Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
12 April 2019
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Сорок седьмая сессия
Вена, 1–3 июля 2019 года
Пункт 13 предварительной повестки дня
Деятельность по внутреннему надзору

Деятельность по внутреннему надзору

Доклад Директора Управления внутреннего надзора и оценки

Настоящий документ содержит информацию о деятельности по выполнению функций внутреннего надзора в соответствии с решением IDB.44/Dec.3 и представляет собой обновленный вариант предыдущего доклада, содержащегося в документе IDB.46/17.

I. Общая информация

1. Управление внутреннего надзора и оценки (ВНО) отвечает за выполнение надзорных функций, включая внутреннюю ревизию и расследования (функция внутреннего надзора), а также функцию независимой оценки. Функция внутреннего надзора заключается в предоставлении независимых и объективных гарантий, консультаций, проведении расследований и оценок в целях повышения значимости, эффективности и действенности деятельности ЮНИДО, системы внутреннего контроля, управления рисками, управления, ориентированного на конкретные результаты, и процессов организации управления.

2. ВНО состоит из двух подразделений: Отдела независимой оценки (ВНО/ОНО) и Отдела внутреннего надзора (ВНО/ОВН).

3. Отдел внутреннего надзора был учрежден в соответствии с финансовым положением 9.1 и финансовым правилом 109.1.15; его деятельность регулируется Уставом ВНО[1], Руководящими указаниями по проведению расследований и Кодексом этичного поведения. Мандат на осуществление 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).

4. При выполнении своих функций подразделение внутреннего надзора руководствуется Международными профессиональными стандартами внутреннего

[1] Согласно бюллетеню Генерального директора DGB/2019/07.

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

V.19-02312 (R) 190419 190419

Просьба отправить на вторичную переработку

аудита Института внутренних ревизоров (ИВР) и Единообразными принципами и руководящими указаниями по проведению расследований.

5. В 2018 году предусмотренный бюджетом штат подразделения внутреннего надзора включал пять с половиной должностей категории специалистов и две должности категории общего обслуживания. На 1 февраля 2018 года штат ВНО/ОВН состоял из шести сотрудников: руководителя, двух ревизоров, одного следователя и двух сотрудников вспомогательного персонала. Процесс набора кадров на должность категории С-2 был начат в 2018 году и завершился 1 апреля 2019 года, как показано в таблице 1.

Таблица 1
Штатный состав

Занятые должности	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Директор (Д-1)	1	1	1	0,5
Руководитель (С-5)[a]	–	–	–	1
Ревизор (С-4)	1	1	Должность в настоящее время занята специалистом категории С-3[b]	Должность в настоящее время занята специалистом категории С-3
Ревизор (С-3)	Вакансия	Вакансия	1[c]	1
Ревизор (С-2)	–	–	–	Вакансия[d]
Следователь (С-3)	1	Вакансия	1	1
Вспомогательный персонал (ОО)	2	2	2	2
Общее число занятых должностей	**5**	**4**	**6**	**6,5**

[a] Должность занята по состоянию на 1 февраля 2018 года.
[b] Должность занята специалистом категории С-3 с 27 июня 2017 года.
[c] Должность была заполнена 1 августа 2017 года.
[d] Должность была заполнена 1 апреля 2019 года.

6. Неоспоримый вклад продолжал вносить ККР. В соответствии с планом работы на 2018–2019 годы деятельность ККР была главным образом направлена на: a) улучшение согласования программы работы по внутренней ревизии с целями, стратегиями и рисками, связанными с деятельностью ЮНИДО; b) ускорение выполнения аудиторских рекомендаций; и c) укрепление функции внутренней ревизии в соответствии с передовой практикой ИВР.

