



**Организация Объединенных
Наций по промышленному
развитию**

Distr.: General
8 May 2023
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Пятьдесят первая сессия
Вена, 3–6 июля 2023 года
Пункт 4 (а) предварительной повестки дня
Доклад Внешнего ревизора за 2022 год

**Комитет по программным
и бюджетным вопросам**
Тридцать девятая сессия
Вена, 15–17 мая 2023 года
Пункт 4 предварительной повестки дня
Доклад Внешнего ревизора за 2022 год

**Доклад Внешнего ревизора о счетах Организации
Объединенных Наций по промышленному развитию
за финансовый год с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Содержание

	<i>Стр.</i>
ПРЕПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО	3
ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ	4
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА	5
Резюме	9
A. Ревизия финансового положения	19
B. Ревизия деятельности	29
B.1. Изменение организационной структуры	29
B.2. Коррупция и мошенничество	35
B.3. Управление рисками	43
C. Информационные технологии (ИТ) и инновационная деятельность	50
C.1. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)	50
C.2. Кибербезопасность	60
C.3. Инновации	62
D. Выполнение рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы	65
Приложение А. Выполненные рекомендации	66
Приложение В. Находящиеся в процессе выполнения и невыполненные рекомендации	75
Приложение 1	
ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ	87



Акронимы и сокращения

АРП автоматизация роботизированных процессов	ОУО/ГЭП Группа по вопросам этики и подотчетности
ВМЦ Венский международный центр	ОУО/ИТЦ Службы информационных технологий и цифровизации
ВР Внешний ревизор	ОУО/КС Кадровая служба
ГД Генеральный директор	ОУО/СЗ Служба закупок
ГК Генеральная конференция	ОУО/СОР Служба обучения и развития
ГПВС Директорат по глобальным партнерствам и внешним связям	ОУО/СЭО Службы эксплуатации объектов (ранее — Службы эксплуатации зданий)
ГПВС/РБОНМ Отдел региональных бюро и отделений на местах	ОУО/ФИН Финансовая служба
ГПВС/СПОС Отдел стратегии полевых операций и связи	ОУР общеорганизационное управление рисками
ГРООН Глобальный рынок Организации Объединенных Наций	ПОР SAP планирование общеорганизационных ресурсов
ГХФУ гидрохлорфторуглерод	Принципы ТС Руководящие принципы разработки программ и проектов по техническому сотрудничеству
ГЭФ Глобальный экологический фонд	ПРОБ прямые расходы на обслуживание
ДВ добровольные взносы	ПРООН Программа развития Организации Объединенных Наций
ИБ Информационная безопасность	ПСУ природоохранные, социальные и управленческие вопросы
ИСО Международная организация по стандартизации	РБ регулярный бюджет
ИТ информационные технологии	РВОП расходы на вспомогательное обслуживание программ
ИУО имущество, установки и оборудование	РП руководитель проекта
ИЭП Директорат по инновациям ЦУР и экономическим преобразованиям	РССП рамки среднесрочной программы
ИЭП/ГЧП Отдел государственно-частного партнерства	Руководство Руководство ЮНИДО
ИЭП/КРП Отдел качества, результативности и подотчетности	РФИДЗ раскрытие финансовой информации и декларирование заинтересованности
ИЭП/МФУ Отдел инновационного финансирования и международных финансовых учреждений	СЕВ система единого входа в систему
КВ круг ведения	СИО соглашение об индивидуальном обслуживании
КВУУ Комитет высокого уровня по вопросам управления	СЛРВ система локализации в режиме реального времени
КГД Канцелярия Генерального директора	СОП стандартные операционные процедуры
КГД/ККИ Канцелярия коммуникаций, конференций и Лаборатория инноваций	СПВР система полного возмещения расходов
КГД/КУП Канцелярия управления преобразованиями	СПР Совет по промышленному развитию
КГД/ОВН Канцелярия по оценке и внутреннему надзору	СРООН система развития Организации Объединенных Наций
КГД/СПО Канцелярия стратегического планирования и взаимодействия с ООН	СРР Сводный реестр рисков
КиО контроль и оценка	ТОУ технические и операционные услуги
КМГС Комиссия по международной гражданской службе	ТС техническое сотрудничество
КМОРЭ Комплексный механизм оценки результатов и эффективности	ТСУ Директорат технического сотрудничества и устойчивого промышленного развития
КОД Комитет по оперативной деятельности	УЗВ управление знаниями и взаимодействие
КПБВ Комитет по программным и бюджетным вопросам	УЛР Управление людскими ресурсами (до реструктуризации 2022 года)
КПЭ ключевые показатели эффективности	УОП SAP управление отношениями с поставщиками
КРООН координатор-резидент Организации Объединенных Наций	УОП управление отношениями с поставщиками
КРП Комитет по рабочим процедурам	УП управление преобразованиями
КРР координаторы по результатам и рискам	УПП управление портфелями и проектами
ЛР Людские ресурсы	УРП управление рисками проектов
МСА Международные стандарты аудита	ФВ Финансовые ведомости
МСВП медицинское страхование после выхода на пенсию	ФП Финансовые положения и правила ЮНИДО
МСУГС Международные стандарты учета в государственном секторе	ЦУР цель в области устойчивого развития
МФА многофакторная аутентификация	ЮНИДО Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
НВ начисленные взносы	«ЗЕ» концепция «экономика, эффективность и результативность»
ОИТО Отдел информационно-технического обслуживания (до реструктуризации 2022 года)	СО₂ диоксид углерода
ОНМ отделения на местах	COVID-19 заболевание, вызванное коронавирусом 2019 года
ООН Организация Объединенных Наций	FOREX курсовая разница
Организация Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	ISSAI Международные стандарты высших органов аудита
ОРТС оптимизация ресурсов для технического сотрудничества	SAP Basis комплексное решение на основе прикладного программного инструментария деловых операций
ОСКИТ общая система контроля за применением ИТ	
ОСОЗИ организационная система обеспечения защиты информации	
ОУО Директорат общеорганизационных услуг и оперативной деятельности	

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ACCOUNTS CHAMBER OF THE RUSSIAN FEDERATION

ул. Зубовская, д. 2, Москва, Россия, 119121
Zubovskaya str. 2, Moscow, Russia, 119121

Тел./Tel.: +7 495 986-05-09,
Факс/Fax: +7 495 986-09-52

№ _____

ПРЕПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО

Уважаемый господин Солано Ортис,

Имею честь представить 51-й сессии Совета по промышленному развитию на 39-й сессии Комитета по программным и бюджетным вопросам доклад Внешнего ревизора Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО). В докладе содержатся замечания и заключение ревизора по финансовым ведомостям ЮНИДО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

И. о. Председателя



Галина Изотова

**Его Превосходительству г-ну Алехандро Солано Ортису
Председателю пятидесятой сессии
Совета по промышленному развитию
Организации Объединенных Наций по промышленному развитию
Вена, Австрия**

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

Мы хотели бы выразить признательность за содействие и помощь, оказанные нашим сотрудникам в ходе ревизии со стороны Генерального директора, а также руководства и сотрудников ЮНИДО.

Мы также хотели бы выразить признательность Комитету по программным и бюджетным вопросам, Совету по промышленному развитию и Генеральной конференции за их постоянную поддержку и интерес к нашей работе в качестве Внешнего ревизора в рамках мандата на двухгодичный финансовый период 2022–2023 годов.

И. о. Председателя
Счетной палаты Российской Федерации
Внешний ревизор



Галина Изотова

Москва, Россия
17 апреля 2023 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА

Совету по промышленному развитию Организации Объединенных Наций по промышленному развитию

Отчет о ревизии финансовых ведомостей

Заключение

По нашему заключению, финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ЮНИДО по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Мы провели ревизию финансовых ведомостей Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Финансовые ведомости включают:

- Ведомость финансового положения;
- Ведомость финансовой деятельности;
- Ведомость изменений чистых активов;
- Ведомость движения денежных средств;
- Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм; и
- примечания к финансовым ведомостям.

Основание для заключения

Мы провели ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами дополнительно описаны ниже в разделе «Обязанности ревизора по ревизии финансовых ведомостей». Мы полагаем, что полученные нами фактические данные ревизии являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего заключения.

Независимый статус

Мы независимы от ЮНИДО в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), изданным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс IESBA), и другими требованиями этических норм, которые имеют отношение к нашей ревизии финансовых ведомостей. Мы выполнили свои обязанности с точки зрения этических норм в соответствии с этими требованиями.

Прочая информация

Ответственность за прочую информацию лежит на Руководстве. Прочая информация, полученная на дату отчета ревизора, содержит текущий доклад о финансовом положении ЮНИДО, но не включает финансовые ведомости и наш ревизионный отчет по ним.

Наше заключение по финансовым ведомостям не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем по ней гарантий в какой-либо форме.

В связи с проведением ревизии финансовых ведомостей наша обязанность заключается в прочтении оговоренной выше прочей информации и, в процессе такого ознакомления, составлении мнения о том, является ли прочая информация в существенном отношении несовместимой с финансовыми ведомостями или нашими знаниями, полученными в ходе ревизии, или же выглядит искаженной в существенном отношении.

Если на основании работы, проделанной нами в отношении прочей информации, полученной нами до даты выпуска настоящего отчета о ревизии, мы приходим к выводу о наличии существенного искажения этой прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте. Нам нечего сообщить по этому поводу.

Обязанности Руководства и лиц, которым поручена подготовка финансовых ведомостей

В соответствии с МСУГС Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовых ведомостей, а также за такие меры внутреннего контроля, которые, по мнению Руководства, необходимы для обеспечения возможности подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, будь то вследствие мошенничества или ошибки.

При подготовке финансовых ведомостей Руководство несет ответственность за оценку способности ЮНИДО поддерживать непрерывность своей деятельности, раскрывая по мере необходимости вопросы, касающиеся непрерывности деятельности и используя в целях бухгалтерского учета принцип непрерывности деятельности, если только Руководство не намерено ликвидировать ЮНИДО или прекратить операции или не имеет иной реальной альтернативы, кроме такого шага.

Лица, на которых возложены руководящие обязанности, несут ответственность за надзор за процессом финансовой отчетности ЮНИДО.

Обязанности ревизора по ревизии финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в отсутствии в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, и выпуске ревизионного отчета, который содержит наше заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, однако она не гарантирует, что в ходе проводимой в соответствии с МСА ревизии существенное искажение будет обнаружено в любом случае, когда такое имеется. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибки и считаются существенными тогда, когда можно обоснованно ожидать, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках ревизии в соответствии с МСА на всем ее протяжении мы используем профессиональное суждение и придерживаемся профессионального скептицизма. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовых ведомостей, будь то из-за мошенничества или ошибки, разрабатываем и выполняем ревизионные процедуры, соответствующие этим рискам, и получаем фактические ревизионные материалы, достаточные и подходящие для обоснования нашего заключения. Риск не обнаружить существенное искажение, вызванное мошенничеством, выше, чем в отношении искажения в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать стговор, подделку, преднамеренные упушения, искажение фактов или преодоление систем внутреннего контроля;
- получаем представление о мерах внутреннего контроля, относящихся к ревизии, с тем чтобы разработать ревизионные процедуры, которые соответствуют обстоятельствам, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля ЮНИДО;
- оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и связанного с ними раскрытия информации Руководством;
- приходим к заключению относительно целесообразности использования Руководством в целях бухгалтерского учета принципа непрерывности деятельности, а также, основываясь на полученных ревизионных материалах, к заключению относительно того, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности ЮНИДО поддерживать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то в нашем ревизионном отчете мы обязаны обратить внимание на соответствующее раскрытие информации в финансовых ведомостях или, если такая раскрытая информация является недостаточной, изменить свое заключение. Наши выводы основаны на фактических материалах ревизии, полученных до даты выпуска нашего ревизионного отчета. Однако будущие события или условия могут привести к прекращению непрерывной деятельности ЮНИДО;
- оцениваем общий формат, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрытие информации, а также то, отражены ли в финансовых ведомостях основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить их достоверное представление;
- общаемся с лицами, наделенными руководящими полномочиями, в том числе относительно планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии, а также существенных результатов ревизии, в том числе любых существенных недостатков внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашей ревизии;
- получаем достаточные надлежащие доказательства по итогам ревизии в отношении финансовой информации ЮНИДО.

Отчет о других правовых и нормативных требованиях

По нашему мнению, операции ЮНИДО, которые были доведены до нашего сведения или которые мы проверили в рамках нашей ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам ЮНИДО, а также законодательству.

В соответствии со статьей XI Финансовых положений ЮНИДО мы также выпустили развернутый доклад о нашей ревизии ЮНИДО.

И. о. Председателя
Счетной палаты Российской Федерации
Внешний ревизор



Галина Изотова

Москва, Россия
17 апреля 2023 года

Полномочия Внешнего ревизора

В соответствии с решением № GC.18/Dec.11 Генеральная конференция постановила назначить Председателя Счетной палаты Российской Федерации Внешним ревизором ЮНИДО на двухлетний срок с 1 июля 2022 года по 30 июня 2024 года в соответствии с кругом ведения, изложенным в Финансовых положениях ЮНИДО.

Цель внешней ревизии состоит в том, чтобы выразить мнение о том, подготовлены ли финансовые ведомости ЮНИДО во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Внешний ревизор может высказывать замечания относительно планомерности, экономичности, результативности и эффективности финансовых процедур, системы учета, средств внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления Организацией в целом. Такие ревизионные процедуры называются ревизией деятельности¹.

Внешний ревизор выполняет ревизионные процедуры в соответствии с требованиями международных стандартов аудита (МСА и ISSAI).

¹ ISSAI 300.9 *Fundamental Principles of Performance Auditing*.

Резюме

Обзор

В доклад Внешнего ревизора включена оценка операций ЮНИДО и ключевых рабочих процессов в рамках сферы охвата ревизии. В ходе оценки рассматривается вопрос о том, осуществлялись ли операции экономично, эффективно и результативно и соответствовали ли они общепринятой международной передовой практике в государственном секторе. Доклад включает три раздела: ревизия финансового положения, ревизия деятельности и ревизия ИТ-подразделений. По нашему мнению, такая структура обеспечивает наилучший обзор деятельности ЮНИДО и сохраняет основное внимание на рисках и интересах ключевых заинтересованных сторон.

Цель ревизии

Сфера охвата ревизии и стандарты, используемые Внешним ревизором

Генеральный директор (ГД) несет ответственность за подготовку годовых финансовых ведомостей во исполнение статьи X Финансовых положений и правил ЮНИДО (ФП) и в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизионная проверка финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была проведена в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Дополнительные наблюдения рабочих процессов проводились с применением ISSAI и ISO.

Ревизия охватывает указанные ниже области:

- **ревизия финансового положения** для обеспечения отсутствия в финансовых ведомостях существенных искажений;
- **ревизия деятельности**; эта область включает оценку ключевых процессов Организации. Ревизия деятельности была проведена для рассмотрения того, являются ли финансовое управление и руководство экономичным, эффективным и результативным (концепция «3Е») и способным обеспечить выполнение миссии и стратегических планов Организации. Для проведения ревизии деятельности в 2022 финансовом году были выбраны три области:
 - изменение организационной структуры;
 - коррупция и мошенничество;
 - управление рисками.

Кроме того, мы провели процедуры по существу деятельности в рамках поездок в Республику Беларусь, Республику Перу и Республику Либерия, которые были отобраны для проведения таких процедур в финансовом периоде 2022–2023 годов.

- **ревизия ИТ-подразделений**. Ревизия этой области была включена в аудит финансовых ведомостей.

Основное внимание в рамках процедур уделялось двум основным направлениям:

- **эффективности общей системы контроля за применением информационных технологий (ОСКИТ)** — оценке общей системы контроля за применением ИТ в целях определения надежности и целостности ключевых прикладных программ, используемых ЮНИДО (ПОР и УОП SAP);
- **текущей оценке кибербезопасности** — оценке того, как ЮНИДО справляется с рисками, связанными с кибербезопасностью, и оценке технической готовности ЮНИДО к кибератакам на ее внешнюю ИТ-инфраструктуру. Впервые мы провели оценку в начале осуществления нами полномочий ревизора в 2020 финансовом году, а затем ежегодно обновляли статус выявленных проблем кибербезопасности (текущая оценка).

Заключение ревизора

В соответствии со статьей XI ФП ответственность Внешнего ревизора состоит в вынесении заключения по финансовым ведомостям ЮНИДО, в которые входят следующие ведомости по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- Ведомость финансового положения;
- Ведомость финансовой деятельности;
- Ведомость изменений чистых активов;
- Ведомость движения денежных средств;
- Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм;
- примечания к финансовым ведомостям.

Мы подготовили ревизионный отчет без оговорок в отношении финансовых ведомостей ЮНИДО по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату.

Ключевые аспекты методологии

- **Определение существенности:** мы оценили пороговое значение для объема совокупных искажений по статьям финансовой ведомости и допуск для отдельных искажений.

Внешний ревизор определил общую существенность на основе годовых расходов ЮНИДО и других качественных факторов. Существенность является основой для оценки сферы охвата ревизии. Существенность рассчитывается с учетом количественных и качественных факторов, включая выявленные риски.

Существенность подлежит переоценке с учетом выявленных рисков и ряда исправленных и (или) неисправленных искажений в финансовых ведомостях, предоставленных Внешнему ревизору.

- **Обеспечение понимания рабочих процессов и учетной политики:** согласно стандарту ISA 315² Внешний ревизор несет ответственность за выявление и оценку рисков существенного искажения финансовых ведомостей посредством понимания ревизуемой организации и сложившейся в ней обстановки, включая систему внутреннего контроля и процесс оценки рисков. Следуя требованиям, Внешний ревизор задокументировал понимание ключевых рабочих процессов (как сформирован каждый рабочий процесс) в описаниях этих процессов и пошагово прошел их (для проверки достоверности задокументированных описаний процессов). Процессы, влияющие на финансовые ведомости и среду внутреннего контроля ЮНИДО, включены в рамки ревизии.

- **Выявление связанных с ревизией рисков:** на основе проверенных процессов мы выявили потенциальные «нарушения» и соответствующие риски на уровне финансовых ведомостей и отдельных утверждений:

- существенные риски (включая риск мошенничества);
- прочие риски (высокие, умеренные или низкие).

- **Реагирование на связанный с ревизией риск:** Внешний ревизор провел оценку распространенности выявленных рисков для планирования соответствующих мер реагирования в рамках ревизии, которые Внешний ревизор определяет самостоятельно в соответствии с характером выявленных рисков и деятельности ЮНИДО.

Это означает, что на ревизионные процедуры оказывают прямое влияние склонность к существенным искажениям, формат внутренних процессов и объем операций (а не размер организации). Согласно стандарту ISA 315 ревизионные процедуры включают:

- запрос о предоставлении информации;
- аналитические процедуры;
- наблюдение;
- проверку данных и документов.

Ревизионные процедуры проводятся на основе выборки, предполагая ответственность Внешнего ревизора за определение ее размера (количество операций для проверки) с целью снижения связанного с ревизией риска до приемлемого низкого уровня³.

Внешний ревизор составляет заключение, которое основывается на представленных доказательствах. Представленные доказательства должны включать подтверждающие сведения, в том числе надлежащим образом заверенные документы. Запросы, электронные письма или документы без соответствующего заверения Внешним ревизором не принимаются⁴.

- **Оценка среды контроля:** оценка включает анализ ключевых рабочих процессов и ИТ-инфраструктуры с целью сделать вывод о том, способно ли Руководство предотвратить существенные искажения или своевременно их выявить. Основными этапами являются следующие:

- оценка рисков контрольной среды, включая риски, связанные с кибербезопасностью, их источников, сущности и степени их серьезности;
- учет процессов и ИТ-систем в рамках сферы охвата ревизии;
- проверка структуры и операционной эффективности контроля: Внешний ревизор проверяет наличие и действие соответствующих средств внутреннего контроля по предотвращению риска или своевременному выявлению существенных искажений.

Мы оценили то, является ли общая система контроля за применением ИТ эффективной или неэффективной. Таким образом, оценка в сфере ИТ была сосредоточена на областях с высоким риском и ограниченной оценке структуры контроля.

Внешний ревизор проанализировал отдельные рабочие функции на предмет планомерности, идентичности, эффективности и результативности финансовых процедур.

Функции, подлежащие анализу, выбираются на основе подхода, связанного с оценкой рисков, и актуальности (например, Организация находится в процессе крупной реструктуризации, что может привести к возникновению различных рисков во всех других функциях и процессах ЮНИДО, поэтому реструктуризация была одной из выбранных тем ревизии деятельности в 2022 финансовом году.

² ISA 315 “Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement”.

³ ISA 530.7 “Audit Sampling”.

⁴ ISA 500 “Audit Evidence”.

Приоритетные области

В соответствии с требованиями МСА⁵ Внешний ревизор проводит оценку рисков путем ознакомления с проверяемой организацией и ее окружением. Контрольная среда организации состоит из нескольких основополагающих уровней: рабочие функции (организационная структура), информационные и коммуникационные каналы (административные процедуры, коммуникации и ИТ), а также хозяйственные операции, отраженные в финансовых ведомостях.

Руководство несет ответственность за стратегию и разработку системы внутреннего контроля, которая предохраняет хозяйственную деятельность от сбоев, а отчетность — от существенных искажений. Внешний ревизор разрабатывает процедуры для получения разумной уверенности в том, что контрольная среда и финансовые операции являются надежными. На рисунке 1 ниже мы представили обзор процесса ревизии, с тем чтобы проиллюстрировать структуру целей ревизии.

Рисунок 1. Общий обзор процесса ревизии



Мы определили ключевые рабочие процессы, которые охватывают основные операции ЮНИДО. Мы провели ревизию данных рабочих процессов в рамках ревизии финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Мы также выбрали рабочие процессы для проведения ревизии деятельности Организации.

В докладе Внешнего ревизора за 2022 финансовый год содержатся его основные замечания, выводы и рекомендации. Финансовые ведомости ЮНИДО, а также отчет о результатах ревизии и заключение ревизора обсуждались с Руководством ЮНИДО. Генеральный директор принял к сведению содержание доклада и согласился с выводами. В нижеследующем разделе мы приводим обзор основных замечаний ревизоров в отношении рабочих процессов.

⁵ ISA 315 “Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement”.

Основные замечания по итогам ревизии

Высокий

1. Рекомендации Внешнего ревизора

Статус: ожидает выполнения

Мы обнаружили значительное количество рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы, в статусе выполнения которых не было никакого развития или отмечено незначительное развитие, особенно рекомендаций, связанных с ревизией деятельности (в таких областях, как управление персоналом, ОРТС и некоторые аспекты реализации проектов).

Рисунок 2. Ход выполнения рекомендаций за прошедшие годы



Как мы поняли из комментариев ЮНИДО, задержки в реализации в определенной степени были вызваны реструктуризацией Секретариата в 2022 году, поскольку она повлияла на приоритетность задач, а также изменились ответственные лица.

Мы настоятельно рекомендуем Руководству ЮНИДО подготовить дорожную карту для выполнения рекомендаций Внешнего ревизора с указанием предполагаемых сроков и ответственных лиц, а также регулярно анализировать ход выполнения рекомендаций Внешнего ревизора.

Ответ Руководства: согласны. ОРТС представляет собой механизм, который влияет на ЮНИДО в целом. Общая ответственность за продолжение внедрения ОРТС и выполнение соответствующих рекомендаций Внешних ревизоров должна контролироваться Исполнительным/Руководящим советом или координатором старшего уровня ЮНИДО по планам действий Руководства.

Высокий

2. Бюджет

Статус: ожидает выполнения

Мы хотели бы обратить внимание на процесс составления бюджета расходов на персонал в соответствии с существующей практикой. В рамках ревизии 2022 финансового года мы провели анализ расходов на персонал, включенных в бюджет финансового периода 2022–2023 годов, по сравнению с фактическими расходами, отраженными в финансовых ведомостях.

Фактически ЮНИДО применяет коэффициент инфляции, предоставленный Комиссией по международной гражданской службе (КМГС), как того требует система ООН, хотя в бюджете финансового периода 2022–2023 годов установлен более низкий коэффициент инфляции.

В результате утвержденный бюджет ЮНИДО оказался ниже, а фактические расходы на персонал на 2022 год основаны на обязательном коэффициенте инфляции КМГС. Такая разница приводит к дефициту бюджета.

Ответ Руководства: согласны. Секретариат ЮНИДО проведет обзор составления бюджета с учетом инфляционной коррекции с целью представления методологии для ознакомления государств-членов к 40-й сессии Комитета по программным и бюджетным вопросам для повышения прозрачности и подотчетности процессов составления бюджета.

Мы призываем Руководство провести детальный анализ фактических основных исходных данных по сравнению с запланированными в бюджете на финансовый период 2022–2023 годов. В частности, мы уделяем особое внимание оценке применяемых коэффициентов инфляции. Необходимо учитывать и минимизировать разрыв между фактическими и бюджетными расходами, особенно с учетом растущих фактических темпов инфляции. Мы предлагаем ЮНИДО совместно с государствами-членами изучить варианты пересмотра годовых программ и бюджетов с учетом положительных или отрицательных изменений темпов инфляции.

3. Управление рисками

Статус: ожидает выполнения

Тема управления рисками постоянно освещается на ежегодных заседаниях СПР и КПБВ в качестве отдельного пункта повестки дня, что свидетельствует о ее важности для руководящих органов.

В этом году мы провели оценку зрелости общеорганизационного управления рисками (ОУР) и управления рисками проектов (УРП) в ЮНИДО в соответствии с ISO 31000⁶. Комплексный анализ показал, что во многих аспектах Организация применяет практику и инструменты управления рисками на разовой основе или фрагментарно:

- *политика ОУР* устарела и часто не применяется на практике;
- *Сводный реестр рисков* не обновлялся с 2018 финансового года, не содержит большинство планов по снижению рисков;
- *ИТ-инструменты*. Вместо ИТ-инструментария для управления рисками используются таблицы Excel, что влияет на эффективность ОУР;
- *отсутствие принятия решений на основе оценки рисков и единого систематического подхода к УРП*.

Ответ Руководства: **согласны**. Темпы продвижения и в конечном итоге полное выполнение предложенных рекомендаций будут зависеть от наличия финансовых/людских ресурсов.

4. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)

 **Крайне высокий**
Статус: частично выполнена

В рамках ревизии финансовых ведомостей мы провели оценку общей системы контроля за применением ИТ для оценки надежности и целостности ключевых прикладных программ, используемых ЮНИДО.

В сферу охвата ревизии были включены следующие прикладные программы:

- ПОП SAP;
- УОП SAP.

Оценка ревизуемых информационных систем охватывала следующие области ИТ.

Мы подчеркиваем необходимость дальнейшего прогресса в развитии системы управления рисками во всей Организации. В частности, должен применяться принцип «задавать тон сверху», поощряющий высшее руководство к применению политики ОУР и активной разработке планов по снижению рисков.

Особенно важно обновить политику управления рисками и разработать консолидированный подход для выявления факторов риска, действий и планов по их снижению. Систематический подход, спускающий на более низкий уровень процедуры управления рисками, окажет значительное влияние на операции, минимизируя риски, которые хорошо известны более опытным сотрудникам ЮНИДО. Важно делиться не только историями успеха, но и неудач, чтобы убедиться, что сотрудники знают, как управлять «худшим сценарием», планировать факторы риска для смягчения последствий и избегать проектов с отрицательными ключевыми показателями эффективности (КПЭ).

В 2022 финансовом году мы отметили значительный прогресс в устранении недостатков контроля за применением ИТ. Принимая во внимание существующие бюджетные ограничения и сложность вопросов, связанных с ИТ, Руководство продемонстрировало приверженность этой области и профессиональный подход.

В то же время недостатки в сфере ИТ являются критическими. В этой связи Внешний ревизор не может полагаться на действующую в ЮНИДО общую систему контроля за применением ИТ из-за высокой подверженности рискам в сфере ИТ. Это приводит к дополнительным процедурам, выполняемым Внешним ревизором, и требует дополнительного внимания к данным, извлекаемым из ключевых ИТ-систем ЮНИДО (ПОП SAP и УОП SAP). Основные наблюдения в 2022 финансовом году:

⁶ ISO 31000 Risk Management.

Рисунок 3. Области ИТ



- **разделение обязанностей** остается проблемной сферой. Руководство ввело обновления в стандартные операционные процедуры. Внешний ревизор поддерживает текущий проект ЮНИДО по рационализации доступа. Особенно это важно в свете изменения структуры Организации, когда произошли кадровые перемещения многих сотрудников в рамках Организации, и теперь многие сотрудники наделены новыми правами доступа;
- **привилегированные права:** сокращение «привилегированных операций» является хорошим знаком, но при этом система внутреннего контроля по-прежнему подвержена рискам в сфере ИТ, поскольку привилегированные учетные записи должны либо блокироваться, либо специально отслеживаться и подкрепляться дополнительными средствами внутреннего контроля.

Мы рекомендуем Руководству продолжить реализацию разработанного плана по исправлению ситуации.

Ответ Руководства: согласны. Со времени последних наблюдений достигнут значительный прогресс, и в течение 2023 года будут предприняты усилия к исправлению ситуации и полному выполнению рекомендации.

Результаты ревизии

Введение

Целью ЮНИДО как специализированного учреждения Организации Объединенных Наций (ООН) является поощрение и ускорение всеохватывающего и устойчивого промышленного развития (ВУПР) в государствах-членах. К стратегическим приоритетам ЮНИДО относятся обеспечение всеобщего процветания, повышение конкурентоспособности экономики, охрана окружающей среды и укрепление знаний и институтов.

Осуществляемые ЮНИДО проекты финансируются за счет добровольных взносов, составляющих почти 71 процент от общего объема поступлений Организации. Кроме того, ЮНИДО занимается деятельностью, приносящей доход, включая услуги Служб эксплуатации зданий (СЭЗ).

В 2022 финансовом году Секретариат ЮНИДО прошел серьезную реструктуризацию и до сих пор переживает изменения, пересматривая рабочие функции и процессы. Процесс управления преобразованиями был специально рассмотрен в рамках ревизии деятельности.

В замечаниях по ревизии финансового положения мы сосредоточились на ключевых моментах, требующих усиления систем внутреннего контроля. Структура мер контроля играет важную роль в обеспечении надежности систем внутреннего контроля. Рекомендации по усилению общей системы контроля за применением ИТ представлены в разделе С «ИТ и инновационная деятельность». Несмотря на то что в 2022 финансовом году мы отметили значительное укрепление общей системы контроля за применением ИТ, общий вывод заключается в том, что существует возможность дальнейшего улучшения общей системы контроля за применением ИТ. В данных обстоятельствах мы расширили нашу работу и проверили дополнительные документы, чтобы снизить связанный с ревизией риск. Мы поддерживаем Руководство ЮНИДО в продолжении работы по устранению недостатков ИТ и в соблюдении разработанных планов управления.

Мы отмечаем выдающуюся приверженность и самоотверженность Руководства ЮНИДО. Несмотря на ограниченность ресурсов и экономические проблемы, такие как инфляция, существует множество примеров работы «за гранью возможного». Комплексная работа по решению проблем в финансовых ведомостях и в сфере ИТ приводит к огромному прогрессу, поэтому мы призываем ЮНИДО продолжать шаги по усилению мер контроля. В 2022 финансовом году мы охватили три раздела ревизии деятельности и раскрыли инновационный дух, присутствующий в Организации. В целом, несмотря на замечания Внешнего ревизора, важно подчеркнуть, что внутренние процессы ЮНИДО хорошо отлажены благодаря колоссальной работе персонала. Во многих областях мы отметили примеры нестандартного мышления и применения новейших технологий при поддержке личных инициатив сотрудников. Такая активная позиция является критически важным фактором успеха и признаком стрессоустойчивой зрелой организации.

Кроме того, мы хотели бы упомянуть о предстоящих обновлениях МСУГС в последующие отчетные периоды. МСУГС 41 «Финансовые инструменты» вступает в силу 1 января 2023 года. Принимая во внимание сложность данного стандарта учета и повсеместное влияние различных финансовых инструментов, мы рекомендуем Руководству рассмотреть возможность подготовки к переходу на новые стандарты на самых ранних этапах в течение 2023 финансового года. Использование МСУГС 41 потребует сбора дополнительных и труднодоступных данных, поэтому важно начать данный переход постепенно.

Обобщенная информация о рекомендациях Внешнего ревизора за 2022 финансовый год представлена на рисунке 4.

Рисунок 4. Обобщенная информация о рекомендациях Внешнего ревизора



Рекомендации Внешнего ревизора	Уровень риска
А. Ревизия финансового положения	
А.1. Имущество, установки и оборудование	
А.1.1. Признание. Требуется усиление контроля над учетом имущества, установок и оборудования	Высокий
А.1.2. Прекращение признания. Требуется усиление контроля над своевременным прекращением признания активов проектов	Высокий
А.2. Обязательства и расходы	
А.2.1. Поощряется оценка услуг по контрактам посредством предоставления услуг ТС на основе МСУГС	Высокий
А.2.2. Стратегия реализации полного возмещения расходов подлежит пересмотру	Средний
А.3. Бюджет	
А.3.1. Бюджет не содержит достаточной детализации запланированных мероприятий	Средний
А.3.2. Процедуры и инструкции по бюджетным исходным данным, включая темпы инфляции, подлежат пересмотру	Высокий
В. Ревизия деятельности	
В.1. Изменение организационной структуры	
В.1.1. Процесс изменения организационной структуры недостаточно регламентирован	Средний
В.1.2. Процесс ротации персонала во время реструктуризации требует улучшения	Низкий
В.1.3. Процесс контроля и оценки требует улучшения	Средний
В.2. Коррупция и мошенничество	
В.2.1. Регулирование коррупционных рисков требует улучшения	Высокий
В.2.2. Необходимо усовершенствовать процедуры должной осмотрительности для поставщиков	Средний
В.2.3. Учебные мероприятия по вопросам мошенничества и коррупции требуют улучшения	Средний
В.2.4. Эффективность работы горячей линии по информированию о нарушениях не анализируется на регулярной основе	Низкий
В.3. Управление рисками	
В.3.1. Потенциал принципа «задавать тон сверху» как основы ОУР полностью не реализован	Высокий
В.3.2. Политика ОУР содержит устаревшую информацию или требования, не используемые на практике	Средний
В.3.3. Структура Сводного реестра рисков требует улучшения	Средний
В.3.4. Отсутствует специальный ИТ-инструментарий для ОУР	Низкий
В.3.5. Вопросы управления рисками могут не учитываться при принятии решений по проектам	Средний
В.3.6. Отсутствие единого и систематического подхода к УРП	Средний
С. Информационные технологии (ИТ) и инновационная деятельность	
С.1. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)	
С.1.1. ОСКИТ. Управление привилегированными учетными записями в системе SAP	Крайне высокий
С.1.2. ОСКИТ. Права привилегированного доступа в рамках процесса управления преобразованиями	Крайне высокий
С.1.3. ОСКИТ. Разделение обязанностей между коммерческими пользователями	Высокий
С.1.4. ОСКИТ. Настройки безопасности в системе SAP	Высокий
С.1.5. ОСКИТ. Удаление прав доступа уволенных/ушедших в отставку сотрудников	Средний
С.1.6. ОСКИТ. Контроль автоматизированных заданий в системе SAP	Низкий
С.1.7. ОСКИТ. Разделение обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях (<i>устранено</i>)	Крайне высокий

Приоритетность рекомендаций:



**Крайне
высокий**

Уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые оказывают фундаментальное воздействие и требуют незамедлительных действий



Высокий

Уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые оказывают значительное воздействие (приоритет второго уровня)



Средний

Уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые могут повысить вероятность ошибок/инцидентов (их исправление рекомендуется в краткие сроки)



Низкий

Уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые могут повысить вероятность ошибок/инцидентов (их исправление рекомендуется в течение года)

А. Ревизия финансового положения

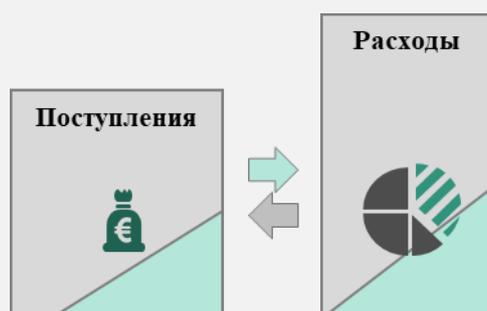
Обзор финансовых ведомостей. Ведомость финансового положения

Общий обзор финансового положения
по состоянию на 31 декабря 2022 года

Рисунок 5

Общий обзор финансовой
деятельности за год, закончившийся
31 декабря 2022 года

Рисунок 6



Денежные средства и их эквиваленты составляют **56 процентов** от общей суммы активов, демонстрируя стабильное сальдо. Почти **99 процентов** денежных средств и их эквивалентов хранятся в банках с инвестиционным рейтингом.



Дебиторская задолженность по необменным операциям остается значительной и составляет около **32 процентов** от общей стоимости активов. Дебиторская задолженность государств-членов составляет 5 процентов от остатка дебиторской задолженности, в то время как большинство из них связано с добровольными взносами.



Имущество, установки и оборудование (ИУО). **49 процентов** чистой балансовой стоимости ИУО приходится на долю ЮНИДО в Венском международном центре (ВМЦ). Остальная сумма представлена активами проектов, которые уменьшились в 2022 году в связи с ростом деятельности Организации после прекращения пандемии COVID-19.



Остатки по вознаграждению работникам представляют собой главным образом выплаты по окончании службы, включая медицинское страхование после выхода на пенсию, и составляют **48 процентов** от общего объема пассивов. Снижение остатка по выплатам сотрудникам на 34 процента объясняется ростом ставки дисконтирования.



Накопленный профицит увеличился на 41 процент (143 млн евро) за счет чистого профицита за год и актуарных прибылей.



Начисленные взносы составляют **21 процент** от общего объема поступлений. Уровень собираемости в 2022 финансовом году составляет 88,9 процента, что выше, чем 86,5 процента в 2020 финансовом году (первый год предыдущего двухгодичного периода).

Добровольные взносы (ДВ) составляют **71 процент** от общего объема поступлений. ДВ остаются ключевым источником средств для ЮНИДО.



Расходы составляют около 310 млн евро с операционным профицитом в 23 млн евро. Почти **30 процентов** расходов относится к услугам по контрактам.



Прибыли/убытки от курсовой разницы. В 2022 финансовом году прибыль от курсовой разницы составила 31,7 млн евро, большую часть которой составляют прибыли/убытки от пересчета, в то время как реализованная часть незначительна.

Пересчет финансовых ведомостей

В ходе ревизии мы выявили следующие случаи, которые потребовали корректировки статей финансовых ведомостей текущего года. Были проведены указанные ниже основные корректировки (список корректировок содержится в Примечании 23 к финансовым ведомостям).

- **Разбивка дебиторской задолженности на текущую и долгосрочную.** Мы заметили, что разделение текущей и долгосрочной частей дебиторской задолженности ГЭФ на основании бюджета проектов или исторических данных может быть неточным. Текущая часть дебиторской задолженности должна представлять собой наилучшую оценку ожидаемых денежных поступлений в течение следующих двенадцати месяцев. ЮНИДО скорректировала начальное сальдо на 91,6 млн евро, чтобы изменить категорию дебиторской задолженности с оборотных активов на внеоборотные по состоянию на 31 декабря 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года внеоборотные активы на сумму 63,4 млн евро переведены в категорию оборотных активов.
- **Услуги по контрактам.** В соответствии с подтверждающими документами мы выявили сделку по оказанию услуг по контрактам на сумму 2 млн евро, относящуюся к предыдущему году (2021 год). ЮНИДО скорректировала сумму услуг по контрактам на 2022 год и накопленный профицит по состоянию на 31 декабря 2021 года.
- **Валовое представление доходов и расходов, связанных с проектами ПРООН, осуществляемыми ЮНИДО.** Сумма расходов была скорректирована на 2 млн евро. Первоначально эта сумма была представлена в составе авансовых поступлений и доходов будущих периодов. По итогам пересчета доходы и расходы были отражены в отчетности отдельно.

В приведенном ниже докладе наши замечания сгруппированы по рабочим процессам. Общие замечания, касающиеся подготовки финансовых ведомостей, и замечания по итогам их ревизии представлены в **разделе А**, а замечания по итогам ревизии деятельности Организации представлены в **разделе В**. **Раздел С** охватывает ревизию ИТ-подразделений и инновационной деятельности, а в **разделе D** изложены рекомендации Внешнего ревизора за предыдущие годы.

А. Ревизия финансового положения

Рекомендации	Уровень риска
А.1. Имущество, установки и оборудование	
А.1.1. Признание. Требуется усиление контроля над учетом имущества, установок и оборудования	Высокий
А.1.2. Прекращение признания. Требуется усиление контроля над своевременным прекращением признания активов проектов	Высокий
А.2. Обязательства и расходы	
А.2.1. Поощряется оценка услуг по контрактам посредством предоставления услуг ТС на основе МСУГС	Высокий
А.2.2. Стратегия реализации полного возмещения расходов подлежит пересмотру	Средний
А.3. Бюджет	
А.3.1. Бюджет не содержит достаточной детализации запланированных мероприятий	Средний
А.3.2. Процедуры и инструкции по бюджетным исходным данным, включая темпы инфляции, подлежат пересмотру	Высокий

А.1. Имущество, установки и оборудование

Основная часть имущества, установок и оборудования относится к служебным помещениям ВМЦ (30 млн евро из 61 млн евро). Остальная часть ИУО состоит в основном из машин и оборудования для целей технического сотрудничества (23,2 млн евро). Поскольку ЮНИДО реализует проекты по всему миру, активы проектов находятся в разных странах, что приводит к увеличению рисков для их существования и безопасности. Для управления этими рисками ЮНИДО должна иметь надежную систему внутреннего контроля. В ходе ревизии предыдущих периодов

(финансовый период 2020–2021 годов) мы выявили некоторые недостатки в системе внутреннего контроля наличия, недостачи активов и контроля активов, которые привели к искажениям в финансовых ведомостях.

В 2022 финансовом году мы отмечаем усилия ЮНИДО по укреплению системы внутреннего контроля путем разработки дополнительных процедур контроля активов в ответ на рекомендации Внешнего ревизора, в частности:

- усиление контроля в отношении активов СЭЗ путем распространения на них системы локализации в режиме реального времени, что облегчает процесс управления активами и укрепляет контрольную среду;
- дополнительная процедура внутреннего контроля для обеспечения того, чтобы поставленные, но еще не смонтированные активы должным образом учитывались как незавершенное строительство на отчетную дату;
- процедура контроля для выявления неконтролируемых активов ИУО, которые следует исключить из баланса на отчетную дату.

Несмотря на значительные улучшения в области внутреннего контроля, мы отмечаем ограничения в отношении учета, мониторинга и сохранности основных средств, а также их безопасности; поэтому от Руководства требуются дальнейшие усилия в этом направлении.

**А.1.1. Имущество,
установки и оборудование**

Требуется усиление
контроля над учетом
имущества, установок
и оборудования

 **Высокий**

Рекомендация

Мы рекомендуем
Руководству усилить меры
внутреннего контроля
и признавать активы строго
по факту поставки

Мы провели физическое наблюдение за активами проектов, расположенными на местах в полевых условиях. В частности, мы проверили активы в Австрии, Беларуси, Перу и Либерии. Мы выявили, что актив может быть учтен в составе имущества, установок и оборудования, когда он не введен в эксплуатацию и даже не поставлен. Например, оборудование на сумму 2,2 млн долл. США было отражено в отчетности как находящееся в Республике Беларусь, в то время как этот актив ожидал поставки в Республику Казахстан. В результате этого ЮНИДО ошибочно отразила непоставленный актив в неправомерном местоположении.

Во время физического наблюдения в Республике Либерия мы также выявили некоторые аспекты неэффективности, вызванные конфигурацией ПОР SAP. В частности, мы отметили, что некоторые аналитические данные, такие как данные о местоположении и уникальные идентификационные номера, не были указаны в системе SAP, что усложняло процесс физической проверки. Неполная информация может привести к отсутствию контроля наличия активов и увеличению рисков для их сохранности. В то же время активы, отобранные для проверки в Либерии, были надлежащим образом идентифицированы и проверены ревизионной группой.

В соответствии с Руководством по управлению имуществом, ЮНИДО признает на своем балансе:

- «незавершенное строительство» — по факту поставки актива;
- «имущество, установки и оборудование» — на основании акта приемки по факту монтажа актива и его ввода в эксплуатацию.

Таким образом, актив не должен отражаться в бухгалтерской отчетности до момента его поставки.

Выявленные случаи ненадлежащего отражения активов в отчетности свидетельствуют о недостаточном или неэффективном внутреннем контроле над этим процессом, что может привести к завышению чистой балансовой стоимости активов и соответствующему снижению стоимости в финансовых ведомостях.

Рекомендация

Статус:
не выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО:

- внедрить средства внутреннего контроля за достоверностью отражения в отчетности имущества, установок и оборудования, с тем чтобы обеспечить их учет только по факту поставки и ввода в эксплуатацию, как указано в сопроводительных документах;
- внедрить средства дополнительной конфигурации ПОР SAP для предоставления необходимых аналитических данных (таких как уникальный идентификатор актива, его местоположение и т. д.).

Ответ Руководства: согласны.

- В отношении первой части рекомендации, согласно которой Руководство ЮНИДО должно внедрить средства внутреннего контроля за достоверностью отражения в отчетности имущества, установок и оборудования для обеспечения их учета только по факту поставки и ввода в эксплуатацию, как указано в сопроводительных документах, **данная рекомендация принимается.**
- В отношении второй части рекомендации о внедрении средств дополнительной конфигурации ПОР SAP для предоставления необходимых аналитических данных (таких как уникальный идентификатор актива, местоположение и т. д.) **данная рекомендация принимается.**

А.1.2. ИУО

Требуется усиление контроля над своевременным прекращением признания активов проектов

 **Высокий**

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО усилить средства внутреннего контроля в отношении статуса активов

Важность своевременного прекращения признания активов проектов была подробно описана в отчете Внешнего ревизора за предыдущий год. Как только активы проекта смонтированы, использованы бенефициарами и отсутствует требование донора держать активы на балансе ЮНИДО до завершения проекта, такие активы подлежат снятию с баланса ЮНИДО. ЮНИДО не имеет контроля над такими активами независимо от ожидаемой передачи права собственности, поскольку такие активы используются бенефициаром, и во многих случаях ЮНИДО не может получить к ним доступ.

