

**ПРОБЕЛЫ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ НАДЗОРА В СИСТЕМЕ
ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ**

Подготовила

Объединенная инспекционная группа

Женева, 2006 год



Организация Объединенных Наций

JIU/REP/2006/2

RUSSIAN

Original: ENGLISH

**ПРОБЕЛЫ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ НАДЗОРА В СИСТЕМЕ
ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ**

Подготовила

Объединенная инспекционная группа



Организация Объединенных Наций, Женева, 2006 год

GE.06-00721 (R) 280406 020506

СОДЕРЖАНИЕ

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
Сокращения		v
ВВЕДЕНИЕ	1 - 3	1
I. НАДЗОР: ГЛАВНАЯ РОЛЬ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ	4 - 6	1
II. ДЕЙСТВУЮЩАЯ СТРУКТУРА НАДЗОРА В СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ	7 - 17	2
A. Внешние общесистемные надзорные механизмы.....	7 - 13	2
B. Внутренние надзорные механизмы	14 - 16	4
C. Координация и сотрудничество.....	17	4
III. НЕДОСТАТКИ В СИСТЕМЕ НАДЗОРА	18 - 51	5
A. Надзорные советы.....	20 - 24	5
B. Недостатки во внешнем надзоре	25 - 31	7
1. Отсутствие индивидуальной или коллективной подотчетности	25 - 26	7
2. Отсутствие финансовой независимости	27 - 28	7
3. Недостаточные возможности для расследования действий исполнительных глав и руководителей служб внутреннего надзора	29 - 30	9
4. Потенциальные аспекты дублирования сфер охвата внешних и внутренних ревизий.....	31	9
C. Недостатки во внутреннем надзоре.....	32 - 50	9
1. Дробление функций внутреннего надзора	32 - 34	9
2. Недостаточная обеспеченность функции по проведению расследований	35 - 36	10
3. Отсутствие надлежащей политики и процедур для поощрения сигнализирования при возникновении подозрений в совершении противоправных деяний..	37	11
4. Недостаток независимости	38 - 39	12
5. Неудовлетворительные процедуры назначения руководителя службы внутреннего надзора	40	12
6. Ненадлежащие методы отчетности.....	41 - 42	13
7. Недостаточные последующие меры в связи с рекомендациями по вопросам внутреннего надзора	43	14
8. Отсутствие должного обзора результативности большинства функций внутреннего надзора.....	44	14
9. Недостаточные ресурсы	45 - 48	15
10. Отсутствие надлежащей политики и процедур в отношении обеспечения добросовестности и этичности поведения	49 - 50	16
D. Недостатки в координации	51	17
IV. ВЫЗОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ	52	18

ПРИЛОЖЕНИЯ

	<i>Стр.</i>
I. РАЗЪЯСНЕНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ОБЪЕДИНЕННОЙ ИНСПЕКЦИОННОЙ ГРУППОЙ СТАНДАРТОВ И КОНТРОЛЬНЫХ ПАРАМЕТРОВ.....	19
1. Определения.....	20
2. Краткий обзор структур внутреннего надзора	22
II. НАДЗОРНЫЙ СОВЕТ	24
III. ФУНКЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РАССЛЕДОВАНИЙ	30
IV. КООРДИНАЦИЯ ФУНКЦИЙ ВНУТРЕННЕГО/ВНЕШНЕГО НАДЗОРА И МЕХАНИЗМ ПОСЛЕДУЮЩИХ ДЕЙСТВИЙ.....	37
V. РУКОВОДИТЕЛИ СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА	45
VI. СХЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА В СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ.....	49
VII. СОПОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТОВ.....	53
VIII. СОВОКУПНЫЙ БЮДЖЕТ/ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ КАТЕГОРИИ СПЕЦИАЛИСТОВ В ОРГАНАХ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА	55
IX. СИСТЕМА ПОДОТЧЕТНОСТИ	61

СОКРАЩЕНИЯ

БАПОР	Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работы
ВМО	Всемирная метеорологическая организация
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВОИС	Всемирная организация интеллектуальной собственности
ВПС	Всемирный почтовый союз
ЗГС	Заместитель Генерального секретаря
ЗДИ	Заместитель Директора-исполнителя
ИВР	Институт внутренних ревизоров
ИКАО	Международная организация гражданской авиации
ИМО	Международная морская организация
КГИ	Канцелярия Генерального инспектора (ФАО)
КГК	Канцелярия Генерального контролера (ЮНИДО)
ККАБВ	Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам
КМГС	Комиссия по международной гражданской службе
КПК	Комитет по программе и координации
КР	Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МОТ	Международная организация труда
МПП	Мировая продовольственная программа
МСЭ	Международный союз электросвязи
МТЦ	Международный торговый центр
ОВРН	Отдел внутренней ревизии и надзора (ВОИС)
ОИГ	Объединенная инспекционная группа
ОСН	Отдел служб надзора (ЮНФПА)
ПГС	Помощник Генерального секретаря
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций
ПСВР	Ежегодное совещание представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений
СВН	Служба внутреннего надзора
СВРР	Служба внутренней ревизии и расследований (ВМО)
СРГВН	Секция ревизии государств-членов и внутреннего надзора (ИМО)
УВКБ	Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев
УВР	Управление внутренней ревизии
УВРН	Управление внутренней ревизии и надзора (МОТ)
УГИ	Управление Генерального инспектора (УВКБ)
УО	Управление по оценке
УОКР	Управление, ориентированное на конкретные результаты
УООН	Университет Организации Объединенных Наций
УОП	Управление по оценке программ, проведению ревизий и обзору управления (ИКАО)
УРАР	Управление ревизии и анализа эффективности работы (ПРООН)
УСВН	Управление служб внутреннего надзора
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций
Хабитат ООН	Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам
ЮНВТО	Всемирная туристская организация
ЮНЕП	Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде
ЮНЕСКО	Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры
ЮНИДО	Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
ЮНИСЕФ	Детский фонд Организации Объединенных Наций
ЮНИТАР	Учебный и научно-исследовательский институт Организации Объединенных Наций
ЮНОДК	Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности
ЮНОПС	Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов
ЮНФПА	Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения

ВВЕДЕНИЕ

1. В январе 2005 года Объединенная инспекционная группа (ОИГ) включила подготовку доклада о пробелах с точки зрения надзора в системе Организации Объединенных Наций в свою программу работы на этот год¹. Одна из главных целей заключалась в установлении того, имеются ли внутренние механизмы для рассмотрения утверждений о неправильных действиях должностных лиц из высших эшелонов организаций, в оценке достаточности тех механизмов, которые существуют, и в определении того, кто в конечном счете должен нести ответственность за результаты таких расследований. Еще одна цель заключалась в изучении внешних надзорных органов системы Организации Объединенных Наций и служб внутреннего надзора каждой организации. В более общем плане в этом докладе предполагалось оценить способность существующих надзорных механизмов справляться с серьезными рисками, которые могут возникать в системе Организации Объединенных Наций.

2. Настоящий доклад основывается на предыдущих докладах ОИГ о подотчетности и надзоре в организациях системы Организации Объединенных Наций, включая промежуточный доклад 1993 года, посвященный Секретариату Организации Объединенных Наций, общесистемный доклад 1995 года, содержащий подробные сравнительные данные, доклад 1998 года, в котором был рассмотрен вопрос о необходимости обеспечения большей согласованности для выполнения надзорных функций в системе Организации Объединенных Наций, доклад 2000 года об укреплении функции по проведению расследований в организациях системы Организации Объединенных Наций, и доклад 2001 года об усилении надзорной роли руководящих органов².

3. При подготовке настоящего доклада ОИГ использовала свою стандартную методику детальных обзоров, изучения подробных вопросников, проведения собеседований в рамках всей системы и углубленного анализа. Инспекторы консультировались со своими коллегами по надзорной деятельности в системе Организации Объединенных Наций, а также запросили мнения международно-признанных специалистов по вопросам надзора в частном секторе. Цель этого широкомасштабного аналитического процесса заключалась не только в выявлении пробелов, недостатков и несоответствий в надзорной деятельности в системе Организации Объединенных Наций, но и в определении передовой практики как в государственном, так и в частном секторах. Определения и разъяснения предлагаемых ОИГ стандартов по компонентам надзора, которые использовались для целей настоящего доклада, приводятся в приложении I. Сравнительный анализ в контексте предлагаемых стандартов ОИГ³ содержится в приложениях II-IX, где приводятся подробные данные по каждой организации, которые в основном не требуют дополнительных пояснений. Инспекторы хотели бы поблагодарить всех тех, кто с такой готовностью пожертвовал своим временем и внес вклад в виде своих экспертных знаний в эту важную работу.

I. НАДЗОР: ГЛАВНАЯ РОЛЬ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ

4. Государства-члены несут ответственность за надзор в организациях системы Организации Объединенных Наций и делегируют часть надзорных полномочий секретариатам организаций, а часть - внешним надзорным органам. Надзор составляет неотъемлемую часть системы управления, созданной государствами-членами в системе Организации Объединенных Наций в целях предоставления им гарантий относительно того, что:

¹ *Официальные отчеты Генеральной Ассамблеи, шестидесятая сессия, Дополнение № 34 (A/60/34), Доклад Объединенной инспекционной группы за 2004 год и программа работы на 2005 год, пункт 38.*

² JIU/REP/93/5 (A/48/420); JIU/REP/95/2, части I и II (A/50/503 и A/50/503/Add.1); JIU/REP/98/2 (A/53/171); JIU/REP/2000/9 (A/56/282); JIU/REP/2001/4 (A/57/58).

³ Некоторые организации, возможно, приняли или могут пожелать принять дополнительные стандарты.

- деятельность организаций полностью соответствует мандатам, определенным руководящими органами
- обеспечивается полная подотчетность в вопросах распоряжения средствами, выделяемыми организациям
- деятельность организаций осуществляется с максимальной эффективностью и результативностью
- персонал и все другие должностные лица организаций обеспечивают высочайший уровень профессионализма, добросовестности и этичности поведения.

5. Кроме того, Уставом Организации Объединенных Наций предусматривается общесистемный надзор - главным образом со стороны Экономического и Социального Совета и Генеральной Ассамблеи - в целях недопущения параллелизма и дублирования программ и связанной с этим нерациональной траты ресурсов.

6. Государствам-членам приходится находить баланс между этой потребностью в гарантиях и расходами на обеспечение таких гарантий. Чем выше уровень гарантий, тем значительнее расходы. Целью надзорных функций, как правило, считается обеспечение разумных гарантий, а разумность определяется в увязке с оценкой рисков, проводимой для каждой организации. На этой основе государства-члены могут устанавливать уровень гарантий, который они хотели бы иметь в результате деятельности надзорных органов, что в свою очередь позволяет им выполнять свои надзорные функции. Для эффективного выполнения своих собственных надзорных функций государства-члены должны отдавать себе отчет в необходимости поддержания соответствующего баланса между внешними и внутренними надзорными механизмами.

II. ДЕЙСТВУЮЩАЯ СТРУКТУРА НАДЗОРА В СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

A. Внешние общесистемные надзорные механизмы⁴

7. Внешние органы играют основополагающую роль в консультировании руководящих органов и в оказании им помощи в осуществлении их надзорных функций. С точки зрения используемых методик и относительных позиций в процессе принятия окончательных решений можно провести различие между "оперативными" и "директивными/обзорными" механизмами надзора⁵. Среди внешних общесистемных надзорных органов, оказывающих содействие государствам-членам в выполнении ими надзорных функций, Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций (КР), внешние ревизоры специализированных учреждений из Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и ОИГ представляют собой оперативные надзорные механизмы, а Консультативный комитет по административным и

⁴ Более подробный обзор см. в документе ЛУ/РЕР/95/2, часть I, глава. VII. См. также решения Генеральной Ассамблеи 47/454 от 23 декабря 1992 года и 48/493 от 29 июля 1994 года, а также документ А/55/270, пункт. 40.

⁵ "Оперативные" надзорные механизмы, как правило, основывают свой анализ и доклады на первичных данных, а "директивные/обзорные" механизмы надзора в основном используют данные, которые собраны, изучены и подготовлены другими организациями и к которым они добавляют свои собственные изучение и анализ. Кроме того, "оперативные" надзорные механизмы обычно действуют в начале процесса принятия окончательных решений, а "директивные/обзорные" механизмы надзора, как правило, подключаются ближе к концу этого процесса. См. ЛУ/РЕР/98/2, пункты. 5-6.

бюджетным вопросам (ККАБВ), Комитет по программе и координации (КПК) и Комиссия по международной гражданской службе (КМГС) являются директивными/обзорными механизмами надзора.

8. Комиссия ревизоров, в состав которой входят три генеральных ревизора государств-членов, назначаемых Генеральной Ассамблеей, выполняет функции внешней ревизии для Организации Объединенных Наций и ее фондов и программ, за исключением Мировой продовольственной программы (МПП), которая имеет своего собственного внешнего ревизора. Три члена КР несут совместную ответственность за внешнюю ревизию и отчитываются перед Генеральной Ассамблеей через ККАБВ. Комиссии поручено выносить заключения по финансовым ведомостям и она "может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы отчетности, средств внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления организацией в целом"⁶. Руководящие органы каждого из специализированных учреждений и МАГАТЭ также назначают Генерального ревизора для выполнения функций внешней ревизии.

9. В 1959 году Генеральная Ассамблея создала Группу внешних ревизоров. В состав Группы входят члены КР и назначенные внешние ревизоры специализированных учреждений и МАГАТЭ; она встречается как минимум раз в год. Цель Группы заключается в улучшении координации проведения ревизий, за которые отвечают ее члены, и в обмене информацией о методах и установленных фактах. Она содействует также внедрению передовой практики учета и аудита в системе Организации Объединенных Наций.

10. В состав ОИГ входит 11 инспекторов, обладающих широчайшими полномочиями по расследованию всех вопросов, влияющих на эффективность деятельности и надлежащее использование средств в организациях системы Организации Объединенных Наций. Группа принимает меры для улучшения управления, методов и координации деятельности между организациями на основе проведения инспекций, оценок и расследований. Инспекторы назначаются Генеральной Ассамблеей на основе их опыта в национальных или международных административных и финансовых вопросах, включая вопросы управления, и с должным учетом принципа справедливого географического распределения. Они выступают в своем личном качестве.

11. ККАБВ поручено рассматривать предлагаемый бюджет по программам Организации Объединенных Наций и представлять о нем доклад Генеральной Ассамблее, давать заключения по любым передаваемым ему административным и бюджетным вопросам, включая финансирование операций по поддержанию мира и внебюджетную деятельность, рассматривать отчеты ревизоров по счетам Организации Объединенных Наций и специализированных учреждений, а также других надзорных органов и докладывать о них Генеральной Ассамблее. Он уполномочен также рассматривать административные бюджеты специализированных учреждений и МАГАТЭ и предложения о финансовых соглашениях с такими учреждениями. В состав ККАБВ входят 16 членов, в том числе как минимум три эксперта по финансовым вопросам, пользующихся общим признанием, которые назначаются Генеральной Ассамблеей на основе широкого географического представительства, личной квалификации и опыта и которые выступают в своем личном качестве⁷.

12. КПК является главным вспомогательным органом Экономического и Социального Совета и Генеральной Ассамблеи, отвечающим за вопросы планирования, составления программ и координации. Он рассматривает программы Организации Объединенных Наций и оказывает

⁶ "Scope of audit" (www.unsystem.org/auditors).

⁷ Правило 155 правил процедуры Генеральной Ассамблеи.

содействие Экономическому и Социальному Совету в выполнении им координационных функций, в том числе в отношении программ и деятельности учреждений системы Организации Объединенных Наций, обеспечения общесистемной согласованности и координации и осуществления важных решений руководящих органов. Его выводы и рекомендации играют ключевую роль в утверждении Генеральной Ассамблеей бюджета по программам Организации Объединенных Наций. КПК имеет в своем составе 34 члена, избираемых на основе справедливого географического представительства.

13. КМГС является независимым экспертным органом, которому поручено регулировать и координировать условия службы персонала общей системы Организации Объединенных Наций. По некоторым вопросам Комиссия может сама принимать решения, а в других областях она предлагает рекомендации Генеральной Ассамблее. В состав Комиссии входят 15 членов, которые назначаются Генеральной Ассамблеей с должным учетом принципа широкого географического представительства и которые выступают в своем личном качестве.

В. Внутренние надзорные механизмы

14. Главная цель внутренних надзорных механизмов заключается в оказании содействия административным руководителям в выполнении их управленческих функций посредством их консультирования по вопросам достаточности мер внутреннего контроля и управленческой практики на основе систематического и независимого обзора операций всей организации. Эти механизмы существуют для укрепления общей структуры надзора в системе Организации Объединенных Наций и оказания содействия государствам-членам в выполнении их надзорных функций (см. пункт 4 выше).

