

**Генеральная Ассамблея**

Distr.: General  
10 August 2012  
Russian  
Original: English

**Шестьдесят седьмая сессия**

Пункт 140 предварительной повестки дня\*

**Доклад о деятельности Управления служб внутреннего надзора****Деятельность Управления служб внутреннего надзора  
за период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года\*\*****Доклад Управления служб внутреннего надзора***Резюме*

Настоящий доклад представляется в соответствии с резолюциями Генеральной Ассамблеи 48/218 В (пункт 5(е)), 54/244 (пункты 4 и 5), 59/272 (пункты 1–3) и 64/263 (пункт 1). В нем не освещаются результаты надзора за Департаментом операций по поддержанию мира, за Департаментом полевой поддержки или за миротворческими и специальными политическими миссиями: эти результаты будут представлены Ассамблее на ее возобновленной шестьдесят седьмой сессии в части II доклада.

За отчетный период, с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года, Управление служб внутреннего надзора (УСВН) выпустило 284 надзорных доклада, в том числе 13 докладов Генеральной Ассамблее и 46 итоговых докладов. В них содержалось 807 рекомендаций о совершенствовании инструментов внутреннего контроля и механизмов подотчетности и о повышении организационной эффективности и результативности. Из этих рекомендаций 65 было отнесено к категории критически важных для Организации.

Финансовые последствия рекомендаций УСВН, вынесенных за указанный период, составляют приблизительно 4,7 млн. долл. США. Эти рекомендации были направлены на сбережение расходуемых средств, взыскание переплат, повышение эффективности и внедрение других усовершенствований. Финансовые последствия сходных рекомендаций, которые были удовлетворительным образом выполнены в течение этого периода, составили приблизительно 2,5 млн. долл. США. В добавлении к настоящему докладу (A/67/297 (Part I)/Add.1) приводятся развернутый анализ хода выполнения рекомендаций

\* A/67/150.

\*\* Кроме сведений о надзоре за деятельностью по поддержанию мира, которые будут приведены в документе A/67/297 (Part II).



и разбивка рекомендаций, имеющих финансовые последствия. На основании пункта 1(с) резолюции 59/272 государства-члены получают доступ к докладам УСВН по требованию. Полные названия всех докладов УСВН имеются в сети ([www.un.org/Depts/oios/pages/rep\\_and\\_pub.html](http://www.un.org/Depts/oios/pages/rep_and_pub.html)).

## Содержание

	<i>Стр.</i>
Предисловие .....	4
I. Введение .....	6
II. Внутренние инициативы .....	6
А. Общие усилия по укреплению функций Управления служб внутреннего надзора .....	6
В. Сотрудничество и координация .....	8
С. Препятствия к работе Управления служб внутреннего надзора .....	9
III. Повышение эффективности докладов о внутренней ревизии .....	9
А. Присвоение ревизионного рейтинга .....	9
В. Более эффективный контроль за выполнением рекомендаций .....	10
С. Ключевые термины надзорной деятельности .....	11
IV. Анализ тенденций риска, обнаруживаемого при внутренней ревизии .....	11
V. Результаты надзора .....	18
А. Отдел внутренней ревизии .....	18
В. Отдел инспекции и оценки .....	32
С. Отдел расследований .....	34
VI. Обязательная отчетность .....	35
А. Генеральный план капитального ремонта .....	35
В. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций .....	38
С. Строительство дополнительных служебных помещений у Экономической комиссии для Африки в Аддис-Абебе и у Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби .....	40
Приложение	
Обзор требований, касающихся обязательной отчетности .....	42

## Предисловие

С удовлетворением представляю годовой доклад о деятельности Управления служб внутреннего надзора (УСВН), не затрагивающей мероприятия по поддержанию мира, за период, закончившийся 30 июня 2012 года. В докладе описываются текущие мероприятия, результаты работы, завершенной за этот период, и реализуемые инициативы по повышению эффективности и результативности операций, за которые отвечает УСВН. Я рада сообщить, что управленческая команда УСВН продвигается вперед на всех участках, которые были отнесены нами к числу требующих внимания.

1. *Планирование и установление приоритетов.* УСВН выработало четкое видение своего пути, основанное на ожиданиях нашего адресного контингента, и активно следит за обстановкой, выискивая сигналы, говорящие о возможной необходимости изменений в приоритетах и выбранном направлении. При этом мы поддерживаем контакты и отношения с клиентами и контрагентами, а также участвуем в различных комитетах и рабочих группах в качестве наблюдателей.

2. *Способность нормально функционировать.* УСВН постепенно добивается прогресса в решении своих давних проблем с вакансиями. По состоянию на конец отчетного периода доля вакантных должностей составляла 15 процентов. Отдел расследований осуществлял пилотный проект, посвященный операциям по поддержанию мира; ожидается, что после того, как произойдет анализ результатов этого проекта и их отражение в бюджете, представляемом на рассмотрение Генеральной Ассамблеи, будет достигнут дальнейший прогресс.

3. *Получение высокоэффективных результатов.* УСВН провело проверки качества работы каждого из его отделов, стремясь обеспечивать, чтобы мы продуманно распоряжались своими ресурсами в ситуациях высокого риска, способных стать для Организации резонансными. Ожидается также, что эти проверки позволят добиться практических усовершенствований во внутренних процессах, сокращая продолжительность циклов и повышая своевременность выдачи продукции, в том числе благодаря задействованию технологий.

4. *Структурные соображения.* В настоящее время УСВН разрабатывает стратегии, предусматривающие коллективное использование определенных ресурсов, а также централизацию или стандартизацию выполнения определенных административных функций, таких как наем персонала, для повышения своевременности и эффективности.

5. *Адекватность ресурсов.* УСВН изучает свою ресурсную базу с целью удостовериться в том, адекватно ли она позволяет обеспечивать оперативную независимость и гибко реагировать на возникающие риски.

6. *Роль Канцелярии заместителя Генерального секретаря по службам внутреннего надзора.* УСВН разработало логические схемы (они именуются “programme impact pathways”), призванные рационализировать его деятельность и служить основой для контроля за производительностью и своевременностью. Появление должности помощника Генерального секретаря, которая к настоящему времени замещена, поможет обеспечить, чтобы порядок руководства УСВН своими операциями соответствовал нашей философии («увлекать собственным примером») и ожиданиям нашего адресного контингента.

7. *Коммуникация.* УСВН проводит обзор своих коммуникационных инструментов и разрабатывает новые продукты для расширения охвата и усиления эффективности нашей работы посредством сотрудничества и более действенного обмена уроками, извлекаемыми из результатов надзорной деятельности.

8. *Готовность реагировать на внешние нагрузки.* УСВН активно развивает контакты и связи, которые позволят нам предвидеть намечающиеся проблемы и реагировать на них.

Прошел уже год с тех пор, как у двух из наших отделов — у Отдела исследований и у Отдела инспекции и оценки — появились новые директора. Их обширный опыт и крепкое руководство приносят новые идеи и подходы, которые приветствуются нашей клиентурой.

Я также хотела бы отметить профессиональную самоотдачу, проявляемую сотрудниками УСВН в работе над достижением результатов, о которых рассказывается в настоящем годовом отчете. Я признательна им за их приверженность Организации и за их открытость к инновациям. В заключение я хотела бы поблагодарить Генерального секретаря, старшее руководство Организации Объединенных Наций, членов Независимого консультативного комитета по ревизии и представителей государств-членов за отрядные и конструктивные проявления ими поддержки и поощрения деятельности, которая осуществлялась УСВН на протяжении истекшего года, и за их конструктивные отклики на нее.

(Подпись) Карман Л. Ляпуант  
Заместитель Генерального секретаря  
по службам внутреннего надзора

## **I. Введение**

1. Управление служб внутреннего надзора (УСВН) было учреждено Генеральной Ассамблеей согласно ее резолюции 48/218 В для укрепления надзорной функции в Организации. Управление пользуется оперативной независимостью, как это предусмотрено Ассамблеей, и помогает Генеральному секретарю в выполнении его обязанностей по внутреннему надзору за ресурсами и персоналом Организации, прибегая для этого к внутренним ревизиям, наблюдению, инспекциям, оценкам и расследованиям.

2. Настоящий доклад, в котором дается обзор деятельности УСВН за период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года, состоит из пяти главных разделов, охватывающих: внутренние инициативы; анализ оценок риска, делавшихся в ходе внутренней ревизии; меры, призванные усилить эффективность отчетности по итогам внутренней ревизии; результаты надзора; обязательную отчетность о надзорной деятельности, касающейся генерального плана капитального ремонта, Компенсационной комиссии Организации Объединенных Наций и строительства дополнительных помещений в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби и Экономической комиссии для Африки (ЭКА). В добавлении к настоящему докладу (A/67/297 (Part I)/Add.1) приводятся развернутый анализ хода выполнения рекомендаций УСВН, разбивка рекомендаций, имеющих финансовые последствия, и список докладов, выпущенных УСВН за отчетный период.

3. За исключением разделов II и III и добавления, в которых приводится статистика по всем участкам работы УСВН, в докладе не освещаются результаты надзора за Департаментом операций по поддержанию мира, за Департаментом полевой поддержки или за миротворческими и специальными политическими миссиями: эти результаты будут представлены Генеральной Ассамблеей на возобновленной части ее шестьдесят седьмой сессии в части II доклада.

## **II. Внутренние инициативы**

### **A. Общие усилия по укреплению функций Управления служб внутреннего надзора**

4. УСВН стремится вести свою работу, придерживаясь самых высоких стандартов профессионализма и эффективности. В настоящем разделе высвечиваются ключевые инициативы, предпринятые за отчетный период для достижения этой цели.

#### **1. Укрепление внутренних рабочих процессов и систем**

5. УСВН постоянно работает над тем, чтобы доводить свои процессы и процедуры до самых высоких стандартов качества, выдавая при этом объективные результаты надзора, от которых есть реальная польза. Для этого в отделах УСВН периодически устраиваются внешние проверки качества, позволяющие получить независимую апробацию нашей работы, а применительно к внутренней ревизии — обеспечить, чтобы Управление соблюдало Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. В течение отчетного периода были проведены следующие внешние проверки:

а) в августе 2011 года Институт внутренних аудиторов провел внешнюю проверку качества работы Отдела внутренней ревизии, а в ноябре 2011 года выпустил свой окончательный доклад, в котором указывалось, что Отдел «частично соответствует» обязательной части руководства «Международные основы профессиональной практики». Поступило в общей сложности 11 рекомендаций, и по трем из них (они касались анализов риска, проводимых для клиентуры, контроля за выполнением рекомендаций и следования печатным инструкциям и/или электронным процедурам при проведении ревизий) были составлены планы действий. После того как все рекомендации будут выполнены, состоится повторная внешняя проверка для выяснения общего соблюдения обязательной части вышеупомянутого руководства;

б) УСВН поручило независимой коллегии в составе четырех внешних экспертов провести всеобъемлющую проверку Отдела расследований для анализа того, насколько его организация, управление им и его операции сориентированы на эффективное и результативное выполнение его мандата. Коллегия начала свою работу в мае 2012 года и должна представить свой доклад к концу августа 2012 года. Учитывая широкий мандат коллегии, эту проверку следует считать наиболее комплексной из всех, которые проводились с момента создания Отдела в 1994 году;

с) УСВН поручило внешней проверочной команде, в состав которой входит коллегия экспертов, изучить, как Отдел инспекции и оценки осуществляет свои функции в Секретариате Организации Объединенных Наций. Проверка была начата в марте и завершится предположительно в конце августа 2012 года. Конкретные цели проверки таковы: а) помочь выяснению того, в какой степени выводы Отдела учитываются при принятии решений в Секретариате и влияют на них; б) определить, как Отделу повысить отдачу от его работы при подготовке независимых анализов хода исполнения программ; с) установить, как упрочить внутренние рабочие процессы, структуры и методы и вообще повысить качество. Результаты проверки будут использованы в подходящих случаях для совершенствования операций Отдела.

## **2. Формирование профессионального штата сотрудников**

6. Одним из критически значимых элементов обеспечения высокого качества работы является обучение персонала. УСВН всесторонне сопоставляет знания, умения и навыки своих сотрудников с потребностями и стандартами, чтобы определить, какого рода обучение и дополнительные людские ресурсы необходимы для восполнения обнаруженных пробелов в наборах навыков. Ниже описываются соответствующие инициативы, реализовывавшиеся в течение отчетного периода.

7. По итогам внешней проверки качества работы Отдела внутренней ревизии было рекомендовано улучшить профессиональное развитие ревизионного персонала. В настоящее время Отдел изучает квалифицированность своего штата для выявления недостающих способностей как на индивидуальном, так и на групповом уровне. Положение дел на участках, требующих развития в первую очередь, будет сопоставлено с имеющимся бюджетом на нужды профессионального развития, после чего будет сформулирован план развития. Действующая у Отдела программа обеспечения качества подвергается сейчас

пересмотру и изменению, чтобы обеспечить ее заостренность на ключевых участках развития.

