



联合国  
粮食及  
农业组织

Food and Agriculture  
Organization of the  
United Nations

Organisation des Nations  
Unies pour l'alimentation  
et l'agriculture

Продовольственная и  
сельскохозяйственная организация  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الأغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

## ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

**Сто шестьдесят первая сессия**

**Рим, 16–20 мая 2016 года**

**Ревизионный комитет ФАО – Годовой доклад Генеральному директору за 2015 год**

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

**Джону Фитцсаймону (John Fitzsimon),  
и.о. Генерального инспектора,  
Канцелярия Генерального инспектора,  
тел.: +3906 5705 4884**

*Для ознакомления с этим документом следует воспользоваться QR-кодом на этой странице; данная инициатива ФАО имеет целью минимизировать последствия ее деятельности для окружающей среды и сделать информационную работу более экологичной. С другими документами можно ознакомиться на сайте [www.fao.org](http://www.fao.org).*



mq440

### РЕЗЮМЕ

- Генеральный директор с удовлетворением представляет Финансовому комитету Годовой доклад Ревизионного комитета ФАО Генеральному директору за 2015 год, а также замечания Генерального директора, как это предусмотрено в Круге ведения Ревизионного комитета (MS 146, Дополнение С). В Круге ведения предусмотрено также, что для представления Годового доклада Финансовому комитету приглашается председатель Комитета или другой его член в соответствии с решением Комитета.
- В докладе дано положительное заключение о деятельности Канцелярии Генерального инспектора (КГИ) и ее координации с другими надзорными функциями, а также кратко изложены рекомендации Комитета по вопросам внутреннего контроля, управления рисками и руководства, вытекающие из обсуждений на его заседаниях в течение года.
- Ревизионный комитет расценил две рекомендации из своих годовых докладов за 2013 и 2014 годы как выполненные и остальные две как находящиеся в процессе реализации. В докладе за 2015 год даны следующие дополнительные рекомендации: интенсификация мер обучения/ориентации сотрудников по вопросам борьбы с мошенничеством, этического поведения и подотчетности и повышение квалификации менеджеров в вопросах организации рабочей обстановки и урегулирования конфликтов между администрацией и персоналом; доведение до сведения всех сотрудников ФАО положений политики подотчетности и механизма внутреннего контроля; завершение вертикальной оценки общеорганизационных рисков в дополнение к ранее выполненной работе и своевременное утверждение первого издания журнала регистрации общеорганизационных рисков; проведение мероприятия по извлечению уроков из опыта применения санкций в отношении поставщиков до настоящего времени с точки зрения эффективности контроля; выполнение оставшихся внутренних процедур в рамках подготовки обновленной версии Руководящих принципов проведения внутренних административных расследований; оперативное заполнение вакансий в штате КГИ. В соответствии с просьбой Финансового комитета, высказанной на его 156-й сессии, установить контрольные сроки выполнения в пределах 12 месяцев новые рекомендации должны быть выполнены не позднее декабря 2016 года.

#### *Замечания Генерального директора*

- Генеральный директор высоко оценивает рекомендации Ревизионного комитета, как содержащиеся в Годовом докладе, так и данные в ходе его совещаний в течение года, в рамках своего мандата. Информация руководства о статусе остающихся в процессе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета, данных в его докладе за 2014 год, приведена в Приложении 3. Что касается конкретных рекомендаций, содержащихся в Годовом докладе за 2015 год, Генеральный директор согласен с ними и предлагает руководству и КГИ уделить в предстоящие месяцы пристальное внимание их выполнению.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению информацию, изложенную в Годовом докладе Ревизионного комитета ФАО за 2015 год.

Проект рекомендации

- **Финансовый комитет принял к сведению информацию, изложенную в Годовом докладе Ревизионного комитета ФАО за 2015 год, а также:**
- **признал важную роль Ревизионного комитета ФАО в предоставлении независимых заключений и рекомендаций в сферах своих полномочий, определенных в его Круге ведения;**
- **приветствовал доклад, содержащий позитивные выводы о деятельности Канцелярии Генерального инспектора и соответствующие рекомендации в отношении системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности ФАО;**
- **выразил удовлетворение в отношении рекомендаций Ревизионного комитета ФАО по вопросам, входящим в круг его полномочий;**
- **приветствовал согласие Генерального директора с рекомендациями, изложенными в докладе.**

## I. ВВЕДЕНИЕ

1. Как независимый консультативный экспертный орган Ревизионный комитет ФАО оказывает содействие Генеральному директору в выполнении его надзорных и руководящих функций. Комитет помогает обеспечивать получение Генеральным директором независимого и объективного подтверждения эффективности функциональных звеньев по проведению внутреннего аудита, инспекций и расследований, а также предоставляет консультации по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности. Данную задачу он выполняет среди прочего путем наблюдения за деятельностью Канцелярии Генерального инспектора (КГИ), за выполнением других надзорных функций ФАО (оценка и внешний аудит) и путем реализации управленческих мер по рекомендациям аудита и отчетам о расследованиях.
2. Состав Комитета в 2015 году представлен в Приложении 1.
3. В соответствии с Кругом ведения Комитета (Приложение 2) Генеральный директор направляет экземпляр Годового доклада Комитета на рассмотрение Финансового комитета вместе со своими замечаниями, если таковые имеются.
4. Настоящий тринадцатый Годовой доклад Комитета содержит обзор проведенных в 2015 году обсуждений и вынесенных рекомендаций. В 2015 году Комитет провел три заседания.

