



Организация Объединенных Наций

**Обзор деятельности комитетов
по ревизии и надзору в системе
Организации Объединенных Наций**

Доклад Объединенной инспекционной группы

Доклад подготовила Аиша Афифи

Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций

Доклад Объединенной инспекционной группы

Доклад подготовила *Аиша Аффифи*



Организация Объединенных Наций • Женева, 2019 год

*Резюме***Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций
JIU/REP/2019/6****Справочная информация**

Различные надзорные функции являются важной частью прерогатив механизмов управления организаций системы Организации Объединенных Наций. На протяжении многих лет директивные органы организаций системы Организации Объединенных Наций неоднократно подчеркивали необходимость повышения прозрачности и подотчетности, а также рационального и эффективного использования ресурсов государств-членов. Это привело к укреплению функций внутренней ревизии и других надзорных функций, включая создание независимых консультативных комитетов по ревизии и надзору.

Комитеты по ревизии и надзору призваны играть важнейшую роль в качестве независимых экспертных консультативных органов, которые дают объективные консультации и рекомендации по различным аспектам процессов управления, регулирования рисков и внутреннего контроля в организации.

Объединенная инспекционная группа (ОИГ) провела ряд обзоров различных функций подотчетности и надзора в организациях системы Организации Объединенных Наций. Рекомендации, вынесенные по итогам этих обзоров, были направлены на укрепление функций по обеспечению подотчетности и надзора, в том числе комитетов по ревизии и надзору. Однако это первый доклад ОИГ, посвященный исключительно комитетам по ревизии и надзору. ОИГ считает этот акцент важным и своевременным, особенно с учетом того, что за последнее десятилетие роль таких комитетов в организациях системы Организации Объединенных Наций значительно возросла.

В качестве основы для анализа мандата и практической деятельности комитетов по ревизии и надзору ОИГ определила 13 критериев передовой практики. Эти передовые методы согласуются с Руководящими принципами в отношении стандартов внутреннего контроля для государственного сектора, опубликованными Международной организацией высших ревизионных учреждений, и с Международными рамками профессиональной практики Института внутренних аудиторов, адаптированными ОИГ для организаций системы Организации Объединенных Наций.

Основные установленные факты и выводы

Анализ деятельности 18 комитетов по ревизии и надзору организаций системы Организации Объединенных Наций, изученной в ходе настоящего обзора, показал значительный прогресс, достигнутый за последнее десятилетие, поскольку сфера охвата, содержание и качество полномочий или уставов этих комитетов во многом совершенствуются. Например, в 2010 году только 25% всех комитетов по ревизии и надзору включали в свою сферу компетенции или устав конкретные положения, касающиеся независимости и максимальных сроков полномочий членов комитета, а сегодня в большинстве из них эти положения присутствуют, хотя и в разной степени. Несмотря на этот прогресс, системе Организации Объединенных Наций в целом еще предстоит пройти определенный путь для внедрения передовых методов работы комитетов по ревизии и надзору.

Анализ деятельности 18 комитетов по ревизии и надзору на основе 13 критериев ОИГ показал, что все они учреждены на основе письменных документов (круг полномочий или устав), в которых определены их мандаты и критерии членского состава, а также порядок работы и сфера ответственности. Это считается хорошей практикой.

Хотя в ходе настоящего обзора было установлено, что большинство организаций, участвующих в ОИГ, учредили комитеты по ревизии и надзору (только

пять из них не имеют таких комитетов), они, видимо, отличаются друг от друга по степени своей независимости, порядку подчинения, сфере охвата, обязанностям, составу и размеру. Кроме того, треть надзорных механизмов не отвечает всем требованиям международных стандартов, на которые ОИГ обращала особое внимание в ряде рекомендаций последних десятилетий. В настоящее время семь комитетов по ревизии и надзору в организациях, участвующих в ОИГ, не отвечают критериям независимости, а пять из них не учредили такого комитета.

Механизмы отчетности комитетов по ревизии и надзору можно сгруппировать в три отдельные категории: а) подотчетность непосредственно руководящему органу; б) подотчетность как руководящему органу, так и административному руководителю данной организации; с) подотчетность только административному руководителю. Эта последняя категория комитетов по ревизии и надзору не считается независимой в соответствии с критериями передовой практики.

Анализ других критериев показал, что лишь менее половины обследованных организаций отвечают стандартам передовой практики в отношении независимости, внутреннего контроля, адекватности административной поддержки и ресурсов, оценки результатов работы или пересмотра и обновления их круга ведения или устава.

В ходе настоящего обзора было установлено, что мандат и обязанности комитетов по ревизии и надзору со временем расширились: если раньше они охватывали аудиторскую и финансовую отчетность, то сейчас они включают управление рисками и внедрение базовой системы подотчетности, включая защиту осведомителей от преследований, уже не говоря о том, что больше внимания уделяется техническим аспектам работы организаций. Эти процессы были ускорены быстрым развитием информационных технологий и методик управления рисками, а также возросшими ожиданиями в отношении политики и стандартов в области этики и систем предупреждения мошенничества. Кроме того, поскольку надзор является общей обязанностью, комитеты по ревизии и надзору должны также играть более видную роль в сфере координации в целях улучшения коммуникации и сотрудничества между основными заинтересованными сторонами, в частности между подразделениями внутренней и внешней ревизии и администрацией.

Требования в отношении географического и гендерного баланса упоминаются в круге ведения или уставе большинства комитетов по ревизии и надзору. По мнению Инспектора, присутствие надлежащего числа представителей развитых и развивающихся стран, выявленное в ходе обзора в двух случаях, – это правильная практика, которую следует широко использовать.

Подробные руководящие принципы, касающиеся конфликта интересов, отсутствуют в большинстве положений круга полномочий или устава комитетов по ревизии и надзору, за исключением «периода охлаждения страстей» для членов комитетов по ревизии и надзору, желающих присоединиться к организации или наоборот.

Полномочия комитетов по ревизии и надзору, определенные в сфере компетенции или уставе, дают им неограниченный доступ к сотрудникам, включая старших руководителей и внештатных сотрудников. Эти комитеты также имеют доступ к любой информации, которую они считают необходимой для выполнения своих обязанностей.

Все организации системы Организации Объединенных Наций оказывают материально-техническую и административную поддержку своим комитетам по ревизии и надзору в ходе их надзорной деятельности. Настоящий обзор показал, что функцию секретариата взяли на себя Управление служб внутреннего надзора в отношении 8 из 18 комитетов по ревизии и надзору, Административный отдел, Отдел по вопросам управления или Отдел по вопросам стратегии и политики – в отношении 4 комитетов, Отдел по вопросам руководящих органов – в отношении 2 комитетов и Управление Контролера – в отношении 4 комитетов. Большинство комитетов не имеют отдельных бюджетных ассигнований.

К факторам, осложняющим работу комитетов по ревизии и надзору, относятся ограничения продолжительности официальных заседаний комитетов, а также растущие требования, предъявляемые к ним, и усложнение вопросов, стоящих перед организациями. Кроме того, собеседования показали, что не все члены комитетов относятся к категории людей, обладающих современными знаниями в сфере своей компетенции, а также необходимыми навыками для решения некоторых новых вопросов, которые должны рассматриваться комитетами.

Большинство комитетов по ревизии и надзору не предусматривают проведения периодических внешних обзоров своей деятельности или обследований с участием своих заинтересованных сторон. Кроме того, ни один из них не имеет каких-либо официальных показателей, установленных их организациями для оценки их работы. Результаты настоящего обзора свидетельствуют о явной необходимости улучшения положения в этой области.

Пересмотр и обзор директивными и/или руководящими органами через четко определенные промежутки времени круга полномочий или устава комитетов по ревизии и надзору являются обязательными только в двух из этих сфер компетенции; почти в половине из них не указаны конкретные сроки и не предусмотрен процесс регулярного проведения обзора и пересмотра. Это та область, где явно нужны улучшения.

Рекомендации

Цель нижеследующих семи рекомендаций заключается в том, чтобы содействовать усилиям директивных и/или руководящих органов организаций системы Организации Объединенных Наций по совершенствованию их функций и обязанностей по надзору и подотчетности благодаря соблюдению критериев передовой практики, определенных ОИГ в настоящем докладе.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Содержание

Стр.

Резюме.....	iii
Сокращения	ix

Глава

I. Введение.....	1
A. Справочная информация	1
B. Цели	2
C. Сфера охвата обзора	3
D. Ограничения.....	3
E. Определения.....	3
F. Методология.....	4
G. Обоснование выбора критериев для надлежащей практики.....	5
II. Создание комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций.....	9
A. Контекст	9
B. Цели	10
C. Правовые рамки	11
D. Независимость и система подотчетности комитета по ревизии и надзору	13
III. Сфера охвата мандата, роли и обязанности комитетов по ревизии и надзору	16
A. Надзорные функции	16
B. Внутренний контроль и управление рисками	18
C. Бухгалтерский учет, финансовая отчетность и нормативные положения.....	19
D. Этические нормы	20
E. Деятельность по предупреждению мошенничества	21
F. Координация надзорной деятельности	22
IV. Членский состав и процесс назначения.....	23
A. Состав комитета.....	23
B. Процесс отбора и назначение	26
C. Официальный вводный инструктаж	27
V. Полномочия и порядок работы комитетов по ревизии и надзору	29
A. Полномочия комитетов по ревизии и надзору	29
B. Порядок работы	32
VI. Оценка работы комитетов по ревизии и надзору	36
A. Цель оценки.....	36
B. Применимые международные стандарты и принципы	36
C. Современная практика оценки и анализа работы комитетов по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций.....	36

VII.	Общие выводы и перспективы.....	39
A.	Создание сети профессиональных комитетов по ревизии и надзору	40
B.	Устранение возникающих рисков и проблем в рамках всей системы Организации Объединенных Наций	40
C.	Заключительные замечания	41

Приложения

I.	Обзор деятельности директивных/руководящих органов и комитетов по ревизии и надзору 18 участвующих в Объединенной инспекционной группе организаций, охваченных обзором	43
II.	Цель 18 комитетов по ревизии и надзору, охваченных обзором	45
III.	Обзор членского состава и процесса назначения 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору	52
IV.	Обзор методов работы и полномочий 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору	55
V.	Обзор мер, которые должны быть приняты участвующими организациями в связи с рекомендациями Объединенной инспекционной группы	57

Сокращения

БАПОР	Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ
ВМО	Всемирная метеорологическая организация
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВОИС	Всемирная организация интеллектуальной собственности
ВПП	Всемирная продовольственная программа
ВПС	Всемирный почтовый союз
ИВА	Институт внутренних аудиторов
ИКАО	Международная организация гражданской авиации
ИМО	Международная морская организация
КСР	Координационный совет руководителей системы Организации Объединенных Наций
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МВФ	Международный валютный фонд
МОТ	Международная организация труда
МСЭ	Международный союз электросвязи
МТЦ	Международный торговый центр
НККР	Независимый консультативный комитет по ревизии (Секретариата Организации Объединенных Наций)
ОИГ	Объединенная инспекционная группа
ООН-Хабитат	Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций
ПСВР ООН	Представители служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций
Структура «ООН-женщины»	Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин
УВКБ ООН	Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев
УНП ООН	Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций
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

ЮНКТАД	Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию
ЮНОПС	Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов
ЮНФПА	Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения
ЮНЭЙДС	Объединенная программа Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДу

I. Введение

A. Справочная информация

1. Объединенная инспекционная группа (ОИГ) включила настоящий обзор в свою программу работы на 2018 год в соответствии со своей стратегической программой на период 2010–2019 годов, в которой приоритетное внимание уделяется вопросам укрепления архитектуры управления в системе Организации Объединенных Наций. Кроме того, ОИГ считает, что этот обзор может способствовать проведению текущих реформ в системе Организации Объединенных Наций, направленных на улучшение управления и усиление подотчетности и транспарентности.

2. Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций рассматривает надзорную функцию в качестве важного компонента управления; эта функция осуществляется как внутренними, так и внешними механизмами в рамках Организации Объединенных Наций, ее фондов и программ, других вспомогательных органов и специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ). В связи с этим она также на протяжении многих лет неоднократно подчеркивала необходимость повышения транспарентности и подотчетности и рационального и эффективного использования ресурсов государств-членов посредством укрепления функций внутренней ревизии и других надзорных функций, включая создание независимых консультативных комитетов по ревизии и надзору.

3. Концепция комитета по ревизии и надзору – это относительно новое явление в системе Организации Объединенных Наций, начало которому было положено в 1990-х годах; однако в бреттон-вудских учреждениях они были созданы гораздо раньше (в 1947 году в Международном валютном фонде (МВФ) и в 1970 году во Всемирном банке).

4. ОИГ провела несколько обзоров функций подотчетности и надзора в системе Организации Объединенных Наций, в частности в своем докладе о пробелах с точки зрения надзора в системе Организации Объединенных Наций (JIU/REP/2006/2), в котором она рекомендовала директивным органам каждой организации системы Организации Объединенных Наций создать независимый совет внешнего надзора. Благодаря этой рекомендации и другим аналогичным инициативам, вытекающим из других обзоров, в последние годы в рамках реформы управления в системе Организации Объединенных Наций в большинстве организаций были созданы комитеты.

5. В 2010 году ОИГ опубликовала доклад о функции аудита в системе Организации Объединенных Наций (JIU/REP/2010/5 и JIU/REP/2010/5/Corr.1), в котором содержится глава о комитетах по ревизии и надзору. В ходе того обзора было установлено, что создание в последнее время комитетов по ревизии и надзору, консультирующих администрацию и директивные органы, является важным шагом на пути к совершенствованию функции ревизии и надзора в организациях системы Организации Объединенных Наций. Однако на момент проведения того обзора пять организаций еще не имели такого комитета.

6. В настоящее время комитеты по ревизии и надзору, как представляется, имеют разные обязанности, сферу охвата, состав, размер, названия (см. приложение I), порядок подотчетности, а также степень и уровень независимости, хотя представители служб внутренней ревизии (ПСВР) организаций системы Организации Объединенных

Наций, многосторонних финансовых учреждений и других ассоциированных межправительственных организаций¹ в 2008 году приняли общее определение².

7. В числе других недавних докладов ОИГ о соответствующих функциях подотчетности и надзора есть следующие: «Этика в системе Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2010/3), «Системы подотчетности в системе Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2011/5), «Функция расследований в системе Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2011/7), «Анализ функции оценки в системе Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2014/6), «Предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним в организациях системы Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2016/4), «Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2016/8) и «Обзор политики и практики в отношении лиц, сигнализирующих о нарушениях, в организациях системы Организации Объединенных Наций» (JIU/REP/2018/4).

8. Однако ни один из предыдущих докладов ОИГ по надзору не касался исключительно комитетов по ревизии и надзору; деятельность таких комитетов рассматривалась лишь в качестве одного из многих аспектов ревизионных и надзорных функций. Поэтому ОИГ сочла необходимым по-новому взглянуть на прогресс, достигнутый в деле создания, принятия мандатов, сферы охвата и эффективного функционирования этих комитетов в свете набора заранее определенных стандартов или контрольных показателей, основанных на общепризнанных критериях и принципах передовой практики, учитывая последние тенденции и изменения в комитетах по ревизии в государственном секторе и, более конкретно, в системе Организации Объединенных Наций.

В. Цели

9. Цели настоящего доклада заключаются в проведении обзора деятельности комитетов по ревизии и надзору по всей системе Организации Объединенных Наций на основе набора заранее определенных критериев передовой практики для:

a) определения того, учреждены ли существующие комитеты по ревизии и надзору надлежащим образом и служат ли они своей цели, как это первоначально предусматривалось в их круге полномочий или уставах;

b) оценки их нынешней степени отхода от общепринятых стандартов и принципов;

c) выявления передовой практики и извлеченных уроков и для вынесения рекомендаций относительно их выборочного внедрения комитетами по ревизии и надзору по всей системе Организации Объединенных Наций в соответствии с конкретными потребностями и характеристиками структур, которым они служат.

¹ Представители служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) образуют сеть, независимую от ПСВР, а члены ПСВР ООН являются одновременно членами ПСВР.

² Заявление с изложением позиции ПСВР о передовой практике комитетов по ревизии было одобрено членами ПСВР на тридцать девятом заседании ПСВР, состоявшемся в 2008 году, и подготовлено по согласованию с Институтом внутренних аудиторов (ИВА). ПСВР также одобрили общие руководящие указания, содержащиеся в документе Института под названием «Ревизионный комитет: цель, процесс, профессионализм». В рамках обмена мнениями по вопросам ревизии и другим представляющим интерес вопросам между ПСВР ООН и Комитетом высокого уровня по вопросам управления Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций (КСР) ПСВР ООН представили заявление ПСВР с изложением позиции по ревизионным комитетам на совещании Комитета высокого уровня по вопросам управления, состоявшемся в Нью-Йорке 18–19 сентября 2008 года (см. СЕВ/2008/5, глава X).

С. Сфера охвата обзора

10. Нынешний обзор охватывает комитеты по ревизии и надзору в Секретариате Организации Объединенных Наций, фондах и программах, специализированных учреждениях и МАГАТЭ. В настоящее время система Организации Объединенных Наций имеет 18 комитетов по ревизии и надзору, которые охватывают 23 из 28 организаций, участвующих в ОИГ³. В пяти участвующих в ОИГ организациях – МАГАТЭ, Международная морская организация (ИМО), Объединенная программа Организации Объединенных Наций по ВИЧ/СПИДу (ЮНЭЙДС), Всемирный почтовый союз (ВПС) и Всемирная туристская организация (ЮНВТО) – на сегодняшний день еще не созданы комитеты по ревизии и надзору.

11. Цель настоящего обзора отнюдь не состоит в том, чтобы предлагать универсальную модель. Эта цель, основанная на оценке степени соответствия круга полномочий комитетов передовой практике, отраженной в 13 критериях ОИГ в отношении передовой практики, заключается в выявлении существующих пробелов, выработке рекомендаций о проведении будущих пересмотров и в указании конкретных примеров, которым могут следовать во всех организациях системы Организации Объединенных Наций в рамках последовательной и ориентированной на результаты политики и системы, где это целесообразно.

Д. Ограничения

12. Собранная информация о практической работе комитетов по ревизии и надзору и отзывы участвующих организаций были сверены с положениями круга полномочий или устава комитетов по ревизии и надзору, с тем чтобы иметь возможность провести конструктивный анализ реальной работы этих комитетов и их воздействия с точки зрения повышения эффективности работы и надзорных функций их соответствующих органов. Однако ОИГ получила очень мало данных о бюджетах и имеющихся ресурсах комитетов по ревизии и надзору, а оценки работы конкретных комитетов пока не основаны на убедительной и сопоставимой методологии, такой как стандартные вопросники и измеримые показатели, которые позволили бы сделать обоснованные выводы и рекомендации. Вследствие этой нехватки данных критическое сравнение относительной рациональности и эффективности работы 18 комитетов по ревизии и надзору, охваченных настоящим обзором, на основе поддающихся измерению и объективных показателей оказалось невозможным.