8. Отдел расследований продолжает развивать профессионализм у своего штата сотрудников, чтобы обеспечивать высокое качество в работе. Важную часть регулярной переподготовки и вводного обучения составляет правильное применение процедур и передовых наработок, а также усвоенных уроков. Проводилось специализированное обучение следователей для развития их знаний, умений и технических навыков в таких конкретных областях, как закупочная деятельность, цифровая криминалистика и обеспечение качества.

9. Отдел инспекции и оценки организовал серию мероприятий из цикла «Учеба в обеденный перерыв», призванную усилить обучающий аспект оценок в соответствии с тем, что предусмотрено в стратегических рамках на двухгодичный период 2014–2015 годов и в рекомендациях внешних рецензентов. Было проведено три таких занятия. На первом из них, где собрались сотрудники УСВН, специализирующиеся на оценках, и старшие должностные лица из Отделения региональных комиссий в Нью-Йорке, состоялось содержательное обсуждение оценочной методики. На втором при содействии УСВН состоялись презентация и обсуждение проведенной Всемирным банком оценки того, как организуются на низовом уровне общественные мероприятия, призванные отреагировать на ВИЧ/СПИД. На этом занятии присутствовали также сотрудники Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА) и Программы развития Организации Объединенных Наций. Третье занятие было посвящено способам, позволяющим повышать производительность, умнее мыслить и достигать баланса между работой и личной жизнью.

## **В. Сотрудничество и координация**

10. УСВН регулярно координируется с другими надзорными инстанциями Организации Объединенных Наций, в том числе с Комиссией ревизоров и Объединенной инспекционной группой, стремясь сводить к минимуму потенциальные пробелы, а также ненужное дублирование и параллелизм в надзорной работе. Помимо обмена планами работы, Управление практикует проведение раз в два месяца встреч с Комиссией ревизоров для обсуждения достигаемого прогресса и вопросов, представляющих взаимный интерес. Когда этого требует ситуация и когда возникают особо значимые вопросы, Управление встречается также с Объединенной инспекционной группой. Кроме того, старшие представители этих инстанций участвуют в ежегодном трехстороннем совещании, на котором обсуждается, в частности, тема координации надзорной работы.

11. Управление признаёт ценность и важность упрочения отношений со своими коллегами по деятельности. В течение отчетного периода специалисты УСВН активно участвовали в профессиональных сетях по своему профилю:

а) Отдел инспекции и оценки продолжал играть свою роль в более широком ооновском сообществе, занимающемся вопросами оценки. В мае 2012 года Отдел попросили провести независимую проверку оценочной политики ЮНФПА и вынести стратегические рекомендации Директору-исполнителю и Исполнительному совету ЮНФПА. Кроме того, выполняя вице-председательские функции в Группе Организации Объединенных Наций по вопросам оценки, директор Отдела будет работать над продвижением и укреп-



лением оценочных подразделений в Организации Объединенных Наций, чтобы они приносили пользу организациям, которые они обслуживают;

б) Отдел внутренней ревизии вносит активный вклад в работу и совещания представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних учреждений. В сентябре 2012 года УСВН будет принимать их сорок третье совещание, которое состоится в Вене;

с) Отдел расследований продолжает сотрудничать со своими контрагентами внутри Организации и оказывать им экспертную поддержку. Например, Отдел участвует в усилиях, прилагаемых сейчас с целью дальнейшей доработки «Типовых установочных рамок для учреждений системы Организации Объединенных Наций при рассмотрении процедур применения санкций к поставщикам». Кроме того, Отдел представлен в Межсессионной рабочей группе по расследованиям, дисциплинарным вопросам и отправлению правосудия, которая была учреждена в 2011 году Координационным комитетом по взаимоотношениям между администрацией и персоналом, и в рабочей группе, занимающейся пересмотром административной инструкции ST/AI/371 о дисциплинарных мерах и процедурах. Отдел также устраивал профильное обучение для базирующегося в миссиях персонала специальных групп по расследованиям.

### **С. Препятствия к работе Управления служб внутреннего надзора**

12. За отчетный период УСВН не сталкивалось с неоправданным ограничением его полномочий, которое мешало бы его работе или независимости.

## **III. Повышение эффективности докладов о внутренней ревизии**

### **А. Присвоение ревизионного рейтинга**

13. В июле 2011 года УСВН начало сопровождать рейтингом общие заключения, выносимые в докладах о внутренней ревизии применительно к адекватности и эффективности изученных им процессов управления, регулирования рисков и внутреннего контроля. Этот рейтинг («удовлетворительно», «не совсем удовлетворительно» и «неудовлетворительно») четко доносит то впечатление, которое складывается по итогам проведенной ревизионной работы, в том числе о серьезности каких-либо выявленных недостатков.

14. Приводимая ниже схема показывает долю разных рейтингов, отраженных в 127 выпущенных за отчетный период докладах о внутренней ревизии, включая ревизию в операциях по поддержанию мира<sup>1</sup>. В добавлении к настоящему докладу можно ознакомиться с конкретными сведениями об этих докладах, включая рейтинг, сопровождающий общие заключения, и количество вынесенных важных и критически важных рекомендаций.

<sup>1</sup> За отчетный период было выпущено 135 докладов, 8 из которых не сопровождалось рейтингом, поскольку пришлось на период перехода к рейтинговой системе.

Рисунок I  
Распределение ревизионных рейтингов за период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года



## В. Более эффективный контроль за выполнением рекомендаций

15. В 2011 году УСВН выступило с инициативой по снижению административной нагрузки, которую порождает многочисленность рекомендаций, чье выполнение все еще требует проверки, и тем самым позволить управленцам сосредоточиться на более значимых вопросах. В рамках этого процесса УСВН произвело в сентябре 2011 года обзор всех открытых рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, инспекции или оценки<sup>2</sup>, и реклассифицировало их, разбив на три категории: «критически важные», «важные» и «указывающие на возможности улучшения». Была утверждена периодичность контроля за выполнением, соотносящаяся с экстренностью выполнения той или иной рекомендации. Результаты данного мероприятия представлены в таблице 1.

<sup>2</sup> Этим мероприятием не охватывались рекомендации, выносимые Отделом расследований.

Таблица 1  
Результаты обзора рекомендаций

	<i>Количество и классификация рекомендаций до обзора</i>	<i>Количество и классификация рекомендаций после обзора</i>	<i>Периодичность контроля</i>
	492 критически важных	125 критически важных	Ежеквартально
	956 указывающих на риск средней степени	1 099 важных	Ежегодно
	18 указывающих на риск малой степени	242 указывающих на возможности улучшения	При проведении последующих надзорных мероприятий
<b>Всего</b>	<b>1 466</b>	<b>1 466</b>	

### С. Ключевые термины надзорной деятельности

16. Руководствуясь резолюциями 64/263 и 66/236 Генеральной Ассамблеи, УСВН занимается сейчас составлением и определением ключевых надзорных терминов в консультации с Департаментом по вопросам управления и Управлением по правовым вопросам. Этот процесс дал возможность дополнительно осмыслить и уточнить ключевые термины надзорной деятельности, чтобы обеспечить последовательность и ясность у всех участников. В предстоящие месяцы УСВН проконсультируется также с другими надзорными органами, в том числе с Комиссией ревизоров, Объединенной инспекционной группой и Независимым консультативным комитетом по ревизии, чтобы адекватно учесть их надзорную терминологию и их мнения, ориентируясь при этом на завершение проекта к концу 2012 года.

## IV. Анализ тенденций риска, обнаруживаемого при внутренней ревизии

17. В 2009 году Отдел внутренней ревизии провел анализ предметных областей, отмечаемых высоким риском. Под «предметными областями» имеются в виду ключевые стандартные процессы, которые обычно присутствуют в операциях Организации Объединенных Наций, судя по результатам 51 оценок риска, завершенных Отделом. Баллы, проставляемые в этих профилях риска, отражают выраженную в процентах частотность отнесения каждой предметной области к числу тех, которые отмечаются высоким риском, в 51 оценках риска, завершенных на тот момент.

18. В 2011 году в рамках своего ежегодного планирования работы на 2012 календарный год Отдел внутренней ревизии обновил оценки риска. Баллы в этих профилях риска отличаются от проставленных в 2009 году: они базируются на показателе остаточного риска, учитывающем эффективность существующих механизмов внутреннего контроля. Эти баллы основываются на матрице, в которой остаточные риски у каждой ооновской инстанции, подлежащей ревизии, перекрестно табулируются по предметным областям. Данная методика позволяет выявлять области, ревизия которых представляется более приоритетной. Величины, используемые для выяснения риска, присущего той или

иной инстанции, включают количественные показатели и такие качественные аспекты, как характер и сложность этой инстанции и среды, в которой она действует.

19. Результаты этого анализа показывают, что при обеих методиках самый высокий риск характерен для следующих предметных областей: «Стратегическое руководство и управление», «Управление программами и проектами», «Охрана и безопасность», «Оформление закупок и контрактов» и «Управление людскими ресурсами». Кроме того, в связи с тем, что в промежуточный период стали внедряться такие крупные системы, как «Инспира» и «Умоджа», в 2011 году в категорию самого высокого риска попала и предметная область «Информационная технология».

Рисунок II  
Профиль риска в 2009 году

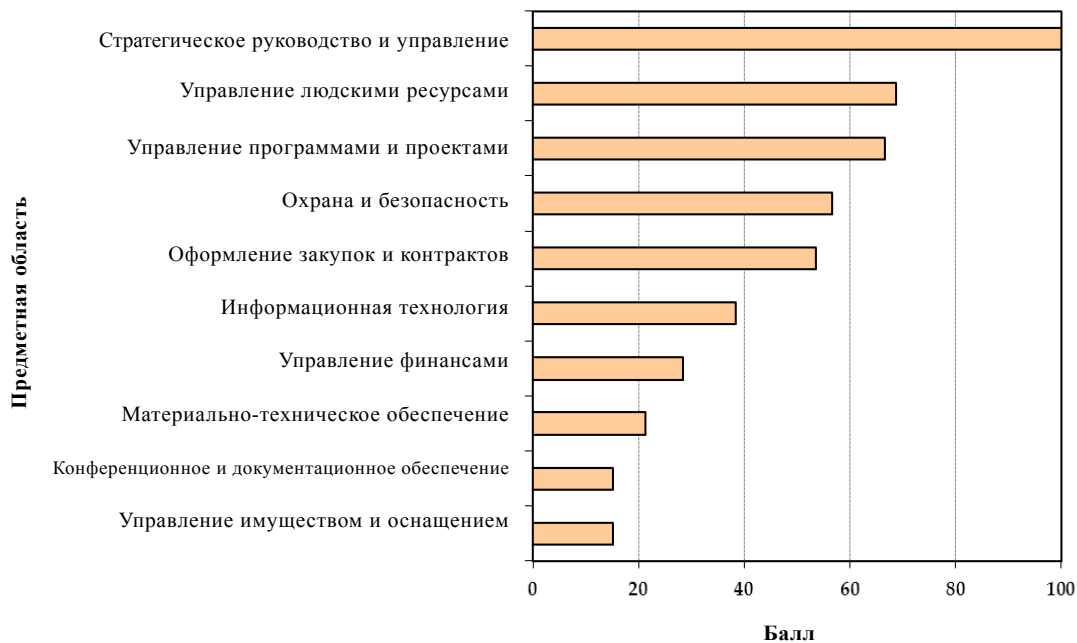
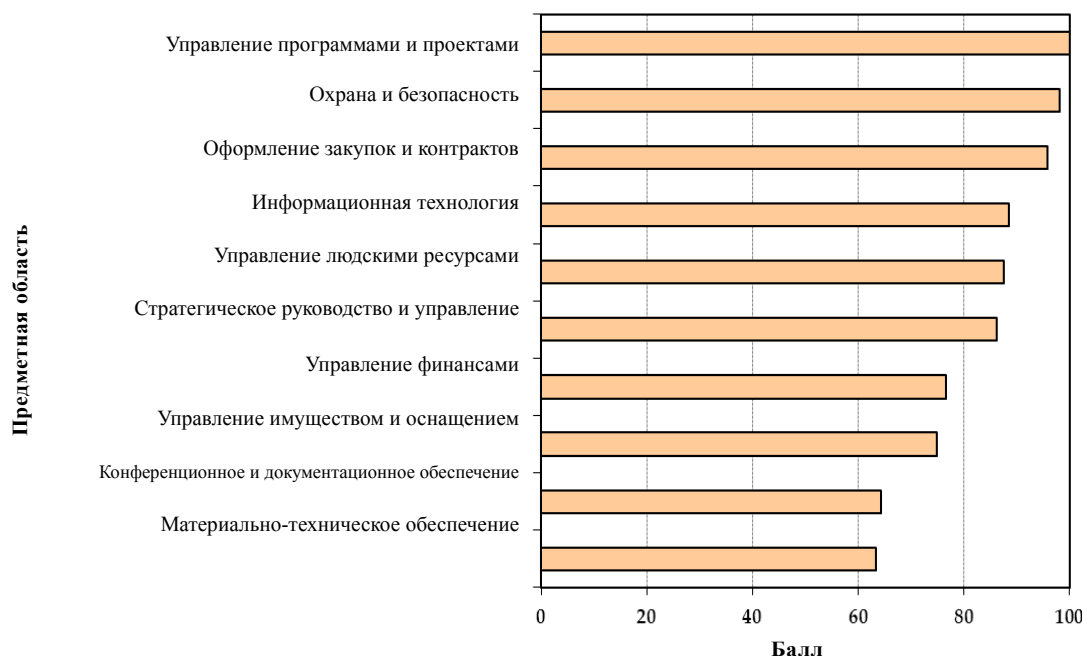


Рисунок III  
Профиль риска в 2011 году



20. В порядке признания того, что предметной области «Стратегическое руководство и управление» у большинства инстанций-клиентов часто свойственен высокий риск, Отдел внутренней ревизии разработал инструментарий для ориентированной на нее ревизии. Исходя из аналогичных соображений, в начале 2011 года Отдел приступил к разработке стандартного ревизионного инструментария для области «Управление программами и проектами».