Такой подход изложен в пункте 70 Руководства ЮНИДО по управлению имуществом: «Товары, которые приобретаются для правительства или партнеров по осуществлению и в отношении которых ЮНИДО не имеет прямого контроля, обычно должны передаваться бенефициарам после физического подтверждения их получения».

Ввиду большого количества проектов, ежегодно реализуемых ЮНИДО, и их широкой географии чистая балансовая стоимость неконтролируемых активов проектов может быть существенной, поэтому остаток имущества, установок и оборудования в финансовых ведомостях становится менее информативным. На основании проведенного в ходе ревизии опроса руководителей проектов (РП) мы установили, что чистая балансовая стоимость активов, которые уже используются бенефициарами, составляет на конец года 5 млн евро.

В 2021 финансовом году мы рекомендовали Руководству ЮНИДО провести анализ ИУО, отраженных в финансовых ведомостях ЮНИДО, и усилить средства внутреннего контроля их статуса. В ответ на эту рекомендацию ЮНИДО разослала контрольный вопросник, ежемесячно направляемый руководителям проектов с целью выявления неконтролируемых активов, которые должны быть отнесены на расходы, а право собственности на них передано бенефициарам.

В ходе ревизии 2022 финансового года мы отметили медленную реакцию РП на вышеуказанные запросы. Кроме того, мы отметили отсутствие стимула у РП своевременно выдавать бенефициарам документы о переходе права собственности. Мы пришли к выводу, что текущие процедуры внутреннего контроля в отношении имущества, установок и оборудования остаются открытой темой и требуют значительного улучшения, чтобы исключить любые случаи несвоевременного снятия активов с баланса.

Рекомендация

Статус:
не выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО:

- усилить внутренний контроль в отношении неконтролируемых активов, например путем повышения до уровня руководства и применения принципа «сверху вниз», когда меры контроля инициируются руководителями подразделений ТС или директорами отделов ТС;
- рассмотреть возможность включения КПЭ «Своевременная передача активов по проекту» в оценку оказания услуг ТС, чтобы повысить ответственность руководителей проектов за своевременную передачу неконтролируемых активов;
- разработать краткое практическое руководство с указанием сроков обратной связи и подчеркнуть важность соблюдения пункта 70 вышеуказанного Руководства ЮНИДО по управлению имуществом.

Ответ Руководства: согласны.

В рамках подготовки Среднесрочной рамочной программы на 2025–2028 годы уже предусмотрен пересмотр Комплексного механизма оценки результатов и эффективности с включением нового КПЭ.

А.2. Обязательства и расходы

А.2.1. Расходы

Поощряется оценка услуг по контрактам посредством предоставления услуг ТС на основе МСУГС

 **Высокий**

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО усилить внутренний контроль в отношении своевременного отражения в отчетности понесенных расходов

В ревизионном отчете за 2021 финансовый год мы отметили, что услуги по контрактам могут включать расходы, относящиеся к предыдущим отчетным периодам. Мы отмечаем усилия Руководства ЮНИДО в этой области, включая напоминания о своевременном представлении отчетности о понесенных расходах и процедуру контроля для включения в отчетность расходов в надлежащий период в конце года. В то же время мы все еще наблюдаем отдельные случаи запоздалого учета расходов, что означает, что существующие средства внутреннего контроля не полностью устраняют риск того, что расходы не учитываются в том периоде, к которому они относятся.

Одной из причин неудач в сфере контроля является подход к целям, поставленным перед руководителями проектов. В настоящее время отчет РП о ходе реализации проектов ТС (оказания услуг ТС) основывается на расходах по контрактам, включая непогашенные обязательства. Это означает, что, как только руководитель проекта подписывает контракт с поставщиком, он уже выполнил часть проекта, хотя проектная деятельность еще не началась.

В то же время, согласно требованиям МСУГС, расходы, возникающие в связи с завершёнными мероприятиями и подписанными контрактами, не отражаются как часть расходов в финансовых ведомостях. Фактически

существует несоответствие между целевым показателем руководителя проекта и расходами, отраженными в финансовых ведомостях. В результате у РП нет стимула для предоставления подтверждающих документов по факту выполнения мероприятия, и такие расходы могут не отражаться в финансовых ведомостях.

В целях усиления контроля за своевременным отражением в отчетности расходов по контрактам Руководство ЮНИДО может в качестве одного из вариантов пересмотреть принципы оценки оказания услуг ТС и перейти на подход, основанный на МСУГС. В этом случае оказание услуг ТС будет осуществляться на основании фактически понесенных расходов и начислений, связанных с полученными товарами или услугами, на которые не были выставлены счета. Такой подход позволит согласовать финансовые ведомости с Ежегодным докладом ЮНИДО и другими отчетами об оказании услуг ТС, обеспечив ясность отчетов ЮНИДО для государств-членов, доноров и других заинтересованных сторон.

В целях предотвращения учета фиктивных или необоснованных расходов, вышеуказанный переход должен осуществляться только после выполнения соответствующих настроек SAP. В частности, данная система должна позволять создавать подтверждение только в том случае, если оно сопровождается подтверждающими документами, свидетельствующими о поставке активов или оказании услуг. Кроме того, Финансовая служба (ОУО/ФИН) должна регулярно проводить выборочные проверки сопроводительных документов, приложенных к такому подтверждению.

Рекомендация

Статус: не
выполнена

Мы рекомендуем Руководству усилить средства внутреннего контроля своевременности отражения в отчетности понесенных расходов. С этой целью Руководство ЮНИДО может принять следующие меры:

- осуществить переход к отчетности по оказанию услуг ТС на основе МСУГС для согласования с другими организациями системы ООН и обеспечения сопоставимости данных;
- осуществить настройку функций системы SAP таким образом, чтобы подтверждение могло быть создано только при наличии соответствующих сопроводительных документов, свидетельствующих о поставке активов или предоставлении услуг;
- включить представителей финансовых служб (ОУО/ФИН) в рабочий процесс утверждения заказов на поставку или проводить выборочные проверки.

Ответ Руководства: согласны.

В рамках подготовки Среднесрочной рамочной программы на 2025–2028 годы уже предусмотрен пересмотр Комплексного механизма оценки результатов и эффективности с включением соответствующего КПЭ. Внедрение системных усовершенствований, предусмотренных данной рекомендацией, зависит от поддержки по линии ИТ.

А.2.2. Расходы

Стратегия реализации полного возмещения расходов подлежит пересмотру

**Рекомендация**

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО пересмотреть стратегию внедрения СПВР, включающую анализ разрыва между понесенными расходами и возмещенными донорами расходами

В ходе ревизий финансового периода 2020–2021 годов Внешний ревизор вынес рекомендации по совершенствованию системы полного возмещения расходов (СПВР), чтобы обеспечить возможность финансирования проектов ТС полностью из внебюджетных источников без субсидий из регулярного бюджета.

Несмотря на намерение ЮНИДО двигаться в направлении укрепления процесса СПВР, в значительном количестве проектов с крупными донорами показатели РВОП находятся в диапазоне от 7 до 9,5 процента, тогда как фактические затраты могут быть гораздо выше.

С нашей точки зрения, можно рассмотреть следующие шаги.

Достоверная и полная оценка ожидаемых затрат

Несмотря на то что бюджет проекта включает смету расходов на технические и операционные услуги (ТОУ⁷), а также прямые расходы на обслуживание (ПРОБ⁸), достоверность и полнота таких расходов подлежит пересмотру.

Такая оценка может значительно отличаться от фактической стоимости и может быть раскрыта донором. Фактически такой проект будет закрыт с дефицитом бюджета, который должен быть учтен на стадии планирования проекта.

Во избежание дефицита бюджета проекта требуется пересмотр сметных расходов в соответствии с финансированием проекта. Руководитель проекта должен определить ключевые факторы затрат. В результате руководители проектов должны предпринять необходимые действия и пересмотреть сметные расходы для минимизации дефицита бюджета проекта, принимая во внимание потенциал избежания расходов (например, использование помещений бенефициара вместо аренды у третьих лиц), экономию за счет масштаба (включая сотрудничество организаций ООН), экономически эффективные решения, специфику проекта и другие факторы.

Анализ разрыва между фактическими и сметными затратами

Руководитель проекта должен рассчитать фактические затраты, понесенные по проекту, для сравнения с утвержденной сметной стоимостью. Выявленные пробелы должны быть проанализированы, чтобы понять, какие фактические расходы не покрываются донором, и должны быть либо исключены, либо учтены в будущих оценках.

Рекомендация

Статус: не
выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО пересмотреть стратегию внедрения полного возмещения затрат, выполнив следующие шаги:

- осуществлять точные и полные расчеты затрат;
- рассмотреть возможность внедрения системы бухгалтерского учета расходов для обеспечения расчета фактических затрат;
- провести анализ разрыва между фактическими и сметными расходами с целью выявления расходов, которых можно избежать, и минимизации дефицита бюджета проектов в будущем.

Ответ Руководства: согласны.

Рекомендация относится не только к СПВР, но и к общей стратегии реализации проектов в связи с сильно меняющейся окружающей обстановкой, изменениями цен, колебаниями обменного курса, расходов на персонал и неопределенностью результатов контрактов на закупки/услуги. ПРОБ составляют лишь небольшую часть этих расходов, которые РП должны учитывать при каждом действии. Существует преискуртант для коэффициентов

⁷ Технические и операционные услуги (ТОУ) включают расходы на персонал, финансируемые из регулярного или оперативного бюджета, которые тратятся на проекты, регистрируемые в табелях учета рабочего времени.

⁸ Прямые расходы на обслуживание (ПРОБ) включают услуги, оказываемые в целях осуществления конкретной программы или проекта, такие как набор персонала, управление активами, закупка услуг, оборудования и материалов, обработка платежей.

отслеживания СПВР (цены проведенных мероприятий), который может помочь руководителям проектов вывести общую стоимость имущества/деятельности. Таким образом, в условиях гораздо большей неопределенности, возникающей в ходе реализации проекта, ПРОБ могут оказывать гораздо меньшее влияние или нести риск того, что проект окажется дефицитным.

Что касается ТОУ, то фактическое время, затраченное оплачиваемым по линии регулярного/оперативного бюджета сотрудником, должно быть тщательно оценено и учтено в проектах при условии, что это предусмотрено донором. Необходимо приложить больше усилий, чтобы убедить доноров включать в бюджет проекта достаточные суммы ТОУ, отражающие разумные и адекватные суммы, соответствующие реальному времени для экспертной оценки со стороны руководителя проекта или услуг, оказанных для мероприятий в рамках проекта.

А.3. Бюджет

А.3.1. Бюджет
Бюджет не содержит достаточной детализации запланированных мероприятий
 Средний
Рекомендация
Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО привести программу и бюджеты в соответствие с требованиями ФП и рассмотреть возможность их разбивки по показателям КМОРЭ

В соответствии со статьей III «Программа и бюджеты» Финансовых положений и правил Генеральный директор готовит и представляет проект программы работы на следующий двухгодичный период вместе с соответствующими сметами на те виды деятельности, которые будут финансироваться из регулярного бюджета. Регулярный бюджет делится на основные программы и подпрограммы в зависимости от расходов, а также на разделы по поступлениям.

Рассматривая программу и бюджеты на 2022–2023 годы, мы заметили, что они подготовлены на основе принципов составления бюджета, ориентированного на конкретные результаты, как того требовали государства-члены, и разбиты по пяти результатам ЮНИДО, которые, в свою очередь, разбиты по основным статьям расходов, но без каких-либо ссылок на конкретные программы. Такой подход не соответствует требованиям ФП и не дает государствам-членам всеобъемлющего понимания использования средств и запланированных мероприятий.

Рисунок 7. Основные результаты ЮНИДО



В связи с этим мы предлагаем внести изменения в ФП в части представления бюджета либо сопоставлять программы и результаты ЮНИДО при подготовке программы и бюджетов в последующие двухгодичные периоды, с тем чтобы они соответствовали требованиям ФП.

Кроме того, техническая возможность разбивки бюджета по видам деятельности ЮНИДО, выраженным показателями КМОРЭ, представленными по каждому результату ЮНИДО, улучшит понимание бюджета ЮНИДО государствами-членами и лучше обозначит цель использования средств, а также обеспечит более четкое понимание вклада ЮНИДО в достижение ЦУР.

Рекомендация	Статус: не выполнена
Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО:	
а) привести программу и бюджеты в соответствие с требованиями ФП;	
б) обсудить с государствами-членами необходимость разбивки бюджета по показателям КМОРЭ.	

Ответ Руководства: согласны.

Пересмотр Комплексного механизма оценки результатов и эффективности предусмотрен в рамках подготовки Среднесрочной рамочной программы на 2025–2028 годы, которая, в свою очередь, станет основой для пересмотра структуры программы и бюджетов на 2026–2027 годы, помимо широких областей результатов, которые были основой для разбивки бюджета в текущей программе и бюджетах на 2022–2023 годы и предстоящей программе и бюджетах на 2024–2025 годы.

Приняв во внимание и согласившись с данной рекомендацией, отметим, что государства-члены утвердили программу и бюджеты на 2022–2023 годы, признав ее соответствие области результатов, а также цели и духу финансовых положений.

А.3.2. Бюджет

Процедуры и инструкции по бюджетным исходным данным, включая темпы инфляции, подлежат пересмотру

 **Высокий**

Рекомендация

Мы рекомендуем провести детальный анализ коэффициентов инфляции, применяемых к расходам на персонал, и полностью заложенных в бюджет расходов на персонал

Мы провели анализ увеличения расходов на персонал и проверили правильность примененного коэффициента инфляции. Мы убедились, что ЮНИДО руководствуется требованиями системы Организации Объединенных Наций и правильно применяет коэффициент инфляции, предоставленный Комиссией по международной гражданской службе (КМГС).

В то же время в программе и бюджетах на 2022–2023 годы установлен значительно более низкий коэффициент инфляции, чем тот, который предусмотрен КМГС. В частности, для сотрудников категории общего обслуживания в Вене промежуточное повышение окладов на 2022 год прогнозировалось на уровне 1,4 процента, в то время как фактическое повышение в соответствии с требованиями КМГС составило 4,4 процента.

Нынешний процесс составления и утверждения бюджета соответствует процессам в предыдущих периодах, когда возникали аналогичные ситуации, а именно: фактически применяемые коэффициенты инфляции КМГС для сотрудников категории общего обслуживания значительно превышали заложенные в бюджет. Это может привести к возникновению бюджетных разрывов, которые с годами накапливаются, поскольку разницу между заложенными в бюджете коэффициентами и коэффициентами КМГС придется покрывать из других статей бюджета.

Такие разрывы могут повлечь за собой значительные риски нехватки бюджетных средств для выплат сотрудникам. Кроме того, существует риск того, что Организация скорректирует другие бюджетные показатели, такие как показатель доли вакантных должностей и другие, чтобы компенсировать возникший дефицит и обеспечить достаточность выделенных средств.

Во избежание риска дефицита бюджета при соблюдении требований Организации Объединенных Наций в отношении увеличения расходов на персонал, Руководству ЮНИДО настоятельно рекомендуется провести детальный анализ исходных данных, используемых для расчета заложенных в бюджет расходов на персонал, и обеспечить применение коэффициентов инфляции КМГС и правильность других параметров.

Рекомендация

Статус: не
выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО:

- a) провести детальный анализ коэффициентов инфляции, используемых для расходов на персонал (включая категории общего обслуживания и специалистов), и убедиться, что коэффициенты, указанные в программе и бюджетах, соответствуют требованиям КМГС;
- b) провести проверку процедур оценки, обоснования и анализа затрат для бюджетных целей, включая анализ заложенных в бюджет расходов на персонал на предмет полноты, в частности соответствия класса должности сотрудника классу занимаемой должности. Выдать соответствующее административное предписание по результатам проверки;
- c) совместно с государствами-членами изучить варианты пересмотра годовых программ и бюджетов с учетом положительных или отрицательных изменений темпов инфляции.

Ответ Руководства: согласны.

Рекомендация полностью принята и получила полную поддержку. Не позднее второго года двухгодичного периода 2022–2023 годов будет завершен анализ и подготовлены инструкции по определению расходов на персонал на двухгодичный период 2026–2027 годов.

В. Ревизия деятельности

В.1. Изменение организационной структуры

История вопроса

В 2022 году ЮНИДО начала масштабное изменение организационной структуры, которое было разделено на два этапа.

Этап 1. Изменение структуры Секретариата ЮНИДО.

Этап 2. Изменение структуры сети отделений на местах.

Первый этап был завершен в октябре 2022 года и привел к значительному преобразованию Секретариата ЮНИДО. В частности, три директората, ранее отвечавшие за техническое сотрудничество (Директорат цифровизации, технологий и агропромышленности, Директорат по окружающей среде и энергетике и Директорат внешних связей и стратегических исследований), были преобразованы в два новых директората:

- Директорат технического сотрудничества и устойчивого промышленного развития (ТСУ) и
- Директорат по инновациям ЦУР и экономическим преобразованиям (ИЭП).

В то же время если отделы ТСУ в основном занимаются техническим сотрудничеством, то ИЭП включает также отделы, занимающиеся контролем качества (ИЭП/КРП), расширением и увеличением масштабов базы финансирования ЮНИДО (ИЭП/МФУ), продвижением стратегических партнерств для повышения потенциала воздействия проектов ЮНИДО, программ странового партнерства (ПСП), страновых программ (СП) и программ регионального и глобального сотрудничества (ИЭП/ГЧП) и др. В результате отделы с разными функциями были объединены в рамках одного директората. Поскольку реструктуризация все еще продолжается, ЮНИДО может рассмотреть возможность дальнейшего согласования функций отделов с мандатами директоратов.

Согласно бюллетеню Генерального директора о структуре Секретариата ЮНИДО от 7 октября 2022 года, основной целью реформы является модернизация и укрепление Организации в соответствии с потребностями и приоритетами государств-членов.

В результате реструктуризации произошла ротация персонала между группами, отделами и директоратами. Несмотря на создание новых подразделений, общая кадровая стратегия не предполагала найма новых сотрудников и предусматривала замену сотрудников только на важнейших должностях.

Мы сравнили количество сотрудников высших категорий из списка персонала на 2020⁹ и 2022¹⁰ годы и обнаружили, что количество сотрудников на должностях категорий Д-2 и С-5 действительно немного уменьшилось. В то же время, хотя число должностей Д-1 осталось прежним, следует отметить, что оно было достигнуто за счет сочетания выхода на пенсию, приема на работу новых сотрудников, повышения и понижения в должности.

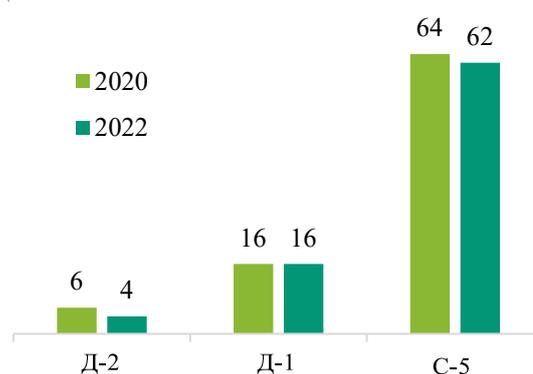
Второй этап, а именно — изменение структуры сети отделений на местах, будет осуществлен в ближайшее время.

Подход к проведению ревизии

Мы провели анализ процесса изменения структуры ЮНИДО, охватывающий три ключевых этапа: планирование, внедрение и контроль. В рамках нашего обзора реструктуризации Секретариата мы провели следующие ревизионные процедуры:

- проанализировали, насколько нормативные документы раскрывают цели и задачи реструктуризации, а также изучили последовательность и согласованность этих документов;

Рисунок 8. Изменения в высших категориях должностей



⁹ DGB/2020/04/Add.1 от 23 июня 2022 года.

¹⁰ DGB/2022/19, Приложение III от 7 октября 2022 года.

- оценили соответствие предлагаемой структуры новым приоритетам Организации и направлениям преобразований ЮНИДО;
- рассмотрели методологию, применяемую в ходе реструктуризации на предмет того, соответствует ли она передовой практике и охватывает ли все элементы изменения организационной структуры;
- оценили текущий статус процесса реструктуризации.

По результатам оценки мы сделали ряд положительных замечаний относительно того, как была проведена реструктуризация Секретариата ЮНИДО, а также возможностей для улучшения.

Позитивные замечания

Специальная группа по управлению преобразованиями

В июле 2022 года в соответствии с передовой практикой управления преобразованиями в составе Канцелярии Генерального директора была создана Канцелярия управления преобразованиями (КГД/КУП). Целью КГД/КУП являются планирование, координация и отчетность по всем запланированным и текущим инициативам в области управления преобразованиями в ЮНИДО, а также выполнение функций организационного координатора таких инициатив.

Группа по управлению изменениями состоит из трех человек с соответствующим образованием и опытом. Функции КГД/КУП были первоначально перечислены в круге ведения, опубликованном в Бюллетене Генерального директора (DGB)¹¹. Официальный документ с четко определенными функциями группы по управлению преобразованиями является примером применяемой ЮНИДО передовой практики.

Процесс пересмотра функций

Инвентаризация задач и обязанностей отделов имеет решающее значение для результатов реструктуризации. В настоящее время сотрудники ЮНИДО проводят тщательный анализ существующих задач и обязанностей, чтобы обеспечить их надлежащее распределение по соответствующим отделам и подразделениям с учетом их возможностей. Такой подход также является примером передовой практики, поскольку он помогает выявить критические пробелы в кадровом потенциале и других ресурсах, а также своевременно решить другие потенциальные проблемы, которые могут возникнуть в ходе реструктуризации.

Система проводников преобразований

Сеть проводников преобразований — это еще один пример передовой практики. Цель системы проводников преобразований состоит в том, чтобы наладить двустороннюю связь по вопросам преобразований в рамках ЮНИДО между КГД/КУП и сотрудниками на неруководящих должностях. Сеть проводников преобразований действует на добровольном и неформальном уровне, избегая вмешательства в существующую систему подчинения, ее участники периодически встречаются для обсуждения различных тем в области управления преобразованиями и разработки решений возникающих вопросов. Сеть проводников преобразований поможет Руководству ЮНИДО услышать озабоченности сотрудников и своевременно найти решения потенциальных проблем.

Возможности для улучшения

В то же время мы выявили следующие возможности для улучшения.

Рекомендации	Уровень риска
В.1. Изменение организационной структуры	
В.1.1. Процесс изменения организационной структуры недостаточно регламентирован	Средний
В.1.2. Процесс ротации персонала во время реструктуризации требует улучшения	Низкий
В.1.3. Процесс контроля и оценки требует улучшения	Средний

¹¹ Подготовлено КГД/КУП 15 июля 2022 года, обновлено 7 октября 2022 года.

В.1.1. Изменение организационной структуры. Планирование
Процесс изменения организационной структуры недостаточно регламентирован
 Средний
Рекомендация
Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО улучшить нормативные документы в отношении процесса реструктуризации

Мы изучили следующие документы, регулирующие процесс изменения организационной структуры ЮНИДО:

- Круг ведения (КВ) для Канцелярии управления преобразованиями (КГД/КУП);
- Рамочная программа управления преобразованиями (Рамочная программа УП);
- план информационной работы.

Мы проанализировали соответствие между КВ, Рамочной программой УП и планом информационной работы и отметили следующее.

Рамочная программа КУП

Отсутствие сопоставления приоритетов и текущих задач ЮНИДО с новой структурой Секретариата

Рамочная программа УП содержит новые приоритеты ЮНИДО, а также список операций, в которых требуются преобразования. Однако в данном документе не указано, как новая организационная структура будет способствовать достижению установленных приоритетов и решению текущих задач Организации.

Сопоставление новых приоритетов и задач с новой структурой поможет заинтересованным сторонам ЮНИДО, включая государства-члены и сотрудников, лучше понять обоснование и цель реструктуризации и приведет к более активному участию и поддержке такой сложной задачи. Это мероприятие также позволит определить наличие каких-либо стратегических видов деятельности или приоритетов, которые недостаточно обеспечены необходимыми кадровыми ресурсами.

Методология управления преобразованиями охватывает только элемент информационной работы

КВ для КГД/КУП требует разработки методологии управления преобразованиями с подробным описанием процессов, методов, инструментов и мероприятий. В настоящее время Рамочная программа УП частично охватывает этот аспект, упоминая кривую изменений Кюблера-Росса, которая иллюстрирует различные фазы эмоций, через которые могут пройти сотрудники в ходе организационных преобразований, и позволяет разработать соответствующий план информационной работы для управления эмоциональными реакциями сотрудников.

В то же время другие элементы процесса реструктуризации, такие как стратегия, структура, навыки персонала, системы и т. д., не рассматриваются. Поскольку ЮНИДО в настоящее время работает над реструктуризацией сети отделений на местах, было бы полезно рассмотреть более обширные методологии, такие как модель McKinsey 7-S Model, ADKAR и другие, в которых вышеуказанные элементы рассматриваются подробно.

План действий с мероприятиями по управлению преобразованиями

План действий, называемый рабочим планом, охватывается Рамочной программой УП. Он включает в себя мероприятия по управлению преобразованиями на период с июля 2022 года по июнь 2023 года. В ходе рассмотрения данного плана мы отметили следующее.

- План недостаточно детализирован. Например, в числе мероприятий по управлению преобразованиями упоминается процесс инвентаризации функций, однако отсутствует его подробное описание. В результате этого не указаны конкретные мероприятия, сроки и ответственные сотрудники.
- Некоторые важные мероприятия отсутствуют. Например, переназначение новых прав доступа и утверждения в ИТ-системах в соответствии с новыми функциями сотрудников. На практике произошли задержки в закупках по проектам, поскольку соответствующие разрешения не могли быть получены в обычные сроки.
- Некоторые из запланированных мероприятий представляются непоследовательными. Например, разработка структуры контроля и оценки запланирована на ноябрь — декабрь 2022 года, в то время как мероприятия по управлению преобразованиями проводились с июля 2022 года.

План информационной работы

План информационной работы является неотъемлемой частью процесса планирования и должен составляться заранее. Мы заметили, что информационная работа, связанная с реструктуризацией, стартовала в начале 2022 года. В то же время план информационной работы, предоставленный нам для ознакомления, охватывал лишь ограниченный период с октября по декабрь 2022 года. Очень важно иметь полный план информационной работы на весь период преобразований, чтобы обеспечить его полноту и соответствие стратегии преобразований.

Рекомендация	Статус: не выполнена
<p>Учитывая, что процесс реструктуризации ЮНИДО все еще продолжается, мы предлагаем Руководству ЮНИДО улучшить соответствующие нормативные документы путем выполнения следующих шагов:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) провести сопоставление новых приоритетов и выявленных областей для преобразований с новой структурой Секретариата и донести результаты такого сопоставления до всех заинтересованных сторон для более активного вовлечения и лучшего понимания цели и обоснования реструктуризации; b) обновление Рамочной программы УП, включая обновление методологии управления преобразованиями путем применения более целостной модели УП и обновление плана действий путем уточнения мероприятий, добавления недостающих инициатив, указания ответственных лиц и показателей эффективности; c) разработать план информационной работы на 2023 финансовый год с указанием ответственных сотрудников и сроков. 	

Ответ Руководства: согласны.

Приоритеты реформы в ЮНИДО были определены Генеральным директором. Руководство на уровне директоров приложит дополнительные усилия, чтобы донести до всех сотрудников и заинтересованных сторон обоснование реформы и ее приоритеты. Эти усилия будут дополнены недавно начатым процессом стратегического планирования, который позволит определить более подробные стратегические направления и приоритеты в основных областях предоставления услуг ЮНИДО.

<p>В.1.2. Изменение организационной структуры. Осуществление</p>
<p>Процесс ротации персонала во время реструктуризации требует улучшения</p>
<p> Низкий</p>
<p>Рекомендация</p> <p>Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО провести всеобъемлющую итоговую оценку объема работы и возможностей персонала, а также внедрить внутренние механизмы контроля над процессом передачи дел</p>

Изменение структуры Секретариата в 2022 году направлено на достижение новых стратегических приоритетов, определенных Генеральным директором. Крайне важно назначать людей с соответствующими навыками и компетенциями для внесения вклада в новую стратегию ЮНИДО и обеспечивать им полное понимание своей новой роли, включая их обязанности и функции.

Мы отметили, что ротация персонала, проведенная в рамках реструктуризации, включала, в частности, оценку кадрового потенциала и процесс передачи дел. Ниже приводятся наши наблюдения относительно эффективности этих процессов.

Ограниченная оценка возможностей персонала

В рамках реструктуризации возможности сотрудников (трудовой стаж и резюме) оценивался только в отношении вновь создаваемых подразделений. Эта оценка была проведена в ходе активного взаимодействия между сотрудниками и целевой группой, осуществляющей реструктуризацию. В то же время для данной оценки не была разработана методология с точки зрения ее сферы охвата и подхода к отбору персонала.

- **Сфера охвата.** Оценка кадрового потенциала должна включать анализ того, какой вклад могут внести перемещаемые сотрудники в продвижение новых стратегических приоритетов ЮНИДО, какие профессиональные качества помогут им в этом и кто должен руководить или наставлять их в рамках новых функций.

- **Подход к отбору персонала.** В методологии оценки кадрового потенциала должна быть раскрыта процедура отбора подлежащих оценке сотрудников. Эта процедура должна позволять определить сотрудников, лучше всего соответствующих должностям, на которые они переводятся.

Кроме того, мы понимаем, что оценка кадрового потенциала существующих отделов не проводилась, поскольку их мандат остался прежним. Однако количество людей в некоторых подразделениях уменьшилось, поскольку отдельные члены коллектива были переведены во вновь создаваемые подразделения. Поскольку рабочая нагрузка таких коллективов не была скорректирована, это создает риск излишней рабочей нагрузки, что приводит к снижению эффективности и производительности, а также к снижению мотивации персонала.

Процедуры контроля над процессом передачи дел не установлены

В процессе передачи дел сотрудники должны были заполнять записки о передаче знаний при передаче дел преемникам на своем участке работы. Мы рассмотрели шаблон такой записки и считаем, что он достаточно подробен и хорошо структурирован.

На практике процесс передачи дел во многих случаях проходил без использования записок о передаче знаний или каких-либо подробных обсуждений передаваемых проектов или функций. В результате некоторые ротируемые сотрудники не были должным образом инструктированы о своих новых функциях и обязанностях. Такой подход может привести к замедлению оперативных процессов и снижению эффективности осуществления проектов.

Учитывая, что второй этап реструктуризации (изменение структуры сети отделений на местах) запланирован на 2023 финансовый год, рекомендуем Руководству ЮНИДО внедрить надлежащие средства внутреннего контроля над процессом передачи дел.

Рекомендация	Статус: не выполнена
<p>Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО провести следующие мероприятия:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) в полной мере использовать существующие процедуры для непрерывного проведения последующей оценки рабочей нагрузки и возможностей всех сотрудников ЮНИДО путем определения объема работы для каждой должности, существующих и требуемых навыков и компетенций в качестве последующих мер по итогам проведенной инвентаризации функций. На основании результатов оценки обновить, при необходимости, План обучения и взаимодействия (под руководством ОУО/СОР) и назначить необходимые обязательные тренинги для конкретных сотрудников; б) внедрить надлежащие средства внутреннего контроля в отношении процесса передачи дел в рамках предстоящей реструктуризации сети отделений на местах. 	

Ответ Руководства: согласны.

По итогам инвентаризации функций, проведенной КГД/КУП, последующая оценка рабочей нагрузки должностей является непрерывным процессом, который контролируется ответственными руководителями в своих подразделениях в тесной координации с ОУО.

Новая структура уже создана, и мы не будем вносить серьезные коррективы в связи с проведением последующей оценки. Вышеупомянутые непрерывные процедуры инвентаризации функций уже внедрены и позволят получать информацию о необходимых корректировках.

В настоящее время проводится адаптация протокола передачи дел, и предстоящая передача дел будет по-прежнему находиться в сфере ответственности руководителей среднего звена, а в случае конфликта — руководителей департаментов и управляющих директоров, при необходимости при содействии КГД/КУП.

В.1.3. Изменение организационной структуры. Контроль

Процесс контроля и оценки требует улучшения



Рекомендация

Мы рекомендуем привести структуру КиО в соответствие с другими нормативными документами, а также разработать инструмент контроля деятельности по управлению преобразованиями

В соответствии с КВ, КГД/КУП поручено осуществлять регулярный контроль деятельности по управлению преобразованиями и отчитываться перед Генеральным директором о ее результатах. Рамочная программа УП предусматривает постоянный контроль деятельности по управлению преобразованиями, а также разработку системы контроля и оценки с перечнем показателей, которые будут в нее включены.

В ходе ревизии нам был предоставлен проект системы контроля и оценки (КиО). В ходе анализа данного плана мы отметили следующее:

- показатели мониторинга, включенные в систему КиО, не полностью соотносятся с показателями Рамочной программы УП;
- не установлены базисные данные и целевые показатели для системы КиО;
- некоторые из целей реструктуризации не имеют контрольных показателей. В частности, отсутствуют показатели для цели «Обеспечить, чтобы преобразования достигли желаемого конечного результата (повышение качества предоставления услуг, эффективности и инноваций)». Анализ достижения цели реструктуризации имеет решающее значение для понимания ее эффективности.

Мы также отметили, что у ЮНИДО нет инструмента контроля, аккумулирующего результаты взаимодействия с персоналом, результаты опросов и других мероприятий по управлению преобразованиями. Отсутствие инструмента контроля может затруднить проведение будущего анализа результатов реструктуризации и управления преобразованиями.

Рекомендация

Статус: не выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО принять следующие меры:

- а) согласовать систему КиО с Рамочной программой УП;
- б) дополнить систему КиО базовыми данными и целевыми значениями показателей;
- в) разработать инструмент контроля или информационную панель для деятельности по управлению преобразованиями с соответствующими показателями эффективности, которые должны быть достигнуты.

Ответ Руководства: согласны.

Система КиО в области УП будет постепенно интегрирована в общую систему КиО ЮНИДО, для которой данные по соответствующим показателям будут собираться и представляться в динамике по времени (в соответствии с графиком, установленным в системе КиО). Эта информация также будет доступна на управленческой панели для более широкого использования лицами, принимающими решения в ЮНИДО.

В.2. Коррупция и мошенничество

История вопроса

За последнее десятилетие во всем мире значительно возросло правоприменение положений о борьбе с мошенничеством и коррупцией. Поскольку соблюдение высочайших этических стандартов занимает центральное место в работе организаций системы ООН, этот вопрос заслуживает серьезного внимания. Помимо значительных денежных потерь, мошенничество оказывает пагубное влияние на репутацию организации, ставя под угрозу способность эффективно реализовывать программы и проекты, устанавливать партнерские отношения и получать добровольные пожертвования.

Эффективные механизмы предотвращения, обнаружения и смягчения последствий мошенничества играют ключевую роль в защите интересов организаций от случаев коррупции, незаконного присвоения активов и искажения отчетности, которые являются тремя ключевыми элементами мошенничества (рисунок 9). Меры по борьбе с мошенничеством играют важную роль в усилении подотчетности и эффективности системы Организации Объединенных Наций и в содействии надлежащему надзору и ответственному использованию ресурсов. Мы решили провести анализ этих мер, чтобы оценить их эффективность и результативность. Из трех ключевых элементов мошенничества мы сосредоточились в основном на коррупции, поскольку, согласно документу Объединения сертифицированных специалистов по расследованию хищений (ACFE) «Доклад нациям 2022 года», процентная доля связанных с коррупцией случаев во всем мире возросла с 33 процентов в 2012 году до 50 процентов¹² в 2022 году.

Подход к проведению ревизии

Для целей нашего анализа мы изучили политику и процедуры ЮНИДО, связанные с соблюдением требований противодействия коррупции в указанных ниже областях.



Кроме того, мы провели высокоуровневый анализ счетов главной бухгалтерской книги для выявления зон риска и проверили отдельные операции, которые, по нашему мнению, могут не соответствовать требованиям противодействия коррупции.

Мы вынесли ряд позитивных замечаний в ЮНИДО относительно существующих мер противодействия коррупции. В то же время мы выявили следующие возможности для улучшения.

Рисунок 9. Основные элементы мошенничества



¹² ACFE Report to the Nations 2022, <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>.

Позитивные замечания*Конфликт интересов*

Мы отметили положительные изменения в регулировании конфликтов интересов ЮНИДО, в частности:

- в 2020 году Организация приняла политику в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности (РФИДЗ). Группа по вопросам этики и подотчетности (ГЭП) ежегодно запускает процесс РФИДЗ, обеспечивая механизм для выявления, смягчения и управления фактическими, предполагаемыми или потенциальными конфликтами интересов, возникающими в связи с деятельностью сотрудников, их финансовыми активами, внешними доходами, личными и семейными связями, а также полученными подарками и почестями;
- ЮНИДО ввела политику исключения из финансирования для уточнения критериев и процедур, позволяющих избегать поставщиков, связанных с повышенными репутационными, финансовыми и операционными рисками и риском взяточничества и коррупции.

Функция расследования

ЮНИДО обнародовала политику в области проведения расследований и ввела новые руководящие принципы проведения расследований с учетом изменений в Организации и передовой практики в системе Организации Объединенных Наций. Организация имеет функциональное подразделение для проведения расследований, которое укомплектовано персоналом, обладающим необходимыми навыками и полномочиями для проведения расследований в соответствии с существующими руководящими принципами, и установила процессы и протоколы для донесения результатов таких расследований. ЮНИДО имеет множество каналов для сообщения о мошенничестве, коррупции и других неправомерных действиях с возможностью сохранения анонимности. В случае подтверждения факта неправомерного поведения решения ЮНИДО включаются в ежегодный информационный циркуляр о мерах реагирования ЮНИДО на неправомерное поведение, который публикуется в интранете и доступен всем сотрудникам.

Возможности для улучшения

Рекомендации	Уровень риска
В.2. Коррупция и мошенничество	
В.2.1. Регулирование коррупционных рисков требует улучшения	Высокий
В.2.2. Необходимо усовершенствовать процедуры должной осмотрительности для поставщиков	Средний
В.2.3. Учебные мероприятия по вопросам мошенничества и коррупции требуют улучшения	Средний
В.2.4. Эффективность работы горячей линии по информированию о нарушениях не анализируется на регулярной основе	Низкий

В.2.1. Коррупция и мошенничество
Регулирование коррупционных рисков требует улучшения
▲ Высокий
Рекомендация
Мы рекомендуем включить в действующие регламенты нормы в следующих областях: сотрудничество с политически значимыми лицами, государственными учреждениями и государственными компаниями; вручение подарков; гостеприимство и развлечения

Мы проанализировали политику и внутренние документы ЮНИДО по нормам предотвращения мошенничества, а именно: Кодекс этического поведения, Стандарты поведения для международной гражданской службы, Политика по информированию и предотвращению мошенничества, Политика в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, Рамочная система подотчетности, Политика по исключению из финансирования, Правила о персонале, Руководство ЮНИДО по закупкам. Мы установили, что существующие документы не содержат подробных инструкций, касающихся выявления, предотвращения и снижения коррупционных рисков в приведенных ниже областях, указанных в стандарте ISO 37001:2016 «Системы менеджмента борьбы со взяточничеством».

Сотрудничество с политически значимыми лицами, государственными учреждениями и государственными компаниями

Политически значимое лицо определяется Группой разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) как лицо, на которое возложены важные государственные функции, например главы государств, государственные министры, дипломаты, послы, члены парламента, ключевые лица, работающие в верховных и конституционных судах или судебных органах высокого уровня. К политически значимым лицам также относятся близкие люди, такие как ближайшие родственники и подчиненные сотрудники. В силу своего положения они уязвимы для злоупотреблений в целях коррупции, отмывания денег и, возможно, финансирования терроризма.

ЮНИДО часто общается с такими лицами, в том числе в рамках реализации проектов, которые могут быть подвержены рискам коррупции, взяточничества, злоупотребления властью и т. д., особенно в развивающихся странах, где находится большинство проектов ЮНИДО. С учетом вышесказанного важно, чтобы ЮНИДО разработала принципы общения и сотрудничества с политически значимыми лицами, государственными учреждениями и государственными компаниями с целью снижения коррупционных рисков в этой сфере и предотвращения потенциального репутационного ущерба.

Внутренняя политика сотрудничества с политически значимыми лицами должна охватывать:

- процедуры выявления политически значимых лиц;
- оценку уровня связанного с такими лицами риска;
- требования к усиленным мерам должной осмотрительности;
- постоянный контроль отношений с политически значимыми лицами; и
- необходимость одобрения высшего руководства для установления таких отношений.

Подарки

Контроль получения подарков регулируется Кодексом этического поведения, Стандартами поведения для международной гражданской службы, Политикой по информированию и предотвращению мошенничества, Политикой в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, Рамочной системой подотчетности, Политикой по исключению из финансирования, Правилами о персонале, Руководством ЮНИДО по закупкам. Вышеуказанные документы содержат ограничения по стоимости получаемых подарков, процесс одобрения и другие положения в отношении дарения и получения подарков.

Говоря о вручении подарков, следует учитывать следующие моменты:

- вручение подарков может быть воспринято как намерение повлиять на решения получателя, что особенно касается государственных служащих; и
- вручение подарков может быть чувствительным с точки зрения коррупционных рисков и связанного с ними репутационного риска в международных отношениях.

Детальное регулирование этой сферы важно для снижения указанных выше рисков. Например, можно ввести ограничения по стоимости преподносимых подарков и указать, какие типы подарков запрещены (например, предметы роскоши, такие как часы, автомобили, гаджеты, билеты на мероприятия, подарочные карты и сертификаты).

Кроме того, мы заметили, что ни один нормативный документ ЮНИДО не предусматривает ведение реестра полученных или врученных подарков, что может привести к недостаточному контролю или спорам с персоналом. Мы предлагаем обновить внутренний регламент, включив в него требования по ведению реестра подарков, полученных и подаренных сотрудниками. Данный регламент должен подробно описывать процедуру заполнения реестра, определять его владельца, ответственного за регулярное обновление, и устанавливать конфиденциальность реестра.

Еще одно позитивное замечание, которое мы хотели бы сделать, заключается в том, что в декабре 2022 года Группа по вопросам этики и подотчетности ЮНИДО (ГЭП) выпустила электронное письмо с советами по выбору подарков на праздники, рекомендуя персоналу воздерживаться от дарения или получения подарков от контрагентов. Предоставление таких консультаций является примером передовой практики в этой области.

Рекомендация	Статус: не выполнена
<p>В целях усиления контроля подверженных коррупции операций и минимизации коррупционных рисков мы рекомендуем Руководству ЮНИДО рассмотреть возможность обновления существующих регламентов с инструкциями по выявлению, предупреждению и снижению коррупционных рисков в следующих областях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сотрудничество с политически значимыми лицами, государственными учреждениями и государственными компаниями; • подарки (дополнение соответствующего нормативного документа положениями, регулирующими вручение подарков, и требованием вести реестр декларированных полученных и врученных подарков). <p>Кроме того, мы предлагаем включить в нормативные документы соответствующие механизмы контроля выполнения вышеуказанных инструкций.</p>	

Ответ Руководства: согласны.

Мы приняли к сведению рекомендацию ЮНИДО рассмотреть вопрос о включении в соответствующие действующие регламенты и/или усиление имеющихся в них инструкций, направленных на дополнительное регулирование областей, подверженных коррупционным рискам, таких как сотрудничество с государственными учреждениями, политически значимыми лицами и государственными компаниями, а также подарки. ЮНИДО стремится укреплять свои этические рамки, которые включают строгие меры борьбы с коррупцией, начиная с выявления, предотвращения и снижения рисков.

**В.2.2. Коррупция
и мошенничество**

Необходимо
усовершенствовать
процедуры должной
осмотрительности
для поставщиков

**Рекомендация**

Мы рекомендуем усилить средства внутреннего контроля за оценкой работы подрядчиков, разработать черный список поставщиков и внедрить экономически эффективную процедуру должной осмотрительности при закупках на сумму менее 2000 евро

Мы проанализировали положения Руководства по закупкам, регулирующие отбор участников торгов и отношения с подрядчиками, а также применение этих положений на практике. В целом мы отметили, что все соответствующие процессы в достаточной степени доработаны и соблюдаются сотрудниками ЮНИДО. В то же время мы хотели бы отметить несколько областей для улучшения.

Закупки на сумму свыше 2000 евро

Согласно Руководству по закупкам, сотрудник по закупкам и руководитель проекта должны совместно подготовить оценку работы подрядчика до осуществления окончательного платежа по заказу на закупку/контракту. Такая оценка позволяет выявить поставщиков, предоставляющих некачественные услуги, внести их в черный список и не заказывать их услуги в будущем. Если работа подрядчика не оценивается и не документируется, существует риск того, что поставщики, предоставляющие неудовлетворительные услуги, могут быть отобраны для будущих закупок.

В ходе ревизии мы выявили несколько случаев, когда ЮНИДО не проводила оценку работы подрядчика до заключения контракта. Одним из возможных объяснений может быть ручная обработка оценочных анкет. Однако нам сообщили, что ИТ-инструмент для автоматизации этого процесса будет запущен в мае 2023 года, и встраивание анкет в систему УОП и обеспечение автоматического контроля не позволит заключить контракт до завершения оценки.

Кроме того, в настоящее время ЮНИДО не имеет черного списка недобросовестных подрядчиков, который мы настоятельно рекомендуем составить, назначив ответственного за ведение этого документа и установив требования по его регулярному обновлению и постоянному использованию в процедурах отбора участников торгов.

