



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
16 September 2020
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Сорок восьмая сессия

Вена, 23–25 ноября 2020 года

Пункт 16 предварительной повестки дня

Деятельность по оценке и внутреннему надзору

Деятельность по внутреннему надзору

Доклад Директора Управления внутреннего надзора и оценки

Настоящий документ содержит информацию о деятельности по выполнению функций внутреннего надзора в соответствии с решением IDB.44/Dec.3 и представляет собой обновленный вариант предыдущего доклада (документ [IDB.47/22](#)), в котором сообщается о деятельности в 2019 году.

I. Общая информация

1. Управление внутреннего надзора и оценки (ВНО) контролирует выполнение надзорных функций, к числу которых относятся внутренняя ревизия, расследование и оценка. ВНО поручено проводить независимую и объективную проверку достоверности, а также консультации, расследования и оценки в целях повышения значимости, эффективности и действенности оперативной деятельности ЮНИДО, системы внутреннего контроля, управления рисками, управления, ориентированного на конкретные результаты, и управленческих процессов. Кроме того, ВНО также является координатором деятельности Объединенной инспекционной группы (ОИГ) и выполняет функции секретариата Консультативного комитета по ревизии (ККР).
2. ВНО состоит из двух подразделений: Отдела независимой оценки (ВНО/ОНО) и Отдела внутреннего надзора (ВНО/ОВН).
3. **Функция внутреннего надзора** (внутренняя ревизия и расследование) регулируется Уставом ВНО, Руководством по внутренней ревизии, Руководящими указаниями по проведению расследований и Кодексом этичного поведения. Внутреннему надзору подлежат все системы, процессы, операции, функции и мероприятия ЮНИДО. Благодаря функции надзора, основанной на руководящих указаниях ККР, были внедрены важные улучшения, о которых говорится ниже.

В целях экономии настоящий документ не издается в печатном виде. Просьба к делегатам приносить на заседания свои экземпляры документов.



4. Действующий Устав ВНО был утвержден Генеральным директором, опубликован в бюллетене Генерального директора (DGB/2019/07) 26 марта 2019 года и разослан всем постоянным представительствам. Его следующая редакция представляется настоящей сессии Совета по промышленному развитию в отдельном документе (IDB.48/25) для рассмотрения и утверждения.

5. В 2019 году предусмотренный бюджетом персонал ВНО, выполняющий функции внутренней ревизии и расследования, включал пять с половиной должностей категории специалистов и две должности категории общего обслуживания. К концу 2019 года персонал ВНО/ОВН включал шесть сотрудников: начальника, трех ревизоров, одного следователя и одного сотрудника, выполняющего вспомогательные функции. По предложенной ОИГ схеме, для осуществления внутренней ревизии в ЮНИДО требуется от шести до одиннадцати сотрудников категории специалистов, при этом в настоящее время их четыре¹.

II. Обзор работы по внутреннему надзору в 2019 году

6. В 2019 году значительная часть ресурсов, предназначенных для внутренней ревизии, была направлена на совершенствование и согласование работы, процедур и практики, связанных с этой функцией, со стратегией ЮНИДО, а также с самой передовой практикой в области внутренней ревизии. Благодаря руководящим указаниям ККР удалось добиться, в частности, следующего:

а) продолжения согласования методики оценки рисков и процесса составления годовых планов работы со стратегическими приоритетами и целями ЮНИДО;

б) совершенствования внутренних процессов и процедур и выпуска первых Руководящих указаний по внутренней ревизии в соответствии с передовой практикой Института внутренних ревизоров. Они содержат подробные разъяснения и обеспечивают ясность в вопросах процедур и практики проведения внутренней ревизии и позволят обеспечить более высокую степень прозрачности и доверия всех заинтересованных сторон и клиентов;

в) успешного проведения внешней оценки качества, при том, что согласно стандартам ИВР, оценка качества в службе внутреннего надзора должна проводиться каждые пять лет. В соответствии с этими стандартами в 2019 году внутренняя ревизия была проведена посредством самооценки с независимой внешней проверкой, осуществляемой ИВР (Австрия). Результаты внутренней ревизии получили наивысшую возможную оценку: «В целом соответствует» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита. Эти результаты были доведены до сведения Генерального директора, Исполнительного совета, ККР и государств-членов в апреле 2019 года;

г) изучения в настоящее время вопроса о дальнейшем улучшении взаимодополняемости между функциями ревизии и оценки, для чего в 2020 году запланированы совместные мероприятия;

е) улучшения связи с заказчиками ревизии и заинтересованными сторонами посредством более открытого обсуждения с руководством вопросов, связанных с осуществлением согласованных планов действий.

7. ВНО благодаря услугам, оказанным в 2019 году в области внутренней ревизии, которые касаются проверки достоверности результатов ревизии и консультативной помощи, повысило эффективность процессов руководства, управления рисками и осуществления контроля в Организации посредством:

¹ IJU/2010/5, Приложения, таблица 1.

