесенных в их адрес за период с 2002 года.

4. Обеспечение оптимальных процессов и процедур

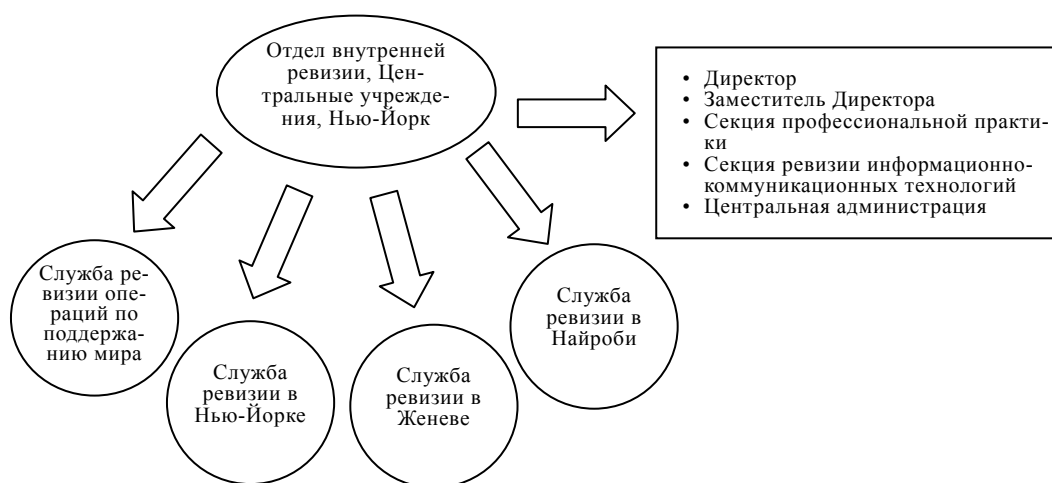
19. Периодическое проведение внутренних и внешних оценок имеющихся процессов и процедур является здоровым и необходимым элементом развития любой организации. В отчетном периоде были проведены проверки работы Отдела внутренней ревизии и Отдела расследований, и в июне 2007 года была начата внутренняя проверка работы Административной канцелярии. Результаты этих проверок будут тщательно проанализированы, и по ним будут приняты последующие меры для обеспечения того, чтобы Управление постоянно стремилось к совершенствованию работы и чтобы этот процесс был непрерывным.

Отдел внутренней ревизии

20. В соответствии с требованиями Международных стандартов профессионального проведения внутренней ревизии в 2006 году была проведена внешняя оценка качества внутренней ревизионной деятельности в Нью-Йорке. Внешние оценки качества ревизионных операций УСВН в Женеве и Найроби были проведены в 2005 году. Хотя большинство рекомендаций по итогам этих проверок было выполнено, открытым остается весьма важный вопрос о механизме обеспечения того, чтобы финансирование УСВН производилось независимо от Контролера и департаментов и управлений-клиентов. Другие важные вопросы, которые остаются открытыми, связаны с введением в Секретариате политики внутреннего контроля, включающей политику управления рисками. Внедрение системы внутреннего контроля необходимо для определения сферы ответственности руководителей Организации. Руководство несет ответственность за осуществление внутреннего контроля, которая включает ответственность за

создание условий для осуществления контроля, т.е. за культуру и основные ценности организации. Здоровая организация опирается на два принципа: признание руководством своей ответственности и подотчетности и осуществление эффективного, оперативно независимого надзора.

21. В отчетном периоде два бывших отдела внутренней ревизии (I и II) были переданы в ведение одного директора. На диаграмме ниже показана новая схема организационной структуры Отдела внутренней ревизии.



22. Секция профессиональной практики, учрежденная для разработки и поддержания программы гарантии и повышения качества внутренней ревизионной деятельности, к настоящему времени полностью укомплектована кадрами и начала выполнение следующих основных функций: а) внедрение системы оценки рисков УСВН; б) реализацию программы гарантии качества; с) разработку инструментов повышения производительности; и d) улучшение практики представления руководству отчетов о результатах работы.

23. Уже упорядочен ряд процедур в руководстве по внутренней ревизии УСВН и пересмотрен ряд типовых ревизионных документов. Например, видоизменен формат доклада по итогам ревизий для улучшения представления выводов и рекомендаций ревизоров. Кроме того, в настоящее время проводится пересмотр руководства с учетом недавно изданных профессиональных руководящих принципов.

24. Недавно созданная Секция ревизии информационно-коммуникационных технологий разработала стратегию ревизии и провела оценки рисков для подразделений, занимающихся информационно-коммуникационными технологиями в составе Департамента по вопросам управления и Департамента операций по поддержанию мира в Центральных учреждениях, и определила сферу ревизионной деятельности для этих подразделений. Секция подготовила также стандартную методологию проведения ревизий и руководящие принципы проверки общих механизмов контроля за использованием информационно-коммуникационных технологий.

Отдел расследований

25. УСВН наняло внешнего эксперта для проверки работы Отдела расследований в целях определения конкретных мер по укреплению функции проведения расследований. К сожалению, это не было надлежащим образом учтено независимым Руководящим комитетом в его докладе о всестороннем обзоре механизмов управления и надзора в Организации Объединенных Наций, ее фондах, программах и специализированных учреждениях (A/60/882/Add.1 и Add.2). Выводы по итогам этой внешней проверки будут должным образом рассмотрены в контексте предложений Управления по укреплению Отдела расследований и будут представлены Генеральной Ассамблее в отдельном докладе на шестьдесят второй сессии. В отчетном периоде Отдел предпринял следующие инициативы для улучшения своей работы:

- а) обновил и дополнил руководящие принципы и типовой порядок проведения расследований;
- б) создал три работающих справочных инструмента для персонала УСВН во всем мире: библиотеку документов по юриспруденции, библиотеку законодательных актов и библиотеку процедур и справочных материалов.

Отдел инспекций и оценок

26. Для Отдела инспекций и оценок рассматриваемый период был периодом подготовки к переходному процессу и преобразованиям. В резолюции 61/245 Генеральная Ассамблея одобрила рекомендацию Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам о передаче функции внутреннего консультирования руководства из УСВН в Департамент по вопросам управления вместе с функциями, связанными с подготовкой отчета об исполнении программ. УСВН будет продолжать выполнять свой контрольный мандат с помощью программы углубленных, тематических и целенаправленных инспекций и оценок. В течение рассматриваемого периода Отдел предпринял следующие инициативы по укреплению своих рабочих методов и процессов:

- а) начал процесс обновления и дополнения своего руководства по проведению инспекций;
- б) создал на уровне Отдела систему гарантии качества при проведении инспекций и оценок;
- в) разработал стратегию поддержания связи в рамках всего Отдела;
- г) провел со всеми сотрудниками занятия по обучению навыкам проведения оценок;
- д) начал применение системы оценки рисков УСВН при выборе объектов для инспекций и оценок;
- е) организовал ряд форумов для повышения профессиональной квалификации, на которых сотрудники обменивались опытом работы и знаниями.

27. После проведения Комитетом по программе и координации в июне 2007 года обзора пересмотренной «логической основы» УСВН и в ожидании утверждения Генеральной Ассамблеей рекомендованных Комитетом изменений к описательной части программы 25 «Внутренний надзор» Отдел сосредоточит еще большее внимание на проведении инспекций и оценок. В предстоящем

двухгодичном периоде предполагается проведение коллегиального обзора функции оценки УСВН в рамках Группы Организации Объединенных Наций по вопросам оценки.

Административная канцелярия

28. Надлежащее функционирование УСВН зависит от своевременной расстановки квалифицированных кадров и оказания надлежащей поддержки и помощи его оперативным отделам. В июне 2007 года УСВН начало проведение внутреннего обзора работы своей Административной канцелярии. Цель обзора — убедиться в том, что процессы и процедуры, обусловленные быстрым ростом ресурсов УСВН, развивались соразмерно этому росту и что обеспечивается оптимальное использование технологий.

