



## Генеральная Ассамблея

Distr.: General  
15 February 2011  
Russian  
Original: English

**Шестьдесят пятая сессия**  
Пункт 143 повестки дня  
**Административные и бюджетные аспекты**  
**финансирования операций Организации**  
**Объединенных Наций по поддержанию мира**

### **Бюджет Управления служб внутреннего надзора** **по вспомогательному счету для операций** **по поддержанию мира на период с 1 июля** **2011 года по 30 июня 2012 года**

**Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии**

#### *Резюме*

В настоящем докладе содержатся замечания, советы и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии в отношении бюджета Управления служб внутреннего надзора по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года.



## I. Введение

1. В настоящем документе Независимый консультативный комитет по ревизии представляет Генеральной Ассамблее, через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам, свои замечания, советы и рекомендации в отношении бюджета Управления служб внутреннего надзора (УСВН) по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года. Доклад представляется в соответствии с пунктами 2(с) и (d) круга ведения Комитета (резолюция 61/275 Генеральной Ассамблеи, приложение).

2. В число обязанностей Комитета входят рассмотрение плана работы УСВН, с учетом планов работы других надзорных органов, совместно с заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора и вынесение Ассамблее рекомендаций по нему, рассмотрение предложения по бюджету Управления с учетом его плана работы и вынесение рекомендаций Ассамблее через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам. Комитет провел рассмотрение процесса планирования работы УСВН и бюджета УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года в ходе своей двенадцатой сессии, состоявшейся 15–16 декабря 2010 года.

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

## II. Справочная информация

4. В предлагаемом бюджете УСВН по вспомогательному счету для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года предусмотрены сметные ассигнования на сумму в 26 085 200 долл. США (брутто), что отражает увеличение объема ассигнований на 1 073 600 долл. США (брутто), или на 4,3 процента, по сравнению с суммой в утвержденном бюджете за предыдущий год, которая составляла 25 011 600 долл. США (брутто). Объем расходов, связанных с должностями, увеличился на 3,1 процента — с 14 561 000 долл. США до 15 000 600 долл. США, а объем расходов, не связанных с должностями, увеличился на 6,1 процента — с 10 450 600 долл. США до 11 084 600 долл. США. Это увеличение объема расходов объясняется ростом расходов на сотрудников миссий по поддержанию мира в результате принятия в декабре 2010 года резолюции 65/247 Генеральной Ассамблеи об управлении людскими ресурсами. Увеличение объема расходов, не связанных с должностями, обусловлено главным образом ростом расходов на временный персонал общего назначения и поездки. Важно отметить, что исходя из предварительных данных Комитет отмечает, что УСВН не использовало около 8 процентов средств, предусмотренных в утвержденном на 2009/10 финансовый год бюджете для вспомогательного счета, и за первые шесть месяцев текущего финансового года использовало всего 42 процента средств, предусмотренных в его бюджете на 2010/11 финансовый год.

5. В таблице 1 приведены данные о предлагаемых финансовых ресурсах для УСВН на 2011/12 год в сравнении с аналогичными данными за 2010/11 год.

Таблица 1  
**Финансовые ресурсы**

	Утвержденные ассигнования на 2010/11 год	Предлагаемые ассигнования на 2011/12 год	Разница	
			(В тыс. долл. США)	(В процентах)
Отдел внутренней ревизии	14 821,6	15,167,5	345,9	2
Отдел инспекции и оценки	765,0	1 011,1	246,1	32
Отдел расследований	8 846,3	9 384,3	538,0	6
Административная канцелярия	578,7	522,3	(56,4)	-10
<b>Всего</b>	<b>25 011,6</b>	<b>26 085,2</b>	<b>1 073,6</b>	<b>4,3</b>

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

6. Комитет признает, что рассмотрение бюджетных предложений УСВН в отношении конкретных классов должностей в УСВН и просьб о не связанных с должностями ресурсах в большей степени относится к кругу ведения Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам. Поэтому проводимый Независимым консультативным комитетом по ревизии обзор и его замечания и советы будут посвящены главным образом аспектам, охватывающим круг его ведения в том, что касается планирования работы УСВН и процесса подготовки его бюджета. В соответствии со своим кругом ведения Комитет представит настоящий доклад Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам. Будут приняты меры с целью обеспечить взаимодействие с Консультативным комитетом в марте 2011 года для обсуждения положений этого доклада.

