Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
5 May 2020
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Сорок восьмая сессия
Вена, 23–25 ноября 2020 года

Комитет по программным и бюджетным вопросам
Тридцать шестая сессия
Вена, 29–30 сентября 2020 года
Пункт 4 предварительной повестки дня
Доклад Внешнего ревизора за 2019 год

Доклад Внешнего ревизора о счетах Организации Объединенных Наций по промышленному развитию за финансовый год с 1 января по 31 декабря 2019 года

Содержание

Стр.

ПРЕПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО 3
АКРОНИМЫ И СОКРАЩЕНИЯ 4
РЕЗЮМЕ 7
A. Мандат, сфера охвата и методология 12
B. Результаты ревизии 13
1. Финансовые вопросы. 13
1.1 Ревизия финансовых ведомостей 13
1.2 Анализ счетов финансовых ведомостей 14
1.2.1 Дебиторская задолженность по начисленным взносам 14
1.2.2 Дебиторская задолженность по добровольным взносам 14
1.2.3 Добровольные взносы к получению — авансовые выплаты 15
1.2.4 Долгосрочные обязательства — медицинское страхование после выхода на пенсию 16
1.3 Улучшение финансовой отчетности и процессов 16
1.3.1 Проект внедрения глобальной системы банковских операций 16
1.3.2 Авансовые платежи поставщикам 17
1.3.3 Снятие активов с учета 18
1.3.4 Соблюдение МСУГС 19
1.4 Общеорганизационное управление рисками 19
1.5 Управление рисками мошенничества 20
1.5.1 Руководство деятельностью в области управления рисками мошенничества 20

V.20-01906 (R)

Просьба отправить на вторичную переработку

1.5.2 Оценка рисков мошенничества 22
1.5.3 Деятельность по предотвращению и выявлению случаев мошенничества 22
1.5.4 Меры реагирования на случаи мошенничества 24
1.6 Закупочная деятельность 25
1.6.1 Система сопровождения контрактов 25
1.6.2 Устойчивые закупки 29
1.7 План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода (ГХФУ) в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I 30
1.7.1 Осуществление проекта 30
1.7.2 Программа работы и общий график 31
1.7.3 Активы проекта 33
C. Выполнение рекомендаций по итогам внешних ревизий за предыдущие годы 34
D. Информация, предоставленная руководством 34
E. Выражение признательности 35
Приложения
Статус выполнения рекомендаций по итогам внешних ревизий за предыдущие годы 36
Сертификат Внешнего ревизора по счетам Организации Объединенных Наций по промышленному развитию за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2019 года 58
Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 61
Доклад Генерального директора 61
Ответственность в отношении финансовых ведомостей и их удостоверение 63
Ведомость 1. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2019 года 64
Ведомость 2. Ведомость финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 65
Ведомость 3. Ведомость изменений чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 66
Ведомость 4. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 67
Ведомость 5. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 68

Республика Филиппины
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Коммонуэлс авеню, Кесон-Сити, Филиппины

ПРЕПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО

6 апреля 2020 года

Уважаемый г-н Палау

Имею честь представить сорок восьмой сессии Совета по промышленному развитию через тридцать шестую сессию Комитета по программным и бюджетным вопросам доклад и заключение Внешнего ревизора по финансовым ведомостям Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Хотел бы выразить особую признательность Совету по промышленному развитию за оказанную мне честь и привилегию выступить в качестве Внешнего ревизора ЮНИДО в рамках мандата на двухгодичный финансовый период 2018–2019 годов.

Искренне Ваш,

Майкл Дж. Агинальдо
Председатель Ревизионной комиссии
Республики Филиппины
Внешний ревизор

COMMISSION ON AUDIT
OFFICE OF THE CHAIRPERSON
20-130902191605

Г-ну Сенену Флоренсе Палау
Председателю сорок седьмой сессии Совета по промышленному развитию
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
Вена, Австрия

Список сокращений

Сокращенное название	Описание
БГД	бюллетень Генерального директора
БЭО	Бюро по вопросам этики и подотчетности
ВМЦ	Венский международный центр
ВР	Внешний ревизор
ВСИ	Директорат внешних связей и стратегических исследований
ВСИ/УВС	Управление внешних связей
ВУПР	всеохватывающее и устойчивое промышленное развитие
ГА	Генеральная Ассамблея
ГВИР	гендерные вопросы и развитие
ГД	Генеральный директор
ГХФУ	гидрохлорфторуглерод
ДЗС	документ зала заседаний
ЗН	заказ-наряд
ЗСВК	заявление по состоянию системы внутреннего контроля
ИНТОСАИ	Международная организация высших ревизионных учреждений
ИС	Исполнительный совет
ИТ	информационные технологии
ИУО	имущество, установки и оборудование
КВ	круг ведения
КВУУ	Комитет высокого уровня по вопросам управления
КГД	Канцелярия Генерального директора
КГД/ОВН	Канцелярия по оценке и внутреннему надзору
КГД/СПК	Канцелярия стратегического планирования, координации и контроля качества
КД	канцелярия директора
КДР	Канцелярия Директора-распорядителя
КК	комнатный кондиционер
ККИ	Комитет по контролю за имуществом
ККР	Консультативный комитет по ревизии
КМОРЭ	Комплексный механизм оценки результатов и эффективности
КМУР	координатор мер по управлению рисками
КОСКТ	Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя
КПБВ	Комитет по программным и бюджетным вопросам
КУО	Директорат корпоративного управления и осуществления операций
КУО/СОП	Управление служб оперативной поддержки
КУО/УЛР	Управление людских ресурсов
КУО/ФИН	Финансовое управление
КУР	Комитет по управлению рисками
МООС	Министерство по вопросам охраны окружающей среды
МОП	меморандум о понимании
МОФ	модуль основных фондов
МСА	Международные стандарты аудита
МСВП	медицинское страхование после выхода на пенсию
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МУС	модуль управления субсидиями

МЦИ	малоценное имущество
НРГ	Неофициальная рабочая группа
ОВЭС	Отдел внешнеэкономического сотрудничества
ОИГ	Объединенная инспекционная группа
ОИТО	Отдел информационно-технического обслуживания
ОКК	Отдел по контролю качества
ОМП	Отдел Монреальского протокола
ОО	категория общего обслуживания
ООМТО	Отдел общего обслуживания и материально-технического обеспечения
ОПППКК	Отдел планирования, привлечения и повышения квалификации кадров
ОРВ	озоноразрушающее вещество
ОСИТ	Отделение по содействию инвестированию и передаче технологий
ОСОЗИ	организационная система обеспечения защиты информации
ОСПК	Отдел счетов, платежей и казначейства
ОУР	общеорганизационное управление рисками
ПГСБО	Проект внедрения глобальной системы банковских операций
ПДЗ	политика в области декларирования заинтересованности
ПДР	планы действий руководства
ПиБ	программа и бюджеты
ПОР	планирование общеорганизационных ресурсов
ППОИГ	План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода
ПСП	программы странового партнерства
ПТС	Директорат разработки программ и технического сотрудничества
ПТС/ППМ	Управление по осуществлению программ, партнерским связям и согласованию деятельности на местах
ПФВ	примечания к финансовым ведомостям
ПЭР	прирост эксплуатационных расходов
РА	распорядитель ассигнований
РВО	расположенные в Вене организации
РВОП	расходы на вспомогательное обслуживание программ
РГ	рабочая группа
РД	развернутый доклад
РК	Ревизионная комиссия
РП	руководитель проекта
РСИБ	руководитель службы информационной безопасности
РССП	рамки среднесрочной программы
РФИ	раскрытие финансовой информации
СВК	система внутреннего контроля
СЗ	Служба закупок
СКК	система контроля качества
СЛВР	система локализации в режиме реального времени
СМАРТ	конкретные, измеримые, достижимые, актуальные, реализуемые в установленные сроки
СП	страновая программа
СПВР	система полного возмещения расходов
СПР	Совет по промышленному развитию

ССДВОВД	Специальный счет добровольных взносов на основные виды деятельности
СУРМ	система управления рисками мошенничества
СЭЗ	Службы эксплуатации зданий
ТС	техническое сотрудничество
УОКР	управление, ориентированное на конкретные результаты
УОП	система управления отношениями с поставщиками
УПП	управление портфелями и проектами
УСП	управление счетами поставщиков
ФККВ	Фонд крупных капитальных вложений
ФПР	Фонд промышленного развития
ФУТС	Отдел финансового управления техническим сотрудничеством
ЦГСУ ООН	Целевая группа по стандартам учета Организации Объединенных Наций
ЮНИДО	Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
CATS	общая для всех приложений система учета рабочего времени
MUFG	Финансовая группа Mitsubishi UFJ

РЕЗЮМЕ

Введение

Настоящий доклад Внешнего ревизора по ревизии финансовых ведомостей и оперативной деятельности **Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО)** выпущен в соответствии со статьей XI Финансовых положений ЮНИДО и препровождается Совету по промышленному развитию (СПР) через Комитет по программным и бюджетным вопросам (КПБВ).

Настоящий доклад является вторым и итоговым докладом, представленным Совету по промышленному развитию председателем Ревизионной комиссии (РК) Республики Филиппины в качестве Внешнего ревизора в рамках ее мандата, который был предоставлен Генеральной конференцией на ее семнадцатой сессии в декабре 2017 года, за два финансовых периода, начавшихся 1 июля 2018 года (2018–2020 годы).

Общая цель ревизии заключается в том, чтобы предоставить государствам-членам независимые подтверждения достоверности, способствовать повышению транспарентности и подотчетности в Организации и содействовать достижению целей работы Организации посредством процесса внешней ревизии. В настоящем докладе мы подробно изложили наши наблюдения и вынесли рекомендации по дальнейшему повышению действенности и эффективности управленческой деятельности и повышению отдачи от системы управления ЮНИДО.

Общий результат ревизии

Во исполнение нашего мандата мы провели ревизию финансовых ведомостей ЮНИДО в соответствии с Финансовыми положениями и согласно Международным стандартам аудита (МСА), изданным Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Мы пришли к заключению, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ЮНИДО за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также результаты ее финансовой деятельности, изменение чистых активов, движение денежных средств и сопоставление бюджетных и фактических сумм в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Таким образом, мы вынесли заключение без оговорок в отношении финансовых ведомостей Организации за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Мы также пришли к заключению, что принципы финансовой отчетности применялись на той же основе, что и в предыдущем году, и что финансовые операции ЮНИДО, которые были объектом нашего внимания в ходе ревизии или которые были проверены в рамках ревизии финансовых ведомостей, во всех существенных отношениях были осуществлены в соответствии с Финансовыми положениями и решениями директивного органа ЮНИДО.

В дополнение к ревизии финансовых ведомостей мы провели обзор общеорганизационного управления рисками, управления рисками мошенничества, закупок и ревизию первого этапа Плана управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае в целях повышения эффективности управления и руководства ЮНИДО.

Резюме основных выводов

Ниже кратко излагаются наиболее существенные замечания, вытекающие из нашей ревизии.

Ревизия финансовых ведомостей и сальдо счетов

a) Снижается коэффициент использования средств регулярного бюджета, а неиспользованные остатки средств возвращаются государствам-членам в соответствии с пунктами (b) и (c) статьи 4.2 Финансовых положений.

b) По состоянию на 31 декабря 2019 года остается непогашенной дебиторская задолженность за 2018 год и последние три квартала 2019 года на общую сумму 13,252 млн евро.

c) Давно просроченная дебиторская задолженность по не относящимся к программам авансовым платежам по добровольным взносам, датированная еще 2012 годом, несмотря на постоянное взаимодействие с донорами, такие сдерживающие факторы, как политические вопросы, а также нерешительность доноров или отсутствие инструкций о том, на какие проекты направлять свои взносы, сдерживают программирование в этой области.

d) Достоверность программируемых сальдо проверяется вручную КУО/ФИН/ФУТС, что делает мониторинг программируемых балансов, а также подготовку соответствующих отчетов трудоемким и неэффективным процессом.

e) По состоянию на 31 декабря 2019 года выплаты по окончании службы на общую сумму 233,900 млн евро, из которых 206,250 млн евро, или 88 процентов, относятся к медицинскому страхованию после выхода на пенсию (МСВП), остаются не обеспеченными финансированием, и ЮНИДО продолжает управлять этим планом на распределительной основе.

Финансовая отчетность и процессы

f) Осуществление Проекта внедрения глобальной системы банковских операций (ПГСБО) не доведено до максимального уровня, особенно в том, что касается оплаты поставщикам в связи с решением о создании подразделения, которое будет заниматься вводом, редактированием и проверкой достоверности требуемых основных банковских данных для создания нового счета поставщиков в рамках модуля ПОР платформы SAP.

g) При учете активов использовалась дата подтверждения поставки, а не фактической поставки и не приемки актива, вследствие чего закупленные активы не учитывались своевременно, включая соответствующую амортизацию.

h) Дополнительные денежные авансы выплачивались, несмотря на отсутствие поставки за ранее выплаченные авансы, кроме того, выплачивались авансы, по которым поставки не осуществлялись более одного года.

i) Активы, которые уже были переданы получателям, утилизированы или более не относятся к сфере ответственности ЮНИДО, по-прежнему учитываются в бухгалтерской отчетности.

j) В Руководстве ЮНИДО по МСУГС прямо не упоминаются и включены шесть МСУГС, которые вступают в силу с декабря 2019 года.

Общеорганизационное управление рисками

k) Необходимо иметь более четкую траекторию внедрения ОУР и подотчетность в этой области посредством официальной политики, планов работы и руководства мерами по ОУР. Формирование культуры контроля рисков и содействие ориентации на учет рисков в процессах и управленческих решениях требует применения прочной политики и руководства в области ОУР.

Система управления рисками мошенничества

l) Отсутствует однозначная, самостоятельная политика в области управления рисками мошенничества, хотя некоторые ее элементы содержатся в СВК и в большей степени в проекте политики и процессов в области ОУР. Не была дополнительно улучшена систематизация рисков мошенничества в целях содействия оценке рисков, сообщения о них и отчетности по ним. Необходимо совершенствование политики в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности для повышения ее эффективности. При этом действующие в настоящее время в ЮНИДО различные схемы подотчетности о случаях мошенничества разрозненны вследствие отсутствия ясности в отношении того, каким образом сообщения о предполагаемых случаях мошенничества или инцидентах, поступившие с других организационных уровней, должны поступать в КГД/ОВН, которая будет отвечать за оценку и расследование жалоб и обвинений по поводу случаев мошенничества в организации.

Закупки

m) Функция закупок эволюционировала из вспомогательного, не имеющего стратегического значения вида деятельности и стала играть важнейшую роль в управлении регулярными операциями и программами, а ключевое место в ней занял контроль исполнения контрактов. Необходимо четко определить потребности в закупках, конкретные функции и обязанности лиц, отвечающих за закупочные процессы и процедуры контроля за работой поставщиков, а также критичность сроков поставки в ходе контроля исполнения контрактов, включая процесс заключения долгосрочных соглашений. Кроме того, существует очевидная необходимость в разработке и обеспечении руководящих принципов более согласованного и скоординированного подхода к устойчивым закупкам.

План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I — обзор проекта

n) Целевым сроком завершения проекта являлся 2015 календарный год, но первоначально он был перенесен на 2019 календарный год, а затем дополнительно продлен до 2020 календарного года для всех денежных траншей. Одной из причин стала невостребованность средств для оплаты прироста эксплуатационных

расходов, на которые бенефициары не стремятся претендовать, поскольку в настоящее время они используют альтернативные новые технологии. Таким образом, производственные линии, которые были внедрены в рамках проекта ППОИГ, начали простаивать и существует вероятность полного отказа от их использования. В результате сумма ассигнованных, но неизрасходованных средств составит около 14 млн долл. США, или около 18 процентов от общей стоимости проекта в размере 75 млн долл. США.

o) Данный проект сталкивается с проблемами, особенно в плане совершенствования механизма контроля и оценки, процессов и результатов, что проявляется в отсутствии установленных сроков для конкретных мероприятий, неполной отчетности о ходе освоения каждой субсидии, отсутствии компетентной информации, показывающей, что проект все еще находится на целевом уровне, и изменениях в сроках осуществления проекта, которые не были представлены в общем графике для сопровождения реализации проекта.

Резюме рекомендаций

Мы представили нижеследующие существенные рекомендации по улучшению отмеченных возможностей, которые мы просим выполнить в течение 2020 года. Эти рекомендации более подробно рассматриваются в последующих пунктах настоящего доклада.

Ревизия финансовых ведомостей и сальдо счетов

1) В 2020 году обеспечить широкое представительство в руководящих органах — КПБВ и СПР — для внесения поправок в пункты (b) и (c) финансового положения 4.2, с тем чтобы в конечном итоге сохранить неизрасходованный остаток средств и перенести его на последующие бюджетные периоды.

2) Использовать механизмы в рамках модуля ПОР платформы SAP для обеспечения эффективного и действенного контроля дебиторской задолженности в 2020 году и устранения коренных причин задержек в сборе добровольных взносов.

3) В 2020 году представить Исполнительному совету план действий по давно просроченным не относящимся к программам остаткам средств, что должно облегчить планирование финансирования проектов ЮНИДО.

4) Создать в 2020 году механизм, который упростит контроль и подготовку докладов по программируемым сальдо для содействия усилиям по программированию сальдо счетов по проектам или мероприятиям ЮНИДО.

5) Продолжить в 2020 году обсуждение и выработку предложения, сопоставимого с другими моделями финансирования в рамках системы Организации Объединенных Наций, когда для смягчения рисков, сопряженных с применением распределительных пенсионных систем, предусмотрено частичное финансирование МСВП, и обсудить это предложение с руководящими органами. Меры по выполнению рекомендаций должны быть ограничены по срокам.

Финансовая отчетность и процессы

6) Оперативно внедрить ПГСБО для оплаты услуг соответствующих поставщиков путем определения наилучшего варианта в отношении того, кто должен осуществлять ввод и проверку достоверности основных банковских данных, а также дополнительно изучить вопрос об экономии средств, которая может быть получена, и принципа внутреннего контроля, заключающегося в разделении несовместимых функций, с тем чтобы добиться оптимальных результатов проекта.

7) Обеспечить своевременное введение данных о подтверждении получения товаров в модуле основных фондов и финансовом модуле платформы SAP для фиксации корректной даты капитализации; что будет гарантировать корректный период учета приобретенного актива и расчет необходимых амортизационных отчислений.

8) Начать осуществление мер по предотвращению возможных злоупотреблений и случаев длительной просрочки поставок по авансовым платежам, таких как регулярное напоминание поставщикам об их обязательствах и включение в заказ-наряд/контракт надлежащего положения об ответственности поставщика и соответствующей неустойке в случае невыполнения обязательств.

9) Провести проверку технических навыков и знаний всех пользователей модуля закупок платформы SAP, которые участвуют в создании корзины покупок, получении товаров, оплате, учете активов и контроле, с тем чтобы определить надлежащие меры, которые позволили бы сократить число повторяющихся ошибок и пробелов в контроле или вообще устранить их.

10) Совершенствовать процессы, связанные с контролем статуса проектов, которые побуждали бы руководителей проектов предоставлять информацию, необходимую для снятия с учета активов, которые более не являются подотчетными Организации, таких как активы, уже переданные бенефициарам проекта, или активы, которые больше не дают Организации никаких экономических выгод или возможностей в плане услуг, как, например, те, которые являются непригодными к эксплуатации или подлежат утилизации, либо путем подготовки отдельного доклада, либо путем включения такой информации в существующие доклады.

11) Обновить в 2020 году издание 2014 года Руководства по политике ЮНИДО в отношении МСУГС, с тем чтобы включить в него все МСУГС, которые вступили в силу и применимы к ЮНИДО по состоянию на декабрь 2019 года.

Общеорганизационное управление рисками

12) До конца 2020 года конкретизировать и формализовать свою общеорганизационную политику в области ОУР, подкрепленную четкой систематизацией и процедурами управления рисками, с тем чтобы гарантировать беспрепятственное осуществление своей инициативы в области ОУР.

Система управления рисками мошенничества

13) В 2020 году разработать политику применения передовой практики управления рисками мошенничества, которая будет включать в себя все соответствующие политические аспекты, в том числе Политику по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению в целях более целенаправленного и всеобъемлющего контроля факторов уязвимости, связанных с мошенничеством.

14) Усовершенствовать свой проект совокупности рисков путем расширения классификации рисков мошенничества и используемых схем мошенничества, перечисленных в его Политике по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению, с тем чтобы обеспечить более полные критерии оценки риска и единую формулировку риска мошенничества, облегчая тем самым информирование о рисках мошенничества и отчетность по ним.

15) Повысить содержательность своей Политики в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, обеспечив включение в нее сроков представления таких данных, в том числе процедуры раскрытия данных; конкретных сотрудников, обязанных подавать заявления; соответствующих обязанностей руководителей подразделений; а также процесса проверки достоверности заявления о заинтересованности в целях поддержки усилий по предотвращению мошенничества и защите интересов Организации.

16) Усовершенствовать процесс незамедлительного рассмотрения жалоб и обвинений в мошенничестве путем упорядочения различных каналов и механизмов подачи заявлений о случаях мошенничества, с тем чтобы обеспечить в полном объеме регистрацию жалоб и обвинений в мошенничестве в КГД/ОВН и более действенное реагирование на случаи мошенничества.

Закупочная деятельность

17) Совершенствовать контроль исполнения контрактов путем разработки конкретных директивных документов и подробных руководящих принципов, которые усилят соответствующие положения Руководства по закупкам и будут включать в себя контроль исполнения контрактов, управление процессом изменений в контрактах и средства правовой защиты, а также конкретные функции и обязанности руководителей, отвечающих за контракты.

18) Обеспечить надлежащую установку фактической даты поставки товаров или услуг, которая важна для контроля исполнения контрактов, с помощью конкретных директивных документов или инструкций для РП/РА, включая других лиц, участвующих в процессе электронных закупок, с целью удостовериться в том, что:

a. в акте приема-передачи указана дата фактической поставки и приемки товара;

b. подтверждение в SAP производится непосредственно во время или после фактической поставки и приемки поставленных и предоставленных в пользование товаров/услуг; и

c. поле даты поставки интерфейса SAP в разделе подтверждения поставки обновляется/изменяется для отражения фактической даты поставки, указанной в акте приема-передачи.

19) Усовершенствовать процесс заключения долгосрочных соглашений путем рассмотрения потребностей Организации в закупках в отношении отдельных, но тем не менее схожих и повторяющихся требований основных подразделений, с тем чтобы активно пропагандировать выгоды от таких долгосрочных соглашений.

20) Принять руководящие принципы, регулирующие закупки, которые связаны с долгосрочными соглашениями, с целью включения в них конкретных функций и обязанностей лиц, ответственных за процесс исполнения долгосрочных соглашений. Руководящие принципы должны также включать инструменты мониторинга, методы и возможности сбора данных, которые будут использоваться для определения и максимизации преимуществ долгосрочных соглашений.

21) Включить в разрабатываемый в настоящее время документ по контролю исполнения контрактов четкие и более конкретные руководящие принципы контроля исполнения контрактов поставщиками в рамках долгосрочных соглашений и обеспечить их последовательное применение ко всем поставщикам.

22) Активизировать усилия по практической реализации принципов устойчивых закупок, включая в регулярную закупочную деятельность конкретные и поддающиеся выявлению мероприятия, на практике доказавшие устойчивость закупок.

План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I

23) Решить проблемы, отмеченные в ходе осуществления проекта, путем обеспечения разработки соответствующих стратегий или планов действий, которые будут поощрять/обязывать бенефициаров к сбыту недавно переработанной альтернативной продукции.

24) Внедрить надежный механизм отслеживания хода осуществления проекта и своевременной регулярной отчетности по ним, который обеспечит незамедлительное решение/принятие мер по возможным проблемам/задержкам; усовершенствовать предоставляемые на ежегодной основе программу осуществления/доклад о ходе работ для представления точной отчетности о статусе проекта, таким образом, цели, основанные на ключевых показателях результатов деятельности, должны быть полностью обозначены и сопоставлены с фактическими результатами/достижениями, чтобы получить целостное представление о статусе проекта и точную основу для принятия решений по проекту.

25) Требовать от исполнителей проекта и других заинтересованных сторон указывать в планах работы целевые показатели поэтапного отказа от озоноразрушающих веществ по конкретному траншу, а также достижения по предыдущему траншу для получения полного представления о том, как проект продвигается к своей главной цели — поэтапному отказу от использования озоноразрушающих веществ, а также для обеспечения эффективного контроля.

26) Обеспечить документирование изменений сроков осуществления проекта с включением анализа воздействия на запланированный график для облегчения принятия решения о целесообразности ускорения выполнения мероприятий или пересмотра исходных показателей; а также обновить общий график, отражающий текущие новые положения, который должен быть доведен до сведения всех заинтересованных сторон, в частности исполнителей проекта, поскольку это может влиять на его реализацию.

27) Требовать подробного описания мероприятий, а также указания соответствующих сроков в плане работы для последующих этапов проекта, особенно тех, которые предполагается осуществить в течение года, относящегося к конкретному траншу, в помощь исполнителям для контроля реализации, представления отчетности о ходе работ и оценки результатов и их соответствия основной цели проекта.

28) Создать механизм отчетности, позволяющий регулярно периодически представлять для сведения ЮНИДО, донора и других заинтересованных сторон подробные сведения о закупленном для осуществления проекта имуществе, в частности его количестве, стоимости, состоянии и местонахождении.

29) Разработать механизм контроля за состоянием имущества, закупаемого субподрядчиками/партнерами для использования в ходе реализации проекта.

Выполнение рекомендаций по итогам внешних ревизий за предыдущие годы

Мы подтвердили выполнение рекомендаций Внешнего ревизора, содержащихся в отчетах о проверке финансовых ведомостей за предыдущие годы. Мы отметили, что из 63 рекомендаций по итогам ревизии за предыдущий год 18 рекомендаций, или 29 процентов, закрыты, 8 рекомендаций, или 13 процентов, еще не выполнены, а 37 рекомендаций, или 59 процентов, требуют выполнения на постоянной основе. Мы рекомендуем ЮНИДО выработать стратегии и конкретизировать свои обязательства по выполнению рекомендаций ревизоров в целях повышения эффективности оперативной деятельности.

A. МАНДАТ, СФЕРА ОХВАТА И МЕТОДОЛОГИЯ

Мандат

1. Ревизионная комиссия (РК) является независимым ревизионным органом, созданным согласно Конституции Республики Филиппины. Это созданное 121 год назад высшее ревизионное учреждение является активным членом Международной организации высших ревизионных учреждений (ИНТОСАИ) и Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций. РК принимает активное участие в установлении стандартов бухгалтерского учета и ревизии, создании потенциала и обмене знаниями. РК обладает обширным опытом оказания услуг внешней ревизии международным организациям, накопленным за последние 38 лет, 20 из которых она является членом Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций.

2. Генеральная конференция ЮНИДО на своей семнадцатой сессии в декабре 2017 года назначила Председателя РК Республики Филиппины Внешним ревизором ЮНИДО на два финансовых периода с 1 июля 2018 года (2018–2020 годы). В статье XI Финансовых положений ЮНИДО изложены полномочия, регулирующие внешнюю ревизию. Эти положения предписывают, чтобы Внешний ревизор представлял Совету по промышленному развитию через Комитет по программным и бюджетным вопросам доклад по итогам ревизии годовых финансовых ведомостей и других данных, которые должны быть доведены до его сведения в соответствии с пунктом 9 статьи XI, а также дополнительным кругом ведения.

Сфера охвата и цели ревизии

3. Наша ревизия представляет собой независимую проверку данных, подтверждающих суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях, которые включают пять ведомостей: a) Ведомость финансового положения; b) Ведомость финансовой деятельности; c) Ведомость изменений чистых активов; d) Ведомость движения денежных средств; и e) Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм. Ревизия также включает оценку соблюдения ЮНИДО Финансовых положений и решений директивного органа.

4. Ревизия проводилась в первую очередь для того, чтобы позволить нам вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение ЮНИДО по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее операций, движение денежных средств и сопоставление бюджетных и фактических сумм за данный финансовый период и соответствуют ли они МСУГС. Эта работа включала оценку того, были ли расходы, учтенные в финансовых ведомостях, произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы надлежащим образом классифицированы и учтены в соответствии с Финансовыми положениями и решениями директивного органа ЮНИДО. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой мы сочли это необходимым для обоснования нашего заключения по итогам ревизии.

5. Мы также провели обзор деятельности ЮНИДО в соответствии с положением 11.4 Финансовых положений, которое требует от Внешнего ревизора высказывать замечания относительно экономичности, действенности и эффективности финансовых процедур, системы учета, средств внутреннего финансового контроля и руководства и управления Организацией в целом. Мы сосредоточили внимание на областях, имеющих основополагающее значение для потенциала, эффективного управления и репутации ЮНИДО.

6. Общая цель ревизии заключается в том, чтобы предоставить государствам-членам независимые подтверждения достоверности, способствовать повышению транспарентности и подотчетности в Организации и содействовать достижению целей работы Организации посредством процесса внешней ревизии.

Методология и обязанности ревизора

7. Мы провели нашу ревизию в соответствии с МСА. В соответствии с этими стандартами мы обязаны планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы она обеспечивала разумную уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовых ведомостях. Ревизия включает анализ использовавшихся принципов бухгалтерского учета и значимых оценок, сделанных Руководством, а также анализ общего формата финансовых ведомостей.

8. В ходе ревизии финансовых ведомостей был утвержден основанный на оценке рисков подход к проведению ревизии. Этот подход требует проведения оценки риска в отношении существенных искажений в финансовых ведомостях и уровней гарантий достоверности на основе надлежащего понимания структуры организации и условий ее деятельности, включая системы внутреннего контроля.

9. Обязанность ревизора заключается в вынесении заключения по этим финансовым ведомостям на основе результатов ревизии. Ревизия проводится в целях получения разумных, но не абсолютных гарантий того, что в финансовых ведомостях не содержатся существенные искажения, в том числе в результате мошенничества или ошибки.

10. Мы координировали свою деятельность с Канцелярией по оценке и внутреннему надзору (КГД/ОВН) в отношении областей запланированной ревизии во избежание ненужного дублирования усилий и для определения того, в какой мере мы можем опираться на работу КГД/ОВН. Мы также сотрудничали с Независимым консультативным комитетом по ревизии в целях дальнейшего улучшения нашей ревизионной работы.

11. Мы продолжали сообщать о результатах ревизии Руководству ЮНИДО в меморандумах о замечаниях по ревизии и направляемых Руководству письмах, содержащих подробные замечания и рекомендации. Такая практика обеспечивает непрерывный диалог с Руководством.

B. РЕЗУЛЬТАТЫ РЕВИЗИИ

12. В настоящем разделе доклада рассматриваются наши замечания по финансовым и управленческим вопросам в соответствии с пунктом 4 статьи XI Финансовых положений, который предоставил Внешнему ревизору полномочия высказывать замечания относительно экономичности, действенности и эффективности финансовых процедур, системы учета, средств внутреннего финансового контроля, управления и оперативной деятельности Организации в целом. Руководству ЮНИДО была предоставлена возможность высказать свои соображения в отношении наших замечаний, вынесенных по итогам ревизии. Рекомендации, приносящие дополнительные преимущества, были совместно разработаны и согласованы с Руководством, с тем чтобы содействовать укреплению эффективного и действенного управления Организацией.

1. Финансовые вопросы

1.1 Ревизия финансовых ведомостей

13. Мы провели ревизию финансовых ведомостей в соответствии с МСА и пришли к заключению, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ЮНИДО за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2019 года, результаты ее финансовой деятельности, изменения чистых активов/собственного капитала, движение денежных средств и сопоставление бюджетных и фактических сумм в соответствии с МСУГС. Соответственно, нами было вынесено безоговорочное заключение в отношении финансовых ведомостей ЮНИДО. Была проведена ревизия следующих финансовых ведомостей:

a) Ведомость I. Ведомость финансового положения;

b) Ведомость II. Ведомость финансовой деятельности;

c) Ведомость III. Ведомость изменений чистых активов/собственного капитала;

d) Ведомость IV. Ведомость движения денежных средств; и

e) Ведомость V. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм.

14. Кроме того, мы пришли к заключению, что учетная политика, изложенная в примечании 2 к финансовым ведомостям, применялась на основе, сопоставимой с предыдущим годом. Мы также пришли к заключению о том, что финансовые операции ЮНИДО, которые были объектом нашего внимания в ходе ревизии или которые были проверены в рамках ревизии финансовых ведомостей, во всех существенных отношениях были проведены в соответствии с Финансовыми положениями и решениями директивного органа ЮНИДО.

15. Мы высоко оцениваем усилия, предпринятые Руководством для выполнения ряда рекомендаций, вынесенных в ходе проведенной нами ревизии финансовых ведомостей ЮНИДО за 2019 год, с тем чтобы точно представить сведения в отношении остатков средств на соответствующих счетах и улучшить формат представления и раскрытие информации в соответствии с МСУГС.

16. Хотя мы вынесли безоговорочное заключение в отношении финансовых ведомостей, мы отметили возможности для улучшений, которые необходимо рассмотреть Руководству в целях: a) дальнейшего улучшения учета и проводки финансовых операций и отчетности по ним; и b) обеспечения достоверного представления финансовых ведомостей в следующем отчетном периоде.

1.2 Анализ счетов финансовых ведомостей

1.2.1 Дебиторская задолженность по начисленным взносам

17. Как видно из презентации, организованной КУО/ФИН/КД для Неофициальной рабочей группы (НРГ) по связанным с КПБВ вопросам в феврале 2018 года, в частности по вопросу о неиспользованных остатках, поступление начисленных взносов было нестабильным и непредсказуемым. В 2014–2017 календарных годах крупные суммы начисленных взносов неизменно поступали во втором квартале года, а сбор текущих начисленных взносов варьировался от 87,90 до 89,60 процента, при этом в 2014–2015 календарных годах более 10 процентов таких взносов собирались в последнем квартале соответствующего года.

18. Коэффициент использования снижался, составив в двухгодичном периоде 2014–2015 годов 92,7 процента, в двухгодичном периоде 2016–2017 годов 92,3 процента, а в двухгодичном периоде 2018–2019 годов 90,8 процента, в связи с неуплатой или задержкой платежей в течение двухгодичного или бюджетного периода, а также в связи с несвоевременной выплатой начисленных взносов, которая происходит после окончания двухгодичного периода. В 2019 году коэффициент использования повысился до 96 процентов благодаря сознательным усилиям по увеличению показателей использования Финансовым управлением, с учетом истории просроченных платежей некоторых государств-членов и активной стратегии сбора платежей. По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по начисленным взносам составила около 89 млн евро, из которых 71 млн евро причитается с бывших государств-членов.

19. Из вышеизложенного вытекают следующие последствия бюджетных ограничений для деятельности ЮНИДО, как указано в сообщении КУО/ФИН/КД в той же презентации НРГ в феврале 2018 года: a) более высокий показатель доли вакантных должностей — 15 процентов (19 процентов для категории С и 11 процентов для категории ОО); b) ограниченность потенциала; c) опора на лиц, имеющих соглашения об индивидуальном обслуживании (СИО) для выполнения основных функций; d) недостатки в системах управления рисками и внутреннего контроля; e) недостаточный контроль; а также f) интеграция рамок среднесрочной программы (РССП) в Программу и бюджет и в Комплексный механизм оценки результатов и эффективности (КМОРЭ) для скоординированной системы управления по результатам в целях содействия реализации Повестки дня на период до 2030 года. Тем не менее в декабре 2019 года показатели доли вакантных должностей улучшились и составили 12,4 процента для категории С и 5,5 процента для категории ОО.

20. Мы отметили, что ряд возможностей для улучшения положения дел не мог быть реализован вследствие нехватки финансирования или ресурсов, вызывая необходимость прибегать, в частности, к обходным решениям, а именно: финансирование обязательств по выплатам после прекращения службы для устранения будущих финансовых и эксплуатационных рисков, поскольку по состоянию на 31 декабря 2019 года не обеспеченные финансированием долгосрочные обязательства составили 233 900 000 евро; необходимость принятия любых международно признанных стандартов, таких как ISO/IE 38500, обеспечивающих руководство по международному стандарту корпоративного управления информационными технологиями; необходимость в руководителе службы информационной безопасности (РСИБ) для решения основной проблемы информационной безопасности; а также создание централизованного подразделения для сбора реквизитов и основных банковских данных поставщиков, их ввода и хранения в SAP.

21. **Мы рекомендовали ЮНИДО обеспечить в 2020 году широкое представительство в руководящих органах — КПБВ и СПР — для внесения поправок в пункты (b) и (c) финансового положения 4.2, с тем чтобы в конечном итоге сохранить неизрасходованный остаток средств и перенести его на последующие бюджетные периоды.**

22. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. Уже предпринимаются усилия по преодолению вышеупомянутых последствий бюджетных ограничений, особенно для регулярного бюджета, по которому в настоящее время ведется несколько дискуссий с государствами-членами в рамках Неофициальной рабочей группы по связанным с КПБВ вопросам с целью поиска решений. В прошлом году было принято частичное решение в отношении неиспользованных средств, позволяющее ЮНИДО осмотрительно использовать фонды оборотных средств для увеличения объема исполнения бюджета и сокращения неизрасходованных остатков ассигнований, однако в долгосрочной перспективе это поставит под угрозу фонды оборотных средств.

1.2.2 Дебиторская задолженность по добровольным взносам

23. Из общей суммы невыплаченных добровольных взносов в размере 380,228 млн евро по состоянию на 31 декабря 2019 года не была получена дебиторская задолженность за 2018 год и последние три квартала 2019 года на общую сумму 13,252 млн евро. Шесть из 19 субсидий, рассмотренных и подтвержденных руководителями проектов (РП), предоставлены по результатам работы. В тех случаях, когда в соответствии с принципом финансирования по

результатам работы для ЮНИДО выделяются дополнительные средства, исходя из достижений, полученных в установленные сроки, в данном случае результаты деятельности увязываются с выплаченными средствами.

24. Мы отметили, что контроль дебиторской задолженности может осуществляться посредством модуля дебиторской задолженности и модулей управления субсидиями в системе ПОР платформы SAP. Использование этих модулей могло бы обеспечить получение в режиме реального времени информации о полной сумме непогашенной дебиторской задолженности, которая могла бы быть объединена/поделена с Директоратом разработки программ и технического сотрудничества (ПТС) для целей мониторинга и, соответственно, контроля за состоянием каждой выделенной субсидии. При оценке обоснованности хода осуществления проекта с точки зрения того, вызвана ли задержка его осуществления донором или ЮНИДО, следовало бы также рассмотреть вопрос об обновлении не только сроков оплаты дебиторской задолженности в соответствии с положениями соглашения, но и показателей работы соответствующего руководителя проекта.

25. **Мы рекомендовали ЮНИДО использовать механизмы в рамках модуля ПОР платформы SAP для обеспечения эффективного и действенного контроля дебиторской задолженности в 2020 году и устранения коренных причин задержек в сборе добровольных взносов.**

26. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. Проведен анализ счетов дебиторской задолженности с целью оценки сроков погашения задолженности в рассрочку на основе предыдущей истории, планов погашения задолженности в рассрочку и состояния проекта. Задержка первого взноса по частичному платежу не обязательно приводит к задержке других взносов.

1.2.3 Добровольные взносы к получению — авансовые выплаты

1.2.3.1 Программируемое сальдо

27. Мы отметили, что, хотя некоторые остатки «зонтичных» субсидий, такие как ФПР, уже запрограммированы для конкретных проектов, авансовые поступления должны быть скорректированы КУО/ФИН/ОСПК в конце года, однако все еще остаются не относящиеся к программам средства, некоторые из которых поступили еще в 2012 году. Из 15 выборочно проверенных «зонтичных» субсидий по линии ФПР 14 субсидий имели запрограммированные сальдо в суммах 4 421 209,79 долл. США и 290 260,71 евро, что было подтверждено Отделом финансового управления техническим сотрудничеством (КУО/ФИН/ФУТС), а по одной «зонтичной» субсидии зарегистрирован авансовый платеж в размере 255 668,03 евро, но с нулевым программируемым сальдо, требующим корректировки на счетах поступлений.