5. Препятствия в работе

29. Отдел внутренней ревизии продолжает полагаться на то, что организации, финансируемые из внебюджетных источников, будут сами обеспечивать ресурсы, необходимые для финансирования их функций внутренней ревизии. УСВН уже неоднократно указывало на то, что такой процесс не всегда позволяет сосредоточить внимание на областях наибольшего риска и мешает выполнению плана ревизионной работы. Например:

а) УСВН не может с достаточной уверенностью утверждать, что в Программе Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП) были выявлены и устраняются все области повышенного риска. ЮНЕП в настоящее время обеспечивает финансированием одну должность класса С-4 для проведения ревизий своего бюджета, составляющего около 300 млн. долл. США, и нескольких многосторонних природоохранных соглашений, которым он оказывает административную поддержку, с совокупным бюджетом в размере примерно 600 млн. долл. США. Одна должность класса С-4 позволяет проводить лишь ограниченные ревизии, которые редко распространяются на некоторые подразделения ЮНЕП и многосторонние природоохранные соглашения;

б) одна ревизия, запланированная к проведению в Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, была отменена, поскольку возникла проблема с финансированием должности класса С-4. Эта должность была обеспечена финансированием начиная с 1 июля 2007 года на шесть месяцев до конца 2007 года;

с) Университет Организации Объединенных Наций, как правило, не покрывает стоимости ревизорских услуг; он выделяет средства только на покрытие путевых расходов. В результате выполнение ревизорской функции в 2007 году не представлялось возможным;

д) Совет управляющих Компенсационной комиссии Организации Объединенных Наций решил не финансировать никаких внутренних ревизий во втором полугодии 2007 года. Учитывая тот факт, что невыплаченная сумма присужденных компенсаций составляет более 30 млрд. долл. США, УСВН считает, что это решение создало неприемлемо высокую степень риска для Комиссии.

30. Указанные примеры свидетельствуют о необходимости установления официальной методологии выделения средств, в том числе на покрытие расходов, не связанных с персоналом, для проведения внутренней ревизионной работы. Зависимость от выделения средств учреждениями, финансируемыми из внебюджетных источников, существенно ограничивает самостоятельность УСВН.

III. Заключение по итогам надзорной работы в разбивке по областям риска

31. УСВН постоянно разрабатывает стратегии и методологии для ведения своей надзорной работы с учетом рисков в соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии и передовой практикой внутренней ревизии. Разработанная в 2006 году и внедряемая в настоящее время методология оценки рисков является одной из крупнейших инициатив по направлению надзорной работы Управления в области, представляющей наибольший риск для Организации. Однако ввиду отсутствия системы общеорганизационного управления рисками и ввиду того, что механизмы финансирования Управления не позволяют гибко развертывать ресурсы в областях, которые, по мнению Управления, представляют наибольший риск, УСВН располагает ограниченными возможностями для направления своих усилий и ресурсов в те области, которые представляют наибольший риск для Организации.

32. Управление предпринимает также постепенные шаги, в том числе в настоящем докладе, для обеспечения того, чтобы в его отчетах и сообщениях для руководителей программ и Генеральной Ассамблеи высвечивались области, которые могут быть подвержены рискам, чреватые негативными последствиями для Организации, и для доведения до их сведения выводов в отношении адекватности и эффективности действующей практики управления рисками. Руководствуясь этим подходом, Управление стремится оказывать более действенную помощь руководителям программ в принятии необходимых мер и Генеральной Ассамблее в принятии обоснованных решений.

33. В настоящем разделе обобщаются выборочные заключения, сделанные в рассматриваемом периоде, которые сгруппированы по семи категориям рисков, наиболее точно отражающим, по мнению УСВН, различные виды риска, характерные для нынешних условий работы Организации Объединенных Наций. Этими категориями рисков, которые составляют также центральный элемент методологии оценки рисков УСВН, являются риски в области стратегии, управления, соблюдения и финансовых ресурсов, оперативный риск и риски в области людских и информационных ресурсов. Одни заключения касаются конкретных и индивидуальных рисков, а другие — общесистемных рисков, т.е. рисков, часто наблюдаемых УСВН в своей надзорной работе. Для всех этих рисков характерно то, что, если они не будут вовремя устранены, они могут иметь негативные последствия для мандата, операций или репутации соответствующего департамента или управления или Организации Объединенных Наций в целом. Следует отметить, что заключения по итогам одного надзорного мероприятия могут быть отнесены к нескольким категориям рисков.

A. Риск в области стратегии

34. УСВН определяет риск в области стратегии в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные:

- а) ненадлежащим стратегическим планированием;
- б) неправильными хозяйственными решениями;
- в) ненадлежащим выполнением решений;
- г) недостаточным реагированием на изменения внешних условий;
- е) подверженностью действию экономических или иных факторов, влияющих на Организацию.

35. УСВН провело проверку региональных вспомогательных центров Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ) (AR2006/160/03). Эти центры отвечают за обеспечение разнообразной экспертной поддержки полевых операций (например, по вопросам переселения, регистрации, финансов и ВИЧ/СПИДа). УСВН установило, что при создании этих центров не было намечено четких и официальных целей. Кроме того, из-за отсутствия стандартов и базовых критериев оценки эффективности этих центров было трудно измерить и определить полезность их работы. УСВН рекомендовало УВКБ извлечь соответствующие уроки из создания региональных вспомогательных центров, поскольку это послужило бы полезным вкладом в реализацию планов перевода ряда функций УВКБ на места. УСВН рекомендовало также УВКБ определить, была ли получена какая-либо финансовая экономия от создания региональных вспомогательных центров. УВКБ согласилось выполнить рекомендации.

36. Проведенная УСВН инспекция Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (MECD-2006-03) показала, что Управление добилось прогресса в объединении вопросов наркотиков и преступности, в разработке контртеррористической программы и усилиях по проведению реформы, которые привели к совершенствованию управления, реорганизации и повышению эффективности поддержки и обслуживания благодаря использованию новаторских информационно-технологических инструментов. Инспекция показала также, что, несмотря на предпринимаемые усилия по упорядочению и обеспечению стратегической направленности программы, согласованный, объединенный, взаимосвязанный и реалистичный процесс планирования до сих пор отсутствует. УСВН рекомендовало установить согласованный и реалистичный процесс внутреннего планирования для приведения всех проектных планов в соответствие с объединенным стратегическим планом и процессом обзора и утверждения бюджета в Генеральной Ассамблее. УСВН с удовлетворением отметило, что Управление занимается доработкой всеобъемлющего стратегического плана и что большинство рекомендаций, касающихся аспектов стратегического планирования, будет выполнено к концу 2007 года.

37. Проведенная УСВН углубленная оценка работы Департамента по политическим вопросам показала, что сложные условия функционирования Департамента, а также трудность в формировании единого объединяющего курса в рамках всего Департамента препятствуют полному выполнению его мандата.

Это объясняется сугубо политическим характером работы Департамента и дублированием проблематики в отдельных областях между Департаментом и другими учреждениями системы Организации Объединенных Наций. Эти проблемы осложняются разными ожиданиями клиентов, а также отсутствием общего программного курса Департамента, объединяющего различные задачи и функции Департамента. Без более глубокого понимания ожиданий клиентов их потребности могут оказаться неудовлетворенными; и без единого объединяющего видения Департамент не сможет в полной мере воспользоваться преимуществами внутренней взаимодополняемости и синергии. УСВН рекомендовало Департаменту создать механизм регулярного и систематического сбора отзывов клиентов и провести работу по стратегическому планированию для выработки более четкого видения и программного курса в рамках всего Департамента. Департамент до сих пор не выполнил эти рекомендации.