13. Следует отметить, что проведенный ОИГ анализ и сделанные выводы и рекомендации касаются механизмов комитетов по ревизии и надзору, отраженных в их нынешнем круге полномочий, а также ответов организаций, участвующих в ОИГ. В связи с этим ОИГ сознает, что реальная практика может отличаться от положений, предусмотренных в круге ведения комитетов. Таким образом, цель настоящего обзора заключается в том, чтобы предоставить информацию для этого процесса и предложить пути обновления круга полномочий, с тем чтобы привести его в соответствие либо с передовой практикой государственного сектора, либо с реальной практикой комитетов по ревизии и надзору, если она уже выходит за рамки их круга полномочий.

Е. Определения

14. В своем докладе о функции аудита в системе Организации Объединенных Наций ОИГ определила, что комитет по ревизии и надзору – это независимый

³ Помимо Секретариата Организации Объединенных Наций Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР) охватывает еще пять организаций, участвующих в ОИГ (Международный торговый центр (МТЦ), Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД), Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП), Программа Организации Объединенных Наций по населенным пунктам (ООН-Хабитат) и Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (ЮНОДК).

консультативный экспертный орган, являющийся частью структуры управления организации и необходимым условием правильного управления (JIU/REP/2010/5, глава IV, раздел А). Для целей настоящего доклада ОИГ использует термин «комитет по ревизии и надзору», чтобы этот термин был всеобъемлющим, а в приложении I приводятся точные названия каждого из рассмотренных комитетов.

15. Институт внутренних аудиторов (ИВА) определяет ревизионные комитеты как подразделения, которые осуществляют надзор, предоставляя Совету объективные консультации и рекомендации в отношении того, являются ли процессы управления, регулирования рисков и внутреннего контроля в данной организации надлежащим образом спланированными и функционирующими так, как было намечено для достижения поставленных целей⁴.

16. В программном заявлении ПСВР за 2008 год, которое не имеет обязательной силы, цель ревизионного комитета определена аналогичным образом, то есть там сказано, что ревизионный комитет – это независимый консультативный орган, призванный главным образом оказывать помощь руководящему органу, исполнительному главе подразделения Организации Объединенных Наций и – в соответствующих случаях – другим многосторонним учреждениям в выполнении их надзорных и руководящих функций, включая обеспечение эффективности процессов внутреннего контроля, управления рисками и руководства. Согласно данному программному заявлению, ревизионный комитет должен приносить пользу и должен улучшать процессы подотчетности и управления, а не дублировать их.

17. Независимость – это отсутствие условий, которые угрожают способности надзорного органа выполнять свои надзорные функции беспристрастно, достаточно самостоятельно и без влияния извне⁵.

18. Под беспристрастностью понимается состояние умов, а не принадлежность той или иной организации. Она требует объективной оценки фактов без какой-либо субъективности или предвзятости в пользу той или иной стороны.

19. ИВА определяет объективность как непредвзятый настрой, который позволяет людям выполнять свои обязанности таким образом, чтобы они верили в результаты своей работы и не допускали никаких компромиссов в ущерб качеству⁶.

Г. Методология

20. Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций был проведен в период с февраля 2018 года по июль 2019 года. В соответствии с нормами, стандартами и руководящими принципами ОИГ и ее внутренними процедурами работы методология подготовки настоящего доклада включала проведение глубокого изучения и количественного и качественного анализа данных, полученных и собранных из поступившей документации, ответов на вопросник и записей собеседований, включая триангуляцию и проверку полученной информации.

21. На вопросник ОИГ ответили в общей сложности 22 из 28 организаций, участвующих в ОИГ. Пять организаций, участвующих в ОИГ⁷, не представили отдельного ответа на вопросник, поскольку они находятся под надзором комитета по ревизии и надзору Секретариата Организации Объединенных Наций и охвачены его

⁴ ПА, “Global public sector insight: independent audit committees in public sector organizations” (Altamonte Springs, Florida, United States of America, June 2014), p. 7.

⁵ См. ПА, *International Professional Practices Framework* (Lake Mary, Florida, United States, 2017); and M. Scott Donahey, “The independence and neutrality of arbitrators”, *Journal of International Arbitration*, vol. 9, No. 4 (1992).

⁶ ПА, “International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)”, January 2017, Standard 1100: Independence and Objectivity.

⁷ МТЦ, ЮНКТАД, ЮНЕП, ООН-Хабитат и ЮНОДК.

ответом. ЮНЭЙДС, которая не имеет комитета по ревизии и надзору, не представила ответа.

22. Мнения представивших ответы организаций, участвующих в ОИГ, фиксировались и сопровождалась затем собеседованиями, которые проводились либо дистанционно с использованием видео- или телеконференций, либо лично в Брюсселе, Вашингтоне, Вене, Женеве, Копенгагене, Лондоне, Монреале, Нью-Йорке, Париже и Риме. Собеседования проводились с исполнительными главами организаций (или их представителями), руководителями директивных и руководящих органов, председателями, членами и секретарями комитетов по ревизии и надзору, должностными лицами из органов, выполняющих функции по надзору и координации, а также с должностными лицами из числа старших руководителей.

23. Были также проведены собеседования с представителями других международных организаций, включая Всемирный банк, МВФ, Панамериканскую организацию здравоохранения, Международную федерацию обществ Красного Креста и Красного Полумесяца, Альянс «Гави», Организацию экономического сотрудничества и развития и Глобальный фонд для борьбы со СПИДом, туберкулезом и малярией. Цель этих собеседований заключалась в выявлении, где это возможно, ряда контрольных показателей, извлеченных уроков и передовой практики, которые можно было бы пропагандировать в рамках системы Организации Объединенных Наций.

24. Информация и мнения, полученные в виде ответов на вопросник и путем проведения собеседований, обрабатывались в соответствии с традициями соблюдения конфиденциальности, которым следует ОИГ. В докладе отражены главным образом обобщенные ответы.

25. В соответствии с пунктом 2 статьи 11 статута ОИГ на этапе, предшествующем окончательной доработке доклада, использовалась процедура внутреннего коллегиального обзора для выяснения коллективного мнения инспекторов ОИГ. Проект доклада был распространен среди участвующих организаций для устранения искажения фактов и для получения замечаний по выводам, заключениям и рекомендациям. В докладе содержатся семь рекомендаций, адресованных директивным и/или руководящим органам участвующих организаций.

Г. Обоснование выбора критериев для надлежащей практики

26. Принимая во внимание отсутствие достаточных данных, позволяющих провести сравнительную оценку реальной работы комитетов по ревизии и надзору, ОИГ разработала 13 соответствующих критериев, которые согласуются с Руководящими принципами в отношении стандартов внутреннего контроля в государственном секторе, изданными Международной организацией высших ревизионных учреждений, и с Международными рамками профессиональной практики ИВА, и адаптировала их к нуждам организаций системы Организации Объединенных Наций. Они служат косвенным показателем того, насколько эти надзорные механизмы соответствуют общепризнанным высоким стандартам, и они перечислены и разъяснены во вставке ниже.

27. Таким образом, были выявлены имеющиеся недостатки, а также передовая практика в отношении конкретных потребностей и сдерживающих факторов подразделений, обслуживаемых комитетами по ревизии и надзору; они легли в основу рекомендаций ОИГ, нацеленных на выявление извлеченных уроков, предоставление рекомендаций по будущим пересмотрам для устранения имеющихся недостатков и на демонстрацию конкретных примеров передовой практики для ее распространения по всей системе Организации Объединенных Наций в контексте последовательной и ориентированной на результаты политики или базовой программы с учетом конкретных характеристик соответствующих организаций.

28. В свете разнообразия мандатов миссий и оперативной деятельности каждой организации, а также структур управления и механизмов надзора в организациях

системы Организации Объединенных Наций важно подчеркнуть, что рекомендации, содержащиеся в настоящем докладе, не следует рассматривать как «универсальные для всех». Кроме того, небольшие организации системы Организации Объединенных Наций с ограниченными ресурсами могут оказаться не в состоянии внедрить все передовые методы, изложенные в настоящем обзоре. В таких случаях их директивным и/или руководящим органам надо тщательно проанализировать те элементы, которые имеют отношение к управлению данной организацией.

Критерии Объединенной инспекционной группы в отношении передовых методов работы комитетов по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций

Критерий 1: Комитеты по ревизии и надзору должны создаваться в соответствии с кругом полномочий или уставом, которые официально утверждаются директивным и/или руководящим органом данной организации.

Этот критерий имеет огромное значение для удовлетворения требований директивного и/или руководящего органа данной организации. Круг полномочий должен в полной мере и всесторонне охватывать все области предполагаемой компетенции комитета по ревизии и надзору и должен предусматривать наилучшие возможные методы его надзорной деятельности.

Критерий 2: Комитеты по ревизии и надзору должны быть независимыми и подотчетными руководящему и/или директивному органу, а также административному руководителю данной организации.

В соответствии с этим критерием в организациях системы Организации Объединенных Наций существуют две основные системы контроля со стороны комитетов по ревизии и надзору: одна (подавляющее большинство), в которой комитет уже выполняет функции подлинного надзорного комитета на службе директивного и/или руководящего органа, и другая, в которой он выступает в роли консультативного комитета высокого уровня по вопросам управления, призванного помочь директивному и/или руководящему органу обеспечить, чтобы управление данным подразделением осуществлялось в соответствии со всеми применимыми стандартами передовой практики.

Критерий 3: Комитеты по ревизии и надзору должны проводить обзоры мандата, устава, плана действий и ресурсов службы внутреннего надзора и выносить по ним рекомендации.

Этот критерий охватывает основные обязанности комитетов по ревизии и надзору, которые первоначально создавались в качестве комитетов по ревизии, а затем постепенно стали выполнять гораздо более широкие надзорные функции.

Критерий 4: Комитеты по ревизии и надзору должны рассматривать вопросы, касающиеся эффективности систем внутреннего контроля организации, включая общеорганизационное управление рисками, и выносить по ним рекомендации.

Этот критерий расширяет роль комитета по ревизии и надзору и, выходя за рамки чисто ревизорской проверки, распространяет ее на всю систему внутреннего контроля той структуры, которую он обслуживает. В течение последних двух десятилетий роль общеорганизационного управления рисками в этом процессе становилась все более важной, поскольку значительно усложнился процесс оценки рисков и в то же время вопросами уменьшения рисков стали заниматься профессионалы.

Критерий 5: Комитеты по ревизии и надзору должны консультировать директивный и/или руководящий орган по практическим последствиям для систематизации вопросов и тенденций, выявленных в финансовых ведомостях данной организации и в докладах внешнего ревизора, а также по вопросу о целесообразности политики бухгалтерского учета и практики раскрытия информации.

Этот критерий призван обеспечить принятие администрацией и директивными и/или руководящими органами надлежащих последующих мер по всем вызывающим озабоченность вопросам, выявленным в ревизионных отчетах в связи с финансовыми ведомостями соответствующей организации.

Критерий 6: Комитетам по ревизии и надзору следует проводить обзор работы по этическим вопросам и делать соответствующие рекомендации.

Этот критерий в сочетании с критерием 7, касающимся предупреждения мошенничества, призван обеспечить рассмотрение комитетом по ревизии и надзору все более важной роли работы по этическим вопросам и укрепить систему подотчетности.

Критерий 7: Комитетам по ревизии и надзору следует рассматривать созданные системы и меры, принимаемые данной организацией в целях предупреждения мошенничества, и следует выносить по ним рекомендации.

Как показал ряд получивших широкую огласку случаев мошенничества в системе Организации Объединенных Наций и в других некоммерческих организациях, случаи серьезного мошенничества происходят не только в связи с коммерческой деятельностью и могут нанести значительный репутационный ущерб структурам Организации Объединенных Наций. Вследствие этого роль комитета по ревизии и надзору изменилась, и теперь его полномочия включают обзор политики и мер, связанных с предупреждением мошенничества.

Критерий 8: Комитетам по ревизии и надзору следует укреплять коммуникацию и сотрудничество между заинтересованными сторонами, внешними и внутренними ревизорами, администрацией и директивным и/или руководящим органом.

Хотя каждый отдельный элемент системы подотчетности и системы внутреннего контроля может работать хорошо, все же надо обеспечить более успешную и более отлаженную координацию и кооперацию между всеми заинтересованными сторонами.

Критерий 9: Критерии членства в комитете по ревизии и надзору должны быть четко определены в рамках круга полномочий или устава.

Этот критерий имеет большое значение, поскольку навыки, знания и опыт, которыми должны обладать в совокупности все члены комитета по ревизии и надзору, следует четко определить или переосмыслить, с тем чтобы они отвечали нынешним меняющимся потребностям и особенностям этой функции.

Критерий 10: Комитеты по ревизии и надзору должны получать административную поддержку и достаточные ресурсы для выполнения своих надзорных функций.

Даже самые широкие полномочия по проведению расследований и наилучшие гарантии независимости и компетентности комитета по ревизии и надзору и его членов станут неэффективными, если он не получит в свое распоряжение достаточную административную поддержку и достаточные ресурсы, или же если на него будет оказываться неправомерное влияние со стороны администрации или других заинтересованных сторон.

Критерий 11: Комитетам по ревизии и надзору следует разработать годовой план работы для обеспечения эффективного выполнения своих обязанностей и достижения поставленных целей на соответствующий период.

Этот критерий необходим, поскольку порядок планирования, подготовки, организации и представления докладов о работе комитета по ревизии и надзору и периодических совещаниях, а также порядок принятия последующих мер в связи с его выводами и рекомендациями должен быть определен заранее и, насколько это возможно, должен быть подробно изложен в его круге ведения или уставе.

Критерий 12: Чтобы определить степень эффективности и экономической рациональности работы комитетов по ревизии и надзору, следует проводить оценку их работы.

Лишь немногие комитеты по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций достигли уровня передовой практики с точки зрения этого критерия, значение которого, тем не менее, растет.

Критерий 13: В целях учета новых приоритетов и проблем, с которыми сталкиваются организации, директивному и/или руководящему органу следует периодически рассматривать и пересматривать круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору.

29. Для облегчения выполнения рекомендаций, содержащихся в настоящем докладе, и соответствующего контроля за этим процессом в приложении V приводится таблица с указанием того, представляется ли этот доклад организациям для принятия мер или только для информирования, и указывается, что в связи с рекомендациями, содержащимися в настоящем докладе, требуется принятие мер только директивными органами организаций.

30. Инспектор и вся группа хотели бы выразить свою признательность всем должностным лицам организаций системы Организации Объединенных Наций и представителям других организаций, которые оказали помощь в подготовке настоящего доклада, особенно тем, кто принял участие в собеседованиях и с готовностью поделился своими знаниями и опытом.

II. Создание комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций

A. Контекст

31. В последние годы в рамках реформы управления в системе Организации Объединенных Наций в большинстве организаций системы Организации Объединенных Наций были созданы комитеты по ревизии и надзору. В настоящее время эти комитеты по ревизии и надзору имеют различные названия (см. приложение I), сферу деятельности, состав, размеры, систему подотчетности и степень независимости.

32. В соответствии с Итоговым документом Всемирного саммита 2005 года (см. резолюцию 60/1 Генеральной Ассамблеи), в основном с ее пунктом 164 с), в котором государства-члены признали необходимость принятия дополнительных мер для укрепления независимости надзорных структур Организации Объединенных Наций и просили Генерального секретаря представить Генеральной Ассамблее на ее шестидесятой сессии подробные предложения для скорейшего рассмотрения на предмет создания независимого надзорного комитета, Генеральная Ассамблея постановила учредить Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР) в качестве своего вспомогательного органа, которому было поручено оказывать консультативные экспертные услуги и помогать Ассамблее выполнять ее надзорные функции. Впоследствии его круг ведения был утвержден Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 61/275, и в 2008 году Комитет приступил к работе.

33. Развивая динамику, созданную решением об учреждении НККР, ОИГ в своих докладах, касающихся надзорных функций в системе Организации Объединенных Наций (JIU/REP/2006/2, JIU/REP/2010/5, JIU/REP/2010/5/Corr.1, JIU/REP/2011/7 и JIU/REP/2016/8), неизменно подчеркивала также важность наличия такого механизма внешнего надзора и призывала директивные и/или руководящие органы каждой организации создавать в своих соответствующих организациях независимые комитеты по внешней ревизии и надзору.

34. После выхода в свет вышеупомянутых докладов большинство организаций, участвующих в ОИГ, учредили комитет по ревизии и надзору. Более половины этих комитетов были созданы в период с 2006 по 2010 год, а еще несколько комитетов были созданы в период с 2012 года по настоящее время. Комитет по ревизии и надзору Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) был учрежден последним в 2016 году на основе различных рекомендаций внешнего ревизора, внешней оценки качества работы Отдела внутреннего надзора и рекомендаций, содержащихся в различных докладах ОИГ, включая обзор системы управления и администрации в ЮНИДО (JIU/REP/2017/1). В системе Организации Объединенных Наций есть всего несколько организаций-первопроходцев, таких как Всемирная продовольственная программа (ВПП) и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ), чьи комитеты по ревизии и надзору были учреждены в 1980-х и 1990-х годах, соответственно, а в настоящее время в системе Организации Объединенных Наций насчитывается 18 комитетов по ревизии и надзору, которые охватывают 23 из 28 организаций, участвующих в работе ОИГ.

35. Сейчас в пяти организациях, участвующих в ОИГ, нет независимого комитета по ревизии и надзору, хотя рекомендация на этот счет содержалась в предыдущих докладах ОИГ (JIU/REP/2006/2, JIU/REP/2010/5, JIU/REP/2010/5/Corr.1, JIU/REP/2011/7 и JIU/REP/2016/8). В их числе – ЮНЭЙДС, три специализированных учреждения (ИМО, ЮНВТО и ВПС) и МАГАТЭ. Что касается ВПС, то в 2014 году администрация предложила руководящему органу изменить мандат и состав существовавшего тогда комитета внутренней ревизии, с тем чтобы преобразовать его в независимый внешний орган⁸. Руководящий орган принял решение оставить комитет

⁸ UPU, document CA C 2 2014.1–Doc 7.

в его прежнем виде и включить в его круг ведения функции независимого ревизионного комитета⁹. Однако в своем обзоре системы управления и административной деятельности ВПС (JIU/REP/2017/4) ОИГ установила, что этот комитет по-прежнему представляет собой внутренний комитет, членами которого являются сотрудники данной организации, что не соответствует передовой практике и критериям независимости.

36. Инспектор хотел бы повторить предыдущие рекомендации ОИГ, в которых подчеркивается необходимость создания комитета по ревизии и надзору для тех подразделений Организации Объединенных Наций, которые еще не сделали этого, в целях повышения подотчетности и обеспечения слаженности и согласованности, где это возможно, надзорных функций в соответствии с передовой практикой.

