



Секретариат Организации Объединенных Наций***Справка о внутреннем контроле в отношении деятельности, осуществлявшейся в 2023 году****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 соответствии с этими положениями и правилами ответственность за выполнение обязанностей по внутреннему контролю в той или иной степени 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:

* В данном контексте Секретариат включает миссии по поддержанию мира, а также немиротворческие структуры, в том числе 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.



- 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;
- 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. Выполняя свою главную задачу, Секретариат Организации Объединенных Наций осуществляет свою деятельность в 474 местах службы по всему миру в порой сложных и непредсказуемых условиях, в том числе в плане безопасности своего персонала, в связи с чем он сталкивается с ситуациями, для которых характерен высокий уровень риска. Система обеспечения безопасности Организации Объединенных Наций позволяет операциям и программам Организации Объединенных Наций выполнять широкий спектр мандатов, в том числе в условиях повышенного риска. Для эффективного снижения рисков Организация в 2023 году завершила комплексную оценку рисков и осуществила пересмотр общесекретариатского реестра рисков. В пересмотренном реестре отражен меняющийся профиль рисков Организации и особо выделены критические риски, которые могут повлиять на осуществление Секретариатом предусмотренных мандатов видов деятельности. В 2023 году возникли четыре новых критических риска: 1) гуманитарная помощь; 2) распространение ложной информации и коммуникация в условиях кризиса; 3) политический климат; и 4) сексуальная эксплуатация и сексуальные надругательства. Руководители обязаны вести, с учетом общесекретариатского реестра рисков, реестры рисков на уровне структур (которые регулярно проверяются старшими руководителями, а также внутренними и внешними ревизорами), что повышает их способность эффективно выполнять мандаты.

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. Система внутреннего контроля Организации Объединенных Наций соответствует критериям, излагаемым в документе “Internal Control — Integrated Framework” («Комплексные основные положения о внутреннем контроле»), 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 стратегии общеорганизационного 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. С 2014 года Организация ведет общесекретариатский реестр рисков — документ, в котором приводится сводная информация о самых значительных стратегических рисках для всей Организации и говорится о соответствующей структуре управления для поддержки процесса его внедрения. Последняя версия реестра была одобрена Комитетом по управлению в ноябре 2023 года после подробной оценки рисков. В составленный по ее итогам общесекретариатский 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. Целевая группа по общеорганизационному управлению рисками периодически осуществляет обновление и пересмотр планов мероприятий по учету рисков в рамках всего Секретариата и представляет обновленную информацию Комитету по вопросам управления. Общесекретариатский реестр рисков используется, как и ранее, для подготовки будущих справок о внутреннем контроле.

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. В рамках недавней общесекретариатской оценки рисков были полностью проанализированы риски мошенничества и коррупции. 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 обеспечения осведомленности о мошенничестве и коррупции. Справочник был выпущен в Международный день борьбы с коррупцией 9 декабря 2022 года. Кроме того, в марте 2023 года Комитетом по вопросам управления была официально определена и одобрена стратегия обеспечения осведомленности 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.

Проверка эффективности механизмов внутреннего контроля

10. 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**, заполняемый и представляемый руководителями структур. Этот вопросник использовался каждой структурой для проверки 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 такими подразделениями, как Департамент оперативной поддержки и Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления. В рамках этого вида деятельности Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности постоянно совершенствует вторую «линию защиты», обеспечивая частое использование **управленческих информационных панелей** и проводя регулярный мониторинг выполнения ключевых показателей эффективности в рамках системы делегирования полномочий. На управленческих информационных панелях в режиме реального времени отображаются данные о рабочих процессах, поступающие из системы «Умджа» (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;

в) 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 2023 году

11. Вопросник по самооценке, заполненный руководителями структур в 2023 году, является 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.

12. С помощью описанных выше механизмов оценка системы внутреннего контроля продемонстрировала улучшения по восьми проблемам, о которых сообщалось в справке о внутреннем контроле за 2022 год. Несмотря на эти улучшения, все восемь проблемных областей были перенесены в контекст

¹ Наличие существенного недостатка в системе внутреннего контроля фиксируется 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.

деятельности, осуществлявшейся в 2023 году, поскольку желаемая степень решения этих проблем еще не была достигнута.

