

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General
4 August 2015
Russian
Original: English

Семидесятая 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 2014 года
по 31 июля 2015 года****Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии***Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2014 года по 31 июля 2015 года. В этот период Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, должность Председателя на которых занимал Дж. Кристофер Михм-младший (Соединенные Штаты Америки), а заместителя Председателя — Патрисия Х. Аррьягада Вильюта (Чили). Г-н Михм был переизбран Председателем, а г-жа Аррьягада заместителем Председателя на 2015 год. В 2015 году Генеральной Ассамблеей был назначен один новый член Комитета: Ричард Куартей Куартей (Гана), который сменил Джона Ф. С. Мувангу (Гана), срок полномочий которого истек 31 декабря 2014 года. Как и в течение всего срока функционирования Комитета, все его члены присутствовали на всех сессиях, проведенных в период действия их полномочий.

В разделе II доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2016 год. В разделе III излагаются подробные замечания Комитета, в том числе подготовленные в ответ на конкретную просьбу Генеральной Ассамблеи изучить вопрос об оперативной самостоятельности Управления служб внутреннего надзора, в частности в сфере, связанной с расследованиями.

* A/70/150.



Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Введение	3
II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии	4
A. Общий обзор сессий Комитета	4
B. Ход выполнения рекомендаций Комитета	4
C. Общий обзор планов Комитета на 2016 год	5
D. Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии по кругу ведения Комитета	7
III. Подробные замечания Комитета	7
A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	7
B. Система управления рисками и внутреннего контроля	14
C. Эффективность, действенность и результативность деятельности по проведению ревизии и других функций Управления служб внутреннего надзора	16
D. Финансовая отчетность	21
E. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций	26
F. Сотрудничество и доступ	28
IV. Заключение	28

I. Введение

1. Своей резолюцией 60/248 Генеральная Ассамблея создала Независимый консультативный комитет по ревизии в качестве вспомогательного органа для выполнения экспертно-консультативных функций и оказания ей помощи в выполнении надзорных функций. Своей резолюцией 61/275 Ассамблея утвердила круг ведения Комитета, а также критерии в отношении его членского состава, содержащиеся в приложении к этой резолюции. В соответствии со своим кругом ведения Комитет уполномочен проводить до четырех сессий в год. С момента своего создания в январе 2008 года и до настоящего времени Комитет провел 31 сессию.

2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий восьмой годовой доклад охватывает период с 1 августа 2014 года по 31 июля 2015 года.

3. В своей резолюции 68/21 Генеральная Ассамблея, ссылаясь на пункт 13 своей резолюции 64/263, просила Комитет и далее выносить Ассамблее рекомендации в контексте своего круга ведения по соответствующим вопросам, касающимся эффективности, результативности и последствий ревизионной деятельности и выполнения других надзорных функций Управления служб внутреннего надзора (УСВН), насколько он сочтет это необходимым. Кроме того, в пункте 67 своей резолюции 69/307 Ассамблея предложила Комитету изучить оперативную самостоятельность УСВН, в частности в сфере, связанной с расследованиями. Замечания, комментарии и рекомендации Комитета на этот счет содержатся в разделе III.C настоящего доклада.

4. Комитет также обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся, в частности, обеспечения выполнения руководством рекомендаций по итогам ревизий и других надзорных мероприятий; общей эффективности процедур управления рисками, а также недостатков в системах внутреннего контроля; оперативных последствий проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров; и уместности принятых в Организации принципов бухгалтерского учета и практики раскрытия информации. Кроме того, Комитет консультирует Ассамблею по вопросам, касающимся мер, необходимых для расширения сотрудничества между надзорными органами.

5. В настоящем докладе рассматриваются выявленные в течение отчетного периода проблемы, имеющие отношение к перечисленным выше обязанностям Комитета.

II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Общий обзор сессий Комитета

6. В отчетный период Комитет провел четыре сессии: 10–12 декабря 2014 года (двадцать восьмая сессия); 18–20 февраля 2015 года (двадцать девятая сессия); 27–29 апреля 2015 года (тридцатая сессия); и 8–10 июля 2015 года (тридцать первая сессия). Все сессии проводились в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций.

7. Комитет действует в соответствии с принятыми им правилами процедуры, которые содержатся в приложении к его первому годовому докладу (A/63/328). До сегодняшнего дня в работе каждой сессии Комитета принимали участие все его члены. Все решения Комитета принимались единогласно, хотя в его правилах процедуры предусмотрено, что члены Комитета могут изложить свое несогласие с решениями, принимаемыми большинством.

8. На двадцать восьмой сессии в декабре 2014 года его члены вновь избрали Председателем на 2015 год Дж. Кристофера Михма-младшего (Соединенные Штаты Америки), а заместителем Председателя на тот же срок — Патрисию Х. Аррьягаду Вильоуту (Чили). С дополнительной информацией о Комитете на всех официальных языках Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на его веб-сайте (www.un.org/ga/iaac/).

9. Со времени своего создания Комитет представил Генеральной Ассамблее 20 докладов, 3 из которых были представлены в течение данного отчетного периода. К ним относятся годовой доклад Комитета Ассамблее за период с 1 августа 2013 года по 31 июля 2014 года (A/69/304), а также представленные через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам доклады Ассамблее о предлагаемом бюджете УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года (A/69/791) и о предлагаемом бюджете по программам по разделу внутреннего надзора на двухгодичный период 2016–2017 годов (A/70/86).

B. Ход выполнения рекомендаций Комитета

10. Хотя Комитет заседает всего четыре раза в год, как правило по три дня в течение каждой сессии, к настоящему времени он добился важных результатов, особенно в том, что касается общеорганизационного управления рисками и деятельности УСВН. Комитет следит за ходом выполнения своих рекомендаций в рамках постоянного пункта повестки дня каждой сессии и надеется, что меры, принимаемые руководством и УСВН, окажутся в полной мере эффективными. Некоторые из принятых Комитетом в отчетный период важных рекомендаций касаются:

a) необходимости разработки УСВН долгосрочного стратегического плана, который будет направлен на решение следующих вопросов: стратегические задачи, которые определены с учетом основных рисков Организации Объединенных Наций, выявленных руководством, и самых последних трансфор-

мационных инициатив Секретариата; акцент на главные вызовы, стоящие перед Организацией, такие как проблема мошенничества; и ежегодные задачи для каждого отдела в соответствии со стратегическим планом;

b) необходимости решения УСВН проблемы сохраняющейся высокой доли вакантных должностей, особенно в Отделе расследований;

c) необходимости решения УСВН проблемы задержек в завершении расследований;

d) необходимости решения УСВН проблемы диспропорции в ресурсном обеспечении в Отделе инспекции и оценки;

e) принятия решения укрепить функцию расследования (например, путем передачи ответственности за проведение всех расследований УСВН) после завершения подготовки просроченного доклада о круге ведения в части совершенствования работы по проведению расследований;

f) необходимости того, чтобы УСВН улучшило свой веб-сайт и сделало его более функциональным, а также продолжало публиковать отчеты о внутренней ревизии и рассмотрело возможность публикации отчетов УСВН по оценке;

g) необходимости установления и соблюдения руководителями программ реалистичных ориентировочных сроков выполнения рекомендаций УСВН;

h) необходимости обеспечения старшим руководством того, чтобы управление общеорганизационными рисками стало стандартной практикой и чтобы этот механизм эффективно внедрялся и планомерно применялся во всей Организации;

i) необходимости контроля со стороны Организации за достижением ключевых контрольных показателей и соблюдением в целом сроков внедрения системы «Умоджа» путем выявления и устранения текущих и любых других новых серьезных рисков, мешающих выполнению задач проекта;

j) необходимости рассмотрения надзорными органами возможности разработки кратких тематических или специфических для каждой организации фактологических бюллетеней, в которых кратко обобщались бы в одном месте результаты работы каждого из надзорных органов, имеющие отношение к конкретной теме или конкретной организации.

С. Общий обзор планов Комитета на 2016 год

11. Комитет выполнял свои обязанности, установленные в соответствии с его кругом 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 скоординированного взаимодействия с межправительственными органами и своевременного представления своих докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет определил несколько основных областей, которые будут находиться в центре внимания на каждой из его четырех сессий в 2016 финансовом году (см. таблицу ниже).

