



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

Ревизионный комитет ФАО – Годовой доклад Генеральному директору 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.



mm959r

РЕЗЮМЕ И ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

Генеральный директор с удовлетворением представляет Финансовому комитету Годовой доклад Ревизионного комитета ФАО Генеральному директору за 2014 год, а также замечания Генерального директора, как это предусмотрено в Круге ведения Ревизионного комитета (MS 146, Дополнение С). В Круге ведения предусмотрено также, что для представления Годового доклада Финансовому комитету приглашается председатель Комитета или другой его член в соответствии с решением Комитета. Доклад:

- содержит позитивные выводы о работе Канцелярии Генерального инспектора (КГИ) и координации ее усилий с другими функциональными звеньями надзора;
- содержит резюме рекомендаций Комитета по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности, выработанных на основе обсуждений, проходивших в нем в течение года.

Ревизионный комитет расценил две рекомендации из своего Годового доклада за 2013 год как выполненные и остальные три как находящиеся в процессе реализации. В соответствии с просьбой Финансового комитета, высказанной на его 156-й сессии, в Приложение 3 настоящего доклада включено объяснение категорий, использованных для классификации статуса выполнения рекомендаций.

В 2014 году даны две дополнительные рекомендации: о распространении общей оценочной шкалы КГИ, используемой в страновых ревизиях, на штаб-квартиру и аудиты по гарантии качества в масштабах всей Организации, а также о заполнении вакантных должностей категории специалистов. В соответствии с просьбой Финансового комитета, высказанной на его 156-й сессии, установить контрольные сроки выполнения в пределах 12 месяцев, новые рекомендации, равно как и незакрытые рекомендации с предыдущего года, должны быть выполнены не позднее декабря 2015 года.

Замечания Генерального директора

Генеральный директор высоко оценивает рекомендации Ревизионного комитета, как содержащиеся в Годовом докладе, так и данные в ходе своих совещаний в течение года, в рамках своего мандата. Информация руководства о статусе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета, данных в его докладе за 2013 год, приведена в Приложении 3.

Что касается конкретных рекомендаций, содержащихся в Годовом докладе за 2014 год, Генеральный директор согласен с ними и дает следующие замечания:

- КГИ указала на то, что она начала распространять свою общую оценочную шкалу, аналогичную той, что используется в страновых ревизиях, на все свои доклады о ревизиях гарантии качества. Канцелярия предусматривает полное соблюдение данного принципа применительно ко всем аудитам, начатым в 2015 году, и, таким образом, к июню 2015 года будет достигнут стопроцентный охват. Ревизионный комитет сможет подтвердить данный результат на своем совещании после указанного контрольного срока.
- В ближайшие месяцы руководство и КГИ обратят пристальное внимание на вопрос о заполнении текущих вакансий должностей аудитора и следователя в Канцелярии с намерением доложить о выполнении рекомендации Комитета к третьему кварталу 2015 года.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению информацию, изложенную в Годовом докладе Ревизионного комитета ФАО за 2014 год.

Проект рекомендации

Финансовый комитет принял к сведению информацию, изложенную в Годовом докладе Ревизионного комитета ФАО за 2014 год, а также:

- признал важную роль Ревизионного комитета ФАО в предоставлении независимых заключений и рекомендаций в сферах своих полномочий, определенных в его Круге ведения;
- приветствовал доклад, содержащий позитивные выводы о деятельности Канцелярии Генерального инспектора и соответствующие рекомендации в отношении системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности ФАО;
- выразил удовлетворение в отношении рекомендаций Ревизионного комитета ФАО по вопросам, входящим в круг его полномочий;
- приветствовал согласие Генерального директора с рекомендациями, изложенными в докладе, и вновь призвал Генерального директора и Ревизионный комитет встречаться не реже одного раза в год, с тем чтобы подчеркнуть важность роли и рекомендаций данного комитета;
- выразил пожелание получить доклад руководства о статусе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета на своей следующей очередной сессии осенью 2015 года.