21. Отдел внутренней ревизии также отслеживает вопрос о готовности Секретариата к переводу своей финансовой отчетности на формат Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС), подвергая в связи с этим ревизии начальные сальдо счетов, по которым проводятся имущество, оборудование, оснащение и материально-технические запасы. Отдел обязывал свой персонал посещать учебные занятия по МСУГС, когда таковые устраивались, и организовал для своих сотрудников веб-занятия, знакомящие с функциями и возможностями, которые предлагаются в части ревизии системой «Умоджа».

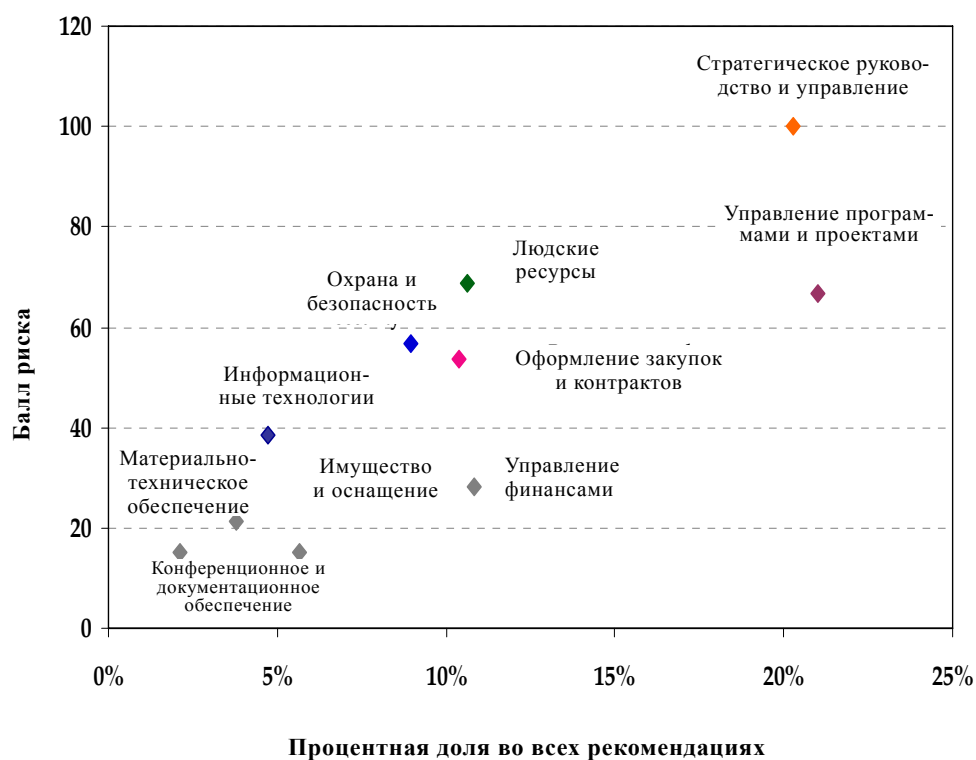
22. Кроме того, чтобы заниматься другими предметными областями, отмечаемыми высоким риском, в план работы Отдела на 2012 год включены горизонтальные ревизии следующей тематики: i) охрана и безопасность; ii) авиаперевозки; iii) программы утилизации отходов и другие выборочные программы миссий по поддержанию мира; iv) контракты на поставку пайков; v) ревизии «Инспиры» и «Умоджи» перед их внедрением.

*Корреляция между профилем риска за 2009 год и рекомендациями, вынесенными Отделом внутренней ревизии с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года*

23. Рисунок IV иллюстрирует корреляцию между количеством рекомендаций, вынесенных Отделом внутренней ревизии за отчетный период, и баллами риска, проставленными в профиле риска за 2009 год. Так, рисунок показывает, что в ситуации, когда наиболее высокий риск был свойствен предметной области «Стратегическое руководство и управление», Отдел вынес по ней ряд рекомендаций, направленных на регулирование этого риска или его снижение.

Рисунок IV

**Сопоставление профиля риска за 2009 год с рекомендациями за 2011–2012 год**



*Анализ рекомендаций в разбивке по предметным областям и категориям риска*

24. По наиболее уязвимым предметным областям Отдел внутренней ревизии выносил рекомендации, призванные обеспечить надлежащее регулирование рисков, которые способны отразиться на мандате, операциях или репутации Организации и относятся к таким категориям риска, как «Стратегия», «Управление», «Соблюдение», «Финансы», «Операции», «Людские ресурсы» и «Информационные ресурсы».

25. За отчетный период Отдел внутренней ревизии вынес наибольшее количество рекомендаций по совершенствованию следующих областей:

- управление программами и проектами (89);
- стратегическое руководство и управление (86);
- управление финансами (46);
- управление людскими ресурсами (45);
- оформление закупок и контрактов (44);
- охрана и безопасность (38).

26. Если их рассматривать с точки зрения категорий риска, то большинство из рекомендаций, вынесенных по каждой из вышеназванных предметных областей, было направлено на регулирование присутствующих рисков, относящихся к категориям «Операции», «Соблюдение», «Информационные ресурсы» и «Управление».

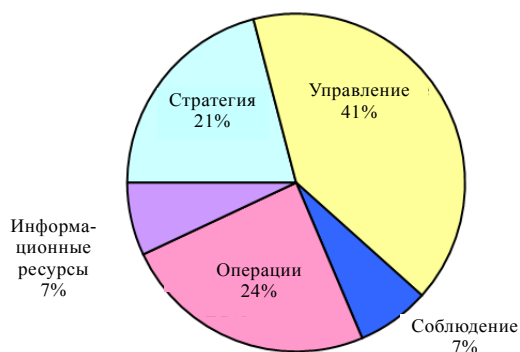
Таблица 2

**Количество вынесенных с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года рекомендаций в разбивке по категориям риска и предметным областям**

Предметная область	Категория риска						Итого	
	Стратегия	Управление	Соблюдение	Финансы	Операции	Людские ресурсы		Информационные ресурсы
Управление программами и проектами	7	5	12	5	47		13	89
Охрана и безопасность	1	2	9	1	21	1	3	38
Оформление закупок и контрактов		1	12	4	26	1		44
Информационная технология			1		5		14	20
Управление людскими ресурсами		4	10	1	10	17	3	45
Стратегическое руководство и управление	18	35	6		21		6	86
Управление финансами		3	3	27	7		6	46
Управление имуществом и оснащением			3		21			24
Конференционное и документационное обеспечение		2			4	1	2	9
Материально-техническое обеспечение	1		3	1	4		7	16
Остальные					6		1	7
Всего	27	52	59	39	172	20	55	424

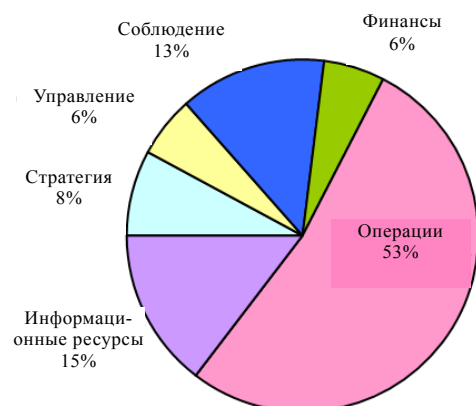
Рисунок 5  
Разбивка рекомендаций по категориям риска для каждой предметной области

#### Стратегическое руководство и управление



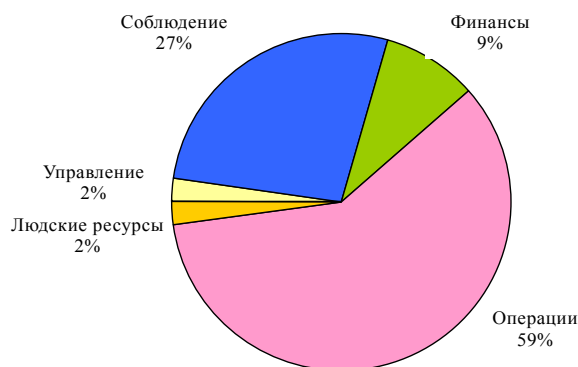
Рекомендации по области «Стратегическое руководство и управление» касались слабой адекватности стратегий, политики либо структур контроля и оценки, а также неясности мандатов, кругов ведения и порядка делегирования полномочий.

#### Управление программами и проектами



Рекомендации из сегмента «Операции» были посвящены слабым местам в том, что касается отчетности об исполнении программ, контроля и оценки хода работы и ее результативности, параметров и показателей достижения результатов либо осуществления анализа затрат и выгод или технико-экономического обоснования для предлагаемых программ и проектов.

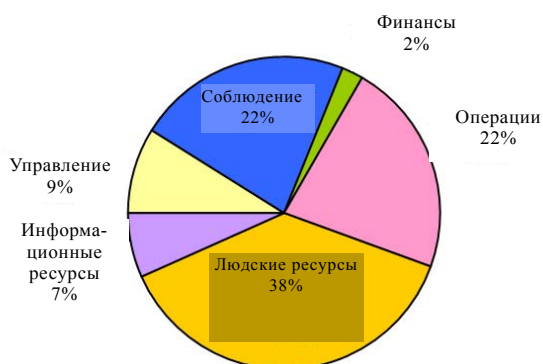
#### Оформление закупок и контрактов



Рекомендации из сегмента «Операции» касались слабых мест в деле оформления контрактов и контроля за их выполнением, а также несоблюдения порядка закупочной деятельности на этапах от планирования заказа до заключения контракта.

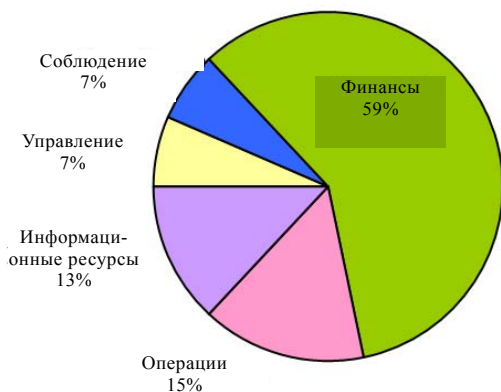


### Управление людскими ресурсами



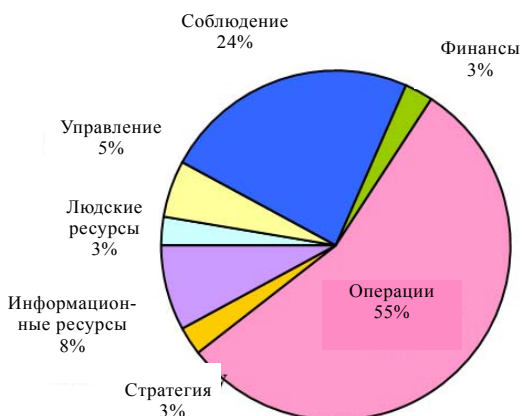
Рекомендации из сегмента «Людские ресурсы» касались отсутствия адекватных планов и мероприятий по осуществлению учебной подготовки, призванной обеспечить эффективное исполнение обязанностей, а рекомендации из сегмента «Операции» касались документальной фиксации процесса найма сотрудников.

### Управление финансами



Рекомендации из сегмента «Финансы» касались слабых мест в деле контроля за надлежащим характером освоения бюджетных средств и за адекватным соответствием бюджетов расходам.

### Охрана и безопасность



Рекомендации из сегмента «Операции» касались слабых мест в деле авиаперевозок, таких как несоблюдение предписаний относительно авиационной безопасности.

27. В консультации со старшим руководством Отдел внутренней ревизии продолжит следить за событиями и/или возникающими рисками, которые способны негативно отразиться на мандате, операциях или репутации Организации.

## **V. Результаты надзора**

28. В настоящем разделе представлены выборочные результаты надзорной деятельности за рассматриваемый период.

### **A. Отдел внутренней ревизии**

29. Результаты ревизии классифицируются по семи категориям риска: стратегия, управление, соблюдение, финансы, операции, людские ресурсы и информация.

