

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General  
18 August 2008  
Russian  
Original: English

**Шестьдесят третья сессия**

Пункт 131 предварительной повестки дня\*

**Доклад о деятельности Управления  
служб внутреннего надзора****Деятельность Управления служб внутреннего надзора  
за период с 1 июля 2007 года по 30 июня 2008 года\*\*****Доклад Управления служб внутреннего надзора***Резюме*

Результаты надзорной работы, проведенной в этом отчетном периоде, говорят о том, что Организации необходимо создать формальную систему внутреннего контроля для того, чтобы с помощью специальных контрольных процессов последовательно и на систематической основе заниматься вопросами управления рисками в рамках всей Организации.

В течение отчетного периода с 1 июля 2007 года по 30 июня 2008 года Управление служб внутреннего надзора (УСВН) подготовило 305 докладов надзорных органов, в том числе 7 докладов для Генеральной Ассамблеи, и 28 итоговых докладов. В этих докладах содержалось 1755 рекомендаций в отношении совершенствования работы механизмов внутреннего контроля, механизмов подотчетности и повышения эффективности и результативности деятельности Организации. Из этих рекомендаций 804 было отнесено к категории исключительно важных для Организации. Финансовые последствия рекомендаций УСВН, сделанных в течение этого периода, превысили сумму в 12 млн. долл. США. Они были направлены на решение вопросов, связанных с сохранением издержек, возмещением переплаченных сумм и достижением экономии, и/или другие улучшения. Финансовые последствия аналогичных рекомендаций, которые были удовлетворительным образом выполнены в этом отчетном периоде, составили в общей сложности 4,2 млн. долл. США. В добавлении к настоящему докладу (A/63/302 (Part I)/Add.1) содержится всесторонний анализ хода выполнения рекомендаций, перечень имеющих финансовые последствия рекомендаций, а также анализ отдельных вызывающих особую обеспокоенность ре-

\* A/63/150 и Согл.1.

\*\* За исключением деятельности по надзору за миротворческими операциями, которая будет освещена в документе A/63/302 (Part II).



комендаций. Согласно пункту 1(с) резолюции 59/272 государствам-членам, по их просьбе, предоставляется доступ к докладам УСВН. Полные названия всех докладов УСВН размещены на веб-сайте [www.un.org/Depts/oios/pages/rep\\_and\\_pub.html](http://www.un.org/Depts/oios/pages/rep_and_pub.html)).

Настоящий доклад представляется в соответствии с резолюциями Генеральной Ассамблеи 48/218 В (пункт 5(е)), 54/244 (пункты 4 и 5) и 59/272 (пункты 1–3). В нем не затрагивается надзорная деятельность, касающаяся Департамента операций по поддержанию мира, Департамента полевой поддержки или миротворческих и специальных политических миссий, поскольку она будет освещена во второй части доклада, который будет представлен Генеральной Ассамблее на возобновленной части шестьдесят третьей сессии.

## Предисловие

Я с удовлетворением представляю Генеральной Ассамблее доклад о деятельности Управления служб внутреннего надзора (УСВН) за 12-месячный период, заканчивающийся 30 июня 2008 года.

В Итоговом документе Всемирного саммита 2005 года излагается обширная повестка дня для Организации, ставится целый ряд задач в области управления и содержится призыв к повсеместному укреплению надзорной деятельности. В настоящем докладе УСВН делает акцент на конкретных внутренних инициативах Управления, призванных повысить качество нашей работы, формирующей основу усилий по укреплению надзорной деятельности. Самыми видными из наших достижений являются рабочие планы проведения ревизий, инспекций и оценок, подготовленные Управлением с учетом факторов риска. Они являются продуктом значительных и энергичных усилий сотрудников УСВН в рамках проведения всеобъемлющего анализа рисков по всем направлениям надзорной деятельности Управления, с тем чтобы приоритетность надзорных мероприятий определялась с учетом областей, представляющих наибольший риск для Организации. Я выражаю признательность сотрудникам УСВН за их приверженность этой и другим инициативам, многие из которых не покладая рук работают над их реализацией.

С укреплением надзорной деятельности и ключевой рекомендацией, содержащейся в Итоговом документе Всемирного саммита, было связано и создание в соответствии с резолюцией 61/275 Независимого консультативного комитета по ревизии (НККР). С момента начала его работы в январе 2008 года УСВН уже неоднократно информировало этот Комитет о своей работе и в будущем рассчитывает на его методическую помощь и профессиональную компетенцию.

Другие организационные инициативы, касающиеся вопросов укрепления механизмов управления, включая систему подотчетности, ориентированную на достижение результатов систему управления, системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля, пока все еще находятся на этапе осуществления. Это никоим образом не уменьшает масштабность и сложность этих мероприятий, прежде всего в контексте других реализуемых инициатив по реформе и требований, предъявляемых к системе управления. Тем не менее результаты осуществленных в течение этого отчетного периода надзорных мероприятий, в ходе которых вскрылись многочисленные недостатки в работе системы внутреннего контроля, напоминают нам о том, почему столь большое значение имеет всемерная разработка и принятие к осуществлению такого рода инициатив, а также их внедрение в качестве неотъемлемой части в нашу организационную культуру. Без применения инициативного и системного подхода к управлению рисками, являющегося одним из основных элементов механизма внутреннего контроля, Организация будет по-прежнему ориентирована лишь на устранение недостатков и оставаться уязвимой для разбазаривания и нецелевого использования ресурсов. Нам предстоит пройти долгий путь, но я уверена, что все заинтересованные стороны внесут свой вклад в усилия, направленные на совершенствование Организации.

Я хотела бы поблагодарить государства-члены за их неизменную поддержку и доверие, которые они оказывают Управлению, что дает нам возможность выполнять наш важный мандат.

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

## Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение .....	6
II. Внутренние инициативы .....	6
A. Сотрудничество и координация .....	6
1. Координация с другими надзорными органами Организации Объединенных Наций .....	6
2. Оказание руководству поддержки и консультационной помощи .....	7
B. Укрепление надзорных функций .....	8
1. Рабочие планы с учетом факторов риска .....	8
2. Более эффективная система контроля за ходом выполнения рекомендаций .....	10
3. Обеспечение оптимальных процессов и процедур .....	11
4. Препятствия в работе .....	14
III. Заключение по итогам надзорной работы в разбивке по областям риска .....	15
A. Риск в области стратегии .....	16
B. Риск в области управления .....	17
C. Риск несоблюдения .....	21
D. Финансовый риск .....	24
E. Оперативный риск .....	26
F. Кадровый риск .....	29
G. Информационный риск .....	30
IV. Требования об обязательном представлении отчетности .....	32
A. Генеральный план капитального ремонта .....	32
B. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций .....	33
Приложение	
Обзор требований об обязательном представлении отчетности .....	34

## **I. Введение**

1. Управление служб внутреннего надзора (УСВН) было учреждено в соответствии с резолюцией 48/218 В 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 2007 года по 30 июня 2008 года. Он включает три основных раздела, в которых рассматриваются: а) инициативы, направленные на повышение эффективности и качества работы УСВН, в том числе факторы, препятствующие деятельности Управления; б) выводы по итогам надзорной деятельности с разбивкой по категориям рисков; и с) обязательная отчетность о надзорной деятельности в отношении Компенсационной комиссии Организации Объединенных Наций и генерального плана капитального ремонта. В добавлении к настоящему докладу (A/63/302 (Part I)/Add.1) содержится всесторонний анализ хода выполнения рекомендаций, перечень имеющих финансовые последствия рекомендаций, а также анализ отдельных вызывающих особую озабоченность рекомендаций.

3. В настоящем докладе не рассматриваются заключения надзорных органов в отношении Департамента операций по поддержанию мира, Департамента полевой поддержки или миротворческих и специальных политических миссий, поскольку они будут освещены во второй части доклада, который будет представлен Генеральной Ассамблее на возобновленной части шестьдесят третьей сессии. Отдельный доклад о деятельности Целевой группы по закупочной деятельности (A/63/328) также будет представлен Генеральной Ассамблее на ее шестьдесят третьей сессии.

## **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.

5. В отчетном периоде Управление провело также для инспекторов Объединенной инспекционной группы практикум, посвященный вопросам оценки. В ходе этого практикума, организованного по заявке Группы, ее сотрудники провели всесторонний обзор практики проведения оценок в системе Организации Объединенных Наций и познакомились с основами проведения оценки. Кроме этого, УСВН продолжало принимать участие в совещаниях представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. На тридцать восьмом совещании представителей, которое было проведено Международным агентством по атомной энергии и Организацией Объединенных Наций по промышленному развитию в октябре 2007 года, УСВН приняло участие в работе нескольких дискуссионных групп и руководило рабочей группой комитета по ревизии<sup>1</sup>.

