



# Генеральная Ассамблея

Distr.: General  
25 August 2017  
Russian  
Original: English

---

Семьдесят вторая сессия  
Пункт 143 предварительной повестки дня\*  
Объединенная инспекционная группа

## Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций

### Записка Генерального секретаря

#### Добавление

Генеральный секретарь имеет честь препроводить членам Генеральной Ассамблеи свои замечания и замечания Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций по докладу Объединенной инспекционной группы, озаглавленному «Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций» (см. [A/72/120](#)).

---

\* [A/72/150](#).



*Резюме*

В докладе Объединенной инспекционной группы, озаглавленном «Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций» (см. [A/72/120](#)), заинтересованным сторонам представляется обновленная информация о состоянии функции внутренней ревизии в организациях системы Организации Объединенных Наций.

В настоящей записке отражаются мнения организаций системы Организации Объединенных Наций о рекомендациях, представленных в этом докладе. Эти мнения обобщены на основе информации, представленной организациями — членами Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций, которые приветствовали доклад и поддержали некоторые из представленных в нем заключений.

## I. Введение

1. В докладе Объединенной инспекционной группы, озаглавленном «Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций», заинтересованным сторонам представляется обновленная информация о нынешнем состоянии функции внутренней ревизии в организациях системы Организации Объединенных Наций. В этом докладе Объединенная инспекционная группа рассматривает роли, службы и структуры управления функций внутренней ревизии, а также роль ревизионных комитетов и координация с внешними ревизорами, особенно когда это касается эффективного функционирования органов внутренней ревизии.

## II. Общие замечания

2. Организации системы Организации Объединенных Наций приветствуют доклад, отмечая, что он является подробным и содержит соответствующие и полезные рекомендации, направленные на укрепление функции внутренней ревизии. В докладе отмечается, что, с одной стороны, на функции внутренней ревизии положительное воздействие может оказать решение обозначенных проблем, а, с другой стороны, внутренние и внешние заинтересованные стороны высоко оценивают оказываемые услуги в рамках внутренней ревизии. Они с удовлетворением отмечают, что функции внутренней ревизии совершенствуются и что признается прогресс в деле закрепления и использования передовой практики.

3. Они поддерживают утверждение в пункте 26 доклада о том, что «службы внутренней ревизии располагают всеми возможностями для того, чтобы поощрять организации к выстраиванию и укреплению второй «линии обороны», и в целом согласны с рекомендацией в этом пункте относительно укрепления управленческого надзора («второй линии обороны») «посредством контроля эффективности работы и оказания консультативных услуг, в частности в области управления на основе достигнутых результатов, общеорганизационного управления и системы внутреннего контроля». В то же время отмечается, что функции оценки и оказания консультативных услуг остаются продуктами «третьей линии обороны», даже если они предназначены для поддержки руководства в деле укрепления организационной структуры. Таким образом, такие продукты могут регулироваться политикой представления докладов о надзоре, включая публичное раскрытие информации. Необходимо внимательно рассматривать функции управления, последующей деятельности и отчетности для обеспечения предоставления заинтересованным сторонам надлежащей оценки.

4. Некоторые организации отметили, что несколько рекомендаций требуют действий со стороны надзорных комитетов руководящих органов применительно к руководителям надзорных подразделений. Эти организации отмечают, что, хотя очевидной целью таких рекомендаций является повышение независимости функции внутренней ревизии, важно подчеркнуть, что роль надзорного комитета заключается в том, чтобы ориентировать исполнительного руководителя на выполнение его или ее функций при поддержке со стороны руководителя надзорного подразделения. Поэтому решения, касающиеся надзорных подразделений, исполнительному руководителю следует принимать с учетом потребностей организации и на основе поддержания транспарентного взаимодействия с руководящими органами при принятии таких решений.

5. Что касается вопроса о сроках действия мандата руководителя надзорного подразделения, включая внутреннюю ревизию, некоторые организации отме-

чают, что невозобновляемые сроки полномочий могут иметь нежелательные последствия, в частности следующие:

- a) руководитель надзорного органа сосредоточивает внимание на возможностях последующего карьерного роста, а не на задачах организации;
- b) ориентированность сотрудников на завершение их профессиональной карьеры;
- c) ограниченная привлекательность должности для внешних кандидатов, в частности из частного сектора (поскольку внутренняя ревизия является профессией с набором передаваемых профессиональных навыков) ввиду отсутствия перспектив карьерного роста;
- d) ограниченная эффективность новых сотрудников, поскольку для изменения функции внутренней ревизии требуется несколько лет.

Некоторые организации высказали мнение о том, что пятилетний мандат с возможным возобновлением один раз может быть наилучшей альтернативой долгосрочного учета потребностей организации.

