

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General
12 August 2011
Russian
Original: English

Шестьдесят шестая сессия

Пункт 132 предварительной повестки дня*

**Обзор эффективности административного
и финансового функционирования
Организации Объединенных Наций****Деятельность Независимого консультативного
комитета по ревизии за период с 1 августа 2010 года по
31 июля 2011 года****Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии***Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2010 года по 31 июля 2011 года. В этот период Независимый консультативный комитет по ревизии (Комитет) провел четыре сессии, на которых председательствовали Дэвид М. Уокер (Соединенные Штаты Америки) и Джон Муванга. Г-н Уокер был переизбран Председателем на 2011 календарный год, в то время как г-н Виджаендра Каул (Индия) исполнял свои обязанности до окончания срока полномочий в декабре 2010 года, после чего г-н Муванга сменил его на посту заместителя Председателя на 2011 календарный год. В течение отчетного периода все члены Комитета, включая, в соответствующих случаях, г-на Каула, который не добивался переизбрания, и г-на Винода Раи (Индия), который сменил г-на Каула в качестве представителя Группы азиатских государств, присутствовали на каждой из четырех сессий.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2012 год. В разделе III излагаются подробные замечания Комитета.

* A/66/150.



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 2012 год	5
III. Подробные замечания Комитета	7
A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	7
B. Система управления рисками и внутреннего контроля	11
C. Эффективность, действенность и результативность деятельности по проведению ревизии и других функций Управления служб внутреннего надзора	13
D. Финансовая отчетность	17
E. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций	19
F. Сотрудничество и доступ	20
IV. Заключение	21

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 15 сессий.

2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий доклад является четвертым годовым докладом Комитета и охватывает период с 1 августа 2010 года по 31 июля 2011 года.

3. Замечания, комментарии и рекомендации Комитета относительно эффективности, действенности и результативности деятельности Управления служб внутреннего надзора (УСВН), которые содержались ранее в приложении к докладу Комитета, были включены в раздел III.C настоящего доклада. В своей резолюции 65/250 Генеральная Ассамблея постановила вернуться к вопросам и рекомендациям, содержащимся в приложении III к докладу Комитета (A/65/329), на своей шестьдесят шестой сессии и в этой связи предложила Комитету вынести дополнительные рекомендации, насколько он сочтет это необходимым. Подтверждая свою прошлую рекомендацию, Комитет вместе с тем принял решение включить эту информацию в раздел III.B настоящего доклада.

II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Общий обзор сессий Комитета

4. За отчетный период Комитет провел четыре сессии: 15 и 16 декабря 2010 года (двенадцатая сессия); 15–17 февраля 2011 года (тринадцатая сессия); 12 и 13 апреля 2011 года (четырнадцатая сессия); а также 11–13 июля 2011 года (пятнадцатая 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 двенадцатой сессии Комитета, проходившей в декабре 2010 года, его члены переизбрали Председателем Дэвида М. Уокера (Соединенные Штаты Америки) и избрали заместителем Председателя Джона Мувангу (Уганда) на 2011 год. С дополнительной информацией о Комитете на всех официальных языках Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на его веб-сайте (см. <http://www.un.org/ga/iaac/index.shtml>).

7. Со времени своего создания Комитет представил Генеральной Ассамблее 11 докладов, три из которых были представлены в течение нынешнего отчетного периода. К числу этих докладов относятся два доклада Генеральной Ассамблее, представленные через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, относительно предлагаемого бюджета УСВН по программе на двухгодичный период 2012–2013 годов (A/66/85) и бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года (A/65/734). Комитет опубликовал также свой годовой доклад Генеральной Ассамблее за период с 1 августа 2009 года по 31 июля 2010 года (A/65/329).

В. Ход выполнения рекомендаций Комитета

8. По состоянию на 30 июня 2011 года Комитет в своих докладах вынес в общей сложности 82 рекомендации. Десять из рекомендаций, содержащихся в предыдущих докладах Комитета (A/65/734 и A/66/85), представлены на рассмотрение Генеральной Ассамблеи. Из остающихся 72 рекомендаций 15 рекомендаций Генеральная Ассамблея постановила рассмотреть на следующих сессиях, 43 рекомендации были выполнены и 14 рекомендаций выполняются.

9. Большую часть рекомендаций, рассмотрение которых было отложено, Генеральная Ассамблея планирует рассмотреть не позднее чем в ходе основной части своей шестьдесят шестой сессии (см. резолюции 64/263, пункт 6, и 65/250, пункт 9). Первый набор рекомендаций касается внутреннего надзора и охватывает следующие вопросы: определение принципа оперативной независимости УСВН; определение понятия «ущемление независимости УСВН»; ежегодное подтверждение независимости УСВН; разработка документа о внутреннем надзоре, включающего определения и термины; протокол для распространения докладов УСВН; а также отбор сотрудников для назначения и повышения по службе. Второй набор рекомендаций относится к положениям резолюции 65/250 о подотчетности и подробно рассматривается в разделе III.В настоящего доклада. **Независимый консультативный комитет по ревизии подтверждает эти рекомендации и считает, что Генеральной Ассамблее необходимо рассмотреть их на своей шестьдесят шестой сессии.**

10. 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 отчетного периода, касаются следующего:

а) необходимости для УСВН и руководства координировать процесс, связанный с классификацией рисков, в целях согласования осуществляемого в УСВН процесса планирования ревизий на основе анализа рисков с системой общеорганизационного управления рисками, внедряемой администрацией, в целях избежания путаницы среди основных заинтересованных участников;

б) предложения Генерального секретаря об оказании поддержки заместителю Генерального секретаря по вопросам общей стратегии для департаментов, инициатив по линии междепартаментского сотрудничества, мониторинга

деятельности, проводимой отделами, и оперативных и административных обязанностей Управления;

