



# Генеральная Ассамблея

Distr.: General  
5 August 2021  
Russian  
Original: English

## Семьдесят шестая сессия

Пункт 136 предварительной повестки дня\*

### Обзор эффективности административного и финансового функционирования Организации Объединенных Наций

## Деятельность Независимого консультативного комитета по ревизии за период с 1 августа 2020 года по 31 июля 2021 года

### Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии

#### *Резюме*

Настоящий доклад охватывает период с 1 августа 2020 года по 31 июля 2021 года. В течение этого периода Независимый консультативный комитет по ревизии провел четыре сессии, на которых функции Председателя выполняла Джанет Сент-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 2022 год. В разделе III излагаются развернутые замечания Комитета.

\* A/76/150.



## 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 2022 год .....	5
III.	Развернутые замечания Комитета .....	7
A.	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов Организации Объединенных Наций .....	7
B.	Система управления рисками и внутреннего контроля .....	13
C.	Эффективность, действенность и результативность деятельности Управления служб внутреннего надзора по проведению ревизий, расследований, инспекций и оценок .....	15
D.	Финансовая отчетность .....	23
E.	Координация деятельности надзорных органов Организации Объединенных Наций .....	28
F.	Сотрудничество и доступ .....	29
IV.	Заключение .....	29

## 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. С момента своего создания в январе 2008 года Комитет провел 55 сессий.

2. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представляет Генеральной Ассамблее годовой доклад, содержащий краткую информацию о его деятельности и соответствующие рекомендации. Настоящий — четырнадцатый — годовой доклад охватывает период с 1 августа 2020 года по 31 июля 2021 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: 8–11 декабря 2020 года (пятьдесят вторая сессия), 17–19 февраля (пятьдесят третья сессия), 21–23 апреля (пятьдесят четвертая сессия) и 21–23 июля 2021 года (пятьдесят пятая сессия). В связи с сохраняющимися проблемами, вызванными пандемией COVID-19, все заседания проходили в виртуальном формате.

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 участвовали 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 второй сессии в декабре 2020 года на должность Председателя на 2021 год единогласно переизбрана Джанет Сент-Лоран (Соединенные Штаты Америки), а на должность заместителя Председателя на тот же срок единогласно избран Агус Джоко Прамоно (Индонезия). Комитет также провел пятое 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 (<https://www.un.org/ga/iaac/>).

8. В отчетный период Комитет опубликовал три доклада: годовой доклад Комитета Генеральной Ассамблее за период с 1 августа 2019 года по 31 июля 2020 года (A/75/293) 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 2021 года по 30 июня 2022 года (A/75/783) и о предлагаемом бюджете по программам для Управления на 2022 год (A/76/81).

## **В. Ход выполнения рекомендаций Комитета**

9. Комитет проводит в течение года четыре сессии продолжительностью, как правило, три дня каждая. В отчетный период был рассмотрен ряд вопросов, касающихся, в частности, общеорганизационного управления рисками, организационной культуры, кибербезопасности, справки о внутреннем контроле и деятельности УСВН. 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) Комитету по вопросам управления необходимо изучить факторы, которые обуславливают низкий показатель выполнения рекомендаций, прежде всего рекомендаций, имеющих отношение к Комиссии ревизоров, признавая при этом, что своевременное выполнение рекомендаций надзорных органов является отличительной чертой всякой эффективной и подотчетной организации;

б) руководителям организаций необходимо разобраться с проблемой низкого показателя принятия некоторыми участвующими организациями рекомендаций Объединенной инспекционной группы;

в) необходимо установить конкретные контрольные показатели для оценки рисков и завершения разработки планов снижения риска в Секретариате, подчиненных подразделениях и подразделениях на местах и обеспечить ответственность руководителей за достижение этих контрольных показателей;

г) УСВН необходимо найти золотую середину в сочетании аудиторских проверок эффективности выполнения работы с проверками на соответствие;

д) УСВН необходимо в приоритетном порядке заняться решением вопросов, касающихся заполнения вакансий и удержания персонала, включая рассмотрение таких вариантов, как перераспределение ресурсов между отделами;

е) Отделу расследований УСВН необходимо сосредоточить больше усилий на своевременном завершении расследований, в том числе путем изучения коренных причин, по которым сроки проведения расследований превышают установленные временные рамки, включая любого рода нехватку ресурсов, и предложить решения для сокращения сроков проведения расследований;

ж) необходимо продолжать анализировать шаги, предпринимаемые УСВН для оценки организационной культуры, в том числе ход выполнения вынесенных рекомендаций и роль Отдела внутренней ревизии в оценке культуры;

з) необходимо продолжать следить за шагами, предпринимаемыми УСВН в соответствии с его ролью в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года;

i) необходимо завершить внедрение оставшихся элементов системы «Умоджа», например модуля, охватывающего деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, — этот модуль Комитет рассматривает в качестве важного фактора создания надежной системы подотчетности, способной облегчать эффективное общеорганизационное управление рисками и составление справки о внутреннем контроле и внутренней ревизии;

j) руководству необходимо повысить показатели сообщения о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества;

к) ввиду того, что на обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию приходится основная доля всех обязательств, или 82,9 процента от общей суммы, Комитет вновь отметил, что сохранение распределительного подхода к медицинскому страхованию после выхода на пенсию создает значительный риск, который необходимо надлежащим образом регулировать.

### С. Общий обзор планов Комитета на 2022 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 2022 финансовом году (см. табл. 1).

Таблица 1

**План работы Комитета на период с 1 августа 2021 года по 31 июля 2022 года**

<i>Сессия</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами</i>
Пятьдесят шестая сессия	Рассмотрение плана работы Управления служб внутреннего надзора на 2022 год с учетом планов работы других надзорных органов	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, первый квартал 2022 года
	Предлагаемый бюджет УСВН по линии вспомогательного счета для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят шестой 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 2022 год	

<i>Сессия</i>	<i>Основные направления деятельности</i>	<i>Рассмотрение доклада Комитета межправительственными органами</i>
Пятьдесят седьмая сессия	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов	Генеральная Ассамблея, вторая часть возобновленной семьдесят шестой сессии
	Доклад Комитета о бюджете УСВН по линии вспомогательного счета	
	Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации	
Пятьдесят восьмая сессия	Оперативные последствия проблем и тенденций, отмечаемых в финансовых ведомостях и докладах Комиссии ревизоров	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, второй квартал 2022 года
	Предлагаемый бюджет по программам для УСВН на год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года	Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят седьмой сессии
	Координация и сотрудничество между надзорными органами	
	Проекты осуществления преобразований и другие новые вопросы	
Пятьдесят девятая сессия	Подготовка годового доклада Комитета	Генеральная Ассамблея, основная часть семьдесят седьмой сессии
	Обзор системы общеорганизационного управления рисками и внутреннего контроля в Организации	
	Ход выполнения рекомендаций надзорных органов	
	Координация и сотрудничество между надзорными органами	

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

- а) переход к завершающей стадии реализации различных инициатив по реформированию/преобразованию, осуществляемых Организацией;
- б) сложившаяся финансовая ситуация, если она сохранится и в следующем году;
- в) воздействие новой реальности, порожденной пандемией коронавирусной инфекции (COVID-19) на работу Комитета.

### III. Развернутые замечания Комитета

#### А. 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 2020 года. Согласно краткому резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров за 2020 финансовый год (A/76/173), общий средний показатель выполнения невыполненных рекомендаций, относящихся к предыдущим периодам, по структурам в ведении Комиссии еще более вырос — с 41 процента в 2019 году до 48 процентов в 2020 году (см. табл. 2). Как и в 2020 году, структуры, не находящиеся в ведении Комитета, показали гораздо лучшие результаты (средний показатель выполнения составил 66 процентов по сравнению с 58 процентами в 2019 году), чем структуры в ведении Комитета, по которым этот показатель вырос с 25 процентов в 2019 году до 34 процентов в 2020 году.

