



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
25 August 2009
Russian
Original: English

Шестьдесят четвертая сессия

Пункты 126 и 137 предварительной повестки дня*

Обзор эффективности административного и финансового функционирования Организации Объединенных Наций

Обзор осуществления резолюций 48/218 В, 54/244
и 59/272 Генеральной Ассамблеи

Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии в период с 1 августа 2008 года по 31 июля 2009 года

Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии

Резюме

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2008 года по 31 июля 2009 года. За этот период Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, и на всех из них председательствовал Дэвид М. Уокер (Соединенные Штаты Америки). Г-н Уокер и Виджаендра Нат Каул (Индия) были переизбраны, соответственно, Председателем и заместителем Председателя на 2009 год.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2010 год. В разделе III содержатся подробные замечания Комитета.

В качестве приложения к докладу включены рекомендации Комитета относительно эффективности, действенности и результативности деятельности по ревизии и других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора, представляемые для рассмотрения Генеральной Ассамблеей в связи с проводимым ею обзором функций и процедур отчетности этого Управления.

* A/64/150.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии	3
A. Общий обзор сессий Комитета	3
B. Ход выполнения рекомендаций Комитета	4
C. Общий обзор планов Комитета на 2010 год	5
III. Подробные замечания Комитета	6
A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	6
B. План работы и бюджет Управления служб внутреннего надзора на 2009 год	7
C. Управление рисками и система внутреннего контроля	8
D. Сотрудничество и доступ	9
 Приложение	
Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии относительно эффективности, действенности и результативности деятельности по ревизии и других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора	10

I. Введение

1. Генеральная Ассамблея своей резолюцией 60/248 от 23 декабря 2005 года создала Независимый консультативный комитет по ревизии в качестве вспомогательного органа для выполнения экспертных консультативных функций и для оказания ей помощи в выполнении ее надзорных функций. В соответствии со своим кругом ведения (см. резолюцию 61/275, приложение) Комитет уполномочен проводить до четырех совещаний в год. С момента своего создания в январе 2008 года Комитет провел семь сессий.

2. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Первый годовой доклад Комитета (A/63/328) касался периода с 1 января по 31 июля 2008 года. Настоящий, второй годовой доклад охватывает период с 1 августа 2008 года по 31 июля 2009 года.

3. В приложении к докладу содержатся замечания, комментарии и рекомендации Комитета относительно эффективности, действенности и результативности деятельности Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по надзору. Комитет решил представить их отдельно в качестве приложения для облегчения ссылки на доклад в ходе обзора Генеральной Ассамблеей на ее шестьдесят четвертой сессии функций и процедур отчетности УСВН.

II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Общий обзор сессий Комитета

4. За отчетный период Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии: 1–3 декабря 2008 года (четвертая сессия) и 20–22 февраля (пятая сессия), 13–15 апреля (шестая сессия) и 30 июня — 2 июля 2009 года (седьмая сессия). Все сессии проводились в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций.

5. Комитет действует в соответствии с принятыми им правилами процедуры, которые содержатся в приложении к его первому годовому докладу (A/63/328). На сегодняшний день посещаемость сессий Комитета составляет 100 процентов для всех его членов. Все решения Комитета приняты единогласно, хотя его правила процедуры предусматривают возможность того, чтобы члены Комитета излагали свое несогласие с решениями, принимаемыми большинством.

6. На четвертой сессии, проходившей в декабре 2008 года, члены Комитета переизбрали Дэвида М. Уокера (Соединенные Штаты Америки) и Виджаендру Ната Каула (Индия), соответственно, Председателем и заместителем Председателя на 2009 год. 18 декабря 2008 года начал функционировать веб-сайт Комитета на английском языке, и Комитет завершит создание своего веб-сайта на других официальных языках Организации Объединенных Наций к августу 2009 года, т.е. на месяц позднее, чем планировалось.

7. Независимый консультативный комитет по ревизии представил Генеральной Ассамблее шесть докладов, из которых три были представлены в ходе ны-

нешнего отчетного периода. К числу этих докладов относятся его доклады Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам относительно бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2010 года (A/63/703) и относительно предлагаемого бюджета по программам для УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов (A/64/86). Комитет также представил Генеральной Ассамблее доклад о вакантных должностях в УСВН (A/63/737).

В. Ход выполнения рекомендаций Комитета

8. В своих докладах Комитет вынес 29 рекомендаций. Две из 29 рекомендаций были вынесены в его докладе о предлагаемом бюджете по программам для УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов (A/64/86), который будет рассмотрен Генеральной Ассамблеей на ее шестьдесят четвертой сессии. Из остающихся 27 рекомендаций 13 выполнены, еще 13 осуществляются, и одну рекомендацию Генеральная Ассамблея никак не прокомментировала.

9. Хотя Комитет встречается только четыре раза в год и каждая сессия продолжается только два-три дня, на сегодняшний день он добился существенных достижений, особенно в том, что касается деятельности УСВН. Комитет отслеживает ход выполнения своих рекомендаций в рамках постоянного пункта повестки дня каждой сессии и с нетерпением ожидает увидеть их полное воздействие в виде мер, принятых УСВН и руководством. Некоторые из важных рекомендаций, вынесенных Комитетом, касаются следующего:

а) улучшения сотрудничества между УСВН, Комиссией ревизоров и Объединенной инспекционной группой посредством проведения ежегодной совместной сессии по вопросам планирования с Комиссией и Группой для обеспечения учета планов работы этих надзорных органов до завершения планов работы УСВН;

б) необходимости изменения подхода УСВН к разработке своих планов работы для целей внутренней ревизии с учетом существующих рисков, что предполагает пересмотр системы оценки рисков в УСВН с целью включения воздействия мер контроля, которые руководство принимает при оценке остаточного риска. Важно отметить, что эти меры необходимы потому, что руководство еще не внедрило свою систему общеорганизационного управления рисками и систему внутреннего контроля. Кроме того, Комитет рекомендовал Отделу расследований УСВН готовить планы работы с учетом лежащей на нем рабочей нагрузки в плане расследований;

в) реорганизации Отдела расследований УСВН с использованием радикальной структуры поэтапным образом с сохранением определенного потенциала расследований в миссиях с высокой степенью риска;

г) необходимости того, чтобы УСВН сосредоточило внимание на той пользе, которую оно приносит Организации, в сравнении с инвестициями Организации во внутренний надзор. С этой целью следует разработать соответствующие количественные показатели и показатели эффективности деятельности;

е) необходимости определения основных надзорных терминов, таких, как экономия, убытки и возмещение ущерба, и УСВН должно заняться этим в консультации с Управлением по правовым вопросам и Департаментом по вопросам управления. Комитет займется вопросом о том, как термин «независимость» следует применять к УСВН;

ф) принятия незамедлительных и срочных мер, требующихся для заполнения вакантных должностей в УСВН, в частности на уровнях старшего руководства и особенно должности директора Отдела расследований, для обеспечения того, чтобы не наносился ущерб эффективности и действенности УСВН в выполнении возложенных на него функций.

