



Всемирная  
Продовольственная  
Программа

Исполнительный совет  
Годовая сессия

Рим, 25-28 мая 2015 года

## РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

Пункт 6 повестки дня

*Для рассмотрения*

# R

Distribution: GENERAL  
**WFP/EB.A/2015/6-F/1**  
23 April 2015  
ORIGINAL: ENGLISH

## ГODOVOЙ ДОКЛАД ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА

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

---

## ЗАПISKA ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ СОВЕТУ

**Настоящий документ направляется Исполнительному совету на рассмотрение.**

Тем членам Исполнительного совета, у которых могут возникнуть вопросы технического характера в отношении данного документа, Секретариат предлагает обращаться, желательно заблаговременно до проведения сессии Исполнительного совета, к указанному ниже сотруднику:

г-ну Д. Джонсону (Mr D. Johnson),  
Генеральному инспектору  
тел.: 066513-3161

---

## РЕЗЮМЕ

В годовом докладе Канцелярии Генерального инспектора за год, окончившийся 31 декабря 2014 года, представлены выводы в отношении руководства, управления рисками и контроля в ВПП, а также обзор деятельности Канцелярии Генерального инспектора, включая Управление внутреннего аудита и Управление выездных проверок и расследований.

---

## ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ\*

Совет принимает к сведению "Годовой доклад Генерального инспектора" (WFP/EB.A/2015/6-F/1) и отмечает, что проделанная 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 серьезные последствия для достижения целей ВПП.

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

---

\* Настоящий документ содержит проект решения. С окончательным решением, принятым Советом, можно будет ознакомиться в документе, посвященном решениям и рекомендациям, который будет издан в конце сессии.

## ОБЗОР КАНЦЕЛЯРИИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА

### Полномочия и деятельность

1. Канцелярия Генерального инспектора (OIG) была учреждена Директором-исполнителем в соответствии с Финансовым положением 12.1 и регулируется согласно Уставу, утверждаемому Директором-исполнителем. Этот устав с поправками от марта 2015 года является приложением к Финансовым правилам и содержится в Приложении V к настоящему докладу.
2. OIG выполняет свою аудиторскую функцию в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, которые публикует Институт внутренних аудиторов, а его функция по проведению расследований не противоречит Единым принципам и стандартам расследований, одобренным Конференцией международных следователей. Кроме того, Генеральный инспектор выполняет функции руководителя аудита.
3. OIG направляет все отчеты по внутреннему аудиту, выездным проверкам и расследованиям Директору-исполнителю. В соответствии с одобренной Советом политикой раскрытия информации отчеты по внутреннему аудиту и выездным проверкам размещаются на открытом веб-сайте (Приложение II). Генеральный инспектор направляет ежеквартальные отчеты Директору-исполнителю и Аудиторскому комитету, а настоящий годовой доклад – Исполнительному совету.
4. OIG представляет заключение о том, дают ли процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП разумные основания полагать, что цели ВПП будут достигнуты. В 2014 году проделанная и отраженная в отчете надзорная работа не выявила в действующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками никаких существенных недостатков, которые могли бы иметь серьезные последствия для достижения ВПП своих целей. При этом отдельные методы внутреннего контроля, руководства и управления рисками, которые отмечены в индивидуальных аудиторских заданиях, нуждаются в усовершенствовании. В Приложении I представлен краткий вариант аудиторского заключения за 2014 год.

### Заявление о независимости

5. OIG подтверждает свою организационную независимость. В течение 2014 года не было отмечено случаев вмешательства со стороны руководства в планирование работы или отчетность, а ограничения ресурсной базы или иные проблемы не повлияли на независимость надзорной деятельности и аудиторского заключения.

### Аудиторские заключения в ВПП

6. Для представления заключения относительно существующих в ВПП процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками OIG поводит аудиторские проверки широкого спектра подразделений и механизмов ВПП, включая страновые отделения, отделы и секции штаб-квартиры и общеорганизационные процедуры.
7. На основе подробной оценки рисков, проведенной в 2013 году, был составлен годовой план аудита на 2014 год. Этот план предусматривал охватить в 2014 году 37,16% совокупных рисков ВПП, проверенных аудитом; результаты аудита охватили 36,73% всех рисков, причем отрицательные рейтинги были присвоены 5,69% оцененных рисков.

8. OIG совместно с руководством ВПП определяет надлежащий уровень гарантий для ВПП.

### Деятельность

9. Услуги, которые предоставила OIG в 2014 году и в предыдущие годы, отражены в таблице 1. В ее предметную область входят все системы, процессы, операции и виды деятельности ВПП. Отчеты, составленные в 2014 году, перечислены в приложениях II, III и IV.

<b>ТАБЛИЦА 1: ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАНЦЕЛЯРИИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА</b>					
Год	Внутренний аудит		Расследования		Выездные проверки
	Составленные отчеты	Консультативные услуги	Зарегистрированные дела	Завершенные дела (на 31 декабря 2014 года)	Дела
2012	15	22	33	62	2
2013	19	21	46	39	1
2014	19	4*	42	36	1

\* В 2014 году OIG изменила подход к количественному подсчету объема консультативных услуг и теперь отчитывается за консультативное заключение только в случаях, когда по нему готовится отчет. Поэтому в данных показателях не учтены широкие дополнительные консультативные услуги, которые OIG предоставляла в течение года.

### Ресурсы

10. Объем бюджетных ассигнований для OIG вырос с примерно 7 млн. долл. США в 2013 году до 7,35 млн. долл. США в 2014 году. Для реализации отдельных проектов, включая обзор системы внутреннего правосудия, были выделены дополнительные внебюджетные средства. В 2014 году было фактически израсходовано 92% ассигнованного бюджета.

<b>ТАБЛИЦА 2: БЮДЖЕТ КАНЦЕЛЯРИИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА (тыс. долл. США)</b>				
	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
Бюджетные ассигнования	6 592	7 766	6 993	7 354
Фактические расходы	6 532	5 923	6 927	6 730

11. В результате пересмотра структуры и штатного расписания, проведенного в июле 2014 года, в описания должностных обязанностей были внесены изменения, соответствующие целям, которые предусмотрены в плане стратегического руководства OIG (на 2014–2016 годы). В течение 2014 года четыре сотрудника были назначены на новые должности внутри ВПП; четыре новых сотрудника были приняты на работу в ВПП; один сотрудник был переведен на более высокую должность в Управлении внутреннего аудита (OIGA); и одна должность оставалась вакантной с 2013 года.

<b>ТАБЛИЦА 3: ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА КАНЦЕЛЯРИИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА</b>				
	<b>2011 год</b>	<b>2012 год</b>	<b>2013 год</b>	<b>2014 год</b>
Специалисты	25	28	28	30
Общее обслуживание	8	9	8	5
<b>ВСЕГО</b>	<b>33</b>	<b>37</b>	<b>36</b>	<b>35</b>

12. В 2014 году OIG заключила с частным сектором долгосрочное соглашение о привлечении внештатных сотрудников для удовлетворения краткосрочных особых потребностей, а при необходимости – для обеспечения дополнительных ресурсов.

## ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

### Внутренний аудит и консультативные услуги

13. OIGA предоставляет Директору-исполнителю независимые и объективные заключения и консультативные услуги. Эти услуги направлены на улучшение деятельности ВПП и на содействие ВПП в достижении своих целей посредством проведения оценок и дачи рекомендаций относительно процессов управления рисками, контроля и руководства.
14. Действуя в рамках процедуры OIG по предоставлению заключения Совету и Директору-исполнителю, OIGA проводит оценку эффективности механизмов внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП в целом и оценку результативности выполнения обязанностей по достижению целей и задач ВПП. OIGA дает заключение о том, что:
- ресурсы используются в соответствии с намерениями доноров и руководства;
  - ресурсы используются эффективно и продуктивно;
  - активы находятся в сохранности; и
  - общеорганизационная информация обрабатывается и предоставляется с точностью.
15. В 2014 году OIGA предоставило четыре консультативных заключения. Наряду с этим оно предоставляло консультации и содействие Комитету по сырьевым товарам, транспорту и страхованию, а также давало ответы на запросы руководящих органов относительно рассмотрения проектов программных документов, контрактов и поправок к справочникам и другим документам ВПП.

### Результаты аудита

16. При планировании своей деятельности OIGA использует методологию, основанную на учете рисков, которая постоянно корректируется сообразно появляющимся рискам. В 2014 году это управление выполнило 100% аудиторских заданий, предусмотренных в уточненном плане работы, который бал препровожден Директору-исполнителю и Аудиторскому комитету.

