

Distribution: General

Дата: 24 января 2017 года

Оригинал: английский

Пункт 11 повестки дня

WFP/EB.1/2017/11-B

Административные и управленческие вопросы  
Для рассмотрения

С документами Исполнительного совета можно ознакомиться на веб-сайте ВПП (<http://executiveboard.wfp.org>).

## Обновление к Политике в области борьбы с мошенничеством и коррупцией

### Резюме

В настоящем справочном документе к неофициальной консультации содержится обновление к Политике в области борьбы с мошенничеством и коррупцией, утвержденной Исполнительным советом на его ежегодной сессии в мае 2015 года (WFP/EB.A/2015/5-E/1), подготовленной на основе первой Политики ВПП в области борьбы с мошенничеством и коррупцией (WFP/EB.2/2010/4-C/1), которая была утверждена в 2010 году.

После утверждения политики в мае 2015 года ВПП активизировала деятельность по борьбе с мошенничеством и коррупцией. В настоящем документе:

- приводится актуальная информация о деятельности ВПП по борьбе с мошенничеством и коррупцией и обзор этой деятельности на основе политики в последние годы, в том числе ведущейся с помощью усовершенствованных инструментов и механизмов наращивания потенциала и обеспечения подотчетности;
- обзор ответа ВПП на доклад Объединенной инспекционной группы "Предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним в организациях системы Организации Объединенных Наций" (JIU/REP/2016/4)<sup>1</sup>, приведенный в документе WFP/EB.1/2017/11-A; и
- определение предлагаемых на 2017 год мероприятий, включая проведение общеорганизационной оценки рисков и обзора невосприимчивости, а также разработку концепции управленческой координационной функции для повышения эффективности подхода ВПП к борьбе с мошенничеством и коррупцией.

<sup>1</sup> В частности, в отношении рекомендации 16, которая гласит, что "директивным и руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций следует: включить в свои повестки дня на постоянной или долгосрочной основе пункт, касающийся предупреждения и выявления мошенничества и борьбы с ним; проводить ежегодный обзор сводных всеобъемлющих управленческих докладов о политике и деятельности по борьбе с мошенничеством, представляемых исполнительными главами; и осуществлять на высоком уровне руководящие и надзорные функции в отношении вопросов, связанных с мошенничеством.

### Координаторы:

г-н Д. Джонсон,  
Генеральный инспектор  
тел.: 06-6513-3161

г-н Н. Нельсон,  
Директор  
Отдел финансов и казначейства  
тел.: 06-6513-6410

ВПП проводит политику абсолютной нетерпимости по отношению к мошенничеству и коррупции. Соответственно, она не приемлет любые проявления мошенничества и коррупции в ходе своей деятельности или своих мероприятий как со стороны штатных и внештатных сотрудников, партнеров, поставщиков ВПП или других третьих сторон, так и по отношению ко всем вышеперечисленным лицам.

Эти ценности признаются в Стратегическом плане ВПП (2017–2021 годы).

## **Проект решения**

Совет принимает к сведению документ "Обновление к Политике в области борьбы с мошенничеством и коррупцией" (WFP/EB.1/2017/11-B).

### **1. Политика ВПП в области борьбы с мошенничеством и коррупцией и связанные с ней достижения**

1. В 2010 году Исполнительный совет утвердил первую Политику ВПП в области борьбы с мошенничеством и коррупцией (БМК) (WFP/EB.2/2010/4-C/1), где были изложены принципы и цели борьбы с мошенничеством и связанные с ней роли и обязанности, в том числе политика полной нетерпимости ВПП в отношении мошенничества и коррупции.
2. Политика ВПП от 2010 года послужила основой для обновленной политики Программы, утвержденной Исполнительным советом в мае 2015 года, в том числе в отношении процедур, касающихся риска мошенничества и коррупции. В политику в области БМК, принятую в 2015 году, внесены следующие изменения по сравнению с политикой, изданной в 2010 году: расширено определение мошенничества и коррупции за счет включения действий, основанных на принуждении или препятствовании; излагаются конкретные обязательства поставщиков и любых третьих сторон, вступающих в любые договорные отношения с ВПП (в дополнение к обязательствам сотрудников ВПП, оговоренным Политикой 2010 года); и приводятся общие рекомендации по предотвращению конфликтов интересов, в соответствии с применимыми правилами. Кроме того, в ней оговариваются дополнительные обязательства сотрудников ВПП, участвующих в процессах закупок, и указывается, что любое нарушение политики может привести к наложению дисциплинарных санкций в отношении сотрудников ВПП и являться основанием для немедленного расторжения договорных отношений с третьими сторонами.
3. Нижеописанные явления совместно именуется "мошенничеством и коррупцией".
  - a) Мошенничество – намеренное действие или бездействие, включая искажение фактов, в целях введения или попытки введения какой-либо стороны в заблуждение для получения финансового или другого преимущества или с целью избежать исполнения каких-либо обязательств для получения выгоды лицом, его совершающим, или связанной с этим лицом стороной.
  - b) Коррупция – предложение, предоставление, получение или вымогательство прямым или косвенным образом или попытка совершения вышеперечисленных действий в отношении любых благ с целью оказания неправомерного влияния на действия другой стороны.
  - c) Сговор – договоренность между двумя или более сторонами, направленная на достижение неправомерной цели, включая, в частности, оказание неправомерного влияния на действия другой стороны.

---

\* Ниже приводится проект решения. Окончательное решение Исполнительного совета будет опубликовано в документе "Решения и рекомендации", который будет выпущен по окончании сессии.

