



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
22 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

Устав Управления внутреннего надзора и оценки

Доклад Секретариата

В соответствии с рекомендацией Независимого консультативного комитета по ревизии (IDB.47/21) на рассмотрение и утверждение Совету представляется пересмотренный Устав Управления внутреннего надзора и оценки.

I. Введение

1. В решении IDB.44/Dec.3 о создании эффективного и функционально и оперативно независимого Управления внутреннего надзора Совет просил Генерального директора «обеспечить независимый, своевременный и эффективный надзор (оценку, расследование и ревизию) в соответствии со стандартами и нормами Организации Объединенных Наций и с отражением хода осуществления соответствующих резолюций Генеральной Ассамблеи».
2. Генеральный директор опубликовал действующий Устав Управления внутреннего надзора и оценки 26 марта 2019 года (IDB.47/CRP.5). В пункте 10(a) своего доклада IDB.47/21 Независимый консультативный комитет по ревизии рекомендовал внести дополнительные изменения в Устав с целью повышения независимости Управления. Комитет рекомендовал также Совету утвердить Устав.
3. В соответствии с рекомендацией Независимого консультативного комитета по ревизии прилагаемый пересмотренный вариант Устава Управления внутреннего надзора и оценки представляется Совету на рассмотрение и утверждение.

II. Справочная информация

4. В 2016 году Объединенная инспекционная группа (ОИГ) выпустила доклад LIU/REP/2016/8, озаглавленный «Состояние функции внутренней ревизии в системе Организации Объединенных Наций». В пункте 56 ОИГ рекомендовала, чтобы «положение о внутренней ревизии утверждалось не только

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



исполнительным главой, но и руководящим органом» и что «комитету по надзору следует реально участвовать в процессе его рассмотрения» ().

5. В ЮНИДО три надзорные функции — оценка, внутренняя ревизия и расследование — были объединены в рамках Управления внутреннего надзора и оценки (КГД/ВНО) в январе 2018 года. Такое объединение функций было предпринято для усиления взаимодействия между надзорными функциями и для обеспечения того, чтобы эти функции были более эффективными.

6. В течение 2019 и 2020 годов ВНО и Независимый консультативный комитет по ревизии провели для государств-членов несколько брифингов по программе дальнейшего совершенствования управления и подотчетности, а также по вопросам консолидации и укрепления функций оценки и внутреннего надзора в ЮНИДО.

7. Представляемый пересмотренный Устав Управления внутреннего надзора и оценки был подготовлен в консультации с Независимым консультативным комитетом по ревизии. Пересмотренный Устав был также рассмотрен советником ЮНИДО по правовым вопросам и одобрен Генеральным директором.

III. Меры, которые надлежит принять Совету

8. Совет, возможно, пожелает рассмотреть вопрос о принятии следующего проекта решения:

«Совет по промышленному развитию,

а) принимает к сведению доклад Секретариата об Уставе Управления внутреннего надзора и оценки (IDB.48/25);

б) утверждает пересмотренный Устав, содержащийся в приложении к этому докладу;

в) просит Генерального директора опубликовать пересмотренный Устав».

Приложение



УСТАВ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА И ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ПО ПРОМЫШЛЕННОМУ РАЗВИТИЮ

I. Преамбула

1. Управление внутреннего надзора и оценки (КГД/ВНО) («Управление») является внутренним органом, организационно расположенным в Канцелярии Генерального директора ЮНИДО. Руководителем Управления является Директор Управления внутреннего надзора и оценки («Директор»). В соответствии с положениями настоящего Устава Управление пользуется оперативной независимостью в отношении исполнения и операций в рамках своих функций оценки, внутренней ревизии и расследований.
2. Для выполнения мандата в состав Управления включено два отдела: Отдел независимой оценки (ВНО/ОНО) и Отдел внутреннего надзора (ВНО/ОВН).