17. Подготовка отчетов свидетельствует о постоянном проведении контрольных мероприятий. Процессы ВПП были распределены по 22 процессным областям, охватывающим все пять компонентов внутреннего контроля, которые предусмотрены в общеорганизационной системе контроля ВПП, и один дополнительный компонент, посвященный информационным технологиям (ИТ) и системам<sup>1</sup>. В 2014 году OIGA представило информацию об этих компонентах в 19 отчетах внутреннего аудита и в одном отчете о выездной проверке (Приложение II), охватив деятельность 10 страновых отделений, многочисленных подразделений штаб-квартиры и учреждений Организации Объединенных Наций, находящихся в Риме. В таблице 4 показаны количества процессных областей, проверенных в ходе аудита, и рейтинги по рискам на 2014 год по сравнению с 2013 и 2012 годами.

<b>ТАБЛИЦА 4: ПРОЦЕССНЫЕ ОБЛАСТИ, ПРОВЕРЕННЫЕ АУДИТОМ, И ОБЩИЕ РЕЙТИНГИ ПО РИСКАМ В РАЗБИВКЕ ПО КОМПОНЕНТАМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, 2014 ГОД</b>					
№	Компонент контроля	Общий рейтинг*			Количество аудиторских проверок по процессным областям в 2014 году
		2012 год	2013 год	2014 год	
1	Внутренние условия	2,2	2,1	1,8	18
2	Управление рисками	1,7	1,8	1,5	18
3	Контрольные мероприятия	2,4	2,3	2,2	18
4	Информация и коммуникация	1,9	1,4	1,3	17
5	Мониторинг	2,0	2,0	2,0	17
6	Информационные и коммуникационные технологии	1,9	1,7	2,0	17

\* Низкий уровень риска = 1; средний уровень риска = 2; высокий уровень риска = 3.

18. Факторами, лежащими в основе указанных рейтингов по рискам, являются:

- *Внутренние условия.* Уровень риска в этом компоненте несколько снизился, но некоторые области требуют внимания, более активной поддержки и обновления рекомендаций.
- *Управление рисками.* Здесь уровень риска с 2012 года сохраняет относительную стабильность; цифровые данные показывают, что усилия по смягчению риска приносят свои плоды.
- *Контрольные мероприятия.* Общий рейтинг по риску несколько снизился, но при этом остается средним.
- *Информация и коммуникация.* В 2014 году уровень риска снизился по сравнению с уже довольно низким уровнем 2013 года.
- *Мониторинг.* В сфере мониторинга были выявлены проблемы в страновых отделениях и на общеорганизационном уровне, но рейтинг по риску при этом

<sup>1</sup> В основу контрольной системы ВПП заложена система внутреннего контроля, разработанная Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Трудюэя (COSO); ИТ-компонент адаптирован из Контрольных целей в области информационных и смежных технологий, разработанных Ассоциацией аудита и контроля информационных систем.

оставался средним. Мониторинг является для ВПП одной из областей наибольшего риска.

- *Информационные и коммуникационные технологии (ИКТ)*. Уровни риска в областях, связанных с ИТ, оставались довольно стабильными и в целом рассматривались как средние. Чтобы дать более высокую гарантию и оказать ВПП содействие в совершенствовании управления своими ИКТ, OIG разработала трехлетнюю стратегию аудита на 2015–2017 годы.

19. Каждой проверке присваивается рейтинг в соответствии с гармонизированными рейтингами фондов и программ Организации Объединенных Наций. В таблице 5 показано количество аудиторских отчетов, подготовленных в соответствии с планом работы на 2014 год, и охват ими деятельности ВПП.

<b>ТАБЛИЦА 5: РЕЙТИНГИ ПО АУДИТОРСКИМ ЗАДАНИЯМ, 2014 ГОД</b>			
<b>Рейтинг*</b>	<b>Уровень гарантии</b>	<b>План работы на 2014 год</b>	<b>Охват рисков, оцененных аудитом** (%)</b>
Удовлетворительно	Разумная гарантия может быть предоставлена	4	3
Частично удовлетворительно	Предоставление разумной гарантии является рискованным	12	27
Неудовлетворительно	Разумная гарантия не может быть предоставлена	2	6
Рейтинг не присвоен		2	1
<b>Итого</b>		<b>20</b>	<b>37</b>

\* 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. Частично удовлетворительно = процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками созданы и хорошо функционируют, но нуждаются в улучшении. Была выявлена одна или несколько проблем, которые способны негативно сказаться на достижении целей проверенного аудитом подразделения. Неудовлетворительно = процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками либо не созданы, либо не функционируют надлежащим образом. Выявленные проблемы могут поставить под серьезную угрозу достижение целей проверенного аудитом подразделения.

\*\* В процентах от показателей, предусмотренных в плане работы ВПП.

## **Выявленные области риска**

20. В течение 2014 года OIG уделяла повышенное внимание сохраняющимся рискам оперативных процессов, связанных с распределением денежных пособий и ваучеров (ДП и В); проблемам в управлении финансированием и оперативными бюджетами; и проблемам, касающимся развития потенциала и мониторинга сотрудничества между партнерами. Дальнейшая аудиторская деятельность будет сосредоточена именно на этих областях. Результаты аудиторских и выездных проверок ВПП являются открытой информацией, причем все их основные аспекты особо выделяются:

- i) *Денежные пособия и ваучеры.* Поскольку как объем, так и значение ДП и В для ВПП продолжают возрастать, нужно уделять все больше внимания рискам, с которыми сопряжено применение этих новых форм обслуживания. При проверках программ ДП и В, проведенных в 2014 году, была отмечена позитивная динамика, в том числе возросшие возможности ВПП по содействию мероприятиям с применением ДП и В в этой области, увязывание мероприятий по ДП и В с процессом перехода ВПП от продовольственной помощи к продовольственному содействию и поддержка правительствами мероприятий с применением ДП и В. В ходе аудита были также отмечены возможности по активизации системы контроля, в том числе путем согласования вновь определенных функций и обязанностей; дальнейшее укрепление возможностей персонала в области оказания помощи через ДП и В; и включение строгих критериев целесообразности, рентабельности и эффективности в процесс разработки всех проектов, предусматривающих применение ДП и В. Совершенствование процедур регистрации и проверки получателей помощи позволит ВПП повысить уровень экономической эффективности.
- ii) *Управление финансированием и оперативными бюджетами.* В ходе работы по гарантиям и консультированию, проделанной OIG в 2014 году, были выявлены риски, связанные с условиями финансирования, включая незарегистрированные обязательства на страновом уровне и дробление механизма управления бюджетом между различными подразделениями ВПП. В 2014 году наблюдался рост числа заявок на льготные кредиты из средств счета оперативного реагирования, вызванный активизацией мероприятий по реагированию на чрезвычайные ситуации уровня 3; целевой уровень этого счета был повышен с 70 млн. долл. США до 200 млн. долл. США.
- iii) *Развитие потенциала и мониторинг сотрудничества между партнерами.* ВПП определила проблемы, касающиеся партнерских союзов, как один из двух основных программных рисков, угрожающих достижению ее стратегических целей на 2014–2017 годы. В течение 2014 года OIG выявляла постоянные риски, связанные с привлечением партнеров к реализации программ, включая недостатки процедуры определения и оценки потенциала партнеров, мониторинга и регулирования их результативности, а также расширения их возможностей по контролю за работой субподрядчиков. ВПП должна исправить эти недостатки своего потенциала и повысить уровень наблюдения за партнерами, особенно путем совершенствования применяемых страновыми отделениями процедур мониторинга продовольственных товаров, находящихся в распоряжении партнеров.

## **Аудит – согласованные мероприятия (рекомендации)<sup>2</sup>**

21. В ходе внутренних аудиторских проверок определяются меры по исправлению недостатков, которые удалось обнаружить в процессах, используемых проверенными подразделениями. Эти меры обсуждаются и согласуются с руководством, а затем передаются руководителю или директору проверенного аудиторского подразделения. В таблице 6 приводятся количества и рейтинги

<sup>2</sup> С 2014 года OIG в своих аудиторских отчетах употребляет термин "согласованные мероприятия" вместо термина "рекомендации".

согласованных мероприятий, содержащихся в отчетах внутреннего аудита за 2014 год, включая те, которые относятся к работе на местах в 2013 году.