## 2. Оказание руководству поддержки и консультационной помощи

6. В резолюции об учреждении Управления (48/218 В) и последующих резолюциях, включая резолюцию 61/245, указывается на то, что УСВН обязано оказывать руководству поддержку и консультационную помощь в его усилиях, направленных на улучшение функционирования Секретариата. В этих целях, когда это необходимо, УСВН предоставляет своих штатных сотрудников для организации профессиональной подготовки и оказания поддержки, либо принимает участие в нормативной работе Организации. В отчетном периоде УСВН, среди прочего:

а) приняло участие в реформе внутренней системы отправления административного правосудия в целях эффективного решения вопросов, связанных с проведением расследований;

б) приняло участие в обсуждениях вопросов уголовной ответственности персонала Организации Объединенных Наций, проведение которых координируется Управлением по правовым вопросам;

в) оказало консультационную помощь Комитету по проверке работы поставщиков (санкций) Департамента по вопросам управления, в том числе Отделу закупок, во время проведения ими проверки, оценки и обзора поставщиков и отдельных лиц, стремящихся наладить деловые контакты по линии Организации Объединенных Наций;

г) выдвинуло предложения о внесении изменений в Руководство по закупкам Организации Объединенных Наций и общие условия контрактов Организации Объединенных Наций в целях формирования более гибкого режима санкций и обеспечения более строгого соблюдения поставщиками условий контрактов;

е) оказало поддержку Группе административного права и внутренней системе отправления правосудия в связи с обвинениями, вытекающими из докладов УСВН, и в связи с рассмотрением обвинений и мер по выявлению и возмещению финансовых потерь, понесенных Организаций в результате серьезных злоупотреблений;

---

<sup>1</sup> Рабочая группа комитета по ревизии подготовила проект рабочего документа о согласованных принципах и передовых методах для принятия подразделениями Организации Объединенных Наций и другими многосторонними учреждениями.

f) осуществляло сотрудничество с Группой по вопросам поведения и дисциплины Департамента операций по поддержанию мира и Департаментом по вопросам охраны и безопасности по вопросам согласования политики и процедур в отношении проведения расследований и регулярного представления статистической информации;

g) оказывало консультационные услуги по вопросам внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе, в соответствии с поступившими просьбами, и выполняло обязанности члена подгруппы представителей служб внутренней ревизии по вопросам внедрения стандартов, в рамках которой обсуждаются вопросы, касающиеся надзорной деятельности;

h) регулярно представляло Департаменту по вопросам управления, в том числе Комитету по вопросам управления и Совету по служебной деятельности руководителей, выписки из базы данных о рекомендациях УСВН для целей использования их в организационных механизмах контроля за осуществлением невыполненных рекомендаций;

i) приняло меры по доведению до сведения всех департаментов/управлений Секретариата руководящих принципов по вопросам разработки политики в области оценки и последующие консультирование и оказание помощи ряду департаментов в деле разработки своей политики. Кроме этого, Управление оказало поддержку в проведении самооценки Департаменту по делам Генеральной Ассамблеи и конференционному управлению, Департаменту по политическим вопросам и Экономической комиссии для Латинской Америки и Карибского бассейна.

7. Помимо этого, в отчетном периоде заместитель Генерального секретаря по службам внутреннего надзора провела встречи с новыми заместителями Генерального секретаря и их старшими сотрудниками, с тем чтобы познакомить их с деятельностью Управления и ответить на вопросы, касающиеся нашей работы. УСВН планирует и впредь проводить такие встречи, которые являются ценным форумом для углубления понимания деятельности и рабочих процессов Управления.

## **В. Укрепление надзорных функций**

### **1. Рабочие планы с учетом факторов риска**

8. В отчетном периоде УСВН реализовало свое намерение и подготовило рабочий план на 2008 год с учетом факторов риска<sup>2</sup>. Рабочий план является результатом многочисленных оценок рисков, проведенных с помощью методологий УСВН в целях обеспечения учета приоритетных задач Управления и рисков, с которыми сталкивается Организация.

9. В рамках процесса подготовки плана работы с учетом факторов риска Отдел внутренней ревизии провел 31 оценку рисков, причем 12 из них были проведены при помощи консультанта. Помимо этого, еще 14 оценок рисков, про-

---

<sup>2</sup> Следует отметить, что в рабочие планы УСВН включены мероприятия, конкретно испрошенные Генеральной Ассамблеей, поэтому они не обязательно соответствуют тем же критериям, учитывающим факторы риска, установленным для других мероприятий, содержащихся в рабочих планах.

веденных до принятия новой методологии, были обновлены, с тем чтобы привести их в соответствие с нынешней методологией. Эти 45 оценок рисков, каждая из которых была затем занесена в реестры рисков<sup>3</sup>, положены в основу плана работы Отдела внутренней ревизии на 2008 год. В целом оценки рисков выявили пять основных областей повышенного риска в Организации:

- a) управление программами и проектами;
- b) стратегическое управление и руководство;
- c) управление людскими ресурсами;
- d) закупки и контроль за исполнением контрактов;
- e) охрана и безопасность.

10. С тем чтобы всю содержащуюся в реестрах рисков информацию можно было без труда обобщить на макро- и микроуровнях, Управление создает базу данных всех выявленных рисков. Она даст Управлению возможность готовить сообщения о сводке рисков Организации, включая общие области, сопряженные с риском, и будет являться основным источником информации при разработке планов работы в будущем.

11. Департаменты/подразделения, в которых проводились оценки риска, были проинформированы об их результатах и на их основе подготовили соответствующие планы проведения ревизии. Кроме этого, Управление провело встречи с руководителями программ и ознакомило их с результатами. УСВН планирует и впредь проводить такие встречи, поскольку они дают руководителям программ хорошую возможность выразить свои мнения о результатах оценки рисков и обсудить план проведения ревизии в текущем и будущем периодах. В этом периоде встречи были проведены с отделениями Организации Объединенных Наций в Женеве и Найроби, Управлением Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Программой Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат), Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, Экономической и социальной комиссией для Азии и Тихого океана и Международным судом для бывшей Югославии. УСВН предоставит также в распоряжение руководителей программ доклады, подготовленные с использованием базы данных о реестрах рисков, с тем чтобы эти доклады и всю прочую информацию о рисках, собранную УСВН, можно было использовать в качестве материала для рассмотрения в своей собственной деятельности, связанной с управлением рисками.

12. Отдел инспекции и оценки использовал методологию оценки рисков, основанную на анализе имеющихся общесекретариатских косвенных показателей рисков. Для рабочего плана на 2008 год Отдел сформировал следующие 12 косвенных показателей, по которым имелись единообразные и сопоставимые данные:

- a) общий объем ресурсов;

---

<sup>3</sup> Реестр рисков представляет собой перечень всех рисков, выявленных в ходе процесса оценки рисков, оценки Управлением механизмов управления этими рисками и рейтинга вероятности возникновения риска и силы его воздействия.

- b) количество должностей;
- c) произвольная уязвимость;
- d) сложность потребностей в области координации;
- e) показатель выполнения мероприятий;
- f) наличие информации об исполнении программ;
- g) охват мероприятиями по оценке;
- h) ресурсы, затраченные на оценку;
- i) срок, в течение которого рекомендации УСВН остаются не выполненными;
- j) своевременность представления отчетности;
- k) коэффициент выполнения требований электронной системы служебной аттестации;
- l) гендерное равенство.

13. Показателям были присвоены также относительные веса с учетом их потенциального вклада в три категории рисков УСВН: стратегические, управленческие и оперативные<sup>4</sup>. УСВН ожидает, что Отдел внутренней ревизии и Отдел инспекции и оценки разработают для плана работы на 2009 год соответствующие методологии, которые позволят в полной мере учесть риски, выявленные при помощи соответствующих оценок рисков, в будущей работе по планированию.

14. В феврале 2008 года УСВН представило свои методологии оценки рисков на рассмотрение Независимого консультативного комитета по ревизии. В своем докладе (A/62/814) Комитет выразил мнение о том, что эти методологии формируют надлежащую основу для разработки рабочих планов ревизий, инспекций и оценки на 2008 год.

## **2. Более эффективная система контроля за ходом выполнения рекомендаций**

15. В отчетном периоде Управление приступило к тестированию этапа II проекта «Статус вопросов», системы контроля УСВН за ходом выполнения рекомендаций, которая начала работать в феврале 2006 года. После завершения работ в рамках этапа II департаменты/подразделения получают возможность через интернет-браузер отслеживать свои соответствующие рекомендации УСВН и загружать обновленную информацию о ходе их выполнения непосредственно в систему «Статус вопросов». Принимая во внимание то обстоятельство, что эта система станет основным источником для обмена информацией между УСВН и департаментами/подразделениями по вопросам выполнения рекомендаций, в формулировании спецификаций системы и тестировании обновленных пакетов программного обеспечения принимала участие группа координаторов из департаментов/подразделений с задачей сделать эту систему полезной и удобной

---

<sup>4</sup> Эти три категории рисков являются частью семи категорий рисков, которые УСВН использует для представления отчетности о выводах надзорных органов. С дополнительной информацией об этих категориях рисков можно ознакомиться в разделе III настоящего доклада.

в пользовании. УСВН ожидает, что работы в рамках этапа II будут полностью завершены к 2009 году.

### **3. Обеспечение оптимальных процессов и процедур**

#### **Отдел инспекции и оценки**

16. В отчетном периоде после утверждения Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 62/224 плана по программам на двухгодичный период 2008–2009 годов для УСВН был формально создан Отдел инспекции и оценки. В соответствии с резолюцией 62/236 Генеральной Ассамблеи Отделу были выделены дополнительные кадровые и некадровые ресурсы на оказание поддержки его новому направлению работы по проведению инспекции и оценок. Преобразование Отдела наблюдения, оценки и консультирования в Отдел инспекции и оценки потребовало осуществления ряда инициатив по внутренней реорганизации, призванных одновременно расширить масштаб и повысить качество работы Отдела.

17. Одна из главных целей укрепления Отдела заключается в том, чтобы по каждой программе Секретариата углубленная оценка проводилась не менее одного раза в восемь лет; для этого потребуются увеличить число мероприятий по оценке. Систематический и циклический охват всех программ и соответствующих подпрограмм предоставит в распоряжение Генерального секретаря и государств-членов независимые, объективные оценочные данные и информацию о результатах осуществления программ и ходе выполнения мандатов, что позволит на более регулярной и своевременной основе, в отличие от предыдущих лет, оказывать содействие процессам принятия решений. С тем чтобы обеспечить наивысший уровень точности, качества и полезности докладов об инспекции и оценке Отдел продолжает осуществление инициатив, выдвинутых в предыдущий период:

- a) на основе мандатов Отдела были подготовлены заявления о его целях и задачах, подчеркивающих его цель достижения наивысших результатов;
- b) была закончена внутренняя реорганизация, задача которой заключалась в том, чтобы более гибко и эффективно распределить кадровые ресурсы среди секций на основе коллективного подхода к каждому мероприятию;
- c) система обеспечения качества была доработана и развернута таким образом, чтобы все мероприятия соответствовали установленным стандартам качества, основанным на нормах и стандартах оценки в Организации Объединенных Наций Группы Организации Объединенных Наций по оценке;
- d) было продолжено проведение со всеми сотрудниками занятий по обучению навыкам проведения оценок;
- e) было подготовлено новое руководство по инспекции и оценке, включая стандартизованные методологические протоколы и матрицы для коммуникации с соответствующими подразделениями.

