



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
1 October 2012
Russian
Original: English and French

**Исполнительный комитет Программы
Верховного комиссара
Шестьдесят третья сессия
Женева, 1–5 октября 2012 года
Пункт 7 предварительной повестки дня
Рассмотрение и утверждение пересмотренного
бюджета по программам на двухгодичный
период 2012–2013 годов**

Бюджет по программам на двухгодичный период 2012–2013 годов (пересмотренный)* Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев

Доклад Верховного комиссара

Добавление

**Доклад Консультативного комитета по административным
и бюджетным вопросам**

* Дата представления документа связана с проведением заседания Консультативного комитета 5 сентября 2012 года и препровождением УВКБ доклада Комитета 28 сентября 2012 года.

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
<i>Глава</i>		
I. Введение	1–2	3
II. Методология составления и форма представления бюджета.....	3–14	3
A. Методология составления бюджета.....	3–10	3
B. Подмандатные УВКБ лица.....	11–13	5
C. Форма представления бюджета	14	6
III. Пересмотренный бюджет по программам на 2012–2013 годы	15–24	7
A. Текущий бюджет на 2012 год.....	16	7
B. Пересмотренный бюджет на 2013 год	17–20	7
C. Потребности в должностях	21–23	8
D. Регулярный бюджет	24	9
IV. Последующая деятельность по выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров	25–31	9
A. Международные стандарты финансовой отчетности в государственном секторе.....	26–27	10
B. Общеорганизационное управление рисками	28	10
C. Независимый комитет по ревизии и надзору.....	29–30	11
D. Финансирование обязательств в связи с прекращением службы	31	11
Приложение		
Generally Accepted Audit Committee Principles and Some Identified Good Practice.....		13

I. Введение

1. Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам рассмотрел предварительный вариант пересмотренного бюджета по программам Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций (УВКБ) на 2012–2013 годы (A/AC.96/1112). Комитету были также представлены следующие документы:

а) Основные области риска и меры, принятые по докладу Комиссии ревизоров Генеральной Ассамблеи об отчетности фондов добровольных взносов, находящихся в ведении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, за период, закончившийся в декабре 2011 года (A/AC.96/1111/Add.1, предварительный вариант).

б) Финансовый доклад и проверенные финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и доклад Комиссии ревизоров о фондах добровольных взносов, находящихся в ведении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (A/67/5/Add.5, предварительный вариант).

При рассмотрении этих докладов Консультативный комитет встретился с заместителем Верховного комиссара и другими представителями Верховного комиссара, которые предоставили дополнительную информацию и разъяснения.

2. Консультативный комитет также встретился с представителями Комиссии ревизоров в связи с обсуждением их доклада о ревизии УВКБ (A/67/5/Add.5). Мнения и рекомендации Комитета относительно результатов ревизии, изложенных в докладе Комиссии, будут представлены в отдельном докладе (A/67/381) Генеральной Ассамблеи на ее шестьдесят седьмой сессии, который будет касаться всех проверенных учреждений. В разделе IV ниже освещаются некоторые из вопросов, касающихся конкретно УВКБ, которые были подняты в докладе Комиссии, и излагаются замечания и рекомендации Консультативного комитета.

II. Методология составления и форма представления бюджета

A. Методология составления бюджета

3. УВКБ отмечает, что в отличие от других организаций системы Организации Объединенных Наций его бюджет составляется не исходя из имеющихся ресурсов, а из расчета глобальных потребностей подмандатных УВКБ лиц с учетом его возможностей реализовать программу. При условии утверждения бюджета по программам Исполнительным комитетом обнародуется глобальный призыв к мобилизации средств (A/AC.96/1112, резюме). Поскольку бюджет может исполняться лишь по мере поступления ресурсов, требуются тщательный мониторинг и постоянное уточнение приоритетов и корректировка программ с учетом имеющихся ресурсов (там же, пункт 22). Оценка глобальных потребностей подмандатных УВКБ лиц в 2013 году приводится в приложении VI пересмотренного бюджета.

4. Консультативный комитет напоминает о том, что с годами бюджетный цикл, структура и методология составления бюджета УВКБ изменились: начи-

ная с двухгодичного периода 2008–2009 годов УВКБ вместо ежегодного составления бюджета стало использовать практику составления двухгодичного бюджета по программам (A/AC.96/1040/Add.1, пункт 3); а затем, после консультаций с донорами и утверждения Постоянным комитетом и Исполнительным комитетом, в 2009 году оно стало использовать новую структуру бюджета по четырем основным направлениям деятельности, начиная с двухгодичного бюджета по программам на 2010–2011 годы, исходя из оценки потребностей, а не ожидаемого объема имеющихся ресурсов (A/AC.96/1068/Add.1, пункты 6 и 8).

