



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
1 October 2018
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Сорок шестая сессия

Вена, 26–28 ноября 2018 года

Пункт 12 предварительной повестки дня

Деятельность по внутреннему надзору

Деятельность по внутреннему надзору

Доклад Директора Управления внутреннего надзора и оценки

В настоящем докладе представлена информация о деятельности по выполнению функций внутреннего надзора в соответствии с решением IDB.44/Dec.3.

I. Общая информация

1. На основании бюллетеня Генерального директора DGB/2018/02 от 25 января 2018 года было создано Управление внутреннего надзора и оценки (КГД/ВНО) путем объединения Отдела независимой оценки (КГД/НОК/НО) и Управления внутреннего надзора и этики (КГД/ВНЭ). В соответствии с тем же бюллетенем функции, связанные с вопросами этики, были переданы Директорату по вопросам корпоративного управления Канцелярии Директора-управляющего. Директор КГД/ВНО осуществляет надзор за работой двух взаимосвязанных подразделений: Отдела независимой оценки (КГД/ВНО/ОНО) и Отдела внутреннего надзора (КГД/ВНО/ОВН; сокращенно: ОВН), которые в силу своих обязанностей должны сохранять независимость друг от друга. Благодаря улучшению координации и связи этих отделов, в том числе в отношении их планов работы, повысится отдача от их взаимодействия и укрепится функция независимого контроля.

2. ОВН учрежден в соответствии с финансовым положением 9.1 и финансовым правилом 109.1.15 и осуществляет деятельность в соответствии с Уставом внутреннего надзора, Руководящими указаниями по проведению расследований и Кодексом этичного поведения. Мандат на осуществление внутреннего надзора охватывает все системы, процессы, операции, функции и мероприятия ЮНИДО. Помимо своих основных функций по проведению внутренней ревизии и расследований, ОВН также выполняет функцию координатора деятельности Объединенной инспекционной группы и является секретариатом Консультативного комитета по ревизии (ККР).

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



3. При выполнении своих функций ОВН руководствуется Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних ревизоров (ИВР), а при проведении расследований — Единообразными принципами и руководящими указаниями по проведению расследований.

4. Предусмотренный бюджетом штат ОВН в настоящее время включает четыре должности категории специалистов и две должности категории общего обслуживания, а также одну должность директора, которая предусматривает осуществление надзора за работой двух отделов (указанных выше), и одну должность ревизора уровня С-2, которая ожидает заполнения. На начало 2017 года осуществлением внутреннего надзора занимались четыре сотрудника: директор, следователь и два сотрудника вспомогательного персонала (старший помощник по надзору и помощник по надзору). Должности категории специалистов, а именно две должности ревизоров, были вакантны в первой половине 2017 года, что ограничивало возможности по проведению внутренней ревизии.

Таблица 1
Штатный состав

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
	Число должностей	Число должностей	Число должностей	Число должностей
Директор (Д-1)	1 (ВНЭ)	1 (ВНЭ)	1(ВНЭ)	1 (ВНО) ^a
Руководитель (С-5 ^b)				1
Ревизор (С-4)	1	1	1 — вакансия ^c	(должность в настоящее время занимает специалист уровня С-3)
Ревизор (С-3)	1 — вакансия	1 — вакансия	2 ^d	2 ^d
Ревизор (С-2)				вакансия ^e
Следователь (С-3)	1	1 — вакансия	1	1
Вспомогательный персонал (ОО)	2	2	2	2
Общее число должностей, предусмотренных бюджетом	6	6	7	8
Общее число занятых должностей	5	4	6	7

^a С 1 февраля должность директора охватывает не один, а два отдела: Отдел независимой оценки (КГД/ВНО/ОНО) и Отдел внутреннего надзора (КГД/ВНО/ОВН).

^b Новая должность, существующая с февраля 2018 года, когда была создана новая структура.

^c Должность вакантна с 31 января 2017 года.

^d Одна должность была заполнена 27 июня, а вторая — 1 августа 2017 года.

^e Должность ревизора уровня С-2 ожидает заполнения.

5. В основе ежегодного плана работы ОВН лежит постоянная оценка рисков, связанных с функционированием ЮНИДО. ОВН формирует свое представление о рисках Организации, используя подходы на основе принципов как «сверху вниз», так и «снизу вверх». Подход на основе принципа «сверху вниз» предполагает наблюдение за сессиями директивных органов и анализ их ключевых решений, а также наблюдение за совещаниями старшего руководства в целях обеспечения понимания приоритетов Организации и ее позиции в отношении рисков. Подход на основе принципа «снизу вверх» предполагает постоянное взаимодействие ОВН с руководителями ключевых функциональных подразделений

и в будущем — с председателем Комитета по управлению рисками (КУР). Кроме того, ОВН принимает во внимание мнения относительно институциональных возможностей и рисков других проверяющих структур, включая Внешнего ревизора и Отдел независимой оценки.

6. Последний раз оценка рисков проводилась в 2017 году в целях разработки плана работы на двухгодичный период 2018–2019 годов. Оценки рисков обновляются ежегодно.

7. В 2017 году ОВН выпустил пять отчетов о ревизии: два о проверке финансовых ведомостей, два о ревизии в страновых отделениях и один о ревизии в штаб-квартире. Кроме того, были подготовлены пять отчетов о расследовании.

8. В таблице 2 ниже представлена сводная информация о подготовке отчетов за последние пять лет.

Таблица 2

Подготовка отчетов в разные годы

	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
	<i>Всего издано</i>				
Отчеты о внутренней ревизии	5	5	5	4	5
Отчеты о расследовании (включая системные вопросы)	1	8	5	3	5
Прочие (например, ОИГ, ОВН)	1	1	1	1	2
Всего	7	14	11	8	12

9. ОВН продолжал по запросу консультировать руководство и оказывать ему поддержку по широкому спектру вопросов. К таким вопросам относятся, в частности, разработка политики, заключение соглашений с донорами, внедрение принципа единой ревизии, общеорганизационное управление рисками (ОУР), работа с партнерами по осуществлению и проведение проверок Европейской комиссией (ЕК).

10. ОВН подтверждает, что, выполняя свои функции по внутренней ревизии и проведению расследований в 2017 году, он сохранял независимость и объективность и не испытывал вмешательства и/или влияния со стороны внутренних или внешних структур.

II. Обзор работы по внутренней ревизии в 2017 году¹

11. Была завершена ревизия **регионального отделения в Египте**, по итогам которой 27 января 2017 года был выпущен отчет для руководства. Это была первая ревизия регионального отделения после представления Комитету по программным и бюджетным вопросам в июне 2016 года нового плана действий в отношении политики на местах, в соответствии с которым этому региональному отделению был присвоен статус регионального центра. К числу наиболее существенных результатов относятся следующие: создание каналов регулярного взаимодействия с региональным отделением в целях повышения эффективности взаимоотношений между штаб-квартирой и региональным отделением; совершенствование системы организации взаимоотношений между региональным отделением и региональными программами; и повышение эффективности координации деятельности ЮНИДО и представления отчетности по ней Группе Организации Объединенных Наций по вопросам развития для Арабского региона.

¹ Работе по внутренней ревизии в 2018 году будет посвящен доклад для сорок седьмой сессии Совета.

12. Отчет о ревизии **регионального отделения в Африке** был представлен руководству 28 июля 2017 года. Оно охватывает 45 стран к югу от Сахары и Южный Судан и решает амбициозные задачи по индустриализации Африки. Одна из основных проблем при этом — уменьшение объема финансовых ресурсов. К числу наиболее важных рекомендаций относятся: разработка стратегии финансирования на третье Десятилетие промышленного развития Африки (ДПРА III) и надлежащего механизма финансирования в целях мобилизации и получения добровольных взносов; представление Генеральному директору ежегодной отчетности, содержащей сравнение достижений с ежегодным планом работы, и кратких отчетов; поручение обязанностей, связанных с ДПРА III, представителям ЮНИДО/представителям стран; разработка процедур по укреплению внутренней коммуникации и координации по программам технического сотрудничества, реализуемым в регионе; и разработка внутреннего механизма обработки просьб/запросов, получаемых от стран, и их эффективное удовлетворение на основе координации.