15. Механизмы внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций существуют уже давно; многие органы внутренней ревизии были созданы в конце 40-х годов и в 50-е годы при учреждении их соответствующих организаций⁸. Органы внутренней оценки, как правило, начали создаваться лишь в 80-е и 90-е годы, а инспекционных органов и органов по проведению расследований по-прежнему насчитываются лишь единицы. Во многих организациях функция ревизии отождествляется с инспекционной функцией (приложение I).

16. В Организации Объединенных Наций различные надзорные функции были консолидированы и укреплены в 1994 году, когда на основании резолюции 48/218 В Генеральной Ассамблее было создано Управление служб внутреннего надзора (УСВН). УСВН оказывает услуги по проведению внутренних ревизий, расследований, инспекций, контроля за программами, оценок и консультаций всем органам и подразделениям Организации Объединенных Наций, подчиняющимся Генеральному секретарю: секретариатам в Нью-Йорке, Женеве, Найроби и Вене, пяти региональным комиссиям, а также миротворческим миссиям, международным судам и трибуналам, гуманитарным операциям и другим органам и подразделениям в различных частях мира. Оно оказывает также содействие фондам и программам, функционирующим отдельно под руководством Генерального секретаря, по их просьбе. В некоторых других организациях системы Организации Объединенных Наций функции внутреннего надзора также были консолидированы в рамках одного подразделения под руководством главы надзорных служб, подотчетного непосредственно административному руководителю организации, а в других структурах остается раздробленной (приложение I).

С. Координация и сотрудничество

17. Внешние и внутренние надзорные механизмы, описанные выше, являются составляющими частями общей структуры надзора в системе Организации Объединенных Наций. Благодаря их

⁸ ЛУ/REP/95/2, часть I, глава II.

взаимодополняющим мандатам эти механизмы могут оказывать все надзорные услуги, в которых нуждается система Организации Объединенных Наций, при условии эффективной координации и сотрудничества между ними во избежание дублирования и для обеспечения синергизма, а также надлежащего контроля со стороны государств-членов (см. пункты 20-24 ниже). Существует ряд форумов, обеспечивающих такую координацию и сотрудничество, и прежде всего:

- Трехстороннее совещание по вопросам координации деятельности в области надзора с участием КР, ОИГ и УСВН.
- Ежегодные совещания представителей служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений (ПСВР).
- Ежегодная конференция специалистов по проведению расследований организаций системы Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений.
- Группа Организации Объединенных Наций по оценке (ГООНО).

Кроме того, проводятся неофициальные совещания, поддерживаются неформальные контакты, а также двустороннее сотрудничество, например между ОИГ и УСВН при подготовке докладов, имеющих четко выраженный взаимодополняющий характер в областях, представляющих общий интерес, и между УСВН и КР, которые проводят совещания раз в два месяца.

III. НЕДОСТАТКИ В СИСТЕМЕ НАДЗОРА

18. Инспекторы пришли к выводу, что ни в структуре, ни в мандатах общей системы надзора системы Организации Объединенных Наций нет никаких имманентных недостатков. Они охватывают все необходимые области, а для обеспечения синергизма и недопущения дублирования усилий созданы эффективные механизмы.

19. Тем не менее Инспекторы признают, что ни одна система не является совершенной и что остаются важные вопросы, прежде всего связанные с объемом и типом ресурсов, методами работы и независимостью, которые все же нуждаются в решении. Они считают, что ответ заключается не в применении какого-то специфического или паллиативного подхода; государствам-членам следует не торопиться и оценить систему надзора в целом, выявить проблемы и возможности и действовать на скоординированной основе в целях решения проблем в масштабах всей системы. Приводимые ниже рекомендации призваны помочь государствам-членам в решении этих вопросов.

A. Надзорные советы

20. В рамках своих консультаций со специалистами по надзорной деятельности в частном секторе Инспекторы довольно подробно обсудили роль ревизионного/надзорного комитета в частном секторе и возможности применения этой практики в государственном секторе, в том числе и в международных организациях. На фоне недавних корпоративных финансовых скандалов в частном секторе и последовавших за этим реформ корпоративного управления роль таких комитетов приобрела новое значение. В одном из последних исследований, посвященных эффективности комитетов по аудиту, высказывается мысль о том, что их роль расширяется⁹. Они

⁹ *Audit Committee Effectiveness - What Works Best* (третье издание, подготовленное компанией "Прайсуотерхаускоперс" при спонсорской поддержке исследовательского фонда Института внутренних ревизоров (2005 год)).

не только должны осуществлять надзор за прозрачностью корпоративных финансовых ведомостей, управлением рисками и системой внутреннего контроля, но и призваны играть центральную роль в соблюдении установленных требований и этических норм, осуществлять надзор за управлением и внутренними ревизиями, теснейшим образом контактировать с внешними ревизорами и проводить специальные расследования.

21. Как явствует из приложения II, в некоторых организациях системы Организации Объединенных Наций уже созданы надзорные/ревизионные комитеты или советы, имеющие разные составы, мандаты и круги ведения. В большинстве случаев эти комитеты являются в организации сугубо внутренними в том смысле, что большинство их членов являются руководителями старшего звена в организации, и цель комитета заключается в консультировании исполнительного главы по целому ряду вопросов надзора. Инспекторы считают, что создание внутренних надзорных комитетов может приводить к дублированию функций, непосредственно присущих главе службы внутреннего надзора в каждой организации. Кроме того, в составе таких комитетов прослеживается потенциальный конфликт интересов. Помимо этого, серьезный вопрос связан с отсутствием в них представителей государств-членов, которые являются главными заинтересованными сторонами.

22. Несколько организаций создали или создают в настоящее время внешние надзорные комитеты, состав которых определяется государствами-членами. Внешний надзорный комитет/совет в большей мере схож с ревизионным комитетом в частном секторе, о котором говорилось выше, и Инспекторы считают, что именно эту модель могла бы взять на вооружение каждая организация системы Организации Объединенных Наций.

23. Предлагаемый "надзорный совет" должен создаваться в соответствии со структурой руководства каждой организации. Инспекторы считают, что для обеспечения его максимальной эффективности его состав должен иметь разумные пределы, и исходя из этого рекомендуют ограничить его пятью-семью членами, предлагаемыми региональными группами государств-членов и избираемыми в их личном качестве руководящим органом для представления коллективных интересов всех государств-членов. Они должны иметь опыт работы в областях, связанных с надзором. Инспекторы считают, что совету должен оказывать содействие как минимум один внешний консультант, имеющий признанный опыт в вопросах надзора. Руководители старшего звена организации не должны считаться членами надзорного совета, но в соответствующих случаях будут приглашаться на его заседания. Надзорный совет будет заседать как минимум раз в квартал и будет представлять доклад, в том числе с необходимыми рекомендациями, соответствующему руководящему органу по крайней мере раз в год. Главные преимущества внешнего надзорного совета заключаются в его независимости и экспертном опыте. Его члены не будут получать вознаграждение от организаций за свои услуги за исключением, в случае необходимости, покрытия путевых расходов и суточных для требуемого участия в заседаниях, и тем самым независимость этого органа будет усиливаться. Секретариатское обслуживание надзорных советов должно обеспечиваться за счет имеющихся внутренних ресурсов каждой организации без каких-либо дополнительных бюджетных ассигнований.

24. Функции внешнего надзорного совета в каждой организации будут включать в себя рассмотрение проверенных финансовых ведомостей, оценки рисков и внутреннего контроля. Они будут оценивать также общую эффективность и результативность работы внешнего ревизора и службы внутреннего надзора и рассматривать предлагаемые им гонорары/условия или их бюджеты.

Рекомендация 1

Руководящим органам каждой организации системы Организации Объединенных Наций следует создать независимый внешний надзорный совет в составе пяти-семи членов, все из которых должны избираться государствами-членами для представления коллективных интересов руководящих органов. Они должны иметь опыт работы в областях, связанных с надзором. При выполнении ими своих функций они должны получать содействие со стороны как минимум одного внешнего консультанта с признанным экспертным опытом в вопросах надзора, который будет выбираться ими.

В. Недостатки во внешнем надзоре

1. *Отсутствие индивидуальной или коллективной подотчетности*

25. Проводя в 2004 году внутренний обзор статута и методов работы ОИГ, Инспекторы признали, что, помимо руководящих органов, никакого систематического надзора за их собственной деятельностью или деятельностью избираемых должностных лиц других надзорных органов системы Организации Объединенных Наций не предусмотрено. Таким образом, при проведении широкомасштабных собеседований в рамках всей системы при подготовке настоящего доклада большое внимание при обсуждении уделялось вопросу о том, "кто контролирует контролирующих?", и в целом мнения сошлись на том, что эффективная система индивидуальной или коллективной подотчетности избираемых и назначаемых членов внешних надзорных органов Организации Объединенных Наций в основном отсутствует.

26. Простых решений в деле заполнения этой лакуны в надзорной деятельности нет. Однако Инспекторы пришли к выводу о том, что в качестве первоначального шага для улучшения подотчетности следует предусмотреть перекрестный экспертный обзор деятельности внешних надзорных органов со стороны их других коллег. Функционирование этих органов, а также вопросы индивидуальной и коллективной ответственности их членов будут рассматриваться на периодической основе для обеспечения государствам-членам гарантий того, что сами надзорные механизмы действуют как положено. Комитеты как таковые не являются подотчетными, но их члены подотчетны; они должны нести ответственность за свое участие, особенно в связи с тем, что на эти цели расходуются средства организаций.

Рекомендация 2

Генеральной Ассамблее следует принять решение о том, чтобы как минимум раз в пять лет ККАБВ, КМГС и ОИГ проводили перекрестный обзор деятельности друг друга. Способы проведения такого перекрестного обзора должны разработать соответствующие органы.

2. *Отсутствие финансовой независимости*

27. Инспекторы твердо убеждены в том, что бюджетные предложения по внешним надзорным органам не должны контролироваться органами, за которыми они осуществляют надзор, а вместо этого должны рассматриваться, в зависимости от обстоятельств, ККАБВ или соответствующими внешними надзорными советами и утверждаться государствами-членами.

Рекомендация 3

- а) Генеральной Ассамблее следует принять решения о том, что:
- i) бюджетные предложения по КМГС и ОИГ должны готовиться самими этими органами и включаться в этом качестве в бюджетную смету Генерального секретаря, подлежащую представлению через ККАБВ Генеральной Ассамблее для рассмотрения и утверждения;
 - ii) бюджетные предложения по ККАБВ должны готовиться самим Комитетом и включаться в этом качестве в бюджетную смету Генерального секретаря, подлежащую представлению Генеральной Ассамблее для рассмотрения и утверждения;

б) руководящим органам следует принять решение о том, чтобы информация о предлагаемых гонорарах и условиях привлечения внешних ревизоров представлялась соответствующему руководящему органу через внешний надзорный совет каждой организации.

28. Инспекторы твердо убеждены также в том, что содержащееся в статутах некоторых надзорных органов положение, ограничивающее работу по совместительству в течение срока полномочий и наем в течение определенного срока после истечения полномочий, должно быть распространено на все внешние надзорные органы¹⁰. Это положение призвано устранить конфликты интересов, которые могут возникнуть в противном случае, и оно является одним из важных аспектов нынешней борьбы за улучшение добросовестности и этичности поведения в системе Организации Объединенных Наций. При этом следует исходить также из того, что избираемые должностные лица, получающие оклады или вознаграждение от Организации Объединенных Наций, т.е. Инспекторы ОИГ, Председатель ККАБВ и Председатель и заместитель Председателя КМГС, выполняя функции выборных должностных лиц, не должны давать согласие на какую-либо другую работу или службу, будь то личного характера или за вознаграждение. Инспекторы считают также, что во избежание конфликта интересов и для поощрения разумной ротации для внешних ревизоров должны быть установлены пределы срока полномочий по примеру КР, где срок ограничивается шестью годами без права возобновления.

Рекомендация 4

Руководящим органам следует принять решение о том, что на членов ККАБВ, КМГС и ОИГ и других аналогичных органов в системе Организации Объединенных Наций должен распространяться единообразный режим, запрещающий им принимать какое-либо назначение, в том числе в качестве консультанта, в тех организациях системы Организации Объединенных Наций, за которыми они осуществляют надзор, как в течение срока их службы, так и на протяжении трех лет после окончания такой службы.

Рекомендация 5

Руководящим органам следует дать указания об установлении пределов сроков полномочий для внешних ревизоров организаций системы Организации Объединенных Наций и о запрещении сотрудникам, проработавшим в качестве внешних ревизоров, брать на себя исполнительные функции в течение трехлетнего периода в тех организациях, за которыми они осуществляли надзор.

¹⁰ Статья 15 статута ОИГ; статья 6 статута КМГС.

3. *Недостаточные возможности для расследования действий исполнительных глав и руководителей служб внутреннего надзора*

29. Недавние случаи предполагаемых неправомερных деяний должностных лиц, входящих в самые высокие эшелоны власти в организациях, получили широкое освещение в СМИ, что нанесло очень серьезный удар по репутации системы Организации Объединенных Наций. Большинство организаций плохо готовы к борьбе с такими случаями, и многие указали на то, что для решения этих вопросов какая-либо политика или какие-либо процедуры отсутствуют (приложение III).

30. Инспекторы придерживаются того мнения, что надзор за расследованиями по фактам предполагаемых неправомερных деяний исполнительных глав и руководителей служб внутреннего надзора системы Организации Объединенных Наций при возникновении таких случаев должен осуществлять независимый внешний орган. Поскольку ОИГ является единственным внешним надзорным органом системы Организации Объединенных Наций, правомочным проводить расследования, она может взять на себя эту функцию и может делать это в пределах имеющихся ресурсов¹¹. Кроме того, ОИГ не отчитывается перед исполнительным главой какой-либо организации, и тем самым гарантируется ее независимость в этих вопросах. Внешние надзорные советы организаций могли бы обращаться к ОИГ с просьбой о проведении расследований при возникновении такой необходимости.

4. *Потенциальные аспекты дублирования сфер охвата внешних и внутренних ревизий*

31. Как отмечалось в пункте 8 выше, мандат многих внешних ревизоров организаций системы Организации Объединенных Наций выходит за рамки финансовой ревизии и обзора систем внутреннего контроля и охватывает анализ эффективности управления и руководства организацией. Хотя внешние ревизоры и службы внутреннего надзора каждой организации, вне всякого сомнения, координируют их соответствующие рабочие планы ревизий, Инспекторы обеспокоены тем, что в сферах их охвата могут возникать некоторые аспекты дублирования. Вместе с тем они убеждены в том, что с созданием внешнего надзорного совета в каждой организации эта проблема должна разрешиться.

С. Недостатки во внутреннем надзоре

1. *Дробление функций внутреннего надзора*

32. Структуры и механизмы внутреннего надзора в организациях системы Организации Объединенных Наций сильно разнятся, и единое сводное подразделение все еще, как правило, является исключением (приложение I). Если функции ревизии, инспекций и расследований вполне могут быть сгруппированы вместе и подчинены одному руководителю, который отчитывается непосредственно перед исполнительным главой организации, то функция оценки может быть отдельной, и руководитель этого участка с меньшей степенью вероятности бывает напрямую подотчетен главе организации.

33. Преимущества единого сводного подразделения по надзору, подотчетного непосредственно исполнительному главе, довольно подробно рассматривались ОИГ в ее докладе 1993 года, посвященном подотчетности и надзору в Секретариате Организации Объединенных Наций¹². Они включают в себя повышение степени гибкости и оперативности, уменьшение масштабов

¹¹ Статут ОИГ, статья 5, пункт 1, статья 6, пункт 1, статья 8 и статья 9, пункты 1-2.

¹² ЛУ/REP/93/5, глава VI.

дублирования и улучшение координации, значительный эффект масштаба и повышения уровня профессионализма. Прямая подотчетность освободит подразделение внутреннего надзора от контроля и неоправданного влияния со стороны руководителей организации, что повысит степень его независимости и авторитет. Кроме того, сводное подразделение способно помочь в преодолении как усматриваемых, так и реальных недостатков в подотчетности.

34. Инспекторы вновь заявляют о том, что объединение надзорных функций ревизии, инспекции, расследований и оценки в рамках одного подразделения, подчиняющегося руководителю надзорной службы, подотчетному непосредственно исполнительному главе организации, должно быть нормальной и стандартной практикой (приложение IV)¹³. Вместе с тем у них есть серьезные оговорки по поводу включения в это подразделение служб консультирования по управленческим вопросам, как это сделано в УСВН, поскольку они считают, что одновременное выполнение функций консультирования руководителей и надзора за руководителями, которые действуют на основе таких рекомендаций, возникает неизбежный конфликт интересов. Конфликт интересов возникает и в том случае, когда руководитель службы внутреннего надзора принимает на себя также функции руководителя среднего звена, как это сделано в Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНДИО) со службами информационно-коммуникационных технологий. Инспекторы полагают, что любая функция помимо четырех упомянутых надзорных функций, должна быть поручена какому-либо другому подразделению в организации, такому, как канцелярия исполнительного главы или административный отдел.