28. Осуществляется постоянное взаимодействие с донорами, хотя такие препятствия, как политические проблемы и нерешительность доноров или отсутствие инструкций о том, на какие проекты направлять свои вклады, сдерживает планирование финансирования проектов по линии ФПР и других аналогичных добровольных взносов.

29. **Мы рекомендовали ЮНИДО в 2020 году представить Исполнительному совету план действий по давно просроченным не относящимся к программам остаткам средств, что должно облегчить планирование финансирования проектов ЮНИДО**.

30. **Ответ ЮНИДО**. Руководство согласно с этой рекомендацией. Они указали, что Финансовое управление (КУО/ФИН) и Управление внешних связей (ВСИ/УВС) должны стать теми подразделениями, которые представляют рекомендации в отношении давно просроченных не относящихся к программам остатков средств. Такая информация будет предоставляться старшему руководству, включая Исполнительный совет, в виде информационной панели по регулированию отношений с донорами, поскольку это будет также способствовать осуществлению нынешней стратегии вовлечения государств-членов. Однако решение о направлении не вошедших в программы остатков целевых средств на другие программы остается за соответствующими донорами.

1.2.3.2 Осуществление контроля

31. Наличие и использование средств можно отслеживать с помощью модуля управления субсидиями платформы SAP. Несмотря на то что КУО/ФИН/ФУТС отслеживает программируемые остатки, проверка всех «зонтичных» субсидий с программируемыми сальдо занимает значительное время, поскольку мониторинг «зонтичных» субсидий осуществляется на основе отдельных субсидий или проектов, а не на основе отдельных фондов. С другой стороны, хотя КУО/ФИН/ОСПК готовит выписку по счетам из системы отчетности доноров, точность программируемых сальдо по-прежнему нуждается в проверке вручную силами КУО/ФИН/ФУТС. Это делает мониторинг программируемых сальдо, а также подготовку соответствующих отчетов утомительным и неэффективным мероприятием.

32. **Мы рекомендовали ЮНИДО создать в 2020 году механизм, который упростит контроль и подготовку докладов по программируемым сальдо для содействия усилиям по программированию сальдо счетов по проектам или мероприятиям ЮНИДО**.

33. **Ответ ЮНИДО**. Руководство согласно с этой рекомендацией. КУО/ФИН и ВСИ/УВС находятся в процессе внедрения новых механизмов осуществления контроля и отчетности, таких как новая информационная панель по регулированию отношений с донорами, упрощенные отчеты для ФПР и целевых фондов, а также экспериментальные отчеты в соответствии с МСУГС для отдельных доноров на конец 2020 года.

1.2.4 Долгосрочные обязательства — медицинское страхование после выхода на пенсию

34. По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по выплатам по окончании службы составили в общей сложности 233,900 млн евро, из которых 206,250 млн евро, или 88 процентов, относятся к МСВП. Выплаты на покрытие медицинских расходов после выхода на пенсию составили в общей сложности 3,460 млн евро. Взносы на план МСВП остались на том же уровне, что и в предыдущие годы.

35. Выплаты по прекращении службы остаются не обеспеченными финансированием, и ЮНИДО продолжает осуществлять управление этим планом на распределительной основе. Неофициальная рабочая группа КПБВ отметила, что содержащиеся в докладе Генерального секретаря рекомендации относительно урегулирования вопросов медицинского страхования после выхода на пенсию (A/73/662) стали отражением рекомендаций Межучрежденческой рабочей группы по МСВП, в работе которой принимала участие ЮНИДО. Доклад направлен на согласование МСВП в рамках всей системы Организации Объединенных Наций на основе передовой практики и сдерживания расходов.

36. Неофициальная рабочая группа сообщила, что прошлогодняя рекомендация для ЮНИДО рассмотреть вопрос об установлении даты принятия обязательств или целевых показателей выполнения рекомендаций основана на позиции, занятой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций. Несмотря на то что в настоящее время рекомендации Рабочей группы Организации Объединенных Наций в отношении вариантов финансирования не были приняты Генеральной Ассамблеей на ее последних заседаниях, Неофициальная рабочая группа обязалась рассмотреть вопрос о финансировании МСВП.

37. **С учетом того что финансирование МСВП продолжает вызывать озабоченность, мы рекомендовали ЮНИДО продолжить в 2020 году обсуждение и выработку предложения, сопоставимого с другими моделями финансирования в рамках системы Организации Объединенных Наций, когда для смягчения рисков, сопряженных с применением распределительных пенсионных систем, предусмотрено частичное финансирование МСВП, и обсудить это предложение с руководящими органами. Меры по выполнению рекомендаций должны быть ограничены по срокам**.

38. **Ответ ЮНИДО**. Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.3 Улучшение финансовой отчетности и процессов

1.3.1 Проект внедрения глобальной системы банковских операций

39. Проект внедрения глобальной системы банковских операций (ПГСБО), направленный на ускорение сроков расчетов с сотрудниками, консультантами и поставщиками ЮНИДО, состоялся уже в 2016 году. Однако ПГСБО не был реализован в максимальной степени, особенно в плане расчетов с поставщиками, поскольку было решено создать отдельное подразделение, которое будет заниматься вводом, редактированием и проверкой достоверности основных банковских реквизитов, требуемых для создания нового счета поставщиков в рамках модуля ПОР в системе SAP. Для оплаты централизованных закупок и тех децентрализованных закупок, которые требуют немедленной оплаты, банковские реквизиты для новых счетов поставщиков вводят сотрудники КУО/ФИН/ОСПК, занимающиеся обработкой платежей. Такая текущая практика объясняется тем, что только ФИН/ОСПК имеет доступ и знания, необходимые для ввода и проверки достоверности основных банковских реквизитов. Выполнение КУО/ФИН/ОСПК функции ввода данных не соответствует принципу надлежащего разделения несовместимых функций, поскольку то же подразделение занимается анализом/проверкой операций, что становится основанием для их утверждения. Однако руководство пояснило, что в системе SAP ввод и проверка достоверности основных банковских реквизитов не могут осуществляться одним и тем же лицом.

40. Руководство согласилось с тем, что идеальным вариантом будет создание централизованного подразделения для ввода и проверки достоверности банковских реквизитов счета поставщика. Однако данное решение не было реализовано вследствие ограниченности ресурсов. В качестве альтернативы руководство предложило возложить ответственность за ввод банковских реквизитов на руководителей проектов и/или их помощников (по децентрализованным закупкам) и ответственного за закупки (по централизованным закупкам), а на КУО/ФИН/ОСПК — за проверку достоверности. Такое промежуточное решение позволит не нанести ущерба системе внутреннего контроля.

41. Для реализации преимуществ ПГСБО необходимо незамедлительно найти решение актуального вопроса: кто должен осуществлять ввод и проверку банковских счетов. Вместе с тем при решении этой задачи ЮНИДО необходимо учитывать один из основных руководящих принципов, определенных в рамках системы внутреннего контроля ЮНИДО.

42. **Мы рекомендовали ЮНИДО оперативно внедрить ПГСБО для оплаты услуг соответствующих поставщиков путем определения наилучшего варианта в отношении того, кто должен осуществлять ввод и проверку достоверности основных банковских данных, а также дополнительно изучить вопрос об экономии средств, которая может быть получена, и принципа внутреннего контроля, заключающегося в разделении несовместимых функций, с тем чтобы добиться оптимальных результатов проекта**.

43. **Ответ ЮНИДО**. Руководство согласно с этой рекомендацией, однако ее выполнение зависит от изыскания соответствующих ресурсов.

1.3.2 Авансовые платежи поставщикам

1.3.2.1 Подтверждение доставки не является датой фактической поставки или приемки актива

44. Подтверждение означает, что товар был получен и принят руководителем проекта. Подтверждение производится в модуле закупок платформы SAP, который автоматически фиксирует дату кодирования как дату подтверждения. Загруженное подтверждение позволяет включить поставленный актив в реестр основных фондов и, следовательно, поставить его на учет в бухгалтерских книгах ЮНИДО, а также инициировать расчет амортизации.

45. В ходе нашей проверки мы отметили несколько случаев задержки подтверждения по отдельным активам, когда они были поставлены на учет задним числом, чего иногда трудно избежать руководителю проекта из-за высокой рабочей нагрузки. Если бы подтверждение было сделано в течение или сразу после даты поставки, приобретенное имущество учитывалось бы своевременно, включая расчет амортизации, что позволило бы повысить достоверность данных по остаткам на счетах.

46. **Мы рекомендовали ЮНИДО обеспечить своевременное введение данных о подтверждении получения товаров в модуле основных фондов и финансовом модуле платформы SAP для фиксации корректной даты капитализации; что будет гарантировать корректный период учета приобретенного актива и расчет необходимых амортизационных отчислений**.

47. **Ответ ЮНИДО**. Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.3.2.2 Осуществлялись дополнительные авансовые платежи, несмотря на отсутствие поставки за ранее выплаченные авансы. Кроме того, проводились авансовые выплаты, просрочка поставки по которым превышала один год

48. Мы отметили, что дополнительные авансовые выплаты по одному и тому же заказ-наряду производились даже в тех случаях, когда отсутствовали поставки по предыдущим авансовым выплатам и/или выполнение связанных с ними условий. Аналогичным образом, дополнительные заказ-наряды предоставлялись тем же поставщикам, которые не осуществили поставки по предыдущим заказ-нарядам.

49. Мы также отметили отсутствие четкого механизма борьбы с возможными злоупотреблениями и случаями длительной просрочки по авансовым платежам, которые могут объясняться недостаточной требовательностью к некоторым поставщикам в отношении обеспечения своевременности поставок товаров/услуг. В число полезных механизмов можно включить мониторинг, регулярную отчетность, напоминания или предусмотренные штрафные санкции за несоблюдение условий/требований ЗН/контракта.

50. Как правило, закупленные товары и услуги оплачиваются после их получения, с тем чтобы Организация не попала в трудную ситуацию в случае отсутствия поставки, получения дефектных/некомплектных товаров, неудовлетворительного обслуживания и других возможных обстоятельств, которые могут помешать поставщику выполнить свои обязательства. Соответственно, в случаях, когда поставки оплачиваются авансом, для защиты интересов Организации необходимо предусмотреть соответствующие проверки в процессе закупок. Задержка поставок делает авансовые платежи или связанный с ними процесс закупок бессмысленными, поскольку в этом случае предназначенные для закупок товары не могут быть поставлены и использованы в течение предполагаемого периода.

51. **Мы рекомендовали ЮНИДО начать осуществление мер по предотвращению возможных злоупотреблений и случаев длительной просрочки поставок по авансовым платежам, таких как регулярное напоминание поставщикам об их обязательствах и включение в заказ-наряд/контракт надлежащего положения об ответственности поставщика и соответствующей неустойке в случае невыполнения обязательств.**

52. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.3.2.3 Необходимость проведения мероприятий по укреплению потенциала для помощников руководителей проектов

53. Мы отметили несколько случаев, когда некоторые закупленные товары и услуги были неправильно классифицированы из-за некорректного выбора категории товара в корзине закупок. Кроме того, в нескольких рассмотренных выборках выявлены подтверждения с последующими частичными выплатами, которые в конечном итоге были отменены. Наконец, мы отметили случаи, когда товары, запрашиваемые для закупки в модуле закупок платформы SAP, кодировались по партиям. Поставки могут быть как частичными, так и полными; в случае частичных поставок в бухгалтерских книгах ЮНИДО будет зафиксирована малая часть активов, в то время как в случае полной партии конкретные активы, которые были поставлены как единая партия, должны регистрироваться индивидуально, в связи с чем под вопрос ставятся либо способы доставки, либо утверждения относительно классификации и достоверности данных, касающихся ИУО на уровне отдельных сделок, а также полнота и точность, оценка и распределение на уровне остатков на счетах.

54. Отмеченные ошибки объясняются главным образом отсутствием подготовки и надлежащего руководства со стороны сотрудников, которым поручено кодировать данные в модуле закупок платформы SAP, а также отсутствием регулярного контроля за вновь приобретаемым имуществом, которое учитывается в SAP.

55. **Мы рекомендовали ЮНИДО провести проверку технических навыков и знаний всех пользователей модуля закупок платформы SAP, которые участвуют в создании корзины покупок, получении товаров, оплате, учете активов и контроле, с тем чтобы определить надлежащие меры, которые позволили бы сократить число повторяющихся ошибок и пробелов в контроле или вообще устранить их.**

56. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.3.3 Снятие активов с учета

57. Частью мероприятий по закрытию проектов является передача активов либо целевым бенефициарам, либо в другие проекты. Своевременная передача активов в конечном итоге приведет к своевременному закрытию субсидии и предоставлению доклада донора, что свидетельствует о том, что ЮНИДО эффективно и действенно управляет предоставленными донорами ресурсами. В соответствии с МСУГС пункт 3.2.7 Руководства по управлению имуществом ЮНИДО предусматривает, что какой-либо элемент ИУО снимается с учета и исключается из финансовых ведомостей, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод или возможностей эксплуатации. Актив снимается с учета в бухгалтерских книгах ЮНИДО вследствие: a) передачи бенефициару; b) передачи в другой проект или регулярный бюджет; и c) утилизации/утраты.

58. Мы отметили, что КУО/СОП/ООМТО не может приступить к оформлению передачи ИУО бенефициарам в тех случаях, когда от РП своевременно не получены данные о бенефициаре. При переводе ИУО в другой проект обработка данных затрудняется, когда дело касается активов, уже непригодных к эксплуатации, а получающий руководитель проекта и/или бенефициар субсидии не согласен их принять, в этом случае приходится ждать надлежащего решения. Соответственно, снятия активов с учета не происходит. Активы, готовые к отчуждению или более не находящиеся в распоряжении Организации, также не снимаются с учета, представленные на рассмотрение Комитета по контролю за имуществом формальные обоснования не удовлетворяют ККИ и, таким образом, решение вопроса требует дополнительных обоснований/документации.

59. Невозможность снятия с учета активов, уже переданных бенефициарам, отчужденных или иным образом более не подпадающих под ответственность ЮНИДО, привела к завышению стоимости активов, отраженных в бухгалтерских книгах.

60. **Мы рекомендовали ЮНИДО совершенствовать процессы, связанные с контролем статуса проектов, которые побуждали бы руководителей проектов предоставлять информацию, необходимую для снятия с учета активов, которые более не являются подотчетными Организации, таких как активы, уже переданные бенефициарам проекта, или активы, которые больше не дают Организации никаких экономических выгод или возможностей в плане услуг, как, например, те, которые являются непригодными к эксплуатации или подлежат утилизации, либо путем подготовки отдельного доклада, либо путем включения такой информации в существующие доклады.**

61. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласилось с этой рекомендацией и обязалось включить в ежегодное мероприятие по проверке достоверности процедуру, которая позволит улучшить отчетность путем включения/обновления информации, необходимой для снятия активов с учета. Руководство также заявило, что будет рекомендовать немедленную передачу активов, более не находящихся под контролем ЮНИДО.

1.3.4 Соблюдение МСУГС

62. Согласно заявлению ЮНИДО, подготовка финансовых ведомостей осуществляется в соответствии со статьей X Финансовых положений ЮНИДО, принятых Генеральной конференцией, а также в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Вместе с тем в Руководстве по политике ЮНИДО в отношении МСУГС прямо не упоминаются стандарты 28, 29, 30, 31, 37 и 39. Однако в соответствующих случаях при подготовке финансовых ведомостей применялись положения новых и/или переизданных Стандартов. Ниже перечислены актуальные и вступившие в силу с декабря 2019 года стандарты, которые еще не описаны в Руководстве по политике ЮНИДО в отношении МСУГС:

a. IPSAS 28 «Финансовые инструменты: представление информации»

b. IPSAS 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

c. IPSAS 30 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

d. IPSAS 31 «Нематериальные активы»

e. IPSAS 37 «Совместное предпринимательство»

f. IPSAS 39 «Вознаграждения работникам»

63. **Мы рекомендовали ЮНИДО обновить в 2020 году издание 2014 года Руководства по политике ЮНИДО в отношении МСУГС, с тем чтобы включить в него все стандарты, которые вступили в силу и применимы к ЮНИДО по состоянию на декабрь 2019 года.**

64. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласилось с рекомендацией об обновлении Руководства по политике в отношении МСУГС, однако сочло возможным отметить, что к финансовым ведомостям применялись положения и требования всех соответствующих стандартов МСУГС.

1.4 Общеорганизационное управление рисками (ОУР)

65. Мы отметили, что вопросы управления рисками обсуждаются в ЮНИДО с 2013 года, когда была впервые разработана политика в области ОУР. После проведенного нами в 2018 году первоначального обзора внедрения ОУР в Организации мы пришли к выводу, что ЮНИДО взяла на себя более серьезные обязательства, которые включали, в частности, проведение первоначальной общеорганизационной систематизации рисков, обзор профиля и реестра рисков. Кроме того, был составлен посвященный этим вопросам план работы, и в 2019 году начала действовать Целевая группа КВУУ по управлению рисками. Вместе с тем мы отметили, что пересмотренная политика ЮНИДО в области ОУР, «Совокупность и профиль рисков» все еще находятся на стадии проекта, а значит, им еще недостает конкретики и стабильности.

66. Кроме того, в своем нынешнем виде проект политики ОУР не содержит четкого описания процесса управления рисками, как это было задумано исходя из подготовленной в 2018 году методологии, где дана более понятная систематизация и балльная оценка рисков, а также временной горизонт для определения их приоритетности. Мы далее подчеркиваем, что Организации необходимо тщательно подготовить всеобъемлющую классификацию рисков, которая позволит эффективно направлять работу по выявлению рисков и процесс оценки рисков в целом. Мы также установили, что внедрение ОУР пока не подкреплено четким планом управления процессом изменений, хотя нам сообщили, что ЮНИДО рассмотрит пути распространения ОУР и его надлежащего внедрения на всех организационных уровнях, в том числе посредством подготовки кадров и проведения семинаров-практикумов.

67. Опираясь на проект политики ЮНИДО в области общеорганизационного управления рисками и совокупность рисков, мы обнаружили различия в классификации рисков, тогда как ясное понимание категорий рисков необходимо во избежание появления противоречивых предположений. Кроме того, описанный в части D Политики в области управления рисками («Оценка рисков») процесс представлен в общих чартерах и требует разработки конкретных директив и процедур, поскольку этот процесс тесно связан с определенной совокупностью и классификацией рисков. Необходимо также рассмотреть вопрос об использовании индикаторов рисков. Мы также установили потребность подкреплять поэтапное внедрение этой политики соответствующими руководящими указаниями, особенно в отношении процессов управления рисками. И это должно быть включено во все мероприятия ЮНИДО по реализации ОУР.

68. Что касается первоначальной «Совокупности рисков» ЮНИДО, то следует отметить, что в ней выявленные по пяти категориям риски относятся к областям работы, за исключением категории «Достижение результатов программ» и ее раздела «Мошенничество и коррупция», в котором одним из рисков является *ложная отчетность*. В политике же риск относится к тому или иному событию, поэтому для более четких ориентиров необходимо ясно показывать рискованное событие. Если ОУР будет осуществляться в связке с внутренним контролем, то риски

слабого внутреннего контроля или его отсутствия также должны войти в классификацию. Таким образом, необходимо включить больше определений рисков в «Профиль рисков», что позволит обеспечить их более эффективную идентификацию. Что касается «Профиля рисков» ЮНИДО, то мы выявили некоторые определения, которые должны иметь более точную детализацию с точки зрения рискованных событий, а также индикаторов или факторов риска.

69. Несмотря на высказанные нами выше замечания, ЮНИДО явно добилась существенного прогресса в области управления рисками в качестве определяющего фактора принятия решений. Следует отметить, что в 2018 году мы высказали замечания о положении дел с внедрением ОУР в ЮНИДО. Мы сочли необходимым для Организации более четко определить направленность внедрения ОУР и порядок подотчетности путем разработки официальной документации, планов работы и руководства процессом ОУР, признав достигнутый по всем этим элементам прогресс. Однако формирование культуры риска и ориентации на учет рисков в процессах и управленческих решениях нуждается в прочном фундаменте. Наличие прочной основы означает, что стратегии и руководство деятельностью в области ОУР прочно укоренились, а пассивность нынешней практики управления рисками устранена.

70. **Мы рекомендовали ЮНИДО до конца 2020 года конкретизировать и формализовать свою общеорганизационную политику в области ОУР, подкрепленную четкой систематизацией и процедурами управления рисками, с тем чтобы гарантировать беспрепятственное осуществление своей инициативы в области ОУР.**

71. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. Такие доработки, как горизонты прогнозирования, расширение методологии и элементов подотчетности, были включены в разрабатываемый проект политики в области ОУР.

1.5 Система управления рисками мошенничества

72. Суть и цель любого мероприятия по управлению рисками мошенничества заключается в том, чтобы организации были осведомлены о факторах уязвимости, связанных с мошенничеством, и о том, как контролировать такие ситуации. Мы установили, что в ЮНИДО еще предстоит разработать официальную и конкретную программу управления рисками мошенничества в рамках практической реализации ее инициативы в области общеорганизационного управления рисками (ОУР). Однако нам известно, что Организация стремится освободить свои операции от мошенничества и других видов коррупционной практики и, соответственно, проводит мероприятия по управлению рисками, связанными с мошенничеством. Политика ЮНИДО по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению, впервые представленная в 2005 году и обновленная в феврале 2013 года, свидетельствует о том, что Организация придерживается абсолютной нетерпимости к мошенничеству во всех его проявлениях. Мы установили, что в период 2015–2018 годов число сообщений о случаях мошенничества уменьшалось, и в 2018 году поступило лишь два таких сообщения. В 2019 году КГД/ОВН было заявлено о четырех случаях мошенничества. Для разных заинтересованных сторон эти статистические данные могут иметь разное значение. Их также можно истолковать как простое отклонение от нормы, но как бы к этому ни относиться, факт остается фактом: в Организации существует риск мошенничества, в связи с чем нынешние механизмы нуждаются в укреплении и совершенствовании.

1.5.1 Руководство деятельностью в области управления рисками мошенничества

73. Эффективное руководство деятельностью в области управления рисками мошенничества вытекает из эффективной координации и серьезной политики и надежных структур внутри организации. В рамках общей картины управление рисками мошенничества во многом зависит от того, как разрабатывается и осуществляется руководство этой деятельностью в организации. По сути, процесс руководства деятельностью в области управления рисками мошенничества лежит в основе управления рисками мошенничества. Отсутствие системы руководства этой деятельностью серьезно подрывает любые усилия по управлению рисками мошенничества. В рамках руководства деятельностью в области управления рисками и скоординированного подхода Организации к контролю факторов уязвимости, связанных с мошенничеством, она должна иметь правильный «аппетит», чтобы заложить в качестве прочного фундамента правильную структуру руководящих органов и процессы руководства, основанные на серьезной политике. Тем не менее для эффективного руководства деятельностью по борьбе с мошенничеством в любой организации требуется создание благоприятных условий, а передовая практика свидетельствует о том, что программа управления рисками мошенничества на основе зафиксированной в официальных документах политики, в которой декларируется отношение высшего руководства к проблеме мошенничества, является частью функции руководства.

1.5.1.1 Политика управления рисками мошенничества

74. Мы отметили, что в духе надлежащего корпоративного управления ЮНИДО приняла собственную систему внутреннего контроля (СВК) на основе модели Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя (КОСКТ), в которой изложены пять взаимосвязанных компонентов внутреннего контроля. Одновременно в дополнение к СВК

Генеральный директор издал в 2013 году стратегию ЮНИДО в области общеорганизационного управления рисками. В той же СВК указывается, что подотчетность является одним из принципов управления ЮНИДО. В КМОРЭ 2020 года четко указано, что одной из целей Организации является обеспечение ее эффективности. Понятно, что одним из условий эффективного администрирования является эффективный и действенный контроль факторов уязвимости, связанных с мошенничеством в организации. Мы установили, что Организация создала систему директивных документов по борьбе с мошенничеством и вопросам, связанным с мошенничеством, в первую очередь *Политику по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению* (2013 год), которая содержит разделы по борьбе с мошенничеством и связанным потенциальным рискам, механизмам контроля, обязанностям руководства и персонала ЮНИДО, заявлениям о предполагаемом мошенничестве, оценке и расследовании обвинений в мошенничестве и дисциплинарным мерам. Вышеупомянутую политику подкрепляет целый ряд директивных документов по руководству деятельностью в области управления рисками мошенничества и стратегиям сдерживания, в том числе Положения и правила о персонале, Кодекс профессиональной этики, Политика в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, а также Руководство по закупкам.

75. С учетом наличия общеорганизационных директивных документов, принятых ЮНИДО, можно полагать, что управление рисками мошенничества в Организации до определенной степени гарантировано. Однако наряду с внедрением ОУР Организации необходимо проанализировать критически важную часть совокупности управления рисками, а именно — управление рисками мошенничества, с тем чтобы создать более надежный, очевидный и неукоснительный процесс руководства деятельностью в области управления рисками мошенничества для более эффективной разработки и внедрения собственных процессов контроля профилактики и обнаружения. Более четкое определение каждого направления деятельности по управлению рисками мошенничества и создание полного представления об управлении рисками мошенничества позволяет углубить методологию оценки рисков и оперативнее реагировать на заявления о случаях мошенничества. В этой связи мы хотим обратить особое внимание на разработанную КОСКТ систему управления рисками мошенничества (СУРМ), в которой четко определены основные направления деятельности, включая разработку комплексной политики управления рисками мошенничества, а также функций и обязанностей в рамках руководства деятельностью в области управления рисками мошенничества.

76. При сложившемся положении дел в настоящее время в ЮНИДО отсутствует однозначная самостоятельная политика в области управления рисками мошенничества, хотя некоторые ее элементы содержатся в СВК и в большей степени в проекте политики и процессов в области ОУР. Мы также отметили, что некоторые мероприятия, направленные на повышение осведомленности, провела КГД/ОВН; в частности, совместно с сотрудником по вопросам этики ею были организованы мероприятия в рамках недели повышения осведомленности о мошенничестве. Вместе с тем наличие в Организации нескольких направлений политики руководства деятельностью, которые приблизительно соответствуют функциям, детально разработанным в рамках СУРМ КОСКТ, таких как собственная СВК, не освобождает ЮНИДО от обязанности внедрения всеобъемлющего подхода к управлению рисками, связанными с мошенничеством. Продемонстрировать на деле приверженность построению своей деятельности по управлению рисками мошенничества Организация должна путем переноса имеющихся в этой области действующих собственных директивных документов на прочную основу утвердившейся политики руководства деятельностью в области управления рисками мошенничества. Действующие в настоящее время директивные документы можно рассматривать как залог того, что Организация приступила к дальнейшему укреплению процессов руководства своей деятельностью в области управления рисками, связанными с мошенничеством. Конкретная политика по устранению факторов уязвимости перед мошенничеством может стать тем фундаментом, на котором затем ЮНИДО наладит более жесткий процесс руководства деятельностью в области управления рисками мошенничества, построит прозрачную и здоровую культуру борьбы с мошенничеством, проведет тщательную оценку рисков мошенничества, повысит эффективность деятельности по предотвращению и выявлению случаев мошенничества и повысит оперативность реагирования на заявления о мошенничестве. Таким образом, руководствуясь принципом абсолютной нетерпимости к мошенничеству, ЮНИДО должна разработать всеобъемлющую политику управления рисками мошенничества, которая приведет в порядок все существующие директивные документы и процедуры, что в конечном итоге облегчит общеорганизационное информирование о любой политике и руководящих указаниях, касающихся борьбы с мошенничеством.

77. **Мы рекомендовали ЮНИДО в 2020 году разработать политику применения передовой практики управления рисками мошенничества, которая будет включать в себя все соответствующие политические аспекты, в том числе Политику по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению, в целях более целенаправленного и всеобъемлющего контроля факторов уязвимости, связанных с мошенничеством.**

78. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.5.2 Оценка рисков мошенничества

79. В стандарте ISO 31000 (2018) оценка риска определяется как процесс идентификации, анализа и оценивания риска. В соответствии с тем же стандартом при оценке риска необходимо использовать наилучшую доступную информацию, дополняя ее при необходимости данными дополнительных исследований. Хотя оценка риска мошенничества обычно включается в общую оценку риска любой организации, это не дает гарантии тщательной увязки с конкретными условиями и оценки уязвимости той или иной организации в отношении мошенничества, поскольку их направленность различна. С другой стороны, в системе ОУР КОСКТ утверждается, что риски не существуют изолированно, поэтому их взаимозависимость следует держать в поле зрения. И в этом смысле организации должны иметь комплексное или целостное представление о своих деловых рисках. Однако оценка риска не является видом деятельности, замкнутым в рамки процесса управления рисками. В действительности оценка риска сильно зависит от предварительно зафиксированных сферы охвата, условий и набора критериев управления рисками.

80. Мы отметили, что согласно первоначальному/проектному варианту «Совокупности рисков» ЮНИДО выявлено шесть категорий рисков, а именно: стратегическое планирование и культура; разработка программ и техническое сотрудничество; управление финансовой деятельностью, бухгалтерский учет и отчетность; людские ресурсы; юридические вопросы; достижение результатов по программам. Однако из рисков мошенничества в «Совокупности рисков» был определен только один риск, связанный с достижением результатов по программам и обозначенный как риск *ложной отчетности*. Тем не менее если взять Политику ЮНИДО по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению, то в ней зафиксированы другие схемы мошенничества, признанные Организацией, такие как неправомерное присвоение или нецелевое использование средств и активов; мошенничество в сфере закупок, контрактов или выплат; манипуляции, фальсификации или изменения отчетности или документов; а также изменение данных, уничтожение данных, продажа служебной информации, злонамеренные атаки на ИТ-программы и системы; и другие схемы. Использование программы управления рисками мошенничества на базе классификации требует эффективных точных единых формулировок для описания рисков мошенничества. С этой целью при разработке основанной на классификации совокупности (профиля) рисков ЮНИДО координатор ЮНИДО по управлению рисками и обеспечению непрерывности деятельности рассмотрел вопрос о рисках мошенничества и коррупции. На индивидуальную настройку сферы охвата, условий и критериев управления рисками мошенничества обращается внимание как в стандартах ISO 3100, так и в стандартах ОУР, разработанных КОСКТ. Комплексная и всеохватывающая классификация рисков мошенничества позволит более эффективно оценивать риски мошенничества.

81. В связи с вышеизложенным ЮНИДО информировала нас о том, что в *полученных в рамках обследования по выявлению рисков ответах не придается большого значения риску мошенничества* и *в настоящее время работа по расширению и совершенствованию этой практики ведется и будет продолжена до момента готовности ее директивного оформления*. Мы также отметили, что ЮНИДО занимается обобщением и развитием общей совокупности рисков Организации. При этом Организация должна отдавать себе отчет в том, что среди прочих важных тем, связанных с риском, риск мошенничества является весьма важной для рассмотрения темой. Поскольку эта работа продолжается, ЮНИДО сообщила нам, что она *преисполнена решимости охватить все важные для ЮНИДО элементы риска, включая риск мошенничества, представить их (и управлять ими) надлежащим образом*. Хотя мы признаем, что внедрение управления рисками в оперативные процессы и решения организации может занять некоторое время, прежде чем будут достигнуты результаты, тем не менее жизненно важно заложить прочную и стабильную основу для такого внедрения. Использование совокупности рисков в качестве основополагающего критерия при оценке риска означает, что последовательное осуществление управления рисками в значительной степени зависит от ключевой терминологии в отношении рисков и общих для организации формулировок ее рисков. Другим аспектом, который необходимо принять во внимание, является глубина детализации классификации рисков, позволяющая различать риски с уникальными признаками, поскольку даже риски мошенничества могут возникать в разной конфигурации. Таким образом, по мере дальнейшего внедрения ОУР совершенствование классификации рисков мошенничества в проекте ЮНИДО «Совокупность рисков» необходимо продолжать с целью выработки единых формулировок риска мошенничества, облегчающих оценку рисков, информирование и отчетность по ним.

82. **Мы рекомендовали ЮНИДО усовершенствовать свой проект совокупности рисков путем расширения классификации рисков мошенничества и используемых схем мошенничества, перечисленных в его *Политике по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению*, с тем чтобы обеспечить более полные критерии оценки риска и единую формулировку риска мошенничества, облегчая тем самым информирование о рисках мошенничества и отчетность по ним.**

83. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.5.3 Деятельность по предотвращению и выявлению случаев мошенничества

84. Деятельность по борьбе с мошенничеством представляет собой действие, установленное в директивных документах и процедурах, которые помогают обеспечить выполнение директив руководства по снижению рисков

мошенничества. Не менее важным в программе управления рисками мошенничества является принцип КОСКТ, согласно которому *организация выбирает, разрабатывает и осуществляет мероприятия по предотвращению и выявлению случаев мошенничества для снижения риска возникновения или несвоевременного обнаружения событий, связанных с мошенничеством*. Неотъемлемой частью этого принципа являются восемь пунктов, которые среди прочего включают: содействие сдерживанию мошенничества посредством мероприятий по предотвращению и выявлению случаев мошенничества, интеграцию этих мер контроля с мерами по оценке риска мошенничества; рассмотрение специфических для той или иной организации действий и соответствующих рабочих процессов; а также развертывание деятельности по контролю в рамках организационной политики. Актуальность этих пунктов КОСКТ в основном связана с необходимостью разработки такой системы контроля над мошенничеством, которая позволяла бы снижать оцениваемые риски мошенничества, распространялась на всю организацию, поддерживалась надлежащими инструментами и организационной политикой. В рамках системы контроля необходимо разработать такие меры в отношении мошенничества, которые бы позволяли предотвращать, не допускать и выявлять случаи мошенничества. Причем лучше предотвращать и не допускать мошенничества, нежели его выявлять.

1.5.3.1 Политика в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности

85. Мы отметили, что политика Организации в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, изложенная в документе UNIDO/DGB/(M).118 от 4 мая 2010 года, *в наилучших интересах Организации гарантирует своевременное выявление, анализ, контроль и урегулирование фактических, усматриваемых или потенциальных конфликтов интересов, возникающих в силу служебного положения сотрудников и их обязанностей по отношению к ЮНИДО, с одной стороны, и их личной финансовой или иного рода заинтересованности, с другой стороны*. Мы также отметили, что в ЮНИДО конфликт интересов возникает в том случае, если ее сотрудники прямо или косвенно получают неправомерные выгоды или позволяют третьей стороне получать неправомерные выгоды от своих связей с руководством или наличия финансовых или иных частных интересов в том или ином предприятии, которое имеет коммерческие отношения или сделки с ЮНИДО. Нам сообщили, что проект новой Политики в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности (РФИ и ПДЗ) в настоящее время находится в стадии разработки и уже рассмотрен Канцелярией по правовым вопросам. Тем не менее мы считаем, что в действующей политике необходимо предусмотреть определенные директивные требования. Она должна содержать ясные формулировки по следующим вопросам: a) крайний срок представления заявления о заинтересованности новыми сотрудниками; b) охват сотрудников, обязанных представлять заявления о заинтересованности в связи с характером их работы, например сотрудников, выполняющих надзорные функции; c) охват сотрудников, работающих в ЮНИДО на основе соглашений о возмещаемых или безвозмездных займах, заключаемых с их работодателями; d) включение в функции соответствующего руководителя подразделения определения сотрудников, которые обязаны подавать декларацию о доходах и заявление о заинтересованности, поскольку в рамках действующей политики этот вопрос отдается только на усмотрение Генерального директора; e) политика и процедура представления деклараций о доходах/заявлений о заинтересованности, а также рассмотрения и урегулирования конфликтов интересов сотрудников, которые переданы БЭО; и f) процесс проверки достоверности заявлений о заинтересованности от внешних источников на выборочной основе.

86. Мы также отметили, что действующая политика не предусматривает процесса проверки достоверности информации, содержащейся в заявлении о заинтересованности. На это замечание нам пояснили, что ЮНИДО рассчитывает на коллективный подход в рамках всей системы Организации Объединенных Наций, поскольку эта деятельность является дорогостоящей, и Организация не может позволить себе проводить внешнюю коммерческую оценку. Однако, рассматривая затраты в сравнении с выгодой, стоит отметить, что в 2019 году Бюро по вопросам этики и подотчетности выявило 19 случаев фактических/потенциальных/усматриваемых конфликтов интересов, хотя все они уже урегулированы. Что касается расследований, проводившихся Службой внутреннего надзора в 2014–2019 календарных годах в связи с обвинениями в мошенничестве, то мы отметили, что одним из выявленных признаков мошенничества был конфликт интересов. Исходя из вышеизложенного становится очевидным значение раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности. Таким образом, крайне важно, чтобы персонал ЮНИДО взял на себя обязательство искоренять предвзятость и личные мотивы или частные интересы в связи с работой в Организации. Защищая интересы ЮНИДО, ее политика в области подготовки раскрываемой финансовой информации и заявлений о заинтересованности должна эффективно помогать достижению целей Организации. Для поддержания такого положения дел ей необходимо вооружиться надежной директивной документацией и процессами, с тем чтобы эта деятельность всегда осуществлялась в наилучших интересах ЮНИДО.

87. **Мы рекомендовали ЮНИДО повысить содержательность своей Политики в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, обеспечив включение в нее сроков представления таких данных, в том числе процедуры раскрытия данных; конкретных сотрудников, обязанных подавать заявления; соответствующих обязанностей руководителей подразделений; а также процесса проверки достоверности заявления о заинтересованности в целях поддержки усилий по предотвращению мошенничества и защите интересов Организации.**

88. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.5.4 Меры реагирования на случаи мошенничества

89. Желаемая степень реагирования на риск мошенничества определяется прежде всего тем, как организовано и осуществляется реагирование на данный риск. В связи с этим КОСКТ сформулировал четвертый принцип управления рисками мошенничества, в котором подчеркивается, что *организация устанавливает коммуникационный процесс для получения информации о потенциальном мошенничестве и применяет скоординированный подход к расследованию и принятию корректировочных мер для надлежащего и своевременного реагирования на случаи мошенничества*. Более точные детализованные характеристики этого принципа определяются в ряде пунктов, которые включают, в частности, обязанности *организаций учреждать, официально документировать и поддерживать процесс получения, оценки и обработки сообщений о потенциальном мошенничестве*. Однако реагирование на мошенничество требует четкости проводимых мероприятий, которые должны описываться официальным и надежным сводом общеорганизационных директивных документов. Далее необходимо ясно определить должностные функции и обязанности, связанные с этой деятельностью, начиная с персонала и заканчивая высшим руководством и внешними надзорными органами. Реагировать на предполагаемое или выявленное мошенничество также можно по-разному в зависимости от характера деятельности организации, однако в процесс как минимум нужно включить понятные механизмы отчетности.

1.5.4.1 Механизмы регистрации случаев мошенничества

90. Случаи мошенничества попадают в поле зрения Организации различными способами, например благодаря сигналам бдительных сотрудников, намекам неких лиц, внутренней и внешней ревизии, а также случайным образом. Что касается механизмов ЮНИДО, то при необходимости заявить в КГД/ОВН о любых неправомерных действиях можно воспользоваться телефоном «горячей линии», электронной почтой и/или специально разработанной электронной анкетой. Согласно документу UNIDO/DGB/(M).116 *«Защита от преследований за сообщения о ненадлежащем поведении или сотрудничество при проведении ревизий или расследований»* 2010 года о случаях ненадлежащего поведения, включая мошенничество и связанные с ним действия, следует сообщать директору, в подразделение Управления людских ресурсов (КУО/УЛР), КГД/ОВН или Бюро по вопросам этики. В свою очередь, Управление людских ресурсов и Бюро по вопросам этики после проведения предварительной оценки сообщает об инциденте в КГД/ОВН для проведения расследования. Если информатор сообщит об этом непосредственному руководителю, начальнику, директору или управляющему подразделением, отделением или департаментом, то получатель такого сигнала может передать эту информацию в упомянутые выше профильные подразделения, которые передадут ее КГД/ОВН. Эти должностные лица/подразделения обязаны защищать конфиденциальность личности информатора и его жалобу во всех сообщениях, направляемых по каналам коммуникации, в том числе при передаче их в КГД/ОВН.

