

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General
5 August 2022
Russian
Original: English

Семьдесят седьмая сессия

Пункт 137 предварительной повестки дня*

**Обзор эффективности административного
и финансового функционирования Организации
Объединенных Наций****Деятельность Независимого консультативного
комитета по ревизии за период с 1 августа 2021 года
по 31 июля 2022 года****Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии***Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2021 года по 31 июля 2022 года. В течение этого периода Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, на которых функции Председателя выполняла Джанет Сен-Лоран (Соединенные Штаты Америки), а функции заместителя Председателя — Агус Джоко Прамоно (Индонезия). Как и на всем протяжении существования Комитета, все его члены принимали участие в работе всех сессий, проведенных в период действия их полномочий.

В разделе II настоящего доклада содержится общий обзор деятельности Комитета, хода выполнения его рекомендаций и его планов на 2023 год. В разделе III излагаются развернутые замечания Комитета.

* [A/77/150](#).



Содержание

I.	Введение	3
II.	Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии	3
A.	Общая информация о сессиях Комитета	3
B.	Ход выполнения рекомендаций Комитета	4
C.	Общий обзор планов Комитета на 2023 год	5
III.	Развернутые замечания Комитета	6
A.	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций	6
B.	Система управления рисками и внутреннего контроля	15
C.	Эффективность, действенность и результативность деятельности Управления служб внутреннего надзора по проведению ревизий, расследований, инспекций и оценок	18
D.	Финансовая отчетность	25
E.	Координация деятельности надзорных органов Организации Объединенных Наций	29
F.	Сотрудничество и доступ	30
IV.	Заключение	31

I. Введение

1. В своей резолюции [60/248](#) Генеральная Ассамблея постановила создать Независимый консультативный комитет по ревизии в качестве вспомогательного органа для выполнения экспертно-консультативных функций и оказания ей помощи в выполнении надзорных функций. В своей резолюции [61/275](#) Ассамблея утвердила круг ведения Комитета и критерии в отношении его членского состава, которые содержатся в приложении к этой резолюции. В соответствии со своим кругом ведения Комитет уполномочен проводить до четырех сессий в год.

2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий — пятнадцатый — годовой доклад охватывает период с 1 августа 2021 года по 31 июля 2022 года.

3. Комитет также обязан консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся выполнения руководством рекомендаций, сформулированных по итогам ревизий, и других рекомендаций надзорных органов; общей эффективности процедур управления рисками и недостатков в системах внутреннего контроля; оперативных последствий проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров; достаточности применяемых в Организации методов бухгалтерского учета и практики раскрытия информации. Комитет консультирует Ассамблею также относительно мер, необходимых для содействия сотрудничеству между надзорными органами.

4. В настоящем докладе рассматриваются выявленные в отчетный период проблемы, имеющие отношение к перечисленным выше функциям Комитета.

II. Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии

A. Общая информация о сессиях Комитета

5. В отчетный период Комитет провел четыре сессии: 7–10 декабря 2021 года (пятьдесят шестая сессия), 16–18 февраля 2022 года (пятьдесят седьмая сессия), 19–21 апреля (пятьдесят восьмая сессия) и 20–22 июля (пятьдесят девятая сессия). В связи с проблемами, вызванными пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), пятьдесят шестая и пятьдесят седьмая сессии были проведены в виртуальном формате, в то время как пятьдесят восьмая и пятьдесят девятая сессии были проведены в гибридном режиме в Женеве и Нью-Йорке соответственно.

6. 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; вместе с тем в его правилах процедуры предусмотрено, что члены Комитета могут отразить в соответствующем документе свое несогласие с решениями, принятыми большинством.

7. На пятьдесят шестой сессии в декабре 2021 года на должность Председателя на 2022 год единогласно переизбрана Джанет Сен-Лоран (Соединенные Штаты Америки), а на должность заместителя Председателя на тот же срок единогласно переизбран Агус Джоко Прамоно (Индонезия). Комитет также провел шестое совещание председателей и заместителей председателей надзорных

комитетов системы Организации Объединенных Наций, чтобы обсудить передовую практику, накопленный опыт и прочие вопросы, представляющие важность для надзорных органов Организации Объединенных Наций. С дополнительной информацией о Комитете на всех официальных языках Организации Объединенных Наций можно ознакомиться на его веб-сайте (www.un.org/ga/iaac).

8. В отчетный период Комитет опубликовал три доклада: годовой доклад Комитета Генеральной Ассамблее за период с 1 августа 2020 года по 31 июля 2021 года (A/76/270); и два доклада Ассамблее, представленные через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам: о предлагаемом бюджете Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года (A/76/720) и о предлагаемом бюджете по программам для Управления на 2023 год (A/77/85).

В. Ход выполнения рекомендаций Комитета

9. В течение отчетного периода Комитет рассмотрел ряд вопросов, касающихся, в частности, выполнения рекомендаций надзорных органов, общеорганизационного управления рисками, кибербезопасности, справки о внутреннем контроле, деятельности УСВН и финансовой отчетности. В повестку дня каждой сессии Комитета в качестве стандартного пункта включается рассмотрение хода выполнения его рекомендаций. Ниже приводятся некоторые из важных рекомендаций, вынесенных Комитетом в отчетный период:

а) руководству необходимо использовать уроки, извлеченные из анализа коренных причин низкого показателя выполнения рекомендаций некоторыми подразделениями Секретариата, в качестве средства обеспечения своевременного выполнения рекомендаций, вынесенных надзорными органами;

б) УСВН и руководству необходимо продолжать улучшать соблюдение сроков выполнения рекомендаций, поскольку своевременное выполнение рекомендаций является важным элементом системы подотчетности;

в) Объединенной инспекционной группе, Комитету по вопросам управления и некоторым подразделениям Секретариата необходимо вести диалог для определения путей улучшения ситуации с низким показателем принятия соответствующими подразделениями рекомендаций Объединенной инспекционной группы;

г) необходимо расширить внедрение системы общеорганизационного управления рисками в масштабах всей Организации;

д) УСВН необходимо рассмотреть в своих будущих планах работы необходимость проведения целостных обзоров работы «непрограммных» департаментов, которые больше не подлежат оценке программ, проводимой Отделом инспекции и оценки УСВН;

е) УСВН необходимо завершить разработку ключевых показателей эффективности, относящихся к системе оценки деятельности на основе сбалансированного учета результатов, а также окончательно определить целевые значения и результаты по остальным показателям;

ж) УСВН необходимо в первоочередном порядке рассмотреть вопрос о числе вакантных должностей и учитывать уроки, извлеченные в ходе пандемии, в будущих планах работы УСВН и в процессах оценки рисков;

h) Отделу расследований необходимо проанализировать коренные причины, по которым сроки проведения расследований превышают целевые показатели, включая любого рода нехватку ресурсов, и предложить решения для сокращения сроков проведения расследований;

i) Комитету необходимо отслеживать ход доработки вопросника по оценке справки о внутреннем контроле и ход реализации плана по устранению недостатков;

j) руководству необходимо повысить показатели сообщения о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, включая решение вопросов, связанных с незавершенными расследованиями;

к) Генеральной Ассамблее необходимо рассмотреть альтернативные стратегии финансирования обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в целях снижения этого постоянно увеличивающегося риска.

С. Общий обзор планов Комитета на 2023 год

10. Комитет выполнял свои функции, определенные 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 таким образом, чтобы обеспечивать скоординированное взаимодействие с межправительственными органами и своевременное представление своих докладов. В ходе предварительного рассмотрения своего плана работы Комитет определил ряд основных направлений деятельности, которым он уделит особое внимание на каждой из своих четырех сессий в 2023 финансовом году (см. таблицу 1).

Таблица 1

План работы Комитета на период с 1 августа 2022 года по 31 июля 2023 года

<i>Сессия</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами</i>
Шестидесятая сессия	Рассмотрение плана работы Управления служб внутреннего надзора (УСВН) на 2023 год с учетом планов работы других надзорных органов	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2023 года
	Предлагаемый бюджет УСВН по линии вспомогательного счета для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2023 года по 30 июня 2024 года	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят седьмой сессии
	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров	
	Координация и сотрудничество между надзорными органами, включая проведение координационного совещания надзорных комитетов	
	Выборы Председателя и заместителя Председателя на 2023 год	

<i>Сессия</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами</i>
Шестьдесят первая сессия	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Доклад Комитета о бюджете УСВН по линии вспомогательного счета Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят седьмой сессии
Шестьдесят вторая сессия	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров Предлагаемый бюджет по программам для УСВН на год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года Координация и сотрудничество между надзорными органами Проекты осуществления преобразований и другие новые вопросы	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, второй квартал 2023 года Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят восьмой сессии
Шестьдесят третья сессия	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 восьмой сессии

11. При планировании своей работы Комитет учитывает следующие значимые факторы, которые могут оказывать влияние на его деятельность:

- a) переход к завершающей стадии реализации различных инициатив по реформированию/преобразованию, осуществляемых Организацией;
- b) финансовое положение Организации;
- c) воздействие новой реальности, порожденной пандемией COVID-19, на работу Комитета;
- d) уроки, извлеченные из внешних оценок и самооценок, проведенных УСВН.

III. Развернутые замечания Комитета

A. Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций

12. Согласно пункту 2 b) круга ведения Комитета, ему поручено консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся мер по обеспечению выполнения руководством рекомендаций, сформулированных по итогам ревизий, и других рекомендаций надзорных органов. Комитет считает, что своевременное полное устранение недостатков, выявленных надзорными органами,

значительно повышает шансы Организации на достижение своих целей. В отчетный период Комитет в соответствии с обычной практикой рассмотрел ход выполнения руководством рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций.

Комиссия ревизоров

13. В соответствии с установившейся практикой Комитет получал предварительные варианты докладов Комиссии ревизоров за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года. Согласно краткому резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2021 финансовый год (A/77/240), общий средний показатель выполнения невыполненных рекомендаций, относящихся к предыдущим периодам, по подразделениям, находящимся в ведении Комиссии, продолжал увеличиваться — с 48 процентов в 2020 году до 53 процентов в 2021 году (см. таблицу 2).

