

Distribution: General

Дата: 8 мая 2017 года

Original: English

Пункт 6 повестки дня

WFP/EB.A/2017/6-F/1

Ресурсы, финансовые и бюджетные вопросы

Для рассмотрения

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

Годовой доклад Генерального инспектора

Резюме

Отдел Генерального инспектора и служб надзора ВПП представляет на рассмотрение Исполнительного совета настоящий годовой доклад за год, окончившийся 31 декабря 2016 года.

В докладе представлены выводы в отношении руководства, управления рисками и контроля в ВПП, а также обзор деятельности Отдела Генерального инспектора и служб надзора, включая Управление внутреннего аудита и Управление выездных проверок и расследований.

Проект решения*

Совет принимает к сведению "Годовой доклад Генерального инспектора" (WFP/EB.A/2017/6-F/1) и отмечает, что по результатам проделанной и представленной в отчете за 2016 год надзорной работы в существующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства или управления рисками не выявлено никаких существенных недостатков, которые бы могли создать серьезные помехи для достижения стратегических и оперативных целей ВПП.

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

* Данный текст является проектом решения. С окончательным решением, принятым Советом, можно будет ознакомиться в документе "Решения и рекомендации", который будет выпущен в конце сессии.

Координатор:

г-жа А. Хирш (Ms A. Hirsch),
исполняющая обязанности
Генерального инспектора
тел.: 066513-6301

Заключение о достоверности информации

1. **Задача.** Отдел Генерального инспектора и служб надзора (OIG) предоставляет заключения о достоверности информации по вопросам руководства, политики, рисков, ресурсов, оперативной деятельности и отчетности в рамках оказания услуг независимого и объективного надзора, а также оказывает ВПП содействие во внедрении и применении передовой практики Организации Объединенных Наций и частного сектора, тем самым позволяя руководящему составу гарантировать эффективность собственной работы.
2. **Масштаб работы.** Руководители ВПП отвечают за разработку и осуществление эффективных процессов управления рисками, контроля и руководства, за счет чего обеспечивают достижение целей ВПП. OIG предоставляет Директору-исполнителю, Аудиторскому комитету и Исполнительному совету заключения о достоверности информации и мнения относительно достаточности и эффективности этих процессов.
3. Настоящее заключение основано на результатах аудиторских проверок, консультаций и повторных обзоров, проведенных OIG в период с 1 января по 31 декабря 2016 года. Все аудиторские проверки были проведены в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Уставом OIG.
4. При подготовке заключения OIG также при необходимости изучала работу, проведенную внешним аудитором и Объединенной инспекционной группой Организации Объединенных Наций в 2016 году; ход осуществления согласованных мероприятий по итогам внутренних аудиторских проверок по состоянию на 31 декабря 2016 года; а также системные проблемы, отмеченные в ходе проведенных в 2016 году расследований и упреждающего анализа добросовестности (УАД). OIG получает от руководства информацию о любых известных случаях потенциальных сбоев в управлении, нарушениях, расследованиях, проблемах в ведении деятельности или несоблюдении нормативных требований, которые могут быть важными для условий осуществления контроля.
5. OIG считает, что проделанная им работа позволяет сформулировать обоснованное мнение.
6. **План работы с учетом рисков.** Годовым планом работы не подразумевается участие во всех проводимых Всемирной продовольственной программой мероприятиях, в деятельности всех юридических лиц или организационных единиц в рамках ВПП. Решения об оказываемых OIG услугах по подтверждению достоверности информации, консультированию и проведению расследований принимаются по результатам анализа существенных рисков для целей ВПП. План работы не предусматривает представления всеобъемлющего мнения о процессах управления рисками, контроля и руководства в рамках любых конкретных программ или процессов, связанных со стратегическими, финансовыми, оперативными целями либо целями соблюдения нормативных требований в ВПП.
7. **Неотъемлемые ограничения.** Так как любой процесс управления рисками, контроля или руководства имеет неотъемлемые ограничения, могут возникать ошибки и нарушения, которые не будут обнаружены. В случае проведения дополнительных аудиторских проверок могли бы быть выявлены дополнительные аспекты, которые могли бы оказать влияние на мнение. При экстраполяции любой оценки этих процессов на будущие периоды существует риск того, что процессы могут оказаться недостаточными в связи с изменением условий или ухудшением ситуации с соблюдением положений политики и процедур.

Аудиторское мнение

В своем общем годовом заключении о достоверности информации OIG выражает уверенность в том, что по итогам надзорной работы, проведенной и представленной в отчетах за 2016 год, в существующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками не было выявлено никаких существенных недостатков, которые могли бы стать серьезным препятствием для достижения стратегических и оперативных целей Организации.

Однако в общем мнении обозначены выявленные в ходе отдельных аудиторских заданий практические аспекты внутреннего контроля, руководства и управления рисками, над которыми необходимо работать – см. подробную информацию в разделе VI документа "Общее заключение о достоверности информации" (пункты 26–37). Требуемые улучшения практические аспекты не настолько значимы на институциональном уровне, чтобы серьезно подорвать достижение общих целей ВПП.

**Анита Хирш,
Директор Управления внутреннего аудита и исполняющая обязанности
Генерального инспектора
Март 2017 года**

Обзор Отдела Генерального инспектора и служб надзора**Полномочия и деятельность**

8. OIG был учрежден 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 был предоставлен Исполнительному совету для ознакомления.
9. Отдел выполняет свою аудиторскую функцию в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита, изданными Институтом внутренних аудиторов, а его функция по проведению расследований соответствует Единым принципам и стандартам расследований, одобренным Конференцией международных следователей. Генеральный инспектор осуществляет функции Руководителя аудита и Генерального инспектора.
10. 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; отчеты, раскрытые в 2016 году, перечислены в Приложении I.A. Кроме того, Генеральный инспектор представляет ежеквартальные отчеты Директору-исполнителю и Аудиторскому комитету, а настоящий годовой доклад – Исполнительному совету.
11. По итогам проведенной надзорной работы OIG составляет заключение, в котором докладывает о том, выявлены ли в существующих в ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками какие-либо существенные недостатки, которые могли бы стать серьезным препятствием для достижения стратегических и оперативных целей ВПП. В общем мнении также указывается на выявленные в ходе отдельных аудиторских заданий практические аспекты внутреннего контроля, руководства и управления рисками, которые требуют доработки; несмотря на необходимость улучшений в этих аспектах, они не настолько значимы на институциональном уровне, чтобы серьезно подорвать достижение общих целей ВПП.