В. Цели

37. Независимые и внешние комитеты по ревизии и надзору являются жизненно важным элементом системы благого управления как в частном, так и в государственном секторе, поскольку они способствуют обеспечению надежности, беспристрастности и транспарентности финансовой и другой информации, распространяемой обслуживаемыми ими подразделениями¹⁰.

38. В системе Организации Объединенных Наций комитеты по ревизии и надзору играют важнейшую роль, поскольку они помогают директивным и/или руководящим органам выполнять их надзорные функции и консультируют их по этим вопросам. Кроме того, некоторым из них поручено консультировать административного руководителя и оказывать ему помощь в целях улучшения работы данной организации, в том числе по вопросам эффективности механизмов внутреннего контроля, управления рисками, руководства, финансовой отчетности и этических норм, что способствует улучшению положения с подотчетностью и транспарентностью.

39. Как показано ниже на диаграмме I и в докладе ОИГ о состоянии функции внутренней ревизии (JIU/REP/2016/8), в системе Организации Объединенных Наций комитеты по ревизии и надзору имеют возможность проводить обзор «третьей линии обороны» в рамках внутреннего контроля, как это определено ИВА, и выносить по ней рекомендации¹¹. «Третья линия обороны» включает в себя независимые надзорные функции, которые обеспечивают объективные гарантии и другие рекомендации в отношении эффективности управления, регулирования рисков и внутреннего контроля. Двумя другими «линиями обороны» являются оперативное управление и управление рисками, а также обеспечение соответствия нормативным требованиям¹².

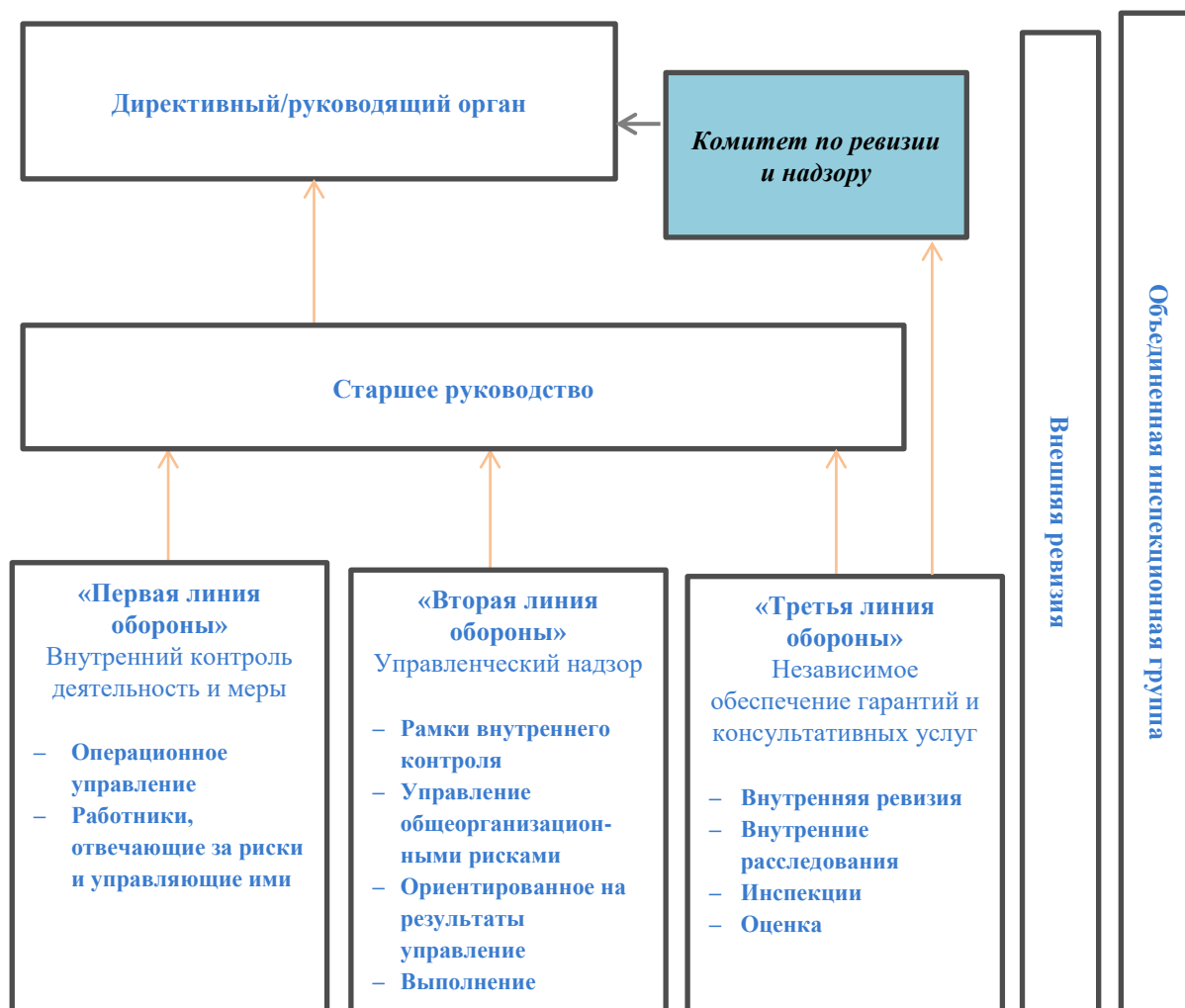
⁹ UPU, document CA C 2 2015.1–Doc 7.

¹⁰ Пункты 20–24, JIU/REP/2006/2.

¹¹ ИА, “The three lines of defense in effective risk management and control”, ИА position paper, January 2013, p. 2.

¹² См. также Federation of European Risk Management Associations and European Confederation of Institutes of Internal Auditing, “Guidance on the 8th EU Company Law Directive, article 41: Monitoring the effectiveness of internal control, internal audit and risk management systems – Guidance for boards and audit committees”, 21 September 2010.

Диаграмма I
**Комитеты по ревизии и надзору в архитектуре управления системы
 Организации Объединенных Наций**



Источник: Адаптировано ОИГ для системы Организации Объединенных Наций по материалам: Federation of European Risk Management Associations and European Confederation of Institutes of Internal Auditing, “Guidance on the 8th EU Company Law Directive, article 41: Monitoring the effectiveness of internal control, internal audit and risk management systems – Guidance for boards and audit committees”, 21 September 2010. См. также предыдущий вариант в документе JIU/REP/2016/8, приложение IV.

С. Правовые рамки

40. В государственном секторе мандат комитета по ревизии может быть получен из многих правовых источников. В некоторых национальных юрисдикциях обязанности комитета по ревизии и его членов определяются законодательством и/или нормативными правовыми актами. В других юрисдикциях мандат может быть установлен в рамках государственной политики.

41. В системе Организации Объединенных Наций все комитеты по ревизии и надзору были созданы на основе письменного документа (круг ведения или устав), в котором определены цель, мандат, надзорные функции и обязанности каждого комитета, что является передовой практикой. Однако в ходе настоящего обзора было установлено, что не все полномочия подлежат утверждению директивным и/или руководящим органом и что некоторые из них не только различаются по содержанию, но и характеризуются отсутствием конкретных положений, четко определяющих обязанности, права и сферу охвата мандата комитетов по ревизии и надзору.

Критерий 1: Комитеты по ревизии и надзору должны создаваться в соответствии с кругом полномочий или уставом, которые официально утверждаются директивным и/или руководящим органом данной организации.

42. ОИГ установила, что 17 из 18 комитетов по ревизии и надзору системы Организации Объединенных Наций, включенных в настоящий обзор, регулируются конкретным кругом полномочий, за исключением Комитета по ревизии и надзору Детского фонда Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ), который регулируется уставом. Этот критерий соблюдается всеми комитетами по ревизии и надзору, что соответствует передовой практике.

43. В таблице 1 показано, что круг полномочий 12 комитетов по ревизии и надзору утверждается директивным и/или руководящим органом в соответствии с критерием 1, а в шести организациях (Программа развития Организации Объединенных Наций (ПРООН), Фонд Организации Объединенных Наций в области народонаселения (ЮНФПА), ЮНИСЕФ, Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (ЮНОПС), Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ (БАПОР) и Структура Организации Объединенных Наций по вопросам гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин («ООН-женщины»)) круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору утверждается только их административным руководителем. **Инспектор повторяет предыдущие рекомендации ОИГ, согласно которым круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору должен утверждаться директивными и/или руководящими органами в соответствии с передовой практикой.**

Таблица 1

Утверждение круга полномочий или устава 18 рассматриваемых комитетов по ревизии и надзору

<i>Утверждающий орган</i>	<i>Участвующая организация</i>
Директивный/руководящий орган (включая вспомогательные органы)	Организация Объединенных Наций, ФАО, ИКАО, МОТ, МСЭ, ЮНЕСКО, УВКБ, ЮНИДО, ВПП, ВОЗ, ВОИС, ВМО, ФАО, ИКАО, МСЭ, УВКБ ООН, ВПП, ВОИС, ВМО
Административный руководитель	ПРООН, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНОПС, БАПОР, Структура «ООН-женщины»

Источник: Ответы на вопросник ОИГ и круг полномочий или уставы комитетов по ревизии и надзору.

44. Кроме того, анализ круга полномочий или устава показал, что три участвующие организации (Международная организация гражданской авиации (ИКАО), ЮНФПА и ЮНОПС) упоминают свои соответствующие комитеты по ревизии и надзору в своих финансовых положениях и правилах. Кроме того, Всемирная организация интеллектуальной собственности (ВОИС) добавила круг полномочий своего комитета в качестве приложения к своим Финансовым положениям и правилам. Следует также отметить, что ЮНФПА делает конкретные ссылки на этот круг полномочий в своей политике в области надзора, в то время как ПРООН и ЮНИСЕФ представляют свой комитет в рамках своей официальной системы подотчетности, что способствует укреплению мандата и роли комитета. **Рекомендуется распространить эту передовую практику на всю систему Организации Объединенных Наций.**

D. Независимость и система подотчетности комитета по ревизии и надзору

Независимость

45. Независимость, беспристрастность и объективность являются предпосылками эффективного функционирования и деятельности любого комитета по ревизии и надзору. Они являются гарантией того, что вся деятельность, связанная с выполнением функций и обязанностей, изложенных в круге полномочий или уставе комитета, будет независимой и свободной от какого-либо неправомерного давления и влияния. В соответствии с критериями, определенными выше в главе I, комитет по ревизии и надзору должен быть независимым от администрации и директивного и/или руководящего органа, а также от государств-членов, с тем чтобы он был объективным и беспристрастным при выполнении своих надзорных обязанностей.

Критерий 2: Комитеты по ревизии и надзору должны быть независимыми и подотчетными руководящему и/или директивному органу, а также административному руководителю данной организации.

46. В ходе обзора было установлено, что 16 участвующих организаций¹³, как представляется, создали комитет по ревизии и надзору, отвечающий критерию независимости. Исключениями являются ИКАО и БАПОР¹⁴. Кроме того, круг полномочий или устав всех 18 проанализированных комитетов содержит положения, касающиеся независимости комитета в целом, а не только независимости его членов. Однако для того чтобы комитеты по ревизии и надзору были независимыми, общепризнанные принципы и передовая практика требуют, чтобы они были подотчетны непосредственно директивному и/или руководящему органу, не имели административных функций и состояли из совершенно независимых членов, утвержденных директивным или руководящим органом.

Система подотчетности

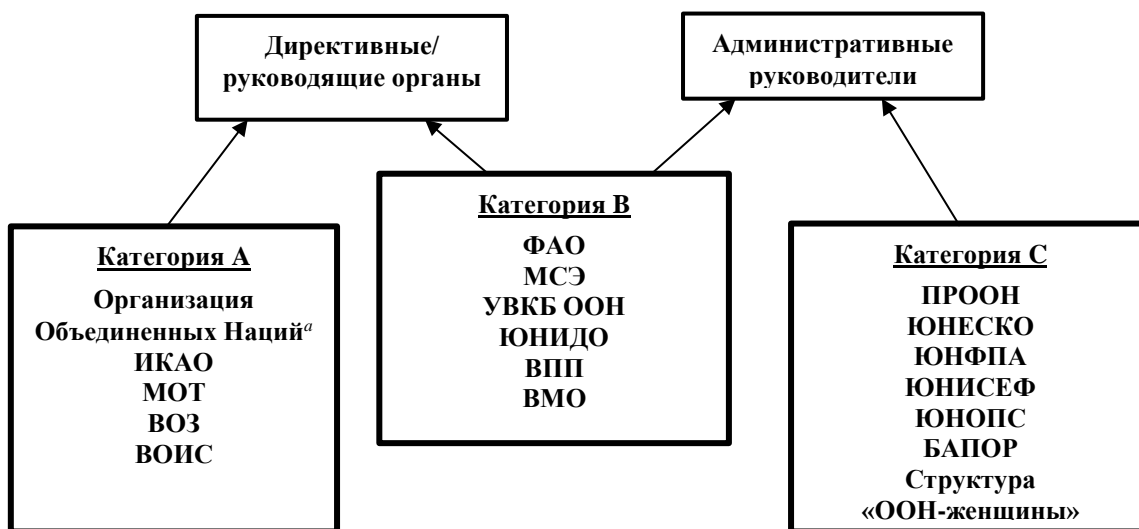
47. В соответствии с передовой практикой комитет по ревизии и надзору должен готовить ежегодный доклад о своей деятельности, выводах и рекомендациях, который Председатель комитета представляет непосредственно директивному и/или руководящему органу. В связи с этим Председателю следует дать возможность представить доклад и ответить на вопросы членов руководящего и/или директивного органа. В ходе настоящего обзора было установлено, что сейчас системы подотчетности комитетов по ревизии и надзору можно разделить на три категории в зависимости от того, были ли они предназначены для непосредственного подчинения: а) директивному и/или руководящему органу (категория А); б) как директивному и/или руководящему органу, так и административному руководителю данной организации (категория В); или с) только административному руководителю (категория С), как показано на диаграмме II.

¹³ Секретариат Организации Объединенных Наций (включая также МТЦ, ЮНКТАД, ЮНЕП, ООН-Хабитат и ЮНОДК), ФАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, ЮНОПС, Структуру «ООН-женщины», ВПП, ВОЗ, ВОИС и ВМО.

¹⁴ В ИКАО члены комитета по ревизии и надзору назначаются их правительствами. В БАПОР члены комитета по ревизии и надзору назначаются Генеральным комиссаром после консультаций с Директором Департамента служб внутреннего надзора.

Диаграмма II

Официальные отношения подотчетности 18 рассматриваемых комитетов по ревизии и надзору перед руководящими органами и административными руководителями



Источник: Ответы на вопросник ОИГ и круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору.

^а Включая также МТЦ, ЮНКТАД, ЮНЕП, ООН-Хабитат и ЮНОДК.

48. К категории А относятся комитеты по ревизии и надзору Секретариата Организации Объединенных Наций (НККР), ИКАО, Международной организации труда (МОТ), Всемирной организации здравоохранения (ВОЗ) и ВОИС. Эти пять комитетов по ревизии и надзору консультируют директивный и/или руководящий орган своих соответствующих организаций и подотчетны им напрямую. В соответствии со своим кругом полномочий Секретариат НККР Организации Объединенных Наций и комитеты МОТ и ВОИС считаются вспомогательными органами их директивных и/или руководящих органов (см. приложение II).

49. К категории В относятся комитеты по ревизии и надзору Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО), Международного союза электросвязи (МСЭ), УВКБ, ЮНИДО, ВПП и Всемирной метеорологической организации (ВМО). Эти комитеты были созданы директивными и/или руководящими органами обслуживаемых ими организаций (Независимый консультативный комитет по вопросам управления МСЭ является вспомогательным органом Совета МСЭ). Они играют двойную консультативную роль и подотчетны как директивному и/или руководящему органу, так и административным руководителям данных организаций, что является передовой практикой, которую можно было бы перенять всей системе Организации Объединенных Наций.

50. К категории С относятся комитеты по ревизии и надзору семи организаций (ПРООН, Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО), ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНОПС, БАПОР и Структура «ООН-женщины»). Анализ их круга полномочий или устава показывает, что их цель заключается в оказании руководителю данной организации помощи и предоставлении консультаций в ходе выполнения им или ею своих обязанностей по руководству и надзору с учетом Финансовых положений и правил и Положений и правил о персонале их соответствующих организаций (см. приложение II). Польза, которую приносит их консультативная роль, признается в качестве средства повышения эффективности, экономической целесообразности и результативности работы организаций. Такие комитеты не отвечают критериям независимости согласно передовой практике, поскольку официально они подотчетны только административному руководителю. Инспектор считает, что такая подотчетность должна быть не только перед

административным руководителем, но и перед директивным и/или руководящим органом, с тем чтобы она соответствовала передовой практике.

51. Системы отчетности комитетов семи организаций, упомянутых в предыдущем пункте, освещаются ниже так, как изложено в их круге полномочий или уставе:

a) В ЮНФПА ежегодный доклад Консультативного комитета по надзору прилагается к докладу Управления служб ревизии и расследований, который ежегодно представляется директивному и/или руководящему органу. Кроме того, в соответствии с пунктом 24 с) стратегии ЮНФПА в области надзора Председатель Консультативного комитета по надзору имеет свободный и неограниченный доступ к Исполнительному совету и его председателю.

b) В ЮНИСЕФ ежегодный доклад о деятельности Консультативного комитета по ревизии включается в доклад Управления внутренней ревизии и расследований, который представляется Исполнительному совету. Председателя Комитета приглашают на заседание Совета, на котором представляется этот доклад.

c) В ПРООН, ЮНОПС и Структуре «ООН-женщины» доклады этих комитетов ежегодно представляются их соответствующим исполнительным советам, и Председатель, по их просьбе, представляет доклад в соответствии с кругом полномочий комитета. В случае с ЮНЕСКО доклад Комитета препровождается Генеральным директором Исполнительному совету вместе с его или ее замечаниями, и Председатель Комитета принимает участие в заседании, на котором представляется доклад.

d) В БАПОР Консультативный комитет по внутреннему надзору представляет Генеральному комиссару ежегодный доклад с просьбой довести его до сведения Консультативной комиссии.

52. Следует отметить, что стандарты передовой практики требуют, чтобы годовой доклад комитета по ревизии и надзору – с замечаниями административного руководителя или без них – представлялся Председателем комитета директивному и/или руководящему органу. Председателю следует также дать возможность сделать вступительное заявление и разъяснения и ответить на вопросы делегатов.

53. В заключение следует отметить, что в ходе настоящего обзора было установлено, что из 18 комитетов по ревизии и надзору организаций, участвующих в ОИГ, 11 представляют доклады и рекомендации своему соответствующему директивному и/или руководящему органу для оказания ему помощи в выполнении его надзорных функций (см. диаграмму II выше). Остальные семь комитетов подотчетны административному руководителю организации, в которой они работают, и консультируют его.