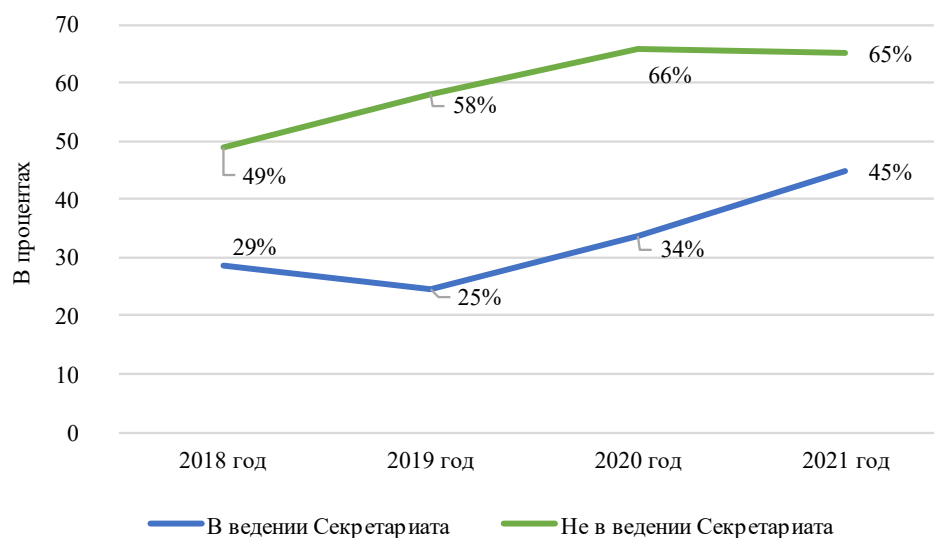
Таблица 2

Сводные данные о ходе выполнения невыполненных рекомендаций, вынесенных в предыдущие периоды по итогам ревизий, подразделениями, находящимися в ведении Комиссии ревизоров, за 2021 и 2020 годы

	Рекомендации		Выполнено		Показатель выполнения (в процентах)	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
В ведении Секретариата	622	638	278	216	45	34
Не в ведении Секретариата	405	496	264	325	65	66
Всего	1 027	1 134	542	541	53	48

14. Хотя подразделения, не находящиеся в ведении Секретариата, показали гораздо лучшие результаты (средний показатель выполнения составил 65 процентов), этот показатель несколько ниже, чем показатель, зарегистрированный в 2020 году (66 процентов). С другой стороны, средний показатель выполнения подразделениями, находящимися в ведении Секретариата, вырос с 34 процентов в 2020 году до 45 процентов в 2021 году. На рисунке I показаны тенденции, характеризующие показатели выполнения рекомендаций Комиссии ревизоров за четырехлетний период.

Рисунок I
Тенденции, характеризующие показатели выполнения рекомендаций
Комиссии ревизоров, 2018–2021 годы



15. Комитет отметил, что показатель выполнения рекомендаций подразделениями, находящимися в ведении Секретариата, продолжает увеличиваться. Вместе с тем показатель выполнения рекомендаций подразделениями, находящимися в ведении Секретариата, по-прежнему ниже показателя выполнения рекомендаций подразделениями, не находящимися в ведении Секретариата. Комитет рекомендует Секретариату продолжить работу по улучшению показателя выполнения рекомендаций.

16. В таблице 3 представлены оформленные с использованием цветового кодирования данные о показателях выполнения рекомендаций подразделениями, находящимися в ведении Секретариата. Как видно из таблицы, по всем подразделениям, кроме одного, было отмечено улучшение показателей выполнения рекомендаций. Наибольшее улучшение произошло по линии: а) операций по поддержанию мира, показатель которых увеличился с 36 процентов до 60 процентов; б) Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде, показатель которой увеличился с 42 процентов до 68 процентов; и с) Программы Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат), показатель которой увеличился с 5 процентов до 40 процентов.

Таблица 3

Подробные данные о ходе выполнения невыполненных рекомендаций, вынесенных в предыдущие периоды по итогам ревизий, в 2021, 2020 и 2019 годах: подразделения, находящиеся в ведении Секретариата

	Рекомендации			Выполнено			Показатель выполнения (в процентах)		
	2021 год	2020 год	2019 год	2021 год	2020 год	2019 год	2021 год	2020 год	2019 год
Организация Объединенных Наций (том I)	278	279	224	98	96	49	35	34	22
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира (том II)	89	116	103	83	42	24	60	36	23
Международный торговый центр	21	23	17	8	7	4	38	30	24
Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде	85	84	35	58	35	11	68	42	31
Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам	88	66	38	35	3	3	40	5	8
Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности	29	41	50	13	25	21	45	61	42
Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов	32	29	19	13	8	7	41	28	37
Всего	622	638	486	278	216	119	45	34	24

Цветовое обозначение

<15	15-20	20-25	25-30	30-35	35-40	40-45	45-50	50-55	55-60	>60
Низкий показатель выполнения (в процентах)						Высокий показатель выполнения (в процентах)				

17. Как видно из таблицы, показатель выполнения рекомендаций подразделениями системы Организации Объединенных Наций (том I) остается низким, хотя он и увеличился. Комитет вновь обратился к руководству с вопросом о причинах низкого показателя выполнения рекомендаций подразделениями системы Организации Объединенных Наций (том I) и был проинформирован о том, что Комитет по вопросам управления совместно с Департаментом по стратегии, политике и контролю в области управления продолжает уделять этому вопросу первоочередное внимание и что соответствующим подразделениям было предложено выполнять рекомендации надзорных органов в приоритетном порядке, и рекомендовал старшим руководителям лично участвовать во взаимодействии с ревизорами, если это будет необходимо.

18. Комиссия ревизоров в своем кратком резюме за 2021 год объяснила иногда отмечаемый низкий показатель выполнения рекомендаций несколькими факторами, включая: а) продолжительность срока выполнения, который установлен самими подразделениями и может включать несколько охватываемых ревизией периодов, с тем чтобы организация могла постепенно добиваться прогресса; б) тот факт, что некоторые рекомендации могут включать несколько компонентов, которые в совокупности направлены на решение проблемы, обозначенной в соответствующем выводе. В таких случаях подразделение может отметить, что оно выполнило основную часть рекомендации, но не всю рекомендацию. В таких случаях будет считаться, что рекомендации находятся «в процессе выполнения».

19. **Комитет приветствует усилия руководства по повышению показателя выполнения рекомендаций. Поскольку на том I приходится наибольшая доля всех рекомендаций Комиссии, Комитет призывает руководство удвоить усилия для дальнейшего повышения показателя выполнения рекомендаций Комиссии.**

Управление служб внутреннего надзора

20. Комитет был проинформирован о том, что в своем недавно опубликованном докладе о ходе выполнения рекомендаций в 2021 году УСВН отметило, что показатель выполнения его рекомендаций в целом остается высоким. По данным УСВН, большинство его рекомендаций в конечном итоге были выполнены, при этом долгосрочные тенденции свидетельствуют о том, что менее 0,5 процента рекомендаций УСВН не были приняты и что только около 1 процента рекомендаций УСВН были закрыты, но не были выполнены (при этом руководство приняло на себя ответственность за неустранение основного риска). Кроме того, УСВН отметило, что в том, что касается рекомендаций, вынесенных до 2019 года, 97 процентов рекомендаций были выполнены или были предприняты альтернативные приемлемые меры по исправлению положения. Что касается рекомендаций, вынесенных в 2019 и 2020 годах, то 83 процента из них были выполнены, и уже выполнены 47 процентов рекомендаций, вынесенных в 2021 году.

21. Несмотря на этот прогресс, руководство проинформировало Комитет о том, что по состоянию на 28 февраля 2022 года насчитывалось 1003 невыполненные рекомендации УСВН, 60 из которых остаются невыполненными с 2017 года (19 из них — с 2015 года). Руководство отметило далее, что Комитет по вопросам управления на своем заседании 13 апреля 2022 года попросил руководителей соответствующих подразделений провести обзор информационной панели о ходе выполнения рекомендаций УСВН и обеспечить выполнение подразделениями невыполненных рекомендаций. Комитет был проинформирован о том, что некоторые из невыполненных рекомендаций УСВН касаются Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС). Этот вопрос более подробно рассматривается в пункте 65.

22. **Комитет признает важную роль, которую Комитет по вопросам управления играет в обеспечении выполнения руководством рекомендаций надзорных органов. Учитывая риск, касающийся задержки с выполнением рекомендаций, Комитет призывает Комитет по вопросам управления и УСВН закрыть 60 невыполненных рекомендаций 2017 года не позднее 30 июня 2023 года и принять меры по сведению к минимуму или недопущению случаев невыполнения рекомендаций, которые были вынесены более четырех лет назад.**

Объединенная инспекционная группа

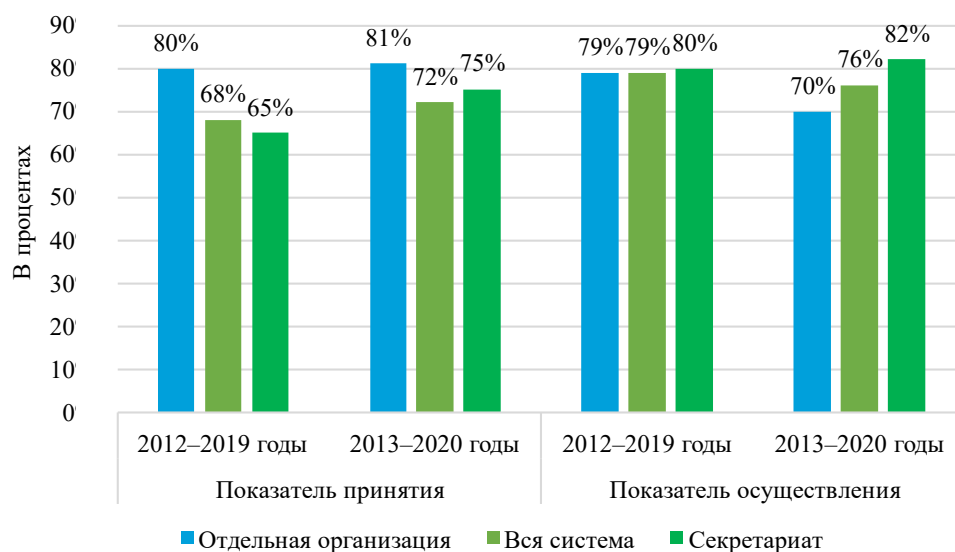
23. В своем годовом докладе за 2021 год и программе работы на 2022 год (A/76/34) Объединенная инспекционная группа отметила, что средний показатель принятия рекомендаций, вынесенных в докладах по отдельным организациям в 2013–2020 годах, был немного выше, чем тот же показатель в 2012–2019 годах (81 процент против 80 процентов). Показатель принятия рекомендаций, содержащихся в общесистемных докладах и записках по нескольким организациям, также увеличился (72 процента в 2013–2020 годах против 68 процентов в 2012–2019 годах). Группа отметила также, что в тот же период показатель выполнения рекомендаций, содержащихся в докладах и записках по отдельным организациям, продолжал снижаться: 70 процентов в 2013–2020 годах против

79 процентов в 2012–2019 годах. Что касается рекомендаций, представленных в общесистемных докладах и записках, то, по сообщению Группы, показатель выполнения составил 76 процентов, что ниже показателя в 79 процентов, зарегистрированного в 2012–2019 годах. Тем не менее, Группа выразила признательность организациям за действия, предпринятые для выполнения ее рекомендаций.