#### **1. Классификация результатов ревизии**

30. Категории рисков, выявляемых в ходе ревизии, охватывают негативные последствия для мандата, операций или репутации Организации, обусловленные наличием:

а) стратегического риска, включающего неадекватность стратегического планирования, неграмотность или неправильное выполнение решений, слабость реагирования на изменение внешних условий и подверженность действию экономических или иных факторов;

б) управленческого риска, включающего неспособность установить надлежащие процедуры и структуры для обоснования мероприятий Организации, для руководства и управления ими и для контроля за ними, недостаточное проявление лидерских качеств старшим руководством и отсутствие этической культуры;

в) риска несоблюдения, обусловленного нарушением законов, правил, положений, предписаний, установок, процедур или этических норм, их несоблюдением или неспособностью обеспечить их соблюдение;

г) финансового риска, обусловленного недостаточностью финансирования, ненадлежащим использованием средств, неадекватностью управления финансовой деятельностью либо ненадежностью финансовой отчетности или информации;

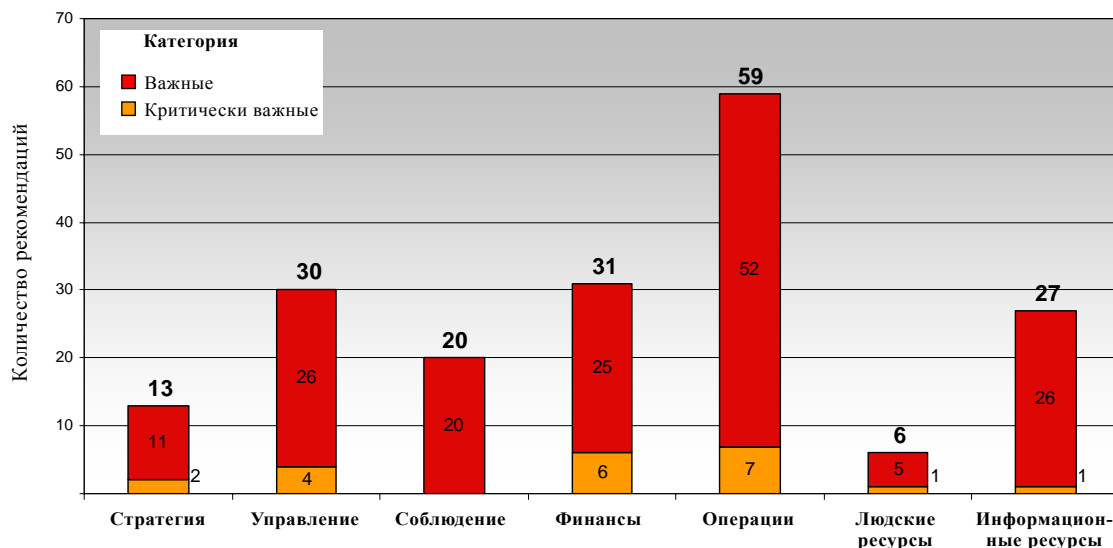
д) оперативного риска, обусловленного неадекватностью, неэффективностью или неудачностью внутренних процессов либо неспособностью вести операции экономично, эффективно или результативно;

е) кадрового риска, обусловленного непроработанностью и неприменением надлежащих процедур, политики и практики в области людских ресурсов;

ж) информационного риска, обусловленного неспособностью создать и поддерживать надлежащие системы и инфраструктуры в сфере информационно-коммуникационной технологии (ИКТ).

Рисунок VI

**Рекомендации, вынесенные с июля 2011 года по июнь 2012 года по итогам ревизии мероприятий, не связанных с поддержанием мира, в разбивке по категориям риска**



## 2. Результаты ревизий в разбивке по категориям риска

### а) Стратегический риск

#### і) Критически важные рекомендации

*Ревизия управления людскими ресурсами в проекте «Умоджа» (AT2011/510/02)*

31. *Необходимость выработать стратегию найма стержневого персонала для «Умоджи».* Изменения в стратегии реализации проекта «Умоджа» требовали такой адаптации его штатного расписания и ресурсных потребностей, которая позволяла бы преодолеть многочисленность вакантных должностей, способную помешать своевременному прохождению основных его этапов. На четырех из семи функциональных участков проекта ощущалась значительная кадровая недоукомплектованность. УСВН рекомендовало Департаменту по вопросам управления выработать стратегию, обеспечивающую адекватный и своевременный набор стержневого проектного персонала. Департамент согласился с этой рекомендацией и ввел специальные меры для ускорения набора проектного персонала, в том числе удалил этап рассмотрения в центральном контрольном органе при приеме на работу в «Умоджу» и сократил до 15 дней срок подачи заявлений на объявляемые вакансии (с добавлением оговорки о том, что назначения будут носить временный характер). УСВН сочло эту рекомендацию полностью выполненной.

32. *Необходимость выработать стратегию найма профильных экспертов для «Умоджи».* Департамент по вопросам управления не определил численность профильных экспертов, требуемых для текущих оперативных потребностей проекта «Умоджа». Это вызвало озабоченность по поводу способности проекта нанять достаточно экспертов в условиях измененной реализационной

стратегии, особенно применительно к фазам наладки и внедрения, когда вклад профильных экспертов имеет критическую значимость. Кроме того, команда «Умоджи» была не в состоянии достичь искомых показателей кадровой укомплектованности из-за временного характера должностей профильных экспертов и невосприимчивости департаментов и управлений к просьбам выделить своих сотрудников для заполнения этих должностей. По состоянию на май 2011 года было заполнено только 19 из 44 утвержденных должностей профильных экспертов, а по состоянию на январь 2012 года эта цифра снизилась до 15. Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует выработать стратегию, обеспечивающую адекватный и своевременный набор профильных экспертов, и рассмотреть вопрос об издании адресованных всем департаментам инструкций об обязательном выделении профильных экспертов для проекта «Умоджа». Руководитель аппарата направил 2 июля 2012 года всем старшим должностным лицам меморандум, в котором была подтверждена позиция Генерального секретаря относительно выделения профильных экспертов для «Умоджи». Департамент по вопросам управления заявил, что 28 июня 2012 года Руководящий комитет «Умоджи» одобрил стратегию внедрения компонентов этого проекта и что благодаря этому теперь можно окончательно оформить план привлечения профильных экспертов к мероприятиям, связанным с внедрением, обучением и тестированием. Этим планом будут определяться на ближайшее будущее отбор и распределение профильных экспертов.

ii) *Важные рекомендации*

*Ревизия управления людскими ресурсами в проекте «Умоджа» (AT2011/510/02)*

33. *Необходимость нанять консультантов, обладающих необходимыми техническими навыками и компетенцией.* «Умоджа» не располагала механизмом, позволяющим удовлетворять краткосрочные потребности в квалифицированных технических кадрах, возникающие в различных аспектах SAP<sup>3</sup> на разных этапах жизненного цикла этого проекта. Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует определить и установить такой подрядный механизм, который позволял бы проектной команде: а) удовлетворять краткосрочные потребности в технических экспертах в связи с SAP; б) согласовывать тарифы, дающие возможность привлекать квалифицированных консультантов; в) пользоваться реестрами консультантов, имеющихся у других ооновских инстанций, которые уже внедрили системы общеорганизационного планирования ресурсов. Команда «Умоджи» уже развернула усилия по удовлетворению краткосрочных потребностей в технических экспертах в связи с SAP, прибавив к этому Отдел закупок и Управление людских ресурсов. Кроме того, она запросила у тех учреждений, фондов и программ Организации Объединенных Наций, которые внедрили программное обеспечение для общеорганизационного планирования ресурсов, их реестры консультантов для ознакомления. Департамент по вопросам управления подтвердил, что в качестве временной меры согласованы тарифы для привлечения специалистов из фирмы SAP в порядке оказания кратковременной помощи. Что касается долгосрочного решения, то Отдел закупок и Управление по правовым вопросам ведут с SAP переговоры об общих условиях, предваряющие заключение соглашения о пре-

<sup>3</sup> Программное обеспечение для общеорганизационного планирования ресурсов (SAP ERP) и производящая его фирма (SAP AG).

доставлении профессиональных услуг. Когда такое соглашение будет оформлено и утверждено, оно будет действовать как «зонтичное» соглашение. Рекомендован следующий процесс, с помощью которого «Умоджа» сможет пользоваться этими услугами:

- а) на основе типового шаблона «Умоджа» будет составлять отдельные рабочие задания;
- б) в каждом рабочем задании будут описываться объем услуг, содержание обоснования (составляемого одной инстанцией) необходимости в обращении к услугам SAP, ожидаемое обслуживание и приемочные критерии, обязанности сторон, основные вехи, сроки, сборы, порядок выставления счетов и их оплаты, а также иные применимые элементы;
- с) финансирование каждого рабочего задания будет производиться отдельно, оформляясь в виде заявки на заказ и приобретение, до верхнего предела, устанавливаемого Комитетом Централных учреждений по контрактам;
- д) для исполнения рабочего задания будут необходимы подписи сторон.

*Ревизия Регионального отделения для Юга Африки Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека (AE2011/336/01)*

34. *Стоящая перед Управлением Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека (УВКПЧ) необходимость укреплять стратегическое планирование в его периферийных отделениях.* Региональное отделение УВКПЧ для Юга Африки не в полной мере следовало ориентировать стратегического планирования. Не было уверенности в том, что Региональное отделение установило в своей деятельности приоритеты, предусматривающие сосредоточение на областях, где оно принесло бы наибольшую пользу, и что оно адекватно оценило свои риски и изучило возможности для сотрудничества с другими деятелями при подготовке своего стратегического плана. Несоблюдение ориентиров, установленных для стратегического планирования, было отнесено на счет незнакомства сотрудников с предъявляемыми требованиями и неэффективности процесса проверки в штаб-квартире. УСВН рекомендовало УВКПЧ организовать учебные или ознакомительные занятия, посвященные составлению плановых документов, и оформить контрольный список, помогающий курирующим сотрудникам и секционным начальникам проверять плановую документацию периферийных отделений, удостоверяясь в том, соответствуют ли подготовленные стратегии установленным ориентирам. УВКПЧ согласилось с этой рекомендацией и выполнило ее.

*Ревизия ведения архивов и документации в Организации Объединенных Наций (AH2011/513/01)*

35. *Необходимость наладить процесс стратегического планирования в том, что касается ведения документации.* Секция ведения архивов и документации не установила учетной стратегии, направленной на достижение ее целей. Наличие определяемого рисками подхода к ведению документации позволило бы Секции и учетчикам классифицировать и устанавливать приоритетность записей, за обустройство которых они отвечают. Записи, имеющие архивную ценность, можно было бы определять на систематизированной основе, что позво-

лит Секции планировать обеспечение их долгосрочной сохранности и использования. Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует разработать общеорганизационный процесс стратегического планирования, определяющий порядок ведения документации по всей Организации Объединенных Наций, и добиться надлежащей кадровой укомплектованности на этом участке работы через механизмы бюджета по программам. Департамент по вопросам управления планировал в качестве первого шага провести в середине 2012 года внутренний семинар по стратегическому планированию. Вместе с тем Департамент отметил, что управление информацией как профессиональная дисциплина является в Секретариате децентрализованным и не имеет твердого определения. Есть несколько структур для общеорганизационного процесса стратегического планирования в части ведения документации, в том числе по линии органов, занимающихся ИКТ. Было указано, что успех стратегического планирования на этом участке работы связан вообще с успехом стратегии в области ИКТ и в области управления информацией и знаниями и что эта стратегия все еще формируется.

## **b) Управленческий риск**

### *i) Критически важные рекомендации*

*Ревизия издания интернет-публикаций и использования социальных медиа в Секретариате Организации Объединенных Наций (AT2010/521/01)*

36. *Неэффективность надзора за изданием интернет-публикаций и использованием социальных медиа и невнятность соответствующих ролей и обязанностей.* Конкретные требования к изданию интернет-публикаций были определены в административной инструкции ST/AI/2001/5, где всем подразделениям Секретариата рекомендовалось создавать интернет-сайты, посвященные конкретно их программе. Положения этой инструкции касались интернет-издательской деятельности, но не охватывали социальных медиа. Кроме того, мандат, роли и обязанности Издательской коллегии применительно к изданию интернет-публикаций и использованию социальных медиа не были четко определены или прописаны. Не было никаких свидетельств того, что с 2005 года программы публикаций (за исключением программ Комитета по экономическим и социальным вопросам) пересматривались. Вследствие этого подходы, применявшиеся Секретариатом к интернет-издательской деятельности, были непоследовательными. Департамент общественной информации согласился с рекомендацией о том, что ему следует инициировать пересмотр бюллетеня Генерального секретаря ST/SGB/2005/15. В результате 29 марта 2012 года вышел новый бюллетень Генерального секретаря (ST/SGB/2012/2), уточняющий роли и обязанности Издательского совета применительно к издательской деятельности Секретариата Организации Объединенных Наций. УСВН сочло эту рекомендацию полностью выполненной.

