

Секретариат Организации Объединенных Наций*

Справка о внутреннем контроле

Сфера ответственности

1. В качестве Генерального секретаря Организации Объединенных Наций я несу ответственность за административное управление Организацией и выполнение ее мандатов, программ и других видов деятельности, а также за поддержание системы внутреннего контроля, направленной на предоставление разумной, но не абсолютной гарантии достижения поставленных целей, таких как представление достоверной финансовой и нефинансовой отчетности, эффективность и результативность деятельности и соблюдение положений, правил и политики, включая предотвращение и выявление мошеннических действий. В рамках своей программы реформ я делегировал руководителям структур полномочия по управлению людскими, финансовыми и материальными ресурсами в соответствии с Положениями и правилами о персонале и Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций. Кроме того, в той или иной степени ответственность за выполнение обязанностей по внутреннему контролю в соответствии с этими положениями и правилами несет каждое отдельное лицо в Организации.

Ответственность за внутренний контроль

2. Система внутреннего контроля предназначена для снижения риска того, что цели Организации не будут достигнуты, и для управления им, а не для его устранения. Внутренний контроль — это процесс, осуществляемый руководством и другим персоналом структур и направленный на предоставление разумной гарантии достижения целей, касающихся деятельности, отчетности и соблюдения требований. Внутренний контроль является ключевой обязанностью руководства и неотъемлемой частью общего процесса управления осуществляемой деятельностью. В рамках своих обязанностей руководство Секретариата Организации Объединенных Наций на всех уровнях несет ответственность за следующее:

- формирование обстановки и культуры, которые способствуют эффективному внутреннему контролю;
- выявление и оценку рисков, которые могут сказаться на достижении целей, включая риск мошенничества и коррупции;
- определение и осуществление/внедрение политики, планов, типовых стандартов, процедур, систем и других мероприятий по контролю, с тем чтобы управлять всеми выявленными потенциальными рисками;

* В данном контексте Секретариат включает миссии по поддержанию мира, а также немиротворческие структуры, включая Программу Организации Объединенных Наций по окружающей среде, Программу Организации Объединенных Наций по населенным пунктам, Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности и Международный остаточный механизм для уголовных трибуналов.



- обеспечение эффективной передачи и распространения информации, с тем чтобы весь персонал Организации Объединенных Наций располагал информацией, необходимой ему для выполнения своих обязанностей;
- наблюдение за эффективностью системы внутреннего контроля.

3. Система внутреннего контроля Секретариата Организации Объединенных Наций действует в непрерывном режиме на всех уровнях Организации в рамках процессов контроля, внедренных для обеспечения достижения поставленных целей.

Условия, в которых Секретариат Организации Объединенных Наций осуществляет свою деятельность

4. Секретариат Организации Объединенных Наций осуществляет свою деятельность по всему миру, иногда в очень сложных условиях, в связи с чем он сталкивается с ситуациями, для которых характерен высокий уровень риска. В каждой стране, в которой Секретариат Организации Объединенных Наций осуществляет свою деятельность, тщательно отслеживается обстановка в плане безопасности. При необходимости принимаются стратегические решения о внесении изменений в осуществляемую деятельность и об управлении рисками, которым подвергается персонал, а также о смягчении их последствий. Кроме того, Организация сталкивается со значительным уровнем риска в связи со сложностью своей деятельности и масштабностью своих мандатов. Все значительные риски на уровне Секретариата отражаются в официальном реестре рисков, который регулярно проверяется старшими руководителями, а также внутренними и внешними ревизорами.