РЕВИЗИОННЫЙ КОМИТЕТ ФАО
ГОДОВОЙ ДОКЛАД ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ ЗА 2014 ГОД

I. ВВЕДЕНИЕ

1. Как независимый консультативный экспертный орган Ревизионный комитет ФАО оказывает содействие Генеральному директору в выполнении его надзорных и руководящих функций. Комитет помогает обеспечивать получение Генеральным директором независимого и объективного подтверждения эффективности функциональных звеньев по проведению внутренней ревизии, инспекций и расследований, а также предоставляет консультации по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности. Данную задачу он выполняет среди прочего путем наблюдения за деятельностью Канцелярии Генерального инспектора (КГИ), за выполнением других надзорных функций ФАО (оценка и внешняя ревизия) и путем реализации управленческих мер по рекомендациям аудита и отчетам о расследованиях.
2. В соответствии с Кругом ведения Комитета (Приложение 1) Генеральный директор направляет экземпляр Годового доклада Комитета на рассмотрение Финансового комитета вместе со своими замечаниями, если таковые имеются.
3. Настоящий двенадцатый Годовой доклад Комитета содержит обзор проведенных в 2014 году обсуждений и вынесенных рекомендаций. В 2014 году Комитет провел три заседания.
4. Состав Комитета в 2014 году представлен в Приложении 2.

II. Работа Комитета

5. В отчетный период Комитет провел заседания, каждое длительностью два дня, в штаб-квартире ФАО в марте, июле и декабре 2014 года. Кроме того, перед июльским совещанием секретариат Комитета организовал однодневную ориентационную встречу для новых членов, в которой приняли участие и некоторые члены, продолжающие работу с предшествующего периода. На протяжении всего года Комитет действовал в полном составе. В середине года два члена вышли из состава Комитета в связи с истечением максимального срока полномочий, им на смену после утверждения на уровне Совета поступили два новых члена. Все члены присутствовали на каждом совещании за исключением одного, который не смог принять участие в сессии в марте 2014 года.
6. Комитет выражает признательность за эффективное секретарское обслуживание, которое в течение года обеспечивалось силами КГИ как в поддержку запланированных совещаний, так и в межсессионные периоды.
7. Комитет с удовлетворением отмечает неизменно высокий уровень взаимодействий с Внешним аудитором. На совещаниях в марте и декабре 2014 года Комитет был информирован, устно или в форме докладов, о планах, ходе и результатах внешнего аудита.
8. В помощь своей работе Комитет на каждом совещании получал обновленную информацию о внутриорганизационных процессах и управленческих перспективах от заместителя Генерального директора (Операции) или его заместителя и других представителей старшего руководства. Комитет запросил, но не смог организовать встречу с Генеральным директором в течение года и обратился с просьбой о проведении такой встречи в 2015 году.
9. Комитет регулярно анализировал свою работу и выполнял свои обязанности в соответствии с действующим Кругом ведения. Ниже кратко представлены результаты работы Комитета в течение 2014 года по четырем широким областям, включенным в его Круг ведения.

III. ПОЛИТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

A. Составление финансовых отчетов в соответствии с требованиями МСФО ОС

10. В течение 2014 года Комитет уделял пристальное внимание выполнению календарного плана работы ФАО по внедрению стандартов МСФО ОС, начиная с финансовых отчетов за 2014 год. Комитет получал брифинги по этому вопросу на каждом своем совещании в течение года от директора Финансового отдела и руководителей проекта МСФО ОС. В частности, он получил информацию о принятии необходимых мер в ответ на опасения, высказанные КГИ в начале 2014 года, включая завершение разработки определенных модулей ГСУР в поддержку бухгалтерского учета на основе МСФО ОС, подготовку пригодных для аудита МСФО ОС-совместимых начальных балансов для финансовых отчетов за 2014 год и выполнение пробных прогонов для выявления и устранения непредвиденных трудностей в заполнении финансовых отчетов за 2014 год в соответствии с требованиями МСФО ОС. В декабре Комитету было доложено, что ход осуществления проекта МСФО ОС предусматривает своевременное достижение пересмотренных контрольных рубежей, согласованных с Внешним аудитором, что позволит ФАО завершить реализацию проекта с соблюдением контрольных сроков в начале 2015 года. Внешний аудитор проинформировал Комитет о планируемом охвате, скорректированном с учетом пересмотренного графика, составленного в течение года. На момент последнего совещания Комитета за отчетный период в декабре 2014 года эта работа еще продолжалась.