а) *Внедрение процессов управления имуществом.* Обзор эффективности управления имуществом за 2023 год, охватывающий подразделения Секретариата, позволил выявить некоторые улучшения в отдельных областях, в то время как в других областях ситуация по сравнению с 2022 годом оставалась стабильной. Заметные улучшения были достигнуты в сроках выбытия имущества посредством продажи на коммерческой основе и в проведении обязательной физической проверки всех видов имущества, включая предметы, учитываемые и не учитываемые в составе основных средств, и товарно-материальные запасы. Кроме того, был отмечен прогресс в управлении имуществом, находящимся на складе более шести месяцев, и имуществом, срок эксплуатации которого превысил ожидаемый. В настоящее время предпринимаются усилия по повышению целостности и точности данных — область деятельности, представляющая собой постоянную проблему и определенную в качестве одного из недостатков в сфере управления имуществом. Эти инициативы направлены на улучшение отслеживания сроков эксплуатации и обеспечение своевременного обновления данных в системе «Умоджа», что служит поддержкой деятельности по управлению цепью снабжения и имуществом. Приоритетными задачами по-прежнему являются постоянное совершенствование и тщательный мониторинг механизмов внутреннего контроля в сфере управления имуществом. Как система управления имуществом, так и система показателей, регулирующих функционирование цепи снабжения имеют решающее значение для эффективного управления активами Организации и контроля за ними, поскольку они обеспечивают необходимую поддержку для последовательного применения и толкования финансовых положений и правил;

б) *соблюдение правила о заблаговременном приобретении билетов.* В 2023 году объем поездок увеличился, а показатель соблюдения правила о приобретении билетов за 16 дней до поездки улучшился на 10 процентов по сравнению с 2022 годом. Использование панели мониторинга показателей подотчетности и информационной панели статистики поездок помогало подразделениям выявлять и устранять причины несоблюдения правила и повышать степень соблюдения правила. Кроме того, Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности приступил к реализации экспериментального проекта по взаимодействию с подразделениями в целях выявления возможностей для повышения эффективности работы;

в) *внедрение процессов управления людскими ресурсами, связанных с привлечением высококвалифицированных специалистов и управления ими.* Во второй половине 2023 года преобладала атмосфера жесткой финансовой экономии и сокращения штатов, что привело к приостановке набора персонала и приоритетному трудоустройству подпадавших под сокращение сотрудников, что сказалось на сроках набора, а также на усилиях по расширению многообразия персонала и достижению целей в области географической представленности и гендерного равенства. Несмотря на это, усилия по выполнению решений, принятых Генеральной Ассамблеей в ее резолюции [77/278](#), продолжаются, в частности благодаря продвижению программы «Отбор персонала 2.0», пересмотру стратегии по обеспечению географической представленности и ключевых показателей эффективности в договоре со старшими руководителями, а также другим инициативам. Наконец, в целях совершенствования отчетности об исключениях из административных инструкций по кадровым вопросам Отдел по реорганизации рабочих процессов и подотчетности обновил руководство, разъясняющее сферу действия таких исключений, и продолжил изучение вариантов укрепления

углубленного контроля как неотъемлемой части системы делегирования полномочий;

d) *реализация принятых Комитетом высокого уровня по вопросам управления в 2018 году 10 принципов по защите и обеспечению конфиденциальности персональных данных.* Организация стремится укреплять защиту данных и неприкосновенности частной жизни и обеспечивать, чтобы подразделения Секретариата в рамках выполнения мандатов относились к персональным данным ответственно в плане их передачи, использования и обмена ими. После совместных усилий, предпринимавшихся на протяжении 2023 года, Генеральная Ассамблея в своей резолюции [78/252](#) от 22 декабря 2023 года утвердила создание Бюро по вопросам защиты и конфиденциальности данных в качестве независимого подразделения в составе Секретариата. Бюро будет обеспечивать централизованный и эффективный надзор, координацию и руководство осуществлением программы Секретариата по вопросам защиты и конфиденциальности данных, включая политику, которая была обнародована 13 марта 2024 года ([ST/SGB/2024/1](#)) и направлена на создание для Секретариата всеобъемлющей основы по защите и конфиденциальности данных, а также соответствующие административные инструкции. Кроме того, Бюро будет работать совместно с Управлением информационно-коммуникационных технологий над разработкой и утверждением соответствующих общеорганизационных технических средств защиты, а также предоставлять консультации по их внедрению, как это предусмотрено политикой;

e) *мониторинг и оценка выполнения программ и проектов.* Организация продолжала укреплять свою способность добиваться результатов более эффективно и результативно. Подразделения Секретариата широко использовали модуль стратегического управления (МСУ) для отслеживания хода выполнения утвержденных мероприятий и достижения результатов, что дало руководителям возможность более эффективно контролировать осуществление своих соответствующих программ. В проектах, связанных с добровольными взносами, по-прежнему все более широко использовалась система комплексного планирования, управления и отчетности, которая предоставляет руководителям целостную и своевременную информацию о проектах. Были внедрены модели данных системы комплексного планирования, управления и отчетности, позволяющие создавать специализированные отчеты с помощью аналитического компонента системы «Умоджа», чтобы улучшить процесс принятия решений на основе данных. Кроме того, была внедрена комплексная информационная панель руководителя проекта, которая обеспечивает более наглядное отображение взаимосвязи между основными результатами и финансовыми данными. И наконец, неотъемлемой частью повышения эффективности выполнения программ является формирование культуры внутренней оценки во всех подразделениях Секретариата. В 2023 году продолжалась работа по укреплению системы оценки в Секретариате: подразделения получали от Управления служб внутреннего надзора поддержку по вопросам методики оценки и обеспечения качества, а от Отдела по реорганизации рабочих процессов и подотчетности — поддержку по вопросам управления оценкой. Основные проведенные мероприятия включали: а) обзор и пересмотр административной инструкции по оценке в Секретариате Организации Объединенных Наций ([ST/AI/2021/3](#)); b) проведение с 17 подразделениями индивидуальных консультаций по вопросам их потребностей в поддержке; и c) информирование Комитета по управлению процессом оценки о достигнутом прогрессе, включая ежегодное представление Председателем Комитета обновленной информации о ходе выполнения административной инструкции Комитету по вопросам управления Секретариата Организации Объединенных Наций. Предполагается, что в 2024 году будет обнародована