91. Вместе с тем, за исключением содержащихся в документе UNIDO/DGB/(M).116 положений о сообщениях о неправомерных действиях, мы не обнаружили четкой процедуры или протокола, гарантирующего доведение сообщений о неправомерных действиях до сведения КГД/ОВН как подразделения Организации по расследованиям. В частности, мы не смогли отследить четкий канал связи для заявления о неправомерных действиях, поскольку о них сообщается непосредственным руководителям, начальникам, директорам или управляющим подразделений, филиалов или отделов, сведения от которых в конечном итоге должны оказаться в КГД/ОВН. Нам сообщили, что существуют различные механизмы приема заявлений о различных видах ненадлежащих действий, но не существует единого протокола для перенаправления заявлений о любых видах ненадлежащих действий в КГД/ОВН. Эта ситуация отражает тот факт, что ответственность за политику в отношении различных ненадлежащих действий лежит на разных подразделениях и зависит от вида правонарушения. Тем не менее мы пришли к выводу, что Управление людских ресурсов, Бюро по вопросам этики и вышеупомянутые должностные лица в рамках действующей практики незамедлительно передают сведения о случаях мошенничества в КГД/ОВН. Нынешний протокол регистрации сообщений о ненадлежащем поведении не дает уверенности в том, что информация обо всех случаях ненадлежащего поведения, о которых сообщается по различным каналам, доводится до сведения КГД/ОВН в установленные сроки.

92. Создание эффективного механизма подачи жалоб и сообщений о случаях мошенничества влияет на осуществление других этапов реагирования на случаи мошенничества. Само по себе наличие механизма подачи заявлений также может стать для мошенничества сдерживающим фактором. На протяжении многих лет информаторы были и остаются главными поставщиками сведений для рассмотрения и проверки обвинений в мошенничестве. Проведение расследований в организации в значительной степени зависит от эффективности встроенных механизмов подачи заявлений о случаях мошенничества. Важность эффективного механизма подачи заявлений подчеркивалась также еще раньше в докладе инспекторов Объединенной инспекционной группы (ОИГ). При этом действующие в настоящее время в ЮНИДО различные схемы подачи заявлений о случаях мошенничества разрозненны вследствие отсутствия ясности в отношении того, каким образом сообщения о предполагаемых случаях мошенничества или

инцидентах, поступающие с других организационных уровней, должны доводиться до сведения КГД/ОВН, которая несет ответственность за оценку и расследование жалоб и обвинений по фактам мошенничества в организации. С учетом серьезных последствий, связанных с мошенничеством, не следует пренебрегать определением четкого порядка подотчетности и созданием механизмов обмена информацией. Точное, последовательное и своевременное расследование жалоб и обвинений в мошенничестве в значительной степени зависит от результатов процесса их рассмотрения.

93. **Мы рекомендовали ЮНИДО усовершенствовать процесс незамедлительного рассмотрения жалоб и обвинений в мошенничестве путем упорядочения различных каналов и механизмов подачи заявлений о случаях мошенничества, с тем чтобы обеспечить в полном объеме регистрацию жалоб и обвинений в мошенничестве в КГД/ОВН и более действенное реагирование на случаи мошенничества**.

94. **Ответ ЮНИДО**. Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.6 Закупочная деятельность

1.6.1 Система сопровождения контрактов

95. Контракты на поставку товаров и оказание услуг предоставляют права и налагают обязанности. Полное исполнение контрактных обязательств необходимо гарантировать при помощи системы непрерывного сопровождения контрактов. Речь идет о таком регулировании отношений между договаривающимися сторонами, когда обе стороны получают желаемый результат.

1.6.1.1 Руководящие принципы и четко определенные функции и обязанности при осуществлении деятельности по сопровождению контрактов

96. В Руководстве ЮНИДО по закупкам 2018 года подчеркивается, что сопровождение заказ-нарядов/контрактов находится в ведении специалиста по закупкам и/или иного уполномоченного должностного лица, которое в надлежащих случаях работает в сотрудничестве с руководителем проекта/распорядителем ассигнований (РП/РА). Контроль исполнения заказ-наряда/контракта должен как минимум включать в себя инициативное наблюдение за деятельностью подрядчика с целью обеспечения соблюдения условий заказ-наряда/контракта. Данное положение Руководства включает в себя ответственность РП/РА за получение, проверку и приемку закупленных товаров/услуг/работ. В случае отказа от приемки товара РП/РА после консультации со специалистом по закупкам и/или иным уполномоченным должностным лицом, при необходимости, принимает решение о наиболее приемлемых действиях.

97. В этой связи мы отметили, что согласно Руководству ЮНИДО по закупкам полномочия по контролю исполнения контрактов возлагаются на РП/РА и должностных лиц, занимающихся закупками. Предполагается, что после заключения контракта, помимо обязанностей по утверждению и обработке заявок и заказ-нарядов, эти лица поддерживают взаимодействие ЮНИДО и поставщиков. Эти обязанности не подкрепляются четко определенными функциями, включая конкретные полномочия по управлению деятельностью после заключения контракта. Хотя в Руководстве указывается, что для обеспечения соблюдения условий заказ-наряда/контракта необходимо осуществлять инициативное наблюдение за деятельностью подрядчика, но при этом не разъясняется, каким образом и что следует делать. В нем лишь упоминается об ответственности за организацию получения и проверки закупленных товаров и услуг и их приемку, но не говорится о деталях инициативного участия в выполнении заказ-нарядов/контрактов.

98. В связи с отсутствием четко определенных функций и обязанностей, а также в связи с несовершенством справочного руководства по вопросам сопровождения контрактов нельзя утверждать, что все основные компоненты процедур контроля исполнения контрактов, такие как средства правовой защиты, урегулирование споров, исполнение контрактов и ведение документации по закупкам будут соответствовать ожиданиям.

99. Согласно признанию Службы закупок (КУО/СОП/СЗ), на портале SAP имеется модуль закупок, но вследствие бюджетных ограничений в него еще не включен инструментарий/набор функций контроля исполнения контрактов. Однако в настоящее время Служба закупок изучает инструмент сопровождения контрактов на платформе Open Text, направленный на поддержку функциональных возможностей существующей системы ПОР-УОП, которая будет рассматриваться как модель/схема для использования Организацией в будущем. Тем не менее полное отсутствие руководящих указаний либо их отсутствие в справочном руководстве по вопросам исполнения контрактов, которое станет основой или базой для автоматизации, сопряжено с большим риском. Если цель и мероприятия должным образом не сформулировать или не формализовать в конкретном документе, сохранится вероятность того, что определенные пробелы не будут выявлены, конкретные функции ответственных за эти процессы лиц не будут должным образом определены, и при этом может легко возникнуть сопротивление любым изменениям.

100. Далее мы отметили, что одной из основных причин, по которым надзор ЮНИДО за текущими контрактами по-прежнему ограничен, является тот факт, что Организация пережила переход от бумажного оформления сделок к процедурам закупок, основанным по большей части на системе ПОР-УОП, при этом данная система не содержит полностью встроенного инструмента контроля исполнения контрактов. Организация попала в сложную ситуацию, требующую срочного исправления, связанную с изменением условий ведения ее коммерческой и оперативной деятельности, обусловленным сокращением численности персонала и переходом на систему ПОР-УОП. В первую очередь необходимо разработать соответствующие руководящие принципы, директивные документы и процедуры в области сопровождения контрактов, с тем чтобы обеспечить точный контроль исполнению контрактов на основе единообразного и институционального подхода.

101. Руководство согласилось с этим замечанием и добавило, что для активизации его усилий для всех, кто участвует в процессе закупок, должна быть организована дополнительная учебная подготовка по теме контроля исполнения контрактов.

102. **Мы рекомендовали ЮНИДО совершенствовать контроль исполнения контрактов путем разработки конкретных директивных документов и подробных руководящих принципов, которые усилят соответствующие положения Руководства по закупкам и будут включать в себя контроль исполнения контрактов, управление процессом изменений в контрактах и средства правовой защиты, а также конкретные функции и обязанности руководителей, отвечающих за контракты.**

103. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласилось с этой рекомендацией и настроено организовать для всех, кто участвует в процессе закупок, дополнительную учебную подготовку по теме контроля исполнения контрактов.

1.6.1.2 Дата поставки как расчетный показатель для контроля исполнения контрактов

104. Одной из основных задач контроля исполнения контрактов является обеспечение своевременной поставки товаров, являющихся предметом заказ-наряда/контракта. В Руководстве по закупкам предусматривается, что «заказ-наряды/контракты на поставку и доставку товаров/оборудования обычно содержат сроки поставки». Эти сроки поставки могут быть указаны в виде конкретной даты либо обусловлены датой подписания поставщиком заказ-наряда/контракта. Подчеркивается также, что важнейшим мероприятием в процессе получения товаров/услуг является доставка, т.е. приемка или физическое получение товаров/услуг после закупки. Обычно в проектах сроки поставки товаров и услуг влияют на планирование работ/мероприятий. Сроки поставки оборудования и материалов, а также сроки завершения работ, предусмотренных контрактом, переносятся в график проекта для обеспечения завершения проекта и достижения его целей.

105. Для того чтобы установить, можно ли контролировать эти даты поставки в SAP и представляет ли система достоверные даты поставки закупленных товаров и услуг, мы выгрузили из системы информацию обо всех заказ-нарядах, сформированных с января по октябрь 2019 года. Изучая детально данную информацию, мы заметили, что она содержит даты поставки по этим заказ-нарядам, а также даты загрузки подтверждений поставки товаров и услуг со стороны РП/РА. При этом мы также выявили случаи, когда среди прочего: подтверждения поставки были оформлены до даты поставки, дата заказ-наряда совпадала с датой поставки и дата поставки наступала на следующий день после даты заказ-наряда. Это означает, что указанная в системе дата поставки не является ни ее фактической датой, ни той датой, которую выдают за дату поставки. В связи с этим возникает вопрос о достоверности дат поставки, зафиксированных в SAP.

106. Мы также заметили, что на момент утверждения «корзины закупок» дата поставки уже бывает внесенной в SAP, хотя, как было отмечено КУО/СОП/СЗ, эта дата является лишь полем интерфейса, используемым для определения бюджетного года, а не для оценки сроков поставки товаров/услуг.

107. Кроме того, одним из факторов, обусловливающих недостоверность даты поставки, является то, каким образом система фиксирует такую дату. Когда поставки подтверждаются в SAP руководителем проекта/распорядителем ассигнований (РП/РА), дата введения в систему подтверждения автоматически становится датой поставки, и она не обязательно является той датой, когда товары/услуги были поставлены.

108. Мы также отметили, что в акте приема-передачи четко не определяется, был ли товар поставлен в сроки, указанные в заказ-наряде/контракте. Недоработка акта приема-передачи добавляет озабоченности по поводу достоверности сведений о фактических датах поставки платформы SAP.

109. С учетом вышеизложенного, т.е. отсутствия четкого указания даты поставки, неопределенности в отношении фактического получения закупленных товаров/услуг и неполных данных акта приема-передачи, РП/РА/специалисты по закупкам не располагают информацией, необходимой для целей принятия решений, такой как: были ли товары/услуги поставлены своевременно и получила ли Организация поставку в полном требуемом и ожидаемом ею объеме, что также влияет на сроки осуществления проекта.

110. Руководство принимает к сведению данное замечание и отмечает, что будущая система сопровождения контрактов, разрабатываемая на платформе Open Text, будет содержать информацию о сроках поставки, соответствующих фактическим срокам, установленным в контрактах.

111. **Мы рекомендовали ЮНИДО обеспечить надлежащую установку фактической даты поставки товаров или услуг, которая важна для контроля исполнения контрактов, с помощью конкретных директивных документов или инструкций для РП/РА, включая других лиц, участвующих в процессе электронных закупок, с целью удостовериться в том, что:**

a. в акте приема-передачи указана дата фактической поставки и приемки товара;

b. подтверждение в SAP производится непосредственно во время или после фактической поставки и приемки поставленных и предоставленных в пользование товаров/услуг; и

c. поле даты поставки интерфейса SAP в разделе подтверждения поставки обновляется/изменяется для отражения фактической даты поставки, указанной в акте приема-передачи.

112. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.6.1.3 Обобщение данных о потребностях в закупках

113. Одной из целей установления ЮНИДО договорных отношений посредством долгосрочных соглашений (ДСС) является обеспечение быстрых и бесперебойных поставок. Это также сокращает рабочую нагрузку при проведении многократных торгов на закупку товаров/услуг/работ и позволяет ЮНИДО в полной мере использовать свое положение на рынке, благодаря своим размерам, объемам закупок и географическому присутствию, для получения оптимального соотношения цены и качества. Однако преимущества долгосрочных соглашений не гарантируются их заключением, следует также понимать, в связи с чем было изначально заключено то или иное ДСС, какой тип ДСС был выбран и отвечает ли заключенное ДСС потребностям, определенным Организацией.

114. Каждое долгосрочное соглашение заключается в индивидуальном порядке для каждого отдельно определяемого товара и услуги, которые должны быть закуплены после тщательного планирования и анализа закупок, что в конечном итоге приведет к разработке стратегии закупок. КУО/СОП/СЗ пояснила, что стратегия организации в области закупок вырабатывается с помощью инициативной коллективной работы с основными подразделениями. Благодаря этой работе, несмотря на отсутствие детализации потребностей в закупках, необходимые на регулярной основе товары и услуги хорошо известны Службе закупок и руководителям проектов. Это позволяет КУО/СОП/СЗ постепенно внедрять долгосрочные соглашения в различных областях деятельности Организации.

115. Однако мы отметили, что по состоянию на октябрь 2019 года действовало 69 долгосрочных соглашений, заключенных ЮНИДО. В денежном выражении по этим соглашениям в 2018 и 2019 годах были отпущены товары и услуги в сумме 1 509 204,48 евро и 4 602 730,18 евро соответственно, что составило 1,14 процента и 4,19 процента от общего объема закупок в 2018 и 2019 годах соответственно. В то же время еще можно найти необходимые на регулярной основе товары и услуги, подходящие для заключения долгосрочных соглашений на основе обобщения потребностей/запросов и объемов закупок основных подразделений, такие как пожарные сигнализаторы, обивочные материалы, ИТ-оборудование, санитарные изделия и принадлежности и т.д.

116. **Мы рекомендовали ЮНИДО усовершенствовать процесс заключения долгосрочных соглашений путем рассмотрения потребностей Организации в закупках в отношении отдельных, но тем не менее схожих и повторяющихся требований основных подразделений, с тем чтобы активно пропагандировать выгоды от таких долгосрочных соглашений.**

117. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. КУО/СОП/СЗ будет и далее активно содействовать обобщению запросов на закупки, что даст возможность заключать долгосрочные соглашения, а также побуждать основные подразделения брать на себя ведущую роль в оказании помощи в подготовке качественных технических спецификаций и технических заданий.

1.6.1.4 Руководящие принципы, касающиеся конкретных функций ответственных за процессы исполнения долгосрочных соглашений

118. Более тщательный анализ содержащихся в Руководстве ЮНИДО положений о долгосрочных соглашениях по закупкам свидетельствует о том, что в них больше внимания уделяется подготовке и заключению долгосрочных соглашений как таковым, а вовсе не лицам, ответственным за этот процесс. Максимум, что можно отнести к этому аспекту, — упоминание о данном Руководстве: «Условия долгосрочного соглашения в зависимости от каждого конкретного случая могут различаться. Прежде чем заказать любой товар, услугу или работу в рамках долгосрочных соглашений, руководители проектов/распорядители ассигнований должны подробно ознакомиться с их условиями». Мы считаем данное положение слишком общим и недостаточно подробным, что может создать путаницу в ходе

выполнения ими своих обязанностей и подотчетности. Таким образом, способность Организации в стратегическом плане заключать долгосрочные соглашения и контролировать их исполнение, а также отслеживать и оценивать их результаты снижается, тем самым не позволяя в полной мере использовать преимущества этого способа закупок.

119. Мы провели обзор положений некоторых долгосрочных соглашений, заключенных ЮНИДО, и отметили несколько статей, которые при надлежащем контроле и исполнении могут быть полезны для ЮНИДО. Одна из них касается снижения цен на товары, закупаемые по контрактам в рамках долгосрочных соглашений, когда ЮНИДО: a) считается наиболее предпочтительным клиентом, что означает, что выставляемые ЮНИДО цены не могут быть выше самой низкой цены, выставленной подрядчиком другим основным клиентам или Организации Объединенных Наций и аналогичным организациям; b) в случае если производители различного оборудования снижают цены в своем прейскуранте в течение срока действия контракта, такие цены предлагаются ЮНИДО; и c) ЮНИДО оставляет за собой право требовать снижения цены, если ЮНИДО докажет подрядчику по долгосрочному соглашению, что она может получить более низкую цену за идентичный товар, заключив договор с другими поставщиками. Данные условия долгосрочных соглашений ставят ЮНИДО в преимущественное положение.

120. Нас также информировали о том, что оценка исполнения долгосрочных соглашений не регламентирована, а проводится неформально на индивидуальной основе с учетом отзывов сторон заказчиков по долгосрочным соглашениям. Такой неформальный способ привлечения внимания к проблемам, связанным с долгосрочными соглашениями, не позволяет надлежащим образом обобщать возникающие вопросы и добиться повышения действенности и эффективности каждого долгосрочного соглашения в целом.

121. **Мы рекомендовали ЮНИДО принять руководящие принципы, регулирующие закупки, которые связаны с долгосрочными соглашениями, с целью включения в них конкретных функций и обязанностей лиц, ответственных за процесс исполнения долгосрочных соглашений. Руководящие принципы должны также включать инструменты мониторинга, методы и возможности сбора данных, которые будут использоваться для определения и максимизации преимуществ долгосрочных соглашений.**

122. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. Несмотря на отсутствие соответствующих руководящих принципов по долгосрочным соглашениям, КУО/СОП/СЗ выпустила подробную пошаговую инструкцию, разъясняющую, каким образом использовать соответствующее долгосрочное соглашение, как вводить в систему отказ от заказа, как общаться с подрядчиками и обеспечивать обратную связь по исполнению ими обязательств посредством оформления подтверждения поставки товаров/услуг в системе управления отношениями с поставщиками (УОП), а также как обрабатывать соответствующие счета-фактуры.

1.6.1.5 Руководящие принципы контроля показателей работы поставщиков в рамках долгосрочных соглашений

123. В докладе ОИГ (JIU/REP/2013/1) подчеркивается, что мониторинг должен являться составной частью деятельности по контролю исполнения долгосрочных соглашений. В докладе признается исключительно важным мониторинг использования долгосрочных соглашений организацией для оценки их результатов. Кроме того, в докладе подчеркивается, что лишь в немногих организациях постоянный мониторинг рыночных условий и цен является обязательным в течение всего срока действия долгосрочных соглашений.

124. Мы отметили, что в Руководстве ЮНИДО по закупкам не упоминается о мероприятиях, связанных с наблюдением за исполнением долгосрочных соглашений. С учетом того что в настоящее время в ведении ЮНИДО находятся 69 действующих долгосрочных соглашений, а также ввиду отсутствия руководящих принципов контроля деятельности поставщиков в рамках долгосрочных соглашений, существуют возможности для повышения эффективности использования Организацией преимуществ ДСС.

125. Несмотря на то что Служба закупок признает отсутствие официальных руководящих принципов проведения оценки каждого долгосрочного соглашения, служба выражает надежду, что такие принципы будут включены в инструмент контроля исполнения контрактов, который в настоящее время ею разрабатывается. На данный момент обычная оценка показателей работы поставщика/подрядчика проводится по завершении исполнения ДСС в ручном режиме. Даже в этом случае КУО/СОП/СЗ признает, что используемая сейчас оценка показателей работы подрядчика или поставщика не позволяет оценить их работу по всем видам ДСС.

126. С учетом вышеизложенного ЮНИДО по-прежнему необходимо регулярно проводить оценку эффективности долгосрочных соглашений с точки зрения выгод и издержек, которые они приносят Организации, принимая во внимание меняющиеся рыночные условия и объем использования ДСС. Важно, чтобы мероприятия по контролю закупок в рамках долгосрочных соглашений подкреплялись ясными и конкретными руководящими принципами и процедурами с целью сделать подлежащую мониторингу информацию более значимой.

127. **Мы рекомендовали ЮНИДО включить в разрабатываемый в настоящее время документ по контролю исполнения контрактов четкие и более конкретные руководящие принципы контроля исполнения контрактов поставщиками в рамках долгосрочных соглашений и обеспечить их последовательное применение ко всем поставщикам.**

128. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласилось с этой рекомендацией и продолжит регулярный обзор хода осуществления долгосрочных соглашений. Недавно заключенные и будущие ДСС будут регистрироваться в планируемой к внедрению автоматизированной оценке показателей работы поставщиков, что, как надеется Руководство, вооружит КУО/СОП/СЗ дополнительным эффективным инструментом в рамках ее системы контроля исполнения контрактов.

1.6.2 Устойчивые закупки

129. В последние годы модели закупок и требования к ним в различных организациях находились под влиянием целей в области устойчивого развития (ЦУР) в плане того, что закупки больше не определяются исключительно потребностями организаций, но также соответствующими экологическими последствиями закупок отдельных товаров и услуг в зависимости от их характеристик. Обеспокоенность по поводу экологических проблем ускорила принятие всеми правительствами и всеми программами и проектами Организации Объединенных Наций неотложных мер, что привело к появлению стратегии ориентации на защиту окружающей среды, которая получила название «устойчивые закупки».

1.6.2.1 Интеграция принципа устойчивых закупок в закупочные процессы

130. В Руководстве ЮНИДО по закупкам 2018 года предусмотрено, что через устойчивые закупки покупательная способность организаций направляется на то, чтобы дать рынку сигнал в пользу экологической устойчивости. Соответственно, в документе содержатся руководящие указания, которые следует учитывать при определении требований к устойчивым закупкам, начиная с планирования закупок и заканчивая оценкой и отбором продавцов/поставщиков. Руководителям проектов/распорядителям ассигнований и/или специалистам по закупкам предлагается разработать технические критерии экологической устойчивости, которые могут быть обязательными по принципу «соответствует/не соответствует» или желательными (т.е. необязательными) по системе взвешенной балльной оценки, где за соответствие критериям могут присваиваться дополнительные баллы.

131. Мы рассмотрели типичные заказ-наряды (ЗН)/контракты, включая соответствующие «корзины закупок» (заявки) и/или запросы, относящиеся к проектам технического сотрудничества, а также закупки в интересах штаб-квартиры ЮНИДО в 2019 календарном году, с тем чтобы убедиться, что требования устойчивых закупок являются неотъемлемой частью закупочных процессов ЮНИДО. Мы отметили, что в мероприятиях по размещению запросов прямо не упоминаются соображения экологической устойчивости. Кроме того, с начала организации закупочной деятельности или с момента создания «корзины закупок» в SAP требования/спецификации не всегда прямо учитывают аспект устойчивых закупок в соответствии с установками РП/РА. Хотя в технических требованиях содержатся необходимые параметры, невозможно четко истолковать, относятся ли они к фактору полезности товаров или к признакам устойчивых закупок. Из собранных типичных документов не выявлено ни одного содержащего какое-либо явное требование/спецификацию по экологии с критерием «соответствует/не соответствует» или с использованием системы взвешенной балльной оценки.

132. Что касается коммерческой оценки предложений, то мы отметили, что в соответствии с Финансовыми правилами Организации остаточный тест при отборе предложений/конкурсных заявок в первую очередь зависит от наименьшей предложенной стоимости. Вместе с тем в рамках устойчивых закупок больше внимания уделяется совокупной стоимости владения, а не закупочной стоимости/цене. В этой связи следует отметить, что использование стоимости изделия с учетом срока службы, расходов на обслуживание и ремонт («жизненного цикла») подкрепляется устойчивыми закупками, при которых общая стоимость владения рассчитывается с момента приобретения до момента соответствующей утилизации, т.е. подход «от колыбели до могилы».

133. В рассмотренных нами общих условиях заказ-нарядов/контрактов также не содержится положений, однозначно требующих от поставщиков/продавцов соблюдения парадигмы ЮНИДО в области устойчивых закупок или информирующих о ней. Например, процедуры закупок с использованием модулей «прямые расходы» и «ускоренные закупки» отличаются ограниченной конкуренцией, так как до формирования «корзины закупок» продавцы/поставщики выбираются из предварительно включенных в базу основных данных по поставщикам в модулях «управление отношениями с поставщиками» и «управление материальными ресурсами» (УОП/УМР). Поскольку руководством по закупкам не предусмотрен процесс аккредитации поставщиков из числа включенных в базу основных данных по поставщикам в модулях УОП/УМР, которые удовлетворяют критериям устойчивых закупок, то нельзя однозначно утверждать, что РП/РА в процессе отбора сосредоточивает свое внимание на критериях устойчивых закупок, исходя при этом из экономических, экологических или социальных соображений.

134. С учетом вышеизложенного сценарий закупочной деятельности в Организации позволяет предположить, что, несмотря на содержащиеся в руководстве по закупкам соображения по поводу устойчивых закупок, они не всегда воплощаются в практические действия, которые должны по возможности быть частью каждого закупочного процесса. Несмотря на то что имели место случаи, когда ЮНИДО требовала от потенциальных поставщиков предоставления подробной информации о «действующей политике в области экологически чистого производства, выбросов углерода и утилизации отходов», эти усилия по содействию устойчивым закупкам носили довольно эпизодический и фрагментарный характер. Таким образом, для установления партнерских отношений крайне важно, чтобы ЮНИДО информировала своих поставщиков о своем курсе на переход к устойчивым закупкам.

135. Как представляется, большинство нынешних процедур закупок в недостаточной степени отражают политику ЮНИДО в области устойчивых закупок, которая соответствует задаче 12.7 ЦУР 12.

136. С учетом этого Организация должна обеспечить, чтобы конкретные директивные документы и процедуры в области устойчивых закупок по возможности применялись во всех видах ее закупочной деятельности, обеспечивая повсеместное закрепление культуры учета экологически и социально значимых аспектов закупочной деятельности.

137. **Мы рекомендовали ЮНИДО активизировать усилия по практической реализации принципов устойчивых закупок, включая в регулярную закупочную деятельность конкретные и поддающиеся выявлению мероприятия, на практике доказавшие устойчивость закупок.**

138. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласилось с этой рекомендацией и будет включать устойчивые закупки в свои закупочные процессы. Руководство предусмотрело включение в специальные условия каждого конкретного контракта положений об исполнении контракта и включение в систему процесса оценки подрядчиков, т.е. его автоматизацию для облегчения оценки их работы. Кроме того, Служба закупок может сыграть определенную роль в создании библиотеки требований, включающей соображения экологической устойчивости.

1.7 План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I

1.7.1 Осуществление проекта

139. Целью проекта является достижение полного поэтапного отказа от ГХФУ (в частности, ГХФУ-22 или R22, а позже R290) в производстве комнатных кондиционеров в 2011–2015 годах. ГХФУ-22 поэтапно заменяется альтернативным веществом R290. По мнению Руководства, R290 является натуральным веществом, не оказывающим вредного воздействия на окружающую среду, и, следовательно, не входит в число контролируемых веществ в соответствии с Монреальским протоколом. Согласно разделу 3.2 контракта между ЮНИДО и Отделом внешнеэкономического сотрудничества Министерства по вопросам охраны окружающей среды (МООС/ОВЭС) последний был обязан завершить работу к 31 декабря 2016 года.

1.7.1.1 Сроки осуществления проекта

140. Исходя из плана работы и общего графика проекта, пятый, и последний, денежный транш должны были освоить в 2015 году, при этом целевого показателя максимально допустимого общего уровня потребления R22 нужно было достичь в следующем, 2016 году. Однако, как указано в ежегодном предоставляемой программе осуществления/докладе о ходе работ от 30 августа 2017 года, срок реализации проекта был продлен более чем на два года по сравнению с запланированной датой его завершения.

141. В ходе расследования, проведенного совместно с Отделом Монреальского протокола в рамках Управления по окружающей среде Директората разработки программ и технического сотрудничества (ПТС/ОС/ОМП), выяснилось, что запланированный период продления будет дополнительно увеличен до 2020 календарного года в отношении всех денежных траншей вследствие невостребованности средств для оплаты прироста эксплуатационных расходов, на которые бенефициары не стремятся претендовать, поскольку в настоящее время они используют альтернативные новые технологии. Таким образом, производственные линии, которые были внедрены в рамках проекта ППОИГ, начали простаивать, и существует вероятность полного отказа от их использования. В результате сумма ассигнованных, но неизрасходованных средств составит около 14 млн долл. США, или около 18 процентов от общей стоимости проекта в размере 75 млн долл. США. При этом, как пояснило Руководство, бенефициарам не разрешается использовать альтернативные технологии, помимо тех, которые были одобрены для ППОИГ. Причина, по которой средства на прирост эксплуатационных расходов не истребуются, заключается в том, что бенефициары еще не начали использовать альтернативные технологии (R290) для обычного производства (только небольшие партии для конкретных проектов).

142. В отношении невыплаченных сумм по различным траншам МООС/ОВЭС обязан представить подтверждение результатов деятельности бенефициаров. Это требование является гарантией того, что бенефициары нашли способы сбыта альтернативных продуктов и, следовательно, претендуют на стимулирование в виде средств на погашение прироста эксплуатационных расходов. Полагаясь на то, что МООС/ОВЭС выполнит это требование, и поскольку отдел уже выполнил его в отношении всех траншей, за исключением последнего, ЮНИДО приступила к осуществлению этапа II проекта ППОИГ, несмотря имеющую место задержку в осуществлении этапа I. Руководство пояснило, что вследствие конверсии производственной линии всегда происходит прирост эксплуатационных расходов, так что в общем программировании ППОИГ средства на ПЭР были зарезервированы на последние транши.

143. Если бы разработке маркетинговых стратегий уделялось должное внимание, то увеличились бы шансы на продажу альтернативных продуктов, а это могло стимулировать ускорение высвобождения средств на цели ПЭР, что по сути является последним важнейшим мероприятием, вызвавшим задержку в закрытии/завершении данного проекта.

144. **В будущие периоды, принимая во внимание продление сроков до 2020 года, мы рекомендовали ЮНИДО решить проблемы, отмеченные в ходе осуществления проекта, путем обеспечения разработки соответствующих стратегий или планов действий, которые будут поощрять/обязывать бенефициаров к сбыту недавно переработанной альтернативной продукции.**

145. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.7.1.2 Контроль достижений

146. ЮНИДО несет ответственность за общее осуществление ППОИГ в секторе комнатных кондиционеров (КК), включая проведение необходимых контрольных мероприятий на протяжении всего периода осуществления плана и проверку достижения целей и показателей деятельности. Тогда как МООС/ОВЭС отвечает за общее управление проектом и координацию его реализации.

147. Мы отметили, что контроль за осуществлением проекта не находится на должном уровне. Это можно объяснить недостатком требовательности к выполнению ЮНИДО и МООС/ОВЭС своих функций, а именно: a) не были поставлены четкие сроки осуществления мероприятий в рамках семи компонентов процедур контроля; b) информация о текущем положении дел с освоением каждой субсидии не была представлена в докладе о ходе работ; c) сравнение целевых показателей с итоговыми результатами показало, что ПТС/ОС/ОМП не подтверждал и/или не проверял результаты работы; и d) сообщалось только о достижениях за 2013 год.

148. Контроль является тем инструментом, который при правильном использовании дает необходимую обратную связь о ходе реализации проекта и, таким образом, позволяет выявить возможные ограничения, такие как задержки и отсутствие подготовки необходимой отчетности, а также возможности для достижения успеха, такие как планы действий и показатели результатов деятельности. В конечном счете эти факторы послужат ориентиром для принятия исполнителями проектов обоснованных решений.

149. **В будущие периоды мы рекомендовали ЮНИДО: a) внедрить надежный механизм отслеживания хода осуществления проектов и своевременной регулярной подотчетности по ним, который обеспечит незамедлительное решение/принятие мер по возможным проблемам/задержкам; и b) усовершенствовать предоставляемые на ежегодной основе программу осуществления/доклад о ходе работ для представления точной отчетности о статусе проекта, таким образом цели, основанные на ключевых показателя результатов деятельности, должны быть полностью обозначены и сопоставлены с фактическими результатами/достижениями, чтобы получить целостное представление о статусе проекта и точную основу для принятия решений по проекту.**

150. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.7.2 Программа работы и общий график

151. В соответствии с контрактом по реализации ППОИГ между МООС/ОВЭС и ЮНИДО на последнюю возложена функция контроля за осуществлением проекта и содействия МООС/ОВЭС в подготовке ежегодного плана его реализации. С другой стороны, МООС/ОВЭС обязан готовить отдельно план работы в начале освоения каждого из пяти денежных траншей этапа I. Сорок процентов контрактной суммы соответствующего транша переводится в распоряжение ОВЭС после утверждения ЮНИДО представленного ей плана работы.

152. План работы, согласованный ЮНИДО и МООС/ОВЭС, должен содержать все надлежащие данные для обеспечения эффективной и результативной реализации проекта. Как минимум план работы должен быть структурирован таким образом, чтобы отражать распределение дополнительных операционных и дополнительных капитальных затрат в соответствии с техническим заданием, а также содержать информацию по основным мероприятиям и общим результатам по целям поэтапного отказа от использования озоноразрушающих веществ с соответствующим

бюджетом и подробными условиями выполнения и технической проверки в разбивке по каждому виду деятельности/целевому уровню. Стороны обязаны пересматривать и обновлять план работы на ежегодной основе.

1.7.2.1 Представление целей и достижений, связанных с поэтапным отказом от использования озоноразрушающих веществ

153. В плане работы излагается основная цель (цели) проекта, которая в данном случае заключается в сокращении объема использования веществ, разрушающих озоновый слой или, используя терминологию проекта, в поэтапном отказе от ОРВ. Одним из перечисленных выше веществ является ГХФУ.

154. Наш анализ показал, что в планах работы по всем доказанным траншам не отражены достижения, связанные с поэтапным отказом от использования ОРВ. Аналогичным образом, в планах работы по траншам 3–5 не были представлены целевые показатели поэтапного отказа от использования ОРВ. При этом в траншах 1 и 2 был установлен одинаковый целевой показатель на 2013 год на уровне 3 200 млн тонн ГХФУ-22, что означало, что ни на 2012 год, ни на первый транш целевой показатель не устанавливался. Отсутствие информации о целевых показателях и достижениях в отношении поэтапного отказа от ОРВ исключает планы работы из основного направления проекта в достижении его цели, иными словами, отказ от использования ОРВ должен стоять во главе угла для определения мероприятий, которые необходимо осуществлять на протяжении всего проекта.

155. Руководитель проекта во время интервью объяснил, что целевые показатели включены в проектный документ, а данные о фактических достижениях можно легко получить в любое время с помощью других документов. Однако в ходе изучения проектного документа мы увидели, что в нем представлен только общий объем ОРВ, от которых планируется отказаться по завершении проекта, а не сведения о достигнутом/целевом объемах в расчете на каждый транш, как того требует рабочий план.

156. Аналогичным образом, целевой показатель поэтапного отказа от ОРВ, хотя он и изложен в проектном документе, необходимо время от времени пересматривать, поскольку изменения могут быть связаны с результатами предыдущих траншей. Отсутствие информации о результатах/целевых показателях поэтапного отказа от ОРВ фокусирует внимание на мероприятиях и лишает деятельность по осуществлению проекта ориентации на конкретные результаты, поскольку не дает никакого показателя проверки прогресса на пути к достижению главной цели.

157. **Мы рекомендовали ЮНИДО на последующих этапах требовать от исполнителей проекта и других заинтересованных сторон указывать в планах работы целевые показатели поэтапного отказа от озоноразрушающих веществ по конкретному траншу, а также достижения по предыдущему траншу для получения полного представления о том, как проект продвигается к своей главной цели — поэтапному отказу от использования озоноразрушающих веществ, а также для обеспечения эффективного контроля.**

158. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.7.2.2 Обновление общего графика ППОИГ

159. Проведенный нами обзор показал, что общие графики проекта траншей 1–5 не отличались друг от друга и не обновлялись должным образом. Исходя из данных Отчета об освоении субсидий за отчетный период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года, по состоянию на 2018 год дополнительные расходы проекта составили 12 032 495,81 долл. США. Эти расходы были понесены в рамках траншей 3–5 проекта. Аналогичным образом, на Платформе открытых данных ЮНИДО можно увидеть расходы по проектам до 2018 года. Кроме того, транш 5 предположительно охватывает мероприятия по реализации проекта в 2015 году, тем не менее план работы по реализации проекта в 2013–2017 годах был подготовлен только в 2017 году.

160. Похоже, что сроки проекта изменили, но эти изменения не нашли отражения в Общем графике. Таким образом, отсутствовало понимание вопросов, какие решения были приняты в отношении этих изменений, был ли график ускорен или же изменения были внесены в первоначально запланированные/исходные мероприятия. Обновление общего графика необходимо для целей принятия решений, таких как отслеживание сроков проведения мероприятий и выявление областей мероприятий, требующих первоочередного внимания.

161. **Мы рекомендовали ЮНИДО: a) обеспечить документирование изменений сроков осуществления проекта с включением анализа воздействия на запланированный график для обеспечения принятия решения о целесообразности ускорения выполнения мероприятий или пересмотра исходных показателей; а также b) обновить общий график, отражающий текущие/новые положения, который должен быть доведен до сведения всех заинтересованных сторон, в частности исполнителей проекта, поскольку это может влиять на его реализацию.**

162. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.7.2.3 Детальные сведения по плану работы

163. В подробных планах работы по конкретным траншам проекта ППОИГ представлены мероприятия, которые необходимо выполнить в рамках конкретного транша; условия деятельности (разбивка/детализация мероприятий); детальный план деятельности с еще более подробной разбивкой/детализацией мероприятий; выделенные на эти мероприятия людские ресурсы; а также срок реализации. Проведенный нами обзор показал, что большинство представленных мероприятий уже завершены, а некоторые из них должны были завершиться в течение нескольких месяцев со дня составления плана работы. Кроме того, подробный план был представлен в описательной форме без указания сроков и лишь содержит указания, в рамках какого конкретного транша осуществляется мероприятие. Такая схема представления уже завершенных мероприятий и детального плана без указания временны́х рамок применяется и в планах по другим траншам.

164. Мы также отметили, что детальные планы не были достаточно прописаны или разбиты по подвидам деятельности. Например, система управления квотами как видом деятельности разбивается на два условия ведения деятельности: проверка достоверности исходных показателей и распределение квот. На основе обсуждения/описания плана работы данный вид деятельности также включает создание/разработку системы в рамках первого транша и ее эксплуатацию в рамках последующих траншей. Поскольку эти подвиды деятельности являются важными составными частями всего процесса, а также для обеспечения прозрачности, было бы более информативным и полезным для исполнителей надлежащим образом представить эти подвиды деятельности с указанием необходимых для их проведения людских ресурсов и соответствующих целевых сроков их завершения.

165. **Мы рекомендовали ЮНИДО требовать подробного описания мероприятий, а также указания соответствующих сроков в плане работы для последующих этапов проекта, особенно тех, которые предполагается осуществить в течение года, относящегося к конкретному траншу, в помощь исполнителям для контроля реализации, представления отчетности о ходе работ и оценки результатов и их соответствия основной цели проекта.**

166. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией.

1.7.3 Активы проекта

167. ЮНИДО осуществляет проект в Китае в сотрудничестве с МООС/ОВЭС, который отвечает за закупку оборудования, расходных материалов и другого имущества, необходимого для осуществления проекта, и последующую передачу данных активов бенефициару при условии одобрения ЮНИДО.