5. В 2006 году, когда УВКБ еще придерживалось практики ежегодного составления бюджета, Консультативный комитет отметил, что разрыв между потребностями и наличными средствами превратился в хроническую проблему для годовой программы УВКБ. В связи с предстоявшим тогда переходом на двухгодичный бюджетный цикл Комитет подчеркнул большое значение увеличения объема, обеспечения предсказуемости, гибкости и оперативности финансирования, особенно в условиях двухгодичного бюджетного цикла, что придает особую важность решению задач, связанных с прогнозированием и обеспечением гарантий финансирования на второй год двухгодичного периода (A/AC.96/1026/Add.1, пункты 5, 9 и 13).

6. По своей нынешней структуре бюджет, начиная с двухгодичного периода 2010–2011 годов, состоит из четырех компонентов, или основных направлений: глобальной программы по беженцам, глобальной программы по безгражданству, глобальных проектов по реинтеграции и глобальных проектов по внутренне перемещенным лицам (ВПЛ). Согласно УВКБ, нынешняя структура была согласована вместе с донорами и по замыслу должна отражать общую цель повышения предсказуемости финансирования операций УВКБ и уменьшения доли средств, выделяемых на эти операции целевым назначением (A/AC.96/1040/Add.1, пункт 15). При рассмотрении новой структуры бюджета в 2009 году Консультативный комитет поднял ряд вопросов, в том числе относительно принципов приоритизации задач и вероятности дальнейшего выделения донорами средств целевым назначением (A/AC.96/1068/Add.1, пункты 9 и 10).

7. В связи с этим Консультативный комитет напоминает о том, что в то время УВКБ указало, что в контексте оценки глобальных потребностей удалось состыковать механизмы оценки потребностей, планирования ответных мер и мобилизации ресурсов на основе использования компьютерной программы "Фокус", позволяющей осуществлять управленческую деятельность с прицелом на конечные результаты. В итоге, информация стала более доступной и легче поддается анализу и обобщению. УВКБ признало, что, как и в предыдущие годы, оно вряд ли будет знать в начале года точный объем добровольных взносов. Поэтому все отделения должны будут планировать те мероприятия, которые они намерены выполнить в первую очередь, а затем расширять свою деятельность по мере поступления средств. Общие указания отделениям на местах установить очередность проведения мероприятий в рамках основных направлений деятельности УВКБ были сведены в единый комплекс глобальных стратегических приоритетов, которыми будут руководствоваться все отделения на местах при установлении очередности мероприятий и распределении ресурсов (там же, пункты 13–15).

8. Консультативный комитет в 2011 году отметил, что УВКБ по-прежнему сталкивается с проблемой растущего разрыва между бюджетами, ресурсами и расходами, начиная с 2000 года по 2012–2013 годы, как это проиллюстрировано на диаграмме А в предлагаемом бюджете по программам на 2012–2013 годы (A/AC.96/1100/Add.1, пункт 6). Ознакомившись с предлагаемым бюджетом на

2012–2013 годы, Комитет также отметил, что УВКБ разрабатывает стратегию мобилизации ресурсов, рассчитанную на привлечение средств, достаточных для полного удовлетворения всех расчетных потребностей подмандатных лиц к 2015 году. Консультативный комитет отметил, что, по его мнению, прогнозируемое удовлетворение всех расчетных потребностей к 2015 году представляется амбициозным (там же, пункт 7).

9. Что касается разрыва между объемом текущего бюджета и наличными средствами на 2012 год, то УВКБ информировало Консультативный комитет о том, что оно вновь обоснованно рассчитывает получить на этот год более 2 млрд. долл. США наличных средств, что представляет собой впечатляющий результат, если учитывать нынешнее глобальное экономическое положение. Тем не менее УВКБ признало, что потребности также возросли, и Управление по-прежнему испытывает дефицит средств на 2012 год в размере порядка 1,7 млрд. долл. США. Стратегия мобилизации ресурсов УВКБ кратко разъясняется в пункте 100 пересмотренного бюджета по программам на 2012–2013 годы.

10. Консультативный комитет отмечает, что УВКБ испробовало разные способы улучшения финансовой транспарентности, предсказуемости и стабильности, включая изменение бюджетного цикла, структуры бюджета и методологии его составления. Тем не менее УВКБ по-прежнему испытывает трудности в ликвидации разрыва между потребностями подмандатных Управлению лиц и ресурсами, которыми оно располагает. Консультативный комитет подчеркивает, что подход УВКБ к составлению его бюджета исходя из оценки глобальных потребностей подмандатных лиц, а не из расчета наличных ресурсов не позволяет обеспечить полную и надежную предсказуемость его операций. Поэтому такой подход затрудняет проведение оценки исполнения бюджета и тем самым отрицательно сказывается на функции бюджета как инструмента планирования. Ввиду того, что для двухгодичного бюджета УВКБ по-прежнему характерны значительные расхождения между бюджетом и наличными средствами, Комитет просит УВКБ в тесной консультации с Исполнительным комитетом провести дальнейший обзор метода составления и формы его бюджета и рассмотреть альтернативные варианты.

