



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
الغذية والزراعة
للأمم المتحدة

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто шестидесятая сессия

Рим, 2-6 ноября 2015 года

Доклад о ходе выполнения рекомендаций внешнего аудитора

Вопросы по существу содержания настоящего документа следует направлять:

г-ну Айману Хидже (Aiman Hijja),

Директору Финансового отдела и Казначею

по тел.: (+3906) 5705 4676

Для ознакомления с этим документом следует воспользоваться QR-кодом на этой странице;

данная инициатива ФАО имеет целью минимизировать последствия ее деятельности для окружающей среды и сделать информационную работу более экологичной.

С другими документами можно ознакомиться на сайте www.fao.org



mo630

РЕЗЮМЕ

- В настоящем докладе описывается ход выполнения рекомендаций внешнего аудитора.
- В настоящем докладе раскрыт ход выполнения Продовольственной и сельскохозяйственной организацией Объединенных Наций рекомендаций, оставшихся невыполненными на дату предыдущего доклада о ходе выполнения рекомендаций, представленного 157-й сессии Комитета в марте 2015 года.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Комитету предлагается рассмотреть документ и дать указания по своему усмотрению.

Проект рекомендации

Комитет:

- **принял к сведению информацию о ходе выполнения рекомендаций внешнего аудитора;**
- **приветствовал прогресс, достигнутый в части выполнения рекомендаций внешнего аудитора, и настоятельно призвал Секретариат продолжать усилия, направленные на полное выполнение до сих пор не выполненных рекомендаций;**
- **выразил надежду на получение обновленного Доклада о ходе выполнения, в который будет включена информация о ходе выполнения рекомендаций, содержащихся в развернутом аудиторском заключении за 2014 год.**

Введение

1. В приведенной ниже таблице раскрывается сводная информация о ходе выполнения ФАО рекомендаций внешнего аудитора в целом.

Доклад аудитора	Всего рекомендаций	Не выполненные на дату предыдущего доклада ¹	Выполненные после даты предыдущего доклада	Не выполненные на дату настоящего доклада
Развернутое аудиторское заключение за 2008-2009 годы ²	27	6	1	5
Развернутое аудиторское заключение за 2010-2011 годы	69	16	10	6
Развернутое аудиторское заключение за 2012-2013 годы	57	57	18	39

2. В таблице ниже представлена подробная информация о текущем состоянии выполнения каждой рекомендации, которая не была выполнена на дату представления Финансовому комитету предыдущего доклада о ходе выполнения рекомендаций, включая сроки выполнения, предложенные внешним аудитором.

3. Меры, принятые Секретариатом по выполнению каждой рекомендации, представлены в столбце, озаглавленном Ответ руководства, а мнение Внешнего аудитора о ходе выполнения всех рекомендаций представлено в последнем столбце, озаглавленном Комментарий Внешнего аудитора.

¹ См. FC157/14

² В рекомендациях, содержащихся в развернутом аудиторском заключении за 2008-2009 годы, учтены невыполненные рекомендации из предыдущего доклада внешнего аудитора.

ДВУХГОДИЧНЫЙ ПЕРИОД 2012-2013 ГОДОВ – АУДИТ ШТАБ-КВАРТИРЫ

ОСНОВНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
Проверка финансовой отчетности – дебиторская задолженность по взносам				
1	Стимулировать страны-члены к своевременному перечислению причитающихся с них сумм и использованию предложенных Организацией схем с применением графика платежей. (пункт 43)	2014 год	CSF	Руководство подтверждает, что прилагаются все усилия для обеспечения своевременного получения взносов. Доклады о ходе выполнения рекомендации регулярно представляются Финансовому комитету, Совету и Конференции.
<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>Было отмечено уменьшение дебиторской задолженности на 17,3 млн долл. США (на 18 процентов) с 98,96 млн долл. США в 2013 году до 81,63 млн долл. США в 2014 году. В целом несколько вырос и уровень поступления взносов, как по текущим начислениям, так и по задолженности.</p> <p>Квартальные отчеты были разосланы государствам-членам с напоминанием о необходимости погасить задолженность по начисленным взносам.</p>				

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>2</p> <p>Интенсифицировать работу по сбору параллельных взносов правительств денежными средствами (ПВПДС) и ускорить пересмотр соглашений со странами пребывания (СССП), после чего на регулярной основе пересматривать размер взносов, с тем чтобы он отражал изменения в экономических условиях соответствующих стран. (пункт 43)</p>	2014 год	CSF/OSD	<p>Руководство продолжает процесс переговоров по СССП в части пересмотра условий соглашений с учетом изменений в экономических условиях соответствующих стран. С целью напомнить соответствующим правительствам об их задолженностях были подготовлены отчеты по счетам.</p> <p>В случаях непогашения старых/текущих задолженностей Организация продолжит попытки получения от принимающей страны, в покрытие старых задолженностей, возмещения в неденежной форме.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что в 2014 году непогашенная задолженность по параллельным взносам правительств денежными средствами составила 3,48 млн долл. США, т.е. осталась на уровне 2013 года. Кроме того, в 2014 году не заключались соглашения со странами пребывания.</p> <p>Руководству также следует рассмотреть вопрос о том, каким образом должны оцениваться взносы в материальной форме, в форме услуг или пожертвований, сделанные в покрытие задолженности.</p>
<p>Проверка финансовой отчетности – схемы, связанные с персоналом, и остатки средств в фондах</p>				
<p>5</p> <p>Провести оценку с целью определения оптимального варианта решения вопроса об обеспечении финансированием обязательств по схемам, связанным с персоналом; по</p>	2014 год	CSF	<p>Руководство продолжает обращать внимание руководящих органов на этот вопрос. В частности, были представлены регулярные документы, где содержится обновленная информация относительно объема обязательств, вариантов сокращения дефицита</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что Руководство продолжает работу по сокращению дефицита финансирования</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
<p>результатам оценки определить устойчивый источник финансирования и выработать всеобъемлющий план обеспечения в четко определенные сроки полномасштабного финансирования обязательств по схемам, связанным с персоналом (ССП). (пункт 57)</p>			<p>финансирования обязательств по ПМСО, продолжающегося обсуждения этого вопроса в системе ООН, а также относительно действий по сдерживанию расходов по действующему плану медицинского страхования. Усилия в этом направлении носят постоянный характер и будут продолжены в дальнейшем.</p>	<p>обязательств по ПМСО в рамках продолжающейся в системе ООН дискуссии по этому вопросу, а также по вопросу мер, нацеленных на сдерживание расходов по действующему плану медицинского страхования.</p>	
Центр совместных служб					
6	<p>Продолжать осуществление мероприятий, нацеленных на повышение качества и точности своевременного осуществления проводок в соответствии с предписанными ФАО правилами и политикой. (пункт 61)</p>	2014 год	CSS	<p>Руководство соглашается с рекомендацией и подтверждает важность непрерывной работы по повышению качества и точности осуществления проводок. Меры, уже принятые в целях выполнения ряда рекомендаций, перечислены в развернутом аудиторском заключении (в частности, см. пункт 60). Соответствующие усилия будут предприниматься и впредь.</p>	<p>В процессе выполнения. Оценка с целью подтверждения будет предпринята в рамках аудиторской проверки SSC в 2015 году.</p>
Программа технического сотрудничества					
7	<p>Оптимизировать оказываемые Программе технического сотрудничества (ПТС) общеорганизационные услуги по надзору, управлению и предоставлению консультаций, обеспечив решительное выполнение программы преобразований, нацеленных на</p>	2014 год	ТС	<p>В декабре 2014 года был выпущен бюллетень Генерального директора DGB 2014/53 "Обеспечение соответствия мобилизации ресурсов и проектного цикла Стратегической рамочной программе", которым, в частности, были установлены функции и обязанности в плане управления мобилизацией ресурсов и проектным циклом. После выпуска бюллетеня была завершена работа над Руководством по</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>повышение уровня ответственности и подотчетности и внутреннего контроля в децентрализованных отделениях. (пункт 77а)</p>			<p>ПТС, которое было опубликовано в марте 2015 года.</p> <p>Переработанное Руководство на общеорганизационном уровне определяет основные функции и обязанности в плане управления деятельностью по ПТС. Одновременно с Руководством были опубликованы указания по составлению приложения к МСП на основании ориентировочного процесса утверждения проектов ПТС. Таким образом, на страновом уровне согласование ПТС со Стратегической рамочной программой должно обеспечиваться в процессе МСП под руководством ПрФАО/координатора ПТС.</p> <p>По результатам полномасштабного мониторинга было установлено, что темпы утверждения в сравнении с двухгодичным периодом 2014-2015 годов, как и темпы осуществления проектов в сравнении с двухгодичным периодом 2012-2013 годов, продемонстрировали удовлетворительную динамику. Предполагается, что доля осуществленных проектов 2012-2013 годов и доля утвержденных проектов 2014-2015 годов достигнут 100 процентов.</p>	
<p>Механизм подотчетности и внутреннего контроля</p>				

