



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
4 October 2012
Russian
Original: English

Шестьдесят седьмая сессия

Пункт 128 повестки дня

Финансовые доклады и проверенные финансовые ведомости и доклады Комиссии ревизоров

Финансовые доклады и проверенные финансовые ведомости и доклады Комиссии ревизоров за период, закончившийся 31 декабря 2011 года

Доклад Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам

I. Введение

1. В соответствии с положением 7.12 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций (ST/SGB/2003/7 и Amend.1) Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам получил экземпляры, в том числе в предварительной форме, финансовых докладов, проверенных финансовых ведомостей и докладов Комиссии ревизоров для Генеральной Ассамблеи по 17 учреждениям системы Организации Объединенных Наций за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2011 года. Кроме того, Комитет имел в своем распоряжении предварительный вариант краткого резюме основных выводов и заключений, содержащихся в докладах, которые были подготовлены Комиссией для представления Ассамблее на ее шестьдесят седьмой сессии (A/67/173), а также доклад Генерального секретаря о выполнении рекомендаций Комиссии, касающихся отчетности Организации Объединенных Наций, фондов и программ Организации Объединенных Наций и международных трибуналов по Руанде и по бывшей Югославии за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2011 года (A/67/319 и Add.1).

2. В ходе рассмотрения этих докладов члены Консультативного комитета встречались с членами Комитета по ревизионным операциям Комиссии ревизоров, которые представили дополнительную информацию и разъяснения. Члены Консультативного комитета также встречались с представителями Генерального секретаря для обсуждения хода выполнения рекомендаций Комиссии.



3. Консультативный комитет был информирован о том, что в ходе цикла ревизий, относящегося к двухгодичному периоду 2010–2011 годов, Комиссия затратила, без учета времени на проведение ревизий миротворческих операций, около 3587 человеко-недель работы ревизоров. В ходе этого цикла Комиссия направила руководителям организаций 129 писем по вопросам управления программами и финансового управления. Некоторые важные замечания, содержащиеся в этих письмах в адрес руководителей, отражены в докладах Комиссии для Генеральной Ассамблеи. В некоторых случаях в докладах Комиссии кратко излагается содержание ответов администрации на ее рекомендации и замечания, а также приводится дополнительная информация о принятых и/или принимаемых мерах по выполнению рекомендаций. Консультативный комитет отмечает, что учреждения в целом согласны с рекомендациями Комиссии и приступили к их реализации. Те из них, которые не согласились с рекомендациями или сообщили, что они не могут начать их осуществление, предоставили соответствующие разъяснения.

4. Комиссия вынесла безоговорочно положительные заключения по итогам ревизии 15 учреждений (Организации Объединенных Наций, Центра по международной торговле, Университета Организации Объединенных Наций (УООН), Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Детского фонда Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ), Учебного и научно-исследовательского института Организации Объединенных Наций (ЮНИТАР), Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ), Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП), Фонда Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА), Программы Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат), Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности, Управления Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС), Международного уголовного трибунала по Руанде и Международного трибунала по бывшей Югославии и Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций). Что касается двух остальных учреждений — Ближневосточного агентства Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ (БАПОР) и Структуры Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин («ООН-женщины»), — то по их финансовым ведомостям, в первом случае, было вынесено безоговорочно положительное заключение, содержащее пункт, посвященный прочим вопросам, а во втором случае — модифицированное заключение, содержащее замечания по существу (см. пункты 50–51 ниже). Ни одно из учреждений не получило заключение ревизоров с оговорками.

5. Консультативный комитет отмечает, что за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2011 года, было вынесено значительно меньше модифицированных заключений, чем в 2008–2009 финансовом году, когда такие заключения ревизоров, содержащие ряд замечаний по существу, были вынесены в отношении финансовых ведомостей семи учреждений и было вынесено заключение с оговорками по финансовым ведомостям ЮНФПА. В своем кратком резюме Комиссия ревизоров сообщила, что число модифицированных заключений сократилось после того, как Международные стандарты аудита были пересмотрены в целях внесения большей ясности в замечания по существу и ус-

тановления более строгих критериев их использования. Таким образом, данные за два указанных периода практически несопоставимы. Вместе с тем, Комиссия признала, что в связи с подготовкой к переходу на международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) администрация также осуществила ряд улучшений, в частности в области управления имуществом длительного пользования и представления данных о запасах такого имущества (A/67/173, пункт 3(b)).

6. В нижеследующей таблице приводится краткая информация о заключениях Комиссии по финансовым ведомостям каждого учреждения за период, закончившийся 31 декабря 2011 года.

<i>Организация</i>	<i>Заключение ревизоров</i>
1. Организация Объединенных Наций (A/67/5 (Vol. I))	Немодифицированное
2. Центр по международной торговле (A/67/5 (Vol. III))	Немодифицированное
3. Университет Организации Объединенных Наций (A/67/5 (Vol. IV))	Немодифицированное
4. Программа развития Организации Объединенных Наций (A/67/5/Add.1)	Немодифицированное
5. Детский фонд Организации Объединенных Наций (A/67/5/Add.2)	Немодифицированное
6. Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ (A/67/5/Add.3)	Немодифицированное, содержащее одно замечание по существу
7. Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций (A/67/5/Add.4)	Немодифицированное
8. Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (A/67/5/Add.5)	Немодифицированное
9. Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде (A/67/5/Add.6)	Немодифицированное
10. Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения (A/67/5/Add.7)	Немодифицированное
11. Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (A/67/5/Add.8 и Corr.1)	Немодифицированное
12. Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (A/67/5/Add.9)	Немодифицированное
13. Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (A/67/5/Add.10)	Немодифицированное
14. Международный уголовный трибунал по Руанде (A/67/5/Add.11)	Немодифицированное
15. Международный трибунал по бывшей Югославии (A/67/5/Add.12)	Немодифицированное
16. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций ^a (A/67/9)	Немодифицированное

<i>Организация</i>	<i>Заключение ревизоров</i>
17. Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин ^b (A/67/5/Add.13)	Модифицированное, содержащее одно замечание по существу и одно замечание по другому вопросу
18. Генеральный план капитального ремонта ^c (A/67/5 (Vol. V))	Не применимо
19. Система общеорганизационного планирования ресурсов Организации Объединенных Наций ^c (A/67/164)	Не применимо

^a Доклад о ревизии отчетности Объединенного пенсионного фонда персонала включен в доклад Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

^b Новое учреждение, созданное 1 января 2011 года.

^c Финансовые ведомости были объединены с финансовыми ведомостями Организации Объединенных Наций.

7. В настоящем докладе содержатся замечания и рекомендации Консультативного комитета по докладам Комиссии ревизоров о финансовых докладах и проверенных финансовых ведомостях Организации Объединенных Наций и ее фондов и программ за период, закончившийся 31 декабря 2011 года. В разделе II Консультативный комитет делает общие замечания и рекомендации по докладам Комиссии. Раздел III специально посвящен рассмотрению заключений Комиссии о деятельности Организации Объединенных Наций, а раздел IV посвящен деятельности фондов и программ Организации Объединенных Наций.

8. Замечания и рекомендации Консультативного комитета по докладу Комиссии ревизоров о деятельности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2011 года (A/67/9, приложение X), будут отражены в контексте представления его готовящегося доклада о деятельности Фонда. Комитет также представит замечания по докладам ревизоров о деятельности Международного уголовного трибунала по Руанде (A/67/5/Add.11, глава II) и Международного трибунала по бывшей Югославии (A/67/5/Add.12, глава II) в связи с рассмотрением вопроса об исполнении бюджетов этих трибуналов. Что касается генерального плана капитального ремонта (см. A/67/5 (Vol. V)), то Комитет представит свои замечания по заключениям Комиссии ревизоров в контексте десятого очередного доклада Генерального секретаря о генеральном плане капитального ремонта. Кроме того, Комитет представит также отдельно свои замечания относительно выводов Комиссии о внедрении системы общеорганизационного планирования ресурсов Организации Объединенных Наций (A/67/164) и о переходе на МСУГС (A/67/198) в контексте рассмотрения докладов Генерального секретаря доклады по этим вопросам. Доклад об отчетности операций Организации Объединенных Наций по поддержанию мира за финансовый период с 1 июля 2010 года по 30 июня 2011 года (A/67/5 (Vol. II), глава II) будет рассматриваться Консультативным комитетом в начале 2013 года. Перечень докладов ревизоров содержится в вышеприведенной таблице. Кроме того, Комитет будет учитывать замечания Комиссии при рассмотрении на его текущей сессии ряда тематических докладов.

9. До проведения слушаний с участием представителей Комиссии ревизоров члены Консультативного комитета встретились с представителями УВКБ в контексте рассмотрения пересмотренного бюджета по программам Управления на двухгодичный период 2012–2013 годов. В докладе Комитета, представленном Исполнительному комитету УВКБ, содержался ряд замечаний, касающихся доклада Комиссии. Консультативный комитет будет, по мере необходимости, возвращаться к вопросу о выполнении замечаний и рекомендаций Комиссии в ходе рассмотрения им двухгодичных бюджетов других учреждений системы Организации Объединенных Наций на следующий финансовый период.

II. Общие замечания и рекомендации

10. Консультативный комитет по-прежнему высоко оценивает работу Комиссии ревизоров и отмечает неизменно высокое качество ее докладов, которые, по мнению Комитета, имеют четкую структуру и удобны для пользователей. Комитет вновь с положительной стороны отмечает краткое резюме основных выводов и заключений (A/67/173), в котором сделан упор на проблемных областях, вызывающих озабоченность со стороны Организации Объединенных Наций и ее учреждений. Комитет приветствует также представление тематических докладов, например касающихся генерального плана капитального ремонта, внедрения системы общеорганизационного планирования ресурсов Организации Объединенных Наций и перехода на международные стандарты учета в государственном секторе. Консультативный комитет хотел бы напомнить свою ранее представленную рекомендацию о том, что в кратком резюме доклада Комиссии следует указывать номера соответствующих пунктов документов, чтобы можно было осуществлять перекрестное сопоставление выводов и замечаний, содержащихся в докладах по конкретным учреждениям и тематических докладах (A/65/498, пункт 8). Признавая, что Комиссия сама определяет порядок проведения ревизий, Комитет в то же время считает, что Комиссии следовало бы уделять особое внимание оценке степени риска, которому подвергаются различные учреждения, входящие в сферу ее компетенции, независимо от их кадровых или бюджетных возможностей.