с) подтвержденной рекомендации о принятии срочных мер, требующихся для заполнения вакантных должностей в УСВН, в частности на уровне начальников отделов, для обеспечения того, чтобы не наносился ущерб эффективности и действенности УСВН в выполнении возложенных на него функций;

d) подтвержденной рекомендации, согласно которой наряду с тем, что Комитет признает, что проводимая УСВН ревизия основных контрольных механизмов является шагом в правильном направлении, УСВН необходимо проводить систематическую оценку остаточного риска, с тем чтобы более точно определять общий объем выделяемых ему ресурсов и повышать эффективность планируемых ревизий в рамках имеющегося объема ресурсов;

e) подтвержденной рекомендации о том, что все отделы УСВН, включая Отдел внутренней ревизии, должны демонстрировать ценность услуг, оказанных Организации, путем представления отчетов о достижении результатов;

f) необходимости повторного рассмотрения вопроса об изменении порядка финансирования УСВН, особенно в том, что касается операций и подразделений, финансируемых из внебюджетных источников;

g) рекомендации о том, что Комитету не следует возражать против сокращения объема бюджета в разумно допустимых пределах и с учетом мнения УСВН, если государства-члены решат занять такую позицию, вновь заявляя о позиции Комитета, согласно которой заместитель Генерального секретаря по вопросам служб внутреннего надзора должен располагать свободой действий в принятии решения о методах обеспечения каких бы то ни было общих сокращений.

С. Общий обзор планов Комитета на 2012 год

11. Комитет выполнял свои обязанности, сформулированные в его круге ведения, с учетом графика сессий Генеральной Ассамблеи и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам. Комитет будет и впредь планировать свои сессии и мероприятия для обеспечения координации взаимодействия с межправительственными органами и своевременного представления своих докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет установил несколько основных областей, которые будут находиться в центре его внимания на каждой из его четырех сессий в 2012 финансовом году (см. таблицу).

Таблица
План работы Комитета на 2012 год

<i>Сессия</i>	<i>Основная область сосредоточения внимания</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Семнадцатая	Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года Координация и сотрудничество между надзорными органами	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2012 года
Восемнадцатая	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Управление рисками и внутренний контроль Координация и сотрудничество между надзорными органами	Генеральная Ассамблея
Девятнадцатая	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
Двадцатая	Результаты оценки рисков УСВН Планы работы УСВН на 2013 год Обзор предлагаемого бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира Обзор общеорганизационной системы управления рисками и внутреннего контроля в Организации Выборы Председателя и заместителя Председателя на 2013 год	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2013 года

12. При обсуждении вопросов планирования работы на 2012 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 Генеральной Ассамблеей рекомендаций, касающихся подотчетности, вынесенных Комитетом в его годовом докладе (A/65/329, при-

ложение III) и отложенных Ассамблей не позднее чем до ее шестьдесят шестой сессии (резолюция 65/250, часть II, пункт 9);

с) в связи с истечением 31 декабря 2011 года срока полномочий двух членов Генеральной Ассамблеи будет необходимо утвердить на своей шестьдесят шестой сессии двух кандидатов для заполнения образующихся вакансий. Назначенные в таком порядке члены будут выполнять свои полномочия в течение трех лет, начиная с 1 января 2012 года.

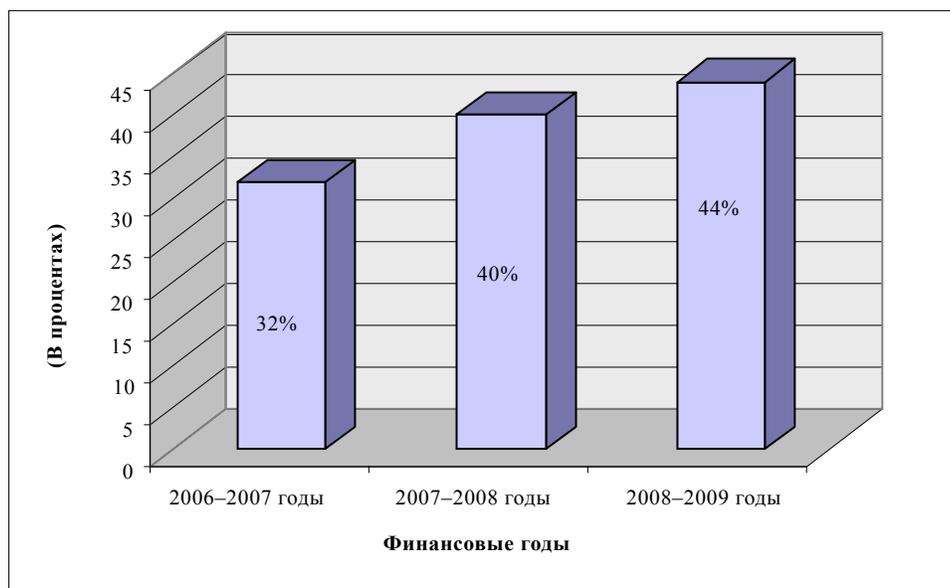
III. Подробные замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

13. В течение отчетного периода Комитет рассмотрел ход выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций в рамках стандартной практики. Согласно докладу об операциях Организации Объединенных Наций по поддержанию мира за 12-месячный период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2010 года (A/65/5 (Vol. II), глава II), показатель выполнения рекомендаций, вынесенных за финансовый период, закончившийся 30 июня 2009 года, для операций по поддержанию мира составляет 44 процента. Комиссия отметила, что это отражает повышение показателя выполнения рекомендаций по сравнению с показателями за прошлые годы, как показано на диаграмме I ниже.