Таблица 2

**Сводные данные о ходе выполнения невыполненных рекомендаций, вынесенных в предыдущие периоды по итогам ревизий, структурами, находящимися в ведении Комиссии, за 2020 и 2019 годы**

	Рекомендации		Выполнено		Показатель выполнения (в процентах)	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
В ведении Комитета	638	486	216	119	34	25
Не в ведении Комитета	496	464	325	271	66	58
Всего	1 134	950	541	390	48	41

14. Подробные данные о показателях выполнения рекомендаций обеими категориями структур представлены в табл. 3 и 4 ниже с использованием цветового кодирования. Из этих таблиц видно, что улучшение показателей выполнения рекомендаций структурами Секретариата было обусловлено улучшением в Управлении Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН) (с 42 процентов до 61 процента) и в подразделениях системы Организации Объединенных Наций (том 1 докладов), где этот показатель вырос с 22 до 42 процентов. Наиболее значительное снижение показателя выполнения было отмечено в Программе Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат), по которой этот показатель еще больше упал — с 8 процентов в 2019 году до 5 процентов в 2020 году. В таблице 4 представлены данные о

показателях выполнения в структурах, не относящихся к Секретариату, — эти показатели, напротив, продолжили значительно улучшаться в сравнении с предыдущим годом. За исключением Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС), по которому этот показатель снизился с 67 до 33 процентов, все структуры этой категории выполнили более 50 процентов рекомендаций.

Таблица 3

**Подробные данные о ходе выполнения невыполненных рекомендаций, вынесенных в предыдущие периоды по итогам ревизий, в 2019 и 2018 годах: структуры, находящиеся в ведении Комитета**

	Рекомендации			Выполнено			Показатель выполнения (в процентах)		
	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год	2018 год
Подразделения системы Организации Объединенных Наций (том I докладов)	279	224	167	96	49	13	34	22	8
Операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира (том II докладов)	116	103	110	42	24	56	36	23	51
Международный торговый центр	23	17	17	7	4	8	30	24	47
Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде	84	35	17	35	11	3	42	31	18
Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам	66	38	20	3	3	4	5	8	20
Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности	41	50	65	25	21	27	61	42	42
Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов	29	19	18	8	7	7	28	37	39
<b>Всего</b>	<b>638</b>	<b>486</b>	<b>414</b>	<b>216</b>	<b>119</b>	<b>118</b>	<b>34</b>	<b>25</b>	<b>29</b>

#### Цветовое обозначение

0	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Низкий показатель выполнения (в процентах)						Высокий показатель выполнения (в процентах)				



Таблица 4

**Подробные данные о ходе выполнения невыполненных рекомендаций, вынесенных в предыдущие периоды по итогам ревизий, в 2019 и 2018 годах: структуры, не находящиеся в ведении Комитета**

	Рекомендации			Выполнено			Показатель выполнения		
	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год	2018 год
Фонд капитального развития Организации Объединенных Наций	9	8	9	9	8	8	100	100	89
Программа развития Организации Объединенных Наций	57	51	49	40	29	17	70	57	35
Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения	33	27	26	26	22	13	79	81	50
Детский фонд Организации Объединенных Наций	96	80	66	72	33	34	75	41	52
Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций	17	9	10	14	7	8	82	78	80
Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев	100	96	67	56	48	35	56	50	52
Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций	44	45	38	30	33	12	68	73	32
Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов	39	48	51	13	32	31	33	67	61
Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ	47	46	54	25	27	32	53	59	59
Университет Организации Объединенных Наций	37	32	55	31	17	22	84	53	40
Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин	17	22	16	9	15	6	53	68	38
<b>Всего</b>	<b>496</b>	<b>464</b>	<b>441</b>	<b>325</b>	<b>271</b>	<b>218</b>	<b>66</b>	<b>58</b>	<b>49</b>

#### Цветовое обозначение

0	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100
Низкий показатель выполнения (в процентах)						Высокий показатель выполнения (в процентах)				

15. Комитет вновь поднял с руководством и Комиссией ревизоров вопрос о причинах сохраняющегося разброса в показателях выполнения рекомендаций и о выводах детального долгосрочного анализа коренных причин, обуславливающих низкие показатели выполнения. В ответ на это Комитет был проинформирован, что Комитет по вопросам управления по-прежнему со всей серьезностью

относится к выполнению рекомендаций надзорных органов и что всем руководителям поручено в приоритетном порядке заняться этим вопросом. В связи с этим в договоры руководителей старшего звена включен пункт о выполнении рекомендаций надзорных органов в качестве целевой задачи.

16. Что касается долгосрочного анализа, то Комитет был проинформирован о том, что в ходе анализа выяснилось следующее: а) несколько невыполненных рекомендаций связаны с внедрением дополнительного модуля 2 системы «Умоджа», и значительный прогресс, достигнутый в 2020 году, должен привести к их полному осуществлению; б) другие невыполненные рекомендации связаны с усовершенствованиями, запланированными при составлении бюджета на 2022 год. Руководство также отметило существование ряда вынесенных ранее, невыполненных рекомендаций по важнейшим вопросам, которые решаются в рамках реализации реформы системы управления. К ним относятся: внедрение общеорганизационного управления рисками, внедрение системы управления по результатам, использование справки о внутреннем контроле, система делегирования полномочий и совершенствование важнейших процессов управления людскими ресурсами, например кадрового планирования и служебной аттестации. Впоследствии Комитет был проинформирован о том, что большинство рекомендаций, касающихся общеорганизационного управления рисками, было снято Комиссией ревизоров и лишь одна из них осталась невыполненной.

17. **Комитет по-прежнему отдает должное усилиям Комитета по вопросам управления, направленным на содействие тому, чтобы руководители высшего звена обеспечивали своевременное выполнение вынесенных Комиссией ревизоров рекомендаций. Комитет считает, что эти усилия начинают приносить плоды, поскольку все подразделения Секретариата, за исключением ООН-Хабитат и Международного остаточного механизма для уголовных трибуналов, продемонстрировали улучшение показателей выполнения. Чтобы сохранить эту динамику, по мнению Комитета, необходимо, чтобы накопленный в ходе анализа коренных причин опыт дал толчок своевременному выполнению рекомендаций Комиссии.**

#### **Управление служб внутреннего надзора**

18. Комитет был информирован о том, что в 2020 году УСВН издало 380 докладов, т. е. почти столько же, что и в 2019 году, когда было издано 382 доклада. В этих докладах содержалось 665 рекомендаций (для сравнения: в 2019 году — 968), адресованных 43 подразделениям Секретариата и другим структурам. По данным УСВН, из 665 рекомендаций, вынесенных в 2020 году, 46 процентов (307) касались проведения расследований. Остальные 54 процента (358) относились к ревизионной, инспекционной и оценочной деятельности и охватывали такие стратегические приоритетные области, как реформа системы управления и вторая линия защиты, закупки и управление цепью снабжения, миссии, находящиеся на этапе сокращения или преобразования и реформирования. УСВН отметило, что приблизительно 95 процентов его рекомендаций касались вопросов, которые оцениваются как связанные с очень высоким/критическим или высоким риском согласно классификации общесекретариатского реестра рисков.

19. Все рекомендации, отнесенные УСВН к критически важным, доводятся до сведения Комитета по вопросам управления для принятия мер по их выполнению, при этом особое внимание уделяется рекомендациям, которые не были выполнены в срок. Комитет ежеквартально получает от УСВН и Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления обновленную информацию о ходе выполнения критически важных рекомендаций. УСВН проинформировало Комитет о том, что для облегчения этого процесса был создан новый веб-

портал. Это позволяет структурам обновлять статус выполнения, обеспечивая тем самым регулярный контроль за показателями выполнения в рамках каждой структуры и предоставление соответствующих отчетов.

20. По данным УСВН, по состоянию на конец первого квартала 2021 года из 1105 вынесенных рекомендаций не были выполнены в срок 328, или 30 процентов. Из них 50 были признаны критически важными. УСВН проинформировало Комитет о том, что в целом выполнение руководством его рекомендаций остается на высоком уровне, особенно если принимать во внимание долгосрочные тенденции, показывающие, что 90 процентов рекомендаций УСВН в конечном итоге выполняются. Более подробно воздействие и качественное выполнение рекомендации УСВН рассматриваются ниже, в пунктах 51–61.

