



# Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General  
19 April 2021  
Russian  
Original: English

## Совет по промышленному развитию

Сорок девятая сессия

Вена, 12–15 июля 2021 года

Пункт 15 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 решениями IDB.44/Dec.3 и IDB.48/Dec.10 и представляет собой обновленный вариант предыдущего доклада, содержащегося в документе IDB.48/23.

## I. Справочная информация

1. Управление внутреннего надзора и оценки (ВНО) отвечает за 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 выступает также органом для координации деятельности Объединенной инспекции (ОИГ) и выполняет функции секретариата Независимого консультативного комитета по надзору (ККН).
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<sup>1</sup>, Руководством по внутренней ревизии и Руководящими указаниями по проведению расследований. В настоящее время завершается разработка стратегии внутренней ревизии, а также стратегии расследований, которые носят вспомогательный характер по отношению к Уставу ВНО.

<sup>1</sup> Бюллетень Генерального директора DGB/2020/11.

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



4. В настоящее время предусмотренный бюджетом персонал ВНО, выполняющий функции внутренней ревизии и расследования, включает пять с половиной должностей категории специалистов и две должности категории общего обслуживания, включая начальника ВНО/ОВН, трех ревизоров, одного следователя и двух сотрудников, выполняющих вспомогательные функции. По предложенной ОИГ схеме<sup>2</sup>, для осуществления внутренней ревизии в ЮНИДО требуется от шести до одиннадцати сотрудников категории специалистов, при этом в настоящее время их четыре.

## II. Основные достижения в 2020 году

5. Основы политики ВНО: в 2020 году была достигнута важная веха, связанная с утверждением пересмотренного Устава ВНО Советом по промышленному развитию на его сорок восьмой сессии (решение IDB.48/Dec.10). Это позволило привести деятельность ЮНИДО в области внутреннего надзора в соответствие с рекомендациями ОИГ, консолидировать надзорные функции и обеспечить их эффективность. Эта важная веха была достигнута благодаря ценному вкладу и руководству ККН, пересмотренный круг ведения которого был утвержден Советом на той же сессии (решение IDB.48/Dec.5). Включение в мандат ККН функций оценки и расследования привело к обеспечению соответствия этого мандата наилучшей практике в системе Организации Объединенных Наций.

6. Стратегия ВНО: В феврале 2020 года была опубликована стратегия ВНО на 2020–2024 годы, которая является ключевой основой управления и подотчетности для ВНО и его программой действий, определяющей возможные пути внесения дополнительного вклада в достижение ЮНИДО целей и задач Организации. Эта стратегия ВНО должным образом использовалась для подготовки и обновления планов работы ВНО, а также для мониторинга и отчетности.

7. Услуги ВНО, признанные ОИГ в качестве примеров «наилучшей практики» в системе ООН: В докладе ОИГ «Общеорганизационное управление рисками: подходы и использование в организациях системы Организации Объединенных Наций», опубликованном в октябре 2020 года, обобщение результатов внутренней ревизии ВНО, проведенное в 2019 году, и ответные меры руководства приводятся в качестве хорошего примера того, как внутренняя ревизия может играть активную роль в совершенствовании процессов общеорганизационного управления рисками (ОУР).

## III. Обзор работы ВНО по внутреннему надзору в 2020 году

8. В связи с началом пандемии COVID-19 ВНО с большой оперативностью адаптировало свою деятельность для оказания поддержки коллегам в немедленном преодолении кризиса. Это было сделано, в частности, путем внесения вклада в пересмотр плана повышения устойчивости функционирования (на основе ревизии деятельности по управлению повышением устойчивости функционирования в 2019 году) и политики ОУР, а также путем разработки плана проверки достоверности в качестве инструмента для руководства, предназначенного для оценки рисков и пробелов в ответных мерах руководства в связи с COVID-19.