24. Средний показатель принятия рекомендаций по Секретариату Организации Объединенных Наций продолжал увеличиваться: с 65 процентов за период 2012–2019 годов до 73 процентов за период 2013–2020 годов. С другой стороны, средний показатель выполнения рекомендаций несколько снизился: с 82 процентов за период 2012–2019 годов до 80 процентов (см. рисунок II).

Рисунок II

Общие показатели принятия и выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы, 2012–2019 годы и 2013–2020 годы



25. Несмотря на то, что некоторые показатели несколько снизились, Комитет согласен с Объединенной инспекционной группой и выражает признательность подразделениям за усилия, которые они прилагают в том, что касается принятия и выполнения рекомендаций Группы.

26. Кроме того, Комитет проанализировал динамику средних показателей принятия рекомендаций Объединенной инспекционной группы подразделениями, находящимися в ведении Секретариата. В своем годовом докладе за 2021 год, высоко отметив усилия руководства по принятию и выполнению рекомендаций Объединенной инспекционной группы и достижение показателя выше среднего показателя, Комитет выразил озабоченность по поводу низкого показателя принятия рекомендаций некоторыми подразделениями, находящимися в ведении Секретариата, включая ООН-Хабитат.

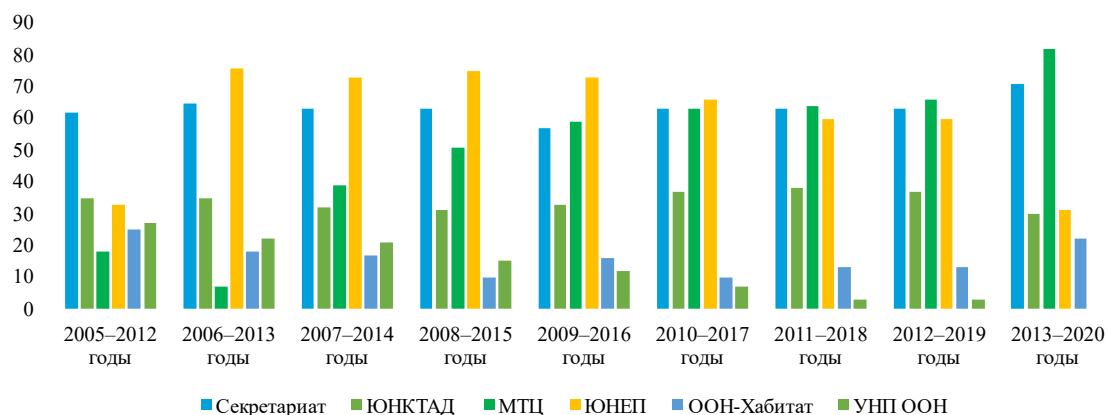
27. Как показано на рисунках III и IV, Комитет пришел к выводу, что некоторые подразделения, такие как Секретариат и Международный торговый центр, постоянно демонстрируют улучшение показателей принятия рекомендаций (в настоящее время они превышают 70 процентов) (см. рисунок III). Показатель принятия рекомендаций ООН-Хабитат, несмотря на улучшение, все еще

остается низким (около 22 процентов) по сравнению с предыдущими периодами, в то время как показатель принятия рекомендаций Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде снизился с 60 процентов за предыдущий период до 30 процентов. Что касается Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН), то никаких данных о нем предоставлено не было. В рамках дальнейшего взаимодействия по этому вопросу Комитет был проинформирован о том, что УНП ООН столкнулось с техническими трудностями в процессе обзора и что этот вопрос с тех пор был решен, но он был решен недостаточно быстро, что не позволило предоставить информацию для доклада Объединенной инспекционной группы.

Рисунок III

Положение дел с принятием рекомендаций Объединенной инспекционной группы (подразделения, находящиеся в ведении Секретариата), 2005–2012 годы — 2013–2020 годы

(В процентах)



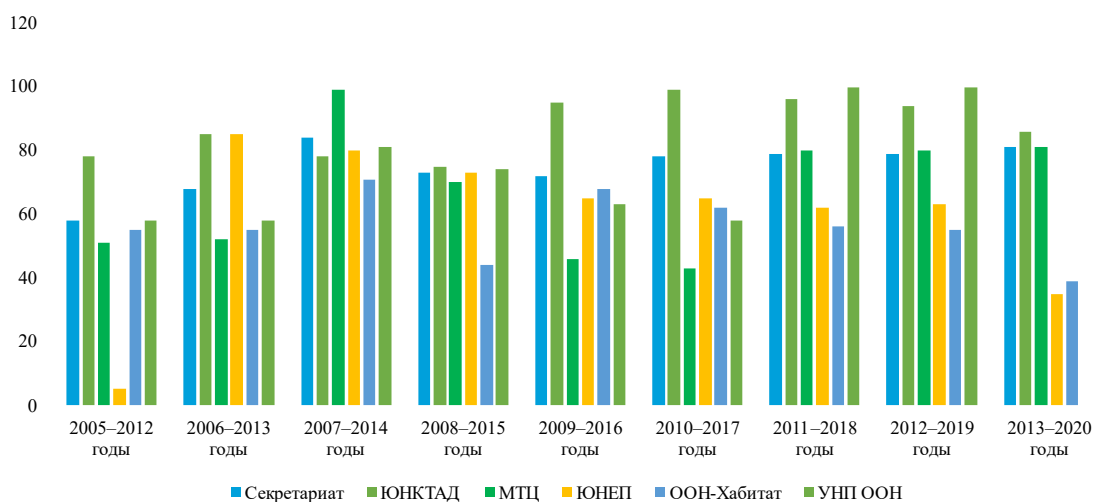
Сокращения: МТЦ — Международный торговый центр; ООН-Хабитат — Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам; УНП ООН — Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности; ЮНЕП — Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде; ЮНКТАД — Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию.

28. Что касается показателя выполнения рекомендаций, то показатели Секретариата, Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию и МТЦ остались высокими (выше 81 процента). Вместе с тем показатель Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде снизился с 60 процентов до 35 процентов, а показатель ООН-Хабитат снизился с 56 процентов до 35 процентов. Как и в случае с показателем принятия рекомендаций, информация о показателе выполнения рекомендаций для УНП ООН предоставлена не была (см. рисунок IV).

Рисунок IV

Положение дел с выполнением рекомендаций Объединенной инспекционной группы (подразделения, находящиеся в ведении Секретариата), 2005–2012 годы — 2013–2020 годы

(В процентах)



Сокращения: МТЦ — Международный торговый центр; ООН-Хабитат — Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам; УНП ООН — Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности; ЮНЕП — Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде; ЮНКТАД — Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию.

29. В течение отчетного периода Комитет обсуждал с Объединенной инспекционной группой и Департаментом по стратегии, политике и контролю в области управления вопрос о диалоге между Объединенной инспекционной группой, Комитетом по вопросам управления и соответствующими организациями, участвующими в работе Объединенной инспекционной группы, с целью выяснения коренных причин низких показателей принятия и выполнения рекомендаций. Комитет был проинформирован о том, что заинтересованные стороны согласовали ряд инициатив по улучшению показателей принятия и выполнения рекомендаций. В их число входят следующие инициативы: а) каждый год Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет проводить совещание с пятью участвующими организациями для обсуждения программы работы Объединенной инспекционной группы и достижения консенсуса по вопросам о том, по каким обзорам Объединенной инспекционной группы необходимы отдельные ответы от каждой участвующей организации и какие обзоры будут рассматриваться в рамках общего ответа Секретариата для всех подразделений Секретариата; б) для любого обзора, относящегося к сфере компетенции Секретариата Организации Объединенных Наций, Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет систематически передавать ответы Секретариата на вопросники и проекты докладов Объединенной инспекционной группы соответствующим участвующим организациям для ознакомления и получения возможности предоставить дополнительные комментарии, когда это необходимо; и в) в случае наличия реальных причин для неучастия в обзоре, который, как считается, не относится к сфере компетенции всего Секретариата Организации Объединенных Наций, участвующие организации должны соответствующим образом информировать об этом Объединенную инспекционную группу.

30. Что касается выполнения рекомендаций, то Комитет был проинформирован о том, что будут предприняты следующие шаги: а) что касается любого обзора, относящегося к сфере компетенции Секретариата Организации Объединенных Наций, то Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет систематически распространять ответы Секретариата на вопросники секретариата Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций с информацией о принятии рекомендаций Объединенной инспекционной группы в соответствии с разрешением Канцелярии Генерального секретаря; б) что касается тех рекомендаций, которые могут быть выполнены на уровне Секретариата, а не на уровне отдельных подразделений, то Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности также будет направлять ответы Секретариата, отражающие положение дел с принятием рекомендаций Объединенной инспекционной группы, пяти участвующим организациям. Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления далее отметил, что в таких случаях участвующие организации будут информировать Объединенную инспекционную группу о том, что они согласовали свое решение о принятии рекомендации с позицией Секретариата, что обеспечит применение последовательного подхода для всех подразделений Секретариата.