- d) Принуждение – действия, затрудняющие или наносящие вред, или угрожающие затруднить или нанести вред прямым или косвенным образом любой другой стороне или имуществу этой стороны с целью оказания неправомерного воздействия на ее действия.
  - e) Препятствование – i) намеренное уничтожение, подделка, изменение или сокрытие улик от следствия или предоставление ложных сведений проводящим расследование лицам с целью существенного воспрепятствования должным образом уполномоченному расследованию фактов коррупции, мошенничества, сговора или принуждение; и/или угрозы любой стороне, ее преследование или запугивание с целью предотвращения раскрытия имеющейся у нее информации, относящейся к расследованию, или с целью прекращения расследования; или ii) действия, направленные на существенное воспрепятствование осуществлению закрепленных в контрактах прав ВПП на доступ к информации.
4. Понятие "мошенничество и коррупция" охватывает вышеупомянутые акты со стороны штатных и внештатных сотрудников ВПП, а также соответствующие акты, совершенные партнерами ВПП по сотрудничеству, ее поставщиками или другими третьими сторонами либо по отношению к вышеперечисленным лицам. Политика в области БМК распространяется на все области деятельности и мероприятия ВПП, включая любые проекты, финансируемые ВПП, и любые проекты, осуществляемые ВПП совместно с любыми государственными учреждениями и/или партнерами по сотрудничеству.
5. Политика в области БМК основана на принципах, изложенных в Положениях и правилах для персонала, Финансовых правилах, Стандартах поведения для международной гражданской службы, письме Генерального инспектора о предоставлении информации, касающейся мошенничества и других нарушений, а также в других соответствующих материалах ВПП по борьбе с коррупцией. Кроме того, она отражает принципы, лежащие в основе Конвенции ООН по борьбе с коррупцией.
6. Исходя из понимания, что ВПП как часть Организации Объединенных Наций должна действовать в соответствии с определенными принципами, разработка и реализация страновых стратегических планов будет осуществляться в соответствии с принципами Организации Объединенных Наций и ВПП. При совместной разработке и реализации программ с правительствами и партнерами будут приниматься во внимание такие аспекты, как борьба с мошенничеством и коррупцией, необходимость защиты, принцип "не навреди" и соответствующие меры.
7. В частности, в политику в области БМК входит следующее:
- a) меры по предотвращению мошенничества и коррупции;
  - b) роли и обязанности штатных и внештатных сотрудников ВПП;
  - c) программа обучения и раскрытия информации;
  - d) процедуры информирования;
  - e) процедура расследования; и
  - f) действия, вытекающие из нарушений Политики.
8. Эффективные механизмы предотвращения, выявления мошенничества и реагирования на случаи мошенничества в ВПП крайне важны для защиты интересов Организации и предотвращения денежных потерь и репутационных рисков, а также для эффективного осуществления программ, направленных на ее бенефициаров, установления надежных партнерских отношений и обеспечения получения важных взносов в дальнейшем.
9. ВПП твердо намерена придерживаться политики прозрачности и подотчетности в процессе управления своими ресурсами с целью обеспечения эффективного достижения своих стратегических целей. В этой связи данная политика направлена на предотвращение мошенничества и коррупции на основе: i) надлежащей внутренней системы сдержек и противовесов; ii) программ обучения и ознакомления персонала; iii) проведения всесторонних проверок при найме сотрудников ВПП и привлечении подрядчиков; и iv) эффективных механизмов контроля с привлечением внутренних и внешних аудиторов, а также с проведением эффективных инспекций и расследований.

10. В этом разделе содержится обзор хода работы и мероприятий в каждом из вышеперечисленных направлений Политики в области БМК, а также в руководстве, управлении рисками и контрольной среде ВПП.

### **1.1. Меры по предотвращению мошенничества и коррупции**

#### ***Три линии обороны в ВПП***

11. После проведенного Комитетом высокого уровня по вопросам управления Организации Объединенных Наций обзора ВПП приняла модель "три линии обороны" Института внутренних ревизоров (ИВР).
12. В модели "три линии обороны" роли и обязанности по борьбе с мошенничеством и коррупцией распределяются между сторонами, отвечающими за регулирование рисков и осуществляющими его (первая линия обороны), представителями руководства, осуществляющими мониторинг рисков и контроль (вторая линия) и сторонами, предоставляющими Исполнительному совету и высшему руководству независимые заключения о функционировании механизмов контроля в рамках БМК (третья линия), в число которых входят Канцелярия Генерального инспектора (OIG) и Управление по оценке. В соответствии с моделью Института внутренних ревизоров дополнительными линиями обороны являются Ревизионный комитет и внешний ревизор<sup>2</sup>.
13. В ВПП руководители по оперативной деятельности, которые представляют собой первую линию, осуществляют процессы, включающие элементы борьбы с мошенничеством, и занимаются подготовкой реестров рисков, где регистрируются основные риски, влияющие на их соответствующие направления. Подразделения штаб-квартиры и региональные бюро составляют большую часть второй линии обороны; предполагается, что предложенная функция по БМК (см. раздел 4.3) дополнит вторую линию обороны и повысит эффективность других структур в первой и второй линиях. OIG, включая функции в части расследований, инспекций и внутреннего аудита, осуществляет мероприятия в случаях, когда требуется оценка с независимой точки зрения, включая проведение расследований, аудитов и "упреждающий анализ добросовестности", и является элементом третьей линии обороны.

#### ***Системы внутреннего контроля***

14. В ВПП система внутреннего контроля и контрольная среда являются неотъемлемой частью общего процесса управления деятельностью. Борьба с мошенничеством и коррупцией является ключевым элементом системы внутреннего контроля.
15. В 2011 году ВПП приняла систему внутреннего контроля (СВК), за основу для которой была взята СВК Комитета организаций – спонсоров Комиссии Трудюэя. СВК является основным элементом деятельности по предотвращению и выявлению случаев мошенничества и коррупции. В 2015 году ВПП пересмотрела свою СВК с учетом последних руководящих указаний, принятых Комитетом организаций – спонсоров Комиссии Трудюэя в 2013 году (COSO 2013), где подробно описаны 17 принципов эффективного внутреннего контроля. В пересмотренную систему вошел конкретный принцип (принцип 8), согласно которому ВПП должна учитывать возможность мошенничества при оценке рисков, связанных с достижением ее целей.
16. Директор-исполнитель ежегодно предоставляет заинтересованным сторонам заключение по внутреннему контролю, для чего публикуется документ "Заявление по вопросам внутреннего контроля", где приводятся конкретные заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля ВПП, определяются вопросы, представляющие значительный риск, и аспекты внутреннего контроля, требующие доработки, и в общих чертах описываются запланированные меры по укреплению механизмов контроля. Заявление по вопросам внутреннего контроля составляется на основе информации,

---

<sup>2</sup> Справочные материалы: Institute of Internal Auditors. "Leveraging COSO Across the Three Lines of Defense", опубликовано по адресу: <https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/2015-Leveraging-COSO-3LOD.pdf>

поступающей от "трех линий обороны" (пункты 11–13). Эта информация включает следующее:

- a) процесс сертификации руководителей (первая и вторая линии обороны). Все директора, представляющие первую и вторую линии обороны, должны ежегодно оформлять заявления-заверения на основании ряда вопросов, охватывающих 17 принципов СВК.
  - b) Генеральный инспектор (третья линия обороны) составляет ежегодное заключение о достаточности и эффективности механизмов внутреннего контроля на основе докладов и рекомендаций, поступивших в течение года.
17. После обновления СВК в соответствии с документом COSO 2013 с введением принципа 8, касающегося мошенничества, ВПП добавила в список вопросов для заявлений-заверений ряд вопросов к руководителям, один из которых заключается в том, "учитывают ли они возможность мошенничества при выявлении и оценке рисков". В случае положительных ответов руководители должны были определить области, в которых, по их мнению, существует наиболее значительный риск мошенничества и коррупции, представить замечания относительно действующих в соответствующем подразделении механизмов контроля в области борьбы с мошенничеством, высказать соображения о фактических или возможных убытках в связи с ним и описать мероприятия, посвященные оценке риска мошенничества.
18. ИБР представил примеры того, как можно распределить по трем линиям обороны ответственность за осуществление принципа 8 COSO 2013, касающегося рисков для достижения целей, источником которых является мошенничество. По вопросу роли Совета ИБР заявляет, что он отвечает за надзор за системами и процессами, предназначенными для предотвращения и выявления актов мошенничества, формирование морально-этического настроя руководства в отношении их предупреждения и обнаружения совместно с руководством и периодического получения актуальной информации о том, насколько Организация подвергается риску мошенничества и коррупции<sup>3</sup>.
19. Кроме того, в последней редакции заявления-заверения содержится вопрос относительно осведомленности о политике ВПП в области оценки и соблюдения положений этого документа (WFP/EB.2/2015/4-A/Rev.1).

