



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
17 September 2024
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Пятьдесят вторая сессия

Вена, 25–27 ноября 2024 года

Пункт 14 предварительной повестки дня

Деятельность по оценке и внутреннему надзору

Деятельность по внутреннему надзору

Доклад директора Канцелярии по оценке и внутреннему надзору

Настоящий документ содержит информацию о деятельности по выполнению функций внутреннего надзора в соответствии с решениями Совета IDB.44/Dec.3 и IDB.51/Dec.10 и представляет собой обновленный вариант предыдущего доклада, содержащегося в документе IDB.51/24. В соответствии с решением Совета IDB.51/Dec.10, резюме соответствующих мероприятий по внутреннему надзору будут представлены в документе зала заседаний IDB.52/CRP.9.

I. Справочная информация

1. Канцелярия по оценке и внутреннему надзору (ОВН) отвечает за выполнение в Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) трех надзорных функций, к числу которых относятся независимая оценка, внутренняя ревизия и расследования. Ей поручено обеспечивать услуги по независимой и объективной проверке, а также по проведению консультаций, оценок и расследований в целях усиления подотчетности и осведомленности и повышения эффективности и действенности оперативной деятельности ЮНИДО, системы внутреннего контроля, управления рисками, управления по результатам и общеорганизационных управленческих процессов.
2. Функция внутреннего надзора, включающая внутреннюю ревизию и расследования, регулируется Уставом ОВН¹, политикой ЮНИДО в отношении внутренней ревизии² и политикой ЮНИДО в отношении проведения расследований³. Эта

¹ Бюллетень Генерального директора DGB/2020/11, содержащийся в документе IDB.48/25 и утвержденный Советом по промышленному развитию в решении IDB.48/Dec.10.

² Бюллетень Генерального директора DGB/2021/12.

³ Бюллетень Генерального директора DGB/2021/13.

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



функция осуществляется также с учетом Руководства по внутренней ревизии и Руководящих указаний по проведению расследований⁴.

3. ОВН предоставляет Независимому консультативному комитету по надзору (НKK) обзор своей деятельности в ходе его регулярных совещаний и делится с НKK своими рабочими планами для получения отзывов перед их изданием.

II. Охват внутренней ревизии в отчетный период

4. ОВН выпустил девять докладов о внутренней ревизии стратегического или общеорганизационного уровня, охватывающих различные аспекты приоритетов и оперативной деятельности ЮНИДО. Они включают консультационные услуги и специальные обзоры для информирования старшего руководства при принятии решений по управлению рисками и об усилиях по достижению более высоких общеорганизационных результатов. На рисунках 1 и 2 представлен обзор докладов о внутренней ревизии соответственно по категориям мероприятий и направлениям деятельности.

Рис. 1

Доклады по категориям мероприятий (девять докладов)

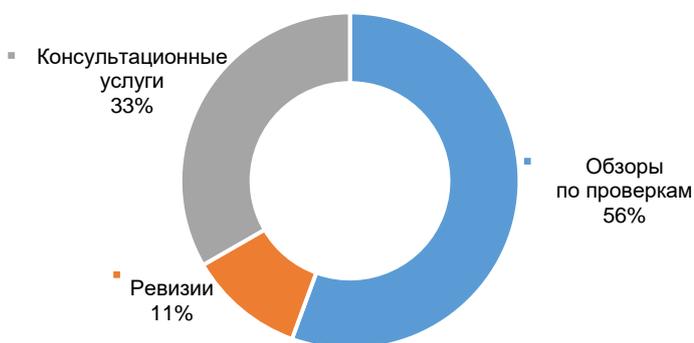


Рис. 2

Доклады по направлениям деятельности (девять докладов)



5. Мероприятия по проверке ОВН способствовали повышению эффективности и результативности процессов ЮНИДО и при необходимости усилению контроля. Например, благодаря одному обзору по проверке была достигнута

⁴ Административная инструкция AI/2022/03.

экономия в размере 181 670 евро и сокращена рабочая нагрузка на персонал в Службе управления активами и материально-технического обеспечения.

6. ОВН разработала и провела семинары по наращиванию потенциала для Директората общеорганизационных служб и оперативной деятельности. Целью семинаров было укрепление среды внутреннего контроля Организации путем установления общего понимания трехлинейной модели ЮНИДО и ее связи с системой внутреннего контроля ЮНИДО. Было проведено семь семинарских занятий, на которых в общей сложности прошли подготовку 84 менеджера, руководителя групп и других сотрудников.

7. В рамках функции внутренней ревизии оказывалась консультационная поддержка руководству посредством предоставления информации и комментариев по 28 административным распоряжениям, стратегическим и оперативным документам и соглашениям. На рисунках 3 и 4 представлен обзор консультационной поддержки ОВН руководству.