пересмотренная административная инструкция; поддержка ее осуществления, оказываемая Управлением служб внутреннего надзора и Отделом по реорганизации рабочих процессов и подотчетности, будет усилена благодаря пересмотру руководства и инструментария, включая расширение сообщества специалистов-практиков.

f) *управление поведением и дисциплиной на рабочем месте*. Секретариат продолжает добиваться прогресса в решении проблем, связанных с поведением и дисциплиной, в том числе благодаря более широкому использованию разрабатываемых Департаментом по стратегии, политике и контролю в области управления инструментов управления рисками, связанными с ненадлежащим поведением, и осуществлению стратегии обеспечения осведомленности о мошенничестве и коррупции, которая включает набор конкретных мероприятий с установленными сроками, дополняющих и реализующих конкретные положения документа «Обеспечение осведомленности о мошенничестве и коррупции: справочник для персонала». Кроме того, организационные ценности укрепляются с помощью Рамочного изложения ценностей и поведенческих установок Организации Объединенных Наций для персонала, в котором содержится описание текущего положения дел в Организации и ее устремлений, а также объясняется, почему каждый аспект ее культуры имеет значение. Продолжается работа по обеспечению того, чтобы все случаи ненадлежащего поведения, включая запрещенное поведение, надлежащим образом документировались в Системе отслеживания процесса работы с делами. Благодаря платформе Connect Отдела административного права передовая практика и обмен опытом и извлеченными уроками помогли обеспечить последовательность в оценке механизмов внутреннего контроля и в представлении информации о случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества. Кроме того, продолжается работа по укреплению механизмов информирования обо всех случаях ненадлежащего поведения, а старшим руководителям рекомендуется обеспечить своевременное завершение расследований, находящихся в их ведении;

g) *кибербезопасность*. Возможные последствия слабой системы кибербезопасности не ограничиваются нарушением работы инфраструктуры и систем информационно-коммуникационных технологий и не могут измеряться только объемом данных и количеством учетных записей пользователей, которые были скомпрометированы в результате кибератак. 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 и имущества Организации Объединенных Наций и бенефициаров. Для повышения эффективности предотвращения кибератак и реагирования на них необходим многоаспектный подход, охватывающий все уровни — от директивных и руководящих органов и надзорных механизмов до административных и основных подразделений и персонала Организации Объединенных Наций. Основываясь на предыдущем плане действий, одобренном Генеральной Ассамблеей, и накопленном впоследствии опыте, Управление информационно-коммуникационных технологий в целях устранения по-прежнему сохраняющихся значительных рисков разработало комплексное предложение по инициативам в области кибербезопасности. 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 принято к сведению, но не утверждено Генеральной Ассамблеей. Осуществляется изыскание возможностей для адекватного решения проблемы нехватки соответствующих ресурсов с помощью существующих бюджетных механизмов, однако Управление

информационно-коммуникационных технологий продолжает вносить улучшения, где это возможно, уделяя особое внимание удовлетворению самых насущных потребностей;

h) *выполнение рекомендаций Управления служб внутреннего надзора*. В долгосрочной перспективе уровень выполнения рекомендаций Управления служб внутреннего надзора в целом остается высоким. Тем не менее рекомендации должны не просто выполняться, но выполняться своевременно, чтобы надежно гарантировать устранение недостатков в области контроля и использование возможностей для повышения эффективности. Управление совместно с подразделениями работает над выполнением рекомендаций, сроки выполнения которых истекли, и в частности над тем, чтобы надлежащим образом закрыть те из них, которые давно просрочены, поскольку они уже не отражают должным образом сложившуюся организационную среду. Цель состоит в том, чтобы обеспечить оценку открытых рекомендаций с учетом текущих условий и их выполнение по мере необходимости.

13. В рамках оценки, проведенной в 2023 году, новых проблемных областей выявлено не было.

Справка

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

15. Исходя из вышеизложенного, я считаю, что, насколько мне известно, Секретариат Организации Объединенных Наций в течение 2023 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.

16. 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, 2 октября 2024 года