В. Подмандатные УВКБ лица

11. Консультативный комитет отмечает, что число лиц, подмандатных УВКБ, в динамике по времени колеблется. Консультативный комитет отмечает, что, согласно информации, предоставленной УВКБ в 2007 году, общая численность подмандатных Управлению лиц увеличилась с 21 млн. в 2005 году до почти 33 млн. в 2006 году (58%), в том числе беженцев (с 8,7 млн. до 9,9 млн.), внутренне перемещенных лиц (ВПЛ) (с 5,5 млн. до 12,8 млн.) и лиц без гражданства (с 2,4 млн. до 5,8 млн.) (A/AC.96/1040, пункт 20). Комитет запросил дополнительные разъяснения относительно резкого увеличения в 2006 году численности подмандатных лиц. Комитет был информирован о том, что в 2006 году УВКБ изменило метод подсчета подмандатных лиц по следующим четырем основным причинам:

а) УВКБ активизировало свою работу с ВПЛ после институционализации "кластерного подхода". В результате этого масштабы сбора данных об операциях, связанных с ВПЛ, в течение 2006 года расширились, и число ВПЛ, которым Управление оказывает защиту и предоставляет помощь, к концу 2006 года значительно возросло;

b) численность выявленных лиц без гражданства выросла более чем вдвое ввиду улучшенной доступности данных и, в частности, ввиду пересмотра одним правительством численности таких лиц (3,4 млн. по сравнению с 400 000 человек);

c) рост числа беженцев объяснялся как новыми перемещениями, так и получением новых данных, основанных на скорректированных параметрах в отдельных развитых странах; и

d) численность репатриированных ВПЛ возросла в 2006 году до 1,9 млн. по сравнению с 500 000 в 2005 году.

12. Численность подмандатных УВКБ лиц в настоящее время прогнозируется на уровне 38 834 400 человек на 2012 год и 38 245 200 человек на 2013 год по сравнению со средней фактической их численностью в 2011 году на уровне 35 440 100 человек (против первоначальной оценки в 39 238 230 человек, как это указано в таблице А и приложении III документа A/AC.96/1100). Численность подмандатных Управлению лиц с разбивкой по категории и по региону показана в таблице А и в приложении III к пересмотренному бюджетному документу, соответственно. Консультативный комитет отмечает, что, согласно пересмотренному прогнозу на 2013 год, численность подмандатных лиц по сравнению с первоначальным прогнозом на этот год возросла на 3 млн. человек.

13. Консультативный комитет отмечает, что метод отражения численности подмандатных УВКБ лиц изменился: если в предыдущих бюджетных документах показывалась фактическая численность подмандатных лиц на конец предшествующего года, то в бюджете по программам на 2012–2013 годы и в пересмотренном его варианте показана прогнозируемая численность на двухлетие наряду с численностью в предшествующие годы (см. A/AC.96/1040, пункт 20; A/AC.96/1100, пункт 6 и таблица А; A/AC.96/1112, таблица А). **Консультативному комитету не ясно, как прогнозируемая численность подмандатных лиц, которая, как ему представляется, выше фактической численности, влияет на составление бюджета и предлагаемый пересмотренный вариант бюджета на 2012–2013 годы. Поэтому Консультативный комитет просит УВКБ дать в следующем бюджетном документе разъяснения относительно того, в какой мере прогнозируемая численность подмандатных лиц учитывается в оценке глобальных потребностей и бюджетной смете на 2014–2015 годы.**

С. Форма представления бюджета

14. Что касается формы представления пересмотренного бюджета по программам на 2012–2013 годы, то Консультативный комитет напоминает о своей прежней позиции на тот счет, что, несмотря на улучшенную и более рациональную форму представления бюджета, можно было бы дополнительно ее усовершенствовать, для того чтобы облегчить рассмотрение будущих предложений по бюджету и пересмотренных вариантов бюджета (A/AC.96/1100/Add.1, пункт 8). В связи с этим Комитет отмечает, что в соответствии с просьбой Комитета в раздел D и таблицу D была включена информация о структуре расходов. Комитет далее отмечает, что это является начальной стадией усовершенствований, планируемых в ответ на замечания Комитета (A/AC.96/1112, приложение II, пункт 2). **Консультативный комитет приветствует усовершенствования, осуществленные УВКБ. Вместе с тем Комитет придерживается того мнения, что информация в таблице D будет более всеобъемлющей, если в будущих предложениях по бюджету и пересмотренных вариантах бюджета**

будут указываться расходы по четырем основным направлениям деятельности.

