



## Генеральная Ассамблея

Distr.: General  
5 June 2009  
Russian  
Original: English

---

Шестидесят четвертая сессия  
Пункт 127 первоначального перечня\*  
**Предлагаемый бюджет по программам  
на двухгодичный период 2010–2011 годов**

### **Внутренний надзор: предлагаемый бюджет по программам на двухгодичный период 2010–2011 годов**

#### **Доклад Независимого консультативного комитета по ревизии**

##### *Резюме*

В настоящем докладе отражены замечания, консультации и рекомендации Независимого консультативного комитета по ревизии в связи с предлагаемым бюджетом по программам Управления служб внутреннего надзора на двухгодичный период 2010–2011 годов.

---

\* A/64/50.



## I. Введение

1. Независимый консультативный комитет по ревизии рассмотрел предлагаемый бюджет по программам Управления служб внутреннего надзора (УСВН) на двухгодичный период 2010–2011 годов в соответствии с пунктом 2(d) своего круга ведения (см. резолюцию 61/275, приложение). В этой связи обязанность Комитета состоит в том, чтобы осуществить рассмотрение предложения по бюджету УСВН с учетом его плана работы и вынести рекомендации Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам. В настоящем докладе содержатся замечания, консультации и рекомендации Комитета, касающиеся предлагаемого бюджета по программам УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов, для рассмотрения Консультативным комитетом по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблеей.

2. Отдел по планированию и составлению бюджета по программам Департамента по вопросам управления представил Комитету раздел о внутреннем обзоре предлагаемого бюджета по программам на двухгодичный период 2010–2011 годов, а также соответствующую дополнительную информацию. УСВН также предоставило дополнительную информацию относительно своего предложения по бюджету, которая была принята к сведению Комитетом. На своей шестидесятой сессии, проходившей с 13 по 15 апреля 2009 года, Комитет уделил значительную часть своей повестки дня проведению дискуссий с УСВН, а также с Контролером по вопросу о бюджете УСВН.

3. Комитет хотел бы отметить усилия Отдела по планированию и составлению бюджета по программам по осуществлению оперативной подготовки раздела бюджета, посвященного внутреннему надзору, для рассмотрения Комитетом. Комитет также с удовлетворением отмечает сотрудничество и готовность со стороны УСВН в связи с представлением информации для подготовки настоящего доклада.

## II. Рассмотрение предлагаемого бюджета по программам Управления служб внутреннего надзора на двухгодичный период 2010–2011 годов

4. Согласно оценкам, предлагаемый бюджет по программам УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов (регулярный бюджет) составит 40 252 300 долл. США (до пересчета), что представляет собой увеличение на 2 769 600 долл. США, или 7,4 процента (4 559 900 долл. США, или 12,2 процента после пересчета), по сравнению с пересмотренными ассигнованиями на двухгодичный период 2008–2009 годов. Сопоставление между двухгодичными периодами 2008–2009 годов и 2010–2011 годов в настоящем докладе основано на использовании стоимостных данных до пересчета, при котором исключаются предполагаемые увеличения расходов, связанные с инфляцией и колебаниями валютных курсов, с тем чтобы облегчить сопоставление с базовым бюджетом.

5. Ассигнования для УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов как из регулярного бюджета, так из внебюджетных средств вместе взятые составляют 103 165 300 долл. США (до пересчета) по сравнению с 101 920 300 долл. США

на двухгодичный период 2008–2009 годов, что представляет собой увеличение на 1,2 процента. Комитет отметил, что, хотя общая сумма бюджета в целом возросла, внебюджетный компонент сократился на 2,3 процента с 64 437 600 долл. США в 2008–2009 годах до сметной суммы в 62 913 000 долл. США на двухгодичный период 2010–2011 годов, что отражает предлагаемое сокращение бюджета УСВН по линии вспомогательного счета для операций по поддержанию мира на 2009/10 год.

6. В таблице ниже приводятся ассигнования по линии регулярного бюджета для УСВН на двухгодичный период 2008–2009 годов по сравнению с предлагаемым бюджетом по программам на двухгодичный период 2010–2011 годов.

