



Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
20 April 2017
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию

Сорок пятая сессия

Вена, 27-29 [30] июня 2017 года

Пункт 11 предварительной повестки дня

Деятельность по внутреннему надзору

Деятельность по внутреннему надзору

Доклад Директора Управления внутреннего надзора

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

I. Общая информация

1. Управление внутреннего надзора и этики (УВНЭ) учреждено Генеральным директором в соответствии с финансовым положением 9.1 и финансовым правилом 109.1.15 и осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, Руководящими указаниями по проведению расследований и Кодексом этического поведения. Мандат УВНЭ охватывает все системы, процессы, операции, функции и мероприятия ЮНИДО. Помимо своих основных функций по внутренней ревизии, проведению расследований и контролю за соблюдением этических норм УВНЭ выполняет функцию координатора деятельности Объединенной инспекционной группы.

2. При выполнении функций внутренней ревизии УВНЭ руководствуется Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних ревизоров (ИВР), а при проведении расследований – Едиными принципами и руководящими указаниями по проведению расследований, одобренными на Конференции международных следователей.

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

* Переиздано по техническим причинам 24 мая 2017 года.



3. Предусмотренный бюджетом штат УВНЭ включает четыре должности категории специалистов и две должности категории общего обслуживания. На начало 2016 года в штате УВНЭ было четыре сотрудника: директор, ревизор/инспектор и два сотрудника вспомогательного персонала (старший помощник по надзору и помощник по надзору). Остальные две должности специалистов – следователя и ревизора/инспектора – на протяжении всего 2016 года оставались вакантными, в результате чего возможности по проведению

внутренней ревизии и расследований были ограничены. Во второй половине 2016 года для проведения расследований были привлечены услуги консультантов.

Таблица 1
Штатный состав

		2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
	Предусмотренные бюджетом должности	Занятость	Занятость	Занятость	Занятость	Занятость
Директор (Д-1)	1	1	1	1	1	1
Ревизор (С-4)	1	1 ^a	1	1	1	1
Ревизор (С-3)	1	1 ^b	1 ^b	Вакансия	Вакансия	Вакансия
Следователь (С-3)	1	1 ^c	1	1	1	Вакансия
Вспомогательный персонал (ОО)	2	2	2	2	2	2
Всего	6	6	6	5	5	4

^a Оставалась вакантной до 31 мая 2012 года.

^b Занимавший должность сотрудник отсутствовал по болезни большую часть года.

^c Оставалась вакантной до 31 июля 2012 года.

4. В силу бюджетных и штатных ограничений УВНЭ было вынуждено отложить часть ревизионных мероприятий до 2017 года. Это обстоятельство поставило под угрозу способность УВНЭ полноценно выполнять свои обязанности по надзору.

5. В соответствии со стандартами ИВР начиная с 2005 года УВНЭ применяет методику ежегодной оценки рисков. Эта методика постоянно совершенствуется с учетом меняющегося состава рисков и объектов ревизии, которыми могут быть местные отделения, функции, процессы или структурные подразделения ЮНИДО. Данная методика охватывает весь процесс оценки рисков на основе как качественных, так и количественных показателей. По итогам оценки составляется классификация рисков, на основе которой определяются области, в которых при наличии ресурсов будет проводиться ревизия.

6. Последний раз оценка рисков проводилась в 2015 году для составления плана ревизионной работы на двухгодичный период 2016-2017 годов в соответствии с целями Организации. Заключение об оценке рисков ежегодно обновляется с учетом изменений в операциях, программах, рисках, системах и контрольных показателях Организации, а в план ревизионной работы вносятся необходимые уточнения.

7. В 2016 году УВНЭ подготовило четыре отчета о ревизии: два о проверке финансовых ведомостей и два о проверке рабочих процессов SAP. Помимо этого было подготовлено три отчета о расследовании.

8. В таблице 2 ниже представлена сводная информация о подготовке отчетов за последние 5 лет.

Таблица 2
Подготовка отчетов в разные годы

	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
	Всего издано	Всего издано	Всего издано	Всего издано	Всего издано
Отчеты о внутренней ревизии	3	5	5	5	4
Отчеты о расследовании (вкл. системные вопросы)	5	1	8	5	3
Прочие (ОИГ, УВНЭ)	1	1	1	1	1
Всего	9	7	14	11	8

9. УВНЭ продолжало давать консультации и оказывать поддержку по широкому спектру вопросов руководителям всех уровней при поступлении от них соответствующих просьб. К таким вопросам относятся, в частности, разработка политики, заключение соглашений с донорами, внедрение принципа единой ревизии, реализация концепции «Единая ООН/Единство действий», управление рисками предприятия, работа с партнерами по осуществлению и проведение проверок Европейской комиссией (ЕК).

10. УВНЭ подтверждает, что, выполняя свои функции по внутренней ревизии и проведению расследований в 2016 году, оно сохраняло независимость и объективность и не испытывало вмешательства и/или влияния со стороны внутренних или внешних структур.

