



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
20 September 2022
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Пятидесятая сессия

Вена, 21–23 ноября 2022 года

Пункт 16 предварительной повестки дня

Деятельность по оценке и внутреннему надзору

Деятельность по внутреннему надзору

Доклад Директора Канцелярии по оценке и внутреннему надзору

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.49/23](#).

I. Справочная информация

1. Канцелярия по оценке и внутреннему надзору (ВНО) отвечает за выполнение надзорных функций ЮНИДО, к числу которых относятся внутренняя ревизия, расследования 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 органом координации деятельности Объединенной инспекционной группы (ОИГ) Организации Объединенных Наций и выполняет функции Секретариата Независимого консультативного комитета по надзору (ККН).
2. Функция внутреннего надзора (внутренняя ревизия и расследования) регулируется Уставом ВНО¹, политикой в отношении внутренней ревизии² и политикой в отношении проведения расследований³. Функциональное звено по внутреннему надзору в своей деятельности также учитывает руководство по

¹ Бюллетень Генерального директора DGB/2020/11, утвержденный решением IDB.48/Dec.10 Совета по промышленному развитию.

² Бюллетень Генерального директора DGB/2021/12.

³ Бюллетень Генерального директора DGB/2021/13.

По соображениям устойчивости настоящий документ не издается в печатном виде. Просьба к делегатам пользоваться электронными версиями всех документов.



внутреннему аудиту и руководящие указания по проведению расследований, новая версия которых была представлена 16 мая 2022 года⁴.

3. В настоящее время предусмотренный бюджетом персонал ВНО, выполняющий функции внутренней ревизии и расследований, включает пять должностей категории специалистов и две должности категории общего обслуживания, включая руководителя подразделения, трех ревизоров, одного следователя и двух сотрудников, выполняющих вспомогательные функции. По предложенной ОИГ схеме⁵, для осуществления внутренней ревизии в ЮНИДО требуется от шести до одиннадцати сотрудников категории специалистов, но в настоящее время их четыре.

II. Основные достижения в 2021 году

4. **Дальнейшее укрепление основ политики ВНО:** в 2021 году была достигнута важная цель — изданы обновленные версии политики в отношении внутренней ревизии и политики в отношении проведения расследований, что дополнительно усилило надзорную роль Канцелярии, а также укрепило ее независимость, как предусмотрено Уставом ВНО.

5. **Методика ВНО по оценке рисков и пробелов в фактических данных,** как и система ревизии и оценки в целом, была усовершенствована и приведена в соответствие с рамками среднесрочной программы ЮНИДО на 2022–2025 годы и основанными на результатах программой и бюджетами на 2022–2023 годы, что позволило отразить стратегические цели ЮНИДО во всех пяти областях достижения результатов. Благодаря этому удалось создать прочную основу для обеспечения согласованности работы ВНО со стратегическими областями деятельности ЮНИДО — это даст возможность более точно планировать и координировать мероприятия по независимой оценке, а также обеспечить взаимодополняемость и исключить дублирование усилий всех проверяющих органов (т. е. функции внутренней ревизии, функции оценки, внешнего ревизора и ОИГ).

6. **В период неопределенности и стремительных перемен ВНО в роли советника проявляет гибкость:** после публикации в феврале 2020 года стратегии ВНО на 2020–2024 годы, которая регулирует вопросы управления и отчетности ВНО, Канцелярия продолжала корректировать свою работу для обеспечения того, чтобы она способствовала достижению целей и задач Организации и оставалась стратегически согласованной. Несмотря на ограничения и проблемы, вызванные пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), ВНО продолжала проявлять гибкость и доказала, что ее услуги по-прежнему имеют большое значение для принятия обоснованных решений, а также для инноваций и преобразований. По мнению руководства, мероприятия по ревизии важны для лиц, принимающих решения, поскольку обеспечивают информационную основу для своевременных действий и планов действий руководства в ключевых областях, подверженных риску, таких как цифровые преобразования, управление людскими ресурсами и снижение рисков, связанных с мошенническими действиями.

III. Обзор работы ВНО по внутреннему надзору

7. Благодаря оказанным в области внутренней ревизии услугам, которые касаются проверки достоверности результатов ревизии и консультативной помощи, ВНО внесла вклад в повышение эффективности процессов руководства,

⁴ Административная инструкция AI/2022/03.

⁵ JIU/2010/5, приложения, таблица 1.

управления рисками и осуществления контроля в Организации посредством проведения следующих мероприятий:

а) **было организовано три консультативных мероприятия**, посвященных **компетенциям ЮНИДО, урокам COVID-19** (совместно с функциональным звеном по независимой оценке) и **программе ЮНИДО по управлению рисками, связанными с мошенническими действиями**; отчеты по результатам были опубликованы в 2021 году. Результаты этих мероприятий были использованы при разработке планов действий руководства (ПДР), касающихся цифровых преобразований, инвестиций в инфраструктуру, управления людскими ресурсами, стратегического кадрового планирования и управления рисками, связанными с мошенническими действиями;

б) **обзор процесса проверки достоверности полного возмещения затрат (ПВР)** был начат в конце 2021 года и завершен в мае 2022 года. С учетом его результатов был составлен ПДР, что будет способствовать дальнейшему совершенствованию процессов ПВР, от планирования до отчетности⁶;