*Ревизия подпрограммы «Координация глобальной информационно-пропагандистской деятельности и поддержки в связи с "Новым партнерством в интересах развития Африки"» (AN2011/840/01)*

37. *Необходимость пересмотра общей ответственности за «Новое партнерство в интересах развития Африки» (НЕПАД).* При действующей структуре управления НЕПАД (программа 9 стратегических рамок) за общую координ-

нацию НЕПАД и руководство им совместно отвечают Канцелярия Специального советника по Африке, ЭКА и Департамент общественной информации. Ситуация, при которой за программу 9 отвечает сразу несколько инстанций, представляется противоречащей резолюциям 57/7 и 57/300 Генеральной Ассамблеи, которые УСВН истолковывает как возлагающие единоличную общую ответственность за программу 9 на Канцелярию Специального советника по Африке, и самим стратегическим рамкам, согласно которым Канцелярия отвечает за программу 9 как курирующее ведомство, т. е. осуществляет ее общую координацию. Отсутствие у программы единой головной инстанции делает структуру управления ею запутанной и препятствует эффективному руководству программой. Канцелярия Генерального секретаря согласилась с рекомендацией УСВН о том, что ей следует пересмотреть общую ответственность за программой 9 в целях обеспечения более действенной управленческой ответственности за эту программу.

ii) *Важные рекомендации*

*Ревизия ведения архивов и документации в Организации Объединенных Наций (АН2011/513/01)*

38. *Отсутствие политики в отношении ведения архивов.* Отделения, расположенные вне Центральных учреждений, и региональные комиссии занимались выполнением архивных функций независимо от Секции ведения архивов и документации. Архивные записи из этих отделений в Секцию не передавались, а Отделение Организации Объединенных Наций в Женеве издало указания, согласно которым обязанности по ведению архивов и документации возлагались на библиотеку этого Отделения, что вступает в противоречие с мандатом Секции ведения архивов и документации. Притом что бюллетень Генерального секретаря о ведении учетных записей и обустройстве архивов (ST/SGB/2007/5) относится к архивам Организации Объединенных Наций, в отсутствие архивной политики, четко определяющей соответствующие роли и обязанности, возрастает риск утраты серьезной и оперативной информации. Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией о том, что ему в сотрудничестве с Управлением по правовым вопросам следует выработать режим содержания архивов, который отвечал бы нуждам заинтересованных внутренних и внешних сторон. Департамент заявил, что свяжется с Управлением по правовым вопросам насчет пересмотра бюллетеня Генерального секретаря, а Управление заявило о своей готовности оказать необходимую помощь.

*Ревизия операций Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности в Нигерии (АЕ2011/366/02)*

39. *Необходимость адекватной административной поддержки для более крупных отделений Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (ЮНОДК).* В результате децентрализации системы утверждения проектов страновому отделению ЮНОДК в Нигерии были делегированы полномочия на осуществление закупок, на привлечение международных консультантов и на выполнение большинства действий, требуемых для отбора и назначения сотрудников. Между тем обзор возможностей периферийных отделений (на предмет удостоверения в том, что организационные структуры адекватно соответствуют обязанностям, связанным с делегированием

полномочий) произведен не был. Перед этим страновое отделение ЮНОДК в Нигерии продолжительное время не имело ключевых штатных единиц управленческого звена, и делегирование полномочий без такого обзора породило управленческие и финансовые риски. Страновое отделение согласилось с рекомендацией УСВН о том, что ему следует привести свою организационную структуру в соответствие с теми ролями и обязанностями, которые предполагает делегирование полномочий, чтобы эта структура могла выполнять необходимые функции по административному сопровождению. Созданы ключевые штатные единицы и предусматривается обновление органиграммы, что позволит адекватно поддерживать функционирование отделения и реализацию его солидной программы.

*Ревизия подпрограммы «Координация глобальной информационно-пропагандистской деятельности и поддержки в связи с „Новым партнерством в интересах развития Африки“» (AN2011/840/01)*

40. *Необходимость совместной подготовки стратегических рамок применительно к НЕПАД.* Несмотря на сложность и масштабность ее мандатов, у Канцелярии Специального советника по Африке не оформлен процесс определения рисков и возможностей, относящихся к тем из этих мандатов, которые связаны с программой 9 («Поддержка НЕПАД») стратегических рамок и ее подпрограммы 1 («Координация глобальной информационно-пропагандистской деятельности и поддержки в связи с НЕПАД»). Кроме того, хотя предусмотрено, что за программу 9 совместно отвечают Канцелярия Специального советника по Африке, ЭКА и Департамент общественной информации, каждая из этих инстанций готовит свой сегмент стратегических рамок, подстраивая его под ту подпрограмму, которую ей поручено осуществлять. Эти сегменты подпрограммного уровня раздельно представляются Управлению по планированию программ, бюджету и счетам, которое сводит их в программу 9. Совместного подписания кураторами подпрограмм того сегмента стратегических рамок, который вырисовался на программном уровне, не происходило. Составление и представление Управлению по планированию программ, бюджету и счетам и Генеральной Ассамблее трех раздельных подпрограмм для стратегических рамок и отсутствие совместного планирования деятельности не создает впечатления о том, что эти три плана работы координируются для обеспечения общей слаженности программы 9 и эффективного управления ею. УСВН рекомендовало Канцелярии Специального советника по Африке предложить Генеральному секретарю механизм для совместного составления и представления этой Канцелярией, ЭКА и Департаментом общественной информации программы 9 для стратегических рамок и относящихся к ней планов работы, чтобы усилить координацию мероприятий по линии НЕПАД внутри Секретариата. Канцелярия Специального советника по Африке согласилась с этой рекомендацией, заявив, что работа над ее выполнением уже ведется.

### **с) Финансовый риск**

#### *і) Критически важные рекомендации*

*Ревизия результатов финансовой деятельности Средиземноморского плана действий Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде (AA2010/220/05)*



41. *Выделение средств без опоры на реально полученные поступления.* Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП) выделяла средства на проекты без надлежащего контроля за тем, чтобы ассигнования производились постепенно, после реального получения заложенных в бюджет поступлений. Это привело к тому, что по состоянию на конец двухгодичного периода 2008–2009 годов в двух целевых фондах образовалось отрицательное сальдо в размере 5,1 млн. долл. США: Средиземноморский план действий ЮНЕП израсходовал средства, которых у него не было. Возникший дефицит покрывался за счет межфондового заимствования. УСВН рекомендовало ЮНЕП установить надлежащий контроль за производством ассигнований, проследив за тем, чтобы принимаемые обязательства не превышали имеющихся ресурсов, и выяснить ответственность сотрудников ЮНЕП за неправильный порядок выделения средств на финансирование мероприятий Средиземноморского плана действий и за неспособность обнаружить эту неправильность. ЮНЕП согласилась с рекомендациями УСВН и объяснила возникновение финансового дефицита тем, что в утвержденном бюджете расчетный объем поступлений оказался завышенным и что это привело к осуществлению большего числа программных мероприятий, чем допускалось реально полученным финансированием. ЮНЕП также заявила, что будет учреждена коллегия в составе квалифицированных ооновских сотрудников, которая проверит произведенные ассигнования и представит выводы и рекомендации относительно возможной халатности со стороны кого-либо из причастных. ЮНЕП усилила контроль за производством ассигнований, в том числе за счет представления бюджета в новом формате и ограничения бюджетных ассигнований объемом фактически поступивших взносов.

42. В бюджетных предложениях, представленных договаривающимся сторонам Конвенции по защите Средиземного моря от загрязнения на период 1994–2011 годов, был завышен расчетный объем поступлений (из-за включения неподходящих источников таких поступлений), что осталось незамеченным в силу неучастия штаб-квартиры ЮНЕП в процессах подготовки, рассмотрения и визирования бюджетных предложений перед тем, как они представляются договаривающимся сторонам. В результате по состоянию на конец двухгодичного периода 2008–2009 годов в двух целевых фондах образовалось отрицательное сальдо в размере 5,1 млн. долл. США. УСВН рекомендовало Директору-исполнителю ЮНЕП просить договаривающиеся стороны возместить средства, которые были затрачены на проектные мероприятия, утвержденные ими, но не обеспеченные финансированием из-за завышения расчетных поступлений в бюджетных предложениях. ЮНЕП в сотрудничестве с договаривающимися сторонами составила многолетний план возвращения израсходованных средств, который предусматривает, что взносы сохранятся на их нынешнем уровне, затраты на программу работы будут каждый год сокращаться, а образующиеся излишки средств будут направляться на постепенное выправление долговой позиции. По состоянию на июнь 2012 года финансовая отчетность ЮНЕП показывала совокупное положительное сальдо и фондов (4,2 млн. долл. США), и наличности (2,9 млн. долл. США), что не отражает, однако, полной суммы расходов за весь год.

43. *Необходимость усиления контроля за управлением денежными авансами, перечисляемыми региональным центрам деятельности.* По причине слабости контроля за управлением денежными авансами накопилась задолженность

ЮНЕП по выплате авансов региональным центрам деятельности и Средиземноморскому плану действий, которая на 31 декабря 2009 года составила сумму, эквивалентную примерно 3,4 млн. долл. США, а на 31 декабря 2010 года — примерно 2,6 млн. долл. США. Кроме того, между учетными записями у региональных центров деятельности и у ЮНЕП имели место расхождения по поводу объема этой задолженности, составляющие примерно 1 млн. долл. США. УСВН рекомендовало ЮНЕП провести полную проверку своей задолженности по выплате авансов каждому региональному центру деятельности и принять меры к устранению несоответствий. ЮНЕП согласилась с этой рекомендацией и заявила, что проведет дальнейшую детальную проверку такой задолженности и примет меры к устранению неточностей, связанных с разными валютами, расходами на поддержку программ и курсовой разницей, в сотрудничестве с региональными центрами деятельности и Отделением Организации Объединенных Наций в Найроби. Удалось добиться существенного прогресса с устранением задолженности: по состоянию на январь 2012 года объем невыплаченных авансов сократился вдвое.

*Ревизия порядка финансирования и расчета стоимости конференционного обслуживания в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве (AE2010/312/01)*

44. *Необходимость структурированной оценки потребностей в конференционном обслуживании.* Отдел конференционного управления в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве не имеет контроля над финансированием предоставляемого им конференционного обеспечения. Нет никаких конкретных требований о том, чтобы при подготовке бюджета Отдел получал от своих клиентов развернутый прогноз потребностей в конференционном обслуживании, и внимание Отдела занимали в основном новые или расширенные мандаты, а не те, которые остаются статичными. Кроме того, из-за политики нулевого роста бюджета Отдел не в состоянии вынести из консультаций с клиентами точное представление о потребностях в ресурсах. УСВН рекомендовало, чтобы Отдел конференционного управления, подробно выясняя мнения своей клиентуры и действуя в полном сотрудничестве с нею, выполнял структурированную оценку ее потребностей в конференционном обслуживании, чтобы аргументировать испрашиваемый объем ресурсов необходимостью выполнить затребованный объем работы. Отдел конференционного управления констатировал, что он является поставщиком услуг, не имеющим своей субстантивной программы, и что поэтому объем его работы определяется не им. Отдел также пояснил, что, как показывает жизнь, его клиентам затруднительно прогнозировать свои требования на шестимесячной основе. Поэтому расширение такого прогнозирования на весь двухгодичный период может оказаться проблематичным.

45. *Необходимость систематического обзора последствий недофинансирования.* Показатели объема работы и статистические данные о деятельности по конференционному обеспечению не соотносились с бюджетными и стоимостными показателями. Отдел конференционного управления согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует проводить систематический обзор случаев, когда объем бюджетных ассигнований расходится с расчетными ресурсными потребностями, чтобы оценивать последствия недофинансирования, и уже инициировал подобный обзор. Это позволило выявить участки, где

ощущается ресурсный дефицит, и регулярно договариваться с клиентами об изменении очередности документов на краткосрочной основе. Отдел указал, что готов обсуждать идею об интегрированном глобальном подходе к преодолению таких дефицитов и что Департамент по делам Генеральной Ассамблеи и конференционному управлению выступает ведущим департаментом в двух профильных проектах, касающихся системы обработки документации и хранения данных. Завершено оформление рамочных параметров, определяющих показатели результативности работы, и сейчас эти параметры кодифицируются в новой информационно-технологической системе обработки документации и извлечения данных, которая разрабатывается этим Департаментом.

ii) *Важные рекомендации*

*Ревизия отдельных конференций в Экономической комиссии для Африки (AN2011/710/01)*

46. *Планы затрат на проведение конференций включали не все источники финансирования и не были достаточно обоснованными.* Для трех конференций, организованных ею в своем конференц-центре, ЭКА не подготовила достаточно обоснованных планов затрат, которые включали бы все источники финансирования. Только у четырех из 11 внебюджетных проектов, по линии которых финансировались эти три конференции, имелись подготовленные планы затрат, которые были представлены Управлению по делам партнерств и технического сотрудничества как основание для производства ассигнований. По остальным семи внебюджетным проектам, на долю которых приходилось 35 процентов от общего объема внебюджетных расходов, таких планов не имелось. Кроме того, заявки на ассигнования не сопровождалось подробным обоснованием по каждой бюджетной статье и не включали сведений о наличии средств на счете, с которого предполагалось их выделить. Это указывает на недостаток в планировании, который был чреват выделением средств без надлежащего обоснования и мешал Управлению по делам партнерств и технического сотрудничества проследить за надлежащим использованием средств. Кроме того, бессистемный порядок финансирования, не предусматривающий развернутого плана затрат, может препятствовать подотчетности и прозрачности. ЭКА приняла и выполнила рекомендацию УСВН о том, что ей следует готовить развернутые планы затрат, указывая в них все источники финансовой поддержки конференций, чтобы обеспечивалась подотчетность, а у Управления по делам партнерств и технического сотрудничества была возможность выделять внебюджетные средства и следить за их использованием. ЭКА заявила, что детальные планы затрат всегда были частью документации, требуемой для проведения любых крупных семинаров, форумов и совещаний, независимо от источника финансирования.