Рекомендация 6

Исполнительным главам следует провести обзор существующей структуры внутреннего надзора в их соответствующих организациях и обеспечить:

а) объединение функций ревизии, инспекций, расследований и оценки в рамках одного подразделения, подчиненного руководителю службы внутреннего надзора, подотчетному непосредственно исполнительному главе;

б) поручение любых функций, помимо четырех надзорных функций, не подразделению по внутреннему надзору, а какому-либо другому подразделению в секретариатах.

2. Недостаточная обеспеченность функции по проведению расследований

35. Обеспокоенность по поводу достаточной обеспеченности функции по проведению расследований в организациях системы Организации Объединенных Наций привела к тому, что в 2000 году ОИГ подготовила доклад по этому вопросу¹⁴. Они обнаружили, что в организациях налицо дробление ответственности за функцию по проведению расследований и что между организациями существуют значительные различия в вопросах структурной подчиненности и подотчетности подразделений, непосредственно уполномоченных проводить расследования. В числе требований к проведению расследований в докладе были выделены необходимость четкого мандата, включая юрисдикционные аспекты и полномочия, оперативной независимости, твердой

¹³ Инспекторы признают, что в случае функции оценки, возможно, понадобится сделать некоторые исключения для тех ориентированных на проектную деятельность организаций, в которых требуются обширные навыки в области оценки; там, где допускаются такие исключения, исключительно важное значение приобретает должная координация.

¹⁴ JIU/REP/2000/9.

поддержки со стороны исполнительного главы и наличие квалифицированных специалистов по проведению расследований.

36. При изучении положения по прошествии пяти лет стало ясно, что проблемы остаются. Инспекторы особенно обеспокоены тем, что в большинстве организаций ощущается недостаток возможностей для проведения расследований и что во многих случаях расследования по-прежнему проводятся сотрудниками, основные навыки которых связаны с другими областями надзора, а не квалифицированными профильными специалистами по проведению расследований (приложение III и приложение VIII). Они отмечают недавно внесенное предложение по значительному укреплению потенциала УСВН в области проведения расследований и считают, что это должно обеспечить должный охват Организации Объединенных Наций. Однако остается еще нерешенной проблема заметных пробелов в возможностях проведения расследований в некоторых из специализированных учреждений. Инспекторы считают, что организации системы Организации Объединенных Наций, имеющие как минимум 700 сотрудников, включая временных сотрудников, миротворческий персонал и национальных сотрудников, должны иметь собственного профессионального специалиста по проведению расследований (см. приложение VIII). ОИГ планирует предоставлять эту услугу учреждениям, не имеющим этого минимального числа сотрудников¹⁵.

Рекомендация 7

Руководящим органам каждой организации системы Организации Объединенных Наций следует поручить соответствующим исполнительным главам:

a) провести обзор потенциала организации в области проведения расследований и выдвинуть предложения по созданию минимального внутреннего функционального звена для проведения расследований;

b) обеспечить, чтобы в состав этого минимального функционального звена для проведения расследований входили квалифицированные и опытные специалисты по проведению расследований, на которых не распространялась бы система ротации в пределах данной организации;

c) обеспечить, чтобы подразделения, занимающиеся проведением расследований, были уполномочены возбуждать расследования без вмешательства со стороны старших руководителей в соответствующих организациях;

d) обеспечить установление процедур независимой отчетности при проведении расследований (см. рекомендацию 11 ниже).

3. *Отсутствие надлежащей политики и процедур для поощрения сигнализирования при возникновении подозрений в совершении противоправных деяний*

37. Большинство организаций указали, что официальная политика поощрения сигнализирования при возникновении подозрений в совершении противоправных деяний или защиты конфиденциальности тех, кто об этом сигнализирует, отсутствует (приложение III), что

¹⁵ В двухгодичном периоде 2004-2005 годов и Международная морская организация (ИМО), и Всемирная метеорологическая организация (ВМО), и Всемирная туристская организация (ЮНВТО), и Всемирный почтовый союз (ВПС) имели численность сотрудников меньше минимального штата, требующегося в соответствии с предлагаемым стандартом ОИГ для создания внутреннего функционального звена по проведению расследований. В совокупности они имели 925 сотрудников, которые могли бы должным образом обслуживаться одним сотрудником по проведению расследований категории специалистов (приложение VIII).

вызывает серьезную обеспокоенность. В связи с этим Инспекторы приветствуют недавно вышедшую административную инструкцию Генерального секретаря, в которой предусмотрены всеобъемлющие руководящие принципы и процедуры представления сообщений о ненадлежащем поведении и защиты от репрессалий тех, кто представляет такие сообщения¹⁶. Инспекторы считают, что аналогичные руководящие принципы и процедуры должны быть предусмотрены в других организациях системы Организации Объединенных Наций.

Рекомендация 8

Руководящим органам каждой организации системы Организации Объединенных Наций следует поручить их соответствующим исполнительным главам разработать принципы и процедуры, аналогичные недавно установленным Организацией Объединенных Наций, для обеспечения защиты от репрессалий лиц, представляющих сообщения о ненадлежащем поведении, и следует обеспечить их широкое освещение.

4. Недостаток независимости

38. Отделение функций внутреннего надзора от других функциональных областей в организации и их объединение в одном подразделении, подчиняющемся руководителю службы надзора, подотчетному исполнительному главе, обеспечивает необходимый - но не достаточный - уровень независимости. Он является недостаточным в силу того, что бюджетные потребности органа внутреннего надзора остаются предметом проверки и контроля со стороны руководителей других функциональных звеньев, таких, как бюджет и финансы, и в конечном счете со стороны исполнительного главы. В каждой организации независимый механизм должен рассматривать предлагаемый бюджет и представлять руководящему органу рекомендации относительно объема ресурсов, необходимого для внутреннего надзора. Эту функцию должен выполнять внешний надзорный совет.

39. Есть и другие причины, по которым служба внутреннего надзора должна иметь определенную оперативную и финансовую независимость от исполнительного главы. Рассмотрение недавних дел, связанных с предполагаемыми противоправными деяниями должностных лиц, входивших в самые высокие эшелоны власти некоторых организаций, привело к острой постановке этого вопроса и высветило серьезный пробел в надзорной деятельности. Исходя из этого исключительно важное значение имеет прямой доступ руководителя службы внутреннего надзора к независимому внешнему надзорному совету (см. пункт 42 ниже).

Рекомендация 9

Руководящим органам каждой организации следует принять решение о том, чтобы предлагаемый бюджет подразделения по внутреннему надзору составлялся самим этим подразделением и представлялся внешнему надзорному совету вместе с любыми замечаниями исполнительного главы для рассмотрения и препровождения в соответствующий директивный орган.

5. Неудовлетворительные процедуры назначения руководителя службы внутреннего надзора

40. Инспекторы выявили в системе Организации Объединенных Наций проблемы с процедурами назначения руководителей служб внутреннего надзора (приложение V). Они включают в себя отсутствие конкурсного процесса найма, проведение назначений

¹⁶ "Protection against retaliation for reporting misconduct and for cooperating with duly authorized audits or investigations" (ST/SGB/2005/21, 19 December 2005)"

исполнительными главами без предварительных консультаций, отсутствие пределов сроков полномочий и отсутствие ограничений в отношении последующей работы в организации. Такая практика может подорвать независимость и эффективность руководителя службы внутреннего надзора и, следовательно, саму эту функцию. Кроме того, отсутствует надлежащая защита руководителей служб внутреннего надзора от несправедливого увольнения, отстранения от должности или перевода в другие подразделения исполнительным главой организации, что также может ставить под угрозу независимость данной функции.

Рекомендация 10

Применительно к назначению руководителя службы внутреннего надзора руководящие органы каждой организации должны принять следующие решения:

а) квалифицированные кандидаты должны определяться на основе объявления вакансии, которое должно получать широкое распространение;

б) назначению должны предшествовать консультации и получение предварительного согласия со стороны руководящего органа;

с) увольнение должно производиться по веским основаниям и должно быть предметом рассмотрения и согласия со стороны руководящего органа;

д) следует установить срок полномочий от пяти до семи лет без права возобновления и без перспектив получения какой-либо дальнейшей работы в этой же организации системы Организации Объединенных Наций по истечении срока полномочий.

б. Ненадлежащие методы отчетности

41. Во многих организациях руководитель службы внутреннего надзора представляет руководящему органу ежегодный краткий доклад, в который может включаться список подготовленных докладов. Если исполнительный глава организации делает замечания по ежегодному краткому докладу, они также представляются руководящему органу. В некоторых организациях государства-члены могут по их просьбе получить доступ к отдельным докладом по надзору, хотя, как правило, это не распространяется на доклады о расследованиях (приложение VI). В связи с этим Инспекторы отмечают недавно принятую резолюцию Генеральной Ассамблеи, в которой глава УСВН наделяется правом по своему усмотрению не предоставлять доклад о расследовании при определенных обстоятельствах¹⁷. Инспекторы пришли к выводу, что результаты расследований по фактам ненадлежащего поведения, мошенничества и коррупции должны предоставляться как надзорному совету, так и бюро (должностному лицу) по вопросам этики (см. пункт 49 ниже). При должном соблюдении принципа конфиденциальности бюро (должностное лицо) по вопросам этики должно распространять резюме общего содержания докладов о расследованиях среди всех сотрудников.

42. Инспекторы придерживаются того мнения, что минимальный стандарт ответственности за отчетность служб внутреннего надзора в системе Организации Объединенных Наций должен охватывать представление отчетности как исполнительному главе, так и надзорному совету организации. Хотя руководитель службы внутреннего надзора должен отчитываться перед исполнительным главой организации, он/она должен/должна иметь также беспрепятственный доступ к внешнему надзорному совету, в том числе в случаях возникновения разногласий с исполнительным главой (см. также пункт 39 выше). Надзорный совет должен отчитываться перед руководящим органом как минимум раз в год.

¹⁷ Резолюция 59/272, пункт 2.

Рекомендация 11

Руководящие органы в каждой организации должны поручить своим соответствующим исполнительным главам обеспечить соблюдение следующих минимальных стандартов отчетности по вопросам внутреннего надзора:

а) доклады по вопросам внутреннего надзора должны представляться исполнительному главе организации;

б) ежегодный краткий доклад по вопросу внутреннего надзора должен представляться самостоятельно надзорному совету для рассмотрения вместе с замечаниями исполнительного главы, представляемыми в отдельном порядке;

с) отдельные доклады о внутренней ревизии, инспекциях и оценке должны представляться надзорному совету по его просьбе;

д) отдельные доклады о расследованиях должны представляться надзорному совету по его просьбе с обеспечением должных гарантий конфиденциальности.

7. Недостаточные последующие меры в связи с рекомендациями по вопросам внутреннего надзора

43. Хотя в организациях действуют процедуры отслеживания рекомендаций по вопросам внешнего и внутреннего надзора и принятия по ним последующих мер, Инспекторы считают, что такие процедуры нуждаются в укреплении для обеспечения максимальной результативности надзорных служб (приложение IV). Процедуры последующих действий должны основываться на минимальных стандартах, перечисленных в приводимой ниже рекомендации.

Рекомендация 12

Применительно к последующим мерам в связи с рекомендациями по вопросам надзора руководящим органам в каждой организации следует поручить их соответствующим исполнительным главам обеспечить:

а) создание базы данных для отслеживания последующих мер в связи со всеми рекомендациями по вопросам надзора, а также своевременное отслеживание подлежащих осуществлению рекомендаций и принятие по ним последующих мер;

б) включение в ежегодный краткий доклад по вопросам внутреннего надзора надзорному совету резюме рекомендаций по вопросам надзора, которые еще полностью не осуществлены.

8. Отсутствие должного обзора результативности большинства функций внутреннего надзора

44. Инспекторы установили отсутствие систематической оценки результативности органов внутреннего надзора в системе Организации Объединенных Наций (приложение IV). Вопрос о том, "кто контролирует контролирующих?", поднятый в пункте 25 выше, в равной мере касается функций внутреннего надзора, и здесь предстоит решить серьезные вопросы подотчетности. Налицо очевидная необходимость в периодической независимой оценке результативности органов внутреннего надзора, и Инспекторы придерживаются той точки зрения, что это можно было бы сделать посредством перекрестных экспертных обзоров.

Рекомендация 13

Руководящим органам в каждой организации следует поручить своим соответствующим исполнительным главам обеспечить независимую качественную оценку, например через процедуры перекрестного экспертного обзора, органа внутреннего надзора как минимум раз в пять лет.

9. Недостаточные ресурсы

45. Обеспеченность функций внутреннего надзора в организациях системы Организации Объединенных Наций бюджетными средствами и кадрами значительно различается. В двухгодичном периоде 2004-2005 годов объем бюджета органов внутреннего надзора по отношению к совокупному бюджету в каждой организации колеблется от 0,99% до 0,13% (приложение VII). Общее число сотрудников органов внутреннего надзора категории специалистов колеблется от 135 до менее чем одного, а управляемые ресурсы в расчете на одного ревизора варьируются от 28 млн. долл. США до 272 млн. долл. США (приложение VIII). В организациях, имеющих специалистов по проведению расследований, число сотрудников в расчете на одного такого специалиста колеблется от 896 до 9 346. И наконец, управляемые ресурсы в расчете на одного специалиста по оценке колеблются от 70 млн. долл. США до 497 млн. долл. США.

46. Инспекторы обеспокоены тем, что многие из должностей в надзорных органах являются вакантными и что с их заполнением возникают значительные задержки. Это вкпе со значительной нехваткой бюджетных средств в надзорных органах в некоторых организациях свидетельствует о том, что со стороны как исполнительных глав, так и государств-членов необходимо значительно усилить поддержку надзорной функции.

47. Инспекторы считают, что во многих организациях системы обеспеченность органов внутреннего надзора является недостаточной, и хотели бы предложить минимальные стандарты бюджетного и кадрового обеспечения с учетом различий между штаб-квартирами и организациями, базирующимися на местах. Для тех организаций, которые в течение двухгодичного периода распоряжаются ресурсами, составляющими как минимум 250 млн. долл. США, может быть целесообразным создание подразделения по внутреннему надзору, которое должно быть укомплектовано как минимум тремя ревизорами категории специалистов. Для тех организаций, которые на протяжении двухгодичного периода распоряжаются ресурсами в объеме менее 250 млн. долл. США, создание специализированного подразделения не является целесообразным, и услуги по внутреннему надзору должны передаваться на основе внутреннего подряда любой другой организации в системе Организации Объединенных Наций, которая в состоянии взять на себя эту функцию.

48. Инспекторы провели обзор Организации Объединенных Наций, ее фондов и программ, а также специализированных учреждений - в общей сложности 19 секретариатов. Из них 11, как представляется, выделяют недостаточно средств на функцию надзора в целом (см. приложение VII). Инспекторы крайне обеспокоены тем, что шесть из них вообще не имеют никакой функции по проведению расследований и еще 11, как представляется, имеют в этой области недостаточный потенциал (см. приложение III). Недостатки существуют также в областях координации функций, систем последующих действий, контроля качества, отбора кандидатов в руководители органов внутреннего надзора, а также систем отчетности и ответственности (см. приложения IV-VI). В приложении VIII приводится сводка штатного укомплектования функций ревизии, расследований и оценки, а приложение IX призвано дать представление о состоянии системы подотчетности в каждом секретариате.

Рекомендация 14

Руководящим органам в каждой организации следует принять следующие стандарты в отношении внутреннего надзора:

а) для организаций, распоряжающихся на протяжении двухгодичного периода ресурсами в объеме как минимум 250 млн. долл. США, является целесообразным создание подразделения по внутреннему надзору;

б) в организациях, которые распоряжаются на протяжении двухгодичного периода ресурсами в объеме менее 250 млн. долл. США, услуги внутреннего надзора следует передавать на основе внутреннего подряда любой другой организации в системе Организации Объединенных Наций, которая в состоянии выполнить эту функцию.