В. Риск в области управления

38. УСВН определяет риск в области управления в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные:

- а) несозданием надлежащих процессов и структур для разработки, руководства, управления и контроля за деятельностью Организации;
- б) недостаточным выполнением старшим руководством своей руководящей функции;
- с) отсутствием поощрения этической культуры в рамках Организации.

39. УСВН провело расследование сообщений о нарушениях в Службе охраны и безопасности Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби (ID/0495/06), в том числе сообщений о нарушении служебных обязанностей и бесхозяйственности среди старших руководителей. Расследование показало, что нынешние и бывшие руководители Службы часто злоупотребляли официальными транспортными средствами и что некоторые жалобы на серьезные нарушения служебных обязанностей, доведенные до сведения руководителей Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби, в том числе сообщения о получении взяток в обмен на должности в Службе, нарушениях при наборе персонала и фаворитизме, не были рассмотрены надлежащим образом. В результате сложилось впечатление, что некоторые сотрудники Службы занимаются сокрытием нарушений и не проявляют достаточной гласности. УСВН вынесло несколько рекомендаций, в том числе рекомендацию о применении надлежащих мер к соответствующим старшим руководителям и о возможном взыскании финансовых средств. Ответа на эти рекомендации со стороны руководства не последовало. УСВН подчеркивает, что своим поведением руководители обязаны формировать и поощрять такую организационную культуру, основной упор в которой делается на важности добросовестного поведения и этических ценностей.

40. В ходе ревизии проекта «Салоникский центр Организации Объединенных Наций по повышению профессионализма работников государственной службы», который осуществлялся Департаментом по экономическим и социальным вопросам (AN2006/540/01), был выявлен крайне низкий уровень основной дея-

тельности в охваченный ревизией период 2004–2005 годов. В 2004 году было проведено лишь одно основное мероприятие. В 2005 году было завершено всего три мероприятия, в том числе 2 из 12 мероприятий, согласованных между Департаментом и правительством Греции, страны-донора. Основными факторами, ставшими причиной низкого уровня основной деятельности в 2005 году, были недостаточное планирование и контроль и неэффективное управление людскими ресурсами со стороны Департамента. Все эти факторы указывают на неэффективное использование финансовых средств донора, что привело к преждевременному закрытию проекта и вследствие этого к повышению риска для репутации Организации Объединенных Наций. Департамент подтвердил наличие ряда недостатков в области управления, которые в конечном счете препятствовали достижению целей проекта. Департамент согласился с тем, что многие из рекомендаций УСВН будут полезными для укрепления управления проектами технического сотрудничества.

41. УСВН провело свой независимый обзор механизма наблюдения и отчетности в отношении детей и вооруженных конфликтов (MECD-001) в течение первого года работы механизма. Обзор показал, что, хотя механизм отреагировал, в частности, на призыв Совета Безопасности представить информацию о вербовке и использовании детей-солдат и о других серьезных нарушениях применимых норм международного права, полезность механизма с точки зрения руководства деятельностью по сбору показаний потерпевших в рамках работы по вопросам детей и вооруженных конфликтов оказалась пока ограниченной. УСВН отметило, что механизм ориентирован на подтверждение связи между участниками конфликта и нарушениями норм права, касающихся детей и вооруженных конфликтов, с тем чтобы Совет Безопасности и другие стороны могли начать применение мер в отношении лиц, совершающих такие нарушения. УСВН пришло к заключению, что нормы международного гуманитарного права и нормы в области прав человека не содержат оснований для уделения первоочередного внимания проблеме детей-солдат среди шести серьезных нарушений, рассматриваемых в рамках механизма. Кроме того, имеются определенные опасения, что представление отчетов о нарушениях создает опасность для безопасности потерпевших, свидетелей и самих лиц, собирающих данные, и что повышенное внимание, уделяемое усилиям по обнаружению нарушителей, может негативным образом сказаться на обеспечении защиты потерпевших. УСВН рекомендовало согласовать более подробные функции и обязанности учреждений системы Организации Объединенных Наций в отношении наблюдения и отчетности.

42. В ходе ревизии странового отделения Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности в Нигерии (AE2006/366/04) сотрудники высказывали опасения, касающиеся несправедливого и неравного отношения, отсутствия гласности в кадровых решениях и отсутствия системы, позволяющей сообщать о подозреваемых нарушениях. Это привело к падению морального духа персонала, негативному восприятию руководителей и отсутствию доверия, что может препятствовать достижению целей Управления. Управление согласилось с рекомендацией УСВН и разработало план действий для решения вопросов, затронутых персоналом. Предыдущему представителю было предложено покинуть пост, и новый представитель в Нигерии составил план действий по управлению кадровыми ресурсами, включающий компонен-

ты укрепления доверия и профессиональной подготовки, и довел его до сведения персонала в целях окончательной доработки к июню 2007 года.

43. В ходе расследования, проведенного УСВН в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби (ID/0232/05), были обнаружены факты частого злоупотребления служебными автотранспортными средствами старшими должностными лицами. Результатом таких злоупотреблений стали ненужные расходы на выплату сверхурочных водителям и сотрудникам личной охраны, приставленным к этим должностным лицам. Все рекомендации УСВН по решению этих вопросов, адресованные Отделению Организации Объединенных Наций в Найроби и Департаменту по вопросам охраны и безопасности, были приняты, равно как и меры по их выполнению. Не было получено ответа на адресованную Административной канцелярии Генерального секретаря отдельную рекомендацию о принятии необходимых мер в связи с этими злоупотреблениями.

44. В ходе расследования по факту сообщений о бесхозяйственности и тратах в страновом отделении Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (ID/0188/06), проведенного УСВН по просьбе Управления, были обнаружены нарушения в области контроля за реализацией одного из дорогостоящих проектов. Расследование показало, что не были поставлены товары на сумму 14 215 долл. США и что платежи на общую сумму 3300 долл. США не были подкреплены подтверждающей документацией. Кроме того, УСВН обнаружило доказательства того, что в нарушение соответствующих Положений и правил Организации Объединенных Наций, касающихся поведения персонала, представитель в стране воспользовался своим продолжительным стажем работы в Организации Объединенных Наций для активного продвижения своих политических амбиций и утаил тот факт, что он проживал в доме, предоставленном ему бесплатно правительством. Рекомендации УСВН, в том числе рекомендация о взыскании денежной компенсации с представителя в стране, были приняты.

45. Проведенная УСВН инспекция возможностей и потребностей в области оценки, которая близилась к завершению в июне 2007 года, показала, что возможности Секретариата в области проведения оценок не отвечают требованиям на всех уровнях (т.е. на подпрограммном, программном и центральном уровнях). В нескольких департаментах/управлениях до сих пор нет политики, подразделения или функции оценки. Масштабы и качество деятельности по проведению внутренних оценок существенно различаются. Нередко оценка рассматривается как дополнительное бремя, требующее отвлечения внимания и ресурсов руководителей программ от выполнения их основного мандата (т.е. от выполнения их основной программы работы). В результате оценкам придается второстепенное значение, и их проведение часто поручается младшим сотрудникам, что настолько усиливает представление об оценке как о второстепенном мероприятии, что даже высококачественным оценкам, по результатам которых могут быть вынесены весьма полезные рекомендации, не уделяется большого внимания.

46. На различных уровнях внутри Секретариата срочно требуются ресурсы и компетентные кадры для планирования, управления, проведения оценок и представления отчетов по их результатам и для обеспечения учета выводов и рекомендаций в повседневной работе. Однако создание потенциала упирается

не только в вопрос финансовых ресурсов, и в рекомендациях УСВН содержится призыв к созданию надлежащих условий с точки зрения структур, применяемых норм и стандартов оценки, оперативной гласности и независимости, необходимых для надлежащего функционирования системы оценки. Без дополнительных указаний и поддержки старшего руководства и межправительственных органов цель повышения качества и расширения использования оценок вполне может оказаться недостижимой. УСВН рекомендует Генеральному секретарю одобрить и ввести в действие нормы и стандарты Группы Организации Объединенных Наций по вопросам оценки как основу для всех видов политики и практики проведения оценок в Секретариате. УСВН рекомендует далее внедрить стандартную процедуру планирования, составления бюджета и представления отчетов об использовании ресурсов, выделяемых на цели проведения оценок, которая должна быть включена в бюджетные инструкции и стать необходимым условием для выделения ресурсов на программы.