d) **Оперативный риск**

i) *Критически важные рекомендации*

*Ревизия имущества длительного пользования в Центральных учреждениях (АН2011/513/03)*

47. *Необходимость контроля за имуществом и материально-техническими запасами.* Контроль за достоверностью учетной документации на имущество длительного пользования был неадекватным. С 2008 года в базу данных об

имуществе длительного пользования несколько раз вносились коррективы (на общую сумму примерно 60 млн. долл. США), чтобы выправить расхождения между имуществом длительного пользования, фактически проходящим по инвентарным отчетам, и тем, которое занесено в соответствующую базу данных. Расхождения вызваны прежде всего случаями, когда приобретения не отражались в базе данных после доставки, а выяснялось это лишь при инвентаризации. УСВН рекомендовало Департаменту по вопросам управления помочь департаментам и управлениям разработать детальные процедуры, которые позволяли бы им вести и обновлять свою учетную документацию на имущество и материально-технические запасы. Департамент согласился с этой рекомендацией и заявил, что им предложен план выделения дополнительных ресурсов на то, чтобы в соответствии с рекомендациями консультанта создать новое подразделение по вопросам эксплуатации имущества, поручив ему несколько задач, включая разработку политики, процедур, процессов, справочников и т. п. Однако полномасштабная реализация этого плана будет зависеть от наличия финансирования и от одобрения государствами-членами. Поскольку ситуация с получением долгосрочных ресурсов не ясна, в рамках Департамента по вопросам управления были изысканы временные ресурсы для удовлетворения непосредственных нужд.

48. *Необходимость уточнить методику инвентаризации имущества длительного пользования.* Сохраняющееся на балансе имущество длительного пользования, отраженное в инвентарных отчетах, не подтверждалось результатами инвентаризации, поскольку время, в которое происходила его опись, никак не соответствовало датам, проставленным на соответствующих отчетах. Инвентаризации проводились на протяжении длительных периодов, не сопровождаясь корректировкой на те единицы имущества, которые за это время прибыли или убыли. Организация описей тоже не была удачной. Неясно, какой метод применяется Департаментом по вопросам управления для учета имущества длительного пользования: метод непрерывной инвентаризации или же метод периодической инвентаризации. Департамент согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует уточнить методику проведения физических проверок имущества длительного пользования, чтобы результаты этих проверок можно было использовать для подтверждения наличия единиц такого имущества, проходящих по финансовым ведомостям. Департамент по вопросам управления пояснил, что сроки выполнения этой рекомендации зависят от наличия ресурсов и что департаменты нужно считать ответственными за учетную документацию на их имущество.

49. *Процедуры учета приобретений, сделанных в рамках проекта «Генеральный план капитального ремонта», пока не разработаны.* В условиях, когда близится завершение реконструкции здания Секретариата и других зданий на территории Центральных учреждений, принципиально важно сделать так, чтобы процесс сдачи дел Управлением генерального плана капитального ремонта Департаменту по вопросам управления был более продуманным и включал подготовку инвентарных списков поставленного и смонтированного оснащения с указанием его стоимости. Департамент согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует окончательно определиться с процедурами передачи имущества длительного пользования, которое было приобретено в рамках проекта «Генеральный план капитального ремонта». Департамент занимается

выполнением данной рекомендации, опираясь на помощь независимого консультанта.

50. *Ежемесячные инвентарные отчеты могли бы стать более эффективным средством контроля за достоверностью базы данных об имуществе длительного пользования.* Надзор Департамента по вопросам управления за централизованным реестром имущества длительного пользования был неэффективен, потому что Департаменту не доставало возможностей для проведения проверочных мероприятий. Кроме того, большая степень детализации в ежемесячных инвентарных отчетах, рассылаемых хранителям учетной документации на имущество в целях выявления каких-либо расхождений в учете движения (прибытие и убытие) имущества длительного пользования за месяц, делает рассмотрение этих отчетов непростым. В 2006 году по итогам своей ревизии управления материально-техническими запасами УСВН рекомендовало, чтобы ежемесячные инвентарные отчеты подписывались раз в шесть месяцев руководителями департаментов и управлений и чтобы Департамент по вопросам управления проводил выборочные проверки для выяснения того, в наличии ли предметы имущества длительного пользования, числящиеся за департаментами и управлениями. Однако процесс выполнения этих рекомендаций не закончен. Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует упрочить свою способность к более эффективному проведению мероприятий по проверке распоряжения имуществом длительного пользования, и заявил, что сроки завершения этих мероприятий зависят от наличия ресурсов, специально для этого предназначенных. Предыдущие обращения к государствам-членам с просьбами о финансировании не увенчались успехом, что не дает Департаменту возможности заняться этой назревшей задачей.

ii) *Важные рекомендации*

*Ревизия обеспечения бесперебойности функционирования в Секретариате Организации Объединенных Наций (АН2011/513/02)*

51. *Необходимо, чтобы план обеспечения бесперебойности функционирования был опробован департаментами.* К моменту, когда после обнародования плана обеспечения бесперебойности функционирования прошел год, большинство департаментов и управлений не опробовало свой компонент этого плана. Департамент по вопросам управления согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует проследить за тем, чтобы департаменты и управления своевременно опробовали свои компоненты всеобъемлющего плана обеспечения бесперебойности функционирования, и проконтролировать выполнение вынесенных рекомендаций. Департамент заявил, что в 2011 году Группа по вопросам операций в кризисных ситуациях поручила всем департаментам Центральным учреждений Организации Объединенных Наций протестировать, насколько их критически значимый персонал способен к удаленной работе. В ходе тестирования были выявлены недостатки, которые были приняты департаментами к сведению и подверглись дальнейшему рассмотрению. Департаментам будет предложено провести в 2012 году испытание своей способности организовать удаленную работу, результаты которого будут изучены Группой старших руководителей по вопросам политики в условиях чрезвычайных ситуаций на ее совещаниях, запланированных на второй и четвертый кварталы 2012 года.

*Ревизия Регионального отделения для Латинской Америки и Карибского бассейна Управления по координации гуманитарных вопросов (AN2011/590/03)*

52. *Необходимость проанализировать состоятельность института национальных советников по ликвидации бедствий в качестве региональной модели.* С 2006 года Управление по координации гуманитарных вопросов использовало в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна институт национальных советников по ликвидации бедствий. Предназначение советников заключается в том, чтобы на протяжении оговоренного времени присутствовать в стране, занимаясь повышением ее подготовленности к стихийным бедствиям и способности национальных властей реагировать на чрезвычайные ситуации. Они также предоставляют помощь и консультации страновым координаторам-резидентам в вопросах подготовленности к бедствиям и преодоления чрезвычайных ситуаций. Вместе с тем со сменой правительства зачастую происходила и смена руководящего национального персонала, отвечающего за подготовленность к бедствиям и преодоление чрезвычайных ситуаций. Это порождает необходимость в том, чтобы национальные советники по ликвидации бедствий оставались в стране и обучали ее новые руководящие кадры. УСВН рекомендовало Управлению по координации гуманитарных вопросов провести исследование, посвященное использованию национальных советников по ликвидации бедствий и выяснению того, насколько этот институт состоятелен в качестве региональной модели для наращивания подготовленности к бедствиям и способности реагировать на чрезвычайные ситуации. Управление по координации гуманитарных вопросов согласилось с этой рекомендацией и заявило, что в 2012 году оно произведет независимую оценку своей роли и деятельности в деле подготовленности к чрезвычайным ситуациям, сосредоточившись при этом на своих региональных отделениях, поскольку мероприятия по обеспечению такой подготовленности составляют значительную часть их работы.

*Ревизия проекта Департамента по экономическим и социальным вопросам «INT05X73 — Глобальный центр по информационно-коммуникационным технологиям в парламентах» (AN2011/540/01)*

53. *Необходимость оформить стратегию завершения проекта.* У проекта «INT05X73 — Глобальный центр по ИКТ в парламентах», который должен был закончиться 31 декабря 2011 года, отсутствовала официально оформленная стратегия его завершения. Стала предлагаться вторая фаза этого проекта, рассчитанная на период 2011–2020 годов, но все еще не было известно, будет ли проект продлен. Без четкой и своевременной стратегии завершения проекта существовал риск утраты связанной с ним интеллектуальной собственности, такой как публикации, рабочие документы, материалы семинаров, справочники, онлайн-базы данных, глобальные и региональные сети знаний, а также пул информационных и иных ресурсов, сформированный органами законодательной власти из разных районов мира. Департамент по экономическим и социальным вопросам согласился с рекомендацией УСВН о том, что прежде, чем продлевать или прекращать проект «INT05X73 — Глобальный центр по ИКТ в парламентах», ему следует произвести его финальную оценку и подготовить стратегию его завершения.

*Ревизия секретариата Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (AA2011/220/05)*

54. *Необходимость рационализировать инвестиции в Центр административных служб.* Центр административных служб для Европы был учрежден ЮНЕП в качестве организационного подразделения, осуществляющего административное обслуживание ее отделений, базирующихся в Европе. Между тем секретариат Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС), пользовался в финансовых и кадровых вопросах административными услугами Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби и Отделения Организации Объединенных Наций в Женеве, а услугами, предоставляемыми Центром административных служб для Европы, он пользовался выборочно. Секретариат СИТЕС заявил, что не обращается в Центр административных служб для Европы потому, что ему быстрее получать услуги непосредственно от Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби и Отделения Организации Объединенных Наций в Женеве. Секретариаты еще двух конвенций, административное сопровождение которых осуществляется ЮНЕП в Женеве, тоже заявили, что мало обращаются в Центр административных служб для Европы. Наличие сразу нескольких поставщиков услуг в ситуации, когда не проведен сравнительный анализ затрат и выгод, может обернуться неэффективностью и пустой тратой ресурсов. ЮНЕП отметила, что услуги, предоставляемые Центром административных служб для Европы, дополняют, а не подменяют те, которые предоставляются Отделением Организации Объединенных Наций в Найроби и Отделением Организации Объединенных Наций в Женеве, но согласилась с рекомендацией УСВН о том, что ей следует выполнить анализ затрат и выгод, сопоставив услуги, предлагаемые Центром административных служб для Европы, с теми, которые предлагаются Отделением Организации Объединенных Наций в Найроби и Отделением Организации Объединенных Наций в Женеве, в целях рационализации инвестиций в Центр. Ожидается, что этот анализ приведет к упорядочению структуры Центра.

*Ревизия охраны и безопасности в Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби (AA/2011/211/01)*

55. *Необходимо уточнить ответственность за осуществление мер в области безопасности.* В Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби между Службой безопасности и охраны и Службой эксплуатации оснащения возникло разногласие насчет того, кто из них отвечает за выполнение рекомендаций в отношении безопасности, содержащихся в докладе об оценке адекватности и эффективности системы безопасности в новом офисном комплексе в Найроби. Отделение Организации Объединенных Наций в Найроби согласилось с рекомендацией УСВН о том, что ему следует назначить ответственного за выполнение рекомендаций, обеспечив принятие соответствующих мер.

#### **е) Информационный риск**

##### *і) Критически важные рекомендации*

*Ревизия обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций (AT2011/801/03)*

56. *Необходимость размещения основного центра данных Отдела управления инвестициями в подходящем месте.* Место, где располагается Отдел управления инвестициями, не подходило для размещения основного центра данных и для поддержания его функционирования. Это подвергало Отдел серьезным рискам, которые могли ограничить его способность продолжать функционирование, а при сбоех — в разумные сроки восстанавливать работоспособность. Отдел согласился с рекомендацией УСВН о том, что ему следует в срочном порядке завершить запланированное перемещение основного центра данных на подходящий объект и выработать меры по поддержанию своих ИКТ-операций и обеспечению их защищенности в переходный период, предшествующий переезду. Отдел управления инвестициями сообщил, что вместе с секретариатом Фонда он согласился переместить свои ИКТ-операции в Североамериканский центр хранения и обработки данных Организации Объединенных Наций в Пискаутауэе (штат Нью-Джерси) и что переезд будет завершен к 30 июня 2012 года.