21. **Комитет вновь выражает руководству признательность за усилия, предпринимаемые с целью повысить выполнение критически важных рекомендаций, сроки по которым истекли. Комитет отмечает также усилия УСВН по совершенствованию процесса формулирования рекомендаций, что позволило улучшить показатели их выполнения. Учитывая, что большинство рекомендаций в конечном итоге выполняется, Комитет все же отмечает, что сроки, в течение которых выполняется та или иная рекомендация, имеют не меньшее значение. В связи с этим Комитет настоятельно призывает как УСВН, так и руководство продолжать улучшать соблюдение сроков выполнения рекомендаций.**

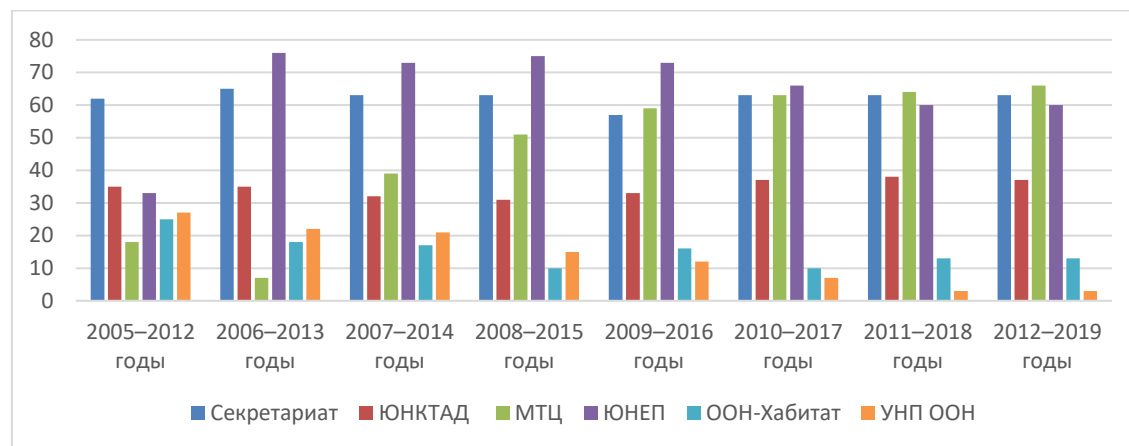
#### **Объединенная инспекционная группа**

22. В своем годовом докладе за 2020 год и программе работы на 2021 год (A/75/34) Объединенная инспекционная группа отметила, что средний показатель принятия рекомендаций, вынесенных в докладах по отдельным организациям в 2012–2019 годах, был выше, чем тот же показатель в 2011–2018 годах (80 процентов против 77 процентов). С другой стороны, показатель принятия рекомендаций, содержащихся в общесистемных докладах и записках по нескольким организациям, слегка снизился (68 процентов в 2012–2019 годах против 69 процентов в 2011–2018 годах). Группа отметила также, что в тот же период показатель выполнения рекомендаций, содержащихся в докладах и записках по отдельным организациям, был несколько ниже (79 процентов в 2012–2019 годах против 82 процентов в 2011–2018 годах). Что касается рекомендаций, представленных в общесистемных докладах и записках, то, по сообщению Группы, показатель выполнения составил 79 процентов, что ниже показателя в 81 процент, зарегистрированного в 2011–2018 годах. Комитет был проинформирован о том, что организации, участвующие в Объединенной инспекционной группе, на момент публикации настоящего доклада находились в процессе обновления своего статуса принятия и выполнения за период 2013–2020 годов.

23. Что касается Секретариата Организации Объединенных Наций, то там средний показатель принятия рекомендаций вырос с 63 процентов в 2011–2018 годах до 65 процентов в 2012–2019 годах, а средний показатель их выполнения — с 78 процентов в 2011–2018 годах до 82 процентов (см. рис. I и II).

Рисунок I  
**Положение дел с принятием рекомендаций Объединенной инспекционной группы (структуры, находящиеся в ведении Комитета), 2005–2012 годы — 2012–2019 годы**

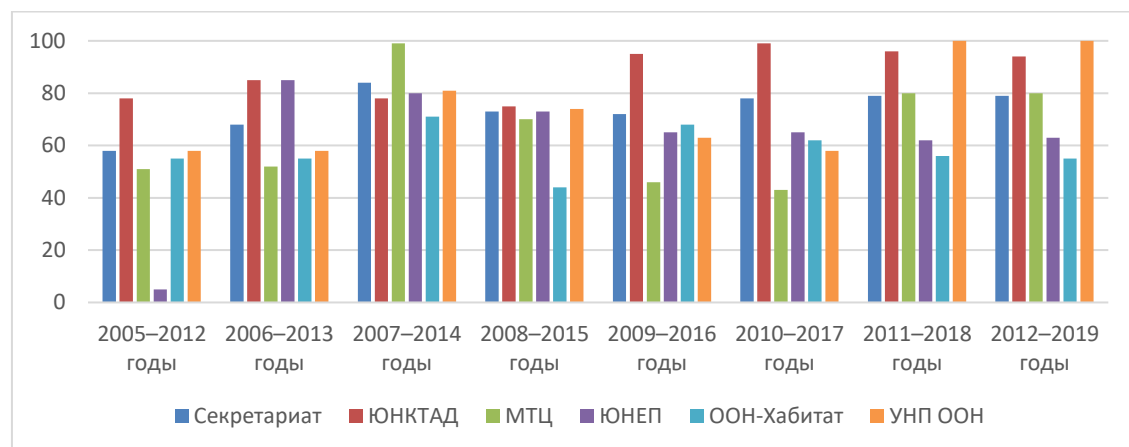
(В процентах)



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.

Рисунок II  
**Положение дел с выполнением рекомендаций Объединенной инспекционной группы (структуры, находящиеся в ведении Комитета), 2005–2012 годы — 2012–2019 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.

24. Комитет продолжил анализировать динамику средних показателей принятия рекомендаций Объединенной инспекционной группы структурами, находящимися в его ведении. Как показано на рис. I и II, Комитет пришел к выводу, что все структуры (за исключением ООН-Хабитат и УНП ООН, где показатели принятия рекомендаций продолжали снижаться) последовательно улучшали свои результаты соотносительно с показателями принятия (см. рис. II). Комитет продолжил последующее взаимодействие с руководством и был проинформирован о его планах обсудить этот вопрос с руководителями ООН-Хабитат и УНП ООН и с Объединенной инспекционной группой с целью установить коренные причины таких низких показателей, с тем чтобы можно было принять соответствующие корректирующие меры.

25. Комитет вновь подчеркивает важность и полезность рекомендаций Объединенной инспекционной группы для Организации. В этой связи Комитет высоко оценивает усилия руководства, благодаря которым Секретариат добился чуть более высоких показателей в плане принятия и выполнения рекомендаций, чем среднее значение в масштабах всей системы Организации Объединенных Наций. В то же время Комитет считает, что низкие показатели принятия рекомендаций в некоторых структурах могут свидетельствовать либо о наличии тех или иных системных проблем в соответствующих структурах, либо о том, что доклады/рекомендации Объединенной инспекционной группы, возможно, неактуальны для этих структур. Комитет по-прежнему убежден, что, поскольку показатель выполнения является производным от показателя принятия, существует опасность, что по важным выводам Объединенной инспекционной группы не будут реализованы должные меры. Поэтому Комитет считает, что шагом в верном направлении, который следует предпринять в приоритетном порядке, станет диалог по этому вопросу с участием Объединенной инспекционной группы, Комитета по вопросам управления и соответствующих структур.

## **В. Система управления рисками и внутреннего контроля**

26. 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**

27. Комитет давно считает, что общеорганизационное управление рисками является неотъемлемым и важным инструментом управления в Организации, и особо отмечает, что высшему руководству необходимо продолжать активно руководить усилиями по внедрению системы общеорганизационного управления рисками в целях обеспечения того, чтобы выявление рисков и управление ими стали стандартной практикой в работе всей Организации. На протяжении текущего отчетного периода Комитет запрашивал у руководства информацию о ходе работы по превращению общеорганизационного управления рисками в инструмент управления, полностью взятый на вооружение в Организации.

28. В ходе диалога с Комитетом по вопросам управления Независимый консультативный комитет по ревизии был проинформирован о достижении значительного прогресса, который выразился во внедрении и последующем утверждении общесекретариатского реестра рисков. Комитет был далее проинформирован о том, что в апреле 2021 года Комитет по вопросам управления рассмотрел

и утвердил планы учета рисков и реагирования на них, а также о том, что профильные рабочие группы обеспечивают эффективность коррективных мер в снижении соответствующих рисков.