Диаграмма I

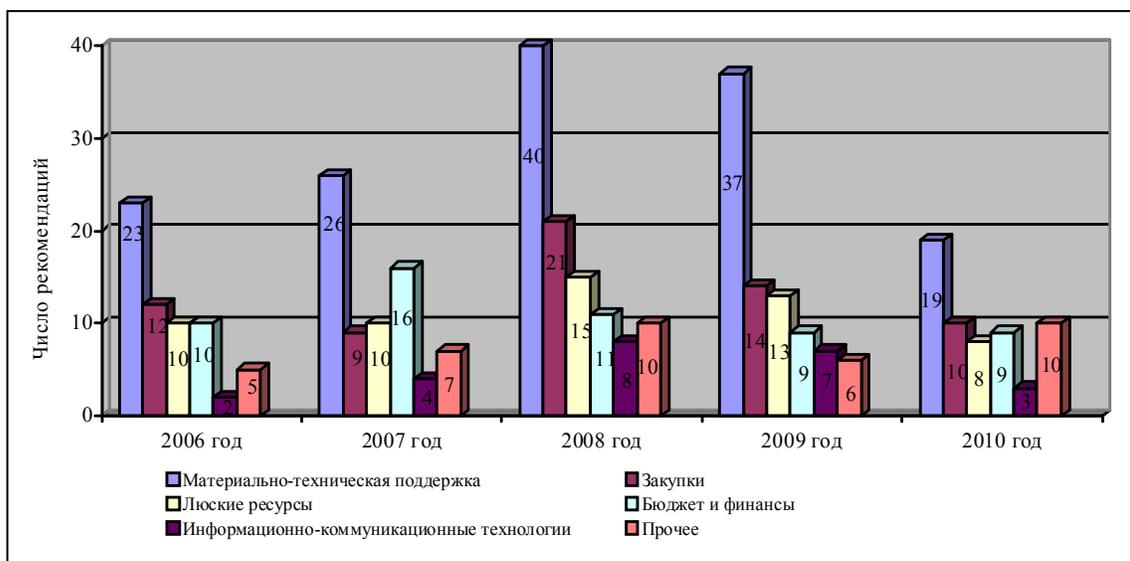
Показатели выполнения рекомендаций в отношении операций по поддержанию мира



14. Признавая улучшение показателей осуществления рекомендаций и отмечая, что большинство рекомендаций Комиссии ревизоров относительно операций по поддержанию мира полностью выполнены через три года после их вынесения, Независимый консультативный комитет по ревизии по-прежнему считает, что имеется возможность для дальнейшего улучшения положения дел и что своевременное выполнение рекомендаций имеет важное значение для повышения уровня подотчетности.

15. Комитету были также представлены результаты анализа тенденций по основным направлениям деятельности, в отношении которых были вынесены рекомендации в докладах Комиссии ревизоров об операциях по поддержанию мира. Как показано на диаграмме II, за последние пять лет наибольшее число рекомендаций было вынесено в отношении материально-технической поддержки. Значительное число рекомендаций, относящихся к одному из направлений деятельности, может свидетельствовать о наличии требующих решения системных проблем или областей повышенной активности.

Диаграмма II
Направления деятельности, которым были посвящены рекомендации Комиссии ревизоров



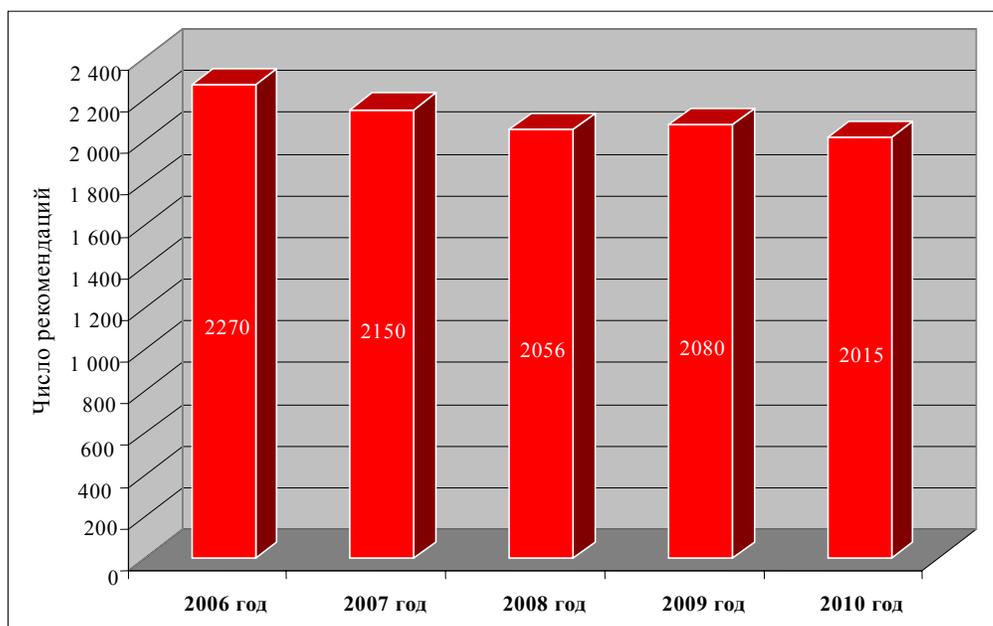
16. Что касается сотрудничества и координации между надзорными органами, то в пункте 8 приложения I к своему докладу (A/65/329) Независимый консультативный комитет по ревизии отметил, что УСВН могло бы значительно улучшить свою надзорную работу на основе проведения большего числа ревизий по сквозным и системным вопросам. В этой связи Комитет рекомендовал УСВН уделять больше внимания проведению ревизий по сквозным вопросам (горизонтальных ревизий) в целях выявления широко распространенных системных проблем, которые необходимо решить руководству в приоритетном порядке.