## II. РАБОТА КОМИТЕТА

5. В отчетный период Комитет провел заседания, каждое длительностью два дня, в штаб-квартире ФАО в апреле, июле и декабре 2015 года. На протяжении всего года Комитет действовал в полном составе, однако председатель г-жа Диттмайер в силу возложенных на нее новых ответственных обязанностей сократила свой срок полномочий, завершив его в конце 2015 года. С 2016 года этот пост занимает г-жа Лесетеди, которая была избрана председателем в декабре 2015 года.
6. Комитет выражает признательность за эффективное секретарское обслуживание, которое в течение года обеспечивалось силами КГИ как в поддержку запланированных совещаний, так и в межсессионные периоды.
7. Комитет с удовлетворением отмечает неизменно высокий уровень взаимодействий с Внешним аудитором. На совещаниях в апреле и декабре 2015 года Комитет был информирован, устно или в форме докладов, о планах, ходе и результатах внешнего аудита.
8. В помощь своей работе Комитет на каждом совещании получал обновленную информацию о внутриорганизационных процессах и управленческих перспективах от заместителя Генерального директора (Операции) или его заместителя и других представителей старшего руководства. К сожалению, ввиду других обязательств на момент проведения заседаний Комитета, Генеральный директор не смог встретиться с его членами. Тем не менее Комитет по-прежнему рассчитывает на возможность проведения встречи с Генеральным директором, и поэтому он продолжит работу в этом направлении.
9. Комитет регулярно пересматривал свои функции и на своем заседании в декабре 2015 года провел структурированную самооценку. Были выявлены некоторые области, требующие более пристального внимания со стороны Комитета, однако был сделан вывод, что Комитет выполняет свои обязанности в соответствии с действующим Кругом ведения. Комитет рассмотрел рекомендации по итогам проведенной КГИ в конце 2015 года проверки качества внутреннего аудита, относящиеся к Кругу ведения Комитета, и представит руководству ФАО конкретные предложения на 2016 год о необходимости улучшений или изменений, в том числе в отношении участия Комитета в процессах назначения, оценки деятельности и предлагаемого

прекращения полномочий Генерального инспектора, а также в плане уточнения своей роли в оказании поддержки Генеральному директору и Финансовому комитету в связи с внешним аудитом ФАО.

### **III. КЛЮЧЕВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ВЫВОДЫ ПО РАБОТЕ КОМИТЕТА В 2015 ГОДУ**

10. Ниже кратко представлены ключевые положения и выводы относительно работы Комитета в течение 2015 года. Более детально эти сведения описаны в последующих разделах настоящего доклада в разбивке по четырем широким областям, включенным в Круг ведения Комитета.

- Комитет приветствовал разработку на уровне КГИ новой политики эскалации (передачи проблемы на рассмотрение в более высокие инстанции), предназначенной для привлечения внимания руководства к давним нереализованным рекомендациям аудита / согласованным мерам, и рекомендует незамедлительно приступить к ее внедрению в 2016 году.
- Принимая во внимание результаты внутреннего и внешнего аудита и проводимых расследований, Комитет далее рекомендует Организации рассмотреть возможность интенсификации мер обучения/ориентации сотрудников по вопросам борьбы с мошенничеством, этического поведения и подотчетности, а также повышения квалификации менеджеров в вопросах эффективной организации рабочей обстановки и урегулирования конфликтов между администрацией и персоналом.
- Комитет рекомендует руководству шире распространить в пределах Организации политику подотчетности после ее утверждения на уровне Совета по мониторингу программ ФАО. Комитет еще не рассмотрел предложенный Механизм внутреннего контроля, тем не менее рекомендует использовать завершение его разработки в 2016 году как возможность для доведения политики как подотчетности, так и внутреннего контроля до сведения всех сотрудников ФАО.
- Комитет подчеркивает важность того, чтобы руководство ФАО завершило проведение вертикальной (по принципу "сверху вниз") оценки общеорганизационных рисков в дополнение к ранее выполненной работе и обеспечило своевременное утверждение первого издания журнала регистрации общеорганизационных рисков, предусмотренного политикой управления общеорганизационными рисками. Это будет способствовать переходу КГИ к использованию общеорганизационной оценки рисков в качестве основы для планирования аудиторских проверок на базе рисков.
- Руководящие принципы ФАО по санкциям в отношении поставщиков применялись в полном объеме в течение всего 2015 года. Комитет ожидает, что в 2016 году число случаев наложения санкций на поставщиков достигнет критической массы, и соответственно рекомендует руководству и КГИ провести мероприятие по извлечению уроков из опыта с точки зрения эффективности контроля. Распространение Годового доклада Комитета по санкциям в отношении поставщиков станет эффективным средством информирования о его решениях и предупреждения нарушений.
- Подготовлен обновленный вариант Руководящих принципов проведения внутренних административных расследований, что позволит считать выполненными оставшиеся рекомендации внешнего обзора функций расследования КГИ от 2013 года, однако еще не осуществлен процесс внутреннего рецензирования Руководящих положений, предвещающий их ввод в действие. Комитет выражает озабоченность в связи с тем, что отсутствие утвержденных процедур подвергает Организацию дополнительным рискам, и настойчиво рекомендует руководству принять оставшиеся меры по возможности незамедлительно.
- Остается невыполненной рекомендация Объединенной инспекционной группы (ОИГ) в адрес учреждений ООН относительно принятия политики, регулирующей порядок действий в случае обвинений против руководителя организации. Комитет рекомендует ФАО принять в 2016 году соответствующую политику на основе руководящих

указаний, разрабатываемых в рамках Сети расследований ООН. Эти указания на сегодняшней стадии разработки исходят из содержания ответа Координационного совета руководителей системы ООН на рекомендацию ОИГ.

- На протяжении 2015 года в штате КГИ ряд должностей оставались вакантными. В некоторых случаях после длительного конкурсного процесса отобранные кандидаты отказывались от занятия должности, что влекло за собой дальнейшие задержки, включая повторное объявление конкурса. Ввиду наличия переходящих вакансий по должностям категории специалистов и прогнозируемого появления новых вакансий в первой половине 2016 года Комитет рекомендует руководству принять меры к оперативному заполнению вакансий в штате КГИ. Комитет в 2016 году продолжит отслеживать состояние данного вопроса.
- Что касается покрытия обязательств Организации по Программе медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку, Комитет отметил, что вопрос полномасштабного финансирования этих обязательств остается открытым, однако руководство регулярно проводит совместно с Финансовым комитетом работу, направленную на его решение. Полагая, что подобное решение должно охватывать всю систему ООН, Комитет призывает Организацию продолжить свои усилия в данном направлении.