31. Руководство отметило, что оно ожидает, что вышеуказанные инициативы повысят показатели принятия и выполнения рекомендаций, что позволит снять озабоченность Комитета.

32. Комитет приветствует диалог между заинтересованными сторонами относительно принятия и выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы. Комитет вновь подчеркивает важность и полезность рекомендаций Объединенной инспекционной группы для Организации. В этой связи Комитет высоко оценивает усилия руководства, благодаря которым Секретариат продолжает добиваться более высоких показателей в плане принятия и выполнения рекомендаций, чем среднее значение в масштабах всей системы Организации Объединенных Наций. Комитет отмечает, что результаты диалога между заинтересованными сторонами являются шагом в правильном направлении, и надеется на улучшение показателей принятия и выполнения рекомендаций Объединенной инспекционной группы.

Сетевая система отслеживания

33. В течение года Комитет взаимодействовал с Объединенной инспекционной группой и другими заинтересованными сторонами и был проинформирован о том, как сетевая система отслеживания способствовала постепенному улучшению ситуации с принятием и выполнением рекомендаций Группы. Несмотря на это положительное развитие событий, Группа отметила, что систему необходимо заменить для решения некоторых проблем, которые отмечали пользователи. Группа проинформировала Комитет о том, что система устаревает и что риск прерывания обслуживания из-за сбоев увеличивается с каждым днем. Группа проинформировала Комитет о том, что она находится в процессе поиска внебюджетного финансирования для этой инициативы.

34. С учетом положительного влияния, которое сетевая система отслеживания оказала на принятие и выполнение рекомендаций Объединенной инспекционной группы, Комитет приветствует усилия Группы по модернизации этой системы и планирует отслеживать ход работы в этом направлении.

В. Система управления рисками и внутреннего контроля

35. Согласно подпунктам f) и g) пункта 2 круга ведения Комитета (см. резолюцию [61/275](#) Генеральной Ассамблеи, приложение) на Комитет возлагается обязанность консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам, касающимся качества и общей эффективности процедур управления рисками, а также недостатков в системе внутреннего контроля Организации Объединенных Наций.

Общеорганизационное управление рисками

36. Комитет давно считает, что общеорганизационное управление рисками является неотъемлемым и важным инструментом управления в Организации. Комитет подчеркивает, что высшему руководству необходимо продолжать активно направлять усилия по обеспечению общеорганизационного управления рисками с целью гарантировать, чтобы выявление рисков и управление ими стали стандартной практикой в текущей работе всей Организации. На протяжении текущего отчетного периода Комитет продолжал запрашивать у руководства информацию о ходе работы по превращению общеорганизационного управления рисками в инструмент управления, полностью взятый на вооружение в Организации.

37. В пункте 33 своего предыдущего доклада ([A/76/270](#)) Комитет определил четыре основных фактора, которые являются отличительной чертой эффективного процесса общеорганизационного управления рисками, а именно: а) основательность реестра рисков; б) наличие плана снижения рисков; с) встроенность общеорганизационного управления рисками в процессы; и d) приложение, которое будет способствовать внедрению общеорганизационного управления рисками в масштабах всего Секретариата. В течение текущего отчетного периода Комитет взаимодействовал с руководством по вопросу о ходе работы, касающейся вышеуказанных элементов.

38. Что касается реестра рисков, то Комитет ссылается на пункт 32 своего предыдущего доклада ([A/75/293](#)), в котором руководство проинформировало Комитет о том, что реестр рисков останется для него «живым» документом, который будет регулярно обновляться с учетом любого рода изменений в структуре рисков Организации. Руководство проинформировало Комитет о том, что в связи с появляющимися рисками и быстро меняющейся средой, в которой функционирует Организация, существующий реестр рисков подлежит очередному пересмотру. Руководство отметило далее, что Комитет по вопросам управления согласился пересмотреть общесекретариатский реестр рисков посредством оценки рисков, которая будет проведена во второй половине 2022 года.

39. Комитет признает важную роль, которую Комитет по вопросам управления продолжает играть в создании условий для надежного процесса общеорганизационного управления рисками. Комитет высоко оценивает решение руководства провести новую оценку рисков и рассчитывает на обновление реестра рисков после завершения оценки.

40. Комитет был проинформирован о том, что Комитет по вопросам управления одобрил планы учета и реагирования в отношении 16 критически важных рисков, определенных в общесекретариатском реестре рисков, и что Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности следит за выполнением этих планов, включая применение мер по исправлению положения. В качестве примера руководство поделилось планами по учету рисков и реагированию на них рабочей группы 5 по внебюджетному финансированию, управлению средствами доноров и партнерам-исполнителям/финансовым взносам и рабочей группы 8

по хищениям, в том числе хищениям топлива и пайков и мошенничеству с запасами/в сфере закупок.

41. В отношении рабочей группы 5 с учетом вопросов, поднятых внутренними и внешними ревизорами относительно того, обеспечивают ли некоторые межведомственные соглашения об оказании услуг достаточную эффективность использования средств, Комитет просил объяснить, каким образом происходит добавление новых рисков и какие планы существуют для повышения эффективности управления деятельностью партнеров-исполнителей. В ответ на это руководство проинформировало Комитет о том, что: а) Секретариат совместно с другими подразделениями использовал онлайн-портал, применяемый рядом организаций системы Организации Объединенных Наций, который позволяет проводить проверку потенциальных партнеров в централизованном, стандартизированном и согласованном порядке; б) рабочая группа планирует обратиться к целевой группе и Комитету по вопросам управления, чтобы получить рекомендации о том, какие меры применять в отношении партнеров-исполнителей, не выполняющих свои обязательства; и с) что касается внешней ревизии партнеров-исполнителей, то исходя из пороговых и оперативных условий общеорганизационное соглашение с партнерами было обновлено, чтобы включить в него политику в отношении ревизии. Кроме того, Комитет был проинформирован о том, что продолжается работа по реализации плана учета общеорганизационных рисков, связанных с внебюджетным финансированием, управлением средствами доноров и партнерами-исполнителями.

42. **Комитет отмечает усилия руководства по снижению рисков в Организации. Помимо этого, Комитет отмечает, что Комиссия ревизоров в своем последнем докладе (A/77/5 (Vol. I)) подтвердила, что руководство завершило разработку планов учета рисков некоторых подразделений. Несмотря на вышеизложенное, в свете последних событий, связанных с партнерами-исполнителями, Комитет призывает руководство активно управлять этим риском путем обновления существующих планов по снижению рисков в соответствии с рекомендациями Комиссии ревизоров и УСВН, изложенными в их соответствующих докладах.**

43. В контексте деятельности рабочей группы 8 по мошенничеству и хищениям руководство предоставило Комитету предварительный вариант Справочник по повышению осведомленности о мошенничестве и коррупции. По словам руководства, Справочник был разработан в качестве руководства для сотрудников всех уровней. Кроме того, Комитет был проинформирован о том, что будет разработана стратегия по применению положений Справочника (в ответ на предыдущую рекомендацию Комиссии ревизоров (A/73/5 (Vol. I), пункт 267)).

44. **Комитет приветствует усилия руководства по завершению работы над Справочником по повышению осведомленности о мошенничестве и коррупции и считает, что он станет полезным инструментом для устранения этого важнейшего риска. Комитет продолжит отслеживать шаги руководства по разработке дополнительных инструкций в отношении применения положений Справочника.**

45. Что касается внедрения системы общеорганизационного управления рисками на уровне подразделений, то руководство проинформировало Комитет о том, что подразделения добились значительного прогресса в этой области. По словам руководства, 35 подразделений (14 полевых миссий и 21 другое подразделение, а именно: отделения вне Центральные учреждения, региональные комиссии и 14 департаментов, управлений или подразделений Секретариата) завершили составление своих реестров рисков и находятся в процессе разработки и реализации своих планов по управлению рисками. Эти подразделения

составляют 61 процент от 57 приоритетных подразделений, отобранных руководством (A/76/270, пункт 31). По словам руководства, большинству оставшихся подразделений удастся завершить работу над их реестрами рисков и планами учета рисков к 2023 году.

46. Что касается четвертого элемента, а именно приложения для поддержки внедрения общеорганизационного управления рисками, то Комитет был проинформирован о том, что Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления продолжает работу по переходу от реестров рисков на бумажных носителях к новому автоматизированному инструменту под названием «Фортуна». По словам руководства, система была доступна для управления соответствующей информацией, связанной с рисками, и Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности работает с Канцелярией контролера над каталогизацией механизмов внутреннего контроля в соответствии с системой управления рисками для переноса этих сведений в инструмент «Фортуна». Кроме того, в сотрудничестве с Отделом эксплуатации системы общеорганизационного планирования ресурсов руководство указало, что Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности также находится в процессе разработки соответствующих докладов по вопросам управления.

47. **Комиссия с признательностью отмечает осуществляемые руководством усилия по внедрению системы общеорганизационного управления рисками в Организации. Комитет призывает руководство продолжать усилия по превращению общеорганизационного управления рисками в полезный инструмент оценки и принятия решений, который помогает Организации эффективно выявлять риски, связанные с быстро меняющейся средой, и реагировать на них.**

48. Комитет продолжит следить за ходом оценки рисков на уровне подразделений, а также за разработкой и осуществлением планов учета рисков. Ссылаясь на свою предыдущую рекомендацию, содержащуюся в пункте 80 его предыдущего доклада (A/74/280), о том, что руководству следует внедрить модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и соблюдения требований, в качестве средства обеспечения эффективности второй и третьей линий обороны, Комитет приветствует усилия руководства по разработке автоматизированного реестра рисков «Фортуна» и призывает использовать этот инструмент на уровне подразделений и на общеорганизационном уровне.