С. Риск в области соблюдения

47. УСВН определяет риск в области соблюдения в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные нарушениями или несоблюдением или неспособностью соблюдения законов, правил, положений, рекомендованной практики, политики, процедур или этических норм.

48. Проведенный УСВН обзор выборочных приносящих доход видов деятельности Почтовой администрации Организации Объединенных Наций (АН2005/513/02) показал, что продажа филателистической продукции Организации Объединенных Наций не была санкционирована старшими должностными лицами Организации Объединенных Наций, в том числе Инвентаризационным советом в Центральном учреждении, как того требуют Финансовые положения и правила Организации Объединенных Наций. Почтовая администрация указала, что филателистическая продукция была отнесена к категории расходных излишков и что особый характер этих материальных ценностей как наследия Организации Объединенных Наций не позволяет применять к ним стандартные процедуры ликвидации имущества. Департамент по вопросам управления принял рекомендацию УСВН начать расследование возможных нарушений при продаже филателистической продукции. Целевая группа УСВН по закупочной деятельности завершила затем расследование по этому вопросу. Результаты этого расследования представлены в сводном виде в докладе УСВН о работе Целевой группы по закупочной деятельности (A/62/272).

49. В ходе расследования в Управлении по координации гуманитарных вопросов Отделения Организации Объединенных Наций в Женеве (0157/07) УСВН обнаружило доказательства того, что один из сотрудников занимался деятельностью, не соответствующей статусу международного гражданского служащего, в связи с приобретением и использованием автотранспортного средства с дипломатическими номерами и беспроходной карточки на приобретение бензина. Это автотранспортное средство было продано сотруднику старшим должностным лицом одного из экспертных органов Генеральной Ассамблеи. Рекомендация УСВН о применении соответствующих мер к сотруднику была принята Генеральным директором ЮНОГ, и был начат процесс применения дисциплинарного взыскания к этому сотруднику. Смежная рекоменда-

ция, касающаяся возможной передачи дела швейцарским властям для их сведения или принятия мер в связи со злоупотреблением беспрошленной карточкой на приобретение бензина, ожидает рассмотрения Организацией. Поскольку юрисдикция УСВН не распространяется на указанный экспертный орган, копия доклада по результатам его расследования была представлена Председателю Генеральной Ассамблеи для проведения дальнейшего расследования с целью привлечения к ответственности всех замешанных сторон. Председатель Генеральной Ассамблеи согласился с позицией УСВН и уведомил его о том, что будет проведено надлежащее расследование по факту поведения указанного старшего должностного лица.

50. В ходе проведенной УСВН ревизии финансового управления в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби (АА2006/211/01) был выявлен слабый уровень контроля за выдачей и использованием корпоративных кредитных карточек. Надлежащие процедуры, в частности инструкции, изложенные в циркуляре Управления по планированию программ, бюджету и счетам от 17 мая 2002 года, не соблюдались. В результате сохранялся большой риск того, что Организация будет нести ответственность за расходы, производимые в нарушение Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. УСВН рекомендовало Отделению Организации Объединенных Наций в Найроби распространить детальные руководящие принципы, регулирующие использование кредитных карточек, в том числе определить функции и обязанности владельцев карточек. Отделение приняло немедленные меры, в том числе провело полную выверку и обзор использования и учета операций, совершаемых по кредитным карточкам.

51. Проведенная УСВН инспекция (МЕCD-2006-003) показала, что Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности не соблюдает в полной мере руководящие принципы исполнения программ в отношении контроля и представления отчетов о результатах. Руководство Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности сделало больший упор на использовании системы "ProFi" для контроля за проектами. Инспекция показала, что информация об исполнении программ не анализируется в достаточной степени на уровне руководства, принижая тем самым значимость имеющейся информации как элемента процесса принятия решений. Действующие механизмы контроля были недостаточно целенаправленными, что негативно отражалось на способности Управления оценивать достигнутый прогресс в реализации целей и ожидаемых достижений. УСВН пришло к заключению, что, если эти недостатки не будут оперативно устранены, актуальность, эффективность, результативность и действенность Управления нельзя будет определить с достаточной достоверностью, что скажется на управлении его работой и его поддержке со стороны внешних заинтересованных сторон. Впоследствии Управление приняло ряд мер для устранения этих недостатков. Планируется также создать специализированный штат сотрудников для контроля и представления отчетности. УСВН рассмотрит состояние выполнения смежных рекомендаций к концу 2007 года.

52. УСВН расследовало сообщения о серьезном нарушении служебных обязанностей сотрудником УСВН (ID/0114/07). Собранные доказательства свидетельствуют о том, что сотрудник УСВН занимался деятельностью, не совместимой с его обязанностями международного гражданского служащего. Сотрудник нарушил местные законы, заведомо и сознательно получив и использовав

фальшивые официальные документы для осуществления операций с имуществом, ввел в заблуждение Организацию Объединенных Наций, утаив предыдущую судимость, и занимался несанкционированной работой на стороне, нарушив тем самым Финансовые положения и правила Организации Объединенных Наций. УСВН рекомендовало применить соответствующие меры к этому сотруднику и передать дело властям страны пребывания для судебного преследования. Сотрудник был уволен решением администрации.

53. УСВН провело расследование сообщения о злоупотреблении служебным положением и финансовыми ресурсами в Полиграфической секции Отделения Организации Объединенных Наций в Женеве (ID/0324/06). Собранные доказательства свидетельствовали о несанкционированном печатании более 100 экземпляров ежегодника для выпускников университета, что обернулось финансовыми убытками для Организации в размере 7400 швейцарских франков. Печатание было произведено по специальному указанию двух старших должностных лиц Отделения Организации Объединенных Наций в Женеве. Проведенное УСВН расследование показало, что эти старшие должностные лица, ответственные за печатание ежегодника, были соучредителями ассоциации выпускников этого университета в Женеве. УСВН рекомендовало Генеральному директору Отделения Организации Объединенных Наций в Женеве применить соответствующие меры к ответственным сотрудникам, включая взыскание убытков.

D. Финансовый риск

54. УСВН определяет финансовый риск в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные:

- a) неполучением достаточного финансирования;
- b) ненадлежащим использованием финансовых средств;
- c) ненадлежащим управлением результатами финансовой деятельности, не отвечающими ожиданиям;
- d) ненадлежащим представлением отчетности и раскрытием результатов финансовой деятельности.

55. УСВН провело расследование хищения денежных средств на сумму примерно 179 000 долл. США из запертого сейфа Отделения УВКПЧ в Киншасе (ID/0033/06). Хотя УСВН не обнаружило доказательств, позволяющих установить личность похитителя(ей), расследование показало, что хищение стало возможным благодаря ряду факторов. При действовавших процедурах проведения операций с денежной наличностью нескольким сотрудникам стало известно о снятии крупной суммы денег с банковского счета и ее помещении в запертом сейфе в кабинете сотрудника по финансовым вопросам УВКПЧ. УСВН вынесло соответствующие рекомендации, которые включали проверку практики проведения операций с денежной наличностью и местных процедур обеспечения безопасности и проведение всеобъемлющей финансовой ревизии.