11. В каждый из своих докладов Комиссия включила приложение, содержащее информацию о ходе выполнения рекомендаций Комиссии за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2009 года. По просьбе Консультативного комитета ему была представлена нижеследующая таблица, в которой приводятся сведения об общем числе рекомендаций, представленных с двухгодичного периода 2000–2001 годов, и содержатся сопоставимые данные о темпах осуществления и обновленные данные за двухгодичный период 2010–2011 годов.

Ход выполнения рекомендаций

Период	Общее число рекомендаций	Количество полностью выполненных рекомендаций		Количество рекомендаций, находящихся в процессе выполнения		Количество невыполненных рекомендаций ^a	
		В процентах		В процентах		В процентах	
2000–2001 годы	378	172	45,5	178	47,1	28	7,4
2002–2003 годы	509	235	46,2	230	45,2	44	8,6
2004–2005 годы	651	342	52,5	276	42,4	33	5,1
2006–2007 годы	507	238	46,9	237	46,7	32	6,3
2008–2009 годы	546	377	69,1	129	23,6	40	7,3
2010–2011 годы ^b	338	45	13,3	277	82,0	16	4,7

^a Включая рекомендации, которые не были выполнены ввиду утраты актуальности и/или которые не были одобрены администрацией.

^b Данные взяты из докладов Генерального секретаря о выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров (A/67/319 и Add.1) и не включают информацию по Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций, УВКБ и генеральному плану капитального ремонта. Доклады по УВКБ и генеральному плану капитального ремонта представляются на годовой основе.

12. Вышеприведенная таблица показывает достигнутый прогресс в деле выполнения рекомендаций Комиссии по итогам проведенных ревизий. Консультативный комитет отмечает, что Комиссия с удовлетворением отметила такой прогресс. Вместе с тем Комиссия подчеркнула, что администрация должна создать специальный механизм контроля для усиления подотчетности в отношении выполнения рекомендаций. Она также подчеркнула необходимость усиления ответственности руководителей за выполнение рекомендаций в целях эффективного устранения коренных причин проблем, выявленных Комиссией (A/67/173, пункт 79). По его просьбе Комитету была представлена справочная информация по ряду вопросов, по которым администрация не согласна с рекомендациями Комиссии ревизоров. Администрация также подтвердила, что «основные» рекомендации Комиссии, или, иначе, рекомендации, связанные с повышенным риском, выполняются в первую очередь. **Консультативный комитет считает, что администрация, руководствуясь интересами Организации, должна уделять приоритетное внимание наиболее серьезным проблемам, выявленным Комиссией ревизоров. Комитет также подчеркивает важность достижения, насколько это возможно, согласия между Генеральным секретарем и Комиссией по ее рекомендациям и рекомендует, в случаях возникновения расхождения во мнениях, более активно содействовать преодолению разногласий, в том числе посредством совместной разработки планов действий по исправлению положения.**

13. Комиссия отмечает, что она продолжает координацию усилий и сотрудничество с внутренними ревизорскими службами фондов и программ Организации Объединенных Наций и с Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) и, когда это целесообразно, при проведении своих ревизорских проверок опирается на рабочие документы, подготовленные в ходе недавно проведенных внутренних ревизий. **Консультативный комитет высоко оценивает продолжение координации усилий и сотрудничества с Комиссией ревизоров и другими надзорными органами, включая Управление служб внут-**

ренного надзора, и внутренними ревизорскими службами фондов и программ Организации Объединенных Наций, а также Объединенной инспекционной группой. Комитет вновь подтверждает, что, когда органы надзора могут полагаться на работу друг друга, такой подход способствует усилению взаимодополняемости функций надзора в Организации Объединенных Наций и ее учреждениях, и, таким образом, позволяет добиваться более эффективного использования ресурсов.

14. Консультативный комитет напоминает, что своей резолюцией 60/248 Генеральная Ассамблея учредила Независимый консультативный комитет по ревизии, с тем чтобы он оказывал Ассамблее помощь в выполнении ее надзорных функций в Организации Объединенных Наций. Впоследствии ряд аналогичных органов были созданы и в подразделениях Организации Объединенных Наций, включая ее фонды и программы. Комитет отмечает, что в ряде учреждений Организации Объединенных Наций продолжается работа по созданию комитетов по надзору. На эти комитеты обычно возлагается руководство по вопросам организации надзора и обеспечение его надлежащего охвата. Комиссия ревизоров отмечает также, что в отчетный период такие комитеты нередко требуют у руководителей разъяснений и отчета по вопросам управления рисками и обеспечения эффективного контроля (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 177). Комиссия, однако, отмечает, что между отдельными учреждениями нет полного единообразия в отношении членского состава и порядка подчинения таких комитетов. Например, в БАПОР председателем соответствующего комитета сначала был заместитель Генерального комиссара, что противоречит принципу независимости руководства (A/67/5/Add.3, глава II, пункт 166). Так же, в ходе рассмотрения пересмотренного двухгодичного бюджета по программам УВКБ, Консультативный комитет обратил внимание на двойное подчинение Независимого комитета по ревизии и надзору, учрежденного Постоянным комитетом УВКБ в июне 2011 года, так как он одновременно подчинен Верховному комиссару и Исполнительному комитету УВКБ. По его просьбе Консультативного комитета Комиссия предоставила ему составленный представителями служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений документ с перечнем согласованных принципов и выявленных передовых методов в отношении комитетов по аудиту, который содержится в приложении к настоящему докладу и в котором изложена рекомендация о том, что такие комитеты должны состоять исключительно из независимых внешних представителей и должны быть подчинены непосредственно руководящему органу. **Учитывая важную роль, которую играют эти учреждения, Консультативный комитет, соответственно, рекомендует руководящим органам постоянно держать в поле зрения вопрос о комитетах по аудиту/надзору в целях обеспечения их независимости и объективности посредством введения согласованного порядка их подчинения во всех организациях системы Организации Объединенных Наций и обеспечения эквивалентности их членского состава.**

15. В своем докладе по докладам Комиссии ревизоров за финансовый период 2008–2009 годов Консультативный комитет ранее отметил, что в соответствии с МСУГС Организация Объединенных Наций и ее учреждения будут подготавливать финансовые доклады не на двухгодичной, а на годовой основе (A/65/498, пункт 13). Это будет иметь последствия для программ работы Комиссии ревизоров, Генеральной Ассамблеи и самого Консультативного комите-

та. В приложении к докладу Консультативного комитета о предложении относительно уточнения и усиления роли Комиссии ревизоров в проведении проверок результативности работы (A/66/806) Комитет уточнил последствия перехода на МСУГС с точки зрения представляемых Комиссией ревизоров требований в отношении представления докладов. В этой связи Комитет был информирован о том, что, тогда как в настоящее время Комиссия подготавливает 28 докладов в рамках двухгодичного цикла представления докладов и 9 докладов вне двухгодичного цикла, в 2013 году будет подготовлено дополнительно 8 докладов в результате перехода ряда подразделений на МСУГС и что, начиная с 2014 года, Комиссия будет представлять ежегодно в общей сложности 28 докладов. Кроме того, потребное количество информации и необходимые затраты времени на рассмотрение этих докладов Консультативным комитетом и межправительственными органами в дальнейшем увеличатся. В этой связи Генеральный секретарь в своем докладе о предлагаемых изменениях к Финансовым положениям Организации Объединенных Наций в связи с переходом на МСУГС отметил, что утверждение итогов ежегодных ревизий будет иметь далеко идущие последствия, в том числе для программ работы Консультативного комитета, Пятого комитета и Генеральной Ассамблеи (A/67/345, пункт 17).

16. Консультативный комитет считает, что необходимо в первоочередном порядке безотлагательно рассмотреть последствия перехода на МСУГС для работы Консультативного комитета, Пятого комитета и Генеральной Ассамблеи, так как ряд подразделений Организации Объединенных Наций перейдут на эти стандарты в 2013 году. Пока Комитет будет рассматривать вопрос о последствиях составления балансовых ведомостей в соответствии с требованиями МСУГС для его работы, он рекомендует Ассамблее, со своей стороны, рассмотреть этот вопрос в первоочередном порядке не позднее, чем в течение основной части шестьдесят седьмой сессии.

17. Консультативный комитет отмечает неоднократные замечания и рекомендации Комиссии, касающиеся ряда межсекторальных вопросов, которые по-прежнему остаются нерешенными и которым руководители не уделяют должного внимания, несмотря на то, что это может создать дополнительные финансовые риски для Организации Объединенных Наций и ее учреждений и стать причиной недостаточной подотчетности. В качестве примера могут служить замечания, касающиеся непоследовательности практики в отношении финансовых обязательств в связи с выплатами при окончании службы, притом что МСУГС недвусмысленно предусматривают раскрытие информации о таких обязательствах (см. пункты 35–36 ниже). Другой вызывающий озабоченность вопрос касается серьезных недостатков в области контроля за имуществом длительного пользования и необходимости более строгого надзора и контроля (см. пункты 43, 44 и 61 ниже). Переход на МСУГС требует радикального пересмотра правил в отношении раскрытия информации о таких активах и пассивах и принципов их бухгалтерского учета. **Консультативный комитет ссылается на пункты 10 и 11 резолюции 62/223 А Генеральной Ассамблеи, в которых Ассамблея вновь просила Генерального секретаря давать полное объяснение причин задержек в выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров. Комитет просит Генерального секретаря своевременно выполнить рекомендации Комиссии ревизоров.**

18. Консультативный комитет отмечает также, что разъяснения, приведенные в докладе Генерального секретаря о выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров (A/66/319 и Согг.1) все еще недостаточно подробны и не всегда дают полное представление о принятых мерах по выполнению рекомендаций Комиссии. Кроме того, Комитет отмечает, что некоторые учреждения предоставляют ценную и подробную дополнительную информацию о выполнении рекомендаций Комиссии в докладах своим руководящим органам. Например, по УВКБ, помимо сведений, приведенных в кратком резюме, включенном в доклад Генерального секретаря Генеральной Ассамблее, более подробная информация содержится в отдельном докладе для Исполнительного комитета Управления. **Консультативный комитет рекомендует Генеральному секретарю предоставить Генеральной Ассамблее дополнительные пояснения о принятых мерах по выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров и/или факторах, препятствующих их выполнению в полном объеме.**