6. Организации также представили свои замечания по данным, включенным в доклад, особенно в приложение V. Один из отмеченных вопросов заключался в том, что в представленных данных не указывается, склонны ли заинтересованные стороны к высокой или низкой степени риска и, наоборот, ожидают ли они от функции внутренней ревизии низкий или высокий уровень оценки (уровни склонности и оценки являются обратно пропорциональными). С учетом того, что ожидаемый уровень оценки определяет ожидания от услуг в области внутренней ревизии без каких-либо указаний в представляемых данных, фактическое предположение заключается в том, что степень риска в каждой организации системы Организации Объединенных Наций является одинаковой. Кроме того, организации отмечают, что, хотя в докладе признается воздействие географического охвата на эффективность функции ревизии, данные в приложении V не включают какого-либо указания на географический охват каждой организации (т.е. количество стран/отделений, которые должны быть охвачены услугами внутренней ревизии). Это указывает на важное значение географического охвата и может привести к неверному толкованию, когда руководящие органы сосредотачивают внимание на охвате ревизии, как правило, в виде ожидаемого цикла ревизии в отделениях на местах с учетом уровня риска. И, наконец, в приложении V не проводится разграничения между видами функций (например, между проверкой на соответствие и проверкой эффективности деятельности/экономичности) и порядку их осуществления (самостоятельное выполнение, на основе совместных усилий или на основе передачи на внешний подряд), что может натолкнуть на вывод о том, что все функции в рамках системы Организации Объединенных Наций являются идентичными, а на самом деле они могут значительно различаться внутри организации и между организациями.

7. Организации также представили замечания в заявлении представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций, которое включено в приложение к настоящей записке.

### III. Конкретные замечания по рекомендациям

#### Рекомендация 1

Руководящим органам следует указать исполнительным главам организаций системы Организации Объединенных Наций на необходимость предоставления руководителям служб внутренней ревизии/надзора и председателям комитетов по надзору возможности присутствовать на заседаниях руководящих органов не реже раза в год и отвечать на вопросы, касающиеся их соответствующих ежегодных докладов.

8. Организации поддерживают рекомендацию 1, отмечая, что она касается руководящих органов.

#### Рекомендация 2

Исполнительным главам организаций системы Организации Объединенных Наций следует привлекать комитеты по надзору и консультироваться с руководящими органами в вопросах найма руководителей служб внутренней ревизии/надзора и прекращения их полномочий.

9. Хотя организации в целом поддерживают рекомендацию 2 и во многих из них имеются процедуры привлечения и консультирования с комитетами по надзору и руководящими органами в отношении упомянутых должностей, было также отмечено, что организации могут пожелать оценить преимущества и недостатки привлечения руководящего органа, в частности риск потенциального политизирования отбора на техническую должность.

#### Рекомендация 3

Консультируясь с исполнительными главами и комитетами по надзору, руководителям служб внутренней ревизии/надзора в организациях системы Организации Объединенных Наций следует не позднее декабря 2018 года разработать, если они еще не сделали этого, стратегии внутренней ревизии с целью определения видения и направленности действий в вопросе о том, какое стратегическое место должна занимать внутренняя ревизия в их организациях и как она должна быть организована на практике для выполнения их мандатов, периодически обновляя эти стратегии в дальнейшем.

10. Организации в целом поддерживают рекомендацию, а некоторые из них отмечают, что стратегии имеются, планируются или осуществляются.

#### Рекомендация 4

Руководителям служб внутренней ревизии/надзора в организациях системы Организации Объединенных Наций, которые еще не делают этого, следует обобщать в своих ежегодных/периодических или других докладах выводы по повторяющимся вопросам, вытекающим из отчетов по отдельным ревизиям, которые имеют универсальный характер по отношению к разным отделениям, подразделениям или департаментам, чтобы исполнительные главы имели возможность их систематического рассмотрения.

11. Организации поддерживают рекомендацию.

#### **Рекомендация 5**

Исполнительным главам организаций системы Организации Объединенных Наций следует обеспечить, чтобы их службы внутренней ревизии имели адекватные финансовые и кадровые ресурсы для более широкого внедрения методов ревизии с привлечением информационных технологий, а также для использования при необходимости передовых методов аналитики данных и удаленного аудита с целью эффективного использования технологии для обеспечения более экономичного и полного охвата ревизий.

12. Организации поддерживают рекомендацию. Они отмечают важное значение использования технологий для повышения эффективности и действенности операций, связанных с надзором.

#### **Рекомендация 6**

Исполнительным главам организаций системы Организации Объединенных Наций по рекомендации их комитетов по надзору следует выделять адекватные финансовые и кадровые ресурсы для служб внутренней ревизии для обеспечения необходимого охвата областей повышенного риска и соблюдения установленных циклов ревизии, определенных руководителями служб внутренней ревизии/надзора в ходе планирования ревизий на основе рисков.

13. Организации поддерживают эту рекомендацию, хотя некоторые из них отметили, что дефицит финансирования создает проблемы.

#### **Рекомендация 7**

Исполнительным главам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить, чтобы руководители их служб внутренней ревизии/надзора продолжали организовывать внешние оценки качества своей работы по внутренней ревизии в соответствии со стандартами Института внутренних ревизоров (ИВР) по меньшей мере раз в пять лет или чаще, если не была получена оценка «в целом соответствует», и следует представлять их результаты руководящим органам и, при необходимости, публиковать их в отчетности. Тем службам внутренней ревизии, которые еще не получили оценки соответствия, следует обеспечить получение такой оценки к декабрю 2018 года.