а) укрепления доверия к услугам в области проверки достоверности и консультативной помощи, а также вновь взятого обязательства внедрить управление рисками в систему руководства путем углубленного диалога с руководством в целях согласования планов действий в области управления (ПДУ) относительно выявленных проблем и рисков. Генеральный директор впервые назначил штатного координатора по вопросам управления рисками и обеспечения бесперебойной работы. Должность координатора была эквивалентна по уровню директору, а после недавней реструктуризации ее уровень был повышен до уровня Директора-распорядителя;

б) улучшения общей обстановки на верхнем уровне: опираясь на работу, проделанную в рамках внутреннего надзора, и на рекомендации ККР, Генеральный директор назначил Директора-распорядителя Дирекции по вопросам корпоративного управления и оперативной деятельности на должность старшего координатора осуществления рекомендаций по итогам ревизии для своевременного устранения рисков, выявленных всеми структурами, предоставляющими услуги по проверке достоверности;

в) подтверждения приверженности делу устранения рисков, связанных с отсутствием основных соглашений о сотрудничестве: в ходе ревизии в страновых отделениях руководство обратило внимание на важность выполнения решения GC.1/Dec.40 Генеральной конференции, в котором оно поручило ЮНИДО предлагать и заключать типовые основные соглашения о сотрудничестве со странами, являющимися получателями технической помощи ЮНИДО. Принимая к сведению, что Совет в своем решении IDB.35/Dec.6 вновь подчеркнул необходимость выполнять ранее принятое Конференцией решение, Секретариат представил государствам-членам записку (IDB.47/CRP.4) о сотрудничестве в этом вопросе;

г) ускорения выполнения рекомендаций по итогам ревизий: в обобщающем докладе по итогам внутренней ревизии 168 находящихся в силе рекомендаций по результатам внутренней ревизии, рассмотренных в совокупности с рекомендациями, вынесенными другими структурами, предоставляющими услуги по проверке достоверности, были сведены к восьми планам действий руководства (ПДР), относящихся к трем ключевым тематическим областям и областям риска, а именно управлению, ориентированному на конкретные результаты (УОКР), общеорганизационному управлению рисками (ОУР) и управлению закупочной деятельностью. Этот шаг стал полезным для принятия старшим руководством стратегических решений в этих областях.

8. В 2019 году было выпущено четыре отчета о ревизии и пять отчетов о расследовании. В таблице 2 ниже представлена сводная информация о подготовке отчетов за последние пять лет.

Таблица 2

Подготовка отчетов о внутреннем надзоре в разные годы

Выпущенные отчеты	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Отчеты внутренней ревизии	5	4	5	4	4
Отчеты о расследовании	5	3	5	2	5
Итого	10	7	10	6	9

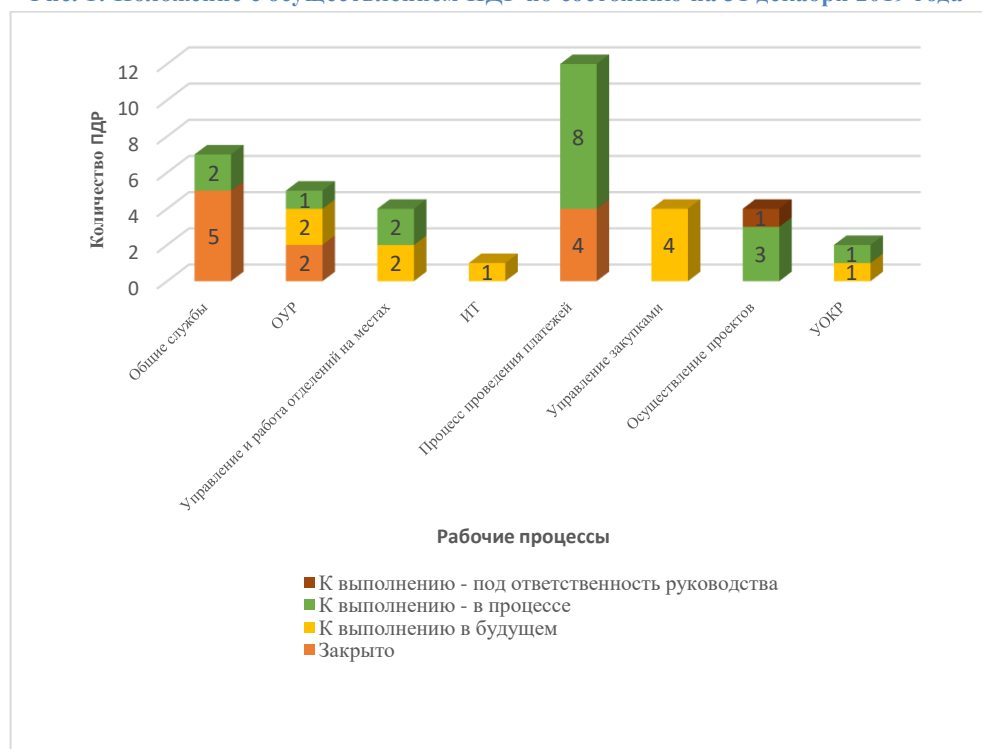
9. Были выпущены следующие отчеты: о ревизиях странового отделения в Кот-д'Ивуаре, странового отделения в Иордании; об обеспечении бесперебойной работы, а также обобщающий доклад по итогам внутренней ревизии, подготовленный в форме обзора процесса проверки достоверности. С подробными отчетами можно ознакомиться во внешней сети постоянных представительств.