II. Обзор работы по внутренней ревизии

11. УВНЭ завершило проверку модуля SAP «Управление отношениями с поставщиками» (УОП) и представило руководству отчет о ее результатах 5 февраля 2016 года. Поскольку проверка модуля проводилась впервые с момента внедрения в ЮНИДО системы планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР) SAP, основное внимание уделялось процессу закупок с использованием разных закупочных методов. Эти методы включают такие предусмотренные модулем УОП методы закупок, как закупки по упрощенной схеме, централизованные закупки, децентрализованные закупки, закупки на особых условиях и закупки на основе долгосрочных соглашений, а также метод стратегического планирования закупок. В рамках проверки были изучены также такие аспекты, как дизайн и функциональность элементов управления, целостность данных/информации, соответствие нормам, процедуры и качество, интеграция с другими модулями SAP.

12. Двадцать девятого февраля 2016 года руководству был представлен отчет о результатах проверки модуля SAP «Управление человеческим капиталом» (УЧК). В рамках проверки были изучены процессы, системы, ключевые риски и элементы управления, имеющие отношение к людским ресурсам, с целью оценки их соответствия положениям, правилам и инструкциям по управлению людскими ресурсами (УЛР) и рабочим процессам в этой области. В рамках проверки были также изучены процессы, относящиеся непосредственно к модулю УЧК системы SAP, при этом было обращено внимание на такие моменты, как дизайн и функциональность элементов управления и целостность данных/информации.

13. В июле и августе 2016 года было подготовлено и опубликовано два отчета о проверке финансовых ведомостей Службы общественного питания и Общего фонда для финансирования крупных ремонтно-восстановительных работ за 2015 год.

14. В четырех отчетах о внутренней ревизии за 2016 год сформулировано в общей сложности 36 рекомендаций. Все рекомендации были приняты к сведению проверяемыми, которые представили планы действий по их выполнению.

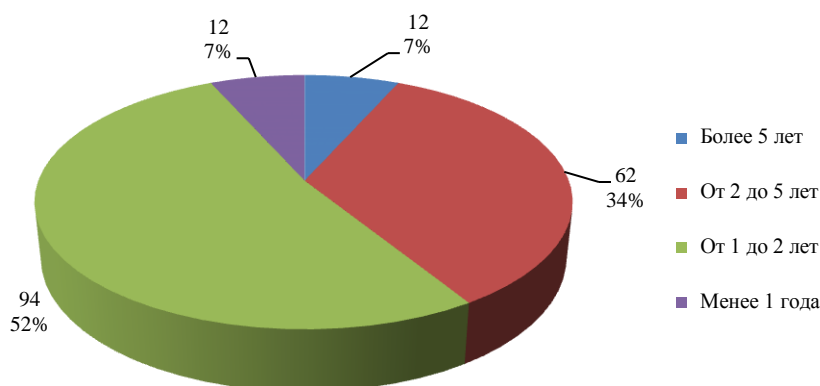
15. В 2016 году была завершена проверка регионального отделения ЮНИДО в Египте, которому в декабре был направлен проект итогового отчета. Окончательный вариант отчета был опубликован в январе 2017 года.

III. Ход выполнения рекомендаций

16. УВНЭ проверило ход выполнения всех рекомендаций, которые не были выполнены по состоянию на 31 декабря 2015 года. Как видно из таблицы 2 выше, в 2016 году было опубликовано 7 отчетов о ревизии и расследованиях (не считая доклада ОИГ Совету), в которых сформулировано 44 новые рекомендации.

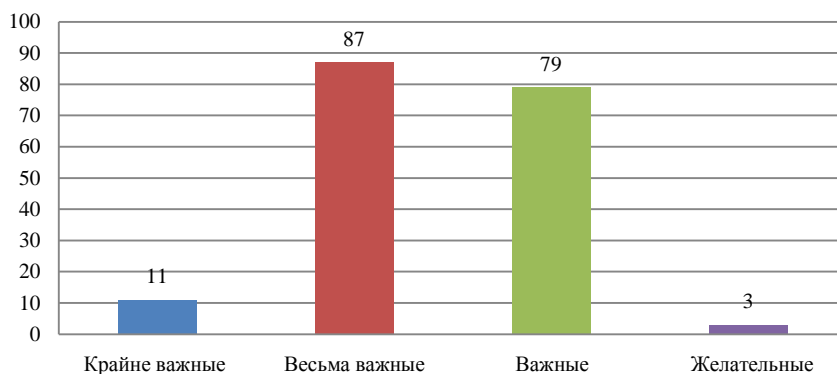
17. В 2016 году было выполнено 65 рекомендаций за предыдущие годы. По состоянию на 31 декабря 2016 года суммарный коэффициент выполнения рекомендаций, сформулированных по итогам ревизии начиная с 2006 года, составил 60 процентов (в 2015 году – 63 процента). В 2017 году УВНЭ продолжит тесно взаимодействовать с руководством Организации для осуществления контроля за давно принятыми и до сих пор не выполненными рекомендациями и обеспечения их полного выполнения.

