

Май 2013 года



منظمة الأغذية
والزراعة للأمم
المتحدة

联合国
粮食及
农业组织

Food and
Agriculture
Organization
of the
United Nations

Organisation des
Nations Unies
pour
l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная
организация
Объединенных
Наций

Organización
de las
Naciones Unidas
para la
Alimentación y la
Agricultura

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто сорок девятая сессия

Рим, 27-28 мая 2013 года

Годовой доклад Генерального инспектора ВПП

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-ну Давиду Джонсону (Mr David Johnson),

Генеральному инспектору

Всемирной продовольственной программы

Тел.: +3906 6513 2700

РЕЗЮМЕ

В целях сведения к минимуму воздействия процессов ФАО на окружающую среду и достижения климатической нейтральности настоящий документ напечатан в ограниченном количестве экземпляров. Просьба к делегатам и наблюдателям приносить на заседания свои экземпляры документа и не запрашивать дополнительных копий. Большинство документов к заседаниям ФАО размещено в Интернете по адресу: www.fao.org

- В соответствии со Статьей VI 2) b) viii) Общих положений ВПП на рассмотрение Исполнительного совета представляется настоящий годовой доклад Генерального инспектора за период с января по декабрь 2012 года. В нем изложены выводы надзорного органа в отношении руководства, управления рисками и контроля ВПП, а также обзор работы, проведенной Управлением по надзору.
- Работа Управления по надзору помогает Генеральному инспектору составить заключение относительно того, насколько процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками в ВПП обеспечивают разумную гарантию достижения целей ВПП. В 2012 году, как и в предшествующие годы, проведенная и представленная в отчетности надзорная работа не выявила в действующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками никаких значительных недостатков, которые могли бы иметь широкие последствия для достижения целей ВПП. В результате проведенной надзорной работы был сделан вывод о наличии достаточной системы основных мер контроля для достижения целей, при этом, однако, данная система могла бы быть усилена.
- Были использованы многие из возможностей, обобщенных в отчете за 2011 год. В числе тех, которые еще предстоит задействовать, возможности по усилению управления на всех уровнях ВПП благодаря доработке стратегии в отношении информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) и принятию ее в качестве официального документа, усиление управления функцией самострахования в ВПП; совершенствование внутренней функции организации и управления путем завершения и формализации делегирования полномочий, а также улучшение управления кадровыми ресурсами путем введения обязательной подготовки в рамках ориентации для вновь нанимаемого штатного персонала ВПП.
- Были выявлены следующие дополнительные возможности для улучшений:
 1. Совершенствование правовых основ. Ввиду произошедших в Управлении ВПП по надзору изменений пришло время рассмотреть возможность принятия специальной главы в правилах, которая бы установила основы надзорной функции, включая Управление по надзору и Ревизионный комитет.
 2. Совершенствование системы внутреннего правосудия в ВПП и исправление представления о том, что ВПП недостаточно энергично проводит политику абсолютной нетерпимости.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению "Годовой доклад Генерального инспектора ВПП".

Проект рекомендации

- В соответствии со Статьей XIV Общих положений ВПП Финансовый комитет ФАО рекомендует Исполнительному совету ВПП принять к сведению "Годовой доклад Генерального инспектора ВПП" и отмечает, что по результатам проведенной и представленной в отчетности надзорной работы в действующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками не было выявлено никаких значительных недостатков, которые могли бы иметь широкие последствия для достижения целей ВПП.
- Финансовый комитет ФАО рекомендует Исполнительному совету ВПП содействовать руководству в использовании преимуществ, связанных с определенными в докладе возможностями для дальнейшего совершенствования.

برنامج
الغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

Исполнительный совет
Годовая сессия

Рим, 3-6 июня 2013 года

РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

Пункт 6 повестки дня

Для рассмотрения



Distribution: GENERAL

WFP/EB.A/2013/6-E/1

19 April 2013

ORIGINAL: ENGLISH

ГОДОВОЙ ДОКЛАД ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА ВПП

Настоящий документ издан в ограниченном количестве экземпляров. С документами Исполнительного совета можно ознакомиться веб-сайте ВПП (<http://www.wfp.org/eb>).

ЗАПИСКА ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ СОВЕТУ

Настоящий документ направляется Исполнительному совету на рассмотрение.

Тем членам Совета, у которых имеются вопросы технического характера по поводу данного документа, Секретариат предлагает обращаться в указанные ниже штатные координационные центры ВПП, желательно заблаговременно до заседания Совета.

Генеральный инспектор и директор, OIG*:	г-н Д Джонсон (D. Johnson)	тел.: 066513-3161
--	-------------------------------	-------------------

Инспектор, OIGI**:	г-жа Дж. де Гроот (Ms J. de Groot)	тел.: 066513-3082
-----------------------	---------------------------------------	-------------------

По всем вопросам, касающимся доступности документации для Исполнительного совета, следует обращаться в Отдел обслуживания конференций (тел.: 066513-2645/2558).

* Управление по надзору

** Управление выездных проверок и расследований

РЕЗЮМЕ

В соответствии со Статьей VI 2) b) viii) Общих правил ВПП на рассмотрение Совету направляется настоящий годовой доклад Генерального инспектора за период с января по декабрь 2012 года. В нем представлены выводы надзорного органа в отношении руководства, управления рисками и контроля во Всемирной продовольственной программе, а также обзор работы, проведенной Управлением по надзору.

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ*

Совет принимает к сведению "Годовой доклад Генерального инспектора ВПП" (WFP/EB.A/2013/6-E/1) и отмечает, что проведенная и представленная в отчете надзорная работа не выявила в существующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства или управления рисками никаких существенных недостатков, которые бы могли иметь широкие последствия для достижения ВПП своих целей.

Совет рекомендует руководству воспользоваться отмечаемыми в докладе возможностями для дальнейшего совершенствования.

*Это проект решения. По окончательному решению, принятому Советом, следует обращаться к документу "Решения и рекомендации", который публикуется по окончании сессии.

А. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Управление по надзору создано Директором-исполнителем в соответствии с Финансовым правилом 12.1 и регулируется в соответствии с уставом, утверждаемым Директором-исполнителем. Устав с изменениями от марта 2012 года является приложением к Финансовым правилам и доводится до сведения Исполнительного совета в документе WPF/EB.A/2013/6-I/1.
2. Управление по надзору осуществляет свою аудиторскую функцию в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, которые публикует Институт внутренних аудиторов, а его функция расследований не противоречит Единым принципам и руководящим указаниям в отношении расследований, принятым Конференцией международных следователей. Директор Управления по надзору осуществляет функции Руководителя аудита и Генерального инспектора.
3. Директор Управления по надзору направляет все отчеты по внутреннему аудиту, выездным проверкам и расследованиям Директору-исполнителю. Пересмотренная политика по раскрытию информации, утвержденная Советом, предусматривает раскрытие отчетов по внутреннему аудиту и проверкам на открытом веб-сайте. Директор Управления по надзору также направляет ежеквартальные отчеты Директору-исполнителю и Ревизионному комитету, а настоящий годовой доклад – Исполнительному совету.
4. В данном докладе представлено мнение надзора в отношении руководства, управления рисками и контроля, а также содержится обзор деятельности Канцелярии Генерального инспектора, Управления внутреннего аудита и Управления выездных проверок и расследований.
5. На протяжении 2012 года не было отмечено случаев вмешательства руководства в планирование работы или отчетность, кроме того, на независимости надзорной деятельности и аудиторского заключения не сказывались нехватка ресурсов либо иные проблемы.