<b>ТАБЛИЦА 6: КОЛИЧЕСТВО И РЕЙТИНГ СОГЛАСОВАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ АУДИТА ЗА 2014 ГОД</b>		
<b>Рейтинг*</b>	<b>Определение</b>	<b>Количество согласованных мероприятий/рекомендаций</b>
Средний риск	Вопросы, имеющие важное значение для мер контроля, но не обязательно требующие незамедлительных действий. Эти вопросы могут препятствовать достижению цели проверенного аудитором подразделения или оставлять без внимания риск, который может сказываться на целях подразделения.	172
Высокий риск	Вопросы, имеющие существенное значение для системы внутреннего контроля. Эти вопросы могут препятствовать достижению общеорганизационной цели или могут оставлять без внимания риск, который способен серьезно сказаться на достижении общеорганизационных целей.	20
<b>ВСЕГО</b>		<b>192</b>

\* Вопросы с низким уровнем риска доводятся до сведения руководства, но не включаются в окончательные отчеты об аудиторских проверках. OIGА не отслеживает осуществление согласованных мероприятий по вопросам с низким уровнем риска через систему мониторинга осуществления согласованных мероприятий.

22. В 2014 году был достигнут значительный прогресс в проведении согласованных мероприятий по вопросам с высоким и средним уровнями риска, которые были рекомендованы в предыдущие годы. OIGА оказывает руководству содействие путем отслеживания процесса проведения согласованных мероприятий, чтобы сократить число непроведенных согласованных мероприятий и обеспечить своевременное снижение уровня риска. По состоянию на 31 декабря 2014 года оставались непроведенными 267 согласованных мероприятий в связи с вопросами с высоким и средним уровнями риска, 192 из которых были предложены в течение истекшего года и 75 – до 2014 года. Эти результаты свидетельствуют о заметном сокращении данного показателя за период с 31 декабря 2013 года, когда непроведенными оставались 335 согласованных мероприятий, в том числе 25 мероприятий – по вопросам с высоким уровнем риска, предложенных за четыре предыдущих года.

<b>ТАБЛИЦА 7: СОСТОЯНИЕ СОГЛАСОВАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ</b>			
<b>Состояние</b>	<b>Высокий риск</b>	<b>Средний риск</b>	<b>Всего</b>
Не проведены к 1 января 2014 года	25	310	<b>335</b>
Предложены в 2014 году*	20	172	<b>192</b>
Всего	45	482	<b>527</b>
Проведены в 2014 году	22	238	<b>260</b>
Не проведены к 31 декабря 2014 года	23	244	<b>267</b>

\* Показатели за 2014 год включают в себя согласованные мероприятия, которые отражены в готовых аудиторских отчетах и в проектах таких отчетов.

## Достижения и передовая практика

23. В ходе внутренних аудиторских проверок, которые были проведены и представлены в 2014 году, в областях внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП были отмечены следующие достижения и передовая практика:

- i) *Внутренняя среда.* В ходе аудиторских проверок были отмечены четко определенные организационные структуры с конкретными функциями и обязанностями; заполнение ключевых вакансий на основе временных контрактов; применение новаторских механизмов оказания помощи, таких как ДП и В, повышение разнообразия рациона питания и расширение прав и возможностей получателей помощи; укрепление потенциала страновых отделений в области непрерывного надзора; и стремление сотрудников к осуществлению деятельности ВПП, в том числе в областях с высоким риском для безопасности.
- ii) *Управление рисками.* ВПП продолжает совершенствовать свои методы и системы управления рисками. Проведенные OIG оценки адекватности механизмов управления рисками и существующей в ВПП системы "трех уровней защиты" от рисков, включающей оперативные процессы, надзор и независимое заключение, указывают на наличие надлежащих условий для управления рисками. Продолжается совершенствование мероприятий по обеспечению готовности к чрезвычайным ситуациям и ликвидации их последствий и систем управления рисками на местах.
- iii) *Мероприятия по контролю.* Хотя ВПП пришлось столкнуться с рекордным количеством чрезвычайных ситуаций уровня 3 и кадровыми проблемами, в 2014 году ее система контроля оставалась стабильной. В ряде страновых отделений были внедрены системы обратной связи с получателями помощи, контроля за третьими сторонами и/или усиленные системы проверки их идентификации, что позволило улучшить контроль качества услуг ВПП и отчетность при их оказании. В ходе некоторых проверок были отмечены активность и эффективность проводимой на различных уровнях работы по мобилизации средств и повышению осведомленности доноров, а также по обеспечению охраны и безопасности персонала и имущества ВПП, в том числе путем проведения масштабных совещаний по вопросам безопасности.
- iv) *Информация и коммуникация.* Страновые отделения продолжали координировать со штаб-квартирой свою деятельность по распространению важных обращений через органы прессы. В ходе регулярных совещаний с донорами, проводившихся в страновых отделениях, представлялись и освещались основные вопросы и излагались потребности в финансировании.
- v) *Мониторинг.* В 2014 году ВПП завершила разработку своей стратегии в области мониторинга и оценки (на 2014-2017 годы). В ходе аудиторских проверок были выявлены случаи, когда использование инструментов и систем баз данных для мониторинга и оценки способствовали проведению и отслеживанию мероприятий на уровне страновых отделений. Кроме того, было отмечено применение новаторских методов мониторинга для выявления нетипичных мероприятий.
- vi) *Информационные и коммуникационные технологии.* К числу позитивных видов практики и инициатив относились укрепление управленческой среды и создание трех уровней доступа к ИКТ-системам, разграничивающих функции

сотрудников в соответствии с передовой практикой. Меры по усовершенствованию существующей в ВПП общеорганизационной системы планирования ресурсов способствуют повышению уровня эффективности и результативности.

## ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ ПРОВЕРОК И РАССЛЕДОВАНИЙ

24. Задача Управления выездных проверок и расследований (OIGI) заключается в предоставлении независимых и объективных услуг по проведению выездных проверок и расследований, которые позволяют укреплять деятельность ВПП по обеспечению сохранности ее имущества и формированию этичной рабочей среды.

### Расследования

25. Расследование – это правовой аналитический процесс, направленный на сбор сведений с целью установления возможных фактов неправомерного поведения или нарушений, а в случае подтверждения таких фактов – выявления ответственных за это лиц или структур.

26. OIGI расследует сообщения о таких нарушениях Правил и положений ВПП, политики, процедур и других административных требований, как мошенничество, коррупция, кража, преследования, сексуальное домогательство, сексуальная эксплуатация и надругательство, злоупотребление властью. Исходя из установленных фактов, OIGI дает рекомендации относительно административного или дисциплинарного взыскания или указывает на недостатки в системе контроля. Руководство несет всю полноту ответственности за выполнение рекомендаций OIGI. В случаях, когда расследование выявляет факты уголовно наказуемого поведения, OIGI может дать рекомендацию о передаче дела соответствующим национальным органам.

27. Чтобы повысить эффективность работы OIG в интересах ВПП, в годовом докладе за 2013 год были указаны цели, которых OIG и OIGI успешно достигли в 2014 году:

- i) *Уделение повышенного внимания выявлению случаев мошенничества и коррупции, включая мошенничество в отношениях между поставщиком и третьей стороной.* В 2014 году OIGI доказало факты по пяти случаям мошеннических действий поставщиков, причем три из них были связаны с крупными закупочными контрактами, и оценило понесенные убытки в 850 436 долл. США по сравнению с 444 349 долл. США в 2013 году. Даже в случаях, когда расследование OIGI не приводило к выявлению противоправных действий, Управление указывало на возможность усовершенствования процедур и препровождало соответствующую информацию руководству в виде докладов о недостатках системы контроля или писем в руководящие органы. Последствия и результаты расследований в связи с действиями поставщиков, проведенных OIGI в 2014 году, представлены в таблице 10.
- ii) *Укрепление правовой базы и отчетности в соответствии с быстрыми изменениями обстановки.* В 2014 году OIG провела анализ и пересмотр своего устава и политики ВПП в области борьбы с мошенничеством и коррупцией. Пересмотренный устав утвержден и включен в Приложение V. Пересмотренная политика выносится на рассмотрение Совета на его годовой сессии 2015 года.