II. Мандат

3. Управление несет ответственность за обеспечение независимых и объективных проверок, рекомендаций, расследований и оценок с целью повышения отдачи, эффективности и действенности операций ЮНИДО, системы внутреннего контроля, управления рисками, управления, ориентированного на конкретные результаты, и процессов руководства деятельностью Организации. Управление предоставляет основанную на фактах информацию, которая является достоверной, надежной и полезной, с тем чтобы обеспечить своевременное включение выводов, рекомендаций, планов действий руководства и извлеченных уроков в процессы принятия решений на уровне всей Организации, программ и проектов. Управление также оценивает, в какой степени программы и проекты ЮНИДО, а также их тематические области соответствуют заявленным целям Организации и способствуют их эффективному достижению.
4. Управление выполняет в рамках Организации координационные функции для поддержания связи с Объединенной инспекционной группой (ОИГ) в отношении ее мероприятий, касающихся ЮНИДО.
5. Управление по мере необходимости сотрудничает с соответствующими службами других международных организаций, с тем чтобы содействовать надзору за совместными или скоординированными мероприятиями.
6. Управление выполняет функции секретариата Независимого консультативного комитета по надзору для оказания содействия работе Комитета в соответствии с его мандатом.

III. Директор Управления

7. Директор Управления назначается Генеральным директором, который может прекратить назначение Директора в соответствии с условиями его или ее назначения. Генеральный директор консультируется с Независимым консультативным комитетом по надзору по поводу назначения и увольнения Директора.
8. Директор подотчетен Генеральному директору и отвечает за общее функционирование и эффективность работы Управления.
9. Директор руководит сотрудниками и распоряжается бюджетными ресурсами Управления. Директор уполномочен принимать такие кадровые и оперативные решения в отношении Управления, которые он или она сочтет необходимыми и целесообразными, с учетом положений и правил о персонале, а также финансовых положений и правил.
10. Директор осуществляет общее руководство отделами Управления (ВНО/ОВН и ВНО/ОНО) и обеспечивает, чтобы они выполняли свою работу профессионально, проявляя должную профессиональную осмотрительность и объективность, и неукоснительно соблюдали правила хранения и конфиденциальности информации, предоставленной им или выявленной ими, а также надлежащим образом учитывая нормативную базу Организации. Директор обеспечивает также соответствующее сотрудничество и координацию между двумя отделами, чтобы максимально способствовать их взаимодействию.
11. Директор выполняет функции «главного административного сотрудника по вопросам ревизии» Организации по смыслу *Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита* Института внутренних ревизоров.

IV. Независимость и объективность

12. Работа Управления осуществляется без какого-либо необоснованного влияния или вмешательства со стороны руководства, персонала или любой стороны, связанной с Организацией или вне ее. Управление определяет объем своей деятельности по оценке, внутренней ревизии и расследованию, а также выполняет свою работу и сообщает о ее результатах на независимой основе.
13. Управление самостоятельно готовит двухгодичные планы работы, которые рассматриваются Независимым консультативным комитетом по надзору. Планы работы по оценке основываются на анализе пробелов и представляются на утверждение Исполнительному совету. Планы работы по ревизии основываются на оценке рисков и представляются на утверждение Генеральному директору.
14. В целях обеспечения объективности, необходимой для вынесения беспристрастного и непредвзятого суждения при исполнении своих обязанностей и полномочий, Директор и сотрудники Управления **не должны**:
 - а) в течение предыдущих 12 месяцев фактически иметь управленческие полномочия или нести оперативную ответственность за любую деятельность, подлежащую оценке, внутреннему аудиту или расследованию;
 - б) проектировать, разрабатывать, корректировать, тестировать, развертывать или устанавливать системы; или же разработать или формулировать процессы, принципы и процедуры;
 - в) инициировать или утверждать бухгалтерские операции вне Управления;
 - г) руководить деятельностью или контролировать деятельность любого персонала, не входящего в состав Управления, за исключением случаев, когда такой персонал был назначен или запрошен для оказания помощи Управлению;

е) выполнять любые другие управленческие или оперативные функции для ЮНИДО; или

ф) участвовать в любой деятельности, которая может фактически или предположительно нанести ущерб их личной объективности или независимости Управления.

15. Сотрудники Управления незамедлительно сообщают Директору через начальника соответствующего отдела о любом фактическом или предполагаемом нарушении их личной объективности в отношении порученной деятельности. Сотрудники Управления незамедлительно сообщают также Директору о любой ситуации, в которой можно обоснованно сделать вывод о фактическом или предполагаемом нарушении независимости Управления, а также о любых вопросах, связанных с тем, представляет ли какая-либо ситуация нарушение их личной объективности или независимости Управления.

