Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Distr.: General
19 April 2021
Russian
Original: English

Совет по промышленному развитию
Сорок девятая сессия
Вена, 12–15 июля 2021 года
Пункт 4 (a) предварительной повестки дня
Доклад Внешнего ревизора за 2020 год

Комитет по программным и бюджетным вопросам
Тридцать седьмая сессия
Вена, 26–28 мая 2021 года
Пункт 4 предварительной повестки дня
Доклад Внешнего ревизора за 2020 год

Доклад Внешнего ревизора о счетах Организации Объединенных Наций по промышленному развитию за финансовый год с 1 января по 31 декабря 2020 года

Содержание

Стр.

ПРЕПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО 3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА 4

РЕЗЮМЕ 7

A. Основные замечания по итогам ревизии финансового положения 16

B. Ревизия деятельности 33

B.1. Организационная структура 33

B.2. Управление проектами (УП) 38

B.3. Система полного возмещения расходов (СПВР) 45

B.4. Бюджет 47

B.5. Закупки 50

C. Ревизия IT-подразделений 54

C.1. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ) 54

C.2. Кибербезопасность 57

D. Выполнение рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы 63

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ 82

Приложение 1.

ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ 83

Доклад Генерального директора 83

Ответственность в отношении финансовых ведомостей и их удостоверение 86

V.21-02166 (R) 140521 140521

Просьба отправить на вторичную переработку

Ведомость 1. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года 87
Ведомость 2. Ведомость финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года..... 88
Ведомость 3. Ведомость изменений чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.... 89
Ведомость 4. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. 90
Ведомость 5. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2020 года 91
Примечания к финансовым ведомостям 93

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ACCOUNTS CHAMBER OF THE RUSSIAN FEDERATION

ул. Зубовская, д. 2, Москва, Россия, 119121
Zubovskaya str. 2, Moscow, Russia, 119121

Тел./Tel.: +7 495 986-05-09,
Факс/Fax: +7 495 986-09-52

___ _____ 20__ № _____

ПРЕПРОВОДИТЕЛЬНОЕ ПИСЬМО

Уважаемый г-н Джумала!

Имею честь представить 49-й сессии Совета по промышленному развитию на 37-й сессии Комитета по программным и бюджетным вопросам доклад Внешнего ревизора Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО). В докладе содержатся замечания и заключение ревизора по финансовым ведомостям ЮНИДО за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Алексей Кудрин

Председатель
Счетной палаты Российской Федерации

Его Превосходительству г-ну Дармансьяху Джумале
Председателю сорок восьмой сессии Совета по промышленному развитию
Организации Объединенных Наций по промышленному развитию

Вена, Австрия

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО РЕВИЗОРА

Совету по промышленному развитию Организации Объединенных Наций по промышленному развитию

Отчет о ревизии финансовых ведомостей

Заключение

По нашему заключению, финансовые ведомости во всех существенных отношениях точно отражают финансовое положение ЮНИДО по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС).

Мы провели ревизию финансовых ведомостей Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Финансовые ведомости включают:

- Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Ведомость финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- Ведомость изменений чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2020 года; и
- примечания к финансовым ведомостям.

Основание для заключения

Мы провели ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами дополнительно описаны ниже в разделе «Обязанности ревизора по ревизии финансовых ведомостей». Мы полагаем, что полученные нами фактические данные ревизии являются достаточными и надлежащими для обоснования нашего заключения.

Независимый статус

Мы независимы от ЮНИДО в соответствии с требованиями этических норм, которые имеют отношение к нашей ревизии финансовых ведомостей, и другие наши обязанности с точки зрения этических норм выполнены в соответствии с этими требованиями.

Прочая информация

Ответственность за прочую информацию лежит на Руководстве. Прочая информация, полученная на дату отчета ревизора, содержит текущий доклад о финансовом положении ЮНИДО, но не включает финансовые ведомости и наш ревизионный отчет по ним.

Наше заключение по финансовым ведомостям не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем по ней гарантий в какой-либо форме.

В связи с проведением ревизии финансовых ведомостей наша обязанность заключается в прочтении оговоренной выше прочей информации и, в процессе такого ознакомления, составить мнение о том, является ли прочая информация в существенном отношении несовместимой с финансовыми ведомостями или нашими знаниями, полученными в ходе ревизии, или же выглядит искаженной в существенном отношении.

Если на основании работы, проделанной нами в отношении прочей информации, полученной нами до даты выпуска настоящего отчета о ревизии, мы придем к выводу о наличии существенного искажения этой прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте. Нам нечего сообщить по этому поводу.

Обязанности Руководства и лиц, которым поручена подготовка финансовых ведомостей

В соответствии с МСУГС руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовых ведомостей, а также за такие меры внутреннего контроля, которые, по мнению Руководства, необходимы для обеспечения возможности подготовки финансовых ведомостей, не содержащих существенных искажений, будь то вследствие мошенничества или ошибки.

При подготовке финансовых ведомостей Руководство несет ответственность за оценку способности ЮНИДО поддерживать непрерывность своей деятельности, раскрывая по мере необходимости вопросы,

касающиеся непрерывности деятельности и используя в целях бухгалтерского учета принцип непрерывности деятельности, если только Руководство не намерено ликвидировать ЮНИДО или прекратить операции либо не имеет иной реальной альтернативы, кроме такого шага.

Лица, на которых возложены руководящие обязанности, несут ответственность за надзор за процессом финансовой отчетности ЮНИДО.

Обязанности ревизора по ревизии финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в отсутствии в финансовых ведомостях в целом существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, и выпуске ревизионного отчета, который содержит наше заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, однако она не гарантирует, что в ходе проводимой в соответствии с МСА ревизии существенное искажение будет обнаружено в любом случае, когда таковое имеется. Искажения могут возникать в результате мошенничества или ошибки и считаются существенными тогда, когда можно обоснованно ожидать, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данных финансовых ведомостей.

В рамках ревизии в соответствии с МСА на всем ее протяжении мы используем профессиональное суждение и придерживаемся профессионального скептицизма. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовых ведомостей, будь то из-за мошенничества или ошибки, разрабатываем и выполняем ревизионные процедуры, соответствующие этим рискам, и получаем фактические ревизионные материалы, достаточные и подходящие для обоснования нашего заключения. Риск не обнаружить существенное искажение, вызванное мошенничеством, выше, чем в отношении искажения в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать сговор, подделку, преднамеренные упущения, искажение фактов или преодоление систем внутреннего контроля;

- получаем представление о мерах внутреннего контроля, относящихся к ревизии, с тем чтобы разработать ревизионные процедуры, которые соответствуют обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля ЮНИДО;

- оцениваем уместность используемой учетной политики и обоснованность учетных оценок и связанного с ними раскрытия информации Руководством;

- приходим к заключению относительно целесообразности использования Руководством в целях бухгалтерского учета принципа непрерывности деятельности, а также, основываясь на полученных ревизионных материалах, к заключению относительно того, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности ЮНИДО поддерживать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то в нашем ревизионном отчете мы обязаны обратить внимание на соответствующее раскрытие информации в финансовых ведомостях или, если такая раскрытая информация является недостаточной, изменить свое заключение. Наши выводы основаны на фактических материалах ревизии, полученных до даты выпуска нашего ревизионного отчета. Однако будущие события или условия могут привести к прекращению непрерывной деятельности ЮНИДО;

- оцениваем общий формат, структуру и содержание финансовых ведомостей, включая раскрытие информации, а также то, отражены ли в финансовых ведомостях основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить их достоверное представление;

- общаемся с лицами, наделенными руководящими полномочиями, в том числе относительно планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии, а также существенных результатов ревизии, в том числе любых существенных недостатков внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашей ревизии.

Отчет о других правовых и нормативных требованиях

По нашему мнению, операции ЮНИДО, которые были доведены до нашего сведения или которые мы проверили в рамках нашей ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам ЮНИДО, а также законодательству.

В соответствии со статьей XI Финансовых положений ЮНИДО мы также выпустили развернутый доклад о нашей ревизии ЮНИДО.

Председатель **Алексей Кудрин**

Счетной палаты Российской Федерации

Внешний ревизор

Москва, Россия

16 апреля 2021 года

Резюме

Обзор

Доклад Внешнего ревизора представляет собой годовой обзор деятельности организации. Настоящий доклад включает отчет независимого ревизора и оценку рабочих процессов в рамках сферы охвата ревизии. В ходе оценки рассматривается вопрос о том, осуществлялись ли операции экономично, эффективно и результативно и соответствовали ли они общепринятой международной передовой практике в государственном секторе. Одним из важнейших приоритетов Внешнего ревизора является сосредоточение внимания на рисках и интересах ключевых заинтересованных сторон.

Основные положения

Цель развития
Сфера охвата ревизии и стандарты, используемые группой ревизоров

Генеральный директор (ГД) несет ответственность за подготовку годовых финансовых ведомостей во исполнение статьи X Финансовых положений и правил ЮНИДО (ФП) и в соответствии Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизионная проверка финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была проведена в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Дополнительные наблюдения рабочих процессов проводились с применением ISSAI и ISO.

Во исполнение решения Генеральной конференции (ГК) № GC.18/Dec.7 Внешним ревизором (ВР) ЮНИДО на период до 30 июня 2022 года был назначен г-н Алексей Кудрин. Для проведения ревизии г-н Кудрин назначил группу ревизоров Счетной палаты Российской Федерации (СПРФ). Группа ревизоров СПРФ провела финансовую ревизию финансовых ведомостей ЮНИДО за 2020 год и проверку эффективности работы в соответствии с положением 11.4 ФП.

Ревизия охватывает указанные ниже области:

- **ревизия финансовых ведомостей** для обеспечения отсутствия существенных искажений;
- **ревизия деятельности организации** для рассмотрения того, является ли финансовое управление и руководство экономичным, эффективным и результативным (концепция «3E») и способным обеспечить выполнение миссии и стратегических планов организации. Для этой части ревизии было выбрано пять областей (см. раздел «Основные области» ниже);
- **ревизия ИТ-подразделений** была включена в ревизию финансовых ведомостей, но окончательные замечания также касаются выводов по итогам ревизии деятельности организации. Основное внимание в рамках процедур уделялось двум основным направлениям:
  - ***эффективность общей системы контроля за применением информационных технологий (ОСКИТ).*** Оценка общей системы контроля за применением ИТ в целях определения надежности и целостности ключевых прикладных программ, используемых ЮНИДО (ПОР и УОП SAP);
  - ***оценка кибербезопасности.*** Оценка того, как ЮНИДО справляется с рисками, связанными с кибербезопасностью, и оценка технической готовности ЮНИДО к кибератакам на внешнюю ИТ-инфраструктуру ЮНИДО. Пандемия COVID-19 привела к изменениям в работе организаций, поскольку все большее число сотрудников работают дистанционно и имеют доступ к внутренним ресурсам за пределами учреждения. В результате кибербезопасность стала еще более острой проблемой.

Заключение ревизора

В соответствии со статьей XI ФП ответственность Внешнего ревизора состоит в вынесении заключения по финансовым ведомостям ЮНИДО, в которые входят следующие:

- Ведомость финансового положения (ведомость 1) по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- Ведомость финансовой деятельности (ведомость 2);
- Ведомость изменений чистых активов (ведомость 3);
- Ведомость движения денежных средств (ведомость 4);
- Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (ведомость 5);
- примечания к финансовым ведомостям.

Мы подготовили ревизионный отчет без оговорок в отношении финансовых ведомостей ЮНИДО по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату.

Подход к проведению ревизии

Применялась Инструкция о порядке проведения ревизии СПРФ на основе МСА и ISSAI.

К ключевым моментам данного подхода относятся:

- **определение существенности:** мы оценили пороговое значение для объема совокупных искажений по статьям финансовой ведомости и допуск для отдельных искажений;
- **обеспечение понимания рабочих процессов и учетной политики:** мы документировали описания (как организован каждый рабочий процесс) и самостоятельно проходили по ним с целью проверить достоверность документально оформленных описаний;
- **выявление связанных с ревизией рисков:** основываясь на документально подтвержденном понимании ключевых рабочих процессов и принимая на себя риск с точки зрения существенности искажений, мы выявили существенные риски (включая мошенничество) и риски на уровне отдельных утверждений. Кроме того, мы выявили потенциальные нарушения на уровне отдельных утверждений и определили соответствующие средства контроля, которые могут снизить риск ошибок;
- **выполнение предметной работы:** эта работа предусматривала сочетание аналитических процедур и проверку деталей. Проверка деталей основывалась на определенном объеме выборки. Выборка была основана на комбинации конкретных статей (подверженных более высокому риску) и случайно выбранных статей с использованием профессионального суждения. Дополнительный объем выборки был отобран с помощью инструментария анализа и обработки данных, применяемого группой ревизоров;
- **проведение ревизии ИТ-подразделений:** эта ревизия включала оценку общей системы контроля за применением информационных технологий (ОСКИТ) и оценку кибербезопасности.
  Данная работа ограничивалась рассмотрением рисков и соответствующих контрольных процедур, связанных с финансовыми ведомостями по входящим в сферу их охвата информационным системам, и не представляла собой полномасштабную ревизию ИТ-подразделений. Таким образом, перечень рекомендаций не касается всех рисков, которым может подвергаться ЮНИДО;
- **оценка механизмов ОСКИТ**, которые были признаны неэффективными. Таким образом, оценка механизмов контроля в сфере ИТ и связанных с ИТ была сосредоточена на областях с высоким риском и ограниченной оценкой структуры контроля;
- **проведение оценки надежности систем и проверки на проникновение** в целях подтверждения выводов о том, защищена ли ЮНИДО от киберугроз, которым она подвергается;
- **проведение ревизии деятельности организации:** эта работа включала оценку пяти отобранных процессов и анализ того, насколько экономично, эффективно и результативно использовались ресурсы, для того чтобы содействовать ЮНИДО в достижении ЦУР Организации Объединенных Наций.

Приоритетные области

Мы определили ключевые рабочие процессы, которые охватывают основные операции ЮНИДО. Мы провели ревизию данных рабочих процессов в рамках ревизии финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Мы также выбрали рабочие процессы для проведения ревизии деятельности организации, как указано ниже.

РАБОЧИЕ ПРОЦЕССЫ В СФЕРЕ ОХВАТА РЕВИЗИИ

A. ФИНАНСОВАЯ РЕВИЗИЯ

A.1.1. Процесс закрытия финансовых ведомостей (ПЗФВ)
A.1.2. Кассовые поступления и кассовые выплаты
A.1.3. Поступления и дебиторская задолженность
A.1.4. Имущество, установки и оборудование (ИУО)
A.1.5. Вознаграждения работникам
A.1.6. Курсовая разница (FOREX)
A.1.7. Закупки (включая расходы и кредиторскую задолженность)

B. РЕВИЗИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

B.1. Организационная структура
B.2. Управление проектами (УП)
B.3. Полное возмещение расходов (затраты, СПВР)
B.4. Бюджет
B.5. Закупки

C. РЕВИЗИЯ ИТ-ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

C.1. ОСКИТ
C.2. Кибербезопасность

В докладе Внешнего ревизора за 2020 финансовый год содержатся его основные замечания, выводы и рекомендации. Финансовые ведомости ЮНИДО, а также отчет о результатах ревизии и заключение ревизора обсуждались с руководством ЮНИДО (Руководство). Генеральный директор принял к сведению содержание доклада и согласился с выводами. В нижеследующем разделе мы приводим обзор основных замечаний ревизоров в отношении рабочих процессов.

Приоритет замечаний

Крайне высокий уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые оказывают фундаментальное воздействие и требуют незамедлительных действий

Средний уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые могут повысить вероятность ошибок/инцидентов (исправление данных недостатков рекомендуется в краткие сроки)

Высокий уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые оказывают значительное воздействие (приоритет второго уровня)

Низкий уровень риска, присваиваемый тем недостаткам, которые могут повысить вероятность ошибок/инцидентов (исправление данных недостатков рекомендуется в течение следующего года)

Основные замечания по итогам ревизии

1. *Кибербезопасность*

Рекомендация

Информационная безопасность по-прежнему остается насущной проблемой, особенно после начала пандемии COVID-19. В основе проведенной нами оценки используемых ЮНИДО технических средств и процессов контроля в области информационной безопасности (ИБ) лежат:

- **оценка надежности систем управления и технического контроля в сфере ИБ** в соответствии со стандартом ISO/IEC 27001;
- **оценка технической готовности ЮНИДО к отражению кибернетических атак** на ее внешнюю ИТ-инфраструктуру;
- **анализ по контрольным показателям** уровня надежности сферы ИБ ЮНИДО в сравнении со средним показателем надежности в некоммерческих организациях с использованием базы данных по контрольным показателям ФИБ.

Рисунок 1

Статус: ожидает выполнения

Крайне высокий

На основе анализа пробелов в сфере информационной безопасности и сопоставления с контрольными показателями мы установили, что в сравнении с другими некоммерческими организациями уровень надежности систем ИБ ЮНИДО выше среднего. В то же время оценка технической готовности ЮНИДО к отражению кибератак выявила несколько важнейших факторов уязвимости, включая следующие сценарии таких атак:

- взлом некоторых учетных записей пользователей службы электронной почты @unido.org, что позволило получить доступ к локальной службе обмена данными и обширному массиву конфиденциальных внутренних данных;
- взлом портала статистических данных ЮНИДО, управляемого некой третьей стороной, что могло позволить ревизорам нарушить его нормальный режим работы и создать фальшивые данные.

В целях повышения уровня информационной безопасности мы рекомендуем ЮНИДО начать использовать нисходящий подход к управлению сферой своей информационной безопасности и внедрить процессы мониторинга инцидентов в сфере кибербезопасности, оценки уязвимости и ИБ независимыми сторонами.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО предлагает предусмотреть дополнительные ресурсы в своем бюджете на 2022–2023 годы.

2. *Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)*

Рекомендация

В рамках ревизии финансовых ведомостей мы провели оценку общей системы контроля за применением ИТ для оценки надежности и целостности ключевых прикладных программ, используемых ЮНИДО.

В сферу охвата ревизии были включены следующие прикладные программы:

- ПОР SAP;
- УОП SAP.

Оценка ревизуемых информационных систем охватывала следующие области ИТ:

Статус: частично выполнена

Крайне высокий

Руководство провело собственную оценку ОСКИТ в 2020 финансовом году. Мы провели обзор их работы и выдвинули дополнительные соображения, которые должны быть включены в план устранения недостатков. Мы рекомендуем Руководству рассмотреть возможность проведения периодических оценок ОСКИТ и внедрения контрольных механизмов мониторинга для безотлагательного решения проблем в сфере ИТ. Были выявлены следующие критически важные недостатки:

Основные замечания по итогам ревизии

Рисунок 2

- не был обеспечен надлежащий доступ к системам ПОР; были выявлены пользователи с «расширенным доступом»;
- разделение обязанностей не было предусмотрено как на организационном, так и на оперативном уровне.

Нынешний подход ЮНИДО создает серьезную угрозу целостности системы и согласованности данных, что, в свою очередь, может привести к несанкционированным действиям или ошибкам. Мы рекомендуем Руководству следовать плану устранения недостатков и разработать дополнительные контрольные процедуры в рамках текущих улучшений.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. ЮНИДО осознает риски, связанные с полным сокращением числа пользователей с расширенным доступом, однако дальнейшее разделение обязанностей в рамках нынешнего объема ресурсов перевешивает риски, выделенные Внешним ревизором.

3. *Поступления и дебиторская задолженность: начисленные взносы (НВ)*

Неизрасходованные взносы, от выдачи которых не отказались государства-члены, будут возвращены в соответствии с требованиями положений (b) и (c) пункта 4.2 ФП. В результате некоторые расходы ЮНИДО остаются непокрытыми, например МСВП.

По существу, политика ЮНИДО по возмещению расходов ведет к накоплению дефицита, который будет необходимо покрывать государствам-членам в будущие периоды. Если какое-либо государство-член выйдет из ЮНИДО, то накопленный дефицит придется покрывать за счет остальных государств-членов. Кроме того, средства, возвращаемые государствам-членам, вводят пользователей финансовых ведомостей в заблуждение относительно суммы фактически поступивших взносов. В соответствии с нынешним подходом почти 90 процентов начисленных взносов поступают и расходуются, а оставшиеся 10 процентов возмещаются, если только государства-члены официально не отказываются от них. Такие возвраты средств ведут к задержкам платежей и негативно сказываются на способности ЮНИДО эффективно использовать свой регулярный бюджет.

Рекомендация

Статус: ожидает выполнения **Высокий**

Мы рекомендуем Руководству внести поправки в положения (b), (c) пункта 4.2 ФП, с тем чтобы позволить ЮНИДО использовать несвоевременные платежи НВ, либо увеличить Фонд оборотных средств (ФОС), с тем чтобы ЮНИДО могла высвободить бюджетные средства в размере НВ, утвержденном Генеральной конференцией.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

Основные замечания по итогам ревизии

4. *Поступления и дебиторская задолженность: добровольные взносы (ДВ)*

Стандарт 23 МСУГС «Поступления от необменных операций» требует, чтобы ЮНИДО рассматривала вопрос об учете дебиторской задолженности и соответствующих поступлений исходя из допущения о том, что такие положения включены в договоры. Для принятия решения об учете частичного взноса ЮНИДО заключает с донором договор, имеющий обязательную силу.

В действительности ЮНИДО учитывает дебиторскую задолженность и соответствующие отсроченные поступления по договорам, которые еще не приобрели обязательную силу. Завышение балансовых статей (дебиторская задолженность и отложенные поступления) может привести к введению пользователей финансовых ведомостей в заблуждение.

Рекомендация

Статус: выполнена **Высокий**

Мы предлагаем, чтобы Руководство прекратило признание дебиторской задолженности и соответствующих обязательств, которые не подкреплены имеющими обязательную силу договорами с донорами, поскольку такой подход соответствует МСУГС 23. ЮНИДО признает только ту часть средств, которая получена и считается обязательной для ЮНИДО и донора. Частичные платежи, которые пока не носят обязательного характера, не отражаются в финансовых ведомостях.

Кроме того, финансовые ведомости за 2019 финансовый год были пересчитаны, чтобы отразить изменение в подходе к учету добровольных взносов.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

5. *Совместные операции*

РВО расположены в одном здании (ВМЦ) и имеют общие помещения и ресурсы, включая Фонд капитального ремонта и замены (ФКРЗ). ФКРЗ считается совместной операцией под совместным контролем, разделенным между Австрийской Республикой и РВО, поскольку расходы делятся поровну, по 50 процентов.

Учет всех активов и пассивов ФКРЗ ведется от лица Австрийской Республики и ЮНИДО (ЮНИДО выступает от имени расположенных в Вене организаций). Фактически все пять сторон (четыре РВО и Австрийская Республика) участвуют в работе ФКРЗ и прямо или косвенно осуществляют контроль.

Несмотря на то что РВО связаны соглашением по вопросам обязанностей ЮНИДО в отношении ФКРЗ, они по-разному учитывают ФКРЗ в своих финансовых ведомостях, поскольку в Организации Объединенных Наций не существует четких директивных инструкций по учету совместных операций.

Рекомендация

Статус: выполнена **Высокий**

Мы рекомендуем, чтобы доля Руководства в ФКРЗ составляла 14,516 процента, а не 50 процентов доли РВО. Поскольку все РВО находятся под совместным контролем, ЮНИДО вернула доли других РВО в своих финансовых ведомостях за 2020 финансовый год и вместо этого учла в ФКРЗ только лишь свою собственную долю в 14,516 процента. Кроме того, финансовые ведомости за 2019 финансовый год были пересчитаны, чтобы отразить изменение в подходе к учитываемой доле ЮНИДО. Для согласования порядка учета совместных операций мы рекомендуем Руководству рассмотреть вопрос о разработке директивных инструкций и публикации политики ЮНИДО.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

АКРОНИМЫ И СОКРАЩЕНИЯ

БИИТ	библиотека инфраструктуры ИТ
БЭВН	Бюро по вопросам этики и внутреннего надзора
ВМЦ	Венский международный центр
ВР	Внешний ревизор
ВСИ	Директорат внешних связей и стратегических исследований
ВУПР	всеохватывающее и устойчивое промышленное развитие
ГБК	главная бухгалтерская книга
ГД	Генеральный директор
ГК	Генеральная конференция
ГПИ SAP	графический пользовательский интерфейс SAP
ГРООН	Глобальный рынок Организации Объединенных Наций
ГЧ	государства-члены
ГЭФ	Глобальный экологический фонд
ИКТ	информационно-коммуникационные технологии
ИНТОСАИ	Международная организация высших ревизионных учреждений
ИС	Исполнительный совет
ИСО	Международная организация по стандартизации
ИУО	имущество, установки и оборудование
КВ	круг ведения
КГД/ОВН	Канцелярия по оценке и внутреннему надзору
ККН	Консультативный комитет по надзору
КПБВ	Комитет по программным и бюджетным вопросам
КРООН	координатор-резидент Организации Объединенных Наций
ЛР	людские ресурсы
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МВЦ	Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций
МСА	Международные стандарты аудита
МСВП	Медицинское страхование после выхода на пенсию
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МСФ	Многосторонний фонд для осуществления Монреальского протокола
МЦИ	малоценное имущество
МЦЛУИ	малоценное легко утрачиваемое имущество
НОА	неиспользованные остатки ассигнований
ОБО	Отдел бюджетного обслуживания
ОВН	Отдел внутреннего надзора
ОДВЗЯИ	Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний
ОИГ	Объединенная инспекционная группа
ОИТО	Отдел информационно-технического обслуживания
ОКК	Отдел по контролю качества
ОНМ	отделения на местах
ОРТС	оптимизация ресурсов для технического сотрудничества
ОСКИТ	общая система контроля за применением ИТ
ОСОЗИ	организационная система обеспечения защиты информации
ОСООН	организации системы Организации Объединенных Наций
ОСПК	Отдел счетов, платежей и казначейства
ОТИС	Отдел технологий и информационных систем
ОУР	Общеорганизационное управление рисками
ПГСБО	Проект внедрения глобальной системы банковских операций
ПКМ/РККМ	Управление региональной координации и координации на местах
ПОР	планирование общеорганизационных ресурсов
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций
РБ	регулярный бюджет
РВО	расположенная(ые) в Вене организация(и)
РВОП	расходы на вспомогательное обслуживание программ
РУИ	Руководство по управлению имуществом
Руководство	Руководство ЮНИДО
СВК	система внутреннего контроля
СЗ	Служба закупок
СЛРВ	система локализации в режиме реального времени
СПВР	система полного возмещения расходов
СПКК	Канцелярия стратегического планирования, координации и контроля качества
СПР	Совет по промышленному развитию
СПРФ	Счетная палата Российской Федерации
ССДВОВД	Специальный счет добровольных взносов на основные виды деятельности
ССОП	Секция служб общей поддержки
СУА	Система управления активами SAP
СЭЗ	Службы эксплуатации зданий
ТС	техническое сотрудничество
УЗ	учетные записи
УИТК	Управление информационных технологий и коммуникаций
УЛР	Управление людских ресурсов
УОП	система управления отношениями с поставщиками
УПП	управление портфелями и проектами
УСП	Система управления счетами поставщиков
ФККВ	Фонд крупных капитальных вложений
ФП	Финансовые положения и правила ЮНИДО
ФУТС	Отдел финансового управления техническим сотрудничеством
ЦТА/ЦТИ	Департамент цифровизации, технологий и инноваций
ЦУ	Центральные учреждения Организации Объединенных Наций
ЦУР	цель в области устойчивого развития
ЮНИДО	Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
ЮНОВ	Отделение Организации Объединенных Наций в Вене
«3Е»	концепция «экономия, эффективность и результативность»
CATS	общая для всех приложений система учета рабочего времени
ISSAI	Международные стандарты для высших ревизионных учреждений

АББРЕВИАТУРЫ В ОБЛАСТИ КИБЕРБЕЗОПАСНОСТИ

ВЧС	виртуальная частная сеть
ИВТ	информационные вычислительные технологии
КПЭ	ключевой показатель эффективности
ОСОЗИ	организационная система обеспечения защиты информации
ОЦБ	оперативный центр безопасности представляет собой централизованное подразделение, которое занимается вопросами безопасности на организационном и техническом уровнях. Он включает три составных элемента: люди, процессы и технологии для управления и укрепления позиции организации в области безопасности
ПОНД	план обеспечения непрерывности деятельности
РО	разделение обязанностей
СЕВ	система единого входа
СОВ/СПВ	системы обнаружения вторжений (СОВ) анализируют сетевой трафик на наличие сигнатур, которые соответствуют известным кибератакам. Системы предотвращения вторжений (СПВ) также анализируют пакеты данных, но способны также остановить доставку пакета, основываясь на том, какой тип атаки обнаружен
СУО	соглашение об уровне обслуживания
Тест CAPTCHA	тип теста «запрос–ответ», используемый в вычислениях для определения того, является ли пользователь человеком
Тестирование на проникновение	авторизованная имитационная кибератака, выполняемая на компьютерной системе для оценки уровня безопасности; это не следует путать с оценкой уязвимости
ЦВВ	целевое время восстановления
ЦТВ	целевая точка восстановления
AD	Active directory (активный каталог)
EDR	система обнаружения угроз и реакция на конечных точках, известная также как система обнаружения угроз и реакция на конечных точках, представляет собой кибертехнологию, которая постоянно отслеживает киберугрозы и реагирует на них
SIEM	управление информацией по вопросам безопасности и событиями безопасности

ТЕРМИНОЛОГИЯ РАЗДЕЛА ПО КИБЕРБЕЗОПАСНОСТИ

Аутентификация: обеспечивает уверенность в правильности заявленной характеристики объекта.

Доступность: свойство доступности и возможности использования по требованию уполномоченной организации.

Информационная безопасность: сохранение конфиденциальности, целостности и доступности информации.

Информационная система: набор прикладных программ, услуг, информационно-технических средств или других компонентов обработки информации.

Инцидент в области информационной безопасности: нежелательные или неожиданные события в области информационной безопасности (или серия событий), которые с большой вероятностью могут нарушить рабочие процессы и поставить под угрозу информационную безопасность.

Контроль доступа: средства обеспечения того, чтобы доступ к активам разрешался и ограничивался в зависимости от требований в отношении оперативной деятельности и безопасности.

Конфиденциальность: свойство непредоставления или нераскрытия информации неуполномоченным лицам, организациям или процессам.

Непрерывность информационной безопасности: процессы и процедуры обеспечения непрерывности операций по защите информации.

Несоответствие: невыполнение требования.

Постоянное улучшение: регулярные мероприятия по повышению показателей эффективности работы.

Реагирование на инциденты в области информационной безопасности: набор процессов для выявления инцидентов, связанных с информационной безопасностью, сообщения о них, их оценки, реагирования на них и извлечения уроков таких инцидентов.

Риск: влияние неопределенности на поставленные цели.

Стандарт ISO/IEC 27001:2013: стандарт ISO/IEC 27001:2013 определяет требования к созданию, внедрению, обслуживанию и постоянному совершенствованию системы управления информационной безопасностью в масштабе организации.

Угроза: потенциальная причина нежелательного инцидента, который может привести к ущербу для системы или организации.

Уязвимость: слабость актива или средств контроля, которая может привести к реализации одной или нескольких угроз.

Целостность: свойство достоверности и полноты.

ТЕРМИНОЛОГИЯ РАЗДЕЛА ПО ОСКИТ

Стандарт ISO/IEC 27001: стандарт, опубликованный Международной организацией по стандартизации/ Международной электротехнической комиссией. Это общий рекомендательный документ, предлагающий набор средств контроля для устранения рисков в области информационной безопасности, охватывающий аспекты конфиденциальности, целостности и доступности.
Функция внедрения: перевод снабженного новыми кодами набора функций в действующую (производственную) системную среду.
Функция обслуживания системы: администрирование конфигурации системы и управление доступом (для систем SAP обычно называется функцией SAP BASIS).
Функция разработки: кодирование/программирование нового (в случае разработки новых функций) или существующих (в случае исправления ошибок) набора функций системы.

Результаты ревизии

A. Основные замечания по итогам ревизии финансового положения

Введение

Целью ЮНИДО как специализированного учреждения Организации Объединенных Наций является поощрение и ускорение всеохватывающего и устойчивого промышленного развития (ВУПР) в государствах-членах. Промышленное развитие направлено на сокращение масштабов нищеты и решение вопросов всеохватной глобализации и экологической устойчивости. Мандат ЮНИДО полностью отражен в ЦУР 9, в которой содержится призыв к «созданию стойкой инфраструктуры, содействию всеохватной и устойчивой индустриализации и инновациям». К стратегическим приоритетам ЮНИДО относятся обеспечение всеобщего процветания, повышение конкурентоспособности экономики, охрана окружающей среды и укрепление знаний и институтов.

ЮНИДО постоянно присутствует в более чем 60 странах и объединяет 170 государств-членов. Организация финансируется за счет начисленных взносов (НВ), составляющих ее регулярный бюджет, который определяется Генеральной конференцией на двухгодичный период. Взносы, начисленные на двухгодичный период 2020–2021 годов, возросли примерно на 1,5 процента.

Осуществляемые Организацией проекты финансируются за счет добровольных взносов, которые составляют почти 57 процентов от общего объема поступлений. Кроме того, Организация осуществляет приносящую доход деятельность, которая по существу означает, что ЮНИДО осуществляет некоторые операции по привлечению финансирования для служб эксплуатации зданий (СЭЗ), а также по продаже статистических данных, публикации документов и т. д.

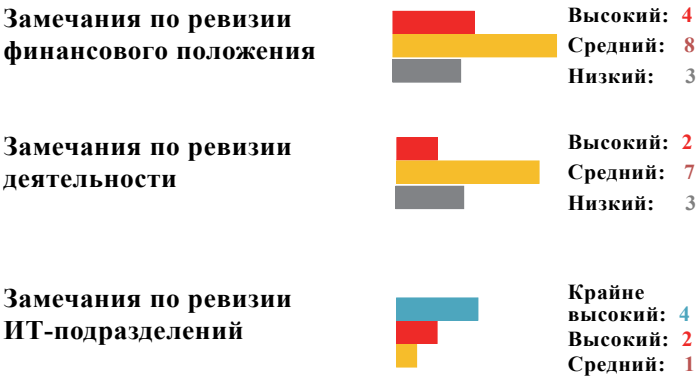
В 2020 финансовом году ЮНИДО осуществляла около 726 проектов на общую сумму около 1,374 млрд долл. США, что на 10 процентов больше, чем в 2019 финансовом году. В общей сложности на будущие мероприятия ЮНИДО выделено более 480 млн долл. США, в то время как в 2020 году объем средств на осуществление проектов был ограничен 177,7 млн долл. США. Таким образом, ЮНИДО получает проектное финансирование на несколько лет вперед.

Рисунок 3

35%

замечаний в настоящем отчете имеют либо **«крайне высокий»**, либо **«высокий»** приоритет.

В целом было рассмотрено 34 замечания.



Общий обзор финансовых ведомостей

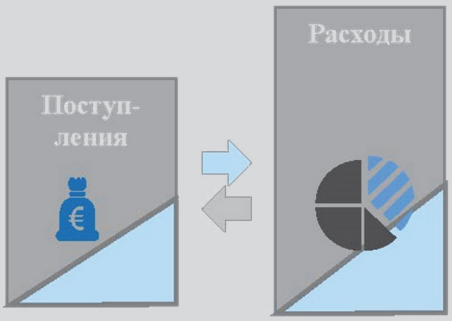
Ведомость финансового положения

Обзор финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года

Рисунок 4

Обзор финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Рисунок 5



Денежные средства и их эквиваленты составляют **59 процентов** от общей суммы активов, демонстрируя стабильное сальдо (–1,5 процента по сравнению с остатком за предыдущий год). Почти **99 процентов** денежных средств и их эквивалентов хранятся в банках с инвестиционным рейтингом.

Дебиторская задолженность по необменным операциям остается значительной и составляет около **30 процентов** от общей стоимости активов. Дебиторская задолженность государств-членов составляет менее 5 процентов от остатка дебиторской задолженности, в то время как большинство из них связано с добровольными взносами.

В 2020 году стоимость **имущества, установок и оборудования (ИУО)** несколько увеличилась (примерно на 4 процента) по сравнению с 2019 годом. Около **54 процентов** чистой балансовой стоимости ИУО приходится на долю ЮНИДО в Венском международном центре (ВМЦ). Активы проектов составляют более **35 процентов** балансовой стоимости ИУО (такие активы обычно передаются бенефициару после реализации проекта).

Остатки по **вознаграждению работникам** представляют собой главным образом выплаты по окончании службы, включая медицинское страхование после выхода на пенсию, и составляют 34 процента от общего объема пассивов.

Накопленный профицит сократился на более чем 17 процентов (69 млн евро).

Начисленные взносы составляют **32 процента** от общего объема поступлений. Учитываются показатели собираемости и возможность использования средств регулярного бюджета.

Добровольные взносы составляют **57 процентов** от общего объема поступлений. ДВ остаются ключевым источником средств для ЮНИДО. В 2020 финансовом году была введена система полного возмещения расходов. Эта новая система направлена на привлечение необходимого финансирования для ТС, в то время как ключевым направлением остается оптимизация расходов.

Расходы составляют около 232 млн евро с операционным дефицитом в 14 млн евро. Почти **50 процентов** расходов связано с расходами по персоналу и пособиями, и поэтому вопрос об эффективности работы сотрудников и консультантов может стать предметом рассмотрения.

Убытки от курсовой разницы существенны, в то время как большая часть различий относится к нереализованным убыткам. Валютные риски следует тщательно проанализировать, принимая во внимание убытки в размере около 41 млн евро в 2020 финансовом году.

Пересчет финансовых ведомостей за 2019 финансовый год

Пересчет 1 (учет средств ФКРЗ)

На долю ЮНИДО приходилась 50-процентная доля РВО в Фонде капитального ремонта и замены оборудования (ФКРЗ). Мы отметили, что в соответствии с требованиями МСУГС 37 «Совместное предпринимательство» ЮНИДО признает только ту часть доли РВО в ФКРЗ, которую контролирует. В результате этого из Ведомости финансового положения ЮНИДО были исключены активы и соответствующие им пассивы на сумму 6,5 млн евро. Подробная информация представлена в пункте **A.1.1.1.**

Пересчет 2 (добровольные взносы)

В целях соблюдения МСУГС 23 «Поступления от необменных операций» учитываются только поступления и дебиторская задолженность, вытекающие из имеющих обязательную силу соглашений (частичных платежей). ЮНИДО скорректировала финансовые ведомости за 2019 финансовый год, с тем чтобы прекратить признание дебиторской задолженности и соответствующих отсроченных обязательств по еще не имевшим обязательной силы частичным платежам. В результате было прекращено признание дебиторской задолженности и соответствующих отложенных поступлений на сумму 189 млн евро. Подробная информация представлена в пункте **A.1.3.2.**

В приведенном ниже отчете наши замечания сгруппированы по рабочим процессам. Общие замечания, касающиеся подготовки финансовых ведомостей, и замечания по итогам их ревизии представлены в **Разделе A**, а замечания по итогам ревизии деятельности организации представлены в **Разделе B**. **Разделы C** и **D** охватывают соответственно ревизию ИТ-подразделений и замечания Внешнего аудитора за предыдущие годы.

Основные замечания: общие комментарии к финансовым ведомостям

Замечание	Уровень риска
A.1.1.1. Учет совместных операций: ФКРЗ	Высокий
A.1.1.2. Процедуры закрытия периода	Низкий
A.1.1.3. Внесение записей в бухгалтерские книги в ручном режиме	Средний
A.1.1.4. Внесение корректировок	Средний
A.1.1.5. Изменение исходных данных в системе SAP в ручном режиме	Высокий
A.1.1.6. Раскрытие информации по сегментной отчетности	Низкий

A.1.1. Процесс закрытия финансовых ведомостей (ПЗФВ) — общие замечания к финансовым ведомостям

ПЗФВ: A.1.1.1

Совместные операции: учет средств ФКРЗ

На долю ЮНИДО приходилось 50 процентов доли в ФКРЗ, относящихся к ВМЦ

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем, чтобы на долю Руководства приходилось 14,516 процента доли РВО в ФКРЗ

ЮНИДО входит в число четырех учреждений Организации Объединенных Наций, наряду с ОДВЗЯИ, МАГАТЭ и ЮНОВ, которые базируются в Вене и носят собирательное название расположенных в Вене организаций (РВО). РВО совместно несут расходы на некоторые услуги, включая обеспечение безопасности, медицинское обслуживание, кооперативный магазин, печать и копирование, эксплуатацию зданий, общественное питание, обучение иностранным языкам и библиотечное обслуживание. Кроме того, все четыре РВО расположены в одном здании (ВМЦ) и пользуются общими помещениями.

РВО и Австрийская Республика покрывают по 50 процентов расходов на финансирование капитального ремонта. Таким образом, в совместной операции ФКРЗ участвуют в общей сложности пять сторон (четыре РВО и Австрийская Республика).

Услуги по эксплуатации зданий включают как техническое обслуживание, так и капитальный ремонт. Для разграничения деятельности, которая должна быть отнесена на расходы (техническое обслуживание), и деятельности, которая должна быть капитализирована (капитальный ремонт), были созданы следующие направления:

- Службы эксплуатации зданий, отвечающие за техническое обслуживание (СЭЗ);
- Фонд капитального ремонта и замены оборудования (ФКРЗ).

Расходы на общие услуги распределяются в соответствии с коэффициентами долевого участия в расходах, установленными в соглашении, подписанном РВО. Коэффициент долевого участия ЮНИДО в расходах на 2020 финансовый год был установлен на уровне 14,516 процента от всех активов, пассивов, поступлений и расходов, связанных с РВО. Коэффициенты долевого участия в совместном несении расходов периодически пересматриваются.

СЭЗ считаются внутренней деятельностью ЮНИДО. В 2019 финансовом году был произведен пересчет в связи с прекращением признания СЭЗ. ФКРЗ является совместной операцией под общим контролем Австрийской Республикой и РВО. Расходы делятся поровну (50/50) между РВО и Австрийской Республикой. Учет всех активов и пассивов ФКРЗ ведется от лица Австрийской Республики и ЮНИДО (ЮНИДО выступает от имени РВО).

В соответствии с МСУГС 37 «Совместное предпринимательство» совместным оператором является участник совместной операции, обладающий совместным контролем. Исходя из нашего анализа, совместным контролем обладают все пять сторон ФКРЗ. Хотя ЮНИДО несет ответственность за операции (включая заключение договоров), такой совместный контроль основывается на соглашении, подписанном сторонами, и санкционируется Объединенным комитетом (в котором присутствуют все пять сторон). Когда ЮНИДО исполняет бюджет, она действует от имени всех пяти сторон. Такой подход не ограничивает права других сторон, поскольку все ключевые решения принимаются Объединенным комитетом. Каждая сторона ведет учет активов, обязательств, поступлений и расходов, связанных с ее участием в совместной операции. В течение всего 2020 финансового года доля ЮНИДО в средствах ФКРЗ составляла 50 процентов.

A.1.1.1. Рекомендация

Статус: выполнена

Мы рекомендуем, чтобы на долю Руководства приходилось 14,516 процента доли РВО в средствах ФКРЗ.

Поскольку все РВО обладают совместным контролем, ЮНИДО исключила доли других РВО из своих финансовых ведомостей за 2020 финансовый год и вместо этого учла только свою долю в средствах ФКРЗ в 14,516 процента. Кроме того, в 2019 финансовом году был произведен пересчет для отражения изменений в переходе к учитываемой доле ЮНИДО. Руководство внедрило изменение порядка учета средств ФКРЗ и внесло соответствующие коррективы в бухгалтерскую отчетность.

В целях согласования порядка учета совместных операций приветствуются обсуждение в системе Организации Объединенных Наций руководящих принципов и публикация политики ЮНИДО.

Отчет Руководства

СОГЛАСНЫ.

ПЗФВ: A.1.1.2

Процедуры закрытия периода

Отсутствие регулярных процедур закрытия периода и слабый контроль за закрытием периода в системе SAP могут приводить к пропуску ошибок в финансовых ведомостях

⚠ **Низкий риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству разработать процедуры закрытия и регламент закрытия промежуточных периодов и/или года

Во время нашей оценки процесса ПЗФВ мы отметили, что не было установлено формальных процедур закрытия месяца/квартала. Хотя определенные процедуры закрытия периода осуществляются на месячной/квартальной основе (например, обзор банковских клиринговых счетов или кредиторской задолженности), большинство мер контроля на конец периода осуществляются либо неформально, либо нерегулярно. В частности, следующие элементы контроля разработаны ненадлежащим образом:

- мониторинг промежуточных, клиринговых и технических счетов;
- мониторинг достоверности и полноты данных, которые переносятся из вспомогательных бухгалтерских книг в ГБК;
- мониторинг полноты заполнения записей всех необходимых начислений и резервов, полученных товаров и просроченных открытых заказов на поставку;
- мониторинг нестандартных бухгалтерских проводок.

