



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
9 September 2020
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Сорок восьмая сессия

Вена, 23–25 ноября 2020 года

Пункт 15 предварительной повестки дня

Независимый консультативный комитет ЮНИДО по ревизии

Доклад Консультативного комитета по ревизии

Доклад Председателя

Настоящий документ издан в соответствии с решением IDB.44/Dec.4 об учреждении Независимого консультативного комитета по ревизии (ККР) и кругом ведения, утвержденным в том же решении. В настоящем докладе содержится информация о деятельности ККР и его рекомендациях.

I. Введение

1. С момента начала своей деятельности в январе 2018 года ККР провел четыре совещания в штаб-квартире ЮНИДО и ряд виртуальных совещаний. Его пятое совещание, запланированное на июнь 2020 года в Вене, было проведено в виртуальном режиме из-за ограничений на поездки, введенных в связи с COVID-19. Работа ККР по-прежнему направлена на выполнение основного мандата, определенного в его нынешнем круге ведения (КВ).
2. После представления своего последнего доклада Совету ЮНИДО добилась значительного прогресса во многих областях, подлежащих рассмотрению ККР и вынесению им рекомендаций. Существуют также области, которые пострадали от задержек в работе и/или требуют усиления внимания.
3. Настоящий документ не содержит подробного перечня мероприятий и рекомендаций ККР. В нем скорее подчеркнуты а) основные достижения в области внутреннего надзора, достигнутые ЮНИДО с прошлого года при поддержке ККР, и б) ключевые сферы действия остаточных факторов риска в области надзора, которые, по мнению ККР, должны быть известны Совету и рассмотрены им в ходе его обсуждений.

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



II. Прогресс в области внутреннего надзора в ЮНИДО за последний год

Внутренняя ревизия

4. Проведение Управлением по внутреннему надзору и оценке (ВНО) внутренней ревизии привело к дальнейшему совершенствованию его подхода к ревизии. Подготавливаемые отчеты имеют упорядоченный характер, и основное внимание в них уделяется высокоприоритетным областям риска. Это также находит свое отражение в планах действий руководства, приоритетность которых определяется с учетом рисков.

5. Мероприятия по ревизии и оценке по-прежнему тесно взаимосвязаны и могут проводиться на совместной основе.

Внешняя ревизия

6. ККР с удовлетворением отмечает заключение без оговорок Внешнего ревизора (PBC.36/3).

7. ККР призывает руководство ускорить осуществление невыполненных рекомендаций и планов действий, содержащихся в докладах Внешнего ревизора за предыдущие годы.

8. ККР активно взаимодействует с новым Внешним аудитором из Счетной палаты Российской Федерации.

Координация планов действий руководства

9. Директор-распорядитель Дирекции по вопросам корпоративного управления и оперативной деятельности совместно с ВНО предпринимает решительные шаги по обобщению и последующему выполнению планов действий руководства и рекомендаций по итогам внешней и внутренней ревизии, а также обзоров Объединенной инспекционной группы. Это поможет ЮНИДО более своевременно и в приоритетном порядке осуществлять планы действий.

Структура исполнительного управления

10. Были приняты меры по укреплению Исполнительного совета за счет назначения, продвижения по службе и изменения функций старших сотрудников, что позволит обеспечить более всеобъемлющий надзор за управлением и управление рисками, ориентированное на конкретные результаты. Эти меры отражают справедливую географическую представленность и могут способствовать созданию системы подотчетности за оперативную деятельность.

Общеорганизационное управление рисками (ОУР)

11. Уделение более пристального внимания к ОУР в Канцелярии Генерального директора и Исполнительном совете создает убедительный «психологический настрой руководства». Это еще больше укрепляет систему управления рисками в ЮНИДО и создает возможность для установления четкой связи между управлением, ориентированным на конкретные результаты, и управлением рисками.

Меры реагирования на COVID-19

12. ЮНИДО приняла образцовые меры реагирования на пандемию. В их основе лежит тщательный и своевременный анализ рисков, включающий разработку плана заблаговременной информационной работы, и учет потребностей сотрудников.

13. Планирование обеспечения непрерывности деятельности в связи с пандемией COVID включало учет опыта, накопленного по итогам внутренней ревизии за 2019 год, что способствовало переходу к удаленной работе.