29. Руководство проинформировало Комитет о том, что процесс общеорганизационного управления рисками осуществляется на двух различных, но взаимодополняющих уровнях, а именно на уровне структур и на общеорганизационном уровне. На уровне структур все руководители структур отвечают за разработку и регулярное обновление реестров рисков для соответствующих структур и за осуществление планов реагирования на риски, что позволяет увязать выявленные в ходе этого процесса риски с общеорганизационным реестром рисков. Что касается общеорганизационного уровня, то руководство проинформировало Комитет о том, что создано восемь рабочих групп под руководством владельцев общеорганизационных рисков для разработки планов учета рисков и реагирования на них в связи с 16 критическими факторами риска, определенными в общесекретариатском реестре рисков. В течение первого квартала 2021 года рабочие группы проводили регулярные встречи с целью составления планов, включающих конкретные коррективные меры.

30. В этой связи Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления намерен продолжать координировать внедрение общеорганизационного управления рисками в масштабах всей Организации, чтобы гарантировать, что процесс общеорганизационного управления рисками будет полностью встроен в стратегические и другие оперативные процессы.

31. Руководство далее проинформировало Комитет о том, что было отобрано 57 структур — с учетом их размеров, численности персонала, мандатов и операций, — которые завершат работу над своими реестрами рисков и планами учета рисков до конца 2023 года; из них 25 процентов завершат эту работу до конца 2020 года (что уже полностью достигнуто), 50 процентов — до конца 2021 года, 75 процентов — до конца 2022 года и 100 процентов — до конца 2023 года. По заявлению руководства, эти целевые показатели дополнительно отражены в инструменте отслеживания реализации выгод, привязанном к процессу реформирования Организации Объединенных Наций.

32. Комитет также был проинформирован о том, что Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления продолжает работу над приложением, которое будет способствовать введению в действие системы общеорганизационного управления рисками в масштабах всего Секретариата. Конфигурация модуля управления рисками в рамках инструмента системы SAP, охватывающего управленческую деятельность, управление рисками и соблюдение требований, завершена, и в настоящее время проект находится на этапе контроля качества и приемочного пользовательского тестирования в отдельных экспериментальных структурах.

33. Комитет осведомлен о том, что практическая ценность общеорганизационного управления рисками зависит от нескольких факторов, включая: а) основательность реестра рисков; б) наличие плана снижения рисков; в) встроенность общеорганизационного управления рисками в процессы Организации; г) приложение, которое будет способствовать внедрению общеорганизационного управления рисками в масштабах всего Секретариата. По итогам обсуждений Комитет пришел к заключению, что общеорганизационное управление рисками развивается в правильном направлении благодаря приданию приоритетного значения надежной системе общеорганизационного управления рисками в рамках системы подотчетности и твердой установке Комитета по вопросам управления на продвижение общеорганизационного управления рисками. Комитет продолжит следить за

ходом проводимой руководством работы по расширению внедрения системы общеорганизационного управления рисками в масштабах всей Организации.

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

34. В соответствии со своим кругом ведения Комитет обязан консультировать Генеральную Ассамблею по различным аспектам внутреннего надзора (резолюция [61/275](#), приложение, подпункты с) — е) пункта 2). 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), заполнение должностей, ход выполнения руководством рекомендаций УСВН, в том числе критически важных рекомендаций, и усиление деятельности по проведению расследований.

35. В отчетный период Комитет продолжал уделять основное внимание при проведении оценок следующим аспектам: а) стратегическому планированию, эффективности УСВН и оценке результатов деятельности; б) качеству и воздействию рекомендаций УСВН; с) вопросам, касающимся Отдела расследований; d) роли УСВН в реализации Повестки дня на период до 2030 года.

#### **Стратегическое планирование, эффективность Управления служб внутреннего надзора и оценка результатов деятельности**

##### *Проверка эффективности работы*

36. Согласно стандартам Института внутренних аудиторов, внутренние ревизоры обязаны оказывать помощь обслуживаемым ими организациям в качественном совершенствовании процессов управления, управления рисками и внутреннего контроля<sup>1</sup>. Объединенная инспекционная группа в своем докладе о состоянии функции внутренней ревизии ([A/72/120](#)) отметила, что одно из преимуществ проведения проверок эффективности работы заключается в том, что по их итогам можно выявлять области дублирования и избыточные механизмы контроля и процессы, повышая тем самым эффективность и отдачу от затрат. В течение отчетного периода Комитет обсуждал с УСВН осуществляемый им надзор за «непрограммными» департаментами, такими как Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления, Департамент оперативной поддержки, Департамент по вопросам охраны и безопасности и отделения вне Центральных учреждений.

37. В пункте 20 доклада Комитета «Внутренний надзор: предлагаемый бюджет по программе на 2021 год» ([A/75/87](#)) указано, что УСВН изменило применяемый Отделом инспекции и оценки подход к удовлетворению потребностей Организации в области оценки. Так, проверка выполнения деятельности всеми «непрограммными» департаментами, такими как Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления и Департамент оперативной поддержки, будет

<sup>1</sup> См. стандарты Института внутренних аудиторов: стандарт 2110 «Управление», стандарт 2120 «Управление рисками» и стандарт 2130 «Контроль».

выполняться Отделом внутренней ревизии, а не в рамках оценки программ, проводимой Отделом инспекции и оценки.

38. УСВН проинформировало Комитет о том, что Отдел внутренней ревизии и Отдел инспекции и оценки УСВН планируют и тесно координируют разработку своих соответствующих планов работы по ревизии и оценке. УСВН отметило, 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 и правильного сочетания проверки эффективности работы и/или оценки. Это содействует обеспечению взаимодополняемости Отдела внутренней ревизии и Отдела инспекции и оценки, предотвращению дублирования и параллелизма в работе и более эффективному использованию экспертного опыта в области ревизии и оценки. Комитету был представлен перечень завершенных и предлагаемых проверок эффективности работы «непрограммных» отделов и управлений, из которого следует, что на сегодняшний день УСВН завершило восемь проверок эффективности работы в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби, Департаменте оперативной поддержки, Департаменте по стратегии, политике и контролю в области управления и Бюро по «Глобальному договору». Комитет также был проинформирован о том, что УСВН планирует провести 20 проверок эффективности работы в 2021 году и 17 — в 2022 году.

39. Комитет, как и прежде, высоко ценит согласованные усилия УСВН, направленные на то, чтобы сделать проверки эффективности работы одной из приоритетных задач. Комитет отмечает, что проведенные до сих пор проверки эффективности работы были сосредоточены на конкретных элементах деятельности того или иного департамента, в то время как Отдел инспекции и оценки в своей работе по оценке, как правило, рассматривал департамент в целом. Внимание к конкретным аспектам работы департамента имеет большое значение, тем не менее целостный анализ работы департаментов столь же важен. С учетом того, что эта функция, которую раньше выполнял Отдел инспекции и оценки, была передана Отделу внутренней ревизии, когда речь идет о «непрограммных» департаментах и управлениях, Комитет рекомендует УСВН учесть этот вопрос в своих будущих планах работы.

#### *Количественные показатели работы УСВН*

40. Как отмечается в пункте 20 документа [A/75/87](#), УСВН изменило свою систему оценки результатов деятельности, отказавшись от траектории воздействия программы в пользу нового показателя эффективности, который использует сбалансированную систему учета результатов. В рамках этой новой системы отслеживаются четыре аспекта деятельности, а именно: воздействие; отношения с основными заинтересованными сторонами; внутренний процесс (экономичность, эффективность и результативность); внутренний потенциал. По данным УСВН, контроль за выполнением работы осуществляется 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); б) исполнения бюджета по вспомогательному счету; в) годовых докладов УСВН (части I и II); г) ежегодного отчета о ходе работы, посвященного воздействию рекомендаций (тенденции, приоритетные области) и включающего новую информационную панель по статусу выполнения рекомендаций.



41. УСВН отметило далее, что внутри самого Управления контроль показателей по конкретным отделам осуществляется в рамках ежемесячных управленческих обзоров, ежеквартальных совещаний отделов и ежегодных общих собраний. Кроме того, УСВН отметило, что осуществляет постоянный контроль с использованием усовершенствованного анализа данных и информационных панелей.

