



World Food Programme
Programme Alimentaire Mondial
Programa Mundial de Alimentos
برنامج الأغذية العالمي

Исполнительный совет
Ежегодная сессия
Рим, 20–24 июня 2022 года

Distribution: General

Пункт 6 повестки дня

Дата: 12 мая 2022 года

WFP/EB.A/2022/6-I/1/Add.1

Original: English

Ресурсы, финансовые и бюджетные вопросы
Для рассмотрения

Документы Исполнительного совета размещены на веб-сайте ВПП
(<https://executiveboard.wfp.org>).

Ответ руководства ВПП на рекомендации, содержащиеся в Заключении внешнего аудитора по надзору со стороны руководства

Справочная информация

1. Руководство приветствует рекомендации, содержащиеся в Заключении внешнего аудитора по надзору со стороны руководства ВПП.
2. Внешний аудит был начат в июле 2021 года и проведен в два этапа: первоначальная миссия в штаб-квартиру была осуществлена с 19 по 23 июля 2021 года, а заключительная миссия в штаб-квартиру – с 17 по 28 января 2022 года. Кроме того, для подготовки доклада внешний аудитор использовал выездные миссии в семь страновых отделений – в Алжире, Армении, Намибии, Центральноафриканской Республике, Доминиканской Республике, Пакистане, Демократической Республике Конго – и Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна.
3. Аудиторская группа взаимодействовала главным образом с Отделом управления общеорганизационными рисками (ОУР), которому было поручено выполнять функции организационного координатора по сбору достоверной информации, а также с Главным финансовым сотрудником и помощником Директора-исполнителя Департамента управления ресурсами, начальником штаба и Управлением управленческой поддержки операций (УПО) под его руководством, Управлением генерального инспектора, Управлением оценки, Отделом корпоративного планирования и результативности и Отделом корпоративных финансов. Региональным бюро и страновым отделениям был разослан вопросник для получения представления о ходе проведения ревизии на местах. Отчет также был основан на независимом обзоре управления рисками учреждения, проведенном

Координаторы:

Г-н Дж. Ховитт
директор и главный специалист по рискам
Отдел управления в условиях
общеорганизационных рисков
Тел.: 066513-2786

Г-жа Х. Спанос
Руководитель, Отдел управления рисками
Отдел управления в условиях общеорганизационных
рисков
Тел.: 066513-2603

Управлением внутреннего аудита, и оценке зрелости управления рисками, проведенной компанией Baldwin Global с 29 сентября 2021 года по 6 декабря 2021 года.¹ 11 февраля 2022 года аудиторы представили проект доклада руководству ВПП, которое, в свою очередь, высказало свои замечания относительно доклада 8 марта. 1 апреля аудиторы представили итоговую таблицу рекомендаций и окончательное заключение на французском языке, перевод которых был подготовлен к 12 апреля (рекомендации) и 21 апреля 2022 года (полный доклад).

4. Основной задачей аудиторской проверки было изучение:
 - механизмов надзора второй линии, используемых руководством, и их эффективности;
 - взаимодополняемости и согласованности между мерами контроля второй линии и деятельностью функций третьей линии; а также
 - эффективности механизмов надзора второй и третьей линии, включая использование технологий для эффективной поддержки надзора.
5. Руководство с благодарностью принимает замечания внешнего аудитора и соглашается с необходимостью создания надежных механизмов планирования, мониторинга и надзора для децентрализованной структуры ВПП.
6. Руководство также согласно с содержащимися в докладе замечаниями о том, что ВПП следует уточнить определение надзора, и обязуется обновить систему надзора 2018 года к первому кварталу 2024 года, в том числе путем уточнения определения надзора в отношении обязанностей первой, второй и третьей линий.
7. В апреле 2021 года ОУР приступил к реализации проекта по надзору со стороны руководства, в рамках которого на сегодняшний день подготовлены десять принципов мониторинга и надзора региональных бюро и проект руководства по той же теме, который будет кодифицирован в циркуляре Директора-исполнителя к четвертому кварталу 2022 года.
8. ВПП выполнила три рекомендации внешнего аудитора и изучает дополнительные способы выполнения оставшихся 12 рекомендаций к концу 2024 года.
9. Руководство благодарит внешнего аудитора за конструктивное мнение и сотрудничество на протяжении всего процесса ревизии.
10. В приведенной ниже таблице изложены запланированные действия ВПП в ответ на рекомендации аудиторов и сроки их выполнения.