14. ВНО заблаговременно разрабатывало план определения рисков и проверки достоверности, связанных с COVID, используя для этого трехлинейную модель¹. Осуществление этого плана может стать главным направлением деятельности помимо учета рисков, связанных с COVID, и будет полезным для ОУР.

15. ВНО продемонстрировало оперативность руководства, создав гибкий план работы, адаптированный к изменившейся характеристике рисков в результате пандемии.

III. Проблемы внутреннего надзора в ЮНИДО, требующие дальнейшего внимания

Общеорганизационное управление рисками

16. Несмотря на усиление «психологического настроя руководства», ЮНИДО еще далека от внедрения ОУР. План работы на 2019 год был завершен лишь частично, а многие документы, связанные с ОУР, остаются в форме проектов. ККР обеспокоен тем, что нынешнее штатное расписание и деятельность по координации операций и управлению рисками еще не обеспечены достаточными ресурсами для эффективного выполнения его мандата.

Гендерный баланс

17. ККР выражает обеспокоенность по поводу гендерного баланса в Исполнительном совете ЮНИДО, в котором в настоящее время из семи членов только одна женщина.

18. Эта проблема существует и в ККР, в котором из пяти членов только одна женщина. В существующем ранее списке кандидатов для замены работающих на основе ротации членов ККР нет ни одной женщины. ККР призывает Совет решить этот вопрос в ходе следующего объявления предложения о выдвижении кандидатур для ККР, запланированного на 2022 год.

Ресурсы для проведения ревизии и оценки

19. ККР вновь заявляет о выраженной им ранее обеспокоенности, которая была также отмечена Внешними ревизорами, в связи с тем, что бюджетные средства, выделяемые на оценку и внутренний надзор, не позволяют ВНО охватить приоритетные области высокого риска в ЮНИДО в том, что касается ревизии и оценки. Недостаток ресурсов означает, что услуги по проверке достоверности, которые ВНО может оказывать Совету, носят ограниченный характер.

20. Существует потребность в прозрачном, стабильном и предсказуемом бюджете для финансирования третьей линии независимой проверки достоверности². ККР призывает ЮНИДО рассмотреть вопрос о включении надзора (внутренней ревизии, оценки, расследований, ККР) в число основных программ в следующих программе и бюджетах.

Система управления рисками мошенничества

21. ККР настоятельно рекомендует ЮНИДО повышать осведомленность о мошенничестве и коррупции и принимать меры по их предупреждению, а также

¹ Трехлинейная модель, разработанная Институтом внутренних аудиторов, описывает роль различных руководителей в организации в достижении общеорганизационных целей. Она предусматривает, в частности, осуществление надзора правлением или руководящим органом; управление/оперативное руководство, включая управление рисками и соблюдение требований (роли первой и второй линий); независимую проверку достоверности посредством внутренней ревизии и оценки (третья линия), а также определение роли внешних поставщиков услуг по проверке достоверности. Эта модель применяется ко всем организациям, независимо от их размера и сложности структуры.

² См. сноску 1.

принять четкое определение коррупции. ЮНИДО следует активно поощрять сотрудников и других лиц к тому, чтобы они сообщали о возможных неправомερных действиях, и создать единый координационный центр для приема и проверки таких сообщений.

Управление технологиями и оцифрование

22. Для достижения целей ЮНИДО важнейшее значение имеют возможности оцифрования и управление рисками. ККР призывает ЮНИДО уделять более пристальное внимание оцифрованию, не ограничиваясь отделом обработки документации и соответствующими корпоративными процессами, и обеспечить его тесную увязку с составлением бюджета, ориентированного на конкретные результаты, с тем чтобы подчеркнуть связь между результатами, которые Организация планирует получить, и технологиями, необходимыми для обеспечения достижения этих результатов.

IV. Меры, которые надлежит принять Совету

23. Совет, возможно, пожелает принять к сведению информацию, содержащуюся в настоящем документе, и дать руководящие указания относительно а) мер по улучшению гендерного баланса при наборе будущих членов ККР и б) бюджетных соображений, которые позволили бы ВНО проводить проверку достоверности в областях высокого риска и стратегических областях, выявленных в ходе оперативной деятельности ЮНИДО.