56. УСВН провело расследование по факту сообщения о мошенничестве в Группе электросвязи Службы информационно-коммуникационных технологий в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве (ID/0067/06). Собранные доказательства свидетельствовали о манипулировании системой телекоммуникаций, что обернулось финансовыми убытками для Организации на сумму по меньшей мере 202 000 швейцарских франков. По рекомендации УСВН дело было передано швейцарским властям для уголовного расследования, и Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве подало гражданский иск для взыскания убытков. Рассмотрение иска еще не завершено.

57. В ходе своей инспекции Управления по вопросам космического пространства (MECD-004) УСВН отметило, что расширяющаяся тематика Управления, в том числе возложенная на него ответственность за выполнение рекомендаций ЮНИСПЕЙС-III (см. резолюции 54/68 и 55/12 Генеральной Ассамблеи), несопоставима его обеспеченности ресурсами. Кроме того, УСВН отметило, что разработка стратегий, направленных на мобилизацию дополнительных ресурсов, остается на концептуальном этапе. УСВН было обеспокоено тем, что ограниченность основных ресурсов Управления может сказаться на выполнении его программы, снижая тем самым потенциальную эффективность и отдачу от его работы. УСВН рекомендовало Управлению по вопросам космического пространства изучить взаимосвязь между его ресурсами по регулярному бюджету и его основными мероприятиями и сообщить Комитету по использованию космического пространства в мирных целях и Генеральной Ассамблее о своей ограниченной способности выполнять дополнительные мандаты. Управление уже начало проведение брифингов в Комитете и должно провести брифинг в Генеральной Ассамблее ко времени утверждения предлагаемого бюджета на 2008–2009 годы.

58. По результатам своей ревизии финансового управления в четырех организациях — Экономической комиссии для Африки (ЭКА) (AA2006/710/01), Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби (AA2006/211/01), Международном трибунале по бывшей Югославии (AA2006/270/01) и Международном уголовном трибунале по Руанде (AA2006/260/01) — УСВН пришло к заключению, что удостоверяющие сотрудники в некоторых из этих организаций не всегда были знакомы с полным кругом своих обязанностей и не всегда четко понимали, на кого из сотрудников лучше всего возложить удостоверяющую обязанность. Удостоверяющая функция служит основой для надлежащего управления финансовыми ресурсами в целом. Она предполагает выполнение сугубо технических заданий, и осуществление этого полномочия требует компетентности, знаний и навыков для обеспечения всестороннего внедрения инструментов финансового контроля. УСВН пришло к заключению, что на уровне Организации отсутствуют инструкции, помогающие выбирать соответствующие кадры на должности удостоверяющих сотрудников, и не проводятся учебные занятия с сотрудниками по вопросу выполнения их функций. В результате Организация подвергается риску несения несанкционированных или не заложенных в бюджет расходов. Все организации, в которых проводилась ревизия, признали важность обеспечения надежной удостоверяющей функции с соответствующим разделением обязанностей между утверждающими и удостоверяющими сотрудниками. В трибуналах по Руанде и бывшей Югославии созданы удовлетворительные механизмы, ЭКА рассматривает практические

пути улучшения механизмов подотчетности и служебной аттестации своих удостоверяющих сотрудников, и УСВН ожидает уточнения от Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби в отношении того, будет ли оно проводить учебные занятия для повышения квалификации своих удостоверяющих сотрудников.

Е. Оперативный риск

59. УСВН определяет оперативный риск в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные а) ненадлежащими, неэффективными или неудачными внутренними процессами; и б) неспособностью проведения операций на экономической, эффективной или результативной основе.

60. В ходе проверок и расследований операций по оказанию помощи жертвам цунами (A/61/669) УСВН отметило, что несколько учреждений Организации Объединенных Наций, участвовавших в операциях по оказанию помощи жертвам цунами, внедрили собственные механизмы для повышения уровня защиты от мошенничества и коррупции в своих программах. Однако руководством соответствующих учреждений не было разработано общей политики управления рисками. Поэтому усилия по выявлению и регулированию рисков осуществлялись на разовой, а не комплексной основе. Операции по оказанию помощи жертвам цунами высветили также необходимость целостной политики внутреннего контроля для системы Организации Объединенных Наций, которая позволила бы полностью выполнить обязательство по обеспечению гласности и подотчетности. УСВН рекомендовало Генеральному секретарю разработать и представить на утверждение Генеральной Ассамблеи политику управления рисками и политику внутреннего контроля. В этой политике должны быть четко указаны обязанности руководства по контролю за операциями Организации; меры, которые должно принимать руководство во исполнение этих обязанностей; и его ответственность за использование общественных средств; и также требования в отношении совместного надзора за межучрежденческими программами.

61. В ходе проверки применения принципа оптимальности затрат при закупке товаров и услуг Организацией (A/61/846) УСВН обнаружило отсутствие согласованного толкования указанного принципа всеми участниками закупочной деятельности Организации Объединенных Наций, что в сочетании с отсутствием достаточной документации по контрактам, предоставленным с использованием метода оценки на основе оптимальности затрат, помешало УСВН определить, применялся ли принцип оптимальности затрат в Секретариате при одновременном обеспечении соблюдения трех других принципов закупочной деятельности (справедливость, добросовестность и транспарентность; реальный международный конкурс; и учет интересов Организации Объединенных Наций). Департамент по вопросам управления согласился в принципе с мнением УСВН о необходимости дальнейшего совершенствования отдельных областей, а также с вынесенными широкими рекомендациями, однако не поддержал некоторых выводов и заключений в отношении международного конкурса, содержащихся в докладе УСВН.

62. Проведенная УСВН оценка деятельности Департамента по политическим вопросам (см. E/AC.51/2007/2) показала, что, хотя Департамент в целом выполняет большинство своих основных функций и его клиенты большей частью удовлетворены его работой, выполнение функций в поддержку предупреждения, сдерживания и урегулирования конфликтов осуществляется с переменным успехом. УСВН подтвердило, что это частично объясняется увеличением мандатов без соразмерного увеличения ресурсов, ограничениями структурного характера, требованиями в отношении оказания «мидовской» поддержки Генеральному секретарю и ограниченностью бюджетных ассигнований на оплату поездок на места. Это объясняется также отсутствием строгой и четко определенной методологии проведения политического анализа. В результате ДПВ трудно полностью выполнить свои основные мандаты в области миротворчества и миростроительства. В докладе о работе региональных отделов Департамента (E/AC.51/2006/4) УСВН вынесло 10 рекомендаций по укреплению работы Департамента в области предупреждения, сдерживания и урегулирования конфликтов, которые были одобрены Комитетом по программе и координации. В своем сводном докладе (E/AC.51/2007/2) УСВН рекомендовало принятие 10 мер для укрепления общего функционирования Департамента. ДПВ начал выполнение рекомендаций 2006 года и приступил также к рассмотрению некоторых рекомендаций, изложенных в сводном докладе.

63. Проведенная УСВН оценка деятельности Департамента по политическим вопросам показала также, что Департамент сталкивается с рядом серьезных проблем, связанных с результатами работы его основных отделов и групп. Это объясняется отсутствием надлежащих систем, механизмов и инструментов для учета, хранения, распространения и объединения знаний; ненадлежащими оперативными руководящими принципами и рабочими процессами; и отсутствием системы контроля и оценки. УСВН пришло к выводу о том, что, если эти недостатки не будут устранены, эффективность, результативность и отдача от работы Департамента снизятся. УСВН рекомендовало разработать общедепартаментские системы управления знаниями и контроля и оценки и укрепить рабочие процессы и руководящие принципы на уровне отделов и групп Департамента. Департамент начинает выполнять эти рекомендации.

Е. Риск в области людских ресурсов

64. УСВН определяет риск в области людских ресурсов в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные неразработкой и неприменением соответствующей политики, процедур и практики в области людских ресурсов.