168. Мы отметили, что 64 937 139 долл. США, или 87 процентов от стоимости проекта, ассигнуется на конверсию производственных линий, предполагающую закупку нескольких высокотехнологичных устройств, которые заменят существующие технологии бенефициаров, чтобы предложить экологически чистые альтернативные технологии. Доклад о ходе работы, датированный августом 2017 года, показывает, что на перевод производственных линий КК на R290, R410a и компрессор R290 уже было затрачено 54 432 307 долл. США.

1.7.3.1 Отчетность по активам проекта

169. МООС/ОВЭС готовит и представляет ЮНИДО ежемесячный доклад о ходе работы и прошедший ревизию финансовый отчет. Проведенный нами обзор показал, что оборудование, расходные материалы и другое закупленное для проекта имущество не было включено в отчетность. В докладе о ходе работы достижения или результаты проведенных с использованием соответствующих ассигнованных средств мероприятий представляются в физическом виде, а в финансовом отчете указываются средства, полученные и выплаченные по состоянию на определенную дату и за определенный период. Мы не обнаружили ни одного доклада или отчета, в котором были бы представлены данные о количестве, состоянии и стоимости закупленного имущества.

170. Руководитель проекта сообщил, что такая информация не содержится в отчетах, но она должна быть доступна в любое время, так как в соответствии с контрактом МООС/ОВЭС обязан создать и поддерживать систему учета.

171. Доклад о приобретенном имуществе необходим для того, чтобы все заинтересованные стороны имели готовую информацию о том, как используются выделенные на проект средства. Такой доклад поможет также контролировать местонахождение и состояние имущества.

172. **Мы рекомендовали ЮНИДО создать механизм отчетности, позволяющий регулярно периодически представлять для сведения ЮНИДО, донора и других заинтересованных сторон подробные сведения о закупленном для осуществления проекта имуществе, в частности о его количестве, стоимости, состоянии и местонахождении.**

173. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. В целом контроль активов, используемых для технического сотрудничества, уже проводится, и он дополнит соответствующие контрольные мероприятия полной отчетностью о приобретенном имуществе.

1.7.3.2 Контроль за состоянием активов проекта

174. В ходе расследования, проведенного совместно с Отделом общего обслуживания и материально-технического обеспечения Управления служб оперативной поддержки Директората корпоративного управления и осуществления операций (КУО/СОП/ООМТО), выяснилось, что этот отдел не имеет возможности контролировать и отслеживать имущество, закупленное для проекта, поскольку закупки осуществлялись ОВЭС. Служба закупок (КУО/СОП/СЗ) также информировала нас о том, что не может определить, имеется ли другое оборудование или материалы, закупленные ОВЭС, помимо активов, предназначенных для распределения среди бенефициаров.

175. Неспособность ЮНИДО вести учет этих активов является результатом отсутствия механизма контроля за состоянием имущества, закупаемого субподрядчиками/партнерами, за исключением случаев, когда они закупаются с помощью модуля «корзина закупок» или в рамках обычного процесса закупок ЮНИДО. Таким образом, ставятся под угрозу контрактные обязательства ЮНИДО как учреждения-исполнителя по надзору за осуществлением проектов. Постоянный мониторинг и управление закупленным имуществом позволит ЮНИДО обеспечить его использование в соответствии с планом и выявлять любые недостатки в ходе осуществления проекта вплоть до утилизации/передачи оборудования по его завершении.

176. **Мы рекомендовали ЮНИДО разработать механизм контроля за состоянием имущества, закупаемого субподрядчиками/партнерами для использования в ходе реализации проекта.**

177. **Ответ ЮНИДО.** Руководство согласно с этой рекомендацией. В настоящее время обсуждаются механизмы работы с активами, закупаемыми по субподряду.

C. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ИТОГАМ ВНЕШНЕЙ РЕВИЗИИ

178. Мы подтвердили выполнение рекомендаций по итогам внешней ревизии, содержащихся в ревизионных отчетах предыдущих лет. Мы отметили, что из 63 рекомендаций по итогам ревизии за предыдущий год 18 рекомендаций, или 29 процентов, были закрыты, 8 рекомендаций, или 13 процентов, еще не выполнены, а 37 рекомендаций, или 59 процентов, требуют выполнения на постоянной основе. В Приложении A представлена информация о статусе выполнения рекомендаций по итогам внешних ревизий.

179. Мы рекомендуем ЮНИДО выработать стратегии и сохранять неизменную приверженность выполнению рекомендаций ревизоров в целях повышения эффективности и результативности оперативной деятельности.

D. ИНФОРМАЦИЯ, ПРЕДОСТАВЛЕННАЯ РУКОВОДСТВОМ

180. Информация, предоставленная Руководством, которая может представлять интерес для доноров и членов Совета по промышленному развитию и Генеральной конференции ЮНИДО, в частности, включает следующие пункты:

a) Ответственность за внутренний контроль

181. Руководство признает ответственность за разработку, осуществление и мониторинг систем внутреннего контроля, предназначенных для недопущения и обнаружения ошибок и нарушений.

182. Осуществляются надлежащие меры внутреннего контроля для регулирования и ответственного хранения кассовой наличности и денежных средств на банковских счетах. По мере необходимости предоставлялась информация с подробным изложением случаев списания недостающей денежной наличности, материальных ценностей и прочих активов.

b) Соблюдение законов и правил

183. Все известные, фактические или возможные случаи несоблюдения законов и правил, которые могут оказать существенное влияние на цели, операции, финансовое управление или которые должны учитываться при определении формы и содержания при подготовке финансовых ведомостей Организации, были раскрыты внешним ревизорам.

184. Кроме того, были раскрыты все известные фактические и потенциальные случаи несоблюдения законов и положений о борьбе с отмыванием денег.

c) Закупки

185. Положения Руководства по закупочной деятельности в отношении предложений, котировок и заявок на конкурсных торгах были соблюдены, и, по имеющимся сведениям, ни один сотрудник Организации не получал никаких комиссий.

d) Случаи мошенничества или предполагаемого мошенничества

186. Руководство раскрыло подробную информацию обо всех значимых фактах, касающихся любых случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, которые стали известны Руководству, и в этом контексте обо всех известных фактических и возможных случаях несоблюдения законов и правил, которые могут привести к появлению существенных финансовых, политических и оперативных рисков или воздействия.

187. Руководство также заявило, что не было никаких нарушений, связанных с руководящим составом или сотрудниками, играющими важную роль в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут иметь существенные последствия для финансовых ведомостей и которые, возможно, не были раскрыты внешним ревизорам.

e) Раскрытие информации о связанных сторонах

188. За исключением информации, приведенной в финансовых ведомостях, Руководство не располагает информацией о каких-либо вопросах, связанных с внешними условиями, которые могут иметь существенные последствия для финансовых ведомостей; не было проведено никаких операций, связанных с руководящими и другими сотрудниками, по которым требуется раскрытие информации.

f) Добровольные разовые выплаты

189. В примечании 21.1 к финансовым ведомостям указано, что ЮНИДО в течение 2019 года осуществила добровольные разовые выплаты и выплаты по особым требованиям на общую сумму 11 евро (в 2018 году — 79 евро).

g) Последующие события

190. Руководство уведомило, что после окончания года не произошло событий, которые требуют корректировки финансовых ведомостей или примечаний к ним либо включения в них.

191. Все существенные обязательства, принятые в счет будущих финансовых периодов, были указаны в финансовых ведомостях или примечаниях к ним.

E. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

192. Мы хотели бы выразить свою признательность за содействие и помощь, оказанные нашим сотрудникам в ходе ревизии со стороны Генерального директора, Директора-распорядителя Директората корпоративного управления и осуществления операций, Директора Финансового управления и их сотрудников.

193. Мы также хотели бы выразить нашу признательность Комитету по программным и бюджетным вопросам, Совету по промышленному развитию и Генеральной конференции за их постоянную поддержку и интерес к нашей работе в качестве Внешнего ревизора в рамках мандата на двухгодичный финансовый период 2018–2019 годов.

Приложение «А»

СТАТУС ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ИТОГАМ ВНЕШНИХ РЕВИЗИЙ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ГОДЫ

№	Год выпуска ревизионного отчета	Номер доклада	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Статус после проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
1	2018	IDB.47/3-PBC.35/3 РД, пункт 37	Учитывая, что финансирование МСВП на регулярной основе в течение длительного времени вызывает обеспокоенность, и в связи с рекомендациями, вынесенными Рабочей группой Организации Объединенных Наций по МСВП, ЮНИДО рекомендуется рассмотреть вопрос об установлении даты исполнения обязательств или целевые контрольные даты осуществления данных рекомендаций.	Выполнение этой рекомендации обусловлено позицией, занятой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций. Рекомендация РГ ООН в отношении вариантов финансирования не была принята Генеральной Ассамблеей на ее последних заседаниях. Однако этот вопрос будет рассматриваться Неофициальной рабочей группой ЮНИДО по вопросам, связанным с КПБВ. См. IDB.47/8-PBC.35/8.	Внешний ревизор отмечает, что НРГ КПБВ ЮНИДО делает все возможное для того, чтобы убедить Генеральную Ассамблею финансировать МСВП, однако на дату проверки ни один вариант финансирования пока не найден.		X	
2	2018	IDB.47/3-PBC.35/3 РД, пункт 40	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО изменить учетную политику, с тем чтобы провести анализ последующей дебиторской задолженности в рамках подписанных соглашений о предоставлении добровольных взносов, обеспечивая надлежащий порядок учета суммы частичных/предварительных выплат, которые уже конкретно указаны в соглашениях и, таким образом, уже могут быть достоверно оценены.	Выполнено в финансовых ведомостях 2018 года.	ЮНИДО пересчитала свои сальдо по статье «Дебиторская задолженность по добровольным взносам» за 2018 год, с тем чтобы учесть те из них, которые не были включены в выборку в ходе ревизии 2018 года, когда ЮНИДО уже осуществляла контроль. Кроме того, на основе проведенной проверки все соглашения, подписанные в 2019 году, в отношении которых ЮНИДО уже осуществляла контроль, были учтены как дебиторская задолженность.	X		
3.	2018	РД, пункт 40	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a. Учитывать последующие закупки малоценного имущества (МЦИ) как прямые расходы на момент приобретения, поскольку они не относятся к категории ИУО. Эти предметы имущества по-прежнему можно регистрировать в реестре имущества, даже если они не учитываются в качестве ИУО. b. Провести анализ реестра имущества в целях определения надлежащей классификации всего ИУО, обеспечивая, чтобы все предметы имущества, которые не соответствуют пороговому уровню капитализации, были надлежащим образом отнесены к категории МЦИ.	Стоимость МЦИ и накопленная амортизация исключаются из основной части финансовых ведомостей.	При проверке достоверности МЦИ все еще распознается изначально и, в конечном счете, списывается для отслеживания в реестре имущества. В то время как активы со стоимостью ниже 600 евро автоматически снимаются с учета в конце месяца, они, однако, должны сначала признаваться как активы в связи с текущей установкой параметров платформы SAP. При должной тщательности КУО/СОП/ООМТО и КУО/ФИН/ОСПК, МЦИ снимается с учета, а ИУО должным образом классифицируется в бухгалтерских книгах.		X	

4	2018	РД, пункт 50	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a. Провести обзор всех начислений, обусловленных небольшими различиями между подтверждениями и счетами-фактурами, по которым существует минимальная возможность получения их поставщиком, и внести необходимые корректировки. Кроме того, требуется повторный обзор и оценка давно просроченных начислений для обеспечения того, чтобы обязательства, отраженные в бухгалтерских книгах, оставались в силе. b. Провести обзор аномальных остатков средств на счетах и, в случае если те по итогам обзора утратили силу, немедленно аннулировать их. c. Инициировать/потребовать внесение таких изменений в платформу SAP, чтобы выплаты по счетам-фактурам, которые не согласуются с подтверждениями, не обрабатывались автоматически, а подлежали дополнительному рассмотрению и соответствующему одобрению перед проводкой в целях предотвращения появления аномальных остатков на счетах. d. Провести анализ достоверности обязательств в целях отделения тех из них, урегулирования которых нельзя обоснованно ожидать, например тех, по которым неизвестны кредиторы, а также ошибочных начислений, и отнести их на соответствующие счета.	Счет отчислений в резервный фонд регулярно пересматривается, а существенные аномальные остатки корректируются. Возможности технического решения модуля «контроль счетов-фактур поставщиков» (VIM) позволяет учитывать случаи, когда счета-фактуры не совпадают с подтверждениями. Снятие с учета обязательств, погашение которых уже нельзя обоснованно ожидать.	В результате проверки достоверности было выявлено, что небольшие остатки средств, вызванные курсовой разницей, еще не скорректированы. Были отмечены положительные сальдо по счету начислений по товарам (250101), с этим связано и наличие аномальных сальдо. Мы отметили, что начисленная кредиторская задолженность за 2014–2015 годы с небольшими остатками все еще переносится на будущие периоды по состоянию на 31 декабря 2019 года.			X
5	2018	РД, пункт 53	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a. Перевести нераспределенную прибыль, полученную от переоценки, в категорию счета собственного капитала в соответствии с требованиями МСУГС. b. Официально оформить предложение о ведении фонда в качестве резерва средств для услуг технического сотрудничества.	Нераспределенная реализованная прибыль от переоценки портфеля технического сотрудничества была переквалифицирована как резервный счет в составе счета собственного капитала.	По результатам проверки она уже была переквалифицирована в качестве резерва на счете собственного капитала (отражено в Примечаниях 13 и 15.7).	X		
6	2018	РД, пункт 58	Мы рекомендовали ЮНИДО изучить практическую осуществимость учета в бухгалтерской отчетности в качестве расходов бесплатного использования служебных и прочих помещений с использованием эквивалента рыночной стоимости по преобладающим ставкам аренды на аналогичные помещения, а также временного	Исходя из финансовых ведомостей пяти выбранных учреждений Организации Объединенных Наций, ни одно из них не признает услуги в натуральной форме в своих бухгалтерских книгах. Кроме того, Технический директор Совета по Международным стандартам учета в государственном секторе (СМСУГС) Джон Стэнфорд во время заседания РГ ООН по стандартам	ЮНИДО прилагает все усилия для сбора данных от отделений на местах, которые отражаются в примечаниях к финансовым ведомостям.	X		

			использования машин и механизмов при реализации проектов. Впоследствии, если будет признано необходимым, ЮНИДО следует обновить учетную политику в отношении порядка учета взносов услугами и товарами в натуральной форме для обеспечения того, чтобы они были достоверно представлены в финансовых ведомостях и в достаточной степени раскрыты в примечаниях к финансовым ведомостям (ПФВ).	18–20 сентября 2019 года подтвердил позицию СМСУГС по сохранению нынешнего дискреционного подхода к раскрытию информации о взносах в натуральной форме. В соответствии с опытом решения проблем, связанных со сбором точной и своевременной информации от различных отделений на местах, ЮНИДО решила сохранить текущее представление взносов в натуральной форме в качестве примечания к финансовым ведомостям.				
7	2018	РД, пункт 61	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО провести анализ всех денежных статей со значительными остатками в валютах за исключением евро и включить их в перевод в евро на конец года для обеспечения достоверности соответствующих счетов, а также отражения нереализованных прибылей или убытков в финансовых ведомостях.	Выполнено по состоянию на 2018 год.	Внешний ревизор принял к сведению, что в мероприятия по итогам года включен пересчет существенных сальдо валют за исключением евро, и в финансовые ведомости вносятся корректировки для учета нереализованных прибылей или убытков.	X		
8	2018	РД, пункт 65	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО рассмотреть вопрос о подготовке структурированных финансовых руководящих принципов, которыми будут руководствоваться сотрудники финансовых и других соответствующих подразделений при выполнении ими своих обязанностей и функций, тем самым обеспечивая надежность данных бухгалтерского учета, укрепляя подотчетность и содействуя повышению оперативной эффективности.	По состоянию на 15 ноября 2019 года ЮНИДО выпустила шесть руководств по бухгалтерскому учету и директивное руководство по МСУГС на платформе OpenText.	Отдел счетов, платежей и казначейства (ОСПК) разработал шесть руководств по бухгалтерскому учету, однако все еще имеются возможности для улучшения. В частности, в том, что касается мероприятий по закрытию счетов, нужно внедрить детальные процедуры работы, которым смогут следовать лица, ответственные за процессы, в целях обеспечения полного и достоверного представления счетов.		X	
9	2018	РД, пункт 69	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО вновь проанализировать и обновить схему счетов (CoA) в целях обеспечения по каждому счету описания, которое могло бы послужить надлежащей количественной оценкой, а также отражать функцию этого счета в плане обеспечения того, чтобы участвующие в учете операций сотрудники понимали характер и использование счетов ЮНИДО.	Выполнено	Обновленная схема счетов не предоставляется и не загружается на платформе OpenText.			X
10	2018	РД, пункт 79	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать и представить расположенным в Вене организациям (РВО) предложение с указанием процентной доли участия каждой РВО в совместном функционировании Служб эксплуатации зданий (СЭЗ) в целях выработки и подписания РВО имеющего обязательную силу соглашения.	РВО подтвердили отсутствие совместного участия в СЭЗ и, как следствие, изменение принципа учета, предусматривающее переквалификацию СЭЗ из совместной деятельности полностью в категорию внутренней деятельности, контролируемой ЮНИДО. Все РВО согласились рассматривать СЭЗ, а также все другие общие службы, упомянутые в Меморандуме о понимании (МОП)	РВО уже договорились о том, как будет осуществляться учет общих служб в их бухгалтерских книгах.	X		

				от 1977 года, в том числе безопасность, обслуживание конференций, полиграфические и медицинские услуги и т.д. как «поставщиков услуг», оплачиваемых на основе возмещения расходов. Каждая РВО полностью берет на себя учет операций определенной общей службы.				
11	2018	РД, пункт 83	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО в консультации с РВО обновить финансовые инструкции о порядке учета операций СЭЗ в качестве основы при подготовке финансовых ведомостей СЭЗ и включения счетов этих служб в финансовые ведомости ЮНИДО, а также других РВО.	РВО подтвердили отсутствие совместного участия в СЭЗ и, как следствие, изменение принципа учета, предусматривающее переквалификацию СЭЗ из совместной деятельности полностью в категорию внутренней деятельности, контролируемой ЮНИДО. Все РВО согласились учитывать СЭЗ, а также все другие общие службы, упомянутые в МОП от 1977 года, в том числе службы безопасности, службы обслуживания конференций, полиграфические, медицинские службы и т.д., в качестве «поставщика услуг» на основе возмещения расходов. Каждая РВО полностью объединяет приданную ей общую службу.	Внешний ревизор отмечает, что порядок учета и представление отчетности соответствуют IPSAS 37, однако это не согласуется с Руководством по бухгалтерскому учету и раскрытию информации, поэтому ЮНИДО рекомендуется привести фактический порядок учета и представление отчетности в соответствие с Руководством по бухгалтерскому учету и раскрытию информации.		X	
12	2018	РД, пункт 89	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать надежную систему подотчетности, с тем чтобы в ней были отражены все организационные компоненты, касающиеся подотчетности, и дополнительно уточнялись полномочия системы, а также функции и обязанности сотрудников, укрепляя тем самым культуру подотчетности и транспарентности в рамках Организации.	Для разработки системы подотчетности для ЮНИДО к концу мая 2020 года был назначен консультант.	Как указано в обобщающем докладе, система подотчетности будет завершена к первому кварталу 2020 года, в настоящее время некоторые принципы подотчетности содержит система внутреннего контроля от 6 июня 2013 года.		X	
13	2018	РД, пункт 93	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО уточнить круг ведения отделений на местах путем определения четкого порядка подчиненности и подотчетности, с тем чтобы отразить оперативную обстановку, складывающуюся в результате недавней реструктуризации, в целях содействия применению более скоординированного подхода к организационной деятельности и мероприятиям, осуществляемым сетью отделений на местах, а также в целях укрепления подотчетности.	ПТС/ППМ приступил к пересмотру круга ведения подразделений на местах, в котором рассматривается вопрос о порядке подчиненности и подотчетности. Пересмотренный круг ведения будет завершен в марте 2020 года. После внутреннего утверждения руководством Организации пересмотренный круг ведения отделений на местах будет опубликован в качестве бюллетеня Генерального директора.	Пересмотренный круг ведения (КВ) будет завершен в марте 2020 года.		X	
14	2018	РД, пункт 97	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО рассмотреть в рамках обновления СВК возможность проведения обзора принципов внутреннего контроля, принятых с учетом действующих принципов внутреннего контроля КОСКТ; и обеспечить, чтобы обновленная СВК была дополнена	Разработкой системы подотчетности ЮНИДО и обзором СВК занимается Канцелярия директора КУО. Кроме того, функции по ОУР в настоящее время выполняет новый старший координатор	Мы отметили, что ЮНИДО в настоящее время обновляет свою систему подотчетности и пересматривает свою СВК.		X	

			Руководством пользователя для обеспечения эффективного донесения политики в области внутреннего контроля, а также для обеспечения ясности в отношении подотчетности в области управления функциями внутреннего контроля.	мер по управлению рисками в Канцелярии Генерального директора.				
15	2018	РД, пункт 101	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить специальное положение документа DGB/2018/02 в отношении осуществления функций, связанных с вопросами этики, путем изменения каналов отчетности функционального звена по вопросам этики, которое будет включено в состав Канцелярии Генерального директора, а также обеспечить независимость, наглядность и оперативный потенциал, что необходимо для воспитания и формирования прогрессивной культуры соблюдения этических норм, добросовестности и подотчетности.	Новый координатор по вопросам этики и подотчетности был назначен на должность 17 февраля 2020 года по срочному контракту на основе 50-процентрой ставки. Исполняющий данную функцию сотрудник работает автономно и административно подчиняется директору-распорядителю по вопросам корпоративного управления и осуществления операций.	Внешний ревизор встретился с недавно назначенным координатором по вопросам этики, который непосредственно подотчетен Канцелярии Генерального директора (КГД).	X		
16	2018	РД, пункт 107	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a. улучшить и обновить политику по обеспечению защиты от преследования путем следующих мер: i) включить лиц, которые рассматриваются в качестве сотрудников, сигнализирующих о нарушениях, или «сотрудничающих разоблачителей», а также лиц, которые «вскоре намерены» сообщить разоблачающую информацию, в категорию ценных внутренних источников информации; и ii) разработать механизм рассмотрения жалоб в тех случаях, когда отказ в определении преследования при наличии достаточно серьезных доказательств, указывающих на преследование, является необоснованным; b. включить в политику в сфере конфликта интересов положение, относящееся к несовместимости функций в рамках Организации, с тем чтобы подготовить более открытую и всеобъемлющую «зону прямой видимости» для обеспечения подотчетности, тем самым дополнительно повышая уровень добросовестности в служебной деятельности и укрепляя подотчетность; и c. включить в политику борьбы с мошенничеством внутренний механизм и четкие процедуры проведения справедливого и беспристрастного расследования случаев нарушений, которые могут быть	Рекомендации по вопросам борьбы с мошенничеством уже находятся в процессе включения в пересмотренный устав Канцелярии по оценке и внутреннему надзору. Состояние дел на 05.03.2020 года a., b.: Новый координатор по вопросам этики и подотчетности назначен на должность 17 февраля 2020 года по срочному контракту на основе 50-процентрой ставки. В настоящее время сотрудник по вопросам этики занимается разработкой устава Бюро по вопросам этики и совершенствованием этических рамок ЮНИДО. Эта деятельность включает в себя, среди прочего, пересмотр политики защиты от преследований, а также кодекса этического поведения, включая определение термина «конфликт интересов». c.: Что касается руководящего положения по вопросу, который может повлечь за собой проводимое Генеральным директором расследование, этот вопрос изложен в уставе Канцелярии по оценке и внутреннему надзору. В пункте 52 устава КГД/ОВН указано: «В случае выявления правонарушений в отношении Генерального директора КГД/ОВН проконсультируется с Председателем Совета и информирует ККР».	Внешний ревизор высоко оценивает инициативу ЮНИДО по пересмотру политики защиты от преследования, а также кодекса этического поведения.		X	

			допущены административным руководителем.					
17	2018	РД, пункт 112	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить эксплуатационное обслуживание материальных активов и товарно-инвентарных запасов посредством совершенствования процесса инвентаризации за счет дополнения системы локализации в режиме реального времени (СЛРВ) проводимым вручную подсчетом фактического наличия инвентарных позиций, не охваченных данной системой, в целях обеспечения полного и точного сбора информации обо всех активах, тем самым повышая уровень добросовестности и подотчетности в отношении данных по активам.	Эта рекомендация была выполнена в ходе мероприятий по проверке достоверности данных в 2018–2019 годах.	После проведения ежегодной инвентаризации свои доклады представили отделения на местах и Центральные учреждения. Инвентаризация ИУО СЭЗ была проведена в марте 2020 года. КУО/ФИН/ОСПК была проведена сверка взаиморасчетов, при этом, отмеченные нарушения были несущественными.	X		
18	2018	РД, пункт 116	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО повысить качество контроля активов и связанных с этим процедур обеспечения подотчетности посредством обновления Руководства по управлению имуществом путем включения в него руководящих принципов технического обслуживания и ремонта материальных активов в целях более широкого признания процедур обеспечения подотчетности по активам в рамках всего спектра управления имуществом.	Проект пересмотренного Руководства ЮНИДО по управлению имуществом (от 15 января 2020 года) находится на рассмотрении Финансового управления.	На дату проверки достоверности данных пересмотренное Руководство ЮНИДО по управлению имуществом еще не было выпущено. Мы призываем ЮНИДО ускорить выпуск этого документа, с тем чтобы можно было внедрить и использовать процедуры и формуляры для повышения уровня подотчетности.	X		
19	2018	РД, пункт 120	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО принять конкретный и официальный протокол обратной связи при проведении закупок в рамках закупочного цикла для обеспечения получения актуальной и достоверной информации от конечных пользователей, что в конечном счете приведет к принятию более обоснованных решений о закупках и укреплению мер контроля закупок и связанных с этим процедур подотчетности.	В настоящее время ведется разработка системы поддержки.	Внешний ревизор отмечает, что в настоящее время система находится в стадии разработки.		X	
20	2018	РД, пункт 124	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО ужесточить протокол получения рекомендаций по поставщикам и проверки их надежности в процессе закупок, в частности в отношении поставщиков отделений на местах, в целях более активного вовлечения поставщиков в систему контроля и подотчетности.	Этот вопрос рассматривается и будет рассматриваться далее в рамках плана работы на 2020 год.	Внешний ревизор отмечает, что проверка сведений о поставщиках еще не проводилась.			X
21	2018	РД, пункт 128	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить, чтобы инициатива в области ОУР сопровождалась более четкой	После назначения специального координатора по ОУР для этой функции устанавливается устойчивая траектория с определенным	Внешний ревизор принял к сведению, что штатный координатор мер по управлению рисками назначен,		X	

			направленностью ее внедрения и подотчетностью за счет разработки официальной документации по осуществлению инициативы в области ОУР в целях укрепления соответствующих планов работы; а также за счет внедрения конкретного и надлежащего механизма мониторинга и контроля осуществления важнейших инициатив в сфере работы по ОУР, включая важнейшие этапы.	планом работы, стратегией и планами осуществления. Координатор мер по управлению рисками (КМУР) ставит перед собой цель ускорить достижения зрелости системы ОУР. В соответствии с этим КМУР представил, а Комитет по управлению рисками (КУР) принял план работы на 2020 год, опираясь на изменения, внесенные в план работы на 2019 год, например, в части разработки руководящей структуры, соответствующей нынешним организационным структурам, а также на подтверждении профиля (совокупности) рисков ЮНИДО. Была проведена самооценка зрелости системы управления рисками для выявления состояния зрелости ОУР ЮНИДО («Развитие») и определения приоритетности ключевых областей для продвижения ОУР на «Достигнутый» уровень. Был назначен штатный координатор мер по управлению рисками для ускорения достижения зрелости ОУР и выполнения этой функции в соответствии с определенным кругом ведения с учетом рекомендаций (ККР, ВР, ОИГ) по данному вопросу, включая оценку риска мошенничества.	однако, документация по ОУР все еще находится в стадии разработки.			
22	2018	РД, пункт 132	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обновить и уточнить рамки политики в области управления рисками путем четкого определения конкретных функций и обязанностей КУР и КМУР, а также путем официального определения функции целевой группы по КМОРЭ в инфраструктуре управления рисками ЮНИДО в целях укрепления подотчетности лиц, ответственных за рабочие процессы и управление рисками.	Координатор мер по управлению рисками обновляет данную политику, с тем чтобы отразить процесс руководства и управления рисками в нынешней организационной структуре. Это включает определение процесса внедрения системы управления рисками в ЮНИДО — был разработан нулевой проект, который будет подвергнут всесторонней проверке со стороны КУР и соответствующих заинтересованных сторон в контексте плана работы на 2020 год. Кроме того, КУР согласился с тем, что функция сотрудника по связи по вопросам рисков не будет автономной, а вместо этого будет включена в обязанности директоров (Д1) (или назначенных ими лиц) соответствующих управлений, которые будут оказывать поддержку координатору по мер по управлению рисками в выявлении, регистрации, мониторинге рисков и отчетности по ним. Кроме того, координатор мер по правлению рисками работает в сотрудничестве с целевой группой КМОРЭ для выявления синергии в деле внедрения управления рисками в цикл программного/проектного/инициативного планирования.	Новый координатор мер по управлению рисками в настоящее время обновляет политику в этой области, с тем чтобы она отражала процесс руководства деятельности по управлению рисками и регулирования рисков в ЮНИДО.		X	

23	2018	РД, пункт 139	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: а) провести оценку самых последних достижений в установленных стратегических приоритетах для выявления тех, по которым необходимы меры вмешательства, представить указанную оценку в соответствии с иерархической структурой подотчетности Организации и согласовать изменения в приоритетах на более высоком уровне или их воздействие, а также промежуточные и конечные показатели, которые должны быть достигнуты в установленные сроки; и b) выступить с инициативой обзора действующей структуры РССП и причинно-следственной взаимосвязи промежуточных показателей, конечного результата и воздействия, а также рисков и допущений, с тем чтобы определить четкую формулировку теории изменений в целях улучшения измеримости, предоставления возможности анализа и обобщения результатов и совершенствования подотчетности по результатам.	Обновленный КМОРЭ был утвержден в ноябре 2019 года и представлен государствам-членам в документе GC.18/CRP.4. Впоследствии был издан документ AI/2020/1 (Руководство по КМОРЭ) в качестве внутренней административной инструкции, призванный содействовать внедрению в основное русло деятельности по реализации указанных рамок оценки результатов. С обновлением КМОРЭ завершено согласование организационной теории изменений (согласно РССП на 2018–2021 годы) и КМОРЭ. После принятия решения GC.18/Dec.14 КГД/СПК и КУО/ФИН приступили к процессу консультаций, который привел к составлению бюджета, ориентированного на конкретные результаты, на основе обновленного КМОРЭ. В следующем цикле РССП (2022–2025 годы) будет завершено согласование РССП, КМОРЭ, ПиБ и связанных с ними планов работы департаментов.	Внешний ревизор отмечает, что ЮНИДО воплощает в жизнь выдвинутые инициативы, и что документ AI/2020/1 (Руководство по КМОРЭ) выпущен в качестве внутренней административной инструкции, призванной содействовать внедрению в основное русло деятельности по реализации указанных рамок оценки результатов.	X		
24	2018	РД, пункт 146	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить структуру ПиБ посредством следующих мер: а) четко определить воздействие, конечный результат и промежуточные показатели и выявить их причинно-следственные связи и соответствующую линию подотчетности за достигнутые результаты; и b) установить четкую увязку результатов исполнения ПиБ с показателями РССП и КМОРЭ и обеспечить, чтобы такая увязка была очевидной в контексте всех этих документов в целях повышения ясности и укрепления подотчетности по ожидаемым итогам деятельности ЮНИДО. Внешний ревизор также рекомендовал ЮНИДО подготовить заявления о результатах в ПиБ в формулировках, отражающих конкретные, измеримые, достижимые, реалистичные и привязанные к конкретным срокам изменения на более высоком уровне как улучшения по сравнению с исходными условиями, которые могут быть обоснованно достигнуты к концу запланированного периода с учетом соответствующих допущений и рисков.	Действующая Основная программа С сопряжена с концептуальными трудностями, поскольку в ней «аспекты воздействия» (экономические, социальные, экологические) определены как «программы». Очевидно, что это создает путаницу в отношении того, на какие результаты СМАРТ может ориентироваться организация и по каким результатам она может отчитываться в контексте Программы и бюджета. Следующие Программы и бюджеты будут разрабатываться таким образом, чтобы отойти от нынешней структуры, которая путает программы с аспектами воздействия, и будут формулировать программные (итоговые) области и сопоставлять их в виде матрицы с программными и управленческими результатами. Текущие обсуждения и проекты, подлежащие утверждению высшим руководством, отражают этот образ мыслей. Предполагается, что частью этой работы будет определение индикаторов, исходных и целевых показателей.	Внешний ревизор отмечает, что, поскольку ПиБ 2020–2021 годов увязаны с РССП на 2028–2021 годы, мы признаем концептуальные трудности, связанные с воздействием, при представлении нынешней Основной программы С. В связи с предпринятыми инициативами по выпуску документа AI/2020/1 (Руководства по КМОРЭ) в качестве внутренней административной инструкции, призванной содействовать внедрению в основное русло деятельности рамок для оценки результатов, мы считаем, что ЮНИДО могла бы установить четкую связь между результатами Программы и бюджета с РССП и КМОРЭ в рамках следующей процедуры составления бюджета.		X	
25	2018	РД, пункт 151	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: а) определить промежуточные показатели ПиБ, которые учитывают продукты и	Работа над следующими ПиБ включает в себя укрепление связей с ведомственными планами работы. Вплоть до утверждения	Внешний ревизор признал усилия, предпринимаемые ЮНИДО, как указано в Обобщающем докладе по		X	

			услуги в сфере контроля ЮНИДО и которые должны быть поставлены и оказаны в течение двухгодичного периода с учетом предоставленных ресурсов и являются актуальными для каждого мероприятия, и представить эти показатели в разбивке по мероприятиям, с тем чтобы наглядно продемонстрировать их причинно-следственные связи и обеспечить более эффективный механизм мониторинга и оценки; b) укрепить механизм обзора ПиБ в целях обеспечения идентификации программных рисков на уровне промежуточных и конечных показателей и их увязки с промежуточными и конечными показателями программ/проектов для внесения в реестры рисков, которые предстоит подготовить; и c) тесно взаимодействовать с КУР в области разработки модели рисков, которая будет способствовать выявлению программных рисков и их согласованию с промежуточными и конечными показателями программ в целях включения в их реестры рисков для улучшения выявления рисков в отношении промежуточных и конечных показателей программ.	высшим руководством следующая Программа и бюджет будут комплексными, включая регулярный бюджет и прогнозируемые добровольные взносы. Департаменты будут сопоставляться с программами, и ожидаемые результаты будут соответствовать этому сопоставлению для обеспечения согласованности. Связь с сопутствующими рисками будет установлена в рамках совершенно нового подхода к Программе и бюджету и с учетом указаний высшего руководства.	итогам внутренней ревизии от 03.09.2020 года, Организация находится в процессе создания механизмов для систематического отслеживания программных мероприятий/результатов своей деятельности в области развития и представления докладов по ним. В настоящее время отчетность о деятельности ЮНИДО представлена главным образом в отношении общей суммы расходов, понесенных в связи с осуществлением проектов и программы технического сотрудничества, именуемых «объемами осуществления ТС».			
26	2018	РД, пункт 156	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать надлежащие и более подходящие показатели КМОРЭ с компонентами СМАРТ для обеспечения более достоверного измерения прогресса в достижении результатов ПиБ; а также обеспечить, чтобы показатели КМОРЭ сопровождались исходными и целевыми параметрами и обновлялись, с тем чтобы содействовать оценке прогресса, достигнутого по сравнению с исходными условиями, и достижению целевых показателей в рамках мер вмешательства ЮНИДО.	Осознавая данную проблему, коллектив, работающий над новым КМОРЭ, позаботился о том, чтобы установить надлежащие уровни результатов в соответствии с используемой иерархией поведенческих результатов, основанной на использовании исполнителей. Вопрос об исходных и целевых показателях хорошо известен и усугубляется отсутствием в организационной культуре привычки измерять результаты и в полной мере применять принципы управления с ориентацией на конкретные результаты (УОКР). Необходимые культурные изменения требуют осторожности в плане ожиданий внезапного полного внедрения и модернизации. В обновленном КМОРЭ были выбраны показатели, близкие к фактическим программным результатам Организации, с тем чтобы облегчить их освоение.	Внешний ревизор высоко оценивает деятельность ЮНИДО, как указано в Обобщающем докладе по итогам внутренней ревизии от 9 марта 2020 года, ЮНИДО использует подход, основанный на логической схеме, для концептуальной проработки и разработки программ и проектов, а также для определения показателей результатов, итогов и воздействия проектов и программ. В настоящее время эти результаты, итоги, а также их воздействие уточняются, с тем чтобы они были конкретными, измеримыми, достижимыми, актуальными и реализуемыми в установленные сроки (СМАРТ) в рамках функционирования КМОРЭ.	X		
27	2018	РД, пункт 163	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить планы работы и процесс планирования работы путем их согласования с результатами исполнения ПиБ и с элементами УОКР.	Рабочая группа, готовящая следующую Программу и бюджет, будет иметь на своем столе предложение, внесенное КГД/СПК и Финансовым управлением (КУО/ФИН), которое предусматривает согласование планов работы с ориентированными на результаты Программой и бюджетом. Это является необходимым связующим звеном, если организация берет	Внешний ревизор отмечает инициативу, предпринятую в соответствии с предложением КГД/СПК и КУО/ФИН о том, чтобы рабочая группа, составляющая следующие Программу и бюджет, использовала эту инициативу для согласования планов работы с ориентированными на результаты		X	

				на себя обязательства в отношении определенных результатов, применяемых к ее программам. Все это подлежит одобрению высшим руководством.	Программой и бюджетом, которые все еще подлежат утверждению высшим руководством.			
28	2018	РД, пункт 166	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить мониторинг и отчетность по планам работы путем разработки системы, включая инструментарий, шаблоны и инструкции; и сделать их неотъемлемой частью общеорганизационных рамок мониторинга и отчетности для обеспечения точного отражения в отчетности достижений и прогресса и их сравнительной оценки с запланированными поставками и дополнительной поддержки подотчетности по результатам.	Предложение по следующим ПиБ в том виде, в каком оно готовится в первом квартале 2020 года, решает эту проблему путем определения необходимости последовательного (планового) мониторинга и отчетности о достижениях в части планов работы. Культурные изменения чрезвычайно велики, поэтому может потребоваться поэтапный подход. Планируется также ввести полностью новую политику мониторинга, которая должна быть утверждена высшим руководством.	Внешний ревизор отмечает, что, поскольку изменение культуры является довольно значительным, мы высоко оцениваем инициативу ЮНИДО по ее поэтапному внедрению.		X	
29	2018	РД, пункт 173	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить механизмы и стратегии мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам, главным образом для поощрения подотчетности по результатам программ, посредством следующих мер: a) переключить внимание в области мониторинга и отчетности по промежуточным показателям программ ЮНИДО на те из них, которые определены в ПиБ, а также на то, каким образом они связаны с выявленными конечными результатами в государствах-членах в соответствии с утвержденной иерархической структурой результатов; b) внедрить двухгодичную оценку эффективности исполнения ПиБ, содержащую доклады о ходе выполнения или о достижении промежуточных показателей программ ЮНИДО с использованием, насколько это возможно и применимо, конкретных показателей, исходных и целевых параметров, а также в сопоставлении с освоенными ресурсами, в частности, для облегчения представления отчетности по РССП; и c) включить требования и руководящие указания в отношении мониторинга и отчетности по РССП в общеорганизационный рамочный механизм мониторинга и отчетности для обеспечения того, чтобы результаты оценивались и сообщались в рамках подотчетности ЮНИДО перед государствами-членами и другими заинтересованными сторонами.	Признавая проблему, отмеченную в этом пункте, в новом КМОРЭ представлена иерархия результатов и показатели, которые должны быть введены на всех уровнях (планы работы, проекты, программы, страновые и общеорганизационные), с тем чтобы облегчить гармонизацию и согласование планирования, мониторинга и отчетности. Новый КМОРЭ был впервые использован в Ежегодном докладе 2019 года, а в приложении к КМОРЭ впервые введена отчетность по результатам, которая достоверно отражает РССП ЮНИДО. Данные являются неполными, и необходимо создать шаблоны и системы. КГД/СПК работает с соответствующими отделениями над внедрением нового интерфейса результатов для проектов (заменяющего УПП) и мероприятий, финансируемых по линии регулярного бюджета. Это займет некоторое время, но мозаика складывается. Документ AI/2020/1 (Руководство по КМОРЭ) оказывает поддержку во внедрении этих рамок, при этом, во втором и третьем кварталах предусматривается проведение кампаний по повышению осведомленности/наращиванию потенциала.	Внешний ревизор признает, что на начальном этапе ЮНИДО приступила к работе, причем Ежегодный доклад 2019 года, как уже упоминалось, является первым документом, в котором был использован новый КМОРЭ. Документ AI/2020/1 (Руководство по КМОРЭ) оказывает поддержку во внедрении этих рамок, при этом, во втором и третьем кварталах предусматривается проведение кампаний по повышению осведомленности/наращиванию потенциала.		X	