	Одобрено 2008–2009 г.	Предлагается		Разница (в процентах)	
		2010–2011 гг. (по ставкам 2008–2009 гг.)	2010–2011 гг. (после пере- счета)	2010–2011 гг. (по ставкам 2008–2009 гг.)	2010–2011 гг. (после пере- счета)
А. Руководство и управление	2 321,9	2 441,1	2 571,1	5,1	10,7
В. Программа работы					
Подпрограмма 1. Внутренняя ревизия	14 790,3	15 809,7	16 431,5	6,9	11,1
Подпрограмма 2. Инспекция и оценка	7 933,5	7 795,0	8 206,9	(1,7)	3,4
Подпрограмма 3. Расследования	10 122,7	11 551,0	12 043,0	14,1	19,0
С. Расходы на вспомогательное обслуживание программ	2 314,3	2 655,5	2 790,2	14,7	20,6
<b>Итого</b>	<b>37 482,7</b>	<b>40 252,3</b>	<b>42 042,6</b>	<b>7,4</b>	<b>12,2</b>

*Примечание:* бюджетные данные были предоставлены Отделом по планированию и подготовке бюджета Департамента по вопросам управления.

7. Увеличение бюджета по сравнению с двухгодичным периодом 2008–2009 годов в основном является следствием отложенных последствий, связанных с 27 должностями (9 в Отделе внутренней ревизии, 16 в Отделе расследований и 2 по линии вспомогательного обслуживания по программам), которые были предусмотрены в двухгодичном периоде 2008–2009 годов и на которые были выделены ассигнования с учетом 50 процентов их использования и которые в настоящее время заложены в бюджете с учетом их полного использования (100 процентов). Что касается числа должностей, то УСВН предложило увеличить число штатных должностей со 114 до 123 путем перевода 9 должностей (в рамках подпрограммы 2 «Инспекция и оценка»), которые финансировались как должности общей временной помощи в течение предыдущего двухгодичного периода. **В этой связи Независимый консультативный комитет по ревизии обращает внимание на свой доклад, касающийся вакантных должностей в УСВН (А/63/737) и подчеркивает, что необходимо уделять особое внимание скорейшему заполнению вакантных должностей.**

## A. Руководство и управление

8. Предлагаемое число должностей в Управлении заместителя Генерального секретаря по службам внутреннего надзора на двухгодичный период 2010–2011 годов остается без изменений и составляет 7. Увеличение расходов в предлагаемом бюджете по программам объясняется путевыми расходами и единовременными расходами, связанными с внесением изменений в базу данных УСВН о выполнении рекомендаций под названием Issue Track. Эти изменения имеют своей целью обеспечить руководству доступ к базе данных, с тем чтобы постоянно отслеживать ход осуществления. **Независимый консультативный комитет по ревизии поддерживает эти изменения, которые будут содействовать повышению эффективности и своевременности учета данных о ходе осуществления рекомендаций.**

## B. Программа работы

### Подпрограмма 1 Внутренняя ревизия

9. Предлагаемый бюджет по программам для подпрограммы 1 «Внутренняя ревизия» на двухгодичный период 2010–2011 годов составит 15 809 700 долл. США (16 431 500 долл. США) после пересчета. Эта сумма представляет собой увеличение на 1 019 400 долл. США, или 6,9 процента по сравнению с ассигнованиями в размере 14 790 300 долл. США на предыдущий двухгодичный период. Комитет отмечает, что потребности в должностях для внутренней ревизии, однако, остались без изменений и составляют 48, а также что потребности в финансировании для должностей возросли в связи с отсроченными последствиями, связанными с 9 новыми должностями, которые были учреждены в двухгодичном периоде 2008–2009 годов и для которых в настоящее время в бюджете заложены ассигнования для их полного использования (на 100 процентов).