Рис. 3

Консультационная поддержка по категориям документов

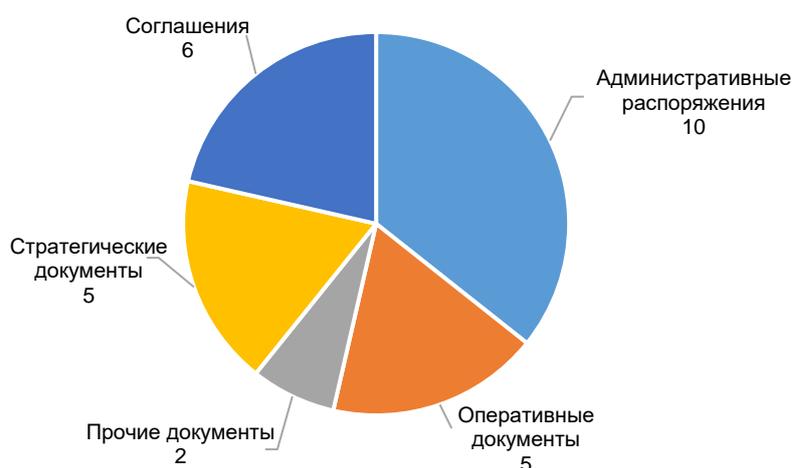


Рис. 4

Консультационная поддержка по направлениям деятельности



III. Обзор работы по внутренней ревизии и расследованиям

8. Функция внутренней ревизии ОВН повысило качество руководства, управления рисками и процессов контроля Организации с помощью перечисленных ниже мероприятий. Резюме этих мероприятий будут представлены в сопроводительном документе зала заседаний (IDB.52/CRP.9).

<i>Мероприятия в 2023 году</i>	<i>Категория</i>
Передача проектов в процессе реструктуризации ЮНИДО	Ревизия
Выбор партнеров-исполнителей ЮНИДО	Проверка
Внутренний контроль по второй линии трехлинейной модели ЮНИДО	Проверка
Управление доступом привилегированных пользователей к выбранным системам планирования ресурсов предприятия	Проверка
Управление рисками предприятия	Проверка
Осуществление проектов	Специальная оценка
Совершенствование процесса закупок	Специальная оценка
Внедрение процессов ревизии и оценки в TeamMate+	Проверка

9. Функция расследования ОВН продолжает способствовать укреплению культуры подотчетности, этики, добросовестности и надлежащего управления в ЮНИДО. В 2023 году было получено в общей сложности 22 жалобы на неправомерные действия. Большинство полученных заявлений касались неправомерных действий, исключая сексуальные; за ними следовали мошенничество, коррупция и другие финансовые нарушения. На основании полученных заявлений о неправомерных действиях ОВН подготовила 17 предварительных докладов об оценке и выпустила три доклада о результатах расследования.

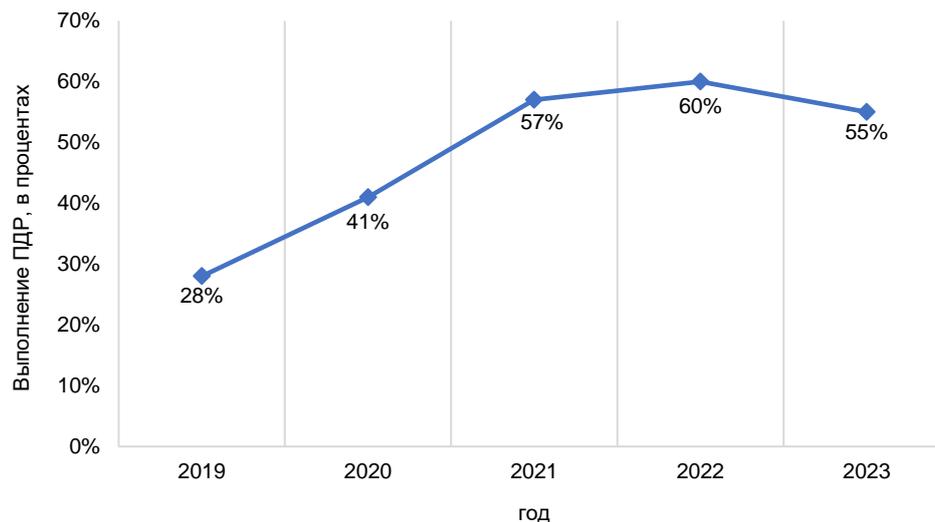
10. Количество дел соответствует среднему показателю, полученному за последние пять лет, и около 17 процентов из них требуют проведения полномасштабных расследований. Для повышения осведомленности и прозрачности 16 мая 2024 года был выпущен информационный циркуляр о мерах реагирования ЮНИДО на неправомерные действия в 2023 году. Кроме того, ОВН активно участвовала в мероприятиях по повышению осведомленности о мошенничестве.

11. ОВН подтверждает, что при планировании и выполнении своих внутренних надзорных функций в течение отчетного периода она действовала независимо и объективно без вмешательства и влияния со стороны каких-либо внутренних или внешних сторон. Однако следует отметить ограничения, связанные с дефицитом средств оперативного бюджета и нехваткой людских ресурсов (раздел VI ниже).