30	2018	РД, пункт 177	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить процесс мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам посредством следующих мер: a) улучшить использование КМОРЭ в качестве рамочного механизма мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам программ; b) разработать рамочный механизм мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам в сотрудничестве с управлениями, департаментами, отделами, отделениями на местах и исполнителями программ в целях обеспечения возможности проведения всеобъемлющей, транспарентной, надежной и основанной на фактических данных оценки прогресса в достижении запланированных результатов, обеспечивающей полный учет результатов; и c) сформулировать инструкции по внедрению рамочного механизма мониторинга и отчетности, который должен иметь более высокий уровень завершенности, ясности и надежности для облегчения эффективного обзора результатов и представления отчетности.	Обновленный вариант КМОРЭ (GC.18/CRP.4 и AI/2020/1) дает ответ на большую часть рассматриваемого здесь вопроса — или, по крайней мере, обеспечивает концептуальные и практические рамки для применения принципов и устранения существующих недостатков. Шаблоны и интерфейс результатов в области ИТ все еще находятся на стадии разработки и должны быть завершены к третьему кварталу 2020 года.	Внешний ревизор отметил предпринятую ЮНИДО инициативу по улучшению процесса мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам. Как указано в Обобщающем докладе по итогам внутренней ревизии от 9 марта 2020 года, Организация находится в процессе создания механизмов для систематического отслеживания программных мероприятий/результатов своей деятельности в области развития и представления докладов по ним.		X	
31	2018	РД, пункт 181	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить элементы логических рамок программы и заявления о результатах путем включения в шаблон исходных и целевых параметров для каждого показателя, основных рисков, допущений и соответствующих стратегий смягчения рисков для каждого фактора воздействия, промежуточного и конечного показателя; и подкрепить эту работу инструкциями относительно формулирования логических рамок составления программы.	В июне 2019 года была введена в действие новая административная инструкция, в которой, в частности, рассматривается вопрос о мониторинге и отчетности по страновым программам (СП) с целью внедрения пересмотренного подхода к СП ЮНИДО. Кроме того, для региональных отделов и отделений на местах были организованы учебные занятия по внедрению пересмотренного подхода к СП. Как предусмотрено в административной инструкции, ПТС/ППМ организует ежегодную встречу с руководителями страновых программ под председательством Директора-распорядителя по вопросам разработки программ и технического сотрудничества для рассмотрения всего портфеля СП.	Внешний ревизор принимает к сведению инициативу ЮНИДО по совершенствованию элементов логической основы своей программы и заявлений о результатах путем издания новой административной инструкции.	X		
32	2018	РД, пункт 185	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшать механизмы мониторинга и отчетности о результатах программ путем использования ожидаемых результатов, определенных в логических рамках, и соответствующих параметров и показателей эффективности работы, с тем чтобы более эффективно определять необходимые меры вмешательства в целях поддержки	В июне 2019 года была введена в действие новая административная инструкция, в которой, в частности, рассматривается вопрос о мониторинге и отчетности по страновым программам (СП) с целью внедрения пересмотренного подхода к СП ЮНИДО. Кроме того, для региональных отделов и отделений на местах были организованы учебные занятия по внедрению пересмотренного подхода к СП.	Несмотря на ввод в действие административной инструкции и проведение ЮНИДО учебных мероприятий текущие компоненты мониторинга и отчетности все еще не основаны на ожидаемых результатах.		X	

			деятельности по проведению последующих оценок прогресса в достижении ожидаемых результатов СП и ПСП.	Как предусмотрено в административной инструкции, ПТС/ППМ организует ежегодную встречу с руководителями страновых программ под председательством Директора-распорядителя по вопросам разработки программ и технического сотрудничества для рассмотрения всего портфеля СП. В случае ПСП были предприняты дополнительные усилия по повышению качества отчетности. Этот документ был издан в рамках регулярного координационного совещания ПСП, в котором принимают участие руководители ПСП и председателем которого является Директор-распорядитель по вопросам разработки программ и технического сотрудничества.				
33		РД, пункт 191	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО при определении своих предполагаемых потребностей в применении данной системы обновить действующие руководящие принципы ТС, обращая внимание на: a) функции и обязанности, которые согласуются с нынешней организационной структурой; b) приведение руководящих принципов, регулирующих разработку руководства по ТС, в соответствие с изменениями, обусловленными принятием новых инициатив/повестки дня Организации Объединенных Наций, с тем чтобы они лучше отражали приоритеты и стратегии Организации; c) включение подхода к закрытию проектов; d) включение руководящих принципов отчетности, учитывающих запросы и требования доноров, а также самой организации.	Пересмотренный вариант бюллетеня Генерального директора DGB/2016/6, представленный на рассмотрение Исполнительного совета в 2019 году, был утвержден в принципе. Представленные замечания были приняты, и данный бюллетень Генерального директора в пересмотренном варианте будет опубликован в начале 2020 года. Подготовка руководящих принципов ТС продолжается в настоящее время в отношении тех случаев, когда вопросы, затронутые и впоследствии отраженные в колонке «ответ/действия» ЮНИДО, остаются актуальными.	Внешний ревизор одобряет инициативу ЮНИДО по выполнению рекомендаций, в настоящее время ведется подготовка руководящих принципов ТС.		X	
34	2018	РД, пункт 196	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) поручить руководителям проектов дополнить проектную документацию, а также соответствующий подмодуль УПП в случае неполных ППОП и неполных данных о рисках в качестве необходимого условия для утверждения/одобрения проекта и обеспечения того, чтобы отраженные в УПП ППОП и данные по рискам были согласованы с данными, отраженными в проектной документации; и b) потребовать от руководителей проектов учитывать при разработке проектной документации организационные требования наряду с требованиями доноров.	Замечания, представленные в колонке «ответ/действия» ЮНИДО, остаются в силе. Как отмечено выше (см. пункты 188–191), на 2020 год запланирована публикация пересмотренного БГД, в котором будет упомянутая информационная справка об обязательном соблюдении системных требований.	Внешний ревизор одобряет инициативу ЮНИДО по выполнению рекомендаций, поскольку, как уже упоминалось, в 2019 году пересмотренный вариант DGB/2016/6 был представлен на рассмотрение Исполнительного совета.		X	
35	2018	РД, пункт 200	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО:	Пересмотр бюллетеня DGB/2016/6 еще не завершен. Документ был утвержден	Внешний ревизор принял к сведению, что помимо ожидаемого		X	

			a) укрепить процесс оценки и утверждения проектов путем обеспечения того, чтобы результаты обзора логических рамок носили комплексный характер и были в существенных аспектах отражены в окончательной проектной документации перед ее утверждением/одобрением; и b) оценить и при необходимости пересмотреть роль ОКК в предоставлении секретариатской поддержки Исполнительному совету (ИС) таким образом, чтобы рекомендации в отношении улучшения качества логических рамок должным образом рассматривались до представления ИС.	Исполнительным советом в принципе 22 марта 2019 года; впоследствии резюме замечаний было представлено КУО/ФИН , КУО/УЛР, ВСИ/УВС и КГД/СПК. 20 февраля 2020 года ИС принял решение о подготовке конкретных предложений по обеспечению качества и новых процессов утверждения. На том же заседании ИС утвердил программу работы КГД/ОВН, которая включает независимую оценку выполнения ЮНИДО функции по формулированию, оценке и утверждению программ и проектов, а также внутреннюю ревизию отчетности доноров ЮНИДО. Ожидается, что в оба подразделения представят рекомендации по улучшению ситуации. В то же время 30 мая 2019 года была опубликована Система контроля качества ЮНИДО (СКК), в которой установлены требования к качеству всех продуктов, услуг и процессов ЮНИДО (см. DGB/2019/11). Сюда входят программы и проекты, а также процесс оценки и утверждения программ и проектов. Отдел по контролю качества (ОКК) систематически собирает и анализирует данные о качестве инициатив ЮНИДО в области технического сотрудничества до их включения в портфель проектов (начиная с 2017 года в Ежегодном докладе этот показатель также фигурирует в качестве показателя КМОРЭ). Эти данные, как и выводы ревизии, свидетельствуют о том, что нынешний процесс утверждения не соответствует достаточному уровню контроля качества, особенно в областях эффективности и УОКР, включая логические рамки. Помимо ожидаемого пересмотра процесса оценки и утверждения, были и будут введены в действие новые руководящие принципы и инструменты для оказания поддержки персоналу в разработке и формулировании программ и проектов до их утверждения: • Руководство по КМОРЭ (AI/2020/01), изложенное в документе 11 февраля 2020 года, • контрольный перечень вопросов для оценки качества документов по программам/проектам, введенный в действие ОКК 17 января 2020 года, который в настоящее время используется экспериментально для его дальнейшего применения в качестве административного документа	пересмотра бюллетеня DGB/2016/6, были и будут введены в действие новые руководящие принципы и инструменты для оказания поддержки персоналу в разработке и формулировании программ и проектов до их утверждения. Кроме того, как указано в ответе ЮНИДО, с 1 января 2020 года число сотрудников ОКК постоянно сокращалось с трех сотрудников категории специалистов до одного по состоянию на 1 января 2020 года. Сотрудник категории С5 находится в отпуске, в то время как другой сотрудник этой категории назначен координатором по гендерным вопросам и развитию. Внешний ревизор подчеркнул важность надлежащего укомплектования кадрами ОКК, поскольку их экспертная функция хорошо подходит для предоставления предварительных консультаций по вопросам качества программ и проектов.			

				Организации в целях удовлетворения требований СКК, • консультации и учебные курсы по вопросам качества при наличии потребности в них (индивидуальные, на уровне отделов и управлений), • разрабатывается общий учебный курс по СКК (DGB/2019/11) для персонала, который ОКК планирует выпустить во втором квартале 2020 года. Благодаря своему профессиональному опыту и в соответствии с функциональными обязанностями ОКК хорошо справляется с предварительным консультированием по вопросам качества программ и проектов; вместе с тем, важно отметить, что с 2016 года штатное расписание ОКК постоянно сокращалось с трех сотрудников категории специалистов до одного по состоянию на 1 января 2020 года.				
36	2018	РД, пункт 205	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) просить руководителей проектов/распорядителей ассигнований поддерживать запросы на утверждение проектных документов по вопросам закупок, содержащих план закупок, или любого документа, содержащего, в частности, разбивку потребностей по проекту, краткое описание требований, сметную стоимость/сумму, метод закупок и ожидаемый срок закупочной деятельности; и b) представить руководящие указания по проведению проверки качества закупочных аспектов предложений по проектам для обеспечения того, чтобы выдача разрешения проводилась на основе объективной оценки закупочных потребностей проекта.	Просьба ознакомиться с документом «ОБОБЩАЮЩИЙ ДОКЛАД ПО ИТОГАМ ВНУТРЕННЕЙ РЕВИЗИИ» (Консолидация вопросов и последующая деятельность в связи с невыполненными рекомендациями по результатам внутренней ревизии), выпущенным в ноябре 2019 года.	В ходе промежуточной ревизии Внешний ревизор отметил, что планирование закупок не осуществляется, но, при этом, принял к сведению проведение планирования в экспериментальном режиме для одного управления ЮНИДО к 1 марта 2020 года.		X	
37		РД, пункт 211	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) создать механизм финансирования, который будет поддерживать независимые оценки для измерения воздействия программ/проектов на программную деятельность ЮНИДО; и b) составить смету ресурсов (финансовых, людских, капитальных), которые имеются в наличии для проведения оценки и которые требуются для удовлетворения текущих и будущих потребностей в оценке в целях поддержки предложения о создании механизма финансирования оценки.	Этот вопрос все еще находится на внутреннем обсуждении и рассмотрении руководства ЮНИДО. В рамках продолжающегося в 2020 году процесса внедрения системы полного возмещения расходов, возможно, удастся одновременно решить задачу создания фонда оценки.	Как заявило Руководство, этот вопрос все еще находится на внутреннем обсуждении и рассмотрении, и в рамках продолжающегося процесса внедрения системы полного возмещения расходов имеется возможность решить вопрос независимой оценки.		X	

38	2017	РД, пункт 43	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО активизировать усилия по согласованию планов платежей с имеющими задолженность государствами-членами. Государства-члены могут также пожелать рассмотреть меры по ограничению негативных последствий путем предоставления ЮНИДО возможности использовать начисленные взносы в полном объеме на финансирование включенных в программы основных мероприятий в пределах регулярного бюджета, даже если эти средства выплачиваются по истечении соответствующего двухгодичного периода. Для этой цели следует внести соответствующие изменения в Финансовые положения.	Вопросы своевременной выплаты начисленных взносов регулярно рассматривались государствами-членами, в том числе в ходе тридцать пятой сессии КПБВ, сорок седьмой сессии СПР и восемнадцатой сессии Генеральной конференции, и должным образом отражены в отчетах и решениях руководящих органов. В 2019 году был подписан новый план платежей с Доминиканской Республикой.	Внешний ревизор принял к сведению усилия по согласованию планов платежей с имеющими задолженность государствами-членами. На момент подготовки настоящего документа поправки к Финансовым положениям, в частности к пунктам (b) и (c) статьи 4.2, еще не внесены.		X	
39	2017	РД, пункт 86	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить надлежащий учет рабочего времени руководителей проектов и всех остальных вспомогательных служб, задействованных в осуществлении проектов. Это стало бы важным шагом на пути к созданию эффективной системы учета расходов, которую можно будет использовать для оценки потребления ресурсов в рамках деятельности по программам и проектам.	Упрощение общей для всех приложений системы учета рабочего времени (CATS) и интеграцию с другими финансовыми модулями проведут в четвертом квартале 2019 года.	Внешний ревизор принял к сведению, что упрощение CATS и интеграцию с другими финансовыми модулями провели только в четвертом квартале 2019 года.		X	
40	2017	РД, пункт 93	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО приложить усилия, с тем чтобы повысить транспарентность, эффективность контроля и обеспечить своевременное предоставление отчетности о развитии системы поступлений в результате возмещения расходов на вспомогательное обслуживание программ (РВОП).	В течение 2019 года внедрение системы полного возмещения расходов (СПВР) являлось приоритетным направлением деятельности, в конце октября 2019 года Исполнительным советом утвержден согласованный план действий. В 2019 году будут введены в действие элементы СПВР с расширением масштабов этой деятельности в 2020 году, включая новые модули «исчисление расходов» и «составление бюджетов и исчисление расходов по должностям» в системе планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР).	Внешний ревизор принял к сведению усилия ЮНИДО по выполнению рекомендаций, как и запланировано, начнется внедрение СПВР с расширением масштабов ее использования в 2020 году, включая новые модули «исчисление расходов» и «составление бюджетов и исчисление расходов по должностям» в системе ПОР.		X	
41	2017	РД, пункт 110	Внешний ревизор рекомендовал обновить СВК и провести оценку ее реализации, уделив особое внимание вопросам эффективной координации и сотрудничества между соответствующими ролями и функциями и интегрировав в нее результаты управления рисками.	В настоящее время ЮНИДО работает над собственной системой подотчетности, которую планируется подготовить в 2020 году. В продолжение этих усилий естественным шагом вперед стало бы обновление системы внутреннего контроля ЮНИДО. В результате консультаций с соответствующими управлениями была достигнута договоренность о том, что работу по обновлению СВК возглавит Финансовое управление.	Внешний ревизор принял к сведению, что в настоящее время ЮНИДО работает над собственной системой подотчетности, которая, как ожидается, будет подготовлена в 2020 году.		X	

				Координатор ЮНИДО по управлению рисками и обеспечению непрерывности деятельности будет включать СВК в сферу своей деятельности и будет вносить свой вклад по мере необходимости. Недавно КГД/ОВН представила Генеральному директору Обобщающий доклад по итогам внутренней ревизии, в соответствующем разделе которого должным образом отражены усилия и упущения руководства ЮНИДО в отношении внедрения в Организации системы УОКР.				
42	2017	РД, пункт 119	Внешний ревизор рекомендовал ускорить и активизировать деятельность по созданию и внедрению системы управления рисками ЮНИДО и четко определить соответствующие роли и обязанности, а также привлечь к работе специализированных сотрудников, действующих на должном организационном уровне. ЮНИДО следует институционализировать управление рисками в качестве постоянного процесса, результаты которого должны приниматься к сведению в процессах планирования и контроля. Следует уделить должное внимание вопросам транспарентной и эффективной координации процесса внедрения системы управления рисками.	Недавно КГД/ОВН представила Генеральному директору Обобщающий доклад по итогам внутренней ревизии, в соответствующем разделе которого должным образом отражены проблемы и усилия руководства ЮНИДО по решению вопросов, касающихся системы ОУР. По этому вопросу были согласованы два конкретных плана действий руководства (ПДР), которые будут соответствующим образом выполняться КГД/ОВН в рамках функционала по внутренней ревизии. (ссылка на ПДР 6 и 7) В соответствии с ПДР 6 ЮНИДО ввела в штат должность координатора по управлению рисками и обеспечению непрерывности деятельности (УРНД) категории Д-1, который подчиняется непосредственно Генеральному директору. В соответствии с ПДР 7 координатор УРНД проводит оценку стратегически обоснованных вариантов активизации внедрения системы ОУР и осуществляет процесс обновления политики ОУР, а также проверки сводного общеорганизационного реестра рисков.	Как указано в Обобщающем докладе по итогам внутренней ревизии, в связи с бюджетными ограничениями, связанными с организационным оформлением управления рисками как функции в рамках всей Организации, координатор мер по управлению рисками подготовил проект, отражающий утвержденный Комитетом по управлению рисками (КУР) план работы в этой области, который после его утверждения и выделения Исполнительным советом ресурсов будет осуществляться под общим руководством вновь назначенного координатора по управлению рисками и обеспечению непрерывности деятельности.		X	
43	2017	РД, пункт 125	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать форму заявления по состоянию системы внутреннего контроля (ЗСВК).	В настоящее время ведется подготовка системы подотчетности ЮНИДО и обновление системы внутреннего контроля для устранения существующих пробелов в сферах ответственности и подотчетности. По завершении работы можно будет оценить целесообразность введения ЗСВК.	В соответствии с полученным от руководства ответом на запрос, подготовка ЗСВК не проводилась, его форма не была разработана.			X
44	2017	РД, пункт 131	Внешний ревизор рекомендовал: • проводить дальнейшую разработку основных показателей деятельности, которые позволяют определить, каким образом осуществление проекта и его результаты эффективно	В мае 2019 года обновленный КМОРЭ был одобрен Исполнительным советом (см. PBC.35/CRP.11), а Система контроля качества ЮНИДО была опубликована (см. бюллетень DGB/2019/11). Разработка определений и методологий, лежащих в основе каждого показателя, была	Внешний ревизор принял к сведению обновленный КМОРЭ, который был одобрен ИС, и Систему контроля качества ЮНИДО. Разработка оценочных показателей, которые позволяют определить, каким образом осуществление проекта и его результаты	X		

			содействуют достижению общих стратегических целей ЮНИДО; • четко определить, каким образом можно эффективно объединить оценки деятельности, получаемые внутри ЮНИДО, с тем чтобы получить представление об общей ситуации, и кто должен нести ответственность за это объединение.	завершена в рамках процесса с участием всех заинтересованных сторон, инициированного КГД/СПК и предусматривающего создание пяти рабочих групп под руководством коллег из различных организационных подразделений ЮНИДО. Обновленные показатели и план введения в действие были представлены высшему руководству на семинаре, организованном Генеральным директором при поддержке КГД/СПК в октябре 2019 года. Обновленные показатели и определения были одобрены ИС и представлены на восемнадцатой сессии Генеральной конференции (см. GC.18/CRP.4). КГД/СПК сотрудничает с подразделениями Организации в целях введения в действие нового КМОРЭ. Разработан директивный документ «Управление в целях интеграции и наращивания результатов», который в настоящее время ожидает утверждения Генеральным директором. Подготовлено также руководство «Управление с ориентацией на результаты. Вводное руководство по подходам и инструментам ЮНИДО, связанным с КМОРЭ». Он будет размещен во внутренней сети ЮНИДО и представлен для утверждения в качестве административной инструкции. В настоящее время готовятся материалы по вопросу наращивания в рамках ЮНИДО потенциала КМОРЭ и СКК с целью развертывания в 2020 году учебной кампании. Новый КМОРЭ будет использоваться по мере поступления данных при подготовке Ежегодного доклада ЮНИДО за 2019 год. Кроме того, КГД/СПК начинает работу по систематизации вклада ЮНИДО в ЦУР на основе факторов всеохватывающего и устойчивого промышленного развития (ВУПР), системно закрепленных в КМОРЭ. Это мероприятие будет проводиться в тесном сотрудничестве с другими организационными подразделениями.	эффективно содействуют достижению общих стратегических целей ЮНИДО, пока продолжается.			
45	2017	РД, пункты 145, 146	Важно обеспечить наличие Консультативного комитета по ревизии (ККР), который постоянно способствует повышению эффективности функционирования структур контроля ЮНИДО и поддерживает проведение независимой и эффективной внешней ревизии. Комитет уже определил приоритеты, ясно свидетельствующие о том, что он намерен работать в этих направлениях.	Функции и сфера ответственности ККР были четко определены в решении IDB.44/Dec.4 и в его круге ведения. Круг ведения комитета в настоящее время пересматривается, с тем чтобы лучше отразить его мандат, включая охват всех надзорных функций в соответствии с рекомендацией, содержащейся в обзоре ОИГ (JIU/REP/2019/6 — Обзор деятельности комитетов по ревизии и надзору в системе Организации	Внешний ревизор признает, что СВК, которая будет включать в себя функции и мандаты ККР, все еще находится в стадии подготовки.		X	

			Для этого необходимо надлежащим образом отразить роль и сферу деятельности данного Комитета в нормах и положениях ЮНИДО и в СВК.	Объединенных Наций). Пересмотренный КВ будет представлен на утверждение СПР в 2020 году. В ходе текущей подготовки обновленной системы подотчетности ЮНИДО и дальнейшего обновления СВК будут учтены функции и мандаты ККР.				
46	2017	РД, пункты 152, 153	Внешний ревизор рекомендовал регулярно проводить обновление реестра рисков в области ИКТ, а также включить в реестр общие риски в области ИКТ, например касающиеся инфраструктуры ИКТ, в дополнение к рискам, связанным с системой ПОР. Внешний ревизор рекомендовал выявлять риски в области ИКТ и проводить всестороннюю оценку рисков и необходимых мер борьбы с этими рисками, а также подготавливать полученные результаты к эффективному включению в общую систему ОУР ЮНИДО.	Оценка рисков в области ИКТ в 2018 году, которая охватывает все элементы, рекомендованные Внешним ревизором, включена в ОУР ЮНИДО под эгидой Комитета по управлению рисками (IC/2017/22). Мы предлагаем закрыть эту рекомендацию. Риск, связанный с ИКТ, был классифицирован как сквозной операционный риск (РССП, уровень 4) в сводном проекте общеорганизационного реестра рисков. В настоящее время КГД/ОВН начинает внутреннюю ревизию безопасности в сфере ИТ и планирует представить материалы/выводы и ПДР по этому вопросу в начале 2020 года.	Внешний ревизор выражает признательность ЮНИДО за выполнение рекомендации в отношении реестра рисков в области ИКТ и призывает руководство регулярно обновлять реестр рисков в сфере ИКТ.	X		
47	2017	РД, пункт 160	Внешний ревизор рекомендовал решить наиболее насущную задачу и принять утвержденный стандарт информационной безопасности в качестве первого шага по внедрению организационной системой обеспечения защиты информации (ОСОЗИ). Внешний ревизор рекомендовал рассмотреть возможность применения международных стандартов и передового опыта в области управления ИКТ и информационной безопасности для укрепления системы управления ИКТ в ЮНИДО.	Отсутствие в настоящее время прогресса связано с ограниченностью средств Организации. Предлагается объединить эту рекомендацию с рекомендациями 183 и 184, поскольку они тесно взаимосвязаны.	Внешний ревизор принял к сведению, что данная рекомендация не была выполнена следствие нехватки средств/ресурсов. Вместе с тем Внешний ревизор подчеркивает важность введения общепринятого стандарта информационной безопасности в качестве первого шага по укреплению системы управления ИКТ в ЮНИДО.			X
48	2017	РД, пункт 165	Внешний ревизор рекомендовал разработать и внедрить стратегию в области ИКТ, содержащую все рассмотренные выше элементы. Кроме того, он также рекомендовал создать полный актуальный набор руководств для пользователей и администрации по всем соответствующим процедурам ИКТ.	Стратегия в области ИКТ была утверждена Исполнительным советом (EB/2019/11). Типовые регламенты, включая учебные пособия, для Службы поддержки ИТ актуализированы. Предлагается закрыть эту рекомендацию.	В связи с утверждением стратегии в области ИКТ эта рекомендация закрыта.	X		
49	2017	РД, пункты 183, 184	Внешний ревизор рекомендовал своевременно и в надлежащем объеме ввести в действие ОСОЗИ и применить передовые стандарты серии ISO/IEC 2700x. ЮНИДО следует принять меры для надежного, эффективного и своевременного определения и решения вопросов обеспечения безопасности ИКТ. Тем не	Отсутствие в настоящее время прогресса обусловлено ограниченностью средств Организации. Предлагается объединить эту рекомендацию с рекомендацией 160, поскольку они тесно взаимосвязаны.	Внешний ревизор принял к сведению, что из-за ограниченности средств эти рекомендации вместе с рекомендацией 160 не были выполнены, однако ЮНИДО следует определить их приоритетность, поскольку на карту поставлено управление ИКТ.			X

			менее для этого необходимо, чтобы Организация активно брала на себя основную ответственность за решение этой ключевой задачи. Необходимо четко определить функции руководителя службы информационной безопасности (РСИБ), который сам по себе не должен входить в систему управления ИКТ, но должен быть уполномочен представлять отчеты по основным вопросам информационной безопасности непосредственно старшему руководству.					
50	2017	РД, пункт 191	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать, проанализировать, контролировать и регулярно обновлять всеобъемлющий план закупочной деятельности, для того чтобы обеспечить соблюдение всех принципов закупочной деятельности, смягчить риски и использовать все возможности для повышения эффективности деятельности. ЮНИДО следует использовать модуль управления отношениями с поставщиками (УОП) или аналогичное средство, действующее при поддержке информационных технологий.	Положение дел не изменилось по сравнению с изложенным в нашем последнем докладе. Просьба ознакомиться с ПДР, содержащимся в Обобщающем докладе Управления внутреннего надзора.	Как было отмечено, план закупок еще не был подготовлен, однако в первом квартале 2020 года были выдвинуты инициативы и в порядке эксперимента проведено планирование в рамках одного управления ЮНИДО.		X	
51	2017	РД, пункт 207	Внешний ревизор рекомендовал продолжить разработку механизма сопровождения контрактов для работы с контрактами, ввести его в действие как можно скорее и внести соответствующие поправки в Руководство по закупкам, сделав применение этого механизма обязательным.	Выполняется. В настоящее время специалистами Отдела информационно-технического обслуживания и Службы закупок проводится работа по завершению прототипа и окончательная доработка инструмента ведения контрактной документации. Испытания по функциям отслеживания основных этапов процедуры закупок, например, даты банковской гарантии, контрольных дат, начала и окончания действия контрактов и т.д., должны пройти в начале 2020 года. В последующий период начнется отслеживание отчетов по контролю исполнения контрактов.	В ходе промежуточной ревизии Внешний ревизор отметил, что внедрение контроля исполнения контрактов ЮНИДО продолжается. Сопровождение контрактов по-прежнему проводится на платформе OpenText; следовательно, строгий контроль пока не введен.		X	
52	2017	РД, пункты 223, 224	Внешний ревизор рекомендовал постепенно заменять авансовые счета в местных банках счетами в финансовых учреждениях, действующих в мировом масштабе, как предусмотрено ПГСБО. Кроме того, Внешний ревизор рекомендовал создать централизованное подразделение для сбора реквизитов и основных банковских данных поставщиков, их ввода в SAP и хранения в этой системе.	С принятием Проекта внедрения глобальной системы банковских операций (ПГСБО) количество авансовых счетов значительно возросло до 85 в 2017 году. Поскольку ПГСБО охватывает два финансовых учреждения, осуществление проекта сопряжено с некоторым увеличением объема работы по проведению платежей. Этот эффект усугубляется за счет того, что поставщики (партнеры и третьи лица) не имеют доступа к SAP. В 2018 году и в начале 2019 года было закрыто 10 счетов, а 2 счета планируется закрыть. Дополнительные счета в Японии, США и	Осуществление ПГСБО не доведено до оптимального уровня, особенно в том, что касается оплаты задолженности поставщикам, в связи с чем пока соответствующее подразделение будет заниматься вводом требуемых основных банковских данных для создания нового счета поставщиков в рамках модуля ПОР в системе SAP.		X	

				Швейцарии все еще находятся на рассмотрении, кроме них все двойные счета закрыты. Для создания централизованного подразделения по регистрации основных банковских данных поставщиков в настоящее время отсутствую бюджетные ресурсы. Внедрение глобальной системы банковских операций проводится на основе тщательного анализа затрат и выгод. В настоящее время проводится интеграция решения со структурой обработки данных модуля «контроль счетов-фактур поставщиков» (VIM).				
53	2017	РД, пункт 228	Банки Bank of China и Citibank of China привязаны к одному и тому же счету ГБК, а именно счету 110120 — Bank of China. Кроме того, Bank of Tokyo Mitsubishi и Citibank Japan LTD привязаны к одному и тому же счету ГБК, а именно к счету 110121 — Bank of Tokyo Mi.	Счет штаб-квартиры в Японии в банке MUFG будет закрыт. Тем не менее, счет ГБК Отделения по содействию инвестированию и передаче технологий (ОСИТ) в Японии не будет закрыт, поскольку нет решения по проводкам мелких сумм наличных денег. Этот счет придется привязывать отдельно. Данные о состоянии дел с закрытием счетов прилагаются.	Проверка Citibank of China, привязанного к счету 110120, уже завершена, тогда как по счету MUFG, привязанного к счету в 110121, нет ни операций, ни нулевого остатка согласно подтверждающему ответу банка.	X		
54	2017	РД, пункт 250	Внешний ревизор рекомендовал организовать мониторинг воздействия недавно введенного ускоренного порядка оформления поездок на отчеты о расходах и внести соответствующие поправки в правило выдачи авансов на командировки, с тем чтобы сотрудники могли запрашивать аванс только в размере 100 процентов положенной суммы.	Было принято решение, что политика в отношении поездок не будет регулировать сумму аванса. Усовершенствование ИТ системы организации поездок все еще не завершено в связи с более приоритетным характером других задач.	Внешний ревизор принял к сведению, что эта сумма еще не урегулирована в новой политике в области организации поездок, а усовершенствование информационных технологий, связанных с системой организации поездок, еще не завершено.			X
55	2016	РД, пункт 35	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО выпустить пособия для пользователей по всем ключевым рабочим процессам и основным видам деятельности во всех организационных подразделениях, работающих с системой SAP.	Началась поэтапная разработка пособий для пользователей по бухгалтерскому учету.	Внешний ревизор принял к сведению, что в 2019 году было подготовлено/обновлено шесть руководств по бухгалтерскому учету.		X	
56	2016	РД, пункт 63	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО и государствам-членам использовать все возможности для повышения эффективности и укрепления финансовой основы основных видов деятельности. Государства-члены, возможно, пожелают рассмотреть вопрос о сокращении финансовых диспропорций путем добровольных взносов в ССДВОВД и ФККВ.	ЮНИДО на регулярной основе проводила информационно-разъяснительную работу со своими государствами-членами по вопросу внесения дополнительных добровольных взносов в ССДВОВД и ФККВ, используя официальные заседания руководящих органов в 2019 году, а именно в ходе тридцать пятой сессии КПБВ и сорок седьмой сессии СПР, а также в ходе текущих сессий Неофициальной рабочей группы по вопросам КПБВ в 2018 и 2019 годах, см. главу IV (e) документа IDB.47/9-PBC.35/9; и обновленный среднесрочный план инвестиций на 2019–2022 годы в IDB.47/14-PBC.35/14.	Внешний ревизор высоко оценивает усилия ЮНИДО по повышению эффективности и укреплению финансовой основы основных видов деятельности благодаря НРБ по КПБВ.		X	

57	2016	РД, пункт 90	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО создать надлежащую систему оценки и контроля в отношении использования внешних подрядчиков на базе индивидуальных соглашений об услугах (ИСУ) и расходов на эти цели.	ОИТО предоставил на портале SAP отчет AT2 «ИСУ в отношении штатных должностей».	Внешний ревизор высоко оценивает действия ЮНИДО по представлению на портале SAP отчета AT2 «ИСУ в отношении штатных должностей».	X		
58	2016	РД, пункт 96	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить, чтобы функции и ответственность в области привлечения консультантов были четко определены в Рамочной системе ИСУ и четко распределены между руководителем проекта и КУО/УЛР. Решение руководителей проектов/распорядителей ассигнований в процессе отбора кандидатов должно проверяться и утверждаться тем подразделением, основной функцией которого является обеспечение транспарентности и эффективности УЛР. Кроме того, ЮНИДО следует представлять стандартизированные таблицы классификации и оценки для всех руководителей проектов. Это будет способствовать повышению транспарентности и сопоставимости в процессе отбора.	Вопрос обновления Рамочной системы ИСУ находится в стадии рассмотрения.	Внешний ревизор принял к сведению, что Рамочная система ИСУ все еще находится в процессе пересмотра.		X	
59	2016	РД, пункт 103	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить объективность и достаточную конкуренцию в процессе отбора и найма консультантов. Это касается, в частности, консультантов, отбираемых из кадровой базы данных, которые составляют большинство отбираемых кандидатов. Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО пересмотреть существующие пороговые уровни проведения конкурса и при необходимости снизить их.	Стандартизированный оценочный/аттестационный лист (документ excel: AT3 "Template_ISA recruitment rating.xlsx" прилагается), а также шаблон отчета об оценке (документ word: AT4 "Template Candidate assessment report ISA.docx" прилагается) предоставляется отделам по найму персонала.	Как было отмечено в ходе промежуточной ревизии, критерии отбора кандидатов различаются в зависимости от конкретного руководителя проекта/распорядителя ассигнований. Кроме того, отчет о выборе/отклонении кандидатов не всегда представляется в Отдел планирования, привлечения и повышения квалификации кадров (КУО/УЛР/ОПППКК). Нынешний пороговый показатель остается высоким, поскольку в 2019 году максимальная стоимость контракта была эквивалентна лишь 192 000 евро, поэтому кандидаты отбирались из кадрового резерва, а не на конкурсной основе.		X	
60	2016	РД, пункт 109	По мнению Внешнего ревизора, письменная отчетность с указанием причин выбора или отклонения каждого кандидата должна вестись на этапе составления короткого списка и на этапе окончательного отбора. ЮНИДО следует предоставить четкие руководящие принципы и повысить осведомленность сотрудников о необходимости подготовки надлежащей документации по процессу отбора на	Пункт 8.2 Рамочной системы ИСУ пересматривается в целях содействия осуществлению этих мер: «Руководители проектов/распорядители ассигнований документально оформляют процесс отбора, включая причины отбора каждого кандидата в короткий список или исключения его из этого списка, либо включения в окончательный список или исключения из него с использованием стандартизированных оценочных и аттестационных листов, предоставляемых КУО/УЛР, которые	В ходе промежуточной ревизии Внешний ревизор отметил, что последний отчет о выборе/отклонении кандидатов был представлен КУО/УЛР/ОПППКК в 2016 году.			X

			этапе составления короткого списка и на этапе окончательного отбора.	должны храниться в досье на случай возможной ревизии или проверки». Приложения согласно пункту 103.				
61	2016	РД, пункт 114	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО создать аттестационный шаблон, который потребует от руководителей проектов/распорядителей ассигнований давать оценку показателям работы консультанта. Там, где это уместно, служебная аттестация должна основываться на четко определенных и поддающихся оценке практических результатах. Этот шаблон должен обеспечивать более приемлемую информацию о предоставленных услугах применительно к основным функциям, упомянутым в соответствующем ТЗ.	Оценочная анкета по ИСУ была пересмотрена и готова к применению после выпуска обновленной Рамочной системы ИСУ (документ AT5 "ZAF_PAY_ISA_FORM.pdf").	Внешний ревизор высоко оценил усилия ЮНИДО по заполнению оценочной анкеты по ИСУ.	X		
62	2016	РД, пункт 157	Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО продолжать осуществление этого проекта, в основе которого лежит план со всей необходимой информацией.	Замечания ревизоров выполнены: т.е. система локализации в режиме реального времени (СЛРВ) применяется в отношении проверки инвентарных запасов штаб-квартиры и физической проверки наличия для всех других позиций ИУО в ЮНИДО. Доказательства для предъявления ревизорам: • Проект руководства по управлению имуществом разослан для согласования. • Электронное письмо от 19 июня 2019 года по распределению функций в КУО/СОП/ООМТО. • Электронное письмо от 30 августа 2019 года о начале проведения ежегодной проверки наличия активов и сроках ее проведения. • Отчетность Комитета по контролю за имуществом. • Данные о статусе мероприятий, которые должны быть предоставлены во время интервью.	Внешнему ревизору был предоставлен экземпляр Руководства по управлению имуществом, однако он все еще ожидает окончательного введения его в действие, в связи с чем мы рекомендуем ЮНИДО ускорить процесс его утверждения.		X	
63	2014	РД, пункт 114	Внешний ревизор рекомендовал перевести одну из этих ИТ-систем в другой сектор пожаротушения. Другим альтернативным, но только временным решением могла бы быть установка современной системы пожарозащиты. В целях уменьшения этих рисков Внешний ревизор рекомендовал немедленно уменьшить пожарную нагрузку.	Выявленные риски были в максимально возможной степени снижены. Предлагается закрыть эту рекомендацию.	Внешний ревизор признает меры, принятые ЮНИДО для выполнения этой рекомендации.	X		

Республика Филиппины
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Коммонуэлс авеню, Кесон-Сити, Филиппины

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА

Председателю Совета по промышленному развитию

Заключение

Мы провели ревизию финансовых ведомостей Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО), которые включают ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ведомость финансовой деятельности, ведомость изменений чистых активов/собственного капитала, ведомость движения денежных средств и ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся на тот момент, а также примечания к финансовым ведомостям, включая краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему заключению, прилагаемые финансовые ведомости точно отражают во всех существенных отношениях финансовое положение ЮНИДО по состоянию на 31 декабря 2019 года и результаты ее финансовой деятельности, изменение чистых активов/собственного капитала, движение денежных средств и сопоставление бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся на тот момент, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Основание для заключения

Мы провели ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), выпущенными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Обязанности ревизора по ревизии финансовых ведомостей» нашего отчета. Мы независимы от ЮНИДО в соответствии с требованиями этических норм, которые имеют отношение к нашей ревизии финансовых ведомостей, и мы выполнили другие наши обязанности с точки зрения этических норм в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами фактические данные ревизии являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего заключения.