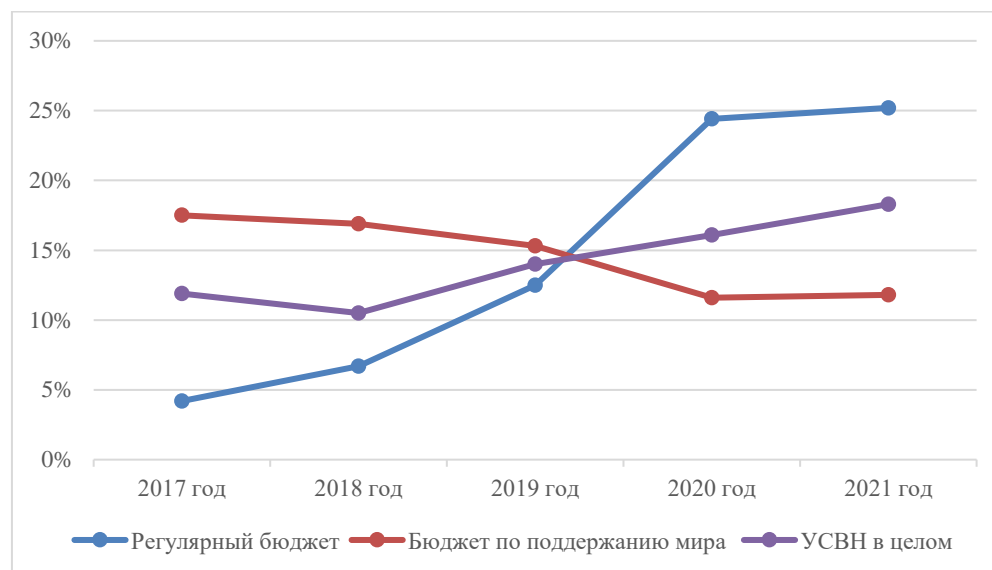
42. За текущий отчетный период Комитет получил данные в подробной разбивке по 32 показателям эффективности, отслеживаемым УСВН, а также целевые показатели и результаты по состоянию на 30 июня 2021 года.

**43. Комитет с удовлетворением отмечает введение УСВН нового набора количественных показателей работы. Комитет отмечает, что не по всем показателям имеются целевые значения и результаты. Комитет предлагает УСВН 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.**

*Вакантные должности в Управлении служб внутреннего надзора*

44. Что касается ситуации с вакансиями в УСВН, Комитет продолжает считать ее сопряженной с существенным риском, и именно поэтому данный вопрос постоянно включается в его повестку дня. Проведен анализ динамики ситуации с вакансиями в УСВН за пятилетний период, результаты которого представлены на рис. III. Если доля вакантных должностей, финансируемых из бюджета по поддержанию мира, в течение последних пяти лет сокращалась, то доля вакантных должностей, финансируемых из регулярного бюджета, увеличивалась и достигла по состоянию на 30 июня 2021 года 25,1 процента. С некоторых пор Комитет обеспокоен неизменно высокой долей вакантных должностей в той части Отдела расследований, которая занимается операциями по поддержанию мира. Благодаря согласованным усилиям УСВН, направленным на решение проблемы вакантных должностей в секции операций по поддержанию мира Отдела, число вакансий сократилось до приемлемого уровня, но в то же время доля вакантных должностей, финансируемых из регулярного бюджета, увеличилась до 25 процентов.

Рисунок III  
**Динамика доли вакантных должностей в Управлении служб внутреннего надзора**  
 (В процентах)



45. Комитет далее отметил, что за общим показателем доли вакантных должностей скрывается гораздо более острая ситуация, которая сложилась в Отделе инспекции и оценки, где доля вакантных должностей в секции регулярного бюджета по состоянию на 30 июня 2021 года оставалась на уровне 36,4 процента, то есть на том же уровне, что и в 2020 году.

46. Комитет поинтересовался, что делается для исправления этой ситуации, и был проинформирован о том, что решение проблемы вакансий Управление считает одной из главных своих задач. Комитет был проинформирован о том, что УСВН реализует различные стратегии, включая открытый набор персонала.

47. В своих предыдущих докладах Комитет ставил под сомнение способность УСВН выполнять свой мандат в условиях, когда оно недосчитывается четверти своих кадровых ресурсов. Эта ситуация особенно очевидна в небольших отделах, таких как Отдел инспекции и оценки. Комитету известно, что УСВН, как и вся Организация, работает в условиях ограничений, связанных с пандемией; Комитету известно также, что УСВН принимает меры по исправлению ситуации с вакантными должностями, включая сокращение миротворческой секции Отдела расследований. Безотносительно к этим обстоятельствам и предпринимаемым усилиям, Комитет повторяет ранее вынесенные им рекомендации о том, что УСВН следует в приоритетном порядке решить вопрос с вакантными должностями.

*Постпандемическое восстановление по принципу «лучше, чем было» и накопленный за период пандемии опыт*

48. В связи с тем, что порожденные пандемией трудности, с которыми столкнулась Организация, остаются позади, Комитет обсудил с УСВН, какой опыт накоплен Управлением и как оно подготовилось к работе в постпандемических условиях. Комитет был проинформирован о том, что все три отдела хорошо адаптировались к работе в дистанционном режиме, при этом ряд нововведений будет сохранен и после окончания пандемии. УСВН отметило, что ему удалось

выполнить большинство своих задач, но в то же время некоторые мероприятия пришлось отложить или переориентировать.

49. Ниже перечислены некоторые из примеров накопленного опыта/использованных стратегий в УСВН: а) применение средств видео-конференц-связи, позволивших перевести не все, но многие личные интервью в дистанционный формат; б) облегчение анализа данных благодаря расширению прямого доступа к электронным записям и данным с помощью системы общеорганизационного планирования рисков и других систем («Умоджа», информационные панели); в) внедрение систем управления и документооборота, доступных в удаленном режиме и расположенных в облаке; г) возможность провести обзор используемых УСВН систем регистрации и методов обработки данных с целью разработки реестра рисков в сфере ИКТ для УСВН с последующим устранением недостатков; д) совершенствование обучения сотрудников в сфере анализа данных и электронных систем управления; е) привлечение местных консультантов для сбора данных в целях проведения оценки; ж) опробование и дальнейшее изучение возможностей партнерского взаимодействия с существующими наборами научных и коммерческих данных и их использование для информационного обеспечения оценки результатов (например, по показателям, касающимся конфликтов, социально-экономического развития, окружающей среды).

**50. Комитет высоко оценивает усилия УСВН, направленные на то, чтобы воспользоваться сложной ситуацией для совершенствования собственных процессов и методов работы. Комитет считает, что этот опыт следует и впредь учитывать в будущих планах работы УСВН и в процессе оценки рисков.**

*Статус, качество и результативность выполнения руководством рекомендаций Управления служб внутреннего надзора*

51. В рекомендациях по итогам ревизий выявляются риски, которые могут повлиять на эффективное достижение результатов в соответствии с требованиями политики и законодательства, и определяются действия, направленные на устранение этих рисков, и возможности для совершенствования административного управления структурой. Структуры несут ответственность за выполнение вынесенных ревизорами рекомендаций, с которыми они согласились, а своевременное выполнение рекомендаций позволяет им извлечь максимальную пользу из аудиторских проверок<sup>2</sup>. В текущий отчетный период Комитет обратился к УСВН с просьбой высказать мнение о статусе, качестве и результативности выполнения руководством рекомендаций УСВН.

52. УСВН проинформировало Комитет о том, что оно на регулярной основе осуществляет контроль за ходом выполнения структурами рекомендаций и составляет соответствующие отчеты. Этот процесс облегчает новый веб-портал, позволяющий структурам в любое время напрямую предоставлять УСВН обновленную информацию о выполнении его рекомендаций. В свою очередь, руководители, отвечающие в УСВН за проведение ревизии/оценки, анализируют представленные структурами данные, подтверждающие принятие мер по выполнению рекомендаций, и, в зависимости от ситуации, а) снимают рекомендацию как выполненную или б) просят структуру предоставить дополнительные данные или принять добавочные 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 (или каждые три месяца в случае критически важных рекомендаций).

<sup>2</sup> См. <https://www.anao.gov.au/work/performance-audit/implementation-audit-recommendations>.

53. Комитет был также проинформирован о создании новой информационной панели, которая содержит легкодоступные визуальные отчеты о статусе выполнения рекомендаций по всем структурам, а также дает возможность увидеть, какой руководитель отвечает за выполнение рекомендаций. УСВН отметило, что в ходе осуществления последующих заданий оно изучает предыдущие рекомендации, вынесенные всеми надзорными органами, включая рекомендации Объединенной инспекционной группы и Комиссии ревизоров, с тем чтобы помочь в процессе оценки рисков и при работе на местах.