Риск, связанный с информационно-коммуникационными технологиями

49. Согласно пересмотренному общесекретариатскому реестру рисков риски, связанные с информационно-коммуникационными технологиями (ИКТ), относятся к числу критически важных рисков Организации. В частности, Организация относит стратегию и инфраструктуру ИКТ, а также управление ИКТ и кибербезопасность к критически важным и очень высоким рискам, которым необходимо уделять особое внимание в целях их снижения. В течение текущего отчетного периода Комитет заслушал брифинги и провел встречи для обсуждения этих вопросов со старшим руководством, чтобы выяснить, что Организация делает для устранения этих рисков. Кроме того, Комитет узнал, что в ходе ревизий Комиссии ревизоров был сделан ряд существенных выводов, касающихся управления информационными технологиями и кибербезопасности. Некоторые из ключевых вопросов, о которых сообщила Комиссия ревизоров, включают следующее: а) Организация приняла фрагментарный подход к решению проблем в области кибербезопасности, что привело к тому, что 237 из 949 программных приложений, или 25 процентов, не полностью соответствовали требованиям

безопасности; b) 19 процентов работающих сотрудников не прошли обязательную подготовку по вопросам безопасности информационных технологий (в этой области Комитет ранее рекомендовал руководству принять меры для обеспечения полного соблюдения этого требования); c) в проекте по сегментации сети не наблюдается конкретного прогресса из-за отсутствия тесной координации и других конкурирующих приоритетов; d) отсутствует всеобъемлющая политика управления центрами хранения и обработки данных, определяющая роли, обязанности и механизмы координации для основных заинтересованных сторон; и e) отсутствует план послеаварийного восстановления основных ресурсов ИКТ, расположенных в центре хранения и обработки данных Центральных учреждений Организации Объединенных Наций.

50. Комитет отметил, что Комиссия ревизоров вынесла многочисленные рекомендации по решению этих вопросов в своих последних докладах. В дополнение к вопросам, поднятым Комиссией ревизоров, Комитет в ходе обсуждений со старшим руководством также выяснил, что в настоящее время у Организации нет согласованного инвестиционного плана, который учитывал бы результаты тщательного анализа будущих потребностей Организации в аппаратном и программном обеспечении, альтернативных способов удовлетворения этих потребностей и ресурсов, необходимых для удовлетворения подтвержденных потребностей и применения соответствующих подходов.

51. Хотя Организация приняла некоторые планы по снижению рисков в связи с удовлетворением потребностей в области информационных технологий и кибербезопасности, Комитет считает, что эти неотложные вопросы заслуживают дополнительного внимания руководства и должны быть рассмотрены для обновления планов по снижению рисков в этих областях. Такое рассмотрение этих вопросов должно включать изучение того, как Организация может более эффективно использовать существующие ресурсы, выделяемые на информационные технологии и кибербезопасность, а также обзор потребностей в ресурсах, которые позволят обеспечить Управлению надежную основу для будущей работы. Помимо этого, Комитет призывает руководство уделять первоочередное внимание выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров, направленных на устранение приведенных выше недостатков, которые были указаны в выводах, сделанных по итогам ревизии.

С. Эффективность, действенность и результативность деятельности Управления служб внутреннего надзора по проведению ревизий, расследований, инспекций и оценок

52. В соответствии со своим кругом ведения Комитет обязан консультировать Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (резолюция 61/275, приложение, пункт 2, подпункты c)–e)). При выполнении своего мандата Комитет придерживается стандартной практики проведения во время своих сессий встреч с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и другими старшими должностными лицами УСВН. Основными темами, обсуждаемыми в ходе этих встреч, являются выполнение плана работы и исполнение бюджета УСВН, представляемые УСВН важные выводы, оперативные трудности (при наличии таковых), положение дел с заполнением вакансий, ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, в том числе критически важных рекомендаций, и активизация работы по проведению расследований.

53. В течение отчетного периода Комитет продолжал при проведении оценок уделять основное внимание следующим аспектам: а) стратегическому планированию, эффективности деятельности УСВН и оценке результатов деятельности; б) качеству и воздействию рекомендаций УСВН; с) вопросам, касающимся Отдела расследований; и d) роли УСВН в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, в том числе его работе в отношении инициатив, касающихся экологических, социальных и управленческих аспектов. Эта оценка проводилась с учетом приоритетов УСВН, указанных в пункте 6 доклада Комитета, озаглавленного «Внутренний надзор: предлагаемый бюджет по программам на 2022 год» (A/76/81).

Эффективность деятельности Управления служб внутреннего надзора и оценка результатов деятельности

Проверка эффективности работы или оценка

54. Хотя Комитет высоко ценит согласованные усилия УСВН, направленные на то, чтобы сделать проверку эффективности работы одной из приоритетных задач, Комитет признал, что текущая проверка эффективности работы, проводимая Отделом внутренней ревизии, сосредоточена на конкретных элементах деятельности департамента, а не на всем департаменте. В пункте 39 своего предыдущего доклада (A/76/270) Комитет рекомендовал УСВН провести комплексную проверку эффективности работы «непрограммных» департаментов, которые больше не подлежат оценке программ, проводимой Отделом инспекции и оценки.

55. Комитет рассмотрел план работы УСВН по предлагаемым бюджетам на 2021 и 2022 годы, но не обнаружил в них информации о комплексных обзорах «непрограммных» департаментов. Комитет запросил у УСВН информацию о ходе работы по выполнению вышеуказанной рекомендации и был проинформирован о том, что УСВН считает данную рекомендацию выполненной. УСВН отметило, что, применяя при составлении своего плана работы подход, основанный на оценке рисков, оно стремится обеспечить достаточные гарантии во всех подразделениях, подпадающих под его надзорный мандат. Комитет был также проинформирован о том, что Отдел внутренней ревизии и Отдел инспекции и оценки тесно координируют разработку своих соответствующих планов работы по ревизии и оценке и что результаты оценки рисков и слабых мест, а также другие сведения, получаемые в ходе соответствующей ревизионной и оценочной деятельности обоих отделов, совместно используются и учитываются при определении подходящего охвата надзорной деятельности: проверки эффективности работы или оценки. Это позволило обеспечить взаимодополняемость усилий Отдела внутренней ревизии и Отдела инспекции и оценки, предотвратить дублирование и параллелизм в работе и более эффективным образом использовать экспертный опыт в области ревизии и оценки. Например, обзор системы обеспечения подотчетности был проведен совместно обоими отделами, при этом Отдел инспекции и оценки предоставил экспертные знания в области теории изменений и разработки программ, а также методов проведения опросов. Кроме того, двухгодичный обзор для целей укрепления потенциала в области оценки, проводимый Отделом инспекции и оценки, охватил «непрограммные» департаменты.

56. Комитет приветствует инициативы УСВН по учету изменений в стратегии Управления по проведению оценки, направленные на то, чтобы не допустить пробелов в оценке или проверке эффективности работы. Комитет приветствует также сотрудничество этих двух отделов в целях

удовлетворения потребностей Организации, касающихся проверки эффективности работы и оценки.

Количественные показатели работы УСВН

57. Как отмечается в пункте 20 доклада Комитета, озаглавленного «Внутренний надзор: предлагаемый бюджет по программе на 2021 год» (A/75/87), УСВН изменило свою систему оценки результатов деятельности, отказавшись от траектории воздействия программы, и теперь использует несколько наборов новых показателей эффективности, включая сбалансированную систему учета результатов. В течение текущего отчетного периода Комитет запрашивал у УСВН информацию о ходе работы, касающейся количественных показателей деятельности. УСВН подтвердило, что оно отслеживает четыре аспекта деятельности, а именно: воздействие; отношения с основными заинтересованными сторонами; внутренние процессы (экономичность, эффективность и результативность); и внутренний потенциал. УСВН отметило также, что оно продолжает осуществлять контроль за выполнением работы путем сочетания внешних и внутренних механизмов отчетности, а ключевые показатели эффективности доводятся до сведения основных заинтересованных сторон в рамках: а) плана по программе (регулярный бюджет); b) исполнения бюджета по вспомогательному счету; c) годовых докладов УСВН (части I и II); d) ежегодного доклада о ходе работы, посвященного воздействию рекомендаций (тенденции, приоритетные области) и включающего новую информационную панель о ходе выполнения рекомендаций.

58. УСВН также указало, что внутренний контроль осуществляется с использованием сбалансированной системы учета результатов УСВН, показателей по конкретным отделам, мероприятий по постоянному контролю с применением усовершенствованного анализа данных и информационных панелей, а также других ключевых показателей эффективности, таких как индивидуальные соглашения с сотрудниками о результатах работы и планы работы.

59. На основании предоставленной Комитету информации о различных показателях, которые УСВН использует для оценки своей деятельности как внутри этого подразделения, так и за его пределами, Комитет считает, что в настоящее время УСВН не имеет упорядоченного набора показателей, которые можно использовать из года в год для сравнительного анализа своей деятельности и проведения анализа тенденций. Комитет рекомендует УСВН пересмотреть свои многочисленные показатели эффективности и определить важнейшие показатели, которые будут наиболее полезны для заинтересованных сторон при оценке эффективности работы УСВН.

Вакантные должности в Управлении служб внутреннего надзора

60. Что касается ситуации с вакантными должностями в УСВН, то Комитет продолжает считать ее сопряженной с существенным риском, и именно поэтому данный вопрос постоянно включается в его повестку дня. Комитету известно, что на своевременное заполнение должностей в 2021 году по всему Секретариату повлияло несколько факторов. Комитет был проинформирован о том, что по состоянию на 30 июня 2022 года общая доля вакантных должностей в УСВН составляла 18,3 процента, что равняется показателю предыдущего года. Комитет был также проинформирован о том, что в Отделе инспекции и оценки зафиксирован самый низкий показатель доли вакантных должностей — 13,2 процента, а в Отделе расследований зафиксирован самый высокий показатель доли вакантных должностей — 27,5 процента.

61. Комитет подтверждает свои вынесенные ранее рекомендации в отношении того, чтобы УСВН решало вопрос о показателе доли вакантных должностей в первоочередном порядке.