17. С тех пор Комитет был проинформирован о том, что в отношении операций по поддержанию мира УСВН планирует провести в 2011 году ревизии по таким сквозным/системным вопросам, включая вопросы управления информационно-коммуникационными технологиями; публикаций в сети Интернет; управления деятельностью по обеспечению безопасности; осуществления реформы в области управления людскими ресурсами в рамках операций по поддержанию мира; а также осуществления программы по гражданским вопросам. Большинство из этих рассматриваемых областей относятся к категории материально-технической поддержки. **Независимый консультативный комитет по ревизии будет по-прежнему контролировать работу УСВН, и он надеется на своевременное завершение таких ревизий.**

18. Что касается рекомендаций, вынесенных УСВН, то руководство провело для Комитета брифинг, посвященный тенденциям в осуществлении рекомендаций. Руководство проинформировало Комитет о том, что большинство оставшихся невыполненными рекомендаций УСВН были полностью выполнены через три года после их вынесения, и информация об остающихся невыполненными рекомендациях, имеющих крайне важное значение или связанных с повышенной степенью риска, по-прежнему доводилась до сведения Комитета по вопросам управления. **Пользуясь возможностью, Независимый консультативный комитет по ревизии признает важную роль Комитета по вопросам управления в укреплении подотчетности в Секретариате и вновь заявляет о том, что Комитету по вопросам управления по-прежнему необходимо проводить совещания с надзорными органами, включая Независимый консультативный комитет по ревизии, по меньшей мере один раз в год.**

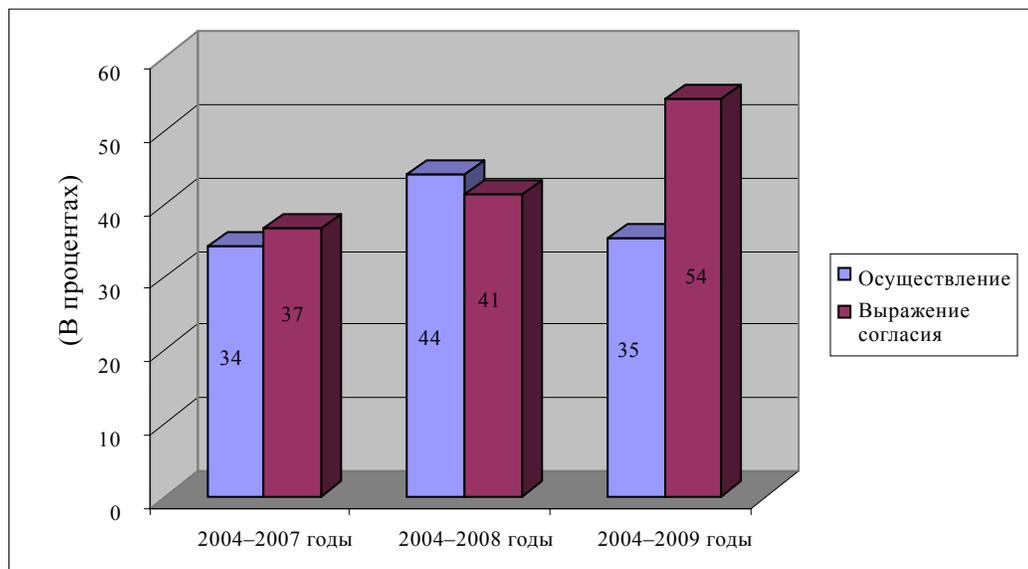
19. Что касается количества рекомендаций, ежегодно выносимых УСВН, то руководство проинформировало Комитет о том, что число этих рекомендаций оставалось почти на неизменном уровне и отмечалось их незначительное сокращение с 2270 рекомендаций в 2006 году до 2015 рекомендаций в 2010 году (см. диаграмму III ниже). В пункте 35 своего ежегодного доклада (A/64/288) Комитет, не вынося суждения по вопросу о численности рекомендаций, призвал УСВН сосредоточить внимание не на их количестве, а на качестве и полезности. **В этой связи Независимый консультативный комитет по ревизии был проинформирован о том, что УСВН разработало в общих чертах новый план по обеспечению контроля и отчетности в отношении остающихся невыполненными рекомендаций, который будет способствовать решению проблем, до сих пор вызывающих беспокойство. Комитет будет по-прежнему держать на контроле этот вопрос в целях обеспечения его успешного решения.**

Диаграмма III
Общее число рекомендаций Управления служб внутреннего надзора в год



20. Комитет получил также обновленную информацию о положении дел с осуществлением рекомендаций, вынесенных Объединенной инспекционной группой. Согласно ежегодному докладу Группы, за период 2004–2009 годов совокупный показатель доли ее рекомендаций, с которыми согласился Секретариат, составлял 54,4 процента, по сравнению с 41,3 процента за период 2004–2008 годов. За период 2004–2009 годов совокупный показатель доли выполненных рекомендаций составлял 35,3 процента, по сравнению с 44 процентами за период 2004–2008 годов. Комитет был проинформирован о проблемах, с которыми сталкивается Секретариат при выполнении рекомендаций Объединенной инспекционной группы, включая тот факт, что некоторые из этих рекомендаций вынесены в адрес Генеральной Ассамблеи, и руководство не может контролировать их выполнения. На диаграмме IV представлены совокупные показатели доли рекомендаций, которые были выполнены Секретариатом и/или с которыми он согласился, по данным, представленным Объединенной инспекционной группой в ее ежегодных докладах. **Независимый консультативный комитет по ревизии отмечает улучшение показателей доли рекомендаций, с которыми было выражено согласие, и, признавая наличие проблем, стоящих перед руководством, призывает Секретариат повысить свои показатели доли выполненных рекомендаций Объединенной инспекционной группы, вынесенных в адрес Секретариата.**

Диаграмма IV
Положение дел с осуществлением рекомендаций Объединенной инспекционной группы и/или выражением согласия с ними



В. Система управления рисками и внутреннего контроля

21. В соответствии с подпунктами 2(f) и 2(g) круга ведения Комитета (см. резолюцию 61/275 Генеральной Ассамблеи, приложение) на него возлагается ответственность за консультирование Генеральной Ассамблеи по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками, а также недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

22. Комитет включил в приложение III своего доклада (A/65/329) замечания об осуществлении резолюции 64/259 Генеральной Ассамблеи, озаглавленной «На пути к системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций». В своей резолюции 65/250 о докладе Управления служб внутреннего надзора о его деятельности Ассамблея постановила вернуться к рассмотрению этих рекомендаций на основной части своей шестьдесят шестой сессии. В то же время, Ассамблея предложила Комитету вынести дополнительные рекомендации по соответствующим вопросам на основании его круга ведения, насколько он сочтет это необходимым.