### **III. Замечания Независимого консультативного комитета по ревизии**

#### **A. Отдел внутренней ревизии**

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

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

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

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

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

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

8. Кроме того, Комитет неизменно призывает УСВН подавать пример другим подразделениям, особенно в том, что касается экономного использования ресурсов. Это особенно актуально с учетом характера УСВН, а также того, что в контексте нынешней глобальной экономической ситуации могут возникнуть проблемы с предоставлением ресурсов на цели осуществления основных программ Организации.

9. Отдел внутренней ревизии является самым крупным из трех отделов УСВН, и на его долю приходится почти 58 процентов от общего объема бюджета УСВН по вспомогательному счету. Поэтому значительное число обсуждений и дискуссий в Комитете были посвящены плану работы и бюджету Отдела.

10. УСВН добилось прогресса в осуществлении рекомендаций, вынесенных Комитетом. Наиболее важным изменением в процессе составления планов работы по проведению ревизий на 2011/12 год представляется проведение Отделом анализа положенных им в основу планирования предположений и оценок, как это было рекомендовано Комитетом. УСВН выполнило также рекомендацию Комитета о проведении ежегодного совещания по вопросам планирования работы с Комиссией ревизоров и Объединенной инспекционной группой в дополнение к предпринимаемым на регулярной основе усилиям в целях обеспечения координации и сотрудничества.

11. Кроме того, в соответствии с рекомендацией Комитета УСВН по-прежнему использует план работы, основанный на учете факторов риска, для распределения своих бюджетных ресурсов. Комитет был проинформирован о том, что с учетом результатов оценки рисков УСВН сочло необходимым сократить объем потребностей, связанных с проведением ревизий в Миссии Организации Объединенных Наций по делам временной администрации в Косово (МООНК), Миссии Организации Объединенных Наций в Центральноафриканской Республике и Чаде (МИНУРКАТ) и Миссии Организации Объединенных Наций по стабилизации в Демократической Республике Конго (МООНСДРК), и в то же время просить о переводе трех должностей в Региональный центр об-

служивания в Энтеббе, Уганда, в целях сосредоточения внимания на основных процедурах контроля, связанных с управлением центрами обслуживания.

12. Комитет был также проинформирован о том, что в контексте подготовки настоящего бюджета Отдел обратился к руководству с просьбой представить в письменной форме информацию о вызывающих озабоченность областях или областях с высокой степенью риска, а также предложения относительно сферы охвата ревизии. УСВН сообщило Комитету, что при выборе объектов ревизии на 2011/12 год и последующий период Отдел исходил из следующих приоритетных задач:

а) использовать модель основных рисков для проведения в каждом подразделении анализа факторов подверженности рискам и определения контрольных механизмов, необходимых для их устранения;

б) поддерживать осуществляемую в последнее время деятельность по проведению ревизий, имеющую отношение к устранению факторов риска и внедрению основных механизмов смягчения рисков, а также выбору объектов ревизии в целях сокращения каких-либо остаточных рисков.

13. УСВН обсудило проект плана ревизий с руководителем каждой программы и затем представило руководителям окончательный вариант этого плана. Комитет был проинформирован о том, что в течение бюджетного периода Отдел планирует провести 151 ревизию по вопросам поддержания мира (включая 31 ревизию, перенесенную из предыдущего периода), в то время как за предыдущий период было проведено 135 ревизий. УСВН указало также, что оно будет продолжать консультироваться с руководителями в течение этого периода и, при необходимости, внесет изменения в план работы с учетом новых рисков и приоритетов.

14. Что касается положенных в основу планирования предположений и оценок для определения имеющихся в распоряжении рабочих дней из расчета на одного ревизора, то Комитет отметил значительное улучшение положения дел на основе осуществления одной из его предыдущих рекомендаций. Конкретно говоря, количество человеко-дней, имеющихся в распоряжении для проведения ревизии, возросло для сотрудников на всех уровнях, особенно для сотрудников уровня С-5, возглавляющих группы ревизоров в составе более пяти человек.

15. В плане проведения ревизий УСВН запланированные ревизии указаны в порядке приоритетности, и в него включены ориентировочные данные о том, сколько дней понадобится для проведения каждой ревизии. УСВН определяет также ежегодное количество имеющихся в распоряжении человеко-дней с разбивкой по категориям сотрудников (см. таблицу 2).