10. *Отсутствие надлежащей политики и процедур в отношении обеспечения добросовестности и этичности поведения*

49. Вскрывшиеся в последнее время факты неэтичного поведения и коррупции в организациях системы Организации Объединенных Наций подчеркнули потребность в политике и практике, направленных на обеспечение добросовестности и этичности поведения. Хотя в последние годы многие организации разработали формальные кодексы поведения для своих сотрудников, Инспекторы считают, что существующие механизмы в этой области в большинстве организаций являются недостаточными (приложение IX). Они предлагают создать в каждой организации официальное звено по вопросам этики для разработки политики и процедур и надзора за применением минимальных приемлемых норм поведения. В связи с этим Инспекторы приветствуют недавнее создание Бюро по вопросам этики в Секретариате Организации Объединенных Наций, которое подотчетно непосредственно Генеральному секретарю и которому поручено поощрять развитие культуры соблюдения этических норм, транспарентности и подотчетности. Бюро по вопросам этики будет, в частности, отвечать за осуществление программы раскрытия финансовой информации и консультировать и информировать сотрудников в конфиденциальном порядке по этическим вопросам¹⁸. Инспекторы предлагают создать аналогичное звено в каждой организации. Это звено должно возглавляться сотрудником на уровне Д-1 или С-5 в зависимости от размера и структуры организации и числа охватываемых сотрудников. В более мелких организациях можно было бы предусмотреть должность двойного назначения. Исполнительный глава каждой организации будет на ежегодной основе обращаться ко всем сотрудникам, подтверждая свою приверженность и поддержку идеи организации, свободной от коррупции и неэтичного поведения. Вебсайт каждой организации должен содержать информацию о соответствующей политике, а также кодекс поведения. Инспекторы придерживаются также того мнения, что любые доклады бюро (должностного лица) по вопросам этики должны предоставляться надзорному совету.

Рекомендация 15

Руководящим органам в каждой организации следует поручить своим соответствующим исполнительным главам подготовить предложения:

а) о создании функционального звена по вопросам этики с четким кругом ведения, который должен быть распространен через вебсайт организации и другие информационные средства;

¹⁸ ST/SGB/2005/22, 30 December 2005.

- б) о создании должности сотрудника по вопросам этики на уровне Д-1/С-5, в зависимости от обстоятельств, в составе канцелярии исполнительного главы организации;**
- с) об обязательной подготовке всех сотрудников, особенно вновь набираемых сотрудников, по вопросам добросовестности и этичности поведения.**

50. Инспекторы особенно обеспокоены недостаточностью - или отсутствием - положений о раскрытии финансовой информации для руководителей старшего звена и должностных лиц организаций системы Организации Объединенных Наций, занимающихся закупками (приложение IX). Декларации, раскрывающие конфиденциальную финансовую информацию, должны быть обязательными для всех избираемых должностных лиц, всех сотрудников уровня Д-1 и выше, всех сотрудников, в основные обязанности которых входит закупка товаров и услуг или инвестирование финансовых активов, а также для всех сотрудников надзорных органов категории специалистов. Их декларации, раскрывающие финансовую информацию, должны рассматриваться бюро (должностным лицом) по вопросам этики.

Рекомендация 16

Руководящим органам в каждой организации следует поручить своим соответствующим исполнительным главам подготовить предложения:

- а) об установлении требований относительно раскрытия конфиденциальной финансовой информации для всех избираемых должностных лиц и всех сотрудников уровня Д-1 и выше, а также для всех сотрудников, упомянутых в пункте 50 выше;**
- б) о ежегодном представлении деклараций, раскрывающих финансовую информацию, для рассмотрения бюро (должностным лицом) по вопросам этики.**

D. Недостатки в координации

51. Как отмечалось в пункте 17 выше, внешние и внутренние надзорные механизмы могут предоставлять все надзорные услуги, в которых нуждается система Организации Объединенных Наций, если между ними налажена эффективная координация и сотрудничество во избежание дублирования и для обеспечения синергизма. Инспекторы считают, что такую координацию и сотрудничество следует укрепить на основе ежегодного проведения совещаний председателей внешних надзорных советов. Для определения передовой практики в целях достижения эффективности и результативности надзорных функций важно обеспечить обмен опытом отдельных надзорных советов. Инспекторы рекомендовали бы надзорным советам разработать для этого экономически эффективный механизм.

Рекомендация 17

Руководящим органам каждой организации системы Организации Объединенных Наций следует поручить своим соответствующим надзорным советам создать эффективный механизм для координации и сотрудничества между внешними и внутренними надзорными органами на общесистемной основе.

IV. ВЫЗОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ

52. Инспекторы считают, что государствам-членам чрезвычайно важно выполнять свои надзорные функции в полном объеме. Их граждане заслуживают иметь такие организации системы Организации Объединенных Наций, которые являются действенными, экономически эффективными и прозрачными. Они возложили на руководящие органы функцию надзора за бюджетами и управлением организациями. Если граждане государств-членов не будут верить в существование надлежащих гарантий, доверие к организациям и их поддержка могут быть утрачены.

ПРИЛОЖЕНИЕ I**РАЗЪЯСНЕНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ОБЪЕДИНЕННОЙ ИНСПЕКЦИОННОЙ ГРУППОЙ
СТАНДАРТОВ И КОНТРОЛЬНЫХ ПАРАМЕТРОВ**

Инспекторы удостоверились в том, что как в частном, так и в государственном секторах не установлено качественных или количественных стандартов в отношении функций ревизии, расследований и оценки. Однако на основе передовой практики частного сектора, государственного сектора и системы Организации Объединенных Наций Инспекторы сформулировали в приложениях общие стандарты и контрольные параметры, которые могут послужить для государств-членов и исполнительных глав организаций ориентирами в установлении достаточности и недостаточности мандатов и ресурсов, выделяемых на надзорные функции в различных организациях системы Организации Объединенных Наций.

Инспекторы хотели бы указать, что само то обстоятельство, что та или иная организация может выходить за пределы предлагаемых Объединенной инспекционной группой (ОИГ) стандартов или контрольных параметров, не обязательно означает, что необходимы изменения в мандатах или в ресурсах, выделяемых на надзорные функции. Однако это позволяет высветить тот факт, что мандаты и/или ресурсы не вписываются в установленные средние параметры и что, следовательно, необходимо провести обзор для установления их достаточности с учетом конкретных потребностей данной организации.

Кроме того, данный обзор не включал в себя оценку эффективности функционирования различных надзорных органов системы Организации Объединенных Наций. Эта задача будет решена с помощью предложенных периодических перекрестных обзоров (см. рекомендация 13).

А. Для общих стандартов, предлагаемых в нижеследующих приложениях, в основу установленных критериев было положено следующее:

- **Литература по теме там, где она имеется**
- **Различные доклады, представленные Генеральной Ассамблее и руководящему органу соответствующей организации**
- **Передовая практика внутренних надзорных механизмов организаций системы Организации Объединенных Наций**
- **Беседы с сотрудниками надзорных органов системы Организации Объединенных Наций**
- **Обсуждения с международно признанными надзорными компаниями частного сектора о практике в данном секторе**

В. Для конкретных стандартов:

Минимальные требования для создания надзорного подразделения (приложение VII)

Предлагаемый стандарт был установлен путем определения минимальных потребностей в кадрах (три сотрудника категории специалистов и достаточный вспомогательный персонал) для эффективного внутреннего надзорного подразделения. Стоимость такого подразделения на двухгодичный период оценивается в размере приблизительно 2 128 000 долл. США. Для

обоснования целесообразности создания внутреннего надзорного подразделения организация должна располагаться на протяжении двухгодичного периода совокупными ресурсами в размере как минимум 250 млн. долл. США¹⁹.

Критерии для определения контрольных параметров по числу ревизоров, специалистов по проведению расследований и оценок (приложение VIII)

Ревизоры

В дополнение к критериям, перечисленным в разделе А выше, диапазон контрольных параметров от 60 до 110 млн. долл. США в расчете на одного ревизора основывается на коэффициенте отношения к общим ресурсам, находящимся в управлении, с учетом обязанностей штаб-квартиры и местных отделений организаций.

Специалисты по проведению расследований

В дополнение к критериям, перечисленным в разделе А выше, поскольку специалисты по проведению расследований занимаются делами, связанными с халатностью или неправомерными деяниями сотрудников, предлагаемый диапазон от 700 до 1 500 сотрудников в расчете на одного специалиста по проведению расследований соотносится не с объемом находящихся в управлении общих ресурсов, а с числом сотрудников в организации. При этом учитываются также обязанности штаб-квартиры и местных отделений организаций.

Специалисты по оценке

В дополнение к критериям, перечисленным в разделе А выше, диапазон от 125 до 250 млн. долл. США на одного специалиста по оценке основывается на коэффициенте отношения к общим ресурсам, находящимся в управлении, с учетом обязанностей штаб-квартиры и местных отделений организаций.

1. Определения²⁰

1. В соответствии со словарным определением под **надзором**, как правило, понимаются органы, подразделения и процессы, обеспечивающие "наблюдение" и "тщательный контроль" в организации. Надзорные механизмы могут считаться "оперативными", т.е. они, как правило, основывают свой анализ и доклады на первичных данных и обычно используют отчетность других организаций главным образом в качестве справочной информации. К категории оперативных относятся различные внутренние надзорные механизмы организаций, т.е. механизмы, выполняющие функции ревизии, оценки, инспекций, мониторинга и расследований, и следующие внешние надзорные механизмы: Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций (КР), внешние ревизоры специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и ОИГ. Напротив, другие надзорные механизмы, особенно Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам (ККАБВ), Комитет по программе и координации (КПК) и Комиссия по международной гражданской службе (КМГС), могут считаться "обзорными/директивными" обзорными механизмами, поскольку они используют в основном

¹⁹ Совокупные ресурсы, которыми располагает организация, равны бюджету организации плюс добровольные взносы, целевые фонды и т.д.

²⁰ Компиляция на основе JIU/REP/95/2; JIU/REP/98/2; www.un.org/depts/oios; www.intosai.org (вебсайт Международной организации высших ревизионных учреждений).

данные, которые собраны, изучены и подготовлены другими организациями и к которым они добавляют свое собственное изучение и анализ.

2. **Ревизия** - это независимая деятельность, направленная на установление того, существует ли надлежащая и эффективная система внутреннего контроля для обеспечения разумных гарантий *a)* правильности финансовой и оперативной информации; соблюдения положений, правил, принципов и процедур во всех операциях и сохранности активов; *b)* экономичного и эффективного использования ресурсов в операциях и выявления возможностей для улучшения положения в динамичных и меняющихся условиях; и *c)* эффективности управления программами для достижения поставленных целей в соответствии с политикой, планами и бюджетами.

i) **Ревизионная проверка на соответствие** позволяет установить, соответствует ли применение правил и т.д., а также деятельность, финансовые операции и информация - которые отражаются или содержатся в счетах или финансовых ведомостях проверяемого органа или за которые проверяемый орган подотчетен - нормам и стандартам финансового и иного управления государственного сектора (что включает безукоризненность и правильность административных решений); применимым законам и положениям; и бюджетным законам или парламентским или иным соответствующим бюджетным или другим решениям, а также целям и посылкам таких законов или решений;

ii) **Ревизионная проверка результативности** (известная также как ревизия оптимальности использования средств), позволяет оценить, эффективно ли организация достигает своих целей и использует ли она ресурсы экономично и действенно. Доклады о ревизионной проверке результативности содержат независимую оценку определенной области деятельности организации и направлены на улучшение управления ресурсами и повышение добавленной стоимости на основе рекомендаций по совершенствованию операций и процедур. При проведении ревизионной проверки результативности не ставятся под вопрос достоинства политики организации. Вместо этого в ходе них изучается управленческая практика, системы контроля и отчетности организации на основе ее собственной административной политики и передовой практики;

iii) **Ревизионная проверка управления** нацелена на обзор общей управленческой политики и системы разработки политики данного учреждения.

3. **Расследование** - это независимое изучение поведения или действий лица или группы лиц, либо ситуации или событий, ставших следствием аварии/несчастного случая или стихийного явления. Предметом расследования являются сообщения о мошенничестве, коррупции или любой иной неправомерной деятельности, включая служебные нарушения, в целях выработки корректирующих управленческих и административных мер и, при необходимости, в конечном счете в целях привлечения к ответственности или принятия дисциплинарных мер. При проведении расследования производится сопоставление предмета расследования с установленными критериями (например, правилами и положениями, административными инструкциями и кодексами поведения).

4. **Инспекция** - это независимое выездное обследование или оценка операций организационных подразделений на предмет установления эффективности операций и оценки их качества. В ходе инспекции производится сравнение процессов, деятельности, проектов и программ с установленными критериями (например, с применимыми правилами и положениями, внутренними административными инструкциями, эффективной оперативной практикой других подразделений в пределах или за пределами соответствующих организаций) с учетом выделенных для них ресурсов.

5. **Оценка** - это независимый обзор, направленный на максимально систематическое и объективное установление актуальности, эффективности и результативности осуществляемых или завершенных программ, проектов или политики в свете их целей и достижений. Она охватывает их разработку, осуществление и результаты для получения достоверной и полезной информации, позволяющей обеспечивать учет извлеченных уроков в процессе принятия решений исполнительных и руководящих органов.

6. **Мониторинг** - это периодическая оценка руководителями программ/надзорных органов прогресса в достижении ожидаемых результатов и в получении конечных продуктов в сопоставлении с обязательствами, взятыми в программном документе, одобренном руководящим органом. Он обеспечивает гарантии того, что осуществление программы или проекта идет в запланированном порядке.

2. Краткий обзор структур внутреннего надзора

КОМПОНЕНТЫ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА				
	РЕВИЗИЯ	РАССЛЕДОВАНИЯ	ИНСПЕКЦИЯ	ОЦЕНКА
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ				
Организации Объединенных Наций	Управление служб внутреннего надзора (УСВН)			
ПРООН	Управление ревизии и анализа эффективности работы (УРАР)		Управление по оценке (УО)	
ЮНФПА	Отдел служб надзора (ОСН)	ЮНФПА/Департамент людских ресурсов или УСВН или УРАР/ПРООН	Отдел служб надзора	
ЮНИСЕФ	Управление внутренней ревизии (УВР)			УО
УВКБ	УСВН	Управление Генерального инспектора (УГИ) ²¹	Группа по оценке и анализу политики (ГОАП)	
МПП	Генеральный инспектор и Отдел служб надзора (ОСН)			Отдел по вопросам управления, ориентированного на конкретные результаты (ОУОКР)
	Управление внутренней ревизии (ОСНР)	Управление инспекций и расследований (ОСНИ)		Управление по оценке (УО)
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ				
МОТ	Управление внутренней ревизии и надзору (УВРН)			Группа по оценке управления и администрации
ФАО	Канцелярия Генерального инспектора (КГИ)			Служба оценки
ЮНЕСКО	Служба внутреннего надзора (СВН)			
ИКАО	Управление по оценке программ, проведению ревизий и обзору управления (УОПРО)	Официальное звено отсутствует	УОПРО	УОПРО

²¹ Также охватывается УСВН Организации Объединенных Наций в части проведения расследований.