#### **Отдел внутренней ревизии**

18. Отдел внутренней ревизии продолжает работу по совершенствованию процессов и процедур, с тем чтобы освоить передовые методы работы и международные стандарты профессионального проведения внутренней ревизии

Института внутренней ревизии<sup>5</sup>. Секция профессиональной практики возглавляет осуществление инициатив Отдела, цель которых состоит в разработке и поддержании программы гарантии и повышения качества. К успехам в этом отчетном периоде можно отнести:

а) всеобъемлющий обзор пособия по вопросам внутренней ревизии; готовятся дополнительные материалы (методические руководства), чтобы ревизоры имели в своем распоряжении более широкий набор методических инструментов в таких ключевых областях, как общие механизмы контроля за использованием информационно-коммуникационных технологий и системы их применения. Кроме этого, для оценки хода достижения целей и задач Отдела были сформированы показатели результативности;

б) начались работы по адаптации электронной системы рабочей документации Отдела, с тем чтобы отразить в ней новые процедуры, а также стандартизации используемого в ней программного обеспечения и повышению ее эффективности. Система будет также иметь более широкие возможности по управлению информацией, что позволит получать последние данные о ходе осуществления годового рабочего плана ревизии и других показателей деятельности. Отдел повысил также эффективность использования технических средств проведения ревизии за счет организации курсов повышения квалификации по вопросам формирования данных;

в) разработана типовая программа профессиональной подготовки для персонала Отдела. В связи с циклом служебной аттестации 2007–2008 года первым вышестоящим начальникам поручено разработать индивидуальные планы учебной подготовки на основе этой программы; Секция профессиональной практики, по мере необходимости, будет организовывать проведение учебной деятельности при условии наличия ресурсов;

г) в рамках текущих усилий Отдела, направленных на развитие навыков составления письменных документов его персонала, Отдел заключил контракт с неправительственной организацией на разработку и внедрение программы дистанционного обучения под названием «Составление письменных докладов по ревизии для УСВН».

19. В отчетном периоде в Отделе внутренней ревизии по-прежнему отмечался высокий уровень текучести кадров, в связи с чем Отдел признал, что необходимо выработать надлежащие меры для сведения к минимуму перебоев в связанной с ревизией деятельности. В целях решения этой проблемы Отдел принял меры к тому, чтобы привлечь повышенный интерес к своей стратегии набора персонала и более широко использовать для отбора персонала реестры системы «Гэлакси».

### **Отдел расследований**

20. Несмотря на то, что крупная структурная реформа не получила одобрения Генеральной Ассамблеи, в Отделе расследований был проведен ряд функциональных преобразований, включая новый комитет по приему дел, и создана Секция профессиональной практики. В дополнение к своей основной задаче обеспечивать качество и разрабатывать стандарты проведения расследований

<sup>5</sup> Эти международные стандарты представляют собой независимую и авторитетную методику, призванную обеспечить эффективное выполнение функций внутренней ревизии.

Секция профессиональной практики уже внесла свой вклад в решение стратегических вопросов путем назначения тематических экспертов по областям повышенного риска, оказания поддержки общим инициативам в области управления знаниями и выработки внутренней/внешней политики в области коммуникаций для решения многих конкретных аспектов, касающихся информации, данных и статистических данных, имеющих отношение к расследованиям.

21. Для устранения системных недостатков в существующей фрагментарной структуре Генеральной Ассамблеи была предложена упрощенная структура для направления ресурсов в региональные центры. Предлагаемая структура задействует существующий в трех региональных отделениях потенциал и будет опираться на компетенцию, которая требуется для проведения расследований в рамках широких категорий обвинения в сексуальной эксплуатации и надругательствах и финансовых, экономических и административных правонарушениях. Вместе с тем Генеральная Ассамблея не утвердила предложение о финансировании вспомогательного счета для осуществления этой реорганизации, одобрив рекомендацию Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам (см. A/62/7/Add.35), в которой запрашивалось проведение полного анализа и обоснование предусмотренной реорганизации, включая последствия для персонала принятия концепции группы/подразделения и перевода следователей из состава миссий по поддержанию мира. Аналогичным образом Независимый консультативный комитет по ревизии отметил в своем докладе, что, хотя создание центров концептуально оправдано, он приветствовал бы включение в доклад о бюджете вспомогательного счета дополнительной информации о финансовых последствиях предлагаемого изменения структуры как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе (A/62/814, пункт 25). УСВН планирует представить эту испрошенную информацию в контексте представления бюджета вспомогательного счета операций по поддержанию мира на 2009/10 год.

22. Сохранение нынешней структуры создает для УСВН серьезные проблемы, особенно с учетом того, что мандат Целевой группы по закупочной деятельности истекает 31 декабря 2008 года. Без проведения предлагаемой реорганизации и, в частности, перераспределения должностей в региональные центры ожидается, что УСВН не будет располагать потенциалом для удовлетворения потребностей в связи с рабочей нагрузкой Целевой группы по закупочной деятельности и ему придется обращаться к временным ресурсам.

23. К числу некоторых заметных успехов, достигнутых Отделом расследований в отчетном периоде, можно отнести следующие:

а) подготовка всеобъемлющего руководства по расследованиям. Этот процесс идет полным ходом, и ожидается, что проект будет готов в сентябре 2008 года. Это руководство послужит основой для развития существующего технического и основного потенциала сотрудников Отдела расследований. Оно будет охватывать весь процесс расследований, включая необходимую всем сотрудникам информацию для более четкого понимания их прав и обязанностей. После завершения работы над руководством сотрудники смогут получить его для ознакомления;

б) завершены рассмотрение и расширение основных стандартных оперативных процедур для ознакомления УСВН с передовыми методами и разработки юриспруденции, затрагивающей расследования. Отдел расследований

ведет также работу по расширению стандартных оперативных процедур, которые разработаны специально для следователей и включают подборку вспомогательных материалов, в том числе процедуры, протоколы, контрольные списки вопросов, эталонные схемы и формы для содействия процессу расследований;

с) разработка учебной программы по вопросам расследований для повышения уровня всех руководителей и сотрудников, участвующих в процессе расследований. Такая модульная программа включает компоненты повышения информированности руководителей и технические компоненты развития навыков для тех, кто непосредственно участвует в расследованиях, например сотрудники групп специальных расследований в составе Департамента по вопросам охраны и безопасности. Диапазон тем варьируется от общих методов расследований до специализированных областей, включая расследования случаев сексуального домогательства. Полный набор модулей учебной программы по вопросам расследований будет разработан к концу 2008 года, а подготовку руководителей программ планируется начать в конце 2008 года или начале 2009 года;

d) завершена работа над кругом ведения и процедурами Комитета по приему дел (A/62/582 и Согг.1, пункт 27). Ожидается, что Комитет приступит к исполнению своих обязанностей в сентябре 2008 года. Дела уже рассматриваются в более индивидуальном порядке, в рамках которого во внимание принимается множество факторов, позволяющих выявить наилучшего сотрудника или сотрудников для проведения расследований того или иного дела, независимо от организационной структуры Отдела;

e) Отдел расследований продолжает развивать свой технологический потенциал в области расследований. В перечень требований, предъявляемых к квалификации следователя, внесено положение об опыте владения более современными компьютерными инструментами судебной экспертизы, что повышает эффективность работы и сокращает зависимость от внешних экспертов, а также положение о владении инструментами отображения жестких дисков и программным обеспечением для проведения криминалистического анализа. Кроме того, Отдел провел свою оценку действующих систем управления делами и сделал выбор в пользу продукта, закупленного Управлением по правовым вопросам, чтобы обеспечить единообразие в рамках всей внутренней системы отправления правосудия и улучшить документооборот в этой системе по мере продвижения дел от расследования к вынесению наказания;

f) работа Отдела расследований и Целевой группы по закупочной деятельности способствовала полной интеграции дел, находящихся на рассмотрении Целевой группы по закупочной деятельности, в систему управления делами Отдела расследований, что позволит обеспечить управление этими делами после того, как в конце 2008 года истечет мандат Целевой группы по закупочной деятельности.

#### **4. Препятствия в работе**

24. УСВН предложено полагаться на внебюджетные ресурсы для финансирования мероприятий по внутренней ревизии в отдельных подразделениях Организации Объединенных Наций (см. A/62/281). Так, Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде финансирует лишь одну долж-

ность класса С-4 и одну должность категории общего обслуживания для проведения ревизий своих операций и операций в рамках многосторонних экологических решений, имеющих совокупный бюджет в объеме примерно 1 млрд. долл. США. Согласно итогам недавно завершенных оценок рисков ревизору потребовалось бы порядка 17 лет для проведения ревизии областей повышенного риска, указанных в реестре рисков. Аналогичным образом Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам с бюджетом 250 млн. долл. США финансирует одну должность класса С-3 и одну должность категории общего обслуживания. Согласно итогам недавно завершенных оценок рисков ревизору потребовалось бы порядка 11 лет для проведения ревизии областей повышенного риска. УСВН отмечает, что отсутствие надлежащего объема ресурсов для проведения ревизии представляет собой серьезный риск для Организации.

25. Отдел внутренней ревизии занимается разработкой стратегии по поиску и привлечению необходимых ресурсов для надлежащего охвата областей высокого риска мероприятиями по ревизии. Представители руководства Отдела обсуждают с руководством внебюджетных подразделений результаты оценок рисков, соответствующие рабочие планы проведения ревизий и объем ресурсов, необходимый для завершения ревизии областей высокого риска в разумные временные сроки. По итогам этих обсуждений будет определен общий подход к ревизии, который будет включен в будущие бюджетные документы.