10. Комитет провел обширные дискуссии с УСВН относительно основанного на учете риска процесса планирования работы в области ревизии, с тем чтобы уточнить, каким образом план внутренней ревизии учитывается при определении объема ресурсов, необходимых для осуществления программы работы. Использование оценки риска для определения приоритетов и ассигнования ресурсов для ревизий является лучшим методом, который получил поддержку Комитета в его докладе по бюджету УСВН по линии вспомогательного счета для операций по поддержанию мира на период с 1 июля 2008 года по 30 июня 2009 года (A/62/814). В соответствии с Международными стандартами профессионального проведения внутренней ревизии Института внутренней ревизии механизм внутренней ревизии должен разработать основанные на учете риска планы для определения приоритетов деятельности в области внутренней ревизии в соответствии с целями Организации.

11. УСВН сообщило Комитету, что при подготовке плана работы в области внутренней ревизии на основе учета риска на 2010–2011 годы была проведена всеобъемлющая оценка риска в 51 департаменте/подразделении в период с июля 2007 года по сентябрь 2008 года, которая охватывала примерно 90 процентов деятельности УСВН в области ревизии. В ответ на запрос Комитета УСВН, однако, подтвердило, что определение степени риска основывается

только на обычном риске и не учитывает эффект мер внутреннего контроля. Согласно общепринятому определению, используемому Международной федерацией бухгалтеров, неотъемлемый риск представляет собой зависимость остатка средств на счету или класса сделок от существенного искажения фактов либо в отдельном случае либо в совокупности с такими существенными искажениями фактов на других счетах или классах независимо от соответствующих мер внутреннего контроля. Комитет и УСВН согласны с тем, что неотъемлемый риск обеспечивает чрезмерно консервативную оценку уровня риска в Организации и что, хотя этот подход может быть приемлемым для определения приоритетности использования существующих ресурсов, он, вероятно, не будет целесообразным или практичным для использования в качестве основы для внесения предложения относительно общего объема потребностей в ресурсах. УСВН ожидает, что доля высокого риска сократится после того, как будет осуществлено обновление реестров риска, с тем чтобы отразить остаточный риск, который является показателем риска, сохраняющегося после осуществления мер внутреннего контроля и других мероприятий по смягчению риска.

12. Комитет установил, что в предлагаемом бюджете по программам для подпрограммы 1 УСВН «Внутренняя ревизия» на двухгодичный период 2010–2011 годов в качестве основы используются ассигнования для подпрограммы на двухгодичный период 2008–2009 годов. Внутренний план работы УСВН по ревизии был впоследствии изменен, с тем чтобы охватить риски, которые можно было бы нейтрализовать в пределах имеющегося объема ресурсов. Комитет также отметил, что представленный УСВН бюджет для подпрограммы 1 «Внутренняя ревизия», не содержит обоснования потребностей в ресурсах основанного на оценке риска и приоритизации плана работы. **По мнению Независимого консультативного комитета по ревизии, предыдущий бюджет определил масштабы охвата работы в области внутренней ревизии, а не план работы, определяющий объем ресурсов, которые необходимо заложить в бюджет. Поэтому Комитет не делает каких-либо замечаний по предлагаемому бюджету по программам в отношении подпрограммы 1 УСВН «Внутренняя ревизия» на двухгодичный период 2010–2011 годов.**

13. Комитет признает, что компиляция информации о риске требует много времени и является трудоемкой и что УСВН в настоящее время находится на начальной стадии этого процесса. Соответственно Комитет понимает, что УСВН еще не в состоянии представить бюджет, основанный на остаточном риске в Организации. **С тем чтобы перейти от процесса, основанного на увеличении бюджета, к процессу, полностью основанному на учете риска к моменту подготовки следующего бюджета на двухгодичный период, Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендует УСВН разработать и осуществить план для завершения своего анализа риска, принимая во внимание эффекты мер контроля, которые руководство принимает с целью смягчения риска.**

14. Несмотря на то, что текущий план работы не является еще надежным показателем для определения потребностей в ресурсах для внутренней ревизии, Комитет принял к сведению заверения УСВН о том, что приоритизация в рамках плана работы по ревизии будет учитывать самую высокую степень риска в Организации. На основе своего плана работы УСВН предлагает подготовить в течение двухгодичного периода порядка 400 докладов о ревизии для руководителей программ. **Независимый консультативный комитет по ревизии при-**

нимает к сведению уровень производительности в отношении числа мероприятий в области внутренней ревизии и подтверждает свою рекомендацию (см. A/63/703), что УСВН должен демонстрировать ценность услуг, оказанных Организации, путем предоставления отчетов о достижении результатов.