ВОЗ	Служба внутреннего надзора (СВН)			
ВПС	Внутренний ревизор		Внутренний ревизор, руководители программ/проектов	
МСЭ	Внутренний ревизор		Создается в рамках УОКР	
ВМО	Служба внутренней ревизии и расследований (СВРР)	Официальное звено отсутствует		СВРР
ИМО	Секция ревизии государств-членов и внутреннего надзора (СРГВН)			
ВОИС	Отдел внутренней ревизии и надзора (ОВРН)			
ЮНИДО	Канцелярия Генерального контролера (КГК)			
	Группа внутренней ревизии (ГВР)		Группа по оценке (ГО)	
ЮНВТО				
МАГАТЭ	УСВН МАГАТЭ			
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ, ОХВАТЫВАЕМЫЕ УСВН И ДРУГИМИ				
МТЦ	УСВН			Канцелярия директора
Хабитат ООН	УСВН	Группа внутренних расследований	УСВН	Группа внутренней оценки
ЮНОДК	УСВН			Группа по независимой оценке
ЮНЕП	УСВН			Группа по оценке и надзору
ЮНИТАР	УСВН			Подразделение не зарегистрировано
УООН	УСВН			Внешние эксперты
БАПОР	Ревизионное управление			Руководители программ
ЮНОПС	УРАР			Децентрализовано

Источник: На основе таблицы, первоначально приведенной в документе JIU/REP/98/2, "Больше согласованности для усиления надзора в системе Организации Объединенных Наций" – обновлено по состоянию на февраль 2006 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ II
НАДЗОРНЫЙ СОВЕТ

Организация	Учреждение и мандат (включая ответственность за бюджет надзорной деятельности)	Состав	Периодичность проведения совещаний	Комментарии
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ				
<p>Организация Объединенных Наций</p>	<p>В сентябре 2005 года Генеральный секретарь создал Комитет по надзору (ST/SGB/2005/18) для независимого консультирования Генерального секретаря по всем вопросам деятельности Секретариата, касающимся внутреннего и внешнего надзора и расследований, включая внутренний контроль и мониторинг корректирующих мер, рекомендуемых внутренними и внешними ревизорами".</p> <p>В ноябре 2005 года Генеральный секретарь предложил Генеральной Ассамблее создать независимый консультативный комитет по ревизии в качестве экспертного консультативного органа Ассамблеи для оказания помощи Генеральной Ассамблее в обеспечении более эффективного выполнения обязанностей по управлению различными операциями Организации Объединенных Наций.</p>	<p>Председатель и два члена являются старшими должностными лицами в ранге помощника Генерального секретаря (ПГС) и выше, плюс внешний член. Заместитель Генерального секретаря по вопросам управления является членом ex officio.</p> <p>В состав Комитета будут входить пять-семь членов, независимых от Секретариата Организации Объединенных Наций и государств-членов. Кандидаты в члены будут выдвигаться Генеральным секретарем и утверждаться Генеральной Ассамблеей. Членский состав Комитета должен отражать широкое географическое распределение, и в нем должны быть сбалансированно представлены члены, имеющие опыт работы в государственном и частном секторах.</p>	<p>Не реже календарного квартала.</p> <p>Как минимум четыре раза в год.</p>	<p>Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>

ПРООН	Комитет по обзору управления и надзору (КОУН) учрежден в 1996 году. Мандат является предметом обзора.	Работает под председательством помощника Администратора; директора УРАР и УО являются членами ex officio; в состав входят четыре внешних члена и четыре внутренних члена.	Ежеквартально	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНФПА	Комитет по надзору был создан в январе 2003 года для обеспечения эффективности систем и процессов подотчетности в ЮНФПА. ЮНФПА находится в процессе создания независимого внешнего Комитета по надзору.	Работает под председательством Директора-исполнителя; в состав входят старшие руководители ЮНФПА, т.е. заместитель Директора-исполнителя (ЗДИ) по вопросам программ, ЗДИ по вопросам управления, директор Отдела служб управления, директор Отдела служб надзора; внешний член от одной из организаций системы Организации Объединенных Наций для обсуждения вопросов ревизии.	Совещания проводятся на ежеквартальной основе.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИСЕФ	Комитет по внутренней ревизии ЮНИСЕФ был создан в 1992 году для рассмотрения докладов о внутренней ревизии и принятия последующих мер, а также для обеспечения соответствующих превентивных и корректирующих мер. Комитет по оценке, созданный Директором-исполнителем в октябре 2002 года, должен рассматривать доклады по оценке, одобрять содержащиеся в них рекомендации и следить за их осуществлением.	Работает под председательством ЗДИ (операции); членами являются ЗДИ по вопросам программ; ЗДИ по вопросам внешних сношений; Контролер; директор Отдела кадров; директор по внутренней ревизии; директор Управления по оценке; директора Отдела ревизии и оценки эффективности ПРООН в качестве внешнего члена. Основными членами Комитета по оценке являются Директор-исполнитель (Председатель) или ЗДИ, директор по вопросам политики и планирования, директор Отдела программ, директор Управления чрезвычайных программ (УЧП), директор Исследовательского центра "Инноченти" и директора отделов внутренней ревизии и оценки.	Комитет по внутренней ревизии будет заседать ежеквартально. Комитет по оценке будет заседать как минимум три раза в год.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

УВКБ	Комитет по надзору был создан в 1997 году для оказания содействия Верховному комиссару в надзоре за финансовым и оперативным управлением данного учреждения, контроля за независимостью и эффективностью функций внутреннего обзора и для обеспечения должного учета выводов и рекомендаций надзорных органов.	Заместитель Верховного комиссара (Председатель); помощник Верховного комиссара; директор Департамента международной защиты; Контролер и директор Отдела управления финансами и поставками; директор Отдела управления людскими ресурсами; и внешний член. Генеральный инспектор и начальник Службы ревизии УВКБ участвуют в заседаниях <i>ex officio</i> .	Каждый квартал.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
МПП	Комитет по ревизии существовал на протяжении последних 20 лет и был восстановлен в июне 2004 года для оказания помощи Директору-исполнителю в выполнении его функций в области финансовой отчетности, использования ресурсов, механизмов внутреннего контроля, процесса управления рисками и по другим вопросам, связанным с ревизиями.	Директор-исполнитель назначает пять членов (три внешних члена и два сотрудника). Председательствует в Комитете один из внешних членов. Срок полномочий - два года с возможностью однократного продления.	Обычно как минимум четыре раза в год.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ				
МОТ	Комитет по программе, финансовым и административным вопросам Административного совета осуществляет надзор за служебной деятельностью и дает указания. Отдельный комитет по ревизии или надзору отсутствует.			Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ФАО	Комитет по ревизии был создан в 2003 году для консультирования Генерального директора и Канцелярии Генерального инспектора. Его задача заключается в оказании содействия организации во всеобщем признании важности и ценности функций внутренней ревизии, инспекций и расследований и предоставлении Генеральному директору гарантий эффективного и результативного выполнения этих функций. Комитет по ревизии представляет доклад Генеральному директору, а копии направляются Финансовому комитету. Существует также Комитет по оценке.	В состав входят семь членов. Пять внутренних членов: заместитель Генерального директора (Председатель), помощник Генерального директора (ПГД)/РФ, Юрисконсульт, второй ПГД и Генеральный инспектор (<i>ex officio</i>); два внешних члена. По усмотрению Председателя на совещания может приглашаться Внешний ревизор. Все члены назначаются Генеральным директором. Внешние члены отбираются на основе их квалификации в качестве опытных специалистов по вопросам ревизии и расследований.	Три-четыре раза в год.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ЮНЕСКО	Комитет по надзору функционирует в качестве органа, консультирующего Генерального директора и СВН в целях обеспечения всеобщего признания важности и ценности надзора, и обеспечивает Генеральному директору гарантии эффективного и результативного выполнения функции надзора. Комитет занимается стратегическими вопросами, касающимися надзора. В его обязанности входит оценка достаточности ресурсов СВН.	Комитет назначается Генеральным директором и состоит полностью из внешних членов, которые являются уважаемыми специалистами. В настоящее время в его состав входят пять членов: бывший Инспектор ОИГ (Председатель), бывший руководитель одной из служб внутренней ревизии в частном/государственном секторе, бывший руководитель подразделения по оценке в Международном фонде сельскохозяйственного развития (МФСР), руководитель подразделения по оценке и эффективности в Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Специальный помощник по вопросам управления Генерального директора МАГАТЭ.	Три раза в год.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ИКАО	Комитет по внутренней ревизии консультирует Генерального секретаря в интересах определения рабочих заданий и систем и процедур финансового контроля за закупками, эффективность которых можно было бы повысить за счет проведения ревизии; рассматривает охват и приоритетные задачи ежегодного плана ревизии; изучает последствия предложений и рекомендаций, содержащихся в ежегодном докладе руководителя УВР; готовит и представляет Генеральному секретарю любые выводы и рекомендации, касающиеся плана ревизии и ревизионных отчетов.	Группа старших руководителей ИКАО выполняет де-факто функции Комитета по ревизии.		Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОЗ	Комитет по программным, бюджетным и административным вопросам (КПБАВ), учрежденный в мае 2004 года, выполняет функции надзорного совета.	В состав Комитета входят 14 членов, выбираемых из Исполнительного совета ВОЗ.	Заседает два раза в год.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВПС	Комитет по внутренней ревизии был создан в октябре 2005 года для оказания помощи Генеральному директору в надзоре за финансовым и оперативным управлением Международного бюро ВПС. В соответствии с положениями устава внутренней ревизии он призван обеспечивать независимость Внутреннего ревизора, учитывать оценки рисков	Директор Канцелярии Генерального директора по стратегическому планированию и связи (Председатель); директор по финансам, директор по людским ресурсам. Внутренний (и в некоторых случаях Внешний) ревизор участвует в заседаниях; Внутренний ревизор исполняет обязанности секретаря.	Как минимум раз в шесть месяцев.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

	и принимать последующие меры по предложениям и/или рекомендациям, выносимым ревизорами.			
МСЭ	Комитет по ревизии и надзору отсутствует.			Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВМО	Комитет по ревизии был создан Исполнительным советом в октябре 2005 года для информирования Исполнительного совета о действиях Генерального секретаря по поддержанию и использованию надлежащих и эффективных мер внутреннего контроля и для обзора, согласования и одобрения планов проведения ревизии, механизмов и отчетов о внутренней и внешней ревизии.	Девять членов: шесть представляют государства-члены, а три финансовых эксперта предлагаются Генеральным секретарем и утверждаются Председателем совета ВМО.	Три раза в год.	Полностью отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ИМО	Комитет по ревизии и надзору отсутствует.			Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОИС	Комитет по ревизии был создан ассамблеями ВОИС в сентябре 2005 года для содействия внутреннему контролю; заострения внимания на обеспечении ресурсов и контроля за проведением ревизий. Комитет будет представлять регулярные доклады и выносить рекомендации Комитету по программным и бюджетным вопросам.	Комитет по ревизии имеет девять членов: семь членов предлагаются государствами-членами и избираются Комитетом по программным и бюджетным вопросам (определяющим фактором являются экспертный опыт и географическое распределение); один член - специалист по надзору старшего звена в системе Организации Объединенных Наций и еще один специалист выбирается вне пределов системы Организации Объединенных Наций.	Как правило, Комитет по ревизии будет собираться ежеквартально и будет информировать государства-члены о своей работе на регулярной основе.	Полностью отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИДО	Создание подобного комитета не считается необходимым ввиду хорошо отлаженной структуры руководящих органов Организации и ее размера. Внешний ревизор также считает его излишним с учетом работы Комитета по программным и бюджетным вопросам (КПБВ) ЮНИДО, который внимательно следит за надзорными и ревизионными отчетами внешних ревизоров, а также за постоянным неформальным диалогом между секретариатом и государствами-членами.			Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ЮНВТО				
МАГАТЭ	Рассматривается потребность в комитете по обзору и надзору, и в настоящее время готовится проект круга ведения комитета. Программа и бюджет Агентства представляются государствам-членам Генеральным директором. Они обсуждаются Комитетом по программным и бюджетным вопросам, который рекомендует его к одобрению Совету управляющих перед представлением Генеральной конференции. Бюджет и программа УСВН МАГАТЭ включаются в предложение Генерального директора.			Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

Предлагаемые стандарты ОИГ:

- a) надзорный совет создается на основании решения руководящего органа;
- b) пять-семь членов, все представляют государства-члены и получают содействие со стороны как минимум одного внешнего эксперта;
- c) в состав включаются внешние члены, являющиеся экспертами по надзорной деятельности;
- d) сотрудники соответствующих организаций в случае необходимости приглашаются на совещания надзорного совета;
- e) заседает как минимум каждый квартал;
- f) функции включают в себя рассмотрение бюджета органов внутреннего надзора и вынесение рекомендаций для руководящего органа.

ПРИЛОЖЕНИЕ III

ФУНКЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РАССЛЕДОВАНИЙ

Организация	Способность заниматься сложными/ межучрежденческими программами	Процедуры расследования действий исполнительного главы и руководителя органа внутреннего надзора. Кто проводит?	Политика защиты информаторов	Комментарии
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ				
Организация Объединенных Наций	Отдел расследований УСВН имеет требующийся потенциал.	<p>В отношении исполнительных глав Отдел расследований УСВН занимается такими делами в рутинном порядке.</p> <p>Если речь идет о внутренних дисциплинарных вопросах в отношении сотрудников надзорных органов, то эти дела рассматриваются в соответствии с инструкцией ST/AI/371. Все другие вопросы решаются на уровне ЗГС/УСВН. В последнем случае формальные процедуры отсутствуют.</p>	Недавно Генеральный секретарь выпустил бюллетень (ST/SGB/2005/21), касающийся защиты от репрессалий за представление сообщений о ненадлежащем поведении и за сотрудничество при проведении должным образом уполномоченных ревизий или расследований. Цель заключается в усилении защиты лиц, сообщающих о ненадлежащем поведении и сотрудничающих при проведении должным образом уполномоченных ревизий или расследований.	Полностью отвечает предлагаемому стандарту ОИГ.
ПРООН	Действуют руководящие принципы проведения расследований. Может использоваться внешняя помощь; УСВН уполномочено оказывать поддержку фондам и программам.	В случае исполнительного главы расследование проводит Секция расследований УРАР, которая представляет доклады УПСО. Для проведения обзоров на предмет гарантий качества расследования или для проведения самого расследования будут наниматься внешние и независимые специалисты. В случае	Официальная политика отсутствует. Вместе с тем анонимные жалобы принимаются; в руководящих принципах проведения расследований даются многочисленные ссылки на конфиденциальность.	Частично отвечает предлагаемому стандарту ОИГ.

		руководителя службы внутреннего надзора дело будет передаваться либо в УЛР, либо в УСВН, в зависимости от характера жалобы.		
ЮНФПА	Секция расследований/УРАР/ПРООН или УСВН уполномочена оказывать поддержку фондам и программам.	Дела передаются в УСВН. Расследование поведения того или иного сотрудника Департамента служб надзора регулируется общими процедурами проведения расследований.	Официальная политика отсутствует. Раздел, посвященный мошенничеству, в руководстве по политике и процедурам содержит положение о конфиденциальности, хотя конкретно не направлен на защиту информаторов. Недавно была создана конфиденциальная "горячая линия" связи.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИСЕФ	УСВН уполномочено оказывать поддержку фондам и программам.	Отдел расследований УСВН.	Официальная политика отсутствует.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
УВКБ	Расследованием сложных дел занимается либо УГИ, либо Отдел расследований УСВН.	В соответствующих случаях УГИ передает в УСВН возможные дела о ненадлежащем поведении, в которых замешаны сотрудники старшего звена Административной канцелярии, включая УГИ. В настоящее время меморандум о договоренности с УСВН о поддержке при проведении расследований отсутствует; однако ведутся обсуждения в целях окончательной подготовки такого меморандума с УСВН.	Во всеобъемлющем ВМ/МОМ, касающемся роли и функций и порядка функционирования УГИ, предусматриваются надлежащие гарантии сохранения конфиденциальности любого источника, сигнализирующего о возможном ненадлежащем поведении. Репрессалии за информирование о возможном ненадлежащем поведении УГИ сами квалифицируются как ненадлежащее поведение.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

МПП	До сих пор всеми расследованиями занималась Группа внутренних расследований. УСВН уполномочено оказывать поддержку фондам и программам.	В случае должностных лиц вплоть до уровня заместителя исполнительного главы расследования проводятся Группой внутренних расследований, которая представляет отчет Директору-исполнителю. В случае Директора-исполнителя Генеральный инспектор представляет отчет Генеральному секретарю и Генеральному директору ФАО. В альтернативном случае УСВН или Генеральному инспектору ФАО может быть предложено провести расследование по жалобе на Директора-исполнителя и представить отчет Генеральному секретарю и Генеральному директору ФАО. В случае жалобы на сотрудника службы внутреннего надзора Группа по расследованиям проводит расследование и представляет доклад Директору-исполнителю.	Был подготовлен проект документа, посвященного политике в отношении информаторов, но в настоящее время его ввод в действие приостановлен до урегулирования правовых вопросов и опубликования аналогичного документа, подготовленного для системы Организации Объединенных Наций.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ				
МОТ	Управление внутренней ревизии и надзора уполномочено проводить расследования. При проведении одного расследования ему пришлось прибегнуть к внешней поддержке со стороны компании профессиональных	Исполнительный глава: требуется уточнение для всех организаций системы Организации Объединенных Наций. Внешнему ревизору может быть предложено провести такого рода расследование. Сотрудники службы надзора: ввиду возможных конфликтов интересов и для обеспечения беспристрастности	В финансовом правиле 14.30 iii) предусмотрено соблюдение конфиденциальности во всех случаях. Ни один сотрудник, предоставляющий такую информацию, не будет отрицательно затронут, за исключением тех случаев, когда информация намеренно	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

	аудиторов и бухгалтеров в силу местных условий и языкового барьера.	предпочтительно использование механизма проведения расследований со стороны внешнего органа. При альтернативном варианте проведение расследования по жалобе может быть поручено финансовым сотрудникам или внешним ревизорам.	предоставляется с сознанием того, что она является ложной, или с намерением ввести в заблуждение.	
ФАО	Расследования проводятся Канцелярией Генерального инспектора. Генеральный директор может создавать комитет по внутренним расследованиям для его консультирования по делам, связанным с поведением и деятельностью сотрудника.	Жалобы на Генерального директора могут расследоваться Внешним ревизором, а жалобы на руководителя службы надзора требуют определения порядка их рассмотрения Генеральным директором.	Административный циркуляр, устанавливающий принцип соблюдения конфиденциальности Канцелярией Генерального инспектора и принцип неприменения репрессалий против сотрудников, предоставляющих информацию.	Частично отвечает предлагаемыми стандартам ОИГ.
ЮНЕСКО	Использование специализированной внешней помощи по мере необходимости (например, помощь судебных специалистов по бухгалтерскому учету или экспертов по расследованиям жалоб о моральном преследовании).	Должностные лица старшего звена - проведение расследований Внешним ревизором (если такая возможность имеется) или независимой группой, подотчетной непосредственно Внешнему ревизору в деле проведения таких расследований. Они должны консультироваться с "независимым" комитетом/советом по надзору после его создания (в ЮНЕСКО имеются такие планы). В случае жалобы на сотрудника надзорного органа "независимый" совет по надзору проводит консультации и назначает внешнего специалиста по проведению расследования. Доклад направляется Генеральному директору.	Формальная процедура отсутствует, но личность информатора сохраняется в тайне.	Частично отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.

ИКАО	ИКАО будет обращаться с просьбой о проведении расследований к Внешнему ревизору или ОИГ.	В зависимости от характера жалобы дело может рассматриваться Советом или органом, подотчетным Совету. В случае необходимости может предоставляться поддержка со стороны Внешнего ревизора или ОИГ. В случае сотрудников надзорных органов может быть задействован Генеральный секретарь и/или Совет.	Процедуры получения жалоб и обеспечения конфиденциальности жалобы и ее заявителя отсутствуют.	Частично отвечает предлагаемыми стандартам ОИГ.
ВОЗ	ВОЗ имеет должности специалистов по проведению расследований и уже провела ряд расследований. В случае недостаточности внутренних возможностей привлекаются внешние источники.	Руководитель СВН имеет полномочия представлять доклады Исполнительному совету. Руководитель СВН связывается с Председателем Исполнительного совета и обсуждает с ним порядок действий. Возможно привлечение к расследованию какого-либо внешнего лица или органа. В ВОЗ не предусмотрены какие-либо процедуры расследования действий Генерального директора.	Защита информаторов предусмотрена в Финансовых правилах ВОЗ. Положение о конфиденциальности содержится в документе, посвященном политике предотвращения мошенничества.	Частично отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.
ВПС	До сих пор расследований сложных дел не проводилось.	Никаких конкретных правил, помимо устава внутренней ревизии.	В уставе внутренней ревизии указывается, что гарантируется право всех сотрудников общаться в конфиденциальном порядке с внутренним ревизором без опасения репрессалий.	Не отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.

МСЭ	Проведение расследований входит в сферу ответственности Внутреннего ревизора.	Формальная политика отсутствует.	Формальная политика отсутствует.	Не отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.
ВМО	Руководитель службы внутренней ревизии провел одно расследование.	Установленной методики нет. Может запрашиваться внешняя экспертная помощь.	Общей политики в отношении конфиденциальности в ВМО не предусмотрено.	Не отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.
ИМО	ИМО не проводила каких-либо сложных расследований. В случае возникновения такой необходимости экспертная помощь, отсутствующая в организации, будет использована на внешней основе в конкретных целях.	Исполнительный глава: в зависимости от характера жалобы ведущую роль возьмет на себя директор Административного отдела. Сотрудники надзорного органа: Генеральный секретарь поручит директору Административного отдела провести расследование и сообщить ему результаты.	В ИМО отсутствует политика в отношении мошенничества и краж. В настоящее время рассматриваются процедуры представления сообщений, рассмотрения и расследования таких дел.	Не отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.
ВОИС	Если в ВОИС отсутствуют достаточные экспертные знания, будет привлекаться помощь независимых внешних специалистов.	В случае поступления жалобы на Генерального директора ответственность за рассмотрение вопроса возьмут на себя государства-члены. В случае поступления жалобы на сотрудников служб надзора порядок действия определяет Генеральный директор.	Соответствующие процедуры разрабатываются.	Не отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.

ЮНИДО	Сотрудники Управления надзора проводят всю работу по установлению фактов и все расследования. Если это будет сочтено необходимым, например из-за отсутствия требующихся компетентных специалистов внутри организации, для оказания поддержки производится наем специалиста для работы в КГК.	КГК вправе проводить любые расследования, и сфера ее деятельности никак не ограничивается. В зависимости от характера сообщений расследования будет проводить также Внешний ревизор. В случае сотрудников органов надзора в зависимости от характера жалоб работу проводят либо сотрудники старшего звена, либо внешний эксперт. При любых обстоятельствах отчет поступает исполнителю главе.	Гарантии конфиденциальности содержатся в уставах КГК и КГК/Группы внутренней ревизии. В настоящее время в ЮНИДО на предмет внедрения рассматривается вопрос об официальной политике в отношении защиты информаторов на основе передовой практики и принципов, введенных в последнее время в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке.	Не отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.
ЮНВТО				
МАГАТЭ	В административном руководстве МАГАТЭ содержится положение о том, что директор УСВН может запрашивать помощь УСВН у Организации Объединенных Наций в проведении расследований, если таковая требуется.	Генеральный директор не выведен из сферы проверок, проводимых внутренними и внешними ревизорами. Расследования в отношении всех сотрудников органов надзора могут проводиться УСВН Организации Объединенных Наций или другими независимыми внутренними или внешними специалистами по проведению расследований, назначаемыми Генеральным директором и подотчетными ему.	Политика в отношении информаторов отсутствует.	Частично отвечает предлагаемыми стандартами ОИГ.

Предлагаемые стандарты ОИГ

Наличие организационного звена с квалифицированными и опытными специалистами, которое имеет:

- a) процедуры, регулирующие конфиденциальную отчетность, при их широком распространении;
- b) достаточные полномочия для возбуждения расследований без вмешательства высшего руководства;
- c) независимые процедуры отчетности;
- d) специалистов по проведению расследований, на которых не распространяются какие-либо принципы ротации;
- e) официальную политику защиты информаторов.

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

КООРДИНАЦИЯ ФУНКЦИЙ ВНУТРЕННЕГО/ВНЕШНЕГО НАДЗОРА И МЕХАНИЗМ ПОСЛЕДУЮЩИХ ДЕЙСТВИЙ

Организация	Механизм координации внутренних компонентов обзора с внешними надзорными органами	Последующие меры в связи с рекомендациями служб внутреннего надзора	Перекрестный экспертный обзор функций внутреннего надзора	Комментарии
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ				
Организация Объединенных Наций	<p>Все компоненты - в ведении ЗГС/УСВН. Внутренняя координация - через канцелярию ЗГС/УСВН.</p> <p>Внешняя координация - на основе ежегодного трехстороннего совещания УСВН, КР и ОИГ.</p>	<p>УСВН раз в полгода представляет доклад об осуществлении рекомендаций Генеральному секретарю и главам различных департаментов.</p> <p>Два раза в год УСВН представляет Генеральной Ассамблее доклады о положении дел с осуществлением рекомендаций.</p>	Периодический обзор со стороны КР.	Полностью отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ПРООН	<p>Внутренняя координация: Комитет по обзору управления и надзору (КОУН) (аналог комитета по ревизии) собирается ежеквартально. Администратор раз в две недели проводит совещание по вопросам надзора с участием директоров УРАР и УО.</p> <p>Внешняя координация: планирование, координация и обмен докладами с надзорными органами других учреждений и Организации Объединенных Наций осуществляются</p>	<p>УРАР осуществляет контроль и представляет доклады о положении дел с осуществлением рекомендаций ревизий с использованием веббазы данных - Комплексная система данных по ревизиям и рекомендациям (КАРДС).</p> <p>Ежегодный доклад о последующих мерах в связи с рекомендациями ревизий представляется Администратором Исполнительному совету и</p>	Официальная внутренняя система отсутствует, однако существует система отдельных оценок; ежегодный обзор УРАР со стороны Комиссии ревизоров.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

	на индивидуальной основе, например с УСВН, ОИГ.	рассматривается КОУН.		
ЮНФПА	<p>Внутренняя координация: главным координационным механизмом является Комитет по надзору.</p> <p>Внешняя координация: официальный координационный механизм отсутствует.</p>	<p>Рекомендации отслеживаются через базу данных (КАРДС). ОСН рассматривает вопрос о внедрении комплексной базы данных по ревизиям/оценкам для ввода и отслеживания выводов и рекомендаций.</p> <p>О неосуществлении рекомендаций, вынесенных в рамках ревизий и обзора применения политики (ОПП), сообщается Комитету по надзору, работающему под председательством Директора-исполнителя. О неосуществлении рекомендаций, вынесенных в ходе тематических оценок, сообщается Комитету по программе.</p>	<p>Результативность работы ОСН оценивается с использованием ежегодного плана управленческой деятельности с учетом общеорганизационных приоритетных мероприятий и в увязке с конкретными результатами работы ОСН.</p> <p>Самооценка результативности работы элементов ревизии и оценки надзорной функции приводится в ежегодных и двухгодичных докладах Исполнительному совету.</p>	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИСЕФ	<p>Внутренняя координация: УВР координирует свою деятельность с Управлением по оценке путем обмена докладами о внутренней ревизии. Директор УВР является членом Комитета по оценке, а директор Управления по оценке является членом Комитета по ревизии.</p> <p>Внешняя координация: официальный механизм отсутствует.</p>	<p>Официальные процедуры оценки отсутствуют. Разрабатывается система отслеживания, которая будет введена в строй в 2006 году.</p> <p>УВР создало базу данных для отслеживания состояния каждой рекомендации по результатам ревизий. База данных доступна всем региональным директорам и директорам в штаб-квартире (которые могут добавлять свои</p>	<p>Институт внутренних ревизоров провел оценку УВР в 2001-2002 годах.</p> <p>В январе 2002 года независимая группа проведет экспертный обзор функции оценки в ЮНИСЕФ.</p>	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

		замечания) и ряду других старших должностных лиц в штаб-квартире. Комитет по ревизии отслеживает осуществление рекомендаций ревизий на основе представляемого доклада о состоянии дел с невыполненными рекомендациями.		
УВКБ	<p>Внутренняя координация: главным координационным органом, отвечающим за внутренний надзор, является Комитет по надзору.</p> <p>Внешняя координация: ежегодное трехстороннее совещание УСВН, КР и ОИГ.</p>	<p>О состоянии дел с осуществлением рекомендаций ревизий регулярно сообщается Комитету по надзору УВКБ. Дважды в год УСВН представляет Генеральной Ассамблее доклады о ходе осуществления рекомендаций. УГИ представляет Комитету по надзору периодические доклады о ходе осуществления рекомендаций по результатам инспекций.</p>	<p>В соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров (ИВР) Служба ревизии УВКБ в 2005 году провела самооценку, которая подверглась внешней проверке со стороны Службы внутренней ревизии ЮНИСЕФ. Результаты были представлены Комитету по надзору УВКБ в декабре 2005 года.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>
МПП	<p>Внутренняя координация: поскольку функция внутренней ревизии и функция инспекций и расследований объединены под эгидой Отдела служб надзора (ОСН), координация обеспечивается посредством участия в мероприятиях по совместному ежегодному планированию и оценке рисков. По мере необходимости проводятся совещания по обмену информацией с Управлением по оценке.</p>	<p>Представление отчетов внутреннему Комитету по ревизии на ежеквартальной основе, Директору-исполнителю на ежегодной основе и Исполнительному совету на двухгодичной основе.</p>	<p>Результативность работы служб надзора оценивается на трех уровнях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ключевые показатели эффективности (КПЭ) в рамках внутреннего обзора; - целевые показатели, устанавливаемые для оценки результативности на основе плана управленческой деятельности; 	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>

	Внешняя координация: между внутренними и внешними ревизорами проводятся регулярные координационные встречи.		- внешние обзоры служб надзора. Аудиторская фирма Соединенного Королевства "Бентли Дженниссон" провела обзор ОСН на основе сравнительного исследования, которое будет рассмотрено ИВР в 2006 году.	
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ				
МОТ	<p>Внутренняя координация: компоненты ревизии, инспекций и расследований объединены под одной эгидой. Между новой группой по оценке и УВР была достигнута договоренность об обмене докладами по вопросам внутреннего надзора.</p> <p>Внешняя координация: служба внутренней ревизии предоставляет экземпляр своей двухгодичной/ежегодной программы работы Внешнему ревизору. Аналогичным образом, Внешний ревизор информирует службу внутренней ревизии о планируемых посещениях внешних отделений.</p>	<p>Созданы механизмы последующих действий и отчетности и предусмотрена ежегодная отчетность о ходе осуществления рекомендаций перед Административным советом (КПАВ).</p> <p>Комитет по вопросам подотчетности изучает случаи устойчивых недоработок со стороны должностного лица с точки зрения осуществления рекомендаций Внешнего или Внутреннего ревизора, которые были признаны Управлением, в необходимых случаях устанавливает факты и передает такие дела подразделению, отвечающему за дисциплинарные меры.</p>	<p>Внешний ревизор - в связи со своей работой в области отчетности по финансовым ведомостям МОТ - изучает эффективность и надежность системы внутреннего контроля, часть которой и составляет служба внутренней ревизии.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>

ФАО	<p>Внутренняя координация: функции внутренней ревизии и расследований находятся под эгидой КГИ. Частые контакты между КГИ и Службой оценок: совместные рабочие планы.</p> <p>Внешняя координация: частые контакты между КГИ и Внешним ревизором, включая совместные планы.</p>	<p>Все рекомендации внутренних ревизий отслеживаются в базе данных, а в июне и декабре проводится проверка хода выполнения. Результаты проверки сообщаются Генеральному директору и Комитету по финансам.</p> <p>Доклады и статистические данные представляются также Комитету по ревизии.</p>	<p>Внешний ревизор провел обзор функций внутреннего надзора в 2001 году.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>
ЮНЕСКО	<p>Внутренняя координация: все компоненты находятся под эгидой Службы внутреннего надзора (СВН).</p> <p>Внешняя координация: периодические совещания с Внешним ревизором.</p>	<p>СВН имеет систему отслеживания докладов по ревизиям и оценкам. О ходе осуществления сообщается Комитету по надзору и в обобщенной форме - Исполнительному совету.</p>	<p>Двухнедельная самооценка функции внутренней ревизии. Результаты пройдут внешнюю проверку в 2006 году со стороны ИВР. Предполагается в январе 2006 года провести перекрестный экспертный обзор функции оценки.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>
ИКАО	<p>Внутренняя координация: УОП является сводным подразделением.</p> <p>Внешняя координация: Внешний ревизор и руководитель УОП встречаются на регулярной основе для координации своей деятельности.</p>	<p>Проверка хода осуществления невыполненных рекомендаций проводится УОП два раза в год. Краткая информация о ходе осуществления невыполненных рекомендаций представляется Генеральному секретарю и Совету как минимум раз в год.</p>	<p>Внешний ревизор проводит проверку результативности каждые четыре-пять лет.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>

ВОЗ	<p>Внутренняя координация: регулярные контакты и периодические встречи с подразделением по мониторингу.</p> <p>Внешняя координация: периодические встречи с Внешним ревизором.</p>	<p>СВН следит за осуществлением всех своих рекомендаций и в ходе последующих посещений проверяет информацию об осуществлении.</p>	<p>Проведение периодического обзора по оценке качества в соответствии с требованиями стандартов ИВР запланировано на август 2006 года.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>
ВПС	<p>Внутренняя координация: Комитет по внутренней ревизии является координационным механизмом.</p> <p>Внешняя координация: регулярные контакты с Внешним ревизором.</p>	<p>Ход выполнения рекомендаций контролируется, и информация об этом включается в ежегодный доклад Административному совету.</p>	<p>Самооценка не проводится.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>
МСЭ	<p>Внутренняя координация: единое подразделение по надзору.</p> <p>Внешняя координация: Внутренний ревизор координирует проведение ревизий, сотрудничая и контактируя с Внешним ревизором.</p>	<p>Генеральный секретарь обеспечивает принятие мер по всем рекомендациям ревизий и их осуществление.</p>	<p>Внешние ревизоры МСЭ проводили обзоры функционирования службы внутренней ревизии в 2002 и 2005 годах.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>
ВМО	<p>Внутренняя координация: единое подразделение по надзору.</p> <p>Внешняя координация: встречи с внешним ревизором.</p>	<p>СВРР имеет базу данных для отслеживания выполнения рекомендаций ревизий.</p> <p>В соответствии с новыми процедурами Комитет по ревизии регулярно информируется СВРР о ходе осуществления рекомендаций.</p>	<p>Перекрестных экспертных обзоров не проводится.</p>	<p>Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.</p>

ИМО	<p>Внутренняя координация: единое подразделение по надзору.</p> <p>Внешняя координация: СРГВН координирует свои планы и деятельность с Внешним ревизором.</p>	СРГВН проводит периодические последующие проверки осуществления рекомендаций, и заключительный доклад представляется Генеральному секретарю. Внешний ревизор проверяет осуществление рекомендаций.	Периодическое проведение ревизий Внешним ревизором.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОИС	<p>Внутренняя координация: большинство компонентов сгруппировано в составе УВРН.</p> <p>Внешняя координация: периодические встречи с внешними ревизорами.</p>	Регулярная проверка осуществления рекомендаций.	Обзор, недавно проведенный ОИГ.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИДО	<p>Внутренняя координация: все звенья системы внутреннего надзора отчитываются перед Генеральным контролером, который координирует работу соответствующих подразделений.</p> <p>Внешняя координация: работа КГК координируется на внутреннем уровне и с внешними ревизорами.</p>	В доклад, представляемый два раза в год Генеральному директору, включается информация о ходе осуществления рекомендаций. Ежегодный доклад КГК Совету по промышленному развитию содержит резюме вынесенных рекомендаций и информацию об их осуществлении.	Обзор проводится внешними ревизорами.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНВТО				

МАГАТЭ	<p>Внутренняя координация: все компоненты подчинены директору УСВН.</p> <p>Внешняя координация: регулярные встречи с Внешним ревизором и обмен информацией о программе работы.</p>	Регулярная проверка осуществления и система отчетности о ходе осуществления перед Генеральным директором.	Внешние ревизоры проводят периодические обзоры, и запланировано проведение обзора гарантии качества.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
---------------	--	---	--	--

Предлагаемые стандарты ОИГ:

Координация:

- a) объединение всех надзорных компонентов в рамках единого независимого органа по надзору;
- b) предоставление четких надзорных полномочий руководителю внутреннего надзорного органа;
- c) создание независимого внешнего надзорного совета.

Последующие меры в связи с осуществлением рекомендаций:

- a) создание надлежащей базы данных по рекомендациям;
- b) напоминание два раза в год всем руководителям среднего звена о подлежащих осуществлению рекомендациях с направлением копии исполнителю главному;
- c) ежегодный доклад, содержащий резюме подлежащих осуществлению рекомендаций, для надзорного органа.

Перекрестный экспертный обзор:

- a) установление ключевых показателей эффективности для функции внутреннего надзора и принятие четких профессиональных стандартов;
- b) независимая проверка и перекрестный экспертный обзор соблюдения принятых стандартов как минимум раз в пять лет.

ПРИЛОЖЕНИЕ V

РУКОВОДИТЕЛИ СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА

Организация	Процедуры отбора руководителя службы внутреннего надзора	Проведение консультаций/утверждение руководящим органом решения о назначении и отстранении от должности	Срок полномочий	Комментарии
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ				
Организация Объединенных Наций	Генеральный секретарь назначает ЗГС/УСВН на основе широкого распространения описания должностных функций среди государств-членов, составления короткого списка и проведения собеседований	Предварительное утверждение Генеральной Ассамблеей является обязательным.	Один пятилетний срок без права возобновления.	Полностью отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ПРООН	Администратор ПРООН назначает руководителей УРАР и УО на основе объявления вакансий для внешнего заполнения.	Никаких официальных консультаций с руководящим органом по вопросам назначения или отстранения от должности не проводится.	Срочный контракт ПРООН с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНФПА	Выбор руководителя ОСН осуществляется либо посредством внутреннего перевода, либо на основе внешнего найма.	Консультации с Исполнительным советом не предусмотрены.	Срочный контракт ЮНФПА с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИСЕФ	Кандидатуры на должности директоров Управления внутренней ревизии и Управления по оценке выбираются в соответствии с обычными принципами найма сотрудников.	Консультации с Исполнительным советом не предусмотрены. Директора работают по усмотрению Директора-исполнителя и могут быть переведены в другие подразделения в пределах ЮНИСЕФ. По усмотрению Директора-исполнителя контракт о найме может быть расторгнут в любое время.	Зависит от срока службы сотрудника на этой должности. Сотрудник может иметь постоянный или срочный контракт.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

УВКБ	Руководитель Службы ревизии УВКБ назначается ЗГС/УСВН. Верховный комиссар назначает Генерального инспектора.	Утверждение руководителя Службы ревизии Исполнительным комитетом не предусмотрено. Генеральный инспектор может быть отстранен от должности Верховным комиссаром при наличии веских оснований, с соблюдением должной процедуры и исключительно после консультаций с Исполнительным комитетом.	В случае руководителя Службы ревизии УВКБ - срочные контракты Организации Объединенных Наций с правом возобновления. Генеральный инспектор назначается не более чем на пятилетний срок без права возобновления контракта. Предпочтение отдается лицам, для которых эта должность будет последней перед выходом в отставку.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
МПП	Отбор на основе конкурсного процесса в рамках объявления вакансии и проведения собеседований.	Исполнительный совет информируется о назначении и увольнении.	Срочный контракт МПП с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ				
МОТ	Генеральный директор назначает Главного внутреннего ревизора на основе объявления вакансии и процедуры отбора. Глава службы оценки назначается на внутренней основе.	Решение о назначении или увольнении Главного внутреннего ревизора должно утверждаться Административным советом. В отношении руководителя службы оценки таких процедур не предусмотрено.	Постоянный контракт.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ФАО	Генеральный директор назначает Генерального инспектора на основе объявления вакансии, составления короткого списка кандидатов и проведения собеседований.	Проведение консультаций с Комитетом по финансам перед назначением Генерального инспектора ФАО и его отстранением от должности.	Срочный контракт ФАО с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНЕСКО	Генеральный директор назначает директора Служб внутреннего надзора на конкурсной основе.	Консультации с Исполнительным советом.	Срочный контракт ЮНЕСКО с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ИКАО	Процедуры найма на все должности Д-1 являются особыми и определяются в Служебном кодексе ИКАО. В решении Совета С-DEC 149/12 в качестве критерия для назначения на должность руководителя УОП оговорен принцип географической ротации.	При назначении на должности уровней Д-1 и Д-2 требуется одобрение Председателя Совета.	Для этой должности Советом был одобрен фиксированный пятилетний срок полномочий.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОЗ	Генеральный директор назначает технически квалифицированного руководителя СВН.	При назначении и отстранении от должности требуется проведение консультаций с Исполнительным советом.	Срочный контракт ВОЗ с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВПС	Генеральный директор назначает Внутреннего ревизора.	Проведение консультаций с Административным советом до назначения или отстранения от должности Внутреннего ревизора.	Срочный контракт ВПС с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
МСЭ	При найме руководителя службы внутренней ревизии применяются правила и процедуры найма в соответствии с Правилами и положениями о персонале МСЭ; то же самое относится к увольнению.	Никаких консультаций или процедур утверждения руководящим органом не предусмотрено.	Срочный контракт МСЭ с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВМО	Генеральный секретарь назначает руководителя СВРР на конкурсной основе.	Требуется одобрение со стороны Председателя Совета ВМО.	Срочный контракт ВМО с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ИМО	Генеральный секретарь назначает руководителя СРГВН.	Не требуется никаких консультаций или одобрения со стороны Совета или Ассамблеи.	Срочный контракт ИМО с правом возобновления без каких-либо ограничений.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОИС	Генеральный директор назначает руководителя ОВРН на конкурсной основе.	Рекомендации Комитета по ревизии и Координационного комитета ВОИС принимаются во внимание.	Фиксированный четырехлетний срок с правом возобновления контракта дополнительно еще на четыре года, отсутствие права на дальнейшую работу в ВОИС.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ЮНИДО	Генеральный директор назначает Генерального контролера. В соответствии с уставом ЮНИДО назначение всех сотрудников осуществляется Генеральным директором.	Генеральный директор может по своему усмотрению проводить неофициальные консультации с государствами-членами. Генеральный контролер может быть до истечения срока контракта отстранен от должности при наличии веских оснований после консультаций с Советом по промышленному развитию.	Генеральный контролер назначается на десятилетний срок, который состоит из двух пятилетних сроков; срок каждого назначения на должен совпадать со сроком полномочий Генерального директора.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНВТО				
МАГАТЭ	Генеральный директор назначает директора УСВН на основе объявления вакансии для внешнего заполнения и процедуры отбора.	Генеральный директор консультируется с членами Совета при назначении на должности высоких уровней (Д-1 и выше). Сюда относится и должность директора УСВН.	Первоначальный фиксированный срок назначения на три года с правом продления до пяти лет. В исключительных случаях он может быть продлен до семи лет.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

Предлагаемые стандарты ОИГ:

- a) отбор на основе широкого распространения объявления о вакансии и на конкурсной основе;
- b) назначение и отстранение от должности на основе предварительных консультаций/одобрения руководящего органа;
- c) отстранение от должности при наличии веских оснований;
- d) фиксированный срок полномочий максимум пять-семь лет при отсутствии права рассчитывать на какую-либо работу в том же самом учреждении по завершении срока полномочий.

ПРИЛОЖЕНИЕ VI

СХЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА В СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Организация	Перед кем отчитывается орган?	Периодическая отчетность/рассмотрение докладов и деятельности по внутреннему надзору [перед] руководящим органом	Комментарии
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ			
Организация Объединенных Наций	ЗГС/УСВН отчитывается перед Генеральной Ассамблеей через Генерального секретаря Организации Объединенных Наций. Доклады УСВН представляются непосредственно Генеральной Ассамблее, а комментарии Генерального секретаря представляются в отдельном докладе.	Краткий доклад о деятельности УСВН представляется Генеральной Ассамблее на ежегодной основе. УСВН представляет также Ассамблее отдельные доклады по конкретным вопросам. Доклады обсуждаются Пятым комитетом Ассамблеи, КПК и специализированными межправительственными органами, такими как Комиссия по правам человека, исполнительными органами соответствующих фондов и программ и региональными экономическими комиссиями.	Отвечает действующим стандартам, но не в полной мере отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ПРООН	УРАР и УО отчитываются перед Администратором ПРООН.	Ежегодные доклады, подготавливаемые каждым надзорным подразделением, направляются Администратором Исполнительному совету, представляются помощником Администратора и издаются в качестве документов Исполнительного совета.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНФПА	ОСН отчитывается перед Директором-исполнителем.	ОСН выпускает ежегодный доклад о ревизионной и надзорной деятельности и двухгодичный доклад о деятельности по оценке, которые представляются Исполнительному совету.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИСЕФ	УВР и УО отчитываются перед Директором-исполнителем.	УВР представляет отдельный ежегодный доклад Исполнительному совету. УО представляет ежегодный доклад Директору-исполнителю.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

УВКБ	Служба ревизии УВКБ отчитывается перед ЗГС/УСВН, а УГИ отчитывается перед Верховным комиссаром.	Ежегодный краткий доклад высокого уровня по внутренней ревизии представляется Постоянному комитету и Исполнительному комитету. Он включается также в ежегодный доклад УСВН, представляемый Генеральной Ассамблее. УГИ представляет полный текст докладов об инспекциях Исполнительному комитету и персоналу.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
МПП	Отдел надзора (ОСН) отчитывается перед Директором-исполнителем.	Директор ОСН ежегодно отчитывается перед Директором-исполнителем и Комитетом по ревизии и на двухгодичной основе перед Исполнительным советом. Исполнительный совет в полном составе рассматривает двухгодичный доклад Генерального инспектора.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ			
МОТ	Управление внутренней ревизии и надзора (УВРН), равно как и Группа по оценке, отчитывается перед Генеральным директором.	Только УВРН представляет ежегодный доклад с обобщением наиболее значимых выводов и рекомендаций Административному совету через Генерального директора с его замечаниями. Доклад рассматривается и обсуждается Комитетом по программным, финансовым и административным вопросам Административного совета.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ФАО	КГИ отчитывается перед Генеральным директором.	Генеральный инспектор представляет Генеральному директору ежеквартальные доклады, а также ежегодный доклад о своей деятельности. Экземпляры ежеквартальных/ежегодных докладов представляются Комитету по ревизии ФАО с перечнем всех выпущенных отдельных докладов. По усмотрению Генерального инспектора любой доклад по вопросам внутреннего надзора может быть представлен Комитету по финансам вместе с замечаниями Генерального директора, а также предоставлен в распоряжение другим заинтересованным государствам-членам.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ЮНЕСКО	Служба внутреннего надзора отчитывается перед Генеральным директором.	Генеральному директору представляется ежегодный отчетный доклад с обобщением основных выводов по надзорной деятельности, рекомендаций и принятых мер. Этот доклад без каких-либо изменений предоставляется членам Исполнительного совета и постоянным делегатам.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ИКАО	УОП отчитывается перед Генеральным секретарем.	Совету представляется ежегодный доклад об оценке результативности деятельности с обобщением выводов УОП за год.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОЗ	СВН отчитывается перед Генеральным директором. Руководитель СВН может по его/ее просьбе представлять доклады Исполнительному совету.	СВН ежегодно представляет Генеральному директору краткий доклад. Этот доклад представляется Всемирной ассамблее здравоохранения вместе с замечаниями, которые считаются необходимыми.	Полностью отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВПС	Внутренний ревизор отчитывается перед Генеральным директором.	Ежегодный доклад представляется для рассмотрения Административному совету. Административный совет принимает к сведению выводы и рекомендации.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
МСЭ	Внутренний ревизор отчитывается перед Генеральным секретарем.	Ежегодный доклад о внутренней ревизионной деятельности представляется Совету.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВМО	СВРР отчитывается перед Генеральным секретарем.	СВРР готовит ежегодный доклад для представления Исполнительному совету с соответствующими замечаниями Генерального секретаря. Все доклады о ревизиях, выпускаемые СВРР, предоставляются в распоряжение Исполнительного совета по его просьбе.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ИМО	СРГВН отчитывается перед Генеральным секретарем.	Краткий доклад о деятельности за шестимесячный период представляется Генеральному секретарю, а затем обобщается в докладе Совету о программе работы и бюджете.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ВОИС	Директор ОВРН несет ответственность перед Генеральным директором, имеет доступ к Председателю Генеральной ассамблеи и оказывает поддержку предлагаемому Комитету по ревизии.	ОВРН представляет экземпляры всех окончательных отчетов о ревизиях Комитету по ревизии и ежегодный краткий доклад Генеральной ассамблее ВОИС.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИДО	КГК отчитывается перед Генеральным директором.	В ежегодном докладе КГК содержится обзорная информация об основных осуществленных мероприятиях. Краткая информация содержится также в ежегодном докладе ЮНИДО.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНВТО			
МАГАТЭ	УСВН отчитывается перед Генеральным директором.	Совету представляются только основные выводы по результатам оценки программ. Совету не сообщаются выводы проведенных ревизий и расследований. Только Генеральный директор по своему усмотрению определяет, какие доклады представляются Совету.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

Предлагаемые стандарты ОИГ:

- a) отчетность органов внутреннего надзора перед исполнительными главами и наличие доступа, по усмотрению руководителя службы внутреннего надзора, к внешнему надзорному совету;
- b) представление в отдельном порядке краткого доклада о внутренней надзорной деятельности на ежегодной основе надзорному совету с отдельными замечаниями исполнительного главы;
- c) рассмотрение доклада о надзорной деятельности внешним надзорным советом;
- d) предоставление отдельных докладов о внутренней ревизии надзорному совету по его просьбе;
- e) предоставление докладов о расследованиях надзорному совету по усмотрению руководителя службы внутреннего надзора.

ПРИЛОЖЕНИЕ VII
СОПОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТОВ

Учреждения	Двухгодичный период 2004-2005 годов (в млн. долл. США) ²²		Процентное отношение (b) к (a)	В пределах/за пределами контрольного параметра ОИГ
	Совокупные ресурсы, на- ходящиеся в распоряжении (a)	Бюджеты органов внутреннего надзора (b)		
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ				
Организация Объединенных Наций	12 239,0 ²³	58,8	0,48	Ниже контрольного параметра
ПРООН	7 132,0	18,5	0,26	Ниже контрольного параметра
ЮНФПА	557,0	4,5	0,81	В пределах контрольного параметра
ЮНИСЕФ	4 868,0	20,0	0,41	Ниже контрольного параметра
УВКБ	2 421,0	9,2	0,38	Ниже контрольного параметра
МПП	5 990,0	12,1	0,20	Ниже контрольного параметра
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ				
МОТ	904,0	5,5	0,61	В пределах контрольного параметра
ФАО	1 335,0	9,6	0,72	Выше контрольного параметра
ЮНЕСКО	1,235,0	5,9	0,48	Ниже контрольного параметра
ИКАО	445,0	1,4	0,31	Ниже контрольного параметра
ВОЗ	3 983,0	5,2	0,13	Ниже контрольного параметра
ВПС	221,0	0,28	0,13	На внутренний подряд

²² Все ресурсы/бюджеты переведены в доллары США. Конверсионный курс: 1 долл. США = 1,30 швейцарского франка, 1 долл. США = 0,83 евро и 1 долл. США = 0,53 фунта стерлингов.

