

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

Исполнительный совет
Ежегодная сессия

Рим, 4-8 июня 2012 года

РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

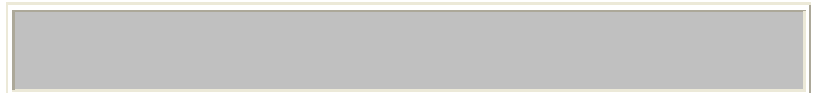
Пункт 6 повестки дня

Для рассмотрения

R

Distribution: GENERAL
WFP/EB.A/2012/6-E/1
XXXXXX
ORIGINAL: ENGLISH

ЕЖЕГОДНЫЙ ДОКЛАД ГЕНЕРАЛЬНОГО ИНСПЕКТОРА ВПП



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

ЗАПИСКА ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ СОВЕТУ

Настоящий документ направляется Исполнительному совету на рассмотрение

Тем членам Совета, у которых имеются вопросы технического характера по поводу данного документа, Секретариат предлагает обращаться в указанный ниже штатный координационный центр ВПП, желательно заблаговременно до заседания Совета.

Генеральный инспектор и директор, OS*: г-н С. Шарма тел.: 066513-2700
(Mr S. Sharma)

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

По всем вопросам, касающимся рассылки документации для Исполнительного совета, следует обращаться к г-же И. Карпителла (Ms I. Carpitella), Помощнику по административным вопросам, Отдел обслуживания конференций (тел.: 066513-2645).

* Управление по надзору

РЕЗЮМЕ

В соответствии со Статьей VI (2) (b) (viii) Общих правил ВПП на рассмотрение Совету направляется настоящий ежегодный доклад Генерального инспектора за период с января по декабрь 2011 года. В нем представлены выводы надзорного органа в отношении руководства, управления рисками и контроля во Всемирной продовольственной программе, а также обзор работы, проведенной Управлением по надзору.

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ*

Совет принимает к сведению "Ежегодный доклад Генерального инспектора ВПП" (WFP/EB.A/2012/6-E/1) и отмечает, что:

- проведенная и представленная в отчете надзорная работа не выявила в существующих в системе ВПП процессах внутреннего контроля, руководства или управления рисками никаких существенных недостатков, которые бы могли иметь широкие последствия для достижения ВПП своих целей (пункт 7);
- функция внутреннего аудита ВПП была аттестована на предмет ее соответствия на самом высоком уровне стандартам Института внутренних аудиторов (пункт 3); а также
- в устав Управления по надзору были внесены изменения для обеспечения его соответствия наивысшим стандартам (пункт 2).

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

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

A. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Канцелярия Генерального инспектора была учреждена в 1994 году; ее первый доклад Совету был представлен в 1996 году. Настоящий ежегодный доклад Генерального инспектора охватывает период с января по декабрь 2011 года.
2. Управление по надзору (OS) создано Исполнительным директором в соответствии с Финансовым положением 12.1 и регулируется в соответствии с Уставом, утверждаемым Исполнительным директором. Устав является приложением к Финансовым правилам и доводится до сведения Исполнительного совета. Действующая редакция Устава с изменениями от марта 2012 года содержится в Приложении I.
3. Управление по надзору осуществляет свою аудиторскую функцию в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита, которые публикует Институт внутренних аудиторов (ИВА), а его функция расследований не противоречит Единым стандартам расследований. Директор Управления по надзору осуществляет функции Руководителя аудита и Генерального инспектора. В 2011 году аудиторская функция Управления по надзору прошла внешнюю оценку качества, проведенную ИВА. В ходе оценки было проанализировано соответствие Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита, изучена эффективность деятельности по внутреннему аудиту в выполнении задач и выявлены возможности для усовершенствования качества и услуг внутреннего аудита. Внутренний аудит ВПП был аттестован как соответствующий стандартам ИВА на высочайшем уровне.
4. Директор Управления по надзору направляет ежеквартальные отчеты Исполнительному директору и Аудиторскому комитету и ежегодный доклад – Исполнительному совету.
5. В данном докладе представлено мнение надзора в отношении руководства, управления рисками и контроля и содержится обзор деятельности Канцелярии Генерального инспектора, Управления внутреннего аудита (OSA) и Управления выездных проверок и расследований (OSI).
6. На протяжении 2011 года не было отмечено случаев вмешательства руководства в планирование работы или отчетность, кроме того, на независимости надзорной деятельности и аудиторского заключения не сказывались нехватка ресурсов либо иные проблемы.

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

Введение

7. Результаты работы Управления по надзору оказывают необходимую помощь Генеральному инспектору, позволяя ему составить заключение относительно того, что в ВПП процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками обеспечивают разумную гарантию достижения целей ВПП. В 2011 году, как и в предшествующие годы, проведенная и представленная в отчетности надзорная работа не выявила в действующих по всей ВПП процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками никаких значительных недостатков, которые

могли бы иметь широкие последствия для достижения целей ВПП. В результате проведенной надзорной работы был сделан вывод о наличии достаточной системы основных мер контроля для достижения целей, при этом, однако, данная система могла бы быть усилена. В Приложении II представлено полное аудиторское заключение за 2011 год.

8. Помимо осуществления руководства Управлением по надзору, Генеральный инспектор предлагал руководству свои рекомендации по конкретным вопросам, в том числе за счет участия в различных внутренних комитетах. Обзор деятельности, проводимой Канцелярией Генерального инспектора, содержится в разделе С.
9. В 2011 году OSA консолидировало свой подход к оказанию поддержки руководству благодаря выявлению возможностей для совершенствования внутреннего контроля, руководства и управления рисками, а также разработке практических решений. Такое сотрудничество принесло плоды, и в ходе внутренних аудиторских проверок в подразделениях на местах отмечается особое внимание выполнению рекомендаций внутреннего аудита, что позволяет совершенствовать системы и процессы. Рекомендации внутреннего аудита по вопросам корпоративного уровня позволили привлечь особое внимание к важным улучшениям в руководстве. Обзор деятельности управления OSA содержится в разделе D.
10. Само существование OSI является предупреждающей мерой контроля за потенциальными нарушениями. Работа, проводимая OSI, предлагает незамедлительное разрешение проблем, возникающих в связи с поведением персонала либо пониманием и применением мер контроля в страновых отделениях или в штаб-квартире. Работа OSI способствует минимизации или устранению рисков и сдерживанию роста издержек. Обзор деятельности OSI содержится в разделе E.

Проведенные улучшения

11. На протяжении лет были осуществлены значительные улучшения в системах руководства и внутреннего контроля в ВПП. В их числе принятие Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС); внедрение второго поколения систем планирования ресурсов предприятий – Информационной сети и Глобальной системы II ВПП (WINGS II); создание Руководящего комитета по системам управленческой информации, а также подготовка аудиторского заключения по каждому из бизнес-подразделений и управлений на местах. В кадровой области среди важных инициатив – введение в 2011 году новой карьерной системы, глобальная программа профессиональной ориентации для новых сотрудников и существенные улучшения в процессе назначений благодаря предоставлению более полной и совершенной информации комитетам по кадрам для принятия решений.
12. Благодаря улучшениям в инфраструктуре были устранены многие из недостатков в системах контроля, выявленные в прежних докладах. Результаты аудита 2011 года показывают, что по сравнению с 2010 годом снизились риски в области вспомогательных услуг, внешних отношений, в программах/сетях информационных технологий (ИТ) и в проектах ИТ. Снижение риска в программах и проектах ИТ отражает более пристальное внимание руководства к управлению ИТ и управлению рисками. Среди других улучшений, наблюдаемых в 2011 году, совершенствование сверки корпоративных товаров между системой обработки и анализа информации о движении товаров (КОМПАС) и системой WINGS II; совершенствование различных аспектов распределения товаров в некоторых страновых отделениях и сокращение

риска нехватки ресурсов партнеров по взаимодействию. Тем не менее в ряде областей имеются возможности для дальнейшего совершенствования.

Возможности для дальнейших улучшений

13. Внутренний аудит, выездные проверки и расследования, проведенные Управлением по надзору, а также наблюдения Генерального инспектора и других руководящих сотрудников OS указывают на потенциал для дальнейших улучшений, которые описаны ниже.
14. *Укрепление руководства во всей ВПП.* Имеются возможности для повышения эффективности ВПП за счет укрепления руководства благодаря более тщательному планированию, организации и координации на различных уровнях.
 - Многочисленные инициативы, предпринимаемые ВПП с целью совершенствования своей деятельности, могли бы стать более эффективными за счет применения систематического подхода, обеспечивающего целостность. Принятие всеобъемлющего плана по созданию, консолидации и перемещению организационных структур могло бы способствовать более полному пониманию всеми заинтересованными сторонами и обеспечить максимальную отдачу от изменений в организации.
 - ВПП необходима разработка для страновых директоров руководящих указаний по управлению меняющимися объемами выделяемого на деятельность финансирования, которыми должны быть предусмотрены критерии для принятия мер и рекомендации по принимаемым мерам в случае недостаточности имеющихся средств. Такими руководящими указаниями можно было бы предусмотреть бюджеты с возможностями изменений в соответствии с меняющимися потребностями вместе с проведением кадровых обзоров, чтобы помочь страновым отделениям надлежащим образом адаптироваться к новым условиям.
 - Можно было бы формализовать единую для ВПП информационную стратегию, на которую могла бы ориентироваться остальная практика и стандарты, связанные с ИТ.
15. *Совершенствование внутренней организации и управленческой функции.* Имеется возможность по совершенствованию эффективности ВПП за счет улучшения внутренней организации и управленческой функции.
 - Следует уточнить иерархию принятия решений, роль руководства различного уровня и разделение ответственности, чтобы персонал знал, кто за что отвечает, а руководители несли ответственность.
 - Принятие Политики борьбы с мошенничеством и коррупцией повысило понимание того, что является мошеннической и коррупционной практикой, однако руководителям необходимо повышать осведомленность персонала и добиваться наличия и использования механизмов контроля за рисками.
 - Четко прописанная система ответственности и обязанностей во всей ВПП позволила бы ввести, к примеру, институт управления критериями в WINGS II на таком уровне, где устанавливается соответствующее разделение обязанностей и исключается возможность конфликта интересов, ненадлежащего хода работ и возможного мошенничества.

16. *Совершенствование кадрового управления на всех уровнях.* Имеется возможность повысить производительность ВПП за счет дальнейшего совершенствования различных аспектов кадрового управления на всех уровнях.

- Отбор и найм специалистов могли бы быть более прозрачными и конкурентными и подлежать экспертной оценке аналогично практике, принятой в отношении штатных сотрудников и национального персонала в штаб-квартире.
- Персонал, впервые поступающий на работу в ВПП, должен проходить обязательную подготовку в рамках ориентации, которая позволит ознакомить их с различными функциями и деятельностью ВПП; подобная ориентация могла бы также помочь подготовить консультантов, привлекаемых в соответствии с их специализированной квалификацией, к занятию других должностей в ВПП.
- Имеются возможности по совершенствованию системы управления эффективностью, которая могла бы стать системой обратной связи со штатными сотрудниками, помогая им осознать лучше свои достоинства и недостатки, а также с руководством – для принятия им решений о новых назначениях и повышении в должности.

С. ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ

17. Услуги, предоставляемые OS, включают проведение внутреннего аудита, расследования, выездных проверок и консультаций, как это отражено в Таблице 1. В предметную область входят все системы, процессы, операции и деятельность ВПП.

ТАБЛИЦА 1: ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ						
Год	Внутренний аудит			Расследования		Проверки
	Количество составленных отчетов	Количество завершенных аудиторских задач	Консультативные услуги	Количество зарегистрированных дел	Количество завершенных дел (на 31 декабря 2011 года)	Количество
2009	20	22	36	64	60	1
2010	31 ¹	24	22	89	55	2
2011	23 ¹	25	30	76	142	1

¹ Включая один предварительный доклад по оценке рисков.

18. В 2011 году Управление по надзору продолжило работу над повышением прозрачности ВПП и инициировало разработку политики в отношении основ надзора и предоставления отчетов, которую Совет утвердил на своей ежегодной сессии в 2011 году.

Ресурсы

19. Бюджетные ассигнования на Управление по надзору выросли с 11,6 млн. долл. США в 2008-2009 году до 12,4 млн. долл. США в 2010-2011 году.

ТАБЛИЦА 2: БЮДЖЕТ УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ (в тыс. долл. США)			
	2008-2009 год	2010 год	2011 год
Бюджетные ассигнования	11 652	5 818	6 592
Фактические расходы	9 598	5 816	6 532

20. Численность персонала возрастала постепенно с 28 человек в 2008 году до 31 в 2009 году и 33 в 2010 году; в 2011 году численность осталась без изменений.

ТАБЛИЦА 3: ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА УПРАВЛЕНИЯ ПО НАДЗОРУ				
	2008	2009	2010	2011
Специалисты	20	23	25	25
Категории общего обслуживания	8	8	8	8
Всего	28	31	33	33

21. За последние три года в Управлении по надзору наблюдалась существенная текучесть кадров. Всего из 37 должностных позиций – 33 постоянных и четырех, финансируемых из дополнительных ресурсов, – 15 специалистов были привлечены извне и 5 назначены из числа сотрудников ВПП; 12 сотрудников из категории специалистов покинули Управление по надзору, таким образом, уровень текучести составил 14% в год. В конце 2011 года в Управление на должность младшего специалиста поступил один сотрудник.

Координация, контакты и разъяснительная работа

22. Управление по надзору осуществило ряд мер по координации, контактам и разъяснительной работе в рамках деятельности по выявлению новых тенденций, созданию инновационной практики, распространению прозрачности и содействию передаче знаний.
23. Поддерживаются связи со всеми соответствующими подразделениями штаб-квартиры. OSI взаимодействует с Омбудсменом, с Отделением по отношениям с персоналом Отдела кадров, с Управлением по этике и Управлением по правовым вопросам. OSA взаимодействует с Управлением по оценке благодаря обмену планами работы и соответствующими результатами; с Управлением по эффективности и подотчетности благодаря обмену информацией о рисках и контролю за выполнением рекомендаций и с Внешним аудитором благодаря обмену стратегией аудита, планами работы и отчетами по внутреннему аудиту.
24. Проводятся регулярные встречи с Аудиторским комитетом, на котором Управление по надзору представляет свой годовой план работы, ежеквартальные доклады и отчеты по внутреннему аудиту.
25. За рамками ВПП в числе заседаний, в которых Управление по надзору принимает участие, заседания Представителей служб внутреннего аудита Организации Объединенных Наций и Международных финансовых организаций; Конференции Международных следователей Организации Объединенных Наций и Международных финансовых организаций, а также совместные заседания функций

внутреннего надзора агентств в Риме с целью обмена наработками и методами и обсуждения возможностей для сотрудничества. Также Управлением по надзору был организован тренинг в области ИТ-аудита для аудиторов из других агентств ООН.

26. Генеральный инспектор является наблюдателем в Инвестиционном комитете, Комитете по кадрам, Руководящем комитете по системам управленческой информации, Комитете по товарам, транспорту и страхованию и Комитете по политике. Он участвует в заседаниях Финансового комитета Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам.
27. В 2011 году Управление по надзору приступило к проведению разъяснительных заседаний по Политике борьбы с мошенничеством и коррупцией (WFP/EB.A/2011/5-C/1), направленных на то, чтобы помочь сотрудникам лучше разбираться в том, какое поведение или деятельность являются неприемлемыми, а также на то, чтобы обратить внимание на обязанность всего персонала сообщать о такого рода поступках или деятельности. Были проведены заседания для исполнительного персонала, сотрудников по закупкам, сотрудников кадровой службы и надзора, а также для страновых директоров в ходе годовых региональных конференций на юге Африки, в Западной Африке и Латинской Америке. Всего в разъяснительном тренинге приняло участие 159 сотрудников старшего звена.

Предоставление докладов по надзору

28. В политике раскрытия отчетов по внутреннему аудиту, которая утверждена в ноябре 2010 года, и в политике раскрытия отчетов по расследованиям, которая утверждена в июне 2011 года, определены условия, на которых Постоянным представителям предоставляются отчеты по внутреннему аудиту и расследованиям ВПП. В Таблице 4 отражены результаты обращений о предоставлении отчетов, которые были получены в 2011 году. Все обращавшиеся Постоянные представители подтвердили свою приверженность принципу конфиденциальности в отношении раскрываемой информации. Обращений за разъяснениями содержания предоставленных ответов не поступало.

ТАБЛИЦА 4: ОБРАЩЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ДОКЛАДОВ О НАДЗОРЕ			
Дата обращения	№ доклада	Название доклада	Дата предоставления доклада
15 июня 2011 года	AR/10/31	Деятельность ВПП в Бурунди	25 августа 2011 года
15 июня 2011 года	AR/10/28	Деятельность ВПП в Афганистане	30 августа 2011 года
15 июня 2011 года	AR/10/23	Итоги внедрения WINGS II	25 августа 2011 года
22 июля 2011 года	AR/10/18	Деятельность ВПП на Гаити	12 сентября 2011 года
22 июля 2011 года	AR/11/04	Морские перевозки	12 сентября 2011 года
22 июля 2011 года	AR/10/26	Деятельность ВПП в Йемене	12 сентября 2011 года
22 июля 2011 года	AR/10/19	Канцелярия Исполнительного директора	25 августа 2011 года
28 сентября 2011 года	AR/10/19	Канцелярия исполнительного директора	6 октября 2011 года

D. ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Внутренний аудит

29. Внутренние аудиторские проверки предоставляют Исполнительному директору независимые и объективные заключения и услуги по консультации. Эти проверки призваны улучшить деятельность ВПП и помочь ВПП достичь поставленных целей благодаря применению систематического, упорядоченного подхода к оценке и рекомендации улучшений в процессах управления рисками, контроля и руководства.
30. В рамках предоставления Управлением по надзору Совету и Исполнительному директору заключения OSA проводит анализ и оценку достаточности и эффективности процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП в целом и качества выполнения установленных обязанностей для достижения заявленных целей и задач ВПП. Цель OSA заключается в предоставлении подтверждения относительного того, что:
- ресурсы используются так, как это было задумано донорами и руководством;
 - ресурсы используются эффективно и продуктивно;
 - активы находятся в достаточной сохранности; а также
 - корпоративная информация обрабатывается и предоставляется точно.
31. Внутренние аудиторские проверки проводятся в соответствии с Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита. В 2011 году OSA прошло внешнюю оценку качества деятельности по внутреннему аудиту, которая была проведена ИВА и подтвердила, что ВПП соответствует стандартам и определениям внутреннего аудита. В оценке были отмечены очевидные улучшения в ряде областей со времени последней проверки в 2006 году. Ею был присвоен наивысший рейтинг соответствия по 38 областям (88%) и рекомендовано проведение желательных улучшений по пяти направлениям (12%). Резюме оценки представлено в Приложении III.
32. OSA осуществляет внутренние аудиторские проверки страновых представительств ВПП, региональных бюро, подразделений штаб-квартиры и бюро по связи. В 2011 году OSA выполнило 25 аудиторских заданий на местах и в подразделениях штаб-квартиры (Приложение IV). OSA были предложены рекомендации, и руководство согласилось предпринять меры по устранению всех рисков, выявленных в ходе аудита.

⇒ Аудит информационных технологий

33. В 2011 году OSA укрепило свою группу по ИТ-аудиту и сконцентрировало определенные усилия на проведении ИТ-аудита. По мере того, как растет важность ИТ для хозяйственной и организационной деятельности ВПП и технологии становятся все более комплексными и сложными, OSA играет особую роль в решении проблем и реализации возможностей. Наиболее значимыми направлениями ИТ-аудита являются следующие:
- объединение по соответствующей тематике областей повышенного риска, выявленных благодаря аудиту в различных страновых отделениях, и определение их приоритетности для Директора по информатике;

- обмен передовым опытом, накопленным одними страновыми отделениями, с другими, нуждающимися в таком опыте;
- обсуждения с Отделом по ИТ (ODI), состоявшиеся в ходе аудита 2010 года по результатам внедрения WINGS II, которые привели к приобретению ВПП 31 декабря 2010 года 1 500 пользовательских лицензий WINGS II; в результате была достигнута разовая экономия, которая оценивается в размере 2,4 млн. евро; последующая экономия на ежегодной плате за обслуживание составит 400 000 евро начиная с 2011 года;
- оказание помощи многочисленным подразделениям системы Организации Объединенных Наций, находящимся в процессе внедрения систем планирования ресурсов предприятий в соответствии с МСУГС, путем обмена опытом между службами внутреннего аудита в области аудита технологий.

⇒ *Результаты аудита*

34. Планирование работы OSA осуществляется в соответствии с основанной на учете рисков методологии, которая непрерывно совершенствуется с учетом появляющихся рисков. OSA завершило 67% первоначального плана работы внутреннего аудита на 2011 год и 96% уточненного плана работы. План работы был скорректирован с целью учета появляющихся рисков, и Аудиторский комитет получил в этом отношении исчерпывающую информацию. Также OSA провело две предварительные оценки рисков в чрезвычайной корпоративной ситуации.
35. Были определены девять областей процессов, охватывающих все без исключения процессы ВПП. Управлением OSA была направлена отчетность по этим областям в 22 отчетах внутреннего аудита, охватывающих деятельность в 14 странах и в восьми управлениях штаб-квартиры. В Таблице 5 показано количество охваченных процессов и средний рейтинг каждого процесса по рискам за 2011 год в сравнении с 2010 год.

ТАБЛИЦА 5: ОХВАТ АУДИТОМ ПРОЦЕССОВ И РЕЙТИНГ ПО РИСКАМ				
Области процессов	2010 год		2011 год	
	Количество аудиторских проверок по областям процессов	Средний рейтинг по рискам ¹	Количество аудиторских проверок по областям процессов	Средний рейтинг по рискам ¹
Руководство	17	2,2	15	2,0
Управление рисками	14	1,7	12	1,8
Финансовое управление и отчетность	23	1,8	19	1,7
Деятельность и управление программами	24	2,0	16	2,0
Вспомогательные услуги	16	2,1	19	1,6
Внешние отношения	3	2,3	3	1,5
ИТ-программы/сети	5	2,4	5	2,0
ИТ-инфраструктура	4	2,0	6	2,0
ИТ-проекты	2	2,5	3	2,0
Всего	108		98	

¹ низкий уровень = 1; средний риск = 2; высокий риск = 3.

36. Каждой проверке присваивается рейтинг в соответствии с гармонизированными рейтингами фондов и программ Организации Объединенных Наций. Результаты по 2011 году (Таблица 6) показывают количество аудиторских отчетов, подготовленных по каждому рейтингу. Поскольку количество аудиторских отчетов не полностью отражает охват рисков (аудиторская проверка небольшой операции дает более низкий корпоративный уровень гарантии, нежели проверка значительной операции или чрезвычайной корпоративной ситуации), в Таблице 6 также представлен совокупный проверенный аудитом риск в соответствии с методологией измерения рисков, которая использовалась для плана работы на 2012 год. Рейтинги по всем аудиторским отчетам, составленным в 2011 году, представлены в Приложении IV.

ТАБЛИЦА 6: РЕЗУЛЬТАТЫ РЕЙТИНГОВ ПО АУДИТОРСКИМ ЗАДАНИЯМ В 2011 ГОДУ			
Рейтинг	Определение	Количество опубликованных отчетов	% охвата рисков, оцененных аудитом
Удовлетворительно	Процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками созданы и хорошо функционируют. Не выявлено проблем, которые могли бы существенно сказаться на достижении целей проверенного аудитом подразделения.	2	1,2
Частично удовлетворительно	Процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками созданы и хорошо функционируют, но нуждаются в улучшении. Были выявлены одна или несколько проблем, которые могли бы негативно сказаться на достижении целей проверенного аудитом подразделения.	17	25,7
Неудовлетворительно	Процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками либо не созданы, либо не функционируют надлежащим образом. Выявленные проблемы могут серьезно скомпрометировать достижение целей проверенного аудитом подразделения.	3	10,7
ИТОГО		22	37,6

⇒ *Рекомендации аудита*

37. В результате внутренних аудиторских проверок предлагаются рекомендации по преодолению недостатков, выявленных в различных процессах проверенного аудитом подразделения. Данные рекомендации, в зависимости от обстоятельств, предназначены для руководителя или корпоративного директора подразделения. Количество и рейтинг аудиторских рекомендаций 2011 года представлены в Таблице 7.

ТАБЛИЦА 7: КОЛИЧЕСТВО И РЕЙТИНГ АУДИТОРСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ЗА 2011 ГОД		
Рейтинг	Определение	Количество рекомендаций
Низкий риск	Проблемы или области, которые в случае доработки позволят повысить качество внутреннего контроля. Рекомендации касаются освоения передового опыта, а не недостатков, мешающих выполнению задач систем и бизнес-задач.	До сведения руководства доведены проблемы с низким уровнем риска, без предложения конкретной рекомендации.
Средний риск	Проблемы или области, касающиеся вопросов, имеющих важное значение для мер контроля, но не обязательно требующих незамедлительных действий. Эти вопросы могут препятствовать выполнению бизнес-задачи или оставлять без внимания риск, который может сказываться на целях подразделения.	214

ТАБЛИЦА 7: КОЛИЧЕСТВО И РЕЙТИНГ АУДИТОРСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ЗА 2011 ГОД		
Высокий риск	Проблемы или области, касающиеся важных вопросов, имеющих существенное значение для системы внутреннего контроля. Эти вопросы могут препятствовать достижению корпоративной цели или могут оставлять без внимания риск, который может серьезно сказываться на достижении целей ВПП.	7
ИТОГО		221

38. Руководители должны выполнить принятые ими рекомендации в течение согласованного периода времени, который обычно составляет 12 месяцев. Тем не менее к концу 2011 года были выполнены лишь 125 (51%) из 247 рекомендаций, предложенных в 2010 году. Состояние дел с выполнением аудиторских рекомендаций, представленных в 2011 году, а также невыполненных рекомендаций предшествующих лет отражено в Таблице 8.

ТАБЛИЦА 8: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ С ВЫПОЛНЕНИЕМ РЕКОМЕНДАЦИЙ АУДИТА								
Рейтинг по рискам	Предшествующие аудиторские проверки		Отчеты 2010 года		Отчеты 2011 года		Всего	
	Высокий	Средний	Высокий	Средний	Высокий	Средний	Высокий	Средний
Не выполнено по состоянию на 1 января 2011 года	2	153	18	151	0	0	20	304
Предложенные в 2011 году	0	0	0	0	7	214	7	214
Всего	2	153	18	151	7	214	27	518
Выполнено в 2011 году	1	75	11	36	1	27	13	138
Не выполнено по состоянию на 31 декабря 2011 года	1	78	7	115	6	187	14	380

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

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

- *управление рисками*: повышенный уровень осведомленности персонала и руководства об управлении рисками; повышение качества внедрения процессов управления корпоративными рисками;
- *финансовое управление*: улучшение сверки корпоративных товарных потоков между системами КОМПАС и WINGS II, что позволило повысить качество финансовых данных;

- *управление деятельностью и программами:* усовершенствование практики в некоторых страновых отделениях по ряду аспектов распределения товаров и в снижении риска нехватки ресурсов партнеров по взаимодействию; подготовка детальных стандартных операционных процедур для различных процессов, а также разработка и распространение инструментов и систем баз данных для мониторинга и оценки;
- *вспомогательные службы:* предоставление специализированной инженерной и административной поддержки в случаях чрезвычайных корпоративных ситуаций и переезда отделений; качественная поддержка, оказываемая функцией обеспечения безопасности на местах штаб-квартиры операциям на местах;
- *области ИТ-процессов:* неплохая инфраструктура информационных технологий (ИТ) в ряде страновых отделений; своевременная реализация корпоративных инициатив; растущее признание важности планов аварийно-восстановительных работ.

⇒ *Области улучшений, отмеченные в ходе аудиторских проверок*

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

- В страховой функции ВПП отсутствует четкая и эффективная структура управления, ей мог бы помочь межведомственный надзор, который может предложить различные точки зрения на снижение риска неэффективного или недейственного страхового покрытия, финансовых убытков и возможных случаев мошенничества.
- Другим недостатком системы управления является отсутствие руководящих указаний по разработке прикладных программ ИТ или по практике управления соответствующими проектами. Это ведет к появлению рисков отсрочки выполнения проектов, превышения бюджета, неоптимального установления приоритетов и ненадлежащей практики управления изменениями. Руководству следует ввести корпоративные руководящие инструкции по методологии разработки программ, включая управление проектами и требования к управлению.
- В ходе аудиторских проверок отмечались трудности в межведомственном взаимодействии в некоторых сложных чрезвычайных ситуациях, что указывает на необходимость институционализировать поддержку возвращению к нормальному функционированию на стадии восстановления после чрезвычайных ситуаций.
- В области ИТ-управления недостаточные меры контроля в стратегии реализации версий WINGS II позволили персоналу утверждать транзакции в отделениях, по отношению к которым у них не было ни прав, ни обязанностей, и это привело к появлению большого числа супер-пользователей и превышению лимита важных авторизаций в системе WINGS II, в результате чего возникли конфликты в разделении обязанностей. Это создает риск ненадлежащего хода работы и в конечном итоге к мошенничеству. Руководству следует решить проблему управления профилями и разделения обязанностей.
- В ходе аудиторских проверок была отмечена недостаточность привлечения внешнего персонала в чрезвычайных ситуациях.

Консультативные услуги

41. В рамках своего мандата OSA оказывает руководству консультативные услуги. Всего в 2011 году было оказано 30 таких услуг. Среди основных услуг: i) обзор циркуляров, процедур и проектов руководств; ii) консультации ODI по проводимой управлением внутренней самооценке контрольных задач в области информационных и связанных с ними технологий; iii) консультации Отдела по логистике в отношении квартальных отчетов Комитета по товарам, транспорту и страхованию; iv) участие в проведении менеджером по инвестициям бизнес-экспертизы на местах совместно со Службой казначейства и управления финансовыми рисками; v) консультирование руководства в отношении обращений за подтверждением третьих лиц и обращений за информацией; vi) обзор процесса страновой стратегии; а также vii) совместно с ODI технические консультации странового отделения в Сомали по ИТ-безопасности базы данных внешнего поставщика, используемой сотрудниками представительства ООН в стране.

Е. ОБЗОР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПО ВЫЕЗДНЫМ ПРОВЕРКАМ И РАССЛЕДОВАНИЯМ

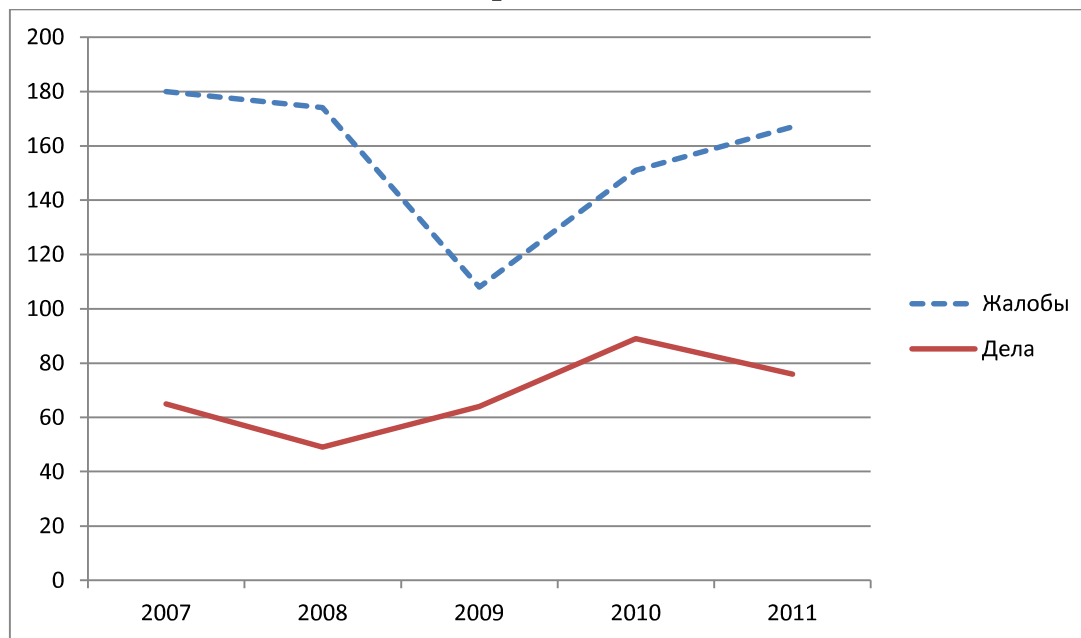
42. Задача Управления по выездным проверкам и расследованиям заключается в предоставлении независимых и объективных услуг по проведению выездных проверок и расследований, которые позволяют укрепить деятельность ВПП по обеспечению сохранности ее активов и содействию созданию этической рабочей среды. Для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

Расследования

43. Расследование – это правовой аналитический процесс, призванный собрать сведения с целью установления возможных фактов неправомерного поведения или нарушений и, в случае подтверждения таких фактов, установления ответственных за это лиц или структур.
44. OSI расследует сообщения о нарушениях Правил и положений ВПП, политики, процедур и прочих административных установлений; случаи мошенничества или коррупции анализируются с точки зрения уголовно-правовых понятий в административном контексте. Круг ведения OSI включает рассмотрение заявлений о нарушениях – мошенничество, кража, преследования, сексуальные домогательства/эксплуатация, превышение служебных полномочий и т.д. Дела распределяются по приоритету как имеющие высокий, средний и низкий приоритет, исходя из должностного положения сотрудников, потенциального ущерба или природы обвинений, например заявления о сексуальной эксплуатации и нарушении полномочий и коррупции относятся к высокоприоритетным. Исходя из установленных в ходе расследования фактов, OSI обязано предложить рекомендации относительно административного или дисциплинарного взыскания или указать на недостатки контроля (Таблица 12). Руководство принимает решение о применении административной или дисциплинарной процедуры, и ответственность за ее применение полностью лежит на руководстве. В случаях, когда расследование выявляет факты уголовно наказуемого поведения, OSI может рекомендовать передать дело соответствующим национальным органам.

45. В 2011 году OSI получило 169 обращений, что больше, чем в 2010 году (151 обращение). После предварительного изучения в 78 случаях по обращениям, заслуживающим внимание, были открыты дела о расследовании. Несмотря на рост обращений, количество дел сократилось, что говорит о том, что меньшее количество жалоб выходит на уровень, требующий проведения расследования. Управление доработало информацию для сотрудников о том, когда и как правильно направлять обращения. Тенденция по количеству обращений и последующих расследований показана на рис. 1.

Рис. 1: Количество обращений и дел в 2007-2011 годах



46. В 2011 году по сравнению с 2010 годом, когда отмечалось 33-процентное сокращение по сравнению с 2009 годом, количество жалоб, связанных с ИТ, преследованиями, сексуальным домогательством и превышением полномочий, осталось на прежнем уровне; обращения, связанные с расхищением продовольствия, сократились на 45%. В течение 2011 года был создан официальный комитет по поступлениям для анализа всех поступивших обращений. В результате возросло количество обращений, передаваемых руководству (с 20 в 2010 году до 58 в 2011 году), которые скорее касались вопросов управления или операционных вопросов, нежели требовали расследования в рамках дела.
47. Совокупный ущерб по делам, расследованным в 2011 году, составил 38 951 долл. США, из которых 1 280 долл. США в 2011 году были возмещены.
48. В Таблице 11 отражено положение дел в отношении расследований в 2011 году по сравнению с 2010 годом.

ТАБЛИЦА 11: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ В ОТНОШЕНИИ РАССЛЕДОВАНИЙ		
	2010 год	2011 год
Незавершенные дела прошлого периода	69	103
Дела, зарегистрированные в течение года	89	76
ВСЕГО	158	179
Количество дел, закрытых в течение года	55	142
Незавершенные дела на конец периода	103	37
• из них незавершенные со сроком более 6 месяцев	58	15

49. В 2011 году Управление по надзору занималось 179 делами и завершило 142 дела, которые были либо зарегистрированы в 2011 году, либо оставались незавершенными с прошлых лет. Из них по 53 делам факты были доказаны, и были предложены рекомендации по административным или дисциплинарным мерам. OSI стремится завершать все расследования в среднем в течение шести месяцев, однако по различным причинам, например из-за сложности дела или отсутствия свидетелей, расследование ряда дел идет дольше. Из 37 дел, оставшихся незавершенными к концу года, 7 касаются дел, зарегистрированных в 2010 году. В Приложении V содержится перечень подготовленных отчетов, которые могут быть предоставлены государствам-членам по их просьбе.

50. В Таблице 12 представлено количество дел, возбужденных и зарегистрированных в 2011 году, а также количество дел, завершенных, незавершенных и обоснованных¹ – по каждой категории, – на конец 2011 года.

ТАБЛИЦА 12: СОСТОЯНИЕ ДЕЛ В 2011 ГОДУ ПО КАТЕГОРИЯМ						
Категория	Незавершенные на 1 января 2011 года	Зарегистрированные в 2011 году	Всего	Завершенные		Незавершенные на 2012 год
				Всего	Обоснованные	
Преследование/ сексуальное домогательство/ превышение полномочий	13	11	24	17	8	7
Сексуальная эксплуатация	5	1	6	5	3	1
Конфликт интересов/ подкуп	2	3	5	3	1	2
Расхищение продовольствия	19	10	29	22	7	7
Прочее мошенничество	18	14	32	26	14	6
Финансовое мошенничество	4	5	9	7	4	2

¹ Дело относится к категории обоснованных при наличии достаточных доказательств того, что как минимум некоторые из заявленных обвинений могут иметь под собой основания.

ТАБЛИЦА 12: СОСТОЯНИЕ ДЕЛ В 2011 ГОДУ ПО КАТЕГОРИЯМ						
Мошенничество в области закупок	10	10	20	15	2	5
Мошенничество в области субсидий	2	0	2	2	0	0
Кража	8	9	17	16	3	1
ИТ	5	7	12	9	4	3
Служебные злоупотребления	1	1	2	1	0	1
Разное	16	4	20	18	7	2
Репрессии в отношении осведомителей	0	1	1	1	0	0
ВСЕГО	103	76	179	142	53	37

⇒ *Результаты работы по расследованию*

51. Работа OSI в области расследований дает управлению возможность судить об "этичности поведения" ВПП, о том, что стало нормальным или приемлемым в культуре и рабочей среде ВПП. На переднем крае борьбы с неправомерными действиями находятся руководители; они должны показывать пример и принимать меры для предупреждения и пресечения неправомерного поведения.
52. Слишком часто расследования появляются вследствие недостатков в работе руководящих органов на всех уровнях и недостаточности внимания, которое уделяется необходимости соотнесения кадровых решений с операционными требованиями. Следует уделять внимание правильному подбору кадров с необходимым опытом работы, которые должны получать назначения на подходящие им должности. Отсутствие должного надзора и инструкций для неопытного персонала создает для ВПП ненужные риски – как финансовые, так и репутационные.
53. В отчетах по результатам расследований содержатся рекомендации в отношении недостатков контроля. Рекомендации по административным или дисциплинарным мерам предназначены соответствующему страновому или региональному директору или директору Отдела кадров, которые во взаимодействии с юрисконсультантом и старшими руководителями устанавливают требуемые меры; сотруднику предоставляется право на проведение надлежащей правовой процедуры. Из 84 рекомендаций по результатам расследований, предоставленных Управлением по надзору в течение года, 33 были выполнены к 31 декабря 2011 года. Положение дел в отношении рекомендаций по результатам расследований отражено в Таблице 13.

**ТАБЛИЦА 13: ПОЛОЖЕНИЕ ДЕЛ В ОТНОШЕНИИ РЕКОМЕНДАЦИЙ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССЛЕДОВАНИЙ**

	Административные/дисциплинарные меры				Недостатки контроля			
	2009 год	2010 год	2011 год	Всего	2009 год	2010 год	2011 год	Всего
Предложено	54	55	61	170	65	26	26	117
Выполнено по состоянию на 31 декабря 2011 года	33	41	18	92	63	14	13	90
Закрывается без выполнения	8	2	0	10	0	0	0	0
Не выполнено на 31 декабря 2011 года	13	12	43	68	2	12	13	27

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

Выездные проверки

55. Выездная проверка – это упреждающий анализ систем и процессов, который помогает руководству более эффективно и действенно задействовать физические, финансовые и кадровые ресурсы.
56. В 2011 году была проведена одна выездная проверка по вопросу компенсации частных звонков персонала с официальных мобильных телефонов в штаб-квартире. Результаты инспекции привели к изменениям в системе выставления счетов, что в свою очередь позволило сократить затраты на мобильную связь.
57. Были изменены перечни вопросов для выездных проверок в области кадровых ресурсов; Службы гуманитарных воздушных перевозок Организации Объединенных Наций; управления вопросами безопасности и программами при поддержке соответствующих владельцев предприятий.

ПРИЛОЖЕНИЕ I**Циркуляр Исполнительного директора
(Генеральный директор и Управление по надзору)**

Дата: 15.03.2012
№ циркуляра: EDD2012/002
Отменяет: ED2001/009
ED2005/007
ED2009/002

Устав Управления по надзору**Учреждение**

1. Исполнительный совет принимает Финансовые положения для регулирования управления Фондом ВПП в соответствии с Общими правилами XIV.5. Управление по надзору (OS) учреждено Исполнительным инспектором в соответствии с Финансовым положением 12.1. Управление по надзору состоит из двух подразделений: Управления внутреннего аудита (OSA) и Управления по выездным проверкам и расследованиям (OSI). Директор OS, помимо функций Генерального инспектора, выполняет также функции руководителя аудита.

Цель

2. Основная задача Управления по надзору заключается в предоставлении Исполнительному директору гарантий независимой и объективной службы надзора в отношении руководства, политики, рисков, ресурсов, деятельности и подотчетности, а также в содействии принятию и внедрению в ВПП наилучшей практики Организации Объединенных Наций и частного сектора, что позволяет руководству предоставить Исполнительному директору гарантии своей работы.

Организация

3. Директор OS отчитывается перед Исполнительным директором и подотчетен ему.
4. Исполнительный директор принимает все решения относительно назначения и снятия директора OS по рекомендации Аудиторского комитета и с предварительного согласия Исполнительного совета. 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 возможностью продления еще на один срок, но без права дальнейшей занятости в ВПП по окончании срока.

Полномочия

5. При строжайшей ответственности за соблюдение конфиденциальности и сохранности документов и информации OS имеет полный, свободный и неограниченный доступ ко всем без исключения учетным документам, физическому

имуществу и персоналу ВПП, которые, по усмотрению директора OS, имеют отношение к работе OS. Все сотрудники, при условии соблюдения прав на надлежащую правовую процедуру, распространяющуюся на сотрудников ВПП, обязаны содействовать OS в осуществлении его деятельности.

6. OS имеет полный, свободный и неограниченный доступ к Исполнительному совету (в порядке, не противоречащем Регламенту Исполнительного совета) и Аудиторскому комитету.

Профессионализм

7. Директор OS может делегировать полномочия сотрудникам OS в целях осуществления надзорной работы, но не может делегировать ответственность за выполнение мандата OS.
8. Директор OS несет ответственность за создание и применение мер политики, процедур и практики ко всей деятельности OS с той целью, чтобы управление могло действовать эффективно и результативно, а его услуги способствовали совершенствованию деятельности по Программе и управления ею.
9. Директор и сотрудники OS должны следовать Стандартам поведения для международной гражданской службы и в любое время должны сохранять и обеспечивать независимость, объективность и профессионализм в выполнении обязанностей, порученных им в соответствии с настоящим циркуляром.
10. Надзорная деятельность, осуществляемая сотрудниками OS, включая консультантов управления, осуществляется в соответствии с обязательными руководящими указаниями Института внутренних аудиторов (включая определение внутреннего аудита, Кодекс этики и Стандарты), Едиными принципами и руководящими указаниями по проведению расследований, принятыми Конференцией международных следователей, а также в соответствии с настоящим циркуляром и политикой, практикой и процедурами OS.

Независимость и объективность

11. Надзорная деятельность OS не подлежит вмешательству со стороны любого элемента в ВПП, включая вопросы выбора задания, его предмета, процедур, частоты проведения, срока или содержания отчетности.
12. Исполнительный директор обеспечивает наделение OS необходимыми ресурсами в отношении надлежащего укомплектования кадрами, достаточности средств и надлежащего обучения с целью выполнения поставленных перед управлением задач и соблюдения его независимости. Для обеспечения незначимости директор OS наделен ответственностью руководителя и контролем над кадровыми и финансовыми ресурсами Управления при условии соблюдении правил и положений ВПП.
13. OS не несет прямой операционной ответственности и не имеет прямых операционных полномочий в отношении проверяемой им деятельности. OS не занимается внедрением внутреннего контроля, разработкой процедур, установкой систем, подготовкой учетной документации и не занимается никакой иной деятельностью, которая могла бы повлиять на мнение сотрудников надзорного органа.
14. Проверки, оценки и рекомендации OS ни в каком виде не могут подменять собой или освобождать руководство ВПП от ответственности, которой они наделены.

Ответственность

15. Надзорные услуги, оказываемые OS, включают в себя внутренний аудит, расследования, выездные проверки и консультативные функции. К предметной области относятся все системы, процессы, операции и деятельность, предпринимаемая ВПП.
16. Директор OS проверяет и сообщает о целостности, эффективности и результативности управления, администрирования и операций ВПП.
17. Директор OS отвечает за подготовку отчетов по результатам аудита, расследований и выездных проверок настолько оперативно, настолько это представляется возможным по завершении аудиторской работы, расследования или выездной проверки.
18. Предметная область внутренних аудиторских проверок включает в себя, помимо прочего, изучение и оценку достаточности и эффективности всей полноты процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками ВПП, а также качества работы по выполнению порученных обязанностей по достижению заявленных ВПП целей и задач.
19. Предметная область расследований включает в себя правовой и аналитический процесс, призванный собрать информацию для определения факта нарушения и, при его наличии, установить ответственных лиц или структур. Расследования проводятся по заявлениям о нарушении правил, положений, политики, стандартов или иных установлений.
20. 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 регулятивных документов и решений Исполнительного совета, содействовать подотчетности и обеспечить наличие эффективных систем мониторинга, а также рекомендовать меры по повышению результативности, эффективности и целостности.
21. OS оказывает консультативные услуги, которые, как правило, предоставляются в ответ на просьбу руководства и касаются рекомендации по разработке и анализу мер политики, руководящих указаний, систем и рабочих процессов.
22. Работа OS направлена на то, чтобы установить, является ли надлежащей система процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками в ВПП, как это предусмотрено и гарантировано 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 и руководства не противоречили политике, процедурам, стандартам, руководящим указаниям и применимым нормам и положениям;
 - d. ресурсы приобретались экономично, использовались эффективно и их сохранность обеспечивалась должным образом;
 - e. в контрольных процессах Программы проводились непрерывные качественные улучшения; а также чтобы

- f. заявления о нарушениях (мошенничестве, разбазаривании средств, проступках, превышении полномочий и т.д.) расследовались и чтобы прилагались усилия по созданию этической рабочей среды.
23. Возможности по совершенствованию управленческого контроля, эффективности затрат и репутации Программы, выявленные в ходе работы OS, доводятся до сведения соответствующего уровня руководства.

Обязанности руководства и штатных сотрудников ВПП

24. Руководители и штатные сотрудники ВПП, в рамках прав на надлежащий правовой процесс в отношении сотрудников ВПП, должны:
- a. полностью сотрудничать с выездными проверками, внутренними аудиторскими проверками, расследованиями и другими исследованиями и, по мере необходимости, оказывать помощь на всех уровнях;
 - b. предоставлять незамедлительный и неограниченный доступ ко всем учетным документам ВПП (бумажным и электронным), документации, персоналу и материальным активам и давать OS своевременные ответы на все вопросы и запросы;
 - c. своевременно готовить ответ на доклады и рекомендации OS и выполнять согласованные надзорные рекомендации;
 - d. обращаться в OS за согласием, прежде чем привлекать внешние услуги, относящиеся к мандату OS, на проведение внутреннего аудита, выездных проверок и расследований; а также
 - e. сообщать OS об известных и 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 действенного использования ресурсов.
25. Руководство обязано выполнять имеющиеся надзорные рекомендации и во всех случаях предоставлять OS оперативную информацию о положении дел с выполнением рекомендаций. В случае если ответственный руководитель не согласен с той или иной надзорной рекомендацией, OS может переадресовать этот вопрос вышестоящему руководителю, в том числе вплоть до Исполнительного директора или, если потребуется, до Аудиторского комитета.
26. Если Директор OS полагает, что старшее руководство согласилось с уровнем риска, неприемлемым для организации, Директору OS следует обсудить этот вопрос со старшим руководством. Если решение о допустимом риске не принято, директор OS должен доложить об этом вопросе Исполнительному директору для принятия им решения.

Планирование работы

27. Не реже одного раза в год Директор OS направляет Исполнительному директору 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

28. Директор OS отвечает за подготовку годового доклада о деятельности OS, включая краткую характеристику наиболее значительных фактов, выявленных в ходе надзора, и положение дел с выполнением рекомендаций, а также подтверждение организационной независимости деятельности OS, и направление этого доклада Исполнительному совету в соответствии с Общим правилом VI.2 (b) (viii).
29. Директор OS отвечает за подготовку ежегодного заключения о достаточности и эффективности процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками при достижении целей ВПП.
30. Директор OS отвечает за подготовку периодических обобщающих докладов о деятельности OS, включая наиболее значительные факты, выявленные в ходе надзора, и положение дел с выполнением рекомендаций, и направление этих докладов Исполнительному директору и Аудиторскому комитету.
31. Директор OS направляет отчеты по внутреннему аудиту, выездным проверкам и расследованиям Исполнительному директору и соответствующему старшему руководству. Директор OS направляет эти отчеты Аудиторскому комитету, Внешнему аудитору и другим лицам по их обращению и в соответствии с политикой ВПП.
32. OS отвечает за надлежащий контроль за выполнением и отчетность по выполнению рекомендаций внутреннего аудита, расследований и выездных проверок.

Поправки в настоящий циркуляр и соответствующие директивы

33. Директор OS отвечает за исполнение данного циркуляра, его периодический анализ и предложение Исполнительному директору поправок с учетом происшедших изменений. Для выполнения данного поручения Директору OS надлежит отдать соответствующие указания.
34. Настоящий циркуляр, утверждаемый Исполнительным директором с учетом замечаний Аудиторского комитета, является приложением к Финансовым правилам и доводится до сведения Исполнительного совета. Поправки в данный циркуляр подлежат утверждению Исполнительным директором с учетом замечаний Аудиторского комитета.
35. Данный циркуляр отменяет собой циркуляры ED2001/009, ED2005/007 и ED2009/002.
36. Данный циркуляр вступает в силу незамедлительно.



Josette Sheeran
Executive Director

(подписано Исполнительным директором)

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Аудиторское заключение

1. Цель OS заключается в предоставлении Исполнительному директору гарантий независимой и объективной надзорной службы в отношении руководства, политики, рисков, ресурсов, хозяйственных вопросов и вопросов подотчетности, а также в том, чтобы способствовать принятию ВПП и реализации наилучшей практики ООН и частного сектора, что позволяет руководству предоставлять Исполнительному директору гарантии относительно своей работы.
2. Руководство ВПП отвечает за создание и обеспечение эффективных мер внутреннего контроля, руководства и процессов управления рисками с целью достижения целей ВПП, а OS отвечает за составление заключения о достаточности и результативности этих процессов при достижении стратегических и оперативных целей ВПП.
3. Ежегодный план работы OS призван обеспечить достаточный и широкий охват основных бизнес-процессов ВПП, чтобы позволить OS составить аудиторское заключение о том, дают ли процессы внутреннего контроля, руководства и управления рисками разумную гарантию достижения стратегических и оперативных целей ВПП. Ежегодное заключение OS составляется на основе результатов внутренних аудиторских проверок, расследований и выездных проверок за год. Также OS принимает во внимание результаты прочих аналитических и контрольных групп и внешних аудиторских органов ВПП. Перспективная цель OS заключается в том, чтобы запланировать и провести достаточно надзорной работы для составления ежегодного заключения "о положительных гарантиях" относительно общей достаточности и результативности процессов внутреннего контроля, руководства и управления рисками при достижении стратегических и оперативных целей ВПП. До тех пор пока OS не достигнет этой долговременной цели, управление будет предоставлять соответствующее альтернативное ежегодное заключение.
4. Для обоснования ежегодного аудиторского заключения по процессам внутреннего контроля, руководства и управления рисками OS организует выполнение своей стратегии предоставления гарантий и план работы на основе учета рисков. Это подразумевает получение аудиторского заключения о процессах и подпроцессах управления рисками и достижения целей организации. Поскольку ВПП является децентрализованной организацией, составление экономического и надежного аудиторского заключения требует применения методологии оценки рисков, которая охватывает процессы в каждом организационном подразделении по всему миру. Затем OS составляет рейтинг и выбирает подразделения и процессы для проверки в каждом из них, чтобы составить требуемое общее заключение.
5. План работы OSA на 2011 год был составлен, исходя из результатов оценки рисков, проведенной в 2010 году. Выявленные в ВПП в управлении рисками предприятия риски рассматриваются в аудиторской оценке рисков, и аудиторское заключение делает отсылку на управление рисками предприятия. Отдельные аудиторские проверки оценивают уровень реализации управления рисками предприятия, и после его полной реализации OS представит независимое мнение о целесообразности процессов управления рисками, а также полноте и точности отчетности по управлению рисками.

6. Перспективная цель OS состоит в планировании и проведении достаточного объема надзорной работы для составления положительного аудиторского заключения. Положительное аудиторское заключение относится к существенно более высокому уровню гарантий, чем предоставляемое в настоящее время ограниченное заключение, поскольку оно выражает мнение относительно всей предметной области целиком. К предпосылкам предоставления положительного заключения относится необходимость того, чтобы заключение полагалось на достаточное число элементов в процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками, позволяя сформировать мнение по всей предметной области. Ограниченное аудиторское заключение означает, что у аудитора нет данных о наличии существенных недостатков или изъятий в областях, которые не попадают в предметную область конкретных аудиторских заданий, осуществленных в отчетный период.
7. План работы на 2011 год предусматривал охват аудитом 41% всех оцениваемых аудитом в 2011 году рисков ВПП при анализе в соответствии с уточненной методологией измерения рисков, используемой в 2012 году. Проведенная в 2011 году аудиторская работа, основанная на данной методологии измерения рисков, охватывала 36% всех оцениваемых аудитом рисков ВПП. Результаты аудита, представленные в отчетах за 2011 год (включая четыре аудиторские проверки, проведенные в 2010 году и представленные в отчетах в 2011 году), охватили 37,6% всех оцениваемых аудитом рисков ВПП и присвоили отрицательный рейтинг 10,7% всех оцениваемых аудитом рисков ВПП и позволили составить нижеследующее аудиторское заключение.
8. Как и в предшествующие годы, проведенная и представленная в отчетах в 2011 году надзорная работа не выявила в процессах внутреннего контроля, руководства и управления рисками во всей ВПП никаких существенных недостатков, которые могли бы иметь широкие последствия для достижения целей ВПП. Соответственно, в результате проведенной надзорной работы был сделан вывод о наличии достаточной системы основных мер контроля для достижения целей, однако при этом систему контроля можно было бы усилить.

ПРИЛОЖЕНИЕ III

Внешняя оценка качества деятельности в области внутреннего аудита в ВПП



Институт внутренних аудиторов

РЕЗЮМЕ

По просьбе руководителя аудита (РА) Институт внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, Inc.) (ИВА) провел внешнюю оценку качества (ОК) деятельности Управления по внутреннему аудиту (OSA) во Всемирной продовольственной программе Организации Объединенных Наций (ВПП ООН). Основные задачи ОК заключались в оценке соответствия службы внутреннего аудита (ВА) *Международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита (Стандарты)* ИВА; оценке результативности службы ВА в выполнении своих основных задач (как это установлено его уставом и выражено в ожиданиях руководства ВПП ООН) и определения возможностей для совершенствования в ней управления и рабочих процессов, а также усиления значимости службы для ВПП ООН.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОТНОСИТЕЛЬНО СООТВЕТСТВИЯ СТАНДАРТАМ

По нашему общему мнению, служба ВА в целом соответствует *Стандартам* и определению внутреннего аудита. Подробный перечень соответствий отдельным *Стандартам* можно найти в Приложении А. Группой по проведению ОК были выявлены возможности для дальнейшего совершенствования, описание которых приводится в настоящем отчете.

В *Руководстве по оценке качества ИВА* предлагается шкала из трех оценок: «в целом соответствует», «частично соответствует» и «не соответствует». Наивысшей оценкой является «в целом соответствует», которая означает, что служба внутреннего аудита руководствуется уставом, политикой и процессами, которые, как представляется, не противоречат *Стандартам*. «Частично соответствует» означает, что в практике отменяются недочеты, которые, как считается, отклоняются от *Стандартов*, однако эти недочеты не мешают службе внутреннего аудита приемлемым образом справляться со своими обязанностями. Оценка «Не соответствует» означает недостатки на практике, которые представляются настолько существенными, что они могут серьезным образом воспрепятствовать или помешать надлежащей деятельности службы внутреннего аудита во всех или в значительных областях ее обязанностей.

ПРЕДМЕТНАЯ ОБЛАСТЬ И МЕТОДОЛОГИЯ

В рамках подготовки к ОК служба ВА подготовила предварительный документ с детальными сведениями и распространила вопросники среди персонала и репрезентативной выборки руководителей ВПП ООН. Краткое обобщение результатов опроса (без указания имен респондентов) было передано в службу внутреннего аудита. Перед началом 7 июля 2011 года выездной работы группы ОК ее руководитель провел предварительную встречу с директором OSA для получения дополнительной справочной информации и окончательного согласования планов и административных договоренностей для проведения ОК. В рамках анализа были проведены подробные беседы с двумя членами Исполнительного совета, представителем Комитета по аудиту, заместителями Исполнительного директора ВПП, другими руководителями, внешним аудитором и несколькими сотрудниками службы ВА. Также были проанализированы процессы службы ВА в отношении оценок риска и планирования аудита, инструменты и методология аудита, процессы найма и кадрового управления, а также репрезентативная выборка рабочих документов и отчетов службы ВА.



НАБЛЮДЕНИЯ И ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ ФАКТОРЫ

Изученная в ходе анализа среда в службе ВА является прогрессивной, Стандарты понятны, а руководство стремится обеспечить наличие полезных инструментов аудита и внедрить соответствующую практику. Среди наблюдавшихся примеров успешной практики можно назвать следующие:

- внедрение тщательно разработанного и полного Справочника по аудиту высокого уровня;
- постоянные усилия по созданию положительных и профессиональных отношений со штаб-квартирой и директорами страновых отделений;
- процесс экспертной оценки, проводимый перед завершением каждого аудиторского задания, дает ценные результаты и позволяет обмениваться знаниями и совершенствоваться от одной аудиторской проверки к другой;
- поднимаемые аудитом вопросы обычно неплохо воспринимаются Руководством.

В результате, представленные ниже рекомендации призваны помочь развить уже заложенные в службе ВА основы.

РЕКОМЕНДАЦИИ

Ниже представлены основные сведения о наиболее важных рекомендациях, а прочие рекомендации и подробная характеристика содержатся в основной части доклада.

1. Ежегодный план внутреннего аудита

Расширить содержание годового плана, направляемого Исполнительному директору и Комитету по аудиту на рассмотрение и утверждение, что позволит им лучше понять общий предмет ведения аудита OSA, предлагаемый охват и достаточность имеющихся ресурсов (*Стандарт 2020*).

2. Программа оценки и повышения качества

Расширить и формализовать текущую деятельность по мониторингу для составления всеобъемлющей программы оценки и повышения качества. Использовать ее в качестве инструмента управления для выявления нарушений «качества» и/или потенциальных отклонений от основ международной профессиональной практики, а также возможностей для улучшения процесса аудита. Определить предметную область, периодичность и механизмы отчетности по данной деятельности по проведению внутренней оценки (*Стандарты 1311 и 1320*).

3. Своевременность аудиторских отчетов

Повысить своевременность аудиторских отчетов с целью обеспечения их оперативной публикации и принятия эффективных коррективных мер (*Стандарт 2420*).



Институт внутренних аудиторов

4. Контроль за проведением улучшений

Вести единообразную процедуру контроля за выполнением аудиторских рекомендаций и добиваться того, чтобы данное направление деятельности получало надлежащее финансирование и осуществлялось своевременно. В процедуре необходимо определить этапы, которым должны следовать аудиторы при проверке достаточности, эффективности и своевременности мер руководства (*Стандарт 2500*).

Мы благодарим Вас за возможность оказать содействие ВПП ООН. Группа по ОК будет рада ответить на дальнейшие вопросы по этому докладу и предоставить любую необходимую информацию.

(подписано)

Альфредо Даутценберг
(Alfredo Dautzenberg),
руководитель группы,
Институт внутренних аудиторов

(подписано)

Трейси Даракьян (Tracy Darakjian),
сертифицированный внутренний
аудитор,
менеджер в области качества,
Институт внутренних аудиторов

Члены группы :

Альберто Рагаццини (Alberto Ragazzini),
сертифицированный внутренний аудитор,
сертифицированный ИТ-аудитор,
сертифицированный аудитор по самооценке системы контроля

Лорето Алонсо Беррио (Loreto Alonso Berrio),
сертифицированный внутренний аудитор

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ, ОТЧЕТЫ И РЕЙТИНГИ В 2011 ГОДУ					
Аудиторское задание		Завершение работы на местах		Составление отчета	Рейтинг ¹
		2010 год	2011 год	2011 год	
1	Страховая функция ВПП	√		√	Н
2	Проверка на месте операций ВПП в Бенине	√		√	Ч
3	Операции ВПП в Региональном бюро Судана	√		√	Ч
4	Операции морских перевозок ВПП	√		√	Ч
5	Операции ВПП в Кыргызстане		√	√	Ч
6	Операции ВПП в Демократической Республике Конго		√	√	Ч
7	Предварительная оценка рисков в случае корпоративной чрезвычайной ситуации в Пакистане		√	√	Отс.
8	Операции ВПП в Гвинее		√	√	Ч
9	Процесс распределения ресурсов в ВПП		√	√	Ч
10	Операции ВПП в Кении		√	√	Ч
11	Операции ВПП в Эфиопии		√	√	Ч
12	Операции ВПП на Филиппинах		√	√	Ч
13	Операции ВПП в Пакистане		√	√	Н
14	Операции ВПП в Шри-Ланке		√	√	Ч
15	Управление объектами штаб-квартир		√	√	Ч
16	Региональное бюро Латинской Америки и Карибского бассейна		√	√	Ч
17	Предварительная финансовая отчетность за первые шесть месяцев по 30 июня 2011 года		√	√	Ч
18	Управление вопросами безопасности на местах ВПП		√	√	Ч
19	Реализация политики найма супругов		√	√	У
20	Региональное бюро Южной Африки		√	√	У
21	Операции ВПП в Чаде		√	√	Н
22	Функция заработной платы		√	√	Ч
23	Операции ВПП в Камеруне		√	√	Ч
24	Институт развития зарубежных стран(ОДИ): разработка приложений, мер внутреннего контроля		√		
25	Операции ВПП в Афганистане		√		
26	Операции ВПП в Южном Судане		√		
27	Канцелярия Исполнительного директора		√		
28	Предварительная оценка рисков в случае корпоративной чрезвычайной ситуации на Африканском Роге		√		
29	ИТ-операции в страновом отделении Либерии		√		
ИТОГО		4	25	23	

¹ У = удовлетворительно; Ч = частично удовлетворительно; Н = неудовлетворительно.

ПРИЛОЖЕНИЕ V

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

ТАБЛИЦА А: ОТЧЕТЫ 2011 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ В ОТНОШЕНИИ НЕДОСТАТКОВ КОНТРОЛЯ			
	№ отчета	Название отчета	Дата составления
1	OSI/33/11	СО Демократической Республики Конго – недостатки контроля	10 июня 2011 года
2	OSI/26/11	СО Судана – недостатки контроля	21 июня 2011 года
3	OSI/27/11	СО Судана – недостатки контроля	21 июня 2011 года
4	OSI/60/11	СО Никарагуа – недостатки контроля	23 ноября 2011 года

СО = страновое отделение

ТАБЛИЦА В: ОТЧЕТЫ 2011 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ НЕПРАВОМЕРНОГО ПОВЕДЕНИЯ			
	№ отчета	Название отчета	Дата составления
1	OSI/38/11	СО Уганды – ИКТ/преследования – постоянный штат	8 июня 2011 года
2	OSI/30/11	СО ДРК – мошенничество/преследования – постоянный штат	10 июня 2011 года
3	OSI/31/11	СО ДРК – мошенничество/преследования – постоянный штат	10 июня 2011 года
4	OSI/25/11	СО Судана – мошенничество – временный подрядчик	21 июня 2011 года
5	OSI/19/11	СО Судана – преследования – постоянный штат	30 июня 2011 года
6	OSI/46/11	СО Судана – преследования/злоупотребление полномочиями – постоянный штат	8 августа 2011 года
7	OSI/48/11	Штаб-квартира – преследования – постоянный штат	8 августа 2011 года
8	OSI/49/11	СО Судана – преследования/злоупотребление полномочиями – постоянный штат	8 августа 2011 года
9	OSI/47/11	СО Сомали – репрессии в отношении осведомителя/мошенничество – временный подрядчик	24 августа 2011 года
10	OSI/52/11	СО ДРК – сексуальная эксплуатация – постоянный штат	1 сентября 2011 года
11	OSI/51/11	СО Кении – мошенничество – временный подрядчик	13 сентября 2011 года
12	OSI/53/11	СО Судана – преследования – постоянный штат	26 сентября 2011 года
13	OSI/06/11	СО Гаити – сексуальная эксплуатация – временный подрядчик	27 сентября 2011 года

ТАБЛИЦА В: ОТЧЕТЫ 2011 ГОДА О РАССЛЕДОВАНИЯХ НЕПРАВОМЕРНОГО ПОВЕДЕНИЯ			
	№ отчета	Название отчета	Дата составления
14	OSI/55/11	СО Мозамбика – финансовое мошенничество – временный подрядчик	31 октября 2011 года
15	OSI/56/11	СО Демократической Республики Конго – ИКТ – временный подрядчик	31 октября 2011 года
16	OSI/63/11	СО Алжира – злоупотребление полномочиями/ преследования – постоянный штат	11 ноября 2011 года
17	OSI/50/11	СО ДРК – злоупотребление полномочиями – постоянный штат	18 ноября 2011 года
18	OSI/58/11	СО Никарагуа – мошенничество – временный подрядчик	23 ноября 2011 года
19	OSI/59/11	СО Никарагуа – мошенничество – временный подрядчик	23 ноября 2011 года
20	OSI/61/11	СО Кении – мошенничество – временный подрядчик	25 ноября 2011 года
21	OSI/65/11	СО Колумбии – мошенничество в области закупок – временный подрядчик	1 декабря 2011 года
22	OSI/66/11	СО Колумбии – мошенничество – временный подрядчик	1 декабря 2011 года
23	OSI/67/11	СО Эфиопии – мошенничество – постоянный штат	7 декабря 2011 года
24	OSI/54/11	СО Кении – ИКТ* – временный подрядчик	16 декабря 2011 года
25	OSI/18/11	СО Эфиопии – мошенничество – временный подрядчик	20 декабря 2011 года
26	OSI/38/11	СО Уганды – ИКТ/преследования – постоянный штат	21 декабря 2011 года
27	OSI/57/11	СО Камеруна – финансовое мошенничество/служебные злоупотребления – постоянный штат	21 декабря 2011 года
28	OSI/64/11	СО ДРК – финансовое мошенничество – постоянный штат	21 декабря 2011 года
29	OSI/68/11	СО Китая – ICT – постоянный штат	21 декабря 2011 года
30	OSI/69/11	СО Лаосской Народной Демократической Республики – ИКТ – временный подрядчик	22 декабря 2011 года

* информационные и коммуникационные технологии

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ДОКУМЕНТЕ СОКРАЩЕНИЯ

CO	страновое отделение
КОМПАС	Система обработки и анализа информации о движении товаров
ДРК	Демократическая Республика Конго
ИКТ	информационные и коммуникационные технологии
ИВА	Институт внутренних аудиторов
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
ИТ	информационные технологии
ODI	Отдел информационных технологий
OS	Управление под надзору
OSA	Управление внутреннего аудита
OSI	Управление расследований и выездных проверок
WINGS II	Информационная сеть и глобальная система II ВПП