19. В своем кратком резюме Комиссия также сделала общее замечание относительно того, что в Организации Объединенных Наций и ее фондах и программах не в полной мере реализованы принципы управленческого учета (A/67/173, пункт 20). По просьбе Консультативного комитета Комиссия представила ему подробное определение понятия «управленческий учет», пояснив, что данные такого учета, в отличие от обязательной финансовой отчетности, предоставляемой для рассмотрения на межправительственном уровне, предназначены, в первую очередь, для внутреннего пользования и адресуются руководителям программ. Управленческие отчеты, как правило, позволяют руководителям программ получать более оперативную прогнозную информацию, которая необходима для более эффективного управления программами, принятия более обоснованных решений и усиления контроля со стороны руководства за использованием ресурсов. В своем пояснении Комиссия отметила, что для эффективного использования управленческой отчетности требуются достоверная информация о расходах и действенная система составления отчетов. Комиссия отметила, что некоторые учреждения, в том числе БАПОР, ПРООН и Организация Объединенных Наций, готовы внедрить практику управленческого учета. В Организации Объединенных Наций функция управленческого учета встроена в новую систему общеорганизационного планирования ресурсов («Умоджа») (A/67/173, пункт 20). В ответ на запрос Комиссия информировала Комитет о том, что внедрение управленческого учета не должно привести к увеличению расходов и что оно должно осуществляться в масштабах, соразмерных размаху оперативных задач. Комиссия считает, что подготовка данных управленческого учета представляет собой прозрачный вид деятельности, который не должен быть обременен неоправданными накладными расходами. **Консультативный комитет соглашается с замечаниями Комиссии ревизоров на этот счет.**

III. Организация Объединенных Наций

20. Основные рекомендации Комиссии в отношении отчетности Организации Объединенных Наций за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2011 года, кратко перечислены в ее соответствующем докладе (A/65/5 (Vol. I), глава II, «Резюме»). В отношении финансовых ведомостей Организации Объединенных Наций Комиссия вынесла заключение без оговорок. В нижеследую-

щих пунктах Консультативный комитет освещает ряд ключевых вопросов, поднятых Комиссией в связи с Организацией Объединенных Наций. Некоторые из содержащихся в настоящем разделе замечаний и рекомендаций Комитета, в частности касающиеся МСУГС и медицинского страхования после выхода на пенсию, относятся также и к другим организационным подразделениям, охваченным проведенными Комиссией ревизиями. Замечания и рекомендации, относящиеся исключительно к другим организационным подразделениям, излагаются в разделе IV.

Основные проекты преобразований оперативной деятельности

21. В своем сводном докладе Комиссия отметила, что в настоящее время Организация Объединенных Наций осуществляет четыре крупномасштабных проекта преобразований оперативной деятельности (A/67/173, пункт 64). За отчетный период Комиссия представила отдельные доклады о ходе осуществления трех проектов: «Умоджа», МСУГС и генеральный план капитального ремонта (A/67/164, A/67/168 и A/67/5 (Vol. V), соответственно). Кроме того, она вынесла замечания по четвертому проекту — глобальной стратегии полевой поддержки — в своем последнем докладе об операциях по поддержанию мира (A/66/5 (Vol. II), глава II, пункты 197–213).

22. Как отметила Комиссия, все эти проекты имеют решающее значение для модернизации Организации. Комиссия признала, что осуществление любого из этих проектов является чрезвычайно трудной задачей даже для стабильной и однородной организации (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 179). Комиссия подчеркнула необходимость реалистичной и целостной оценки способности Организации Объединенных Наций одновременно осуществлять эти фундаментальные преобразования, продолжая при этом выполнение своих текущих мандатов. Она подчеркнула также необходимость согласованного и четко определенного стратегического видения преобразований. В частности, Комиссия отметила отсутствие видения конечных результатов по каждому из проектов, а также отсутствие планов действий по их осуществлению (A/67/173, пункты 64–67).

23. Кроме того, Комиссия отметила отсутствие полной и транспарентной отчетности о прогрессе, расходах и бюджетах. Например, она отметила, что перерасход средств на осуществление генерального плана капитального ремонта за период до марта 2012 года, о котором сообщает администрация, составил в общей сложности 430 млн. долл. США (A/67/5 (Vol. V), пункт 15). Консультативный комитет напоминает, что сопутствующие расходы были недвусмысленно исключены из первоначального бюджета проекта в соответствии с рекомендациями Комитета и решениями Генеральной Ассамблеи по проекту бюджета (см. резолюцию 61/251). По мнению Комиссии, информация об общей сумме расходов по проекту должна была быть доведена до сведения Ассамблеи более оперативно, что отражает необходимость более аналитического и полного прогнозирования расходов на протяжении всего срока осуществления проекта. Кроме того, Комиссия отметила, что она не может надлежащим образом подтвердить, что ожидаемый прогноз окончательной суммы расходов по проекту является достаточно надежным. Она отметила, что Управление Генерального плана капитального ремонта не смогло представить доказательства необходимости увеличения ассигнований на оплату распоряжений о внесении изменений, связанных с работой на цокольных этажах, на сумму 9 млн. долл. США и

профессиональных услуг и расходов на управление на сумму 2 млн. долл. США на индивидуальном уровне распоряжений о внесении изменений в сроки, выделенные для проведения проверки. Кроме того, необходимость прогнозируемого увеличения расходов на 30 млн. долл. США не была подкреплена подающимися проверке доказательствами (A/67/5 (Vol. V), пункт 17).

24. Что касается «Умоджи», то Комиссия высказывает аналогичные оговорки относительно достоверности и точности прогнозируемых расходов по проекту и исключения значительной суммы сопутствующих расходов из ожидаемой окончательной суммы расходов по проекту (A/67/164, пункты 63–77). Комиссия отметила также, что отсрочка начала осуществления определенных функций в рамках проекта в целях избежания перерасхода бюджетных средств может поставить под угрозу достижение целей проекта (A/67/164, пункт 68).

25. Консультативный комитет принимает также к сведению замечания Комиссии в отношении отсутствия эффективных механизмов внутреннего управления как для генерального плана капитального ремонта, так и для «Умоджи». Что касается генерального плана капитального ремонта, то Комиссия нашла необычным отсутствие руководящего комитета высокого уровня у подобного проекта (A/67/5 (Vol. V), пункт 54). Что касается «Умоджи», то Комиссия отмечает, что у Руководящего комитета, учрежденного для контроля за осуществлением проекта, не имеется четко определенных функций и обязанностей, а у проекта не имеется старшего ответственного руководителя с четко определенными полномочиями и сферой ответственности (A/67/164, пункты 93–98). Исходя из этого, Комиссия пришла к выводу, что старшие руководящие сотрудники Организации Объединенных Наций не обеспечивали контроля за работой группы сотрудников по осуществлению проектов и не ставили перед ними соответствующих задач, как это можно было бы ожидать при осуществлении столь широкомасштабных и сложных проектов.

26. Консультативный комитет ожидает, что Генеральный секретарь будет обеспечивать учет опыта, приобретенного при осуществлении основных текущих проектов по реорганизации оперативной деятельности, в процессе осуществления текущих и будущих инициатив по проектам. В этой связи Комитет разделяет беспокойство Комиссии ревизоров относительно отсутствия видения конечных результатов по каждому из проектов и отсутствия реалистичной оценки способности Организации одновременно осуществлять фундаментальные преобразования. Комитет выражает также сожаление по поводу повторного возникновения серьезных пробелов и недостаточно эффективного прогнозирования расходов для крупномасштабных проектов. Консультативный комитет рекомендует Генеральному секретарю представлять Генеральной Ассамблее полные сметы расходов, независимо от источника финансирования, для будущих проектов такого масштаба на момент их утверждения, наряду с прогнозами ожидаемых выгод. Консультативный комитет рекомендует также Генеральному секретарю руководить осуществлением таких проектов в целях ограничения возможности сокращения их масштабов или отсрочки достижения основных результатов по проекту для предотвращения перерасхода средств и времени. Комитет подчеркивает, что для полной реализации ожидаемых выгод от осуществления таких проектов, в принципе, необходимо обеспечить осуществление всех проектов, утвержденных Генеральной Ассамблей, в полном объеме.

27. Кроме того, Консультативный комитет согласен с замечаниями Комиссии относительно недостатков внутренних механизмов управления подобными проектами и рекомендует Генеральному секретарю проводить обзор таких механизмов по всем нынешним и будущим крупномасштабным проектам реорганизации деятельности в целях обеспечения надлежащей проверки и контроля.

Переход на Международные стандарты учета в государственном секторе

28. Консультативный комитет намерен высказать дополнительные замечания в связи с переходом на МСУГС в контексте рассмотрения им пятого очередного доклада Генерального секретаря о переходе Организации Объединенных Наций на Международные стандарты учета в государственном секторе (A/67/344). Поэтому на данном этапе в нижеследующих пунктах Комитет высказывает лишь общие замечания по данному вопросу.

29. Хотя Комиссия отметила, что был достигнут значительный прогресс, проявляющийся в переходе на МСУГС согласно намеченному плану в семи фондах и программах, она выразила обеспокоенность в связи с высокой степенью риска того, что четыре подразделения (Секретариат, операции Организации Объединенных Наций по поддержанию мира, структура «ООН-женщины» и Университет Организации Объединенных Наций) не смогут представить ведомости, отвечающие требованиям МСУГС, к наступлению установленных в них целевых сроков перехода на МСУГС. По мнению Комиссии, усилия были сосредоточены в основном на осуществлении технической и практической работы, связанной с соблюдением требований МСУГС. Подразделения до сих пор не разработали четко сформулированных планов реализации преимуществ, предназначенных для надлежащего задействования выгод, связанных с переходом на МСУГС, включая представление качественной информации для целей обзора, анализа и принятия решений и обеспечение более полного представления о результатах осуществления программ (A/67/168, пункты 13–20). **Консультативный комитет выражает согласие с замечаниями Комиссии ревизоров, в частности относительно необходимости осуществления дополнительных усилий подразделениями, по которым отмечается угроза несоблюдения целевых сроков перехода на МСУГС, и поддерживает рекомендацию о том, что всем подразделениям необходимо принять четкие планы реализации преимуществ.**

30. Наконец, Комиссия отметила отсутствие ясности в отношении того, должны ли Международный трибунал для судебного преследования лиц, ответственных за серьезные нарушения международного гуманитарного права, совершенные на территории бывшей Югославии с 1991 года и/или Международный уголовный трибунал для судебного преследования лиц, ответственных за геноцид и другие серьезные нарушения международного гуманитарного права, совершенные на территории Руанды, и граждан Руанды, ответственных за геноцид и другие подобные нарушения, совершенные на территории соседних государств, в период с 1 января по 31 декабря 1994 года готовиться к переходу на МСУГС с учетом запланированного закрытия этих трибуналов к концу 2014 года. В ответ на запрос Консультативный комитет был проинформирован о том, что, по мнению администрации, подготовка ведомостей, отвечающих требованиям МСУГС, в подлежащих закрытию подразделениях не относится к числу приоритетных задач. Тем не менее относительно этих трибуналов адми-

нистрация подчеркнула, что остаточный механизм, который является преемником этих двух трибуналов, получит пользу от необходимой подготовительной работы в целях обеспечения передачи активов и учета остатков средств на начало периода для этих подразделений в полном соответствии с МСУГС.