С. Общий обзор планов Комитета на 2010 год

10. Комитет выполнял свои обязанности, как они изложены в его круге ведения, с учетом графика сессий Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблеи. Комитет будет и далее планировать свои сессии и мероприятия для обеспечения координации взаимодействия с межправительственными органами и своевременного наличия его докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет установил несколько основных областей, которые будут находиться в фокусе внимания на каждой из его четырех сессий в 2010 году (см. таблицу).

План работы Комитета на 2010 год

<i>Сессия</i>	<i>Основная область сосредоточения внимания</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Девятая	Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2010 года по 31 июля 2011 года	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, четвертый квартал 2010 года
	Система общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля	Генеральная Ассамблея
Десятая	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов	
	Управление рисками и внутренний контроль	

<i>Сессия</i>	<i>Основная область сосредоточения внимания</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Одиннадцатая	Оперативные последствия вопросов и тенденций в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Сотрудничество между надзорными органами Организации Объединенных Наций Обзор круга ведения Независимого консультативного комитета по ревизии Подготовка годового доклада Комитета	Генеральная Ассамблея, основная часть шестидесят пятой сессии
Двенадцатая	Результаты УСВН в области оценки рисков План работы УСВН на 2011 год	

11. При обсуждении вопросов планирования на 2010 год Комитет установил следующие соответствующие мероприятия:

- а) обзор Генеральной Ассамблеей круга ведения Независимого консультативного комитета по ревизии на ее шестидесят пятой сессии (резолюция 61/275 Генеральной Ассамблеи);
- б) окончание срока полномочий трех из пяти членов Комитета, чей трехлетний срок истекает в декабре 2010 года;
- с) истечение срока полномочий заместителя Генерального секретаря по службам внутреннего надзора 15 июля 2010 года.

12. Независимый консультативный комитет по ревизии может предложить Генеральной Ассамблее поправки к своему кругу ведения на основе опыта его работы за прошедшие три года. Эти предложения будут содержаться в годовом докладе Комитета, который будет представлен Генеральной Ассамблее на ее шестидесят пятой сессии.

III. Подробные замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

13. На своей седьмой сессии Комитет провел обзор хода выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций. Комитет отметил обеспокоенность, выраженную Комиссией ревизоров в ее докладе о выполнении ее рекомендаций, относящихся к двухгодичному периоду 2006–2007 годов, по состоянию на 31 марта 2009 года (A/64/98). Комиссия отметила, что общий коэффициент выполнения рекомендаций, вынесенных в ее докладе о счетах Организации Объединенных Наций за двухгодичный пери-

од 2006–2007 годов, составляет 27 процентов. Департамент по вопросам управления сообщил Комитету о том, что большое количество рекомендаций Комиссии планируется полностью осуществить во второй половине 2009 года, так что к концу года показатель выполнения существенно изменится.

14. Согласно докладу Комиссии ревизоров об операциях Организации Объединенных Наций за 12-месячный период с 1 июля 2007 года по 30 июня 2008 года (A/63/5 (Vol. II), глава II), коэффициент выполнения рекомендаций в отношении операций по поддержанию мира, составляет 32 процента. Комиссия указала на снижение показателя выполнения по сравнению с предшествующим годом. Департамент по вопросам управления признал низкий коэффициент выполнения и сообщил Комитету о том, что Комитет по вопросам управления под председательством первого заместителя Генерального секретаря прилагает согласованные усилия для того, чтобы подчеркнуть руководителям программ необходимость оперативного выполнения всех рекомендаций надзорных органов, и будет продолжать пристально следить за их выполнением. Комитет по вопросам управления отслеживает на ежеквартальной основе выполнение: а) рекомендаций, которые, по мнению УСВН, вызывают наибольшую обеспокоенность; б) основных рекомендаций Комиссии ревизоров, которые остаются невыполненными в течение более двух лет; и с) всех крайне важных рекомендаций УСВН, вынесенных более трех лет назад и еще не выполненных в полном объеме.

15. Кроме того, как было указано в первом годовом докладе Комитета (A/63/328), выполнение рекомендаций надзорных органов является одним из показателей эффективности деятельности, предусмотренным в соглашении между Генеральным секретарем и старшими должностными лицами. Совет по служебной деятельности руководителей на основании указанного соглашения анализирует работу старших должностных лиц.

16. Департамент по вопросам управления обратил внимание Комитета на большое число рекомендаций, выносимых УСВН, которое в среднем составляет примерно 2000 рекомендаций в год. Из 2028 рекомендаций, вынесенных УСВН в 2008 году, 49 процентов, согласно Департаменту по вопросам управления, выполнены, а показатель выполнения в отношении рекомендаций, вынесенных УСВН три и четыре года назад, составляет, соответственно, 89 и 95 процентов.

17. Комитет признает позитивную тенденцию в том, что касается выполнения рекомендаций УСВН. Несмотря на эту тенденцию, руководство выразило Комитету обеспокоенность по поводу все большего числа рекомендаций, выносимых УСВН. Хотя Комитет не делает никаких выводов относительно числа рекомендаций, выносимых УСВН, обеспокоенность, выраженная руководством, принята к сведению для последующего отслеживания совместно с УСВН. УСВН указало на то, что прилагаются усилия для обеспечения того, чтобы рекомендации были актуальными и приумножающими эффект и чтобы количество рекомендаций не использовалось в качестве показателя эффективности деятельности. Комитет высказывает дополнительные замечания относительно числа рекомендаций, выносимых УСВН, в приложении к настоящему докладу.