План работы Комитета на 2016 год

<i>Сессия</i>	<i>Основная область работы</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственным органом</i>
Тридцать вторая	Рассмотрение плана работы УСВН на 2016 год с учетом планов работы других надзорных органов Предлагаемый бюджет УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2016 года по 30 июня 2017 года Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Координация и сотрудничество между надзорными органами Выборы Председателя и заместителя Председателя на 2016 год	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2016 года Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семидесятой сессии
Тридцать третья	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Доклад Комитета по бюджету УСВН Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семидесятой сессии
Тридцать четвертая	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Координация и сотрудничество между надзорными органами Трансформационные проекты и другие возникающие проблемы	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семидесятой сессии
Тридцать пятая	Подготовка годового доклада Комитета Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Координация и сотрудничество между надзорными органами	Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят первой сессии

12. В ходе составления планов на 2016 год Комитет учитывал следующие значимые факторы, которые могут оказать влияние на его работу:

а) решение Генеральной Ассамблеи, содержащееся в пункте 6 раздела II ее резолюции 65/250, пересмотреть круг ведения Комитета;

б) различные инициативы, касающиеся реформ и преобразований, к осуществлению которых приступила Организация, такие как мобильность, глобальная стратегия полевой поддержки, Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) и система «Умоджа».

D. Замечания, комментарии и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии по кругу ведения Комитета

13. После создания Независимого консультативного комитета по ревизии на своей шестидесятой сессии Генеральная Ассамблея в своей резолюции 61/275 утвердила круг ведения Комитета, а также критерии в отношении его членского состава. В той же резолюции Генеральная Ассамблея постановила рассмотреть круг ведения Комитета на своей шестьдесят пятой сессии.

14. В приложении к своему докладу за период с 1 августа 2009 года по 31 июля 2010 года (A/65/329) Комитет представил свои замечания, комментарии и рекомендации по своему кругу ведения, определенному в резолюции 61/275. Рассмотрев доклад Комитета, Ассамблея в пунктах 4 и 6 раздела II своей резолюции 65/250 подтвердила круг ведения Комитета и постановила пересмотреть его на своей семидесятой сессии.

15. На своей тридцать первой сессии, состоявшейся в июле 2015 года, Комитет единогласно постановил представить свои замечания, комментарии и рекомендации по кругу ведения на рассмотрение Ассамблеи на ее семидесятой сессии.

16. За восемь лет работы со времени своего создания Комитет приобрел достаточный опыт и полагает, что важно, чтобы Комитет имел консультативную роль в вопросах отбора руководителя УСВН. Это соответствует принципам передовой практики.

17. Комитет рекомендует Генеральному секретарю при отборе руководителя УСВН консультироваться с Комитетом с целью обеспечить, чтобы рассматриваемые кандидаты обладали необходимым опытом руководства в сфере внутренней ревизии, инспекции и оценки и расследований.

III. Подробные замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

18. В соответствии с пунктом 2(b) своего круга ведения Комитет уполномочен консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся мер по обеспечению выполнения руководством рекомендаций по результатам ревизи-

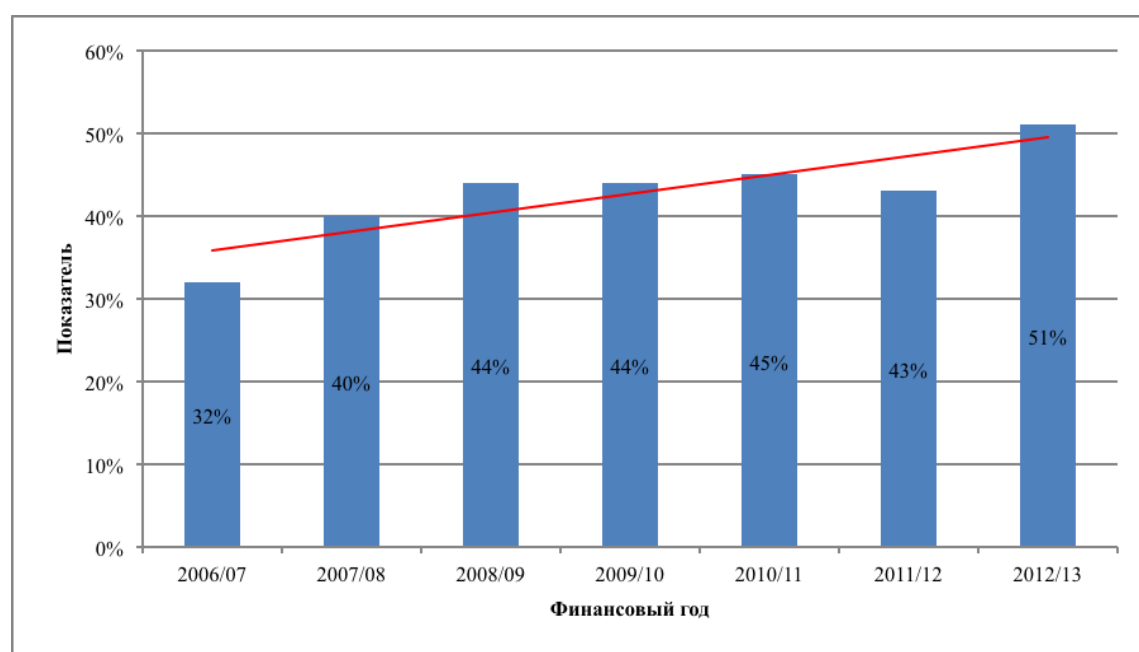
зий и других рекомендаций надзорных органов. В течение отчетного периода Комитет рассмотрел в порядке стандартной практики ход выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций.

Комиссия ревизоров

19. Согласно докладу Комиссии ревизоров за 12-месячный период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года, показатель выполнения рекомендаций в отношении операций по поддержанию мира составлял 51 процент, что на 8 процентов выше скорректированного показателя в 43 процента¹ за период, закончившийся 30 июня 2012 года (см. диаграмму I).

Диаграмма I

Тенденции в выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров в отношении операций по поддержанию мира



20. Что касается регулярного бюджета, то Комиссия во исполнение требований МСУГС теперь представляет доклады ежегодно, а не раз в два года. В связи с этим сопоставимый анализ тенденций по степени выполнения рекомендаций, касающихся регулярного бюджета, отсутствует.

¹ В пункте 14 документа A/69/304 Комитет сообщил, что, согласно докладу Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира за 12-месячный период с 1 июля 2012 года по 30 июня 2013 года (A/68/5 (Vol. II)), показатель выполнения рекомендаций в отношении операций по поддержанию мира за период, закончившийся 30 июня 2012 года, составил 55 процентов. Однако в пункте 10 своего доклада за 12-месячный период с 1 июля 2013 года по 30 июня 2014 года (A/69/5 (Vol. II)) Комиссия ревизоров скорректировала этот показатель с учетом количества единых рекомендаций, снизив его до 43 процентов.

21. Комиссия в резюме своего доклада о финансовых ведомостях Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (A/70/5 (Vol. I), глава II), отметила, что руководство полностью выполнило 5 (11 процентов) рекомендаций, частично выполнило 19 (40 процентов), не выполнило 18 (38 процентов) и сняло 5 (11 процентов). Отметив общую приверженность руководства выполнению ее рекомендаций, Комиссия призвала к срочному выполнению рекомендаций в таких областях, как усиление мер борьбы с мошенничеством, общеорганизационное управление рисками и управление финансами и финансовая отчетность.

Основные рекомендации Комиссии, вынесенные более двух лет назад

22. Комитет поинтересовался у руководства ходом выполнения рекомендаций, вынесенных два года назад или раньше, которые по состоянию на 31 марта 2015 года находились на рассмотрении Комитета по вопросам управления. Комитет был проинформирован о том, что на рассмотрении в Комитете по вопросам управления находятся 12 рекомендаций по регулярному бюджету, одна из которых была выполнена, 2 были сняты либо утратили актуальность и 9 находятся в процессе выполнения. По данным руководства, 9 остающихся невыполненными основных рекомендаций в основном связаны с текущими проектами, такими как внедрение системы общеорганизационного управления рисками, МСУГС и «Умоджа», а также с проектом составления бюджета по результатам. Комитет также был проинформирован о том, что только одна рекомендация, касающаяся генерального плана капитального ремонта, находится на рассмотрении в Комитете по вопросам управления. Эта рекомендация, касающаяся стратегий гибкого использования служебных помещений, выполняется. Что касается операций по поддержанию мира, то руководство отметило, что основных рекомендаций, срок исполнения которых просрочен на два года или на более продолжительный срок, нет. Руководство проинформировало Комитет о том, что Комиссия анализирует все невыполненные рекомендации и планирует представить доклад по этому вопросу на семидесятой сессии Генеральной Ассамблеи.

23. Согласно приложению I к докладу Комиссии (A/70/5 (Vol. I)), по состоянию на июль 2015 года 19 рекомендаций оставались невыполненными более двух лет, из которых 6 были либо сняты, либо выполнены, 7 находились в процессе выполнения и 6 выполнены не были. Комитет обсудит этот вопрос с руководством.