### ***Регулирование общеорганизационных рисков***

20. Еще одним важным элементом, обеспечивающим эффективность системы ВПП в области борьбы с мошенничеством, является управление общеорганизационными рисками (УОР)<sup>4</sup>, которое представляет собой механизм, позволяющий выявлять, анализировать и регулировать риски, а также распределять ответственность за их регулирование<sup>5</sup>. Принятая в ВПП система УОР основана на Комплексной системе УОР, описанной в COSO 2004.
21. В 2015 году ВПП опубликовала пересмотренную Политику УОР (WFP/EB.A/2015/5-B) – этим документом устанавливается систематический, устойчивый подход к регулированию рисков и возможностей во всей ВПП, который непосредственно связан с достижением целей. Вопрос о риске актов мошенничества, коррупции и сговора, которому подвергается ВПП, рассматривается в Заявлении ВПП о приемлемости рисков (WFP/EB.1/2016/4-C).

---

<sup>3</sup> *IA Leveraging COSO Across the Three Lines of Defense.*

<sup>4</sup> УОР представляет собой осуществляемый Советом директоров, руководством и другими сотрудниками той или иной организации процесс, применяемый в ней в рамках стратегического подхода и предназначенный для выявления потенциальных событий, которые могут повлиять на организацию, и регулирования рисков таким образом, чтобы они оставались на приемлемом для субъекта уровне, в целях обеспечения разумных гарантий в отношении достижения целей субъекта.

<sup>5</sup> В 2014 году OIG подготовила консультативное заключение, имеющее целью представить ВПП выводы о применяемых ею методах УОР для позиционирования в будущем, приоритизировать возможности совершенствования и разработать общую дорожную карту для внедрения системы УОР.

22. В этой связи был пересмотрен Общеорганизационный реестр рисков (ОРР) ВПП, который в новой редакции включает риск мошенничества и коррупции с воздействием на деятельность (ОРР-9), которые могут нанести урон программам и репутации ВПП. Ответственным за регулирование этого риска на общеорганизационном уровне был назначен Руководитель аппарата ВПП, а стороны, включая региональных и страновых директоров и директоров Отдела поставок, Отдела разработки политики и программ и Отдела управления эффективностью и мониторинга, отвечают за обеспечение осуществления соответствующих смягчающих мер контроля. Отдел управления эффективностью и мониторинга ежеквартально докладывает исполнительному руководству о ходе работы.

***Обязательства партнеров – подрядчиков, партнеров по сотрудничеству и поставщиков***

23. В Политике в области БМК уточняются и расширяются обязательства поставщиков и подрядчиков ВПП в области регулирования риска мошенничества и коррупции. Все без исключения поставщики или другие третьи стороны, вступающие в любые договорные отношения с ВПП, должны вести свою деятельность в соответствии не только с положениями соглашений, но и с общими принципами, закрепленными в Политике в области БМК, и незамедлительно сообщать о любых возможных фактах мошенничества и коррупции, которые попали в зону их внимания. Политикой в области БМК предусмотрено, что во все договоры с партнерами по сотрудничеству, поставщиками и/или иными третьими сторонами, вступающими в договорные отношения с ВПП, должно быть включено соответствующее положение о БМК.
24. С этой целью в 2016 году пункт, касающийся партнеров ВПП, был пересмотрен и приведен в соответствие с моделью, включенной в политику в области БМК. Настоящее обновление включает пересмотренные общие условия шаблона соглашения о сотрудничестве на местах для всех партнеров по сотрудничеству, а также контрактов с поставщиками.
25. С момента вступления в силу политики в области БМК Канцелярия генерального инспектора использовала это положение для расследования по пяти делам о мошенничестве и коррупции с обвинениями в адрес поставщиков и партнеров по сотрудничеству.

***Проведение всесторонних проверок в процессе найма персонала***

26. Сотрудники ВПП являются основным активом Программы и вносят существенный вклад в снижение риска мошенничества. Все осуществляющие наем руководители и сотрудники, ответственные за наем и отбор персонала, должны обращать особое внимание на добросовестность как критерий отбора, проводить всестороннюю проверку и проявлять должную осмотрительность в процессе найма штатных и внештатных сотрудников, вне зависимости от их уровня и срока службы.
27. Проведенная ОИГ внутренняя ревизия управления людскими ресурсами в страновых отделениях<sup>6</sup> показала, что при наборе сотрудников ВПП проводится всесторонняя проверка, однако по результатам ревизии была вынесена рекомендация более тщательно проводить проверки прошлого и рекомендаций кандидатов на штатные и внештатные должности, то есть повысить их согласованность и достоверность и обеспечить их соответствие характеру рисков, сопряженных с различными мероприятиями ВПП. Также рекомендуется повысить эффективность и последовательность оценки квалификации кандидатов при приеме на работу путем обновления банка вопросов для собеседований с учетом квалификационных требований и разработки базы описаний для письменных тестов. Эта работа продолжается.

---

<sup>6</sup> Доклад по итогам внутренней ревизии AR/16/15

### ***Предотвращение конфликтов интересов***

28. В ВПП действует политика<sup>7</sup> в отношении выявления конфликтов интересов и управления их урегулированием<sup>8</sup>. Сотрудники ВПП не должны занимать должности и работать в других организациях без разрешения. Кроме того, сотрудники ВПП не могут быть связаны с руководством делового предприятия или иметь финансовый интерес в нем, если они имеют возможность извлечь выгоду из такого предприятия по причине их служебного положения в ВПП
29. Бюро по вопросам этики в качестве независимого органа оказывает помощь Директору-исполнителю в формировании культуры этики и подотчетности, с тем чтобы дать возможность всем сотрудникам ВПП выполнять свои функции в соответствии с самыми высокими стандартами в отношении добросовестности. В Бюро по вопросам этики поступает раскрываемая информация, и оно не только выполняет административные функции в отношении ежегодной программы по вопросам конфликтов интересов и раскрытия финансовой информации (ПРФИ), но и предоставляет регулярные и специальные консультации, связанные с конфликтами интересов. В 2014 и 2015 годах в рамках ПРФИ было обеспечено полное соблюдение требований. ПРФИ состоит из трех частей. Это вопросник по конфликтам интересов (КИ), вопросник для определения соответствия критериям и декларация о доходах и финансовых активах. В рамках ПРФИ на 2015 год, которая охватывает 2014 календарный год, опросник по КИ заполнил 1201 сотрудник ВПП; в отношении 221 из них были сделаны отметки о возможных конфликтах интересов, все эти случаи были проанализированы и проверены. Был выявлен и урегулирован один конфликт интересов. Требования о подаче декларации о доходах и финансовых активах были предъявлены 1021 сотруднику ВПП; в 22 случаях были сделаны пометки о возможных конфликтах интересов; фактических конфликтов интересов выявлено не было. Бюро по вопросам этики дополнительно рассмотрело и проверило еще четыре случая.
30. С момента ввода в действие Политики в области БМК 2015 года Управление выездных проверок и расследований (OIGI) при OIG провело четыре исследования, связанные с конфликтами интересов.