III. Пересмотренный бюджет по программам на 2012–2013 годы

15. В пересмотренном бюджете по программам на 2012–2013 годы Консультативный комитет отметил, что бюджет по программам, утвержденный Исполнительным комитетом в 2012 году, называется "первоначальным бюджетом"; обновленные потребности на 2012 год (по состоянию на 30 июня 2012 года) считаются "текущим бюджетом"; а представленная на утверждение пересмотренная смета на 2013 год – "пересмотренным бюджетом" (A/AC.96/1112, пункт 6).

A. Текущий бюджет на 2012 год

16. Согласно УВКБ, текущий бюджет на 2012 года отражает обновленные потребности по состоянию на 30 июня 2012 года, скорректированные Верховным комиссаром на основании полномочий, предоставленных Исполнительным комитетом (там же, приложение VIII). По сравнению с первоначальным бюджетом на сумму 3 591 184 500 долл. США размер текущего бюджета составляет 4 052 560 400 долл. США, что на 461,6 млн. долл., или на 12,8%, превышает сумму первоначального бюджета (там же, пункты 11 и таблица В). Увеличение текущего бюджета на 2012 год главным образом объясняется учреждением дополнительных бюджетов на 2012 год на сумму в размере 489,7 млн. долл. США в связи с оказанием чрезвычайной помощи (подробнее см. приложение I, таблицу 6 пересмотренного бюджета), что отчасти покрывается чистым сокращением общего объема расходов на 28,9 млн. долл. США (там же, пункты 11 и 24).

B. Пересмотренный бюджет на 2013 год

17. Пересмотренный бюджет на 2013 год предусматривает расходы на сумму в размере 3 924 238 600 долл. США, что на 14,8% превышает первоначальный бюджет на этот год. Пересмотренная оценка ресурсов на 2013 год отражает потребности, которые необходимо обеспечить для продолжения основных операций, начатых за счет утверждения дополнительных бюджетов в 2012 году (A/AC.96/1112, пункты 11 и 12). Пересмотренное распределение ресурсов по программной деятельности на 2013 год с разбивкой по основным направлениям является следующим: а) направление I (глобальная программа по беженцам, 2 756,3 млн. долл.); b) направление II (глобальная программа по безгражданству, 79,2 млн. долл.); c) направление III (глобальные проекты по реинтеграции, 252,1 млн. долл.); и d) направление IV (глобальные проекты по внутренне перемещенным лицам, 521,1 млн. долл.) (там же, таблица С). **Консультативный комитет подчеркивает, что хотя нынешняя методология составления бюджета отражает дополнительные потребности, обусловленные оценкой глобальных потребностей, это не обязательно предполагает фактическое наличие ресурсов (см. также раздел II выше).**

18. Консультативный комитет отмечает сокращение в пересмотренном бюджете на 2013 год (3 235,5 млн. долл.) потребностей отделений на местах на сумму в размере 247 млн. долл. (7,1%) (там же, пункт 19 и приложение I, таб-

лица 1) по сравнению с затребованной на 2012 год суммой в размере 3 482,6 млн. долларов. Консультативный комитет просил объяснить, как достигнуто такое сокращение, и был информирован о том, что по сравнению с текущим бюджетом на 2012 год основные сокращения в 2013 году приходятся на Африку и регион Ближнего Востока и Северной Африки, а именно: а) хотя доля Африки в общем объеме бюджета на 2013 год сохранилась, запрашиваемые ресурсы для всех субрегионов сократятся, исключая Западную Африку ввиду чрезвычайной ситуации в Мали, и б) в регионе Ближнего Востока и Северной Африки УВКБ расширит свои программы в Иордании и Ливане и сократит свои программы в Ираке, Тунисе, Ливии и Мавритании. В документе о пересмотренном бюджете по программам на 2012–2013 годы прогнозируемые тенденции в операциях УВКБ по регионам освещаются в пунктах 46–79, а по текущему бюджету на 2012 год и пересмотренному бюджету на 2013 год рассматриваются в таблице 4 приложения I с разбивкой по региону и операциям, штаб-квартире и направлению деятельности.

19. В пересмотренном бюджете по программам на двухгодичный период 2012–2013 годов предусмотрены два резерва: оперативный резерв (ОР) и резерв на "новые или дополнительные виды деятельности, связанные с мандатом" (резерв НДДМ). Величина ОР установлена на уровне 10% совокупного бюджета основных направлений I и II, которая пересмотрена на 2013 год до уровня в 283,5 млн. долл. США. Управление предлагает сохранить текущий годовой уровень резерва НДДМ в объеме 20 млн. долл. США (там же, пункт 14). Управление также предлагает сохранить ежегодные ассигнования на программу младших сотрудников категории специалистов в размере 12 млн. долл. США (см. также пункт 23 ниже).