9. ККН одобрил план проверки достоверности, отметив, что такой план, разработанный ВНО в связи с COVID-19, можно считать «образцовым» и «наилучшим видом практики» в том смысле, что он является одним из самых практичных из тех, что были представлены в последнее время. План проверки достоверности и трехлинейная модель были успешно отражены в проектах принципов системы внутреннего контроля, системы подотчетности и политики

<sup>2</sup> JIU/2010/5, Приложения, таблица 1

общеорганизационного управления рисками, которые были опубликованы в январе 2021 года.

10. ВНО благодаря услугам, оказанным в 2020 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:

а) проведения шести ревизий, из которых две ревизии касались критически важных областей и позволили сформулировать некоторые стратегические рекомендации, а именно в отношении ИТ-безопасности и процессов отчетности доноров. Результаты последней ревизии учитываются в настоящее время внутренней целевой группой по техническому сотрудничеству при разработке новых руководящих принципов технического сотрудничества. Кроме того, были опубликованы отчеты о ревизии странового отделения в Сенегале и странового отделения в Камбодже, ревизии финансовых ведомостей Фонда капитального ремонта и замены оборудования и Службы общественного питания. С подробными отчетами можно ознакомиться во внешней сети ЮНИДО;

б) завершения четырех докладов о расследованиях; и

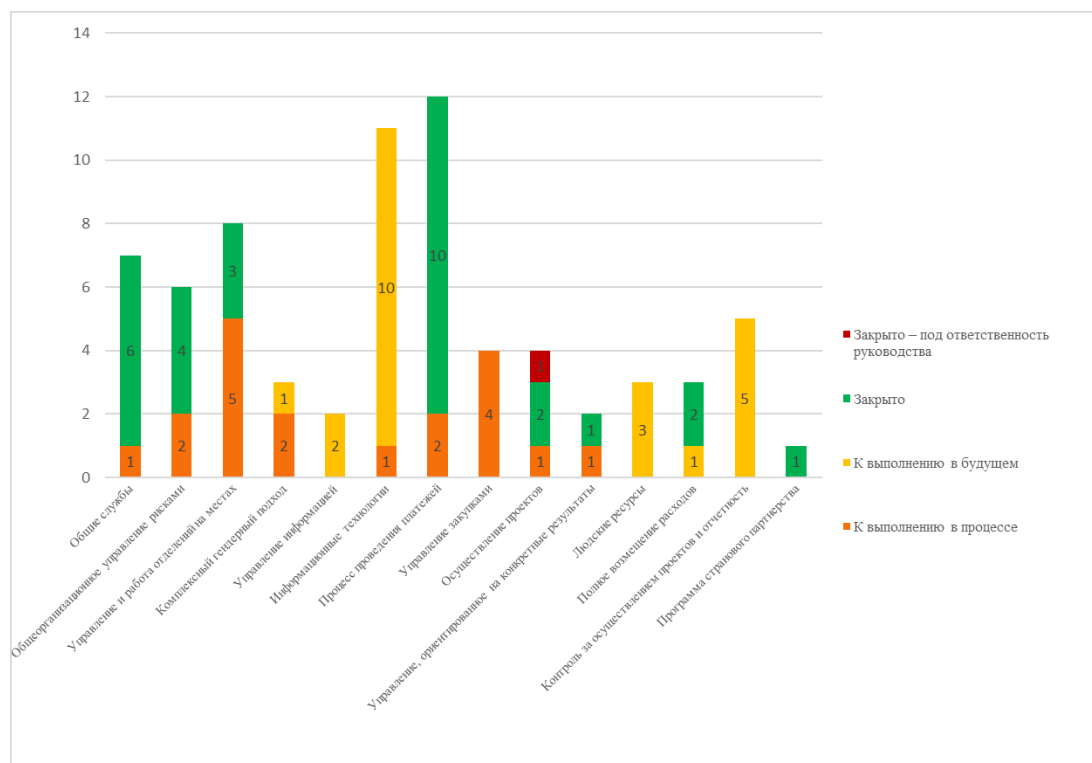
с) предоставления материалов для основных консультативных мероприятий, в частности, для системы внутреннего контроля, системы подотчетности, руководства для сети по содействию инвестированию и передаче технологий (СИТ), руководящих принципов осуществления программы странового партнерства (ПСП), руководства по работе отделений на местах, самооценки соответствия обновленным минимальным фидуциарным стандартам Глобального экологического фонда (ГЭФ) и экспертной оценки ОСПД ООН. Также был внесен вклад в деятельность рабочих групп или целевых групп по оптимизации ресурсов для технического сотрудничества, составлению бюджетов, ориентированных на конкретные результаты, и руководящим принципам технического сотрудничества.