Закупки на сумму менее 2000 евро

В ходе нашего анализа мы выявили, что расходы ЮНИДО включают множество операций стоимостью менее 2000 евро, которые в 2022 финансовом году составили в совокупности более 10 млн евро. Такие сделки квалифицируются ЮНИДО как прямые расходы, которые не требуют проведения мер должной осмотрительности в отношении контрагента, подготовки доказательств оказания услуг (таких как отчеты, фотографии и т. д.), сравнения рыночных цен, коммерческой оценки оферты и заключения официального контракта.

Во избежание ненужных экономических и репутационных потерь, ЮНИДО необходимо лучше изучать историю потенциальных поставщиков. Например, если поставщиков не проверяют на наличие связей с правительствами или государственными чиновниками, это может нанести ущерб репутации ЮНИДО, вызвав сомнения в ее независимости, беспристрастности и добросовестности.

Риски, связанные с операциями на суммы менее 2000 евро, могут быть покрыты упрощенными экономными мерами должной осмотрительности, находя правильный баланс между стоимостью данной процедуры и суммой сделки, например путем получения регистрационных документов для идентификации контрагента и проверки того, является ли он законным коммерческим предприятием, а также проверки контрагента по черному списку поставщиков.

Рекомендация

Статус: не
выполнена

Мы рекомендуем выполнить следующие действия для улучшения мер должной осмотрительности в отношении поставщиков:

- усилить средства внутреннего контроля за оценкой работы подрядчика перед осуществлением окончательного платежа по контракту;
- составить и регулярно обновлять черный список поставщиков;
- ввести упрощенную экономичную процедуру мер должной осмотрительности в отношении сделок стоимостью менее 2000 евро для идентификации контрагента и проверки того, является ли он законной коммерческой организацией.

Ответ Руководства: согласны.

- а) Укрепление средств внутреннего контроля за оценкой работы подрядчика до осуществления окончательного платежа: автоматизированная функция оценки работы подрядчика в системе SAP готова к выпуску, соответствующие методические указания будут распространены в ЮНИДО и размещены на странице ОУО/СЗ в интранете. Эта функция введет дополнительный обязательный шаг для заказов на закупку, выпущенных в рамках централизованной закупки, посредством которого автоматизированная оценка должна будет запускаться после полного подтверждения заказа. После завершения он будет автоматически сохранен в рабочем пространстве данного заказа на закупку. Кроме того, новая функция позволит формировать отчетность, охватывающую все оценки данного поставщика, и будет доступна для любых будущих подрядных контрактов, которые могут быть рассмотрены для данного поставщика. Подробная презентация новой функции может быть предоставлена Внешнему ревизору по запросу.
- б) Составление и регулярное обновление черного списка поставщиков: процедуры составления черного списка будут разработаны в соответствии с существующей Политикой ЮНИДО по исключению из финансирования (см. DGB/2021/15).
- в) Введение упрощенной экономической процедуры должной осмотрительности в отношении сделок стоимостью менее 2000 евро: будет рассмотрена упрощенная процедура должной осмотрительности в соответствии с вышеупомянутой Политикой ЮНИДО по исключению из финансирования.

**В.2.3. Коррупция
и мошенничество**

Учебные мероприятия по вопросам мошенничества и коррупции требуют улучшения



Рекомендация

Мы рекомендуем ввести обязательные регулярные тренинги по борьбе с мошенничеством и коррупцией для всех сотрудников, следить за тем, чтобы содержание тренингов регулярно обновлялось, контролировать посещаемость и принимать дисциплинарные меры для стимулирования сотрудников к активному посещению тренингов

Стандарт ISO 37001:2016 «Системы менеджмента борьбы со взяточничеством» требует обучения персонала противодействию взяточничеству на регулярной основе с целью понимания персоналом антикоррупционной политики, рисков взяточничества, с которыми сталкивается организация, и необходимых превентивных и отчетных действий, которые нужно предпринять в отношении любого риска взяточничества или подозрений во взяточничестве.

Мы признаем, что ЮНИДО проводит тренинги для персонала по вопросам мошенничества и коррупции, тем самым стремясь донести до сотрудников дух приверженности Организации высоким этическим стандартам и предотвращению мошенничества и коррупции. Мы изучили содержание тренинга и процедуру его проведения и хотели бы обратить внимание на следующее.

Посещение тренингов и мероприятий по борьбе с мошенничеством

Как мы понимаем, в настоящее время ЮНИДО проводит обязательный тренинг по борьбе с мошенничеством только для новых сотрудников. Однако, несмотря на то что обучение является обязательным, посещаемость не контролируется и дисциплинарные меры за непосещение не применяются. Более того, сотрудники и работающие на основе СНО, проработавшие в Организации более года, не обязаны проходить какие-либо обновленные тренинги по вопросам мошенничества.

ЮНИДО ежегодно проводит Неделю осведомленности о мошенничестве для всех сотрудников; однако участие не является обязательным и не стимулируется.

Тренинги по борьбе с коррупцией, взяточничеством и мошенничеством носят факультативный характер

Тема коррупции специально не рассматривается в рамках тренинга по борьбе с мошенничеством или Недели осведомленности о мошенничестве. Мы отметили, что ЮНИДО ввела факультативный онлайн-тренинг по предотвращению мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций, доступный через интранет и направленный на расширение способности персонала распознавать мошенничество и коррупцию и изучать практические действия, которые сотрудники могут предпринять для борьбы с ними. Однако этот тренинг является факультативным.

В результате сотрудники ЮНИДО могут быть не полностью осведомлены о том, что представляет собой коррупция и взяточничество и какие дисциплинарные меры могут быть приняты в этой связи. Они могут оказаться не в состоянии своевременно выявить тревожные признаки и «красные флажки» коррупции и взяточничества, что может привести к значительному репутационному ущербу для ЮНИДО. Специальный

антикоррупционный тренинг поможет сотрудникам более точно выявлять подозрительную деятельность и принимать меры против потенциального мошенничества.

Рекомендация	Статус: не выполнена
<p>Мы рекомендуем выполнить следующие действия для улучшения тренингов по борьбе с мошенничеством и коррупцией:</p> <ol style="list-style-type: none"> принимая во внимание обновление технической платформы, на которой проводится тренинг по борьбе с мошенничеством, важно подчеркнуть необходимость контроля посещаемости; в частности, Руководству рекомендуется провести надлежащий анализ тех лиц, которые посещают тренинги, с последующим отслеживанием и принятием соответствующих мер для стимулирования сотрудников к посещению тренингов по вопросам мошенничества и коррупции; ввести обязательные регулярные тренинги по борьбе с мошенничеством и коррупцией для всех сотрудников (не только для новых); разместить ссылку на тренинг по борьбе с мошенничеством в существующем разделе «Этика» в интранете и сообщить сотрудникам, где его можно найти и как его содержание может быть использовано в повседневной работе. 	

Ответ Руководства: согласны.

Данная рекомендация была частично выполнена, в частности:

- недавнее обновление технической платформы, на которой проводится тренинг по борьбе с мошенничеством, позволило решить некоторые проблемы, связанные с отчетностью и контролем прохождения текущего тренинга по осведомленности о мошенничестве (в разделе «Этика»);
- расширение обязательств персонала в отношении прохождения тренинга, его периодичности, потенциальных санкций за несоблюдение обязательств будет рассмотрено в следующей обновленной редакции Политики по информированию и предотвращению мошенничества (в настоящее время UNIDO/DGB/(M).94.Rev.1).

**В.2.4. Коррупция
и мошенничество**

Эффективность работы горячей линии по информированию о нарушениях не анализируется на регулярной основе



Низкий

Рекомендация

Мы рекомендуем проводить регулярные опросы относительно удовлетворенности горячей линией по информированию о нарушениях и уровня доверия сотрудников и работающих на основе СИО

В ЮНИДО действует система информирования о нарушениях, состоящая из множества каналов для сообщения о случаях мошенничества, коррупции и других неправомерных действиях с возможностью сохранения анонимности. Организация обеспечивает регистрацию заявленных случаев, связанных с мошенничеством, коррупцией и взяточничеством, и их передачу Консультативному комитету по надзору в форме отчетов, составляемых два раза в год. Кроме того, Организация выпускает ежегодные информационные циркуляры для информирования сотрудников о мерах реагирования ЮНИДО на неправомерные действия.

В 2020 финансовом году ЮНИДО провела обзор функции проведения расследований, а в 2021 финансовом году — обзор функции соблюдения норм этики, сообщив о результатах Генеральному директору и доведя их до сведения Консультативного комитета по надзору.

В ходе собеседований в рамках ревизии мы убедились, что сотрудники смогли назвать несколько способов доведения информации о своих подозрениях до Руководства.

В то же время мы установили, что в 2022 финансовом году ЮНИДО не проводила регулярных опросов относительно удовлетворенности горячей линией по информированию о нарушениях и уровня доверия среди сотрудников и работающих на основе СИО. В этой связи мы рекомендуем использовать опросы персонала в качестве одного из инструментов оценки эффективности работы горячей линии на более регулярной основе, чтобы повысить уровень удовлетворенности и доверия к этой горячей линии по информированию о нарушениях и обеспечить передачу сообщений обо

всех случаях, связанных с мошенничеством, коррупцией и взяточничеством, и проведение соответствующих расследований.

Рекомендация

Статус: не
выполнена

Мы рекомендуем проводить оценку эффективности горячей линии по информированию о нарушениях путем введения регулярных опросов относительно удовлетворенности ее работой и уровня доверия к этой горячей линии среди сотрудников и работающих на основе СИО не реже одного раза в два-три года.

Ответ Руководства: согласны.

Рекомендация приемлема с точки зрения ГЭП, поскольку она может способствовать реализации регламента «Защита от преследования за сообщение о ненадлежащем поведении или сотрудничестве в ходе ревизий или расследований» UNIDO/DGB/(M).116 и, возможно, укрепить уверенность потенциальных информаторов и сторонних наблюдателей в том, что они могут сообщать о правонарушениях и ненадлежащем поведении, уменьшив страх перед преследованием.

Анализ эффективности горячей линии также будет проведен в рамках запланированной на 2023 год внешней оценки качества функции расследований. КГД/ОВН в сотрудничестве с ОУО/КС и ОУО/ГЭП продолжит проводить информационно-просветительские и коммуникационные мероприятия для повышения осведомленности о горячей линии.

В.3. Управление рисками

История вопроса

Общеорганизационное управление рисками (ОУР) является важным элементом надлежащего организационного управления и подотчетности. В качестве систематического и целостного подхода к управлению рисками ОУР позволяет ЮНИДО двигаться вперед, преодолевая последствия неопределенности для достижения ее целей. ОУР обеспечивает прогнозирование и принятие решений с учетом рисков на всех уровнях Организации, тем самым используя возможности и максимизируя преимущества, избегая ненужных потерь при выполнении своей миссии. В этой связи для ЮНИДО так важно постепенно развивать свою систему управления рисками и, по достижении желаемого уровня зрелости, обеспечить ее постоянное поддержание.

Подход к проведению ревизии

Мы провели оценку зрелости общеорганизационного управления рисками (ОУР) и управления рисками проектов (УРП) в ЮНИДО с целью определения сильных сторон и выявления возможностей для улучшения, а также формирования рекомендуемой дорожной карты для дальнейшего укрепления ОУР и УРП.

Результаты оценки зрелости ОУР и УРП (см. рисунки 10 и 11 ниже) показывают, что ЮНИДО во многих аспектах находится в начале пути. Деятельность по развитию системы управления рисками в ЮНИДО в последние годы нарушалась под воздействием различных внешних и внутренних факторов, таких как пандемия COVID-19, смена Генерального директора и реструктуризация Секретариата ЮНИДО в 2022 году, что привело к смене акцентов для всех сотрудников и помешало действию принципа «задавать тон сверху» в отношении управления преобразованиями.

Рисунок 10. Оценка ОУР

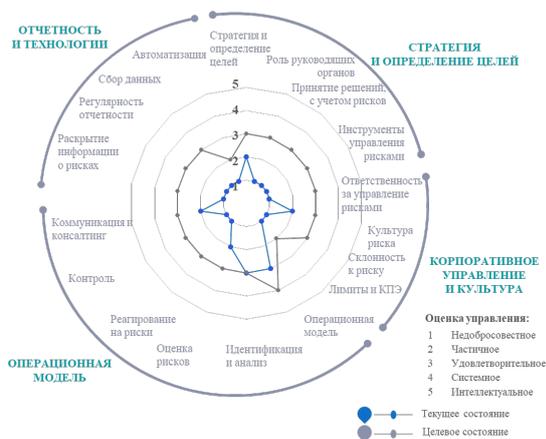
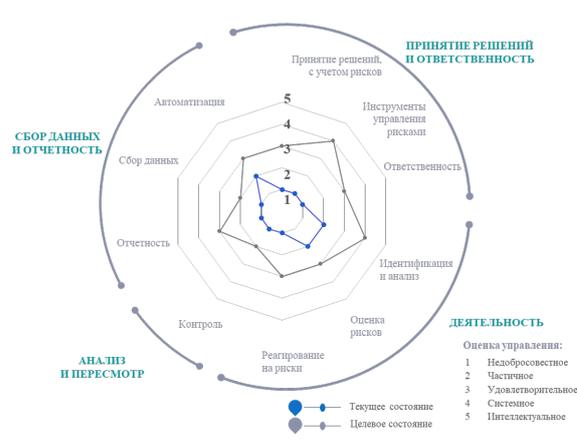


Рисунок 11. Оценка УРП



Несмотря на вышеперечисленные проблемы, ответственная группа постепенно совершенствует практику управления рисками. Например, мы выявили следующие **сильные стороны системы управления рисками ЮНИДО**:

- сильная и преданная делу группа по управлению рисками, обладающая солидными знаниями в области управления рисками (принципы системы общеорганизационного управления рисками Комитета организаций — спонсоров Комиссии Трудюэя) и понимающая важность построения эффективного ОУР;
- специальная сеть координаторов по результатам и рискам (КРР), осуществляющих информирование и консультирование персонала ЮНИДО по вопросам рисков;
- обязательный курс обучения, касающийся подхода к ОУР.

В настоящее время такая группа работает над совершенствованием системы управления рисками, включая проведение обследований рисков и обновление реестра рисков.

Наряду с этим и помимо мероприятий на уровне оперативного управления, в целях дальнейшего развития ОУР и УРП также крайне важно получать отклик от государств-членов и доноров, поскольку они несут

равную ответственность за риски, с которыми сталкивается ЮНИДО. В то же время в последние годы доклады Генерального директора об управлении общими рисками не обсуждались подробно на сессиях Комитета по программе и бюджету или Совета по промышленному развитию, хотя вклад государств-членов мог бы быть весьма ценным.

Возможности для улучшения

В рамках нашего анализа мы выявили указанные ниже возможности для улучшения.

Рекомендация	Уровень риска
В.3. Управление рисками	
В.3.1. Потенциал принципа «задавать тон сверху» как основы ОУР полностью не реализован	Высокий
В.3.2. Политика ОУР содержит устаревшую информацию или требования, не используемые на практике	Средний
В.3.3. Структура Сводного реестра рисков требует улучшения	Средний
В.3.4. Отсутствует специальный ИТ-инструментарий ОУР	Низкий
В.3.5. Вопросы управления рисками могут не учитываться при принятии решений по проектам	Средний
В.3.6. Отсутствие единого и систематического подхода к УРП	Средний

Мы хотели бы обратить внимание государств-членов на тот факт, что создание мощной и эффективной системы управления рисками в Организации может потребовать дополнительных ресурсов, в том числе финансовых, иначе ввиду ограниченности средств ЮНИДО вместе с государствами-членами придется принять существующие риски и их возможные последствия.

<p>В.3.1. Общеорганизационное управление рисками</p> <p>Потенциал принципа «задавать тон сверху» как основы ОУР полностью не реализован</p> <p style="text-align: center;">▲ Высокий</p> <p>Рекомендация</p> <p>Мы рекомендуем активно «задавать тон сверху» в отношении управления рисками, начиная с разработки подробной дорожной карты для этой цели</p>	<p>На основании проведенного анализа системы ОУР мы отметили, что культура, которая формируется с помощью принципа «задавать тон сверху», недостаточна. В частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сообщения Руководства ЮНИДО о важности системы ОУР в Организации проводятся от случая к случаю и не носят систематического характера; • ЮНИДО разработала обязательный учебный курс по подходу к ОУР, однако его прохождение не контролируется, и, если сотрудник не прошел этот курс, никакие административные меры не принимаются; • отсутствует регулярная отчетность по рискам для своевременного выявления существенных отклонений в уровне рисков; • отсутствует ответственный уполномоченный сотрудник по рискам (сопоставимый с ранее существовавшей функцией специального советника) с КПЭ, привязанными к внедрению системы ОУР. Назначенные координаторы по результатам и рискам, ответственные за процесс управления рисками, не выполняют свои функции в полном объеме после объявления об изменении организационной структуры; • руководящие органы ЮНИДО обсуждают стратегию общеорганизационного управления рисками только на высоком уровне и не рассматривают ключевые риски (например, 10 наиболее значимых рисков) и меры по их снижению.
--	--

Рекомендация

Статус: не выполнена

Мы предлагаем Руководству ЮНИДО разработать дорожную карту с действиями, направленными на то, чтобы активно «задавать тон сверху», на основе конкретных рекомендаций, представленных Внешним ревизором в отдельном подробном отчете по оценке зрелости управления рисками ЮНИДО.

Ответ Руководства: согласны.

Темпы движения вперед и в конечном итоге полное выполнение предложенных рекомендаций будут зависеть от наличия финансовых и людских ресурсов.

В.3.2. Общеорганизационное управление рисками

Политика ОУР содержит устаревшую информацию или требования, не используемые на практике

**Рекомендация**

Мы предлагаем обновить Политику (регламент) ОУР в соответствии с новой структурой Секретариата, а также провести анализ пробелов между требованиями Политики ОУР и фактическими рабочими процессами

Положения и правила Политики ЮНИДО в области ОУР соблюдаются не полностью, в частности:

- шаблон реестра рисков на практике не используется, каждый руководитель проекта индивидуально принимает решение о наиболее удобном формате выявления рисков и их дальнейшего контроля. Сводный реестр рисков (СРР) составляется совершенно иным способом, чем тот, который описан в Политике ОУР;
- отсутствует систематический подход и сроки обновления реестров рисков как на уровне организации (сводных), так и на уровне проектов. Первый СРР был создан в 2018 году на основе исследования институциональной оценки рисков, а затем пересмотрен на основе консультаций с высшим руководством в 2021 году; однако он не был утвержден и учтен при подготовке РССП на 2022–2025 годы и Программы и бюджетов на 2024–2025 годы. В настоящее время ЮНИДО работает над обновлением СРР и намерена рассмотреть его при подготовке РССП на 2026–2030 годы. Управление рисками должно быть неотъемлемой частью процессов стратегического и оперативного планирования и контроля Организации, а Политика ОУР должна содержать требование об интеграции управления рисками;
- уровень склонности к риску не определен (в процессе разработки с 2019 года);
- не выбран подход к уменьшению риска (избежание, передача, принятие или уменьшение). Действия по снижению рисков на организационном уровне не определены, хотя они должны быть указаны в СРР;
- отсутствует четкое пошаговое руководство по внедрению Политики ОУР и ее интеграции в оперативные процессы (включая осуществление проектов ЮНИДО);
- Политика ОУР требует обновления в соответствии с организационными изменениями.

Рекомендация

Статус: не выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО:

- а) обновить Политику ОУР на основе конкретных рекомендаций, представленных Внешним ревизором в отдельном подробном отчете об оценке зрелости управления рисками ЮНИДО;
- б) разработать форму заявления об оценке рисков (для получения дополнительной информации следует воспользоваться руководством Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя «Готовность пойти на риск критически важна для успеха», май 2020 года).

Ответ Руководства: согласны. Рекомендация принята и находится в процессе выполнения.

В.3.3. Общеорганизационное управление рисками

Структура Сводного реестра рисков требует улучшения



Рекомендация

Мы рекомендуем провести исследование по оценке рисков и внести соответствующие изменения в СРР

Сводный реестр рисков представляет собой инструмент для обобщения всех рисков Организации. Он также должен содержать информацию о результатах анализа рисков и действиях по их снижению. В настоящее время СРР не учитывается при пересмотре стратегии ЮНИДО, постановке новых целей и подготовке программы и бюджетов. Его практическое использование также вызывает некоторые сомнения; например, группа КРР не использует СРР на практике и не получает информацию о его применении сотрудниками ЮНИДО.

Что касается текущей версии СРР, то мы установили следующее.

- **Перечень рисков в СРР может быть неполным.** Например, на этапе промежуточной ревизии Руководство ЮНИДО подчеркивало тот факт, что в портфеле проектов слишком много мелких проектов, в то время как большинство крупных проектов подходят к завершению как по срокам, так и по финансированию. Однако об этом не упоминалось в СРР.

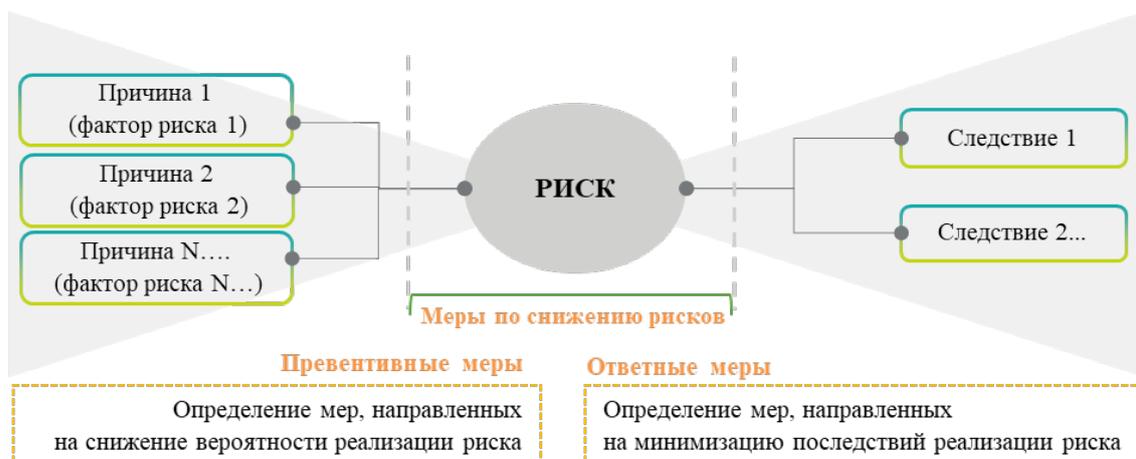
Кроме того, в СРР не отражены приоритеты Генерального директора по управлению рисками на 2021 год, особо выделяющие стратегические риски Организации. Например, Приоритеты ГД по управлению рисками включают такой риск, как «Риск рассогласования прогнозов и усилий: специализированное учреждение в системе ООН»; однако мы не смогли найти этот риск в СРР.

- **Не все меры по смягчению рисков определены, и не для всех рисков.** Согласно стандарту ISO 31000 каждый риск имеет свои причины (факторы риска) и последствия. В целях управления рисками Организация должна определить:

- 1) превентивные меры, направленные на устранение/минимизацию факторов риска; и
- 2) ответные меры, направленные на минимизацию последствий обострения риска.

В настоящее время ЮНИДО определяет только превентивные меры в отношении 10 основных факторов риска. Для эффективного управления рисками ЮНИДО следует разработать как превентивные, так и ответные меры в отношении всех рисков, включенных в СРР. В целях обеспечения осуществления намеченных мер следует назначить ответственных лиц, установить сроки и оценить эффективность.

Рисунок 12. Диаграмма Боути для мер по снижению рисков



- **Категории риска не являются однородными.** В настоящее время риски классифицируются по уровню принятия решений (стратегические и тактические) и по характеру (финансовые, репутационные и т. д.). Подход ЮНИДО к классификации рисков неясен. Например, если риск является одновременно стратегическим по уровню принятия решений и финансовым по своей природе, неочевидно, к какой существующей категории рисков ЮНИДО он должен относиться.

- **Периодический опрос для оценки рисков не проводится.** При этом, однако, Руководство ЮНИДО намерено проводить такой опрос на ежегодной основе для регулярного обновления реестра рисков и оценки эффективности мер сдерживания. В этой связи мы ожидаем, что в ближайшее время будет разработан план действий в этом направлении.

Рекомендация	Статус: не выполнена
<p>Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) разработать план действий по проведению регулярного опроса для оценки рисков с включением в него списка опрашиваемых, ответственных лиц и сроков; b) проводить регулярное обследование для оценки рисков на основе установленного плана действий; c) пересмотреть СРР на основе результатов обследования по оценке рисков и рекомендаций, представленных Внешним ревизором в отдельном подробном отчете об оценке зрелости управления рисками ЮНИДО. 	

Ответ Руководства: согласны.

Темпы движения вперед и в конечном итоге полное выполнение предложенных рекомендаций будут зависеть от наличия финансовых и людских ресурсов.

<p>В.3.4. Общеорганизационное управление рисками</p>	<p>В настоящее время ЮНИДО использует рабочий документ в формате Excel и ручные процедуры для сбора, оценки и хранения информации о рисках ЮНИДО; для контроля и отчетности по ОУР для Организации в целом не используется никаких ИТ-систем или инструментов.</p> <p>Внедрение ИТ-инструментария управления рисками повысит эффективность системы ОУР. Хорошо продуманная система и инструменты информационных технологий могут способствовать интеграции ОУР в основные операции ЮНИДО, а также фиксированию, учету, обобщению и контролю ключевых рисков в рамках всей Организации. Передовой практикой является интеграция ОУР с другими системами в рамках организации для оптимизации процессов.</p> <p>ЮНИДО начала поиск доступных ИТ-решений для контроля и обзора существующих в Организации рисков; однако приобретение того или иного ИТ-решения потребует определенных финансовых вложений, которые не могут быть сделаны немедленно в связи с ограниченностью ресурсов Организации.</p>
<p style="background-color: #2e8b57; color: white; padding: 2px;">Отсутствует специальный ИТ-инструментарий ОУР</p>	
<p style="text-align: center;"> Низкий</p>	
<p style="background-color: #2e8b57; color: white; padding: 2px;">Рекомендация</p> <p>Мы предлагаем разработать план внедрения ИТ-инструментария управления рисками</p>	

Мы призываем ЮНИДО начать диалог с другими организациями системы ООН или неправительственными организациями для обмена опытом и практикой применения инструментов управления рисками, включая ИТ-инструментарий, с целью поиска наиболее подходящего и экономически эффективного решения. Возможно, что такие организации используют программное обеспечение или автоматизированные решения, разработанные собственными силами, и они могли бы поделиться с ЮНИДО своими наработками и опытом. В случае готовых программных решений можно договориться с поставщиками о льготных условиях.

Мы понимаем, что, как правило, внедрение какого-либо нового инструмента требует дополнительных трудовых и финансовых затрат, поэтому данная рекомендация может быть выполнена только в случае выделения дополнительных средств.

Рекомендация	Статус: не выполнена
<p>Мы предлагаем Руководству ЮНИДО разработать план внедрения ИТ-инструментария для оценки, обобщения, проверки рисков и управления ими, включая установление ответственных лиц и сроков.</p>	

Ответ Руководства: согласны.

Выполнение предлагаемой рекомендации в значительной степени зависит от наличия дополнительных финансовых ресурсов.

В.3.5. Управление рисками проектов

Вопросы управления рисками могут не учитываться при принятии решений по проектам



Рекомендация

Мы рекомендуем внедрить принятие решений на основе оценки рисков на всех этапах реализации проектов

ЮНИДО реализует свой мандат в первую очередь путем осуществления проектов, которые зачастую носят сложный, инновационный характер и направлены на внедрение новых технологий или способов ведения деятельности, которые никогда ранее не применялись в конкретном регионе. Внедрение новых практик всегда сопряжено с риском и, следовательно, требует особого внимания и методологии для выявления рисков и применимых стратегий управления рисками, особенно на стадии разработки проекта. Недостаточная оценка рисков в начале проекта может привести к тому, что результаты и ожидаемое воздействие проекта в конечном итоге не будут достигнуты.

В ходе оценки нескольких проектов ЮНИДО мы выявили указанные ниже слабые места в управлении рисками проектов.

- **Актуальность проекта не оценивается должным образом.** Один из проектов в Китае, посвященный плану по организации изъятия из обращения ГХФУ в секторе холодильного оборудования и кондиционирования воздуха (этап II в настоящее время реализуется в рамках проекта 140386), ориентирован на внедрение технологии, которая не имеет соответствующего рынка и, следовательно, не может быть введена в эксплуатацию к моменту завершения проекта. Это свидетельствует о неэффективной системе управления рисками на уровне проекта и необходимости оценки актуальности проекта в стране реализации (определить, будет ли востребован продукт, созданный в рамках проекта, и что делать, если спроса нет).
- **Значительные риски и фундаментальные проблемы отрасли не рассматриваются в рамках проекта.** В рамках проекта 180318 «Глобальная программа экоиндустриальных парков», реализуемого в Перу, целью является демонстрация жизнеспособности и преимуществ экоиндустриальных парков. В то же время существует риск, что такие парки не смогут привлечь резидентов (компании), что вызывает опасения относительно актуальности таких экоиндустриальных парков, их дальнейшего существования и развития. При этом привлечение резидентов не входит в сферу действия проекта, и в связи с этим не существует планов по смягчению последствий или непредвиденных обстоятельств.

Рекомендация

Статус: не
выполнена

Мы предлагаем Руководству ЮНИДО внедрить принятие решений с учетом рисков на всех этапах реализации проектов, в частности путем дополнения нового проектного документа ТС «Административные и оперативные руководящие принципы в отношении жизненного цикла программ и проектов сотрудничества в области развития» (ППСР) следующими требованиями:

- использовать подход, основанный на оценке рисков, при принятии решений на стадии разработки проекта и соответствующим образом фиксировать их в сводном перечне услуг, отчете о начале работ или других соответствующих документах проекта;
- проводить анализ рисков по завершении каждого этапа проекта и представлять результаты в отчетах о ходе работ или других документах проекта.

Ответ Руководства: согласны.

Темпы движения вперед и в конечном итоге полное выполнение предложенных рекомендаций будут зависеть от наличия финансовых/людских ресурсов.

В.3.6. Управление рисками проектов

Отсутствие единого и систематического подхода к УРП

**Рекомендация**

Мы рекомендуем внедрить единый системный подход к управлению рисками проектов на общеорганизационном уровне

В рамках ревизии деятельности за 2022 финансовый год мы проанализировали реализацию отдельных проектов в Перу, в частности с точки зрения практики оценки рисков проектов, применяемой проектными группами, и выявили несколько слабых мест в применяемом подходе к управлению рисками проектов.

- **Методология оценки рисков проекта не учитывает все факторы, влияющие на уровень риска.** Например, анализ рисков по проекту 150061 «Устойчивые промышленные зоны» в Перу учитывает только влияние рисков на проект, но не учитывает вероятность таких рисков. Коллектив проекта при оценке уровня рисков использует свое личное суждение. В то же время действующие в настоящее время Руководящие принципы разработки программ и проектов по техническому сотрудничеству (Руководящие принципы ТС) определяют анализ рисков как «процесс количественной оценки вероятности и ожидаемых последствий для выявленных рисков». В связи с этим мы рекомендуем предоставить руководителям проектов методологию анализа рисков, которая отражала бы требования Руководящих принципов ТС и других внутренних документов, где это применимо.
- **Планы по смягчению последствий и действий в чрезвычайных ситуациях не всегда соотносятся с конкретными мероприятиями проекта.** Например, проект 150061 «Устойчивые промышленные зоны» в Перу не имеет матрицы, связывающей действия по смягчению последствий и результаты/мероприятия проекта. Планы действий в чрезвычайных ситуациях разрабатываются только для отдельных видов деятельности. В результате трудно контролировать действия по снижению рисков и работу руководителя проекта с рисками проекта.

РекомендацияСтатус: не
выполнена

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО внедрить единый систематический подход к управлению рисками проектов, начиная с разработки минимальных руководящих принципов управления рисками, применимых ко всем проектам. Следует отметить, что, если на проект распространяются требования соглашений о финансировании, они не должны отменять внутренние руководящие принципы.

Ответ Руководства: согласны.

Рекомендация принята и находится в процессе выполнения.

С. Информационные технологии (ИТ) и инновационная деятельность

Основные рекомендации:

Рекомендации	Уровень риска
С.1. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)	
С.1.1. ОСКИТ. Управление привилегированными учетными записями в системе SAP	Крайне высокий
С.1.2. ОСКИТ. Права привилегированного доступа в рамках процесса управления преобразованиями	Крайне высокий
С.1.3. ОСКИТ. Разделение обязанностей между коммерческими пользователями	Высокий
С.1.4. ОСКИТ. Настройки безопасности в системе SAP	Высокий
С.1.5. ОСКИТ. Удаление прав доступа уволенных/ушедших в отставку сотрудников	Средний
С.1.6. ОСКИТ. Контроль автоматизированных заданий в системе SAP	Низкий
С.1.7. ОСКИТ. Разделение обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях (устранено)	Крайне высокий

С.1. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)

История вопроса

Мы провели оценку общей системы контроля за применением информационных технологий (ОСКИТ) в целях определения надежности и целостности ключевых приложений, используемых ЮНИДО. В сферу охвата ревизии были включены следующие прикладные программы:

- ПОР SAP;
- УОП SAP.

Оценка информационных систем Внешним ревизором охватывала следующие области.

Руководство деятельностью в сфере ИТ	Лидирующие позиции в ИТ-сфере, организационная структура и процессы в ИТ-подразделениях поддерживают и расширяют стратегии и цели организации
Изменения программы	Процесс отслеживания и управления изменениями на протяжении всего жизненного цикла программы, включая инициирование и утверждение запроса на изменение, кодирование, тестирование и приемку, перенос в продуктивную среду и завершение изменения
Доступ к программам и данным	Процесс управления доступом пользователей, включая предоставление/пересмотр и удаление доступа, а также привилегированный доступ и защиту паролем
Эксплуатация компьютерных систем	Процесс, направленный на обеспечение непрерывности операций, включая обработку данных в режиме реального времени, фоновое планирование и обработку пакетов данных, резервное копирование и восстановление данных, а также выявление и устранение проблем, связанных с ИТ

Учитывая, что оценка ОСКИТ проводилась в предыдущие годы, Внешний ревизор специально оценил меры по исправлению ситуации по итогам выводов предыдущего финансового периода 2020–2021 годов наряду с тестированием общей системы контроля за применением ИТ в рамках установленного объема ревизии.

В целом наш подход предусматривал следующие меры.

- **Обзор документации по вопросам контроля** (включая регламенты, стандарты, инструкции пользования и т. д.). Мы убедились, что Руководство определило и документально оформило ключевые средства контроля для входящих в сферу деятельности процессов управления применением ИТ, доступа к программам и данным, изменений в программах и эксплуатации компьютерных систем.
- **Оценка структуры процессов.** Были проведены совещания и, где уместно, в отношении процессов осуществлялся сквозной анализ для подтверждения их понимания с нашей стороны и оценки структуры ключевых средств контроля.
- **Оценка операционной эффективности средств контроля.** Проведено независимое тестирование в целях отбора ключевых средств контроля с высоким риском (включая прямую проверку настроек системы в рамках исследования).

В результате нашей оценки и проверки общей системы контроля за применением ИТ и с учетом заключения, сделанного в 2021 финансовом году, мы пришли к общему мнению о том, что внутренняя система контроля за применением ИТ требует улучшения.

Тем не менее мы отмечаем, что ЮНИДО прилагает значительные усилия для улучшения среды внутреннего контроля, следуя примерам передовой практики. Подход Руководства к исправлению ситуации заключался в том, чтобы в первую очередь сосредоточиться на областях с более высоким уровнем риска, в том числе уделяя пристальное внимание разработке эффективной системы контроля и внедрению процедур мониторинга.

Мы хотели бы отметить действия Руководства ЮНИДО, предпринятые для устранения недостатков контроля, выявленных в 2021 финансовом году. Устранение недостатков в сфере контроля требует выделения определенных ресурсов, поэтому важно отслеживать прогресс, а не выявлять проблему. Для сохранения первоочередного внимания к прогрессу мы представили состояние дел по итогам выводов предыдущего года следующим образом.

Неустраненные недостатки. В связи с выявленными проблемами Руководству рекомендуется рассмотреть дальнейшие шаги.

Частично устраненные недостатки. Руководство рассмотрело этот вопрос, однако, несмотря на достигнутый прогресс, вывод остается неизменным.

Устраненные недостатки. Выполненная работа устранила выявленный недостаток средств контроля или внедрила компенсирующие его средства контроля.

С.1.1. ОСКИТ

Управление привилегированными записями в системе SAP

Критически важные разрешения не ограничены должным образом



Крайне высокий

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО пересмотреть действующую концепцию авторизации доступа к системе SAP и функции в ней

В ходе ревизии 2022 финансового года мы проверили управление привилегированными учетными записями SAP на основе расширенного определения того, какие права доступа можно считать привилегированными и, следовательно, не предназначенными для предоставления широкому кругу пользователей, кроме тех, кому они необходимы для выполнения своих должностных обязанностей. Как правило, доступ считается привилегированным, если он дает пользователю право на выполнение следующих действий:

- управление пользователями (создание, изменение, отключение учетных записей пользователей и прав доступа);
- доступ к управлению изменениями (доступ для введения изменений);
- изменение настроек системы (перечней автоматизированных заданий и т. д.).

Поскольку мы отметили некоторый прогресс в устранении проблем, выявленных в 2020 и 2021 финансовых годах, и учитывая тот факт, что в ходе ревизии текущего года мы рассматриваем расширенное определение привилегированных учетных записей, мы предлагаем считать устраненными проблемы С.1.2. ОСКИТ 2020 финансового года и С.1.2. ОСКИТ 2021 финансового года и продолжать отслеживать статус исправления ситуации

в течение продленного срока наблюдения в 2022 финансовом году. В ходе проверки привилегированного доступа мы отметили следующее.

Привилегированный доступ к системе управления базой данных SAP (ранее отмечено в 2021 финансовом году, **устранено)**

В ходе ревизии 2021 финансового года мы отметили три неперсонифицированные учетные записи на уровне баз данных ПОР SAP и УОП SAP (учетная запись SUPERDBA¹³ в ПОР и УОП, учетная запись SAPPPE1 в ПОР и SAPPM1 в УОП). Все эти учетные записи наделены административными (привилегированными) полномочиями. Мы провели беседы с Руководством и подтвердили, что все эти учетные записи имеют назначенных технических пользователей, а обязанности по обслуживанию учетных записей четко определены (учетные данные учетных записей известны администратору базисной системы SAP Basis и системному администратору). Несмотря на то что привилегированные учетные записи являются неперсонифицированными, мы пришли к выводу, что доступ к ним ограничен должным образом и их использование несет в себе ограниченный риск несанкционированного доступа к системе управления базами данных SAP.

Мы отметили, что процедура администрирования пользователей и использования служебных учетных записей SAP Service (документ «Концепция авторизации СОП в системе SAP») в настоящее время находится на стадии пересмотра.

Привилегированный доступ по линии стандартных привилегированных профилей системы SAP SAP_ALL, SAP_NEW (ранее отмечено в 2021 финансовом году, **частично устранено)**

После нашей последней проверки в 2021 финансовом году мы обнаружили, что Руководство намеревалось сократить количество учетных записей с привилегированным доступом, назначенным по линии стандартных профилей системы SAP, путем отключения учетной записи, используемой сторонним поставщиком (SAPSUPPORT, тип пользователя A Dialog¹⁴), и предоставления доступа к ней по запросу на определенный период времени. При этом, однако, мы отметили, что доступ к этой учетной записи оставался активным в 2022 финансовом году и был отключен по напоминанию Внешнего ревизора в ноябре 2022 года. Это наблюдение справедливо как для ПОР SAP, так и для УОП SAP.

Доступ к стандартной аварийной учетной записи также не блокируется (учетная запись пользователя DDIC¹⁵, тип пользователя S Service¹⁶). Это дает возможность анонимным пользователям применять такую учетную запись для однократного или многократного входа в систему. Мы отметили, что Руководство внедрило процедуру мониторинга для анализа использования учетной записи пользователя DDIC два раза в год. Мы рассмотрели результаты такой процедуры, проведенной в июле 2022 года, и пришли к выводу, что она требует усовершенствования, чтобы эффективно минимизировать риск несанкционированного доступа к учетной записи DDIC. В настоящее время результаты мониторинга документально не оформлены: неясно, кто проводил мониторинг, на какую дату и какое заключение было сделано (имел ли место только санкционированный доступ пользователя DDIC, или требовались последующие действия).

Привилегированный доступ в систему SAP, определяемый функциями (новое)

В ходе ревизии 2022 финансового года мы также проверили перечень учетных записей с привилегированными правами доступа, которые определяются функциями, предоставляемыми пользователям. Данный привилегированный доступ рассматривался следующим образом:

- доступ ко всем таблицам SAP (возможность обновления стандартных или специализированных таблиц SAP);
- доступ к выполнению всех программ SAP (возможность выполнять все программы, независимо от того, назначены ли для программ группы авторизации или нет);
- управление пользователями SAP;
- доступ к управлению автоматизированными заданиями в системах SAP.

¹³ Системный администратор баз данных в системах SAP.

¹⁴ Пользователь Dialog используется для всех типов входа в систему только одним человеком. Эти пользователи применяются для проведения стандартных операций.

¹⁵ Пользователь DDIC — Словарь данных (административный суперпользователь в системе SAP).

¹⁶ Этот пользователь применяется для фоновой обработки, коммуникации внутри системы. Он доступен анонимной, более многочисленной группе пользователей и должен иметь только очень ограниченные полномочия.

Такой доступ обычно предоставляется только ИТ-персоналу для выполнения своих должностных обязанностей. Однако мы отметили, что в настоящее время такой доступ также предоставляется чрезмерному количеству пользователей из хозяйственных подразделений, и это никак не обосновано. Это замечание справедливо как для ПОР SAP, так и для УОП SAP.

Мы понимаем, что это замечание в основном связано с определением ролей пользователей в системах SAP (привилегированные права доступа являются частью текущих ролей SAP). Мы хотели бы отметить усилия, предпринятые Руководством в ходе ревизии: в 2023 финансовом году был нанят специалист по SAP для обеспечения пересмотра текущего перечня ролей, а матрица ролей приложений SAP пересматривается и обновляется по мере необходимости.

Привилегированный доступ через неперсонифицированную учетную запись в SAP (новое)

Мы отметили одну привилегированную неперсонифицированную учетную запись (PERSONNELACT) с типом пользователя A Dialog (позволяет войти в SAP под такой учетной записью, если известны учетные данные) как в ПОР SAP, так и в УОП SAP. Такая учетная запись имеет ряд привилегированных прав доступа, например:

- доступ ко всем таблицам SAP (возможность обновления стандартных или специализированных таблиц SAP);
- доступ к выполнению всех программ SAP (возможность выполнять все программы, независимо от того, назначены ли для программ группы авторизации или нет);
- управление пользователями SAP;
- доступ к управлению автоматизированными заданиями в системах SAP;
- изменение настроек системы (доступ к изменению стандартных настроек системы с помощью различных кодов операций);
- доступ к транспортным протоколам передачи управления (введение изменений) в системах SAP.

Мы отметили, что учетная запись была создана бывшим администратором базисной системы SAP Basis, и в настоящее время нет четкого понимания того, нужна ли она по-прежнему для целей поддержки и администрирования SAP. Руководство уже приняло меры по выяснению того, где используется эта учетная запись.

Риск

Текущий подход ЮНИДО к управлению привилегированными учетными записями создает значительную угрозу целостности системы и согласованности данных. Это, в свою очередь, может привести к совершению несанкционированных или ошибочных действий посредством реализации экстренных прав доступа и сокрытие несоответствующих действий на уровне приложения и/или базы данных.

Рекомендация

Статус: частично выполнена

Мы рекомендуем рассмотреть следующие общие практические методы улучшения управления привилегированными учетными записями в системе SAP:

- a) провести анализ оценки прав, предоставленных коммерческим пользователям, чтобы убедиться, что доступ предоставляется на основе принципов необходимости ознакомления и наименьших привилегий и что он был должным образом авторизован. Мы также рекомендуем пересмотреть права доступа, предоставляемые по умолчанию; это может потребовать пересмотра существующей матрицы ролей;
- b) после пересмотра и удаления чрезмерных прав доступа, где это необходимо, установить процедуру регулярного пересмотра доступа для обеспечения надлежащего управления доступом;
- c) при внедрении процедур мониторинга убедиться, что имеются четкие свидетельства проведенных процедур: кто и когда проводил процедуру, какие выводы были сделаны. Кроме того, следует документально оформить последующие действия и выполненные мероприятия по исправлению ситуации (если они необходимы);
- d) обеспечить, чтобы Организация санкционировала все действия, осуществляемые по учетным записям, используемым внешними сторонами; это может быть достигнуто путем проверки деятельности, осуществляемой по таким учетным записям (автоматизированной или обычной совершаемой вручную процедурой).

Ответ Руководства: **согласны**.

Со времени вынесения последних замечаний достигнут значительный прогресс, и в течение 2023 года будут предприняты усилия по полному выполнению рекомендаций.

С.1.2. ОСКИТ

Права привилегированного доступа в рамках процесса управления изменениями



Крайне высокий

Рекомендация

Мы рекомендуем пересмотреть управление привилегированными учетными записями в системе SAP в рамках процесса управления преобразованиями

Прямые изменения таблиц в системах SAP (ранее отмечалось в 2021 финансовом году, **устранено)**

При рассмотрении процесса управления преобразованиями мы отметили следующие улучшения со времени ревизии 2021 финансового года:

- количество прямых изменений в таблицах SAP значительно сократилось после внедрения пользовательского программного обеспечения, которое делает ненужными некоторые прямые изменения таблиц;
- неизбежные прямые изменения в таблицах вносятся посредством формализованного процесса (запросы на изменения, утверждаемые уполномоченным сотрудником по изменениям).