Финансовые и смежные вопросы

31. Комиссия отметила, что за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2011 года, наблюдалась общая тенденция к увеличению объема денежной наличности и инвестиций по всей системе Организации Объединенных Наций и ее фондам и программам. Величина остатков средств на счетах денежной наличности и инвестиционных счетах была примерно на 5 процентов выше по сравнению с остатками на конец предыдущего двухгодичного периода (A/67/173, пункт 9). Консультативный комитет отмечает также относительно высокую рыночную стоимость остатков денежной наличности и инвестиций на счетах Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2011 года (увеличение на 3 процента по сравнению с предыдущим двухгодичным периодом) (A/67/9, глава II, пункт 16). В ответ на запрос Комиссия разъяснила, что повышенный уровень денежной наличности и инвестиций не обязательно говорит о плохом положении дел, но она выразила озабоченность тем, что Генеральный секретарь не смог представить четкого объяснения этой тенденции и не обеспечил соразмерного укрепления механизмов внутреннего контроля в связи с этим увеличением остатков денежной наличности. Комитет был также проинформирован администрацией о том, что Организация не имеет достаточного контроля за сроками поступления финансовых средств из различных источников, включая выплату начисленных взносов. Комитет был также проинформирован о том, что средства, как правило, выделяются на определенные цели или закладываются в бюджет для достижения определенных целей, и поэтому они не могут быть перераспределены для альтернативного использования. **Несмотря на разъяснения администрации, Консультативный комитет согласен с рекомендацией Комиссии ревизоров о том, что администрации следует поддерживать активный контроль за размером денежной наличности, имеющейся на уровне подразделений, разъяснять основания для поддержания остатков такой наличности и внедрять усовершенствованные механизмы контроля для безопасного хранения этих остатков.**

32. Один из вопросов, вызывающих наибольшую обеспокоенность Комиссии, касается неэффективного функционирования механизмов контроля за денежными средствами, предоставляемыми Управлением по координации гуманитарных вопросов третьим лицам, и особенно за средствами, предназначенными для активной деятельности по оказанию чрезвычайной помощи, общая сумма которых составила 233 млн. долл. США за двухгодичный период 2010–2011 годов (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 26). По данным Комиссии, на момент проведения заключительной ревизии Управление не смогло документально подтвердить общую сумму израсходованных средств по проектам на своевременной основе из-за задержек в представлении заключительных докладов с подтверждением того, как были использованы средства. Однако благодаря тому, что Управление представило Комиссии непроверенные доклады, а также с учетом получения от руководства заверений и другой подтверждающей документации Комиссия смогла вынести заключение без оговорок по итогам ревизи-

зии. Тем не менее Комиссия отметила незначительное число контрольных поездок на места по некоторым страновым отделениям, что свидетельствует о наличии еще одного слабого места в системе эффективного контроля за осуществлением проектов (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 28). Консультативный комитет отмечает, что эти наблюдаемые недостатки очень похожи на проблемы, выявленные по итогам предыдущей ревизии и связанные с национальным исполнением проектов, особенно в рамках фондов и программ Организации Объединенных Наций, осуществляющих широкомасштабную деятельность на местах. Однако Комиссия признала, что ЮНФПА и УВКБ улучшили показатели соответствующей деятельности в последнем финансовом году.

33. Приветствуя улучшение положения в Фонде Организации Объединенных Наций в области народонаселения и Управлении Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев в том, что касается управления проектами на местах и контроля за их осуществлением, Консультативный комитет подчеркивает необходимость эффективного контроля и надзора за средствами, предоставляемыми третьим сторонам, для организаций системы Организации Объединенных Наций, ответственных за осуществление проектов. Комитет рекомендует учитывать при осуществлении всех полевых операций выводы, вытекающие из обобщенного Комиссией опыта работы фондов и программ.

34. Комиссия отметила также, что по-прежнему имеются пробелы в раскрытии информации о поступлениях и расходах в финансовых ведомостях. Например, по мнению Комиссии, взнос на счет ЮНОДК по линии регулярного бюджета в размере 44 млн. долл. США должен быть учтен в финансовых ведомостях этого учреждения в соответствии с принципами, изложенными в Финансовых положениях и правилах Организации Объединенных Наций (A/67/5/Add.9 и Согл.1, глава II, пункт 14). Что касается Управления по координации гуманитарных вопросов, то Комиссия выражает обеспокоенность относительно порядка учета расходов на осуществление проектов по линии его фонда по оказанию чрезвычайной помощи в размере 233 млн. долл. США с учетом отсутствия документации, подтверждающей, как были использованы средства. Наконец, Комиссия отметила, что в финансовых ведомостях Организации Объединенных Наций не обеспечивается полного и транспарентного раскрытия информации о финансовых средствах, предоставляемых мандатариям, учрежденным Советом по правам человека и занимающимся рассмотрением положений в конкретных странах или решением глобальных тематических вопросов в соответствии со специальными процедурами (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункты 66–69). В ответ на запрос Консультативный комитет был проинформирован о том, что основным источником финансирования деятельности по линии специальных процедур в соответствии с мандатом является регулярный бюджет Организации Объединенных Наций. Мандатарии специальных процедур иногда получают поддержку, как правило, в натуральной форме, которая не вписывается в параметры, установленные Управлением Верховного комиссара по правам человека. **Консультативный комитет согласен с Комиссией ревизоров в том, что должно обеспечиваться полное, транспарентное и точное раскрытие информации о всех финансовых средствах, поступающих на счет Организации Объединенных Наций и ее подразделений независимо от источника финансирования.**

Финансовые обязательства в связи с медицинским страхованием после выхода на пенсию и выплатами при прекращении службы

35. В соответствии с резолюциями 60/255 и 61/262 Генеральной Ассамблеи перед администрацией была поставлена задача изменить порядок представления данных о финансовых обязательствах в связи с выплатами при прекращении службы и после выхода на пенсию, с тем чтобы информация о них приводилась не в примечаниях к финансовым ведомостям, а учитывалась и приводилась в самих финансовых ведомостях. В своем прошлом докладе о докладах Комиссии ревизоров Консультативный комитет сослался на замечание Комиссии о наличии существенных расхождений в порядке раскрытия информации об этих обязательствах (A/65/498, пункт 22). Комиссия предложила организациям изучить возможность пересмотра применяемых ими методов оценки финансовых обязательств по выплатам компенсации за неиспользованные дни отпуска в контексте их перехода на МСУГС. Кроме того, она отметила, что большинство организаций еще не приняли решения о порядке финансирования их будущих финансовых обязательств (A/65/498, пункт 24).

36. В своем последнем докладе Комиссия отметила, что этот вопрос все еще не решен и за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2011 года, не было разработано каких-либо конкретных планов финансирования обязательств (A/67/173, пункт 16). Консультативный комитет напоминает, что для Секретариата Организации Объединенных Наций этот вопрос будет рассмотрен в контексте доклада Генерального секретаря о порядке покрытия обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, испрошенного Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 64/241, который теперь будет представлен на шестьдесят восьмой сессии Ассамблеи. Комитет напоминает о выраженной Комиссией обеспокоенности относительно того, что подразделения могут не иметь финансовых возможностей для полного выполнения своих обязательств при фактическом наступлении срока выполнения обязательств, связанных с выходом сотрудников на пенсию. **Консультативный комитет согласен с тем, что приток финансовых средств для учреждений и направлений деятельности, финансируемых на добровольной основе, является менее предсказуемым и в этой связи могут возникать проблемы для разработки имеющих обязательную силу процедур финансирования будущих обязательств, связанных с выходом сотрудников на пенсию.**

Составление бюджета, ориентированного на конкретные результаты

37. Комиссия вновь обнаружила серьезные проблемы с составлением бюджета, ориентированного на конкретные результаты, и осуществлением управления, ориентированного на конкретные результаты. Во-первых, она отметила, что рекомендация Генеральной Ассамблеи, содержащаяся в ее резолюции 64/259, в соответствии с которой Генеральному секретарю необходимо возложить ответственность за успешное внедрение методологии управления, ориентированного на конкретные результаты, в рамках всего Секретариата на соответствующего члена его группы старших руководителей, не была осуществлена в 2010/11 финансовом году (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 156). Что касается конкретных недостатков, то Комиссия отметила, что Организация Объединенных Наций не обеспечивала эффективного согласования оперативных планов работы со стратегическими целями Организации. Соответственно, ресурсы Организации не могли выделяться на мероприятия, предназначенные

для достижения основных стратегических целей Организации Объединенных Наций. Комиссия отметила также, что показатели достижения результатов не были увязаны с достижениями ни в одном из случаев, проанализированных на выборочной основе в ходе проведения последней проверки (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункты 137–145).

38. В своем предыдущем докладе о докладах Комиссии ревизоров за период, закончившийся 31 декабря 2009 года, Консультативный комитет отметил, что его собственные замечания, а также замечания Комиссии и других надзорных органов оказали незначительное влияние на то, как представляются таблицы бюджетных показателей, ориентированных на конкретные результаты, на протяжении ряда лет (A/65/498, пункт 27). Комитет напоминает, что в своей недавно принятой резолюции 66/257 Генеральная Ассамблея просила Генерального секретаря продолжать принимать надлежащие меры для ускорения внедрения системы ориентированного на результаты управления. В ответ на запрос Комитет был проинформирован о том, что целевая группа, учрежденная Генеральным секретарем для разработки концептуальных основ ориентированного на конкретные результаты управления провела несколько заседаний в 2011 году, но постановила отложить представление концептуальных основ до завершения определенных инициатив по управлению преобразованиями, которые осуществляются в рамках Секретариата. Комитет отмечает, что в двухгодичном периоде 2014–2015 годов уже не имеется возможности для усовершенствования процедур ориентированного на конкретные результаты составления бюджета/управления, так как Комитет по программе и координации уже провел обзор стратегических рамок на этот период.