23. Что касается системы подотчетности, то для Комитета был проведен брифинг о прогрессе, достигнутом к настоящему времени руководством в осуществлении резолюции 64/259. **Отмечая эти достижения, включая завершение создания веб-сайта по вопросам подотчетности, Независимый консультативный комитет по ревизии постановил подтвердить все рекомендации, содержащиеся в приложении III к его докладу (A/65/329) и заключающиеся в следующем:**

- Генеральному секретарю следует включить вопрос о создании общеорганизационной системы управления рисками в процесс планирования программ (пункт 7).
- Генеральный секретарь должен нести ответственность за разработку, контроль и оценку системы подотчетности в Секретариате (пункт 8).
- Генеральной Ассамблее следует рассмотреть вопрос о том, чтобы определение подотчетности было распространено на достижение качественных результатов и управление рисками; а также чтобы было дано определение финансовых, оперативных, репутационных и кадровых рисков (пункт 9).
- Следует обеспечить, чтобы определение подотчетности включало ссылку на обязанность подрядчиков и консультантов (пункт 10).
- Секретариату следует разработать четко определенный и хорошо документированный план осуществления (пункт 12).

24. В своем первом ежегодном докладе (A/63/328) Комитет вынес несколько рекомендаций относительно первого доклада о подотчетности, в том числе по следующим вопросам: а) поэтапное создание системы общеорганизационного управления рисками (в ряде выборочных организационных подразделений); б) необходимость наличия предназначенного для руководства документа, в котором излагались бы преимущества внедрения системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля, а также включения в план Организации по созданию этой системы структурированных учебных программ и стратегии коммуникации, ориентированных на всех сотрудников; с) поручение надзора за проектом комитету высокого уровня, например, существующему Комитету по вопросам управления, с тем чтобы продемонстрировать приверженность высшего руководства созданию этой системы; и d) учреждение должности главного сотрудника по рискам.

25. По итогам обсуждений с руководством Комитет был проинформирован о том, что общеорганизационное управление рисками остается существенной проблемой для Секретариата. Комитет был также проинформирован о том, что Секретариат создал координационный центр в Канцелярии заместителя Генерального секретаря по вопросам управления, с тем чтобы заложить основу для будущего внедрения системы общеорганизационного управления рисками. Кроме того, руководство проинформировало Комитет о том, что политические рамки для системы общеорганизационного управления рисками были одобрены Комитетом по вопросам управления и будут представлены Генеральной Ассамблее на ее сессии. Комитет был также проинформирован о том, что Комитет по вопросам управления будет также выполнять функции Комитета по вопросам системы общеорганизационного управления рисками.

26. **Независимый координационный комитет по ревизии высоко оценивает шаги, предпринимаемые руководством в целях внедрения системы общеорганизационного управления рисками, и считает, что с учетом размеров Организации и выполняемых ею сложных задач внедрение системы общеорганизационного управления рисками следует считать одной из наиболее приоритетных задач Организации, для выполнения которой необходимо по-прежнему обращаться за поддержкой к высшему руководству в целях обеспечения успешного внедрения этой системы.**

27. Независимый координационный комитет по ревизии отметил также, что одна из четырех рекомендаций, указанных в пункте 24 выше (относительно должности главного сотрудника по рискам), до сих пор не выполнена. Комитет хотел бы вновь подчеркнуть важное значение такой должности для успешного внедрения системы общеорганизационного управления рисками в рамках всего Секретариата. Главный сотрудник по рискам должен обладать соответствующими полномочиями и располагать достаточными ресурсами для выполнения своих соответствующих обязанностей.

С. Эффективность, действенность и результативность деятельности по проведению ревизии и других функций Управления служб внутреннего надзора

28. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии консультирует Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (см. резолюцию 61/275, 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 УСВН во время проведения сессий Комитета. Основными темами обсуждений были осуществление плана работы УСВН, важные выводы, представленные УСВН, оперативные трудности (при наличии таковых), положение с заполнением должностей и ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, включая 10–20 наиболее важных рекомендаций, которые руководством выполнены не были, активизация расследований и механизмы финансирования.

План работы и бюджет Управления служб внутреннего надзора на 2011–2012 годы

29. 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.

30. 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 2011 года по 30 июня 2012 года (A/65/734) и в докладе Комитета о предлагаемом бюджете УСВН по программам на двухгодичный период 2012–2013 годов (A/66/85). В пункте 25 своего доклада 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) Комитет рекомендовал УСВН, среди прочего, провести тщательный анализ заложенных им в основу процесса планирования предположений и оценок, в частности, в отношении числа дней, выделяемых для проведения ревизии (см. также пункты 19–24). В своем докладе (A/65/734, пункт 14) Комитет с удовлетворением отметил выполнение УСВН этой рекомендации, способствовавшее сокращению потребностей в ресурсах для Отдела внутренней ревизии.

31. Комитет повторил также свою предыдущую рекомендацию в отношении остаточного риска и с удовлетворением отметил, что УСВН включило в свой

план работы по регулярному бюджету проведение ревизии основных контрольных механизмов, внедренных руководством в целях уменьшения подверженности рискам. **Независимый консультативный комитет по ревизии надеется на осуществление вновь вынесенных рекомендаций по этим вопросам, и особенно рекомендаций, относящихся к проведению систематической оценки остаточного риска в качестве основы для определения общего уровня ресурсов, выделяемых УСВН.**

32. Комитет по-прежнему следил за осуществлением планов работы отделов УСВН и своевременным представлением докладов. При рассмотрении вопросов, связанных с задержкой издания докладов УСВН, Комитет подчеркивал важность своевременного завершения подготовки докладов с учетом того, что надзорная деятельность теряет свое значение, когда подготовка докладов занимает слишком много времени.

33. Что касается регулярного бюджета УСВН, то в своем докладе (A/66/85) Комитет отметил, что он поддерживает просьбу Генерального секретаря о создании должности первого заместителя. По мнению Комитета, создание должности на этом уровне имеет важное значение с учетом предлагаемых функций и оперативных протоколов в рамках Организации Объединенных Наций. В этой связи Комитет считает, что уровень этой должности должен соответствовать связанным с ней функциям и обязанностям, а также уровню аналогичных должностей в других организационных подразделениях Организации Объединенных Наций.