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
10 Формализовать политику внутреннего контроля в Организации, в целях укрепления ответственности, подотчетности и прозрачности разработать механизм мониторинга, оценки и отчетности в части эффективности системы внутреннего контроля на всех трех уровнях Организации. (пункт 86)	2014 год	OSP	В январе 2015 года была опубликована общеорганизационная Политика подотчетности (см. документы FC 156/15 и CL 150/4). В настоящее время Руководство проводит заключительное рассмотрение механизма внутреннего контроля, который, как ожидается, будет использоваться с последнего квартала 2015 года.	В процессе выполнения. Если политика подотчетности уже реализуется, то механизм внутреннего контроля пока не разработан.
Ход работ по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС)				
12 В целях успешной подготовки первых финансовых отчетов по МСФО ОС рассмотреть вопрос о рисках, связанных с текущей деятельностью, включая подготовку входящего остатка, проведение дополнительных пробных прогонов, инвентаризаций и оценок запасов. (пункт 97)	2014 год	CSF	Управление соответствующими рисками и решение связанных с ними вопросов осуществляется непрерывно. Завершена подготовка входящего остатка, выполнены пробные прогоны, результаты представлены на рассмотрение внешнему аудиту. Разработаны формы дополнительных отчетов для инвентаризации имущества на конец года, проведено обучение с целью обеспечения полного понимания пользователями процесса и требований в части проведения инвентаризации.	В процессе выполнения. Отмеченные недостатки процедуры инвентаризации были доведены до Руководства в ходе аудиторской проверки по итогам 2014 года.
Управление процессом закупок				
15 В течение первого года двухгодичного периода 2014-2015 годов активнее привлекать	2014 год	CSA	В соответствии с рекомендацией состоявшейся в ноябре 2014 года 156-й сессии Финансового комитета, стратегия в области закупок была	Рекомендация выполнена.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>высшее руководство к деятельности по разработке и утверждению предложенной стратегии закупок, на базе утвержденных стратегий подготовить план осуществления, с тем чтобы предполагаемые преобразования были реализованы до конца двухгодичного периода. (пункт 113)</p>			<p>представлена на рассмотрение Канцелярии Генерального инспектора.</p> <p>Канцелярия Генерального инспектора рассмотрела стратегию закупок и предложения по необходимому для ее осуществления бюджету и кадровому обеспечению и пришла к следующему заключению: i) стратегия представляет собой должный инструмент, способствующий укреплению управления связанными с закупкой рисками со стороны ФАО; ii) предложения по необходимому для ее осуществления бюджету и кадровому обеспечению представляют собой жизнеспособную основу для продвижения вперед без дополнительных затрат (если сравнивать затраты "до" и "после") с учетом уже выделенного финансирования на покрытие затрат, связанных с переходом. Руководство дало согласие на осуществление стратегии, что предполагает реализацию ряда мер по кадровому обеспечению в рамках ПРБ на 2016-2017 годы. Реализация указанных мер по кадровому обеспечению позволит заполнить вакансии по предусмотренным стратегией должностям, которые на данный момент не заполнены, а соответствующие функции возложены на консультантов.</p>	
17	На основе утвержденных стратегий, в целях поддержки	2014 год	CSA	<p>Данная рекомендация связана с приведенной выше рекомендацией 15.</p> <p>В процессе выполнения. Чтобы установить,</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
децентрализованных отделений разработать и внедрить план укрепления потенциала в штаб-квартире и на местах, с тем чтобы намеченные преобразования были реализованы до конца двухгодичного периода 2014-2015 годов. (пункт 128)				подготовлено ли осуществление плана, будет проведена соответствующая валидация.
18 Укрепить потенциал в части планирования закупок, уделять больше внимания вопросам ответственности и подотчетности на соответствующих уровнях организации. В частности: а) требовать, чтобы распорядители бюджетов разрабатывали планы закупок, отразить поставленную задачу в соглашениях с распорядителями бюджетов, заключаемых в рамках Системы служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС); б) внедрить предусмотренный Глобальной системой управления ресурсами модуль проектного планирования, который позволит в возможной мере консолидировать планы закупок. (пункт 139)	2014 год	CSA/СЮ	По пункту а) CSAP и ADG-CS обеспечат привлечения старшего руководства. Выполнение пункта б) будет зависеть от расширения стратегии и приоритетов дальнейшего развития ГСУР и будет рассматриваться именно в таком контексте.	В процессе выполнения. Оценка с целью подтверждения будет осуществлена по получении от Руководства обновленного ответа или принятия соответствующих мер.
Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)				

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
27 В целях обеспечения должного и последовательного управления всей деятельностью по поддержке и обслуживанию системы подготовить сводный документ по вопросам эксплуатации и обслуживания ГСУР. (пункт 193)	2014 год	СЮ	Собрана вся информация, необходимая для разработки всеохватывающей документации по ГСУР. Завершение работы над документацией станет возможно по завершении проекта обновления исходного уровня ГСУР, который окажет воздействие на механизмы поддержки и обслуживания системы.	В процессе выполнения.

ВАЖНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
Проверка финансовой отчетности – взносы, полученные авансом					
3	<p>Расширить действующую политику за счет включения в соглашения с донорами положения об условиях распоряжения неизрасходованными остатками и определения сроков реагирования доноров на запросы по возврату средств. По действующим проектным соглашениям, в первую очередь тем, где получено разрешение на использование неизрасходованных остатков в иных целях, незамедлительно начать диалог/консультации с донорами на предмет переноса неизрасходованных остатков денежных средств на другие проекты ФАО вместо возврата средств. (пункт 47)</p>	2014 год	CSF/TC	<p>В пределах, установленных правилами доноров и контрактными обязательствами ФАО, CSF рассмотрит возможность включения в соглашения с донорами положения, определяющего срок, в течение которого донор должен дать ответ на запрос на предоставление инструкций по возврату средств, и разработки политики, которая определит принципы использования не востребованных в течение долгого времени остатков.</p> <p>Сегодня стало обычной практикой обращение к донорам за разрешением перевода неизрасходованных остатков денежных средств, выделенных на проекты по ликвидации чрезвычайных ситуаций, в СФЕРА.</p> <p>Партнеры по ресурсам, пожелавшие включить стандартную формулировку в части распоряжения неизрасходованными средствами, уже сделали это. Часть партнеров отметили, что они не намерены рассматривать какие-либо обязывающие положения и предпочитают воздержаться от решения, прежде чем будут сделаны последние ассигнования.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Никакой новой политики в отношении растущего остатка неизрасходованных средств по проектам, финансовая часть которых закрыта, принято не было.</p>

Рекомендация		Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
4	Содействовать возврату неизрасходованных остатков денежных средств активным донорам, а также пересмотреть старые подлежащие погашению остатки по неактивным донорам, от которых не было получено соответствующей информации и инструкций, а вероятность получения претензий низка, и, после того как будет утверждена соответствующая политика, рассмотреть вопрос об отказе от признания указанных подлежащих погашению остатков в качестве учитываемых обязательств. (пункт 49)	2014 год	CSF	Группа по связям с целевыми фондами регулярно осуществляет контроль неизрасходованных остатков, донорам направляются напоминания о необходимости предоставления соответствующих инструкций. Усилия по осуществлению положений соответствующих политик в отношении неизрасходованных остатков денежных средств, в том числе с выходом на неактивных доноров, будут прилагаться и в дальнейшем.	В процессе выполнения. Было отмечено, что остаток не возвращенных денежных средств по проектам, финансовая часть которых закрыта, увеличился с 12,01 млн долл. США в 2013 году до 16.77 млн долл. США в 2014 году.
Программа технического сотрудничества					
8	В приоритетном порядке обеспечить соответствие Руководства по ПТС новому проектному циклу, в том числе в части мер, позволяющих использовать механизм страновых программ (МСП) в качестве отправной точки для определения приоритетов в предоставлении помощи в рамках ПТС с учетом Стратегических целей (СЦ). Такой	2014 год	ТС	Выпущенное в марте 2015 года пересмотренное Руководство по ПТС предусматривает ряд мер, направленных на обеспечение соответствия: а) содействие в предварительном определении приоритетов и корректировке МСП; б) более широкая привязка к СЦ; в) упрощенный механизм обзора; г) упрощенные формы;	Рекомендация выполнена.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>подход упростит шаги и, соответственно, укрепит процесс утверждения. (пункт 77b)</p>			<p>е) гармонизированная отчетность.</p> <p>Одновременно с Руководством по ПТС были опубликованы указания по составлению Приложения 3 к МСП на основании ориентировочного процесса утверждения проектов ПТС. Таким образом, на страновом уровне согласование ПТС со Стратегической рамочной программой должно обеспечиваться в процессе МСП. На стадии формулирования ПТС Представитель ФАО отмечает те итоги и/или мероприятия (определенные в рамках стратегических приоритетов), достижение или выполнение которых будет финансироваться из средств ПТС. Ориентировочная информация о находящихся в разработке проектах ПТС оформляется приложением к документу по ПТС и включаться в соответствующий план мобилизации ресурсов.</p> <p>Не так давно OSP выпустило обновленные указания по формированию механизма страновых программ. Это инструмент общеорганизационного уровня, определяющий приоритеты в области развития, которые должны лежать в основе взаимоотношений ФАО с каждой страной-членом, и результаты, которые должны быть достигнуты через содействие достижению итогов национального уровня.</p>	

Рекомендация		Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
9	Продолжать усилия по улучшению показателей в части сроков утверждения и реализации проектов через реализацию определенных в предыдущих докладах управленческих мер по выполнению рекомендаций в данной области. (пункт 77с)	2014 год	ТС	С учетом обновленной информации по приведенным выше рекомендациям по ПТС (подробно задокументированной также в ответах на вопросы аудиторов, касающихся аудита по итогам 2014 года, в частности, в отношении мер по осуществлению мониторинга и прогресса в части утверждения проектов в сравнении с результатами 2014-2015 годов и в части осуществления проектов в сравнении с результатами 2012-2013 годов), данная рекомендация может считаться выполненной.	Рекомендация выполнена.
Механизм подотчетности и внутреннего контроля					
11	Предусмотреть в рамках непрерывной работы по укреплению внутреннего контроля создание механизма представления ответственными должностными лицами Генеральному директору, несущему общую ответственность за осуществление внутреннего контроля в Организации, заключений по вопросам функционирования внутреннего контроля в зонах их ответственности. Предоставляемая такими должностными лицами информация могла бы использоваться ГД при подготовке	2014 год	OSP	В январе 2015 года была опубликована общеорганизационная Политика подотчетности (см. документы FC 156/15 и CL 150/4). В настоящее время Руководство проводит заключительное рассмотрение механизма внутреннего контроля, который, как ожидается, будет использоваться с последнего квартала 2015 года. В соответствии с рекомендациями внешнего аудитора, необходимо, чтобы ответственные руководители представили соответствующее заключение.	В процессе выполнения. Если политика подотчетности уже реализуется, то механизм внутреннего контроля пока не разработан.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
Заявления по вопросам внутреннего контроля, которое прилагалось бы к финансовой отчетности. (пункт 91)					
Ход работ по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС)					
13	Обеспечить непрерывное проведение и подключение к платформе электронного обучения планового обучения персонала основам МСФО ОС. В поддержку должного управления активами обеспечить последовательное совершенствование политики материального учета. (пункт 98)	2014 год	CSF	В 2014 году CSF обеспечил онлайнное и очное обучение по широкому кругу вопросов, в том числе по управлению активами. В дальнейшем усилия будут прилагаться в том же направлении. В частности, в 2015 году будет проведен пилотный интерактивный онлайнный курс по учебной программе ГСУР, посвященный управлению счетами. Указанный курс будет использован в качестве шаблона для учебных курсов по другим модулям ГСУР.	В процессе выполнения. Было рекомендовано, и Руководство согласилось с нашей рекомендацией, обеспечить, чтобы сотрудники, привлекаемые к операциям по учету активов и регистрации начислений с ручным вводом данных, прошли начальное обучение и/или курс повышения квалификации по новым политикам и процедурам, предусмотренным МСФО ОС.
Внедрение системы управления общеорганизационными рисками (УР)					