Система внутреннего контроля и управление рисками

5. Система внутреннего контроля Секретариата Организации Объединенных Наций состоит из положений, правил, административных распоряжений, политики, процессов и процедур, которые сотрудники обязаны соблюдать. Она предназначена для того, чтобы предоставить разумную гарантию достижения поставленных перед Организацией целей, представления достоверной финансовой и нефинансовой отчетности, эффективности и результативности деятельности, а также соблюдения нормативно-правовой базы, включая предотвращение и выявление мошеннических действий. Система внутреннего контроля Организации Объединенных Наций соответствует критериям, излагаемым в документе “Internal Control — Integrated Framework” («Внутренний контроль. Комплексные основные положения»), опубликованном Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя в 2013 году и также именуемом Комплексные основные положения о внутреннем контроле 2013 года Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя.

6. В рамках действующей в Организации политики в области управления рисками и внутреннего контроля (A/66/692, приложение), утвержденной Комитетом по вопросам управления в мае 2011 года, определена последовательная методология оценки рисков, обращения с ними, их отслеживания и представления информации о них. Этот нормативный документ направлен на принятие мер как в отношении стратегических рисков, связанных с выполнением тех мандатов и достижением тех целей, о которых говорится в Уставе Организации Объединенных Наций и которые определены главными органами Организации Объединенных Наций, так и в отношении рисков, связанных с ежедневной деятельностью, способствующей выполнению этих мандатов.

7. В 2014 году Генеральный секретарь утвердил **общеорганизационный реестр рисков** — документ, в котором приводится сводная информация о самых значительных стратегических рисках для всего Секретариата, и соответствующую структуру управления для поддержки процесса его внедрения.

8. Чтобы предоставить руководящие указания и информацию для сотрудников и другого персонала Секретариата в отношении того, какие меры принимаются в Секретариате в целях предотвращения, выявления и сдерживания мошенничества и коррупции, реагирования на них и представления отчетности о них, в 2016 году был введен в действие документ под названием “Anti-Fraud and Anti-Corruption Framework of the United Nations Secretariat” («Основные положения о борьбе с мошенничеством и коррупцией Секретариата Организации Объединенных Наций») (ST/IC/2016/25). Секретариат придерживается принципа абсолютной нетерпимости по отношению к мошенничеству и коррупции.

9. После проведения специальной оценки рисков на своем заседании в 2018 году Комитет по вопросам управления одобрил создание особого **реестра рисков мошенничества и коррупции** в Секретариате. В целях дальнейшего укрепления усилий по борьбе с мошенничеством и коррупцией Секретариат после широких консультаций с соответствующими подразделениями Секретариата опубликовал для сотрудников справочник по вопросам, касающимся мошенничества и коррупции. Справочник был выпущен в Международный день борьбы с коррупцией 9 декабря 2022 года. Кроме того, Комитетом по вопросам управления была официально определена и одобрена стратегия информирования о мошенничестве и коррупции, способствующая выявлению и предотвращению случаев мошенничества в Секретариате и реагированию на них, а также формированию эффективной культуры противодействия мошенничеству и коррупции.

10. В 2020 году была завершена работа над новой **общесекретариатской оценкой рисков**, которая была одобрена Комитетом по вопросам управления. В составленный по ее итогам реестр рисков, который периодически пересматривается, входят определения рисков, полный анализ основных факторов риска, описание механизмов контроля, уже созданных руководством, и наброски потенциальных стратегий реагирования на риски. В рамках оценки рисков каждый риск оценивался с точки зрения его вероятности и последствий (подверженности риску). После оценки эффективности мер контроля, применяемых для снижения того или иного риска, был определен уровень остаточного риска, который стал отправной точкой для определения соответствующих мер реагирования. Ежеквартально целевая группа по общеорганизационному управлению рисками проводит оценку планов мероприятий по учету рисков в рамках всего Секретариата и представляет Комитету по вопросам управления обновленную информацию. В настоящее время ведется пересмотр общесекретариатского реестра рисков, который будет использоваться в будущих докладах по внутреннему контролю.