- iii) *Активизация профилактической работы, повышение уровней коммуникации и осведомленности, в том числе с помощью электронного обучения.* OIG и OIGI разработали для всего персонала ВПП обязательный электронный курс обучения на четырех языках, посвященный вопросам борьбы с мошенничеством и коррупцией, а также защиты от сексуальной эксплуатации и сексуального надругательства. В 2014 году представители OIGI провели учебный курс по предупреждению мошенничества более чем для 750 сотрудников ВПП в разных странах мира.

## **Обзор системы внутреннего правосудия**

28. Как отмечалось в докладе за 2013 год, независимая группа экспертов по следственным, правовым и кадровым вопросам, назначенная Директором-исполнителем, в ноябре 2013 года приступила к обзору дисциплинарных процедур, предусмотренных в системе внутреннего правосудия. В апреле 2014 года Группа представила свои выводы Директору-исполнителю.
29. Группа установила, что система внутреннего правосудия ВПП способствует эффективному и результативному достижению основных целей Организации. Группа выявила возможности для совершенствования и рекомендовала:
- a) разработать всеобъемлющий подход к этическим ценностям посредством коммуникации и профессиональной подготовки;
  - b) усилить подотчетность руководителей;
  - c) содействовать применению неформальных процедур урегулирования жалоб;
  - d) снизить уязвимость внештатных сотрудников;
  - e) способствовать преодолению сотрудниками нежелания сообщать о случаях нарушений, в частности путем укрепления доверия;
  - f) оправдывать ожидания, связанные с процедурами расследования и внутреннего правосудия, в том числе путем установления сроков для каждого этапа этих процедур, устранения дублирований и совершенствования сотрудничества между подразделениями ВПП;
  - g) пересмотреть процедуру подачи апелляций; и
  - h) изучать и продолжать отслеживать мнения сотрудников об этой системе.
30. В настоящее время в масштабах всей ВПП реализуется план действий по повышению эффективности и результативности системы внутреннего правосудия.

## **Результаты следственной работы**

31. Как было отмечено в 2013 году, усилиями OIGI был создан механизм предварительного рассмотрения сообщений, цель которого – оценивать достоверность, актуальность поступивших сообщений и их последствия для ВПП и определять, соответствуют ли они критериям, необходимым для возбуждения расследования. Такой механизм помогает сосредоточить следственные действия на аспектах с потенциально высоким уровнем влияния и риска для ВПП, а другие аспекты передавать соответствующим руководителям для принятия мер. В 2014 году OIGI получило 146 жалоб, 42 из которых (28%) дали основания для проведения расследований. Этот результат аналогичен тенденции 2013 года, когда из 186 полученных жалоб расследования были возбуждены по 46 жалобам (24%).

32. OIGI продолжает сокращать сроки проведения расследований, стремясь завершать все следственные действия в течение шести месяцев. Как показано в таблице 8, к концу 2014 года в стадии расследования более шести месяцев находились только два дела, причем оба они были завершены в январе 2015 года. Доля завершенных расследований высока: в 2014 году было завершено 36 расследований, что составляет 63% начатых расследований.

<b>ТАБЛИЦА 8: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ В ОТНОШЕНИИ РАССЛЕДОВАНИЙ, 2012–2014 ГОДЫ</b>			
	<b>2012 год</b>	<b>2013 год</b>	<b>2014 год</b>
Незавершенные дела прошлого периода	37	8	15
Дела, зарегистрированные в течение года	33	46	42
<b>Всего</b>	<b>70</b>	<b>54</b>	<b>57</b>
Количество дел, закрытых в течение года	62	39	36
<b>Незавершенные дела на конец года</b>	<b>8</b>	<b>15</b>	<b>21</b>
• <b>в том числе незавершенные со сроком более 6 месяцев</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>

<b>ТАБЛИЦА 9: СОСТОЯНИЕ ДЕЛ В 2014 ГОДУ ПО КАТЕГОРИЯМ</b>						
Категория	Незавершенные на 1 января 2014 года	Зарегистрированные в 2014 году	Всего	Завершенные		Незавершенные на 31 декабря 2014 года
				Всего	Обоснованные	
Подкуп	1	0	1	1	1	0
Конфликт интересов	0	7	7	2	1	5
Сговор	0	1	1	0	0	1
Хищение/кража продовольствия	1	3	4	2	0	2
Мошенничество	7	13*	20	12	7	8
Преследование, злоупотребление властью	3	8*	11	9*	4	2*
Сексуальное домогательство	1	3	4	3	1	1
Разное	1	2	3	3	2	0
Прочие кражи	0	3	3	2	0	1
Физическое нападение	0	2	2	1	0	1
Репрессии в отношении осведомителей	0	2*	2	1	1*	1
Сексуальная эксплуатация	2	1	3	2	0	1
ИТ	0	1	1	1	1	0
<b>ВСЕГО*</b>	<b>16</b>	<b>46</b>	<b>62</b>	<b>39</b>	<b>18</b>	<b>23</b>

\* Из 42 дел, зарегистрированных в 2014 году, четыре дела были связаны с двумя видами противоправного поведения: злоупотреблением властью и конфликтом интересов; мошенничеством и конфликтом интересов; и два дела – со злоупотреблением властью и репрессиями. Таким образом, в целом в 2014 году было зарегистрировано 46 дел.

33. Чтобы снизить уровень рисков для операций ВПП, связанных с привлечением контрагентов, в 2013 году OIGI стало уделять повышенное внимание выявлению случаев мошенничества третьей стороны/поставщика и взысканию потерь. Из 22 дел о мошенничестве, включая подкуп и сговор, которые OIGI расследовало в 2014 году, 13 были завершены в течение отчетного периода. В восьми случаях расследования факты подтвердились: пять из них были связаны с мошенничеством или коррупцией со стороны поставщиков, а три – с крупными закупочными контрактами или процедурами. Только в трех последних случаях сумма выявленных потерь составила 815 401 долл. США в 2014 году<sup>3</sup>, или 95% общей суммы потерь от мошенничества и коррупции (850 436 долл. США), выявленных в течение указанного года.

<sup>3</sup> Часть этих потерь была указана в докладе за 2013 год.

34. OIGI рекомендовало принять правовые и иные меры для взыскания этих потерь и передать дела ответственных за содеянное поставщиков и/или их руководителей компетентным национальным органам. Опираясь на свои выводы и рекомендации, OIGI совместно с руководством ВПП подготовило план действий по минимизации потерь и снижению будущих рисков. К числу согласованных мероприятий по минимизации или взысканию потерь относились урегулирование финансовых претензий и замена товаров, не отвечающих требованиям.

<b>ТАБЛИЦА 10: ВЫЯВЛЕННЫЕ ПОТЕРИ В РАЗБИВКЕ ПО ДЕЛАМ, 2014 ГОД</b>				
<b>Дело №</b>	<b>Причастные стороны</b>	<b>Вид нарушения</b>	<b>Сумма потерь (в долл. США)</b>	<b>Взыскано (в долл. США)</b>
I 34/13	Сговор поставщика с персоналом ВПП	Мошенничество	171 485 <sup>a</sup>	0
I 38/13	Поставщики	Мошенничество	636 826	500 000
I 41/13	Сговор поставщика с персоналом ВПП	Мошенничество	7 090 <sup>b</sup>	0
I 43/13	Персонал ВПП	Медицинское мошенничество	27 772	0
I 01/14	Персонал ВПП	Мошенничество	42	0
I 21/14	Персонал ВПП	Мошенничество	3 936	0
I 22/14	Персонал ВПП	Медицинское мошенничество	396	0
I 25/14	Персонал ВПП	Мошенничество с материальными правами	2 890	0
			<b>850 436<sup>c</sup></b>	<b>500 000</b>

\*Суммы округлены до ближайшего доллара.

<sup>a</sup> Потери в сумме 276 000 долл. США были указаны в докладе за 2013 год; таким образом, общая сумма потерь, выявленных в ходе этого расследования, составила 447 485 долл. США.

<sup>b</sup> Потери в сумме 83 000 долл. США были указаны в докладе за 2013 год; таким образом, общая сумма потерь, выявленных в ходе этого расследования, составила 90 090 долл. США.

<sup>c</sup> Указанная сумма потерь от мошеннических действий поставщиков за 2014 год (850 436 долл. США) составляет 0,016% от общего объема расходов ВПП на закупки в 2014 году (5,2 млрд. долл. США).