7. Благодаря постоянному регулярному диалогу с ККР, осуществлявшемуся в течение 2018 года, были достигнуты важные успехи в согласовании работы, процедур и практики внутреннего надзора со стратегией ЮНИДО, а также ведущей передовой практикой. В частности, подразделение внутренней ревизии:

a) привело свою методологию управления рисками и процесс составления годовых планов работы в соответствие со стратегией ЮНИДО. Методология управления рисками была пересмотрена в соответствии с рамками среднесрочной программы ЮНИДО и ее системой комплексных результатов и показателей эффективности работы. В пересмотренной методологии применяются подходы на основе принципов как «сверху вниз», так и «снизу вверх». В то время как подход на основе принципа «сверху вниз» предусматривает учет мнений старшего руководства и Совета о рисках, подход на основе принципа «снизу вверх» предусматривает учет информации о возможностях и рисках, получаемой от руководителей ключевых функциональных подразделений, Комитета по управлению рисками (КУР), а также других проверяющих органов;

b) усовершенствовало свои внутренние процессы и процедуры. Это позволило уменьшить количество остающихся не выполненными в течение длительного времени рекомендаций ревизоров на 30 процентов в 2018 году. Кроме того, ВНО/ОВН приступил к работе по обобщению в целях углубленного

анализа невыполненных рекомендаций для оказания поддержки их осуществлению в 2019 году. В целях предоставления подробных руководящих указаний в отношении процедур и методов внутренней ревизии было пересмотрено руководство по ревизии;

c) улучшило координацию с другими проверяющими органами. Определение порядка обеспечения внутреннего контроля позволило ВНО/ОВН улучшить координацию с другими проверяющими органами, а также управленческие функции в рамках второй линии защиты. Благодаря определению порядка обеспечения внутреннего контроля удалось обратить внимание руководства на недостатки второй линии защиты Организации. В 2019 году ВНО в сотрудничестве с КУР будет и далее взаимодействовать со старшим руководством в целях дальнейшего укрепления второй линии защиты;

d) укрепило свои контакты с заказчиками ревизии. ВНО/ОВН пересмотрел свой процесс представления отчетности о результатах ревизии в целях укрепления контактов с заказчиками ревизии. Была подготовлена рабочая таблица с замечаниями в качестве основы для согласования реалистичных планов действий руководства. Такой подход позволил повысить ответственность руководства и содействовал укреплению доверия со стороны заказчиков ревизии;

e) пересмотрело свою Программу обеспечения и повышения качества (ПОПК). ВНО/ОВН пересмотрел свою ПОПК в целях дальнейшего усиления контроля и надзора за деятельностью подразделения внутренней ревизии. Пересмотренная ПОПК стала прочной основой для внешнего обзора обеспечения качества на основе самооценки работы подразделения ревизии, которая началась в 2018 году.

8. В 2018 году было выпущено четыре отчета о ревизии и два отчета о расследовании. В таблице 2 ниже представлена сводная информация о подготовке отчетов за последние пять лет.

Таблица 2
Подготовка отчетов в разные годы

Выпущенные отчеты	**2014 год**	**2015 год**	**2016 год**	**2017 год**	**2018 год**
Отчеты о внутренней ревизии	4	4	4	4	4
Отчеты о расследовании	8	4	3	4	2
Прочие (например, ОИГ, ОВН)	1	1	1	1	1
Всего	**14**	**11**	**8**	**11**	**6**

9. ВНО подтверждает, что, выполняя свои функции по внутренней ревизии и проведению расследований в 2018 году, оно сохраняло независимость и объективность и не испытывало вмешательства и/или влияния со стороны внутренних или внешних структур. Вместе с тем следует отметить наличие оперативных ограничений вследствие нехватки бюджетных средств.

II. Обзор работы по внутренней ревизии в 2018 году

10. Были выпущены следующие отчеты: о ревизии китайского регионального отделения, о процессе оплаты и о проверке финансовых ведомостей Службы общественного питания и Фонда капитального ремонта и замены оборудования (ФКРЗ) за 2017 год. С подробными отчетами можно ознакомиться во внешней сети постоянных представительств.

11. Было сообщено в общей сложности о 41 проблеме и согласованы планы действий руководства по их решению.

III. Ход выполнения рекомендаций

12. В течение 2018 года ВНО/ОВН удалось выполнить 76 рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы. Число невыполненных рекомендаций составило 89, из которых 36 было вынесено в 2018 году, а оставшиеся 53 рекомендации являются невыполненными в течение более одного года.