Проверка эффективности механизмов внутреннего контроля

11. Проверка эффективности используемой в Секретариате системы внутреннего контроля основана на элементах, перечисленных ниже:

а) **вопросник по самооценке в отношении мер внутреннего контроля и заявление о гарантиях**, заполняемые и представляемые руководителями структур. Этот вопросник использовался каждой структурой для проверки всех ключевых механизмов контроля и степени соответствия требованиям. В своих ответах руководители структур приводили подтверждающие фактические данные и информацию о мерах, которые приняты или которые планируется

принять. Результаты этой самооценки были тщательно проанализированы, при необходимости меры контроля были изменены, и были разработаны планы действий для улучшения положения дел в соответствующих областях;

б) анализ различных **ключевых показателей эффективности** механизмов внутреннего контроля, подготовленный Департаментом оперативной поддержки и Департаментом по стратегии, политике и контролю в области управления. Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности, входящий в структуру последнего, занимается регулярным систематическим наблюдением за работой с точки зрения достижения ключевых показателей эффективности системы делегирования полномочий и других механизмов. Кроме того, на **информационных панелях управления** в режиме реального времени отображаются данные о рабочих процессах, поступающие из «Умоджи» (системы общеорганизационного планирования ресурсов) и других общеорганизационных систем, а также результаты анализа тенденций и другая аналитическая отчетность для старших руководителей, Комитета по вопросам управления и надзорных органов Организации Объединенных Наций;

с) рекомендации, вынесенные **Управлением служб внутреннего надзора, Объединенной инспекционной группой и Комиссией ревизоров**. В этих рекомендациях приводится объективная информация о соблюдении требований и эффективности механизмов контроля.

Положение дел в области внутреннего контроля в 2022 году

12. Вопросники по самооценке, заполненные руководителями структур в 2022 году, являются неотъемлемой частью оценки эффективности работы системы внутреннего контроля Секретариата Организации Объединенных Наций, видоизмененной для обеспечения соответствия Комплексным основным положениям о внутреннем контроле 2013 года Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя, в каждой структуре и оценки соблюдения требований этой системы в каждой структуре¹. На основании вопросника и ключевых показателей эффективности, а также рекомендаций внутренних и внешних надзорных органов руководители структур предоставили гарантии эффективности механизмов внутреннего контроля в областях, находящихся в их ведении.

13. По итогам проверки описанными выше механизмами было решено перенести в новый отчетный период семь проблемных областей, указанных в справке о внутреннем контроле за 2021 год, для дальнейшего совершенствования в контексте работы в 2022 году:

а) *Осуществление процессов управления имуществом, связанных с длительной процедурой выбытия имущества и большим количеством неиспользуемого имущества*. Продолжается работа по укреплению сквозных процессов управления имуществом, в том числе путем совершенствования систем и улучшения доступности, внедрения мер контроля качества и повышения осведомленности о финансовой и управленческой отчетности посредством обучения. После того как местные органы власти сняли большинство ограничений на перемещение персонала, введенных в связи с пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), возобновились полноценные физические проверки, причем по сравнению с прошлым годом улучшился охват физическими проверками

¹ Существенный недостаток в системе внутреннего контроля имеется в тех случаях, когда руководство устанавливает, что один компонент и по меньшей мере один соответствующий принцип отсутствуют или не действуют или что компоненты не функционируют совместно.

капитализированного имущества и товарно-материальных запасов. Кроме того, снизились показатели чистой балансовой стоимости имущества, находящегося в процессе выбытия, и доли длительно хранящихся запасов. Система управления имуществом и система управления эффективностью цепочек поставок по-прежнему играют важную роль в регулировании управления имуществом Организации и контроля за ним. Эффективность внедрения этих механизмов повысилась также благодаря разработке руководства по применению правил и процедур выбытия имущества. Кроме того, путем разработки руководящих принципов было улучшено управление главным каталогом имущества, который обеспечивает регистрацию серийных номеров и учет капитализации всех видов оборудования. Наконец, для обеспечения точности, доступности и прозрачности данных об имуществе при составлении онлайн-отчетов применяются дополнительные критерии качества. В совокупности эти усовершенствования системы управления имуществом способствуют дальнейшей интеграции процессов на начальном и заключительном этапах, а также усилению внутреннего контроля;