35. За отчетный период OIGI подготовило 26 отчетов о результатах расследований: 19 – о неправомерном поведении/нарушениях со стороны сотрудников и 7 – о мошенничестве и коррупционной практике поставщиков. Кроме того, в отчетах о результатах расследований выявлялись недостатки в системе контроля; за отчетный период OIGI также составило один отчет о недостатках контроля и три письма руководству (Приложение III). Для устранения недостатков, выявленных в системе контроля, OIGI перешло от традиционного подхода, предполагавшего составление рекомендаций, к предложениям о принятии мер и предоставлении руководителям возможности излагать замечания или предлагать альтернативные варианты, прежде чем согласовать оптимальный способ устранения обнаруженного недостатка.

## Выездные проверки

36. Выездная проверка – это упреждающий анализ систем и процессов, который помогает руководству более эффективно и результативно использовать физические, финансовые и кадровые ресурсы.

37. Одна из выездных проверок 2014 года была проведена в Либерии (Приложение IV); отчет об этой проверке является открытой информацией.

## ПРИЛОЖЕНИЕ I

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Задача Канцелярии Генерального инспектора (OIG) заключается в предоставлении заключения относительно аспектов руководства, политики, рисков, ресурсов, оперативной деятельности и отчетности в рамках оказания услуг независимого и объективного надзора; и в оказании ВПП содействия во внедрении и применении передовой практики Организации Объединенных Наций и частного сектора, чтобы дать руководящему составу возможность гарантировать эффективность своей работы.
2. Цель общего заключения – предоставить гарантии в отношении наличия на институциональном уровне аспектов, которые существенно влияют на достижение стратегических и оперативных целей ВПП, в отличие от деятельности на индивидуальном уровне. Аспекты индивидуального уровня, оказывающие заметное влияние на достижение целей подразделения, проходящего аудиторскую проверку, зачастую не имеют существенного значения на общеорганизационном уровне.
3. Разумные гарантии не являются абсолютными; иными словами, хотя целью проведения аудиторской проверки с учетом факторов риска является оценка адекватности и эффективности процессов руководства, управления рисками и контроля, не исключена возможность того, что после такой проверки некоторые существенные недостатки все же останутся необнаруженными. В частности, аудиторская работа в силу своего характера не всегда позволяет выявить наличие внутренних ограничений для контроля, таких как ложные суждения, произвольные ошибки, введение в заблуждение по сговору и давление со стороны руководства.
4. Руководящие органы ВПП несут ответственность за налаживание и поддержание эффективных процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками, чтобы обеспечить достижение целей ВПП; OIG ответственна за представление заключения об адекватности и эффективности этих процессов с точки зрения достижения стратегических и оперативных целей ВПП.
5. Ежегодный план работы OIG призван обеспечить достаточно широкий охват основных процессов ВПП, чтобы позволить OIG составить аудиторское заключение о том, дают ли процессы руководства, управления рисками и внутреннего контроля разумную гарантию достижения стратегических и оперативных целей ВПП. Ежегодное заключение OIG составляется на основе результатов внутренних аудиторских проверок, расследований, консультативных заключений и выездных проверок за год. Кроме того, OIG принимает во внимание результаты работы других аналитических и контрольных групп ВПП и внешних аудиторских органов.
6. Для содействия в подготовке аудиторского заключения OIG Управление внутреннего аудита (OIGA) предоставляет услуги по гарантиям и заблаговременно рассматривает с руководством появляющиеся риски и пути их снижения. Для обоснования ежегодного аудиторского заключения по процессам руководства, управления рисками и внутреннего контроля OIGA готовит собственную стратегию предоставления гарантий и план работы с применением подхода, основанного на оценке рисков. Это подразумевает получение аудиторского заключения о процессах управления рисками и достижения целей ВПП. Для предоставления таких гарантий в ходе внутреннего аудита рассматривается концепция контроля, включенная в

систему внутреннего контроля ВПП, которая представляет собой адаптированный вариант системы внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя; Единой системы и общеорганизационного управления рисками; и Единой системы и контрольных целевых показателей для информационных и смежных технологий Ассоциации аудита и контроля информационных систем. Поскольку ВПП является децентрализованной глобальной организацией, составление экономичного и надежного аудиторского заключения требует применения методологии оценки рисков, которая охватывает процессы в каждом отделении на местах и в каждом подразделении штаб-квартиры, занимающимся поддержкой операций на местах. Для подготовки требуемого общего заключения OIGA составляет рейтинг и производит отбор страновых отделений, подразделений штаб-квартиры и процессов внутри каждого подразделения, подлежащего аудиторской проверке.

7. План работы Канцелярии Генерального инспектора на 2014 год был основан на результатах оценки рисков, проведенной в 2013 году. В этом плане работы предусматривалось охватить аудитом в 2014 году 37,16% всех оцениваемых аудитом рисков ВПП. Аудиторской работой, проделанной в 2014 году, было охвачено 36,73% всех оцениваемых аудитом рисков ВПП; отрицательные рейтинги были присвоены 5,69% всех оцениваемых аудитом рисков.

---

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

8. Надзорная работа, проведенная и представленная в отчетах за 2014 год, не выявила в существующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками никаких существенных недостатков, которые могли бы повлечь серьезные последствия для достижения целей ВПП. При этом отдельные методы внутреннего контроля, руководства и управления рисками, которые отмечены в индивидуальных аудиторских заданиях, нуждаются в усовершенствовании.

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

### ОПУБЛИКОВАННЫЕ ОТЧЕТЫ С РЕЙТИНГАМИ

В таблицах II(A) и II(B) отражены все отчеты о надзорной деятельности, которые были составлены в 2014 году и включены в программу 2014 года по обеспечению опубликования информации на открытом веб-сайте ВПП. Запросов о разъяснениях содержания опубликованных отчетов от руководства не поступало.

В таблице II(A) указаны отчеты из программы аудита на 2013 год, которые были составлены и опубликованы в 2014 году. В таблице II(B) указаны отчеты из программы аудита на 2014 год, которые были составлены и опубликованы в 2014 году и в начале 2015 года.

<b>ТАБЛИЦА II(A): ПРОГРАММА АУДИТА 2013 ГОДА – СОСТАВЛЕНИЕ И ОПУБЛИКОВАНИЕ ОТЧЕТОВ О НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ВЕБ-САЙТЕ ВПП</b>					
Код отчета	Название отчета	Рейтинг	Отчет состав-лен	Отчет опублико-ван	
<b>План работы на 2013 год – отчеты, составленные и опубликованные в 2014 году</b>					
1.	AR/14/01	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Корейской Народно-Демократической Республике	Частично удовлетворительно	январь	февраль
2.	AR/14/02	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Нигере	Частично удовлетворительно	январь	февраль
3.	AR/14/03	Внутренняя аудиторская проверка процесса обеспечения ВПП	Удовлетворительно	январь	февраль
4.	AR/14/04	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Южном Судане	Частично удовлетворительно	февраль	март
5.	AR/14/05	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Республике Мали	Неудовлетворительно	февраль	март
6.	AR/14/06	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Палестине	Удовлетворительно	февраль	март
7.	AR/14/07	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Гаити (страновое отделение)	Неудовлетворительно	март	апрель
8.	AR-14-09	Внутренняя аудиторская проверка отдельных общеорганизационных процессов ВПП (общеорганизационные меры в Южном Судане)	Частично удовлетворительно	апрель	май
9.	AR-14-11	Внутренняя аудиторская проверка отдельных общеорганизационных процессов ВПП (общеорганизационные меры в Гаити)	Частично удовлетворительно	май	июнь
10.	AR-14-12	Внутренняя аудиторская проверка отдельных общеорганизационных процессов ВПП (чрезвычайные общеорганизационные меры в Сахеле)	Частично удовлетворительно	май	июнь

**ТАБЛИЦА II(В): ПРОГРАММА АУДИТА 2014 ГОДА –  
СОСТАВЛЕНИЕ И ОПУБЛИКОВАНИЕ ОТЧЕТОВ О НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
НА ВЕБ-САЙТЕ ВПП**

	Код отчета	Название отчета	Рейтинг	Отчет составлен	Отчет опубликован
1.	IR-14-01	Отчет о выездной проверке деятельности ВПП в Либерии	Рейтинг не присвоен	март	апрель
2.	AR-14-08	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Камбодже	Удовлетворительно	апрель	апрель
3.	AR-14-10	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Бурунди	Неудовлетворительно	май	июнь
4.	AR-14-13	Внутренняя аудиторская проверка системы ВПП, предусматривающей финансирование пропорционально числу сотрудников для общеорганизационные ИТ-услуг	Удовлетворительно	май	июль
5.	AR-14-14	Заключение по итогам внутреннего аудита процесса заверения результатов внутреннего контроля ВПП за 2013 год	Удовлетворительно	май	июнь
6.	AR-14-15	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Кении	Частично удовлетворительно	июль	август
7.	AR-14-16	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Пакистане	Частично удовлетворительно	август	сентябрь
8.	AR-14-17	Внутренняя аудиторская проверка общей безопасности в системе общеорганизационного планирования ресурсов ВПП	Частично удовлетворительно	октябрь	нет данных <sup>1</sup>
9.	AR-14-18	Внутренняя аудиторская проверка Фонда форвардных закупок ВПП	Удовлетворительно	октябрь	ноябрь
10.	AR-14-19	Внутренняя аудиторская проверка системы ВПП по обеспечению безопасности на местах	Частично удовлетворительно	октябрь	ноябрь
11.	AR-14-20	Деятельность ВПП в Сирийской Арабской Республике и соседних странах – Внутренняя аудиторская проверка выполнения рекомендаций от 2013 года	Рейтинг не присвоен	октябрь	ноябрь
12.	AR-14-21	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Демократической Республике Конго	Неудовлетворительно	ноябрь	декабрь
13.	AR-14-22	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Сирийской Арабской Республике и соседних странах	Частично удовлетворительно	ноябрь	декабрь
14.	AR-14-23	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Сомали	Частично удовлетворительно	ноябрь	декабрь
15.	AR-14-24	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Йемене	Частично удовлетворительно	декабрь	январь 2015 года
16.	AR-14-25	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Мали	Частично удовлетворительно	декабрь	январь 2015 года
17.	AR-15-01	Внутренняя аудиторская проверка общей системы закупок для учреждений со штаб-квартирой в Риме	Частично удовлетворительно	январь 2015 года	февраль 2015 года
18.	AR-15-02	Внутренняя аудиторская проверка механизма денежных пособий и ваучеров на этапе разработки и развертывания проектов на местах	Частично удовлетворительно	январь 2015 года	февраль 2015 года
19.	AR-15-03	Внутренняя аудиторская проверка механизма денежных пособий и ваучеров в системе распространения на местах и на этапе свертывания мероприятий	Частично удовлетворительно	январь 2015 года	февраль 2015 года
20.	AR-15-04	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Афганистане	Частично удовлетворительно	февраль 2015 года	март 2015 года

<sup>1</sup> Данный отчет о внутренней аудиторской проверке не был опубликован, поскольку это может нанести ущерб безопасности и конфиденциальности данных и систем ВПП.

## ПРИЛОЖЕНИЕ III

### ОТЧЕТЫ О РАССЛЕДОВАНИЯХ ЗА 2014 ГОД

В таблицах III(A) и III(B) показаны отчеты, которые могут запрашиваться постоянными представителями в соответствии с политикой предоставления отчетов о расследованиях. Каждый такой запрос будет рассматриваться согласно этой политике в целях обеспечения конфиденциальности, защиты и безопасности любого физического лица, а также соблюдения процессуальных прав лиц до предоставления какому-либо постоянному представителю того или иного доклада.

<b>ТАБЛИЦА III(A): ОТЧЕТЫ 2014 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ НЕПРАВОМЕРНОГО ПОВЕДЕНИЯ И НАРУШЕНИЙ СО СТОРОНЫ СОТРУДНИКОВ ВВП</b>			
	Номер отчета	Название отчета	Дата составления
1	I 27/13	Буркина-Фасо – сексуальное домогательство – СК	06/01/2014
2	I 44/13	Кения – преследования, сексуальное домогательство и злоупотребление властью – КУ	08/01/2014
3	I 45/13	Иордания – мошенничество – КУ	18/02/2014
4	I 40/13	Эфиопия – преследования – СК	19/02/2014
5	I 41/13–А	Эфиопия – подкуп и сговор – КТ/СК	20/03/2014
6	I 41/13–В	Эфиопия – подкуп и сговор – КТ/СК	20/03/2014
7	I 34/13–В	Пакистан – мошенничество – СК	21/03/2014
8	I 34/13–С	Пакистан – мошенничество – СК	21/03/2014
9	I 08/14–В	Эфиопия – разное – СК	28/04/2014
10	I 05/14	Эфиопия – преследования – КУ	30/04/2014
11	I 09/14	Чад – угроза убийством – СК	26/05/2014
12	I 43/13	Штаб-квартира – мошенничество с материальными правами – НК	30/05/2014
13	I 08/14–А	Эфиопия – разное – СК	10/06/2014
14	I 01/14	Гана - мошенничество – СК	02/07/2014
15	I 04/14	Пакистан – конфликт интересов – СК	08/09/2014
16	I 13/14	Пакистан – злоупотребление властью – СК	08/09/2014
17	I 46/13	ДРК – мошенничество – СК	30/09/2014
18	I 18/14	Пакистан – неправомерное использование ресурсов ИКТ – СК	03/10/2014
19	I 25/14	Южная Африка – мошенничество с материальными правами – БК	21/11/2014

КТ – консультант; СК – сотрудник на срочном контракте; КУ – сотрудник на контракте об оказании услуг; НК – сотрудник с непрерывным контрактом; БК – сотрудник с бессрочным контрактом.

<b>ТАБЛИЦА III(B): ОТЧЕТЫ 2014 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ В ОТНОШЕНИИ ПОСТАВЩИКОВ</b>			
	Номер отчета	Название отчета	Дата составления
1	I 34/13-A	Пакистан – мошенничество	27/02/2014
2	I 38/13	Эфиопия – мошенничество	06/03/2014
3	I 41/13-C	Эфиопия – подкуп и сговор	06/03/2014
4	I 12/14	Иордания – мошенничество	19/06/2014
5	I 08/13-A	Южный Судан – мошенничество	20/06/2014
6	I 08/13-B	Южный Судан – мошенничество	20/06/2014
7	I 38/13-A	Эфиопия – мошенничество	02/07/2014

**ПРИЛОЖЕНИЕ IV****ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ 2014 ГОДА**

<b>ТАБЛИЦА IV: ВЫЕЗДНЫЕ ПРОВЕРКИ 2014 ГОДА</b>			
	<b>Номер отчета</b>	<b>Выездная проверка</b>	<b>Дата составления</b>
1	IR/01/2014	Отчет о выездной проверке деятельности ВПП в Либерии	22/04/2014

**ПРИЛОЖЕНИЕ V****УСТАВ КАНЦЕЛЯРИИ ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА****Циркуляр Директора-исполнителя****(Канцелярия Генерального инспектора)**

Дата: 24 марта 2015 года  
№ циркуляра: OED2015/009  
Замещает циркуляр: EDD2012/002

**Устав Канцелярии Генерального инспектора****Учреждение**

1. Исполнительный совет ВПП принимает Финансовые положения для регулирования управления Фондом ВПП в соответствии с Общим правилом XIV.5. Канцелярия Генерального инспектора учреждена Директором-исполнителем в соответствии с Финансовым положением 12.1.

**Структура**

2. Канцелярия Генерального инспектора (OIG) состоит из двух подразделений: Управления внутреннего аудита (OIGA) и Управления выездных проверок и расследований (OIGI). Генеральный инспектор выполняет также функции руководителя аудита.

**Задача**

3. Задача OIG заключается в предоставлении Директору-исполнителю заключений и в осуществлении объективной и независимой надзорной деятельности для поддержания добросовестности и повышения эффективности и результативности программ и мероприятий ВПП, а также в выявлении и предотвращении случаев мошенничества, расточительства и злоупотреблений путем осуществления внутреннего аудита, выездных проверок, расследований и других консультативных услуг; и в содействии принятию и внедрению в ВПП передовой практики Организации Объединенных Наций и частного сектора, чтобы обеспечить руководящему составу возможность предоставлять Директору-исполнителю гарантию относительно своей работы.

## **Ответственность**

4. Генеральный инспектор осуществляет проверку и делает сообщения относительно добросовестности, эффективности и результативности управления, администрирования и операций.
5. Надзорные услуги, предоставляемые OIG, включают в себя внутренний аудит, консультативные заключения, расследования и выездные проверки. Охват этих мероприятий распространяется на все программы, системы, процессы, операции и виды деятельности ВПП.
6. Генеральный инспектор отвечает за подготовку отчетов о результатах аудиторских проверок, расследований и выездных проверок настолько оперативно, насколько это представляется возможным после завершения аудиторской проверки, расследования или выездной проверки.
7. Деятельность OIG направлена на установление того, носит ли адекватный характер действующая в ВПП система процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками, как это предусмотрено и представлено руководством, и функционирует ли она таким образом, чтобы:
  - a. риски в отношении достижения общих для Программы целей, результатов и итогов надлежащим образом выявлялись, анализировались и управлялись, в том числе за счет взаимодействия с различными руководящими группами;
  - b. значимая финансовая, управленческая и оперативная информация была точной, надежной и своевременной;
  - c. действия персонала ВПП соответствовали применимым правилам, нормам и административным положениям ВПП;
  - d. поставщики ВПП, ее партнеры по сотрудничеству и другие третьи стороны соблюдали применимые нормы и правила ВПП;
  - e. ресурсы приобретались экономично, использовались эффективно, а их сохранность обеспечивалась должным образом;
  - f. в контрольных процедурах Программы проводились непрерывные качественные улучшения;
  - g. заявления о нарушениях оценивались и расследовались, чтобы принимались меры по формированию этичной рабочей среды; и чтобы
  - h. были введены в действие надлежащие процедуры для предупреждения, сдерживания и выявления случаев мошенничества и злоупотреблений.
8. Возможности по совершенствованию управленческого контроля, эффективности затрат и репутации Программы, выявленные в ходе работы OIG, доводятся до сведения руководителей соответствующего уровня.
9. В этой связи OIG также представляет Директору-исполнителю и старшему руководящему составу отчеты о недостатках в механизмах контроля и процессах, о пробелах в нормативной базе или о других проблемах, выявленных в ходе расследований, наряду с рекомендациями по их решению и укреплению системы подотчетности.

### **а. Внутренний аудит**

10. Внутренний аудит – это независимая, дающая объективные гарантии

консультативная деятельность, призванная обеспечить совершенствование и повышение эффективности деятельности организации. Она оказывает ВПП помощь в достижении поставленных целей на основе применения системного, ответственного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и управления.

11. Предметная область внутренних аудиторских проверок включает в себя, среди прочего, оценку эффективности, адекватности и применения систем внутреннего контроля, процедур руководства и управления рисками, а также качества работы по достижению заявленных ВПП целей и задач. Аудиторские проверки проводятся по ежегодному плану работы, который составляется после завершения подробной оценки рисков, реализуемой перед началом соответствующего года, и после получения официального согласия Директора-исполнителя.
12. OIG отвечает за проведение любых аудиторских проверок внутри ВПП<sup>1</sup>.

#### **в. Консультативные заключения**

13. В рамках своей консультативной деятельности OIG также дает заключения, которые способствуют упрочению гарантий относительно руководства ВПП, ее процессов управления рисками и контроля, а также эффективности ее деятельности.
14. Консультативные заключения даются по запросам руководства или по взаимному согласованию между руководством и OIG.

#### **с. Расследования**

15. Цель расследований заключается в установлении фактов и предоставлении достаточных доказательств и аналитических данных, позволяющих установить, было ли совершено противоправное деяние, и если да, то привлечь виновных лиц или субъектов к ответственности, а также обеспечить руководству ВПП возможность принять меры, соответствующие установленным фактам.
16. OIG отвечает за проведение оценки и расследование сообщений о нарушениях, таких как мошенничество, коррупция, сговор, кража/незаконное присвоение, сексуальная эксплуатация и надругательство, домогательство на рабочем месте, сексуальное домогательство, злоупотребление властью, репрессии и другие противоправные деяния со стороны сотрудников ВПП.
17. OIG отвечает также за проведение оценки и расследование сообщений о мошенничестве, коррупции, сговоре и других нарушениях, совершенных поставщиками, партнерами по сотрудничеству и другими третьими сторонами в ущерб ВПП.
18. В рамках своих оперативных процедур по расследованию OIG может проводить

---

<sup>1</sup> За исключением обстоятельств, предусмотренных в пункте 36 настоящего Устава; внешний аудит проводится в соответствии с главой XIV Финансовых положений и с Приложением к Финансовым положениям. Внешний аудитор назначается Советом для проверки счетов ВПП и представляет Совету отчет о такой проверке.

упреждающие анализы добросовестности (УАД), которые строятся на систематической оценке риска мошенничества при осуществлении деловых процедур или операций с высоким уровнем рисков. Цель проведения УАД – определить степень риска мошеннических действий и рекомендовать соответствующие меры по заблаговременному снижению этого риска, что является дополнением традиционного механизма, предусматривающего только реагирование на полученные жалобы. Кроме того, проведение УАД является ответом на конкретные озабоченности, – которые были отмечены руководством, выявлены в ходе аудиторской проверки или указаны внешними субъектами, – позволяющим обнаружить риск мошенничества, коррупции, сговора и других правонарушений.

19. Проведение УАД направлено на повышение эффективности существующей системы контроля и расширение возможностей ВПП по обнаружению и сдерживанию проявлений мошенничества и коррупции. Если в выводах УАД содержатся признаки возможного совершения акта мошенничества, коррупции или другого правонарушения, будет начато официальное расследование.
20. OIG отвечает за проведение любых расследований внутри ВПП<sup>2</sup>.

#### **d. Выездные проверки**

21. Предметная область выездных проверок включает в себя предоставление руководству объективной информации о подразделениях на местах, управлениях штаб-квартиры и процессах, чтобы помочь руководству добиться оптимального использования ресурсов и соблюдения регламентирующих документов и решений Исполнительного совета ВПП, содействовать подотчетности и обеспечить наличие эффективных систем мониторинга, а также рекомендовать меры по повышению результативности, эффективности и добросовестности.
22. Выездная проверка, проводимая OIG, представляет собой анализ какого-либо подразделения, системы, процесса или вида практики, представляющего потенциальный риск, который не включен в ее план аудита или не связан с каким-либо конкретным сообщением.

#### **Организация**

23. Генеральный инспектор отчитывается перед Директором-исполнителем и находится у него в подчинении без ущерба для оперативной самостоятельности в выполнении своих надзорных функций и обязанностей.
24. Директор-исполнитель принимает все решения относительно назначения и увольнения Генерального инспектора по рекомендации Аудиторского комитета и с предварительного согласия Исполнительного совета ВПП. Прекращение полномочий должно быть обосновано установленными процедурами для сотрудников ВПП и осуществляться при условии рассмотрения и согласия Совета. Срок полномочий Генерального инспектора составляет четыре года с

---

<sup>2</sup> За исключением обстоятельств, предусмотренных в пункте 36 настоящего Устава.

возможностью продления еще на один срок, но без права дальнейшей трудовой деятельности в ВПП по окончании срока.

### **Полномочия**

25. OIG несет строжайшую ответственность за соблюдение конфиденциальности и сохранности документов и информации с учетом любых ограничений, касающихся защищенной информации, но при этом имеет полный, свободный и неограниченный доступ ко всем без исключения учетным документам, материальному имуществу и персоналу ВПП, которые, по мнению OIG, имеют отношение к ее работе. Все сотрудники, при условии соблюдения прав на надлежащее разбирательство, применимое к персоналу ВПП, обязаны содействовать OIG в осуществлении ее деятельности.
26. Кроме того, поставщики, партнеры по сотрудничеству и/или другие третьи стороны, вступающие в какие-либо договорные отношения с ВПП, разрешают OIG доступ к своим помещениям, записям, документам и любой другой информации, касающейся их договорных отношений с ВПП, которую OIG считает имеющей отношение к ее работе, при соблюдении соответствующих положений и условий, согласованных с контрагентами.
27. OIG имеет свободный и неограниченный доступ к Исполнительному совету ВПП (в порядке, не противоречащем Регламенту Исполнительного совета ВПП) и к Аудиторскому комитету.
28. OIG может принимать или рекомендовать меры, которые она считает необходимыми для защиты конфиденциальности информации и свидетелей, в том числе путем ограничения использования предоставленной ими информации при соблюдении требований в отношении надлежащего разбирательства.