13. В июне и августе 2017 года было подготовлено и опубликовано два отчета о проверке финансовых ведомостей Службы общественного питания и Общего фонда для финансирования крупных ремонтно-восстановительных работ за 2016 год.

14. Была завершена ревизия **регионального отделения и партнерств в Эфиопии**, по итогам которой 22 декабря 2017 года был выпущен отчет для руководства². К числу основных выводов относятся: политика ОУР надлежит реализовывать эффективно и в полном объеме, и, что касается закупок, уровни доступа, предоставляемые сотрудникам, должны соответствовать их обязанностям.

15. Была завершена подготовительная работа для ревизии **регионального отделения в Китае**, которому в декабре 2017 года был направлен проект итогового отчета. Итоговый отчет был выпущен в марте 2018 года после обобщения замечаний, полученных от отделения³. Основные результаты отчета касались необходимости внесения существенных улучшений в процесс ОУР, а также эффективности передачи полномочий по осуществлению закупок, осуществляемых штаб-квартирой.

III. Ход выполнения рекомендаций

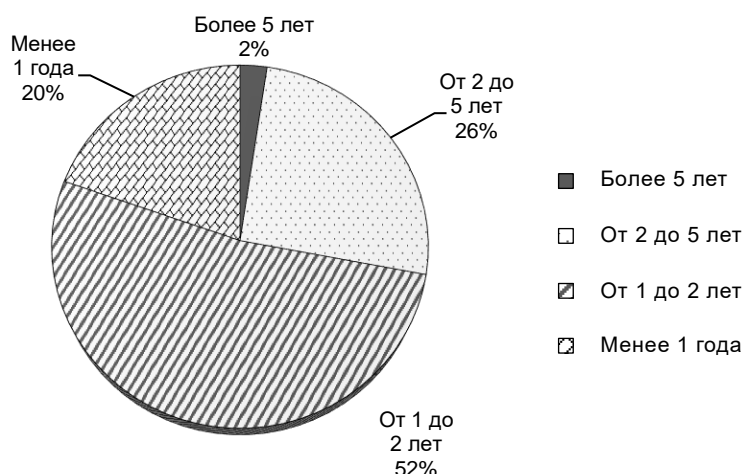
16. ОВН проверил ход выполнения всех рекомендаций, которые не были выполнены по состоянию на 8 января 2018 года. Как видно из таблицы 2 выше, в 2017 году было опубликовано 10 отчетов о ревизии и расследованиях (не считая доклада ОИГ и ОВН Совету по промышленному развитию), в которых было сформулировано 57 новых рекомендаций.

17. В 2017 году было выполнено 46 рекомендаций за предыдущие годы. По состоянию на 31 декабря 2017 года суммарный коэффициент выполнения рекомендаций, сформулированных по итогам ревизии начиная с 2006 года, составил 73 процента (в 2016 году — 60 процента). Из 168 (180 в 2016 году) рекомендаций, ожидающих выполнения, 47 (или 28 процентов) относятся к 2014 году и ранее.

² Отчет доступен во внешней сети постоянных представительств.

³ Отчет доступен во внешней сети постоянных представительств.

Давность невыполненных/частично выполненных рекомендаций



IV. Сотрудничество с другими надзорными органами

18. Продолжались консультации с Внешним ревизором для согласования планов проведения ревизий и графика посещения местных отделений с целью расширить охват мероприятий по обеспечению качества работы в отделениях на местах, обеспечить рациональное использование ограниченных ресурсов и избежать дублирования усилий.

19. Продолжалось активное участие в деятельности сообщества ревизоров и следователей системы Организации Объединенных Наций, направленной на поддержку усилий по обеспечению слаженности и согласованности в системе Организации Объединенных Наций.

