**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 2 предварительной повестки дня
**Утверждение повестки дня**

# Деятельность по внутреннему надзору

## Доклад директора Канцелярии по оценке и внутреннему надзору

Настоящий документ содержит информацию о деятельности по выполнению функций внутреннего надзора в соответствии с решениями IDB.44/Dec.3 и IDB.48/Dec.10 и представляет собой обновленный вариант предыдущего доклада, содержащегося в документе IDB.50/25.

## I. Справочная информация

1. Канцелярия по оценке и внутреннему надзору (ОВН) отвечает за выполнение в ЮНИДО трех основных надзорных функций, к числу которых относятся оценка, внутренняя ревизия и расследования. Ей поручено проводить независимую и объективную проверку достоверности, а также консультации, расследования и оценки в целях повышения значимости, эффективности и действенности оперативной деятельности ЮНИДО, системы внутреннего контроля, управления рисками, управления, ориентированного на конкретные результаты, и управленческих процессов. ОВН выступает органом координации деятельности Объединенной инспекционной группы (ОИГ) Организации Объединенных Наций и выполняет функции Секретариата Независимого консультативного комитета по надзору (ККН).

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

V.23-08251 (R) 190523 190523

Просьба отправить на вторичную переработку

2. **Функция внутреннего надзора**, включающая внутреннюю ревизию и расследования, регулируется Уставом ОВН[1], политикой в отношении внутренней ревизии[2] и политикой в отношении проведения расследований[3]. Функциональное звено по внутреннему надзору в своей деятельности также учитывает руководство по внутреннему аудиту и руководящие указания по проведению расследований[4].

3. Надзорная роль ОВН и ее независимость были укреплены благодаря утверждению структуры Секретариата ЮНИДО на 2022 год (документ DGB/2022/19).

4. В настоящее время предусмотренный бюджетом персонал ОВН, выполняющий функции внутренней ревизии и расследования, включает пять должностей категории специалистов и две должности категории общего обслуживания, включая начальника подразделения, трех ревизоров, одного следователя и двух сотрудников, выполняющих вспомогательные функции. Кроме того, для выполнения функций ревизора был назначен младший сотрудник-специалист.

# II. Основные результаты за отчетный период

5. **Расширенная нормативная основа и деятельность ОВН, являющиеся важнейшими компонентами структуры управления и отчетности в ЮНИДО, позволили и далее укреплять доверие к Организации со стороны ее ключевых партнеров и доноров.** Так, в 2022 году ОВН способствовала тому, что по результатам внешней оценки, проведенной компанией “KPMG Finland” от имени Глобального экологического фонда (ГЭФ), ЮНИДО получила оценку «полностью соответствует минимальным фидуциарным стандартам ГЭФ». Кроме того, ОВН способствовала тому, что ЮНИДО успешно выполнила требования Министерства по делам бизнеса, энергетики и промышленной стратегии Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, в результате чего было заключено соглашение о финансировании на сумму 70 млн евро.

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

7. **В период неопределенности и стремительных перемен ОВН в роли советника проявляла гибкость**: в 2022 году ОВН продолжала проявлять гибкость и доказала, что ее услуги по-прежнему имеют большое значение для принятия обоснованных решений, для инноваций и изменений, особенно после реструктуризации Организации. По мнению руководства, мероприятия по ревизии важны для лиц, принимающих решения, поскольку обеспечивают информационную основу для своевременных действий и планов действий руководства в ключевых областях, подверженных риску. В этом отношении основными достижениями стали утверждение политики информационной безопасности ЮНИДО и учреждение должности специалиста по информационной безопасности. Это стало, в частности, результатом работы ОВН по выявлению рисков, связанных с

[1] Бюллетень Генерального директора DGB/2020/11.
[2] Бюллетень Генерального директора DGB/2021/12.
[3] Бюллетень Генерального директора DGB/2021/13.
[4] Административная инструкция AI/2022/03.

отсутствием функции обеспечения информационной безопасности, по принятию последующих действий в связи с соответствующими выводами по итогам проверок и по предоставлению консультаций в ходе разработки политики.

8. **ОВН способствовала дальнейшему укреплению и институционализации процесса выполнения рекомендаций и планов действий руководства (ПДР)**: ОВН оказала поддержку старшему руководству, подготовив и выпустив семь отдельных кратких записок ОВН по предыдущим мероприятиям по ревизии и оценке, в которых были отражены проблемы, пробелы и вопросы, актуальные и приоритетные для Организации. В декабре 2022 года эти краткие записки были одновременно переданы всем директорам-управляющим и руководителям. Им было предъявлено требование периодически отчитываться перед Руководящим советом о ходе выполнения всех согласованных ПДР через директора-управляющего Директората корпоративных услуг и операций, выступающего в роли координатора старшего звена (КСЗ) по контролю за выполнением всеми сторонами, выступающими гарантами, рекомендаций и ПДР.

# III. Обзор работы ОВН по внутреннему надзору

9. Благодаря оказанным в области внутренней ревизии услугам, которые касаются проверки достоверности результатов ревизии и консультативной помощи, ОВН внесла вклад в повышение эффективности процессов руководства, управления рисками и осуществления контроля в Организации посредством проведения следующих мероприятий: были выполнены одно аудиторское задание (ревизия) и одна проверки качества, доклады по которым были выпущены, соответственно, в конце 2022 года и начале 2023 года.

a) Ревизия **долгосрочных соглашений (ДС) в сфере закупок** позволила убедиться в том, что процесс заключения ДС понятен его участникам и их роли и обязанности четко определены; цели процесса четко определены; внутренний контроль осуществляется эффективно и действенно; создана надежная и корректная система отчетности и контроля. Это мероприятие послужило основой для разработки ПДР, связанных с оптимизацией процессов осуществления ДС в ЮНИДО и контролем за ними.

b) В ходе проверки качества работы по **опубликованию и введению в действие административных распоряжений в ЮНИДО** была проведена оценка эффективности процессов опубликования и введения в действие административных распоряжений ЮНИДО, к которым относятся бюллетени Генерального директора (БГД), административные инструкции и информационные циркуляры[5]. Результаты этого мероприятия способствовали, среди прочего, созданию в ЮНИДО новой системы внутреннего управления.