Давность невыполненных/частично выполненных рекомендаций



18. УВНЭ выделяет четыре категории рекомендаций по степени значимости – крайне важные, весьма важные, важные и желательные. Распределение невыполненных рекомендаций по значимости отображено на рисунке ниже.

Значимость невыполненных рекомендаций



IV. Сотрудничество с другими надзорными органами

19. Работа УВНЭ была в очередной раз проверена Внешним ревизором ЮНИДО во время посещения им Центральных учреждений. УВНЭ предоставило требовавшуюся для проведения проверки документацию и дало все необходимые пояснения.
20. УВНЭ провело консультации с Внешним ревизором для уточнения графика посещения местных отделений на 2016 год с целью расширить охват мероприятий по обеспечению качества работы в отделениях на местах, обеспечить рациональное использование ограниченных ресурсов и избежать дублирования усилий.
21. Было продолжено официальное сотрудничество с Отделом независимой оценки, особенно в таких вопросах, как обмен информацией, планирование и посещение страновых отделений.
22. УВНЭ продолжало активно участвовать в деятельности сообщества ревизоров и следователей системы Организации Объединенных Наций, направленной на поддержку усилий по обеспечению слаженности и согласованности в системе Организации Объединенных Наций.
23. УВНЭ продолжало участвовать в работе ОИГ в качестве координатора от ЮНИДО¹.

V. Повышение эффективности управления и деятельности УВНЭ

24. В соответствии с давней рекомендацией Внешнего ревизора и Независимого контролера на сорок четвертой сессии Совета в ноябре 2016 года было принято решение об учреждении Независимого консультативного комитета по ревизии (IDB.44/Dec.4). Создание Комитета по ревизии еще более укрепит независимость УВНЭ и полностью соответствует международным стандартам и передовому опыту. Отбор членов Комитета должен быть завершён к июню 2017 года, чтобы уже во втором полугодии можно было провести первое совещание. Последняя информация по данному вопросу будет представлена в документе IDB.45/15.
25. УВНЭ продолжало ежеквартально отчитываться перед Генеральным директором путем представления кратких докладов, подготовка которых ведется с 2012 года.
26. Решение Совета предоставлять государствам-членам отчеты о результатах ревизии, подготавливаемые УВНЭ для Генерального директора и руководства (IDB.44/Dec.3), было воспринято как шаг к повышению прозрачности и позитивное изменение как нынешними, так и потенциальными донорами ЮНИДО.

VI. Дальнейшие перспективы

27. УВНЭ намерено и далее 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. УВНЭ будет и впредь уделять особое внимание качеству оказываемых услуг. Для того чтобы УВНЭ могло реагировать на новые риски и изменение приоритетов в 2017 году, план его работы останется в максимально возможной степени гибким и легко корректируемым.
28. Хотя при планировании мероприятий по внутренней ревизии УВНЭ пользуется методикой, основанной на оценке рисков, из-за ограниченности ресур-

¹ Доклад о деятельности ОИГ представлен в отдельном документе IDB.45/14.

сов оно не в состоянии уделить достаточно внимания всем областям, в которых были выявлены повышенные риски и уязвимые места. Тем не менее, учитывая важность внутренней ревизии, УВНЭ намерено использовать предыдущий опыт проведения проверок местных отделений и усовершенствовать методику ревизии при планировании и проведении проверок в 2017 году.

29. УВНЭ будет продолжать работу по проверке поступающих сообщений о нарушениях. Первоочередное внимание будет по-прежнему уделяться ситуациям, связанным с повышенным риском, при необходимости в ущерб другой работе по проведению внутренних ревизий и совершенствованию процессов управления.

30. Объем предусмотренных бюджетом ресурсов УВНЭ по-прежнему не соответствует многообразию, масштабам и географическому охвату деятельности ЮНИДО, а также широкому мандату УВНЭ, связанному с проведением исследований и деятельностью Комитета по ревизии. Ситуация еще более усложняется из-за сохранения вакантных должностей, которое неизбежно сказывается на плане работы. Набор кандидатов с подходящей квалификацией на вакантные должности имеет жизненно важное значение для полноценного функционирования управления.

31. Как уже отмечали ранее предыдущий Внешний ревизор и другие надзорные органы, сложившаяся ситуация с обеспеченностью ресурсами накладывает серьезные ограничения на возможности УВНЭ. А поскольку никакого увеличения ресурсов не запланировано, УВНЭ, согласно применяемым им же Международным стандартам аудита, может само превратиться в риск для Организации, будучи не в состоянии полноценно выполнять свои функции.

32. В конечном счете успех работы УВНЭ как эффективного, независимого и объективного органа внутреннего надзора, созданного для содействия достижению целей и выполнению задач Организации, как всегда, зависит от постоянной поддержки со стороны старшего руководства и государств-членов.

VII. Меры, которые надлежит принять Совету

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