Мы протестировали отобранные прямые изменения в таблицах, внесенные после введения обновленной процедуры управления, включенной в документ «СОП по процедуре управления изменениями в сфере ИТ» в ноябре 2022 года, и отметили, что запросы на изменения были сформированы и официально утверждены до внедрения изменений в системе SAP.

Привилегии для транспортных протоколов и отладки программ (ранее отмечено в 2021 финансовом году, **не устранено)**

Мы проанализировали права привилегированного доступа в систему SAP, связанные с управлением изменениями, и отметили ряд пользователей, которым не требуется такой доступ для выполнения своих должностных обязанностей. Предоставление такого доступа пользователям создает дополнительные риски несанкционированных изменений.

- Доступ к транспортным протоколам передачи управления в производственную среду SAP:
 - учетные записи пользователей типа 58 A Dialog в ПОР SAP (включая девять учетных записей группы разработчиков приложений и веб-сайтов, девять учетных записей рабочих пользователей, одну учетную запись внешнего консультанта, одну неперсонифицированную учетную запись внешнего поставщика (SAPSUPPORT), одну неперсонифицированную неактивную учетную запись (PERSONNELACT));
 - учетные записи пользователей типа 12 A Dialog в УОП SAP (включая четыре учетные записи группы разработчиков приложений и веб-сайтов, одну учетную запись рабочего пользователя, одну неперсонифицированную неактивную учетную запись (PERSONNELACT)).
- Доступ к отладке программ:
 - учетные записи пользователей типа 8 A Dialog в ПОР SAP (включая одну учетную запись рабочего пользователя и одну учетную запись внешнего поставщика (SAPSUPPORT));
 - учетные записи пользователей типа 17 A Dialog в УОП SAP.

Мы также отметили, что в обновленной процедуре, включенной в документ «СОП по процедуре управления изменениями в сфере ИТ» указано: «В рамках процесса управления изменениями SAP разработчики могут перемещать свои изменения из среды разработки в среду качества, но они не имеют доступа и не могут перемещать изменения в производственную систему». Мы также отметили, что в 2023 финансовом году Руководство внедрило процедуру мониторинга введения транспортных протоколов для обеспечения разделения обязанностей в рамках управления изменениями (транспортные протоколы не вводятся в действие разработчиками). Мы проверили результаты процедуры, проведенной в марте 2023 года, и отметили, что она требует дальнейшего совершенствования, с тем чтобы эффективно минимизировать риск несанкционированных изменений, внесенных

разработчиками в обход процедуры управления изменениями. В настоящее время результаты этого мониторинга документально не оформлены: неясно, кто проводил мониторинг, на какую дату и какое заключение было сделано (были ли введены только санкционированные изменения или потребовались последующие действия).

Доступ к изменению настроек системы (частично устранено)

При анализе привилегированных учетных записей в системах SAP мы выявили ряд учетных записей с правами на изменение стандартных настроек системы SAP:

- учетные записи пользователей типа 39 A Dialog в ПОР SAP, включая учетные записи COR/DIG, неперсонифицированную учетную запись внешнего поставщика (SAPSUPPORT), неперсонифицированную неактивную учетную запись (PERSONNELACT);
- учетные записи пользователей типа 26 A Dialog в УОП SAP, включая учетные записи сотрудников COR/DIG, неперсонифицированную неактивную учетную запись (PERSONNELACT).

Мы хотели бы отметить действия, предпринятые Руководством в ходе ревизии, поскольку неперсонифицированная учетная запись внешнего поставщика (SAPSUPPORT) была заблокирована и будет открыта по запросу на ограниченный срок. Были приняты меры по пересмотру всех прав привилегированного доступа, в том числе в рамках процесса управления изменениями, поскольку в 2023 финансовом году был нанят специалист по SAP для обеспечения пересмотра текущего перечня ролей, при этом матрица ролей приложений SAP пересматривается и обновляется по мере необходимости.

Риск

Несанкционированное изменение набора функций системы и критически важных системных данных, нарушение целостности системы, согласованности данных и сокрытие ненадлежащих действий. Риск еще более возрастает, когда разделение обязанностей не соблюдается должным образом в процессе управления изменениями и разработчикам предоставляется доступ для передачи изменений в производство.

Рекомендация

Статус: частично выполнена

Мы рекомендуем рассмотреть следующие меры:

- а) пересмотреть права доступа для транспортных протоколов переноса изменений, отладки и изменения системных настроек в системах SAP и обеспечить предоставление такого доступа по принципу «служебной необходимости ознакомления» и «служебной необходимости обладания»;
- б) рассмотреть возможность улучшения контроля мониторинга изменений, внедренных в производство, чтобы обеспечить наличие четких доказательств выполненной процедуры: кто и когда ее выполнил, какие выводы были сделаны. Кроме того, следует документально оформить последующие действия и выполненные мероприятия по исправлению ситуации (если они необходимы);
- в) в случае если доступ к отладке системы и изменению ее настроек не может быть полностью удален у сотрудников, ответственных за разработку SAP, рассмотреть возможность дополнительного мониторинга действий, выполняемых под такими учетными записями, при наличии конфликтов разделения обязанностей. При разработке систем мониторинга средств контроля необходимо учитывать следующие факторы:
 - ответственные за такой мониторинг сотрудники (здесь следует учитывать независимость контролера);
 - периодичность мониторинга;
 - документальное оформление результатов мониторинга;
 - последующие меры по решению выявленных проблем;
- д) в случае предоставления доступа третьим лицам такой доступ должен предоставляться только для выполнения конкретной задачи и на определенный срок. Необходимо проводить дополнительные контрольные мероприятия по проверке активности учетных записей, используемых третьими лицами.

Ответ Руководства: согласны.

Со времени вынесения последних замечаний достигнут значительный прогресс, и в течение 2023 года будут предприняты усилия по полному выполнению данной рекомендации.

С.1.3. ОСКИТ

Разделение обязанностей
между коммерческими
пользователями

 **Высокий**

Рекомендация

Мы рекомендуем разработать матрицу конфликтов SAP для поддержания разделения обязанностей для пользователей SAP

В ходе ревизии мы обнаружили, что в настоящее время отсутствует актуальная матрица конфликтов для систем SAP в целях поддержки разделения обязанностей при предоставлении доступа.

В качестве примера возможного конфликта разделения обязанностей мы проанализировали текущие права доступа, предоставленные конечным пользователям, и выявили около десяти учетных записей COR/DIG и учетную запись казначея с доступом к коду операции OB52 и кодам операций FB01, FB05, FB08, FB50. Такое сочетание прав доступа позволяет этим пользователям вносить в журналы записи по уже закрытым периодам, что обычно должно быть запрещено.

Риск

Конфликты разделения обязанностей в правах доступа конечных пользователей увеличивают риск ненадлежащего изменения финансовых данных, что может привести к неточной, неполной или несанкционированной обработке данных.

Рекомендация

Статус: новая

Мы рекомендуем рассмотреть следующие меры:

- провести анализ прав доступа к ПОР SAP и УОП SAP, которые не должны быть объединены в одну роль или предоставлены одному лицу; разработать матрицу конфликтов для каждой системы;
- провести анализ комплексных ролей, сформированных в ПОР SAP и УОП SAP, на предмет конфликтов разделения обязанностей, определенных в матрице конфликтов на предыдущем этапе; разделить конфликтующие права доступа между независимыми ролями;
- провести анализ прав доступа, уже предоставленных конечным пользователям ПОР SAP и УОП SAP; при необходимости отзываться конфликтующие права доступа и переназначать роли для поддержания разделения обязанностей;
- в случае если по какой-либо причине конфликтующий доступ должен находиться у одного лица, ввести дополнительные регулярно применяемые средства контроля (автоматизированные или ручные) за деятельностью учетных записей пользователей с конфликтами разделения обязанностей, чтобы удостовериться в том, что любые конфликтующие действия были должным образом санкционированы.

Ответ Руководства: согласны.

Работа по выполнению этой рекомендации уже ведется.

С.1.4. ОСКИТ

Настройки безопасности
в системе SAP

 **Высокий**

Рекомендация

Мы рекомендуем усилить
настройки безопасности
в системах SAP

В начале нашей ревизии (октябрь 2022 года) мы отметили, что в Организации отсутствовал подробный регламент в области паролей с определенными параметрами безопасности (минимальная длина пароля, максимальное количество дней до смены пароля и т. д.), за исключением систем SAP (частично освещено в документе «Концепция авторизации СОП в системе SAP»).

Мы проверили настройки паролей в службе каталогов MS Active Directory и отметили, что пароли должны меняться каждые 180 дней, что не соответствует рекомендациям производителя (Microsoft) по безопасности (напоминания меняются каждые 90 дней).

Мы также отметили следующие настройки паролей ПОР SAP и УОП SAP, которые не соответствуют передовой практике по созданию надежного пароля:

- время истечения срока действия пароля не определено;
- количество недействительных попыток входа в систему до отключения не определено;
- время блокировки (время бездействия до отключения графического интерфейса пользователя (GUI) SAP) не определено;
- надежность пароля, т. е. использование цифр и специальных символов не обязательно.

Мы также отметили, что доступ к ПОР SAP может быть получен удаленно через веб-ссылку, минуя общеорганизационную сеть, поэтому для входа в систему пользователи должны использовать только учетные данные учетных записей SAP. Это еще более повышает важность использования надежных паролей в среде SAP.

Мы хотели бы отдать должное Руководству, поскольку 16 марта 2023 года был введен новый СОП «Минимальные требования к подтверждению подлинности и паролям», устанавливающий требования регламента по паролям в отношении всех ИТ-систем. Кроме того, в марте 2023 года для ряда приложений была введена многофакторная аутентификация (МФА); однако в ходе ревизии мы убедились, что настройки паролей для ПОР SAP и УОП SAP остались неизменными.

Риск

Слабые настройки безопасности повышают риск несанкционированного доступа к информационным системам организации и последующего намеренного или ненамеренного изменения и/или раскрытия конфиденциальных данных.

Рекомендация

Статус: новая

Мы рекомендуем Руководству ЮНИДО обеспечить, чтобы параметры безопасности паролей в ее информационных системах и ресурсах были настроены в соответствии с установленными требованиями безопасности и/или передовой практикой и рекомендациями поставщиков.

Ответ Руководства: согласны.

В первом квартале 2023 года в ключевых ИТ-системах был введен в действие новый типовой регламент для паролей и многофакторная аутентификация.

С.1.5. ОСКИТ

Удаление прав доступа уволенных/ушедших в отставку сотрудников



Рекомендация

Мы рекомендуем ввести дополнительные средства контроля за своевременной блокировкой учетных записей пользователей

Мы выявили активные учетные записи пользователей уволенных сотрудников (не заблокированные по истечении срока контракта сотрудников плюс семидневный льготный период в соответствии с политикой Организации) в системе ПОР SAP и УОП SAP:

- мы отметили четыре активные учетные записи уволенных сотрудников, которые использовались для входа в ПОР SAP после истечения срока действия контракта сотрудника; Руководство сообщило нам о расхождении дат в кадровых документах;
- мы отметили одну активную учетную запись уволенного сотрудника, которая не была своевременно заблокирована в ПОР SAP и УОП SAP (в течение семи дней после истечения срока действия контракта).

Мы хотели бы подчеркнуть, что Руководство уже приняло меры по устранению недостатка, связанного с расхождением дат в кадровых документах и системах ПОР SAP. Выявленные учетные записи были деактивированы; нас проинформировали, что об этой проблеме было сообщено группе разработчиков приложений в целях добавления сценария в ежедневный отчет об исключениях. Контракты, в которые были внесены

изменения задним числом, не были отображены в данный отчет. Руководство работает над новым запросом для получения данных непосредственно из SAP в AD.

Риск

Несвоевременно заблокированные пользовательские учетные записи уволенных сотрудников повышают риск несанкционированного доступа к информационным системам Организации и последующего намеренного или ненамеренного изменения и/или раскрытия конфиденциальных данных.

Рекомендация	Статус: новая
<p>Мы рекомендуем обеспечить своевременную блокировку пользовательских учетных записей уволенных сотрудников с даты окончания срока действия контракта плюс семидневный льготный период путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) проведения дополнительных проверок достоверности основных данных сотрудников в кадровой службе SAP, которые используются для установления срока действия пользовательских учетных записей; б) осуществления периодической проверки пользовательских учетных записей уволенных сотрудников (например, выборочным методом или с помощью автоматизированных отчетов). 	

Ответ Руководства: согласны.

Со времени вынесения последних замечаний достигнут значительный прогресс в решении этой проблемы, и в настоящее время разрабатываются новые стандартные операционные процедуры в целях полного выполнения данной рекомендации в течение 2023 года.

С.1.6. ОСКИТ
Контроль автоматизированных заданий в системе SAP
 Низкий
Рекомендация
<p>Мы рекомендуем отслеживать ошибки во время выполнения автоматизированных заданий</p>

В ходе ревизии мы провели тесты отдельных автоматизированных заданий, запланированных в ПОР SAP и УОП SAP, и выявили случаи, когда запланированные задания были завершены с ошибками, но не были исправлены и/или перезапущены.

После обсуждения с Руководством мы поняли, что автоматическое уведомление администраторов SAP отсутствовало и поэтому не предпринимались никакие действия для перезапуска заданий. Хотя такие сбои в перезапуске автоматизированных заданий не оказали влияния на операционную деятельность и были предприняты действия по устранению их первопричины, мы усматриваем определенные риски того, что эта проблема будет систематически повторяться, и предлагаем Руководству усилить контроль в этой области.

Риск

Неспособность своевременно обнаружить и исправить ошибки в автоматизированных заданиях может привести к неточной обработке

данных, обработке неточных данных или к тому и другому, а также к невозможности получить доступ к данным, когда это необходимо.

Рекомендация	Статус: новая
<p>Мы рекомендуем рассмотреть следующие меры:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) пересмотреть перечень автоматизированных заданий, запланированных в ПОР SAP и УОП SAP, чтобы удостовериться в том, что они соответствуют рабочим целям; отключить устаревшие и больше не нужные задания; б) обеспечить, чтобы ошибки/сбои в автоматизированных заданиях могли своевременно выявляться и устраняться ответственными сотрудниками путем либо внедрения автоматизированных, либо использования ручных средств контроля (автоматическое уведомление ответственных сотрудников, ручной просмотр журналов выполнения заданий и т. д.). 	

Ответ Руководства: согласны.

Необходимые меры были осуществлены в апреле 2023 года.

С.1.7. ОСКИТ**Разделение обязанностей
в функциональных
ИТ-подразделениях**

Обязанности по критически важным функциям не разделены должным образом как на организационном, так и на оперативном уровне

**Рекомендация**

Мы рекомендуем пересмотреть управление привилегированными учетными записями в системе SAP

В ходе ревизии 2021 финансового года мы отметили, что следующие критически важные функции не разделены должным образом как на организационном, так и на оперативном уровне:

- функции разработки и внедрения;
- функции разработки и обслуживания системы.

Мы установили, что системные изменения могут быть закодированы, протестированы и перенесены в активную системную среду единственным ИТ-специалистом. Более того, тот же ИТ-специалист может выполнять типовые функции системного администратора (поддержание конфигурации системы и администрирование пользователей).

В 2022 финансовом году мы отметили, что стандартные операционные процедуры (СОП) в документе «СОП по процедуре управления изменениями в сфере ИТ» были значительно обновлены в ноябре 2022 года. Этот документ определяет концепцию управления программными изменениями и выпусками программ применительно к системам SAP. Процесс управления изменениями был пересмотрен, чтобы отделить роль утверждения разработки (утверждение запросов на изменения, осуществляемое ответственным сотрудником по изменениям) от роли утверждения внедрения (утверждение выпуска изменений в производство, осуществляемое ответственным сотрудником по выпуску).

Нас уведомили о том, что «Концепция авторизации СОП в системе SAP» (документ определяет назначение функций администратора, разработчика и консультанта в системах SAP) будет пересмотрен в 2023 финансовом году.

В отношении выборочных изменений, отобранных для целей тестирования в ПОР SAP и УОП SAP, мы убедились, что сотрудники, разработавшие эти изменения, и сотрудники, внедрившие изменения в производство, не являются одними и теми же людьми. Таким образом, мы пришли к выводу, что произошло значительное улучшение положения дел в области разделения обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях (в частности, разделение функций разработки и внедрения) на организационном и операционном уровне.

В связи с вышеизложенным мы предлагаем считать исправленной проблему, изложенную в разделе ОСКИТ С.1.1, которая была отмечена в 2021 финансовом году и в предыдущие периоды. Мы хотели бы подчеркнуть, что риск, связанный с разделением обязанностей, не в полной мере сведен к минимуму на техническом уровне, так как ряд разработчиков имеют привилегированный доступ в системах SAP, включая доступ к транспортным протоколам по внесению изменений в ПОР/УОП SAP. Мы предлагаем отслеживать прогресс в устранении этих технических проблем по пунктам разделов ОСКИТ С.1.2 и ОСКИТ С.1.3 настоящего отчета.

Риск

Отсутствие разделения обязанностей негативно влияет на систему внутреннего контроля и делает разработку средств контроля использования ИТ неэффективной. Это может привести к несанкционированным и/или ошибочным изменениям системы и данных и в результате — к появлению ошибок данных.

Рекомендация

Неприменимо.

Статус: выполнена

Ответ Руководства: согласны.

С.2 Кибербезопасность

Рекомендации	Уровень риска
С.2. Кибербезопасность	
С.2.1 (2020 год). Кибербезопасность. Обеспечение защиты информации и поддержка этой системы	Высокий (устранено)
С.2.2 (2020 год). Кибербезопасность. Процесс управления рисками в сфере информационной безопасности нуждается в совершенствовании	Высокий (устранено)
С.2.3 (2020 год). Кибербезопасность. Процесс выявления и устранения факторов уязвимости нуждается в совершенствовании	Средний
С.2.4 (2020 год). Кибербезопасность. Получен доступ к конфиденциальным данным из внутренней службы обмена информацией	Средний
С.2.5 (2020 год). Кибербезопасность. Портал статистических данных ЮНИДО был взломан	Крайне высокий (устранено)

Введение

В рамках ревизии финансовых ведомостей мы провели оценку устранения недостатков, ранее выявленных в средствах контроля информационной безопасности (ИБ).

В целом группа Внешнего ревизора признает значительные улучшения в процессах ИБ, систем управления и контроля в сфере информационной безопасности по всей Организации.

К концу нашей ревизии мы получили достаточно знаний и доказательств для того, чтобы рассмотреть возможность полного или частичного устранения следующих проблем, выявленных в ходе предыдущих ревизионных мероприятий.

С.2.1 (2020 год). Обеспечение защиты информации и поддержка этой системы (устранено)

Внешний ревизор заявил, что ЮНИДО еще предстоит разработать политику в области информационной безопасности, с тем чтобы учесть важнейшие требования к обеспечению защиты информации. Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать политику и внедрить практику в области информационной безопасности.

Мы признаем, что Организация разработала и обнародовала ключевые регламенты в области ИБ:

- Политика информационной безопасности ЮНИДО (DGB/2023/01 от 8 февраля 2023 года);
- Политика ЮНИДО по защите персональных данных (DGB/2023/05 от 14 марта 2023 года).

В частности, Политика информационной безопасности ЮНИДО (далее Политика ИБ) затрагивает следующие вопросы, отмеченные Внешним ревизором:

- Политика ИБ содержит заявление о лидерстве, которое описывает позицию высшего руководства в отношении обеспечения защиты информации;
- Политика ИБ официально возлагает прямую ответственность за информационную безопасность на старшее руководящее звено. Согласно Политике ИБ, Директор-распорядитель Директората общеорганизационных услуг оперативной деятельности (ОУО) является ответственным распорядителем данного регламента и отвечает за обеспечение соблюдения Политики информационной безопасности ЮНИДО;
- введен подход «сверху вниз», чтобы руководить работой, консультировать и обеспечивать стратегическую поддержку функциональных подразделений информационной безопасности;
- процесс постоянного совершенствования Политики ИБ является неотъемлемой частью обнародованного документа.

Кроме того, в целях подкрепления практической реализации функции ИБ и в рамках реструктуризации ЮНИДО были созданы следующие организационные подразделения (DGB/2022/19 от 7 октября 2022 года):

- Службы информационных технологий и цифровизации (ОУО/ИТЦ), в функции которых входит разработка, управление и анализ системы обеспечения защиты информации ЮНИДО посредством управления рисками, повышения осведомленности, внедрения передовой практики в области кибербезопасности для обеспечения и защиты данных и информационных активов ЮНИДО;
- должность сотрудника по безопасности и эксплуатации ИКТ в Службах информационных технологий и цифровизации.

На основании вышеизложенного мы считаем, что проблема C.2.1 (2020) устранена.

C.2.2 (2020 год). Процесс управления рисками в сфере информационной безопасности нуждается в совершенствовании (устранена)

Внешний ревизор заявил, что процесс управления рисками в сфере информационной безопасности нуждается в совершенствовании. Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать процедуру управления рисками в сфере ИБ и поддерживать эту практику.

Мы признаем, что на протяжении 2022 финансового года ЮНИДО совершенствовала управление рисками ИБ с помощью ряда мер:

- проведен анализ хозяйственной деятельности ЮНИДО и положения дел в сфере ИБ;
- проведена инвентаризация информационных активов;
- проведена оценка рисков в сфере информационной безопасности, и разработан план устранения рисков в сфере информационной безопасности;
- представлен доклад по вопросам ИБ старшему руководству ЮНИДО.

На основании вышеизложенного мы считаем, что проблема C.2.2 (2020) устранена.

C.2.3 (2020 год). Процесс выявления и устранения факторов уязвимости нуждается в совершенствовании (частично устранено)

Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО регулярно проводить оценку внутренних и внешних факторов уязвимости. Внешний ревизор отметил, что эти оценки можно подкрепить тестами на внешнее проникновение, а автоматическое сканирование для оценки уязвимости должно проводиться на регулярной основе. Факторы уязвимости необходимо оценивать, определять их приоритетность и устранять.

Внешний ревизор признает, что ЮНИДО регулярно проводит автоматическое сканирование. При выявлении проблем направляются соответствующие запросы на корректирующие действия, и факторы уязвимости устраняются. В ходе ревизии Внешний ревизор получил образцы таких отчетов.

Тем не менее Внешний ревизор признает комплексное выполнение предыдущих рекомендаций:

- оценки факторов уязвимости и тесты на проникновение: первый тест на внешнее проникновение, выявивший факторы уязвимости, был проведен ЮНИДО в первом квартале 2023 года. Следующий тест на проникновение ожидается позднее в 2023 финансовом году, но рабочий план регулярных тестов не представлен;
- до сих пор не разработана документально оформленная процедура по выявлению, оценке, определению приоритетов и устранению факторов уязвимости.

Внешний ревизор продолжит следить за эффективностью выполнения его рекомендации на протяжении 2023 финансового года. На основании вышеизложенного мы считаем, что проблема C.2.3 (2020 год) частично устранена.

C 2.4 (2020 год). Получен доступ к конфиденциальным данным из внутренней службы обмена информацией (частично устранена)

C 2.5 (2020 год). Портал статистических данных ЮНИДО был взломан (устранено)

Внешний ревизор признает усилия, предпринятые ЮНИДО для устранения выявленных технических факторов уязвимости путем внедрения следующих усовершенствований:

- введена процедура МФА для всех услуг, предоставляемых по линии СЕВ ЮНИДО; аутентификация для таких услуг была перенесена в модуль Azure AD, включая СЕВ. По состоянию на 9 марта 2023 года 1721 пользователь ЮНИДО (около 82 процентов) обеспечен функцией МФА;

- на стадии внедрения для всех рабочих станций/серверов находится система защиты учетных данных Credential Guard;
- пересмотрены привилегии группы администраторов домена (удалены все служебные учетные записи и их настройка на основе принципа необходимости ознакомления/наименьших привилегий);
- модуль xFiles будет выведен из эксплуатации в марте 2023 года и заменен на облако OneDrive, который включает в себя централизованную регистрацию при входе и МФА;
- на веб-сайтах ЮНИДО, таких как официальный веб-сайт, при наличии технической возможности были решены вопросы, связанные с кодом защиты от роботов;
- на уровне модуля обмена данными (Exchange) созданы новые возможности для обнаружения взломанных учетных записей на основе извлеченных индикаторов компрометации¹⁷ из предыдущих инцидентов;
- активный мониторинг использования теневого интернета и типосквоттинга в отношении ЮНИДО;
- мониторинг терминала управления Microsoft 365 Defender на предмет оповещений и инцидентов безопасности, выявленных с помощью автоматизированных процессов, входящих в модуль Azure AD (защита идентичности, рискованные пользователи и т. д.).

Внешний ревизор признает предпринятые усилия. Внешний ревизор получил достаточно доказательств для рассмотрения вопроса об устранении проблем, выявленных на портале статистических данных (С.2.5 (2020 год)). Внешний ревизор признает иной подход к облачному хранению данных, поскольку в настоящее время осуществляется масштабный переход с модуля xfiles.unido.org на защищенное облако OneDrive. Поскольку большинство пользователей уже перешли в облако, мы снижаем уровень риска с крайне высокого до среднего. Мы будем следить за выполнением рекомендации С.2.4 (2020 год) в течение ревизии 2023 финансового года, поскольку в настоящее время идет миграция на новое облако, а сайт xfiles.unido.org, как ожидается, будет выведен из использования.

С.3. Инновации

История вопроса

В ходе ревизии 2022 финансового года мы провели обновленный обзор инноваций в ЮНИДО на основе результатов ревизии за 2021 финансовый год. Мы проводим различие между инновациями, которые ЮНИДО предлагает в рамках проектов на местах, и инновациями ЮНИДО для основных операций и рабочих функций. Инновационные мероприятия и проекты, наряду с общей реструктуризацией и продвижением инноваций в рамках всей Организации, отслеживались Внешним ревизором в течение всего ревизионного периода.

В рамках нашего анализа мы выполнили следующие процедуры:

- изучили и признали последние организационные изменения в ЮНИДО;
- опросили ключевых сотрудников, участвующих в инновационной деятельности;
- изучили последние примеры использования инноваций, разработанных внутри ЮНИДО и в отделениях на местах.

Мы признаем усилия, предпринятые ЮНИДО для признания стратегической ценности инновационной деятельности, развития инновационной культуры, а также продвижения, стимулирования и поддержания инновационной деятельности в рамках всей Организации. Эти действия также нашли отражение в процессе реструктуризации, в результате которой был преобразован Секретариат ЮНИДО. Исходя из организационных изменений, мы считаем целесообразным выделить самые последние инновационные разработки в указанных ниже структурных подразделениях ЮНИДО.

С.3.1. Лаборатория инноваций

В 2022 финансовом году была создана Лаборатория инноваций (КГД/ККИ/ЛАБ) для поддержки групп ЮНИДО в процессе инноваций, включая поиск, разработку, тестирование и расширение инновационных решений в области предоставления услуг (DGB/2022/19 от 7 октября 2022 года). Лаборатория инноваций

¹⁷ Индикатор компрометации обозначает обнаруженные в устройстве доказательства нарушения безопасности.

действует в качестве информационного центра для общеорганизационной сети координаторов по инновациям в техническом сотрудничестве с целью повышения эффективности и воздействия предоставляемых Организацией услуг в соответствии с КМОРЭ и другими регламентами.

Мы признаем усилия, предпринимаемые Лабораторией инноваций для продвижения инновационной деятельности и расширения сотрудничества по инновационным вопросам в рамках ЮНИДО. Внешний ревизор ранее отмечал, что ЮНИДО исторически имеет сильные координационные центры инноваций и заметные примеры использования инновационных решений, поэтому важно создать центр для обмена инновациями, их развития и расширения масштабов применения.

Мы признаем, что с момента создания Лаборатории инноваций ее практическая деятельность продолжается и должна получать постоянную поддержку со стороны Руководства ЮНИДО и руководителей всех директоратов. В целях дальнейшего продвижения и интеграции инновационной деятельности Руководство ЮНИДО могло бы рассмотреть вопрос о разработке и внедрении соответствующих директивных документов по инновационной деятельности Лаборатории инноваций и координаторов по инновациям, например годовых рабочих планов.

С.3.2. Инновационная деятельность в рамках Организации

В рамках реструктуризации ЮНИДО были созданы Службы информационных технологий и цифровизации (ОУО/ИТЦ). В их функции входит разработка, планирование и поддержка крупных инициатив, направленных на преобразование будущей ИТ-инфраструктуры и хозяйственных операций ЮНИДО (DGB/2022/19 от 7 октября 2022 года).

В течение 2020 финансового года ОУО/ИТЦ представили пять основных компонентов нашей системы цифровизации на основе высокоэффективных и не требующих бюджетных затрат инициатив, включая способствующую сотрудничеству обстановку (1), информационную безопасность (2), устойчивость к потрясениям и устойчивость функционирования (3), цифровые инновации (4), цифровые навыки и адаптивность (5).

Внешний ревизор признает инициативы ОУО/ИТЦ в рамках ИТ-среды ЮНИДО и положительное влияние на нее по всем упомянутым компонентам. Хотя список инноваций не является исчерпывающим, в дополнение к инновационным разработкам, описанным в разделах С.1 «Общая система контроля за применением информационных технологий (ОСКИТ)» и С.2 «Кибербезопасность», мы хотели бы выделить следующие направления деятельности.

1. Расширенные возможности подключения. Все пользователи ЮНИДО могут использовать платформу Microsoft Teams для связи и совместной работы. В ходе ревизии Внешний ревизор отметил создание 270 коллективов (групп пользователей) и 1300 каналов (тем) с приглашением более 200 внешних заинтересованных сторон. Платформа Microsoft Teams также интегрирована с программным пакетом SharePoint и облаком OneDrive, что позволяет пользователям ЮНИДО синхронизировать свои файлы в защищенном облаке M365. В ходе ревизии было отмечено, что 35 процентов пользователей ЮНИДО активно сотрудничают с онлайн-файлами через MS Teams SharePoint/OneDrive.
2. Расширение внедрения АРП в следующие процессы:

- **загрузка банковских выписок казначейства и назначение процессора финансовых операций (FIN).** Этот процесс автоматически загружает банковские выписки в SAP (около 300 банковских выписок в год) и направляет полученные проводки на обработку в финансовый отдел.

Такая автоматизация значительно ускоряет данный процесс, обеспечивая лучшую координацию между сотрудниками по обработке финансовой отчетности, которым раньше приходилось просматривать выписки для осуществления своей работы;

- **ввод банковских реквизитов поставщика.** Робот обрабатывает онлайн-бланки/запросы, представленные внутренними пользователями с банковскими реквизитами поставщиков (регистрирует около 1200 банковских реквизитов поставщиков в год). Он выполняет заранее определенные проверки, например действительность номера счета (IBAN), сравнение страны поставщика со страной нахождения банка, проверку на дубликаты и т. д. Если ошибок не обнаружено, робот вводит банковские реквизиты в SAP и вносит в журнал свои выводы. Робот отвечает на запросы направлением списка ошибок или, в случае успеха, с подтверждением ввода.

Встроенная в программу работа система проверки и журналы входа/выхода пользователей повышают эффективность предотвращения мошенничества и уменьшают количество ошибок, способствуя соблюдению нормативных требований, управлению рисками и координации усилий. Автоматизация означает более быструю обработку, что обеспечивает более высокую степень удовлетворенности клиентов. Робот способствовал предотвращению попытки мошенничества, поскольку обратил внимание Финансовой службы на то, что страна нахождения банка отличается от страны поставщика;

- **формирование и проверка достоверности отчетов для доноров.** Осуществляет подготовку набора стандартных отчетов для доноров по запросам Финансовой службы (около 300 финансовых отчетов для доноров в год). В рамках данного процесса проверяется достоверность цифр по сравнению с проводками серверных систем SAP и формируется журнал с проверками и исключениями. Результаты отправляются по электронной почте сотрудникам по обработке финансовой отчетности и проверяющим Финансовой службы. Главный бухгалтер заверяет отчеты по электронной почте роботу, который, в свою очередь, публикует их в хранилище документов и связывает их с онлайн-информационной панелью платформы модуля Donor.

Помимо экономии времени и затрат, автоматизации подготовки отчетов, доступных для доноров в онлайн-режиме, это повышает уровень соблюдения нормативных требований, прозрачности, цифровизации и удовлетворенности клиентов. В то же время это позволяет сократить расход бумаги и обеспечивает более эффективное управление знаниями и координацию с донорами;

- **процесс выплаты авансов на проездные расходы.** Робот обрабатывает денежные авансы на проездные расходы, составляя список предстоящих поездок и выполняя несколько проверок (около 1500 денежных авансов на проездные расходы в год). Например, удостоверение того, что у выезжающего в поездку сотрудника есть контракт по возвращении или что у него отсутствуют не погашенные ранее авансы. При соблюдении условий аванс утверждается и проводится, обеспечивая, таким образом, его готовность к оплате казначейством. Робот формирует журнал со своими выводами, к которому обращается Финансовая служба при наличии поездок, в которых были обнаружены ошибки.

Он ускоряет процесс авансовой оплаты поездок и в то же время автоматически обеспечивает выполнение касающихся поездок финансовых правил.

С.3.3. Инновации в интересах ЦУР

Отдельно Внешний ревизор признает усилия, предпринятые ЮНИДО для стимулирования инноваций в интересах ЦУР. В рамках реструктуризации ЮНИДО был создан Директорат по инновациям ЦУР и экономическим преобразованиям (ИЭП), который отвечает за развитие инновационных услуг ЮНИДО в области агропромышленности и агробизнеса, стандартов устойчивости и справедливого производства, а также существенно влияющих на климат или улучшающих климат технологий (DGB/2022/19 от 7 октября 2022 года).

Для поддержки инноваций в области ЦУР ЮНИДО также продолжает сотрудничество с Венским университетом экономики и бизнеса. Совместные усилия, известные как инициатива SDG-hub (Центр ЦУР), предлагают пространство для инноваций с целью создания трансформационных процессов обучения и обучающей среды, процессов трансформации поддержки в целях устойчивости и содействия положительному социально-экологическому воздействию, способствующему достижению ЦУР.

Заключение и рекомендации

В целом Внешний ревизор признает ЮНИДО инновационной организацией, которая отводит инновациям центральное место в своей деятельности и демонстрирует свои возможности посредством многих успешных проектов и практических примеров.

В целях дальнейшего содействия инновационной деятельности и обеспечения устойчивого потока инновационных проектов Руководству ЮНИДО следует продолжать поддерживать совместную деятельность подразделений Организации, координаторов по инновациям и Лаборатории инноваций, которая также может быть подкреплена соответствующими директивными документами, например годовыми рабочими планами.

Д. Выполнение рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы

Нами была проведена оценка выполнения рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы. Мы отметили, что из 67 рекомендаций 35 (52 процента) были выполнены или закрыты, 14 (21 процент) находятся в процессе выполнения, 18 (27 процентов) еще не выполнены. Мы разделили рекомендации по приоритету на «крайне высокий», «высокий», «средний» и «низкий», чтобы сосредоточить внимание на наиболее значимых рекомендациях (см. таблицы 1–3).

Таблица 1. Статус рекомендаций предыдущего года

Тип рекомендации	Номер	Процент
Выполнены	35	52
В процессе выполнения	14	21
Не выполнены	18	27
Всего	67	100

Таблица 2. Приоритет рекомендаций предыдущего года

Приоритет	Выполнены	В процессе выполнения	Не выполнены
Крайне высокий	5	0	0
Высокий	11	4	4
Средний	16	7	12
Низкий	3	3	2
Всего	35	14	18

Таблица 3. Открытые рекомендации (в процессе выполнения и невыполнения) по годам

Год выдачи рекомендации	Номер	Процент
2021	17	53
2020	12	38
2019	2	6
2018	1	3
Всего	32	100

В *Приложении А* представлены данные о ходе выполнения рекомендаций Внешнего ревизора.

В *Приложении В* представлен статус выполнения текущих и невыполненных рекомендаций Внешнего ревизора с указанием предполагаемых сроков выполнения и ответственных групп.

Мы рекомендуем ЮНИДО выработать стратегии и сохранять неизменную приверженность выполнению рекомендаций Внешнего ревизора в целях повышения эффективности и результативности оперативной деятельности.