24. Комитет по-прежнему отмечает усилия Комитета по вопросам управления по обеспечению контроля за выполнением рекомендаций Комиссии. Комитет разделяет мнения Комиссии о том, что важность осуществляемых проектов преобразований требует срочного выполнения связанных с ними рекомендаций.

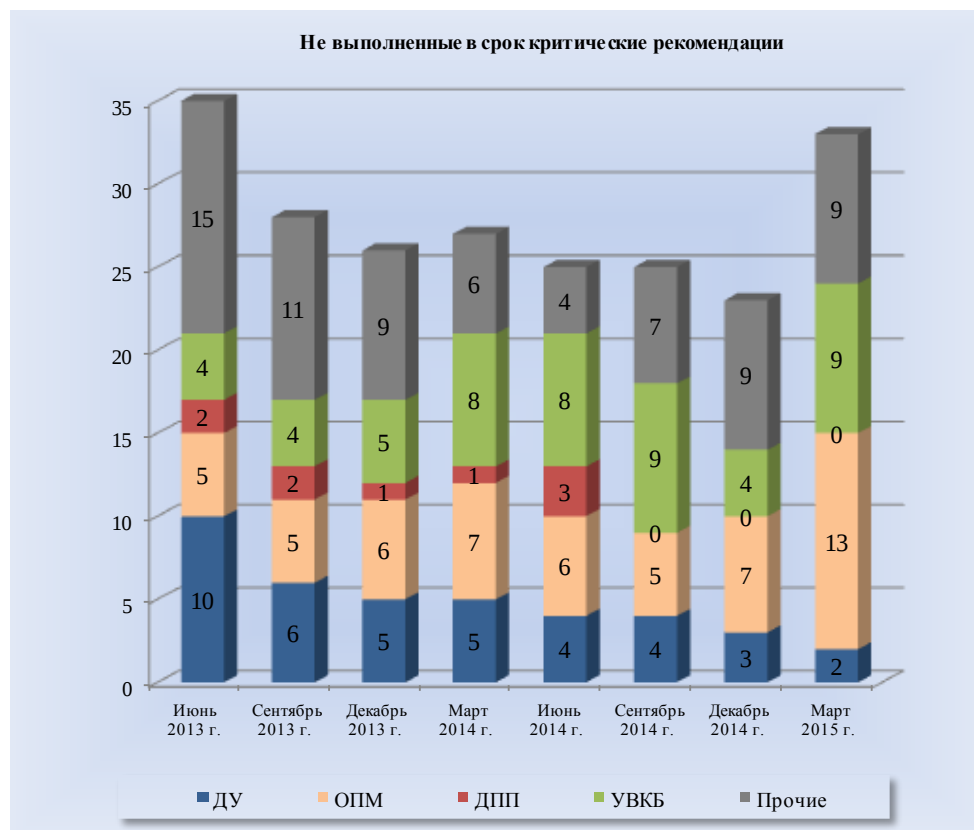
Управление служб внутреннего надзора

25. Все рекомендации, классифицированные УСВН как «критические», доводились до сведения Комитета по вопросам управления для принятия по ним дальнейших мер, при этом особое внимание уделялось рекомендациям, которые не были выполнены в срок. Комитет получает ежеквартальные отчеты от УСВН и Департамента по вопросам управления о ходе выполнения критиче-

ских рекомендаций. На диаграмме II представлен ежеквартальный анализ тенденций в отношении критических рекомендаций, вынесенных УСВН за период с июня 2013 года, срок выполнения которых истек.

Диаграмма II

Анализ не выполненных в срок критических рекомендаций



Аббревиатуры: ДПП — Департамент полевой поддержки; ДУ — Департамент по вопросам управления; ОПМ — операции по поддержанию мира; УВКБ — Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев.

26. Количество не выполненных в срок критических рекомендаций, адресованных Департаменту по вопросам управления, имело тенденцию к снижению со второго квартала 2013 года. Напротив, количество невыполненных критических рекомендаций, касающихся операций по поддержанию мира и Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ), продолжало расти. В то же время в первом квартале 2015 года резко возросло количество не выполненных в срок критических рекомендаций, что привело к изменению понижательного тренда, характерного для предыдущих кварталов начиная с сентября 2013 года.

27. Как показано на диаграмме II, во втором квартале 2013 года 10 (28 процентов) из всех не выполненных в срок критических рекомендаций приходилось на Департамент по вопросам управления, 5 (14 процентов) на миссии по поддержанию мира и 4 (11 процентов) на УВКБ. В марте 2015 года

количество рекомендаций, не выполненных в срок Департаментом по вопросам управления, сократилось до двух (6 процентов). С другой стороны, количество не выполненных в срок критических рекомендаций в отношении миссий по поддержанию мира возросло до 13 (на 39 процентов), а в отношении УВКБ до 9 (на 27 процентов) за тот же период. Не выполненные в срок критические рекомендации включали рекомендации по таким принципиально важным вопросам, как необходимость рассмотрения возможной переплаты по контрактам, механизмы информационной безопасности и обслуживание клиентов.

28. Комитет обратился за разъяснением этих тенденций и был проинформирован о том, что эти тенденции главным образом обусловлены увеличением количества неудовлетворительных отчетов по миссиям по поддержанию мира и УВКБ. По классификации УСВН, неудовлетворительная оценка означает, что в процессах руководства, управления рисками или контроля имеются один или несколько серьезных и/или существенных системных недостатков, и поэтому достаточные гарантии достижения рассматриваемых целей в сфере контроля и/или оперативной деятельности даны быть не могут.

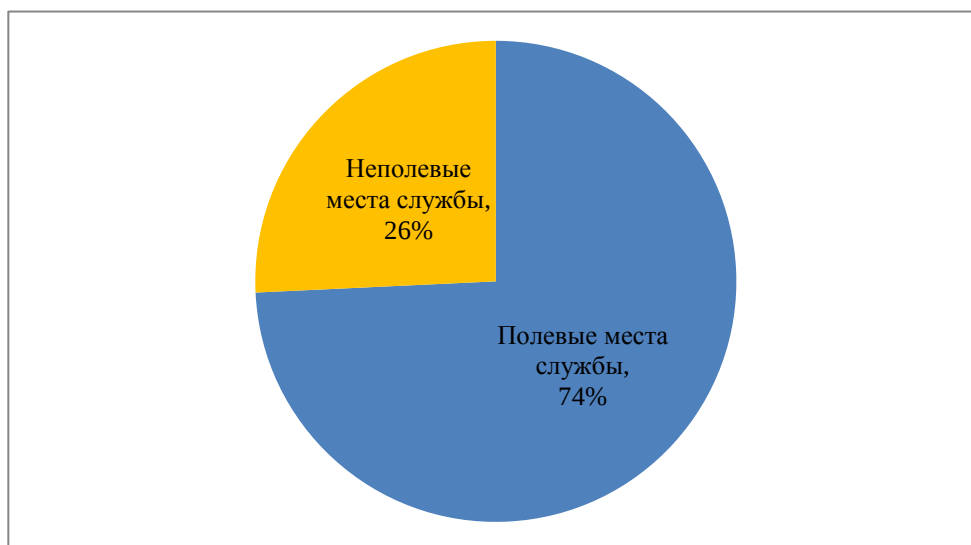
Тенденции в оценках по результатам отчетов о ревизии

29. Комитет получил данные анализа тенденций во всех отчетах, подготовленных УСВН с момента внедрения системы оценки в третьем квартале 2011 года и до первого квартала 2015 года. Департамент по вопросам управления сообщил Комитету, что сводные данные ревизионных отчетов УСВН показывают, что выполнение рекомендаций в 70 отчетах оценено на «удовлетворительно», в 383 на «частично удовлетворительно», в 89 на «неудовлетворительно», при этом в 13 отчетах оценка не выставлялась.

30. Как показано на диаграмме III, почти три четверти (74 процента) всех отчетов с оценкой «неудовлетворительно» приходилось на полевые операции. Департамент по вопросам управления отметил, что, похоже, существует взаимосвязь между количеством отчетов с оценкой «неудовлетворительно» и тяжелыми условиями работы в полевых миссиях. Руководство далее отметило, что оно изучает этот вопрос, чтобы выяснить коренные причины такого положения дел, и представит Комитету доклад на последующих сессиях.