A.1.1.2. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству разработать официальный регламент в отношении мер контроля на конец периода и установить формализованные процедуры закрытия (включая процедуру закрытия/повторного открытия периода в системе SAP).

Кроме того, следует поощрять проведение процедур закрытия месячных или квартальных периодов.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. ЮНИДО признает отсутствие формализованных процедур закрытия счетов месячного периода и соглашается разработать такие процедуры; однако процесс закрытия счетов на конец года хорошо описан и контролируется и в этом смысле никогда не приводил к упущениям и ошибкам в финансовых ведомостях.

ПЗФВ: А.1.1.3

Внесение записей в бухгалтерские книги в ручном режиме

Отсутствие контроля сделанных вручную записей в бухгалтерской книге может привести к несанкционированным или мошенническим операциям

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству внедрить процедуры контроля и ограничить доступ к внесению записей вручную

Формальные меры контроля сделанных вручную записей в бухгалтерской книге не разработаны. Точность и обоснованность сделанных вручную записей частично обеспечивается проводимыми ОСПК процедурами анализа месячной отчетности.

Процедуры мониторинга, как правило, носят высокоуровневый характер и не направлены на проверку отдельных сделанных вручную записей. Кроме того, мы установили, что права доступа на внесение вручную бухгалтерских записей в системе SAP не ограничиваются должным образом, в частности:

- любое лицо, имеющее доступ к главной бухгалтерской книге, может создавать и вносить в нее записи в ручном режиме;
- не производилась настройка каких-либо ограничений на создание и утверждение бухгалтерских записей в ручном режиме.

Внесение бухгалтерских записей вручную увеличивает риск неточного ввода данных вследствие человеческой ошибки и может привести к манипулированию данными. Отсутствие контроля над внесенными вручную бухгалтерскими записями может привести к несанкционированным или мошенническим операциям в системе и, как следствие, искажениям в финансовых ведомостях.

В настоящее время ЮНИДО ограничила пользовательский доступ для внесения вручную бухгалтерских записей отобранными сотрудниками. В дальнейшем будут разработаны процедуры контроля операций, регистрируемых в ручном режиме. Мы отмечаем, что отсутствие в настоящее время ошибок/мошеннических операций не ограждает ЮНИДО от возможного возникновения таких ситуаций в будущем. Таким образом, общепринятой практикой является сведение к минимуму количества внесенных вручную бухгалтерских записей и осуществление дополнительного контроля этих бухгалтерских записей. Как правило, такой контроль осуществляется в рамках процедур закрытия периода. Кроме того, мы отмечаем, что внедрение контроля не обязательно требует индивидуальной настройки системы ПОР, а направлено на внедрение на первых этапах сочетания ручного и стандартного контроля ИТ-операций. Таким образом, следует поощрять усиление мер контроля.

А.1.1.3. Рекомендация

Статус: частично выполнена

Мы рекомендуем Руководству разработать и внедрить процедуры контроля, обеспечивающие независимую оценку и ограничение доступа к созданию и внесению бухгалтерских записей в ручном режиме. В качестве рабочей практики такие контрольные процедуры встраиваются в процедуры закрытия счетов на конец периода.

Ответ Руководства

НЕ СОГЛАСНЫ. Доступ пользователей к внесению бухгалтерских записей в ручном режиме уже ограничен отобранными квалифицированными сотрудниками, которые несут личную ответственность и подотчетны за внесение таких записей в рамках своих обычных повседневных обязанностей. Введение дополнительных мер контроля утверждения внесенных вручную бухгалтерских записей повлечет за собой необходимость специальной индивидуальной настройки стандартных процессов и документооборота в системе SAP и может привести к снижению эффективности и отсутствию гибкости в работе бухгалтерских служб. Кроме того, такие настройки стандартной системы SAP потребуют в будущем финансовых ресурсов и регулярного обслуживания. До настоящего времени ЮНИДО не сталкивалась с какими-либо нарушениями служебной деятельности или мошенническими операциями в связи с существующим порядком.

Вместе с тем, при наличии достаточных ИТ-ресурсов и приоритетов в ИТ-сфере, ЮНИДО не исключает изучения возможности автоматизации процесса утверждения рабочих процедур для внесения бухгалтерских записей в ручном режиме.

ПЗФВ: A.1.1.4

Корректировки отчетности

В целях предотвращения и выявления несанкционированных или мошеннических операций необходимо осуществлять контроль корректировок, вводимых в ручном и автоматическом режимах

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем осуществлять формализованный контроль корректировок, отмечая, что некоторые корректировки носят существенный характер

В ходе обзора корректировок бухгалтерской отчетности мы обратили внимание на следующее:

- корректировки утверждаются либо неформально, либо по электронной почте, доказательства одобрения могут отсутствовать;
- не был установлен рабочий механизм утверждения корректировок;
- независимые удостоверяющие средства контроля, направленные на обеспечение точности и обоснованности корректировок, либо не были внедрены, либо осуществлялись на разовой основе.

Такой подход вызван отсутствием в организации принятой политики. Точность и обоснованность сделанных вручную корректировок частично обеспечивается аналитическими процедурами ОСПК. Однако такие процедуры могут быть недостаточно точны.

Отсутствие контроля внесения бухгалтерских записей в ручном режиме может привести к несанкционированным или мошенническим операциям в системе и, как следствие, искажениям в финансовых ведомостях.

В соответствии с отраслевой практикой строгие меры контроля корректировок предполагают наличие следующих элементов:

a) предварительное одобрение корректировок в случае необходимости (в соответствии с установленными директивными инструкциями);
b) проверка процесса корректировки (такой контроль может осуществляться на выборочной основе).

Как правило, тип (a) мер контроля осуществляется либо вне системы SAP (например, с помощью технического решения ЭОД), либо с помощью стандартной функции “park&post”, в зависимости от типа настройки.

Тип (b) мер контроля обычно требует составления специального отчета в системе SAP для извлечения корректировок за выбранный период в соответствии с заранее установленными критериями. По нашему мнению, преимущества составления отчета и применения удостоверяющих средств контроля перевешивают затраты, связанные с составлением такого отчета. Мы отмечаем, что отсутствие в настоящее время ошибок/мошеннических операций не ограждает ЮНИДО от возможного возникновения таких ситуаций в будущем.

A.1.1.4. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству разработать и внедрить формализованные директивные инструкции по внесению корректировок и рассмотреть возможность разработки дополнительных мер контроля для проверки точности и обоснованности корректировок.

Ответ Руководства

НЕ СОГЛАСНЫ. Доступ пользователей к внесению корректировок уже ограничен отобранными квалифицированными сотрудниками, которые несут личную ответственность и подотчетны за внесение записей в рамках своих обычных повседневных обязанностей. Введение дополнительных мер контроля утверждения внесенных корректировок повлечет за собой необходимость специальной индивидуальной настройки стандартных процессов и документооборота в системе SAP и может привести к снижению эффективности и отсутствию гибкости в работе бухгалтерских служб. Кроме того, такие настройки стандартной системы SAP потребуют в будущем финансовых ресурсов и регулярного обслуживания. До настоящего времени ЮНИДО не сталкивалась с какими-либо нарушениями служебной деятельности или мошенническими операциями в связи с существующим порядком.

Вместе с тем, при наличии достаточных ИТ-ресурсов и приоритетов в ИТ-сфере, ЮНИДО не исключает изучения возможности автоматизации процесса утверждения рабочих процедур для внесения бухгалтерских записей в ручном режиме.

ПЗФВ: A.1.1.5

Изменение исходных данных в системе SAP в ручном режиме

Несанкционированное изменение критически важных системных данных может привести к нарушению целостности и согласованности данных

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем свести к минимуму количество изменений в исходных данных и ограничить количество пользователей, которым разрешено вносить такие изменения

Мы провели оценку внесения прямых изменений в таблицы SAP. Такие изменения означают модификацию исходных данных (таблиц) SAP, которая осуществляется в обход установленных процедур и стандартного рабочего процесса SAP.

Существует более 90 учетных записей пользователей, значительная часть из которых принадлежит коммерческим партнерам (46 процентов) и сторонним пользователям (23 процента). В установленном порядке разрешены прямые изменения таблиц SAP, которые должны выполняться на основе сертификатов доступа предварительно одобренных уполномоченными лицами (владельцами данных), что не соблюдается на практике.

Кроме того, мы отметили, что не были введены никакие формальные удостоверяющие средства контроля для обеспечения того, чтобы прямые изменения в таблицах соответствовали утвержденному запросу. Инициаторы изменений могут проводить неформальную проверку, однако результаты такой проверки не документируются.

В 2020 финансовом году мы выявили более 1000 прямых изменений в таблицах SAP. Мы отметили, что изменения в основном вносились в процессе закупок (рисунок 6).

Мы также отметили, что изменения в основном вносились коммерческими пользователями и сотрудниками ОИТО (рисунок 7), в том числе несанкционированное изменение набора функций системы и критически важных системных данных, нарушение целостности системы, согласованности данных и сокрытие ненадлежащих действий.

Рисунок 6. Прямые изменения в разбивке

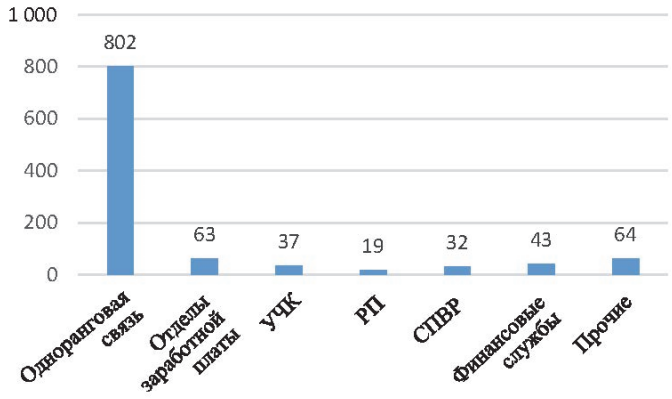
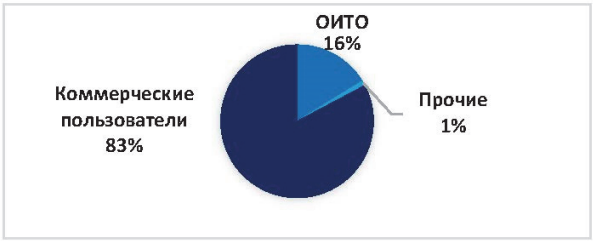


Рисунок 7. Прямые изменения в разбивке по группам пользователей



A.1.1.5. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем следующее:

1. Пересмотреть существующий подход к внесению прямых изменений и свести к минимуму количество таких изменений.
2. Провести инвентаризацию учетных записей пользователей, уполномоченных вносить прямые изменения в таблицы SAP, чтобы определить, были ли такие разрешения предоставлены с дублированием и/или в избыточном количестве.
3. Внедрить процедуры регулярного контроля обоснованности и актуальности прямых изменений, вносимых в таблицы SAP.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. Пользователи не должны иметь доступ к внесению прямых изменений в критически важные таблицы SAP, за исключением случаев, когда существует стандартная служебная потребность (например, загрузка некоторых мастер-данных, включая тарифные сетки окладов, обменные курсы и т.д.) и/или при наличии требования в соответствии с настройками системы, или в отношении нефинансовой отчетности. ИТ-службы уже отозвали права доступа у пользователей, не соответствующих требованиям.

ПЗФВ: A.1.1.6

Раскрытие информации по сегментной отчетности

В текущую сегментную отчетность не включены географические области, в то время как некоторые решения заинтересованных сторон основываются на такой информации

⚠ **Низкий риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем дополнительно раскрывать информацию по географическим сегментам, с тем чтобы предоставить заинтересованным сторонам более полное представление о деятельности ЮНИДО

Действующие процедуры раскрытия информации по сегментной отчетности позволяют получить представление о том, как распределяются ресурсы между регулярным бюджетом, техническим сотрудничеством и другими видами деятельности. В то же время заинтересованные стороны проявляют интерес к региональным операциям ЮНИДО.

ЮНИДО выполняет свой мандат на страновом, региональном и международном уровнях в соответствии с различными потребностями отдельных государств-членов. Организация поддерживает более высокий уровень сотрудничества между регионами в качестве жизненно важного компонента усилий, направленных на стимулирование инвестиций, роста и процветания, а также на решение широкого круга трансграничных проблем.

С учетом этого в сегментной отчетности по регионам, возможно, будет лучше раскрывать данные с обоснованием ключевых решений и распределения ресурсов (МСУГС 18.9). Кроме того, мы отметили, что в Ежегодном докладе ЮНИДО подчеркивается растущее значение партнерских отношений с правительствами, международными организациями и частным сектором для достижения ее целей в интересах ВУПР.

A.1.1.6. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем дополнительно раскрывать информацию по географическим сегментам, с тем чтобы предоставить заинтересованным сторонам более полное представление о деятельности ЮНИДО.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. Исходя из приоритетов и потребностей Руководства и заинтересованных сторон ЮНИДО может рассмотреть вопрос о создании и поддержании нового (т. е. странового) аспекта отчетности в рамках всех рабочих процессов, а также подразделений и операций, с тем чтобы обеспечить возможность ведения финансовой отчетности на основе географических районов или любых других аспектов, если это будет сочтено необходимым.

Основные замечания: ревизия финансового положения

Замечание	Уровень риска
A.1.2.1. Регулирование использования денежных средств	Средний
A.1.3.1. Начисленные взносы: поступления и дебиторская задолженность	Высокий
A.1.3.2. Добровольные взносы: поступления и дебиторская задолженность	Высокий
A.1.3.3. Дебиторская задолженность: резерв на покрытие сомнительной задолженности	Низкий
A.1.4.1. ИУО: полнота учета капитализированных активов	Средний
A.1.4.2. ИУО: расходы на оборудование для целей ТС	Средний
A.1.4.3. ИУО: анализ обесценения	Средний
A.1.4.4. ИУО: физическое наблюдение	Средний
A.1.5.1. Кредиторская задолженность: начисления	Средний

A.1.2. Денежные поступления и денежные выплаты

Денежные средства: A.1.2.1

Регулирование использования денежных средств
Значительные остатки денежных средств создают дополнительную нагрузку на ЮНИДО, вынуждая ее хранить средства под нулевой или положительной процентной ставкой

⚠ Средний риск

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству разработать инвестиционную стратегию в отношении находящихся во владении ресурсов

Процесс денежных поступлений и выплат включает учет фактической денежной наличности, срочных вкладов и денежных средств и эквивалентов в отделениях на местах. Краткосрочные депозиты хранятся в евро и долларах США (в миллионах евро):

Таблица 1. Структура депозита

ДЕПОЗИТЫ В ЕВРО	**125,9**	**37 процентов**
ДЕПОЗИТЫ В ДОЛЛАРАХ	218,6	63 процента
ВСЕГО	**344,5**	**100 процентов**

С учетом значительных объемов накопленной денежной наличности (78,5 процента от общей суммы денежных средств и их эквивалентов) инвестиционная стратегия представляется важной темой для ЮНИДО.

Инвестиции в краткосрочные депозиты демонстрируют довольно низкую доходность при среднегодовой процентной ставке 0,03 процента, начисляемой на депозиты в евро. В то же время около 60 процентов депозитов в евро хранятся под нулевой процентной ставкой. ЮНИДО стремится регулировать свои отношения с банками во избежание отрицательных процентных ставок. Несмотря на то что ЮНИДО удалось сохранить низкие или нулевые процентные ставки для своих депозитов в евро, в последующие периоды сделать это, по всей видимости, будет сложнее.

Другая важная тема — это обменные курсы иностранных валют на ее долларовые вложения. По состоянию на 31 декабря 2020 года ЮНИДО сообщила о нереализованных убытках от курсовой разницы в размере около 18,7 млн евро. Несмотря на то что эти потери не были реализованы, важно отметить негативные валютные тенденции и последующее неблагоприятное соотношение евро и доллара.

A.1.2.1. Рекомендация — Статус: в процессе выполнения

Мы признаем усилия Казначейства по налаживанию деловых отношений с банками во избежание возможного появления отрицательных процентных ставок на депозиты в 2020 финансовом году. Мы рекомендуем Руководству продолжать регулярно пересматривать инвестиционный портфель в целях минимизации влияния отрицательных процентных ставок.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

A.1.3. Дебиторская задолженность и поступления

Дебиторская задолженность и поступления: A.1.3.1

Начисленные взносы: поступления и дебиторская задолженность

Почти 90 процентов начисленных взносов поступают и расходуются, а оставшиеся 10 процентов возмещаются, если только государства-члены официально не отказываются от них

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству внести поправки в положения (b), (c) пункта 4.2 ФП, с тем чтобы позволить ЮНИДО удерживать неиспользованные остатки средств

Дебиторская задолженность по НВ состоит из начисленных взносов, которые не были получены по состоянию на 31 декабря 2020 года (за вычетом корректировок, относящихся к сомнительной задолженности). Следует отметить, что финансовый период 2020 года является первым годом двухгодичного бюджета, а сборы в первом году ниже, чем во втором (увеличение на 37 процентов в 2020 финансовом году). Однако в предыдущем двухгодичном периоде 2018–2019 годов не были собраны взносы на сумму около 3 млн евро.

Эти остатки дебиторской задолженности, поступившие после окончания двухгодичного периода, называются «просроченными платежами». Они представляют собой обязательство ЮНИДО по возмещению средств государствам-членам (в случае если государства-члены не откажутся от данного остатка средств).

Хотя ЮНИДО ведет переговоры с государствами-членами с целью побудить их отказаться от таких возвратов, результаты этих переговоров различны. Суммы, которые ЮНИДО согласна удерживать, варьируются в пределах 1–2 млн евро, в то время как остаток средств, не полученный от государств-членов, может быть гораздо больше, как показано ниже (в миллионах евро):

Таблица 2. Сбор начисленных взносов

Описание	2020 ФГ	2019 ФГ	2018 ФГ
Начисленные взносы (поступления)	69,5	68,4	68,3
Дебиторская задолженность по НВ	10,5	8,2	7
Недополученный остаток	9,4	2,9	7,2
Взысканные «просроченные платежи»	0,8	8	3,7
Остаток средств, от которых отказались ГЧ	Пока нет данных	1,1	1,6

Мы отметили, что по состоянию на конец года около 10 процентов НВ, утвержденных Генеральной конференцией, остаются недополученными. В таких обстоятельствах ЮНИДО должна проявлять осмотрительность и ограничивать свои расходы. Это делается путем ограничения распределения бюджетных средств среди распорядителей выделенных средств.

Согласно ФП ЮНИДО должна использовать полученные НВ в течение некоего данного двухгодичного периода или в течение 12 последующих месяцев. ЮНИДО не может использовать регулярный бюджет, утвержденный ГК, если не все НВ получены вовремя.

Кроме того, мы отмечаем, что процесс возврата занимает много времени и является дорогостоящим. Получение ЮНИДО просроченных платежей провоцирует переговоры с более чем 150 государствами-членами о необходимости возврата средств. Такая деятельность является неэффективной, поскольку ЮНИДО должна вести переговоры о средствах, которые уже утверждены на Генеральной конференции всеми государствами-членами.

При этом ЮНИДО могла бы высвободить общий объем регулярного бюджета. В рамках этого сценария ЮНИДО будет располагать не неиспользованным остатком средств за этот период, а кассовый разрыв денежных средств вследствие недополученных взносов будет при этом покрываться за счет дополнительного финансирования, например за счет заемного финансирования. Несвоевременные плательщики будут нести дополнительные финансовые расходы, в то время как государства-члены, своевременно выплачивающие свои начисленные взносы, смогут этого избежать.

Принимая во внимание, что накопленный дефицит продолжит расти в будущие периоды, государства-члены отмечают, что вопрос о неэффективном использовании средств регулярного бюджета требует рассмотрения.

A.1.3.1. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству либо внести поправки в положения (b), (c) пункта 4.2 ФП, с тем чтобы позволить ЮНИДО использовать просроченные выплаты начисленных взносов, либо увеличить Фонд оборотных средств (ФОС), с тем чтобы ЮНИДО могла высвободить бюджетные средства в размере НВ, утвержденном Генеральной конференцией.

Кроме того, средства, возвращаемые государствам-членам, вводят пользователей финансовых ведомостей в заблуждение относительно суммы фактически поступивших взносов. В соответствии с действующим подходом почти 90 процентов НВ поступают и расходуются, а оставшиеся 10 процентов возмещаются, если только государства-члены официально не отказываются от них. Такие возвраты поощряют просрочку платежей и негативно сказываются на способности ЮНИДО эффективно использовать свой регулярный бюджет, поскольку возможности ЮНИДО ограничены суммой собранных средств.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

Дебиторская задолженность и поступления: A.1.3.2

Добровольные взносы: поступления и дебиторская задолженность

Учитываются только те поступления и дебиторская задолженность, которые вытекают из имеющих обязательную силу соглашений; финансовые показатели за 2019 финансовый год были пересчитаны

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО учитывать дебиторскую задолженность и соответствующие поступления/отложенные поступления только в отношении имеющих обязательную силу платежей (контрактов)

Мы рассмотрели порядок учета добровольных взносов. В соответствии с МСУГС для определения того, следует ли признавать в отчетности частичный платеж по донорскому соглашению, ЮНИДО должна заключить, что соглашение с донором является обязательным к исполнению.

В целях соблюдения требований МСУГС учитываются только те поступления и дебиторская задолженность, которые вытекают из имеющих обязательную силу соглашений. По этой причине ЮНИДО провела пересчет финансовых ведомостей за 2019 финансовый год. ЮНИДО прекратила признавать в отчетности дебиторскую задолженность и соответствующие отсроченные обязательства по частичным платежам, которые пока не являются обязательными, поскольку ЮНИДО еще не получила имеющего исковую силу права требования такой выплаты.

Пересчет, зафиксированный в примечании 23 к финансовым ведомостям ЮНИДО за двухгодичный период 2020 года, повлиял только на ведомость финансового положения в плане вычета для получения чистого показателя дебиторской задолженности и отсроченных поступлений (который по существу является пассивом). За 2020 финансовый год соответствующие остатки были скорректированы на 189 млн евро, в то время как за 2019 финансовый год они были пересчитаны следующим образом:

Таблица 3. Корректировка добровольных взносов

Описание	2019 ФГ
Корректировка активов	(179)
Корректировка пассивов	(179)

A.1.3.2. Рекомендация

Статус: выполнена

Для соблюдения МСУГС 23 мы рекомендуем Руководству придерживаться следующего подхода: ЮНИДО должна учитывать только те платежи, которые получены и считаются обязательными для ЮНИДО и донора. Частичные платежи, которые пока не носят обязательного характера, не отражаются в финансовых ведомостях.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

Дебиторская задолженность и поступления: A.1.3.3

Дебиторская задолженность: резерв на покрытие сомнительной задолженности

Резерв признается в отчетности только в части начисленных взносов, хотя может рассматриваться также и прочая дебиторская задолженность

⚠ **Низкий риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО рассмотреть вопрос о резерве дебиторской задолженности, отличной от дебиторской задолженности по НВ

ЮНИДО учитывает резерв на расчетные невозвратные суммы при наличии объективных доказательств обесценения актива, в силу чего убытки от обесценения активов признаются в отчетности. По сути дела, ЮНИДО признает резерв только в части дебиторской задолженности по начисленным взносам, тогда как встречаются случаи, когда авансовые платежи были произведены более шести лет назад (например, авансовые платежи поставщикам, включенные в состав прочих активов).

Статус: выдана

A.1.3.3. Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО рассмотреть вопрос о проведении анализа дебиторской задолженности по срокам оплаты (по дате возникновения), поскольку Организация располагает примерами финансовых инструментов, признанных более пяти лет назад, в связи с чем этот остаток может оказаться невозвратным.

В соответствии с новым стандартом МСУГС 41 «Финансовые инструменты», вступившим в силу 1 января 2022 года, ЮНИДО должна будет пересмотреть свой подход к резервированию средств на покрытие сомнительной задолженности. Этот новый стандарт потребует от организаций признавать в отчетности убыток от обесценения дебиторской задолженности даже до наступления любого кредитного события. На основании этих требований мы рекомендуем рассмотреть новые требования и соответствующим образом спланировать переходный период.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО проведет обзор прочей дебиторской задолженности, включая авансовые платежи поставщикам, а также на основе опыта прошлых лет и оценки возможности взыскания и рассмотрит вопрос о признании в отчетности резерва в соответствии с МСУГС 41.

A.1.4. Имущество, установки и оборудование

Имущество, установки и оборудование включают следующие активы (в миллионах евро):

Таблица 4. Структура ИУО

	31.12.20	31.12.19	ИЗМЕНЕНИЯ
ОФИСНОЕ ЗДАНИЕ (ВМЦ)	32,5	32,6	0 процентов
ПРОЧИЕ ИУО	28	30,9	–9 процентов
ВСЕГО	**60,5**	**63,5**	**–5 процентов**

Пятьдесят четыре процента стоимости имущества, установок и оборудования приходятся на офисное здание. Остальная часть ИУО состоит в основном из машин и оборудования для целей технического сотрудничества (22 из 28 млн евро).

ИУО: A.1.4.1

ИУО: полнота учета капитализированных активов

Зафиксированные в отчетности дополнения к ИУО могут быть неполными по причине позднего подтверждения или отсутствия связи с той услугой, которая требует капитализации

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО добавить идентификатор активов для автоматического выявления требующих капитализации услуг и ввести дополнительные меры контроля в целях снижения риска отнесения на ненадлежащий учетный период

Полнота учета ИУО может быть нарушена в следующих случаях:

- актив не был своевременно отражен в системе (истек учетный период);
- услуга, подлежащая капитализации, списывается на расходы.

После приемки ЮНИДО приобретенных ИУО выдается подтверждение. Подтверждение означает, что основные средства были приняты, и влечет за собой амортизацию приобретенного актива.

Мы отметили случаи, когда несвоевременное подтверждение, введенное в систему, приводит к исключению ИУО из ведомости о финансовом положении на отчетную дату и занижению начисленной амортизации.

Мы отметили также случаи, когда некоторые монтажные работы и другие прямые расходы, подлежащие включению в стоимость ИУО, могут приобретаться в рамках отдельных заказ-нарядов. В системе отсутствует автоматический алгоритм определения таких расходов. В результате, с одной стороны, ЮНИДО может исключить капитализацию прямых расходов, а с другой стороны, начать начисление амортизации до того, как ИУО будут готовы к эксплуатации. В настоящее время ЮНИДО осуществляет мониторинг таких сценариев в ручном режиме и вносит корректировки при выявлении существенных случаев.

A.1.4.1. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем ЮНИДО развивать автоматические стыковки между услугами и приобретенными активами для выявления услуг, подлежащих капитализации в автоматическом режиме. Целесообразно также осуществлять мониторинг истечения учетного периода и контроль за добавлением ИУО.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО рассмотрит вопрос о внедрении основанных на системе SAP механизмов контроля учета капитализируемых расходов при условии наличия достаточных ИТ-ресурсов и приоритетов в области ИТ и напомнит ответственным сотрудникам о необходимости выполнять свои обязанности в соответствии с Руководством по закупкам, своевременно подтверждать получение товаров и услуг через портал УОП, что приведет к автоматической капитализации активов.

ИУО: A.1.4.2

ИУО: расходы на оборудование для целей ТС

Оборудование для целей ТС эксплуатируется подрядчиками. ЮНИДО несет ответственность перед донором за физическое состояние активов

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО договариваться с донорами о том, чтобы право собственности переходило при фактической передаче оборудования

ИУО, закупаемые для целей технического сотрудничества, представляют собой по сути оборудование, закупаемое для проектов в области ТС. ЮНИДО обладает правом собственности на такие активы и учитывает их в ведомости финансового положения до реализации проекта. После завершения проекта основная часть оборудования передается бенефициару.

Фактически оборудование для целей ТС эксплуатируется подрядчиками, в то время как ЮНИДО несет ответственность перед донором за физическое состояние активов до момента передачи права собственности, которая обычно происходит после завершения проекта. Накладные расходы, связанные с обслуживанием активов, включая страхование, не обязательно входят в бюджет проекта.

A.1.4.2. Рекомендация — Статус: выдана

Мы рекомендуем ЮНИДО договариваться с донорами о том, чтобы право собственности переходило к бенефициару при фактической передаче оборудования. Причем ЮНИДО может нести ответственность за мониторинг физического состояния актива в соответствии с соглашением с донором, однако бремя обслуживания передается бенефициару.

Этот новый подход приведет к сокращению дефицита, поскольку доходы и расходы в отчете о финансовых результатах будут в основном совпадать. В соответствии с действующим подходом ЮНИДО должна признавать в отчетности поступления, когда ей выделяются средства на закупку ИУО. В последующие отчетные периоды после завершения проекта ЮНИДО передает бенефициару право собственности на оборудование и признает дефицит (как поступления, учтенные при закупке ИУО).

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ с принципом полной передачи права собственности, в случае когда ЮНИДО не имеет контроля над активами.

ИУО: A.1.4.3

ИУО: анализ обесценения

ЮНИДО проводит физические наблюдения и принимает решение о наличии убытков от обесценения

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем разработать модель оценки обесценения с учетом дополнительных соображений, помимо физического устаревания

В соответствии с МСУГС организация должна определить, не является ли актив, не генерирующий денежные средства, обесцененным, и обеспечить признание в отчетности убытка от обесценения. В целом ЮНИДО включает ВМЦ (офисное здание), другие административные активы и активы, приобретенные для целей технического сотрудничества в рамках ИУО. В настоящее время ЮНИДО ежегодно проводит физическое обследование для выявления признаков обесценения. Тем не менее активы, приобретенные для целей технического сотрудничества, разбросаны по всему миру, и оценка обесценения не ограничивается физическим наблюдением.

A.1.4.3. Рекомендация — Статус: выдана

Мы рекомендуем разработать модель оценки обесценения с учетом дополнительных соображений, помимо физического устаревания. Учитывая широкое географическое распространение ИУО, принадлежащих ЮНИДО, мы призываем Руководство проанализировать изменения в технологической, правовой или правительственной политике, наличие активного рынка подержанных ИУО и экономическую ситуацию в ключевых местах размещения ИУО.

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО рассмотрит вопрос о внедрении подходящей модели оценки обесценения на основе затрат и выгод в целях оценки обесценения.

ИУО: A.1.4.4

ИУО: физическое наблюдение

ЮНИДО осуществляет физическое наблюдение «от бухгалтерской книги до места размещения» и полагается на систему локализации в режиме реального времени (СЛРВ)

Средний риск

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО провести оценку ИУО на предмет их полноты, включая проверку «от места размещения до бухгалтерской книги» и анализ СЛРВ

В соответствии с этой политикой ЮНИДО ежегодно проводит инвентаризацию ИУО. При этом у организации нет документа, устанавливающего ответственных лиц и сроки проведения инвентаризации. В этих условиях инвентаризация может проводиться сотрудником, ответственным за учет активов.

Кроме того, подсчет производится только в режиме «от бухгалтерской книги до места размещения». Это означает, что организация ведет подсчет активов, которые занесены в бухгалтерскую книгу, поэтому инвентаризация ограничивается активами, которые занесены в бухгалтерскую книгу для подтверждения их фактического наличия «в месте размещения». Такой подход не позволяет подтвердить полноту подсчитанных активов, поскольку могут иметься некоторые неучтенные активы, в отношении которых не было получено подтверждения, но которые фактически находятся в распоряжении ЮНИДО.

ЮНИДО использует систему локализации в режиме реального времени (СЛРВ) для отслеживания ИУО. Это означает, что к любому активу прикреплен электронный брелок. Несмотря на то что система отслеживает наличие брелоков в реальном времени, не существует процедур, подтверждающих точность СЛРВ.

A.1.4.4. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем ЮНИДО разработать инструкции по подсчету запасов, в которых конкретно указывались бы сотрудники, ответственные за их подсчет. Кроме того, мы предлагаем ЮНИДО оценить полноту и точность подсчета после его проведения. В рамках этого процесса должны учитываться разумность и точность СЛРВ.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

A.1.5. Кредиторская задолженность и расходы

Кредиторская задолженность и расходы: A.1.5.1

Кредиторская задолженность

Начисления проводятся в ручном режиме, и в результате могут возникнуть пропуски

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО рассмотреть вопрос о создании стандартной функции в системе SAP и проводить начисления в автоматическом режиме везде, где это возможно

В ЮНИДО поиск неучтенных обязательств по состоянию на конец года выполняется в ручном режиме. Существуют два вида расходов, по которым можно проводить начисление.

1. **Периодические расходы**, такие как коммунальные услуги (электроэнергия, отопление и т. д.), арендная плата и другие расходы с регулярными платежами на периодической основе.

Для обеспечения полноты и точности начислений, проводимых в отношении данного вида расходов, мы рекомендуем использовать стандартную функцию SAP для автоматической обработки начислений (так называемый «модуль начислений»). На основе передовой практики поощряется ежемесячная или ежеквартальная периодичность автоматических начислений.

2. **Специальные расходы**, которые ЮНИДО обычно несет в рамках осуществления проектов в области ТС.

Поиск неучтенных обязательств по данному виду расходов может быть осуществлен путем анализа даты поставки. Эта дата указывается в утвержденном заказ-наряде, поэтому существует техническая возможность определить расходы, которые понесены к отчетной дате, но при этом в модуле УОП еще не сформировано и не утверждено подтверждение. Такие расходы могут быть автоматически идентифицированы и намечены для проведения начисления.

В то же время такой подход возможен в том случае, если дата поставки отражает реальные условия контракта с поставщиком. В ходе оценки процесса закупок мы отметили ряд случаев указания неправильной даты поставки в заказ-нарядах. Соответствующая рекомендация была дана в предыдущем отчете Внешнего ревизора. Мы признаем, что ЮНИДО на постоянной основе предоставляет консультации и директивы по этой рекомендации, в том числе в ходе учебных занятий для лиц, отвечающих за формирование и утверждение корзины покупок и заказ-нарядов. Мы считаем, что ЮНИДО будет и далее проводить аналогичные мероприятия на постоянной основе, а внедрение ОРТС позволит свести к минимуму число обнаруженных ошибок.

A.1.5.1. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству рассмотреть следующие меры:

- использовать стандартную функцию SAP для автоматического проведения начислений (так называемый «модуль начисления») для повышения эффективности и надежности проведения повторяющихся начислений;
- продолжать осуществлять мероприятия, направленные на правильное заполнение заказ-нарядов, включая надлежащее указание даты поставки, и осуществлять поиск неучтенных пассивов путем анализа даты поставки в заказ-нарядах.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО изучит функциональные возможности SAP для автоматического проведения начислений в отношении соответствующих периодических услуг. Кроме того, при наличии достаточных ресурсов ЮНИДО даст поручение своим отделам информационных технологий и закупок подготовить в рамках системы УОП отчет с перечнем открытых заказ-нарядов и указанием дат поставок, рассмотреть возможность начисления специальных расходов в ручном режиме, принимая во внимание точность регистрируемой в системе информации, а также достоверность ожидаемой даты поставки по сравнению с реальной датой поставки и точность этой информации при ее сохранении в модуле УОП.

ЮНИДО также напомнит ответственным сотрудникам о необходимости выполнять свои обязанности в соответствии с Руководством по закупкам, своевременно подтверждая получение товаров и услуг через портал УОП, что автоматически обусловливает проведение начислений.

B. Ревизия деятельности

Основные замечания: ревизия эффективности работы

Замечание		Уровень риска
B.1.1.	**Оргструктура:** функции подразделений на местах	**Высокий**
B.1.2.	**Оргструктура:** структура Секретариата ЮНИДО в 2020 году	**Низкий**
B.2.1.	**Управление проектами:** общий процесс	**Средний**
B.2.2.1.	**Управление проектами:** «универсальный» проектный подход	**Средний**
B.2.2.2.	**Управление проектами:** качество	**Высокий**
B.3.1.	**СПВР:** дальнейшее совершенствование СПВР	**Средний**
B.4.1.	**Бюджет:** бюджетное планирование	**Средний**
B.4.2.	**Бюджет:** переводы бюджетных средств	**Низкий**
B.4.3.	**Бюджет:** распределение средств регулярного бюджета между проектами ТС	**Низкий**
B.5.	**Закупки:** общий подход	**Средний**
B.5.1.	**Закупки:** формирование корзины покупок	**Средний**
B.5.2.	**Закупки:** отсутствие плана закупок	**Средний**

B.1. Организационная структура

Введение

ЮНИДО имеет географически широко распределенную и сложную организационную структуру, которая состоит из следующих основных элементов:

- штаб-квартира (организационные подразделения, расположенные в Вене);
- различные подразделения, расположенные за пределами Вены, которые делятся на следующие типы:
  - отделения на местах: 39 страновых отделений, 5 региональных центров и 4 региональных отделения;
  - отделения по содействию инвестированию и передаче технологий (ОСИТ);
  - отделения связи: 3 отделения;
  - другие подразделения: координаторы, отделы проектов, Международный центр по всеохватывающему и устойчивому промышленному развитию, Центр по вопросам промышленного сотрудничества Юг–Юг.

В 2020 году ЮНИДО внесла некоторые изменения в свою организационную структуру. Наиболее значимым было разделение бывшего Директората разработки программ и технического сотрудничества (ПТС) на три отдельных директората:

- Директорат цифровизации, технологий и агропромышленности;
- Директорат по окружающей среде и энергетике;
- Директорат по осуществлению программ, партнерским связям и координации на местах.

Несмотря на реструктуризацию, большинство департаментов ТС не изменили своего названия или комплекса функций, поскольку разделение на независимые директораты было проведено в целях повышения эффективности процесса принятия решений.

В ходе нашей оценки эффективности организационной структуры мы рассматривали основные функции организационных подразделений, расположенных в Вене. Мы также выделили задачи, функции и виды деятельности, осуществляемые отделениями на местах, ОСИТ и другими подразделениями.

Оргструктура: B.1.1

Местоположение и функции отделений на местах

Мероприятия в области ТС и реформа СРООН не нашли отражения в организационной структуре ЮНИДО

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО провести оценку функциональных возможностей отделений на местах и рассмотреть вопрос об их местонахождении с учетом объема деятельности в той или иной стране или регионе

В нашем анализе региональной организационной структуры мы рассматривали типы отделений на местах, расположенных в разных регионах, а также функции сотрудников этих отделений, в том числе их участие в проектах ТС.

Для оценки местоположения мы рассчитали среднее число проектов на одно отделение на местах и на одного сотрудника в каждом регионе (результаты приведены в таблице 5 ниже). На основании проведенной оценки можно сделать следующие выводы:

- самое большое среднее число проектов в расчете на одно отделение и на одного сотрудника отмечено в арабских государствах;
- самые низкие показатели отмечены в Северной Америке, Латинской Америке и Карибском бассейне.

Таблица 5. Среднее число проектов в расчете на одно отделение и на одного сотрудника

Регион	Расходы (проекты) в млн долл. США	Проекты 2020 финансового года	Отделения на местах	Сотрудники	Среднее число проектов на одно отделение	Среднее число проектов на одного сотрудника
Африка	22,7	152	19	64	8	2
Арабские государства	15,7	86	7	23	12	4
Азиатско-Тихоокеанский регион	46,4	124	12	46	10	3
Европа и Центральная Азия	2,4	23	3	6	8	4
Северная Америка, Латинская Америка и Карибский бассейн	6,8	40	7	23	6	2
Всего	**94**	**425**	**48**	**162**	**7**	**2**

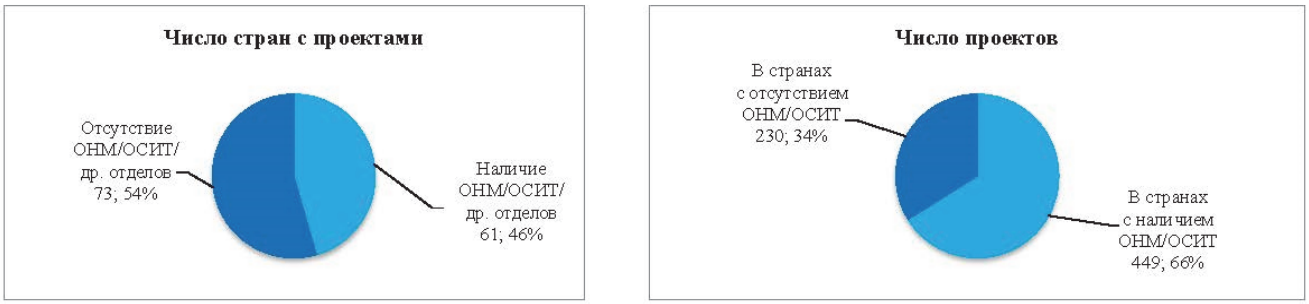
Среднее число проектов в расчете на одного сотрудника одинаково для всех отделений на местах. При этом, однако, следует учитывать потенциал отделений на местах. Приведенная выше статистика может не отражать реальную служебную деятельность в данном отделении. В этом плане мы определили 17 стран с отделениями, в которых было осуществлено от одного до пяти проектов, а также одну страну с отделениями, в которой проекты вообще не осуществлялись. В то же время мы отметили, что в некоторых странах, где нет отделений, в 2020 финансовом году было реализовано семь и более проектов.

Таблица 6. Страны, где нет отделений и реализовано семь и более проектов

№ п/п	Регион	Страна	Число проектов
1	Африка	Гамбия	7
2	Африка	Замбия	7
3	Африка	Сомали	7
4	Арабские государства	Ирак	10
5	Азиатско-Тихоокеанский регион	Мьянма	8
6	Европа и Центральная Азия	Грузия	7
7	Северная Америка, Латинская Америка и Карибский бассейн	Перу	8
8	Северная Америка, Латинская Америка и Карибский бассейн	Куба	7

В 2020 финансовом году ЮНИДО осуществляла проекты в 134 странах, в 54 процентах которых у нее не было отделений. Кроме того, число проектов ЮНИДО в этих странах составляет значительную величину (около 34 процентов, или 247 проектов).

Рисунок 8. Количественные данные о проектах и странах, в которых осуществлялись проекты



При выборе мест для размещения отделений ЮНИДО никаких конкретных критериев не используется. В первую очередь это обусловлено историей Организации и решениями, принимаемыми ее государствами-членами, в том числе по бюджетным вопросам. Это является дополнительным элементом, выходящим за рамки соображений ТС, и поэтому не полностью соответствует текущей структуре проектов.

В то же время в связи с реформой системы резидентов-координаторов Организации Объединенных Наций роль и участие подразделений на местах в оказании технической помощи возрастает. Мы также принимаем во внимание следующие соображения:

- в рамках реформы Организации Объединенных Наций применяется децентрализованный подход;
- повышение спроса на технические услуги ЮНИДО (как указано в независимой тематической оценке Сети ЮНИДО на местах);
- воздействие COVID-19. В ходе собеседований мы отметили, что вследствие COVID-19 проекты ЮНИДО могут выиграть от расширения прав и возможностей местных представителей, поскольку руководитель проекта может не иметь возможности совершать поездки из Вены на местные объекты.

Хотя участие ОНМ в мероприятиях по ТС в настоящее время возможно, оно не является основным направлением их работы, с учетом вышеизложенных факторов ЮНИДО предлагается выработать более эффективный подход с более широким присутствием на местах в тесной увязке с мероприятиями по ТС, включая ПСП.

B.1.1. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству постепенно повышать роль ОНМ в оказании технической помощи и привлекать ОНМ не только на стадии выявления местных официальных лиц и местного донорского сообщества для установления контактов, но и на стадии осуществления, в том числе управления проектами и их окончательной реализации.

В целях расширения участия ОНМ в мероприятиях по техническому сотрудничеству и приведения их в соответствие с реформой системы КРООН мы рекомендуем следующее:

- провести анализ и при необходимости пересмотреть местоположение ОНМ в соответствии с изложенными выше соображениями, включая, среди прочего, политические и бюджетные вопросы;
- оценить технические навыки сотрудников ОНМ и при необходимости рассмотреть возможность проведения обучения;
- рассмотреть возможность введения КПЭ по отдельным сотрудникам и ОНМ в целом в соответствии с моделью СМАРТ для обеспечения мониторинга функций, указанных в круге ведения.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ, поскольку рекомендация уже выполнена и/или выполняется в настоящее время.

В опубликованном 22 сентября 2020 года решении DGB/2020/09 был представлен последний круг ведения (КВ) отделений ЮНИДО на местах https://intranet.unido.org/intranet/images/e/e0/DGB202009_TOR_UNIDO_Field_Offices.pdf. В этом КВ определены многочисленные функции и обязанности отделений на местах, включая, в частности, представительство в странах/регионах охвата, взаимодействие с заинтересованными сторонами на местах, определение национальных приоритетов в области развития и финансирования со стороны доноров, участие, при конкретных условиях, в проектах/программах ТС, координацию и отчетность о мероприятиях ЮНИДО, представление материалов для разработки региональных стратегий и политики, в том числе в отношении вклада ЮНИДО в систему развития Организации Объединенных Наций на страновом уровне. Следует отметить, что КВ был подготовлен с учетом, среди прочего, последствий реформы СРООН и предусматривает при конкретных условиях возможное участие отделений на местах в мероприятиях в области ТС. Тем не менее деятельность в области ТС не является основным направлением работы ОНМ. Кроме того, принимая во внимание уровень кадрового обеспечения отделений на местах, представляется необходимым обеспечить баланс между имеющимися ресурсами и задачами и ожиданиями в отношении деятельности сети отделений на местах в области ТС.

Независимая тематическая оценка Сети ЮНИДО на местах https://www.unido.org/sites/default/files/files/2019-12/Independent%20Evaluation%20UNIDO%20Field%20Network.pdf, проведенная в 2019 году, в значительной степени соответствовала вышеизложенной рекомендации B.1.1.

Кроме того, в решении IDB.47/CRP.10 от июня 2019 года, посвященном ЮНИДО и реформе системы развития Организации Объединенных Наций, был представлен обзор хода реформы СРООН и представлена дорожная карта ЮНИДО в целях получения максимальных преимуществ от этой реформы. Дорожная карта ЮНИДО представляет собой прямой ответ на рекомендацию B.1.1, поскольку в нем особое внимание уделяется, в частности, укреплению потенциала и расширению возможностей Сети на местах посредством проведения специализированных учебных мероприятий и повышению роли представителей ЮНИДО в определении, разработке, осуществлении и представлении отчетности по ПСП и СП. Как независимая тематическая оценка, так и дорожная карта ЮНИДО являются краеугольными камнями нового круга ведения отделений на местах, опубликованного в 2020 году.

Если дополнить проведенный анализ анализом работы отделов проектов ЮНИДО, создаваемых на срок реализации мероприятий ЮНИДО в области ТС в той или иной стране, то это может дополнительно прояснить необходимость присутствия ЮНИДО на местах.

Наконец, следует напомнить, что обсуждения и решения, касающиеся нынешнего местоположения отделений ЮНИДО на местах, потребуют политической и бюджетной поддержки и решений со стороны государств — членов ЮНИДО.

Оргструктура: B.1.2

Структура Секретариата ЮНИДО в 2020 году

Функции организационных подразделений описаны только на очень высоком уровне

Низкий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем обновить структуру Секретариата ЮНИДО

Мы проанализировали внутренние документы ЮНИДО, регулирующие основные функции каждого организационного подразделения (отдела), и отметили следующее:

- в 2020 году ЮНИДО создала новую структуру Секретариата ЮНИДО 2020 года, содержащую описание на высоком уровне основных функций каждого организационного подразделения;
- мы отметили, что некоторые функции, указанные в структуре Секретариата ЮНИДО 2020 года, на практике не выполняются. Например, одна из функций КГД/СПКК/ОКК заключается в мониторинге осуществления портфеля проектов ЮНИДО и периодическом представлении докладов по ним;
- кроме того, для некоторых организационных подразделений, но не для всех, был разработан более конкретный и подробный круг ведения/положение. В результате это может привести к нечеткому распределению обязанностей, дублированию функций и общей организационной неэффективности.

B.1.2. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем обновить структуру Секретариата ЮНИДО 2020 года в тесном сотрудничестве со всеми организационными подразделениями в целях указания фактических функций и разработки более конкретного и подробного круга ведения для каждого организационного подразделения, если это будет сочтено необходимым.

Ответ Руководства

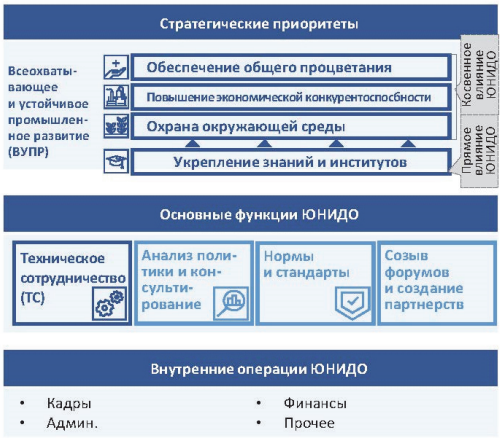
СОГЛАСНЫ. Всякий раз, когда проводится организационная перестройка, обычной практикой является пересмотр, по мере необходимости, круга ведения затрагиваемых организационных подразделений.

B.2. Управление проектами (УП)

Введение

Оценка управления проектами в ЮНИДО включала несколько аспектов, в том числе концептуальное понимание того, что представляет собой проект и почему управление проектами важно, а также основные процессы, положения и другие организационные вопросы.

Рисунок 9. Стратегические рамки ЮНИДО (выдержка)



Согласно концепции ЮНИДО, стратегический приоритет всеохватывающего и устойчивого промышленного развития (ВУПР) достигается посредством выполнения основных функций ЮНИДО. Эти функции включают техническое сотрудничество (ТС), анализ и консультирование по вопросам политики, нормативную деятельность и мероприятия в области стандартизации, а также созыв совещаний и налаживание партнерских отношений.

Техническое сотрудничество является наиболее ориентированной на проекты функцией ЮНИДО, поскольку мероприятия по техническому сотрудничеству обычно осуществляются в рамках проектов и программ. На глобальном уровне ЮНИДО осуществляет мероприятия по техническому сотрудничеству, направленные на содействие промышленному развитию в целях сокращения масштабов нищеты, решения вопросов всеохватной глобализации и экологической устойчивости.

Согласно Платформе открытых данных ЮНИДО, в 2020 году портфель проектов под управлением ЮНИДО включал более 700 проектов общей стоимостью свыше 1,3 млрд долл. США. Сравнение с данными предыдущих периодов представлено на рисунках 10 и 11.

Рисунок 10. Динамика числа проектов в период 2013–2020 годов

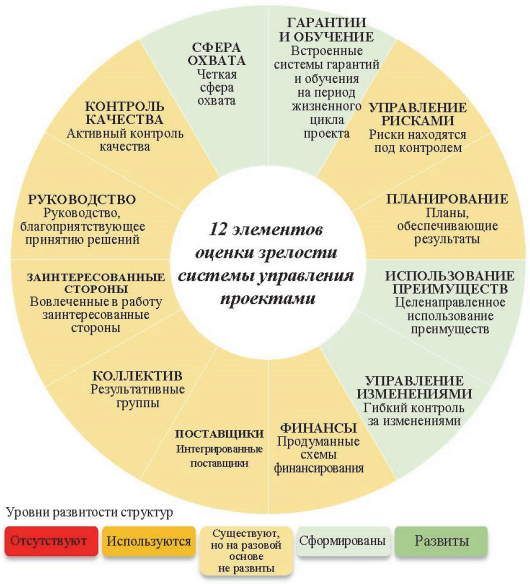
Рисунок 11. Динамика общего бюджета проектов в период 2013–2020 годов

Большинство проектов с точки зрения бюджета относятся к одной из трех тематических приоритетных областей ВУПР: обеспечение всеобщего процветания (19 процентов бюджета), повышение экономической конкурентоспособности (16 процентов бюджета) и охрана окружающей среды (62 процента бюджета).

Для анализа практики управления проектами ЮНИДО мы провели оценку зрелости системы управления проектами, которая была структурирована по 12 элементам (см. карту интенсивности на рисунке 12).

Эта оценка показала, что основные средства управления проектами были разработаны и имеются у ЮНИДО. В целом зрелость практики управления проектами ЮНИДО в отношении этапов их подготовки и оценки осуществления достаточно высока, в то время как этап внедрения может потребовать анализа. В этой связи мы представили основные замечания ниже.

Рисунок 12. Оценка зрелости системы управления проектами



B.2.1. Резюме подхода к управлению проектами

В ходе оценки мы выделили несколько особенностей, которые могут помочь пролить свет на подход ЮНИДО к управлению проектами. Ниже приводится краткое описание практики управления проектами ЮНИДО, разбитое на несколько тем, включая методологию, процесс, участников и ИТ.

Методология

Основные нормативные документы по управлению проектами устарели. Общие директивы, описывающие проектный цикл и используемые инструменты, содержатся в Руководящих принципах технического сотрудничества, которые не обновлялись с 2006 года и, таким образом, не отражают должным образом текущую практику реализации проектов. С тех пор было опубликовано несколько дополнительных документов, включая «Временные соглашения для функции разработки и утверждения программ и проектов» (2020 год), «Рамочная система обеспечения качества ЮНИДО» (2019 год), «Функция разработки и утверждения программ и проектов» (2016 год), «Пересмотр программы/проекта ТС, пересмотр и продление бюджета, включая контроль наличия средств» (2016 год) и «Политика и руководство по вопросам оценки» (2018 год). Тем не менее эти документы отражают практику управления проектами ЮНИДО лишь частично и в некоторых случаях требуют обновления (в том числе для отражения фактической организационной структуры ЮНИДО).

Процесс

Жизненный цикл управления проектом включает этапы от понимания необходимости до независимой оценки реализованного проекта. Процедуры управления проектами ЮНИДО направлены на осуществление мероприятий, предшествующих реализации, включая концептуальную и детальную разработку, экспертизу и утверждение проектов. Хотя реализация проекта (его наиболее ресурсоемкая часть) также находится в ведении ЮНИДО, для этого этапа было выявлено лишь несколько стандартизированных, подробных и обновленных правил и положений. Этот факт можно частично объяснить необходимостью предоставить руководителям проектов ЮНИДО «свободу рук» в решении вопросов, связанных с реализацией проектов, и возможность справляться с меняющимися условиями. Регулирование процесса оценки также является весьма строгим. В частности, ЮНИДО приняла политику оценки, а в руководстве по оценке подробно описаны ее методология и процесс.

Участники проекта

Ключевой участник проекта — руководитель проекта — руководит процессом создания теоретической схемы и детальной разработки данного проекта (он разрабатывает концепцию проекта и проектный документ, получает одобрение от соответствующих сторон и формирует проектную группу). Руководители проектов несут полную ответственность за планирование и управление реализацией, а также за контроль и пересмотр проекта.

В 2020 году в связи с изменением организационной структуры руководители проектов были разделены на три отдельных директората. Такие организационные изменения увеличивают потребность в стандартизации процессов и процедур управления проектами для согласования деятельности руководителей проектов из разных директоратов. ЮНИДО играет центральную роль в подготовке и реализации проектов, однако в этот процесс вовлечены и внешние участники, такие как эксперты, нанимаемые на основе соглашений об индивидуальном обслуживании (СИО), и компании, предоставляющие профессиональные услуги или товары, которые являются частью проектной группы расширенного состава.

Использование ИТ-систем (включая модуль УПП SAP)

Финансовая и оперативная деятельность ЮНИДО в значительной степени охвачена системой SAP, включая управление проектами. Модуль управления проектами (УПП), который помогает управлять процедурами оценки и утверждения, был включен в самую первую версию SAP, выпущенную 2012 году.

B.2.1. Рекомендация — Статус: выдана

Факт устаревшей методологии уже признан Руководством и начаты ответные меры (новое издание комплексного руководства по управлению проектами запланировано на 2021 год). Существует ряд дополнительных моментов:

- следует заранее планировать вводные мероприятия, такие как учебные занятия по ознакомлению с обновленными руководящими принципами, информационные письма для сотрудников и комплексные руководства для подрядчиков и других внешних сторон;
- следует организовать обновленные руководства и другие регламенты и процедуры, связанные с управлением проектами, в виде продвинутого онлайн-инструмента, доступного во всем мире, с интерактивным удобным интерфейсом, интеллектуальной системой поиска, шаблонами основных документов и т. д.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

При составлении Руководящих принципов ТС необходимо также включить и подробно описать процессы, которые происходят после утверждения сметы бюджета и до проведения итоговой оценки. Необходимо также определить детали, связанные с реализацией, и подготовить соответствующие директивы.

В частности, отмечается, что обучение предусмотрено в отношении скорректированного процесса разработки, оценки и утверждения проекта, а также сегментов контроля и отчетности. Эти корректировки уже вносятся. Потребности в обучении по тематике управления субсидиями, соглашений о финансировании, заключения контрактов и набора персонала, а также другим видам деятельности, связанным с реализацией проектов, также будут рассмотрены и отмечены для УЛР, с тем чтобы обеспечить комплексное планирование для сотрудников и консультантов в равной степени.

Что касается доступности документации, то это также будет обеспечено, поскольку административные инструкции, руководящие принципы, формуляры и шаблоны доступны во всем мире через интранет ЮНИДО и Платформу открытых данных, причем в обоих этих источниках имеются необходимые функции поиска. Что касается удобства использования любой системой, то будет проведена оценка и при необходимости ее результаты будут переданы в ИТ-службу.

Как указано в основном тексте, обновление руководящих принципов продолжается. Хотя в настоящее время основное внимание уделяется формулированию, оценке и утверждению, а также деятельности, связанной с контролем и отчетностью, в докладе указывается на необходимость детализации операций, связанных с этапом реализации проектного цикла.

B.2.2. Дополнительные замечания по управлению проектами

УП: B.2.2.1

Универсальный подход к управлению проектами

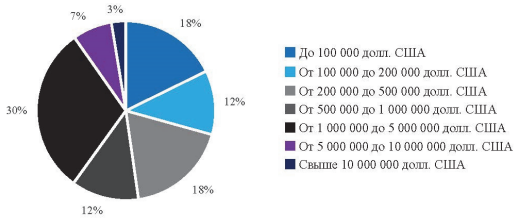
Несмотря на разнообразие типов проектов, подход к управлению одинаков. Возможно, будет полезным дифференцировать проекты и управлять ими в зависимости от сложности и типа

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем классифицировать проекты и разработать политику управления проектами, которая позволит выделять больше ресурсов на сложные и приоритетные проекты

Портфель ЮНИДО отличается широким разнообразием проектов в различных отраслях, странах и регионах, тематических областях и т. д. Проекты значительно отличаются по ряду параметров, включая следующие:

Параметр	Описание
Масштаб проекта	С одной стороны, некоторые проекты нацелены на достижение одного или нескольких основных итоговых результатов, таких как конференция, поддержка образования, исследования или разработка документов и т. д. С другой стороны, некоторые проекты являются крупными и более сложными, в них представлен весь спектр возможностей ЮНИДО, включая закупки, внедрение новых технологий (модернизация существующих объектов или строительство новых).
Функциональный элемент	Функциональный элемент зависит от основного итогового результата или продукта данного проекта. Некоторые проекты направлены на обучение людей или повышение осведомленности, другие — на подготовку более масштабных мероприятий, третьи — на разработку нормативных документов.
Бюджет проекта	Бюджеты проектов значительно отличаются в зависимости от многих факторов. Например, если мы посмотрим на портфель ЮНИДО за 2020 финансовый год на Платформе открытых данных, мы сможем обнаружить следующую структуру портфеля в отношении размера бюджета (процентная доля рассчитывается на основе количества проектов в соответствующей бюджетной категории): *Рисунок 13. Распределение проектов 2020 финансового года в разбивке по общему бюджету* 
Уровень стандартизации проектов	Некоторые проекты являются новыми для организации и дают уникальные результаты, в то время как другие проекты дают довольно одинаковые результаты на разных территориях.
Степень принадлежности к программе	Некоторые проекты инициируются в рамках программы, в то время как другие являются отдельными проектами, которые реализуются самостоятельно.

Различия в проектах часто требуют разных подходов к управлению ими. В ЮНИДО отсутствует целостный подход к классификации проектов, который мог бы позволить разделить портфель на группы (исходя из сложности проекта и других характеристик) и предложить масштабируемые подходы к управлению этими группами проектов.

Применительно к проектам, которые осуществляются для глобального бенефициара, на которые приходится 18 процентов от общего числа проектов и около 14 процентов от общего бюджета, необходимо уделять особое внимание классификации. Эти проекты охватывают широкий спектр областей, включая наем экспертов и рабочие программы отделений связи.

Отсутствие четкой классификации проектов и связанного с такой классификацией подхода к управлению ими может привести к ряду проблем, включая неспособность учесть специфику проекта в отношении уровня сложности и проводить анализ проектов, сгруппированных по уровням и классам, чтобы сравнивать «яблоки с яблоками».

B.2.2.1. Рекомендация

Статус: выдана

- Провести тщательный анализ портфеля ЮНИДО для понимания различных типов проектов и разработки политики, охватывающей:
  - сферу управления проектами ЮНИДО (т. е. какие виды деятельности должны управляться как проекты);
  - потенциальные уровни проектов (в разбивке по сложности, бюджету, стратегической важности, рискам, отрасли, результатам и т. д.).
- Разработать модель управления проектами, в которой признаются различные уровни и классы проектов:
  - механизмы формулирования, оценки и утверждения, например использование менее сложного рабочего процесса для стандартных проектов;
  - реализация и контроль качества.
- Рассмотреть возможность использования практики гибкого управления проектами. Для некоторых проектов это может стать эффективной альтернативой стандартному «водопадному» (последовательному) подходу к подготовке и реализации.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. В данном разделе рассматривается ряд взаимосвязанных вопросов, касающихся разнообразия портфеля ТС ЮНИДО. В связи с этим, а также учитывая небольшое количество и малый объем портфеля, диверсификация процессов, основанная на субстантивном и/или административном наполнении проектов, является неэффективной. Тем не менее часть выводов можно осмыслить для обеспечения реализации соответствующих соображений и улучшений.

Основной процесс реализации программ и проектов технического сотрудничества опирается на ряд главных участников с их специфической ролью и сферой влияния. Хотя процесс формулирования, оценки и утверждения (ФОУ) в настоящее время находится на стадии пересмотра, стоит отметить следующее:

- с точки зрения обработки данных никакой объем, содержание, географический охват или охват бенефициаров, период реализации программы/проекта или донор не отменяют необходимости участия основных сторон в процессе ФОУ. В будущем, согласно концепции, в проекте должны участвовать руководитель проекта, начальник отдела, представитель ЮНИДО/начальник отдела региональной координации в определенной стране/регионе и директор. Эти люди в совокупности должны обеспечить всестороннее рассмотрение конкретных областей их работы и, таким образом, необходимое управление портфелем наряду с запланированными техническими мероприятиями. Аналогично для утверждения документов программы/проекта перед проведением централизованной оценки качества будет задействована вся иерархия в составе руководителя проекта, а также представителя ЮНИДО и директора-распорядителя — руководителя проекта. В конечном итоге Исполнительный совет рассматривает и утверждает досье проекта;
- в рамках вышеизложенного основного процесса не существует программы или проекта, в которых по какой-либо причине может быть исключен любой из минимально необходимых этапов процесса и, следовательно, участников. Стандартных проектов как таковых не существует, и хотя технический отдел может реализовывать несколько проектов, направленных на предоставление одного и того же технического решения, все они будут осуществляться в различных национальных условиях и часто будут разрабатываться индивидуально для обеспечения наиболее эффективного вмешательства;
- если этапы процесса сведены к минимуму и каждый аналитик в рабочем процессе играет определенную роль, то мероприятия по консультированию и анализу качества в процессе формулирования проекта могут быть разными. Использование стандартных служебных модулей в будущем позволит руководителям проектов все лучше стандартизировать свои мероприятия, одновременно адаптируя их составные части к национальной специфике, что, в свою очередь, позволит консультантам повышать эффективность предоставления своих аналитических и консультационных услуг. Критерии оценки качества также могут становиться все более стандартными по содержанию. Все эти усовершенствования, которые находятся в процессе реализации, не позволят диверсифицировать процессы подачи заявки/анализа проекта.

УП: B.2.2.2

Качество управления проектами: области для улучшения

Высокий риск

Рекомендация

Мы предлагаем внимательно изучить рекомендации данного раздела и рассмотреть возможность их дальнейшей проработки и реализации

Целью текущего наблюдения является охват ключевых областей для улучшения, которые были определены в рамках оценки зрелости систем. Эти области подразделяются на пять категорий.

Процесс формулирования, оценки и утверждения

В этот процесс вовлекаются различные внутренние эксперты ЮНИДО в целях постепенного повышения качества разработки проектов. В то же время мы отметили следующее:

- консультанты и аналитики, участвующие в экспертизе, не входят в состав группы по разработке проектного документа, поэтому их участие рискует стать формальностью (они могут предоставить заранее подготовленные заявления). Отделения на местах, которые могут быть вовлечены в проект, не участвуют в процессе оценки;
- обзоры заинтересованных сторон внутри организации иногда проводятся на самой завершающей стадии проекта. В результате ценность их вклада снижается (к этому моменту основные части проектного документа уже неофициально согласованы с донором/бенефициаром, поэтому внести в них изменения сложно).

Отсутствие соответствующих аналитических подразделений (таких, как отделения на местах), как правило, приводит к формальному и расплывчатому анализу, что может снизить ценность процесса оценки и, как следствие, повлиять на качество разработки проекта.

Стандарты и инструменты внутреннего мониторинга

При проведении оценки управления проектами мы не выявили применения стандартного и часто используемого подхода к внутреннему мониторингу, который мог бы помочь отслеживать мероприятия по проекту, риски, проблемы и выгоды. Более того, ИТ-система не используется в широком масштабе для отслеживания текущего статуса проектов на этапе реализации.

Это затрудняет адекватную оценку текущего состояния проектов и прогнозирование их эффективности, включая отклонения от планов, такие как задержки, и приводит к дефициту информации для подготовки и проверки внешних отчетов.

Описание этапа реализации

Реализация обычно является наиболее ресурсоемкой частью проекта. Однако в действующих внутренних положениях ЮНИДО этап реализации описан недостаточно подробно. Например, этап реализации не разделен на стандартные подэтапы, и не существует стандартных наборов конечных продуктов, результатов, контрольных точек или критериев для перехода к следующему этапу. Эти вопросы могут усложнить процессы управления и контроля проектов и тем самым поставить под угрозу эффективность и результативность некоторых проектов, а также достижение результатов в срок и в рамках бюджета. Отсутствие ключевых контрольных точек может привести к отсутствию ясности в отношении прогресса и последующих шагов.

Процедуры контроля качества на этапе реализации

Для целей данного отчета под контролем качества понимается обеспечение строгого соответствия процедур управления проектом стандартной внутренней практике (это не то же самое, что мониторинг и отчетность). В ходе оценки мы заметили, что на этапе реализации отсутствуют надлежащие процедуры контроля качества, в частности:

- отсутствие документации по контролю качества;
- отсутствие регулярных проверок качества ключевых мероприятий и ответственных лиц;
- отсутствие регулярных отчетов и итоговых результатов, подлежащих анализу.

Отсутствие надлежащего контроля качества может негативно сказаться на результатах проекта, выгодах и степени удовлетворенности заинтересованных сторон этими результатами.

B.2.2.2. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем следующее:

Процесс формулирования, оценки и утверждения:

- пересмотреть состав и функционал аналитиков, включая степень и сроки их привлечения.

Стандарты и инструменты внутреннего мониторинга:

- создать механизмы внутренней отчетности с определенными форматами, обязанностями, четкими и стандартными измеримыми показателями эффективности, ориентированными на количественные показатели и индикаторы наличия отклонений от намеченных показателей (красный, желтый, зеленый);
- разработать информационные панели мониторинга прогресса реализации портфеля проектов и предоставить подробное описание необходимых мер по мониторингу.

Описание этапа реализации:

- разделить этап реализации на несколько стадий, включая начальную, основную и завершающую;
- определить набор ключевых итоговых показателей для каждой стадии и разработать стандартные шаблоны и процедуры оценки, утверждения и хранения этих результатов.

Процедуры контроля качества на этапе реализации:

- создать четкую матрицу итоговых показателей, включающую набор проектных документов в зависимости от сложности и типа проекта, выделяя документы «ревизии» и определяя стадию, на которой должен быть подготовлен данный документ;
- проводить регулярные проверки качества отчетов о состоянии дел и итоговых показателей, а также внедрение процесса перехода между этапами.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ.

В этом разделе изложен широкий круг требующих внимания вопросов вместе с вариантами рекомендуемых действий, вследствие чего согласиться можно лишь частично.

- Формулирование, оценка и утверждение: в анализируемом процессе устанавливается и направляется своевременное взаимодействие между руководителями проекта и консультантами. Также определяются роли и обязанности.
- Стандарты и инструменты внутреннего мониторинга: работа по определению новой политики мониторинга и отчетности и соответствующего оперативного руководства ведется на постоянной основе. Необходимо оценить инструменты, связанные с информационными панелями, для определения мер мониторинга, с тем чтобы анализировать повышение эффективности, которое такое развитие ИТ-инструментов окажет на общую производительность.
- Описание этапа реализации: связанные с этапом реализации внутренние процессы и сопутствующие им мероприятия и шаблоны необходимо проанализировать и разработать в целях обновления этапа реализации и приведения его в соответствие с текущими операциями в центральной системе ПОР и за ее пределами. Вполне возможна дополнительная разбивка этапа реализации на более мелкие подэтапы.
- Процедуры контроля качества на этапе реализации: как отмечалось выше, этап реализации цикла ТС также следует проанализировать, переработать и обновить/скорректировать в соответствии с текущими и будущими требованиями. Контроль качества должен быть тесно интегрирован в смежные процессы, за которым должен следовать надлежащий контроль документации. Выявление конкретных проектов, входящих в группу риска, которые должны сопровождаться более частыми и/или детальными проверками, является тем элементом, где возможна диверсификация на базе отдельных проектов.

B.3. Система полного возмещения расходов (СПВР)

Введение

В ходе реализации проектов ТС ЮНИДО несет прямые и косвенные расходы. В то время как прямые расходы полностью относятся на счет проекта и покрываются донорами, косвенные расходы остаются частично непокрытыми. В соответствии с приложением II A.1.(d) Устава ЮНИДО расходы, не покрываемые донорами, оплачиваются из регулярного бюджета.

Для минимизации расходов, связанных с мероприятиями в области ТС и покрываемых из регулярного бюджета, ЮНИДО ввела новую систему полного возмещения расходов (СПВР) для распределения расходов ЮНИДО между донорами и обеспечения полного возмещения затрат в будущем.

СПВР: B.3.1

Дальнейшее совершенствование СПВР

Действующая СПВР не обеспечивает полного возмещения всех косвенных расходов, возникающих при реализации проектов ТС

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем продолжить уделять основное внимание эффективности затрат, чтобы оптимизировать факторы расходов и в конечном итоге добиться возмещения расходов ЮНИДО

Мы признаем реальные шаги, предпринятые Руководством для возмещения расходов, понесенных в рамках проектов ТС. Внедрение СПВР продолжается, и в настоящее время прорабатываются дальнейшие шаги.

В то же время мы отметили следующие области, которым ЮНИДО могла бы уделять больше внимания.

- Хотя расходы ЮНИДО распределяются между донорами в рамках СПВР, по-прежнему существуют расходы, не покрываемые донорами. Непокрытые расходы оплачиваются государствами-членами из регулярного бюджета; в таких случаях доноры, не являющиеся государствами-членами, получают более существенные выгоды от проектов.
- Поскольку СПВР была введена только в 2020 финансовом году, стандартные коэффициенты рассчитывались вручную на основе данных расходов прошедших периодов, связанных с предоставлением прямого вида услуг (например, расходы на УЛР, расходы на ИТ, расходы на закупки и т. д.), статистических данных и другой соответствующей информации, включая опросы и сравнение с удельными ценами услуг других учреждений Организации Объединенных Наций. Стандартные коэффициенты периодически пересчитываются и обновляются по соответствующей методологии на основе фактических расходов, понесенных в предыдущем году.
- В настоящее время все расходы, понесенные в рамках проектов ТС, отражаются в модуле «Управление субсидиями» SAP только в пределах сумм бюджета проекта. Расходы, покрываемые из регулярного бюджета, не учитываются при оценке экономичности проекта. В этой связи могут возникать сложности с отслеживанием всей суммы фактических расходов, понесенных в рамках проектов ТС, с проведением последующего анализа и составлением бюджета для аналогичных проектов в будущем.

B.3.1. Рекомендация — Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству:

- продолжать прилагать максимальные усилия для запуска СПВР и сосредоточить внимание на эффективности затрат, в частности на оптимизации факторов расходов и получении возмещения расходов;
- автоматизировать сбор данных о фактическом времени, затраченном УЛР, СЗ и другими управлениями на деятельность, связанную с ТС, путем введения табелей учета рабочего времени на регулярной основе для более объективного отражения затрат времени на выполнение задач, которые возмещаются в рамках СПВР, и последующего более точного расчета удельных затрат;
- создать в системе функцию, позволяющую анализировать все фактически понесенные расходы. Такой подход поможет более точно рассчитывать бюджеты будущих проектов и предоставлять более точную информацию о фактических расходах.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ.

- 2020 год стал первым годом широкого внедрения СПВР, которое началось с опубликования административной инструкции AI/2020/06 и справочника по СПВР. Будут продолжены усилия по расширению полного возмещения расходов в рамках положений соглашений с партнерами по финансированию, особенно в части приемлемости затрат. Любые взимаемые расходы должны соответствовать принципам СПВР, особенно в том, что касается их прямого отношения к реализации проекта.
- Расширение сферы применения учета рабочего времени для включения прямых услуг представляет собой будущее усовершенствование ПОР в рамках модуля общей для всех приложений системы учета рабочего времени (CATS). До тех пор, пока это не будет сделано, КУО/ФИН будет по-прежнему использовать текущую методологию СПВР и осуществлять сбор данных.
- В 2020 году был внедрен инструментарий составления бюджета с учетом СПВР, а в 2021 году планируется внедрить информационную панель СПВР для дополнительного анализа фактических расходов.

B.4. Бюджет

Введение

Текущая Программа и бюджеты на 2020–2021 годы, утвержденные в решении GC.18/Dec.14, основаны на шести основных программах:

A. Директивные органы;
B. Исполнительное руководство и стратегическое управление;
C. Тематические программные рамки: на пути к достижению всеохватывающего и устойчивого промышленного развития;
D. Корпоративное управление и оперативная деятельность;
E. Эксплуатация зданий;
F. Косвенные расходы.

В 2020 финансовом году в ответ на просьбу государств-членов, изложенную в документе GC.18/Dec.14, ЮНИДО внедрила новую систему бюджетирования по результатам и впервые разработала Программу и бюджеты на 2022–2023 годы, ориентированные на конкретные результаты. Таким образом, начиная с двухгодичного периода 2022–2023 годов, бюджет ЮНИДО будет основываться на следующих вновь введенных результатах:

- Результат 1. Политика и стратегии в интересах ВУПР и ЦУР;
- Результат 2. Благоприятствующие промышленные экосистемы;
- Результат 3. Инновационные, инклюзивные и устойчивые предприятия;
- Результат 4. Эффективное стратегическое управление, ориентированное на результаты;
- Результат 5. Наивысшее качество общеорганизационных услуг и оперативной деятельности;
- Косвенные издержки; и
- Эффективная эксплуатация зданий ВМЦ.

Для внедрения системы бюджетирования по результатам (БПР) ЮНИДО создала новые бюджетные модули SAP, разработала перечень документов, содержащих методологию бюджетирования по результатам и подготовке бюджета на 2022–2023 годы, а также периодически информировала государства-члены о ходе внедрения БПР.

Мы считаем, что предложенная структура Программы и бюджетов на 2022–2023 годы будет более понятной и ориентированной на результат. Однако мы хотели бы обратить внимание на некоторые замечания, касающиеся текущих и предстоящих Программы и бюджетов.

Бюджет: B.4.1

Бюджетное планирование

Обоснование бюджетных расходов осуществляется только для сумм, превышающих предыдущий бюджет

Средний риск

Рекомендация

Мы рекомендуем запрашивать обоснование для всех ожидаемых расходов

В ходе анализа процесса составления бюджета мы отметили, что на предстоящий двухгодичный период Отдел бюджетного обслуживания (ОБО) обычно направляет структурным подразделениям ЮНИДО (отделам/управлениям) шаблоны для представления бюджета, которые включают следующие общие поля для заполнения: центр ассигнований, результат, статья обязательств, сумма, описание/примечание/обоснование.

Структурные подразделения ЮНИДО указывают свои сметные расходы на предстоящий двухгодичный период, заполняя вышеуказанные поля в шаблонах представления бюджета, как они считают нужным.

В то же время мы отметили, что структурные подразделения ЮНИДО, как правило, не проводят обоснование расходов, а если и проводят, то формально. Пояснения (если таковые имеются) причины того, почему текущий бюджет должен быть больше бюджета предыдущего двухгодичного периода, обычно представляются в письменном или устном виде на дальнейших слушаниях по бюджету.

Отсутствуют требования предоставлять пояснение по запрашиваемым расходам, что может привести к риску неэффективного использования начисленных государствам-членам взносов.

B.4.1. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству рассмотреть возможность запроса обоснования ожидаемых расходов на предстоящий двухгодичный период, а не только тех сумм, которые превышают предыдущий бюджет, с тем чтобы обеспечить эффективное использование регулярного бюджета.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

Бюджет: B.4.2

Переводы бюджетных средств

Отсутствие гибкости при переводе расходуемых средств

⚠ **Низкий риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем обеспечить большую гибкость бюджета

В соответствии с положениями 3.10, 3.11 и 4.3 ФП пересмотренные сметы в утвержденном бюджете должны быть рассмотрены и утверждены на уровне КПБВ, СПР и ГК в соответствии с процедурой, установленной для первоначальных смет. Никакие переводы средств между основными статьями расходов в рамках регулярного бюджета недопустимы, за исключением случаев, когда они одобрены ГК.

Поскольку ГК проводится раз в два года, то практически невозможно внести изменения в первоначально утвержденный бюджет. В результате нынешняя бюджетная система является достаточно жесткой. Переводы не могут осуществляться между основными статьями расходов или между основными программами/результатами (для бюджета на 2022–2023 годы). Руководство, как правило, сосредоточено на исполнении бюджета и в меньшей степени — на возможностях повышения эффективности.

Мы отметили, что ЮНИДО хотела бы предоставить Генеральному директору определенную гибкость в утверждении переводов между основными статьями расходов в рамках утвержденного регулярного бюджета, поскольку это позволило бы более эффективно использовать регулярный бюджет.

B.4.2. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем пересмотреть положение 4.3 ФП и установить порог (например, до 10 процентов), ниже которого не требуется решение ГК для осуществления перевода между основными статьями расходов, чтобы Руководству было легче следить за более эффективным использованием регулярного бюджета.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. В марте 2021 года Секретариат ЮНИДО в рамках неофициальной рабочей группы КПБВ начал обсуждение с государствами-членами вопроса об изменении положения 4.3 ФП, чтобы позволить Генеральному директору гибко подходить к исполнению регулярного бюджета и разрешать перевод средств между основными статьями расходов в размере, не превышающем 10 процентов от остатка группы счетов, с которых переводятся средства.

Бюджет: B.4.3

Распределение средств регулярного бюджета между проектами ТС

Отсутствие информации о распределении средств регулярного бюджета на проекты программ и бюджетов

Низкий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем пересмотреть формат представления бюджета

В Программе и бюджетах на 2020–2021 годы около 50 процентов РБ выделено на программу C «Тематические программные рамки: на пути к достижению всеохватывающего и устойчивого промышленного развития», направленную на реализацию проектных мероприятий ЮНИДО.

Проектные мероприятия ЮНИДО осуществляются в рамках сотрудничества как с государствами-членами, так и с государствами, не являющимися членами. Практически это означает, что часть начисленных взносов направляется на финансирование деятельности ЮНИДО, бенефициарами которой являются государства, не являющиеся членами ЮНИДО. Этот подход также формализован в A1. Согласно Приложению II Устава Организации Объединенных Наций по промышленному развитию регулярный бюджет можно использовать для покрытия расходов на вспомогательную деятельность по программе, связанной с проектами оказания технической помощи, не возмещаемых источником, финансирующим такие проекты.

Текущий формат представления бюджета, а также проект бюджета на 2022–2023 годы, который будет составляться на основе бюджетирования по результатам, не предполагает разбивку расходов ЮНИДО по проектам с указанием соответствующих бенефициаров (государства, являющиеся и не являющиеся членами), соответственно, страны-участницы не располагают полной информацией о целях использования средств регулярного бюджета и фактическом объеме финансирования проектов, осуществляемых государствами, не являющимися членами.

B.4.3. Рекомендация Статус: выдана

При составлении бюджета на последующий двухгодичный период мы рекомендуем представлять данные об использовании регулярного бюджета на деятельность по ТС в разбивке по проектам или группам проектов с указанием бенефициаров (государств, являющихся и не являющихся членами) для понимания фактического использования регулярного бюджета.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. Ввиду непостоянного характера привлечения средств на цели ТС, разработки и реализации проектов довольно сложно оценить распределение средств между проектами/бенефициарами в ходе подготовки бюджета на двухгодичный период. В условиях дальнейшего развития и внедрения БПР, а также укрепления связей между РССП и КМОРЭ, наряду с СПВР, изучение этого аспекта продолжится.

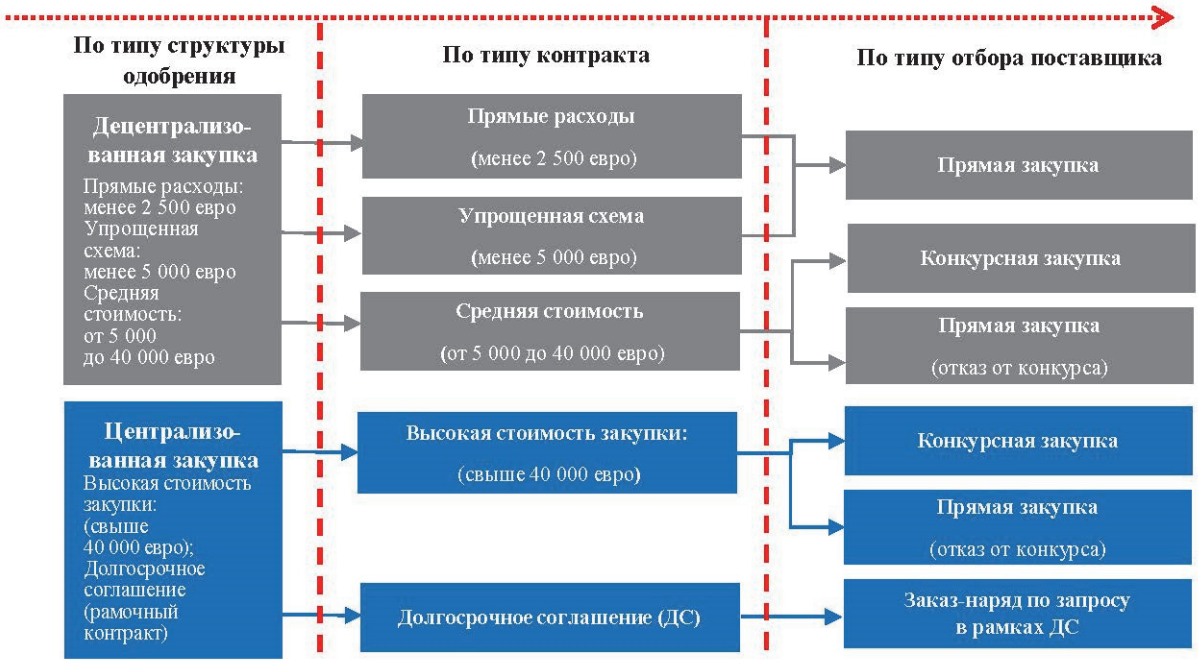
B.5. Закупки

Введение

Закупочная деятельность является одним из основных рабочих процессов ЮНИДО. Она напрямую связана с реализацией проектов ТС и включает определение потребностей в закупках, планирование, прогнозирование, поиск и привлечение предложений, заключение контрактов, управление цепью снабжения, приемку товаров и услуг и окончательную оплату. Закупочная деятельность контролируется в основном руководителями проектов/распорядителями ассигнований, ответственными за конкретный проект, или ответственными лицами из управлений/отделов, не входящих в сферу ТС (если закупки осуществляются в административных целях).

Процесс закупок может быть централизованным или децентрализованным. Для выбора поставщиков ЮНИДО использует один из трех методов: конкурсные закупки, прямые закупки, включая отказ от проведения конкурса, и заказ-наряды по запросу в рамках долгосрочного соглашения.

Рисунок 14. Виды закупок ЮНИДО



В ходе нашей оценки процесса закупок мы использовали аналитический инструментарий в отношении данных для анализа контрактов, подписанных в 2020 году в разбивке по типам контрактов и типу выбора поставщика. Анализ в разбивке по типам контрактов представлен в таблице 7 ниже.

Таблица 7. Анализ заказов на поставку, утвержденных в 2020 году

Вид закупок	Всего				Менее 5 000 евро		Начиная с 5 000,01 евро до 40 000,00 евро		Более 40 000,01 евро	
	Сумма	Проценты	Количество	Проценты	Сумма	Проценты	Сумма	Проценты	Сумма	Проценты
Заказ-наряд в рамках ДС	2 946,44	2,13	124	1,55	44,30	1,50	1 129,18	38,32	1 772,96	60,17
Централизованные закупки	**117 601,62**	**85,15**	**783**	**9,82**	**86,31**	**0,07**	**5 965,63**	**5,07**	**111 549,68**	**94,85**
Отказ от конкурса	73 877,93	53,49	448	5,62	48,46	0,07	3 546,96	4,80	70 282,51	95,13
Открытый конкурс	43 723,69	31,66	335	4,20	37,85	0,09	2 418,67	5,53	41 267,17	94,38
Децентрализованные закупки	**17 570,50**	**12,72**	**7 068**	**88,63**	**7 409,78**	**42,17**	**10 093,52**	**57,45**	**67,20**	**0,38**
Отказ от конкурса	4 101,53	2,97	336	4,21	167,84	4,09	3 933,69	95,91	0,00	0,00
Открытый конкурс	6 066,62	4,39	394	4,94	104,08	1,72	5 962,54	98,28	0,00	0,00
Прямые расходы (включая операционный авансовый платеж)	4 147,74	3,00	4 944	61,99	3 888,26	93,74	192,28	4,64	67,20	1,62
Закупка по упрощенной схеме	3 254,61	2,36	1 394	17,48	3 249,60	99,85	5,01	0,15	0,00	0,00
Всего	**138 118,56**	**100,00**	**7 975**	**–**	**7 540,39**	**–**	**17 188,33**	**–**	**113 389,84**	**–**

На основании проведенной оценки можно сделать следующие выводы:

- децентрализованные закупки составляют всего 9,82 процента от общего объема заказ-нарядов в денежном выражении, в то время как в количественном выражении на них приходится наибольшая доля — 88,63 процента. Это положительный знак, поскольку данная статистика представляет собой эффективный способ применения менее сложных процедур в отношении транзакций, которые проводятся часто, но имеют относительно небольшую стоимость;
- централизованные закупки, напротив, имеют наибольшую долю — 85,15 процента от общего объема заказ-нарядов в денежном выражении, в то время как в количественном выражении на них приходится всего 12,72 процента;
- заказ-наряды с отказом от конкурса в рамках централизованных закупок составляют более половины от общего количества утвержденных заказ-нарядов в 2020 году;
- несмотря на то что у ЮНИДО имеется обоснование применения отказов от конкурса (например, донор может требовать привлечения конкретного поставщика услуг), конкурсные закупки позволяют определить, включают ли контракты рыночные условия, благоприятные для ЮНИДО, доноров и бенефициаров;
- около 5 процентов заказ-нарядов в рамках централизованных закупок выдаются на сумму менее 40 тысяч евро, несмотря на то, что нормативные документы требуют проводить централизованные закупки только в том случае, если сумма заказ-наряда превышает 40 тысяч евро.

B.5. Рекомендация

Поскольку 53 процента (73,8 млн евро) закупок осуществляются без конкурса, мы рекомендуем Руководству следить за тем, чтобы закупки с отказами от конкурса были минимальными.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. Следует отметить, что большинство отказов от конкурса относится к сотрудничеству с организациями — исполнителями проектов, которые прошли институциональную оценку и прямо упомянуты в проектных документах. Некоторые партнеры по финансированию (например, ГЭФ) требуют от ЮНИДО привлечения внешних организаций (обычно государственных учреждений, родственных учреждений Организации Объединенных Наций, других международных организаций) для выполнения проектов. В таких случаях открытый конкурс неактуален.

Закупки: B.5.1

Формирование корзины покупок

Корзины покупок и заказ-наряды содержат избыточные категории, приводящие к ошибкам, которые приходится устранять на более поздних этапах

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем расширить список категорий товаров, включаемых в заказ-наряды, разработать пошаговые инструкции по анализу корзин покупок/заказ-нарядов и внедрить единую службу закупок

Корзина покупок представляет собой начальный системный документ, создаваемый в модуле УОП для последующей закупки. Она создается членами проектной группы и содержит всю основную информацию, необходимую для будущей закупки, включая информацию о категории продукта (что напрямую влияет на последующий порядок учета, в частности на дальнейшую капитализацию или признание расходов).

При заполнении корзины покупок члены группы проекта выбирают категорию товара из выпадающего списка и вручную вводят другую информацию, такую как количество, цена за единицу товара, дата поставки и т. д.

Модуль УОП автоматически отправляет вновь созданную корзину покупок на утверждение ответственному лицу, которое назначается системой в соответствии с уровнем проверки, установленным в ЮНИДО, и видом закупки.

Децентрализованные закупки (закупки по ускоренной схеме и средней стоимости) обычно имеют только один уровень проверки, осуществляемый руководителем проекта/распорядителем ассигнований.

Централизованные закупки (закупки высокой стоимости) имеют два или более уровней проверки:

- первый уровень осуществляется руководителем проекта/распорядителем ассигнований;
- второй уровень выполняется СЗ;
- третий и другие уровни выполняются при наличии отказов от конкурса, в зависимости от стоимости закупки.

Однако мы выявили случаи ошибок в нескольких утвержденных корзинах покупок (например, неправильная категория или количество товара). Эти ошибки, как правило, возникали в случаях децентрализованных закупок, когда руководитель проекта/распорядитель ассигнований осуществлял только один уровень проверки. Это говорит о том, что можно улучшить дополнительный надзор за процессом утверждения корзины покупок.

Ошибки в корзине покупок могут быть вызваны следующими факторами:

- список категорий товаров не оптимизирован (слишком подробный, содержит похожие названия); в результате может быть случайно выбрана неправильная категория, что приведет к ошибкам как в бухгалтерском учете, так и в финансовой отчетности в целом;
- корзины покупок утверждаются формально, и ошибки могут остаться незамеченными; отсутствует пошаговая инструкция, описывающая, какие поля и каким образом должны проверяться руководителями проектов/распорядителями ассигнований.

Кроме того, неправильно введенные данные в корзине покупок автоматически переносятся в заказ-наряд, который является системным документом, создаваемым в модуле УОП на основе идентификации поставщика. При закупке по ускоренной схеме модуль УОП автоматически генерирует и утверждает заказ-наряд после утверждения корзины покупок, поэтому нет возможности исправить ошибки, перенесенные из нее. При других видах закупок (средней и высокой стоимости) члены проектной группы имеют возможность скорректировать неверные данные и отправить их на дальнейшее утверждение. Однако утверждение заказ-наряда не обеспечивает должного уровня проверки достоверности, так как ошибки все равно происходят. Это приводит к неэффективности процесса закупок. В частности, ООМТО и ОСПК следует анализировать выявляемые ошибки и определять, как их исправлять.

Кроме того, мы отмечаем усилия ЮНИДО по внедрению единой службы закупок в рамках ОРТС, благодаря которой закупки будет осуществлять специальная группа, обладающая соответствующими знаниями и навыками. Мы считаем, что запуск такой службы поможет сократить количество ошибок и, следовательно, приведет к подготовке бухгалтерской и финансовой отчетности, свободной от ошибок.

B.5.1. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем:

a) пересмотреть список категорий товаров, чтобы сделать его короче и проще в использовании во избежание возможных ошибок;
b) создать пошаговую инструкцию для руководителей проектов/распорядителей ассигнований по принципам анализа корзин покупок/заказ-нарядов для усиления контроля;
c) продолжить прилагать максимальные усилия по внедрению единой службы закупок в рамках ОРТС.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ.

Закупки: B.5.2

Отсутствие плана закупок

Отсутствие плана закупок может привести к неэффективности управления

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем составлять план закупок

Мы отметили, что у ЮНИДО нет плана закупок, и рекомендация, данная в пункте 191 документа IDB.46/3 PBC.34/3, не выполнена. Отсутствие плана закупок может привести к неэффективности управления, в частности:

- отсутствию возможности подписания одного контракта с конкретным поставщиком вместо нескольких контрактов с одним и тем же поставщиком;
- отсутствию оборудования на рынке в момент, когда оно может понадобиться ЮНИДО;
- более высоким ценам для индивидуальных закупок вместо более низких цен для централизованных оптовых закупок;
- отсутствию надлежащего планирования денежных потоков.

Мы признаем, что ЮНИДО в основном закупает товары для проектов ТС, которым часто требуются конкретные единицы оборудования в конкретные сроки и т. д. В то же время мы считаем, что составление плана закупок приведет к наиболее экономичному и эффективному использованию средств.

B.5.2. Рекомендация

Статус: выдана

Составление плана закупок и его открытость может оказать благотворное влияние на расширение перечня потенциальных поставщиков, которые могут предложить более выгодные условия, а также обеспечить здоровую конкуренцию.

Ответ Руководства

ЧАСТИЧНО СОГЛАСНЫ. Отмечается, что дополнительные трудности при составлении общего плана закупок связаны с тем, что проекты финансируются разными партнерами по финансированию, которые выдвигают разные требования, в том числе в отношении закупок.

C. Ревизия IT-подразделений

Основные замечания: ревизия IT-подразделений

Замечание	Уровень риска
C.1.1. ОСКИТ: разделение обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях	**Крайне высокий**
C.1.2. ОСКИТ: управление привилегированными учетными записями	**Крайне высокий**
C.2.1. Кибербезопасность: недостатки системы ОСОЗИ и поддержки со стороны руководства	**Высокий**
C.2.2. Кибербезопасность: процесс управления рисками в сфере информационной безопасности нуждается в совершенствовании	**Высокий**
C.2.3. Кибербезопасность: процесс выявления и устранения факторов уязвимости нуждается в улучшении	**Средний**
C.2.4. Кибербезопасность: доступ к конфиденциальным данным из внутренней службы обмена информацией	**Крайне высокий**
C.2.5. Кибербезопасность: тестирование на проникновение	**Крайне высокий**

C.1. Общая система контроля за применением ИТ (ОСКИТ)

Введение

Мы провели оценку общей системы контроля за применением информационных технологий (ОСКИТ) в целях определения надежности и целостности ключевых приложений, используемых ЮНИДО. В сферу охвата ревизии были включены следующие прикладные программы:

- ПОР SAP;
- УОП SAP.

Оценка ревизуемых информационных систем охватывала следующие области ИТ:

Руководство деятельностью в ИТ-сфере	Лидирующие позиции в ИТ-сфере, организационная структура и процессы в ИТ-подразделениях поддерживают и расширяют стратегии и цели организации.
Изменения в программе	Процесс отслеживания и управления изменениями на протяжении всего жизненного цикла программы, включая инициирование и утверждение запроса на изменение, кодирование, тестирование и приемку, перенос в производство и завершение изменения.
Доступ к программе и данным	Процесс управления доступом пользователей, включая предоставление/пересмотр и удаление доступа, а также привилегированный доступ и защиту паролем.
Эксплуатация компьютерных систем	Процесс, направленный на обеспечение непрерывности операций, включая обработку данных в режиме реального времени, фоновое планирование и обработку пакетов данных, резервное копирование и восстановление данных, а также выявление и устранение проблем, связанных с ИТ.

Учитывая тот факт, что ранее в этом году прошла внешняя ревизия общей системы контроля за использованием ИТ, наше независимое тестирование в основном было сосредоточено на общих мерах контроля использования ИТ-систем, связанных с высоким риском, и на оценке статуса исправления замечаний внутренней ревизии.

В результате нашей оценки и проверки общей системы контроля за использованием ИТ и с учетом заключения, сделанного ЮНИДО, мы пришли к общему мнению в том, что внутренняя система контроля за использованием ИТ требует улучшения. Подробное описание выводов ревизии, приоритет которых оценен как «крайне высокий», представлено ниже. Тем не менее мы отмечаем, что Руководство проявляет сознательность в вопросах контроля и прилагает значительные усилия для улучшения среды внутреннего контроля, следуя примерам передовой практики.

Подход Руководства к исправлению ситуации заключается в том, чтобы в первую очередь сосредоточиться на более рискованных областях, уделяя пристальное внимание разработке эффективной системы контроля и внедрению процедур мониторинга. В настоящее время Руководству известно об оставшихся недостатках, и работа по их устранению продолжается.

ОСКИТ: C.1.1

Разделение обязанностей в функциональных ИТ-подразделениях

Критически важные функции не разделены должным образом как на организационном, так и на операционном уровне

⚠ **Крайне высокий риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем Руководству пересмотреть существующие права доступа и избежать конфликтов в части разделения обязанностей (РО)

Мы отметили, что следующие критически важные функции не разделены должным образом как на организационном, так и на операционном уровне:

- функции разработки и внедрения;
- функции разработки и обслуживания системы.

Мы установили, что системные изменения могут быть закодированы, протестированы и перенесены в активную системную среду одним-единственным ИТ-специалистом. Более того, тот же ИТ-специалист может выполнять типовые функции системного администратора (поддержание конфигурации системы и администрирование пользователей). Такая ситуация противоречит принципам, предусмотренным стандартом ISO/IEC 27001, который требует разделения обязанностей и ответственности. Хотя соблюдение этого стандарта не является обязательным, несоблюдение ISO/IEC 27001 может снизить общую эффективность и надежность мер контроля в ИТ-сфере. Отсутствие разделения обязанностей негативно влияет на систему внутреннего контроля и делает разработку средств контроля ИТ неэффективной. Это может привести к несанкционированным и/или ошибочным изменениям системы и данных и в результате к появлению ошибок данных.

C.1.1. Рекомендация — Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству избегать конфликтов в части разделения обязанностей, а также внедрить процедуры регулярного контроля в целях выявления и/или предотвращения нарушений такого разделения.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. Руководство принимает к сведению данную рекомендацию и подчеркивает, что существующие возможности ограничивают полное разделение обязанностей.

ОСКИТ: C.1.2

Управление привилегированными учетными записями

Критически важные разрешения не ограничены должным образом

⚠ **Крайне высокий риск**

Рекомендация

Пересмотреть действующую концепцию авторизации доступа к системе SAP

В ходе проверки прав привилегированного доступа мы обнаружили, что следующие разрешения не ограничены должным образом:

- SAP_ALL/SAP_NEW (так называемый «супердоступ»);
- внесение записей в программу-отладчик;
- обслуживание продуктивных мандантов SAP.

Более того, мы обнаружили, что доступ к общей учетной записи привилегированного пользователя DDIC не был заблокирован и может быть использован для входа в систему SAP.

Описание и агрегированная статистика привилегированных разрешений представлены в таблице 8 ниже. Для сравнения мы также добавили примеры управления привилегированными учетными записями, продемонстрированные организациями, которые реально создали и обслуживают среду строгого контроля за использованием ИТ (см. колонку «Общепринятая практика»).

В целом мы отмечаем чрезмерное количество пользователей с привилегированными разрешениями. Кроме того, мы установили, что значительная часть этих разрешений принадлежит либо коммерческим, либо сторонним пользователям.

Таблица 8. Привилегированный доступ

Привилегированный доступ	Описание	Общепринятая практика
SAP_ALL/ SAP_NEW	Профили SAP_ALL/SAP_NEW содержат все элементы авторизации в системе SAP и позволяют пользователям выполнять любые действия в системе SAP.	Доступ в SAP_ALL/SAP_NEW закрыт и предоставляется только на временной основе.
Внесение записей в программу-отладчик	Один из имеющих наиболее широкие полномочия профилей доступа в систему SAP. Пользователь с таким профилем может вносить изменения во все основные данные, создавать транзакцию или изменить настройки безопасности, например создавать нового имеющего широкие полномочия пользователя, который впоследствии может быть использован для изменения всех данных.	Доступ в функцию ВНЕСЕНИЕ ЗАПИСЕЙ В ПРОГРАММУ-ОТЛАДЧИК закрыт и предоставляется только на временной основе.

Нынешний подход ЮНИДО к управлению привилегированными учетными записями создает значительную угрозу целостности системы и согласованности данных. Это может привести к несанкционированным/ошибочным действиям, если пользователи будут применять критически важные права доступа.

C.1.2. Рекомендация

Статус: выдана

Мы рекомендуем Руководству пересмотреть текущую концепцию авторизации доступа в систему SAP для устранения риска, связанного с управлением привилегированными учетными записями, и внедрения регулярного контроля за действительностью привилегированных разрешений.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. В ходе ревизии ЮНИДО максимально сократила предоставление прав доступа. Информация о деятельности по оставшимся в силе учетным записям регулярно доводится до сведения высшего руководства.

C.2. Кибербезопасность

Введение

В рамках ревизии финансовых ведомостей мы провели оценку средств контроля информационной безопасности (ИБ) ЮНИДО. Кроме того, мы измерили степень надежности используемых в ЮНИДО процессов обеспечения ИБ. Общий анализ систем управления и контроля в сфере информационной безопасности в организации проводился на основе серии стандартов ISO/IEC 27000:2018, включая:

- оценку надежности системы информационной безопасности по стандартам ISO/IEC 27001, ISO/IEC 27002;
- анализ по контрольным показателям средств контроля информационной безопасности с использованием библиотеки оценок Форума информационной безопасности (ФИБ).

Кроме того, мы провели оценку уязвимости, с тем чтобы определить, способна ли ЮНИДО выдержать внешнюю кибератаку на свою инфраструктуру, и подтвердить эффективность системы управления ИБ и киберконтроля. В ходе тестирования рассматривалась следующая модель злоумышленника: внешний взломщик, не имеющий привилегий и полномочий во внешней инфраструктуре организации. В ходе оценки уязвимости были выполнены следующие задачи:

- обнаружение и проверка факторов уязвимости в сетевых службах и приложениях;
- выявление угроз и анализ связанных с ними рисков путем использования обнаруженных факторов уязвимости;
- оценка практических аспектов обеспечения кибербезопасности;
- подготовка рекомендаций по улучшению.

Оценка внешней уязвимости проводилась удаленно из интернета в целях выявления и использования факторов уязвимости в ИТ-инфраструктуре и системных компонентах ЮНИДО. Данная оценка проводилась в форме имитации действий, которые потенциальный взломщик предпринял бы для использования факторов уязвимости в сети и инфраструктуре ЮНИДО.

В целях сведения к минимуму рисков для нормальной работы ИТ-систем ЮНИДО мы следовали ряду специальных руководящих принципов и практики, включая Руководство по тестированию OWASP (Проект по обеспечению безопасности открытых веб-приложений), Руководство по методологии тестирования безопасности с открытым исходным кодом и программу «Сертифицированный этичный хакер».

Цель оценки уязвимости заключалась в определении уровня кибербезопасности ИТ-инфраструктуры ЮНИДО относительно угроз, связанных с возможными атаками киберпреступников через интернет.

В ходе работы наши ревизоры, проникнув через интернет, обнаружили в информационных системах ЮНИДО **16 технических факторов уязвимости**. С помощью этих уязвимостей аудиторам удалось получить анонимный доступ к ресурсам ЮНИДО, закрепиться внутри периметра ЮНИДО и получить доступ к большому количеству конфиденциальных данных. Во время этого мероприятия использовались два основных вектора атаки.

Вектор кибератаки ревизоров № 1. Была успешно взломана служба xfiles.unido.org (служба обмена внутренней информацией), что позволило ревизорам получить доступ к обширному набору конфиденциальных данных, включая персональные данные (карточки-идентификаторы, паспорта), протоколы различных внутренних совещаний и т. д. Утечки такого рода данных могут привести к финансовым и репутационным потерям. Успешная атака позволила бы злоумышленнику получить доступ к внутренним файлам и оставаться незамеченным в течение длительного периода времени, а также планировать и разрабатывать дальнейшие атаки на инфраструктуру и сотрудников ЮНИДО. Это может создавать значительные угрозы для конфиденциальности информации.

Вектор кибератаки ревизоров № 2. Вследствие технической уязвимости была успешно взломана служба stat.unido.org (портал статистических данных ЮНИДО, управляемый независимым оператором), что позволило ревизорам:

- нарушить нормальный режим функционирования службы;
- получить доступ к домену CONTEXCONNEX (внутренняя сеть службы поддержки stat.unido.org);
- получить всю информацию из баз данных по этим службам, включая адреса электронной почты клиентов и хешированные пароли сотрудников ЮНИДО;
- манипулировать статистическими данными и отчетами;
- получить исходные коды приложений, которые работают на этой службе.

Перебои в обслуживании или манипуляции со статистическими и отчетными данными могут нанести значительный репутационный ущерб ЮНИДО. Ревизоры смогли сохранять доступ к данным в течение длительного периода времени. У них была возможность расширить свой уровень доступа для проникновения в финансовые системы ЮНИДО и, возможно, в другие ИКТ-службы. Вполне вероятно, что ревизоры смогли расширить свой доступ с помощью атак психологического типа, поскольку им удалось получить базу данных паролей. Ревизоры также получили возможность повысить уровень своих привилегий, что в случае успеха позволило бы им нарушить работу ЮНИДО, выведя из строя ключевые ИКТ-системы.

C.2.1. Недостатки организационной системы обеспечения защиты информации и поддержки со стороны руководства

Кибербезопасность: C.2.1

Обеспечение защиты информации и поддержка этой системы

ЮНИДО еще предстоит разработать политику информационной безопасности, с тем чтобы учесть важнейшие требования к обеспечению защиты информации

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО разработать политику ИБ
и внедрить практику ИБ

ЮНИДО осуществляет защиту своей информации, используя подход «снизу вверх» с ограниченным набором ресурсов. Хотя ЮНИДО не имеет формализованной организационной системы обеспечения защиты информации (ОСОЗИ), недавно она начала рассматривать возможность создания формализованной ОСОЗИ для повышения уровня информационной безопасности.

ЮНИДО ограничена в своей способности эффективно управлять функцией защиты своей информации, поскольку не создана официальная система руководства деятельностью в сфере информационной безопасности. Это привело к существованию «серых» зон с неопределенной ответственностью за информационную безопасность. Интеграция процессов ИБ с рабочими процессами осуществляется на операционном уровне. Рабочие процессы и цели устанавливаются интуитивно без формальной связи (интеграции) между рабочими процессами и информационной безопасностью.

В ЮНИДО не разработана политика в сфере информационной безопасности. Существующая политика в сфере ИКТ не учитывает важнейшие требования к руководству деятельностью в сфере защиты информации. Отсутствие политики в сфере информационной безопасности, а также несогласованность между информационной безопасностью и стратегией ведения хозяйственной деятельности приводят к снижению возможностей функциональных подразделений информационной безопасности, может ограничить поддержку стратегических преобразований в хозяйственной деятельности и препятствовать инициативам по снижению рисков. Отсутствие формализованной ОСОЗИ также может привести к трудностям с выделением необходимых финансовых ресурсов для обеспечения информационной безопасности.

Согласно положениям 5.1, 5.2 стандарта ISO/IEC 27001:2013:

- «Высшее руководство должно демонстрировать лидерство и обязательства в отношении системы менеджмента информационной безопасности посредством гарантии того, что требования системы менеджмента информационной безопасности встроены в процессы организации»;
- «Высшее руководство должно установить политику информационной безопасности, которая соответствует назначению организации; включает цели (задачи) информационной безопасности или служит основой для задания целей (задач) информационной безопасности; включает обязательство соответствовать действующим требованиям, связанным с информационной безопасностью, и включает обязательство непрерывного улучшения системы менеджмента информационной безопасности».

C.2.1. Рекомендация

Статус: выдана

- Политика в сфере ИБ должна быть разработана, структурирована в соответствии с передовой практикой ОСОЗИ и поддержана на должном уровне руководства. Политика в сфере ИБ должна включать заявление о лидерстве, которое описывает позицию высшего руководства в отношении гарантий информационной безопасности.
- ЮНИДО следует официально возложить прямую ответственность за информационную безопасность на старшее руководящее звено.
- Необходимо ввести подход «сверху вниз», чтобы руководить работой, консультировать и обеспечивать стратегическую поддержку функциональных подразделений информационной безопасности.
- Следует внедрить процесс постоянного совершенствования и поддерживать его с помощью правильного набора КПЭ и процессов.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО не хватает ресурсов для создания функции ИБ, которая должна быть независимой от (операционных) ИТ-подразделений.

Кибербезопасность: C.2.2

Процесс управления рисками в сфере информационной безопасности нуждается в совершенствовании

Высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО разработать процедуру управления рисками в сфере ИБ и поддерживать эту практику

В ЮНИДО не принят официальный процесс управления рисками в сфере информационной безопасности. Оценка рисков не производится, а реестр информационной безопасности отсутствует. Организация имеет общее/интуитивное представление о ключевых рисках, связанных с информационной безопасностью, но не имеет официального плана того, как она будет снижать вероятность неблагоприятных событий и связанных с ними нежелательных последствий.

Неспособность определить риски или должным образом управлять ими может увеличить вероятность и масштабы киберинцидентов. Инвестиционные программы в области информационной безопасности менее эффективны, если они не обусловлены снижением рисков информационной безопасности. Согласно положениям 6.1, 6.2 стандарта ISO/IEC 27001:2013:

- «Организация должна определить и применять процесс оценки рисков информационной безопасности, который устанавливает и обеспечивает применение критериев риска информационной безопасности и гарантирует, что производимые оценки рисков информационной безопасности дают непротиворечивые, обоснованные и сопоставимые результаты»;
- «Организация должна применять процесс оценки рисков информационной безопасности, направленный на идентификацию рисков, связанных с потерей конфиденциальности, целостности и возможности применения информации в рамках области действия системы менеджмента ИБ»;
- «Организация должна определить и выполнять процесс обработки рисков информационной безопасности с целью определения любых средств управления, которые необходимы для реализации выбранных методов обработки рисков ИБ».

C.2.2. Рекомендация Статус: выдана

- Разработать процедуру управления рисками информационной безопасности и провести оценку рисков информационной безопасности для всей сферы охвата ОСОЗИ.
- Разработать план обработки рисков информационной безопасности и включить его в дорожную карту развития информационной безопасности.
- Применять активный подход к отчетам и мониторингу рисков информационной безопасности и защиты данных на уровне высшего руководства, чтобы осведомленность о рисках, связанных с людьми, процессами и технологиями, сопутствовала принятию решений на исполнительном уровне.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. Поскольку, по мнению ЮНИДО, речь идет о создании отдельной функции, то это будет зависеть от наличия ресурсов.

Кибербезопасность: C.2.3

Процесс выявления и устранения факторов уязвимости нуждается в улучшении

⚠ **Средний риск**

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО проводить регулярные оценки внутренних и внешних уязвимостей

ЮНИДО не обладает хорошо отлаженными процессами управления факторами уязвимости в сфере информационной безопасности. Факторы уязвимости не подвергаются регулярному мониторингу. Оценка готовности к кибератакам показала, что в ИТ-инфраструктуре существуют уязвимости, которые могут быть использованы внешним злоумышленником и нанести серьезный ущерб организации. ЮНИДО использует службу «оценочной карты безопасности», которая частично охватывает требования по оценке факторов уязвимости для ресурсов, выходящих в интернет. Тем не менее внутренние ресурсы не входят в сферу охвата данной службы. В этой связи точное количество активных факторов уязвимости неизвестно, и возможности ЮНИДО по их своевременному устранению ограниченны.

Неизвестными факторами уязвимости могут воспользоваться внешние или внутренние злоумышленники для получения доступа к ИТ-инфраструктуре и данным ЮНИДО, что может привести к крупному киберинциденту.

C.2.3. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем ЮНИДО проводить регулярные оценки внутренних и внешних уязвимостей. Эти оценки также могут быть подкреплены тестами на внешнее проникновение. Следует на регулярной основе проводить автоматическое сканирование для оценки факторов уязвимости. Факторы уязвимости необходимо оценивать, определять их приоритетность и устранять.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. Поскольку, по мнению ЮНИДО, речь идет о создании отдельной функции, то это будет зависеть от наличия ресурсов.

Кибербезопасность: C.2.4

Доступ к конфиденциальным данным из внутренней службы обмена информацией

Крайне высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем рассмотреть меры по повышению уровня кибербезопасности в целом

Служба xfiles.unido.org (облачный сервис обмена данными) была успешно взломана внешними ревизорами, что позволило им получить доступ к обширному набору конфиденциальных данных, включая:

- персональные данные (карточки-идентификаторы, паспорта);
- протоколы различных внутренних совещаний;
- почтовые ящики ряда сотрудников ЮНИДО;
- контракты с участием третьих сторон;
- отчеты о прибылях и убытках и другие конфиденциальные данные.

Ревизоры нашли учетные данные сотрудников в процессе утечки баз данных, что позволило им получить первоначальный доступ.

Утечка конфиденциальной информации может привести ЮНИДО к финансовым и репутационным потерям. Успешная кибератака позволила бы злоумышленнику получить доступ к внутренним файлам и оставаться незамеченным в течение длительного периода времени, а также планировать и разрабатывать дальнейшие атаки на инфраструктуру и сотрудников ЮНИДО. Это может создавать значительные угрозы для конфиденциальности информации.

C.2.4. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем ЮНИДО рассмотреть возможность принятия мер, направленных на повышение общего уровня кибербезопасности и снижение риска использования реальными злоумышленниками факторов уязвимостей, обнаруженных в ходе данной ревизии.

Приведенные ниже рекомендации имеют наивысший приоритет:

- устранить технические факторы уязвимости, описанные в подробном отчете;
- повысить безопасность службы xfiles.unido.org с помощью дополнительных технических средств контроля.

Приведенные ниже рекомендации имеют следующий по важности приоритет:

- реализовать комплекс мер по предотвращению угадывания пароля (например, тест CAPTCHA);
- улучшить или внедрить средства обнаружения и реагирования (например, EDR, СОВ/СПВ, ОЦБ);
- начать программу оценки факторов уязвимости и урегулирования инцидентов.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. ЮНИДО хотела бы подчеркнуть, что в ходе успешной атаки использовалась взломанная учетная запись пользователя. ЮНИДО внесла предложения предусмотреть в бюджете на 2022–2023 годы изменения, которые позволят повысить безопасность учетных данных ЮНИДО (например, многофакторная аутентификация), и провести другие улучшения в области безопасности и соблюдения нормативных требований. Это также даст Организации возможность приобретать услуги и инструменты (например, услуги по управлению факторами уязвимости и др.).

Кибербезопасность: C.2.5

Тестирование на проникновение

Портал статистических данных ЮНИДО был взломан

Крайне высокий риск

Рекомендация

Мы рекомендуем ЮНИДО рассмотреть меры по повышению уровня кибербезопасности в целом

Служба stat.unido.org (портал статистических данных ЮНИДО, управляемый независимым оператором) была успешно взломана в результате технической уязвимости (произвольное чтение файлов программы “Apache Tomcat”), что позволило ревизорам получить учетные данные системного администратора и установить удаленный доступ к серверу в целях извлечения данных из баз данных и доступа к сети DMZ. Используя эту услугу, потенциальный взломщик способен:

- нарушить нормальный режим функционирования;
- получить доступ к домену CONTEXCONNEX (внутренняя сеть службы поддержки stat.unido.org);
- получить всю информацию из баз данных по этим службам, включая адреса электронной почты клиентов и хешированные пароли сотрудников ЮНИДО.

Перебои в обслуживании или манипуляции со статистическими и отчетными данными могут нанести ЮНИДО значительный репутационный ущерб.

C.2.5. Рекомендация Статус: выдана

Мы рекомендуем ЮНИДО рассмотреть возможность принятия мер, направленных на повышение общего уровня кибербезопасности и снижение риска использования реальными злоумышленниками факторов уязвимости, обнаруженных в ходе данной ревизии.

Приведенные ниже рекомендации имеют наивысший приоритет:

- устранить технические факторы уязвимости, описанные в подробном отчете;
- повысить безопасность службы xfiles.unido.org с помощью дополнительных технических средств контроля.

Приведенные ниже рекомендации имеют следующий по важности приоритет:

- реализовать комплекс мер по предотвращению угадывания пароля (например, тест CAPTCHA);
- улучшить или внедрить средства обнаружения и реагирования (например, EDR, СОВ/СПВ, ОЦБ);
- начать программу оценки факторов уязвимости и урегулирования инцидентов.

Ответ Руководства

СОГЛАСНЫ. Отдел, отвечающий за эту веб-систему, перерабатывает целиком все приложение, которое признано устаревшим.

D. Выполнение рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы

Нами была проведена оценка выполнения рекомендаций Внешнего ревизора за предыдущие годы. Мы отметили, что из 73 рекомендаций 37 (51 процент) были закрыты, 22 (30 процентов) находятся в процессе выполнения, девять (12 процентов) еще не выполнены, а пять (7 процентов) были объединены. Мы разделили рекомендации по приоритету на «высокий», «средний» и «низкий», чтобы сосредоточить внимание на наиболее значимых (см. таблицы 9–11).

Таблица 9. Статус выданных рекомендаций

Тип рекомендации	Число	Проценты
Выполнены	37	51
В процессе выполнения	22	30
Не выполнены	9	12
Объединенные рекомендации	5	7
Всего	**73**	**100**

Таблица 10. Приоритет выданных рекомендаций

Приоритет	Выполнены	В процессе выполнения	Не выполнены
Высокий	5	4	3
Средний	16	16	3
Низкий	16	2	3
Всего	**37**	**22**	**9**

Таблица 11. Выданные рекомендации (в процессе выполнения и невыполненные) по годам

Год выдачи рекомендации	Число	Проценты
2019	13	42
2018	13	42
2017	4	13
2016	1	3
Всего	**31**	**100**

В Приложении A представлены данные о ходе выполнения рекомендаций Внешнего ревизора.

Мы рекомендуем ЮНИДО выработать стратегии и сохранять неизменную приверженность выполнению рекомендаций ревизора в целях повышения эффективности и результативности оперативной деятельности.

Приложение A

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
ВЫПОЛНЕННЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ									
1	2019	Пункт 25 IDB.48/3 PBC.36/3	**Дебиторская задолженность по добровольным взносам** Использовать механизмы в рамках модуля ПОР платформы SAP для обеспечения эффективного и действенного контроля дебиторской задолженности в 2020 году и устранения коренных причин задержек в сборе добровольных взносов.	Выполнена. Мы используем дату наступления срока платежа, чтобы контролировать взимание дебиторской задолженности по ДВ. Дебиторская задолженность по ДВ регулярно сообщается из бухгалтерской книги клиентов по срокам наступления платежа и проверяется ФИН. Вся подлежащая выплате дебиторская задолженность по ДВ контролируется ОСПК и доводится до сведения ФУТС и ОИЗПК для принятия последующих мер.	Внешний ревизор принимает к сведению действия ЮНИДО в этой области и согласен закрыть рекомендацию.	X			Средний
2	2019 2017	Пункт 42 IDB.48/3 PBC.36/3 Пункты 223,224 IDB.46/3 – PBC.34/3	**Проект внедрения глобальной системы банковских операций** Оперативно внедрить ПГСБО для оплаты услуг соответствующих поставщиков путем определения наилучшего варианта в отношении того, кто должен осуществлять ввод и проверку достоверности основных банковских данных, а также дополнительно изучить вопрос об экономии средств, которая может быть получена, и принципа внутреннего контроля, заключающегося в разделении несовместимых функций, с тем чтобы добиться оптимальных результатов проекта.	Выполнена. В рамках проекта УСП для ПГСБО была установлена специальная процедура для ввода и подтверждения основных банковский данных в систему SAP. В настоящее время разрабатываются дальнейшие усовершенствования с использованием приложений “Service Desk” и “iBot” для первоначального ввода и предварительной проверки достоверности.	Внешний ревизор наблюдал за демонстрацией новой системы управления счетами поставщиков. Внешний ревизор согласен закрыть рекомендацию.	X			Средний
3	2019	Пункт 60 IDB.48/3 PBC.36/3	**Снятие активов с учета** Совершенствовать процессы, связанные с контролем статуса проектов, которые побуждали бы руководителей проектов предоставлять информацию, необходимую для снятия с учета активов, которые более не являются подотчетными Организации, таких как активы, уже переданные бенефициарам проекта, или активы, которые больше не дают Организации никаких экономических выгод или возможностей в плане услуг, как, например, те, которые являются непригодными к эксплуатации или подлежат утилизации, либо путем подготовки отдельного доклада, либо путем включения такой информации в существующие доклады.	См. документ AI/2020/05 от 22 декабря 2020 года, касающийся (обновленного) Руководства ЮНИДО по управлению имуществом, в котором ужесточены требования к мониторингу и проверкам достоверности. См. пункт 70: «...Согласно положениям МСУГС, ЮНИДО сохраняет в своей отчетности только те статьи, над которыми она имеет контроль, и если актив продолжает приносить будущие экономические выгоды или потенциал для оказания услуг. В соответствии с этими принципами товары, которые приобретаются для правительства или партнеров по осуществлению и в отношении которых ЮНИДО не имеет прямого контроля, обычно должны передаваться бенефициарам после физического подтверждения их получения...».	Внешний ревизор изучил обновленное руководство по управлению имуществом, в котором содержится конкретная ссылка на передачу активов, над которыми ЮНИДО не имеет прямого контроля. Внешний ревизор не выявил значительных случаев несвоевременной передачи активов в рамках ревизионных процедур и предлагает считать эту рекомендацию выполненной.	X			Низкий
4	2019	Пункт 70 IDB.48/3 PBC.36/3	**Общеорганизационное управление рисками** До конца 2020 года конкретизировать и формализовать свою общеорганизационную политику в области ОУР, подкрепленную четкой систематизацией и процедурами управления рисками, с тем чтобы гарантировать беспрепятственное осуществление своей инициативы в области ОУР.	Документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» выпущен в январе 2021 года. В нем используется классификация рисков, принятая в исследовании 2019 года, предназначенная для создания Реестра рисков, предлагающего всеобъемлющее описание более ста видов рисков. В Реестре рисков выделены шесть категорий рисков, каждая из которых направлена на целенаправленные инициативы по ограничению рисков, например финансовые риски, риски мошенничества, оперативные риски и т. д. Стратегические риски более конкретно охватываются Приоритетами управления рисками на 2021 год, принятыми Исполнительным советом в октябре 2020 года.	Внешний ревизор изучил документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» и признает усилия ЮНИДО по охвату всех нерешенных вопросов, связанных с общеорганизационным управлением рисками. Внешний ревизор считает эту рекомендацию выполненной.	X			Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
5	2019	Пункт 77 IDB.48/3 PBC.36/3	**Политика управления рисками мошенничества** В 2020 году разработать политику применения передовой практики управления рисками мошенничества, которая будет включать все соответствующие политические аспекты, в том числе Политику по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению, в целях более целенаправленного и всеобъемлющего контроля факторов уязвимости, связанных с мошенничеством.	Документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» принят Исполнительным советом в сентябре 2020 года и официально опубликован в январе 2021 года. В нем представлена классификация шести общих категорий рисков, включая риск мошенничества. В бюллетене DGB/2020/10 также уточняется круг ведения Управления по вопросам этики и подотчетности при Директоре-распорядителе по корпоративному управлению и осуществлению операций.	Внешний ревизор изучил документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» и признает усилия ЮНИДО по охвату всех нерешенных вопросов, связанных с управлением рисками мошенничества. Внешний ревизор считает эту рекомендацию выполненной.	X			Средний
6	2019	Пункт 82 IDB.48/3 PBC.36/3	**Оценка риска мошенничества** Усовершенствовать свой проект совокупности рисков путем расширения классификации рисков мошенничества и используемых схем мошенничества, перечисленных в его Политике по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению, с тем чтобы обеспечить более полные критерии оценки риска и единую формулировку риска мошенничества, облегчая тем самым информирование о рисках мошенничества и отчетность по ним.	Недавно созданное Управление по вопросам этики и подотчетности (КУО/УЭП) внесло вклад в разработку «Рамок подотчетности» бюллетеня DGB/2021/03 и работает с Канцелярией Специального советника по координации оперативной деятельности и управлению рисками для полномасштабного включения риска мошенничества в Реестр рисков и поддержки программы обучения на 2021 год для координаторов по результатам и рискам.	Внешний ревизор признает инициативы ЮНИДО, проявленные для выполнения этой рекомендации, и считает ее выполненной.	X			Средний
7	2019	Пункт 87 IDB.48/3 PBC.36/3	**Политика в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности** Повысить содержательность своей Политики в области раскрытия финансовой информации и декларирования заинтересованности, обеспечив включение в нее сроков представления таких данных, в том числе процедуры раскрытия данных; конкретных сотрудников, обязанных подавать заявления; соответствующих обязанностей руководителей подразделений; а также процесса проверки достоверности заявления о заинтересованности в целях поддержки усилий по предотвращению мошенничества и защите интересов Организации.	Новая, пересмотренная Политика ЮНИДО в области раскрытия финансовой информации и декларирования интересов (DGB/2020/05) была опубликована 10 июня 2020 года. Новая политика РФИДИ направлена на выявление, разрешение и смягчение ситуаций конфликта интересов, возникающих в связи с владением (например, инвестициями) и/или деятельностью персонала. Это может включать рекомендации сотрудникам отказаться от владения пакетами акций или взять самоотвод от конкретной деятельности или какого-либо аспекта своей официальной функции. Это защищает организацию от конфликта интересов и различных организационных рисков, сопряженных с деятельностью сотрудников вне организации и их финансовыми обязательствами. Это было первое обновление с 2010 года, и пересмотр был направлен на приведение данной политики в соответствие с рекомендациями Объединенной инспекционной группы и Внешней ревизии, а также с передовой практикой других международных организаций. Внесенные изменения упростили процесс подачи деклараций, значительно сократили время, затрачиваемое персоналом на заполнение форм, и в то же время ужесточили отслеживание конфликта интересов. Формы раскрытия финансовой информации и декларации интересов были объединены в единый документ. Этот новый подход лучше сохраняет конфиденциальность сотрудников и сводит к минимуму административную нагрузку.	Внешний ревизор изучил пересмотренную политику по раскрытию финансовой информации и декларированию интересов и пришел к выводу, что рекомендация выполнена.	X			Средний
8	2019	Пункт 111 IDB.48/3 PBC.36/3	**Дата поставки как расчетный показатель контроля исполнения контрактов** Обеспечить надлежащую установку фактической даты поставки товаров или услуг, которая важна для контроля исполнения контрактов, с помощью конкретных директивных документов или инструкций для РП/РА, включая других лиц, участвующих в процессе электронных закупок, с целью удостовериться в том, что: a) в акте приема-передачи указана дата фактической поставки и приемки товара; b) подтверждение в SAP производится непосредственно во время или после фактической поставки и приемки поставленных и предоставленных в пользование товаров/услуг; и	СЗ предоставляет постоянные консультации и руководство по этим рекомендациям. Они также включаются в учебные занятия.	Внешний ревизор признает, что ЮНИДО принимает все необходимые меры в этом отношении. Однако в ходе ревизии все же были обнаружены случаи неправильных дат поставки. Внешний ревизор полагает, что ЮНИДО будет и далее проводить аналогичные мероприятия на постоянной основе, а внедрение ОРТС позволит свести к минимуму число обнаруженных ошибок. Мы предлагаем закрыть данную рекомендацию, так как вопрос о несвоевременном признании активов уже был изложен в отчете выше.	X			Низкий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
			c) поле даты поставки интерфейса SAP в разделе подтверждения поставки обновляется/изменяется для отражения фактической даты поставки, указанной в акте приема-передачи.						
9	2019	Пункт 116 IDB.48/3 PBC.36/3	**Обобщение данных о потребностях в закупках** Усовершенствовать процесс заключения долгосрочных соглашений путем рассмотрения потребностей Организации в закупках в отношении отдельных, но тем не менее схожих и повторяющихся требований основных подразделений, с тем чтобы активно пропагандировать выгоды от таких долгосрочных соглашений.	Сфера использования долгосрочных соглашений постоянно расширяется. Активно продолжается использование долгосрочных соглашений, заключенных другими организациями СРООН. Кроме того, в 2020 году ЮНИДО подписала заявление о взаимном признании, подтверждающее ее активное участие в совместных закупках совместно с другими учреждениями ООН. Предлагается закрыть данный пункт.	Внешний ревизор признает проявленные ЮНИДО инициативы и соглашается закрыть рекомендацию.	X			Низкий
10	2019	Пункт 121 IDB.48/3 PBC.36/3	**Руководящие принципы, касающиеся конкретных функций ответственных за процессы исполнения долгосрочных соглашений** Принять руководящие принципы, регулирующие закупки, которые связаны с долгосрочными соглашениями, в целях включения в них конкретных функций и обязанностей лиц, ответственных за процесс исполнения долгосрочных соглашений. Руководящие принципы должны также включать инструменты мониторинга, методы и возможности сбора данных, которые будут использоваться для определения и максимизации преимуществ долгосрочных соглашений.	Общие руководящие принципы долгосрочных соглашений уже включены в Руководство ЮНИДО по закупкам (глава 5.2 «Централизованные закупки»; пункт 5.2.2 «Долгосрочные соглашения») и будут расширены при следующем пересмотре Руководства по закупкам с учетом «извлеченных уроков» и т. д. В интранет были загружены конкретные инструкции для предоставления рекомендаций по использованию конкретных долгосрочных соглашений. Предлагается закрыть данный пункт.	Внешний ревизор признает проявленные ЮНИДО инициативы и соглашается закрыть рекомендацию.	X			Низкий
11	2019	Пункт 149 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Отслеживание достижений:*** a) внедрить надежный механизм отслеживания хода осуществления проектов и своевременной регулярной подотчетности по ним, который обеспечит незамедлительное решение/принятие мер по возможным проблемам/задержкам; b) усовершенствовать предоставляемые на ежегодной основе программу осуществления/доклад о ходе работ для представления точной отчетности о статусе проекта; таким образом, цели, основанные на ключевых показателях результатов деятельности, должны быть полностью обозначены и сопоставлены с фактическими результатами/достижениями, чтобы получить целостное представление о статусе проекта и точную основу для принятия решений по проекту.	a) Осуществляется постоянный мониторинг хода выполнения проекта, а также имеет место ежегодная отчетность перед донором о проделанной работе. Донор признал проблемы в этом конкретном промышленном секторе, и проект был продлен на один год; b) ЮНИДО делает все возможное в данных обстоятельствах для повышения эффективности ежегодного выполнения программы. С точки зрения донора, проект не считается плохо работающим, но признается, что рыночная трансформация за пределами развитых стран имеет много аспектов.	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО по своевременному мониторингу и отслеживанию хода реализации проекта. В этой связи данная рекомендация считается выполненной.	X			Низкий
12	2019	Пункт 157 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Представление целей и достижений, связанных с поэтапным отказом от использования озоноразрушающих веществ*** Требовать от исполнителей проекта и других заинтересованных сторон указывать в планах работы целевые показатели поэтапного отказа от озоноразрушающих веществ по конкретному траншу, а также достижения по предыдущему траншу для получения полного представления о том, как проект продвигается к своей главной цели — поэтапному отказу от использования озоноразрушающих веществ, а также для обеспечения эффективного контроля.	В соответствии с соглашением между донором и Китаем целевые показатели поэтапного отказа от ОРВ сообщаются на ежегодной основе. До сих пор не было зарегистрировано ни одного случая несоответствия требованиям.	Внешний ревизор рассмотрел ответ ЮНИДО и предлагает закрыть данную рекомендацию, поскольку процесс отчетности осуществляется на ежегодной основе и нет необходимости в дополнительной презентации.	X			Низкий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
13	2019	Пункт 161 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Обновление общего графика ППОИГ:*** a) обеспечить, чтобы изменения в сроках проекта были задокументированы с анализом воздействия на запланированный график для принятия решения о необходимости ускоренного осуществления деятельности или переоценки исходных показателей; а также b) обновить общий график, отражающий текущие/новые положения, который должен быть доведен до сведения всех заинтересованных сторон, в частности исполнителей проекта, поскольку это может влиять на его реализацию.	Целевые показатели поэтапного отказа от ОРВ сообщаются на ежегодной основе и включаются в годовой отчет о ходе реализации проекта. Следует отметить, что эти задержки не влияют на целевые показатели поэтапного отказа от ОРВ, поскольку оставшиеся мероприятия связаны с оплатой прироста эксплуатационных расходов (ПЭР), которые не имеют прямого отношения к поэтапному отказу от ОРВ.	Внешний ревизор рассмотрел ответ ЮНИДО и предлагает закрыть эту рекомендацию.	X			Низкий
14	2019	Пункт 166 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Детали плана работы*** Требовать подробного описания мероприятий, а также указания соответствующих сроков в плане работы для последующих этапов проекта, особенно тех, которые предполагается осуществить в течение года, относящегося к конкретному траншу, в помощь исполнителям для контроля реализации, представления отчетности о ходе работ и оценки результатов и их соответствия основной цели проекта.	Планы работы всегда содержат отчет о ходе освоения предыдущих траншей, а также о мероприятиях и целях, относящихся к следующему траншу.	Внешний ревизор рассмотрел ответ ЮНИДО и предлагает закрыть эту рекомендацию, поскольку в текущем отчете содержится вся соответствующая информация.	X			Низкий
15	2019	Пункт 172 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Отчетность по активам проекта*** Создать механизм отчетности, позволяющий регулярно периодически представлять для сведения ЮНИДО, донора и других заинтересованных сторон подробные сведения о закупленном для осуществления проекта имуществе, в частности о его количестве, стоимости, состоянии и местонахождении.	При создании упомянутого проекта ЮНИДО не может применять обычное управление активами. Для указанного проекта допустимые виды оборудования и их количество подробно описаны в рабочем документе ЮНИДО и ОВЭС. Закупленное оборудование проверяется путем: a) выездов сотрудников ЮНИДО на места; b) независимой проверки, организуемой ЮНИДО; и c) проверки, проводимой специалистом по оценке и мониторингу МСФ. С ОВЭС была достигнута договоренность о продлении мониторинга активов и надлежащего использования закупленных активов вплоть до закрытия проекта.	Внешний ревизор рассмотрел ответ ЮНИДО и предлагает закрыть данную рекомендацию, поскольку вся необходимая информация о закупленных активах включена в рабочий документ.	X			Низкий
16	2019	Пункт 176 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Контроль за состоянием активов проекта*** Разработать механизм контроля за состоянием имущества, закупаемого субподрядчиками/партнерами для использования в ходе реализации проекта.	Ответ на предыдущую рекомендацию применим и здесь.	Внешний ревизор рассмотрел ответ ЮНИДО и предлагает закрыть эту рекомендацию.	X			Низкий
17	2018	Пункт 44 IDB.47/3 PBC.35/3	**Имущество, установки и оборудование** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) учитывать последующие закупки малоценного имущества (МЦИ) как прямые расходы на момент приобретения, поскольку они не относятся к категории ИУО. Эти предметы имущества по-прежнему можно регистрировать в реестре имущества, даже если они не учитываются в качестве ИУО; b) провести анализ реестра имущества в целях определения надлежащей классификации всего ИУО, обеспечивая, чтобы все предметы имущества, которые не соответствуют пороговому уровню капитализации, были надлежащим образом отнесены к категории МЦИ.	Стоимость МЦИ и накопленная амортизация исключаются из основной части финансовых ведомостей.	Внешний ревизор подтверждает, что стоимость МЦИ и накопленная амортизация были удалены из ведомости финансового положения и примечаний к финансовым ведомостям. В этой связи Внешний ревизор предлагает считать эту рекомендацию закрытой.	X			Низкий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
18	2018	Пункт 50 IDB.47/3 PBC.35/3	**Кредиторская задолженность и начисления** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) провести обзор всех начислений, обусловленных небольшими различиями между подтверждениями и счетами-фактурами, по которым существует минимальная возможность получения их поставщиком, и внести необходимые корректировки. Кроме того, требуется повторный обзор и оценка давно просроченных начислений для обеспечения того, чтобы обязательства, отраженные в бухгалтерских книгах, оставались в силе; b) провести обзор аномальных остатков средств на счетах и, в случае если те по итогам обзора утратили силу, немедленно аннулировать их; c) инициировать/потребовать внесение таких изменений в платформу SAP, чтобы выплаты по счетам-фактурам, которые не согласуются с подтверждениями, не обрабатывались автоматически, а подлежали дополнительному рассмотрению и соответствующему одобрению перед проводкой в целях предотвращения появления аномальных остатков на счетах; d) провести анализ достоверности обязательств в целях отделения тех из них, урегулирования которых нельзя обоснованно ожидать, например тех, по которым неизвестны кредиторы, а также ошибочных начислений, и отнести их на соответствующие счета.	Счет отчислений в резервный фонд регулярно пересматривается, а существенные аномальные остатки корректируются. Возможности технического решения модуля «Система управления счетами поставщиков» (УСП) позволяют учитывать случаи, когда счета-фактуры не совпадают с подтверждениями. Обязательства, погашение которых уже нельзя обоснованно ожидать, сняты с учета. Таким образом, мы осуществляем описанные выше меры контроля и на регулярной основе отслеживаем состояние счета полученных товаров/счетов-фактур. Остатки средств погашаются на этапе закрытия проекта.	Внешний ревизор изучил процесс учета начислений и подтвердил, что все существенные суммы начисляются вручную. Остатки на клиринговом счете пересматриваются на этапе закрытия проекта и списываются, если они не могут быть погашены.	X			Средний
19	2018	Пункт 81 IDB.47/3 PBC.35/3	**Обновленные финансовые инструкции относительно деятельности СЭЗ** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО в консультации с РВО обновить финансовые инструкции о порядке учета операций СЭЗ в качестве основы при подготовке финансовых ведомостей СЭЗ и включения счетов этих служб в финансовые ведомости ЮНИДО, а также других РВО.	Руководство по бухгалтерскому учету СЭЗ обновлено в модуле “OpenText” (42 AcctMan - BMS 2020.docx).	Внешний ревизор рассмотрел обновленное руководство по бухгалтерскому учету СЭЗ и согласился закрыть эту рекомендацию.	X			Средний
20	2018	Пункт 89 IDB.47/3 PBC.35/3	**Функции и обязанности в рамках системы подотчетности** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать надежную систему подотчетности, с тем чтобы в ней были отражены все организационные компоненты, касающиеся подотчетности, и дополнительно уточнялись полномочия системы, а также функции и обязанности сотрудников, укрепляя тем самым культуру подотчетности и транспарентности в рамках Организации.	Для разработки системы подотчетности для ЮНИДО к концу мая 2020 года был назначен консультант. Бюллетень ГД по системе подотчетности был направлен Внешнему ревизору 29 января 2021 года.	Внешний ревизор признает, что была введена новая система подотчетности, и поэтому считает эту рекомендацию выполненной.	X			Средний
21	2018	Пункт 93 IDB.47/3 PBC.35/3	**Порядок подчиненности отделений на местах** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО уточнить круг ведения отделений на местах путем определения четкого порядка подчиненности и подотчетности, с тем чтобы отразить оперативную обстановку, складывающуюся в результате недавней реструктуризации, в целях содействия применению более скоординированного подхода к организационной деятельности и мероприятиям, осуществляемым сетью отделений на местах, а также в целях укрепления подотчетности.	Пересмотренный круг ведения был выпущен 22 сентября 2020 года и предоставлен Внешнему ревизору.	Внешний ревизор рассмотрел обновленный круг ведения от 22 сентября 2020 года, который включает порядок подчиненности и подотчетности. В этой связи мы считаем данную рекомендацию выполненной.	X			Средний
22	2018 2017	Пункт 97 IDB.47/3 PBC.35/3 Пункт 110 IDB.46/3 –	**Утверждение принципов внутреннего контроля в рамках СВК КОСКТ 2013 года** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО рассмотреть в рамках обновления СВК возможность проведения обзора принципов внутреннего контроля, принятых с учетом действующих принципов внутреннего контроля КОСКТ; и обеспечить, чтобы обновленная СВК была дополнена Руко-	Бюллетень ГД по системе внутреннего контроля был направлен Внешнему ревизору 29 января 2021 года.	Внешний ревизор получил документ по системе внутреннего контроля от 29 января 2021 года и считает эту рекомендацию выполненной.	X			Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
		PBC.34/3	водством пользователя для обеспечения эффективного донесения политики в области внутреннего контроля, а также для обеспечения ясности в отношении подотчетности в области управления функциями внутреннего контроля.						
23	2018	Пункт 128 IDB.47/3 PBC.35/3	**Дорожная карта и планы внедрения ОУР** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить, чтобы инициатива в области ОУР сопровождалась более четкой направленностью ее внедрения и подотчетностью за счет разработки официальной документации по осуществлению инициативы в области ОУР в целях укрепления соответствующих планов работы; а также за счет внедрения конкретного и надлежащего механизма мониторинга и контроля осуществления важнейших инициатив в сфере работы по ОУР, включая важнейшие этапы.	Обновленный документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» выпущен в январе 2021 года с учетом рекомендаций Внешнего ревизора.	Внешний ревизор рассмотрел документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» и посчитал эту рекомендацию закрытой.	X			Средний
24	2018	Пункт 132 IDB.47/3 PBC.35/3	**Руководство деятельностью в области управления рисками** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обновить и уточнить рамки политики в области управления рисками путем четкого определения конкретных функций и обязанностей КУР и КМУР, а также путем официального определения функции целевой группы по КМОРЭ в инфраструктуре управления рисками ЮНИДО в целях укрепления подотчетности лиц, ответственных за рабочие процессы и управление рисками.	Обновленный документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» выпущен в январе 2021 года с учетом рекомендаций Внешнего ревизора. В октябре 2020 года Исполнительный совет утвердил рекомендацию об объединении сети координаторов результатов с планируемой сетью координаторов рисков в сеть координаторов результатов и рисков, подчеркнув тем самым взаимосвязанную природу результатов и рисков. Данная сеть была создана в декабре 2020 года, а виртуальные учебные курсы были предложены ее членам в декабре 2020 года и январе 2021 года. Круг ведения координаторов по результатам и рискам приведен в Приложении IV к документу DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками».	Внешний ревизор изучил документ DGB/2021/01 «Политика общеорганизационного управления рисками» и признает усилия ЮНИДО по охвату всех нерешенных вопросов, связанных с руководством деятельностью в области управления рисками. Внешний ревизор считает эту рекомендацию выполненной.	X			Средний
25	2018	Пункты 146–147 IDB.47/3 PBC.35/3	**Оценка целей и ожидаемых результатов, выражающих конечные показатели, на которые оказывают влияние мероприятия ЮНИДО** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить структуру своей программы и бюджетов посредством следующих мер: i) четко определить воздействие, конечный результат и промежуточные показатели и выявить их причинно-следственные связи и соответствующую линию подотчетности за достигнутые результаты; и ii) установить четкую увязку результатов исполнения программы и бюджетов с показателями РССП и КМОРЭ и обеспечить, чтобы такая увязка была очевидной в контексте всех этих документов в целях повышения ясности и укрепления подотчетности по ожидаемым итогам деятельности ЮНИДО. Внешний ревизор также рекомендовал ЮНИДО подготовить заявления о результатах в программе и бюджетах в формулировках, отражающих конкретные, измеримые, достижимые, реалистичные и привязанные к конкретным срокам изменения на более высоком уровне как улучшения по сравнению с исходными условиями, которые могут быть обоснованно достигнуты к концу запланированного периода с учетом соответствующих допущений и рисков.	Реализовано в Программе и бюджетах на 2022–2023 годы в целях полного перехода на БПР путем перехода на уровень отчетов о результатах, включающих формулировку и измерение достижения результатов в соответствии с показателями КМОРЭ.	Внешний ревизор признает, что новые Программа и бюджеты на 2022–2023 годы будут подготовлены в новой структуре, основанной на ключевых результатах ЮНИДО, и предлагает закрыть данную рекомендацию.	X			Высокий
26	2018	Пункт 151 IDB.47/3 PBC.35/3	**Определение промежуточных показателей, допущений и рисков для конечных и промежуточных результатов и рассмотрение стратегий по снижению рисков** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) определить промежуточные показатели программы и бюджетов, которые учитывают продукты и услуги в сфере контроля ЮНИДО и которые должны быть поставлены и оказаны в течение двухгодичного периода с учетом	В 2020 году КУО/ФИН и КГД/СПК возглавили и координировали процесс и формулирование первого БПР ЮНИДО, создав консультативную целевую группу по БПР, состоящую из представителей различных директоратов/управлений/отделов. Прямые указания также поступают от Исполнительного совета, дополняемые индивидуальными консультациями с Генеральным директором и директорами-распорядителями. В декабре	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО по определению конечных итогов и установлению ключевых результатов и считает эту рекомендацию выполненной.	X			Высокий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
			предоставленных ресурсов и являются актуальными для каждого мероприятия, и представить эти показатели в разбивке по мероприятиям, с тем чтобы наглядно продемонстрировать их причинно-следственные связи и обеспечить более эффективный механизм мониторинга и оценки; b) укрепить механизм обзора программы и бюджетов в целях обеспечения идентификации программных рисков на уровне промежуточных и конечных показателей и их увязки с промежуточными и конечными показателями программ/проектов для внесения в реестры рисков, которые предстоит подготовить; и c) тесно взаимодействовать с КУР в области разработки модели рисков, которая будет способствовать выявлению программных рисков и их согласованию с промежуточными и конечными показателями программ в целях включения в их реестры рисков для улучшения выявления рисков в отношении промежуточных и конечных показателей программ.	2020 года была создана группа координаторов по результатам и рискам, которая приступила к реализации компонента управления по результатам. Структура БПР содержит пять ключевых результатов, согласованных с РССП и КМОРЭ со всесторонним учетом вопросов гендерного равенства и расширения прав и возможностей женщин. Данные пяти результатов включают: Результат 1. Политика и стратегии в интересах ВУПР и ЦУР. Результат 2. Благоприятствующие промышленные экосистемы. Результат 3. Инновационные, инклюзивные и устойчивые предприятия. Результат 4. Эффективное стратегическое управление, ориентированное на результаты. Результат 5. Наивысшее качество общеорганизационных услуг и оперативной деятельности.					
27	2018	Пункт 185 IDB.47/3 PBC.35/3	**Процесс мониторинга результатов на уровне программ** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшать механизмы мониторинга и отчетности о результатах программ путем использования ожидаемых результатов, определенных в логических рамках, и соответствующих параметров и показателей эффективности работы, с тем чтобы более эффективно определять необходимые меры вмешательства в целях поддержки деятельности по проведению последующих оценок прогресса в достижении ожидаемых результатов СП и ПСП.	ЮНИДО использует обновленные инструменты и показатели Комплексного механизма оценки результатов и эффективности (КМОРЭ) для обеспечения структурированного и систематического подхода на основе УПР к планированию, осуществлению, контролю, отчетности и оценке страновых программ (СП) и программ странового партнерства (ПСП). В целях усиления контроля результатов в соответствии с подходом к СП методами управления по результату Директор-распорядитель Директората по осуществлению программ, партнерским связям и координации на местах выпустил уведомление, адресованное всем руководителям СП и соответствующим коллегам, в котором излагается процесс продления и оценки СП и соответствующие требования. В дальнейшем Отдел программ странового партнерства в сотрудничестве с Канцелярией по оценке и внутреннему надзору разработали шаблон окончательной самооценки (FSE), который возьмут на вооружение все руководители СП для проведения окончательной самооценки в случаях, когда независимая итоговая оценка невозможна в силу исключительных обстоятельств. Соответствующее письмо прилагается. В этом контексте Отдел программ странового партнерства усилил связь с руководителями СП и отделениями на местах и внимательно следит за циклами СП, чтобы обеспечить соблюдение внутренних процессов отчетности, контроля и оценки.	Внешний ревизор признает инициативы, проявленные ЮНИДО для выполнения этой рекомендации, и считает ее выполненной.	X			Высокий
28	2018	Пункт 205 IDB.47/3 PBC.35/3	**Данные о закупках для поддержки одобрения проектных документов** Мы рекомендовали ЮНИДО: a) просить руководителей проектов/распорядителей ассигнований поддерживать запросы на утверждение проектных документов по запросам закупок, содержащих план закупок, или любого документа, содержащего, в частности, разбивку потребностей по проекту, краткое описание требований, сметную стоимость/сумму, метод закупок и ожидаемый срок закупочной деятельности; и b) представить руководящие указания по проведению проверки качества закупочных аспектов предложений по проектам для обеспечения того, чтобы выдача разрешения проводилась на основе объективной оценки закупочных потребностей проекта.	Экспериментальная процедура планирования закупок, внедренная в Управление агропромышленности, была успешно завершена, и теперь ее планируется внедрить в других директоратах к июню 2021 года. Кроме того, в рамках рабочего плана на 2021 год будет внедрена общеорганизационная функция планирования закупок. Предлагается закрыть данный пункт.	Внешний ревизор согласился закрыть эту рекомендацию, поскольку она очень похожа на рекомендацию о подготовке годового плана закупок (см. пункт 191 IDB.46/3 PBC.34/3, 2017).	X			Низкий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
29	2017	Пункт 86 IDB.46/3 PBC.34/3	**Отчетность о рабочей нагрузке** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить надлежащий учет рабочего времени руководителей проектов и всех остальных вспомогательных служб, задействованных в осуществлении проектов. Это стало бы важным шагом на пути к созданию эффективной системы учета расходов, которую можно будет использовать для оценки потребления ресурсов в рамках деятельности по программам и проектам.	В 2020 году полностью внедрены справочные руководства пользователя модуля CATS: https://intranet.unido.org/intranet/images/3/30/Fioriapp1.pdf https://intranet.unido.org/intranet/images/a/a8/CATSmanual1.pdf AI/2020/6 Выпущено руководство по СПВР, включая технические и оперативные службы (TOC) https://intranet.unido.org/intranet/images/3/3d/FCR_handbook_1st_edition.pdf.	Внешний ревизор наблюдал за демонстрацией общей для всех приложений системы учета рабочего времени. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			Высокий
30	2017	Пункт 93 IDB.46/3 PBC.34/3	**Недостатки системы полного возмещения расходов** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО приложить усилия, с тем чтобы повысить транспарентность, эффективность контроля и обеспечить своевременное предоставление отчетности о развитии системы поступлений в результате возмещения РВОП.	СПВР была успешно внедрена в 2020 году. Новый модуль «Калькуляция расходов» (Costing) начал работать в ноябре 2020 года.	На нескольких совещаниях с ФУТС Внешний ревизор наблюдал демонстрацию модуля калькуляции расходов (Costing). СПВР будет применяться к новым проектам в зависимости от соответствия донора требованиям. Мы считаем эту рекомендацию выполненной.	X			Высокий
31	2017	Пункт 119 IDB.46/3 PBC.34/3	**Управление рисками** Внешний ревизор рекомендовал ускорить и активизировать деятельность по созданию и внедрению системы управления рисками ЮНИДО и четко определить соответствующие роли и обязанности, а также привлечь к работе специализированных сотрудников, действующих на должном организационном уровне. ЮНИДО следует институционализировать управление рисками в качестве постоянного процесса, результаты которого должны приниматься к сведению в процессах планирования и контроля. Следует уделить должное внимание вопросам транспарентной и эффективной координации процесса внедрения системы управления рисками.	В соответствии с реструктуризацией ЮНИДО от 1 июня 2020 года создается Канцелярия Специального советника по координации операций и управлению рисками, являющегося членом Исполнительного совета. В конце 2020 года КГД/КСС способствовала обнародованию трех взаимосвязанных программных документов по управлению рисками (DGB/2021/01), внутреннему контролю (DGB/2021/02) и системе подотчетности. Все три программных документа полностью соответствуют друг другу: они ссылаются на одну и ту же общую рамочную систему подотчетности и опираются на одну и ту же модель «трех линий», рекомендованную Международным институтом аудиторов.	Принимая во внимание разработку «Политики общеорганизационного управления рисками» (DGB/2021/01), системы внутреннего контроля (DGB/2021/02) и рамочной системы подотчетности, Внутренний ревизор считает эту рекомендацию закрытой.	X			Средний
32	2017	Пункт 146 IDB.46/3 PBC.34/3	**Проверяющие органы** Важно обеспечить наличие Консультативного комитета по ревизии (ККР), который постоянно способствует повышению эффективности функционирования структур контроля ЮНИДО и поддерживает проведение независимой и эффективной внешней ревизии. Комитет уже определил приоритеты, ясно свидетельствующие о том, что он намерен работать в этих направлениях. Для этого необходимо надлежащим образом отразить роль и сферу деятельности данного Комитета в нормах и положениях ЮНИДО и в СВК.	Бюллетень ГД по СВК был направлен Внешнему ревизору 29 января 2021 года, в нем, в частности, указаны основные функции Консультативного комитета по надзору.	Внешний ревизор изучил обновленную систему внутреннего контроля, в которой изложены основные функции Консультативного комитета по надзору, и считает эту рекомендацию выполненной.	X			Низкий
33	2017	Пункт 250 IDB.46/3 PBC.34/3	**Организация служебных командировок** Внешний ревизор рекомендовал организовать мониторинг воздействия недавно введенного ускоренного порядка оформления поездок на отчеты о расходах и внести соответствующие поправки в правило выдачи авансов на командировки, с тем чтобы сотрудники могли запрашивать аванс только в размере 100 процентов положенной суммы.	Организация заинтересована в том, чтобы размер выдаваемых авансов был как можно меньше, поэтому меньшие по сумме авансы будут сохраняться. Эта рекомендация должна быть закрыта.	Внешний ревизор согласился закрыть эту рекомендацию, так как небольшие авансы несущественны и не влияют на финансовую отчетность.	X			Низкий
34	2016	Пункт 67 IDB.45/3 PBC.33/3	**Задолженность по добровольным взносам** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО и государствам-членам использовать все возможности для повышения эффективности и укрепления финансовой основы основных видов деятельности. Государства-члены, возможно, пожелают рассмотреть вопрос о сокращении финансовых диспропорций путем добровольных взносов в Специальный счет добровольных взносов на основные виды деятельности (ССДВОВД) и Фонд крупных капитальных вложений (ФККВ).	ЮНИДО продолжает настойчиво убеждать государства-члены в рамках сессий руководящих органов 2020 года (PBC.36 и IDB.48) увеличить свои взносы в ССДВОВД, в частности в контексте обсуждения использования неиспользованных остатков ассигнований. Данная работа выполняется на постоянной основе.	Внешний ревизор приветствует усилия ЮНИДО, предпринятые в отношении этой рекомендации, и согласен считать ее выполняемой на постоянной основе.	X			Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
35	2016	Пункт 105 IDB.45/3 PBC.33/3	**Процесс отбора** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить объективность и достаточную конкуренцию в процессе отбора и найма консультантов. Это касается, в частности, консультантов, отбираемых из кадровой базы данных, которые составляют большинство отбираемых кандидатов. Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО пересмотреть существующие пороговые уровни проведения конкурса и при необходимости снизить их.	i) Пока нет окончательного решения о снижении порога для процесса конкурсного отбора, поскольку порог был установлен с учетом существующих порогов закупок, а не средних затрат по контракту МСА; ii) УЛР подтверждает, что получает стандартизированные оценочные листы для всех набираемых кандидатов в рамках метода конкурсного отбора (прилагается).	Внешний ревизор предлагает закрыть эту рекомендацию и внимательно рассмотрит эту область в следующем году в рамках ревизии деятельности Организации.	X			Низкий
36	2016	Пункт 111 IDB.45/3 PBC.33/3	**Транспарентность процесса отбора** По мнению Внешнего ревизора, письменная отчетность с указанием причин выбора или отклонения каждого кандидата должна вестись на этапе составления короткого списка и на этапе окончательного отбора. ЮНИДО следует предоставить четкие руководящие принципы и повысить осведомленность сотрудников о необходимости подготовки надлежащей документации по процессу отбора на этапе составления короткого списка и на этапе окончательного отбора.	Прилагаются образцы документов с указанием причин отбора/отклонения кандидатов в/из короткого списка и на этапе окончательного отбора.	Внешнему ревизору были предоставлены примеры сводной оценки, созданной в 2020 году в рамках процесса отбора в/из короткого списка и на этапе окончательного отбора, что подтверждает наличие процедуры отбора кандидатов. В этой связи Внешний ревизор считает эту рекомендацию выполненной.	X			Низкий
37	2016	Пункт 163 IDB.45/3 PBC.33/3	**Проверка наличия материальных ценностей** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО продолжать осуществление этого проекта (система локализации в режиме реального времени), в основе которого лежит план со всей необходимой информацией.	Замечания ревизоров выполнены, т. е. система локализации в режиме реального времени (СЛРВ) применяется в отношении проверки инвентарных запасов штаб-квартиры и физической проверки наличия для всех других позиций ИУО в ЮНИДО. Доказательства, которые должны быть представлены ревизорам: • проект руководства по управлению имуществом разослан для согласования; • электронное письмо от 19 июня 2019 года по распределению функций в КУО/СОП/ООМТО; • электронное письмо от 30 августа 2019 года о начале проведения ежегодной проверки наличия активов и сроках ее проведения; • отчетность Комитета по контролю за имуществом; • данные о статусе мероприятий, которые должны быть предоставлены во время интервью.	Внешний ревизор получил руководство по управлению имуществом, выпущенное в декабре 2020 года и содержащее условия, согласно которым контроль состояния активов осуществляется посредством: i) системы локализации активов в режиме реального времени (СЛРВ) и ii) физических проверок наличия. 19 ноября 2020 года Внешний ревизор провел Zoom-сессию с ООМТО, на которой была продемонстрирована СЛРВ. Внешний ревизор считает эту рекомендацию выполненной.	X			Средний
РЕКОМЕНДАЦИИ В ПРОЦЕССЕ ВЫПОЛНЕНИЯ/НЕВЫПОЛНЕННЫЕ									
38	2019 2017	Пункт 21 IDB.48/3 PBC.36/3 Пункт 43 IDB.46/3 – PBC.34/3	**Дебиторская задолженность по начисленным взносам** Мы рекомендовали ЮНИДО обеспечить в 2020 году широкое представительство в руководящих органах — КПБВ и СПР — для внесения поправок в положения (b) и (c) пункта 4.2 Финансовых правил, с тем чтобы в конечном итоге сохранить неизрасходованный остаток средств и перенести его на последующие бюджетные периоды.	Предложенные изменения не утверждены в 2019 году, см. отчеты о заседаниях неофициальной рабочей группы КПБВ в 2018 и 2019 годах. Однако использование фондов оборотных средств было одобрено ГК в качестве средства сокращения неизрасходованных остатков средств. В следующий раз вопрос представительства будет рассматриваться в 2023 году, поскольку возвращение к рассмотрению вопроса сразу после его отклонения представляется нецелесообразным.	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО по пересмотру положений (b), (c) пункта 4.2 Финансовых правил и призывает к дальнейшим действиям, позволяющим ЮНИДО сохранять все неизрасходованные остатки средств, поскольку нынешний подход поощряет просроченные платежи и негативно влияет на способность ЮНИДО эффективно использовать регулярный бюджет.		X		Средний
39	2019	Пункт 29 IDB.48/3 PBC.36/3	**Добровольные взносы к получению — авансовые выплаты** В 2020 году представить Исполнительному совету план действий по давно просроченным не относящимся к программам остаткам средств, что должно облегчить планирование финансирования проектов ЮНИДО.	Исполнительному совету не представлено никаких материалов, поскольку в 2021 году создается рабочая группа по рассмотрению стратегий ЮНИДО по работе с донорами. Информационная панель по статусу доноров проходит пробное тестирование с участием ключевых членов КУО/ФИН и ВСИ/ОМС, после чего будет представлена на рассмотрение Исполнительному совету и старшему руководству во II квартале 2021 года. В настоящее время осуществляется силами ФУТС и COMP.	Внешний ревизор принял во внимание представленные комментарии и вернется к этой рекомендации в 2021 году.		X		Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
40	2019	Пункт 32 IDB.48/3 PBC.36/3	**Добровольные взносы к получению — авансовые выплаты** Создать в 2020 году механизм, который упростит контроль и подготовку докладов по программируемым сальдо для содействия усилиям по программированию сальдо счетов по проектам или мероприятиям ЮНИДО.	Не выполнено — необходимо повысить приоритет; ОСПК не имеет полномочий на решение этой проблемы. Пока мы продолжаем использовать данные, предоставляемые ФУТС вручную.	Внешний ревизор советует придать этой рекомендации высокий приоритет. Ее выполнение должно быть инициировано совместно ФУТС и ОИТО.			X	Высокий
41	2019 2018	Пункт 37 IDB.48/3 PBC.36/3 Пункт 37 IDB.47/3 PBC.35/3	**Долгосрочные обязательства — медицинское страхование после выхода на пенсию** Продолжить в 2020 году обсуждение и выработку предложения, сопоставимого с другими моделями финансирования в рамках системы Организации Объединенных Наций, когда для смягчения рисков, сопряженных с применением распределительных пенсионных систем, предусмотрено частичное финансирование МСВП, и обсудить это предложение с руководящими органами. Меры по выполнению рекомендаций должны быть ограничены по срокам.	В феврале 2020 года для неофициальной рабочей группы КПБВ была сделана презентация. Подготовить политику финансирования для запуска резерва МСВП для персонала проектов, финансируемых из внебюджетных средств, для рассмотрения Исполнительным советом в 2021 году.	Внешний ревизор признает усилия, предпринятые в отношении этой рекомендации, и вновь направит запрос о ее обновленном статусе в 2021 году.		X		Средний
42	2019	Пункт 46 IDB.48/3 PBC.36/3	**Подтверждение доставки не является датой фактической поставки или приемки актива** Обеспечить своевременное введение данных о подтверждении получения товаров в модуле основных фондов и финансовом модуле платформы SAP для фиксации корректной даты капитализации; что будет гарантировать корректный период учета приобретенного актива и расчет необходимых амортизационных отчислений.	В настоящее время датой по умолчанию для подтверждения активов является фактическая дата, когда заявитель вводит подтверждение. Логично, что дата подтверждения должна быть фактической датой, когда поставка активов была подтверждена и принята. При этом, однако, эта система не является гибкой и требует серьезного перепрограммирования и инвестиций. Финансовая служба сообщила, что даже если ОИТО изменит систему, в которой дата учета актива определяется по дате поставки, это будет лишь частичным решением, поскольку даты учета активов не могут быть перенесены на предыдущие годы. Поэтому текущее решение заключается в продолжении разъяснительной работы внутри организации, с тем чтобы обеспечить ввод подтверждения заказчиком сразу после поставки товаров (а не только после получения счета-фактуры). Если подтверждение введено в течение месяца поставки, то капитализация активов начинается с начала этого месяца.	Внешний ревизор советует рассмотреть возможность внесения изменений в настройки SAP, которые позволят вводить активы в эксплуатацию в период фактического начала их использования, если этот период относится к тому же финансовому году, что и дата утверждения подтверждения.			X	Низкий
43	2019	Пункт 51 IDB.48/3 PBC.36/3	**Осуществлялись дополнительные авансовые платежи несмотря на отсутствие поставки за ранее выплаченные авансы, а также проводились авансовые выплаты, просрочка поставки по которым превышала один год** Начать осуществление мер по предотвращению возможных злоупотреблений и случаев длительной просрочки поставок по авансовым платежам, таких как регулярное напоминание поставщикам об их обязательствах и включение в заказ-наряд/контракт надлежащего положения об ответственности поставщика и соответствующей неустойке в случае невыполнения обязательств.	С внедрением функции сопровождения контрактов будет обеспечен более активный контроль выполнения открытых контрактов.	Внешний ревизор принял во внимание представленные комментарии и признает, что работа по процессу сопровождения контрактов все еще продолжается. В этой связи Внешний ревизор вернется к этой рекомендации в 2021 году.		X		Низкий
44	2019	Пункт 55 IDB.48/3 PBC.36/3	**Необходимость проведения мероприятий по укреплению потенциала для помощников руководителей проектов** Провести проверку технических навыков и знаний всех пользователей модуля закупок платформы SAP, которые участвуют в создании корзины покупок, получении товаров, оплате, учете активов и контроле, с тем чтобы определить надлежащие меры, которые позволили бы сократить число повторяющихся ошибок и пробелов в контроле или вообще устранить их.	С внедрением системы оптимизации ресурсов для технического сотрудничества (ОРТС) помощники смогут в большей мере сосредоточиться на функциональных возможностях модуля УОП. Принимаемые Службой закупок меры по наращиванию потенциала будут в большей степени ориентированы на меньшую по числу группу помощников.	Внешний ревизор отмечает, что внедрение ОРТС все еще продолжается, и считает, что это улучшит качество работы в модуле УОП. В 2021 году будет проведен соответствующий обзор внедрения ОРТС.		X		Средний
45	2019	Пункт 63 IDB.48/3	**Соблюдение МСУГС** Обновить в 2020 году издание 2014 года Руководства по политике ЮНИДО в отношении МСУГС, с тем чтобы	Работа продолжается; задержка произошла вследствие наличия более важных приоритетов.	Внешний ревизор советует обновить Руководство по политике ЮНИДО в отношении МСУГС издания 2014 года, с тем чтобы учетная политика ЮНИДО		X		Низкий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
		PBC.36/3	включить в него все стандарты, которые вступили в силу и применимы к ЮНИДО по состоянию на декабрь 2019 года.		соответствовала стандартам МСУГС.				
46	2019	Пункт 93 IDB.48/3 PBC.36/3	**Механизмы регистрации случаев мошенничества** Усовершенствовать процесс незамедлительного рассмотрения жалоб и обвинений в мошенничестве путем упорядочения различных каналов и механизмов подачи заявлений о случаях мошенничества, с тем чтобы обеспечить в полном объеме регистрацию жалоб и обвинений в мошенничестве в КГД/ОВН и более действенное реагирование на случаи мошенничества.	Канцелярия по оценке и внутреннему надзору подготовила проект политики расследований, который предусматривает централизованный механизм приема заявлений о правонарушениях, в том числе касающихся мошенничества. В настоящее время данная политика находится на рассмотрении Консультативного комитета по надзору (ККН), а также ожидаются комментарии и разрешения от коллег внутри Организации. Завершение разработки и обнародование данной политики ожидается в I или II квартале 2021 года.	Внешний ревизор признает инициативы ЮНИДО по выполнению текущей рекомендации и вернется к ней в следующем году.		X		Средний
47	2019	Пункт 102 IDB.48/3 PBC.36/3	**Руководящие принципы и четко определенные функции и обязанности при осуществлении деятельности по сопровождению контрактов** Совершенствовать контроль исполнения контрактов путем разработки конкретных директивных документов и подробных руководящих принципов, которые усилят соответствующие положения Руководства по закупкам и будут включать контроль исполнения контрактов, управление процессом изменений в контрактах и средства правовой защиты, а также конкретные функции и обязанности руководителей, отвечающих за контракты.	Обучение сотрудников основных офисов осуществляется на постоянной основе. В контексте ОРТС всем заинтересованным лицам предстоит вновь пройти подготовку.	Внешний ревизор признает, что реализация программы ОРТС все еще продолжается. Внешний ревизор рассмотрит результаты в 2021 году.		X		Средний
48	2019	Пункт 127 IDB.48/3 PBC.36/3	**Руководящие принципы контроля показателей работы поставщиков в рамках долгосрочных соглашений** Включить в разрабатываемый в настоящее время документ по контролю исполнения контрактов четкие и более конкретные руководящие принципы контроля исполнения контрактов поставщиками в рамках долгосрочных соглашений и обеспечить их последовательное применение ко всем поставщикам.	Показатели работы поставщиков применительно к долгосрочным соглашениям, как применительно к любым другим контрактам, будут фиксироваться в рамках проекта системы отчетности о работе поставщиков, осуществление которого началось в конце 2020 года в тесном сотрудничестве с Отделом информационно-технического обслуживания (КУО/СОП/ОИТО) — проект уже передан внешнему поставщику услуг.	Внешний ревизор признает инициативы, проявленные ЮНИДО, и пересмотрит систему отчетности о работе поставщиков в 2021 году.		X		Средний
49	2019	Пункт 137 IDB.48/3 PBC.36/3	**Интеграция принципа устойчивых закупок в закупочные процессы** Активизировать усилия по практической реализации принципов устойчивых закупок, включая в регулярную закупочную деятельность конкретные и поддающиеся выявлению мероприятия, на практике доказавшие устойчивость закупок.	«Регулярно проводится проверка устойчивости мероприятий централизованных закупок через веб-сайт ГРООН, где должны публиковаться сведения о централизованных закупках в соответствии с методологией, разработанной Рабочей группой по принципам устойчивого развития в закупочной деятельности, созданной Закупочной сетью КВУУ, с тем чтобы обеспечить согласованность результатов и отчетности. Более того, библиотека с последними публикациями государств-членов доступна в модуле “Open Text” данного подразделения (SUSTAINABLE PROCUREMENT RELATED MATERIAL) (https://docs.unido.org/OTCS/llisapi.dll/link/10089761)».	Внешний ревизор признает, что интеграция принципов устойчивых закупок все еще находится в процессе и что ЮНИДО предпринимает все необходимые действия. Обновленный статус будет рассмотрен в следующем году.		X		Средний
50	2019	Пункт 144 IDB.48/3 PBC.36/3	**План управления поэтапным отказом от использования гидрохлорфторуглерода в секторе комнатных кондиционеров в Китае, этап I** ***Сроки осуществления проекта*** Решить проблемы, ставшие причиной задержки осуществления проекта, путем обеспечения разработки соответствующих стратегий или планов действий, которые будут поощрять/обязывать бенефициаров к сбыту недавно переработанной альтернативной продукции.	Пандемия COVID-19 замедлила прогресс в 2020 году, и вследствие этого донор, МСФ, согласился продлить проект до конца 2021 года. Тем не менее усилия по выводу новых продуктов на рынок продолжались, и к концу 2020 года внутренние продажи достигли уровня 300 000 единиц. В 2021 году дополнительные усилия будут сосредоточены на потенциальных экспортных рынках.	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО и поощряет новые инициативы, касающиеся сосредоточения внимания на потенциальных экспортных рынках. Этот вопрос будет вновь рассматриваться в 2021 году.		X		Средний
51	2018	Пункт 63 IDB.47/3 PBC.35/3	**Структурированные финансовые руководящие принципы** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО рассмотреть вопрос о подготовке структурированных финансовых руково-	По состоянию на январь 2021 года в модуле “Open Text” выложено 10 руководств по бухгалтерскому учету. Эта работа будет продолжена в будущем при наличии ресурсов.	Внешний ревизор признает, что ЮНИДО выпустила следующие руководства по бухгалтерскому учету: 1. Начисление заработной платы УЧК. 2. Оприходование поступлений.		X		Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
	2016	Пункт 35 IDB.45/3 – PBC.33/3	дящих принципов, которыми будут руководствоваться сотрудники финансовых и других соответствующих подразделений при выполнении ими своих обязанностей и функций, тем самым обеспечивая надежность данных бухгалтерского учета, укрепляя подотчетность и содействуя повышению оперативной эффективности.		3. ИУО. 4. Получение и подтверждение товара. 5. Бухгалтерский учет СЭЗ. 6. Перерасчет отчетности СЭЗ. 7. Бухгалтерский учет в ВМЦ и ФКРЗ. 8. Операционные авансовые кассовые выплаты (ОАКВ). 9. Налог на товары и услуги (НТУ), Индия. Внешний ревизор рекомендует ЮНИДО выпустить дополнительное руководство по бухгалтерскому учету, посвященное процессу закрытия финансовых ведомостей.				
52	2018	Пункт 68 IDB.47/3 PBC.35/3	**План счетов (ПС)** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО повторно рассмотреть и обновить ПС, с тем чтобы каждый счет предусматривал наличие описания, которое могло бы послужить надлежащей количественной оценкой, а также отражать функцию этого счета в плане обеспечения того, чтобы участвующие в регистрации операций сотрудники понимали характер и порядок использования счетов ЮНИДО.	Был представлен обновленный план счетов, извлеченный из системы SAP.	План счетов на 2020 год не содержит четкого описания счетов. В этой связи трудно понять его назначение. Внешний ревизор рекомендует ЮНИДО обновить названия счетов или включить дополнительную колонку с комментариями об использовании счетов.			X	Низкий
53	2018	Пункт 107 IDB.47/3 PBC.35/3	**Политика и документы, связанные с вопросами этики** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a. Улучшить и обновить политику по обеспечению защиты от преследования путем следующих мер: i) включить лиц, которые рассматриваются в качестве сотрудников, сигнализирующих о нарушениях, или «сотрудничающих разоблачителей», а также лиц, которые «вскоре намерены» сообщить разоблачающую информацию, в категорию ценных внутренних источников информации; и ii) разработать механизм рассмотрения жалоб в тех случаях, когда отказ в определении преследования при наличии достаточно серьезных доказательств, указывающих на преследование, является необоснованным. b. Включить в политику в сфере конфликта интересов положение, относящееся к несовместимости функций в рамках Организации, с тем чтобы подготовить более открытую и всеобъемлющую «зону прямой видимости» для обеспечения подотчетности, тем самым дополнительно повышая уровень добросовестности в служебной деятельности и укрепляя подотчетность. c. Включить в политику борьбы с мошенничеством внутренний механизм и четкие процедуры проведения справедливого и беспристрастного расследования случаев нарушений, которые могут быть допущены административным руководителем.	a. i) действующая политика по защите от преследований за сообщение о ненадлежащем поведении и сотрудничество в ходе ревизий или расследований имеет широкую сферу охвата (DGB/(M).116). Она применяется в отношении информаторов, которые являются либо сотрудниками, назначенными в соответствии с любой из серий Правил о персонале, либо внештатными сотрудниками, такими как консультанты, эксперты и стажеры, независимо от срока назначения или эквивалентной договоренности. Под ее действие подпадают «лица, которые рассматриваются в качестве сотрудников, сигнализирующих о нарушениях, или так называемых сотрудничающих разоблачителей»; a. ii) если сотрудник оспаривает вывод Управления по вопросам этики об отсутствии достаточно серьезных доказательств преследований, Управление по вопросам этики имеет право посоветовать сотруднику обратиться к Генеральному директору с просьбой о проведении проверки в соответствии с Положением о персонале 12.1. Решение Генерального директора по такому ходатайству о пересмотре может быть далее обжаловано в соответствии с установленными процедурами внутренних апелляций, включая в конечном итоге Административный трибунал МОТ (АТМОТ). b. ЮНИДО не имеет политики в отношении конфликта интересов. Вопросы, касающиеся потенциальных конфликтов, регулируются следующими документами: – DGB/(M).115: Кодекс этического поведения; – DGB/2020/05: Политика ЮНИДО в области раскрытия финансовой информации и декларирования интересов; – DGB/2020/10: Круг ведения УЭП; – 2013 DGB/(M).94/Rev.1: Политика по информированию о рисках мошенничества и их предупреждению; – DGB/2019/10: Система требований к профессиональным качествам; – DGB/2019/12: Запрет и предотвращение притеснений, включая сексуальное домогательство, дискриминацию и злоупотребление властью, и урегулирование связанных с ними конфликтов;	Внешний ревизор рассмотрел ответ ЮНИДО и предлагает закрыть рекомендации (a) и (b). Выполнение рекомендации (c) будет рассмотрено в 2021 году.		X		Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
				– DGB/2020/06, DGB/2020/03, DGB/2020/01: Положения и правила о персонале; – DGB/2021/3: Рамочная система подотчетности; – Стандарты поведения для международной гражданской службы. c. В обновленном Уставе УЭП (утвержденном 48-й сессией СПР) есть положение, касающееся пункта (c). Кроме того, УЭП предполагает принятие дополнительных положений, касающихся обвинений в адрес административного руководителя, в рамках политики проведения расследований, которая в настоящее время находится в стадии подготовки и обсуждается с ККН. Опубликование ожидается в I или II квартале 2021 года.					
54	2018	Пункт 120 IDB.47/3 PBC.35/3	**Механизм обратной связи с конечными пользователями при закупках** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО принять конкретный и официальный протокол обратной связи при проведении закупок в рамках закупочного цикла для обеспечения получения актуальной и достоверной информации от конечных пользователей, что в конечном счете приведет к принятию более обоснованных решений о закупках и укреплению мер контроля закупок и связанных с этим процедур подотчетности.	Из-за последствий, связанных с COVID-19, решение этого вопроса теперь планируется завершить в 2021 году.	Внешний ревизор принял к сведению ответ ЮНИДО и вернется к этой рекомендации в следующем году.			X	Средний
55	2018	Пункт 124 IDB.47/3 PBC.35/3	**Политика применения санкций в отношении поставщиков** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО ужесточить протокол получения рекомендаций по поставщикам и проверки их надежности в процессе закупок, в частности в отношении поставщиков отделений на местах, в целях более активного вовлечения поставщиков в систему контроля и подотчетности.	Из-за COVID-19 в 2020 году отсутствовала возможность принятия мер по этому вопросу. Вопрос о принятии мер по выполнению данной рекомендации будет рассмотрен в 2021 году.	Внешний ревизор принял к сведению ответ ЮНИДО и вернется к этой рекомендации в следующем году.			X	Средний
56	2018	Пункт 163 IDB.47/3 PBC.35/3	**Согласование планов работы с установленными в программе и бюджетах результатами и элементами УПР** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить планы работы и процесс планирования работы путем согласования их с результатами программы и бюджетов и элементами УПР.	Достигнут прогресс в том плане, что ЮНИДО обнародует свою первую программу и бюджеты на 2022–2023 годы, сформированные на принципах БПР. Это заложит основу для усилий по согласованию планов работы с программой и бюджетами, ориентированными на результат, которые перейдут в стадию консультаций с государствами-членами. Ожидается, что после утверждения и одобрения этого документа, он позволит СПКК и КУО/ФИН перейти к следующему этапу согласования рабочего плана с программой и бюджетами, а также с КМОРЭ и в конечном итоге с РССП.	Внешний ревизор признает проявленные ЮНИДО инициативы в этой области и рассмотрит ход осуществления в следующем году.		X		Средний
57	2018	Пункт 166 IDB.47/3 PBC.35/3	**Мониторинг и отчетность по плану работы** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить мониторинг и отчетность по планам работы путем разработки системы, включая инструментарий, шаблоны и инструкции, и сделать их неотъемлемой частью общеорганизационных рамок мониторинга и отчетности для обеспечения точного отражения в отчетности достижений и прогресса и их сравнительной оценки с запланированными поставками и дополнительной поддержки подотчетности по результатам.	СПКК предполагает, что прогресс в этом направлении возможен только после одобрения и утверждения первой программы и бюджетов ЮНИДО, сформированных на принципах БПР.	Внешний ревизор принял к сведению ответ ЮНИДО и вернется к этой рекомендации в следующем году.		X		Средний
58	2018	Пункт 173 IDB.47/3 PBC.35/3	**Мониторинг и отчетность по результатам в рамках РССП и программы и бюджетов** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить механизмы и стратегии мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам, главным образом для поощрения подотчетности по результатам программ,	Страница, посвященная КМОРЭ, имеется в интранете, доступном для всех сотрудников (https://intranet.unido.org/intra/UNIDO%E2%80%99s_Integrated_Results_and_Performance_Framework). Годовой отчет 2020 года станет вторым годом представления результатов с использованием КМОРЭ. Кроме того, ожидается,	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО по выполнению рекомендации и считает, что предстоящие инициативы, указанные в ответе ЮНИДО, будут стимулировать дальнейшее внедрение КМОРЭ.		X		Высокий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
			посредством следующих мер: a) переключить внимание в области мониторинга и отчетности по промежуточным показателям программ ЮНИДО на те из них, которые определены в программе и бюджетах, а также на то, каким образом они связаны с выявленными конечными результатами в государствах-членах в соответствии с утвержденной иерархической структурой результатов; b) внедрить двухгодичную оценку эффективности исполнения программы и бюджетов, содержащую доклады о ходе выполнения или о достижении промежуточных показателей программ ЮНИДО с использованием, насколько это возможно и применимо, конкретных показателей, исходных и целевых параметров, а также в сопоставлении с освоенными ресурсами, в частности для облегчения представления отчетности по РССП; и c) включить требования и руководящие указания в отношении мониторинга и отчетности по РССП в общеорганизационный рамочный механизм мониторинга и отчетности для обеспечения того, чтобы результаты оценивались и сообщались в рамках подотчетности ЮНИДО перед государствами-членами и другими заинтересованными сторонами.	что сеть координаторов по результатам и рискам, созданная в декабре 2020 года, будет поддерживать дальнейшее внедрение КМОРЭ. В настоящее время завершается разработка модуля электронного обучения по КМОРЭ и его применению. Требование мониторинга и отчетности по результатам также входит в число требований к качеству, опубликованных в Системе контроля качества ЮНИДО (СКК) (DGB/2019/11). В настоящее время завершается разработка модуля электронного обучения по СКК и ее применению.				
59	2018	Пункт 177 IDB.47/3 PBC.35/3	**Рамочный механизм мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО улучшить процесс мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам посредством следующих мер: a) улучшить использование КМОРЭ в качестве рамочного механизма мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам программ; b) разработать рамочный механизм мониторинга и отчетности по общеорганизационным результатам в сотрудничестве с директоратами, управлениями, отделами, отделениями на местах и исполнителями программ в целях обеспечения возможности проведения всеобъемлющей, транспарентной, надежной и основанной на фактических данных оценки прогресса в достижении запланированных результатов, обеспечивающей полный учет результатов; и c) сформулировать инструкции по внедрению рамочного механизма мониторинга и отчетности, который должен иметь более высокий уровень завершенности, ясности и надежности для облегчения эффективного обзора результатов и представления отчетности.	С 2021 года модуль программ и проектов в платформе SAP содержит обновленный портал отчетности и сбора данных КМОРЭ. Первоначальный охват составил около 50 процентов. Возникли некоторые проблемы с качеством, и на основе накопленного опыта в качестве потенциального решения мы надеемся укрепить механизм обеспечения качества. Кроме того, ожидается, что сеть координаторов по результатам и рискам, созданная в декабре 2020 года, будет поддерживать дальнейшее внедрение КМОРЭ. В настоящее время готовится новая политика мониторинга и отчетности. Эту работу возглавляют КГД/СПК/ОКК и ВСИ/ОМС/COMP в рамках усилий Целевой группы по ТС по обновлению устаревших руководящих принципов технического сотрудничества. Цель данной политики состоит в том, чтобы облегчить организации мониторинг и отчетность по общему прогрессу реализации Рамок среднесрочной программы (РССП). Готовятся приложения для конкретных проектов ТС, касающиеся: i) Руководящих принципов представления докладов о деятельности в области сотрудничества в целях развития, основная цель которых состоит в содействии ЮНИДО в выполнении фидуциарных обязанностей по управлению ресурсами, вверенными ей для выполнения ее мандата, и обеспечить своевременный и актуальный мониторинг и отчетность об использовании таких ресурсов; ii) формуляров для представления отчетности; iii) системы оценки рисков по программам и проектам; и iv) Руководящих принципов мониторинга и отчетности на протяжении всего жизненного цикла программы и проекта ТС. По линии Целевой группы по ТС соответствующие действующие политические программные документы и инструкции пересматриваются «ответственными» за конкретную политику подразделениями, такими как процесс FFA или процессы пересмотра и расширения программ и проектов, в которые вносит свой вклад ОКК. Окончательная доработка политики мониторинга и оценки и приложений к ней зависит от других текущих реформ и их воздействия на правила и положения, таких как ОРТС и соответствующие финансовые правила. По-	Внешний ревизор рекомендует ЮНИДО продолжать выдвинутые инициативы и рассмотрит статус в следующем году.		X		Высокий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
				сле введения в действие пересмотренных и новых административных инструкций предусматривается наращивание потенциала. Приоритет будет отдаваться ведомственным координаторам по результатам и рискам (КРР), которые в дальнейшем должны будут поддержать развертывание и применение данной политики.					
60	2018	Пункт 191 IDB.47/3 PBC.35/3	**Обновление руководящих принципов ТС** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО при определении своих предполагаемых потребностей в применении данной системы обновить действующие руководящие принципы ТС, обращая внимание на: a) функции и обязанности, которые согласуются с нынешней организационной структурой; b) приведение руководящих принципов, регулирующих разработку руководства по ТС, в соответствие с изменениями, обусловленными принятием новых инициатив/повестки дня Организации Объединенных Наций, с тем чтобы они лучше отражали приоритеты и стратегии Организации; c) включение подхода к закрытию проектов; d) включение руководящих принципов отчетности, учитывающих запросы и требования доноров, а также самой Организации.	После реструктуризации ЮНИДО Исполнительный совет создал Целевую группу по формулированию руководящих принципов разработки программ и проектов по техническому сотрудничеству и соответствующих административных документов. В настоящее время эта работа продолжается, и ожидается, что некоторые части будут завершены в 2021 году. Кроме того, после реструктуризации был выпущен документ DGB/2020/07 для регулирования процессов, установленных в документе DGB/2016/6 с учетом появления новых директоратов.	Внешний ревизор рекомендует ЮНИДО продолжать выдвинутые инициативы и рассмотрит ход выполнения в следующем году.		X		Высокий
61	2018	Пункт 196 IDB.47/3 PBC.35/3	**Четко определенные риски для проектов** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО: a) поручить руководителям проектов дополнить проектную документацию, а также соответствующий подмодуль «Управление портфелями и проектами» (УПП) в случае неполных ППОП и неполных данных о рисках в качестве необходимого условия для утверждения/одобрения проекта и обеспечения того, чтобы отраженные в УПП ППОП данные и данные по рискам были согласованы с отраженными в проектной документации; и b) потребовать от руководителей проектов учитывать при разработке проектной документации организационные требования наряду с требованиями доноров.	Упомянутое обновление в Бюллетене Генерального директора является частью текущей работы Целевой группы по формулированию руководящих принципов разработки программ и проектов по ТС, и в рамках этой работы будет выпущен перечень соответствия требованиям системы.	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО по выполнению рекомендаций и рассмотрит обновленный статус в следующем году.		X		Средний
62	2018	Пункт 200 IDB.47/3 PBC.35/3	**Структурированное формулирование логических рамок проекта** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО a) укрепить процесс оценки и утверждения проектов путем обеспечения того, чтобы результаты обзора логических рамок носили комплексный характер и были в существенных аспектах отражены в окончательной проектной документации перед ее утверждением/одобрением; и b) оценить и при необходимости пересмотреть роль ОКК в предоставлении секретариатской поддержки Исполнительному совету (ИС) таким образом, чтобы рекомендации в отношении улучшения качества логических рамок должным образом рассматривались до представления ИС.	Кадровая ситуация в ОКК остается неудовлетворительной. Руководящий сотрудник ОКК по-прежнему является единственным штатным сотрудником категории С (сотрудник категории С5 откомандирован в СПК, сотрудник категории С2 находится в специальном отпуске до февраля 2022 года); нынешние два работника по контрактам ИСУ не являются устойчивым решением; кроме того, для организации рискованно полагаться на постоянное наличие одного сотрудника категории С для проверки и обработки заявок на ТС для направления в Исполнительный совет, а также отчетов о ходе осуществления ТС после введения в действие новой политики мониторинга и отчетности. Оба эти факта были подтверждены оценкой по процессу ФОУ и ревизией отчетности доноров.	Внешний ревизор подчеркивает важность надлежащего укомплектования кадрами ОКК, поскольку экспертная функция подразделения хорошо подходит для предоставления предварительных консультаций по вопросам качества программ и проектов.			X	Высокий
63	2018	Пункт 211 IDB.47/3 PBC.35/3	**Проведение последующей оценки** Мы рекомендовали ЮНИДО: a) создать механизм финансирования, который будет поддерживать независимые оценки для измерения воздействия программ/проектов на программную деятельность ЮНИДО; и b) составить смету ресурсов (финансовых, людских, капитальных), которые имеются в наличии для проведения оценки и которые требуются для удовлетворения текущих и будущих потребностей в оценке в целях поддержки пред-	Незначительный прогресс наблюдался при создании механизма финансирования, позволяющего более гибко использовать средства, выделяемые на оценку проектов. Причины: административные барьеры, вопрос не является приоритетным. По (a): продолжается обсуждение использования нового внутреннего механизма, созданного для полного возмещения затрат, для кластеризации оценок проектов и включения аспекта воздействия проектов, когда это возможно.	Внешний ревизор признает усилия, предпринятые ЮНИДО в ответ на эту рекомендацию, и понимает, что она все еще находится в процессе выполнения. В этой связи Внешний ревизор вернется к этой рекомендации в следующем году.		X		Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
			ложения о создании механизма финансирования оценки.	По (b): Канцелярия по оценке и внутреннему надзору попросила включить оперативное финансирование по статье «Оценка» в программу и бюджеты на 2022–2023 годы, что, вероятно, позволит планировать последующие оценки и оценки на уровне воздействия.					
64	2017	Пункт 125 IDB.46/3 PBC.34/3	**Управление рисками** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать форму заявления по состоянию системы внутреннего контроля (ЗСВК).	Три бюллетеня ГД по управлению рисками, внутреннему контролю и рамках подотчетности были выпущены одновременно в конце января 2021 года. К моменту составления настоящего отчета (февраль 2021 года) вопрос о необходимости создания формы ЗСВК не был решен.	Внешний ревизор предлагает ЮНИДО рассмотреть вопрос о необходимости создания формы ЗСВК в 2021 году. Внешний ревизор вернется к вопросу о ходе выполнения этой рекомендации в следующем году.			X	Низкий
65	2017	Пункты 160, 183,184 IDB.46/3 PBC.34/3	**Информационная безопасность** Внешний ревизор рекомендовал своевременно ввести в действие организационную систему обеспечения защиты информации (ОСОЗИ) и в надлежащем объеме и своевременно применить передовые стандарты серии ISO/IEC 2700x. ЮНИДО следует принять меры для надежного, эффективного и своевременного определения и решения вопросов обеспечения безопасности ИКТ. Тем не менее для этого необходимо, чтобы организация активно брала на себя основную ответственность за решение этой ключевой задачи. Необходимо четко определить функции руководителя службы информационной безопасности (РСИБ), который сам по себе не должен входить в систему управления ИКТ, но должен быть уполномочен представлять отчеты по основным вопросам информационной безопасности непосредственно старшему руководству.	Отсутствие в настоящее время прогресса обусловлено ограниченностью средств Организации. КУО/СОП/ОИТО добился прогресса в отношении определенных технических средств контроля, связанных со стандартом ISO 27002, но это не касается основных элементов рекомендации, которые требуют ресурсов, независимых от руководства ИКТ.	Внешний ревизор отметил, что финансовые ограничения не позволили выполнить эти рекомендации. Однако ЮНИДО следует определить их приоритетность, поскольку на карту поставлено управление ИКТ.			X	Высокий
66	2017	Пункт 191 IDB.46/3 PBC.34/3	**Отсутствие действующего плана закупочной деятельности** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО разработать, проанализировать, контролировать и регулярно обновлять всеобъемлющий план закупочной деятельности, для того чтобы обеспечить соблюдение всех принципов закупочной деятельности, смягчить риски и использовать все возможности для повышения эффективности деятельности. ЮНИДО следует использовать модуль управления отношениями с поставщиками (УОП) или аналогичное средство, действующее при поддержке информационных технологий.	Положение дел не изменилось по сравнению с изложенным в нашем последнем докладе. Просьба ознакомиться с Планом действий руководства, содержащимся в Обобщающем докладе Отдела внутреннего надзора.	Как уже отмечалось, ЮНИДО не имеет общего годового плана закупок. Внешний ревизор предлагает повысить приоритет этой рекомендации, чтобы обеспечить более эффективный процесс закупок.			X	Средний
67	2017	Пункт 207 IDB.46/3 PBC.34/3	**Отсутствует система сопровождения контрактов** Внешний ревизор рекомендовал продолжить разработку механизма сопровождения контрактов для работы с контрактами, ввести его в действие как можно скорее и внести соответствующие поправки в Руководство по закупкам, сделав применение этого механизма обязательным.	Разработка новой системы сопровождения контрактов продолжается: система нацелена на поддержку функциональности существующей в ПОР системы УОП в следующих аспектах: • отслеживание (например, пометка о наступлении/превышении сроков) основных условий контракта, результатов и документов, таких как: – даты начала и окончания контракта; – сроки и условия авансовых платежей; – сроки и условия внесения промежуточных выплат; – сроки и условия окончательного платежа; – нефинансовые документы и условия (например, банковские гарантии, страховые полисы, заявления, акты приемки и т. д.). Эти функции должны быть максимально автоматизированы, с тем чтобы избежать/сократить необходимость ручной загрузки и ввода данных; • отчетность — выпуск различных основанных на событий отчетов для отслеживания требований, а также для мониторинга управления (создание сводной отчетности по типу контракта, поставщику, стране и т. д.).	Внешний ревизор признает действия ЮНИДО по выполнению этих рекомендаций и предлагает предпринять дальнейшие шаги. Внешний ревизор рассмотрит статус системы сопровождения контрактов в следующем году.		X		Высокий

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
				Статус реализации: • функция отслеживания может быть расширена в любой момент времени (например, для охвата дополнительных функциональных требований, таких как устойчивые закупки, специфические условия партнеров по финансированию и т. д.). Планируемый запуск (после первоначального тестирования) — II квартал; • функция автоматического создания шаблона контракта, обеспечивающая максимальную автоматизацию системы (т. е. данные из системы УОП) и в то же время достаточную гибкость для сложных требований/настроек. Шаблоны договоров включают следующие типовые формы договоров: – типовой договор на оказание услуг; – типовой договор на поставку товаров/оборудования; – типовой договор на оказание услуг и поставку оборудования; – типовой договор на выполнение работ; – типовой договор на выполнение работ «под ключ»; – типовой договор на покрытие дополнительных эксплуатационных расходов (связанных с Монреальским протоколом); – типовой договор на покрытие дополнительных капитальных расходов (связанных с Монреальским протоколом); – типовой договор об исполнении проекта; – другие формы договоров будут разрабатываться по мере необходимости. Новые типовые формы договоров имеют следующую структуру: a) основной договор, содержащий все данные/информацию по конкретному договору (наименование и адреса сторон, даты заключения договора, сумма договора, поставляемые товары и т. д.); b) специальные условия (в случае если договор требует адаптации Общих условий договора ЮНИДО и других специальных договорных соглашений); и c) Общие условия договора ЮНИДО. Экспериментальный шаблон контракта был подготовлен Отделом информационно-технического обслуживания (КУО/СОП/ОИТО) с помощью внешнего поставщика услуг, первоначальное тестирование было проведено КУО/СОП/СЗ, о выявленных технических недостатках было сообщено. В конце 2020 года ОИТО сообщил, что в связи с обновлением системы были выявлены серьезные ошибки, которые в настоящее время рассматриваются/уточняются компанией и ОИТО. После исправления дефектов/системных ошибок будет проведено окончательное тестирование Отделом закупок для внесения окончательных исправлений, после чего планируется запуск 1-го шаблона контракта. При наличии ресурсов на втором этапе типовые шаблоны договоров могут внедряться последовательно. В связи с вышеизложенным окончательный срок выполнения зависит от хода исправления ошибок.				
68	2016	Пункт 100 IDB.45/3 PBC.33/3	**Слабые стороны системы внутреннего контроля** Внешний ревизор рекомендовал ЮНИДО обеспечить, чтобы функции и ответственность в области привлечения консультантов были четко определены в Рамочной системе ИСУ и четко распределены между руководителем проекта	Эта рекомендация отражена в обновленной Рамочной программе ИСУ, которая все еще находится на рассмотрении. Решения по отбору руководителей проектов/распорядителей ассигнований рассматриваются УЛР. Кроме того, УЛР следует представлять стандарти-	Внешний ревизор признает усилия ЮНИДО по выполнению этой рекомендации и рассмотрит результаты в следующем году.		X		Средний

№ п/п	Год выпуска ревизионного отчета	Пункт и индекс отчета	Рекомендация Внешнего ревизора	Ответ ЮНИДО	Оценка Внешнего ревизора	Ход выполнения: I: выполнено O: в процессе выполнения N: не выполнено			Приоритет
						I	O	N	
			и КУО/УЛР. Решение руководителей проектов/распорядителей ассигнований в процессе отбора кандидатов должно проверяться и утверждаться тем подразделением, основной функцией которого является обеспечение транспарентности и эффективности УЛР. Кроме того, ЮНИДО следует представлять стандартизированные таблицы классификации и оценки для всех руководителей проектов. Это будет способствовать повышению транспарентности и сопоставимости в процессе отбора.	зированные таблицы классификации и оценки для всех руководителей проектов. Ожидается, что окончательный проект пересмотренной Рамочной программы ИСУ будет разослан соответствующим сотрудникам до конца февраля 2021 года.				

ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

Мы хотели бы выразить признательность за содействие и помощь, оказанные нашим сотрудникам в ходе ревизии со стороны Генерального директора, а также руководства и сотрудников ЮНИДО.

Мы также хотели бы выразить признательность Комитету по программным и бюджетным вопросам, Совету по промышленному развитию и Генеральной конференции за их постоянную поддержку и интерес к нашей работе в качестве Внешнего ревизора в рамках мандата на двухгодичный финансовый период 2020–2021 годов.

Председатель **Алексей Кудрин**

Счетной палаты Российской Федерации

Внешний ревизор

Москва, Россия

16 апреля 2021 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ

ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Доклад Генерального директора

1. Имею честь представить финансовые ведомости за 2020 год, подготовленные в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и статьей X Финансовых положений.

Начисленные взносы

2. Финансовое исполнение утвержденных программы и бюджетов зависит от фактического объема денежных ресурсов в течение года, в том числе от сроков уплаты начисленных взносов. Ниже в миллионах евро приведены фактические суммы полученных начисленных взносов и суммы, начисленные в соответствии с решениями Генеральной конференции, с указанием, в порядке сопоставления, показателей за предыдущий год.

Таблица 1
Начисленные взносы

	2020 год		*2018 год*	
	Млн евро	*Проценты*	*Млн евро*	*Проценты*
Начисленные взносы к получению	69,5	100,0%	68,4	100,0
Взносы, полученные к концу соответствующего года	60,1	86,5%	61,2	89,5
Задолженность по взносам	9,4	13,5%	7,2	10,5

3. Показатель сбора начисленных взносов за 2020 год составил 86,5 процента, что ниже соответствующего показателя за 2018 год — первый год предыдущего двухгодичного периода (89,5 процента). Накопившаяся задолженность по начисленным взносам по состоянию на конец года составила 21,3 млн евро без учета суммы в размере 71,2 млн евро, причитающейся с бывших государств-членов, увеличившись по сравнению с 2019 годом (17,8 млн евро). В приложении I (e), содержащемся в документе зала заседаний PBC.37/CRP.4, представлена подробная информация о состоянии выплаты начисленных взносов. В настоящее время четыре государства-члена заключили соглашения о плане выплат для погашения своей задолженности. В декабре 2020 года насчитывалось 39 государств-членов без права голоса, по сравнению с 41 государством в декабре 2019 года.

Оценка исполнения на бюджетной основе

4. С принятием МСУГС в 2010 году изменилась основа подготовки финансовых ведомостей Организации — до полного учета расходов нарастающим итогом; однако в системе Организации Объединенных Наций методология подготовки программ и бюджетов не претерпела никаких изменений. Соответственно, Стандарт 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовых ведомостях» требует, чтобы в финансовые ведомости, составляемые с учетом бюджетной основы, включалась ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5).

5. В настоящий доклад был включен отдельный раздел для предоставления специалистам, изучающим финансовые ведомости, информации на бюджетной основе. В приводимых ниже пунктах представлены основные финансовые показатели за 2020 год.

6. Основой для сопоставления служат программа и бюджет на 2020 год, принятые Генеральной конференцией на ее восемнадцатой сессии (решение GC.18/Dec.14), которые предусматривают ежегодные валовые расходы по регулярному бюджету в размере 71,2 млн евро, подлежащие финансированию из начисленных взносов в размере 68,7 млн евро и прочих поступлений в размере 2,5 млн евро.

7. С учетом бюджетной основы фактические расходы по регулярному бюджету за 2020 год составили 64,1 млн евро (по сравнению с 67,6 млн евро за 2019 год), или 90,0 процента (по сравнению с 99,3 процента за 2019 год) утвержденной валовой бюджетной сметы расходов.

8. Фактическое взимание средств по статье прочих поступлений за 2020 год составили 1,1 млн евро, в том числе в форме взносов правительств на покрытие расходов сети отделений на местах, прочих поступлений и финансирования дефицита бюджета. Общие чистые расходы в размере 63 млн евро составляют 91,7 процента чистых ассигнований по регулярному бюджету в размере 68,7 млн евро. Итоговое сальдо чистых ассигнований по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 5,7 млн евро (см. приложения I (a) и I (b), PBC.37/CRP.4).

9. В оперативном бюджете за 2020 год поступления за счет возмещения вспомогательных расходов по программам составили 16,8 млн евро (за 2019 год — 17,7 млн евро). Зарегистрированная сумма расходов составила 15,9 млн евро (за 2019 год — 16,3 млн евро), и, таким образом, сумма поступлений превысила сумму расходов на 0,9 млн евро (в 2019 году — на 1,4 млн евро). В результате конечное сальдо специального счета для покрытия вспомогательных расходов по программам, т.е. уровень оперативного резерва, определяемого на измененной основе исчисления наличности, составило 22,4 млн евро по сравнению с начальным сальдо в размере 21,6 млн евро, включая уставный оперативный резерв в размере 3,0 млн евро. Благодаря возмещению расходов Организация получила в 2020 году 2,4 млн евро, что компенсировало дефицит бюджета на этот год.

10. В 2020 году расходы на деятельность в области технического сотрудничества, оцененные по МСУГС, составили 145,8 млн евро по сравнению с 167,7 млн евро в 2019 году. Более подробная информация об услугах ЮНИДО в области технического сотрудничества содержится в Ежегодном докладе ЮНИДО за 2020 год (PBC.37/2, IDB.49/2).

11. Достаточный остаток кассовой наличности в размере 359,2 млн евро на осуществление технического сотрудничества обуславливает хорошие перспективы для Организации. Однако в отношении регулярного бюджета неуплата или задержка с уплатой начисленных взносов препятствует осуществлению программ, утвержденных по линии регулярного бюджета. Решение Генеральной конференции GC.18/Dec.13, утвердившее вывод средств из Фонда оборотных средств, частично компенсировало просроченные платежи в течение 2020 года.

Структура управления

12. ЮНИДО в соответствии с ее Уставом имеет три директивных органа: Генеральная конференция, Совет по промышленному развитию и Секретариат. Кроме того, был учрежден Комитет по программным и бюджетным вопросам для оказания помощи Совету в подготовке и изучении программы работы, регулярного бюджета и оперативного бюджета Организации и других финансовых вопросов, касающихся Организации. Раз в два года государства — члены ЮНИДО проводят Генеральную конференцию, которая является высшим директивным органом Организации. Конференция определяет руководящие принципы и направления политики, утверждает бюджет и программу работы ЮНИДО. Члены Совета по промышленному развитию и Комитета по программным и бюджетным вопросам раз в год встречаются на своих сессиях для выполнения своих функций, как это предписано Уставом, в том числе для проведения обзора результатов выполнения одобренной программы работы и соответствующих регулярного и оперативного бюджетов, а также других решений Конференции. В качестве главного администратора Организации я несу общую ответственность и наделен полномочиями по руководству ее работой.

Основа для надзора

13. С учреждением в 2017 году Независимого консультативного комитета по ревизии (ККР) процесс руководства и независимость надзорных функций в ЮНИДО были укреплены и дополнительно усилены за счет расширения мандата ККР, который теперь включает также функции оценки и расследования во исполнение решения Совета IDB.48/Dec.5. Этим же решением Совет утвердил новые полномочия ККР, в которых, помимо прочего, отражено изменение названия на «Консультативный комитет по надзору (ККН)». Помимо обеспечения согласованности с международной передовой практикой, ККН способствует повышению прозрачности финансовой и надзорной отчетности директивным органам ЮНИДО. В соответствии с решениями Совета IDB.44/Dec.3 и IDB.44/Dec.4, а также с пересмотренным Уставом Канцелярии по оценке и внутреннему надзору (ОВН), в том виде, в котором он был одобрен Советом в решении IDB.48/Dec.10 и обнародован в DGB/2020/11, как Канцелярия по оценке и внутреннему надзору, так и Консультативный комитет по надзору отчитываются о своей деятельности перед Советом по промышленному развитию.

Заключение

14. Ожидается, что **социально-экономические последствия** пандемии COVID-19 будут далеко идущими с точки зрения потери доходов и безработицы, причем наибольшему риску подвергнутся уязвимые субъекты и секторы экономики по всему миру. Наиболее серьезному риску тяжелых последствий подвергаются малые и средние предприятия, самозанятые лица и работники на поденной оплате труда, особенно в неформальном секторе, а также женщины и их предприятия. Мандат ЮНИДО в области всеохватывающего и устойчивого промышленного развития (ВУПР) имеет непосредственное отношение к поддержке **всеохватывающего и устойчивого экономического восстановления** развивающихся стран и их производственных секторов. В этой связи ЮНИДО имеет все возможности для активизации своих усилий и сотрудничества с государствами-членами и организациями системы Организации Объединенных Наций в целях оказания поддержки развивающимся странам, с тем чтобы они в первую очередь преодолели кризис, а затем быстрее восстановились, выстраивая более равноправную, устойчивую и жизнеспособную экономику с помощью ВУПР.

15. В связи с этим я хотел бы воспользоваться представившейся возможностью, чтобы выразить признательность государствам-членам за постоянный диалог по вопросу улучшения финансового положения ЮНИДО и донорам за их непрерывную финансовую поддержку, а также всем сотрудникам ЮНИДО — за их вклад в работу Организации.

ЛИ Йонг
Генеральный директор

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ПРОМЫШЛЕННОМУ РАЗВИТИЮ

ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Ответственность в отношении финансовых ведомостей и их удостоверение

Генеральный директор Организации Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) отвечает за составление и обеспечение целостности и правильности финансовых ведомостей, а Внешний ревизор — за подготовку заключения в отношении этих ведомостей.

Финансовые ведомости подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе и статьей X Финансовых положений ЮНИДО с использованием соответствующих принципов бухгалтерского учета, которые применяются последовательно и подкрепляются разумными и осторожными суждениями и оптимальной оценкой руководства.

Организация поддерживает функционирование систем контроля, принципов и процедур внутреннего учета в целях управления рисками и обеспечения надежности финансовой информации, защиты активов и выявления возможных нарушений.

Деятельность систем внутреннего контроля и финансовая отчетность анализируются Управлением внутреннего надзора и оценки и Внешним ревизором в рамках реализации их функций. Руководство объективно рассматривает вынесенные ими рекомендации в целях дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля Организации.

Все существенные операции должным образом зафиксированы в учетной документации и надлежащим образом отражены в прилагаемых финансовых ведомостях и соответствующих примечаниях к ним. В ведомостях с достаточной степенью точности отражены финансовое положение Организации и фондов, находящихся в ее ведении, результаты их операций и изменения их финансового положения.

[подпись]

ЛИ Йонг
Генеральный директор

[подпись]

Джордж Перера
Директор, Департамент финансовых служб

Вена, 25 марта 2021 года

ЮНИДО

Ведомость 1. Ведомость финансового положения по состоянию на 31 декабря 2020 года

(тыс. евро)

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года (пересчитано)*
		Тыс. евро	*Тыс. евро*
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	*2,22*	438 465	445 203
Дебиторская задолженность (необменные операции)	*3,22*	180 561	212 653
Задолженность по валютным операциям	*3*	3 562	4 716
Товарно-материальные запасы	*4*	800	793
Прочие текущие активы	*5*	26 955	24 333
Итого, текущие активы		**650 343**	**687 698**
Нетекущие активы			
Дебиторская задолженность (необменные операции)	*3,22*	30 304	57 834
Имущество, установки и оборудование	*7*	60 952	63 526
Нематериальные активы	*8*	646	769
Прочие нетекущие активы	*9*	1 761	1 842
Итого, нетекущие активы		**93 663**	**123 971**
ИТОГО, АКТИВЫ		**744 006**	**811 669**
ПАССИВЫ			
Текущие пассивы			
Кредиторская задолженность (обменные операции)	*10,22*	12 624	13 903
Выплаты сотрудникам	*11*	3 605	3 203
Трансферты к выплате (необменные операции)	*10*	22 964	31 013
Авансовые и отсроченные поступления	*12,22*	59 970	64 668
Прочие текущие и финансовые обязательства	*13,22*	15 713	17 795
Итого, текущие пассивы		**114 876**	**130 582**
Нетекущие пассивы			
Выплаты сотрудникам	*11*	251 538	233 900
Прочие нетекущие пассивы	*13,22*	31 168	31 569
Итого, нетекущие пассивы		**282 706**	**265 469**
ИТОГО, ПАССИВЫ		**397 582**	**396 051**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Накопленный профицит/(дефицит) и сальдо фондов	*14*	326 472	395 445
Резервы	*15*	19 952	20 173
ИТОГО, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		**346 424**	**415 618**
ИТОГО, ПАССИВЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ		**744 006**	**811 669**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 2. Ведомость финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тыс. евро)

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*
		Тыс. евро	*Тыс. евро*
ПОСТУПЛЕНИЯ			
Начисленные взносы	*16*	69 462	68 363
Добровольные взносы	*16*	123 652	146 619
Доходы от инвестиций	*16*	578	431
Деятельность, приносящая доход	*16*	20 638	21 539
Прочие поступления	*16*	3 147	2 905
ИТОГО, ДОХОДЫ		**217 477**	**239 857**
РАСХОДЫ			
Расходы по персоналу и пособия	*17*	123 357	130 607
Эксплуатационные расходы	*17*	31 161	40 443
Услуги по контрактам	*17*	53 569	69 116
Расходы на оборудование для Технического сотрудничества	*17*	15 519	10 968
Износ и амортизация	*17*	7 816	8 249
Прочие расходы	*17*	487	2 117
ИТОГО, РАСХОДЫ		**231 909**	**261 500**
Операционный (дефицит)/профицит		**(14 432)**	**(21 643)**
Курсовая разница (потери)/прибыль	*17*	(41 851)	8 000
(ДЕФИЦИТ)/ПРОФИЦИТ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД		**(56 283)**	**(13 643)**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 3. Ведомость изменений чистых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тыс. евро)

	Примечание	*Накопленный профицит/ (дефицит)*	*Резервы*	*Всего, чистые активы*
		Тыс. евро		
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2018 года (после пересчета)		**391 763**	**17 057**	**408 820**
Движение в течение года				
Актуарная оценка прибылей/(убытков) по обязательствам по выплатам пособий сотрудникам		26 314	–	26 314
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов		(879)	–	(879)
Перевод средств в резервы/(из резервов)		–	3 116	3 116
Иные виды движения денежных средств, непосредственно учитываемые в чистых активах		48		48
Чистое движение денежных средств, непосредственно учитываемое в чистых активах		**25 483**	**3 116**	**28 599**
Суммы, причитающиеся государствам-членам		(8 158)	–	(8 158)
Чистый профицит/(дефицит) за год		(13 643)	–	(13 643)
Итого, движение в течение года		**3 682**	**3 116**	**6 798**
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2019 года	14,15	**395 445**	**20 173**	**415 618**
Движение в течение года				
Актуарная оценка прибылей/(убытков) по обязательствам по выплатам пособий сотрудникам	11,14	(10 702)	–	(10 702)
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	14	(1 241)	–	(1 241)
Перевод средств в резервы/(из резервов)	15	–	(221)	(221)
Иные виды движения денежных средств, непосредственно учитываемые в чистых активах	14	7	–	7
Чистое движение денежных средств, непосредственно учитываемое в чистых активах	14,15	**(11 936)**	**(221)**	**(12 157)**
Суммы, причитающиеся государствам-членам	14,15	(754)	–	(754)
Чистый профицит/(дефицит) за год		(56 283)	–	(56 283)
Итого, движение в течение года		**(68 973)**	**(221)**	**(69 194)**
Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2020 года		**326 472**	**19 952**	**346 424**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 4. Ведомость движения денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тыс. евро)

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года (пересчитано)*
		Тыс. евро	*Тыс. евро*
Движение денежных средств от оперативной деятельности			
Профицит/(дефицит) за рассматриваемый период		(56 283)	(13 643)
Нереализованные курсовые (прибыли)/убытки		38 471	(7 203)
Износ и амортизация	7,8	7 816	8 249
Увеличение/(уменьшение) суммы задолженности перед государствами-членами	14	(754)	(8 158)
Увеличение/(уменьшение) резерва на случай задержек с поступлением взносов	14	(1 241)	(879)
Оценочные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам сотрудникам	14	(10 702)	26 314
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	4	(7)	20
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	3,22	60 776	(1 625)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	5	(2 541)	272
Увеличение/(уменьшение) авансовых и отсроченных поступлений	12,22	(4 698)	(2 064)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	10,22	(9 328)	3 050
Увеличение/(уменьшение) выплат сотрудникам	11	18 040	(14 063)
Увеличение/(уменьшение) других обязательств и резервов	13	(2 483)	(1 102)
(Прибыли)/убытки от продажи имущества, установок и оборудования	7	11 362	9 017
Поступления от инвестиций/процентов	16	447	(4 039)
Перевод средств в резервы	14,15	(221)	3 116
Прочие движения средств		7	48
Чистое движение денежных средств от оперативной деятельности		**48 661**	**(2 690)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение имущества, установок и оборудования	7	(16 290)	(19 865)
Приобретение нематериальных активов	8	(222)	(808)
Поступления от продажи ИУО	7	31	6
Чистые денежные поступления от процентов с инвестиционной деятельности		(447)	4 039
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности		**(16 928)**	**(16 628)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**31 733**	**(19 318)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало финансового периода		445 203	457 318
Нереализованные курсовые (прибыли)/убытки		(38 471)	7 203
Денежные средства и их эквиваленты на конец финансового периода	2	**438 465**	**445 203**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

ЮНИДО

Ведомость 5. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(тыс. евро)

Регулярный бюджет	*Примечание*	*Исходный бюджет*	*Окончательный бюджет*	*Фактические суммы на сопоставимой основе*	*Сальдо*
		Тыс. евро			
Поступления					
Начисленные взносы	*16*	68 666	69 462	69 462	-
Региональная программа		1 209	1 209	141	1 068
Различные поступления		1 368	1 368	1 130	238
Итого, поступления		**71 243**	**72 039**	**70 733**	**1 306**
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		46 700	46 700	44 170	2 530
Служебные командировки		1 087	1 087	130	957
Эксплуатационные расходы		15 230	15 230	12 799	2 431
Информационно-коммуникационные технологии		3 601	3 601	2 422	1 179
Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки		4 625	4 625	4 625	–
Итого, расходы		**71 243**	**71 243**	**64 146**	**7 097**
Сальдо за рассматриваемый период		**–**	**796**	**6 587**	**(5 791)**

Оперативный бюджет	*Исходный бюджет*	*Окончательный бюджет*	*Фактические суммы на сопоставимой основе*	*Сальдо*
	Тыс. евро			
Поступления				
Поступления в счет вспомогательных расходов	19 117	19 117	16 832	2 285
Различные поступления	138	138	1 632	(1 494)
Итого, поступления	**19 255**	**19 255**	**18 464**	**791**
Составляющая затрат				
Расходы по персоналу	17 525	17 525	15 735	1 790
Служебные командировки	1 559	1 559	89	1 470
Эксплуатационные расходы	171	171	56	115
Итого, расходы	**19 255**	**19 255**	**15 880**	**3 375**
Сальдо за рассматриваемый период	**–**	**–**	**2 584**	**(2 584)**

Всего	*Примечание*	*Исходный бюджет*	*Окончательный бюджет*	*Фактические суммы на сопоставимой основе*	*Сальдо*
			Тыс. евро		
Поступления					
Начисленные взносы		68 666	69 462	69 462	-
Поступления в счет вспомогательных расходов		19 117	19 117	16 832	2 285
Региональная программа		1 209	1 209	141	1 068
Различные поступления		1 506	1 506	2 762	(1 256)
Итого, поступления		**90 498**	**91 294**	**89 197**	**2 097**
Составляющая затрат					
Расходы по персоналу		64 225	64 225	59 905	4 320
Служебные командировки		2 646	2 646	219	2 427
Эксплуатационные расходы		15 401	15 401	12 855	2 546
Информационно-коммуникационные технологии		3 601	3 601	2 422	1 179
Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки		4 625	4 625	4 625	–
Итого, расходы	18	**90 498**	**90 498**	**80 026**	**10 472**
Сальдо за рассматриваемый период		–	**796**	**9 171**	**(8 375)**

Соответствующие примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1. Принципы бухгалтерского учета

Подотчетная организация

1.1 Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО) была учреждена в 1966 году резолюцией 2152 (XXI) Генеральной Ассамблеи и с вступлением в силу своего Устава в 1985 году стала специализированным учреждением Организации Объединенных Наций. Основной целью Организации является содействие устойчивому промышленному развитию в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. В настоящее время Организация насчитывает 170 государств-членов (170 в 2019 году).

1.2 У Организации имеются три руководящих органа: Генеральная конференция, Совет по промышленному развитию и Секретариат. Кроме того, для оказания помощи Совету был создан Комитет по программным и бюджетным вопросам. Функции этих органов закреплены в Уставе Организации, принятом в 1979 году.

1.3 Генеральная конференция, в состав которой входят все государства — члены ЮНИДО, определяет руководящие принципы и политику Организации, утверждает ее бюджет и программу работы. Раз в четыре года Генеральная конференция назначает Генерального директора. Генеральная конференция также избирает членов Совета по промышленному развитию и Комитета по программным и бюджетным вопросам.

1.4 Совет по промышленному развитию, в который входят 53 члена, проводит обзор выполнения программы работы, регулярного и оперативного бюджетов и дает рекомендации по вопросам политики, в том числе относительно назначения Генерального директора. Совет проводит по одному совещанию в год (решение IDB.39/Dec.7(f)).

1.5 Комитет по программным и бюджетным вопросам, состоящий из 27 членов, является вспомогательным органом Совета и собирается один раз в год. Комитет оказывает Совету помощь в подготовке и рассмотрении программы работы, бюджета и других финансовых вопросов.

1.6 ЮНИДО осуществляет свою деятельность по техническому сотрудничеству в трех областях: обеспечение общего процветания, повышение экономической конкурентоспособности и охрана окружающей среды. Наряду с этим она участвует в различной межсекторальной деятельности, в частности в деятельности, направленной на содействие трехстороннему сотрудничеству и сотрудничеству по линии Юг–Юг в целях промышленного развития, налаживание стратегических партнерских отношений, осуществление специальных программ для наименее развитых стран и предоставление услуг по проведению стратегических исследований в промышленной сфере и статистической обработке данных.

1.7 Штаб-квартира ЮНИДО находится в Вене, а отделения связи — в Брюсселе, Женеве и Нью-Йорке. Сеть отделений на местах включает 49 подразделений (48 в 2019 году), состоящих из региональных центров и страновых отделений, которые охватывают 150 стран.

Принципы подготовки отчетности

1.8 Ведение финансовых ведомостей ЮНИДО осуществляется в соответствии со статьей X Финансовых положений ЮНИДО, принятых Генеральной конференцией, и Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Соответственно, финансовые ведомости составляются на основе метода начисления. В вопросах, не регламентируемых МСУГС, применяются соответствующие Международные стандарты финансовой отчетности и Международные стандарты бухгалтерского учета.

1.9 Проанализировав возможности Организации обеспечивать непрерывное функционирование, руководство ЮНИДО не выявило каких-либо значимых неопределенностей, связанных с событиями или условиями, способными вызвать существенные сомнения. Концепция непрерывности в бухгалтерском учете основана на допущении о том, что деятельность Организации в обозримом будущем будет продолжаться. Таким образом, настоящие финансовые ведомости подготовлены с учетом непрерывности функционирования Организации, и эти принципы бухгалтерского учета последовательно применялись в течение всего отчетного периода.

1.10 В состав данных финансовых ведомостей входят финансовые ведомости ЮНИДО, а также совместных операций Венского международного центра, Фонда капитального ремонта и замены оборудования.

Метод оценки

1.11 Финансовые ведомости составляются с учетом первоначальной стоимости активов, за исключением отдельных активов и инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости в соответствии с требованиями применимых стандартов МСУГС.

Отчетный период

1.12 Финансовым периодом для годовых финансовых ведомостей, представляемых согласно МСУГС, является календарный год с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Валюта отчетности и принципы конвертации

1.13 Функциональной и отчетной валютой ЮНИДО является евро. Если не заявлено иное, все указанные в финансовых ведомостях суммы приведены в евро и округлены до следующей тысячи евро.

Перевод и конвертация валют

1.14 Операции, в том числе по неденежным статьям, в валютах, отличных от евро, конвертируются в евро по применимым операционным обменным курсам Организации Объединенных Наций на предполагаемую дату совершения операции.

1.15 Денежные активы и пассивы, выраженные в иностранных валютах, конвертируются в евро по имеющемуся в свободном доступе операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций на конец отчетного периода.

1.16 Курсовые прибыли и убытки, являющиеся результатом проведения операций в иностранной валюте, а также конвертации выраженных в иностранных валютах денежных активов и пассивов, учитываются в ведомости финансовой деятельности.

Применение сметных предположений

1.17 В финансовые ведомости неизбежно включаются суммы, основанные на сметных и иных предположениях руководства, которые сделаны в силу имеющихся у него сведений о текущем положении дел. К сметным предположениям, среди прочего, относятся справедливая стоимость безвозмездно переданных товаров, фиксированные пенсионные выплаты и иные обязательства по выплатам сотрудникам после прекращения службы; суммы на покрытие судебных издержек, финансовые риски по счетам дебиторов, начисляемые сборы, непредвиденные активы и пассивы; а также амортизация товарно-материальных ценностей, имущества, установок, оборудования и нематериальных активов. Данные сметные предположения могут расходиться с фактическими результатами. Существенные изменения сметных предположений отображаются в отчетности за тот период, в котором они были выявлены.

Доходы и расходы

Поступления от обменных операций

1.18 Поступления от продажи товаров, например продажи публикаций и Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, учитываются в тех случаях, когда покупателю передаются значительные риски и выгоды от владения товаром.

1.19 Поступления от предоставления услуг учитываются в тот финансовый период, в котором они предоставляются, в соответствии с расчетной степенью выполнения работ при условии существования возможности достаточно точного прогнозирования результата.

Процентный доход

1.20 Процентный доход учитывается в распределении по времени по мере начисления с учетом действительной доходности актива.

Поступления от необменных операций

Начисленные взносы

1.21 Поступления в регулярный бюджет в виде начисленных взносов государств-членов учитываются в начале года, за который производится начисление. Объем доходов определяется на основе программ и бюджетов, а также утвержденной Генеральной конференцией шкалы взносов государств-членов.

Добровольные взносы

1.22 Поступления в виде добровольных взносов, использование которых предусматривает определенные ограничения, учитываются в момент подписания соответствующего обязывающего соглашения между ЮНИДО и донором. Поступления в виде добровольных взносов, обремененных условиями их использования, включая обязательство возврата средств вносителю в случае их невыполнения, учитываются после выполнения таких условий. Пока условия не выполнены, текущее обязательство учитывается как пассив.

1.23 Добровольные взносы и другие поступления, не подкрепленные имеющими обязательную силу соглашениями, включая будущие платежи, в отношении которых у ЮНИДО нет обеспеченного исковой силой требования, учитываются в качестве поступлений в момент их получения или в момент предъявления обеспеченного исковой силой требования.

Взносы натурой в виде товаров

1.24 Взносы натурой в виде товаров учитываются по их справедливой стоимости, и при отсутствии обременяющих условий товары и соответствующие доходы учитываются немедленно. При наличии обременяющих условий взносы учитываются как пассив до момента удовлетворения данных условий и выполнения текущих обязательств. Поступления учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения активов, полученных на безвозмездной основе.

Взносы натурой в виде услуг

1.25 Взносы натурой в виде услуг в финансовых ведомостях не учитываются в качестве поступлений. Сведения о характере и виде услуг указываются в примечаниях к финансовым ведомостям.

Расходы

1.26 Расходы по приобретению товаров и услуг учитываются в момент выполнения поставщиком своих обязательств по контракту, т.е. в момент получения и приемки товаров и услуг ЮНИДО. По некоторым контрактам на предоставление услуг этот процесс может происходить поэтапно. Кроме того, учитываются все прочие расходы, связанные с потреблением активов или возникновением обязательств, приводящих к уменьшению чистых активов в течение отчетного периода.

Активы

Денежные средства и их эквиваленты

1.27 Денежные средства и их эквиваленты учитываются по номинальной стоимости и включают денежные средства в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты, хранящиеся в финансовых учреждениях.

Дебиторская задолженность и авансы

1.28 Дебиторская задолженность и авансы изначально учитываются по номинальной стоимости. Поправки на сметные невозместимые суммы учитываются в качестве дебиторской задолженности и авансов при наличии объективных доказательств обесценения актива, в силу чего убытки от обесценения активов учитываются в ведомости финансовой деятельности.

Финансовые инструменты

1.29 В своей повседневной практике Организация пользуется только недеривативными финансовыми инструментами. Эти финансовые инструменты состоят в основном из банковских счетов, срочных вкладов, счетов до востребования, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

1.30 Все финансовые инструменты учитываются в ведомости финансового положения по их справедливой стоимости. Первоначальная балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности с учетом нормальных условий предоставления коммерческих кредитов приблизительно равна справедливой стоимости операции.

Финансовые риски

1.31 В соответствии со своими финансовыми положениями и правилами Организация придерживается политики и процедур разумного управления рисками. ЮНИДО вправе осуществлять как долгосрочное, так и краткосрочное вложение денежных средств, не требующихся для удовлетворения текущих потребностей. Все долгосрочные инвестиции должны быть рекомендованы инвестиционным комитетом до их осуществления. В ходе своей обычной деятельности ЮНИДО сталкивается с различными финансовыми рисками, такими как рыночный риск (изменения валютного курса и процентной ставки), и партнерскими рисками. Организация не применяет никаких методов хеджирования для защиты от рисков.

- Валютный риск. ЮНИДО получает от государств-членов и доноров часть взносов в иной валюте, чем евро, и поэтому подвержена валютному риску, возникающему в результате колебаний валютного курса.
- Процентный риск. ЮНИДО размещает свои средства только на краткосрочных счетах с фиксированной процентной ставкой и поэтому не подвергается сколько-нибудь значительному риску, связанному с колебаниями процентной ставки.
- Кредитный риск. ЮНИДО не подвергается сколько-нибудь значительному кредитному риску, поскольку государства-члены и доноры, выплачивающие ей взносы, как правило, имеют высокий кредитный рейтинг.
- Партнерский риск. ЮНИДО размещает свои денежные средства на счетах различных банков и поэтому подвергается риску в силу того, что какой-либо банк может оказаться не в состоянии выполнить свои обязательства перед Организацией. Вместе с тем ЮНИДО применяет правила, ограничивающие степень риска, которому она подвергается перед тем или иным финансовым учреждением.
- Страновой риск. Реализация проектов в более чем 150 странах сопряжена с трудностями из-за возможных изменений в геополитических условиях, которые необходимо учитывать на этапе планирования проектов.
- Технологический риск. Развертывание новых технологий влияет на проектную деятельность и воздействует на структуру и планирование проектов.

Товарно-материальные запасы

1.32 Товарно-материальные запасы учитываются по закупочной стоимости, за исключением запасов, приобретенных посредством необменных операций, которые учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения. Затраты на взаимозаменяемые товарно-материальные ценности распределяются в порядке их поступления (ФИФО), а на невзаимозаменяемые — по конкретным идентификационным данным. Резерв под обесценение товарно-материальных запасов отражается в ведомости финансовой деятельности того года, в котором ожидается такое обесценение.

1.33 Поскольку стоимость канцелярских принадлежностей, публикаций и справочных материалов не является существенной, они списываются в расход после приобретения по ведомости финансовой деятельности.

Имущество, установки и оборудование

1.34 Первичный учет имущества, установок и оборудования осуществляется по первоначальной стоимости на момент приобретения по каждой категории активов. В дальнейшем балансовая стоимость имущества, установок и оборудования определяется вычетом из первоначальной стоимости накопленной амортизации и любых учтенных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие расходы включаются в балансовую стоимость актива или учитываются в качестве отдельного актива только в тех случаях, когда существует вероятность того, что ЮНИДО получит будущие экономические выгоды, связанные с данным активом, и его стоимость может быть надежно оценена. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы в отчете о финансовых результатах в том финансовом периоде, в котором они были понесены. Порог капитализации для этой категории определен в размере 600 евро.

1.35 Активы, полученные на безвозмездной основе, учитываются по справедливой стоимости на момент приобретения. Активы, представляющие собой объекты культурного, исторического или природного наследия, не учитываются.

1.36 Проверки на предмет обесценения имущества, установок и оборудования как активов, не приносящих денежный доход, проводятся ежегодно. Убыток от обесценения учитывается в прибылях и убытках в ведомости финансовой деятельности, когда балансовая стоимость актива превышает его

возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

1.37 Размер учитываемых в ведомости финансовой деятельности годовых амортизационных отчислений рассчитывается линейным методом исходя из предполагаемого полезного срока службы актива. Предполагаемый полезный срок службы каждой категории имущества, установок и оборудования определяется по следующей таблице.

Категория (класс)	*Предполагаемый полезный срок службы (годы)*
Транспортные средства	3–10
Средства связи и информационно-техническое оборудование	3–9
Мебель и принадлежности	5–12
Производственное оборудование	4–15
Здания	15–100
Земельные участки	Не обесцениваются
Модернизация арендуемых средств	Срок аренды или полезный срок службы (что короче)

Нематериальные активы

1.38 Нематериальные активы учитываются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков от обесценения. Нематериальные активы ЮНИДО состоят главным образом из программного обеспечения.

1.39 Нематериальные активы, полученные на безвозмездной основе (в дар либо в виде донорской помощи) или приобретенные по номинальной стоимости, учитываются по справедливой стоимости актива на дату приобретения.

1.40 Кроме того, в качестве нематериальных активов учитываются активы, удовлетворяющие следующим критериям: a) предполагаемый полезный срок службы составляет более одного года; и b) стоимость актива превышает 1 700 евро, за исключением программных продуктов собственной разработки, когда минимальные расходы на разработку установлены на уровне 25 000 евро без учета затрат на исследования и поддержку, которые проводятся как расходы по мере возникновения.

1.41 Начисление амортизации осуществляется линейным методом в отношении всего предполагаемого полезного срока службы. Предполагаемый полезный срок службы каждой категории нематериальных активов определяется по следующей таблице:

Категория (класс)	*Предполагаемый полезный срок службы (годы)*
Программное обеспечение внешних производителей	6
Программное обеспечение собственной разработки	6
Авторские права	3

Арендованное имущество

1.42 Аренда, договоры о которой заключаются отделениями на местах, классифицируется как операционный лизинг. Арендные платежи, рассчитываемые линейным методом для всего срока аренды, учитываются в ведомости финансовой деятельности как расходы.

Участие в совместной деятельности и капитале других организаций

1.43 В таких финансовых ведомостях общего назначения отражена применимая доля совместной деятельности согласно меморандуму о договоренности относительно распределения общих служб Венского международного центра, подписанному расположенными в Вене организациями в 1977 году. К общим услугам относятся общественное питание и эксплуатация зданий, кооперативный магазин, обеспечение безопасности, медицинское обслуживание и другие услуги. ЮНИДО является участником соглашения с Организацией Объединенных Наций, Международным агентством по атомной энергии и Подготовительной комиссией Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний о совместной деятельности, касающейся предприятий и общих служб, расположенных на территории Венского международного центра, на основе возмещения расходов.

1.44 Поскольку Службы эксплуатации зданий (СЭЗ) рассматриваются как внутренняя операция ЮНИДО, Организация полностью признает доходы, расходы, активы и обязательства СЭЗ.

1.45 В отношении совместной эксплуатации зданий Венского международного центра, а также Фонда капитального ремонта и замены оборудования, который финансирует их капитальный ремонт, ЮНИДО признает свою долю активов, обязательств, доходов и расходов. Расходы на услуги, предоставляемые другими расположенными в Вене организациями, учитываются в момент оказания соответствующих услуг.

Пассивы

Кредиторская задолженность и другие финансовые обязательства

1.46 Финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность, первоначально учитываются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства и кредиторская задолженность со сроками погашения менее 12 месяцев учитываются по номинальной стоимости, которая позволяет наиболее точно оценить сумму, требуемую для погашения обязательства, по состоянию на дату составления отчетности.

Обязательства по выплатам сотрудникам

Краткосрочные выплаты сотрудникам

1.47 К краткосрочным выплатам сотрудникам относятся оклады, заработная плата, надбавки и оплата отпусков по болезни и отпуска по беременности и родам. Краткосрочные выплаты сотрудникам подлежат перечислению в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором сотрудники оказывали соответствующие услуги. Объем выплат определяется по их номинальной стоимости с учетом совокупных причитающихся начислений по текущим тарифным ставкам.

Выплаты по прекращении службы

1.48 Выплаты по прекращении службы представляют собой пособия (отличные от компенсации в связи с увольнением), которые выплачиваются сотрудникам, завершившим свою трудовую деятельность.

1.49 К выплатам по прекращении службы в ЮНИДО относятся планы с установленными выплатами, в том числе медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку, пособия на репатриацию и выходные пособия, а также возмещение путевых расходов и расходов на перевозку домашнего имущества в связи с прекращением службы.

1.50 Обязательства по выплатам сотрудникам по прекращении службы рассчитываются независимыми актуариями методом прогнозируемых условных единиц. Текущая стоимость обязательства определяется путем дисконтирования расчетного будущего платежа, требуемого для погашения обязательства, возникшего в результате исполнения сотрудником своих обязанностей в текущий и предыдущие отчетные периоды, с использованием процентной ставки высококачественных корпоративных облигаций со сроком погашения в соответствующем году.

1.51 Актуарные прибыли и убытки учитываются резервным методом в период их возникновения и проводятся отдельной статьей в ведомости изменений чистых активов.

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам

1.52 Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам, включая компенсацию ежегодного отпуска, в основном выплачиваются по истечении 12-месячного периода. Вследствие неопределенности в отношении суммы оплаты и сроков ежегодного отпуска, такие расходы оцениваются профессиональными актуариями и учитываются по тому же принципу, что и другие пособия по окончании службы — планы с установленными выплатами, при этом актуарные прибыли и убытки сразу же отражаются в ведомости изменений чистых активов.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

1.53 ЮНИДО является одной из организаций, участвующих в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций, который был учрежден Генеральной Ассамблеей в целях обеспечения выплаты пенсионных пособий, а также пособий в случае смерти, потери трудоспособности и т.д. Пенсионный фонд — это план с установленными выплатами, финансируемый несколькими работодателями. Как указано в статье 3 (b) положений Фонда, членство в Фонде открыто для специализированных учреждений и любой другой международной межправительственной организации,

участвующей в общей системе выплаты окладов и пособий и придерживающейся других условий службы в Организации Объединенных Наций и специализированных учреждениях.

1.54 Согласно этому плану участвующие организации несут актуарные риски, связанные с нынешними и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, и поэтому не существует никакой последовательной и надежной основы для распределения обязательств, предусмотренных планом активов и расходов между отдельными участвующими в плане организациями. Как ЮНИДО, так и Фонд совместно с другими организациями-участниками не в состоянии определить свою пропорциональную долю установленного финансового обеспечения и исполнения плана с достаточной для бухгалтерского учета точностью. Вследствие этого ЮНИДО относится к этому плану как к пенсионному плану с установленными взносами в соответствии с требованиями МСУГС 39. Взносы ЮНИДО в данный план в течение финансового периода учитываются как расходы в ведомости финансовой деятельности.

Резервы и условные обязательства

1.55 Резервы учитываются для обеспечения условных обязательств в том случае, если: a) у ЮНИДО в результате прошлых событий имеется текущее правовое либо подразумеваемое обязательство; b) существует весомая вероятность того, что погашение этого обязательства будет связано с оттоком средств; и c) объем этих средств может быть определен с достаточной точностью. Размер резерва определяется наилучшей оценкой суммы расходов, необходимых для погашения текущего обязательства, по состоянию на дату составления отчетности. Эта оценка дисконтируется, если влияние временно́й стоимости денег существенно.

1.56 Если возможность наступления условного обязательства является неопределенной либо еще не подтвержден факт наличия у ЮНИДО текущего обязательства, способного привести к оттоку средств, сведения о таких условных обязательствах, равно как и сведения об обязательствах, которые не удовлетворяют критериям стандарта МСУГС 19 «Резервы под обязательства, условные обязательства и условные активы», должны указываться в отчетности.

Учет фондов и отчетность по направлениям деятельности

1.57 Финансовые ведомости составляются на основе «учета фондов». Каждый фонд функционирует как отдельное финансовое и хозрасчетное подразделение со своей группой самобалансирующихся счетов с двойной записью операций. Сальдо фондов представляет собой накопленный остаток доходов и расходов.
1.58 Источники средств ЮНИДО отражают отдельные виды услуг, которые ЮНИДО оказывает для достижения своих общих целей. Генеральная конференция либо Генеральный директор может учреждать отдельные фонды для общих или специальных целей. Соответственно, сведения отчетности по направлениям деятельности представляются по источникам средств и подразделяются на три отдельных сегмента услуг:

a) *деятельность по регулярному бюджету:* оказание основных услуг, таких как управление Организацией, разработка политики, стратегическое руководство, исследовательская деятельность, административные и вспомогательные услуги (например, финансовое управление и управление людскими ресурсами), а также услуги в поддержку деятельности государств-членов в области принятия решений и оказание основной поддержки в достижении главной цели ЮНИДО, сформулированной в ее Уставе, то есть содействии и ускорении промышленного развития в развивающихся странах;

b) *деятельность в области технического сотрудничества:* осуществление проектов и предоставление услуг непосредственно получателям. Эти услуги приносят получателям непосредственную выгоду во многих областях, от сельского хозяйства до экологии и торговли, и сопряжены с передачей технологий, созданием потенциала и модернизацией производственных процессов. Они коренным образом отличаются от услуг, которые предоставляются в рамках деятельности, финансируемой из регулярного бюджета, как указано выше;

c) *прочая деятельность и специальные услуги:* осуществление «периферийных мероприятий» в поддержку услуг, предоставляемых согласно пунктам (a) и (b), выше. В эту последнюю категорию прочей деятельности и специальных услуг входят такие услуги, как продажа публикаций, эксплуатация зданий и Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований, которые дополняют основную деятельность Организации, но соответствуют общим целям ЮНИДО и актуальны для их достижения.

Бюджетные сопоставления

1.59 Двухгодичные регулярные и оперативные программы и бюджеты составляются на основе модифицированного кассового метода учета, а не на основе метода полного начисления. Ввиду различия методик составления бюджетов и финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» ведомость 5 (сопоставление бюджетных и фактических сумм) подготовлена на основе того же метода учета и классификации и за тот же период, что и утвержденный бюджет.

1.60 В ведомости сопоставления указаны исходный и окончательный объем бюджета, фактические суммы, определенные на основе того же метода учета, что и соответствующие бюджетные суммы, и пояснения относительно существенных различий между бюджетными и фактическими суммами.

1.61 Ниже в примечании 18 проводится сопоставление представленных на одной основе фактических сумм по бюджету с фактическими суммами чистого движения денежных средств от учтенной в финансовых ведомостях оперативной, инвестиционной и финансовой деятельности с раздельным указанием базисных, временны́х и организационных различий.

Раскрытие информации о связанных сторонах

1.62 Сведения о связанных сторонах, способных контролировать либо оказывать существенное влияние на процесс принятия финансовых и оперативных решений в ЮНИДО, а также об операциях с такими сторонами, за исключением операций, осуществляемых в рамках нормального взаимодействия и на условиях равноправия и незаинтересованности сторон, либо операций, соответствующих нормальным рабочим отношениям между данными сторонами, подлежат раскрытию. Кроме того, ЮНИДО обязуется раскрывать сведения о конкретных операциях с участием основного управленческого персонала и членов их семей.

1.63 Основной управленческий персонал ЮНИДО включает Генерального директора, заместителя Генерального директора и директоров-распорядителей, обладающих полномочиями и обязанностями в отношении планирования, направления и контроля деятельности ЮНИДО и оказывающих влияние на принятие стратегических решений. Оплата труда основного управленческого персонала рассматривается как операция с участием связанной стороны.

Опубликованные стандарты бухгалтерского учета

1.64 Совет по МСУГС опубликовал поправки к МСУГС 19 («Резервы под обязательства, условные обязательства и условные активы»), касающиеся коллективных и индивидуальных услуг. ЮНИДО при необходимости будет применять новые стандарты с 1 января 2023 года и считает, что принятие данного стандарта не повлияет на финансовую отчетность.

Примечание 2. Денежные средства и их эквиваленты

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Денежные средства и их эквиваленты			
Денежные средства в банке и кассе	2.1	90 903	75 508
Краткосрочные депозиты	2.4	344 483	366 275
Денежные средства и их эквиваленты в отделениях на	2.5	3 079	3 420
Итого, денежные средства и их эквиваленты		**438 465**	**445 203**

2.1 В отношении использования общего объема денежных средств и их эквивалентов имеются ограничения, зависящие от фонда, к которому эти средства относятся. Денежные средства, выделяемые на мероприятия в области технического сотрудничества, ограничены суммой в 359 155 евро (в 2019 году — 360 635 евро), выделяемые на деятельность Служб эксплуатации зданий — 37 147 евро (в 2019 году — 34 648 евро), а на нужды Фонда капитального ремонта и замены оборудования — 7 150 евро (в 2019 году — 7 662 евро).

2.2 Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и срочные депозиты в валютах, отличных от евро, на сумму, эквивалентную 243 941 евро (в 2019 году — 266 207 евро). Срочные депозиты могут быть востребованы по номинальной стоимости в любой момент времени до окончания срока действия договора.

2.3 Часть денежных средств номинирована в валютах, хождение которых ограничено законом, либо в валютах, не являющихся свободно конвертируемыми в евро, и используется исключительно для покрытия местных расходов на территории соответствующих стран. Эквивалент данных средств в евро на конец отчетного периода составлял 2 241 евро (в 2019 году — 2 399 евро) по соответствующему операционному обменному курсу Организации Объединенных Наций, который существовал на конец года.

2.4 Среднегодовая ставка дохода, полученного по банковским счетам и срочным депозитам, составила соответственно 0,03 и 1,00 процента для евро и доллара США (в 2019 году — 0,10 и 2,84 процента).

2.5 Денежные средства в отделениях на местах хранятся на авансовых банковских счетах для удовлетворения финансовых потребностей на местах.

2.6 Более 98 процентов денежных средств и их эквивалентов хранятся в имеющим надлежащий рейтинг финансовых учреждениях.

Примечание 3. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года (пересчитано)*
	(тыс. евро)	
Текущая		
Дебиторская задолженность по необменным операциям		
Дебиторская задолженность по добровольным взносам	169 229	202 787
К получению от государств-членов — начисленные	91 394	87 114
НДС и другие подлежащие возмещению налоги	2 812	3 977
К получению от государств-членов — прочее	28	8
Итого, дебиторская задолженность до внесения	**263 463**	**293 886**
Поправка на сомнительные счета	(82 902)	(81 233)
Чистая дебиторская задолженность по необменным операциям	**180 561**	**212 653**

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Дебиторская задолженность по валютным операциям		
Дебиторская задолженность организаций системы Организации Объединенных Наций	2 533	3 470
Дебиторская задолженность — прочее	1 717	1 934
Поправка на сомнительные счета	(688)	(688)
Чистая дебиторская задолженность по обменным операциям	**3 562**	**4 716**

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Нетекущая		
Дебиторская задолженность по необменным операциям		
Дебиторская задолженность по добровольным взносам	30 184	57 449
К получению от государств-членов — начисленные взносы	1 111	1 877
Поправка на сомнительные счета — начисленные взносы	(991)	(1 492)
Итого, дебиторская задолженность по необменным операциям	**30 304**	**57 834**

3.1 Сведения о дебиторской задолженности представлены за вычетом поправок на сомнительные счета. Поправка на недополученные начисленные взносы основывается на прошлом опыте и рассчитана на

основании процентной доли непогашенной дебиторской задолженности по взносам, значения которых приведены ниже (поправки на дебиторскую задолженность по добровольным взносам не вносились).

Срок просрочки погашения начисленных взносов	*2020 год (проценты)*	*2019 год (проценты)*
Свыше 6 лет	100	100
4–6 лет	80	80
2–4 года	60	60
1–2 года	30	30

3.2 Сумма поправки на недополученные начисленные взносы изменилась следующим образом:

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Поправка на безнадежные и сомнительные счета на начало года	**80 781**	**79 903**
Движение в течение года	1 241	879
Поправка на безнадежные и сомнительные счета на начало года	**82 022**	**80 782**

3.3 Общая сумма поправки на безнадежные и сомнительные счета в размере 84 581 евро (в 2019 году — 83 414 евро) состоит из 82 022 евро (в 2019 году — 80 781 евро) дебиторской задолженности по начисленным взносам и 2 559 евро по прочей дебиторской задолженности (в 2019 году — 2 633 евро).

3.4 Нетекущая дебиторская задолженность по взносам состоит из подтвержденных взносов государств-членов и доноров, причитающихся по прошествии более чем одного года после даты представления отчетности согласно оговоренным планам погашения задолженности и поэтапного исполнения проектов.

3.5 Подробные сведения о выплате начисленных взносов представлены в приложении I (e), а сводная информация о распределении дебиторской задолженности по срокам приведена в таблице ниже.

	31 декабря 2020 года		*31 декабря 2019 года*	
	(тыс. евро)	*(проценты)*	*(тыс. евро)*	*(проценты)*
Срок				
1–2 года	13 215	14,3	10 108	11,4
3–4 года	2 361	2,6	2 483	2,8
5–6 лет	1 440	1,6	704	0,8
7 лет и более	75 489	81,5	75 696	85,0
Итого, дебиторская задолженность до внесения	**92 505**	**100,0**	**88 991**	**100,0**

Примечание 4. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Исходные товарно-материальные запасы	793	813
Приобретено в течение года	287	326
Итого в наличии	**1 080**	**1 139**
Минус: потребление	(280)	(338)
Минус: переоценка/(списание)	–	(8)
Товарно-материальные запасы на конец периода	**800**	**793**

4.1 Товарно-материальные запасы включают расходные материалы для эксплуатации помещений, гигиенические и моющие средства. Фактическое количество товарно-материальных запасов, по данным

системы управления товарно-материальными запасами ЮНИДО, подтверждается путем подсчета фактически имеющихся запасов и оценивается в порядке поступления (ФИФО).

Примечание 5. Прочие текущие активы

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*
		(тыс. евро)	
Авансовые выплаты продавцам	5.1	23 284	19 721
Авансовые выплаты сотрудникам	5.2	2 118	2 345
Авизо внутренних расчетов (э-АВР)	5.3	1 385	1 396
Прочие		168	871
Итого, прочие активы		**26 955**	**24 333**

5.1 Авансовые выплаты продавцам представляют собой авансовые платежи за товары и услуги, произведенные по предъявлении товарно-транспортных документов, а также первичные платежи, произведенные по подписании контрактной документации.

5.2 Авансовые выплаты сотрудникам — это субсидии на образование и аренду жилья, возмещение транспортных расходов и другие предусмотренные льготы.

5.3 Авизо внутренних расчетов (в системе э-АВР) в электронном формате — это необработанные авизо внутренних расчетов отделений на местах, суммы на промежуточных счетах и платежи, возвращенные банком за недостаточностью данных.

Примечание 6. Участие в совместной деятельности и другие общие службы

6.1 Между расположенными в Вене организациями существует договоренность о совместном покрытии расходов, превышающих любые внешние поступления, на общие услуги, оказываемые каждой организацией. К таким услугам относятся:

- совместные операции, включающие Венский международный центр и Фонд капитального ремонта и замены оборудования, которые признаются ЮНИДО в ее доле в чистых активах;
- внутренние операции, включая Службы по эксплуатации зданий;
- другие общие услуги, к которым относятся общественное питание, кооперативный магазин, медицинское обслуживание, охрана и другие. Доля в чистых активах не признается ЮНИДО, поскольку выгоды от этих услуг не поступают в Организацию.

6.2 Величина этих коэффициентов зависит от таких ключевых факторов, как число сотрудников и общая занимаемая площадь. Эти коэффициенты ежегодно определяются по принятой расположенными в Вене организациями таблице и утверждаются, после чего вступают в силу и используются при распределении затрат. Руководство время от времени пересматривает эти договоренности о долевом участи в расходах. Сводная информация по всей совместной деятельности, в которой участвует ЮНИДО, основана на коэффициентах долевого участия в покрытии затрат за соответствующие отчетные периоды. Коэффициенты долевого участия ЮНИДО в покрытии затрат были следующими:

2020 год	14,516 процента
2019 год	14,098 процента

Совместные операции

Венский международный центр

6.3 В 1979 году Австрийская Республика передала расположенным в Вене организациям комплекс зданий для постоянного размещения их центральных учреждений на условиях аренды на 99 лет за номинальную арендную плату в один австрийский шиллинг в год. В соглашении о центральных учреждениях с каждой из организаций говорится, что комплекс зданий передается без мебели и что он будет использоваться только под размещение штаб-квартир расположенных в Вене организаций при

должном уважении прав собственника в соответствии с австрийским законодательством. Расположенные в Вене организации будут нести все эксплуатационные расходы и расходы по содержанию зданий, а также по осуществлению любых необходимых внутренних и внешних ремонтных работ. Действие соглашения прекращается, если центральные учреждения расположенных в Вене организаций покинут означенный объект; решение о переезде остается за каждой отдельной организацией, и никаких обременительных условий при этом не выдвигается.

6.4 Владельцем территории размещения центральных учреждений остается Австрийская Республика. При этом расположенные в Вене организации приобретают экономические выгоды и сервисный потенциал от использования арендованного актива на протяжении большей части срока его хозяйственной службы. В связи с этим Венский международный центр является совместным проектом, находящимся под совместным управлением расположенных в Вене организаций. Обязательство сохранять свою штаб-квартиру на территории комплекса отражено как ежегодное отсроченное исполнение обязательства (см. примечание 13) в размере полной стоимости дара Австрийской Республики.

6.5 Управление Венским международным центром осуществляют Службы эксплуатации зданий ЮНИДО под контролем совместного Комитета по общим службам. Расходы на капитальный ремонт финансируются за счет Фонда капитального ремонта и замены оборудования.

В приведенной ниже таблице представлена финансовая информация Венского международного центра, включающая полную сумму активов, обязательств, поступлений и расходов Венского международного центра. ЮНИДО признает свою долю в представленной финансовой информации Венского международного центра.

	31 декабря 2020 года (тыс. евро)	*31 декабря 2019 года (тыс. евро)*
Поступления	15 201	15 537
Расходы	15 201	15 537
Нетекущие активы	224 095	231 185
Нетекущие пассивы	224 095	231 185
Чистые активы	–	–

Фонд капитального ремонта и замены оборудования

6.6 Этот своего рода общий фонд, предназначенный для финансирования расходов на капитальный ремонт и проведение замен зданий, объектов и технических установок Венского международного центра, был учрежден Австрийской Республикой и расположенными в Вене организациями под эгидой совместного Комитета, в состав которого входят представители Австрийской Республики и расположенных в Вене организаций. Фонд капитального ремонта и замены оборудования считается совместным проектом, управление которым осуществляется совместными усилиями Австрийской Республики и расположенных в Вене организаций на долевой основе. Фонд не является самостоятельным юридическим лицом, и учет его активов и пассивов ведется от лица Австрийской Республики и ЮНИДО (ЮНИДО выступает от имени расположенных в Вене организаций).

6.7 Австрийская Республика и расположенные в Вене организации делают ежегодные взносы в Фонд капитального ремонта и замены оборудования, которые распределяются в равных долях между Австрийской Республикой и расположенными в Вене организациями. Взнос расположенных в Вене организаций распределяется между отдельными организациями в соответствии с утвержденными коэффициентами долевого участия в покрытии затрат, о которых упоминалось в пункте 6.2 выше. Для Фонда капитального ремонта и замены оборудования сальдо взносов расположенных в Вене организаций за вычетом расходов учитываются как отсроченные поступления до перечисления средств на услуги, подлежащие предоставлению в будущем.

В приводимой ниже таблице представлена сводная финансовая информация Фонда капитального ремонта и замены оборудования. ЮНИДО признает свою долю в чистых активах Фонда капитального ремонта и замены в составе прочих нетекущих активов.

	31 декабря 2020 года (тыс. евро)	*31 декабря 2019 года (тыс. евро)*
Поступления	4 951	4 770
Расходы	6 499	2 335
Текущие активы	15 344	15 272
Текущие пассивы	2 244	624
Чистые активы	13 100	14 648

Внутренние операции

Службы эксплуатации зданий

6.8 Службы эксплуатации зданий отвечают за содержание и эксплуатацию материально-технической части помещений Венского международного центра. ЮНИДО уполномочена выступать в качестве оператора данной службы с полным контролем над финансовой и оперативной политикой. Руководство деятельностью, финансируемой Службами эксплуатации зданий, осуществляется Комитетом по общим службам, в состав которого входят главы административных/руководящих органов четырех расположенных в Вене организаций, при этом, окончательную ответственность за предоставляемые услуги несет Генеральный директор ЮНИДО, под руководством которого они функционируют. Вследствие этого Службы эксплуатации зданий рассматриваются как внутренняя операция.

6.9 Расположенные в Вене организации ежегодно делают взносы в фонд Служб эксплуатации зданий в соответствии с утвержденным коэффициентом, приведенным в пункте 6.2 выше, за исключением возмещения по специальным проектам, реализуемым по принципу возмещения расходов. Остаточное долевое участие в Службах эксплуатации зданий расположенных в Вене организаций, равно как и метод распределения этого участия в случае упразднения фонда, не регламентируются ни одним документом, поскольку Службы функционируют на бесприбыльно-безубыточной основе.

В таблице ниже представлена финансовая информация СЭЗ. Службы эксплуатации зданий не являются самостоятельным юридическим лицом. Активы и пассивы в полном объеме включаются в финансовые ведомости ЮНИДО.

	31 декабря 2020 года (тыс. евро)	*31 декабря 2019 года (тыс. евро)*
Поступления	23 983	24 012
Расходы	25 057	26 539
Текущие активы	42 246	40 862
Нетекущие активы	1 637	1 380
Текущие пассивы	18 835	17 650
Нетекущие пассивы	30 576	27 199
Чистые активы	(5 528)	(2 607)

Другие общие службы

Служба общественного питания

6.10 Служба общественного питания обеспечивает персонал расположенных в Вене организаций и представителей других определенных групп лиц питанием, напитками и обслуживанием на территории Венского международного центра, и с 2014 года этим занимается нынешний оператор общественного питания. Данный оператор контролирует общественное питание и управляет этой службой общественного питания от имени ЮНИДО, ежегодно выплачивая фиксированную сумму эксплуатационных сборов, которая не зависит от размера его прибыли или потерь.

6.11 Преимущества от работы Службы общественного питания получают персонал расположенных в Вене организаций, делегаты и посетители ВМЦ, а не сами расположенные в Вене организации. При упразднении Службы весь чистый остаток основного капитала передается в фонды социального обеспечения персонала ЮНИДО и других расположенных в Вене организаций.

6.12 Служба общественного питания не является самостоятельным юридическим лицом. Учет ее активов и пассивов осуществляется от лица ЮНИДО, чистые активы в 2020 году составили 2 080 евро (2019 год — 2 068 евро).

Кооперативный магазин

6.13 Кооперативный магазин осуществляет продажу сотрудникам расположенных в Вене организаций и другим определенным категориям лиц беспошлинных товаров повседневного спроса для личного потребления на основе принципа возмещения расходов.

6.14 Как и в случае Службы общественного питания, преимущества от его деятельности получают отдельные правомочные лица, а не сами расположенные в Вене организации. При упразднении магазина весь чистый остаток основного капитала передается в фонды социального обеспечения персонала МАГАТЭ и других расположенных в Вене организаций пропорционально объему продаж сотрудникам этих соответствующих организаций за пять предшествующих упразднению лет.

6.15 Кооперативный магазин не является самостоятельным юридическим лицом. Учет его активов и пассивов осуществляется от лица МАГАТЭ.

Другие службы

6.16 Затраты на другие общие службы, такие как служба безопасности и медицинское обслуживание, включается в текущие расходы по методу возмещения. В течение года расходы на их содержание составили соответственно 2 061 и 242 евро (в 2019 году — 2 035 и 221 евро).

Примечание 7. Имущество, установки и оборудование

	Здания	*Мебель и принадлежности*	*Информационно-коммуникационное оборудование*	*Транспортные средства*	*Производственное оборудование*	***Всего***
			(тыс. евро)			
Расходы						
На 31 декабря 2018 года	70 753	2 682	15 684	3 831	27 749	**120 699**
Новые статьи расходов	392	734	1 622	1 181	15 713	**19 642**
Утилизация/трансферты	(221)	(1 082)	(1 103)	(1 133)	(9 211)	**(12**
На 31 декабря 2019 года	**70 924**	**2 334**	**16 203**	**3 879**	**34 251**	**127**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2018 года	36 372	1 369	12 856	2 210	7 631	**60 438**
Амортизационные отчисления в течение года	1 954	201	1 167	465	4 124	**7 911**
Утилизация/трансферты	–	(332)	(830)	(518)	(2 604)	**(4 284)**
На 31 декабря 2019 года	**38 326**	**1 238**	**13 193**	**2 157**	**9 151**	**64 065**
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2018 года	**34 381**	**1 313**	**2 828**	**1 621**	**20 118**	**60 261**
На 31 декабря 2019 года	**32 598**	**1 096**	**3 010**	**1 722**	**25 100**	**63 526**

	Здания	*Мебель и принадлежности*	*Информационно-коммуникационное оборудование*	*Транспортные средства*	*Производственное оборудование*	***Всего***
			(тыс. евро)			
Расходы						
На 31 декабря 2019 года	70 924	2 334	16 203	3 879	34 251	**127 591**
Новые статьи расходов	1 009	1 341	1 648	1 484	8 813	**14 295**
Влияние изменения коэффициента участия в расходах ВМЦ	1 995	-	-	-	-	**1 995**
Утилизация/трансферты	-	(315)	(1 923)	(1 102)	(13 008)	**(16 348)**
На 31 декабря 2020 года	**73 928**	**3 360**	**15 928**	**4 261**	**30 056**	**127 533**
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2019 года	38 326	1 238	13 193	2 157	9 151	**64 065**
Амортизационные отчисления в течение года	1 953	327	1 197	439	3 720	**7 636**
Влияние изменения коэффициента участия в расходах ВМЦ	1 118	-	-	-	-	**1 118**
Утилизация/трансферты	-	(94)	(1 092)	(342)	(4 710)	**(6 238)**
На 31 декабря 2020 года	**41 397**	**1 471**	**13 298**	**2 254**	**8 161**	**66 581**
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 года	**32 598**	**1 096**	**3 010**	**1 722**	**25 100**	**63 526**
На 31 декабря 2020 года	**32 531**	**1 889**	**2 630**	**2 007**	**21 895**	**60 952**

7.1 Капитализация имущества, установок и оборудования производится в том случае, если их стоимость достигает порогового уровня 600 евро или превышает его. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в отношении всего предполагаемого полезного срока службы. Пороговый уровень периодически пересматривается.

7.2 По статьям имущества, установок и оборудования ежегодно проводится проверка на предмет снижения их стоимости. Проведенная в 2020 году проверка активов показала, что их обесценения не произошло.

7.3 Валовая балансовая стоимость (фактическая стоимость) полностью выработавших амортизационный ресурс единиц имущества, установок и оборудования (за исключением зданий), которые по-прежнему используются, составляет на конец данного периода 6 198 евро (в 2019 году — 6 959 евро).

7.4 Категория активов «Здания» включает еще не введенные в эксплуатацию активы в размере 267 евро (в 2019 году — 83 евро).

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение внешних производителей	*Программное обеспечение собственной разработки*	*Всего*
	(тыс. евро)		
Расходы			
На 31 декабря 2018 года	1 481	5 368	**6 849**
Новые статьи расходов	416	81	**497**
Утилизация/трансферты	(66)	–	**(66)**
На 31 декабря 2019 года	**1 831**	**5 449**	**7 280**
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2018 года	972	5 244	**6 216**
Амортизационные отчисления в течение года	221	117	**338**
Утилизация/трансферты	(43)	–	**(43)**
На 31 декабря 2019 года	**1 150**	**5 361**	**6 511**
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 года	**509**	**124**	**633**
На 31 декабря 2019 года	**681**	**88**	**769**

	Программное обеспечение внешних производителей	*Программное обеспечение собственной разработки*	*Всего*
	(тыс. евро)		
Расходы			
На 31 декабря 2019 года	1 831	5 449	**7 280**
Новые статьи расходов	224	–	**224**
Утилизация/трансферты	(266)	(45)	**(311)**
На 31 декабря 2020 года	**1 789**	**5 404**	**7 193**
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2019 года	1 150	5 361	**6 511**
Амортизационные отчисления в течение года	175	5	**180**
Утилизация/трансферты	(144)	–	**(144)**
На 31 декабря 2020 года	**1 181**	**5 366**	**6 547**
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	**681**	**88**	**769**
На 31 декабря 2020 года	**608**	**38**	**646**

8.1 Капитализация нематериальных активов производится в том случае, если их стоимость превышает пороговый уровень 1 700 евро, исключая программное обеспечение собственной разработки, в отношении

которого пороговый уровень составляет 25 000 евро без учета расходов на исследования и эксплуатационных расходов. Расходы на программное обеспечение собственной разработки отражают расходы на разработку новой системы планирования общеорганизационных ресурсов.

8.2 По статьям нематериальных активов ежегодно проводится проверка на предмет снижения их стоимости. Проведенная в 2020 году проверка активов показала, что их обесценения не произошло.

Примечание 9. Нетекущие активы

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Первоначальный аванс в кооперативный магазин	809	809
Авансовые выплаты в Фонд капитального ремонта и замены оборудования	951	1 032
Прочие нетекущие активы	1	1
Итого, нетекущие активы	**1 761**	**1 842**

Примечание 10. Кредиторская задолженность

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*
		(тыс. евро)	
Суммы, причитающиеся государствам-членам	10.1	9 310	16 022
Кредиторская задолженность перед донорами	10.2	13 654	14 991
Суммы, причитающиеся расположенным в Вене организациям	10.3	9 105	9 104
Кредиторская задолженность перед поставщиками	10.4	3 519	4 799
Итого, кредиторская задолженность		**35 588**	**44 916**

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Структура:		
Кредиторская задолженность по обменным операциям	12 624	13 903
Кредиторская задолженность по необменным операциям	22 964	31 013
Итого, кредиторская задолженность	**35 588**	**44 916**

10.1 Причитающиеся государствам-членам остатки отражают неизрасходованные остатки поступлений и начисленные взносы, полученные за предыдущие годы, до их распределения среди имеющих на это право государств-членов или получения от них указаний в отношении использования таких остатков.

10.2 Кредиторская задолженность перед донорами представляет собой возвраты неизрасходованных взносов для закрытых проектов и процентов по средствам доноров. Порядок использования поступлений от процентов, полученных на инвестированные донорские средства, чистых банковских сборов и курсовых прибылей и убытков регулируется соглашениями с донорами. Баланс кредиторской задолженности отражает накопленные проценты до получения указаний доноров в отношении его использования.

10.3 Суммы, причитающиеся расположенным в Вене организациям, представляют собой возврат денежных средств, суммы которых превышают потолок, установленный для специального счета Служб эксплуатации зданий.

10.4 Кредиторская задолженность поставщикам представляет собой задолженность за товары и услуги, на которые были получены счета-фактуры.

Примечание 11. Выплаты сотрудникам

	31 декабря 2020 года			*31 декабря 2019 года*
	Актуарная оценка	*Оценка ЮНИДО*	*Всего*	
			(тыс. евро)	
Краткосрочные выплаты сотрудникам		3 605	3 605	3 203
Выплаты по прекращении службы	244 471		244 471	227 170
Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	7 067		7 067	6 730
Итого, обязательства по выплатам сотрудникам	**251 538**	**3 605**	**255 143**	**237 103**

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Структура:		
Текущие	3 605	3 203
Нетекущие	251 538	233 900
Итого, обязательства по выплатам сотрудникам	**255 143**	**237 103**

Оценка обязательств по выплатам сотрудникам

11.1 Обязательства по выплатам сотрудникам определяются специалистами-актуариями или рассчитываются ЮНИДО на основе кадровых данных и опыта осуществления выплат в прошлом. По состоянию на 31 декабря 2020 года общий объем обязательств по выплатам сотрудникам составил 255 143 евро (в 2019 году — 237 103 евро), в том числе 251 538 евро (в 2019 году — 233 900 евро) по подсчетам актуариев и 3 605 евро (в 2019 году — 3 203 евро) по подсчетам ЮНИДО.

Краткосрочные выплаты сотрудникам

11.2 Краткосрочные выплаты сотрудникам связаны с окладами, путевыми расходами для поездки на родину, субсидиями на образование и открытыми расчетами со страховыми компаниями.

Выплаты по прекращении службы

11.3 К выплатам по прекращении службы относятся планы с установленными выплатами, в том числе медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку, субсидии на отъезд на родину и выходные пособия, а также возмещение путевых расходов и расходов на перевозку домашнего имущества в связи с прекращением службы.

11.4 Медицинское страхование сотрудников после выхода в отставку — это план, позволяющий имеющим на это право пенсионерам и признанным членам их семей участвовать в плане полного медицинского страхования, планах дополнительного медицинского страхования или австрийском плане медицинского страхования Gebietskrankenkasse (GKK).

11.5 Выходные пособия — это пособия, выплачиваемые сотрудникам категории общего обслуживания ЮНИДО, местом службы которых является Вена, по прекращении службы, которые зависят от продолжительности службы и размера последнего оклада.

11.6 Субсидия на отъезд на родину выплачивается сотрудникам категории специалистов по прекращении службы вместе со связанными с этим путевыми расходами и расходами на перевозку домашнего имущества.

Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам

11.7 Прочие долгосрочные выплаты сотрудникам включают накопленный ежегодный отпуск, оплачиваемый по прекращении службы сотрудника.

Актуарные оценки выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных выплат сотрудникам

11.8 Обязательства в отношении выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных выплат сотрудникам определяются независимыми актуариями, которые провели оценку по состоянию на 31 декабря 2020 года. Такие выплаты сотрудникам устанавливаются в соответствии с Положениями и правилами о персонале ЮНИДО для сотрудников категорий специалистов и общего обслуживания.

Актуарные предположения

11.9 Текущая стоимость обязательства определяется путем дисконтирования расчетного будущего платежа, требуемого для погашения обязательства, возникшего в результате исполнения сотрудником своих обязанностей в текущий и предыдущие отчетные периоды, с использованием процентной ставки высококачественных корпоративных облигаций со сроком погашения в соответствующем году.

11.10 Для определения стоимости обязательств в отношении выплат по прекращении службы и прочих долгосрочных пособий для сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года использовались перечисленные ниже допущения и методы:

- *Актуарный метод.* Обязательства в отношении пособий сотрудников рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы.
- *Зачетные периоды.* В отношении медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку зачетный период наступает в момент поступления на службу и заканчивается датой возникновения у сотрудников всех оснований на получение пособия. Для субсидии на отъезд на родину зачетный период начинается при поступлении на службу и продолжается до истечения 12-летнего непрерывного срока службы за пределами страны происхождения, за исключением сотрудников, поступивших на службу после июля 2016 года, чьи соответствующие права вступают в силу, начиная с пятого года службы. По истечении 12-летнего срока обязательства зависят только от увеличения размера будущих окладов. Зачетный период в отношении ежегодных отпусков начинается в момент найма и заканчивается в момент прекращения службы с учетом максимального права на 60 дней. В отношении пособия по прекращении службы зачетный период начинается в момент найма, т.е. с начала зачитываемого периода службы, и заканчивается датой получения права на максимальное пособие.
- *Смертность.* Коэффициенты смертности до и после выхода в отставку основаны на актуарной оценке Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 2017 год в сочетании с показателями выхода из Фонда и в отставку.
- *Учетная ставка.* 0,65 процента (в 2019 году — 1,21 процента) — для пособий по медицинскому страхованию сотрудников после выхода в отставку и 0,22 процента (в 2019 году — 0,53 процента) — для субсидий на отъезд на родину, по ежегодному отпуску и плану выходного пособия.
- *Динамика изменений расходов на медицинское страхование.* 3,25 процента для евро, 3,65 процента для доллара США (в 2019 году — 3,65 процента (евро) и 3,85 процента (доллар США)).
- *Темпы роста окладов.* 2,00 процента (в 2019 году — 2,00 процента), но изменяются в зависимости от возраста, категории и продвижения по службе.
- *Субсидия на отъезд на родину.* Предполагается, что все сотрудники категории специалистов имеют право на такую субсидию и получат таковую по прекращении службы.
- *Путевые расходы на отъезд на родину.* Изменение в будущие годы — 0,00 процента (в 2019 году — 0,00 процента).
- *Ежегодный отпуск.* Предполагается, что все сотрудники категории специалистов имеют право на такую субсидию и получат таковую по прекращении службы. Продолжительность накопленных отпусков зависит от количества проработанных лет.

11.11 Предполагаемые тенденции изменения расходов на медицинское страхование оказывают значительное воздействие на суммы, учитываемые в ведомости финансовой деятельности. Предполагаемая динамика изменений таких расходов на один процентный пункт будет иметь следующие последствия:

	Увеличение на один процентный пункт	*Снижение на один процентный пункт*
	(тыс. евро)	
Последствия для обязательств по пособиям на МСВП, накопленным на конец года	58 833	(43 683)
Последствия для совокупных расходов на обслуживание и проценты	3 813	(2 658)

11.12 Предполагаемые банковские учетные ставки оказывают значительное воздействие на суммы, учитываемые в ведомости финансовой деятельности. Предполагаемая динамика изменений таких расходов на один процентный пункт будет иметь следующие последствия:

	Увеличение на один процентный пункт	*Снижение на один процентный пункт*
	(тыс. евро)	
Последствия для обязательств по пособиям на МСВП, накопленным на конец года	(44 276)	61 316
Последствия для совокупных расходов на обслуживание и проценты	(863)	1 035

Выверка обязательств по пособиям с фиксированным уровнем

	Медицинское страхование после выхода на пенсию	*Субсидия на отъезд на родину*	*Ежегодный отпуск*	*Выплаты по прекращении службы*	*Всего*
			(тыс. евро)		
Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем на 31 декабря 2019 года	**206 250**	**10 483**	**6 730**	**10 437**	**233 900**
Расходы на обслуживание	7 693	430	612	587	**9 322**
Расходы на проценты	2 515	51	35	54	**2 655**
Фактические валовые выплаты по пособиям	(3 621)	(732)	(365)	(323)	**(5 041)**
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате деятельности, финансируемой третьими сторонами	119	23	5	–	**147**
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений в демографических допущениях	(495)	(8)	(5)	18	**(490)**
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате корректировок на основе накопленного опыта	18 602	396	280	53	**19 331**
Актуарные (прибыли)/убытки, возникающие в результате изменений в финансовых допущениях	8 473	317	193	353	**9 336**
Эффект (прибыль)/убытки от изменений валютных курсов	(16 487)	(718)	(417)	–	**(17 622)**
Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем на 31 декабря 2020 года	**223 049**	**10 242**	**7 068**	**11 179**	**251 538**

11.13 Ожидается, что взносы в систему медицинского страхования после выхода на пенсию останутся в 2020 году на том же уровне.

11.14 Обязательства по пособиям с фиксированным уровнем не обеспечены финансированием и управляются на основе текущих выплат.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

11.15 Финансовые обязательства ЮНИДО перед Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций (ОПФПООН) включают уставный взнос по ставке, устанавливаемой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций (в настоящее время — 7,9 процента для участников и 15,8 процента для участвующих организаций), а также любую долю любых выплат актуарной задолженности согласно статье 26 Положений ОПФПООН.

11.16 В 2020 году взносы ЮНИДО в ОПФПООН составили 11 218 евро (в 2019 году — 9 669 евро). Ожидается, что сумма взносов, подлежащих уплате в 2021 году, останется такой же, как в 2019 году.

11.17 Актуарные оценки проводятся каждые два года, и самая последняя оценка была проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года. Согласно заключению актуария-консультанта, по состоянию на 31 декабря 2019 года потребность в уплате задолженности согласно статье 26 Положений ОПФПООН отсутствовала.

11.18 В ежегодном режиме Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций проводит ревизию Пенсионного фонда и представляет доклад Правлению Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблее Организации Объединенных Наций. Фонд публикует ежеквартальные отчеты о своих инвестициях, с которыми можно ознакомиться на веб-сайте Фонда по адресу www.unjspf.org.

Примечание 12. Авансовые и отсроченные поступления

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Авансовые платежи по необменным операциям			
Выполнение обязательств в отношении соглашений о добровольных взносах	12.1	29 777	26 144
Авансовые выплаты добровольных взносов	12.2	25 653	34 477
Отсроченные поступления Фонду капитального ремонта и замены оборудования	12.3	951	1 033
Авансовые выплаты начисленных взносов		440	533
Авансовые платежи по необменным операциям		**56 821**	**62 187**
Авансовые платежи по обменным операциям			
Авансовые платежи в пользу ВМЦ расположенных в Вене организаций		3 149	2 481
Авансовые и отсроченные поступления		**59 970**	**64 668**

12.1 Добровольные взносы, обремененные условиями в отношении их использования, хранятся на счете пассивов до момента выполнения обязательств, предусмотренных в соглашениях.

12.2 Авансовые платежи по добровольным взносам учитываются как средства, полученные от доноров до разработки программ мероприятий по конкретным проектам, включая клиринговые счета по проектам, проводимым с Программой развития Организации Объединенных Наций и другими учреждениями Организации Объединенных Наций, и связанным с правительствами принимающих стран проектам, реализуемым ЮНИДО.

12.3 Отсрочка по линии Фонда капитального ремонта и замены оборудования учитывается как доля ЮНИДО в чистых активах, которые, по сути, предполагается использовать на оплату услуг, которые будут оказываться в будущих периодах.

Примечание 13. Прочие пассивы

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года (пересчитано)*
		(тыс. евро)	
Прочие текущие пассивы			
Начисления за полученные, но неоплаченные товары/ услуги		13 696	14 345
Прочие пассивы	13.1	2 017	3 450
Итого, прочие текущие пассивы		**15 713**	**17 795**
Прочие нетекущие пассивы			
Отсроченные поступления — обязательство исполнения по Венскому международному центру	13.2	30 844	31 236
Долгосрочные гарантии — банковские/арендные депозиты		324	333
Итого, прочие нетекущие пассивы		**31 168**	**31 569**

13.1 Прочие обязательства в основном относятся к перечисленным платежам по линии ОПФПООН.

13.2 Обязательство исполнения представляет собой полную стоимость дара Австрийской Республики в виде пользования комплексом зданий Венского международного центра, получение которой откладывается до тех пор, пока ЮНИДО не обеспечит выполнение своего обязательства сохранять пребывание своих центральных учреждений в этом комплексе на ежегодной основе. Чистая балансовая стоимость доли ЮНИДО включает:

	2020 год	*2019 год*
	(тыс. евро)	
Чистая балансовая стоимость ВМЦ на начало периода	32 592	34 259
Резерв на неамортизированные улучшения ВМЦ	(1 356)	(1 259)
Пристройки к зданиям ВМЦ	3 026	283
Амортизация зданий ВМЦ	(1 953)	(1 950)
Изменение коэффициента совместного несения расходов	(1 136)	0
Изменение балансовой стоимости самофинансируемых улучшений арендованного имущества	(329)	(97)
Обязательство исполнения по ВМЦ на конец периода	**30 844**	**31 236**

Примечание 14. Сальдо средств

	Фонды по регулярному бюджету					
	Общий фонд	*Регулярная программа технического сотрудничества*	*Фонд оборотных средств*	*Фонды технического сотрудничества*	*Прочие фонды*	*Всего*
			(тыс. евро)			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**(172 974)**	**4 690**	**7 423**	**570 098**	**(17 474)**	**391 763**
Чистый профицит/(дефицит) за год	(879)	311	–	(10 022)	(3 053)	**(13 643)**
Итого	**(173 853)**	**5 001**	**7 423**	**560 076**	**(20 527)**	**378 120**
Движение средств в течение года						
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(8 158)	–	–	–	–	**(8 158)**
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	(879)	–	–	–	–	**(879)**
Актуарная прибыль/(убытки)	11 818	(4)	–	1 805	12 695	**26 314**
Объединенные коррективы	48	–	–	–	–	**48**
Итого, движение в течение года	**2 829**	**(4)**	–	**1 805**	**12 695**	**17 325**
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**(171 024)**	**4 997**	**7 423**	**561 881**	**(7 832)**	**395 445**
Чистый профицит/(дефицит) за год	(2 037)	1 376	–	(55 020)	(602)	**(56 283)**
Итого	**(173 061)**	**6 373**	**7 423**	**506 861**	**(8 434)**	**339 162**
Движение средств в течение года						
Суммы, причитающиеся государствам-членам	(754)	–	–	–	–	**(754)**
Перевод средств (в резерв)/из резерва на случай задержек с поступлением взносов	(1 241)	–	–	–	–	**(1 241)**
Актуарная прибыль/(убытки)	(4 634)	–	–	(484)	(5 584)	**(10 702)**
Прочие коррективы	7	–	–	–	–	**7**
Итого, движение средств в течение года	**(6 622)**	–	–	**(484)**	**(5 584)**	**(12 690)**
Сальдо на 31 декабря 2020 года	**(179 683)**	**6 373**	**7 423**	**506 377**	**(14 018)**	**326 472**

Общий фонд по регулярному бюджету

14.1 Отрицательное сальдо общего фонда по регулярному бюджету является результатом не обеспеченных финансированием пассивов по пособиям сотрудников в объеме 251 538 евро (в 2019 году — 233 900 евро).

Регулярная программа технического сотрудничества

14.2 В соответствии с решением GC.9/Dec.14 Генеральной конференции был учрежден специальный счет для полностью программируемых ассигнований в рамках регулярной программы технического сотрудничества, на который не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c).

Фонд оборотных средств

14.3 Согласно решению GC.2/Dec.27 Генеральной конференции был учрежден Фонд оборотных средств в размере 9 млн долл. США для финансирования бюджетных ассигнований до получения взносов или для покрытия непредвиденных и чрезвычайных расходов. На последующих сессиях Генеральной конференции размер этого Фонда был постепенно сокращен до 6 610 000 долл. США. После введения с 1 января 2002 года системы учета в евро эта сумма была конвертирована в евро в соответствии с решением GC.9/Dec.15, в результате чего объем Фонда оборотных средств составил 7 423 030 евро. Фонд финансируется за счет авансов государств-членов на основе шкалы взносов, утвержденной Генеральной конференцией. В течение 2020 года сумма в размере 2 млн евро была изъята из Фонда для частичного финансирования регулярного бюджета в связи с несвоевременной выплатой начисленных взносов.

Техническое сотрудничество

14.4 Сальдо средств по фондам технического сотрудничества представляет собой неизрасходованную часть добровольных взносов, которую предполагается использовать для удовлетворения будущих оперативных потребностей при осуществлении мероприятий по проектам.

Прочие фонды

Движение средств по прочим фондам

	Примечание	*1 января 2020 года*	*Движение в течение года*	*Чистый профицит/ (дефицит) за год*	*31 декабря 2020 года*
		(тыс. евро)			
Фонды Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований	14.5	141	–	65	**206**
Оперативный бюджет	14.6	(8 932)	(3 736)	413	**(12 255)**
Фонд Программы преобразований и организационного обновления	14.7	33	–	(22)	**11**
Специальный счет добровольных взносов на основные виды деятельности	14.8	201	–	69	**270**
Фонд крупных капитальных вложений	14.9	2 493	–	(65)	**2 428**
Дополнительные ассигнования по регулярному бюджету — система безопасности Венского международного центра	14.10	575	–	–	**575**
Возобновляемый фонд для изданий в целях продажи	14.11	264	–	11	**275**
Службы эксплуатации зданий	14.12	(2 607)	(1 848)	(1 073)	**(5 528)**
Итого		**(7 832)**	**(5 584)**	**(602)**	**(14 018)**

14.5 Фонд Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований (КОМФАР) обеспечивает поддержку распространения программного средства КОМФАР, которое облегчает проведение кратко- и долгосрочного анализа финансово-экономических последствий промышленных и непромышленных проектов.

14.6 Средства в счет поступлений по линии вспомогательных расходов по программам, взимаемые на погашение расходов по программам в рамках финансируемых из внебюджетных источников мероприятий в области технического сотрудничества, учитываются либо на момент создания обязательств, либо на момент осуществления выплат (на более раннюю из этих дат) и зачисляются на специальный счет для финансирования оперативного бюджета. Отрицательное сальдо фонда является результатом необеспеченных будущих обязательств, накопленных по пособиям сотрудников, в размере 34 222 евро (в 2019 году — 28 398 евро).

14.7 В пункте (h) своего решения GC.13/Dec.15 Генеральная конференция учредила специальные счета в целях размещения неиспользованных остатков ассигнований, причитавшихся государствам-членам в 2010 году, для финансирования Программы преобразований и организационного обновления.

14.8 Совет по промышленному развитию на своей сорок третьей сессии принял к сведению учреждение Специального счета добровольных взносов на основные виды деятельности (ССДВОВД) (решение IDB.43/Dec.6, пункт (i)). ССДВОВД предназначен для облегчения получения, распределения и использования добровольных взносов на основные виды деятельности, которые не могут в полном объеме финансироваться из регулярного бюджета из-за наличия финансовых ограничений.

14.9 В этом же решении СПР Совет принял к сведению учреждение Фонда крупных капитальных вложений (ФККВ). ФККВ представляет собой механизм для обеспечения финансирования крупных капитальных вложений или замены оборудования таким образом, чтобы крупные расходы разового или нечастого характера не могли существенно повлиять на уровень финансирования за счет регулярных бюджетов. В пункте (c) своего решения IDB.44/Dec.8 Совет призвал государства-члены и доноров увеличивать объем своих добровольных взносов в ЮНИДО, в том числе в ССДВОВД и ФККВ.

14.10 Генеральная конференция на своей одиннадцатой сессии учредила с 2006 года специальный счет для финансирования доли ЮНИДО в мероприятиях по укреплению безопасности в Венском международном центре (решение GC.11/Dec.15). На этот специальный счет не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c). Ввиду особого назначения специального счета расходы по этой статье отражены в финансовых ведомостях в разделе «Прочая деятельность».

14.11Возобновляемый фонд для изданий в целях продажи был учрежден в двухгодичном периоде 1998–1999 годов в соответствии с документом GC.7/21 и решением GC.7/Dec.16 в целях поддержки более долгосрочного планирования издательской деятельности, включая рекламу, сбыт и переиздание публикаций. На счет этого фонда зачисляется половина поступлений от продажи изданий, и из его средств покрываются все расходы, связанные с осуществлением деятельности по таким направлениям, как реклама, сбыт и публикации.

14.12 Службы эксплуатации зданий отвечают за содержание и эксплуатацию материальной части Венского международного центра, а ЮНИДО уполномочена выступать в качестве оператора данной службы от имени расположенных в Вене организаций (см. примечания 6.3–6.4).

Примечание 15. Резервы

	Примечание	*1 января 2020 года*	*Движение в течение года*	*31 декабря 2020 года*
		(тыс. евро)		
Резерв на выплату выходных пособий персонала по проектам	15.1	1 989	136	2 125
Страхование оборудования по проектам		75	–	75
Уставные оперативные резервы	15.2/3	3 449	–	3 449
Резервный фонд для выплаты выходных пособий	15.4	5 499	–	5 499
Добавление D — резерв для компенсационных выплат	15.5	4 770	423	5 193
Резерв для защиты от колебаний обменных курсов	15.6	4 391	(780)	3 611
Итого		**20 173**	**(221)**	**19 952**

Резерв на выплату выходных пособий персонала по проектам

15.1 Данный резерв создан в целях обеспечения средств для выплаты субсидий на непредвиденный отъезд на родину сотрудников, финансируемых за счет ресурсов на техническое сотрудничество вне рамок межучрежденческих соглашений и определенных целевых фондов, из расчета 8 процентов от чистого базового оклада.

Уставные оперативные резервы

15.2 Оперативный резерв, созданный в отношении специального счета вспомогательных расходов по программам в соответствии с заключением 1989/4 Комитета по программным и бюджетным вопросам в объеме 5 504 долл. США, был сокращен до 4 300 долл. США (4 829 евро) в соответствии с решением IDB.14/Dec.12 Совета по промышленному развитию. Своим решением IDB.30/Dec.2 Совет сократил объем оперативного резерва до 3 030 евро. Цель данного резерва заключается главным образом в обеспечении защиты на случай непредвиденных сбоев в работе в области технического сотрудничества и сокращения поступлений по статье вспомогательных расходов, инфляции и валютных корректировок, а также в аннулировании юридических обязательств в случае внезапного прекращения деятельности по оперативному бюджету.

15.3 Совет по промышленному развитию в своем решении IDB.2/Dec.7 санкционировал замораживание оперативного резерва Фонда промышленного развития на уровне 550 долл. США (419 евро). Цель этого резерва заключается в обеспечении финансовой ликвидности Фонда и компенсации неравномерного движения денежных средств.

Резервный фонд для выплаты выходных пособий

15.4 Согласно пункту (e) решения GC.6/Dec.15 сумма в размере 9 547 долл. США, соответствовавшая остатку ассигнований за двухгодичный период 1992–1993 годов, которая была фактически получена Организацией, в 1995 году была переведена в резерв для выплаты выходных пособий. Во исполнение решения GC.7/Dec.17 Генеральной конференции сумма в размере 13 900 долл. США была переведена из неиспользованных остатков ассигнований за двухгодичный период 1994–1995 годов на финансирование резерва для выплаты выходных пособий в целях покрытия расходов, связанных с прекращением контрактов сотрудников в результате реализации программы и бюджетов на 1998–1999 годы. В отличие от предыдущих ассигнований на двухгодичный период 1992–1993 годов, ассигнования на двухгодичный период 1994–1995 годов не были обеспечены фактической наличностью, поскольку за указанный двухгодичный период имелась крупная задолженность. Совокупная сумма платежей из обоих резервов за период 1995–2001 годов составляет 18 547 долл. США. Остаток в размере 4 900 долл. США был конвертирован в евро 1 января 2002 года по обменному курсу, утвержденному Генеральной конференцией (GC.9/Dec.15). Таким образом, остатки, обусловленные двумя вышеупомянутыми решениями, составляют соответственно 1 110 и 4 389 евро.

Резерв для компенсационных выплат

15.5 Предусмотрен резерв для погашения возможных обязательств по компенсационным выплатам в соответствии с добавлением D к Правилам о персонале для сотрудников, финансируемых за счет ресурсов на техническое сотрудничество вне рамок учрежденческих соглашений и определенных целевых фондов, из расчета 1 процент от чистого базового оклада.

Резерв для защиты от колебаний обменных курсов

15.6 Генеральная конференция в своем решении GC.8/Dec.16 уполномочила Генерального директора создать резервный фонд, на который не распространяются финансовые положения 4.2 (b) и 4.2 (c). В соответствии с этим решением в двухгодичный период 2002–2003 годов был создан резерв для защиты Организации от колебаний обменных курсов в результате введения евро в качестве единой валюты для подготовки программы и бюджетов, ассигнований и начисления взносов, сбора взносов и авансов, а также в качестве валюты учета. Сальдо данного резерва на 31 декабря 2020 года составило 1 960 евро (в 2019 году — 1 960 евро). Остаточное сальдо реализованной прибыли, образовавшееся в результате переоценки выраженных в евро денежных средств и срочных вкладов, помещенных в целевые фонды, до введения порядка управления проектами в области технического сотрудничества в евро в 2004 году, составило 1 651 евро (в 2019 году — 2 431 евро).

Примечание 16. Доходы

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*
		(тыс. евро)	
Начисленные взносы	16.1	**69 462**	**68 363**
Добровольные взносы			
На техническое сотрудничество		123 415	146 003
На поддержку регулярной деятельности		237	616
Итого, добровольные взносы	16.2	**123 652**	**146 619**
Доходы от инвестиций	16.3	**578**	**431**
Деятельность, приносящая доход			
Взнос в Службы эксплуатации зданий	16.4	19 916	19 820
Издания в целях продажи		83	70
Компьютерная модель для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических обоснований		86	86
Прочие продажи		553	1 563
Итого, деятельность, приносящая доход	16.5	**20 638**	**21 539**
Различные поступления			
Перевод средств в резерв для защиты от колебаний обменных курсов	16.6	–	(191)
Перечисление стоимости исполнения обязательства по Венскому международному центру	16.7	1 950	1 892
Взносы натурой — земельный участок, на котором располагается Венский международный центр	16.8	253	240
Прочие различные поступления	16.9	944	964
Итого, прочие различные поступления		**3 147**	**2 905**
ИТОГО, ДОХОДЫ		**217 477**	**239 857**

16.1 Генеральная конференция утвердила регулярный бюджет на двухгодичный период 2020–2021 годов в объеме 138 925 евро (решение GC.18/Dec.14), который финансируется за счет начисленных взносов государств-членов. Таким образом, сумма в 69 462 евро представляет собой половину суммы начисленных взносов за двухгодичный период на 2020 год. Производимые государствами-членами платежи сначала кредитуются на счет Фонда оборотных средств, а затем зачисляются в счет причитающихся взносов в объеме, установленном для соответствующего государства-члена (см. финансовое положение 5.5 (c)).

16.2 Добровольные взносы учитываются с момента подписания имеющего обязательную силу соглашения между ЮНИДО и донором при условии отсутствия каких-либо оговорок, ограничивающих использование средств. В случае если соглашение включает несколько платежей, добровольные взносы учитываются по тому платежу, который является обязательным.

16.3 Доходы от инвестиций представляют собой проценты, которые получены и накоплены по краткосрочным вкладам, хранящимся в финансовых учреждениях.

16.4 Взнос расположенных в Вене организаций в Службы эксплуатации зданий в соответствии с утвержденным коэффициентом (примечание 6.2).

16.5 Поступления от приносящей доход деятельности включают продажу изданий и Компьютерной модели для выполнения анализа инвестиционных проектов на стадии технико-экономических

обоснований, а также возмещение расходов за предоставленные технические услуги, а также Службам эксплуатации зданий.

16.6 Суммы, переведенные в резерв для защиты от колебаний обменных курсов, являются результатом положительной курсовой разницы евро по фактическим расходам в долларах по сравнению с заложенным в бюджет показателем (см. пункт 15.6).

16.7 Перечисление стоимости исполнения обязательства по комплексу зданий Венского международного центра соответствует выполнению взятого на себя обязательства по сохранению центральных учреждений в венском комплексе.

16.8 Взносы натурой представляют собой стоимость бесплатного пользования земельным участком, на котором располагается Венский международный центр.

16.9 Прочие различные поступления включают выручку от реализации имущества, установок и оборудования, а также премиальные выплаты, полученные от авиакомпаний.

Взносы натурой на проекты и деятельность отделений на местах

16.10 Взносы в виде услуг в натуральной форме, оцененные в сумме 6 880 евро (в 2019 году — 4 012 евро), были получены главным образом на поддержку проектов и операций отделений ЮНИДО на местах и оценены по их справедливой стоимости. В соответствии с МСУГС 23 ЮНИДО приняла решение не учитывать такие взносы в основных статьях финансовых ведомостей. Подробная информация по взносам в форме услуг, полученных в натуральной форме, представлена ниже.

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Взносы в виде услуг в натуральной форме на использование:		
Кадровых услуг	3 120	1 004
Служебных помещений	1 458	1 220
Машинного оборудования, инструментов	957	1 052
Средств связи и информационно-технического оборудования	451	17
Прочих товаров/услуг	894	719
Итого	**6 880**	**4 012**

Примечание 17. Расходы

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*
		(тыс. евро)	
Оклады сотрудников		51 231	44 308
Льготы и надбавки для персонала		31 219	35 262
Временный персонал		1 140	1 006
Итого, расходы по персоналу		83 590	80 576
Международные консультанты		20 800	29 317
Национальные эксперты		14 993	14 885
Административная поддержка и другие консультации		3 974	5 829
Итого, персонал по проектам и консультанты		39 767	50 031
Расходы по персоналу и пособия	17.1	**123 357**	**130 607**
Путевые расходы по регулярному бюджету		120	1 483
Путевые расходы по проектам		1 867	9 628
Арендная плата, оплата коммунальных и эксплуатационных услуг		17 478	18 408
Информационные технологии, связь и автоматизация		2 826	3 191
Расходные материалы и товары		2 528	2 723

	Примечание	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*
		(тыс. евро)	
Прочие эксплуатационные расходы		6 342	5 010
Итого, эксплуатационные расходы	17.2	**31 161**	**40 443**
Услуги по контрактам	17.3	**53 569**	**69 116**
Расходы на оборудование	17.4	**15 519**	**10 968**
Износ и амортизация	7,8	**7 816**	**8 249**
Прочие расходы		**487**	**2 117**
ИТОГО, РАСХОДЫ		**231 909**	**261 500**
Убытки/(прибыль) от курсовой разницы	17.5	41 851	(8 000)

17.1 Оклады и пособия выплачиваются персоналу ЮНИДО, консультантам и другим лицам в рамках соглашений об индивидуальном обслуживании. Расходы на персонал по проектам включают расходы на экспертов, национальных консультантов и вспомогательный административный персонал.

17.2 Эксплуатационные расходы включают путевые расходы, расходы на коммунальные услуги и операции отделений на местах, совместно финансируемые мероприятия системы Организации Объединенных Наций, информационные технологии (ИТ) и связь, а также взносы на обеспечение работы общих служб в Венском международном центре.

17.3 Услуги по контрактам представляют собой главным образом субподряды, заключенные в целях содействия мероприятиям по осуществлению проектов.

17.4 Расходы на оборудование предназначены для покрытия расходов на машинное и прочее оборудование, которое было передано бенефициарам или которое ЮНИДО не контролирует, а также на малоценное имущество в сумме 929 евро (в 2019 году — 1 111 евро).

17.5 Курсовая разница при конвертировании валют является главным образом результатом переоценки выраженных не в евро банковских сальдо, инвестиций, активов и пассивов на конец периода как следствие снижения в конце года курса доллара США к евро с 0,896 в 2019 году до 0,815 в 2020 году.

Примечание 18. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм

18.1 Бюджеты и счета ЮНИДО готовятся на различной основе. Ведомости финансового положения, финансовой деятельности, изменений чистых активов и движения денежных средств готовятся методом полного начисления, причем в ведомости финансовой деятельности используется классификация, основанная на характере расходов, в то время как ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5) готовится на основе модифицированного кассового метода учета.

18.2 Методические различия возникают в тех случаях, когда утвержденный бюджет готовится на основе, отличной от учетной основы, как указано в пункте 18.1 выше.

18.3 Различия по срокам учета возникают в том случае, если бюджетный период отличается от отчетного периода, отражаемого в финансовых ведомостях. В ЮНИДО каких-либо различий в сроках для целей сопоставления бюджетных и фактических сумм не существует.

18.4 Организационные различия возникают в том случае, если в бюджет не включены программы или структурные подразделения, являющиеся частью структуры, для которой готовятся финансовые ведомости.

18.5 Различия в представлении отчетности вытекают из различий в формате и схемах классификации, используемых для представления ведомости движения денежных средств и ведомости сопоставления бюджетных и фактических сумм.

18.6 Сверка фактических сумм на сопоставительной основе в ведомости сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость 5) и в ведомости движения денежных средств (ведомость 4) за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена ниже:

	Эксплуатационные расходы	*Инвестирование*	*Всего*
	(тыс. евро)		
Превышение поступлений (ведомость 5)	8 375	–	**8 375**
Основные различия	(10 556)	(548)	**(11 104)**
Различия в представлении данных	(4 873)	–	**(4 873)**
Организационные различия	55 715	(16 380)	**39 335**
Фактические суммы в ведомости движения денежных средств (ведомость 4)	**48 661**	**(16 928)**	**31 733**

18.7 Бюджетные суммы были классифицированы по регулярному и оперативному бюджетам Организации с использованием классификации, основанной на характере расходов, в соответствии с программой и бюджетами на двухгодичный период 2020–2021 годов, утвержденными Генеральной конференцией на ее восемнадцатой сессии (GC.18/Dec.14).

Разъяснение существенных различий по регулярному бюджету

18.8 Ниже представлены пояснения существенных различий между первоначальным бюджетом и окончательным бюджетом, а также между окончательным бюджетом и фактическими суммами. На обычную структуру некоторых расходов повлияла пандемия COVID-19 в 2020 году, что привело к экономии средств.

Расходы по персоналу

18.9 Расходы по персоналу на должности категории специалистов и категории общего обслуживания, финансируемые из регулярного бюджета, были использованы на уровне 94,6 процента, что выше структуры потребления первого года двухгодичного периода. В связи с неопределенностью в отношении уплаты начисленных взносов государствами-членами в 2020 году поддерживался более высокий уровень вакансий, чем это было предусмотрено в бюджете. Однако по сравнению с первым годом предыдущего двухгодичного периода уровень индекса незанятости должностей в рамках регулярного бюджета в 2020 году снизился до 15,5 процента для сотрудников категории специалистов и выше (в 2018 году — 16,7) и до 5,1 процента для сотрудников категории общего обслуживания (в 2018 году 8 процентов) в связи с многочисленными назначениями штатных сотрудников в течение года.

Служебные командировки

18.10 В 2020 году суммы, предусмотренные на оплату служебных командировок, были недоиспользованы на 1,0 млн евро по окончательному бюджету. Это произошло в основном за счет экономии, достигнутой благодаря целенаправленным усилиям по использованию информационно-коммуникационных технологий вместо физических поездок по служебным делам в связи с пандемией COVID-19.

Эксплуатационные расходы

18.11 Экономия по статье эксплуатационных расходов на сумму 2,4 млн евро была достигнута за счет экономии расходов на полевые операции в размере 1,9 млн евро. Кроме того, экономия в размере 0,5 млн евро была достигнута благодаря тому, что заседания директивных органов проводились в основном в виртуальном формате, а также благодаря эффективному пользованию услугами по информированию общественности, письменному и устному переводу и подготовке документации. Однако следует отметить, что некоторые услуги и выплаты, особенно на местах, были отложены до 2021 года в связи с пандемией COVID-19.

Информационно-коммуникационные технологии

18.12 Недоиспользование ресурсов на информационно-коммуникационные технологии в размере 1,2 млн евро в основном объясняется согласованными усилиями по повышению технологической эффективности и поиском альтернативных механизмов взаимодействия с поставщиками услуг.

Регулярная программа технического сотрудничества и Специальные ресурсы для Африки

18.13 Управление ресурсами регулярной программы технического сотрудничества осуществлялось в рамках специального счета, созданного в этих целях, на который перечислялись ассигнования в полном объеме.

Примечание 19. Отчетность по сегментам

A. Ведомость финансового положения по сегментам по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Деятельность по регулярному бюджету	*Техническое сотрудничество*	*Прочая деятельность и специальные услуги*	*Взаимозачеты*	*Всего ЮНИДО*
			(тыс. евро)		
АКТИВЫ					
Текущие активы					
Денежные средства и их эквиваленты	12 059	359 155	67 251	–	**438 465**
Дебиторская задолженность (необменные операции)	10 701	169 554	306	–	**180 561**
Задолженность по валютным операциям	(121)	352	3 331	–	**3 562**
Товарно-материальные запасы	–	–	800	–	**800**
Прочие текущие активы	4 943	25 225	463	(3 676)	**26 955**
Итого, текущие активы	**27 582**	**554 286**	**72 151**	**(3 676)**	**650 343**
Нетекущие активы					
Дебиторская задолженность	120	30 184	–	–	**30 304**
Имущество, установки и оборудование	34 297	24 939	1 716	–	**60 952**
Нематериальные активы	283	49	314	–	**646**
Прочие нетекущие активы	1 760	1	–	–	**1 761**
Итого, нетекущие активы	**36 460**	**55 173**	**2 030**	–	**93 663**
ИТОГО, АКТИВЫ	**64 042**	**609 459**	**74 181**	**(3 676)**	**744 006**
ПАССИВЫ					
Текущие пассивы					
Кредиторская задолженность (обменные операции)	1 482	1 749	13 069	(3 676)	**12 624**
Выплаты сотрудникам	3 097	332	176	–	**3 605**
Трансферты к выплате (необменные операции)	9 283	13 671	10	–	**22 964**
Авансовые поступления	440	55 429	4 101	–	**59 970**
Прочие текущие пассивы	3 304	9 441	2 968	–	**15 713**
Итого, текущие пассивы	**17 606**	**80 622**	**20 324**	**(3 676)**	**114 876**
Нетекущие пассивы					
Выплаты сотрудникам	180 490	6 250	64 798	–	**251 538**
Прочие нетекущие пассивы	30 844	324	–	–	**31 168**
Итого, текущие пассивы	**211 334**	**6 574**	**64 798**	–	**282 706**
ИТОГО, ПАССИВЫ	**228 940**	**87 196**	**85 122**	**(3 676)**	**397 582**
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ					
Накопленный профицит/ (дефицит) — сальдо фондов	(170 222)	566 354	(13 377)	–	**382 755**
Профицит/(дефицит) за текущий период	(2 037)	(53 644)	(602)	–	**(56 283)**
Резервы	7 361	9 553	3 038	–	**19 952**
ИТОГО, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**(164 898)**	**522 263**	**(10 941)**	–	**346 424**
ИТОГО, ПАССИВЫ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	**64 042**	**609 459**	**74 181**	**(3 676)**	**744 006**

B. Ведомость финансовой деятельности по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Деятельность по регулярному бюджету	*Техническое сотрудничество*	*Прочая деятельность и специальные услуги*	*Взаимозачеты*	*Всего ЮНИДО*
			(тыс. евро)		
ПОСТУПЛЕНИЯ/ДОХОДЫ					
Начисленные взносы	69 462	–	–	–	**69 462**
Добровольные взносы	237	123 272	143	–	**123 652**
Доходы от инвестиций	6	554	18	–	**578**
Деятельность, приносящая доход	189	321	39 662	(19 534)	**20 638**
Прочие	4 344	4 116	2 896	(8 209)	**3 147**
ИТОГО, ДОХОДЫ	**74 238**	**128 263**	**42 719**	**(27 743)**	**217 477**
РАСХОДЫ					
Расходы по персоналу и пособия	47 530	47 566	28 261	–	**123 357**
Эксплуатационные расходы	13 632	6 518	14 595	(3 584)	**31 161**
Услуги по контрактам	1 700	51 714	155	–	**53 569**
Расходы на оборудование для технического сотрудничества	136	15 294	89	–	**15 519**
Износ и амортизация	2 550	4 686	580	–	**7 816**
Прочие расходы	4 633	20 025	(12)	(24 159)	**487**
ИТОГО, РАСХОДЫ	**70 181**	**145 803**	**43 668**	**(27 743)**	**231 909**
(Убытки)/прибыль от курсовой разницы	(6 094)	(36 104)	347	–	**(41 851)**
(ДЕФИЦИТ)/ПРОФИЦИТ ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД	**(2 037)**	**(53 644)**	**(602)**	**–**	**(56 283)**

19.1 Вследствие ряда внутренних мероприятий были произведены учетные операции, в результате которых в финансовых ведомостях образовались межсегментные сальдо доходов и расходов.

19.2 В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, в результате проведенной деятельности образовались межсегментные сальдо в размере 4 115, 510, 18 202 и 3 676 евро (в 2019 году — 4 151, 490, 17 848 и 3 477 евро), которые отражены в ведомости финансовой деятельности за счет внутренних взносов по статьям регулярной программы технического сотрудничества, программы «Специальные ресурсы для Африки», вспомогательных расходов по программам и Служб эксплуатации зданий соответственно. Межсегментные перечисления рассчитаны по ценам осуществления операций.

Примечание 20. Обязательства и условные обязательства

20.1 *Аренда.* Эксплуатационные расходы включают арендные платежи в размере 1 948 евро (в 2019 году — 1 909 евро), учтенные в течение года в качестве расходов на операционный лизинг. Данная сумма включает минимальные арендные платежи. Какие-либо субарендные платежи или условные арендные платежи не производились и не были получены.

Ниже представлены общие будущие минимальные арендные платежи на условиях нерасторгаемых договоров операционного лизинга.

	В течение 1-го года	*С 1-го по 5-й годы*	*После 5-го года*	*Всего*
		(тыс. евро)		
31 декабря 2020 года	313	5	–	318
31 декабря 2019 года	335	12	–	347

20.2 Договоры операционного лизинга ЮНИДО охватывают главным образом служебные помещения и информационно-технологическое оборудование в отделениях на местах. Будущие минимальные арендные платежи включают оплату таких арендованных помещений и оборудования, которые потребуются до самого раннего возможного срока прекращения действия соответствующих договоров.

20.3 В некоторых договорах операционного лизинга содержатся оговорки о продлении срока, которые позволяют Организации продлить срок действия по истечении первоначального договора лизинга, а в некоторых содержатся оговорки о скользящих ставках, согласно которым годовые арендные платежи могут увеличиваться в зависимости от роста соответствующих рыночных ценовых индексов в соответствующей стране.

20.4 Ни в одном из договоров не предусмотрено право выкупа.

20.5 *Обязательства.* Обязательства Организации включают заказы на поставку и заключенные контракты на услуги, не выполненные на конец года. Ниже приведен перечень этих обязательств по основным источникам финансирования.

	31 декабря 2020 года	*31 декабря 2019 года*
	(тыс. евро)	
Регулярный бюджет	1 243	2 539
Глобальный экологический фонд	110 399	109 644
Целевой фонд	46 961	34 722
Монреальский протокол по веществам, разрушающим озоновый слой	47 505	55 231
Фонд промышленного развития	9 302	7 167
Регулярная программа технического сотрудничества	1 251	1 407
Межучрежденческие договоренности	781	255
Специальные услуги и прочее	122	367
Итого, обязательства	**217 564**	**211 332**

20.6 *Условные обязательства.* Условные обязательства Организации включают апелляции действующих и бывших сотрудников, еще не рассмотренные Административным трибуналом Международной организации труда. Организация не в состоянии оценить вероятность вынесения постановлений в пользу заявителей или прогнозировать точную сумму подлежащего возмещению ущерба. Вместе с тем с учетом различных требований условные обязательства на конец года составили 44 евро (в 2019 году — 178 евро).

20.7 Условные обязательства по нерассмотренным делам, согласно добавлению D Правил о персонале в отношении возможных выплат заработной платы за предшествующие периоды, составили 0 евро (в 2019 году — 93 евро). Условные обязательства по прочим делам составили 308 евро (в 2019 году — 164 евро).

20.8 В связи с пандемией COVID-19 ЮНИДО понесла дополнительные расходы в размере 255 евро, в основном на средства индивидуальной защиты и изменения для введения порядка удаленной работы. Несмотря на сложную ситуацию, ЮНИДО не испытала прямого финансового воздействия на операции 2020 года; однако это может повлиять на будущую деятельность по сбору средств и, соответственно, замедлить осуществление проектов. На момент подготовки ведомостей влияние, если таковое имеется, не поддается достоверной оценке.

Примечание 21. Убытки, выплаты ex-gratia и списания

21.1 В 2020 году ЮНИДО произвела выплаты ex-gratia и выплаты по специальным искам в объеме 7 евро (в 2019 году — 11 евро).

21.2 Стоимость имущества, установок и оборудования, списанных в течение года вследствие утраты/хищения, составляет 9 евро (в 2019 году — 11 евро).

21.3 В течение 2020 года ЮНИДО не понесла никаких потерь кассовой наличности (в 2019 году — 0 евро).

Примечание 22. Раскрытие информации о связанных сторонах и других представителях исполнительного руководства

Основной управленческий персонал

	Число лиц	*Совокупный объем вознаграждения*	*Прочие компенсационные выплаты*	*Всего, вознаграждение, 2020 год*	*Причитающиеся авансы в счет пособий 31 декабря 2020 года*
			(тыс. евро)		
Генеральный директор	1	409	106	515	–
Заместитель Генерального директора	1	211	–	211	–
Специальный советник Генерального директора	1	223	–	223	–
Директора-распорядители	4	911	–	911	16

22.1 К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор, заместитель Генерального директора, Специальный советник Генерального директора и директора-распорядители, поскольку они имеют полномочия и обязанности, связанные с планированием мероприятий ЮНИДО, управлением ими и контролем над ними.

22.2 Совокупный объем вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, включает чистые оклады, коррективы по месту службы, пособия, субсидию при назначении и другие субсидии, субсидию на аренду жилья, взносы организации-нанимателя в пенсионный план и текущие взносы по медицинскому страхованию.

22.3 К прочим компенсационным выплатам относятся служебный автомобиль, предоставленный Генеральному директору по ценам рыночной арендной платы за аналогичное автотранспортное средство, плюс вознаграждение, выплачиваемое официальному водителю.

22.4 Основной управленческий персонал имеет также право на пособия по прекращении службы (см. примечание 11 о выплатах сотрудникам) на том же уровне, что и другие сотрудники. Пособия, выплачиваемые по прекращении службы, отражаются в рамках вознаграждения лиц, выходящих в отставку в течение текущего года, но им невозможно дать достоверную количественную оценку, поскольку они зависят от продолжительности срока службы и фактической даты ее прекращения (прекращение службы может быть добровольным).

22.5 Основной управленческий персонал участвует в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций в качестве его обычных членов.

22.6 Авансовые платежи, произведенные в зачет пособий основного управленческого персонала в соответствии с правилами и положениями о персонале, составили 16 евро по состоянию на 31 декабря 2020 года (в 2019 году — 11 евро).

Примечание 23. Коррективы к начальным сальдо

23.1 Начальные сальдо были пересчитаны, чтобы включить в них коррективы в связи с изменением порядка учета доли ЮНИДО в совместной деятельности Фонда капитального ремонта и замены оборудования в соответствии с применимыми коэффициентами распределения расходов вместо доли от имени всех расположенных в Вене организаций в размере 50 процентов, что лучше отражает характер контроля ЮНИДО.

Влияние пересчета на Ведомость финансовой деятельности	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
		(тыс. евро)	
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	(6 112)	(6 404)	(5 632)
Счета к получению	(446)	(154)	(78)

Влияние пересчета на Ведомость финансовой деятельности	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
		(тыс. евро)	
Пассивы			
Авансовые и отсроченные поступления	(5 599)	(6 290)	(5 246)
Кредиторская задолженность	(47)	(1)	(88)
Прочие текущие пассивы	(912)	(267)	(376)

23.2 Начальные сальдо были пересчитаны, чтобы включить в них коррективы в связи с изменением учетной политики в отношении признания дебиторской задолженности по добровольным взносам в рамках ограничений на рассрочку платежей для лучшего отражения отчетности в финансовых ведомостях, с точки зрения процедуры, в соответствии с которой обеспечивается исполнение таких соглашений.

Влияние пересчета на Ведомость финансовой деятельности	*31 декабря 2020 года*	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
		(тыс. евро)	
Текущие активы			
Дебиторская задолженность (необменные операции)	(80 835)	(63 093)	(36 501)
Нетекущие активы			
Дебиторская задолженность (необменные операции)	(107 998)	(115 660)	(66 466)
Текущие пассивы			
Авансовые и отсроченные поступления	(80 835)	(63 093)	(36 501)
Нетекущие пассивы			
Прочие текущие пассивы	(107 998)	(115 660)	(66 466)

Примечание 24. События, произошедшие после даты подготовки отчетности

24.1 Дата подготовки отчетности ЮНИДО — 31 декабря 2020 года. На момент подписания настоящих счетов, как указано в сертификации, не произошло никаких существенных событий, благоприятных или неблагоприятных, в период между датой подготовки отчетности и датой выдачи разрешения на опубликование финансовых ведомостей, которые могли бы повлиять на эти ведомости.