16. Директор сообщает Генеральному директору, Совету по промышленному развитию и Независимому консультативному комитету по надзору о любой ситуации, представляющей собой нарушение его или ее личной объективности или функциональной независимости Управления.

17. В годовом докладе Директора о деятельности Управления подтверждается независимость Управления и указывается, возникали ли какие-либо ситуации, представляющие собой нарушение объективности или функциональной независимости Управления.

18. Управление не вправе проводить расследование в отношении самого себя. В частности, Управление не расследует утверждения о неправомерных действиях со стороны Директора Управления или сотрудников Отдела внутреннего надзора. Управление передает любые такие утверждения Генеральному директору для принятия соответствующих мер.

19. В случае установления факта неправомерных действий в отношении Генерального директора, Директор проводит консультации с Председателем Совета по промышленному развитию и информирует Председателя Независимого консультативного комитета по надзору.

V. Полномочия

20. Управление обладает всеми полномочиями при осуществлении своих функций и мероприятий по оценке, внутренней ревизии и расследованиям. Управление, в частности, без какого-либо вмешательства определяет цели, объем, сроки и способ выполнения своей работы, а также доводит ее результаты до сведения соответствующих сторон в соответствии с положениями настоящего Устава.

21. Директор Управления имеет неограниченный доступ к Генеральному директору и Независимому консультативному комитету по надзору и имеет право общаться и взаимодействовать с ними непосредственно, в том числе на закрытых заседаниях.

22. При выполнении своих функций внутреннего надзора в соответствии с настоящим Уставом Директор и сотрудники Управления обладают:

а) полным, бесплатным, неограниченным и оперативным доступом ко всем организационным документам (в бумажном и электронном формате), имуществу, персоналу, операциям и функциям, которые, по мнению Управления, имеют отношение к рассматриваемому вопросу;

б) доступом к официальным адресам электронной почты при условии уведомления об этом Генерального директора;

с) правом поддерживать связь со всеми сотрудниками на всех уровнях Организации и

d) правом требовать от любого сотрудника предоставления информации и объяснений, которые Управление считает необходимыми для выполнения своих функций.

23. При выполнении своих функций Управление может использовать своих собственных сотрудников, консультантов, подрядчиков или другой персонал, приписанный к Управлению, в зависимости от обстоятельств. В настоящем Уставе термин «сотрудники Управления» охватывает все вышеперечисленные категории.

VI. Профессиональные стандарты

24. Управление проводит свою работу по внутренней ревизии в соответствии с *Основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита* Института внутренних ревизоров и в соответствии с положениями *Международных стандартов профессиональной практики внутреннего аудита*, *Кодекса этики* и *Определения внутреннего аудита* этого Института.

25. Управление проводит свою работу по расследованию в соответствии с принципами и руководящими указаниями, содержащимися в *Единообразных руководящих принципах проведения расследований*, одобренных Конференцией международных следователей в их последнем варианте.

26. Управление проводит свою работу по оценке в соответствии с нормами и стандартами, содержащимися в *Нормах и стандартах оценки* Группы Организации Объединенных Наций по оценке.

27. Директор Управления в сотрудничестве с начальниками отделов принимает надлежащие меры для поддержания и повышения технической компетентности и профессионального уровня сотрудников Управления, в том числе посредством обучения на рабочем месте и специализированной подготовки, а также в рамках программы обеспечения и повышения качества.

VII. Дополнительные правила

28. Дополнительные правила, касающиеся независимой оценки, внутренней ревизии и расследований публикуются в виде административных инструкций и/или бюллетеней Генерального директора. Такие правила подготавливаются Управлением и подлежат периодическому пересмотру с учетом рекомендаций Независимого консультативного комитета по надзору.

29. Директор Управления может издавать, если это необходимо, дополнительные стандартные оперативные процедуры для работы Управления.

VIII. Представление докладов

30. Директор Управления периодически представляет Генеральному директору, Совету по промышленному развитию и Независимому консультативному комитету по надзору информацию о ходе осуществления планов работы Управления и полученных результатах, а также о достаточности его ресурсов.