Приложение А. Выполненные рекомендации

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
ВЫПОЛНЕННЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ									
1	2021	A.1.1	Имущество, установки и оборудование (ИУО) Процесс физической проверки может быть формальным или неполным. Это может поставить под угрозу процесс проверки наличия активов. Внешний ревизор рекомендует Руководству обновить Руководство по управлению имуществом для усиления контроля над процессом физической проверки наличия, с тем чтобы обеспечить надлежащее управление процессом проверки наличия и соответствующий уровень персонала, назначенного для такой проверки. Усиление систем контроля над ответственными распорядителями, маркировкой активов и распространением СЛРВ на СЭЗ позволит укрепить системы внутреннего контроля над процессом управления активами.	Уже выполнена, что доведено до сведения Внешнего ревизора.	X			Средний	
2	2021	A.1.2	Имущество, установки и оборудование (ИУО) ИУО, поставленные ЮНИДО, могут быть сокрыты по состоянию на отчетную дату. Внешний ревизор рекомендует Руководству обновить текущую деловую практику и внедрить дополнительные процедуры внутреннего контроля в целях обеспечения надлежащего учета поставленных активов в составе имущества, установок и оборудования на отчетную дату. В 2021 финансовом году такой анализ был проведен, и выявленные активы были должным образом учтены по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.	По согласованию с ВР мы обновили главу 25 Руководства по бухгалтерскому учету «Приемка товаров», включив в него дополнительные средства контроля для точного учета основных средств.	X			Высокий	
3	2021	A.1.3	Имущество, установки и оборудование (ИУО) Неконтролируемые ИУО могут быть отражены в Ведомости финансового положения ЮНИДО. Внешний ревизор рекомендует Руководству провести анализ ИУО, отраженных в финансовых ведомостях ЮНИДО в течение 2022 финансового года для обеспечения точности учета ИУО и усиления средств внутреннего контроля за выполнением пункта 70 Руководства ЮНИДО по управлению имуществом, в котором содержится следующее требование: «товары, которые приобретаются для правительства или партнеров по осуществлению и в отношении которых ЮНИДО не имеет прямого контроля, обычно должны передаваться бенефициарам после физического подтверждения их получения». Усиление средств контроля потребует специальных инструкций для представителей на местах по своевременному выявлению и отчуждению неконтролируемых активов.	Внедрена процедура анализа ИУО, которые должны быть отнесены на расходы.	X			Высокий	
4	2021	A.2.1	Дебиторская задолженность и поступления ЮНИДО признала прибыли/убытки от курсовой разницы в составе поступлений. Внешний ревизор рекомендует Руководству отражать поступления и прибыли/убытки от курсовой разницы отдельно в Ведомости финансовой деятельности.	Согласны с данной рекомендацией и уже отразили ее в финансовых ведомостях за 2021 год.	X			Высокий	
5	2021	A.2.2.	Дебиторская задолженность и поступления Разделение дебиторской задолженности на текущую и долгосрочную основано на ожиданиях согласно графику реализации проекта, который может быть неточным. Внешний ревизор рекомендует Руководству усилить средства внутреннего контроля над планированием проектов ГЭФ и пересмотреть оценки, влияющие на надлежащую классификацию дебиторской задолженности.	Новая методология классификации краткосрочной/долгосрочной дебиторской задолженности по ГЭФ была внедрена в финансовых ведомостях 2022 года. С соответствующим пересчетом финансовых ведомостей 2021 года.	X			Средний	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
6	2021	A.3.1	Обязательства и расходы Услуги по контрактам могут включать расходы, относящиеся к предыдущим отчетным периодам. Внешний ревизор рекомендует Руководству усилить средства внутреннего контроля над сокращением расходов. Кроме того, на руководителей проектов следует возложить обязанность сообщать о выполненной услуге немедленно, не дожидаясь счетов или других документов, запускающих процесс оплаты. Как только расходы понесены, они должны быть начислены в Ведомости финансовой деятельности за период, к которому они относятся.	Руководителям рекомендуется придерживаться руководящих принципов Руководства по закупкам, касающихся своевременного подтверждения получения товаров и услуг.	X			Высокий	
7	2021	B.1.1	Текущая практика в области ПСУ Показатели, рассчитанные и представленные в Ежегодном докладе, могут быть основаны на непоследовательной методологии. Внешний ревизор рекомендует Руководству рассмотреть следующие замечания: а) разработать единую методологию расчета входящих в отчетность показателей, включая инструкции по допущениям, которые следует использовать в этих расчетах при их наличии; б) продолжать придерживаться целостного и систематического подхода к обучению руководителей проектов; в) пересмотреть расчеты предотвращенных выбросов CO ₂ с учетом фактических данных и специфики проектов; г) встраивать все показатели КМОРЭ в систему SAP в соответствии с приоритетом той или иной задачи.	Ежегодный доклад 2022 года содержит количественные подтверждающие данные в отношении достижения целей, содержащихся в Программе и бюджете 2022–2023 годов, и был подкреплен более тщательной проверкой качества данных с точки зрения полноты и надежности. а) Рамки результатов утверждены государствами-членами, а в систему SAP полностью встроены утвержденные показатели. б) Курс обучения по результатам был начат в рамках вводного курса для новичков, и предполагается, что он будет проводиться ежеквартально. в) Пересмотрен подход к расчету выбросов CO ₂ , теперь для расчета используются фактические данные. г) Показатели ПОР уже встроены в SAP.	X			Высокий	
8	2021	B.1.4	Текущая практика в области ПСУ Отсутствие стандартов отчетности по ПСУ снижает прозрачность по отношению к заинтересованным сторонам. В целях улучшения отчетности по ПСУ Внешний ревизор рекомендует Руководству: а) разработать или принять систему отчетности в области ПСУ для повышения ясности отчетности и принципов сбалансированной отчетности; б) предоставить больше информации о вкладе в достижение ЦУР для проектов, раскрытых в Ежегодном докладе.	Ежегодный доклад 2022 года представляет собой первое количественное свидетельство в отношении целевых показателей, содержащихся в документе «Программа и бюджеты на 2022–2023 годы». В зависимости от отзывов государств-членов в Ежегодный доклад 2023 года будут внесены изменения.	X			Высокий	
9	2021	B.1.5	Опрос по вопросам ПСУ Ожидания заинтересованных сторон в отношении раскрытия информации по ПСУ не полностью отражены в Ежегодном докладе. Внешний ревизор рекомендует Руководству: а) продолжить практику общения с заинтересованными сторонами в целях выявления ожиданий заинтересованных сторон и сфер интересов, связанных с деятельностью ЮНИДО; б) рассмотреть возможность введения позиций раскрываемой информации, не охваченной в докладе, включая сравнительные данные, контрольные показатели и т. д.; в) усовершенствовать текущий формат Ежегодного доклада ЮНИДО в ответ на опрос заинтересованных сторон.	Структура и формат Ежегодного доклада за 2022 год были изменены. Если государства-члены запросят дополнительную информацию в докладе, она будет принята во внимание.	X			Средний	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
10	2021	V.2.2	<p>Осуществление проектов</p> <p>Показатели КМОРЭ для проектов устанавливаются формально и могут не пересматриваться должным образом.</p> <p>Внешний ревизор рекомендует Руководству:</p> <p>а) продолжать работу с руководителями проектов, проводя коммуникационные и практические тренинги, касающиеся характера и применения нового КМОРЭ, выбора показателей КМОРЭ для конкретных проектов и постановки целевых параметров для них;</p> <p>б) поощрять РП к пересмотру показателей КМОРЭ по текущим проектам и обновлять их на основе результатов обучения в соответствии с КМОРЭ;</p> <p>с) ввести на регулярной основе процедуры внутреннего контроля за правильностью установленных по проектам показателей КМОРЭ.</p>	<p>а) Первая партия тренингов по структуре результатов и управлению рисками на уровне проекта запланирована на конец марта 2023 года (следовательно, данный пункт можно закрыть).</p> <p>б) Структура результатов в SAP отражает причинно-следственную модель (и показатели), содержащуюся в утвержденном проектном документе — новый и лучше согласованный шаблон для проектной документации должен быть обнародован вместе с пересмотренными руководящими принципами ТС.</p> <p>с) Контроль качества данных КМОРЭ проводился по отношению к данным 2022 года как на предмет полноты, так и достоверности (последнее — по отдельным проектам, имеющим значение для отчетности, включенным в Ежегодный доклад 2022 года).</p>	X			Средний	
11	2021	V.6.3	<p>Людские ресурсы</p> <p>Повышение по службе на основе признания заслуг не приводит к пересмотру бюджетного и классификационного уровня должностей.</p> <p>Внешний ревизор рекомендовал следующее:</p> <p>а) обеспечить включение в бюджет ЮНИДО обновленных данных о заработной плате сотрудников, получивших повышение по службе на основе признания заслуг;</p> <p>б) рассмотреть возможность разработки новой программы повышения по службе, которая будет основываться на утвержденных программе и бюджете, в рамках которых сотрудники будут повышаться в должности на вакантные должности более высокого уровня.</p>	<p>Продвижение по службе и награждение за заслуги были приостановлены Генеральным директором до тех пор, пока не будет разработана новая схема продвижения по службе в зависимости от результатов работы и наличия должностей более высокого уровня.</p>	X			Высокий	
12	2021	C.1.1.	<p>Разделение обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях</p> <p>Критически важные функции не разделены должным образом как на организационном, так и на оперативном уровне.</p> <p>Внешний ревизор рекомендовал пересмотреть управление привилегированными учетными записями SAP, включая следующее:</p> <p>а) разделить функциональные обязанности сотрудников ИТ-подразделений, назначить отдельных сотрудников, ответственных за разработку, внедрение и деятельность по программе BASIS ИЛИ</p> <p>б) в случае если нецелесообразно четко разделить функции ОИТО и большинство ИТ-персонала взаимозаменяемо, то обеспечить контроль разделения обязанностей на оперативном уровне (например, назначить разных членов коллектива ответственными за ключевые этапы процесса управления изменениями) И</p> <p>с) внедрять регулярный мониторинг средств контроля, направленный на обеспечение того, чтобы не совершались несанкционированные и/или мошеннические действия в отношении тех ИТ-процедур, где не соблюдаются требования разделения обязанностей.</p>	<p>Разделение обязанностей ИТ-персонала было выполнено для разработки, внедрения и деятельности по программе BASIS. Основными изменениями являются следующие:</p> <p>а) СОП по управлению изменениями и релизами в ИТ был обновлен и внедрен с середины ноября 2022 года для обеспечения разделения обязанностей в процессе утверждения изменений и релизов;</p> <p>б) роль программы Basis теперь отделена от роли функции Transporter;</p> <p>с) роли администрирования базы данных и системы ограничены только ролью основы системы;</p> <p>д) все сотрудники ОУО/ИТЦ с ролями транспортных станций (transporter) находятся под управлением ответственного сотрудника по изменениям и релизам;</p> <p>е) администрирование пользователей и ролей разделено и доступно только сотрудникам службы технической поддержки;</p> <p>ф) один сотрудник ОУО/ИТЦ был переведен на должность ответственного сотрудника по изменениям и релизам в соответствии с новыми ролями и разделением обязанностей.</p> <p>Мы предлагаем закрыть данную рекомендацию, дальнейшая работа будет проводиться для рабочих областей на основании рекомендации № 39 в промежуточном ревизионном отчете за 2022 год.</p>	X			Крайне высокий	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
13	2021	C.1.2.	<p>Управление привилегированными учетными записями в системе SAP Критически важные разрешения не ограничены должным образом. Внешний ревизор рекомендовал Руководству пересмотреть текущую концепцию авторизации в системе SAP:</p> <p>а) установить формальную процедуру мониторинга всех видов привилегированного доступа;</p> <p>б) предоставлять привилегированный доступ на ограниченное время на основании санкционированных запросов при строгом контроле всех действий с привилегированным доступом;</p> <p>с) ограничить неперсонифицированные привилегированные учетные записи только техническими пользователями без возможности входа в систему;</p> <p>д) проводить регулярную инвентаризацию привилегированных учетных записей.</p>	<p>а) Привилегированный доступ предоставляется на ограниченное время на основании санкционированных запросов и контролируется на основании обновленного СОП по управлению изменениями и релизами.</p> <p>б) Неперсонифицированные привилегированные учетные записи технических пользователей не могут войти в систему.</p> <p>с) Проводится регулярная инвентаризация этих привилегированных учетных записей. Мы предлагаем закрыть данную рекомендацию, дальнейшая работа в этой области будет проводиться на основании рекомендации № 35-37 в промежуточном ревизионном отчете за 2022 год.</p>	X			Крайне высокий	
14	2021	C.1.3.	<p>Права привилегированного доступа в рамках процесса управления изменениями Внешний ревизор рекомендовал пересмотреть управление привилегированными учетными записями в системе SAP в рамках процесса управления изменениями:</p> <p>а) внедрить процедуры контроля обоснованности и актуальности привилегированных разрешений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использование привилегированного доступа и чувствительных общих идентификаторов; – открытие продуктивных мандатов SAP; – действительность изменений, переданных продуктивному мандату SAP, и/или изменений, выполненных непосредственно в продуктивном мандате SAP; – действительность прав доступа (включая анализ разделения обязанностей) к ключевым приложениям и базам данных; <p>б) ввести процедуры регулярного контроля обоснованности и точности прямых изменений, вносимых в таблицы SAP;</p> <p>с) прямые изменения в таблицах ПОР SAP можно вносить в чрезвычайной ситуации, такие случаи должны быть основаны на санкционированных запросах ответственных сотрудников (владельца процесса или/и владельца системы);</p> <p>д) рассмотреть вопрос о внедрении мониторинга средств контроля. При разработке систем мониторинга средств контроля необходимо учитывать следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ответственные за такой мониторинг сотрудники (здесь следует учитывать независимость исполнителя мониторинга); – периодичность мониторинга; – документирование результатов мониторинга; – последующие меры по решению выявленных проблем. 	<p>а) Привилегированный доступ предоставляется на ограниченное время на основании санкционированных запросов и контролируется на основании обновленного СОП по управлению изменениями и релизами.</p> <p>б) Все перечисленные процедуры мониторинга внедрены и регулярно выполняются. Мы предлагаем закрыть данную рекомендацию, дальнейшая работа в этой области будет проводиться на основании рекомендации № 38 в промежуточном ревизионном отчете за 2022 год.</p>	X			Крайне высокий	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
15	2020	A 1.1.5. IDB.49/3 PBC.37/3	Изменение исходных данных в системе SAP в ручном режиме Несанкционированное изменение критически важных системных данных может привести к нарушению целостности и согласованности данных. Внешний ревизор рекомендовал: 1) пересмотреть существующий подход к внесению прямых изменений и свести к минимуму количество таких изменений; 2) провести инвентаризацию учетных записей пользователей, уполномоченных вносить прямые изменения в таблицы SAP, чтобы определить, были ли такие разрешения предоставлены с дублированием и/или в избыточном количестве; 3) внедрить процедуры регулярного контроля обоснованности и актуальности прямых изменений, вносимых в таблицы SAP.	1) Ограниченное число стандартных сценариев использования (например, некоторых мастер-данных, включая тарифные сетки окладов, обменные курсы валют и т. д.) одобрено для прямого внесения изменений в таблицы SAP. 2) ОИТО уже удалил все права доступа, которые не имели отношения к утвержденным случаям. 3) Прямые изменения в таблицах отслеживаются и подтверждаются.	X			Высокий	Рекомендация закрыта, так как работа будет продолжена в рамках рекомендации C.1.3 (2021)
16	2020	A 1.4.2. IDB.49/3 PBC.37/3	Расходы на оборудование для целей ТС Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО договариваться с донорами о том, чтобы право собственности переходило к бенефициару при фактической передаче оборудования. Причем ЮНИДО может нести ответственность за мониторинг физического состояния актива на основании договора с донором, однако бремя обслуживания передается бенефициару. Этот новый подход приведет к сокращению дефицита, поскольку доходы и расходы в отчете о финансовых результатах будут в основном совпадать. В соответствии с действующим подходом ЮНИДО должна признавать в отчетности поступления, когда ей выделяются средства на закупку ИУО. В последующие отчетные периоды после завершения проекта ЮНИДО передает бенефициару право собственности на оборудование и признает дефицит (как поступления, учтенные при закупке ИУО).	Утверждение о признании поступлений верно, за исключением того, что это профицит, а не дефицит (в МСУГС доходы признаются раньше, когда актив приобретен, затем расходы, когда активы амортизированы/выведены из эксплуатации), то есть чем раньше актив передается и выводится из эксплуатации, тем раньше расходы сопоставляются с доходами.	X			Средний	Рекомендация закрыта, так как работа будет продолжена в рамках рекомендации A.1.3
17	2020	A 1.4.4. IDB.49/3 PBC.37/3	ИУО: физическое наблюдение ЮНИДО осуществляет физическое наблюдение «от бухгалтерской книги до места размещения» и полагается на систему локализации в режиме реального времени (СЛРВ). Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать инструкции по подсчету запасов, в которых конкретно указывались бы сотрудники, ответственные за их подсчет. Кроме того, Внешний ревизор предложил ЮНИДО оценить полноту и точность подсчета после его проведения. В рамках этого процесса должны учитываться целесообразность и точность СЛРВ.	Уже выполнена, что доведено до сведения Внешнего ревизора.	X			Средний	
18	2020	B 1.2. IDB.49/3 PBC.37/3	Структура Секретариата ЮНИДО в 2020 году Функции организационных подразделений описаны только на очень высоком уровне. Внешний ревизор рекомендовал обновить структуру Секретариата ЮНИДО 2020 года в тесном сотрудничестве со всеми организационными подразделениями в целях указания фактических функций и разработки более конкретного и подробного круга ведения для каждого организационного подразделения, если это будет сочтено необходимым.	В 2022 году была проведена реструктуризация Секретариата, выпущен новый Круг ведения.	X			Низкий	Закрыта с учетом реструктуризации Секретариата в 2022 году
19	2020	B 3.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Совершенствование СПВР Действующая СПВР не обеспечивает полного возмещения всех косвенных расходов, возникающих при реализации проектов ТС. Внешний ревизор рекомендовал Руководству: • продолжать прилагать максимальные усилия для запуска СПВР и сосредоточить внимание на эффективности затрат, в частности на оптимизации факторов расходов и получении возмещения расходов; • автоматизировать сбор данных о фактическом времени, затраченном УЛР, ОЗ и другими управлениями на деятельность, связанную с ТС, путем введения таблиц учета рабочего времени на регулярной основе для более объективного отражения затрат времени на выполнение задач, которые возмещаются в рамках СПВР, и последующего более точного расчета удельных затрат;	Информационная панель СПВР была доработана в 2023 году и теперь содержит полную информацию о СПВР. ЮНИДО регулярно обновляет прейскурант ставок СПВР и работает над улучшением процессов возмещения затрат	X			Средний	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
			<p>• создать в системе функцию, позволяющую анализировать все фактически понесенные расходы. Такой подход поможет более точно рассчитывать бюджеты будущих проектов и предоставлять более точную информацию о фактических расходах.</p>						
20	2020	В 5.1. IDB.49/3 PBC.37/3	<p>Формирование корзины покупок Корзины покупок и заказ-наряды содержат избыточные категории, приводящие к ошибкам, которые приходится устранять на более поздних этапах. Внешний ревизор рекомендовал: а) пересмотреть список категорий товаров, чтобы сделать его короче и проще в использовании во избежание возможных ошибок; б) создать пошаговую инструкцию для руководителей проектов/распорядителей ассигнований по принципам анализа корзин покупок/заказ-нарядов для усиления контроля; с) продолжить прилагать максимальные усилия по внедрению единой службы закупок в рамках ОРТС.</p>	а) Коды категорий продукции основаны на единой системе кодов продукции Организации Объединенных Наций, и они необходимы для нашей отчетности в ООН. б) Рекомендация принята к сведению, подготовка по месту службы будет продолжена. С введением ОРТС только ограниченная и более подготовленная группа персонала отвечает за рассмотрение корзин покупок и заказ-нарядов. с) Принято к сведению.	X			Средний	
21	2020 2017	В 5.2. IDB.49/3 PBC.37/3 пункт 191 IDB.46/3 PBC.34/3	<p>Отсутствие плана закупок Отсутствие плана закупок может привести к неэффективности управления. Составление плана закупок и его открытость может оказать благотворное влияние на расширение перечня потенциальных поставщиков, которые могут предложить более выгодные условия, а также обеспечить здоровую конкуренцию.</p>	Планы закупок представляют собой внутренний инструмент, используемый ОУО/СЗ для максимально возможной оптимизации процесса закупок. Они не публикуются, поскольку носят лишь ориентировочный характер. Кроме того, из-за специфики циклов финансирования проектов невозможно регулярно составлять ежегодный сводный план закупок. При этом, однако, прозрачность обеспечивается платформой открытых данных ЮНИДО, где информация о закупленных или подлежащих закупке видах товаров/услуг доступна в разбивке по странам, проектам и т. д. Кроме того, все наши торги публикуются на нашем веб-сайте и на платформе ГРООН, а также, в соответствующих случаях, в других СМИ, обеспечивая тем самым максимально широкий охват потенциальных поставщиков.	X			Средний	
22	2020	С 1.1. IDB.49/3 PBC.37/3	<p>Разделение обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях Критически важные функции не разделены должным образом как на организационном, так и на операционном уровне. Внешний ревизор рекомендовал Руководству избегать конфликтов в части разделения обязанностей, а также внедрить процедуры регулярного контроля в целях выявления и/или предотвращения нарушений такого разделения.</p>	Выполнена.	X			Крайне высокий	
23	2020	С 1.2. IDB.49/3 PBC.37/3	<p>Управление привилегированными учетными записями Критически важные разрешения не ограничены должным образом. Внешний ревизор рекомендовал Руководству пересмотреть текущую концепцию авторизации доступа в систему SAP для устранения риска, связанного с управлением привилегированными учетными записями, и внедрения регулярного контроля за действительностью привилегированных разрешений.</p>	В дополнение к регулярному мониторингу и анализу использования DDIC, о которых сообщалось ранее, ОИТО в настоящее время заблокировал привилегированного пользователя SAPSUPPORT и активирует его только по требованию на определенный период.	X			Крайне высокий	Рекомендация закрыта, так как работа будет продолжена в рамках рекомендации С.1.2 (2021)

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
24	2020	С 2.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Обеспечение защиты информации и поддержка этой системы ЮНИДО еще предстоит разработать политику информационной безопасности, с тем чтобы учесть важнейшие требования к обеспечению защиты информации. Внешний ревизор рекомендовал следующее: • политика в сфере ИБ должна быть разработана, структурирована в соответствии с передовой практикой ОСОЗИ и поддержана на должном уровне руководства. Политика в сфере ИБ должна включать заявление о лидерстве, которое описывает позицию высшего руководства в отношении обеспечения информационной безопасности; • ЮНИДО следует официально возложить прямую ответственность за информационную безопасность на старшее руководящее звено; • необходимо ввести подход «сверху вниз», чтобы руководить работой, консультировать и обеспечивать стратегическую поддержку функциональных подразделений информационной безопасности; • следует внедрить процесс постоянного совершенствования и поддерживать его с помощью правильного набора КПЭ и процессов.	Политика информационной безопасности ЮНИДО, охватывающая все рекомендации ревизоров, была обнародована в январе 2023 года. а) В данном регламенте установлена «2-я линия обороны» в информационной безопасности, которая состоит из сотрудника по информационной безопасности, руководителя отдела ИТ и управляющего директора. Эта политика была обнародована в качестве БГД, что является самым высоким уровнем регламентов в ЮНИДО. Распорядителем этого регламента является Директор-управляющий, он же отвечает за ее реализацию. б) Данная Политика предусматривает процесс постоянного совершенствования. КПЭ включают Security Scorecard (мониторинг репутации внешнего IP-адреса, включая неуаутентифицированное сканирование факторов уязвимости для всех общедоступных платформ ЮНИДО), регулярное прохождение тренингов ЮНИДО по повышению осведомленности о кибербезопасности и ключевые средства контроля, указанные в политике ИБ и связанные с управлением рисками информационной безопасности. Мы предлагаем закрыть эту рекомендацию. Дальнейшая работа будет проводиться в рамках процесса постоянного совершенствования ОСОЗИ.	X		X	Высокий	
25	2020	С 2.2. IDB.49/3 PBC.37/3	Процесс управления рисками информационной безопасности требует улучшения Внешний ревизор рекомендовал следующее: • разработать процедуру управления рисками информационной безопасности и провести оценку рисков информационной безопасности для всего объема ОСОЗИ; • разработать план обработки рисков информационной безопасности и включить его в дорожную карту развития информационной безопасности; • применять активный подход к отчетам и мониторингу рисков информационной безопасности и защиты данных на уровне высшего руководства, чтобы осведомленность о рисках, связанных с людьми, процессами и технологиями, сопутствовала принятию решений на исполнительном уровне.	Для ОУО была проведена оценка рисков, разработан план снижения рисков, который включен в ежегодный план работы ОУО/ИТЦ. Отчеты о рисках для подверженных рискам сотрудникам были представлены в ОУО/ИТЦ, план по снижению рисков на 2023 год согласован; окончательные отчеты были представлены начальнику ОУО/ИТЦ, приняты им и направлены высшему руководству. Процедура управления рисками ИБ была разработана в ИТЦ и проходит цикл получения откликов в ОУО, затем направляется на юридическую экспертизу. Мы предлагаем закрыть эту рекомендацию. Дальнейшая работа будет проводиться в рамках процесса постоянного совершенствования ОСОЗИ и ежегодной оценки рисков в рамках этой системы.	X			Высокий	
26	2019	Пункт 29 IDB.48/3 PBC.36/3	Добровольные взносы к получению — авансовые выплаты В 2020 году представить Исполнительному совету план действий по давно просроченным не относящимся к программам остаткам средств, что должно облегчить планирование финансирования проектов ЮНИДО.	Следует отметить, что термин «не относящиеся к программам» остатки не совсем корректен, поскольку остатки, оставшиеся по закрытому проекту, не могут быть свободно включены в другие программы руководством ЮНИДО. Решение о направлении не вошедших в программы остатков целевых средств на другие программы остается за соответствующими донорами: в соответствии со стандартным меморандумом о взаимопонимании оставшиеся средства могут быть либо возвращены обратно донору, либо переведены на другой проект. ЮНИДО регулярно направляет финансовые отчеты донорам и интересуется их возможностями. Кроме того, в соответствии с рекомендацией Внешнего ревизора, Финансовая служба завершает разработку руководящих принципов, которые позволят сохранить суммы по проектам в фонде общего назначения, если донор решит не отвечать в течение определенного периода.	X			Средний	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
27	2019	Пункт 46 IDB.48/3 PBC.36/3	Подтверждение поставки не является ни фактической датой поставки, ни датой приемки актива Обеспечить своевременное введение данных о подтверждении получения товаров в модуле основных фондов и финансовом модуле платформы SAP для фиксации корректной даты капитализации.	На регулярной основе проводится контроль за формированием подтверждений заказчиками сразу после поставки товаров, а не только после получения счета-фактуры.	X			Низкий	
28	2019	Пункт 55 IDB.48/3 PBC.36/3	Необходимость проведения мероприятий по укреплению потенциала для помощников руководителей проектов Провести проверку технических навыков и знаний всех пользователей модуля закупок платформы SAP, которые участвуют в создании корзины покупок, получении товаров, оплате, учете активов и контроле, с тем чтобы определить надлежащие меры, которые позволили бы сократить число повторяющихся ошибок и пробелов в контроле или вообще устранить их.	Повышение квалификации проводится на регулярной основе для помощников руководителей проектов и тех, кто участвует в программе ОРТС.	X			Средний	
29	2019	Пункт 137 IDB.48/3 PBC.36/3	Интеграция принципа устойчивых закупок в закупочные процессы Активизировать усилия по практической реализации принципов устойчивых закупок, включая в регулярную закупочную деятельность конкретные и поддающиеся выявлению мероприятия, на практике доказавшие устойчивость закупок.	Регулярно проводится проверка устойчивости мероприятий централизованных закупок через веб-сайт ГРООН, где должны публиковаться сведения о централизованных закупках в соответствии с методологией, разработанной Рабочей группой по принципам устойчивого развития в закупочной деятельности, созданной Закупочной сетью КВУУ, с тем чтобы обеспечить согласованность результатов и отчетности. Более того, библиотека с последними публикациями государств-членов доступна в среде Open Text данного подразделения.	X			Средний	Закрыта, так как будут выполняться новые рекомендации из отчета Внешнего ревизора за 2022 год
30	2018	Пункт 163 IDB.47/3 PBC.35/3	Согласование планов работы с установленными в программе и бюджетах результатами и элементами УОКР Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить планы работы и процесс планирования работы путем согласования их с результатами программы и бюджетов и элементами УОКР.	Высшее руководство рассматривает следующие шаги по приведению рабочих планов в соответствие со структурой УОКР/РССП, основываясь на реструктуризации и распределении обязанностей в Организации. Подготовка Программы и бюджетов на 2024–2025 годы станет предпосылкой для углубления этой работы.	X			Средний	
31	2018	Пункт 196 IDB.47/3 PBC.35/3	Четко определенные риски для проектов Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: а) поручить руководителям проектов дополнить проектную документацию, а также соответствующий подмодуль «Управление портфелями и проектами» (УПП) в случае неполных ППОП и неполных данных о рисках в качестве необходимого условия для утверждения/одобрения проекта и обеспечения того, чтобы отраженные в УПП ППОП данные и данные по рискам были согласованы с отраженными в проектной документации; и б) потребовать от руководителей проектов учитывать при разработке проектной документации организационные требования наряду с требованиями доноров.	Обновленные «Административные и операционные руководящие принципы по жизненному циклу программ и проектов сотрудничества в целях развития» (сокращенно принципы ППСР), которые в настоящее время находятся на стадии публикации; этот документ позволит выполнить данную рекомендацию.	X			Средний	Закрыта, так как будут выполняться новые рекомендации из отчета Внешнего ревизора за 2022 год

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Комментарий
					I	O	N		
32	2018	Пункт 200 IDB.47/3 PBC.35/3	Структурированное формулирование логических рамок проекта Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: а) укрепить процесс оценки и утверждения проектов путем обеспечения того, чтобы результаты обзора логических рамок носили комплексный характер и были в существенных аспектах отражены в окончательной проектной документации перед ее утверждением/одобрением; и б) оценить и при необходимости пересмотреть роль ОКК в предоставлении секретариатской поддержки Исполнительному совету (ИС) таким образом, чтобы рекомендации в отношении улучшения качества логических рамок должным образом рассматривались до представления ИС.	В рамках новой структуры внутреннего управления мандат ИЭП/ВКП как поставщика секретариатских функций для Комитета по оперативной деятельности более четко сформулирован в отношении обеспечения качества.	X			Высокий	
33	2018	Пункт 211 IDB.47/3 PBC.35/3	Проведение последующей оценки Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: а) создать механизм финансирования, который будет поддерживать независимые оценки для измерения воздействия программ/проектов на программную деятельность ЮНИДО; и б) составить смету ресурсов (финансовых, людских, капитальных), которые имеются в наличии для проведения оценки и которые требуются для удовлетворения текущих и будущих потребностей в оценке в целях поддержки предложения о создании механизма финансирования оценки.	а) Обязательные оценки проектов по-прежнему финансируются из бюджета каждого проекта и должны проводиться в течение жизненного цикла проекта. КГД/ОВН продолжает выступать за создание механизма финансирования для перевода всех обязательных бюджетов, выделенных на оценку проектов, в один фонд, что позволит выполнять требования по оценке проектов, а также проводить некоторые последующие оценки, а также оценки, в большей мере связанные с программами. б) В настоящее время финансовые ресурсы для проведения оценок на стратегическом/корпоративном уровне в программе и бюджетах равны нулю. Планы работы по оценке КГД/ОВН были обеспечены ресурсами Исполнительным советом в размере около 300–350 тыс. евро в год (что эквивалентно 0,4–0,5 процента от регулярного бюджета). Поскольку эти ресурсы не включены и не выделены целевым образом для оценки в программе и бюджетах, они, таким образом, не являются ни предсказуемыми, ни устойчивыми. Предлагается включить этот процент в программу и бюджеты, с тем чтобы оперативный бюджет на оценку стал предсказуемым и устойчивым.	X	п		Средний	Закрота, так как фактически включена как составная часть в рекомендацию В.2.3 (2021)
34	2017	Пункт 125 IDB.46/3 PBC.34/3	Управление рисками Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать форму заявления по состоянию системы внутреннего контроля (ЗСВК).	Без изменений с ноября 2021 года.	X			Низкий	Закрота, так как будут выполняться новые рекомендации из отчета Внешнего ревизора за 2022 год
35	2016	Пункт 100 IDB.45/3 PBC.33/3	Слабые стороны системы внутреннего контроля Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить, чтобы функции и ответственность в области привлечения консультантов были четко определены в Рамочной системе МСА и четко распределены между руководителем проекта и УЛР. Решение руководителей проектов/распорядителей ассигнований в процессе отбора кандидатов должно проверяться и утверждаться тем подразделением, основной функцией которого является обеспечение прозрачности и эффективности УЛР. Кроме того, ЮНИДО следует представлять стандартизированные таблицы классификации и оценки для всех руководителей проектов. Это будет способствовать повышению прозрачности и сопоставимости в процессе отбора.	Пересмотренная рамочная структура СИО была направлена в ККО для рассмотрения и замечаний. Полученные замечания были рассмотрены УЛР и в настоящее время входят в последующие обсуждения масштабирования с клиентами, но УЛР уже предоставляет руководителям проектов/распорядителям ассигнований стандартизированные таблицы рейтинга и оценки и проверяет их решения в отношении того или иного выбора.	X			Средний	Закрота, так как фактически включена как составная часть в рекомендацию В.6.7 (2021)

Приложение В. Находящиеся в процессе выполнения и невыполненные рекомендации

№ п/п	Год выпуска реви-онного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
РЕКОМЕНДАЦИИ В ПРОЦЕССЕ ВЫПОЛНЕНИЯ/НЕВЫПОЛНЕННЫЕ										
36	2021	B.1.2	Текущая практика в области ПСУ Показатели в Ежегодном докладе могут не содержать сравнительных данных. Внешний ревизор рекомендует Руководству включить в Ежегодный доклад ЮНИДО сравнительные данные по показателям в виде графиков или диаграмм, с тем чтобы сделать их более понятными и отобразить тенденции с помощью данных.	Сравнительные показатели не были включены в Ежегодный доклад 2022 года, поскольку это первый год отчетности, основанной на результатах (в отношении показателей с целевыми значениями в документе «Программа и бюджеты на 2022–2023 годы»).			X	Средний	30.06.2023 — 31.03.2024	КГД/ККИ при информационной поддержке со стороны ИЭП/ВКП
37	2021	B.1.3	Текущая практика в области ПСУ Истории успеха и небольшое количество показателей могут сфокусировать внимание заинтересованных сторон на небольшой части хозяйственной деятельности ЮНИДО. Внешний ревизор рекомендует Руководству: а) определить конкретные критерии для включения в Ежегодный доклад проектов, актуальных для заинтересованных сторон (например, на основе достигнутых финансовых или нефинансовых результатов или использованных ресурсов); б) обновить существующую структуру показателей (рассмотреть возможность включения показателей отчетности по вопросам ПСУ, которые являются более актуальными).	а) Критерии отбора историй успеха были доведены до сведения группы Внешнего ревизора и внедрены в качестве пилотного проекта для Ежегодного доклада 2022 года. б) План расширения/пересмотра списка показателей КМОРЭ, обеспечивающий возможную платформу для включения отчетности по ПСУ, будет изучен в связи с предстоящей Среднесрочной рамочной программой на 2026–2030 годы.		X	Средний	31.12.2023	КГД/ККИ и ИЭП/ВКП	
38	2021	B.1.6	Анализ пробелов в области ПСУ Текущая отчетность по ПСУ не включает в себя ряд соответствующих позиций раскрываемой информации. Внешний ревизор рекомендует Руководству рассмотреть возможность раскрытия дополнительной информации о природоохранных, социальных и экономических аспектах, которая будет включена в практику отчетности по ПСУ.	Планы ЮНИДО расширить/пересмотреть список показателей КМОРЭ, обеспечивающий возможную платформу для включения отчетности по ПСУ, будут изучены в связи с предстоящей Среднесрочной рамочной программой на 2026–2030 годы.			X	Высокий	31.03.2025	КГД/СПО и ИЭП/ВКП
39	2021	B.2.1	Осуществление проектов Бюджеты недостаточно обоснованы. Внешний ревизор рекомендует Руководству разработать стандартный подробный шаблон для расчета всех необходимых проектных затрат по статьям бюджета ТС, включая документальное оформление предположений/обоснований, лежащих в основе этих расчетов, и включить этот шаблон в Принципы ТС и директивные документы, например в новые Административные и оперативные руководящие принципы в отношении жизненного цикла программ и проектов сотрудничества в области развития (ППСР).	В соответствии с недавно объявленной внутренней структурой управления полномочия по выпуску рабочих процедур были официально возложены на Комитет по рабочим процедурам (КРП). Обновленная информация будет представлена после 30 апреля 2023 года, после первого заседания КРП.		X	Средний	31.12.2023	КРП	
40	2021	B.2.3	Осуществление проектов Критерии для среднесрочной и итоговой оценки четко не определены. Внешний ревизор рекомендует Руководству: а) дополнить политику ЮНИДО в области оценки определениями среднесрочной, итоговой и последующей оценок, а также сроками их проведения в рамках проектного цикла; б) поощрять РП указывать в проектной документации конкретные сроки проведения независимой оценки проекта, а также ответственное лицо; это может помочь в дальнейшей оценке проекта и усилить средства внутреннего контроля; в) разработать механизмы финансирования для оценки воздействия после завершения проекта, а также определить критерии отбора проектов, подлежащих последующей оценке.	Включение представителя КГД/ОВН в качестве наблюдателя в состав Комитета по оперативной деятельности (КОД) предусмотрено для обеспечения более широкого участия в процессе оценки проектов, сохраняя при этом четкое разграничение функций. Отсутствует дальнейшее развитие в области определения возможностей финансирования для систематической (долгосрочной) оценки воздействия. а) Никаких дополнительных замечаний б) Руководство для обеспечения/закрепления в ходе оценки и утверждения проектов. в) КГД/ОВН предлагает, что все утвержденные бюджеты ТС на проекты/программы ДОЛЖНЫ включать		X	Средний	31.12.2023	а, с. КГД/ОВН б. КОД, КРП	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
				адекватный бюджет на ОЦЕНКУ, который ДОЛЖЕН быть переведен в ФОНД ОЦЕНКИ (под ответственность КГД/ОВН). Это позволит КГД/ОВН продолжать проводить независимые оценки проектов по мере необходимости и В ДОПОЛНЕНИЕ к этому повысить эффективность проведения тематической оценки, оценки результатов (после закрытия проекта), а также обеспечить более репрезентативную оценку проектов для портфеля ТС и более эффективное обеспечение 3-й линии гарантии результатов и воздействия программы ТС.						
41	2021	V.3.1	Оценка работы ОНМ Коммуникация между ОНМ и штаб-квартирой требует улучшения. Внешний ревизор рекомендует следующее: а) усилить участие сотрудников ОНМ в подготовке документов, регулирующих работу отделений на местах или используемых их сотрудниками в своей деятельности; б) включить список конкретных проектов с участием отделений на местах в стандартные шаблоны отчетности, указать деятельность, осуществляемую в отношении этих проектов. Это позволит понять объем работы и вовлеченность ОНМ в проекты ТС, сохранив ответственность руководителей проектов за свои проекты; с) добавить планы работы отделений на местах в двухнедельные протоколы встреч между ОНМ и штаб-квартирой, что позволит отслеживать прогресс ОНМ; д) продолжать развивать культуру обратной связи с ОНМ на местах.	Создание Директората по глобальным партнерствам и внешним связям (ГПВС) в 2022 году свидетельствует, в частности, о твердом намерении Секретариата систематически улучшать коммуникацию между ОНМ и штаб-квартирами. Стоит отметить, что, в то время как в 2022 году реформа была сосредоточена на функциях штаб-квартиры, была начата обширная работа по реформированию сети отделений на местах. С самого начала процесса реформы подразделений на местах ОНМ были поставлены во главу угла обсуждения, чтобы их мнения и опыт играли ключевую роль в формировании будущей сети подразделений на местах Организации. После создания ГПВС большое внимание уделялось улучшению коммуникации между штаб-квартирой и ОНМ. Среди прочих инициатив, Директор-управляющий ГПВС встретился с представителями всех ОНМ в рамках структурированных региональных совещаний. Региональные бюро продолжали поддерживать постоянную связь и обмена с соответствующими ОНМ. Кроме того, Директор по делам региональных бюро и отделений на местах (ГПВС/РБОНМ) регулярно обменивается письменными сообщениями, представляющими интерес для всех отделений, и, по мере необходимости, осуществляет двусторонние контакты. ГПВС/РБОНМ также берет на себя инициативу по организации ежеквартальных региональных телеконференций и содействию систематическому обмену информацией между ОНМ и штаб-квартирой. В течение 2023 года реформа на местах будет продолжаться, уделяя особое внимание коммуникации и сотрудничеству между ОНМ и штаб-квартирой (более подробную информацию см. в пункте В.1.1).	X			Низкий	31.12.2023 (на основе результатов реструктуризации сети ОНМ)	ГПВС/РБОНМ
42	2021	V.4.1	ОРТС Централизация закупок средней стоимости. Внешний ревизор рекомендует Руководству делегировать функции закупок средней стоимости (от 5000 до 40 000 евро) Отделу закупок. Такой централизованный подход позволит упорядочить процесс закупок, сделать его менее сложным, повысить качество и эффективность и освободить руководителей проектов от рутинных административных задач, позволив им сосредоточиться на реализации проекта.	Дальнейшее развитие ситуации отсутствует.		X		Высокий	31.12.2023	ИЭП/ВКП
43	2021	V.4.2	ОРТС Реализация экспериментального проекта ОРТС требует постоянного анализа и мониторинга. Внешний ревизор рекомендует провести анализ эффективности ОРТС, включающий следующие шаги:	Внутренняя оценка будет проведена во 2-м квартале 2023 года		X		Средний	30.09.2023	ИЭП/ВКП

№ п/п	Год выпуска реви-онного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
					I	O	N			
			а) определить КПЭ, которые будут оцениваться в рамках анализа до и после внедрения ОРТС; б) провести исследование по базисным показателям вышеуказанных КПЭ, собрать данные и провести анализ; в) внедрить табели учета рабочего времени для всех сотрудников ЮНИДО и работников с СИО.							
44	2021	В.4.3	ОРТС Разделение обязанностей РП в течение проектного цикла не формализовано. Внешний ревизор рекомендует Руководству подготовить подробную директиву, определяющую роли и обязанности групп руководителей проектов, участвующих в техническом сотрудничестве. В частности, такой документ должен содержать следующие: а) должностные инструкции, включающие конкретные функции и обязанности каждой группы руководителей проектов, виды деятельности и задачи, которые должны быть выполнены в зоне их ответственности; б) систему подотчетности, указывающую механизмы отчетности, субординацию между двумя группами руководителей проектов, а также каналы коммуникации и принципы сотрудничества; в) процедуры урегулирования конфликтов в случае возникновения недопонимания между руководителями разных групп одного и того же проекта.	Статус ОРТС как организационного инструмента еще не определен. ОРТС в рамках ограниченного штатного расписания каждого директората на данный момент не представляется возможным. Действующие должностные инструкции для руководителей проектов включают в себя обязанности на различных этапах проектного цикла. Невозможно разделить роли руководителей проектов по этапам проектного цикла. Это объясняется характером работы руководителей проектов и их ограниченным числом в ЮНИДО. Разделение процедур сертификации и утверждения, позволяющее использовать принцип «четырёх глаз», должно быть предусмотрено в рабочих процессах.		X		Низкий	Крайний срок не установлен	Ответственное лицо не назначено, решение будет принято ГД с указанием крайних сроков
45	2021	В.5.1	КРООН Выгоды от участия в системе КРООН следует рассматривать на постоянной основе и сообщать о них. Принимая во внимание прогресс Руководства во внедрении КРООН, Внешний ревизор рекомендует Руководству: а) продолжать проводить оценку эффективности участия в системе КРООН и прилагать усилия по информированию государств-членов о ее результатах; с этой целью в Ежегодный доклад может быть включена соответствующая глава; б) рассмотреть возможность разработки конкретных финансовых и нефинансовых показателей для отслеживания прогресса в достижении эффективного и результативного сотрудничества с координаторами-резидентами и установить соответствующие целевые показатели (например, количество проектов, полученных в рамках КРООН, объем привлеченных средств); в) довести до сведения координаторов-резидентов цели и планы ЮНИДО на предстоящий двухгодичный период для повышения эффективности и результативности сотрудничества; например, ЮНИДО может указать свой интерес к инновациям для получения соответствующих проектов от КРООН.	а) Ежегодный доклад ЮНИДО представляет собой отчет о ходе осуществления рамок среднесрочной программы, программы и бюджетов, а также описательный отчет о результатах осуществления технической программы. Кроме того, в связи с установленным объемом доклада в нем нет места для предоставления подробной информации о системе КРООН или реформе системы развития Организации Объединенных Наций. ЮНИДО регулярно отчитывается по этому вопросу перед КПБВ и СПР. б) Дважды важными показателями для отслеживания сотрудничества с системой КРООН являются число страновых групп ООН, в которых ЮНИДО является членом, и число подписанных рамочных программ ООН по сотрудничеству в области устойчивого развития. Не будучи связанной с системой КРООН, ЮНИДО также отслеживает количество совместных программ с учреждениями Организации Объединенных Наций. За этими рамками не планируется устанавливать какие-либо показатели. в) Кроме того, в 2022 году ЮНИДО провела совещания с КРООН для обсуждения вопросов сотрудничества и продвижения целей ЮНИДО. В совещаниях (в 2022 году) участвовали, в частности, КРООН в Бахрейне, Замбии, Камбодже, Лесото, Филиппинах, Уругвае.		X		Средний	31.03.2025 для пункта (b) Пункты (a) и (c) закрыты	КГД/СПО в сотрудничестве с ГПВС/РБОНМ и ГПВС/СПОС

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
46	2021	V.6.1	Людские ресурсы Текущий кадровый состав необходимо откорректировать для обеспечения реализации стратегии в области людских ресурсов. В целях согласования с организационными направлениями и достижения стратегических целей ЮНИДО Внешний ревизор рекомендует следующее: а) проанализировать кадровый состав ЮНИДО и показатели текучести кадров, определить наиболее ценные навыки и знания, которыми обладают штатные сотрудники и работники с СИО, провести ранжирование должностей, для которых наличие сотрудников с длительным стажем является крайне важным, желательным или необязательным; выявлять ключевые перспективные кадры среди работников с СИО; б) разработать стратегию в области трудовых ресурсов на основе приведенного выше анализа; такая стратегия должна охватывать вопросы удержания, привлечения, оценки служебной деятельности и обучения сотрудников (включая обязательное обучение по регламентам и руководящим принципам ЮНИДО для работников с СИО).	Стратегия в области людских ресурсов на 2020–2022 годы заменена пересмотренным проектом «Дорожной карты УЛР» на 2023–2025 годы, который в настоящее время находится на рассмотрении ОУО/КДУ. Существует новое направление, основанное на приоритетах организационных изменений и обновления. Пункты а) и б) актуальны и уже включены в текущий анализ кадровых ресурсов, чтобы перейти от нынешнего унаследованного кадрового состава к желаемой структуре.		X		Высокий	31.12.2023	ОУО/КС
47	2021	V.6.2	Людские ресурсы Компетенции персонала следует указывать для каждой должности. Внешний ревизор рекомендует рассмотреть следующий план действий по выявлению и оценке компетенций и устранению пробелов в компетенциях. <u>1. Составление карт компетенций:</u> а) определить ключевые группы компетенций; б) определить компетенции, входящие в каждую группу, для каждого отдела/отделения ЮНИДО; в) разработать систему баллов для каждой компетенции в целях оценки уровня квалификации; г) дополнить должностные инструкции для каждого сотрудника/должности в отделах/отделениях ЮНИДО целевым уровнем компетенций; д) анализировать и обновлять должностные инструкции в соответствии с требованиями КМГС. <u>2. Оценка компетенций:</u> а) провести оценку компетенций сотрудников на штатных должностях в соответствии с целевыми должностными инструкциями, включая самооценку сотрудников и оценку со стороны руководителей и коллег; б) составить план действий по устранению расхождений между фактическим и целевым уровнем компетенций.	Мандат на компетенции и инвентаризацию сопутствующих навыков был перенесен в ОУО/СОР. УЛР: теоретически методология систематизации и оценки компетенций имеет хорошее качество. В контексте ЮНИДО, где имеется только 203 специалиста с определенными должностными обязанностями на различных уровнях и 355 вспомогательных сотрудников, также имеющих определенные должностные обязанности. Таким образом, можно составить перечень технических навыков. Самооценка компетенций также возможна, однако актуальные навыки за последние 2 года были бы более уместны и полезны, а для этого необходим процесс регулярного обновления. Кроме того, существуют в среднем менее 30 должностей, которые необходимо заполнить извне и за счет выхода на пенсию. Для обеспечения мобильного перемещения внутри Организации в среднем 10 должностей в год. Вопрос в том, превысит ли какой-либо ценный эффект от создания перечня навыков, регулярного обновления личных профилей и процесса подбора персонала стоимость этого мероприятия. Ввиду небольшого количества должностей это вызывает сомнения.			X	Высокий	Эта деятельность начнется к 30.06.2023. Дальнейшие мероприятия должны быть проведены в 2024 году, в зависимости от результатов программы и бюджетов на 2024–2025 годы.	ОУО/СОР, ОУО/КС
48	2021	V.6.4	Людские ресурсы Система управления служебной деятельностью персонала требует совершенствования. Внешний ревизор рекомендует рассмотреть следующие усовершенствования в области управления служебной деятельностью персонала. <u>1. Постановка целей:</u> а) разработать методическое руководство по постановке КПЭ, которое должно включать следующие аспекты: – инструкции о том, как правильно формулировать цели, например (а) излагать цели в словесной форме или в виде конкретных действий, (б) формулировать цели в соответствии с концепцией SMART или РАСТ (или другой подходящей концепцией), (с) связывать личные цели с целями управления и другими требованиями; – требование об установлении критериев оценки достижения каждой цели;	К концу марта 2023 года должна быть внедрена новая система аттестации и управления служебной деятельностью персонала, в которой учтены уроки, извлеченные из предыдущей системы. Она является результатом работы двух рабочих групп. Система была рассмотрена Объединенным консультативным комитетом.		X		Средний	30.06.2023	ОУО/КС

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I	O	N			
			<p>– требование об указании ключевых действий, которые должны быть выполнены для достижения определенных КПЭ;</p> <p>b) включить своевременное и последовательное прохождение обязательных тренингов в личные КПЭ каждого сотрудника.</p> <p><u>2. Аттестация служебной деятельности:</u></p> <p>a) периодически (например, ежегодно или раз в два года) проводить оценку профессиональных навыков сотрудников;</p> <p>b) рассмотреть возможность введения оперативной или периодической обратной связи, когда руководитель, коллега или контрагент дает оценку деятельности сотрудника на основе выполнения конкретной задачи или проекта;</p> <p>c) проводить анализ достижения КПЭ чаще (например, каждый квартал).</p>							
49	2021	B.6.5	<p>Люди́ские ресурсы</p> <p>Функция обучения и повышения квалификации требует совершенствования.</p> <p>Внешний ревизор рекомендует выполнить следующие действия для улучшения процесса обучения:</p> <p>a) подготовить планы обучения и развития сотрудников на основе оценки их компетенций и кадровой стратегии; такие планы должны включать обоснование любых тренингов и других действий по развитию, связанных с конкретными целями управления и в конечном счете всей Организации;</p> <p>b) подготовить бюджет на обучение, основываясь на планах обучения и развития управления и сотрудника с четким обоснованием;</p> <p>c) разработать ежегодный сводный учебный план и отслеживать его выполнение;</p> <p>d) внедрить единую систему управления обучением (СУО).</p>	<p>В результате реструктуризации Секретариата был создан новый Отдел услуг по обучению и развитию — многопрофильный коллектив из 4 сотрудников. Круг ведения новой группы охватывает весь персонал (~2400 слушателей). В оставшейся части бюджета 2022–2023 годов отсутствовало увеличение основных финансовых ресурсов, как было утверждено на 19-й сессии Генеральной конференции (ноябрь/декабрь 2021 года).</p> <p>a) В связи с этими ограничениями, текущая стратегия ЮНИДО с ограниченными средствами заключается в расширении возможностей обучения и развития для кадрового состава путем сосредоточения внимания на общеорганизационных подписках на публикации и других крупных хранилищах стандартных учебных материалов, охватывая большее количество учащихся с помощью сочетания редактируемого контента и самостоятельного обучения во всех странах операций ЮНИДО.</p> <p>b) Планирование бюджета обучения и развития сотрудников на двухлетний период 2024–2025 годов остается централизованным. Первоначальное представление средств на развитие карьеры ближе к контрольному показателю Организации Объединенных Наций для финансовых ресурсов на обучение и развитие (2% от расходов на заработную плату). В период 2019–2022 годов ЮНИДО тратила на обучение и развитие в среднем 0,2% от расходов на заработную плату (10% от контрольного показателя).</p> <p>c) В 4-м квартале 2022 года ЮНИДО провела первый общеорганизационный опрос по оценке потребностей в обучении (на 2023 год). Основная программа обучения и развития сотрудников на 2023 год будет направлена на общие приоритетные потребности, выявленные в ходе этой оценки.</p> <p>d) Мы предлагаем пересмотреть эту рекомендацию или изменить ее формулировки. ЮНИДО использует и продолжит использовать учебные ресурсы из многочисленных источников (внутренние, собственные программы ЮНИДО по созданию потенциала, платформа LinkedIn Learning, КПСООН, другие учреждения Организации Объединенных Наций, многочисленные коммерческие партнеры). Имеет смысл иметь единую СУО для тренингов, проводимых внутри компании (которых немного, и они специфичны для обучения регламентам и процессам), и/или рассмотреть</p>	X			Средний	<p>a) Срок: 30.06.2023 года</p> <p>b) Сроки: 2024 год, при наличии ресурсов</p> <p>c) Сроки: завершено</p> <p>d) Сроки объединения общеорганизационных курсов электронного обучения: 31.12.2024 года, при наличии ресурсов</p>	ОУО/СОР

