



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
5 May 2021
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Сорок девятая сессия

Вена, 12–15 июля 2021 года

Пункт 14 предварительной повестки дня

**Независимый консультативный комитет ЮНИДО
по надзору**

Доклад Консультативного комитета по надзору

Доклад Председателя

Настоящий документ издан во исполнение решений IDB.44/Dec.4 и IDB.48/Dec.5, в которых был принят пересмотренный круг ведения Независимого консультативного комитета по надзору (ККН). В настоящем докладе содержится информация о деятельности ККН и рекомендации.

I. Введение

1. С того момента, когда Консультативный комитет по надзору (ККН) представил свой последний доклад Совету (IDB.48/20), на сорок восьмой сессии Совета в ноябре 2020 года был принят пересмотренный круг ведения (КВ), включая расширение мандата и изменение названия (решение IDB.48/Dec.5).
2. В феврале 2021 года ККН провел свое шестое официальное заседание в виртуальном формате.
3. В соответствии с пересмотренным кругом ведения ККН проводит обзор и консультирует по следующим вопросам: финансовые положения и правила, методы бухгалтерского учета, а также составление финансовой отчетности; руководство, внутренний контроль, соблюдение процедур и управление рисками; внутренняя ревизия; оценка; расследование; внешняя ревизия; а также меры по выполнению рекомендаций ОИГ, принятые руководством и директивными органами (т. е. директивными органами и вспомогательными органами ЮНИДО).
4. На 2021 год ККН обязался сосредоточиться на следующих трех приоритетных областях: управление по результатам для обеспечения воздействия; расследование и независимость работы; а также подотчетность в процессе выполнения планов действий руководства.
5. Настоящий документ не содержит подробного перечня мероприятий ККН и рекомендаций; в нем скорее подчеркнуты а) основные достижения ЮНИДО в области надзора, полученные с прошлого года благодаря рекомендациям ККН, и б) ключевые сферы действия остаточных факторов риска в области надзора,

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



которые, по мнению ККН, должны быть известны Совету и рассмотрены им в ходе обсуждений.

II. Прогресс в области руководства, управления рисками и внутреннего контроля в ЮНИДО

Оценка и внутренний надзор

6. Отмечается дальнейшее совершенствование функций Канцелярии ЮНИДО по оценке и внутреннему надзору (ОВН). В дополнение к пересмотренному Уставу Канцелярии, утвержденному Советом (решение IDB.48/Dec.10), ОВН занимается пересмотром и разрабатывает эффективную политику внутренней ревизии и оценки, а также новую политику проведения расследований, которая будет обнародована в бюллетене Генерального директора.

7. Функциональные подразделения ревизии и оценки ОВН продолжают активно сотрудничать; в этом году было начато первое совместное мероприятие.

Меры реагирования на COVID-19

8. В условиях пандемии ЮНИДО проявила большую стратегическую гибкость. ОВН надлежащим образом пересмотрела планы своей работы и переориентировалась на мероприятия, направленные на консультирование и укрепление Организации, добившись больших успехов, несмотря на сложный год.

Орган исполнительного руководства

9. Недавно созданный Комитет по координации операций ЮНИДО (ККО), подгруппа Исполнительного совета, теперь курирует стратегические вопросы, связанные с техническим сотрудничеством на уровне Исполнительного совета. Этот важный «тон задается на самом верху» и подготавливает почву для более тесной координации в области рисков и гарантий в целях обеспечения воздействия.

Управление, составление бюджета и выполнение программ, ориентированные на результат

10. В процессе своего преобразования в ориентированную на результаты организацию ЮНИДО добивается значительного прогресса в соответствии с рамками среднесрочной программы (РССП) и комплексным механизмом оценки результатов и эффективности (КМОРЭ). Важнейшей вехой этого преобразования является принятие ориентированного на результат бюджета на следующий двухгодичный цикл. ККН будет и в дальнейшем уделять внимание развитию этих тем и консультировать Совет на основе обзоров и оценок, проводимых ОВН, Внешним ревизором и другими проверяющими органами.

Координация планов действий руководства

11. ККН решительно поддерживает внимание ЮНИДО к выполнению планов действий руководства (ПДР), вытекающих из итогов ревизий. ККН следит за ходом выполнения ПДР и рекомендаций, получаемых как по итогам внутренней ревизии, так и от Объединенной инспекционной группы (ОИГ) и Внешнего ревизора.

12. ККН будет внимательно следить за тем, каким образом рекомендации по итогам внутренней ревизии, ОИГ, внешней ревизии и оценочных мероприятий можно дополнительно объединять и выполнять, включая процедуру предупреждения эскалации рисков.

Общеорганизационное управление рисками (ОУР)

13. В рамках общеорганизационного управления рисками со времени последнего заседания ККН достигнут значительный прогресс, и в соответствии с приоритетами на 2021 год основное внимание сегодня однозначно уделяется критически важным стратегическим рискам.

14. Руководство интегрировало мониторинг рисков и результатов и назначило координаторов по результатам и рискам на уровне функциональных подразделений. Это разъясняет важность управления рисками как средства достижения ожидаемых результатов.