IV. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

A. Рекомендации КГИ по итогам внутренних ревизий

11. Комитет дал высокую оценку продолжающимся усилиям Организации, направленным на повышение ответственности за своевременное осуществление согласованных рекомендаций по итогам ревизий в отношении мер совершенствования управления рисками и использования возможностей Организации. Общий уровень осуществления в некоторой степени колеблется по годам, однако Комитет отмечает, что в целом руководство обеспечивает прогресс, что должно позволить достичь к концу 2015 года запланированный целевой показатель имплементации – 93%. Вместе с тем темпы прогресса в отношении некоторых давних нереализованных рекомендаций по областям высокого риска, которые, как было подтверждено, по-прежнему актуальны, не столь высоки, как этого требуют обстоятельства, с учетом характера рисков, которые они призваны смягчить. Комитет призывает руководство как можно скорее довести эту работу до конца и в целом продолжить усилия по сокращению сроков выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренней ревизии. Среди важных областей, где рекомендации остаются нереализованными, что более детально описано в Годовом докладе КГИ за 2014 год, находятся следующие:

- внедрение общеорганизационного механизма обеспечения непрерывности деятельности;
- повышение уровня безопасности в области информационных технологий;
- создание более эффективных методов мониторинга на уровне штаб-квартиры за операциями местных отделений.

12. Ревизионный комитет приветствовал включение, начиная с 2014 года, ответов руководства применительно к давним нереализованным рекомендациям по областям высокого риска в качестве сопроводительного раздела в Годовой доклад КГИ и в полугодовую справку о статусе рекомендаций, представляемую Финансовому комитету, с тем чтобы руководящие органы могли получать четкую информацию о состоянии дел по данному вопросу.

В. Управление финансами и административное руководство в страновых отделениях

13. Комитет с удовлетворением отметил предпринимаемые Организацией усилия по совершенствованию контроля за управлением финансами и административным руководством в страновых отделениях. В ежегодном докладе КГИ детально освещены эти усилия и их результаты по итогам проведенных ревизий. Как указано в ответе руководства на рекомендацию 4 в Приложении 3 к докладу Комитета, эти усилия еще не завершены, однако Комитет особо отмечает позитивную тенденцию в динамике изменения доли предпринятых КГИ ревизий страновых отделений, получивших в целом удовлетворительный рейтинг (см. рис. 1 и 2).

**Рисунок 1. Результаты проверок управления финансами и административного
руководства в 2012-2013 годах**



Рисунок 2. Результаты проверок управления финансами и административного руководства в 2013-2014 годах



С. Политика в области обеспечения подотчетности и внутреннего контроля

14. Комитет с удовлетворением отметил взятые руководством обязательства по внедрению мер подотчетности и внутреннего контроля в двухгодичный период 2014-2015 годов, начиная с принятия политики в области обеспечения подотчетности к концу 2014 года и всесторонней политики в отношении внутреннего контроля к середине 2015 года. Процесс внедрения этих двух направлений политики станет предметом рассмотрения на заседаниях Комитета в 2015 году.