#### **IV. ПОЛИТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **A. Составление финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО ОС**

11. В течение 2015 года Комитет уделял пристальное внимание выполнению календарного плана работы ФАО по внедрению стандартов МСФО ОС, начиная с финансовых отчетов за 2014 год. Комитет получал брифинги по этому вопросу на каждом своем совещании в течение года от директора Финансового отдела, руководителей проекта МСФО ОС и Генерального инспектора, а на первом совещании года – также от Внешнего аудитора. Совещания Комитета давали Организации возможность систематического информирования о ходе поэтапной реализации проекта перехода на МСФО, о принимаемых мерах в отношении выявленных рисков и о выполнении рекомендаций по итогам надзорных мероприятий. Комитету была предоставлена возможность ознакомиться с проектами финансовых отчетов за 2015 год, и у него не возникло по ним сколько-нибудь существенных замечаний. Комитет выразил удовлетворение в связи с завершением их подготовки во второй половине 2015 года в качестве первых финансовых отчетов ФАО, составленных в соответствии с МСФО ОС и получивших безусловно положительное заключение Внешнего аудитора.

##### **B. Функции казначейства и инвестиций**

12. В 2015 году Комитет уделил более пристальное внимание функциям казначейства и инвестиций в дополнение к текущему надзору со стороны внутреннего и внешнего комитетов по инвестициям. Комитет был удовлетворен содержанием представленных докладов, однако, отмечая сравнительно длительный период, в течение которого не проводилось детального внутреннего или внешнего аудита данных функций, рекомендовал КГИ ускорить сроки проведения собственного обзора рисков, связанных с функцией казначейства, и аудита функции инвестиций. Эти мероприятия были начаты в конце 2015 года, и об их итогах будет доложено в начале 2016 года.

13. Комитет рекомендовал Финансовому отделу пересмотреть структуру своих отчетов по инвестициям, в частности направляемых руководящим органам, так чтобы детальные сведения о доходности инвестиций были четко представлены вместе с соответствующими контрольными показателями отдельно от итогов финансовой деятельности, на которые влияют изменения

валютных курсов. Ныне действующий формат отчетности отчасти скрывает заслуженные успехи в получении отдачи от вложенных средств.

### **С. Финансовое оздоровление Организации**

14. Комитет рассмотрел информацию о различных аспектах, касающихся финансового оздоровления Организации, в том числе о мерах в отношении финансирования обязательств по Программе медицинского страхования после выхода в отставку. Как было указано в докладе Комитета за 2014 год, вопрос полномасштабного финансирования этих обязательств остается открытым, однако руководство регулярно проводит совместно с Финансовым комитетом работу, направленную на его решение. Полагая, что подобное решение должно охватывать всю систему ООН, Комитет призывает Организацию продолжить свои усилия в данном направлении.

## **V. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

### **A. Рекомендации по итогам внутреннего аудита**

15. Комитет дал высокую оценку продолжающимся усилиям Организации, направленным на повышение ответственности за своевременное осуществление согласованных рекомендаций по итогам аудиторских проверок в отношении мер по совершенствованию управления рисками и использования возможностей Организации. Что касается рекомендаций по итогам внутреннего аудита, проводимого силами КГИ, хотя по-прежнему имеются некоторые различия по годам в суммарных уровнях реализации, Комитет отмечает, что в целом руководство к концу 2015 года добилось 91%-ной реализации (при целевом ориентире – 93%) рекомендаций, оставшихся невыполненными в течение свыше двух лет. ФАО сохранила тот же целевой ориентир на 2016–2017 годы.

16. Комитет также рассмотрел подход КГИ к формулированию рекомендаций и к установлению и мониторингу целевых ориентиров для их осуществления. По предложению Комитета КГИ в 2015 году внесла коррективы в свои процессы, заменив в своих докладах там, где это было возможно, рекомендации на согласованные меры; последние обеспечивают более четкую ответственность вовлеченных структур за принятие данных мер и соблюдение контрольных сроков. Случаи возникновения разногласий могут находить свое отражение в заключениях аудитора. Комитет также предложил КГИ укрепить свою политику эскалации в отношении давних нереализованных, хотя и согласованных рекомендаций/мер и одобрил новую политику КГИ (подготовленную в конце 2015 года), которая предусматривает дополнительное информирование старшего руководства в случаях, когда согласованные рекомендации/меры приближаются или переходят в статус длительно нереализованных. Эти шаги дополнили меры, уже предпринятые КГИ в 2015 году, которые предусматривали своевременное обновление базы данных рекомендаций/мер самими проверяемыми еще до подведения итогов шестимесячных проверок, проводимых КГИ. Комитет рекомендует КГИ и руководству ввести в действие новую политику эскалации в отношении рекомендаций аудита / согласованных мер как можно раньше в 2016 году.

17. Вместе с тем темпы прогресса в отношении некоторых давних нереализованных рекомендаций по областям высокого риска, которые, как было подтверждено, по-прежнему актуальны, не столь высоки, как этого требуют обстоятельства, с учетом характера рисков, которые они призваны смягчить. Комитет призывает руководство как можно скорее довести эту работу до конца и в целом продолжить усилия по сокращению сроков выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутреннего аудита.

18. Среди важных областей, где прежние рекомендации остаются нереализованными, что более детально изложено в Годовом докладе КГИ за 2015 год и в информации о состоянии дел, представленной руководством ФАО, находятся следующие:

- внедрение общеорганизационного механизма обеспечения непрерывности деятельности;
- повышение уровня безопасности в области информационных технологий;
- создание более эффективных методов мониторинга на уровне штаб-квартиры за операциями местных отделений;
- расширение мониторинга требований к инфраструктуре и принятие мер по соблюдению стандартов безопасности при проведении совещаний.

## **В. Рекомендации по итогам внешнего аудита**

19. В 2015 году Комитет приступил к более систематическому рассмотрению служебных писем в адрес руководства, поступающих от Внешнего аудитора. Комитет обратился с просьбой к руководству предоставлять более полную информацию относительно рекомендаций Внешнего аудитора, ответов руководства и принимаемых мер. Отмечая, что аналогичная просьба была высказана также Финансовым комитетом, Комитет предложил КГИ направлять ему все будущие доклады о состоянии дел, начиная с ответов руководства на Развернутое заключение за 2014 год, которые должны быть подготовлены к майской 2016 года сессии Финансового комитета.