В. РУКОВОДСТВО, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И КОНТРОЛЬ В ВПП – МНЕНИЕ НАДЗОРА

Введение

6. Работа Управления по надзору помогает Генеральному инспектору составить заключение относительно того, насколько процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками в ВПП обеспечивают разумную гарантию достижения целей ВПП. В 2012 году, как и в предшествующие годы, проведенная и представленная в отчетности надзорная работа не выявила в действующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками никаких значительных недостатков, которые могли бы иметь широкие последствия для достижения целей ВПП. В результате проведенной надзорной работы был сделан вывод о наличии достаточной системы основных мер контроля для достижения целей, при этом, однако, данная система могла бы быть усилена. В Приложении I представлено Аудиторское заключение за 2012 год.

7. Генеральный инспектор, помимо того, что он возглавлял Управление по надзору, предлагал руководству свои рекомендации по конкретным вопросам, в том числе за счет участия во внутренних комитетах. Обзор деятельности, проводимой Канцелярией Генерального инспектора, содержится в разделе С.
8. В 2012 году Управление внутреннего аудита продолжило оказывать поддержку руководству, выявляя возможности для совершенствования внутреннего контроля, руководства и управления рисками, разрабатывая практические решения и принимая основы внутреннего контроля. В ходе аудиторских проверок был изучен процесс составления аудиторского заключения, который лежит в основе Заключения Директора-исполнителя о внутреннем контроле, предлагая рекомендации по совершенствованию, которые были выполнены в отношении аудиторских заключений за 2012 г. Рекомендации внутреннего аудита по корпоративным чрезвычайным процедурам обратили внимание на важные улучшения в управлении в случае чрезвычайных ситуаций. Обзор деятельности Управления внутреннего аудита содержится в разделе D.
9. Само существование Управления выездных проверок и расследований является мерой предупреждения нарушений. Работа, проводимая Управлением выездных проверок и расследований, предлагает незамедлительное разрешение проблем, возникающих в связи с поведением персонала либо пониманием и применением мер контроля в страновых отделениях или в штаб-квартире, и способствует минимизации или устранению рисков и сдерживанию роста издержек. Обзор деятельности Управления выездных проверок и расследований содержится в разделе E.

Проведенные улучшения

10. В отчете Генерального инспектора за прошлый год обращается внимание на ряд возможностей для улучшения. В 2012 году надзорной работой отмечены улучшения в системах руководства и внутреннего контроля в ВПП:
 - Проверка соответствия целевому назначению и новая организационная структура ВПП способствовала определению направления создания, консолидации и перераспределения организационных единиц.
 - Были усилены основы ВПП по корпоративным чрезвычайным ситуациям, что повысило ясность иерархии принятия решений и роль руководства на различных уровнях.
 - Были предприняты шаги по повышению прозрачности в подборе и найме профессиональных сотрудников за счет процесса перевода на новое место работы.
 - Повышено соответствие с системой управления эффективностью ВПП.
 - Внимание страновых отделений было обращено на необходимость совершенствовать процессы найма внешних сотрудников в случаях чрезвычайных ситуаций.
 - Было распространено Руководство по разработке прикладных информационных технологий (ИТ) и связанной с ними практики проектного управления, а также заложены основы для будущих улучшений в управлении пользователями и функциями в Информационной сети и Глобальной системе ВПП (WINGS).

- В кластере продовольственной безопасности учтены проблемы межведомственной координации в некоторых сложных чрезвычайных ситуациях и оказано содействие институционализации поддержки с целью активизации операций ВПП на стадии восстановления.
1. Положительная практика, отмеченная в ходе проведенной в 2012 году надзорной работы, отмечается в пункте 44.

Возможности для дальнейшего улучшения

12. В последние пять лет в режим надзора в ВПП были внесены существенные изменения. В нижеследующих пунктах излагаются дополнительные возможности для улучшений.
2. Были использованы многие из возможностей, обобщенных в отчете за 2011 год. В числе тех, которые еще предстоит задействовать, возможности по усилению управления на всех уровнях ВПП благодаря доработке стратегии в отношении информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) и принятию ее в качестве официального документа, а также усиление управления функцией самострахования в ВПП; совершенствование внутренней функции организации и управления путем завершения и формализации делегирования полномочий, а также улучшение управления кадровыми ресурсами путем введения обязательной подготовки в рамках ориентации для вновь нанимаемого штатного персонала ВПП.
3. *Усиление правовых основ.* Действующие правовые основы надзорной функции – Финансовое правило 12.1 – были разработаны еще до учреждения Исполнительного совета в 1996 году. С тех пор в числе изменений в надзоре в ВПП было положение о полномочиях и функциях Исполнительного совета относительно годового отчета Генерального инспектора; Создание Ревизионного комитета и введение условий и процедуры назначения директора Управления по надзору. Ввиду этих изменений и роли надзорной функции в ВПП пришло время рассмотреть возможность принятия специальной главы в правилах, которая бы установила основы надзорной функции, включая Управление по надзору и Ревизионный комитет.
4. *Совершенствование системы внутреннего правосудия в ВПП и исправление представления о том, что ВПП недостаточно энергично реализует политику абсолютной нетерпимости.* Сообщество ООН признается высокий профессионализм функции расследований в ВПП. Тем не менее, для того чтобы расследования приносили пользу ВПП, необходимо проанализировать, какие меры принимаются программой по завершении расследований.
5. Среди сотрудников бытует представление, что хотя ВПП заявила о принятии политики абсолютной нетерпимости в отношении мошенничества и злоупотреблений, ее действия не соразмерны этой политике. Готовность персонала сообщать о случаях мошенничества и злоупотреблений зависит от того, насколько, по их мнению, серьезно отношение к жалобам не только со стороны Управления выездных проверок и расследований, но и ВПП в целом. Представление о том, что ВПП не воспринимает мошенничество и злоупотребления серьезно, может создаваться под влиянием ряда факторов.
6. При получении обращения Управление выездных проверок и расследований стремится завершить расследование в течение шести месяцев в соответствии с примерными сроками, установленными в соответствии с реформой системы внутреннего правосудия ООН; для процесса, следующего за расследованием, такого

примерного срока не установлено. Притом что право решать, принимать или нет выводы и рекомендации расследования, должно быть предоставлено руководству, процесс принятия решения можно было бы ускорить путем усиления подразделений, ответственных за анализ отчетов по расследованиям и выработку рекомендаций для руководства. Также ускорению процесса анализа могло бы помочь регулярное информирование о полученных результатах Управления выездных проверок и расследований, чтобы оно могло на основе информации совершенствовать методологию и качество отчетов о расследованиях.

7. Позиция Управления по надзору заключается в том, что ВПП следует учитывать издержки репутационного риска и низкого морального духа персонала при решении о необходимости применения санкции. Было бы несправедливо по отношению к персоналу, сообщившему о подтвержденных фактах нарушений, и по отношению к тем внутри или вне ВПП, кто представил свидетельские показания, если организация не принимает мер в тех случаях, когда ее штатные сотрудники замешаны в нарушениях. Притом что вид и уровень санкций должны быть соразмерны с тяжестью нарушения и соответствовать правовым основам, следует, при учете общих интересов ВПП, принимать во внимание последствия от непринятия мер для состояния духа персонала и репутационного риска. При назначении санкции было бы целесообразно проконсультироваться с Генеральным инспектором как членом Группы исполнительного руководства.
8. При проведении надлежащей правовой процедуры ВПП следует признать, что она время от времени будет проигрывать дела по процессуальным основаниям. ВПП нельзя следовать подходу "избегать возможности проиграть дело любой ценой". Если, несмотря на все усилия ВПП, в трибунале Международной организации труда или в трибунале по спорам Организации Объединенных Наций дело будет проиграно, ВПП следует помнить о том, что документы этих трибуналов публикуются и доступны для ознакомления всеми сотрудниками. Дело может быть проиграно из-за процессуальной ошибки, но основания решения руководством о наложении взыскания будут преданы публичности. Ссылку на решения трибуналов можно было бы разместить в сети интранет ВПП.
9. Другие подробные направления улучшений, опирающиеся на надзорную работу, проделанную в 2012 году, обобщены в пункте 45.

С. ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ

21. Услуги, предоставляемые Управлением по надзору, включают проведение внутреннего аудита, расследований, выездных проверок и консультаций, как это отражено в таблице 1. В предметную область входят все системы, процессы, операции и деятельность ВПП.

ТАБЛИЦА 1: ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ

Год	Внутренний аудит			Расследования		Проверки
	Количество составленных отчетов	Количество завершенных аудиторских задач	Консультативные услуги	Количество зарегистрированных дел	Количество завершенных дел (на 31 декабря 2012 года)	Количество
2010	31 ^{1*}	24	22	89	55	2
2011	23 ^{1*}	25	30	76	142	1
2012	15 ^{1*}	21	22	33	62	2

^{1*} Включая один предварительный доклад по оценке рисков.

22. В 2012 году Управление по надзору продолжило работу над повышением прозрачности ВПП и инициировало пересмотр политики раскрытия надзорных отчетов, включая положения в отношении: i) раскрытия отчетов о расследованиях; ii) раскрытия отчетов по внутренним проверкам и расследованиям на открытом веб-сайте; iii) уполномочивания Директора Управления по надзору на заключение официальных соглашений об обмене отчетами о расследованиях на конфиденциальной и взаимной основе, а также iv) уполномочивания Директора Управления по надзору цензурировать или не публиковать отчеты согласно решению Совета на его Второй очередной сессии в 2012 году. В Приложениях II и IV перечисляются все выпускающиеся отчеты о внутренних проверках и расследованиях, с указанием тех из них, что будут опубликованы на открытом веб-сайте ВПП.

Ресурсы

23. Бюджетные ассигнования на Управление по надзору выросли с 6,6 млн. долл. США в 2011 году до 7,8 млн. долл. США в 2012 году.

**ТАБЛИЦА 2: БЮДЖЕТ УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ
(в тыс. долл. США)**

	2010 год	2011 год	2012 год
Бюджетные ассигнования	5 818	6 592	7 766
Фактические расходы	5 816	6 532	5 923

10. Численность персонала возрастала постепенно с 33 человек в 2010 и 2011 годах до 37 в 2012 году в результате включения в регулярное финансирование четырех позиций, которые с 2009 года финансировались из дополнительных ресурсов.

**ТАБЛИЦА 3: ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА
УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ**

	2010	2011	2012
Специалисты	25	25	28

Категории общего обслуживания	8	8	9
Всего	33	33	37

11. В течение 2012 года Управление по надзору покинули восемь штатных сотрудников, причем двое остались в ВПП, а шесть покинули программу; три новых штатных сотрудника были привлечены извне ВПП; три штатных сотрудника были переведены на более высокие должности в своих подразделениях, и двое получили повышение с сохранением текущей должности. На конец 2012 года имелось восемь вакансий; на заполнение четырех из них уже были подобраны кандидаты.

Координация, контакты и разъяснительная работа

26. Управление по надзору осуществляло меры по координации, контактам и разъяснительной работе в рамках деятельности по выявлению новых тенденций, созданию инновационной практики, распространению прозрачности и содействию передаче знаний.
12. Поддерживаются связи со всеми соответствующими подразделениями штаб-квартиры. Управление выездных проверок и расследований взаимодействует с Омбудсменом, с Отделением по отношениям с персоналом Отдела кадров, с Управлением по этике и Управлением по правовым вопросам. Управление внутреннего аудита взаимодействует с Управлением по оценке благодаря обмену планами работы и соответствующими результатами; с Управлением по оценке и мониторингу эффективности благодаря обмену информацией о рисках и контролю за выполнением рекомендаций и с Внешним аудитором благодаря обмену стратегией аудита, планами работы и отчетами по внутреннему аудиту.
13. В ходе проведения в штаб-квартире заседания региональных сотрудников по финансовым вопросам, заседания сотрудников по закупкам, а также в Региональном бюро в Дакаре во время заседания региональных сотрудников по закупкам, были проведены информационные сессии для разъяснения роли Управления по надзору, а также ознакомительные сессии для новых штатных сотрудников и младших специалистов.
29. На регулярных встречах с Ревизионным комитетом Управление по надзору представляет свой годовой план работы, ежеквартальные доклады и отчеты по внутреннему аудиту.
14. За рамками ВПП в числе заседаний, в которых Управление по надзору принимает участие, заседания Представителей служб внутреннего аудита Организации Объединенных Наций и Международных финансовых организаций; Конференции Международных следователей Организации Объединенных Наций и Международных финансовых организаций, а также совместные заседания функций внутреннего надзора агентств в Риме с целью обмена наработками и методами и обсуждения возможностей для сотрудничества.
31. Генеральный инспектор является наблюдателем в Инвестиционном комитете, Комитете по кадрам, Руководящем комитете по системам управленческой информации, Комитете по товарам, транспорту и страхованию и Группе исполнительного руководства. Он участвует в заседаниях Финансового комитета Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам.

15. В 2012 году Управление по надзору продолжило проведение своих разъяснительных заседаний по Политике борьбы с мошенничеством и коррупцией (WFP/EB.2/2010/4-C/1), чтобы помочь сотрудникам лучше разбираться в том, какое поведение или деятельность являются неприемлемыми, а также обратить внимание на обязанность всего персонала сообщать о такого рода поступках или деятельности. Были проведены заседания для страновых директоров в ходе годовых региональных конференций на Ближнем Востоке, в Северной Африке, Восточной Европе и регионе Центральной Азии, а также в регионе Восточной и Центральной Африки; для персонала Департамента по управлению ресурсами и отчетности в штаб-квартире, а также для сотрудников странового отделения в Афганистане. Всего в течение 2012 года в разъяснительном тренинге приняло участие 306 сотрудников.

Предоставление докладов по надзору

16. В политике раскрытия отчетов по внутреннему аудиту, утвержденной в ноябре 2010 года, политике раскрытия отчетов по расследованиям, утвержденной в июне 2011 года, а также политике раскрытия отчетов по надзору, утвержденной в ноябре 2012 года, определены условия, на которых предоставляются отчеты по внутреннему аудиту, выездным проверкам и расследованиям ВПП. В таблице 4 отражены результаты обращений о предоставлении отчетов, которые были получены в 2012 году. Все обращающиеся Постоянные представители подтвердили свою приверженность принципу конфиденциальности в отношении раскрываемой информации. Обращений за разъяснениями содержания предоставленных ответов не поступало.

ТАБЛИЦА 4: ОБРАЩЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ДОКЛАДОВ О НАДЗОРЕ			
Дата обращения	№ доклада	Название доклада	Дата предоставления доклада
30/05/2012	AR/10/18	Деятельность ВПП в Гаити	08/06/2012
30/05/2012	AR/10/22	Деятельность ВПП в Ираке	08/06/2012
30/05/2012	AR/11/03	Деятельность ВПП в Региональном бюро в Судане	08/06/2012
30/05/2012	AR/11/05	Деятельность ВПП в Демократической республике Конго	08/06/2012
30/05/2012	AR/11/10	Деятельность ВПП в Кении	08/06/2012
30/05/2012	AR/11/12	Деятельность ВПП в Пакистане	08/06/2012
30/05/2012	AR/11/13	Деятельность ВПП в Шри-Ланке	08/06/2012
30/05/2012	AR/10/19	Деятельность ВПП в Чаде	08/06/2012
15/11/2012	AR/12/11	Частные партнерства	27/11/2012
12/12/2012	AR/12/05	Деятельность ВПП в Южном Судане	21/01/2013
12/12/2012	AR/12/08	Деятельность ВПП в Центральноафриканской Республике	В работе
12/12/2012	AR/12/10	Закупки продовольствия штаб-квартирой	В работе

D. ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудит

17. Внутренние аудиторские проверки предоставляют Директору-исполнителю независимые и объективные заключения и консультативные услуги. Они призваны улучшить деятельность ВПП и помочь ВПП достичь поставленных целей благодаря применению систематического, упорядоченного подхода к оценке и рекомендации улучшений в процессах управления рисками, контроля и руководства.
35. В рамках предоставления Управлением по надзору Совету и Директору-исполнителю заключения Управление внутреннего аудита проводит анализ и оценку достаточности и эффективности процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП в целом и выполнения установленных обязанностей для достижения заявленных целей и задач ВПП. Цель Управления внутреннего аудита заключается в предоставлении подтверждения относительно того, что:
- ресурсы используются так, как это было задумано донорами и руководством;
 - ресурсы используются эффективно и продуктивно;
 - активы находятся в достаточной сохранности; а также
 - корпоративная информация обрабатывается и предоставляется точно.
18. Внутренние аудиторские проверки проводятся в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита.
19. Управление внутреннего аудита осуществляет внутренние аудиторские проверки страновых представительств ВПП, региональных бюро, подразделений штаб-квартиры и бюро по связи. В 2012 году Управлением выполнено 21 аудиторское задание на местах и в подразделениях штаб-квартиры (Приложение II). Управлением внутреннего аудита были предложены рекомендации, и руководство согласилось принять меры по учету всех рисков, выявленных в ходе проверок.