### ***Проверка***

31. Независимая деятельность по проверке и надзору осуществляется с целью защиты добросовестности, действенности и эффективности программ и мероприятий ВПП.
32. В соответствии со своим Уставом, OIG осуществляет деятельность с целью защиты добросовестности, действенности и эффективности программ и мероприятий ВПП, а также выявляет и предотвращает случаи мошенничества, нерационального использования и злоупотребления средствами внутреннего аудита, консультационных услуг, инспекций и расследований. Канцелярия Генерального инспектора удостоверяет, что действия сотрудников ВПП не противоречат нормативной базе ВПП и что ее подрядчики и прочие третьи стороны соблюдают соответствующие положения политики, правила и инструкции ВПП, включая Политику в области БМК. OIG содействует формированию культуры в области БМК.
33. После утверждения пересмотренной Политики в области БМК в 2015 году OIG раскрыла и опубликовала информацию о 24 ревизиях и двух выездных проверках деятельности ВПП. В ходе проверок основное внимание уделяется управлению, регулированию рисков и механизмам контроля, применяемым в деятельности Программы, которые необходимы для предотвращения и регулирования риска мошенничества.

---

<sup>7</sup> Циркулярное письмо Директора-исполнителя №ED2008/004, Раскрытие финансовых интересов, деятельности и привилегий за пределами ВПП, знаков отличия, пользования услугами, подарков и вознаграждений.

<sup>8</sup> Конфликт интересов – это фактическая или видимая несовместимость личных интересов сотрудника с его/ее служебными обязанностями или интересами Программы. Такая ситуация возникает, в частности, в обстоятельствах, когда сотрудник неправомерно получает прямую или косвенную выгоду или позволяет третьей стороне неправомерно получать выгоду из его/ее участия в управлении предприятием или финансового интереса в предприятии, которое имеет деловые отношения или заключает сделки с Программой.

34. После утверждения пересмотренной Политики в области БМК в 2015 году число расследований в отношении случаев мошенничества и коррупции выросло примерно на 100% по сравнению с 2014 годом (с мая по декабрь 2015 года было проведено 39 расследований, тогда как в 2014 году их число составило 20). Этот рост привел к увеличению выявленного объема финансовых убытков от мошенничества, который вырос с 850 000 долл. США в 2014 году до 1,2 млн долл. США в 2015 году. Помимо возросшего числа проводимых OIG расследований, наиболее важным из отмеченных результатов стало полное изменение их профиля. Например, в 2015 году расследования случаев нарушений в сфере БМК составили почти 80% рабочей нагрузки OIG. Это подтверждает изменение направления деятельности и смещение акцента на мошенничество и коррупцию. В Приложении I приводится краткая информация по сообщениям о мошенничестве и возмещенным суммам за последние пять лет. Руководство ВПП следует рекомендациям OIG о: i) принятии административных и/или дисциплинарных мер и ii) передаче дел в национальные органы для уголовного преследования. В связи с этим OIG разработала стандартную операционную процедуру передачи дел национальным органам власти.
35. Внешний ревизор, в соответствии с положениями раздела XIV и соответствующего приложения "Финансовые правила", обеспечивает независимый надзор за ВПП, а в докладе внешнего ревизора Совету должна содержаться информация о любых случаях мошенничества или предполагаемого мошенничества, расточительного или неправомерного расходования денежных средств или иных активов ВПП; такой подход способствует достижению целей Политики в области БМК.

## **1.2. Программа обучения и повышения квалификации**

### ***Обучение и повышение квалификации***

36. ВПП стремится предупреждать акты мошенничества и коррупции с помощью структурированной программы обучения и повышения квалификации. После ввода в действие Политики в области БМК были проведены масштабные мероприятия по обучению и повышению квалификации в отношении риска мошенничества и коррупции.
37. Это, в частности: i) обязательный учебный курс для всех штатных и внештатных сотрудников по предотвращению мошенничества, коррупции, сексуальной эксплуатации и злоупотреблений, который проводится на четырех языках и направлен на повышение осведомленности о рисках, связанных с мошенничеством и коррупцией, и развитие навыков, необходимых для понимания, выявления, предупреждения таких явлений и информирования о них. В период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года этот курс прошли 10 829 сотрудников всех категорий из 15 625; ii) обязательная учебная программа по этике для всех штатных и внештатных сотрудников под названием "Этика и стандарты поведения в ВПП" – внедрение программы началось в декабре 2016 года и будет осуществляться в три этапа; на последующих этапах, в частности, будут освещаться вопросы БМК; и iii) реализованная в 2016 году учебная программа по предотвращению случаев мошенничества среди сотрудников в страновых отделениях в Иордании, Южном Судане и Уганде. OIG регулярно проводит разъяснительную работу с персоналом в ходе поездок на места. Это делается для дальнейшего повышения уровня информированности о Политике в области БМК и работе Канцелярии.
38. Во исполнение своих полномочий в части образования и информационно-разъяснительной работы, согласованных с соответствующими полномочиями других отделений Организации Объединенных Наций, многонациональных отделений и организаций частного сектора, Бюро по вопросам этики включает вопросы БМК в свою деятельность в сфере повышения осведомленности, коммуникации и учебной деятельности. В 2016 и 2015 годах ВПП провела общеорганизационные мероприятия, приуроченные к провозглашенному Организацией Объединенных Наций Международному дню борьбы с коррупцией (9 декабря).
39. В 2016 году Бюро по вопросам этики провело три информационно-разъяснительных учебных семинара по вопросам БМК и обязанностей ВПП с участием 69 из 106 консультантов по уважительной рабочей среде (КУРС). Полученные

на семинарах знания послужили им опорой в их деятельности в качестве "послов по этике". Еще одним мероприятием в рамках поддержки "послов по этике" стало обучение 52 КУРС по вопросам БМК в формате "подготовки инструкторов". Курс, проведенный Бюро по вопросам этики в ноябре и декабре 2016 года, состоял из одного семинара и нескольких телефонных конференций. В результате этой деятельности КУРС провели занятия по вопросам БМК в восьми страновых отделениях и подотделениях в странах таких регионов, как Восточная и Центральная Африка, Западная Африка и Ближний Восток, Северная Африка, Восточная Европа и Центральная Азия с непосредственным участием 300 сотрудников ВПП; кроме того, был обеспечен охват еще 400 сотрудников, которые получили учебные материалы по БМК в электронном виде. В рамках своего мандата по проведению учебной и информационно-разъяснительной работы Бюро по вопросам этики также включило вопросы БМК в другие учебные и информационно-разъяснительные мероприятия.