б) *Соблюдение правила о заблаговременном приобретении билетов.* Во втором квартале 2022 года объем поездок постепенно вернулся к уровню, существовавшему до пандемии, и показатели соблюдения правила о приобретении билетов за 16 дней до поездки в течение года несколько улучшились. Продолжается работа по обеспечению экономически эффективного использования выделяемых на поездки ресурсов, в том числе благодаря усилиям руководителей по повышению информированности сотрудников о правиле о заблаговременном приобретении билетов и о необходимости его соблюдения, а также по поиску альтернативных поездкам способов выполнения мандатов. Продолжается использование различных аналитических инструментов для оценки прогресса, в том числе панели мониторинга показателей подотчетности и предоставляемых Отделом по реорганизации рабочих процессов и подотчетности ежеквартальных докладов о ключевых показателях эффективности, а также панели статистики поездок Департамента оперативной поддержки, которая дает ретроспективное визуальное представление о процессе обработки заказов на поездки в подразделениях, что позволяет выявлять задержки;

в) *Внедрение процессов управления людскими ресурсами, связанных с привлечением высококвалифицированных специалистов.* Прилагаются усилия по осуществлению решений, вынесенных Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 77/278. Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления руководит работой по внедрению версии 2.0 программы отбора персонала, которая позволяет Организации эффективно и в справедливой манере выявлять, привлекать и нанимать отличающихся многообразием специалистов в целях эффективного осуществления предусмотренной мандатами деятельности и обеспечения надлежащей гендерной и географической представленности кадрового состава. В дополнение к итеративным усовершенствованиям модуля набора персонала в системе «Инспира», направленным на дальнейшее сокращение сроков набора персонала, Организация взаимодействует с клиентскими организациями, имеющими длительные сроки отбора, для улучшения понимания и устранения коренных причин задержек и поиска возможных решений. Наконец, вопросы полноты сообщений об исключениях из административных инструкций по кадровым вопросам и задержек с представлением документов будут и впредь решаться путем совершенствования инструкций, обеспечения доступности данных и регулярного контроля за деятельностью подразделений с целью дальнейшего повышения показателей соблюдения требований;

г) *Реализация принятых Комитетом высокого уровня по вопросам управления в 2018 году 10 принципов по защите и обеспечению конфиденциальности персональных данных.* Организации необходимо усилить защиту данных

и неприкосновенности частной жизни, а также обеспечить, чтобы подразделения Секретариата в рамках выполнения мандатов относились к персональным данным ответственно с точки зрения их передачи, использования и обмена ими. В этой связи я предлагаю создать, а Генеральной Ассамблее утвердить структуру по обеспечению конфиденциальности и защите данных, которая будет обеспечивать эффективный надзор, координацию и руководство в области защиты данных и обеспечения их конфиденциальности. Кроме того, в настоящее время завершается работа над проектом политики в области защиты данных и конфиденциальности, которая будет реализовываться с использованием механизмов, необходимых для обеспечения эффективности осуществления, надзора и подотчетности. Руководители подразделений Секретариата, выступающие в роли распорядителей данных, будут отвечать за то, чтобы работа с данными осуществлялась в соответствии с нормативными требованиями по защите и обеспечению конфиденциальности данных. Управление информационно-коммуникационных технологий будет отвечать за установление и утверждение стандартов в области технического контроля за обеспечением защиты и конфиденциальности данных в Секретариате. Кроме того, будут приняты технические процедуры для предотвращения утечки данных из информационных систем и смягчения ее последствий, и лица, ответственные за обработку данных, будут отвечать за уведомление владельцев данных, когда это необходимо, о любых случаях утечки данных и о мерах, принятых для смягчения последствий. Ожидается, что разработка вышеупомянутой политики будет завершена в 2024 году.