Вакантные должности в Управлении служб внутреннего надзора

34. В своих предыдущих докладах Генеральной Ассамблее Комитет сообщал о значительном числе вакантных должностей в УСВН. Аналогично, в своих докладах об операциях Организации Объединенных Наций по поддержанию мира и их счетах (A/64/5 (Vol. II) и A/65/5 (Vol. II)) Комиссия ревизоров вынесла замечания относительно доли вакантных должностей ревизоров-резидентов и следователей в миссиях по поддержанию мира и отделах расследований.

35. УСВН сообщило Комитету, что по состоянию на 31 мая 2011 года общая доля вакантных должностей в УСВН составляла 21,5 процента, что означает улучшение положения дел по сравнению с долей вакантных должностей на уровне 23,2 процента, о которой сообщалось в прошлом ежегодном докладе Комитета (A/65/329). Самая высокая доля вакантных должностей по-прежнему отмечается в Отделе расследований (25,5 процента) и Отделе внутренней ревизии (22,4 процента). В этих двух отделах вакансии относились главным образом к должностям, финансируемым по линии вспомогательного счета операций по поддержанию мира и за счет внебюджетных средств. Например, по состоянию на 31 мая 2011 года в Отделе расследований 32,7 процента должностей, финансируемых из бюджета операций по поддержанию мира, и 25,0 процента должностей, финансируемых по линии счета внебюджетных средств, оставались вакантными. Подобно этому, доля вакантных должностей в Отделе внутренней ревизии составляла 21,1 процента (в том, что касается бюджета операций по поддержанию мира) и 30,6 процента (в том, что касается счета внебюджетных средств), соответственно.

36. В своем докладе (A/65/329) Комитет с озабоченностью отметил, что две должности на уровне директора, а именно, должности Директора Отдела расследований и Директора Отдела инспекции и оценки, не были заполнены. С тех пор Комитет был проинформирован о том, что был произведен найм двух директоров, и они приступят к выполнению своих обязанностей в августе 2011 года. Это означает, что все должности начальников отделов впервые за многие годы будут заполнены.

37. В своих резолюциях 64/263 и 65/250 Генеральная Ассамблея одобрила замечания, высказанные ранее Комитетом в отношении заполнения вакансий в УСВН, и просила Генерального секретаря обеспечить полное осуществление соответствующих рекомендаций Комитета. УСВН сообщило Комитету, что оно предпринимает шаги в целях найма персонала и сокращения доли вакантных должностей; соответственно, Комитет был проинформирован о том, что после августа 2011 года доля вакантных должностей еще больше сократится в результате завершения нескольких мероприятий в целях найма. **Несмотря на эти усилия, Независимый консультативный комитет по ревизии обеспокоен тем, что высокая доля вакантных должностей в Следственном отделе, и особенно в его подразделениях, может негативно отразиться на результатах осуществления экспериментального проекта по расследованиям, и просит УСВН принять во внимание эти последствия при проведении оценки относительной полезности одобрения одного из вариантов. Комитет будет по-прежнему отслеживать меры, принимаемые УСВН в целях ускоренного заполнения вакантных должностей, особенно должностей ревизора-резидента и сотрудника по расследованиям.**

Оценки качества работы Отдела внутренней ревизии Управления служб внутреннего надзора

38. В 2011 году Отдел внутренней ревизии Управления служб внутреннего надзора приступил к проведению обследования по вопросам удовлетворенности клиентов, охватывающего различные аспекты его надзорной функции, и довел до сведения Комитета общие результаты обследований. В феврале-марте 2011 года было проведено обследование клиентов с использованием вопросника, относящегося к 2010 году и охватывающего следующие темы: общие отзывы о работе Отдела; оценки уровня проведения внутренней ревизии; оценки деятельности сотрудников по проведению внутренней ревизии; оценка сферы охвата ревизии; а также оценка процесса ревизии и доклада по ее итогам.

39. Комитет был проинформирован о том, что, как показали результаты обследования, 62,5 процента клиентов согласились с тем, что ревизии способствовали выявлению основных рисков и управлению ими, повышению экономической эффективности внутреннего контроля, достижению оперативных целей и эффективному осуществлению процесса в области управления. С учетом отзывов клиентов по итогам проведения обследования, Комитет был проинформирован о том, что УСВН планирует встретиться с различными клиентами, чтобы обсудить вызывающие обеспокоенность вопросы, поднятые в отношении таких аспектов, как осведомленность о порученных клиенту программах и процессах, своевременность представления докладов и точность выводов.

40. **Независимый консультативный комитет по ревизии по-прежнему считает, что обследования, предпринимаемые УСВН, представляют собой шаг в правильном направлении, поскольку они наделяют УСВН незави-**

симой основой для оценки качества и ценности его работы, выявления позитивных отзывов участников обследования и решения проблем в тех областях, где необходимо принять меры в целях исправления положения. Комитет считает также, что УСВН должно стремиться к достижению более высокого уровня удовлетворенности, по сравнению с удовлетворенностью на уровне 62,5 процента, о которой сообщалось в 2011 году. Кроме того, Комитет подтверждает свою рекомендацию, согласно которой УСВН необходимо дополнить это обследование клиентов оценкой конкретных результатов, демонстрирующей вклад УСВН в работу Организации Объединенных Наций.

41. Согласно стандарту 1312 Института внутренних ревизоров относительно внешней оценки, начиная с 1 января 2002 года деятельность в области внутренней ревизии должна подлежать внешней оценке по меньшей мере один раз в пять лет. За отчетный период Комитет был проинформирован о том, что УСВН обратилось к Институту внутренних ревизоров с просьбой о проведении внешней оценки качества. Цели этого обзора заключаются в оценке соответствия процедур и процессов Отдела внутренней ревизии положениям его руководства по проведению ревизии и стандартам Института внутренних ревизоров, оценке эффективности и результативности усилий Отдела по удовлетворению потребностей заинтересованных сторон и вынесении рекомендаций относительно совершенствования и рационализации процесса внутренней ревизии.

