



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
12 February 2020
Russian
Original: English

Семьдесят четвертая сессия
Пункт 141 повестки дня
Объединенная инспекционная группа

Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору 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 «Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций» (см. [A/74/670](#)).



Резюме

В своем докладе, озаглавленном «Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций» (см. [A/74/670](#)), Объединенная инспекционная группа провела обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в рамках всей системы Организации Объединенных Наций.

В настоящей записке отражены мнения организаций системы Организации Объединенных Наций относительно рекомендаций, вынесенных в указанном докладе. Эти мнения в обобщенном виде подготовлены на основе материалов, представленных организациями — членами Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций, которые приветствовали вышеупомянутый доклад и частично поддержали содержащиеся в нем выводы.

I. Введение

1. В своем докладе, озаглавленном «Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций» (см. A/74/670)¹, Объединенная инспекционная группа представила свой первый обзор, посвященный исключительно комитетам по ревизии и надзору в рамках всей системы Организации Объединенных Наций, с тем чтобы: а) определить, были ли существующие комитеты по ревизии и надзору созданы надлежащим образом и служат ли они своей цели, как это изначально предусматривалось в их круге полномочий или уставах; б) оценить, в какой степени эти комитеты в настоящее время отступают от общепринятых норм и принципов; и с) выявить передовой опыт, обобщить извлеченные уроки и вынести рекомендации относительно избирательного внедрения передового опыта и извлеченных уроков комитетами по ревизии и надзору во всех организациях системы Организации Объединенных Наций с учетом конкретных потребностей и особенностей подразделений, в интересах которых эти комитеты работают.

II. Общие замечания

2. Организации системы Организации Объединенных Наций приветствовали включение в доклад важного обзора эволюции роли комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций с момента опубликования Группой ее первого доклада по этому вопросу в 2006 году и последующих докладов, касающихся деятельности в области надзора.

3. Организации высоко оценили тот факт, что в докладе надлежащим образом освещается передовой опыт и содержится анализ структуры и функционирования комитетов по ревизии и надзору в различных подразделениях системы Организации Объединенных Наций. В этом отношении организации отметили, что более углубленный анализ взаимосвязи между структурой и функционированием комитетов и моделями управления подразделений, а также обоснование наличия различных моделей позволили бы улучшить доклад.

4. Организации отметили также, что углубленный анализ эффективности работы комитетов по оказанию поддержки организациям, которым они служат, ожидаемой руководящей роли комитетов и того, достигают ли их замечания всех заинтересованных сторон и используются ли их рекомендации, позволил бы сделать обзор еще более содержательным.

5. Организации высоко оценили заявление Инспектора о том, что при проведении обзора она не ставила перед собой цель предложить универсальную модель, которая не смогла бы удовлетворить в максимальной степени потребности каждой отдельной организации, поскольку организации различаются по размеру, объему финансовых ресурсов и мандатам.

6. Организации согласились с Инспектором в том, что подразделения, отвечающие за осуществление внутреннего надзора, что включает проведение ревизий, расследований и оценок, имеют возможность проводить обзор «третьей линии обороны» в рамках внутреннего контроля, как это определено Институтом внутренних аудиторов (JIU/REP/2019/6, п. 39 и диаграмма I), и выносить соответствующие рекомендации.

7. Организации отметили далее, что обзор и рекомендации, представляемые комитетами по ревизии и надзору в отношении «третьей линии обороны»,

¹ Доклад Объединенной инспекционной группы издан в качестве документа JIU/REP/2019/6.

имеют большое значение независимо от того, подотчетен ли соответствующий комитет директивному органу, административному руководителю или им обоим.

8. Организации, в которых директивными и/или руководящими органами комитета по ревизии и надзору отведена роль консультативного инструмента при административном руководителе, посчитали, что соответствующая предлагаемая рекомендация в нынешней формулировке не может быть выполнена.

9. Организации частично поддержали предлагаемые рекомендации.

III. Замечания по конкретным рекомендациям

Рекомендация 1

Директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить, чтобы круг полномочий или устав их соответствующих комитетов по ревизии и надзору был пересмотрен и обновлен к концу 2021 года для включения конкретных положений об их независимости и подотчетности своим директивным и/или руководящим органам.

10. Организации поддержали эту рекомендацию, отметив, что они уже выполнили пересмотр и обновление круга полномочий или устава их соответствующих комитетов по ревизии и надзору и что эта рекомендация адресована их директивным и/или руководящим органам.

