Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
5 April 2019
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Сорок седьмая сессия
Вена, 1–3 июля 2019 года
Пункт 12 предварительной повестки дня
Независимый консультативный комитет ЮНИДО по ревизии

Доклад Консультативного комитета по ревизии

Доклад Председателя

Настоящий документ издан в соответствии с решением IDB.44/Dec.4 об учреждении Независимого консультативного комитета по ревизии (ККР) и кругом ведения, утвержденным в том же решении. В настоящем докладе содержится информация о деятельности ККР и его рекомендациях.

I. Прогресс в приоритетных областях, достигнутый на сегодняшний день

1. С момента начала своей деятельности в январе 2018 года ККР провел два совещания в штаб-квартире ЮНИДО и ряд виртуальных совещаний. ККР сосредоточил свое внимание на трех приоритетных областях, определенных в его программе работы на 2018–2019 годы[1]. Ниже приводится краткая информация о прогрессе, достигнутом ЮНИДО на сегодняшний день при поддержке ККР.

2. **Приоритетная область 1**. Ускорение выполнения аудиторских рекомендаций Внешнего ревизора, внутреннего ревизора и Объединенной инспекционной группы (ОИГ).

3. Достижения:

a) сокращение числа невыполненных рекомендаций по итогам внутренней ревизии: в результате интенсивной последующей работы по осуществлению невыполненных рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, число невыполненных рекомендаций и планов действий руководства (ПДР), которые были выявлены в ходе прошлых внутренних ревизий, сократилось со 149 в 2017 году до 88 в марте 2019 года;

b) повышение ответственности руководства за выполнение планов действий: Отдел внутреннего надзора в составе Управления внутреннего надзора и оценки (ВНО/ОВН) изменил свой поход к проведению ревизий, перейдя от

[1] Документ IDB.46/16.

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

Просьба отправить на вторичную переработку

вынесения рекомендаций к осуществлению управленческих функций в целях обеспечения активного обсуждения недостатков в области контроля и оказания помощи руководству в разработке ПДР. Новый подход позволил повысить ответственность руководства и ускорить реализацию согласованных ПДР;

c) определение приоритетности замечаний по итогам ревизии: ВНО/ОВН принял новый подход к определению приоритетности замечаний, вынесенных в ходе отдельных ревизий на основе оценки рисков. Данный подход способствует ориентированности ПДР на области повышенного значения, риска и воздействия, а также сокращению общего количества мер, которые должны быть осуществлены руководством.

4. Нерешенные проблемы:

a) передача на рассмотрение вопросов о приемлемости рисков для руководства: ВНО/ОВН необходимо разработать порядок передачи вопросов ревизии ККР и Совету в случае, когда руководство решает не принимать меры в отношении вопросов ревизии, исходя из собственных критериев допустимости риска;

b) обобщение невыполненных рекомендаций по итогам внутренней ревизии: в целях дальнейшего ускорения осуществления имеющих важное значение невыполненных рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии, необходимо проанализировать остающиеся рекомендации по различным темам и видам риска и определить приоритетность их осуществления в соответствии со стратегией ЮНИДО; ВНО/ОВН начал этот процесс в марте 2019 года;

c) скоординированное отслеживание рекомендаций и мер, подготовленных по итогам различных проверок: в целях обеспечения максимальной эффективности различных проверок, проводимых теми или иными проверяющими органами, необходимо выявлять повторяющиеся или аналогичные проблемы, которые встречаются при проведении всех таких проверок. Это позволит руководству определить приоритетность вопросов и ПДР и принимать ответные меры с учетом конкретных выводов на скоординированной основе. В настоящее время усилия по оценке выявленных в ходе таких проверок проблем, принятию ответных мер и отслеживанию осуществляются нескоординированным образом.

5. **Приоритетная область 2**. Улучшение согласования программы работы по внутренней ревизии с целями, стратегиями и рисками деятельности ЮНИДО.

6. Достижения:

a) новый подход к разработке программы работы: ВНО/ОВН пересмотрел свою методологию оценки рисков, лежащую в основе разработки программы работы, с тем чтобы она в большей степени соответствовала стратегическим приоритетам и целям ЮНИДО. В плане работы ОВН на 2019 год основное внимание уделяется видам деятельности, имеющим крайне важное значение для достижения стратегических целей ЮНИДО, и повышенным рискам;

b) улучшение координации с другими проверяющими органами: в консультации с Комитетом по управлению рисками (КУР) ВНО/ОВН проанализировал методы работы различных подразделений по отслеживанию и контролю ключевых рисков, с которыми сталкивается ЮНИДО. Это помогло ВНО/ОВН выявить риски, не охваченные другими подразделениями, и сконцентрировать свои усилия на этих рисках.

7. Нерешенные проблемы:

a) охват видов деятельности, сопряженной с высоким риском: вследствие ограниченности ресурсов, выделяемых на нужды внутренней ревизии, программа работы не охватывает важные виды деятельности, связанной с высоким риском: процесс институционального управления, общеорганизационное управление рисками и информационная технология;

b) получение исходной информации о рисках от подразделений, занимающихся мониторингом рисков: ВНО/ОВН не получает на систематической

основе информацию о рисках от подразделений, занимающихся мониторингом институциональных рисков, поскольку работа по общеорганизационному управлению рисками находится на начальном этапе. Регулярный обмен информацией о рисках между подразделениями внутренней ревизии и мониторинга рисков позволит уделять в плане работы ВНО/ОВН больше внимания вопросам, касающимся рисков;

c) финансовые ревизии: ВНО/ОВН расходует значительные ресурсы на проведение проверок годовых финансовых ведомостей Службы общественного питания и Фонда капитального ремонта и замены оборудования, что не согласуется со стратегическими приоритетами или рисками деятельности ЮНИДО. Недавно проведенная внешняя проверка качества также показала, что ВНО/ОВН не располагает надлежащими ресурсами для проведения проверок финансовых ведомостей. Секретариат изучит предложение о возможности поручения таких финансовых проверок Внешнему ревизору, которое решительно поддерживает ККР.