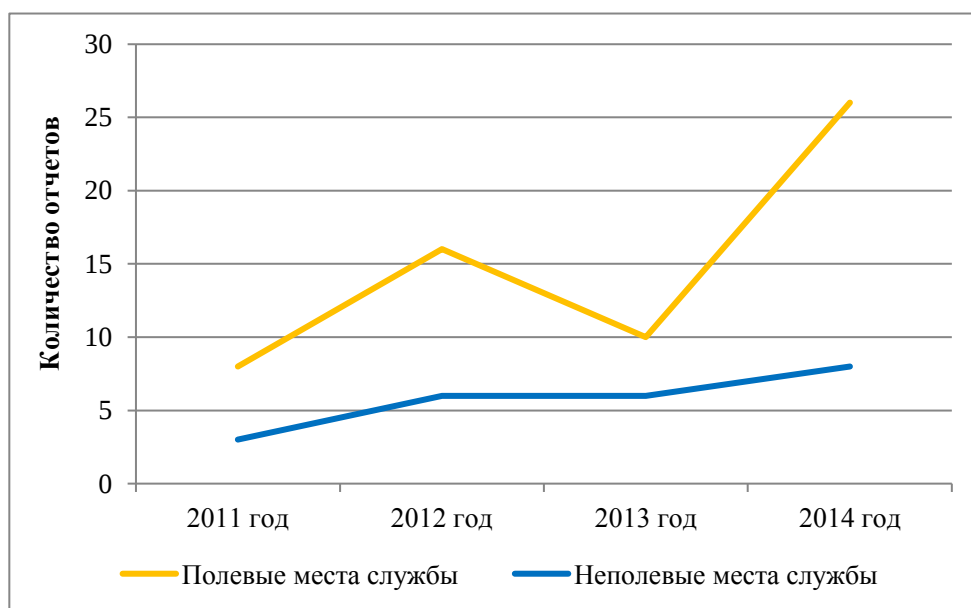
31. Комитет также хотел узнать мнения УСВН о причине преобладания неудовлетворительных оценок в отчетах о полевых миссиях. УСВН проинформировало Комитет о том, что оно разделяет мнение руководства о том, что условия работы в полевых миссиях могут быть весьма тяжелыми с точки зрения рабочей среды, высокой текучести кадров и более высокой доли вакантных должностей, более низкого уровня профессионализма и безопасности и доступности операций. Работа в Центральных учреждениях, с другой стороны, обычно происходит в безопасной и стабильной среде при более низкой текучести кадров и доле вакантных должностей, более высоком уровне профессионализма, а также более широких возможностях в плане своевременного получения консультативной помощи и руководящих указаний.

Диаграмма III
Сводные данные о распределении отчетов с неудовлетворительной оценкой
с 2011 года



32. На диаграмме IV показан анализ тенденций в динамике неудовлетворительных оценок в отчетах о полевых и неполевых местах службы. Как видно из диаграммы, большинство неудовлетворительных оценок приходилось на отчеты по полевым операциям, а не на отчеты по штаб-квартире.

Диаграмма IV
Анализ тенденций в динамике отчетов с неудовлетворительной оценкой
за период 2011–2014 годов



33. Комитету известно об условиях работы на местах и вызовах, с которыми сталкиваются в полевых операциях, как отмечается в пунктах 30 и 31 выше. Учитывая тот факт, что на полевые операции приходится самая большая доля сделок Организации, рост количества отчетов с неудовлетворительной оценкой является проблемным вопросом, требующим согласованных усилий для устранения выявленных недостатков.

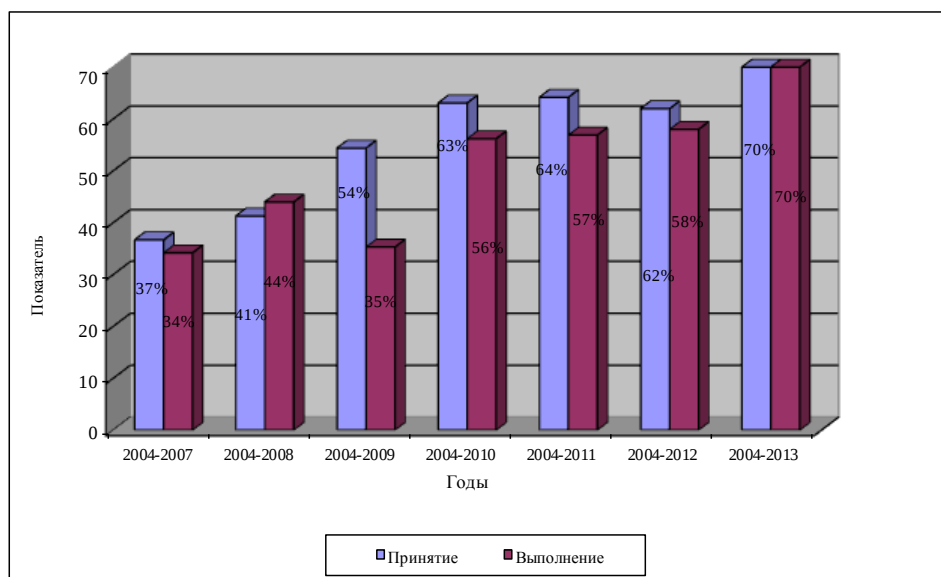
Объединенная инспекционная группа

34. В своем ежегодном докладе за 2014 год и программе работы на 2015 год (A/69/34) Объединенная инспекционная группа отметила улучшение показателей согласия с общесистемными рекомендациями и их выполнения 12 самыми крупными участвующими организациями за восемь лет с 2006 по 2013 год, при этом средний показатель принятия рекомендаций составил 78 процентов, а средний показатель выполнения — 80 процентов.

35. По Секретариату Организации Объединенных Наций за период 2006–2013 годов средние показатели принятия и выполнения повысились до порядка 70 процентов по сравнению с 62,4 процента и 60,2 процента соответственно за период 2004–2012 годов (см. диаграмму V). Администрация отметила, что как показатель принятия, так и выполнения по Секретариату относительно ниже средней величины по 12 самым крупным участвующим организациям, поскольку они включали рекомендации, адресованные как руководящим органам, так и Координационному совету руководителей системы Организации Объединенных Наций. В своей резолюции 69/252 Генеральная Ассамблея одобрила рекомендацию Комитета, который просил Объединенную инспекционную группу в ее будущих докладах представлять отдельную отчетность по рекомендациям в адрес Ассамблеи и Координационного совета руководителей. Комитет рассмотрит результаты выполнения этой резолюции в своих будущих докладах.

Диаграмма V

Показатели принятия/выполнения Секретариатом рекомендаций Объединенной инспекционной группы



36. В целом сохраняется тенденция к улучшению показателей выполнения и принятия рекомендаций Объединенной инспекционной группы. Комитет продолжает высоко оценивать работу руководства по повышению показателей выполнения и принятия этих рекомендаций.

В. Система управления рисками и внутреннего контроля

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

Общеорганизационное управление рисками

Выявление основных рисков и состояние общеорганизационного управления рисками

38. В пункте 29 своего доклада за период с 1 августа 2012 года по 31 июля 2013 года (A/68/273) Комитет, в соответствии с пунктом 24 резолюции 66/257 Генеральной Ассамблеи и пунктом 32 доклада Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам (A/67/766), рекомендовал Организации систематически определять ключевые риски, которые необходимо доводить до сведения Ассамблеи в приоритетном порядке. Кроме того, в пункте 34 документа A/69/304 Комитет поблагодарил руководство за усилия по устранению разобщенности и обеспечению того, чтобы общеорганизационное управление рисками стало неотъемлемым и важным инструментом управления Организации.

39. В ходе обсуждений с Комитетом по вопросам управления и Департаментом по вопросам управления Комитет получил обновленную информацию о прогрессе в этой области. Кроме того, в пунктах 40–45 своего третьего доклада об успехах на пути к системе подотчетности в Секретариате Организации Объединенных Наций (A/68/697) Генеральный секретарь сообщил о принятых в этой связи мерах, в том числе об осуществлении процесса общесекретариатской оценки рисков.

40. В части II своего четвертого доклада о подотчетности (A/69/676) Генеральный секретарь проанализировал вопросы, касающиеся шести факторов критического риска, осуществления соответствующих стратегий устранения рисков, должностных лиц, ответственных за организационные риски, и создания структуры общеорганизационного управления рисками. Шесть ключевых факторов риска связаны со следующим: организационной структурой и синхронизацией; организационными преобразованиями; стратегическим планированием и распределением бюджетных средств; охраной и безопасностью; внебюджетным финансированием и управлением; и стратегией, управлением и подотчетностью в области людских ресурсов.