№ п/п	Год выпуска реви-онного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
				возможность внедрения нового учебного портала, который, в свою очередь, поможет учащимся ориентироваться в различных источниках. Наш текущий учебный портал Corporate Learning размещен в интранете по адресу: https://intranet.unido.org/intra/Organizational_Learning .						
50	2021	B.6.6	Людские ресурсы Система управления знаниями требует совершенствования. Внешний ревизор рекомендует принять следующие меры для совершенствования управления знаниями в ЮНИДО. <u>1. Люди:</u> а) продолжать и расширять практику регулярных очных или онлайнных заседаний по обмену знаниями, продолжать продвижение культуры обмена знаниями и Справочно-информационного центра; б) создать каталог накопленного опыта, который будет обсуждаться и обновляться по итогам заседаний по обмену знаниями. <u>2. Процесс:</u> а) назначить кураторов по знаниям, отвечающих за разработку стратегии управления знаниями, совершенствование модуля управления знаниями, организацию заседаний по обмену знаниями и контроль за загрузкой необходимых документов; б) создать регламент или руководство, подробно описывающее процесс передачи проекта; в) разработать подробные схемы рабочих процессов. <u>3. Технологии:</u> а) провести опрос удовлетворенности пользователей среди руководителей и других пользователей системы УЗВ для сбора предложений по необходимым и желаемым техническим и функциональным аспектам системы (структура папок, функции поиска и т. д.); б) на основании результатов опроса улучшить функциональность существующего модуля УЗВ и создать более удобную и интуитивно понятную структуру папок; в) организовать хранение шаблонов в одном месте или включить необходимые актуальные шаблоны в SAP и/или другие соответствующие системы.	Замечания 2021 года по-прежнему актуальны. Описание процесса в пункте 1 «Люди», по-видимому, не полностью отражает текущую ситуацию, особенно в технических директоратах, где регулярно проводятся вебинары и сессии по обмену знаниями, в разных форматах, но непрерывно. Кроме того, существуют каналы и пространство для информирования о мерах, событиях, технических инструментах, публикациях и т. д. Существует Справочно-информационный центр, где надлежащим образом хранятся и рекламируются публикации, брошюры, руководства, презентации, онлайнные курсы технического обучения, новости, записи семинаров и т. д. Что касается пункта 2 «Процесс», ЮНИДО в действительности имеет шаблон для файлов передачи знаний, который включает описание каждого этапа и обязанности, хотя он может нуждаться в обновлении. Что касается пункта 3 «Технологии», то очевидно, что формат OpenText можно улучшить с точки зрения функциональных возможностей и удобства для пользователя, особенно в связи с тем, что именно здесь хранится основная часть информации, связанной с ТС и другими функциями.		X	Средний	Крайний срок не установлен	Ответственное лицо не назначено, решение будет принято ГД с указанием крайних сроков	
51	2021	B.6.7	Людские ресурсы Процесс набора персонала требует улучшения. Внешний ревизор рекомендует выполнить следующие действия для улучшения процесса набора персонала: а) оценить заново все этапы процесса набора персонала, выявить и устранить формальные/неэффективные этапы; б) пересмотреть роль СНПД в процессе найма в сторону расширения полномочий, например выбирать предпочтительного кандидата или проводить дополнительное собеседование с кандидатом, которого предпочел ответственный сотрудник по найму, либо передать функцию соблюдения требований контролеру от УРЛ; в) документально оформлять обоснование окончательного выбора кандидата; г) применять конкурсный процесс для сотрудников с СИО (кандидаты должны пройти собеседование и соответствующую оценку).	а) Вводится новый «Фактор успеха», чтобы включить в процесс отбора роли и обязанности по набору персонала. б) Рекомендуемая роль СНПД в процессе найма неэффективна и необоснованна, особенно с точки зрения дополнительных преимуществ каждого этапа или с точки зрения ответственности. Текущая роль СНПД закреплена в регламенте/правилах работы с персоналом как главенствующая проверка надлежащей правовой процедуры найма. в) Этот документ и другие подтверждающие документы существуют. г) Новый регламент в отношении СИО, который в настоящее время находится на утверждении Генерального директора, устанавливает процесс набора персонала с учетом новой рекламы и набора из предварительно отобранного кадрового резерва. При ограниченных кадровых ресурсах УЛР, управляющих работой более 2000 консультантов в год,		X	Средний	31.12.2023	ОУО/КС	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
				оптимизированный процесс обеспечивает (a) конкурсный процесс; (b) заполнение должностей, требующих СИО, в установленные сроки.						
52	2021	B.6.8	Людские ресурсы Нагрузка на РП не оценивается систематически. Внешний ревизор рекомендует Руководству принять следующие меры: а) разработать и внедрить инструмент управления ресурсами с указанием текущих проектов и ключевых задач сотрудников проекта, а также их продолжительности, например на основе таблиц учета рабочего времени; это позволит видеть фактическую нагрузку на сотрудников и соответствующим образом перераспределять задачи; б) определять навыки, компетенции и специальные знания сотрудников и поручать сложные/специализированные задачи и проекты тем, кто обладает необходимыми навыками и способен выполнить задачи более эффективно; в) провести углубленный анализ рабочей нагрузки руководителей проектов в разных управлениях, чтобы понять, почему сотрудники одного управления уделяют одному проекту больше времени и усилий, чем сотрудники другого управления, и принять соответствующие меры; в этом отношении было бы полезно использовать таблицы учета рабочего времени (см. рекомендацию B.4.2).	Замечания 2021 года по-прежнему актуальны. Вследствие разной сложности проектов их количество в портфеле руководителя может мало говорить о рабочей нагрузке. ЮНИДО хорошо осведомлена об этом и рассматривает возможные подходы для эффективного использования таблиц учета рабочего времени при разработке инструментария управления ресурсами. Кроме того, в условиях ограниченных ресурсов, систем и инструментов может оказаться сложным полностью выполнить эту рекомендацию.		X	Низкий	31.12.2023	ОУО/КС	
53	2020	A 1.1.3. IDB.49/3 PBC.37/3	Внесение записей в бухгалтерские книги в ручном режиме Отсутствие контроля сделанных вручную записей в бухгалтерской книге может привести к несанкционированным или мошенническим операциям. Внешний ревизор рекомендовал Руководству разработать и внедрить процедуры контроля, обеспечивающие независимую оценку и ограничение доступа к созданию и внесению бухгалтерских записей в ручном режиме. В качестве рабочей практики такие контрольные процедуры встраиваются в процедуры закрытия счетов на конец периода.	Отсутствует системное сопровождение и/или финансовые и людские ресурсы для выполнения этой рекомендации; предлагаем передать ответственность за выполнение в ИТ-подразделения.		X	Средний	30.06.2024	ОУО/ФИН/ ОСПК и ОУО/ИТЦ	
54	2020	A 1.1.4. IDB.49/3 PBC.37/3	Корректировки отчетности В целях предотвращения и выявления несанкционированных или мошеннических операций необходимо осуществлять контроль корректировок, вводимых в ручном и автоматическом режимах. Внешний ревизор рекомендовал Руководству разработать и внедрить формализованные директивные инструкции по внесению корректировок и рассмотреть возможность разработки дополнительных мер контроля для проверки точности и обоснованности корректировок.	Отсутствует системное сопровождение и/или финансовые и людские ресурсы для выполнения этой рекомендации; предлагаем передать ответственность за выполнение в ИТ-подразделения.		X	Средний	30.06.2024	ОУО/ФИН/ ОСПК и ОУО/ИТЦ	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена O — в процессе выполнения N — не выполнена					
					I	O	N			
55	2020	A 1.3.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Начисленные взносы: поступления и дебиторская задолженность Почти 90 процентов начисленных взносов поступают и расходуются, а оставшиеся 10 процентов возмещаются, если только государства-члены официально не отказываются от них. Внешний ревизор рекомендовал Руководству либо внести поправки в положения (b), (c) пункта 4.2 ФП, с тем чтобы позволить ЮНИДО использовать просроченные выплаты начисленных взносов, либо увеличить Фонд оборотных средств (ФОС), с тем чтобы ЮНИДО могла высвободить бюджетные средства в размере НВ, утвержденном Генеральной конференцией. Кроме того, средства, возвращаемые государствам-членам, вводят пользователей финансовых ведомостей в заблуждение относительно суммы фактически поступивших взносов. В соответствии с действующим подходом почти 90 процентов НВ поступают и расходуются, а оставшиеся 10 процентов возмещаются, если только государства-члены официально не отказываются от них. Такие возвраты поощряют просрочку платежей и негативно сказываются на способности ЮНИДО эффективно использовать свой регулярный бюджет, поскольку возможности ЮНИДО ограничены суммой собранных средств.	В 2022 году ЮНИДО продолжила дискуссии и переговоры с государствами-членами с целью повышения собираемости начисленных взносов через неофициальные рабочие группы по вопросам, связанным с КПБВ, и/или сохранения неиспользованных остатков ассигнований, при этом существенных изменений достигнуто не было. Предлагается передать ответственность государствам — членам ЮНИДО через НРГ в вопросах, связанных с КПБВ.		X		Высокий	Будет вновь рассматриваться в 2024–2025 годах	Руководящие органы
	2019	Пункт 21 IDB.48/3 PBC.36/3								
	2017	Пункт 43 IDB.46/3– PBC.34/3								
56	2020	A 1.4.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Полнота учета капитализированных активов Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО развивать автоматические стыковки между услугами и приобретенными активами для выявления услуг, подлежащих капитализации в автоматическом режиме. Целесообразно также осуществлять мониторинг истечения учетного периода и контроль за добавлением ИУО.	Не выделены ИТ-ресурсы на цели усовершенствования SAP для учета этих расходов.			X	Средний	30.09.2024	ОУО/ФИН/ ОСПК и ОУО/ИТЦ
57	2020	A 1.5.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Кредиторская задолженность Начисления проводятся в ручном режиме, и в результате могут возникнуть пропуски. Внешний ревизор рекомендовал Руководству рассмотреть следующие меры • использовать стандартную функцию SAP для автоматического проведения начислений (так называемый «модуль начисления») для повышения эффективности и надежности проведения повторяющихся начислений; • продолжать осуществлять мероприятия, направленные на правильное заполнение заказ-нарядов, включая надлежащее указание даты поставки, и осуществлять поиск неучтенных пассивов путем анализа даты поставки в заказ-нарядах.	Отсутствует системное сопровождение и/или выполнение этой рекомендации; предлагаем передать ответственность за выполнение в ИТ-подразделения.			X	Средний	30.09.2024	ОУО/ФИН/ ОСПК и ОУО/ИТЦ
58	2020	B 1.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Местоположение и функции отделений на местах Мероприятия в области ТС и реформа СРООН не нашли отражения в организационной структуре ЮНИДО. Руководству постепенно повышать роль ОНМ в оказании технической помощи и привлекать ОНМ не только на стадии выявления местных официальных лиц и местного донорского сообщества для установления контактов, но и на стадии осуществления, в том числе управления проектами и их окончательной реализации. В целях расширения участия ОНМ в мероприятиях по техническому сотрудничеству и в соответствии с реформой КРООН Внешний ревизор рекомендовал следующее: • провести анализ и, при необходимости, пересмотреть местоположение ОНМ в соответствии с соображениями, приведенными выше, включая, в частности, политические и бюджетные вопросы; • оценить технические навыки сотрудников ОНМ и при необходимости рассмотреть возможность проведения обучения • рассмотреть возможность введения КПЭ по отдельным сотрудникам	В декабре 2022 года ГПВС представил ГД предложение о новой стратегии для сети отделений ЮНИДО на местах. За этим последовало предложение о реструктуризации данной сети, которое в настоящее время находится на рассмотрении. Стратегия включает несколько элементов, рекомендованных Внешним ревизором, в том числе более активное участие отделений на местах в цикле ТС и лучшее согласование ЮНИДО с проводимой реформой Организации Объединенных Наций. Кроме того, разрабатывается система оценочных карточек для создания системы отслеживания, позволяющей обеспечить надлежащую сферу охвата для каждой страны в соответствии с позиционированием ЮНИДО, объемом сотрудничества и потенциалом финансирования и партнерства. Данное предложение было представлено на утверждение ГД.		X		Высокий	30.06.2023 — в зависимости от решений Генерального директора/Руководящего совета	ГПВС

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
			и ОНМ в целом в соответствии с моделью SMART для обеспечения мониторинга функций, указанных в круге ведения.							
59	2020	В 2.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Управление проектами Факт устаревшей методологии уже признан Руководством и начаты ответные меры (новое издание комплексного руководства по управлению проектами запланировано на 2021 год). Существует ряд дополнительных моментов: – следует заранее планировать вводные мероприятия, такие как учебные занятия по ознакомлению с обновленными руководящими принципами, информационные письма для сотрудников и комплексные руководства для подрядчиков и других внешних сторон; – следует организовать обновленные руководства и другие регламенты и процедуры, связанные с управлением проектами, в виде продвинутого онлайн-инструмента, доступного во всем мире, с интерактивным удобным интерфейсом, интеллектуальной системой поиска, шаблонами основных документов и т. д.; – функции и обязанности, которые согласуются с нынешней организационной структурой; – приведение руководящих принципов, регулирующих разработку руководства по ТС, в соответствие с изменениями, обусловленными принятием новых инициатив/повестки дня Организации Объединенных Наций, с тем чтобы они лучше отражали приоритеты и стратегии Организации; – включение подхода к закрытию проектов; – включение руководящих принципов отчетности, учитывающих запросы и требования доноров, а также самой Организации.	В соответствии с недавно объявленной внутренней структурой управления, полномочия по выпуску рабочих процедур были официально возложены на Комитет по рабочим процедурам (КРП). Обновленная информация будет представлена после 30 апреля 2023 года, после первого заседания КРП.		X	Средний	31.12.2023	КРП	
	2018	Пункт 191 IDB.47/3 PBC.35/3								
60	2020	В 2.2.1. IDB.49/3 PBC.37/3	Универсальный подход к управлению проектами Несмотря на разнообразие типов проектов, подход к управлению одинаков. Возможно, будет полезным дифференцировать проекты и управлять ими в зависимости от сложности и типа. Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО провести тщательный анализ: • портфеля ЮНИДО для понимания различных типов проектов и политики, охватывающей: - сферу управления проектами ЮНИДО (то есть какие виды деятельности должны управляться как проекты); - потенциальные уровни проектов (в разбивке по сложности, бюджету, стратегической важности, рискам, отрасли, результатам и т. д.); • разработать модель управления проектами, которая признает различные уровни и классы проектов: - механизмы формулирования, оценки и утверждения, например использование менее сложного рабочего процесса для стандартных проектов; - реализация и контроль качества; рассмотреть возможность использования практики гибкого управления проектами. • Для некоторых проектов это может стать эффективной альтернативой стандартному последовательному подходу к подготовке и реализации.	В соответствии с недавно объявленной внутренней структурой управления, полномочия по выпуску рабочих процедур были официально возложены на Комитет по рабочим процедурам (КРП). Обновленная информация будет представлена после 30 апреля 2023 года, после первого заседания КРП.		X	Средний	31.12.2023	КРП	
61	2020	В 2.2.2. IDB.49/3 PBC.37/3	Качество управления проектом: области для улучшения Внешний ревизор рекомендовал выполнить следующее. <i>Процесс формулирования, оценки и утверждения:</i>	В соответствии с недавно объявленной внутренней структурой управления, полномочия по выпуску рабочих процедур были официально возложены на Комитет по рабочим процедурам (КРП). Обновленная информация		X	Высокий	31.12.2023	КРП	

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
			<ul style="list-style-type: none"> пересмотреть состав и роли рецензентов, включая степень и сроки их привлечения. 	будет представлена после 30 апреля 2023 года, после первого заседания КРП.						
		V 2.2.2. IDB.49/3 PBC.37/3	<p><i>Стандарты и инструменты внутреннего мониторинга:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> создать механизмы внутренней отчетности с определенными форматами, обязанностями, четкими и стандартными измеримыми показателями эффективности, ориентированными на количественные показатели и индикаторы наличия отклонений от намеченных показателей (красный, желтый, зеленый); разработать информационные панели мониторинга прогресса реализации портфеля проектов и предоставить подробное описание необходимых мер по мониторингу. 							
		V 2.2.2. IDB.49/3 PBC.37/3	<p><i>Описание этапа реализации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> разделить этап реализации на несколько стадий, включая начальную, основную и завершающую; определить набор ключевых итоговых показателей для каждой стадии и разработать стандартные шаблоны и процедуры оценки, утверждения и хранения этих результатов. 							
		V 2.2.2. IDB.49/3 PBC.37/3	<p><i>Процедуры контроля качества на этапе реализации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> создать четкую матрицу итоговых показателей, включающую набор проектных документов в зависимости от сложности и типа проекта, выделяя документы «ревизии» и определяя стадию, на которой должен быть подготовлен данный документ; проводить регулярные проверки качества отчетов о состоянии дел и итоговых показателей, а также внедрение процесса перехода между этапами. 							
62	2020	V 4.2. IDB.49/3 PBC.37/3	<p>Переводы бюджетных средств</p> <p>Отсутствие гибкости при переводе расходующих средств</p> <p>Внешний ревизор рекомендовал пересмотреть положение 4.3 ФП и установить порог (например, до 10 процентов), ниже которого не требуется решение ГК для осуществления перевода между основными статьями расходов, чтобы Руководству было легче следить за более эффективным использованием регулярного бюджета.</p>	С назначением нового Генерального директора Герда Мюллера в ноябре 2021 года этот вопрос получил новый импульс для развития. Генеральный директор включил просьбу об обеспечении гибкости бюджета в свои выступления на заседаниях руководящих органов, которые состоялись в 2022 году, 38-й сессии КРП и 50-й сессии СПР. При подготовке программы и бюджетов на 2024–2025 годы ГД расширил предложение по включению в оперативный бюджет вопроса его исполнения с точки зрения возможности увеличения расходов за счет более высоких доходов, полученных от возмещения вспомогательных расходов. В 2022 и 2023 годах переговоры с государствами-членами продолжались также на двустороннем уровне. В 2023 году, в рамках подготовки к 39-й сессии КРП, вопрос гибкости был выделен в отдельный пункт обсуждения, и Секретариат подготовил специальный документ.	X		Низкий	20-я сессия Генеральной конференции 27 ноября — 1 декабря 2023 года	ОУО/ФИН	
63	2020	C 2.3. IDB.49/3 PBC.37/3	<p>Процесс выявления и устранения факторов уязвимости нуждается в улучшении</p> <p>Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО проводить регулярные оценки внутренних и внешних факторов уязвимости. Эти оценки также могут быть подкреплены тестами на внешнее проникновение. Следует на регулярной основе проводить автоматическое сканирование для оценки факторов уязвимости. Факторы уязвимости необходимо оценивать, определять их приоритетность и устранять.</p>	В ПРОЦЕССЕ ВЫПОЛНЕНИЯ. В январе 2023 года был проведен тест на проникновение, или pen-test (учения с участием «красной команды»). В настоящее время разрабатывается документально оформленная процедура по выявлению, оценке, определению приоритетов и устранению факторов уязвимости. Инструмент управления факторами уязвимости находится на стадии оценки (решение о виде закупки).	X		Средний	30.09.2023	ОУО/ИТЦ	

№ п/п	Год выпуска реви-онного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена O — в процессе выполнения N — не выполнена					
					I	O	N			
64	2020	C 2.4. C 2.5. IDB.49/3 PBC.37/3	Доступ к конфиденциальным данным из внутренней службы обмена информацией. Тест на проникновение • Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО рассмотреть возможность принятия мер для повышения общего уровня кибербезопасности и снижения риска использования реальными злоумышленниками уязвимостей, обнаруженных в ходе данной ревизии.	а) Была введена процедура МФА для всех услуг, предоставляемых по процедуре СЕВ ЮНИДО; аутентификация для служб была перенесена на платформу Azure AD, включая СЕВ (около 20 служб, включая OpenText*, SAP, Service Portal, Learning и т. д.). По состоянию на 9 марта 2023 года 1721 пользователь ЮНИДО (около 82 процентов) обеспечен функцией МФА. б) Модель защиты учетных данных Credential Guard находится в процессе внедрения для всех конечных точек/серверов. в) Проведен обзор привилегий группы администраторов домена (удаление всех служебных учетных записей и их настройка на основе принципов необходимости ознакомления и наименьших привилегий). д) В процессе тестирования находится LAPS (Local Administrator Password Service — индивидуальные учетные записи администратора для каждого компьютера). е) xFiles выводится из эксплуатации в марте 2023 года; заменой является облачный сервис OneDrive, который включает централизованную регистрацию и МФА. ф) Проблемы с кодом защиты от роботов («капча») были решены, где это технически возможно, на веб-сайтах ЮНИДО, таких как официальный веб-сайт, HUB и т. д. г) На уровне модуля обмена данными (Exchange) созданы новые возможности для обнаружения взломанных учетных записей на основе извлеченных индикаторов компрометации из предыдущих инцидентов. h) Активный мониторинг использования теневого интернета. и) Мониторинг доменов на предмет применения типосквоттинга. j) Мониторинг терминала управления Microsoft 365 Defender на предмет оповещений и инцидентов безопасности, выявленных с помощью автоматизированных процессов, входящих в модуль Azure AD (защита идентичности, рискованные пользователи и т. д.). (*) Активация СЕВ для модуля OpenText отложена до конца марта. Мы предлагаем закрыть эту рекомендацию. Дальнейшее совершенствование кибербезопасности будет осуществляться в соответствии с утвержденным Планом устранения рисков и планом действий Целевой группы по совершенствованию безопасности.	X			Средний	С.2.4 будет закрыта после того, как модуль xFiles будет полностью выведен из эксплуатации для всех пользователей. Это ожидается в связи с продолжающейся передачей специфических для финансовой сферы рабочих процессов (отчетность для финансовых доноров и обработка платежных ведомостей) на ответственность государственных. Группы должны быть окончательно сформированы к 30.06.2023. Рекомендация С.2.5 может быть закрыта, как обсуждалось с Внешним ревизором.	ОУО/ИТЦ
	2020	C 2.4. C 2.5. IDB.49/3 PBC.37/3	Приведенные ниже рекомендации имеют наивысший приоритет: • устранить технические факторы уязвимости, описанные в подробном отчете;							
	2020	C 2.4. C 2.5. IDB.49/3 PBC.37/3	• повысить безопасность службы xfiles.unido.org с помощью дополнительных технических средств контроля.							
	2020	C 2.4. C 2.5. IDB.49/3 PBC.37/3	Приведенные ниже рекомендации имеют второй по важности приоритет: • реализовать комплекс мер по предотвращению угадывания паролей (например, тест на применение робота CAPTCHA);							
	2020	C 2.4. C 2.5. IDB.49/3 PBC.37/3	• улучшить или внедрить средства обнаружения и реагирования (например, EDR, COB/СПВ, ОЦБ);							
	2020	C 2.4. C 2.5. IDB.49/3 PBC.37/3	• начать программу оценки факторов уязвимости и урегулирования инцидентов.							
65	2019	Пункт 37 IDB.48/3 PBC.36/3	Долгосрочные обязательства — медицинское страхование после выхода на пенсию Продолжить в 2020 году обсуждение и выработку предложения, сопоставимого с другими моделями финансирования в рамках системы Организации Объединенных Наций, когда для смягчения рисков, сопряженных с применением распределительных пенсионных систем, предусмотрено частичное финансирование МСВП, и обсудить это предложение с руководящими органами. Меры по выполнению рекомендаций должны быть ограничены по срокам.	Замечания 2021 года по-прежнему актуальны: в 2021 году никаких важных событий, касающихся МСВП, не произошло. Тем не менее этот пункт был сохранен в повестке дня и предложен к включению для дальнейшего обсуждения в НРГ по вопросам, связанным с КПБВ, особенно с учетом последних событий на Генеральной Ассамблее в связи с обсуждением нового предложения Генерального секретаря Организации Объединенных Наций по МСВП (за номером A/76/373 — Доклад Генерального секретаря ООН по медицинскому страхованию после выхода на пенсию; и A/76/579 о	X			Средний	Будет вновь рассматриваться в 2024–2025 годах.	Руководящие органы
	2018	Пункт 37 IDB.47/3–PBC.35/3								

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Ход выполнения:			Приоритет	Предполагаемая дата выполнения	Ответственный за выполнение
					I — выполнена	O — в процессе выполнения	N — не выполнена			
				рассмотрении ККВКМС доклада Генерального секретаря и рекомендаций для ГА ООН).						
66	2019	Пункт 63 IDB.48/3 PBC.36/3	Соблюдение МСУГС Обновить в 2020 году издание Руководства по политике ЮНИДО в отношении МСУГС 2014 года, с тем чтобы включить в него все стандарты, которые вступили в силу и применимы к ЮНИДО по состоянию на декабрь 2019 года.	Находится в процессе выполнения; ожидается рассмотрение рабочих приоритетов в сфере ОСПК.		X		Низкий	31.12.2023	ОУО/ФИН/ОСПК
67	2018	Пункт 177 IDB.47/3 PBC.35/3	Рамочный механизм мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить процесс мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам посредством следующих мер: а) улучшить использование КМОРЭ в качестве рамочного механизма мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам программ; б) разработать рамочный механизм мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам в сотрудничестве с директоратами, управлениями, отделами, отделениями на местах и исполнителями программ в целях обеспечения возможности проведения всеобъемлющей, транспарентной, надежной и основанной на фактических данных оценки прогресса в достижении запланированных результатов, обеспечивающей полный учет результатов; и с) сформулировать инструкции по внедрению рамочного механизма мониторинга и отчетности, который должен иметь более высокий уровень завершенности, ясности и надежности для облегчения эффективного обзора результатов и представления отчетности.	В соответствии с недавно объявленной внутренней структурой управления, полномочия по выпуску рабочих процедур были официально возложены на Комитет по рабочим процедурам (КРП). Обновленная информация будет представлена после 30 апреля 2023 года, после первого заседания КРП.		X		Высокий	31.12.2023	КГД/СПО ИЭП/ВКП

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ**ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА****Доклад Генерального директора**

1. Имею честь представить финансовые ведомости за 2022 год, подготовленные в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и статьей X Финансовых положений.

Начисленные взносы

2. Финансовое исполнение утвержденных программы и бюджетов зависит от фактического объема денежных средств в течение года, в том числе от сроков уплаты начисленных взносов. Ниже в миллионах евро приведены фактические суммы полученных начисленных взносов и суммы, начисленные в соответствии с решениями Генеральной конференции, с указанием, в порядке сопоставления, показателей за первый год предыдущего двухгодичного периода.

Таблица 1

Начисленные взносы

	2022 год		2020 год	
	Млн евро	Проценты	Млн евро	Проценты
Начисленные взносы к получению	70,9	100,0%	69,5	100,0%
Взносы, полученные к концу двухгодичного периода	63,0	88,9%	60,1	86,5%
Задолженность по взносам	7,9	11,1%	9,4	13,5%

3. Показатель сбора начисленных взносов за 2022 год составил 88,9 процента, что выше соответствующего показателя за 2020 год — первый год предыдущего двухгодичного периода (86,5 процента). Накопившаяся задолженность по начисленным взносам по состоянию на конец года составила 27,2 млн евро (без учета суммы в размере 71,2 млн евро, причитающейся с бывших государств-членов), что превышает показатель 2021 года (23,9 млн евро). В приложении I (е), содержащемся в документе зала заседаний PBC.39/CRP.2, представлена подробная информация о состоянии выплаты начисленных взносов. В настоящее время четыре государства-члена заключили соглашения о плане выплат для погашения своей задолженности. В декабре 2022 года насчитывалось 42 государства-члена без права голоса по сравнению с 38 государствами в декабре 2021 года.

Оценка исполнения на бюджетной основе

4. С принятием МСУГС в 2010 году изменилась та основа, на которой Организации осуществляет подготовку финансовых ведомостей — до полного учета расходов нарастающим итогом. При этом, однако, в системе Организации Объединенных Наций методология подготовки программ и бюджетов не претерпела никаких изменений. Соответственно, Стандарт 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовых ведомостях» требует, чтобы в финансовые ведомости, составляемые с учетом бюджетной основы, включалась ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5).

5. В настоящий доклад был включен отдельный раздел для предоставления специалистам, изучающим финансовые ведомости, информации на бюджетной основе. В приводимых ниже пунктах представлены основные финансовые показатели за 2022 год.

6. Основой для сопоставления служат программа и бюджет на 2022 год, принятые Генеральной конференцией на ее девятнадцатой сессии (решение GC.19/Dec.16), которые предусматривают ежегодные валовые расходы по регулярному бюджету в размере 72,1 млн евро, подлежащие финансированию из начисленных взносов в размере 70,0 млн евро и из прочих поступлений, экономии средств и всех имеющихся ресурсов в размере 2,1 млн евро.

7. С учетом бюджетной основы фактические расходы по регулярному бюджету за 2022 год составили 66,5 млн евро (по сравнению с 64,2 млн евро за 2020 год), или 92,1 процента (по сравнению с 90,0 процента за 2020 год) утвержденной валовой бюджетной сметы расходов.

8. Фактический сбор средств по статье прочих поступлений за 2022 год составил 2,2 млн евро, в том числе в форме взносов правительств на покрытие расходов сети отделений на местах, прочих поступлений и финансирования дефицита бюджета. Общие чистые расходы в размере 64,2 млн евро составляют 91,8 процента чистых ассигнований по регулярному бюджету в размере 70,0 млн евро. Итоговое сальдо чистых ассигнований по состоянию на 31 декабря 2022 года составило 5,8 млн евро (см. приложения I (a) и I (b), PBC.39/CRP.4).

9. В оперативном бюджете за 2022 год поступления за счет возмещения вспомогательных расходов по программам составили 18,2 млн евро (за 2021 год — 19,8 млн евро). Зарегистрированная сумма расходов составила 18,4 млн евро (за 2021 год — 17,3 млн евро), и, таким образом, дефицит средств составил 0,2 млн евро (в 2021 году превышение поступлений над расходами составило 2,5 млн евро). В результате конечное сальдо специального счета для покрытия вспомогательных расходов по программам, то есть уровень оперативного резерва, определяемого на измененной основе исчисления наличности, составило 27,3 млн евро по сравнению с начальным сальдо в размере 27,5 млн евро, включая уставный оперативный резерв в размере 3,0 млн евро. Благодаря возмещению расходов Организация получила 2,6 млн евро в 2022 году (2021 год — 2,7 млн евро), часть которых была целенаправленно выделена для финансирования увеличения сметы регулярного и оперативного бюджетов в двухгодичном периоде 2022–2023 годов.

10. В 2022 году расходы на деятельность в области технического сотрудничества, оцененные по МСУГС, составили 218,0 млн евро по сравнению с 175,3 млн евро в 2021 году. Более подробная информация об услугах ЮНИДО в области технического сотрудничества содержится в *Ежегодном докладе ЮНИДО за 2022 год* (PBC.39/2–IDB.51/2).

11. Остаток денежных средств в размере 390,1 млн евро (2021 год — 365,3 млн евро), на осуществление технического сотрудничества, является хорошим предзнаменованием для будущей деятельности Организации. Однако в отношении регулярного бюджета неуплата или задержка с уплатой начисленных взносов препятствует осуществлению программ, утвержденных по линии регулярного бюджета.

Структура управления

12. В соответствии с Уставом ЮНИДО имеет три главных органа: Генеральная конференция; Совет по промышленному развитию и Секретариат. Кроме того, был учрежден Комитет по программным и бюджетным вопросам для оказания помощи Совету в подготовке и изучении программы работы, регулярного бюджета и оперативного бюджета Организации и других финансовых вопросов, касающихся Организации. Раз в два года государства — члены ЮНИДО проводят Генеральную конференцию, которая является высшим директивным органом Организации. Конференция определяет руководящие принципы и направления политики, утверждает бюджет и программу работы ЮНИДО. Члены Совета по промышленному развитию и Комитета по программным и бюджетным вопросам раз в год встречаются на своих сессиях для выполнения своих функций, как это предписано Уставом, в том числе для проведения обзора результатов выполнения одобренной программы работы и соответствующих регулярного и оперативного бюджетов, а также других решений Конференции. В качестве главного администратора Организации я несу общую ответственность и наделен полномочиями по руководству ее работой.

Основа для надзора

13. С учреждением в 2017 году Независимого консультативного комитета по надзору (ККН) были укреплены процесс руководства и независимость осуществления надзорных функций в ЮНИДО во исполнение решения Совета IDB.48/Dec.5. Помимо обеспечения согласованности с международной передовой практикой, ККН способствует повышению прозрачности финансовой и надзорной отчетности, представляемой директивным органам ЮНИДО. В соответствии с решениями Совета IDB.44/Dec.3 и IDB.44/Dec.4, а также с пересмотренным Уставом Канцелярии по оценке и внутреннему надзору (КГД/ОВН) в том виде, в котором он был одобрен Советом в решении IDB.48/Dec.10 и обнародован в DGB/2020/11, как КГД/ОВН, так и ККН отчитываются о своей деятельности перед Советом по промышленному развитию.

Заключение

14. Для всех нас 2022 год оказался трудным. Последствия пандемии COVID-19, все более заметное изменение климата, конфликт в Украине — эти факторы наносят самый жестокий удар по беднейшим из бедных. Противостоять этим глобальным вызовам возможно через международную солидарность. Международное сообщество знает, что делать и где найти решения. У нас достаточно технологий и знаний, чтобы освободить мир от голода, защитить планету и затормозить процесс изменения климата. В 2022 году ЮНИДО провела масштабную организационную реформу. Мы устанавливаем новые приоритеты в

сотрудничестве с государствами-членами. Продвигаясь вперед, ЮНИДО будет развивать новые партнерские отношения с частным сектором и финансовыми институтами и продолжит укреплять тесное сотрудничество с государствами-членами.

15. В связи с этим я хотел бы воспользоваться представившейся возможностью, чтобы выразить признательность государствам-членам за постоянный диалог по вопросу улучшения финансового положения ЮНИДО и нашим партнерам по финансированию за их непрерывную поддержку. Я благодарю всех сотрудников ЮНИДО за их преданность делу и вклад в достижения Организации.

Герд Мюллер
Генеральный директор

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ПО ПРОМЫШЛЕННОМУ
РАЗВИТИЮ

**ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

**Ответственность в отношении финансовых ведомостей
и их удостоверения**

Генеральный директор Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) отвечает за составление и обеспечение целостности и правильности финансовых ведомостей, а Внешний ревизор — за подготовку заключения в отношении этих ведомостей.

Финансовые ведомости подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе и статьей X Финансовых положений ЮНИДО с использованием соответствующих принципов бухгалтерского учета, которые применяются последовательно и подкрепляются разумными и осторожными суждениями и оптимальной оценкой руководства.

Организация поддерживает функционирование систем контроля, принципов и процедур внутреннего учета в целях управления рисками и обеспечения надежности финансовой информации, защиты активов и выявления возможных нарушений.

Все существенные операции должным образом зафиксированы в учетной документации и надлежащим образом отражены в прилагаемых финансовых ведомостях и соответствующих примечаниях к ним. В ведомостях с достаточной степенью точности отражены финансовое положение Организации и фондов, находящихся в ее ведении, результаты их операций и изменения их финансового положения.

Герд Мюллер
Генеральный директор

Лилия Сидоренко
Руководитель
Финансовой службы,
Директорат
общеорганизационных услуг
и оперативной деятельности

Вена, 31 марта 2023 года

ЮНИДО
Ведомость 1. Ведомость финансового положения по состоянию
на 31 декабря 2022 года
(тыс. евро)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
		Тыс. евро	Тыс. евро
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2	488 876	454 449
Дебиторская задолженность (необменные операции)	3	149 002	107 382
Задолженность по валютным операциям	3	4 038	2 155
Товарно-материальные запасы	4	802	752
Прочие текущие активы	5	27 957	24 103
Итого, текущие активы		670 675	588 841
Нетекущие активы			
Дебиторская задолженность (необменные операции)	3	132 117	139 607
Имущество, установки и оборудование	7	61 231	71,347
Нематериальные активы	8	567	703
Прочие нетекущие активы	9	6 069	3 701
Итого, нетекущие активы		199 984	215 358
ИТОГО, АКТИВЫ		870 659	804 199
ПАССИВЫ			
Текущие пассивы			
Кредиторская задолженность (обменные операции)	10	11 808	13 313
Выплаты сотрудникам	11	11 938	11 184
Трансферты к выплате (необменные операции)	10	26 948	29 617
Авансовые и отсроченные поступления	12	87 490	75 605
Прочие текущие и финансовые обязательства	13	31 107	30 190
Итого, текущие пассивы		169 291	159 909
Нетекущие пассивы			
Выплаты сотрудникам	11	160 095	243 817
Прочие нетекущие пассивы	13,22	28 288	29 855
Итого, нетекущие пассивы		188 383	273 672
ИТОГО, ПАССИВЫ		357 674	433 581
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Накопленный профицит/(дефицит) и сальдо фондов	14	491 668	349 733
Резервы	15	21 317	20 885
ИТОГО, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		512 985	370 618
ИТОГО, ПАССИВЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		870 659	804 199

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

**Ведомость 2. Ведомость финансовой деятельности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(тыс. евро)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
		Тыс. евро	Тыс. евро
ПОСТУПЛЕНИЯ			
Начисленные взносы	16	70 928	69 462
Добровольные взносы	16	235 938	166 376
Доходы от инвестиций	16	645	674
Деятельность, приносящая доход	16	22 747	21 757
Прочие поступления	16	2 581	2 678
ИТОГО, ПОСТУПЛЕНИЯ		332 839	260 947
РАСХОДЫ			
Расходы по персоналу и пособия	17	141 229	129 754
Эксплуатационные расходы	17	39 951	32 242
Услуги по контрактам	17	91 796	84 848
Расходы на оборудование для целей ТС	17	27 124	10 986
Износ и амортизация	17	6 731	7 767
Прочие расходы	17	3 145	2 206
ИТОГО, РАСХОДЫ		309 976	267 803
Операционный профицит/(дефицит)		22 863	(6 856)
Прибыль/(убытки) от курсовой разницы	17	31 704	31 084
ПРОФИЦИТ/(ДЕФИЦИТ) ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД		54 567	24 228

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 3. Ведомость изменений чистых активов за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

(тыс. евро)

Примечание	Накопленный профицит/ (дефицит)	Резервы	Всего, чистые активы
	Тыс. евро		
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2020 года	326 472	19 952	346 424
Движение в течение года			
Актuarная оценка прибылей/(убытков) по обязательствам по выплатам пособий сотрудникам	7 065		7 065
Перевод средств в резервы/(из резервов)		933	933
Иные виды денежных средств, непосредственно учитываемые в чистых активах	(273)		(273)
Раздельное признание поступлений и расходов по проектам ПРООН (пересчет)	23 1 008		1 008
Чистое движение денежных средств, непосредственно учитываемое в чистых активах	7 800	933	8 733
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(8 767)		(8 767)
Чистый профицит/(дефицит) за год (пересчитано)	24 228		24 228
Итого, движение в течение года	23 261	933	24 194
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	349 733	20 885	370 618
Движение в течение года			
Актuarная оценка прибылей/(убытков) по обязательствам по выплатам пособий сотрудникам	11,14 89 463		89 463
Перевод средств в резервы/(из резервов)	15	432	432
Иные виды движения денежных средств, непосредственно учитываемые в чистых активах	14 (26)		(26)
Чистое движение денежных средств, непосредственно учитываемое в чистых активах	14,15 89 437	432	89 869
Суммы, причитающиеся государствам-членам	14,15 (2 069)		(2 069)
Чистый профицит/(дефицит) за год	54 567		54 567
Итого, движение в течение года	141 935	432	142 367
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2022 года	491 668	21 317	512 985

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

**Ведомость 4. Ведомость движения денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года**

(тыс. евро)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
		Тыс. евро	Тыс. евро
Движение денежных средств от оперативной деятельности			
Профицит/(дефицит) за рассматриваемый период		54 567	24 228
Нереализованные курсовые (прибыли)/убытки		(19 743)	(28 470)
Износ и амортизация	7,8	6 731	7 767
Суммы, причитающиеся государствам-членам	14	(2 069)	(8 767)
Оценочные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам сотрудникам	14	89 463	7 065
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	4	(50)	48
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	3	(36 013)	(34 717)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	5	(6 222)	(3 374)
Увеличение/(уменьшение) авансовых и отсроченных поступлений	12	11 885	15 635
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	10	(4 174)	7 342
Увеличение/(уменьшение) выплат сотрудникам	11	(82 968)	(141)
Увеличение/(уменьшение) других обязательств и резервов	13	(650)	12 146
(Прибыли)/убытки от продажи имущества, установок и оборудования	7	24 400	12 326
Поступления (чистые) от инвестиций/процентов	16	(2 158)	1 001
Перевод средств в резервы	14,15	432	933
Прочие движения средств		(26)	735
Чистое движение денежных средств от оперативной деятельности		33 405	13 757
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение имущества, установок и оборудования	7	(20 819)	(24 981)
Приобретение нематериальных активов	8	(91)	(282)
Поступления от продажи имущества, установок и оборудования	7	31	21
Чистые денежные поступления от процентов с инвестиционной деятельности		2 158	(1 001)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности		(18 721)	(26 243)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		14 684	(12 486)
Денежные средства и их эквиваленты на начало финансового периода			
		454 449	438 465
Нереализованные курсовые прибыли/(убытки)			
		19 743	28 470
Денежные средства и их эквиваленты на конец финансового периода			
	2	488 876	454 449

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 5. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(тыс. евро)

Регулярный бюджет	Примечание	Исходный	Оконча-	Фактические суммы	Сальдо
		бюджет	тельный	на сопоставимой	
			бюджет	основе	
<i>Тыс. евро</i>					
Поступления					
Начисленные взносы	16	70 001	70 928	70 928	–
Региональная программа		533	533	346	187
Различные поступления		1 610	1 610	1 905	(295)
Итого, поступления		72 144	73 071	73 179	(108)
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		47 735	47 735	46 995	740
Служебные командировки		778	778	420	358
Эксплуатационные расходы		15 123	15 123	12 072	3 051
Информационно-коммуникационные технологии		3 798	3 798	2 412	1 386
Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки		4 710	4 710	4 580	130
Итого, расходы		72 144	72 144	66 479	5 665
Сальдо за рассматриваемый период		–	927	6 700	(5 773)
Оперативный бюджет					
		Исходный	Оконча-	Фактические суммы	Сальдо
		бюджет	тельный	на сопоставимой	
			бюджет	основе	
<i>Тыс. евро</i>					
Поступления					
Поступления в счет вспомогательных расходов		19 881	19 881	17 019	2 862
Различные поступления		50	50	1 159	(1 109)
Итого, поступления		19 931	19 931	18 178	1 753
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		18 014	18 014	17 534	480
Служебные командировки		1 746	1 746	564	1 182
Эксплуатационные расходы		171	171	40	131
Итого, расходы		19 931	19 931	18 138	1 793
Сальдо за рассматриваемый период		–	–	40	(40)

Всего	Примечание	Фактические суммы на сопоставимой основе			Сальдо
		Исходный бюджет	Окончательный бюджет	Фактические суммы на сопоставимой основе	
<i>Тыс. евро</i>					
Поступления					
Начисленные взносы		70 001	70 928	70 928	–
Поступления в счет вспомогательных расходов		19 881	19 881	17 019	2 862
Региональная программа		533	533	346	187
Различные поступления		1 660	1 660	3 064	(1 404)
Итого, поступления		92 075	93 002	91 357	1 645
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		65 749	65 749	64 529	1 220
Служебные командировки		2 524	2 524	984	1 540
Эксплуатационные расходы		15 294	15 294	12 112	3 182
Информационно-коммуникационные технологии		3 798	3 798	2 412	1 386
Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки		4 710	4 710	4 580	130
Итого, расходы	18	92 075	92 075	84 617	7 458
Сальдо за рассматриваемый период		–	927	6 740	(5 813)

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1. Принципы бухгалтерского учета

Подотчетная организация

1.1 Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) была учреждена в 1966 году резолюцией 2152 (XXI) Генеральной Ассамблеи и с вступлением в силу своего Устава в 1985 году стала специализированным учреждением Организации Объединенных Наций. Первоочередной целью Организации является содействие устойчивому промышленному развитию в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. В настоящее время Организация насчитывает 170 государств-членов (170 в 2021 году).

1.2 У Организации имеются три основных органа: Генеральная конференция, Совет по промышленному развитию и Секретариат. Кроме того, для оказания помощи Совету был создан Комитет по программным и бюджетным вопросам. Функции этих органов закреплены в Уставе Организации, принятом в 1979 году.

1.3 Генеральная конференция, в состав которой входят все государства — члены ЮНИДО, определяет руководящие принципы и политику Организации, утверждает ее бюджет и программу работы. Раз в четыре года Генеральная конференция назначает Генерального директора. Генеральная конференция также избирает членов Совета по промышленному развитию и Комитета по программным и бюджетным вопросам.

1.4 Совет по промышленному развитию, в который входят 53 члена, проводит обзор выполнения программы работы, регулярного и оперативного бюджетов и дает рекомендации по вопросам политики, в том числе относительно назначения Генерального директора. Совет проводит по одному совещанию в год (решение IDB.39/Dec.7(f)).

1.5 Комитет по программным и бюджетным вопросам, состоящий из 27 членов, является вспомогательным органом Совета и собирается один раз в год. Комитет оказывает Совету помощь в подготовке и рассмотрении программы работы, бюджета и других финансовых вопросов.

1.6 Организация осуществляет мероприятия по техническому сотрудничеству в соответствии с обновленной рамочной среднесрочной программой (РССП на 2022–2025 годы), особенно в таких приоритетных областях, как защита климата и окружающей среды, продовольственная безопасность и возобновляемые источники энергии. Наряду с этим она участвует в различной межсекторальной деятельности, в частности в деятельности, направленной на содействие трехстороннему сотрудничеству и сотрудничеству по линии Юг–Юг в целях промышленного развития, налаживание стратегических партнерских отношений, осуществление специальных программ для наименее развитых стран и предоставление услуг по проведению стратегических исследований в промышленной сфере и статистической обработке данных.

1.7 Штаб-квартира ЮНИДО находится в Вене, а отделения связи — в Брюсселе, Женеве и Нью-Йорке. Сеть отделений на местах включает 48 подразделений (48 в 2021 году), состоящих из региональных центров и страновых отделений, которые охватывают 150 стран.

Принципы подготовки отчетности

1.8 Ведение финансовых ведомостей ЮНИДО осуществляется в соответствии со статьей X Финансовых положений ЮНИДО, принятых Генеральной конференцией, и Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Соответственно, финансовые ведомости составляются на основе метода начисления. В вопросах, не регламентированных МСУГС, применяются соответствующие Международные стандарты финансовой отчетности и Международные стандарты бухгалтерского учета.

1.9 Проанализировав возможности Организации обеспечивать непрерывное функционирование, руководство ЮНИДО не выявило каких-либо значимых неопределенностей, связанных с событиями или условиями, способными вызвать существенные сомнения. Концепция непрерывности в бухгалтерском учете основана на допущении, что деятельность Организации в обозримом будущем будет продолжаться. Таким образом, настоящие финансовые ведомости подготовлены с учетом непрерывности функционирования Организации, и эти принципы бухгалтерского учета последовательно применялись в течение всего отчетного периода.