26. УСВН по-прежнему сталкивается с оперативными проблемами, касающимися его расследований, связанных с закупочной деятельностью. Целевая группа по закупочной деятельности в своих расследованиях сталкивается с проблемами, которые возникают в результате действий подрядчиков и агентов и их посредников, которые в отдельных случаях отказываются от сотрудничества со следствием. Кроме этого, в некоторых подразделениях и полевых миссиях закупочная документация является неполной и ведется беспорядочно, а важные документы, включая финансовые отчеты и контракты, нередко отсутствуют. В результате следователям приходится воспроизводить события и изучать закупочные мероприятия при отсутствии важных документов, что требует дополнительных ресурсов и времени.

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

27. В настоящем разделе обобщаются выборочные заключения, сделанные в рассматриваемом периоде, которые сгруппированы по семи категориям рисков — риски в области стратегии, управления, соблюдения и финансовых ресурсов, оперативный риск и риски в области людских и информационных ресурсов, — наиболее точно отражающим, по мнению УСВН, различные виды риска, характерные для нынешних условий работы Организации Объединенных Наций. Эти категории рисков составляют центральный элемент методологии оценки рисков УСВН. Одни заключения касаются конкретных и индивидуальных рисков, а другие — общесистемных рисков, т.е. рисков, часто наблюдаемых УСВН в своей обзорной работе. Для всех этих рисков характерно то, что, если они не будут вовремя устранены, они могут иметь негативные последствия для мандата, операций и репутации соответствующего департамента

или управления или Организации в целом. Следует отметить, что заключения по итогам одного надзорного мероприятия могут быть отнесены к нескольким категориям рисков.

#### **А. Риск в области стратегии**

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

- ненадлежащим стратегическим планированием;
- неправильными хозяйственными решениями;
- ненадлежащим выполнением решений;
- недостаточным реагированием на изменения внешних условий;
- подверженностью действий экономических или иных факторов, влияющих на Организацию.

28. Дискредитация организационного надзора и управления обусловлена тем фактом, что существуют серьезные проблемы в системе постоянного обеспечения данными о прогрессе в сопоставлении с запланированными достижениями, без чего невозможно оценить актуальность и эффективность программ. Кроме этого, в докладе УСВН о соблюдении требований о предоставлении документации об осуществлении программ (INS-COM-08-001) было установлено, что в конце периода 2006–2007 годов в отношении четверти показателей достижения результатов, утвержденных Генеральной Ассамблеей для этого двухгодичного периода, методологии сбора данных определены не были. Кроме того, тематический обзор данных о степени удовлетворенности пользователей и данных веб-сайтов для оценки результатов осуществления программ (MECD-2006-006) УСВН установило, что приемы, применяемые для определения степени удовлетворенности, имели низкое с методологической точки зрения качество и недостаточно уделяли внимание идентификации клиента, выборке, использовали несбалансированные шкалы оценки и спорные логические выводы в отношении заключений. Кроме этого, обследования степени удовлетворенности клиентов показывают, что достижение или недостижение результатов практически не сказывается на выделении ресурсов и оценке индивидуального вклада. В дополнение к этим тематическим обзорам УСВН провело инспекции практических методов управления, ориентированного на результаты, в Экономической и социальной комиссии для Азии и Тихого океана (INS-07-003), Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (INS-07-005), Управлении по координации гуманитарных вопросов (INS-07-006) и Программе Организации Объединенных Наций по окружающей среде (INS-08-005). Опираясь на итоги этих обзоров, УСВН признало, что недостатки в практических методах управления, ориентированного на достижение результатов, применяемых в отдельных подразделениях Секретариата, носят в основном системный характер, или другими словами, обусловлены ограничениями, которые порождены общесистемным механизмом планирования и составления бюджета Организации, а не являются следствием каких-либо опре-

деленных методов, применяемых самими подразделениями. УСВН подготовило отдельный доклад о системе управления, ориентированной на достижение результатов (A/63/268) для представления Генеральной Ассамблее на ее шестьдесят третьей сессии. В этой связи Департамент по вопросам управления отметил, что в последнем докладе Генерального секретаря о системах подотчетности, системе общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля и системе управления, ориентированного на результаты (A/62/701 и Add.1 и Corr.1), затронуты многие из этих вопросов.

29. Ревизия механизма управления имуществом в Международном трибунале для бывшей Югославии (AA2007/270/02) показала, что Трибунал не располагал планом ликвидации имущества на общую сумму в 17 млн. долл. США. Такой план необходим для того, чтобы в отношении имущества и материальных запасов Трибунала в рамках подготовки к завершению его работы в предстоящие несколько лет принимались оптимальные решения. Во исполнение рекомендаций УСВН Трибунал сформировал группу по ликвидации имущества, а также рабочую группу, которая, в частности, выносит рекомендации в отношении ликвидации имущества.

## **В. Риск в области управления**

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

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

30. В ходе проведения ревизии механизма управления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (AS2006/800/02) УСВН обнаружило, что в Хартии внутренней ревизии Фонда, утвержденной Советом Пенсионного фонда в 2004 году, не учитываются ни финансовые положения 5.8 и 5.15, ни Международные стандарты профессионального проведения внутренней ревизии, которые касаются необходимости обеспечения организационной независимости органов ревизии. УСВН также отметило, что возникновение рисков возможно, если руководство будет оказывать нежелательное влияние при определении круга ведения, сферы и времени проведения ревизий. УСВН рекомендовало Совету провести обзор соответствующих положений Хартии о ревизии, которые требуют согласования с руководством сферы и круга ведения каждой ревизии. Совет рассмотрел данную рекомендацию на своей пятьдесят пятой сессии и постановил внести изменения в круг ведения Комитета по ревизии, касающиеся определения роли Комитета в рассмотрении и утверждении годовых планов проведения внутренних ревизий. УСВН ожида-

ет заключений Совета относительно внесения соответствующих поправок в Хартию внутренней ревизии.

31. В ходе проведения ревизии системы контроля за делегированием полномочий Департамента по вопросам управления (АН2007/510/01) УСВН отметило практически полное отсутствие ясности в отношении юрисдикции, на основании которой Департамент уполномочен это делать, а также сферы применения соответствующих административных инструкций в отношении делегирования полномочий. Такие термины, как «Секретариат», «Организация» и «Организация Объединенных Наций», которые имеют важное значение для понимания юрисдикции и сферы применения административных инструкций, не всегда четко были прописаны Департаментом или последовательно им применялись. Поэтому Департамент и другие подразделения, возможно, не имеют четкого представления о своей соответствующей юрисдикции и обязанностях. Кроме этого, делегирование полномочий во многих случаях осуществлялось, как представляется, на временной основе, централизованного учета предоставленных полномочий не велось и надлежащие процедуры контроля внедрены не были. В результате существует риск того, что делегированные полномочия могут быть использованы не по назначению или не оформлены должным образом, что может оказать негативное влияние на систему подотчетности и снизить эффективность операций Организации. Департамент по вопросам управления заявил о том, что в настоящее время он занимается рассмотрением рекомендаций, сделанных в этом докладе, с тем чтобы усилить контроль за делегированием полномочий.

32. В ходе проведения ревизии практических методов административного руководства в Департаменте по вопросам управления (АН2007/510/02) УСВН выявило недостатки в работе системы контроля, ряд которых обусловлен продлением вакансий по некоторым ключевым руководящим должностям. Такие вакансии высокого уровня по ключевым стратегическим направлениям не позволили Департаменту соблюсти сроки проведения утвержденных реформ и крупных проектов, порученных Департаменту. Например, принятие многих важных решений, касающихся системы общеорганизационного планирования ресурсов, откладывалось в ожидании назначения директора. Отсутствие авторитетного руководства этой инициативой и задержки на играющем важное значение начальном этапе осуществления этого проекта могут иметь долгосрочные негативные последствия для его реализации. Важно, чтобы Департамент заполнял все должности высокого уровня своевременно и обеспечивал необходимое качество руководства и непрерывность работ по успешному завершению крупных проектов. Департамент согласился выполнить все рекомендации, сделанные УСВН.

33. В ходе ревизии Департамента по вопросам охраны и безопасности (АН2007/500/02) УСВН выявило, что функции и обязанности Департамента в отношении других департаментов/управлений прописаны не четко, что может привести к ослаблению системы подотчетности и поставить под угрозу безопасность персонала Организации Объединенных Наций. Возникновение такой ситуации обусловлено противоречивой информацией, предоставленной Департаменту и другим заинтересованным подразделениям, в отношении, с одной стороны, отчетности и обязанностей участников системы обеспечения безопасности Организации Объединенных Наций, а с другой — новых принципов отчетности (см. резолюция 61/263). УСВН также отметило, что Департамент

представил Межучрежденческой сети по вопросам обеспечения безопасности для обзора не все стратегии, что, по мнению УСВН, нарушило положение концепции об объединенной структуре по разработке политики, которую Департаменту получено сформировать. Департамент принял все рекомендации, вынесенные УСВН.

34. Проведенная УСВН инспекция возможностей и потребностей в области оценки в Секретариате (IED-2006-006) показала, что нынешняя практика не соответствует установленным положениям и правилам, применяемым к оценке<sup>6</sup>. Доля сметных ресурсов, выделяемых на проведение оценки программами Секретариата, увеличилась с 0,29 процента в 2006–2007 годах до 0,43 процента в 2008–2009 годах. Тем не менее это гораздо ниже показателя 1–3 процента, который специалисты по оценке часто называют в качестве надлежащего объема ресурсов, выделяемых на оценку. Между тем программы добиваются прогресса в деле укрепления потенциала самооценки в том, что касается создания штатных структур, применения норм и стандартов и обеспечения оперативной транспарентности, которая необходима для должного функционирования системы оценки. Так, после опубликования этого доклада Департамент по делам Генеральной Ассамблеи и конференционному управлению и Департамент операций по поддержанию мира создали штатные подразделения по оценке, а 10 других департаментов/управлений разработали политику в области оценки<sup>7</sup>.