31. Директор представляет годовой доклад о деятельности Управления Совету по промышленному развитию и рассылает экземпляры этого доклада одновременно Генеральному директору и государствам-членам.

32. Конкретные требования к представлению докладов устанавливаются в дополнительных правилах, упомянутых в пункте 28 выше.

33. Директор предоставляет экземпляры соответствующих докладов об оценке и внутренней ревизии для сведения Независимому консультативному комитету по надзору.

IX. Требования к руководству и персоналу¹

34. В рамках бюджетных ресурсов Организации Генеральный директор обеспечивает выделение Управлению ресурсов, необходимых для выполнения его функций в соответствии с настоящим Уставом. Такие ресурсы включают соответствующий штат сотрудников, надлежащее финансирование и необходимые ресурсы для подготовки кадров. Если Управление не может полностью исполнять свои функции из-за нехватки ресурсов, Директор Управления сообщает о такой ситуации Генеральному директору, Совету по промышленному развитию и Независимому консультативному комитету по надзору.

35. Руководство и персонал ЮНИДО:

а) в полной мере сотрудничают с Управлением и принимают разумные меры для оказания Управлению такой поддержки или помощи, которую оно может запросить;

б) предоставляют Управлению неограниченный доступ ко всем организационным документам, имуществу и персоналу, находящимся в их ведении, которых Управление считает относящимися к делу;

с) представляют письменные ответы на доклады Управления, которые направляются им для представления замечаний;

д) разрабатывают и осуществляют планы административных действий в ответ на выводы и рекомендации, представленные им Управлением;

е) регулярно предоставляют Управлению информацию о ходе выполнения таких рекомендаций и планов действий;

ф) незамедлительно сообщают Директору Управления о любых недостатках или сбоях в системе внутреннего контроля Организации, которые привлекают их внимание; и

г) незамедлительно сообщают в Управление о предполагаемых нарушениях и/или неправомерных действиях, связанных с любыми финансовыми средствами, имуществом или персоналом Организации или любых третьих сторон, состоящих в договорных отношениях с ЮНИДО.

36. Против персонала или третьих лиц, которые сотрудничают с Управлением или предоставляют ему информацию, не предпринимается никаких действий за исключением случаев, когда такая информация была умышленно предоставлена с осознанием того, что она является ложной, или с намерением ввести в заблуждение. В таких случаях дело может быть передано Генеральному директору для принятия соответствующих мер.

37. Ответственность за соблюдение нормативных требований, правил и применимого законодательства, за создание и функционирование систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исправление недостатков и принятие мер для смягчения последствий возлагается на персонал и руководство. Предупреждение нарушений, неправомерных действий, растраты ресурсов и нарушения положений и правил является обязанностью руководства. Предупреждение мошенничества и защита репутации и интересов ЮНИДО являются обязанностями всего персонала.

38. Функции и деятельность Управления никоим образом не освобождают персонал Организации от возложенных на них обязанностей.

¹ В настоящем Уставе термин «персонал» означает, если контекст не предусматривает иное, любого и всех сотрудников ЮНИДО, обладателей индивидуальных соглашений об услугах, временно прикомандированных сотрудников на возмещаемой или безвозмездной основе, послов доброй воли, стажеров и других лиц, связанных с ЮНИДО.

X. Отношения с Внешним ревизором

39. Директор Управления имеет свободный и неограниченный доступ к Внешнему ревизору ЮНИДО.
40. Директор и Внешний ревизор в надлежащих случаях обмениваются информацией и координируют свою деятельность для обеспечения широкого и эффективного охвата операций и деятельности Организации и сведения к минимуму дублирования усилий с должным учетом мандата и обязанностей каждой стороны.

XI. Поправки, утверждение и публикация

41. Генеральный директор, Директор Управления и Независимый консультативный комитет по надзору могут предлагать поправки к настоящему Уставу.
42. Директор Управления и Независимый консультативный комитет по надзору проводят обзор настоящего Устава, как правило, не реже одного раза в пять лет.
43. Настоящий Устав и любые изменения к нему утверждаются Советом и публикуются Генеральным директором.
-