54. Ожидается, что нижеследующая рекомендация укрепит и усилит независимость комитетов по ревизии и надзору.

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.

III. Сфера охвата мандата, роли и обязанности комитетов по ревизии и надзору

55. На протяжении последних двух десятилетий организации системы Организации Объединенных Наций, сталкиваясь с давлением со стороны как государств-членов, так и доноров, которые требуют повышения прозрачности и подотчетности, постепенно создавали комитеты по ревизии и надзору и постепенно внедряли все больше передовых методов работы с учетом быстро меняющихся тенденций и моделей работы надзорных комитетов в государственном секторе.

56. Информационные технологии и системы управления рисками быстро развивались, и в то же время возросли ожидания в отношении политики и стандартов этики и систем и усилий по предупреждению мошенничества; одновременно произошло постепенное расширение мандата комитетов по ревизии и надзору: если раньше пристальное внимание уделялось вопросам внутреннего контроля и финансовой отчетности, то теперь имеет место гораздо более широкое участие в осуществлении надзора почти за всеми аспектами стратегии и системы подотчетности организации, включая защиту осведомителей от преследований и антикоррупционную политику.

Критерий 3: Комитеты по ревизии и надзору должны проводить обзоры мандата, устава, плана действий и ресурсов службы внутреннего надзора и выносить по ним рекомендации.

57. Анализ роли и обязанностей комитетов по ревизии и надзору в соответствии с этим критерием базируется не только на ответах организаций на вопросник ОИГ, но и на мандате, содержащемся в их круге полномочий или уставе. В результате было установлено, что этому критерию отвечают восемь комитетов по ревизии и надзору¹⁵; остальные комитеты отвечают этому критерию лишь частично.

A. Надзорные функции

Функция внутренней ревизии

58. За последние два десятилетия роль комитетов по ревизии и надзору изменилась, и они трансформировались в независимый надзорный орган, занимающийся прежде всего ревизией и финансовой отчетностью. Однако возрастающее значение структуры управления рисками в системе Организации Объединенных Наций, а также в частном и государственном секторе в целом постепенно ведет к тому, что надзор за рисками становится незаменимой дополнительной ключевой обязанностью комитета по ревизии и надзору.

59. В ходе настоящего обзора было установлено, что круг полномочий или устав всех 18 проанализированных комитетов по ревизии и надзору определяет обязанности этих комитетов в сфере внутренней ревизии. Мандат комитетов заключается в рассмотрении сферы охвата планов и программ работы в области внутренней ревизии и в повышении эффективности и степени независимости внутренней ревизии при обеспечении того, чтобы ресурсы, выделяемые на выполнение этой функции, были соизмеримы с их обязанностями.

60. Большинство комитетов по ревизии и надзору в организациях, участвующих в ОИГ, играют довольно влиятельную роль в сфере ревизии. Ответы организаций показали, что эти комитеты проводят обзор устава внутренней ревизии, поставленных задач, необходимых ресурсов и организационной структуры, а также степени их независимости и уровня эффективности, включая качество проделанной ревизионной

¹⁵ Комитеты ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, БАПОР, Структуры «ООН-женщины», ВПП и ВОИС.

работы и соблюдение надзорных уставов, процедур и применимых международных стандартов ревизии¹⁶.

61. Комитет ВМО по ревизии и надзору оценивает механизмы, используемые секретариатом, для вынесения рекомендаций о назначении внутреннего ревизора, а в восьми организациях (ИКАО, МОТ, ПРООН, ЮНФПА, УВКБ, ВПП, ВОИС и Структура «ООН-женщины») комитеты принимают намного более активное участие и играют более заметную роль в отборе, оценке или замене главы соответствующих служб внутренней ревизии и/или надзора.

62. Все должностные лица службы внутренней ревизии, с которыми были проведены собеседования, подтвердили, что при выполнении своих функций они пользуются поддержкой со стороны комитетов как на оперативном, так и на функциональном уровне.

Функция расследований

63. В ходе настоящего обзора было установлено, что все 18 комитетов по ревизии и надзору, охваченных настоящим докладом, рассматривали функцию расследований и связанные с ними вопросы и выносили по ним рекомендации, хотя в ряде случаев в их круге полномочий или уставе это не было конкретно оговорено. В связи с этим следует отметить, что в круге полномочий комитетов ИКАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, УВКБ и ЮНИДО не содержится никаких упоминаний обязанностей комитетов, касающихся функции расследований в их организации, несмотря на то, что все эти организации имеют профессионалов для проведения расследований.

64. Все комитеты по ревизии и надзору, в круг полномочий или устав которых входит надзор за функцией расследований, проводят обзор имеющихся ресурсов для функции расследований, за исключением комитетов ЮНИДО, Структуры «ООН-женщины», ВОЗ и ВОИС¹⁷. В круг полномочий комитетов по ревизии и надзору ФАО, ЮНФПА, ЮНОПС и Структуры «ООН-женщины» предусматривается, что они должны консультировать по вопросам адекватности стратегии, политики, стандартов и планов работы в области расследований, а в уставе Консультативного комитета по ревизии ЮНИСЕФ упоминаются механизмы обеспечения эффективности расследований и ресурсов на эти цели. Круг полномочий или устав этих комитетов, а также круг полномочий или устав МОТ, МСЭ, ЮНЕСКО, ЮНИДО, ВПП, ВОИС и ВМО предусматривает консультативную роль по вопросам независимости, эффективности и экономической целесообразности функции расследований. Инспектор считает, что это хорошая практика, и ее следует использовать в рамках всей системы Организации Объединенных Наций.

Функция оценки

65. В ходе настоящего обзора было установлено, что девять из комитетов¹⁸ прямо включили обзор функции оценки в перечень своих обязанностей в своем круге полномочий или уставе. Остальные комитеты рассматривают обзор функции оценки как часть своей надзорной функции, хотя это и не предусмотрено в их круге полномочий. По данным ЮНИСЕФ и Структуры «ООН-женщины», их комитеты по ревизии и надзору также проводят обзор функции оценки, хотя в этих двух организациях есть независимый консультативный комитет по оценке. В ФАО и МОТ имеются внутренние специализированные подразделения, отвечающие за оценку. Их деятельность не входит в сферу компетенции комитета по ревизии и надзору.

66. В ходе собеседований некоторые должностные лица сообщили Инспектору о том, что нынешний порядок не позволяет им с готовностью передать надзорные

¹⁶ Секретариат Организации Объединенных Наций, ФАО, ИКАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ, ЮНИСЕФ, ВПП, ВОИС и ВМО.

¹⁷ Комитеты Секретариата Организации Объединенных Наций, ФАО, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНОПС, Структуры «ООН-женщины», ВПП, ВОИС и ВОЗ.

¹⁸ Комитеты ИКАО, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, БАПОР, Структуры «ООН-женщины», ВОЗ и ВОИС.

функции по оценке от специализированного комитета комитету по ревизии и надзору, состав которого по своему характеру не приспособлен к проведению оценки.

67. Зато некоторые другие должностные лица, с которыми были проведены собеседования, указали, что включение ограниченного мандата в отношении функции оценки в перечень стандартных обязанностей комитета по ревизии и надзору повысило бы эффективность работы данной организации благодаря укреплению надзорного мандата комитетов. Кроме того, это позволило бы избегать полного и частичного дублирования в планах работы комитетов по ревизии и надзору и оценке. По мнению других должностных лиц, это способствовало бы повышению эффективности затрат и повышению уровня координации и согласованности деятельности комитетов по ревизии и надзору в рамках системы Организации Объединенных Наций. Инспектор согласен с этим мнением, принимая во внимание уникальность и обстоятельства работы данной организации. Дело в том, что с учетом разнообразия поставленных задач, мандатов и оперативной деятельности каждой организации механизмы управления и надзора не могут принять «универсальный» подход.

68. Ожидается, что выполнение нижеследующей рекомендации позволит укрепить функции внутреннего надзора и повысить эффективность и согласованность.

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.

Внешняя ревизия

69. Важно отметить, что система Организации Объединенных Наций обладает особыми характеристиками, оказывающими влияние на механизмы работы ее комитетов по ревизии и надзору, которых нет в государственном секторе. Роль комитетов в отношении внешней ревизии ограничена, поскольку внешние ревизоры совершенно независимые и избираются директивными органами национальных высших ревизионных учреждений. Основные обязанности этих комитетов заключаются в выявлении возникающих рисков, вытекающих из докладов внешних ревизоров, в привлечении внимания администрации и директивного органа к выявленным проблемам, в рассмотрении адекватности реакции администрации на высказанные замечания и рекомендации и в обмене мнениями с внешними ревизорами, что помогает избегать любого дублирования внутренних и внешних ревизий. В жизни большинство комитетов по ревизии и надзору, которые были обследованы, проверяют, как администрация выполняет рекомендации внешних ревизоров.

В. Внутренний контроль и управление рисками

Критерий 4: Комитеты по ревизии и надзору должны рассматривать вопросы, касающиеся эффективности систем внутреннего контроля организации, включая общеорганизационное управление рисками, и выносить по ним рекомендации.

70. Обзор и консультирование по вопросам внутреннего контроля и управления рисками, которые обычно рассматриваются в качестве неотъемлемого компонента системы внутреннего контроля, представляют собой стандартные обязанности для всех комитетов по ревизии и надзору, охваченных обзором. Этот анализ основан на

следующих трех элементах: а) рекомендации по вопросам внутреннего контроля и общеорганизационного управления рисками; б) консультирование по вопросам недостатков, нарушений и подверженности рискам в связи со слабостью системы внутреннего контроля; с) консультирование по вопросам кибербезопасности.

71. Комитеты по ревизии и надзору Секретариата Организации Объединенных Наций, ИКАО, МСЭ, ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ, Структуры «ООН-женщины» и ВОИС указали, что они могут устранять недостатки, слабые звенья и нарушения и уменьшать степень подверженности рискам, что соответствует передовой практике, определенной в критериях ОИГ. Риски в области кибербезопасности являются предметом рассмотрения комитетами по ревизии и надзору некоторых организаций, но они еще не включены в круг полномочий некоторых из них. Только круг полномочий комитета по ревизии и надзору ЮНЕСКО отвечает всем трем элементам этого критерия.

72. На практике комитеты по ревизии и надзору некоторых организаций, не обязательно указывая это в своем круге полномочий или уставе, уже рассматривают соответствующие риски, которые могут распространяться на надзор за деятельностью по минимизации рисков в области кибербезопасности. Однако должностные лица, с которыми были проведены собеседования, подчеркнули, что для надзора за такими вопросами комитетам нужны надлежащие специализированные знания, а это представляет собой проблему, учитывая широкий спектр навыков, которые уже требуются от членов комитетов по ревизии и надзору.

73. Ожидается, что выполнение нижеследующей рекомендации повысит эффективность и экономическую рациональность работы организаций.

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.

С. Бухгалтерский учет, финансовая отчетность и нормативные положения

74. Первостепенная ответственность организаций системы Организации Объединенных Наций в области финансов заключается главным образом в двух аспектах, касающихся как бухгалтерского учета, так и финансовой отчетности.

Критерий 5: Комитеты по ревизии и надзору должны консультировать директивный и/или руководящий орган по практическим последствиям для систематизации вопросов и тенденций, выявленных в финансовых ведомостях данной организации и в докладах внешнего ревизора, а также по вопросу о целесообразности политики бухгалтерского учета и практики раскрытия информации.

75. Настоящий анализ основан на следующих положениях круга полномочий или устава комитетов по ревизии и надзору, которые считаются передовой практикой в соответствии с международными принципами и стандартами: а) обзор финансовой отчетности, который проводится всеми 18 комитетами по ревизии и надзору; б) обзор бухгалтерской и финансовой политики, который проводится 10 комитетами; и с) обзор изменений в финансовых положениях и правилах, который проводится только пятью комитетами.

76. Кроме того, комитеты ПРООН, ЮНФПА, ЮНОПС и Структуры «ООН-женщины» уполномочены проводить обзор и выносить рекомендации по вопросам руководства, разработки и управления информационно-технологическими системами, которые влияют на управление финансами и отчетность. Это считается передовой практикой, которую можно было бы использовать в рамках всей системы Организации Объединенных Наций, где это применимо. Эти положения обзора управления финансами представляются особенно целесообразными и перспективными в свете обострения проблем в области кибербезопасности, и поэтому, по мнению Инспектора, их следует использовать и другим комитетам по ревизии и надзору в рамках всей системы Организации Объединенных Наций.

77. В соответствии с передовой практикой, уже применяемой некоторыми из обследованных комитетов по ревизии и надзору, а также предыдущими соответствующими рекомендациями ОИГ круг полномочий или устав, касающийся консультирования по финансовым ведомостям и докладам, должен включать рекомендации и указания относительно любых существенных изменений в соответствующей политике бухгалтерского учета и в финансовой политике, представления и раскрытия информации, а также относительно любых предлагаемых изменений в финансовых положениях и правилах.

D. Этические нормы

78. Соблюдение этических норм было институционализировано почти во всех подразделениях системы Организации Объединенных Наций после опубликования бюллетеня Генерального секретаря Организации Объединенных Наций ST/SGB/2007/11. Значение политики и процедур, связанных с этикой, растет, поскольку это один из ключевых элементов системы подотчетности в Организации Объединенных Наций.

Вопросы этики

Критерий 6: Комитетам по ревизии и надзору следует проводить обзор работы по этическим вопросам и делать соответствующие рекомендации.

79. В ходе обзора было установлено, что полномочия 3 из 18 комитетов по ревизии и надзору (комитеты Секретариата Организации Объединенных Наций, УВКБ и ЮНИДО) не включают вопросы этики, несмотря на то, что работа в этой сфере прочно укоренилась в их соответствующих организациях (см. таблицу 2). Рекомендуется включить вопросы этики в круг полномочий этих комитетов по ревизии и надзору, чтобы следовать передовой практике.

80. Что касается Секретариата Организации Объединенных Наций, то важно подчеркнуть, что в ответ на резолюцию 71/263 Генеральной Ассамблеи Генеральный секретарь предложил ряд мер по укреплению независимости Бюро по вопросам этики, включая представление Бюро по вопросам этики ежегодного доклада о своей деятельности напрямую Генеральной Ассамблее в соответствии с практикой Управления служб внутреннего надзора и рекомендациями ОИГ, а также введение новой системы подчинения НККР для получения рекомендаций в отношении плана работы Бюро по вопросам этики и оценки работы руководителя Бюро в целях повышения оперативной независимости (A/73/89, пункты 94 а) и b)). **Инспектор приветствует эти важные меры и предлагает Генеральной Ассамблее одобрить их в целях укрепления системы подотчетности.**

81. Важно отметить, что были добавлены новые положения в круг полномочий комитетов ВОИС и ИКАО по ревизии и надзору в ходе его пересмотра в 2017 и 2018 годах, соответственно. Комитеты по ревизии и надзору этих двух организаций участвуют в процессе назначения и увольнения специалиста по этике, что соответствует передовой практике.

82. Анализ показал, что вопросы этики всегда входят в повестку дня комитетов по ревизии и надзору в нескольких организациях системы Организации Объединенных Наций. Однако некоторые должностные лица, занимающиеся вопросами этики, сообщили, что они не имеют возможности встречаться с членами комитетов на такой же регулярной и конфиденциальной основе, как должностные лица органов внутреннего надзора.

83. **Учитывая важность вопросов этики для формирования культуры и для репутации организаций системы Организации Объединенных Наций, а также необходимость сохранения независимости этой функции от вопросов управления, сотрудничество между должностными лицами, выполняющими эту функцию, и членами комитета по ревизии и надзору следует, по мнению Инспектора, институционализировать и, в соответствующих случаях, сделать более масштабным.**

Е. Деятельность по предупреждению мошенничества

Критерий 7: Комитетам по ревизии и надзору следует рассматривать созданные системы и меры, принимаемые данной организацией в целях предупреждения мошенничества, и следует выносить по ним рекомендации.

84. В ходе обзора было установлено, что предупреждение мошенничества недавно было включено в сферу компетенции некоторых комитетов по ревизии и надзору. Этот анализ основан на двух элементах их круга полномочий или устава: а) предотвращение мошенничества; и б) защита осведомителей. Анализ показывает, что в круге полномочий 5 из 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору¹⁹ нет упоминаний деятельности по борьбе с мошенничеством и соответствующих систем, а в круге полномочий или уставе 6 комитетов²⁰ не упоминается их надзорная роль в отношении политики и организационных механизмов защиты осведомителей. Некоторые организации указали, что, хотя это не предусмотрено полномочиями, их комитеты по ревизии и надзору провели обзор этой политики.

85. В соответствии с передовой практикой круг полномочий 11 комитетов по ревизии и надзору²¹ отвечает этому критерию, а остальные комитеты по ревизии и надзору не отвечают этому критерию. В ходе обзора было установлено, что их круг полномочий не содержит положений, касающихся предупреждения мошенничества и защиты осведомителей, хотя важность этой деятельности была подчеркнута в одном из последних докладов ОИГ (JIU/REP/2018/4).

86. Ожидается, что нижеследующая рекомендация позволит укрепить систему подотчетности организаций системы Организации Объединенных Наций.

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.

¹⁹ Комитеты Секретариата Организации Объединенных Наций, МОТ, МСЭ, ЮНИДО и ВОЗ.

²⁰ Комитеты Секретариата Организации Объединенных Наций, МОТ, МСЭ, ЮНИСЕФ, ЮНИДО и ВОЗ.

²¹ Комитеты ФАО, ИКАО, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНОПС, БАПОР, Структуры «ООН-женщины», ВПП, ВОИС и ВМО.

Г. Координация надзорной деятельности

87. Эффективная координация и сотрудничество имеют огромное значение для успешной деятельности организации. Точность информации и ее распространение среди заинтересованных сторон (внутренних и внешних ревизоров, членов администрации и директивных и/или руководящих органов) имеют решающее значение для обеспечения эффективности, экономической рациональности и достоверности.

Критерий 8: Комитетам по ревизии и надзору следует укреплять коммуникацию и сотрудничество между заинтересованными сторонами, внешними и внутренними ревизорами, администрацией и директивным и/или руководящим органом.

88. Независимым комитетам по ревизии и надзору следует поручить обеспечить надлежащую координацию надзорной деятельности в рамках организации. Кроме того, открытая коммуникация и неофициальные консультации будут способствовать активизации сотрудничества и взаимодействия между органами, имеющими надзорные функции. Круг полномочий или устав некоторых независимых комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций содержит мандат, предусматривающий координацию надзорной деятельности между внутренними и внешними ревизорами.