11. Некоторые организации приветствовали бы представление дополнительных разъяснений или вариантов относительно того, как действовать в том случае, когда руководящий орган официально делегировал полномочия на утверждение круга полномочий комитета административному руководителю организации.

Рекомендация 2

Директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить, чтобы круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору их соответствующих организаций был пересмотрен для отражения всех функций внутреннего надзора, входящих в сферу ответственности и деятельности данного комитета, где это применимо, к концу 2021 года.

12. Организации поддержали эту рекомендацию, отметив полезность доклада, в котором подчеркивается, что универсальная модель не подходит.

Рекомендация 3

Директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить, чтобы положения, касающиеся системы внутреннего контроля и управления рисками, были включены в круг полномочий или устав их соответствующих комитетов по ревизии и надзору к концу 2021 года, с тем чтобы уделялось должное внимание устранению недостатков внутреннего контроля и возникающих рисков.

13. Организации отметили, что эта рекомендация адресована их директивным и/или руководящим органам.

14. Большинство организаций сообщили, что предлагаемые положения уже включены в круг полномочий соответствующих комитетов, при этом некоторые из них сообщили также о включении в повестки дня своих комитетов в качестве постоянного пункта вопроса о недостатках внутреннего контроля и возникающих рисках для рассмотрения этого вопроса на регулярной основе.

Рекомендация 4

Директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует должным образом рассмотреть вопрос о включении надзора за деятельностью в области этики и борьбы с мошенничеством в пересмотренный круг полномочий или устав их комитетов по ревизии и надзору в целях укрепления систем подотчетности их соответствующих организаций к концу 2021 года при условии, что эти комитеты по ревизии и надзору отвечают критериям независимости.

15. Организации отметили, что эта рекомендация адресована их директивным и/или руководящим органам.

16. Что касается Секретариата, то должное внимание было уделено вопросу о включении в круг полномочий Независимого консультативного комитета по ревизии надзора за деятельностью Бюро по вопросам этики. В своем докладе о деятельности Бюро по вопросам этики (A/73/89) Генеральный секретарь предложил меры по укреплению независимости Бюро. К числу этих мер относится предложение об обеспечении подчинения Бюро Комитету в том, что касается следования его руководящим указаниям в отношении планов работы Бюро и служебной аттестации главы Бюро. Комитет в полной мере поддержал такую практику, что отражено в докладе Комитета о его деятельности за период с 1 августа 2017 года по 31 июля 2018 года (A/73/304).

Рекомендация 5

Для удовлетворения потребностей организаций директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует рассмотреть вопрос о пересмотре и обновлении круга полномочий или устава их комитетов по ревизии и надзору с целью включения в них положений, касающихся соответствующих навыков и профессиональных знаний членов, включая сбалансированное сочетание опыта государственного и частного секторов на старших должностях. Кроме того, желательно глубокое понимание структуры и функционирования системы Организации Объединенных Наций и/или межправительственных и международных организаций.

17. Организации отметили, что эта рекомендация адресована их директивным и/или руководящим органам.

18. Организации сообщили, что круг полномочий их комитетов уже соответствует предлагаемой рекомендации, и отметили, что при необходимости в ходе будущих пересмотров возможны дальнейшие улучшения.

Рекомендация 6

Директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует просить свои комитеты по ревизии и надзору ежегодно проводить самооценку и независимую оценку работы каждые три года и представлять им доклады о ее результатах.

19. Хотя организации отметили, что эта рекомендация адресована их директивным и/или руководящим органам, они обратили внимание на то, что проведение внешней независимой оценки каждые три года не в полной мере соответствует отраслевым стандартам. В то время как такая периодичность может быть стандартом в частном секторе, она была сочтена чрезмерной, учитывая, что проведение внешней независимой оценки подразделений, отвечающих за осуществление надзора (а именно проведение внутренних ревизий, оценок и расследований), требуется лишь раз в пять лет. Кроме того, финансовые последствия таких внешних оценок необходимо будет отразить в бюджетах соответствующих комитетов.

20. Ежегодные или периодические самооценки уже проводятся большинством подразделений.

Рекомендация 7

Директивным и/или руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, следует обеспечить периодический пересмотр и обновление круга полномочий или устава их комитетов по ревизии и надзору с целью включения в него новых приоритетов и новых задач соответствующих организаций.

21. Организации отметили, что эта рекомендация адресована их директивным и/или руководящим органам.

22. Они далее отметили, что периодический пересмотр круга полномочий проводится многими организациями и представляет собой хорошую практику, к которой можно прибегать по мере необходимости.