Качество и воздействие рекомендаций Управления служб внутреннего надзора

62. В рекомендациях, вынесенных по итогам ревизий, выявляются риски, которые могут повлиять на эффективное достижение результатов в соответствии с требованиями политики и нормативными требованиями, и определяются действия, направленные на устранение этих рисков, и возможности для совершенствования административного управления подразделением. Как отмечалось в предыдущем докладе, подразделения несут ответственность за выполнение вынесенных ревизорами рекомендаций, с которыми они согласились, а своевременное выполнение рекомендаций позволяет им извлечь максимальную пользу из деятельности в области ревизии¹. В текущий отчетный период Комитет продолжал обращаться к УСВН с просьбой высказать мнение о статусе, качестве и результативности выполнения руководством рекомендаций УСВН. Комитет просил представить обновленную информацию о работе УСВН в отношении Службы по вопросам деятельности, связанной с разминированием, поскольку УСВН и Комиссия ревизоров подняли вопросы о том, осуществляется ли надлежащее управление деятельностью этой организации по использованию услуг межучрежденческих партнеров и обеспечивается ли при этом эффективность расходования средств.

63. В ответ на это УСВН проинформировало Комитет о том, что оно на регулярной основе осуществляет контроль за ходом выполнения подразделениями рекомендаций и составляет соответствующие доклады. Этот процесс осуществлялся с помощью нового веб-портала, который позволял подразделениям в любое время напрямую предоставлять УСВН обновленную информацию о выполнении его рекомендаций. В свою очередь руководители, отвечающие в УСВН за проведение ревизии и оценки, анализировали представленные подразделениями данные, подтверждающие принятие мер по выполнению рекомендаций, и, в зависимости от ситуации, а) снимали рекомендацию как выполненную; или б) просили организацию предоставить дополнительные данные или принять дополнительные меры по выполнению. УСВН отметило, что, наряду с постоянным обзором и контролем, оно официально просит руководство предоставлять обновленную информацию о ходе выполнения всех рекомендаций каждые шесть месяцев (и каждые три месяца в случае критически важных рекомендаций).

64. В частности, Отдел инспекции и оценки проинформировал Комитет о том, что он выявил важные результаты оценки, которые, если не принять соответствующие меры, повлияют на способность Организации достигать своих целей. В данном случае выполнение рекомендаций, касающихся целей в области устойчивого развития, а также сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, было признано критически важным и регулярно отслеживалось. Отдел внутренней ревизии сообщил Комитету, что одной из областей, в которой, по его мнению, наблюдается отставание в выполнении рекомендаций, является работа с партнерами-исполнителями. Отдел внутренней ревизии считает, что для управления рисками, касающимися партнеров-исполнителей, необходимо повысить качество оценки. По данным УСВН, несколько рекомендаций еще не были выполнены и оставались невыполненными в течение нескольких лет. Кроме того, Комитет был проинформирован о том, что помимо подразделений, находящихся в ведении Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления, другие подразделения, такие как Программа Организации

¹ См. www.anao.gov.au/work/performance-audit/implementation-audit-recommendations.

Объединенных Наций по окружающей среде, имеют невыполненные рекомендации, касающиеся партнеров-исполнителей.

65. В контексте вышеуказанных проблем, связанных с партнерами-исполнителями, Комитет был проинформирован о том, что УСВН провело две ревизии — в 2017² и 2019 годах³ — в отношении надзора, осуществляемого Службой по вопросам деятельности, связанной с разминированием, в том, что касается партнеров-исполнителей, и что некоторые рекомендации, относящиеся к этим ревизиям, все еще не выполнены. По итогам проведенных ревизий были выявлены существенные недостатки в надзоре, осуществляемом Службой по вопросам деятельности, связанной с разминированием, за использованием услуг ЮНОПС для осуществления программ деятельности, связанной с разминированием, и Службе по вопросам деятельности, связанной с разминированием, было рекомендовано оценить альтернативные подходы, улучшить надзор и укрепить различные положения своего соглашения с ЮНОПС. В рамках обеспечения должной осмотрительности Комитет, помимо мнения УСВН, ознакомился с мнениями Комиссии ревизоров, руководства и других заинтересованных сторон о вопросах, вызывающих обеспокоенность, и сделанных выводах. Комитет был проинформирован о том, что выполнение некоторых рекомендаций, вынесенных на основе выводов надзорных органов в этом отношении, зависит от результатов рассмотрения консультантом меморандума о взаимопонимании между Секретариатом Организации Объединенных Наций и ЮНОПС.

66. **Комитет выражает признательность УСВН за то, что оно уделяет особое внимание рассмотрению областей, представляющих высокий риск для Организации. Комитету известно, что управление деятельностью партнеров-исполнителей является одним из критически важных рисков Организации и что в этой области имеется несколько важных рекомендаций, которые еще не выполнены. Комитет призывает руководство обеспечить своевременное выполнение рекомендаций надзорных органов для снижения критически важных рисков Организации, включая риски, касающиеся управления деятельностью партнеров-исполнителей. Помимо этого, Комитет рекомендует руководству оперативно завершить работу над внесением изменений в меморандум о взаимопонимании с ЮНОПС.**

Своевременное завершение расследования дел

67. Что касается завершения расследований, то, как уже отмечалось ранее, своевременное завершение надзорного задания (в данном случае — расследования) является одним из важнейших элементов эффективной системы подотчетности. В течение отчетного периода члены Комитета встречались со старшими должностными лицами как в Центральных учреждениях в Нью-Йорке, так и в Женеве. В ходе обсуждений многие должностные лица, с которыми общался Комитет, говорили о том, что слишком много времени уходит либо на завершение расследований, либо, в случае дел категории II⁴, на передачу их обратно руководству.

² Доклад 2017/080: ревизия соблюдения меморандума о взаимопонимании между Секретариатом Организации Объединенных Наций и одним из учреждений Организации Объединенных Наций.

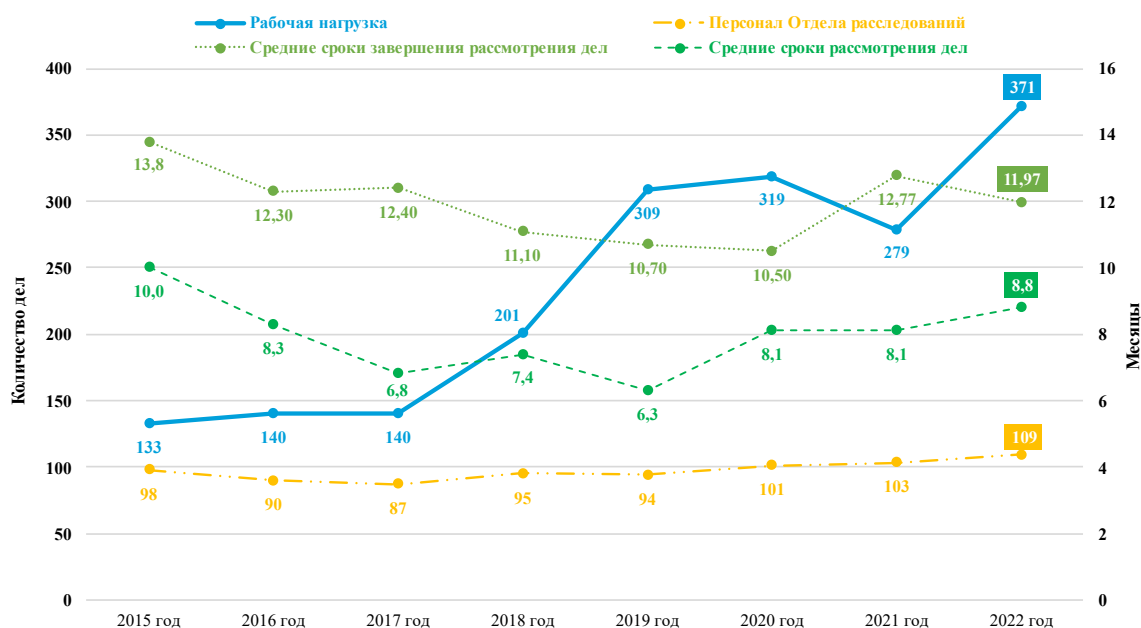
³ Доклад 2019/152: ревизия механизма контроля и оценки в Службе Организации Объединенных Наций по вопросам деятельности, связанной с разминированием.

⁴ В соответствии с пунктом 1.3.1 Руководства УСВН по проведению расследований случаи ненадлежащего поведения подразделяются на две широкие категории в зависимости от относительной тяжести нарушения и соответствующего риска для Организации.

68. Комитет обсудил с УСВН некоторые из его показателей эффективности и был проинформирован о том, что средние сроки завершения расследований немного уменьшились: с 12,77 месяца в 2021 году до 11,97 месяца по состоянию на 30 июня 2022 года (самое длительное время завершения расследований за последние восемь лет — 13,8 месяца в 2015 году). Средний срок рассмотрения дел, с другой стороны, немного увеличился: с 8,1 месяца в 2021 году до 8,8 месяца по состоянию на 30 июня 2022 года, при этом самый длительный средний срок рассмотрения дел (10 месяцев) был зафиксирован в 2015 году. По данным УСВН, количество дел резко возросло: с 133 дел в 2015 году до 279 дел в 2021 году и до 371 дела по состоянию на 30 июня 2022 года (см. рисунок V).

Рисунок V

Тенденции, касающиеся рабочей нагрузки, сроков рассмотрения дел и сроков завершения рассмотрения дел, 2015–2022 годы (по состоянию на 30 июня 2022 года)



69. Комитет отмечает, что количество дел увеличилось почти в три раза: со 133 дел в 2015 году до 371 дела по состоянию на июнь 2022 года, однако количество сотрудников за восьмилетний период увеличилось всего на 10 должностей: с 98 до 108. За это время другие ключевые показатели эффективности (сроки рассмотрения дел и средняя продолжительность завершения рассмотрения одного дела) имели тенденцию к снижению, хотя они снижались медленнее, чем хотелось бы Комитету. Этот результат заслуживает высокой оценки с учетом значительного увеличения рабочей нагрузки и небольшого увеличения численности персонала. Вместе с тем Комитет обеспокоен тем, что сотрудникам, отвечающим за проведение расследований, приходится справляться с постоянно растущей рабочей нагрузкой. Без ущерба для результатов текущего обзора, проводимого по линии внешней оценки, и несмотря на высокую долю вакантных должностей Комитет рекомендует УСВН проанализировать потребности Отдела расследований в ресурсах в сопоставлении с потребностями заинтересованных сторон с целью разработки плана дальнейшего сокращения средних сроков завершения расследований и передачи дел на рассмотрение другому подразделению.