20. **Независимо от мнения Консультативного комитета относительно нынешней методологии составления бюджета, изложенного в разделе II, и пояснений в пункте 18 выше, Комитет не имеет возражений против пересмотренного бюджета по программам на 2013 год.**

С. Потребности в должностях

21. Информация, касающаяся персонала УВКБ, поясняется в пунктах 26–33 и иллюстрируется в таблицах 7–10 приложения I к документу о пересмотренном бюджете по программам. УВКБ указало, что увеличение штатного расписания на 636 должностей (7,5%) в пересмотренном бюджете на 2013 год по сравнению с 8 451 должностью, утвержденной Исполнительным комитетом в первоначальном бюджете 2012 года, объясняется расширением в течение 2012 года операций по оказанию чрезвычайной помощи, которые потребуют от УВКБ продолжения этой деятельности в 2013 году. Общее увеличение штатов на 636 должностей приходится на программы (518), поддержку программ (97) и управление и администрацию (21) (относительно категорий должностей см. приложение IV к документу о пересмотренном бюджете). УВКБ также отмечает, что такое увеличение числа должностей на 2013 год соразмерно росту объема пересмотренного бюджета на 2013 год (3 924, 2 млн. долл.) по сравнению с первоначальным бюджетом на 2012 год (3 591, 2 млн. долл.).

22. Рассмотрев таблицу D, содержащуюся в документе о пересмотренном бюджете, Консультативный комитет отмечает, что расходы на программу младших сотрудников категории специалистов (МСКС) УВКБ сократились с 11,1 млн. долл. США в 2010 году до 9,6 млн. долл. в 2011 году. Комитет просил сообщить показатель удержания бывших МСКС в УВКБ и был информирован о

том, что показатель удержания бывших МСКС в Управлении в динамике по времени превышает 50%. Комитету была также представлена таблица, показывающая, что в период с 1996 по 2011 год УВКБ предложило должности в общей сложности 180 бывшим МСКС. Из этого общего числа 11 бывших МСКС – это сотрудники из развивающихся стран, которых спонсировали развитые страны. **Консультативный комитет отмечает, что области набора персонала УВКБ МСКС являются важным источником, который может повлиять на географическую диверсификацию персонала Управления.**

23. Что касается давней проблемы сотрудников между назначениями (СМН), то Консультативный комитет по его просьбе был информирован о том, что в течение последних нескольких месяцев УВКБ приняло ряд инициативных мер по сокращению числа таких сотрудников, которые находятся в штате с выплатой полного оклада, но не имеют никакого назначения. В результате таких мер число СМН к концу августа 2012 года сократилось до 49 по сравнению с 61, 75 и 72 по состоянию на 31 августа 2009, 2010 и 2011 годов, соответственно. Кроме того, УВКБ информировало Комитет о том, что оно завершает разработку предложения относительно политики, предусматривающей дополнительные официальные меры, имеющие целью решить эту проблему. **Консультативный комитет выражает беспокойство по поводу того, что проблема сотрудников между назначениями в УВКБ имеет хронический характер. Хотя Комитет признает динамичный характер персонала УВКБ и его оперативную необходимость опираться на временные назначения, в том числе на сотрудников между назначениями (см. A/AC.96/1100/Add.1, пункт 14), он в то же время придерживается того мнения, что предлагаемая новая политика УВКБ должна быть нацелена на окончательное решение проблемы сотрудников между назначениями, получающими полный оклад, но остающимися без какого-либо назначения. Комитет просит включить в следующий бюджетный документ информацию об этой новой политике и результатах ее проведения в жизнь.**

D. Регулярный бюджет

24. Сведения о финансировании УВКБ по линии регулярного бюджета Организации Объединенных Наций приводятся в пунктах 20 и 21 документа о пересмотренном бюджете. В общей сложности 220 управленческих и административных должностей, включая должности Верховного комиссара и заместителя Верховного комиссара, будут по-прежнему финансироваться за счет ассигнований по регулярному бюджету на 2012–2013 годы (там же, приложение I, таблица 10). Консультативный комитет отмечает, что, как показано в документе о пересмотренном бюджете, в настоящее время по линии регулярного бюджета Организации Объединенных Наций покрывается примерно 40% управленческих и административных расходов УВКБ, или 1,2% его предлагаемого пересмотренного бюджета на 2012–2013 годы. **Консультативный комитет надеется, что постоянный пересмотр двухгодичного бюджета по программам УВКБ не скажется на компоненте регулярного бюджета, утвержденного Генеральной Ассамблеей.**