35. В ходе проведения ревизии практики использования консультантов и индивидуальных подрядчиков Департаментом по экономическим и социальным вопросам (AN2007/540/02) УСВН установило, что инструкция в отношении применения процедуры конкурсного отбора для целей обеспечения ее соблюдения департаментами/управлениями Управлением людских ресурсов Департамента по вопросам управления составлена не была. Кроме этого, Департамент по экономическим и социальным вопросам не разработал внутренние процедуры в отношении единообразного обеспечения того, чтобы отбор консультантов носил конкурсный характер, был полностью задокументирован и экономически эффективным и проводился в высших интересах Организации Объединенных Наций. По этой причине контракты неоднократно предоставлялись ограниченному числу консультантов без документального оформления процесса конкурсного отбора. Так, УСВН выявило, что из выборки в 37 контрактов, заключенных службами по управлению техническим сотрудничеством, документация в обоснование отбора кандидатов отсутствовала в 34 делах. В 27 из 30 отобранных контрактов, оформленных Административной канцелярией Департамента, имена рассмотренных кандидатов были задокументированы

<sup>6</sup> Кодификация осуществлена в соответствии со статьей VII Положений и правил, регулирующих планирование по программам, программные аспекты бюджета, контроль выполнения и методы оценки.

<sup>7</sup> К ним относятся Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека, Канцелярия высокого представителя Организации Объединенных Наций по наименее развитым странам, развивающимся странам, не имеющим выхода к морю, и малым островным развивающимся государствам, Управление по вопросам разоружения, Центр по международной торговле, Департамент по политическим вопросам, Департамент операций по поддержанию мира, Европейская экономическая комиссия, Экономическая комиссия для Латинской Америки и Карибского бассейна, Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев и Ближневосточное агентство по Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ.

ны, однако одни и те же имена повторялись в 10 контрактах. Рекомендации УСВН, содержащиеся в докладе, находятся в процессе выполнения.

36. В ходе проверки Департамента по экономическим и социальным вопросам по факту действий отдельных сотрудников Организации Объединенных Наций и финансового управления в Салоникском центре Организации Объединенных Наций по повышению профессионализма работников государственной службы (PTF-R001/08) Целевая группа УСВН по закупочной деятельности выявила также отсутствие должных и транспарентных процессов при найме консультантов в рамках проекта Центра, отметив при этом систематическую неспособность сотрудников, находящихся на руководящих должностях, обеспечить должное соблюдение и документальное оформление процедур набора. В частности, УСВН рекомендовало Департаменту по экономическим и социальным вопросам возместить Целевому фонду для Салоникского центра суммы, выплаченные консультантам по контрактам, которые были либо не выполнены, либо работа по ним не была должным образом обоснована в качестве необходимой для этого проекта, либо денежные средства были выплачены в счет расходов, не связанных и не имеющих отношение к этому проекту, или же в счет растрченных сумм, указанных в докладе. Кроме этого, в связи с проектом целевого финансирования УСВН рекомендовало Департаменту провести всеобъемлющий обзор всех контрактов на предоставление консультационных услуг, исходя из системных недостатков в этом процессе. На сегодняшний день УСВН еще не получило комплексной реакции на эти рекомендации.

37. Расследование, проведенное в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби (0058/08), в связи с сообщениями о неправильном обращении с оружием, установило, что на складе оружия режим охраны и контроля не соответствовал никаким стандартам, в результате чего пропало табельное оружие, которое позднее было найдено сотрудниками местной полиции вблизи дороги общественного пользования. Несмотря на то, что расследование не установило ответственного за утерю табельного оружия, УСВН выявило, что старшее руководство секции безопасности не обеспечило должный уровень контроля за складом оружия и соблюдение стандартных оперативных процедур. Кроме этого, УСВН установило, что старшие сотрудники по вопросам безопасности удовлетворили некорректную просьбу одного из старших руководителей о выдаче табельного стрелкового оружия. Рекомендация УСВН в отношении усиления режима охраны и контроля на складе оружия были выполнены. Кроме этого, отделение Организации Объединенных Наций в Найроби согласилось с рекомендациями принять в отношении уличенных трех сотрудников соответствующие меры и передала этот вопрос Департаменту по вопросам управления для рассмотрения на предмет принятия возможных дисциплинарных мер.

38. Также в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби УСВН провело расследование (0515/06) сообщения о возможных неправомерных действиях, а именно: о якобы готовившейся вооруженным сотрудником по вопросам безопасности Организации Объединенных Наций расправе над одним из старших сотрудников. Было установлено, что один из сотрудников по вопросам безопасности в нарушение субординации отказался подчиниться должным образом отданному его начальником приказу представить оружие для осмотра. Полученные свидетельства были недостаточны для составления заключения о том, что сотрудник по вопросам охраны имел намерение совершить этот акт

насилия. Тем не менее на этого сотрудника по вопросам охраны было наложено дисциплинарное взыскание с условием, что он не вернется в службу безопасности Отделения.

### С. Риск несоблюдения

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

- нарушениями или несоблюдением либо неспособностью обеспечить выполнение законов, правил, положений, рекомендованной практики, политики, процедур или этических норм.

39. В ходе ревизии закупочной деятельности в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве (АЕ2007/311/05) УСВН обнаружило, что база данных по поставщикам ведется неадекватно и в силу этого Управление не могло установить, были ли в процессе регистрации поставщиков соблюдены соответствующие правила и положения. Так, например, в регистрационных файлах поставщиков не было того минимума информации, который предусмотрен требованиями Руководства по закупкам. Подробная и полная база данных по поставщикам необходима для процесса отбора поставщиков — одного из важнейших этапов процесса закупок, который реально определяет состязательный характер различных действий в контексте процесса закупок. УСВН рекомендовало ЮНОГ пересмотреть порядок ведения и проверки базы данных по поставщикам заручиться согласием старшего руководства на выделение необходимых кадровых ресурсов для адекватного ведения базы данных. Отделение согласилось с вынесенной рекомендацией, но заявило, что с учетом сложившейся кадровой ситуации оно не имеет возможности выделить сотрудника, который работал бы на полной ставке и занимался исключительно ведением базы данных по поставщикам.

40. В ходе ревизии Информационного центра Организации Объединенных Наций в Токио (АН2007/580/02) УСВН выявило, что один из удостоверяющих сотрудников и отдельные утверждающие сотрудники сознательно санкционировали авансовые платежи, используя фиктивные счета-фактуры, с тем чтобы провести их по статье расходов, — практика, преобладавшая в период 2000–2005 годов. Сотрудники признали, что авансовые платежи поставщикам производились в целях полного освоения фондов до конца года. Такие действия идут вразрез с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций и чреваты финансовым ущербом для Организации в тех случаях, когда поставщик, которому средства были переведены авансом, объявляет себя банкротом. Все рекомендации, вынесенные в докладе, были приняты, в том числе рекомендация УСВН в отношении того, что Департаменту по вопросам управления в консультации с Департаментом общественной информации следует принять надлежащие меры в отношении тех сотрудников информационного центра, которые готовили, удостоверяли и утверждали счета-фактуры от несуществующих поставщиков, с тем чтобы производить авансовые платежи.

41. В ходе расследования, проводившегося в связи с поступившими сообщениями о случаях мошенничества и незаконного присвоения средств в Управлении по координации гуманитарных вопросов в Джакарте (0325/07), УСВН доказало существование конкретной схемы незаконного присвоения средств, по которой в течение двух лет было произведено 55 мошеннических операций на общую сумму 61 783 долл. США. Участвовавший в реализации этой схемы сотрудник несанкционированно использовал сосканированные и факсимильные подписи различных международных сотрудников для осуществления фиктивных сделок и присвоения выплаченных наличными авансовых средств. В ходе расследования были выявлены неадекватность механизмов контроля в процессе выставления требований об оплате и проверки произведенной оплаты, а также отсутствие надлежащего надзора со стороны руководства. В соответствии с рекомендациями УСВН одному сотруднику было объявлено взыскание, второй был уволен с работы, обвинен в мошенничестве и растрате средств и в настоящее время отбывает двухлетний тюремный срок. Еще одна рекомендация УСВН о вынесении взыскания третьему сотруднику пока не выполнена.

42. В ходе расследования действий одного из сотрудников Организации Объединенных Наций (0440-05) УСВН доказало его причастность к махинациям с визами, а также использованию официального имущества и активов вопреки действующим правилам и положениям. Сотрудник подделывал документацию Организации Объединенных Наций, которая служила основанием для предоставления виз на въезд в Соединенные Штаты Америки иностранцам, приезжавшим якобы для участия в проводимых Организацией Объединенных Наций конференциях. Впоследствии этому сотруднику властями Соединенных Штатов Америки были предъявлены обвинения по двум пунктам, включая сговор и мошенничество, и он был приговорен к одному году тюремного заключения.

43. В ходе расследования, проводившегося в Управлении Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (РТФ-R012/07) Целевая группа по закупочной деятельности выявила схему мошеннических действий в отношении ЮНОПС и Организации Объединенных Наций, состоявшую в заключении контрактов общей стоимостью более 350 000 долл. США. Схема действовала более года, и в ее реализации участвовал один из сотрудников, его супруга и связанные с супругой компании. Сотрудник оказывал содействие этим компаниям в получении статуса поставщиков и влиял на ход конкурсных торгов таким образом, чтобы предпочтение отдавалось тем участникам, в которых этот сотрудник был заинтересован. Действуя по этой схеме, сотрудник представлял фиктивные предложения как бы от имени поставщиков-конкурентов и использовал подложные предложения для проведения фиктивного анализа поступивших предложений. Хотя товары поставлялись в соответствии с контрактами, заключенными по этой схеме, сами контракты были подготовлены с применением коррупционных методов. Кроме того, поскольку цены в представленных предложениях были завышены, ЮНОПС понесло чистые убытки в размере около 13 000 долл. США. Административное руководство и адвокаты Управления согласились со сделанными выводами и уволили двух сотрудников. Из списка зарегистрированных поставщиков были также исключены 12 участвовавших в реализации этой схемы компаний.

44. Целевая группа по закупкам провела расследование сообщений о случаях мошенничества и фаворитизма в связи с двумя самостоятельными операциями по закупке в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби (РТФ-

R002/08). Хотя в ходе расследования не было выявлено никаких доказательств, подтверждающих эти сообщения, УСВН рекомендовало, в частности, чтобы Генеральный секретарь проанализировал роль ответственных должностных лиц Отделения, включая членов Административно-управленческого совета, в связи с теми функциями, которые они выполняли в процессе закупки товаров и услуг, и обеспечил соблюдение требований Руководства по закупкам и выполнение всеобъемлющих правил и положений Организации.