Д. Ориентация на результаты

15. Признавая долгосрочный характер данной работы, Комитет вновь подчеркивает важность полной институционализации принципов управления на основе результатов (УОР) и управления общеорганизационными рисками (УР), а также Системы служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС), что позволит получить устойчивый полезный эффект, обусловленный подходом к управлению и подотчетности, в большей мере ориентированным на конкретные результаты. Комитет приветствовал позитивные выводы проведенного КГИ обзора начального этапа осуществления новой Стратегической рамочной программы в 2014 году и одобрил выбор направлений, на которых в дальнейшем будет сосредоточено основное внимание. Он призывает к дальнейшему развитию в Организации принципа УР, который в настоящее время находится на начальных стадиях внедрения, в частности формулирование корпоративных представлений о рисках, как это предусмотрено в политике УР.

Е. Финансовое оздоровление Организации

16. Комитет рассмотрел информацию о различных аспектах, касающихся финансового оздоровления Организации, в том числе выполнение мер по финансированию обязательств по Программе медицинского страхования после выхода в отставку. Комитет отметил, что финансирование данных видов обязательств, являющееся важным элементом непрерывности в работе, все еще не обеспечено в полном объеме. Однако Комитет также отмечает, что руководство регулярно обсуждает данную проблему с Финансовым комитетом.

V. ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАЕМЫЕ МЕРЫ ПО ПРЕСЕЧЕНИЮ МОШЕННИЧЕСТВА, КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЙСТВИЙ И СГОВОРОВ

А. Санкции в отношении поставщиков

17. Комитет с удовлетворением отмечает, что руководящие принципы ФАО в отношении наложения санкций на поставщиков в 2014 году полностью вступили в силу, сформирован комитет по санкциям в отношении поставщиков и назначен его секретарь. Ссылка на руководство по санкциям приведена в типовых формах тендеров/контрактов ФАО, обновленное руководство имеется в открытом онлайн-доступе для третьих сторон. Ожидается, что КГИ направит первые дела на рассмотрение комитета по санкциям после завершения расследований в первом квартале 2015 года.

В. Обновление политики ФАО по борьбе с мошенничеством

18. К Комитету обращались за консультациями в процессе разработки обновленной версии политики ФАО по борьбе с мошенничеством и ненадлежащим использованием ресурсов Организации. Комитет одобрил предложения, направленные на приведение данной политики в соответствие с процессами укрепления принципов деловой этики в Организации, произошедшими за период после предыдущего обновления политики в 2004 году. Комитет отметил, что эффективное осуществление политики требует принятия последовательных определений мошенничества и других видов коррупции со стороны персонала и третьих сторон, с использованием общепринятых определений, применяемых в различных учреждениях системы ООН и в других межправительственных организациях.

С. Политика защиты разоблачителей

19. Комитет с удовлетворением отмечает, что в 2014 году действия Организации в рамках ее политики защиты разоблачителей осуществлялись эффективно. По мнению Комитета, важнейшее значение для реального проведения в жизнь данной политики имеет уверенность в том, что сигналы о нарушениях будут рассмотрены надлежащим образом, а лица, обратившиеся с жалобами, защищены от преследования. Большинство получаемых КГИ сообщений о нарушениях по-прежнему поступают от персонала ФАО, и в редких ситуациях (шесть случаев), когда заявитель выразил опасения в плане преследования, Организация оперативно предприняла соответствующие меры.

Д. Программа в Сомали

20. КГИ информировала Комитет о результатах своей работы в 2014 году в поддержку программы ФАО в Сомали. Комитет отметил, что КГИ систематически предоставляла кадровую поддержку, эквивалентную одной полной должности следователя, для рассмотрения сообщений и оперативных индикаторов, указывающих на возможное нецелевое использование сельскохозяйственных ресурсов или наличных средств. Как отмечал Комитет в двух последних годовых докладах, в некоторых регионах Сомали, возможно, существует предел для эффективного управления этими рисками и, соответственно, для эффективности расследований и аудита как инструментов помощи руководству в контроле рисков. Он вновь

с удовлетворением отмечает, что руководство постоянно отслеживает степень приемлемости рисков и продолжает регулярно информировать об этом доноров.