⇒ Аудит информационных технологий

20. В течение 2012 года Управление по внутреннему аудиту продолжило работу по ИТ-аудиту и консультативным услугам в решении проблем и оценке возможностей, связанных со сложной ИКТ средой в ВПП. Наиболее значимыми направлениями деятельности в этой области являются следующие:
- выявление и оценка в ИТ областей повышенного и среднего риска, выявленных в страновых отделениях на протяжении года, и обмен передовым опытом, накопленным одними страновыми отделениями, с другими;
 - проведение трех ИТ-аудитов, посвященных:
 - ◇ безопасности информационных систем: систем ВПП, систем под управлением Международного компьютерного центра ООН, сетей, прикладных программ, системы электронной почты и практики управления пользователями;
 - ◇ разработке системы портала нового поколения (PASport NG), на котором осуществляется обработка сервисных контрактов и специальных

соглашений о предоставлении услуг со всеми сотрудниками и подрядчиками ВПП;

- ◇ пилотному аудиту Системы логистической поддержки (LESS) и другим ИТ-функциям в отделении ВПП Либерия;

в ходе этих трех аудиторских проверок были сделаны 36 рекомендаций, которые были приняты руководством и были выполнены либо находятся в выполнении;

- оказание консультативных услуг по выработке политики в отношении ИТ по требованию.

⇒ Результаты аудита

21. Планирование работы Управления внутреннего аудита осуществляется в соответствии с основанной на учете рисков методологии, которая непрерывно совершенствуется с учетом появляющихся рисков. Управление внутреннего аудита завершило 97% первоначального плана работы внутреннего аудита на 2012 год и 100% уточненного плана работы, который был доведен до сведения Директора-исполнителя и Ревизионного комитета и которым была отложена одна аудиторская проверка и включены три дополнительные аудиторские проверки. Также Управление внутреннего аудита провело одну предварительную оценку рисков в чрезвычайной корпоративной ситуации.
40. Были определены девять областей процессов, охватывающих все без исключения процессы ВПП. Эти области согласуются с пятью компонентами внутреннего контроля, определенными в основах корпоративного контроля ВПП, которые являются переработкой основ Комитета организаций - спонсоров Комиссии Тредуэя, – и четырьмя Контрольными задачами по информационным и связанным технологиям. Управление внутреннего аудита отчиталось по этим областям в 14 отчетах о внутренних аудиторских проверках, принятых в 2012 году, и 4 отчетах о внутренних аудиторских проверках, принятых в начале 2013 года, в которых рассматривается деятельность 24 страновых отделений, 9 управлений штаб-квартиры и одного регионального бюро. В таблице 5 показано количество охваченных аудиторской работой процессных областей и средний рейтинг каждого процесса по рискам за 2012 год в сравнении с 2010 и 2011 годами.

ТАБЛИЦА 5: ОХВАТ АУДИТОМ ПРОЦЕССОВ И РЕЙТИНГ ПО РИСКАМ					
№	Компонент внутреннего контроля	Общий рейтинг ^{1*}			Количество аудитов процессной области в 2012 году
		2010 ^{2**}	2011 ^{2**}	2012 ^{2**}	
1	Внутренняя среда	2,2	1,8	2,2	16
2	Оценка риска	1,7	1,6	1,7	9
3	Меры контроля	1,9	2,0	2,4	14
4	Информация и коммуникации	1,7	1,4	1,9	5
5	Мониторинг	2,1	1,8	2,0	8
6	ИС/ИТ – план и организация	2,0	2,4	1,7	3

ТАБЛИЦА 5: ОХВАТ АУДИТОМ ПРОЦЕССОВ И РЕЙТИНГ ПО РИСКАМ					
7	ИС/ИТ – приобретение и внедрение	1,5	2,1	1,8	8
8	ИС/ИТ – поставка и поддержка	3,0	1,6	2,0	5
9	ИС/ИТ – мониторинг и оценка	1,8	-	2,0	1
	ВСЕГО				69

^{1*} сгруппированы согласно компонентам внутреннего контроля 2012 года.

^{2**} низкий риск = 1; средний риск = 2; повышенный риск = 3.

ИС/ИТ = информационные системы/информационные технологии

41. Каждой проверке присваивается рейтинг в соответствии с гармонизированными рейтингами фондов и программ Организации Объединенных Наций. В таблице 6 показано количество аудиторских отчетов, подготовленных по каждому рейтингу в течение 2012 года либо на дату окончательного отчета 31 декабря 2012 года. Поскольку количество аудиторских отчетов не полностью отражает общий охват рисков (аудиторская проверка небольшой операции дает более низкий уровень корпоративной гарантии, нежели проверка значительной операции или чрезвычайной корпоративной ситуации), в таблице 6 также представлен совокупный проверенный аудитом риск в соответствии с методологией измерения рисков, которая использовалась для плана работы на 2013 год. Рейтинги по всем аудиторским отчетам, составленным в 2012 году, представлены в Приложении II.

ТАБЛИЦА 6: РЕЗУЛЬТАТЫ РЕЙТИНГОВ ПО АУДИТОРСКИМ ЗАДАНИЯМ В 2012 ГОДУ			
Рейтинг	Определение	Количество отчетов, представленных либо находящихся на окончательном этапе составления отчета на 31 декабря 2012 года	% охвата рисков, оцененных аудитом
Удовлетворительно	Процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками созданы и хорошо функционируют. Не выявлено проблем, которые могли бы существенно сказаться на достижении целей проверенного аудитом подразделения.	1	0,1
Частично удовлетворительно	Процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками созданы и хорошо функционируют, но нуждаются в улучшении. Были выявлены одна или несколько проблем, которые могли бы негативно сказаться на достижении целей проверенного аудитом подразделения.	12	26,0
Неудовлетворительно	Процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками либо не созданы, либо не функционируют надлежащим образом. Выявленные проблемы могут серьезно скомпрометировать достижение целей проверенного аудитом подразделения.	5	18,2
ИТОГО		18	44,3

⇒ *Рекомендации аудита*

42. В результате внутренних аудиторских проверок предлагаются рекомендации по преодолению недостатков, выявленных в процессах проверенного аудитом подразделения. Данные рекомендации, в зависимости от обстоятельств, предназначены для руководителя или корпоративного директора подразделения. Количество и рейтинги аудиторских рекомендаций 2012 года по отчетам о внутренних аудиторских проверках, принятым в 2012 году, представлены в таблице 7.

