



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

Сороковая сессия

Рим, 3-8 июля 2017 года

**Проверенные отчеты ФАО за 2015 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



mr454

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ЗА ФИНАНСОВЫЙ ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

Содержание	Стр.
Резюме	1
A. Мандат, охват и методика	9
B. Результаты аудиторской проверки	11
1. Финансовые вопросы	11
1.1 Аудиторская проверка финансовой отчетности	11
1.2 Необеспеченные обязательства по вознаграждению работников . . .	12
1.3 Схема распределения денежных средств и ваучеров	13
1.4 Авансы и дебиторская задолженность работников	15
1.5 Центр совместных служб	17
1.6 Глобальная система управления ресурсами	18
2. Вопросы руководства	19
2.1 Меры управленческого контроля в ключевых областях деятельности . .	20
2.1.1 Управление программами	21
2.1.2 Закупка товаров и услуг	24
2.1.3 Письменные соглашения	26
2.1.4 Управление людскими ресурсами	27
2.1.5 Управление денежными средствами	30
2.1.6 Управление активами и запасами	31
2.1.7 Отчетность перед донорами	32
2.1.8 Управление поездками	35
2.2 Управление рисками	37
2.3 Деятельность децентрализованных отделений	38
2.3.1 Программа технического сотрудничества	38
2.3.2 Механизм страновых программ	40
2.3.3 Механизм реагирования на риск мошенничества	42
C. Раскрытие информации Руководством	43
1. Списание убытков по денежным средствам и дебиторской задолженности	43
2. Добровольные выплаты	43
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	43
D. Выражение признательности	45
Список сокращений	46

РЕЗЮМЕ

Введение

1. Настоящее заключение внешнего аудитора по результатам проверки финансовой деятельности **Продовольственной и сельскохозяйственной организации (ФАО)** Объединенных Наций 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 2015 года; здесь же, в соответствии с требованиями Правила 12.4, приводятся замечания в отношении администрации и управления Организацией.

2. Ввиду того что в 2014 году ФАО применила в качестве основы для подготовки финансовой отчетности Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), заключение второй раз предоставляется 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.

4. По результатам проверки дано безоговорочно положительное аудиторское заключение¹ по финансовой отчетности Организации за период, закончившийся 31 декабря 2015 года. Внешний аудитор пришел к выводу, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает: а) финансовое положение ФАО за год, закончившийся 31 декабря 2015 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

¹ Согласно стандарту МСА (ISA) 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".

отчетности транзакции ФАО во всех существенных аспектах соответствуют Финансовым правилам и постановлениям законодательных органов.

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) меры управленческого контроля в ключевых областях деятельности; б) управление рисками; с) деятельность децентрализованных отделений. 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.

Резюме рекомендаций

7. Внешним аудитором представлен ряд рекомендаций по дальнейшему совершенствованию руководства и управления финансовой деятельностью ФАО. Ниже приводятся основные рекомендации.

Рекомендации		Приоритетность	Сроки выполнения
Проверка финансовых отчетов			
Необеспеченные обязательства по вознаграждению работников			
1	Продолжить работу по определению надежного источника финансирования, установить сроки и разработать всеобъемлющий план обеспечения полномасштабного финансирования обязательств по выплате вознаграждения работникам. (Пункт 32)	Основополагающая	2017
Схема распределения денежных средств и ваучеров			
2	Сформулировать и выпустить административные правила применения схем, предусматривающих распределение денежных средств и ваучеров, с тем чтобы была обеспечена максимальная эффективность расходования средств; гарантировать действительность и регулярность указанных транзакций; обеспечить достоверное отражение соответствующих счетов в финансовой отчетности. (Пункт 39)	Основополагающая	2017

Рекомендации		Приоритетность	Сроки выполнения
3	Дать децентрализованным отделениям директивные указания в части бухгалтерского учета затрат на распределяемые производственные ресурсы для ведения сельского хозяйства и денежных средств, выдаваемых бенефициарам в качестве оплаты труда и возвращаемых ИФП, которым поручено распределение, с тем чтобы гарантировать последовательность учета. Кроме того, Финансовый отдел (CSF) мог бы рассмотреть вопрос о новых счетах, которые позволили бы выделить транзакции по схемам распределения денежных средств и ваучеров. (Пункт 41)	Существенная	2017
Авансы и дебиторская задолженность работников			
4	Укрепить механизмы мониторинга своевременного погашения авансов, для чего обеспечить своевременную обработку требований и применение политик в части погашения непогашенных авансов. (Пункт 47)	Существенная	2016
Центр совместных служб (CSS)			
5	Продолжить совершенствование обработки и контроля проводимых транзакций, для чего принять меры к обеспечению строгого соответствия требованиям применимых правил, положений и процедур в части персонала и финансов. (Пункт 49)	Существенная	2016
Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)			
6	Провести обзор и анализ выявленных проблем и ограничений, препятствующих реализации функционала ГСУР в части закупок, кредиторской задолженности и поездок, и выработать решения, обеспечивающие полноценное использование предоставляемых системой возможностей. (Пункт 53)	Существенная	2016

Рекомендации		Приоритетность	Сроки выполнения
Обзор мер управленческого контроля			
Управление программами			
7	Усилить надзор в части обеспечения соответствия действующим руководящим указаниям и требованиям в отношении закрытия проектов и совершенствования управления проектной информацией, для чего осуществлять более плотный мониторинг хранящихся и не хранящихся в системе проектных данных в целях более эффективной поддержки принятия решений по управлению проектами. (Пункт 66)	Основополагающая	2016
8	В рамках процесса ДОП или иного функционала системы реализовать механизм, который позволил бы отвечающим за практические результаты подразделениям измерять эффективность собственной работы по достижению результатов. (Пункт 69)	Существенная	2017
Закупка товаров и услуг			
9	Укрепить механизмы мониторинга соответствия действий ответственных лиц в рамках процесса закупок применимым нормам и правилам; наращивать компетентность сотрудников, отвечающих за проведение закупок, с тем чтобы ликвидировать выявленные пробелы. (Пункт 79)	Основополагающая	2016
Письменные соглашения			
10	Укрепить обзор и мониторинг деятельности в сфере ПС, с тем чтобы обеспечить соответствие действующим положениям, точность документирования и эффективность осуществления, а также поднять уровень подотчетности. (Пункт 84)	Существенная	2016

Рекомендации		Приоритетность	Сроки выполнения
Управление людскими ресурсами			
11	Обеспечить, чтобы в будущем составляемые документы по КВ точно описывали роли и ответственность консультантов и других сторон, привлекаемых на договорной основе, что позволит усилить контроль и обеспечить защиту интересов Организации. (Пункт 93)	Существенная	2016
12	Оптимизировать выгоды, получаемые за счет привлечения внештатных сотрудников, для чего обеспечить адекватный обзор и уточнение их КВ, своевременную оценку эффективности их работы и должное управление рисками, связанными со сбоями в работе и необеспечением информационной безопасности, что может вытекать из характера трудовых отношений с внештатными сотрудниками. (Пункт 98)	Существенная	2016
Управление денежными средствами			
13	Усилить контроль над процессами управления денежными средствами, их учетом и соответствующей отчетностью за счет обеспечения более полного выполнения требований работниками и соответствующей деятельности по мониторингу, с тем чтобы гарантировать надежное хранение денежных средств, их эффективное и экономное использование. (Пункт 101)	Существенная	2016
Управление активами и запасами			
14	Обеспечить более эффективное поддержание состояния основных фондов и запасов, для чего укрепить мониторинг владельцами процессов соответствия предписаниям руководящих указаний и положений Организации, с тем чтобы обеспечить лучшую сохранность активов, повысить качество информации об активах и оказать содействие переходу на МСФО ОС. (Пункт 104)	Существенная	2016

Рекомендации		Приоритетность	Сроки выполнения
Отчетность перед донорами			
15	Укрепить механизмы мониторинга в части ответственности и информации по проектам, для чего усовершенствовать функциональные возможности системы с обеспечением поддержки напоминаний об ответственности за те или иные действия в рамках проекта, прослеживания отчетов, точности и полноты данных, что обеспечит большую эффективность отчетов перед донорами. (Пункт 115)	Существенная	2016
Управление поездками			
16	И далее повышать эффективность и действенность поездок работников за счет: а) адекватного планирования; б) укрепления механизмов мониторинга с предотвращением выдачи последующих авансов, если ранее выданные авансы не погашены или просрочены погашением; с) адекватного мониторинга своевременного представления и обработки требований о возмещении расходов по поездкам; d) представления по завершении служебной поездки подтверждающих расходы документов, например, отчета о командировке. (Пункт 120)	Существенная	2016
Управление рисками			
17	Обеспечить во всех процессах и решениях эффективный учет вопросов планового управления рисками, для чего: а) повысить уровень координации деятельности и мониторинга на общеорганизационном уровне; б) разработать и реализовать меры по построению культуры осведомленности о рисках. (Пункт 125)	Основополагающая	2017

Рекомендации	Приоритетность	Сроки выполнения	
Деятельность децентрализованных отделений			
Программа технического сотрудничества			
18	И далее твердо стремиться к тому, чтобы выполнять взятые перед государствами-членами обязательства по своевременному определению и утверждению проектов, и настоятельно требовать от владельцев процессов выполнения обязанностей по проектам ПТС, что жизненно необходимо в плане утверждения таких проектов, принятия обязательств, выделения ресурсов ПТС и получения по проектам практических результатов желаемого уровня, без чего невозможно обеспечить общую эффективность осуществления ПТС. (Пункт 132)	Основополагающая	2016
Механизм страновых программ			
19	Обеспечить, чтобы механизмы страновых программ опирались на полностью документированные страновые планы работы (СПР), подвергнутые, как того требуют Руководящие принципы МСП, междисциплинарному обзору в части технических вопросов и обеспечения качества, что позволит реализовать вклад МСП в достижение стратегических целей Организации. Внешний аудитор также рекомендовал ФАО, в целях поддержки осуществления МСП в страновых отделениях, обеспечить разработку стратегий мобилизации ресурсов и соответствующих планов действий, которые способствовали бы более эффективной и действенной реализации таких стратегий. (Пункт 139)	Существенная	2016

Рекомендации		Приоритетность	Сроки выполнения
Механизм реагирования на риск мошенничества			
20	Обеспечить, чтобы все страновые отделения обновили собственные планы борьбы с мошенничеством, предусмотрев в них оценку рисков мошенничества и иных коррупционных действий, с тем чтобы гарантировать более полный учет текущих событий, влияющих на уровень указанных рисков. Кроме того, внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы в контекст оценки рисков и ПБМ включалась отчетность по осуществлению проектов, что позволит повысить качество разрабатываемых стратегий управления рисками. (Пункт 145)	Основополагающая	2016
Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества			
21	И далее укреплять управление риском мошенничества, для чего провести обзор выявленных на текущий момент факторов риска проявлений мошенничества и адекватности соответствующих механизмов реагирования на риски, с тем чтобы обеспечить более надежное управление факторами уязвимости к мошенничеству. (Пункт 154)	Существенная	2016

Рекомендации по результатам предыдущей аудиторской проверки

8. Статус выполнения Руководством рекомендаций предыдущей проверки, проведенной внешним аудитором, отражен в отдельном заключении, представленном Финансовому комитету (ФК). За 2014 финансовый год выполнено пять (19 процентов) из 26 рекомендаций, в процессе выполнения находилась 21 рекомендация (81 процент). Из 57 рекомендаций по итогам двухгодичного периода 2012-2013 годов Руководство уже выполнило 28 рекомендаций (49 процентов), 29 рекомендаций (51 процент) до сих пор находятся в процессе выполнения. Все 69 рекомендаций (100 процентов) по итогам двухгодичного периода 2010-2011 годов полностью выполнены. Из 27 рекомендаций по итогам двухгодичного периода 2008-2009 годов выполнение двух рекомендаций (7 процентов) пока не завершено. Мы подтверждаем, что Руководству необходимо выполнить остающиеся невыполненными рекомендации.

А. МАНДАТ, ОХВАТ И МЕТОДИКА

Мандат

9. Решением 146-й сессии Совета² Комиссия по аудиту Республики Филиппины была назначена внешним аудитором Организации на шестилетний срок, начиная с 2014 года.

10. 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. Совет рассматривает финансовые отчеты и аудиторские заключения и препровождает их Конференции с замечаниями, которые сочтет целесообразным сделать.

11. Нынешний год – второй год действия новых полномочий внешнего аудитора, который во второй 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

12. 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 постановлениям законодательных органов.

13. Основная цель аудиторской проверки заключалась в том, чтобы установить, в какой мере:

- a. финансовая отчетность отражает фактическое финансовое состояние ФАО на 31 декабря 2015 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 2015 года, в соответствии с требованиями МСФО ОС;
- b. применение принципов учетной политики (см. Примечание 2 к финансовой отчетности) соответствовало применению принципов учетной политики в течение предшествовавшего финансового периода;

² Резолюция 1/146 от 26 апреля 2013 года

- с. известные нам или проверенные нами в рамках аудиторской проверки транзакции во всех существенных аспектах соответствовали Финансовым правилам и постановлениям законодательных органов.

14. 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.

15. Проверка проводилась с целью предоставить 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

16. Аудиторская проверка была проведена в соответствии с международными стандартами аудита. 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.

17. 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.

18. Кроме того, внешний аудитор провел обзор таких направлений, как меры управленческого контроля в ключевых областях деятельности, управление рисками и деятельность децентрализованных отделений. Основное внимание было уделено реализации программы технического сотрудничества, механизмам страновых программ и механизму реагирования на риск мошенничества в русле Финансового правила 12.4.

19. Аудиторские проверки за 2015 финансовый год были проведены в штаб-квартире (HQ), трех региональных и одном субрегиональном отделениях – Региональное отделение ФАО для Европы и Центральной Азии (FAOREU), Региональное отделение ФАО для Азии и Тихого океана (FAORAP), Региональное отделение ФАО для Африки (FAORAF),

Субрегиональное отделение ФАО для Центральной Америки (FAOSLM) – и трех представительств ФАО: во Вьетнаме (FAVIE), Грузии (FEGEO) и Зимбабве (FRZIM).

20. Также были проверены финансовые отчеты за 2015 финансовый год Кредитного союза ФАО и спецмагазина для сотрудников ФАО, по каждой организации составлены отдельные заключения. Кроме того, внешний аудитор провел обзор и подтвердил достоверность состояния фондов 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).

21. 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.

22. 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

23. В настоящем разделе представлены результаты аудиторской проверки за 2015 финансовый год – второй год после перехода на МСФО ОС. 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

24. 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 2015 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

25. В дополнение, следуя требованиям Финансовых правил ФАО, внешний аудитор заключил, что политика бухгалтерского учета применялась на той же основе, что и в предыдущем году. Кроме того, 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 соответствовали Финансовым правилам ФАО и постановлениям законодательных органов.

Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм

26. Внешний аудитор отметил, что представленный Организацией Отчет V включает данные по 2015 году, 2014 году и за двухгодичный период в целом. Такой подход позволяет лучше понять структуру использования бюджетных средств за период 2014-2015 годов и составить актуальное и понятное заключение в отношении исполнения Организацией утвержденного бюджета.

27. Согласно Отчету V за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, суммарный чистый перерасход средств составил 28,54 млн долл. США, но был скомпенсирован за счет неизрасходованного остатка по 2014 году в сумме 34,11 млн долл. США. Управление стратегии, планирования и управления ресурсами (OSP) своим указанием от апреля 2015 года позволило перенести неизрасходованный остаток по ассигнованиям 2014 года на 2015 год, сохранив исходную комбинацию кодов. В Отчете V за двухгодичный период, завершившийся 31 декабря 2015 года, отражено расходование бюджетных средств за двухгодичный период 2014-2015 годов, по окончании которого общая сумма неиспользованных средств составила 5,6 млн долл. США.

28. Внешний аудитор выявил другие вопросы в сфере финансов, требующие внимания Руководства, что должно послужить дальнейшему совершенствованию учета, проведения и отчетности по финансовым транзакциям и обеспечить достоверное представление финансовой отчетности за будущий отчетный период. Руководство согласилось, что необходимо провести определенную работу по ряду направлений: необеспеченные обязательства по вознаграждению работников, схемы распределения денежных средств и ваучеров, авансы и дебиторская задолженность работников, Центр совместных служб, Глобальная система управления ресурсами.

В.1.2 Необеспеченные обязательства по вознаграждению работников

29. Было отмечено уменьшение дебиторской задолженности на 267,47 млн долл. США (на 19,01 процента) с 1 406,94 млн долл. США в 2014 году до 1 139,47 млн долл. США в 2015 году. Такое уменьшение было в первую очередь обусловлено снижением задолженности по обязательствам по вознаграждению по окончании трудовой

деятельности, а именно по программе медицинского страхования после выхода в отставку (ПМСО), на 250,15 млн долл. США, т.е. с 1 239,74 млн долл. США в 2014 году до 989,59 млн долл. США в 2015 году, главным образом в связи с увеличением ставки дисконтирования, сокращением предполагаемых расходов на медицинское обслуживание и изменением обязательств по обменному курсу доллара США к евро на конец года. В результате доля необеспеченных обязательств по вознаграждению работников сократилась на 25,42 процента: с 951,86 млн долл. США в 2014 году до 709,94 млн долл. США в 2015 году.

30. Было отмечено, что на 31 декабря 2015 года не были обеспечены фондами обязательства по ПМСО в размере 649,12 млн долл. США, что составило 66 процентов от общей суммы таких обязательств – 989,59 млн долл. США. Плюс к тому, не были обеспечены все 100 процентов обязательств по фонду выплат в связи с прекращением найма (ФВПН) в размере 60,82 млн долл. США. В сравнении с цифрой за 2014 год, текущая общая сумма необеспеченных обязательств по ПМСО снизилась на 27 процентов, то есть на 238,24 млн долл. США.

31. Кроме того, внешний аудитор отметил, что Руководство до сих пор не разработало комплексный план, который позволил бы определить источник финансирования обязательств в полном объеме. Руководство подтвердило, что оно, как и прежде, сотрудничает с Финансовым комитетом, предоставляет актуальную информацию о размерах обязательств и возможных вариантах решения вопроса о необеспеченных фондами обязательствах по ПМСО, а также принимает участие в ведущихся в рамках системы Организации Объединенных Наций дискуссиях, нацеленных на выработку единого для всей системы ООН решения данного вопроса.

32. Внешний аудитор вновь рекомендует ФАО продолжить работу по определению надежного источника финансирования, установить сроки и разработать всеобъемлющий план обеспечения полномасштабного финансирования обязательств по выплате вознаграждения работникам.

В.1.3 Схемы распределения денежных средств и ваучеров

33. ФАО реализует схемы, предполагающие распределение денежных средств и ваучеров, не установив четких административных правил. Для схем распределения денежных средств и ваучеров характерны некоторые особенности, затрудняющие решение о том, положения какого раздела "Руководства" (РР) следует применять при их осуществлении. Договорные отношения с поставщиками услуг, которые являются некоммерческими организациями, оформляются письменными соглашениями (ПС), поэтому вопросы закупок и осуществления в этой части регулируются положениями раздела 507. В отличие от обычной деятельности в области закупок, производственные ресурсы для ведения сельскохозяйственной деятельности, которые распределяются, и услуги, которые оплачиваются на условиях "деньги за работу", предусмотренных схемой распределения ваучеров, фактически не закупаются, не получают и/или не проходят входной контроль ФАО, и поэтому не подпадают под действие положений раздела 502, применяемых при закупке товаров, работ и услуг.

34. Для оплаты ваучеров ФАО привлекает исполнителей, которые выступают в качестве финансовых посредников (ИФП) между ФАО и отобранными бенефициарами. Таким исполнителям возмещаются суммы, уплаченные в покрытие ваучеров, и выплачивается комиссия за оказанные услуги.

35. Зарегистрированные в системе ГСУР выплаты исполнителям-финансовым посредникам за 2015 год в суммарном размере не менее 34 млн долл. США, совершенные отделением ФАО в Сомали (FAOSOM), были проведены по разным счетам. В отчете о финансовых результатах деятельности эти счета были определены как "услуги по контрактам" и "использованные предметы снабжения и расходные материалы".

36. Согласно пояснениям FAOSOM, применяемая сегодня учетная политика не покрывает транзакции по схемам распределения денежных средств и ваучеров. Поскольку выплаты производились по договорам с ИФП, они проводились по счету 5571 (услуги по контрактам). Кроме того, было подчеркнуто, что в отчетах отделения отсутствуют какие-либо искажения в отражении суммарных затрат по отдельным программам и проектам.

37. CSF подтвердил, что указания по бухгалтерскому учету транзакций по схемам распределения денежных средств и ваучеров пока не содержат соответствующих административных правил и разделов "Руководства".

38. В отсутствие административных правил и разделов "Руководства" имеет место непоследовательность в учете транзакций по схемам распределения денежных средств и ваучеров, что может сказаться на достоверности затрат, отражаемых в финансовых отчетах. Таким образом, отсутствует возможность действенного управления рисками, связанными с реализацией схем распределения денежных средств и ваучеров.

39. Внешний аудитор рекомендовал, и Руководство согласилось с этой рекомендацией, сформулировать и выпустить административные правила применения схем, предусматривающих распределение денежных средств и ваучеров, с тем чтобы была обеспечена максимальная эффективность расходования средств; гарантировать действительность и регулярность указанных транзакций; обеспечить достоверное отражение соответствующих счетов в финансовой отчетности.

40. Руководство согласилось с тем, что необходимо разработать рамочную политику реализации схем распределения денежных средств и ваучеров, и учредило междепартаментскую рабочую группу для уточнения политики реализации схем распределения денежных средств и ваучеров. Координация работы группы возложена на Отдел мобилизации ресурсов (TCS).

41. Внешний аудитор рекомендовал CSF дать децентрализованным отделениям директивные указания в части бухгалтерского учета затрат на распределяемые производственные ресурсы для ведения сельского хозяйства и денежных средств, выдаваемых бенефициарам в качестве оплаты труда и возвращаемых ИФП, которым поручено распределение, с тем чтобы гарантировать последовательность учета. Кроме того, CSF мог бы рассмотреть вопрос о новых счетах, которые

позволили бы выделить транзакции по схемам распределения денежных средств и ваучеров.

42. Руководство выразило готовность параллельно с выпуском административных правил и соответствующих разделов "Руководства" по схемам распределения денежных средств и ваучеров сформулировать и выпустить соответствующие указания по бухгалтерскому учету.

В.1.4 Авансы и дебиторская задолженность работников

43. Проверка сгенерированного в ГСУР отчета ФАО за 2015 год по непогашенным авансам позволила установить наличие просроченных погашением авансов на общую сумму 4,10 млн долл. США, причем 1,76 млн долл. США из этой суммы приходится на авансы прошлых лет, выданные в период с 1999 по 2014 год. Указанные авансы были выданы, в первую очередь, на поездки, в качестве субсидий на образование, авансов в счет оклада, выплат персоналу по окончании срока службы, авансов на уплату налогов в США, операционных авансов и авансов поставщикам, восстановления общей суммы заработной платы и иных начислений. Ниже авансы приводятся в разбивке по категориям.

Таблица 1. непогашенные авансы, долл. США

Вид аванса	Просрочка, дней	Остаток прошлых лет (1999-2014)	Текущий год (2015)	Итого не погашено	% от общей суммы непогашенных авансов
Субсидии на образование	от 31 до 517	1 185 365,28	62 071,10	1 247 436,38	30,46%
Операционные авансы	от 1 до 6070	15 444,97	397 781,06	413 226,03	10,09%
Прочие начисления	от 1 до 3882	42 115,12	95 311,25	137 426,37	3,36%
Восстановление общей суммы заработной платы	от 15 до 6057	65 171,28	34 728,24	99 899,52	2,43%
Авансы в счет оклада	от 1 до 6057	24 864,83	190 509,93	215 374,76	5,26%
Выплаты персоналу по окончании службы	от 7 до 6057	23 113,03	205 751,15	228 864,18	5,59%
Авансы на поездки	от 1 до 5802	289 067,27	1 135 043,77	1 424 111,04	34,77%
Авансы по уплате налогов в США	от 77 до 442	32 299,30	-	32 299,30	0,79%
Авансы поставщикам	от 1 до 933	79 233,04	217 651,97	296 885,01	7,25%
Всего		1 756 674,12	2 338 848,47	4 095 522,59	

44. Кроме того, внешний аудитор отметил, что операционные авансы выдавались работникам и консультантам FAORAF и FRZIM несмотря на то, что предыдущие авансы, выданные тем же лицам, не были погашены и полностью учтены.

45. Руководство отметило, что причинами задержек погашения авансов и возврата средств были несвоевременное представление требований о возмещении расходов по поездкам, отсутствие в приложении к подаваемым работниками и консультантами требованиям необходимых документов, невозмещение перерасходованных средств и задержки в обработке требований. Случаи выдачи нескольких авансов одному лицу были обусловлены необходимостью финансирования срочных работ, что и определило решение CSF о предоставлении дополнительных авансов.

46. Указанные случаи привели к увеличению суммы непогашенных авансов, что сказалось на точности и корректности учета и отчетов по авансам на отчетную дату; в

частности, это относится к авансам на поездки, поскольку практически все соответствующие поездки пришлось на отчетный год. Если бы требования о возмещении расходов по поездкам представлялись и/или авансы гасились своевременно, соответствующие затраты были бы должным образом учтены.

47. Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить механизмы мониторинга своевременного погашения авансов, для чего обеспечить своевременную обработку требований и применение политик в части погашения непогашенных авансов.

В.1.5 Центр совместных служб (CSS)

48. Внешний аудитор провел обзор отдельных рабочих процессов SSC, затрагивающих выплаты работникам, отношения с внештатными сотрудниками (ВС), поездки, обработку журнальных проводок и управление активами. Были отмечены определенные пробелы, требующие внимания SSC, без чего невозможно обеспечить своевременную обработку транзакций в соответствии с действующими положениями и правилами финансового и кадрового характера:

- a) предъявлявшиеся ФАО требования обрабатывались и соответствующие суммы выплачивались по прошествии двухлетнего срока, что противоречит правилу 302.3.17 Правил о персонале, согласно которому "право штатного работника потребовать любое пособие, субсидию или выплату, на которую он имеет право и которая не была выплачена, утрачивается по истечении двухлетнего срока с момента возникновения права на такую выплату";
- b) вопреки требованиям процедуры GLP001 и указаний по закрытию проектов, обработанные журнальные проводки, отражающие корректировки в части затрат на откомандирование работников, при учете некорректно относились на другой финансовый период;
- c) в системе управления процессами и данными (СУПД) регистрировались данные не обо всех обработанных и утвержденных SSC HR авансах по субсидиям на образование и соответствующих требованиях;
- d) годовые отчеты по активам по результатам инвентаризации (ГОАИ) представлялись децентрализованными отделениями позже установленных сроков.

49. Внешний аудитор рекомендовал SSC, координируя свои действия с CSF, продолжить совершенствование обработки и контроля проводимых транзакций, для чего принять меры к обеспечению строгого соответствия требованиям применимых правил, положений и процедур в части персонала и финансов.

50. SSC указал, что требования о выплате субсидии на образования (ТВСО) по окончании предписанного двухгодичного срока приема таких требований были обработаны вследствие небрежности соответствующего обслуживающего центра. Кроме того, CSF

постоянно указывает распорядителям бюджетов (РБ) на важность следования положениям GLP001 и инструкция в отношении закрытия финансовой части проектов. SSC и CSF тесно сотрудничали со страновыми отделениями в рамках подготовки ГОАИ. В дальнейшем они также будут постоянно указывать на важность следования составленным графикам и напоминать децентрализованным отделениям о необходимости проводить физическую инвентаризацию.

В.1.6 Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)

51. При проведении обзора ГСУР внешний аудитор уделил основное внимание применению ее функциональных возможностей в децентрализованных отделениях. По итогам обзора были выявлены определенные моменты, вызывающие опасение, и ряд системных ограничений, что указывает на необходимость доработки системы, с тем чтобы сделать рабочие процессы более эффективными и действенными.

Модуль закупок/снабжения (PO)

- a. В штаб-квартире неверное указание в системе даты получения не позволило Группе закупок Отдела административного обслуживания (CSAP) своевременно идентифицировать ЗП в целях взимания неустойки. Подобные случаи сказываются на ценности и стоимости закупаемых на протяжении конкретного финансового периода товаров, не позволяют снизить затраты. Таким образом, наличие в ГСУР недостоверных данных ограничивает пользу, которую система способна принести в плане обоснования принимаемых решений, и сказывается на достоверности данных системы в целом.
- b. Неточная информация, сформированная на основании данных об исполнении ЗП, потребовала ручной корректировки по текущим контрактам, сумма корректировки составила 1,85 млн долл. США. В системе предусмотрена возможность проведения анализа коммерческой аренды. Предполагалось, что такой инструмент будет полезен с точки зрения преодоления свойственных модулю ограничений, однако данные для анализа вводятся вручную, и это делает рассматриваемый функционал уязвимым в плане возможных ошибок.

Модуль кредиторской задолженности (AP)

- a. Неспособность системы в автоматическом режиме сопоставить авансы с зарегистрированной кредиторской задолженностью заставляет руководство вручную вносить в ГК незарегистрированные транзакции по книге кредиторской задолженности. Внешний аудитор был проинформирован, что в настоящее время эта ошибка рассматривается руководством. Тем не менее, внешний аудитор выражает настойчивое пожелание, чтобы данная системная ошибка была незамедлительно и полностью устранена, и чтобы в будущие периоды возможность повторения подобной проблемы была исключена.

Модуль поездок (TVL)

- а. Полностью использовать данный функционал было невозможно ввиду наличия в submodule "Квартальный план поездок" (QTP) ряда ограничений:
- система не позволяет автоматически защищать документ от редактирования, а сохранять рабочие документы позволяет только одному пользователю. План могут открывать несколько пользователей одновременно, и при этом ни один из них не получает уведомления о том, что с планом работают другие пользователи. Право сохранять план получает пользователь, первым его сохранивший, а работа других пользователей не сохраняется, и ее приходится переделывать с самого начала;
 - срок утверждения QTP на уровне департамента недостаточен, если учесть, что для того, чтобы система приняла план, каждый распорядитель бюджета должен утвердить или отклонить каждую строку плана;
 - в отличие от QTP, который готовится вручную, настройки ГСУР требуют уточнения планируемых поездок с указанием определенных подробностей, вследствие чего возникают сложности с обеспечением соответствия информации по обычным служебным поездкам заложенным в систему требованиям.

52. Кроме того, были обнаружены слабые места в плане контроля доступа к системе. Отдельные учетные записи ГСУР оставались активным по завершении заданного периода действия учетной записи, отметки об окончании срока их действия отсутствовали.

53. Внешний аудитор рекомендовал соответствующим управлениям провести обзор и анализ выявленных проблем и ограничений, препятствующих реализации функционала ГСУР и полному использованию предоставляемых системой возможностей.

В.2 ВОПРОСЫ РУКОВОДСТВА

54. Поскольку мандат внешнего аудитора предполагает представление замечаний в свете правила 12.4 Финансовых правил относительно эффективности финансовых процедур, системы бухгалтерского учета, мер внутреннего финансового контроля и, в целом руководства Организацией и ее деятельности, внешний аудитор провел обзор мер управленческого контроля в ключевых областях деятельности, управления рисками и работы децентрализованных отделений. Основное внимание было уделено реализации программы технического сотрудничества, механизму страновых программ и механизму реагирования на риск мошенничества. В рамках обзора мер контроля рассматривались следующие ключевые области деятельности: управление программой работы, закупки, письменные соглашения, людские ресурсы, денежные средства, активы и запасы, отчетность перед донорами, поездки. Руководству были представлены и обсуждены

ценные рекомендации по укреплению эффективного и действенного управления Организацией.

В.2.1 Меры управленческого контроля в ключевых областях деятельности

55. Существующие сегодня механизмы управления служат доказательством намерения ФАО действовать в оперативной среде с налаженным контролем, для которой характерны четкая подотчетность, дающие ожидаемую отдачу меры управленческого контроля и крепкий потенциал в части анализа рисков, позволяющий эффективно смягчать риски, с которыми Организация сталкивается в своей деятельности. Внешним аудитором было отмечено и высоко оценено стремление Организации обеспечить наличие высококачественных механизмов подотчетности, управления рисками и внутреннего контроля.

56. Система внутреннего контроля позволяет руководству сфокусировать собственную деятельность на достижении оперативных и финансовых целей Организации. Контроль осуществляется на всех уровнях Организации и во всех ее функциональных подразделениях. Должное функционирование системы внутреннего контроля предполагает ее связь с эффективностью труда каждого работника, содействие поддержанию мотивационной культуры, четкое определение ролей и сфер ответственности и создание условий для достижения большей прозрачности и подотчетности.

57. Ключевым аспектом эффективного функционирования механизма управления любой организацией являются высокий уровень зрелости управления рисками и должный учет подвергнутых оценке рисков при встраивании мер внутреннего контроля в процессы организации и принимаемые решения. Таким образом, устойчиво успешное управление осуществимо лишь там, где управление рисками и меры контроля функционируют в полном соответствии с заложенными в них намерениями. Построенная на рациональных началах инфраструктура управления рисками и мер внутреннего контроля создает среду, способствующую более совершенному контролю оперативных процессов организации, а практическая реализация мер контроля служит источником информации, позволяющей определить эффективность.

58. Внешний аудитор рассмотрел функционирование в рамках ряда ключевых процессов, которые реализуются отдельными управлениями, разработанных ФАО мер контроля первой линии, то есть мер, непосредственно обеспечивающих эффективный контроль деятельности Организации. Основной задачей проверки стало определение их эффективности и выявление возможностей для совершенствования процессов. Следует отметить, что в качестве базы для проведения обзора были приняты Международные стандарты аудита 265, определяющие обязанность аудитора сообщать лицам, задействованным в процессах руководства и управления, о недостатках внутреннего контроля, выявленных аудитором по результатам аудита финансовых отчетов.

59. Результаты обзора будут использованы для определения охвата следующих аудиторских проверок и для обоснования позиции внешнего аудитора, которая будет

изложена в письме-заверении в отношении системы внутреннего контроля ФАО; само письмо-заверение будет представлено, когда ФАО будет готовить годовой отчет о мерах внутреннего контроля, прилагаемый к финансовым отчетам.

60. Ниже представлены выводы, сделанные внешним аудитором по результатам обзора.

В.2.1.1 Управление программами

Пробелы в обеспечении эффективности осуществления проектов

61. По результатам обзора в штаб-квартире и децентрализованных отделениях были выявлены проблемы в части обеспечения эффективности осуществления проектов.

- а) Осуществление проектов продолжалось после наступления срока, не подлежащего превышению (срока НПП).*** Согласно разъяснениям Руководства, указанная в Информационной системе управления Программой деятельности ФАО на местах (ФПМИС) дата в поле "Завершение мероприятий" не является достоверным показателем завершения проекта, поскольку данные в это поле вводятся вручную, и делается это, как правило, на дату закрытия оперативной части проекта. Кроме того, на значимости данного показателя сказываются ситуации, когда пересмотры бюджета, влекущие за собой перенос срока НПП, не регистрируются в системе ФПМИС должным образом.
- б) Закрытие финансовой части проектов с бюджетным дефицитом.*** Внешний аудитор отметил, что финансовая часть 49 проектов департаментов экономического и социального развития (ES), рыбного хозяйства и аквакультуры (FI) и лесного хозяйства (FO) была закрыта с бюджетным дефицитом, что не соответствует действующему в Организации правила о недопустимости дефицита бюджетов. Закрытие финансовой части проекта с дефицитом бюджета и/или денежных средств указывает на неэффективный мониторинг со стороны распорядителя бюджета. Это не просто отход от принятой в Организации политики осуществления проектов: в определенных случаях проекты, по которым имел место перерасход, могут лишиться доступа к деятельности по мобилизации ресурсов, в том числе и вследствие прямого запрета. Кроме того, такое положение может сказаться на прочности позиций распорядителя бюджета и членов Проектной целевой группы (ПЦГ) в плане подотчетности в вопросах хода реализации проекта.
- с) Проекты с дефицитом денежных средств.*** По 21 проекту, реализуемому FAORAP, FAORAF и FRZIM, был выявлен дефицит денежных средств. Согласно пояснениям Руководства, дефицит образовался, в частности, по следующим причинам: а) несвоевременное поступление и/или пополнение фондов донорами и штаб-квартирой; б) несвоевременное направление требований донорам до осуществления последнего платежа; с) просьбы доноров о проведении аудита проекта; д) затраты, понесенные после закрытия;

- е) сокращение бюджета без учета обязательств (подтвержденных и неподтвержденных) на следующий двухгодичный период; ф) исполнение затратной части бюджета без учета фактического количества поступивших денежных средств.
- d) Слишком длинные сроки закрытия оперативной части проектов.** Руководство сообщило, что основной причиной задержек являются передача и вывод всех проектных активов и оборудования, а также подготовка и представление требуемого итогового доклада.
- e) Несвоевременное закрытие финансовой части проектов.** Согласно пояснениям Руководства, время, необходимое для полного закрытия, в значительной мере определяется наличием незакрытых обязательств. В частности, в случае необходимости в корректирующих мероприятиях, их реализация, пока решение не будет найдено и воплощено в жизнь, может потребовать привлечения нескольких подразделений. Конкретно по FAORAF было отмечено, что отсутствовала информация по проектам, за реализацию которых отвечало старое RAF, что препятствовало своевременному закрытию проектов.
- f) Низкая степень осуществления проектов.** В целях обзора проектов FAORAF и FAORAF было определено, что проекты, по которым освоено менее 40 процентов бюджета или денежных средств, следует считать проектами, степень осуществления которых низка. По четырем проектам FAORAF в Малайзии было установлено, что после наступления соответствующих сроков НПП степень их осуществления оставалась низкой. Согласно Руководству, такое положение могло сложиться в силу того, что донорами не были предоставлены средства, либо потому что не были выявлены действия по закрытию проекта. Кроме того, Руководство назвало ряд других причин, в частности, наличие проблем политического характера; замедление начала работы, связанной с закупками, ввиду имевших место стихийных бедствий; задержки в процессе найма персонала и определения участников проекта; отсутствие финансирования мероприятий и проектов.

Недостатки инструментов проектного мониторинга

62. В ходе обзора отдельных проектов, реализуемых департаментами ES, FO и FI, было обнаружено, что: а) вопросы управления рисками не были сформулированы достаточно четко; б) по итогам и/или продуктам не были указаны исходные и целевые уровни; в) были приняты неизмеряемые и не привязанные к срокам итоги, продукты и показатели; г) период осуществления проекта не был разбит на этапы, что не позволяло выполнить оценку эффективности проекта в любой момент времени.

63. Согласно пояснениям руководства, более подробные данные (исходный уровень и показатели эффективности) по тому или иному аспекту проекта можно определить лишь после того, как будет начато осуществление программы. Кроме того, Руководство подтвердило, что разработка неизвестных на момент начала подготовки проекта

конкретных, поддающихся количественной оценке, достижимых, реалистичных и определенных по срокам (SMART) показателей для проектов странового уровня представляло определенную сложность, поскольку проект разрабатывался как отвечающий существующим запросам механизм поддержки.

64. Внешний аудитор указал, что проектный документ готовится на этапе планирования проекта. Исходя из этого, полнота содержащейся в нем информации является определяющим фактором с точки зрения планирования, а также с точки зрения обеспечения качества осуществления проекта. Таким образом, важно, чтобы матрица результатов и другие инструменты мониторинга содержали адекватную информацию, необходимую участникам осуществления проекта. Определение базового уровня и целей проекта уже на этапе осуществления усиливает риск того, что, исходя из фактической эффективности проекта, могут быть поставлены недостаточно амбициозные цели; цели же должны ставиться исходя из намерений, существовавших на этапе разработки проекта, в противном случае оценка осуществления потеряет смысл.

Устаревшие и неполные данные в ФПМИС

65. По оценке внешнего аудитора, в определенных случаях содержащаяся в системе ФПМИС информация (требуемые планы работы, бюджеты, отчеты об уровне достижения результатов и итогов, а также обзоры проектных данных, особенно в части срока возникновения обязательств/ожидаемого начала (срока ВО) и срока НПП) была устаревшей либо отсутствовала, что снижает эффективность системы как информационного и управленческого инструмента. Поддержание актуальности и обновление данных в системе ФПМИС будет способствовать большей прозрачности отчетов по проектам. Наличие же устаревших данных снизит эффективность системы как инструмента мониторинга, используемого в целях обоснования принимаемых решений.

66. Внешний аудитор рекомендовал ФАО усилить надзор в части обеспечения соответствия действующим руководящим указаниям и требованиям в отношении закрытия проектов и совершенствования управления проектной информацией, для чего осуществлять более плотный мониторинг хранящихся и не хранящихся в системе проектных данных в целях более эффективной поддержки принятия решений по управлению проектами.

В Докладе об осуществлении программы (ДОП) не отражены продукты глобального уровня, практические результаты по подразделениям и достижения по сквозным темам

67. Внешний аудитор отметил, что практические результаты деятельности департаментов, достижения по сквозным темам и отдельные глобальные продукты не нашли отражения в ДОП. Согласно пояснениям Руководства, в свете системы программирования и мониторинга по результатам, предусмотренной пересмотренной Стратегической рамочной программой и Среднесрочным планом на 2014-2017 годы, результаты деятельности отдельных технических департаментов не отражаются непосредственно в ДОП, хотя соответствующие сведения и собираются в рамках оценки

по итогам двухгодичного периода. Руководители работ отчитываются о практических результатах, достигнутых на страновом, региональном и глобальном уровнях, в сравнении с ориентировочными результатами, предусмотренными Стратегической рамочной программой. Вклад каждого отвечающего за достижение практических результатов подразделения в достижение общих результатов Организации не обязательно отражается на информационной панели результатов, поскольку практические результаты носят межсекторальный и междисциплинарный характер и не определяются результатами, которых достигло то или иное подразделение.

68. Сложившееся в двухгодичном периоде 2014-2015 годов положение не в полной мере обеспечивает проведение самооценки департаментами и другими подразделениями, отвечающими за достижение практических результатов. Цель представления ДОП заключается в том, чтобы дать отчет о результатах работы ФАО в целом, но было бы полезно, чтобы Организация и каждое ее подразделение могли получить информацию о том, какие из их результатов расценены как вклад в достижение ожидаемых практических результатов, и почему те или иные результаты не нашли отражение в ДОП. Самооценка достижения результатов на уровне департаментов укрепит подотчетность и измерение эффективности управления финансовыми ресурсами, которыми департаменту поручено управлять.

69. Внешний аудитор рекомендовал ФАО в рамках процесса ДОП или иного функционала системы реализовать механизм, который позволил бы отвечающим за практические результаты подразделениям измерять эффективность собственной работы по достижению результатов.

В.2.1.2 Закупка товаров и услуг

70. ФАО намерена решить стоящую перед ней задачу обеспечения своевременной закупки товаров, работ и услуг на прозрачных и конкурентных условиях, гарантируя при этом требуемое пользователями оптимальное сочетание затрат и пользы, извлекаемой из предмета закупки на протяжении его жизненного цикла. Внешний аудитор провел обзор заказов на поставку (ЗП) товаров и услуг с целью установить, соответствуют ли применяемые ФАО процессы положениям раздела 502 "Руководства", Учетной политики ФАО по МСФО ОС и иных норм и правил ФАО. Общая сумма выпущенных за период, охваченный аудиторской проверкой, заказов на поставку товаров и услуг составила 138,48 млн долл. США. По итогам обзора был сделан ряд замечаний, которые приводятся ниже.

71. В рамках аудиторской проверки децентрализованных отделений было установлено, что в FAVIE и FEGEO планы закупок (ПЗ) отсутствовали, а в FAOREU, FAOSLM, FAORAP и FAORAF были неполными. В рамках аудита FI в штаб-квартире было обнаружено, что свои ПЗ представили CSAP только три отдела департамента: Отдел экономики сельскохозяйственного развития (ESA), Отдел статистики (ESS) и Отдел торговли и рынков (EST). Отдел по вопросам питания и продовольственных систем (ESN) план закупок не представил, поскольку на 2015 год крупные закупки не планировались. В ряде случаев, в частности, в децентрализованных отделениях, закупки по ПС, закупки оборудования и прочие закупки на значительные суммы вовсе не включались в ПЗ.

72. Следует подчеркнуть, что представлять ПЗ рекомендовано всем подразделениям ФАО, поскольку планирование закупок определяет реализацию всего процесса закупок. Отсутствие планов влечет за собой проведение срочных тендеров и осуществление прямых закупок, в результате чего теряется прозрачность, не обеспечивается соответствие требованиям стандартов качества, имеют место задержки и срывы поставок ресурсов, услуг и работ. Внешним аудитором было обнаружено, что в FAOREU поставки по 23 ЗП были осуществлены с задержкой от 15 дней до 4 месяцев относительно первоначально согласованной даты. В FAORAF по семи ПС были выявлены задержки поставок до 150 дней.

73. В ES и FI некоторые закупки отделов, которые следовало бы отнести к категории закупок на малую сумму, относились к категории закупок на очень малую сумму (ЗОМС), хотя сумма заказа на поставку составляла от 1000 до 15 000 долл. США; в результате поставщики отбирались по процедуре прямых закупок, что для ЗОМС допустимо. В отношении 29 транзакций, по которым общая сумма закупок составила 73 762 долл. США, было отмечено, что неприменение конкурсной процедуры ввиду невозможности ее проведения не было в полной мере обосновано представленными документами. По результатам обзора закупок ES было установлено, что 11 заказов на услуги печати на сумму 15 134 долл. США были размещены не в Группе публикации и распространения документов, а у внешних поставщиков.

74. В части утверждений в FRZIM был выявлен факт, когда в системе ГСУР заявку на закупку по одному ЗП на сумму 164 164 долл. США вместо распорядителя бюджета утвердил национальный административный сотрудник. Аналогичным образом, один из ЗП был подписан сотрудником по закупкам, в то время как сумма заказа составляла 860 568 долл. США, то есть превышала предусмотренную переданными ему полномочиями в области закупок сумму в 150 000 долл. США. Кроме того, было обнаружено, что в FAVIE, FAOSLM и FEGEO на ряде ЗП отсутствовала подпись поставщика, что недопустимо, поскольку подпись поставщика свидетельствует о принятии последним предусмотренных условий и положений.

75. Одним из основных элементов внутреннего контроля следует считать разделение определенных ключевых обязанностей. Внешний аудитор, однако, обнаружил, что в некоторых децентрализованных отделениях, а также в ES и FI, сотрудники, отвечающие за закупки, выполняли несовместимые функции. Так, в FAVIE один из закупщиков одновременно состоял членом местного комитета по закупкам (МКЗ), а другой закупщик одновременно отвечал за приемку товаров. В FEGEO члены МКЗ, вскрывавшие запечатанные конверты и оценивавшие конкурсные предложения по двум закупкам на общую сумму 54 063 долл. США, были, как оказалось, теми же лицами, что проводили обзор предложений. В ES и FI факты отсутствия должного разделения ролей и ответственности были отмечены по 123 закупкам на общую сумму 190 460 долл. США. Одни и те же лица: 1) запрашивали предложение и проводили закупку; 2) проводили закупку и утверждали ее же; либо 3) запрашивали предложение и утверждали закупку.

76. Также было отмечено, что отдельные децентрализованные отделения не обеспечили соответствие требованиям ГСУР: в систему загружались не все документы по закупкам.

77. Не все подтверждающие документы по ЗП, выпущенным FAORAF, были отсканированы и загружены в систему. В FAOSLM не была полной документация по 11 ЗП и пяти ПС. В FRZIM были обнаружены два ЗП, по которым заявки на закупку (ЗЗ) были оформлены без использования функции оформления ЗЗ в системе ГСУР.

78. Организации следует незамедлительно отреагировать на указанные выше упущения. В дальнейшем, в целях обеспечения полного соответствия применимым нормам и правилам, владельцы процессов должны осуществлять пристальный мониторинг процессов закупок.

79. Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить механизмы мониторинга соответствия действий ответственных лиц в рамках процесса закупок применимым нормам и правилам; наращивать компетентность сотрудников, отвечающих за проведение закупок, с тем чтобы ликвидировать выявленные пробелы.

В.2.1.3 Письменные соглашения

80. ФАО признает, что неправительственные, добровольные и общественные организации играют важнейшую роль в предоставлении общественных услуг и наращивании потенциала в части предоставления качественных услуг. Взаимоотношения ФАО с этим сектором осуществляются через оформление с соответствующими организациями соглашений, предусмотренных разделом 507 "Руководства". Шаблон письменного соглашения содержит минимальный набор требований по таким соглашениям.

81. В течение 2015 года были заключены ПС на предоставление услуг на сумму 124,94 млн долл. США. Внешний аудитор проанализировал на соответствие требованиям раздела 507 "Руководства" и соответствующих руководящих указаний применимые к ПС процедуры контроля в части оценки рисков, закупок, реализации соглашения и регистрации информации. Указанный раздел "Руководства" устанавливает принципы и правила использования Организацией письменных соглашений в целях своевременного приобретения услуг, которые предоставляются организациями, соответствующими установленным критериям. В разделе, на началах прозрачности и беспристрастности, соглашения рассматриваются с точки зрения обеспечения максимальной экономической отдачи.

82. В процессе аудиторской проверки были выявлены указанные ниже недостатки в системе контроля.

Таблица 2. ПС – недостатки в системе контроля

	Недостатки в системе контроля	Подразделение
1	Не было обеспечено строгое выполнение требований в отношении рассмотрения закупок и разделения соответствующих функций	HQ, FAVIE
2	Не оформлялись необходимые для обоснования заключительного платежа разрешения на производство платежа и соответствующие оценки результатов деятельности поставщика услуг	HQ
3	Задержки в исполнении обязательств по ПС	HQ, FAORAF
4	Суммы авансов превышали установленный пунктом 507.10.33 "Руководства" максимальный размер аванса, равный 30 процентам	FAVIE
5	Документы не были полными либо не загружались в систему ГСУР	HQ, FAORAF

83. Согласно замечанию Руководства ФАО, полностью устранить эти проблемы не представляется возможным. Внешний аудитор признал озабоченность Руководства в отношении возможного повторного проявления выявленных в ходе аудиторской проверки проблем, вследствие чего обратил свои рекомендации к владельцам процессов, отвечающим за реализацию мер управленческого и финансового контроля. При этом, однако, внешний аудитор отметил, что повторное проявление таких исключений стало следствием различий в уровне подготовки соответствующих сотрудников различных оперативных подразделений и децентрализованных отделений. ФАО следует наращивать потенциал и развивать способности соответствующих сотрудников и совершенствовать систему обзора транзакций и надзора за их проведением.

84. Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить обзор и мониторинг деятельности в сфере ПС, с тем чтобы обеспечить соответствие действующим положениям, точность документирования и эффективность осуществления, а также поднять уровень подотчетности.

В.2.1.4 Управление людскими ресурсами

Кадровое обеспечение трех департаментов штаб-квартиры

85. На даты проведения обзора в департаментах ES, FI и FO было 109 незакрытых вакансий.

86. Задержки с их замещением были вызваны следующими факторами: а) продолжительность процесса найма; б) отсутствие квалифицированных кандидатов на замещение ряда должностей; с) изменения организационной структуры, потребовавшие

внесения изменений в отдельные должностные инструкции; d) пересмотр объявлений о вакансиях (ОВ) либо круга ведения (КВ); e) перевод отдельных должностей на более низкие категории; f) сохранение в каждом отделе доли вакантных должностей по Программе работы и бюджету (ПРБ) (10-15 процентов).

87. В целях продолжения деятельности Организации, на момент проведения соответствующих аудиторских проверок доля внештатных сотрудников (ВС) составляла: в ES – 42 процента, в FI – 49 процентов, в FO – 53 процента. В другое время нагрузка по незамещенным должностям делилась между штатными сотрудниками.

88. Выполнение нанятыми штатными сотрудниками обязанностей по незамещенным должностям может сказаться на действенности и эффективности работы сотрудников в плане выполнения их непосредственных обязанностей и достижения поставленных результатов. Исходя из этого, департаментам следует учитывать долгосрочные последствия собственных кадровых стратегий с точки зрения достижения результатов. С одной стороны, наем консультантов, если они не только представляют услуги в части консультаций и анализа, но также временно замещают штатные должности, может нести с собой ряд рисков. Сложившиеся обстоятельства не поддаются контролю департаментов и ограничивают их в возможностях управлять кадрами. Соответственно, департаментам приходится обходиться имеющимися ресурсами, что может стать источником дополнительных рисков для Организации.

Процесс отбора ВС

89. Анализ электронных запросов на обработку кадровых данных (ЗОКД) и случайно выбранных досье ВС, нанятых FAVIE и FAORAF, показал, что записи, описывающие процесс отбора, отсутствуют. Причина такого отсутствия состоит в том, что подразделения-наниматели не осуществляют систематическую загрузку в ГСУР документов, использовавшихся в процессе отбора. Далее, несмотря на то, что на начальном этапе о необходимости найма сообщается различным подразделениям в регионе и другим учреждениям системы ООН, не разработан процесс сравнительного отбора ВС в случае неполучения рекомендаций. Кроме того, на основании анализа двенадцати произвольно отобранных случаев найма национального проектного персонала (НПП) в FAOREU было установлено, что единого процесса отбора не существует, наем осуществляется каждым отделом, программой или подразделением самостоятельно.

90. Отсутствие документации по процессу найма увеличивает риск возможно имевшего место найма с отходом от установленных ФАО норм и правил, ставит под сомнение процесс отбора и квалификацию отобранных кандидатов.

Круг ведения (КВ) консультантов

91. По результатам обзора КВ внештатных сотрудников трех департаментов штаб-квартиры и децентрализованных отделений внешний аудитор выявил следующие недостатки:

- a. для одного консультанта одновременно существовали два КВ;

- b. ряд обязанностей, возложенных на консультанта/лицо, работающее по индивидуальному договору об оказании услуг (ИДОУ), относился к кругу обязанностей/функциям, подлежащим исполнению штатным сотрудником;
- c. ожидаемые от консультанта результаты/показатели не были объективными и измеримыми;
 - a. договор с консультантом вступал в силу задолго до первой даты представления результатов; результаты представлялись намного позже крайнего срока представления результатов;
- d. консультанту поручался надзор над штатными сотрудниками и другими консультантами, но рамки такого надзора определены не были;
- e. КВ содержали неполную информацию;
- f. консультанту определялся КВ, предназначенный для лиц, работающих по ИДОУ;
- g. период оказания услуг консультантом продлевался в отсутствие указания в предыдущем КВ сроков начала и окончания действия;
- h. пересмотренные КВ были составлены без учета продления договора.

92. Перечисленные недостатки указывают, что в договорах с поставщиками услуг имели место упущения в определении ролей, обязанностей и подотчетности. Такие упущения ограничивали возможность подразделений в плане осуществления мониторинга деятельности ВС и представления им требуемых результатов.

93. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы в будущем составляемые документы по КВ точно описывали роли и ответственность консультантов и других сторон, привлекаемых на договорной основе, что позволит усилить контроль и обеспечить защиту интересов Организации.**

Оценка эффективности работы ВС и НПП

94. По завершении действия договоров с ВС в FAVIE, FRZIM, FAORAP, FAOREU и FAORAF доклады по результатам контроля качества (ДКК) не загружались в соответствующие кадровые досье. Следует отметить, что большинство отделов вновь нанимали ВС даже в отсутствие завершения составлением ДКК. То же относится к ряду случайно выбранных НПП в FRZIM, где отчет об оценке НПП составлялся только один раз в год, хотя в 2015 году с каждым из НПП было заключено несколько договоров.

95. Внешний аудитор был проинформирован, что каких-либо положений, запрещающих Организации нанимать сотрудников, в отношении которых руководители не составили ДКК, не существует. Внешний аудитор не считает, что повторный найм консультанта должен обязательно быть обусловлен наличием ДКК, составленного его руководителем, однако прежде чем консультант будет нанят повторно, можно было бы проверить представление ДКК его предыдущими руководителями или, в качестве альтернативы, новый руководитель мог бы провести контрольную проверку. В ответ на такое предложение FAORAF указало, что пользователи, в чьи функции входит открытие ЗОКД в системе ГСУР, не осуществляли систематическую загрузку ДКК в систему

до продления действующего или заключения нового договора с консультантом/лицом, работающим по ИДОУ.

96. Одно из представительств ФАО признало, что в начале 2015 года ДКК составлялись непоследовательно, и подтвердило, что оно будет следовать требованию пункта 375.9.1 "Руководства", согласно которому составление ДКК по окончании действия каждого договора обязательно.

97. Отсутствие информации о результатах измерения эффективности работы ВС лишит инстанции, принимающие решения, жизненно важной информации и объективных оснований для повторного найма ВС.

98. Внешний аудитор рекомендовал ФАО оптимизировать выгоды, получаемые за счет привлечения внештатных сотрудников, для чего обеспечить адекватный обзор и уточнение их КВ, своевременную оценку эффективности их работы и должное управление рисками, связанными со сбоями в работе и необеспечением информационной безопасности, что может вытекать из характера трудовых отношений с внештатными сотрудниками.

В.2.1.5 Управление денежными средствами

99. Внешний аудитор провел обзор практических методов, применяемых Организацией для управления денежными средствами, и оценил их соответствие нормам и правилам в отношении источников урегулирования финансовых обязательств. 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, было проверено, применяются ли предписанные меры контроля и какова эффективность их применения.

100. По результатам оценки управления денежными средствами в Организации были выявлены описанные ниже недостатки. Руководство согласилось, что следует принять меры для их устранения.

Таблица 3. Недостатки в управлении денежными средствами

№	Недостатки в системе контроля	Подразделение
1	Превышение установленных лимитов для разовых выплат наличными	FAVIE, FAOREU FAOSLM
2	Несоблюдение правила об обязательном пополнении фонда при использовании 20% средств	FAVIE, FAOREU, FAOSLM
3	Выплаты на временную оперативную деятельность из иных источников, помимо СДСО	FAVIE
4	Не разграничены несовместимые сферы ответственности	FAVIE
5	Нерегулярный пересчет кассовой наличности	FAOREU, FAOSLM
6	Неполная и/или не соответствующая требованиям подтверждающая документация по выплатам	FAOREU, FAOSLM FRZIM
7	Не реализованы меры контроля, обеспечивающие предупреждение двойных выплат	FAOSLM, FAOREU, FEGEO, FRZIM
8	Непогашение авансов наличными и выдача последующих авансов без погашения ранее выданных	FRZIM, FAORAF
9	Неустранение в течение долгого времени расхождений по банковской сверке	HQ, FAORAF

101. Внешний аудитор рекомендовал ФАО усилить контроль над процессами управления денежными средствами, их учетом и соответствующей отчетностью за счет обеспечения более полного выполнения требований работниками и соответствующей деятельности по мониторингу, с тем чтобы гарантировать надежное хранение денежных средств, их эффективное и экономное использование.

В.2.1.6 Управление активами и запасами

102. Согласно финансовым отчетам ФАО, на 31 декабря 2015 года остаточная балансовая стоимость активов Организации составляла 23,20 млн долл. США, а остаточная стоимость запасов – 14,60 млн долл. США. Цель аудиторской проверки состояла в том, чтобы установить, обеспечивает ли применяемая ФАО система управления активами и запасами полноту их учета. В частности, были рассмотрены вопросы добавления активов и пополнения запасов, их передачи, вывода, обеспечения сохранения активов, регулярного проведения физических инвентаризаций и сверок их результатов с данными учета. Кроме того, предметом проверки стали адекватность и эффективность мер контроля, обеспечивающих соответствие учета транзакций и отчетности по ним требованиям учетной политики ФАО по МСФО ОС и Финансовым правилам. По результатам 2015 года внешний аудитор выявил в системе контроля ряд недостатков, требующих устранения.

Таблица 4. Недостатки в управлении активами и запасами

	Недостатки в системе контроля	Подразделение
1	Не проводится сверка учетных данных по активам	FECEO, FAOSLM, FAOREU, FRZIM, FAORAF, FI
2	Привлекательное имущество не внесено в Реестр активов (РА)	FECEO
3	В РА внесено непрослеживаемое имущество	FAORAF
4	Неполнота информации в РА и/или наличие активов без идентификационной маркировки	FECEO, FAORAP, FAOSLM, FAOREU, FAVIE, FRZIM, FAORAF, ES
5	Не назначены ответственные за сохранность активов либо не используются предписанные акты передачи имущества в доверительное управление (АПИ)	FAORAP, FAOSLM, FAOREU, FAVIE, FRZIM, FAORAF, ES
6	Списание активов без оформления соответствующих отчетов и/или без соблюдения указаний в отношении процедуры	FAOREU, FRZIM, FAORAF, ES
7	Физическая инвентаризация активов не проводится должным образом и/или не оформляется годовой отчет по активам по результатам инвентаризации (ГОАИ)	FAVIE, FRZIM, ES, FI

103. Внешний аудитор отметил, что оплаченные по счетам активы на сумму 0,73 млн долл. США, которые были приобретены в 2014 году, были зарегистрированы в модуле учета активов Oracle лишь в 2015 году с уже начисленной амортизацией в размере 0,06 млн долл. США. Кроме того, по Южному Судану было выявлено расхождение в 1,20 млн долл. США между суммой, указанной в отчете о количестве запасов (ОКЗ), и данными ГСУР. Было также отмечено, что сумма запасов по публикациям осталась прежней – 0,85 млн долл. США. Внешний аудитор признает, что ФАО предпринимала усилия по повышению достоверности представляемой отчетности, и в этих целях реализовала рекомендованные изменения.

104. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить более эффективное поддержание состояния основных фондов и запасов, для чего укрепить мониторинг владельцами процессов соответствия предписаниям руководящих указаний и положений Организации, с тем чтобы обеспечить лучшую сохранность активов, повысить качество информации об активах и оказать содействие переходу на МСФО ОС.

В.2.1.7 Отчетность перед донорами

105. Чтобы доноры могли оценить ход реализации проектов, им представляются два отчета: технический отчет описывает работу, проделанную в рамках проекта, а цель финансового отчета состоит в отражении финансового состояния и эффективности расходования средств. Представление отчетов донорам зависит от своевременности

составления периодических отчетов и окончательного отчета по проекту, наличия и достоверности информации. Кроме того, необходимо, чтобы были созданы и с требуемой эффективностью работали должные системы. Такие системы должны обеспечивать наличие механизмов мониторинга выполнения обязательств по проекту и получение информации, необходимой Организации с точки зрения подотчетности перед донорами. Неспособность Организации своевременно представлять точные отчеты может стать причиной санкций со стороны партнеров, задержки в предоставлении средств и даже отзыва партнерами предоставленных средств. Все перечисленные выше аспекты были учтены при проведении аудиторской проверки отчетов, представляемых донорам.

Несвоевременное представление донорам технических и финансовых отчетов

106. ФАО признает собственную подотчетность и уделяет особое внимание эффективной и действенной реализации проектов, осуществляемых совместно с партнерами. Партнерские отношения позволяют Организации обеспечить максимальную эффективность усилий глобального уровня. Согласно данным ФПМИС за двухгодичный период 2014-2015 годов, в 2014 году объем реализации Организацией утвержденных проектов составил 832,10 млн долл. США (86,78 процента), а в 2015 году – 794,40 млн долл. США (94,08 процента). Из указанного объема в 2014 году средства доноров составили 776,60 млн долл. США (93,33 процента), а в 2015 году – 726,30 млн долл. США (91,43 процента). Приведенные цифры не только отражают зависимость ФАО от финансирования со стороны партнеров, но и указывают на важное место отчетности перед донорами.

107. При оценке исполнения обязательств по представлению отчетов донорам в FO, ES и FI были выявлены следующие пробелы:

- a. по 124 проектам ES, 72 проектам FI и 102 проектам FO имели место задержки в реализации проектных мероприятий (мероприятия реализовывались после срока НПП);
- b. задержки или непредставление периодических докладов (отчетов о ходе реализации проекта), что следует из 149 докладов о ходе реализации проектов ES, 92 докладов о ходе реализации проектов FI и 170 не представленных своевременно докладов о реализации проектов FO;
- c. несвоевременное представление итоговых докладов – 54 проекта ES, 18 проектов FI и 24 проекта FO.

108. Согласно заявлению Руководства, наиболее распространенными причинами отмеченных выше недостатков стали несвоевременное исполнение владельцами процессов, в первую очередь распорядителями бюджетов, собственных обязанностей и неадекватность мер контроля в части исполнения обязанностей и предоставления информации.

109. Несвоевременная реализация проектных мероприятий, непредставление периодических докладов и задержки с представлением итоговых докладов ведут к тому, что задерживаются закрытие финансовой части проекта и представление итоговых финансовых отчетов (ИФО).

110. Из случайно выбранных 83 проектов штаб-квартиры, финансовая часть которых была закрыта в 2015 году, по 21 проекту имели место задержки в представлении ИФО от 316 до 1552 дней относительно срока НПП. Было также отмечено, что финансовая часть трех проектов была закрыта в соответствии с графиком, по десяти проектам задержка составила не более месяца, по восьми – от месяца до более одного года; средняя задержка составила 37 дней. По 15 из 21 проекта надлежало представить донорам ИФО: по трем проектам финансовые отчеты были представлены до закрытия финансовой части, по восьми – с задержкой до месяца, по четырем – с задержкой от месяца до трех.

111. Оперативную часть 10 проектов распорядители бюджета закрыли в 2014 году, 11 проектов – в 2015 году. Сроки закрытия оперативной части относительно установленного срока НПП составили от 78 до 1447 дней. Срок закрытия финансовой части указанных проектов относительно срока закрытия оперативной части составил от 4 до 437 дней.

112. По вопросу об обработке заявок на закрытие финансовой части проектов Группа по связям с целевыми фондами (CSFE) отметила, что получение заявки на закрытие финансовой части проекта не означает, что проект действительно подготовлен к закрытию. В контрольном перечне для закрытия финансовой части указаны условия, которые должны быть выполнены до закрытия финансовой части проекта. Если хотя бы одно из условий не выполнено, CSFE обязана потребовать от проектной группы обеспечить его выполнение.

113. Следует подчеркнуть, что представление ИФО с большой задержкой относительно срока НПП делает отчет менее значимым и полезным для доноров, которым он адресован, что может сказаться на доверии к Организации в плане ее способности осуществлять проекты и использовать добровольные взносы в соответствии с условиями соглашений о предоставлении средств.

114. Описанные выше проблемы в части отчетности перед донорами указывают, что необходимы меры по совершенствованию в двух областях: i) проектные обязанности владельцев процессов, в первую очередь распорядителя бюджета; ii) соответствующие механизмы мониторинга в части исполнения проектных обязанностей и предоставления информации. Сегодняшние оперативные процессы возлагают большой объем обязанностей на распорядителей бюджетов. Таким образом, важнейшее значение с точки зрения своевременной реализации проектных мероприятий и представления отчетов в указанные сроки имеет строгое следование установленному порядку реализации проектов. Кроме того, в плане поддержки и обеспечения исполнения обязанностей не менее важную роль играет укрепление механизмов мониторинга в части исполнения проектных обязанностей и предоставления информации. Нет необходимости говорить, что требуется совершенствование функционала системы, в первую очередь в части напоминаний об

исполнении проектных обязанностей, отслеживания отчетов и докладов, точности и полноты данных. Руководство согласно, что CSF следует в тесном сотрудничестве с распорядителями бюджетов провести работу по сокращению сроков обработки запросов на закрытие финансовой части проекта и устранить существующие недостатки, что укрепит возможности распорядителей бюджета в плане своевременного представления контрольного перечня для закрытия финансовой части проекта и обеспечения выполнения всех перечисленных в нем условий.

115. Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить механизмы мониторинга в части ответственности и информации по проектам, для чего усовершенствовать функциональные возможности системы с обеспечением поддержки напоминаний об ответственности за те или иные действия в рамках проекта, прослеживания отчетов, точности и полноты данных, что обеспечит большую эффективность отчетов перед донорами.

В.2.1.8 Управление поездками

116. В 2015 году расходы ФАО на поездки достигли 105,46 млн долл. США. Эта сумма составляет 8,27 процента расходов Организации. Поездки можно разделить на ряд категорий: служебные поездки, поездки на отдых и восстановление, поездки консультантов, внештатных сотрудников, привлеченных специалистов и лиц, в чьи обязанности входит предоставление технической помощи реализуемым на местах проектам.

117. Чтобы обеспечить эффективное и действенное управление поездками, Организация разработала и выпустила политики и процедуры, охватывающие разные этапы этого процесса: планирование, утверждение, выплата аванса и окончательная обработка требований о возмещении расходов по поездкам.

118. Внешний аудитор провел проверку на предмет наличия, эффективности и действенности необходимых политик, процедур и мер контроля. В плане контроля был выявлен ряд недостатков.

Таблица 5. Недостатки в управлении поездками

	Недостатки в системе контроля	Подразделение
1	Незапланированные служебные поездки за рубеж	Департаменты ES, FI и FO в штаб-квартире, FAORAP, FEGEO, FRZIM
2	Продолжительность поездок превысила лимиты по продолжительности поездок, установленные Бюллетенем Генерального директора DGB № 2013/54	Департаменты ES и FI в штаб-квартире
3	Использовавшаяся для местных поездок форма разрешения на поездку не соответствовала установленному шаблону	FAVIE
4	Новые авансы на поездки выдавались несмотря на то, что ранее выданные авансы не были погашены	FAOREU, FAOSLM, FRZIM, FAORAP, FAORAF
5	ТВРП подавались после установленного срока	FEGEO, FAOREU, FAORAP, FAORAF
6	Задержки утверждения требований со стороны распорядителей бюджета, наложение по срокам разрешений на поездку	FRZIM
7	Непредставление отчетов о командировках (ОК) по служебным поездкам за рубеж	Департаменты ES, FI и FO в штаб-квартире, FAORAP, FAOSLM, FAVIE, FRZIM, FAORAF

119. Согласно комментариям Руководства, причинами недостатков в системе контроля стали ограничения в функционале модуля поездок; ограничения в части служебных поездок для членов Организации в случаях, когда такие поездки финансируются только из средств регулярной программы; наличие в разрешении на поездку неточных данных о предполагаемой служебной поездке за рубеж; непредставление требований о возмещении расходов на поездку в сроки, предусмотренные соответствующим разделом "Руководства"; несвоевременное утверждение требований соответствующими распорядителями бюджетов; наличие непогашенных авансов вследствие плотности графика поездок; отсутствие обязательного требования о представлении отчета о командировке по возвращении из служебной поездки за рубеж. Ввиду имеющего место несоответствия требованиям действующих политик и процедур Организация не имеет возможности должным образом удостовериться, что предпринятые и завершённые поездки были включены в план и/или были совершены в соответствии с планом. Кроме того, предоставление нескольких авансов одному лицу может увеличить риск их непогашения, поскольку требования о возмещении расходов на поездку подаются несвоевременно.

120. Внешний аудитор рекомендовал ФАО и далее повышать эффективность и действенность поездок работников за счет: а) адекватного планирования; б) укрепления механизмов мониторинга с предотвращением выдачи дополнительных авансов, если ранее выданные авансы не погашены либо просрочены погашением; с) адекватного мониторинга своевременного представления и обработки требований о возмещении расходов по поездкам; д) представления по завершении служебной поездки подтверждающих расходы документов, например, отчета о командировке.