## **Подпрограмма 2 Инспекция и оценка**

15. Предлагаемый бюджет по программам для подпрограммы инспекции и оценки составляет 7 795 000 долл. США (до пересчета), что представляет собой чистое сокращение на 138 500 долл. США по сравнению с двухгодичным периодом 2008–2009 годов. Чистое увеличение числа штатных должностей с 16 до 25 отражает предлагаемый перевод 9 должностей категории общей временной помощи в категорию штатных должностей. Последствием для бюджета по подпрограмме инспекции и оценки является уменьшение на 1 480 200 долл. США потребностей по статье общей временной помощи, которая компенсируется увеличением на 1 341 700 долл. США в связи с расходами на должности.

16. По мнению УСВН, восьмилетний цикл оценки программ, охватывающий все 27 программ, является необходимым для того, чтобы обеспечить Генерального секретаря и Генеральную Ассамблею всеобъемлющей оценкой на уровне программ по каждой из программ в пределах разумного срока времени. УСВН также разъяснило Комитету, что все программы с высокой степенью риска или степенью риска выше средней будут охватываться планом работы по оценке в течение следующих четырех лет. Кроме того, в отношении всех программ будет проводиться инспекция их систем мониторинга и оценки в течение одного и того же четырехлетнего цикла. Это обеспечит гарантии того, что доклады об исполнении программ и доклады о самооценке будут адекватными и вызывающими доверие.

17. УСВН согласилось осуществить оценку целесообразности предложения Комитета о том, что следует уделять внимание применению подхода, основанного на оценке риска на уровне подпрограмм, вместо нынешнего подхода, в основе которого лежит оценка на уровне программы. С помощью этого подхода УСВН может обеспечить более эффективное использование своих ресурсов по оценке путем определения подпрограмм, в отношении которых существует опасность того, что они не выполнят своих мандатов, и осуществить оценку этих подпрограмм, сопряженных с высоким риском на более приоритетной основе, чем могло бы быть сделано, исходя из цикла оценки на уровне программ УСВН. **Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендует одобрить предлагаемый бюджет по программам для подпрограммы 2 «Инспекция и оценка» на основе плана работы. Комитет далее рекомендует УСВН провести обзор плана работы в области инспекции и оценки на 2010–2011 годы, с тем чтобы включить в него подпрограммы подразделений, сопряженные с высокой степенью риска, которые не планируются в качестве оценок полных программ.**

### Подпрограмма 3 Расследования

18. Предлагаемый бюджет по программам УСВН на двухгодичный период 2010–2011 годов для подпрограммы 3 «Расследования» составляет 11 551 000 долл. США, что представляет собой чистое увеличение на 1 428 300 долл. США (до пересчета) по сравнению с двухгодичным периодом 2008–2009 годов. Хотя число испрашиваемых должностей остается неизменным и составляет 35, расходы, связанные с этими должностями возросли, что отражает отсроченные последствия создания 16 должностей, созданных в течение двухгодичного периода 2008–2009 годов, которые обеспечиваются ассигнованиями для 100-процентного использования в двухгодичном периоде 2010–2011 годов.