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>14 В целях обеспечения непрерывного выявления рисков, их устранения и смягчения их последствий, и далее внедрять УР в управление иерархией общеорганизационных результатов, в проекты по совершенствованию деятельности и неотложному реагированию на проблемы. Кроме того, обеспечить включение в дальнейшую деятельность мероприятий по развитию потенциала в части всестороннего учета проблематики управления общеорганизационными рисками. (пункт 106)</p>	2015 год	OSP	<p>Опубликованная в январе 2015 года общеорганизационная Политика подотчетности и единый механизм внутреннего контроля, который будет внедрен к июню 2015 года, позволят укрепить УР. В 2014 году был разработан онлайн-курс, доступ к нему для сотрудников всех отделений открыт с января 2015 года.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>Аналогичная рекомендация была сделана по итогам настоящей аудиторской проверки.</p>
Управление процессом закупок				
<p>16 С целью дальнейшего укрепления потенциала в части управления рисками разработать процесс управления рисками в области закупок, предусматривающий, в частности, наличие инструмента, который помогал бы децентрализованным отделениям выявлять риски для собственной деятельности и управлять ключевыми рисками в области</p>	2015 год	CSA/OSP	<p>CSAP предоставила децентрализованным отделениям (всем сотрудникам, привлекаемым к процессу закупок) результаты обследования на предмет рисков. Обследование было завершено 26 июня, его результаты анализируются совместно с OSP. Итоги анализа лягут в основу механизма управления рисками.</p>	<p>В процессе выполнения.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
закупок. (пункт 119)				
19 В целях совершенствования действующей политики в области контроля и поддержки укрепления ответственности и подотчетности, укрепить политику, процедуры и руководящие указания в отношении РС, отразив в них критерии принятия конкретных решений, когда конкурс на закупку должен проводиться с целью заключения РС, и включив дополнительную информацию о сроках действия РС и их продлении. (пункт 147)	2014 год	CSA	CSAP обновила указания по применению рамочных соглашений во всех подразделениях Организации и разместила текущие рамочные соглашения на веб-странице Справочника ФАО. В целях распространения передового опыта в плане совместного использования ДСС ООН, в тексте размещенных в сети интранет указаний дана ссылка на указания, разработанные Сетью закупок КВУУ (размещены на сайте Глобального рынка Организации Объединенных Наций).	Рекомендация выполнена.
20 В целях обеспечения использования преимуществ, связанных с РС, разработать более четкие и конкретные руководящие указания в части мониторинга выполнения рамочных соглашений и применять эти указания в отношении всех поставщиков. (пункт 153)	2014 год	CSA	Для новых рамочных соглашений CSAP разрабатывает индивидуальные ТР с указаниями в части мониторинга выполнения конкретных рамочных соглашений. Кроме того, CSAP готовит указания более общего плана, работа над которыми будет завершена к началу 4-го квартала 2015 года.	В процессе выполнения.
21 В целях повышения точности информации обеспечить, чтобы даты поставки, зарегистрированные в ГСУР,	2014 год	CSA/CSF	CSAP выпустила обновленные указания по взиманию неустойки, в которых содержится разъяснение требования правильно указывать в ГСУР фактические даты доставки как товаров,	Рекомендация выполнена.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
			<p>так и работ и услуг.</p> <p>Кроме того, в финансовом разделе Справочника содержатся точные указания по процедурам приемки.</p> <p>CSAP и CSF планируют также к началу 4-го квартала 2015 года совместно подготовить учебные материалы для функции приемки.</p>		
22	<p>соответствовали фактическим датам поставки по приемопередаточным документам. (пункт 159)</p>	2014 год	CSA/CSF	<p>В целях поддержки принятия решений обеспечить должное управление контрактами и принять меры, чтобы во всех заказах на поставку дата запланированной/фактической поставки и дата приемки отражались правильно. (пункт 164)</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p>
23	<p>Одобрить общеорганизационную политику экологической ответственности и создать механизм "зеленых" закупок, для чего утвердить политики и руководящие указания в следующих областях:</p> <p>а) проведение обзоров методов работы, применяемых в системе ООН, в целях выявления передовых методов;</p> <p>б) определение и, где возможно, утверждение целей в области</p>	2015 год	CSD/CSA	<p>CSA подготовил проект Стратегии климатической нейтральности ФАО на 2015-2020 годы. В Стратегию включена Общеорганизационная политика экологической ответственности ФАО в части объектов недвижимости, поездок и закупок. В разработке Стратегии климатической нейтральности принимал участие NRC. До конца июня 2015 года проект Стратегии будет подготовлен для представления старшему руководству.</p> <p>Политика дополняет разработанные NRC и недавно внедренные ФАО руководящие</p>	<p>В процессе выполнения.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
устойчиво эффективного расходования средств с учетом того, что ряд поставщиков постоянно расширяют предложение "зеленых" продуктов; с) разработка должной стратегии преобразований; d) обеспечение ответственности и подотчетности при ее осуществлении; е) внедрение специальных методов обеспечения устойчивости. (пункт 174)			указания в части экологического и социального управления, применимые к глобальным программам и проектам Организации.	
24 С целью более эффективной защиты Организации от недобросовестных поставщиков внедрить недавно разработанные Процедуры наложения санкций на поставщиков. (пункт 178)	2014 год	CSA/OIG/LEG	Комитет по санкциям в отношении поставщиков работает без каких-либо ограничений. Было рассмотрено 6 заявлений, на середину сентября работа по ним находилась на разных стадиях.	Рекомендация выполнена.
Глобальная система управления ресурсами (ГСУР)				
25 Задokumentировать выгоды, полученные Организацией от развертывания системы в текущей конфигурации, на основании чего провести оценку эффективности программы ГСУР. (пункт 183)	2014 год	CSD	Данная работа будет выполнена после успешного завершения оформления первого комплекта финансовых отчетов по МСФО ОС. Это завершающая составляющая Программы ГСУР.	В процессе выполнения.
26 В целях получения полномасштабных выгод от	2014 год	CIO/CSA	Функционал по выплатам в связи с поездками был внедрен в 2014 году и в настоящее время	В процессе выполнения.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
внедрения ГСУР включить в число приоритетных направлений деятельности на текущий двухгодичный период разработку и окончательную подготовку следующих модулей: "Выплаты в связи с поездками", "Местные служебные поездки", "Подряды на поставки". (пункт 188)			используется Организацией. Решение по подрядам на поставки также найдено. Проект предложения по решению в отношении местных служебных поездок готов. Ожидается, что вопрос будет решен в 4-м квартале 2015 года.	
28 Искать отзывы пользователей, полученные по результатам опроса после внедрения ряда модулей ГСУР, в качестве исходной информации в поддержку непрерывных усилий по дальнейшей стабилизации работы системы. Провести всеобъемлющее исследование уровня удовлетворенности пользователей, результаты которого позволят точно определить подлежащие реализации меры. (пункт 201)	2015 год	СЮ	Исследование уровня удовлетворенности пользователей будет проведено в 2015 году. Предметом исследования станут все аспекты ГСУР, включая механизмы поддержки, функционал системы, ключевые административные бизнес-процессы и связанные с ними политики и процедуры. Исследование уровня удовлетворенности пользователей будет проведено после обновления исходного уровня ГСУР, т.е. в 4-м квартале 2015 года.	В процессе выполнения.
29 Провести детальное тестирование функциональных возможностей, определить точки процесса, где имеются ошибки, и пересмотреть стратегию и построение интерфейсов с учетом следующих	2014 год	CSF	Решен вопрос с точками процесса на уровне интерфейса. При обновлении ОПР в 4-м квартале 2015 года будут решены технические вопросы в части проблем внутреннего процесса.	Рекомендация выполнена.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>позиций: а) автоматический вызов интерфейса передачи данных; б) передача через интерфейс полей данных; с) средства контроля, позволяющие разумно гарантировать полную и верную передачу через интерфейс всех данных; d) требования по срокам. (пункт 206)</p>				
<p>30 В целях обеспечения учета обязательств, не учитываемых в рамках системных параметров, расширить функционал подпрограмм закрытия месяца и года, для чего пересмотреть конфигурацию системы в части обработки начислений. (пункт 213)</p>	2015 год	CIO/CSF	Данная рекомендация выполнялась в рамках разработки процесса начислений по поездкам в поддержку финансовой отчетности по МСФО ОС.	Рекомендация выполнена.
<p>31 Провести обзор и анализ отчетов об исключении модулей "Служебные поездки" и "Закупки", по результатам, где возможно, с применением методов системного контроля провести оценку указанных модулей с целью подтверждения. Дать распорядителям бюджетов указание достоверно обеспечивать действительность и точность непогашенных обязательств, чтобы избежать повторных</p>	2015 год	CIO/CSA	В модуле "Закупки" предусмотрены дополнительные перекрестные валидации. В части служебных поездок, был добавлен отчет о проверки передачи данных из модуля "Служебные поездки" в модуль "Главная книга". Отчет упростит действия по закрытию на конец года и позволит сверку непогашенных обязательств.	Рекомендация выполнена.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>исключений на конец года. Установить и проанализировать причины расхождений и соответствующим образом скорректировать алгоритмы подпрограмм закрытия месяца и года с обеспечением полноценности данных. Указанные мероприятия следует осуществлять силами специалистов по приложениям и в сотрудничестве с ВВП. (пункт 222)</p>				
<p>32 В целях обеспечения достоверности данных в Реестре активов обеспечить более полное соответствие управления активами и отчетности требованиям Организации в сфере учета. (пункт 233)</p>	2014 год	CSF	<p>Организация продолжает работу по повышению достоверности сведений в Реестре активов, что выражается в системных улучшениях, обучении и совершенствовании механизмов внутреннего контроля.</p> <p>Кроме того, в модуле "Активы" тестируется инструмент моделирования рабочих процессов, призванный упростить интеграцию системы и работу пользователей.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Оценка с целью подтверждения будет произведена при аудите 2015 года.</p>
<p>33 Внедрить в системе следующие усовершенствования: а) обеспечить регистрацию серийного номера в блоке "Приемка" модуля "Закупки", что, после реализации интерфейса</p>	2014 год	CIO/CSF	<p>В целях выполнения пунктов а) и б) в Реестр активов будут внесены системные изменения.</p> <p>По пункту с) никаких действий предпринято не будет. На данный момент конфигурация кадровых таблиц в ГСУР не позволяет установить главу департамента по</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Оценка с целью подтверждения будет произведена при аудите 2015 года.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>доступа к Реестру активов из модуля "Кредиторская задолженность", позволит обеспечить отображение соответствующей информации в Реестре; б) предусмотреть возможность идентификационной маркировки активов, при ручном добавлении активов в модуле "Управление активами" ГСУР сделать соответствующее поле обязательным для заполнения; с) при добавлении активов в Реестр по умолчанию назначать ответственным за сохранность активов руководителя отдела или подразделения, с обеспечением привязки к кодам страны или организации и обязательно с правом обновления при назначении, в соответствии с действующей политикой, другого ответственного сотрудника. (пункт 234)</p>			<p>организационному либо страновому коду. Однако при добавлении новых активов имя главы департамента вводится вручную, а имя ответственного за сохранность активов не вводится: таким образом достигается обязательное назначение ответственного за сохранность активов.</p>	
34	2014 год	CSF	<p>В системе ИМИС предусмотрены новые формы отчетов, упрощающие закрытие проекта, физическую инвентаризацию активов и проведение инвентаризации имущества. В ответ на появление новых потребностей Организация намерена и далее разрабатывать новые формы</p>	<p>В процессе выполнения. Оценка с целью подтверждения будет произведена при аудите 2015 года.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
			отчетов.	
35	2014 год	CIO/CSF/CSA	<p>В русле выполнения данной рекомендации Организация намерена и далее разрабатывать новые формы отчетов. Отметим, что, с целью поддержки процесса управления денежными средствами, в конце 2014 года была внедрена новая форма отчета по расхождениям в банковской сверке.</p> <p>Совершенствование функционала отчетов по поездкам включено в предложение по решению в отношении местных служебных поездок.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Оценка с целью подтверждения будет произведена при аудите 2015 года.</p>
36	2014 год	CIO	<p>Процесс управления изменениями был представлен Руководящей группе ГСУР и получил ее одобрение. В рамках инициативы CIO по управлению обслуживанием были определены уровни обслуживания в части поддержки ИКТ. В настоящее время соответствующий документ готовится к публикации.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Оценка с целью подтверждения будет произведена при аудите 2015 года.</p>

ДВУХГОДИЧНЫЙ ПЕРИОД 2012-2013 ГОДОВ – АУДИТ ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ОТДЕЛЕНИЙ

ОСНОВНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
Аудит децентрализованных отделений					
37	Укрепить систему внутреннего контроля в децентрализованных отделениях путем создания должного механизма контроля и непрерывного повышения квалификации всего персонала децентрализованных отделений, отвечающего за планирование, администрирование и финансы. (пункт 253)	2014 год	CS/OSD/TC OSP	С учетом потребностей сотрудников готовятся ориентировочные и учебные материалы по механизму внутреннего контроля. Сам механизм находится на стадии заключительного рассмотрения руководством, он будет окончательно утвержден в последнем квартале 2015 года.	В процессе выполнения. Если политика подотчетности уже реализуется, то механизм внутреннего контроля пока не разработан.

ВАЖНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
Аудит децентрализованных отделений					
38	Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие региональные отделения согласились с этой рекомендацией, обеспечить, чтобы ассигнования страновым отделениям выделялись в соответствии с руководящими указаниями, изложенными в Руководстве по ПТС, на основании нужд и приоритетов стран и Организации в рамках механизма страновых программ, региональных инициатив и Стратегической рамочной программы. (пункт 257)	2014 год	ТС/РО	<p>Региональные отделения обеспечивают выделение ресурсов ПТС страновым отделениям на основании указаний, изложенных в Руководстве по ПТС, в соответствии с ориентировочным процессом утверждения проектов ПТС (приложение к МСП) и с учетом любых новых приоритетов стран, указанных правительственными органами.</p> <p>Все страны, требующие особого внимания, получили ориентировочные ассигнования, чему в ряде случаев предшествовал содержательный диалог, и предложили обеспечивающие каталитический эффект направления расходования ресурсов.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>Внешний аудитор признает меры, принятые региональными отделениями для решения вопроса, и их усилия по обеспечению соответствия положениям руководящих документов по ПТС.</p>
39	Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, осуществлять активную координацию с правительствами-партнерами в определении потребностей, удовлетворение которых будет способствовать достижению целей стран в области	2014 год	ТС/ДО	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения (ДО) приступили к выполнению.</p> <p>По согласованию с соответствующими правительственными структурами, децентрализованные отделения укажут в документах по МСП приоритеты, с учетом которых в дальнейшем будут использоваться ресурсы ПТС.</p> <p>На протяжении двухгодичного периода</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что в ряде стран, где проекты не утверждаются, региональным отделениям необходимо обеспечить более тесную координацию с правительствами.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>развития, чтобы выделяемые странам по линии ПТС ассигнования использовались в максимальной мере. Кроме того, децентрализованным отделениям было рекомендовано обеспечить наличие технических сотрудников для ведения проектов ПТС и согласовывать приоритеты в осуществлении таких проектов. (пункт 260)</p>			<p>утверждение проектов на страновом уровне может проходить с задержками, обусловленными существующими в стране специфическими обстоятельствами, например, не завершённым формированием МСП или меняющимися приоритетами правительства.</p> <p>РО осуществляют мониторинг использования странами ориентировочных ассигнований и темпов утверждения проектов, ТС обеспечивает регулярный мониторинг и надзор.</p>	
<p>40 Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, в процессе планирования и осуществления проекта выявлять и подробно анализировать ключевые допущения и потенциальные риски, что позволит определить альтернативные варианты действий, позволяющие, при проявлении рисков, смягчить их воздействие. (пункт 263)</p>	2014 год	ТС/OSD/ДО	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>Координаторам ПТС поручено докладывать о любых узких местах, замедляющих процесс утверждения и выделения средств.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что в регионе RLC было затруднительно получить подписи некоторых представителей правительственных органов, что вызвало задержки в осуществлении проектов.</p> <p>Представительство ФАО в Судане, например, в случаях задержки с осуществлением проектов не обнаружило явных возможностей действовать альтернативными способами.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>41</p> <p>Кроме того, было рекомендовано, и децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, в целях обеспечения своевременного завершения проектов полнее учитывать приоритеты правительств, заранее избегать образования характерных для осуществления проектов узких мест, особенно в части деятельности по закупкам, а также должным образом осуществлять мониторинг. (пункт 264)</p>	<p>2014 год</p>	<p>ТС/OSD/ДО</p>	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>По согласованию с соответствующими правительственными структурами, децентрализованные отделения укажут в документах по МСП приоритеты, с учетом которых в дальнейшем будут использоваться ресурсы ПТС. Созданы механизмы мониторинга, позволяющие ДО обеспечивать своевременное завершение проектных мероприятий. При необходимости, с учетом характера затруднений, на узкие места будет обращено внимание РО и/или ТС.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было выявлено, что ассигнования, выделенные RLC, не в полной мере учитывали потребности МСП. В результате имели место случаи, что одни страны получали ресурсы в размере, превышающем ориентировочные ассигнования, а другие на время проведения проверки еще не получили ресурсов.</p>
<p>42</p> <p>Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, обеспечить, чтобы информация в минимальном объеме, предусмотренном разделом 6.1 Руководства по ПТС, предоставлялась правительственным партнером либо запрашивающим правительством вместе с подачей официального запроса на предоставление содействия в рамках ПТС, до того как запрос</p>	<p>2014 год</p>	<p>ТС/ДО</p>	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>В качестве приложения в документ по МСП будет включаться ориентировочный процесс утверждения проектов ПТС, что обеспечит наличие минимально необходимой информации для начала процесса утверждения.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>Никаких отклонений в страновых отделениях, посещенных в ходе аудиторской проверки по итогам 2014 года, не обнаружено. Тем не менее, решено и в будущем в рамках аудита децентрализованных отделений проводить оценку с целью подтверждения указанных</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>будет зарегистрирован и начнется процесс утверждения. Это позволит получить исходные данные, необходимые для точной оценки возможности осуществления проектов ПТС в соответствии с запросами. Кроме того, было рекомендовано, чтобы ФАО всеми средствами стремилась к тому, чтобы информации, предоставляемой правительствами для включения в проектный документ, было достаточно для обеспечения соответствия ассигнований реальным потребностям. (пункт 266)</p>				<p>требований.</p>
<p>43 Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, чтобы распорядители бюджетов в децентрализованных отделениях на регулярной основе осуществляли координацию с техническими сотрудниками в вопросах требований к отчетности по проектам в части полной и своевременной загрузки информации. Таким образом будет</p>	<p>2014 год</p>	<p>ТС/OSD/ДО</p>	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>Требования в отношении отчетности доводятся до распорядителей бюджетов через проектный документ и проектное соглашение. В ходе осуществления проекта, в дополнение к автоматическим напоминаниям о необходимости тех или иных действий, в частности, о необходимости составления текущих и итоговых докладов, внедрена система для ежеквартального мониторинга докладов на высоком уровне. Система отслеживает ряд ключевых критериев, в том числе наличие</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что ряд важных отчетов по проектам, осуществленным RLC, RNE, FLBRA и FAPRI, не был своевременно загружен в ФПМИС.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>повышаться ценность ФПМИС как незаменимого инструмента мониторинга реализации проектов. Кроме того, было рекомендовано, чтобы децентрализованные отделения разработали меры контроля, обеспечивающие точность и полноту докладов о ходе осуществления проектов и докладов о завершении проектов. (пункт 269)</p>			<p>итоговых докладов. Результаты мониторинга используются в целях определения последующих действий сотрудниками ДО по субрегиональным и региональным операциям. Кроме того, в ходе инструктажа в штаб-квартире ПрФАО знакомятся с различными инструментами ФПМИС, предназначенными для мониторинга программ (инструмент ФПСН для мониторинга активных проектов и т.п.), позволяющими отслеживать соответствие требованиям в части представления докладов и определять необходимые действия в части финансирования. TCS осуществляет план наращивания потенциала, начиная с сентября-декабря 2015 года. Эта деятельность направлена на укрепление оперативного потенциала сотрудников региональных, субрегиональных и страновых отделений, привлекаемых к управлению проектами, что еще раз указывает на важность требований к отчетности.</p>	
<p>44 Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, обеспечивать строгий мониторинг осуществления проектов и следить, чтобы все материальные результаты и документы завершались подготовкой до завершения проекта. (пункт 271)</p>	2014 год	ТС/OSD/ДО	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>Как отмечено выше в комментарии к рекомендации 43, стартовавшая в июле 2014 года новая инициатива по мониторингу высокого уровня призвана решать вопросы, возникающие при осуществлении проектов: квартальные доклады направляются в региональные отделения и соответствующие</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Были отмечены низкие темпы осуществления проектов в RLC, RNE, FLBRA, FAPHI и FNSDN.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
			структуры штаб-квартиры в целях осуществления последующих действий, копии докладов представляются соответствующим старшим руководителям. Кроме того, упомянутый выше план наращивания потенциала был составлен в целях укрепления потенциала РБ и оперативных сотрудников РО, предоставляющим РБ услуги по мониторингу и поддержке.	
45	Внешний аудитор рекомендовал децентрализованным отделениям требовать, чтобы распорядители бюджетов обеспечивали своевременное закрытие оперативной и/или финансовой части проектов, и отслеживать статус запросов на закрытие проектов. (пункт 273)	2014 год	TC/OSD/CS F Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению. Как отмечено выше в комментарии к рекомендации 43, доклады о результатах ежеквартального мониторинга высокого уровня отслеживают целый ряд критериев, в том числе оперативное и финансовое закрытие проектов. План наращивания потенциала нацелен на укрепление такого отслеживания.	В процессе выполнения. В RLC, RNE, FAPHI, FLBRA и FNSDN были отмечены задержки в закрытии оперативной и финансовой части проектов.
46	Внешний аудитор рекомендовал децентрализованным отделениям обеспечить соответствие требованиям действующих правил и руководящих указаний в части деятельности по закупкам, с тем чтобы закупки в максимальной степени обеспечивали защиту интересов Организации. (пункт 277)	2014 год	CSA/ДО Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.	В процессе выполнения. В децентрализованных отделениях, где проводилась проверка, были выявлены случаи невыполнения или частичного выполнения планов закупок, неиспользования

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
				предусмотренной ГСУР функции нормы прибыли, недостатки в постановке работы по приглашению потенциальных поставщиков к участию в конкурсных торгах и выявлению победителей, неполное оформление заказов на поставку, задержки поставок поставщиками услуг.
47	2014 год	CSF/ДО	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>В Организации принят новый циклический подход к выполнению физической инвентаризации активов. В 2014 году децентрализованные отделения впервые могли выбирать, в каком квартале проводить физическую инвентаризацию, с тем чтобы ограничить нагрузку в пиковые моменты. В результате в 2014 году на 14 процентов увеличилось число своевременно оформленных ГОАИ, ожидается дальнейшее улучшение ситуации.</p> <p>Подотдел активов проверяет результаты всех ГОАИ на точность и полноту, совместно с децентрализованными отделениями работает над внесением изменений в целях повышения</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>В RLC, RNE, FAPHI, FLBRA и FNSDN были отмечены недостатки.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
	(пункт 279)			точности данных.	
48	Внешний аудитор рекомендовал, чтобы в отношении каждого сотрудника и ответственного работника руководство оформляло передачу имущества длительного пользования и возложение соответствующей ответственности с использованием предписанных форм. (пункт 281).	2014 год	CSF/ДО	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>Организация опубликовала процедуры, регламентирующие обеспечение сохранности активов. Принимая на себя ответственность за сохранность передаваемого в служебное пользование имущества длительного пользования, сотрудники подписывают акт передачи имущества в доверительное управление.</p> <p>В ходе физической инвентаризации активов в 2014 году Группа по активам проверила все отчеты и установила, что по каждому активу указан ответственный.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>В RNE, FNSDN и FLBRA были отмечены недостатки.</p>
49	В целях повышения уровня ответственности и подотчетности внешний аудитор рекомендовал соответствующим децентрализованным отделениям оформлять списание и передачу имущества в соответствии с требованиями обязательных к выполнению руководящих указаний. (пункт 283)	2014 год	CSF/ДО	<p>Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>С целью подтверждения наличия необходимых согласований и документального подтверждения списания активов, подраздел активов задним числом проводит проверку транзакций по списанию, зарегистрированных децентрализованными отделениями в ИССО. Результаты каждой проверки направляются электронной почтой в децентрализованное отделение и соответствующее региональное отделение. При необходимости осуществления корректирующих мероприятий подраздел</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>В RNE, FAPHI и FLBRA были отмечены недостатки.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
				активов направляет соответствующие инструкции и ведет с децентрализованными отделениями работу по разъяснению требований.	
50	Внешний аудитор рекомендовал децентрализованным отделениям обеспечить соответствие требованиям руководящих указаний, содержащихся в разделе 317 Руководства ФАО (в отношении найма консультантов) и в разделе 319 Руководства ФАО (в отношении индивидуальных договоров об оказании услуг). (пункт 286)	2014 год	ОНР/ДО	<p>Рекомендации 50-52 приняты, децентрализованные отделения приступили к выполнению.</p> <p>Следует отметить, что эти вопросы отражены в пересмотренных Руководящих указаниях по найму национальных сотрудников с оформлением индивидуальных договоров об оказании услуг и национального проектного персонала (выпущены в марте 2014 года) и в Руководящих указаниях по найму консультантов и сотрудников с оформлением индивидуальных договоров об оказании услуг (выпущены в ноябре 2013 года).</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>В RLC, RNE и FNSDN были отмечены недостатки в части отбора и найма консультантов.</p>
51	Внешний аудитор рекомендовал, и децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, чтобы по выполнении порученной работы по каждому консультанту проводилась должная оценка качества, и чтобы к дальнейшему процессу отбора допускались только консультанты, удовлетворительно выполнившие предыдущее поручение. (пункт 288)	2014 год	ОНР/ДО	См. выше комментарий к рекомендации 50.	<p>В процессе выполнения.</p> <p>В RLC, RNE, FAPHI и FNSDN не проводились качественные оценки.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
52 Внешний аудитор рекомендовал, и руководство согласилось с этими рекомендациями: а) отказаться от корректировки выплачиваемых консультантам гонораров при отсутствии изменений в круге ведения; б) во избежание изменения условий контрактов, в целях определения реалистичного и разумного размера гонорара принимать во внимание все значимые факторы, в том числе, кроме прочего, характер поручаемой работы, стандартные ставки, практикуемые в той же местности для тех же позиций, и уровень образования, необходимый для выполнения работы. (пункт 290)	2014 год	OHR/ДО	См. выше комментариев к рекомендации 50.	Рекомендация выполнена.
53 Внешний аудитор рекомендовал, и соответствующие децентрализованные отделения согласились с этой рекомендацией, ограждать Организацию от убытков, связанных с невозвратом авансов на служебные поездки, и предписать внештатным и штатным сотрудникам отделений, в соответствии с положениями раздела 450.5.31 Руководства ФАО	2014 год	CSA/ДО	Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.	В процессе выполнения. В RLC, RNE, FAPHI и FLBRA были отмечены случаи, когда сотрудники не сдавали авансовые отчеты по служебным поездкам в установленные сроки.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
54	2014 год	CSA/ДО	Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению.	В процессе выполнения. В RNE, RLC и FAPHI были отмечены недостатки.
55	2014 год	CSF/ДО	Рекомендация принята, децентрализованные отделения приступили к выполнению. Кроме того, CSF проводит регулярные проверки отчетов по банковским сверкам на наличие расхождений и предпринимает последующие действия в отношении децентрализованных отделений.	Рекомендация выполнена. В децентрализованных отделениях, где проводилась проверка, был отмечен высокий уровень выполнения рекомендации.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>56 Кроме того, было рекомендовано, чтобы CSF укрепил мониторинг и контроль децентрализованных отделений со стороны Организации за счет регулярных проверок обеспечения соответствия положениям финансовых правил и политик, что позволит снизить риск нецелевого расходования средств. (пункт 297)</p>	2014 год	CSF	<p>CSF разрабатывает набор ключевых отчетов по результатам мониторинга, который позволит придать мониторингу соответствия требованиям финансовых правил и процедур более систематический характер.</p>	<p>В процессе выполнения. В RNE и FAPHI были отмечены недостатки.</p>
<p>57 Также было рекомендовано, чтобы CSF включил в собственный план действий пункт о непрерывном повышении квалификации сотрудников, исполняющих в децентрализованных отделениях финансовые функции. (пункт 298)</p>	2014 год	CSF	<p>Чтобы оказать децентрализованным отделениям помощь в освоении ГСУР, в 2015 году CSF совместно с отделами CS, региональными отделениями и СЮ предпримет усилия по обеспечению обучения и поддержки.</p> <p>В 2014 году CSF обеспечил онлайнное и очное обучение по широкому кругу вопросов, в том числе по управлению активами. В дальнейшем усилия будут прилагаться в том же направлении. В частности, в 2015 году будет проведен пилотный интерактивный онлайнный курс по учебной программе ГСУР, посвященный управлению счетами. Указанный курс будет использован в качестве шаблона для учебных курсов по другим модулям ГСУР.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p>

ОСНОВНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
Бюджетный контроль					
2	<p>Обеспечить, чтобы расходы не выходили за рамки утвержденного бюджета по проекту с учетом денежных средств, предоставленных донорами, для чего: а) осуществлять непрерывный мониторинг остатка денежных средств и рассматривать его как лимит будущих расходов по проекту; б) при снижении остатка денежных средств своевременно инициировать запросы на привлечение средств в соответствии с положениями проектных соглашений; с) прежде чем совершить расходы, приводящие к перерасходу средств согласно последнему утвержденному бюджету, своевременно готовить и должным образом утверждать пересмотренный бюджет; и d) постоянно обеспечивать целесообразность затрат, относимых на проект. (пункт 60)</p>	2012 год	РБ/ФПСН/ TCS	<p>Действия по мониторингу осуществляются на протяжении всего жизненного цикла проекта.</p> <p>На первом уровне ответственность возлагается на распорядителей бюджета (РБ) на местах и в штаб-квартире. Поддержка в части оперативной деятельности и мониторинга на субрегиональном и региональном уровнях предоставляется Сетью поддержки программ на местах (ФПСН), а в части общеорганизационных инструментов, процедур и общего мониторинга ответственность возложена на OSD, CSF и подразделения, отвечающие за обеспечение финансирования.</p> <p>В целях выполнения данных рекомендаций осуществляются следующие целенаправленные мероприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • все новые распорядители бюджетов в ДО проходят инструктаж по имеющемуся в системе ФПСН инструменту мониторинга, доступному через ФПМИС; указанный инструмент упрощает мониторинг текущих проектов; • в меморандуме о назначении, на 	<p>В процессе выполнения.</p> <p>По итогам 2014 года в RLC, RNE и FAPNI имели место случаи нехватки денежных средств и бюджетного дефицита по текущим проектам.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
			<p>основании которого РБ наделяется соответствующей ответственностью, указано на необходимость мониторинга расходования денежных средств и своевременных действий по обеспечению их пополнения;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФПМИС направляет РБ автоматические напоминания о необходимости тех или иных действий, в том числе направленных на пополнение денежных средств; • сотрудники, отвечающие за поддержку и мониторинг программ на местах на субрегиональном уровне, а также сотрудники, отвечающие за оперативную деятельность на региональном уровне, осуществляют мониторинг и, в рамках обратной связи, сообщают РБ, какие действия должны быть предприняты. • Кроме того, с июля 2014 года в ФПМИС доступен новый инструмент для ежеквартального мониторинга высокого уровня, позволяющий отслеживать соответствие ряду критериев в части финансирования, отчетности и закрытия проектов. Доклады по результатам ежеквартального мониторинга направляются представляющим регион членам ФПСН для осуществления последующих действий через 	

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
			сотрудников, отвечающих за поддержку и мониторинг программ на местах на субрегиональном уровне, и РБ, а также в подразделения, координирующие программы в штаб-квартире, для осуществления последующих действий РБ, находящимися в Риме. Копии докладов направляются соответствующим старшим руководителям.	

ВАЖНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
Бюджетный контроль					
9	<p>Обеспечить, чтобы расходы не выходили за рамки утвержденного бюджета по проекту с учетом денежных средств, предоставленных донорами, для чего:</p> <p>а) осуществлять постоянный мониторинг остатка денежных средств и рассматривать его как лимит будущих расходов по проекту;</p> <p>б) при снижении остатка денежных средств своевременно инициировать запрос на привлечение средств в соответствии с положениями проектных соглашений;</p> <p>в) прежде чем совершить расходы, приводящие к перерасходу средств согласно последнему утвержденному бюджету, своевременно готовить и должным образом утверждать пересмотренный бюджет; а также</p>	2012 год	OSD	<p>Рекомендацию предлагается считать выполненной.</p> <p>См. комментарий руководства к рекомендации 2, в частности, в отношении новой инициативы по ежемесячному мониторингу высокого уровня.</p> <p>В свете наличия инструментов для мониторинга и ежемесячного представления докладов, рекомендацию предлагается считать выполненной. Члены ФПСН и РБ будут и далее осуществлять последующие действия по отдельным проектам.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>В отношении приведенной выше рекомендации 2 будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
d) непрерывно обеспечивать целесообразность затрат, относимых на проект. (пункт 61)				
10 Своевременно предпринимать и координировать с соответствующими отделами и донорами действия по решению вопросов, связанных с перерасходом средств по проектам, где оперативная часть закрыта, с тем чтобы закрыть их финансовую часть. (пункт 62)	2012 год	OSD, TC, ФПЧ, CSF	<p>См. комментарий руководства к рекомендации 2.</p> <p>TCS, CSF и соответствующие РБ предпринимает действия, направленные на решение вопросов, связанных с перерасходом средств. OSD предпринимает необходимые последующие действия для ускорения оперативного и финансового закрытия проектов.</p> <p>TCS продолжает тесную работу с CSF и OSD, направленную на решение остающихся вопросов в рамках положений о донорских грантах. Улучшение ситуации в этой области почти полностью зависит от вопросов, обозначенных в ответе руководства на рекомендацию 2, поскольку действия постфактум могут лишь несколько уменьшить ущерб.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что RLC и FAPHI предпринимает шаги, направленные на решение проблемы отрицательного остатка по проектам, финансовая часть которых не закрыта.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>11</p> <p>Рекомендовано, чтобы:</p> <p>а) распорядители бюджетов/ведущие технические подразделения предоставляли информацию официально назначенному сотруднику по связи по вопросам финансирования и группе по связи с донорами, обеспечивая тем самым заключение официальных договоренностей и выделение донорами средств до того как будут приняты обязательства и осуществлены расходы по следующему этапу проекта; и</p> <p>б) были подготовлены четкие оперативные рекомендации по организации потоков обмена информацией. (пункт 63)</p>	2012 год	РБ/ФПЧ/О SD	<p>См. комментарий руководства к рекомендации 2. В ходе инструктажа в штаб-квартире все РБ, представляющие ДО, знакомятся с различными инструментами мониторинга осуществления проектов на местах, доступными в ФПМИС. Такие инструменты, в частности, позволяют определить необходимость в принятии мер финансового характера (например, оформления запросов на выделение средств, предупреждений о перерасходе). Кроме того, совместно с CSPL готовятся пошаговые оперативные инструкции по ключевым действиям на протяжении жизненного цикла проекта. К указанным инструкциям составляются схемы рабочих процессов.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>В отношении приведенной выше рекомендации 2 будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.</p>
Управление ликвидацией чрезвычайных ситуаций и организацией восстановительных работ				
<p>38</p> <p>Провести оценку ожидаемого влияния интегрированного анализа с более широким охватом на результативность деятельности по предупреждению кризиса в продовольственной цепочке, что и является ожидаемым итогом, указанным в докладе об осуществлении программы. (пункт</p>	2012 год	ТС	<p>Оценка данного инструмента предполагалась в рамках общеорганизационной стратегии в отношении информационных систем для обеспечения продовольственной безопасности и питания, которая находится в стадии разработки.</p> <p>После принятия новой Стратегической рамочной программы и новым оценка инструмента была приостановлена, поскольку</p>	<p>В процессе выполнения.</p>

Рекомендация		Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
	202)			общеорганизационная стратегия в отношении информационных систем не отвечает положениям новой программы. Исходя из этого рекомендацию предлагается считать выполненной.	
40	<p>Внести дополнения политического характера в Руководство по программе деятельности на местах, определив сроки окончательного исполнения взятых обязательств, удовлетворения претензий и обработки форм передачи собственности (ФПС).</p> <p>Включать в проектные соглашения положения в отношении вывода оборудования либо его использования после наступления срока НПП. (пункт 209)</p>	2012 год	ТС	Указания по проектному циклу и специальным операциям в части закрытия проектов были завершены разработкой и опубликованы совместно с соответствующими комплектами обучающих материалов для повышения продуктивности работы пользователя.	Рекомендация выполнена.
Управление людскими ресурсами					
41	<p>Рекомендовано, чтобы подразделения, отвечающие за наем сотрудников, и CSH:</p> <p>а) осуществляли тесный мониторинг вакансий, по которым имеют место задержки с обработкой заявлений, и чтобы были предприняты усилия по</p>	2012 год	ОНР	<p>а) Созданы механизмы мониторинга вакансий, по которым имеют место задержки с обработкой заявлений. Где необходимо, CSP активно отслеживает вопросы найма. Внедрение системы iRecruitment в значительной мере способствует своевременному завершению предварительного отбора кандидатов.</p> <p>б) Дополнительное рассмотрение этого пункта</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>Принята новая стратегия ОНР, система iRecruitment уже была значительно усовершенствована.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
<p>содействию своевременному завершению их рассмотрения;</p> <p>b) определили политику, устанавливающую максимально допустимое время отсутствия изменений в аккаунтах модуля iRecruitment, после чего аккаунты будут удаляться из системы, и желаемые сроки хранения отчетов; а также</p> <p>с) пересмотрели схему и порядок нумерации вакансий в модуле iRecruitment, с тем чтобы:</p> <p>i) предусмотреть в системе базовые возможности контроля наличия данных о проведенных проверках, подтверждающих полноту, своевременность и точность обработки данных;</p> <p>ii) обеспечить отсутствие пробелов и дублирования в нумерации.</p> <p>(пункт 215)</p>			<p>было проведено при определении требований и проверке функциональности нового реестра ФАО в 2014 году, для Отдела по набору персонала была разработана параллельная программа (уведомление кандидатов о необходимости обновить свой аккаунт). Однако общий порядок удаления аккаунтов из системы iRecruitment еще не определен CSP, этот вопрос будет рассмотрен в 2015 году.</p> <p>с) Данная техническая проблема известна, принимаются меры по ее решению.</p>		
Оценка проектов					
50	Разработать руководящие указания по осуществлению рекомендованных дополнительных политических мер в сфере оценки и обеспечить их выполнение.	2012 год	OED	В апреле 2015 года выпущено новое Руководство по оценке, в которое включены общие рекомендации по оценке в ФАО. Руководство используется при оценке всех проектов.	В процессе выполнения. Оценка с целью подтверждения будет произведена при будущем аудите.

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
(пункт 247)				
52 Проводить последующую оценку по проектам, что позволит в полной мере оценить результативность и устойчивость завершенных проектов. Выделять бюджет на проведение последующей оценки. (пункт 258)	2012 год	OED	После финансового закрытия проекта проектные средства не могут быть направлены ни на проведение последующей оценки, ни на какие-либо иные цели. Тем не менее, в этих целях OED предлагает на проведение оценки инициатив, реализуемых за счет добровольного финансирования, использовать определенную пропорциональную долю средств соответствующего целевого фонда. В то же время следует отметить, что тематические, стратегические и страновые оценки уже включали проведение последующей оценки, а анализ воздействия стал неотъемлемой частью страновой оценки.	В процессе выполнения. Оценка с целью подтверждения будет произведена при будущем аудите.

ДВУХГОДИЧНЫЙ ПЕРИОД 2010-2011 ГОДОВ – АУДИТ ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ОТДЕЛЕНИЙ

ВАЖНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
Управление проектами				
<p>56 Не выходить за рамки утвержденного бюджета проекта, а по проектам, финансируемым из целевых фондов (ЦФ), – за пределы денежных сумм, полученных от доноров; обеспечивать, чтобы средства для реализации проекта были доступны прежде, чем будут взяты какие-либо обязательства и сделаны какие-либо расходы; должным образом отслеживать и проверять остатки денежных средств через Систему информационного обеспечения управления программами на местах (ФПМИС), хранилище данных Oracle и Систему учета на местах (ФАС), предупреждать Финансовый отдел (CSF) о любой потенциальной необходимости получения от донора дополнительных средств.</p>	2012 год	РБ/ФПЧН/О SD	См. комментарий к рекомендации 2, в частности, в отношении докладов о результатах ежеквартального мониторинга высокого уровня, позволяющих отслеживать целый ряд критериев, в том числе оперативного и финансового характера.	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>В отношении приведенной выше рекомендации 2 будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
(пункт 273)					
57	Провести обзор и осуществлять мониторинг статуса проектов с наступившим сроком НПП, выявлять таким путем любые недостатки в плане отчетности и требовать незамедлительного обеспечения соответствия другим требованиям доноров, а также требовать обеспечения высвобождения всех остатков средств по указанным проектам. (пункт 274)	2012 год	РБ/ФПЧН/О SD	См. комментарий к рекомендации 2, в частности, в отношении докладов о результатах ежеквартального мониторинга высокого уровня, позволяющих отслеживать целый ряд критериев, в том числе оперативное и финансовое закрытие проектов.	В процессе выполнения. Недостатки отмечены в RLC, RNE, FAPHI и FLBRA.
Управление активами					
64	Совершенствовать управление активами, для чего: а) обеспечивать строгое соответствие требованиям Руководства ФАО, правил и положений Организации путем регулярного представления годового отчета по активам (ГОО) и его сверки с данными штаб-квартиры; б) регулярно осуществлять мониторинг закупок имущества длительного пользования; в) своевременно	2012 год	CSF	Организация продолжает совершенствовать управление активами через оптимизацию, упрощение и обучение. Ряд действующих процессов был обновлен: а) в целях поддержки проведения ежегодной физической инвентаризации имущества длительного пользования Организация внедрила отчет ИМИС и годовой отчет по активам по результатам инвентаризации (ГООИ). Инвентаризация проводится на циклической основе, что позволяет децентрализованным отделением реализовывать данный процесс в периоды отсутствия пиковых нагрузок;	Рекомендация выполнена. В отношении приведенной выше рекомендации 47 (двухгодичный период 2012-2013 годов) будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.

Рекомендация		Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
	представлять отчеты о закупках по форме ADM 41 и отчеты об утрате, дефектах и невозможности использования по форме ADM 83. (пункт 294)			<p>б) до внесения активов в реестр подраздел активов контролирует все операции, по которым предусмотрен обмен информацией с модулем "Кредиторская задолженность";</p> <p>с) форма ADM 41 устарела. В ГСУР информация обо всех закупках имущества длительного пользования автоматически передается из модуля "Кредиторская задолженность" в модуль "Активы". Списание активов обрабатывается в ИССО. По завершении транзакции списания данные в ГСУР обновляются автоматически.</p>	
65	Оформлять в отношении каждого сотрудника и ответственного работника передачу расходных материалов и имущества и имущества длительного пользования и возложение соответствующей ответственности с использованием документа об ответственном хранении либо доверительном управлении. (пункт 297)	2012 год	CSF	<p>Новый процесс в ГСУР будет предусматривать возможность непосредственного ввода пользователем информации о сотрудниках, отвечающих за сохранность имущества либо получающих имущество в доверительное управление, а подраздел активов SSC получит возможность регулярно контролировать положение дел, используя для этого специальные отчеты о результатах мониторинга, за счет чего соответствие данному требованию будет обеспечено. Если не оформляется акт передачи имущества в доверительное управление, закрепляющий ответственность за другим сотрудником, опубликованные процедуры предполагают назначение ответственным за сохранность имущества руководителя отдела. Подраздел активов SSC</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>В отношении приведенной выше рекомендации 48 (двухгодичный период 2012-2013 годов) будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.</p>

Рекомендация		Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
				активно внедряет данную политику.	
Консультанты					
66	При найме консультантов руководствоваться положениями предписанных процедур контроля и соответствующими руководящими указаниями и правилами. (пункт 300)	2012 год	ОНР	<p>В конце 2013 года, по результатам активных консультаций с техническими отделами, были выпущены пересмотренные общеорганизационные Руководящие указания по найму международных консультантов и сотрудников с оформлением индивидуальных договоров об оказании услуг. В марте 2014 года были пересмотрены и выпущены Руководящие указания по найму национальных консультантов и сотрудников с оформлением индивидуальных договоров об оказании услуг.</p> <p>Оба документа содержат подробные указания по всем аспектам найма, включая определение гонорара и важность оценки результатов работы. Были обновлены формы для круга ведения сотрудников, где указываются четкие временные рамки и контрольные показатели, и формы отчетов по результатам работы. Были выпущены обновленные инструкции по работе с формами.</p>	Рекомендация выполнена.
68	Обеспечивать строгое соответствие требованиям финансовых правил, положений и политик, что должно повысить эффективность управления	2012 год	CSF	См. ответ на рекомендацию 69.	Рекомендация выполнена. В отношении приведенной выше рекомендации 55

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора	
	финансами и денежными средствами в децентрализованных отделениях. (пункт 306)				(двухгодичный период 2012-2013 годов) будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.
69	Укрепить мониторинг в децентрализованных отделениях за счет регулярных проверок обеспечения соответствия требованиям финансовых правил и политик Организации, с тем чтобы избежать риска нецелевого расходования средств. Включить в план действий CSF пункт о повышении профессиональной компетентности сотрудников, исполняющих в децентрализованных отделениях финансовые функции. (пункт 307)	2012 год	CSF	<p>В 2014-2015 годах будет завершаться процесс реорганизация Финансового отдела, по результатам которой отдел сможет в более полной мере содействовать одобренному руководящими органами преобразованию Организации. Как в штаб-квартире, так и в децентрализованных отделениях будет укреплен внутренний контроль финансовых и бухгалтерских процессов, а в целях дальнейшей поддержки в каждое региональное отделение будут откомандированы выделенные специалисты по финансам.</p> <p>Способствовать реализации указанных усилий будет развертывание функционала ГСУР: Организация получит больше инструментов в поддержку более совершенных методов мониторинга и контроля в децентрализованных отделениях.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>В отношении приведенной выше рекомендации 56 (двухгодичный период 2012-2013 годов) будут предприняты оценка с целью подтверждения и мониторинг.</p>

ДВУХГОДИЧНЫЙ ПЕРИОД 2008-2009 ГОДОВ – АУДИТ ШТАБ-КВАРТИРЫ

ОСНОВНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
ОСНОВНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ				
Рек. 4. Фонд оборотных средств (ФОС)				
<p>Организации было рекомендовано самым серьезным образом рассмотреть вопрос об увеличении объема ФОС с тем, чтобы обеспечить достаточный резерв для Общего фонда (ОФ). В этой связи Секретариат подтвердил, что включит в ПРБ предложения по увеличению размера ФОС в ПРБ на 2012-2013 годы по разделу "Финансовое положение", аналогичные предложениям, которые были представлены в ПРБ на 2010-2011 годы, но не были утверждены странами-членами. Была также подтверждена рекомендация Организации продолжить работу по сбору взносов и задолженностей от государств-членов.</p>	2010 год	CSF	<p>Секретариат включил в ПРБ на 2014-2015 годы предложения по увеличению уровня финансирования ФОС. Однако в ходе 38-й сессии Конференции в июне 2013 года решение вопроса было перенесено на будущие двухгодичные периоды.</p> <p>В ходе 154-й сессии в мае 2014 года Финансовый комитет пересмотрел документ FC154/5, в котором давался обзор уровней Фонда оборотных средств и Специальных резервных счетов. После обзора Комитет выразил желание рассмотреть предложения по пополнению резервов Организации в контексте предложенной Программы работы и бюджета на 2016-2017 годы.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Внешний аудитор принял к сведению меры, принятые Секретариатом и Руководящими органами ФАО с целью увеличения уровня финансирования ФОС. Ход выполнения рекомендации будет отслеживаться до ее полного выполнения.</p>
Рек. 5. Бюджетный контроль за выполнением регулярной программы				
<p>Организации было рекомендовано применять стандартные бюджетные функции программы Ogasle с целью</p>	2010 год	OSP/CSF	<p>Внешний аудитор отметил в своем докладе (пункт 61), что в Организации уже реализуется тщательный подход к бюджетному контролю,</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Оценка с целью подтверждения будет</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>эффективной и малозатратной проверки наличия достаточных средств в соответствии с правилами перевода средств между статьями бюджета.</p>			<p>благодаря чему распорядителям бюджета регулярно представляется обновленная информация о состоянии бюджета, включая все проводки, обработанные в системе Oracle и других системах. Такая информация представляется распорядителям бюджета (РБ) через комплексную систему управленческой информации ИМИС. Информация обновляется ежедневно. РБ предписывается регулярно знакомиться с этой информацией и выделять средства после ознакомления с доступным остатком средств. Помимо этого, Организация внедрила системы и процедуры с целью мониторинга и отчетности в отношении статуса ассигнований по получателям и с целью обзора и утверждения добавлений и переводов между ассигнованиями.</p> <p>После реализации в 2013-2014 годах Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР) и внедрения финансовых систем в страновых отделениях, стала доступна более полная и актуализированная финансовая информация, которая позволяет реализовать функции автоматического бюджетного контроля.</p> <p>За 2012-2013 годы организация утвердила требования к разработке новой модели планирования и составления бюджета, которая была принята на 2014-2015 годы. В 2014-2015 годах, в русле новых методов работы и</p>	<p>проведена после введения в действие новой системы отчетности.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
			ориентировочных результатов, была определена архитектура новой стандартизированной системы мониторинга. Внедрение новой системы намечено на двухгодичный период 2016-2017 годов. Использование стандартных бюджетных функций программы Oracle для автоматической проверки денежных средств пока еще не продемонстрировало своей практической ценности в данном вопросе.	
8. Расходы на поддержку программ на местах (расходы на обслуживание проектов)				
<p>Организации предлагается:</p> <p>а) в соответствии с принципом разумного распределения расходов по оперативно-функциональному обслуживанию программ и проектов на местах по мере их реализации, а также распределения средств в рамках проектов, финансируемых донорами, стремиться немедленно распространить правило по возмещению расходов на поддержку проектов, включая возмещение всех фиксированных накладных расходов, как признанных донорами, так и вмененных им,</p>	2012 год	OSP	<p>На 138-й сессии Финансового комитета в марте 2011 года Секретариат представил меры по совершенствованию применения политики Организации в отношении расходов по оперативно-функциональному обслуживанию проектов. Комитет приветствовал эти меры и выразил надежду на более подробное обсуждение на своей сессии в октябре 2011 года предложений по возмещению расходов по категориям, ранее не предусмотренным правилами.</p> <p>37-я сессия Конференции ФАО в июне 2011 года подтвердила политику полного возмещения расходов и выразила</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Оценка с целью подтверждения будет предпринята после доклада Руководства о завершении всех действий по выполнению рекомендации.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>разработав соответствующие инструкции;</p> <p>б) в соответствии с принципом прозрачности и с целью точного определения разумного уровня возмещения расходов по оперативно-функциональному обслуживанию рассмотреть возможность отчетности и оценки уровня возмещения расходов по оперативно-функциональному обслуживанию в рамках проектов, финансируемых из внебюджетных средств, с указанием следующих данных:</p> <p>б.1 невозмещенные фиксированные расходы по оперативно-функциональному обслуживанию;</p> <p>б.2 невозмещенные расходы по оперативно-функциональному обслуживанию по категориям программ или проектов;</p> <p>б.3 невозмещенные расходы по оперативно-функциональному обслуживанию, возникшие вследствие разницы между утвержденными расходами на услуги Службы технической поддержки (ТСС) и ставками расходов по оперативно-функциональному обслуживанию</p>			<p>обеспокоенность в связи с продолжающимся недобором средств в счет возмещения расходов по административному и оперативно-функциональному обслуживанию проектов, постоянно фигурировавшим в двухгодичных докладах об осуществлении программы. Конференция ФАО призвала Генерального директора решительно добиваться улучшения положения с возмещением расходов на административную и оперативно-функциональную поддержку деятельности, финансируемой из внебюджетных источников, и, при необходимости, разработать новые механизмы, опираясь на опыт других учреждений системы ООН. Такие меры по улучшению положения с возмещением расходов, включая расходы на безопасность, информационные системы и технологии, были рассмотрены Финансовым комитетом в октябре 2011 года и утверждены Советом ФАО в декабре 2011 года. В итоге повышение затрат на проектный персонал и консультантов проводилось постепенно, начиная с 2012 года, и было полностью завершено к январю 2014 года с тем, чтобы улучшить показатели возмещения в категориях переменных накладных расходов, на которые, в основном, не распространялась политика ФАО в отношении расходов по оперативно-функциональному обслуживанию проектов, хотя другие организации системы ООН, как правило, возмещали их. Таким</p>	

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>проектов (РОП) и фактически возмещенными суммами;</p> <p>b.4 невозмещенные расходы по оперативно-функциональному обслуживанию, представляющие разность между сметными ассигнованиями на оперативно-функциональное обслуживание и фактическим возмещением по типам возмещения (фиксированная в процентах выплата, прямая выплата в бюджет программы или проекта, либо сочетание этих двух способов);</p> <p>с) с целью корректного отображения расходов по оперативно-функциональному обслуживанию, понесенных в рамках бюджета регулярной программы (РП), рассмотреть возможность включать в финансовые отчеты данные по невозмещенным расходам по оперативно-функциональному обслуживанию проектов, финансируемых донорами и закрытых за счет средств РП, а также методику их расчета;</p> <p>d) в соответствии с принципом разумного распределения расходов по оперативно-функциональному</p>			<p>образом, рекомендация 8а) была выполнена.</p> <p>Рекомендации 8b.3) и 8с) были рассмотрены в ДОП за 2012-2013 годы (Раздел III.D - Расходы по обеспечению программ на местах).</p> <p>Рекомендация 8.d.1 была рассмотрена в Годовом докладе о вспомогательных расходах и их возмещении, представленном Финансовому комитету (см., например, документ FC 151/9).</p> <p>Комплексный обзор, касающийся всех аспектов политики ФАО в отношении затрат на поддержку проектов, был начат в 2012 году, промежуточные доклады были представлены Финансовому комитету в ноябре 2013 года, мае и ноябре 2014 года. В ноябре 2014 года Финансовый комитет одобрил новую модель возмещения затрат, основанную на принципе полного пропорционального возмещения затрат. Комитет поручил Секретариату подготовить новую политику возмещения затрат. Проект политики был представлен Финансовому комитету в марте 2015 года. Комитет одобрил проект и принял решение начать реализацию политики с 2016 года. В настоящее время готовится план реализации.</p>	

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>обслуживанию программ и проектов на местах по мере их реализации, а также средств в рамках проектов, финансируемых донорами, и с целью точного определения разумной нормы возмещения затрат на услуги TSS:</p> <p>d.1 рассмотреть вопрос о выявлении случаев, когда возмещение возможно или невозможно;</p> <p>d.2 установить уровень возмещения затрат на услуги TSS, который представляется Организации желательным.</p>				
ВАЖНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ				
Рек. 16. Плановые активы				
<p>Организации рекомендуется рассмотреть вопрос о внесении в отдельный целевой фонд выделенных целевым порядком долгосрочных инвестиций и авансовых платежей в рамках программы выплат при прекращении службы, с тем чтобы они были надлежащим образом признаны запланированными активами в процессе окончательного перехода на</p>	2012 год	CSF	<p>Как отмечает внешний аудитор в своем докладе (пункт 158), обзор хода выполнения рекомендации о внесении выделенных целевым порядком активов в отдельный целевой фонд будет предпринят в контексте перехода на МСФО ОС.</p>	<p>Рекомендация выполнена.</p> <p>Переход на МСФО ОС был осуществлен в 2014 году без учреждения отдельного целевого фонда.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС).				
Рек. 17. Закупки – неустойка за поставку с опозданием				
<p>Внешний аудитор рекомендует распорядителям бюджета (РБ) осуществлять неукоснительный мониторинг поставок. Им следует вносить предложения о наложении штрафов и, соответственно, вычитать их из оплаты.</p>	<p>На постоянной основе с 2011 года</p>	<p>CSA</p>	<p>Организация согласилась с тем, что распорядители бюджета должны осуществлять мониторинг поставок и, в случае необходимости, рекомендовать взимать неустойку за поставку с опозданием. Вместе с тем, окончательное решение в отношении выставления неустойки остается за Покупателем и уполномоченным сотрудником, что должно обеспечить учет всех факторов, включая смягчающие обстоятельства и обязательства по контракту.</p> <p>С учетом изменений, имеющих место ввиду развертывания ГСУР и определения функции получателя, подготовлены соответствующие указания для распорядителей бюджета. Указания размещены на домашней странице сайта Службы закупок в сети интранет. Кроме того, они будут доведены до распорядителей бюджетов по электронной почте и через бюллетень Службы закупок CSAP NewsBrief.</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Было отмечено, что RLC и FAPNI не выставили неустойку в случаях задержки поставок.</p> <p>В ходе аудиторских проверок 2015 года оценка с целью подтверждения будет предпринята повторно.</p>

ДВУХГОДИЧНЫЙ ПЕРИОД 2008-2009 ГОДОВ – АУДИТ ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ОТДЕЛЕНИЙ

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
ОСНОВНЫЕ ЗАМЕЧАНИЯ				
Рек. 21. Бюджетный контроль – Проекты (Региональное отделение для Африки)				
<p>Региональному отделению для Африки было рекомендовано, и оно согласилось с рекомендацией о том, что распорядители бюджета должны стремиться соблюдать утвержденные бюджеты проектов в рамках ПТС и, в случае проектов, финансируемых за счет целевых фондов, – лимиты сумм, полученных от доноров.</p> <p>В целях проверки наличия средств на проектные нужды до принятия обязательств и начала расходования средств распорядителям бюджета следует рассмотреть вопрос об использовании рабочего журнала фактических обязательств и расходов, не завязанного на применяемые системы. Это позволит следить за наличием денежных средств и балансом проектных средств до внедрения системных средств контроля, позволяющих предотвратить перерасход.</p>	2010 год	RAF	<p>Региональное отделение для Африки согласилось с этой рекомендацией и отметило, что ответственность за решение этих вопросов, строгий мониторинг программ, проектов и их бюджетов в соответствии с рекомендациями внешнего аудитора возложены на вновь созданную Группу координации региональных программ (RPCU).</p> <p>Некоторые представительства ФАО уже используют систему отслеживания поступлений для мониторинга своего проектного бюджета. После организации ряда кустовых учебных семинаров в конце предыдущего двухгодичного периода, Региональное отделение для Африки в настоящее время тесно сотрудничает с другими представительствами ФАО в плане внедрения системы отслеживания поступлений.</p> <p>Новое программное решение для представительств на местах, которое будет внедряться в 2013 году в рамках программы ГСУР, обеспечит полную и своевременную информацию в отношении обязательств на местном уровне, способствуя тем самым</p>	<p>В процессе выполнения.</p> <p>Аудит за 2012-2013 годы вновь выявил в RAF случаи перерасхода проектных средств.</p> <p>В рамках аудиторской проверки 2015 года будут предприняты дальнейшие проверки с целью подтверждения.</p>

Рекомендация	Предлагаемые сроки	Ответственное подразделение	Ответ руководства	Комментарии внешнего аудитора
<p>В случае дефицита денежных средств и необходимости получения дополнительных средств от донора, как предусмотрено проектным соглашением, распорядителю бюджета следует незамедлительно запросить в подотделе бухгалтерского учета в рамках проектов (CSFE) Финансового отдела согласие на направление донорам запроса на выделение средств и представить поправки к бюджету на согласование/утверждение доноров, что позволит предотвратить возникновение дефицита денежных средств по проектам, финансируемым за счет целевых фондов</p>			<p>мониторингу бюджета и денежных средств и своевременности оформления запросов на выделение средств.</p> <p>Также отмечается, что новое инструментальное средство мониторинга, предоставляемое Сетью поддержки программ на местах (ФПСН), предупреждает распорядителя бюджета о необходимости направить донорам запрос на предоставление средств, а ФПМИС также генерирует подобные сообщения.</p>	