IV. Последующая деятельность по выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров

25. Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей УВКБ за 2011 год и вынесла ревизионное заключение без оговорок (A/67/5/Add.5). Основные выводы и рекомендации Комиссии касаются следующих пяти областей: подготовка финансовых ведомостей, финансовое управление, прогресс в деле перехода на Международные стандарты финансовой отчетности в государственном секторе (МСФОГС), общеорганизационное управление рисками и закупки. В отношении ранее вынесенных рекомендаций Комиссии Консультативный комитет отмечает, что Комиссия удовлетворена тем, что УВКБ позитивно реагирует на высказанные ранее замечания и что Комиссия продолжит взаимодействовать с руководством УВКБ в решении отмеченных ею проблем и осуществлять контроль за результативностью принимаемых мер (A/67/5/Add.5, глава II, резюме).

A. Международные стандарты финансовой отчетности в государственном секторе

26. УВКБ полностью перешло на МСФОГС с 1 января 2012 года с целью подготовки к концу этого года финансовых ведомостей, отвечающих требованиям МСФОГС. Управление указывает, что в интересах надлежащего контроля за осуществлением проектов был разработан реестр рисков (A/AC.96/1112, пункт 96). Комиссия ревизоров заключила, что Управлению удалось добиться хорошего прогресса в отношении согласования методов бухгалтерского учета, положений, касающихся финансовой отчетности, проведения анализа данных об объеме активов на начало периода, запланированной экспериментальной проверки основных рабочих процессов в 2012 году, пороговой капитализации и очистки данных об имуществе, производственных средствах и неликвидных активах (A/67/5/Add.5, пункт 91).

27. Вместе с тем Комиссия ревизоров особо отметила ряд вопросов, которые требуют дополнительного внимания, в частности такие, как контроль за расходами партнеров-исполнителей по состоянию на конец года, имущество и производственные средства и капитализация инвентарных запасов (там же, пункты 93–101). Комиссия также подтвердила свою предыдущую рекомендацию относительно необходимости разработки Управлением методологии контроля и управления процессом извлечения практической выгоды от внедрения МСФОГС. Консультативный комитет отмечает, что УВКБ сообщило, что оно разрабатывает такую методологию и представит ее на утверждение Руководящему комитету по МСФОГС в третьем квартале 2012 года (там же, пункт 101). **Консультативный комитет просит представить в предлагаемом бюджете по программам на 2014 -2015 годы информацию, касающуюся принятия методологии реализации выгод от внедрения МСФОГС.**

B. Общеорганизационное управление рискам

28. Комиссия ревизоров отмечает, что УВКБ еще не разработало систематического подхода к общеорганизационному управлению рисками (там же, глава II, резюме). Плану УВКБ, касающемуся принятия простой рамочной схемы общеорганизационного управления рисками (ОУР), посвящены пункты 15–19 его документа A/AC.96/1111/Add.1. В них указывается, что УВКБ согласилось вы-

полнить рекомендацию Комиссии о принятии поэтапно расширяемой рамочной основы ОУР, которая сначала будет ориентирована только на риски с высоким уровнем воздействия/вероятности, тогда как некоторые из наиболее сложных аспектов ОУР будут проработаны в последующие годы, когда в Управлении будет накоплен опыт и знания в области управления рисками. Этот проект будет основан на признанных на международном уровне схемах и существующих материалах, разработанных другими структурами государственного сектора и учреждениями Организации Объединенных Наций. УВКБ также указало, что хотя разработка простой схемы и методологии ОУР может быть завершена к концу 2012 года, необходимо до ее глобального внедрения опробовать эту методологию, инструменты и учебные материалы как на местах, так и в штаб-квартире. В течение 2013 года сотрудники десяти крупнейших страновых операций и основных отделов штаб-квартиры пройдут подготовку посредством проведения специальных занятий по оценке рисков. **Консультативный комитет соглашается с мнением Комиссии ревизоров о том, что УВКБ следует разработать рамочную основу общеорганизационного управления рисками, и просит представить в будущих бюджетных документах информацию о прогрессе, достигнутом на этот счет.**

С. Независимый комитет по ревизии и надзору

29. Консультативный комитет напоминает о том, что УВКБ учредил Независимый комитет по ревизии и надзору (НКРН) в помощь Верховному комиссару и Исполнительному комитету при выполнении ими своих надзорных функций (A/AC.96/1100/Add.1, пункт 22). Комитет отмечает, что НКРН провел свое первое заседание в июне 2012 года и продолжит в полном объеме выполнение своей программы работы, включая проведение четырех заседаний в 2013 году (A/AC.96/1112, пункт 106). Консультативный комитет запросил и получил от представителей служб внутреннего надзора учреждений и программ Организации Объединенных Наций и многосторонних учреждений информацию об общепринятых принципах и наилучшей практике, которая для ознакомления включена в приложение к настоящему докладу. Замечания Консультативного комитета относительно НКРН и комитетов по вопросам внутреннего надзора других учреждений Организации Объединенных Наций будут отражены в его предстоящем докладе (A/67/381) по докладу Комиссии ревизоров.