14. Организации поддерживают эту рекомендацию.

#### **Рекомендация 8**

Исполнительным главам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить надлежащее финансирование повышения профессиональной квалификации в соответствии с просьбой руководителей служб внутренней ревизии/надзора, включая покрытие расходов на поддержание профессиональной сертификации, с основными показателями, установленными для контроля за достижением целей подготовки и сертификации для сотрудников по внутренней ревизии.

15. Организации поддерживают рекомендацию, а некоторые из них отмечают, что их полное осуществление зависит от наличия финансовых средств.

**Рекомендация 9**

**Руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций следует обеспечить наличие условий для эффективности, независимости и экспертного характера комитетов по надзору, а также чтобы такие комитеты были и оставались полностью дееспособными в соответствии с предыдущими рекомендациями Объединенной инспекционной группы, усиленными в настоящем докладе.**

16. Отмечая, что она касается руководящих органов, организации в целом поддержали рекомендацию 9, хотя несколько организаций, в которых имеются комитеты по надзору с утвержденными условиями и процедурами работы, отметили, что эта рекомендация к ним в полной мере может не относиться.

## Приложение

### **Заявление представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций по докладу Объединенной инспекционной группы, озаглавленному «Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций»**

Представители служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) приветствуют доклад Объединенной инспекционной группы о состоянии функции внутренней ревизии, в частности основной вывод о том, что внутренняя ревизия является хорошо организованной и используемой функцией, которую руководящим органам и донорам следует применять еще более широко для оценки процедур руководства, управления рисками и внутреннего контроля в системе Организации Объединенных Наций.

По мнению ПСВР ООН, в докладе, в котором изучаются результаты проведенного Объединенной инспекционной группой в 2010 году обзора функции внутренней ревизии, уделяется надлежащее внимание системе надзора, вопросам управления, стратегиям, качеству, отчетности и работе комитетов по надзору. В докладе подробно рассматривается деятельность служб внутренней ревизии системы Организации Объединенных Наций и признается сложный контекст, в котором члены ПСВР ООН выполняют свою работу. ПСВР ООН хотели бы подчеркнуть проблемы, которые возникают в связи с функцией внутренней ревизии, с учетом разнообразного характера и разного географического охвата мандатов, операций, возможностей, организационных моделей, видов и уровня риска в организациях системы Организации Объединенных Наций. Что касается подходов к внутренней ревизии, единого подхода для всех нет.

В докладе также рассматриваются вопросы согласования процедур внутренней ревизии и сотрудничества в рамках системы Организации Объединенных Наций и высоко оценивается работа ПСВР ООН, а также особо выделяется их важность в качестве форума для укрепления и согласования процедур внутренней ревизии между организациями системы Организации Объединенных Наций и отмечается, что такая работа ведется, несмотря на дефицит ресурсов.

В доклад включены полезные замечания о путях повышения роли ПСВР ООН в вопросах поддержки межучрежденческого сотрудничества, в том числе посредством взаимодействия с Комитетом высокого уровня по вопросам управления и Группой развития Организации Объединенных Наций и проведения совместных ревизий. Что касается последнего аспекта, в докладе обращается надлежащее внимание на передовую практику и практические проблемы, связанные с исполнением, операционными расходами и финансированием совместных ревизий. ПСВР ООН признают необходимость не только совершенствовать логистику совместных ревизий, но также укреплять механизмы управления совместной ревизией в контексте различных структур управления и имеющихся возможностей и ресурсов организаций системы Организации Объединенных Наций.

Что касается контрольных показателей, то с 2014 года ПСВР ООН все более широко используют ежегодное контрольное обследование на основе Глобальной аудиторской информационной сети (ГАИС) Института внутренних аудиторов (ИВА), международного органа по определению стандартов в области внутренней ревизии. Для решения вопроса сопоставимости ПСВР ООН



ведут работу по согласованию определений/толкований каждого критерия, который ГАИС определяет в качестве контрольного показателя; окончательная версия определений была принята на заседании ПСВР ООН в сентябре 2016 года (в обследовании ГАИС 2015 года участвовали 17 членов ПСВР ООН). Результаты обследования оказались информативными и полезными. С учетом того, что сопоставимые данные уже имеются в базе данных ГАИС, ПСВР ООН считают, что во избежание дублирования усилий будущий анализ определения контрольных показателей должен быть основан на обследовании ГАИС.

Кроме того, в докладе справедливо признается, что ПСВР ООН не имеют целевого финансирования и избранный председатель и заместители председателя выполняют свои функции в рамках ПСВР ООН и оказывают административную поддержку в дополнение к их повседневным функциям и обязанностям. Аналогичным образом в дополнение к регулярным обязанностям члены вносят коллективный вклад в определение общих подходов и руководящих принципов. В связи с этим ПСВР ООН приветствуют рекомендацию о том, чтобы исполнительные руководители выделяли финансовые средства индивидуальным службам внутренней ревизии для участия в ПСВР ООН, поскольку это подчеркивает пользу и важность участия в такой сети.