е) *Мониторинг и оценка выполнения программ и проектов.* Продолжаются усилия по обеспечению особого внимания к повышению эффективности работы по достижению результатов. В 2022 году подразделения Секретариата широко использовали модуль стратегического управления (МСУ) системы «Умоджа» для подготовки докладов о выполненных работах и достигнутых результатах в течение всех бюджетных циклов, что позволило руководителям более эффективно контролировать выполнение находящихся в их ведении программ. В настоящее время ведется работа по повышению эффективности использования системы комплексного планирования, управления и отчетности для более детального отслеживания осуществления проектов, финансируемых по линии добровольных взносов. Кроме того, ожидается, что внедрение в 2023 году комплексной информационной панели руководителя проекта позволит укрепить подотчетность за счет более наглядного отображения взаимосвязи между основными результатами и финансовыми данными, что укрепит способность Организации осуществлять деятельность более эффективно и результативно. И наконец, неотъемлемой частью повышения эффективности выполнения программ является формирование культуры внутренней оценки во всех подразделениях Секретариата. Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности возглавляет работу по пересмотру административной инструкции по оценке в Секретариате Организации Объединенных Наций ([ST/AI/2021/3](#)), чтобы дать возможность всем подразделениям развивать деятельность по оценке независимо от их размера, возможностей и мандата. Отдел и Управление служб внутреннего надзора совместно провели учебные занятия и оказали поддержку 300 сотрудникам из 61 подразделения по вопросам разработки политики, структуры и планирования внутренней оценки, разработки технического задания и понимания норм и стандартов Группы Организации Объединенных Наций по оценке. Кроме того, были проведены индивидуальные консультации по анализу внутренних стратегий структур в области оценки, а также приняты меры по содействию привлечению профильных консультантов. Работа по оказанию специализированной поддержки и предоставлению индивидуальных рекомендаций по проведению внутренних оценок будет продолжена;

f) *Управление поведением и дисциплиной на рабочем месте.* Достигнут прогресс в решении вопросов поведения и дисциплины, и Секретариат продолжает формировать культуру ответственности, подотчетности и личной порядочности. Группам по вопросам поведения и дисциплины в миротворческих операциях и координаторам по вопросам поведения и дисциплины в других подразделениях Секретариата на регулярной основе предоставляется возможность освоить методологию и использовать инструменты управления рисками, связанными с нарушениями дисциплины, Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления, основными результатами использования которых являются реестры рисков и планы работы. Практические инструменты, позволяющие осуществлять управление рисками и информировать о проступках, такие как “*Fraud and Corruption Awareness: A Handbook for Staff*” («Осведомленность о мошенничестве и коррупции: справочник для персонала»), помогают подразделениям применять последовательные принципы управления рисками в рамках всего Секретариата. Кроме того, я намерен и впредь наращивать усилия по расследованию всех случаев неправомерного поведения, включая случаи сексуальной эксплуатации и надругательств, а также мошенничества, и по информированию об этих случаях. Я призываю руководителей высшего звена следить за тем, чтобы все обвинения документировались в Системе отслеживания поступающих в производство дел, и прилагать все усилия для своевременного завершения расследований, относящихся к их кругу ведения;

g) *Кибербезопасность.* Возможные последствия слабой системы кибербезопасности не ограничиваются нарушением работы инфраструктуры и систем информационно-коммуникационных технологий и не измеряются исключительно объемом данных, которые могут подвергнуться риску, и количеством учетных записей пользователей, которые могут быть скомпрометированы в результате кибератаки. Напротив, потенциальные последствия слабости системы кибербезопасности могут напрямую сказаться на способности Организации Объединенных Наций выполнять свои мандаты и на авторитете Организации, а также потенциально повлиять на безопасность и защиту персонала Организации Объединенных Наций и бенефициаров. Основываясь на предыдущем плане действий, одобренном Генеральной Ассамблеей, и накопленном впоследствии опыте, Управление информационно-коммуникационных технологий разработало комплексное предложение по инициативам в области кибербезопасности в целях устранения по-прежнему сохраняющихся значительных рисков. Предложение по устранению рисков в сфере кибербезопасности, с которыми сталкивается Организация Объединенных Наций, было представлено в рамках предложенного мною плана капитальных вложений (A/77/519), рассмотрение которого было отложено до семьдесят восьмой сессии Генеральной Ассамблеи. Тем временем Управление информационно-коммуникационных технологий продолжает внедрять усовершенствования там, где это возможно, уделяя особое внимание удовлетворению наиболее насущных потребностей.