8. **Приоритетная область 3**. Укрепление функции внутренней ревизии в отношении передовой профессиональной практики.

9. Достижения:

a) внешняя оценка качества: в марте 2019 года Институт внутренних ревизоров (ИВР) провел независимую внешнюю оценку ВНО/ОВН, по итогам которой был сделан вывод о том, что деятельность ЮНИДО по внутренней ревизии **в целом соответствует** профессиональным стандартам. Это самая высокая возможная оценка, которая, в частности, является признанием значительного улучшения качества, достигнутого в 2018–2019 годах;

b) пересмотр программы обеспечения и повышения качества (ПОПК): ВНО/ОВН обновил в 2018 году свою ПОПК в целях дальнейшего укрепления контроля и надзора за деятельностью по внутренней ревизии, а также содействия постоянному совершенствованию этого процесса;

c) новый Устав Управления внутреннего надзора и оценки: предыдущий Устав был обновлен в рамках нового Устава ВНО в соответствии с профессиональными стандартами ИВР и приведен в соответствие с разработанной ЮНИДО политикой оценки.

10. Нерешенные проблемы:

a) независимость ВНО: по мнению ККР, ВНО недостаточно независимо от руководства по следующим причинам: i) устав ВНО не утвержден Советом; и ii) для назначения и увольнения Главного административного сотрудника по вопросам ревизии (директора ВНО) не требуется участие ККР или Совета. Решение этих вопросов предусматривает изменение существующей структуры управления Организации. ККР намерен работать с руководством по вопросам повышения независимости ВНО и представить Совету соответствующие рекомендации;

b) комплексная стратегия ВНО: чтобы воспользоваться преимуществами организационной интеграции функций внутренней ревизии, расследований и оценки, проведенной под руководством ВНО в 2018 году, необходима комплексная стратегия деятельности ВНО, которая определяла бы подходы к достижению взаимодействия и взаимодополняемости этих функций. ВНО приступило к разработке такой стратегии;

c) ресурсы, выделенные в предлагаемых программах и бюджетах на 2020–2021 годы: предлагаемый бюджет не предусматривает увеличение числа должностей ревизоров. Передача проверок финансовых ведомостей на внешний подряд (пункт 7 (c)) позволит ВНО/ОВН более эффективно использовать свои ограниченные ресурсы. Однако в долгосрочной перспективе для расширения охвата деятельности, сопряженной с высоким риском, необходимо обеспечить

более рациональное использование ресурсов в условиях ограниченного оперативного бюджета.

II. Другие области для рассмотрения

11. **Общеорганизационное управление рисками (ОУР)**. ККР полагает, что создание эффективного подразделения по ОУР имеет крайне важное значение для систематической оценки рисков, с которыми сталкивается ЮНИДО, и управления ими. Хотя КУР все еще находится на этапе становления и в недостаточной степени укомплектован кадрами, им предприняты первые шаги по внедрению ОУР в деятельность ЮНИДО. Он разработал пригодную для ЮНИДО методологию ОУР и одобрил перспективный план работы на 2019 год, в котором основное внимание уделяется таким вопросам, как завершение полной оценки рисков; определение желательного и предельно допустимого уровня риска; создание реестра рисков с указанием планов смягчения их последствий и ответственных для принятия мер по снижению рисков; социализация и интеграция ОУР в рамках Организации и учреждение должности сотрудника по связи в области управления рисками. Все это важные шаги, которые надлежит предпринять по мере становления системы управления рисками в ЮНИДО.

12. **Круг ведения ККР**. ККР полагает, что в контексте недавней интеграции функций внутренней ревизии, расследования и оценки расширение сферы его полномочий имеет важное значение для охвата всех трех функций. В настоящее время сфера деятельности ККР не включает вынесение рекомендаций по расследованию и оценке. ККР намерен инициировать обсуждение вопроса о внесении поправок в его круг ведения с участием Совета и руководства.

13. **Внешняя ревизия**. Настоящий доклад подготовлен без учета доклада Внешнего ревизора за 2019 год, поскольку ККР еще не получил его. ККР направит свои замечания по этому докладу Совету после его получения через посредство Комитета по программным и бюджетным вопросам в качестве документа зала заседаний.

III. Бюджет и использование ресурсов ККР

14. ККР в полном объеме израсходовал средства в размере 88 000 евро, которые были предусмотрены в бюджете на 2018–2019 годы. ККР с удовлетворением отмечает, что в предлагаемом бюджете на 2020–2021 годы предполагается увеличить объем средств на 38 процентов. Принятие этого бюджета позволит ККР проводить два ежегодных очных совещания в штаб-квартире ЮНИДО в год, как это было предложено в последнем докладе. ККР был бы признателен государствам-членам за принятие такого решения.

IV. Меры, которые надлежит принять Совету

15. Совет, возможно, пожелает принять к сведению представленную в настоящем докладе информацию и дать руководящие указания в отношении a) мер по расширению независимости ВНО; b) расширения сферы деятельности ККР в целях охвата функций расследования и оценки; и c) утверждения предлагаемого увеличения бюджета ККР на 2020–2021 годы.