10. ВНО подтверждает, что, выполняя свои функции по внутренней ревизии и проведению расследований в 2019 году, оно сохраняло независимость и объективность и не подвергалось вмешательству и/или влиянию со стороны внутренних или внешних сторон. Вместе с тем следует отметить наличие оперативных ограничений вследствие нехватки бюджетных средств.

III. Ход выполнения Планов действий руководства

11. На основе выводов обобщающего доклада невыполненные рекомендации были аннулированы и заменены восемью планами действий руководства (ПДР). В 2019 году руководство осуществило 11 ПДР из 39. По состоянию на 31 декабря 2019 года насчитывалось 28 ПДР, из которых 18 подлежали осуществлению. Рассмотрение ПДР в разбивке по рабочим процессам представлено на графике 1.

Рис. 1: Положение с осуществлением ПДР по состоянию на 31 декабря 2019 года



IV. Сотрудничество с Организацией Объединенных Наций и другими надзорными органами

12. В рамках работы по внутреннему надзору ВНО активно участвовали в деятельности представителей служб внутренней ревизии Организации Объединенных Наций (ПСВР ООН) и представителей следственных служб Организации Объединенных Наций (ПСС ООН). Кроме того, были проведены консультации с внешними ревизорами с целью обмена планами работы, расширения охвата мероприятий по проверке достоверности в отделениях на местах, рационального использования ограниченных ресурсов и недопущения дублирования усилий.

V. Укрепление управления функцией внутреннего надзора

13. ВНО проводит консультации и поддерживает тесное взаимодействие с ККР. ВНО оказало ККР поддержку в проведении его третьего совещания в июне 2019 года и четвертого совещания в январе 2020 года. Подробная информация изложена в отдельном докладе ККР, представленном текущей сессии Совета (документ IDB.48/20).

14. ККР провел встречу со старшим руководством, а также с Председателем Совета и сопредседателями неофициальной рабочей группы по вопросам, имеющим отношение к Комитету по программным и бюджетным вопросам. ККР провел 6 мая 2019 года еще один брифинг по видеосвязи.

15. ВНО провело две телеконференции с ККР. Замечания ККР по докладу Внешнего ревизора были представлены 26 апреля 2019 года Комитету по программным и бюджетным вопросам в качестве документа зала заседаний (PVS.36/CRP.6).

16. В декабре 2019 года Председатель ККР принял участие в совещании комитетов Организации Объединенных Наций по надзору, состоявшемся в Нью-Йорке.

VI. Дальнейшая работа

17. ВНО провело работу по систематическому стратегическому планированию, в результате чего была разработана Стратегия Управления по внутреннему надзору и оценке (ВНО) на 2020–2024 годы (опубликована в феврале 2020 года). Стратегия ВНО предоставляет всем заинтересованным сторонам конкретный план, касающийся мер, которые ВНО может предпринять для повышения эффективности организационной деятельности и управления ЮНИДО и, в конечном счете, содействия достижению целей и выполнению задач организации. Кроме того, Стратегия ВНО служит основой для дальнейшего согласования двухгодичных планов работы на 2020–2021 годы в отношении соответствующих функций ВНО.

18. ВНО в рамках выполнения своих функций по внутреннему надзору продолжит работать над осуществлением своего мандата и непрерывным расширением возможностей для оказания услуг в целях повышения эффективности управления, надзора, принятия управленческих решений и обеспечения подотчетности в ЮНИДО. В рамках подготовки плана работы в области внутренней ревизии на двухгодичный период 2020–2021 годов проводится дополнительное согласование со стратегическими приоритетами и целями ЮНИДО на основе систематической оценки рисков.

19. Как уже отмечали ранее Внешний ревизор, ККР и ОИГ, сложившаяся ситуация с обеспеченностью ресурсами по-прежнему существенно ограничивает сферу охвата деятельности. Значительного увеличения ресурсов не предвидится, поэтому подразделение внутреннего надзора не в состоянии в рамках своего плана работы полностью и всесторонне охватить все определенные виды деятельности, связанные с высоким риском и имеющие высокий приоритет.

20. Ведется сбор, обобщение и проверка информации об извлеченных уроках и знаниях, полученных и подтвержденных в результате глобального кризиса COVID-19, в частности, путем обмена опытом в рамках надзорных сетей системы ООН, и ВНО будет их использовать для содействия процессу принятия стратегических решений ЮНИДО.

21. Как и всегда, воздействие внутреннего надзора и оценки как эффективных независимых и объективных функций, способствующих достижению Организацией своих целей, зависит, в конечном счете, от постоянной поддержки со стороны старшего руководства ЮНИДО и ее государств-членов.

VII. Меры, которые надлежит принять Совету

22. Совет, возможно, пожелает принять к сведению информацию, содержащуюся в настоящем документе.