41. Комитет был проинформирован о том, что совещание на руководящем уровне должностных лиц, ответственных за организационные риски, состоялось под председательством заместителя Генерального секретаря 24 октября 2014 года с целью официально запустить процесс осуществления и обеспечить

дальнейшую координацию работы групп. На своем заседании 25 июня 2015 года Комитет по вопросам управления официально утвердил сводные планы учета рисков и реагирования на них, представленные должностными лицами, ответственными за организационные риски, и постановил продолжать периодически контролировать их осуществление.

42. Учитывая достигнутый Организацией прогресс в определении общеорганизационных рисков и действуя в соответствии со своим мандатом, предусматривающим консультирование Генеральной Ассамблеи по вопросам качества и общей эффективности процедур управления рисками, Комитет планирует более глубоко проанализировать в следующем году конкретные проекты и планы, которые Организация реализует для управления общеорганизационными рисками. В частности, Комитет отберет один или несколько из шести выявленных общеорганизационных факторов риска для детальной оценки того, что делается и что может быть сделано для управления рисками. Благодаря этому Комитет сможет более предметно консультировать Генеральную Ассамблею по отдельным важным предложениям на более ранних этапах процесса осуществления.

Уменьшение рисков и эффект изолированности

43. Учитывая взаимозависимость различных департаментов и управлений с точки зрения достижения целей и выполнения задач Организации, Комитет в пункте 45 документа A/68/273 рекомендовал Комитету по вопросам управления и заместителю Генерального секретаря по вопросам управления, отвечающему за общеорганизационное управление рисками в Организации, приложить все возможные усилия к тому, чтобы использовать подлинно общеорганизационный подход к управлению рисками, который будет охватывать все подразделения Организации и обеспечивать скоординированный и всеобъемлющий подход к выявлению рисков и управлению ими. Комитет отметил, что успех может быть достигнут лишь на основе согласованных усилий, направленных на недопущение или устранение разобщенности, иными словами путем управления всем комплексом рисков, с которыми сталкивается Организация.

44. На брифингах Комитет был проинформирован о том, что главные выявленные факторы критического риска имеют универсальный характер и тесно взаимосвязаны, а поэтому требуют тщательной координации усилий в масштабе всей Организации. Руководство считает, что крайне важно не допускать возможного дублирования и обеспечить учет возможности использования синергетического эффекта в действиях по уменьшению рисков. В связи с этим по совету должностных лиц, ответственных за организационные риски, руководство отметило, что все рабочие группы по противодействию рискам усовершенствовали методы выявления соответствующих факторов риска, имеющиеся средства контроля и стратегии реагирования и, что самое важное, определили подробные планы противодействия рискам.

45. Комитет продолжает высоко оценивать работу комитета по общеорганизационному управлению рисками и руководства за их решимость сделать общеорганизационную систему управления рисками неотъемлемым и важным инструментом управления Организации. Комитет полагает, что высшему руководству следует продолжать активно направлять усилия по обеспечению общеорганизационного управления рисками с целью гаран-

тировать, чтобы систематическое выявление рисков и управление ими стало стандартной практикой во всей Организации. Кроме того, Комитет в полной мере согласен с замечаниями Комиссии, содержащимися в резюме ее самого последнего доклада (A/70/5 (Vol. I), глава II), которые способствуют усилиям, необходимым для внедрения методов общеорганизационного управления рисками в повседневную работу департаментов.

46. Комитет подтверждает также свою предыдущую рекомендацию о том, что Генеральному секретарю следует обеспечить, чтобы его Канцелярия и департаменты располагали необходимыми возможностями для эффективного внедрения и обеспечения функционирования системы общеорганизационного управления рисками, ибо в противном случае эта инициатива может так и остаться на бумаге. Комитет будет продолжать уделять этим и другим связанным с общеорганизационным управлением рисками вопросам самое пристальное внимание. В частности, Комитет уделит внимание рассмотрению и документированию конкретных примеров различного использования системы общеорганизационного управления рисками для реагирования на организационные риски и повышения результативности.

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

47. 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, пункт 2, подпункты (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 являются выполнение плана работы и исполнение бюджета УСВН, важные выводы, представленные УСВН, оперативные трудности (при наличии таковых), положение с заполнением должностей и ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, включая критически важные рекомендации, укрепление деятельности по проведению расследований и механизмы финансирования.

48. В своей резолюции 68/21 Генеральная Ассамблея, ссылаясь на пункт 13 своей резолюции 64/263, предложила Комитету и далее выносить Ассамблее рекомендации в контексте своего круга ведения по соответствующим вопросам, касающимся эффективности, результативности и последствий ревизионной деятельности и выполнения других надзорных функций УСВН, насколько он сочтет это необходимым.

49. В контексте круга ведения Комитета в пунктах ниже представлены замечания, взгляды и мнения Комитета. Комитет основное внимание в своих оценках уделял оперативной независимости, эффективности, внутреннему управлению и результативности деятельности УСВН.

Оперативная независимость и эффективность

50. При учреждении УСВН Генеральная Ассамблея постановила, что Управление должно обладать оперативной независимостью и действовать под руководством Генерального секретаря при выполнении своих обязанностей (резолюция 48/218 В, пункт 5(а)). Ассамблея впоследствии уточнила это решение, подчеркнув, что оперативная независимость УСВН связана с выполнением им функций внутреннего надзора (резолюция 54/244, пункт 18).

51. В пункте 67 резолюции 69/307 Генеральная Ассамблея предложила Комитету изучить оперативную самостоятельность УСВН, в частности в сфере, связанной с расследованиями. Просьба поступила в связи с недавними событиями, связанными с реагированием УСВН на сообщения о сексуальной эксплуатации и сексуальном насилии в Центральноафриканской Республике. В ответ на эту просьбу Комитет рассмотрел также и другие дела, в которых поднимался вопрос об оперативной независимости. Оценивая оперативную независимость УСВН, Комитет учитывал ожидания, связываемые Ассамблеей с УСВН, передовую практику, заявления соответствующих профессиональных ассоциаций и собственный опыт членов Комитета по непосредственному решению этого вопроса в качестве руководителей в национальных ревизионных управлениях.

52. В разделе III.A приложения к своему докладу за период с 1 августа 2008 года по 31 июля 2009 года (A/64/288) Комитет дал исчерпывающее толкование понятия «оперативная независимость», отметив: «Что касается оперативной независимости, то УСВН должно обладать надлежащей степенью реальной и презюмируемой независимости от руководства Организации Объединенных Наций и фондов и программ, которым оно оказывает надзорные услуги. Оперативная независимость включает, в частности, способность УСВН: определять свои окончательные планы работы и содержание своих окончательных докладов; запрашивать адекватные ресурсы для проведения его работы; вести свою работу в сотрудничестве с руководством и всеми соответствующими сторонами, будучи свободным от вмешательства; выбирать персонал для Управления; и обращаться непосредственно к Генеральной Ассамблее и Генеральному секретарю по вопросам наибольшей важности для Организации Объединенных Наций и/или Управления».

53. В этом докладе Комитет отметил, что определение термина «независимость» в контексте внутреннего надзора в Организации Объединенных Наций должно иметь центральное значение для уточнения роли и обязанностей УСВН. **Комитет также подтвердил предыдущее замечание о том, что независимость и объективность крайне важны для обеспечения того, чтобы заинтересованные стороны рассматривали проведенную ревизию и ее результаты как заслуживающие доверия, основанные на фактах и непредвзятые.**

54. Комитет также отметил, что УСВН, подобно большинству органов внутреннего надзора, находится в уникальном положении в Организации в том смысле, что, хотя занимающийся внутренним надзором персонал принят на работу Организацией, от него ожидают представления докладов о поведении ее руководства. Комитет высказал мысль, что такая взаимосвязь не может не создавать напряженность, поскольку независимость органов внутреннего надзора от руководства необходима для того, чтобы объективно оценивать действия ру-

ководства. Одним из конкретных примеров проявления этой напряженности может быть тот факт, что согласно международным общепринятым стандартам внутренней ревизии консультативные услуги являются широко распространенной практикой и соответствующей частью полномочий на проведение внутренней ревизии. В то же время такие услуги требуют деликатного подхода, чтобы отрицательно не повлиять на реальную или воспринимаемую как реальную независимость ревизионного органа.

55. Вследствие этого при рассмотрении вопроса о независимости УСВН Комитет уделял особое внимание отношению УСВН к проблеме реальной или воспринимаемой как реальная независимости, особенно в свете недавних событий и связанных с ними опасений.

56. Комитет установил, что УСВН не имеет согласованных и четко прописанных инструкций и протоколов относительно того, как и почему следует находить соответствующий баланс между консультированием руководства или высказыванием своих мнений по вопросам, которые могут подлежать ревизии или расследованию, и необходимостью сохранения как реальной, так и воспринимаемой как реальная оперативной независимости. Отсутствие согласованных и четко прописанных инструкций и протоколов может привести к случайному нарушению УСВН принципа независимости своей деятельностью и/или появлению у ключевых заинтересованных сторон, включая государства-члены, обоснованных претензий по поводу действий или заявлений УСВН.