ТАБЛИЦА 7: КОЛИЧЕСТВО И РЕЙТИНГ АУДИТОРСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ЗА 2012 ГОД		
Рейтинг	Определение	Количество рекомендаций
Низкий риск	Проблемы или области, которые в случае доработки позволят повысить качество внутреннего контроля. Рекомендации касаются освоения передового опыта, а не недостатков, мешающих выполнению задач систем и бизнес-задач.	До сведения руководства доведены проблемы с низким уровнем риска, без предложения конкретной рекомендации.
Средний риск	Проблемы или области, касающиеся вопросов, имеющих важное значение для мер контроля, но не обязательно требующих незамедлительных действий. Эти вопросы могут препятствовать выполнению бизнес-задачи или оставлять без внимания риск, который может сказываться на достижении целей подразделения.	132
Высокий риск	Проблемы или области, касающиеся важных вопросов, имеющих существенное значение для системы внутреннего контроля. Эти вопросы могут препятствовать достижению корпоративной цели или могут оставлять без внимания риск, который может серьезно сказываться на достижении целей ВПП.	28
ИТОГО		160

43. Руководители должны выполнить принятые ими рекомендации в течение согласованного периода времени, который обычно составляет 12 месяцев. Однако по состоянию на 31 декабря 2012 года оставались по-прежнему не выполненными 163 рекомендации (шесть высокого риска и 157 со средним риском), сделанные в 2011 году или ранее. Состояние дел с выполнением аудиторских рекомендаций, представленных в 2012 году, а также в отношении невыполненных рекомендаций предшествующих лет отражено в таблице 8.

ТАБЛИЦА 8: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ С ВЫПОЛНЕНИЕМ РЕКОМЕНДАЦИЙ АУДИТА								
	Предшествующие аудиторские проверки		Отчеты 2011 года		Отчеты 2012 года		Всего	
Рейтинг по рискам	Высокий	Средний	Высокий	Средний	Высокий	Средний	Высокий	Средний
Не выполнено по состоянию на 1 января 2012 года	8	193	6	187	0	0	14	380
Предложенные в 2012 году	0	0	0	0	28	132	28	132
ВСЕГО	8	193	6	187	28	132	42	512
Выполнено в 2012 году	6	119	2	104	12	40	20	263
Не выполнено по состоянию на 31 декабря 2012 года	2	74	4	83	16	92	22	249

⇒ *Достижения и передовая практика, отмеченные в ходе аудиторских проверок*

44. В ходе проверок внутренним аудитом в различных процессах были отмечены следующие достоинства и передовая практика:

- В некоторых управлениях уделяется повышенное внимание корпоративному требованию о составлении оценки работы.
- Предусмотрен и в целом точно осуществляется процесс составления аудиторского заключения; ВПП первой в системе ООН дает заключение по внутреннему контролю.
- Все больше управлений соблюдают, с пользой для себя, корпоративное требование по управлению хозяйственными рисками.
- Пилот системы LESS позволил добиться улучшений в учете товаров; существуют возможности распространения полученных результатов по всей ВПП.
- Процесс товарной спецификации для целей закупки товаров отличается устойчивостью.
- Механизм срочной закупки положительно сказывается на операциях.
- В некоторых страновых отделениях были введены системы обратной связи с бенефициарами.
- В некоторых страновых отделениях, в отсутствие корпоративных инструкций, разработаны базы данных для мониторинга и оценки.
- В разработке находится пакет отчетов для исполнительного руководства; ожидается, что он сможет повысить качество информации для принятия решений руководством.

- Основы управления ИТ в ВПП включают в себя политику в отношении жизненного цикла разработки решения, тщательно проработанную политику в отношении корпоративной информации и безопасности ИТ, а также внедрение оценки информационного риска.

⇒ *Области улучшений, отмеченные в ходе аудиторских проверок*

22. В ходе аудиторских проверок в различных процессах были отмечены следующие области, нуждающиеся в улучшении:

- ВПП действует в неустойчивых и сложных условиях, в которых не всегда возможно следовать стандартным процедурам ВПП. В таких условиях страновые отделения сталкивались с трудностями в таких областях, как оценка и уточнение потребностей, мониторинг, укомплектование кадрами, безопасность, финансовые операции, нехватка поставщиков и ограниченная мобильность персонала. Возникали возможности для выработки корпоративных способов поведения в таких условиях; страновым отделениям, которым не удалось соответствовать стандартам в конкретных областях, следовало проинформировать о сдерживающих факторах и рисках Департамент оперативных служб.
- Ответственность за таблицу разделения обязанностей, которой определены рамки доступа к корпоративным финансовым системам ВПП, была установлена, но не реализована. В небольших и средних отделениях отмечались затруднения с наличными возможностями, разделением несовместимых функций и финансированием.
- Проект LESS был призван обеспечить немалые усовершенствования в процедурах управления товарами. Следовало бы уточнить роли и обязанности заинтересованных в проекте сторон.
- Корпоративная Группа организационного управления, создание которой предусматривалось в составе Отдела кадровых ресурсов в 2010 году, не была полностью укомплектована и организована. Руководству необходимо рассмотреть этот вопрос и определить ответственность за управление организационной структурой ВПП.
- Отсутствовало систематическое соотнесение рисков, связанных с привлечением средств от доноров в частном секторе, чтобы обеспечить соответствие между характеристикой рисков и мерами контроля и сделать возможной эскалацию рисков на корпоративный уровень. Использованы не все возможности для совершенствования соглашений между ВПП и получившими ее бренд благотворительными организациями с целью повышения защиты ВПП благодаря процессу тщательной проверки и раскрытию информации о частных донорах.
- Ответственный за процесс реагирования в случае корпоративной чрезвычайной ситуации нуждается в усилении полномочий для установления ответственности, задач и обязанностей по предоставлению отчетности в отношении каждого структурного элемента в случаях корпоративной чрезвычайной ситуации. Также в улучшении нуждаются механизмы поддержки на случай задействования максимальной мощности в чрезвычайных ситуациях и обеспечения своевременного и надлежащего развертывания и содействия.

- Был отмечен разрыв между заявлениями и намерениями ВПП в отношении продовольственной безопасности и качеством и направлением ресурсов и персонала для выполнения этой функции.
- Отмечаются возможности для более эффективной проверки персонала до назначения на должности, с точки зрения как умений, так и психологических факторов, чтобы добиваться в ВПП правильного подбора кадров.
- Выявлен потенциальный конфликт интересов в структуре по привлечению средств от частного сектора, где за принятие решений о способах мобилизации средств и проектах отвечает то же отделение, которое принимает средства, осуществляет выплату вознаграждения и охраняет бренд ВПП.
- Следует устранить противоречия в публичной информации о стоимости питания.
- Отмечены возможности по координации улучшений в инфраструктуре и сопрягаемости ИКТ сетей с требованиями к новым и вновь создаваемым корпоративным системам.

Консультативные услуги

23. В рамках своего мандата Управление внутреннего аудита оказывает руководству консультативные услуги. Всего в 2012 году было оказано 22 таких услуги, включая консультации: i) Отдела материально-технического снабжения по транспортным и страховым отчетам Комитета по товарам, транспорту и страхованию; ii) по таким инструкциям и процедурам, как управление устойчивостью функционирования ВПП, циркуляр Директора-исполнителя по глобальной программе транспортного лизинга, образцы соглашений низового уровня, различные указания в области кадров и ИТ, внутренние системы портфельного управления и процедуры работы с кассовой наличностью и ваучерами; iii) по политике ВПП в отношении деловых поездок; iv) Руководящему комитету по интеграции SAP¹-Банк, а также Инвестиционному комитету и Руководящему комитету по системам управленческой информации, а также v) по вопросам внутреннего контроля для региональных сотрудников по финансовым вопросам, сотрудников по глобальным закупкам и сотрудникам по закупкам в регионе Западной Африки.

Е. ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК И РАССЛЕДОВАНИЙ

24. Задача Управления выездных проверок и расследований заключается в предоставлении независимых и объективных услуг по проведению выездных проверок и расследований, которые позволяют укрепить деятельность ВПП по обеспечению сохранности ее активов и содействию созданию этической рабочей среды. Для этого Управление выездных проверок и расследований наделено двумя функциями – расследований и выездных проверок.