Заявление о независимости

12. OIG подтверждает Совету свою организационную независимость. В течение 2016 года не было отмечено случаев вмешательства руководства в планирование работы или

отчетность, и не было ограничений ресурсной базы или иных проблем, влияющих на независимость надзорной деятельности и заключения о достоверности информации.

Заключения о достоверности информации в ВПП

13. Для представления заключения о достоверности информации относительно существующих в ВПП процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками OIG проводит аудиторские проверки широкого спектра подразделений и процессов в Организации, включая страновые отделения, отделы и подразделения штаб-квартиры и общеорганизационные процедуры.
14. Помимо этого, основанием для заключения служат итоги консультативной работы и заданий, выполняемых OIG, пять мероприятий по упреждающему анализу добросовестности (УАД) и отчеты о расследованиях и недостатках механизмов контроля.
15. Подробная информация об аудите и прочих материалах по итогам работы по подтверждению достоверности информации представлена в следующих разделах.

Деятельность в 2016 году

16. Краткая информация об услугах, которые OIG предоставлял в 2015 и 2016 годах, представлена в таблице 1. Они охватывают все системы, процессы, виды деятельности и мероприятия ВПП. Перечни отчетов, изданных в 2016 году, приведены в приложениях I и II.

ТАБЛИЦА 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ OIG, 2015–2016 ГОДЫ					
Год	Внутренний аудит		Расследования		Выездные проверки
	Изданные отчеты об аудиторских проверках	Консультативные услуги*	Зарегистрированные дела	Завершенные дела	Изданные отчеты
2015	18	8	69	73	2
2016	20	3	43	50	0

* В дополнение к описанной в настоящем документе деятельности, Управление внутреннего аудита (OIGA) предоставляло консультации и оказывало содействие Комитету по сырьевым товарам, транспорту и страхованию, оказывало поддержку руководству; в качестве координатора и наблюдателя участвовало в деятельности других комитетов в штаб-квартире и от имени ВПП взаимодействовало с различными внешними заинтересованными лицами. Другие мероприятия включали консультирование руководства по таким вопросам, как принцип единого аудита, положения о специальных аудиторских проверках и проверка доноров.

17. Отчеты по всем аудиторским проверкам, проведенным в 2016 году в рамках пересмотренного годового плана работы, были выпущены до настоящего годового доклада (см. Приложение I). Для обеспечения динамичной оценки рисков и соответствующего реагирования на них параллельно с планом работы на 2016 год был разработан дополнительный план мероприятий по подтверждению достоверности информации для проведения дополнительных проверок деятельности ВПП в Сирии. Результаты этой работы не приводятся в настоящем докладе.
18. В 2016 году было зарегистрировано 43 дела и были завершены расследования по 50 делам (таблица 8).

Ресурсы

19. Объем бюджетных ассигнований для OIG уменьшился: в 2014 и 2015 годах они составляли 7,9 млн долл. США, тогда как в 2016 году – 7,8 млн долл. США. Фактические расходы в 2016 году составили 97% от указанных ассигнований, тогда как в 2015 году было израсходовано 99,15%.

ТАБЛИЦА 2. БЮДЖЕТ OIG, 2014-2016 ГОДЫ (в тыс. долл. США)			
	2014 год	2015 год	2016 год
Бюджетные ассигнования	7957	7961	7859
Фактические расходы	6730	7782	7584

20. По сравнению с 2015 годом количество штатных должностей осталось неизменным. По состоянию на 31 декабря 2016 года пять должностей в категории специалистов оставались вакантными; при этом шел процесс набора сотрудников на четыре из них, включая одну должность сотрудника по выездным проверкам (категория С-4), одну должность сотрудника по расследованиям (С-4), одну должность руководителя аудиторских проверок (С-5) и одну должность внутреннего аудитора (С-4).
21. В число 24 работников OIG (по состоянию на конец 2016 года) входят граждане 18 стран. Все они являются сертифицированными специалистами по внутреннему аудиту или проведению расследований – среди них сертифицированные внутренние аудиторы, дипломированные бухгалтеры, дипломированные бухгалтеры высшей квалификации и дипломированные специалисты по расследованию случаев мошенничества.

ТАБЛИЦА 3. ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ OIG, 2014–2016 ГОДЫ			
	2014 год	2015 год	2016 год
Специалисты	31	29	29
Общее обслуживание	5	5	5
Всего	36	34	34

Обзор деятельности Управления внутреннего аудита

Внутренний аудит и консультативные услуги

22. Управление внутреннего аудита (OIGA) предоставляет Директору-исполнителю независимые и объективные аудиторские и консультативные услуги. Они направлены на улучшение деятельности ВПП и на содействие ей в достижении ее целей и включают оценку процессов управления рисками, контроля и руководства в ВПП и предложение вариантов их совершенствования.
23. Действуя в рамках процедуры OIG по предоставлению заключений Совету и Директору-исполнителю, OIGA изучает и оценивает механизмы внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП в целом с точки зрения их достаточности и эффективности, а также проводит оценку результативности деятельности отдельных подразделений Организации при выполнении их обязанностей. OIGA дает заключение о том, что:
- ресурсы используются в соответствии с намерениями доноров и руководства;
 - ресурсы используются действенно и эффективно;
 - активы находятся в сохранности; и
 - общеорганизационная информация обрабатывается и предоставляется с точностью.
24. В 2015 году OIGA разработало новую Стратегию внутреннего аудита на 2016–2020 годы, реализация которой началась в 2016 году. Стратегия предусматривает переход к тематическим аудитам и аудитам процессов при обеспечении надлежащего присутствия на местах с помощью следующих методов: i) проведение аудитов страновых отделений в категории "с высокой степенью риска" и ряда отделений в категории "со средней степенью риска" (см. пункт 27); и ii) обеспечение эффективного использования ресурсов,