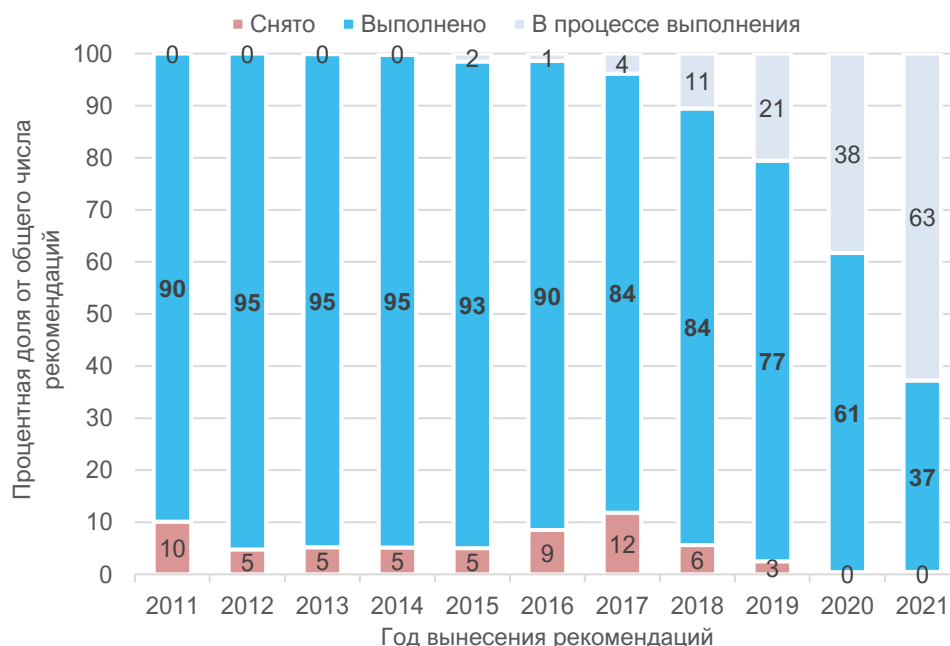
54. УСВН проинформировало Комитет о том, что в рамках своих усилий по повышению результативности выполнения руководством вынесенных Управлением рекомендаций оно продолжает расширять свое участие в консультативных процессах с целью обеспечить адресность своих рекомендаций и их привязку к определенным срокам. УСВН отметило, что для достижения этой цели оно предприняло дополнительные усилия, направленные на повышение выполнения и усиление воздействия рекомендаций, такие как: а) активизация консультаций и взаимодействия со структурами при разработке рекомендаций; б) вынесение более осуществимых, экономичных и привязанных к определенным срокам рекомендаций (реализуемых в течение 24 месяцев); в) конкретные действия по отслеживанию и сотрудничеству в целях обеспечения выполнения рекомендаций, сроки выполнения которых давно истекли (таких, плановая дата по которым миновала по меньшей мере 12 месяцев тому назад); г) сотрудничество с Департаментом по стратегии, политике и контролю в области управления и Канцелярией Генерального секретаря, в частности, путем обмена данными о выполнении рекомендаций.

55. В этой связи, как отмечается в пункте 19 выше, УСВН проинформировало Комитет о том, что выполнение руководством его рекомендаций в целом остается на высоком уровне, поскольку долгосрочная динамика показывает, что показатель выполнения составляет 90 процентов (см. рис. IV).

Рисунок IV

**Динамика изменения показателей выполнения рекомендаций Управления служб внутреннего надзора**

(В процентах)



56. Комитет отмечает описанные выше усилия УСВН, направленные на повышение выполнения его рекомендаций. Комитет отмечает также, что в конечном итоге большинство рекомендаций выполняется. Комитет по-прежнему считает, что своевременное выполнение рекомендаций надзорных органов имеет решающее значение для устранения рисков, которые могут негативно повлиять на способность Организации реализовывать свои задачи, особенно когда речь идет о критически важных рекомендациях. Комитет полагает поэтому, что имеются неиспользованные возможности для улучшения ситуации.

*Своевременное завершение расследования дел*

57. 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 отчетный период Комитет обсудил с УСВН некоторые из его показателей эффективности и был проинформирован о том, что в период пандемии COVID-19 средние сроки проведения расследований несколько увеличились. Комитет был далее проинформирован о том, что средняя продолжительность расследования составляет 11,7 месяца (больше, чем в 2020 году, когда этот показатель составлял 10,8 месяца). В то же время УСВН отметило, что в 2020 году Управление опубликовало на 44 процента больше докладов по итогам расследования, чем в 2019 году (194 против 135).

58. В предыдущем докладе Комитета ([A/75/293](#)) указывалось, что Отдел расследований информировал Комитет о дополнительных усилиях, которые он предпринимает для обеспечения качества и своевременности расследований, и прежде всего расследований случаев преследования. В частности, УСВН отметило, что такие случаи расследуются по новой системе, которая призвана обеспечивать оперативное разрешение этих дел. По данным УСВН, «новая» система используется с мая 2018 года и отличается признанием разницы между расследованием, связанным с защитой от преследований, и расследованием проступка, и поэтому в ней применяется иной подход к проведению расследования. Эта система доказала свою эффективность, позволив в ходе многих расследований, связанных с защитой от преследований, очень быстро установить истину о произошедшем. Но в то же время ряд более сложных и трудных дел обусловил то, что эта система пока не привела к сокращению совокупных средних сроков завершения расследований. Кроме того, новая система выявила пробелы в правовой основе защиты от преследований и в ее применении на практике. В этой связи УСВН указало, что сосредоточило свои усилия в настоящее время на работе с другими заинтересованными сторонами в целях совершенствования правовой основы и ее применения. УСВН также указало, что в рамках предстоящих мероприятий по независимому обеспечению качества работы Отдела расследований будут выявлены возможности для дальнейшего повышения качества и своевременности проводимых УСВН расследований, включая расследования по фактам преследований.

59. В ответ на запрос Комитета УСВН сообщило о том, что, наряду с принятием мер по ускорению проведения расследований, Управлению пришлось скорректировать их плановые сроки. Так, на расследования по фактам сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, а также сексуальных домогательств будет отводиться 9 месяцев; на расследования дел о преследовании — 120 дней; а на все остальные виды расследований — 12 месяцев. В прошлом УСВН ставило перед собой цель завершать большинство расследований в срок

не более 6 месяцев, но, будучи не в состоянии достигать своих прежних целей, Управление пришло к выводу, что они были нереалистичны.

60. Комитет отмечает, что средняя продолжительность расследования увеличилась с 10,8 месяца до 11,7 месяца, но в то же время количество дел, рассматриваемых Отделом расследований, также возросло. Что касается изменения плановых сроков расследований, то тот факт, что доля расследований, проведение которых занимает более одного года, увеличилась с 18 процентов в прошлом году до 29 процентов, по-прежнему вызывает обеспокоенность. Комитет вновь заявляет, что, согласно передовой практике и нормам надлежащей правовой процедуры, расследования должны проводиться оперативно в целях недопущения безнаказанности и чувства неопределенности на рабочем месте. В связи с этим Комитет по-прежнему настоятельно призывает Отдел расследований уделять больше внимания своевременному завершению расследований. В связи с этим Комитет также вновь рекомендует Отделу проанализировать коренные причины, по которым сроки проведения расследований превышают установленные временные рамки, включая любого рода нехватку ресурсов, и предложить варианты действий для сокращения сроков проведения расследований.

61. Комитет отмечает также, что в 2021 году в Отделе расследований будет проводиться внешняя оценка, направленная среди прочего на анализ сроков и эффективности и результативности процедур проведения расследований. В связи с этим Комитет с удовлетворением отмечает, что УСВН планирует учесть все возможные выводы и рекомендации по итогам этой оценки при выработке решений для сокращения сроков проведения расследований. Комитет планирует вернуться к этому вопросу на своих будущих сессиях.

#### **Оценка организационной культуры**

62. В пункте 46 одного из своих предыдущих докладов (A/73/304) Комитет призвал УСВН разработать — с учетом передовой практики — четкую методику для проведения периодической оценки культуры в Организации. Комитет запросил у УСВН информацию о ходе работы по оценке организационной культуры и был поставлен в известность о том, что Отдел инспекции и оценки осуществляет несколько текущих заданий в этом направлении, например оценку системы координаторов-резидентов и обзор системы подотчетности (осуществляемый совместно Отделом инспекции и оценки и Отделом внутренней ревизии). Что касается оценки системы координаторов-резидентов, то Комитет был проинформирован о том, что в ходе этой оценки, сосредоточенной на вопросах согласованности страновых программ Организации Объединенных Наций, определяется степень эволюции организационной культуры страновых групп Организации Объединенных Наций в сторону содействия более скоординированному и основанному на сотрудничестве присутствию системы Организации Объединенных Наций на страновом уровне.