39. **Консультативный комитет выражает сожаление по поводу того, что возможность внедрения усовершенствованного подхода к ориентированному на конкретные результаты составлению бюджета и управлению в контексте стратегических рамок Организации Объединенных Наций на 2014–2015 годы была упущена. Оглядываясь назад, Консультативный комитет теперь ставит под сомнение значение и ценность целевой группы Генерального секретаря с учетом ресурсов, затраченных на нее. Комитет подчеркивает, что рекомендации Комиссии ревизоров об устранении недостатков в процедурах составления бюджета, ориентированного на конкретные результаты, должны быть незамедлительно выполнены. Кроме того, Комитет ожидает, что любое усовершенствование концептуальных основ ориентированного на конкретные результаты составления бюджета/управления будет отражено в стратегических рамках на 2016–2017 годы до того, как Комитет по программе и координации проведет обзор по ним.**

Управление закупочной деятельностью и контрактами

40. Консультативный комитет напоминает, что за последние годы предпринимались значительные усилия в целях устранения серьезных недостатков в применяемой системе контроля за закупочной деятельностью Организации Объединенных Наций. Тем не менее за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2011 года, Комиссия вынесла конкретные замечания, касающиеся управления контрактами, которое, согласно ее определению, представляет собой процесс управления деятельностью поставщиков в целях обеспечения поставок товаров и услуг в соответствии с условиями контрактов (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 91). Комиссия отметила, что по состоянию на 31 декабря

2011 года Организация Объединенных Наций обеспечивала управление 205 действующими контрактами по всем подразделениям своих Центральных учреждений на общую сумму свыше 2,6 млрд. долл. США. В частности, Комиссия отметила, что сотрудники Организации Объединенных Наций, отвечающие за управление контрактами, получают учебную подготовку по выполнению этих функций в ограниченном объеме или вовсе не получают такой подготовки. Кроме того, Комиссия установила, что только в 50 процентах выборочных контрактов были указаны основные показатели эффективности, предназначенные для оценки деятельности подрядчика. Комиссия отметила также, что оценки результатов деятельности подрядчиков не всегда доводятся до конца (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 102).

41. В ответ на запрос Консультативный комитет был информирован о том, что в то время как администрация признает важное значение рекомендаций Комиссии, она утверждает, что следует проводить различие между административным сопровождением контрактов и управлением контрактами, и придерживается мнения о необходимости сохранения принципа разделения обязанностей, который лежит в основе системы внутреннего контроля за закупочной деятельностью. Администрация заявила, что в то время как функция административного сопровождения контрактов осуществляется исключительно Отделом закупок, функция управления контрактами, которая включает оперативные аспекты повседневных выплат и получения и проверки грузов, выполняется заказчиками. Комитет отмечает, что в соответствующих положениях шестого пересмотренного издания Руководства по закупкам Организации Объединенных Наций (глава 15), опубликованного в марте 2010 года, не проводится подобного различия в столь ясной форме.

42. Консультативный комитет особо отмечает, что, как показал прошлый опыт, закупочная деятельность связана со значительными репутационными рисками для Организации, если не обеспечивается управление ею в соответствии с установленными правилами и процедурами, включая соответствующие положения Руководства по закупкам. Комитет выражает обеспокоенность относительно позиции, занятой администрацией по вопросу управления контрактами, которая не соответствует действующим положениям Руководства по закупкам. Комитет подчеркивает, что эта ситуация может привести к отсутствию подотчетности и транспарентности в закупочном процессе. Он подчеркивает также, что принцип разделения обязанностей может соблюдаться лишь в том случае, если все стороны имеют полное представление о своих конкретных функциях и обязанностях. Консультативный комитет ожидает, что администрация исправит эту ситуацию в приоритетном порядке и сообщит о мерах, принятых в этой связи.

Имущество длительного пользования

43. Комиссия отметила некоторое общее улучшение положения дел в том, что касается осуществляемого администрацией управления имуществом длительного пользования и его учета, главным образом благодаря продолжающемуся переходу на МСУГС, в соответствии с которыми будут преобразованы методы учета имущества (A/67/173, пункт 3(b)). Тем не менее Комиссия по-прежнему отмечала несоответствия в порядке учета имущества длительного пользования в Организации Объединенных Наций. Например, по итогам проведенного Ко-

миссией обзора инвентаризационных проверок, проведенных администрацией в Центральных учреждениях, было выявлено, что в ходе проверки не удалось установить местонахождение имущества длительного пользования на сумму 2,7 млн. долл. США. Подобно этому, в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве (ЮНОГ) были выявлены недостающие единицы имущества на сумму 3,7 млн. долл. США наряду с завышением стоимости имущества на 3 млн. долл. США в финансовых ведомостях за 2010–2011 годы. Кроме того, в кратком резюме отмечалось, что по-прежнему существует высокий риск утраты или непроизводительного расходования неиспользуемого имущества длительного пользования в операциях по поддержанию мира (A/67/173, пункты 46–47). В контексте проведенного Комиссией обзора земельных участков и имущества ЮНОГ отмечалось также отсутствие достоверной информации о первоначальной стоимости земли, и в частности информации о первоначальной стоимости десяти участков земли, информации о стоимости отдельных зданий в местах расположения ЮНОГ и детальной информации об имуществе на сумму 12,3 млн. долл. США, которая представляет собой первоначальную стоимость, указанную в финансовых ведомостях. Комиссия пришла к выводу о том, что отсутствие достоверной информации затрудняет эффективное управление недвижимостью (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункт 43).

44. Консультативный комитет вновь отмечает, что ненадлежащий учет имущества длительного пользования является постоянной темой в докладах внешних и внутренних ревизоров, и считает, что этот вопрос нуждается в срочном решении, в частности с учетом того, что в связи с переходом на МСУГС потребуются обеспечить более строгую отчетность о таком имуществе и его оценку. Комитет подчеркивает также, что подобные недостатки были обнаружены Комиссией при проведении ею ревизии фондов и программ Организации Объединенных Наций (см. пункт 61 ниже). Комитет вновь рекомендует Генеральному секретарю принять незамедлительные меры в целях усовершенствования практики ведения учетной документации и укрепления надзора за имуществом длительного пользования, а также установить сроки с конкретными показателями для принятия мер по исправлению положения (см. A/65/498, пункт 31).

Механизмы внутренней ревизии

45. По просьбе Консультативного комитета (одобренной Генеральной Ассамблеей в пункте 10 ее резолюции 66/232 A) Комиссия провела оценку и представила доклад по вопросу о механизмах внутренней ревизии УВКБ за финансовый год (A/67/5/Add.5, глава II, пункт 165). Комиссия отметила сохраняющуюся обеспокоенность УВКБ относительно уровня услуг, предоставляемых в настоящее время УСВН, а также пришла к выводу о том, что УВКБ не рассмотрело надлежащим образом все последствия альтернативных вариантов предоставления таких услуг (A/67/5/Add.5, глава II, пункты 185–188). В ответ на запрос Консультативный комитет был информирован о том, что руководство УВКБ все еще занимается рассмотрением этого вопроса, в том числе на основе учреждения группы по обзору в целях проведения анализа экономической эффективности четырех различных вариантов, предусмотренных для предоставления услуг в области внутренней ревизии в этом органе. Предполагается, что эта работа будет завершена к концу 2012 года. **Консультативный комитет ожидает рассмотрения результатов анализа возможных альтернативных**

вариантов предоставления УВКБ услуг в области внутренней ревизии. Комитет считает, что до принятия какого-либо окончательного решения будет необходимо установить обязательные для соблюдения правовые основы с учетом круга ведения УСВН, оговоренного в его мандате согласно резолюции 48/218 В.

46. В своих докладах по УООН и ЮНИТАР Комиссия подняла также ряд вопросов, касающихся соглашения между этими учреждениями и УСВН о предоставлении услуг в области внутренней ревизии. Комиссия отметила, в частности, что эти вопросы оставались нерешенными на протяжении финансового года и в отчетном периоде не проводилось внутренней ревизии (A/67/5 (Vol. IV), глава II, пункт 10 и A/67/5/Add.5, глава II, пункт 9). В ответ на запрос Консультативный комитет был проинформирован о том, что консультации по различным вариантам обслуживания, набора персонала и финансирования в целях обеспечения внутренней ревизии на устойчивой основе по-прежнему были безрезультатными. **Консультативный Комитет считает, что сохранение неопределенности относительно механизмов внутренней ревизии может привести к возникновению недостатков в механизмах внутреннего контроля в УООН и ЮНИТАР. Комитет обеспокоен также тем, что вопрос о дальнейшем предоставлении услуг УСВН подразделениям Организации Объединенных Наций, особенно небольшим организациям, в большей степени подверженным проблемам с финансированием, может заключать в себе вопросы более фундаментального характера. В этой связи Консультативный комитет предлагает Генеральной Ассамблее рассмотреть более широкий вопрос о мандате УСВН как поставщика услуг для различных подразделений Организации Объединенных Наций с учетом обеспокоенности относительно УВКБ, высказанной в этой связи в предыдущем пункте.**

47. В своем последнем докладе Комиссия отметила также, что проведенная УСВН оценка структуры своего собственного Отдела расследований на момент проведения проверки оставалась неполной (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункты 189–194), и рекомендовала обеспечить подкрепление какого бы то ни было предложением анализом рентабельности и оценкой предлагаемых вариантов. Кроме того, Комиссия подчеркнула, что при отсутствии всесторонней оценки подверженности Организации Объединенных Наций риску мошенничества УСВН не сможет определить ни оптимальный объем ресурсов, необходимых для выполнения своего мандата, ни наиболее рациональную схему распределения этих ресурсов (A/67/5 (Vol. I), глава II, пункты 206–208). Консультативный комитет напоминает, что вопрос о потенциале УСВН по проведению расследований и его структуре и ресурсах рассматривается в контексте обзора операций по поддержанию мира начиная с пятидесят седьмой сессии Генеральной Ассамблеи (см. резолюции 57/318, 61/275, 61/279 и 63/287). Недавно Комитет отметил временный характер экспериментального проекта УСВН, касающегося его центров по проведению расследований (см. A/66/779/Add.1), и рекомендовал УСВН представить окончательный доклад в контексте предлагаемого бюджета для вспомогательного счета на 2013/14 год. **Консультативный комитет согласен с мнением Комиссии ревизоров относительно взаимосвязи между степенью подверженности Организации Объединенных Наций потенциальным рискам мошенничества и структурой и объемом ресурсов Отдела расследований УСВН и подтверждает свою рекомендацию о том, что**

УСВН следует завершить подготовку своего доклада Генеральной Ассамблее об окончательных результатах обзора его организационной структуры.

Мошенничество и предполагаемое мошенничество

48. В соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций администрация представила Комиссии ревизоров доклад о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества в двухгодичном периоде 2010–2011 годов. В общей сложности было выявлено 9 случаев мошенничества, по сравнению с 21 случаем мошенничества в двухгодичном периоде 2008–2009 годов. В двухгодичном периоде 2010–2011 годов потери в связи со случаями мошенничества и предполагаемого мошенничества были оценены в 66 385 долл. США, а в двухгодичном периоде 2008–2009 годов — в 730 049 долл. США.

Общие замечания

49. Как отмечено в пункте 4 выше, Комиссия ревизоров вынесла 15 заключений без оговорок в отношении учреждений Организации Объединенных Наций, одно заключение с замечанием по существу в отношении структуры «ООН-женщины» и замечание по «прочим вопросам» в отношении БАПОР. **Консультативный комитет приветствует вынесение заключений без оговорок в отношении таких учреждений, как ЮНФПА, и заметное улучшение системы управления и осуществления надзорной деятельности в контексте проектов, исполняемых на национальном уровне, но вместе с тем отмечает вывод Комиссии о том, что ЮНОПС продолжает работу по устранению выявленных ранее недостатков и проблем в системе контроля. Консультативный комитет ожидает, что все учреждения Организации Объединенных Наций будут отслеживать проблемные вопросы, которые могли бы оказать влияние на заключения Комиссии ревизоров по их финансовым ведомостям.**

50. В отношении БАПОР Комиссия вынесла заключение без оговорок, содержащее пункт «прочие вопросы», в котором отмечены последствия низких объемов финансирования и денежной наличности для системы внутреннего контроля этого учреждения (A/67/5/Add.3, глава I). Комиссия обратила внимание на финансовые ведомости учреждения, в которых указано, что на 31 декабря 2011 года Агентство имело текущий дефицит по счету регулярных нецелевых средств в размере 33,67 млн. долл. США, крайне низкий уровень резервов (3,86 млн. долл. США) и недостаточно большой кассовый остаток в размере 35 млн. долл. США. Комиссия также особо указала на последствия недостаточного обеспечения средствами и денежной наличностью для эффективности работы его механизмов внутреннего контроля (A/67/5/Add.3, глава II). **Консультативный комитет напоминает о своем предыдущем замечании относительно условий, в которых БАПОР осуществляет свою оперативную деятельность (A/65/498, пункт 41). Тем не менее он согласен с мнением Комиссии о том, что такие обстоятельства требуют повышенного внимания к мерам по обеспечению внутреннего контроля и что необходимо усилить контроль за управлением бюджетными средствами.**

51. В отношении только что созданной структуры «ООН-женщины» Комиссия подготовила доклад ревизоров с оговорками, которые касаются создания новой структуры и переходного периода, предусмотренного в резолюции 64/289 Генеральной Ассамблеи. В этой резолюции был предусмотрен переходный период до 31 декабря 2010 года, когда начнет функционировать структура «ООН-женщины». Между тем Комиссия отметила, что в 2011 году структура «ООН-женщины» все еще находилась в процессе формирования требуемого объема ресурсов. Кроме этого, штатное расписание оставалось незаполненным до второй половины 2011 года, а правила и процедуры, необходимые для выполнения ее более широкого мандата, в том числе ее финансовых положений и правил, которые были утверждены в апреле 2011 года, все еще находились на этапе разработки (см. A/67/5/Add.13). Поэтому в течение этого года система внутреннего контроля для надзора за операциями, проектами и программами структуры «ООН-женщины» не могла последовательно применяться. Комиссия также отметила, что финансовые ведомости в отношении деятельности ЮНИФЕМ за период с июля по декабрь 2010 года в качестве приложения были включены в финансовые ведомости структуры «ООН-женщины» за 2011 год, отражая непоследовательность в юридическом толковании соглашений о передаче имущества четырех учреждений, образующих структуру «ООН-женщины» (A/67/5/Add.13, глава II, пункт 20). Так, ПРООН придерживается того мнения, что она перестала отвечать за управление Фондом и соответственно не указывает его деятельность в своих финансовых ведомостях с июля 2010 года, когда Фонд был упразднен. Кроме этого, структура «ООН-женщины» была одним из учреждений, в отношении которого Комиссия указала на конкретные риски, сопряженные с переходом на МСУГС. **Консультативному комитету известны трудности, возникшие во время переходного периода, предусмотренного для создания структуры «ООН-женщины», а также проблемы, связанные с учреждением любого нового подразделения.** Между тем, Комитет согласен с рекомендациями Комиссии в отношении того, чтобы структура «ООН-женщины» продолжила работу по укреплению системы внутреннего контроля. Комитет также подчеркивает, что в будущем во всех случаях упразднения учреждений Организации Объединенных Наций и/или создания новых организаций необходимо применять единообразное толкование мандатов, вытекающих из решений директивных органов, с тем чтобы избежать ошибок в отчетности.

Финансовые и смежные вопросы

52. Комиссия ревизоров продолжает выносить заключения в отношении финансовой отчетности фондов и программ. Так, например, Комиссия отметила, что объем управленческих и административных расходов был неправильно классифицирован или занижен на сумму 167 млн. долл. США (A/67/5/Add.2, глава II, пункты 13 и 14). В ответ на запрос Консультативный комитет был проинформирован о том, что Администрация ЮНИСЕФ пояснила, что в настоящее время ведется работа по улучшению степени прозрачности и формата представления таких расходов и что ЮНИСЕФ совместно с ПРООН и ЮНФПА работает над созданием классификации общих расходов. В отношении ПРООН Комиссия отметила нехватку данных для проверки расходов на сумму 13 млн. долл. США по линии механизма национального исполнения ПРООН (A/67/5/Add.1, глава II, пункт 64). В случае с ЮНЕП Комиссия установила, что отсутствуют надлежащие механизмы, с помощью которых руково-

дство могло бы получить достоверные данные в отношении расходов, произведенных партнерами в рамках Многостороннего фонда. Комиссия также отметила недостатки в системе надзора ЮНЕП за многосторонними природоохранными соглашениями (A/67/5/Add.6, глава II, пункты 23–46). **Консультативный комитет согласен с мнением Комиссии о том, что указанные выше финансовые вопросы необходимо решить оперативно.**

53. В двух случаях, ЮНЕП и ООН-Хабитат, Комиссия отметила, что применяемые методы управления наличными средствами в этих двух учреждениях, ставшие причиной курсовых убытков, ограничили сумму финансовых средств на осуществление проектов (A/67/5/Add.6, глава II, пункты 60–66 и A/67/5/Add.8 и Согг.1, глава II, пункты 22–24). В ответ на запрос представитель Генерального секретаря проинформировал Консультативный комитет о том, что в настоящее время рассматривается вопрос о более комплексной общеорганизационной стратегии по смягчению последствий таких убытков. Ожидается, что работа над таким директивным руководством будет завершена к концу 2012 года. **Консультативный комитет с интересом ожидает получения детальной информации о предложении разработать стратегию смягчения последствий курсовых убытков в результате колебания валютных курсов.**

54. Консультативный комитет отмечает большую дебиторскую задолженность, образовавшуюся в результате выплаты налога на добавленную стоимость, которая не была возмещена властями принимающих правительств (55,9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года), а также оговорки Комиссии в отношении возместимости давно просроченной части этой суммы (7,95 млн. долл. США) (A/67/5/Add.3, глава II, пункт 49). Комитет также отмечает намерение УВКБ списать налог на добавленную стоимость на сумму 872 319 долл. США, возместить которую не представляется возможным, поскольку юридически основания для взыскания этой суммы не установлены (A/67/5/Add.5, глава II, пункт 190). **Консультативный комитет напоминает о том, что Организация Объединенных Наций и ее учреждения освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии со стандартными соглашениями со странами пребывания. Комитет считает, что необходимо предпринять все усилия для того, чтобы все взимаемые и оплачиваемые налоги оперативно возмещались правительством принимающей страны.**

Деятельность по мобилизации средств

55. Комиссия ревизоров снова выносит замечания, касающиеся отношений между ЮНИСЕФ и его национальными комитетами. Ввиду значимости вклада национальных комитетов в деятельность ЮНИСЕФ Комиссия в рамках своей ревизии этого финансового периода проанализировала отношения между ЮНИСЕФ и национальными комитетами, порядок осуществления соответствующих соглашений о сотрудничестве и роль ЮНИСЕФ в осуществлении надзора и контроля их деятельности. В частности, Комиссия рекомендовала ЮНИСЕФ взять на себя более инициативную роль в вопросах контроля и надзора за деятельностью по мобилизации средств, осуществляемой комитетами, и отметила, что показатели удержания средств комитетами нередко превышают минимальные уровни, оговоренные в типовом меморандуме о взаимопонимании ЮНИСЕФ (A/67/5/Add.2, глава II, пункты 88–105). Консультативный комитет напоминает о своей предыдущей рекомендации в отношении того, что,

если этот предел удержания средств не будет изменен в соответствии с финансовыми положениями и правилами, национальным комитетам содействия ЮНИСЕФ следует строго придерживаться установленного 25-процентного предела удержания (A/65/498, пункт 47). В ответ на запрос Консультативный комитет был проинформирован о том, что Администрация ЮНИСЕФ согласовала со своими национальными комитетами новое соглашение о сотрудничестве. Кроме этого, только что принятые Финансовые положения и правила ЮНИСЕФ предусматривают возможность изменения, в исключительных обстоятельствах, предела удержания средств, как это согласовано ЮНИСЕФ в совместных стратегических планах национальных комитетов. По состоянию на июль 2012 года была завершена работа над 25 такими планами. ЮНИСЕФ также представил перечень мер по улучшению надзора за деятельностью по мобилизации средств, осуществляемой национальными комитетами.

56. Консультативный комитет признает риски нанесения ущерба репутации, который ЮНИСЕФ может понести в связи с использованием его названия и логотипа национальными комитетами в отдельных государствах-членах, контролировать которые ЮНИСЕФ может в ограниченной степени. Вместе с тем Комиссия отмечает, что комитеты являются частными образованиями, учрежденными в соответствии с национальным законодательством, и они должны соблюдать требования в отношении ревизии и проверки, предъявляемые соответствующими государствами-членами. **Консультативный комитет согласен с мерами, предпринятыми ЮНИСЕФ в целях усиления контроля за деятельностью национальных комитетов с помощью улучшенных соглашений о сотрудничестве.**

Осуществление проектов

57. В ходе проведения обзора фондов и программ Организации Объединенных Наций, и в частности тенденции к децентрализации функций управления проектами на местах, Комиссия сделала вывод о том, что для обеспечения соблюдения Финансовых положений и правил необходимо усилить надзорную деятельность. Так, Комиссия отметила, что механизмы внутреннего контроля ПРООН в полевых отделениях применялись непоследовательно и что в штаб-квартире учреждения следует усилить контроль и мониторинг деятельности на местах (A/67/5/Add.1, глава II, пункты 95–97). В ЮНФПА Комиссия констатировала отсутствие ясности относительно того, в какой мере региональные отделения должны обеспечивать надзор за деятельностью страновых отделений (A/67/5/Add.7, глава II, пункты 78–82). Комиссия также выразила обеспокоенность по поводу отсутствия в структуре «ООН-женщины» механизма централизованного управления процессом национального исполнения. По мнению Комиссии, структура не в состоянии осуществлять проверку, которая давала бы ей уверенность в том, что на национальном уровне средства были израсходованы по назначению (A/67/5/Add.13, глава II, пункты 72–90). **Консультативный комитет согласен с рекомендациями Комиссии ревизоров о необходимости улучшения мониторинга и надзора за осуществляемой на местах деятельностью. Он рекомендует учреждениям наладить обмен примерами передовой практики и извлеченными уроками по вопросам эффективного управления децентрализованными организационными структурами.**

58. Комиссия снова указала на то, что давний спор между ПРООН и ЮНОПС по вопросу о межфондовой задолженности на сумму 18 млн. долл. США так и остается неурегулированным. Комиссия по-прежнему обеспокоена по поводу адекватности существующих механизмов контроля по учету и регистрации таких операций и своевременному принятию мер по устранению расхождений (A/67/5/Add.1, глава II, пункт 49). В ответ на запрос Консультативный комитет был проинформирован о том, что для урегулирования нерешенных вопросов была созвана группа экспертов. Кроме этого, Комиссия отметила, что в отчетном двухгодичном периоде разница между суммами, изначально указанными ПРООН и ЮНОПС, составляет 49,01 млн. долл. США, которая связана с ошибочной корректирующей проводкой по линии соглашения об управленческом обслуживании, заключенного между этими двумя учреждениями (A/67/5/Add.1, глава II, пункт 47). **Консультативный комитет согласился с рекомендацией Комиссии ревизоров о том, что необходимо быстро решить этот давний вопрос о межфондовой задолженности. Комитет указывает на то, что вероятность возникновения проблем можно было бы свести к минимуму, если бы оба учреждения вели надлежащую документацию, подтверждающую предоставление услуг.**

59. Комиссия ревизоров также отметила, что согласованный подход к перечислению денежных средств, разработанный в целях упорядочения процедуры перечисления денежных средств на цели национального исполнения проектов и сокращения операционных расходов на местах, последовательно не применялся. В частности, Комиссия сослалась на выводы глобальной оценки согласованного подхода к перечислению денежных средств, проведенной Консультативным комитетом Группы Организации Объединенных Наций по вопросам развития, которые включали замечания в отношении того, что были реализованы лишь первоначальные этапы этой инициативы и что страны, внедряющие такой подход, сталкиваются с проблемами в разработке плана обеспечения гарантий и проведения ревизий (A/67/5/Add.1, глава II, пункт 91). **Консультативный комитет считает, что нет четкого понимания того, какие фонды и программы Организации Объединенных Наций несут прямую ответственность за осуществление этой важной инициативы. Он согласен с выводами и рекомендациями Комиссии и отмечает, что ПРООН согласилась принять меры, направленные на активизацию внедрения согласованного подхода к перечислению наличных средств в страновых отделениях.**

Управление закупками и исполнение контрактов

60. Комиссия снова сделала замечания в отношении соблюдения учреждениями своих инструкций по осуществлению по закупкам. Так, в различных учреждениях было отмечено большое число случаев утверждения закупок задним числом, заключения контрактов без проведения конкурсов и ссылок на оперативную обстановку в целях осуществления закупок в порядке исключения. В частности, Комиссия отметила, что в двухгодичном периоде, закончившемся 31 декабря 2011 года, БАПОР предоставило 445 разрешений на отступление от установленных требований при предоставлении контрактов на общую сумму в 90,8 млн. долл. США, а также 24 случая утверждения контрактов задним числом (A/67/5/Add.3, глава II, пункты 84–94). В ЮНОПС также отмечено увеличение числа контрактов на закупку, заключенных без официального проведения торгов, общий объем которых в этом двухгодичном периоде составил

304,9 млн. долл. США (A/67/5/Add.10, глава II, пункт 98(b)). В обоих случаях Комиссия отметила, что в этих учреждениях меры по исправлению положения уже были приняты. **Консультативный комитет принимает к сведению изменчивость условий осуществления оперативной деятельности в приведенных выше примерах, но согласен с рекомендациями Комиссии в отношении необходимости укрепления механизмов внутреннего контроля и улучшения положения дел с соблюдением процедур закупок.**

Имущество длительного пользования

61. Как отмечалось в контексте выводов Комиссии в отношении Организации Объединенных Наций (см. пункты 43 и 44 выше), Комиссия вновь высказала свои замечания и рекомендации по управлению имуществом, в частности имуществом длительного пользования. Так, по итогам своих поездок в страновые отделения ПРООН Комиссия снова отмечает недостатки в системе управления имуществом (A/67/5/Add.1, глава II, пункты 116–124). Аналогичным образом, Комиссия рекомендовала ЮНФПА провести полную проверку данных, внесенных в реестр активов полевых отделений, в связи с целым рядом выявленных расхождений в данных (A/67/5/Add.7, глава II, пункты 111–116). С другой стороны, в отчетном периоде Комиссия сняла оговорки при вынесении своих заключений в отношении ЮНЕП и ООН-Хабитат, поскольку ей были представлены достаточные свидетельства, подтверждающие внесение коррективов в данные о стоимости имущества за двухгодичный период 2008–2009 годов (A/67/5/Add.6, глава II, пункты 87 и 88, и A/67/5/Add.8 и Согл.1, глава II, пункт 40). Комиссия также отметила, что БАПОР завершило проект по документальному учету и оценке имеющейся недвижимости в контексте перехода на МСУГС (A/67/5/Add.3, глава II, пункты 104–106). **Консультативный комитет по-прежнему обеспокоен осуществлением ненадлежащего учета имущества длительного пользования, который сопряжен с репутационными рисками, в частности для фондов и программ, деятельность которых во многом зависит от добровольного финансирования. Комитет ссылается на пункт 44 выше, касающийся последствий перехода на МСУГС в этом отношении.**

Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

62. В отдельных докладах о ревизии фондов и программ Организации Объединенных Наций Комиссия ревизоров в соответствии с пунктом 6(c)(i) приложения к Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций приводит информацию о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, выявленных в каждом из учреждений. В ответ на запрос по одному конкретному случаю ответственный сотрудник соответствующего учреждения проинформировал Комиссию о том, что в связи со сроком давности дела и отсутствием сотрудничества со стороны национальных властей усилия, направленные на возмещение финансовых средств, были прекращены. **Консультативный комитет рекомендует учреждениям Организации Объединенных Наций прилагать все усилия к тому, чтобы ускорить расследование дел и сообщений о мошенничестве, и в тех случаях, когда факты подтвердились и соответствующие сотрудники прекратили службу в организации до завершения расследования, дела должны без промедления направляться на рассмотрение национальных властей.**

Приложение

Общепринятые принципы комитета по аудиту и некоторые примеры передовых методов работы

	Общепринятые принципы	Некоторые примеры передовых методов работы
Цель	Комитет по аудиту в качестве независимого консультативного экспертного органа оказывает помощь руководящему органу и, в надлежащих случаях, административному руководителю учреждения в вопросах выполнения своих надзорных и руководящих функций.	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту главным образом оказывает помощь руководящему органу и, в необходимых случаях, административному руководителю учреждения в качестве независимого консультативного экспертного органа. • Комитет по аудиту обеспечивает, чтобы руководящий орган имел в своем распоряжении независимые и объективные гарантии эффективности функционирующих в учреждении механизмов контроля, управления рисками, административного руководства и отчетности. • Функции надзора включают: а) обеспечение организационного единства и состоятельности финансовых и других процедур отчетности; б) обеспечение эффективности внутренних механизмов контроля, управления рисками, создания соответствующей атмосферы и административного руководства; с) выполнение функции внутренней ревизии/надзора; d) контроль за соблюдением норм и положений и обеспечение добросовестности и этичности поведения (например, кодекс поведения); и е) обеспечение соблюдения критериев в отношении квалификации и независимости внешних ревизоров.
Полномочия	Комитет по аудиту должен быть наделен всеми необходимыми полномочиями для выполнения своих функций.	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту имеет свободный и неограниченный доступ к любой информации, возможность взаимодействовать с персоналом, включая внутренних и внешних ревизоров или любую внешнюю сторону, если это необходимо для выполнения его мандата, функций и обязанностей. • Руководитель службы внутренней ревизии/надзора и внешние ревизоры имеют неограниченный и конфиденциальный доступ к председателю комитета по аудиту.
Состав	Комитет по аудиту и его члены должны быть независимыми и объективными.	<ul style="list-style-type: none"> • В состав комитета по аудиту входят только независимые внешние члены учреждения. • Комитет по аудиту непосредственно подчиняется руководящему органу. • Комитет по аудиту не уполномочен выполнять управленческие функции или функции административного руководства. • Все члены комитета по аудиту утверждаются руководящим органом.

Общепринятые принципы

Некоторые примеры передовых методов работы

Численность комитета по аудиту зависит от численности сотрудников руководящего органа и учреждения Организации Объединенных Наций.

Члены комитета по аудиту должны коллективно применять свои профессиональные навыки, знания и опыт для выполнения своих обязанностей.

Комитет по аудиту совместно с внутренними и внешними ревизорами и руководством не менее одного раза в год проводит обзор эффективности работы систем внутреннего контроля учреждения, включая его систему обеспечения гарантий и управления рисками и методы управления, и консультирует руководящий орган.

- В состав комитета по аудиту входят не менее трех членов и, как правило, не более пяти.
- Кворум комитета составляет большинство его членов.
- Члены комитета работают в своем личном качестве; поэтому должности заместителей членов не предусмотрены.
- Сочетание профессиональных навыков включает достаточный управленческий опыт и понимание финансовых вопросов и вопросов, касающихся бухгалтерского учета, финансовой отчетности в государственном секторе, учреждениях Организации Объединенных Наций или других многосторонних учреждениях, работы механизмов внутреннего контроля и управления рисками, внутренних и внешних ревизий и управления и знания задач и целей деятельности учреждения.
- Один из членов должен быть экспертом по финансовым вопросам, обладающим большим опытом работы с общепринятыми принципами учета и финансовыми ведомостями, знающим механизмы внутреннего контроля и процедуры финансовой отчетности.
- До сведения членов комитета по аудиту доводится информация о задачах и обязанностях комитета, функциях внутренней и внешней ревизии, системе управления рисками и функцией/оперативной деятельности учреждений Организации Объединенных Наций.
- Члены комитета по аудиту не должны иметь какого-либо конфликта интересов.
- Комитет по аудиту совместно с руководством и внутренними и внешними ревизорами анализирует эффективность работы систем внутреннего контроля учреждения и проводит обзор любых выводов и рекомендаций и ответов руководства, включая график пополнения рекомендаций.
- Комитет по аудиту проводит не менее одного раза в год анализ процесса управления рисками и распределения рисков учреждения. Он анализирует процессы учреждения на предмет оценки степени серьезности рисков и шаги, которые руководство предпринимает в целях управления рисками и их уменьшения.
- Комитет по аудиту анализирует на основе результатов внешних и внутренних ревизий политику, системы и методы работы учреждений, с тем чтобы обеспечить надлежащий уровень внутреннего контроля за финансовой отчетностью, эффективностью и результативностью операций, рациональным использованием ресурсов и соблюдением норм, положений и правил.

	Общепринятые принципы	Некоторые примеры передовых методов работы
Финансовые ведомости	<p>Комитет по аудиту анализирует финансовые ведомости учреждения, в том числе заключения внешних ревизоров в отношении финансовых ведомостей и служебные письма и другие отчеты по итогам внешней ревизии финансовых ведомостей учреждения, и представляет руководящему органу свои рекомендации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту проводит обзор принципов учета и порядка представления отчетности, процедур, стандартов и методов работы, которые учреждение применяет при подготовке своих финансовых ведомостей и других представляемых им финансовых данных. • Комитет по аудиту анализирует годовой доклад учреждения и другие важные отчетные документы, чтобы, исходя из имеющихся у него сведений, подтвердить отсутствие существенных искажений или пропусков. • Комитет по аудиту анализирует доклады внешних ревизоров.
	<p>Комитет по аудиту анализирует вопрос о степени независимости функции внутренней ревизии/надзора, ресурсы внешней ревизии/надзора и штатное расписание и эффективность выполнения функции внутренней ревизии/надзора и представляет свои рекомендации руководящему органу.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту анализирует эффективность выполнения функции внутренней ревизии/надзора, включая анализ процессов оценки рисков, планы и бюджеты и оценку состоятельности надзорных ресурсов, а также проводит периодическую внешнюю оценку качества. • Все доклады о внутренней ревизии/надзоре представляются Комитету по аудиту для рассмотрения. • Комитет по аудиту рассматривает периодические доклады о результатах выполнения функции внутренней ревизии/надзора. • Руководитель службы внутренней ревизии/надзора периодически представляет комитету по аудиту доклады об осуществлении планов действий руководства по выполнению рекомендаций внутренних ревизоров и эффективности принятых мер. Руководитель службы внутренней ревизии/надзора сообщает о всех областях деятельности, в которых руководство согласилось пойти на уровни риска, неприемлемые для учреждения. • Комитет по аудиту анализирует состоятельность устава службы внутренней ревизии/надзора. • С комитетом по аудиту проводятся консультации по вопросам назначения, продления и увольнения руководителя службы внутренней ревизии/надзора. • Комитет по аудиту анализирует меры, принятые руководством в связи с выводами и рекомендациями по итогам внутренней ревизии/надзора.

	Общепринятые принципы	Некоторые примеры передовых методов работы
Внешняя ревизия	<p>Комитет по аудиту анализирует сферу охвата и методы проведения запланированной проверки внешними ревизорами и подготовленные по ее итогам отчеты и представляет свои рекомендации руководящему органу.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту обеспечивает, чтобы руководство учреждения имело надлежащие механизмы для оказания поддержки внешним ревизорам при проведении ими своей работы. • Комитет по аудиту рассматривает план работы внешних ревизоров. • Комитет по аудиту периодически встречается с внешними аудиторами и запрашивает их мнение и рекомендации по вопросам, связанным с управлением рисками, работой механизмов контроля и управления. • Комитет по аудиту оценивает эффективность работы внешних ревизоров и выносит рекомендации руководящему органу. • До сведения комитета по аудиту доводится информация по вопросам назначения внешнего ревизора (включая расходы на проведение ревизии), и комитет представляет соответствующие рекомендации.
Отчетность	<p>Комитет по аудиту представляет руководящему органу отчет о своей деятельности, рассмотренных вопросах и результатах работы, а также об эффективности выполнения своих обязанностей.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту готовит доклады о работе совещаний, годовой доклад и специальные доклады, в случае необходимости, для руководящего органа и административного руководителя. Годовой доклад подтверждает, выполнил ли комитет свои обязанности, закрепленные в уставе, и достиг ли комитет в этом периоде поставленных целей. • Доклады комитета по аудиту рассылаются внешним ревизорам и другим заинтересованным сторонам сообразно необходимости в соответствии с действующим в учреждении порядком подотчетности. • Годовой доклад комитета включает оценку эффективности выполнения функции внутренней ревизии/надзора (в частности, путем сопоставления реальных достижений с планами работы) и, в случае необходимости, рекомендаций внешних ревизоров в отношении улучшения работы механизмов управления рисками, контроля и управления. • Комитет по аудиту не менее одного раза в год проводит анализ эффективности своей собственной работы. • Руководство хорошо информировано о целях и обязанностях комитета по аудиту.
	<p>Комитет по аудиту поддерживает тесные рабочие контакты с руководящим органом (или другими руководящими и административными подразделениями), руководством, руководителем службы внутренней ревизии/надзора и внешними ревизорами.</p>	

	Общепринятые принципы	Некоторые примеры передовых методов работы
<p>Ценности и вопросы этики (соблюдение)</p>	<p>Комитет по аудиту не менее одного раза в год проводит анализ систем, созданных учреждением для поддержания и поощрения ценностей международной гражданской службы и обеспечения соблюдения норм, положений, инструкций и высоких стандартов добросовестности и этического поведения в целях предотвращения конфликта интересов, служебных проступков и мошенничества.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Комитет по аудиту регулярно получает информацию в отношении любых разбирательств, включая информацию об оценках соответствующих условных обязательств, расследованиях, случаях мошенничества и платежах <i>ex gratia</i> и специальных платежах. • Комитет по аудиту анализирует состоятельность и адекватность политики в вопросах борьбы с мошенничеством, механизмов информирования о нарушениях и положений по вопросам этики. • Комитет по аудиту анализирует состоятельность системы получения, расследования и принятия мер в отношении сообщений о мошенничестве и нарушениях.
	<p>Комитет по аудиту учреждается в соответствии с уставом. Круг ведения утверждается руководящим органом.</p> <p>Комитет по аудиту разрабатывает годовой план работы в целях эффективного выполнения в отчетном периоде своих обязанностей и поставленных задач.</p> <p>Комитет по аудиту проводит заседания, если это необходимо для выполнения его обязанностей.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Деятельностью учреждений Организации Объединенных Наций, как правило, руководит директивный орган, руководящий орган, совет или комиссия. В том случае, если деятельностью учреждения Организации Объединенных Наций руководит главный исполнительный орган или другие руководящие органы, то с учетом конкретной организационной структуры учреждается комитет по аудиту. • Комитет по аудиту подчиняется руководящему органу. • В уставе закрепляются независимость, объективность, полномочия, обязанности, порядок функционирования и структура комитета по аудиту. В нем также определяется порядок отчетности комитета по аудиту. • Полномочия, обязанности и структура комитета по аудиту, изложенные в уставе, определяются в директивном документе учреждения Организации Объединенных Наций. • Комитет по аудиту ежегодно анализирует состоятельность устава и просит руководящий орган утвердить предлагаемые изменения. • Годовой план работы комитета по аудиту представляется руководящему органу. • Комитет по аудиту проводит заседания три-четыре раза в год или чаще, в случае необходимости.

Комитет по аудиту должен обладать надлежащими ресурсами для выполнения своих обязанностей.

Необходимо решать следующие вопросы: сроки действия полномочий, условия службы, конфликт интересов, дисциплинарные нормы, ответственность по компенсации, порядок получения разрешений и допусков, порядок оформления поездок, вознаграждение и механизмы урегулирования разногласий.

- Повестка дня заседаний готовится и доводится до сведения членов заблаговременно. Заседания планируются не менее, чем за 12 месяцев до их проведения. Выделяется достаточно времени для представления отчета руководящему и/или директивному органу.
- Протоколы или отчеты о заседаниях документируются и утверждаются.
- Комитет по аудиту устанавливает перечень рабочих процедур, необходимых ему для выполнения своих обязанностей.
- Помощь Комитету по аудиту, в случае необходимости, оказывает секретариат.
- В надлежащих случаях Комитет по аудиту имеет возможность привлекать к работе независимого консультанта или других экспертов.
- Все конфиденциальные документы и информация, представленные комитету по аудиту или полученные им, сохраняют свой конфиденциальный характер.
- Эти стандарты предпочтительно закрепить в уставе комитета по аудиту. Они близки к системам, действующим в самом учреждении.
- Рассмотрение вопросов, касающихся покрытия путевых расходов, суточных и других расходов членов комитета по аудиту.
- Члены Комитета по аудиту назначаются на срок не более трех лет, они могут назначаться на второй и последний срок полномочий от двух до трех лет. В целях обеспечения функционирования комитета по аудиту на первоначальном этапе изначальные сроки полномочий могут быть менее трех лет, с тем чтобы назначения были разнесены во времени.
- Члены комитета по аудиту должны заполнять финансовую декларацию и декларацию о конфликте интересов соответствующего учреждения.
- Бывшие руководящие сотрудники учреждения не могут назначаться членами комитета в течение пяти лет после прекращения службы в этом учреждении.
- Члены комитета по аудиту не могут назначаться на работу в учреждение в течение пяти лет после истечения или прекращения их срока полномочий.
- Решения в комитете по аудиту принимаются консенсусом. В случае отсутствия консенсуса члены комитета делают заявления, в которых высказывают свое особое мнение.