45. В ходе расследования, проведенного в связи с санкционированным Генеральной Ассамблеей процессом обзора системы вознаграждения, пособий и льгот (PTF-R014/08) Целевая группа по закупкам обнаружила придуманную двумя сотрудниками Организации Объединенных Наций хитроумную схему присуждения крупных контрактов в рамках проекта общей стоимостью 1,8 млн. долл. США частным структурам, с которыми они поддерживали связи в период и по окончании работы в Организации. Управление служб внутреннего надзора установило, что, действуя в соответствии со схемой, эти сотрудники делали ложные заявления и замалчивали существенную для Организации Объединенных Наций информацию, а также ненадлежащим образом раскрывали информацию и обеспечивали доступ к документации Организации Объединенных Наций сторонним физическим и юридическим лицам. Далее было установлено, что участвовавшие в осуществлении схемы нарушали целостность процесса закупок, а также, являясь сотрудниками Организации, одновременно занимались собственным бизнесом и выставляли Организации счета за расходы, которые должны были оплачивать из своих личных средств. В результате были нарушены положения и правила Организации Объединенных Наций. УСВН рекомендовало, в частности, чтобы Организация исключила из списка зарегистрированных поставщиков участвовавшие в осуществлении этой схемы юридические и физические лица и приняла надлежащие меры в отношении соответствующих сотрудников. В настоящее время Организация занимается выполнением всех рекомендаций, которые были вынесены в докладе.

46. В своем докладе об одном из поставщиков Организации Объединенных Наций (PTF-R013/07) Целевая группа по закупкам выявила хорошо продуманную схему с участием должностных лиц одной компании, целью которой было получить ценный контракт Организации Объединенных Наций в рамках программы «Нефть в обмен на продовольствие» в обмен на обещанное материальное вознаграждение бывшему сотруднику Организации Объединенных Наций по закупкам, а также его близкому помощнику, посреднику по закупкам и агенту. Несмотря на разработанную схему, в соответствии с которой поставщик получил конфиденциальную документацию и информацию Организации Объединенных Наций, компании не удалось получить этот контракт. С тех пор сотрудник по закупкам уволился из Организации и был подвергнут уголовному преследованию в связи с иными фактами коррумпированного поведения в Организации. Далее в ходе расследования было установлено, что ряд должностных лиц этого поставщика сообщили следователям в ноябре 2004 года и организовали так, чтобы им сообщили ложную информацию в контексте работы, проводившейся Комитетом по независимому расследованию в отношении программы Организации Объединенных Наций «Нефть в обмен на продовольствие». УСВН рекомендовало, в частности, чтобы Организация приняла соответствующие меры в отношении этого поставщика и его филиалов с учетом того, что компания активно сотрудничала со следствием, признала неправомочность

своих действий и согласилась осуществить серьезные защитные меры, включая организацию подготовки для всех сотрудников по вопросам этики, борьбы с коррупцией и обеспечения выполнения. Рекомендации были Организацией выполнены.

## **D. Финансовый риск**

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

- неполучением достаточного финансирования;
- ненадлежащим использованием финансовых средств;
- неадекватным управлением финансовой деятельностью, результаты которой не оправдывают ожиданий; и
- ненадлежащим представлением отчетности и раскрытием результатов финансовой деятельности.

47. В ходе ревизии административного управления деятельностью по проектам отделения ООН-Хабитат в Афганистане (AA2007/250/04) УСВН не смогло удостовериться в том, что объединенные средства в размере 7 млн. долл. США, предназначенные для осуществления «комплексного проекта», который был учрежден в целях совместного несения расходов по международному персоналу и консультантам, а также оперативных расходов, используются по назначению. Кроме того, УСВН обнаружило неточности в финансовой отчетности по отдельным проектам. Так, например, УСВН выявило случаи, когда донорам сообщали о полном освоении средств, в то время как в действительности на счетах отдельных проектов имелись остатки средств, которые были взысканы и переведены обратно в фонд, а впоследствии использовались в контексте осуществления других проектов ООН-Хабитат в Афганистане на оплату услуг общего характера. То, что в ООН-Хабитат не введены в действие адекватные механизмы, обеспечивающие надлежащий учет и использование общих ресурсов, может подорвать доверие доноров, а следовательно поставить под угрозу потенциальное финансирование будущих проектов. УСВН рекомендовало, в частности, чтобы ООН-Хабитат приостановила использование в интересах Афганистана средств, выделенных в рамках «комплексного проекта», и, по необходимости, подготовила исправленные финансовые ведомости по затронутым афганским проектам. ООН-Хабитат сообщила, что по результатам проведенного впоследствии обзора осуществления «комплексного проекта» был сделан вывод о том, что расходование средств со счетов «комплексного проекта» осуществлялось в соответствии с целями и задачами соответствующих проектов, о чем доноры были проинформированы, и что в силу этого необходимость в уведомлении доноров в дальнейшем отпала. УСВН поставило под сомнение независимость консультанта, проводившего обзор, и просило ООН-Хабитат приступить к проведению независимого анализа проекта.

48. В ходе ревизии деятельности странового отделения в Колумбии Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (AE2007/365/04) УСВН пришло к выводу о неадекватности внутренних механизмов контроля, призванных обеспечить надежный учет выделения и использования средств партнерами по процессу осуществления и операционными подразделениями. Так, например, колумбийское отделение не ведет отдельной учетной документации для регистрации выдачи и использования средств, в силу чего возрастает риск ненадлежащего использования либо утраты финансовых средств. Кроме того, от партнеров по процессу осуществления и операционных подразделений не требуют ни предоставлять колумбийскому отделению официальные расписки о получении, когда они получают средства, ни представлять обоснование того, каким образом были использованы средства, выделенные ранее. В одном случае авансы наличными на сумму 31 952 долл. США, выделенные на оплату путевых расходов трех сотрудников, работающих по проектам, были списаны без представленной подтверждающей документации.

49. В ходе анализа в рамках той же ревизионной проверки результатов выверки данных по банковским счетам и расходным ордерам было установлено несоблюдение соответствующих статей Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Предельный объем авансовых выплат, установленный согласно внутренней инструкции, был превышен как по сберегательному, так и по текущему счетам. В целях обеспечения подотчетности и надлежащего использования финансовых средств, УСВН рекомендовало, в частности, чтобы Управление ввело в действие финансовые механизмы, которые обеспечивали бы адекватность контроля и надлежащее документальное оформление переводов средств оперативным подразделениям и ассоциациям и использования ими этих средств. Во исполнение рекомендаций УСВН колумбийское отделение повысило эффективность механизмов финансового контроля в целях обеспечения выполнения Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций, касающихся управления денежной наличностью. В феврале 2008 года Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности постановило перестроить и упорядочить все функции финансовой и административной поддержки в колумбийском отделении. В составе новой группы финансово-административной поддержки, которую предполагается создать к июлю 2008 года, будет предусмотрена новая должность бухгалтера, в функции которого будет входить контроль и надлежащее документальное оформление финансовых операций и соглашений по вопросам сотрудничества с оперативными подразделениями и ассоциациями.

50. В ходе ревизии деятельности по управлению движением денежной наличности в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций (AS2006/800/01) УСВН выявило сверхнормативные остатки денежной наличности на расчетных банковских счетах секретариата Фонда, на что Управление и Комиссия ревизоров уже указывали по итогам проведения предыдущих проверок. Поскольку руководство Фонда не принимало во внимание такие остатки денежных средств в контексте общей стратегии управления движением денежной наличности, при прогнозировании движения денежной наличности не учитывались совокупные активы и пассивы Фонда. Если будет выполнена рекомендация УСВН об инвестировании этих сверхнормативных остатков денежной наличности в целях увеличения объема процентных поступлений, то это позволит Фонду ежегодно получать дополнительный доход.

УСВН рекомендовало также секретариату Фонда внедрить усовершенствованную методику управления движением денежной наличности и его прогнозирования и представить свои прогнозы Службе управления инвестициями для включения в общий прогноз на основе совокупного объема активов и пассивов Фонда. Служба управления инвестициями и секретариат Фонда работают в тесном контакте с целью определить оптимальный метод, с помощью которого можно составлять реальные прогнозы.

51. В ходе ревизии процесса финансового учета и выверки счетов в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций (AS2006/801/02) УСВН выяснило, что, хотя за подготовку финансовых ведомостей Фонда отвечает секретариат Фонда, на практике ответственность за удостоверение полноты, точности и достоверности учетных данных распределена между Финансовой секцией и Административной канцелярией секретариата Фонда и Секцией операций Службы управления инвестициями. Отсутствие формального механизма, которым могли бы пользоваться секретариат и Служба управления инвестициями, может привести к недостаточной транспарентности в том, что касается ответственности за подготовку финансовых ведомостей в целом, что, в свою очередь, может негативно сказаться на надежности, согласованности и целостности готовящихся Фондом финансовых данных. Секретариат Фонда согласился с рекомендациями УСВН относительно более четкого разграничения обязанностей и ответственности секретариата и Службы управления инвестициями в вопросах подготовки финансовых ведомостей. В ходе работы своей пятьдесят пятой сессии Правление Пенсионного фонда пришло к выводу о том, что создание совместной финансово-учетной структуры позволит повысить эффективность внутренних финансовых механизмов контроля Фонда и будет способствовать укреплению доверия между заинтересованными сторонами. Однако для реализации этой меры потребуются дополнительные кадровые ресурсы, которые будут испрашиваться у Правления в ходе работы его сессии 2009 года, а соответствующие потребности будут отражены в предлагаемом бюджете по программам на двухгодичный период 2010–2011 годов.

## Е. Оперативный риск

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

- неадекватными, неэффективными или неудачными внутренними процессами;
- неспособностью проводить операции экономично, эффективно или результативно.

52. В ходе проверки работы с паспортами Организации Объединенных Наций (АН2006/513/10) УСВН выявило неадекватность контроля в вопросах выдачи, подготовки новых и поиска требуемых паспортов. Неадекватность механизмов контроля повышает риск незаконного использования и нанесения серьезного ущерба репутации Организации. В Центральном учреждении паспорта Организации Объединенных Наций обрабатываются в комнате, которая, в принци-

пе, открыта для посетителей, при этом не предусмотрено никаких процедур, позволяющих удостовериться в том, что забирающие паспорта сотрудники имеют на это формальные полномочия. Что касается полевых отделений, то УСВН обнаружило, что данные о выдаче новых паспортов взамен старых регистрируются в центральной базе данных только спустя несколько месяцев после их выдачи, причем делается это вручную: ставится штамп с датой и ставится подпись, которые легко подделать. Департамент по вопросам управления не согласился с тремя рекомендациями, но выполнил или находится в процессе выполнения всех остальных рекомендаций, которые были вынесены в докладе в целях совершенствования работы с паспортами Организации Объединенных Наций.

53. В ходе проверки колумбийского странового отделения Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (AE2007/365/04) УСВН пришло к выводу о том, что, по всей видимости, отделением не налажен адекватный учет имущества, стоящего на балансе проектов. Согласно Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций, утилизация и продажа материальных активов, которые более не требуются для целей оперативной деятельности, должны быть одобрены соответствующим комитетом по распоряжению имуществом. Однако в колумбийском отделении такого комитета нет, равно как и нет человека, который занимался бы управлением имуществом, стоящим на балансе проектов, в целях контроля движения материальных активов. УСВН выявило, что для осуществления одного из проектов в период с 2004 по 2006 год было закуплено имущество длительного пользования на общую сумму 206 683 долл. США, а по завершении проекта на баланс Управления было возвращено активов стоимостью лишь 173 053 долл. США. Передача имущества была осуществлена без каких-либо официальных документов, в силу чего возрос риск утраты имущества и снижения степени ответственности. УСВН рекомендовало, в частности, чтобы страновое отделение в Колумбии приступило к инвентаризации всего имущества длительного пользования и сопоставило количество имеющегося в наличии имущества с инвентарной описью, подготовленной для каждого проекта, а также предусмотрело личную ответственность координаторов по проектам за отсутствующее имущество в тех случаях, когда не удастся установить, кто конкретно из должностных лиц должен нести за это ответственность. Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности в настоящее время занимается выполнением этой рекомендации.

54. В ходе ревизионной проверки оказания Программой развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) услуг страновым отделениям Управления по координации гуманитарных вопросов (AN2006/590/09) УСВН пришло к выводу об отсутствии документации, в которой разъяснялся бы порядок прохождения информации и соответствующее распределение функций и обязанностей между сотрудниками Управления по координации гуманитарных вопросов и ПРООН на местах, включая требования в отношении сроков. Отсутствие полной ясности в отношении распределения функций и обязанностей обусловило пробелы и недочеты в оперативных процедурах. Так, например, при проведении ревизии регионального отделения Управления по координации гуманитарных вопросов в Сенегале УСВН обнаружило, что закупки на сумму свыше 2500 долл. США осуществлялись региональным отделением, в то время как ПРООН просто утверждало заказы-наряды на основе решений о размещении

заказов, принятых Управлением. Согласно Административному руководству УКГВ о деятельности на местах, закупки предметов имущества стоимостью от 2500 долл. США осуществляются исключительно ПРООН. Поскольку правила системы внутреннего контроля не соблюдались, это, возможно, привело к тому, что закупки производились не на конкурентной основе. В настоящее время Управление по координации гуманитарных вопросов занимается выполнением рекомендации УСВН о четком разделении функций и обязанностей сотрудников Управления и сотрудников ПРООН, включая сроки выполнения работ.

55. В ходе ревизии деятельности полевых операций Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ) в Аргентине, Армении, Бразилии, Гвинее, Демократической Республике Конго, Колумбии, Кот-д'Ивуаре, Ливане, Мозамбике, Сирийской Арабской Республике, Чаде и Чешской Республике в качестве хронической системной проблемы был отмечен слабый контроль за ходом осуществления проектов. Контроль за осуществлением проектов на уровне отделений УВКБ в странах зачастую был недостаточно качественным и жестким, чтобы можно было утверждать, что средства были израсходованы на те цели, на которые были отпущены. В целом, планирование контрольных проверок и документальное оформление увиденного были неадекватными. В одном случае доказательства осуществления финансового контроля или контроля за ходом реализации проекта, в принципе, отсутствовали. В случае другого странового отделения при анализе эффективности механизмов финансового контроля учетные записи в бухгалтерских книгах партнеров по процессу осуществления не выверялись с отчетной документацией по контролю за осуществлением субпроектов, и даже не проводился анализ отдельных расходных операций. Хотя в УВКБ существуют надлежащие инструкции и процедуры в отношении финансового контроля и контроля исполнения, этот ключевой механизм контроля по-прежнему малоэффективен, главным образом в силу недостаточного объема выделяемых на выполнение соответствующих функций людских ресурсов, неадекватности планирования и материально-технического обеспечения, а также ограничений, связанных с обеспечением безопасности. В силу того, что руководство не уделяет этой проблеме достаточного внимания и не принимаются адекватные меры в целях исправления сложившейся ситуации, существует риск того, что будут понесены убытки, а цели проектов достигнуты не будут. В своих рекомендациях УСВН сделало акцент на том, что УВКБ необходимо расширить возможности своих сотрудников в плане осуществления контроля над проектами. Так, в частности, УСВН рекомендовало Управлению существенно повысить качество и тщательность финансового контроля и контроля исполнения в рамках осуществления проектов, в том числе путем проведения регулярных контрольных проверок и надлежащего документального оформления выводов, сделанных по итогам контрольных проверок, представления соответствующей отчетности и осуществления необходимых мер реагирования. В настоящее время УВКБ занимается осуществлением рекомендаций УСВН.

## Е. Кадровый риск

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

56. Анализируя механизмы, применяемые Департаментом по вопросам управления в целях управления рисками, связанными с набором персонала (АН2007/512/01), УСВН выяснило, что в отношении сотрудников, набранных на работу в последнее время, Управление людских ресурсов не проводило проверки на предмет наличия судимости. К тому же Департамент не проводит полной проверки (т.е. образование, предыдущая трудовая деятельность, личные характеристики) кандидатов на работу по контрактам сроком менее одного года, включая сотрудников, суммарный срок работы которых превышал один год. По состоянию на 30 июня 2006 года по контрактам сроком менее одного года работали 13 процентов из 10 985 сотрудников Секретариата в Центральном отделе в Нью-Йорке, а также в Женеве, Вене и Найроби. По информации Управления, проверки кандидатов на работу по краткосрочным контрактам не проводились, главным образом ввиду нехватки ресурсов и задержек с набором персонала для работы по таким краткосрочным контрактам. При наборе временного персонала общего назначения, включая 3530 сотрудников по состоянию на 30 июня 2006 года, Управление действует на основе целого ряда административных распоряжений и процедур, которые требуется обновить и систематизировать. В силу этого процессы объявления вакансий, а также оценки и отбора кандидатов неадекватно документируются, а следовательно, не являются прозрачными. Управление людских ресурсов согласилось выполнить рекомендацию УСВН о том, чтобы ввести в действие и распространить процедуры, регулирующие набор временного персонала общего назначения. Оно согласилось также провести анализ для выяснения рисков, возникающих в тех случаях, когда не проводятся проверки кандидатов на предмет наличия у них судимости. Однако Управление отказалось ввести в действие и распространить процедуры проведения проверок кандидатов на работу по контрактам сроком менее года для выяснения их предыдущей трудовой деятельности, образования и личных качеств, указав, что в этом случае процесс набора сотрудников для работы по краткосрочным контрактам затянется. УСВН вновь заявило, что настаивает на своей рекомендации в силу того, что важно обеспечить наивысший уровень компетентности и добросовестности.

57. В ходе проверки осуществления закупочной деятельности в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве (АЕ2007/311/05) УСВН пришло к выводу об отсутствии основы для анализа надлежащей численности сотрудников в Группе закупок и контрактов. Группа указала, что не имеет достаточных ресурсов для выполнения функций ведения базы данных по поставщикам и уже представляла обоснование дополнительных кадровых потребностей в своих бюджетных документах на два предыдущих двухгодичных периода. Однако УСВН отметило, что Группа не представила ни обоснования, ни критериев определения штата Группы. В отсутствие установленных критериев и показате-

лей рабочей нагрузки, с помощью которых можно проводить оценку кадровых потребностей, возрастает вероятность того, что при нынешнем штатном расписании Группа может оказаться не в состоянии эффективно выполнять свой мандат. УСВН рекомендовало Отделению Организации Объединенных Наций в Женеве проконсультироваться с Отделом закупок в Центральных учреждениях и выработать контрольные параметры результативности деятельности для использования их при распределении работы и анализе адекватности численного состава сотрудников в Группе закупок и контрактов. Отделение согласилось с рекомендацией и сообщило, что Группой уже подготовлено большое число статистических отчетов о результатах деятельности с использованием различных критериев. На тот момент в силу сложности контрактов и временных параметров Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве не могло определить контрольные показатели укомплектования штатного расписания, но будет продолжать консультироваться по этому вопросу с Отделом закупок в Центральных учреждениях.

58. В ходе ревизии непальского отделения Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека (УВКПЧ) (АЕ2006/336/01) УСВН установило, что сотрудники, которые были набраны для оказания содействия в организации и налаживании работы Отделения, не всегда обладали необходимыми знаниями и опытом. Сотрудники выполняли функции, выходящие за пределы их должностных обязанностей, заключали несанкционированные контракты и определяли потребности в оборудовании для отделения, не консультируясь с соответствующими функциональными подразделениями в Женеве. Отсутствие необходимого опыта и/или надлежащего руководства привело к задержкам с набором персонала и предоставлением полномочий на использование финансовых средств, что еще больше затормозило процесс развертывания непальского отделения. УСВН рекомендовало администрации УВКПЧ обеспечить, чтобы в будущем в составе первоначальных групп развертывания для организации полевых отделений направлялись сотрудники, обладающие необходимым опытом организаторской работы, опытом в вопросах материально-технического снабжения, закупок и в соответствующих областях административной деятельности. Это будет способствовать выполнению политических установок и правил Организации Объединенных Наций, а также принятию обоснованных решений опытными сотрудниками. Все вынесенные в докладе рекомендации были выполнены либо находятся в процессе выполнения.