63. Что касается обзора системы подотчетности, то УСВН указало, что здесь оценивается, в какой степени система подотчетности Секретариата удовлетворяет потребности в плане поддержки новой парадигмы управления и укрепления культуры подотчетности в Секретариате. УСВН отметило далее, что этот обзор поможет также выявить и закрепить достойные распространения важные примеры накопленного опыта, передовой практики и стратегий, а также предоставить применимые на практике рекомендации по разработке и реализации дальнейших мер по укреплению или развитию культуры подотчетности.

64. Вместе с тем УСВН указало, что в условиях пандемии COVID-19 в Отделе внутренней ревизии уделяется меньше внимания оценке организационной культуры, так как режим удаленной работы затрудняет оценку механизмов «мягкого контроля».

**65. Комитет с одобрением отмечает усилия УСВН по оценке организационной культуры. Комитет считает, что с рассмотрением элементов организационной культуры и вынесением рекомендаций выявляется важный фактор риска для Организации, на который руководству следует обратить внимание.**

#### **Роль Управления служб внутреннего надзора в контексте Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года**

66. В пунктах 64–66 своего доклада за период с 1 августа 2016 года по 31 июля 2017 года (A/72/295) Комитет рассмотрел вопрос о том, насколько успешно УСВН воплощает в своей практической деятельности комплексный, универсальный и неделимый характер Повестки дня на период до 2030 года. В рамках последующей деятельности Комитет был проинформирован о том, что Отдел инспекции и оценки реализует в связи с Повесткой дня на период до 2030 года шесть заданий по оценке, касающихся различных целей в области устойчивого развития. Что касается ревизий, то Комитет был проинформирован о том, что обзор целей включается в надлежащих случаях в задания по ревизии.

**67. Комитету известно, что пандемия COVID-19 отразилась не только на самих целях в области устойчивого развития, но и на способности надзорных органов проводить соответствующую оценку. В этой связи Комитет с удовлетворением отмечает меры, принимаемые УСВН в контексте Повестки дня на период до 2030 года, и будет продолжать обсуждение с УСВН этого вопроса.**

### **D. Финансовая отчетность**

68. 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) внедрение системы «Умоджа»;
- b) внутренний контроль, особенно в связи с публикацией первой справки о внутреннем контроле;
- c) медицинское страхование после выхода на пенсию;
- d) проблемы и тенденции, отмечаемые в финансовых ведомостях Организации и докладах Комиссии ревизоров.

#### **Внедрение системы «Умоджа»**

69. Комитет напомнил, что в его предыдущем докладе отмечалось, что внедрение системы «Умоджа» завершится 31 декабря 2020 года. В этой связи Комитет был проинформирован о том, что двенадцатый и последний доклад о ходе внедрения системы «Умоджа» выпущен и рассмотрен руководящими органами. Комитет был проинформирован о том, что этот доклад включает следующие основные компоненты: обзор проекта; планы по широкому внедрению системы «Умоджа», что включает в себя определенную модель управления,



преобразование рабочих потребностей в решения, совокупную стоимость владения и реализацию выгод; потребности в ресурсах на 2021 год.

70. Комитет был также проинформирован о том, что Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам рассмотрел этот доклад и рекомендовал, в частности, представить дополнительные сведения через год работы в новой структуре (после завершения работ по проекту 31 декабря 2020 года), а также отметил важность наличия плана реализации выгод.

71. Что касается плана реализации выгод от внедрения системы «Умоджа», то Комитет был проинформирован о том, что проектная группа рассмотрела, обновила и утвердила его в январе 2020 года в целях приведения его в соответствие с внедренной в июне 2019 года методикой «Вместе во имя реформы: схема управления процессом реализации выгод» и что этот план был рассмотрен Комиссией ревизоров в начале 2020 года. Кроме того, Контролер отметил, что Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет контролировать выгоды, которые должны быть реализованы в процессе работы.

72. Комитет был также проинформирован о том, что, после успешного развертывания оставшихся процессов дополнительного модуля 2 системы «Умоджа» к 31 декабря 2020 года, в качестве преемника проекта «Умоджа» 1 января 2021 года был создан Отдел эксплуатации системы общеорганизационного планирования ресурсов.

73. Комитет поздравляет руководство с этим важным достижением — успешным внедрением системы «Умоджа». Кроме того, Комитет напоминает, что в своем докладе (A/75/293) он отмечал, что, учитывая важность для Организации системы общеорганизационного планирования ресурсов, крайне необходимо обеспечить надлежащее внедрение оставшихся модулей. С тех пор Комитет был проинформирован о том, что такие модули, как модуль, охватывающий деятельность в области руководства, управления рисками и обеспечения соблюдения требований, опробуются с целью внедрения и в дальнейшем станут важным подспорьем для составления справки о внутреннем контроле и для общеорганизационного управления рисками.

### **Система внутреннего контроля и стратегия борьбы с мошенничеством**

#### *Справка о внутреннем контроле*

74. 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 предыдущем докладе Комитета, справка о внутреннем контроле является документом отчетности, в котором содержится информация об эффективности механизмов внутреннего контроля организации. В этой связи Комитет был проинформирован о том, что Генеральный секретарь недавно подписал первую 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.

75. По словам руководства, справка о внутреннем контроле отражает рекомендации и замечания Консультативной группы по внутреннему контролю. Руководство также отметило, что в справке о внутреннем контроле, подписанной Генеральным секретарем, сделан вывод о том, что в 2020 году в Секретариате



действовала эффективная система контроля, но в то же время определены семь областей, в которых имеются возможности для дальнейшего совершенствования. К этим семи областям относятся: а) заблаговременное бронирование и приобретение билетов; б) соблюдение требований в отношении обязательной учебной подготовки сотрудников; в) установление 120-дневного срока в качестве целевого ориентира для заполнения должностей; г) управление имуществом; д) должная предусмотрительность в отношении партнеров-исполнителей, их отбор и контроль за их деятельностью; е) методы общеорганизационного управления рисками; ж) 10 принципов по защите персональных данных, сформулированных Комитетом высокого уровня по вопросам управления.

76. Комитет был проинформирован о реализуемых в настоящее время инициативах, касающихся: а) развития работы по обзору и оценке системы внутреннего контроля за планированием и выполнением работы по программам; б) разработки прототипа системы SAP, охватывающего управление, риски и контроль за соблюдением требований; в) усиления интеграции между общеорганизационным управлением рисками и внутренним контролем; г) доработки вопросника по самооценке на 2021 год; д) поддержки и последующих действий в отношении планов по устранению недостатков. Кроме того, Комитет провел с Консультативной группой по внутреннему контролю обсуждение, в ходе которого состоялся обмен мнениями и идеями относительно справки о внутреннем контроле.

77. Пользуясь возможностью, Комитет поздравляет Организацию с выпуском первой справки о внутреннем контроле. Комитет отмечает также важную роль, которую сыграла Консультативная группа по внутреннему контролю в приближении Организации к этому результату. Комитет с удовлетворением отмечает, что его предыдущая рекомендация о необходимости функционального модуля, охватывающего управление, риски и соблюдение требований, находится на этапе выполнения.

78. Комитет согласен с оценкой Консультативной группы о том, что составление справки о внутреннем контроле требует постоянного совершенствования и что Организации необходимо время для придания процессу подготовки справки о внутреннем контроле окончательной формы. Комитет планирует отслеживать ход работы в этом направлении, особенно в части доработки вопросника по оценке и плана по устранению недостатков.

#### *Мошенничество и предполагаемое мошенничество*

79. Что касается мошенничества и предполагаемого мошенничества, то руководство представило краткую информацию о таких случаях за трехлетний период (см. табл. 4). Как видно из таблицы, в 2020 году число зарегистрированных случаев мошенничества по сравнению с 2019 годом выросло, в то время как число случаев предполагаемого мошенничества сократилось со 134 до 91. Руководство, как и прежде, объясняет эти изменения тем, что такие случаи стали чаще регистрироваться благодаря: а) пересмотру руководящих принципов борьбы с мошенничеством, в результате которого в них включены более подробные данные и сроки принятия мер; б) регулярной передаче в УСВН Секцией медицинского страхования и страхования жизни Управления по планированию программ, финансам и бюджету информации о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества при выставлении требований о страховом покрытии медицинских расходов (в ответ на замечание ревизоров, сделанное в 2018 году); в) тесной координации действий между Управлением по планированию программ, финансам и бюджету, Управлением людских ресурсов и УСВН в целях обеспечения полноты предоставления информации о случаях

мошенничества и предполагаемого мошенничества (в ответ на замечание ревизоров, сделанное в 2017 году).