### **Профессионализм**

29. Генеральный инспектор может делегировать полномочия сотрудникам OIG в целях осуществления надзорной работы, но не может делегировать ответственность за выполнение мандата OIG.
30. Генеральный инспектор несет ответственность за выработку стратегий, процедур и практики и их применение ко всей деятельности OIG для того, чтобы OIG могла действовать эффективно и результативно, а ее услуги способствовали совершенствованию деятельности по Программе, управления ею и достижению изложенных в ней целей и задач.
31. Генеральный инспектор и сотрудники OIG обязаны следовать Стандартам поведения для международной гражданской службы и Кодексу поведения ВПП и должны в любое время поддерживать и обеспечивать независимость, объективность и профессионализм в выполнении обязанностей, порученных им в соответствии с настоящим Уставом.
32. Надзорная деятельность, реализуемая сотрудниками OIG, в том числе ее консультантами, осуществляется в соответствии с обязательными руководящими указаниями Института внутренних аудиторов (включая определение внутреннего аудита, Кодекс этики и Международные профессиональные

стандарты внутренних ревизий), Едиными принципами и руководящими указаниями по проведению расследований, принятыми Конференцией международных следователей, а также в соответствии с настоящим Уставом и политикой, практикой и процедурами OIG.

### **Независимость и объективность**

33. OIG при выполнении своих функций пользуется оперативной независимостью. Она остается свободной от любого вмешательства, в том числе в вопросах выбора задания, его предмета, процедур, частоты проведения, срока проведения мероприятий и сообщения их результатов.
34. Директор-исполнитель обеспечивает наделение OIG необходимыми ресурсами в отношении надлежащего укомплектования кадрами, достаточности средств и надлежащего обучения с целью выполнения поставленных перед ней задач и уважения ее независимости. Для обеспечения независимости Генеральный инспектор наделен полномочиями по руководству и контролю над кадровыми и финансовыми ресурсами подразделения при условии соблюдения правил и положений ВПП.
35. OIG не несет прямой оперативной ответственности и не имеет прямых оперативных полномочий в отношении проверяемой ею деятельности.
36. Функции, выполнение которых возложено на OIG, не подлежат аудиторской или выездной проверке со стороны OIG. Заявления о нарушениях со стороны сотрудников OIG не расследуются самой OIG. Любые такие заявления, требующие проведения расследования, рассматриваются надзорным подразделением другого учреждения ООН или международной организации, которое будет определено Директором-исполнителем.
37. Проверки, оценки и рекомендации OIG ни в каком виде не могут подменять собой или освобождать руководство ВПП от обязанностей, которые на них возложены.
38. Генеральный инспектор и персонал OIG при выполнении своих обязанностей должны избегать ситуаций конфликта интересов или ситуаций, которые способны иным образом повлиять на их решение.

### **Обязанности руководства и штатных сотрудников ВПП**

39. Руководители и штатные сотрудники ВПП, действуя в рамках прав на надлежащее разбирательство, применимое к сотрудникам ВПП, должны:
  - a. сообщать о случаях мошенничества, коррупции и других нарушений правил и положений организации со стороны сотрудников ВПП и любых их контрагентов и партнеров;
  - b. полностью сотрудничать с внутренними аудиторскими проверками, выездными проверками, расследованиями и другими исследованиями и при необходимости оказывать помощь на всех уровнях;
  - c. предоставлять быстрый и неограниченный доступ ко всем учетным документам ВПП (бумажным и электронным), документации, персоналу,

- помещениям и материальным активам и давать OIG своевременные ответы на все ее запросы и просьбы;
- d. своевременно готовить ответ на отчеты и рекомендации OIG и выполнять согласованные надзорные рекомендации;
  - e. запрашивать согласие OIG перед проведением любых мероприятий (включая обращение с этой целью за внешними услугами), которые относятся к мандату OIG по проведению внутреннего аудита, выездных проверок и расследований;
  - f. сохранять конфиденциальность всей информации по вопросам, относящимся к проводимому OIG расследованию или анализу, которые известны им в силу их взаимодействия или сотрудничества с OIG; при наличии сомнений в отношении конфиденциального характера информации им следует запрашивать мнение OIG; и
  - g. информировать OIG об известных им существенных недостатках систем внутреннего контроля Программы, обо всех случаях мошенничества или недостатках, которые могут привести к мошенничеству, а также о важных проблемах, касающихся эффективного и результативного использования ресурсов.
40. Руководство обязано надлежащим образом выполнять надзорные рекомендации и во всех случаях предоставлять OIG оперативную информацию о положении дел с выполнением рекомендаций. В случае, если ответственный руководитель не согласен с той или иной надзорной рекомендацией, OIG может переадресовать этот вопрос вышестоящему руководителю вплоть до Директора-исполнителя или, если потребуется, до Аудиторского комитета.
41. Если Генеральный инспектор полагает, что старшее руководство согласилось с уровнем остаточного риска, который неприемлем для организации, Генеральному инспектору следует обсудить этот вопрос со старшим руководством. Если решение об остаточном риске не принято, Генеральный инспектор должен доложить об этом вопросе Директору-исполнителю для принятия им решения.

### **Планирование работы**

42. Не реже одного раза в год Генеральный инспектор направляет Директору-исполнителю на утверждение план работы с учетом замечаний по нему, полученных от Аудиторского комитета. План работы включает в себя гибкий план проведения внутренних аудиторских проверок, исходя из соответствующей методологии, основанной на учете рисков.

### **Отчетность и мониторинг**

43. Генеральный инспектор отвечает за подготовку годового доклада о деятельности OIG, включая краткое изложение наиболее важных выводов, фактов и состояния дел с выполнением рекомендаций, а также подтверждение организационной независимости деятельности OIG, и за препровождение этого доклада Исполнительному совету ВПП в соответствии с Общим правилом VI.2 b) viii).
44. Генеральный инспектор отвечает за подготовку ежегодного заключения об адекватности и эффективности процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками в русле достижения целей ВПП.
45. Генеральный инспектор отвечает за подготовку периодических обобщающих докладов о деятельности OIG, включая наиболее значительные выводы надзорных мероприятий и состояние дел с выполнением рекомендаций, и за препровождение этих докладов Директору-исполнителю и Аудиторскому комитету.
46. Генеральный инспектор направляет отчеты по внутреннему аудиту, выездным проверкам и расследованиям Директору-исполнителю и/или соответствующему старшему руководству. Генеральный инспектор препровождает эти отчеты Аудиторскому комитету, внешнему аудитору и другим сторонам по их запросу и в соответствии с политикой ВПП.
47. Генеральный инспектор может предоставлять государствам-членам и другим согласованным внешним сторонам доступ к надзорным отчетам в соответствии с политикой их опубликования, одобренной Исполнительным советом ВПП и проводимой в жизнь Директором-исполнителем.
48. OIG отвечает за соответствующее отслеживание выполнения надзорных рекомендаций и за отчетность об их выполнении.

### **Периодическая оценка**

49. Генеральный инспектор отвечает за проведение периодической оценки в сфере того, остаются ли цель, обязанности и полномочия OIG, сформулированные в ее Уставе, адекватными для выполнения возложенных на нее задач. Генеральный инспектор также отвечает за доведение результатов этой оценки до сведения Аудиторского комитета и Директора-исполнителя.
50. Генеральный инспектор занимается осуществлением программы гарантирования и повышения качества (ПГУК) и периодически передает Аудиторскому комитету и Директору-исполнителю информацию о деятельности по этой программе, включая результаты текущих внутренних оценок, а также внешних оценок, проводимых не реже одного раза в пять лет.

**Поправки к настоящему циркуляру и соответствующие директивы**

51. Генеральный инспектор отвечает за исполнение настоящего циркуляра, его периодический анализ и предложение Директору-исполнителю поправок с учетом произошедших изменений. Генеральный инспектор уполномочен разрабатывать любые дополнительные директивы, политику или рекомендации, которые необходимы для дополнения настоящего Устава и выполнения его задачи.
52. Настоящий циркуляр, утвержденный Директором-исполнителем с учетом замечаний Аудиторского комитета, является приложением к Финансовым правилам и доводится до сведения Исполнительного совета ВПП. Поправки к настоящему циркуляру подлежат утверждению Директором-исполнителем с учетом замечаний Аудиторского комитета.
53. Настоящий циркуляр заменяет собой циркуляр EDD2012/002.
54. Настоящий циркуляр вступает в силу незамедлительно.

Эртарин Казин,  
Директор-исполнитель

---

## СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ДОКУМЕНТЕ

ДП и В	денежные пособия и ваучеры
ДРК	Демократическая Республика Конго
ИКТ	информационные и коммуникационные технологии
ИТ	информационная технология
У-3	уровень 3 (чрезвычайная ситуация)
OIG	Канцелярия Генерального инспектора
OIGA	Управление внутреннего аудита
OIGI	Управление выездных проверок и расследований
УАД	Упреждающий анализ добросовестности