Проект решения*

Совет принимает к сведению «Ответы руководства на рекомендации, содержащиеся в заключении внешнего аудитора по надзору со стороны руководства» (WFP/EB.A/2022/6-I/1/Add.1).

¹ Окончательное заключение, опубликованное 31 марта 2022 года как «Консультативное задание OIGA: обзор и оценка управления рисками учреждения AA-22-01».

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО НАДЗОРУ СО СТОРОНЫ РУКОВОДСТВА			
Рекомендации по результатам внешнего аудита	Исполнители	Ответ руководства ВПП	Временные рамки
<p>Рекомендация 1</p> <p>Внешний аудитор рекомендует уточнить и стандартизировать концепцию надзора, используемую в МПП.</p>	<p>Отдел управления общеорганизационными рисками (ОУР)</p>	<p>Согласовано.</p> <p>ОУР официально разъяснит определение надзора в отношении обязанностей первой, второй и третьей линии в обновленной структуре надзора, которая будет представлена на первой очередной сессии Совета в 2024 году, и намерен издать внутренние руководящие указания в промежуточный период.</p>	<p>Конец февраля 2024 года</p>
<p>Рекомендация 2</p> <p>Внешний аудитор рекомендует уточнить роли, выполняемые различными надзорными структурами.</p>	<p>Канцелярия Директора-исполнителя (КДИ) и Руководитель аппарата</p>	<p>Согласовано.</p> <p>КДИ обновит циркуляр Директора-исполнителя об исполнительном руководстве в области политики, операций и стратегии (OED 2020/017), чтобы уточнить различные структуры управленческого надзора и их круг ведения в отношении надзора.</p>	<p>Третий квартал 2023 года</p>
<p>Рекомендация 3</p> <p>Внешний аудитор рекомендует перевести Отдел управления общеорганизационными рисками на уровень, более соответствующий той роли, которую он играет в отношении управления рисками.</p>	<p>КДИ при поддержке Департамента управления ресурсами</p>	<p>Согласовано.</p> <p>КДИ совместно с Департаментом управления ресурсами рассмотрит организационную структуру, классификацию и позиционирование ОУР в связи с заключениями, представленными в независимом обзоре Управления внутреннего аудита, и оценкой зрелости управления рисками, проведенной компанией Baldwin Global.</p>	<p>Третий квартал 2022 года</p>
<p>Рекомендация 4</p> <p>Внешний аудитор рекомендует уточнить значение термина «мониторинг» для более эффективного разграничения обязанностей, выполняемых в рамках трех линий обороны.</p>	<p>ОУР</p>	<p>Согласовано.</p> <p>ОУР разъяснит использование и значение слова «мониторинг» с точки зрения первой и второй линии обороны, включит это разъяснение в обновленную структуру надзора, которая будет представлена на первой очередной сессии Правления в 2024 году, а в промежуточный период намерен выпустить внутренние рекомендации.</p>	<p>Конец февраля 2024 года</p>
<p>Рекомендация 5</p> <p>Внешний аудитор рекомендует определять проблемы высокого риска и при их упоминании в надзорных отчетах региональных бюро систематически доводить их до сведения штаб-квартиры и подвергать централизованному мониторингу.</p>	<p>ОУР и УПО</p>	<p>Согласовано.</p> <p>В проекте руководства по мониторингу и надзору регионального бюро, которое будет кодифицировано в циркуляре Директора-исполнителя к четвертому кварталу 2022 года, ОУР предусматривает, что вопросы, связанные с высоким риском, будут передаваться в штаб-квартиру для решения в порядке формального управления.</p>	<p>31 декабря 2022 года</p>