### **Процедуры информирования**

40. Все сотрудники ВПП должны незамедлительно сообщать в OIG о действиях, которые противоречат настоящей Политике, действиях, в отношении которых имеются разумные основания предполагать, что они противоречат ей, или о попытках осуществления такого рода действий. Кроме того, руководство должно немедленно сообщать в OIG о случаях мошенничества и коррупции или о соответствующих подозрениях. Сообщения в адрес OIG можно направлять по телефону (+39-06-6513-3663) или факсу (+39-06-6513-2063) либо на конфиденциальную "горячую линию" ВПП [hotline@wfp.org](mailto:hotline@wfp.org). Процедура информирования о случаях мошенничества опубликована как в сети Интранет ВПП, так и на интернет-сайте Программы. Кроме того, ВПП предоставляет бенефициарам возможность направлять жалобы и отзывы по осуществляемым Программой мероприятиям так, чтобы оставаться в безопасности и сохранять достоинство. Механизмы направления жалоб и отзывов с использованием различных форматов, в том числе телефонных горячих линий, служб/почтовых ящиков для работы с жалобами и отзывами и социальных сетей, также способствуют раннему выявлению случаев мошенничества или коррупции, так как являются каналом, по которому бенефициары или другие представители населения могут сообщать о проблемах непосредственно в ВПП.
41. В результате повышения осведомленности о вопросах мошенничества и коррупции среди сотрудников и партнеров ВПП с 2012 года число полученных заявлений увеличилось на 120%. В 2012 году в OIG поступило 23 заявления по фактам мошенничества и коррупции, тогда как в 2016 году их число выросло до 52<sup>9</sup>.

### **1.4 Процедура расследования**

42. OIG проводит расследования по заслуживающим доверия заявлениям о мошенничестве и коррупции. Стремясь сохранить вопросы мошенничества и коррупции в центре внимания, с 2014 года OIG осуществляет программу преобразований. Результатом изменений стало следующее: широкое использование в расследованиях методов криминалистики, внедрение инструментов отсева и анализа данных и привлечение соответствующих специалистов, повышение компетентности в области борьбы с мошенничеством посредством набора и подготовки кадров, повышение эффективности сотрудничества с национальными правоохранительными учреждениями и партнерами и более широкий охват подразделений ВПП. В ноябре 2016 года OIG выпустила новые Руководящие указания по расследованиям, где даются более прозрачные и доступные рекомендации по обязательствам и процессам для сотрудников, партнеров по сотрудничеству и поставщиков. Эти Руководящие указания полностью согласованы с Едиными руководящими принципами проведения расследований, опубликованными Конференцией международных следователей, которая является органом, ведущим нормотворческую работу по проведению расследований в международных организациях. В целях обеспечения прозрачности и дальнейшего повышения осведомленности и обучения сотрудников Руководящие указания будут опубликованы в сети интранет ВПП; таким

---

<sup>9</sup> См. разбивку заявлений по типам в ежегодном докладе Генерального инспектора.

образом все сотрудники получают возможность ознакомиться с ними. ВПП также готова по запросу предоставить экземпляр документа любому государству-члену.

43. В рамках Политики в области БМК вводится новый механизм борьбы с мошенничеством, "упреждающий анализ добросовестности" (УАД), который направлен на обнаружение признаков мошенничества, коррупции и связанных с ними правонарушений и смягчение финансовых и репутационных рисков, имеющих отношение к деятельности подразделений ВПП. ВПП выделяет ресурсы на деятельность OIG по проведению расследований как в качестве ответной меры, так и в рамках упреждающего подхода. В 2016 году OIG на экспериментальной основе провела УАД пяти подразделений (программы ПДС в Ливане и Иордании, страновые отделения в Конго и Центральноафриканской Республике и программа закупок продовольствия в Турции) и опубликовала его результаты. УАД проводился по конкретным аспектам деятельности, сопряженным с высоким неотъемлемым риском мошенничества, коррупции, сговора и других правонарушений. Близок к завершению начатый в конце 2016 года УАД еще двух подразделений; доклады по его результатам будут постепенно изданы в I квартале 2017 года (в январе 2017 года будет опубликовано заключение по результатам анализа странового отделения в Джибути; скоро будет завершен анализ странового отделения в Малави). Еще четыре мероприятия такого рода будут проведены в 2017 году: так, в конце января 2017 года будет проведена проверка исполнения рекомендаций по результатам УАД в Ливане и Иордании, доклады о которых были изданы в мае и июне 2016 года соответственно.
44. OIG увеличила масштабы проводимого ей анализа неотъемлемых рисков и недостатков в деятельности по борьбе с мошенничеством и коррупцией, выявленных с помощью УАД и регулярных расследований, представила доклады руководству ВПП и публикует информационные записки руководства OIG и доклады о недостатках механизмов контроля, где оцениваются соответствующие риски мошенничества и недостатки механизмов борьбы с ним. После вступления Политики в силу были изданы девять докладов о недостатках механизмов борьбы с мошенничеством и информационных записок руководства.
45. Как того требует Политика в области БМК, по результатам рассмотрения 52 заявлений, поступивших в 2016 году, OIG начала 26 расследований, некоторые из них еще не завершены. В Приложении I приводится краткая информация по сообщениям о мошенничестве за последние пять лет.

#### **Действия, вытекающие из нарушений Политики**

46. Генеральный инспектор может рекомендовать принятие соответствующих административных, правовых и/или дисциплинарных мер в отношении любого лица или любой организации, нарушивших Политику в области БМК. Такие рекомендации о приостановлении деятельности систематически выносятся при рассмотрении дел о мошенничестве и коррупции. С помощью обязательного курса обучения по борьбе с мошенничеством сотрудники ВПП были проинформированы о том, что мошенничество и коррупция представляют собой серьезный проступок, который может привести к введению дисциплинарных мер, включая немедленное увольнение.
47. ВПП издает ежегодный доклад, где раскрывается информация о дисциплинарных вопросах (см. Приложение II). В докладе подтверждается, что в случаях серьезных проступков ВПП вводила санкции и принимала меры по обеспечению подотчетности.
48. Дисциплинарные меры, введенные в 2015 году, свидетельствуют о приверженности ВПП политике "нулевой терпимости" в отношении мошенничества. Во всех подтвержденных случаях мошенничества или коррупции со стороны сотрудников было принято решение об их увольнении. В докладе за 2015 год приводится подробная информация об увеличении числа увольнений в связи с принятием дисциплинарных мер; в 2015 году были уволены 27 сотрудников, тогда как в 2014 году имели место 7 увольнений; в 70% случаев увольнения были связаны с мошенничеством или конфликтом интересов.

49. В 2015 году OIG оказала Отделу поставок помощь в разработке политики применения санкций к поставщикам, которая была утверждена в качестве совместной директивы 15 декабря 2015 года (циркулярное письмо № OED2015/022). Эта директива была принята в рамках политики нулевой терпимости ВПП в отношении мошенничества и коррупции и доведена до сведения поставщиков и партнеров по сотрудничеству. OIG играет активную роль на начальном этапе механизма санкций, выступая основным источником информации о нарушениях правил закупочной деятельности, которую она получает в результате проводимой ею следственной работы.
50. Случаи, содержащие обстоятельства криминального характера, могут быть переданы в местные правоохранительные органы. Руководство может осуществить такую передачу после консультаций с Управлением по правовым вопросам и, если это необходимо, после снятия иммунитета. С момента утверждения первой редакции Политики в области БМК в 2010 году для проведения уголовного разбирательства и возможного возмещения убытков местным органам власти было передано шесть дел.
51. ВПП принимает меры по смягчению рисков, выявленных в результате расследований. Финансовые убытки в связи с мошенничеством возмещаются посредством правовых мер, которые принимает ВПП. Например, из общей суммы убытков, понесенных в 2015 году, которая составила 1,2 млн долл. США, в настоящее время возмещены 1 013 452 долл. США.