65. Проведенная УСВН ревизия операций УВКБ в Египте (AR2006/131/04) подтвердила, что УВКБ широко использует национальных добровольцев Организации Объединенных Наций для выполнения первостепенных основных функций, что иногда сказывается на эффективности проводимой работы. В Египте добровольцы Организации Объединенных Наций, не обладавшие опытом предыдущей работы, были набраны на весьма серьезные и ответственные должности, например в области охраны. Это противоречит политике УВКБ в отношении использования добровольцев Организации Объединенных Наций. УСВН поднимало тот же самый вопрос в пункте 21 своего доклада A/58/364. Хотя в ответ на озабоченность, выраженную УСВН, УВКБ разработало стан-

дартную политику использования добровольцев, некоторые вопросы остаются нерешенными. УСВН рекомендовало также УВКБ провести новую оценку численности добровольцев Организации Объединенных Наций, выполняющих основные функции, с целью их замены штатными сотрудниками УВКБ. В ответ УВКБ заявило, что численность добровольцев Организации Объединенных Наций в Египте постепенно сокращается, однако объем работы по-прежнему превышает возможности сотрудников на штатных должностях. УСВН будет продолжать следить за выполнением рекомендации до тех пор, пока этот вопрос не будет решен удовлетворительным образом.

66. Проведенная УСВН ревизия операций Управления по координации гуманитарных вопросов в связи с землетрясением в Пакистане (AN2006/590/02) показала, что в течение пятимесячного периода с октября 2005 года по февраль 2006 года Управление назначало одного за другим четырех разных заместителей Координатора по гуманитарным вопросам. Один из заместителей Координатора по гуманитарным вопросам был на самом деле консультантом, нанятым Управлением. Частая смена старших руководителей и отсутствие преемственности в операциях Управления в Пакистане возложили на его сотрудников излишнее бремя, связанное с поддержкой Координатора по гуманитарным вопросам. УСВН рекомендовало Управлению в консультации с Межучрежденческим постоянным комитетом, который назначает заместителей Координатора по гуманитарным вопросам, составить список кандидатов на должности заместителей Координатора по гуманитарным вопросам, руководителей отделений и координаторов на местах, которые могли бы быть размещены в кратчайшие сроки и обеспечить стабильное руководство операциями Управления. УКТВ согласилось в принципе с рекомендацией УСВН, но она еще не выполнена в полном объеме.

67. Проведенная УСВН ревизия работы консультантов и экспертов в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве (AE2006/311/01) показала, что его Секция управления людскими ресурсами не ведет списка кандидатов на должности консультантов в масштабах всего Отделения, утверждая, что ответственность за составление такого списка несет Управление людских ресурсов Департамента по вопросам управления. Кроме того, Секция считает, что Комплексная система управленческой информации выполняет в значительной степени функцию такого списка. Однако УСВН отметило, что Система содержит частичную, но неполную информацию об услугах консультантов. В целях повышения конкуренции и гласности в процессе отбора консультантов и в целях соблюдения требований инструкции ST/AI/1999/7 УСВН рекомендовало составлять список кандидатов на должности консультантов. Секция сообщила, что единственным жизнеспособным вариантом будет составление всеми базирующимися в Женеве департаментами и управлениями официальных списков с указанием заранее согласованных параметров. Тогда Секция сможет хранить у себя эти базы данных и содействовать обмену ими между департаментами. УСВН признало обоснованность этих замечаний и соответствующим образом пересмотрело рекомендацию.

Г. Информационный риск

68. УСВН определяет информационный риск в контексте Организации Объединенных Наций как последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные неспособностью установить и поддерживать соответствующие системы и инфраструктуру информационно-коммуникационных технологий.

69. Проведенная УСВН ревизия управления информационно-коммуникационными технологиями в УВКБ (AR2006/166/04) показала, что стратегия в области информационно-коммуникационных технологий не позволяет в полной мере воспользоваться потенциальными преимуществами автоматизированных систем УВКБ. Это обусловлено нечеткостью управленческой и административной структуры всех операций в области информационно-коммуникационных технологий и роли Отдела информационных систем и телекоммуникаций УВКБ. В ответ на выводы УСВН УВКБ согласилось разработать структуры, документы и процедуры, которые позволят осуществлять надлежащий контроль за работой систем в области информационно-коммуникационных технологий, избегать дублирования и обеспечивать эффективное использование финансовых средств.

70. В ходе ревизии мер по обеспечению бесперебойного функционирования, в том числе аварийного восстановления данных, проведенной в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций (AS2006/800/04) УСВН отметило, что план обеспечения бесперебойного функционирования Фонда не содержит важнейших положений, которые требуются в соответствии с отраслевыми стандартами. Поскольку всесторонний анализ воздействия на бесперебойное функционирование не проводился, нельзя было гарантировать, что были рассмотрены все важнейшие системы и связанные с ними требования. УСВН рекомендовало руководству Фонда провести всесторонний анализ воздействия на бесперебойное функционирование с последующим введением плана обеспечения бесперебойного функционирования, в котором были бы рассмотрены разные аварийные сценарии. Фонд согласился с рекомендациями УСВН и запросил ресурсы для проведения анализа воздействия на бесперебойное функционирование. Помимо этого УСВН обнаружило также, что Служба управления инвестициями Фонда не подготовила плана аварийного восстановления данных, и вследствие этого сотрудники Службы могут не знать, какие меры должны приниматься в случае чрезвычайной ситуации. УСВН рекомендовало руководству Службы задокументировать, проверить и распространить всеобъемлющий план аварийного восстановления данных, основанный на уже готовом плане обеспечения бесперебойного функционирования. Служба сообщила, что она уже обновила свое руководство с учетом требований, указанных в докладе по итогам ревизии, и что полная проверка будет проведена в 2007 году.

71. По итогам своей инспекции Управления по вопросам космического пространства (MECD-004) УСВН отметило, что знания рассредоточены по разным подразделениям и что системы обмена внутренними знаниями не имеют четкой структуры, не удобны для пользователей и не имеют перспективного характера. Для того чтобы относительно небольшая группа сотрудников могла обеспечить эффективную поддержку многоплановых межправительственных обсуждений в различных комитетах, подкомитетах и рабочих группах, необходимо

создать удобную для пользователей систему сбора и хранения институциональных знаний с четкой структурой и конкретным алфавитным указателем. Хотя Управление провело определенную работу по объединению и обновлению своих информационных ресурсов, оно не использовало в полной мере информационную технологию для повышения доступности и наличия информации. УСВН рекомендовало Управлению активизировать его работу в области управления знаниями путем совершенствования своего веб-сайта и внутренних информационных систем в целях содействия координации и выполнению своего плана работы и более широкого информирования о результатах, достигнутых Управлением. Многие смежные рекомендации уже выполнены, или их выполнение близится к завершению.

IV. Обязательное представление докладов

A. Генеральный план капитального ремонта

72. Ввиду чрезвычайной сложности генерального плана капитального ремонта в сочетании с высокими финансовыми рисками и проблемами в области безопасности этот проект является самым рискованным строительным проектом, когда-либо осуществлявшимся Организацией. Во исполнение резолюции 57/292 Генеральной Ассамблеи начиная с февраля 2003 года УСВН осуществляет ревизию проекта. В августе 2006 года УСВН просило Департамент по вопросам управления дополнить должность ревизора класса С-5, который осуществляет в настоящее время ревизию проекта, еще одной должностью ревизора класса С-4 и выделить дополнительные средства на оплату услуг консультантов в объеме 300 000 долл. США, с тем чтобы УСВН могло заключить контракт на предоставление консультативных услуг с фирмой, специализирующейся в вопросах ревизии строительных проектов в штате Нью-Йорк. Эти дополнительные ресурсы были выделены УСВН в январе 2007 года. УСВН в настоящее время завершает процесс набора сотрудников на обе должности класса С-5 и класса С-4 в связи с недавним уходом в отставку прежнего сотрудника, занимавшего должность С-5. УСВН начало также процесс закупок для обеспечения специализированных видов обслуживания на основе контракта на оказание консультативных услуг.