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

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

16. Если говорить кратко, то в каждой миссии по поддержанию мира ревизоры уровней С-3 и С-4 и помощники ревизоров распределяются для проведения ревизий из расчета 150 человеко-дней в году; ревизоры уровня С-5 с приданными им группами ревизоров, в состав которых входит менее пяти сотрудников, — из расчета 120 человеко-дней в году; и ревизоры уровня С-5 в миссиях, где в состав группы ревизоров входит более пяти сотрудников, — из расчета 100 дней в году. С учетом нынешнего штатного расписания Отдела внутренней ревизии УСВН и числа имеющихся в распоряжении рабочих дней из расчета на каждого сотрудника УСВН высчитывает общее количество человеко-дней, имеющихся в распоряжении в каждом из мест службы.

17. Разница между установленным УСВН числом человеко-дней, необходимых для проведения запланированных ревизий, и общим числом имеющихся в распоряжении человеко-дней рассматривается УСВН как величина, обусловленная недостаточностью или избытком потенциала. С учетом этого Отдел, располагая достаточным потенциалом для осуществления предлагаемого плана работы, постановил упразднить четыре должности и вывести одну должность из штата Отдела (см. таблицу 3).

Таблица 3  
Сокращение численности и перевод должностей в соответствии с просьбой, представленной Управлением служб внутреннего надзора в контексте текущего бюджета

Место службы	Класс должности					Национальные сотрудники категории общего обслуживания
	Всего	С-5	С-4	С-3	Категория полевой службы	
МИНУРКАТ	-4	-1	-1	-1	-1	
МООНК	-3	-1	-1	—	—	-1
МООНСДРК	-1				-1	
Региональный центр обслуживания в Энтеббе	3	1	1		1	
Отдел инспекции и оценки	1	1				
<b>Всего</b>	<b>-4</b>	<b>—</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>

18. В своем докладе о бюджете УСВН по вспомогательному счету на 2010/11 год (A/64/652) Комитет отметил усилия, которые УСВН предпринимает в целях выполнения практической рекомендации Института внутренних ревизоров об использовании процесса управления рисками при планировании внутренних ревизий, а также изменения системы оценки рисков, с тем чтобы она позволяла проводить оценку остаточного риска. Изучив план проведения ревизий, Комитет отметил, что планирование ревизий осуществлялось, по мере возможности, на основе анализа неотъемлемого риска и определения основных контрольных механизмов, необходимых для смягчения такого риска. Как представляется, УСВН не выработало определения остаточного риска, который берется за основу при планировании ревизий, и вместо этого использовало в качестве основы для планирования основные контрольные механизмы. В своих прошлых докладах УСВН признало, что необходимо провести еще ряд ревизий, прежде чем можно будет внести какие-либо коррективы в понятие неотъемлемого риска, и что системная оценка остаточного риска может быть основана лишь на тщательном анализе результатов ревизий, проведенных в течение определенного периода времени. Независимый консультативный комитет по ревизии ожидает проведения системной оценки остаточного риска в целях обеспечения более эффективной оценки общего объема ресурсов, предоставляемых УСВН, и улучшения планирования ревизий в рамках имеющихся ресурсов. Тем не менее Комитет с признательностью отмечает, что УСВН приступило к проверке уже существующих основных контрольных механизмов в целях содействия выявлению остаточного риска.

19. Что касается классификации рисков, то Комитет обеспокоен тем, что принятая УСВН новая классификация рисков (с использованием модели основных рисков), основанная на подходе, отличающемся от подхода, предлагаемого руководством для классификации рисков, может привести к путанице. **В этой связи Комитет рекомендует УСВН и руководству координировать процесс, связанный с классификацией рисков, в целях согласования осуществляемого в УСВН процесса планирования на основе анализа рисков с системой общеорганизационного управления рисками, внедряемой администрацией, в целях избежания путаницы среди основных заинтересованных участников.**

20. Признавая, что УСВН приняло во внимание большинство рекомендаций Комитета относительно процесса планирования для подготовки его ежегодной программы работы, содержащихся в его предыдущем докладе (A/64/652), Комитет считает целесообразным рекомендовать Отделу внутренней ревизии принять в предлагаемом виде бюджетное предложение, которое включает:

а) чистое сокращение пяти должностей (упразднение 4 должностей и перевод 1 должности в штат Отдела инспекции и оценки) в связи с закрытием или сокращением миссий;

б) перевод трех должностей из штата МИНУРКАТ, МООНК и МООНСДРК в штат Регионального центра обслуживания в Энтеббе.