#### **1.6 Информирование о случаях мошенничества руководящих органов ВПП**

52. В данном разделе содержится обзор имеющихся каналов передачи информации от руководства и OIG руководящим органам ВПП. В Приложении II приводится всеобъемлющий обзор того, каким образом информация, относящаяся к заключениям, связанным с БМК, доводится до сведения сотрудников, руководства, директивных и руководящих органов.
53. Рекомендация 16 в докладе Объединенной инспекционной группы (ОИГ) гласит, что "директивным и руководящим органам организаций системы Организации Объединенных Наций следует: включить в свои повестки дня на постоянной или долгосрочной основе пункт, касающийся предупреждения и выявления мошенничества и борьбы с ним; проводить ежегодный обзор сводных всеобъемлющих управленческих докладов о политике и деятельности по борьбе с мошенничеством, представляемых исполнительными главами; и осуществлять на высоком уровне руководящие и надзорные функции в отношении вопросов, связанных с мошенничеством".
54. Этот документ призван служить основой для обсуждения с Советом ВПП вопроса о том, следует ли в рамках предоставления государствам-членам гарантий подхода и приверженности ВПП к постоянному совершенствованию с учетом передовых методов использовать дополнительные средства информирования об актах мошенничества и какие средства должны использоваться в случае положительного ответа на этот вопрос.
55. Руководство и Генеральный инспектор регулярно обсуждают с Ревизионным комитетом вопросы, касающиеся расследований, УАД, судебных процессов, подотчетности и этики и другие темы, стоящие на повестке дня (Приложение II). Ревизионный комитет информирует соответствующие органы обо всех существенных вопросах в своем ежегодном докладе Исполнительному совету и на своих совещаниях с Бюро Исполнительного совета, которые проходят три раза в год. Кроме того, трижды в год Ревизионный комитет проводит закрытые совещания с Исполнительным директором, которые дают возможность поднять проблемы, требующие незамедлительных мер со стороны руководства.
56. OIG включает обзор деятельности OIGI в свой годовой доклад. Обзор содержит информацию о результатах расследований и работе в рамках упреждающего анализа добросовестности, оценку предполагаемых убытков от мошенничества и возмещенных сумм, статистические данные о видах дел и их статусе и краткое описание каждого дела с определенными убытками.

57. ВПП отмечает большое желание государств-членов и Совета получать информацию о работе по проведению УАД. В ежегодный доклад Генерального инспектора будут включаться статистические данные и перечень проведенных мероприятий по УАД. Решение о разглашении содержащейся в докладах об УАД информации государствам-членам по их запросу будет приниматься отдельно в каждом случае, при необходимости – в соответствии с положениями политики раскрытия информации ВПП. В случае необходимости обеспечения полной конфиденциальности продолжающегося контрольного расследования и во избежание нарушения его нормального хода содержащаяся в докладе об УАД информация может быть отредактирована или на ее раскрытие может быть наложен временный запрет до завершения соответствующего расследования. Как указано в пункте 16, Директор-исполнитель отмечает любые значительные недостатки внутреннего контроля, в том числе связанные с мошенничеством, в ежегодном Заявлении по вопросам внутреннего контроля; директорам даются рекомендации в помощь при подготовке заявлений-заверений, включая перечень вопросов, касающихся предотвращения мошенничества и оценки рисков; и Финансовый директор сообщает об убытках в записке к Проверенной годовой финансовой отчетности.

## **2. Ответ ВПП на доклад Объединенной инспекционной группы "Предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним в организациях системы Организации Объединенных Наций"**

58. Недавно был опубликован доклад ОИГ "Предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним в организациях системы ООН" (JIU/REP/2016/4), где освещается положение в области борьбы с мошенничеством в системе Организации Объединенных Наций, в частности, в 28 организациях – участницах ОИГ. В докладе рассматриваются предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним на концептуальном и оперативном уровнях и содержится призыв к принятию системы регулирования борьбы с мошенничеством, которая станет источником рекомендаций по методам соответствующей работы.
59. Согласно докладу, организации системы ООН добились прогресса, однако проблемы сохраняются. По результатам обзора организациям – участницам ОИГ были рекомендованы различные меры для того, чтобы обеспечить более всестороннее понимание угрозы мошенничества и усовершенствовать подходы к реагированию на мошенническую деятельность и неправомерные действия.
60. В число разноплановых проблем, выявленных в ряде организаций системы Организации Объединенных Наций, входят следующие: отсутствие решительного морально-этического настроения руководства на борьбу с мошенничеством; отсутствие усилий по формированию всепроникающей атмосферы нетерпимости к мошенничеству; непроведение систематических аналитических мероприятий, направленных на определение уязвимости к рискам, которые связаны с мошенничеством; призывы к "нулевой терпимости к мошенничеству", не сопровождаемые попытками наполнить их практическим содержанием; отсутствие общепринятого определения мошенничества; отсутствие четкой политики и/или стратегии борьбы с мошенничеством; отсутствие ответственных за рабочие процессы и серьезные упущения в управленческой деятельности в части противодействия мошенничеству; задержки в расследовании сообщений о предполагаемых случаях мошенничества, которые усугубляются нехваткой надлежащим образом подготовленных и квалифицированных криминалистов; нехватка ресурсов, выделяемых на цели противодействия мошенничеству пропорционально имеющимся рискам; слабость мер по претворению в жизнь многосторонних санкционных механизмов в отношении сторонних организаций; отсутствие систематических последующих мер в связи с результатами расследований, особенно с участием национальных правоохранительных органов; и отсутствие действенного механизма дисциплинарного воздействия на сотрудников, совершающих мошеннические действия.
61. По получении доклада ОИГ Программа приняла незамедлительные меры по привлечению руководителей к подготовке ответа на содержащиеся в докладе рекомендации в продолжение диалога, который проводился еще на этапе подготовки обзора ОИГ.

Канцелярия Координатора ОИГ совместно с руководителями подготовила ответы на содержащиеся в докладе выводы, которые были направлены Группе по вопросам управления (ГВУ) для рассмотрения и одобрения. После одобрения ГВУ предложение по ответу на рекомендации в отношении мер со стороны управляющих/директивных органов было направлено в Бюро Исполнительного совета для рассмотрения и одобрения.