1.10 В состав данных финансовых ведомостей входят финансовые ведомости ЮНИДО, а также совместных операций Венского международного центра и Фонда капитального ремонта и замены оборудования.

Метод оценки

1.11 Финансовые ведомости составляются с учетом первоначальной стоимости активов, за исключением отдельных активов и инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости в соответствии с требованиями применимых стандартов МСУГС.

Отчетный период

1.12 Финансовым периодом для годовых финансовых ведомостей, представляемых согласно МСУГС, является календарный год с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Валюта отчетности и принципы конвертации

1.13 Функциональной и отчетной валютой ЮНИДО является евро. Если не заявлено иное, все указанные в финансовых ведомостях суммы приведены в евро и округлены до следующей тысячи евро.

Перевод и конвертация валют

1.14 Операции, в том числе по неденежным статьям, в валютах, отличных от евро, конвертируются в евро по применимым операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций (ООН) на предполагаемую дату совершения операции.

1.15 Денежные активы и пассивы, выраженные в других иностранных валютах, конвертируются в евро по имеющемуся в свободном доступе операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, действующему на конец отчетного периода.

1.16 Курсовые прибыли и убытки, являющиеся результатом проведения операций в иностранной валюте, а также конвертации выраженных в иностранных валютах денежных активов и пассивов, учитываются в ведомости финансовой деятельности.

Применение сметных предположений

1.17 В финансовые ведомости неизбежно включаются суммы, основанные на сметных и иных предположениях руководства, которые сделаны в силу имеющихся у него сведений о текущем положении дел. К сметным предположениям, среди прочего, относятся справедливая стоимость безвозмездно переданных товаров, фиксированные пенсионные выплаты и иные обязательства по выплатам сотрудникам после прекращения службы; суммы на покрытие судебных издержек, финансовые риски по счетам дебиторов, начисляемые сборы, непредвиденные активы и пассивы; а также степень амортизации товарно-материальных ценностей, имущества, установок, оборудования и нематериальных активов. Данные сметные предположения могут расходиться с фактическими результатами. Существенные изменения сметных предположений отображаются в отчетности за тот период, в котором они были выявлены.

Поступления и расходы

Поступления от обменных операций

1.18 Поступления от продажи товаров, например продажи публикаций и Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, учитываются в тех случаях, когда покупателю передаются значительные риски и выгоды от владения товаром.

1.19 Поступления от предоставления услуг учитываются в тот финансовый период, в котором они предоставляются, в соответствии с расчетной степенью выполнения работ при условии существования возможности достаточно точного прогнозирования результата.

Процентный доход

1.20 Процентный доход учитывается в распределении по времени по мере начисления с учетом действительной доходности актива.

Поступления от необменных операций

Начисленные взносы

1.21 Поступления в регулярный бюджет в виде начисленных взносов государств-членов учитываются в начале года, за который производится начисление. Объем доходов определяется на основе программ и бюджетов, а также утвержденной Генеральной конференцией шкалы взносов государств-членов.

Добровольные взносы

1.22 Поступления в виде добровольных взносов, использование которых предусматривает определенные ограничения, учитываются в момент подписания соответствующего обязывающего соглашения между ЮНИДО и донором. Поступления в виде добровольных взносов, обремененных условиями их использования, включая обязательство возврата средств вносителю в случае их невыполнения, учитываются после выполнения таких условий. Пока условия не выполнены, текущее обязательство учитывается как пассив.

1.23 Добровольные взносы и другие поступления, не подкрепленные имеющими обязательную силу соглашениями, включая будущие платежи, в отношении которых у ЮНИДО нет обеспеченного искомой силой требования, учитываются в качестве поступлений в момент их получения или в момент предъявления обеспеченного искомой силой требования.

Взносы натурой в виде товаров

1.24 Взносы натурой в виде товаров учитываются по их справедливой стоимости, и при отсутствии обременяющих условий товары и соответствующие доходы учитываются немедленно. При наличии обременяющих условий взносы учитываются как пассив до момента удовлетворения данных условий и выполнения текущих обязательств. Поступления учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения активов, полученных на безвозмездной основе.

Взносы натурой в виде услуг

1.25 Взносы натурой в виде услуг в финансовых ведомостях не учитываются в качестве поступлений. Сведения о характере и виде услуг указываются в примечаниях к финансовым ведомостям.

Расходы

1.26 Расходы по приобретению товаров и услуг учитываются в момент выполнения поставщиком своих обязательств по контракту, то есть в момент получения и приемки товаров и услуг ЮНИДО. По некоторым контрактам на предоставление услуг этот процесс может происходить поэтапно. Кроме того, учитываются все прочие расходы, связанные с потреблением активов или возникновением обязательств, приводящих к уменьшению чистых активов в течение отчетного периода.

Активы

Денежные средства и их эквиваленты

1.27 Денежные средства и их эквиваленты учитываются по номинальной стоимости и включают денежные средства в кассе и срочные ликвидные депозиты, хранящиеся в финансовых учреждениях.

Дебиторская задолженность и авансы

1.28 Дебиторская задолженность и авансы изначально учитываются по номинальной стоимости. Поправки на сметные невозместимые суммы учитываются в качестве дебиторской задолженности и авансов при наличии объективных доказательств обесценения актива, в силу чего убытки от обесценения активов учитываются в ведомости финансовой деятельности.

Финансовые инструменты

1.29 В своей повседневной практике Организация пользуется только недеривативными финансовыми инструментами. Эти финансовые инструменты состоят в основном из банковских счетов, срочных вкладов, счетов до востребования, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

1.30 Все финансовые инструменты учитываются в ведомости финансового положения по их справедливой стоимости. Первоначальная балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности с учетом нормальных условий предоставления коммерческих кредитов приблизительно равна справедливой стоимости операции.

Финансовые риски

1.31 В соответствии со своими финансовыми положениями и правилами Организация придерживается политики и процедур разумного управления рисками. ЮНИДО вправе осуществлять как долгосрочное, так и краткосрочное вложение денежных средств, не требующихся для удовлетворения текущих потребностей. Все долгосрочные инвестиции должны быть рекомендованы инвестиционным комитетом до их осуществления. В ходе своей обычной деятельности ЮНИДО сталкивается с различными финансовыми рисками, такими как рыночный риск (изменения валютного курса и процентной ставки) и партнерский риск. Организация не применяет никаких методов хеджирования для защиты от рисков.

- Валютный риск. ЮНИДО получает от государств-членов и доноров часть взносов в иной валюте, чем евро, и поэтому подвержена валютному риску, возникающему в результате колебаний валютного курса. Валютный риск снижается в основном благодаря тому, что контракты заключаются и исполняются в тех валютах, в которых доноры финансируют проекты.
- Процентный риск. ЮНИДО размещает свои средства только на краткосрочных счетах с фиксированной процентной ставкой и поэтому не подвергается сколько-нибудь значительному риску, связанному с колебаниями процентной ставки.
- Кредитный риск. ЮНИДО не подвергается сколько-нибудь значительному кредитному риску, поскольку государства-члены, доноры и другие контрагенты, как правило, имеют высокий кредитный рейтинг.
- Партнерский риск. ЮНИДО размещает свои денежные средства на счетах различных банков и поэтому подвергается риску в силу того, что какой-либо банк может оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства перед Организацией. Вместе с тем ЮНИДО применяет правила, ограничивающие степень риска, которому она подвергается перед тем или иным финансовым учреждением. Кроме того, общий инвестиционный портфель географически диверсифицирован, при этом на одну страну приходится не более трех контрагентов по финансовым инвестициям и не более 25 процентов от общего объема инвестиций ЮНИДО.
- Страновой риск. Реализация проектов в более чем 150 странах сопряжена с трудностями из-за возможных изменений в геополитических условиях, которые необходимо учитывать на этапе планирования проектов. На этапе планирования составляется матрица рисков проекта. В ней рассматриваются перечень рисков, их характер и степень, а также меры по их снижению.
- Технологический риск. Развертывание новых технологий влияет на проектную деятельность и воздействует на структуру и планирование проектов.
- Риск в сфере кибербезопасности. В связи с уязвимостью к кибератакам ЮНИДО на постоянной основе усиливает защиту информационных систем.

Товарно-материальные запасы

1.32 Товарно-материальные запасы учитываются по закупочной стоимости, за исключением запасов, приобретенных посредством необменных операций, которые учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения. Затраты на взаимозаменяемые товарно-материальные ценности распределяются в порядке их поступления (ФИФО), а на невзаимозаменяемые — по конкретным идентификационным данным. Резерв под устаревание товарно-материальных запасов отражается в ведомости финансовой деятельности того года, в котором товарно-материальные запасы определяются как устаревшие.

1.33 Поскольку стоимость канцелярских принадлежностей, публикаций и справочных материалов не является существенной, они списываются в расход после приобретения по ведомости финансовой деятельности.

Имущество, установки и оборудование

1.34 Первичный учет имущества, установок и оборудования осуществляется по первоначальной стоимости на момент приобретения по каждой категории активов. В дальнейшем балансовая стоимость имущества, установок и оборудования определяется вычетом из первоначальной стоимости накопленной амортизации и любых учтенных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или учитываются в качестве отдельного актива только в тех случаях, когда существует вероятность того, что ЮНИДО получит будущие экономические выгоды, связанные с данным активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Затраты на ремонт и техническое обслуживание

относятся на расходы в отчете о финансовых результатах в том финансовом периоде, в котором они были понесены. Порог капитализации для этой категории определен в размере 600 евро.

1.35 Активы, полученные на безвозмездной основе, учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения. Активы, представляющие собой объекты культурного, исторического или природного наследия, не учитываются.

1.36 Проверки на предмет обесценения имущества, установок и оборудования как активов, не приносящих денежный доход, проводятся ежегодно. Убыток от обесценения учитывается в прибылях и убытках в ведомости финансовой деятельности, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

1.37 Размер учитываемых в ведомости финансовой деятельности годовых амортизационных отчислений рассчитывается линейным методом исходя из предполагаемого полезного срока службы актива. Предполагаемый полезный срок службы каждой категории имущества, установок и оборудования определяется по следующей таблице.

<i>Категория (класс)</i>	<i>Предполагаемый полезный срок службы (годы)</i>
Транспортные средства	3–10
Средства связи и информационно-техническое оборудование	3–9
Мебель и принадлежности	5–12
Производственное оборудование	4–15
Здания	15–100
Земельные участки	Не обесцениваются
Модернизация арендуемых средств	Срок аренды или полезный срок службы (что короче)

Нематериальные активы

1.38 Нематериальные активы учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков от обесценения. Нематериальные активы ЮНИДО состоят главным образом из программного обеспечения.

1.39 Нематериальные активы, полученные на безвозмездной основе (в дар либо в виде донорской помощи) или приобретенные по номинальной стоимости, учитываются по справедливой стоимости актива на дату приобретения.

1.40 Кроме того, в качестве нематериальных активов учитываются активы, удовлетворяющие следующим критериям: а) предполагаемый полезный срок службы составляет более одного года; и б) стоимость актива превышает 1700 евро, за исключением программных продуктов собственной разработки, когда минимальные расходы на разработку установлены на уровне 25 000 евро без учета затрат на исследования и поддержку, которые проводятся как расходы по мере возникновения.

1.41 Начисление амортизации осуществляется линейным методом в отношении всего предполагаемого полезного срока службы. Предполагаемый полезный срок службы каждой категории нематериальных активов определяется по следующей таблице.

<i>Категория (класс)</i>	<i>Предполагаемый полезный срок службы (годы)</i>
Программное обеспечение внешних производителей	6
Программное обеспечение собственной разработки	6
Авторские права	3

Арендное имущество

1.42 Аренда, договоры о которой заключаются отделениями на местах, классифицируется как операционный лизинг. Арендные платежи, рассчитываемые линейным методом для всего срока аренды, учитываются в ведомости финансовой деятельности как расходы.

Участие в совместной деятельности и капитале других организаций

1.43 В таких финансовых ведомостях общего назначения отражена применимая доля совместной деятельности согласно меморандуму о договоренности относительно распределения общих служб Венского международного центра, подписанному расположенными в Вене организациями в 1977 году. К общим службам относятся службы общественного питания и эксплуатации зданий, кооперативный магазин, обеспечение безопасности, медицинское обслуживание и другие службы. ЮНИДО является участником соглашения с Организацией Объединенных Наций, Международным агентством по атомной энергии и Подготовительной комиссией Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний о совместной деятельности, касающейся предприятий и общих служб, расположенных на территории Венского международного центра, на основе возмещения расходов.

1.44 Поскольку Службы эксплуатации зданий (СЭЗ) рассматриваются как внутренняя операция ЮНИДО, Организация полностью признает доходы, расходы, активы и обязательства СЭЗ.

1.45 В отношении совместной эксплуатации зданий Венского международного центра, а также Фонда капитального ремонта и замены оборудования, который финансирует их капитальный ремонт, ЮНИДО признает свою долю активов, обязательств, доходов и расходов. Расходы на услуги, предоставляемые другими расположенными в Вене организациями, учитываются в момент оказания соответствующих услуг.

Пассивы

Кредиторская задолженность и другие финансовые обязательства

1.46 Финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность, первоначально учитываются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства и кредиторская задолженность со сроками погашения менее 12 месяцев учитываются по номинальной стоимости, которая позволяет наиболее точно оценить сумму, требуемую для погашения обязательства, по состоянию на дату составления отчетности.

Обязательства по выплатам сотрудникам

Краткосрочные выплаты сотрудникам

1.47 К краткосрочным выплатам сотрудникам относятся оклады, заработная плата, надбавки и оплата отпуска по болезни и отпуска по беременности и родам, оплата ежегодного отпуска, превышающего порог переноса, и текущая часть выплат по прекращении службы. Краткосрочные выплаты сотрудникам подлежат перечислению в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором сотрудники оказывали соответствующие услуги; объем выплат определяется по их номинальной стоимости с учетом совокупных причитающихся начислений по текущим тарифным ставкам.

Выплаты по прекращении службы

1.48 Выплаты по прекращении службы представляют собой пособия (отличные от компенсации в связи с увольнением), которые выплачиваются сотрудникам, завершившим свою трудовую деятельность.

1.49 К выплатам по прекращении службы в ЮНИДО относятся планы с установленными выплатами, в том числе медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку, пособия на репатриацию и выходные пособия, а также возмещение путевых расходов и расходов на перевозку домашнего имущества в связи с прекращением службы.

1.50 Обязательства по выплатам сотрудникам по прекращении службы рассчитываются независимыми актуариями методом прогнозируемых условных единиц. Текущая стоимость обязательства определяется путем дисконтирования расчетного будущего платежа, требуемого для погашения обязательства, возникшего в результате исполнения сотрудником своих обязанностей в текущий и предыдущие отчетные периоды, с использованием процентной ставки высококачественных корпоративных облигаций со сроком погашения в соответствующем году.

1.51 Актуарные прибыли и убытки учитываются резервным методом в период их возникновения и проводятся отдельной статьей в ведомости изменений чистых активов.

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам

1.52 Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам, включая компенсацию ежегодного отпуска, в основном выплачиваются по истечении 12-месячного периода. Вследствие неопределенности в отношении суммы

оплаты и сроков ежегодного отпуска, такие расходы оцениваются профессиональными актуариями и учитываются по тому же принципу, что и другие пособия по окончании службы — планы с установленными выплатами, при этом актуарные прибыли и убытки сразу же отражаются в ведомости изменений чистых активов.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

1.53 ЮНИДО является одной из организаций, участвующих в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей в целях обеспечения выплаты пенсионных пособий, а также пособий в случае смерти, потери трудоспособности и т. д. Пенсионный фонд — это план с установленными выплатами, финансируемый несколькими работодателями. Как указано в статье 3 (b) положений Фонда, членство в Фонде открыто для специализированных учреждений и любой другой международной межправительственной организации, участвующей в общей системе выплаты окладов и пособий и придерживающейся других условий службы в Организации Объединенных Наций и специализированных учреждениях.

1.54 Согласно этому плану участвующие организации несут актуарные риски, связанные с нынешними и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, и поэтому не существует никакой последовательной и надежной основы для распределения обязательств, предусмотренных планом активов и расходов между отдельными участвующими в плане организациями. Как ЮНИДО, так и Фонд совместно с другими организациями-участниками не в состоянии определить свою пропорциональную долю установленного финансового обеспечения и исполнения плана с достаточной для бухгалтерского учета точностью. Вследствие этого ЮНИДО относится к этому плану как к пенсионному плану с установленными взносами в соответствии с требованиями МСУГС 39. Взносы ЮНИДО в данный план в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовой деятельности.

Резервы и условные обязательства

1.55 Резервы учитываются для обеспечения условных обязательств в том случае, если: а) у ЮНИДО в результате прошлых событий имеется текущее правовое либо подразумеваемое обязательство; б) существует весома вероятность того, что погашение этого обязательства будет связано с оттоком средств; и с) объем этих средств может быть определен с достаточной точностью. Размер резерва определяется наилучшей оценкой суммы расходов, необходимых для погашения текущего обязательства, по состоянию на дату составления отчетности. Эта оценка дисконтируется, если влияние временной стоимости денег существенно.

1.56 Если возможность наступления условного обязательства является неопределенной либо еще не подтвержден факт наличия у ЮНИДО текущего обязательства, способного привести к оттоку средств, сведения о таких условных обязательствах, равно как и сведения об обязательствах, которые не удовлетворяют критериям стандарта МСУГС 19 «Резервы под обязательства, условные обязательства и условные активы», должны указываться в отчетности.

Учет фондов и отчетность по направлениям деятельности

1.57 Финансовые ведомости составляются на основе «учета фондов». Каждый фонд функционирует как отдельное финансовое и хозрасчетное подразделение со своей группой самобалансирующихся счетов с двойной записью операций. Сальдо фондов представляет собой накопленный остаток доходов и расходов.

1.58 Источники средств ЮНИДО отражают отдельные виды услуг, которые ЮНИДО оказывает для достижения своих общих целей. Генеральная конференция либо Генеральный директор может учреждать отдельные фонды для общих или специальных целей. Соответственно, сведения отчетности по направлениям деятельности представляются по источникам средств и подразделяются на три отдельных сегмента услуг:

а) *деятельность по регулярному бюджету*: оказание основных услуг, таких как управление Организацией, разработка политики, стратегическое руководство, исследовательская деятельность, административные и вспомогательные услуги (например, финансовое управление и управление людскими ресурсами), а также услуги в поддержку деятельности государств-членов в области принятия решений и оказание основной поддержки в достижении главной цели ЮНИДО, сформулированной в ее Уставе, то есть содействию и ускорении промышленного развития в развивающихся странах;

б) *деятельность в области технического сотрудничества*: осуществление проектов и предоставление услуг непосредственно получателям. Эти услуги приносят получателям непосредственную

выгоду во многих областях, от сельского хозяйства до экологии и торговли, и сопряжены с передачей технологий, созданием потенциала и модернизацией производственных процессов;

с) *прочая деятельность и специальные услуги*: осуществление «периферийных мероприятий» в поддержку услуг, предоставляемых согласно пунктам (а) и (б) выше. В эту последнюю категорию прочей деятельности и специальных услуг входят такие услуги, как продажа публикаций, эксплуатация зданий и Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, которые дополняют основную деятельность Организации, но соответствуют общим целям ЮНИДО и актуальны для их достижения.

Бюджетные сопоставления

1.59 Двухгодичные регулярные и оперативные программы и бюджеты составляются на основе модифицированного кассового метода учета, а не на основе метода полного начисления. Ввиду различия методик составления бюджетов и финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» ведомость 5 (сопоставление бюджетных и фактических сумм) подготовлена на основе того же метода учета и классификации и за тот же период, что и утвержденный бюджет.

1.60 В ведомости сопоставления указаны исходный и окончательный объем бюджета, фактические суммы, определенные на основе того же метода учета, что и соответствующие бюджетные суммы, и пояснения относительно существенных различий между бюджетными и фактическими суммами.

1.61 Ниже в примечании 18 проводится сопоставление представленных на одной основе фактических сумм по бюджету с фактическими суммами чистого движения денежных средств от учтенной в финансовых ведомостях оперативной, инвестиционной и финансовой деятельности с отдельным указанием базисных, временных и организационных различий.

Раскрытие информации о связанных сторонах

1.62 Сведения о связанных сторонах, способных контролировать либо оказывать существенное влияние на процесс принятия финансовых и оперативных решений в ЮНИДО, а также об операциях с такими сторонами, за исключением операций, осуществляемых в рамках нормального взаимодействия и на условиях равноправия и незаинтересованности сторон, либо операций, соответствующих нормальным рабочим отношениям между данными сторонами, подлежат раскрытию. Кроме того, ЮНИДО обязуется раскрывать сведения о конкретных операциях с участием основного управленческого персонала и членов их семей.

1.63 Основной управленческий персонал ЮНИДО включает Генерального директора, заместителя Генерального директора и директоров-распорядителей, обладающих полномочиями и обязанностями в отношении планирования, направления и контроля деятельности ЮНИДО и оказывающих влияние на принятие стратегических решений. Оплата труда основного управленческого персонала рассматривается как операция с участием связанной стороны.

Опубликованные стандарты бухгалтерского учета

1.64 Новый стандарт по финансовым инструментам МСУГС 41 вступает в силу 1 января 2023 года и заменяет предыдущий МСУГС 29. МСУГС 41 повышает значимость информации по финансовым активам и финансовым обязательствам, включая, помимо прочего, требования к классификации и оценке. ЮНИДО будет применять МСУГС 41, как требуется, ретроспективно с допустимыми исключениями. Основное влияние на бухгалтерский учет в ЮНИДО окажет перспективная модель обесценения, которая может привести к изменению суммы резерва по сомнительным счетам на основе ожидаемых кредитных потерь.

Кроме того, Совет по МСУГС опубликовал МСУГС 43 «Аренда» и МСУГС 44 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенной деятельности». ЮНИДО при необходимости будет применять новые стандарты с 1 января 2025 года и считает, что принятие данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовые ведомости.

Примечание 2. Денежные средства и их эквиваленты

Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(тыс. евро)	
Денежные средства и их эквиваленты		
Денежные средства в банке и кассе	49 104	96 682
Краткосрочные депозиты	2.4 436 487	354 159
Денежные средства и их эквиваленты в отделениях на местах	2.5 3 285	3 608
Итого, денежные средства и их эквиваленты	2.1 488 876	454 449

2.1 В отношении использования общего объема денежных средств и их эквивалентов имеются ограничения, зависящие от фонда, к которому эти средства относятся. Денежные средства, выделяемые на мероприятия в области технического сотрудничества, составляют сумму в 390 090 евро (в 2021 году — 365 796 евро), выделяемые на деятельность Служб эксплуатации зданий — 44 776 евро (в 2021 году — 44 293 евро), и выделяемые на нужды Фонда капитального ремонта и замены оборудования — 885 евро (в 2021 году — 1021 евро).

2.2 Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты в валютах, отличных от евро, на сумму, эквивалентную 241 778 евро (в 2021 году — 230 852 евро). Срочные депозиты могут быть востребованы в любой момент времени до окончания срока действия договора

2.3 Часть денежных средств номинирована в валютах, хождение которых ограничено законом, либо в валютах, не являющихся свободно конвертируемыми в евро, и используется исключительно для покрытия местных расходов на территории соответствующих стран. Эквивалент данных средств в евро на конец отчетного периода составлял 2611 евро (в 2021 году — 2740 евро) по соответствующему операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, который существовал на конец года.

2.4 Среднегодовая ставка дохода, полученного по банковским счетам и срочным депозитам, составила соответственно 0,25 и 1,73 процента для евро и доллара Соединенных Штатов (в 2021 году — 0,03 и 0,22 процента).

2.5 Денежные средства в отделениях на местах хранятся на авансовых банковских счетах для удовлетворения финансовых потребностей на местах.

2.6 Более 99 процентов денежных средств и их эквивалентов хранятся в имеющих надлежащий рейтинг финансовых учреждениях.

Примечание 3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(пересчитано)	
(тыс. евро)		
Текущая		
Дебиторская задолженность по необменным операциям		
Дебиторская задолженность по добровольным взносам	135 149	95 347
К получению от государств-членов — начисленные взносы	98 266	94 693
НДС и другие подлежащие возмещению налоги	2 937	2 325
К получению от государств-членов — прочее	25	25
Итого, дебиторская задолженность до внесения поправок	236 377	192 390
Поправка на сомнительные счета	(87 375)	(85 008)
Чистая дебиторская задолженность по необменным операциям	149 002	107 382

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
	(тыс. евро)	
Дебиторская задолженность по валютным операциям		
Дебиторская задолженность организаций системы Организации Объединенных Наций	2 763	1 114
Дебиторская задолженность — прочее	1 952	1 718
Поправка на сомнительные счета	(677)	(677)
Чистая дебиторская задолженность по обменным операциям	4 038	2 155

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(тыс. евро)	
		(пересчитано)
Нетекущая		
Дебиторская задолженность по необменным операциям		
Дебиторская задолженность по добровольным взносам	132 117	139 607
К получению от государств-членов — начисленные взносы	100	322
Поправка на сомнительные счета — начисленные взносы	(100)	(322)
Итого, дебиторская задолженность по необменным операциям	132 117	139 607

3.1 Сведения о дебиторской задолженности представлены за вычетом поправок на сомнительные счета. Поправка на недополученные начисленные взносы основывается на прошлом опыте и рассчитана на основании процентной доли непогашенной дебиторской задолженности по взносам, значения которых приведены ниже (поправки на дебиторскую задолженность по добровольным взносам не вносились).

Срок просрочки погашения начисленных взносов	2022 год	2021 год
	(проценты)	(проценты)
7 лет и более	100	100
5–6 лет	80	80
3–4 года	60	60
1–2 года	30	30

3.2 Сумма поправки на недополученные начисленные взносы изменилась следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(тыс. евро)	
Поправка на безнадежные и сомнительные счета на начало года	83 403	82 022
Начисление резерва за год	1 887	1 381
Поправка на безнадежные и сомнительные счета на конец года	85 290	83 403

3.3 Общая сумма поправки на безнадежные и сомнительные счета в размере 88 152 евро (в 2021 году — 86 006 евро) состоит из 85 290 евро (в 2021 году — 83 403 евро) дебиторской задолженности по начисленным взносам и 2862 евро по прочей дебиторской задолженности (в 2021 году — 2603 евро). В отношении дебиторской задолженности по добровольным взносам поправки не вносятся, так как эти взносы выплачиваются в установленные сроки.

3.4 Нетекущая дебиторская задолженность по взносам состоит из подтвержденных взносов государств-членов и доноров, причитающихся по прошествии более чем одного года после даты представления отчетности согласно оговоренным планам погашения задолженности и поэтапного исполнения проектов.

3.5 Подробные сведения о выплате начисленных взносов представлены в приложении I (е), содержащемся в документе PBC.39/CRP.2, а сводная информация о распределении дебиторской задолженности по срокам приведена в таблице ниже.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	(тыс. евро)	(проценты)	(тыс. евро)	(проценты)
Срок				
1–2 года	15 143	15,4	14 039	14,8
3–4 года	5 265	5,4	3 391	3,6
5–6 лет	1 848	1,9	2 143	2,3
7 лет и более	76 110	77,3	75 442	79,3
Итого, дебиторская задолженность до внесения поправок	98 366	100,0	95 015	100,0

Примечание 4. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	(тыс. евро)			
Исходные товарно-материальные запасы		752		800
Приобретено в течение года		318		375
Итого, в наличии		1 070		1 175
Минус: потребление		(265)		(308)
Минус: переоценка/(списание)		(3)		(115)
Товарно-материальные запасы на конец периода		802		752

4.1 Товарно-материальные запасы включают расходные материалы для эксплуатации помещений, гигиенические и моющие средства. Фактическое количество товарно-материальных запасов, по данным системы управления товарно-материальными запасами ЮНИДО, подтверждается путем подсчета фактически имеющихся запасов и оценивается в порядке поступления (ФИФО).

Примечание 5. Прочие текущие активы

	Примечание	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		(тыс. евро)			
Авансовые выплаты продавцам	5.1		22 067		20 126
Авансовые выплаты сотрудникам	5.2		2 879		2 413
Аviso внутренних расчетов (э-АВР)	5.3		945		1 386
Прочие			2 066		178
Итого, прочие активы			27 957		24 103

5.1 Авансовые выплаты продавцам представляют собой авансовые платежи за товары и услуги, произведенные по предъявлении товарно-транспортных документов, а также первичные платежи, произведенные по подписанию контрактной документации.

5.2 Авансовые выплаты сотрудникам — это субсидии на образование и аренду жилья, возмещение транспортных расходов и другие причитающиеся сотрудникам выплаты.

5.3 Aviso внутренних расчетов (в системе э-АВР) в электронном формате — это необработанные aviso внутренних расчетов отделений на местах, суммы на промежуточных счетах и платежи, возвращенные банком за недостаточностью данных.

Примечание 6. Участие в совместной деятельности и другие общие службы

6.1 Между расположенными в Вене организациями существует договоренность о совместном покрытии расходов, превышающих любые внешние поступления, на общие услуги, предоставляемые каждой организацией. К таким услугам относятся:

- совместные операции, включающие Венский международный центр и Фонд капитального ремонта и замены оборудования, которые признаются ЮНИДО в ее доле в чистых активах;
- внутренние операции, включая Службы эксплуатации зданий;
- другие общие услуги, к которым относятся общественное питание, кооперативный магазин, медицинское обслуживание, обеспечение безопасности и другие. Доля в чистых активах не признается ЮНИДО, поскольку выгоды от этих услуг не поступают в Организацию.

6.2 Величина этих коэффициентов зависит от таких ключевых факторов, как число сотрудников и общая занимаемая площадь. Эти коэффициенты ежегодно определяются по принятой расположенными в Вене организациями таблице и утверждаются, после чего вступают в силу и используются при распределении затрат. Руководство время от времени пересматривает эти договоренности о долевом участии в расходах. Сводная информация по всей совместной деятельности, в которой участвует ЮНИДО, основана на коэффициентах долевого участия в покрытии затрат за соответствующие отчетные периоды. Коэффициенты долевого участия ЮНИДО в покрытии затрат были следующими:

2022 год	14,490 процента
2021 год	14,528 процента

Совместные операции

Венский международный центр

6.3 В 1979 году Австрийская Республика передала расположенным в Вене организациям комплекс зданий для постоянного размещения их штаб-квартир на условиях аренды на 99 лет за номинальную арендную плату в один австрийский шиллинг в год. В соглашении о штаб-квартирах с каждой из организаций говорится, что комплекс зданий передается без мебели и что он будет использоваться только под размещение штаб-квартир расположенных в Вене организаций при должном уважении прав собственника в соответствии с австрийским законодательством. Расположенные в Вене организации будут нести все эксплуатационные расходы и расходы по содержанию зданий, а также по осуществлению любых необходимых внутренних и внешних ремонтных работ. Действие соглашения прекращается, если штаб-квартиры расположенных в Вене организаций покинут означенный объект; решение о переезде остается за каждой отдельной организацией, и никаких обременительных условий при этом не выдвигается.

6.4 Владельцем территории размещения штаб-квартир остается Австрийская Республика. При этом расположенные в Вене организации приобретают экономические выгоды и сервисный потенциал от использования арендованного актива на протяжении большей части срока его хозяйственной службы. В связи с этим Венский международный центр считается совместным проектом, находящимся под совместным управлением расположенных в Вене организаций. Обязательство сохранять местопребывание своей штаб-квартиры на территории комплекса отражено как ежегодное отсроченное исполнение обязательства (см. примечание 13) в размере полной стоимости дара Австрийской Республики.

6.5 Управление Венским международным центром осуществляют Службы эксплуатации зданий ЮНИДО под контролем совместного Комитета по общим службам. Расходы на капитальный ремонт финансируются за счет Фонда капитального ремонта и замены оборудования.

В приведенной ниже таблице представлена финансовая информация Венского международного центра, включающая полную сумму активов, обязательств, поступлений и расходов Венского международного центра. ЮНИДО признает свою долю в представленной финансовой информации Венского международного центра.

	31 декабря 2022 года (тыс. евро)	31 декабря 2021 года (тыс. евро)
Поступления	15 503	15 093
Расходы	15 503	15 093
Нетекущие активы	209 019	216 957
Нетекущие пассивы	209 019	216 957
Чистые активы	–	–

Фонд капитального ремонта и замены оборудования

6.6 Этот общий фонд, предназначенный для финансирования расходов на капитальный ремонт и проведение замен зданий, объектов и технических установок Венского международного центра, был учрежден Австрийской Республикой и расположенными в Вене организациями под эгидой совместного Комитета, в состав которого входят представители Австрийской Республики и расположенных в Вене организаций. Фонд капитального ремонта и замены оборудования считается совместным проектом, управление которым осуществляется совместными усилиями Австрийской Республики и расположенных в Вене организаций. Фонд не является самостоятельным юридическим лицом, и учет его активов и пассивов ведется от лица Австрийской Республики и ЮНИДО (ЮНИДО выступает от имени расположенных в Вене организаций).

6.7 Австрийская Республика и расположенные в Вене организации делают ежегодные взносы в Фонд капитального ремонта и замены оборудования, которые распределяются в равных долях между Австрийской Республикой и расположенными в Вене организациями. Взнос расположенных в Вене организаций распределяется между отдельными организациями в соответствии с утвержденными коэффициентами долевого участия в покрытии затрат, о которых упоминалось в пункте 6.2 выше.

В приведенной ниже таблице представлена сводная финансовая информация Фонда капитального ремонта и замены оборудования.

	31 декабря 2022 года (тыс. евро)	31 декабря 2021 года (тыс. евро)
Поступления	5 335	5 140
Расходы	5 467	6 358
Текущие активы	13 722	14 749
Текущие пассивы	1 972	2 867
Чистые активы	11 750	11 882

Внутренние операции

Службы эксплуатации зданий

6.8 Службы эксплуатации зданий отвечают за содержание и эксплуатацию материально-технической части помещений Венского международного центра. ЮНИДО уполномочена выступать в качестве оператора данной службы с полным контролем над финансовой и оперативной политикой. Руководство деятельностью, финансируемой Службами эксплуатации зданий, осуществляется Комитетом по общим службам, в состав которого входят главы административных/руководящих органов четырех расположенных в Вене организаций; при этом окончательную ответственность за предоставляемые услуги несет Генеральный директор ЮНИДО, под руководством которого они функционируют. Вследствие этого Службы эксплуатации зданий рассматриваются как внутренняя операция.

6.9 Расположенные в Вене организации ежегодно делают взносы в фонд Служб эксплуатации зданий в соответствии с утвержденным коэффициентом, приведенным в пункте 6.2 выше, за исключением возмещения по специальным проектам, реализуемым по принципу возмещения расходов. Остаточное долевое участие в Службах эксплуатации зданий расположенных в Вене организаций, равно как и метод распределения этого участия в случае упразднения фонда, не регламентируются ни одним документом, поскольку Службы функционируют на бесприбыльно-безубыточной основе.

В приведенной ниже таблице представлена финансовая информация СЭЗ. Службы эксплуатации зданий не являются самостоятельным юридическим лицом. Активы и пассивы в полном объеме включаются в финансовые ведомости ЮНИДО.

	<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>31 декабря 2021 года</i>
	<i>(тыс. евро)</i>	<i>(тыс. евро)</i>
Поступления	26 538	25 207
Расходы	25 727	24 804
Текущие активы	50 360	47 547
Нетекущие активы	1 468	1 270
Текущие пассивы	23 016	22 037
Нетекущие пассивы	19 149	28 989
Чистые активы	9 662	(2 209)

Другие общие службы

Служба общественного питания

6.10 Служба общественного питания обеспечивает персонал расположенных в Вене организаций и представителей других определенных групп лиц питанием, напитками и обслуживанием на территории Венского международного центра, и с 2014 года этим занимается нынешний оператор общественного питания. Данный оператор контролирует общественное питание и управляет этой службой от имени ЮНИДО, ежегодно выплачивая фиксированную сумму эксплуатационных сборов, которая не зависит от размера его прибыли или потерь.

6.11 Преимущества от работы Службы общественного питания получают персонал расположенных в Вене организаций, делегаты и посетители ВМЦ, а не сами расположенные в Вене организации. При упразднении Службы весь чистый остаток основного капитала передается в фонды социального обеспечения персонала ЮНИДО и других расположенных в Вене организаций.

6.12 Служба общественного питания не является самостоятельным юридическим лицом. Учет ее активов и пассивов осуществляется от лица ЮНИДО, чистые активы в 2022 году составили 2294 евро (в 2021 году — 2149 евро).

Кооперативный магазин

6.13 Кооперативный магазин осуществляет продажу сотрудникам расположенных в Вене организаций и другим определенным категориям лиц беспрошлинных товаров повседневного спроса для личного потребления на основе принципа возмещения расходов.

6.14 Как и в случае Службы общественного питания, преимущества от его деятельности получают отдельные правомочные лица, а не сами расположенные в Вене организации. При упразднении магазина весь чистый остаток основного капитала передается в фонды социального обеспечения персонала МАГАТЭ и других расположенных в Вене организаций пропорционально объему продаж сотрудникам этих соответствующих организаций за пять предшествующих упразднению лет.

6.15 Кооперативный магазин не является самостоятельным юридическим лицом; учет его активов и пассивов осуществляется от лица МАГАТЭ.

Другие службы

6.16 Затраты на другие общие службы, такие как служба безопасности и медицинское обслуживание, включаются в текущие расходы по методу возмещения. В течение года расходы на их содержание составили соответственно 2239 и 256 евро (в 2019 году — 2162 и 248 евро).

Примечание 7. Имущество, установки и оборудование

	<i>Незавершенное строительство по линии ТС</i>	<i>Здания</i>	<i>Мебель и принадлежности</i>	<i>Информационно- коммуникационное оборудование</i>	<i>Транс- портные средства</i>	<i>Произ- водственное оборудование</i>	<i>Всего</i>
<i>(тыс. евро)</i>							
Расходы							
На 31 декабря 2020 года	5 303	73 928	3 360	15 928	4 261	30 056	132 836
Новые статьи расходов	10 850	1 154	505	1 397	811	10 263	24 980
Влияние изменения коэффициента участия в расходах ВМЦ	–	61	–	–	–	–	61
Утилизация/трансферты	(5 303)	(268)	(1 324)	(1 400)	(600)	(7 271)	(16 166)
На 31 декабря 2021 года	10 850	74 875	2 541	15 925	4 472	33 048	141 711
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2020 года	–	41 397	1 471	13 298	2 254	8 161	66 581
Амортизационные отчисления в течение года	–	1 923	342	1 186	469	3 666	7 586
Влияние изменения коэффициента участия в расходах ВМЦ	–	34	–	–	–	–	34
Утилизация/трансферты	–	–	(434)	(830)	(224)	(2 349)	(3 837)
На 31 декабря 2021 года	–	43 354	1 379	13 654	2 499	9 478	70 364
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 года	5 303	32 531	1 889	2 630	2 007	21 895	66 255
На 31 декабря 2021 года	10 850	31 521	1 162	2 271	1 973	23 570	71 347

	<i>Незавершенное строительство по линии ТС</i>	<i>Здания</i>	<i>Мебель и принадлежности</i>	<i>Информационно- коммуникационное оборудование</i>	<i>Транс- портные средства</i>	<i>Произ- водственное оборудование</i>	<i>Всего</i>
<i>(тыс. евро)</i>							
Расходы							
На 31 декабря 2021 года	10 850	74 875	2 541	15 925	4 472	33 048	141 711
Новые статьи расходов	10 185	1 183	335	1 530	819	6 768	20 820
Влияние изменения коэффициента участия в расходах ВМЦ	–	(196)	–	–	–	–	(196)
Утилизация/трансферты	(10 850)	(383)	(531)	(794)	(564)	(18 401)	(31 523)
На 31 декабря 2022 года	10 185	75 479	2 345	16 661	4 727	21 415	130 812
Накопленная амортизация							
На 31 декабря 2021 года	–	43 354	1 378	13 654	2 500	9 478	70 364

	<i>Незавершенное строительство по линии ТС</i>	<i>Здания</i>	<i>Мебель и принадлежности</i>	<i>Информационно- коммуникационное оборудование</i>	<i>Транс- портные средства</i>	<i>Произ- водственное оборудование</i>	<i>Всего</i>
<i>(тыс. евро)</i>							
Амортизационные отчисления в течение года		1 950	226	1 239	485	2 634	6 534
Влияние изменения коэффициента участия в расходах ВМЦ		(113)	-	-	-	-	(113)
Утилизация/трансферты		-	(171)	(604)	(231)	(6 198)	(7 204)
На 31 декабря 2022 года	-	45 191	1 433	14 289	2 754	5 914	69 581
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	10 850	31 521	1 163	2 271	1 972	23 570	71 347
На 31 декабря 2022 года	10 185	30 288	912	2 372	1 973	15 501	61 231

7.1 Объекты основных средств капитализируются, если их стоимость превышает или равна пороговому лимиту в 600 евро. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в отношении всего предполагаемого полезного срока службы. Пороговый уровень периодически пересматривается.

7.2 Объекты основных средств ежегодно пересматриваются на предмет обесценения их стоимости. Проведенная в 2022 году проверка активов показала, что их обесценения не произошло.

7.3 Валовая балансовая стоимость (стоимость по себестоимости) полностью амортизированных основных средств, за исключением зданий, которые еще используются, составляет на конец данного периода 5431 евро (в 2021 году — 5805 евро).

7.4 Категория активов «Здания» включает долю ЮНИДО в объектах незаконченного строительства Венского международного центра в размере 279 евро (в 2021 году — 384 евро), которые еще не введены в эксплуатацию.

7.5 Незавершенное строительство по линии ТС содержит активы, приобретенные для проектов технического сотрудничества, которые еще не введены в эксплуатацию.

Примечание 8. Нематериальные активы

	<i>Программное обеспечение внешних производителей</i>	<i>Программное обеспечение собственной разработки</i>	<i>Всего</i>
<i>(тыс. евро)</i>			
Расходы			
На 31 декабря 2020 года	1 789	5 404	7 193
Новые статьи расходов	274	9	283
Утилизация/трансферты	(195)	(66)	(261)
На 31 декабря 2021 года	1 868	5 347	7 215
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2020 года	1 181	5 366	6 547
Амортизационные отчисления в течение года	176	2	178
Утилизация/трансферты	(183)	(30)	(213)
На 31 декабря 2021 года	1 174	5 338	6 512
Чистая балансовая стоимость			

	<i>Программное обеспечение внешних производителей</i>	<i>Программное обеспечение собственной разработки</i>	<i>Всего</i>
	<i>(тыс. евро)</i>		
На 31 декабря 2020 года	608	38	646
На 31 декабря 2021 года	694	9	703
	<i>Программное обеспечение внешних производителей</i>	<i>Программное обеспечение собственной разработки</i>	<i>Всего</i>
	<i>(тыс. евро)</i>		
Расходы			
На 31 декабря 2021 года	1 868	5 347	7 215
Новые статьи расходов	92	–	92
Утилизация/трансферты	(41)	(9)	(50)
На 31 декабря 2022 года	1 919	5 338	7 257
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2021 года	1 174	5 338	6 512
Амортизационные отчисления в течение года	197	–	197
Утилизация/трансферты	(19)	–	(19)
На 31 декабря 2022 года	1 352	5 338	6 690
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	694	9	703
На 31 декабря 2022 года	567	–	567

8.1 Капитализация нематериальных активов производится в том случае, если их стоимость превышает пороговый уровень в 1700 евро, исключая программное обеспечение собственной разработки, в отношении которого пороговый уровень составляет 25 000 евро без учета расходов на исследования и эксплуатационных расходов. Расходы на программное обеспечение собственной разработки отражают расходы на разработку новой системы планирования общеорганизационных ресурсов.

8.2 По статьям нематериальных активов ежегодно проводится проверка на предмет снижения их стоимости. Проведенная в 2022 году проверка активов показала, что их обесценения не произошло.

Примечание 9. Прочие нетекущие активы

<i>Примечание</i>	<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>31 декабря 2021 года (пересчитано)</i>
	<i>(тыс. евро)</i>	
Авансовые выплаты за имущество, установки и оборудование	5 259	2 892
Первоначальный аванс в кооперативный магазин	809	809
Прочие нетекущие активы	1	–
Итого, нетекущие активы	6 069	3 701

Примечание 10. Кредиторская задолженность

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		(тыс. евро)	
Кредиторская задолженность по обменным операциям			
Суммы, причитающиеся расположенным в Вене организациям	10.1	9 105	9 105
Кредиторская задолженность перед поставщиками	10.2	2 703	4 208
Итого, кредиторская задолженность по обменным операциям		11 808	13 313
Кредиторская задолженность по необменным операциям			
Суммы, причитающиеся государствам-членам	10.3	10 702	17 109
Кредиторская задолженность перед донорами	10.4	16 246	12 508
Итого, кредиторская задолженность по необменным операциям		26 948	29 617
Итого, кредиторская задолженность		38 756	42 930

10.1 Суммы, причитающиеся расположенным в Вене организациям, представляют собой возврат денежных средств, суммы которых превышают потолок, установленный для специального счета Служб эксплуатации зданий.

10.2 Кредиторская задолженность поставщикам представляет собой задолженность за товары и услуги, на которые были получены счета-фактуры.

10.3 Причитающиеся государствам-членам остатки отражают неизрасходованные остатки поступлений и начисленные взносы, полученные за предыдущие годы, до их распределения среди имеющих на это право государств-членов или получения от них указаний в отношении использования таких остатков.

10.4 Кредиторская задолженность перед донорами представляет собой возвраты неизрасходованных взносов для закрытых проектов и процентов по средствам доноров. Порядок использования поступлений от процентов, полученных на инвестированные донорские средства, чистых банковских сборов и курсовых прибылей и убытков регулируется соглашениями с донорами. Баланс кредиторской задолженности отражает накопленные проценты до получения указаний доноров в отношении его использования.