VI. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ КГИ

21. Важной составной частью мандата Комитета является обеспечение независимого и объективного подтверждения эффективности функциональных звеньев по проведению внутренней ревизии, инспекций и расследований. Исходя из информации, предоставленной КГИ, последующей деятельности по результатам внешних обзоров функций ревизий и расследований, в частности мер в связи с невыполненными рекомендациями внешней оценки функции расследований в 2013 году, а также брифингов, проводимых руководством ФАО и Внешним аудитором, Комитет полагает, что КГИ предоставляет свои услуги в достаточном объеме и эффективно, включая реализацию процесса непрерывных усовершенствований. Комитет с одобрением оценивает методику предоставления отчетности по общим результатам ревизий в децентрализованных отделениях с применением оценочной шкалы, что помогает в составлении резюме и принятии последующих мер, и **рекомендует** распространить применение данной методики на подготовку других ревизионных докладов по темам, относящимся к штаб-квартире или Организации в целом.

A. Аудиторские заключения на основе оценки рисков

22. По оценкам Комитета, КГИ продолжала применение методики планирования на основе рисков, как было предложено в ее Плана аудита на основе учета рисков на двухгодичный период 2014-2015 годов. Этот подход дает возможность обеспечить, чтобы заключения и рекомендации КГИ были систематически сосредоточены на важных областях в рамках Организации, и Комитет полагает, что свидетельством этому являются темы заключений, поступающих в течение года от КГИ. Комитет отметил, что КГИ обеспечила существенную часть объема ревизий, запланированных на двухгодичный период. В конце 2014 года КГИ завершила выполнение заданий, охватывающих 31 из 41 высокого риска, включенного в рабочий план ревизий на 2014-2015 годы, а также охватывающих 38 рисков среднего уровня. Некоторые элементы подготовки заключительных отчетов перенесены на начало 2015 года. Помимо запланированных заданий на проведение ревизий общеорганизационного уровня, КГИ в течение 2014 года выполнила три внеплановых задания: обзор рамочных контрактов на ИТ-обеспечение (по запросу от старшего руководства), обзор стратегии ФАО в отношении закупок (в рамках выполнения ранее данной рекомендации КГИ, а также по запросу Финансового комитета) и обзор инициативы по совместным закупкам для нужд учреждений, базирующихся в Риме (совместно со службами внутреннего надзора ИФАД и ВПП). Предприняв в 2014 году ревизионные миссии в 16 отделений (целевой показатель на январь 2014 года составлял 17), КГИ в значительной степени достигла запланированного охвата высоких рисков, относящихся к децентрализованным операциям. План проведения еще двух миссий находился на развернутых стадиях подготовки. После того как КГИ при проведении ревизий страновых отделений ранее расширила систематический охват программных и оперативных областей, она также выпустила в 2014 году первый из намеченной серии итоговых докладов по этим областям. Эти доклады будут дополнять итоговые доклады по результатам финансовых и административных аудитов отделений и исключительно полезны для подчеркивания общих выводов в отношении внутреннего руководства. Комитет с удовлетворением отмечает, что в течение года проводились регулярные встречи КГИ с Внешним аудитором и сотрудниками Управления по оценке в целях развития синергии и обеспечения затратноэффективного охвата ревизиями.

B. Функции расследования

23. Комитет отметил достигнутый в 2014 году прогресс в осуществлении рекомендаций, приведенных в докладе о внешней оценке за 2013 год. В частности, он указал на обновленную версию политики ФАО по предотвращению притеснений, сексуальных домогательств и злоупотребления служебным положением, согласно которой ответственность за проведение

расследований с 2015 года возложена на КГИ. Таким образом, это свидетельствует о выполнении рекомендации Объединенной инспекционной группы ООН, данной в адрес ФАО в докладе о функции по проведению расследований в системе Организации Объединенных Наций, по вопросу о расследовании случаев притеснений сотрудников. Комитет с удовлетворением отметил координационную роль КГИ в подготовке обновленной версии политики ФАО по борьбе с мошенничеством и руководящих принципов в отношении внутренних административных расследований с учетом произошедшего в последние годы укрепления принципов деловой этики Организации, а также в разработке процедур подотчетности и рассмотрения жалоб в обновленном пакете стратегий по предоставлению экологических и социальных гарантий. Комитет также дает высокую оценку усилиям, предпринятым в 2014 году Группой по расследованиям, для выполнения возложенных на нее заданий и полезного вклада в разработку стратегических материалов, несмотря на вакансии должностей следователей.