73. В соответствии со своей методологией проведения ревизий и в целях скорейшего решения проблем УСВН распространяло замечания, соображения и рекомендации не в виде официальных докладов ревизоров, а в виде меморандумов и сообщений по электронной почте. Кроме того, препроводив Комиссии ревизоров всю внутреннюю переписку между ревизорами, УСВН участвовало также в очередной встрече с членами Комиссии для обмена информацией о ходе и результатах текущих ревизий и содействовало тем самым обеспечению эффективного и действенного надзора за реализацией генерального плана капитального ремонта. В феврале 2007 года УСВН обновило свои рекомендации по итогам двух ревизий: проект соглашения об оказании услуг на этапе, предшествующем строительству (часть А), и соглашение с руководителем строительства (часть В); заявка на предоставление консультативных услуг по кодек-

су и объявление о принятии предложений на должность юрисконсульта по вопросам строительства. Управление генерального плана капитального ремонта приняло все 18 смежных рекомендаций, выполнило 15 из них и сообщило, что оставшиеся три рекомендации будут выполнены в 2007–2008 годах.

74. Три оставшиеся рекомендации касаются включения общих условий контракта Организации Объединенных Наций в проект соглашения об оказании услуг на этапе, предшествующем строительству, и в проект соглашения об оказании услуг по руководству строительством; создания рабочей группы в составе представителей Управления генерального плана капитального ремонта, Управления по правовым вопросам и Службы закупок Департамента по вопросам управления для разработки внутренних процедур урегулирования споров по претензиям и других контрактных вопросов; и определения скользящей шкалы и/или совокупного процента прибыли и накладных расходов за работу, выполняемую субподрядчиками, в связи с внесенными поправками в контракт, с учетом общих условий и платы за услуги, применимых к руководителю строительства.

75. В отчетном периоде УСВН начало также проведение двух конкретных ревизий: одной ревизии для оценки мероприятий, связанных с исполнением контракта В и поправками к соглашению об оказании инфраструктурных услуг по составлению архитектурного и инженерного проекта, и другой ревизии для оценки точности и правильности выплат, производимых по линии генерального плана капитального ремонта. Эти ревизии близятся к завершению. Кроме того, УСВН ответило на ряд просьб об оказании консультативной помощи, поступивших от Управления генерального плана капитального ремонта и Департамента по вопросам управления. УСВН поддержало инициативу Управления поручить специализированной фирме провести текущую проверку сумм, уплаченных подрядчикам генерального плана капитального ремонта, поскольку такая проверка позволит укрепить предусмотренные в плане системы внутреннего контроля. Кроме того, в ответ на просьбу заместителя Генерального секретаря по вопросам управления УСВН оказало консультативную помощь в связи с предлагаемым предоставлением контракта на оказание услуг по руководству строительством. В частности, УСВН предложило включить в документацию, на основании которой принимаются основные решения по контракту на реализацию генерального плана капитального ремонта, конкретную оценку рисков и вновь подтвердило мнение о том, что формирование независимого консультативного совета в составе экспертов в области строительства обеспечит необходимый уровень технического надзора за реализацией проекта генерального плана капитального ремонта. Однако Департамент по вопросам управления сообщил в ответ, что консультативный совет в соответствии с проектом его круга ведения предназначен не для осуществления технического надзора, а для выполнения функций общего совета, консультирующего Генерального секретаря по всем вопросам, связанным с генеральным планом капитального ремонта.

В. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций

76. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций завершила рассмотрение претензий в июне 2005 года и в настоящее время сворачивает свою деятельность. До тех пор, пока не будет согласовано решение об оконча-

тельной передаче дел учреждению-преемнику, Компенсационный фонд Организации Объединенных Наций будет оставаться под постоянным надзором Совета управляющих Комиссии, при поддержке со стороны остаточного секретариата в Женеве.

77. Комиссия будет по-прежнему отвечать за ряд вопросов, включая продолжение работы по предоставлению компенсационных выплат, проверку исполнения уже принятых решений о компенсации и контроль за выплатой компенсации за экологический ущерб. Ограниченное число претензий с большими суммами присужденной компенсации будут оставаться открытыми для получения будущих платежей, при этом полную оплату претензий планируется завершить к 2025 году. Из общей суммы претензий в размере приблизительно 354 млрд. долл. США по состоянию на 30 июня 2007 года заявителям была присуждена компенсация в размере приблизительно 52,4 млрд. долл. США, из которых было выплачено свыше 22,1 млрд. долл. США. Сложный характер и масштабы обязанностей Комиссии, предусмотренных соответствующими резолюциями Совета Безопасности, и связанные с ними риски обусловили необходимость осуществления надлежащего надзора. В этой связи Комиссия предоставила УСВН две должности ревизоров класса С-4 на период до 31 декабря 2006 года. Завершив оценку рисков Комиссии на 2007 год, УСВН провело также оценку ее потребностей в ресурсах и просило предоставить две должности ревизоров для охвата всех выявленных рисков высокой и средней степени. Однако по результатам встречи между Исполнительным секретарем и заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора, состоявшейся 9 октября 2006 года, было решено, что Исполнительный секретарь рекомендует Совету включить в бюджет на 2007 год одну должность ревизора класса С-4. Совет управляющих отклонил предложение о предоставлении УСВН одной должности ревизора на целый год и вместо этого утвердил сумму в размере всего 100 000 долл. США на оказание ревизорских услуг. Эта сумма предназначалась для покрытия стоимости услуг одного ревизора класса С-4 на первые шесть месяцев 2007 года ввиду планируемой поэтапной ликвидации нынешнего секретариата Комиссии в середине 2007 года и его замены небольшим остаточным секретариатом. По просьбе УСВН этот вопрос был вновь поднят на шестьдесят третьей сессии Совета, состоявшейся 20–22 июня 2007 года, на которой Комитет по административным вопросам решил не утверждать дополнительные средства на оказание ревизорских услуг на вторую половину 2007 года. Комитет указал, что на своей следующей сессии он рассмотрит ресурсы, которые могут потребоваться для проведения любой ревизорской работы, запланированной УСВН на 2008 год. Поэтому необходимо отметить, что УСВН не сможет осуществлять надзор за деятельностью Комиссии во втором полугодии 2007 года и ответственность за риски, связанные с этим решением, несет Совет управляющих Комиссии.

78. Ввиду ограниченности ресурсов УСВН разработало свои ревизорские стратегии, чтобы обеспечить надзор за деятельностью Комиссии, сопряженной с повышенным риском. В отчетном периоде были выполнены четыре задания.

79. Ревизия дублирующих претензий (AF2006/820/07) показала, что по состоянию на июнь 2006 года сумма переплат, выявленных секретариатом Комиссии, оказалась равной приблизительно 70,6 млн. долл. США. По мнению УСВН, Комиссия в целом применяла надлежащие процедуры для выявления потенциальных случаев переплаты, хотя и задним числом. Комиссия в целом

учитывала также возможные сценарии переплаты в целях подтверждения и выявления таких случаев. Однако УСВН пришло к заключению, что качество данных, используемых для выявления таких случаев переплаты, является ненадлежащим. Не проводилось систематической ручной проверки тех пар претензий внутри всей совокупности претензий, по которым могли произойти переплаты. Кроме того, один конкретный инструмент электронного поиска — проверка базы данных Государственного управления гражданской информации Кувейта, содержащей гражданские идентификационные номера тех лиц, которые проживали в Кувейте, — не использовался на систематической основе для выявления индивидуальных претензий, связанных с переплатами. Это не соответствовало установленной Комиссией цели выявления наибольшего числа потенциальных случаев переплаты, с учетом временных, кадровых, стоимостных факторов и фактора статистической значимости. УСВН рекомендовало применить альтернативные процедуры, например более детальную проверку данных и использование базы данных Управления в отношении индивидуальных претензий, для вскрытия дополнительных случаев переплаты. УСВН рекомендовало также провести дополнительную проверку всей совокупности претензий, по которым была выплачена присужденная компенсация. В результате проведенных электронных поисков, рекомендованных УСВН, Комиссия выявила случаи переплаты компенсации по претензиям, относящимся к двум учреждениям-заявителям, на дополнительную сумму 2,42 млн. долл. США. Кроме того, во исполнение рекомендации УСВН Комиссия подготовила документ о вынесенных уроках.