## **В. Отдел инспекции и оценки**

57. План работы Отдела инспекции и оценки УСВН основан во многом на результатах периодически проводимого Отделом анализа рисков, который учитывает ряд ключевых индикаторов. Среди этих индикаторов наиболее весомым продолжал считаться размер бюджета инстанции; к остальным факторам относятся количество должностей, количество мест службы, объем ресурсов, затрачиваемых на оценку, и ряд показателей результативности работы, выявляемых из должностных обязательств, принимаемых на себя старшим руководством, и из других источников. В дополнение к анализу программных рисков Отдел прибегал к процессу качественного анализа, чтобы определять приоритетные области для тематических оценок, обращаясь при этом к докладам Генерального секретаря, к веб-сайту Координационного совета руководителей и к темам, намечаемым для рассмотрения на предстоящих конференциях, проводимых разными компонентами ооновской системы. Высокоприоритетными тематическими областями, определенными в 2011/12 году, стали верховенство права и внутренняя система юстиции. За отчетный период Отдел инспекции и оценки выпустил семь докладов о деятельности, не относящейся к поддержанию мира. Ниже приводятся основные моменты из одного такого доклада Генеральной Ассамблеи.

### *«Обзор организационных рамок функции общественной информации Секретариата» (A/66/180)*

58. По просьбе Генерального секретаря, вызванной резолюцией 62/236 Генеральной Ассамблеи, УСВН провело обзор организационных структур Секретариата, занимающихся вопросами общественной информации. Этот обзор позволил документально зафиксировать названные структуры (в том числе ресурсы, выделяемые на выполнение функции, посвященной общественной информации) в Секретариате и связанных с Секретариатом местах службы, полевых миссиях и других инстанциях.

59. Информирование общественности представляет собой сквозную общесекретариатскую функцию и подразумевает любую деятельность, которая способствует повышению осведомленности людей об идеалах, мероприятиях, це-



лях и достижениях Организации Объединенных Наций. Эта функция выполнялась поначалу Департаментом общественной информации, но со временем расширилась, охватив работу, проводимую другими программами, управлениями, департаментами и миссиями в порядке пропаганды своих мандатов и своей деятельности. Как показали результаты обзора, на выполнение названной функции выделено по всему Секретариату в общей сложности 2113 должностей, большинство из которых (1571 должность, или 74 процента) относится не к Центральным учреждениям, а к другим отделениям и полевым миссиям. Эти должности финансируются из разных бюджетных источников: 48,3 процента — из регулярного бюджета, 38,9 — из бюджета на деятельность по поддержанию мира, 12,4 — из внебюджетных ресурсов и 0,4 — со вспомогательного счета для операций по поддержанию мира.

60. Хотя Департамент общественной информации является главным департаментом, целенаправленно занимающимся распространением общественной информации, у него нет официально порученной ему роли, которая предусматривала бы координацию выполнения функции этого профиля в масштабах всего Секретариата. Общесистемная координация деятельности в области общественной информации осуществляется официально Группой Организации Объединенных Наций по вопросам коммуникации, а в неформальном порядке координация происходит между подразделениями Секретариата (в том числе с Департаментом общественной информации) и по линии других, ситуативно возникающих неофициальных сетей. Основная цель всей координации заключается в том, чтобы предотвращать дублирование в работе, экономить время и выступать с единых позиций, причем все курирующие эту координацию звенья считают ее действенной.

61. УСВН рекомендовало Департаменту разработать и представить Комитету по информации план действий, в котором излагались бы роли и обязанности по координации функции общественной информации в Секретариате, включая: роли Департамента общественной информации и других подразделений Секретариата; приоритетность любой координационной деятельности; необходимость разработки такого стратегического плана в области общественной информации и коммуникации в Секретариате, в котором излагались бы его видение и широкие общие приоритетные задачи, а также приоритеты и видение Генерального секретаря в отношении этой функции; необходимость сбора данных о связанных и не связанных с должностями ресурсах (с разбивкой по классам должностей и источникам финансирования), выделяемых на мероприятия в области общественной информации, о которых говорится в докладе УСВН. Департамент не согласился с тем, что стратегический план позволит Организации повысить эффективность деятельности в области коммуникации. Он также отметил, что нынешняя структура, сочетающая долгосрочную коммуникационную политику, утверждаемую Генеральным секретарем, с более краткосрочными коммуникационными приоритетами и кампаниями, позволяет применять прагматический и гибкий подход. Она позволяет Организации выполнять долгосрочные мандаты и реагировать на срочные новости. Канцелярия Генерального секретаря заявила, что определение видения и широких приоритетных задач относится к обязанностям Генерального секретаря и что Департаменту общественной информации необходимы ресурсы, специально предназначенные для оказания Канцелярии помощи в разработке стратегического коммуникационного плана действий по выполнению этих приоритетных задач.

## С. Отдел расследований

62. Расследования, которые не затрагивают деятельность по поддержанию мира, проводятся Отделом расследований через следователей, базирующихся в Нью-Йорке, Найроби и Вене. С 1 июля 2011 года и 30 июня 2012 года до сведения Отдела было доведено 252 вопроса, затрагивающих персонал, который занят в не связанных с поддержанием мира операциях. На эти вопросы пришлось 43 процента от всех вопросов, доведенных до сведения Отдела за отчетный период. После того как Комитет по приему сообщений для расследования произвел оценку выдвинутых утверждений, 123 вопроса было направлено на расследование одному из следователей Отдела, 68 было перенаправлено на расследование в другие департаменты или управления и 98 было сдано в информационный архив<sup>4</sup>.

Рисунок VII

**Расследования, проведенные с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года, в разбивке по категориям расследуемых утверждений**



### 1. Доклады о расследованиях, выпущенные за отчетный период

63. За отчетный период было выпущено в общей сложности 27 докладов о расследованиях, которые не затрагивают деятельность по поддержанию мира. В 17 из этих докладов расследовавшиеся утверждения были признаны обоснованными, а в 10 — безосновательными.

<sup>4</sup> Эти цифры включают и те сигналы, которые поступили до начала отчетного периода, если меры по ним были приняты в течение этого периода.

Таблица 3

**Завершенные в период с 1 июля 2011 года по 30 июня 2012 года расследования, которые не затрагивают деятельность по поддержанию мира**

<i>Вывод</i>	<i>Количество докладов</i>
Утверждения обоснованны	17
Утверждения безосновательны	10

Таблица 4

**Выпущенные доклады о расследованиях, не затрагивающих деятельность по поддержанию мира, в разбивке по финансовым годам (по состоянию на 30 июня 2012 года)**

<i>Категория</i>	<i>2008/09 год</i>	<i>2009/10 год</i>	<i>2010/11 год</i>	<i>2011/12 год</i>
Финансы	7	16	7	8
Имущество/активы	2	2	3	1
Администрация	5	3	9	1
Персонал	55	66	15	8
Закупки	8	8	7	7
Программы	0	1	2	0
Сексуальная эксплуатация	1	2	1	1
Сексуальные домогательства	0	0	1	1
<b>Всего</b>	<b>78</b>	<b>98</b>	<b>45</b>	<b>27</b>

64. В качестве примеров утверждений, которые были признаны обоснованными, можно назвать сигналы, расследование которых позволило установить: а) что сотрудник старшего звена держал под контролем конкурсные торги в пользу поставщика, который ранее был удален из списка поставщиков Организации Объединенных Наций (это дело ожидает рассмотрения в Административно-правовой секции); б) что сотрудник из другого подразделения Организации Объединенных Наций повлиял на присуждение контракта компании, с которой он был ранее связан как один из владельцев (с тех пор этот сотрудник прервал трудовые отношения с Организацией); в) что сотрудник старшего звена манипулировал процессом найма, чтобы добиться трудоустройства своего приятеля; г) что поставщик Организации Объединенных Наций не выполнил условий соглашения о чартерных авиаперевозках, подделав сертификацию уведомительных документов для экипажа.

## VI. Обязательная отчетность

### А. Генеральный план капитального ремонта

65. В соответствии с резолюцией 62/87 Генеральной Ассамблеи УСВН обязано представлять доклады о деятельности Секции по ревизии генерального плана капитального ремонта. У УСВН имеется два ревизора, которым поручена

ревизия операций, относящихся к генеральному плану капитального ремонта. Применяемый подход по-прежнему основывается на оценке риска, что соответствует подходу к ревизии, усвоенному Отделом внутренней ревизии.

66. Проведенными за отчетный период ревизиями были охвачены такие процессы, как закупочная деятельность, оформление контрактов, управление финансами и отчетность.

67. Генеральной Ассамблее был представлен доклад о ревизии системы закупок и управления контрактами по генеральному плану капитального ремонта, включая ордера на изменение (A/66/179). УСВН пришло к выводу, что Управление генерального плана капитального ремонта установило надлежащую и предусматривающую разделение обязанностей систему внутреннего контроля для рассмотрения и оценки предложений по гарантированной максимальной цене в интересах содействия получению оптимальной стоимости. Однако механизмы контроля и порядок учета применительно к субподрядным договорам, применяемые руководителем строительных работ компанией «Сканска», нуждаются в совершенствовании в интересах повышения транспарентности и объективности закупочного процесса. УСВН рекомендовало Департаменту по вопросам управления улучшить надзор и поручить «Сканска» улучшить ведение учетной документации. Департамент согласился с этими рекомендациями, а Управление генерального плана капитального ремонта и Управление централизованного вспомогательного обслуживания приняли оперативные меры к тому, чтобы напомнить «Сканска» о предписанных процедурах.

68. Помощником Генерального секретаря по централизованному вспомогательному обслуживанию был учрежден Комитет по обзору последствий внесенных в прошлом поправок, которому поручено проводить технический анализ ордеров на изменение и рассмотрение поправок к контрактам на предмет их соответствия. Однако скопился значительный объем дел, подлежащих рассмотрению Комитетом, и появилась необходимость пересмотреть порядок работы в целях обеспечения его значимости для постфактумного контроля. После ревизии Управление генерального плана капитального ремонта заявило следующее:

«Комитет по обзору последствий внесенных в прошлом поправок возобновил свою работу и занимается рассмотрением дел, устанавливая приоритеты в своей работе исходя из анализа риска. По состоянию на 30 июня 2012 года значительная часть накопившегося объема работы была выполнена.

- По состоянию на январь 2012 года Обзорный комитет располагает новым председателем и новым секретариатом.
- Проконсультировавшись с Комиссией ревизоров и Группой Организации Объединенных Наций по общеорганизационному управлению рисками, Обзорный комитет решил ориентироваться при рассмотрении дел на стратегический подход, основанный на оценке риска. Комитету поручено провести обзор 234 поправок (26 процентов), оцениваемых в 314 881 874 долл. США, что составляет 35 процентов от общей стоимости всех поправок.
- Чтобы обзорный процесс принес максимальную пользу, секретариат Обзорного комитета составил схему очагового распространения рисков, чтобы выяснить, какие поправки к контрактам представляют для Организа-

ции наибольший риск. К настоящему времени подобные схемы составлены для всех контрактов, отнесенных к ведению Комитета.

- Обзорный комитет решил заняться в приоритетном порядке теми делами, которым присущ высокий риск (поправки к контрактам, предполагающие не менее чем 10-процентное превышение над изначальной стоимостью контракта). Под эту категорию подпадает 119 поправок, или 51 процент от всех поправок, отнесенных к ведению Комитета. Стоимость этих 119 поправок составляет примерно 204 млн. долл. США.
- По состоянию на конец июня 2012 года Комитет подверг обзору в общей сложности 34 поправки на общую сумму примерно 73 млн. долл. США. Это включает все поправки к контракту со «Сканска» на обустройство подвальных помещений, к контрактам на обустройство конференц-центра на Северной лужайке и Конференционного корпуса, а также к первой части контракта В с компанией «Сиска». Просьба обратить внимание, что одна поправка включает несколько ордеров на изменение, раздельно рассматриваемых в рамках одного и того же дела.
- За период с января по июнь Обзорный комитет дважды собирался на предварительные обсуждения (они были посвящены дальнейшим перспективам и методологии подхода, основанного на оценке риска) и четырежды на официальные заседания, посвященные обзору поправок к контрактам. Некоторые из дел обсуждались также по электронным каналам.
- С новым подходом, основанным на оценке риска, был ознакомлен помощник Генерального секретаря по централизованному вспомогательному обслуживанию, который с ним согласился. На данный момент подписано три комплекта протоколов заседаний за 2012 год (относительно контракта со «Сканска» на обустройство подвальных помещений, относительно первой части контракта В с «Сиска» и относительно конференц-центра на Северной лужайке). Протоколы, относящиеся к Конференционному корпусу, пока не представлены».

69. Ревизия также показала, что в свое время причины для инициирования ордеров на изменение не пояснялись в достаточной степени. УСВН рекомендовало четко фиксировать обоснования и порядок ответственности. Управление централизованного вспомогательного обслуживания и Управление генерального плана капитального ремонта согласились с относящимися к ним рекомендациями, вынесенными по итогам этой ревизии.

70. В ходе ревизии, которая была посвящена бюджетированию генерального плана капитального ремонта, относящейся к нему финансовой отчетности и производимым по его линии платежам (АС2010/514/04 от 11 августа 2011 года), были рассмотрены презентация финансовой информации о генеральном плане и возможные бюджетные последствия следующих угроз и факторов неопределенности, с которыми сталкивается проект:

- сопутствующие расходы;
- изменения, затрагивающие масштабность работ или требующиеся из-за непредвиденных технических проблем;
- новое размещение персонала по мере свертыwania генерального плана капитального ремонта;

- экономический климат.