Примечание 11. Выплаты сотрудникам

	Примечание	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года
		Актuariальная оценка	Оценка ЮНИДО	Всего	
(тыс. евро)					
Краткосрочные выплаты сотрудникам	11.2		11 938	11 938	11 184
Выплаты по прекращении службы	11.3	155 064		155 064	237 389
Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	11.7	5 031		5 031	6 428
Итого, обязательства по выплатам сотрудникам		160 095	11 938	172 033	255 001

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(тыс. евро)	
Структура:		
Текущие	11 938	11 184
Нетекучие	160 095	243 817
Итого, обязательства по выплатам сотрудникам	172 033	255 001

Оценка обязательств по выплатам сотрудникам

11.1 Обязательства по выплатам сотрудникам определяются специалистами-актуариями или рассчитываются ЮНИДО на основе кадровых данных и опыта осуществления выплат в прошлом.

Краткосрочные выплаты сотрудникам

11.2 Краткосрочные выплаты сотрудникам связаны с окладами, путевыми расходами для поездки на родину, субсидиями на образование, ежегодным отпуском, превышающим порог переноса, текущей частью пособий по окончании трудовой деятельности и открытыми расчетами со страховыми компаниями.

Выплаты по прекращении службы

11.3 К выплатам по прекращении службы относятся планы с установленными выплатами, в том числе медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку, субсидии на отъезд на родину и выходные пособия, а также возмещение путевых расходов и расходов на перевозку домашнего имущества в связи с прекращением службы.

11.4 Медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку — это план, позволяющий имеющим на это право пенсионерам и признанным членам их семей участвовать в плане полного медицинского страхования, планах дополнительного медицинского страхования или австрийском плане медицинского страхования Gebietskrankenkasse (GKK).

11.5 Выходные пособия — это пособия, выплачиваемые сотрудникам категории общего обслуживания ЮНИДО, местом службы которых является Вена, по прекращении службы, которые зависят от продолжительности службы и размера последнего оклада.

11.6 Субсидия на отъезд на родину выплачивается сотрудникам категории специалистов по прекращении службы вместе со связанными с этим путевыми расходами и расходами на перевозку домашнего имущества.

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам

11.7 Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам включают накопленный ежегодный отпуск, обычно оплачиваемый по прекращении службы сотрудника, однако он может быть использован в любое время, по запросу, при условии одобрения руководителем исходя из служебных требований.

Актuarные оценки выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных выплат сотрудникам

11.8 Обязательства в отношении выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных выплат сотрудникам определяются независимыми актуариями, которые провели оценку по состоянию на 31 декабря 2022 года. Такие выплаты сотрудникам устанавливаются в соответствии с Положениями и правилами о персонале ЮНИДО для сотрудников категорий специалистов и общего обслуживания.

Актuarные предположения

11.9 Текущая стоимость обязательства определяется путем дисконтирования расчетного будущего платежа, требуемого для погашения обязательства, возникшего в результате исполнения сотрудником своих обязанностей в текущий и предыдущие отчетные периоды, с использованием процентной ставки высококачественных корпоративных облигаций со сроком погашения в соответствующем году в сочетании с набором допущений и методов.

11.10 Для определения стоимости обязательств в отношении выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных пособий для сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года использовались перечисленные ниже допущения и методы.

- *Актuarный метод.* Обязательства в отношении пособий сотрудников рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы.
- *Зачетные периоды.* В отношении медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку зачетный период наступает в момент поступления на службу и заканчивается датой возникновения у сотрудников всех оснований на получение пособия. Для субсидии на отъезд на родину зачетный период начинается при поступлении на службу и продолжается до истечения 12-летнего непрерывного срока службы за пределами страны происхождения, за исключением сотрудников, поступивших на службу после июля 2016 года, чьи соответствующие права вступают в силу, начиная с пятого года службы. По истечении 12-летнего срока обязательства зависят только от увеличения размера будущих окладов. Зачетный период в отношении ежегодных отпусков начинается в момент найма и заканчивается в момент прекращения службы с учетом максимального права на 60 дней. В отношении пособия по прекращении службы зачетный период начинается в момент найма, то есть с начала зачитываемого периода службы, и заканчивается датой получения права на максимальное пособие.
- *Смертность.* Коэффициенты смертности до и после выхода в отставку основаны на взвешенных показателях таблицы смертности, используемой в актуарной оценке Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 2017 год, в сочетании с показателями выхода из Фонда и в отставку.
- *Учетная ставка.* 3,75 процента (в 2021 году — 1,21 процента) — для пособий по медицинскому страхованию сотрудников после выхода в отставку и 3,82 процента (в 2021 году — 0,67 процента) — для субсидий на отъезд на родину, по ежегодному отпуску и плану выходного пособия.
- *Динамика изменений расходов на медицинское страхование.* 4,15 процента для евро, 3,85 процента для доллара Соединенных Штатов (в 2021 году — 3,75 процента (евро) и 3,95 процента (доллар США)).
- *Темпы роста окладов.* 2,00 процента (в 2021 году — 2,00 процента), но изменяются в зависимости от возраста, категории и продвижения по службе.
- *Субсидия на отъезд на родину.* Предполагается, что все сотрудники имеют право на такую субсидию и получают таковую по прекращении службы. Продолжительность накопленных отпусков зависит от количества проработанных лет.
- *Путевые расходы на отъезд на родину.* Изменения в последующие годы — 2,5 процента (в 2021 году — 0,00 процента).
- *Ежегодный отпуск.* Предполагается, что все сотрудники имеют право на такую субсидию и получают таковую по прекращении службы. Продолжительность накопленных отпусков зависит от количества проработанных лет.

11.11 Предполагаемые тенденции изменения расходов на медицинское страхование оказывают значительное воздействие на суммы, учитываемые в ведомости финансовой деятельности. Предполагаемая динамика изменений таких расходов на один процентный пункт будет иметь приведенные ниже последствия.

	<i>Увеличение на 1 процентный пункт</i>	<i>Снижение на 1 процентный пункт</i>
	<i>(тыс. евро)</i>	
Последствия для обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, накопленных на конец года	30 148	(23 380)
Последствия для совокупных расходов на обслуживание и проценты	2 538	(1 886)

11.12 Предполагаемые учетные ставки оказывают значительное воздействие на суммы, учитываемые в ведомости финансовой деятельности. Предполагаемое увеличение/снижение учетной ставки на один процентный пункт будет иметь приведенные ниже последствия.

	<i>Увеличение на 1 процентный пункт</i>	<i>Снижение на 1 процентный пункт</i>
	<i>(тыс. евро)</i>	
Последствия для обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, накопленных на конец года	(23 259)	30 612
Последствия для совокупных расходов на обслуживание и проценты	(651)	791

Выверка обязательств по пособиям с фиксированным уровнем

	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Субсидия на отъезд на родину</i>	<i>Ежегодный отпуск</i>	<i>Выплаты по прекращении службы</i>	<i>Всего</i>
	<i>(тыс. евро)</i>				
Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем на 31 декабря 2021 года	222 247	10 933	7 087	10 213	250 480
Расходы на обслуживание	8 203	382	613	588	9 786
Расходы на проценты	2 711	69	46	64	2 890
Фактические валовые выплаты по пособиям	(3 769)	(1 166)	(815)	(669)	(6 419)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникающие в результате деятельности, финансируемой третьими сторонами					–
Актuarные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(974)	2	(4)	(2)	(978)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникающие в результате корректировок на основе накопленного опыта	(14 283)	778	398	(107)	(13 214)
Актuarные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	(79 922)	(2 896)	(1 624)	(2 453)	(86 895)
Эффект (прибыль)/убытки от изменений валютных курсов	10 836	524	264	–	11 624
Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем на 31 декабря 2022 года	145 049	8 626	5 965	7 634	167 274

11.13 Ожидается, что взносы в систему медицинского страхования после выхода на пенсию останутся в следующем году на том же уровне.

11.14 Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем не обеспечены финансированием и управляются на основе текущих выплат.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

11.15 Финансовые обязательства ЮНИДО перед ОПФПООН включают уставный взнос по ставке, устанавливаемой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций (в настоящее время — 7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), а также любую долю любых выплат актуарной задолженности согласно статье 26 Положений ОПФПООН.

11.16 В 2022 году взносы ЮНИДО в ОПФПООН составили 12 467 евро (в 2021 году — 11 165 евро). Ожидается, что сумма взносов, подлежащих уплате в 2022 году, останется приблизительно такой же, как в текущем году.

11.17 Актуарные оценки проводятся каждые два года, и самая последняя оценка была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года. Согласно заключению актуария-консультанта, по состоянию на 31 декабря 2021 года потребность в уплате задолженности в соответствии со статьей 26 Положений ОПФПООН отсутствовала.

11.18 В ежегодном режиме Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит ревизию Пенсионного фонда и представляет доклад Правлению Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблее Организации Объединенных Наций. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте Фонда по адресу www.unjspf.org.

Примечание 12. Авансовые и отсроченные поступления

Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	
	(тыс. евро)		
Авансовые платежи по необменным операциям			
Выполнение обязательств в отношении соглашений о добровольных взносах	12.1	56 259	44 314
Авансовые выплаты добровольных взносов	12.2	21 253	24 913
Авансовые выплаты начисленных взносов		2 764	334
Авансовые платежи по необменным операциям		80 276	69 561
Авансовые платежи по обменным операциям			
Авансовые платежи расположенных в Вене организаций в пользу ВМЦ		7 214	6 044
Итого, авансовые и отсроченные платежи		87 490	75 605

12.1 Добровольные взносы, обремененные условиями в отношении их использования, отражаются на счете пассивов до момента выполнения обязательств, предусмотренных в соглашениях.

12.2 Авансовые платежи по добровольным взносам учитываются как средства, полученные от доноров до разработки программ мероприятий по конкретным проектам.

Примечание 13. Прочие пассивы

Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	
	(тыс. евро)		
Прочие текущие пассивы			
Начисления за полученные, но неоплаченные товары/услуги		27 721	27 615
Прочие пассивы	13.1	3 386	2 575
Итого, прочие текущие пассивы		31 107	30 190
Прочие нетекущие пассивы			
Отсроченные поступления — обязательство исполнения по Венскому международному центру	13.2	27 964	29 533
Долгосрочные гарантии — банковские/арендные депозиты		324	322
Итого, прочие нетекущие пассивы		28 288	29 855

13.1 Прочие пассивы в основном относятся к перечисленным платежам по линии ОПФПООН.

13.2 Обязательство исполнения представляет собой полную стоимость дара Австрийской Республики в виде пользования комплексом зданий Венского международного центра, получение которой откладывается до тех пор, пока ЮНИДО не обеспечит выполнение своего обязательства сохранять местопребывание своей

штаб-квартиры на территории комплекса на ежегодной основе. Чистая балансовая стоимость доли ЮНИДО включает:

	2022 год	2021 год
	(тыс. евро)	
Чистая балансовая стоимость ВМЦ на начало периода	29 533	30 844
Пристройки к зданиям ВМЦ	604	886
Амортизация зданий ВМЦ	(1 919)	(1 923)
Изменение коэффициента совместного несения расходов	82	27
Изменение балансовой стоимости самофинансируемых улучшений арендованного имущества	(336)	(301)
Обязательство исполнения по ВМЦ на конец периода	27 964	29 533

Примечание 14. Сальдо средств

	Фонды по регулярному бюджету			Фонды технического сотрудничества	Прочие фонды	Всего
	Общий фонд	Регулярная программа технического сотрудничества	Фонд оборотных средств			
	(тыс. евро)					
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(179 683)	6 373	7 423	506 377	(14 018)	326 472
Чистый профицит/(дефицит) за год (пересчитано)	(283)	738	–	22 827	946	24 228
Итого	(179 966)	7 111	7 423	529 204	(13 072)	350 700
Движение средств в течение года						
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(8 767)	–	–	–	–	(8 767)
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	–	–	–	–	–	0
Актуарная прибыль/(убытки)	2 704	–	–	(1 112)	5 473	7 065
Объединенные коррективы	(273)	–	–	–	–	(273)
Раздельное признание поступлений и расходов по проектам ПРООН (пересчитано)	–	–	–	1 008	–	1 008
Итого, движение в течение года	(6 336)	0	0	(104)	5 473	(967)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(186 302)	7 111	7 423	529 100	(7 599)	349 733
Чистый профицит/(дефицит) за год	16 831	(531)	–	39 615	(1 348)	54 567
Итого	(169 471)	6 580	7 423	568 715	(8 947)	404 300
Движение средств в течение года						
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(2 069)	–	–	–	–	(2 069)
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	–	–	–	–	–	–
Актуарная прибыль/(убытки)	58 188	–	–	4 437	26 838	89 463

	Фонды по регулярному бюджету			Фонды технического сотрудничества	Прочие фонды	Всего
	Общий фонд	Регулярная программа технического сотрудничества	Фонд оборотных средств			
	(тыс. евро)					
Прочие коррективы	(26)	–	–	–	–	(26)
Итого, движение средств в течение года	56 093	–	–	4 437	26 838	87 368
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(113 378)	6 580	7 423	573 152	17 891	491 668

Общий фонд по регулярному бюджету

14.1 Отрицательное сальдо общего фонда по регулярному бюджету является результатом не обеспеченных финансированием обязательств в отношении долгосрочных выплат сотрудникам в объеме 160 095 евро (в 2021 году — 243 817 евро).

14.2 Суммы, причитающиеся государствам-членам, представляют собой просроченные платежи за предыдущие двухгодичные периоды.

Регулярная программа технического сотрудничества

14.3 В соответствии с решением GC.9/Dec.14 Генеральной конференции был учрежден специальный счет для полностью программируемых ассигнований в рамках регулярной программы технического сотрудничества, на который не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c).

Фонд оборотных средств

14.4 Согласно решению GC.2/Dec.27 Генеральной конференции был учрежден Фонд оборотных средств в размере 9 млн долл. США для финансирования бюджетных ассигнований до получения взносов или для покрытия непредвиденных и чрезвычайных расходов. На последующих сессиях Генеральной конференции размер этого Фонда был постепенно сокращен до 6 610 000 долл. США. После введения с 1 января 2002 года системы учета в евро эта сумма была конвертирована в евро в соответствии с решением GC.9/Dec.15, в результате чего объем Фонда оборотных средств составил 7 423 030 евро. Фонд финансируется за счет авансов государств-членов на основе шкалы взносов, утвержденной Генеральной конференцией.

Техническое сотрудничество

14.5 Сальдо средств по фондам технического сотрудничества представляет собой неизрасходованную часть добровольных взносов, которую предполагается использовать для удовлетворения будущих оперативных потребностей при осуществлении мероприятий по проектам.

Прочие фонды

Движение средств по прочим фондам

	Примечание	Движение в течение года			31 декабря 2022 года
		1 января 2022 года	Чистый профицит/дефицит за год	31 декабря 2022 года	
(тыс. евро)					
Фонд Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований	14.6	239	–	79	318
Оперативный бюджет	14.7	(8 961)	15 777	(2 123)	4 693
Специальный счет добровольных взносов на основные виды деятельности	14.8	287	–	135	422

	Примечание	1 января 2022 года	Движение в течение года	Чистый профицит/ дефицит за год	31 декабря 2022 года
(тыс. евро)					
Фонд крупных капитальных вложений	14.9	2 167	–	(228)	1 939
Дополнительные ассигнования по регулярному бюджету — система безопасности Венского международного центра	14.10	575	–	–	575
Возобновляемый фонд для изданий в целях продажи	14.11	303	–	(20)	283
Службы эксплуатации зданий	14.12	(2 209)	11 060	810	9 661
Итого		(7 599)	26 837	(1 347)	17 891

14.6 Фонд Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований (КОМФАР) обеспечивает поддержку распространения программного продукта КОМФАР, который облегчает проведение кратко- и долгосрочного анализа финансово-экономических последствий промышленных и непромышленных проектов.

14.7 Средства в счет поступлений по линии вспомогательных расходов по программам, взимаемые на погашение расходов по программам в рамках финансируемых из внебюджетных источников мероприятий в области технического сотрудничества, учитываются либо на момент создания обязательств, либо на момент осуществления выплат (на более раннюю из этих дат) и зачисляются на специальный счет для финансирования оперативного бюджета. Сальдо фонда является результатом необеспеченных будущих обязательств, накопленных по пособиям сотрудников, в размере 19 614 евро (в 2020 году — 33 487 евро).

14.8 Совет по промышленному развитию на своей сорок третьей сессии принял к сведению учреждение Специального счета добровольных взносов на основные виды деятельности (ССДВОВД) (решение IDB.43/Dec.6, пункт (i)). ССДВОВД предназначен для облегчения получения, распределения и использования добровольных взносов на основные виды деятельности, которые не могут в полном объеме финансироваться из регулярного бюджета из-за наличия финансовых ограничений.

14.9 В этом же решении Совет принял к сведению учреждение Фонда крупных капитальных вложений (ФККВ). ФККВ представляет собой механизм для обеспечения финансирования крупных капитальных вложений или замены оборудования таким образом, чтобы крупные расходы разового или нечастого характера не могли существенно повлиять на уровень финансирования за счет регулярных бюджетов. В пункте (с) своего решения IDB.44/Dec.8 Совет призвал государства-члены и доноров увеличивать объем своих добровольных взносов в ЮНИДО, в том числе в ССДВОВД и ФККВ.

14.10 Генеральная конференция на своей одиннадцатой сессии учредила с 2006 года специальный счет для финансирования доли ЮНИДО в мероприятиях по укреплению безопасности в Венском международном центре (решение GC.11/Dec.15). На этот специальный счет не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (с). Ввиду особого назначения специального счета расходы по этой статье отражены в финансовых ведомостях в разделе «Прочая деятельность».

14.11 Возобновляемый фонд для изданий в целях продажи был учрежден в двухгодичном периоде 1998–1999 годов в соответствии с документом GC.7/21 и решением GC.7/Dec.16 в целях поддержки более долгосрочного планирования издательской деятельности, включая рекламу, сбыт и переиздание публикаций. На счет этого фонда зачисляется половина поступлений от продажи изданий, и из его средств покрываются все расходы, связанные с осуществлением деятельности по таким направлениям, как реклама, сбыт и публикации.

14.12 Службы эксплуатации зданий отвечают за содержание и эксплуатацию материальной части Венского международного центра, а ЮНИДО уполномочена выступать в качестве оператора данной службы от имени расположенных в Вене организаций (см. примечания 6.8–6.9).

Примечание 15. Резервы

	Примечание	Движение в течение года		
		1 января 2022 года	31 декабря 2022 года	(тыс. евро)
Резерв на выплату выходных пособий персонала по проектам	15.1	2 251	169	2 420
Страхование оборудования по проектам		75	–	75
Уставные оперативные резервы	15.2/3	3 449	–	3 449
Резервный фонд для выплаты выходных пособий	15.4	5 499	–	5 499
Добавление D — резерв для компенсационных выплат	15.5	5 682	558	6 240
Резерв для защиты от колебаний обменных курсов	15.6	3 929	(295)	3 634
Итого		20 885	432	21 317

Резерв на выплату выходных пособий персонала по проектам

15.1 Данный резерв создан в целях обеспечения средств для выплаты субсидий на непредвиденный отъезд на родину сотрудников, финансируемых за счет ресурсов на техническое сотрудничество вне рамок межучрежденческих соглашений и определенных целевых фондов, из расчета 8 процентов от чистого базового оклада.

Уставные оперативные резервы

15.2 Оперативный резерв, созданный в отношении специального счета вспомогательных расходов по программам в соответствии с заключением 1989/4 Комитета по программным и бюджетным вопросам в объеме 5504 долл. США, был сокращен до 4300 долл. США (4829 евро) в соответствии с решением IDB.14/Dec.12 Совета по промышленному развитию. Своим решением IDB.30/Dec.2 Совет сократил объем оперативного резерва до 3030 евро. Цель данного резерва заключается главным образом в обеспечении защиты на случай непредвиденных сбоев в работе в области технического сотрудничества и сокращения поступлений по статье вспомогательных расходов, инфляции и валютных корректировок, а также в аннулировании юридических обязательств в случае внезапного прекращения деятельности по оперативному бюджету.

15.3 Совет по промышленному развитию в своем решении IDB.2/Dec.7 санкционировал замораживание оперативного резерва Фонда промышленного развития на уровне 550 долл. США (419 евро). Цель этого резерва заключается в обеспечении финансовой ликвидности Фонда и компенсации неравномерного движения денежных средств.

Резервный фонд для выплаты выходных пособий

15.4 Согласно пункту (e) решения GC.6/Dec.15 сумма в размере 9547 долл. США, соответствовавшая остатку ассигнований за двухгодичный период 1992–1993 годов, которая была фактически получена Организацией, в 1995 году была переведена в резерв для выплаты выходных пособий. Во исполнение решения GC.7/Dec.17 Генеральной конференции сумма в размере 13 900 долл. США была переведена из неиспользованных остатков ассигнований за двухгодичный период 1994–1995 годов на финансирование резерва для выплаты выходных пособий в целях покрытия расходов, связанных с прекращением контрактов сотрудников в результате реализации программы и бюджетов на 1998–1999 годы. В отличие от предыдущих ассигнований на двухгодичный период 1992–1993 годов, ассигнования на двухгодичный период 1994–1995 годов не были обеспечены фактической наличностью, поскольку за указанный двухгодичный период имелась крупная задолженность. Совокупная сумма платежей из обоих резервов за период 1995–2001 годов составляет 18 547 долл. США. Остаток в размере 4900 долл. США был конвертирован в евро 1 января 2002 года по обменному курсу, утвержденному Генеральной конференцией (GC.9/Dec.15). Таким образом, остатки, обусловленные двумя вышеупомянутыми решениями, составляют соответственно 1110 и 4389 евро.

Резерв для компенсационных выплат

15.5 Предусмотрен резерв для погашения возможных обязательств по компенсационным выплатам в соответствии с добавлением D к Правилам о персонале для сотрудников, финансируемых за счет ресурсов на техническое сотрудничество вне рамок внутренних учрежденческих соглашений и определенных целевых фондов, из расчета 1 процент от чистого базового оклада.

Резерв для защиты от колебаний обменных курсов

15.6 Генеральная конференция в своем решении GC.8/Dec.16 уполномочила Генерального директора создать резервный фонд, на который не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c). В соответствии с этим решением в двухгодичный период 2002–2003 годов был создан резерв для защиты Организации от колебаний обменных курсов в результате введения евро в качестве единой валюты для подготовки программы и бюджетов, ассигнований и начисления взносов, сбора взносов и авансов, а также в качестве валюты учета. Сальдо данного резерва на 31 декабря 2022 года составило 2040 евро (в 2021 году — 2040 евро). Остаточное сальдо реализованной прибыли, образовавшееся в результате переоценки выраженных в евро денежных средств и срочных вкладов, помещенных в целевые фонды, до введения порядка управления проектами в области технического сотрудничества в евро в 2004 году, составило 1594 евро (в 2022 году — 1889 евро).

Примечание 16. Доходы

Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	
	(тыс. евро)		
Начисленные взносы	16.1	70 928	69 462
Добровольные взносы			
На техническое сотрудничество		235 502	165 662
На поддержку регулярной деятельности		436	714
Итого, добровольные взносы	16.2	235 938	166 376
Доходы от инвестиций	16.3	645	674
Деятельность, приносящая доход			
Взнос в Службы эксплуатации зданий	16.4	21 202	20 514
Доходы от специальных проектов ВМЦ		1 371	949
Издания в целях продажи		5	67
Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований		153	84
Прочие продажи		16	143
Итого, деятельность, приносящая доход	16.5	22 747	21 757
Различные поступления			
Перевод средств в резерв для защиты от колебаний обменных курсов	16.6	–	(80)
Перечисление стоимости исполнения обязательства по Венскому международному центру	16.7	1 950	1 923
Взносы натурой — земельный участок, на котором располагается Венский международный центр	16.8	296	269
Прочие различные поступления	16.9	335	566
Итого, прочие различные поступления		2 581	2 678
ИТОГО, ДОХОДЫ		332 839	260 947

16.1 Генеральная конференция утвердила регулярный бюджет на двухгодичный период 2022–2023 годов в объеме 141 856 евро (решение GC.19/Dec.16), который финансируется за счет начисленных взносов государств-членов. Таким образом, сумма в 70 928 евро представляет собой половину суммы начисленных взносов за двухгодичный период на 2022 год. Производимые государствами-членами платежи сначала кредитуются на счет Фонда оборотных средств, а затем зачисляются в счет причитающихся взносов в объеме, установленном для соответствующего государства-члена (см. финансовое положение 5.5 (с)).

16.2 Добровольные взносы учитываются с момента подписания имеющего обязательную силу соглашения между ЮНИДО и донором при условии отсутствия каких-либо оговорок, ограничивающих использование средств. В случае если соглашение включает несколько платежей, добровольные взносы учитываются по тому платежу, который является обязательным.

16.3 Доходы от инвестиций представляют собой проценты, которые получены и накоплены по краткосрочным вкладам, хранящимся в финансовых учреждениях.

16.4 Взнос расположенных в Вене организаций в Службы эксплуатации зданий в соответствии с утвержденным коэффициентом (примечание 6.2).

16.5 Поступления от приносящей доход деятельности включают продажу изданий и Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, а также возмещение расходов за предоставленные технические услуги, а также Службам эксплуатации зданий.

16.6 Суммы, переведенные в резерв для защиты от колебаний обменных курсов, являются результатом положительной курсовой разницы евро по фактическим расходам в долларах по сравнению с заложенным в бюджет показателем (см. пункт 15.6).

16.7 Перечисление стоимости исполнения обязательства по комплексу зданий Венского международного центра соответствует выполнению взятого на себя обязательства по сохранению местопребывания штаб-квартиры в венском комплексе.

16.8 Взносы натурой представляют собой стоимость бесплатного пользования земельным участком, на котором располагается Венский международный центр.

16.9 Прочие различные поступления включают выручку от реализации имущества, установок и оборудования.

Взносы натурой на проекты и деятельность отделений на местах

16.10 Взносы в виде услуг в натуральной форме, оцененные в сумме 3549 евро (в 2021 году — 3886 евро), были получены главным образом на поддержку проектов и операций отделений ЮНИДО на местах и оценены по их справедливой стоимости. В соответствии с МСУГС 23 ЮНИДО приняла решение не учитывать такие взносы в основных статьях финансовых ведомостей. Подробная информация по взносам в форме услуг, полученных в натуральной форме, представлена ниже.

	<i>31 декабря 2022 года</i>	<i>31 декабря 2021 года</i>
	<i>(тыс. евро)</i>	
Взносы в виде услуг в натуральной форме на использование:		
Кадровых услуг	1 102	1 275
Служебных помещений	1 200	1 420
Машинного оборудования, инструментов	214	310
Средств связи и информационно-технического оборудования	180	188
Прочих	853	693
Итого	3 549	3 886

Примечание 17. Расходы

Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)	
	(тыс. евро)		
Оклады сотрудников	54 461	51 267	
Льготы и надбавки для персонала	34 529	32 431	
Временный персонал	1 052	1 046	
Итого, расходы по персоналу	90 042	84 744	
Международные консультанты	24 826	23 093	
Национальные эксперты	20 945	18 071	
Административная поддержка и другие консультации	5 416	3 846	
Итого, персонал по проектам и консультанты	51 187	45 010	
Итого, расходы по персоналу и пособия	17.1	141 229	129 754
Путевые расходы по регулярному бюджету	822	190	
Путевые расходы по проектам	9 785	1 757	
Арендная плата, оплата коммунальных и эксплуатационных услуг	18 126	17 822	
Автоматизация информационных технологий и коммуникаций	3 603	2 885	
Расходные материалы и товары	2 608	2 325	
Прочие эксплуатационные расходы	5 007	7 263	
Итого, эксплуатационные расходы	17.2	39 951	32 242
Услуги по контрактам	17.3	91 796	84 848
Расходы на оборудование	17.4	27 124	10 986
Износ и амортизация	7,8	6 731	7 767
Прочие расходы	17.5	3 145	2 206
ИТОГО, РАСХОДЫ		309 976	267 803
Прибыль от курсовой разницы	17.6	31 704	31 084

17.1 Оклады и пособия выплачиваются персоналу ЮНИДО, консультантам и другим лицам в рамках соглашений об индивидуальном обслуживании. Расходы на персонал по проектам включают расходы на экспертов, национальных консультантов и вспомогательный административный персонал.

17.2 Эксплуатационные расходы включают путевые расходы, расходы на коммунальные услуги и операции отделений на местах, совместно финансируемые мероприятия системы Организации Объединенных Наций, информационные технологии (ИТ) и связь, а также взносы на обеспечение работы общих служб в Венском международном центре.

17.3 Услуги по контрактам представляют собой главным образом субподряды, заключенные в целях содействия мероприятиям по осуществлению проектов.

17.4 Расходы на оборудование предназначены для покрытия расходов на машинное и прочее оборудование, которое было передано бенефициарам или которое ЮНИДО не контролирует, а также на малоценное имущество в сумме 944 евро (в 2021 году — 950 евро).

17.5. Прочие расходы в основном включают в себя поправки на сомнительные счета.

17.6 Курсовая разница при конвертировании валют является главным образом результатом переоценки выраженных не в евро банковских сальдо, инвестиций, активов и пассивов на конец периода как следствие увеличения в конце года курса доллара США к евро с 0,881 в 2021 году до 0,939 в 2022 году. В 2022 году нереализованные и реализованные суммы в результате курсовой разницы составили 19 743 и 11 962 евро (в 2021 году — 28 470 и 2614 евро) соответственно.

Примечание 18. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм

18.1 Бюджеты и счета ЮНИДО готовятся на различной основе. Ведомости финансового положения, финансовой деятельности, изменений чистых активов и движения денежных средств готовятся методом полного начисления, причем в ведомости финансовой деятельности используется классификация, основанная на характере расходов, в то время как ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5) готовится на основе модифицированного кассового метода учета.

18.2 Методические различия возникают в тех случаях, когда утвержденный бюджет готовится на основе, отличной от учетной основы, как указано в пункте 18.1 выше.

18.3 Различия по срокам учета возникают в том случае, если бюджетный период отличается от отчетного периода, отражаемого в финансовых ведомостях. В ЮНИДО каких-либо различий в сроках для целей сопоставления бюджетных и фактических сумм не существует.

18.4 Организационные различия возникают в том случае, если в бюджет не включены программы или структурные подразделения, являющиеся частью структуры, для которой готовятся финансовые ведомости.

18.5 Различия в представлении отчетности вытекают из различий в формате и схемах классификации, используемых для представления ведомости движения денежных средств и ведомости сопоставления бюджетных и фактических сумм.

18.6 Сверка фактических сумм на сопоставительной основе в ведомости сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5) и в ведомости движения денежных средств (ведомость 4) за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена ниже:

	<i>Эксплуатационные расходы</i>	<i>Инвестирование</i>	<i>Всего</i>
	<i>(тыс. евро)</i>		
Превышение поступлений (ведомость 5)	5 813	–	5 813
Основные различия	(15 548)	(52)	(15 600)
Различия в представлении данных	16 525	–	16 525
Организационные различия	26 615	(18 669)	7 946
Фактические суммы в ведомости движения денежных средств (ведомость 4)	33 405	(18 721)	14 684

18.7 Бюджетные суммы были классифицированы по регулярному и оперативному бюджетам Организации с использованием классификации, основанной на характере расходов, в соответствии с программой и бюджетами на двухгодичный период 2022–2023 годов, утвержденными Генеральной конференцией на ее девятнадцатой сессии (GC.19/Dec.16).

Разъяснение существенных различий по регулярному бюджету

18.8 Ниже представлены пояснения существенных различий между первоначальным бюджетом и окончательным бюджетом, а также между окончательным бюджетом и фактическими суммами.

Расходы по персоналу

18.9 Расходы по персоналу, финансируемые из регулярного бюджета, были использованы на уровне 98,4 процента, что превышает структуру потребления первого года двухгодичного периода. В связи с неопределенностью в отношении уплаты начисленных взносов государствами-членами, а также резким ростом темпов инфляции, укреплением доллара США, в 2022 году поддерживался более высокий уровень вакансий, чем это было предусмотрено в бюджете. По сравнению с первым годом предыдущего двухгодичного периода значение индекса незанятости должностей в рамках регулярного бюджета в 2022 году выросло до 21,8 процента для сотрудников категории специалистов и выше (в 2020 году — 15,5 процента) и до 5,9 процента для сотрудников категории общего обслуживания (в 2020 году — 5,1 процента).

Служебные командировки

18.10 Бюджет на оплату служебных командировок увеличился в 2022 году в три раза по сравнению с 2020 годом. Это произошло в связи с тем, что во многих частях мира были сняты ограничения, связанные с пандемией COVID-19, и работа вернулась к обычному или расширенному объему операций с сохранением инновационных методов, усвоенных в период пандемии COVID-19.

Эксплуатационные расходы

18.11 Экономия операционных расходов в размере 3,1 млн евро была достигнута, в частности, за счет экономии расходов на полевые операции, эффективного пользования услугами по информированию общественности, письменному и устному переводу и подготовке документации при организации сессий директивных органов, а также эффективности косвенных расходов.

Информационно-коммуникационные технологии

18.12 Недоиспользование ресурсов на информационно-коммуникационные технологии в размере 1,4 млн евро в основном объясняется согласованными усилиями по повышению технологической эффективности и поиском альтернативных механизмов взаимодействия с поставщиками услуг.

Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки

18.13 Управление ресурсами регулярной программы технического сотрудничества осуществлялось в рамках специального счета, созданного в этих целях, на который перечислялись ассигнования в полном объеме.

Примечание 19. Отчетность по сегментам**А. Ведомость финансового положения по сегментам по состоянию на 31 декабря 2022 года**

	<i>Деятельность по регулярному бюджету</i>	<i>Техническое сотрудничество</i>	<i>Прочая деятельность и специальные услуги</i>	<i>Взаимозачеты</i>	<i>Всего ЮНИДО</i>
	<i>(тыс. евро)</i>				
АКТИВЫ					
Текущие активы					
Денежные средства и их эквиваленты	21 483	390 090	77 303	–	488 876
Дебиторская задолженность (необменные операции)	13 906	135 144	(48)	–	149 002
Задолженность по валютным операциям	39	332	3 667	–	4 038
Товарно-материальные запасы	–	–	802	–	802
Прочие текущие активы	6 563	24 551	519	(3 676)	27 957
Итого, текущие активы	41 991	550 117	82 243	(3 676)	670 675
Нетекущие активы					
Дебиторская задолженность	–	132 117	–	–	132 117
Имущество, установки и оборудование	31 485	28 096	1 650	–	61 231
Нематериальные активы	265	91	211	–	567
Прочие нетекущие активы	808	5 261	–	–	6 069
Итого, нетекущие активы	32 558	165 565	1 861	–	199 984
ИТОГО, АКТИВЫ	74 549	715 682	84 104	(3 676)	870 659

	<i>Деятельность по регулярному бюджету</i>	<i>Техническое сотрудничество</i>	<i>Прочая деятельность и специальные услуги</i>	<i>Взаимозачеты</i>	<i>Всего ЮНИДО</i>
	<i>(тыс. евро)</i>				
ПАССИВЫ					
Текущие пассивы					
Кредиторская задолженность (обменные операции)	419	1 175	13 890	(3 676)	11 808
Выплаты сотрудникам	11 598	284	56	–	11 938
Трансферты к выплате (необменные операции)	10 703	16 236	9	–	26 948
Авансовые поступления	2 764	77 512	7 214	–	87 490
Прочие текущие пассивы	2 801	25 115	3 191	–	31 107
Итого, текущие пассивы	28 285	120 322	24 360	(3 676)	169 291
Нетекующие пассивы					
Выплаты сотрудникам	116 816	4 515	38 764	–	160 095
Прочие нетекующие пассивы	27 963	325	–	–	28 288
Итого, нетекующие пассивы	144 779	4 840	38 764	–	188 383
ИТОГО, ПАССИВЫ	173 064	125 162	63 124	(3 676)	357 674
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ					
Накопленный профицит/(дефицит) — сальдо фондов	(122 785)	540 606	19 280	–	437 101
Профицит/(дефицит) за текущий период	16 831	39 084	(1 348)	–	54 567
Резервы	7 439	10 830	3 048	–	21 317
ИТОГО, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	(98 515)	590 520	20 980	–	512 985
ИТОГО, ПАССИВЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	74 549	715 682	84 104	(3 676)	870 659

В. Ведомость финансовой деятельности по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	<i>Деятельность по регулярному бюджету</i>	<i>Техническое сотрудничество</i>	<i>Прочая деятельность и специальные услуги</i>	<i>Взаимозачеты</i>	<i>Всего ЮНИДО</i>
	<i>(тыс. евро)</i>				
ПОСТУПЛЕНИЯ/ДОХОДЫ					
Начисленные взносы	70 928	–	–	–	70 928
Добровольные взносы	345	235 369	224	–	235 938
Доходы от инвестиций	111	341	193	–	645
Деятельность, приносящая доход	202	831	42 402	(20 688)	22 747
Прочие доходы	4 642	4 160	2 281	(8 502)	2 581
ИТОГО, ДОХОДЫ	76 228	240 701	45 100	(29 190)	332 839
РАСХОДЫ					
Расходы по персоналу и пособия	50 147	61 240	29 842	–	141 229
Эксплуатационные расходы	13 854	13 875	16 013	(3 791)	39 951
Услуги по контрактам	1 547	90 208	41	–	91 796
Расходы на оборудование для технического сотрудничества	115	26 960	49	–	27 124
Износ и амортизация	2 613	3 612	506	–	6 731

	<i>Деятельность по регулярному бюджету</i>	<i>Техническое сотрудничество</i>	<i>Прочая деятельность и специальные услуги</i>	<i>Взаимозачеты</i>	<i>Всего ЮНИДО</i>
	<i>(тыс. евро)</i>				
Прочие расходы	6 652	21 905	(13)	(25 399)	3 145
ИТОГО, РАСХОДЫ	74 928	217 800	46 438	(29 190)	309 976
Прибыль/(убытки) от курсовой разницы	15 531	16 183	(10)	–	31 704
ДЕФИЦИТ)/ПРОФИЦИТ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД	16 831	39 084	(1 348)	–	54 567

19.1 Вследствие ряда внутренних мероприятий были произведены учетные операции, в результате которых в финансовых ведомостях образовались межсегментные сальдо доходов и расходов.

19.2 В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, в результате проведенной деятельности образовались межсегментные сальдо в размере 4200, 510, 20 689 и 3792 евро (в 2021 году — 4210, 490, 19 686 и 3675 евро), которые отражены в ведомости финансовой деятельности за счет внутренних взносов по статьям регулярной программы технического сотрудничества, программы «Специальные ресурсы для Африки», вспомогательных расходов по программам и Служб эксплуатации зданий соответственно. Межсегментные перечисления рассчитаны по ценам осуществления операций.

Примечание 20. Обязательства и условные обязательства

20.1 *Аренда.* Эксплуатационные расходы включают арендные платежи в размере 2367 евро (в 2021 году — 2056 евро), учтенные в течение года в качестве расходов на операционный лизинг. Данная сумма включает минимальные арендные платежи. Какие-либо субарендные платежи или условные арендные платежи не производились и не были получены.

Ниже представлены общие будущие минимальные арендные платежи на условиях нерасторгаемых договоров операционного лизинга.

	<i>В течение 1-го года</i>	<i>С 1-го по 5-й годы</i>	<i>После 5-го года</i>	<i>Всего</i>
	<i>(тыс. евро)</i>			
31 декабря 2022 года	432	7	–	439
31 декабря 2021 года	465	1	–	466

20.2 Договоры операционного лизинга ЮНИДО охватывают главным образом служебные помещения и информационно-технологическое оборудование в отделениях на местах. Будущие минимальные арендные платежи включают оплату таких арендованных помещений и оборудования, которые потребуются до самого раннего возможного срока прекращения действия соответствующих договоров.

20.3 В некоторых договорах операционного лизинга содержатся оговорки о продлении срока, которые позволяют Организации продлить срок действия по истечении первоначального договора лизинга, а в некоторых содержатся оговорки о скользящих ставках, согласно которым годовые арендные платежи могут увеличиваться в зависимости от роста соответствующих рыночных ценовых индексов в соответствующей стране.

20.4 Ни в одном из договоров не предусмотрено право выкупа.

20.5 *Обязательства.* Обязательства Организации включают заказы на поставку и заключенные контракты на услуги, не выполненные на конец года. Ниже приведен перечень этих обязательств по основным источникам финансирования.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(тыс. евро)	
Регулярный бюджет	2 884	4 122
Целевой фонд	45 708	50 464
Монреальский протокол по веществам, разрушающим озоновый слой	40 809	35 667
Глобальный экологический фонд	124 703	122 543
Фонд промышленного развития	10 584	12 496
Межучрежденческие договоренности	632	761
Регулярная программа технического сотрудничества	1 904	1 574
Специальные услуги и прочее	100	163
Итого, обязательства	227 324	227 790

20.6 *Условные обязательства.* Условные обязательства Организации включают апелляции действующих и бывших сотрудников, еще не рассмотренные Административным трибуналом Международной организации труда. Организация не в состоянии оценить вероятность вынесения постановлений в пользу заявителей или прогнозировать точную сумму подлежащего возмещению ущерба. Вместе с тем с учетом различных требований условные обязательства на конец года составили 2165 евро (в 2021 году — 606 евро).

20.7 Условные обязательства по нерассмотренным делам, согласно добавлению D Правил о персонале в отношении возможных выплат заработной платы за предшествующие периоды, составили 0 евро (в 2021 году — 0 евро). Условные обязательства по прочим делам составили 398 евро (в 2021 году — 428 евро).

Примечание 21. Убытки, выплаты ex-gratia и списания

21.1 В отчетном году ЮНИДО произвела выплаты ex-gratia и выплаты по специальным искам в объеме 30 евро (в 2021 году — 0 евро).

21.2 Стоимость имущества, установок и оборудования, списанных в течение года вследствие утраты/хищения, составляет 18 евро (в 2021 году — 4 евро).

21.3 В течение 2022 года ЮНИДО понесла денежный убыток в размере 0 евро (в 2021 году — 6 евро).

Примечание 22. Раскрытие информации о связанных сторонах и других представителях исполнительного руководства

Основной управленческий персонал

	Число лиц	Совокупный объем вознаграждения	Прочие компенсационные выплаты	Всего, вознаграждение, 2022 год	Причитающиеся авансы в счет пособий 31 декабря 2022 года
Генеральный директор	1	464	133	597	–
Заместитель Генерального директора	1	201	–	201	–
Директора-распорядители	4	1 236	–	1 236	–

22.1 К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор, заместитель Генерального директора и директора-распорядители, поскольку они имеют полномочия и обязанности, связанные с планированием мероприятий ЮНИДО, управлением ими и контролем над ними.

22.2 Совокупный объем вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, включает чистые оклады, коррективы по месту службы, пособия, субсидию при назначении и другие субсидии, субсидию на аренду жилья, взносы организации-нанимателя в пенсионный план и текущие взносы по медицинскому страхованию.

22.3 К прочим компенсационным выплатам относятся служебный автомобиль, предоставленный Генеральному директору по ценам рыночной арендной платы за аналогичное автотранспортное средство, плюс вознаграждение, выплачиваемое официальному водителю.

22.4 Основной управленческий персонал имеет также право на пособия по прекращении службы (см. примечание 11 о выплатах сотрудникам) на том же уровне, что и другие сотрудники. Пособия, выплачиваемые по прекращении службы, отражаются в рамках вознаграждения лиц, выходящих в отставку в течение текущего года, но им невозможно дать достоверную количественную оценку, поскольку они зависят от продолжительности срока службы и фактической даты ее прекращения (прекращение службы может быть добровольным).

22.5 Основной управленческий персонал участвует в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций в качестве его обычных членов.

22.6 Авансовые платежи, произведенные в зачет пособий основного управленческого персонала в соответствии с правилами и положениями о персонале, составили 0 евро по состоянию на 31 декабря 2022 года (в 2021 году — 46 евро).

Примечание 23. Коррективы к начальным сальдо

23.1 Начальные сальдо были пересчитаны с учетом корректировок для более точной классификации текущей и долгосрочной дебиторской задолженности по добровольным взносам, основанной на наилучшей оценке ожидаемого поступления денежных средств в течение следующих двенадцати месяцев, а не на дате наступления срока платежа, и исключения авансов и отсроченных платежей в Фонд капитального ремонта и замены оборудования.

Влияние пересчета на Ведомость финансового положения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие активы		
Дебиторская задолженность (необменные операции)	(91 556)	(137 927)
Нетекучие активы		
Дебиторская задолженность (необменные операции)	91 556	137 927
Авансы по необменным операциям	(863)	(951)
Текущие пассивы		
Авансовые и отсроченные поступления	(863)	(951)

23.2 Остатки на клиринговых счетах проектов Программы развития Организации Объединенных Наций и других проектов Организации Объединенных Наций и правительств принимающих стран, осуществляемых ЮНИДО, которые первоначально были проведены по статье авансовых и отложенных поступлений, были пересчитаны для отдельного признания поступлений и расходов, а также для корректировки расходов, относящихся к 2021 году, но признанных только в 2022 году.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие пассивы		
Прочие текущие и финансовые обязательства	2 042	—
Расходы	2 042	—
Текущие пассивы		
Авансовые и отсроченные поступления	(5 554)	(841)
Накопленный профицит/(дефицит) и сальдо фондов	1 008	4 320
Поступления	57	4 027
Расходы	1 680	1 059
Прибыль/(убытки) от курсовой разницы	6 168	(6 446)

Примечание 24. События, произошедшие после даты подготовки отчетности

24.1 Дата подготовки отчетности ЮНИДО — 31 декабря 2022 года. На момент подписания настоящих счетов, как указано в удостоверяющем письме, не произошло никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, в период между датой подготовки отчетности и датой выдачи разрешения на опубликование финансовых ведомостей, которые могли бы повлиять на эти ведомости.