¹ SAP – название компании, на которой создается программное обеспечение для WINGS.

Расследования

25. Расследование – это правовой аналитический процесс сбора сведений с целью установления возможных фактов неправомерного поведения или нарушений и, в случае подтверждения таких фактов, установления ответственных за это лиц или структур.
49. Управление выездных проверок и расследований расследует сообщения о нарушениях правил и положений ВПП, политики, процедур и прочих административных требований; случаи мошенничества или коррупции анализируются с точки зрения уголовно-правовых понятий в административном контексте. Круг ведения Управления выездных проверок и расследований включает рассмотрение заявлений о нарушениях – мошенничество, кража, преследования, сексуальные домогательства/ эксплуатация, превышение служебных полномочий и т.д. Дела распределяются по приоритету как имеющие высокий, средний или низкий приоритет, исходя из должностного положения сотрудников, потенциального ущерба или природы обвинений, например, заявления о сексуальной эксплуатации и о превышении полномочий и коррупции относятся к высокоприоритетным. Исходя из установленных в ходе расследования фактов, Управление выездных проверок и расследований обязано предложить рекомендации относительно административного или дисциплинарного взыскания или указать на недостатки контроля. Руководство принимает решение о применении административной или дисциплинарной процедуры, и ответственность за ее применение полностью лежит на руководстве. В случаях, когда расследование выявляет факты уголовно наказуемого поведения, Управление выездных проверок и расследований может рекомендовать передать дело соответствующим национальным органам.
26. В 2012 году Управление выездных проверок и расследований получило 154 обращения, что меньше, чем в 2011 году (169 обращений). После предварительного изучения 50 обращений были переданы руководству для принятия мер. Остальные обращения привели к открытию 33 дел, что соответствует 21 проценту обращений, по сравнению с 78 делами – 46 процентов обращений – в 2011 году. Хотя число обращений уменьшилось ненамного, количество дел сократилось значительно, что говорит о том, что меньшее количество жалоб дошло до уровня, требующего проведения расследования. Управление выездных проверок и расследований доработало информацию для сотрудников о том, когда и как правильно направлять обращения.
51. В 2012 году по сравнению с 2011 годом выросло количество жалоб, связанных с сексуальным домогательством и превышением полномочий; сексуальной эксплуатацией и мошенничеством с компенсационными выплатами. После двух лет снижения количества обращений, связанных с расхищением продовольствия, этот вид обращений в 2012 году вырос и вернулся на уровень 2010 года. Значительно выросло число жалоб, связанных с финансовым мошенничеством, мошенничеством в сфере закупок, кражами и ИКТ.
27. Совокупный ущерб по делам, расследованным в 2012 году, составил 99 533 долл. США, из которых в 2012 году ничего не было возмещено: рекомендовано взыскать 93 183 долл. США.
28. В таблице 9 отражено состояние дел в 2012 году в сравнении с 2011 годом.

ТАБЛИЦА 9: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ В ОТНОШЕНИИ РАССЛЕДОВАНИЙ		
	2011 год	2012 год
Незавершенные дела прошлого периода	103	37
Дела, зарегистрированные в течение года	76	33
ВСЕГО	179	70
Количество дел, закрытых в течение года	142	62
Незавершенные дела на конец периода	37	8
• из них незавершенные со сроком более 6 месяцев	15	0

54. В 2012 году Управление выездных проверок и расследований занималось 70 делами и завершило 62 дела, которые либо были зарегистрированы в 2012 году, либо оставались незавершенными с прошлых лет. Из этих дел, по 31 делу факты были доказаны и были предложены административные или дисциплинарные меры. Впервые на конец 2012 года не осталось незавершенных дел со сроком более шести месяцев. В Приложении III содержится перечень подготовленных отчетов, которые могут быть предоставлены государствам-членам по их просьбе.

29. В таблице 10 представлено количество дел, возбужденных и зарегистрированных в 2012 году, а также количество дел, завершенных, незавершенных и обоснованных² – по каждой категории – на конец 2012 года.

ТАБЛИЦА 10: СОСТОЯНИЕ ДЕЛ В 2012 ГОДУ ПО КАТЕГОРИЯМ						
Категория	Незавершенные на 1 января	Зарегистрированные в 2012 году	Всего	Завершенные		Незавершенные на 2013 год
				Всего	Обоснованные	
Преследование/сексуальное домогательство/превышение полномочий	6	6	12	10	4	2
Сексуальная эксплуатация	1	1	2	2	0	0
Конфликт интересов/подкуп	2	0	2	2	1	0
Расхищение продовольствия/кража	6	6	12	10	8	2
Финансовое мошенничество	2	0	2	2	2	0
Мошенничество в области закупок	5	2	7	6	5	1
Мошенничество с компенсационными выплатами	0	3	3	3	2	0
Прочее мошенничество	7	6	13	12	5	1
Прочая кража	3	3	6	5	1	1
ИКТ	3	2	5	5	3	0
Служебные	1	1	2	2	0	0

² Дело относится к категории обоснованных при наличии достаточных доказательств того, что как минимум некоторые из заявленных обвинений могут иметь под собой основания.

ТАБЛИЦА 10: СОСТОЯНИЕ ДЕЛ В 2012 ГОДУ ПО КАТЕГОРИЯМ

злоупотребления						
Разное	1	3	4	3	0	1
Репрессии против осведомителей	0	0	0	0	0	0
ВСЕГО	37	33	70	62	31	8

⇒ *Результаты работы по расследованиям*

56. Работа Управления выездных проверок и расследований в области расследований дает Генеральному инспектору информацию об "этичности поведения" ВПП, о том, что стало нормальным или приемлемым в культуре и рабочей среде ВПП. Управление по выездным проверкам и расследованиям отмечает, что руководители становятся более активными в борьбе с неправомерными действиями, о чем говорит не только частота обращений за консультациями, но и интерес, проявленный к информационным заседаниям, посвященным противодействию мошенничеству и коррупции. Управление выездных проверок и расследований полагает, что такого рода заседания помогают персоналу и руководителям выявлять случаи коррупции и недостатки в своих системах контроля, и собирается продолжать проводить их.
30. По наблюдениям Управления выездных проверок и расследований, по-прежнему слишком часто расследования появляются вследствие недостатков в работе руководящих органов на всех уровнях и недостаточного соотнесения кадровых решений с операционными требованиями. Для уменьшения ненужных рисков для ВПП, как финансовых, так и репутационных, следует продолжать уделять внимание правильному подбору кадров с необходимым опытом работы, которые должны получать назначения на подходящие им должности.
31. В отчетах по результатам расследований содержатся рекомендации руководителям в отношении недостатков контроля. Рекомендации по административным или дисциплинарным мерам предназначены Директору-исполнителю, соответствующему страновому или региональному директору или директору Отдела кадров. Ответственный руководитель, во взаимодействии с Юрисконсультантом и старшими руководителями, в зависимости от обстоятельств, устанавливает требуемые меры; сотруднику предоставляется право на проведение надлежащей правовой процедуры в течение всего хода расследования и дисциплинарных процедур. До настоящего времени Управление по надзору не получало официальных обращений за консультациями или информации относительно применения к персоналу санкций в результате проведенных расследований.
32. Из 91 рекомендации по результатам расследований, которые были предложены Управлением выездных проверок и расследований в течение года, к 31 декабря 2012 года выполнено 29. Положение дел с рекомендациями по результатам расследований представлено в таблице 11.

**ТАБЛИЦА 11: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ В ОТНОШЕНИИ РЕКОМЕНДАЦИЙ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССЛЕДОВАНИЙ**

	Административные/дисциплинарные меры				Недостатки контроля			
	Ранее	2011 год	2012 год	Всего	Ранее	2011 год	2012 год	Всего
Предложено	178	61	42	281	135	26	49	210
Выполнено по состоянию на 31 декабря 2011 года	146	36	4	186	129	17	25	171
Закрыто без выполнения	13	0	0	13	4	0	1	5
Не выполнено на 31 декабря 2011 года	19	25	38	82	2	9	23	34

33. Отдел кадров сообщает о выполнении рекомендаций по административным или дисциплинарным мерам в своем годовом отчете по дисциплинарным вопросам.