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО НАДЗОРУ СО СТОРОНЫ РУКОВОДСТВА			
Рекомендации по результатам внешнего аудита	Исполнители	Ответ руководства ВПП	Временные рамки
<p>Рекомендация 6</p> <p>Внешний аудитор рекомендует уточнить и официально оформить порядок выполнения рекомендаций, вынесенных региональными бюро.</p>	ОУР и УПО	<p>Согласовано.</p> <p>ОУР официально определит порядок выполнения рекомендаций, касающихся вопросов, связанных с высоким риском, в циркуляре Директора-исполнителя, который будет подготовлен к четвертому кварталу 2022 года. Внутреннее руководство по рекомендациям, касающимся вопросов среднего или низкого риска, будет представлено в руководстве по мониторингу и надзору регионального бюро, кодифицированном в том же циркуляре Директора-исполнителя.</p>	31 декабря 2022 года
<p>Рекомендация 7</p> <p>Внешний аудитор рекомендует более точно определить масштабы и методы контроля за исполнением, находящиеся в ведении региональных бюро.</p>	ОУР при поддержке Отдела корпоративного планирования и результативности (СРР), Отдела исследований, оценки и мониторинга и УПО	<p>Согласовано.</p> <p>Руководство определит и включит обязанности по мониторингу результативности и надзору в циркуляр Директора-исполнителя, упомянутый в ответе на рекомендации 5 и 6.</p>	31 декабря 2022 года
<p>Рекомендация 8</p> <p>Внешний аудитор рекомендует региональным бюро более точно и надежно оценивать количество проводимых ими надзорных миссий и соответствующую значимость их деятельности по надзору, технической поддержке и стратегическому руководству.</p>	ОУР, при поддержке УПО и ОУР	<p>Согласовано.</p> <p>Региональным бюро будут предоставлены рекомендации по измерению количества надзорных миссий и оценке относительного веса деятельности по надзору, технической поддержке и стратегическому руководству.</p>	30 ноября 2022 года

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО НАДЗОРУ СО СТОРОНЫ РУКОВОДСТВА			
Рекомендации по результатам внешнего аудита	Исполнители	Ответ руководства ВПП	Временные рамки
<p>Рекомендация 9</p> <p>Внешний аудитор рекомендует провести обзор надзорных миссий, проведенных региональными бюро во время пандемии, с целью выявления возможностей для совершенствования системы, включая возможность более широкого использования методов дистанционного надзора в дополнение к миссиям на местах.</p>	ОУР	<p>Согласовано.</p> <p>Во время пандемии в ноябре 2020 года ОУР провел мероприятие по сбору информации об осуществлении надзора удаленно, а также о ключевых выводах и передовой практике региональных бюро. Будет проведено повторное мероприятие, чтобы собрать данные о дистанционном надзоре в 2021 и 2022 календарных годах.</p>	31 декабря 2022 года
<p>Рекомендация 10</p> <p>Внешний аудитор рекомендует внедрить во всех страновых отделениях механизм контроля за выполнением рекомендаций регионального бюро, как это делается в отношении рекомендаций внутренних и внешних аудитов, например, в инструменте управления рисками и рекомендациями R2.</p>	УПО и региональные бюро при поддержке ОУР	<p>Согласовано.</p> <p>В некоторых региональных бюро уже используются информационные панели, которые отслеживают выполнение рекомендаций миссий по надзору со стороны руководства,¹ особенно рекомендаций, связанных с высоким риском. Руководство планирует включить отслеживание рекомендаций, связанных с высоким риском, и последующую деятельность в инструмент отслеживания общеорганизационных рисков и рекомендаций (R2) во всех региональных бюро к первому кварталу 2023 года.</p>	31 марта 2023 года
<p>Рекомендация 11</p> <p>Внешний аудитор рекомендует перечислить по пунктам задачи, которые должны выполняться координаторами сети консультантов по вопросам рисков и нормативно-правового соответствия, указав время, необходимое для выполнения каждой задачи.</p>	ОУР	<p>Согласовано.</p> <p>Общие должностные инструкции для консультантов по вопросам рисков и нормативно-правового соответствия уровней с С-2 по С-5, работающих на местах, будут обновлены и завершены к концу 2022 года. Кроме того, будут обновлены основные обязанности координаторов по вопросам рисков, базирующихся на местах, которые в основном охватывают содействие ежегодному планированию результативности и ведению реестра рисков, поддержку ежегодного мероприятия по предоставлению гарантий Директора-исполнителя и выполнение рекомендаций внутреннего аудита.</p>	31 декабря 2022 года

¹ Через инструмент учета (tracking workbook) Excel или панель мониторинга Tableau.

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО НАДЗОРУ СО СТОРОНЫ РУКОВОДСТВА			
Рекомендации по результатам внешнего аудита	Исполнители	Ответ руководства ВПП	Временные рамки
<p>Рекомендация 12</p> <p>Внешний аудитор рекомендует указать предпочтительный показатель для оценки уровня риска, представленного страной, между рейтингом странового профиля риска и рейтингом риска, оцененным самостоятельно.</p>	ОУР	<p>Согласовано и выполнено.</p> <p>Индекс страновой характеристики рисков используется для определения уровня риска операции ВПП в данной стране на основе внешних и объективных данных, в то время как рейтинг значимости рисков странового отделения определяется на основе самостоятельной оценки выбранных рисков, проведенной страновым отделением. Характер и предполагаемые области использования этих двух наборов данных по своей сути различны, поэтому, по мнению ОУР, важно поддерживать оба набора данных. Чтобы определить уровень риска и требуемую поддержку в стране, ОУР рассматривает оба набора данных в совокупности, а также учитывает наличие любой постоянной поддержки в области рисков и нормативно-правового соответствия в стране. ОУР периодически пересматривает весовой коэффициент различных критериев, лежащих в основе обеих оценок рисков.</p>	Выполнено.
<p>Рекомендация 13</p> <p>Внешний аудитор рекомендует адаптировать мониторинг рисков на местном уровне в соответствии с уровнем риска, указанным выбранным показателем.</p>	ОУР	<p>Согласовано и выполнено.</p> <p>ОУР отмечает, что мониторинг рисков уже адаптирован к различным уровням рисков и возможностей страновых отделений. Мониторинг рисков регулярно устно поощряется на местах в связи с такими мероприятиями, как ежегодное планирование деятельности, которое включает процесс регистрации рисков, особенно в страновых отделениях с высоким уровнем риска, а также посредством стандартных оперативных процедур мониторинга рисков, опубликованных в начале 2021 года. ОУР продолжит оказывать поддержку страновым отделениям в адаптации процессов мониторинга рисков к местным условиям, в том числе путем анализа пригодности показателей и пороговых значений, используемых для определения местных типов риска.</p>	Выполнено.

ОТВЕТЫ РУКОВОДСТВА НА РЕКОМЕНДАЦИИ, СОДЕРЖАЩИЕСЯ В ЗАКЛЮЧЕНИИ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ПО НАДЗОРУ СО СТОРОНЫ РУКОВОДСТВА			
Рекомендации по результатам внешнего аудита	Исполнители	Ответ руководства ВПП	Временные рамки
<p>Рекомендация 14</p> <p>Внешний аудитор рекомендует повысить эффективность автоматизированной отчетности о рисках за счет использования форм ввода данных, которые позволяют передавать информацию в программное обеспечение R2 и отслеживать последовательные изменения.</p>	ОУР	<p>Согласовано.</p> <p>ОУР продолжит работать с поставщиком R2 в целях продвижения дальнейшей автоматизации процесса ввода данных, включая автоматическую загрузку шаблонов реестра рисков и, при необходимости, отчетов о мониторинге рисков. Поставщик указал, что намерен добавить эту функцию на платформу в 2023 году. Система R2 уже позволяет централизованно загружать данные о проблемах и действиях.</p>	30 сентября 2023 года
<p>Рекомендация 15</p> <p>Внешний аудитор рекомендует организовать консультацию для сотрудников страновых отделений, ответственных за выверку данных в СОМЕТ, чтобы обеспечить понимание процедур и надлежащее удовлетворение соответствующих потребностей в кадровых ресурсах.</p>	СРР	<p>Согласовано и выполнено.</p> <p>В дополнение к специальной странице ресурсов СОМЕТ, посвященной WFPgo, а также обучению WeLearn, СРР регулярно проводит вебинары со страновыми отделениями для обеспечения полного понимания процедур. На сегодняшний день с момента запуска СОМЕТ в 2015/2016 годах был проведен ряд вебинаров и очных тренингов. С помощью дистанционного или очного обучения команда СРР СОМЕТ оказывает постоянную поддержку на местах для сверки данных, принимая во внимание отзывы страновых отделений. Эти отзывы уже были учтены в нескольких обновлениях панели сверки данных СОМЕТ. В 2022 году продолжится работа по дальнейшему совершенствованию СОМЕТ с целью включения новых функций визуализации и других улучшений для облегчения согласования деятельности страновых отделений.</p>	Выполнено.

Сокращения

СОМЕТ Инструмент странового отделения для эффективного управления (программными операциями)

СРР Отдел общеорганизационного планирования и эффективности

ОУР Отдел управления в условиях общеорганизационных рисков

КДИ Канцелярия Директора-исполнителя

УПО Управление управленческой поддержки операций