62. В докладе были представлены 16 рекомендаций; выполнение 15 из них было поручено 28 организациям-участницам, включая ВПП; одна рекомендация была адресована Генеральному секретарю. Проведя анализ мер, принятых после утверждения Политики в области БМК 2010 года и последующей обновленной редакции Политики от 2015 года, ВПП обнаружила, что большинство рекомендаций уже были выполнены ранее, что свидетельствует о достижении большинства контрольных показателей, представленных в докладе. В ходе контрольных мероприятий по исполнению рекомендаций ОИГ, проведенных до подготовки обновления к EB.1/2017, было установлено, что ВПП считает 13 из 15 рекомендаций выполненными. Ожидается, что в 2017 году будут выполнены следующие оставшиеся рекомендации:
- рекомендация 5 о проведении общеорганизационной оценки рисков и
  - рекомендация 6, где содержится призыв к ВПП разработать общеорганизационный план действий по борьбе с мошенничеством.
63. В настоящее время ОИГ проводит общеорганизационную оценку риска мошенничества (см. раздел 4.1); ее результаты будут представлены руководству в виде консультативного заключения. После проведения обзоров руководство подготовит общеорганизационную стратегию и план действий по борьбе с мошенничеством (см. раздел 4.2).
64. В рекомендации 1 ОИГ, адресованной Генеральному секретарю Организации Объединенных Наций, предлагается согласовать общие определения, как это принято в многосторонних банках развития. В своей Политике в области БМК от 2015 года ВПП использует определения мошенничества, коррупции, сговора, принуждения и препятствования расследованию, принятые в многосторонних банках развития.

### **3. Уязвимость к риску мошенничества в условиях, где ведется деятельность ВПП**

65. ВПП осуществляет свою деятельность в сложных условиях, используя для достижения своих целей различные методы. Она работает в странах, которые, по мнению "Трансперенси Интернешнл", в большей степени уязвимы к риску мошенничества и коррупции. Для снижения риска мошенничества и коррупции необходима соответствующая структура руководства, регулирования риска и контрольной среды. Риски мошенничества и коррупции могут быть различными в зависимости от страны, методов и механизма оказания помощи. Подход к оценке таких рисков постоянно меняется. Для изменения подходов, методов стратегического и планирования, а также контрольной и финансовой систем так, чтобы они позволяли проводить оценку новых рисков, связанных с мошенничеством и коррупцией, и регулировать эти риски, ВПП должна продолжать развитие своего подхода к борьбе с мошенничеством и проявлять равную гибкость при регулировании всех этих рисков.
66. В Заявлении в отношении приемлемости рисков признается, что в отдаленных районах и сложных условиях качество деятельности и услуг инфраструктуры ВПП может быть снижено. Она должна смягчить этот риск путем осуществления деятельности в строгом соответствии с требованиями, надзора и механизмов внутреннего контроля". Определение приемлемого уровня риска, присущего деятельности в отдаленных районах и сложных условиях, сочетается с нулевой терпимостью к мошенничеству и коррупции. В ситуациях, когда выявляются случаи мошенничества и коррупции, проявляется нулевая терпимость.
67. В настоящее время ОИГ проводит анализ зрелости мер ВПП в отношении мошенничества и коррупции. Соответствующий доклад будет опубликован в начале 2017 года (см. раздел 4.1).

#### 4. Планы на 2017 год

68. Ниже приводится резюме мероприятий, запланированных на 2017 год:
- a) завершение оценки риска мошенничества в ВПП с целью определения уровня зрелости Организации в том, что касается регулирования рисков мошенничества, а также основных рисков, связанных с мошенничеством, при осуществлении деятельности, включая закупки и переводы денежных средств;
  - b) разработка общеорганизационных стратегии и плана действий по борьбе с мошенничеством на основе результатов оценки рисков мошенничества и анализа контрольной среды, регулирования рисков и руководства в ВПП.
  - c) повышение согласованности действий ВПП по борьбе с мошенничеством и коррупцией;
  - d) дальнейшее совершенствование среды внутреннего контроля и УОР;
  - e) повышение внимания ОИГ к риску мошенничества и коррупции путем УАД и расследований и привлечение специалистов с опытом борьбы с мошенничеством, а также проведение регулярных мероприятий для руководителей региональных бюро и страновых отделений, посвященных обмену опытом борьбы с мошенничеством и коррупцией, в целях пропаганды необходимости внедрения эффективных механизмов борьбы с мошенничеством; и
  - f) институционализация мер, принимаемых в отношении любого лица, совершившего акт мошенничества и коррупции, и повышение осведомленности о таких мерах, согласно разделу 1.5.
69. Если рассматривать более продолжительный период времени, то Политика в области БМК, как и политика ВПП в других областях, будет оцениваться через 4–6 лет с начала ее осуществления, в соответствии с положениями Политики в области оценки (2016–2021 годы).

##### 4.1 Оценка риска мошенничества

70. Во исполнение рекомендации 5 доклада ОИГ о мошенничестве ОИГ проводит оценку риска мошенничества во всех подразделениях ВПП с целью анализа основных аспектов уязвимости в отношении мошенничества, сопряженного с процессами, функциями и мероприятиями, выделения направлений, наиболее подверженных риску, и определения мер по снижению уровня, регулированию характера и формы соответствующего риска мошенничества. Ожидается, что результаты оценки риска мошенничества будут представлены Директору-исполнителю в формате консультативного заключения в первом квартале 2017 года.
71. Оценка риска мошенничества будет охватывать как внешние, так и внутренние условия, являющиеся источником риска, и позволит установить уровень, характер и форму соответствующего риска мошенничества. Ее результаты лягут в основу общеорганизационных стратегии и плана действий по борьбе с мошенничеством (см. раздел 4.2). Кроме того, оценка риска мошенничества направлена на повышение осведомленности участвующих в ней сотрудников относительно риска мошенничества и на развитие их навыков по оценке риска и использованию реестров рисков для того, чтобы обнаруживать и документировать риски мошенничества и таким образом предупреждать или выявлять возможные случаи мошенничества в сферах, к которым относятся их функциональные обязанности или в которых они ведут деятельность. В этом консультативном мероприятии будут использоваться результаты обзора ОИГ "Предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним в организациях системы Организации Объединенных Наций".
72. В рамках оценки риска мошенничества ОИГ проводит отдельный обзор невосприимчивости ВПП к риску мошенничества, направленный на определение и оценку невосприимчивости организации к риску мошенничества и коррупции, включая зрелость Организации в решении этих проблем. Полученная по результатам обзора информация о сферах, где требуется доработка, будет взята за основу при разработке Стратегии и плана действий ВПП по борьбе с мошенничеством (см. раздел 4.2).

### **Общеорганизационная стратегия и план действий по борьбе с мошенничеством**

73. ВПП привержена упреждающему подходу к борьбе с мошенничеством и подготовит стратегию и план действий по интеграции элементов борьбы с мошенничеством в общеорганизационные системы и методы оперативного управления. Проводимый в ВПП упреждающий анализ добросовестности оказывается новаторским, ценным инструментом выявления и снижения рисков мошенничества и коррупции. Это подтверждается значительной заинтересованностью государств-членов в результатах каждого отдельного мероприятия по УАД. ВПП определит ресурсы, необходимые для внедрения этого инструмента.
74. Как указано в ответе на рекомендацию 6 доклада ОИГ "Предупреждение и выявление мошенничества и борьба с ним", стратегия и план действий будут основываться на результатах оценки рисков мошенничества и обзора невосприимчивости в рамках БМК, в ходе которых будут рассматриваться риски мошенничества и соответствующие меры предупреждения, выявления и борьбы на стратегическом, оперативном и тактическом уровнях, с учетом меняющихся условий.

### **4.3 Координация и руководство в ВПП**

75. Департамент управления ресурсами ВПП планирует ввести координационную функцию для активизации общеорганизационных усилий по борьбе с мошенничеством и коррупцией в дополнение к независимым мероприятиям по проверке, проводимым ОИГ, при условии наличия ресурсов. После оценки риска мошенничества ВПП доработает концепцию организационной функции по борьбе с мошенничеством и определит ресурсы для введения этой функции и обеспечения ее реализации.
76. Специалист, на которого будут возложены соответствующие функциональные обязанности, будет в первую очередь регулировать и координировать подход ВПП к вопросам мошенничества и коррупции с помощью следующих мер:
- а) разработка общеорганизационного плана действий по обеспечению соблюдения требований Политики в области БМК и выполнения рекомендаций по результатам оценки риска мошенничества;
  - б) укрепление потенциала первой и второй линий обороны по борьбе с мошенничеством и коррупцией с помощью соответствующих инструментов и учебных мероприятий;
  - с) подготовка дополнительных руководящих указаний в помощь при осуществлении Политики в области БМК;
  - д) анализ фактической информации, поступающей по различным каналам, в том числе через УАД, для выявления возникающих рисков и тенденций и взаимодействия с заинтересованными сторонами с целью выработки смягчающих мер;
  - е) поддержание осведомленности о передовых методах, касающихся механизмов контроля, выявления и смягчения рисков в области БМК и содействие их принятию в ВПП; и
  - ф) предоставление заинтересованным сторонам гарантий того, что в ВПП внедрены надежные механизмы контроля в области БМК, которые регулярно отслеживаются и актуализируются по мере необходимости.

### **4.4 Совершенствование системы внутреннего контроля и управления общеорганизационными рисками**

77. ВПП осведомлена об актуальных руководящих указаниях Комитета организаций – спонсоров Комиссии Тредуэя, в частности, в отношении систем внутреннего контроля и управления рисками.
78. ВПП ежегодно проводит обзор своей СВК, стремясь обеспечить эффективную реализацию 17 принципов внутреннего контроля. Вопросы к заявлению-заверению, которое подписывается всеми директорами, ежегодно анализируются и обновляются. Обзор дает возможность увеличить охват обратной связи по вопросам внутреннего контроля.

79. В 2017 году будет проведен обзор ОРР с переоценкой серьезности рисков в связи с применением действующих смягчающих мер, а также определением новых мер, которые будут тесно связаны с рекомендациями в рамках надзора. В частности, будет проведен анализ мер по предотвращению мошенничества, коррупции и сговора и смягчению соответствующих общеорганизационных рисков (ОРР-9).

#### **4.5 Повышение внимания к деятельности по борьбе с мошенничеством в рамках проводимых ОIG мероприятий по УАД и процессов расследований**

80. После проведения экспериментальных мероприятий по УАД (см. пункт 43) ОIG разрабатывает руководство по УАД с целью выработки стандартных оперативных процедур УАД, касающихся планирования, проведения УАД и информирования о его результатах. После завершения этапа разработки руководство по УАД будет введено в действие, доработано и внедрено. Планируется, что УАД станет эффективным инструментом для углубления понимания риска мошенничества, связанного с конкретными процессами/системами, и более эффективного смягчения их последствий на уровне страновых отделений и регионов.

**ПРИЛОЖЕНИЕ I****Краткая информация о случаях мошенничества, о которых сообщалось в последние пять лет (долл. США)**

	2015 год	2014 год	2013 год	2012 год	2011 год
<b>Мошенничество</b>	1 182 152*	850 436	444 349	99 533	38 951
<b>Возмещенные суммы</b>	1 013 452,73	-	4 382	-	-

\* Основная доля средств была возмещена в 2016 году.

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

**Доведение заключений, касающихся БМК, до сведения сотрудников,  
руководства, директивных и руководящих органов**

	Сотрудники	Руководство	Директор-исполнитель	Ревизионный комитет	Финансовый комитет ФАО	ККАБВ <sup>1</sup>	Бюро Исполнительного совета	Исполнительный совет
Ежегодный доклад о деятельности Канцелярии Генерального инспектора			✓	✓	✓	✓		✓
Заявление о внутреннем контроле		✓	✓	✓	✓	✓		✓
Проверенные финансовые отчеты		✓	✓	✓	✓	✓		✓
Внешняя ревизия Проверки результативности		✓	✓	✓	✓	✓		✓
Доклад об убытках после оказания помощи				✓				✓
Ежегодный доклад Отдела кадров по дисциплинарным вопросам <sup>2</sup>	✓	✓	✓	✓				
Обновление сводного доклада ГВУ по надзору		✓	✓					
Ежегодный доклад Ревизионного комитета			✓	✓	✓	✓		✓
Записка Ревизионного комитета для занесения в протокол <sup>3</sup>		✓	✓				✓	✓
Обновление сводного доклада Ревизионного комитета				✓				
Ежегодный доклад Комитета по этике		✓	✓					✓

<sup>1</sup> Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам.

<sup>2</sup> Отдел кадров ежегодно публикует Доклад по дисциплинарным вопросам, представляющий собой инструмент информационно-разъяснительной работы. Его публикация не входит в число общеорганизационных требований по отчетности.

<sup>3</sup> К каждому из трех ежегодных совещаний Ревизионного комитета издается записка для занесения в протокол. В записке для занесения в протокол приводится общая информация об обсуждениях Комитета с руководством и ОИГ на сессиях, в частности, касающихся вопросов внутреннего надзора, расследований, судебных процессов и внешнего надзора, оперативных вопросов, вопросов подотчетности, финансовых вопросов, вопросов этики и сессиях по вопросам деятельности, таким как информационные технологии, цепочки поставок и др. Кроме того, проводится совместная сессия с Бюро Исполнительного Совета для обсуждения приоритетных вопросов и информирования об обсуждениях с руководством. Записка для занесения в протокол распространяется Бюро Исполнительного совета на английском языке для последующего распространения лицам, перечисленным в региональных избирательных списках Исполнительного совета.

**Сокращения, используемые в документе**

БМК	борьба с мошенничеством и коррупцией
МРЖО	механизмы работы с жалобами и отзывами
КИ	конфликты интересов
ОРР	Общеорганизационный реестр рисков
СОСО	Комитет организаций – спонсоров Комиссии Тредуэя
ГВУ	Группа по вопросам управления
УОР	управление общеорганизационными рисками
ПРФИ	Программа раскрытия финансовой информации
ШК	штаб-квартира
СВК	система внутреннего контроля
ИВР	Институт внутренних ревизоров
ОИГ	Объединенная инспекционная группа
ОИГ	Канцелярия Генерального инспектора
ОИГИ	Управление выездных проверок и расследований
УАД	упреждающий анализ добросовестности
КУРС	консультанты по уважительной рабочей среде