42. **Независимый консультативный комитет по ревизии ожидает получения результатов этой оценки и призывает УСВН распространить сферу проведения таких обзоров на Отдел расследований и Отдел инспекции и оценки.**

Усиление деятельности по проведению расследований

43. В своем докладе (A/65/329) Комитет напомнил, что в пункте 18 резолюции 62/247 Генеральной Ассамблеи об усилении деятельности по проведению расследований Ассамблея 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.

44. Как понимает Независимый консультативный комитет по ревизии, во исполнение этой просьбы Генеральной Ассамблеи была учреждена целевая группа под руководством первого заместителя Генерального секретаря. Цель этой целевой группы заключается в рассмотрении всех видов расследований, проводимых в Секретариате; вынесении предложений относительно необходимости совершенствования систем; изучении шагов, которые будет необходимо предпринять для осуществления перемен; и подготовке документа о круге ведения, который был запрошен Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 62/247. Целевая группа работала при поддержке со стороны рабочей группы, которой было поручено провести обзор и представить соответствующий доклад целевой группе. По итогам этого обзора Комитет был проинформирован о том, что УСВН проводит оценку рабочей нагрузки, которая возникнет в том случае, если УСВН возьмет на себя ответственность за проведение всех расследований в Организации Объединенных Наций, и объема необходимых для этого ресурсов,

до вынесения окончательного решения в этой связи. **Независимый консультативный комитет по ревизии будет по-прежнему следить за развитием событий в этой области, и он надеется получить обновленную информацию об основных шагах, предпринимаемых для выполнения этой просьбы Ассамблеи. Комитет считает, что существует необходимость применения более скоординированного и комплексного подхода к осуществлению деятельности по проведению расследований в рамках Организации Объединенных Наций.**

Функция инспекции и оценки

45. В своем докладе (A/66/85) Комитет сообщил о решении сократить цикл оценки с 11–13 лет до 8 лет, которое было одобрено Комитетом по программе и координации в Стратегических рамках на период 2012–2013 годов и Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 65/244. Было отмечено также, что по мнению УСВН, восьмилетний цикл оценки программ, охватывающий все 27 программ, является необходимым для того, чтобы обеспечивать Генерального секретаря и Ассамблею всеобъемлющей оценкой на уровне программ по каждой из программ в пределах разумного срока времени.

46. К числу 27 программ относятся те программы, которые финансируются главным образом за счет внебюджетных источников. В соответствии с рабочим планом, представленным на рассмотрение Комитета, на двухлетний период 2012–2013 годов предусматривается финансирование всех пяти программ, в отношении которых решается вопрос о проведении обзора, за исключением одной из них, по меньшей мере на 95 процентов из внебюджетных источников. Комитет был также проинформирован о том, что в настоящее время все мероприятия по инспекции и оценке финансируются как из регулярного бюджета, так и по линии вспомогательного счета. **С учетом этого Независимый консультативный комитет по ревизии в своем докладе (A/66/85) вынес рекомендацию о том, что в свете доклада, о представлении которого Генеральная Ассамблея просила Генерального секретаря в пункте 3 части III своей резолюции 61/275, вопрос о механизмах финансирования УСВН следует рассмотреть еще раз. Комитет хотел бы повторить эту рекомендацию.**

D. Финансовая отчетность

47. В соответствии с подпунктами 2(h) и (i) круга полномочий Независимый консультативный комитет по ревизии несет ответственность за информирование Генеральной Ассамблеи об оперативных последствиях проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях Организации и докладах Комиссии ревизоров, и о целесообразности политики по вопросам подотчетности и раскрытия информации, а также за проведение оценки изменений в этой политике и связанных с ней рисков.

48. В течение отчетного периода Независимый консультативный комитет по ревизии проводил обсуждения с Комиссией ревизоров и должностными лицами Управления по планированию программ, бюджету и счетам по ряду вопросов, связанных с финансовой отчетностью. Обсуждались, в частности, следующие вопросы:

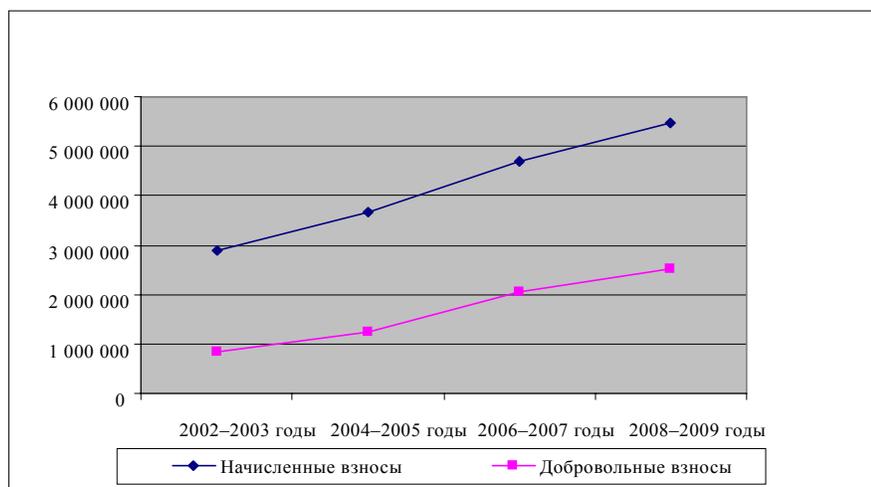
а) положение дел с внедрением Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) в Организации Объединенных Наций, включая прогресс, достигнутый за последнее время, имеющиеся проблемы, пересмотренный график внедрения МСУГС и согласование графика и стратегии внедрения МСУГС с графиком и стратегией осуществления проекта по внедрению системы общеорганизационного планирования ресурсов;

б) увеличение объема начисленных и добровольных взносов и другие тенденции, отмечаемые в контексте финансовых ведомостей.

49. Что касается увеличения объема начисленных и добровольных взносов, то Комитет рассмотрел тенденции на основе информации, содержащейся в докладах Комиссии ревизоров за двухгодичные периоды с 2002–2003 годов по 2008–2009 годы и представленной в томе I. Комитет отметил, что объем начисленных взносов увеличился на 27 процентов в 2004–2005 годах, 28 процентов в 2006–2007 годах и 17 процентов в 2008–2009 годах. В то же время, за те же периоды объем добровольных взносов увеличился на 48 процентов, 67 процентов и 22 процента. Комитет отметил также, что процентная доля добровольных взносов от общего объема поступлений возросла с 18 процентов в 2002–2003 годах до 26 процентов в 2008–2009 годах. Комитет был проинформирован о том, что Группа внешних ревизоров Организации Объединенных Наций также выражала ранее озабоченность по этому вопросу в письме на имя Генерального секретаря.

Диаграмма V

Тенденции в изменении объема начисленных и добровольных взносов^a
(В тыс. долл. США)



^a В соответствии с данными, представленными в докладах Комиссии ревизоров об Организации Объединенных Наций (A/59/5 (Vol. I), глава II; A/61/5 (Vol. I), глава II; A/63/5 (Vol. I), глава II; и A/65/5 (Vol. I), глава II).

50. Что касается докладов Комиссии ревизоров об Организации Объединенных Наций, то Независимый консультативный комитет по ревизии

считает, что в ситуации, когда Организация полагается на добровольные взносы для финансирования одной четвертой части своего бюджета, возникают риски для ее деятельности в целом и для осуществления ее соответствующих программ в частности, и Комитет считает, что администрации необходимо определять и сокращать эти риски. Кроме того, Комитет выражает обеспокоенность в отношении столь значительного увеличения общего объема взносов с учетом бюджетно-финансовых проблем, стоящих перед многими государствами-членами.

Е. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций

Общие соображения

51. В течение отчетного периода, наряду с регулярным проведением плановых совещаний с представителями УСВН, члены Комитета встречались также с представителями других надзорных органов, включая Объединенную инспекционную группу, Консультативный комитет по ревизии Программы развития Организации Объединенных Наций и Комиссию ревизоров Организации Объединенных Наций. И Независимый консультативный комитет по ревизии, и Консультативный комитет по ревизии Программы развития Организации Объединенных Наций приветствовали возможность обсудить вопросы, представляющие взаимный интерес. В ходе отдельных совещаний с представителями Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН Комитет отмечал позитивные отношения, сложившиеся благодаря проведению трехсторонних координационных совещаний надзорных органов и обмену планами работы во избежание дублирования.

52. В ходе своей пятнадцатой сессии Комитет и Комиссия ревизоров продолжили обмен опытом и обсудили пути укрепления сотрудничества и повышения эффективности без ущерба для их соответствующих мандатов. Кроме того, Комитет и Комиссия провели также широкие обсуждения выводов Комиссии относительно оперативных последствий тенденций в составлении финансовых ведомостей.

53. 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.

Прочие вопросы

54. В ходе проведения регулярных совещаний Комитета с УСВН Комитету была представлена информация о событиях, связанных с рассмотрением предложения, высказанного в пунктах 19 и 20 резолюции Генеральной Ассамблеи 65/243 В относительно готовности Комиссии ревизоров проводить проверки результативности работы. Этот вопрос был предметом дальнейшего обсуждения в рамках обмена мнениями.

55. Комитет отметил, что главная цель внешних ревизий заключалась в представлении заключения о финансовых ведомостях Организации. В этой связи Комитет признает, что внешние ревизоры могут проявить знание вопросов эффективности, экономичности и эффективности, решение которых может, по их

профессиональному мнению, послужить основой для проведения дополнительных мероприятий в целях проверки результативности работы, которые должны осуществляться ими, УСВН или другим соответствующим органом по проведению ревизии. Комитет был проинформирован о том, что Комиссия ревизоров единолично проводит проверки результативности работы в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций.

56. Комитет осознает, что в соответствии со стандартом 5000, относящимся к числу международных стандартов высших ревизионных учреждений (МСВРУ), внешние ревизоры-сотрудники финансируемых государством международных учреждений проводят как проверки правильности составления финансовых ведомостей (традиционные проверки финансовых ведомостей), так и проверки результативности их исполнения. Комиссия ревизоров добивается расширения своего мандата в целях обеспечения охвата трех аспектов (экономичность, эффективность и результативность), а также возможности издания отдельных докладов о результатах. **Независимый консультативный комитет по ревизии считает, что, если Генеральная Ассамблея уполномочит Комиссию ревизоров проводить дополнительные проверки результативности работы, будет необходимо предусмотреть меры в целях обеспечения того, чтобы такие проверки не были излишними или необоснованными с точки зрения их полного или частичного совпадения с проверками, проводимыми УСВН. Для избежания этого полного или частичного совпадения проверок УСВН и Комиссии ревизоров потребуются предпринимать согласованные усилия и Комиссии будет необходимо уделять больше внимания работе, выполняемой УСВН.**

57. Комитет был также проинформирован о том, что ни одна из проверок результативности работы, предпринимаемых Комиссией ревизоров в контексте ее работы в целях ревизии финансовой деятельности, не повлечет за собой дополнительных расходов для Организации благодаря тому, что будет производиться перераспределение ресурсов в рамках существующего механизма ревизии финансовой деятельности. Однако в будущем возникнут дополнительные расходы, если Генеральная Ассамблея будет просить о проведении дополнительных проверок результативности.

Г. Сотрудничество и доступ

58. Независимый консультативный комитет по ревизии с удовлетворением сообщает, что при выполнении своих функций он опирался на всестороннее сотрудничество с Объединенной инспекционной группой, Комиссией ревизоров, Управлением служб внутреннего надзора и старшим руководством Секретариата, 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.

IV. Заключение

59. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии представляет на рассмотрение Генеральной Ассамблеи замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в пунктах 9, 14, 17–20, 23, 26, 27, 31, 37, 40, 42, 44, 46, 50 и 56.