19. Согласно УСВН, план работы для подпрограммы расследований определяется в значительной части необходимостью усиления работы по расследованиям, обеспечивая при этом сохранение нынешнего уровня производительности без какого-либо существенного увеличения кадровых ресурсов. План работы в области расследований включает три компонента, а именно число расследований (которое в значительной степени зависит от спроса), внутренние проекты по усилению функции расследований и задачи в области управления и административные задачи. Согласно информации, предоставленной УСВН, число дел, представленных для проведения расследований, в среднем составляет примерно 200 в год, а общее число по состоянию на конец февраля 2009 года составляло 399 дел, причем 64 процента из них были отнесены к категории, связанной с кадрами (вопросы нарушений дисциплины персоналом) или закупками. **Независимый консультативный комитет по ревизии принимает к сведению «реактивный» характер функции расследований, тем не менее он по-прежнему считает, что УСВН должно иметь возможности для подготовки плана работы на основе имеющейся рабочей нагрузки, планируемых проектов и оценки числа случаев, которыми оно будет заниматься.** В своем докладе (A/63/703) Комитет сделал рекомендацию о том, что УСВН должно подготовить график расследований дел и использования кадровых ресурсов в форме плана работы. Следует отметить, что подготовка предлагаемого бюджета по программам УСВН была осуществлена до вынесения этой рекомендации Комитета.

20. УСВН отмечает, что функция расследований будет выполняться исходя из показателя производительности, достигнутого в предыдущем двухгодичном периоде, и поэтому предлагает бюджет для подпрограммы без каких-либо существенных увеличений. **Учитывая, что предлагаемый бюджет по программам по подпрограмме расследований на 2010–2011 годы основывается на пересмотренном объеме ассигнований, предусмотренном на двухгодичный период 2008–2009 годов, а не в плане работы в области расследований, Независимый консультативный комитет не делает каких-либо замечаний относительно размера бюджета.**

21. В бюджет включено предложение о переводе семи должностей в рамках подпрограммы расследований в рамках реорганизации структуры для усиления функции расследований. УСВН оправдывает перевод персонала, занимающегося проведением расследований, как меру, способствующую усилиям по эффективному решению проблем, связанных с остающимися делами в Целевой

группе по закупочной деятельности, которые были переведены в Отдел расследований в начале 2009 года. УСВН сообщило, что обработка дел, поступивших из Целевой группы по закупкам, идет хорошо и в соответствии с планом. **В принципе, как было указано в его докладах A/62/814, A/62/814/Add.1 и A/63/703, Независимый консультативный комитет по ревизии поддерживает реорганизацию, предложенную УСВН.**

### **С. Вспомогательное обслуживание программ**

22. Предлагаемый бюджет для расходов на вспомогательное обслуживание программ на двухгодичный период 2010–2011 годов составляет 2 655 500 долл. США. Эта сумма представляет собой чистое увеличение на 341 200 долл. США по сравнению с двухгодичным периодом 2008–2009 годов. Число должностей остается неизменным и составляет восемь. Увеличение расходов, связанных с должностями, отражает отсроченные последствия создания двух новых должностей, которые были созданы в течение 2008–2009 годов и которые обеспечиваются ассигнованиями для их 100-процентного использования в течение двухгодичного периода 2010–2011 годов. Увеличение по статье ресурсов, не связанных с должностями, в основном объясняется увеличением расходов на осуществление соглашения об уровне обслуживания, связанного с информационными технологиями, которые представляют собой стандартные расходы для служб в области информационных технологий и обеспечиваются Управлением информационно-коммуникационных технологий.

### **III. Вывод**

23. Члены Независимого консультативного комитета по ревизии имеют честь представить настоящий доклад, содержащий их замечания и рекомендации, для рассмотрения Генеральной Ассамблеей.

*(Подпись)* Дэвид М. Уокер  
Председатель, Независимый консультативный  
комитет по ревизии

*(Подпись)* Виджаендра Н. Каул  
Заместитель Председателя, Независимый  
консультативный комитет по ревизии

*(Подпись)* Вадим В. Дубинкин  
Член, Независимый консультативный  
комитет по ревизии

*(Подпись)* Джон Ф. С. Муванга  
Член, Независимый консультативный  
комитет по ревизии

*(Подпись)* Адриан П. Страхан  
Член, Независимый консультативный  
комитет по ревизии