15. ЮНИДО четко сформулировала взаимосвязь между управлением рисками и подотчетностью в недавно изданных политических программных документах (например, в рамочных системах подотчетности и внутреннего контроля).

Внешняя ревизия

16. ККН активно взаимодействует с внешним ревизором — Счетной палатой Российской Федерации.

17. ККН представил подробные замечания по финансовым ведомостям ЮНИДО и Докладу Внешнего ревизора о счетах ЮНИДО за финансовый год с 1 января по 31 декабря 2020 года (PBC.37/3) в документе зала заседаний PBC.37/CRP3.

III. Области, требующие дальнейшего улучшения

Составление бюджета и управление, ориентированные на результат

18. Несмотря на достигнутые в 2020 году успехи еще предстоит проделать значительную работу по формализации новых и непроверенных практических методов управления. Например, необходимо задействовать связи между ККО, ОУР и подотчетностью и повысить их заметность в интересах внедрения в ЮНИДО мышления, ориентированного на риски и результаты.

19. Аналогичным образом, постоянного внимания потребуют вопросы ужесточения требований к качеству и укрепления механизмов обеспечения качества, обучения координаторов по результатам и рискам в управлениях, а также систематический общеорганизационный мониторинг. Необходимость активного постоянного мониторинга управления по результатам была также подчеркнута Сетью оценки эффективности работы многосторонних организаций (МОПАН), оценками и мероприятиями внутренней ревизии.

Рекомендации и планы действий руководства

20. ККН обеспокоен значительной задержкой выполнения рекомендаций ОИГ и Внешнего ревизора. Это особенно касается рекомендаций ОИГ, адресованных директивным органам. ККН рекомендует Совету ввести процесс обсуждения рекомендаций ОИГ, представленных директивному органу, и отслеживать выполнение согласованных действий.

21. ККН понимает, что ограниченность ресурсов может препятствовать выполнению рекомендаций или планов действий руководства. В этой связи, если выполнение любых мер задерживается сверх разумного срока, ККН рекомендует обращаться за помощью на вышестоящий уровень надлежащим образом. ККН известно, что для решения этой задачи старший координатор по выполнению рекомендаций в сотрудничестве с функциональными подразделениями ОВН и ОУР прорабатывает процесс разрешения проблем с помощью вышестоящего руководства.

Общеорганизационное управление рисками

22. Хотя общеорганизационное управление рисками получило значительное развитие, руководству ЮНИДО необходимо разработать четкие, воспроизводимые процессы для определения допустимого уровня риска и параметров приемлемого риска.

Ресурсы для внутреннего надзора и оценки

23. ККН по-прежнему обеспокоен тем, что не все выявленные области высокого риска могут быть охвачены рабочим планом внутреннего надзора ОВН вследствие нехватки ресурсов. Примерами областей повышенного риска, которые в настоящее время не отражены в рабочем плане ревизии на 2021 год, являются инновации, а также стратегические рабочие модели и партнерства. Поскольку рабочие планы ревизии основаны на оценке рисков, эта ситуация будет регулярно перепроверяться посредством комплексной оценки рисков.

24. Озабоченность по поводу ограниченности ресурсов справедлива и для подхода к оценке проектов профильного функционального подразделения ОВН. Это связано с финансовыми ограничениями для проведения оценки ex-post и оценок воздействия, которые позволили бы Организации лучше оценить ее результаты на уровне итоговых показателей и ее вклад в достижение целей в области устойчивого развития. Ранее этот вопрос поднимался Внешним ревизором в 2019 году.

25. ККН принял к сведению увеличение количества дел, связанных с расследованиями, и будет следить за тем, сохранится ли эта тенденция и будет ли она иметь последствия для обеспечения ресурсами.

IV. Результаты обследования показателей эффективности работы ККН

26. В марте 2021 года ККН провел опрос с целью сбора отзывов членов Совета и Секретариата ЮНИДО об эффективности своей работы и соответствии своему кругу ведения. Отзывы были положительными и содержали полезные письменные комментарии.

27. Более подробная информация об исследовании представлена в докладе ККН о его шестом заседании. ККН будет уделять особое внимание отзывам, полученным по результатам отчетности перед Советом, а также по предполагаемому исполнению руководящих функций со стороны Генерального директора и Совета.

V. Меры, рекомендованные Совету

28. Совет, возможно, пожелает принять к сведению изложенную в настоящем документе информацию и дать руководящие указания по следующим вопросам:

а) ККН рекомендует Совету разработать процесс рассмотрения рекомендаций ОИГ, адресованных директивному органу (т. е. директивным органам и вспомогательным органам ЮНИДО). Это включает в себя надзор за выполнением согласованных действий, их отслеживание и отчет об их завершении; и

б) ККН рекомендует Совету в будущих программе и бюджетах ЮНИДО составлять бюджет ОВН на уровне конкретных программ и укрепить прозрачные и независимые полномочия в отношении финансовых и людских ресурсов, выделяемых на надзорные функции, как это предусмотрено в Уставе ОВН (решение Совета IDB.48/Dec.10).