

Секретариат Организации Объединенных Наций*

Справка о внутреннем контроле

Сфера ответственности

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

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 рисками, в связи со 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 (ООН-Хабитат), 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.

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

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

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.

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. В указанном нормативном

документе содержится гибкая методология, которая полностью совместима с различными методами управления рисками, уже используемыми в Организации.

В 2014 году Генеральный секретарь утвердил общеорганизационный **реестр рисков** — документ, в котором приводится сводная информация о самых значительных стратегических рисках для всего Секретариата и говорится о соответствующей структуре управления для поддержки процесса принятия мер.

Борьба с мошенничеством и коррупцией в Секретариате Организации Объединенных Наций является одной из главных обязанностей всех сотрудников Организации Объединенных Наций, включая руководителей, а также других лиц, с которыми взаимодействует Секретариат Организации Объединенных Наций (например, подрядчиков). Чтобы предоставить руководящие указания и информацию для сотрудников и другого персонала Секретариата ООН в отношении того, какие меры принимаются в Секретариате в целях предотвращения, выявления, 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.

После проведения специальной оценки рисков на своем заседании 28 февраля 2018 года Комитет по вопросам управления одобрил создание особого **реестра рисков мошенничества и коррупции** в Секретариате.

В 2019 году была проведена новая **оценка рисков в масштабах всего Секретариата**. В составленный по ее итогам реестр рисков 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.

Проверка эффективности механизмов внутреннего контроля

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

а) **вопросник по самооценке в отношении мер внутреннего контроля**, заполняемый и представляемый 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 этого последнего занимается регулярным систематическим наблюдением за ходом

достижения ключевых показателей эффективности, о которых говорится в договорах со старшими руководителями. Кроме того, на **управленческих информационных панелях** в режиме реального времени представляются 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.

Проблемы в области внутреннего контроля, возникшие в 2020 году

Вопросники по самооценке, заполненные руководителями структур в 2020 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 Тредуэя¹, в каждой структуре и оценки соблюдения требований этой системы в каждой структуре. На основании вопросника по самооценке 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. Никаких существенных проблем в области контроля выявлено не было; вместе с тем было отмечено, что в ряде областей имеются возможности для совершенствования.

К выявленным с помощью описанных выше механизмов областям, в которых имеются возможности для дальнейшего совершенствования, в целом относятся следующие.

а) *осуществление процессов управления имуществом, связанных с длительным процессом выбытия имущества и большим количеством неиспользуемого имущества*. Успешное осуществление процесса выбытия зависит от различных факторов, не все из которых находятся под контролем Организации, таких как обстановка в плане безопасности на местах, уровень поддержки со стороны местных органов власти, а также рыночный спрос и местные административные требования. Кроме того, структуры, работающие в сложных условиях, такие как миротворческие операции и специальные политические миссии, могут иногда хранить имущество про запас для замены имеющих решающее значение предметов снабжения в связи с тем, что на местном рынке их нет в наличии, а для их закупки требуется длительное время. Помимо этого, пандемия коронавирусного заболевания (COVID-19), а также свертывание деятельности миссий по поддержанию мира и осуществление ими мероприятий на этапе, предшествующем ликвидации, могли привести к значительному отставанию от графика при обеспечении выбытия имущества. Генеральный секретарь продолжает уделять особое внимание эффективному использованию ресурсов, включая имущество,

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.

о чем свидетельствует включение показателя индекса качества управления имуществом в таблицы бюджетных показателей, ориентированных на результаты, для миротворческих миссий, а также переход с 2020 года к осуществлению основных положений, касающихся управления служебной деятельностью, во всех структурах;

б) *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 Генеральным секретарем концепции повышения эффективности и результативности Организации. В течение года были достигнуты значительные успехи, достижение которых будет продолжаться по мере того, как все большему числу структур будет оказываться поддержка в их усилиях по полному внедрению структурированного подхода к управлению общеорганизационными рисками в управление их деятельностью;