30. Консультативный комитет далее отмечает, что Комиссия ревизоров, как это отмечается в ее докладе, поддерживает создание НКРН, как она ранее и рекомендовала УВКБ создать такой комитет, и рассмотрит вопрос об эффективности работы этого комитета в будущих докладах Комиссии (A/67/5/Add.5, пункт 189). **Консультативный комитет будет контролировать результаты работы Независимого комитета по ревизии и надзору при рассмотрении им будущих докладов Комиссии ревизоров.**

Д. Финансирование обязательств в связи с прекращением службы

31. Консультативный комитет напоминает о том, что в 2011 году Постоянный комитет УВКБ принял решение начать с 1 января 2012 года частичное финансирование обязательств УВКБ, связанных с выплатами при прекращении службы и после выхода на пенсию, включая медицинское страхование после прекращения службы (МСПС). УВКБ сообщило, что при консультациях с Комиссией ревизоров оно будет проводить официальный анализ и сопоставление

предположений с имеющимися резервами и вносить необходимые изменения на двухгодичной основе в соответствии с периодичностью подготовки бюджетов. При таком анализе будут приниматься во внимание любые состоявшиеся за рассматриваемый период дискуссии по этому вопросу в рамках Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций (A/AC.96/1100/Add.1, пункт 19). В своем докладе о ревизии УВКБ (A/67/5/Add.5) Комиссия ревизоров отмечает, что она принимает к сведению разработку Управлением стратегии финансирования и приветствует решимость УВКБ постоянно держать этот вопрос в поле зрения. Комиссия отмечает, что она будет и впредь следить за прогрессом в этом вопросе и уделять ему внимание в своих докладах в предстоящие годы. **Консультативный комитет будет и далее держать этот вопрос в поле зрения в контексте рассмотрения им будущих докладов Комиссии ревизоров о ревизии УВКБ.**

Annex**[English only]****Generally Accepted Audit Committee Principles and Some Identified Good Practices**

	Accepted Principles	Some Identified Good Practices
Purpose	The audit committee, as an independent advisory expert body, should assist the governing body and the executive head of the entity as appropriate, in fulfilling their oversight and governance responsibilities.	➤ The audit committee assists primarily the governing body and, as needed, the executive head of the entity, as independent advisory expert body. ➤ The audit committee helps ensure the governing body has independent and objective assurance on the effectiveness of the entity's controls, risk management, governance practices and accountability processes. ➤ Oversight responsibilities include a) the integrity and appropriateness of financial and other reporting practices, b) the effectiveness of internal controls, risk management, tone at the top and governance practices, c) the performance of the internal audit/oversight function, d) the monitoring process for compliance with laws, regulations, and integrity and ethics (e.g. code of conduct), and e) the external auditors' qualifications and independence.
Authority	The audit committee should have all the necessary authority to fulfil their responsibilities.	➤ The audit committee has free and unrestricted access to any information, staff—including internal auditors—and external auditors or any external parties that is necessary to fulfil their mandate and roles and responsibilities. ➤ The head of internal audit/oversight and the external auditors have unrestricted and confidential access to the chairperson of the audit committee.
Composition	The audit committee and its members should be independent and objective.	➤ The audit committee is composed entirely of independent external members of the entity. ➤ The audit committee reports directly to the governing body. ➤ The audit committee has no management powers or executive responsibilities. ➤ All members of the audit committee are approved by the governing body.