11. ВНО подтверждает, что, выполняя свои функции по внутренней ревизии и проведению расследований в 2020 году, оно сохраняло независимость и объективность и не подвергалось вмешательству и/или влиянию со стороны внутренних или внешних сторон, но при этом отмечает наличие оперативных ограничений из-за нехватки бюджетных средств.

#### **IV. Ход выполнения планов действий руководства (ПДР)**

12. В 2020 году руководство ЮНИДО выполнило четыре из 31 новых ПДР. По состоянию на 31 декабря 2020 года, было выпущено в общей сложности 71 ПДР, из которых 19 должны были быть выполнены в 2020 году, а 52 — в 2021 году. Рассмотрение ПДР в разбивке по рабочим процессам представлено на рисунке 1. В 2020 году ВНО еще больше расширил сотрудничество со старшим координатором осуществления рекомендаций по итогам ревизии с целью создания условий для отчетности перед Исполнительным советом и установления более систематического и целостного подхода к мониторингу и выполнению всех рекомендаций, включая рекомендации Внешнего ревизора и Объединенной инспекционной группы, для привлечения внимания старшего руководства.

Рис. 1  
 Положение с осуществлением ПДР по состоянию на 31 декабря 2020 года



## V. Сотрудничество с Организацией Объединенных Наций и другими надзорными органами

13. В рамках работы по внутреннему надзору ВНО активно участвовало 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 и сотрудничества в таких областях, как ИТ-безопасность, рациональное использование ограниченных ресурсов и недопущения дублирования усилий.

## VI. Укрепление управления функцией внутреннего надзора

14. ВНО проводит консультации и поддерживает тесное взаимодействие с ККН. В своей роли секретариата ККН ВНО поддерживало проведение совещаний ККН и способствовало его взаимодействию со старшим руководством и государствами-членами, с тем чтобы помочь ему проводить свою работу и предоставлять консультации Совету по промышленному развитию и Организации.

15. Возможности ВНО были расширены благодаря тому, что шесть сотрудников управления получили сертификат «Сертифицированный специалист по расследованию мошенничества — ССМ».

## VII. Дальнейшая работа

16. 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. С учетом действующих мер, связанных с COVID-19, и стратегии ВНО план работы по проведению внутренней ревизии на 2021 год дополнительно согласуется со стратегическими приоритетами и целями ЮНИДО посредством систематической оценки рисков. План работы включает обзор процесса проверки достоверности полного возмещения затрат, консультации по урокам, извлеченным из пандемии COVID-19 (совместно с функцией оценки), а также по сфере компетенции ЮНИДО. Планируется также провести ревизию одного странового отделения. В зависимости от ситуации эта ревизия может быть проведена в удаленной форме. Для повышения эффективности и результативности ревизионной работы будут также внедряться обновленное программное обеспечение и новые инструменты для ревизии.

17. Как уже отмечали ранее Внешний ревизор, ККН и ОИГ, сложившаяся ситуация с обеспеченностью ресурсами по-прежнему 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 виды деятельности, связанные с высоким риском и имеющие высокий приоритет.

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

### **VIII. Меры, которые надлежит принять Совету**

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

---