

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General
27 August 2010
Russian
Original: English

Шестьдесят пятая сессия

Пункт 130 предварительной повестки дня*
**Обзор эффективности административного
и финансового функционирования
Организации Объединенных Наций**

**Деятельность Независимого консультативного
комитета по ревизии за период с 1 августа 2009 года
по 31 июля 2010 года****Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии***Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2009 года по 31 июля 2010 года. Независимый консультативный комитет по ревизии за этот период провел четыре сессии, и на всех этих сессиях председательствовал Дэвид М. Уокер (Соединенные Штаты Америки). Г-н Уокер и Виджаендра Нат Каул (Индия) были переизбраны соответственно Председателем и заместителем Председателя на 2010 финансовый год. В течение отчетного периода все пять членов Комитета присутствовали на каждой из четырех сессий.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2011 год. В разделе III излагаются подробные замечания Комитета.

В качестве приложений к докладу включены рекомендации Комитета по вопросам, представляемым для рассмотрения Генеральной Ассамблеей. Эти вопросы касаются эффективности, действенности и результативности надзорных функций Управления служб внутреннего надзора (приложение I), круга ведения Комитета (приложение II) и осуществления резолюции 64/259 Генеральной Ассамблеи о системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций (приложение III).

* A/65/150.



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 2011 год	5
III. Подробные замечания Комитета	6
A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	6
B. Система управления рисками и внутреннего контроля	9
C. Усиление деятельности по проведению расследований	9
D. Финансовая отчетность	10
E. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций	11
F. Сотрудничество и доступ	12
 Приложения	
I. Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии относительной эффективности, действенности и результативности деятельности по ревизии и других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора	13
II. Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии относительно круга ведения Комитета	18
III. Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии об осуществлении резолюции 64/259 Генеральной Ассамблеи «На пути к системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций»	23

I. Введение

1. Генеральная Ассамблея в своей резолюции 60/248 создала Независимый консультативный комитет по ревизии в качестве вспомогательного органа для выполнения экспертно-консультативных функций и оказания ей помощи в выполнении надзорных функций. В соответствии со своим кругом ведения (см. резолюцию 61/275 Генеральной Ассамблеи, приложение) Комитет уполномочен проводить до четырех сессий в год. С момента своего создания в январе 2008 года Комитет провел 11 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. Настоящий доклад является третьим годовым докладом Комитета и охватывает период с 1 августа 2009 года по 31 июля 2010 года.

3. В приложении к докладу содержатся замечания, комментарии и рекомендации Комитета относительно эффективности, действенности и результативности деятельности Управления служб внутреннего надзора (приложение I); круга ведения Комитета (приложение II); и хода выполнения резолюции 64/259 Генеральной Ассамблеи о системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций (приложение III). Комитет решил представить их отдельно в качестве приложений для облегчения рассмотрения Генеральной Ассамблеей соответствующих пунктов повестки дня.

II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Общий обзор сессий Комитета

4. За отчетный период Комитет провел четыре сессии: 2–4 декабря 2009 года (восьмая сессия); 17–19 февраля 2010 года (девятая сессия); 19–21 мая 2010 года (десятая сессия); и 21–23 июля 2010 года (одиннадцатая сессия). За исключением восьмой сессии, которая проходила в Женеве, все остальные сессии проводились в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций.

5. Комитет действует в соответствии с принятыми им правилами процедур, 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 восьмой сессии Комитета, проходившей в декабре 2009 года, его члены переизбрали Дэвида М. Уокера (Соединенные Штаты Америки) и Виджаендру Н. Каула (Индия), соответственно, Председателем и заместителем Председателя на 2010 год. Как отмечалось в предыдущем годовом докладе Комитета (A/64/288), 18 декабря 2008 года начал функционировать его веб-сайт на английском языке. В августе 2009 года Комитет завершил создание веб-сайта на других официальных языках Организации Объединенных Наций.

7. Со времени своего создания Комитет представил Генеральной Ассамблее восемь докладов, два из которых были представлены в течение нынешнего отчетного периода. К числу этих докладов относится доклад Генеральной Ассамблее, представленный через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам относительно бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2010 года по 30 июня 2011 года (A/64/652) и его годовой доклад Генеральной Ассамблее (A/64/288).

В. Ход выполнения рекомендаций Комитета

8. По состоянию на 30 июня 2010 года Комитет в своих докладах вынес в общей сложности 55 рекомендаций. Семь из 55 рекомендаций, вынесенных в его предыдущем годовом докладе (A/64/288, приложение), представлены на рассмотрение Генеральной Ассамблеи. Из остающихся 48 рекомендаций 12 рекомендаций Генеральная Ассамблея приняла к сведению, 26 рекомендаций были выполнены и еще 10 выполняются.

9. Рассмотрение Генеральной Ассамблеей некоторых рекомендаций, вынесенных Комитетом, было отложено и будет проведено не позднее чем в ходе основной части ее шестьдесят шестой сессии (см резолюцию 64/263, пункт 6), и все они касаются УСВН и охватывают вопросы определения принципа оперативной независимости УСВН, определение понятия «ущемление независимости УСВН», ежегодной гарантии независимости УСВН, разработки хартии внутреннего надзора, протокола для распространения докладов УСВН и отбора сотрудников для назначения и повышения по службе.

10. Комитет выражает признательность Генеральной Ассамблее за ее намерение рассмотреть упомянутые рекомендации не позднее чем в ходе основной части ее шестьдесят шестой сессии. По мнению Комитета, эти рекомендации имеют важнейшее значение для обеспечения эффективности Управления служб внутреннего надзора, особенно рекомендации, касающиеся оперативной независимости УСВН. Поэтому Комитет приветствует возможность дополнительно проконсультировать Генеральную Ассамблею по этим вопросам и планирует сделать это в соответствии с просьбами Генеральной Ассамблеи.

11. Хотя Комитет заседает всего четыре раза в год по два-три дня в течение каждой сессии, к настоящему времени он добился значительных результатов, особенно в отношении деятельности УСВН. Комитет отслеживает ход выполнения своих рекомендаций в рамках постоянного пункта повестки дня каждой сессии и надеется, что меры, принимаемые УСВН и руководством, окажутся в полной мере эффективными. Некоторые из важных рекомендаций, вынесенных Комитетом в ходе настоящего отчетного периода, касаются следующего:

а) необходимости проведения УСВН тщательного обзора предположений и оценок, используемых при планировании его работы для определения объема требуемых бюджетных ресурсов. Этого можно добиться путем принятия и выполнения более жесткого плана работы с учетом остаточного риска. **Комитет подтверждает свое замечание (сформулированное в A/64/86, пункт 11, и A/64/652, пункт 17) о том, что использование только неотъемлемого риска позволяет провести чрезмерно консервативную оценку**

уровня риска в организации. При завершении анализа рисков УСВН следует принять во внимание меры контроля, используемые руководством для смягчения этих рисков (см. также приложение I, раздел II.A, к настоящему докладу);

б) принятия незамедлительных и срочных мер по заполнению вакантных должностей в УСВН, в частности на уровнях старшего руководства и особенно должностей директора Отдела расследований и директора Отдела инспекции и оценки, с целью не допустить ущерба эффективности и действенности УСВН в выполнении возложенных на него функций (см. также приложение I, раздел II.B, к настоящему докладу).