20. Продолжалась работа в качестве координатора ОИГ от ЮНИДО⁴.

V. Укрепление управления функцией внутреннего надзора и ее функционирования

21. В соответствии с давней рекомендацией Внешнего ревизора и ОИГ, был создан ККР, что способствовало укреплению независимости и работы функции внутреннего надзора, а также соблюдению международных стандартов и следованию примерам передовой практики. Деятельность ККР, включая его взаимодействие с КГД/ВНО и ОВН и предоставляемые им рекомендации, изложена в докладе ККР Совету (IDB.46/16). ОВН также продолжал ежеквартально отчитываться перед Генеральным директором путем представления кратких отчетов.

VI. Дальнейшие перспективы

22. ОВН продолжит прилагать все усилия для выполнения своего мандата и непрерывного расширения возможностей оказания услуг по проведению внутренних ревизий и расследований и предоставлению консультативной помощи с целью повышения эффективности управления, надзора, принятия управленческих решений и обеспечения подотчетности в рамках ЮНИДО. Для того чтобы ОВН мог реагировать на новые риски в 2018 году, план его работы останется в максимально возможной степени гибким и легко корректируемым.

⁴ Отдельный доклад о деятельности ОИГ представлен в документе IDB.46/14.

23. Хотя при планировании мероприятий по внутренней ревизии ОВН пользуется методикой, основанной на оценке рисков, из-за ограниченности ресурсов он не в состоянии полностью охватить все области, в которых были выявлены повышенные риски и уязвимые места. Тем не менее, учитывая важность внутренней ревизии, ОВН намерен использовать предыдущий опыт проведения проверок местных отделений и усовершенствовать подход к проведению внутренней ревизии при планировании на 2019 год и проведении проверок в 2018 году.
24. Процесс общеорганизационной оценки риска находится на начальном этапе. ОВН тесно взаимодействует с председателем КУР, и это сотрудничество будет укрепляться в следующие несколько месяцев и в 2019 году.
25. ОВН тесно сотрудничает с основными программами/подразделениями в целях повышения эффективности их деятельности посредством использования итогов внутренних ревизий. В интересах укрепления этого подхода начиная с 2018 года отчеты о ревизии включают в себя согласованные планы действий руководства, а не только рекомендации, как ранее.
26. В 2018 году ОВН при поддержке Исполнительного совета и ККР занимается разработкой более эффективной и результативной схемы отслеживания хода работы по невыполненным рекомендациям.
27. В рамках работы по отслеживанию хода выполнения рекомендаций ОВН рассмотрел все ожидающие выполнения рекомендации и выделил те, работу по которым необходимо завершить. ОВН проводит встречи с координаторами для подтверждения своей первоначальной оценки этих рекомендаций и проверки любых имеющихся свидетельств выполнения оставшихся рекомендаций. Новые данные о ходе выполнения рекомендаций будут представлены ККР в октябре 2018 года.
28. В мае 2018 года ККР обсудил с ОВН способы дальнейшего укрепления взаимодействия с Внешним ревизором. Было согласовано, что ОВН проведет мероприятия по определению порядка обеспечения внутреннего контроля в целях дальнейшего совершенствования своего взаимодействия со всеми проверяющими органами. Предварительные результаты будут представлены ККР в октябре 2018 года.
29. ОВН будет продолжать работу по проверке поступающих сообщений о нарушениях, отдавая приоритет урегулированию ситуаций, сопряженных с высоким уровнем риска.
30. Объем бюджетных и кадровых ресурсов, выделяемых на осуществление функции внутреннего надзора, по-прежнему не соответствует многообразию, масштабам и географическому охвату деятельности ЮНИДО, а также расширенному мандату, предполагающему выполнение функций секретариата ККР.
31. Как и всегда, воздействие внутреннего надзора как эффективной и объективной функции, способствующей достижению Организацией своих целей и выполнению задач, зависит, в конечном итоге, от постоянной поддержки со стороны старшего руководства ЮНИДО и ее государств-членов.

VII. Меры, которые надлежит принять Совету

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