Таблица 5

**Мошенничество и предполагаемое мошенничество**

	<i>Мошенничество</i>		<i>Предполагаемое мошенничество</i>	
	<i>Число случаев</i>	<i>Приблизительная сумма (в млн долл. США)</i>	<i>Число случаев</i>	<i>Приблизительная сумма (в млн долл. США)</i>
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

80. В своем кратком резюме Комиссия ревизоров сообщила, что 91 случай предполагаемого мошенничества включает 32 случая, расследование по которым продолжается уже более двух лет. По данным УСВН, из этих 32 случаев только 2 находятся на рассмотрении Отдела расследований УСВН, и расследование по ним уже завершено.

81. **Комитет по-прежнему с удовлетворением отмечает усилия руководства, направленные на повышение показателей сообщения о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества. Вместе с тем Комитет согласен с предыдущим замечанием Комиссии о том, что необходимо приложить дополнительные усилия для улучшения этого процесса, включая завершение соответствующими органами расследования по 32 незаконченным делам.**

*Обязательства по выплатам по окончании службы*

82. В связи с вопросом об обязательствах по выплатам по окончании службы Комитет ссылается на свои прежние замечания и рекомендации (содержащиеся в его докладах [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 структур руководство продолжало отмечать, что вопрос финансирования обязательств по выплатам работникам, в частности обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, вызывает серьезную обеспокоенность.

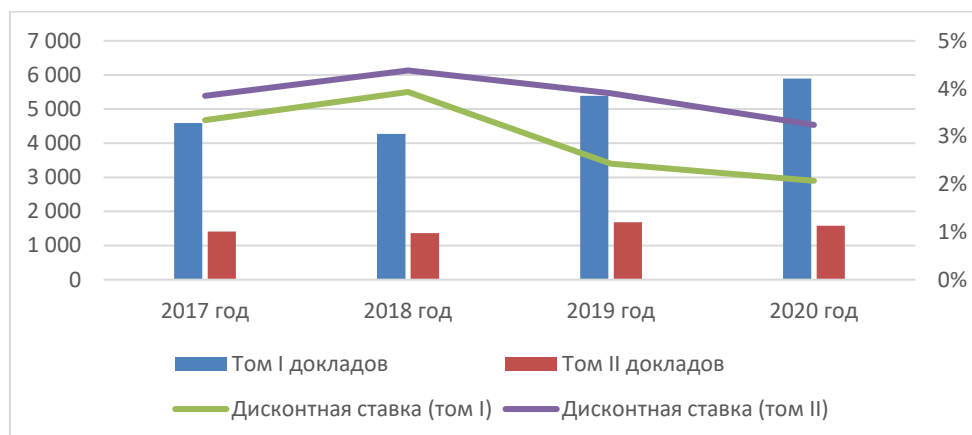
83. По данным Комиссии ревизоров, объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию вырос с 5,39 млрд долл. США (том I докладов) по состоянию на 31 декабря 2019 года до 5,89 млрд долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года, т. е. на 9,3 процента за год. По операциям по поддержанию мира (том II докладов) объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию по состоянию на 31 декабря 2020 года составлял 1,57 млрд долл. США, что на 6,1 процента меньше, чем в предыдущем году, когда он составлял 1,67 млрд долл. США. В совокупности объем обязательств по этим двум позициям по сравнению с предыдущим годом увеличился на 5,6 процента. По данным Комиссии ревизоров, объем обязательств по выплатам работникам превышает 75 процентов от общей суммы обязательств согласно финансовым ведомостям, не охватывающим операции по поддержанию мира.

84. Комитет заслушал также сообщение от руководства относительно обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию. Руководство отметило, что в 2020 финансовом году была проведена более точная оценка медицинского страхования после выхода на пенсию, поскольку недостаток данных, касающихся первоначальной даты назначения на службу, был устранен путем включения даты назначения на службу, предоставленной Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций (см. рис. V). По поводу актуарной оценки в 2021 году руководство отметило, что: а) дата назначения на службу будет заменена фактическим периодом участия в плане медицинского страхования Организации Объединенных Наций и б) начисление части обязательств выходящего на пенсию работника будет основываться на фактических данных (будут использоваться 85-процентное (том I докладов) и 15-процентное (том II докладов) исчисления).

Рисунок V

**Медицинское страхование после выхода на пенсию**

(В долл. США)



85. Комитет был также проинформирован о том, что Генеральная Ассамблея в своей резолюции [73/279](#) В 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. В этой связи руководство указало, что доклад о медицинском страховании после выхода на пенсию будет представлен Ассамблее на ее семьдесят шестой сессии.

86. Комитет по-прежнему считает, что сам по себе объем обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, составляющий львиную долю общего объема обязательств, представляет для Организации Объединенных Наций значительный риск, который необходимо надлежащим образом регулировать. Текущая стратегия финансирования, основанная на распределительном подходе, возможно, не является оптимальным способом управления этим риском. В связи с этим Комитет рекомендует Генеральной Ассамблее рассмотреть в целях снижения этого риска альтернативные стратегии финансирования обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию.

## **Е. Координация деятельности надзорных органов Организации Объединенных Наций**

87. В отчетный период Комитет, помимо регулярных запланированных совещаний с представителями УСВН, проводил совещания с представителями других надзорных органов, например Объединенной инспекционной группы и Комиссии ревизоров, включая Комитет по ревизионным операциям. Этот диалог позволял обмениваться мнениями по вопросам, представляющим взаимный интерес, и создавал хорошие возможности для сотрудничества между надзорными органами Организации Объединенных Наций.

88. 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 отдельных 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.

89. Кроме того, в декабре 2020 года Комитет провел — в удаленном формате — пятое совещание представителей надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций. В работе этого совещания приняли участие в общей сложности 29 представителей 22 надзорных комитетов подразделений Секретариата, фондов и программ, а также специализированных учреждений.

90. В ходе совещания продолжилось, с учетом итогов предыдущих совещаний, обсуждение общих проблем и возможных передовых методов, применимых к работе и обеспечению функционирования надзорных комитетов системы Организации Объединенных Наций. Участники уделили особое внимание вопросу о способах решения в подразделениях проблемы рисков, связанных с кибербезопасностью, включая потребность в увеличении общесистемных инвестиций в информационную безопасность в целом, при этом рассматривая устойчивость общеорганизационного управления рисками в системе в качестве важнейшего фактора, способствующего реализации Повестки дня на период до 2030 года, а также вопросу о необходимости комплексного подхода к управлению человеческим капиталом в системе Организации Объединенных Наций, включая планирование кадровых ресурсов будущего.

91. Участники этого совещания обсудили также ход выполнения рекомендации по самооценке, содержащейся в докладе Объединенной инспекционной группы (JIU/REP/2019/6). Участниками отмечена актуальность этой рекомендации, и была озвучена информация о том, что ряд подразделений подключился к процессу самооценки, другие же, в том числе Комитет, находятся в процессе завершения этой работы.

92. Участники договорились по завершении совещания довести обозначенные выше вопросы, вызывающие озабоченность, до сведения Генерального секретаря как Председателя Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций. Генеральный секретарь в своем письме особо отметил прогресс, достигнутый организациями в этом отношении.

## **Г. Сотрудничество и доступ**

93. Комитет сообщает, что эффективное сотрудничество со стороны УСВН и старших руководителей Секретариата, включая Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления, содействовало выполнению им своих функций. Комитету был предоставлен соответствующий доступ к персоналу, документам и информации, которые требовались ему для выполнения своей работы. Комитет с удовлетворением сообщает, что он продолжает тесно сотрудничать с Объединенной инспекционной группой и Комиссией ревизоров. Комитет надеется на дальнейшее сотрудничество со структурами, с которыми он взаимодействует, что позволит ему оперативно выполнять функции, определенные его кругом ведения.

## **IV. Заключение**

94. 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 17, 21, 25, 33, 39, 43, 47, 50, 56, 60, 61, 65, 67, 73, 77, 78, 81 и 86.

---