## **В. Отдел инспекции и оценки**

21. Отдел инспекции и оценки УСВН представил Комитету свой план работы на 2011/12 год, касающийся операций по поддержанию мира. Отдел планирует сосредоточить свое внимание на проведении метаоценки деятельности по поддержанию мира с использованием информации, имеющейся по итогам проведения УСВН и другими субъектами оценок миротворческой деятельности, для вынесения системных уроков в целях повышения эффективности операций по поддержанию мира и выявления особо важных тематических направлений для проведения оценки в будущем.

22. Комитет отметил, что в утвержденное штатное расписание Отдела входят две должности сотрудников, занимающихся оценкой программ поддержания мира. По оценке Отдела, ему потребуется одна дополнительная должность для выполнения его плана.

23. Комитет подтверждает свое мнение, высказанное в отношении предыдущего бюджета Отдела инспекции и оценки, согласно которому углубленный характер проводимых УСВН оценок повысит эффективность программы Организации в области поддержания мира.

24. **На основе предложенного Отделом плана работы Комитет рекомендует перераспределить одну должность С-5 из штата Отдела внутренней ревизии для выполнения функций, связанных с инспекцией и оценкой, с тем чтобы обеспечить возможность для проведения инспекций и оценок, запланированных на бюджетный период 2011/12 года.**

## **С. Отдел расследований**

25. Комитет отмечает решение Генеральной Ассамблеи, которое содержится в ее резолюции 63/287 и касается формирования, в порядке эксперимента, центров по проведению расследований в Найроби, Вене и Нью-Йорке на период с 1 июля 2009 года по 30 июня 2012 года, а также ее просьбу, обращенную к Генеральному секретарю и Комиссии ревизоров, о представлении докладов о различных аспектах осуществления данного проекта. В тех случаях, когда это будет целесообразно, Комитет будет представлять Ассамблее свои замечания и рекомендации после того, как будут изданы соответствующие доклады.

26. Что касается текущей деятельности Отдела расследований, то Комитет отмечает, что на 30 ноября 2010 года показатель доли вакансий в Отделе по должностям, финансируемым за счет средств вспомогательного счета, сократился с 44 процентов за предыдущий период до 33,3 процента, что свидетельствует об улучшении положения дел. УСВН представило дополнительную информацию в этой связи, указав, что в данное время осуществляется процесс набора сотрудников на 16 из этих 18 вакантных должностей. В своем предыдущем докладе Комитет отмечал обеспокоенность УСВН тем, что распределение финансируемых за счет средств вспомогательного счета должностей не отражает распределение рабочей нагрузки в Отделе. Впоследствии Комитет обратил внимание на две должности (Д-1 и С-5), заполнение которых, по мнению УСВН, не является обоснованным с точки зрения текущих оперативных потребностей. Комитет по-прежнему выражает уверенность в том, что по результатам обзора, который должен быть проведен в этой области Комиссией ревизи-



зоров по просьбе Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, будет представлена полезная информация по этому вопросу.

27. В контексте своих предложений относительно бюджета по вспомогательному счету на 2010/11 год Отдел расследований испрашивал дополнительную должность категории общего обслуживания для оказания помощи в подготовке докладов о расследовании в Центральных учреждениях в рамках входящей в состав Отдела Секции профессиональной практики. На основе дополнительной информации, представленной Отделом, Комитет впоследствии рекомендовал Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам рассмотреть эту просьбу УСВН.

28. С учетом положений пунктов 37 и 38 резолюции 63/287 Генеральной Ассамблеи, касающихся структурной перестройки Отдела расследований, докладов, которые будут подготовлены в соответствии с просьбой Ассамблеи, содержащейся в пунктах 39–41 этой же резолюции, и положения дел с вакансиями в Отделе Комитет по-прежнему поддерживает просьбу о создании в Отделе расследований временной должности общего назначения за счет средств текущего бюджета.

#### IV. Заключение

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

*(Подпись)* Дэвид М. Уокер

Председатель, Независимый консультативный  
комитет по ревизии

*(Подпись)* Джон Ф. С. Муванга

Заместитель Председателя, Независимый  
консультативный комитет по ревизии

*(Подпись)* Вадим В. Дубинкин

Член, Независимый консультативный  
комитет по ревизии

*(Подпись)* Винод Раи

Член, Независимый консультативный  
комитет по ревизии

*(Подпись)* Адриан П. Страхан

Член, Независимый консультативный  
комитет по ревизии