С. Доступ к докладам КГИ

24. В апреле 2011 года Совет ФАО утвердил политику доступа к докладам КГИ, в соответствии с которой постоянные представители или назначенные ими лица имеют доступ к докладам по итогам внутренней ревизии и отчетам об уроках, извлеченных в ходе расследования, для просмотра в помещениях КГИ. В 2013 году эти возможности были расширены: был разрешен просмотр докладов через защищенное интернет-соединение, и в последующем во всех случаях использовался только этот метод. Комитет приветствовал бесперебойное осуществление данной политики на уровне КГИ, при котором все запросы удовлетворялись в соответствии с принятыми правилами в установленные сроки. Случаев отказа в выдаче докладов не было, за исключением двух, когда доклады были подвергнуты редакции с изъятием имен поставщиков, приведенных в целях принятия внутренних мер. Комитет согласился с причинами внесения редакционной правки, разъясненными Генеральным инспектором. При этом Комитету было сообщено, что соответствующий член Организации был проинформирован о характере редакционных изъятий и не высказал возражений по этому поводу.

Д. Штатное расписание и бюджет КГИ

25. Комитет призвал КГИ и Управление стратегии, планирования и управления ресурсами пересмотреть имеющиеся возможности, для того чтобы обеспечить (несмотря на давление со стороны бюджета Регулярной программы, из средств которой в первую очередь финансируется деятельность КГИ) наличие у КГИ достаточных ресурсов для завершения своих двухгодичных программ ревизий в рамках установленного цикла охвата всех областей высокого риска в Организации, а также для выполнения своих функций по расследованиям. Он благодарен руководству за полученное подтверждение в том, что по мере необходимости КГИ будет получать дополнительные ресурсы для осуществления своего расширенного мандата на расследование поступающих заявлений в соответствии с новой политикой предотвращения притеснений, сексуальных домогательств и злоупотреблений служебным положением, а также на рассмотрение жалоб в соответствии с предложенным обновленным пакетом стратегий по предоставлению экологических и социальных гарантий, который в настоящее время рассматривается на уровне руководства.

26. В конце 2014 года в КГИ имелось три вакантных должности аудитора (одна Р4 и две Р3) на региональном уровне и одна вакантная должность аудитора Р2 в штаб-квартире. Также оставались вакантными две должности следователя: одна Р4 и одна Р3. Комитет был информирован о том, что процессы отбора кандидатов на две вакансии Р4 в 2014 году не привели к формированию приемлемого краткого списка. Тем не менее в конце года продолжалась работа, направленная на заполнение двух вакантных должностей следователя, и находилось на утверждении руководства решение об объявлении конкурса на замещение вакантных должностей аудиторов.

VII. СТАТУС ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА

27. Комитет рассмотрел статус выполнения пяти рекомендаций, содержащихся в его Годовом докладе за 2013 год, принимая во внимание замечания руководства и КГИ, представленные Финансовому комитету на его 156-й сессии в 2014 году, и последующие обновленные сведения, поступившие в Комитет. Как указано в Приложении 3, Комитет расценивает две рекомендации как выполненные, исходя из того, что соответствующие меры принимаются в настоящее время на постоянной основе, а три остальные рекомендации – как находящиеся в процессе выполнения, мониторинг которого Комитет будет продолжать в течение 2015 года.

VIII. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

28. Комитет выражает признательность за доброе сотрудничество и содействие, оказанное руководством, Генеральным инспектором и его сотрудниками, а также другими сотрудниками ФАО и Внешним аудитором, которые выступали с информационными сообщениями на его заседаниях в 2014 году.

Приложение 1

СОСТАВ КОМИТЕТА

- 1) По рекомендации бывшего Внешнего аудитора и в соответствии с обязательством ФАО, принятом на 100-й сессии Финансового комитета, в апреле 2003 года Генеральный директор учредил Ревизионный комитет ФАО. С момента создания и до конца 2007 года состав Комитета был смешанным и включал как внутренних, так и внешних членов. В январе 2008 года Комитет стал полностью состоять из внешних членов. Состав и Круг ведения Комитета изложены в Добавлении С раздела 146 Руководства.
- 2) В соответствии с Планом неотложных действий (ПНД) по обновлению ФАО (на 2009-2011 годы), принятым в ходе 35-й (специальной) сессии Конференции, "Ревизионный комитет а) назначается Генеральным директором и включает только внешних специалистов, утвержденных Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета" (ПНД, мероприятие 2.92). Первое назначение в рамках этой системы было осуществлено в 2010 году, и данное положение отражено в обновленной версии от 2013 года Круга ведения Комитета.
- 3) В 2014 году состав Комитета был следующим:

Члены:

г-н К. Андреасен (председатель, срок полномочий истек в июне 2014 года)

г-жа К. Дитмайер (председатель с июля 2014 года)

г-н А. Хан (срок полномочий истек в июне 2014 года)

г-жа Л. Лесетеди

г-н В. Лиенгсириват (вошел в состав в июле 2014 года)

г-н Дж. М. Портал

г-жа Е. Куиноунс (вошла в состав в июле 2014 года)

Секретарь
(в силу занимаемой должности)

Генеральный инспектор

Приложение 2

ДОПОЛНЕНИЕ С
РЕВИЗИОННЫЙ КОМИТЕТ ФАО
КРУГ ВЕДЕНИЯ

I. Цель

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

II. Обязанности

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

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

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

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

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

III. Полномочия

7. Ревизионный комитет имеет полномочия на:

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

IV. Членство

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

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

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

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

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

13. Комитет избирает своего Председателя из собственного состава.

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

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

V. Секретариат

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

VI. Заседания

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VII. Конфликты интересов

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

VIII. Материальная и иная ответственность членов Комитета

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

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

IX. Отчетность

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

31. Председатель взаимодействует с назначенным Генеральным директором координатором по вопросам, касающимся итогов обсуждения в Комитете, а также по будущим актуальным для работы Комитета вопросам.

X. Вознаграждение и возмещение расходов

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

XI. Периодический пересмотр Круга ведения

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

Приложение 3

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Ответственное подразделение	Классификация статуса ¹	Замечания руководства/КГИ
1. Организация проводит непрерывную оценку потенциала КГИ соразмерно с уровнем рисков в Организации, и Генеральный директор официально принял к сведению увеличение продолжительности цикла ревизий по областям высокого риска, предложенное КГИ в рамках пересмотренного увеличения штата аудиторов.	15	ODG/КГИ	Выполнено	Генеральный директор официально принял к сведению увеличение продолжительности цикла ревизий, проводимых КГИ начиная с 2014 года, что отмечается в комментариях, представленных Финансовому комитету параллельно с Годовым докладом Ревизионного комитета ФАО за 2013 год. Процессы комплектования штата и составления бюджета КГИ постоянно пересматриваются, при этом Управление стратегии, планирования и управления ресурсами (OSP) принимает во внимание и другие изменения, относящиеся к мандату КГИ и касающиеся работы по расследованию. Руководство твердо намерено удерживать текущий уровень обеспечения функций КГИ по проведению ревизий, инспекций и расследований в соответствии с ПРБ на 2014-2015 годы и повышать его при необходимости с учетом расширения мандата КГИ (например, в связи с расследованием случаев притеснений).