80. Ревизия выплаченных Комиссией сумм по претензиям (AF2006/820/02) показала, что имеются надлежащие механизмы контроля, обеспечивающие получение правительствами всех средств, перечисляемых секретариатом Комиссии, и их последующее распределение среди заявителей, претензии которых были удовлетворены. Однако правительства обычно считают подготовку отчетов о распределении сумм частью обязанностей по представлению отчетности секретариату Комиссии, а не инструментом для сверки полученных сумм с суммами, распределенными между заявителями. Проверка показала также, что, несмотря на усилия Комиссии, которая напоминала не представившим отчетность правительствам о необходимости учета всех нераспределенных сумм возмещения, остатки средств, которые оставались нераспределенными в течение длительного времени, все же пришлось аннулировать. Комиссия приняла рекомендации и продолжает следить за нераспределенными остатками средств в целях получения по ним полной отчетности правительств.

81. По результатам ревизии процесса стратегического планирования Комиссии (AF2006/820/01) УСВН пришло к заключению, что Комиссия предприняла надлежащие шаги для выполнения своего мандата в отношении завершения работы по рассмотрению претензий. Вместе с тем УСВН указало на необходимость объединения планов Комиссии по завершению оставшихся программ до ее ликвидации, а также на необходимость укрепления ее способности контролировать процесс ликвидации. Комиссия приняла рекомендацию и представила к середине 2007 года сводный план завершения деятельности.

82. УСВН провело также проверку механизмов финансового контроля Комиссии за первый год двухгодичного периода 2006–2007 годов (AF2006/820/05). Эта проверка включала обзор процесса составления бюджета и анализ учтенных расходов по состоянию на 30 апреля, 30 сентября и 31 декабря 2006 года.

По мнению УСВН, секретариат Комиссии выполнял основные требования для обеспечения надлежащего контроля за утвержденным бюджетом и соблюдения Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций во всех существенных аспектах.

V. Деятельность по консультированию руководства

83. Как отмечалось ранее (см. пункт 26 выше), в резолюции 61/245 Генеральная Ассамблея одобрила рекомендации Руководящего комитета, УСВН и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам о передаче функции внутреннего консультирования руководства из УСВН в Департамент по вопросам управления.

84. Секция консультирования руководства УСВН приступила совместно с Департаментом по вопросам охраны и безопасности к реализации проекта по совершенствованию практики и процессов управления и усилению подотчетности при исполнении функции проведения расследований его Службой по вопросам охраны и безопасности в Нью-Йорке. Основываясь на выводах и рекомендациях Секции, Департамент по вопросам охраны и безопасности предпринял конкретные шаги для создания группы по внутренним делам для расследования жалоб категории II в отношении персонала Департамента во всех точках мира.

85. Секция консультирования руководства приступила в сотрудничестве с Департаментом по делам Генеральной Ассамблеи и конференционному управлению к реализации двух многоэтапных проектов. Цель первого проекта — помочь Полиграфической секции Департамента улучшить услуги, которые она предоставляет сообществу учреждений Организации Объединенных Наций. В рамках этого проекта поэтапно рассматриваются операции и информационные технологии, типографские мощности, широкий круг задач по повышению квалификации персонала, работа с внешними клиентами, операции по сбыту продукции и обзор политики и процедур в целях повышения эффективности и качества обслуживания подразделения. Второй проект, реализация которого началась совсем недавно, должен обеспечить согласование ожиданий Департамента в отношении функции контроля, оценки, анализа рисков и статистической проверки, цель которой состоит в формировании внутреннего потенциала для осуществления контроля, анализа рисков, представления статистической отчетности, проведения самооценки и т.д.

86. В целях повышения общей эффективности планов действий в области людских ресурсов и содействия участию Департамента в этом процессе Секция консультирования руководства работала в тесном взаимодействии с Управлением людских ресурсов и представителями нескольких департаментов и отделений (Департамента по экономическим и социальным вопросам, Департамента общественной информации и Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби) над составлением новых типовых планов. Новая типовая модель и формат циклов увязаны теперь с форматом «договора» и бюджета, легче поддаются контролю и позволяют быстрее собирать данные об исполнении программ и давать более точные результаты.

87. После ухода со своего поста предыдущего Генерального директора Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби в 2006 году Генеральный секретарь просил Секцию консультирования руководства провести изучение структуры управления Отделения и предложить варианты по укреплению его структуры исполнительного руководства. Проектная группа, возглавляемая Секцией консультирования руководства и включающая представителей соответствующих подразделений, осуществляла управление проектом с учетом роли Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби в предоставлении основных и общих видов обслуживания секретариатским подразделениям и отделениям системы Организации Объединенных Наций и роли ЮНЕП и ООН-Хабитат в предлагаемом совете руководителей Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби, а также в недавно созданной структуре управления общим обслуживанием.

Приложение

Обзор требований об обязательном представлении отчетности

Категории информации, подлежащей включению в годовые доклады Управления служб внутреннего надзора, определены в следующих документах:

а) бюллетень Генерального секретаря ST/SGB/273 от 7 сентября 1994 года (пункт 28):

- i) описание серьезных проблем, нарушений и недостатков и соответствующие рекомендации УСВН (см. раздел III выше);
- ii) рекомендации, не одобренные Генеральным секретарем (таковых нет);
- iii) рекомендации, содержащиеся в предыдущих докладах, по которым не завершено принятие мер по исправлению положения (см. добавление к настоящему докладу (A/62/281 (Part I)/Add.1));
- iv) принятые в предыдущих периодах решения, пересмотренные руководством (таковых нет);
- v) рекомендации, по которым не удалось достичь согласия с руководством, или случаи отказа в предоставлении запрошенной информации или помощи (см. пункты 27–28 выше и добавление);
- vi) суммы экономии средств, предусмотренные в рекомендациях, и взысканные суммы (см. добавление).

б) резолюция 56/246 Генеральной Ассамблеи:

- i) информация, касающаяся показателей выполнения рекомендаций за три предыдущих отчетных периода (см. добавление);
- ii) информация о последствиях реорганизации УСВН для его работы (см. A/57/451, A/58/364, A/59/359, A/60/346 и раздел II выше);
- iii) представление информации отдельно о тех рекомендациях, которые уже выполнены, рекомендациях, которые находятся в процессе выполнения, и рекомендациях, процесс выполнения которых не начался, и о причинах их невыполнения (см. добавление);

с) резолюции 57/292 (раздел II, пункт 22) и 60/282 Генеральной Ассамблеи: представление информации о надзорной деятельности, проводимой на всех этапах осуществления проекта генерального плана капитального ремонта, в контексте годовых докладов Управления (см. пункты 69–72 выше);

д) резолюции 59/270 и 59/271 Генеральной Ассамблеи от 23 декабря 2004 года: осуществление внутреннего надзора за всем процессом урегулирования претензий Компенсационной комиссией Организации Объединенных Наций и регулярное включение информации по этому вопросу в годовые доклады Управления (см. пункты 73–80 выше);

е) резолюция 59/272 Генеральной Ассамблеи от 23 декабря 2004 года: годовые доклады должны содержать названия и краткое резюме всех докладов Управления, изданных в течение года (см. добавление).