²³ Для целей сопоставления совокупные ресурсы включают в себя регулярный бюджет и внебюджетные средства Организации Объединенных Наций, бюджеты всех миссий по поддержанию мира за двухлетний период (1 июля 2003 года - 30 июня 2005 года), Международного уголовного трибунала по Руанде (МУТР), Международного уголовного трибунала по бывшей Югославии (МУТЮ), УООН, Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций по изменению климата (РКИКООН) и Конвенции Организации Объединенных Наций по борьбе с опустыниванием (КБООН).

Учреждения	Двухгодичный период 2004-2005 годов (в млн. долл. США) ²²		Процентное отношение (b) к (a)	В пределах/за пределами контрольного параметра ОИГ
	Совокупные ресурсы, на- ходящиеся в распоряжении (a)	Бюджеты органов внутреннего надзора (b)		
МСЭ	253,0	0,56	0,22	Ниже контрольного параметра
ВМО	146,7	0,57	0,39	На внутренний подряд
ИМО	140,3	0,81	0,58	На внутренний подряд
ВОИС	402,3	1,02	0,25	Ниже контрольного параметра
ЮНИДО	426,0	4,2	0,99	Выше контрольного параметра
ЮНВТО	27,0	0	не применимо	Нет (передано на внешний подряд)
МАГАТЭ	796,0	4,6	0,58	Ниже контрольного параметра

Предлагаемые контрольные параметры ОИГ:

Совокупные ресурсы в размере 250 млн. долл. США или менее – внутреннюю надзорную деятельность следует передавать на внутренний подряд. Недостаточная ресурсная база для создания внутреннего надзорного подразделения.

Совокупные ресурсы в размере от 250 млн. долл. США до 800 млн. долл. США - на внутренний надзор следует выделять 0,60-0,90%.

Совокупные ресурсы в размере 800 млн. долл. США и более – следует выделять 0,50-0,70%, поскольку при этом обеспечивается эффект масштаба, позволяющий несколько снизить контрольный показатель.

ПРИЛОЖЕНИЕ VIII

**СОВОКУПНЫЙ БЮДЖЕТ/ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ КАТЕГОРИИ СПЕЦИАЛИСТОВ В ОРГАНАХ
ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА**

Учреждения	<p><i>a)</i> Совокупные ресурсы организации за двухгодичный период 2004-2005 годов (в млн. долл. США)</p> <p><i>b)</i> Общая численность сотрудников</p>	<p>Общая численность сотрудников категории специалистов в органах внутреннего надзора (в скобках указаны вакантные должности)</p> <p><i>c)</i> Внутренняя ревизия</p> <p><i>d)</i> Расследования</p> <p><i>e)</i> Оценка</p>	<p>Среднегодовой бюджет в расчете на одного ревизора (в млн. долл. США)</p> <p><i>(a)</i> к <i>(c)</i></p>	<p>Средняя численность сотрудников в расчете на одного специалиста по расследованиям</p> <p><i>(b)</i> к <i>(d)</i></p>	<p>Среднегодовой бюджет в расчете на одного специалиста по оценке (в млн. долл. США)</p> <p><i>(a)</i> к <i>(e)</i></p>	<p>В пределах/за пределами предлагаемого контрольного параметра ОИГ</p>
------------	--	---	--	---	---	--

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ

Организация Объединенных Наций	12 239,0 33 141	Внутренняя ревизия – 82 Расследования – 37 Мониторинг/оценка и управленческий консалтинг – 16 Итого – 135 (14)	75	896	382	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии и расследованиям За пределами контрольного параметра по оценкам
ПРООН	7 132,0 7043	Внутренняя ревизия – 24 Расследования – 4 Оценка – 9 Итого – 37 (10)	149	1 760	396	За пределами контрольного параметра
ЮНФПА	557,0 972	Специалисты по ревизии – 10 Консультанты по оценке – 4 Итого – 14 (4)	28	0	70	За пределами контрольного параметра
ЮНИСЕФ	4 868,0 9 346	Внутренняя ревизия – 18 Специалист по расследованиям – 1 Оценка – 8 Итого – 27 (1)	135	9 346	304	За пределами контрольного параметра
УВКБ	2 421,0 5 444	Внутренняя ревизия – 13 Расследования – 6 Инспекции – 6 Оценка – 5	93	907	242	В пределах контрольного параметра

		Сотрудник по вопросам этики и разнообразия – 1 Итого – 31 (3)				
МПП	5 990,0 11 752	Внутренняя ревизия – 11 Инспекции и расследования – 4 Оценки – 7 Итого – 22	272	2 938	427	За пределами контрольного параметра
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ						
МОТ	904,0 2 500	Внутренняя ревизия - 4 Расследования – 0 Оценка – 3 Итого – 7	113	0	151	За пределами контрольного параметра по внутренней ревизии и расследованиям В пределах контрольного параметра по оценке
ФАО	1 335,0 3 194	Внутренняя ревизия - 13 Расследования – 3 Оценка – 8 Итого – 24 (2)	51	1 064	83	За пределами контрольного параметра по внутренней ревизии и оценке В пределах контрольного параметра по расследованиям

ЮНЕСКО	1 235,0 2 335	Внутренняя ревизия - 10 Расследования – 0 Оценка – 6 Итого – 16 (4)	62	0	103	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии За пределами контрольного параметра по расследованиям и оценке
ИКАО	445,0 2 713	Сотрудник по внутренней ревизии и оценке – 1 Сотрудник по оценке - 1 Итого – 2 (1)	223	0	223	За пределами контрольного параметра
ВОЗ	3 983,0 3 083	Внутренняя ревизия - 11 Расследования – 2 Оценка – 4 Итого – 17 (2)	181	1542	497	За пределами контрольного параметра
ВПС	221,04 217	1 (неполный рабочий день - 80%)	110	0	0	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии
МСЭ	253,0 812	Внутренняя ревизия - 2	63	0	0	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии

ВМО	146,7 254	Внутренняя ревизия - 1	74	0	0	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии
ИМО	140,3 359	Сотрудники органов внутреннего надзора - 2	35	0	0	За пределами контрольного параметра по внутренней ревизии
ВОИС	402,3 1 200	Внутренняя ревизия - 2 Расследования – 1 Оценка – 1 Итого – 4 (2)	101	1 200	201	В пределах контрольного параметра
ЮНИДО	426,0 709	Внутренняя ревизия - 3 Оценка – 3 Итого – 6	71	0	71	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии За пределами контрольного параметра по оценкам
ЮНВТО	27,0 95	0	0	0	0	

МАГАТЭ	796,0 2 311	Внутренняя ревизия - 5 Расследования – 1 Оценка – 3 Управленческие услуги – 2 Итого – 11	80	2 311	133	В пределах контрольного параметра по внутренней ревизии и оценке За пределами контрольного параметра по расследованиям
--------	--------------------	---	----	-------	-----	--

Предлагаемые контрольные параметры ОИГ:

- a) Среднегодовой бюджет в расчете на одного ревизора - 60–110 млн. долл. США.
- b) Средняя численность персонала в расчете на одного специалиста по расследованиям - 700–1 500.
- c) Среднегодовой бюджет в расчете на одного специалиста по оценке - 125–250 млн. долл. США.

ПРИЛОЖЕНИЕ IX
СИСТЕМА ПОДОТЧЕТНОСТИ

Организация	Создание подразделения по вопросам этики, состав и круг ведения	Требования к раскрытию финансовой информации для руководителей и сотрудников служб закупок	Комментарии
ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ, ЕЕ ФОНДЫ И ПРОГРАММЫ			
Организация Объединенных Наций	<p>В ноябре 2005 года Генеральный секретарь предложил Генеральной Ассамблее создать бюро по вопросам этики для оказания ему помощи "в обеспечении того, чтобы все сотрудники соблюдали свои обязанности и выполняли свои функции в соответствии с необходимостью обеспечения самого высокого уровня добросовестности, как это предусмотрено в Уставе Организации Объединенных Наций". Его основные функции включают в себя:</p> <p><i>a)</i> применение на практике установленного Организацией порядка представления деклараций о доходах и финансовых активах; <i>b)</i> защита от репрессалий тех сотрудников, которые сообщают о случаях ненадлежащего поведения; <i>c)</i> консультирование и информирование сотрудников в конфиденциальном порядке по этическим вопросам; и <i>d)</i> разработка этических норм и программ подготовки и обучения по вопросам этики.</p>	<p>Новый бюллетень Генерального секретаря (ST/SGB/2005/19), выпущенный в ноябре 2005 года. Декларации о доходах и финансовых активах обязаны подавать следующие сотрудники: все сотрудники на уровне ПГС и выше, все сотрудники служб закупок или сотрудники, у которых в основные служебные обязанности входит закупка товаров и услуг, и сотрудники, у которых главные обязанности связаны с инвестированием активов Организации Объединенных Наций, Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций или любых других активов. Это требование распространяется на находящиеся у них на иждивении детей и их супруг/супругов.</p> <p>Генеральной Ассамблее на рассмотрение представлен доклад Генерального секретаря о поправках к Положениям о персонале (A/60/365), где Генеральный секретарь предложил Генеральной Ассамблее одобрить поправку к положению 1.2 n) Положений о персонале, согласно которой требования о раскрытии финансовой информации будут распространены на сотрудников уровней ПС-6, Д-1, ПС-7 и Д-2 и на других сотрудников по усмотрению Генерального секретаря.</p>	<p>В процессе; ожидается, что будет отвечать предлагаемым стандартам ОИГ</p>

ПРООН	Кодекс поведения Организации Объединенных Наций распространяется на всех сотрудников ПРООН. Комитет по вопросам этики отсутствует.	Сотрудники уровня ПГС и выше представляют декларации о доходах и финансовых активах.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНФПА	ЮНФПА применяет нормы поведения, принятые КМГС в 2001 году. ЮНФПА не имеет отдельного комитета по вопросам этики.	В соответствии с положением 1.2 n) Положений о персонале все сотрудники уровня ПГС и выше должны представлять декларации о доходах при назначении и впоследствии на ежегодной основе в отношении себя и на находящихся на иждивении детей.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИСЕФ	Сотрудники ЮНИСЕФ руководствуются принципами, содержащимися в нормах поведения КМГС 2001 года. Комитет по вопросам этики отсутствует.	Все сотрудники ЮНИСЕФ обязаны соблюдать Положения и правила о персонале Организации Объединенных Наций, нормы поведения КМГС 2001 года, а также политику ЮНИСЕФ. Их основные обязанности и обязательства и нормы поведения в качестве международных гражданских служащих подтверждаются в главе I Руководства ЮНИСЕФ по политике и процедурам в области людских ресурсов. Хотя ЮНИСЕФ не имеет комитета по вопросам этики, случаи, связанные с вопросами этичности и неэтичности поведения сотрудников, рассматриваются Секцией по вопросам политики и административного права в Отделе людских ресурсов.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
УВКБ	УВКБ не имеет отдельного комитета по вопросам этики. Однако Целевая группа по кодексу норм поведения, созданная в 2003 году, в 2005 году была переименована в Форум по вопросам этики, который включает в свой состав представителей руководства и совета персонала.	Сотрудники уровня ПГС и выше (три сотрудника) представляют декларации о доходах и финансовых активах. В свете недавно опубликованного бюллетеня Генерального секретаря и решения Генеральной Ассамблеи УВКБ пересматривает соответствующие механизмы.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

МПП	МПП руководствуется нормами поведения КМГС. МПП провела анализ пробелов в области этических норм поведения, и в настоящее время распространяется проект кодекса поведения, который будет выпущен к концу 2005 года. В нем есть упоминание о комитете по вопросам этики.	В настоящее время рассматривается проект документа о политике в области раскрытия финансовой информации, в соответствии с которым все сотрудники, имеющие делегированные полномочия или право на расходование средств в объеме 200 000 долл. США и более, все страновые директора и все сотрудники уровней Д-2 и выше будут обязаны представлять декларации о доходах и финансовых активах.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ И МАГАТЭ			
МОТ	Для сведения всех должностных лиц в интранете Отдела людских ресурсов МОТ помещен текст норм поведения КМГС. В настоящее время целевая группа, созванная Генеральным директором для рассмотрения ряда вопросов, касающихся этики и подотчетности, рассматривает проект циркуляра МОТ для всех должностных лиц, касающийся этических норм - раскрытия информации в связи с конфликтами интересов.	В рассматриваемом циркуляре предлагается установить требование о раскрытии финансовой информации должностными лицами уровня Д-1 и выше, директорами внешних отделений, руководителем Сектора казначейства и счетов, руководителем Секции казначейских операций, членами Комитета по контрактам, сотрудниками по закупкам и любыми другими должностными лицами, назначаемыми Генеральным директором.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ФАО	Комитет по вопросам этики отсутствует.	Требование о раскрытии финансовой информации для сотрудников старшего звена отсутствует.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНЕСКО	ЮНЕСКО намеревается вновь ввести в действие Кодекс поведения и разработать политику по этическим вопросам, которая будет подкрепляться подготовкой по вопросам этики. В настоящее время комитет по вопросам этики отсутствует.	В настоящее время требования отсутствуют, но скорее всего они займут важное место в политике по этическим вопросам.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

ИКАО	Комитет по вопросам этики в ИКАО отсутствует. Кодекс поведения содержится в Служебном кодексе, одобренном Советом ИКАО.	Политика и процедуры, требующие от сотрудников старшего звена представления деклараций о доходах и финансовых активах, отсутствуют.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОЗ	В настоящее время создается должность сотрудника по вопросам этики.	В формуляре "Декларация об интересах" установлены требования о раскрытии конкретной личной финансовой информации для сотрудников выше уровня Д-1.	Частично отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВПС	Нормы поведения охватываются положениями о персонале. ВПС ссылается на нормы поведения КМГС и применяет их.	Требование о раскрытии финансовой информации старшими сотрудниками отсутствует.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
МСЭ	В дополнение к Положениям о персонале и Правилам о персонале в 2002 году были промульжированы нормы поведения КМГС, ставшие обязательными для всех сотрудников.	Требование о раскрытии финансовой информации старшими сотрудниками отсутствует.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВМО	Над кодексом этики в настоящее время работает целевая группа.	Требование о раскрытии финансовой информации старшими сотрудниками отсутствует.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ИМО	Кодекс поведения сотрудников был определен и предусмотрен в статье 1 Положений и правил о персонале. ИМО не имеет комитета по вопросам этики.	Требование о раскрытии финансовой информации старшими сотрудниками отсутствует.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ВОИС	Положения и правила о персонале, нормы поведения КМГС. Комитет по вопросам этики не создан.	Соответствующая политика и процедуры, подготовленные ВОИС, в настоящее время рассматриваются государствами-членами.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.
ЮНИДО	ЮНИДО придерживается норм поведения КМГС. Комитет по вопросам	Требование о раскрытии финансовой информации старшими сотрудниками отсутствует, однако в	Не отвечает предлагаемым

	этики отсутствует; однако в настоящее время рассматривается вопрос о его создании с учетом передовой практики в системе Организации Объединенных Наций и за ее пределами.	настоящее время этот вопрос рассматривается с учетом передовой практики в системе Организации Объединенных Наций и за ее пределами.	стандартам ОИГ.
ЮНВТО			
МАГАТЭ	Агентство приняло нормы поведения КМГС, и требование о соблюдении этих норм закреплено в Правилах о персонале. Агентство не имеет комитета по вопросам этики.	Требование о раскрытии финансовой информации старшими сотрудниками отсутствует.	Не отвечает предлагаемым стандартам ОИГ.

Предлагаемые стандарты ОИГ:

Подразделение по вопросам этики:

- a) четко прописанные круг ведения и состав;
- b) создание должности сотрудника по вопросам этики на уровне Д-1/С-5;
- c) определение политики и норм этики поведения и их широкое распространение;
- d) организация учебной подготовки и семинаров по вопросам этики для всех сотрудников;
- e) консультирование по вопросам этики.

Декларация о доходах и финансовых активах:

- a) установление требований о раскрытии финансовой информации для всех сотрудников выше уровня Д-1 и всех сотрудников служб закупок, казначейских служб и сотрудников надзорных органов категории специалистов;
- b) представление финансовых деклараций бюро (должностному лицу) по вопросам этики;
- c) рассмотрение декларации о доходах и финансовых активах бюро (должностным лицом) по вопросам этики.