71. УСВН пришло к выводу, что эти факторы неопределенности способны привести к перерасходу средств, предусмотренных в утвержденном бюджете генерального плана капитального ремонта. Серьезнее всего то, что если к изначальному объему работ по генеральному плану добавить сопутствующие расходы и затраты на дублирующий центр хранения и обработки данных, то прогнозируемый перерасход увеличится с 80,1 млн. до 259,4 млн. долл. США на момент ревизии.

72. УСВН вынесло рекомендации насчет презентации финансовой информации Генеральной Ассамблее. Заместитель Генерального секретаря по вопросам управления согласился, что в девятый ежегодный доклад о ходе осуществления генерального плана капитального ремонта следует включить варианты финансирования сопутствующих расходов, предусмотрев при этом формат для четкой презентации перерасхода средств. Кроме того, Исполнительный директор генерального плана капитального ремонта заявил, что Генеральной Ассамблее будут представлены а) предложения о том, каких курсов действий стоит придерживаться в отношении Библиотеки им. Дага Хаммаршельда, кафетерия и конференционного здания на Северной лужайке, и б) сведения об основных технических рисках и факторах неопределенности вместе с информацией о вероятности их проявления и об их финансовых последствиях. Рекомендованные изменения были также внесены в девятый ежегодный доклад.

73. В марте 2012 года Управление генерального плана капитального ремонта сообщило Генеральной Ассамблее, что сообщенная ранее сумма перерасхода (284 млн. долл. США) возросла до 433 млн. долл. США. В своей резолюции 66/258 от 9 апреля 2012 года Генеральная Ассамблея просила УСВН провести углубленную техническую проверку строительства в рамках генерального плана капитального ремонта, обращая особое внимание на обстоятельства, обусловившие возникновение предполагаемого перерасхода средств в размере 433 млн. долл. США, и доложить Ассамблее о результатах этой проверки в начале основной части ее шестьдесят седьмой сессии.

74. После того как был проведен отборочный конкурс, было принято предложение одной фирмы по оказанию профессиональных услуг, которая вызвалась провести углубленную техническую проверку строительства, ориентируясь при этом в первую очередь на выявление первопричин возникновения перерасхода на сумму 433 млн. долл. США, потенциальных мер по сбережению затрачиваемых средств и способов, позволяющих удержать прогнозируемые расходы в рамках бюджета. Техническая проверка строительства охватывает 13 конкретных задач, намеченных УСВН, и ее темпы позволяют доложить Генеральной Ассамблее о результатах в назначенный срок.

## **В. Компенсационная комиссия Организации Объединенных Наций**

75. В соответствии с резолюциями 59/270 и 59/271 Генеральной Ассамблеи УСВН представляет сведения о проведенной им за отчетный период надзорной деятельности, касавшейся Компенсационной комиссии Организации Объединенных Наций.

76. Компенсационная комиссия выделяла на нужды внутренней ревизии по 50 000 долл. США в год. В 2011 году УСВН использовало эти ресурсы для ревизии произведенных Компенсационной комиссией с июня 2010 года по апрель 2011 года платежей, присужденных в порядке компенсации заявителям претензий. Обсуждаемый ниже доклад о ревизии (AE2011/820/01) был выпущен в сентябре 2011 года. В этом докладе приведена адресуемая Генеральной Ассамблее справка о состоянии дел с оплатой претензий, а также вынесено заключение об адекватности и эффективности внутреннего контроля за поступлением надлежащих доходов в Компенсационный фонд.

77. По состоянию на конец июня 2012 года Компенсационная комиссия выплатила 36,4 млрд. из 52,4 млрд. долл. США, составляющих общую сумму компенсационных платежей, а остаток в размере 16,0 млрд. долл. США включает шесть крупных платежей Кувейту. Компенсационный фонд получает 5 процентов доходов от экспорта иракской нефти, как того требует резолюция 1483 (2003) и последующие резолюции Совета Безопасности, последней из которых является резолюция 1956 (2010). Комиссия продолжает производить компенсационные платежи и осуществлять контроль за экологическими проектами в рамках Последующей программы в связи с компенсацией по экологическим претензиям, которая осуществляется участвующими правительствами на средства, присужденные в качестве компенсации за ущерб окружающей среде.

78. *Ревизия компенсационных платежей, произведенных Компенсационной комиссией Организации Объединенных Наций с июня 2010 года по апрель 2011 года (AE2011/820/01).* По итогам ревизии был сделан вывод об удовлетворительности тех процессов управления, регулирования рисков и внутреннего контроля применительно к распоряжению поступлениями и выплатами из Компенсационного фонда, которые применялись Компенсационной комиссией в рассматриваемый период. С 1 июля 2011 года функции надзора за Фондом развития Ирака перешли от Международного контрольно-консультативного совета к Комитету финансовых экспертов, а сам Фонд развития был заменен другим механизмом финансирования. По итогам ревизии был поднят вопрос о том, что Компенсационной комиссии необходимо обеспечить достоверность сведений о будущих поступлениях, подлежащих депонированию в Компенсационный фонд, в том числе путем введения процедур оценивания и взимания 5 процентов от стоимости сбыта нефтепродуктов, не сопровождающегося денежными расчетами.

79. На семьдесят третьей сессии Совета управляющих, состоявшейся 1–3 мая 2012 года, глава Комитета финансовых экспертов сообщил Совету, что Министерство финансов Ирака утвердило механизм оценивания и перечисления 5 процентов от стоимости неденежных операций и что в результате этого 27 апреля 2012 года в Компенсационный фонд было в соответствии с резолюцией 1956 (2010) Совета Безопасности перечислено 109,9 млн. долл. США. В своих выводах Совет управляющих с удовлетворением отметил продолжающееся перечисление 5 процентов от нефтяных доходов Ирака в Фонд после того, как надзорные функции перешли к Комитету финансовых экспертов, и позитивные рабочие отношения Компенсационной комиссии с Комитетом. Кроме того, Совет поручил секретариату Комиссии и впредь регулярно контактировать с Комитетом в отношении всех платежных и учетных механизмов и держать Совет управляющих в курсе любых событий.

### **С. Строительство дополнительных служебных помещений у Экономической комиссии для Африки в Аддис-Абебе и у Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби**

80. В соответствии с резолюцией 63/263 Генеральной Ассамблеи УСВН обязано представлять доклады о деятельности, связанной со строительством дополнительных служебных помещений у ЭКА в Аддис-Абебе и у Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби.

81. УСВН провело ревизию строительства новых служебных помещений у Экономической комиссии для Африки (АР2011/710/01) и 9 февраля 2012 года выпустило свой ревизионный доклад. По итогам ревизии был сделан вывод, что изученные процессы управления, регулирования рисков и контроля являются не совсем удовлетворительными для того, чтобы на основании них можно было вынести разумное заключение об эффективности управления строительным проектом в ЭКА и его осуществления.

82. Проектная команда была недоукомплектована: с мая 2010 года, когда началось строительство, две из шести должностей оставались вакантными. Это способствовало чрезмерной загруженности у руководителя проекта и породило риск для эффективного управления проектом и контроля за ним. ЭКА оперативно приняла меры к замещению этих двух должностей.

83. Разногласия между подрядчиком и консультантами проекта по поводу неточностей в накладной привели к вычету 263 000 долл. США из выставленного подрядчиком счета. При этом на определение правильной суммы, подлежащей выплате, ушло шесть месяцев. Появился риск подрыва отношений с подрядчиком. Опираясь на рекомендации УСВН и проконсультировавшись с Управлением по правовым вопросам, ЭКА полностью оплатила выставленный подрядчиком счет. УСВН также отметило, что подрядчик не представлял ежемесячных счетов-фактур, как того требовал контракт. Учитывая рекомендации УСВН, теперь ЭКА требует представлять счета-фактуры каждый месяц.

84. Кроме того, дизайн новых служебных помещений не был рассчитан на камеры и иные элементы охранного оснащения, которые должны были стать его неотъемлемой частью. Если не принять мер к установке этого оснащения в ходе строительства, возникнут дополнительные затраты, связанные с необходимостью его встраивания в уже готовые помещения. УСВН рекомендовало начальнику Службы безопасности и охраны ЭКА запрашивать информацию о будущих строительных проектах и посоветовало следить за тем, чтобы неотъемлемые элементы обеспечения безопасности включались в проекты еще на эскизной стадии. ЭКА согласилась с этой рекомендацией и заявила, что в будущих проектах она будет следить за включенностью таких элементов в проектный замысел. В настоящее время Служба безопасности и охраны ЭКА полномасштабно вовлечена в продумывание и внедрение внутренних и внешних элементов охранного оснащения здания.

85. УСВН провело ревизию строительства дополнительных служебных помещений у Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби (АС2010/211/01) и 3 ноября 2011 года выпустило свой ревизионный доклад. По итогам ревизии был сделан вывод, что Отделение Организации Объединенных Наций в Найроби установило эффективный контроль за планированием и ис-



полнением проекта при поддержке со стороны Центральных учреждений Организации Объединенных Наций. Строительство новых служебных помещений у Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби завершилось в декабре 2010 года, по графику. Общая стоимость проекта осталась на уровне 25,3 млн. долл. США, утвержденном Генеральной Ассамблеей в 2008 году в ее резолюции 63/263. Вместе с тем в контракте на проектирование, поставку, установку и обслуживание солнечной фотогальванической системы стоимостью 1,3 млн. долл. США были не полностью соблюдены правила закупочной деятельности: появление этой системы было частично проведено как дарение, с подразумеваемой этим значительной экономией. Отделение Организации Объединенных Наций в Найроби согласилось с рекомендацией УСВН о том, что ему следует обеспечивать ведение закупочной деятельности в соответствии с требованиями. Департамент по вопросам управления запросил у директора по административным вопросам Отделения Организации Объединенных Наций в Найроби на проверку содержимое досье, касающегося закупок по этому контракту, чтобы выяснить, какие элементы расходятся с установленными процедурами.

## Приложение

### **Обзор требований, касающихся обязательной отчетности**

Категории информации, подлежащей включению в годовые доклады УСВН, определены в следующих документах:

- a) бюллетень Генерального секретаря ST/SGB/273, пункт 28:
  - i) описание серьезных проблем, злоупотреблений и недостатков и соответствующие рекомендации УСВН;
  - ii) рекомендации, не одобренные Генеральным секретарем;
  - iii) рекомендации из предыдущих докладов, по которым не завершено принятие корректировочных мер (см. A/67/297 (Part I)/Add.1, где это применимо);
  - iv) принятые в один из предыдущих периодов решения, которые были пересмотрены руководством;
  - v) рекомендации, по которым не удалось достичь согласия с руководством или в отношении которых было отказано в предоставлении запрошенной информации или помощи (см. A/67/297 (Part I)/Add.1, где это применимо);
  - vi) суммы экономии средств, предусмотренные в рекомендациях, и фактически взысканные суммы (см. A/67/297 (Part I)/Add.1);
- b) резолюция 56/246 Генеральной Ассамблеи:
  - i) информация о показателях выполнения рекомендаций за три предыдущих отчетных периода (см. A/67/297 (Part I)/Add.1);
  - ii) информация о последствиях реорганизации УСВН для его работы;
  - iii) представление информации отдельно об уже выполненных рекомендациях, о рекомендациях, находящихся в процессе выполнения, и о тех рекомендациях, процесс выполнения которых не начался, а также о причинах их невыполнения (см. A/67/297 (Part I)/Add.1);
- c) резолюции 57/292 и 60/282 Генеральной Ассамблеи: представление информации о надзорной деятельности, проводимой на всех этапах осуществления проекта «Генеральный план капитального ремонта», в контексте годовых докладов УСВН;
- d) резолюции 59/270 и 59/271 Генеральной Ассамблеи: осуществление внутреннего надзора за всем процессом урегулирования претензий Компенсационной комиссией Организации Объединенных Наций и регулярное включение информации по этому вопросу в годовые доклады УСВН;
- e) резолюция 59/272 Генеральной Ассамблеи: требование о том, чтобы в годовых докладах содержались названия и краткие резюме всех докладов УСВН, изданных в течение года (см. A/67/297 (Part I)/Add.1);
- f) резолюция 62/87 Генеральной Ассамблеи: Управлению предлагается обеспечить, чтобы генеральный план капитального ремонта эффективно охва-

тывался ревизиями, и представлять Генеральной Ассамблее все свои доклады, касающиеся осуществления этого плана;

g) резолюция 63/263 Генеральной Ассамблеи: Управлению поручается обеспечить охват эффективной ревизией строительства дополнительных служебных помещений в комплексе ЭКА в Аддис-Абебе и Отделении Организации Объединенных Наций в Найроби;

h) резолюция 66/236 Генеральной Ассамблеи: Управлению рекомендуется продолжать выявлять в рамках анализа в своих будущих годовых докладах изменения во времени общих тенденций и проблем стратегического характера, касающихся внутреннего надзора в Организации Объединенных Наций, включая обновленную информацию по всем критически важным рекомендациям, с учетом категории риска и намеченной даты их выполнения и соответствующего подразделения, отвечающего за осуществление таких рекомендаций.

---