выделяемых на аудиторские проверки, путем проведения тематических аудитов или аудитов процессов по выборке страновых отделений. Кроме того, большое внимание уделяется управлению кадровым потенциалом в OIGA. В 2016 году была разработана Стратегия управления кадровым потенциалом с акцентом на обучение и повышение квалификации. При ее разработке OIGA приняло во внимание оценку своей деятельности в сопоставлении с передовыми методами ведения профессиональной деятельности на базе разработанной Институтом внутренних аудиторов модели возможностей внутреннего аудита. В целом, OIGA было оценено как "управляемое" (уровень 4 из 5) – это означает, что Управление институционализировало передовые методы внутреннего аудита и использует информацию, поступающую из всех подразделений ВПП, для совершенствования практических аспектов руководства и управления рисками. С помощью модели возможностей внутреннего аудита удалось выявить, в каких аспектах необходимо совершенствовать практические методы профессиональной деятельности, руководство людскими ресурсами и руководящие структуры; эти выводы также были учтены в новой стратегии.

25. В 2016 году была проведена внешняя оценка, которая позволила установить, насколько деятельность OIGA согласована с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и насколько эффективно оно выполняет свою задачу в соответствии с собственным Уставом и ожиданиями руководства ВПП. Были определены возможности для укрепления управленческих и рабочих процессов в OIGA и его значение для ВПП. Оценка показала, что мероприятия по внутреннему аудиту "в целом соответствуют" всем профессиональным стандартам (51 стандарту), а деятельность OIGA по внутреннему аудиту отличается высоким уровнем эффективности и зрелости.

План аудитов с учетом рисков

26. Деятельность OIGA по проверке достоверности информации осуществляется по годовому плану аудитов с учетом рисков, который утверждается Директором-исполнителем по итогам консультаций со старшим руководством и рассматривается Аудиторским комитетом. Как предусмотрено международными стандартами, ежегодно проводится документальная оценка совокупности рисков ВПП, которая позволяет определить приоритеты для внутреннего аудита в соответствии с целями ВПП. Рассматриваются основные процессы ВПП в привязке к выявленным основным рискам, определяются вероятность возникновения этих рисков и их потенциальное воздействие, и полученная информация берется за основу при выборе проверяемых направлений и подразделений.
27. OIGA определило объем аудиторских проверок, охватывающий 180 организационных единиц: это 83 структуры на местах; 83 подразделения в штаб-квартире, процессы, региональные бюро и бюро по связи; и 14 незавершенных общеорганизационных операций в связи с чрезвычайными ситуациями. Была проведена отдельная оценка совокупности аудиторских проверок в сфере информационных технологий (ИТ), которые охватывают 60 подразделений, процессов и приложений. Каждое из подразделений ВПП, подлежащих проверке, оценивалось с точки зрения потенциального воздействия каждого риска на деятельность ВПП и вероятности возникновения соответствующего риска. Затем подразделения были ранжированы по трем уровням риска: высокий, средний и низкий. По итогам консультаций с региональными бюро использованные для оценки факторы риска были дополнены и классифицированы как показатели воздействия в случае фактического возникновения риска либо как показатели вероятности его возникновения. От региональных директоров, директоров отделов и членов Группы по вопросам управления была получена информация о стратегических рисках и основных организационных изменениях, после чего были произведены соответствующие корректировки.
28. Основное внимание в рамках плана мероприятий OIGA по подтверждению достоверности информации уделяется наиболее значимым рискам в общей совокупности рисков, учитываемых при аудиторских проверках. План работы OIG не предусматривает представления всеобъемлющего мнения о процессах управления рисками, контроля и руководства в рамках любых конкретных программ или процессов глобального уровня, связанных со стратегическими, финансовыми, оперативными целями либо целями соблюдения нормативных требований в ВПП. Согласно своей Стратегии внутреннего

аудита и с учетом имеющихся ресурсов OIG при проведении аудиторских проверок, затрагивающих конкретные процессы и темы, уделяет внимание десяти основным группам рисков, которые удалось выявить в ходе ежегодной оценки на протяжении двух лет. По результатам динамичной оценки рисков и соответствующих мер реагирования на них параллельно с планом работы на 2016 год был разработан дополнительный план работы по подтверждению достоверности информации в связи с деятельностью ВПП в Сирии.

Основные проблемы, выявленные в 2016 году, и охват работы по подтверждению достоверности информации, запланированной на 2017 год

29. Планом работы на 2016 год был предусмотрен сбалансированный охват процессов в подразделениях на местах и штаб-квартире. В течение года было выполнено 20 заданий, из которых 10 представляли собой тематические аудиторские проверки и аудиты процессов, 8 – аудиты деятельности на местах и 2 – аудиты в области ИТ. Подробная информация о проведенных аудиторских проверках и отчетах о них за 2016 год приводится в Приложении I.
30. Каждый аудит оценивался в соответствии с гармонизированной шкалой для фондов и программ Организации Объединенных Наций. В таблице 4 приводится информация о числе и рейтинге выпущенных в 2016 году отчетов об аудиторских проверках.

ТАБЛИЦА 4. РЕЙТИНГИ АУДИТОРСКИХ ЗАДАНИЙ, 2016 ГОД	
Рейтинг	Отчеты об аудитах/аудиторские задания
Удовлетворительно	-
Частично удовлетворительно	17
Неудовлетворительно	2
Не оценивалось	1
Всего	20

31. При определении направлений для проверки с учетом рисков OIG уделяет первоочередное внимание наиболее значимым рискам и процессам, определяя, когда проверка достоверности информации и определение корректирующих и смягчающих мер окажутся наиболее полезными и эффективными. Решения о заданиях принимаются по результатам анализа существенных рисков для целей ВПП. Распределение рейтингов и отсутствие отчетов об аудитах, получивших в 2016 году оценку "удовлетворительно", отражают подход к рискам OIGA, а не результативность ВПП.
32. В данном разделе приводится обзор важных проблем, выявленных в ходе мероприятий по проверке достоверности информации, выполненных в 2016 году. В нем определяются основные зоны риска и соответствующие тенденции, а также описывается дальнейшая работа по проверке достоверности информации, запланированная на 2017 год. В пунктах 33–38 освещены наиболее важные вопросы, в то время как пункты 39–45 касаются менее значимых проблем.
33. *Зрелость общеорганизационных механизмов управления рисками и управленческого надзора.* Результаты аудиторских проверок за 2016 год показывают, что внедренный механизм управления рисками пока недостаточно эффективно используется для ведения диалога и принятия решений с учетом рисков. Ряд аудиторских проверок выявили необходимость укрепления процессов, механизмов и руководящих указаний в области оценки организационных и управленческих процессов, включая оценку рисков мошенничества, и их интеграции в оперативную деятельность ВПП. Консультативная работа по надзорным функциям региональных бюро позволила укрепить взаимодействие

- с руководством по следующим направлениям: i) корректирующие меры для интеграции инструментов управления рисками на уровне страновых отделений и региональных бюро; и ii) применение процессов управления общеорганизационными рисками как основы для осуществления надзорных функций в региональных бюро. Аудит управления общеорганизационными рисками включен в план работы на 2017 год.
34. В течение года отмечались примеры эффективных механизмов управленческого надзора, однако существует необходимость внедрять, укреплять или уточнять процессы управленческого надзора, что свидетельствует о необходимости совершенствовать деятельность в штаб-квартире и региональных бюро в более широком смысле. В ходе консультативной работы OIG была выявлена необходимость уточнить определения и сферы ответственности, связанные с управленческим надзором ("второй линией обороны") и обеспечением доступности соответствующих ресурсов и механизмов. В 2017 году OIGA будет по-прежнему уделять этой области внимание в ходе осуществления своей Стратегии внутреннего аудита. В частности, при необходимости будут проводиться тематические аудиты механизмов управленческого надзора, в том числе в связи с чрезвычайными ситуациями уровня 3.
35. *Постепенное улучшение положения в отношении денежных пособий.* Как и в предыдущие годы, в 2016 году OIG продолжает уделять внимание процессам, связанным с денежными пособиями (ДП), и смежным областям. Работа велась с учетом изменений в руководстве и механизмах внутреннего контроля, связанных с ДП, и были разумные основания признать постепенное улучшение. Проблемы, выявленные в ходе проведенной в течение года работы по подтверждению достоверности информации, касались, в частности, контроля сверки и хранения электронных карт; процессов и механизмов контроля, связанных с выбором розничных торговых точек для операций с ДП, заключением с ними договоров и мониторингом их деятельности; а также рисков, характерных для передачи процессов в сфере ДП в ведение внешних подрядчиков. ДП остаются одной из сфер, которым OIG будет уделять наиболее пристальное внимание; так, в плане работы на 2017 год, наряду с аудиторскими проверками страновых отделений, осуществляющих операции с применением ДП, предусмотрен дополнительный аудит этой деятельности.
36. *Ограниченный потенциал в чрезвычайных ситуациях, включая комплексный план действий.* Существуют серьезные риски в отношении способности ВПП одновременно проводить мероприятия по нескольким чрезвычайным ситуациям. В 2016 году возникло шесть чрезвычайных ситуаций уровня 3; кроме того, осуществлялся проект организационных преобразований – комплексный план действий; ко всем этим ситуациям для обеспечения надлежащего внимания со стороны руководства были применены протоколы действий в чрезвычайных ситуациях уровня 3. Риски включают: i) истощение ресурсов ВПП; ii) опасения, что потенциал ВПП по урегулированию чрезвычайных ситуаций может оказаться недостаточным для удовлетворения столь значительного объема потребностей; iii) неспособность при необходимости наращивать масштабы первоначальных мер реагирования в чрезвычайных ситуациях; и iv) снижение уровня приоритетности других важных инициатив. По результатам проведенных в течение года аудиторских проверок была выявлена необходимость укрепить понимание ролей и сфер ответственности в ВПП, а также оценить эффективность протоколов и нормативных документов в случаях, когда в одном регионе одновременно проводятся мероприятия по урегулированию нескольких чрезвычайных ситуаций.
37. Различные аудиторские проверки показали, что, с учетом значительного количества чрезвычайных ситуаций и преобразований, существует риск снижения приоритетности либо недостаточного обеспечения ресурсами других важных направлений работы. Существуют опасения, что меры реагирования на чрезвычайные ситуации могут стать причиной задержки в осуществлении ряда важных изменений и сказаться на способности ВПП изменять модели ведения собственной деятельности. В 2017 году OIG продолжит осуществлять мониторинг рисков, связанных с чрезвычайными ситуациями и инициативами по преобразованиям, в том числе посредством аудиторских проверок деятельности ВПП в Йемене, мер реагирования на чрезвычайную ситуацию в Нигерии, осуществления комплексного плана действий и обзора механизмов финансирования.

Кроме того, будут проведены аудиторские проверки двух страновых отделений, которые в 2017 году представят страновые стратегические планы.

38. *Пробелы в кадровом планировании и управлении кадровым потенциалом.* В соответствии с подходом ВПП к применению модели Комитета организаций – спонсоров Комиссии Трудюэя (КОСО), кадровый потенциал является одним из компонентов среды контроля в Организации и основным элементом всех прочих механизмов внутреннего контроля. Тематический аудит в сфере управления людскими ресурсами в страновых отделениях, проведенный во второй половине 2016 года, позволил выявить значительные пробелы в кадровом планировании и управлении кадровым потенциалом. Результаты аудита свидетельствовали о необходимости организационного руководства в этой области и заставили обратить внимание на проблемы, связанные с использованием договоров на оказание услуг. В ходе консультативной работы OIG стала очевидной необходимость рационализации процессов заключения договоров и совершенствования действующих в ВПП процедур набора консультантов и специалистов, работающих по краткосрочным контрактам, выплаты им вознаграждений и управления их деятельностью. Эти выводы были подкреплены итогами других аудиторских проверок, прошедших в течение года, включая аудит деятельности в Йемене. Было отмечено, что требуются значительные улучшения в части размещения персонала, оказывающего содействие в наращивании масштабов чрезвычайных операций, эффективности кадрового планирования и других аспектах кадровой работы.
39. *Закупки.* По итогам нескольких проведенных в 2016 году аудиторских проверок и УАД был выявлен ряд проблем, связанных с закупками. OIG отметил необходимость рассмотрения вопросов о делегировании полномочий, ролях и обязанностях всех сторон, участвующих в процессе закупок, укрепления процедур отбора поставщиков, работы с ними и приостановления их полномочий, а также разработки мер политики, процедур и механизмов внутреннего контроля, связанных с субподрядом.
40. *Информационные технологии.* Обзор системы управления организационными ресурсами ВПП и активного каталога Windows показал, что, несмотря на внедрение механизмов внутреннего контроля, сохраняются недостатки в плане контроля доступа, мониторинга аварийных ситуаций и разделения обязанностей. Предполагалось, что внедрение модуля руководства, учета рисков и контроля в первом квартале 2017 года поможет устранить некоторые из этих недостатков. По-прежнему вызывают беспокойство риски в связи с разработкой и количеством приложений, используемых ВПП, которые были отмечены в ходе прошлых аудитов ИТ и страновых отделений. OIG приступил к пересмотру своего подхода к этим рискам, и в 2017 году планирует уделять повышенное внимание процессам и поддержке в сфере ИТ как факторам, повышающим эффективность деятельности. Он совместно с Отделом информационных технологий определит информационные технологии, применение которых может упростить оперативные процессы.
41. *Мониторинг и данные для подтверждения результатов.* OIG отметил, что привлечение сторонних наблюдателей, работающих под руководством ВПП, обеспечивает гибкость и расширенный охват. Он указал на позитивные изменения, которые привели к улучшению ситуации в сфере мониторинга, такие как введение стандартных оперативных процедур, новаторские механизмы триангуляции и другие инструменты. Однако, в соответствии с общеорганизационным реестром рисков, были выявлены риски, связанные с предоставлением и сопоставлением достоверных данных для демонстрации результатов. Мероприятия по проверке достоверности информации показали, что необходимо совершенствовать отчетность и руководящие указания по анализу данных, который может помочь страновым отделениям в разработке и внедрении надлежащих мер контроля. В 2017 году процессам мониторинга будет по-прежнему уделяться пристальное внимание в ходе аудитов страновых отделений, а также при проведении тематического аудита по вопросам стратегической отчетности, принятия решений, и будут выбраны ключевые показатели эффективности.
42. *Работа с бенефициарами, определение целевых групп и проверка бенефициаров.* В некоторых страновых отделениях отмечался постепенный прогресс по вопросам определения целевых групп бенефициаров и их проверки, которому способствовали

профилирование семей и внедрение биометрических технологий регистрации и проверки. Успешно шло осуществление проекта по мобильному анализу и картированию факторов уязвимости (МАКФУ) для обзоров продовольственной безопасности, предназначенных для сбора и предоставления данных о наличии продовольствия, доступе к нему, его использовании и стабильности запасов, включая показатели стратегии выживания. Была высказана обеспокоенность в связи с необходимостью подтверждения достоверности информации в сфере проверки списков бенефициаров, а также периодических обзоров и повторной проверки данных бенефициаров. В 2017 году OIG будет активно работать над этими и смежными вопросами в рамках тематических аудитов, посвященных работе с бенефициарами и МАКФУ.

43. *Партнерские отношения с НПО.* По мере активизации взаимодействия с неправительственными организациями (НПО), в целях более эффективного охвата бенефициаров, взаимоотношения с ними становятся все более сложными и многообразными. Предпринимаются значительные усилия по улучшению взаимодействия с этими партнерами, в частности, пересмотрен формат ежегодных консультаций с ними. В то же время в аудиторских отчетах за 2016 год зафиксирован ряд замечаний по совершенствованию управления партнерскими отношениями. Вопросы касались результативности деятельности и необходимости усиления руководства в таких областях, как комплексная оценка и оценка рисков перед началом взаимодействия.
44. OIG будет продолжать работу в этой области в течение всего 2017 года, в первую очередь с помощью запланированных аудиторских проверок страновых отделений, в которые, в частности, входит анализ обзоров партнеров по сотрудничеству.
45. *Взаимоотношения с третьими сторонами.* Наряду с растущим значением партнерских отношений с НПО, в 2016 году OIGA отметило все более тесные контакты с целым рядом третьих сторон. По итогам нескольких аудитов, проведенных в 2016 году, было обращено внимание на связанные с ними риски – в частности, было подчеркнуто важное значение контроля в оценке партнеров, заключении контрактов и управлении эффективностью. Работа в этом направлении будет продолжена в 2017 году; она позволит определить, как управлять рисками, связанными с третьими сторонами.

Согласованные мероприятия по результатам аудита

46. По результатам внутренних аудиторских проверок рекомендуются меры по исправлению недостатков, обнаруженных в процессах, используемых проверенными подразделениями. Эти меры обсуждаются и согласуются с руководством, а затем их осуществление поручается руководителю или одному из директоров соответствующей структуры. В таблице 5 приводятся цифровые показатели и рейтинги согласованных мероприятий, содержащихся в отчетах о внутренних аудиторских проверках за 2016 год.

ТАБЛИЦА 5. КОЛИЧЕСТВО И РЕЙТИНГ СОГЛАСОВАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА, 2016 ГОД		
Рейтинг	Определение*	Количество согласованных мероприятий в 2016 году
Высокий риск	Проблемы, имеющие существенное значение для системы внутреннего контроля ВПП. Проблемы, которые могут препятствовать достижению общеорганизационной цели или подвергнуть Организацию риску, который, в отсутствие мер по его смягчению, может серьезно сказаться на достижении общеорганизационных целей.	37
Средний риск	Проблемы, имеющие большое значение для механизмов контроля, но не обязательно требующие принятия незамедлительных мер. Эти проблемы могут препятствовать достижению цели проверенного подразделения или подвергнуть подразделение риску, который может препятствовать достижению его целей.	145
Всего		182

* Проблемы, представляющие низкий уровень риска, доводятся до сведения руководства, но не включаются в итоговые отчеты об аудиторских проверках. OIGA не отслеживает осуществление согласованных мероприятий по вопросам с низким уровнем риска через стандартную систему мониторинга осуществления согласованных по результатам аудитов мероприятий.

47. Руководство продолжало успешно осуществлять согласованные мероприятия (см. таблицу 6): количество незавершенных мероприятий в конце 2016 года было на 9% ниже, чем в конце 2015 года.
48. Из этого суммарного количества число незавершенных согласованных мероприятий по проблемам со средним уровнем риска уменьшилось по сравнению с 2015 годом на 13%, тогда как число неосуществленных согласованных мероприятий по проблемам с высоким риском возросло на 50%. Причиной столь значительного увеличения доли неосуществленных мероприятий по проблемам, представляющим высокий уровень риска, и соответственно увеличения общего количества мероприятий до девяти, стал рост числа мероприятий по таким проблемам, рекомендованных в 2016 году, по сравнению с предыдущими годами (таблица 6); главным образом он связан с увеличением охвата аудиторских проверок и числа тематических и общеорганизационных аудитов.
49. К 31 декабря 2016 года были осуществлены все согласованные мероприятия, предписанные до 2014 года; не были проведены только шесть мероприятий, определенных в 2014 году, что представляет собой улучшение по сравнению с предыдущими годами. В 2017 году OIGA совместно с руководством будет осуществлять мониторинг просроченных или неосуществленных согласованных мероприятий и примет меры к их своевременному осуществлению.

ТАБЛИЦА 6. ХОД ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ СОГЛАСОВАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК, 2015–2016 ГОДЫ						
	Высокий риск, 2015 год	Высокий риск, 2016 год	Средний риск, 2015 год	Средний риск, 2016 год	Итого в 2015 году	Итого в 2016 году
Неосуществленных на 1 января	23	18	244	195	267	213
Рекомендованы с января по декабрь	13	37	124	145	137	182
Всего	36	55	368	340	404	395
Завершены с января по декабрь	18	28	173	171	191	199
Не выполнены	18	27	195	169	213	196
В том числе: не завершены	13	24	161	98	174	122
Просроченные (срок осуществления прошел)	5	3	34	71	39	74

Обзор деятельности Управления выездных проверок и расследований

Услуги по проведению расследований

50. Задача Управления выездных проверок и расследований (OIGI) состоит в обеспечении независимого и объективного надзора в целях поддержания добросовестности, повышения действенности и эффективности деятельности ВПП. Кроме того, Управление несет ответственность за выявление и пресечение случаев мошенничества, расточительства и злоупотреблений, что достигается с помощью расследований, выездных проверок и УАД.
51. В ноябре 2016 года OIGI, стремясь обеспечить сотрудникам, партнерам и поставщикам ВПП более прозрачные и доступные рекомендации по обязательствам и процессам, опубликовало новые руководящие указания по расследованиям¹. Управление принимает меры к наращиванию потенциала своих сотрудников: проводится внешнее обучение в области судебной экспертизы и других навыков борьбы с мошенничеством.
52. В соответствии с Политикой ВПП применения санкций к поставщикам, утвержденной 15 декабря 2015 года², OIGI играет активную роль в осуществлении механизма санкций, являясь основным источником информации о нарушениях правил закупок.
53. В 2016 году Управление увеличило охват анализа неотъемлемых рисков и недостатков механизмов контроля мошенничества и коррупции, выявленных в ходе обзоров и штатной деятельности по расследованиям, и докладывало о результатах руководству ВПП. Оно издает управленческие информационные записки и доклады о недостатках механизмов контроля с оценкой соответствующих недостатков. С момента вступления Политики в силу было подготовлено девять докладов о недостатках механизмов контроля и управленческих информационных записок.
54. В 2017 году OIGI намерено уделять повышенное внимание рискам мошенничества и коррупции. Оно будет проводить регулярные мероприятия по анализу накопленного

¹ Руководящие указания полностью соответствуют Единым руководящим принципам проведения расследований, разработанным Конференцией международных следователей.

² OED2015/022.

опыта в сфере механизмов контроля, направленные на предотвращение мошенничества и коррупции в региональных бюро и страновых отделениях.

Упреждающий анализ добросовестности

55. В 2016 году меры по борьбе с мошенничеством и коррупцией были интегрированы в оперативную деятельность путем проведения экспериментальных УАД. Уставом OIG и Политикой в области борьбы с мошенничеством и коррупцией, утвержденной Советом, УАД определены как инструмент оценки того, насколько организационные процессы и оперативная деятельность ВПП подвержены риску мошенничества, коррупции и прочих нарушений.
56. В рамках экспериментальной инициативы в 2016 году OIGI провело пять УАД (подробная информация приводится в Приложении II.B). В число направлений, которым присущ повышенный риск мошенничества, вошли подтверждение и проверка бенефициаров; надзор за использованием электронных карт ДП; закупка продовольствия; надзор за работой с поставщиками и розничными предприятиями в страновых отделениях; и конфликты интересов. В 2017 году будет проведен анализ опыта, полученного при проведении экспериментальных УАД, который позволит определить аспекты, требующие доработки на этапе интеграции, и послужит основой для разработки руководства по УАД.

Результаты расследований

57. 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. Исходя из результатов расследований, OIGI дает рекомендации относительно административного или дисциплинарного взыскания либо указывает на недостатки в системе контроля руководству, которое отвечает за осуществление корректирующих мер и устранение недостатков контроля. В случаях, когда расследование выявляет факты уголовно наказуемого поведения, OIGI может дать рекомендацию о передаче дела национальным органам.
58. После пересмотра системы управления OIGI его потенциал по расследованию случаев мошенничества, коррупции и сговора был увеличен.
59. Из 50 проведенных OIGI в 2016 году расследований 32 касались случаев мошенничества или коррупции, а 18 – прямого мошенничества. Подробная информация об этих расследованиях приводится на рисунке 1.