IV. Ход выполнения планов действий руководства

12. Хотя ответственность за выполнение планов действий руководства (ПДР) несет руководство, ОВН продолжала контролировать и содействовать их выполнению, в том числе путем проведения совещаний с директорами-управляющими и новыми кураторами ПДР, а также путем автоматизации процесса отслеживания. В 2023 году выполнение ПДР оставалось на уровне 55–60 процентов, как показано на рисунке 5, на котором представлены процентные показатели выполнения всех изданных и выполненных с 2019 года ПДР, по которым была проведена внутренняя ревизия,

Рис. 5
Совокупные показатели выполнения ПДР, по которым была проведена внутренней ревизии за последние пять лет



13. В 2023 году было выполнено 12 процентов ПДР, которые должны были быть завершены в том же году или ранее. На конец года 29 ПДР были просрочены, и только четыре были выполнены. Внимание старшего руководства было обращено на связанные с этим общеорганизационные риски и важность своевременного выполнения ПДР, поскольку их реализация будет способствовать оптимизации процессов технического сотрудничества и полному возмещению затрат; эффективному и действенному распределению ресурсов; совершенствованию внутренних процессов, включая планирование и повышение квалификации персонала и процессы закупок; а также укреплению внутренней структуры управления.

14. После внедрения в 2024 году новой процедуры информирования о принятии рисков ОВН будет, при необходимости, более четко сообщать об остаточных или принятых высоких и критических рисках в ежегодных докладах Генеральному директору и Совету директоров, а также в презентациях для НКК.

V. Обеспечение качества и совершенствование функции внутренней ревизии

15. В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита 31 мая 2024 года была завершена внешняя оценка качества функции внутренней ревизии. В результате этой оценки в очередной раз был сделан вывод, что функция «в целом соответствует» Стандартам, что является наивысшей возможной оценкой. Оценщики пришли к выводу, что внутренняя ревизия ЮНИДО является зрелой функцией, которая обеспечивает высококачественные доклады и ценится старшим руководством и другими заинтересованными сторонами. В ходе оценки были опрошены ключевые заинтересованные стороны, включая Председателя Совета, членов НКК и Внешнего ревизора. В докладе было отмечено несколько успешных практик, демонстрирующих приверженность функции совершенству и соответствие стратегическим целям Организации.

16. Помимо улучшения информирования о рисках, были выявлены две области для совершенствования деятельности: необходимость приобретения надлежащего опыта внутренней ревизии ИТ и обеспечение адекватного оперативного бюджета для ОВН, возможно, в виде доли регулярного бюджета, как это предусмотрено в некоторых других организациях системы Организации

Объединенных Наций. Такой целевой бюджет, по меньшей мере на поездки и подготовку кадров, существенно усилит операционную независимость ОВН.

17. В этой связи ОВН будет опираться на рекомендации НКК и недавнее решение Совета IDB.51/Дес.10, пункт (f), в котором Секретариату предлагается «обеспечить на двухгодичный период 2026–2027 годов прозрачное, устойчивое и предсказуемое финансирование функций независимой оценки и внутреннего надзора». Кроме того, ОВН вновь заявляет о необходимости того, чтобы Совет продолжил рассмотрение этого вопроса и призвал к обеспечению прозрачного, устойчивого и предсказуемого финансирования независимых оценок и функций внутреннего надзора.

VI. Ресурсы

18. В настоящее время бюджетные должности внутреннего надзора ОВН (внутренняя ревизия и расследования) включают шесть должностей категории специалистов и две должности категории общего обслуживания, включая начальника подразделения, трех ревизоров, двух следователей и двух сотрудников, выполняющих вспомогательные функции.

19. Как отмечается в докладе о внешней оценке качества, ОВН не имеет специального операционного бюджета на подготовку кадров, консультирование, поездки и технологии.

20. Кроме того, в рамках текущих ограничений ресурсов функция внутренней ревизии не в состоянии полностью охватить в своем плане работы все выявленные области высокого риска.

VII. Дальнейшая работа

21. В феврале 2024 года с учетом обновленной методики оценки рисков были утверждены планы работы ОВН по проведению внутренней ревизии и расследований на 2024–2025 годы. В начале 2024 года были завершены проверка в отношении управления общеорганизационными рисками в ЮНИДО и анализ Руководящих принципов по программам и проектам сотрудничества в целях развития.

22. Начата проверка механизмов внутреннего управления ЮНИДО. На 2024 год запланированы еще два мероприятия: ревизия проектов с инновационными финансовыми компонентами и проверка структуры управления с использованием цифровых технологий соответствующей поставленным целям ЮНИДО. План работы по внутренней ревизии на 2025 год включает мероприятия по внутренней ревизии процессов финансовой отчетности, процесса набора персонала и общего контроля ИТ, а также совместное мероприятие в отношении странового или субрегионального отделения. План работы ОВН по внутренней ревизии останется гибким и динамичным для упреждающего рассмотрения возникающих рисков и проблем ЮНИДО в меняющейся среде.

23. Как и прежде, воздействие ОВН в результате осуществления 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

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