Выездные проверки

61. Выездная проверка – это упреждающий анализ систем и процессов, который помогает руководству более эффективно и действенно задействовать физические, финансовые и кадровые ресурсы.

34. В 2012 году были проведены две выездные проверки (см. Приложение IV). Одна была проведена в пяти небольших страновых отделениях ВПП на Ближнем Востоке, в Северной Африке, Восточной Европе и регионе Центральной Азии, чтобы получить представление о том, достаточно ли хорошо представлена ВПП в этих странах и, в случае положительного ответа, могут ли эти страновые отделения послужить образцом для других стран. В результате выездной проверки был сделан вывод о пригодности небольших страновых отделений в некоторых ситуациях, и выявлен ряд возможностей для совершенствования этой модели в ВПП. Вторая проверка была аналогична проверке 2011 года по вопросу возмещения персоналом стоимости частных звонков с официальных мобильных телефонов в штаб-квартире.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Аудиторское заключение за 2012 год

1. Цель Управления по надзору заключается в предоставлении Директору-исполнителю гарантий независимой и объективной надзорной службы в отношении руководства, политики, рисков, ресурсов, хозяйственных вопросов и вопросов подотчетности, а также в том, чтобы способствовать принятию ВПП и реализации наилучшей практики ООН и частного сектора, что позволяет руководству предоставлять Директору-исполнителю гарантии относительно своей работы.
2. Руководство ВПП отвечает за создание и обеспечение эффективных мер внутреннего контроля, руководства и процессов управления рисками с целью достижения целей ВПП, а Управление по надзору отвечает за составление заключения о достаточности и результативности этих процессов при достижении стратегических и оперативных целей ВПП.
3. Ежегодный план работы Управления по надзору призван обеспечить достаточный и широкий охват основных бизнес-процессов ВПП, чтобы позволить Управлению по надзору составить аудиторское заключение о том, дают ли процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками разумную гарантию достижения стратегических и оперативных целей ВПП. Ежегодное заключение Управления по надзору составляется на основе результатов внутренних аудиторских проверок, расследований и выездных проверок за год. Также Управление по надзору принимает во внимание результаты прочих аналитических и контрольных групп и внешних аудиторских органов ВПП. Перспективная цель Управления по надзору заключается в том, чтобы запланировать и провести достаточный объем надзорной работы для составления ежегодного заключения "о положительных гарантиях" относительно общей достаточности и результативности процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками при достижении стратегических и оперативных целей ВПП. До тех пор пока Управление по надзору не достигнет этой долговременной цели, оно будет представлять соответствующее альтернативное ежегодное заключение.
4. Для обоснования ежегодного аудиторского заключения по процессам внутреннего контроля, руководства и управления рисками Управление по надзору организует выполнение своей стратегии предоставления гарантий и план работы на основе учета рисков. Это подразумевает получение аудиторского заключения о процессах и подпроцессах управления рисками и достижения целей организации. Поскольку ВПП является децентрализованной организацией, составление экономичного и надежного аудиторского заключения требует применения методологии оценки рисков, которая охватывает процессы в каждом подразделении на местах и в отделениях штаб-квартиры, оказывающих поддержку деятельности на местах. Затем Управление по надзору составляет рейтинг и выбирает страновые отделения и подразделения штаб-квартиры, а также процессы для проверки в каждом из подразделений, чтобы составить требуемое общее заключение.
5. Перспективная цель Управления по надзору состоит в планировании и проведении достаточного объема надзорной работы для составления положительного

аудиторского заключения. Положительное аудиторское заключение (означающие, что мы в разумной степени уверены, что все в порядке) относится к существенно более высокому уровню гарантий, чем предоставляемое в настоящее время ограниченное заключение (означающее, что мы в разумной степени уверены, что все в порядке в том, что мы изучили), поскольку оно выражает мнение относительно всей предметной области целиком. К предпосылкам предоставления положительного заключения относится необходимость того, чтобы заключение полагалось на достаточное число элементов в процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками, позволяя сформировать мнение по всей предметной области.

6. Ограниченное аудиторское заключение означает, что у аудитора нет данных о наличии существенных недостатков или изъятий в областях, которые не попадают в предметную область конкретных аудиторских заданий, осуществленных в отчетный период.
7. План работы Управления внутреннего аудита на 2011 год основывался на результатах оценки рисков, проведенных в 2011 году. План работы на 2012 год предусматривал охват аудитом 43,2 процента всех оцениваемых аудитом в 2012 году рисков ВПП при анализе в соответствии с уточненной методологией измерения рисков, используемой в плане работы внутреннего аудита в 2013 году. Проведенная в 2012 году аудиторская работа, основанная на данной методологии измерения рисков, охватывала 42,4 процента всех оцениваемых аудитом рисков ВПП. Результаты аудита, представленные в отчетах за 2012 год (включая шесть аудиторских проверок, проведенных в 2011 году и представленных в отчетах в 2012 году), а также результаты аудита в третьем квартале 2012 года, представленные в отчете в январе 2013 года, охватили 44,3 процента всех оцениваемых аудитом рисков ВПП, присвоили отрицательные рейтинги 18,2 процента всех оцениваемых аудитом рисков ВПП и позволили составить нижеследующее аудиторское заключение:

Как и в предшествующие годы, проведенная и представленная в отчетах в 2012 году надзорная работа не выявила в процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками во всей ВПП никаких существенных недостатков, которые могли бы иметь широкие последствия для достижения целей ВПП. Соответственно, в результате проведенной надзорной работы был сделан вывод о наличии достаточной системы основных мер контроля для достижения целей, однако при этом систему контроля можно было бы усилить.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ, ОТЧЕТЫ И РЕЙТИНГИ В 2012 ГОДУ					
Аудиторское задание		Завершение работы на местах		Составление отчета	Рейтинг ^{1*}
		2011 год	2012 год	2012 год	
1	Разработка приложения PASport NG	X		X	Ч
2	Канцелярия Директора-исполнителя	X		X	У
3	Деятельность ВПП в Афганистане	X		X	Ч
4	Пилотный проект LESS и другие вопросы ИТ в ВПП Либерия	X		X	Ч
5	Оценка рисков корпоративной чрезвычайной ситуации в регионе Африканского рога	X		X	N/A
6	Деятельность ВПП в Южном Судане	X		X	Ч
7	Краткосрочные кадровые ресурсы		X	X	Н
8	Деятельность ВПП в Тиморе-Леште		X	X	Ч
9	Корпоративная чрезвычайная ситуация на Африканском роге		X	X	Н
10	Партнерства в частном секторе		X	X	Н
11	Безопасность информационных систем		X	X	Ч
12	Деятельность ВПП в Центральноафриканской республике		X	X	Ч
13	Закупки продовольствия		X	X	Н
14	Отношения с государствами-донорами		X	X	Ч
15	Деятельность ВПП в Кот-д'Ивуар		X	X	Н
16	Деятельность ВПП в Пакистане ^{2**}		X		
17	Ограниченный анализ 15 подразделений с низким уровнем риска ^{2**}		X		
18	Деятельность ВПП в Йемене ^{2**}		X		
19	Деятельность ВПП в Ливии ^{2**}		X		
20	Процессы Авиационной части		X		
21	Информационная архитектура ИКТ		X		
22	Деятельность ВПП в Судане		X		
23	Деятельность ВПП в Гаити		X		
24	Деятельность ВПП в Региональном бюро в Дакаре		X		
25	Деятельность ВПП в Сенегале		X		
26	Канцелярия Директора-исполнителя		X		
27	Инициатива REACH		X		
ИТОГО		6	21	15	

^{1*} У = удовлетворительно; Ч = частично удовлетворительно; Н = неудовлетворительно.