Рисунок 1. Расследования, проведенные в 2016 году (по типам)

60. В 2016 году объем выявленных финансовых убытков от мошенничества составил 300 000 долл. США – это ниже данного показателя в 2015 году (1,2 млн долл. США). В 2016 финансовом году ВПП удалось возместить 1 млн долл. США из суммы потерь за 2015 год; из убытков, зафиксированных в 2016 году, уже возмещены 20 000 долл. США. Работа по возмещению средств продолжается.

ТАБЛИЦА 7. ВЫЯВЛЕННЫЕ УБЫТКИ, 2016 ГОД				
Номер дела	Краткая информация о деле	Предполагаемое мошенничество (в долл. США)	Сумма убытков (в долл. США)	Сумма возмещенных средств (в долл. США)
I 51/15	Мошеннические действия при передаче ВПП денежных средств по мобильным телефонам		58 581	

ТАБЛИЦА 7. ВЫЯВЛЕННЫЕ УБЫТКИ, 2016 ГОД				
Номер дела	Краткая информация о деле	Предполагаемое мошенничество (в долл. США)	Сумма убытков (в долл. США)	Сумма возмещенных средств (в долл. США)
I 22/16	Мошенничество в страновом отделении ВПП в Мадагаскаре		23 100	23 100
I 32/16	Мошенничество и конфликт интересов в региональном бюро в Найроби		171 945	
I 40/16	Мошенничество с материальными правами	75 657		
Всего		75 657	253 626	23 100

61. В целом OIGI сократило продолжительность расследований. В 2016 году среднее время, необходимое для проведения расследований, составило 5,3 месяца, что значительно ниже целевого уровня в шесть месяцев, определенного по результатам обзора внутренней системы правосудия. За 2016 год OIGI провело 50 расследований по сравнению с 73 расследованиями в 2015 году. В указанном году оно обосновало 23 обвинения по сравнению с 39 в 2015 году и опубликовало 23 отчета по сравнению с 42 в 2015 году. В 2016 году расширилось сотрудничество с другими отделениями и представителями руководства ВПП, отвечающими за рассмотрение жалоб на рабочих местах. Количество дел, которые OIGI передавало руководству, Отделу людских ресурсов и омбудсмену для альтернативного урегулирования в 2016 году, увеличилось на 61% по сравнению с 2015 годом и на 164% по сравнению с 2014 годом.
62. Их резюме приводится в таблицах 7 и 8.

ТАБЛИЦА 8. ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ В ОТНОШЕНИИ РАССЛЕДОВАНИЙ, 2014–2016 ГОДЫ			
	2014 год	2015 год	2016 год
Незавершенные дела с прошлого периода	15	21	17
Количество полученных запросов (по "горячей линии", непосредственно в OIG или по направлениям)	176	161	136
Дела, переданные в другие подразделения (в том числе в Отдел людских ресурсов и страновые отделения, руководству региональных бюро и омбудсмену)	(14)	(23)	(37)
Жалобы, не ставшие основанием для официальных расследований	(120)	(69)	(56)
Дела, зарегистрированные в течение года	42	69	43
Всего	57	90	60
Количество дел, закрытых в течение года	36	73	50
Незавершенные дела на конец года, ➤ дела, остающиеся незавершенными в течение более 6 месяцев	21 2	17 0	10 1

Выездные проверки

63. Выездная проверка – это анализ систем и процессов, который помогает руководству более эффективно и результативно использовать ресурсы ВПП. В 2016 году выездные проверки не проводились, поскольку мероприятия, запланированные для совместного

осуществления с Управлением Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ ООН), были отменены в связи с прекращением деятельности службы выездных проверок УВКБ ООН в III квартале 2016 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

**Отчеты о проверках достоверности информации и соответствующие
рейтинги в 2016 году**

<https://www.wfp.org/about/oversight/audit-inspection-reports>

I-A: ОТЧЕТЫ ОБ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРКАХ И ВЫЕЗДНЫХ ИНСПЕКЦИЯХ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ РЕЙТИНГИ В 2016 ГОДУ			
Аудиторское задание		Выпущено	Рейтинг
1	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Ираке	2016 год	Частично удовлетворительно
2	Внутренняя аудиторская проверка закупок товаров и услуг ВПП	2016 год	Частично удовлетворительно
3	Внутренняя аудиторская проверка общей безопасности в системе общеорганизационного планирования ресурсов ВПП	2016 год	Частично удовлетворительно
4	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Южном Судане	2016 год	Частично удовлетворительно
5	Внутренняя аудиторская проверка мониторинга третьих сторон	2016 год	Частично удовлетворительно
6	Внутренняя аудиторская проверка механизмов безопасности и контроля в активном каталоге Windows ВПП	2016 год	Частично удовлетворительно
7	Внутренняя аудиторская проверка партнерских отношений ВПП с НПО	2016 год	Частично удовлетворительно
8	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Йемене	2016 год	Неудовлетворительно *
9**	Совместная аудиторская проверка регулирования деятельности, финансируемой за счет средств Центрального фонда реагирования на чрезвычайные ситуации (СЕРФ)	2016 год	Частично удовлетворительно
10	Внутренняя аудиторская проверка укрепления странового потенциала ВПП	2016 год	Неудовлетворительно
11	Внутренняя аудиторская проверка управления людскими ресурсами в страновых отделениях	2016 год	Частично удовлетворительно
12	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Египте	2016 год	Частично удовлетворительно
13	Внутренняя аудиторская проверка кассовых операций ВПП	2017 год	Частично удовлетворительно
14	Внутренняя аудиторская проверка управления инвестиционным портфелем ВПП	2017 год	Частично удовлетворительно
15	Внутренний аудит структур, предоставляющих финансовые услуги для выплаты денежных пособий	2017 год	Частично удовлетворительно
16	Внутренняя аудиторская проверка Группы по оперативному информационному обеспечению и организации связи в чрезвычайных ситуациях (FITTEST)	2017 год	Частично удовлетворительно
17	Внутренняя аудиторская проверка работы с предприятиями розничной торговли в связи с денежными пособиями в Иордании и Ливане	2017 год	Частично удовлетворительно
18	Внутренняя аудиторская проверка качества и безопасности пищевых продуктов в ходе деятельности ВПП в Иордании и Ливане	2017 год	Частично удовлетворительно

19	Внутренняя аудиторская проверка деятельности ВПП в Иордании	2017 год	Частично удовлетворительно
20	Гендерный аудит с широким участием в Отделе людских ресурсов ВПП, Каирском региональном бюро и страновых отделениях в Иордании и Судане	2017 год	Неприменимо

* В феврале 2017 года было проведено теоретическое исследование осуществленных согласованных мероприятий, рекомендованных по результатам внутренней аудиторской проверки 2016 года. Отчет опубликован по адресу: <https://www.wfp.org/about/oversight/audit-inspection-reports>.