Прочая информация

Ответственность за прочую информацию лежит на Руководстве. Прочая информация содержит текущий доклад о финансовом положении ЮНИДО, но не включает финансовые ведомости и наш ревизионный отчет по ним.

Наше заключение по финансовым ведомостям не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем по ней гарантий в какой-либо форме.

В связи с проведением ревизии финансовых ведомостей наша обязанность заключается в прочтении прочей информации и, в процессе такого ознакомления, составить мнение о том, является ли прочая информация в существенном отношении несовместимой с финансовыми ведомостями или нашими знаниями, полученными в ходе ревизии, или же выглядит искаженной в существенном отношении. Если на основании выполненной нами работы мы придем к выводу, что существует существенное искажение этой прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте. Нам нечего сообщить по этому поводу.

Обязанности Руководства и лиц, которым поручена подготовка финансовых ведомостей

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС, а также за такие меры внутреннего контроля, который, по мнению Руководства, необходимы для обеспечения возможности подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, будь то вследствие мошенничества или ошибки.

При подготовке финансовых ведомостей Руководство несет ответственность за оценку способности ЮНИДО поддерживать непрерывность своей деятельности, раскрывая, по мере необходимости, вопросы, касающиеся непрерывности деятельности и используя в целях бухгалтерского учета принцип непрерывности деятельности, если только Руководство не намерено ликвидировать ЮНИДО или прекратить операции, или не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это.

Лица, на которых возложены руководящие обязанности, несут ответственность за надзор за процессом финансовой отчетности ЮНИДО.

Обязанности ревизора за ревизию финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в отсутствии в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, и выпустить ревизионный отчет, который содержит наше заключение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что в ходе проводимой в соответствии с МСА ревизии будет в любом случае обнаружено существенное искажение, когда таковое имеется. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибки и считаются существенными, если по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках ревизии в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и придерживаемся профессионального скептицизма на протяжении всей ревизии. Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовых ведомостей, будь то из-за мошенничества или ошибки, разрабатываем и выполняем ревизионные процедуры, соответствующие этим рискам, и получаем фактические ревизионные материалы, достаточные и подходящие для обоснования нашего заключения. Риск не обнаружить существенное искажение в результате мошенничества выше, чем для искажения, вызванного ошибкой, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку, преднамеренные упущения, искажение фактов или преодоление систем внутреннего контроля.

- Получаем представление о мерах внутреннего контроля, относящихся к ревизии, с тем чтобы разработать ревизионные процедуры, которые соответствуют обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля ЮНИДО.

- Оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и связанного с ними раскрытия информации Руководством.

- Приходим к заключению относительно целесообразности использования Руководством в целях бухгалтерского учета принципа непрерывности деятельности, а также, основываясь на полученных ревизионных материалах, к заключению относительно того, имеет ли место ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности ЮНИДО поддерживать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем ревизионном отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовых ведомостях или, если такая раскрытая информация является недостаточной, изменить свое заключение. Наши выводы основаны на фактических материалах ревизии, полученных до даты выпуска нашего ревизионного отчета.

- Оцениваем общий формат, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрытие информации, а также то, отражены ли в финансовых ведомостях основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить их достоверное представление.

Мы общаемся с лицами, наделенными руководящими полномочиями, в том числе относительно планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии, а также существенных результатов ревизии, в том числе любых существенных недостатков внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашей ревизии.

Отчет о других правовых и нормативных требованиях

Кроме того, по нашему мнению, операции ЮНИДО, которые были доведены до нашего сведения или которые мы проверили в рамках нашей ревизии, во всех существенных отношениях соответствовали Финансовым положениям и правилам ЮНИДО и директивного органа.

В соответствии со статьей XI Финансовых положений ЮНИДО мы также выпустили развернутый доклад о нашей ревизии ЮНИДО.

Майкл Дж. Агинальдо
Председатель Ревизионной комиссии
Республики Филиппины
Внешний ревизор

Кесон-Сити, Филиппины
6 апреля 2020 года

ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Доклад Генерального директора

1. Имею честь представить финансовые ведомости за 2019 год, подготовленные в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и статьей X Финансовых положений.

Начисленные взносы

2. Финансовое исполнение утвержденных программ и бюджетов зависит от фактического объема наличных ресурсов в течение года, в том числе от сроков уплаты начисленных взносов. Ниже в миллионах евро приведены фактические суммы полученных взносов и суммы, начисленные в соответствии с решениями Генеральной конференции, с указанием, в порядке сопоставления, показателей за предыдущий год.

Таблица 1
Начисленные взносы

	2018–2019 годы		*2016–2017 годы*	
	Млн евро	*Проценты*	*Млн евро*	*Проценты*
Выплаченные начисленные взносы	136,7	100,0	134,9	100,0
Взносы, полученные к концу двухгодичного периода	126,6	92,6	122,7	91,0
Задолженность по взносам	10,1	7,4	12,2	9,0

3. Показатель сбора начисленных взносов за двухгодичный период 2018–2019 годов составил 92,6 процента, что выше соответствующего показателя за 2016–2017 годы (91,0 процента). Накопившаяся задолженность по начисленным взносам по состоянию на конец года составила 17,8 млн евро без учета суммы в размере 71,2 млн евро, причитающейся с бывших государств-членов, увеличившись по сравнению с 2018 годом (15,8 млн евро). В приложении I (e), содержащемся в документе зала заседаний GC.18/CRP.2, представлена подробная информация о состоянии выплаты начисленных взносов. В настоящее время четыре государства-члена заключили соглашения о плане выплат для погашения своей задолженности. В декабре 2019 года насчитывалось 41 государство-член без права голоса, т.е. столько же, сколько в декабре 2018 года.

Оценка исполнения на бюджетной основе

4. С принятием МСУГС изменилась основа подготовки финансовых ведомостей Организации — до полного учета расходов нарастающим итогом; однако в системе Организации Объединенных Наций методология подготовки программ и бюджетов не претерпела никаких изменений. Соответственно, Стандарт 24 МСУГС (Представление бюджетной информации в финансовых ведомостях) требует, чтобы в финансовые ведомости, составляемые с учетом бюджетной основы, включалась ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5).

5. В настоящий доклад был включен отдельный раздел для предоставления специалистам, изучающим финансовые ведомости, информации на бюджетной основе. В приводимых ниже пунктах представлены основные финансовые показатели за 2019 год.

6. Основой для сопоставления служат программа и бюджет на двухгодичный период 2018–2019 годов, принятые Генеральной конференцией на ее семнадцатой сессии (решение GC.17/Dec.18), которые предусматривают ежегодные валовые расходы по регулярному бюджету в размере 139,2 млн евро, подлежащие финансированию из начисленных взносов в размере 136,7 млн евро и прочих поступлений в размере 2,5 млн евро.

7. С учетом бюджетной основы фактические расходы по регулярному бюджету за двухгодичный период 2018–2019 годов составили 126,4 млн евро (по сравнению с 128,2 млн евро за двухгодичный период 2016–2017 годов), или 90,8 процента (по сравнению с 92,3 процента за двухгодичный период 2016–2017 годов) утвержденной валовой бюджетной сметы расходов.

8. Фактические поступления по статье прочих доходов за двухгодичный период 2018–2019 годов составили 0,9 млн евро в форме взносов правительств на покрытие расходов сети отделений на местах против сметных поступлений в размере 2,4 млн евро. Общие чистые расходы в размере 125,4 млн евро составляют 91,8 процента чистых ассигнований по регулярному бюджету в размере 136,7 млн евро. Итоговое сальдо чистых ассигнований по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 11,2 млн евро (см. приложения I (a) и I (b), PBC.36/CRP.2).

9. В оперативном бюджете за 2019 год поступления за счет возмещения вспомогательных расходов по программам составили 17,7 млн евро (за 2018 год — 17,8 млн евро). Зарегистрированная сумма расходов составила 16,3 млн евро (за 2018 год — 16,5 млн евро), и, таким образом, сумма поступлений превысила сумму расходов на 1,4 млн евро (в 2018 году — на 1,4 млн евро). В результате конечное сальдо специального счета для покрытия вспомогательных расходов по программам, т.е. уровень оперативного резерва, определяемого на измененной основе исчисления наличности, составило 21,6 млн евро по сравнению с начальным сальдо в размере 20,2 млн евро, включая уставный оперативный резерв в размере 3,0 млн евро.

10. В 2019 году расходы на деятельность в области технического сотрудничества, оцененные по МСУГС, составили 167,7 млн евро по сравнению с 180,4 млн евро в 2018 году. Более подробная информация об услугах ЮНИДО в области технического сотрудничества содержится в *Ежегодном докладе ЮНИДО за 2019 год* (PBC.36/2, IDB.48/2).

11. Организация демонстрирует хорошее положение с денежными средствами, о чем свидетельствует неуклонное развитие технического сотрудничества, поддержанное большей мобилизацией средств фондов, в результате чего остаток денежных средств составил 452 млн евро. Однако в отношении регулярного бюджета неуплата или задержка с уплатой начисленных взносов препятствует осуществлению программ, утвержденных по линии регулярного бюджета.

Структура управления

12. ЮНИДО в соответствии с ее Уставом имеет три директивных органа: Генеральная конференция, Совет по промышленному развитию и Комитет по программным и бюджетным вопросам. Раз в два года государства — члены ЮНИДО проводят Генеральную конференцию, которая является высшим директивным органом Организации. Конференция определяет руководящие принципы и направления политики, утверждает бюджет и программу работы ЮНИДО. Члены Совета и Комитета раз в год встречаются на своих сессиях для выполнения своих функций, как это предписано Уставом, в том числе для проведения обзора результатов выполнения одобренной программы работы и соответствующих регулярного и оперативного бюджетов, а также других решений Конференции. В качестве главного администратора Организации я несу общую ответственность и наделен полномочиями по руководству ее работой.

Основа для надзора

13. С учреждением в 2017 году Независимого консультативного комитета по ревизии (ККР) были укреплены процесс руководства и независимость осуществления надзорных функций в Отделении Организации Объединенных Наций по вопросам развития. Помимо обеспечения согласованности с международной наилучшей практикой, ККР способствует повышению прозрачности финансовой и надзорной отчетности директивным органам ЮНИДО. В соответствии с решением Совета IDB.44/Dec.3–4 и Уставом Канцелярии по оценке и внутреннему надзору (КГД ОВН), как Канцелярия по оценке и внутреннему надзору, так и Консультативный комитет по ревизии отчитываются о своей деятельности перед Советом по промышленному развитию.

Заключение

14. В 2019 году ЮНИДО опиралась на достигнутые в прошлом успехи, одновременно добиваясь изменений в соответствии с рамками среднесрочной программы (РССП) на 2018–2021 годы и своей целью в области управления, подразумевающей интеграцию и расширение масштабов деятельности. ЮНИДО продолжает совершенствовать свои услуги в целях дальнейшего повышения эффективности своих мероприятий по сокращению масштабов нищеты и неравенства, уделяя внимание вопросам охраны окружающей среды. С внедрением нового стратегического приоритета РССП, предусматривающего «укрепление знаний и институтов», одной из первоочередных задач ЮНИДО стало обеспечение благоприятных результатов, имеющих решающее значение для достижения всеохватывающего и устойчивого промышленного развития (ВУПР) в рамках широкого спектра всех соответствующих субъектов, а также осуществление целей в области устойчивого развития (ЦУР).

15. В связи с этим я хотел бы воспользоваться представившейся возможностью, чтобы выразить признательность государствам-членам за постоянный диалог по вопросу улучшения финансового положения ЮНИДО и донорам за их непрерывную финансовую поддержку, а всем сотрудникам ЮНИДО — за их вклад в работу Организации.

ЛИ Йонг
Генеральный директор

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ПРОМЫШЛЕННОМУ РАЗВИТИЮ

**ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

Ответственность в отношении финансовых ведомостей и их удостоверение

Генеральный директор Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) отвечает за составление и обеспечение целостности и правильности финансовых ведомостей, а Внешний ревизор — за подготовку заключения в отношении этих ведомостей.

Финансовые ведомости подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе и статьей X Финансовых положений ЮНИДО с использованием соответствующих принципов бухгалтерского учета, которые применяются последовательно и подкрепляются разумными и осторожными суждениями и оптимальной оценкой руководства.

Организация поддерживает функционирование систем контроля, принципов и процедур внутреннего учета в целях управления рисками и обеспечения надежности финансовой информации, защиты активов и выявления возможных нарушений.

Деятельность систем внутреннего контроля и финансовая отчетность анализируются Управлением внутреннего надзора и оценки и Внешним ревизором в рамках реализации их функций. Руководство объективно рассматривает вынесенные ими рекомендации в целях дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля Организации.

Все существенные операции должным образом зафиксированы в учетной документации и надлежащим образом отражены в прилагаемых финансовых ведомостях и соответствующих примечаниях к ним. В ведомостях с достаточной степенью точности отражены финансовое положение Организации и фондов, находящихся в ее ведении, результаты их операций и изменения их финансового положения.

[*подпись*]	[*подпись*]
ЛИ Йонг Генеральный директор	Джордж Перера Директор, Департамент финансовых служб

Вена, 13 марта 2020 года

ЮНИДО

Ведомость 1. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2019 года

(тыс. евро)

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		Тыс. евро	*Тыс. евро*
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	*2*	451 607	462 950
Дебиторская задолженность (необменные операции)	*3.23*	275 900	240 334
Задолженность по валютным операциям	*3*	4 716	1 616
Товарно-материальные запасы	*4*	793	813
Прочие текущие активы	*5*	24 333	24 833
Итого, текущие активы		**757 349**	**730 546**
Нетекущие активы			
Дебиторская задолженность (необменные операции)	*3.23*	173 494	134 673
Имущество, установки и оборудование	*7*	63 526	60 261
Нематериальные активы	*8*	769	633
Прочие нетекущие активы	*9.23*	1 842	1 614
Итого, нетекущие активы		**239 631**	**197 181**
ИТОГО, АКТИВЫ		**996 980**	**927 727**
ПАССИВЫ			
Текущие пассивы			
Кредиторская задолженность (обменные операции)	*10*	4 799	8 084
Выплаты сотрудникам	*11*	3 203	2 815
Трансферты к выплате (необменные операции)	*10*	40 117	33 782
Авансовые и отсроченные поступления	*12.23*	134 052	108 479
Прочие текущие и финансовые обязательства	*13.23*	18 062	17 481
Итого, текущие пассивы		**200 233**	**170 641**
Нетекущие пассивы			
Выплаты сотрудникам	*11*	233 900	248 351
Прочие нетекущие пассивы	*13.23*	147 229	99 915
Итого, текущие пассивы		**381 129**	**348 266**
ИТОГО, ПАССИВЫ		**581 362**	**518 907**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ			
Накопленный профицит/(дефицит) и сальдо фондов	*14.23*	395 445	391 763
Резервы	*15*	20 173	17 057
ИТОГО, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/ ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ		**415 618**	**408 820**
ИТОГО, ПАССИВЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/ ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ		**996 980**	**927 727**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 2. Ведомость финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(тыс. евро)

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		Тыс. евро	*Тыс. евро*
ПОСТУПЛЕНИЯ/ДОХОДЫ			
Начисленные взносы	*16*	68 363	68 351
Добровольные взносы	*16*	146 619	147 214
Доходы от инвестиций	*16.23*	431	217
Деятельность, приносящая доход	*16.23*	21 539	19 556
Прочие поступления	*16.23*	2 905	1 602
ИТОГО, ДОХОДЫ		**239 857**	**236 940**
РАСХОДЫ			
Расходы на персонал и льготы	*17.23*	130 607	128 258
Эксплуатационные расходы	*17.23*	40 443	37 909
Контрактные услуги	*17.23*	69 116	72 586
Расходы на оборудование для ТС	*17.23*	9 857	15 473
Износ и амортизация	*17.23*	9 360	8 561
Прочие расходы	*17.23*	2 117	1 481
ИТОГО, РАСХОДЫ		**261 500**	**264 268**
Операционная прибыль		**(21 643)**	**(27 328)**
Пересчет валюты (прибыль)/потери	*17*	(8 000)	(21 911)
ПРОФИЦИТ/(ДЕФИЦИТ) ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД		**(13 643)**	**(5 417)**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 3. Ведомость изменений чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(тыс. евро)

	Примечание	*Накопленный профицит/ (дефицит)*	*Резервы*	*Всего, чистые активы/ основной капитал*
		Тыс. евро		
Чистые активы/основной капитал на 31 декабря 2017 года		**404 937**	**15 930**	**420 867**
Движение в течение года				
Актуарная оценка прибылей/(убытков) по обязательствам по выплатам пособий сотрудникам		661		661
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов		1 264		1 264
Перевод средств в резервы/(из резервов)			1 127	1 127
Иные виды движения денежных средств, непосредственно учитываемые в чистых активах/основном капитале		(216)		(216)
Чистое движение денежных средств, непосредственно учитываемое в чистых активах/основном капитале		**1 709**	**1 127**	**2 836**
Суммы, причитающиеся государствам-членам		(3 949)		(3 949)
Чистый профицит/(дефицит) за год	23	(5 275)		(5 275)
Итого, движение в течение года		**(7 515)**	**1 127**	**(6 388)**
Признание контролируемой деятельности Служб эксплуатации зданий	23	**(5 659)**		**(5 659)**
Чистые активы/основной капитал на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	14.15	**391 763**	**17 057**	**408 820**
Движение в течение года				
Актуарная оценка прибылей/(потерь) по обязательствам по выплатам пособий сотрудникам	11.14	26 314		26 314
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	14	(879)		(879)
Перевод средств в резервы/(из резервов)	15		3 116	3 116
Иные виды движения денежных средств, непосредственно учитываемые в чистых активах/основном капитале	14	48		48
Чистое движение денежных средств, непосредственно учитываемое в чистых активах/основном капитале	14.15	**25 483**	**3 116**	**28 599**
Суммы, причитающиеся государствам-членам	14.15	(8 158)		(8 158)
Чистый профицит/(дефицит) за год		(13 643)		(13 643)
Итого, движение в течение года		**3 682**	**3 116**	**6 798**
Чистые активы/основной капитал на 31 декабря 2019 года		**395 445**	**20 173**	**415 618**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 4. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(тыс. евро)

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		Тыс. евро	*Тыс. евро*
Движение денежных средств от оперативной деятельности			
Профицит/(дефицит) за рассматриваемый период		**(13 643)**	**(5 417)**
Нереализованные курсовые (прибыли)/убытки		(7 203)	(14 212)
Износ и амортизация	7.8	9 360	8 561
Увеличение/(уменьшение) резерва на случай задержек с поступлением взносов	3	(879)	1 264
Оценочные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам сотрудникам	11	26 314	661
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	4	20	29
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	3.23	(81 370)	(103 500)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	5	272	1 613
Увеличение/(уменьшение) авансовых и отсроченных поступлений	12.23	25 573	43 776
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	10	(1 225)	12 170
Увеличение/(уменьшение) выплат сотрудникам	11	(14 063)	9 615
Увеличение/(уменьшение) других обязательств и резервов	13	47 895	59 331
(Прибыли)/убытки от продажи имущества, установок и оборудования	7	7 906	12 837
Поступления от инвестиций/процентов	6.16	(4 039)	(2 938)
Перевод средств в резервы	14.15	3 116	1 127
Изменение коэффициента совместного несения расходов		48	(5 733)
Чистое движение денежных средств от оперативной деятельности		**(1 918)**	**19 184**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение имущества, установок и оборудования (ИУО)	7	(19 865)	(20 556)
Приобретение нематериальных активов	8	(808)	(263)
Поступления от продажи ИУО	7	6	10
Чистые денежные поступления от процентов с инвестиционной деятельности		4 039	2 938
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности		**(16 628)**	**(17 871)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(18 546)**	**1 313**
Денежные средства и их эквиваленты на начало финансового периода		462 950	447 425
Нереализованные курсовые (прибыли)/убытки		7 203	14 212
Денежные средства и их эквиваленты на конец финансового периода	2	**451 607**	**462 950**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 5. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(тыс. евро)

Регулярный бюджет	*Примечание*	*Исходный бюджет*	*Окончательный бюджет*	*Фактические суммы на сопоставимой основе*	*Сальдо*
		Тыс. евро			
Поступления					
Начисленные взносы	*16*	68 351	68 351	68 363	(12)
Региональная программа		1 216	1 649	148	1 501
Различные поступления		35	105	103	2
Итого, поступления		**69 602**	**70 105**	**68 614**	**1 491**
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		46 774	51 782	44 181	7 601
Служебные командировки		1 307	2 038	669	1 369
Эксплуатационные расходы		14 189	16 952	14 296	2 657
Информационно-коммуникационные технологии		3 531	4 841	3 749	1 093
Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки		4 641	4 769	4 714	54
Итого, расходы		**70 442**	**80 382**	**67 609**	**12 773**
Сальдо за рассматриваемый период		**(841)**	**(10 277)**	**1 005**	**(11 282)**

Оперативный бюджет	*Исходный бюджет*	*Окончательный бюджет*	*Фактические суммы на сопоставимой основе*	*Сальдо*
	Тыс. евро			
Поступления				
Поступления в счет вспомогательных расходов	17 813	18 316	17 731	585
Различные поступления	–	–	916	(916)
Итого, поступления	**17 813**	**18 316**	**18 647**	**(331)**
Составляющая затрат				
Расходы по персоналу	16 596	17 531	15 598	1 933
Служебные командировки	846	1 511	631	880
Эксплуатационные расходы	371	648	218	430
Итого, расходы	**17 813**	**19 690**	**16 447**	**3 243**
Сальдо за рассматриваемый период	**–**	**(1 374)**	**2 200**	**(3 574)**

Всего	*Примечание*	*Исходный бюджет*	*Окончательный бюджет*	*Фактические суммы на сопоставимой основе*	*Сальдо*
		Тыс. евро			
Поступления					
Начисленные взносы		68 351	68 351	68 363	**(12)**
Поступления в счет вспомогательных расходов		17 813	18 316	17 731	585
Региональная программа		1 216	1 649	148	1 501
Различные поступления		35	105	1 020	(915)
Итого, поступления		**87 414**	**88 421**	**87 261**	**1 160**
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		63 370	69 313	59 779	9 534
Служебные командировки		2 153	3 549	1 300	2 249
Эксплуатационные расходы		14 560	17 600	14 514	3 087
Информационно-коммуникационные технологии		3 531	4 841	3 749	1 093
Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки		4 641	4 769	4 714	54
Итого, расходы	18	**88 255**	**100 072**	**84 056**	**16 016**
Сальдо за рассматриваемый период		**(841)**	**(11 651)**	**3 205**	**(14 856)**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1. Принципы бухгалтерского учета

Подотчетная организация

1.1 Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) была учреждена в 1966 году резолюцией 2152 (XXI) Генеральной Ассамблеи и с вступлением в силу своего Устава в 1985 году стала специализированным учреждением Организации Объединенных Наций. Основной целью Организации является содействие устойчивому промышленному развитию в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. В настоящее время Организация насчитывает 170 государств-членов.

1.2 У Организации имеются три руководящих органа: Генеральная конференция, Совет по промышленному развитию и Комитет по программным и бюджетным вопросам. Все они закреплены в Уставе Организации, принятом в 1979 году.

1.3 Генеральная конференция, в состав которой входят все государства — члены ЮНИДО, определяет руководящие принципы и политику Организации, утверждает ее бюджет и программу работы. Раз в четыре года Генеральная конференция назначает Генерального директора. Генеральная конференция также избирает членов Совета по промышленному развитию и Комитета по программным и бюджетным вопросам.

1.4 Совет по промышленному развитию, в который входят 53 члена, проводит обзор выполнения программы работы, регулярного и оперативного бюджетов и дает рекомендации по вопросам политики, в том числе относительно назначения Генерального директора. Совет проводит по одному совещанию в год (решение IDB.39/Dec.7(f)).

1.5 Комитет по программным и бюджетным вопросам, состоящий из 27 членов, является вспомогательным органом Совета. Комитет собирается раз в год и оказывает Совету помощь в подготовке и рассмотрении программы работы, бюджета и других финансовых вопросов.

1.6 ЮНИДО осуществляет свою деятельность по техническому сотрудничеству в трех областях: обеспечение общего процветания, повышение экономической конкурентоспособности и охрана окружающей среды. Наряду с этим она участвует в различной межсекторальной деятельности, в частности в деятельности, направленной на содействие трехстороннему сотрудничеству и сотрудничеству по линии Юг–Юг в целях промышленного развития, налаживание стратегических партнерских отношений, осуществление специальных программ для наименее развитых стран и предоставление услуг по проведению стратегических исследований в промышленной сфере и статистической обработке данных.

1.7 Штаб-квартира ЮНИДО находится в Вене, а отделения связи — в Брюсселе, Женеве и Нью-Йорке. Сеть отделений на местах включает 49 региональных центров и страновых отделений, охватывающих 156 стран.

Принципы подготовки отчетности

1.8 Ведение финансовых ведомостей ЮНИДО осуществляется в соответствии со статьей X Финансовых положений ЮНИДО, принятых Генеральной конференцией, и Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Соответственно, финансовые ведомости составляются на основе метода начисления. В вопросах, не регламентируемых МСУГС, применяются соответствующие Международные стандарты финансовой отчетности и Международные стандарты бухгалтерского учета.

1.9 Проанализировав возможности Организации обеспечивать непрерывное функционирование, руководство ЮНИДО не выявило каких-либо значимых неопределенностей, связанных с событиями или условиями, способными вызвать существенные сомнения. Концепция непрерывности в бухгалтерском учете основана на предположении, что деятельность Организации в обозримом будущем будет продолжаться. Поэтому настоящие финансовые ведомости подготовлены с учетом непрерывности функционирования Организации, и эти принципы бухгалтерского учета последовательно применялись в течение всего отчетного периода.

1.10 В состав данных сводных финансовых ведомостей входят финансовые ведомости ЮНИДО, а также совместных операций Венского международного центра, Фонда капитального ремонта и замены оборудования и других общих служб.

Метод оценки

1.11 Финансовые ведомости составляются с учетом первоначальной стоимости активов, за исключением отдельных активов и инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости в соответствии с требованиями применимых стандартов МСУГС.

Отчетный период

1.12 Финансовым периодом для годовых финансовых ведомостей, представляемых согласно МСУГС, является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Валюта отчетности и принципы конвертации

1.13 Функциональной и отчетной валютой ЮНИДО является евро. Если не заявлено иное, все указанные в финансовых ведомостях суммы приведены в евро и округлены до следующей тысячи евро.

Перевод и конвертация валют

1.14 Операции, в том числе по неденежным статьям, в валютах, отличных от евро, конвертируются в евро по применимым операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций на предполагаемую дату совершения операции.

1.15 Денежные активы и пассивы, выраженные в иностранных валютах, конвертируются в евро по оперативному обменному курсу Организации Объединенных Наций на конец отчетного периода.

1.16 Курсовые прибыли и убытки, являющиеся результатом проведения операций в иностранной валюте, а также конвертации выраженных в иностранных валютах денежных активов и пассивов, учитываются в ведомости финансовой деятельности.

Применение сметных предположений

1.17 В финансовые ведомости неизбежно включаются суммы, основанные на сметных и иных предположениях руководства, которые сделаны в силу имеющихся у него сведений о текущем положении дел. К сметным предположениям, среди прочего, относятся справедливая стоимость безвозмездно переданных товаров, фиксированные пенсионные выплаты и иные обязательства по выплатам сотрудникам после прекращения службы; суммы на покрытие судебных издержек, финансовые риски по счетам дебиторов, начисляемые сборы, непредвиденные активы и пассивы; а также амортизация товарно-материальных ценностей, имущества, установок, оборудования и нематериальных активов. Данные сметные предположения могут расходиться с фактическими результатами. Существенные изменения сметных предположений отображаются в отчетности за тот период, в котором они были выявлены.

Доходы и затраты

Доходы от обменных операций

1.18 Доходы от продажи товаров, например продажи публикаций и Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, учитываются в тех случаях, когда покупателю передаются значительные риски и выгоды от владения товаром.

1.19 Доходы от предоставления услуг учитываются в тот финансовый период, в котором они предоставляются, в соответствии с расчетной степенью выполнения работ при условии существования возможности достаточно точного прогнозирования результата.

Доходы от процентов

1.20 Поступления от процентов учитываются в распределении по времени по мере начисления с учетом действительной доходности актива.

Доходы от необменных операций

Начисленные взносы

1.21 Поступления в виде начисленных взносов государств-членов в регулярный бюджет учитываются в начале года, за который производится начисление. Объем доходов определяется на основе программ и бюджетов, а также утвержденной Генеральной конференцией шкалы взносов государств-членов.

Добровольные взносы

1.22 Поступления в виде добровольных взносов, использование которых предусматривает определенные ограничения, учитываются в момент подписания соответствующего обязывающего соглашения между ЮНИДО и донором. Поступления в виде добровольных взносов, обремененных условиями их использования, включая

обязательство возврата средств вносителю в случае их невыполнения, учитываются после выполнения таких условий. Пока условия не выполнены, текущее обязательство учитывается как пассив.

1.23 Добровольные взносы и другие виды поступлений, не подкрепленные обязывающими соглашениями, учитываются как доход после получения.

Взносы натурой в виде товаров

1.24 Взносы натурой в виде товаров учитываются по их справедливой стоимости, и при отсутствии обременяющих условий товары и соответствующие доходы учитываются немедленно. При наличии обременяющих условий взносы учитываются как пассив до момента удовлетворения данных условий и выполнения текущих обязательств. Доходы учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения активов, полученных на безвозмездной основе.

Взносы натурой в виде услуг

1.25 Взносы натурой в виде услуг в финансовых ведомостях не учитываются в качестве доходов. Сведения о характере и виде услуг указываются в примечаниях к финансовым ведомостям.

Расходы

1.26 Расходы по приобретению товаров и услуг учитываются в момент выполнения поставщиком своих обязательств по контракту, т.е. в момент получения и приемки товаров и услуг ЮНИДО. По некоторым контрактам на предоставление услуг этот процесс может происходить поэтапно. Кроме того, учитываются все прочие расходы, связанные с потреблением активов или возникновением обязательств, приводящих к уменьшению чистых активов/основного капитала в течение отчетного периода.

Активы

Денежные средства и их эквиваленты

1.27 Денежные средства и их эквиваленты учитываются по номинальной стоимости и включают денежные средства в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты, хранящиеся в финансовых учреждениях.

Дебиторская задолженность и авансы

1.28 Дебиторская задолженность и авансы изначально учитываются по номинальной стоимости. Поправки на сметные невозместимые суммы учитываются в качестве дебиторской задолженности и авансов при наличии объективных доказательств обесценения актива, в силу чего убытки от обесценения активов учитываются в ведомости финансовой деятельности.

Финансовые инструменты

1.29 В своей повседневной практике Организация пользуется только недеривативными финансовыми инструментами. Это в основном банковские счета, срочные вклады, счета до востребования, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

1.30 Все финансовые инструменты учитываются в ведомости финансового положения по их справедливой стоимости. Первоначальная балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности с учетом нормальных условий предоставления коммерческих кредитов приблизительно равна справедливой стоимости операции.

Финансовые риски

1.31 В соответствии со своими финансовыми положениями и правилами Организация придерживается политики и процедур разумного управления рисками. ЮНИДО вправе осуществлять как долгосрочное, так и краткосрочное вложение денежных средств, не требующихся для удовлетворения текущих потребностей. Все долгосрочные инвестиции должны быть рекомендованы инвестиционным комитетом до их осуществления. В ходе своей обычной деятельности ЮНИДО сталкивается с различными финансовыми рисками, такими как рыночный риск (изменения валютного курса и процентной ставки), и партнерскими рисками. Организация не применяет никаких методов хеджирования для защиты от рисков.

- Валютный риск. ЮНИДО получает от государств-членов и доноров часть взносов в иной валюте, чем евро, и поэтому подвержена валютному риску, возникающему в результате колебаний валютного курса.

- Риск по процентной ставке. ЮНИДО размещает свои средства только на краткосрочных счетах с фиксированной процентной ставкой и поэтому не подвергается сколько-нибудь значительному риску, связанному с колебаниями процентной ставки.
- Кредитный риск. ЮНИДО не подвергается сколько-нибудь значительному кредитному риску, поскольку государства-члены и доноры, выплачивающие ей взносы, как правило, имеют высокий кредитный рейтинг.
- Партнерский риск. ЮНИДО размещает свои денежные средства на счетах различных банков и поэтому подвергается риску в силу того, что какой-либо банк может оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства перед Организацией. Вместе с тем ЮНИДО применяет правила, ограничивающие степень риска, которому она подвергается перед тем или иным финансовым учреждением.

Товарно-материальные запасы

1.32 Товарно-материальные запасы учитываются по закупочной стоимости, за исключением запасов, приобретенных посредством необменных операций, которые учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения. Затраты на взаимозаменяемые товарно-материальные ценности распределяются в порядке их поступления (ФИФО), а на невзаимозаменяемые — по конкретным идентификационным данным. Резерв под обесценение товарно-материальных запасов отражается в ведомости финансовой деятельности того года, в котором ожидается такое обесценение.

1.33 Поскольку стоимость канцелярских принадлежностей, публикаций и справочных материалов не является существенной, они списываются в расход после приобретения по ведомости финансовой деятельности.

Имущество, установки и оборудование

1.34 Первичный учет имущества, установок и оборудования осуществляется по первоначальной стоимости на момент приобретения по каждой категории активов. В дальнейшем балансовая стоимость имущества, установок и оборудования определяется вычетом из первоначальной стоимости накопленной амортизации и любых учтенных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или учитываются в качестве отдельного актива только в тех случаях, когда существует вероятность того, что ЮНИДО получит будущие экономические выгоды, связанные с данным активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы в отчете о финансовых результатах в том финансовом периоде, в котором они были понесены. Порог капитализации для этой категории определен в размере 600 евро.

1.35 Активы, полученные на безвозмездной основе, учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения. Активы, представляющие собой объекты культурного, исторического или природного наследия, не учитываются.

1.36 Проверки на предмет обесценения имущества, установок и оборудования как активов, не приносящих денежный доход, проводятся ежегодно. Убыток от обесценения учитывается в прибылях и убытках в ведомости финансовых результатов, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

1.37 Размер учитываемых в ведомости финансовой деятельности годовых амортизационных отчислений рассчитывается линейным методом исходя из предполагаемого полезного срока службы актива. Предполагаемый полезный срок службы каждой категории имущества, установок и оборудования определяется по следующей таблице:

Категория (класс)	*Предполагаемый полезный срок службы (годы)*
Транспортные средства	3–10
Средства связи и информационно-техническое оборудование	3–9
Мебель и принадлежности	5–12
Производственное оборудование	4–15
Здания	15–100
Земельные участки	Не обесцениваются
Модернизация арендуемых средств	Срок аренды или полезный срок службы (что короче)

Нематериальные активы

1.38 Нематериальные активы учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков от обесценения. Нематериальные активы ЮНИДО состоят главным образом из программного обеспечения.

1.39 Нематериальные активы, полученные на безвозмездной основе (в дар либо в виде донорской помощи) или приобретенные по номинальной стоимости, учитываются по справедливой стоимости актива на дату приобретения.

1.40 Кроме того, в качестве нематериальных активов учитываются активы, удовлетворяющие следующим критериям: a) предполагаемый полезный срок службы составляет более одного года; и b) стоимость актива превышает 1 700 евро, за исключением программных продуктов собственной разработки, когда минимальные расходы на разработку установлены на уровне 25 000 евро без учета затрат на исследования и поддержку, которые проводятся как расходы по мере возникновения.

1.41 Начисление амортизации осуществляется линейным методом в отношении всего предполагаемого полезного срока службы. Предполагаемый полезный срок службы каждой категории нематериальных активов определяется по следующей таблице:

Категория (класс)	*Предполагаемый полезный срок службы (годы)*
Программное обеспечение внешних производителей	6
Программное обеспечение собственной разработки	6
Авторские права	3

Арендованное имущество

1.42 Аренда, договоры о которой заключаются отделениями на местах, классифицируется как операционная. Арендные платежи, рассчитываемые линейным методом для всего срока аренды, учитываются в ведомости финансовой деятельности как расходы.

Участие в совместной деятельности и капитале других организаций

1.43 В таких финансовых ведомостях общего назначения отражена применимая доля совместной деятельности согласно меморандуму о договоренности относительно распределения общих служб Венского международного центра, подписанному расположенными в Вене организациями в 1977 году. К общим услугам относятся общественное питание и эксплуатация зданий, кооперативный магазин, обеспечение безопасности, медицинское обслуживание и другие услуги. ЮНИДО является участником соглашения с Организацией Объединенных Наций, Международным агентством по атомной энергии и Подготовительной комиссией Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний о совместной деятельности, касающейся предприятий и общих служб, расположенных на территории Венского международного центра, на основе возмещения расходов.

1.44 Для совместной эксплуатации зданий, оператором которых является ЮНИДО, Организация полностью объединяет поступления, расходы, активы и пассивы. Расходы на услуги, предоставляемые другими базирующимися в Вене организациями, учитываются в момент оказания соответствующих услуг.

Пассивы

Кредиторская задолженность и другие финансовые обязательства

1.45 Первичный учет кредиторской задолженности и других финансовых обязательств осуществляется по номинальной стоимости, которая позволяет наиболее точно оценить сумму, требуемую для погашения обязательства, по состоянию на дату составления отчетности.

Обязательства по выплатам сотрудникам

Краткосрочные выплаты сотрудникам

1.46 К краткосрочным выплатам сотрудникам относятся оклады, заработная плата, надбавки и оплата отпусков по болезни и отпуска по беременности и родам. Краткосрочные выплаты сотрудникам подлежат перечислению в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором сотрудники оказывали соответствующие услуги. Объем выплат определяется по их номинальной стоимости с учетом совокупных причитающихся начислений по текущим тарифным ставкам.

Выплаты по прекращении службы

1.47 Выплаты по прекращении службы представляют собой пособия (отличные от компенсации в связи с увольнением), которые выплачиваются сотрудникам, завершившим свою трудовую деятельность.

1.48 К выплатам по прекращении службы в ЮНИДО относятся планы с установленными выплатами, в том числе медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку, пособия на репатриацию и выходные пособия, а также возмещение путевых расходов и расходов на перевозку домашнего имущества в связи с прекращением службы.

1.49 Обязательства по выплатам сотрудникам по прекращении службы рассчитываются независимыми актуариями методом прогнозируемых условных единиц. Текущая стоимость обязательства определяется путем дисконтирования расчетного будущего платежа, требуемого для погашения обязательства, возникшего в результате исполнения сотрудником своих обязанностей в текущий и предыдущие отчетные периоды, с использованием процентной ставки высококачественных корпоративных облигаций со сроком погашения в соответствующем году.

1.50 Актуарные прибыли и убытки учитываются резервным методом в период их возникновения и проводятся отдельной статьей в ведомости изменений чистых активов/основного капитала.