## **С. Политика в области обеспечения подотчетности и внутреннего контроля**

20. Комитет с удовлетворением отметил взятые руководством обязательства по внедрению мер подотчетности и внутреннего контроля в двухгодичный период 2014–2015 годов, начиная с принятия политики в области обеспечения подотчетности в конце 2014 года с последующим вводом в действие Механизма внутреннего контроля. Комитет также приветствует начатую КГИ в 2015 году работу по согласованию своих критериев в отношении аудиторской сферы охвата с пятью областями общеорганизационной деятельности, обозначенными в новой политике подотчетности. Составление докладов КГИ в соответствии с данной структурой поможет укрепить реализацию новой политики.

21. Комитет рекомендует руководству шире распространить в пределах Организации политику подотчетности после ее утверждения на уровне Совета по мониторингу программ ФАО. Комитет еще не рассмотрел предложенный Механизм внутреннего контроля, тем не менее рекомендует использовать завершение его разработки в 2016 году как возможность для доведения политики как подотчетности, так и внутреннего контроля до сведения всех сотрудников ФАО.

22. Принимая во внимание результаты внутреннего и внешнего аудита и проводимых расследований, Комитет далее рекомендует Организации рассмотреть возможность интенсификации мер обучения/ориентации сотрудников по вопросам борьбы с мошенничеством, этического поведения и подотчетности, а также повышения квалификации менеджеров в вопросах эффективной организации рабочей обстановки и урегулирования конфликтов между администрацией и персоналом.

## **Д. Ориентация на результаты**

23. Признавая долгосрочный характер данной работы, Комитет вновь подчеркивает важность полной институционализации принципов управления на основе результатов (УОР) и управления общеорганизационными рисками (УР), а также системы служебной аттестации, что позволит получить устойчивый полезный эффект, обусловленный подходом к управлению и подотчетности, в большей мере ориентированным на конкретные результаты. Комитет приветствовал дальнейшие действия, изложенные руководством на совещаниях в течение 2015 года, и позитивные выводы проведенного КГИ обзора начального этапа осуществления новой Стратегической рамочной программы, а также одобрил выбор направлений, на которых в дальнейшем будет сосредоточено основное внимание.



## **Е. Управление общеорганизационными рисками (УР)**

24. Комитет призывает к дальнейшему развитию в рамках Организации системы УР, которая все еще находится на низком уровне зрелости, несмотря на определенную полезную работу, проведенную в конце 2015 года силами Управления стратегии, планирования и управления ресурсами (OSP), по формулированию корпоративного взгляда на риск, как предусмотрено в политике УР. Комитет подчеркивает важность того, чтобы руководство ФАО завершило проведение вертикальной (по принципу "сверху вниз") оценки общеорганизационных рисков в дополнение к ранее выполненной работе и обеспечило своевременное утверждение первого издания журнала регистрации общеорганизационных рисков, предусмотренного политикой УР. Это будет способствовать переходу КГИ к использованию общеорганизационной оценки рисков в качестве основы для планирования аудиторских проверок на базе рисков.

## **VI. ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАЕМЫЕ МЕРЫ ПО ПРЕСЕЧЕНИЮ МОШЕННИЧЕСТВА, КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И СГОВОРОВ**

### **А. Санкции в отношении поставщиков**

25. Комитет с удовлетворением отмечает, что руководящие принципы ФАО применительно к наложению санкций на поставщиков в течение всего 2015 года использовались в полном объеме, активно действовали комитет по санкциям в отношении поставщиков и его секретарь. КГИ представила после завершения расследований первые дела на рассмотрение комитета по санкциям, который предпринял надлежащие меры в соответствии с руководящими принципами. Достигнутый прогресс обеспечивает прочные позиции ФАО в отношении участия в реализации современной политики ООН, направленной на обмен информацией в масштабе всей системы о тех сторонних структурах, которые замечены в мошенничестве и других видах коррупции. Комитет ожидает, что в 2016 году число случаев наложения санкций на поставщиков достигнет критической массы, и соответственно рекомендует руководству и КГИ провести мероприятие по извлечению уроков из опыта с точки зрения эффективности контроля. Распространение Годового доклада комитета по санкциям в отношении поставщиков станет эффективным средством информирования о его решениях и предупреждения нарушений.

### **В. Обновление политики ФАО по борьбе с мошенничеством**

26. Комитет приветствовал выпуск в 2015 году обновленной версии политики ФАО по борьбе с мошенничеством и ненадлежащим использованием ресурсов Организации, в разработке которой он принял консультативное участие в предшествующем году. Внесенные изменения приводят данную политику в соответствие с развитием принципов деловой этики Организации, произошедшим со времени предшествующего пересмотра политики в 2004 году. В новой версии приняты последовательные определения мошенничества и других видов коррупции со стороны персонала и третьих сторон, с использованием общепринятых определений, применяемых в различных учреждениях системы ООН и в других межправительственных организациях.

### **С. Политика защиты разоблачителей**

27. Комитет с удовлетворением отмечает, что в 2015 году действия Организации в рамках ее политики защиты разоблачителей осуществлялись эффективно. По мнению Комитета, важнейшее значение для реального проведения в жизнь данной политики имеет уверенность в том, что сигналы о нарушениях будут рассмотрены надлежащим образом, а лица, обратившиеся с жалобами, – защищены от преследования. Большинство получаемых КГИ сообщений о нарушениях по-прежнему поступают от персонала ФАО, и лишь в редких

ситуациях (три в 2015 году), когда заявитель выразил опасения в плане преследования, Организация оперативно предприняла соответствующие меры.

#### **D. Программа в Сомали**

28. КГИ информировала Комитет о результатах своей работы в 2015 году в поддержку программы ФАО в Сомали. Комитет отметил, что КГИ по-прежнему предоставляла существенную кадровую поддержку, эквивалентную одной полной должности следователя для рассмотрения сообщений и оперативных индикаторов, указывающих на возможное нецелевое использование сельскохозяйственных ресурсов или наличных средств. Как отмечал Комитет в своих предшествующих годовых докладах, в некоторых регионах Сомали, возможно, существует предел для эффективного управления этими рисками и, соответственно, для эффективности расследований и аудита как инструментов помощи руководству в снижении уровня этих рисков. Комитет вновь с удовлетворением отмечает, что руководство постоянно отслеживает степень приемлемости рисков и продолжает регулярно информировать об этом доноров.

### **VII. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ КГИ**

29. Важной составной частью мандата Комитета является обеспечение независимого и объективного подтверждения эффективности функциональных звеньев по проведению внутренней аудиторской проверки, инспекций и расследований. Исходя из информации, предоставленной КГИ, последующей деятельности по результатам внешних обзоров функций аудита и расследований, позитивных результатов недавно проведенного КГИ обзора функции внутреннего аудита в рамках внутренней оценки качества, а также брифингов, проводившихся руководством ФАО и Внешним аудитором, Комитет полагает, что КГИ предоставляет свои услуги в достаточном объеме и эффективно, включая реализацию процесса непрерывного улучшения показателей деятельности.

#### **A. Аудиторские заключения на основе оценки рисков**

30. Комитет представил результаты оценки применяемой КГИ методики планирования на основе рисков в своем выпущенном в 2014 году обзоре Плана аудита на основе учета рисков на двухгодичный период 2014–2015 годов. Этот подход дает возможность обеспечить, чтобы заключения и рекомендации КГИ были систематически сосредоточены на важных областях в рамках Организации, и Комитет заключил, что свидетельством этому являются темы сообщений, поступающих в течение года от КГИ. Комитет отметил, что, как следует из годового отчета КГИ за 2015 год, к концу этого года КГИ выполнила значительную часть запланированных на двухгодичный период аудиторских проверок, несмотря на наличие вакантных должностей аудиторов на протяжении года и с учетом того, что подготовка некоторых заключений передвинулась на 2016 год. Комитет дал высокую оценку предпринятым в 2015 году совместным усилиям КГИ, Внешнего аудитора и Управления по оценке в целях развития синергии и обеспечения затратоэффективного охвата аудиторскими проверками.

#### **B. Функции расследования**

31. Комитет приветствовал завершение в начале 2015 года подготовки обновленной версии политики ФАО по борьбе с мошенничеством и работу КГИ по учету предложений Комитета при подготовке обновленной версии Руководящих принципов проведения внутренних административных расследований. Принятие обновленных Руководящих принципов позволит считать выполненными оставшиеся рекомендации внешнего обзора функций расследования КГИ от 2013 года. Однако этот документ еще не опубликован, поскольку не осуществлен процесс внутреннего рецензирования, предвещающий ввод Руководящих принципов в действие. Комитет выражает озабоченность в связи с тем, что отсутствие утвержденных процедур

подвергает Организацию дополнительным рискам. В этой связи он настойчиво рекомендует руководству в приоритетном порядке завершить необходимые процессы внутреннего рецензирования и по возможности в кратчайшие сроки утвердить обновленную версию. Комитет также дает высокую оценку усилиям, предпринятым в 2015 году Группой по расследованиям, для выполнения возложенных на нее заданий и полезного вклада в разработку стратегических материалов несмотря на вакансии должностей следователей.

32. Предлагаемая обновленная версия Руководящих принципов содержит рекомендованный Комитетом дополнительный текст, относящийся к обвинениям в адрес персонала КГИ или Генерального инспектора. ОИГ несколько лет назад также рекомендовал организациям ООН принять у себя политику, регулиующую порядок действий в случае обвинений против руководителя организации. Такую политику лучше всего удастся разработать с необходимой тщательностью, когда нет экстренной потребности в ее использовании. В свете рекомендации ОИГ, данной в адрес Координационного совета руководителей учреждений системы ООН, Сеть представителей служб расследования учреждений ООН (UNRIS) разрабатывает руководящие указания по данному вопросу. Комитет выражает надежду, что эти руководящие указания будут выпущены в 2016 году, и рекомендует ФАО после этого разработать политику для принятия руководящими органами.

### **С. Доступ к докладам КГИ**

33. В апреле 2011 года Совет ФАО утвердил политику доступа к докладам КГИ, в соответствии с которой постоянные представители или назначенные ими лица имеют доступ к докладам по итогам внутренних аудиторских проверок и отчетам об уроках, извлеченных в ходе расследования, для просмотра в помещениях КГИ. В 2013 году эти возможности были расширены: был разрешен просмотр докладов через защищенное интернет-соединение, и в последующем во всех случаях использовался только этот метод. Комитет приветствовал бесперебойное осуществление данной политики на уровне КГИ, при котором все запросы удовлетворялись в соответствии с принятыми правилами в установленные сроки. В 2015 году не было случаев отказа в выдаче докладов, и зарегистрирован один эпизод, когда доклад был подвергнут редактированию с изъятием конфиденциальных сравнительных сведений о сторонних организациях. Комитет счел обоснованной причину редакционной правки, разъясненную Генеральным инспектором.

### **Д. Штатное расписание и бюджет КГИ**

34. Комитет отметил усилия КГИ по проактивному распоряжению своим бюджетом и привлечению консультантов для временного замещения вакансий и предоставления дополнительной технической экспертизы. Это позволило обеспечить плановый охват аудиторскими проверками и проведение необходимых расследований, невзирая на наличие вакансий в штатном расписании. КГИ завершила год с небольшим прогнозируемым остатком средств, и в течение года Комитет не получал сообщений о каких-либо бюджетных проблемах.

35. В конце 2015 года в КГИ имелись две вакантные должности аудитора (одна Р4 и одна Р3) на региональном уровне, две вакантные должности аудитора (одна Р3 и одна Р2) в штаб-квартире, а также две вакантные должности следователя (обе Р3). Две из этих вакансий были заполнены, и новые сотрудники были зачислены в начале 2016 года. По трем другим вакансиям осуществляются конкурсные процедуры. Оставшаяся вакантная должность (следователя) была заполнена путем долгосрочного прикомандирования в порядке внутренней мобильности ФАО, и КГИ проинформировала Комитет о том, что она объявит конкурс на эту должность позднее в 2016 году, после дополнительного пересмотра перечня должностных обязанностей. В некоторых случаях после длительного конкурсного процесса отобранные кандидаты отказывались от занятия должности, что влекло за собой дальнейшие задержки, включая повторное объявление конкурса. Ввиду наличия переходящих вакансий по должностям категории специалистов и появления в первой половине 2016 года новых вакантных должностей по таким направлениям, как аудит и поддержка руководства, Комитет

рекомендовал руководству принять меры к оперативному заполнению вакансий в штате КГИ. Комитет в 2016 году продолжит отслеживать состояние данного вопроса.

## **VIII. СТАТУС ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА**

36. Комитет рассмотрел ход реализации четырех невыполненных рекомендаций, содержащихся в его предыдущем годовом докладе, принимая во внимание обновленные сведения, поступившие в Комитет от руководства и КГИ. Как указано в Приложении 3, Комитет расценивает две рекомендации как выполненные, исходя из того, что соответствующие меры в настоящее время принимаются, а остальные рекомендации – как находящиеся в процессе выполнения, мониторинг которого Комитет будет продолжать в течение 2016 года.

## **IX. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ**

37. Комитет выражает признательность за доброе сотрудничество и содействие, оказанное руководством, Генеральным инспектором и его сотрудниками, а также другими сотрудниками ФАО и Внешним аудитором, которые выступали с информационными сообщениями на его заседаниях в 2015 году.

## Приложение 1

## СОСТАВ КОМИТЕТА

1) По рекомендации бывшего Внешнего аудитора и в соответствии с обязательством ФАО, принятым на 100-й сессии Финансового комитета в апреле 2003 года, Генеральный директор учредил Ревизионный комитет ФАО. С момента создания и до конца 2007 года состав Комитета был смешанным и включал как внутренних, так и внешних членов. В январе 2008 года Комитет стал полностью состоять из внешних членов. Состав и Круг ведения Комитета изложены в Дополнении С раздела 146 Руководства.

2) В соответствии с Планом неотложных действий (ПНД) по обновлению ФАО (на 2009–2011 годы), принятым в ходе 35-й (специальной) сессии Конференции, "Ревизионный комитет а) назначается Генеральным директором и включает только внешних специалистов, утвержденных Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета" (ПНД, мероприятие 2.92). Первое назначение в рамках этой системы было осуществлено в 2010 году, и данное положение отражено в обновленной версии от 2013 года Круга ведения Комитета.

3) В 2015 году состав Комитета был следующим:

Члены: г-жа К. Диттмайер (председатель)

г-жа Л. Лесетеди

г-н Дж. М. Портал

г-жа Е. Киньонес

г-н В. Лиенгсриват

Секретарь (назначаемый в силу занимаемой должности)

Генеральный инспектор

## Приложение 2

ДОПОЛНЕНИЕ СРЕВИЗИОННЫЙ КОМИТЕТ ФАОКРУГ ВЕДЕНИЯ**I. Цель**

1. Ревизионный комитет является коллегиальным экспертным органом по оказанию Генеральному директору помощи в налаживании внутреннего контроля, процесса управления рисками, финансовой отчетности и внутреннего аудита и функций Организации в части инспекций и расследований. Ревизионный комитет, выступая консультантом по этим вопросам, руководствуется финансовыми правилами и положениями и директивами и процедурами, применимыми к ФАО, и учитывает условия, в которых ведется оперативная деятельность Организации.
2. Информацию по этим вопросам Ревизионный комитет доводит до руководящих органов посредством публикации ежегодных отчетов, которые Председатель или другой назначенный член Ревизионного комитета непосредственно представляет Финансовому комитету.
3. В том, что касается внутреннего аудита, инспекций и расследований, Комитет выполняет функции консультанта Канцелярии Генерального инспектора (КГИ). В этом плане Комитет оказывает Генеральному инспектору помощь в поддержании качества работы Канцелярии.

**II. Обязанности**

4. Комитет проводит обзоры и подготавливает для Генерального директора рекомендации по следующим вопросам:
  - меры политики, оказывающие существенное воздействие на бухгалтерскую и финансовую отчетность и финансовый контроль в Организации, включая:
    - финансовые отчеты Организации и результаты внешних ревизий финансовых отчетов, отражаемые в аудиторском заключении и служебных письмах внешнего аудитора;
    - механизмы внешней ревизии Организации и их реализация;
    - политика Организации в сфере финансовой отчетности и оперативного управления, а также положение дел по проектам совершенствования финансовых систем и финансовой отчетности;
  - стратегия, рамочные основы и процессы внутреннего контроля и регулирования рисков Организации с учетом значительных рисков, возникающих в ее деятельности, в том числе рассмотрение:
    - проектов по усовершенствованию мер внутреннего контроля и регулирования рисков Организации;
    - результатов в плане охвата Организации мероприятиями по внутреннему и внешнему аудиту и положения дел с выполнением рекомендаций по итогам внутреннего и внешнего аудита;
  - политика Организации по пресечению мошенничества, коррупционных действий и сговоров с участием ее сотрудников и внешних сторон, включая ненадлежащее использование ресурсов Организации, и механизмы, позволяющие сотрудникам и внешним сторонам конфиденциально сообщать о своих подозрениях о наличии нарушений в сфере управления операциями и их проведения;
  - организационная и экономическая эффективность внутреннего аудита, функциональных звеньев по проведению инспекций и расследований КГИ и соблюдение Устава Канцелярии Генерального инспектора, руководящих положений по проведению внутренних административных расследований и применимых

международных стандартов внутреннего аудита и расследований, включая рассмотрение следующих вопросов:

- независимость Генерального инспектора и его Канцелярии;
- достаточность ресурсов КГИ для удовлетворения потребностей Организации;
- механизмы обеспечения качества и результаты внутренних и внешних обзоров КГИ по обеспечению качества;
- адекватность намеченного и фактического охвата внутренними ревизионными проверками при надлежащем учете охвата внешними ревизионными проверками и необходимость акцентировать работу КГИ на областях повышенного риска;
- подготавливаемые КГИ доклады об аудите и статус осуществления Организацией соответствующих рекомендаций;
- выводы расследований по предполагаемым и выявленным фактам злоупотреблений, нарушений и мошенничества и ход осуществления принимаемых Организацией мер реагирования;
- квартальные и годовые отчеты КГИ.

5. Комитет подготавливает годовой план по выполнению своих обязанностей и обеспечению эффективного достижения целей, установленных на соответствующий период.

6. Представляет Генеральному директору годовой доклад о своей деятельности, копия которого вместе с любыми дополнительными замечаниями, которые Генеральный директор сочтет необходимым включить, затем направляется в Финансовый комитет ФАО.

### **III. Полномочия**

7. Ревизионный комитет имеет полномочия на:

- получение всей необходимой информации и проведение прямых консультаций с Генеральным инспектором и его сотрудниками;
- доступ ко всем докладам и рабочим документам, подготавливаемым КГИ;
- обращение за необходимой информацией к любому сотруднику; все сотрудники обязаны оказывать содействие по любым запросам, сделанным Комитетом;
- получение консультаций от независимых экспертов и обеспечение участия в случае необходимости лиц, имеющих соответствующий опыт и практические знания.

### **IV. Членство**

8. Комитет состоит из пяти внешних членов и Секретаря, входящего в состав в силу занимаемой должности. Все члены и Секретарь назначаются Генеральным директором.

9. Членский состав Комитета согласовывается с Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета.

10. Члены отбираются на основе их квалификации, они должны быть высококлассными специалистами в области аудита и/или проведения расследований. При их отборе надлежащее внимание уделяется соблюдению требований в отношении гендерного и географического представительства в Комитете.

11. Члены независимы от Секретариата ФАО и Генерального директора. Бывшие члены Секретариата ФАО в течение двух лет после завершения выполнения соответствующих должностных обязанностей не назначаются в состав Ревизионного комитета.

12. Члены выступают в личном качестве и не могут быть представлены заместителями.

13. Комитет избирает своего Председателя из собственного состава.

14. Срок полномочий членов составляет три года и по усмотрению Генерального директора может продлеваться еще один раз не более чем на три года по завершении первого срока. Сроки начала и завершения полномочий отдельных членов в максимально возможной мере

разносятся, чтобы Комитет не прерывал свою работу. Продление срока полномочий члена зависит от того, насколько положительной будет оценка его (ее) работы в течение первого срока его (ее) полномочий.

## V. Секретариат

15. Секретарем Ревизионного комитета в силу должности является Генеральный инспектор, который отчитывается непосредственно перед Председателем по вопросам, касающимся работы Ревизионного комитета. КГИ предоставляет своих сотрудников для оказания поддержки секретариату.

## VI. Заседания

16. Комитет проводит заседания по усмотрению Председателя, но не менее трех раз в год. В случае необходимости Председатель может созывать дополнительные заседания. Генеральный директор, Генеральный инспектор и Внешний аудитор при необходимости имеют право обратиться к Председателю с просьбой о созыве заседания.

17. Членов Ревизионного комитета, как правило, уведомляют о проведении заседания не позднее чем за десять рабочих дней.

18. Председатель утверждает предварительную повестку дня заседаний, которую следует распространять вместе с приглашениями.

19. Вспомогательные документы подготавливаются Председателем или секретариатом Ревизионного комитета по поручению Председателя или по инициативе Секретаря. Документы также могут быть представлены Внешним аудитором или с разрешения Председателя руководством или другими комитетами Организации. Документы и информационные материалы, распространяемые в связи с рассмотрением в Ревизионном комитете, используются только для цели рассмотрения и считаются конфиденциальными.

20. Предполагается, что на каждом заседании должны присутствовать все пять членов Комитета, однако возможно проведение заседаний при кворуме в три члена. Секретарь заседания не обладает правом голоса. Как правило, решения Ревизионного комитета принимаются на основе консенсуса, а в отсутствие консенсуса – большинством голосов присутствующих членов, участвующих в голосовании. Если голоса разделяются поровну, Председатель обладает правом решающего голоса.

21. Председатель и другие члены могут участвовать в заседаниях, используя телефонную или видеоконференционную связь, причем их присутствие в течение соответствующего сеанса связи засчитывается в кворум.

22. Если Председатель не может присутствовать на заседании, лицо, которое будет исполнять обязанности Председателя на этом заседании, избирается другими членами из числа присутствующих членов.

23. Председатель может приглашать к участию в заседаниях сотрудников КГИ или других сотрудников ФАО либо Внешнего аудитора.

24. Ревизионный комитет может по собственному усмотрению время от времени принимать решения о проведении закрытых заседаний или о проведении закрытых заседаний с участием секретаря, представителей руководства или представителя внешнего аудитора.

25. Протокол заседания подготавливается и хранится секретариатом. Ревизионный комитет рассматривает проект протокола заседания заочно и официально утверждает протокол на своем очередном заседании.

26. Материалы обсуждения в Ревизионном комитете и протоколы его заседаний могут быть раскрыты Генеральному директору, Кабинету и сотрудникам КГИ, но во всех остальных случаях являются конфиденциальными, если Председатель не примет иного решения. Председатель может дать согласие на ознакомление других старших руководителей ФАО



со всеми разделами протоколов или с определенными их разделами, либо обратиться к секретариату с просьбой подготовить резюме решений, на основании которых старшие руководители ФАО смогут предпринять последующие меры.

## **VII. Конфликты интересов**

27. До своего назначения новые члены заполняют декларацию, касающуюся конфликта интересов. В случаях фактического или возможного конфликта интересов составляется заявление о наличии заинтересованности, в результате соответствующий (соответствующие) член (члены) устраняется (устраняются) от обсуждения или воздерживается (воздерживаются) от голосования по соответствующему вопросу. В этом случае рассмотрение данного вопроса проводится при условии, что остальные присутствующие члены составляют кворум.

## **VIII. Материальная и иная ответственность членов Комитета**

28. При выполнении своей консультативной роли в Ревизионном комитете его члены выступают в своем независимом и не связанном с выполнением исполнительных функций качестве. В этом статусе члены не несут персональной материальной ответственности за решения, принимаемые Ревизионным комитетом в целом.

29. Члены Ревизионного комитета освобождаются от ответственности по искам, которые им предъявляются в связи с действиями, предпринятыми в рамках деятельности Ревизионного комитета, при условии что эти действия были совершены добросовестно.

## **IX. Отчетность**

30. Комитет подотчетен Генеральному директору, и все доклады Комитета адресуются Генеральному директору. Ревизионный комитет подготавливает для Генерального директора годовой доклад о своей работе, который каждый год представляется Финансовому комитету вместе с замечаниями Генерального директора, если таковые имеются. В доклад включаются материалы ежегодной самооценки Комитетом своей работы. Для представления годового доклада Ревизионного комитета в Финансовый комитет приглашается Председатель Ревизионного комитета или другой член, определяемый по решению этого комитета.

## **X. Вознаграждение и возмещение расходов**

31. Члены Комитета не получают от ФАО вознаграждения за работу, проводимую в связи с их членством в Ревизионном комитете. ФАО возмещает членам Комитета все путевые и суточные расходы, необходимость в которых может возникнуть в связи с участием в заседаниях Комитета.

## **XI. Периодический пересмотр Круга ведения**

32. Комитет периодически рассматривает вопрос о достаточности формулировок Круга ведения и в соответствующих случаях вносит на утверждение Генерального директора рекомендуемые изменения.

## Приложение 3

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Ответственное подразделение	Классификация статуса <sup>1</sup>	Замечания руководства/КГИ
<p>1. В рамках компонента программы аудита на 2014 год, касающегося поддержки организационных преобразований, в наступающем году КГИ рекомендуется следить за предоставлением дальнейших заключений и рекомендаций по вопросу реализации [ключевых инициатив, выполнение которых началось в соответствии с Планом неотложных действий: управления на основе результатов, управления общеорганизационными рисками и управления эффективностью работы, а также механизма отчетности и внутреннего контроля] в соответствии с новой рамочной программой.</p>	<p>Доклад за 2013 год, пункт 19</p>	<p>КГИ</p>	<p>Выполнено</p>	<p>В программе аудита, проводимого КГИ в 2014 и 2015 годах, особое внимание уделялось реализации в ФАО новой стратегической рамочной программы с учетом хода осуществления ключевых мероприятий ПНД, касающихся расположенных в Риме учреждений, управления общеорганизационными рисками и управления эффективностью работы.</p> <p>В частности, КГИ сформулировала консультативное заключение по вопросу о реализации новой стратегической рамочной программы (AUD0315). Кроме того, в 2015 году КГИ проводила совместно с OSP работу по составлению реестра общеорганизационных рисков УР (в августе 2015 года в качестве первого результата данного сотрудничества был выпущен проект журнала регистрации общеорганизационных рисков) и Механизма внутреннего контроля (в процессе разработки по состоянию на конец 2015 года).</p> <p>В рабочей программе КГИ по</p>

<sup>1</sup> В целях оценки статуса выполнения своей рекомендации Ревизионный комитет ФАО присваивает категории "выполнено", "в процессе выполнения", "принято, но еще не выполняется" и "не принято".

					проведению аудиторских проверок на 2016–2017 годы предусмотрен значительный объем обзорной работы в данной области в течение предстоящего двухгодичного периода.
2.	Руководству рекомендуется уделять приоритетное внимание вопросу выполнения рекомендаций, содержащихся в заключениях [по итогам аудиторских проверок силами КГИ], управлять выявленными рисками, связанными с завершением развертывания системы ГСУР, а также рисками реализации проекта перехода на МСФО ОС и обеспечивать эффективную подготовку со стороны ФАО финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС.	Доклад за 2013 год, пункт 20	DDO/CSD/CIO	В процессе выполнения	DDO/CSD/CIO обеспечат руководство вспомогательными мерами в рамках проекта дорожной карты капитальных затрат (CAPEX)/ОПР. SSC и CIO принимают участие в заключении соглашений об уровне обслуживания (СУО) для поддержки ГСУР. В 2016 году как часть модели поддержки будут составлены дополнительные СУО для охвата всей системы поддерживающей деятельности (то есть децентрализованных отделений). Что касается внедрения МСФО ОС, ФАО в 2015 году успешно составила свои первые (за 2014 год) финансовые отчеты в соответствии с требованиями МСФО ОС. Что касается определения эффективной долгосрочной поддержки и механизмов руководства ОПР ФАО, КГИ отмечает, что в сентябре 2015 года Совет управления по капитальным затратам и Генеральный директор утвердили ассигнования в сумме 300 000 долл. США для реализации инициативы "Оценка и дорожная карта Общеорганизационной системы планирования ресурсов ФАО", в рамках которой будет, в частности, проведена оценка всеобъемлющей модели

					поддержки ОНР и пересмотр текущих механизмов руководства ГСУР и других систем ОНР в соответствии с рекомендациями КГИ.
3.	Организации рекомендуется учитывать дальнейшие положительные и отрицательные стимулы для руководства на страновом и региональном уровне с целью повышения эффективности работы и усиления внутреннего контроля.	Доклад за 2013 год, пункт 22	DDO/OSD	В процессе выполнения	В документе FC157/15 приводится доклад о ходе внедрения Механизма подотчетности и внутреннего контроля. Политика подотчетности была опубликована в конце декабря 2014 года. В ней установлены основные параметры и задачи внутреннего контроля. Завершение подготовки Механизма внутреннего контроля явится дальнейшей поддержкой для реализации политики подотчетности, в частности применительно к Сети децентрализованных отделений.
4	КГИ рекомендуется использовать в аудиторских заключениях по темам общеорганизационного характера или относящимся к штаб-квартире, шкалу ранжированной оценки, применяемую в заключениях по аудиторской проверке децентрализованных отделений.	Доклад за 2014 год, пункт 6.1	КГИ	Выполнено	В 2015 году КГИ приступила к пробному использованию шкалы суммарной ранжированной оценки в своих аудиторских заключениях, относящихся к штаб-квартире или общеорганизационным вопросам. В некоторых случаях этот процесс был привязан к анализу по шкале зрелости.