57. Комитет полагает, что УСВН должно взаимодействовать с руководством в целях разработки и — при условии согласия Генеральной Ассамблеи — последующего распространения инструкций и протоколов, которые оно будет использовать при консультировании руководства и высказывании мнений по поводу ситуаций, которые могут быть объектом ревизии или расследования. Такие инструкции и протоколы должны как минимум предусматривать обсуждение с учетом стандартов внутренней ревизии аргументов УСВН в обоснование необходимости оказания таких услуг, видов услуг, которые оно планирует оказывать, и способов их оказания, а также шагов, которые УСВН предпримет для обеспечения своей независимости при оказании таких консультативных услуг или высказывании мнений.

58. В этой связи Комитет рассмотрел вопрос о процессе проведения УСВН расследований. В частности, Комитет рассмотрел вопрос о том, разработало ли и издало УСВН руководящие принципы, регламентирующие процесс проведения расследований. Комитет был проинформирован о том, что Отдел расследований не имеет официального руководства по проведению расследований и что размещенное в настоящее время на веб-сайте УСВН руководство является временным и будет действовать до издания пересмотренной административной инструкции ST/AI/371. Комитет исходит из понимания того, что временное руководство будет служить справочным пособием до тех пор, пока УСВН не издаст руководство в окончательной редакции.

59. Несмотря на то что временное руководство служит справочным пособием в настоящее время, Комитет обеспокоен тем, что отсутствие доработанного руководства по проведению расследований может создать путаницу в отношении процедур и методов работы УСВН. Поэтому Комитет ре-

комендует УСВН безотлагательно завершить разработку руководства по проведению расследований.

Процедура приема материалов для расследования

60. Согласно временному руководству УСВН по проведению расследований, процедура приема материалов дел «является первым шагом во всеобъемлющем процессе, исход которого будет зависеть от того, как первоначальная информация о возможных случаях неподобающего поведения, определяемая как информация из источника, принимается и обрабатывается. Надлежащий прием и обработка информации из источника при ее поступлении, таким образом, имеет существенно важное значение и предусматривает:

- необходимость наличия ясных и конкретных средств приема информации из источника;
- систематический учет информации из источника;
- планомерную проверку информации из источника для принятия соответствующих мер;
- прозрачное и поддающееся проверке распоряжение информацией из источника».

Обработка материалов

61. Согласно временному руководству, обработка материалов является важным элементом процесса инициирования расследования и предусматривает, что «доклады о возможных случаях неподобающего поведения будут подвергнуты процедуре обработки. Процедура обработки включает формальную регистрацию, оценку и принятие соответствующего решения по делу». Временное руководство предусматривает, что дела должны в установленном порядке регистрироваться и анализироваться и что по ним должны приниматься решения о необходимых дальнейших шагах. Вместе с тем временное руководство не содержит четкого описания внутреннего процесса в УСВН по применению процедуры обработки в отношении сообщений о возможных случаях неподобающего поведения, в том числе положений о том, кто имеет полномочия и на каком этапе прохождения документов принимать решение о расследовании того или иного дела.

62. **Оперативная независимость УСВН имеет принципиальное значение с точки зрения обеспечения того, чтобы заинтересованные стороны рассматривали работу УСВН и ее результаты как заслуживающие доверия, основанные на фактах и непредвзятые. В связи с этим важно, чтобы все участники, в частности УСВН, руководство, Генеральная Ассамблея и другие заинтересованные стороны, имели единое и ясное представление о характере работы УСВН по всему спектру предлагаемых им услуг и важном вкладе, который оно вносит. Как говорилось выше, Комитет полагает, что необходимо добиться прогресса в двух областях: консультирование и публичные заявления и процедуры проведения расследований.**

Путь вперед

63. Комитет отмечает, что все три отдела УСВН прошли несколько коллегиальных проверок в последние годы. **Однако Комитету не известно о каких-либо формальных проверках, помимо собственной работы Комитета, предметом которых был бы систематический анализ работы УСВН в целом и рабочие взаимоотношения во всех отделах.** Комитет отмечает также, что с 2004 года Отдел расследований четыре раза подвергался проверке по инициативе соответствующих глав УСВН. По итогам этих проверок было вынесено большое количество рекомендаций, направленных на улучшение работы этого отдела. Самая последняя была проведена в 2012 году, и по ее итогам были сделаны рекомендации, касающиеся, в частности, предотвращения мошенничества, процедуры приема материалов, рассмотрения сообщений о случаях сексуальной эксплуатации и сексуального насилия и вакантных должностей.

64. Комитет уделяет особое внимание вопросу о состоянии централизованного процесса приема материалов и поинтересовался у УСВН, сможет ли его предлагаемая система приема материалов удовлетворить все потребности Секретариата в этом отношении. УСВН проинформировало Комитет о том, что, хотя приобретенная система с технической точки зрения может обеспечить выполнение таких функций, она не подходит для существующего механизма. **С учетом предыдущих рекомендаций и дальнейшего обсуждения в пункте 89, Комитет полагает, что централизованная система приема материалов является ключевым элементом обеспечения полноты информации о всех потенциальных и проводимых расследованиях. Она также будет способствовать представлению более точных данных о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества — явлении, которое, по мнению Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН, является серьезной проблемой.**

65. Ввиду общепризнанной важности обеспечения эффективности работы УСВН Комитет рекомендует Генеральной Ассамблее поручить провести тщательную проверку Управления. Эта проверка должна проводиться с широкими полномочиями на укрепление и оптимизацию операций и структуры всех трех отделов УСВН. В ходе этой проверки будут рассмотрены давно фигурирующие в повестке дня вопросы; возможности улучшение сотрудничества на этапах расследования, ревизии и инспекции и оценки; проблема высокой доли вакансий; и динамика отношений внутри подразделений и между ними, в частности в Отделе расследований, включая моральное состояние сотрудников, взаимодействие и рабочие отношения.

66. Особое внимание будет уделяться Отделу расследований. Круг ведения для этого всеобъемлющего обзора должен быть определен таким образом, чтобы отпала необходимость в долгом ожидании разработки круга ведения для укрепления функции проведения расследований, о чем говорится в пункте 10(е) настоящего доклада.

D. Финансовая отчетность

67. В соответствии с подпунктами (h) и (i) пункта 2 своего круга ведения Комитет 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 раскрытия информации, а также проводить оценку изменений в этих принципах и связанных с ними рисков.

68. В течение отчетного периода Комитет участвовал в обсуждениях с членами Комиссии ревизоров, заместителем Генерального секретаря по вопросам управления, Контролером и директором проекта «Умоджа» по ряду вопросов, связанных с финансовой отчетностью. Обсуждались, в частности, следующие вопросы:

а) положение дел с переходом Организации Объединенных Наций на МСУГС, включая прогресс, достигнутый за последнее время, существующие проблемы, согласование графика и стратегии перехода на МСУГС с графиком и стратегией осуществления проекта «Умоджа»;

б) планы реализации преимуществ в связи с внедрением МСУГС и системы «Умоджа»;

в) внедрение системы «Умоджа», взаимосвязь внедрения системы «Умоджа» с полным переходом на МСУГС, прогресс, достигнутый после введения в действие системы «Умоджа» в блоке 3 (Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде; Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам, Отделение Организации Объединенных Наций в Найроби, Экономическая и социальная комиссия для Азии и Тихого океана, Структура Организации Объединенных Наций по оказанию помощи в проведении судебных процессов над «красными кхмерами» и Управление по координации гуманитарных вопросов Секретариата), и предстоящие задачи, включая введение в действие системы «Умоджа» в блоке 4;

г) система внутреннего контроля и политика Организации Объединенных Наций в отношении борьбы с мошенничеством.

Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе и реализация преимуществ такого перехода

69. Что касается перехода на МСУГС, то Комитет в плановом порядке проводил оценку достигнутого прогресса. Проведен анализ результатов, достигнутых на основных этапах работы, по состоянию на сегодняшний день, таких как доработка нормативной базы и реализация преимуществ, проверки Комиссией ревизоров и получение заключений ревизоров без оговорок по итогам проверки финансовых ведомостей операций по поддержанию мира. Контролер по-прежнему отмечал проблемы, возникающие в ходе осуществления проекта, в частности проблемы, связанные с квалификацией, необходимой для обеспечения устойчивости перехода на МСУГС, операционными функциями системы «Умоджа», которая еще работает нестабильно, и «усталостью» от преобразований.

70. Что касается применения МСУГС в подготовке финансовых ведомостей немиротворческих операций, то Контролер проинформировал Комитет о том, что при подготовке тома I возник ряд проблем, включая неполную пробную подготовку ведомостей, необходимость переучета осуществляемых под внешним руководством мероприятий и необходимость сверки начального сальдо по МСУГС с конечным сальдо по стандартам учета системы Организации Объединенных Наций. Контролер далее отметил, что ввиду неоднородного характера немиротворческих операций в условиях, когда многие из этих структур имеют различные системы управления, подготовить финансовые ведомости немиротворческих операций будет весьма непросто.

71. Тем не менее Комитет был проинформирован о том, что Комиссия ревизоров сделала заключение без оговорок по итогам проверки финансовых ведомостей немиротворческих операций.

72. В пункте 94 документа A/64/304 Комитет указал, что планирует проанализировать план реализации преимуществ МСУГС и представить дополнительные замечания в последующих докладах. Комитет с тех пор получил обновленную информацию, включая информацию об одобрении Комитетом по вопросам управления плана реализации преимуществ МСУГС в конце 2014 года. Комитет был также проинформирован о том, что ведется работа по воплощению плана в детальные требования в отношении отслеживания/отчетности, которая будет завершена в июле 2015 года. Кроме того, Контролер проинформировал Комитет о том, что другие инициативы, в частности разработка учебной-коммуникационной стратегии для реализации преимуществ, будет также завершена в третьем квартале 2015 года.

73. Комитет был проинформирован о том, что было выявлено пять качественных преимуществ: повышение эффективности распоряжения активами и пассивами; повышение согласованности и сопоставимости; наличие более полной информации о расходах; повышение прозрачности и подотчетности; и приведение в соответствие с передовой практикой.

74. **Комитет приветствует прогресс, достигнутый Секретариатом в переходе на МСУГС, включая завершение разработки плана реализации преимуществ и формулирование основных преимуществ. Комитет ожидает получения подробной информации об этих и других количественных преимуществах МСУГС, которые, как отмечено в пункте 93 документа A/69/304, должны быть реализованы в связи с полным внедрением системы «Умоджа».**

Внедрение системы «Умоджа»

75. Что касается системы «Умоджа», то Комитет провел ряд заседаний с участием директора проекта, посвященных достигнутому до настоящего времени прогрессу. Директор проекта проинформировал Комитет о том, что удалось добиться значительного прогресса и проект осуществляется по установленному графику, несмотря на некоторые возникшие проблемы. Примером такого прогресса является запуск системы «Умоджа» в блоке 3 1 июня 2015 года и завершение подготовки окончательных финансовых ведомостей операций по поддержанию мира за 2013/14 год. Подготовка к запуску системы «Умоджа» в остальных подразделениях Секретариата (блок 4) 1 ноября 2015 года идет согласно графику, хотя и не без серьезных трудностей.

76. Комитет был проинформирован о том, что «Умоджей» сегодня ежедневно пользуются приблизительно 11 800 человек в шести департаментах и управлениях и 33 миротворческих операциях и специальных политических миссиях. Из этого числа порядка 7500 человек пользуются порталом самообслуживания для сотрудников и руководителей. Комитет был также проинформирован о том, что после десятилетий работы в изоляции друг от друга в Организации растет понимание того, что все различные структуры должны работать в более тесном контакте, учитывая что «Умоджа» является полностью интегрированной общеорганизационной системой, направленной на обеспечение единства действий структурных подразделений и отказ от функциональной и организационной изолированности.

77. Комитет был также проинформирован о том, что внедрение новой оперативной модели идет неплохо; однако при реализации этого проекта приходится преодолевать некоторые проблемы. Например, хотя группа специалистов проекта «Умоджа» сознает необходимость надлежащей подготовки персонала на всех уровнях, она не в состоянии обеспечивать поддержку как на этапах внедрения, так и после ввода в эксплуатацию ввиду нехватки ресурсов. Необходимость подготовки и укрепления потенциала, включая управление преобразованиями, во всей Организации, вероятно, будет оставаться актуальной в течение следующих нескольких лет.

78. Соответственно, Комитет был проинформирован о том, что, несмотря на достигнутый к настоящему времени прогресс, осуществление этого проекта по-прежнему сопряжено с высоким риском и что обеспечение организационной готовности осуществить все необходимые изменения, которые потребуются в результате внедрения системы «Умоджа», по-прежнему является проблемой. **Комитет приветствует прогресс, достигнутый во внедрении системы «Умоджа», и подтверждает свою рекомендацию руководству продолжать внимательно следить за результатами достижения ключевых контрольных показателей и за соблюдением общего графика внедрения системы путем выявления и устранения текущих и любых новых серьезных рисков для достижения целей, поставленных в рамках проекта «Умоджа».**

Система внутреннего контроля и стратегия борьбы с мошенничеством

79. В пункте 105 своего самого последнего доклада (A/70/5 (Vol. I)) Комиссия ревизоров подчеркнула тот факт, что сложная и подверженная риску среда, в которой действует Организация Объединенных Наций, требует создания эффективного механизма внутреннего контроля и системы управления рисками. Контролер проинформировал Комитет о том, что Секретариат сотрудничает с системой Организации Объединенных Наций в целях обмена передовым практическим опытом применения средств внутреннего контроля и что средства внутреннего контроля Секретариата анализируются и пересматриваются в контексте проекта «Умоджа».

80. Комитет был проинформирован о том, что Секретариат рассчитывает к середине 2015 года разработать план документального оформления механизма внутреннего контроля и создать системы обеспечения качества управления для проверки понимания и соблюдения требований. Комитет был также проинформирован о том, что Контролер планирует включить заявление о внутреннем контроле в приложение к финансовой ведомости к 2018 году.

81. Комитет высоко оценивает прогресс, достигнутый в совершенствовании системы внутреннего контроля, и подчеркивает важность разъяснения руководителям и всем сотрудникам, кого это касается, значения наличия эффективных средств внутреннего контроля. Комитет также настоятельно призывает руководство подготовить проект пособия по внутреннему контролю, которое будет служить руководством для руководителей и сотрудников Организации Объединенных Наций по вопросам внедрения и эксплуатации будущей системы. Комитет рассмотрит этот вопрос на последующих сессиях.

82. Что касается мошенничества, то Комитет уже давно указывает на важность борьбы с мошенничеством и его предотвращения. В пунктах 57 и 58 своего доклада за период с 1 августа 2011 года по 31 июля 2012 года (A/67/259) Комитет отметил, что низкий показатель расследований, связанных с закупочной деятельностью, может свидетельствовать о неспособности выявления случаев мошенничества. В документе A/69/304 Комитет рекомендовал УСВН разработать полностью интегрированный долгосрочный стратегический план деятельности, в котором рассматривались бы, в частности, задачи и тенденции в отношении мошенничества при закупках, которые прослеживаются в финансовых ведомостях надзорных органов.

83. Проблема мошенничества вышла на первый план, когда УСВН, действуя в тесном сотрудничестве на основании меморандума о взаимопонимании с Группой управления рисками страновой группы Организации Объединенных Наций по Сомали, получило информацию о подозрительной деятельности, связанной с финансированием гуманитарной помощи в Сомали. УСВН также провело проверку процесса уведомления о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества в финансовых ведомостях за период с октября 2013 года по январь 2014 года². В докладе отмечено, что действующие нормы и процедуры носят фрагментарный характер и не служат адекватным руководством для выявления случаев мошенничества и уведомления о них. По данным УСВН, одним общим недостатком стратегий Организации является определение понятий «мошенничество» или «предполагаемое мошенничество». УСВН рекомендовало руководству в консультации с другими департаментами и управлениями доработать стратегию борьбы с мошенничеством с целью предоставить всеобъемлющие и легко доступные инструкции всем сторонам по всем аспектам мошенничества.

84. Комиссия ревизоров согласилась с УСВН, отметив в своем докладе о финансовых ведомостях Организации Объединенных Наций за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2013 года (A/69/5 (Vol. I)), что Организация не располагает единой стратегией борьбы с мошенничеством и коррупцией. Комиссия сообщила, что действующие стратегии не содержат определения мошенничества и не имеют единого комплекса процедур, которых следует придерживаться при подозрении в нарушениях. Она рекомендовала администрации проанализировать и рационализировать существующий комплект нормативных и руководящих документов по мошенничеству и другим нарушениям, с тем чтобы обеспечить четкое понимание сотрудниками и другими лицами того,

² Проверка процесса уведомления о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества в финансовых системах (доклад 2014/051).

каким процедурам им надлежит следовать при выявления фактов мошенничества.

85. Кроме того, в своих предыдущих докладах Объединенная инспекционная группа рассматривала проблему мошенничества с различных точек зрения, таких как функции надзора и подотчетности, смежные функции по расследованию и проблемы организационной этики. Комитет был проинформирован о том, что Группа пересматривает методику предотвращения и выявления случаев мошенничества в системе Организации Объединенных Наций. Комитет с интересом ожидает представления этого доклада.

86. Комитет ссылается на пункт 15 резолюции 69/249 А, в котором Генеральная Ассамблея с озабоченностью отметила общие недостатки, выявленные Комиссией в сфере обеспечения контроля и предотвращения мошенничества, что особенно необходимо с учетом характеризующихся высокой степенью риска условий, в которых осуществляет деятельность Организация Объединенных Наций, и просила Генерального секретаря принять меры для устранения этих недостатков, в частности посредством обнародования типового порядка действий в целях решения задачи предотвращения мошенничества.

87. Контролер изложил Комитету свою точку зрения на отмеченную Комиссией проблему неполной отчетности о случаях мошенничества. В соответствии с действующими нормами, если то или иное управление или департамент имеет основания для подозрения в мошенничестве, об этом сообщается Контролеру. УСВН и Управление людских ресурсов также представляют информацию о случаях мошенничества Контролеру, который, в свою очередь, представляет сводный перечень Комиссии. Контролер сообщил Комитету о сложности сверки данных обоих управлений с данными, представляемыми другими департаментами, ввиду таких факторов, как различие в этапах рассмотрения дел; различие в системах и методологиях учета данных; и различие в толковании терминов «мошенничество» и «предполагаемое мошенничество». Контролер также сообщил Комитету, что сегодня нет механизма обеспечения исполнения, не говоря уже о полноте отчетности по случаям мошенничества.

88. Руководство проинформировало Комитет о том, что оно занимается разработкой стратегии борьбы с мошенничеством и планирует завершить ее разработку к концу 2015 года. Эта стратегия предоставит средства обеспечения полноты и точности поступающей информации и позволит укрепить механизмы сбора и сверки данных о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества. Руководство также полагало, что проект «Умоджа» обеспечит более эффективные средства контроля благодаря использованию при подготовке отчетов модуля поиска данных.

89. С учетом вышесказанного Комитет рекомендует администрации завершить анализ централизованной системы приема заявлений, как это рекомендовано Комиссией в пункте 148 документа A/69/5 (Vol. I). Это, как отмечается в пункте 64 выше, должно способствовать повышению полноты и точности отчетности о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества. Комитет также отмечает достигнутый руководством прогресс и настоятельно призывает рассмотреть этот вопрос в самое ближайшее время, в том числе дать четкое определение понятию мошенничества. Комитет также рекомендует не делать разработку стратегии борьбы с мошенничеством самоцелью, а рассматривать его в качестве первого шага

в процессе обеспечения эффективного осуществления стратегии борьбы с мошенничеством и внедрения системы внутреннего контроля.

Е. Координация между надзорными органами Организации Объединенных Наций

90. В течение отчетного периода в дополнение к регулярно проводимым совещаниям с участием представителей УСВН члены Комитета встречались с представителями других надзорных органов, включая Объединенную инспекционную группу и Комиссию ревизоров, а также Комитет по ревизионным операциям. Диалог позволили поделиться мнениями по представляющим взаимный интерес вопросам и предоставил хорошую возможность для сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

91. Комитет также запросил у руководства информацию по вопросам координации программ работы надзорных органов. Комитет был информирован о том, что, по мнению руководства, в этом отношении многое еще нужно сделать.

92. В рамках своего мандата Комитет запросил замечания трех надзорных органов, все из которых отметили существующие механизмы координации работы надзорных органов, включая программы обмена накопленным опытом. В ходе отдельных совещаний с представителями Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН Комитет отмечал позитивное отношение, сложившееся благодаря проведению трехсторонних координационных совещаний надзорных органов и обмену планами работы во избежание дублирования. Комитет полагает, что такая координация обеспечивает ценную платформу для поиска дополнительных возможностей.

93. Комитет с большим интересом рассмотрел доклад УСВН под названием «Тематическая оценка деятельности по оценке и контролю достижения целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия: выводы на период после 2015 года» (E/AC.51/2015/3). В этом докладе отмечалось, что, «если говорить о будущей рамочной системе контроля и оценки достижения целей в области устойчивого развития, то она должна быть многоступенчатой, связывающей страновой, региональный и глобальный уровни».

94. Объединенная инспекционная группа рекомендовала Генеральному секретарю разработать всеохватную стратегию и план действий в поддержку согласованной, скоординированной и своевременной системы контроля и оценки, а также укрепить соответствующий потенциал, необходимый для поддержки процесса принятия решений на пути к достижению целей в области устойчивого развития.

95. Комитет обнадеживает то, что такие усилия в области контроля и оценки, судя по всему, уже давно прилагаются. В рамках этого и без ущерба для рассмотрения Генеральным секретарем рекомендаций УСВН Комитет настоятельно призывает УСВН, учитывая что оно играет центральную роль на совещании представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений и Группы Организации Объединенных Наций по вопросам оценки, сотрудничать с коллегами в других организа-

циях системы Организаций Объединенных Наций, занимающимися вопросами ревизии и оценки, в целях разработки скоординированной стратегии контроля и оценки показателей работы Организации Объединенных Наций по выполнению ее обязательств в контексте усилий по достижению будущих целей в области устойчивого развития.

96. Скоординированная стратегия может позволить найти возможности достижения прогресса в выполнении рекомендации Комитета, сделанной в его последнем годовом докладе (A/69/304) относительно того, чтобы надзорные органы рассмотрели вопрос о разработке кратких тем или общеорганизационных фактологических бюллетеней, в которых кратко обобщались бы в одном месте результаты работы каждого надзорного органа, имеющие отношение к конкретной теме или конкретной организации, особенно в тех случаях, когда надзорные органы рассматривали аналогичные темы. Задача состоит в том, чтобы обобщить результаты коллективной плодотворной работы надзорных органов в одном месте, с тем чтобы лицам, ответственным за принятие решений, и заинтересованным сторонам было легче определять ключевые вопросы, которые требуют решения. В совокупности такие меры по налаживанию взаимодействия позволят заложить основу для укрепления режима надзора в Организации и будут тем самым содействовать повышению эффективности, прозрачности и подотчетности.

97. Помимо этого, совещание представителей служб внутренней ревизии и Группа Организации Объединенных Наций по вопросам оценки могли бы в соответствии с их соответствующими мандатами связаться и изучить возможность налаживания сотрудничества с Международной организацией высших ревизионных учреждений, которая является головной организацией, объединяющей ассоциированные внешние национальные ревизионные организации и имеет специальный консультативный статус при Экономическом и Социальном Совете. Согласно резолюции 69/228 Генеральной Ассамблеи о содействии обеспечению и повышению эффективности, подотчетности, результативности и прозрачности государственного управления путем укрепления высших ревизионных учреждений головная организация и ее учреждения-члены, действуя в пределах их индивидуальных национальных мандатов, готовятся к выполнению предусмотренной для них в этой резолюции роли ревизионных и надзорных органов в отношении контроля за достижением целей в области устойчивого развития.

98. Комитет полагает, что есть возможности для координации действий организаций по внутренней ревизии и оценке системы Организации Объединенных Наций с Международной организацией высших ревизионных учреждений и заинтересованными учреждениями-членами таким образом, чтобы индивидуальные обзоры, которые они проводят, со временем служили для Организации Объединенных Наций и национальных директивных органов источником информации для составления более полной картины о прогрессе в достижении целей в области устойчивого развития и о том, что еще можно в этой связи предпринять.

Е. Сотрудничество и доступ

99. Комитет отмечает, что при выполнении своих функций он опирался на сотрудничество с УСВН и старшим руководством Секретариата, включая Департамент по вопросам управления. Членам Комитета был предоставлен соответствующий доступ к персоналу, документам и информации, которые требовались ему в его работе. Комитет с удовлетворением сообщает, что он продолжал тесно сотрудничать в Объединенной инспекционной группой и Комиссией ревизоров. Комитет надеется на дальнейшее сотрудничество с подразделениями, с которыми он взаимодействует, с тем чтобы иметь возможность в срок выполнять функции, определенные его кругом ведения.

IV. Заключение

100. В соответствии со своим кругом ведения Независимый консультативный комитет по ревизии представляет на рассмотрение Генеральной Ассамблее указанные выше замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в пунктах 17, 24, 33, 36, 42, 45, 46, 53, 57, 59, 62–66, 74, 78, 81, 89 и 95.