10. Функция расследований продолжает способствовать формированию в ЮНИДО культуры подотчетности, этики, добросовестности и надлежащего управления. В 2022 году было получено в общей сложности 24 жалобы о неправомерных действиях. Большинство полученных заявлений были связаны со случаями мошенничества, коррупции и других финансовых нарушений; на втором по числу жалоб месте оказались заявления о ненадлежащем поведении (помимо проступков, продиктованных сексуальными мотивами); проступки, продиктованные сексуальными мотивами; и случаи преследования из мести. Количество полученных заявлений соответствует среднему показателю за последние пять лет, при этом около 23 процентов из них требуют проведения полноценного расследования. Для повышения уровня осведомленности и транспарентности 6 мая 2022 года был выпущен информационный циркуляр о мерах реагирования ЮНИДО на неправомерные действия в 2021 году. Функция расследований активно содействовала проведению мероприятий по информированию о

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

мошенничестве и способствовала внедрению централизованного механизма приема жалоб.

11. Был проведен ряд важных специальных консультативных мероприятий, результаты которых, в частности, были использованы при подготовке различных соглашений о грантах между ЮНИДО и донорами; обновленной версии Плана обеспечения бесперебойного функционирования ЮНИДО и приложения к нему; политики в отношении защиты персональных данных; политики в отношении сексуальной эксплуатации и надругательств; политики в области информационной безопасности; обновленной версии политики в отношении преследований; системы внутреннего контроля; и политики по борьбе с домогательствами. Кроме того, ОВН участвовала в качестве наблюдателя в целевых и рабочих группах.

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

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

13. Совместно с ответственными подразделениями ОВН регулярно отслеживала ход выполнения ПДР, ситуация с которыми по состоянию на 31 декабря 2022 года сложилась следующим образом: из 83 ПДР закрыты 64 (54 выполнены, один закрыт с формулировкой «руководство считает риск приемлемым», в отношении 9 признана возможность эскалации рисков), 19 ПДР уже должны быть выполнены, и по остальным 7 ПДР сроки еще не подошли. Это означает, что в 2022 году уровень исполнения составил 60 процентов, тогда как в 2021 году он составлял 57 процентов, и это свидетельствует лишь о незначительном улучшении показателя. В сентябре 2022 года Генеральный директор назначил нового КСЗ для выполнения рекомендаций и ПДР. ОВН ознакомила КСЗ с его новыми функциями и продолжает оказывать ему поддержку в работе.

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

14. В рамках работы по внутреннему надзору ОВН продолжала активно участвовать в деятельности представителей служб внутренней ревизии и следственных служб Организации Объединенных Наций. Кроме того, координация между следственными службами оказалась весьма плодотворной в плане решения вопросов, касающихся добросовестности в системе Организации Объединенных Наций. Были проведены консультации с Внешним ревизором в целях обмена планами работы, расширения охвата мероприятий по проверке достоверности и сотрудничества в ряде областей, в целях обеспечения рационального использования ограниченных ресурсов и во избежание дублирования работы.

## VI. Укрепление управления функцией внутреннего надзора

15. Функция внешнего надзора ОВН продолжает предоставлять ККН общую информацию о своей деятельности во время регулярных совещаний и делиться своими планами работы с ККН для получения руководящих указаний перед их опубликованием.

16. Кроме того, в первом квартале 2023 года был проведен среднесрочный обзор стратегии ОВН в целях обеспечения того, чтобы функции ОВН продолжали

удовлетворять потребности, связанные с надзором, подотчетностью и обучением в новом организационном контексте, а также способствовали повышению эффективности и результативности работы Организации и в дальнейшем.

## VII. Дальнейшая работа

17. В начале 2023 года с учетом обновленной методики оценки рисков и пробелов в фактических данных был утвержден пересмотренный план работы ОВН по проведению внутренней ревизии в 2023 год. Начата проверка того, как в процессе реструктуризации осуществлялась передача проектов. Также были начаты две дополнительные проверки в отношении отбора партнеров-исполнителей и внутреннего контроля в рамках второго направления трехлинейной модели ЮНИДО. План работы ОВН по внутренней ревизии будет оставаться гибким и корректироваться для того, чтобы инициативно предвосхищать зарождающиеся риски и проблемы, связанные с динамичной деятельностью ЮНИДО и постоянно меняющимися внешними условиями.

18. С учетом текущего дефицита ресурсов подразделение внутренней ревизии не в состоянии в рамках своего плана работы полностью и всесторонне охватить все виды деятельности, связанные с высоким риском и имеющие высокий приоритет. В частности, ККН особо подчеркнул, что необходимо уделить первоочередное внимание усилению функции расследований ОВН путем выделения достаточного объема ресурсов, в том числе кадровых. Руководство приняло эту рекомендацию к сведению, и предполагается, что в 2023 году это подразделение будет усилено.

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

## VIII. Меры, которые надлежит принять Совету

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