С. Общий обзор планов Комитета на 2011 год

12. Комитет выполнял свои обязанности, сформулированные в его круге ведения, с учетом графика сессий Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблеи. Комитет будет и впредь планировать свои сессии и мероприятия для обеспечения координации взаимодействия с межправительственными органами и своевременного представления его докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работа Комитет установил несколько основных областей, которые будут находиться в фокусе его внимания на каждой из его четырех сессий в 2011 финансовом году (см. таблицу).

План работы Комитета на 2011 год

<i>Сессия</i>	<i>Основная область сосредоточения внимания</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Тринадцатая	Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2011 года
Четырнадцатая	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Управление рисками и внутренний контроль Предлагаемый бюджет по программам УСВН на двухгодичный период 2012–2013 годов	Генеральная Ассамблея Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, второй квартал 2011 года
Пятнадцатая	Оперативные последствия вопросов и тенденций в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Сотрудничество между надзорными органами Организации Объединенных Наций Подготовка годового доклада Комитета	Основная часть шестьдесят шестой сессии Генеральной Ассамблеи
Шестнадцатая	Результаты оценки рисков УСВН Планы работы УСВН на 2012 год	

13. При обсуждении вопросов планирования работы на 2011 год Комитет определил следующие соответствующие мероприятия:

а) рассмотрение Генеральной Ассамблеей рекомендаций, касающихся УСВН, вынесенных Комитетом в его годовом докладе (A/64/288, приложение) и отложенных Ассамблеей не позднее чем до основной части ее шестьдесят шестой сессии (резолюция 64/263, пункт 6);

б) рассмотрение просьбы Генеральной Ассамблеи к Генеральному секретарю поручить УСВН составить всеобъемлющий глоссарий основных надзорных терминов в тесной консультации с соответствующими департаментами и управлениями, включая Департамент по вопросам управления и Управление по правовым вопросам Секретариата, принимая во внимание существующие определения, используемые Комиссией ревизоров и Объединенной инспекционной группой, и с учетом мнений Независимого консультативного комитета по ревизии; а также во исполнение просьбы Ассамблеи к Генеральному секретарю поручить УСВН представить Ассамблее не позднее чем в ходе основной части ее шестьдесят шестой сессии те термины, в отношении которых требуются руководящие указания Ассамблеи (резолюция 64/263, пункты 7 и 8);

в) рассмотрение просьбы Генеральной Ассамблеи к Генеральному секретарю представить Ассамблее в ходе основной части ее шестьдесят шестой сессии доклад об осуществлении резолюции 64/259;

г) назначение или повторное назначение трех из пяти членов Комитета на новый срок, начинающийся в январе 2011 года;

д) окончание срока полномочий двух из пяти членов Комитета, первый четырехлетний срок полномочий которых истекает в декабре 2011 года;

е) переходный период в руководстве УСВН после утверждения Генеральной Ассамблеей назначения нового заместителя Генерального секретаря на один фиксированный пятилетний срок, начинающийся 13 сентября 2010 года и заканчивающийся 12 сентября 2015 года.

14. Комитет, возможно, разработает предложения для Генеральной Ассамблеи в ответ на ее резолюцию 64/263, упоминаемую в пунктах 13(а) и (б) выше. Эти предложения будут включены в годовой доклад Комитета, который будет представлен Генеральной Ассамблее на ее шестьдесят шестой сессии.

III. Подробные замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

15. В течение отчетного периода Комитет рассмотрел ход выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций в рамках стандартной практики. В своем докладе о счетах Организации Объединенных Наций за двухгодичный период 2008–2009 годов (A/65/5 (Vol. I)) Комиссия ревизоров сообщила, что общий коэффициент выполнения рекомендаций, вынесенных за предыдущий двухгодичный период 2006–2007 годов, составляет 54 процента. Это отражает общее повышение коэффициента выполнения рекомендаций, вынесенных в отношении 2006–2007 годов, который, как

сообщил Комитет в своем предыдущем годовом докладе (A/64/288), составляя 27 процентов.

16. Согласно докладу Комиссии ревизоров об операциях Организации Объединенных Наций по поддержанию мира за 12-месячный период с 1 июля 2008 года по 30 июня 2009 года (A/64/5 (Vol. II), глава II) коэффициент выполнения рекомендаций, вынесенных на 2007–2008 годы в отношении операций по поддержанию мира, составил 40 процентов. Комиссия отметила повышение коэффициента выполнения рекомендаций по сравнению с предыдущим годом, когда он составлял 32 процента полностью выполненных рекомендаций.

17. Департамент по вопросам управления также информировал Комитет о ходе выполнения рекомендаций, вынесенных Объединенной инспекционной группой. По состоянию на июль 2010 года показатель принятия/одобрения рекомендаций Объединенной инспекционной группы Секретариатом Организации Объединенных Наций составил в 2009 году 41,3 процента по сравнению с 36,7 процента в предыдущем году. Показатель выполнения составлял 44 процента по сравнению с 34,2 процента в предыдущем году. По мнению Департамента по вопросам управления, это является скромным, но важным улучшением положения, учитывая тот факт, что эти статистические данные включают рекомендации, адресованные Генеральной Ассамблее, и выполнение которых руководство не контролирует.

18. В добавлении к своему докладу Генеральной Ассамблее о деятельности УСВН за период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2010 года (A/65/271 (Part I)/Add.1) УСВН сообщало о том, что оно вынесло в общей сложности 1992 рекомендации для подразделений Организации Объединенных Наций. Из общего числа рекомендаций, вынесенных УСВН за упомянутый период, 669 (34 процента) Управление считает особо важными. По состоянию на 30 июня 2010 года руководители программ выполнили 904 (51 процент) из общего числа рекомендаций, вынесенных за период с 1 июля 2009 года по 31 мая 2010 года, и 264 (43 процента) особо важных рекомендаций, вынесенных за тот же период¹. Комитет отметил, что ряд рекомендаций, касающихся проверки чрезвычайных мер в рамках Смешанной операции Африканского союза-Организации Объединенных Наций в Дарфуре (ЮНАМИД), которые были вынесены УСВН в январе 2009 года в его докладе A/63/668, выполнены не были. Комитет был информирован о том, что невыполнение некоторых из этих рекомендаций было вызвано тем, что они не были приняты руководством в силу различных выдвинутых им причин. УСВН также сняло некоторые из этих рекомендаций после получения дополнительной информации от руководства. Комитет был информирован Департаментом по вопросам управления о том, что особо важные рекомендации, вынесенные УСВН, которые не выполняются на протяжении более трех лет, или рекомендации, которые не выполняются на протяжении менее трех лет и вызывают особую озабоченность УСВН (как это определено в годовом докладе УСВН о его деятельности), как правило, доводятся до сведения Комитета по вопросам управления для принятия соответствующих мер. Основные рекомендации, вынесенные Комиссией ревизоров, ко-

¹ Хотя отчетный период охватывал период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2010 года, в связи с временными ограничениями статистические данные о ходе выполнения рекомендаций касаются только рекомендаций, вынесенных по 31 мая 2010 года включительно, а о ходе их выполнения — по состоянию на 30 июня 2010 года.

торые остаются невыполненными в течение более двух лет, также доводятся до сведения Комитета по вопросам управления. **Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендует, чтобы администрация провела оценку уроков, извлеченных из проведенной УСВН проверки ЮНАМИД, учитывала их при создании других операций Организации Объединенных Наций в будущем. Комитет продолжит контролировать вопрос непринятия рекомендаций и задержек с выполнением рекомендаций надзорных органов.**

19. Комитет отметил усилия, предпринимаемые администрацией для непрерывного контроля за ходом выполнения рекомендаций надзорных органов. Комитет также приветствовал шаги администрации по анализу тенденций факторов, влияющих на показатели выполнения рекомендаций, выявлению и устранению системных проблем, недостатков и рисков и поиску решений для улучшения положения в этой области. Департамент по вопросам управления также информировал Комитет о том, что в будущем, после учреждения Департаментом специальной функции общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля, он предлагает проводить оценку характера рекомендаций, которые не были приняты/одобрены. Он также планирует проводить оценку рисков, связанных с невыполнением таких рекомендаций, и доводить ее результаты до сведения Комитета по вопросам управления для принятия соответствующих мер.

20. Комитет подтверждает тот факт, что Комитет по вопросам управления под председательством первого заместителя Генерального секретаря продолжает предпринимать согласованные усилия с целью указать руководителям программ на необходимость оперативного выполнения рекомендаций надзорных органов и дальнейшего тщательного контроля за их выполнением. Комитет по вопросам управления сообщил также Независимому консультативному комитету по ревизии о том, что вопрос непринятия рекомендаций представляет интерес для этого Комитета. По мнению Комитета по вопросам управления, хотя такие рекомендации составляют менее 1 процента всех вынесенных надзорными органами рекомендаций, Комитет по вопросам управления тщательно контролирует этот вопрос и возложил на Департамент по вопросам управления ответственность за рассмотрение таких случаев и информирование о них. Комитет по вопросам управления также отдал себе отчет в том, что Генеральная Ассамблея продолжает считать важным полное и своевременное выполнение рекомендаций надзорных органов, и предложил Генеральной Ассамблее и впредь укреплять консультации с этими органами. В связи с этим Комитет по вопросам управления за период с июня 2009 года по май 2010 года провел встречи со всеми надзорными органами, в том числе с Председателем и Исполнительным секретарем Независимого консультативного комитета по ревизии в ноябре 2009 года. Такие «встречи-диалоги» были призваны, в частности, содействовать более непосредственному и тесному взаимодействию между Комитетом по вопросам управления и надзорными органами и с помощью коллективных усилий укреплять руководство Организацией, особенно по крайне важному вопросу, касающемуся рекомендаций надзорных органов.

21. **Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендует, чтобы Комитет по вопросам управления продолжил реализацию инициативы проведения совещаний с надзорными органами, в том числе с Независимым консультативным комитетом по ревизии не реже одного раза в год. Независимый консультативный комитет по ревизии далее рекоменду-**

ет изучить возможность приглашения представителей УСВН на совещания Комитета по вопросам управления в качестве «наблюдателей» для участия в совещаниях, посвященных вопросам надзора.

В. Система управления рисками и внутреннего контроля

22. В соответствии с подпунктами 2(f) и 2(g) круга ведения Комитета на него возлагается конкретная ответственность за консультирование Ассамблеи по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками; и недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

23. Комитет включил свои замечания об осуществлении резолюции 64/259 Генеральной Ассамблеи о системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций, в том числе в рамках общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля, в настоящий доклад в качестве приложения III.

С. Усиление деятельности по проведению расследований

24. Комитет напоминает о том, что в пункте 18 резолюции 62/247 Генеральной Ассамблеи об усилении деятельности по проведению расследований она просила Генерального секретаря, в тесном сотрудничестве с Управлением служб внутреннего надзора, подготовить для рассмотрения и утверждения его доклад, содержащий подробную информацию об условиях, связанных с предлагаемым всеобъемлющим обзором деятельности по проведению расследований в Организации Объединенных Наций.

25. Комитет отмечает, что в ответ на эту просьбу Генеральной Ассамблеи и в целях ее выполнения была создана Целевая группа под председательством первого заместителя Генерального секретаря. Задача Целевой группы заключается в обзоре всех видов расследований, проводимых в Секретариате, и выработке предложений о необходимости совершенствования систем; изучения шагов, которые могут потребоваться для проведения преобразований, и определения круга ведения, в отношении которого была высказана просьба Генеральной Ассамблеи в резолюции 62/247. В поддержку Целевой группы действует рабочая группа, которой поручено провести обзор и сообщить об его итогах Целевой группе. Рабочая группа сформулировала рекомендации для Целевой группы; эти рекомендации все еще находятся в процессе рассмотрения с учетом происходящих событий. **Комитет продолжит контролировать события в этой области и был бы признателен за информирование его о важнейших шагах, предпринимаемых в ответ на просьбу Генеральной Ассамблеи.**

D. Финансовая отчетность

26. Согласно подпунктам 2(h) и 2(i) круга ведения Комитета он обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся оперативных последствий проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях Организации и докладах Комиссии ревизоров; и приемлемости принципов учета и методов представления информации, и проводить оценку изменений в этих принципах и связанных с ними рисков.

27. Комитет участвовал в дискуссиях с членами Комиссии ревизоров и должностными лицами Управления по планированию программ, бюджету и счетам по ряду вопросов, касающихся финансовой отчетности. Среди обсуждавшихся вопросов были следующие:

а) ход внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) в Организации Объединенных Наций, в том числе достигнутый в последнее время прогресс, существующие проблемы, пересмотренный график внедрения МСУГС и согласование графика и стратегии внедрения МСУГС с графиком и стратегией системы общеорганизационного планирования ресурсов;

б) рост внебюджетного финансирования за последние годы и необходимость сохранения надлежащего контроля и надзора за использованием таких средств. Управление информировало Комитет о том, что в течение двухгодичного периода 2008–2009 годов поступления из внебюджетных источников составили сумму 2,8 млрд. долл. США (2,4 млрд. долл. США для общих целевых фондов и 0,4 млрд. долл. США — для фондов технического сотрудничества), или 58 процентов общего объема поступлений в Общий фонд Организации Объединенных Наций (4,9 млрд. долл. США). Сравнительная сумма на двухгодичный период 2006–2007 годов составляла 56 процентов, а на двухгодичный период 2004–2005 годов — 40 процентов. Увеличение внебюджетных ресурсов ожидается главным образом в отношении областей, связанных с гуманитарной деятельностью и деятельностью в области прав человека;

с) ряд измененных заключений ревизоров, вынесенных Комиссией ревизоров по восьми комплектам финансовой отчетности, подготовленным Управлением за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2009 года;

д) другие вопросы, вызывающие озабоченность Комиссии ревизоров, такие как управление имуществом длительного пользования и представление информации о нем; финансовые обязательства в связи с оплатой расходов по плану медицинского страхования после выхода в отставку и с ежегодным отпуском.