	The size of the audit committee should be determined by the size of the governing body and of the United Nations entity.	➤ The audit committee comprises a minimum of three members and normally not more than five. ➤ The quorum for the committee is a majority of the members. ➤ Members serve in a personal capacity, therefore alternates are not allowed.
	Members of the audit committee should have collective skills, knowledge and experience to fulfil their responsibilities.	➤ Skills mix includes good management experience and understanding of finance, accounting, financial reporting in the public sector or UN entities/other multilateral institutions, internal controls and risk management, internal and external audits, governance and knowledge of the entity. ➤ At least one member is a financial expert with good knowledge of generally accepted accounting principles and financial statements, internal controls and procedures for financial reporting. ➤ Members of the audit committee are oriented and trained on the committee's objectives and responsibilities, internal and external audit functions, risk management and functions/operations of the UN entity. ➤ Members of the audit committee are free of any real or perceived conflict of interest.
Responsibilities		
Risk and Controls	The audit committee should review—together with the internal auditors, external auditors and management—and advise the governing body, at least annually, on the effectiveness of the entity's internal control systems, including the entity's control assurance statements and risk management and governance practices.	➤ The audit committee reviews with management and the internal and external auditors the effectiveness of the entity's internal controls and any related significant findings and recommendations together with management's responses, including the timetable for implementing recommendations. ➤ The audit committee reviews, at least annually, the entity's risk management process and risk profile. It reviews the entity's process for assessing significant risks or exposures and the steps management has taken to manage and mitigate risks. ➤ The audit committee reviews, through the results of internal and external audits, the entity's policies, systems and practices to ensure the appropriateness of internal controls over financial reporting, efficiency and effectiveness of operations, safeguarding of resources, and compliance with laws, regulations and rules.
Financial Statements	The audit committee should review and advise the governing body on the financial statements of the entity, including the external auditors' opinion on the financial statements, and management letters and other reports arising from the external audit of the entity's financial statements.	➤ The audit committee reviews and be familiar with the accounting and reporting principles, policies, standards and practices that the entity has applied in preparing its financial statements and other financial information reported by the entity. ➤ The audit committee reviews the annual report of the entity and other significant accountability reports to ensure that, to the best of their knowledge, there are no material misstatements or omissions. ➤ The audit committee reviews the reports from the external auditors.

Internal Audit/Oversight	The audit committee should review and advise the governing body on the appropriateness of the independence of the internal audit/oversight function; the internal audit/oversight resources and staffing; and the performance of the internal audit/oversight function.	➤ The audit committee reviews the performance of internal audit/oversight function including the review of risk assessment processes, plan and budgets (including making an assessment of the appropriateness of oversight resources), and periodic external quality assessment. ➤ All internal audit/oversight reports are made available to the audit committee for their consideration. ➤ The audit committee reviews periodic activity reports on the results of the internal audit/oversight function. ➤ The head of internal audit/oversight reports periodically to the audit committee on the implementation of management's action plans for implementing internal audit recommendations and on the effectiveness of the actions taken. The head of internal audit/oversight reports all areas where management has accepted a level of risk that is unacceptable to the entity. ➤ The audit committee reviews the appropriateness of the internal audit/oversight charter. ➤ The audit committee is consulted on the appointment, renewal and dismissal of the head of internal audit/oversight. ➤ The audit committee reviews management's responsiveness to internal audit/oversight findings and recommendations.
External Audit	The audit committee should review and advise the governing body on the scope and approach of the external auditor's planned examination and the reports there from.	➤ The audit committee ensures that the entity's management has appropriate mechanisms to support the external auditors in carrying out their work. ➤ The audit committee considers the work plan of the external auditors. ➤ The audit committee periodically meets with the external auditors and seek their comments and advice on matters of risks, controls and governance. ➤ The audit committee assesses the performance of external auditors and make recommendations to the governing body. ➤ The audit committee is consulted and provide advice on the appointment of the external auditor (including on the costs for the audit).
Reporting	The audit committee should report to the governing body on the committee's activities, issues and results, and on its own effectiveness in discharging its responsibilities.	➤ The audit committee prepares a report after every meeting, an annual report, and any special report if required, to the governing body and executive head. The annual report should confirm whether the committee has fulfilled all its responsibilities established in the charter and achieved its stated objectives for the period. ➤ The reports of the audit committee are distributed to the external auditors, and others as deemed necessary, in accordance with the reporting structure of the entity. ➤ The committee's annual report includes its assessment of the performance of the internal audit/oversight function (such as actual achievements against work plans) and external audit, and recommendations, if necessary, for the improvement of risk management, controls and governance processes. ➤ The audit committee reviews its own performance at least annually.

	The audit committee should maintain and promote effective communication with the governing body (or other governing and legislative authority), the management, the head of internal audit/oversight and the external auditors.	➤ Management has a good understanding of the audit committee's purpose and responsibilities.
Values and Ethics (Compliance)	The audit committee should review, at least annually, the systems established by the entity to maintain and promote international civil service values; and to ensure compliance with laws, regulations, policies and high standards of integrity and of ethical conduct to prevent conflicts of interest, misconduct and fraud.	➤ The audit committee obtains regular updates regarding any litigation, including assessments of related contingent liabilities, investigations, frauds, ex gratia and special payments. ➤ The audit committee reviews the appropriateness and adequacy of anti-fraud policies, whistle-blowing arrangements and ethics provisions. ➤ The audit committee reviews the appropriateness of the system in place to receive, investigate and take actions on the allegation of the fraud and misconduct.