с) *соблюдение правила о заблаговременном приобретении билетов.* Генеральный секретарь продолжает прилагать усилия для обеспечения эффективности расходов при использовании ресурсов на поездки. В 2020 году продолжалась работа по повышению степени соблюдения директивы о заблаговременном приобретении билетов, в особенности на основе использования аналитических инструментов. К таким инструментам относятся онлайн-управленческая информационная панель, на которой руководителям представляется улучшенное, наглядное представление статистических данных о заблаговременном приобретении билетов и квартальные отчеты о ключевых показателях эффективности, предоставляемые Отделом по реорганизации рабочих процессов и подотчетности, который продолжает укреплять свою деятельность по наблюдению на основе активизации последующих действий и доведения соответствующей информации до руководителей структур. Принятие этих мер привело к появлению тенденции к повышению степени соблюдения данного правила по сравнению с предыдущими годами;

д) *внедрение процессов управления людскими ресурсами, связанных с привлечением высококвалифицированных специалистов, учебной подготовкой и повышением квалификации.* Генеральный секретарь обязуется и далее укреплять систему набора персонала, которая позволяет Организации оперативно, эффективно, справедливо и профессионально выявлять, привлекать и нанимать отличающихся многообразием высококвалифицированных специалистов на широкой географической основе в целях эффективного осуществления предусмотренной мандатами деятельности. Внешние факторы, в частности пандемия COVID-19 и проблемы с ликвидностью, с которыми столкнулась Организация, повлияли на достижение целевого показателя, касающегося набора персонала, в 2020 году. Меры, принятые Генеральным секретарем в рамках реформы управления людскими ресурсами, привели и будут приводить к дальнейшему сокращению сроков набора персонала в период после 2020 года и укреплению положительной тенденции, наблюдавшейся в прошлые пять лет. Что касается учебной подготовки и повышения квалификации, то в настоящее время программа онлайн-обязательной учебной подготовки сотрудников Секретариата пересматривается и в рамках этого пересмотра предлагается сократить число обязательных учебных курсов и обновить их содержание, с тем чтобы они соответствовали самым последним техническим стандартам, а также самым последним стандартам в области дизайна, многоязычия и доступной среды. Ожидается, что к концу 2021 года в этой области будут достигнуты значительные успехи;

е) *осуществление 10 принципов по защите и обеспечению конфиденциальности персональных данных.* В настоящее время Организация завершает разработку своей политики в области обеспечения конфиденциальности и защиты данных, вслед за которой будет разработана всеобъемлющая программа в области обеспечения конфиденциальности и защиты данных. В рамках этой программы Управление информационно-коммуникационных технологий будет отвечать за установление и утверждение стандартов в области технического контроля за обеспечением защиты и конфиденциальности данных в Секретариате. Соответствующие лица, которым будет поручен контроль за данными, будут отвечать за внедрение утвержденных мер контроля за обеспечением защиты и конфиденциальности данных в соответствующих системах;

ф) *наблюдение за деятельностью партнеров-исполнителей, ее оценка и надзор за ней.* Чтобы обеспечить осуществление согласованных мероприятий и достижения согласованных результатов на основе предоставления руководителям программ более совершенных инструментов, позволяющих наблюдать за осуществлением проектов, порученных партнерам, и представлять отчетность в этой связи, Генеральный секретарь продолжает укреплять управление выполнением соглашений с партнерами-исполнителями и наблюдение за ним. В своем десятом докладе о ходе работы по вопросу о подотчетности (A/75/686) Генеральный секретарь берет на себя обязательство разработать обновленные руководящие принципы для партнеров-исполнителей, в которых будет содержаться общая информация о мероприятиях, которые должны осуществляться во время реализации проектов, в целях обеспечения качества работы и представления отчетности и контролю за ними. Генеральный секретарь продолжает прилагать усилия по обеспечению наличия надлежащих систем, позволяющих обмениваться результатами оценки качества работы и использовать их.

Справка

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.

Исходя из вышеизложенного, я считаю, что, насколько мне известно, Секретариат Организации Объединенных Наций в течение 2020 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.

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
Нью-Йорк, 26 мая 2021 года