Диаграмма 1
Рекомендации



IV. Сотрудничество с другими надзорными органами

13. Были проведены консультации с внешними ревизорами по обновлению графика посещения местных отделений в 2018 году с целью расширить охват мероприятий по обеспечению качества работы в отделениях на местах, обеспечить рациональное использование ограниченных ресурсов, а также избежать дублирования усилий.

V. Укрепление деятельности по управлению функциями внутреннего надзора

14. Первое и второе совещания ККР были проведены в январе и ноябре 2018 года.

15. В ходе обоих совещаний ККР состоялись встречи со старшим руководством, а также Председателем Совета. ККР провел по видеосвязи два брифинга — 7 марта и 12 ноября 2018 года. Они получили положительную оценку государств-членов, и было решено продолжить эту практику.

16. ВНО провело три телеконференции с ККР. Замечания ККР по докладу Внешнего ревизора были направлены 18 июня всем постоянным представительствам и затем включены в официальный доклад Совету (IDB.46/16). Было решено, что в будущем такие замечания будут представляться Комитету по программным и бюджетным вопросам в качестве документов зала заседаний.

17. В ходе своего второго совещания в Вене 28–30 ноября ККР вновь встретился с различными старшими руководителями, а также сопредседателями неофициальной рабочей группы по вопросам, связанным с Комитетом по программным и бюджетным вопросам. Председатель ККР выступил также на сорок шестой сессии Совета. В декабре Председатель ККР принял участие в совещании комитетов Организации Объединенных Наций по надзору, состоявшемся в Нью-Йорке.

18. По рекомендации ККР Устав ВНО был опубликован 26 марта 2019 года в бюллетене DGB/2019/07 и доведен до сведения Совета в документе IDB.47/CRP.5. Согласно предложению ККР, содержащемуся в пункте 10 доклада IDB.47/21 и пункте 68 Устава, следует и далее укреплять независимость ВНО, в частности посредством представления нового пересмотренного варианта Устава на рассмотрение и утверждение Совета.

19. Внешняя оценка функции внутренней ревизии, которая в соответствии со стандартами ИВР проводится в обязательном порядке каждые пять лет, последний раз осуществлялась в 2014 году. Поэтому в ноябре 2018 года ВНО/ОВН выступил с инициативой о проведении очередной внешней проверки качества на основе самооценки. По итогам этой проверки, завершившейся в марте 2019 года, была выставлена наивысшая оценка: «в целом соответствует» Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита, о чем сообщается в информационной записке № 22 от 28 марта 2019 года.

VI. Дальнейшие перспективы

20. ВНО продолжит прилагать усилия для выполнения предусмотренных его мандатом задач по осуществлению функции внутреннего надзора и непрерывному расширению возможностей для оказания услуг в целях повышения эффективности управления, надзора, принятия управленческих решений и обеспечения подотчетности в рамках ЮНИДО. Планом ревизий на 2019 год предусматривается проведение проверок, касающихся планирования обеспечения непрерывности работы, защищенности ИТ, подотчетности перед донорами и управления их ожиданиями, а также ревизий двух страновых отделений.

21. Как уже отмечали ранее Внешний ревизор, ККР и ОИГ, сложившаяся ситуация с обеспеченностью ресурсами по-прежнему налагает существенные ограничения на масштаб деятельности. Помимо недавно заполненной должности категории С-2, дальнейшего значительного увеличения выделяемых ресурсов не предусматривается. Поэтому подразделение внутреннего надзора не в состоянии в рамках своего плана работы полностью и всесторонне охватить все виды деятельности, связанные с высоким риском и имеющие высокий приоритет.

22. Как и всегда, воздействие внутреннего надзора как эффективной независимой и объективной функции, способствующей достижению Организацией своих целей, зависит, в конечном счете, от постоянной поддержки со стороны старшего руководства ЮНИДО и ее государств-членов.

VII. Меры, которые надлежит принять Совету

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