** Это задание по проведению внутренней аудиторской проверки включало подготовку отчета, объединяющего результаты по различным ведомствам.

I-B: ОБЛАСТИ КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РАМКАХ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ В 2016 ГОДУ	
1	Координация обзоров доноров
2	Сравнительный обзор функций по надзору в региональных бюро
3	Работа ВПП с консультантами и специалистами, работающими по краткосрочным контрактам

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Отчеты OIGI за 2016 год

II-A: ОТЧЕТЫ О РАССЛЕДОВАНИЯХ ЗА 2016 ГОД			
	Номер дела	Краткая информация о деле	Дата составления
1	I 65/15	Сьерра-Леоне – преследования, сексуальные домогательства и злоупотребление властью – лица, работающие по специальным соглашениям об услугах	12.01.2016
2	I 43/15	Уганда – мошенничество и коррупция – лица, работающие по контрактам на оказание услуг	18.01.2016
3	I 60/15	Иордания – мошенничество – лица, работающие по контрактам на оказание услуг	03.02.2016
4	I 49/15	Объединенные Арабские Эмираты – конфликт интересов – лица, работающие по контрактам на оказание услуг	03.02.2016
5	I 01/16	Малави – мошенничество и хищение пищевых продуктов – лица, работающие по контрактам на оказание услуг	12.02.2016
6	I 53/15-A	Южный Судан – конфликт интересов и грубая небрежность – срочный контракт	02.03.2016
7	I 53/15-B	Южный Судан – мошенничество – внешний подрядчик	02.03.2016
8	I 58/15	Южный Судан – физическое нападение – срочный контракт	02.03.2016
9	I 03/16	Кения – мошенничество и сговор – лица, работающие по контрактам на оказание услуг	31.03.2016
10	I 03/16-B	Кения – мошенничество, сговор и препятствование расследованию – внешний подрядчик	14.06.2016
11	I 48/15	Либерия – конфликт интересов и мошенничество – лица, работающие по контрактам на оказание услуг	15.07.2016
12	I 51/15	Демократическая Республика Конго – мошенничество – национальный сотрудник	18.07.2016
13	I 23/16	Кения – хищение непродовольственных товаров – срочный контракт	19.07.2016
14	I 09/16	Афганистан – сексуальные домогательства – срочный контракт	21.07.2016
15	I 25/16	Ливан – преследования – срочный контракт	25.08.2016
16	I 31/16	Южный Судан – препятствие расследованию – контракт на неопределенный срок	05.09.2016
17	I 18/16	Эфиопия – коррупция – срочный контракт	30.09.2016
18	I 36/16	Региональное бюро в Дакаре – мошенничество – срочный контракт	16.11.2016
19	I 20/16	Джибути – коррупция и сговор – срочный контракт	24.11.2016
20	I 22/16	Мадагаскар – мошенничество – лица, работавшие по контрактам на оказание услуг (в прошлом)	25.11.2016
21	I 21/16	Кения – несанкционированная внешняя деятельность – национальный сотрудник	30.11.2016
22	I 17/16	Уганда/Ирак – мошенничество, подлог и создание репутационных рисков для ВПП – консультант (бывший)	30.11.2016
23	I 32/16	Южный Судан – конфликт интересов – национальный сотрудник	16.12.2016

II-B: ОТЧЕТЫ ОБ УПРЕЖДАЮЩЕМ АНАЛИЗЕ ДОБРОСОВЕСТНОСТИ ЗА 2016 ГОД			
Название отчета		Обозначение отчета	Дата составления
1	Отчет об упреждающем анализе добросовестности по программе денежных пособий ВПП в Ливане	WFP/OIG/PIR-001/16	18.05.2016
2	Отчет об упреждающем анализе добросовестности по программе денежных пособий ВПП в Иордании	WFP/OIG/PIR-002/16	03.06.2016
3	Упреждающий анализ добросовестности по деятельности в Республике Конго	WFP/OIG/PIR-003/16	14.09.2016
4	Упреждающий анализ добросовестности по деятельности в Центральноафриканской Республике	WFP/OIG/PIR-004/16	10.10.2016
5	Упреждающий анализ добросовестности по закупкам продовольствия в рамках региональных чрезвычайных операций ВПП в Сирии	WFP/OIG/PIR-005/16	30.11.2016
II-C: ПИСЬМА К РУКОВОДСТВУ ЗА 2016 ГОД			
	Номер дела	Краткая информация по делу	Дата составления
1	I 57/15	Кыргызстан – закупки	12.02.2016
2	I 43/15	Южный Судан – недостатки контроля	04.03.2016
3	I 67/15	Кения – выбор партнера по сотрудничеству для осуществления долгосрочной операции по оказанию чрезвычайной помощи и восстановлению	23.05.2016
4	X 50/16	Малави – перебои с топливом в подразделении в Блантайре	14.06.2016

Сокращения, используемые в документе

ДП	денежные пособия
ИТ	информационные технологии
НПО	неправительственная организация
OIG	Отдел Генерального инспектора и служб надзора
OIGA	Управление внутреннего аудита
OIGI	Управление выездных проверок и расследований
УАД	упреждающий анализ добросовестности
мАКФУ	мобильный анализ и картирование факторов уязвимости
УВКБ ООН	Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев