



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

КОНФЕРЕНЦИЯ

Сорок первая сессия

Рим, 22-29 июня 2019 года

**Проверенный финансовый отчет ФАО за 2016 год
Часть В – Заключение внешнего аудитора**

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.



mu457

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ЗА ФИНАНСОВЫЙ ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

Содержание	Стр.
Резюме	1
A. Мандат, охват и методика	9
1. Мандат	9
2. Охват и цели	9
3. Методика и ответственность аудитора	10
B. Результаты аудиторской проверки	11
1. Финансовые вопросы	11
1.1 Аудиторская проверка финансовой отчетности	11
1.2 Финансирование обязательств по предоставлению льгот работникам	12
1.3 Начисленные затраты на инвестиции	14
1.4 Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)	14
2. Вопросы руководства	15
2.1 Готовность к выпуску Заявления по вопросам внутреннего контроля	15
2.2. Меры управленческого контроля в ключевых бизнес-процессах	19
2.2.1 Закупка товаров и услуг	20
2.2.2 Письменные соглашения	21
2.2.3 Управление людскими ресурсами	21
2.2.4 Управление денежными средствами	22
2.2.5 Управление активами и запасами	23
2.2.6 Управление поездками	24
2.3 Меры управленческого контроля в рамках проектов	25
2.3.1 Информационная система управления Программой деятельности ФАО на местах (ФПМИС)	25
2.3.2 Программа технического сотрудничества (ПТС)	29
2.3.3 Проекты, финансируемые за счет добровольных взносов	30
2.3.4 Отчетность перед донорами	32
2.4 Риски и управление ими	33
2.4.1 Управление рисками	33
2.4.2 Механизмы реагирования на риски, связанные с мошенничеством	34
C. Раскрытие информации Руководством	35
1. Списание убытков – денежные средства и дебиторская задолженность	35
2. Добровольные выплаты	35
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	36
D. Выражение признательности	37
Список сокращений	38

РЕЗЮМЕ

Введение

1. Настоящее заключение внешнего аудитора по результатам проверки финансовой деятельности **Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО)** Объединенных Наций (ООН) публикуется в соответствии с Правилom XII Финансовых правил ФАО и прилагаемым к ним Дополнительным кругом ведения. В заключении отражены результаты аудиторской проверки финансовых отчетов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года; здесь же, в соответствии с требованиями Правила 12.4, приводятся замечания в отношении администрации и управления Организацией.

2. Поскольку в 2014 году ФАО применила в качестве основы для подготовки финансовой отчетности Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), заключение в третий раз представляется на ежегодной основе. Основная задача проверки состояла в том, чтобы представить государствам-членам независимое заключение о достоверности представления финансовой отчетности, помочь повысить уровень прозрачности и подотчетности в Организации, поддержать ее в решении поставленных задач через процесс внешней аудиторской проверки. В заключении подробно рассматриваются вопросы финансовой деятельности и руководства, на которые, по мнению внешнего аудитора, руководящим органам ФАО следует обратить внимание.

Общие результаты аудиторской проверки

3. Как это определено мандатом внешнего аудитора, финансовые отчеты ФАО были проверены в соответствии с Финансовыми правилами и Международными стандартами аудита (МСА).

4. По результатам проверки сделано безоговорочно положительное аудиторское заключение¹ по финансовой отчетности Организации за период, закончившийся 31 декабря 2016 года. Внешний аудитор пришел к выводу, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает: а) финансовое положение ФАО за год, закончившийся 31 декабря 2016 года; б) результаты финансовой деятельности Организации; в) изменения в чистых активах/капитале; г) движение денежных средств; д) сопоставление бюджета и фактических сумм расходов за указанный год в соответствии с требованиями МСФО ОС.

5. Кроме того, было сделано заключение, что учетная политика применялась на той же основе, что и в предыдущем году, и что ставшие известными внешнему аудитору в ходе аудиторской проверки или проверенные в рамках аудиторской проверки финансовой отчетности транзакции ФАО во всех существенных аспектах соответствуют Финансовым правилам и правовым нормам.

¹ Согласно стандарту МСА 700, безоговорочно положительное заключение представляется в том случае, если аудитор приходит к выводу, что ставшая предметом аудиторской проверки финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с применимыми положениями о финансовой отчетности. Этот новый термин заменяет прежний термин "положительное или безусловно положительное заключение".

6. В соответствии с Правилom 12.4, помимо финансовой аудиторской проверки, был также проведен аудит эффективности. Работа внешнего аудитора по аудиту эффективности полностью учитывает риски в деятельности ФАО. Предметом аудита эффективности стали: а) готовность к выпуску Заявления по вопросам внутреннего контроля; б) меры управленческого контроля в ключевых бизнес-процессах; (b) меры управленческого контроля в рамках проектов; с) риски и управление ими. Руководству были представлены рекомендации, нацеленные на поддержку решения стоящих перед Организацией задач, укрепление подотчетности и прозрачности, совершенствование и повышение эффективности руководства и управления финансовой деятельностью ФАО.

7. В плане финансовых вопросов рекомендации, в частности, отразили необходимость в ликвидации дефицита финансирования обязательств по предоставлению льгот работникам, совершенствовании процедур начисления затрат на инвестиции и расширении функционала модуля "Поездки" ГСУР в части отчетности.

8. В плане вопросов руководства были выявлены недоработки в обеспечении готовности к выпуску Заявления по вопросам внутреннего контроля и слабые места в контроле над управлением в области закупок, письменных соглашений, людских ресурсов, денежных средств, активов и запасов, поездок сотрудников.

9. Рекомендации в отношении руководства проектами со стороны ФАО затрагивают вопросы удобства пользования, сложности и адекватности обучения пользователей систем ФАО и определяют возможные меры, нацеленные на совершенствование в части своевременности, уровня и адекватности информации об осуществлении проектов.

10. В плане осуществляемого Организацией управления рисками, в том числе в части подверженности мошенничеству, данные внешним аудитором рекомендации затрагивают вопросы интеграции управления рисками и отражают необходимость обновления планов работы в области контроля на уровне децентрализованных отделений, чтобы такая работа обрела более динамичный характер.

Резюме рекомендаций

11. Был представлен ряд способствующих созданию добавочной стоимости рекомендаций, нацеленных на поддержку решения стоящих перед Организацией задач, укрепление подотчетности и прозрачности, совершенствование и повышение эффективности руководства и управления финансовой деятельностью ФАО. Ниже приводятся основные рекомендации.

Рекомендации		Приоритетность	Сроки
Финансовые вопросы			
Финансирование обязательств по предоставлению льгот работникам			
1	Провести более подробную оценку с целью определения оптимального варианта решения вопроса об обеспечении финансированием обязательств, связанных с персоналом, по результатам которой определить устойчивый источник финансирования и выработать всеобъемлющий план обеспечения в четко определенные сроки полномасштабного финансирования обязательств, связанных с персоналом (ОСП) (пункт 37).	Основополагающая ²	2017 год
Начисленные затраты на инвестиции			
2	Обеспечить, согласно требованиям МСФО ОС, отнесение затрат на выплату комиссий за управление средствами на период, когда такие затраты были понесены фактически, с использованием в качестве первичных документов представляемых депозитарием счетов и утвержденных запросов на оплату; обеспечить, чтобы инструкции по закрытию последующих финансовых периодов составлялись с учетом надлежащего порядка отражения комиссий за управление средствами в учете и отчетности (пункт 42).	Существенная ³	2017 год
Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)			
3	Расширить возможности модуля "Поездки" в части отчетности с учетом потребностей пользователей, определить формат, позволяющий использовать информацию в максимальной мере. Следует и далее наращивать усилия, направленные на пересмотр функциональных возможностей ИМИС в части отчетности, что позволит обеспечить интеграцию отчета по результатам мониторинга поездок на уровне инициатора и будет способствовать обеспечению соответствия положениям политики в области поездок и	Существенная	2017 год

² **Основополагающая:** следует незамедлительно принять меры, направленные на то, чтобы оградить Организацию от значительных рисков. Непринятие мер может привести к серьезным финансовым последствиям и крупным нарушениям оперативной деятельности.

³ **Существенная:** Следует принять меры, направленные на ограждение от значительных рисков. Непринятие мер может привести к определенным финансовым последствиям и нарушениям оперативной деятельности.

Рекомендации		Приоритетность	Сроки
	исключению дублирования отчетов, составляемых в местных отделениях без использования системы (пункт 46).		
Вопросы управления			
Готовность к выпуску Заявления по вопросам внутреннего контроля (ЗВК)			
4	Обеспечить эффективную интеграцию практических методов управления рисками в механизм внутреннего контроля (МВК) ФАО, чтобы они обеспечивали поддержку МВК; для этого до первого выпуска ЗВК провести оценку применяемых в настоящее время практических методов управления рисками и выявить направления, требующие укрепления, которое гарантировало бы более эффективное и действенное построение мер управления рисками и более четкое определение подотчетности (пункт 53).	Основополагающая	2017 год
5	Обеспечить, чтобы уровень осведомленности в вопросах мер внутреннего контроля в масштабе Организации соответствовал принятым принципам внутреннего контроля, для чего до выпуска ЗВК должны быть воплощены в жизнь эффективные стратегии наращивания компетентности, позволяющие повысить уровень заверений, включаемых в раскрываемую информацию по вопросам внутреннего контроля (пункт 60).	Основополагающая	2017 год
Меры управленческого контроля в ключевых бизнес-процессах			
6	Добиться оптимальной эффективности мер управленческого контроля в критически важных рабочих процессах, для чего укрепить мониторинг и надзор в части эффективности таких мер контроля и обеспечить, чтобы ключевые меры контроля в каждом критически важном процессе стали предметом пристального мониторинга, нацеленного на повышение эффективности самого процесса, системы подотчетности и управленческих решений (пункт 83).	Существенная	2017 год

Рекомендации		Приоритетность	Сроки
Меры управленческого контроля в рамках проектов			
Информационная система управления Программой деятельности ФАО на местах (ФПМИС)			
7	Пересмотреть/обновить рекомендации по улучшению навигации, чтобы сделать систему более удобной для пользователей и тем самым обеспечить ее приемлемость для предполагаемых пользователей, что повысит уровень доступности функционала системы (пункт 91.a).	Существенная	2017 год
8	С помощью системы квартального мониторинга Сети поддержки программ на местах (ФПСН) совместно с CSF отслеживать задержки представления донорам заключительных финансовых отчетов с учетом того, что хронологически такие отчеты выпускаются после закрытия финансовой части проекта, и, в целях обеспечения более полного соответствия требованиям в отношении отчетности перед донорами, рассмотреть вопрос о загрузке донорами в сеть должным образом полученных сопроводительных писем к финансовым отчетам (пункт 91.b).	Существенная	2017 год
9	Усовершенствовать функциональные возможности матрицы логической схемы (МЛС), системы мониторинга выполнения плана работы и системы бюджетирования, чтобы сделать их более гибкими и обеспечить возможность адаптации к проектным требованиям, а также интегрировать показатели, обеспечивающие возможность мониторинга качественных аспектов осуществления проектов (пункт 91.c).	Существенная	2017 год
10	Провести всеобъемлющий анализ основных рисков, выявленных пользователями системы, что поможет составить более ясный план действий по созданию интегрированного решения и определить приоритеты действий, способствующие продвижению вперед (пункт 92).	Существенная	2017 год
11	Обеспечить расширение функционала системы в части процессов и интеграции	Существенная	2017

Рекомендации	Приоритетность	Сроки
<p>взаимосвязанных систем, уделив основное внимание решению следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) включение в ГСУР сегмента подстрок, что обеспечит возможность без труда и на систематической основе осуществлять мониторинг затрат по проектам и формировать соответствующие отчеты о результатах мониторинга с учетом последствий выравнивания бюджетов; б) восстановление подключения ГСУР к системе учета активов, что позволит отразить в ФПМИС перечень оборудования; в) обеспечение доступа из ГСУР к финансовым данным ФПМИС, что позволит генерировать информацию в реальном времени; обеспечение возможности доступа к ИМИС с вводом единых учетных данных пользователя (единые учетные данные должны обеспечивать доступ ко всем взаимосвязанным системам); г) включение в ГСУР сегментов перевода средств между статьями бюджета, что позволит, не изменяя существующего модуля ФПМИС, осуществлять эффективный мониторинг проектов в плане обязательств и расходов (<i>пункт 97</i>). 		
<p>12 Интенсифицировать обучение пользователей ФПМИС, обеспечить их более широкий охват с учетом ролей в управлении проектами, а также рассмотреть иные механизмы наращивания потенциала, которые способствовали бы подготовке пользователей системы в масштабах Организации (<i>пункт 102</i>).</p>	<p>Существенная</p>	<p>2017 год</p>
<p>Программа технического сотрудничества (ПТС)</p>		
<p>13 Обеспечить общую эффективность и результативность проектов ПТС за счет механизмов, способствующих полному и точному исполнению обязанностей и должному управлению событиями и происшествиями, способными сказаться на своевременности,</p>	<p>Существенная</p>	<p>2017 год</p>

Рекомендации		Приоритетность	Сроки
	уровне и адекватности информации о выполнении обязательств по ПТС (<i>пункт 107</i>).		
Проекты, финансируемые за счет добровольных взносов			
14	Обеспечить, чтобы при реализации проектов, финансируемых за счет добровольных взносов, осуществлялся контроль в части предпринимаемой деятельности и мониторинга, расширяющий возможности адекватного выявления факторов, оказывающих воздействие в плане общей эффективности и результативности проектов, и должного управления ими, а также способствующий реализации принципа подотчетности в рамках проектов (<i>пункт 112</i>).	Существенная	2017 год
15	Рассмотреть вопрос о включении во все соглашения о финансировании, заключенные с партнерами по ресурсам, особого положения об условиях распоряжения неизрасходованными остатками с указанием предлагаемых вариантов использования неизрасходованных фондов в случае, если донор в определенный срок не ответит на просьбу о предоставлении указаний по использованию неизрасходованных средств (<i>пункт 116</i>).	Существенная	2017 год
Отчетность перед донорами			
16	Обеспечить реализацию принципа подотчетности перед донорами через постоянные усилия по осуществлению мер в области мониторинга и контроля, обеспечивающих полное, точное и безальтернативное исполнение владельцами процессов обязанностей по проектам и гарантирующих своевременность, достоверность и значимость предоставляемой системами информации (<i>пункт 120</i>).	Существенная	2017 год
Риски и управление ими			
Управление рисками			
17	Пересмотреть механизм управления рисками и процессы его реализации, разработать стратегии его внедрения на всех уровнях	Существенная	2017 год

Рекомендации		Приоритетность	Сроки
	Организации, в полной мере обеспечить учет его адаптивного характера и принятие всеми заинтересованными сторонами общей концепции управления рисками, что позволит добиться ожидаемых выгод от управления рисками (пункт 125).		
Механизмы реагирования на риски, связанные с мошенничеством			
18	Обеспечить должное управление факторами уязвимости в отношении мошенничества с применением в этих целях механизмов, позволяющих реализовать динамичные и обновленные ПБМ, предусматривающие меры, способствующие более полному выявлению рисков, связанных с мошенничеством, и более полному разделению несовместимых функций, а также обеспечивающие сохранность ресурсов и соответствие действующим требованиям (пункт 128).	Основополагающая	2017 год
Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества			
19	И далее укреплять управление рисками, связанными с мошенничеством, внедряя процессы и механизмы, обеспечивающие адекватное выявление таких рисков и формирование ответных мер, обеспечивающих более совершенное управление ими (пункт 138).	Основополагающая	2017 год

Выполнение рекомендаций по результатам проверок за предыдущие годы

12. Статус выполнения Руководством рекомендаций предыдущих проверок, проведенных внешним аудитором, отражен в отдельном заключении, представленном Финансовому комитету. Из 21 рекомендации по итогам 2015 финансового года Руководство уже выполнило 11 рекомендаций (52%), еще 10 рекомендаций (48%) находятся в процессе выполнения. Из 26 рекомендаций по итогам 2014 финансового года выполнено 13 (50%), в процессе выполнения находятся еще 13 рекомендаций (50%). Из 57 рекомендаций по итогам двухгодичного периода 2012–2013 годов Руководство уже выполнило 55 рекомендаций (96%), 2 рекомендации (4%) до сих пор находятся в процессе выполнения. Внешний аудитор предлагает Руководству выполнить оставшиеся невыполненными рекомендации на приоритетной основе.

А. МАНДАТ, ОХВАТ И МЕТОДИКА

Мандат

13. Решением 146-й сессии Совета⁴ Комиссия по аудиту Республики Филиппины была назначена внешним аудитором Организации на шестилетний срок, начиная с 2014 года.

14. Внешнему аудитору была поручена подготовка заключения об аудиторской проверке финансовой отчетности по каждому календарному году, включающего необходимую информацию в отношении вопросов, перечисленных в Финансовом правиле 12.4 и в Дополнительном круге ведения. Заключение по итогам аудиторской проверки с приложением проверенных финансовых отчетов через Финансовый комитет направляется в Совет, к нему прилагаются возможные указания Финансового комитета (ФК). Совет рассматривает финансовые отчеты и аудиторские заключения и препровождает их Конференции с замечаниями, которые сочтет целесообразным сделать.

15. Нынешний год – третий год действия новых полномочий внешнего аудитора, который в третий раз представляет заключение, подготавливаемое на ежегодной основе, что обусловлено применением, начиная с 2014 года, МСФО ОС в качестве основы для подготовки финансовых отчетов Организации.

Охват и цели

16. Аудиторская проверка представляла собой независимую проверку документов, подтверждающих информацию и суммы, раскрытые в финансовой отчетности. Кроме того, проверка включала оценку принципов учета, существенно важных оценок, сделанных Организацией, и оценку представления финансовой отчетности в целом. В ходе проверки была проведена оценка соответствия Финансовым правилам и правовым нормам.

17. Основная цель аудиторской проверки заключалась в том, чтобы установить:

- a. в какой мере финансовая отчетность отражает фактическое финансовое состояние ФАО на 31 декабря 2016 года, а также результаты финансовой деятельности Организации, изменения в чистых активах/капитале, движение денежных средств и сопоставление бюджета и фактических сумм расходов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в соответствии с требованиями МСФО ОС;
- b. в какой мере применение принципов учетной политики (см. Примечание 2 к финансовой отчетности) соответствовало применению принципов учетной политики в течение предшествовавшего финансового периода;
- c. в какой мере известные внешнему аудитору или проверенные им в рамках аудиторской проверки транзакции во всех существенных аспектах соответствовали Финансовым правилам и правовым нормам.

⁴ Резолюция 1/146 от 26 апреля 2013 года

18. Внешний аудитор также провел обзор операций Организации в свете Финансового правила 12.4, требующего, чтобы внешний аудитор представлял замечания в отношении эффективности финансовых процедур, системы учета, внутреннего финансового контроля и, в целом, по вопросам администрации и управления операциями Организации. Эти вопросы освещены в соответствующих разделах настоящего Заключения.

19. Проверка проводилась с целью представить государствам-членам независимое заверение, повысить уровень прозрачности и подотчетности в Организации и, через процесс внешней аудиторской проверки, поддержать ее в решении поставленных задач.

Методика и ответственность аудитора

20. Аудиторская проверка была проведена в соответствии с МСА. Указанные стандарты обязывают планировать и проводить аудиторские проверки таким образом, чтобы они обеспечивали достаточную степень уверенности в отсутствии существенных искажений финансовой отчетности. В частности, в ходе аудиторской проверки подлежат анализу на выборочной основе документы, подтверждающие суммы и информацию, раскрытую в финансовой отчетности. Кроме того, в рамках проверки проводится оценка принципов бухгалтерского учета и основных оценок, сделанных Руководством, а также общая оценка представления финансовых отчетов. Для проведения аудиторской проверки финансовой отчетности нами был принят подход, основанный на результатах оценки рисков, который предполагает проведение аудитором анализа, позволяющего выявить все возможные существенные искажения финансовой отчетности и сделанных утверждений; такой анализ основывается на должном понимании сущности организации и условий, в которых она работает.

21. Обязанность внешнего аудитора заключается в том, чтобы на основе проведенной аудиторской проверки представить заключение в отношении финансовой отчетности. Аудиторская проверка проводится с целью получения разумного, но не абсолютного заверения в том, что в финансовой отчетности отсутствуют значительные искажения, ставшие результатом ошибки или преднамеренных неправомерных действий.

22. Кроме того, внешний аудитор рассмотрел такие направления, как меры управленческого контроля в ключевых областях деятельности, управление рисками и деятельность децентрализованных отделений. В русле Финансового правила 12.4 основное внимание было уделено реализации программы технического сотрудничества, осуществлению проектов, механизмам страновых программ и механизму реагирования на риски, связанные с мошенничеством.

23. Аудиторская проверка по результатам 2016 финансового года проводилась в штаб-квартире Организации (ШК), в частности, в Департаменте сельского хозяйства и защиты потребителей (AG), в двух региональных отделениях – в Региональном отделении ФАО для Азии и Тихого океана (FAORAP) и в Региональном отделении ФАО для Латинской Америки и Карибского бассейна (FAORLC), и в восьми представительствах ФАО – в Индонезии (FAINS), Мьянме (FAMYA), Судане (FAOSD), Пакистане (FAOPK), Аргентине (FLARG), Эфиопии (FRETH), Кении (FRKEN) и Сомали (FRSOM).

24. Также были проверены финансовые отчеты за 2016 финансовый год Кредитного союза ФАО и спецмагазина для сотрудников ФАО, по каждой из двух организаций составлено особое заключение. Кроме того, внешний аудитор провел обзор и подтвердил достоверность состояния денежных ресурсов программ, осуществляемых в сотрудничестве с другими учреждениями или от их имени, а именно с Программой развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и Глобальным экологическим фондом (ГЭФ).

25. Внешний аудитор координировал выбор областей для проверки с Канцелярией Генерального инспектора (OIG), что позволило избежать ненужного дублирования усилий и определить меру доверия к работе Канцелярии. В целях дальнейшего совершенствования аудиторской работы Внешний аудитор сотрудничал с Ревизионным комитетом Организации.

26. Внешний аудитор доводил до Руководства ФАО результаты проводимых проверок, прибегая для этого к форме писем Руководству, содержащих подробные замечания и рекомендации. Такая практика позволяет поддерживать непрерывный диалог с Руководством.

В. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

27. В настоящем разделе представлены результаты аудиторской проверки за 2016 финансовый год. Здесь отражены вопросы, которые, по заключению внешнего аудитора, следует представить вниманию руководящих органов. С тем чтобы заключение носило сбалансированный характер, а решения вырабатывались совместно, внешний аудитор предоставил Руководству ФАО возможность дать ответ на замечания по результатам проверки. Рекомендации, представленные Руководству, нацелены на поддержку достижения целей, определенных мандатом ФАО, укрепление подотчетности и прозрачности ради совершенствования и повышения эффективности руководства и управления финансовой деятельностью ФАО.

В.1 ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ

В.1.1 Аудиторская проверка финансовой отчетности

Заключение по финансовым отчетам

28. Внешний аудитор представил безоговорочно положительное заключение в отношении финансовых отчетов ФАО. Он пришел к выводу, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ФАО за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года, а также результаты финансовой деятельности, изменения в чистых активах/капитале, движение денежных средств и сопоставление бюджета и фактических сумм расходов в соответствии с требованиями МСФО ОС.

Применение учетной политики и проверка транзакций

29. Как того требуют Финансовые правила ФАО, внешний аудитор подтвердил, что политика бухгалтерского учета применялась на той же основе, что и в предыдущем году. Аналогичным образом было сделано заключение, что транзакции ФАО, ставшие

известными внешнему аудитору в ходе аудиторской проверки или проверенные в рамках аудиторской проверки финансовой отчетности, во всех существенных аспектах соответствуют Финансовым правилам ФАО и правовым нормам, определяющим деятельность Организации.

30. Внешний аудитор признал приложенные Руководством усилия по досрочному – в середине года, до срока введения в действие, назначенного на 1 января 2018 года – внедрению МСФО ОС 39 "Вознаграждения работникам" взамен МСФО ОС 25 с тем же названием. Различие между МСФО ОС 25 и МСФО ОС 39 состоит в том, что в последнем используется подход, ориентированный на чистый процентный доход, и дополнены некоторые требования в отношении раскрытия информации о пенсионных планах с установленными выплатами. В результате перехода на новый стандарт были внедрены дополнительные, более подробные приложения к отчетности по обязательствам по предоставлению льгот работникам.

31. В русле выполнения рекомендаций внешнего аудитора Руководство добавило описание поправок, секвестров и расчетов, новую методику определения чистых обязательств по планам с фиксированной пенсией (актив), отдельное представление взносов работодателя и участников плана, описание стратегий сведения активов и пассивов, используемых в рамках плана или структуры, включая ежегодные выплаты и иные методики, а также указание воздействия плана с фиксированной пенсией на потоки денежных средств структуры в будущие периоды.

32. Внешний аудитор также поднял и другие вопросы, требующие внимания Руководства, что должно послужить дальнейшему совершенствованию учета, проведения и отчетности по транзакциям и обеспечить достоверное представление финансовой отчетности за будущие отчетные периоды. Указанные вопросы раскрыты в письме Руководству и в следующих ниже пунктах.

В.1.2 Финансирование обязательств по предоставлению льгот работникам

Необходимость в ликвидации дефицита финансирования

33. Внешний аудитор отметил значительное увеличение общей суммы обязательств, связанных с персоналом (ОСП): они выросли на 194,4 млн долл. США (на 17%), а именно с 1124,8 млн долл. США в 2015 году до 1319,2 млн долл. США в 2016 году. Таким образом, уровень ОСП вновь приблизился к показателю 2014 года (1390,6 млн долл. США). Кроме того, было отмечено, что в 2016 году на 166,5 млн долл. США (на 26% к показателю 2015 года) увеличился объем недофинансирования по Программе медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (ПМСО), что было в первую очередь обусловлено изменением ряда актуарных предположений, в том числе снижением использовавшейся ставки дисконтирования (по ПМСО – с 3,3 до 2,7%), ростом темпов инфляции медицинских расходов и снижением обменного курса евро к доллару США на конец года. С другой стороны, инвестиции на покрытие долгосрочных обязательств по предоставлению льгот работникам выросли всего на 7% или на 28,8 млн долл. США: с 414,8 млн долл. США в 2015 году до 443,6 млн долл. США в 2016 году. В результате доля необеспеченных ОСП выросла с 63% (709,9 млн долл. США) в 2015 году до 66% (875,6 млн долл. США) в 2016 году.

34. Внешний аудитор принял к сведению содержащуюся в представленном документе FC 166/5 информацию, согласно которой для полного обеспечения обязательств по ПМСО с учетом 30-летнего срока амортизации, считая с 2010 года, в течение двух лет потребуются взносы на общую сумму 45,4 млн долл. США (22,7 млн долл. США в год). Несмотря на суммарное увеличение необеспеченных финансированием обязательств по ПМСО, утвержденная Конференцией в июне 2015 года оценочная сумма ожидаемых взносов государств-членов на покрытие обязательств по ПМСО на двухгодичный период 2016–2017 годов осталась без изменений и составляет 14,1 млн долл. США, то есть по 7,05 млн долл. США в год. В отношении Фонда выплат в связи с прекращением найма (ФВПН) в документе FC 166/5 было указано, что, с учетом актуарной оценки, для полного покрытия обязательств по ФВПН по выплатам в связи с прекращением найма в сумме 59,9 млн долл. США с учетом 15-летнего срока амортизации, считая с 2010 года, Организация должна будет за двухгодичный период внести 12,0 млн долл. США, т.е. по 6 млн долл. США в год.

35. В предыдущих заключениях внешний аудитор уже обращал внимание Организации на необходимость в срочном порядке гарантировать полное обеспечение обязательств, связанных с персоналом, и замечал, что Руководство постоянно привлекает к этому вопросу внимание руководящих органов, в частности, регулярно представляет документы и актуальную информацию о размерах обязательств. Внешний аудитор принял к сведению, что вопрос о вариантах решения вопроса о сокращении дефицита финансирования обязательств по ПМСО и о сдерживании затрат на финансирование действующего плана медицинского страхования давно вызывает озабоченность на уровне системы учреждений Организации Объединенных Наций в целом. Было указано, что дальнейшая отсрочка принятия решений по предложениям в отношении финансирования рассматриваемых обязательств может негативно сказаться на способности Организации выполнять такие обязательства в будущем.

36. Вопрос о финансировании ФАО будущих ОСП до сих пор не решен. Несмотря на усилия по разработке всеобъемлющей стратегии, нацеленной на изменение к лучшему положения дел в части необеспеченных ОСП, по состоянию на 31 декабря 2016 года доля профинансированных обязательств по ПМСО составила всего лишь 32%, а в отношении финансирования обязательств по ФВПН Конференция вообще не утвердила в рамках Программы работы и бюджета (ПРБ) на 2016–2017 годы какого бы то ни было решения.

37. Внешний аудитор повторяет представленную ранее Руководству рекомендацию провести более подробную оценку с целью определения оптимального варианта решения вопроса об обеспечении финансированием обязательств, связанных с персоналом, по результатам которой определить устойчивый источник финансирования и выработать всеобъемлющий план обеспечения в четко определенные сроки полномасштабного финансирования обязательств, связанных с персоналом (ОСП).

38. Руководство подтвердило, что продолжит привлекать к этому вопросу внимание руководящих органов, в том числе регулярно представлять документы, содержащие актуальную информацию о размерах обязательств, вариантах покрытия обязательств по ПМСО, о ведущейся в системе учреждений Организации Объединенных Наций дискуссии на данную тему и о мероприятиях, нацеленных на сдерживание затрат по действующему плану медицинского страхования.

В.1.3 Начисленные затраты на инвестиции

Необходимо усовершенствовать процедуры начисления затрат на инвестиции

39. Инвестициями ФАО управляет сторонняя организация, хранение активов доверено депозитарию. ФАО выплачивает комиссии за хранение и управление инвестированными средствами; комиссии выплачиваются из инвестированных средств. В сводном отчете о прибылях и убытках, включаемом в предоставляемую депозитарием Организации отчетность по спросу и предложению, депозитарий отражает комиссии за управление средствами как расходы ФАО.

40. В ходе аудиторской проверки было отмечено, что депозитарий учел комиссии за управление средствами как выплаты, а не как фактически понесенные расходы; соответственно, Финансовый отдел (CSF) учел комиссии таким же образом.

41. В результате по 2016 году сумма учтенных комиссий за управление средствами оказалась на 0,2 млн долл. США ниже фактической, а по 2015 году – на 0,1 млн долл. США выше фактической. Поскольку суммы комиссий списываются непосредственно с инвестиционного счета, сумма учтенных инвестиций в 2016 году оказалась на 0,2 млн долл. США выше фактической, а в 2015 году – на 0,1 млн долл. США ниже фактической.

42. **Внешний аудитор рекомендует ФАО обеспечить, согласно требованиям МСФО ОС, отнесение затрат на выплату комиссий за управление средствами на период, когда такие затраты были понесены фактически, с использованием в качестве первичных документов представляемых координатором счетов и утвержденных запросов на оплату; обеспечить, чтобы инструкции по закрытию последующих финансовых периодов составлялись с учетом надлежащего порядка отражения комиссий за управление средствами в учете и отчетности.**

43. Руководство подтвердило, что в русле выполнения рекомендации в процесс внесены необходимые изменения.

В.1.4 Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)

Необходимо расширить функциональные возможности модуля "Поездки" в части отчетности

44. Предпринятый внешним аудитором обзор модуля "Поездки" ставил основной целью подтверждение выполнения рекомендаций прошлых лет в части практической реализации мер по укреплению механизма управления и контроля бизнес-процессов ФАО. Предметом обзора стали план эксплуатации и обслуживания системы, начисление средств в части поездок и заказов на поставку (ЗП), интерфейсы дебиторской задолженности (ДЗ) и управление активами. Согласно документам, восемь рекомендаций считались выполненными, а одна – частично выполненной. Указанное исключение составила рекомендация расширить функциональные возможности модуля "Поездки", которая, согласно сообщению Руководства, подлежала выполнению в третьем квартале 2017 года. Функциональные возможности Комплексной системы

управленческой информации (ИМИС) в части отчетности будут пересмотрены с разработкой часто используемых отчетов по поездкам.

45. В рамках подтверждения ответа Руководства о принятых мерах по выполнению рекомендаций внешний аудитор убедился, что документация по эксплуатации и обслуживанию системы была утверждена Отделом информационных технологий (СЮ) и опубликована в сети Интранет ФАО. В октябре 2014 года был введен в эксплуатацию модуль "Дорожные расходы". Работы по развертыванию модуля "Местные поездки" проводились в апреле и мае 2017 года и, как ожидается, будут завершены в июне 2017 года. Работа по интерфейсу для автоматического отражения ДЗ в главной книге (ГК) продолжается, в целях подтверждения и мониторинга ежедневно оформляются отчеты о достигнутом прогрессе. Кроме того, в поддержку функционала закрытия счетов на конец месяца и на конец года СЮ уже разработан интерфейс автоматического отражения в ГК начислений по поездкам. С июня 2015 года действует обновленная система организации поездок, разработанная с учетом рекомендаций в отношении требований о возмещении расходов по поездке (ТВРП), отчетов о командировке (ОК) и прочих аспектов, связанных с поездками. В генерирующихся в качестве примера отчетах по активам теперь отражаются серийный и инвентарный номера и назначаемый по умолчанию ответственный за сохранность актива.

46. **Внешний аудитор повторно рекомендует расширить возможности модуля "Поездки" в части отчетности с учетом потребностей пользователей, определить формат, позволяющий максимально полно использовать такую информацию. Следует и далее наращивать усилия, направленные на пересмотр функциональных возможностей ИМИС в части отчетности, что позволит обеспечить интеграцию отчета по результатам мониторинга поездок на уровне инициатора и будет способствовать обеспечению соответствия положениям политики в области поездок и исключению дублирования отчетов, составляемых в местных отделениях без использования системы.**

В.2 ВОПРОСЫ РУКОВОДСТВА

47. Термин "Руководство" в широком смысле подразумевает существующие структуры и процессы, которые созданы с целью обеспечить полную и точную реализацию внутри Организации принципов подотчетности и контроля. ФАО всегда действует в интересах государств-членов Организации, налогоплательщиков и других заинтересованных сторон. Достижение ФАО намеченных итогов в первую очередь определяется тем, как определены и реализованы внутри Организации принципы подотчетности, как осуществляется управление рисками и факторами уязвимости, как ведется программная деятельность, как механизмы управления обеспечивают эффективный внутренний контроль. Именно сочетание этих ключевых элементов высокого уровня и определяет качество руководства. Указанные направления повышают ценность взаимоотношений с Организацией для заинтересованных в ее деятельности сторон и придают им уверенность, что затраченные средства используются исключительно для достижения целей, заявленных в мандате ФАО. Это основная ценность, которую несет в себе ответственное и добросовестное управление.

В.2.1 Готовность к выпуску Заявления по вопросам внутреннего контроля (ЗВК)

48. Внешний аудитор отметил, что в апреле 2016 года Организация официально ввела в действие механизм внутреннего контроля (МВК), который призван

содействовать достижению намеченных результатов, обеспечению оптимального управления ресурсами и повышению качества информации, представляемой руководящим органам и другим заинтересованным сторонам. В рамках реализации МВК, в качестве дополнительной меры обеспечения подотчетности, Организация намерена сопроводить финансовый отчет по результатам 2017 года Заявлением по вопросам внутреннего контроля. Как и сопроводительные письма старших руководителей, направляемые Генеральному директору, ЗВК будет содержать заверение в том, что меры контроля над оперативной деятельностью в отдельных подотчетных областях и на уровне ФАО в целом адекватны и реализуются с должной эффективностью. Внедрение системы мер, обеспечивающих должный контроль и уровень осведомленности о ней во всех подразделениях Организации имеют важнейшее значение, поскольку внутренний контроль обусловлен интеграцией взаимодополняющих систем. Это необходимые условия эффективности внутреннего контроля, поэтому в ходе подготовки к раскрытию информации по вопросам внутреннего контроля им следует уделить особое внимание.

Необходимо учесть зависимость внутреннего контроля от управления рисками

49. При проведении обзора внешний аудитор отметил, что применяемые Организацией методы управления рисками *пропорциональны, согласуются с методами работы, носят комплексный характер, включены в рабочие процессы и динамичны*, что помогает руководителям и работникам более эффективно реагировать на различные факторы неопределенности. Оценка рисков является частью МВК; она должна представлять собой *динамичный и итеративный процесс выявления и управления рисками, включая риски, связанные с мошенничеством, и содействовать достижению поставленных целей*. Таким образом, если применяемые методы управления рисками не обеспечивают должного выявления и оценки рисков с учетом соответствующего контекста, это неотвратимо скажется на любой мере контроля в любой организации.

50. Озабоченность в отношении применяемых Организацией методов управления рисками впервые была отмечена в 2011 году. В развернутом аудиторском заключении по итогам 2015 года внешний аудитор указал, что *уровень осведомленности в вопросах управления рисками в Организации растет, однако решение находят не все проблемы. В частности, до сих пор не решены вопросы совершенствования анализа контекста и оформления документации по управлению рисками*. Кроме того, в заключении указывалось, что *в управлении рисками ФАО должна проявлять большую настойчивость, рассматривать эту деятельность только в качестве мероприятия по обеспечению соответствия недопустимо*; внешний аудитор рекомендовал ФАО *обеспечить во всех процессах и решениях эффективный учет вопросов планового управления рисками*. Приняв к сведению полученную от Руководства информацию о выполнении указанных рекомендаций, внешний аудитор предпринял ряд последующих действий, замечания по результатам которых приводятся ниже.

51. Результаты последних проверок, проведенных внешним аудитором в ряде департаментов, региональных отделений и представительств ФАО, снова свидетельствуют о необходимости официального внедрения системы управления рисками, начиная с анализа контекста, в рамках которого должны быть с достаточной точностью определены задачи подразделения, и с вопроса об обеспечении адекватной технической помощи и поддержки. Указанные результаты в рамках своей работы подтвердила Канцелярия Генерального инспектора (OIG), что нашло отражение в ее

докладе по итогам 2016 года. В ответ на эти опасения Руководство пояснило, что *велась и ведется систематическая работа по созданию надежного фундамента системы внутреннего контроля и управления рисками. Систематические шаги в этом направлении обеспечивают прочное основание для создания и действия системы внутреннего контроля во всех отделениях и для представления ежегодных докладов по вопросам внутреннего контроля, на основании которых будет составлено Заявление по вопросам внутреннего контроля, которое надлежит приложить к финансовому отчету в 2017 году.* Кроме того, Руководство проинформировало, что оно *в целях отслеживания дальнейшего прогресса намерено определить базовый уровень для всех аспектов внутреннего контроля и что требование в отношении действий по укреплению процесса управления общеорганизационными рисками подвергнется оценке по завершению цикла представления отчетности по результатам 2017 года.*

52. Внешний аудитор принимает к сведению и признает усилия, предпринятые в области управления рисками. Однако план по определению базового уровня для всех аспектов внутреннего контроля потребует привязки к конкретным и эффективно работающим методам управления рисками, чего внешний аудитор в Организации пока не наблюдал. Таким образом, проблема как в части обоснования, так и в части содержания ЗВК определяется *необходимостью интеграции трех взаимодополняющих систем, обеспечивающих достижение Организацией поставленных целей: МВК, политики в области подотчетности и политики в области управления рисками.* Внешний аудитор принимает во внимание, что руководящие органы уже отмечали озабоченность в плане управления рисками в Организации ввиду связи вопросов управления рисками с вопросами внутреннего контроля. Взаимозависимость управления рисками и внутреннего контроля – важный фактор, при рассмотрении которого следует принимать во внимание, как сформированы и как реализуются меры контроля, и учитывать контекст представления заверений и раскрытия информации о том, что реализуемые в Организации меры контроля оказывают ожидаемое воздействие. Поэтому, прежде чем ЗВК будет подготовлено к выпуску, исключительно важно внедрить в Организации должные методы управления рисками: это позволит разработать более эффективные меры контроля в части управления рисками и более четко определить соответствующие отношения подотчетности.

53. **Внешний аудитор рекомендует обеспечить эффективную интеграцию практических методов управления рисками в МВК ФАО, чтобы они обеспечивали поддержку МВК; для этого до первого выпуска ЗВК провести оценку применяемых в настоящее время практических методов управления рисками и выявить направления, требующие укрепления, которое гарантировало бы более эффективное и действенное построение мер управления рисками и более четкое определение подотчетности.**

54. Руководство согласилось, что в плане обоснования последующей деятельности будет полезно до выпуска ЗВК провести оценку применяемых сегодня практических методов управления рисками.

Необходимо повысить уровень осведомленности о механизмах внутреннего контроля

55. Адекватность и эффективность мер внутреннего контроля в значительной степени определяется *политикой, процедурами, процессами и людьми.* Причем людям здесь отводится первостепенная роль. Согласно МВК ФАО, *сотрудники несут*

ответственность за реализацию мер внутреннего контроля в соответствии с правилами, положениями, руководствами, политикой, процедурами и другими инструкциями ФАО. Кроме того, политика Организации в области подотчетности указывает, что одним из основных принципов подотчетности является подотчетность всех сотрудников по критическим направлениям, определяющим эффективность деятельности Организации – эффективность расходования средств (экономия, эффективность и результативность), достоверная отчетность, исполнение обязанностей и следование правилам, защита от мошенничества, убытков, утрат, вреда и ущерба. Это подтверждается и докладом ОIG по результатам 2016 года, содержащим указание на отношение к системе контроля и осведомленность о сущности мер контроля.

56. По результатам недавно проведенных проверок ряда департаментов, региональных отделений, представительств и информационных систем ФАО внешний аудитор выявил области, где меры внутреннего контроля требуют совершенствования. В первую очередь это меры контроля в области мониторинга и надзора по основным направлениям деятельности, предусмотренным различными процессами, включая управление осуществлением программы, управление поездками, отчетность перед донорами, закупки, управление денежными средствами, управление людскими ресурсами и управление активами. Внешний аудитор отметил недостаточный уровень осведомленности *о деталях деятельности по мониторингу, ведущейся в Организации на высоких уровнях управления.* Кроме того, было отмечено, что *должным образом разработанная политика и процедуры применяются не на основе тщательного анализа, а от случая к случаю, когда толчком к их применению служит какое-либо событие или проблема.*

57. В отчете Координационной группы по вопросам внутреннего контроля (КГВК) по результатам пилотного проекта в рамках подготовки ежегодных докладов по вопросам внутреннего контроля, которые должны представляться, начиная с 2017 года, отмечено, что *укрепление мер внутреннего контроля требует изменения моделей поведения во всех звеньях цепочки подотчетности.* Кроме того, в докладе нашла отражение озабоченность в отношении осведомленности о значении *отчетов по мерам внутреннего контроля перед ФАО и задействованными руководителями.* В свете успешной подготовки докладов, необходимых для запланированного выпуска ЗВК, сотрудникам ФАО должна параллельно оказываться дополнительная поддержка. Различные департаменты в ответ на вопрос о существующих в ФАО механизмах внутреннего контроля указали, что *постоянно выпускаются новые указания, и необходимы усилия, направленные на то, чтобы сделать указания и мероприятия по развитию потенциала более доступными и эффективными.* Руководство проинформировало внешнего аудитора, что *в ходе подготовки к составлению Заявления по вопросам внутреннего контроля за 2017 год будет реализована тщательно продуманная и нацеленная на широкую аудиторию коммуникационная программа, которая охватит все функциональные области: общеорганизационные коммуникации, финансово-хозяйственную и административно-управленческую деятельность, управление программами, технические департаменты и сеть децентрализованных отделений.*

58. Внешний аудитор отметил, что Руководство запланировало мероприятия в поддержку подготовки ЗВК, предполагающие проведение большого объема работы по ряду административных и технических функциональных направлений. Тем не менее, усилия ФАО, направленные на повышение уровня осведомленности о системе контроля,

которые реализуются через *регулярные общеорганизационные коммуникации и совещания руководителей департаментов*, все так же требуют поддержки, причем не только в форме учебных курсов, доступных сотрудникам через портал you@FAO, но и в форме, которая обеспечивала бы непосредственное содействие подготовке ЗВК.

59. Внешний аудитор подчеркивает, что само по себе наличие или существование должным образом разработанной и оформленной политики и процедур не может автоматически обеспечить адекватность и эффективность контроля. Мерилом адекватности и эффективности контроля служит фактическое достижение результатов. Кроме того, эта работа требует определенного уровня осведомленности, обеспечивающего со стороны всех сотрудников Организации знание, осуществление и, независимо от каких бы то ни было стимулов, результативность подотчетности в части внутреннего контроля. Повышение уровня осведомленности после выпуска ЗВК представляется стратегически менее эффективным. Уровень осведомленности должен обеспечивать знание и поддержку принципов контроля до запланированного выпуска ЗВК. Осведомленность должна достичь уровня, когда она становится катализатором заинтересованности, порождает чувство сопричастности и ответственности, обеспечивает эффективность контроля и даже, в определенной мере, постоянно поддерживает стремление к достижению его большей адекватности. Именно эти вопросы в наиболее полной степени определяют потребность в повышении уровня осведомленности о механизме внутреннего контроля Организации.

60. Руководство согласилось с рекомендацией внешнего аудитора о том, что ФАО следует обеспечить, чтобы уровень осведомленности в вопросах мер внутреннего контроля в масштабе Организации соответствовал принятым принципам внутреннего контроля, для чего до выпуска ЗВК должны быть воплощены в жизнь эффективные стратегии наращивания компетентности, позволяющие повысить уровень заверений, включаемых в раскрываемую информацию по вопросам внутреннего контроля.

В.2.2 Меры управленческого контроля в ключевых бизнес-процессах

61. Прочным основанием внутреннего контроля, обеспечивающим его эффективность, следует, в первую очередь, считать реализацию, в целях достижения ожидаемых результатов, первичных мер контроля. В частности, это меры, затрагивающие наиболее важные направления ведения дел и оперативной деятельности и играющие особую роль в плане управления рисками, связанными с бизнес-процессами. Таким образом, интеграция мер внутреннего контроля в различные направления оперативной деятельности и подразделения любой организации помогает руководителям оперативного звена обеспечивать достижение конкретных целей в сфере внутреннего контроля и служит источником управленческой информации, позволяющей и далее повышать эффективность и действенность контроля.

62. В связи с планируемым выпуском ЗВК такие меры контроля, по сути обеспечивающие оборону передовой линии Организации, должны гарантировать уверенность в достижении стоящих перед ФАО целей. В плане управления рисками совершенствование процессов и мер контроля обеспечивается, в широком смысле, признанием интеграции мер контроля в целях управления связанными с деятельностью Организации рисками. Внешний аудитор провел реализацию мер контроля в отделениях, посещенных в 2016 году, а именно в ШК, AG, FAORAP, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAOSD, FAPAK, FLARG, FRETН, FRKEN и FRSOM. Ниже приводятся

результаты проверки реализации мер контроля по различным критически важным процессам указанных отделений; из результатов проверок следует, что в этом направлении еще предстоит проделать много работы.

Необходимо преодолеть неэффективность мер контроля в ключевых бизнес-процессах

В.2.2.1 Закупка товаров и услуг

63. Основная задача ФАО в части деятельности по закупкам состоит в своевременном приобретении товаров, работ и услуг на прозрачных и конкурентных условиях с обеспечением гарантии их пригодности для предполагаемого использования и соответствия требованиям пользователей при максимально эффективном расходовании средств, то есть при достижении оптимального сочетания затрат и пользы, извлекаемой из предмета закупки на протяжении его жизненного цикла. Ожидается, что все сотрудники, задействованные в процессе закупок, обязаны обеспечить соответствие собственных действий положениям раздела 502 "Руководства" (PP 502). Общая сумма выпущенных ФАО за период, охваченный аудиторской проверкой, заказов на поставку товаров и услуг составила 146,3 млн долл. США.

64. Внешний аудитор отметил, что в FAORAP и FAORLC требование по составлению планов закупок выполнялось не в полной мере, а в FAPAK и FRETН планы закупок были неполными. Точно так же отдельные недостатки в части ПЗ были отмечены в FAINS, FAMYA и FAOSD. Отсутствие планов, как и наличие недостатков, может повлечь за собой риск проведения ненужных срочных тендеров и применение неприемлемых методов проведения закупок, утрату прозрачности, несоответствие закупаемых товаров и услуг требованиям стандартов качества, задержки поставок ресурсов, услуг и работ.

65. В части осуществления функций и исполнения обязанностей в сфере закупок внешний аудитор установил, что сотрудники служб закупок FAMYA, FAOSD, FLARG и FRKEN осуществляли несовместимые функции. В FLARG в состав комитета по местным закупкам (КМЗ) были включены лица, ответственные за проведение платежей, а также закупщики и сотрудники, утверждающие закупки. Рассмотрение ЗП в FRKEN позволило установить, что одни и те же сотрудники осуществляли в рамках процесса закупок функции закупщика, заказчика и/или члена КМЗ и тендерного комитета (ТК). В FAMYA три члена КМЗ одновременно являлись членами Группы обеспечения качества. В FAOSD официально назначенный закупщик принимает участие в работе КМЗ в качестве секретаря. Внешний аудитор подчеркивает, что одним из основных элементов внутреннего контроля следует считать разделение определенных ключевых обязанностей и что в противном случае добросовестность сделок по закупкам может быть поставлена под вопрос.

66. Кроме того, в FLARG среди подтверждающих документов по 30 платежам не было обнаружено соответствующих заявок на закупку, при этом 13 платежей были произведены на основании ЗП, составленных по предписанной ФАО форме, а по 17 платежам ЗП обнаружены не были. В том же отделении были выявлены случаи задержки поставок от одного до 49 дней. В FAPAK также были выявлены случаи задержки поставок от 8 до 181 дней. Кроме того, внешний аудитор обнаружил, что документы по закупкам FAORAP и FAPAK не были загружены в ГСУР.

67. В FAINS было выявлено несоответствие закупленных товаров техническим требованиям. Внешний аудитор отметил также, что фактически примененная методика отбора не соответствовала предписанной и что по просьбе поставщика в ГСУР была изменена дата поставки. Все перечисленные выше нарушения свидетельствуют о сбоях в системе контроля: меры контроля не обеспечили успешной деятельности по закупкам. Это сказалось на осуществлении проектов и достижении намеченных итогов, вполне могло стать источником риска убытков.

В.2.2.2 Письменные соглашения

68. ФАО признает, что неправительственные, добровольные и общественные организации потенциально способны оказывать качественные услуги, необходимые Организации для претворения в жизнь положений ее мандата. Для получения таких услуг ФАО заключает письменные соглашения (ПС). Использование письменных соглашений регулируется РР 507, который устанавливает принципы и правила, гарантирующие своевременное получение услуг соответствующих установленным критериям поставщиков на прозрачной и справедливой основе и с должным учетом соображений экономии и эффективности. В 2016 году общий объем средств, выплаченных Организацией по ПС, составил 124,9 млн долл. США.

69. Результаты проведенной внешним аудитором проверки деятельности, связанной с ПС, свидетельствуют о наличии в целом должных мер контроля. Исключение составляют некоторые выявленные случаи несоответствия требованиям в части отчетности и документального подтверждения, несвоевременного оформления, аннулирования, несоблюдения принципов разделения обязанностей и пределов полномочий. Выявленные случаи несоответствия следует рассматривать как нарушения, они указывают на необходимость повысить эффективность мер надзора и контроля, с тем чтобы такие меры позволяли обеспечивать реализацию подотчетности и получение предусмотренных ПС практических результатов без отхода от требований в части эффективности и результативности оперативной деятельности.

В.2.2.3 Управление людскими ресурсами

70. Руководящие документы и политика ФАО в области управления людскими ресурсами предусматривают отбор персонала на принципах прозрачности и состязательности, оценку качества либо эффективности работы, адекватное и систематическое документирование. В противном случае Организация может столкнуться с рисками оперативного и информационного характера: в плане оперативной деятельности Организации, и в первую очередь ее децентрализованных отделений, роль людских ресурсов исключительно важна. Исходя из этого, особое значение приобретает обеспечение соответствия параметрам отбора сотрудников, оценки эффективности их работы и адекватного ведения соответствующей документации. Внешний аудитор принял к сведению, что за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сумма выплат штатным сотрудникам ФАО и прочих расходов на персонал составила 389,4 млн долл. США, а затраты на консультантов – 230,6 млн долл. США. В сумме эти цифры дали 620,0 млн долл. США, что составило 50% расходов Организации за 2016 год.

71. Выборочная проверка учета затрат на внештатных сотрудников (ВС) в FAORAP, FAORLC, FAMYA, FAOSD, FAPAK, FLARG, FRKEN и FRMOM позволила выявить недостатки в ведении требуемой документации по персоналу, в частности,

документации по процессу отбора, отчетов об аттестации качества (ОАК), деклараций о незанятости членов семьи, заявлений о назначении выгодополучателей, свидетельств о прохождении курсов по основным правилам безопасности на местах (BSITF) и повышению безопасности на местах (ASITF). Проведенный в AG, FAORAP, FAMYA и FLARG обзор инструкций, определяющих круг ведения (КВ), позволил выявить пробелы в плане определения функций, обязанностей и подотчетности. В частности, не были указаны даты начала и конца работы, категории, сроки завершения работы по достижению ожидаемых результатов, не были означены ожидаемые результаты и соответствующие показатели их достижения, документы содержали лишние конкретные положения.

В.2.2.4 Управление денежными средствами

72. Финансовые правила включают инструкции Организации в отношении разрешений на использование денежных средств, их использования, учета, хранения и отчетности по денежным средствам. Кроме того, в соответствии с положениями МВК ФАО в отношении оптимального управления ресурсами, руководители и сотрудники всех подразделений ФАО обязаны применять политику и процедуры, направленные на сокращение утраты активов и ресурсов вследствие неверных действий, ошибок, которых можно избежать, неправильного обращения, злоупотреблений и мошенничества. Указанные положения подкрепляют уверенность в том, что руководители и сотрудники ФАО способствуют осуществлению миссии Организации. Внешний аудитор провел обзор практических методов, применяемых Организацией для управления денежными средствами, оценил, насколько они соответствуют нормам и правилам в отношении источников урегулирования финансовых обязательств, и проверил, реализуются ли предписанные меры контроля и какова их эффективность. В частности, предметом обзора стали банковская наличность, регулярные выплаты наличными, выплаты наличными откомандированным сотрудникам (ВНОС), счет операционных авансов (ОА) и иные авансовые счета. Кроме того, проверка затронула деятельность ФАО по предоставлению денежных пособий (ПДП).

73. В ходе обзора внешний аудитор выяснил, что на конец 2016 года ФАО вела оперативную деятельность в 196 странах, при этом у Организации насчитывалось 240 отдельных банковских и денежных счетов. ШК ФАО пользовалась 21 банковским счетом в Европе и осуществляла непосредственное управление этими счетами. По результатам 2016 года ФАО показала наличие денежных средств в сумме 684,7 млн долл. США, что на 33% больше, чем по результатам 2015 года. Указанная разница объясняется в первую очередь ускорившимся поступлением денежных средств. Из указанной суммы 595,9 млн долл. США (87%) хранились на краткосрочных депозитах и в инвестициях, а 88,8 млн долл. США (13%) – на текущих банковских счетах. Было также отмечено, что в проекте балансового отчета фигурировали "спящие", заблокированные и закрытые за истечением срока действия денежные счета.

74. Проверки в FAINS и FAOSD вызвали вопросы в части разрешений на использование денежных средств: утвержденные суммы превышали требуемые, неиспользованные денежные средства возвращались в больших объемах, запросы по счету ОА не были адекватны. В FAORLC, FAOSD, FLARG, FRETН, FRKEN и FRСOM были отмечены пробелы в использовании денежных средств, а именно в плане поддержания минимального уровня, выдачи средств сверх разрешенных лимитов, несвоевременного возмещения и неиспользования требуемых ваучеров. В FAMYA, FRETН и FRKEN были выявлены проблемы в части хранения денежных средств,

обусловленные совмещением несовместимых обязанностей, и случаи, когда ответственность за распоряжение денежными средствами возлагалась на внештатных сотрудников. В части учета и отчетности по денежным средствам также был выявлен ряд недостатков: несвоевременная сверка банковских счетов (ШК), невыполнение обязательств (FAPAK), выдача новых авансов до погашения ранее выданных (FRETН и FRSOM), проблемы, связанные с ГСУР (FAINS, FAOSD и FRSOM).

75. В FLARG и FRKEN в ходе проверок были выявлены вызывающие озабоченность моменты в плане ПДП. В частности, подтверждающие документы были неадекватными или неполными, были выявлены несоответствия положениям действующих процедур, а также было обнаружено, что отсутствуют указания в отношении предотвращения дублирования выплат. Выявленные нарушения заставляют внешнего аудитора указать на важность эффективного управления денежными средствами Организации. Руководству следует обеспечить, чтобы вся деятельность по управлению денежными средствами и соответствующие меры контроля были достаточными и осуществлялись на уровне, который гарантировал бы сохранность и адекватное использование денежных средств.

В.2.2.5 Управление активами и запасами

76. По состоянию на 31 декабря 2016 года общий объем запасов ФАО составил, согласно отчетным документам, 9,3 млн долл. США. Большую часть этих запасов (8,2 млн долл. США или 89% от общего объема) составляли ресурсы для осуществления проектов. Большая часть таких ресурсов (5,6 млн долл. США) была сосредоточена в Региональном отделении для Африки. Стоимость основных средств без учета амортизации составила 24,5 млн долл. США. Из этого объема 14,7 млн долл. США (60%) пришлось на автомобили. В целях управления перечисленными ресурсами РР 202.10.4 и РР 503 предусматривают определенные процессы и меры контроля в части учета, хранения и обеспечения сохранности, проведения физических инвентаризаций, передачи и выбытия активов. Наличие слабых мест в любом из таких процессов может обернуться утратой или порчей активов, что скажется на оперативной деятельности и выполнении Организацией собственных обязательств.

77. При проведении проверок в FAPAK и FRSOM внешний аудитор обнаружил наличие нераспределенных проектных ресурсов по проектам прошлых лет, закрытым как в оперативной, так и в финансовой части. Кроме того, была выявлена необходимость в налаживании непрерывной актуализации информации об активах: в AG, FAORAP, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAOSD, FLARG, FRETН и FRKEN были обнаружены активы без инвентарных номеров, с утраченными серийными номерами, не получившие обозначения активы и случаи отсутствия необходимой информации в реестре активов ГСУР. В ходе проверки в FAOSD, FLARG и FRKEN было обнаружено, что не использовался стандартный акт передачи имущества в доверительное управление, отсутствовали или были не полностью либо неточно отражены номера активов, их стоимость и остаточная стоимость.

78. При проверке вывода отдельных активов в FAORAP, FAINS и FLARG через продажу, дарение либо списание было выявлено, что не соблюдались установленные сроки, не проводилась независимая оценка продажной цены активов, не заполнялись требуемые формы, не были получены расписки в получении выводимых активов, вывод активов производился без предварительного согласования с CSF. Хотя указанные нарушения и не повлекли за собой сколько-нибудь значительного финансового ущерба,

внешний аудитор указал на необходимость должного управления активами, мониторинга и инвентаризации, что позволит снизить риск утраты и порчи активов.

В.2.2.6 Управление поездками

79. Поездки – один из наиболее значительных факторов, определяющих осуществление проектов и программ ФАО, они формируют одну из наиболее значительных статей бюджета Организации. Согласно отчетным документам по итогам 2016 года, расходы на поездки составили 94,3 млн долл. США, то есть 7,6% расходов, понесенных Организацией за год. ФАО разработала политику в области поездок, которая изложена в главе IV "Руководства", и процедуры в дополнение к руководству по поездкам, которые призваны упростить и оптимизировать процессы, регулирующие различные этапы поездок: планирование, утверждение, оплату и обработку требований о возмещении расходов по поездкам. Все перечисленные выше документы направлены на повышение эффективности и результативности.

80. В ходе проверок, проведенных в AG, FAORAP, FAOSD, FAPAK, FLARG и FRETН, внешний аудитор выявил пробелы в части планирования поездок: квартальные планы поездок (КПП) не загружались в ГСУР, имели место незапланированные поездки и пр. В FAORAP, FAORLC и FAOSD были отмечены задержки в утверждении поездок и случаи утверждения новых поездок без погашения авансов по предыдущим. Кроме того, озабоченность внешнего аудитора вызвала обработка требований о возмещении расходов по поездкам: в FAORAP, FAORLC, FRKEN и FRSOM были выявлены случаи несоблюдения сроков подачи ТВРП, в FAOSD – случаи несвоевременного погашения авансов по поездкам.

81. Причинами указанных пробелов в системе контроля стали отсутствие требований в отношении первичных документов, которые должны прилагаться к ТВРП, несвоевременная загрузка в систему ОК (процессы рассмотрения и утверждения ОК реализуются в ручном режиме), отсутствие в ГСУР не загруженных КПП, ограничения функциональных возможностей системы в части КПП, в первую очередь излишне жесткий процесс их утверждения и отсутствие системных оповещений, которые блокировали бы выдачу новых авансов на деловые поездки. Перечисленные выше замечания указывают на проблемы в части обеспечения соответствия применяемой в Организации политике и процедурам в области поездок, что так или иначе может сказаться на выполнении ФАО собственных обязательств.

82. В целом же выявленные в ходе проверок проблемы свидетельствуют о необходимости уделять больше внимания совершенствованию и реализации процедур контроля в отношении этих рутинных, но критически важных процессов. В первую очередь необходимы адекватные меры контроля и надзора, которые обеспечивали бы соответствие требованиям применимых правил и положений, эффективное осуществление деятельности на всех уровнях Организации, управление рисками и факторами уязвимости. Кроме того, следует повысить эффективность мер управленческого контроля в рамках ряда процессов, включая закупку товаров и услуг, письменные соглашения, управление людскими ресурсами, управление денежными средствами, управление активами и запасами, управление поездками.