28. Комитет приветствовал энергию и энтузиазм, проявленные администрацией в деле осуществления проекта МСУГС, а также прогресс, достигнутый в последнее время в таких областях, как управление проектами, разработка стратегий МСУГС, укрепление информационной деятельности, включая брифинги по вопросам разработки учебных продуктов для внедрения МСУГС, запуск программы компьютеризированного обучения и завершение контракта на осуществление проекта общеорганизационного планирования ресурсов. Комитет, однако, предостерегает относительно исключительной важности того, чтобы МСУГС внедрились в Секретариате Организации Объединенных Наций без ка-

ких-либо значительных дополнительных задержек, учитывая последствия любых таких задержек для темпов осуществления проекта, озабоченности заинтересованных сторон и более поздние сроки получения выгод от внедрения МСУГС. Комитет Высокого уровня по вопросам управления первоначально рекомендовал внедрить МСУГС в организации системы Организации Объединенных Наций к 2010 году, однако в настоящее время Секретариат Организации Объединенных Наций установил новый срок внедрения стандартов — 2014 год при условии осуществления прикладной программы САП.

29. Комитет считает важным, чтобы Комиссия ревизоров и УСВН продолжали в надлежащей степени участвовать в проекте МСУГС, поскольку с точки зрения финансовой отчетности в этой области существует высокая степень риска.

30. В ходе обсуждений с администрацией Комитет был информирован о том, что Секретариату необходимо продолжать разработку для Организации Объединенных Наций конкретных методов бухгалтерского учета, соответствующих МСУГС. По мнению Комитета, для Комиссии ревизоров было бы полезно в безотлагательном порядке представлять замечания относительно этих принципов по мере их разработки. Это позволило бы своевременно устранять любое потенциальное влияние этих методов на разработку проекта создания системы общеорганизационного планирования ресурсов с целью избежать ненужных изменений, которые могут потребоваться в дальнейшем.

31. Комитет отмечает, что, учитывая значительные «репутационные риски», связанные с увеличением объема внебюджетных средств, и риск мошенничества и злоупотреблений, необходимо обеспечить строгий контроль и надзор за такими средствами. Кроме того, отсутствие эффективного контроля за имуществом длительного пользования и отчетность в этом отношении приобретает, по всей видимости, характер системной проблемы.

Е. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций

32. В течение отчетного периода, наряду с регулярным проведением плановых совещаний с представителями УСВН, члены Комитета встречались с представителями других их надзорных органов в Женеве, а также в Нью-Йорке. В число таких органов входили Объединенная инспекционная группа, Ревизионный комитет Всемирной организации интеллектуальной собственности (ВОИС) и Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций. И Независимый консультативный комитет по ревизии, и Ревизионный комитет ВОИС приветствовали возможность обсудить вопросы, представляющие взаимный интерес, и предложили изыскивать аналогичные возможности в дальнейшем, подключая к этой деятельности другие ревизионные комитеты системы Организации Объединенных Наций. В ходе совещаний с представителями Объединенной инспекционной группы Комитет отмечал позитивные отношения, сложившиеся благодаря трехсторонним координационным совещаниям с участием УСВН и Комиссии ревизоров и обмен планами работы во избежание дублирования.

33. В ходе одиннадцатой сессии Комитета Комитет и Комиссия ревизоров обменялись опытом и обсудили пути укрепления сотрудничества и повышения эффективности без ущерба для их соответствующих мандатов. Кроме того, Комитет и Комиссия провели широкие обсуждения выводов Комиссии относительно оперативных последствий и тенденций в составлении финансовых ведомостей, в том числе заключений Комиссии ревизоров, касающихся финансовых ведомостей за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2009 года; и других важных выводов и рекомендаций, содержащихся в докладах Комиссии Генеральной Ассамблее (см. пункт 27). Члены Комиссии также поделились с членами Комитета высокой оценкой работы УСВН.

34. Диалог между Комиссией и Комитетом позволил обменяться перспективами решения вопросов, вызывающих взаимную озабоченность, и предоставил полезную возможность для развития сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

Г. Сотрудничество и доступ

35. Независимый консультативный комитет по ревизии с удовлетворением сообщил, что при выполнении своих функций он опирался на всестороннее сотрудничество с Объединенной инспекционной группой, Комиссией ревизоров, Управлением служб внутреннего надзора и старшим руководством Секретариата Организации Объединенных Наций, включая Департамент по вопросам управления. Комитет также имел соответствующий доступ к сотрудникам, документам и информации, которые требовались ему в его работе. Комитет надеется на дальнейшее сотрудничество с подразделениями, с которыми он взаимодействует, с тем чтобы иметь возможность своевременно выполнять свои функции, определенные его кругом ведения.

(Подпись) Дэвид М. Уокер
Председатель, Независимый консультативный
комитет по ревизии

(Подпись) Виджаендра Н. Каул
Заместитель Председателя,
Независимый консультативный
комитет по ревизии

(Подпись) Вадим В. Дубинкин
Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

(Подпись) Джон Ф. С. Муванга
Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

(Подпись) Адриан П. Страхан
Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

Приложение I

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. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии консультирует Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (резолюция 61/275 Генеральной Ассамблеи, приложение, подпункты 2(с)–(е)). При выполнении своего мандата Комитет придерживается стандартной практики встреч с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и другими старшими должностными лицами Управления служб внутреннего надзора (УСВН) во время проведения сессий Комитета. Основными темами обсуждений были осуществление плана работы УСВН, важные выводы, представленными УСВН, оперативные трудности (при наличии таковых), положение с заполнением должностей и ход выполнения руководством УСВН рекомендаций, включая 10–20 рекомендаций, которые руководством выполнены не были.

II. Замечания, комментарии и рекомендации

A. План работы и бюджет Управления служб внутреннего надзора на 2010–2011 годы

2. Функции Комитета в отношении УСВН сформулированы в его круге ведения и предусматривают, в частности, изучение им планов работы УСВН с учетом планов работы других надзорных органов и консультирование Генеральной Ассамблеи по этим вопросам.

3. Комитет изложил свои замечания и рекомендации в отношении планов работы УСВН в своем докладе о бюджете УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2010 года по 30 июня 2011 года (A/64/652) и в докладе Комитета о предлагаемом бюджете УСВН по программам на двухгодичный период 2010–2011 годов (A/64/86). Относительно первого доклада Генеральная Ассамблея в своей резолюции 64/271 одобрила выводы и рекомендации, содержащиеся в докладе Комитета по административным и бюджетным вопросам (A/64/753), и просила Генерального секретаря обеспечить ее полное выполнение. В пункте 150 своего доклада Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам отметил, что в отношении процесса, связанного с рассмотрением Независимым консультативным комитетом по ревизии предлагаемого бюджета УСВН, возникли вопросы процедурного характера. Необходимо уточнить, какой из представленных бюджетных документов должен направляться Консультативному комитету — документ, первоначально полученный Независимым консультативным комитетом по ревизии, или предложения УСВН с внесенными в них Генеральным

секретарем поправками. Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам полагает, что это является вопросом политики, требующим решения Генеральной Ассамблеи, поскольку он касается роли Генерального секретаря в определении объема и распределении ресурсов УСВН в контексте оперативной независимости этого управления.

4. Комитет согласен с тем, что при направлении Генеральной Ассамблее документа о бюджетных потребностях УСВН он будет по-прежнему опираться на документ по бюджету УСВН, предлагаемый Генеральным секретарем в соответствии с его функциями главного административного должностного лица Организации при условии, что Комитет также будет иметь доступ к первоначальному бюджетному документу, а также к любому официальному сообщению по нему, своевременно направленному УСВН представителями Генерального секретаря, и иметь возможность рассмотреть их.

5. В отношении доклада Комитета о предлагаемом регулярном бюджете УСВН (A/64/86) Генеральная Ассамблея в своей резолюции 64/243 согласилась с соответствующими рекомендациями Комитета и просила Генерального секретаря обеспечить, чтобы УСВН разработало и осуществило план завершения анализа риска при подготовке своей бюджетной заявки на двухгодичный период 2012–2013 годов. Ассамблея просила также Генерального секретаря обеспечить, чтобы УСВН подготовил план работы по расследованиям.

6. Комитет по-прежнему подтверждает рекомендации о завершении всеобъемлющего анализа на основе учета остаточного риска и планировании работы УСВН. Позднее Комитет был проинформирован о том, что УСВН откорректировало свою оценку риска в целях учета остаточного риска в процессе планирования своей работы, принимая во внимание меры внутреннего контроля, принимаемые руководством для смягчения рисков. Комитет надеется рассмотреть прогресс, достигнутый УСВН за время рассмотрения им предложений по будущему бюджету Управления.

7. Комитет продолжал контролировать выполнение планов работы отделов УСВН и своевременность представления докладов. При рассмотрении вопросов, связанных с несвоевременным выпуском УСВН своих докладов, Комитет подчеркнул важность своевременного завершения работы над докладами, поскольку ценность работы по надзору снижается, если работа над ними продолжается слишком долго.

8. Комитет ранее в настоящем докладе (см. пункты 27–31) высказал свои замечания по вопросам системного характера, о которых сообщала Комиссия ревизоров, включая вопросы, вызывающие озабоченность. **Независимый консультативный комитет по ревизии считает, что УСВН может повысить значимость своей надзорной деятельности, проводя дополнительные ревизии сквозных и системных вопросов. Поэтому Комитет рекомендует УСВН при подготовке своего плана работы уделять больше внимания ревизии сквозных вопросов (горизонтальные ревизии) с целью выявления имеющихся системных вопросов, требующих принятия руководством мер в первоочередном порядке.**

В. **Вакантные должности в УСВН**

9. Комитет в феврале 2009 года (см. A/63/737) и в августе 2009 года (см. A/64/288) уже информировал Генеральную Ассамблею о большом количестве вакантных должностей в УСВН. Аналогичным образом Комиссия ревизоров в своем докладе об операциях по поддержанию мира Организации Объединенных Наций и счетах за финансовый период, завершившийся 30 июня 2009 года (см. A/64/5 (Vol. II), пункты 368–369), высказало свои замечания относительно доли вакантных должностей ревизоров-резидентов в миротворческих миссиях. По состоянию на 31 августа 2009 года общая доля вакантных должностей составляла 23 процента, в том числе новые должности, которые незадолго до этого были утверждены для Отделения Организации Объединенных Наций по поддержке Миссии Африканского союза в Сомали (ЮНСОА). Эти цифры отражают улучшение положения по сравнению с предыдущим финансовым периодом, когда доля вакантных должностей ревизоров-резидентов составляла 36 процентов по состоянию на июль 2008 года (см. A/63/5 (Vol. II), пункт 469).

10. УСВН информировало Комитет о том, что по состоянию на 31 июля 2010 года общая доля вакантных должностей в УСВН составляла 23,2 процента, что несколько выше 22 процентов доли вакантных должностей, о которых Комитет сообщал в своем предыдущем годовом докладе (A/64/288). Наибольшими доли вакантных должностей были в Отделе по расследованиям (32,3 процента) и в Отделе внутренней ревизии (22 процента). В обоих этих отделах наличие вакантных должностей касается главным образом должностей, финансируемых из средств регулярного бюджета и вспомогательного счета операций по поддержанию мира. Например, в Отделе расследований по состоянию на 31 июля 2010 года 22,9 процента должностей, финансируемых из регулярного бюджета, и 38,9 процента должностей, финансируемых со вспомогательного счета операций по поддержанию мира, были вакантными. Аналогичным образом доля вакантных должностей в Отделе внутренней ревизии составляла 25 процентов (регулярный бюджет) и 20 процентов (вспомогательный счет для операций по поддержанию мира), соответственно. Комитет также с озабоченностью отметил, что до сих пор не заполнены две должности на уровне Директора, а именно Директора Отдела расследований и Директора Отдела инспекций и оценки.

11. На своей шестьдесят четвертой сессии при рассмотрении годового доклада Комитета (A/64/288) Генеральная Ассамблея в своей резолюции 64/263 одобрила комментарии, сформулированные ранее Комитетом относительно заполнения вакантных должностей в УСВН, и просила Генерального секретаря обеспечить выполнение в полном объеме соответствующих комментариев Комитета.

12. УСВН информировало Комитет о принятии им шагов по набору персонала и уменьшению доли вакантных должностей. **Комитет будет и впредь контролировать шаги, предпринимаемые УСВН для ускорения заполнения вакантных должностей, особенно должностей ревизоров-резидентов и специалистов по расследованиям. Комитет подтверждает свой комментарий, высказанный им в предыдущем годовом докладе за период с 1 августа 2008 года по 31 июля 2009 года (A/64/288, пункт 36), о том, что большое число вакантных должностей, особенно на уровнях старшего руководства,**

будет отрицательно сказываться на потенциале и способности Управления выполнять свою программу работы.

С. Оценки качества, проведенные Отделом внутренней ревизии Управления служб внутреннего надзора

13. В текущем году Отдел внутренней ревизии Управления служб внутреннего надзора приступил к проведению обследований степени удовлетворенности клиентов и персонала, охватывающих различные аспекты его надзорной функции, и направил результаты этих обследований Комитету. Вопросник для обследования степени удовлетворенности клиентов за 2009 год охватывал такие вопросы, как качество работы внутренних ревизоров, консультации с клиентами при разработке плана работы, масштабы работы, процесс ревизии и сообщение итогов. Вопросник для обследования степени удовлетворенности персонала касался профессиональной практики Отдела, процесса ревизии, подготовки кадров, надзора и развития карьеры.

14. По мнению Комитета, начатые УСВН обследования представляют собой шаги в верном направлении, поскольку создают независимую базу для оценки УСВН качества и значимости его работы, выявления позитивной реакции респондентов на обследования и принятия мер в тех областях, которые требуют устранения недостатков. Опираясь на оценку итогов обследования клиентов, УСВН планирует встречаться с ними для обсуждения озабоченностей, возникающих в таких областях, как своевременность информирования и точность выводов, а также укрепление его процедур контроля за назначениями. В отношении результатов обследования персонала УСВН планирует в будущем сосредоточить внимание на областях подготовки и повышения эффективности.

15. В течение отчетного периода УСВН также поручило двум консультантам провести независимый обзор внутренней оценки качества в соответствии с Программой гарантий и улучшения качества, разработанной и осуществляемой Отделом внутренней ревизии УСВН. Задачи этого обзора заключаются в оценке соответствия практики и процессов, осуществляемых Отделом внутренней ревизии, его Руководству по проведению ревизии и стандартам Института внутренних ревизоров, оценке эффективности и результативности работы Отдела по удовлетворению потребностей заинтересованных сторон и вынесению рекомендаций по совершенствованию и упорядочению процесса внутренней ревизии.

16. Опираясь на результаты оценок, консультанты пришли к выводу, что в целом деятельность по внутренней ревизии соответствует стандартам, провозглашенным Институтом внутренних ревизоров. Консультанты увидели следующие возможности для улучшения: обновление Руководства по проведению ревизии и Программы гарантий и улучшения качества, укрепление оперативной независимости, осуществление новых инициатив в области подготовки и разработка четкой политики в области ротации ревизоров между различными подразделениями и областями, связанными с проведением ревизии в рамках одного места службы или, по возможности, между различными местами службы.

D. Заключение

17. По мнению Комитета, УСВН, как представляется, добивается прогресса с точки зрения качества своей работы и приверженности международным стандартам, однако требуются дополнительные усилия в отношении планирования работы с учетом факторов риска, своевременного выпуска докладов и оперативного заполнения вакантных должностей.

18. Независимый консультативный комитет по ревизии представляет на рассмотрение Генеральной Ассамблеи вышеприведенные замечания, комментарии и рекомендации относительно эффективности, действенности и результативности деятельности по ревизии и других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора.

Приложение II

Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии относительно круга ведения Комитета

I. История вопроса

1. После учреждения Независимого консультативного комитета по ревизии на своей шестидесятой сессии Генеральная Ассамблея резолюцией 61/275 утвердила круг ведения Комитета, а также критерии в отношении его членского состава. В той же резолюции Генеральная Ассамблея постановила провести обзор круга ведения Комитета на своей шестьдесят пятой сессии. Круг ведения излагается в приложении к резолюции 61/275 Ассамблеи.
2. Комитет единогласно согласился представить свои замечания, комментарии и рекомендации относительно круга ведения в качестве вклада в проведение Ассамблеей обзора на ее шестьдесят пятой 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 доклада Генеральной Ассамблее. В процессе сбора данных Комитет использовал два подхода: вопросник для обследования, распространенный в апреле 2010 года среди других надзорных органов и сотрудников Организации Объединенных Наций (категории Д-2 и выше), и беседы с представителями государств-членов.
4. Вопросник для обследования содержал вопросы, касающиеся выполнения Комитетом своих функций, сформулированных в круге ведения, общей оценки полезности работы Комитета как экспертного консультативного органа Генеральной Ассамблеи, общей эффективности работы Комитета по сравнению с ожиданиями Комитета по надзору, мнений о том, как устранить разочарования, и общего видения функций Комитета в рамках нынешнего круга ведения. Обследование проводилось с помощью электронных средств, и индивидуальные ответы являются конфиденциальными. По мнению Комитета, при всей полезности содержащихся в ответах данных доля ответивших недостаточна для того, чтобы сделать статистически достоверные выводы по всей совокупности выборки в целом.
5. Комментарии, полученные в ходе обследования и бесед, свидетельствуют о поддержке работы Комитета и признании того, что Комитет достиг значительного прогресса в своих усилиях по улучшению надзорной деятельности в областях своей ответственности.
6. Комитет хотел бы воспользоваться настоящей возможностью, чтобы выразить свою признательность всем респондентам обследования, другим надзорным органам и представителям государств-членов за то, что они нашли время в своем напряженном графике, чтобы встретиться с соответствующими членами Комитета и ответить на их вопросы. Собранная информация является

полезным вкладом в обзор нынешнего круга ведения Комитета и разработку Комитетом предложений Генеральной Ассамблее.

III. Замечания, комментарии и рекомендации

7. Комитет ниже излагает свои замечания, комментарии и рекомендации, основанные на информации, полученной из ответов на вопросник для обследования, и дополненные беседами с представителями других надзорных органов и государств-членов, а также замечаниями Комитета за последние 30 месяцев.

8. Комитет принимает меры к тому, чтобы вся 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 приложении сконцентрированы на роли Комитета как экспертного консультативного органа, который помогает Генеральной Ассамблее выполнять ее надзорные функции в соответствии с пунктом 1 раздела I круга ведения Комитета. Настоящее приложение посвящено только тем важным вопросам, которые, по мнению Комитета, важны для обзора Генеральной Ассамблеи круга ведения Комитета. Комментарии Комитета там, где это применимо, даются в соответствии со структурой нынешнего круга ведения.

A. Функции Независимого консультативного комитета по ревизии

1. Круг ведения

9. Круг ведения определяет роль Комитета, и в пунктах 2 (a)–2(j) раздела I сформулированы конкретные функции Комитета.

10. В процессе обследования и бесед, предпринятых Комитетом, возникли следующие вопросы, касающиеся круга ведения Комитета:

а) хотя ряд респондентов обследования счел круг ведения отвечающим требованиям, некоторые из них отметили его нечеткость;

б) респонденты обследования указали, что Комитет должен также проводить обзор системы подотчетности руководства за результаты;

в) по мнению некоторых участников обследования, название Комитета — Независимый консультативный комитет по ревизии — является слишком узким, учитывая масштабы ответственности Комитета.

11. Пунктами 2(f)–2(i) раздела I нынешнего круга ведения Комитета предусмотрена его ответственность за аспекты внутреннего надзора и деятельности руководства в отношении управления рисками, внутреннего контроля и финансовой отчетности. Комитет считает, что это является лишь одной составляющей уравнения полезность-риск, и предлагает уполномочить Комитет проводить обзор систем подотчетности руководства за результаты деятельности, поскольку это представляет другую составляющую уравнения полезность-риск. Выдвигая такое предложение, Комитет ссылается на определение понятия подотчетности, утвержденное Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 64/259, принятой 29 марта 2010 года. В этой резолюции определение подотчетности «включает достижение целей и качественных результатов на своевременной и

экономически эффективной основе, при полном исполнении и осуществлении всех выданных Секретариату мандатов, утвержденных межправительственными органами Организации Объединенных Наций и другими вспомогательными органами, учрежденными ими в соответствии со всеми резолюциями, положениями, правилами и этическими стандартами; правдивое, объективное, достоверное и своевременное представление данных о достигнутых результатах».

12. По мнению Комитета, определение подотчетности, утвержденное Генеральной Ассамблеей, предоставляет ему ценную возможность сосредоточить внимание на результатах работы и ценном опыте. **Поэтому Комитет рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея рассмотрела вопрос о расширении нынешнего круга ведения Комитета, включив в него функцию обзора системы подотчетности руководства за достигнутые результаты.**

13. Комитет напоминает о том, что в своей резолюции 60/283 Генеральная Ассамблея утвердила принятие Международных стандартов учета в государственном секторе Организации Объединенных Наций (МСУГС), а также ресурсы, с тем чтобы начать процесс внедрения МСУГС. В той же резолюции Генеральная Ассамблея также утвердила замену Комплексной системы управленческой информации Организации системой следующего поколения — системой общеорганизационного планирования ресурсов или другой сопоставимой системой.

14. Организации продолжают добиваться прогресса во внедрении МСУГС, однако некоторые из них вынуждены были перенести сроки их внедрения на 2011 и 2012 годы, а Организация Объединенных Наций — на 2014 год.

15. Комитет приветствует усилия организаций системы Организации Объединенных Наций в продвижении проекта МСУГС, включая разработку согласованных директив и инструкций по вопросам бухгалтерского учета, соответствующих МСУГС.

16. Комитет отмечает, что Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам в пункте 7 своего доклада (A/64/531) подчеркнул роль общесистемной функции в разработке согласованных для всей системы директив и инструкций по вопросам бухгалтерского учета, обеспечении их последовательного применения и разъяснения этих директив в рамках всей системы и оказании организациям консультативной помощи по вопросам, касающимся изменений, которые необходимо внести в целях приведения их финансовых положений и правил в соответствие с МСУГС.

17. Комитет считает, что, учитывая масштабность и важность проекта МСУГС и необходимость обеспечения тесной координации между проектом МСУГС и проектом общеорганизационного планирования ресурсов, Комитет мог бы играть важную роль в консультировании Генеральной Ассамблеи по этим вопросам. **Поэтому Комитет рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея рассмотрела вопрос об укреплении функций Комитета в рамках раздела II, финансовая отчетность, круга ведения и поручить Комитету «консультировать Ассамблею относительно целесообразности директив в области бухгалтерского учета и методов представления информации и возможного их изменения, включая оценку таких изменений и связанных с ними рисков при осуществлении этих директив».**

18. Комитет признает пользу, которую может принести обмен знаниями между комитетами по ревизии и другими органами внешнего надзора в системе Организации Объединенных Наций. Круг ведения Комитета прямо не предусматривает такой обмен знаниями.

19. В этом отношении Комитет ссылается на пункт 13 резолюции 64/262 Генеральной Ассамблеи, в которой Ассамблея приветствовала осуществление Объединенной инспекционной группой координации с Комиссией ревизоров и Управлением служб внутреннего контроля Секретариата и призвала эти органы продолжать обмениваться опытом, знаниями, передовыми методами и извлеченными уроками с другими органами ревизии и надзора Организации Объединенных Наций, а также с Независимым консультативным комитетом по ревизии во избежание частичного или полного дублирования и в целях достижения более тесного взаимодействия, сотрудничества, эффективности и результативности без ущерба для соответствующих мандатов надзорных органов.

20. С учетом передовых методов и в соответствии с резолюцией 64/262 Генеральной Ассамблеи Комитет рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея рассмотрела вопрос о расширении круга ведения, прямо предусмотрен для Комитета задачу содействовать обмену опытом, знаниями, передовыми методами и извлеченными уроками с другими органами ревизии и надзора Организации Объединенных Наций, включая комитеты по ревизии.

2. Критерии в отношении членского состава

21. Пункт 7 раздела I круга ведения предусматривает, что члены Комитета назначаются на три года и могут переназначаться на второй и последний трехлетний срок, за исключением двух из пяти первоначальных членов Комитета, которые избираются путем жеребьевки на четыре года.

22. Пункт 12 раздела II круга ведения далее предусматривает пятилетний срок, в течение которого бывшие старшие должностные лица Секретариата Организации Объединенных Наций не могут назначаться в состав Комитета после прекращения службы. Аналогичный период, исключающий возможность назначения в состав Комитета, необходимо установить в отношении назначения членов Комитета, которые могут быть назначены на должности в Секретариате.

23. Комитет считает, что необходимо улучшить увязку между сроком полномочий и продолжительностью перерыва, о котором шла речь выше. **Поэтому Комитет рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея рассмотрела вопрос о внесении изменения в пункт 12 круга ведения с целью заменить ссылку на временной срок с «пяти лет» на «трех лет».**

В. Общее положение

24. Комитет далее рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея рассмотрела вопрос об изменении названия Комитета на «Независимый консультативный комитет по подотчетности», поскольку это название в большей мере отражало бы функции Комитета, а также учитывая новое определение «подотчетности», принятое Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 64/259.

IV. Заключение

25. Независимый консультативный комитет по ревизии представляет вышеизложенные замечания, комментарии и рекомендации на рассмотрение Генеральной Ассамблеи в процессе обзора ею круга ведения Комитета.

Приложение III

Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии об осуществлении резолюции 64/259 Генеральной Ассамблеи «На пути к системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций»

I. История вопроса

1. Подпункты 2(f) и 2(g) круга ведения Комитета уполномочивают его консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками и недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

2. Комитет напоминает о том, что в январе 2010 года Генеральный секретарь представил на рассмотрение Генеральной Ассамблеи доклад, озаглавленный «На пути к системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций» (A/64/640). В этом докладе, наряду с предложенным определением понятия «подотчетности», Генеральный секретарь рассказал об успехах, достигнутых Секретариатом к настоящему времени, рекомендациях Секретариата по укреплению системы подотчетности в Секретариате и представил детальный план и дорожную карту внедрения общеорганизационной систем управления рисками и внутреннего контроля. Генеральный секретарь далее просил Ассамблею одобрить компоненты системы подотчетности для Секретариата и связанные с этим меры по укреплению подотчетности.

3. Генеральная Ассамблея в своей резолюции 64/259, рассмотрев доклад Генерального секретаря (A/64/640) и соответствующий доклад Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам (A/64/683 и Согг.1), в частности, вновь подтвердила свою приверженность повышению степени подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций и подотчетности Генерального секретаря за достигнутые Секретариатом результаты всем государствам-членам. Ассамблея также постановила принять определение подотчетности, функций и обязанностей. В то же время Ассамблея просила Генерального секретаря представить Генеральной Ассамблее на основной части ее шестьдесят шестой сессии доклад об осуществлении резолюции 64/259 и по ряду вопросов, касающихся укрепления подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций.

4. Комитет согласился с тем, что в нынешнем годовом докладе он представит Генеральной Ассамблее дополнительные комментарии и замечания по соответствующим вопросам, касающимся процедур управления рисками и системы внутреннего контроля, относящихся к кругу его ведения. Комитет резервирует право делать дополнительные комментарии и замечания по этому вопросу в будущем.

II. Замечания, комментарии и рекомендации

5. Комитет приветствует комментарии и рекомендации, содержащиеся в докладе Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам (A/64/683 и Согг.1), а также решения, принятые Генеральной Ассамблеей в отношении системы подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций. В своем докладе Консультативный комитет подчеркнул, что «система подотчетности сама по себе не может привести к созданию культуры подотчетности. Для создания такой культуры требуется изменение ментальности сотрудников, побуждаемое постоянной приверженностью этому руководителям Секретариата самого высокого уровня» (пункт 52). Далее, отмечая, что усовершенствование некоторых из существующих механизмов планируется или уже осуществляется, Консультативный комитет высказывает мнение, что для обеспечения того, чтобы все разнообразные компоненты системы подотчетности успешно взаимодействовали друг с другом и чтобы тем самым государства-члены были уверены в том, что личная и институциональная подотчетность являются частью организационной культуры, совершенно необходима прочная основополагающая система.

6. Комитет соглашается с вышеизложенными заключениями Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам.

7. В пункте 23 своей резолюции 64/259 Генеральная Ассамблея просила Генерального секретаря принять необходимые меры по ускорению внедрения системы управления, ориентированного на результаты, с учетом пункта 43 доклада Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам. **Комитет рекомендует, чтобы в ответ на просьбу Генеральной Ассамблеи Генеральный секретарь включил вопрос о создании общеорганизационной системы управления рисками в процесс планирования программ в рамках анализа с использованием концептуальной матрицы. Это могло бы стать надлежащим методом обеспечения того, что руководители программ будут рассматривать управление рисками как неотъемлемую часть своего процесса планирования и текущих функций. Требование информировать о рисках и о том, как они намерены управлять этими рисками, могло бы «подтолкнуть» руководителей к более быстрому принятию стандартизированной системы управления рисками.**

8. Подотчетность является одним из принципов, представляющих собой важную основу организационной культуры. В пункте 2 своего доклада Генеральной Ассамблее (A/64/640) Генеральный секретарь заявил, что он разделяет мнение государств-членов о том, что подотчетность является одной из главных основ эффективного управления и требует внимания на самом высоком уровне. **В этом отношении Комитет хотел бы подчеркнуть, что Генеральный секретарь несет ответственность за разработку, контроль и оценку системы подотчетности в Секретариате. Комитет рекомендует, чтобы система подотчетности была не только четко определена, но и последовательно применялась, эффективно осуществлялась, периодически проходила оценку и постоянно совершенствовалась.**

9. Комитет приветствует решение Генеральной Ассамблеи принять четкое определение подотчетности, которое включает достигнутые результаты (см. пункт 8 раздела А резолюции 64/259). **Комитет рекомендует, чтобы Генеральная Ассамблея рассмотрела вопрос о том, чтобы, наряду со ссылкой на «достижение целей и качественных результатов», определение подотчетности было распространено на «управление рисками». Должно быть дано определение «финансовых», «оперативных» и «репутационных» рисков.**

10. **Комитет далее рекомендует, чтобы определение подотчетности включало ссылку на обязанность «подрядчиков» и «консультантов», поскольку они играют важную роль в предоставлении услуг в Секретариате. Соответственно, если Генеральная Ассамблея согласится с рекомендацией Комитета, то пункт 1 определения подотчетности может быть изменен следующим образом: «Подотчетность — это обязанность Секретариата, его сотрудников, подрядчиков и консультантов нести ответственность за все принятые ими решения и предпринятые действия и отвечать за выполнение своих обязательств, без оговорок или исключений».**

11. Члены Комитета встречались с представителями Департамента по вопросам управления с целью выяснить, какие шаги будет предпринимать администрация для осуществления резолюции Генеральной Ассамблеи, а также о сроках осуществления. Комитет с удовлетворением отметил, что Секретариат приступил к реализации крупных инициатив по устранению озабоченностей Генеральной Ассамблеи. Эти инициативы включают следующее:

а) создание веб-сайта по вопросам подотчетности, на котором в одном месте будут сосредоточены самые важные положения, правила и документы по вопросам подотчетности, которые руководители и сотрудники должны знать и использовать для укрепления подотчетности в Организации;

б) проведение всеобъемлющего обзора системы делегирования полномочий;

в) создание центра по координации в рамках имеющихся ресурсов для укрепления нынешнего потенциала в Секретариате, отвечающего за общеорганизационное управление рисками. Центр по координации, который мог бы войти в структуру Департамента по вопросам управления, будет отвечать за внедрение предлагаемой методологии общеорганизационного управления рисками; создание сети центров по координации системы общеорганизационного управления рисками; проведение оценок системы общеорганизационного управления рисками в различных департаментах таким образом, чтобы была обеспечена соответствующая представленность различных подразделений и функций; оказание помощи подразделениям Секретариата, занимающимся внедрением процедур общеорганизационного управления рисками, и поддержку принятия согласованных методологий оценки рисков в Секретариате;

г) ускорение внедрения системы управления, ориентированной на конкретные результаты, в рамках имеющихся ресурсов;

д) повышение степени личной ответственности на всех уровнях в рамках Секретариата. В качестве первого шага Секретариат в апреле 2010 года разработал новую систему управления и развития служебной деятельности (ST/AI/2010/5 и Согг.1).

12. Комитет высказал мнение, что планируемые Генеральным секретарем инициативы представляют собой позитивные шаги в верном направлении, и сделал предложения относительно наилучшего подхода, которого следует придерживаться Секретариату для укрепления успешных результатов планируемых инициатив. Например, в отношении оценок общеорганизационного управления рисками Комитет рекомендовал, чтобы Департамент по вопросам управления мог определять несколько «чемпионов» в Организации с целью продемонстрировать полезность и успех таких оценок. **Комитет рекомендует, чтобы Секретариат разработал в первоочередном порядке четко определенный и хорошо документированный план, включающий задачи, функции и сроки завершения конкретных действий, которые он планирует предпринять для повышения степени подотчетности в соответствии с резолюцией 64/259 Ассамблеи.**

III. Заключение

13. В пункте 5 резолюции 64/259 Генеральная Ассамблея настоятельно призвала Генерального секретаря и далее активизировать консультации с надзорными органами в целях обеспечения подотчетности в Секретариате. В соответствии со своим кругом ведения Комитет продолжит осуществлять контроль за взаимодействием между руководством и надзорными органами и консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками и недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.