Роль Управления служб внутреннего надзора в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, в том числе его работа в отношении инициатив, касающихся экологических, социальных и управленческих аспектов

70. В отчетный период Комитет обсуждал с УСВН ход работы УСВН по учету Повестки дня на период до 2030 года в своей деятельности. В рамках последующей деятельности Комитет был проинформирован о том, что в соответствии с методологией ежегодного планирования работы УСВН с учетом рисков группам сотрудников необходимо выявлять возможности в рамках всех заданий, с тем чтобы включить в них оценку вопросов, связанных с целями в области устойчивого развития. Кроме того, УСВН отметило, что пять недавних проверок были посвящены целям в области устойчивого развития, включая: а) проверку деятельности Бюро Организации Объединенных Наций по вопросам партнерства в поддержку целей в области устойчивого развития (2022/019); b) проверку деятельности секретариата Совместного фонда для осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года (2021/077); c) проверку учета целей в области устойчивого развития и мер реагирования в связи с COVID-19 в программе работы Европейской экономической комиссии (2021/048); d) проверку финансирования деятельности в области развития в Департаменте по экономическим и социальным вопросам (2021/037); и e) проверку деятельности находящегося в ведении Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде секретариата Конвенции международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (2021/051).

71. Комитет был также проинформирован о том, что Отдел инспекции и оценки недавно провел оценку деятельности региональных комиссий, в которой основное внимание уделялось Повестке дня на период до 2030 года и рассмотрению различных целей в области устойчивого развития. УСВН отметило далее, что тематическая оценка вклада Секретариата в достижение целей в области устойчивого развития также будет завершена в 2022 году.

72. Кроме того, на шестой встрече представителей надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций участники обсудили роль Организации Объединенных Наций в реализации инициатив, касающихся экологических, социальных и управленческих аспектов. Участники обсуждения также были проинформированы о том, что соответствующие органы, устанавливающие стандарты, начинают заниматься вопросом о подготовке докладов по вопросам устойчивого развития. Например, Международная федерация бухгалтеров отметила, что растущий глобальный спрос на устойчивое развитие общества стимулировал спрос на предоставление более подробной информации по этому вопросу. Кроме того, Совет по Международным стандартам учета в государственном секторе предложил раскрывать в финансовых ведомостях нефинансовую информацию о ходе работы по устранению основных факторов изменения климата. Было отмечено, что в мире появляются новые подходы к предоставлению информации об экологических, социальных и управленческих аспектах и что Организация Объединенных Наций, возможно, пожелает следить за такими изменениями.

73. Комитет запросил у УСВН информацию о его мнении относительно инициатив, касающихся экологических, социальных и управленческих аспектов, в Секретариате и был проинформирован о том, что приоритетное направление, касающееся экологических, социальных и управленческих аспектов, не только является одним из стратегических приоритетов УСВН, но и включено в стратегические приоритетные области и критические риски, выделенные

Генеральным секретарем. УСВН отметило далее, что оно включило экологические, социальные и управленческие риски в общую программу УСВН и планирование работы, а также в планирование и определение масштабов отдельных заданий.

74. Комитет был также проинформирован о том, что в недавнем докладе Генерального секретаря (A/75/982), который Генеральная Ассамблея приветствовала в своей резолюции 76/6, изложены действия, направленные на ускорение достижения целей в области устойчивого развития.

75. Комитет приветствует усилия, которые Организация в целом и УСВН в частности прилагают для решения вопросов, связанных со всесторонним учетом целей в области устойчивого развития и соответствующих инициатив, касающихся экологических, социальных и управленческих аспектов.

D. Финансовая отчетность

76. В отчетный период Комитет обсудил с членами Комиссии ревизоров, заместителем Генерального секретаря по стратегии, политике и контролю в области управления и Контролером ряд вопросов, связанных с финансовой отчетностью. Были рассмотрены, в частности, следующие вопросы:

- a) справка о внутреннем контроле;
- b) ход реализации плана по снижению рисков, касающихся управления внебюджетными средствами и партнеров-исполнителей;
- c) обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию;
- d) проблемы и тенденции, отмечаемые в финансовых ведомостях Организации и докладах Комиссии ревизоров.

Справка о внутреннем контроле

77. Что касается справки о внутреннем контроле, то Комитет продолжал регулярно получать от руководства обновленную информацию. По мнению руководства, укрепление системы внутреннего контроля в рамках всего Секретариата имеет решающее значение для осуществления инициативы Генерального секретаря по проведению управленческой реформы, особенно с учетом существенного изменения порядка работы Секретариата в результате внедрения новой системы делегирования полномочий. Как отмечалось в предыдущих докладах Комитета, справка о внутреннем контроле является документом отчетности, в котором содержится информация об эффективности механизмов внутреннего контроля в организации. В этой связи Комитет был проинформирован о том, что Генеральный секретарь недавно подписал вторую справку о внутреннем контроле, которая гарантирует государствам-членам разумную уверенность в эффективном и действенном осуществлении предусмотренной мандатом деятельности, достоверности финансовой отчетности и соответствии нормативной базе.

78. В пункте 78 своего предыдущего доклада (A/76/270) Комитет выразил намерение проследить за ходом работы руководства в отношении вопросника по оценке и плана по устранению недостатков. Комитет продолжил встречаться с заинтересованными сторонами и отметил, что одной из проблем, вызвавших обеспокоенность, была чрезмерная длина вопросника, из-за которой процесс подготовки справки о внутреннем контроле мог превратиться в бумажную волокиту. Комитет был проинформирован о том, что с тех пор руководство внесло ряд усовершенствований, включая: а) привлечение функциональных экспертов

для принятия решений в отношении ключевых вопросов; b) анализ комментариев и отзывов, полученных в прошлый раз; c) рассмотрение ряда вопросов о ключевых средствах контроля с целью выявления основных рисков; d) рассмотрение рекомендаций Консультативной группы по внутреннему контролю; и e) включение вопросов о ключевых показателях эффективности.

79. Руководство указало, что по итогам этого многоэтапного процесса анализа был распространен пересмотренный вопросник по самооценке, который содержал на 30 процентов меньше вопросов и в основном включал вопросы об основных средствах контроля и 45 ключевых показателях эффективности. Комитет был также проинформирован о том, что руководители подразделений подписали справку о гарантиях, включающую планы по устранению недостатков, что связь между общеорганизационным управлением рисками и справкой о внутреннем контроле была упорядочена и что достигнут прогресс в деле внедрения электронной платформы для справки о внутреннем контроле.

80. Кроме того, Комитет провел обсуждение с Консультативной группой по внутреннему контролю, в ходе которого обсуждались вопросы, касающиеся хода работы над справкой о внутреннем контроле. В частности, Комитет запросил у Группы ее мнение о ходе работы над справкой о внутреннем контроле и будущем этого процесса.

81. Комитет по-прежнему осознает, что подготовка справки о внутреннем контроле проходит процесс становления. Вместе с тем Комитет считает, что на сегодняшний день достигнут определенный прогресс. Комитет считает, что для того, чтобы справка о внутреннем контроле стала полезным инструментом управления, старшие руководители должны приложить согласованные усилия по разъяснению ценности этого процесса и важности добросовестности ответов на вопросник. Комитет выражает признательность руководству за то, что оно требует от руководителей подразделений подписывать справки о гарантиях, поскольку это укрепляет необходимость в предоставлении точных оценок. Комитет продолжит следить за процессом работы над справкой о внутреннем контроле по мере его развития.

Мошенничество и предполагаемое мошенничество

82. Что касается мошенничества и предполагаемого мошенничества, то руководство представило краткую информацию о таких случаях за трехлетний период (см. таблицу 4). Как видно из таблицы 4, в 2021 году число зарегистрированных случаев мошенничества (13) по сравнению с 2020 годом (20) уменьшилось, в то время как число случаев предполагаемого мошенничества сократилось с 91 до 79. Ссылаясь на пункт 81 предыдущего доклада Комитета ([A/76/270](#)), руководство согласилось с Комиссией ревизоров в том, что необходимо приложить дополнительные усилия для улучшения процесса представления информации о случаях мошенничества, включая завершение соответствующими органами расследования по 32 незаконченным делам. По данным Комиссии ревизоров, подразделения постоянно совершенствуют процесс представления Канцелярии Контролера информации о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества.

Таблица 4
Мошенничество и предполагаемое мошенничество, 2017–2021 годы

	Мошенничество		Предполагаемое мошенничество	
	Число случаев	Приблизительная сумма (в млн долл. США)	Число случаев	Приблизительная сумма (в млн долл. США)
2021 год	13	0,12	79	11,19
2020 год	20	0,2	91	32,3
2019 год	13	0,3	134	6,1
2018 год	6	3,6	26	2,9
2017 год	4	0,5	62	44,4

83. Комитет отмечает улучшение координации работы по информированию о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества. Комитет продолжит отслеживать эту тенденцию на своих будущих сессиях.

84. В пункте 80 предыдущего доклада ([A/76/270](#)) сообщалось, что в отношении 32 дел о предполагаемом мошенничестве расследование продолжается уже более двух лет. В связи с этим Комитет призвал руководство принять меры в связи с расследованием нерассмотренных дел.

85. Комитет запросил у руководства информацию о случаях предполагаемого мошенничества, о которых сообщалось в 2018, 2019 и 2020 годах. Что касается 26 случаев предполагаемого мошенничества, о которых сообщалось в 2018 году, 16 случаев были признаны случаями мошенничества и 10 дел были закрыты, поскольку факт мошенничества подтвержден не был. В 2019 году из 134 случаев предполагаемого мошенничества 27 случаев были признаны случаями мошенничества, 75 дел были закрыты и 32 дела все еще находились на стадии расследования. Что касается 2020 года, то из 91 случая, о которых было сообщено, 14 случаев были признаны мошенничеством, 29 дел были закрыты и 48 дел все еще находились на стадии расследования.

86. Комитет считает, что оперативное расследование таких дел является одним из способов борьбы с безнаказанностью и укрепления подотчетности.

Обязательства по выплатам по окончании службы

87. В связи с вопросом об обязательствах по выплатам по окончании службы Комитет ссылается на свои прежние замечания и рекомендации (см. [A/63/328](#) и [A/69/304](#)), в которых он призвал Генеральную Ассамблею принять решение о том, будут ли формироваться фонды для финансирования таких обязательств, как они будут формироваться и в какой степени будет обеспечиваться покрытие обязательств за счет этих фондов. Кроме того, в ходе бесед членов Комитета с представителями различных подразделений руководство продолжало отмечать, что вопрос финансирования обязательств по выплатам работникам, в частности обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, вызывает серьезную обеспокоенность.

88. По данным Комиссии ревизоров ([A/77/240](#), таблица 4), объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в Организации Объединенных Наций (том I докладов) уменьшился с 5,89 млрд долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года до 5,50 млрд долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года, т. е. на 6,57 процента за год. С другой стороны, для операций по поддержанию мира (том II докладов) объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по состоянию на 30 июня 2021 года

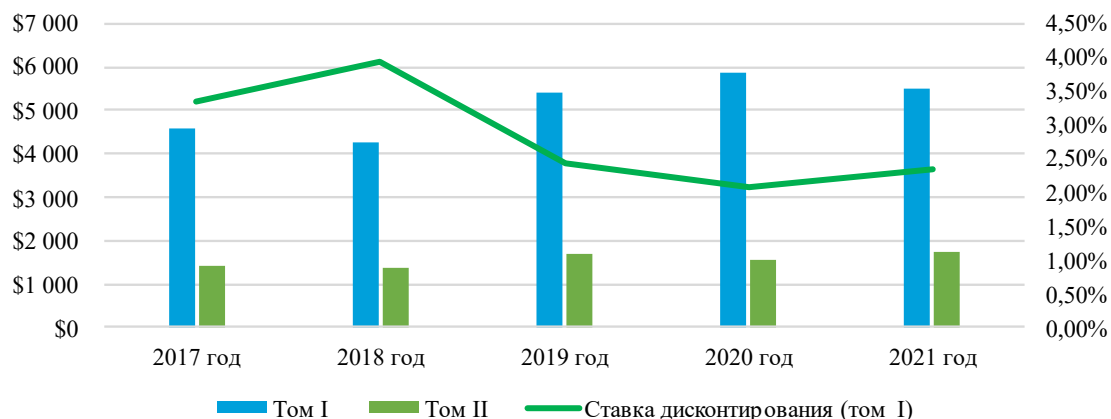
составлял 1,73 млрд долл. США, что на 10,2 процента больше, чем в предыдущем году, когда он составлял 1,58 млрд долл. США. В совокупности объем обязательств по этим двум томам докладов по сравнению с предыдущим годом уменьшился на 3,1 процента.

89. Кроме того, Комитет заслушал сообщение от руководства относительно обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию. Руководство указало, что в 2021 финансовом году были внесены дополнительные улучшения в оценку медицинского страхования после выхода на пенсию, такие как пополнение данных о численности участников плана медицинского страхования в период регистрации в планах страхования и обновление коэффициентов распределения обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию для вышедших на пенсию сотрудников.

Рисунок VI

Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, 2017–2021 годы

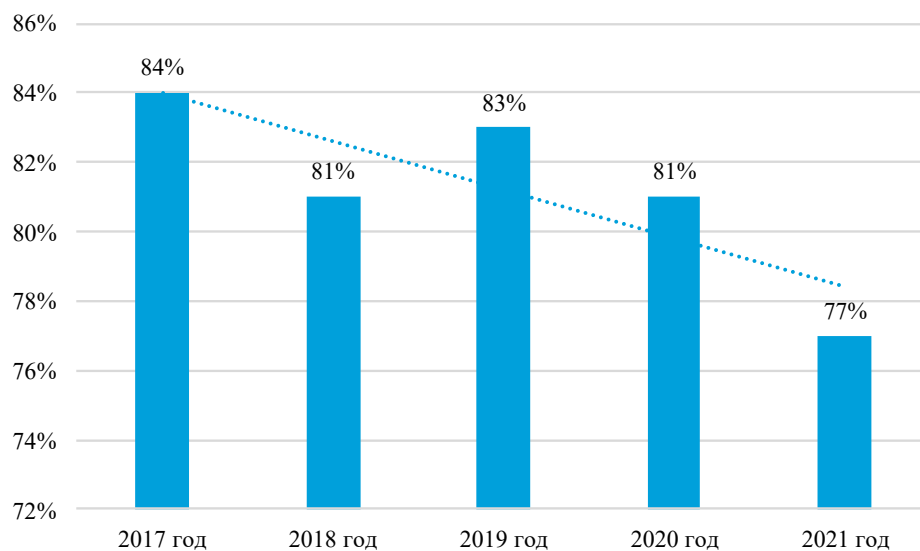
(В долл. США)



90. Кроме того, Комитет рассмотрел тенденции изменения объема обязательств по выплатам работникам в процентном отношении к общему объему обязательств с использованием информации, приведенной в кратких резюме докладов Комиссии ревизоров за последние пять лет. Хотя объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию остается высоким (более 5 млрд долл. США для тома I), наблюдается тенденция к снижению объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в процентном отношении к общему объему обязательств (см. рисунок VII). Комитет поинтересовался у руководства о причинах такой тенденции и был проинформирован о том, что это связано с увеличением объема прочих обязательств за указанный период времени. Например, в 2021 году, в то время как объем обязательств по выплатам работникам уменьшился на 4 процента, объем прочих обязательств вырос на 24 процента.

Рисунок VII

Тенденции изменения доли обязательств по выплатам работникам в общем объеме обязательств (в процентах) для тома I, 2017–2021 годы



91. В своем предыдущем докладе Комитет сообщил, что Генеральная Ассамблея в своей резолюции [73/279](#) просила Генерального секретаря продолжить изучение вариантов повышения эффективности и сдерживания расходов, в том числе по покрытию обязательств, связанных с нынешними и будущими сотрудниками, с целью сократить расходы Организации по планам медицинского страхования и ее обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию. Вместе с тем Комитет был проинформирован о том, что Ассамблея не выработала позицию по этому вопросу.

92. Комитет отмечает тенденцию к снижению доли обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в процентном отношении в общей сумме обязательств. Комитет считает, что эта тенденция не должна скрывать тот факт, что обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию остаются значительным риском, и придерживается мнения о том, что Генеральная Ассамблея, возможно, пожелает вернуться к этому вопросу на своих будущих сессиях.

Е. Координация деятельности надзорных органов Организации Объединенных Наций

93. В течение отчетного периода Комитет, помимо регулярных запланированных совещаний с представителями УСВН, проводил совещания с представителями других надзорных органов, включая Объединенную инспекционную группу и Комиссию ревизоров, а также Комитет по ревизионным операциям. Этот диалог позволил обменяться мнениями по вопросам, представляющим взаимный интерес, и обеспечил хорошую возможность для сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

94. Комитет обратился к трем вышеуказанным надзорным органам с просьбой высказать свои замечания, и все они в своих замечаниях особо отметили существующие механизмы координации, включая взаимный обмен информацией о программах работы. В ходе проводившихся отдельно встреч с представителями

Комиссии ревизоров, Объединенной инспекционной группы и УСВН члены Комитета отметили позитивные отношения, сложившиеся благодаря проведению трехсторонних координационных совещаний надзорных органов и обмену информацией о планах работы с целью избежать дублирования усилий. Комитет полагает, что такая координация обеспечивает важную платформу для создания дополнительных возможностей для сотрудничества.

95. Комитет по-прежнему наблюдает свидетельства координации между надзорными органами, примером чему служат перекрестные ссылки, которые надзорные органы делают на работу друг друга.

96. Кроме того, в декабре 2021 года Комитет провел — в удаленном формате — шестое совещание представителей надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций. В работе этого совещания приняли участие в общей сложности 38 представителей 23 надзорных комитетов подразделений Секретариата, фондов и программ, а также специализированных учреждений.

97. В ходе этого совещания продолжилось начатое на предыдущих совещаниях обсуждение общих проблем и вопросов о выявлении передовой практики в работе и деятельности надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций. Участники обсуждения сосредоточили внимание на: а) инициативе «Куб данных» и ее актуальности для поддержки программы Генерального секретаря по преобразованию системы Организации Объединенных Наций на основе данных; б) обзорах Объединенной инспекционной группы, касающихся кибербезопасности, функционального звена по вопросам этики, устойчивости функционирования и партнеров-исполнителей; с) последовательности работы и практике исполнительных секретариатов, обеспечивающих работу надзорных комитетов; d) состоянии человеческого капитала в системе Организации Объединенных Наций и будущих трудовых ресурсах; и е) роли надзорных органов в отношении инициативы в области охраны окружающей среды, социальной сферы и управления в качестве элемента Повестки дня на период до 2030 года.

98. По завершении совещания участники договорились довести обозначенные выше проблемы до сведения Генерального секретаря в его качестве Председателя Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций. В своем письме Генеральный секретарь особо отметил прогресс, достигнутый организациями в этом отношении.

Г. Сотрудничество и доступ

99. Комитет отмечает, что при выполнении своих функций он опирался на плодотворное сотрудничество с УСВН и руководителями подразделений Секретариата, включая Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления. Комитету был предоставлен соответствующий доступ к персоналу, документам и информации, которые требовались ему в его работе. Комитет с удовлетворением сообщает, что он продолжает тесно сотрудничать с 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 Ассамблеи приведенные выше замечания, комментарии и рекомендации, содержащиеся в пунктах 15, 19, 22, 25, 32, 34, 39, 42, 44, 47, 48, 51, 56, 59, 61, 66, 69, 75, 81, 83, 86, 92 и 95.