с) было завершено **семь полноценных расследований**; и

д) был проведен ряд **важных консультативных мероприятий ad hoc**, результаты которых, в частности, были использованы при подготовке первого проекта Руководства по субсидиям; проекта политики ЮНИДО в отношении защиты персональных данных; обзора нормотворческой функции ЮНИДО; обновленной версии Плана обеспечения бесперебойного функционирования ЮНИДО; проекта политики в отношении сексуальной эксплуатации и надругательств; Руководства следователя по расследованию жалоб на сексуальные домогательства в Организации Объединенных Наций (Комитет высокого уровня по вопросам управления); политики в отношении раскрытия информации; обновленной версии политики в отношении преследований; проекта политики в отношении отказа в финансировании. Кроме того, ВНО участвовала в качестве наблюдателя в целевых и рабочих группах, в том числе по оптимизации использования ресурсов в области технического сотрудничества, а также в Сети координаторов по результатам и рискам.

8. ВНО подтверждает, что, выполняя в течение отчетного периода свои функции по внутренней ревизии и проведению расследований, она сохраняла независимость и объективность и не подвергалась вмешательству или влиянию внутренних или внешних сторон. Однако следует отметить сложности, связанные с дефицитом средств оперативного бюджета и нехваткой людских ресурсов.

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

9. Совместно с ответственными подразделениями ВНО регулярно отслеживала ход выполнения ПДР, ситуация с которыми по состоянию на 31 декабря 2021 года выглядит следующим образом: из 83 ПДР закрыты 57 (47 выполнены, а 10 закрыты с формулировкой «руководство считает риск приемлемым»), еще 14 ПДР уже должны быть выполнены. По остальным 12 ПДР сроки еще не подошли. Таким образом, доля выполненных ПДР в 2021 году выросла и составила 57 процентов (в 2020 году — 41 процент). ВНО продолжает следить за осуществлением ПДР и оказывать поддержку руководству в этом процессе, в том числе посредством сотрудничества со старшим координатором по вопросам выполнения рекомендаций и ПДР. Была разработана и в ноябре 2021 года начала применяться процедура передачи информации о рисках в более высокие инстанции для целей принятия рисков по невыполненным ПДР, касающимся внутренней ревизии.

⁶ Со всеми отчетами о консультативных мероприятиях и мероприятиях по проверке достоверности можно ознакомиться во внешней сети постоянных представительств.

V. Сотрудничество с Организацией Объединенных Наций и другими надзорными органами

10. В рамках работы по внутреннему надзору ВНО продолжала активно участвовать в деятельности представителей служб внутренней ревизии и следственных служб Организации Объединенных Наций. Кроме того, были проведены консультации с Внешним ревизором с целью обмена планами работы, расширения охвата мероприятий по проверке достоверности и сотрудничества в таких областях, как ИТ-безопасность, ПВР, рациональное использование ограниченных ресурсов и недопущение дублирования усилий.

VI. Совершенствование управления функциями внутреннего надзора

11. Функциональное звено ВНО по внутреннему надзору продолжает информировать ККН о своей деятельности в ходе регулярных совещаний и делиться с ККН своими планами работы для получения руководящих указаний.

VII. Дальнейшая работа

12. В начале 2022 года Генеральный директор утвердил план работы ВНО по внутренней ревизии на двухгодичный период 2022–2023 годов, подготовленный с применением обновленной методики оценки рисков⁷. Начато проведение двух ревизий: по введению в действие и обнародованию административных распоряжений и по долгосрочным соглашениям в сфере закупок. План работы ВНО по внутренней ревизии будет оставаться гибким и корректироваться для того, чтобы инициативно предвосхищать зарождающиеся риски и проблемы, связанные с динамичной деятельностью ЮНИДО и постоянно меняющимися внешними условиями.

13. В 2022 году Генеральный директор объявил о проведении организационной реформы и реструктуризации ЮНИДО, что будет должным образом учтено при рассмотрении и актуализации планов работы ВНО на 2022–2023 годы. Кроме того, будет проведен среднесрочный обзор стратегии ВНО с целью обеспечения того, чтобы функция внутренней ревизии и расследований ВНО продолжала удовлетворять потребности, связанные с надзором, подотчетностью и обучением, в новом организационном контексте, а также способствовала повышению эффективности и результативности работы Организации и в дальнейшем.

14. Как уже отмечали ранее Внешний ревизор, ККН и ОИГ, сложившаяся ситуация с обеспеченностью ресурсами по-прежнему существенно ограничивает сферу охвата деятельности. Значительного увеличения объема ресурсов не предвидится. Поэтому подразделение внутреннего надзора не в состоянии в рамках своего плана работы полностью охватить все требующие внимания виды деятельности, связанные с высоким риском и имеющие высокий приоритет. ККН особо подчеркнул, что необходимо уделить первоочередное внимание усилению функции расследований ВНО путем выделения достаточного объема ресурсов, в том числе кадровых.

15. 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 государств-членов.

⁷ См. пункт 6.

VIII. Меры, которые надлежит принять Совету

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