В. План работы и бюджет Управления служб внутреннего надзора на 2009 год

18. Обязанности Независимого консультативного комитета по ревизии в отношении УСВН изложены в его круге ведения и включают анализ Комитетом планов работы УСВН, принимая во внимание планы работы других надзорных органов, с целью вынесения в адрес Генеральной Ассамблеи рекомендаций по ним.

19. Комитет высказал свои замечания и рекомендации в отношении планов работы УСВН в своих докладах относительно бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2010 года (A/63/703) и относительно предлагаемого бюджета по программам для УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов (A/64/86). Что касается первого доклада, то Генеральная Ассамблея согласилась с рекомендациями, вынесенными в отношении планирования работы УСВН, и в резолюции 63/287 просила Генерального секретаря поручить УСВН их выполнение. Второй доклад Комитета запланирован для рассмотрения Генеральной Ассамблеей на ее шестьдесят четвертой сессии.

20. Комитет напоминает свои рекомендации, вынесенные в упомянутых выше докладах, и вновь заявляет, что руководство несет главную ответственность за оценку организационных и смежных рисков и управление ими. Как было заявлено в его докладе о предлагаемом бюджете по программам для УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов (A/64/86, пункт 11), Комитет и УСВН согласны с тем, что оценка неотъемлемых рисков обеспечивает лишь чрезмерно консервативную оценку уровня риска в Организации и что, хотя этот подход может быть приемлемым для определения приоритетности использования существующих ресурсов, он, вероятно, не будет целесообразным или практичным для использования в качестве основы для внесения предложения относительно общего объема потребностей в ресурсах. Поэтому Комитет не сделал каких-либо замечаний по предлагаемому бюджету по программам для подпрограммы 1 УСВН — внутренняя ревизия — на двухгодичный период 2010–2011 годов. В отсутствие какой-либо инициативы управления относительно оценки рисков Комитет отмечает, что задача УСВН по подготовке реестра рисков, принимая во внимание воздействие мер внутреннего контроля, будет ресурсоемкой и потребует немалого времени для ее выполнения. Комитет будет и далее поддерживать и консультировать УСВН в этом процессе.

21. Планы работы подразделения, занимающегося внутренней ревизией, основываются, как правило, на оценке рисков и подверженности организации этим рискам. Подразделения внутренней ревизии используют оценки рисков для принятия решений относительно уровня ресурсов, требующихся для выполнения плана работы, и приоритетности, которая будет отдаваться внутренней ревизии в плане. Модели и системы рисков обычно применяются для оказания содействия подразделению внутренней ревизии в разработке соответствующих планов работы. Большинство моделей рисков используют сочетание факторов риска, таких, как воздействие, вероятность, материальность, ликвидность активов, компетентность управления, степень изменений или стабильности, сроки и результаты самой недавней ревизии, комплексность, качество применимых мер внутреннего контроля и их соблюдение.

С. Управление рисками и система внутреннего контроля

22. Пункты 2(f) и (g) круга ведения Независимого консультативного комитета по ревизии конкретно возлагают на Комитет обязанность консультировать Ассамблею по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками и касающимся недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

23. Комитет отметил, что в своей резолюции 63/276 Генеральная Ассамблея постановила не одобрять предложенную Генеральным секретарем систему подотчетности и просила представить всеобъемлющий доклад, включающий, в частности, предлагаемый подробный план и порядок внедрения системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля. **Независимый консультативный комитет по ревизии подготовит свои замечания и рекомендации для Генеральной Ассамблеи, как только упомянутый доклад будет завершен и предоставлен в распоряжение Комитета.**

Д. Сотрудничество и доступ

24. Независимый консультативный комитет по ревизии с удовлетворением отмечает, что он пользуется всесторонним содействием со стороны Комиссии ревизоров, УСВН и старших руководителей Секретариата Организации Объединенных Наций, включая Департамент по вопросам управления, в выполнении своих обязанностей. Комитету предоставлялся также соответствующий доступ к персоналу, документам и информации, необходимым для выполнения его работы.

(Подпись) Дэвид М. Уокер

Председатель, Независимый консультативный
комитет по ревизии

Виджаендра Н. Каул

Заместитель Председателя, Независимый
консультативный комитет по ревизии

Вадим В. Дубинкин

Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

Джон Ф.С. Муванга

Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

Адриан П. Страхан

Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

Приложение

Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии относительно эффективности, действенности и результативности деятельности по ревизии и других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора

I. История вопроса

1. Со времени создания Управления служб внутреннего надзора (УСВН) на своей сорок восьмой сессии Генеральная Ассамблея принимает каждые пять лет последовательные решения относительно обзора функций и процедур отчетности Управления. После сорок восьмой сессии обзор этих функций и процедур фигурировал в повестке дня Генеральной Ассамблеи на ее пятьдесят четвертой сессии (1999 год) и пятьдесят девятой сессии (2004 год), когда в резолюции 59/272 Ассамблея постановила провести оценку и обзор функций и процедур отчетности УСВН на своей нынешней, шестьдесят четвертой сессии.

2. Независимый консультативный комитет по ревизии запросил у Генеральной Ассамблеи указания относительно того, какую роль Ассамблея, возможно, предложит Комитету играть в предстоящем обзоре УСВН (A/63/328, пункт 17). В ответ на это Генеральная Ассамблея в резолюции 63/265 напомнила, что одна из функций Независимого консультативного комитета по ревизии, согласно его кругу ведения, заключается в том, чтобы консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся эффективности, результативности и последствий ревизионной деятельности и выполнения других надзорных функций УСВН. Комитет принял это как мандат Генеральной Ассамблеи на то, чтобы вынести рекомендации относительно эффективности, результативности и последствий ревизионной деятельности и выполнения других надзорных функций УСВН в качестве вклада в проведение Ассамблеей обзора Управления на ее шестьдесят четвертой сессии.

II. Сбор данных и процесс обзора Независимым консультативным комитетом по ревизии

3. Комитет разработал план сбора соответствующих данных для целей анализа и подготовки своего вклада для Генеральной Ассамблеи. В процессе сбора данных Комитетом использовались два подхода: анкетное обследование и дополнительные структурно оформленные беседы с отдельными старшими руководителями.

4. Комитет провел обследование 191 субъективно отобранного старшего сотрудника Организации Объединенных Наций (на уровне Д-1 и выше) из подразделений, подлежащих надзору со стороны УСВН. К ним относятся департаменты Секретариата Организации Объединенных Наций, отделения Организации Объединенных Наций в Вене, Женеве и Найроби, Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций, Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев,

Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека, Программа Организации Объединенных Наций в области населенных пунктов (ООН-Хабитат), Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде.

5. Анкета для обследования, которая была распространена в марте 2009 года, содержала вопросы, касающиеся эффективности деятельности УСВН, качества и профессионализма его мероприятий и персонала, воздействия его надзорных функций на программы и общего уровня удовлетворенности его работой. Обследование было проведено с помощью электронных средств, и индивидуальные ответы являются конфиденциальными. Доля ответивших составила 45 процентов, т.е. было получено 87 ответов из 191 разосланной анкеты. Эта доля ответивших считается приемлемой с учетом основанной на отдельных наблюдениях информации о том, что обычно доля ответивших на обследования в Секретариате Организации Объединенных Наций составляет 25–30 процентов. По мнению Комитета, однако, хотя данные из ответов являются полезными, доля ответивших не достаточна для того, чтобы сделать статистически достоверные выводы по всей совокупности выборки в целом.

6. Комитет дополнил информацию, полученную благодаря обследованию, посредством проведения 19 структурно оформленных бесед со старшими руководителями. К ним относились заместители и помощники Генерального секретаря и руководители фондов и программ, в отношении которых УСВН несет ответственность за внутренний надзор. Беседы проводили в Нью-Йорке Председатель Комитета Дэвид М. Уокер, в Женеве и Вене заместитель Председателя Комитета Виджаендра Н. Каул и в Найроби Джон Ф.С. Муванга.

7. Комитет хотел бы воспользоваться настоящей возможностью, чтобы выразить признательность всем респондентам на обследование и старшим руководителям за то, что они нашли время в своем плотном графике работы для встречи с соответствующими членами Комитета и для ответа на вопросы. Собранная информация оказалась полезной для работы Комитета и во многих отношениях подтвердила его мнения.

III. Замечания, комментарии и рекомендации

8. Ниже излагаются замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии, основанные на информации, собранной из ответов на анкетное обследование и дополненной беседами со старшим руководством, и на наблюдениях членов Комитета на протяжении прошедших 18 месяцев.

9. Комитет признает преимущественную силу всех нормоустановительных решений, содержащихся в резолюциях Генеральной Ассамблеи, касающихся УСВН. Поэтому замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в настоящем докладе, излагаются в контексте этих резолюций, в частности резолюции 48/218 В Генеральной Ассамблеи, на основании которой она учредила УСВН с целью оказания Генеральному секретарю помощи в выполнении им своих обязанностей по внутреннему надзору в отношении ресурсов и персонала Организации посредством функций наблюдения, внутренней ревизии, ин-

спекции и оценки, равно как и расследования, и резолюций 54/244 и 59/272 Генеральной Ассамблеи.

10. Комитет всегда старательно подходил к обеспечению того, чтобы его деятельность оставалась строго в границах его круга ведения (см. резолюцию 61/275 Генеральной Ассамблеи, приложение). В этом отношении замечания, комментарии и рекомендации в настоящем докладе сконцентрированы на эффективности, действенности и результативности надзорных функций УСВН в соответствии с пунктом 2(е) круга ведения Комитета. Доклад касается лишь самых существенных вопросов с уделением особого внимания вопросам, имеющим актуальное значение для проводимого Генеральной Ассамблеей обзора функций и процедур отчетности УСВН. Информация по вопросам, относящимся к внутренним процессам в УСВН и руководства УСВН, будет обсуждена и представлена УСВН для целей информации и принятия мер в ходе восьмой сессии Комитета в декабре 2009 года.

А. Эффективность УСВН

11. Обзор эффективности УСВН был сконцентрирован на установлении того, в какой степени УСВН «делает правильные вещи». Ответы на обследование показали, что 62 процента респондентов согласны или полностью согласны с тем, что УСВН выполняет свой мандат по оказанию Генеральному секретарю помощи в выполнении им своих обязанностей по внутреннему надзору в отношении ресурсов и персонала Организации. Та же доля респондентов (62 процента) согласна или полностью согласна с заявлением о том, что УСВН помогает укреплять Организацию Объединенных Наций.

12. Беседы со старшими руководителями выявили следующие существенные вопросы в отношении эффективности УСВН:

а) несколько руководителей заявили, что они не совсем четко понимают роль УСВН или не представляют УСВН в качестве внутреннего надзорного органа, способного оказывать содействие руководству путем проведения обзоров в вызывающих беспокойство областях, которые инициативно выявляются руководством. По мнению руководителей, представление УСВН относительно своей независимости, по всей видимости, ставит Управление в положение скорее внешнего, чем внутреннего ревизора;

б) большинство старших руководителей, с которыми были проведены беседы (16 из 19), указали на то, что они видят слабую связь или не видят вообще никакой связи между планом работы УСВН и приоритетами их программы, особенно в том, что касается внутренней ревизии;

в) руководители высказывали неудовлетворенность тем, как УСВН излагает их замечания в окончательных докладах о внутренней ревизии.

13. Вопрос о независимости УСВН, поставленный руководством, подкрепляется наблюдением Комитета относительно того, что, помимо необходимости определения главных терминов, относящихся к надзору, определение термина «независимость» в контексте внутреннего надзора в Организации Объединенных Наций должно иметь центральное значение для уточнения роли и обязанностей УСВН. Комитет считает, что, в то время как другие относящиеся к надзору термины должны быть определены УСВН в консультации с Департамен-

том по вопросам управления и Управлением по правовым вопросам, как это было ранее рекомендовано Комитетом (A/63/703, пункт 22), Комитет является наиболее подходящим местом для вынесения рекомендаций относительно определения термина «независимость».

1. Независимость внутреннего надзора

14. Независимость и объективность крайне важны для обеспечения того, чтобы заинтересованные стороны рассматривали проведенную ревизию и ее результаты как заслуживающие доверия, фактические и непредвзятые. УСВН, подобно большинству органов внутреннего надзора, находится в уникальном положении в Организации в том смысле, что, хотя занимающийся внутренним надзором персонал принят на работу Организацией, от него ожидают представления докладов о поведении ее руководства. Такая взаимосвязь отличается врожденной напряженностью, поскольку независимость органов внутреннего надзора от руководства необходима для того, чтобы объективно оценивать действия руководства.

15. При создании УСВН Генеральная Ассамблея постановила, что Управление пользуется оперативной независимостью и действует под руководством Генерального секретаря при выполнении своих обязанностей (резолюция 48/218 В, пункт 5(a)). Она впоследствии уточнила это решение, подчеркнув, что оперативная независимость УСВН связана с выполнением им функций внутреннего надзора (резолюция 54/244, пункт 18).

16. По мнению Международной организации высших органов финансового контроля, внутренняя контрольная служба обязательно должна подчиняться руководителю организации, внутри которой она создана, однако она должна быть по возможности функционально и организационно независима внутри соответствующей организационной ...

17. Согласно общепринятому определению, разработанному Институтом внутренних ревизоров, внутренняя ревизия представляет собой независимую, объективную гарантию и консультативную деятельность, предназначенную для приумножения эффекта и совершенствования деятельности организации и помогающую организации добиваться своих целей путем привнесения систематического, дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства.

18. Стандарт 1110 Международных стандартов профессиональной практики внутреннего аудита, разработанных Институтом внутренних ревизоров, касающийся организационной независимости гласит, что руководитель внутреннего аудита обязан отчитываться органу управления такого уровня, который позволил бы внутренним аудиторам выполнять свои служебные обязанности, и что руководитель внутреннего аудита обязан подтверждать совету, по крайней мере один раз в год, факт организационной независимости внутреннего аудита. В нем также говорится, что независимость внутреннего надзора облегчается тем, что руководитель внутреннего надзора отчитывается в функциональном

^a См. *Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts*, adopted by the Ninth Congress of the International Organization of Supreme Audit Institutions, Lima, 17–26 October 1977, chap. 1, sect. 3, para. 2.

отношении перед советом, а в административном отношении — перед главным должностным лицом организации.

19. Исходя из резолюций Генеральной Ассамблеи и стандартов, разработанных Институтом внутренних ревизоров и Международной организацией высших органов финансового контроля, Независимый консультативный комитет по ревизии предлагает определить роль и оперативную независимость УСВН следующим образом:

Управление служб внутреннего надзора (УСВН) представляет собой орган внутренней ревизии, оценки, инспекции и расследований в Организации Объединенных Наций. В качестве такового УСВН должно стремиться к тому, чтобы иметь конструктивные рабочие отношения с руководством. Оно должно консультироваться с руководством при определении вопросов, вызывающих у него обеспокоенность, и областей, требующих внимания, прежде чем устанавливать какие-либо окончательные планы деятельности. УСВН должно также соблюдать все положения, правила, политику и процедуры Организации Объединенных Наций, касающиеся персонала, этики, предоставления контрактов и других административных вопросов, при условии, что они согласуются с указаниями относительно оперативной независимости, отмеченными ниже. Что касается оперативной независимости, то УСВН должно обладать надлежащей степенью реальной и презюмируемой независимости от руководства Организации Объединенных Наций и фондов и программ, которым оно оказывает надзорные услуги. Оперативная независимость включает, в частности, способность УСВН: определять свои окончательные планы работы и содержание своих окончательных докладов; запрашивать адекватные ресурсы для проведения его работы; вести свою работу в сотрудничестве с руководством и всеми соответствующими сторонами, будучи свободным от вмешательства; выбирать персонал для Управления; и обращаться непосредственно к Генеральной Ассамблее и Генеральному секретарю по вопросам наибольшей важности для Организации Объединенных Наций и/или Управления.

20. В соответствии с нормоустановительными решениями Генеральной Ассамблеи (изложенными в резолюциях 48/218 В, 54/244 и 59/272) УСВН добивается своей независимости следующим образом:

а) руководитель УСВН — заместитель Генерального секретаря по вопросам служб внутреннего надзора — назначается Генеральным секретарем после консультации с государствами-членами, утверждается Генеральной Ассамблеей и выполняет свои функции в течение одного фиксированного пятилетнего срока без возможности назначения на второй срок. Заместитель Генерального секретаря может быть смещен Генеральным секретарем лишь по уважительной причине и после утверждения Генеральной Ассамблеей;

б) *Планирование работы.* В соответствии с пунктом 5(а) резолюции 48/218 В УСВН имеет право инициировать, принимать и освещать в своих докладах любые меры, которые оно считает необходимыми для выполнения своих обязанностей в области наблюдения, внутренней ревизии, инспекций и оценки и расследований. Независимый консультативный ко-

митет по ревизии считает, что для того, чтобы УСВН повышало эффективность Организации, УСВН должно консультироваться с руководством по организационным приоритетам и рискам и принимать во внимание планы работы других надзорных органов на раннем этапе до подготовки своего собственного предварительного плана работы. УСВН должно серьезным образом учитывать замечания, беспокойности и предложения руководства. Оперативная независимость УСВН достигается заместителем Генерального секретаря по вопросам служб внутреннего надзора, обладающим полномочием на принятие решений относительно окончательного плана работы Управления;

с) *Неограниченный доступ.* В пункте 6 резолюции 48/218 В Генеральная Ассамблея просила Генерального секретаря обеспечить, чтобы в УСВН действовали процедуры, предусматривающие прямой конфиденциальный доступ сотрудников к Управлению и их защиту от преследований, с тем чтобы они могли делать предложения по улучшению осуществления программ и сообщать о предполагаемых случаях неправильного поведения. В пункте 3 резолюции 59/272 Генеральная Ассамблея постановила, что доклады УСВН должны представляться непосредственно Генеральной Ассамблее;

д) *Кадровые механизмы.* В пункте 19 резолюции 54/244 Генеральная Ассамблея постановила, что набор и повышение в должности сотрудников УСВН осуществляются согласно положениям Устава, соответствующим резолюциям и решениям Генеральной Ассамблеи и Положениям и правилам о персонале Организации с учетом пункта 3 статьи 101 Устава. Независимый консультативный комитет по ревизии добавляет, что УСВН должно соблюдать применимые финансовые положения и правила Организации Объединенных Наций и положения и правила, касающиеся людских ресурсов, а также конкретные политические меры, делегированные полномочия и кадровые механизмы, существующие для УСВН. По мнению Комитета, для обеспечения оперативной независимости УСВН необходимо, чтобы заместитель Генерального секретаря по вопросам служб внутреннего надзора обладал правом отбирать персонал УСВН для назначения и повышения в должности;

е) *Надлежащие ресурсы.* В этом отношении Генеральная Ассамблея в пункте 9 резолюции 48/218 В постановила, что предложения по бюджету по программам в отношении Управления служб внутреннего надзора будут представляться им Генеральному секретарю, который при должном учете соответствующих положений резолюции 41/213 Генеральной Ассамблеи и необходимости выделения надлежащих ресурсов для обеспечения эффективного функционирования Управления будет представлять предложения Генеральной Ассамблее. Важное значение в этой связи имеет обязанность Независимого консультативного комитета по ревизии рассматривать предложение по бюджету УСВН, принимая во внимание его планы работы, и выносить соответствующие рекомендации в адрес Генеральной Ассамблеи. Этот механизм крайне важен для независимости УСВН и для обеспечения транспарентности его предлагаемых бюджетных запросов.

21. Комитет считает, что, дабы понять определение «независимости», также важно понимать то, что составляет нанесение ущерба независимости. Согласно

данной Институтом внутренних ревизоров интерпретации стандарта 1130, касающегося факторов, отрицательно влияющих на независимость и объективность, отрицательное воздействие на организационную независимость и индивидуальную объективность может включать личный конфликт интересов, ограничения полномочий и доступа к документации, персоналу, имуществу и ресурсам, в том числе финансовым, но не ограничиваться этим. **В контексте Организации Объединенных Наций нанесение ущерба независимости УСВН может включать любое ограничение его способности действовать в соответствии с его мандатом, данным Генеральной Ассамблеей, включая — но не ограничиваясь этим, — любое ограничение способности УСВН определять свои окончательные планы работы и содержание своих окончательных докладов; запрашивать надлежащие ресурсы для выполнения его планов работы; вести свою работу в сотрудничестве с руководством и всеми соответствующими сторонами, будучи свободным от вмешательства; выбирать персонал для Управления; и обращаться непосредственно к Генеральной Ассамблее и Генеральному секретарю по вопросам наибольшей важности для Организации Объединенных Наций и/или Управления.**

22. Эффективным механизмом усиления подотчетности в отношении как деятельности руководства, так и надзорной деятельности является требование относительно ежегодного подтверждения руководителем органа внутреннего надзора руководящему совету (или назначенному им представителю) касательно того, что надзорная деятельность в течение отчетного периода была независимой, либо, если это не так, должны быть приведены конкретные примеры нанесения ущерба. **Комитет рекомендует Генеральной Ассамблее рассмотреть вопрос о введении требования в отношении того, чтобы в ежегодных докладах УСВН заместитель Генерального секретаря по службам внутреннего надзора заверял Ассамблею в том, что Управление действовало независимо в течение отчетного периода, а если нет, то приводил конкретные детали относительно нанесения ущерба.**

23. Комитет приходит к выводу о том, что с точки зрения его независимости, функций и отчетности УСВН, возможно, не сопоставимо напрямую с традиционной моделью подразделения внутреннего надзора, имеющегося во многих крупных корпорациях частного сектора. И действительно, независимость, предоставленная Генеральной Ассамблеей, ставит УСВН в положение некоего гибридного подразделения, среднего между органами внутреннего и внешнего надзора, и в некоторых отношениях она означает более высокую степень независимости, чем в случае традиционных подразделений внутреннего надзора. Поэтому Комитет считает крайне необходимым детально обозначить смысл резолюций Генеральной Ассамблеи, касающихся УСВН, а также конкретную политику и определение терминов, имеющих отношение к УСВН и его функциям, включая определение «независимости» УСВН, дабы разъяснить всем заинтересованным сторонам статус Управления.

24. **Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея подумала о том, чтобы просить Генерального секретаря поручить УСВН подготовить хартию внутреннего надзора, которая была бы кругом ведения для Управления, включала бы все элементы соответствующих решений Генеральной Ассамблеи и содержала бы детальное описание мандата, полномочий, функций, подотчетности и процедур отчетности Управления и его отношений с Генеральной Ассамблеей**

(включая отношения с Независимым консультативным комитетом по ревизии), Генеральным секретарем, руководством и другими надзорными органами. Хартия внутреннего надзора должна обновляться с учетом всех последующих решений Генеральной Ассамблеи, касающихся УСВН. Независимый консультативный комитет по ревизии может консультировать Генеральную Ассамблею относительно полноты хартии внутренней ревизии в плане отражения нормоустановительных решений Ассамблеи.

2. Консультации с руководством при завершении плана работы Управления в области внутренней ревизии

25. Что касается эффективности УСВН, то 16 из 19 старших руководителей, с которыми были проведены беседы, заявили, что план работы УСВН, особенно в области внутренней ревизии, имеет слабую связь или не имеет вообще никакой связи с приоритетами их программы. Руководители считали, что процесс планирования работы УСВН должен в большей мере носить консультативный характер, дабы учитывать обеспокоенности и приоритеты руководства.

26. Как правило, подразделение внутренней ревизии готовит свои планы работы на основе его аудиторской совокупности (т.е. тех областей организации, которые относятся к сфере деятельности подразделения), вклада старшего руководства и правления и оценки риска и внешнего воздействия, которым подвержена организация. Затем подразделение внутренней ревизии устанавливает приоритетность в использовании аудиторских ресурсов, обращаясь к таким факторам риска, как воздействие, вероятность, материальность, ликвидность активов, компетентность управления, степень изменений или стабильности, сроки и результаты самой недавней ревизии, комплексность, качество применимых мер внутреннего контроля и их соблюдение.

27. Хотя руководители программ и сотрудники участвуют в семинарах-практикумах УСВН по оценке риска, Независимый консультативный комитет по ревизии считает, что УСВН могло бы еще больше повысить эффективность, включив в свой процесс такой этап, как запрашивание мнений соответствующих руководителей программ до, а также после подготовки проекта плана работы в области ревизии, дабы в полной мере учесть приоритеты программ до окончательной доработки плана.

3. Отражение замечаний руководства в заключительном докладе о внутренней ревизии

28. Из 19 старших руководителей, с которыми были проведены беседы, 17 указали на различную степень неудовлетворенности тем, как замечания руководства отражаются в заключительных докладах УСВН. Процесс окончательной доработки УСВН своих докладов о внутренней ревизии, как представляется, схож с процессом в большинстве других организаций: по окончании работы руководители участвуют в заключительном совещании, на котором обсуждаются предварительные выводы и рекомендации; затем УСВН готовит проект доклада, который оно представляет соответствующему руководителю для комментариев, и после этого доклад дорабатывается, причем в нем находят отражение отклики руководства. Руководители указывали на то, что их комментарии часто отражаются в докладе выборочно или перефразируются так, что они не точно представляют их мнения. Независимый консультативный ко-

митет по ревизии полагает, что усилившаяся чувствительность руководителей объясняется главным образом тем, что по смыслу резолюции 59/272 Генеральной Ассамблеи первоначальные варианты докладов УСВН, которые не представляются Генеральной Ассамблее, предоставляются в распоряжение любого государства-члена по его просьбе.

29. В практике внутреннего надзора в целом не часто бывает так, чтобы руководящий орган имел доступ к докладам о внутренней ревизии в их первоначальном виде. Поэтому в контексте Организации Объединенных Наций может потребоваться внести некоторую поправку в процесс окончательной доработки докладов о внутреннем надзоре для обеспечения того, чтобы замечания руководства надлежащим образом отражались в заключительных докладах. **Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендует, чтобы полный ответ руководства включался в доклады УСВН в виде приложения. Руководители программ должны также обеспечивать, чтобы их отклики были краткими и касались вопросов, затронутых в докладе. Затем УСВН будет рассматривать замечания руководства и отвечать на них так, как оно считает целесообразным.**

30. В своих усилиях по сбору информации Независимый консультативный комитет по ревизии получил некоторые комментарии старших руководителей по другим вопросам, которые также влекут за собой последствия для эффективности УСВН. Эти вопросы, которые будут сообщены непосредственно УСВН для анализа и принятия мер, касаются качества докладов УСВН и персонала, равно как и взаимоотношений между УСВН и руководством.

В. Действенность УСВН

31. Подход Комитета к обзору действенности УСВН заключается в установлении того, в какой степени УСВН использует наилучшим образом его ресурсы и осуществляет его функции своевременно. Существенные вопросы, выявленные в ходе бесед со старшими руководителями, касаются следующего:

- а) слишком длительного времени, требующегося для окончательной доработки докладов УСВН;
- б) большого числа выносимых рекомендаций и повторяющегося характера некоторых системных рекомендаций, что приводит к увеличению количества рекомендаций, которые руководство должно контролировать и отслеживать;
- с) большого числа вакансий в УСВН, что отрицательно сказывается на завершении плана работы в области внутренней ревизии.

1. Завершение подготовки докладов Управления

32. В нескольких беседах со старшими руководителями упоминались задержки в выпуске окончательных докладов УСВН. Комитет отметил, что этот вопрос представляется более важным для руководителей в Вене, Женеве и Найроби, чем для руководителей в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций. Возможно, это объясняется централизованной структурой УСВН, в котором работа над докладами завершается в штаб-квартире УСВН в Нью-Йорке. В ответ на вопрос в рамках обследования относительно промежу-

ка времени между началом работы и выпуском окончательного доклада 41 процент респондентов указали, что этот промежуток времени является разумным, 32 процента не согласились с этим и 27 процентов не были ни согласны, ни не согласны, либо не имели никакого мнения на этот счет.

33. Независимый консультативный комитет по ревизии считает важным, чтобы доклады дорабатывались своевременно, поскольку ценность надзорной работы уменьшается, если требуется слишком много времени для завершения работы над докладами. **Комитет добавит своевременность докладов в качестве вопроса для обсуждения с УСВН в ходе его ежеквартальных сессий.**

2. Количество вынесенных рекомендаций

34. УСВН вынесло 2041 рекомендацию в 2007 году и 2028 рекомендаций в 2008 году. Хотя, как представляется, руководители не ставят под сомнение вынесение важных рекомендаций, касающихся областей высокого риска, они не согласны с включением рекомендаций, имеющих низкую степень риска, и рекомендаций, являющихся повтором рекомендаций, относящихся к определенным системным выводам. Совокупный эффект от вынесения рекомендаций с низкой степенью риска и повторяющихся рекомендаций возлагает дополнительное административное бремя на департаменты, которые должны периодически отчитываться перед УСВН и Комитетом по вопросам управления о ходе их выполнения.

35. **Комитет принял к сведению обеспокоенность руководства, и в этом отношении Комитет считает, что в центре внимания как УСВН, так и руководства должны стоять вопросы качества рекомендаций и их «добавленной стоимости», а не количества рекомендаций. Не вынося никакого суждения относительно количества рекомендаций, Комитет будет следить за ситуацией и консультировать УСВН в целях обеспечения того, чтобы, по мере возможности, рекомендации, касающиеся системных выводов, не повторялись при проведении ревизии организационных подразделений.**

3. Вакантные должности в УСВН

36. В феврале 2009 года Комитет представил Генеральной Ассамблее доклад о большом количестве вакантных должностей в УСВН (A/63/737), в котором выразил обеспокоенность насчет того, что большое число вакантных должностей, особенно на уровнях старшего руководства, будет отрицательно сказываться на потенциале Управления и его способности выполнять свою программу работы. В ходе бесед со старшими руководителями этот вопрос был охарактеризован как крайне важный для трех программ, причем все они обеспечивают внебюджетное финансирование УСВН для целей предоставления услуг в области внутреннего надзора. Руководители высказали УСВН свою неудовлетворенность, и на момент проведения бесед был достигнут прогресс в решении этих вопросов во всех трех программах.

37. В своем докладе о ревизии операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира за финансовый период, закончившийся 30 июня 2008 года (A/63/5 (Vol. II), глава II), Комиссия ревизоров указала, что ревизорами-резидентами УСВН не было проведено или завершено значительное число запланированных проверок в этот период. Согласно докладу Комиссии, по состоянию на 31 декабря 2007 года началось или завершилось проведение

лишь 32 процентов из 201 запланированной на 2007 год проверки. Комиссия объяснила задержку в выполнении плана проведения проверок высокой долей вакантных должностей ревизоров-резидентов, составляющей 36 процентов. УСВН согласилось с выводами Комиссии и указало, что была сделана ошибка в его исходных предположениях планирования в том смысле, что было завышено число дней, имеющихся в распоряжении каждого ревизора.

38. В резолюции 63/287 Генеральная Ассамблея приняла к сведению замечания и рекомендации, содержащиеся в докладе Независимого консультативного комитета по ревизии о вакантных должностях в УСВН, и просила Генерального секретаря заполнить вакансии в Управлении в соответствии с применимыми действующими положениями, регулирующими набор персонала в Организацию Объединенных Наций, и положениями этой резолюции. В резолюции 63/246 В Генеральная Ассамблея одобрила рекомендацию Комиссии ревизоров (A/63/5 (Vol.II), пункт 475) о том, чтобы организация ускорила заполнение всех должностей ревизоров-резидентов для обеспечения эффективного проведения внутренних проверок во всех миссиях.

39. Согласно самой последней информации, имеющейся у Комитета, общая доля вакансий в УСВН составляет 22 процента, что представляет собой улучшение в сравнении с долей вакансий в 27 процентов, указанной Комитетом в конце февраля 2009 года. Все три должности уровня директоров еще не заполнены: рекомендация относительно назначения на должность директора Отдела расследований представлена на утверждение Генеральному секретарю, а кандидатуры на должности директора Отдела внутренней ревизии и директора Отдела инспекций и оценки находятся на стадии рассмотрения. **Независимый консультативный комитет по ревизии будет продолжать следить за осуществлением УСВН рекомендаций, касающихся заполнения вакантных должностей.**

С. Воздействие функций УСВН

40. Важный вопрос, возникший из бесед со старшими руководителями, касается того воздействия, которое наличие докладов УСВН в распоряжении государств-членов имеет на взаимоотношения между УСВН и руководством. Принято, что согласно резолюции 59/272 Генеральной Ассамблеи Генеральный секретарь должен обеспечить, чтобы первоначальные варианты докладов УСВН, которые не представляются Генеральной Ассамблее, предоставлялись в распоряжение любого государства-члена по его просьбе. Результатом предоставления докладов государствам-членам является то, что, по словам некоторых руководителей программ, они сейчас неохотно консультируются с УСВН на предмет рекомендаций и заранее просят провести обзоры в областях, вызывающих у них беспокойство, поскольку доклад может быть передан государствам-членам и, как уже происходило при нынешней практике, помещен на Интернет.

41. Что касается практики, которой придерживаются другие организации, то Комитет в ходе своих семи сессий встречался с широким кругом экспертов по вопросам внутреннего надзора, среди которых были несколько руководителей служб надзора в организациях системы и за пределами системы Организации Объединенных Наций, включая фонды и программы Организации Объединен-

ных Наций, Всемирный банк и Международный валютный фонд и представитель Института внешних ревизоров. Что касается раскрытия докладов внутреннего надзора, то Комитет отметил, что практика в этих организациях является различной. В случае фондов и программ Организации Объединенных Наций практика состоит в том, чтобы предлагать членам соответствующего руководящего совета рассмотреть запрошенные доклады на месте и обсудить доклад с подразделением внутреннего надзора и руководством без представления экземпляров. Комитет также отметил, что в некоторых международных организациях, организациях частного и государственного секторов подразделения внутреннего надзора предоставляют соответствующим руководящим советам годовой или полугодовой доклад относительно всей их деятельности, который содержит резюме основных выводов и рекомендаций по каждому из выпущенных докладов. Эти резюме обычно публикуются и находятся в открытом доступе.

42. Независимый консультативный комитет по ревизии признает и поддерживает примат намерения Генеральной Ассамблеи в резолюции 59/272 содействовать транспарентности и облегчить доступ государств-членов к докладам о внутреннем надзоре. Вместе с тем Комитет высказывает Генеральной Ассамблее рекомендацию о том, что, возможно, для нее было бы своевременно подумать о том, как предоставляются такие доклады с учетом их дальнейшего распространения через Интернет, как только их экземпляры поступают в распоряжение государств-членов. Комитет считает, что любой пересмотр нынешней практики не должен уменьшать транспарентность или ограничивать раскрытие деталей докладов о внутреннем надзоре, в которых могут быть заинтересованы государства-члены.

43. Кроме того, Комитет рекомендует, чтобы Генеральный секретарь в координации с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора официально оформил протокол, касающийся предоставления докладов в распоряжение государств-членов, с учетом существующих резолюций Генеральной Ассамблеи и любых последующих решений Ассамблеи. Такой протокол должен быть включен в хартию внутреннего надзора (см. пункт 25 выше) и должен содержать указания относительно процедуры запрашивания докладов и уточнять, когда доклады по каждому мероприятию УСВН считаются окончательными и имеющимися в распоряжении государств-членов. Протокол должен также содержать разъяснение того, при каких обстоятельствах заместитель Генерального секретаря по службам внутреннего надзора может — по смыслу резолюции 59/272 Генеральной Ассамблеи — осуществлять дискреционное право и по собственному усмотрению изменять такие доклады или воздерживаться от их предоставления.

D. Заключение

44. Принципы, содержащиеся в резолюциях Генеральной Ассамблеи, касающихся УСВН, являются актуальными и согласуются с передовой практикой в области внутреннего надзора. Однако, что касается предоставления докладов о внутреннем надзоре в распоряжение государств-членов, осуществление соответствующей резолюции Генеральной Ассамблеи, возможно, нуждается в обзоре и/или в пересмотре.

45. Комитет признает, что имманентный характер функции надзора может вызывать трудные отношения между персоналом, занимающимся внутренним надзором, и руководством, которые требуют согласованных и конструктивных усилий с обеих сторон для того, чтобы УСВН могло доводить до максимума свою эффективность, действенность и результативность с точки зрения работы Организации. Хартия внутреннего надзора, включая предложенное Комитетом определение независимости УСВН (см. раздел A.1 выше), даст всем заинтересованным сторонам ясное представление относительно роли УСВН в Организации Объединенных Наций и будет служить основанием для улучшений в партнерских отношениях между надзорными службами и руководством. По мнению Комитета, УСВН, как представляется, добивается прогресса в том, что касается качества работы и соблюдения международных стандартов, однако требуются дальнейшие усилия для обеспечения того, чтобы его основанные на оценке рисков процессы планирования работы учитывали вклад руководства в отношении приоритетов программ и действующих мер внутреннего контроля, чтобы доклады выпускались своевременно с уделением внимания качеству рекомендаций и чтобы вакантные должности заполнялись оперативно.

46. Независимый консультативный комитет по ревизии представляет приведенные выше замечания, комментарии и рекомендации на рассмотрение Генеральной Ассамблеи для целей проводимых ею оценки и обзора функций и процедур отчетности Управления служб внутреннего надзора.