^{2**} По состоянию на 31 декабря 2012 года, изучается руководством.

Примечание: Помеченные серым цветом аудиторские отчеты размещены или будут размещены на открытом веб-сайте ВПП – www.wfp.org/about/oversight/audit-inspection-reports – в соответствии с Политикой в отношении представления надзорных отчетов, утвержденной Советом в ноябре 2012 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ III

В таблицах А и В показаны отчеты, которые были составлены после того, как Советом была утверждена Политика в отношении предоставления отчетов о расследованиях, и которые, следовательно, могут быть запрошены Постоянными представителями. Каждое обращение о предоставлении отчета будет рассматриваться в соответствии с принятой политикой, чтобы обеспечить конфиденциальность, защиту и безопасность любого физического лица; прежде чем тому или иному Постоянному представителю будет предоставлен отчет, будут должным образом учтены права лиц на надлежащую правовую процедуру.

ТАБЛИЦА А: ОТЧЕТЫ 2012 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ В ОТНОШЕНИИ НЕДОСТАТКОВ КОНТРОЛЯ			
	№ отчета	Название отчета	Дата составления
1	OSI/19/12	Штаб-квартира – недостатки контроля	5 апреля 2012 года
2	OSI/21/12	СО Индонезии – недостатки контроля	8 июня 2012 года
3	OSI/24/12	СО Свазиленда – недостатки контроля	28 июня 2012 года
4	OSI/33/12	СО Таджикистана – недостатки контроля	26 июля 2012 года

СО = страновое отделение

ТАБЛИЦА В: ОТЧЕТЫ 2011 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ НЕПРАВОМЕРНОГО ПОВЕДЕНИЯ			
	№ отчета	Название отчета	Дата составления
1	OSI/01/12	СО Сомали – мошенничество с продовольствием – временный подрядчик	5 января 2012 года
2	OSI/02/12	СО ДПК – кража предметов продовольствия – постоянный персонал	12 января 2012 года
3	OSI/03/12	СО ДПК – преследования – постоянный персонал	3 февраля 2012 года
4	OSI/05/12	СО Боливия (Многонациональное Государство) – кража предметов продовольствия – постоянный персонал	13 февраля 2012 года
5	OSI/06/12	СО Боливия (Многонациональное Государство) – кража предметов продовольствия – постоянный персонал	13 февраля 2012 года
6	OSI/13/12	СО Никарагуа – преследования – постоянный персонал	27 февраля 2012 года
7	OSI/14/12	СО Никарагуа – финансовое мошенничество – постоянный персонал	28 февраля 2012 года
8	OSI/15/12	СО Никарагуа – финансовое мошенничество – постоянный персонал	28 февраля 2012 года
9	OSI/04/12	СО Кении – мошенничество в закупках – постоянный персонал	16 марта 2012 года
10	OSI/08/12	СО Кении – мошенничество в закупках – постоянный персонал	16 марта 2012 года
11	OSI/09/12	СО Кении – мошенничество в закупках – постоянный персонал	16 марта 2012 года

**ТАБЛИЦА В: ОТЧЕТЫ 2011 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ
НЕПРАВОМЕРНОГО ПОВЕДЕНИЯ**

	№ отчета	Название отчета	Дата составления
12	OSI/11/12	СО Кении – мошенничество в закупках – постоянный персонал	16 марта 2012 года
13	OSI/16/12	СО Кении – мошенничество в закупках – постоянный персонал	16 марта 2012 года
14	OSI/12/12	СО Кении – мошенничество в закупках – постоянный персонал	27 марта 2012 года
15	OSI/17/12	Штаб-квартира – конфликт интересов – временный подрядчик	5 апреля 2012 года
16	OSI/18/12	Штаб-квартира – конфликт интересов – постоянный персонал	5 апреля 2012 года
17	OSI/10/12	СО Пакистана – мошенничество – постоянный персонал	4 июня 2012 года
18	OSI/20/12	СО Индонезии – должностное злоупотребление – постоянный персонал	7 июня 2012 года
19	OSI/23/12	СО Свазиленда – кража предметов продовольствия – временный подрядчик	27 июня 2012 года
20	OSI/27/12	СО Таджикистана – кража предметов продовольствия – временный подрядчик	28 июня 2012 года
21	OSI/31/12	СО Таджикистана – кража предметов продовольствия – постоянный персонал	26 июля 2012 года
22	OSI/32/12	СО Таджикистана – кража предметов продовольствия – постоянный персонал	26 июля 2012 года
23	OSI/34/12	СО Афганистана – мошенничество с компенсационными выплатами – постоянный персонал	29 августа 2012 года
24	OSI/35/12	СО Афганистана – мошенничество с компенсационными выплатами – постоянный персонал	19 сентября 2012 года
25	OSI/25/12	СО Камеруна – мошенничество – постоянный персонал	24 сентября 2012 года
26	OSI/22/12	СО Индонезии – должностные злоупотребления – постоянный персонал	26 сентября 2012 года
27	OSI/28/12	Штаб-квартира – мошенничество в закупках – постоянный персонал	9 октября 2012 года
28	OSI/29/12	Штаб-квартира – мошенничество в закупках – постоянный персонал	10 октября 2012 года
29	OSI/37/12	СО Афганистана – преследования – постоянный персонал	8 ноября 2012 года
30	OSI/38/12	СО Кении – преследования – временный подрядчик	22 ноября 2012 года
31	OSI/30/12	Штаб-квартира – мошенничество в закупках – постоянный персонал	29 ноября 2012 года
32	OSI/43/12	СО Либерии – мошенничество в закупках – временный подрядчик	10 декабря 2012 года
33	OSI/42/12	СО Эфиопии – мошенничество – постоянный персонал	11 декабря 2012 года
34	OSI/39/12	Штаб-квартира – преследования – постоянный персонал	18 декабря 2012 года
35	OSI/40/12	Штаб-квартира – преследования – постоянный персонал	20 декабря 2012 года
36	OSI/46/12	СО Судана – кража предметов продовольствия – временный подрядчик	20 декабря 2012 года

**ТАБЛИЦА В: ОТЧЕТЫ 2011 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ
НЕПРАВОМЕРНОГО ПОВЕДЕНИЯ**

	№ отчета	Название отчета	Дата составления
37	OSI/41/12	Штаб-квартира – преследования – постоянный персонал	21 декабря 2012 года
38	OSI/45/12	СО Судана – мошенничество – временный подрядчик	21 декабря 2012 года
39	OSI/47/12	СО Камбоджи – мошенничество в закупках – постоянный персонал	31 декабря 2012 года
40	OSI/44/12	СО Кении – кража – постоянный персонал	31 декабря 2012 года
41	OSI/48/12	СО Афганистана – кража предметов продовольствия – постоянный персонал	31 декабря 2012 года

СО = страновое отделение

ДПК = Демократическая Республика Конго

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ В 2012 ГОДУ			
	Отчет №	Выездная проверка	Дата отчета
1	Не изв.	Изучение использования мобильных телефонов для частных звонков в штаб-квартире	Не изв.
2	01/2012	Небольшие страновые отделения на Ближнем Востоке, в Северной Африке, Восточной Европе и регионе Центральной Азии (ОМС)	21 декабря 2012 года

Примечание: Помеченные серым цветом аудиторские отчеты размещены или будут размещены на открытом веб-сайте ВПП – www.wfp.org/about/oversight/audit-inspection-reports – в соответствии с Политикой в отношении представления надзорных отчетов, утвержденной Советом в ноябре 2012 года.

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ДОКУМЕНТЕ СОКРАЩЕНИЯ

СО	страновое отделение
ДРК	Демократическая Республика Конго
ИКТ	информационные и коммуникационные технологии
ИТ	информационные технологии
LESS	система логистической поддержки
PASport NG	портал нового поколения по кадровым вопросам