



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
9 March 2012
Russian
Original: English

Шестьдесят шестая сессия

Пункт 146 повестки дня

**Административные и бюджетные аспекты
финансирования операций Организации
Объединенных Наций по поддержанию мира**

Бюджет Управления служб внутреннего надзора по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года

Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии

Резюме

В настоящем докладе содержатся замечания, советы и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии в отношении бюджета Управления служб внутреннего надзора по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года.



I. Введение

1. В настоящем документе Независимый консультативный комитет по ревизии представляет Генеральной Ассамблее, через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, свои замечания, советы и рекомендации в отношении бюджета Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года. Доклад представляется в соответствии с пунктами 2(с) и (d) круга ведения Комитета (резолюция 61/275 Генеральной Ассамблеи, приложение).

2. В число обязанностей Комитета входят рассмотрение плана работы УСВН, с учетом планов работы других надзорных органов, совместно с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и вынесение Генеральной Ассамблее рекомендаций по нему, рассмотрение предложения по бюджету Управления с учетом его плана работы и вынесение рекомендаций Ассамблее через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам. Комитет провел рассмотрение процесса планирования работы УСВН и бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года в ходе своей шестнадцатой и семнадцатой сессий, состоявшихся, соответственно, 12–14 декабря 2011 года и 13–15 февраля 2012 года.

3. Комитет выражает Управлению по планированию программ, бюджету и счетам и УСВН признательность за усилия, которые они предприняли в целях представления на его рассмотрение соответствующих документов. УСВН представляло также дополнительную информацию в ответ на различные просьбы Комитета.

II. Справочная информация

4. В предлагаемом бюджете УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года предусмотрены сметные ассигнования на сумму в 25 474 400 долл. США (брутто), что отражает уменьшение объема ассигнований на 1 892 200 долл. США (брутто), или на 7 процентов, по сравнению с суммой в утвержденном бюджете за предыдущий год, которая составляла 27 366 600 долл. США (брутто). Это уменьшение было обеспечено главным образом за счет ресурсов, связанных с должностями, несмотря на то, что количество должностей осталось неизменным. Объем расходов, связанных с должностями, сократился на 6,8 процента — с 16 065 000 долл. США до 14 979 000 долл. США благодаря применению более высокого показателя доли вакантных должностей. Объем расходов, не связанных с должностями, сократился на 7,1 процента — с 11 301 600 долл. США до 10 495 400 долл. США. Уменьшение объема расходов, не связанных с должностями, было достигнуто главным образом за счет расходов на временный персонал общего назначения, сократившихся на 641 000 долл. США (7,6 процента), и расходов на поездки, сократившихся на 229 000 долл. США (14,3 процента).

5. В таблице 1 приведены данные об испрашиваемых для УСВН финансовых ресурсах на 2012/13 год в сравнении с аналогичными данными за 2011/12 год.

Таблица 1
Финансовые ресурсы
(В тыс. долл. США)

	Утвержденные ассигнования на 2011/12 год	Предлагаемые ассигнования на 2012/13 год	Разница	
			В долл. США	В процентах
Отдел внутренней ревизии	16 216,20	14 592,60	(1 623,60)	(10)
Отдел инспекции и оценки	989,80	1 023,90	34,10	3
Отдел расследований	9 529,40	9 150,90	(378,50)	(4)
Административная канцелярия	631,20	707,00	75,80	12
Всего	27 366,60	25 474,40	(1 892,20)	(7)

Источник: Отдел финансирования операций по поддержанию мира Управления по планированию программ, бюджету и счетам.

6. Комитет признает, что рассмотрение бюджетных предложений УСВН в отношении конкретных классов должностей в УСВН и просьб о не связанных с должностями ресурсах в большей степени относится к кругу ведения Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам. Поэтому проводимый Независимым консультативным комитетом по ревизии обзор и его замечания и советы будут посвящены главным образом аспектам, охватывающим круг его ведения в том, что касается планирования работы УСВН и процесса подготовки его бюджета. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представит настоящий доклад Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам. Будут приняты меры с целью обеспечить взаимодействие с Консультативным комитетом для обсуждения положений этого доклада.