89. В качестве вспомогательного органа Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций НККР является единственным комитетом по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций, которому поручено консультировать Генеральную Ассамблею по вопросам сотрудничества между органами внутреннего и внешнего надзора Организации Объединенных Наций (Управление служб внутреннего надзора, Комиссия ревизоров и ОИГ, включая их трехсторонние совещания) и вносить предложения относительно мер по расширению такого сотрудничества и содействию ему. Это хорошая практика, учитывая важность коммуникации и координации между всеми заинтересованными сторонами. **Что касается улучшения координации и сотрудничества между органами внутреннего и внешнего надзора, то директивным и/или руководящим органам следует рассмотреть вопрос о введении консультативной функции в этой связи для комитетов по ревизии и надзору их соответствующих организаций.**

IV. Членский состав и процесс назначения

90. Эффективность работы комитета по ревизии и надзору зависит от того, насколько хорошо работают его отдельные члены. Поэтому отбор членов комитета, обладающих необходимой квалификацией, является одним из решающих факторов выполнения им своего мандата. Каждый член должен быть способен внести ценный вклад; в целях укрепления комплекса навыков комитета желательно, чтобы члены комитета имели различную подготовку и разные точки зрения.

91. В частном секторе членство в ревизионных комитетах строго регламентируется, и их члены должны соблюдать все применимые законы и постановления. Во всем мире в системе государственного управления членский состав ревизионных комитетов также строго регулируется, поскольку их работа – неотъемлемая часть усилий государств по обеспечению строгого управления государственными средствами и подотчетности в ходе всей их деятельности.

92. В организациях системы Организации Объединенных Наций членский состав и структура комитетов по ревизии и надзору, включая процесс отбора и назначения членов, изложены в их круге полномочий или уставе.

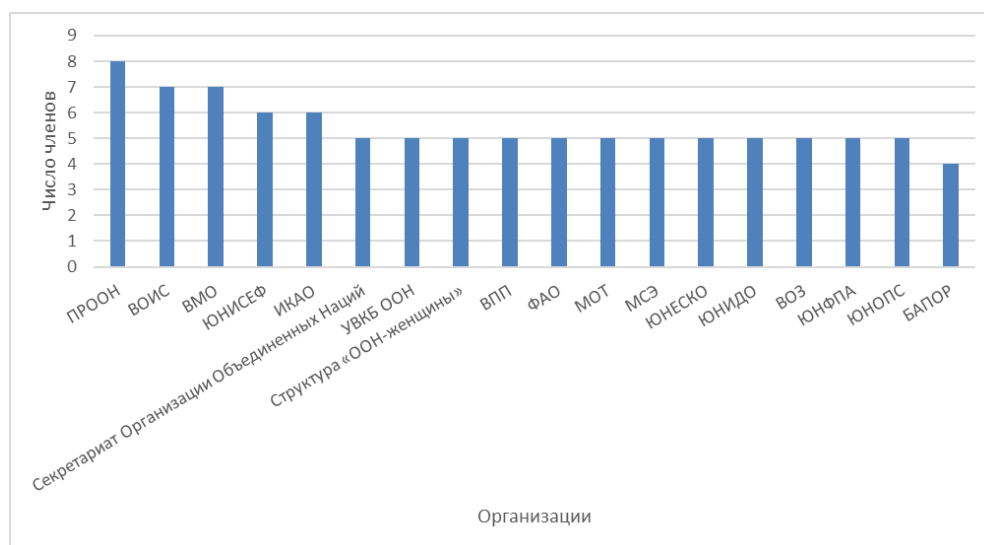
A. Состав комитета

93. Согласно глобальному исследованию ИВА, касающемуся независимых комитетов по ревизии в организациях государственного сектора, в состав комитетов по ревизии обычно входят от трех до восьми членов, а в состав типичного комитета по ревизии – четыре–пять членов²². Однако на практике состав комитета по ревизии и надзору зависит от целого ряда факторов, таких как размеры, сложность структуры и обязанности организации, а также степень участия комитета по ревизии и надзору в надзорной деятельности.

94. Как показано на диаграмме III, в системе Организации Объединенных Наций численность комитета по ревизии и надзору варьируется независимо от размеров, задач и структуры управления организации. Например, в составе комитетов по ревизии и надзору ПРООН, ВОИС и ВМО насчитывается больше всего членов, несмотря на значительные различия в мандатах и размерах этих организаций.

Диаграмма III

Число членов прошедших обзор 18 независимых комитетов по ревизии и надзору



Источник: Ответы на вопросник ОИГ.

²² “Global public sector insight”, p. 10.

Географическое представительство и гендерный баланс

95. В круге полномочий или уставе всех комитетов по ревизии и надзору, за исключением комитета БАПОР, указывается, что членский состав определяется с учетом географического представительства. В положениях некоторых комитетов (например, МОТ и МСЭ) также упоминается представительство как развитых, так и развивающихся стран, что является передовой практикой.

96. На основе полученных ответов на вопросник ОИГ можно отметить, что все организации учитывают гендерный баланс при определении членского состава своих комитетов по ревизии и надзору, и это считается передовой практикой. Однако не все их полномочия или уставы содержат положения, касающиеся этого вопроса.

97. Хотя географическое представительство и гендерный баланс имеют большое значение и должны приниматься во внимание во всех соответствующих случаях, все председатели директивных и руководящих органов, с которыми были проведены собеседования, подтвердили, что в первую очередь надо учитывать наличие необходимых навыков и специальных знаний, отвечающих потребностям данной организации.

Критерии определения состава комитета по ревизии и надзору

98. Требования в отношении квалификации и навыков зависят от обязанностей, которые призваны выполнять комитеты по ревизии и надзору. Помимо профессиональных требований необходимы личные качества, включая независимость, объективность, беспристрастность и добросовестность, а также строгое соблюдение этических норм и сильные коммуникативные навыки. Поскольку члены комитета уполномочены осуществлять надзор за работой администрации в ключевых областях управления, критерии их отбора должны быть четко определены в круге полномочий или уставе.

Критерий 9: Критерии членства в комитете по ревизии и надзору должны быть четко определены в рамках круга полномочий или устава.

Личные качества и квалификация

99. Согласно некоторым положениям круга полномочий или устава комитетов по ревизии и надзору, рассмотренных в ходе обзора, члены комитетов не несут личной ответственности за рекомендации комитета в целом в ходе выполнения своих обязанностей. В связи с этим крайне важно, чтобы до их назначения была проведена проверка биографических данных и кандидатам было предложено представить историю принятия дисциплинарных мер и заявить о прошлых и/или нынешних конфликтах функций и интересов. Кроме того, члены комитета должны нести службу на основе профессионального и высоконравственного подхода в своем личном качестве и должны быть независимыми от данной организации, с тем чтобы быть объективными и беспристрастными.

100. В большинстве полномочий или уставов 18 проанализированных комитетов по ревизии и надзору²³ подчеркивается, что их члены не должны работать в данной организации, они не должны быть связаны с данной организацией и что они не должны запрашивать или получать указания от какого-либо правительства или другого органа, находящегося внутри или вне данной организации, членом которой является их комитет. Абсолютно необходимо также выделять на работу в комитете достаточное количество времени и сил; в идеале уже в процессе подбора членов комитета надо ясно оговаривать, сколько времени они должны будут посвящать этой работе.

²³ В комитетах Секретариата Организации Объединенных Наций, ФАО, ИКАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, ЮНОПС, Структуры «ООН-женщины», ВПП, ВОИС и ВМО.

101. Результаты анализа круга полномочий или устава 18 комитетов по ревизии и надзору, а также анализа ответов на вопросник ОИГ показывают, что независимость членов комитетов по ревизии и надзору требуется во всех 18 организациях и что для приема на работу в комитеты по ревизии и надзору их организаций требуется период «охлаждения страстей». Период «охлаждения страстей» варьируется от одного года до пяти лет и предусмотрен кругом полномочий или уставом 14 комитетов²⁴. Такой период «охлаждения страстей» применяется также четырьмя организациями²⁵ по отношению к членам комитетов внешней ревизии, желающим подать заявление о приеме на работу в эти организации. Требование о декларировании интересов и раскрытии финансовой информации содержится в круге полномочий или уставе 15 комитетов. Такие принципы считаются правильными, и их следует использовать всем комитетам по ревизии и надзору организаций системы Организации Объединенных Наций.

Профессиональные требования

102. Большинство требований касаются опыта и знаний в области финансов, бухгалтерского учета, управления рисками или ревизии. Поскольку некоторые комитеты по ревизии и надзору регулярно выносят рекомендации еще и по работе, которая носит более научный характер и связана с техническими программными элементами, могут также потребоваться дополнительные технические навыки и качества, такие как знания в области этики и соблюдения требований и/или понимание того, чем занимается данная организация.

103. В круге полномочий или уставе 10 из рассмотренных комитетов²⁶ подчеркивается, что на уровне старших руководителей необходим соответствующий опыт. В круге полномочий только четырех комитетов²⁷ указывается, что опыт работы в системе Организации Объединенных Наций или другой международной или межправительственной организации также является одним из требований, предъявляемых к членскому составу. В круге полномочий нескольких комитетов указывается, что это должен быть опыт работы в последнее время, с тем чтобы кандидаты были в курсе последних событий в своей области знаний. Понимание мандата, культуры, правовой основы организации и ее внешней среды также является обязательным для некоторых организаций, в которых большое значение имеют технические знания и общая осведомленность о соответствующей отрасли и научной области, как, например, для МСЭ, ВОИС и ВМО.

104. Опрошенные должностные лица отметили, что лидерские качества, которые проявляет Председатель комитета по ревизии и надзору, очень важны для эффективности работы комитета, поскольку он или она представляет данный комитет и отвечает за многие инициативы и действия. Председатели большинства комитетов, охваченных обзором, избираются своими коллегами, а в некоторых организациях Председатель назначается административным руководителем (см. приложение III).

105. Было отмечено, что некоторые члены комитета по ревизии и надзору входят одновременно в состав более чем одного такого комитета в системе Организации Объединенных Наций. Опрошенные должностные лица и председатели отметили, что, если они не занимаются какой-либо деятельностью, которая могла бы подорвать их независимость, и если они могут посвятить достаточно времени выполнению всех своих обязанностей, такое членство в нескольких комитетах дает возможность данному члену накопить больше опыта и способствует взаимному обогащению идей и обмену передовым опытом работы одного комитета с членами других комитетов.

²⁴ В комитетах Секретариата Организации Объединенных Наций, ФАО, ИКАО, МОТ, МСЭ, ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, БАПОР, Структуры «ООН-женщины», ВПП и ВМО.

²⁵ МОТ, МСЭ, ЮНФПА и ВПП.

²⁶ Комитеты ИКАО, МОТ, МСЭ, ЮНЕСКО, УВКБ, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, ВПП, ВОИС и ВОЗ.

²⁷ Комитеты МОТ, ЮНЕСКО, ЮНОПС и ВОИС.

В. Процесс отбора и назначение

Процесс выявления и отбора кандидатов

106. В ходе обзора было установлено, что в большинстве организаций системы Организации Объединенных Наций процесс отбора не утвержден официально. Было также установлено, что шесть организаций, участвующих в ОИГ (МОТ, МСЭ, УВКБ, ЮНИДО, ВПП и ВМО), опубликовали инструкции по порядку заполнения вакансий в их комитетах. Этот процесс включает публикацию объявлений вне данной организации, призыв к государствам-членам выдвигать кандидатуры и привлечение специализированного внешнего учреждения для проверки заявлений и подготовки короткого списка кандидатов. ОИГ была проинформирована о том, что нынешние члены Независимого консультативного комитета МСЭ по вопросам управления были отобраны на основе документа о процессе отбора, содержащегося в приложении к резолюции, согласно которой этот комитет был учрежден на Конференции полномочных представителей МСЭ (резолюция МСЭ 162 (Rev. Busan, 2014), добавление В). Это, видимо, хорошая практика, однако она может иметь финансовые последствия для некоторых организаций. В связи с этим ОИГ выражает мнение, что организации системы Организации Объединенных Наций могли бы иметь общесистемный процесс отбора для выявления подходящих кандидатов, которые затем будут включены в реестр имеющихся кандидатов, отбираемых организацией для заполнения вакансий на основе общего опыта и соответствующих критериев, включая гендерный баланс и географическое представительство.

107. Круг полномочий комитетов по ревизии и надзору МОТ и УВКБ требует, чтобы процесс оценки кандидатов осуществлялся специализированной частной компанией. На практике МСЭ и ВОЗ делают то же самое, хотя это и не предусмотрено полномочиями их комитетов. Остальные организации используют различные методы оценки кандидатов в члены своих комитетов, включая участие директивного и/или руководящего органа или группы по отбору кандидатов, учрежденной своими силами.

108. Инспектор считает, что любой процесс отбора должен основываться на принципах транспарентности, профессионализма, добросовестности и состязательности и на равных возможностях для всех в соответствии с передовой практикой.

Утверждение и назначение новых членов

109. В соответствии с передовой практикой процесс отбора должен проводиться с учетом заслуг, профессиональных и личных качеств и должен быть открытым, широкомасштабным и транспарентным. Процесс окончательного отбора кандидатов должен быть строгим, объективным, основанным на заслугах, а его результаты должны утверждаться руководящим и/или директивным органом, обслуживаемым данным комитетом по ревизии и надзору, в соответствии с передовой практикой. Однако анализ круга полномочий или устава 18 комитетов по ревизии и надзору в отношении окончательного утверждения кандидатур и процесса назначения показывает, что эта практика применяется не всеми участвующими организациями, являющимися объектом обзора²⁸. Некоторые директивные и/или руководящие органы назначают членов комитетов по ревизии и надзору, которые подотчетны им напрямую или через их постоянные комитеты; некоторые директивные и/или руководящие органы также назначают членов комитетов, имеющих двойное подчинение (см. диаграмму II). А вот в тех комитетах по ревизии и надзору, которые подотчетны только административному руководителю, их члены также назначаются этим административным руководителем.

²⁸ Члены Консультативного комитета ИКАО по оценке и ревизии назначаются их правительствами, которые также покрывают их путевые расходы, включая выплату суточных. Члены Консультативного комитета по внутреннему надзору БАПОР отбираются и назначаются Генеральным комиссаром в консультации с Директором Департамента служб внутреннего надзора.

110. В целях сохранения независимости членов комитета и расширения их возможностей по оказанию помощи и предоставлению консультаций директивным и/или руководящим органам рекомендуется, чтобы директивные и/или руководящие органы, опираясь на информацию, представленную административными руководителями, рассматривали и утверждали окончательный список членов комитета по ревизии и надзору в своих организациях.

111. Большинство опрошенных председателей комитетов по ревизии и надзору и старших должностных лиц сообщили, что участие административного руководителя и директивного и/или руководящего органа в процессе окончательного утверждения и назначения новых членов комитетов на основе соответствующего опыта, личных качеств, справедливого географического представительства и гендерного баланса, где это применимо, позволит избежать любых конфликтов интересов и политического вмешательства в работу комитета.

112. Инспектор считает, что круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору системы Организации Объединенных Наций надо изменить, чтобы включить в него положения, касающиеся процесса отбора и назначения новых членов. В идеале эти положения должны предусматривать активный поиск кандидатов с учетом стандартных оперативных процедур и, в соответствующих случаях, гендерного баланса и географического представительства.

113. Ожидается, что нижеследующая рекомендация повысит эффективность и качество работы комитетов по ревизии и надзору.

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.

С. Официальный вводный инструктаж

114. Для ознакомления с целями, мандатом, задачами и культурой данной организации новые члены комитета по ревизии и надзору должны пройти официальный вводный инструктаж. Однако в ходе обзора было установлено, что такой инструктаж носит в основном неформальный характер и не имеет четкого определения или структуры во всех обследованных организациях системы Организации Объединенных Наций. Только три организации (ВПП, ВОИС и ВМО) включают в круг полномочий своих комитетов официальный вводный инструктаж; остальные организации проводят подобные учебные занятия для членов своих комитетов, хотя это не предусмотрено их кругом полномочий или уставом. На основе ответов участвующих организаций можно отметить, что на деле для членов комитета проводится только брифинг, в ходе которого им выдают подборки материалов, содержащих базовую справочную информацию. Некоторые организации, такие как МОТ, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНИДО и ВОЗ, хранят на специальном веб-сайте все документы, выпущенные с момента создания их комитетов.

115. В некоторых организациях²⁹ большинство вводных брифингов об основной деятельности организаций проводят секретариаты комитетов по ревизии и надзору,

²⁹ Секретариат Организации Объединенных Наций, ИКАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, ЮНОПС, ВПП, ВОЗ, ВОИС и ВМО.

а брифинги по вопросам существа – руководители различных ключевых департаментов данной организации. В дополнение к брифингам в своих штаб-квартирах МОТ, УВКБ, Структура «ООН-женщины» и ВОЗ организовали выезды на места и визиты в регионы для членов своих комитетов по ревизии и надзору.

116. Инспектор считает очень важным официальный вводный инструктаж, поскольку он позволяет новым членам комитетов по ревизии и надзору ознакомиться с культурой и целями данной организации, а также с ее оперативной деятельностью, как только они становятся членами комитета. Поэтому рекомендуется официально утвердить вводный инструктаж в организациях системы Организации Объединенных Наций в соответствии с передовой практикой.

V. Полномочия и порядок работы комитетов по ревизии и надзору

117. По характеру своей деятельности комитеты по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций отличаются от комитетов по ревизии в национальном и международном государственном и частном секторах двумя основными особенностями: размер вознаграждения и сфера полномочий комитетов, которые ограничиваются прерогативами и суверенным характером государств-членов.

A. Полномочия комитетов по ревизии и надзору

Современная практика системы Организации Объединенных Наций

118. Комитет по ревизии и надзору должен обладать всеми необходимыми полномочиями для выполнения своих обязанностей. Права комитетов на выполнение их работы вытекают из их учредительного документа – либо из круга полномочий, либо из устава. В связи с этим комитеты по ревизии и надзору должны иметь неограниченный доступ к штатным и внештатным сотрудникам данной организации и к любой соответствующей информации, которую они считают необходимой для выполнения своих обязанностей.

Право на неограниченный доступ к информации и ко всем категориям персонала

119. В круге полномочий или уставе 10 комитетов по ревизии и надзору организаций, участвующих в ОИГ³⁰, говорится, что эти комитеты имеют полный доступ к архивным материалам, данным и докладам, и при этом используются такие синонимичные термины, как «неограниченный» и «беспрепятственный» доступ. В некоторых описаниях полномочий подчеркивается, что запрашиваемая и получаемая информация может носить конфиденциальный и привилегированный характер. В описании полномочий Независимого консультативного комитета МСЭ по вопросам управления уточняется, что он может иметь доступ ко всем архивным материалам внешней и внутренней ревизии.

Полномочия по найму внешних независимых экспертов

120. В круге полномочий или уставе комитетов по ревизии и надзору 10 организаций, участвующих в ОИГ³¹, указывается, что они могут привлекать независимых консультантов и специалистов и/или других независимых профессиональных консультантов и экспертов, если они считают это необходимым для оказания им помощи в выполнении их обязанностей. Хотя круг полномочий или устав, как правило, не содержит конкретных бюджетных положений для таких случаев, можно предположить, что соответствующие организации косвенно берут на себя обязательства по покрытию сопутствующих расходов.

Последующая деятельность и наблюдение за выполнением рекомендаций органов внутреннего и внешнего надзора

121. В соответствии с кругом полномочий или уставом всех рассмотренных комитетов по ревизии и надзору им поручено следить за тем, как администрация выполняет рекомендации, вынесенные органами внутреннего и внешнего надзора. Анализ докладов о деятельности комитетов по ревизии и надзору и ответов организаций, участвующих в ОИГ, показывает, что все комитеты следят за выполнением своих рекомендаций и представляют доклады о ходе их выполнения. В ходе настоящего обзора было установлено, что 11 комитетов отслеживают то, как администрация выполняет рекомендации ОИГ. Кроме того, выполнение

³⁰ ФАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНОПС, ВПП и ВОИС.

³¹ ФАО, МСЭ, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНОПС, БАПОР, ВПП, ВОЗ, ВОИС и ВМО.

рекомендаций внешних ревизоров администрацией отслеживается всеми рассмотренными комитетами (см. таблицу 2).

122. Ход выполнения рекомендаций органов внутренней ревизии, а также рекомендаций, вынесенных органами внутренних расследований, отслеживается всеми комитетами по ревизии и надзору. В ходе настоящего обзора было установлено, что только 9 комитетов отслеживали выполнение рекомендаций, связанных с оценкой, и 10 комитетов отслеживали ход выполнения рекомендаций, вынесенных Бюро по вопросам этики (см. таблицу 2).

123. В связи с этим Инспектор считает, что всем комитетам следует отслеживать выполнение всех рекомендаций органов внутренней и внешней ревизии, включая рекомендации ОИГ, в целях повышения слаженности и качества работы организаций.

Таблица 2

Работа комитетов по ревизии и надзору, связанная с наблюдением за выполнением рекомендаций надзорных органов администрацией

Последующая деятельность комитетов по ревизии и надзору в связи с вынесенными ими рекомендациями:

<i>Комитеты по ревизии и надзору в участвующих в ОИГ организациях</i>	<i>Подчинение комитетов</i>	<i>Комитеты по ревизии и надзору</i>	<i>Объединенная инспекционная группа</i>	<i>Внешняя ревизия</i>	<i>Внутренняя ревизия</i>	<i>Функция расследований</i>	<i>Функция оценки</i>	<i>Функция по этике</i>
Секретариат Организации Объединенных Наций	■	✓	✓	✓	✓	✓	–	–
ПРООН	✗	✓	–	✓	✓	✓	✓	✓
ЮНФПА	✗	✓	–	✓	✓	✓	✓	✓
УВКБ	□	✓	✓	✓	✓	✓	–	–
ЮНИСЕФ	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ЮНОПС	✗	✓	✓	✓	✓	✓	*	✓
БАПОР	✗	✓	–	✓	✓	✓	✓	✓
Структура «ООН-женщины»	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ВПП	□	✓	–	✓	✓	✓	–	✓
ФАО	□	✓	–	✓	✓	✓	–	✓
ИКАО	■	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
МОТ	■	✓	–	✓	✓	✓	–	✓
МСЭ	□	✓	–	✓	✓	✓	–	✓
ЮНЕСКО	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ЮНИДО	□	✓	✓	✓	✓	✓	–	–
ВОЗ	■	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Последующая деятельность комитетов по ревизии и надзору в связи с вынесенными ими рекомендациями:

Комитеты по ревизии и надзору в участвующих в ОИГ организациях	Подчинение комитетов	Комитеты по ревизии и надзору	Объединенная инспекционная группа	Внешняя ревизия	Внутренняя ревизия	Функция расследований	Функция оценки	Функция по этике
ВОИС	■	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ВМО	□	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓

Источник: Круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору, ежегодные доклады о деятельности комитетов и ответы организаций, участвующих в ОИГ.

Ключ: (■) = директивный и/или руководящий орган; (□) = директивный и/или руководящий орган и административный руководитель; (X) = административный руководитель.

* Не относится к ЮНОПС.

Рассмотрение конкретных утверждений

124. В ряде организаций системы Организации Объединенных Наций еще не определены официальные каналы для представления сообщений и расследования обвинений в совершении проступков административными руководителями и главами надзорных служб. Инспектор напоминает, что в своем докладе об обзоре политики и практики информирования о нарушениях в организациях системы Организации Объединенных Наций (JIU/REP/2018/4) ОИГ рекомендовала директивным органам принять к 2020 году меры для обеспечения того, чтобы во всех документах, определяющих политику в отношении проступков/противоправных действий и актов преследования, указывались соответствующие каналы и механизмы, такие как независимые комитеты по надзору, для сообщения информации и проведения расследований деятельности руководителя организации, а также любых других должностных лиц, у которых возможен конфликт интересов при рассмотрении подобных вопросов. Инспектор подчеркивает необходимость принятия мер в связи с этой рекомендацией.

Обзор круга полномочий или устава комитетов по ревизии и надзору

125. С учетом возрастающих обязанностей и меняющейся роли комитетов по ревизии и надзору необходимо периодически пересматривать и обновлять их правовую базу, с тем чтобы она могла постепенно отражать возникающие проблемы и приоритеты организаций.

126. Подробный анализ круга полномочий или устава 18 комитетов по ревизии и надзору показал, что в половине из них³² содержатся положения, касающиеся периодического пересмотра этого круга полномочий. Однако периодичность проведения таких обзоров варьируется и в большинстве случаев четко не определена в описании полномочий, за исключением УВКБ и ВОИС, которые требуют проведения такого обзора каждые два и три года, соответственно. Это передовая практика, которую следует учитывать другим организациям.

Установление своих собственных правил и процедур

127. Комитеты по ревизии и надзору должны иметь право устанавливать свои собственные правила и процедуры в соответствии со своим кругом полномочий или уставом. Однако в большинстве комитетов по ревизии и надзору, за исключением Секретариата Организации Объединенных Наций, МОТ, ЮНЕСКО, УВКБ, ЮНИДО и ВПП, этого пока не происходит.

³² Комитеты ИКАО, МСЭ, ПРООН, УВКБ, БАПОР, Структуры «ООН-женщины», ВПП, ВОЗ и ВОИС.

Ограничения и проблемы

128. Некоторые опрошенные должностные лица участвующих организаций высказали мнение, что не все члены существующих комитетов по ревизии и надзору соответствуют современным требованиям в их сфере компетенции. Предполагается, что все члены таких комитетов будут заниматься непрерывным образованием и будут в курсе событий в быстро эволюционирующих областях специальных знаний. Любые недостатки должны устраняться посредством усовершенствованного, более объективного и строгого процесса отбора членов на основе заслуг, а также непрерывного обучения членов комитета по ревизии и надзору. Кроме того, введение максимальных сроков работы тоже может быть подходящим средством снижения рисков, связанных с экспертными знаниями членов.

В. Порядок работы

Административные и бюджетные механизмы

129. Все организации, охваченные обзором, оказывают материально-техническую и административную поддержку комитету по ревизии и надзору, чтобы он мог заниматься надзорной деятельностью. Однако эта поддержка может различаться в зависимости от практики организаций.

130. Что касается вознаграждения, то следует напомнить, что, в отличие от частного сектора, все члены комитетов по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций, охваченных обзором, предоставляют свои услуги на безвозмездной основе, за исключением комитета ЮНФПА, члены которого получают вознаграждение за свои услуги в порядке компенсации времени, необходимого им для выполнения возложенных на них согласно мандату обязанностей³³. Эту же практику применяет и МВФ. В соответствии с кругом полномочий Консультативного комитета по надзору Структуры «ООН-женщины» члены этого комитета получают годовое денежное пособие за свою надзорную деятельность, которое устанавливается Директором-исполнителем в начале каждого календарного года. Председатель получает дополнительное пособие.

131. Однако в соответствии с финансовыми положениями и правилами каждой организации членам комитетов по ревизии и надзору выплачиваются суточные и путевые расходы для участия в заседаниях обслуживаемой ими организации, за исключением ИКАО, которая является единственной организацией системы Организации Объединенных Наций, не выплачивающей суточные или путевые расходы членам комитета. Такие расходы покрываются правительствами, которые их спонсируют. Такая практика может ограничить количество кандидатов, которые эта организация может привлечь. Круг полномочий некоторых комитетов³⁴ включает также положения о возмещении расходов членам комитетов, расходов на связь и некоторых других соответствующих расходов. Вместе с тем Инспектору было сообщено, что престиж, связанный с работой в этих комитетах, а также удовлетворение от участи в благом деле, как представляется, по-прежнему обеспечивают поступление достаточного числа заявлений от кандидатов высокого уровня.

132. В круге полномочий или уставе восьми комитетов по ревизии и надзору организаций, участвующих в ОИГ³⁵, предусматривается, что членам комитетов по ревизии и надзору выплачивается компенсация за действия, от которых они пострадали в ходе добросовестного выполнения своих надзорных функций. Инспектор призывает другие организации рассмотреть вопрос о применении этой передовой практики.

³³ Круг полномочий Консультативного комитета ЮНФПА по надзору, пункт 29.

³⁴ Комитеты ПРООН, ЮНФПА и ЮНОПС.

³⁵ Комитеты МОТ, ПРООН, ЮНФПА, УВКБ, ЮНИСЕФ, Структуры «ООН-женщины», ВПП и ВОИС.

Критерий 10: Комитеты по ревизии и надзору должны иметь административную поддержку и адекватные ресурсы для того, чтобы выполнять свои надзорные обязанности.

Финансовые ресурсы

133. Как показали собеседования с председателями комитетов по ревизии и надзору, а также ответы на вопросник ОИГ, которые отражены в таблице 3 ниже, способы выделения бюджетных средств на деятельность комитетов по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций различаются. Хотя для обеспечения работы комитетов по ревизии и надзору составляется определенный бюджет, он включается в качестве приложения в другие бюджеты, за исключением Секретариата Организации Объединенных Наций, МОТ, ЮНИДО и ВОИС, комитеты которых имеют отдельные бюджетные ассигнования. Это считается передовой практикой, которую можно было бы распространить по всей системе Организации Объединенных Наций.

Таблица 3

Финансовые ресурсы обследованных 18 комитетов по ревизии и надзору

<i>Финансовые ресурсы комитетов по ревизии и надзору</i>	<i>Организация</i>
Отдельные бюджетные ассигнования	Секретариат Организации Объединенных Наций, МОТ, ЮНИДО, ВОИС
Часть бюджета органов внутреннего надзора	ИКАО ^a , ЮНИСЕФ
Отдельный бюджет, управляемый органом внутренней ревизии	ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ
Часть управленческого бюджета	ПРООН, ЮНОПС, Структура «ООН-женщины», ВПП, ВОЗ, ВМО
Выделение бюджетных средств, не предусмотренных в круге полномочий комитетов	ФАО, МСЭ, БАПОР

Источник: Собеседования и ответы на вопросник ОИГ.

^a Путевые расходы и суточные членов комитета по ревизии и надзору этой организации оплачиваются их правительствами.

134. Бюджет комитета по ревизии и надзору должен быть достаточным для покрытия всех расходов, связанных с его деятельностью. Несмотря на отсутствие конкретных бюджетных ассигнований для некоторых из рассмотренных комитетов, ни один из нынешних или покидающих свой пост председателей комитетов, с которыми проводились собеседования, не жаловался на отсутствие у этих комитетов достаточных финансовых ресурсов для осуществления своей деятельности и планов работы. Это также является результатом запасного положения, содержащегося в круге полномочий или уставе 12 из 18 рассмотренных комитетов³⁶, которое позволяет комитету нанимать независимых экспертов, когда он считает это необходимым.

135. В целях повышения независимости и эффективности работы комитетов по ревизии и надзору Инспектор рекомендует выделять этим комитетам отдельный бюджет для выполнения ими своих надзорных функций.

³⁶ Комитеты Секретариата Организации Объединенных Наций, ФАО, МОТ, МСЭ, ПРООН, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, Структуры «ООН-женщины», ВПП, ВОЗ, ВОИС и ВМО.

Поддержка со стороны секретариата

136. Всем рассмотренным комитетам по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций для управления их деятельностью оказывает поддержку секретариат, предоставляемый организацией, которую они обслуживают, хотя большинство секретариатов не являются независимыми или самостоятельными, поскольку они находятся в различных департаментах их соответствующих организаций. Только НККР Секретариата Организации Объединенных Наций пользуется поддержкой специального секретариата, который обладает такой же самостоятельностью, как и секретариаты Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам и Комиссии по международной гражданской службе (см. таблицу 4).

137. Должностные лица, с которыми были проведены собеседования, разделились во мнениях относительно предпочтительного места расположения секретариатов. Многие, видимо, считают, что включение секретариата в состав органа внутренней ревизии не ведет к конфликту интересов и что вполне можно включать его в структуру надзорных служб. Более того, некоторые должностные лица ЮНФПА, с которыми были проведены собеседования, заявили, что нынешняя структура надлежащим образом защищает независимость секретариата комитета, а также независимость его служб внутреннего надзора.

Таблица 4

Расположение секретариатов 18 комитетов по ревизии и надзору, охваченных обзором

<i>Расположение секретариатов комитетов по ревизии и надзору</i>	<i>Организация</i>
Управление внутренней ревизии и надзора	ИКАО, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, УВКБ, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, БАПОР
Канцелярия административного руководителя, отдел по вопросам управления или отдел по вопросам стратегии и политики	ФАО, МСЭ, ЮНОПС, Структура «ООН-женщины»
Секретариат руководящего органа	ВПП, ВМО
Канцелярия Контролера	Секретариат Организации Объединенных Наций ^a , МОТ, ВОЗ, ВОИС

Источник: Собеседования и ответы на вопросник ОИГ.

^a Секретариат НККР является самостоятельным, хотя и расположен в Канцелярии Контролера.

138. В ходе собеседований несколько должностных лиц указали, что некоторые подразделения, выполняющие функции секретариата комитета по ревизии и надзору, не располагают достаточными людскими и финансовыми ресурсами для обслуживания этого комитета. Эта проблема негативно сказывается на их работе и мешает им оправдать ожидания членов комитета. В связи с этим **рекомендуется обеспечить адекватными ресурсами и укрепить подразделения, выполняющие секретариатские функции для комитетов по ревизии и надзору.**

Критерий 11: Комитетам по ревизии и надзору следует разработать годовой план работы для обеспечения эффективного выполнения своих обязанностей и достижения поставленных целей на соответствующий период.

Ежегодные планы работы и официальные совещания

139. Все рассмотренные комитеты по ревизии и надзору организаций системы Организации Объединенных Наций занимаются подготовкой своей ежегодной программы работы с помощью секретариата, предоставляемого соответствующей организацией. Программа работы отражает приоритеты и вопросы, которые должны решаться на каждой исполнительной сессии с учетом вклада заинтересованных сторон комитета (главным образом руководителей надзорных подразделений и администрации). Ответы на вопросник ОИГ показали, что число и продолжительность официальных заседаний комитетов в организациях системы Организации Объединенных Наций различаются, независимо от их размеров, мандата и структуры управления (см. приложение IV). Большинство заседаний проводится в штаб-квартире, но они могут быть дополнены другими неофициальными или чрезвычайными заседаниями путем проведения видеоконференций, если это необходимо. Комитеты также занимаются подготовкой ежегодных докладов о своей деятельности и результатах, включая рекомендации, которые представляются либо директивным и/или руководящим органам и административным руководителям, либо только одному из них (см. диаграмму II).

Некоторые проблемы

140. Собеседования и ответы на вопросник выявили некоторые проблемы, касающиеся сотрудничества директивных и/или руководящих органов и старших представителей администрации с их комитетами по ревизии и надзору: некоторые административные руководители никогда не проводят совещаний с Председателем комитета, а делегируют эту функцию своим заместителям или должностным лицам более низкого уровня в своих организациях. Некоторые директивные и/или руководящие органы не используют ежегодные доклады комитета по ревизии и надзору и не взаимодействуют с его Председателем и членами для получения информации о деятельности комитета, отказываясь тем самым от возможности углубить свое понимание его выводов и рекомендаций и извлечь из них пользу.

141. Собеседования с председателями комитетов по ревизии и надзору показали, что секретариаты некоторых комитетов не всегда отвечают своевременно на просьбы этих комитетов. В некоторых случаях документы для официальных заседаний не рассылаются вовремя, а это означает, что члены комитета не располагают достаточным временем для их изучения и эффективной подготовки к заседаниям. Кроме того, некоторые председатели сообщили, что их совещания оказались слишком короткими для того, чтобы можно было усвоить всю информацию, понять проблемы, сделать правильные выводы и вынести соответствующие рекомендации.

142. В заключение можно отметить следующее: ОИГ была проинформирована о том, что, несмотря на вышеупомянутые проблемы, работа комитетов по ревизии и надзору действительно считается полезной, а зачастую и необходимой. Действительно, опрошенные председатели директивных и руководящих органов, а также административные руководители и другие должностные лица организаций признали ценный вклад работы комитетов, которые помогают им эффективно и рационально выполнять свои обязанности в рамках соответствующих мандатов.

VI. Оценка работы комитетов по ревизии и надзору

A. Цель оценки

143. Комитеты по ревизии и надзору как государственного, так и частного секторов должны периодически проводить самооценку и обзоры своей деятельности. Самооценки, как правило, проводятся на ежегодной основе, в то время как внутренние или внешние обзоры проводятся с более длительными интервалами, которые могут варьироваться от двух до пяти лет. Цели таких оценок заключаются в обеспечении того, чтобы комитеты работали эффективно и в соответствии с ожиданиями, в определении областей, требующих внимания и улучшения, и в планировании действий, которые необходимо предпринять для исправления выявленных недостатков.

B. Применимые международные стандарты и принципы

144. Оценки обеспечивают, чтобы деятельность комитета по ревизии и надзору отвечала требованиям, изложенным в его круге полномочий или уставе, и чтобы его вклад соответствовал потребностям и ожиданиям данной организации и, в конечном счете, директивного и/или руководящего органа. Следует ежегодно оценивать общую эффективность работы таких комитетов и их отдельных членов, что было рекомендовано ИВА в качестве передовой практики.

145. Трехкомпонентный подход к самооценке деятельности комитетов по ревизии и надзору, содержащийся в руководстве ИВА, заключается в следующем³⁷: а) оценка соблюдения обязанностей комитетов по ревизии и надзору, предусмотренных кругом полномочий; б) участие членов комитета по ревизии и надзору в процессе самооценки; и с) проведение полезных мероприятий и оценки достигнутых результатов рекомендуется в качестве передовой практики.

C. Современная практика оценки и анализа работы комитетов по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций

Критерий 12: Чтобы определить степень эффективности и экономической рациональности работы комитетов по ревизии и надзору, следует проводить оценку их работы.

146. В литературе предусмотрены три способа оценки работы комитетов по ревизии и надзору. Оценка может проводиться посредством: а) неофициальной самооценки на основе вопросников, заполненных членами комитетов в индивидуальном порядке; б) официальной оценки, основанной на отзывах всех заинтересованных сторон, полученных в ходе опроса; и с) обзоров, проводимых специалистами по внешней оценке.

147. Многие опрошенные председатели комитетов по ревизии и надзору согласились с тем, что оценка работы этих комитетов нужна. Однако в ходе обзора было установлено, что большинство организаций системы Организации Объединенных Наций не имеет никаких официальных показателей для оценки эффективности и экономической рациональности работы их комитетов по ревизии и надзору и что нынешняя практика в отношении используемых методов и периодичности их применения в организациях системы Организации Объединенных Наций может быть самой различной.

³⁷ Ibid., p. 17.

Неофициальная самооценка, проводимая членами комитета

148. Самооценка проводится на основе внутреннего вопросника и может осуществляться в форме анонимного опроса среди членов комитета. Некоторые комитеты по ревизии и надзору просят каждого члена заполнить вопросник индивидуально, а затем анализируют полученные ответы в совокупности, с тем чтобы выявить сильные и слабые стороны, которые впоследствии обсуждаются только среди членов комитета. Этот метод анонимной самооценки предусмотрен в круге полномочий шести из рассмотренных комитетов по ревизии и надзору³⁸. Комитет по ревизии ВПП провел свою первую самооценку в соответствии со своим недавно обновленным кругом полномочий. Цель этого метода самооценки заключалась в изучении вопроса о том, оправданно ли в свете работы комитета повторное назначение трех членов на второй срок.

Официальная самооценка на основе обратной связи со всеми заинтересованными сторонами

149. Официальные самооценки проводятся в 14 из 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору; семь организаций проводят такую самооценку на ежегодной основе и сообщают о результатах в соответствии со своей системой подчинения либо административному руководителю организации (ФАО, ЮНЕСКО, ЮНФПА и ЮНИСЕФ), либо руководящему органу (ЮНИДО и ВМО), либо, в одном случае (УВКБ), им обоим. Частотность проведения самооценки в остальных семи комитетах, которые предусматривают проведение самооценки в рамках своего круга полномочий, варьируется от «время от времени» (ПРООН, ЮНОПС и Структура «ООН-женщины») до не реже одного раза в два года (ВОИС), а в более редких случаях она проводится по специальному решению (ИКАО и МОТ). Члены комитета ВОЗ не проводят самооценку до тех пор, пока они не примут участие, как минимум, в двух совещаниях.

150. Опросы заинтересованных сторон в комитетах по ревизии и надзору не получили широкого распространения в организациях системы Организации Объединенных Наций. Эту практику в дополнение к самооценке применяют только комитеты ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНИСЕФ и ЮНОПС. Заинтересованным сторонам рассылается вопросник с целью выяснения их мнений о работе их комитетов.

Периодические обзоры, проводимые внешними специалистами по оценке

151. В круге полномочий или уставе двух третей из 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору упоминается необходимость периодического обзора деятельности комитета. Несмотря на отсутствие соответствующего положения в их круге полномочий или уставе, еще три организации провели обзор деятельности своих соответствующих комитетов по ревизии и надзору. В заключение следует отметить, что большинство из этих комитетов, за исключением НККР, который не имеет такого механизма оценки, предусмотрели и провели оценку своей деятельности.

152. Конференция полномочных представителей МСЭ проводит официальный обзор деятельности Независимого консультативного комитета по вопросам управления на каждой ассамблее, созываемой раз в четыре года. До настоящего времени Независимый консультативный комитет МОТ по надзору становился объектом внешней оценки лишь один раз в то время, когда предстояло принять решение относительно продолжения его работы на постоянной основе.

153. В большинстве организаций порядок проведения оценки работы не определен или не носит официального характера. В ходе настоящего обзора было установлено, что, несмотря на определенные усилия по взаимному обогащению идеями, организации, участвующие в ОИГ, за исключением МСЭ, еще не разработали стандартный вопросник для самооценки, который позволил бы проанализировать качество работы их комитетов по ревизии и надзору. **Инспектор рекомендует, чтобы сеть председателей комитетов по ревизии и надзору разработала стандартный вопросник, который можно было бы использовать в рамках всей системы для**

³⁸ Комитеты ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИДО, БАПОР, ВОИС и ВМО.

оценки работы комитетов в целях обеспечения большей согласованности методов и стандартов, применяемых в системе Организации Объединенных Наций.

154. Ответы на вопросник ОИГ и собеседования показали, что некоторые директивные и руководящие органы вообще не осведомлены о том, как члены комитетов ревизии и надзору работают и выполняют свои обязанности, или не получают такую информацию на систематической основе. В круге полномочий менее половины рассмотренных комитетов³⁹ предусматривается, что результаты самооценки должны предаваться гласности. В связи с этим следует информировать директивный и/или руководящий орган о результатах оценки работы, с тем чтобы он был осведомлен об эффективности деятельности своего комитета.

155. Нижеследующая рекомендация, как ожидается, повысит эффективность работы комитетов по ревизии и надзору.

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.

156. В заключение следует отметить, что, независимо от метода оценки, цель заключается в повышении эффективности и экономической рациональности работы комитетов по ревизии и надзору путем выявления передовой практики, которую необходимо распространять, и устранения недостатков, а также путем выявления способов и методов решения возникающих проблем, которые могут отразиться на работе этих комитетов.

³⁹ Комитеты ФАО, МОТ, ПРООН, ЮНФПА, ЮНИДО, ВОИС и ВМО.

VII. Общие выводы и перспективы

157. На протяжении многих лет комитеты по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций, сталкиваясь с давлением со стороны как членов их организаций, так и доноров в целях повышения транспарентности и усиления подотчетности, постепенно перенимали все больше передовых методов из быстро меняющихся тенденций и методов работы комитетов по надзору, выявленных в государственном секторе. Однако с учетом специфики организаций системы Организации Объединенных Наций их комитетам по ревизии и надзору еще предстоит пройти долгий путь, прежде чем они будут иметь действительно современные и совершенно адекватные мандаты, описания полномочий или уставы и методы работы.

Критерий 13: В целях учета новых приоритетов и проблем, с которыми сталкиваются организации, директивному и/или руководящему органу следует периодически рассматривать и пересматривать круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору.

158. Изменения условий работы организаций системы Организации Объединенных Наций происходят настолько быстро, что со временем могут устареть или утратить свою эффективность даже самые лучшие описания полномочий или уставы. Поэтому их следует регулярно пересматривать и обновлять в свете результатов оценки работы комитетов по ревизии и надзору, а также меняющихся потребностей и приоритетов организаций, директивных и руководящих органов и других заинтересованных сторон.

159. Информационные технологии и системы управления рисками быстро менялись, выросли ожидания в отношении политики и стандартов этики и систем и усилий по предупреждению мошенничества, и одновременно происходило постепенное расширение мандата: если раньше основное внимание уделялось вопросам ревизии и финансовой отчетности, то теперь речь идет о гораздо более широком участии комитета по ревизии и надзору в осуществлении надзора почти за всеми аспектами стратегии и работы администрации, включая технические аспекты работы организации.

160. Это создает многочисленные проблемы для комитетов по ревизии и надзору в их нынешней конфигурации: надо быть в курсе последних событий и непрерывно пересматривать и обновлять их круг полномочий или устав (это положение содержится в круге полномочий некоторых комитетов); установить, какими знаниями должны обладать члены этих комитетов, и в то же время обеспечить их беспристрастность, объективность и независимость от особых интересов; сочетать до сих пор в основном бесплатный характер работы членов комитетов по ревизии и надзору с растущими масштабами и сложностью ожидаемой работы и связанными с этим затратами времени, которые требуются от их членов, а также служить интересам их двух основных целевых аудиторий, то есть директивных и/или руководящих органов и администрации, чтобы все были довольны.

161. Для удовлетворения этих потребностей и решения этих проблем требуется высокий уровень профессионализма членов комитета по ревизии и надзору. Кроме того, настоятельно необходимо, чтобы все организации системы Организации Объединенных Наций как можно скорее внедрили общепризнанные передовые методы, связанные с мандатом и порядком работы их соответствующих комитетов. Это помогло бы организациям своевременно решать возникающие перед ними приоритетные задачи и извлекать пользу из консультативной роли таких комитетов.

162. Нижеследующая рекомендация, как ожидается, повысит уровень транспарентности и укрепит подотчетность.

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.

А. Создание сети профессиональных комитетов по ревизии и надзору

163. В ходе собеседований с председателями и членами комитетов по ревизии и надзору было отмечено, что создание официальной сети комитетов по ревизии и надзору является желательным и важным элементом дальнейшего повышения значимости работы этих комитетов. Такая сеть может базироваться на модели уже существующих структур, таких как представители служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций или Группа Организации Объединенных Наций по оценке, и может играть полезную роль в обмене информацией и передовой практикой, проведении консультаций по соответствующим вопросам в целях совершенствования методов работы комитетов и согласования и совершенствования политики и практики работы комитетов по ревизии и надзору в системе Организации Объединенных Наций. Она могла бы также выступить с более широкими инициативами по переводу на профессиональную основу работы комитетов по ревизии и надзору – для отдельных комитетов это может быть весьма затруднительно, – например, путем установления контактов с соответствующими профессиональными сетями, такими как Конференция международных следователей.

164. Инспектор считает, что нынешнее состояние дел с эволюцией комитетов по ревизии и надзору во всех организациях системы Организации Объединенных Наций заслуживает поддержки со стороны официальной сети, и приветствует нынешние инициативы, такие как совещания председателей комитетов по ревизии и надзору, организуемые НККР в Нью-Йорке с 2016 года. Этот форум можно было бы использовать в качестве первого структурного элемента для создания официальной сети. **В связи с этим административным руководителям организаций системы Организации Объединенных Наций рекомендуется облегчать, поощрять и предоставлять необходимую административную и финансовую поддержку для участия членов комитетов по ревизии и надзору в деятельности профессиональных сетей и в соответствующих периодических совещаниях.**

В. Устранение возникающих рисков и проблем в рамках всей системы Организации Объединенных Наций

165. В контексте настоящего обзора большинство опрошенных должностных лиц выразили озабоченность по поводу новых возникающих рисков и проблем, в частности, в области кибербезопасности, и подчеркнули, что их важность явно возрастает быстрыми темпами. Однако очевидно, что при нынешнем состоянии организационной готовности собственных возможностей комитетов по ревизии и надзору для решения этой проблемы недостаточно.

166. На первых двух совещаниях представителей комитетов по ревизии и надзору системы Организации Объединенных Наций, которые были организованы НККР в ноябре 2016 года и декабре 2017 года, вопросы кибербезопасности были самыми важными. Координационный совет руководителей системы Организации Объединенных Наций (КСР), а также комитеты по ревизии и надзору, включая НККР, обратили особое внимание на эту важнейшую проблему, потенциальные масштабы и последствия которой в качестве нового фактора риска нельзя недооценивать.

167. В своем письме на имя Генерального секретаря, в котором Председатель НККР резюмировала выводы этих первых двух совещаний, она предложила, в частности,

принять признанную общесистемную систему управления кибербезопасностью, которая должна быть полностью интегрирована в общие подходы к общеорганизационному управлению рисками и обеспечению непрерывной работы. Она также обратила внимание на все еще недостаточный уровень осведомленности администрации и персонала о рисках в сфере кибербезопасности, причем положение еще больше ухудшается раздробленностью общесистемной среды информационно-коммуникационных технологий и нехваткой специалистов по кибербезопасности и анализу данных в системе Организации Объединенных Наций, в том числе в рамках подразделений внутреннего надзора. Эту озабоченность разделяют большинство председателей комитетов по ревизии и надзору и основные заинтересованные стороны организаций системы Организации Объединенных Наций.

168. В связи с этим создание профессиональной сети комитетов по ревизии и надзору считается абсолютно необходимым, поскольку она могла бы играть весьма полезную роль стимулятора и посредника в устранении новых возникающих рисков и проблем. Кроме того, эта сеть могла бы стать хорошим форумом для комитетов по ревизии и надзору в целях обмена накопленным опытом и передовой практикой и проведения консультаций по другим соответствующим вопросам.

С. Заключительные замечания

169. В заключение следует отметить, что в настоящем обзоре предпринята попытка отразить нынешнее состояние комитетов по ревизии и надзору в организациях системы Организации Объединенных Наций. Сравнительный анализ круга полномочий и уставов 18 комитетов по ревизии и надзору показал, что за последнее десятилетие был достигнут значительный прогресс. В целом их сфера охвата, содержание и качество работы заметно улучшились; приведем лишь один пример: в 2010 году всего 25 процентов всех полномочий или уставов комитетов по ревизии и надзору содержали требования относительно независимости членов и сроков их полномочий, а сегодня подавляющее большинство из них содержит по крайней мере ряд положений о надлежащей практике, такой как конкретные периоды «охлаждения страстей» и правила предотвращения конфликта интересов.

170. Однако в ходе настоящего обзора был выявлен ряд различий в разных надзорных структурах, используемых организациями системы Организации Объединенных Наций, и поэтому включение всех функций подотчетности и внутреннего надзора в число консультативных полномочий комитетов по ревизии и надзору еще не полностью достигнуто. Тем не менее полномочия комитетов постепенно расширялись: сначала речь шла только о ревизии и финансовой отчетности, а затем перешли к гораздо более широкому участию в ревизии и надзоре, включая также некоторые аспекты технической работы организаций. Такое расширение полномочий было ускорено быстрым развитием информационных технологий и систем управления рисками, а также возросшими ожиданиями в отношении соблюдения этических норм и предупреждения мошенничества.

171. Хотя нельзя ожидать, что комитеты по ревизии и надзору будут предоставлять специализированные консультации во всех этих областях, они призваны сыграть важную роль, поскольку они способны взглянуть «орлиным глазом» на различные усилия специалистов во всех этих различных областях и предупредить как администрацию, так и директивные и/или руководящие органы о возникающих рисках и тенденциях, а также о возможностях улучшений. Кроме того, поскольку надзор является общей обязанностью, комитеты по ревизии и надзору должны также обеспечивать более эффективную координацию и открытую коммуникацию, выступая в качестве связующего звена между надзорными органами, администрацией и директивным и/или руководящим органом.

172. Для того чтобы комитеты по ревизии и надзору могли эффективно и профессионально выполнять все эти функции, им необходимы сильные и бесспорные полномочия, гарантирующие их независимость и авторитет; строгая и объективная

процедура отбора их членов, у которых не должно быть конфликтов интересов; официально учрежденный собственный секретариат, имеющий соответствующий бюджет; регулярная и тщательная оценка работы, а также периодический пересмотр их круга полномочий или устава с целью его адаптации к меняющимся потребностям.

173. Наконец, настоятельно необходимо, чтобы консультативная роль комитетов по ревизии и надзору, подотчетных только административному руководителю, не сводилась лишь к консультированию высокопоставленных представителей администрации. Этого можно добиться путем установления двойного подчинения как административному руководителю, так и руководящему и/или директивному органу, с тем чтобы «замкнуть круг» между их двумя равноценными задачами по консультированию администрации и директивного и/или руководящего органа с тем чтобы помогать всем им выполнять их соответствующие обязанности.

Приложение I

Обзор деятельности директивных/руководящих органов и комитетов по ревизии и надзору 18 участвующих в Объединенной инспекционной группе организаций, охваченных обзором

<i>Организация</i>	<i>Директивный/руководящий орган</i>	<i>Постоянные комитеты</i>	<i>Название независимого комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Основа мандата комитета по ревизии и надзору</i>
1 Секретариат Организации Объединенных Наций ¹	Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций		Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)	Сфера компетенции
2 ПРООН	Исполнительный совет		Консультативный комитет по ревизии и оценке (ККРО)	Сфера компетенции
3 ЮНФПА	Исполнительный совет		Консультативный комитет по надзору (ККН)	Сфера компетенции
4 УВКБ	Исполнительный комитет (Исполком)	Постоянный комитет Исполнительного комитета	Независимый комитет по ревизии и надзору (НКРН)	Сфера компетенции
5 ЮНИСЕФ	Исполнительный совет		Консультативный комитет по ревизии (ККР)	Устав
6 ЮНОПС	Исполнительный совет		Консультативный комитет по ревизии (ККР)	Сфера компетенции
7 БАПОР	Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций	Консультативная комиссия	Консультативный комитет по внутреннему надзору (ККВН)	Сфера компетенции
8 Структура «ООН-женщины»	Исполнительный совет		Консультативный комитет по надзору (ККН)	Сфера компетенции
9 ВПП	Исполнительный совет ВПП		Ревизионный комитет (РК)	Сфера компетенции

¹ Помимо Секретариата Организации Объединенных Наций НККР охватывает еще пять участвующих в ОИГ организаций (МТЦ, ЮНКТАД, ЮНЕП, ООН-Хабитат и ЮНОДК).

<i>Организация</i>	<i>Директивный/руководящий орган</i>	<i>Постоянные комитеты</i>	<i>Название независимого комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Основа мандата комитета по ревизии и надзору</i>	
10	ФАО	Совет ФАО	Финансовый комитет ФАО	Ревизионный комитет (РК)	Круг полномочий
11	ИКАО	Совет ИКАО		Консультативный комитет по оценке и ревизии (ККОР)	Круг полномочий
12	МОТ	Административный совет МОТ		Независимый консультативный комитет по надзору (НККН)	Круг полномочий
13	МСЭ	Совет МСЭ		Независимый консультативный комитет по вопросам управления (НККУ)	Круг полномочий
14	ЮНЕСКО	Исполнительный совет		Консультативный комитет по надзору (ККН)	Круг полномочий
15	ЮНИДО	Совет по промышленному развитию		Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)	Круг полномочий
16	ВОЗ	Исполнительный совет	Комитет по программным, бюджетным и административным вопросам	Независимый консультативный комитет экспертов по надзору (НККЭН)	Круг полномочий
17	ВОИС	Генеральная Ассамблея ВОИС	Комитет по программе и бюджету	Независимый консультативный комитет по надзору (НККН)	Круг полномочий
18	ВМО	Исполнительный совет		Ревизионный комитет (РК)	Круг полномочий

Источник: Круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору.

Приложение II

Цель 18 комитетов по ревизии и надзору, охваченных обзором

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>
1 Секретариат Организации Объединенных Наций	Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР) ¹	Независимый консультативный комитет по ревизии, являясь вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, выполняет экспертно-консультативные функции и оказывает Ассамблее помощь в выполнении ее надзорных функций.	2007	Неприменимо	Вспомогательный орган Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций Оказание помощи и предоставление консультаций только Генеральной Ассамблее Организации Объединенных Наций
2 ПРООН	Консультативный комитет по ревизии и оценке (ККРО)	Оказание Администратору помощи в выполнении его/ее обязанностей по надзору, финансовому управлению и отчетности, внутренней ревизии и расследованиям, внешней ревизии, управлению рисками и системам внутреннего контроля и отчетности. Основная роль Комитета заключается в консультировании Администратора с учетом Финансовых положений и правил и Положений и правил о персонале, а также политики и процедур, применимых к ПРООН и ее условиям работы.	2006	2016 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Администратору

¹ Помимо Секретариата Организации Объединенных Наций, НККР охватывает еще пять участвующих в ОИГ организаций (МТЦ, ЮНКТАД, ЮНЕП, ООН-Хабитат и ЮНОДК).

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>
3	ЮНФПА Консультативный комитет по ревизии (ККР)	ККР оказывает Директору-исполнителю ЮНФПА помощь в выполнении его/ее обязанностей по финансовому управлению и отчетности, внешней ревизии, управлению рисками, системам внутреннего контроля и подотчетности и процессу надзора (далее именуемым «функции внутренней ревизии и расследований, а также оценки»). Основная роль ККР заключается в консультировании Директора-исполнителя с учетом проводимого организацией процесса наблюдения за соблюдением правил и положений, принятых руководящими органами ЮНФПА.	2006	2018 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Директору-исполнителю
4	УВКБ Независимый комитет по ревизии и надзору (НКРН)	НКРН создается в качестве экспертного консультативного органа для оказания Верховному комиссару и Исполнительному комитету помощи в осуществлении их надзорных функций согласно передовой практике, отраслевым стандартам и применимым к УВКБ Финансовым положениям и правилам и Положениям и правилам о персонале.	1997	2019 год	Оказание содействия и консультативной помощи Верховному комиссару и Исполнительному комитету
5	ЮНИСЕФ Консультативный комитет по ревизии (ККР)	Основная роль ККР заключается в консультировании Директора-исполнителя и информировании Исполнительного совета о выполнении административных обязанностей с учетом Финансовых положений и правил ЮНИСЕФ и Положений и правил о персонале Организации Объединенных Наций, а также директив, политики и процедур, применимых к ЮНИСЕФ. Обязанности Комитета включают проведение независимого обзора функционирования системы надзора ЮНИСЕФ; проведение обзора практики и систем контроля ЮНИСЕФ в области бухгалтерского учета и отчетности; рассмотрение вопросов внутренней и внешней ревизии; проведение обзора финансового	2006	2012 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Директору-исполнителю и обращение с просьбой информировать Исполнительный совет

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>
		управления и отчетности. Комиссия ревизоров ООН проводит внешнюю ревизию операций ЮНИСЕФ, а Управление внутренней ревизии предоставляет услуги по внутренней ревизии.			
6	ЮНОПС Консультативный комитет по ревизии (ККР)	Цель Консультативного комитета по ревизии («Комитета») заключается в оказании Директору-исполнителю помощи в выполнении его/ее обязанностей в отношении надзора, финансового управления и отчетности, внутренней ревизии и расследований, внешней ревизии, управления рисками и систем внутреннего контроля и подотчетности. Основная роль Комитета заключается в консультировании Директора-исполнителя с учетом Финансовых положений и правил и Положений и правил о персонале, а также политики и процедур, применимых к ЮНОПС и его условиям работы.	2007	2015 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Директору-исполнителю
7	БАПОР Консультативный комитет по внутреннему надзору (ККВН)	ККВН выступает в качестве экспертной консультативной группы для оказания Генеральному комиссару БАПОР помощи в выполнении им руководящих функций в отношении финансовой отчетности Агентства, процессов управления рисками, механизмов внутреннего контроля, вопросов этики, вопросов внешней ревизии и внутреннего надзора, включая гарантии (внутренняя ревизия и инспекции) и консультативных услуг, оценок и расследований. ККВН консультирует по этим вопросам с учетом применимых профессиональных стандартов и положений, правил и других административных инструкций, политики и процедур БАПОР.	2007	2016 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Генеральному комиссару

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>	
8	Структура «ООН-женщины»	Консультативный комитет по надзору (ККН)	ККН предоставляет Директору-исполнителю Структуры «ООН-женщины» независимые внешние консультации на основе передовой практики в отношении базовой системы и других систем подотчетности данной организации, включая управление рисками. Комитет оказывает Директору-исполнителю помощь в выполнении ее надзорных функций в соответствии с передовой практикой. Изложенный там круг полномочий утверждается Директором-исполнителем и при необходимости может время от времени изменяться. Комитет выполняет консультативную роль и не является органом управления; никакие формулировки или оговорки, содержащиеся в круге полномочий, не подразумевают иное.	2012	2016 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Директору-исполнителю
9	ВПП	Ревизионный комитет (РК)	РК выступает в качестве эксперта-консультанта и предоставляет независимые экспертные консультации Исполнительному совету и Директору-исполнителю при выполнении ими своих обязанностей по управлению, включая обеспечение эффективности систем внутреннего контроля ВПП, управления рисками, функций ревизии и надзора и процессов управления. РК стремится принести пользу путем укрепления подотчетности и управления в рамках ВПП.	1984	2017 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Исполнительному совету и Директору-исполнителю
10	ФАО	Ревизионный комитет (РК)	РК выступает в качестве экспертной консультативной группы для оказания Генеральному директору и Финансовому комитету помощи в вопросах внутреннего контроля, процессов управления рисками, финансовой отчетности и внутренней ревизии, инспекций, расследований и этики в Организации. РК выносит рекомендации по этим вопросам с учетом Финансовых правил и положений, а также	2003	2018 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Генеральному директору и Финансовому комитету

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>
		политики и процедур, применимых к ФАО, и условий ее деятельности.			
11	ИКАО	Консультативный комитет по оценке и ревизии (ККОР)	2008	2017 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Совету
		ККОР является независимым экспертным консультативным органом, учрежденным Советом ИКАО для рассмотрения процесса бухгалтерского учета и финансовой отчетности, системы внутреннего контроля, процесса оценки рисков и ревизии, процесса оценки и процесса контроля за соблюдением Финансовых правил и положений и базовых этических норм.			
12	МОТ	Независимый консультативный комитет по надзору (НККН)	2008	2017 год	Вспомогательный орган Административного совета Оказание помощи и предоставление консультаций Административному совету и Генеральному директору
		НККН является вспомогательным органом Административного совета. Он выступает в качестве экспертного консультативного органа и предоставляет независимые внешние экспертные консультации на высоком уровне Административному совету и Генеральному директору при выполнении ими своих руководящих функций, включая обеспечение эффективности систем внутреннего контроля МОТ, процессов управления рисками и руководства. НККН намерен приносить пользу путем укрепления подотчетности и управления в рамках МОТ.			
13	МСЭ	Независимый консультативный комитет по вопросам управления (НККУ)	2010	2014 год	Вспомогательный орган Совета МСЭ Оказание помощи и предоставление консультаций Совету и Генеральному секретарю
		Как вспомогательный орган Совета МСЭ, НККУ выступает в качестве экспертного консультативного органа и оказывает содействие Совету и Генеральному секретарю в эффективном выполнении их руководящих функций, включая обеспечение функционирования систем внутреннего контроля МСЭ, процессов управления рисками и руководства, в том числе управления людскими ресурсами. НККУ должен содействовать повышению прозрачности, укреплению			

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>
		подотчетности и управленческих функций Совета и Генерального секретаря.			
14 ЮНЕСКО	Консультативный комитет по надзору (ККН)	ККН действует в качестве консультативного органа при Генеральном директоре Организации для оказания ему/ей помощи в выполнении его/ее надзорных функций, включая внутреннюю ревизию, оценку, расследования и оценку эффективности управления рисками, вопросы этики, внутреннего контроля и других систем, политики и процедур, а также вопросы внутреннего надзора за деятельностью данной организации.	2002	2016 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Генеральному директору
15 ЮНИДО	Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)	НККР является консультативным комитетом, учрежденным в соответствии с правилом 63 Правил процедуры Совета по промышленному развитию (Совета) для консультирования Совета и Генерального директора по вопросам, относящимся к мандату Комитета по ревизии.	2016	2016 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Совету по промышленному развитию и Генеральному директору
16 ВОЗ	Независимый консультативный комитет экспертов по надзору (НККЭН)	В качестве независимого консультативного комитета, учрежденного Исполнительным советом ВОЗ и подотчетного Комитету по программным, бюджетным и административным вопросам, НККЭН призван консультировать Комитет по программным, бюджетным и административным вопросам и через него Исполнительный совет по вопросам выполнения их консультативной надзорной функции и, по запросу, консультировать Генерального директора по вопросам, входящим в его мандат.	2009	2009 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Исполнительному совету и Генеральному директору по его просьбе
17 ВОИС	Независимый консультативный	НККН является вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи ВОИС и Комитета по программе и бюджету (КПБ). Он выступает в качестве независимого эксперта-консультанта и	2006	2015 год	Вспомогательный орган Генеральной Ассамблеи ВОИС

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Цель (выдержки из круга полномочий или устава соответствующих комитетов)</i>	<i>Год учреждения</i>	<i>Обновленный круг полномочий</i>	<i>Замечания</i>
	комитет по надзору (НККН)	оказывает содействие Генеральной Ассамблее ВОИС и КПБ в выполнении их надзорных функций.			Оказание помощи и предоставление консультаций Генеральной Ассамблее ВОИС и Комитету по бюджету по программам
18 ВМО	Ревизионный комитет (РК)	РК уполномочен Исполнительным советом высказывать замечания и выносить рекомендации Исполнительному совету, с тем чтобы представлять замечания и рекомендации Исполнительному совету и Генеральному секретарю по всем вопросам, касающимся законности, соблюдения правил, эффективности, экономической рациональности и экономичности управленческой практики Секретариата ВМО, включая бухгалтерский учет, финансы, этику, правила, положения и процедуры, с тем чтобы помочь Исполнительному совету в осуществлении его надзорной деятельности.	2003	2011 год	Оказание помощи и предоставление консультаций Исполнительному совету и Генеральному секретарю

Источник: Круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору и ответы организаций, участвующих в ОИГ.

Приложение III

Обзор членского состава и процесса назначения 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Учет географического распределения</i>	<i>Учет гендерного баланса</i>	<i>Отбор членов</i>	<i>Назначение и утверждение членов</i>	<i>Срок</i>	<i>Официальный вводный инструктаж для новых членов</i>	<i>Назначение и выборы Председателя</i>
1 Секретариат Организации Объединенных Наций	Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)	Да	Да	Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций	Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций	Два срока по три года	Да ¹	Члены комитета
2 ПРООН	Консультативный комитет по ревизии и оценке (ККРО)	Да	Да	Администратор	Администратор	Два срока по три года	Да ¹	Администратор
3 ЮНФПА	Консультативный комитет по надзору	Да	Да	Директор-исполнитель	Директор-исполнитель	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета
4 УВКБ	Независимый комитет по ревизии и надзору (НКРН)	Да	Да	Исполнительный комитет	Верховный комиссар	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета
5 ЮНИСЕФ	Консультативный комитет по ревизии (ККР)	Да	Да	Директор-исполнитель	Директор-исполнитель	Два срока по два года	Да ¹	Директор-исполнитель
6 ЮНОПС	Консультативный комитет по ревизии (ККР)	Да	Да	Директор-исполнитель	Директор-исполнитель	Два срока по три года	Да ¹	Директор-исполнитель

¹ Хотя в сфере компетенции или уставе конкретно не упоминается, на практике для новых членов проводятся брифинги.

<i>Организация</i>	<i>Название комитета по ревизии и надзору</i>	<i>Учет географического распределения</i>	<i>Учет гендерного баланса</i>	<i>Отбор членов</i>	<i>Назначение и утверждение членов</i>	<i>Срок</i>	<i>Официальный вводный инструктаж для новых членов</i>	<i>Назначение и выборы Председателя</i>	
7	БАПОР	Консультативный комитет по внутреннему надзору (ККВН)	Нет	Да	Председатель ККВН и Директор Департамента служб внутреннего надзора	Генеральный комиссар	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета
8	Структура «ООН-женщины»	Консультативный комитет по надзору (ККН)	Да	Да	Директор-исполнитель	Директор-исполнитель	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета, с одобрения Директора-исполнителя
9	ВПП	Ревизионный комитет (РК)	Да	Да	Группа по отбору членов Совета	Исполнительный совет	Два срока по три года	Да	Члены Комитета
10	ФАО	Ревизионный комитет (РК)	Да	Да	Финансовый комитет	Совет ФАО	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета
11	ИКАО	Консультативный комитет по оценке и ревизии (ККОР)	Да	Да	Председатель Совета ИКАО	Совет ИКАО	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета
12	МОТ	Независимый консультативный комитет по надзору (НККН)	Да	Да	Отборочная комиссия Административного совета	Административный совет МОТ	Два срока по три года	Да ¹	Члены Комитета
13	МСЭ	Независимый консультативный комитет по вопросам	Да	Да	Группа по отбору, состоящая из членов Совета МСЭ	Совет МСЭ	Два срока по четыре года	Да ¹	Члены Комитета

Организация	Название комитета по ревизии и надзору	Учет географического распределения	Учет гендерного баланса	Отбор членов	Назначение и утверждение членов	Срок	Официальный вводный инструктаж для новых членов	Назначение и выборы Председателя
	управления (НККУ)							
14 ЮНЕСКО	Консультативный комитет по надзору (ККН)	Да	Да	Группа внутреннего управления	Генеральный директор	Два срока по три года	Нет	Члены Комитета
15 ЮНИДО	Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)	Да	Да	Группа государств-членов/Совет по промышленном у развитию	Совет по промышленному развитию	Два срока по три года	Нет	Члены Комитета
16 ВОЗ	Независимый консультативный комитет экспертов по надзору (НККЭН)	Да	Да	Генеральный директор	Исполнительный совет	четыре года; невозобновляемый срок	Да ¹	Члены Комитета
17 ВОИС	Независимый консультативный комитет по надзору (НККН)	Да	Да	Группа по отбору, учрежденная Комитетом по программе и бюджету	Комитет по программе и бюджету ²	Два срока по три года	Да	Члены Комитета
18 ВМО	Ревизионный комитет (РК)	Да	Да	Исполнительный совет	Исполнительный совет	Два срока по три года	Да	Члены Комитета

Источник: Круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору и ответы организаций, участвующих в ОИГ.

² Письма о назначении подписываются Генеральным директором.

Приложение IV

Обзор методов работы и полномочий 18 рассмотренных комитетов по ревизии и надзору

	<i>Организация</i>	<i>Независимый комитет по ревизии и надзору</i>	<i>Число официальных сессий в год</i>	<i>Требуется ли принятие решения большинством голосов?</i>	<i>Полномочия по найму внешних экспертов</i>
1	Секретариат Организации Объединенных Наций	Независимый консультативный комитет по ревизии (НККР)	4	Да	Да
2	ПРООН	Консультативный комитет по ревизии и оценке	Не менее четырех (в штаб-квартире)	Да	Да
3	ЮНФПА	Консультативный комитет по надзору	Не менее трех	Да	Да
4	УВКБ	Независимый комитет по ревизии и надзору	2–4	Нет (на основе консенсуса)	Нет (не заложено в бюджет)
5	ЮНИСЕФ	Консультативный комитет по ревизии	Не менее трех	Да	Да
6	ЮНОПС	Консультативный комитет по ревизии	Не менее четырех (в штаб-квартире)	Да	Нет
7	БАПОР	Консультативный комитет по внутреннему надзору	2	Кворум ¹	Нет
8	Структура «ООН-женщины»	Консультативный комитет по надзору	Не менее трех	Кворум ¹	Да
9	ВПП	Ревизионный комитет	3	Да	Да
10	ФАО	Ревизионный комитет	3	Да	Да
11	ИКАО	Консультативный комитет по оценке и ревизии	3	Нет (на основе консенсуса)	Не представлено никакой информации
12	МОТ	Независимый консультативный комитет по надзору	3	Да	Да

¹ Для достижения кворума необходимо личное или виртуальное присутствие трех членов Комитета.

	<i>Организация</i>	<i>Независимый комитет по ревизии и надзору</i>	<i>Число официальных сессий в год</i>	<i>Требуется ли принятие решения большинством голосов?</i>	<i>Полномочия по найму внешних экспертов</i>
13	МСЭ	Независимый консультативный комитет по вопросам управления	2	Нет (на основе консенсуса)	Да
14	ЮНЕСКО	Консультативный комитет по надзору	3 ²	Да	Нет
15	ЮНИДО	НККР	2	Да	Нет
16	ВОЗ	Независимый консультативный комитет экспертов по надзору	Не менее двух	Да (из правил процедуры Исполнительного совета)	Да
17	ВОИС	Независимый консультативный комитет по надзору	4	Нет (на основе консенсуса)	Да
18	ВМО	Ревизионный комитет	2	Нет (на основе консенсуса)	Да

Источник: Круг полномочий или устав комитетов по ревизии и надзору и ответы организаций, участвующих в ОИГ.

² Два очных совещания и одно в форме видеоконференции.

Приложение V

**Обзор мер, которые должны быть приняты участвующими организациями в связи с рекомендациями
Объединенной инспекционной группы
JIU/REP/2019/6**

		Намечаемая отдача	Организация Объединенных Наций и ее фонды и программы														Специализированные учреждения и МАГАТЭ												
			КСР	Организация Объединенных Наций ¹	ЮНЭЙДС	ЮНКТАД ²	ЦМТ ²	ПРООН	ЮНЕП ²	ЮНФПА	Хабитат ООН ²	УВКБ	ЮНИСЕФ	УНП ООН ²	ЮНОПС	БАПОР	«ООН- женщины»	ВПП	ФАО	МАГАТЭ	ИКАО	МОТ	ИМО	МСЭ	ЮНЕСКО	ЮНИДО	ЮНВТО	ВПС	ВОЗ
Доклад	На решение	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Для информации	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Рекомендация 1	a						L		L			L		L	L								L						
Рекомендация 2	d		L				L		L		L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
Рекомендация 3	f		L				L		L		L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
Рекомендация 4	a		L				L		L		L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
Рекомендация 5	f		L				L		L		L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
Рекомендация 6	f		L				L		L		L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
Рекомендация 7	a		L				L		L		L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L

Условные обозначения: L: рекомендация для принятия решения директивным органом; E: рекомендация для выполнения административным руководителем.

■: Рекомендация не предполагает принятия каких-либо мер этой организацией.

Ожидаемая отдача: a: повышение транспарентности и подотчетности; b: распространение хорошего/передового опыта; c: укрепление координации и сотрудничества; d: повышение последовательности и согласованности; e: усиление контроля и соблюдения требований; f: повышение эффективности; g: значительная финансовая экономия; h: повышение экономической рациональности; i: прочее.

¹ Согласно бюллетеню ST/SGB/2015/3.

² Охвачено Независимым консультативным комитетом по ревизии (НККР) Секретариата Организации Объединенных Наций.