## **Г. Информационный риск**

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 в области информационно-коммуникационных технологий.

59. В ходе проверки надежности защиты данных в секретариате Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и в Службе управления инвестициями (АТ2007/800/01) УСВН выявило серьезные

недостатки в вопросах контроля, обусловленные ограниченным характером осуществления в Службе стратегии в области информационной безопасности<sup>8</sup> и нехваткой ресурсов, необходимых для обеспечения текущего обслуживания инфраструктуры в области информационной безопасности. В этих условиях секретариат Фонда и Служба управления инвестициями оказываются уязвимыми в отношении рисков, связанных с отсутствием надлежащей защиты данных и информационных активов, а также с вероятностью несанкционированного доступа к системам информационной безопасности. УСВН рекомендовало секретариату фонда и Службе разработать и ввести в действие критерии классификации данных и использовать полученные результаты для того, чтобы в сотрудничестве с представителями основных подразделений определить порядок применения механизмов контроля для обеспечения доступа к данным, их архивирования и шифрования. Руководство Фонда принимает необходимые меры для практического осуществления рекомендаций в контексте подготовки к переходу на новую систему управления Пенсионным фондом, и в настоящее время осуществляется проект в целях создания словаря базы данных, который будет использоваться для идентификации и регистрационного учета каждого элемента данных и внедрения механизмов обеспечения безопасности для целей классификации данных. Руководство Фонда приступило также к реализации проекта в целях оценки рисков и степени уязвимости, в ходе осуществления которого будет произведен анализ имеющихся недостатков и вынесены рекомендации относительно передовых практических методов обеспечения информационной безопасности.

60. Кроме того, в докладе УСВН отметило дополнительные риски в плане обеспечения безопасности данных и информационных активов, связанные с объединением информационно-технологических систем секретариата Фонда и Службы управления инвестициями. УСВН рекомендовало Исполнительному комитету Фонда по информационным технологиям обеспечить, чтобы в соглашении об обслуживании в связи с объединением информационно-технологических систем были четко распределены функции, обязанности и ответственность за управление деятельностью по обеспечению информационной безопасности, а секретариату Фонда и Службе — проследить за тем, чтобы в процессе стандартизации операций, связанных с применением информационно-коммуникационных технологий, были охвачены механизмы контроля за обеспечением информационной безопасности, сообщения, направляемые по электронной почте, и инфраструктура всего секретариата Фонда и Службы управления инвестициями. Служба указала, что ответственность за подготовку соглашения об обслуживании в связи с объединением информационно-технологических систем возложена на секретариат Фонда и что она работает с секретариатом Фонда над стандартизацией аппаратных и программных платформ, предназначенных для осуществления операций с использованием информационно-коммуникационных технологий. Служба управления инвестициями сообщила также УСВН, что стандартизация решений, касающихся инфраструктуры в области информационно-коммуникационных технологий и обеспечения безопасности, в большинстве случаев осуществлялась с применением передовой финансовой практики.

<sup>8</sup> Стратегия разработана в целях защиты данных, приложений, сетей и компьютерных систем Организации от несанкционированного доступа, изменения и уничтожения.

61. В результате проведенной УСВН оценки «Накопленный опыт: процедуры и практика» (IED-08-003) было выявлено отсутствие систематического подхода к изучению накопленного опыта в рамках большинства программ Секретариата. УСВН установило, что имеющиеся средства не используются в полном объеме, а на деятельность по изучению накопленного опыта выделяются лишь ограниченные ресурсы. Такое положение чревато тем, что в результате Организация Объединенных Наций может потерять один из своих ключевых ресурсов, а именно: информацию, полученную благодаря накопленному опыту, которую можно использовать для повышения эффективности деятельности в будущем и во избежание повторения прошлых ошибок. УСВН вынесло пять рекомендаций в отношении более эффективного анализа накопленного опыта, в частности в отношении изучения и обобщения накопленного опыта в контексте разрабатываемых в настоящее время общесистемных и общесекретариатских стратегий управления знаниями, а также разработки надлежащих руководящих принципов, программ подготовки, подходов и практических методов. Департамент по вопросам управления отметил, что в недавнем докладе Генерального секретаря о системе подотчетности, системе общеорганизационного управления рисками и внутреннем контроле и системе управления, ориентированного на конкретные результаты (A/62/701 и Add.1 и Corr.1), говорилось о необходимости более серьезного обобщения накопленного опыта в контексте внедрения принципов управления, ориентированного на результаты, и укрепления системы подотчетности.

#### **IV. Требования об обязательном представлении отчетности**

##### **A. Генеральный план капитального ремонта**

62. УСВН недавно назначило двух квалифицированных ревизоров на должность начальника Секции и должность ревизора в Секции по проверке деятельности в связи с проектом «Генеральный план капитального ремонта». Оба этих ревизора на постоянной основе занимаются проверкой деятельности, связанной с реализацией проекта «Генеральный план капитального ремонта».

63. По итогам проведенного анализа риска, включавшего обсуждения с Исполнительным директором Управления Генерального плана капитального ремонта, старшими сотрудниками проекта «Генеральный план капитального ремонта» и другими старшими сотрудниками Организации Объединенных Наций, работа которых скажется на результатах осуществления Генерального плана капитального ремонта, на период 2008–2010 годов был подготовлен рабочий план проведения ревизионных проверок с учетом факторов риска. Все отчеты о результатах внутренней ревизии, связанные с осуществлением Генерального плана капитального ремонта, будут представлены Генеральной Ассамблее в соответствии с резолюцией 62/87.

64. В резолюции 62/87 Генеральная Ассамблея просила Генерального секретаря поручить УСВН провести всеобъемлющий обзор деятельности Управления Генерального плана капитального ремонта. В рамках обзора УСВН анализировались структура Управления, соблюдение положений и правил Организации Объединенных Наций, касающихся закупок и предоставления подрядов, соблюдение условий контрактов, существующие механизмы внутреннего кон-

троля и процедуры для обеспечения надлежащего управления проектом и другие сферы деятельности, сопряженные с большим риском. УСВН выявило некоторые области, в которых можно было бы усовершенствовать механизмы контроля, и вынесло рекомендации относительно укрепления процедур и содействия обеспечению эффективности. Наиболее важные рекомендации касаются мер, позволяющих избежать задержек путем рационализации процедур закупочной деятельности, регулирующих внесение изменений в положения контрактов. Другие рекомендации касались вопросов планирования замещения кадров, обеспечения координации в вопросах управления, делегирования полномочий на осуществление закупочной деятельности, целевых показателей результативности деятельности и управления деятельностью заинтересованных участников. УСВН представит свой заключительный доклад по результатам всеобъемлющего обзора Генеральной Ассамблеи на ее шестьдесят третьей сессии (A/63/266).

## **В. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций**

65. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций продолжает заниматься предоставлением присужденных компенсационных выплат и контролировать ход реализации экологических проектов, которые страны-заявители осуществляют за счет средств, выделенных в порядке компенсации экологического ущерба, и одновременно Комиссия постепенно сворачивает свою деятельность.

66. По состоянию на май 2008 года из общей суммы присужденной компенсации в размере 52 млрд. долл. США было выплачено 24 млрд. долл. США, а невыплаченный остаток в размере 28 млрд. долл. США, включающий 18 претензий, по которым были присуждены крупные суммы компенсации, будет продолжать выплачиваться Компенсационным фондом, получающим согласно резолюции 1483 (2003) Совета Безопасности 5 процентов от всех поступлений Ирака, связанных с экспортом нефти.

67. В период с июля 2007 года по май 2008 года общая сумма средств, выплаченных в порядке компенсации, составила около 2 млрд. долл. США. На 2008 год для целей проведения внутренней ревизии Комиссия выделила 50 000 долл. США, которые УСВН в настоящее время использует для продолжения ревизионных проверок присужденных сумм компенсации с целью проанализировать соблюдение Комиссией решений Совета управляющих и выполнение правительствами требований Совета управляющих в отношении представления докладов.

68. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций выполнила все рекомендации, вынесенные УСВН по итогам ревизии, в том числе рекомендацию о необходимости прилагать аудиторские сертификаты к отчетам по выплатам, представляемым Комиссии; получать от правительств полную отчетность о распределении полученных средств; обновлять финансовые учетные записи; а также обеспечить контроль за взысканием с правительств старых долгов. Комиссия также сообщила, что по состоянию на май 2008 года правительства и другие плательщики перечислили около 2,4 млн. долл. США в порядке компенсации переплаты заявителям.

## 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;
- ii) рекомендации, не одобренные Генеральным секретарем;
- iii) рекомендации, содержащиеся в предыдущих докладах, по которым не завершено принятие мер по исправлению положения (см. добавление к настоящему докладу (A/63/302 (Part I)/Add.1));
- iv) принятые в предыдущих периодах решения, пересмотренные руководством;
- v) рекомендации, по которым не удалось достичь согласия с руководством, или случаи отказа в предоставлении запрошенной информации или помощи (см. 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;
- 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 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;

д) резолюции 59/270 и 59/271 Генеральной Ассамблеи: осуществление внутреннего надзора за всем процессом урегулирования претензий Компенсационной комиссией Организации Объединенных Наций и регулярное включение информации по этому вопросу в годовые доклады Управления;

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

ф) резолюция 62/87 Генеральной Ассамблеи: просит Управление служб внутреннего надзора обеспечить, чтобы Генеральный план капитального ремонта эффективно охватывался ревизиями, и представлять Генеральной Ассамблее все его доклады, касающиеся осуществления генерального плана капитального ремонта.