III. Замечания Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Отдел внутренней ревизии

7. В докладах, которые были изданы за все время функционирования Комитета, содержится ряд вынесенных им рекомендаций, касающихся планирования работы и процесса составления бюджета Отдела внутренней ревизии. Эти рекомендации включают следующие положения:

а) в рамках оценок рисков, проводимых УСВН для целей планирования работы и составления бюджета, следует учитывать механизмы контроля, которые применяет руководство для смягчения рисков, с тем чтобы не допустить завышенной количественной оценки областей с высокой степенью риска;

b) в контексте процесса планирования работы следует предусмотреть проведение консультаций с руководством до и после подготовки плана работы УСВН;

c) УСВН следует скоординировать свои планы работы с Комиссией ревизоров и Объединенной инспекционной группой до того, как они будут окончательно доработаны, с целью избежать дублирования и свести к минимуму последствия для руководства и сотрудников в Организации;

d) УСВН следует перейти от подготовки своего бюджета с учетом постепенного роста объема потребностей к его составлению на основе использования своей системы оценки рисков для определения уровня ресурсов, которые будут необходимы в интересах управления рисками, выявленными в Организации;

e) Отделу внутренней ревизии следует предпринять тщательный анализ заложенных им в основу процесса планирования предположений и оценок и провести пересчет своих потребностей с учетом вопросов, поднятых Комитетом, прежде чем представлять предложения о создании дополнительных должностей в существующих местах службы;

f) УСВН и руководству следует скоординировать процесс классификации рисков таким образом, чтобы согласовать осуществляемый в УСВН процесс планирования ревизионной деятельности на основе анализа рисков с утвержденной системой общеорганизационного управления рисками.

8. Отдел внутренней ревизии является самым крупным из трех отделов УСВН, и на его долю приходится почти 57 процентов от общего объема бюджета УСВН по вспомогательному счету. Поэтому значительное число обсуждений и дискуссий в Комитете по-прежнему посвящены плану работы и бюджету этого Отдела.

9. УСВН добилось дальнейшего прогресса в осуществлении рекомендаций, вынесенных Комитетом. Так, наиболее важным изменением в процессе планирования ревизионной деятельности на 2012/13 год представляется проведение Отделом углубленного анализа основанного на учете факторов риска подхода, который применяется им к заложенным в основу процесса планирования предположениям и оценкам. УСВН также продолжало выполнять и другие рекомендации Комитета.

10. Кроме того, в соответствии с рекомендацией Комитета УСВН проинформировало Комитет о том, что оно по-прежнему использует план работы, основанный на учете факторов риска, для распределения своих бюджетных ресурсов. Комитету было сообщено о том, что годовой план работы УСВН был составлен с учетом подлежащих ревизии подразделений и ключевых стандартных процессов Организации Объединенных Наций, классифицированных по степени риска; перед этим был проведен анализ основных механизмов контроля, созданных руководством в целях снижения риска.

11. В докладе о своей деятельности за период с 1 августа 2009 года по 3 июля 2010 года (A/65/329) Комитет отметил, что УСВН могло бы повысить значимость своей надзорной деятельности, проводя дополнительные ревизии сквозных и системных вопросов. Поэтому Комитет рекомендовал 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. Комитет был проинформирован о том, что УСВН планирует провести 10 горизонтальных ревизий с учетом классификации объектов ревизии по степени риска.

12. В этом отношении УСВН проинформировало Комитет о том, что с учетом оценки рисков и необходимости проведения горизонтальных ревизий УСВН считает необходимым перевести девять должностей в штат Миссии Организации Объединенных Наций в Южном Судане (МООНЮС), пять должностей в штат Регионального центра обслуживания в Энтеббе, Уганда, и одну должность в штат Операции Организации Объединенных Наций в Кот-д'Ивуаре (ОООНКИ).

13. Комитет был также проинформирован о том, что при подготовке настоящего бюджета Отдел по-прежнему обращался к руководству с просьбой представить в письменной форме информацию о вызывающих озабоченность областях или областях с высокой степенью риска, а также предложения относительно сферы охвата ревизии. УСВН сообщило Комитету, что при выборе объектов ревизии на 2012/13 год и последующий период Отдел рассматривал в качестве приоритетных следующие моменты:

- a) ключевые стандартные процессы, характерные для Организации Объединенных Наций;
- b) определение рисков, согласованное с системой общеорганизационного управления рисками;
- c) отбор ключевых контрольных механизмов для каждого определения;
- d) оценку неотъемлемого риска и ключевых контрольных механизмов, основанную, помимо всего прочего, на аналитических исследованиях и результатах предыдущих ревизий и проводимую в целях снижения риска.

14. Комитет был проинформирован о том, что УСВН обсудило проект плана ревизий с руководителем каждой программы и что впоследствии каждому руководителю будет представлен окончательный вариант этого плана. Комитету было сообщено о том, что в течение бюджетного периода Отдел планирует провести 112 ревизий по вопросам поддержания мира (включая 44 ревизии, перенесенные из предыдущего периода), в то время как за предыдущий период была проведена 151 ревизия. УСВН указало, что оно будет продолжать консультироваться с руководителями в течение этого периода и, при необходимости, внесет изменения в план работы с учетом новых рисков и приоритетов.

15. Что касается положенных в основу планирования предположений и оценок для определения имеющихся в распоряжении рабочих дней из расчета на одного ревизора, то Комитет отметил дальнейшее улучшение положения дел в УСВН благодаря осуществлению одной из предыдущих рекомендаций Комитета. В плане проведения ревизий УСВН запланированные ревизии указаны в порядке приоритетности, и в него включены ориентировочные данные о том, сколько дней понадобится для проведения каждой ревизии. УСВН определяет также ежегодное количество имеющихся в распоряжении человеко-дней с разбивкой по категориям сотрудников (см. таблицу 2).

Таблица 2
Ежегодное количество имеющихся в распоряжении человеко-дней
(из 260 рабочих дней)

Категория сотрудников	Постоянные места службы	Миссии по поддержанию мира
Сотрудники уровня С-5, имеющие в распоряжении более пяти сотрудников	130	100
Сотрудники уровня С-5, имеющие в распоряжении пять или менее сотрудников	140	120
Другие сотрудники категории специалистов и помощники ревизоров	190	150

16. Если говорить кратко, то в каждой миссии по поддержанию мира ревизоры уровней С-3 и С-4 и помощники ревизоров распределяются для проведения ревизий из расчета 150 человеко-дней в году; ревизоры уровня С-5 с приданными им группами ревизоров, в состав которых входит менее пяти сотрудников, — из расчета 120 человеко-дней в году; и ревизоры уровня С-5 в миссиях, где в состав группы ревизоров входит более пяти сотрудников, — из расчета 100 дней в году.

17. Разница между установленным УСВН числом человеко-дней, необходимых для проведения запланированных ревизий, и общим числом имеющихся в распоряжении человеко-дней рассматривается УСВН как недостаточность или избыток потенциала. С учетом этого Отдел располагает достаточным потенциалом для осуществления предлагаемого плана работы при условии перевода должностей, указанных в таблице 3. Поскольку УСВН все шире использует при планировании своей работы устойчивый подход, основанный на анализе рисков, Комитет рекомендует УСВН чаще проводить анализ недостаточности/избытка потенциала применительно ко всей работе УСВН в целом.

Таблица 3
Перераспределение должностей в соответствии с просьбой, представленной Управлением служб внутреннего надзора в контексте текущего бюджета

Место службы	Класс должности				Категория полевой службы
	Всего	С-5	С-4	С-3	
МООНВС	(11)	(1)	(4)	—(3)	(3)
МООНЮС	9	1	3	3	2
ЮНАМИД	(2)		(2)	—	—
МООНЛ	(1)	—	(1)	—	—
ОООНКИ	1	—	1	—	—
МООНСДРК	(1)	—	(1)	—	—
Региональный центр обслуживания в Энтеббе	5	—	4	—	1
Всего	—	—	—	—	—

Сокращения: МООНВС — Миссия Организации Объединенных Наций в Судане; ЮНАМИД — Смешанная операция Африканского союза-Организации Объединенных Наций в Дарфуре; МООНЛ — Миссия Организации Объединенных Наций в Либерии; МООНСДРК — Миссия Организации Объединенных Наций по стабилизации в Демократической Республике Конго.

18. Признавая, что УСВН приняло во внимание большинство рекомендаций Комитета относительно процесса планирования для подготовки ежегодной программы работы, содержащихся в его предыдущем докладе, Комитет считает целесообразным рекомендовать Отделу внутренней ревизии принять бюджетное предложение в предлагаемом виде, что включает перераспределение должностей, указанных в таблице 3.

В. Отдел инспекции и оценки

19. Отдел инспекции и оценки УСВН представил Комитету свой план работы на 2012/13 год, касающийся операций по поддержанию мира. В ходе обсуждения его плана работы на 2011/2012 год Отдел указал, что намеревается провести метаоценку деятельности по поддержанию мира с использованием информации, имеющейся по итогам проведения УСВН и другими субъектами оценок миротворческой деятельности, для вынесения системных уроков в целях повышения эффективности операций по поддержанию мира и выявления особо важных тематических направлений для проведения оценки в будущем. Комитет выразил озабоченность по поводу того, что эта метаоценка не была проведена в течение предыдущего финансового года, а была отложена на текущий год. Комитет придерживается того мнения, что осуществление плана работы имеет не меньшее значение, чем сам план. **В связи с этим Комитет рекомендует УСВН придавать приоритетное значение осуществлению своего плана работы, поскольку ресурсы предоставляются с учетом того ожидания, что планы работы будут выполнены полностью.**

20. Комитет приветствует усилия, предпринимаемые Отделом для осуществления различных инициатив по реформированию, включая применение усовершенствованного метода оценки рисков в различных миссиях по поддержанию мира в качестве основы для приоритизации распределения ресурсов, а также применение косвенных показателей. В этом отношении Комитет был проинформирован о том, что текущий план работы охватывает все миссии с высоким уровнем риска.

21. Комитет подтверждает свое мнение, высказанное в отношении предыдущего бюджета Отдела, согласно которому углубленный характер проводимых УСВН оценок повысит эффективность программы Организации в области поддержания мира; он убежден в том, что существенным вкладом в этом отношении станет утвержденный в прошлом году перевод дополнительной должности старшего уровня.

22. Отдел также проинформировал Комитет о том, что из-за ограниченного наличия ресурсов в настоящее время он не смог провести ряд крайне важных мероприятий по оценке, включая оказание помощи новым миссиям на этапе их начального развертывания и проведение более специализированных оценок сквозных системных проблем, испытываемых миссиями по поддержанию мира. В отсутствие более убедительного обоснования и в ожидании завершения

проводимого в настоящее время независимого обзора деятельности Отдела Комитет придерживается мнения, что обеспечить осуществление этих важнейших функций все же возможно при помощи приоритизации. **Вместе с тем в свете анализа недостаточности/избытка потенциала, о котором говорится в пункте 17, Комитет рекомендует УСВН предусмотреть в своем следующем плане работы обоснование целесообразности осуществления подобных важнейших мероприятий, которые все еще не проведены из-за ограниченности ресурсов.**

23. Комитет также рекомендует, чтобы в свете предложенного Отделом плана работы и в ожидании завершения обзора его деятельности нынешнее штатное расписание Отдела было сохранено на бюджетный период 2012/13 года.

С. Отдел расследований

24. Комитет отмечает решение Генеральной Ассамблеи, которое содержится в ее резолюции 63/287 и касается формирования, в порядке эксперимента, центров по проведению расследований в Найроби, Вене и Нью-Йорке на период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2012 года, а также ее просьбу к Генеральному секретарю и Комиссии ревизоров о представлении докладов о различных аспектах осуществления данного проекта. Комитет принял к сведению доклад Комиссии ревизоров (A/65/5 (Vol. II)), в котором было выявлено несколько проблем, включая отсутствие надлежащей управленческой информации для принятия решений и базовых показателей и критериев для оценки проекта; высокую долю вакантных должностей в миссиях; и необходимость проведения всестороннего анализа затрат/выгод в качестве основы для рекомендации какого-либо направления действий.

25. В своем предварительном докладе о реализации этого экспериментального проекта (A/65/765) УСВН в числе проблем, с которыми сталкивается этот проект, указало неэффективное распределение ресурсов. Хотя УСВН все еще продолжает учет и анализ собранной информации, оно установило, что распределение следователей в полевых миссиях может быть целесообразным, поскольку это облегчает подготовку отчетности о неправомерных действиях. Кроме того, Комитет был проинформирован о том, что проводится независимый обзор деятельности Отдела расследований, который, как ожидается, завершится в середине этого года.

26. В докладе о своей деятельности за период с 1 августа 2010 года по 31 июля 2011 года (A/66/299) Комитет выразил озабоченность тем, что высокая доля вакантных должностей в Отделе, и особенно в его следственных подразделениях, может негативно отразиться на результатах осуществления этого проекта, и просил УСВН принять во внимание эти последствия при проведении оценки относительной полезности одобрения одного из вариантов.

27. Что касается текущей деятельности Отдела расследований, то Комитет отметил, что на 31 января 2012 года показатель доли вакансий в Отделе по должностям, финансируемым за счет средств вспомогательного счета, включая должности временного персонала общего назначения, улучшился, сократившись с 44 процентов по состоянию на 31 октября 2009 года до 24,6 процента (A/64/653, пункт 34).

28. В контексте своих предыдущих представлений по бюджету для вспомогательного счета Отдел расследований испрашивал дополнительную должность категории общего обслуживания для оказания помощи в подготовке докладов о расследованиях в Центральных учреждениях в рамках входящей в состав Отдела Секции профессиональной практики. С учетом дополнительной информации, представленной Отделом, Комитет впоследствии рекомендовал Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам рассмотреть эту просьбу УСВН.

29. С учетом положений пунктов 37 и 38 резолюции 63/287 Генеральной Ассамблеи, касающихся структурной реорганизации Отдела расследований, предстоящего завершения подготовки доклада по экспериментальному проекту, положения дел с вакансиями в Отделе и в преддверии получения результатов независимого обзора Комитет по-прежнему поддерживает просьбу о создании в Отделе расследований временной должности общего назначения за счет средств текущего бюджета.

IV. Заключение

30. Члены Независимого консультативного комитета по ревизии имеют честь представить настоящий доклад, в котором содержатся его замечания и рекомендации, для рассмотрения Консультативным комитетом по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблеей.

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

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

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

(Подпись) Дж. Кристофер Михм
Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии

(Подпись) Винод Раи
Член, Независимый консультативный
комитет по ревизии