83. Внешний аудитор рекомендовал ФАО добиться оптимальной эффективности мер управленческого контроля в критически важных рабочих процессах, усилив мониторинг и надзор в части эффективности таких мер

контроля и обеспечить, чтобы ключевые меры контроля в каждом критически важном процессе стали предметом пристального мониторинга, нацеленного на повышение эффективности самого процесса, системы подотчетности и управленческих решений.

84. Руководство согласилось с этой рекомендацией, отметив, что уже приняты многочисленные меры по решению поднятых вопросов и что в 2017 году в этом направлении будут приниматься новые меры.

В.2.3 Меры управленческого контроля в рамках проектов

В.2.3.1 Информационная система управления Программой деятельности ФАО на местах (ФПМИС)

85. В течение более чем 10 лет Информационная система управления Программой деятельности ФАО на местах (ФПМИС) рассматривается как основной инструмент управления проектами и бюджетами, позволяющий пользователям обеспечивать соответствие определенным стандартам проектного цикла за счет встроенных рабочих процессов, охватывающих всю деятельность по проекту от его описания и разработки до осуществления и мониторинга.

86. Результаты ранее проведенных внешним аудитором проверок осуществления программ и проектов в ряде региональных и страновых отделений породили определенную озабоченность, связанную с необходимостью повысить результативность работы, в первую очередь относится к эффективности и действенности обработки информации, учитываемой при принятии решений и реализации мер контроля в отношении операционных издержек. В ходе указанных проверок были выявлены повторяющиеся проблемы, связанные в первую очередь с использованием устаревшей, неполной и недостоверной информации. Кроме того, были отмечены проблемы, связанные с загрузкой в ФПМИС докладов, матриц, планов, информации по финансовым отчетам и иных соответствующих документов. Ситуацию усложняли выявленные внешним аудитором задержки в плане утверждения, осуществления и закрытия проектов, а также не всегда эффективный мониторинг.

87. Чтобы гарантировать удовлетворение всех нужд, ФПМИС должна соответствовать требованиям, свойственным для каждого значимого этапа проектного цикла, причем одновременно должны оптимальным образом работать меры контроля в рамках процессов. Кроме того, система должна работать эффективно и действенно с точки зрения пользователей, снабжать их информацией, необходимой для осуществления мониторинга и принятия решений. Именно такой набор требований лег в основу проведенного внешним аудитором обзора процедур и методов работы. В рамках обзора было проведено обследование удовлетворенности пользователей, результаты которого позволили получить необходимые данные для анализа, проводимого внешним аудитором с целью выявить причины недостатков и определить пути совершенствования системы.

Необходимо сделать систему более дружелюбной, адаптируемой к уровню среднего пользователя

88. Общие результаты обзора свидетельствуют, что пользователи приняли ФПМИС как единый инструмент поддержки управления проектами. С другой стороны,

значительное число ответов содержало указания на проблемы, связанные с негибкостью и неудобством системы для пользователя. Так, пользователи указали на наличие проблем с модулем обеспечения качества, который заполняет матрицу логической схемы (МЛС), с создающими путаницу окнами низшего уровня, с излишне конкретными и негибкими требованиями в отношении данных. Кроме того, пользователи рекомендовали включить в систему показатели, которые позволяли бы вести мониторинг качественных аспектов осуществления проекта и мониторинг МЛС. В целом результаты обследования свидетельствуют о потребности в более простой системе с более простыми для использования функциями, которая, однако, должна в полной мере обеспечивать целостность информации и соответствовать требованиям Организации.

89. Фундаментальным фактором, определяющим архитектуру любой информационной системы, является, с одной стороны, соответствие способностям предполагаемого пользователя в плане ее беспрепятственного использования и, с другой стороны, соответствие наиболее важным требованиям. Будучи одновременно информационной системой и инструментом для управления проектами, ФПМИС должна обеспечивать простое и удобное использование заложенных в нее функциональных возможностей, должна быть понятной любому пользователю. Ответы большей части принявших участие в обследовании пользователей свидетельствуют о том, что данный инструмент устарел.

90. Дальнейшее расследование и анализ документации и особенностей навигации в системах ФПМИС, ГСУР и ИМИС показали, что коренной причиной указанных пользователями проблем является отсутствие связей между этими взаимозависимыми системами. Высоко оценивая недавно принятую ФАО цифровую стратегию, согласно которой должны быть разработаны интегрированное решение и платформа, полностью отвечающие целям Организации, внешний аудитор хотел бы указать, что эта стратегически важная работа должна вестись в тесном сотрудничестве с заинтересованными структурами ФАО, что позволит обеспечить соответствие вновь разработанной архитектуры интегрированного решения потребностям всех участников процесса, наделенных вполне определенными функциями и обязанностями и тесно координирующей собственную деятельность по достижению согласованных целей.

91. Внешний аудитор рекомендовал ФАО:

- a. пересмотреть/обновить рекомендации по улучшению навигации, чтобы сделать систему более удобной для пользователей и тем самым обеспечить ее приемлемость для предполагаемых пользователей, что повысит уровень доступности функционала системы;**
- b. с помощью системы квартального мониторинга Сети поддержки программ на местах (ФПСН) совместно с CSF отслеживать задержки представления донорам заключительных финансовых отчетов с учетом того, что хронологически такие отчеты выпускаются после закрытия финансовой части проекта, и, в целях обеспечения более полного соответствия требованиям в отношении отчетности перед донорами, рассмотреть вопрос о загрузке донорами в сеть должным образом полученных сопроводительных писем к финансовым отчетам;**

- с. усовершенствовать функциональные возможности МЛС, системы мониторинга выполнения плана работы и системы бюджетирования, чтобы сделать их более гибкими и обеспечить возможность адаптации к проектным требованиям, а также интегрировать показатели, обеспечивающие возможность мониторинга качественных аспектов осуществления проектов.**

92. **Кроме того, по итогам обзора ФПМИС внешний аудитор рекомендовал ФАО провести всеобъемлющий анализ основных рисков, выявленных пользователями системы, что поможет составить более четкий план разработки интегрированного решения и определить порядок дальнейших действий.**

93. В контексте обзора и решения вопросов финансовой политики, связанных с реализацией проектов и совершенствования процедур проектного цикла, а также, где применимо, в контексте цифровой стратегии ФАО Руководство согласилось оптимизировать функциональные возможности ФПМИС.

Необходимо рассмотреть вопрос о сложности функций "Бюджет" и "Заключительный финансовый отчет" и другие вопросы, связанные с доступом

94. В ходе обзора разнообразных мер политики, процедур, руководящих принципов и процессов отдельных этапов проектного цикла и их места в архитектуре системы внешний аудитор выявил ряд функций, которые отличаются сложным, неконкретным характером и предусматривают выполнение – до осуществления проекта – значительного количества процедурных шагов и процедур, связанных с обеспечением со стороны ФАО соответствия требованиям фидуциарных стандартов доноров.

95. Проблемой остается и представление соответствующих требованиям доноров бюджетов с ориентацией на достижение конкретных результатов. Присутствующий в системе ФПМИС инструмент рассчитан на составление ориентированных на результат бюджетов, но при этом расходы учитываются не по результатам, а по счетам главной книги. Соответственно, представляемые финансовые отчеты также составляются без ориентации на достижение конкретных результатов, что могло бы упростить отчетность перед донорами. Управление бюджетом и составление отчетности с ориентацией на результаты осуществляются большей частью вручную; кроме того, до сих пор не решены вопросы перевода средств между статьями и не определены правила выравнивания бюджетов.

96. Внешний аудитор отметил также, что в ФПМИС был закрыт доступ к перечням оборудования. Это важнейший момент в плане закрытия проектов: прежде чем закрыть финансовую часть проекта, распорядитель бюджета (РБ) должен обеспечить передачу и снятие с проектного учета всего проектного оборудования. Для этого РБ должен иметь возможность определить все оборудование, затраты по которому отнесены на проект; в противном случае должный вывод оборудования невозможен, что не может не сказаться на закрытии проекта.

97. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить расширение функционала системы в части процессов и интеграции взаимосвязанных систем, уделив основное внимание решению следующих задач:**

- а) включение в ГСУР сегмента подстрок, что обеспечит возможность без труда и на систематической основе осуществлять мониторинг затрат по проектам и формировать соответствующие отчеты о результатах мониторинга с учетом последствий выравнивания бюджетов;**
- б) восстановление подключения ГСУР к системе учета активов, что позволит отразить в ФПМИС перечень оборудования;**
- с) обеспечение доступа из ГСУР к финансовым данным ФПМИС, что позволит генерировать информацию в реальном времени; обеспечение возможности доступа к ИМИС с вводом единых учетных данных пользователя (единые учетные данные должны обеспечивать доступ ко всем взаимосвязанным системам);**
- д) включение в ГСУР сегментов перевода средств между статьями бюджета, что позволит, не изменяя существующего модуля ФПМИС, осуществлять эффективный мониторинг проектов в плане обязательств и расходов.**

98. Руководство согласилось с важностью интеграции и совершенствования взаимозависимых систем бухгалтерского учета и ИМИС в контексте обзора и решения вопросов финансовой политики, связанных с реализацией проектов, и совершенствования процедур проектного цикла. Руководство отметило, что конкретные рекомендации по совершенствованию функциональных возможностей ФПМИС и ГСУР будут рассмотрены в контексте предусмотренного цифровой стратегией ФАО всеобъемлющего обзора требований в отношении эффективности и результативности управления проектами, мер контроля и инструментов отчетности, который проводится в настоящее время.

Необходимо интенсифицировать обучение по пользованию ФПМИС

99. Обучение играет ключевую роль во внедрении информационных систем и технологических инструментов, определяет их использование и уровень удовлетворенности конечных пользователей. Адекватное обучение обеспечивает повышение уровня осведомленности о потенциале технологических инструментов, повышает производительность и способствует более эффективной работе сотрудников. Еще одной коренной причиной проблем, на которые указали пользователи, следует считать неадекватное обучение пользователей, в результате которого у них сформировалось ограниченно позитивное либо негативное отношение к функциональным характеристикам системы и доступной через нее информации. Пользователи указали также, что их взаимодействие с системой ограничивалось обеспечением соответствия.

100. В рамках программы наращивания потенциала 2015 года организованное в десяти отделениях обучение по обновленным функциональным возможностям системы ФПМИС прошли, согласно отчетам, 370 сотрудников, а в обучении по осуществлению проектов в период с сентября 2016 года по март 2017 года приняли участие 186 сотрудников восьми децентрализованных отделений. Однако по результатам проведенной оценки внешний аудитор установил, что до сих пор не были адекватно обучены либо вообще не прошли обучение как ряд постоянных сотрудников, так и некоторые лица, недавно ставшие распорядителями бюджетов либо назначенные на посты сотрудников по программам либо проектам. Результаты предпринятого внешним

аудитором обследования указывают на необходимость регулярного проведения обучения с более широким охватом участников, причем должны учитываться роли последних в управлении проектами.

101. В качестве дополнительных инструментов для наращивания потенциала в части использования ФПМИС подготовлены соответствующие материалы, однако пользователи предпочли бы практическое обучение на рабочем месте и желали бы иметь возможность обращаться в службу поддержки, которая незамедлительно давала бы ответы на конкретные вопросы либо указывала, к каким документам или данным следует обратиться. Предусмотренную в системе ФПМИС функцию помощи “*How to*” следует пересмотреть и обновить: инструкции должны быть краткими и отвечать конкретным нуждам пользователей.

102. Внешний аудитор рекомендовал ФАО интенсифицировать обучение пользователей ФПМИС, обеспечить их более широкий охват с учетом ролей в управлении проектами, а также рассмотреть иные механизмы наращивания потенциала, которые способствовали бы подготовке пользователей системы в масштабах Организации.

103. Руководство подтвердило, что ведется работа над расширенной программой обучения по вопросам управления проектами, и что обучение и наращивание потенциала станут неотъемлемой частью программы действий по реализации и внедрению интегрированного решения, предусмотренного цифровой стратегией ФАО.

В.2.3.2 Программа технического сотрудничества

104. Скорректированные чистые ассигнования на реализацию Программы технического сотрудничества (ПТС) в течение двухгодичного периода 2016–2017 годов составили 132,9 млн долл. США. ПТС реализуется на принципах, изложенных в “Руководстве по ПТС”, и в соответствии с руководящими указаниями в отношении установления разумных сроков разработки и утверждения проектов, своевременного осуществления проектов, предоставления в течение первого года двухгодичного периода ресурсов в объеме 70% страновых ассигнований, уровня осуществления проектов ПТС и достоверности загружаемой в системы ФАО информации о проектах ПТС. Чтобы результаты проведенной внешним аудитором оценки способствовали эффективной и результативной реализации обязательств по ПТС, предметом оценки стали все указанные выше аспекты.

Необходимо и далее совершенствовать осуществление проектов ПТС

105. В ходе оценки внешний аудитор отметил, что по состоянию на 31 декабря 2016 года общий объем средств по утвержденным проектам ПТС составил 80,3 млн долл. США, что равняется 60,4% чистых ассигнований на ПТС на 2016–2017 годы. Объем средств по осуществленным проектам ПТС на 31 декабря 2016 года составил 13,9 млн долл. США – это 21% от общей суммы ассигнований. Кроме того, 50,0 млн долл. США составили понесенные в 2016 году расходы по ПТС из средств, ассигнованных на 2014–2015 годы. Среднемесячные расходы по ПТС по 2016 году составили 5,3 млн долл. США, что больше расходов, понесенных в 2014 году (первом году предыдущего двухгодичного периода), сумма которых составила 4,8 млн долл. США, и больше расходов за весь двухгодичный период 2014–2015 годов, составивших в сумме 5,2 млн долл. США. Вызывающие озабоченность низкие уровни

осуществления проектов ПТС были выявлены по результатам проверок FAORLC, FAMYA, FAOSD и FAPAK. Кроме того, в FAORLC, FAMYA, FAOSD, FAPAK и FRMOM были выявлены задержки начала реализации проектов, в FAORLC – задержки закрытия проектов, а при проверке FAORAP, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAOSD, FAPAK, FLARG, FRETН, FRKEN и FRMOM обнаружилось отсутствие в системах ФАО актуальной и точной информации по проектам и соответствующих документов, что сказывается на мониторинге и отчетности.

106. Задержки в реализации проектов, влекущие за собой низкие уровни расходования выделенных средств, чаще всего обусловлены сложной динамикой процессов утверждения проектов и получения соответствующих разрешений, что сказывается на сроках реализации проектов. Осложняют ситуацию и последствия проблем в части деятельности по проекту владельцев процессов, а именно руководителей проектов и РБ, и это сказывается на осуществлении проектов, процедурах закрытия и наличии информации и соответствующих документов в системах ФАО. Внешний аудитор признает неустанные усилия Руководства по содействию руководству проектами и их осуществлению, в частности, через внедрение информационной панели, отражающей оперативную деятельность по проектам, разработку систем и сотрудничество. Однако описанные выше недостатки свидетельствуют, что в области ПТС еще предстоит провести большую работу.

107. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить общую эффективность и результативность проектов ПТС за счет механизмов, способствующих полному и точному исполнению обязанностей и должному управлению событиями и происшествиями, способными сказаться на своевременности, уровне и адекватности информации о выполнении обязательств по ПТС.

108. Руководство отметило, что в руководстве по проектному циклу четко определены функции и обязанности, и это позволяет добиваться эффективности и результативности проектов ПТС. В плане осуществления проектов также были достигнуты успехи, чему способствовали внедрение инструментов мониторинга и включение основных положений ПТС в приложение к МСП; наличие такого приложения позволяет избегать задержек начала деятельности по проектам.

В.2.3.3 Проекты, финансируемые за счет добровольных взносов

109. При проведении проверки осуществления проектов, финансируемых за счет добровольных взносов, внешний аудитор рассматривал параметры подотчетности и контроля и определял обеспечение соответствия предписаниям в части осуществления проектов и мониторинга. Аналогично подходу, примененному в отношении проектов ПТС, в ходе проверки особое внимание было уделено факторам, обеспечивающим эффективность и результативность осуществления проектов и мониторинга: соблюдение сроков осуществления, уровень осуществления проектов, адекватность мониторинга, использование систем ФАО в целях обеспечения доступа к информации. Особая важность должного управления осуществлением проектов, финансируемых за счет добровольных взносов, определяется исключительной зависимостью ФАО в реализации собственного мандата от внебюджетных ресурсов. Следует отметить, что если бюджет по пересмотренному ПРБ на 2016–2017 годы в целом составил 2,578 млрд долл. США, то 61% этой суммы, а именно 1,572 млрд долл. США, пришелся на средства из внебюджетных источников.

Необходимо и далее совершенствовать осуществление проектов целевых фондов

110. По результатам проверок AG, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAOSD и FRKEN были выявлены задержки начала осуществления проектов. В FAORAP, FAINS, FAMYA, FAOSD, FRETН и FRСOM внешний аудитор отметил низкие уровни осуществления проектов. Несвоевременное закрытие проектов было отмечено в ШК, FAORAP, FAORLC, FLARG и FRСOM. ШК, AG, FAORAP, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAPAK и FRСOM было указано на недостатки в плане обеспечения доступа к информации по проектам и соответствующим документам через системы ФАО, что может сказаться на мониторинге и отчетности.

111. Задержки начала реализации проектов были в первую очередь обусловлены значительными сроками, необходимыми для получения одобрений противоположной стороны или правительства-реципиента и для реализации длительного процесса найма на проект квалифицированного персонала. С другой стороны, в ходе проверок были отмечены низкий уровень осуществления проектов, несоблюдение сроков закрытия проектов и отсутствие информации по проектам и соответствующих документов в системах ФАО. Эти нарушения стали в первую очередь следствием неисполнения владельцами соответствующих процессов собственных обязанностей в рамках проектов. При этом внешний аудитор признает, что Руководство принимает меры по повышению общей эффективности и результативности осуществления проектов, однако выявленные пробелы свидетельствуют о необходимости непрерывных усилий в этом направлении.

112. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы при реализации проектов, финансируемых за счет добровольных взносов, осуществлялся контроль в части предпринимаемой деятельности и мониторинга, расширяющий возможности адекватного выявления факторов, оказывающих воздействие в плане общей эффективности и результативности проектов, и должного управления ими, а также способствующий реализации принципа подотчетности в рамках проектов.

113. Руководство подтвердило собственное намерение и далее обеспечивать эффективный мониторинг и контроль проектов, в том числе в плане использования информационной панели ИМИС, разработки и совершенствования систем, подготовки обновленных оперативных руководств и постоянной поддержки распорядителей бюджетов.

Необходимо разработать политику в отношении неизрасходованных остатков по проектам

114. В ходе проверки ШК внешний аудитор установил, что по состоянию на 30 сентября 2016 года общая сумма неизрасходованных остатков средств по финансировавшимся за счет добровольных взносов проектам, финансовая часть которых закрыта, составляла 17,9 млн долл. США. Проверка выявила 11 проектов общим объемом 93,4 млн долл. США, финансовая часть которых закрыта: сумма неизрасходованных остатков по этим проектам составила 2,1 млн долл. США. Указанные неизрасходованные остатки не были ни возвращены партнерам по ресурсам, ни переданы другим проектам. Руководство отметило, что основная причина, в силу которой неизрасходованные остатки все еще числятся за ФАО, состоит в необходимости

получить от партнера по ресурсам инструкции в отношении распоряжения неизрасходованными средствами, в частности, когда средства необходимо вернуть – реквизиты соответствующих банковских счетов.

115. Признавая, что некоторые доноры не желают включать в соглашения о финансировании положения в отношении распоряжения неизрасходованными остатками, внешний аудитор подчеркивает, что невыполнение или несвоевременное выполнение требований доноров, когда такие требования представлены, может создать негативное впечатление об эффективности распоряжения неизрасходованными остатками денежных средств со стороны ФАО.

116. Внешний аудитор рекомендовал ФАО рассмотреть вопрос о включении во все соглашения о финансировании, заключенные с партнерами по ресурсам, особого положения об условиях распоряжения неизрасходованными остатками с указанием предлагаемых вариантов использования неизрасходованных фондов в случае, если донор в определенный срок не ответит на просьбу о предоставлении указаний по использованию неизрасходованных средств.

117. Руководство подтвердило, что ФАО стремится к переходу на рамочные соглашения либо стандартные соглашения с партнерами по ресурсам и, где это не противоречит правилам партнеров, предлагает включать в рамочные соглашения положения в отношении использования неизрасходованных средств. Кроме того, Руководство выступает за то, чтобы любые неизрасходованные средства по проектам чрезвычайного характера переводились, по завершении реализации проекта, в Специальный фонд ликвидации чрезвычайных ситуаций и организации восстановительных работ (СФЕРА), а по программам, не имеющим чрезвычайного характера – во вновь созданный Специальный фонд финансирования мероприятий в области развития (СФДФА).

В.2.3.4 Ответность перед донорами

118. Отчеты перед донорами о выполнении программных и финансовых обязательств, представляемые с согласованной периодичностью в процессе осуществления проекта (отчеты о ходе осуществления проекта) и по его завершении (отчет о завершении проекта), представляют собой механизм подотчетности, позволяющий партнерам по ресурсам получать информацию, на основании которой определяются последующие шаги и принимаются важнейшие решения. Важно, чтобы обязательства по осуществлению проектов выполнялись, а партнеры по ресурсам получали отчеты, содержащие честную, достоверную и значимую информацию финансового и нефинансового характера о результатах, достигнутых в программной и финансовой частях проектов. Способность ФАО обеспечить соответствие требованиям к отчетности укрепляет доверие партнеров и заинтересованных сторон к Организации, что способствует привлечению дополнительных ресурсов и созданию более благоприятных условий для достижения стоящих перед ФАО целей. Любые проблемы по этой линии подотчетности могут, наоборот, повысить риски Организации в части доступа к ресурсам, особенно если учитывать, что ее программная деятельность зависит большей частью от добровольных взносов.

Необходимо повысить уровень соответствия требованиям по отчетности перед донорами

119. Приняв к сведению изложенное выше, внешний аудитор провел оценку отчетности ФАО перед донорами. В ходе проверок AG, FAORAP, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAOSD, FAPAK, FLARG, FRKEN и FRMOM было установлено, что в плане отчетности перед партнерами по ресурсам все еще имеют место определенные проблемы, обусловленные недоработками владельцев процессов в части их обязанностей по проектам, в результате чего проекты завершаются позже установленных сроков, закрытие проектов задерживается, а отчетная информация по проектам недостоверна. Признавая, что предпринимаются усилия по совершенствованию управления проектами в целом, наличие описанных выше недостатков указывает на необходимость постоянных усилий, которые обеспечили бы полноценное исполнение обязанностей по проектам, финансируемым за счет добровольных взносов.

120. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить реализацию принципа подотчетности перед донорами через постоянные усилия по осуществлению мер в области мониторинга и контроля, обеспечивающих полное, точное и безальтернативное исполнение владельцами процессов обязанностей по проектам и гарантирующих своевременность, достоверность и значимость предоставляемой системами информации.**

121. Руководство подтвердило собственное намерение и далее обеспечивать эффективный мониторинг проектов, в том числе в плане использования информационной панели ИМИС, и отметило, что распорядителям бюджетов и их руководителям направляются отчеты по результатам еженедельного мониторинга, что, в частности, служит напоминанием о необходимости исполнять собственные обязанности и обеспечивать своевременное представление отчетов и закрытие проектов.

В.2.4 Риски и управление ими

В.2.4.1 Управление рисками

Необходимо решить вопросы в части интеграции управления рисками

122. Как того требует общеорганизационная политика управления рисками, применяемые Организацией методы управления рисками пропорциональны, согласуются с методами работы, носят комплексный характер, включены в рабочие процессы и динамичны, что помогает руководителям и работникам более эффективно реагировать на различные факторы неопределенности. Ожидается, что руководители всех уровней должны выявлять, отслеживать и преодолевать риски в пределах собственной зоны ответственности и подотчетности. Для различных департаментов, отделов, децентрализованных отделений и даже проектов характерны разные, специфические риски. В многоуровневой системе управления рисками руководители нижних уровней в рамках обратной связи представляют информацию о том, как анализируется контекст, как риски выявляются, отслеживаются и преодолеваются; такая информация используется на более высоком уровне управления рисками, в частности, для управления рисками, требующими действий со стороны руководителей более высоких уровней. Управление рисками должно быть формализовано и интегрировано в

бизнес-процессы всех уровней, принципам управления рисками должны следовать все сотрудники ФАО.

123. Признавая предпринятые усилия по интеграции управления рисками во все рабочие процессы и решения Организации, внешний аудитор считает, что в плане интеграции управления рисками предстоит еще много работы. Недавние проверки в части формализованного и целенаправленного управления рисками выявили вопросы, требующие внимания. В частности, не решены вопросы должного анализа контекста для оценки рисков, адекватности документации, выделения ресурсов и предоставления технической поддержки. Внешний аудитор подчеркивает, что наличие должным образом интегрированных методов управления рисками, соответствующий мониторинг и техническая поддержка по всем направлениям деятельности по осуществлению сегодня для ФАО важнее чем когда бы то ни было, поскольку к концу 2017 года Организация намерена выпустить ЗВК. В этом плане должны быть предприняты усилия по интеграции управления рисками, наряду с МВК и политикой в области подотчетности, в последовательный и всеобъемлющий механизм, расширяющий возможности ФАО в части достижения поставленных целей и обеспечения заинтересованным сторонам ожидаемых выгод.

124. Результаты проведенной внешним аудитором проверки свидетельствуют, что на фоне адаптации Организации к основам и принципам управления рисками все еще имеют место определенные проблемы. Выявленные в ходе проведенного обзора проблемы указывают, что наиболее серьезные вопросы сопряжены со способностью Организации к адаптации и с принятой концепцией разделенного управления рисками. С 2011 года, когда управление рисками официально стало частью деятельности Организации, таких вопросов не стало меньше. Сегодня необходимо пересмотреть перспективу управления общеорганизационными рисками, обеспечить ей более четкую направленность, сверить цели на будущее и усовершенствовать применяемые методы. Это позволит в полной мере воспользоваться ожидаемыми результатами деятельности по управлению рисками и реализовать заложенные в нее ценности.

125. Внешний аудитор рекомендовал, и Руководство согласилось с этой рекомендацией, пересмотреть механизм управления рисками и процессы его реализации, разработать стратегии его внедрения на всех уровнях Организации, в полной мере обеспечить учет его адаптивного характера и принятие всеми заинтересованными сторонами общей концепции управления рисками, что позволит добиться ожидаемых выгод от управления рисками

В.2.4.2 Механизмы реагирования на риски, связанные с мошенничеством

126. Административным циркуляром 2015/08 ФАО ввела в действие *Политику по борьбе с мошенничеством и другими коррупционными действиями*, отразившую нулевую терпимость Организации в отношении мошенничества и других коррупционных действий во всех их проявлениях. Указанный циркуляр предписывал децентрализованным отделениям разработку, поддержание и осуществление планов борьбы с мошенничеством (ПБМ). Приняв к сведению предпринятые действия по выполнению ранее данных рекомендаций, внешний аудитор провел оценку ПБМ, разработанных FAORAP, FAORLC, FAINS, FAMYA, FAOSD, FAPAK, FLARG, FRETН, FRKEN и FRСOM. Задача оценки заключалась в определении адекватности разработки и обновления механизмов и мер контроля, призванных выявлять и устранять факторы уязвимости к мошенничеству.

Необходимо обновлять ПБМ

127. По результатам большей части оценок внешний аудитор указал на проблемы в плане динамики обновления ПРБ с учетом подверженности мошенничеству. Кроме того, был отмечен общий недостаток в управлении рисками, связанными с мошенничеством: отношение к мошенничеству как к рядовому нарушению деловой практики. Риски, связанные с мошенничеством, материализуются через злоумышленные намерения и обход контроля, и при разработке мер контроля, направленных на предотвращение и выявление мошенничества, следует учитывать именно эти особенности. Необходимо, чтобы меры контроля были определены и внедрены, чтобы осуществлялся непрерывный мониторинг их адекватности и эффективности. Такие меры будут способствовать более полному выявлению рисков, связанных с мошенничеством, и более полному разделению несовместимых функций, а также обеспечат сохранность ресурсов и соответствие действующим требованиям. Динамика и обновление ПБМ должны осуществляться в соответствии с этой линией, тогда они позволят в полной мере исключить риски, связанные с мошенничеством.

128. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить должное управление факторами уязвимости в отношении мошенничества с применением в этих целях механизмов, позволяющих реализовать динамичные и обновленные ПБМ, предусматривающие меры, способствующие более полному выявлению рисков, связанных с мошенничеством, и более полному разделению несовместимых функций, а также обеспечивающие сохранность ресурсов и соответствие действующим требованиям

129. Руководство подтвердило реализацию, в частности, в децентрализованных отделениях, требуемых мер по укреплению и пропаганде, механизмов подотчетности и внутреннего контроля, включая регулярное обновление планов борьбы с мошенничеством.

С. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ РУКОВОДСТВОМ

130. Круг ведения внешнего аудитора требует раскрытия важной информации. В настоящем разделе приводится раскрытая Руководством информация о списании убытков, добровольных выплатах, случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества.

С.1 Списание убытков – денежные средства и дебиторская задолженность

131. Сумма списаний по 2016 году составила 69 387 долл. США по обменным операциям и 29 235 долл. США по параллельным взносам правительств. Указанные списания были утверждены помощником Генерального директора по Департаменту общеорганизационного обслуживания на основании положений РР 202.10.6 и РР 202.10.7.

С.2 Добровольные выплаты

132. Руководство сообщило, что в течение 2016 финансового года добровольных выплат Организацией не производилось.

С.3 Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

133. Согласно положениям пункта б с) i) Дополнительного круга ведения, регулирующего внешнюю аудиторскую проверку (Приложение 1 к Финансовым правилам), Руководство сообщило о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества. При раскрытии информации о случаях мошенничества Руководство опиралось на определение мошенничества, приведенное в *Политике по борьбе с мошенничеством и другими коррупционными действиями*, которая была введена в действие 12 марта 2015 года административным циркуляром №2015/08. Информация о случаях предполагаемого мошенничества была раскрыта в соответствии с определением предполагаемого мошенничества, приведенным в пункте 34 доклада №JIU/REP/2016/4 Объединенной инспекционной группы ООН.

134. В 2016 году были завершены четыре расследования случаев мошенничества, начатые в 2015 году, по следующим делам: 1) незаконное присвоение сотрудником ресурсов Организации; 2) незаконное использование ресурсов Организации сотрудником странового отделения, который, в нарушение порядка осуществления выплат, выписал чек на сумму около 940 долл. США на имя бывшего сотрудника и сам его обналичил; 3) предоставление бывшим сотрудником запросов на возмещение медицинских расходов на сумму около 1800 долл. США, которые, вероятно, полностью или частично были покрыты выплатами по другим страховым полисам или на иных основаниях, или оплата по которым соответствующим медицинским структурам не производилась вовсе; 4) предоставление поставщиком подложных документов о происхождении семян, поставленных отделению ФАО.

135. В 2016 году было выявлено восемь случаев мошенничества. На 31 декабря 2016 года Организация успешно завершила расследования по шести из восьми случаев, а в первом квартале 2017 года – по оставшимся двум. Шесть случаев мошенничества, расследование по которым было завершено в 2016 году, выражались в следующем: 1) в одном из страновых отделений сотрудник из состава НПП и лицо, заключившее ИДОУ, в нарушение правил производства закупок вступили в сговор, в результате которого имело место несанкционированное раскрытие конфиденциальной информации о тендерах на поставку товаров и услуг; 2) в одном из страновых отделений сотрудник из состава национального проектного персонала оказался причастен к пропаже со склада товаров на сумму 8510 долл. США; 3) сотрудник странового отделения был вовлечен в мошенничество при совершении закупок и оформлении субсидии на аренду жилья; 4) в связи с предыдущим случаем мошенничества лицо, подписавшее ИДОУ, помогло собственному руководителю – сотруднику ФАО – в подаче подложных документов в связи с субсидией на аренду жилья; 5) в одном из страновых отделений сотрудник сделал ложные заявления в отношении обстоятельств, в которых был нанесен ущерб служебному автомобилю; 6) сотрудник категории общего обслуживания и три сотрудника из состава НПП странового отделения вступили в сговор, в результате чего Организации был нанесен финансовый ущерб, размер которого был определен в ходе расследования, проведенного OIG.

136. Два случая мошенничества, расследование которых завершилось в 2017 году, выражались в следующем: 1) партнер по осуществлению представил заведомо недостоверные заверения в отношении выполнения заключенного с Организацией ПС; 2) поставщик представил недостоверную информацию о понесенных расходах в сумме около 577 000 долл. США и начислил на эти расходы комиссию в сумме около

26 000 долл. США. На момент составления настоящего заключения велись расследования по шести случаям предполагаемого мошенничества.

137. Внешний аудитор отметил, что в 2016 году было выявлено меньше случаев мошенничества, чем в 2015 году. Было отмечено, что в 75 случаях (6 из 8 случаев) субъектом мошенничества или предполагаемого мошенничества выступали штатные сотрудники, а в 25 процентах случаев (2 из 8 случаев) – третьи стороны. Все изложенное выше свидетельствует о необходимости укрепления и обеспечения непрерывности управления рисками, связанными с мошенничеством.

138. Внешний аудитор рекомендовал ФАО и далее укреплять управление рисками, связанными с мошенничеством, внедряя процессы и механизмы, обеспечивающие адекватное выявление таких рисков и формирование ответных мер, обеспечивающих более совершенное управление ими.

139. Руководство подтвердило, что были приняты меры по укреплению и пропаганде, в частности, в децентрализованных отделениях, механизмов подотчетности и внутреннего контроля; подчеркивалась, что Организация уделяет важное место внутреннему контролю, управлению рисками и выявлению случаев мошенничества, повышению уровня осведомленности сотрудников о различных видах неприемлемого поведения и возможных последствиях дисциплинарного характера, содействию выработке у сотрудников общего понимания дисциплинарного процесса.

D. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

140. Внешний аудитор хотел бы выразить Генеральному директору, заместителю Генерального директора, помощнику Генерального директора, региональным представителям, директорам подразделений в штаб-квартире, Финансовому директору, главам страновых отделений и сотрудникам вверенных им структур признательность за сотрудничество и помощь, оказанную при проведении проверки.

**Майкл Дж. Агинальдо
Председатель
Комиссии по аудиту Республики Филиппины
Внешний аудитор**

**Кесон-Сити, Филиппины
Пятница, 7 июля 2017 года**

Список сокращений

Сокращение	Термин
AG	Департамент сельского хозяйства и защиты потребителей
ДЗ	дебиторская задолженность
ASITF	Повышение безопасности на местах
PMCO	План медицинского страхования после выхода в отставку
РП	распорядитель бюджета
BSITF	Основные правила безопасности на местах
ОК	отчет о командировке
СЮ	Отдел информационных технологий
ИССО	информационная система странового отделения
CSF	Финансовый отдел
ПДП	предоставление денежных пособий
FAINS	Представительство ФАО в Индонезии
FAMYA	Представительство ФАО в Мьянме
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация
FAOPK	Представительство ФАО в Пакистане
FAORAP	Региональное отделение ФАО для Азии и Тихого океана
FAORLC	Региональное отделение ФАО для Латинской Америки и Карибского бассейна
FAOSD	Представительство ФАО в Судане
ФК	Финансовый комитет
ПБМ	План борьбы с мошенничеством
FLARG	Представительство ФАО в Аргентине
ФПМИС	Информационная система управления проектами на местах
ФПЧН	Сеть поддержки программ на местах
FRETH	Представительство ФАО в Эфиопии
FRKEN	Представительство ФАО в Кении
FRSOM	Представительство ФАО в Сомали
ГЭФ	Глобальный экологический фонд
ГК	Главная книга
ГСУР	Глобальная система управления ресурсами
ШК	Штаб-квартира
МВК	Механизм внутреннего контроля
КГВК	Координационная группа по вопросам внутреннего контроля
ИМИС	Комплексная система управленческой информации
МСФО ОС	Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора
МСА	Международные стандарты аудита
МЛС	матрица логической схемы
ПС	письменные соглашения
КМЗ	Комитет по местным закупкам
РР	раздел "Руководства"
НПП	национальный проектный персонал

Сокращение	Термин
ВС	внештатные сотрудники
ОА	счет операционных авансов
OIG	Канцелярия Генерального инспектора
ВНОС	выплаты наличными откомандированным сотрудникам
ЗП	заказ на поставку
ПЗ	планы закупок
ИДОУ	индивидуальный договор об оказании услуг
ПРБ	Программа работы и бюджет
ДКК	Доклад по результатам контроля качества
КПП	Квартальный план поездок
СФДФА	Специальный фонд финансирования мероприятий в области развития
СФЕРА	Специальный фонд ликвидации чрезвычайных ситуаций и организации восстановительных работ
ЗВК	заявление по вопросам внутреннего контроля
ОСП	обязательства, связанные с персоналом
ПТС	Программа технического сотрудничества
ТВРП	требование о возмещении расходов по поездке
ТК	тендерная комиссия
КВ	круг ведения
ФВПН	Фонд выплат в связи с прекращением найма
ООН	Организация Объединенных Наций
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций