



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

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

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто пятьдесят седьмая сессия

Рим, 9-13 марта 2015 года

Ежегодный доклад Генерального инспектора за 2014 год

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-ну Джону Фитцсаймону (John Fitzsimon),

Генеральному инспектору, OIG

Тел. +39 06 570 54884

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 познакомиться на сайте www.fao.org.



mm862r

РЕЗЮМЕ И ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

- Генеральный инспектор имеет честь представить Финансовому комитету представленный ранее Генеральному директору Ежегодный доклад Канцелярии Генерального инспектора (ОИГ) за 2014 год. В докладе содержится информация о проделанной Канцелярией в 2014 году работе по проведению ревизий, расследований и инспекций, а также о внутреннем управлении ОИГ.
- Ревизионная деятельность ОИГ ведется на основе скользящего плана, призванного обеспечить, чтобы все значительные риски Организации, включенные в общеорганизационный реестр рисков ОИГ, были независимо рассмотрены за три двухгодичных периода с учетом охвата надзорной деятельности Управления по оценке и внешнего ревизора.
- В настоящем докладе приводится подробная информация о результатах ревизий и расследований, проведенных ОИГ в 2014 году. ОИГ признает позитивные меры, принятые в 2014 году в рамках преобразования ФАО. Указанные меры укрепляют Организацию, обеспечивают более четкую ориентацию на конечный результат, максимальный учет рисков, ответственность и подотчетность. Были сделаны шаги по дальнейшему совершенствованию деловой этики. Руководство активно реагировало на результаты проведенных расследований по нарушениям, допущенным сотрудниками и сторонними лицами. Руководство поддержало подход, обеспечивающий для доноров прозрачность расследований по убыткам, понесенным по финансируемым донорами проектам. В то же время, по результатам проведенных ОИГ в 2014 году ревизий можно заключить, что в целом ряде областей еще имеют место значительные проблемы, затрудняющие преобразование Организации и повышение эффективности ее работы.
- Во исполнение поручений 154-й и 156-й сессий Финансового комитета ОИГ отразила в ежегодном докладе за 2014 год результаты обзора подготовленной Службой закупок предлагаемой стратегии закупок, замечания по внедрению ГСУР и МСФО ОС и по вопросу укрепления внутреннего контроля в децентрализованных отделениях.
- В отношении выполнения Канцелярией Генерального инспектора поручения 154-й сессии Финансового комитета, согласно которому при планировании кадрового обеспечения Организации следует уделять должное внимание требованиям, касающимся проведения объективного внутреннего контроля, а ОИГ должна также подготовить рекомендации по данному вопросу для Управления кадров и представить доклад по данному вопросу, следует отметить, что, поскольку в 2014 году работа над процессом планирования кадрового обеспечения завершена не была, более подробный доклад по этому вопросу будет представлен Финансовому комитету в ходе его сессии осенью 2015 года.
- В части указания 148-й сессии Финансового комитета продолжать работу по мониторингу Организацией привлечения внештатных сотрудников ОИГ согласовала с Управлением кадров проведение следующей ревизии в 2015 году, с тем чтобы ОИГ могла оценить реализацию изменений, внесенных в политику в отношении ВШС в конце 2013 года

Замечания Генерального директора

- Генеральный директор высоко ценит деятельность Канцелярии Генерального инспектора по проведению ревизий, расследований и инспекций и предоставлению политических консультаций в поддержку руководства и управления Организацией.
- Старшее руководство Организации отвечает за обеспечение должного выполнения согласованных рекомендаций, представленных ОИГ. Выполнение рекомендаций рассматривается в рамках периодического обзора, который проводится в течение года и в конце года. Это относится и к представленным в 2014 году рекомендациям ОИГ,

которые затрагивают важные направления деятельности.

- В соответствии с поручением 148-й сессии Финансового комитета, руководство подготовило доклад о принятых мерах по выполнению рекомендаций по вопросам с высокой степенью риска, которые длительное время остаются невыполненными. Для удобства ознакомления указанный доклад приводится в Приложении А (iv) к Ежегодному докладу Генерального инспектора. OIG будет осуществлять мониторинг выполнения рекомендаций и ежеквартально направлять Генеральному директору доклады по результатам мониторинга.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению информацию, изложенную в Ежегодном докладе Генерального инспектора за 2014 год.

Проект рекомендации

Финансовый комитет приветствовал Ежегодный доклад Генерального инспектора за 2014 год и:

- **высоко оценил** качество доклада и анализ представленных вопросов, отметив, что работа Канцелярии Генерального инспектора, представленная членам Комитета, весьма актуальна и полезна в плане оперативного и стратегического управления Организацией;
- **отметил** положительную реакцию Генерального директора на представленный доклад;
- **повторно указал** на важность усиления внутреннего контроля в Организации, в частности в отношении сети децентрализованных отделений, и поручил руководству и Генеральному инспектору регулярно представлять обновленную информацию по данному вопросу на будущих сессиях Комитета;
- **повторно указал** на важность выполнения рекомендаций по вопросам с высокой степенью риска, которые длительное время остаются невыполненными, и поручил руководству и Генеральному инспектору представить обновленную информацию на следующей очередной сессии Комитета осенью 2015 года;
- **еще раз подтвердил** важность проведения Организацией политики абсолютной нетерпимости и применения решительных мер в тех случаях, когда персонал ФАО и третьи стороны оказываются замешаны в мошенничестве;
- **отметил** предпринимаемые усилия по заполнению открытых вакансий в OIG.

Канцелярия Генерального инспектора

Ежегодный доклад

2014

Основные положения

В настоящем докладе кратко описана работа, проделанная Канцелярией Генерального инспектора (OIG) Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО) в 2014 году.

Канцелярия осуществляет надзор над программами и деятельностью Организации через внутренние ревизии, инспекции, расследования и связанные с ними мероприятия в соответствии с мандатом, определенным ее Уставом.

С 2010 года ревизионная деятельность OIG ведется на основе скользящего плана, призванного обеспечить, чтобы все значительные риски Организации, включенные в общеорганизационный реестр рисков OIG, были независимо рассмотрены за определенный цикл в три двухгодичных периода с учетом охвата надзорной деятельности Управления по оценке и внешнего аудитора.

Ключевыми областями формальных ревизий, проведенных в 2013 году, стали осуществление новой стратегической рамочной программы, отбор Представителей ФАО, осуществление возложенной на ФАО деятельности в рамках Программы сотрудничества Организации Объединенных Наций по сокращению выбросов в результате обезлесения и деградации лесов в развивающихся странах (ООН-СВОД), издательская деятельность ФАО, повышение квалификации персонала, управление финансовыми и людскими ресурсами со стороны Инвестиционного центра, безопасность информационных технологий, а также (совместно со службами внутренних ревизоров МФСР и ВПП) совместная инициатива расположенных в Риме учреждений системы ООН по закупкам. Кроме того, OIG рассмотрела предложенную Службой закупок стратегию закупок. Как и в предыдущие годы, ввиду существенной подверженности Организации соответствующим рискам, значительная часть деятельности OIG была сосредоточена на операциях на местах и чрезвычайных операциях, для чего предметом рассмотрения становилась деятельность сети децентрализованных отделений Организации. Кроме того, ряд ревизий, включенных в план работы на 2014 год, не завершён проведением. Ожидается, что эти ревизии будут завершены в начале 2015 года.

В 2014 году OIG подготовила 33 отдельных доклада о ревизиях и один доклад для оперативных подразделений по результатам инспекции в рамках всей Организации, в том числе 22 доклада о работе отдельных децентрализованных отделений и 11 докладов по вопросам общеорганизационного масштаба. Кроме того, по результатам проведенных ревизий OIG представила вниманию руководства четыре меморандума по различным вопросам. В докладах по результатам ревизий руководству было представлено 398 рекомендаций и указано на 304 факта несоответствия. Все рекомендации и указания направлены на то, чтобы улучшить в Организации управление рисками, процедуры внутреннего контроля и управления. Более 98% рекомендаций были приняты руководством.

По итогам соответствующих расследований OIG закрыла 86 дел (56 жалоб и 30 консультаций) и подготовила в общей сложности 21 доклад и меморандум о результатах расследований. OIG продолжает совместно с руководством работать над укреплением всех элементов деловой этики в рамках Организации.

В настоящем докладе приводится дальнейшая информация о результатах ревизий и расследований, проведенных OIG в 2014 году. OIG признает позитивные меры, принятые в 2014 году в рамках преобразования ФАО. Указанные меры укрепляют Организацию, обеспечивают более четкую ориентацию на конечный результат, максимальный учет рисков, ответственность и подотчетность. Были сделаны шаги по дальнейшему совершенствованию деловой этики. Руководство активно реагировало на результаты проведенных расследований по нарушениям, допущенным сотрудниками и третьими лицами. Руководство поддержало

подход, обеспечивающий для доноров прозрачность расследований по убыткам, понесенным по финансируемым донорами проектам.

В то же время, по результатам проведенных ОIG в 2014 году ревизий, изложенным в разделе V "Подверженность ФАО рискам и тенденции, связанные с рисками" доклада, можно заключить, что в целом ряде областей еще имеют место значительные проблемы, затрудняющие преобразование Организации и повышение эффективности ее работы.

По состоянию на декабрь 2014 года в штате ОIG имелось пять незакрытых вакансий по категории специалистов (должности внутренних ревизоров категорий Р4, Р3 и Р2 и должности следователей категорий Р4 и Р3). Действия по закрытию вакансий либо осуществлялись, либо ожидалось одобрение для их осуществления.

ОIG хотела бы выразить признательность сотрудникам и руководителям ФАО всех уровней, к которым она обращалась в ходе своей работы, за поддержку и позитивные отклики, за сотрудничество и содействие в течение всего года, которое они оказывали, несмотря на бремя собственных обязанностей и рабочую нагрузку.

Канцелярия Генерального инспектора

Ежегодный доклад

2014

Содержание

Пункты:

I	Введение	1
II	Мандат и миссия	2-7
III	Заявление о самостоятельности	8
IV	Выборочные доклады Финансовому комитету	9
V	Подверженность ФАО рискам и тенденции, связанные с рисками	10
VI	Ревизионная деятельность	
	А. Разработка и осуществление плана ревизий на основе оценки рисков	11-19
	В. Результаты ревизий, проведенных в 2014 году	20-50
VII	Рекомендации по результатам внутренних ревизий и их выполнение	51-58
VIII	Расследование случаев мошенничества и других нарушений	59-77
IX	Инспекции и прочая консультативная деятельность	78-80
X	Осуществление политики раскрытия содержания докладов OIG	81-82
XI	Руководство деятельностью OIG	83-91
XII	Максимальное расширение охвата надзорной деятельности и ее гармонизация через координацию и сотрудничество с другими надзорными органами	92-105

Приложение А – Доклады

Приложение В – Организационная структура OIG

Приложение С – Список используемых сокращений

Канцелярия Генерального инспектора

Ежегодный доклад

2014

I. Введение

Общие вопросы

1. В настоящем докладе Генеральному директору приводится краткая информация о надзорной деятельности Канцелярии Генерального инспектора (ОИГ) в 2014 году. В соответствии с порядком осуществления надзора в Организации, настоящий доклад представляется также Ревизионному комитету и Финансовому комитету ФАО, после чего публикуется на веб-сайте Организации для широкого ознакомления.

II. Мандат и миссия

2. ОИГ отвечает за внутренние ревизии, что включает мониторинг и оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками, финансового управления и использования имущества Организации. Кроме того, Канцелярия отвечает за расследование утверждений о нарушениях, допущенных сотрудниками ФАО, партнерами по осуществлению и поставщиками в контексте программ ФАО. Наряду с этим ОИГ использует собственный опыт в части ревизий и расследований для проведения инспекций по установлению фактов в связи с определенными событиями или мероприятиями и для содействия старшему руководству в принятии соответствующих решений. Устав ОИГ изложен в Приложении А к "Руководству ФАО по административным вопросам" (раздел 107 "Руководства").

3. Действуя совместно с Управлением по оценке ФАО (ОЕД), ОИГ обеспечивает комплексный внутренний надзор в Организации. Внешний аудитор, с которым сотрудничает ОИГ, осуществляет дополнительный внешний контроль.

4. ОИГ готовит для Генерального директора, подразделений и программ Организации аналитические материалы и рекомендации, предоставляет консультации и информацию о деятельности, ставшей предметом ревизии. При этом Канцелярия стремится выявлять возможности для повышения эффективности, действенности и экономичности операций, содействуя укреплению контроля при разумных затратах. Канцелярия также оказывает содействие инициативам по укреплению деловой этики в оперативной деятельности ФАО и обеспечивает должное реагирование на выявленные случаи мошенничества и прочие коррупционные проявления.

5. ОИГ видит свою задачу в том, чтобы, действуя на основании собственного мандата, служить ФАО на принципах профессиональной независимости, деловой этики, обеспечения высокого качества, действенности и эффективности.

6. В деятельности по проведению внутренних ревизий ОИГ использует Международные профессиональные стандарты внутренних ревизий, принятые общемировой профессиональной организацией – Институтом внутренних ревизоров. В части проведения расследований ОИГ следует Руководящим указаниям по внутренним административным расследованиям ФАО, в основе которых лежат Единые руководящие принципы проведения расследований, опубликованные Конференцией международных следователей в системе Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. Указанные своды стандартов были внедрены службами по ревизии и расследованиям в масштабах всей системы ООН.

7. Генеральный директор и Генеральный инспектор получают независимые консультации по вопросам эффективности – включая адекватность и качество – внутренней ревизии и следственных функций ОИГ от Ревизионного комитета в составе старшего ревизора и/или

специалистов по расследованиям, которые никак не связаны с Организацией. Круг ведения Комитета содержится в Приложении С к разделу 146 "Руководства ФАО по административным вопросам".

III. Заявление о самостоятельности

8. В 2014 году Канцелярия Генерального инспектора пользовалась самостоятельностью в своей профессиональной деятельности в рамках Организации. При планировании ревизий ОIG проводит консультации с руководством, но при этом в ходе ревизий, расследований, инспекций и в связанной с ними деятельности Канцелярия не сталкивалась с какими-либо неприемлемыми ограничениями.

IV. Выборочные доклады Финансовому комитету

9. Согласно Уставу Канцелярии Генерального инспектора, по усмотрению Генерального инспектора любой доклад о результатах ревизии или любой другой вопрос может быть передан на рассмотрение Финансовому комитету с соответствующими замечаниями по нему Генерального директора, а также может быть передан другим заинтересованным государствам-членам. В 2014 году такие доклады дополнительно к Ежегодному докладу не представлялись. В качестве секретаря Ревизионного комитета ФАО Генеральный инспектор в 2014 году представил очередной сессии Финансового комитета доклад о ходе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета и документы по обновлению членского состава Комитета.

V. Подверженность ФАО рискам и тенденции, связанные с рисками

10. В 2014 году в ФАО полным ходом шла реализация предложенных Генеральным директором и одобренных руководящими органами мер по преобразованию Организации, нацеленных на дальнейшее институциональное укрепление, повышение значимости практических результатов и воздействия программ. По результатам собственной деятельности в 2014 году ОIG отмечает наличие как положительных результатов, так и ряда проблем.

- **Целенаправленность и ориентация на результаты в программной работе Организации.** Проведенный ОIG обзор начальных этапов осуществления новой Стратегической рамочной программы выявил наличие широкой поддержки и участия внутренних заинтересованных сторон в реализации ключевых управленческих ролей. Такие поддержка и участие исключительно важны в плане достижения ожидаемых результатов новой Стратегической рамочной программы. Существует твердая убежденность в том, что новая Стратегическая рамочная программа сфокусирована на ключевых приоритетах Организации, содействует применению и расширению междисциплинарного подхода в деятельности ФАО (преодоление раздробленности) и создает условия для последовательного применения Организацией единого подхода на глобальном, региональном и страновом уровнях, что способствует совершенствованию деятельности и достижению результатов. Кроме положительных моментов, ОIG выявила ряд проблем, на которых следует сосредоточить внимание Управлению стратегии, планирования и управления ресурсами (OSP) и старшему руководству. В частности, необходимо прояснить роли и обязанности функций мониторинга и оценки, роль руководителей деятельности в рамках региональных инициатив, а также завершить работу по планированию трудовых ресурсов, начатую в рамках этапа планирования оперативной деятельности.
- **Усиление мер по соблюдению морально-этических норм и фидуциарной ответственности.** ОIG приветствует значительный прогресс, которого Организация достигла в 2014 году в части укрепления ключевых элементов деловой этики и политики в области фидуциарной ответственности, включая утверждение общеорганизационного механизма подотчетности и политического механизма управления общеорганизационными рисками (УР), пересмотр политики

предупреждения преследований, сексуальных домогательств и превышения власти, а также завершение работы по новому процессу подотчетности в вопросах экологического и социального характера, включая подачу и рассмотрение жалоб. К концу 2014 года полностью заработала одобренная в конце 2013 года политика наложения санкций на поставщиков ФАО. OIG отмечает, что руководство намерено в 2015 году завершить работу над механизмом внутреннего контроля (см. документ FC156/15). OIG рассмотрит ход внедрения всех этих усовершенствований в 2015 году.

- **Ход работы по внедрению стандартов отчетности МСФО ОС.** В течение 2014 года OIG осуществляла мониторинг хода работы по обеспечению соответствия финансовой отчетности за 2014 год требованиям МСФО ОС. Финансовый отдел (CSF) доложил, что по состоянию на декабрь 2014 года его работа велась в соответствии с пересмотренным графиком, который CSF согласовал с внешним аудитором. При этом имело место отставание от изначально предусмотренного графика, но, тем не менее, все необходимые шаги могут быть завершены до конца первого квартала 2015 года. Внешний аудитор провел промежуточные проверки входящих остатков по 2014 году и результатов пробных прогонов с составлением финансовых отчетов. Окончательная редакция доклада по результатам проведенных проверок пока не подготовлена, но CSF сообщил OIG, что замечания, содержащиеся в проекте доклада внешнего аудитора, были рассмотрены совместно с внешним аудитором к удовлетворению обеих сторон.
- **Совершенствование контроля в сфере децентрализованного осуществления программ, финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности.** Отдельный сводный доклад по вопросам финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности в страновых отделениях (СО) будет выпущен в начале 2015 года. Однако предварительный анализ уже сейчас свидетельствует о совершенствовании внутреннего контроля в СО. По этому показателю 63% СО, подвергшихся ревизии в 2014 году, получили в целом удовлетворительную оценку (по итогам ревизий, проведенных годом раньше, доля таких СО составила 43%). Проведенная в 2014 году проверка процесса отбора Представителей ФАО подтвердила положительное воздействие, которое оказало внедрение мер по повышению качества управленческого контроля в СО. OIG представила дальнейшие рекомендации в данной области. Кроме того, OIG пришла к заключению, что стратегия закупок, предложенная Службой закупок, послужит укреплению мониторинга в части децентрализованных закупок. При проведении ревизий СО OIG уделяет все больше внимания оперативной деятельности и программам, которые требуют дальнейшего внимания со стороны Организации. В декабре 2014 года OIG опубликовала первый сводный документ с изложением результатов ревизии страновых отделений (СО) в части программной и оперативной деятельности. Публикация документа стала результатом начавшегося в 2012 году перевода проведения проверок в этой области на более систематические рельсы. В целом, по четырем категориям программной и оперативной деятельности, подпадавшим под проверку, удовлетворительную оценку (рейтинг от 62 до 90%) получили 16 СО. По результатам ревизий часто отмечались недостатки в управлении программами на местах и в оперативной деятельности в рамках осуществления программ на местах. Часто причиной указанных недостатков оказывались несовершенство планирования в рамках проектов, слабость мониторинга и отсутствие подотчетности и ответственности за несоответствие требованиям контроля на страновом и других уровнях. Кроме того, в некоторых СО OIG отметила ряд передовых методов работы, которые могли бы быть внедрены и в других отделениях. Тематический обзор осуществления ФАО программы ООН-СВОД позволяет глубже понять проблемы, имеющие место в управлении программами. Ожидаемое, согласно обязательствам, в 2015 году создание всеохватывающего механизма внутреннего контроля, распространяющегося, в частности, на программную и оперативную деятельность децентрализованных отделений, позволит OIG получить более надежные контрольные показатели для оценки состояния контроля на местах.

- **Необходимость уделить внимание вопросам функционирования Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР) после ее развертывания в регионах.** По результатам проведенного OIG в 2014 году обзора было установлено, что в регионах, в рамках предложенных механизмов поддержки ГСУР после ее внедрения, не были последовательно решены вопросы владения соответствующими процессами и ответственности за их реализацию. Это негативно сказалось на разработке и внедрении инструментов, политик и процедур процесса поддержки системы и мониторинга эффективности такой поддержки. В результате механизмы поддержки пользователей работали, не обеспечивая ожидавшейся эффективности.
- **Нерешенные проблемы в части обеспечения непрерывности деятельности и безопасности информационных технологий.** Рекомендации OIG в части обеспечения непрерывности деятельности Организации не выполнены. Кроме того, несмотря на имевшие место в течение ряда предшествующих лет улучшения в части ликвидации выявленных в 2011 году слабых мест в области безопасности ИТ, проведенная в 2014 году в рамках последующей деятельности проверка (отчет опубликован в январе 2015 года) установила, что все еще имеют место недостатки в сфере контроля. В ближайшие месяцы старшему руководству следует уделять пристальное внимание ходу выполнения невыполненных рекомендаций и дополнительных согласованных действий по устранению выявленных недостатков. OIG известно, что в ходе проведения проверки и по ее завершении СЮ уже приступил к выполнению ряда указанных рекомендаций.

VI. Ревизионная деятельность

A. Разработка и внедрение комплексного плана ревизий на основе оценки рисков на 2014-2015 годы

Подход к вопросам планирования

11. При определении и отборе подлежащих ревизии областей деятельности OIG применяет подход, основанный на планировании с учетом результатов анализа рисков. Такой подход позволяет определять приоритеты в части внутренних ревизий на более систематической основе. Его цель – независимое, проводимое в координации с Управлением ФАО по оценке и внешним аудитором рассмотрение процедур управления всеми основными рисками Организации в рамках определенного временного цикла. Некоторые риски становятся предметом ревизии ежегодно, по другим ревизии проводятся с периодичностью в один или несколько двухгодичных периодов. Цель состоит в том, чтобы в течение трех двухгодичных периодов охватить все общеорганизационные риски высокого уровня. С учетом динамичного характера рисков, с которыми сталкивается Организация, OIG, как правило, составляет скользящий план ревизий, частично корректируемый ежегодно и пересматриваемый один раз в двухгодичный период. Рассматривая риски, которые не становятся предметом рассмотрения при реализации других надзорных функций, OIG обеспечивает гарантию принятия мер по управлению рисками и консультирования о путях совершенствования этих мер.

12. План проведения ревизий с учетом результатов анализа рисков (ПРАР) на двухгодичный период 2014-2015 годов был составлен при участии руководства и Ревизионного комитета ФАО. План был одобрен Генеральным директором. ПРАР составлен на основе реестра рисков, который был первоначально разработан в 2009 году в партнерстве с компанией "Делойт" и при участии руководства и который регулярно обновляется для отражения вновь появляющихся рисков и изменений в приоритетности рисков. При разработке реестра рисков были также учтены результаты деятельности ФАО по управлению общеорганизационными рисками (УР). С учетом появления новых рисков, принимаемых руководством мер и новой информации при корректировке плана уровень отдельных рисков может быть повышен или понижен, риски могут исключаться или добавляться. Мониторинг осуществления ПРАР

ведется путем представления Генеральному директору ежеквартальных докладов. Кроме того, мониторинг ведет Ревизионный комитет, сессии которого проводятся трижды в год. Осуществление этого плана остается для OIG одним из ключевых показателей эффективности.

13. По состоянию на 31 декабря 2014 года в обновленном реестре рисков значился 71 риск высокого уровня, 43 из них были включены в задания на проведение ревизий, предусмотренных ПРАР на 2014-2015 годы. Из указанных 43 рисков 23 являются предметом ежегодного рассмотрения (повторяющиеся риски). Некоторые из оставшихся 28 рисков были рассмотрены OIG в 2012-2013 годах. Остальные риски, которые не рассматриваются внешним аудитором либо Управлением по оценке, будут включены в планы OIG на двухгодичный период 2016-2017 годов.

14. По мере внедрения практики управления общеорганизационными рисками в рамках проекта УР Канцелярия Генерального инспектора будет корректировать свой подход: при корректировке и доработке будущих ПРАР будут более полно учитываться результаты оценки рисков, выполненной руководством, а также результаты профессионального анализа, проведенного Канцелярией.

Выполнение плана

15. К концу 2014 года OIG завершила выполнение включенных в ПРАР на 2014-2015 годы заданий по рассмотрению 31 из 43 рисков высокого уровня и 38 рисков среднего уровня (**Приложение А (i)**). Рассмотрение еще пяти рисков высокого уровня было включено в задания на проведение ревизии, начатые, но не завершённые выполнением на конец 2014 года. Из 31 риска высокого уровня, рассмотренного в 2014 году, 23 риска рассматриваются на ежегодной основе.

16. OIG продолжала направлять значительные ресурсы на ревизию ведущейся на местах программной и оперативной деятельности и деятельности в финансово-хозяйственной и административно-управленческой сфере. В рамках своей деятельности OIG провела ревизии в 16 децентрализованных отделениях.

17. По результатам проведенных в 2014 году ревизий OIG выпустила 33 доклада, в том числе 22 доклада по результатам ревизий децентрализованных отделений (11 ревизий 2013 года и 11 ревизий 2014 года) (**Приложение А (ii)**).

18. В этих докладах руководству были представлены заверения и советы, в том числе 398 рекомендаций различных уровней, нацеленных на совершенствование процессов управления общеорганизационными рисками, внутреннего контроля и руководства в Организации; 98,5% представленных рекомендаций было принято. Кроме того, в 22 докладах по результатам ревизии децентрализованных отделений было указано на 304 выявленных факта несоответствия, рассмотрением которых следовало заняться руководителям соответствующих отделений.

19. Ежегодные планы ревизионной деятельности предусматривают проведение дополнительных проверок, не связанных с приоритетами на основе анализа рисков, прежде всего проведение по запросу руководства проверок отдельных мероприятий или видов деятельности. Кроме того, по результатам проведенных проверок OIG представила вниманию руководства четыре меморандума по следующим вопросам: списание дебиторской задолженности, рамочные контракты в области информационных технологий, функционирование спецмагазина ФАО, списания в отделениях на местах (Лаос и Сомали).

В. Результаты ревизий, проведенных в 2014 году

Обзор осуществления Стратегической рамочной программы

20. OIG завершила обзор осуществления Стратегической рамочной программы в четвертом квартале. Окончательный доклад будет опубликован в начале 2015 года. Обзор выявил наличие широкой поддержки и участия внутренних заинтересованных сторон в реализации ключевых

управленческих ролей. Такие поддержка и участие исключительно важны в плане достижения ожидаемых результатов новой Стратегической рамочной программы. Существует твердая убежденность в том, что новая Стратегическая рамочная программа уделяет особое внимание ключевым приоритетам Организации, содействует применению и расширению междисциплинарного подхода в деятельности ФАО (преодоление раздробленности) и создает условия для последовательного применения Организацией единого подхода на глобальном, региональном и страновом уровнях, что способствует совершенствованию деятельности и достижению результатов.

21. Кроме положительных моментов OIG выявила ряд проблем, на которых следует сосредоточить внимание OSP и старшему руководству. В частности, необходимо прояснить роли и обязанности функций мониторинга и оценки, роль руководителей деятельности в рамках региональных инициатив и завершить начатую в рамках этапа планирования оперативной деятельности работу по планированию трудовых ресурсов

Обзор безопасности ИТ

22. В конце 2014 года OIG провела обзор безопасности информационных технологий ФАО. Окончательный доклад был выпущен в январе 2015 года. Обзор проводился с целью установить статус выполнения рекомендаций по результатам ревизии 2011 года, обновить результаты оценки OIG и, при необходимости, предложить новые меры, учитывающие развитие ситуации в части безопасности информационных технологий Организации после публикации предыдущего доклада.

23. Несмотря на имевшие место в течение ряда последних лет улучшения в части ликвидации выявленных в 2011 году слабых мест в области безопасности ИТ, проведенная в 2014 году в рамках последующей деятельности проверка (отчет опубликован в январе 2015 года) установила, что все еще имеют место недостатки в сфере контроля. В ряде случаев действия по выполнению ранее представленных OIG рекомендаций были приостановлены либо их реализация была прекращена. Причиной того стали проведенная в 2013 году глубокая реструктуризация Отдела информационных технологий, незаполненные вакансии по ключевым должностям либо недостаточная ясность общеорганизационного механизма управления ИТ, пришедшего на смену прежнему, больше не используемому механизму. В ближайшие месяцы старшему руководству следует уделять пристальное внимание ходу осуществления согласованных действий по устранению выявленных недостатков. OIG известно, что в ходе проведения проверки и по ее завершении СЮ уже приступил к выполнению ряда указанных рекомендаций.

Обзор издательской деятельности ФАО

24. В начале 2014 года OIG завершила обзор внешней издательской деятельности ФАО. Обзором не были охвачены флагманские публикации, по которым, как считается, действуют эффективные меры контроля. При проведении обзора учитывалось, что с марта 2013 года в ФАО действует новая общеорганизационная издательская политика. Основными целями проведенного OIG обзора были оценка адекватности и эффективности издательских процессов ФАО, подготовка заключения об осуществлении положений новой политики и, где это необходимо, представление рекомендаций по дальнейшему повышению эффективности и обеспечению соответствия положениям политики.

25. Основные выводы по итогам обзора:

- чтобы положения принятой в 2013 году издательской политики осуществлялись в полной мере, необходимо решить серьезные проблемы в части потенциала Библиотечно-издательского подотдела (ОССР). Руководство ОСС признает это и в настоящий момент принимаются соответствующие меры;
- несмотря на наличие новой политики и публикацию руководящих указаний, необходимо четче обозначить роли и области ответственности в издательской сфере;

- в поддержку издательской политики должны быть выпущены всеобъемлющие и конкретные руководящие указания;
- информация об издательской деятельности ФАО в значительной степени фрагментирована, надежных сводных данных о публикациях не существует. Используемый сегодня в пилотном режиме инструмент для планирования издательской деятельности позволит ОССР получить общую картину планируемых публикаций. Это важный шаг вперед, но он не обеспечит охвата текущих публикаций на общеорганизационном уровне;
- в дальнейшем повышение эффективности затрат будет обеспечиваться не за счет оптимизации затрат на печать, распространение и перевод, а за счет своевременного принятия решения о целесообразности публикации.

26. Доклад содержит 14 согласованных рекомендаций по совершенствованию издательской деятельности ФАО.

Оценка рисков в части повышения квалификации персонала

27. В июне 2013 года Генеральный директор утвердил общеорганизационную стратегию обучения и повышения квалификации персонала, разработка которой была поручена Подотделу по вопросам обучения, эффективности и повышения квалификации (CSPL). Цель стратегии состоит в повышении эффективности деятельности Организации через получение новых знаний и умений в областях компетенции сотрудников ФАО. OIG и CSPL договорились о том, что Канцелярия окажет содействие в проведении оценки рисков в целях выявления и оценки рисков, связанных со стратегией повышения квалификации персонала и механизмами ее осуществления. Задача состояла в том, чтобы CSPL как владелец бизнес-процесса смог разработать и выполнить план действий по смягчению.

28. Было выявлено 14 рисков, причем, исходя из ситуации на декабрь 2013 года, девять были отнесены к категории средних, а пять – к категории низких. CSPL выявил следующие ключевые зоны риска, требующие дальнейших действий по смягчению:

- ясность целей: обеспечение соответствия текущих приоритетов CSPL организационным целям;
- стратегия эффективной работы: понимание подотчетности, ролей и сфер ответственности в плане успешного осуществления стратегии повышения квалификации персонала, создание системы количественного мониторинга и введение ключевых показателей эффективности;
- внутренние заинтересованные стороны: определение старшими руководителями приоритетов в части обучения и повышения квалификации персонала;
- адекватные ресурсы: достаточность и/или адекватность освоения ресурсов, выделенных на осуществление мер по повышению квалификации персонала; адекватность бюджетов на обучение и графиков обучения после внедрения на общеорганизационном уровне результатов осуществления крупных проектов;
- надежное управление деятельностью: выявление пробелов в компетенциях на уровне Организации.

29. Был определен ряд мер по смягчению, которые либо реализованы, либо запланированы к реализации руководством CSPL. Цель таких мер заключается в обеспечении управления отдельными рисками на приемлемом уровне. OIG предложила быстро и внимательно реализовать все незавершенные меры по смягчению, обеспечить непрерывное ведение реестра рисков с указанием подразделений/сотрудников, отвечающих за последующие действия, и довести информацию о существующих рисках до руководителей Департамента общеорганизационного обслуживания и Управления кадров, как это определено инициативой ФАО в области управления общеорганизационными рисками.

*Управление финансовыми и людскими ресурсами в Отделе Инвестиционного центра
ФАО*

30. Модель оперативной деятельности Отдела Инвестиционного центра ФАО (ТСІ) уникальна, поскольку деятельность отдела регламентируется долгосрочными партнерскими соглашениями о совместном финансировании между ФАО и международными финансовыми учреждениями (МФУ). В ходе обзора ОІГ уделила основное внимание получению ответа на ряд вопросов: насколько допущения, лежащие в основе механизма функционирования ТСІ, правильны, устойчивы и масштабируемы; насколько правильно поставлена работа по подбору кадров и найму персонала, соответствует ли она действующим в ФАО правилам и положениям?

31. Кроме того, на основании консультаций с клиентом ОІГ содействовала проведению анализа сильных и слабых сторон ТСІ, возможностей и угроз (СВОТ-анализа), который позволил лучше понять сильные стороны и проблемы отдела в стратегическом плане.

32. ОІГ пришла к заключению, что в целом управление финансами и бюджетом, как и кадровая работа, находятся в ТСІ на удовлетворительном уровне. Финансовая модель ТСІ построена на правильных допущениях, соответствующие электронные таблицы ведутся с обеспечением требуемой точности. Были укреплены средства финансового и бюджетного контроля, реализованы изменения системного характера, нацеленные на исключение повторения случаев неэффективной работы средств финансового контроля, что в 2003 году привело к возникновению дефицита финансовых средств. Процессы найма в отделе хорошо документированы, прозрачны, как правило, предполагают наем персонала на конкурентной основе. Процессы в полной мере соответствуют действующим в ФАО правилам и положениям. Кроме того, ОІГ отметила в ТСІ ряд передовых методов работы и высокую культуру подотчетности при предоставлении партнерам высококачественных технических услуг, что обусловлено зависимостью отдела от устойчивости внешних поступлений.

33. Проверка выявила необходимость в решении вопросов устойчивости и масштабируемости финансовой модели; необходимость в своевременном найме новых сотрудников, в частности, на фоне недавней волны обязательных отставок, в первую очередь затронувших специалистов уровня Р5, и задержек с наймом вследствие замораживания в Организации расходов на персонал; необходимость в гармонизации процесса найма в рамках программы сотрудничества ФАО и Всемирного банка с новыми общеорганизационными процессами отбора персонала; необходимость в расширении круга консультантов ТСІ, что позволит получить более широкий доступ к экспертным знаниям в области инвестиций через регулярные обращения к заинтересованным лицам; а также необходимость в установлении отделом более тесных отношений с OSP и CSF в целях лучшего понимания требований всех трех сторон и обеспечения максимально возможного соответствия деятельности ТСІ общеорганизационной практике ФАО.

Обзор предложенной стратегии закупок

34. В рамках последующей деятельности по рекомендациям предыдущей ревизии, а также на основании поручения состоявшейся в ноябре 2014 года 156-й сессии Финансового комитета ОІГ провела обзор предложенной Службой закупок (CSAP) стратегии в области закупок. Стратегия уделяет особое внимание трем направлениям деятельности: i) постоянное гибкое расширение сети сотрудников по международным закупкам в отделениях на местах, где деятельность по закупкам сопряжена с высокими рисками, с отнесением части затрат на соответствующее отделение; ii) создание мощной функции централизованного мониторинга; iii) укрепление профессиональных навыков сотрудников CSAP и наращивание потенциала Службы в части своевременного предоставления консультаций и поддержки на всех уровнях Организации. Осуществление стратегии было подкреплено предложенной кадровой реструктуризацией CSAP, в результате которой ресурсам, ранее занятым сделками малого объема, поручались обязанности, обеспечивающие большую прибавочную стоимость, а именно осуществление мониторинга и предоставление консультаций. По результатам обзора

предложенной стратегии закупок и текущего предложения по кадрам и бюджету OIG полагает, что стратегия будет должным образом способствовать укреплению управления со стороны руководства ФАО рисками, связанными с закупками, и что предложение по кадрам и бюджету для осуществления стратегии представляет собой реальную отправную точку для движения вперед без увеличения затрат (если сравнивать затраты до и после осуществления) с учетом того, что средства, необходимые для осуществления преобразований, уже выделены.

Совместная ревизия Совместной группы по закупкам для учреждений, находящихся в Риме

35. В конце 2014 года (доклад выпущен в январе 2015 года) подразделения трех расположенных в Риме учреждений, отвечающие за проведение внутренних ревизий, при участии КПМГ Адвайзори С.п.А. провели совместную ревизию деятельности Совместной группы по закупкам (СГЗ), учрежденной в 2010 году с целью совместного проведения конкурсных торгов и совместной закупки работ и услуг тремя учреждениями. Ревизия была проведена за период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2013 года.

36. Согласно Уставу СГЗ, группа была учреждена с целью совместного проведения конкурсных торгов на общую сумму приблизительно 25 млн долл. США в течение первого года и до 100 млн долл. США в последующие годы. В течение первого года, на пилотном этапе, учреждения, расположенные в Риме, провели 15 совместных конкурсных торгов на общую сумму около 22,5 млн долл. США (что близко к расчетной сумме, указанной в Уставе). Согласно результатам проведенной в 2011 году самооценки указанные совместные конкурсные торги обеспечили расчетную экономию в 3% стоимости заключенных контрактов. В последующие годы количество конкурсных торгов, проводимых СГЗ, как и количество заключаемых по результатам торгов контрактов, снижалось, а общая сумма торгов (составившая за весь период, ставший предметом ревизии, 39,5 млн долл. США) была ниже потенциальной расчетной суммы, оговоренной в Уставе.

37. В ходе ревизии был отмечен ряд позитивных методов работы и инициатив: завершение 26 конкурсных торгов и заключение целого ряда дополнительных контрактов; подготовка раздела о сотрудничестве учреждений ООН для регламентирующих закупки процедур трех учреждений, находящихся в Риме; внедрение совместной системы электронных торгов, упрощающей управление проведением конкурсных торгов и соответствующее отслеживание; интеграция с порталом Глобального рынка Организации Объединенных Наций (ГРООН); постоянный обмен знаниями и обучение сотрудников технических подразделений и служб закупок, а также поставщиков; использование опыта других учреждений.

38. Кроме того, в докладе обозначен ряд проблем, ограничивших эффективность СГЗ, и указаны согласованные меры по их решению. Указанные меры затрагивают такие аспекты, как модели работы и кадровое обеспечение группы, планирование работы и ресурсов, гармонизация процессов закупок трех учреждений, расположенных в Риме, надзор и отчетность об эффективности деятельности.

Обзор вопросов найма Представителей ФАО и управления их деятельностью

39. В 2013 и начале 2014 года OIG провела обзор политик и процедур ФАО в части найма, отбора и управления деятельностью Представителей ФАО (ПрФАО). Основной задачей обзора было получение ответа на следующие вопросы: i) обеспечивается ли максимальное соответствие кандидатов, привлекаемых, выявляемых и нанимаемых ФАО, нуждам страны; ii) осуществляет ли ФАО эффективный мониторинг деятельности ПрФАО и обеспечивает ли для них адекватное обучение? Основное внимание при проведении обзора уделялось процессу отбора ПрФАО, нанятых после опубликования в 2012 году Бюллетеня Генерального директора, ознаменовавшего реформу процесса отбора.

40. В целом OIG подтвердила, что ФАО определенным образом усовершенствовала процедуры и методы, используемые для выявления, привлечения и отбора кандидатов на посты ПрФАО. В частности, Канцелярия установила, что: i) OSD осуществляет активный мониторинг

вакантных постов ПрФАО; ii) предпочтение при отборе отдается внутренним кандидатам; OSD активно стремится привлекать внутренних кандидатов; iii) процесс отбора был усовершенствован; iv) все кандидаты, прошедшие предварительный отбор, проходят собеседование в независимом от Организации Центре оценки руководящих кадров либо проходят аттестационный обзор в электронной форме; v) OSD следит за одобрением кандидатур ПрФАО со стороны правительственных органов; vi) сегодня эффективность работы всех ПрФАО подвергается формальной оценке. Кроме того, OIG отметила, что в Организации шел процесс внедрения других улучшений в части обучения и повышения квалификации ПрФАО.

41. При этом, однако, OIG обнаружила, что некоторые слабые места, выявленные в рамках предыдущих ревизий, до сих пор не ликвидированы и требуют дальнейшего внимания. В частности, имеют место недостатки в документировании процесса отбора; конкуренцию за посты ПрФАО нельзя считать достаточной; нечетко прослеживается сопоставление знаний и навыков кандидатов с нуждами страны; имеет место некоторая непоследовательность в реализации ряда принципов, изложенных в Бюллетене Генерального директора. Кроме того, OSD отметило, что дополнительным ограничением для процесса отбора являются принятые в ФАО правила обеспечения географического баланса.

42. В доклад включено 12 рекомендаций по дальнейшему укреплению процессов выявления, отбора и управления деятельностью ПрФАО.

Сводный доклад по результатам ревизий в части программной и оперативной деятельности страновых отделений, проведенных в 2012 и 2013 годах

43. Указанный доклад стал первым в ряду периодических докладов OIG с изложением результатов ревизий в части программной и оперативной деятельности страновых отделений (СО). Публикация документа стала результатом начавшегося в 2012 году перевода проведения проверок в этой части на более систематические рельсы. Сводные доклады составляются параллельно докладам по вопросам финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности в СО. В целях более широкого охвата ревизиями различных аспектов программной и оперативной деятельности OIG по согласованию с руководством ФАО определила 28 критериев контроля. Они разбиты на четыре категории: 1) информационно-пропагандистская деятельность и поддержание связей; 2) страновые программы; 3) управление программами на местах; 4) оперативная деятельность в рамках осуществления программ на местах. В сводном докладе приведены результаты обзоров, проведенных в 2012-2013 годах в 16 странах. В целом, удовлетворительными были признаны результаты по 90% критериев в категории "информационно-пропагандистская деятельность и поддержание связей", 75% критериев в категории "страновые программы", 65% критериев в категории "управление программами на местах" и 62% критериев в категории "оперативная деятельность в рамках осуществления программ на местах". По результатам ревизий часто отмечались недостатки в управлении программами на местах и в оперативной деятельности в рамках осуществления программ на местах. Часто причиной таких недостатков оказывались несовершенство планирования в рамках проектов на уровне странового отделения, слабость мониторинга и отсутствие подотчетности и ответственности за несоответствие требованиям контроля на страновом и других уровнях. В докладе с общеорганизационной точки зрения рассматриваются причины выявленных недостатков и их последствия, даются рекомендации по действиям руководства, нацеленным на устранение в СО недостатков системного характера. Кроме того, в некоторых СО OIG отметила ряд передовых методов работы, которые могли бы быть внедрены и в других отделениях. OIG представила заместителю Генерального директора (Операции), директору OSD, директору CSF и директору OHR восемь рекомендаций по необходимым действиям. Кроме того, доклад содержит контрольные показатели для оценки прогресса в будущем, проверки действенности мер контроля и оценки хода ликвидации недостатков системного характера.

Обзор программы ООН-СВОД в части возложенной на ФАО деятельности

44. В 2014 году OIG провела обзор осуществления возложенной на ФАО деятельности в рамках программы ООН-СВОД. Обзор проводился в два этапа, на первом этапе рассматривалась деятельность по программе ООН-СВОД на страновом уровне. Для проверки выполнения национальных программ на месте были направлены миссии в восемь стран: Вьетнам, Замбия, Камбоджа, Конго (Браззавиль), Нигерия, Панама, Танзания и Филиппины. Результаты обзоров были представлены соответствующим страновым отделениям отдельными докладами. На втором этапе, на основании результатов обзора страновых отделений, была проведена оценка координации со стороны ФАО выполнения программы ООН-СВОД на общеорганизационном уровне и механизмов осуществления поддержки национальных мер (ПНМ) в рамках СВОД+. В частности, OIG провела сводный обзор национальных программ ООН-СВОД, что позволило выявить общие проблемы, требующие внимания на общеорганизационном уровне. Результаты обзора изложены в докладе Канцелярии AUD3214.

45. OIG отметила, что заинтересованные стороны программы ООН-СВОД признали, что ФАО обладает очевидными техническими экспертными знаниями, оценили вклад Организации как отвечающий поставленным целям. OIG признала, что программа ООН-СВОД служит для ФАО важной платформой, позволяющей Организации реализовать свои сравнительные преимущества и возглавить процессы развития в соответствующих областях.

46. В ФАО руководство программой осуществляла совместная структура, в которой были представлены Отдел оценки, рационального использования и сохранения лесов (FOM) и Отдел климата, энергетики и землевладения (NRC). В ходе проверки выяснилось, что такая совместная структура представляла собой значительное препятствие в плане осуществления программы. В сентябре 2014 года организационная проблема была решена, руководство группой по осуществлению программы ООН-СВОД было закреплено за FOM.

47. Ключевые проблемы ПНМ ФАО определены в докладе OIG AUD3214. OIG представила рекомендации по их решению, в том числе:

- пересмотреть цель, концепцию и стратегию осуществления деятельности по ПНМ, возложенной на ФАО, и ее увязку с национальными программами, что частично обусловлено новизной концепции СВОД+. Такой пересмотр должен включать оптимизацию ключевых показателей эффективности, привязанных к соответствующей матрице, и отчетность по КПЭ с позиций результативности;
- уточнить роли и обеспечить невозможность потенциального дублирования продуктов ПНМ как внутри ФАО, так и среди трех участвующих в программе учреждений ООН, с учетом их сравнительных преимуществ, которые могли бы использоваться в целях осуществления программы;
- оптимизировать оперативные механизмы и структуры после слияния двух групп, в том числе пересмотреть структуру управления, роли и сферы ответственности.

48. По итогам проведенного OIG обзора восьми национальных программ на страновом уровне три из них получили в целом удовлетворительную оценку, три частично удовлетворительную, а две неудовлетворительную. Таким образом, в пяти из восьми случаев имели место значительные препятствия либо проблемы, сказавшиеся на осуществлении и достижении целей соответствующей национальной программы. Слабые места были выявлены во всех областях, ставших предметом обзора. Особо слабыми оказались такие аспекты, как ход осуществления программы и координация действий трех учреждений, участвующих в ее реализации.

Обзор региональных механизмов поддержки ГСУР после ее развертывания

49. В мае 2012 года Исполнительный совет проекта ГСУР (ИСП) одобрил временные механизмы поддержки ГСУР на период после ее развертывания в регионах. Указанные механизмы описаны в документе "Основные положения региональных механизмов поддержки пользователей ГСУР". В рамках создания механизмов поддержки в регионах были учреждены

группы оперативной поддержки (ГОП), которые должны были стать единым центром обработки запросов на предоставление поддержки, получаемых через систему регистрации запросов LANDesk. По результатам обзора было установлено, что не были окончательно решены вопросы владения бизнес-процессом поддержки пользователей ГСУР в целом и связанной с этим ответственности и подотчетности. Такое положение сказалось на определении и внедрении инструментов, политик и процедур процесса поддержки и на мониторинге его эффективности. В результате механизмы поддержки пользователей работали, не обеспечивая ожидавшейся эффективности. Доклад по результатам ревизии содержит рекомендации по устранению причин, обусловивших сложившуюся ситуацию.

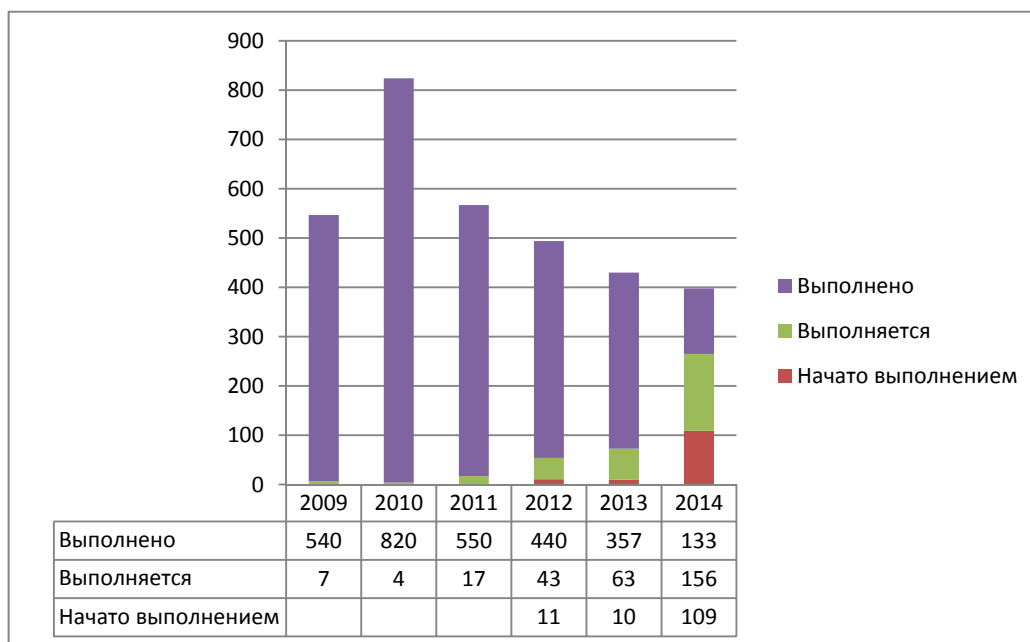
Доклады по результатам ревизий деятельности децентрализованных отделений, принятых в 2014 году

50. Отдельный сводный доклад по вопросам финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности в страновых отделениях (СО), подвергшихся ревизии в 2014 году, будет выпущен в начале 2015 года. Однако предварительный анализ уже сейчас свидетельствует о совершенствовании внутреннего контроля в СО. По этому показателю 63% из 19 СО, подвергшихся ревизии в 2014 году, получили в целом удовлетворительную оценку (по итогам ревизий, проведенных годом раньше, доля таких СО составила 43%). Доклады по результатам ревизий децентрализованных отделений, выпущенные в 2014 году, указаны в **Приложении А (iii)**.

VII. Рекомендации по итогам ревизий и их выполнение

51. Как показано на рис. 1, по состоянию на 31 декабря 2014 года руководство выполнило 33% рекомендаций 2014 года и приступило к выполнению еще 39% рекомендаций. Руководство продолжало принимать меры по выполнению всех еще не выполненных рекомендаций, представленных до 2014 года, и выполнило 83% рекомендаций 2013 года, 89% рекомендаций 2012 года и 97% рекомендаций, представленных до 2012 года. Приводимая информация основана на материалах отчетности проверяемых подразделений, которая в некоторых случаях проверялась OIG в ходе ревизии или, чаще, в ходе последующей ревизии соответствующего подразделения или функции.

**Рис. 1. Состояние выполнения всех рекомендаций за период 2009-2014 годов
(по состоянию на 31 декабря 2014 года)**



Примечание: Статистические данные основаны на информации, представленной проверяемыми подразделениями на 31 декабря 2014 года.

52. Из рис. 2 видно соотношение доли выполненных рекомендаций 2014 года и доли выполненных рекомендаций 2008-2012 годов. На основании представленных данных ОИГ указала, что промежуточный результат в части показателя эффективности деятельности (10.2.А) в докладе Организации по итогам первого года двухгодичного периода составил 89%. Исходя из этого, был сделан вывод, что работа ведется по плану, и что к концу двухгодичного периода Организация выйдет на запланированный показатель 93%¹.

Рис. 2. Показатели выполнения рекомендаций

	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
2008	99%	98%	98%	92%	89%	70%
2009	99%	97%	92%	88%	68%	28%
2010	100%	99%	96%	86%	56%	
2011	97%	94%	82%	64%		
2012	89%	68%	39%			
2013	83%	43%				
2014	33%					

53. Чтобы помочь Канцелярии Генерального инспектора руководству в разработке эффективной стратегии выполнения рекомендаций была конструктивнее, ОИГ классифицирует рекомендации по трем категориям риска – высокого, среднего и низкого, исходя из воздействия

¹ Показатель отражает долю выполненных рекомендаций, представленных за два года до отчетного периода: для доклада ОИГ по итогам 2014 года это рекомендации, представленные в 2012 году. Рекомендации, начатые выполнением и не выполненные в течение двух лет, считаются невыполненными в течение длительного времени. По ним ведется более пристальный мониторинг, представляются доклады старшему руководству и руководящим органам.

и вероятности появления такого риска. OIG разработала следующие определения категорий риска:

Высокий риск	Невыполнение рекомендации, скорее всего, приведет к возникновению или повторению выявленного события с высокой степенью риска, которое может оказать серьезное воздействие на мандат, операции или репутацию Организации . Рекомендуемые меры имеют критическое значение для системы внутреннего контроля и должны быть приняты немедленно.
Средний риск	Невыполнение рекомендации, скорее всего, приведет к возникновению или повторению выявленных событий с данной степенью риска, которые могут оказать существенное воздействие на мандат, операции или репутацию подразделения . Данная мера оказывает существенное влияние на систему внутреннего контроля.
Низкий риск	Рекомендация важна для поддержания разумной системы внутреннего контроля, обеспечения более эффективного расходования средств или повышения эффективности. Непринятие мер может негативно сказаться на способности подразделения достигать поставленные цели эффективным и результативным образом.

54. Поскольку более 73% рекомендаций – итог проверок на местах или на уровне оперативной структуры, большая их часть относится к категориям среднего и низкого риска. Тем не менее, на уровне оперативных структур эти рекомендации очень важны для совершенствования системы контроля и повышения ее эффективности.

55. Как показано на рис. 3, из 423 невыполненных рекомендаций за период 2008-2014 годов 15 отнесены к категории высокого риска. В число этих 15 рекомендаций входят шесть представленных в 2014 году, одна – в 2013 году, и восемь – еще раньше.

**Рис. 3. Невыполненные рекомендации в разбивке по процессам,
2008-2014 годы**

Процессы	Высокий риск	Средний риск	Низкий риск	Всего	% на местах
Бухгалтерский учет		5	6	11	82%
Информационно-пропагандистская деятельность, связи и коммуникации		11	16	27	33%
КЗ, ДЗ, платежи, поступления		4	13	17	88%
Управление активами	1	11	25	37	81%
Управление банковскими счетами и денежными средствами		4	2	6	83%
Гендерное равенство		6	6	12	100%
Руководство	2	4		6	0%
Кадры и организационная структура	2	24	26	52	63%
Информационные системы	2	4	4	10	60%
Юридическая защита		1		1	100%
Управленческий контроль	3	40	22	65	62%
Операции	4	77	17	98	69%
Закупки		13	17	30	97%
Безопасность		4		4	100%
Стратегия и планирование	1	36	7	44	86%
Служебные поездки			3	3	100%
Всего	15	244	164	423	
Процентная доля	3,5%	57,7%	38,8%	100,0%	

56. Из 423 невыполненных рекомендаций 85 были представлены до 2012 года и, следовательно, считаются невыполненными в течение длительного времени. На рис. 4 приводится разбивка невыполненных рекомендаций по категориям риска.

Рис. 4. Невыполненные в течение длительного времени рекомендации в разбивке по категориям риска

Год	Высокий риск	Средний риск	Низкий риск	Всего
2008		2	1	3
2009	1	5	1	7
2010	1	1	2	4
2011	2	11	4	17
2012	4	34	16	54
Всего	8	53	24	85
Процентная доля	9,4%	62,4%	28,2%	100,0%

57. Восемь рекомендаций с высокой степенью риска, представленных до 2013 года (более подробную информацию см. в **Приложении А (iv)**), направлены на следующие аспекты:

- завершение разработки и начало внедрения механизма обеспечения непрерывности деятельности;
- определение понятий "грубая небрежность" и "халатность" в целях проведения расследований и применения дисциплинарных мер;
- формирование механизма ответственности за мониторинг политики в различных подразделениях оперативных отделов, включая подразделения, ответственные за закупки;
- разработка комплексных рекомендаций по осуществлению оперативной работы с должным учетом соображений разграничения обязанностей при различных вариантах кадрового комплектования и по обеспечению малых отделений компенсирующими их масштабы средствами контроля;
- оценка ключевого элемента программы мониторинга планирования закупок на местах и ПС, выделение ресурсов, в том числе людских, необходимых для новой функции мониторинга;
- завершение всеохватывающей оценки рисков в области безопасности информационных технологий;
- разработка указаний по конфигурации систем безопасности для всех элементов сети.

58. В 2014 году руководители достигли значительных успехов в выполнении невыполненных в течение длительного времени рекомендаций с высокой степенью риска. В первую очередь речь идет о рекомендациях, связанных с обеспечением безопасности сотрудников и активов ФАО, процедурами найма сотрудников категории специалистов, финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельностью в страновых отделениях. Хотя, как отражено в Приложении А (iv), руководство добилось определенного прогресса в осуществлении рекомендаций, остающихся в течение длительного времени невыполненными, принятые меры пока еще недостаточны для того, чтобы отнести эти рекомендации к разряду выполненных. Каждые шесть месяцев Канцелярия совместно с руководством отслеживает процесс выполнения этих рекомендаций.

VIII. Расследование случаев мошенничества и других нарушений

59. Группа по проведению расследований Канцелярии Генерального инспектора (OIG-INV) формирует в масштабах Организации среду, благоприятствующую добросовестной и честной работе. Группа выявляет и расследует утверждения и сообщения о случаях мошенничества или нарушениях со стороны сотрудников ФАО, партнеров и подрядчиков Организации в связи с их

сотрудничеством с ФАО, а также содействует принятию профилактических мер. Группа привлекает внимание к результатам расследований, чтобы из них можно было извлекать соответствующие уроки и выводы, и представляет рекомендации по совершенствованию процедур и политик, содействуя тем самым укреплению деловой этики ФАО. Кроме того, Группа оказывает консультационные услуги по вопросам деловой этики и оказывает Генеральному инспектору помощь в проведении других проверок в целях установления фактов, для которых требуется наличие подготовки в области права и расследований.

Процесс расследования

60. OIG, в частности, отвечает за расследование утверждений о нарушениях, в том числе о случаях мошенничества и иных коррупционных проявлений, о преследовании сотрудников ФАО, сообщающих о нарушениях или сотрудничающих с OIG в рамках проводимых Канцелярией ревизий и расследований, а также о случаях сексуальной эксплуатации и насилия. В 2015 году мандат OIG был расширен, теперь он распространяется и на случаи преследования на рабочем месте.

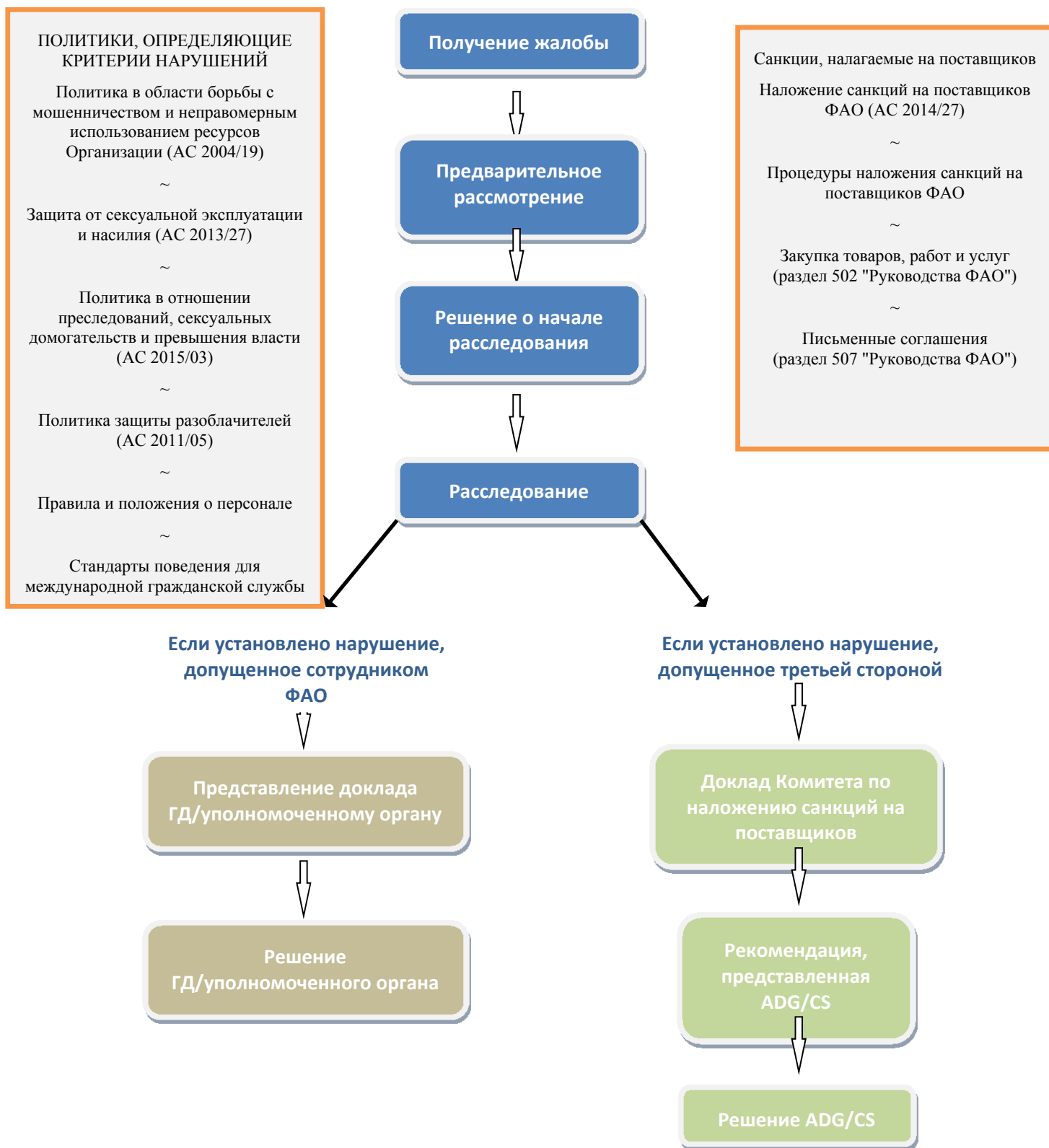
61. Случаи нарушений со стороны сотрудников рассматриваются согласно Руководящим указаниям по внутренним административным расследованиям ФАО с соблюдением сроков, установленных политиками Организации в отношении отдельных видов нарушений для соответствующих дел. Все полученные OIG утверждения о нарушении проходят предварительное рассмотрение, в ходе которого решается вопрос о том, относится ли данное дело к мандату Канцелярии, или же его следует передать в другое подразделение ФАО или в другую организацию. Дела, относящиеся к мандату OIG, предварительно рассматриваются на предмет наличия достаточных оснований для возбуждения полноценного расследования. Если OIG проводит полноценное расследование, она докладывает собственные выводы об обоснованности утверждения о нарушении Генеральному директору (если расследование проводилось в отношении старшего руководителя) или помощнику Генерального директора, руководителю Департамента общеорганизационного обслуживания, людских ресурсов и финансов (или, в иных случаях, лицу, наделенному соответствующими полномочиями), которые принимают решение о начале дисциплинарного разбирательства согласно положениям раздела 330 "Руководства ФАО".

62. Кроме того, OIG проводит расследования по утверждениям о случаях мошенничества и иных коррупционных проявлений со стороны третьих лиц (в том числе продавцов, поставщиков, партнеров по осуществлению), привлекаемых к программам и операциям Организации. Результаты расследований оформляются и направляются в Комитет ФАО по наложению санкций на поставщиков, который оценивает результат расследования и представляет ADG/CS рекомендацию в отношении наложения санкций на соответствующую третью сторону.

63. Доклады и меморандумы OIG по итогам расследований в отношении как сотрудников Организации, так и третьих лиц, привлеченных к осуществлению проектов и программ ФАО либо выполняющих работы на условиях подряда, могут содержать рекомендации о принятии соответствующих мер административного характера. Дисциплинарные меры в отношении сотрудников ФАО могут предусматривать отстранение от работы без сохранения содержания, понижение в должности либо увольнение. Меры в отношении третьих лиц могут предусматривать замечание, условное отстранение, отстранение с возмещением убытков, понесенных вследствие неправомерных действий третьей стороны. Доклады OIG о соответствии положениям политики защиты разоблачителей могут содержать рекомендации по мерам защиты лиц, сотрудничающих с OIG в рамках проведения ревизий и расследований.

64. Для надлежащего определения очередности рассмотрения дел OIG применяет систему расстановки приоритетов. В соответствии с этой системой первоочередные для рассмотрения дела определяются с учетом: i) тяжести их негативного воздействия на деятельность и цели ФАО, ii) воздействия на финансовое положение ФАО, iii) воздействия на репутацию ФАО, iv) других факторов, таких как профилактика противоправных действий в будущем, требуемые для проведения расследования ресурсы, вероятность урегулирования. Решение о начале

расследования принимается Генеральным инспектором совместно со старшим сотрудником по расследованиям на основе результатов предварительного рассмотрения.



ВОЗМОЖНЫЕ РЕШЕНИЯ

Возможные санкции в отношении сотрудников ФАО: выговор в письменной форме, отстранение от работы без сохранения содержания, понижение в должности, увольнение за нарушение, увольнение в дисциплинарном порядке за грубое нарушение.

Возможные санкции в отношении третьих сторон: замечание, условное отстранение, отстранение с условным освобождением от возмещения ущерба, отстранение, возврат или возмещение ущерба, а также иные санкции, которые сочтет уместными Комитет по наложению санкций на поставщиков.

Регулирование объема следственной работы

65. В 2014 году в Канцелярию Генерального инспектора поступили 64 жалобы (содержащие 97 утверждений о нарушениях) и 27 запросов на предоставление консультационных услуг. Канцелярия смогла завершить работу по 53 жалобам и 30 запросам на предоставление консультаций, включая жалобы и запросы, перенесенные с 2013 года. На рис. 5 показано общее распределение количества жалоб за год в сопоставлении с показателями четырех предыдущих лет.

Рис. 5. Сопоставление показателей объема следственной работы

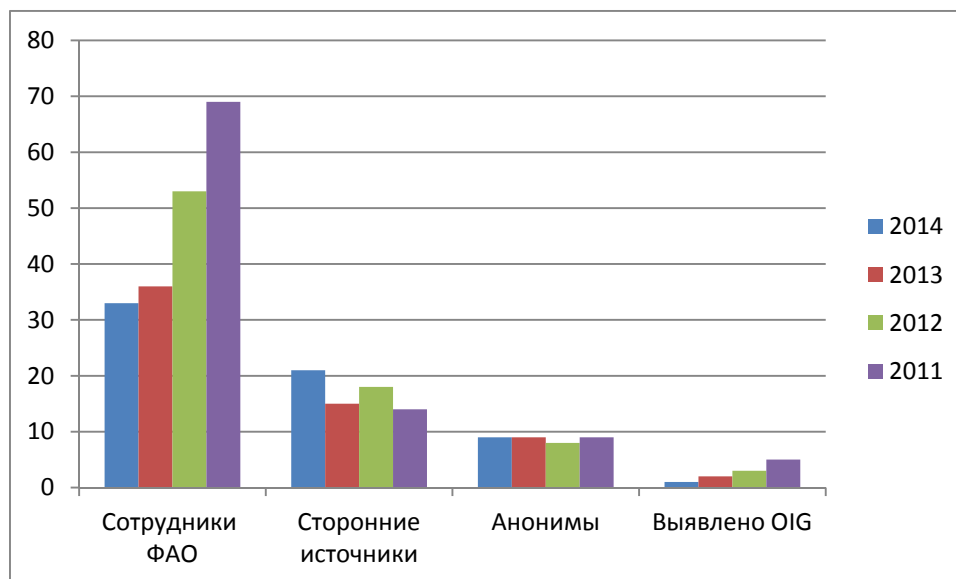
Объем следственной работы	2011	2012	2013	2014
Жалобы, перенесенные с прошлых лет	26	35	20	27
Новые жалобы	80	82	62	64
Всего	106	117	82	91
Новые запросы на оказание консультативных услуг	17	37	26	27
Общий объем работы (расследования и консультации)	123	154	108	118
Расследованные жалобы	71	97	65	53
Оказано консультативных услуг	17	37	16	30
Объем следственной работы на конец периода	35	20	27	35

66. Из 53 жалоб, закрытых в 2014 году, 16 были закрыты после проведения всестороннего расследования. Остальные 37 жалоб были закрыты после проведения предварительного рассмотрения. В 11 из 37 случаев дела были переданы в другие подразделения ФАО, поскольку было решено, что либо они не относятся к мандату OIG, либо для рассмотрения изложенных заявителем обстоятельств могут быть приняты альтернативные меры. В отсутствие достаточной информации для возбуждения расследования на данном этапе дела были переданы в OIG-AUD для рассмотрения в ходе одной из будущих ревизий. Остальные 26 жалоб были признаны необоснованными либо несостоятельными.

Виды жалоб

67. Как видно из рис. 6, большинство жалоб поступило от штатных сотрудников.

Рис. 6. Источники жалоб, полученных в 2014 году

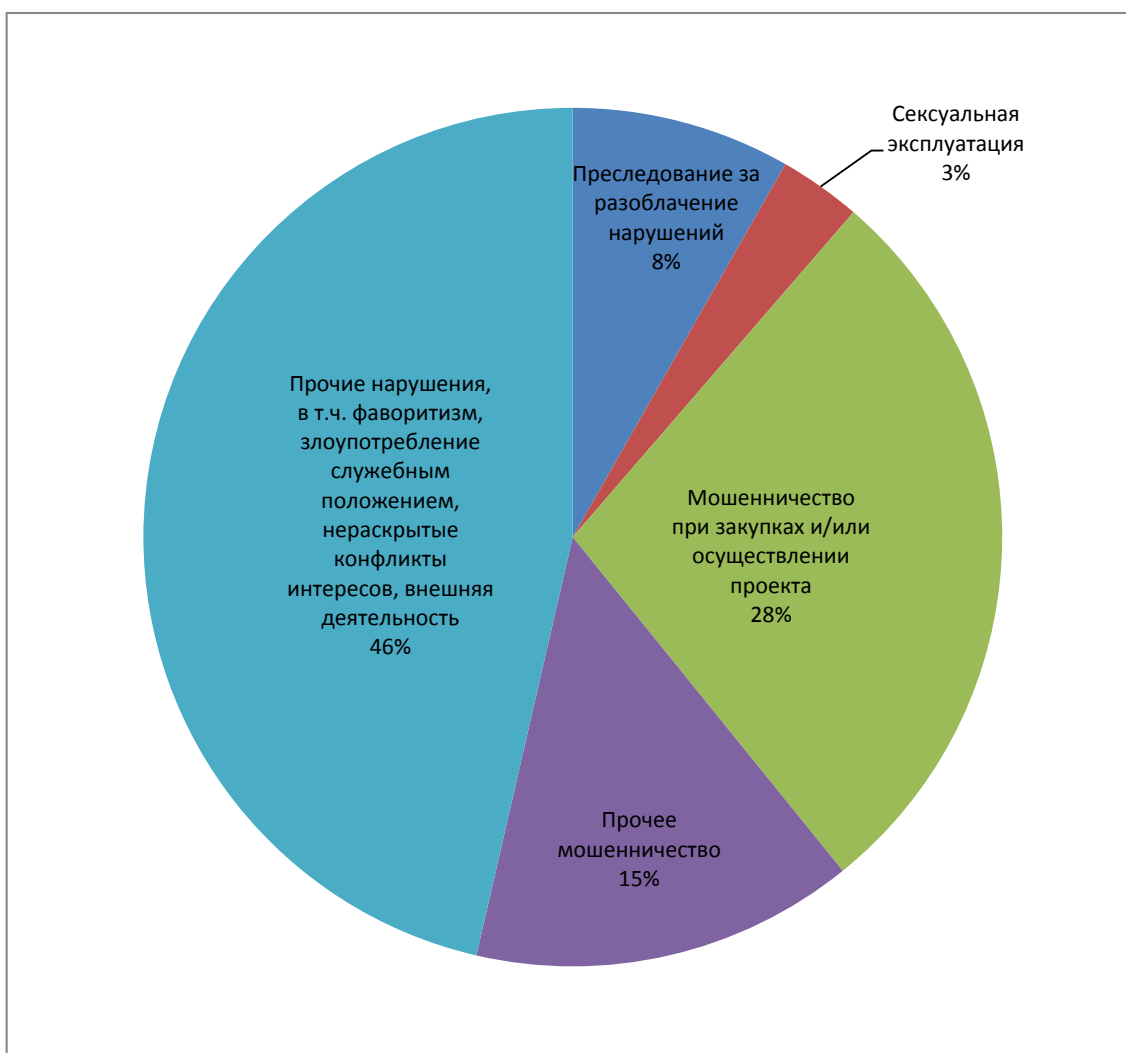


68. Диаграмма на рис. 7 показывает, какие утверждения о нарушениях были получены в 2014 году. Важно отметить, что в одной жалобе, полученной OIG, может содержаться несколько утверждений о нарушениях. Начальная классификация утверждений о нарушениях основана на получаемой OIG предварительной информации. Например, в 64 новых жалобах, поступивших в 2014 году, было изложено 97 утверждений о нарушениях. В ходе расследования Канцелярия может изменять классификацию жалобы по мере поступления новой информации.

69. Полученные в 2014 году утверждения о нарушениях, подпадающие под мандат OIG, можно условно разделить на несколько категорий:

- мошенничество при закупках – сюда относятся утверждения о нарушениях, подпадающие под любое из четырех определений, приведенных в разделе "Закупки работ и услуг" "Руководства ФАО", а именно о коррупции, мошенничестве, сговоре и принуждении;
- другие виды мошенничества, не связанные с закупками;
- сексуальная эксплуатация и насилие, как они определены в политике ФАО по предупреждению сексуальной эксплуатации и насилия;
- преследование за разоблачение нарушений, как оно определено политикой защиты разоблачителей ФАО;
- другие виды ненадлежащего поведения, как они определены мандатом ФАО в сфере проведения расследований: фаворитизм, конфликт интересов и другие проявления, предусмотренные разделом 330 "Дисциплинарные меры" "Руководства ФАО".

Рис. 7. Виды полученных утверждений о нарушениях



70. По результатам расследований OIG делает заключение, является ли полученное утверждение о нарушении:

- обоснованным, а собранные доказательства – достаточными для подтверждения того, что утверждение соответствует действительности и факт мошенничества или злоупотреблений имел место;
- необоснованным, а собранные доказательства – недостаточными для подтверждения того, что утверждение соответствует действительности и факт мошенничества или злоупотреблений имел место; или
- несостоятельным, а собранные доказательства – разумно достаточными для вывода о том, что утверждение не соответствует действительности и факт мошенничества или злоупотреблений не имел места.

Итоги рассмотрения жалоб

71. На рис. 8 показаны результаты рассмотрения с выводами по всем 53 делам, закрытым в 2014 году. В ходе предварительного рассмотрения либо полноценного расследования OIG/INV может получить достаточно доказательств необоснованности утверждения о нарушении, в таком случае с сотрудника ФАО или третьей стороны снимаются любые

подозрения в нарушении. Такой исход расследования одинаково важен для Организации, сотрудника ФАО и третьей стороны.

72. В число дел, которые были определены как не относящиеся к мандату Группы по расследованиям, входят дела, переданные в другие отделы или в Группу по ревизиям.

Рис. 8. Итоги рассмотрения дел, закрытых в 2014 году



73. По результатам расследований, где нарушения были подтверждены, группа выпустила 14 докладов. Как указано выше, в одной жалобе может содержаться несколько утверждений о нарушениях. Примеры отнесены к той или иной категории по основному утверждению о нарушении, содержащемуся в жалобе. В докладе OIG/INV описаны расследования случаев мошенничества при поставках и осуществлении программ (восемь), сексуальной эксплуатации и насилия (один), конфликта интересов (два), мошенничества (два) и защиты разоблачителей (два). Кроме того, были выпущены еще три меморандума по делам, когда полного доклада не требовалось или когда утверждения были необоснованными, но выводы и/или замечания нужно было довести до сведения руководства. OIG/INV ставит себе цель закрывать жалобы не позже чем через шесть месяцев после их получения. В 2014 году средний промежуток времени между получением жалоб и их закрытием составил 127 дней (то есть меньше пяти месяцев).

74. Большинство расследований, проведенных в 2014 году, было связано с сотрудниками ФАО или подрядчиками/участниками подрядных торгов/партнерами по осуществлению на местах (где риски для Организации возрастали в связи с недавно проведенной или проводимой общей децентрализацией). По сравнению с расследованиями в штаб-квартире, расследования такого рода требуют больше ресурсов как в плане трудозатрат сотрудников, так и в плане расходов на служебные поездки. В результате общий объем следственной работы Канцелярии возрастает.

75. Канцелярия Генерального инспектора, как и прежде, уделила особое внимание и выделила необходимые ресурсы для расследования чувствительных дел в отношении ряда подрядчиков и партнеров по осуществлению в Сомали: в 2014 году на это были выделены ресурсы, эквивалентные выделению одного сотрудника по расследованиям на условиях полной занятости в течение года. Значительное число дел в 2014 году было связано с программой чрезвычайных операций ФАО в Сомали.

76. Ниже приводится краткое изложение нескольких завершенных в 2014 году показательных дел, результаты расследования которых привели или могут привести к принятию дисциплинарных мер в отношении сотрудников ФАО либо третьих сторон.

77. Эти примеры были выбраны как иллюстрирующие основную тематику расследований в указанном году.

- **Дело 1. Преследование за разоблачение нарушений.** В контексте расследования утверждения о мошенничестве при закупках OIG/INV получила информацию о том, что руководитель не доложил о мошенничестве, допущенном в рамках руководимого им проекта, ни OIG, ни Представителю ФАО, и что он допустил нарушение политики защиты разоблачителей, раскрыв информацию о наличии жалобы лицу, в отношении которого делалось утверждение о мошенничестве. OIG/INV сочла утверждение о нарушении обоснованным и рекомендовала принять в отношении указанного руководителя соответствующие меры административного характера. Руководитель покинул Организацию.
- **Дело 2. Сексуальная эксплуатация и насилие (СЭН).** OIG/INV провела расследование утверждений о том, что консультант ФАО, работавший в децентрализованном отделении, был вовлечен в СЭН и/или его поведение наносило ущерб имиджу и интересам Организации. Каких-либо мер по защите рекомендовано не было, поскольку, ввиду того что ФАО получила информацию по прошествии значительного времени после событий, составивших предмет утверждений, жертвы установлены не были. OIG допросила консультанта, а также других лиц, предположительно бывших свидетелями неправомерного поведения консультанта. В ходе расследования не было обнаружено достаточных свидетельств того, что консультант был вовлечен в СЭН. Тем не менее, было решено, что поведение консультанта нанесло ущерб имиджу и интересам Организации. OIG/INV рекомендовала принять в отношении консультанта должные меры административного характера. В результате консультант был отстранен от работы на Организацию.
- **Дело 3. Мошенничество при закупках.** OIG выпустила доклад по результатам расследования утверждений о мошенничестве при закупках услуг по установке программного обеспечения для двух проектов. OIG пришла к выводу, что конкурсные торги должным образом проведены не были: два сотрудника ФАО вели себя неправомерно, действовали в пользу одного конкретного поставщика, сфальсифицировали документацию для подрядных торгов в целях фабрикация прослеживаемых документов в архиве закупок. В отношении двух указанных лиц OIG рекомендовала принять должные административные меры. На настоящий момент такие меры приняты.
- **Дело 4. Защита разоблачителей и преследование за разоблачение нарушений.** OIG получила информацию, указывающую, что сотрудник ФАО преследовался за разоблачение бывшим сотрудником ФАО, поскольку первый сотрудничал с OIG в рамках расследования, по результатам которого второй покинул Организацию. OIG были представлены доказательства, что в связи с сотрудничеством с OIG на сотрудника ФАО было заведено сфабрикованное уголовное дело и что имели место угрозы его физической безопасности. OIG подтвердила факт преследования за разоблачение нарушений и, в соответствии с Политикой защиты разоблачителей, представила рекомендацию о предоставлении сотруднику ФАО защиты путем временного перевода его на другую должность. Организация в кратчайший срок выполнила полученную рекомендацию.
- **Дело 5. Мошенничество при закупках.** OIG получила жалобу, в которой говорилось, что при проведении закупок для ФАО сотрудник Организации был вовлечен в сговор и имел конфликт интересов. OIG пришла к заключению, что указанный сотрудник имел явный конфликт интересов с двумя компаниями, получившими контракты для проекта, в структуре которого он работал. Кроме того, было установлено, что он, по меньшей мере, однажды, вступил в сговор с одной из указанных компаний, а именно помог ей

подготовить документы для подрядных торгов, позже представленные ФАО. OIG рекомендовала принять в отношении указанного лица должные меры административного характера. В результате оно было отстранено от работы на Организацию.

- **Дело 6. Мошенничество третьей стороны** при осуществлении проекта. OIG получила жалобу о том, что местная НПО, сотрудничавшая с ФАО в части распределения производственных ресурсов, представила подложную документацию с указанием, что ресурсы были распределены, в то время как в действительности указанная НПО ресурсы не распределила. OIG подтвердила, что ресурсы распределены не были, и установила, что, хотя руководство НПО, вследствие действий ее сотрудников и агентов, могло не знать о реальном положении вещей, НПО все равно должна нести ответственность за подлог документации, представленной в обоснование запроса на оплату. Меры в отношении НПО принимаются.
- **Дело 7. Мошенничество третьей стороны** при осуществлении проекта. OIG выпустила меморандум по результатам проводимых расследований в отношении ряда третьих сторон, не выполнявших собственные обязанности по осуществлению проектов и программ ФАО. В частности, предметом таких расследований стали случаи представления рядом партнеров по осуществлению подложных документов, якобы обосновывающих их право на получение платежей от ФАО. Кроме представления подложных документов, было выявлено, что все третьи стороны, на которые было обращено расследование, нарушали собственные договорные обязательства по контрактам с ФАО. По результатам проведенного OIG расследования Организация смогла согласовать с одной из третьих сторон возмещение ущерба на сумму 320 000 долл. США.

IX. Инспекции и прочая консультативная деятельность

78. В дополнение к плановым ревизиям и расследованиям утверждений о нарушениях, Канцелярия Генерального инспектора осуществляет инспекции, связанные с отдельными направлениями деятельности и событиями. Задача состоит в предоставлении руководству информации для принятия решений. В 2014 году OIG провела инспекцию распределения средств производства в Сомали в рамках предоставления чрезвычайной помощи.

79. OIG участвовала в реализации ряда инициатив ФАО по разработке и обновлению политик Организации в области укрепления деловой этики и фидуциарной ответственности. В частности, OIG приняла участие в подготовке обновлений политики предупреждения преследований, сексуальных домогательств и превышения власти, работа над которой была завершена в январе 2015 года, и в подготовке предложения по новому процессу подотчетности в вопросах экологического и социального характера, включая подачу и рассмотрение жалоб, который должен стать пересмотренной частью организационной политики подотчетности в вопросах экологического и социального характера. На момент подготовки настоящего доклада процесс рассматривался руководством.

80. Кроме того, в 2014 году OIG удовлетворила более 29 других запросов о предоставлении краткосрочных консультационных услуг. В частности, были предоставлены консультации и рассмотрено содержание 15 новых соглашений о партнерстве, был рассмотрен ряд проектных соглашений, а также положения об аудите в ряде проектов соглашений с донорами.

X. Осуществление политики раскрытия содержания докладов OIG

81. В апреле 2011 года Совет ФАО утвердил политику раскрытия содержания докладов Канцелярии Генерального инспектора. Указанная политика была включена в Устав Канцелярии. В соответствии с этой политикой доклады по результатам ревизий и расследований, выпущенные 12 апреля 2011 года и позже, могут передаваться для ознакомления постоянным представителям или уполномоченным ими лицам при их обращении с запросом напрямую к Генеральному инспектору. В ноябре 2012 года в целях содействия

проведению этой политики Финансовый комитет одобрил поправку к положениям указанной политики, разрешающую ознакомление с содержанием докладов в онлайн-режиме, в качестве альтернативы ознакомлению с ними в помещениях ОИГ. Информация о выпускаемых ОИГ докладах, которые подпадают под действие указанной политики, публикуется на вебсайте постоянных представителей и периодически обновляется. В 2013 году было развернуто безопасное онлайн-решение, сконфигурированное в соответствии с политикой доступа только для чтения. В 2014 году от четырех членов поступило пять запросов на удаленное онлайн-ознакомление. Все они были выполнены в сроки, установленные политикой. Запросы касались девяти докладов по результатам ревизий:

- AUD 1811 – Региональное отделение ФАО для Африки – Ревизия средств финансового и административного контроля;
- AUD 2511 – Комплексная проверка Представительства ФАО в Зимбабве;
- AUD 3711 – Ключевые вопросы проведения реформы в части децентрализации в отделениях на местах;
- AUD 2812 – ГСУР – Среднесрочный обзор;
- AUD 1413 – Сомали: программа деятельности на местах и оперативная деятельность ФАО;
- AUD 0313 – Обзор Программы технического сотрудничества;
- AUD 0513 – Ревизия хода внедрения МСФО ОС в ФАО;
- AUD 1113 – Представительство ФАО в Камбодже;
- AUD 2014 – Комплексная проверка Представительства ФАО в Судане.

82. Все доклады были представлены для ознакомления. В двух случаях вымарке подверглись названия поставщиков, других изъятий из докладов, представлявших для ознакомления, не производилось. О сделанных изъятиях было доложено Ревизионному комитету ФАО, соответствующее обоснование было представлено.

XI. Руководство деятельностью ОИГ

A. Укрепление внутреннего потенциала и деятельности ОИГ

83. ОИГ создает добавочную стоимость через управление собственными сотрудниками, финансовым бюджетом, технологиями и методиками. Функции ревизии, инспекции и расследования в Канцелярии периодически подвергаются внешнему обзору. В частности, внешний обзор функции ревизии проводится каждые пять лет. Цель обзора – обеспечить соответствие международным стандартам внутренней ревизии. В последний раз внешний обзор проводился в 2012 году, представленные по его итогам рекомендации были полностью выполнены. Промежуточный обзор в части обеспечения качества запланирован на 2015 год. Функция расследования также подвергается внешнему обзору каждые пять лет. Последний обзор проводился в 2013 году, представленные рекомендации большей частью выполнены.

Штатное расписание и бюджет ОИГ

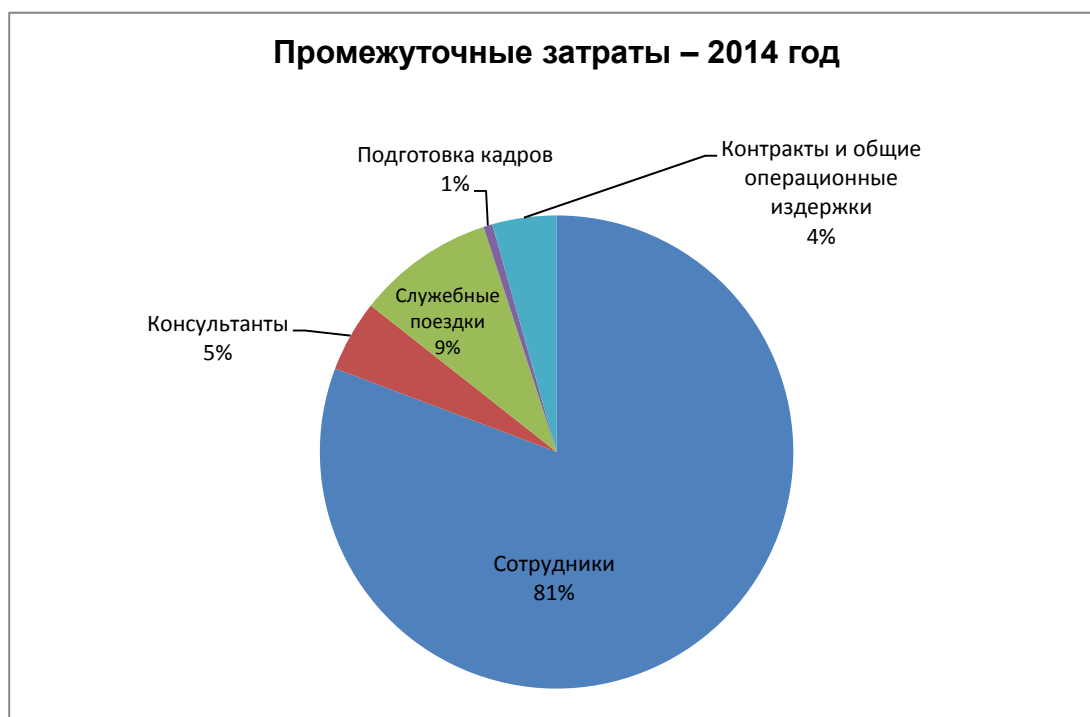
84. На 31 декабря 2014 года в штатном расписании ОИГ было 25 утвержденных должностей: Генеральный инспектор, 18 сотрудников категории специалистов, четверо из которых прикомандированы к региональным отделениям в Каире, Бангкоке, Аккре и Сантьяго соответственно, а также шесть сотрудников категории общего обслуживания, четверо из которых работали при группах проведения ревизий и расследований и выполняли задачи по поддержке ревизий и расследований. Кадровый состав ОИГ по состоянию на конец 2014 года с указанием некоторых данных демографического и гендерного плана описан в **Приложении В** к настоящему докладу. На конец года среди сотрудников категорий D и P были девять мужчин и пять женщин, представлявших все регионы.

85. В 2014 году ОИГ обновила организационную структуру Ревизионной группы, на что в рамках Программы и бюджета (ПРБ) на 2014-2015 годы были ассигнованы средства. В составе Ревизионной группы работают три старших ревизора (P5), подчиненных непосредственно

Генеральному инспектору. Они возглавляют группы, проводящие ревизии. Состав групп определяется характером предстоящей работы. В 2014 году начата ротация персонала между штаб-квартирой и постами ревизоров в региональных отделениях: два специалиста-ревизора, давно работавших в региональных отделениях, были повышены в должности и переведены на посты в Ревизионной группе в штаб-квартире, а один сотрудник был переведен из штаб-квартиры на должность в региональном отделении. Организационная структура Группы по проведению расследований не изменилась. Группу возглавляет старший следователь (P5), подчиненный непосредственно Генеральному инспектору. В 2014 году, при содействии Управления кадров, были обновлены должностные инструкции всех сотрудников категории специалистов. На конец 2014 года три должности ревизоров (P4 – Бангкок, P3 – Сантьяго и P2 – штаб-квартира) и две должности следователей (P4 и P3) Канцелярии были вакантны. По одной из указанных вакансий согласован процесс внутреннего перевода, по остальным были начаты или ждали одобрения процедуры найма. С помощью опытных и высококвалифицированных консультантов OIG достигла установленных целей по выполнению плана ревизионной работы и по числу проводимых расследований. При этом объем услуг, оказанных консультантами, привлекавшимися для выполнения расследований, в 2014 году, превысил объем услуг, необходимый для заполнения вакансий, на 86 человеко-дней.

86. Бюджет OIG на двухгодичный период 2014-2015 годов составляет 9,1 млн долл. США, основная часть бюджета сформирована за счет средств регулярной программы. На конец 2014 года было израсходовано порядка 50% выделенных в рамках бюджета средств. Средства, сэкономленные ввиду наличия вакансий, были большей частью израсходованы на оплату услуг консультантов. Затраты OIG детализированы ниже.

Рис. 9. Промежуточные затраты – 2014 год



Повышение квалификации сотрудников

87. OIG вкладывает значительные средства в повышение квалификации сотрудников. Это позволяет гарантировать знакомство сотрудников с передовыми методами проведения ревизий и расследований, организации работы, с современными концепциями развития, закрепить владение иностранными языками. В начале каждого года по линии системы служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС) определяются индивидуальные потребности сотрудника в обучении, которые отражаются в индивидуальном плане повышения

квалификации. Кроме того, более общие потребности в подготовке сотрудников удовлетворяются за счет организации группового обучения, по возможности в сотрудничестве с коллегами из других находящихся в Риме учреждений или других учреждений ООН и межправительственных организаций. Координатор OIG по обучению контролирует выполнение плана обучения сотрудников OIG. План разрабатывается на основании указанных выше элементов и становится частью общеорганизационного процесса. В 2014 году работа по обучению сотрудников велась следующим образом:

- все сотрудники OIG прошли недельный курс обучения, включавший однодневный семинар по вопросам проведения ревизий и расследований, общим для трех учреждений, расположенных в Риме; профессиональное обучение по применению различных подходов при проведении ревизий; вводное обучение по вопросам безопасности на местах (занятия проводились Службой безопасности ФАО в сотрудничестве с представителями Вооруженных сил Италии);
- отдельные старшие сотрудники ежегодно участвуют в учебной программе по развитию управленческих и лидерских навыков. В 2014 году один сотрудник прошел обучение по развитию лидерских навыков, одна сотрудница прослушала учебный курс "Участие женщин в принятии решений", спонсором которого выступила КГМСХИ;
- один ревизор участвовал в курсе по управлению операционными рисками, который был организован при финансовой поддержке Всемирного банка;
- один ревизор прошел обучение и получил квалификацию профессионального правительственного аудитора с выдачей соответствующего сертификата (CGAP);
- один следователь прослушал курс обучения следователей, организованный Европейским управлением по борьбе с мошенничеством (OLAF);
- криминалист прослушал организованный для криминалистов курс по борьбе с компьютерными хакерами и получил международно признаваемый сертификат.

Система служебной аттестации и управления эффективностью работы

88. В 2014 году OIG продолжала принимать всестороннее участие в Системе служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС). ПЕМС – это действующая в ФАО система служебной аттестации сотрудников, которая составляет неотъемлемую часть Стратегии ФАО в области людских ресурсов и связана с другими ключевыми компонентами, включая управление карьерным ростом. Всеми сотрудниками были составлены планы работы на год, увязанные с ожидаемыми результатами работы групп OIG в системе планирования и составления бюджетов ФАО. Элементы этого процесса, касающиеся планирования, оценки и совершенствования работы, способствуют внутриведомственной коммуникации в Канцелярии по вопросам выполнения сотрудниками своих служебных обязанностей и станут одним из ключевых компонентов программ OIG по обеспечению и повышению качества работы Ревизионной группы и Группы по проведению расследований.

Поддержка в сфере информационных технологий

89. Для проведения ревизий и расследований OIG использует широко распространенные компьютерные программы, обеспечивающие эффективность процесса и соответствие профессиональным стандартам. Во исполнение рекомендаций по совершенствованию информационных технологий, полученных по итогам проведенного в 2013 году внешнего обзора функции ревизии, в 2014 году ФАО заключила новые контракты: с поставщиком программного обеспечения для проведения ревизий – на улучшение поддержки ПО и обновление его возможностей, а с поставщиком программного обеспечения для проведения расследований – на внесение в ПО системных улучшений. В поддержку собственной политики раскрытия докладов и деятельности Ревизионного комитета OIG использует также специальное ПО для обеспечения безопасности.

Вопросы методики: интеграция гендерных аспектов в деятельность OIG по проведению внутренних ревизий

90. В 2014 году при проведении ревизий в семи представительствах была задействована разработанная в 2013 году программа ревизии всестороннего учета гендерной проблематики в СО. Доклады по итогам ревизии каждого отделения включают выводы в отношении всестороннего учета гендерной проблематики в программной деятельности представительства и содержат рекомендации Представителю по решению вопросов, требующих его/ее внимания. Некоторые из выявленных проблем требуют решения на общеорганизационном уровне. В настоящее время для привлечения внимания руководства к основным проблемам готовится сводный доклад по итогам общих результатов ревизии семи страновых отделений. Планируется, что доклад будет выпущен в первом квартале 2015 года. Кроме того, в рамках программы ревизионной деятельности на 2014-2015 годы был предпринят обзор всестороннего учета гендерной проблематики в пересмотренной Стратегической рамочной программе. Результаты обзора готовятся в рамках консультаций с ESP, доклад также будет выпущен в первом квартале 2015 года.

Программа обеспечения и повышения качества расследований

91. В июне 2013 года была проведена внешняя оценка деятельности по проведению расследований. В целом по результатам оценки было признано, что OIG соответствует требованиям международных стандартов в области расследований. Заключение по вопросам ведения дел, документации и отчетности были положительными. На конец 2014 года большинство рекомендаций по результатам обзора было выполнено. В рамках последующей деятельности Ревизионный комитет ФАО осуществляет мониторинг выполнения оставшихся рекомендаций.

ХII. Максимальное расширение охвата надзорной деятельности и ее гармонизация через координацию и сотрудничество с другими надзорными органами

Координация действий с другими надзорными органами ФАО и Управлением по этике/Канцелярией омбудсмена

92. В течение года OIG регулярно проводила встречи с Управлением по оценке (OED) и внешним аудитором для обсуждения соответствующих планов работы во избежание ненужного дублирования надзорной деятельности, а также для обмена информацией, необходимой для планирования соответствующих надзорных мероприятий. OED и внешний аудитор обычно получают в копии все доклады по результатам внутренних ревизий, а при необходимости, когда того требует планирование работы и заданий, проводятся рабочие совещания по отдельным заданиям на проведение ревизий. В ходе подготовки отдельных заданий на проведение ревизий OIG изучила и приняла во внимание вопросы и рекомендации внешнего аудитора, представленные в форме писем руководству и рекомендаций, содержащихся в докладах OED по результатам проведенных оценок.

93. В течение всего года Канцелярия регулярно поддерживала связь с Управлением по этике/Канцелярией омбудсмена. В отдельных случаях жалобы, полученные OIG, не подпадавшие под действие мандата Канцелярии, передавались в Управление по этике/Канцелярию омбудсмена, которая, в свою очередь, передавала в OIG полученные жалобы, не подпадавшие под действие собственного мандата. В рамках организованного Управлением по этике/Канцелярией омбудсмена обучения рассматривались вопросы повышения осведомленности о мандате Канцелярии Генерального инспектора и ее политиках в области борьбы с мошенничеством. Управлению по этике/Канцелярии омбудсмена передавалась полученная по результатам ревизий информация, необходимая для планирования в децентрализованных отделениях обучения, направленного на повышение осведомленности в вопросах этики.

Сотрудничество с надзорными службами других учреждений, расположенных в Риме

94. В конце 2014 года подразделения трех расположенных в Риме учреждений, отвечающие за проведение внутренних ревизий, при участии КПМГ Адвайзори С.п.А. провели совместную ревизию деятельности Совместной группы по закупкам (СГЗ), учрежденной в 2010 году с целью совместного проведения конкурсных торгов и совместной закупки работ и услуг тремя учреждениями. Отчет о результатах ревизии включен в настоящий ежегодный доклад.

95. В 2014 году в OIG было проведено ежегодное совместное совещание служб ревизии, инспекции и расследований трех учреждений ООН, расположенных в Риме. Совещание было нацелено на укрепление сотрудничества, взаимодействия, совместной работы и профессионального роста во всех трех учреждениях. В этом году в совещании участвовали 50 сотрудников. В ходе однодневного совещания выступили два сотрудника сторонних организаций. Секция ревизоров и секция следователей провели отдельные совещания, в ходе которых более глубоко рассмотрели представляющие взаимный интерес вопросы и возможности в плане координации действий.

Сотрудничество с другими учреждениями ООН и межправительственными организациями

96. OIG продолжала активно участвовать в работе профессиональных сетей по ревизии и расследованиям в рамках системы ООН и более широкого спектра международных организаций. Такие сети представляют собой источник информации, позволяющей повысить эффективность деятельности OIG, они открывают возможности для реализации совместных программ и служат основой для гармонизированного развития функций ревизии и расследования в системе ООН и в межправительственных организациях.

97. В ответ на резолюцию Генеральной Ассамблеи ООН по четырехгодичному всеобъемлющему обзору политики Координационный совет руководителей учреждений ООН указал на приоритет подготовки общесистемных коллективных внутренних ревизий совместных программ. Эта работа коллективно ведется службами внутренней ревизии ООН, в том числе Канцелярией Генерального инспектора, через профессиональную сеть представителей служб внутренней ревизии ООН (UN-RIAS)².

98. В 2014 году службы внутренней ревизии ФАО, ПРООН и ЮНЕП провели совместную ревизию Программы сотрудничества Организации Объединенных Наций по сокращению выбросов в результате обезлесения и деградации лесов в развивающихся странах (ООН-СВОД). Ревизия программы ООН-СВОД выполнялась службами внутренней ревизии в три этапа. На первом этапе проверялась реализация национальных программ в разных странах. Задача второго этапа состояла в проверке вклада, внесенного отдельными учреждениями на общеорганизационном уровне в реализацию национальных программ СВОД+. По результатам первых двух этапов ревизии службами внутренней ревизии были выпущены отдельные доклады. Результаты ревизии в части деятельности, возложенной на ФАО, приводятся выше в настоящем ежегодном докладе. Третий этап ревизии будет завершен в 2015 году. Задача этапа состоит в проверке осуществления расположенным в Женеве Секретариатом ООН-СВОД и тремя учреждениями-участниками глобальной программы ООН-СВОД в целом и на межучрежденческом уровне, включая вопросы координации. Руководство проведением совместной ревизии возложено на OIG.

99. Кроме того, службами внутренней ревизии ряда учреждений системы ООН была проведена совместная ревизия осуществления инициативы "Единство действий" в Малави; доклад по результатам ревизии должен быть выпущен в начале 2015 года. В 2014 году был

² RIAS – сеть представителей служб внутренней ревизии учреждений системы ООН, многосторонних финансовых институтов и ассоциированных организаций (профессиональная сеть служб внутренней ревизии межправительственных организаций). UN-RIAS – подгруппа учреждений системы ООН в указанной сети.

выпущен доклад по результатам проведенной в 2013 году ревизии инициативы "Единство действий" в Пакистане; доклад включен в настоящий ежегодный доклад.

100. В 2014 году сетью UN-RIAS была завершена разработка единого механизма внутренних ревизий ООН, который должен заменить ряд старых механизмов, разработанных для конкретных целей. Кроме того, в целях поддержки определения приоритетов совместной ревизионной деятельности в 2014 году сеть UN-RIAS, в сотрудничестве с рядом учреждений системы ООН, вела работу по приданию более системного характера анализу участия отдельных учреждений в реализуемых системой ООН совместных программах и по проработке положений об осуществлении надзора, включаемых в новые руководящие указания по составлению программ и в шаблоны контрактов. Работа по новым шаблонам контрактов перенесена на 2015 год.

101. В течение 2014 года сеть UN-RIAS предоставляла консультации рабочей группе, занятой разработкой эталонной модели управления рисками, надзора и подотчетности в системе ООН. Сеть поддержала окончательную редакцию модели, утвержденную в октябре 2014 года Комитетом высокого уровня по вопросам управления (КВУУ) ООН. Указанная модель, основанная на "модели трех линий обороны" и в настоящее время широко применяемая многими странами, станет общим механизмом для внутренних и внешних заинтересованных сторон учреждений ООН в указанных областях.

102. OIG приняла участие в состоявшихся в сентябре 2013 года в штаб-квартире Всемирного банка 45-й пленарной сессии RIAS и 8-м совещании UN-RIAS. На пленарной сессии завершился срок работы Генерального инспектора на посту сопредседателя пленарной сессии RIAS. При этом Генеральный инспектор остался на посту сопредседателя UN-RIAS на 2014-2015 годы и на посту координатора сети по вопросам взаимодействия с КВУУ и его профессиональными сетями.

103. В октябре 2014 года Генеральный инспектор и старший следователь приняли участие в 15-й Конференции международных следователей (КМС), которая состоялась в штаб-квартире OLAF в Италии. В ежегодной конференции принимают участие представители служб расследований учреждений системы ООН, многосторонних банков развития и других межправительственных организаций, включая европейское Агентство по борьбе с мошенничеством. В работе конференции приняли участие 120 профессионалов, представлявших организации-члены. Старший следователь, который также был членом организационного секретариата Конференции, выступил модератором проводившейся в рамках специальной сессии дискуссии по вопросу внешних обзоров.

104. Конференция утвердила "Общие принципы и руководящие указания по проведению внешних обзоров служб расследований". Документ был подготовлен рабочей группой, в состав которой входили представители различных организаций, включая ФАО.

105. На полях конференции состоялось первое очное учредительное совещание новой профессиональной сети служб расследований учреждений ООН (UN-RIS), членом которой является и OIG. С момента создания сеть уделяет особое внимание участию в ведущейся в системе ООН дискуссии по вопросу обмена информацией о партнерах по осуществлению, о создании в системе ООН механизмов наложения санкций на поставщиков, а также по вопросу определения областей, где было бы целесообразно гармонизировать методики и практические подходы служб по расследованию учреждений системы ООН. Итоги совещания позволят в 2015 году сформировать повестку UN-RIS.

Приложение А (i)

Риски, включенные в Реестр общеорганизационных рисков Канцелярии Генерального инспектора, **ставшие предметом ревизий в 2014 году**

Категория	Подкатегория	Предмет ревизии	Высокий риск	Средний риск
01. Управление	Гендерная политика	Гендерная политика	(1)	
	Эффективность работы старшего руководства	Выполнение рекомендаций	1	
	Обеспечение соблюдения этических норм	Обеспечение соблюдения этических норм		1
	Система внутреннего контроля	Административные процедуры и механизмы внутреннего контроля в ДО	2	
02. Стратегическое руководство	Децентрализация	Децентрализация		(1)
	Стратегическое планирование	Стратегическое планирование	2	1
	Организационная структура	Организационная структура	1	
	Партнерские связи	Партнерские связи	1	
03. Планирование, составление бюджета и отчетность	Планирование и составление бюджета	Программа работы и бюджет	2	
	Управление эффективностью работы и соответствующая отчетность	Управление на основе результатов		1
	Планирование и составление бюджета	Исполнение бюджета	1	
04. Управление финансами	Бухгалтерский учет	Механизмы контроля бухгалтерского учета в ДО		2
	Финансовый контроль	Авансы, выплаты со стороны ДО, ассигнования из бюджетов на местах	2	1
	Казначейство	Управление денежными средствами (ДО)		1

05. Людские ресурсы	Управление ВШС	Управление ВШС в ДО	1	1
06. Закупки, активы, эксплуатация зданий и сооружений	Управление активами	Управление активами в ДО	1	1
	Закупки	Совместная группа по закупкам для учреждений, расположенных в Риме		2
		Закупки на местах		2
		ПС в ДО		2
		Планирование закупок	1	1
		Ведение контрактов		3
07. Административные и прочие услуги	Административные услуги	Центр совместных служб		(1)
	Прочие услуги	Спецмагазин ФАО		1
	Прочие услуги	Кредитный союз		1
	Соответствие политикам и процедурам в сфере административного руководства	Соответствие политикам и процедурам в сфере административного руководства	1	
	Поездки	Спорные расходы на служебные поездки		2 + (1)
09. Управление информационными системами и технологиями	Осуществление и поддержка	Обучение в сфере ИТ		1
		Обеспечение безопасности систем	1	
		Определение уровней обслуживания и управление ими	1 + (1)	
	Приобретение и внедрение	Управление изменениями		(2)
	Планирование и организация	Управление людскими ресурсами в сфере ИТ	(1)	

10. Безопасность и обеспечение непрерывности деятельности	Безопасность	Безопасность на местах	1	
11. Управление децентрализованными отделениями	Управление децентрализованными отделениями	Управление крупными контрактами (организация поездок, эксплуатация зданий, уборка, почтовые услуги)		1
		Стратегия ДО	1	1
		Структура ДО	3	5
		Персонал, предоставляемый правительствами		1
12. Цикл программ на местах	Разработка и утверждение проектов	Разработка и утверждение проектов	3	2
	Управление и осуществление проектов	Управление и осуществление чрезвычайных проектов	(2)	
		Претензии СТП		(1)
		Управление и осуществление проектов		1
	Мониторинг осуществления проектов	Распределение производственных ресурсов	1	
		Мониторинг осуществления проектов	3	
13. Специальные программы/проекты и реформы	Специальные программы/проекты	ООН-СВОД, Инвестиционный центр ОИЦ	1	1
	Реформы	Преобразование ФАО, децентрализация ТСЕ		2 + (1)
ИТОГО			31	38

Примечание: в общее число не включены незавершенные процессы рассмотрения (в таблице соответствующие цифры заключены в скобки).

Канцелярия Генерального инспектора

Доклады, опубликованные в 2014 и в начале 2015 года в соответствии с требованиями политики раскрытия содержания докладов³

Доклады по результатам ревизий общеорганизационного уровня

Описание задания	Выпущенные доклады
Ход внедрения МСФО ОС в ФАО	AUD_0314
ГСУР	AUD_0414
Инвентаризация наличных материальных ценностей спецмагазина за 2013 год	AUD_1014
Неполный обзор издательской деятельности ФАО	AUD_1114
Наем Представителей ФАО и управление их деятельностью	AUD_1314
Оценка рисков в части повышения квалификации персонала	AUD_1414
Управление финансовыми и людскими ресурсами в Отделе Инвестиционного центра ФАО	AUD_2814
Совместная группа по закупкам для учреждений, расположенных в Риме (совместная ревизия)	AUD_0115
Безопасность информационных технологий	AUD_0215
Консультационный обзор осуществления новой Стратегической рамочной программы ФАО	AUD_0315

Доклады о ревизии деятельности децентрализованных отделений

Описание	Выпущенные доклады
Тематические обзоры	
Сводный доклад по результатам ревизий в области финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности в страновых отделениях за 2012 и 2013 годы	AUD_0514
Совместная ревизия реализации инициативы "Единство действий" в Пакистане	AUD_1514
Региональные и субрегиональные отделения, бюро по связи	
Комплексная ревизия – Субрегиональное отделение для стран Южной Африки/Представительство ФАО Зимбабве	AUD_0214
Бюро по связи в Нью-Йорке: ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности	AUD_0914
Субрегиональное отделение ФАО для Центральной Америки и Представительство ФАО в Панаме	AUD_1714

³ В целях своевременного представления отчетности доклады AUD_0314, 0414 и 0514 были включены в предыдущий ежегодный доклад. Точно так же выпущенные в начале 2015 года доклады AUD_0115, 0215 и 0315 по результатам ревизий, проведенных в 2014 году, включены в ежегодный доклад за 2014 год.

Комплексная ревизия – Субрегиональное отделение ФАО для Восточной Африки и Представительство ФАО в Эфиопии	AUD_1814
Представительства ФАО и соответствующие программы и проекты	
Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности – Представительство ФАО в Лесото	AUD_0114
Представительство ФАО в Свазиленде – ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности	AUD_0614
Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Буркина-Фасо	AUD_0714
Ревизия программы ФАО в Саудовской Аравии	AUD_0814
Комплексная ревизия – Представительство ФАО во Вьетнаме	AUD_1214
Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности программы ООН-СВОД – Представительство ФАО в Замбии	AUD_1614
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Кении	AUD_1914
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Судане	AUD_2014
Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности – Представительство ФАО в Республике Конго	AUD_2114
Национальная программа ООН-СВОД во Вьетнаме	AUD_2214
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Нигерии	AUD_2314
Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Танзании	AUD_2414
Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности программы ООН-СВОД – Представительство ФАО в Камбодже	AUD_2514
Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Боливии	AUD_2614
Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности – Представительство ФАО в Камеруне	AUD_2714
Комплексная ревизия – Представительство ФАО на Филиппинах	AUD_2914
Программа и операции – сводный доклад	AUD_3014
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Мьянме	AUD_3114
Программа ООН-СВОД – деятельность, возложенная на ФАО	AUD_3214
Обзор региональных механизмов поддержки ГСУР после ее развертывания	AUD_3314

Доклады о выводах по результатам исследований

Описание	Доклады
	нет

Краткое изложение результатов ревизий, содержащихся в выпущенных в 2014 году докладах⁴

Тематические обзоры:

AUD 3014 – Доклад по результатам ревизий в части программной и оперативной деятельности страновых отделений, проведенных в 2012 и 2013 годах

Указанный доклад стал первым в ряду периодических докладов ОИГ с изложением результатов ревизий в части программной и оперативной деятельности страновых отделений (СО).

Публикация документа стала результатом начавшегося в 2012 году перевода проведения проверок в этой части на более систематические рельсы. Сводные доклады составляются параллельно докладам по вопросам финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности в СО. Для проведения ревизий программ и операций СО ОИГ, по результатам консультаций с руководством ФАО, определила 28 критериев контроля. Они разбиты на четыре категории:

1) информационно-пропагандистская деятельность и поддержание связей; 2) страновые программы; 3) управление программами на местах; 4) оперативная деятельность в рамках осуществления программ на местах. В 2012-2013 годах ревизии программ и операций были проведены в 16 странах. В сводном докладе изложены основные выводы и представлены восемь общих рекомендаций.

В целом, удовлетворительными были признаны результаты по 90% критериев в категории "информационно-пропагандистская деятельность и поддержание связей", 75% критериев в категории "страновые программы", 65% критериев в категории "управление программами на местах" и 62% критериев в категории "оперативная деятельность в рамках осуществления программ на местах". Положение дел в сфере информационно-пропагандистской деятельности и поддержания связей более чем удовлетворительно, однако ОИГ признает необходимость в дальнейшей работе по определению мер, которые обеспечат в данной области ожидаемый уровень эффективности. Кроме того, ОИГ полагает, что Организации следует рассмотреть вопрос о том, каким образом страновые отделения строят свою деятельность в новых, быстро меняющихся условиях. За последние два года имело место значительное совершенствование и укрепление в плане обучения и выпуска рекомендаций по вопросам составления страновых программ. В частности, появились Сообщество и программа ПрФАО, поступило предложение о расширении Академии ФАО. Указанные инициативы должны значительно смягчить вскрытые в ходе ревизии проблемы. По результатам ревизий часто отмечались недостатки в управлении программами на местах и в оперативной деятельности в рамках осуществления программ на местах. Часто причиной таких недостатков оказывались несовершенство планирования в рамках проектов на уровне странового отделения, слабость мониторинга и отсутствие подотчетности и ответственности за несоответствие требованиям контроля на страновом и других уровнях. В настоящем докладе рассматриваются причины выявленных недостатков и их последствия, даются рекомендации по возможным дополнительным действиям руководства, нацеленным на устранение в отделениях на местах недостатков системного характера. Кроме того, в некоторых СО ОИГ отметила ряд передовых методов работы, которые могли бы быть внедрены и в других отделениях.

ОИГ осознает, что руководство ФАО знает о большом количестве недостатков на уровне СО. Под общим руководством заместителя Генерального директора (Операции), при активном участии региональных представителей и помощников Генерального директора, ключевые подразделения штаб-квартиры в настоящий момент внедряют улучшения, нацеленные на решение многих вопросов, требующих внимания на общеорганизационном уровне. Доклад об

⁴ Оценки отражают общий статус оперативной деятельности ФАО в соответствующей стране на момент проведения ревизии. Они не обязательно должны трактоваться как полное отражение эффективности деятельности того или иного Представителя ФАО.

оценке программы за 2013 год и недавние оценки региональных и страновых отделений вскрыли наличие ряда подобных недостатков.

Настоящий доклад содержит контрольные показатели для оценки прогресса в будущем, проверки действенности мер контроля и оценки хода ликвидации недостатков системного характера. OIG представила заместителю Генерального директора (Операции), директорам Управления стратегии, планирования и управления ресурсами, Финансового отдела и Управления кадров восемь рекомендаций по необходимым действиям.

Региональные и субрегиональные отделения, бюро по связи:

AUD_0214 – Комплексная ревизия – Субрегиональное отделение ФАО для Южной Африки и Представительство ФАО в Зимбабве

OIG установила, что в продолжение рассматриваемого периода имелись дальнейшие возможности по расширению коммуникаций и привлечения внимания и что Субрегиональный координатор/Представитель ФАО (СРК/ПрФАО) активно осуществлял представительские функции, поддерживал связи с заинтересованными сторонами и вел мобилизацию средств.

Реализации текущего, первого механизма страновых программ (МСП), отражающего ключевые приоритеты правительства, могли помешать неосуществление запланированной стратегии мобилизации ресурсов, которая была призвана покрыть имеющийся место значительный дефицит средств, а также отсутствие функции мониторинга и отчетности по МСП. Под надзором СРК/ПрФАО программа деятельности на местах была осуществлена в целом успешно, хотя по ряду проектов, финансировавшихся определенными донорами, имели место задержки. В будущем оперативная деятельность будет строиться на принципе полной интеграции чрезвычайных операций и деятельности в области развития. Кроме того, СРК/ПрФАО намерен осуществлять единое управление средствами, поступающими в рамках регулярной программы РП, АОП и по проектам. Такой подход позволит сократить затраты, повысить эффективность и оптимизировать загрузку сотрудников. В целях недопущения задержек при осуществлении дополнительное внимание уделяется выявлению рисков на этапе проектного планирования и борьбе с задержками в осуществлении, а также мерам по смягчению последствий.

В части информационно-пропагандистской деятельности, составления программ и операций ревизоры представили 17 рекомендаций и указали на один факт несоответствия. СРК/ПрФАО согласился с рекомендациями и предпринял шаги по их выполнению.

По всем подвергнутым ревизии направлениям финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры отметили недостатки либо серьезные недостатки. Это относится к ключевым сферам: общие механизмы управленческого контроля, бухгалтерский учет, управление активами, закупки и управление ПС, банковские счета и денежные средства, выплаты, людские ресурсы, поездки.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили 19 рекомендаций и указали на 17 фактов несоответствия. СРК/ПрФАО согласился с рекомендованными мерами и уже предпринял шаги по их осуществлению.

В части информационных технологий OIG рекомендовала разработать план по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и наладить резервное копирование на независимой площадке. Кроме того, OIG представила ряд рекомендаций по обеспечению безопасности отделения.

AUD_0914 – Бюро по связи в Нью-Йорке: ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности

OIG отметила, что в бюро сложилась позитивная рабочая атмосфера, составлен план работы, соответствующий мандату. Механизмы контроля в отношении активов, выплат, управления денежными средствами и поездок были признаны обоснованными.

Было установлено, что разделение финансовых и административных обязанностей, желательное с точки зрения контроля, не является достаточно четким. Несмотря на небольшие возможности бюро в этом плане, что обусловлено малочисленностью административной группы, OIG все же рекомендовала осуществить определенные изменения, которые показались ревизорам возможными.

Необходимо провести дополнительное обучение сотрудников, в том числе по организации закупок. После развертывания ГСУР руководство обратилось с просьбой провести обучение по вопросам бюджета и закупок, организованное с учетом потребностей сотрудников бюро. На просьбу был получен положительный ответ.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили три рекомендации и указали на 13 фактов несоответствия. Руководство бюро согласилось с рекомендованными мерами и уже в ходе ревизии приступило к их выполнению.

AUD 1714 – Субрегиональное отделение ФАО для Центральной Америки и Представительство ФАО в Панаме

Заинтересованные стороны, представляющие правительство и ООН, довели до сведения OIG, что ФАО необходимо усилить в стране и субрегионе работу, направленную на поддержание связей, информацию и пропаганду. Осуществление недавно подписанного механизма страновых программ продвигалось достаточно хорошо. При этом, однако, отделение не могло решить критически важную проблему мобилизации ресурсов.

Управление программами на местах было признано недостаточным. В отделении отсутствовал сотрудник по программам, способный осуществлять надзор и руководство осуществлением программ на субрегиональном и страновом уровнях. Субрегиональный координатор должен был осуществлять более эффективный мониторинг хода осуществления проектных мероприятий, в том числе по региональным проектам, реализуемым в Панаме.

По трем проектам, изначально отобранном для ревизии, операции по программе работы на местах получили удовлетворительную оценку. Заинтересованные стороны дали высокую оценку техническому опыту отделения. Отмечен прогресс в реализации совместно с двумя другими учреждениями системы ООН программы ООН-СВОД, в том числе в части деятельности, непосредственная ответственность за осуществление которой возложена на ФАО. Основные проблемы ближайшего будущего включают обеспечение устойчивости и финансирование в рамках последующей деятельности мероприятий по обеспечению устойчивости достижений и итогов реализации программы. Ревизия еще одного проекта, реализуемого совместно несколькими учреждениями системы ООН, позволила установить, что работа ведется неудовлетворительно: участвующие в проекте учреждения не смогли работать вместе в духе инициативы "Единство действий".

Неудовлетворительной признана работа по всестороннему учету гендерной проблематики. В отделении не было координатора по гендерным вопросам, отсутствовала общая стратегия всестороннего учета гендерной проблематики, не было целенаправленной стратегии управления знаниями в гендерной сфере. Проекты не предполагали системного учета гендерных факторов, а если элементы гендерной политики включались в проекты, мониторинг ресурсов и отчетность по гендерной проблематике были далеки от оптимальных.

С целью устранения выявленных слабых мест в плане программной деятельности и управления проектами ревизоры представили 18 рекомендаций и указали на два факта несоответствия.

Механизмам контроля в области финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности была дана в целом положительная оценка. После последней ревизии в отделении были отмечены значительные улучшения. Тем не менее, в отделении все еще имеют место недостатки в плане механизмов общеуправленческого контроля, контроля активов и кредиторской задолженности.

Руководство отделения согласилось с пятью рекомендациями и семью указаниями на факты несоответствия в области финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности и приступило к выполнению рекомендаций.

AUD 1814 – Комплексная ревизия странового отделения – Субрегиональное отделение ФАО для Восточной Африки и Представительство ФАО в Эфиопии

OIG установила, что планирование деятельности по программам и операции странового отделения поставлены в целом удовлетворительно. Страновое представительство активно работало с заинтересованными сторонами по вопросам разработки стратегии и операций в рамках собственной деятельности в Эфиопии. Объединение подразделений представительства, отвечавших за чрезвычайные операции и деятельность по развитию, укрепило его потенциал в части оказания технической поддержки программе работы на местах. В целях укрепления управления проектами были пересмотрены организационная структура и соответствующие процедуры. Тем не менее, была отмечена необходимость: i) укрепить функцию мониторинга; ii) повысить ответственность руководителей проектов за осуществление проектов; iii) укрепить надзор за реализацией программы деятельности на местах со стороны Субрегионального координатора/Представителя ФАО; iv) активнее работать по выявленным операционным рискам.

Субрегиональное отделение предоставляло странам региона, включая Эфиопию, техническую поддержку. Тем не менее, OIG обнаружила, что, хотя по приоритетным направлениям работы отделения на начало года или двухгодичного периода имелись должные планы и бюджеты, мониторинг осуществлялся слабо. Кроме того, OIG отметила, что две ключевые должности сотрудников по почвам и по сельскохозяйственному производству оставались вакантными больше двенадцати месяцев и что это негативно сказывалось на компетенциях отделения.

В части общих услуг странового отделения и Субрегионального отделения для стран Восточной Африки OIG отметила, что управление ИТ и соответствие требованиям по обеспечению безопасности были обеспечены на удовлетворительном уровне. При этом требовали совершенствования определенные финансово-хозяйственные и административно-управленческие процессы, в первую очередь в части механизмов управленческого контроля, бухгалтерского учета, управления активами и управления людскими ресурсами.

Ревизоры представили 24 рекомендации по устранению выявленных слабых мест, СРК/ПрФАО с представленными рекомендациями согласился.

Представительства ФАО и соответствующие программы и проекты:

AUD_0114 – Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности – Представительство ФАО в Лесото

В целом OIG установила, что в представительстве имели место недостатки в сфере контроля и что по большинству направлений финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности необходимы значительные улучшения. Недостаточная эффективность механизмов контроля была в значительной степени обусловлена отсутствием необходимого обучения и надзора над сотрудниками. Особую озабоченность вызвали отсутствие плана борьбы с мошенничеством, неадекватный мониторинг использования персоналом ресурсов отделения, ошибки в бухгалтерском учете, недостатки в учете активов, неадекватная документация по отбору поставщиков, отсутствие годового плана закупок и системы мониторинга контрактов, слабый контроль выплат и отсутствие должной системы мониторинга авансов и возврата налогов, неадекватные механизмы контроля в части отбора и

оценки внештатных сотрудников (ВШС), слабый контроль в части служебных поездок, отсутствие обновления должностных инструкций и порядка подчиненности.

Кроме того, OIG установила необходимость в совершенствовании системы регистрации и хранения документов и разделения обязанностей. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок по всем направлениям финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили 16 рекомендаций и указали на 24 факта несоответствия. Кроме того, было указано на один факт несоответствия в части безопасности и на два факта несоответствия в части контроля в сфере ИТ. ПрФАО согласился с рекомендациями и приступил к их выполнению.

AUD_0614 – Представительство ФАО в Свазиленде – ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности

Ревизоры отметили серьезные недостатки в работе по целому ряду направлений, в том числе в области контроля за перерасходом ресурсов отделения, бухгалтерского учета, управления активами, закупок и письменных соглашений с партнерами, выплат и контроля авансов.

С целью устранения выявленных слабых мест ревизоры представили 16 рекомендаций и указали на десять фактов несоответствия. Представитель ФАО согласился с рекомендациями, их выполнение уже начато.

AUD_0714 – Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Буркина-Фасо

Основные партнеры, опрошенные ревизорами OIG, высоко оценили деятельность Представительства и его сотрудников. Осуществление программ на местах заслужило в целом удовлетворительную оценку. При этом следовало сосредоточить внимание на потенциале партнерских связей и завершить интеграцию в состав представительства группы по чрезвычайным операциям.

Финансово-хозяйственная и административно-управленческая деятельность представительства заслужила в целом удовлетворительной оценки. Тем не менее, представительству следует укрепить существующие механизмы внутреннего контроля в части процедур отслеживания использования ресурсов отделения в личных целях, точности бухгалтерского учета, сверки данных об активах, мониторинга выплачиваемых авансов, должного оформления контрактов с внештатными сотрудниками и документации по процессу их отбора, требований о возмещении расходов по поездкам и отчетов о командировках в применении к местным служебным поездкам, планирования закупок. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили 11 рекомендаций и указали на десять фактов несоответствия. Кроме того, OIG представила две рекомендации в части безопасности и одну в части ИТ по резервному копированию данных. Представитель ФАО согласился со всеми рекомендациями и приступил к их выполнению.

AUD_0814 – Ревизия программы ФАО в Саудовской Аравии

Предметом проверки стали две области: i) механизм оперативной работы и управление осуществлением программы со стороны Группы координации программы (ГКП); ii) методы управления и механизмы контроля в финансово-хозяйственной и административно-управленческой сфере.

OIG установила, что после предыдущей ревизии ГКП в целом усовершенствовала методы управления и координации при осуществлении программы, а также механизмы контроля финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности. При этом, однако, остались нерешенными важные проблемы. В частности, ГКП следует: i) учредить предусмотренный меморандумом о взаимопонимании (МВ) совместный комитет по программе; ii) скорректировать проектный документ и план работы таким образом, чтобы в них были включены мероприятия, реализуемые ГКП; iii) укрепить мониторинг осуществления проекта с регулярным обновлением логической матрицы; iv) ускорить наем международных консультантов.

После предыдущего аудита механизмы контроля в финансово-хозяйственной и административно-управленческой сфере были заметно укреплены. Тем не менее, для обеспечения полного соответствия, повышения эффективности и обеспечения адекватной защиты ресурсов необходимы дальнейшие улучшения. В частности, следует согласовать с правительством руководящие указания в отношении доходов, которые формируются в рамках проектов Программы, и соответствующие обязательства ФАО; не причитающиеся ФАО доходы не должны смешиваться со средствами Программы; следует завершить планирование закупок и составление перечня поставщиков; следует осуществлять мониторинг выполнения заказов на поставку; вакансии в ГКП должны быть закрыты; сотрудники должны наниматься через процедуру отбора на конкурентной основе; оплата переработок должна ограничиваться кругом сотрудников, которые имеют на нее обоснованное право.

В целях совершенствования механизма оперативной работы и управления осуществлением программы со стороны ГКП, укрепления механизмов контроля финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ОИГ представила 17 рекомендаций и указала на два факта несоответствия. Кроме того, не были выполнены три рекомендации, представленные ОИГ по итогам ревизии, проведенной в 2008 году. ОИГ призвала ГКП удвоить усилия, направленные на учреждение и обеспечение работы совместного комитета по программе, и совместно с Министерством сельского хозяйства рассмотреть затруднения, связанные с достижением цели по количеству саудовского национального персонала, занятого в рамках осуществления программ.

AUD 1214 – Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО во Вьетнаме

ОИГ отметила, что следовало активнее привлекать внимание к деятельности ФАО через содействие правительству в достижении стоящих перед ним целей в области развития. При этом, однако, ревизоры отметили, что этому препятствовали принципы инициативы "Единство действий", согласно которым учреждениям системы ООН не следует предпринимать действия по налаживанию и поддержанию связей в одностороннем порядке.

Ожидается, что в скором времени начнется осуществление недавно подписанного механизма страновых программ. При этом, чтобы обеспечить действенность и эффективность работы, начинать ее следует с планирования шагов по мониторингу и мобилизации ресурсов. Ключевой проблемой во Вьетнаме станет мобилизация ресурсов в узких рамках, ограниченных положениями подхода "Единство действий ООН".

Значительное внимание следовало незамедлительно уделить управлению программами на местах: в этом плане в структуре и операциях представительства были выявлены серьезные недостатки. Кроме того, что в отделении должна была быть проведена реструктуризация с включением в структуру Оперативного центра по чрезвычайным ситуациям в области трансграничных заболеваний животных (ЭКТАД), Представителю ФАО следовало предпринять шаги по обеспечению лидерства в Программной группе, утверждению процесса мониторинга программ на местах и улучшению служебных взаимоотношений. Необходимо также было потребовать более качественного составления проектов, чтобы преодолеть слабые места в планировании, оказывавшие негативное воздействие на осуществление и результативность проектов.

На основании оценки трех проектов оперативная деятельность по программам на местах была признана неудовлетворительной. Ряд проблем был обусловлен неполнотой или недостаточностью проработки проектов, в частности, отсутствием базовых данных по показателям эффективности либо отсутствием квалификационных критериев в отношении бенефициаров. Кроме того, отсутствие руководства в Программной группе повлекло за собой перерасход средств по двум проектам, а также привело к отсутствию ясности в том, что касается обязанностей и подотчетности. С целью устранения указанных выше слабых мест ревизоры представили десять рекомендаций и указали на один факт несоответствия. ПрФАО приступил к выполнению рекомендаций.

Механизмам контроля в области финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности была дана в целом неудовлетворительная оценка. Невнимание руководства привело к неэффективности системы контроля, вследствие чего имел место ряд недостатков в плане механизмов общего контроля, бухгалтерского учета, закупок/письменных соглашений с партнерами, банковских счетов и денежных средств, выплат, кадров и служебных поездок. Было установлено, что многие рекомендации, представленные по итогам ревизии в 2010 году, выполнены не были. Представитель ФАО согласился с пятью рекомендациями и 17 указаниями на факты несоответствия, представленными с целью устранения указанных выше слабых мест и недоработок.

Управление обеспечением безопасности на местах и соответствующие механизмы контроля были сочтены удовлетворительными, но управление ИТ получило в целом неудовлетворительную оценку. Руководству представительства следует обратить внимание на повышение уровня осведомленности сотрудников о политике Организации в области безопасности ИТ, вывести из оборота не подлежащее использованию оборудование систем ИТ и обеспечить надежное и безопасное хранение магнитных носителей (лент), на которые производится резервное копирование данных. В этой области ОИГ представила две рекомендации и указала на один факт несоответствия, с чем руководство представительства согласилось.

AUD 1514 – Совместная ревизия реализации инициативы "Единство действий" в Пакистане

Службы внутренней ревизии шести учреждений системы ООН (ФАО, ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ и ЮНИДО) провели совместную ревизию реализации инициативы "Единство действий" (ЕД) в Пакистане. Предметом совместной ревизии стала деятельность за период с 1 января 2012 года по 30 июня 2013 года.

По результатам совместной ревизии реализация инициативы ЕД в Пакистане признана частично удовлетворительной. Такая оценка была во многом обусловлена отсутствием руководящих указаний со стороны Группы Организации Объединенных Наций по вопросам развития (ГОООНВР) по рационализации подхода ЕД и гуманитарных процессов в контексте перехода от гуманитарной помощи к помощи в области развития, а также слабыми местами в осуществлении и мониторинге единой программы.

По результатам ревизии были представлены 15 рекомендаций, семь из которых были признаны высокоприоритетными (критическими). Указанные рекомендации включали меры, направленные на преодоление недостаточной гармонизации планирования и мониторинга в гуманитарной сфере и в сфере развития, неполной реализации механизма управления и подотчетности, пробелов в механизме мониторинга в стратегически приоритетных областях, проблем, связанных с созданием ясных и эффективных структур и процессов мониторинга, и отсутствия стратегии гармонизации рабочих процессов и процедур.

Координатор-резидент и Управление по координации оперативной деятельности в целях развития/ГОООНВР согласились со всеми рекомендациями и приступили к их выполнению.

AUD 1614 – Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности программы ООН-СВОД – Представительство ФАО в Замбии

ОИГ отметила позитивную рабочую обстановку и приверженность руководства национальной программы ФАО ООН-СВОД поставленным целям, что оно доказало, продемонстрировав, несмотря на задержку с началом осуществления, значительный прогресс. Национальный партнер по осуществлению, ФАО и ПРООН тесно сотрудничают в достижении целей проекта, созданы управленческие механизмы надзора над ходом его осуществления. Тем не менее, некоторые мероприятия до сих пор не осуществлены, некоторые результаты не достигнуты.

ОИГ отметила, что работу затруднили различия в административных процедурах и системах участвующих в осуществлении учреждений. Кроме того, по-прежнему наблюдается тенденция отчитываться о проведении мероприятий, а не о ходе достижения результатов, а отсутствие функции мониторинга и оценки, изначально предусмотренной проектным документом,

негативно сказалось на систематическом и независимом мониторинге результатов проекта и соответствующей отчетности.

В ходе ревизии осуществления национальной программы ООН-СВОД в Замбии был выявлен ряд уроков, рассмотрение которых вынесено на общеорганизационный уровень. Кроме того, ревизоры обнаружили один факт несоответствия в части модели организации выплат партнеру по осуществлению; вопрос должен решить ПрФАО.

Сложившаяся в Представительстве практика и механизмы контроля в финансово-хозяйственной и административно-управленческой сфере получили неудовлетворительную оценку. В частности, недостатки были обнаружены в области общего управленческого контроля, закупок и письменных соглашений с партнерами, активов, людских ресурсов, служебных поездок, кредиторской задолженности, выплат и авансов, бухгалтерского учета. Серьезные недоработки были вскрыты в управлении денежными авансами. Этот аспект был предметом отдельной инспекции по завершенным проектам, финансирование которых взял на себя ЕС: там размеры денежных авансов были значительными.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили 13 рекомендаций и указали на 32 факта несоответствия. Руководство представительства согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

AUD 1914 – Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Кении

OIG пришла к заключению, что руководство деятельностью представительства в целом осуществлялось на правильных основах и что имидж ФАО среди заинтересованных сторон был позитивным. Планирование и оперативная деятельность по страновым программам соответствовали механизму страновых программ, ранее согласованному с правительством. Тем не менее, правительство и заинтересованные стороны из числа доноров настаивали на уделении большего внимания вопросам политики, управления информацией и обмена знаниями. Указанные пожелания будут учтены при пересмотре механизма страновых программ. Кроме того, Представитель ФАО согласился с рекомендацией OIG активнее использовать достигнутый прогресс по направлению всестороннего учета гендерной проблематики, принять более стратегический подход к вопросу о мобилизации ресурсов и пересмотреть механизмы мониторинга, с тем чтобы они обеспечивали лучшее отслеживание хода осуществления программ на местах. Наличие в представительстве потенциала для реализации указанных мер было обеспечено слиянием подразделений, отвечавших за чрезвычайные операции и деятельность по развитию.

В управлении финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельностью представительства имел место переходный период: ослабление надзора, обусловленное долгим наличием вакансии помощника ПрФАО по административным вопросам, с приходом на эту должность нового сотрудника сменилось периодом, когда основное внимание уделялось оценке процессов и устранению слабых мест. OIG рекомендовала в срочном порядке уделить внимание совершенствованию работы в области общего управленческого контроля, управления активами, закупок и управления письменными соглашениями с партнерами. Кроме того, OIG установила, что, несмотря на надежность обеспечения безопасности в представительстве, было необходимо в полной мере осуществить рекомендации Департамента ООН по вопросам охраны и безопасности в части безопасности филиалов отделений в удаленных районах.

В целях решения вопросов в части руководства проектами, проектного планирования и операций и совершенствования механизмов контроля в административных и финансовых службах OIG представила 25 рекомендаций. Представитель ФАО принял рекомендации к выполнению.

AUD 2014 – Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Судане

OIG установила, что планирование деятельности по программам и операции странового отделения поставлены неудовлетворительно. Представительство сформулировало механизм

страновых программ в соответствии с национальными приоритетами и с учетом мандата, стратегических целей и сравнительных преимуществ ФАО. При этом, однако, в процессе разработки механизма страновых программ представительство не провело консультаций с местными заинтересованными сторонами. Кроме того, представительство не осуществляло мониторинг осуществления МСП, что не позволило обеспечить достижение поставленных целей. Кроме того, бывший Представитель ФАО и исполняющий обязанности Представителя ФАО не создали и не ввели в действие систему регулярного получения актуальной информации о ходе осуществления программ на местах.

Сотрудничество и объединение усилий бывшего Представителя ФАО, исполняющего обязанности Представителя ФАО и Группы по координации ликвидации чрезвычайных ситуаций и организации восстановительных работ (ЭРКУ) осуществлялись в минимальном объеме, что негативно сказалось на разработке программ на местах, отразилось на создании и мониторинге функционирования механизма страновых программ. Ожидается, что слияние представительства и ЭРКУ позволит решить эту проблему.

Осуществление трех проектов, подвергнутых выборочной ревизии, велось в целом с отставанием от соответствующих графиков. Представительству следует обеспечить строгий контроль хода осуществления проектов в их финансовых и оперативных аспектах. Кроме того, ему следует пересмотреть квалификационные критерии отбора бенефициаров поставщиками услуг в части их обоснованности и применения, а также внедрить систему независимого контроля возложенного на поставщиков услуг распределения ресурсов между бенефициарами.

С целью устранения слабых мест в части программ и операций ревизоры представили 13 рекомендаций.

Существующие в представительстве механизмы контроля в области финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности, безопасности и информационных технологий были признаны удовлетворительными. При этом, однако, ОИГ обратила внимание на недостатки в сложившейся практике в области общего управленческого контроля, активов и закупок. С целью устранения слабых мест в указанных областях ревизоры представили восемь рекомендаций и указали на восемь фактов несоответствия.

AUD 2114 – Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности программы ООН-СВОД – Представительство ФАО в Республике Конго

ОИГ отметила глубокое уважение к ФАО и вкладу Организации в осуществление национальной программы ООН-СВОД со стороны правительственных органов и двух других учреждений-участников. Тем не менее, осуществление программы в части достижения практических результатов за половину срока, отведенного на осуществление, продвинулось несильно. Один из ключевых факторов задержки состоит в том, что играющее лидирующую роль в осуществлении программы учреждение системы ООН до сих пор не наняло международного координатора программы. Несмотря на это, ФАО продолжает самостоятельно осуществлять возложенную на нее деятельность в рамках программы. Организация дальше других учреждений-участников продвинулась по пути осуществления: на июнь 2014 года она освоила 23% выделенного бюджета. Основные недостатки в осуществлении программы: i) неучастие групп коренного населения и других потенциальных партнеров, за исключением лесного сектора; ii) отсутствие стратегии мобилизации ресурсов, которая позволила бы закрыть существенный пробел в финансировании; iii) угрозы устойчивости достижений программы – слабый потенциал руководства на региональном уровне, слабая система контроля коммерческой эксплуатации лесов.

С целью устранения слабых мест и недоработок по национальной программе ООН-СВОД ревизоры представили семь рекомендаций. Руководство представительства согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

Механизмам контроля в области финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности была в целом дана положительная оценка. После последней ревизии финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности в

представительстве были отмечены значительные улучшения. Тем не менее, в области людских ресурсов, управления письменными соглашениями с партнерами, авансов, банковских счетов и денежных средств механизмы контроля все еще не безупречны. Одна из наиболее распространенных ключевых причин выявленных недостатков может состоять в несбалансированном распределении ролей и сфер ответственности в административной группе. Кроме того, развертывание ГСУР потребовало от сотрудников значительных затрат времени на обучение работе с новой системой.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили восемь рекомендаций и указали на 11 фактов несоответствия. Руководство представительства согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

AUD 2214 – Национальная программа ООН-СВОД во Вьетнаме

Ревизоры в целом удовлетворительно оценили осуществление ФАО возложенной на нее деятельности в рамках национальной программы ООН-СВОД во Вьетнаме. Проверки проводились по шести критериям. По трем из них результат был признан удовлетворительным, по трем были выявлены недоработки.

Этап I программы ООН-СВОД во Вьетнаме был осуществлен успешно. Это подтверждается тем фактом, что донор был готов выделить средства на финансирование этапа II. Однако начало осуществления этапа II задержалось. С учетом сложности этапа и подлежащих внедрению инноваций возникло мнение, что изначально запланированные сроки его осуществления были слишком амбициозными. ФАО приступила к реализации ряда мероприятий, но в целом программа все еще находится в ранней фазе осуществления, многие мероприятия еще не сформированы и не согласованы сторонами-участниками. В частности, очень важно согласовать гармонизированную модель осуществления программы, уточнить круг ведения, полномочия и подотчетность всех сторон-участниц и правительственных структур. Учреждениям системы ООН следует постоянно укреплять сотрудничество, поскольку в этом плане окончательная редакция доклада по результатам оценки, заказанного заинтересованными сторонами в апреле 2013 года, содержала критику. В части осуществления деятельности, возложенной в рамках проекта на ФАО, до сих пор не решена проблема введения в действие согласованной модели осуществления, основанной на гармонизированном подходе ООН к денежным трансфертам.

В целях ускорения осуществления и укрепления механизмов управления в рамках этапа II программы ревизоры представили шесть рекомендаций.

AUD 2314 – Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Нигерии

Планирование программ, управление и осуществление проектов представительством были оценены удовлетворительно. Тем не менее, осуществление четырех проектов, подвергнутых выборочной ревизии, велось со значительным отставанием от графика. OIG рекомендовала представительству нарастить усилия, направленные на преодоление проблем, вызванных задержкой в предоставлении правительством оперативных и финансовых ресурсов. Кроме того, представительству следует принимать более активное участие в ведущейся поставщиками услуг разработке квалификационных критериев и ввести систему независимой оценки применения таких критериев.

Осуществление национальной программы ООН-СВОД в Нигерии ведется с отставанием от графика. В то время как ФАО уже начала работу по компоненту M&MRV, другие партнеры, представляющие систему ООН, только приступают к деятельности по осуществлению. Общая структура руководства до сих пор не создана, не нанят главный технический советник – все это обязанности ведущего учреждения системы ООН по проекту.

Среди слабых мест, требующих немедленного внимания представительства, ревизоры отметили информационно-пропагандистскую деятельность, составление программ и

управление знаниями по гендерным вопросам, необходимое для обеспечения всестороннего учета гендерной проблематики в поддержку достижения стратегических целей.

С целью устранения указанных выше слабых мест в части программ и операций ревизоры представили 13 рекомендаций. Представитель ФАО согласился с рекомендациями, их выполнение начато.

Механизмы общего контроля в представительстве были оценены удовлетворительно. Тем не менее, по результатам ревизии OIG отметила наличие недостатков в области активов: не была в полном объеме проведена физическая инвентаризация, данные по активам, которыми располагает отделение, не были сверены с данными в общеорганизационной системе. Недостатки, выявленные в части бухгалтерского учета, состояли в том, что учитываемым транзакциям присваивались неверные учетные коды.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере контроля финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили три рекомендации и указали на 13 фактов несоответствия.

AUD 2414 – Комплексная страновая ревизия: Представительство ФАО в Танзании

Разработка страновых программ и соответствующая оперативная деятельность были оценены в целом неудовлетворительно. Было отмечено, что для изменения ситуации представительству следует письменно оформить стратегию мобилизации ресурсов, мобилизовать ресурсы и определить возможности, которые предоставляет структура, созданная в рамках реализации инициативы ООН "Единство действий". На момент проведения ревизии в стадии осуществления находилось всего пять проектов, два из которых, согласно графикам, должны были быть завершены в третьем квартале 2014 года. Какие-либо новые проекты, под которые донорами было бы обещано финансирование, не рассматривались. Обеспечение устойчивости существовавшей структуры отделения без ее совершенствования было сопряжено с определенным риском. Кроме того, требовало укрепления управление текущими проектами и текущей деятельностью: необходимо было наладить управление рисками, четко распределить роли и сферы ответственности, обеспечить регулярную отчетность и оценку хода осуществления текущих проектов.

Проект ООН-СВОД, как стало известно, был подготовлен техническими специалистами штаб-квартиры исключительно на основе имевшихся возможностей внешнего финансирования, до вступления в должность нового ПрФАО и сотрудников по программам и без предварительной оценки потенциала правительства. Не были четко определены сферы ответственности и подотчетности, механизмы управления не обеспечивали эффективного мониторинга осуществления. На основе проектного документа не был должным образом составлен план работы, некоторые указанные в плане итоги оказались расплывчатыми и излишне амбициозными, что стало источником неоправданных ожиданий ключевых заинтересованных сторон, которые не были в должной мере привлечены к планированию и осуществлению проекта и не брали на себя должных обязательств. Руководство проекта не обеспечило должного смягчения рисков, выявленных в докладах о ходе осуществления. В целом механизмы осуществления проекта тремя учреждениями оказались для этих учреждений дополнительной административной нагрузкой, что было обусловлено разницей в процедурах и системах.

Таким образом, по проекту ООН-СВОД представительству пришлось усвоить много уроков. При этом ревизия осуществления другого проекта показала, что он был близок к успешному завершению.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере программы и операций ревизоры представили 12 рекомендаций, выявили шесть извлеченных уроков и указали на один факт несоответствия. Представительство согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

Финансово-хозяйственная и административно-управленческая деятельность получила в целом удовлетворительную оценку, однако были выявлены области, где ключевые механизмы

контроля не были достаточно сильными. К таким областям были отнесены управленческий контроль, закупки и активы. В плане закупок представительству следовало укрепить работу в части ведения документации по отбору поставщиков, сотрудники нуждались в дополнительном обучении по ГСУР. Кроме того, следовало продолжить совершенствование мониторинга выполнения письменных соглашений. В части активов представительству следовало провести полную сверку активов с данными, которыми располагала Организация, и сообщить об имеющихся расхождениях с целью их устранения. Кроме того, следовало разработать план списания или передачи старых и морально устаревших активов.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили восемь рекомендаций и указали на десять фактов несоответствия. Руководство согласилось с рекомендациями.

AUD 2514 – Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности программы ООН-СВОД – Представительство ФАО в Камбодже

OIG отметила, что осуществление национальной программы ООН-СВОД началось с существенной задержкой, причиной чего стали обстоятельства, не зависевшие от ФАО. На укомплектование программной группы, создание структуры управления и прояснение ролей и сфер ответственности потребовалось два года. На фоне общей задержки не было своевременно начато осуществление деятельности, возложенной на ФАО, в результате чего был сделан запрос о пересмотре сроков.

В целом, все опрошенные заинтересованные стороны признали, что начальные инвестиции в организацию структуры и управления программой позволили создать многостороннюю платформу для обмена информацией и распространения знаний. Роль и объем деятельности Исполнительного совета программы в части надзора и мониторинга были пересмотрены, их эффективность повышена. Кроме того, укреплению подверглась роль правительства как владельца программы.

В части финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности представительство, как и прежде, обладает эффективными механизмами контроля. При этом, однако, развертывание ГСУР было сопряжено с определенными проблемами в плане обучения. Существует необходимость в улучшении в части точности и полноты данных в ГСУР. Следует пересмотреть распределение ролей и сфер ответственности, поскольку многие пользователи системы сталкиваются с конфликтом ролей. Улучшения необходимы еще в ряде областей: следует усовершенствовать планирование закупок производственных ресурсов по проектам, создать систему отслеживания получения и распределения производственных ресурсов между конечными бенефициарами, обеспечить повышение квалификации персонала.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили девять рекомендаций и указали на 16 фактов несоответствия. Руководство отделения согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

AUD 2614 – Комплексная страновая ревизия: Представительство ФАО в Боливии

Разработка страновых программ и соответствующая оперативная деятельность были оценены в целом удовлетворительно. Основной проблемой для представительства была предстоящая мобилизация ресурсов. Ревизоры дали совет разработать стратегию одностороннего целевого фонда и в будущем поддерживать более тесные отношения с ключевыми донорами механизма страновых программ, обеспечить должную синхронизацию с механизмом помощи в целях развития ООН и выявить возможность привязки МСП к потенциальному финансированию, что должно делаться в сотрудничестве с принимающим правительством, ФАО и донорским сообществом.

По просьбе правительства начало осуществления программы ООН-СВОД было перенесено на более поздний срок, поскольку готовились к принятию новые законы, которые могли оказать воздействие на проект. Перезапуск проекта имел место незадолго до начала ревизии. С учетом

задержки, OIG рекомендовала сторонам-участницам подготовить и подписать обновленную редакцию меморандума о взаимопонимании.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере программы и операций ревизоры представили пять рекомендаций, выявили один извлеченный урок и указали на один факт несоответствия.

Финансово-хозяйственная и административно-управленческая деятельность была оценена в целом удовлетворительно. Улучшения требовались в области закупок, активов, возмещения налогов и авансов. В плане закупок представительству следует укрепить работу в части ведения документации по отбору поставщиков, в первую очередь по прямым закупкам. Кроме того, следовало разработать план списания или передачи старых и морально устаревших активов. Представительству следует в сотрудничестве с принимающей страной разработать механизм возврата уплаченного НДС либо освобождения от уплаты НДС в момент уплаты. Представительству следует ограничить выдачу второго аванса лицам, не отчитавшимся по первому авансу.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили три рекомендации и указали на пять фактов несоответствия.

AUD 2714 – Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Представительство ФАО в Камеруне

Финансово-хозяйственная и административно-управленческая деятельность была оценена удовлетворительно. Механизмы контроля в представительстве функционировали в целом удовлетворительно. Основные аспекты, требующие улучшения – полнота данных по активам, полнота документации кадровой службы, подготовка плана закупок и заявок на закупку, соответствие процедурам при предоплате за проведение рабочих совещаний, обеспечение недействительности испорченных чеков и последующие действия при долгой неоплате по чекам, подготовка и рассылка отчетов о командировках, в первую очередь в части командировок консультантов в пределах страны.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили десять рекомендаций и указали на 22 факта несоответствия. Руководство отделения согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

AUD 2914 – Комплексная ревизия: Представительство ФАО на Филиппинах

Цели ревизии представительства на Филиппинах состояли в оценке: i) осуществления и управления системы реагирования на чрезвычайные ситуации уровня 3; ii) осуществления программы ООН-СВОД; iii) адекватности созданных в представительстве механизмов контроля финансовых и административных процессов.

Система реагирования на чрезвычайные ситуации уровня 3 была оценена удовлетворительно: в декабре 2013-январе 2014 года представительство смогло эффективно отреагировать на чрезвычайную ситуацию, связанную с тайфуном Хайянь, производственные ресурсы были распределены своевременно. В целях укрепления осуществления проекта, на этапе восстановления был учтен накопленный опыт. Тем не менее, OIG отметила необходимость в обеспечении большей ясности механизмов управления; совершенствовании стратегического планирования, в первую очередь в части готовности представительства к чрезвычайным ситуациям, что особо важно ввиду подверженности страны тайфунам и другим стихийным бедствиям; а также в части решения вопросов планирования и руководства программами на более системной основе, что, в частности, предполагает разработку стратегии постоянной поддержки деятельности по восстановлению и развитию и совершенствованию управления людскими ресурсами. Запланированные либо находившиеся в процессе реализации меры по смягчению рисков включали пересмотр механизма страновых программ в целях совершенствования связей между чрезвычайными операциями, операциями по восстановлению и деятельностью в целях развития, а также укрепление механизма проектного мониторинга.

Осуществление национальной программы ООН-СВОД в части деятельности, возложенной на ФАО, получило крайне неудовлетворительную оценку. Выявленные недостатки были обусловлены тем, что на осуществление проекта было выделено недостаточно времени. В результате мероприятия осуществлялись в авральном порядке, причем правительственные органы не обладали достаточным потенциалом, не могли взять на себя лидирующую роль и обеспечить устойчивое функционирование создаваемых механизмов. Вследствие этого большинство поставленных целей достигнуто в полной мере не было, существовал серьезный риск в плане обеспечения устойчивости достигнутых результатов. По завершении осуществления программы в докладе были указаны извлеченные уроки, которые Представительство должно в дальнейшем учитывать при планировании осуществления программ.

Было отмечено, что после предыдущей ревизии имели место определенные улучшения в части финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности и контроля. Тем не менее, в целом эта деятельность получила неудовлетворительную оценку. В частности, недостатки были обнаружены в области общего управленческого контроля, контроля письменных соглашений с партнерами, активов и людских ресурсов.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в области стратегического планирования, управления программами на местах, финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили 11 рекомендаций и указали на 31 факт несоответствия. Представительство согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

AUD 3114 – Комплексная ревизия: Представительство ФАО в Мьянме

OIG отметила, что вследствие упорных и потребовавших немало времени усилий Представителя ФАО Организация установила хорошие рабочие отношения с правительственными органами. Представитель ФАО активно сотрудничает с другими учреждениями системы ООН, возглавляет группу координации с донорами в области сельского хозяйства и развития сельских районов, выступает в роли одного из спонсоров недавно учрежденной кластерной группы по продовольственной безопасности. При этом, однако, OIG отметила, что расширение диалога с партнерами по ресурсам и организациями гражданского общества могли бы укрепить имидж ФАО и расширить возможности Организации в плане привлечения ресурсов. Кроме того, было отмечено, что для этого может потребоваться поддержка региональных структур и подразделений штаб-квартиры.

Механизм страновых программ и стратегия мобилизации ресурсов находятся на третьем году пятилетнего цикла осуществления, однако освоено всего лишь 13% предусмотренных ресурсов. Слабым местом МСП стало уделение основного внимания приоритетам правительственных органов при отсутствии программного подхода и привязки приоритетов к интересам потенциальных партнеров по ресурсам. По мнению OIG, потребности в ресурсах, необходимых для осуществления амбициозного МСП, превысили уровень потенциала и ресурсов, которыми располагало представительство.

Управление текущими программами на местах было признано удовлетворительным. При этом, однако, зависимость от получения средств в рамках административной и операционной поддержки (АОП), необходимых для выплаты содержания девяти сотрудникам представительства, представляет собой высокий риск для оперативной деятельности по программам.

В части программ и операций ревизоры представили пять рекомендаций и указали на один факт несоответствия.

Финансово-хозяйственная и административно-управленческая деятельность была оценена в целом удовлетворительно. Был обнаружен ряд отдельных недостатков, в том числе в части активов и кредиторской задолженности.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок в сфере финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности ревизоры представили шесть рекомендаций и указали на 15 фактов несоответствия. Руководство отделения согласилось с рекомендованными мерами и приступило к их выполнению.

Приложение А (iv)

Рекомендации по вопросам с высокой степенью риска, которые длительное время остаются невыполненными

Название рекомендации	Рекомендация	Обновленный статус
AUD 1409. Анализ дисциплинарных процедур – последовательность решений и процедур. Рекомендация 13	Отделу управления людскими ресурсами следует обновить разделы 330 и 303 "Руководства ФАО" в части определения понятий "грубая небрежность" и "халатность".	В процессе выполнения LEG готовит проект административного циркуляра.
AUD 3410. Обеспечение непрерывности деятельности. Рекомендация 1	ЗГД-О следует создать и начать внедрение на уровне Организации механизма обеспечения непрерывности деятельности, который учитывал бы рекомендации, изложенные в настоящем докладе, а также другой передовой опыт.	В процессе выполнения В августе-декабре 2013 года CS при поддержке руководителя Группы ООН по обеспечению непрерывности деятельности провел полный обзор политик и механизмов ФАО в области непрерывности деятельности, управления в условиях происшествий критического характера и управления рисками. По результатам обзора будет реализован ряд инициатив, нацеленных на создание в Организации как на уровне штаб-квартиры, так и на местном уровне, мощной системы обеспечения устойчивости к внешним воздействиям. Важным аспектом указанных инициатив станет уделение особого внимания поиску возможностей для объединения усилий в области обеспечения непрерывности деятельности с другими учреждениями системы ООН, расположенными в Риме.
AUD 3411. Информационная безопасность. Рекомендация 3	Следует провести всеобъемлющую оценку рисков в области безопасности информационных технологий. Такая оценка будет способствовать выявлению критически важных информационных активов, угроз таким активам и существующим механизмам контроля (или отсутствию таковых, вследствие чего риск может материализоваться). Результаты оценки рисков помогут разработать на будущее дорожную	В процессе выполнения Формальная оценка рисков до сих пор не проведена. Работа СЮ по выполнению данной рекомендации была приостановлена вследствие реструктуризации Отдела информационных технологий. Работа будет возобновлена по формированию новой группы по безопасности ИТ.

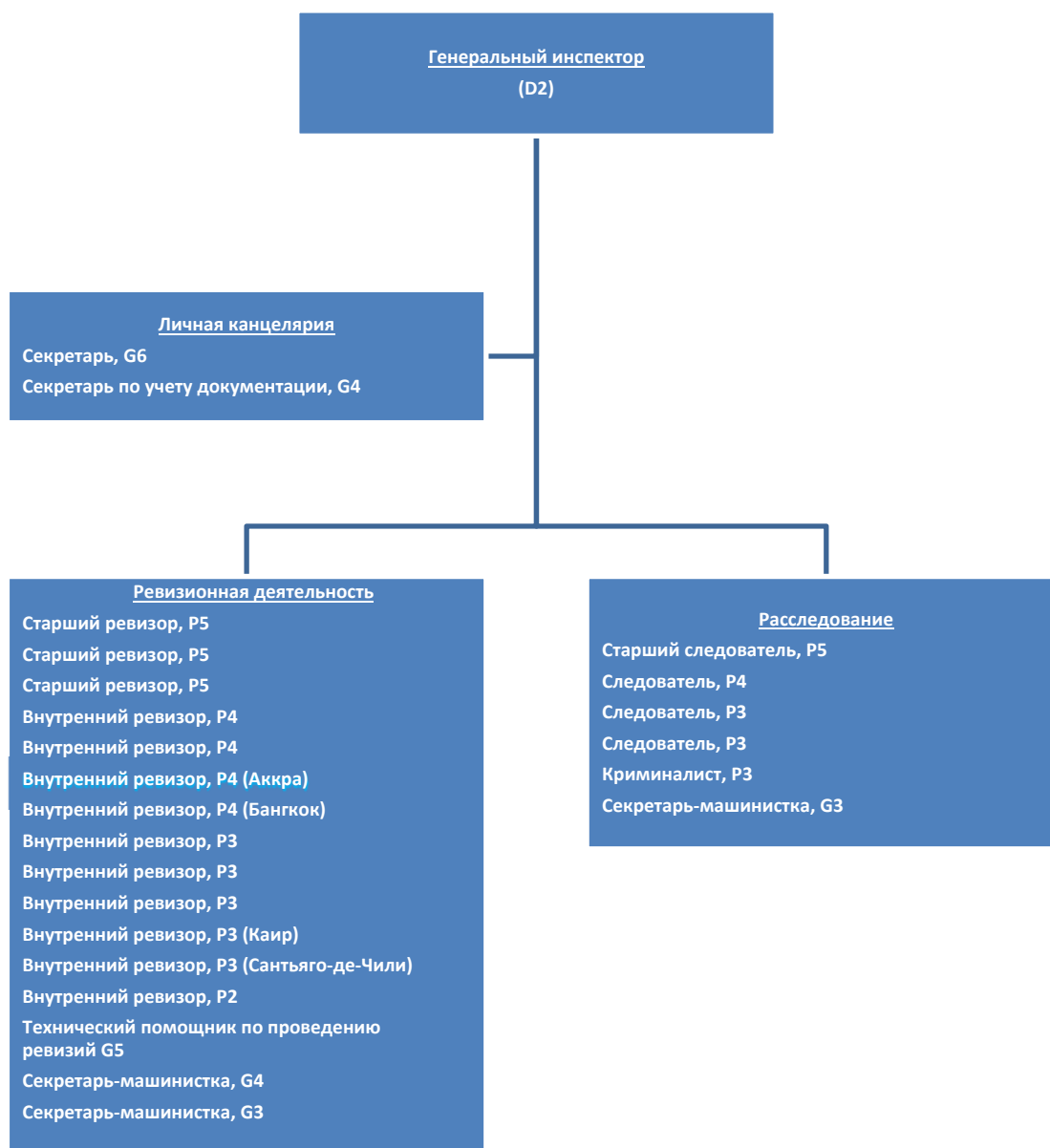
	карту в области информационной безопасности.	
AUD 3411. Информационная безопасность. Рекомендация 19	Для всех элементов сети должны быть разработаны указания по конфигурации систем безопасности. Как было отмечено выше, необходимо обеспечить, чтобы изменения сетевых элементов не повышали уровня рисков в плане безопасности.	В процессе выполнения В сети интранет опубликованы указания в отношении механизма обеспечения безопасности. Конфигурация серверов и рабочих станций проверена на соответствие рекомендациям Центра интернет-безопасности. Работа над указаниями по конфигурации систем безопасности сетевых устройств и рассмотрению перечня контрольных вопросов по Национальной программе перечней Национального института стандартов и технологий (NIST NCP) также будет выполнена после формирования группы по безопасности ИТ.
AUD3312. Сводный доклад по результатам ревизий в области управления финансами и административного руководства в страновых отделениях ФАО за 2011 год. Рекомендация 3	ЗГД-О должен сформировать механизм ответственности за мониторинг осуществления политики в различных подразделениях оперативных отделов. Следует провести оценку потребностей для осуществления функции мониторинга в свете имеющихся финансовых средств и потенциала директивных подразделений, особенно подразделений департамента CS.	В процессе выполнения ЗГД-О возглавит скоординированные усилия по ликвидации слабых мест в сфере контроля в ДО. Будут приняты как корректирующие, так и профилактические меры. Процесс начнется в четвертом квартале 2014 года. Ключевой частью процесса станет совершенствование мониторинга подразделений штаб-квартиры (в частности, как результат найма для региональных представительств в 2014-начале 2015 года откомандированных сотрудников по финансам категории P3).
AUD3312. Сводный доклад по результатам ревизий в области управления финансами и административного руководства в страновых отделениях ФАО за 2011 год. Рекомендация 10	CSF и OSD должны разработать комплексные рекомендации по осуществлению оперативной работы с должным учетом соображений разграничения обязанностей при различных вариантах кадрового укомплектования и по обеспечению малых отделений компенсирующими их масштабы средствами управления, которые должны быть задействованы для смягчения последствий рисков, связанных с недостаточным разграничением обязанностей.	В процессе выполнения Данная рекомендация рассматривается в контексте более широких усилий по укреплению механизмов внутреннего контроля Организации, на что указано в докладе Финансовому комитету по данному вопросу.

<p>AUD1412. Пересмотр системы мониторинга закупок и письменных соглашений применительно к операциям на местах. Рекомендация 1</p>	<p>С учетом принципов, определенных в недавнем докладе по механизму подотчетности и внутреннего контроля, ЗГД-О следует, в сотрудничестве с CSA и OSD, разработать и осуществить программу, которая обеспечивала бы адекватный мониторинг закупок на местах и деятельности, связанной с письменными соглашениями. Следует определить особые процессы и подлежащие осуществлению мероприятия, подразделение, на которое будет возложена ответственность за мониторинг программы и соответствующих мероприятий (CSAP, региональное представительство и т.д.), требования в отношении штатного (учреждение или возобновление штатных должностей) и внештатного (служебные поездки и пр.) персонала, а также принять решение, каким образом программа будет институционализована в рамках политического механизма Организации (административное руководство, циркуляры, должностные инструкции и пр.).</p>	<p>В процессе выполнения</p> <p>В конце 2014 года OIG рассмотрела предложенную стратегию закупок. Стратегия предполагает создание "гибкой сети" с трехуровневой структурой: а) расширение сети сотрудников по международным закупкам (СМЗ) для работы в отделениях на местах, где большие объемы и сложный характер закупок сопряжены с более высокими рисками; б) налаживание мониторинга для выявления исключений и подготовки рекомендаций руководителями для оптимального решения вопросов недостатка потенциала и компетентности кадров; в) повышение комплекса навыков сотрудников Службы закупок для восполнения пробелов в потенциале и компетентности кадров. Осуществление стратегии было подкреплено предложенной кадровой реструктуризацией CSAP, в результате которой ресурсам, ранее занятым сделками малого объема, поручались обязанности, обеспечивающие большую прибавочную стоимость, а именно осуществление мониторинга и предоставление консультаций. По результатам обзора предложенной стратегии закупок и текущего предложения по кадрам и бюджету OIG полагает, что стратегия будет должным образом способствовать укреплению управления со стороны руководства ФАО рисками, связанными с закупками и что предложение по кадрам и бюджету для осуществления стратегии представляет собой реальную отправную точку для движения вперед без увеличения затрат (если сравнивать затраты до и после осуществления) с учетом того, что средства, необходимые для осуществления преобразований, уже выделены. Внешний аудитор также рекомендует закончить разработку этой предлагаемой стратегии и подготовить план ее реализации, опираясь на утвержденные стратегии укрепления потенциала в штаб-квартире и на местах в поддержку сети децентрализованных отделений.</p>
---	--	---

<p>AUD1412. Пересмотр системы мониторинга закупок и письменных соглашений применительно к операциям на местах. Рекомендация 2</p>	<p>Ключевым элементом программы мониторинга планирования закупок на местах и ПС станет оценка и выделение ресурсов, в том числе людских, необходимых для новой функции мониторинга. ЗГД-О следует обеспечить завершение оценки ресурсов/кадрового обеспечения и выделение необходимых ресурсов/кадров для новых функций. В настоящее время CSAP не располагает достаточным числом сотрудников для обеспечения функции мониторинга закупок и ПС.</p>	<p>В процессе выполнения См. выше информацию о статусе.</p>
---	---	---

Приложение В (i)

Канцелярия Генерального инспектора
Организационная структура
 по состоянию на декабрь 2014 года
 (должности согласно скорректированной ПРБ на 2014-2015 годы)



Приложение В (ii)

Канцелярия Генерального инспектора**Штатное расписание по состоянию на декабрь 2014 года**

	Категория	Муж	Жен	Вакантно	Всего
Генеральный инспектор	D2	1			1
Ревизоры					13
Старший ревизор	P5	2	1		
Ревизор при региональном отделении	P4	1		1	
Ревизор при региональном отделении	P3		1	1	
Ревизор	P4	1	1		
Ревизор	P3	2	1		
Ревизор	P2			1	
Следователи					5
Старший следователь	P5	1			
Следователь	P4			1	
Следователь	P3	1	1	1	
		9	5	5	19
Технический помощник	G5		1		1
Секретарская и административная поддержка					5
Секретарь	G6		1		
Секретарь-машинистка	G4		1		
Секретарь по учету документации	G4	1			
Секретарь-машинистка	G3	1	1		
		11	9	5	25

Сотрудники OIG представляют следующие страны:

Страна	Сотрудники категорий D и P	Сотрудники категории общего обслуживания	Всего
Аргентина	1		1
Австралия	1		1
Египет	2		2
Франция	1		1
Германия	1		1
Индия		1	1
Италия	1	3	4
Ямайка	1		1
Япония	1		1
Маврикий	1		1
Испания	1		1
Великобритания	1	1	2
США	1	1	2
Узбекистан	1		1
Вакантно	5	0	5
	<hr/> 19	<hr/> 6	<hr/> 25

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ

ADG/CS – помощник Генерального директора, руководитель Департамента общеорганизационного обслуживания, людских ресурсов и финансов

АОП – административная и операционная поддержка

СЮ – Отдел информационных технологий

КМС – Конференция международных следователей

СО – страновое отделение

МСП – механизм страновых программ

CS – Департамент общеорганизационного обслуживания, людских ресурсов и финансов

CSAP – Служба закупок

CSF – Финансовый отдел

CSH – Отдел управления людскими ресурсами

CSPL – Подотдел по вопросам обучения, эффективности и повышения квалификации

ЗГД-О – заместитель Генерального директора, операции

ДО – децентрализованное отделение

СДО – сеть децентрализованных отделений

ЭРКУ – Группа по координации ликвидации чрезвычайных ситуаций и организации восстановительных работ

УР – управление общеорганизационными рисками

ПрФАО – Представитель ФАО

ГСУР – Глобальная система управления ресурсами

ПС – письменное соглашение

МВ – меморандум о взаимопонимании

ВШС – внештатные сотрудники

ОЕД – Управление по оценке

OIG – Канцелярия Генерального инспектора

OSD – Управление поддержки децентрализации

OSP – Управление стратегии, планирования и управления ресурсами

ГКП – Группа координации программы

ИСП – Исполнительный совет проекта

ПЕМС – Система служебной аттестации и управления эффективностью работы

ПРБ – Программа работы и бюджет

ПРАР – План проведения ревизий, ориентированный на результаты

СРК – Субрегиональный координатор

СРО – Субрегиональное отделение

ТСИ – Отдел инвестиционного центра

ООН-СВОД – Программа сотрудничества Организации Объединенных Наций по сокращению выбросов вследствие обезлесения и ухудшения состояния лесов в развивающихся странах

UN-RIAS – представители служб внутренней ревизии ООН

UN-RIS – Сеть служб расследований учреждений ООН