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

2.	В рамках компонента программы аудита на 2014 год, касающегося поддержки организационных преобразований, в наступающем году КГИ рекомендуется следить за предоставлением дальнейших заключений и рекомендаций по вопросу реализации [ключевых инициатив, выполнение которых началось в соответствии с Планом неотложных действий: управления на основе результатов, управления общеорганизационными рисками и управления эффективностью работы, а также механизма отчетности и внутреннего контроля] в соответствии с новой рамочной программой.	19	КГИ	В процессе выполнения	<p>В программе аудита, проводимого КГИ в 2014 году, особое внимание уделено реализации в ФАО новой стратегической рамочной программы с учетом хода осуществления ключевых мероприятий ПНД, касающихся расположенных в Риме учреждений, управления общеорганизационными рисками и управления эффективностью работы.</p> <p>Общий обзор мероприятий по реализации был завершен в конце 2014 года, и отчет должен быть представлен в начале 2015 года. В последующем в 2015 году будут проведены более адресные консультативные и аудиторские обзоры по конкретным вопросам.</p>
3.	Руководству рекомендуется уделять приоритетное внимание вопросу выполнения рекомендаций, содержащихся в заключениях [по итогам ревизии КГИ], управлять выявленными рисками, связанными с завершением развертывания системы ГСУР, а также рисками реализации проекта перехода на МСФО ОС и обеспечивать эффективную подготовку со стороны ФАО финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС.	20	DDO/CSD/CIO	В процессе выполнения	<p>DDO/CSD/CIO уделили должное внимание решению оставшихся вопросов, связанных с рисками по завершении развертывания системы ГСУР и переходом на МСФО ОС. Системные отчеты, относящиеся к МСФО ОС, которые не были разработаны на момент 156-й сессии Финансового комитета, теперь подготовлены, и достигнут ряд контрольных рубежей в процессе внедрения МСФО ОС. Механизмы эффективной долгосрочной поддержки и управления системами общеорганизационного планирования</p>

					ресурсов (ОПР) ФАО находятся в процессе разработки, и руководство принимает к сведению рекомендации КГИ в отношении поддержки ГСУР в регионах, вытекающие из итогов ревизии данной темы, предпринятой в 2014 году.
4.	Организации рекомендуется учитывать дальнейшие положительные и отрицательные стимулы для руководства на страновом и региональном уровнях с целью повышения эффективности работы и усиления внутреннего контроля.	22	DDO/OSD	В процессе выполнения	Предприняты или находятся в процессе осуществления ряд мер в поддержку выполнения данной рекомендации. Как указано в документе FC157-15, в декабре 2014 года была утверждена и затем широко опубликована политика ФАО по вопросам подотчетности. В своем докладе о состоянии дел, представленном на 156-й сессии Финансового комитета, руководство привлекло внимание к мерам по укреплению потенциала в области управления в сети децентрализованных отделений и повышению уровня мониторинга. Дальнейшие обновленные сведения от руководства по данному вопросу представлены в Приложении А iv) Годового доклада КГИ за 2014 год.
5.	КГИ продолжает тесное сотрудничество с руководством в вопросе обеспечения последовательного исполнения указаний Генерального директора в области подотчетности для своевременного выполнения рекомендаций КГИ.	24	КГИ	Выполнено	В мае 2014 года КГИ полностью ввела в действие веб-приложение для отслеживания хода выполнения рекомендаций аудитора, которое позволяет менеджерам ФАО в любое время вносить информацию о выполнении рекомендаций и подтверждающие данные. Полугодовой анализ работы КГИ

					<p>в середине и в конце 2014 года был выполнен в соответствии с этим новым подходом. Подобная схема работы позволила более четко определить обязанности руководства, включая его роль в обеспечении точности информации о ходе выполнения рекомендаций.</p> <p>Кроме того, КГИ укрепляет вышеупомянутую систему отчетности за счет увеличения объема сообщения, сопровождающего отдельные аудиторские заключения.</p>
--	--	--	--	--	---