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам

1.51 Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам, включая компенсацию ежегодного отпуска, в основном выплачиваются по истечении 12-месячного периода. Вследствие неопределенности в отношении суммы оплаты и сроков ежегодного отпуска, такие расходы оцениваются профессиональными актуариями и учитываются по тому же принципу, что и другие пособия по окончании службы — планы с установленными выплатами, при этом актуарные прибыли и убытки сразу же отражаются в ведомости изменений чистых активов/основного капитала.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

1.52 ЮНИДО является одной из организаций, участвующих в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей в целях обеспечения выплаты пенсионных пособий, а также пособий в случае смерти, потери трудоспособности и т.д. Пенсионный фонд — это план с установленными выплатами, финансируемый несколькими работодателями. Как указано в статье 3 (b) положений Фонда, членство в Фонде открыто для специализированных учреждений и любой другой международной межправительственной организации, участвующей в общей системе выплаты окладов и пособий и придерживающейся других условий службы в Организации Объединенных Наций и специализированных учреждениях.

1.53 Согласно этому плану участвующие организации несут актуарные риски, связанные с нынешними и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, и поэтому не существует никакой последовательной и надежной основы для распределения обязательств, предусмотренных планом активов и расходов между отдельными участвующими в плане организациями. Как ЮНИДО, так и Фонд совместно с другими организациями-участниками не в состоянии определить свою пропорциональную долю установленного финансового обеспечения и исполнения плана с достаточной для бухгалтерского учета точностью. Вследствие этого ЮНИДО относится к этому плану как к пенсионному плану с установленными взносами в соответствии с требованиями МСУГС39. Взносы ЮНИДО в данный план в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовой деятельности.

Резервы и условные обязательства

1.54 Резервы учитываются для обеспечения условных обязательств в том случае, если: a) у ЮНИДО в результате прошлых событий имеется текущее правовое либо формальное обязательство; b) существует весомая вероятность того, что погашение этого обязательства будет связано с оттоком средств; и c) объем этих средств может быть определен с достаточной точностью. Размер резерва определяется наилучшей оценкой суммы расходов, необходимых для погашения текущего обязательства, по состоянию на дату составления отчетности. Эта оценка дисконтируется, если влияние временной стоимости денег существенно.

1.55 Если возможность наступления обязательства является неопределенной либо еще не подтвержден факт наличия у ЮНИДО текущего обязательства, способного привести к оттоку средств, сведения о таких условных обязательствах, равно как и сведения об обязательствах, которые не удовлетворяют критериям учета МСУГС19, должны приводиться в отчетной документации.

Учет фондов и отчетность по направлениям деятельности

1.56 Финансовые ведомости составляются на основе «учета фондов». Каждый фонд функционирует как отдельное финансовое и учетное подразделение со своей группой самобалансирующихся счетов с двойной записью операций. Сальдо фондов представляет собой накопленный остаток доходов и расходов.

1.57 Источники средств ЮНИДО отражают отдельные виды услуг, которые ЮНИДО оказывает для достижения своих общих целей. Генеральная конференция либо Генеральный директор может учреждать отдельные фонды для общих или специальных целей. Соответственно, сведения отчетности по направлениям деятельности представляются по источникам средств и подразделяются на три отдельных сегмента услуг:

a) *деятельность по регулярному бюджету:* оказание основных услуг, таких как управление Организацией, разработка политики, стратегическое руководство, исследовательская деятельность, административные и вспомогательные услуги (например, финансовое управление и управление людскими ресурсами), а также услуги в поддержку деятельности государств-членов в области принятия решений и оказание основной поддержки в достижении главной цели ЮНИДО, сформулированной в ее Уставе, т.е. в содействии и ускорении промышленного развития в развивающихся странах;

b) *деятельность в области технического сотрудничества:* осуществление проектов и предоставление услуг непосредственно получателям. Эти услуги приносят получателям непосредственную выгоду во многих областях, от сельского хозяйства до экологии и торговли, и сопряжены с передачей технологий, созданием потенциала и модернизацией производственных процессов. Они коренным образом отличаются от услуг, которые предоставляются в рамках деятельности, финансируемой из регулярного бюджета, как указано выше;

c) *прочая деятельность и специальные услуги:* осуществление «периферийных мероприятий» в поддержку услуг, предоставляемых согласно пунктам (a) и (b) выше. В эту последнюю категорию прочей деятельности и специальных услуг входят такие услуги, как продажа публикаций, эксплуатация зданий и Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, которые дополняют основную деятельность Организации, но соответствуют общим целям ЮНИДО и актуальны для ее достижения.

Бюджетные сопоставления

1.58 Двухгодичные регулярные и оперативные программы и бюджеты составляются на основе модифицированного кассового метода учета, а не на основе метода полного начисления. Ввиду различия методик составления бюджетов и финансовых ведомостей требуемая согласно МСУГС24 ведомость 5 (Сопоставление бюджетных и фактических сумм) подготовлена на основе того же метода учета и классификации и за тот же период, что и утвержденный бюджет.

1.59 В ведомости сопоставления указаны исходный и окончательный объем бюджета, фактические суммы, определенные на основе того же метода учета, что и соответствующие бюджетные суммы, и пояснения относительно существенных различий между бюджетными и фактическими суммами.

1.60 Ниже в примечании 18 проводится сопоставление представленных на одной основе фактических сумм по бюджету с фактическими суммами чистого движения денежных средств от учтенной в финансовых ведомостях оперативной, инвестиционной и финансовой деятельности с раздельным указанием базисных, временны́х и организационных различий.

Раскрытие информации о связанных сторонах

1.61 Сведения о связанных сторонах, способных контролировать либо оказывать существенное влияние на процесс принятия финансовых и оперативных решений в ЮНИДО, а также об операциях с такими сторонами, за исключением операций, осуществляемых в рамках нормального взаимодействия и на условиях равноправия и незаинтересованности сторон, либо операций, соответствующих нормальным рабочим отношениям между данными сторонами, подлежат раскрытию. Кроме того, ЮНИДО обязуется раскрывать сведения о конкретных операциях с участием основного управленческого персонала и членов их семей.

1.62 Основной управленческий персонал ЮНИДО включает Генерального директора, заместителя Генерального директора и директоров-управляющих, обладающих полномочиями и обязанностями в отношении планирования, направления и контроля деятельности ЮНИДО и оказывающих влияние на принятие стратегических решений. Оплата труда основного управленческого персонала рассматривается как операция с участием связанной стороны.

Опубликованные стандарты бухгалтерского учета

1.63 Комиссия по МСУГС опубликовала МСУГС42 «Социальные пособия», в котором содержатся руководящие указания по учету расходов на социальные пособия. ЮНИДО при необходимости будет применять новые стандарты с 1 января 2022 года и считает, что принятие этого стандарта не повлияет на финансовые ведомости.

Пересмотр сравнительной финансовой информации за предыдущий год

1.64 Сравнительная информация за 2018 год отражает пересчет, связанный с учетом Служб эксплуатации зданий в качестве внутреннего проекта ЮНИДО, который ранее классифицировался как совместный проект расположенных в Вене организаций в соответствии с критериями контроля, содержащимися в сводных финансовых ведомостях, составленных в соответствии с МСУГС35, а также дополнительный учет дебиторской задолженности по соглашениям о добровольных взносах и классификацию нетекущих сумм для будущих платежей в дополнение к корректировкам в связи с отсрочкой выплат из Фонда капитального ремонта и замены оборудования. Более подробная информация об указанном пересмотре отчетности приведена в примечании 23.

Примечание 2. Денежные средства и их эквиваленты

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
		(тыс. евро)	
Денежные средства и их эквиваленты			
Денежные средства в банке и кассе	2.1	81 912	106 604
Краткосрочные депозиты	2.4	366 275	352 901
Денежные средства и их эквиваленты в отделениях на местах	2.5	3 420	3 445
Итого, денежные средства и их эквиваленты		**451 607**	**462 950**

2.1 В отношении использования денежных средств и их эквивалентов имеются ограничения, зависящие от фонда, к которому эта наличность относится. Денежные средства, выделяемые на мероприятия в области технического сотрудничества, ограничены суммой в 360 635 евро (в 2018 году — 368 807 евро), выделяемые на деятельность Служб эксплуатации зданий — 34 648 евро (в 2018 году — 39 971 евро), а на нужды Фонда капитального ремонта и замены оборудования — 7 662 евро (в 2018 году — 6 523 евро).

2.2 Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и срочные депозиты в валютах, отличных от евро, на сумму, эквивалентную 266 207 евро (в 2018 году — 274 274 евро). Срочные депозиты могут быть востребованы по номинальной стоимости в любой момент времени, до окончания срока действия договора.

2.3 Часть денежных средств номинирована в валютах, хождение которых ограничено законом, либо в валютах, не являющихся свободно конвертируемыми в евро, и используется исключительно для покрытия местных расходов на территории соответствующих стран. Эквивалент данных средств в евро на конец отчетного периода составлял 2 399 евро (в 2018 году — 2 352 евро) по соответствующему операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, который существовал на конец года.

2.4 Среднегодовая ставка дохода, полученного по банковским счетам и срочным депозитам, составила соответственно 0,10 и 2,84 процента для евро и доллара США (в 2018 году — 0,04 и 2,06 процента).

2.5 Денежные средства в отделениях на местах размещены на банковских счетах с заранее оговоренным сальдо в целях обеспечения финансовых потребностей на местах.

Примечание 3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
	(тыс. евро)	
Текущая		
Дебиторская задолженность по необменным операциям		
К получению от государств-членов — начисленные взносы	87 114	84 750
К получению от государств-членов — прочее	8	7

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
	(тыс. евро)	
Добровольные взносы к получению	265 880	231 982
НДС и другие подлежащие возмещению налоги	4 131	4 117
Итого, дебиторская задолженность до внесения поправок	**357 133**	**320 856**
Поправка на сомнительные счета	(81 233)	(80 522)
Чистая дебиторская задолженность по необменным операциям	**275 900**	**240 334**

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Дебиторская задолженность по обменным операциям		
Дебиторская задолженность организаций системы Организации Объединенных Наций	3 470	601
Дебиторская задолженность — прочее	1 934	1 595
Поправка на сомнительные счета	(688)	(580)
Чистая дебиторская задолженность по обменным операциям	**4 716**	**1 616**

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
	(тыс. евро)	
Нетекущая		
Дебиторская задолженность по необменным операциям		
К получению от государств-членов — начисленные взносы	1 877	2 184
Добровольные взносы к получению	173 109	133 790
Поправка на сомнительные счета — начисленные взносы	(1 492)	(1 301)
Итого, дебиторская задолженность по необменным операциям	**173 494**	**134 673**

3.1 Сведения о дебиторской задолженности представлены за вычетом поправок на сомнительные счета. Поправка на недополученные начисленные взносы основывается на прошлом опыте и рассчитана на основании соотношений непогашенной дебиторской задолженности по взносам, значения которых приведены ниже (поправки на дебиторскую задолженность по добровольным взносам не вносились).

Срок просрочки погашения начисленных взносов	*2019 год (проценты)*	*2018 год (проценты)*
Свыше 6 лет	100	100
4–6 лет	80	80
2–4 года	60	60
1–2 года	30	30

3.2 Сумма поправки на недополученные начисленные взносы изменилась следующим образом:

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Поправка на безнадежные и сомнительные счета на начало года	**79 903**	**81 166**
Движение в течение года	878	(1 263)
Поправка на безнадежные и сомнительные счета на конец года	**80 781**	**79 903**

3.3 Общая сумма поправки на безнадежные и сомнительные счета в размере 83 414 евро (в 2018 году — 82 402 евро) состоит из 80 781 евро (в 2018 году — 79 903 евро) по начисленным взносам к получению и 2 633 евро по прочей дебиторской задолженности (в 2018 году — 2 500 евро).

3.4 Нетекущая дебиторская задолженность по взносам состоит из подтвержденных взносов государств-членов и доноров, причитающихся по прошествии более чем одного года после даты представления отчетности согласно оговоренным планам погашения задолженности и поэтапного исполнения проектов.

3.5 Подробные сведения о выплате начисленных взносов представлены в приложении I (e), а сводная информация о распределении дебиторской задолженности по срокам приведена в таблице ниже.

	31 декабря 2019 года		*31 декабря 2018 года*	
	(тыс. евро)	*(проценты)*	*(тыс. евро)*	*(проценты)*
Срок				
1–2 года	10 108	11,4	8 914	10,3
3–4 года	2 483	2,8	1 754	2,0
5–6 лет	704	0,8	452	0,5
7 лет и более	75 696	85,1	75 814	87,2
Итого, задолженность по взносам до внесения поправок	**88 991**	**100,0**	**86 934**	**100,0**

Примечание 4. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Исходные товарно-материальные запасы	813	842
Приобретено в течение года	326	348
Итого в наличии	**1 139**	**1 190**
Минус: потребление	(338)	(376)
Минус: переоценка/(списание)	(8)	(1)
Товарно-материальные запасы на конец периода	**793**	**813**

4.1 Товарно-материальные запасы включают расходные материалы для эксплуатации помещений, гигиенические и моющие средства. Фактическое количество товарно-материальных запасов, по данным системы управления товарно-материальными запасами ЮНИДО, подтверждено путем подсчета фактически имеющихся запасов и оценено в порядке их поступления ФИФО).

4.2 Оценивались только товарно-материальные запасы, не подвергшиеся какому-либо обесценению или устареванию. По причине устаревания и других потерь в 2019 году в ЮНИДО было списано товарно-материальных ценностей на сумму 8 евро (в 2018 году — 1 евро).

Примечание 5. Прочие текущие активы

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
		(тыс. евро)	
Авансовые выплаты продавцам	5.1	19 721	18 071
Авансовые выплаты сотрудникам	5.2	2 345	2 453
Начисленные проценты		866	1 011
Авизо внутренних расчетов (э-АВР)	5.3	1 396	2 077
Прочие текущие активы	5.4	5	1 221
Итого, прочие активы		**24 333**	**24 833**

5.1 Авансовые выплаты продавцам представляют собой авансовые платежи за товары и услуги, произведенные по предъявлении сопроводительных документов, а также первичные платежи, произведенные по подписании контрактной документации.

5.2 Авансовые выплаты сотрудникам — это субсидии на образование и аренду жилья, возмещение транспортных расходов и другие предусмотренные выплаты.

5.3 Авизо внутренних расчетов (в системе э-АВР) — это необработанные авизо внутренних расчетов отделений на местах, суммы на промежуточных счетах и платежи, возвращенные банком за недостаточностью данных.

5.4 Прочие текущие активы в 2018 году включают отсроченные расходы на проекты, приостановленные вследствие форс-мажорных обстоятельств.

Примечание 6. Участие в совместной деятельности и капитале других организаций

6.1 Между расположенными в Вене организациями системы Организации Объединенных Наций существует договоренность, в соответствии с которой затраты на общие услуги, которые превышают любые внешние доходы и которые предоставляет каждая из них, — общественное питание, кооперативный магазин, обеспечение безопасности, медицинское обслуживание и эксплуатация зданий — распределяются в соответствии с утвержденными коэффициентами долевого участия в покрытии затрат.

6.2 Величина этих коэффициентов зависит от таких ключевых факторов, как число сотрудников и общая занимаемая площадь. Эти коэффициенты ежегодно определяются по принятой расположенными в Вене организациями таблице и утверждаются, после чего вступают в силу и используются при распределении затрат. Руководство время от времени пересматривает эти договоренности. Сводная информация по всей совместной деятельности, в которой участвует ЮНИДО, основана на коэффициентах долевого участия в покрытии затрат за соответствующие отчетные периоды. Коэффициенты долевого участия ЮНИДО в покрытии затрат были следующими:

2019 год	14,098 процента
2018 год	14,098 процента

Службы эксплуатации зданий

6.3 Службы эксплуатации зданий отвечают за содержание и эксплуатацию материальной части Венского международного центра. ЮНИДО уполномочена выступать в качестве оператора данной службы с полным контролем над финансовой и оперативной политикой. Руководство деятельностью, финансируемой Службами эксплуатации зданий, осуществляется Комитетом по общим службам, в состав которого входят главы административных/руководящих органов четырех базирующихся в Вене организаций, при этом, окончательную ответственность за предоставляемые услуги несет Генеральный директор ЮНИДО, под руководством которого они функционируют. Таким образом, Службы эксплуатации зданий являются внутренним проектом, который финансируется всеми расположенными в Вене организациями на долевой основе. Службы эксплуатации зданий не являются самостоятельным юридическим лицом. Учет их активов и пассивов осуществляется от лица ЮНИДО.

6.4 Расположенные в Вене организации ежегодно делают взносы в фонд Служб эксплуатации зданий в соответствии с утвержденным коэффициентом, приведенным в пункте 6.2 выше, за исключением возмещения по специальным проектам, реализуемым по принципу возмещения расходов. Остаточное долевое участие в Службах эксплуатации зданий расположенных в Вене организаций, равно как и метод распределения этого участия в случае упразднения фонда, не регламентируются ни одним документом, поскольку Службы функционируют на бесприбыльно-безубыточной основе.

Службы эксплуатации зданий: сводная финансовая информация

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Поступления	24 012	22 576
Расходы	26 539	22 718
Текущие активы	40 862	42 849
Нетекущие активы	1 380	1 127

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Текущие пассивы	17 649	19 254
Нетекущие пассивы	27 199	31 309
Чистые активы/основной капитал	(2 607)	(6 587)

Фонд капитального ремонта и замены оборудования

6.5 Этот своего рода общий фонд, предназначенный для финансирования расходов на капитальный ремонт и проведение замен зданий, объектов и технических установок Венского международного центра, был учрежден Австрийской Республикой и расположенными в Вене организациями под эгидой совместного Комитета, в состав которого входят представители Австрийской Республики и расположенных в Вене организаций. Фонд капитального ремонта и замены оборудования считается совместным проектом, управление которым осуществляется совместными усилиями Австрийской Республики и расположенных в Вене организаций на долевой основе. Фонд не является самостоятельным юридическим лицом, и учет его активов и пассивов ведется от лица Австрийской Республики и ЮНИДО (ЮНИДО выступает от имени расположенных в Вене организаций).

6.6 Австрийская Республика и расположенные в Вене организации делают ежегодные взносы в Фонд капитального ремонта и замены оборудования, которые распределяются в равных долях между Австрийской Республикой и расположенными в Вене организациями. Взнос расположенных в Вене организаций распределяется между отдельными организациями в соответствии с утвержденными коэффициентами долевого участия в покрытии затрат, о которых упоминалось в пункте 6.2 выше. Для Фонда капитального ремонта и замены оборудования сальдо взносов расположенных в Вене организаций за вычетом расходов учитываются как отсроченные поступления до перечисления средств на услуги, подлежащие предоставлению в будущем (см. примечание 12).

Фонд капитального ремонта и замены оборудования: сводная финансовая информация

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Поступления	4 770	4 686
Расходы	2 335	3 053
Текущие активы	15 272	13 294
Текущие пассивы	624	1 081
Чистые активы/основной капитал	14 648	12 213

Венский международный центр

6.7 В 1979 году Австрийская Республика передала расположенным в Вене организациям комплекс зданий для постоянного размещения их центральных учреждений на условиях аренды на 99 лет за номинальную арендную плату в один австрийский шиллинг в год. В соглашении о центральных учреждениях с каждой из организаций говорится, что комплекс зданий передается без мебели и что он будет использоваться только под размещение штаб-квартир расположенных в Вене организаций при должном уважении прав собственника в соответствии с австрийским законодательством. Расположенные в Вене организации будут нести все эксплуатационные расходы и расходы по содержанию зданий, а также по осуществлению любых необходимых внутренних и внешних ремонтных работ. Действие соглашения прекращается, если центральные учреждения расположенных в Вене организаций покинут означенный объект; решение о переезде остается за каждой отдельной организацией, и никаких обременительных условий при этом не выдвигается.

6.8 Владельцем территории размещения центральных учреждений остается Австрийская Республика. При этом расположенные в Вене организации приобретают экономические выгоды и сервисный потенциал от использования арендованного актива на протяжении большей части срока его хозяйственной службы. В связи с этим Венский международный центр является совместным проектом, находящимся под совместным управлением расположенных в Вене организаций. Обязательство сохранять свою штаб-квартиру на территории комплекса отражено как ежегодное отсроченное исполнение обязательства (см. примечание 13) в размере полной стоимости дара Австрийской Республики.

6.9 Управление Венским международным центром осуществляют Службы эксплуатации зданий ЮНИДО под контролем совместного Комитета по общим службам. Расходы на капитальный ремонт финансируются за счет Фонда капитального ремонта и замены оборудования.

Венский международный центр: сводная финансовая информация

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Поступления	15 537	15 411
Расходы	15 537	15 411
Нетекущие активы	231 185	243 809
Нетекущие пассивы	231 185	243 809
Чистые активы/основной капитал	–	–

6.10 Затраты на другие общие услуги, такие как обеспечение безопасности и медицинское обслуживание, засчитываются в текущие расходы по методу возмещения. В течение года расходы на них составили соответственно 2 035 и 221 евро (в 2018 году — 1 995 и 215 евро).

Другие неконсолидированные организации

Служба общественного питания

6.11 Служба общественного питания обеспечивает персонал расположенных в Вене организаций и представителей других определенных групп лиц питанием, напитками и обслуживанием на территории Венского международного центра. В 2014 году был заключен 10-летний контракт на обеспечение общественного питания с новым оператором. Он контролирует общественное питание и управляет этой службой от имени ЮНИДО, ежегодно выплачивая фиксированную сумму эксплуатационных сборов, которая не зависит от размера его прибыли или потерь.

6.12 Преимущества от работы Службы общественного питания получают персонал расположенных в Вене организаций, делегаты и посетители ВМЦ, а не сами расположенные в Вене организации. При упразднении Службы весь чистый остаток основного капитала передается в фонды социального обеспечения персонала ЮНИДО и других расположенных в Вене организаций.

6.13 Служба общественного питания не является самостоятельным юридическим лицом. Учет ее активов и пассивов осуществляется от лица ЮНИДО. Соответственно, ЮНИДО, наряду с другими расположенными в Вене организациями, несет потенциальную ответственность по всем остаточным обязательствам Службы общественного питания.

Службы эксплуатации зданий: сводная финансовая информация

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Доходы	134	131
Чистые эксплуатационные расходы	8	9
Текущие активы	2 068	1 942
Текущие пассивы	–	–
Чистые активы/основной капитал	2 067	1 942

Кооперативный магазин

6.14 Кооперативный магазин осуществляет продажу сотрудникам этих организаций и другим определенным категориям лиц беспошлинных товаров повседневного спроса для личного потребления на основе принципа возмещения расходов.

6.15 Как и в случае Службы общественного питания, преимущества от его деятельности получают отдельные правомочные лица, а не сами расположенные в Вене организации. При упразднении магазина весь чистый остаток основного капитала передается в фонды социального обеспечения персонала Международного агентства по атомной энергии (МАГАТЭ) и других расположенных в Вене организаций пропорционально объему продаж сотрудникам этих соответствующих организаций за пять предшествующих упразднению лет.

6.16 Кооперативный магазин не является самостоятельным юридическим лицом. Учет ее активов и пассивов осуществляется от лица МАГАТЭ. Соответственно, МАГАТЭ несет потенциальную ответственность по всем остаточным обязательствам кооперативного магазина.

Примечание 7. Имущество, установки и оборудование

	Здания	*Мебель и принадлежности*	*Информационно-коммуникационное оборудование*	*Транспортные средства*	*Производственное оборудование*	***Всего***
			(тыс. евро)			
Расходы						
На 31 декабря 2017 года	69 559	2 956	14 839	4 385	27 310	**119 049**
Новые статьи расходов	546	587	2 889	602	15 933	**20 557**
Утилизация/трансферты	648	(861)	(2 043)	(1 156)	(15 495)	**(18 907)**
На 31 декабря 2018 года	**70 753**	**2 682**	**15 685**	**3 831**	**27 748**	**120 699**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2017 года	34 107	1 371	12 396	2 391	8 156	**58 421**
Амортизационные отчисления в течение года	1 944	293	1 740	501	3 609	**8 087**
Утилизация/трансферты	321	(295)	(1 280)	(682)	(4 134)	**(6 070)**
На 31 декабря 2018 года	**36 372**	**1 369**	**12 856**	**2 210**	**7 631**	**60 438**
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 года	**35 452**	**1 585**	**2 443**	**1 994**	**19 154**	**60 628**
На 31 декабря 2018 года	**34 381**	**1 313**	**2 829**	**1 621**	**20 117**	**60 261**

	Здания	*Мебель и принадлежности*	*Информационно-коммуникационное оборудование*	*Транспортные средства*	*Производственное оборудование*	***Всего***
			(тыс. евро)			
Расходы						
На 31 декабря 2018 года	70 753	2 682	15 685	3 831	27 748	**120 699**
Новые статьи расходов	392	734	1 846	1 181	15 713	**19 866**
Утилизация/трансферты	(221)	(1 082)	(1 327)	(1 133)	(9 211)	**(12 974)**
На 31 декабря 2019 года	**70 924**	**2 334**	**16 203**	**3 879**	**34 251**	**127 591**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2018 года	36 372	1 369	12 856	2 210	7 631	**60 438**
Амортизационные отчисления в течение года	1 954	201	1 966	465	4 124	**8 710**
Утилизация/трансферты	–	(332)	(1 629)	(518)	(2 604)	**(5 083)**
На 31 декабря 2019 года	**38 326**	**1 238**	**13 193**	**2 157**	**9 151**	**64 065**
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 года	**34 381**	**1 313**	**2 829**	**1 621**	**20 117**	**60 261**
На 31 декабря 2019 года	**32 598**	**1 096**	**3 010**	**1 722**	**25 100**	**63 526**

7.1 Капитализация имущества, установок и оборудования производится в том случае, если их стоимость достигает порогового уровня (600 евро) или превышает его. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в отношении всего предполагаемого полезного срока службы. Пороговый уровень периодически пересматривается.

7.2 По статьям имущества, установок и оборудования ежегодно проводится проверка на предмет снижения их стоимости. Проведенная в 2019 году проверка активов показала, что их обесценение не произошло.

7.3 Валовая балансовая стоимость (фактическая стоимость) выработавших амортизационный ресурс единиц имущества, установок и оборудования (за исключением зданий), которые по-прежнему используются, составляет на конец данного периода 6 959 евро (в 2018 году — 6 953 евро).

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение внешних производителей	*Программное обеспечение собственной разработки*	*Всего*
		(тыс. евро)	
Расходы			
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	1 280	5 368	**6 648**
Новые статьи расходов	264	–	**264**
Утилизация/трансферты	(63)	–	**(63)**
На 31 декабря 2018 года	**1 481**	**5 368**	**6 849**
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	791	5 002	**5 793**
Амортизационные отчисления в течение года	188	242	**430**
Утилизация/трансферты	(7)	–	**(7)**
На 31 декабря 2018 года	**972**	**5 244**	**6 216**
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2017 года	**489**	**366**	**855**
На 31 декабря 2018 года	**509**	**124**	**633**

	Программное обеспечение внешних производителей	*Программное обеспечение собственной разработки*	*Всего*
	(тыс. евро)		
Расходы			
На 31 декабря 2018 года	1 481	5 368	**6 849**
Новые статьи расходов	728	81	**809**
Утилизация/трансферты	(378)	–	**(378)**
На 31 декабря 2019 года	**1 831**	**5 449**	**7 280**
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2018 года	972	5 244	**6 216**
Амортизационные отчисления в течение года	533	117	**650**
Утилизация/трансферты	(355)	–	**(355)**
На 31 декабря 2019 года	**1 150**	**5 361**	**6 511**
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 года	**509**	**124**	**633**
На 31 декабря 2019 года	**681**	**88**	**769**

8.1 Капитализация нематериальных активов производится в том случае, если их стоимость превышает пороговый уровень (1 700 евро), исключая программное обеспечение собственной разработки, в отношении которого пороговый уровень составляет 25 000 евро без учета расходов на исследования и эксплуатационных расходов. Расходы на программное обеспечение собственной разработки отражают расходы на разработку новой системы планирования общеорганизационных ресурсов.

8.2 По статьям нематериальных активов ежегодно проводится проверка на предмет снижения их стоимости. Проведенная в 2019 году проверка активов показала, что их обесценения не произошло.

Примечание 9. Нетекущие активы

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Первоначальный аванс в кооперативный магазин	9.1	809	809
Авансовые выплаты в Фонд капитального ремонта и замены оборудования	9.1	1 032	804
Прочие нетекущие активы		1	1
Итого, нетекущие активы		**1 842**	**1 614**

9.1 Прочие нетекущие активы подлежат выплате, согласно условиям соглашений, по истечении срока, превышающего один год. Это включает первоначальный аванс в кооперативный магазин и авансовые выплаты в Фонд капитального ремонта и замены оборудования.

Примечание 10. Кредиторская задолженность

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
		(тыс. евро)	
Суммы, причитающиеся государствам-членам	10.1	16 022	11 747
Кредиторская задолженность перед донорами	10.2	14 991	11 233
Суммы, причитающиеся расположенным в Вене организациям	10.3	9 105	10 802
Кредиторская задолженность перед поставщиками	10.4	4 798	8 084
Итого, кредиторская задолженность		**44 916**	**41 866**

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Структура:		
Кредиторская задолженность по обменным операциям	4 798	8 084
Кредиторская задолженность по необменным операциям	40 118	33 782
Итого, кредиторская задолженность	**44 916**	**41 866**

10.1 Причитающиеся государствам-членам остатки отражают неизрасходованные остатки поступлений и начисленные взносы, полученные за предыдущие годы, до их распределения среди имеющих на это право государств-членов или получения от них указаний в отношении использования таких остатков.

10.2 Кредиторская задолженность перед донорами представляет собой возвраты неизрасходованных взносов для закрытых проектов и процентов по средствам доноров. Порядок использования поступлений от процентов, полученных на инвестированные донорские средства, чистых банковских сборов и курсовых прибылей и убытков регулируется соглашениями с донорами. Баланс кредиторской задолженности отражает накопленные проценты до получения указаний доноров в отношении его использования.

10.3 Суммы, причитающиеся расположенным в Вене организациям, представляют собой возврат денежных средств, суммы которых превышают потолок, установленный для специального счета Служб эксплуатации зданий.

10.4 Кредиторская задолженность поставщикам представляет собой задолженность за товары и услуги, на которые были получены счета-фактуры.

Примечание 11. Выплаты сотрудникам

	31 декабря 2019 года			
	Актуарная оценка	*Оценка ЮНИДО*	*Всего*	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)			
Краткосрочные выплаты сотрудникам		3 203	3 203	2 815
Выплаты по прекращении службы	227 170		227 170	242 393
Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	6 730		6 730	5 958
Итого, обязательства по выплатам сотрудникам	**233 900**	**3 203**	**237 103**	**251 166**

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Структура:		
Текущие	3 203	2 815
Нетекущие	233 900	248 351
Итого, обязательства по выплатам сотрудникам	**237 103**	**251 166**

Оценка обязательств по выплатам сотрудникам

11.1 Обязательства по выплатам сотрудникам определяются специалистами-актуариями или рассчитываются ЮНИДО на основе кадровых данных и опыта осуществления выплат в прошлом. По состоянию на 31 декабря 2019 года общий объем обязательств по выплатам сотрудникам составил 237 103 евро (в 2018 году — 251 166 евро), в том числе 233 900 евро (в 2018 году — 248 351 евро) по подсчетам актуариев и 3 203 евро (в 2018 году — 2 815евро) по подсчетам ЮНИДО.

Краткосрочные выплаты сотрудникам

11.2 Краткосрочные выплаты сотрудникам связаны с окладами, путевыми расходами для поездки на родину, субсидиями на образование и открытыми расчетами со страховыми компаниями.

Выплаты по прекращении службы

11.3 Выплаты по прекращении службы — это планы с установленными выплатами, которые включают медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку, субсидии на отъезд на родину и выходные пособия, а также расходы, связанные с затратами на проезд по прекращении службы и затратами на перевозку домашнего имущества.

11.4 Медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку — это план, позволяющий имеющим на это право пенсионерам и признанным членам их семей участвовать в плане полного медицинского страхования, планах дополнительного медицинского страхования или австрийском плане медицинского страхования Gebietskrankenkasse (GKK).

11.5 Выходные пособия — это пособия, выплачиваемые сотрудникам категории общего обслуживания ЮНИДО, местом службы которых является Вена, по прекращении службы, которые зависят от продолжительности службы и размера последнего оклада.

11.6 Субсидия на отъезд на родину выплачивается сотрудникам категории специалистов по прекращении службы вместе со связанными с этим путевыми расходами и расходами на перевозку домашнего имущества.

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам

11.7 Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам включают накопленный ежегодный отпуск, оплачиваемый по прекращении службы сотрудника.

Актуарные оценки выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных выплат сотрудникам

11.8 Обязательства в отношении выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных выплат сотрудникам определяются независимыми актуариями, которые провели оценку по состоянию на 31 декабря 2019 года. Такие выплаты сотрудникам устанавливаются в соответствии с Положениями и правилами о персонале ЮНИДО для сотрудников категорий специалистов и общего обслуживания.

Актуарные предположения

11.9 Нынешняя сумма обязательств определена посредством учета предполагаемых будущих выплат, требуемых для погашения обязательств в связи со службой сотрудников в текущем и предыдущем периодах, с использованием процентных ставок по высококачественным корпоративным облигациям за соответствующие годы наступления сроков платежей в сочетании с набором предположений и методов.

11.10 Для определения стоимости обязательств в отношении выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных пособий для сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 года использовались перечисленные ниже допущения и методы:

- *Актуарный метод.* Обязательства в отношении пособий сотрудников рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы.
- *Зачетные периоды.* В отношении медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку зачетный период наступает в момент поступления на службу и заканчивается датой возникновения у сотрудников всех оснований на получение пособия. Для субсидии на отъезд на родину зачетный период начинается при поступлении на службу и продолжается до истечения 12-летнего непрерывного срока службы за пределами страны происхождения, за исключением сотрудников, поступивших на службу после июля 2016 года, чьи соответствующие права вступают в силу начиная с пятого года службы. По истечении 12-летнего срока обязательства зависят только от увеличения размера будущих окладов. Зачетный период в отношении ежегодных отпусков начинается в момент найма и заканчивается в момент прекращения службы с учетом максимального права на 60 дней. В отношении пособия по прекращении службы зачетный период начинается в момент найма, т.е. с начала зачитываемого периода службы, и заканчивается датой получения права на максимальное пособие.
- *Смертность.* Коэффициенты смертности до и после выхода в отставку основаны на актуарной оценке Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 2017 год в сочетании с показателями выхода из Фонда и в отставку.
- *Учетная ставка.* 1,21 процента (в 2018 году — 2,16 процента) — для пособий по медицинскому страхованию сотрудников после выхода в отставку и 0,53 процента (в 2018 году — 1,37 процента) — для субсидий на отъезд на родину, по ежегодному отпуску и плану выходного пособия.

- *Динамика изменений расходов на медицинское страхование.* 3,65 процента — для евро, 3,85 процента — для доллара США. После этого ставки стабилизируются.
- *Темпы роста окладов.* 2,00 процента (в 2018 году — 2,00 процента), но изменяются в зависимости от возраста, категории и продвижения по службе.
- *Субсидия на отъезд на родину.* Предполагается, что все сотрудники категории специалистов имеют право на такую субсидию и получат таковую по прекращении службы.
- *Путевые расходы на отъезд на родину.* Изменение в будущие годы — 0,00 процента (в 2018 году — 0,00 процента).
- *Ежегодный отпуск.* Предполагается, что все сотрудники категории специалистов имеют право на такую субсидию и получат таковую по прекращении службы. Продолжительность накопленных отпусков зависит от количества проработанных лет.

11.11 Предполагаемые тенденции изменения расходов на медицинское страхование оказывают значительное воздействие на суммы, учитываемые в ведомости финансовой деятельности. Предполагаемая динамика изменений таких расходов на один процентный пункт будет иметь следующие последствия:

	Увеличение на один процентный пункт	*Снижение на один процентный пункт*
	(тыс. евро)	
Последствия для обязательств по пособиям на МСВП, накопленным на конец года	52 852	(39 484)
Последствия для совокупных расходов на обслуживание и проценты	3 654	(2 577)

Выверка обязательств по пособиям с фиксированным уровнем

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	*Субсидия на отъезд на родину*	*Ежегодный отпуск*	*Выплаты по прекращении службы*	*Всего*
			(тыс. евро)		
Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем на 31 декабря 2018 года	**223 442**	**9 626**	**5 958**	**9 325**	**248 351**
Расходы на обслуживание	9 314	444	560	504	**10 822**
Расходы на проценты	4 784	120	78	123	**5 105**
Фактические валовые выплаты по пособиям	(3 460)	(195)	(139)	(270)	**(4 064)**
Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	89	10	4	17	**120**
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(27 919)	478	269	738	**(26 434)**
Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем на 31 декабря 2019 года	**206 250**	**10 483**	**6 730**	**10 437**	**233 900**

Годовые затраты за 2019 год

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	*Субсидия на отъезд на родину*	*Ежегодный отпуск*	*Выплаты по прекращении службы*	*Всего*
			(тыс. евро)		
Расходы на обслуживание	9 314	444	560	504	**10 822**
Расходы на проценты	4 784	120	78	123	**5 105**
Итого, расходы	**14 098**	**564**	**638**	**627**	**15 927**

11.12 Ожидается, что взносы в систему медицинского страхования после выхода на пенсию останутся в 2019 году на том же уровне.

11.13 Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем не обеспечены финансированием и управляются на основе текущих выплат.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

11.14 Финансовые обязательства ЮНИДО перед Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН) включают уставный взнос по ставке, устанавливаемой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций (в настоящее время — 7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), а также любую долю любых выплат актуарной задолженности согласно статье 26 Положений ОПФПООН.

11.15 В 2019 году взносы ЮНИДО в ОПФПООН составили 9 669 евро (в 2018 году — 8 742 евро). Ожидаемый объем взносов, подлежащих уплате в 2020 году, составляет примерно 9 700 евро.

11.16 Актуарные оценки проводятся каждые два года, причем последняя оценка была проведена по состоянию на 31 декабря 2017 года, а оценка по состоянию на 31 декабря 2019 года проводится в настоящее время. По заключению актуария-консультанта, по состоянию на 31 декабря 2017 года потребность в уплате задолженности согласно статье 26 Положений ОПФПООН отсутствовала.

11.17 В ежегодном режиме Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит ревизию ОПФПООН и представляет доклад Правлению Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблее Организации Объединенных Наций. ОПФПООН публикует ежеквартальные отчеты о результатах деятельности Фонда, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте ОПФПООН (www.unjspf.org).

Примечание 12. Авансовые и отсроченные поступления

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Авансовые платежи по необменным операциям			
Авансовые выплаты начисленных взносов	12.1	533	758
Авансовые выплаты добровольных взносов	12.2	34 477	28 242
Выполнение обязательств в отношении соглашений о добровольных взносах	12.3	26 144	33 981
Отсроченные поступления Фонду капитального ремонта и замены оборудования	12.4	7 324	6 505
Авансовые платежи по необменным операциям		**68 478**	**69 486**
Авансовые платежи по обменным операциям			
Авансовые платежи организаций, расположенных в Венском международном центре	12.5	2 481	2 492
Итого, авансовые поступления		**70 959**	**71 978**
Доходы по проектам будущих периодов	12.6	63 093	36 501
Авансовые и отсроченные поступления		**134 052**	**108 479**

12.1 Начисленные взносы, поступающие от государств-членов в зачет взноса на будущий год, проводятся по счету авансовых поступлений.

12.2 Авансовые платежи по добровольным взносам учитываются как средства, полученные от доноров до разработки программ мероприятий по конкретным проектам, включая клиринговые счета по проектам, проводимым с Программой развития Организации Объединенных Наций и другими учреждениями Организации Объединенных Наций, и связанным с правительствами принимающих стран проектам, реализуемым ЮНИДО.

12.3 Добровольные взносы, обремененные условиями в отношении их использования, хранятся на счете пассивов до момента выполнения обязательств, предусмотренных в соглашениях.

12.4 Сальдо средств на специальном счете Фонда капитального ремонта и замены оборудования от лица расположенных в Вене организаций (см. примечание 6) предполагается использовать на оплату услуг, которые будут оказываться в ближайшем будущем.

12.5 Авансовые платежи, которые поступают от организаций, расположенных в Венском международном центре, включают средства, полученные для осуществления программ специальных работ, проводимых Службами эксплуатации зданий в Венском международном центре.

12.6 Доходы по проектам будущих периодов представляют собой будущие платежи по соглашениям с донорами при условии соблюдения ограничений и завершения необходимых процедур.

Примечание 13. Прочие пассивы

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Прочие текущие пассивы			
Отсроченная курсовая прибыль	13.1	–	2 433
Начисления за полученные, но неоплаченные товары/услуги	13.2	14 612	11 614
Прочие пассивы	13.3	3 450	3 434
Итого, прочие текущие пассивы		**18 062**	**17 481**
Прочие нетекущие пассивы			
Доходы по проектам будущих периодов	13.4	115 660	66 466
Отсроченные поступления — обязательство исполнения по Венскому международному центру	13.5	31 236	33 114
Долгосрочные гарантии — банковские/арендные депозиты		333	335
Итого, прочие нетекущие пассивы		**147 229**	**99 915**

13.1 Курсовая прибыль представляет собой остаточное сальдо реализованной прибыли от переоценки, выраженных в евро денежных средств и срочных вкладов, помещенных в целевые фонды, до введения порядка управления проектами в области технического сотрудничества в евро в 2004 году. В 2019 году эти средства были переведены в статью «Резервы» (примечание 15), чтобы лучше отразить их характер.

13.2 Начисления — это обязательства оплатить товары и услуги, которые были получены или предоставлены ЮНИДО в течение рассматриваемого периода и на которые еще не выставлены счета-фактуры или которые официально не согласованы с поставщиками.

13.3 Прочие пассивы состоят из перечисляемых платежей и прочей дебиторской задолженности.

13.4 Доходы по проектам будущих периодов представляют собой будущие платежи по соглашениям с донорами при условии соблюдения ограничений и завершения необходимых процедур, причитающиеся к получению по прошествии более чем одного года.

13.5 Обязательство исполнения представляет собой полную стоимость дара Австрийской Республики в виде пользования комплексом зданий Венского международного центра, получение которой откладывается до тех пор, пока ЮНИДО не обеспечит выполнение своего обязательства сохранять пребывание своих центральных учреждений в этом комплексе на ежегодной основе. Чистая балансовая стоимость доли ЮНИДО в затратах на самофинансирование улучшений арендованной недвижимости в размере 1 357 евро (в 2018 году — 1 260 евро) уменьшает стоимость обязательства исполнения, выраженную чистой балансовой стоимостью доли ЮНИДО в комплексе зданий Венского международного центра, составляющей 32 592 евро (в 2018 году — 34 259 евро).

Примечание 14. Сальдо средств

	Фонды по регулярному бюджету					
	Общий фонд	*Регулярная программа технического сотрудничества*	*Фонд оборотных средств*	*Фонды технического сотрудничества*	*Прочие фонды*	*Всего*
			(тыс. евро)			
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**(176 325)**	**5 281**	**7 423**	**578 433**	**(9 875)**	**404 937**
Чистый профицит/(дефицит) за год	3 092	(589)	–	(8 633)	855	**(5 275)**
Итого	**(173 233)**	**4 692**	**7 423**	**569 800**	**(9 020)**	**399 662**
Движение в течение года						
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(3 949)	–	–	–	–	**(3 949)**
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	1 264	–	–	–	–	**1 264**
Актуарная прибыль/(убытки)	2 232	(2)	–	298	(1 867)	**661**
Объединенные коррективы	(216)	–	–	–	–	**(216)**
Итого, движение в течение года	**(669)**	**(2)**	**–**	**298**	**(1 867)**	**(2 240)**
Признание контролируемой операции	928	–	–	–	(6 587)	**(5 659)**
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**(172 974)**	**4 690**	**7 423**	**570 098**	**(17 474)**	**391 763**
Чистый профицит/(дефицит) за год	(879)	311	–	(10 022)	(3 053)	**(13 643)**
Итого	**(173 853)**	**5 001**	**7 423**	**560 076**	**(20 527)**	**378 120**
Движение в течение года						
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(8 158)	–	–	–	–	**(8 158)**
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	(879)	–	–	–	–	**(879)**
Актуарная прибыль/(убытки)	11 818	(4)	–	1 805	12 695	**26 314**
Прочие коррективы	48	–	–	–	–	**48**
Итого, движение в течение года	**2 829**	**(4)**	**–**	**1 805**	**12 695**	**17 325**
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**(171 024)**	**4 997**	**7 423**	**561 881**	**(7 832)**	**395 445**

Общий фонд по регулярному бюджету

14.1 Отрицательное сальдо общего фонда по регулярному бюджету является результатом не обеспеченных финансированием пассивов по пособиям сотрудников в объеме 233 900 евро (в 2018 году — 248 351 евро).

Регулярная программа технического сотрудничества

14.2 В соответствии с решением GC.9/Dec.14 Генеральной конференции был учрежден специальный счет для полностью программируемых ассигнований в рамках регулярной программы технического сотрудничества, на который не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c).

Фонд оборотных средств

14.3 Согласно решению GC.2/Dec.27 Генеральной конференции был учрежден Фонд оборотных средств в размере 9 млн долл. США для финансирования бюджетных ассигнований до получения взносов или для покрытия непредвиденных и чрезвычайных расходов. На последующих сессиях Генеральной конференции размер этого Фонда был постепенно сокращен до 6 610 000 долл. США. После введения с 1 января 2002 года системы учета в евро эта сумма была конвертирована в евро в соответствии с решением GC.9/Dec.15, в результате чего объем Фонда оборотных средств составил 7 423 030 евро. Фонд финансируется за счет авансов государств-членов на основе шкалы взносов, утвержденной Генеральной конференцией.

Техническое сотрудничество

14.4 Сальдо средств по фондам технического сотрудничества представляет собой неизрасходованную часть добровольных взносов, которую предполагается использовать для удовлетворения будущих оперативных потребностей при осуществлении мероприятий по проектам.

Прочие фонды

Движение по прочим фондам

	Примечание	*1 января 2019 года (пересчитано)*	*Движение в течение года*	*Чистый профицит/ (дефицит) за год*	*31 декабря 2019 года*
		(тыс. евро)			
Фонды Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований	14.5	131	–	10	**141**
Оперативный бюджет	14.6	(14 691)	6 187	(428)	**(8 932)**
Фонд Программы преобразований и организационного обновления	14.7	213	–	(179)	**33**
Специальный счет добровольных взносов на основные виды деятельности	14.8	161	–	40	**201**
Фонд крупных капитальных вложений	14.9	2 481	–	12	**2 493**
Дополнительные ассигнования по регулярному бюджету — безопасность в Венском международном центре	14.10	575	–	–	**575**
Возобновляемый фонд для изданий в целях продажи	14.11	243	–	20	**264**
Службы эксплуатации зданий	14.12	6 587	6 508	(2 528)	**(2 607)**
Итого		**(17 474)**	**12 695**	**(3 053)**	**(7 832)**

14.5 Фонд Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований (КОМФАР) обеспечивает поддержку распространения программного средства КОМФАР, которое облегчает проведение кратко- и долгосрочного анализа финансово-экономических последствий промышленных и непромышленных проектов.

14.6 Средства в счет поступлений по линии вспомогательных расходов по программам, взимаемые на погашение расходов по программам в рамках финансируемых из внебюджетных источников мероприятий в области технического сотрудничества, учитываются либо на момент создания обязательств, либо на момент осуществления выплат (на более раннюю из этих дат) и зачисляются на специальный счет для финансирования оперативного бюджета. Отрицательное сальдо фонда является результатом необеспеченных будущих обязательств, накопленных по пособиям сотрудников, в размере 28 398 евро (в 2018 году — 31 837 евро).

14.7 В пункте (h) своего решения GC.13/Dec.15 Генеральная конференция учредила специальные счета в целях размещения неиспользованных остатков ассигнований, причитавшихся государствам-членам в 2010 году, для финансирования Программы преобразований и организационного обновления.

14.8 Совет по промышленному развитию на своей сорок третьей сессии принял к сведению учреждение Специального счета добровольных взносов на основные виды деятельности (ССДВОВД) (решение IDB.43/Dec.6, пункт (i)). ССДВОВД предназначен для облегчения получения, распределения и использования добровольных взносов на основные виды деятельности, которые не могут в полном объеме финансироваться из регулярного бюджета из-за наличия финансовых ограничений.

14.9 В этом же решении СПР Совет принял к сведению учреждение Фонда крупных капитальных вложений (ФККВ). ФККВ представляет собой механизм для обеспечения финансирования крупных капитальных вложений или замены оборудования таким образом, чтобы крупные расходы разового или нечастого характера не могли существенно повлиять на уровень финансирования за счет регулярных бюджетов. В пункте (c) своего решения IDB.44/Dec.8 Совет призвал государства-члены и доноров увеличивать объем своих добровольных взносов в ЮНИДО, в том числе в ССДВОВД и ФККВ.

14.10 Генеральная конференция на своей одиннадцатой сессии учредила с 2006 года специальный счет для финансирования доли ЮНИДО в мероприятиях по укреплению безопасности в Венском международном центре (решение GC.11/Dec.15). На этот специальный счет не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c). Ввиду особого назначения специального счета расходы по этой статье отражены в финансовых ведомостях в разделе «Прочая деятельность».

14.11 Возобновляемый фонд для изданий в целях продажи был учрежден в двухгодичном периоде 1998–1999 годов в соответствии с документом GC.7/21 и решением GC.7/Dec.16 в целях поддержки более долгосрочного планирования издательской деятельности, включая рекламу, сбыт и переиздание публикаций. На счет этого фонда зачисляется

половина поступлений от продажи изданий, и из его средств покрываются все расходы, связанные с осуществлением деятельности по таким направлениям, как реклама, сбыт и публикации.

14.12 Службы эксплуатации зданий отвечают за содержание и эксплуатацию материальной части Венского международного центра, а ЮНИДО уполномочена выступать в качестве оператора данной службы от имени расположенных в Вене организаций (см. примечания 6.3–6.4).

Примечание 15. Резервы

	Примечание	*1 января 2019 года*	*Движение в течение года*	*31 декабря 2019 года*
			(тыс. евро)	
Резерв на выплату выходных пособий персонала по проектам	15.1	1 952	37	1 989
Страхование оборудования по проектам		75	–	75
Уставные оперативные резервы	15.2/3	3 449	–	3 449
Резерв для выплаты выходных пособий	15.4	5 499	–	5 499
Добавление D — резерв для компенсационных выплат	15.5	4 313	457	4 770
Резерв для защиты от колебаний обменных курсов	15.6	1 769	2 622	4 391
Итого		**17 057**	**3 116**	**20 173**

Резерв на выплату выходных пособий персонала по проектам

15.1 Данный резерв создан в целях обеспечения средств для выплаты субсидий на непредвиденный отъезд на родину сотрудников, финансируемых за счет ресурсов на техническое сотрудничество вне рамок межучрежденческих соглашений и определенных целевых фондов, из расчета 8 процентов от чистого базового оклада.

Уставные оперативные резервы

15.2 Оперативный резерв, созданный в отношении специального счета вспомогательных расходов по программам в соответствии с заключением 1989/4 Комитета по программным и бюджетным вопросам в объеме 5 504 долл. США, был сокращен до 4 300 долл. США (4 829 евро) в соответствии с решением IDB.14/Dec.12 Совета по промышленному развитию. Своим решением IDB.30/Dec.2 Совет сократил объем оперативного резерва до 3 030 евро. Цель данного резерва заключается главным образом в обеспечении защиты на случай непредвиденных сбоев в работе в области технического сотрудничества и сокращения поступлений по статье вспомогательных расходов, инфляции и валютных корректировок, а также в аннулировании юридических обязательств в случае внезапного прекращения деятельности по оперативному бюджету.

15.3 Совет по промышленному развитию в своем решении IDB.2/Dec.7 санкционировал замораживание оперативного резерва Фонда промышленного развития на уровне 550 долл. США (419 евро). Цель этого резерва заключается в обеспечении финансовой ликвидности Фонда и компенсации неравномерного движения денежных средств.

Резерв для выплаты выходных пособий

15.4 Согласно пункту (e) решения GC.6/Dec.15 сумма в размере 9 547 долл. США, соответствовавшая остатку ассигнований за двухгодичный период 1992–1993 годов, которая была фактически получена Организацией, в 1995 году была переведена в резерв для выплаты выходных пособий. Во исполнение решения GC.7/Dec.17 Генеральной конференции сумма в размере 13 900 долл. США была переведена из неиспользованных остатков ассигнований за двухгодичный период 1994–1995 годов на финансирование резерва для выплаты выходных пособий в целях покрытия расходов, связанных с прекращением контрактов сотрудников в результате реализации программы и бюджетов на 1998–1999 годы. В отличие от предыдущих ассигнований на двухгодичный период 1992–1993 годов, ассигнования на двухгодичный период 1994–1995 годов не были обеспечены фактической наличностью, поскольку за указанный двухгодичный период имелась крупная задолженность. Совокупная сумма платежей из обоих резервов за период 1995–2001 годов составляет 18 547 долл. США. Остаток в размере 4 900 долл. США был конвертирован в евро 1 января 2002 года по обменному курсу, утвержденному Генеральной конференцией (GC.9/Dec.15). Таким образом, остатки, обусловленные двумя вышеупомянутыми решениями, составляют соответственно 1 110 и 4 389 евро.

Резерв для компенсационных выплат

15.5 Предусмотрено погашение возможных обязательств по компенсационным выплатам в соответствии с добавлением D к Правилам о персонале для сотрудников, финансируемых за счет ресурсов на техническое сотрудничество вне рамок учрежденческих соглашений и определенных целевых фондов, из расчета 1 процент от чистого базового оклада.

Резерв для защиты от колебаний обменных курсов

15.6 Генеральная конференция в своем решении GC.8/Dec.16 уполномочила Генерального директора создать резервный фонд, на который не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c). В соответствии с этим решением в двухгодичный период 2002–2003 годов был создан резерв для защиты Организации от колебаний обменных курсов в результате введения евро в качестве единой валюты для подготовки программы и бюджетов, ассигнований и начисления взносов, сбора взносов и авансов, а также в качестве валюты учета. Сальдо данного резерва на 31 декабря 2019 года составило 1 960 евро (в 2018 году — 1 769 евро).

15.7 Остаточное сальдо реализованной прибыли в размере 2 431 евро, образовавшееся в результате переоценки выраженных в евро денежных средств и срочных вкладов, помещенных в целевые фонды, до введения порядка управления проектами в области технического сотрудничества в евро в 2004 году, было переведено из статьи «Прочие нетекущие обязательства» (примечание 13), с тем чтобы лучше отразить ее характер.

Примечание 16. Доходы

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Начисленные взносы	**16.1**	**68 363**	**68 351**
Добровольные взносы			
На техническое сотрудничество		146 003	146 432
На поддержку регулярной деятельности		616	782
Итого, добровольные взносы	**16.2**	**146 619**	**147 214**
Доходы от инвестиций	**16.3**	**431**	**217**
Деятельность, приносящая доход			
Взнос в Службы эксплуатации зданий	16.4	19 820	18 460
Издания в целях продажи		70	88
Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований		86	102
Прочие продажи		1 563	906
Итого, деятельность, приносящая доход	**16.5**	**21 539**	**19 556**
Различные поступления			
Перевод средств в резерв для защиты от колебаний обменных курсов	16.6	(191)	(614)
Перечисление стоимости исполнения обязательства по Венскому международному центру	16.7	1 892	1 887
Взносы натурой — земельный участок, на котором располагается Венский международный центр	16.8	240	233
Прочие различные поступления	16.9	964	96
Итого, прочие различные поступления		**2 905**	**1 602**
ИТОГО, ДОХОДЫ		**239 857**	**236 940**

16.1 Генеральная конференция утвердила регулярный бюджет на двухгодичный период 2018–2019 годов в объеме 136 702 евро (решение GC.17/Dec.18), который финансируется за счет начисленных взносов государств-членов. Таким образом, сумма в 68 363 евро представляет собой половину суммы начисленных взносов за двухгодичный период на 2019 год на общую сумму 68 351 евро плюс взносы, полученные от новых государств-членов на общую сумму 12 евро. Производимые государствами-членами платежи сначала кредитуются на счет Фонда оборотных

средств, а затем зачисляются в счет причитающихся взносов в объеме, установленном для соответствующего государства-члена (см. финансовое положение 5.5 (c)).

16.2 Добровольные взносы учитываются с момента подписания имеющего обязательную силу соглашения между ЮНИДО и донором при условии отсутствия каких-либо оговорок, ограничивающих использование средств.

16.3 Доходы от инвестиций представляют собой проценты, которые получены и накоплены по краткосрочным вкладам, хранящимся в финансовых учреждениях.

16.4 Взнос расположенных в Вене организаций в Службы эксплуатации зданий в соответствии с утвержденным коэффициентом (примечание 6.2).

16.5 Поступления от приносящей доход деятельности включают продажу изданий и Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, а также возмещение расходов за предоставленные технические услуги, а также Службам эксплуатации зданий.

16.6 Суммы, переведенные в резерв для защиты от колебаний обменных курсов, являются результатом положительной курсовой разницы евро по фактическим расходам в долларах по сравнению с заложенным в бюджет показателем (см. пункт 15.6).

16.7 Перечисление стоимости исполнения обязательства по комплексу зданий Венского международного центра соответствует выполнению взятого на себя обязательства по сохранению центральных учреждений в венском комплексе.

16.8 Взносы натурой представляют собой стоимость бесплатного пользования земельным участком, на котором располагается Венский международный центр.

16.9 Прочие различные поступления включают выручку от реализации имущества, установок и оборудования, а также премиальные выплаты, полученные от авиакомпаний.

Взносы натурой на проекты и деятельность отделений на местах

16.10 Взносы в виде услуг в натуральной форме, оцененные в сумме 3 927 евро (в 2018 году — 3 065 евро), были получены главным образом на поддержку проектов и операций отделений ЮНИДО на местах и оценены по их справедливой стоимости. В соответствии с МСУГС23 ЮНИДО приняла решение не учитывать такие взносы в основных статьях финансовых ведомостей. Подробная информация по взносам в форме услуг, полученных в натуральной форме, представлена ниже.

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Взносы в виде услуг в натуральной форме на использование:		
Служебных помещений	1 220	1 059
Мебели и принадлежностей	15	13
Средств связи и информационно-коммуникационного оборудования	17	10
Транспортных средств	42	29
Машинного оборудования, инструментов	1 052	935
Коммунальных услуг	48	35
Прочих товаров/услуг	355	109
Взносов на проведение конференций, практикумов и подготовку кадров	175	91
Кадровых услуг	1 004	721
Находящихся в ведении Программы развития Организации Объединенных Наций младших сотрудников категории специалистов	84	61
Итого	**4 011**	**3 065**

Примечание 17. Расходы

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Оклады сотрудников		44 308	41 780
Льготы и надбавки для персонала		35 262	33 194
Временный персонал		1 006	1 001
Итого, расходы по персоналу		80 576	75 975
Международные консультанты		29 317	31 117
Национальные эксперты		14 885	15 320
Административная поддержка и другие консультации		5 829	5 846
Итого, персонал по проектам и консультанты		50 031	52 283
Итого, расходы по персоналу и пособия	**17.1**	**130 607**	**128 258**
Путевые расходы по регулярному бюджету		1 483	1 655
Путевые расходы по проектам		9 628	10 407
Арендная плата, оплата коммунальных и эксплуатационных услуг		18 408	15 839
Потребление/распределение товарно-материальных запасов		1 199	1 036
Информационные технологии, связь и автоматизация		3 191	2 939
Расходные материалы и товары		1 524	1 743
Прочие эксплуатационные расходы		4 435	3 903
Эксплуатационные расходы по проектам		575	387
Итого, эксплуатационные расходы	**17.2**	**40 443**	**37 909**
Услуги по контрактам	**17.3**	**69 116**	**72 586**
Расходы на оборудование	**17.4**	**9 857**	**15 473**
Износ и амортизация	**7,8**	**9 360**	**8 561**
Прочие расходы	**17.6**	**2 117**	**1 481**
ИТОГО, РАСХОДЫ		**261 500**	**264 268**
Пересчет валют (прибыль)/убытки	17.7	(8 000)	(21 911)

17.1 Оклады и пособия выплачиваются персоналу ЮНИДО, консультантам и другим лицам в рамках соглашений о специальных услугах. Расходы на персонал по проектам включают расходы на экспертов, национальных консультантов и вспомогательный административный персонал.

17.2 Эксплуатационные расходы включают путевые расходы, расходы на коммунальные услуги и операции отделений на местах, совместно финансируемые мероприятия системы Организации Объединенных Наций, информационные технологии (ИТ) и связь, а также взносы на обеспечение работы общих служб в Венском международном центре.

17.3 Услуги по контрактам представляют собой главным образом субподряды, заключенные в целях содействия мероприятиям по осуществлению проектов.

17.4 Расходы на оборудование предназначены для покрытия расходов на машинное и прочее оборудование, которое было передано бенефициарам или которое ЮНИДО не контролирует.

17.5 Износ и амортизация включают отнесенные на расходы малоценные и быстроизнашиваемые предметы в объеме 1 111 евро (в 2018 году — 1 110 евро).

17.6 Прочие расходы включают комиссионные выплаты банкам в объеме 104 евро (в 2018 году — 107 евро).

17.7 Курсовая разница при конвертировании валют является главным образом результатом переоценки выраженных не в евро банковских балансов, инвестиций, активов и пассивов на конец периода как следствие снижения в конце года курса доллара США к евро с 0,876 в 2018 году до 0,896 в 2019 году (в 2017 году — 0,837).

Примечание 18. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм

18.1 Бюджеты и счета ЮНИДО готовятся на различной основе. Ведомости финансового положения, финансовой деятельности, изменений чистых активов и движения денежных средств готовятся методом полного начисления, причем в ведомости финансовой деятельности используется классификация, основанная на характере расходов, в то время как ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5) готовится на основе модифицированного кассового метода учета.

18.2 Методические различия возникают в тех случаях, когда утвержденный бюджет готовится на основе, отличной от учетной основы, как указано в пункте 18.1 выше.

18.3 Различия по срокам учета возникают в том случае, если бюджетный период отличается от отчетного периода, отражаемого в финансовых ведомостях. В ЮНИДО каких-либо различий в сроках для целей сопоставления бюджетных и фактических сумм не существует.

18.4 Организационные различия возникают в том случае, если в бюджет не включены программы или структурные подразделения, являющиеся частью структуры, для которой готовятся финансовые ведомости.

18.5 Различия в представлении отчетности вытекают из различий в формате и схемах классификации, используемых для представления ведомости движения денежных средств и ведомости сопоставления бюджетных и фактических сумм.

18.6 Сверка фактических сумм на сопоставительной основе в ведомости сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5) и в ведомости движения денежных средств (ведомость 4) за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлена ниже:

	Эксплуатационные расходы	*Инвестирование*	*Всего*
		(тыс. евро)	
Превышение поступлений (ведомость 5)	14 856	–	**14 856**
Основные различия	(1 700)	(1 289)	**(2 989)**
Различия в представлении данных	(11 138)	–	**(11 138)**
Организационные различия	(3 936)	(15 339)	**(19 275)**
Фактические суммы в ведомости движения денежных средств (ведомость 4)	**(1 918)**	**(16 628)**	**(18 546)**

18.7 Бюджетные суммы были классифицированы по регулярному и оперативному бюджетам Организации с использованием классификации, основанной на характере расходов, в соответствии с программой и бюджетами на двухгодичный период 2018–2019 годов, утвержденными Генеральной конференцией на ее семнадцатой сессии (GC.17/Dec.18).

Разъяснение существенных различий по регулярному бюджету

18.8 Ниже представлены пояснения существенных различий между первоначальным бюджетом и окончательным бюджетом, а также между окончательным бюджетом и фактическими суммами. В соответствии с финансовым положением 4.2 (a) окончательный бюджет на 2019 год включает неиспользованную в 2018 году часть ассигнований, утвержденных решением GC.17/Dec.18 на двухгодичный период 2018–2019 годов.

Расходы по персоналу

18.9 Расходы по персоналу на должности категории специалистов и категории общего обслуживания, финансируемые из регулярного бюджета, были использованы на уровне 94,46 процента, что соответствует структуре потребления на второй год двухгодичного периода. В связи с неопределенностью в отношении уплаты начисленных взносов государствами-членами в 2019 году поддерживался более высокий уровень вакансий, чем это было предусмотрено в бюджете. Однако по сравнению со вторым годом предыдущего двухгодичного периода уровень индекса незанятости должностей в рамках регулярного бюджета в 2019 году снизился до 13 процентов для сотрудников категории специалистов и выше и до 5,6 процента для сотрудников категории общего обслуживания (в 2017 году соответственно 17 и 12 процентов).

Служебные командировки

18.10 Суммы, предусмотренные на оплату служебных командировок, были недоиспользованы на 1,4 млн евро по окончательному бюджету. Повышение эффективности и экономия были достигнуты благодаря целенаправленным усилиям по использованию информационно-коммуникационных технологий вместо физических поездок, а также оптимизации политики и процедур, связанных с поездками.

Эксплуатационные расходы

18.11 Экономия по статье эксплуатационных расходов на сумму 2,7 млн. евро была достигнута благодаря сокращению потребностей в рамках взноса ЮНИДО на службы охраны и безопасности в размере 0,4 млн евро, что явилось результатом конкретных объединенных усилий по экономии расходов на содержание зданий и отнесения части соответствующих расходов на мероприятия в области технического сотрудничества за счет возмещения прямых расходов в 2019 году. Кроме того, эффективное пользование услугами по информированию общественности, письменному и устному переводу и подготовке документации отражено как недоиспользование 1,0 млн евро. Разумное управление деятельностью привело к экономии канцелярских расходов, расходов на содержание оборудования, активов и транспортных средств в сумме 1,0 млн евро. Небольшая экономия в объеме 0,3 млн евро также достигнута за счет сокращения расходов на планирование совещаний и расходные материалы, представительских и общих эксплуатационных расходов.

Информационно-коммуникационные технологии

18.12 Недоиспользование средств в размере 1,1 млн евро на информационно-коммуникационные технологии объясняется главным образом эффективным использованием долгосрочных соглашений, что привело к сокращению общих расходов на обслуживание и экономии средств благодаря оптимизации услуг связи, ранее предоставляемых ЮНОВ, поскольку ЮНИДО продолжает предпринимать согласованные усилия по повышению технологической эффективности и изыскивать альтернативные механизмы взаимодействия со своими поставщиками услуг.

Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки

18.13 Управление ресурсами регулярной программы технического сотрудничества осуществлялось в рамках специального счета, созданного в этих целях, на который перечислялись ассигнования в полном объеме. По программе «Специальные ресурсы для Африки» было отмечено недоиспользование средств на сумму 0,05 млн евро.

Примечание 19. Отчетность по сегментам

A. Ведомость финансового положения по сегментам по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Деятельность по регулярному бюджету	*Техническое сотрудничество*	*Прочая деятельность и специальные услуги*	*Межсегментные операции*	*Всего, ЮНИДО*
			(тыс. евро)		
АКТИВЫ					
Текущие активы					
Денежные средства и их эквиваленты	22 968	360 635	68 004	–	**451 607**
Дебиторская задолженность (необменные операции)	9 056	265 934	910	–	**275 900**
Задолженность по валютным операциям	(59)	290	4 485	–	**4 716**
Товарно-материальные запасы	–	–	793	–	**793**
Прочие текущие активы	5 429	22 151	429	(3 676)	**24 333**
Итого, текущие активы	**37 394**	**649 010**	**74 621**	**(3 676)**	**757 349**
Нетекущие активы					
Дебиторская задолженность	385	173 109	–	–	**173 494**
Имущество, установки и оборудование	34 047	27 997	1 482	–	**63 526**
Нематериальные активы	168	209	392	–	**769**
Прочие нетекущие активы	1 841	1	–	–	**1 842**
Итого, текущие активы	**36 441**	**201 316**	**1 874**	**–**	**239 631**
ИТОГО, АКТИВЫ	**73 835**	**850 326**	**76 495**	**(3 676)**	**996 980**

	Деятельность по регулярному бюджету	*Техническое сотрудничество*	*Прочая деятельность и специальные услуги*	*Межсегментные операции*	*Всего, ЮНИДО*
			(тыс. евро)		
ПАССИВЫ					
Текущие пассивы					
Кредиторская задолженность (обменные операции)	2 223	2 362	214	–	**4 799**
Выплаты сотрудникам	2 763	320	120	–	**3 203**
Трансферты к выплате (необменные операции)	16 021	14 981	12 791	(3 676)	**40 117**
Авансовые поступления	534	123 714	9 804	–	**134 052**
Прочие текущие пассивы	3 906	11 430	2 726	–	**18 062**
Итого, текущие пассивы	**25 447**	**152 807**	**25 655**	**(3 676)**	**200 233**
Нетекущие пассивы					
Выплаты сотрудникам	173 358	4 946	55 596	–	**233 900**
Прочие нетекущие пассивы	31 236	115 993	–	–	**147 229**
Итого, нетекущие пассивы	**204 594**	**120 939**	**55 596**	**–**	**381 129**
ИТОГО, ПАССИВЫ	**230 041**	**273 746**	**81 251**	**(3 676)**	**581 362**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ					
Накопленный профицит/(дефицит) — сальдо фондов	(162 720)	576 549	(4 741)	–	**409 088**
Профицит/(дефицит) за текущий период	(879)	(9 711)	(3 053)	–	**(13 643)**
Резервы	7 393	9 742	3 038	–	**20 173**
ИТОГО, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ	**(156 206)**	**576 580**	**(4 756)**	**–**	**415 618**
ИТОГО, ПАССИВЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/ ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ	**73 835**	**850 326**	**76 495**	**(3 676)**	**996 980**

B. Ведомость финансовой деятельности по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Деятельность по регулярному бюджету	*Техническое сотрудничество*	*Прочая деятельность и специальные услуги*	*Межсегментные операции*	*Всего, ЮНИДО*
			(тыс. евро)		
ПОСТУПЛЕНИЯ/ДОХОДЫ					
Начисленные взносы	68 363	–	–	–	**68 363**
Добровольные взносы	653	145 431	535	–	**146 619**
Доходы от инвестиций	26	366	39	–	**431**
Деятельность, приносящая доход	186	3	39 196	(17 846)	**21 539**
Прочее	3 136	4 357	3 530	(8 118)	**2 905**
ИТОГО, ДОХОДЫ	**72 364**	**150 157**	**43 300**	**(25 964)**	**239 857**
РАСХОДЫ					
Расходы по персоналу и пособия	50 151	51 310	29 146	–	**130 607**
Эксплуатационные расходы	13 119	14 616	16 185	(3 477)	**40 443**
Услуги по контрактам	2 593	66 362	161	–	**69 116**
Расходы на оборудование для технического сотрудничества	107	9 643	107	–	**9 857**
Износ и амортизация	2 715	5 900	745	–	**9 360**
Прочие расходы	4 679	19 929	(4)	(22 487)	**2 117**
ИТОГО, РАСХОДЫ	**73 364**	**167 760**	**46 340**	**(25 964)**	**261 500**
Курсовая разница	(121)	(7 892)	13	–	**(8 000)**
ПРОФИЦИТ/(ДЕФИЦИТ) ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД	**(879)**	**(9 711)**	**(3 053)**	**–**	**(13 643)**

19.1 Вследствие ряда внутренних мероприятий были произведены учетные операции, в результате которых в финансовых ведомостях образовались межсегментные сальдо доходов и расходов.

19.2 В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, в результате проведенной деятельности образовались межсегментные сальдо в размере 4 151, 490, 17 848 и 3 477 евро (в 2018 году — 4 051, 510, 17 917 и 3 259 евро), которые отражены в ведомости финансовой деятельности за счет внутренних взносов по статьям регулярной программы технического сотрудничества, программы «Специальные ресурсы для Африки», вспомогательных расходов по программам и Служб эксплуатации зданий соответственно. Межсегментные перечисления рассчитаны по ценам осуществления операций.

19.3 Накопившиеся сальдо средств по фондам технического сотрудничества и прочим фондам представляют собой неизрасходованную часть взносов, переносимых для использования в будущие периоды в целях удовлетворения будущих оперативных потребностей в рамках соответствующих мероприятий.

19.4 В отношении денежных средств и краткосрочных инвестиций имеются ограничения, касающиеся возможности их использования в зависимости от конкретного фонда, и они зарезервированы для осуществления конкретных мероприятий.

Примечание 20. Обязательства и условные обязательства

20.1 *Аренда.* Эксплуатационные расходы включают арендные платежи в размере 1 909 евро (в 2018 году — 1 839 евро), учтенные в течение года в качестве расходов на операционный лизинг. Данная сумма включает минимальные арендные платежи. Какие-либо субарендные платежи или условные арендные платежи не производились и не были получены.

Ниже представлены общие будущие минимальные арендные платежи на условиях нерасторгаемых договоров операционного лизинга.

	В течение 1-го года	*С 1-го по 5-й годы*	*После 5-го года*	*Всего*
		(тыс. евро)		
31 декабря 2019 года	335	12	–	347
31 декабря 2018 года	294	3	–	297

20.2 Договоры операционного лизинга ЮНИДО охватывают главным образом служебные помещения и информационно-технологическое оборудование в отделениях на местах. Будущие минимальные арендные платежи включают оплату таких арендованных помещений и оборудования, которые потребуются до самого раннего возможного срока прекращения действия соответствующих договоров.

20.3 В некоторых договорах операционного лизинга содержатся оговорки о продлении срока, которые позволяют Организации продлить срок действия по истечении первоначального договора лизинга, а в некоторых содержатся оговорки о скользящих ставках, согласно которым годовые арендные платежи могут увеличиваться в зависимости от роста соответствующих рыночных ценовых индексов в соответствующей стране.

20.4 Ни в одном из договоров не предусмотрено право выкупа.

20.5 *Обязательства.* Обязательства Организации включают заказы на поставку и заключенные контракты на услуги, не выполненные на конец года. Ниже приведен перечень этих обязательств по основным источникам финансирования.

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Регулярный бюджет	2 539	1 008
Целевой фонд	34 722	31 429
Монреальский протокол по веществам, разрушающим озоновый слой	55 231	57 944
Глобальный экологический фонд	109 644	101 441
Фонд промышленного развития	7 167	10 010
Межучрежденческие договоренности	255	67

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
	(тыс. евро)	
Регулярная программа технического сотрудничества	1 407	1 287
Специальные услуги и прочее	367	215
Итого, обязательства	**211 332**	**203 402**

20.6 *Условные обязательства.* Условные обязательства Организации включают апелляции действующих и бывших сотрудников, еще не рассмотренные Административным трибуналом Международной организации труда. Организация не в состоянии оценить вероятность вынесения постановлений в пользу заявителей или прогнозировать точную сумму подлежащего возмещению ущерба. Вместе с тем с учетом различных требований условные обязательства на конец года составили 178 евро (в 2018 году — 392 евро).

20.7 Условные обязательства по нерассмотренным делам, согласно добавлению D Правил о персонале в отношении возможных выплат заработной платы за предшествующие периоды, составили 93 евро (в 2018 году — 63 евро). Условные обязательства по прочим делам составили 164 евро (в 2018 году — 1 евро).

Примечание 21. Убытки, выплаты ex-gratia и списания

21.1 В 2019 году ЮНИДО произвела выплаты ex-gratia и выплаты по специальным искам в объеме 11 евро (в 2018 году — 79 евро).

21.2 Стоимость имущества, установок и оборудования, списанных в течение года вследствие утраты/хищения, составляет 11 евро (в 2018 году — 17 евро).

21.3 В течение 2019 года ЮНИДО не понесла никаких потерь денежной наличности (в 2018 году — 24 евро).

Примечание 22. Раскрытие информации о связанных сторонах и других представителях исполнительного руководства

Основной управленческий персонал

	Число лиц	*Совокупный объем вознаграждения*	*Прочие компенсационные выплаты*	*Всего, вознаграждение, 2019 год*	*Причитающиеся авансы в счет пособий 31 декабря 2019 года*
			(тыс. евро)		
Генеральный директор	1	411	107	518	–
Заместитель Генерального директора	1	217	–	217	–
Директора-управляющие	2	466	–	466	–

22.1 К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор, заместитель Генерального директора и директора-управляющие, поскольку они имеют полномочия и обязанности, связанные с планированием мероприятий ЮНИДО, управлением ими и контролем над ними.

22.2 Совокупный объем вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, включает чистые оклады, коррективы по месту службы, пособия, субсидию при назначении и другие субсидии, субсидию на аренду жилья, взносы организации-нанимателя в пенсионный план и текущие взносы по медицинскому страхованию.

22.3 К прочим компенсационным выплатам относятся служебный автомобиль, предоставленный Генеральному директору по ценам рыночной арендной платы за аналогичное автотранспортное средство, плюс вознаграждение, выплачиваемое официальному водителю.

22.4 Основной управленческий персонал имеет также право на пособия по прекращении службы (см. примечание 11 о выплатах сотрудникам) на том же уровне, что и другие сотрудники. Пособия, выплачиваемые по прекращении службы, отражаются в рамках вознаграждения лиц, выходящих в отставку в течение текущего года, но им невозможно дать надежную количественную оценку, поскольку они зависят от продолжительности срока службы и фактической даты ее прекращения (прекращение службы может быть добровольным).

22.5 Основной управленческий персонал участвует в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций в качестве его обычных членов.

22.6 Авансовые платежи, произведенные в зачет пособий основного управленческого персонала в соответствии с правилами и положениями о персонале, составили 0 евро по состоянию на 31 декабря 2019 года (в 2018 году — 11 евро).

Примечание 23. Коррективы к начальным сальдо

23.1 Начальные сальдо были пересчитаны, чтобы включить в них коррективы в связи с изменением учетной политики, согласно которому прекращается признание Служб эксплуатации зданий в качестве совместного проекта расположенных в Вене организаций в соответствии с критериями контроля, предусмотренными в сводных финансовых ведомостях МСУГС35, и их классификацией в качестве внутреннего проекта ЮНИДО.

Влияние пересчета на Ведомость финансовой деятельности	*Активы*	*Пассивы*	*Собственный капитал*
		(тыс. евро)	
Дебиторская задолженность (необменные операции)	(6 588)		
Авансовые и отсроченные поступления		(929)	
Накопленный профицит			(5 659)

23.2 Были сняты с учета отнесенные на будущие периоды отрицательные чистые активы Служб эксплуатации зданий в размере 6 588 евро и суммы, причитающиеся за долю ЮНИДО в отрицательных чистых активах в размере 929 евро.

Влияние пересчета на Ведомость финансовой деятельности	*Поступления*	*Расходы*	*Дефицит*
		(тыс. евро)	
Поступления от деятельности СЭЗ	19 317		
Расходы на деятельность СЭЗ		19 459	
Дефицит за рассматриваемый период			(142)

23.3 Поступления и расходы Служб эксплуатации зданий учитываются как собственные доходы и поступления ЮНИДО.

23.4 Дополнительные добровольные взносы к получению в соответствии с ограничениями по платежам в сумме 7 891 евро были учтены в составе текущих активов и в сумме 15 467 евро — в составе нетекущих активов, а также пересчитаны с учетом нетекущей части ранее учтенных будущих платежей, подлежащих выплате по истечении более одного года, и соответствующих отложенных на будущие периоды поступлений по проектам в размере 50 999 евро.

23.5 Объем отсрочки из Фонда капитального ремонта и замены оборудования был увеличен на 799 евро в связи с корректировкой количества товаров/услуг, учитываемых по методу начисления.

Примечание 24. События, произошедшие после даты подготовки отчетности

24.1 Дата подготовки отчетности ЮНИДО — 31 декабря 2019 года. На момент подписания настоящих счетов, как указано в сертификации, не произошло никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, в период между датой подготовки отчетности и датой выдачи разрешения на опубликование финансовых ведомостей, которые могли бы повлиять на эти ведомости.