В.2.2 Управление рисками

121. Приверженность ФАО управлению внутренними рисками вытекает из заявления Организации об интеграции вопросов управления рисками в применяющиеся сегодня методы и процессы, с тем чтобы такой подход стал частью общеорганизационной культуры. О том же говорит Общеорганизационная политика ФАО по управлению рисками, признающая ряд выгод, связанных с управлением рисками, включая повышение надежности планирования и обоснованности решений, а также способность руководителей среднего звена и сотрудников устранять серьезные недостатки и своевременно представлять информацию по таким недостаткам. Учитывая вышеизложенное и признавая чрезвычайную важность управления рисками для достижения Организацией запланированных результатов, внешний аудитор провел обзор деятельности по управлению рисками в различных департаментах ФАО.

122. Следует напомнить, что в последние годы управление рисками постоянно оставалось одним из обязательных предметов аудиторских проверок, а в 2011 году внешний аудитор представил ряд рекомендаций по совершенствованию механизма управления рисками в Организации, с тем чтобы была обеспечена интеграция указаний по управлению рисками во все рабочие процессы ФАО. В ходе проверки по итогам 2015 финансового года было установлено, 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.

123. Одним из наиболее слабых мест, отмеченных внешним аудитором, стало выявление рисков: здесь отсутствует должная контекстуализация, что сказывается на последующем определении мер по управлению рисками. Следует подчеркнуть, что чрезвычайно важную роль в плане доведения до директивных органов информации обо всех важных рисках оперативного плана играет должное документирование всех значительных рисков. С другой стороны, формальное документирование рисков представляется абсолютно необходимым, поскольку таким образом создаются рабочие документы, из которых руководство получает информацию о существующих рисках. Так, реестры рисков позволяют вести эффективную работу по смягчению рисков и способствуют более полному обоснованию решений в отношении мер контроля в сфере управления рисками.

124. В предыдущем двухгодичном периоде ФАО выпустила два первых руководства по управлению рисками, тогда же были проведены соответствующие рабочие совещания. Кроме того, принимая во внимание, что меры контроля в части управления рисками, присущими всем рабочим процессам, определяются с учетом характера выявленных рисков, в своей деятельности ФАО может, в качестве оперативного и управленческого инструмента, опираться на рамочную политику в сфере управления рисками и на соответствующие указания. В управлении рисками ФАО должна проявлять большую настойчивость, рассматривать эту деятельность только в качестве мероприятия по обеспечению соответствия недопустимо. Укреплению в данной области послужат

повышение уровня зрелости Организации в вопросах управления рисками и превращение соответствующего подхода в неотъемлемую часть общеорганизационной культуры.

125. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить во всех процессах и решениях эффективный учет вопросов планового управления рисками, для чего:
а) повысить уровень координации деятельности и мониторинга на общеорганизационном уровне; б) разработать и реализовать меры по построению культуры осведомленности о рисках.

В.2.3 Деятельность децентрализованных отделений

126. В изданном ФАО Справочнике по вопросам децентрализации указано, что децентрализация является частью более широкой реформы, которая должна укрепить ведущую роль Организации, конкретизировать программу ее работы и сферу ее ответственности в плане устойчивого развития сельского хозяйства. Стратегия децентрализации нацелена на повышение эффективности деятельности Организации на страновом, субрегиональном и региональном уровнях. Этот процесс влечет за собой создание не только более децентрализованной структуры, но и нового подхода к вопросам управления, предусматривающего более широкое делегирование полномочий и создание среды, стимулирующей творческий и инициативный подход к работе. Учитывая данный контекст, в ходе аудиторской проверки основное внимание было уделено вопросам, оказывающим воздействие на процесс децентрализации. Основное внимание внешний аудитор уделил вопросам осуществления ПТС в условиях децентрализации, функционирования механизма страновых программ и реализации механизма реагирования на риск мошенничества.

В.2.3.1 Программа технического сотрудничества (ПТС)

127. ПТС финансируется из средств регулярной программы ФАО. Программа нацелена на выполнение уставной задачи Организации по *"оказанию такой технической помощи, какую могут запросить правительства"*: в рамках целевых краткосрочных проектов, осуществляемых на устойчивых началах и оказывающих каталитическое воздействие, ФАО предоставляет в распоряжение членов Организации собственные знания и опыт в технических областях. Успех ПТС в значительной мере определяет эффективное управление деятельностью и рабочими процессами в контексте взаимодействия с правительствами на всех этапах проекта, включая его разработку и утверждение, определение бюджета, выделение средств и, наконец, осуществление. В противном случае ФАО может не только столкнуться с трудностями в плане решения собственных уставных задач, но и понести репутационные потери. Именно такой подход был положен в основу аудиторской проверки осуществления ПТС, оценки совокупности соответствующих мероприятий и процессов.

128. Исходя из данных, доступных в ФПМИС на 31 декабря 2015 года, внешний аудитор отметил, что по проектам ПТС, на которые финансирование было выделено в двухгодичный период 2014-2015 годов, ФАО освоила 72,96 млн долл. США, что

составляет 51,10 процента от утвержденной суммы в 142,78 млн долл. США. Ниже приводятся подробные данные.

Таблица 6. Осуществление ПТС

	Выделено	Утверждено	Освоено	Освоено, %
Поддержка в целях развития				
Африка (ФАО)	\$ 42 297 848,00	\$ 46 732 398,00	\$ 21 878 151,00	46,82%
Азия (ФАО)	\$ 25 378 227,00	\$ 27 702 300,00	\$ 14 010 317,00	50,57%
Европа (ФАО)	\$ 10 509 610,00	\$ 11 627 582,00	\$ 4 765 047,00	40,98%
Межрегион. (ФАО)	\$ 3 861 009,00	\$ 2 614 000,00	\$ 609 328,00	23,31%
Латинская Америка (ФАО)	\$ 19 034 572,00	\$ 20 964 447,00	\$ 10 756 277,00	51,31%
Ближний Восток (ФАО)	\$ 9 205 964,00	\$ 10 388 588,00	\$ 4 769 930,00	45,92%
Итого, поддержка в целях развития	\$ 110 287 230,00	\$ 120 029 315,00	\$ 56 789 050,00	47,31%
Помощь в чрезвычайных ситуациях				
Африка (ФАО)		\$ 13 807 000,00	\$ 10 590 845,00	76,71%
Азия (ФАО)		\$ 3 914 000,00	\$ 2 132 482,00	54,48%
Европа (ФАО)		\$ 488 000,00	\$ 405 799,00	83,16%
Латинская Америка (ФАО)		\$ 2 300 000,00	\$ 1 823 913,00	79,30%
Ближний Восток (ФАО)		\$ 2 243 000,00	\$ 1 215 192,00	54,18%
Итого, помощь в чрезвычайных ситуациях	\$ -	\$ 22 752 000,00	\$ 16 168 231,00	71,06%
ВСЕГО	\$ 110 287 230,00	\$ 142 781 315,00	\$ 72 957 281,00	51,10%

129. В ходе проведенной проверки было установлено, что осуществление ПТС все еще сопровождается рядом проблем:

- a. в FAORAP и FAORAF были отмечены *значительные задержки утверждения проектов*, вызванные трудностями в отношении определенного числа проектов; в целом же на общеорганизационном уровне сроки утверждения проектов сократились;
- b. в FAOREU, FAORAP и FAORAF имели место *проблемы в плане выделения средств: по ряду проектов фактически средств выделялось больше, чем предполагалось, по другим проектам средства не выделялись вообще;*
- c. в FAOREU, FAORAP и FAORAF не были выполнены рекомендации, данные региональным представителям: *объем подтвержденных ресурсов на первый год двухгодичного периода был ниже 70 процентов;*
- d. на начальном этапе в FRZIM, FAOSLM, FAOREU и FAORAF *темпы осуществления были слишком низкими.*

130. Фактические объемы выделенных средств отличаются от предполагавшихся объемов, сообщенных страновым отделениям, а подтвержденные ресурсы в регионах не достигли за первый год двухгодичного периода рекомендованного 70-процентного уровня. Сложившееся положение объясняется относительно небольшим количеством

поступивших в начале двухгодичного периода правительственных запросов, по которым проекты были утверждены. При этом были подтверждены все 100 процентов ресурсов, подлежащих выделению по утвержденным проектам ПТС до конца двухгодичного периода 2014–2015 годов. С другой стороны, задержки утверждения проектов (следует отметить, что 80 процентов проектов были подготовлены и утверждены в течение четырех месяцев после получения официального запроса) и низкие темпы осуществления ПТС в начале двухгодичного периода были обусловлены несвоевременной реализацией необходимых мер и неисполнением собственных обязанностей владельцами процессов, в первую очередь распорядителями бюджетов.

131. Проблемы в части утверждения проектов, выделения и подтверждения ресурсов, низких темпов осуществления сказались на деятельности децентрализованных отделений, в частности, на реализации проектов ПТС. Общее понимание описанных выше проблем и вызывающих их причин позволит, в частности, изменить к лучшему ситуацию с осуществлением проектов ПТС. Стремление повысить эффективность работы с государствами-членами за счет таких инструментов, как механизм страновых программ (МСП) и прилагаемый к нему ориентировочный процесс утверждения проектов ПТС, обеспечит возможность раннего выявления возможностей для осуществления проектов ПТС, что позволит сократить сроки их утверждения и повысить уровень подтверждения ресурсов ПТС. Кроме того, такой подход даст возможность получать важную информацию о проблемах в части выделения ресурсов. Чтобы нарастить темпы осуществления ПТС, стремление к повышению эффективности работы с государствами-членами должно дополняться требованием, чтобы владельцы процессов строго исполняли свои обязанности по проектам.

132. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО и далее твердо стремиться к тому, чтобы выполнять взятые перед государствами-членами обязательства по своевременному определению и утверждению проектов, и настоятельно требовать от владельцев процессов выполнения обязанностей по проектам ПТС, что жизненно необходимо в плане утверждения таких проектов, принятия обязательств, выделения ресурсов ПТС и получения по проектам практических результатов желаемого уровня, без чего невозможно обеспечить общую эффективность осуществления ПТС.**

В.2.3.2 Механизм страновых программ (МСП)

133. МСП призван продемонстрировать приверженность ФАО поддержке правительств, предпринимающих усилия по достижению целей в области развития, в частности, целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия (ЦРДТ) и иных согласованных на международном уровне целей в области развития (СМЦР). Механизм страновых программ определяет приоритетные направления сотрудничества между ФАО и страной-членом и ставит задачи, решение которых должно одновременно послужить реализации национальных приоритетов и достижению общеорганизационных результатов ФАО, а также позволяет выявить потребность в ресурсах и необходимость сотрудничества с партнерами. МСП – это стратегический документ странового уровня, представляющий собой соглашение между правительством и ФАО. Подготовка МСП – первый шаг к составлению эффективной страновой программы.

134. При этом, однако, в отдельных странах должным образом одобренного МСП пока нет, а страны, одобдившие МСП, как стало понятно по результатам недавнего посещения ряда страновых отделений, не всегда действуют в соответствии с политиками и указаниями, принятыми в целях подготовки механизма страновых программ.

135. В четырех странах FAORAP МСП все еще находится на этапе разработки. То же справедливо для четырех стран FAORAF. В FAOREU МСП восьми стран не соответствуют политикам и указаниям, принятым в начале 2012 года, причем, за исключением одной страны, не были обнаружены какие-либо документы, подтверждающие, что до завершения разработки и одобрения МСП такие политики и указания были каким-либо образом пересмотрены.

136. По одобренным МСП FAVIE и FEGEO не подготовлены СПР, отсутствуют стратегии и планы действий по мобилизации ресурсов для реализации МСП. МСП сдержит подробнейший план осуществления проектов с получением желаемых практических результатов. Стратегия и план действий по мобилизации ресурсов содержат, в свою очередь, всю необходимую информацию о потребности в ресурсах для реализации МСП. В FEGEO план действий по мобилизации ресурсов в поддержку реализации МСП сводится лишь к работе с новыми донорами на страновом уровне. Будучи неотделимой частью региональной структуры ФАО, FEGEO отказалось от разработки собственного плана и следует плану мобилизации ресурсов, утвержденному FAOREU. При проведении обзора МСП FAVIE было установлено, что раздел, посвященный вопросам мониторинга и оценки, не содержал четко определенного протокола проведения мониторинга и оценки.

137. В FRZIM оказалось невозможно определить, были ли достигнуты цели реализации проектов Представительства: указанные в годовом страновом докладе достижения не сопровождалась данными количественного характера, которые можно было бы использовать для измерения или оценки прогресса в приложении к тому или иному показателю реализации МСП. Указанные в докладе достижения нельзя считать подтвержденными, поскольку документ не содержал информации или данных, которые можно было бы использовать в качестве отправной точки для определения связи проектных результатов с механизмом мониторинга реализации МСП. Было обнаружено, что достижения по трем осуществляемым FRZIM проектам ПТС никак не связаны с результатами и итогами МСП.

138. В отсутствие МСП невозможно определить приоритеты и результаты на среднесрочный период, достижение которых будет способствовать развитию национального сельского хозяйства и сельских районов, обеспечению продовольственной безопасности и питания. Без СПР нет возможности достоверно определить прогресс в осуществлении МСП, ее отсутствие не позволяет задействованным сторонам определять и включать в план дополнительные элементы, не выявленные на этапе разработки МСП. Наконец, при отсутствии стратегии и плана действий по мобилизации ресурсов для реализации МСП эффективность деятельности ФАО и партнеров по ресурсам, направленной на мобилизацию ресурсов, будет невысокой.

139. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы механизмы страновых программ опирались на полностью документированные СПР, подвергнутые, как того требуют Руководящие принципы МСП, междисциплинарному обзору в части технических вопросов и обеспечения качества, что позволит реализовать вклад МСП в достижение стратегических целей Организации. Внешний аудитор также рекомендовал ФАО, в целях поддержки осуществления МСП в страновых отделениях, обеспечить разработку стратегий мобилизации ресурсов и соответствующих планов действий, которые способствовали бы более эффективной и действенной реализации таких стратегий.

В.2.3.3 Механизм реагирования на риск мошенничества в страновых отделениях

140. Задача проверки состояла в том, чтобы оценить существующий в Организации механизм реагирования на риск мошенничества (если таковой существует) и провести его обзор, чтобы понять, насколько такой механизм эффективен.

141. Внешним аудитором было отмечено, что планы борьбы с мошенничеством (ПБМ) в FAORAP, FAOSLM, FAVIE и FEGEO не обновлялись. В FAORAP ПБМ, на основании которого страновые отделения должны в идеале составлять собственные ПБМ, отсутствовал. Соответственно, 17 страновых отделений региона не имели возможности разработать обновленные ПБМ.

142. При рассмотрении различных категорий рисков, отраженных в ПБМ FAVIE, было установлено, что в плане не учтены риски, связанные с осуществлением проектов и соответствующей отчетностью. Выявление рисков, связанных с осуществлением проектов и отчетностью по проектам, могло бы заметно расширить охват ПБМ.

143. ПБМ FEGEO содержал требование в отношении заявления об осведомленности о рисках, однако соответствие ни в отношении людских ресурсов, ни в отношении поставщиков обеспечено не было. В ПБМ FRZIM не были должным образом отражены вопросы управления письменными соглашениями. Кроме того, сам план не был загружен в информационную систему странового отделения (ИССО). FAORAF до сих пор не завершило разработку механизма реагирования на риск мошенничества (MPPM).

144. Регулярное обновление ПБМ позволило бы ФАО обеспечить учет самых актуальных тенденций и событий, оказывающих воздействие на существующие в Организации механизмы реагирования на мошенничество и иные проявления подобного рода.

145. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы все страновые отделения обновили собственные ПБМ, предусмотрев в них оценку рисков мошенничества и иных коррупционных действий, с тем чтобы гарантировать более полный учет текущих событий, влияющих на уровень указанных рисков. Кроме того, внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы в контекст оценки рисков и ПБМ включалась отчетность по осуществлению проектов, что позволит повысить качество разрабатываемых стратегий управления рисками.

С. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ РУКОВОДСТВОМ

С.1 Списание денежных средств и дебиторской задолженности

146. Общая сумма списаний в 2015 году составила 2463 долл. США (выставленный поставщику счет от 22 сентября 2011 года). Списание было утверждено помощником Генерального директора по Департаменту общеорганизационного обслуживания на основании положений раздела 202.92 "Руководства".

С.2 Добровольные выплаты

147. Руководство сообщило, что в течение 2015 финансового года добровольных выплат Организацией не производилось.

С.3 Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

148. Согласно положениям пункта 6 I i) Дополнительного круга ведения, регулирующего внешнюю аудиторскую проверку (Приложение 1 к Финансовым правилам), Руководство сообщило о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества.

149. Письмом от 19 мая 2015 года было сообщено об одном случае мошенничества, не завершено разбирательством, и о случаях, разбирательства по которым были завершены. Незавершенное разбирательство было начато в 2014 году. На данный момент дело закрыто: партнер по осуществлению (ПО) согласился за собственный счет повторно распределить средства производства (семена и вингу) и сделал это в начале 2015 года, что было подтверждено Представительством ФАО в Сомали. Суть дела состоит в подлоге документации: согласно документам, ПО должным образом распределил производственные ресурсы, однако фактически распределение было проведено с отступлениями от положений заключенного с ФАО ПС. 17 июня 2015 года FAOSOM восстановил ПО в начальном качестве.

150. В 2015 году поступили доклады об 11 случаях, причем в двух случаях был замешан один и тот же сотрудник. В обоих случаях имело место сокрытие конфликта интересов двух разных компаний и штатного сотрудника ФАО, что противоречит положениям Кодекса поведения поставщика ООН. После наложения санкций в виде условного неотстранения компании не обеспечили выполнения условий, установленных помощником Генерального директора по Департаменту общеорганизационного обслуживания (ADG/CS), в результате чего к ним были применены санкции в виде отстранения сроком на три года с условным освобождением от возмещения убытков. Расследования по указанным случаям завершены.

151. Не завершено расследование только по одному из 11 случаев 2015 года. В декабре 2015 года OIG выпустила доклад по не завершеному расследованием случаю.

Было обнаружено, что поставщик представил подложные документы в отношении источника и вида семян, поставленных отделению ФАО. В настоящее время дело рассматривается Комитетом по рекомендации санкций при ADG/CS.

152. Другие выявленные в 2015 году случаи мошенничества или предполагаемого мошенничества состояли, в частности, в следующем: а) подлог со стороны сотрудников ПО, осуществлявшего в Сомали распределение средств по программе "Деньги в обмен на труд" (ДТ): имели место попытки присвоения части средств, предназначенных для распределения между бенефициарами, и/или присвоения и продажи части сельскохозяйственных производственных ресурсов; ущерб составил 52 489 долл. США; б) неправомерное использование ресурсов Организации и сокрытие конфликта интересов штатным сотрудником, использовавшим собственное служебное положение и профессиональную сеть в целях продвижения бизнеса собственной супруги; в) незаконное использование штатным сотрудником в личных целях продуктов питания, принадлежавших Организации; г) обналичивание штатным сотрудником в личных целях чеков, выписанных для производства выплат другим сотрудникам; д) подача штатным сотрудником требований о возмещении расходов на медицинское обслуживание на сумму около 1800 долл. США, частично либо полностью покрытых полисом медицинского страхования или вовсе не уплаченных структурам здравоохранения; е) подделка штатным сотрудником счетов, в качестве подтверждающих документов прилагавшихся к требованию о возмещении расходов на медицинское обслуживание на сумму 3809 долл. США; ж) сговор между сотрудником ФАО и претендентом на получение строительного подряда, сопровождавшийся передачей конфиденциальной информации о проводимом конкурсе, что позволило указанному претенденту получить подряд.

153. Было отмечено, что в 82 процентах случаев (9 из 11 случаев) субъектом мошенничества или предполагаемого мошенничества выступали штатные сотрудники, а в 45 процентах случаев (5 из 11 случаев) – также представители третьих сторон. В четырех из девяти случаев имело место незаконное присвоение активов – по результатам 2015 года это самый распространенный из видов мошенничества.

154. Внешний аудитор рекомендует ФАО и далее укреплять управление риском мошенничества, для чего провести обзор выявленных на текущий момент факторов риска проявлений мошенничества и адекватности соответствующих механизмов реагирования на риски, с тем чтобы обеспечить более надежное управление факторами уязвимости к мошенничеству.

D. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

155. 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
7 июля 2016 года

Список сокращений

Сокращение	Термин
ADG	Помощник Генерального директора
КЗ	Кредиторская задолженность
РП	Распорядитель бюджета
ОК	Отчет о командировке
ДТ	Деньги в обмен на труд
ИССО	Информационная система странового отделения
МСП	Механизм страновых программ
CS	Департамент общеорганизационного обслуживания
CSF	Финансовый отдел
CSFE	Группа по связям с целевыми фондами
CSAP	Группа закупок Отдела административного обслуживания
СПР	Страновой план работы
DGB	Бюллетень Генерального директора
Срок ВО	Срок возникновения обязательств/ожидаемого начала
TBCO	Требование о выплате субсидии на образование
ЗОКД	Электронный запрос на обработку кадровых данных
ES	Департамент экономического и социального развития
ESN	Отдел питания и продовольственных систем
ESA	Отдел экономики сельскохозяйственного развития
ESS	Статистический отдел
EST	Отдел торговли и рынков
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций
FAORAF	Региональное отделение ФАО для Африки
FAORAP	Региональное отделение ФАО для Азии и Тихого океана
FAOREU	Региональное отделение ФАО для Европы и Центральной Азии
FAOSLM	Субрегиональное отделение для Центральной Америки
FAOSOM	Представительство ФАО в Сомали
FAVIE	Представительство ФАО во Вьетнаме
FC	Финансовый комитет
ПБМ	План борьбы с мошенничеством
FEGEO	Представительство ФАО в Грузии
ИФО	Итоговый финансовый отчет
FI	Департамент рыболовства и аквакультуры
FO	Департамент лесного хозяйства
ФПМИС	Информационная система управления Программой деятельности ФАО на местах
MPPM	Механизм реагирования на риск мошенничества
FRZIM	Представительство ФАО в Зимбабве

Сокращение	Термин
ГЭФ	Глобальный экологический фонд
ГСУР	Глобальная система управления ресурсами
НҚ	Штаб-квартира
СМЦР	Согласованные на международном уровне цели в области развития
МСФО ОС	Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора
ОКЗ	Отчет о количестве запасов
ПС	Письмо-соглашение
МКЗ	Местный комитет по закупкам
ЦРДТ	Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия
РР	Раздел "Руководства"
ИФП	Исполнитель – финансовый посредник
ВС	Внештатный сотрудник
НПП	Национальный проектный персонал
Срок НПП	Срок, не подлежащий превышению
ОА	Операционный аванс
ОIG	Канцелярия Генерального инспектора
ВНОС	Выплаты наличными откомандированным сотрудникам
OSP	Управление стратегии, планирования и управления ресурсами
СУПД	Система управления процессами и данными
ДОП	Доклада об осуществлении программы
ЗЗ	Заявка на закупку
ИДОУ	Индивидуальный договор об оказании услуг
ПЦГ	Проектная целевая группа
ГОАИ	Годовой отчет по активам по результатам инвентаризации
ПРБ	Программа работы и бюджет
ДКК	Доклад по результатам контроля качества
SMART	Конкретные, поддающиеся количественной оценке, достижимые, реалистичные и определенные по срокам показатели
ЦСС	Центр совместных служб
ТС	Департамент технического сотрудничества
ПТС	Программа технического сотрудничества
TCS	Отдел по вопросам сотрудничества «Юг-Юг» и мобилизации ресурсов
КВ	Круг ведения
ФВПН	Фонд выплат в связи с прекращением найма
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций
ЗОМС	Закупки на очень малую сумму