14. Кроме того, была выявлена одна новая область, в которой имеются возможности для дальнейшего совершенствования.

Выполнение рекомендаций Управления служб внутреннего надзора. С точки зрения долгосрочной перспективы уровень выполнения рекомендаций Управления служб внутреннего надзора в целом остается высоким. Рекомендации должны не просто выполняться, но выполняться своевременно, чтобы убедиться, что недостатки контроля устранены, а возможности для повышения эффективности использованы. Хотя общее число просроченных рекомендаций в 2022 году увеличилось, доля рекомендаций, просроченных более чем на 12 месяцев, уменьшилась. В настоящее время предпринимаются усилия не только по оказанию заинтересованным структурам поддержки в обеспечении

надлежащего управления соответствующими рисками либо путем полного и своевременного выполнения рекомендаций, либо путем закрытия рекомендаций в сочетании с другими соответствующими действиями, но и по отражению результатов этих действий в процессах управления рисками Организации.

15. Наконец, одна проблема, выявленная ранее, была сочтена в достаточной степени решенной, а потому более не представляющей значительных рисков для достижения целей Организации, а именно:

Разработка и ведение реестров рисков, утвержденных комитетом по управлению рисками и/или руководителем структуры. Внедрение системы общеорганизационного управления рисками на всех уровнях Секретариата остается важнейшим элементом предложенной мною концепции повышения эффективности и результативности Организации. На общеорганизационном уровне были успешно разработаны и внедрены политика, методология и система контроля в области управления рисками. Структуры Организации продолжали внедрять системный подход к управлению рисками. Хотя некоторые структуры, задействованные в определении стратегических приоритетов Организации, все еще не завершили работу над своими реестрами рисков, отмечается, что руководители этих структур возглавили рабочие группы, входящие в сферу их ответственности, как владельцы конкретных очень серьезных рисков, включенных в общесекретариатский реестр рисков. Также отмечается, что общее число структур, уже имеющих собственный реестр рисков, превысило ожидаемый уровень, обозначенный в инструменте отслеживания реализации выгод, размещенном на сайте reform.un.org. По состоянию на 31 декабря 2022 года большинство структур уже внедрили процесс управления корпоративными рисками. Усилия по внедрению управления рисками в процессы принятия стратегических и оперативных решений продолжаются.

Заявление

16. Всем механизмам внутреннего контроля присущи ограничения, включая возможность обхода, и поэтому такие механизмы могут предоставить лишь разумную гарантию достижения целей, касающихся деятельности, отчетности и соблюдения требований. Кроме того, из-за изменения обстановки эффективность механизмов внутреннего контроля может меняться с течением времени.

17. Исходя из вышеизложенного, я считаю, что, насколько мне известно, Секретариат Организации Объединенных Наций в течение 2022 года действовал в рамках эффективной системы внутреннего контроля в соответствии с вышеизложенным и Комплексными основными положениями о внутреннем контроле 2013 года Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя.

18. Секретариат Организации Объединенных Наций обязуется решать вопросы внутреннего контроля и управления рисками, о которых говорится выше, в рамках постоянного совершенствования системы внутреннего контроля.

(Подпись) Антониу Гутерриш
Генеральный секретарь Организации Объединенных Наций
Нью-Йорк, 26 июня 2023 года