



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

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

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

psw

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто пятьдесят четвертая сессия

Рим, 26-30 мая 2014 года

Ежегодный доклад Генерального инспектора за 2013 год

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-ну Джону Фитцсаймону (John Fitzsimon),

Генеральному инспектору, OIG

Тел. +39 06 5705 4884

Для ознакомления с этим документом следует воспользоваться QR-кодом на этой странице; данная инициатива ФАО имеет целью минимизировать последствия ее деятельности для окружающей среды и сделать информационную работу более экологичной. С другими документами можно познакомиться на сайте www.fao.org.



mk203r

РЕЗЮМЕ И ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

- Генеральный инспектор имеет честь представить Финансовому комитету представленный ранее Генеральному директору Ежегодный доклад Канцелярии Генерального инспектора (OIG) за 2013 год. В докладе содержится информация о проделанной Канцелярией в 2013 году работе по проведению ревизий, расследований и инспекций, а также о внутреннем управлении OIG.
- Ревизионная деятельность OIG ведется на основе скользящего плана, призванного обеспечить, чтобы все значительные риски Организации, включенные в общеорганизационный реестр рисков OIG, были независимо рассмотрены за несколько двухгодичных периодов (в 2012-2013 годах это были два двухгодичных периода) с учетом охвата надзорной деятельности Управления по оценке и внешнего ревизора.
- Ключевыми областями официальных ревизий, проведенных в 2013 году, стали периодические оценки децентрализованной сети Организации на местах; вопросы децентрализации и интеграции чрезвычайных операций с передачей полномочий отделениям на местах; закрытие программ и этап, следующий непосредственно за закрытием программ в Глобальной системе управления ресурсами; готовность к внедрению МСФО ОС; программа сотрудничества по линии "Юг-Юг"; управление инфраструктурой штаб-квартиры; обеспечение безопасности отделений, сотрудников и имущества ФАО; управление услугами по административной поддержке, затраты по которым относятся на подразделения – временный персонал, переводы, курьерское обслуживание, дипломатическая почта; внутренние механизмы последующей деятельности по рекомендациям ревизоров. Как и в предыдущие годы, ввиду существенной подверженности Организации соответствующим рискам, значительная часть деятельности OIG была сосредоточена на операциях на местах и чрезвычайных операциях.
- Пять из восемнадцати заданий на проведение ревизий общеорганизационного уровня, подготовленные на 2013 год (в области информационных технологий, внештатных людских ресурсов, общеорганизационных коммуникаций, а также ревизия деятельности одного технического департамента), были перенесены на последующие периоды. Соответствующие решения были обусловлены изменением организационной структуры либо изменением политик. В качестве компенсации OIG расширила программу ревизии деятельности по реформированию ФАО: были добавлены проверка закрытия программы ГСУР и две проверки готовности к внедрению МСФО ОС. Кроме того, была проведена расширенная ревизия выполнения ранее представленных рекомендаций с соответствующей валидацией. Следуя указанию 148-й сессии Финансового комитета, OIG продолжает работу по мониторингу привлечения Организацией внештатного персонала. OIG проводит соответствующие проверки в рамках ревизии децентрализованных отделений. Проведение всеохватывающей ревизии на общеорганизационном уровне перенесено с 2013 на 2014 год, что обусловлено имевшими место в конце 2013 года изменениями политик, регулирующих данную сферу.
- По итогам соответствующих расследований OIG закрыла 81 дело (65 жалоб и 16 консультаций) и подготовила в общей сложности 17 докладов и меморандумов о результатах расследований. OIG продолжает совместно с руководством работать над укреплением других элементов деловой этики в рамках Организации. Канцелярия провела инспекцию ряда проектов в Замбии и Мозамбике, инспекцию Бюро по связи в Женеве, инспекцию процесса внутренних апелляций ФАО и инспекцию по инциденту в области безопасности, имевшему место в Пакистане. Кроме того, в течение года Канцелярия предоставляла руководству консультационные услуги разового характера.
- В Ежегодном докладе отражено признание позитивных мер, принятых в 2013 году в

рамках преобразования ФАО. Указанные меры укрепляют Организацию, обеспечивают более четкую ориентацию на конечный результат, максимальный учет рисков, ответственность и подотчетность. Были сделаны шаги по дальнейшему совершенствованию деловой этики. Руководство активно реагировало на результаты проведенных расследований по нарушениям, допущенным сотрудниками и сторонними лицами. Руководство поддержало подход, обеспечивающий для доноров прозрачность расследований по убыткам, понесенным по финансируемым донорами проектам.

- В то же время, по результатам проведенных ОИГ в 2013 году ревизий можно заключить, что в целом ряде областей еще имеют место значительные проблемы, затрудняющие преобразование Организации и повышение эффективности ее работы. К таким областям относятся внедрение ГСУР и МСФО ОС; осуществление программы децентрализации, ее финансирование и администрирование; безопасность; физическая инфраструктура; оказание внутренних услуг по административной поддержке.
- В 2013 году был проведен внешний аудит деятельности Канцелярии Генерального инспектора в части проведения расследований. Согласно заключению внешних аудиторов, ОИГ обеспечивает соответствие положениям международных стандартов в области расследований и действующих в ФАО внутренних руководящих принципов проведения расследований. Тем не менее, были представлены направленные на совершенствование деятельности рекомендации, которые в настоящее время выполняются.

Замечания Генерального директора

- Генеральный директор высоко ценит деятельность Канцелярии Генерального инспектора по проведению ревизий, расследований и инспекций в поддержку руководства и управления Организацией. Генеральный директор приветствует завершение в целом проведенного в 2013 году внешнего аудита деятельности ОИГ в части проведения расследований. ОИГ обеспечивает соответствие положениям международных стандартов в области расследований и действующих в ФАО внутренних руководящих принципов проведения расследований.
- Как отмечается в настоящем докладе и в замечаниях к Ежегодному докладу за 2013 год, представленных Ревизионным комитетом ФАО, Генеральный директор указал на ответственность старших руководителей Организации за обеспечение должного выполнения согласованных рекомендаций ОИГ. Выполнение рекомендаций должно периодически контролироваться в течение года и по итогам года. Это относится и к представленным в 2013 году рекомендациям ОИГ, которые затрагивают важные направления деятельности.
- В соответствии с поручением 148-й сессии Финансового комитета, руководство подготовило доклад о принятых мерах по выполнению рекомендаций по вопросам с высокой степенью риска, которые длительное время остаются невыполненными. Для удобства ознакомления указанный доклад приводится в Приложении А (iv) к Ежегодному докладу Генерального инспектора. Вероятно, доклад будет дополнен актуальной информацией, которую руководство представит 154-й сессии Финансового комитета. В целях осуществления мониторинга выполнения рекомендаций, ОИГ будет ежеквартально представлять Генеральному директору соответствующие доклады.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению информацию, изложенную в Ежегодном докладе Генерального инспектора за 2013 год.

Проект рекомендации

- Финансовый комитет приветствовал Ежегодный доклад Генерального инспектора за 2013 год и:
- **высоко оценил** качество доклада и анализ представленных вопросов, отметив, что деятельность Канцелярии Генерального инспектора, представленная членам Комитета, весьма актуальна и полезна для целей оперативного и стратегического управления Организацией;
 - **приветствовал** заключение проведенного в 2013 году внешнего аудита вопросов обеспечения качества в деятельности Канцелярии по проведению расследований, согласно которому OIG в целом обеспечивает соответствие положениям международных стандартов в области расследований и действующих в ФАО внутренних руководящих принципов проведения расследований;
 - **призвал** регулярно контролировать наличие должного баланса между выделением ресурсов на деятельность OIG и своевременным проведением ревизий в части воздействия наиболее серьезных рисков и **предложил** еще раз рассмотреть этот вопрос на своей следующей очередной сессии осенью 2014 года;
 - **приветствовал** решимость руководства повысить процент выполнения согласованных рекомендаций внутренних ревизий, включая указание Генерального директора в отношении ответственности, и **выразил надежду** на получение в ходе своей следующей очередной сессии осенью 2014 года актуальной информации по вопросу выполнения рекомендаций Ревизионного комитета ФАО.

Канцелярия Генерального инспектора
Ежегодный доклад
2013

Содержание

	Пункты
I. Введение	1-7
II. Независимость	8
III. Выборочные доклады Финансовому комитету	9
IV. Подверженность ФАО рискам и тенденции, связанные с рисками	10
V. Ревизионная деятельность	
A. Разработка и осуществление плана ревизий на основе оценки рисков	11-19
B. Результаты общеорганизационных ревизий	20-48
C. Результаты ревизий в децентрализованных отделениях	49-65
VI. Рекомендации по результатам внутренних ревизий и их выполнение	66-73
VII. Расследование случаев мошенничества и других нарушений	74-88
VIII. Инспекции и прочая консультативная деятельность	89-90
IX. Осуществление политики раскрытия содержания докладов OIG	91
X. Руководство деятельностью OIG	92-111

Приложение А – Доклады

Приложение В – Организационная структура OIG

Приложение С – Список используемых сокращений

Канцелярия Генерального инспектора

Ежегодный доклад

2013

Основные положения

В настоящем докладе кратко описана работа, проделанная Канцелярией Генерального инспектора Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО) в 2013 году.

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

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

Ключевыми областями официальных ревизий, проведенных в 2013 году, стали периодические оценки децентрализованной сети Организации на местах; вопросы децентрализации и интеграции чрезвычайных операций с передачей полномочий отделениям на местах; закрытие программ и этап, следующий непосредственно за закрытием программ в Глобальной системе управления ресурсами; готовность к внедрению МСФО ОС; программа сотрудничества по линии "Юг-Юг"; управление инфраструктурой штаб-квартиры; обеспечение безопасности отделений, сотрудников и имущества ФАО; управление услугами по административной поддержке, затраты по которым относятся на подразделения – временный персонал, переводы, курьерское обслуживание, дипломатическая почта; внутренние механизмы последующей деятельности по рекомендациям ревизоров. Как и в предыдущие годы, ввиду существенной подверженности Организации соответствующим рискам, значительная часть деятельности OIG была сосредоточена на операциях на местах и чрезвычайных операциях.

Ряд запланированных ревизий еще не был завершен, их завершение планируется на начало 2014 года. Ревизии Отдела информационных технологий и практики привлечения консультантов были отложены на основании обращений соответствующих руководителей по причине серьезной реструктуризации или пересмотра действующих политик. Указанные ревизии будут проведены в 2014 году.

OIG подготовила 39 отдельных докладов о ревизиях и проверках по оперативным подразделениям в рамках всей Организации, в том числе 29 докладов по отдельным децентрализованным отделениям и 10 докладов по вопросам общеорганизационного масштаба. В этих докладах по результатам ревизий руководству было представлено 429 рекомендаций и указано на 265 фактов несоответствия. Все они направлены на то, чтобы улучшить в Организации управление рисками, процедуры внутреннего контроля и управления. Более 98% рекомендаций были приняты руководством.

По итогам соответствующих расследований OIG закрыла 81 дело (65 жалоб и 16 консультаций) и подготовила в общей сложности 17 докладов и меморандумов о результатах расследований. OIG продолжает совместно с руководством работать над укреплением других элементов деловой этики в рамках Организации.

В настоящем докладе приводится дальнейшая информация о результатах ревизий и расследований, проведенных OIG в 2013 году. OIG признает позитивные меры, принятые в 2013 году в рамках преобразования ФАО. Указанные меры укрепляют Организацию, обеспечивают более четкую ориентацию на конечный результат, максимальный учет рисков, ответственность и подотчетность. Были сделаны шаги по дальнейшему совершенствованию деловой этики. Руководство активно реагировало на результаты проведенных расследований по нарушениям, допущенным сотрудниками и сторонними лицами. Руководство поддержало

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

В то же время, по результатам проведенных OIG в 2013 году ревизий можно заключить, что в целом ряде областей еще имеют место значительные проблемы, затрудняющие преобразование Организации и повышение эффективности ее работы. К таким областям относятся внедрение ГСУР и МСФО ОС; осуществление программы децентрализации, ее финансирование и администрирование; безопасность; физическая инфраструктура; оказание внутренних услуг по административной поддержке.

В 2013 году Ревизионная группа OIG подверглась серьезной реструктуризации. Одновременно имели место изменения в бюджетной политике, призванные поддержать усилия ФАО по сокращению расходов на нетехнические области деятельности Организации. Была принята новая, более "плоская" организационная структура: в штаб-квартире были упразднены три должности старших ревизоров категории P5 и две должности ревизоров категории P3. В ряде случаев был скорректирован ранг проводимых ревизий, что будет способствовать более регулярной ротации ревизоров между штаб-квартирой и регионами. По состоянию на декабрь 2013 года в штате OIG имелись четыре незакрытые вакансии по категории специалистов (должность старшего ревизора категории P5, следователя категории P4, ревизора категории P4 и следователя категории P3). Вакансии по должностям ревизоров категорий P5 и P4 были закрыты в первом квартале 2014 года, ведется работа по закрытию вакансий следователей.

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

Канцелярия Генерального инспектора

Ежегодный доклад

2013

I. Введение

Общие сведения

1. В настоящем докладе Генеральному директору приводится краткая информация о надзорной деятельности Канцелярии Генерального инспектора (OIG) в 2013 году. В соответствии с порядком осуществления надзора в Организации, настоящий доклад представляется также Ревизионному комитету и Финансовому комитету ФАО, после чего публикуется на веб-сайте Организации для широкого ознакомления.

II. Мандат и миссия

2. OIG отвечает за внутренние ревизии, что включает мониторинг и оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками, финансового управления и использования имущества Организации. Канцелярия также занимается расследованием нарушений, в том числе случаев мошенничества и преследования сотрудников, заявляющих о нарушениях, случаях сексуальной эксплуатации и насилия. Наряду с этим OIG использует собственный опыт в части ревизий и расследований для проведения инспекций по установлению фактов в связи с определенными событиями или мероприятиями и для содействия старшему руководству в принятии соответствующих решений. Устав OIG изложен в Приложении А к Руководству ФАО по административным вопросам (раздел 107 Руководства).

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

4. OIG готовит для Генерального директора, подразделений и программ Организации аналитические материалы и рекомендации, предоставляет консультации и информацию о деятельности, ставшей предметом ревизии. При этом Канцелярия стремится выявлять возможности для повышения эффективности и экономичности операций, содействуя укреплению контроля при разумных затратах. Она также помогает обеспечивать, чтобы в деятельности ФАО не было мошеннической или коррупционной составляющей, и продвигает инициативы по соблюдению этических норм в деятельности ФАО.

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

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

7. Генеральный директор и Генеральный инспектор получают независимые консультации по вопросам эффективности – включая адекватность и качество – внутренней ревизии и следственных функций OIG от Ревизионного комитета в составе старшего ревизора и/или специалистов по расследованиям, которые никак не связаны с Организацией. Круг ведения

Комитета содержится в Приложении С к разделу 146 Руководства ФАО по административным вопросам.

Независимость

8. В 2013 году ОИГ пользовалась самостоятельностью в своей профессиональной деятельности в рамках Организации. В ходе ревизий и расследований и во всей связанной с ними деятельности Канцелярия не сталкивалась с какими-либо ограничениями.

III. Выборочные доклады Финансовому комитету

9. Согласно Уставу Канцелярии Генерального инспектора, по усмотрению Генерального инспектора любой доклад о результатах ревизии или любой другой вопрос может быть передан на рассмотрение Финансовому комитету с соответствующими замечаниями по нему Генерального директора, а также передан другим заинтересованным государствам-членам. В 2013 году такие доклады дополнительно к Ежегодному докладу не представлялись. В качестве секретаря Ревизионного комитета ФАО Генеральный инспектор в 2013 году представил очередной сессии Финансового комитета доклад о ходе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета и документы по обновлению членского состава Комитета.

IV. Подверженность ФАО рискам и тенденции, связанные с рисками

10. Несмотря на то, что реализация всех элементов реформы, связанных с Планом неотложных действий по обновлению ФАО (ПНД), была официально завершена в 2013 году, в Организации происходили значительные изменения. Шла реализация предложенных Генеральным директором и одобренных руководящими органами дополнительных мер по преобразованию ФАО, нацеленных на дальнейшее институциональное укрепление, повышение значимости практических результатов и воздействия программ. По результатам собственной деятельности в 2013 году ОИГ отмечает наличие как положительных результатов, так и проблем:

- **Преобразование ФАО.** Доказательством прогресса ФАО в повышении готовности к решению проблем, связанных с голодом и обеспечением продовольственной безопасности в мировом масштабе, стали определение новых сквозных стратегических целей (СЦ), перераспределение ответственности между техническими подразделениями в свете новых СЦ, дальнейшее развитие управления на основе результатов при планировании и составлении бюджета, расширение партнерских связей, включение в сферу ведения страновых отделений вопросов деятельности в чрезвычайных ситуациях и деятельности по развитию, обновление политик в кадровой области, разработка новых протоколов действий в чрезвычайных ситуациях. ОИГ приветствует указанные инициативы, которые помогут Организации восполнить ряд "недостающих элементов", которые были указаны в опубликованном в начале 2012 года докладе компании "Маннет" по вопросам ПНД. В последних ежегодных докладах Канцелярия подчеркивала, что преобразование может осуществляться только при условии уделения этому вопросу устойчивого и всестороннего внимания на протяжении нескольких двухгодичных периодов подряд, и что изначальные подходы не должны быть избыточно сложными, должно оставаться место для все более совершенных итераций, соразмерных с внутренней способностью принять новый образ мыслей и действий. Исходя из этого, в применении к начальному этапу осуществления новой Рамочной программы ОИГ поддерживает подход, предполагающий "обучение в процессе деятельности". Канцелярия приветствовала утверждение политик управления общеорганизационными рисками (УР), включивших УР в основные процессы Организации, и разработку подхода ФАО к вопросам ответственности и подотчетности, представленного руководящим органам в конце 2013 года. В течение наступающего двухгодичного периода ОИГ также будет контролировать деятельность по осуществлению.

- **Глобальная система управления ресурсами (ГСУР) и внедрение стандартов финансовой отчетности МСФО ОС.** Программа ГСУР предполагает значительное совершенствование информационной системы Организации, она способствует внедрению стандартов финансовой отчетности МСФО ОС. Эти инициативы служат важнейшей платформой для более широких усилий по преобразованию ФАО. Официально программа ГСУР была закрыта в июне 2013 года, после развертывания системы общеорганизационного планирования ресурсов в децентрализованных отделениях. Система и новый план счетов окажут позитивное влияние на способность Организации управлять собственной информацией в более общих, всеобъемлющих и своевременных рамках, помогут создать благоприятные условия, позволяющие децентрализованным отделениям справляться со своими расширившимися обязанностями. На основании результатов проведенных ревизий, консультативной деятельности, соответствующих ответов руководства, ОИГ считает, что при дальнейшем движении по выбранному пути усилия руководства должны быть в значительной мере направлены на стабилизацию и дальнейшую поддержку усовершенствованной системы. Кроме того, ОИГ выявила ряд серьезных рисков, связанных с завершением проекта МСФО ОС. Чтобы ФАО могла эффективно добиться поставленной цели, обеспечив соответствие финансовой отчетности за 2014 год требованиям МСФО ОС, необходимо снизить степень таких рисков. В своем плане ревизионной деятельности на 2014 год Канцелярия вновь уделит внимание новой системе и стандартам МСФО ОС.
- **Осуществление программ децентрализованными отделениями.** Результаты ревизий, проведенных ОИГ в 2013 году, вновь указывают на наличие трудностей в обеспечении постоянно высоких показателей эффективности проектов, их реализации и соответствия критериям доноров в рамках всей проектной деятельности ФАО. Обзор проектов чрезвычайного и нечрезвычайного характера, проведенный Канцелярией Генерального инспектора в ходе ревизий отделений на местах, вновь выявил необходимость уделять повышенное внимание вопросам руководства проектами, обеспечения качества их реализации и мониторинга в течение всего срока осуществления. Канцелярия завершила обзор процесса децентрализации оперативной ответственности Отдела по чрезвычайным ситуациям и восстановительным работам (ТСЕ) по проектам по ликвидации чрезвычайных ситуаций и интеграции соответствующей деятельности с деятельностью по развитию. По результатам обзора была выявлена необходимость определить объемы и продолжительность предоставления оперативной поддержки, в которой децентрализованные отделения нуждаются для наращивания собственного потенциала, а также необходимость в создании понятных механизмов мониторинга осуществления комбинированной программы, что позволит проследить ее эффективность через контроль мобилизуемых ресурсов и достигнутых результатов. Кроме того, Канцелярия провела оценку операций и мероприятий в рамках программы сотрудничества по линии "Юг-Юг" (программа "Юг-Юг"). Было установлено, что возможности по программе большей частью выявлены, отобраны и сформулированы структурированным и систематическим образом. При этом распространение программы на все пять стратегических целей требует разработки набора критериев для рассмотрения и анализа отдельных запросов на осуществление мероприятий в рамках указанной программы и для оценки, является ли в соответствующих случаях программа "Юг-Юг" оптимальным вариантом. По результатам обзора была также выявлена необходимость в совершенствовании системы мониторинга и оценки по программе "Юг-Юг" и соответствующей отчетности.
- **Децентрализация управления финансами и административного руководства.** Одним из основных элементов преобразования ФАО является дальнейшая передача полномочий штаб-квартиры обширной сети отделений на местах. Через эти отделения производится значительная часть расходов Организации. В ходе ревизий и расследований Канцелярией Генерального инспектора продолжают выявляться серьезные проблемы в части потенциала отделений на местах по целому ряду программных и оперативных направлений деятельности. Риски, связанные с

децентрализацией управления финансами и административного руководства, все еще высоки. По результатам ревизий 2013 года было установлено, что более половины страновых отделений, где проводились ревизии, в силу слабости собственных систем контроля, "работали не в полной мере так, как было задумано". Недостатки в механизмах контроля в отделениях варьировались, но в целом были обнаружены во всех сферах управления финансами и административного руководства. Генеральный директор подчеркнул, что представители ФАО и ПГД по регионам несут непосредственную ответственность за своевременное реагирование на рекомендации ревизоров. Руководство оперативных подразделений рассматривает другие меры общеорганизационного уровня, которые позволили бы в 2014-2015 годах добиться более существенных улучшений в плане реагирования на результаты ревизий.

- **Безопасность.** В рамках Системы обеспечения безопасности в Организации Объединенных Наций общую ответственность за охрану и обеспечение безопасности сотрудников ФАО несет Генеральный директор. В 2009 году OIG провела обзор механизмов обеспечения безопасности ФАО. Были обнаружены серьезные недостатки, на основании чего руководство приняло решение о разработке плана действий в области безопасности, с тем чтобы поднять эффективность деятельности в данной области. В 2013 году OIG провела обзор в рамках последующей деятельности и заключила, что механизмы обеспечения безопасности ФАО подверглись значительному совершенствованию по сравнению с ситуацией, имевшей место в 2009 году, но необходимо проделать еще немало сложной работы.
- **Управление инфраструктурой.** Несмотря на ряд мер по улучшению ситуации, принятых в последние годы, проблемы множественного несоответствия помещений штаб-квартиры требованиям итальянского законодательства в сфере безопасности до сих пор заключают в себе один из наиболее серьезных рисков для Организации. Для однозначного обеспечения соответствия требуются значительные ресурсы. Хотя вопрос стоит давно (соответствующая ревизия проводилась еще в 2003 году), OIG рекомендовала старшему руководству обеспечить его решению более высокий приоритет, в том числе изучить возможность вынесения данного вопроса на рассмотрение руководящих органов.
- **Эффективность внутренних услуг.** Постоянное стремление ФАО к экономии средств за счет повышения эффективности нетехнической деятельности Организации обуславливает необходимость обеспечить максимально возможную эффективность и дешевизну услуг по поддержке, затраты по которым относятся на счета департаментов, отделов и управлений. OIG выявила ряд областей, где требуются значительные улучшения, чтобы оказание услуг, затраты по которым относятся на подразделения – временный персонал, устный и письменный перевод, курьерское обслуживание и дипломатическая почта – было более прозрачным, результативным и эффективным.
- **Обеспечение непрерывности деятельности и восстановление после стихийных бедствий.** В 2013 году руководство заметно продвинулось в выполнении рекомендаций, сделанных в 2010 году по результатам обзора обеспечения непрерывности деятельности. Подготовка нового набора политик находится на завершающем этапе, ведется дискуссия об учреждении постоянной должности для управления данной функцией. Завершение работы по данному направлению поможет ФАО обеспечить возможность реагировать на аварии, стихийные бедствия, чрезвычайные ситуации и/или угрозы, не прекращая и не замедляя при этом своих основных операций. В 2014 году OIG продолжит осуществлять мониторинг деятельности по этому направлению.

V. Ревизионная деятельность

A. Разработка и внедрение комплексного плана ревизий на основе оценки рисков на 2012-2013 годы

Подход к вопросам планирования

11. С целью обеспечить соответствие требованиям международным стандартам и пункта 2.91 ПНД ФАО, при определении и отборе направлений деятельности, подлежащих ревизии, Канцелярия Генерального инспектора применяет комплексный подход, обеспечивающий планирование с учетом результатов анализа рисков. Такой подход позволяет определять приоритеты в части внутренних ревизий на более систематической основе. Его цель – независимое, проводимое в координации с Управлением ФАО по оценке и внешним аудитором, рассмотрение процедур управления всеми основными рисками Организации в рамках определенного временного цикла. В одних случаях определенные риски становятся предметом рассмотрения ежегодно, в других – один раз в один или несколько двухгодичных периодов. В период с 2010 по 2013 год для рассмотрения наиболее серьезных общеорганизационных рисков был установлен временной цикл в два двухгодичных периода, а начиная с двухгодичного периода 2014-2015 годов установлен цикл в три двухгодичных периода. С учетом динамичного характера рисков, с которыми сталкивается Организация, OIG, как правило, составляет скользящий план ревизий, частично корректируемый ежегодно и пересматриваемый один раз в двухгодичный период. Рассматривая риски, которые не становятся предметом рассмотрения при выполнении других надзорных функций, OIG обеспечивает гарантию принятия мер по управлению рисками и консультирования о путях совершенствования этих мер.

12. План проведения ревизий с учетом результатов анализа рисков (ПРАР) на двухгодичный период 2012-2013 годов был составлен при участии руководства и Ревизионного комитета ФАО. В начале 2012 года план был одобрен Генеральным директором. ПРАР составлен на основе реестра рисков, который был первоначально разработан в 2009 году в партнерстве с компанией "Делойт" и при участии руководства, и который регулярно обновляется для отражения вновь появляющихся рисков и изменений в приоритетности рисков. При разработке реестра рисков были также учтены результаты экспериментального проекта ФАО по управлению общеорганизационными рисками (УР). С учетом появления новых рисков, принимаемых руководством мер и новой информации, при корректировке плана уровень отдельных рисков может быть повышен или понижен, риски могут исключаться или добавляться. Мониторинг осуществления ПРАР ведется путем представления Генеральному директору ежеквартальных докладов. Кроме того, мониторинг ведет Ревизионный комитет, сессии которого проводятся трижды в год. Важно, что в системе управления, ориентированной на достижение конкретных результатов, осуществление этого плана остается для Канцелярии Генерального инспектора одним из ключевых показателей эффективности.

13. По состоянию на 31 декабря 2013 года в обновленном реестре рисков значился 71 риск высокого уровня, 36 из них были включены в задания на проведение ревизий, предусмотренных ПРАР на 2012-2013 годы. Из указанных тридцати шести рисков двадцать девять являются предметом ежегодного рассмотрения (повторяющиеся риски). Некоторые из оставшихся 35 рисков были рассмотрены OIG в 2010-2011 годах. Остальные риски, которые не рассматриваются внешним аудитором либо Управлением по оценке, будут включены в планы OIG на двухгодичные периоды 2014-2015 и 2016-2017 годов.

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

Выполнение плана

15. К концу 2013 года OIG завершила выполнение включенных в ПРАР на 2012-2013 годы заданий по рассмотрению 27 из 36 рисков высокого уровня и 41 риска среднего уровня (**см. Приложение А (i)**). Рассмотрение еще трех рисков высокого уровня было включено в задания на проведение ревизии, начатые, но не завершённые выполнением на конец 2013 года. В число 27 рисков высокого уровня, рассмотренных в 2013 году, вошли 23 риска, которые рассматриваются на ежегодной основе. Неполное выполнение плана имело место по причине переноса ряда ревизий с 2013 на 2014 год, что было обусловлено значительными изменениями, затрагивающими как подразделения Организации, так и ее политики. Проведение иных ревизий вместо перенесенных было невозможно ввиду того, что в течение года количество вакантных должностей ревизоров превышало запланированное. Перенесенные ревизии будут включены в план на 2014-2015 годы. В ряде случаев рассмотрение рисков было составной частью ревизий, по которым на конец 2013 года еще не была завершена работа на местах. Такие ревизии станут предметом доклада за 2014 год, тем же годом будет учтено и соответствующее рассмотрение рисков.

16. С учетом полученных ранее результатов ревизий, проведенных в децентрализованных отделениях, Канцелярия продолжала направлять значительные ресурсы на ревизию ведущейся на местах программной и оперативной деятельности и деятельности в сфере финансов и административного руководства. В 2013 году объем таких ревизий был скорректирован, теперь они предполагают полномасштабное рассмотрение деятельности в части новых указаний Организации по проектному циклу и механизму страновых программ (МСП) и отражают развертывание в децентрализованных отделениях усовершенствованной общеорганизационной системы управления ресурсами (ГСУР). Канцелярия завершила выполнение заданий на проведение ревизии в 26 отделениях на местах, включая два субрегиональных отделения и два бюро по связи.

17. Канцелярия выпустила 34 доклада о результатах ревизий, проведенных в конце 2012 года и в 2013 году (**см. Приложение А (ii)**). В конце 2013 года был подготовлен, а в начале 2014 года выпущен в окончательной редакции сводный доклад по результатам ревизий на местах за 2012-2013 годы. В докладе отражены выявленные в ходе ревизий проблемы общеорганизационного уровня. В докладе, выпущенном в начале 2013 года, руководству были представлены результаты оценки Программы технического сотрудничества. Те же результаты были отражены в докладе OIG за 2012 год. В дальнейшем Канцелярия выпустила доклады по ряду вопросов: возмещение затрат на услуги по поддержке, децентрализация деятельности в чрезвычайных ситуациях и ее интеграция с программой по развитию, проверка закрытия программы ГСУР, внедрение МСФО ОС, управление инфраструктурой штаб-квартиры, программа сотрудничества по линии "Юг-Юг", обеспечение безопасности помещений, сотрудников и имущества ФАО.

18. В этих докладах руководству были представлены заверения и советы, в том числе 429 рекомендаций различных уровней, нацеленных на совершенствование процессов управления общеорганизационными рисками, внутреннего контроля и руководства в Организации. Более 98% представленных рекомендаций было принято. Кроме того, в 25 докладах о ревизии отделений на местах было указано на 265 выявленных фактов несоответствия, рассмотрением которых следовало заняться руководителям соответствующих отделений.

19. Ежегодные планы ревизионной деятельности предусматривают проведение дополнительных проверок, не связанных с приоритетами на основе анализа рисков, прежде всего о проведении по запросу руководства проверок отдельных мероприятий или видов деятельности.

В. Результаты общеорганизационных ревизий 2013 года

Децентрализация операций Отдела по чрезвычайным ситуациям и восстановительным работам (ТСЕ)

20. В конце 2012 и начале 2013 года Канцелярия Генерального инспектора провела ревизию процесса децентрализации обязанностей по управлению чрезвычайными операциями с передачей полномочий ТСЕ страновым отделениям и интеграцией программы действий в чрезвычайных ситуациях с деятельностью по развитию. Канцелярия установила, что процесс децентрализации и интеграции ведется в соответствии с графиком, утвержденным на общеорганизационном уровне, и что наличествуют ясное видение и мощная поддержка со стороны руководства, эффективное лидерство, должное взаимодействие с руководящими органами. Для управления проектом создана сильная команда.

21. При этом в докладе был отмечен ряд проблем, требовавших внимания руководства. Большинство таких проблем были вызваны тем, что для завершения такого сложного процесса были установлены довольно тесные временные рамки – 18 месяцев. Основными источниками проблем стали механизмы оперативной поддержки, потенциал сети децентрализованных отделений, мониторинг эффективности, вопросы ответственности и подотчетности, новая модель финансирования и оперативные процедуры реагирования на чрезвычайные ситуации уровня 3 в масштабах Организации. Канцелярия с удовлетворением отмечает, что после представления доклада руководство ТС добились значительного прогресса в выполнении изложенных в нем рекомендаций.

ГСУР – проверка закрытия программы

22. Усовершенствование и развертывание на местах системы общеорганизационного планирования ресурсов на базе Oracle стало существенным вложением Организации в наращивание собственного потенциала в части управления финансами и перехода на финансовую отчетность по МСФО ОС. Соответствующая деятельность велась в рамках программы по Глобальной системе управления ресурсами (ГСУР), которая была завершена и закрыта в июне 2013 года. Как и в предыдущие годы, в 2013 году в своей ревизионной деятельности, затрагивающей различные аспекты реформы и преобразования Организации, OIG уделила данной программе достаточное внимание.

23. Несмотря на очень жесткие сроки, утвержденные решением об ускорении завершения программы, задача по развертыванию ГСУР в децентрализованных отделениях, ранее использовавших систему учета на местах, и в дополнительных отделениях была решена. OIG поздравляет руководителя программы ГСУР, весь персонал программы и всех сотрудников Организации, привлекавшихся к осуществлению программы, с успешным завершением этой трудной работы, что потребовало преодоления множества проблем, не всегда находившихся под контролем программы.

24. В четвертом квартале 2013 года OIG провела проверку закрытия программы ГСУР по развертыванию системы в децентрализованных отделениях. В целом Канцелярия установила, что: i) большая часть целей высокого уровня по проекту была достигнута, но, поскольку проведение полной сверки практических результатов с требованиями пользователя оказалось невозможным, точная количественная оценка выполнена быть не может; ii) на тот момент не были окончательно определены и внедрены во всех подразделениях механизмы производственной поддержки ГСУР на период после июня 2014 года, вследствие чего устойчивость системы и эффективная поддержка пользователей не были должным образом гарантированы; iii) какие-либо действия по оценке реализации выгод отложены на неопределенное время; iv) неясны механизмы управления системой в расчете на долгосрочную перспективу. Кроме того, OIG был выявлен ряд слабых мест в части внутреннего контроля системы, соответствующая информация была передана на рассмотрение руководству.

25. Канцелярия согласовала с руководящей группой по программе ГСУР ряд рекомендаций, призванных содействовать решению выявленных проблем. В частности,

рекомендуется заказать специальную оценку, которая поможет определить, какой потенциал и какие ресурсы необходимы для обеспечения производственной поддержки ГСУР во всех подразделениях, и разработать наиболее эффективные механизмы управления системой в расчете на долгосрочную перспективу. В 2014 году OIG будет контролировать ход событий в части стабилизации и управления системой.

ГСУР – Оценка внедрения МСФО ОС

26. Как OIG отметила в своем Ежегодном докладе за 2012 год, одобренная в 2012 году руководящими органами корректировка стратегии внедрения МСФО ОС с возвратом к ранее принятой концепции, предполагающей сначала внедрение системных и несистемных элементов МСФО ОС, и только после этого подготовку финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО ОС, с переносом целевого срока на 2014 год, значительно снизила риски, связанные с внедрением международных стандартов.

27. В начале и середине 2013 года OIG в рамках последующей деятельности провела два рассмотрения хода работы по внедрению МСФО ОС. Подготовленный Канцелярией в конце 2013 года и выпущенный в начале 2014 года доклад содержит вывод о том, что если в декабре 2012 года общий уровень рисков в плане успешного внедрения МСФО ОС рассматривался как "средний", то в декабре 2013 года он поднялся до "высокого". OIG выявила 20 рисков: семь критического, десять высокого и три среднего уровня. Кроме того, в ходе рассмотрения было установлено, что вопросы по ключевым рискам, поднятые в предыдущем докладе ревизоров, до сих пор не были решены, и это отрицательно сказалось на текущей ситуации с внедрением МСФО ОС.

28. В дополнение к рискам, выявленным в ходе предшествующего рассмотрения (в том числе в части руководства проектом, бюджета и ресурсов, задержек в осуществлении программы, данных, необходимых для составления финансовой отчетности, и взаимозависимости систем), при последнем рассмотрении OIG выявила дополнительные проблемы в части управления и осуществления, а также риски в плане обеспечения устойчивости, связанные с ГСУР, и дополнительные риски, связанные с зависимостью от других проектов. Основные проблемы, выявленные в 2013 году:

- Внедрение МСФО ОС чаще рассматривалось как вопрос чисто технического характера, затрагивающий исключительно Финансовый отдел (CSF). Со стороны высшего руководства не было обеспечено должного надзора, который позволил бы осуществлять мониторинг хода реализации проекта. Такой подход отразился на управлении проектными рисками, то есть ряд рисков, не подпадающих под контроль CSF, не был поднят на уровень высшего руководства. Точно так же он отразился на поддержке проекта внутри ФАО, в том числе при оценке приоритетности выделения ресурсов в сравнении с другими конкурирующими приоритетами.
- Не было понятно, будет ли CSF обладать людскими и финансовыми ресурсами, необходимыми для своевременного завершения проекта, и, что еще важнее, для обеспечения устойчивости в долгосрочной перспективе, с тем чтобы CSF мог гарантированно каждый год готовить финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО ОС.
- На момент проведения Канцелярией ревизии в конце 2013 года завершение одного из важнейших этапов проекта – пробного прогона системы – существенно задерживалось. Установить, в какой мере выполнены работы по этапу пробного прогона, выяснить ситуацию с ресурсами и определить время, необходимое для завершения этапа, было сложно. Кроме того, в плане реализации проекта не были четко отражены взаимозависимости между отдельными работами, вопросы качества и сроков представления тех или иных результатов. Все это привело к задержкам и возникновению напряженности в отношениях между отдельными подразделениями CSF.
- После разветвления ГСУР в отделениях на местах CSF и другие владельцы бизнес-процессов (служба закупок, кадровая служба) осознали, что данные, поступающие от

отделений на местах, часто не отличаются высоким качеством. Начальное обучение при развертывании системы, хотя и прошло на тот момент успешно, не могло решить всех проблем, связанных с отсутствием на местах достаточного потенциала. Стратегия долгосрочного обучения после развертывания разработана не была, ресурсы не выделялись. Некоторые отделы CS организовали специальное обучение, но отнюдь не во всех местных отделениях. Дальнейшее наращивание потенциала, равно как систематическое назначение ответственных за обеспечение соответствия каждого отделения установленным требованиям, требуют скоординированных действий на общеорганизационном уровне, в том числе с привлечением региональных отделений и соответствующих подразделений штаб-квартиры.

- Имеет место значительная зависимость от обновленной системы, но ряд требований CSF к системе на момент проведения ревизии в конце 2013 года еще не был окончательно сформулирован. Кроме того, система пока работает нестабильно.
- Стратегия внутренней коммуникации по вопросам внедрения МСФО ОС отсутствовала. Доклады о ходе осуществления проекта только выиграли бы, имей их составители больше информации для анализа ключевых проблем, с которыми сталкивается внедрение МСФО ОС.

Было неясно, кто отвечает за процесс обеспечения качества данных (регистрация, валидация, обработка и отчетность), что могло постоянно оказывать негативное воздействие на качество данных, необходимых для подготовки финансовых документов. Соответственно, для решения возникающих проблем требовались дополнительные трудозатраты.

- Зависимость от других проектов проявилась, в частности, в том, что полоса пропускания сигнала системой CITRIX в ряде отделений оказалась недостаточной. В результате система могла в течение долгого времени не работать либо работать очень медленно, что приводило к трудностям с загрузкой подтверждающих документов. В результате выгоды, связанные с наличием в системе подтверждающих документов, до сих пор не реализованы.

29. Для решения выявленных проблем и обеспечения успешного завершения работы в 2014 году руководство программы и CSF предложили ряд мер, часть которых была реализована или реализуется в настоящее время. В 2014 году OIG будет внимательно контролировать ход осуществления данного проекта.

Ревизия управления инфраструктурой штаб-квартиры

30. OIG провела ревизию деятельности по управлению инфраструктурой. Ответственность за эту деятельность возложена на Подотдел обслуживания инфраструктуры и помещений (CSAI) в составе Отдела административного обслуживания (CSA). В ходе ревизии основное внимание было уделено вопросам эксплуатации, строительства, технического совершенствования и ремонта помещений, занимаемых штаб-квартирой, независимо от источника финансирования.

31. В целом OIG пришла к выводу о том, что CSAI работает эффективно. Подотделу удалось обеспечить работоспособность инфраструктуры штаб-квартиры с минимальными перерывами и приспособиться к условиям ограниченного бюджета. При осуществлении сложных инфраструктурных проектов CSAI, как правило, успешно достигал поставленных целей. OIG дала высокую оценку деятельности CSAI: подотдел хорошо знаком с техническими вопросами, знает все особенности помещений штаб-квартиры, а с недавних пор применяет подход, ориентированный на достижение результата, и целый ряд разработанных там же в CSAI прогрессивных методов практической работы.

32. С другой стороны, чтобы сегодня, в условиях финансовых ограничений, Организация могла повысить отдачу от расходуемых средств, CSAI следует и далее укреплять работу по планированию и мониторингу собственной деятельности и совершенствовать практику управления проектами. Кроме того, существуют и другие возможности сделать управление инфраструктурой более экономичным и эффективным, и CSAI должен ими воспользоваться.

Канцелярия с удовлетворением отмечает, что CSAI уже выявил многие такие возможности. На момент проведения ревизии работа по ним находилась на разных этапах подготовки и осуществления.

33. Большой проблемой остается обеспечение полного соответствия помещений, занятых штаб-квартирой, многообразным требованиям итальянского законодательства в части безопасности. Такая ситуация сложилась, в первую очередь, потому, что для решения проблемы требуются значительные средства, а финансирования, поступающего из бюджета ФАО и любезно предоставляемого правительством Италии на основании Соглашения о штаб-квартире от 1951 года, недостаточно, о чем OIG докладывала еще в 2003 году. Несмотря на ряд имевших место улучшений, OIG отмечает, что по сути проблема не решена.

Обеспечение безопасности помещений, сотрудников и имущества ФАО

34. В 2013 году OIG провела проверку в рамках последующей деятельности по результатам ревизии, проведенной в 2009 году. В ходе проверки было установлено, что более 60 процентов рекомендаций, включенных в совместный доклад OIG и Департамента по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций (всего доклад содержит 71 рекомендацию), были либо выполнены Службой безопасности (CSDU), либо устарели. На дату подготовки доклада велась работа по выполнению еще шести рекомендаций. Канцелярия также отметила, что CSDU по собственной инициативе приняла ряд дополнительных мер по обеспечению безопасности. В результате OIG пришла к заключению, что механизмы обеспечения безопасности ФАО подверглись значительному совершенствованию по сравнению с ситуацией, имевшей место в 2009 году, но необходимо сделать еще немало сложной работы.

35. В числе основных реализованных улучшений OIG хотела бы отметить: i) разработку четких механизмов управления, которые упростили Генеральному директору выполнение функций должностного лица, назначенного ответственным за обеспечение безопасности в Италии; ii) разработку и регулярное обновление ключевых документов в области безопасности (в том числе планов проведения оценок рисков и обеспечения безопасности); iii) расширение коммуникационного взаимодействия с Департаментом по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций; iv) ужесточение контроля доступа в помещения штаб-квартиры (новый центр приема посетителей, магнитные пропуска в здание и т.п.); v) укрепление подразделения по обеспечению безопасности на местах, в том числе создание группы советников по вопросам обеспечения безопасности на местах.

36. При этом OIG констатировала, что до сих пор одиннадцать рекомендаций не выполнены, а восемь выполнены лишь частично. CSDU должна уделить выполнению рекомендаций особое внимание.

Программа сотрудничества по линии "Юг-Юг"

37. OIG провела консультативный обзор программы "Юг-Юг" и пришла к выводу, что имеющий место в настоящее время процесс расширения и реструктуризации позволит отразить в программе "Юг-Юг" все пять стратегических целей (СЦ). OIG подтвердила руководству программы "Юг-Юг" важность программы в качестве общеорганизационного инструмента поддержки всех пяти СЦ. При этом вопросы фактического использования программы в целях достижения каждой отдельной СЦ должны решаться на основе целостного подхода, с учетом ожидаемых результатов и наличия других инструментов, что позволит выработать решения, оптимальные как для реципиентов, так и для сотрудничающих стран.

38. В отношении организационной структуры Группы по вопросам сотрудничества «Юг-Юг» (TCSS), подразделения, ответственного за осуществления программы "Юг-Юг", OIG отмечает, что рассматриваются варианты временного командирования сотрудников в регионы. В этом контексте OIG подтвердила руководству программы "Юг-Юг", что лица, которые займут соответствующие посты, должны обладать обширными знаниями об Организации и опытом работы по программе "Юг-Юг". С учетом высокой подверженности воздействиям,

характерной для подобных должностей, связанных с откомандированием, такой подход позволит минимизировать сложности, возникающие на первом этапе работы.

39. Канцелярия установила, что возможности по программе большей частью выявляются, отбираются и формулируются структурированным и систематическим образом. При этом, с учетом распространения модели осуществления программы "Юг-Юг" на достижение всех пяти стратегических целей, OIG рекомендовала TCSS разработать набор критериев для рассмотрения и анализа отдельных запросов на осуществление мероприятий в рамках указанной программы и для оценки, является ли в соответствующих случаях программа "Юг-Юг" оптимальным вариантом. Кроме того, такой набор критериев должен гарантировать, чтобы деятельность по программе "Юг-Юг" не противоречила механизму страновых программ соответствующей страны-реципиента.

40. Наконец, OIG отметила необходимость в совершенствовании системы мониторинга и оценки (МО) по программе "Юг-Юг" и соответствующей отчетности. В настоящее время TCSS стремится к решению этого вопроса, что позволит FAO распространять информацию о достигнутых успехах и учиться на преодолении трудностей, с которыми придется столкнуться.

Ревизия системы ведения общих счетов (отнесение на счета подразделений затрат на внутренние услуги)

41. Внутренние поставщики услуг FAO обеспечивают отделы, управления и сотрудников базовыми услугами: временный персонал, устный и письменный перевод, курьерская служба, дипломатическая почта. Их затраты учитываются на общих счетах в финансовой системе Организации с дальнейшим отнесением на счета отделов и управлений, выступающих в качестве клиентов. В результате счета поставщиков услуг за двухгодичный период должны закрываться с нулевым сальдо. Расходы на указанные услуги составляют значительную часть затрат Организации. Исходя из этого, важно добиться оптимальной эффективности услуг, оказываемых и потребляемых внутри FAO.

42. OIG предприняла ревизию механизмов отнесения расходов на подразделения. Задача состояла в том, чтобы определить, насколько прозрачно, результативно и эффективно реализуется данный процесс, и являются ли ставки, по которым пользователи оплачивают предоставляемые услуги, разумными и конкурентоспособными. В ходе ревизии были рассмотрены вопросы процедур, надзорных функций и управления эффективностью работы, в том числе в таких аспектах как качество и эффективность услуг, сроки и прозрачность выставления счетов.

43. В целом пользователи удовлетворены услугами, которые оказывают поставщики внутри системы. При этом, однако, OIG выявила ряд областей, где требуются значительные улучшения механизмов оказания услуг, затраты по которым относятся на подразделения. В частности, в Организации отсутствуют адекватные оперативные процедуры, которые позволяли бы эффективно управлять отнесением расходов на счета подразделений, причем надзор в данной области недостаточен. В целом службы, предоставляющие внутренние услуги, имели возможность работать с достаточной степенью независимости, их отчетность была ограничена, что сказалось на эффективности затрат, качестве, прозрачности и сроках выставления счетов за оказанные услуги.

44. Кроме того, OIG отметила, что ряд поставщиков внутренних услуг использовал различные передовые методы, позволяющие повысить качество и улучшить организацию оказания услуг, уделять большее внимание заявкам распорядителей бюджетов.

45. В докладе содержались восемь рекомендаций, направленных на всестороннее совершенствование механизмов предоставления внутренних услуг с отнесением расходов на подразделения в плане повышения их эффективности, результативности и прозрачности. Рекомендации охватывают следующие вопросы: наличие ясных политик и процедур в отношении структуры цен, приемлемость цен, планирование и управление эффективностью, а

также учреждение адекватной функции надзора и мониторинга, что обеспечило бы следование процедурам, эффективность затрат и соответствие расценок на услуги рыночным тарифам.

46. Выводы и рекомендации были обсуждены и согласованы с руководством соответствующих подразделений, в том числе ODG, OSP, CS, CPA и CIO.

Инвентаризация и списание запасов спецмагазина ФАО

47. Канцелярия Генерального инспектора проводит проверку такого рода ежегодно в целях оказания внешнему аудитору помощи в оценке наличия и полноты остатка товарно-материальных запасов по состоянию на конец каждого года.

48. Процедуры проведения инвентаризации в конце года и результаты выборочных проверок, проведенных OIG, подтвердили отчетность спецмагазина на конец 2013 года. Внутренние правила и процедуры списания запасов были применены удовлетворительным образом. Канцелярия представила руководству спецмагазина рекомендации в отношении своевременного и регулярного отражения всех инвентарных расхождений в актах о расхождении данных фактического и документарного учета, в отношении системы руководства и своевременной отчетности, чтобы в соответствующих случаях недостачу можно было покрывать за счет страховой компании или поставщиков.

С. Результаты проверок в децентрализованных отделениях

49. В 2013 году Канцелярия Генерального инспектора выпустила доклады о ревизиях в 23 страновых отделениях (СО), одном бюро по связи и одном субрегиональном отделении. Масштаб этих ревизий варьировался от комплексных проверок в отделениях с охватом их программ и операций до более целенаправленных проверок, сосредоточенных на финансовой и административной практике и на механизмах контроля этих отделений. Отдельные доклады, выпущенные в 2013 году, вкратце изложены в **Приложении А (iii)**.

50. В этих докладах содержится 370 рекомендаций, адресованных, в первую очередь, отделениям на местах, но в некоторых случаях – подразделениям штаб-квартиры. Рекомендации касаются совершенствования механизмов контроля и процедур в области управления программами и проектами, управления финансами, закупок, людских ресурсов, ИТ и безопасности. Руководство согласилось со всеми рекомендациями, и к концу 2013 года уже приступило к выполнению значительного числа этих рекомендаций.

Сводный доклад о проверке управления финансами и административного руководства в децентрализованных отделениях

51. В дополнение к выпущенным в 2013 году 25 отдельным докладам по результатам ревизии децентрализованных отделений, содержащим соответствующие выводы и рекомендации, в начале 2014 года OIG выпустила сводный доклад (AUD 0514) о результатах проверок в области управления финансами и административного руководства, проведенных в 2012 и 2013 годах¹. В указанном сводном докладе освещены сквозные вопросы и приводятся выводы, не ограничивающиеся рамками отдельных СО. Доклад содержит рекомендации общеорганизационного масштаба, направленные на повышение эффективности и результативности сети децентрализованных отделений в целом. Кроме того, в докладе рассматривается, в какой мере руководство выполнило рекомендации, изложенные в двух сводных докладах по результатам ревизий за 2010 и 2011 годы (AUD 2811 и AUD 3312).

¹ Текст сводного доклада был в основном готов и распространен в виде проекта документа в декабре 2013 года, а окончательная редакция была выпущена в феврале 2014 года (AUD 0514). В целях обеспечения своевременной отчетности сводный доклад включен в настоящий Ежегодный доклад. Он покрывает период с января 2012 года по октябрь 2013 года. В доклад включены результаты двенадцати проверок 2012 года, доклады по которым были выпущены в 2012 году, восьми проверок 2012 года, доклады по которым были выпущены в 2013 году, и восьми проверок 2013 года, доклады по которым были выпущены в 2013 году.

52. В сводном докладе 28 проверенных отделений были распределены по группам в соответствии с оценочными критериями OIG:

- **Удовлетворительно** (зеленый сектор): меры контроля разработаны правильно и действуют надлежащим образом. Не нуждаются в улучшении либо нуждаются в ограниченном улучшении.
- **Недоработки** (желтый сектор): большинство ключевых элементов контроля и/или мер по управлению налажены, однако уровень риска остается высоким. Выявлены значительные возможности для улучшений.
- **Серьезные недоработки** (красный сектор): большинство ключевых элементов контроля и/или мер по управлению не налажено, или же они имеют серьезные изъяны и не функционируют должным образом. В своем нынешнем виде они крайне неэффективны с точки зрения уменьшения риска и повышения результативности.

53. Как и по результатам ревизий отделений, проведенных в 2010 и 2011 годах, более половины отделений, фигурирующих в сводном докладе, имели серьезные недостатки в механизмах внутреннего контроля и были отнесены к категориям "Недоработки" или "Серьезные недоработки" (см. рисунок 1).

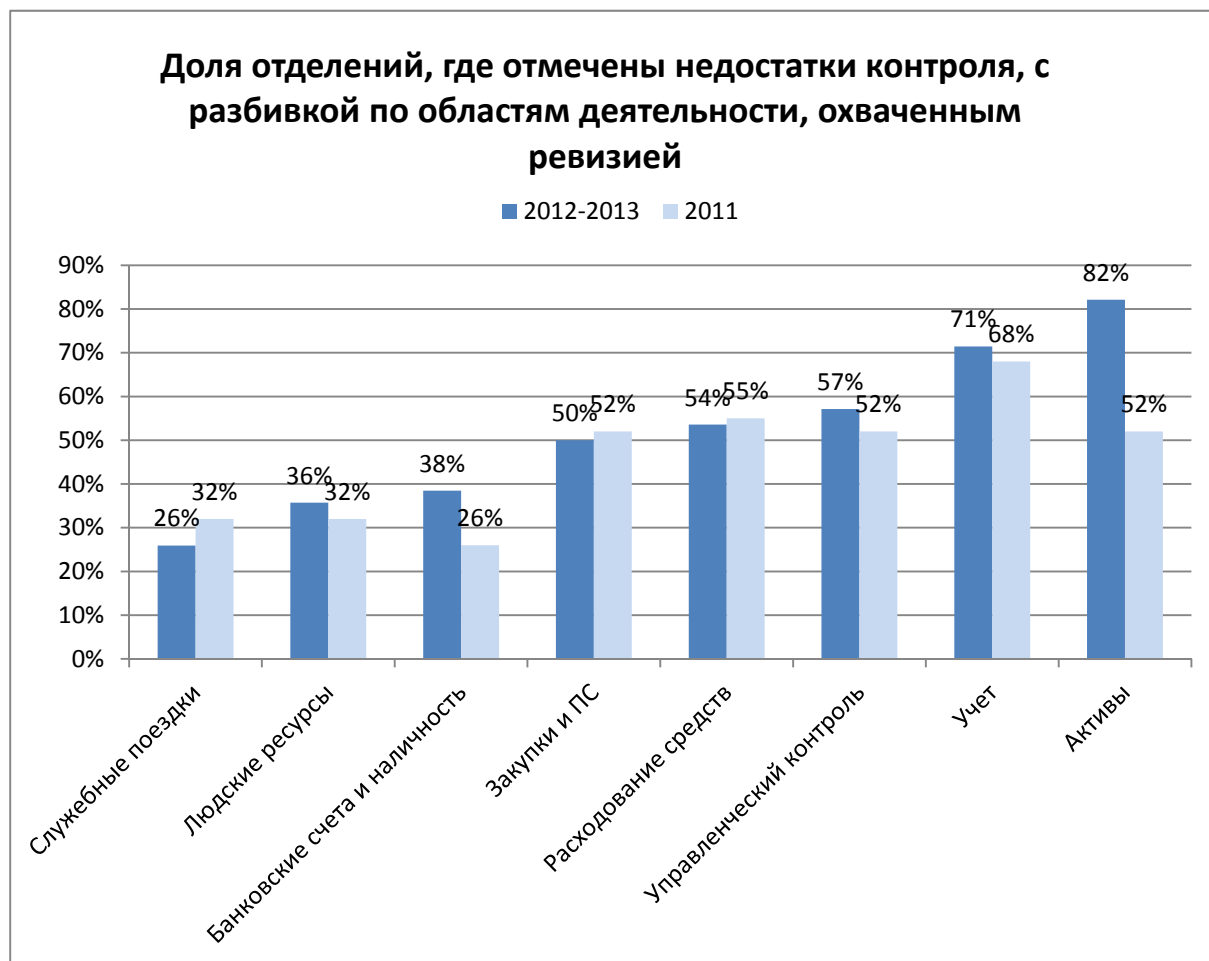
Рисунок 1. Результаты проверок управления финансами и административного руководства



54. В сводном докладе описаны практикуемые отделениями передовые методы работы. Во-первых, рассматривается прикомандирование к страновым отделениями, где закупки сопряжены с многочисленными рисками, сотрудников по международным закупкам. Такой подход, отмеченный в сводном докладе как пример передовой практики, применяется владельцем бизнес-процесса общеорганизационного уровня (CSAP) и позволяет значительно укрепить систему контроля в сфере закупок. Во-вторых, чтобы особо указать на элементы, содействующие эффективному управлению отделениями, в заключительной части сводного доклада еще раз приводятся дополненные комментарии в отношении эффективно работающих СО и их передовой практики на страновом уровне.

55. Недостатки в механизмах контроля в проверявшихся отделениях варьировались, но в целом были обнаружены во всех сферах, которые затрагивала ревизия. В отдельных областях результаты были менее удовлетворительными в сравнении с результатами отделений, где ревизии проводились в предыдущем году (см. рисунок 2).

Рисунок 2. Недостатки контроля в области управления финансами и административного руководства, отмеченные в докладах по результатам ревизий



56. Чаще всего недостатки, причем наиболее серьезные, отмечались в следующих областях: управление активами, бухгалтерский учет, управленческий контроль. Как уже отмечалось в предыдущих сводных докладах, эти недостатки в значительной мере ограничивают возможности отделений в плане должного руководства собственной деятельностью и содействия в проведении децентрализации. Если указанные недостатки не будут своевременно устранены, Организация столкнется с финансовыми, оперативными и репутационными рисками:

- неспособность ФАО достигать собственных программных целей;
- мошенничество, расточительство и злоупотребления в отношении ресурсов и имущества Организации;
- представление неточных данных в финансовой отчетности ФАО.

57. Причины недостатков те же, что были указаны в предыдущих сводных докладах:

- i) отсутствие единых принципов ответственности и подотчетности и системы внутреннего контроля, которая (кроме прочего) информировала бы руководство и сотрудников отделений об их обязанностях и заставляла бы отчитываться об исполнении этих обязанностей;
- ii) недостаточный мониторинг и отсутствие руководящих указаний со стороны штаб-квартиры;
- iii) отсутствие гибкости и задержки при выделении кадровых и финансовых ресурсов;
- iv) слабое руководство и недостаток административного опыта.

58. Девятнадцать нацеленных на решение поставленных вопросов рекомендаций из тридцати, содержащихся в предыдущем сводном докладе (AUD 3312), и четыре рекомендации

из предшествовавшего ему доклада (AUD 2811) до сих пор не выполнены. Их выполнению, как и прежде, препятствовали: 1) отсутствие ясности в отношении распределения ролей и ответственности за выполнение рекомендаций и обеспечение их выполнения, что оказывает негативное воздействие на сеть децентрализованных отделений, в том числе в плане мониторинга и подтверждения действий, о которых докладывают отделения, и 2) отсутствие непрерывного мониторинга обеспечения со стороны отделений соответствия требованиям политик и процедур, выпущенных отделами, которые являются владельцами соответствующих бизнес-процессов, включая, в части управления финансами и административного руководства, отделы CS.

59. Невыполненные рекомендации были повторно включены в нынешний сводный доклад, в дополнение к ним были представлены еще пять рекомендаций. Они, кроме прочего, нацелены на: i) прояснение распределения ролей и ответственности между оперативными подразделениями ФАО; ii) создание системы мониторинга соответствия положениям политик владельцами бизнес-процессов; iii) укрепление подходов в части открытия, содержания, укрупнения и разукрупнения СО; iv) устранение выявленных ОИГ в ходе ревизий в области управления финансами и административного руководства недостатков по отдельным видам деятельности.

60. Всего в последний сводный доклад включены 23 невыполненные рекомендации, содержащиеся в предыдущих сводных докладах, и пять новых рекомендаций, адресованных либо непосредственно ЗГД-О, либо OSD, либо отдельным оперативным подразделениям, в частности, CS, CSF, CSAP и OHR. Оперативные подразделения рассматривают шаги по выполнению рекомендаций.

Вопросы безопасности и информационных технологий в страновых отделениях

61. В 2013 году ревизии управления финансами и административного руководства в страновых отделениях, как и прежде, включали проверки в части обеспечения безопасности и в части ИТ, чтобы можно было оценить, насколько отделение соответствует требованиям Минимальных оперативных стандартов безопасности (МОСБ), адекватны ли механизмы контроля ИТ, соответствуют ли они положениям политик в области ИТ. Результаты проверок в разных отделениях были неодинаковы. Результаты проверок по отделениям вкратце описаны в **Приложении А (iii)**.

Программы и проекты страновых отделений

62. В 2013 году ОИГ выпустила четырнадцать докладов по результатам комплексных ревизий страновых отделений. Наряду с вопросами управления финансами и административного руководства, эти ревизии охватывали деятельность соответствующих отделений по программам и проектам. Цель комплексных ревизий заключалась в том, чтобы оценить, насколько отделения выполняют свои обязанности странового отделения в соответствии с мандатом ФАО и насколько эффективно и результативно они управляют собственными программами на местах.

63. В части исполнения обязанностей большинство отделений получило положительную оценку. Однако был отмечен и ряд областей, где некоторым отделениям следует принять меры по совершенствованию. Среди них:

- координация и сотрудничество с другими учреждениями ООН и государственными учреждениями;
- всемерное привлечение заинтересованных сторон к подготовке механизмов страновых программ;
- наличие ясной стратегии мобилизации ресурсов;
- наличие потенциала для надежного ведения деятельности на местах;
- сокращение сроков заполнения вакантных руководящих должностей;
- включение в деятельность представительств чрезвычайных операций.

64. Во многих случаях при проведении ревизий отмечалось внедрение передовых методов практической работы, но были отмечены и недостатки, в том числе по следующим аспектам:

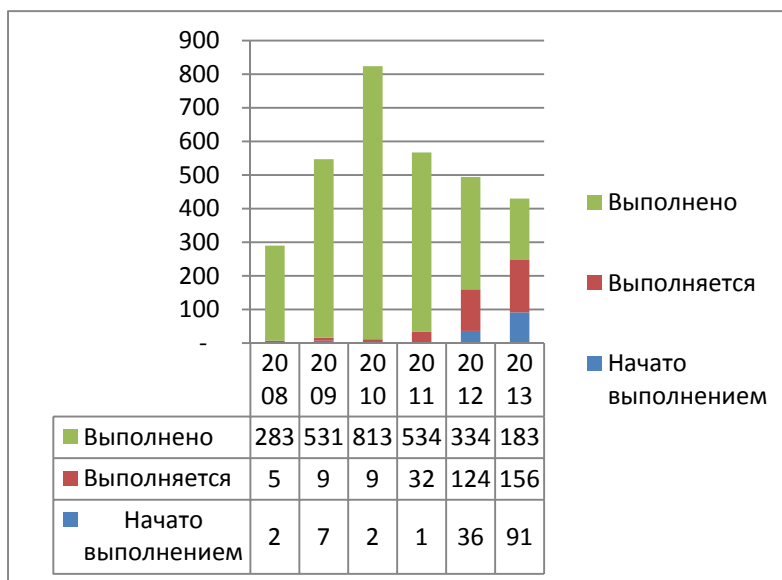
- темпы осуществления проектов;
- мониторинг и отчетность по проектам;
- выявление рисков для осуществления проектов и смягчение их воздействия;
- одобрение донорами поправок к проектам;
- отбор партнеров по осуществлению;
- разработка и применение критериев для отбора бенефициаров;
- управление распределением поступающих ресурсов и соответствующий мониторинг;
- своевременное оказание адекватной организационно-технической поддержки (TSS);
- обеспечение устойчивости итогов проектов.

65. Результаты проверки каждого отделения вкратце представлены в **Приложении А (iii)**.

VI. Рекомендации по итогам ревизий и их выполнение

66. Как показано на рисунке 3, по состоянию на 31 декабря 2013 года руководство выполнило 43% рекомендаций 2013 года и приступило к выполнению еще 36% рекомендаций. Руководство продолжало принимать меры по осуществлению всех еще не выполненных рекомендаций, представленных до 2013 года, и выполнило 68% рекомендаций 2012 года, 94% рекомендаций 2011 года и 98% рекомендаций, представленных до 2011 года. Эти результаты выше показателей предыдущего года. Приводимая информация основана на материалах отчетности проверяемых подразделений, которая в некоторых случаях проверялась OIG в ходе ревизии или, чаще, в ходе последующей ревизии соответствующего подразделения или функции.

Рисунок 3. Состояние выполнения всех рекомендаций за период 2008-2013 годов (на 31 декабря 2013 года)



Примечание: Статистические данные основаны на информации, представленной проверяемыми подразделениями на 31 декабря 2013 года.

67. Из рисунка 4 видно соотношение доли выполненных рекомендаций 2013 года и доли выполненных рекомендаций 2007-2012 годов. Рост показателей в 2010-2011 годах обусловлен включением в состав рекомендаций указаний на факты несоответствия, представленных отделениям на местах. С 2009 года от старой программы проведения ревизий на местах, разработанной CSF, отказались, вместо этого проводились внутренние ревизии с охватом

большого числа отделений. На указание фактов несоответствия отделения, как правило, реагируют незамедлительно. С 2012 года такие указания в целях отчетности были выделены в особую категорию.

Рисунок 4. Показатели выполнения рекомендаций

	На 31.12. 2013	На 31.12. 2012	На 31.12. 2011	На 31.12. 2010	На 31.12. 2009	На 31.12. 2008	На 31.12. 2007
2005	99%	99%	98%	98%	98%	96%	89%
2006	99%	99%	97%	96%	94%	89%	77%
2007	100%	99%	99%	99%	94%	84%	48%
2008	98%	98%	92%	89%	70%	45%	
2009	97%	92%	88%	68%	28%		
2010	99%	96%	86%	56%			
2011	94%	82%	64%				
2012	68%	39%					
2013	43%						

68. Чтобы помочь Канцелярии Генерального инспектора руководству в разработке более эффективной стратегии выполнения рекомендаций была конструктивнее, OIG классифицирует рекомендации по трем категориям – высокого, среднего и низкого риска, исходя из воздействия и вероятности появления такого риска. OIG разработала следующие определения категорий риска:

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

69. Поскольку более 80% рекомендаций OIG – итог проверок на местах или на уровне оперативной структуры, большая их часть относится к категориям среднего и низкого риска. Тем не менее, на уровне оперативных структур эти рекомендации очень важны для совершенствования системы контроля и повышения эффективности их деятельности.

70. Как следует из рисунка 5, из 482 рекомендаций, представленных за период 2002-2013 годов, 46 были отнесены к категории высокого риска, когда непринятие мер может привести к критическим или серьезным последствиям для Организации в целом. В число этих 46 рекомендаций входят двенадцать представленных в 2013 году, двадцать шесть – в 2012 году, и восемь – еще раньше

Рисунок 5. Невыполненные рекомендации в разбивке по процессам, 2002-2013 годы

Процессы	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Всего
Операции	8	138	28	174
Управление финансами и бюджет	37	54	2	93
Людские ресурсы	23	52	14	89
Закупки	18	29	-	47
Управление активами	25	22	-	47
Информационные системы	9	10	2	21
Безопасность	-	9	-	9
Служебные поездки	1	-	-	1
Правовые вопросы	-	1	-	1
Всего	121	315	46	482

71. Из 482 невыполненных рекомендаций 75 были представлены до 2012 года и, следовательно, считаются невыполненными в течение длительного времени. На рисунке 6 приводится разбивка невыполненных рекомендаций по категориям риска.

Рисунок 6. Невыполненные в течение длительного времени рекомендации в разбивке по категориям риска

Строки	Низкий риск	Средний риск	Высокий риск	Всего
2003	-	1	-	1
2005	-	3	-	3
2006	3	1	-	4
2008	2	5	-	7
2009	2	10	4	16
2010	5	5	1	11
2011	6	24	3	33
Всего	18	49	8	75

72. Восемь рекомендаций, сделанных до 2012 года, более подробная информации о которых приводится в **Приложении А (iv)**, направлены на следующие аспекты:

- завершение разработки и начало внедрения механизма обеспечения непрерывности деятельности;
- определение понятий "грубая небрежность" и "халатность" в целях проведения расследований и применения дисциплинарных мер;

- разработка плана действий по выполнению невыполненных рекомендаций Департамента ООН по вопросам охраны и безопасности в поддержку ведущей роли ФАО в части обеспечения безопасности на территории Италии;
- проведение всеохватывающей оценки рисков в части действующих механизмов контроля доступа в здание штаб-квартиры с учетом разнообразия посетителей и причин посещения;
- определение глобальных целей и приоритетов в части обеспечения безопасности на местах;
- пересмотр требований к административным ресурсам страновых отделений, привязка количественного состава административных групп к объему работы в отделениях;
- проведение всеохватывающей оценки рисков в области безопасности информационных технологий;
- разработка указаний по конфигурации систем безопасности для всех элементов сети.

73. Хотя, как отражено в **Приложении А (iv)**, руководство добилось определенного прогресса в осуществлении рекомендаций, остающихся в течение длительного времени невыполненными, принятые меры пока еще недостаточны для того, чтобы отнести эти рекомендации к разряду выполненных. Каждые шесть месяцев Канцелярия совместно с руководством отслеживает процесс выполнения этих рекомендаций.

VII. Расследование случаев мошенничества и других нарушений

74. Группа по проведению расследований Канцелярии Генерального инспектора (OIG-INV) формирует в масштабах Организации среду, благоприятствующую добросовестной и честной работе. Группа выявляет и расследует утверждения и сообщения о случаях мошенничества или нарушениях со стороны сотрудников ФАО, партнеров и подрядчиков Организации в связи с их сотрудничеством с ФАО, а также содействует принятию профилактических мер. Группа привлекает внимание к результатам расследований, чтобы из них можно было извлекать соответствующие уроки и выводы, и представляет рекомендации по совершенствованию процедур и политик, содействуя тем самым добросовестной работе сотрудников ФАО. Кроме того, Группа предоставляет консультационные услуги по вопросам, связанным с добросовестной работой, и оказывает Генеральному инспектору помощь в проведении других проверок в целях установления фактов, когда требуется наличие подготовки в области права и расследований.

75. На конец года две должности следователей, одна категории Р4 и одна категории Р3, были вакантны. Процесс замещения вакансий начат, а до его завершения для заполнения вакансий и выполнения следственной работы были на временной основе привлечены опытные консультанты. В 2013 году, кроме замещения вакантных должностей, привлекались дополнительные консультанты (286 человеко-дней), в первую очередь в целях поддержки программы ФАО в Сомали.

Регулирование объема следственной работы

76. В 2013 году в Канцелярию Генерального инспектора поступили 62 жалобы (содержащие 120 утверждений о нарушениях) и 26 запросов на предоставление консультационных услуг. Канцелярия смогла завершить работу по 65 жалобам и 16 запросам на предоставление консультаций, включая жалобы и запросы, перенесенные с 2012 года. На рисунке 7 показано общее распределение количества жалоб за год в сопоставлении с показателями четырех предыдущих лет.

Рисунок 7. Сопоставление показателей объема следственной работы

Объем следственной работы	2010	2011	2012	2013
Жалобы, перенесенные с прошлых лет	37	26	35	20
Новые жалобы	60	80	82	62
Всего	97	106	117	82
Новые запросы на предоставление консультаций	14	17	37	26
Общий объем работы (расследования и консультации)	111	123	154	108
Расследованные жалобы	71	71	97	65
Предоставленные консультации	14	17	37	16
Объем следственной работы на конец периода	26	35	20	27

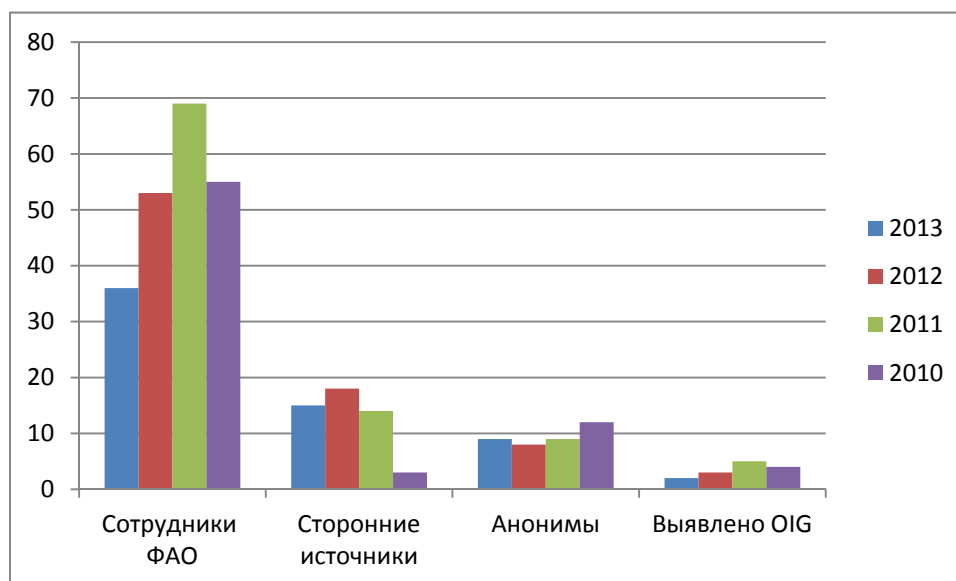
77. Все полученные жалобы проходят процедуру предварительного рассмотрения, в ходе которой решается вопрос о том, относится ли данное дело к мандату OIG, или же его следует передать в другие подразделения ФАО или в другие организации. Дела, относящиеся к мандату OIG, рассматриваются на предмет наличия достаточных оснований для возбуждения расследования. Решения о начале расследования принимаются Генеральным инспектором совместно со старшим сотрудником по расследованиям на основе результатов предварительного рассмотрения. Для надлежащего определения первоочередных задач OIG-INV применяет систему расстановки приоритетов. В соответствии с этой системой, первоочередные для рассмотрения дела определяются с учетом: i) их воздействия на деятельность и цели ФАО, ii) воздействия на финансовое положение ФАО, iii) воздействия на репутацию ФАО, iv) других факторов (профилактика противоправных действий, требуемые ресурсы, вероятность урегулирования).

78. Из 65 жалоб, закрытых в 2013 году, 22 были закрыты после проведения всестороннего расследования. Остальные 43 жалобы были закрыты после проведения предварительного рассмотрения. В 17 из 43 случаев дела были переданы в другие подразделения ФАО, поскольку было решено, что либо они не относятся к мандату OIG, либо для рассмотрения изложенных заявителем обстоятельств могут быть приняты альтернативные меры. В отсутствие достаточной информации для возбуждения расследования на данном этапе дела были переданы в OIG-AUD для рассмотрения в ходе одной из будущих ревизий. Остальные 26 жалоб были признаны необоснованными либо несостоятельными.

Виды жалоб

79. Как видно из рисунка 8, большинство жалоб было получено от штатных сотрудников.

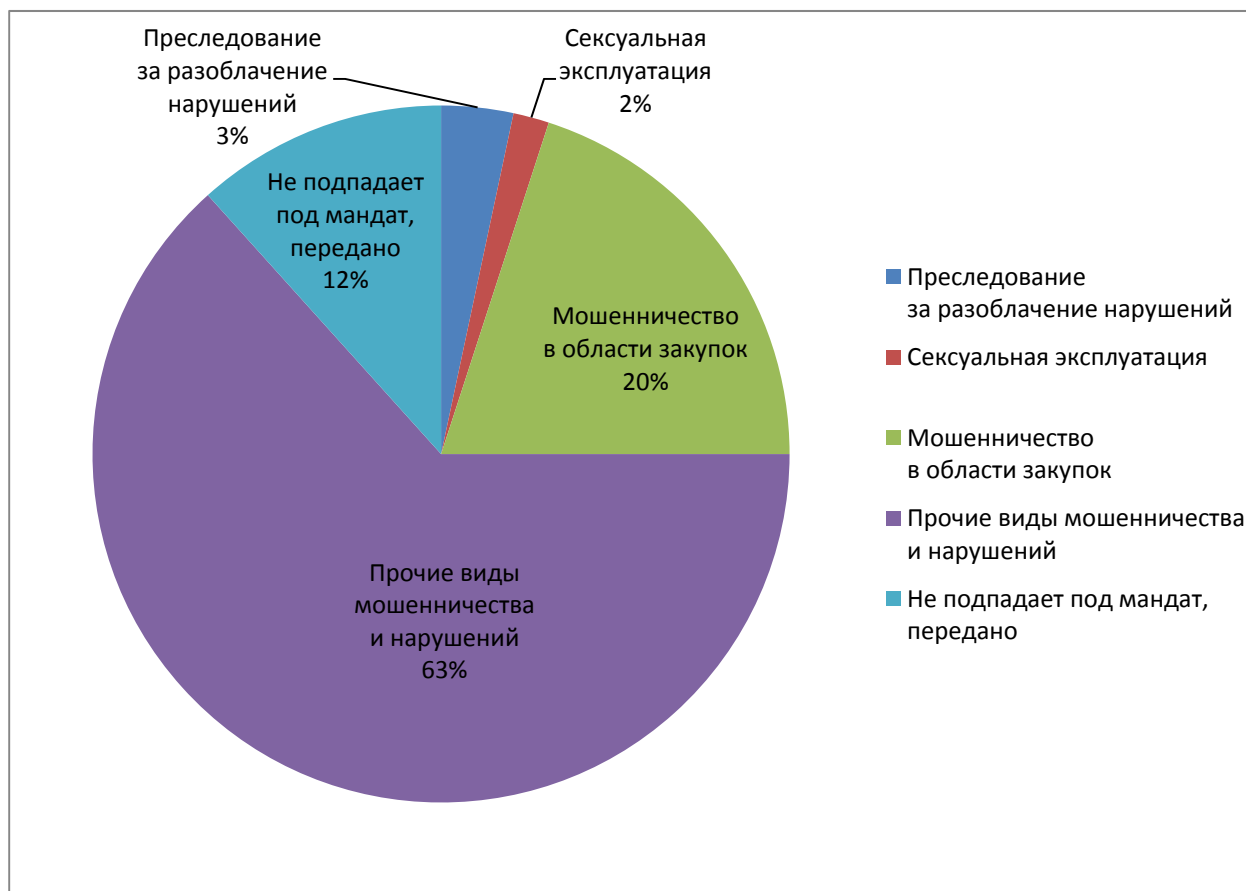
Рисунок 8. Источники жалоб, полученных в 2013 году



80. Диаграмма на рисунке 9 показывает, какие утверждения о нарушениях были получены в 2013 году. Важно отметить, что в одной жалобе, полученной OIG, может содержаться несколько утверждений о нарушениях. Начальная классификация утверждений о нарушениях основана на получаемой OIG предварительной информации. Например, в 62 новых жалобах, поступивших в 2013 году, было изложено 120 утверждений о нарушениях. В ходе расследования Канцелярия может изменять классификацию жалобы по мере поступления новой информации.

81. Утверждения, которые не были переданы другим подразделениям, можно в общих чертах отнести к следующим категориям:

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

Рисунок 9. Виды полученных утверждений о нарушениях

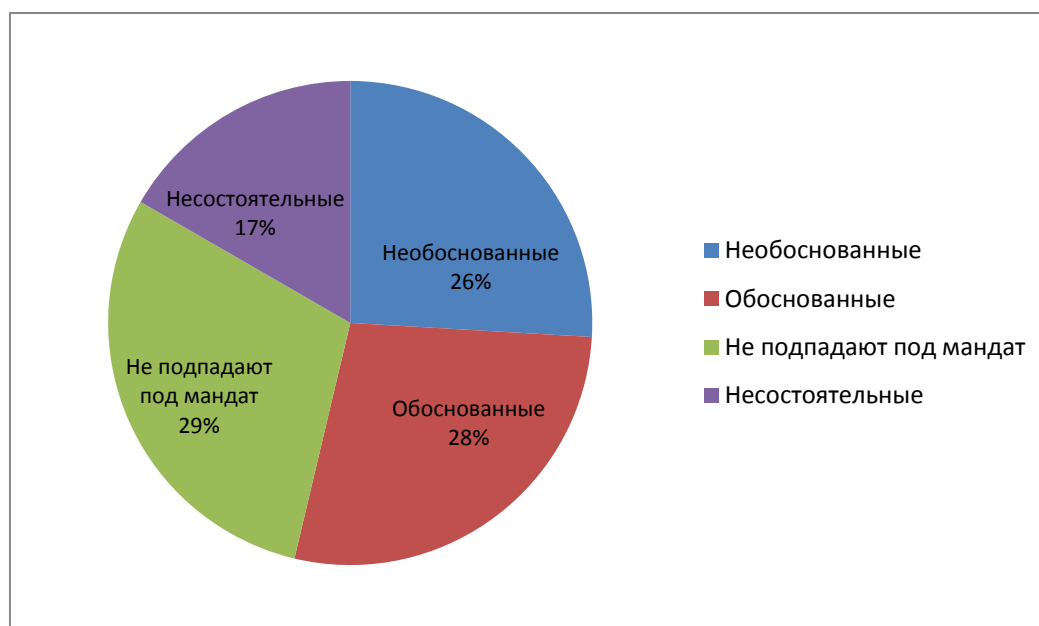
82. По результатам расследований OIG делает заключение, является ли полученное утверждение о нарушении:

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

Итоги рассмотрения жалоб

83. На рисунке 10 показаны результаты рассмотрения с выводами по всем 65 делам, закрытым в 2013 году. Следует отметить, что в 2013 году увеличилась доля дел, по которым утверждения о нарушениях по результатам рассмотрения были признаны обоснованными, и сократилась доля дел, признанных Канцелярией не подпадающими под ее мандат. Вероятно, такие изменения стали результатом лучшей осведомленности сотрудников о мандате OIG, и поэтому жалобы (сообщения в Канцелярию) стали более однозначными. В число дел, которые были определены как не относящиеся к мандату Группы по расследованиям, входят дела, переданные в другие отделы или в Группу по ревизиям.

Рисунок 10. Итоги рассмотрения дел, закрытых в 2013 году



84. По результатам расследований группа выпустила 11 докладов. Кроме того, были выпущены еще шесть меморандумов по делам, когда полного доклада не требовалось или когда утверждения были необоснованными, но выводы и/или замечания нужно было довести до сведения руководства. OIG-INV ставит себе цель закрывать жалобы не позже чем через шесть месяцев после их получения. В 2013 году средний промежуток времени между получением жалоб и их закрытием составил несколько меньше шести месяцев.

85. Большинство расследований, проведенных в 2013 году, было связано с сотрудниками ФАО или подрядчиками/участниками подрядных торгов на местах (где риски для Организации возрастали в связи с недавно проведенной или проводимой общей децентрализацией). По сравнению с расследованиями в штаб-квартире, здесь требуется больше ресурсов как в плане трудозатрат сотрудников, так и в плане расходов на служебные поездки. В результате общий объем следственной работы Канцелярии возрастает.

86. OIG, как и прежде, уделила особое внимание и выделила необходимые ресурсы для расследования чувствительных дел в отношении ряда подрядчиков и партнеров по осуществлению в Сомали. Значительное число дел в 2013 году было связано с программой чрезвычайных операций. Учитывая заведомый риск, обусловленный положением в сфере безопасности, в ряде районов страны, где проведение расследований в соответствии со стандартными процессами надзора в ФАО оказалось невозможным, OIG и TCE договорились о дальнейшем расширении деятельности OIG-INV в части Программы для Сомали. Согласно достигнутой договоренности, параллельно расширению мониторинга деятельности отделения ФАО в Сомали (FAOSO), с конца 2012 года Программе выделяется эквивалент одного следователя с полной занятостью, в обязанности которого входит отслеживание всех утверждений о нарушениях и указаний на потенциально нецелевое использование средств, в первую очередь в части наличных денег, выплачиваемых по Программе за труд и производственные ресурсы для сельского хозяйства. В этом плане OIG тесно сотрудничает с TC и FAOSO.

87. Ниже приводится краткое изложение нескольких завершенных в 2013 году дел, результаты расследования которых привели или могут привести к принятию дисциплинарных мер и/или к извлечению соответствующих выводов. Эти примеры были выбраны как иллюстрирующие основную тематику расследований в указанном году.

- **Дело 1.** Расследованием было установлено, что письменные соглашения направлялись компаниям, в которых имели собственные интересы бывшие сотрудники ФАО и правительственные чиновники. OIG обнаружила, что часть работ была выполнена неполностью либо не выполнена вообще. Кроме того, OIG получила доказательства, что один правительственный чиновник, причастный к проекту, имел право распоряжаться банковским счетом одного из получивших контракты партнеров по осуществлению, а к отбору подрядчиков и надзору за их деятельностью привлекались бывшие сотрудники Организации. OIG рекомендовала объявить подобных подрядчиков и бывших сотрудников Организации лишенными в дальнейшем права сотрудничать с ФАО. Кроме того, совместно с местными властями ФАО рассматривает вопрос о передаче дела в уголовный либо гражданский суд, в том числе с целью возмещения средств, которых Организация лишилась вследствие мошеннических действий в ее отношении.
- **Дело 2.** В ходе расследования было установлено, что одна НПО не предоставила отчетности и преднамеренно сообщила заведомо ложную информацию об отклонениях от системы, которая должна была создаваться совместно с бенефициарами на основании письменного соглашения, подписанного ФАО. ФАО разорвала все контракты с упомянутой НПО и объявила ее лишенной в дальнейшем права сотрудничать с ФАО. Руководство рассматривает вопрос о возмещении затрат.
- **Дело 3.** В ходе расследования утверждений о неполном выполнении одной НПО работ по одной из программ было установлено, что указанная НПО отклонилась от плана действий и не соблюдала условий выплат бенефициарам. OIG сочла отклонения от условий контракта существенными и рекомендовала рассмотреть вопрос об исключении указанной НПО из списка потенциальных партнеров и об отказе от приглашения этой НПО к участию в будущих подрядных торгах. Вопрос о принятии мер в настоящее время рассматривается руководством.
- **Дело 4.** В ходе расследования было установлено, что один сотрудник не осуществлял должного надзора за процессом закупок, который находился в его ведении, и что его действия и бездействие позволили поставщикам манипулировать результатами подрядных торгов. Далее было установлено, что в результате этого Организация понесла финансовые потери, поскольку контракты были заключены с подрядчиками, предложившими не самые низкие цены. Кроме того, предложения этих подрядчиков, возможно, были не самыми оптимальными в техническом плане. Сотрудник подал в отставку, и ФАО его отставку приняла.
- **Дело 5.** В результате расследования было установлено, что одна сотрудница предъявила для возмещения по медицинской страховке, предоставляемой Организацией, выписанные на ее имя и на имена ее иждивенцев фальшивые медицинские счета и рецепты почти за шестилетний период. Дело находится на рассмотрении руководства.

Процедуры наложения санкций на поставщиков

88. Процедуры наложения санкций на поставщиков, вовлеченных в нарушения, разрабатывались совместно OIG, CSAP и LEG. Процедуры были опубликованы в конце 2013 года, а в январе 2014 года вступили в силу. Указанные процедуры будут способствовать применению Организацией типового директивного документа по отбору поставщиков, утвержденного Координационным советом руководителей учреждений ООН в 2012 году для применения в рамках всей системы ООН.

VIII. Инспекции и прочая консультативная деятельность

89. В дополнение к плановым ревизиям и расследованиям утверждений о нарушениях OIG осуществляет инспекции, связанные с отдельными направлениями деятельности и событиями. Задача состоит в предоставлении руководству информации для принятия решений. В 2013 году OIG завершила инспекцию проектов в Замбии и Мозамбике, инспекцию Бюро по связи в Женеве, инспекцию процесса внутренних апелляций ФАО и инспекцию по инциденту в области безопасности, имевшему место в Пакистане.

90. Кроме того, в 2012 году OIG удовлетворила более 50 других запросов о предоставлении краткосрочных консультационных услуг. В их числе – замечания и рекомендации по 18 новым соглашениям о партнерстве, обзор ряда проектных соглашений; обзор проектов различных контрактов с донорами; рассмотрение новой инвестиционной политики ФАО; подготовка замечаний по ряду докладов OIG и различным мероприятиям в рамках ПНД до их закрытия в 2013 году.

IX. Осуществление политики раскрытия содержания докладов OIG

91. В апреле 2011 года Совет ФАО утвердил политику раскрытия содержания докладов OIG. Указанная политика была включена в Устав Канцелярии. В соответствии с этой политикой, доклады по результатам ревизий и расследований, выпущенные с 12 апреля 2011 года, могут передаваться для ознакомления постоянным представителям или уполномоченным ими лицам при их обращении с запросом непосредственно к Генеральному инспектору. В ноябре 2012 года в целях содействия проведению этой политики Финансовый комитет одобрил поправку к положениям указанной политики, разрешающую ознакомление с содержанием докладов в онлайн-режиме, в качестве альтернативы ознакомлению с ними в помещениях OIG. Информация о выпускаемых OIG докладах, которые подпадают под действие указанной политики, публикуется на вебсайте постоянных представителей и периодически обновляется. В 2013 году было развернуто безопасное онлайн-решение, сконфигурированное в соответствии с политикой доступа только для чтения. В 2013 году запросы на удаленное онлайн-ознакомление поступили от трех членов. Все они были удовлетворены в сроки, установленные политикой, без каких-либо изъятий. Запросы касались четырех докладов по результатам ревизий:

- AUD 0312 – Комплексная страновая ревизия: Представительство ФАО в Уганде;
- AUD 0912 – Ревизия финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Представительство ФАО в Перу;
- AUD 2212 – Комплектование кадров;
- AUD 0513 – Ревизия хода внедрения МСФО ОС в ФАО.

X. Руководство деятельностью OIG

A. Укрепление внутреннего потенциала и деятельности OIG

Штатное расписание и бюджет OIG

92. Во второй половине 2013 года, во исполнение решений Конференции ФАО по Программе работы и бюджету (ПРБ) на 2014-2015 годы, был проведен обзор организационной структуры Ревизионной группы Канцелярии Генерального инспектора. С учетом необходимости сократить бюджет OIG по регулярной программе приблизительно на 0,9 млн долл. США в сравнении с предложением, содержащемся в изначальном ПРБ (и на 0,4 млн долл. США в сравнении с бюджетом 2012-2013 годов), причем практически полностью за счет расходов на людские ресурсы, была принята более однородная организационная структура, включающая трех старших ревизоров (должности категории P5), подчиненных непосредственно Генеральному инспектору. Часть Ревизионной группы, работающая в штаб-квартире, была сокращена: ликвидированы две должности ревизоров категории P3. Кроме того, был понижен уровень двух должностей ревизоров при региональных отделениях, что упростит регулярную ротацию сотрудников группы между штаб-квартирой и региональными представительствами. Изменения в составе и категории должностей были отражены в Корректировке ПРБ на 2014-2015 годы, утвержденной Советом в декабре 2013 года.

93. Соответственно, на 31 декабря 2013 года в OIG было 25 утвержденных должностей: Генеральный инспектор, 18 сотрудников категории специалистов, четверо из которых прикомандированы к региональным отделениям в Каире, Бангкоке, Аккре и Сантьяго соответственно, а также шесть сотрудников категории общего обслуживания. Кадровый состав

OIG по состоянию на конец 2013 года с указанием некоторых данных демографического и гендерного плана описан в **Приложении В** к настоящему докладу. На конец года среди сотрудников категорий D и P были девять мужчин и шесть женщин, представлявших все регионы. Коллективными усилиями сотрудники OIG категории специалистов в полной мере способны вести работу на всех шести официальных языках и на итальянском языке.

94. На конец 2013 года две должности ревизоров (P5 и P4) и две должности следователей (P4 и P3) Канцелярии были вакантны. В феврале 2014 года обе вакансии ревизоров были заполнены за счет внутренних переводов и повышений, вследствие чего открылась новая вакансия ревизора категории P4. Процесс найма сотрудников на должности следователей до сих пор не завершен.

Программа обеспечения и повышения качества расследований

95. В июне 2013 года была проведена внешняя оценка качества деятельности по проведению расследований. В целом по результатам оценки было признано, что OIG соответствует требованиям международных стандартов в области расследований. Заключение по вопросам ведения дел, документации и отчетности были положительными. Большая часть рекомендаций была адресована OIG (корректировка отдельных аспектов системы ведения дел; более подробная регистрация информации о расследованиях; более четкое определение инспекционной деятельности OIG; документальное оформление периодических проверок обеспечения физической и логической безопасности зарегистрированной информации о расследованиях; расширение деятельности по повышению осведомленности; обучение по борьбе с мошенничеством внутри ФАО), но были представлены и рекомендации, обращенные к старшему руководству Организации и к Ревизионному комитету (единое определение понятия "мошенничество" во внутренних политиках; обязанности по повторной оценке расследования случаев преследования и предварительное рассмотрение жалоб по вопросам преследования за разоблачение нарушений; пересмотр сроков извещения субъектов расследования, установленных руководящими документами ФАО по проведению расследований; обновление политики получения информации; извещение национальных властей о подтвержденных случаях мошенничества и коррупции в целях судебного преследования). На конец года многие рекомендации, адресованные Канцелярии, были закрыты, все остальные находились в процессе выполнения. В течение наступающего года OIG совместно с соответствующими управлениями ФАО будет вести работу по выполнению рекомендаций в части корректировки политик. Доклады о ходе выполнения рекомендаций периодически представляются руководству и Ревизионному комитету ФАО.

Интеграция гендерных аспектов в деятельность OIG

96. В 2013 году координаторы по гендерным вопросам Канцелярии Генерального инспектора совместно с другими соответствующими подразделениями Организации продолжали работу над выполнением обязательства в рамках политики ФАО по обеспечению гендерного равенства, предусматривающего внедрение к 2015 году ежегодного проведения ревизионными органами оценки способности ФАО достичь предусмотренной его мандатом цели по обеспечению гендерного равенства, в том числе гендерного паритета среди сотрудников штаб-квартиры, региональных и страновых отделений. Программа ревизии СО была расширена за счет включения отдельного раздела, предполагающего оценку потенциала СО в части пропаганды и разработки программ достижения гендерного паритета и расширения прав и возможностей женщин, проверку всестороннего учета вопросов достижения гендерного паритета и расширения возможностей женщин в программе работы на местах с обеспечением систематического мониторинга и отчетности, контроль учета страновыми отделениями принципов гендерного паритета и расширения возможностей женщин при наборе сотрудников и в оперативной деятельности СО.

Система служебной аттестации и управления эффективностью работы

97. В 2013 году OIG продолжала принимать всестороннее участие в Системе служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС). ПЕМС – это действующая в ФАО

система служебной аттестации сотрудников, которая составляет неотъемлемую часть Стратегии ФАО в области людских ресурсов и связана с другими ключевыми компонентами, включая управление карьерным ростом. Всеми сотрудниками были составлены планы работы на год, увязанные с ожидаемыми результатами работы групп ОИГ в системе планирования и составления бюджетов ФАО. Элементы этого процесса, касающиеся планирования, оценки и совершенствования работы, способствуют внутриведомственной коммуникации в Канцелярии по вопросам выполнения сотрудниками своих служебных обязанностей и станут одним из ключевых компонентов программ ОИГ по обеспечению и повышению качества работы Ревизионной группы и Группы по проведению расследований.

Повышение квалификации сотрудников

98. В плане обучения сотрудников Канцелярии Генерального инспектора основное внимание обращается на обогащение профессиональных знаний ревизоров и следователей, вопросы управления, иностранных языков и использования техники. В начале каждого года по линии системы служебной аттестации ПЕМС определяются индивидуальные потребности сотрудника в обучении, которые отражаются в индивидуальном плане повышения квалификации. Кроме того, более общие потребности в подготовке сотрудников удовлетворяются за счет организации группового обучения в течение года, по возможности в сотрудничестве с коллегами из других находящихся в Риме учреждений или других учреждений ООН и межправительственных организаций.

99. В 2013 году два сотрудника ОИГ категории специалистов участвовали в учебной программе по развитию управленческих и лидерских навыков. В течение года для сотрудников-ревизоров были организованы внутренние курсы по изучению новой Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР) и последствий ее внедрения в плане проведения ревизий в децентрализованных отделениях. Два специалиста по внутренним ревизиям прошли внешнее обучение: в ИВР по проверке эффективности расходования средств и во Всемирном банке по вопросам управления операционными рисками. Один следователь участвовал в организованном ВПП совместно с Академией полиции Швеции обучении по вопросам расследования случаев сексуальной эксплуатации и насилия. Кроме того, сотрудники Канцелярии принимали участие в технических сессиях сетевых совещаний представителей служб внутренней ревизии Организации и ООН, проводившихся в 2013 году в ФАО, и участвовали в проведении организованного учреждениями ООН, расположенными в Риме, дня совместного обучения для сотрудников, занятых в сфере ревизий, инспекций и расследований (более подробную информацию см. ниже).

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

Координация действий с другими надзорными органами ФАО и Управлением по этике

100. В течение года ОИГ регулярно проводила встречи с ОЕД и внешним аудитором для обсуждения соответствующих планов работы во избежание ненужного дублирования надзорной деятельности, а также для обмена информацией, необходимой для планирования соответствующих надзорных мероприятий. В целях укрепления сотрудничества между двумя подразделениями ОИГ и ОЕД провели рабочее совещание, в ходе которого ОИГ представила собственный реестр рисков и методику планирования ревизионной деятельности с учетом результатов оценки рисков.

101. В 2013 году ОИГ участвовала в нескольких совещаниях с сотрудниками внешнего аудита с целью согласования и координации ревизионной деятельности, в том числе по обзору внедрения ГСУР/МСФО ОС, ревизии финансовой и административной деятельности децентрализованных отделений. В ходе обновления своего реестра рисков, составления Плана ревизий на 2014-2015 годы и отдельных заданий на проведение ревизий ОИГ изучила и приняла

во внимание вопросы и рекомендации внешних аудиторов, представленные в форме писем руководству.

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

Сотрудничество с другими учреждениями ООН и межправительственными организациями

103. OIG продолжала активно участвовать в работе профессиональных сетей по ревизии и расследованиям в рамках системы ООН и более широкого спектра международных организаций.

104. В ответ на резолюцию Генеральной Ассамблеи ООН по четырехгодичному всеобъемлющему обзору политики Координационный совет руководителей учреждений ООН указал на приоритет подготовки общесистемных коллективных внутренних ревизий совместных программ, в том числе инициативы ООН "Единство действий". Эта работа коллективно ведется службами ревизии ООН, в том числе Канцелярией Генерального инспектора, через профессиональную сеть представителей служб внутренней ревизии ООН (UN-RIAS)². В 2013 году OIG принимала участие в ревизии инициативы "Единая ООН" в Пакистане. Кроме того, в пилотном порядке была проведена совместная ревизия программы ООН РЕДД в Демократической Республике Конго. Ревизию проводила внешняя аудиторская компания от имени служб внутренней ревизии ПРООН, ФАО и ЮНЕП, финансировался проект за счет средств указанной программы. Разработка единого механизма внутренних ревизий ООН, который должен заменить ряд старых механизмов, разработанных для конкретных целей, была обозначена UN-RIAS в качестве приоритетной задачи. Ожидается, что работа будет завершена в 2014 году.

105. В сентябре 2013 года в штаб-квартире ФАО прошли 44-й пленум RIAS и 7-й пленум UN-RIAS. Сопредседателем пленумов был Генеральный инспектор. Сотрудники ревизионных служб учреждений ООН, расположенных в Риме, объединенные в совместные группы, выступали в качестве докладчиков и обеспечивали логистику.

106. Тема пленумов была сформулирована следующим образом: "Ревизия важнейших аспектов деятельности". Активное участие в пленумах приняли члены и наблюдатели Института внутренних ревизоров, Комиссии ревизоров ООН и Объединенной инспекционной группы. В качестве гостей пленума выступили представители трех аудиторских компаний, входящих в состав "большой четверки", представители ревизионных служб одного из крупнейших национальных агентств по развитию и одной многонациональной частной корпорации. Совместно принимавшие пленумы учреждения ООН, расположенные в Риме, указали, что многочисленные участники пленумов отметили важность и высокое качество повестки дня и выступлений. Пленумы рассмотрели следующие вопросы:

- соответствие охвата внутренних ревизий стратегическим целям организаций;
- роль внутренних ревизий в преобразовании организаций;
- картирование заверений;
- ревизия важнейших аспектов деятельности в сфере ИТ;

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

- выпуск заключений, содержащих заверения;
- передовые методики отчетности по результатам ревизий и раскрытия соответствующих докладов;
- новые подходы к последующей деятельности по рекомендациям ревизоров;
- основные моменты обращения к RIAS "большой четверки": "Профессиональный обзор состояния дел в области внутренних ревизий за 2013 год";
- ревизия важнейших аспектов деятельности с точки зрения национального агентства по развитию.

107. Было подтверждено, что Генеральный инспектор будет сопредседательствовать на пленуме RIAS по итогам 2013-2014 годов.

108. OIG продолжила сотрудничество с коллегами из ВПП и МФСР в части оценки предложений, полученных в ходе руководимых ВПП подрядных торгов по заключению долгосрочных соглашений с компаниями на участие в проведении ревизий и расследований по всему миру. При необходимости OIG будет иметь возможность воспользоваться услугами по таким соглашениям. В первую очередь это относится к ситуациям, когда в дополнение к проводимым Канцелярией ревизиям и расследованиям, либо вместо них, потребуется поддержка в проведении ревизий и расследований на местах.

109. В 2013 году в штаб-квартире ВПП было проведено ежегодное совместное совещание служб ревизии, инспекции и расследований трех учреждений ООН, расположенных в Риме. Совещание было нацелено на укрепление сотрудничества, взаимодействия, совместной работы и профессионального роста во всех трех учреждениях. В этом году в совещании участвовало 60 сотрудников. В ходе однодневного совещания выступили два сотрудника сторонних организаций. Секция ревизоров и секция следователей провели отдельные совещания, в ходе которых более глубоко рассмотрели представляющие взаимный интерес вопросы и возможности в плане координации действий.

110. В сентябре 2013 года старший следователь Канцелярии принял участие в проводившейся Африканским банком развития в Тунисе 14-й сессии Конференции международных следователей (КМС) и ее подгруппы, в которую входят представители учреждений ООН. В ежегодной конференции принимают участие представители служб расследований учреждений системы ООН, многосторонних банков развития и других межправительственных организаций, включая европейское Агентство по борьбе с мошенничеством. В работе конференции приняли участие 120 профессионалов, представлявших организации-члены. Старший следователь Канцелярии, являющийся членом оргкомитета Конференции, выступил на специальной сессии, посвященной проведению расследований в странах, где имеют место конфликты и нестабильность.

111. Конференция утвердила "Общие принципы и руководящие указания по проведению внешних аудитов служб расследований". Документ был подготовлен рабочей группой, в состав которой входили представители различных организаций, включая ФАО. В ходе секционных и пленарных заседаний участники конференции на примере трех организаций рассмотрели ряд важных тем: "Права и обязанности участников расследований по установлению фактов", "Расследование случаев преследования: политики и практика", "Аналитический обзор политик в отношении разоблачения нарушений" и "Проведение расследований случаев преследования за разоблачение нарушений".

Приложение А (i)

Классификация рисков, рассмотренных в 2013 году

			Количество рисков	
Категория	Подкатегория	Область, подверженная риску (функция, процесс, орг. единица)	Высокий риск	Средний риск
Управление	Система внутреннего контроля	Административные процедуры, механизмы внутреннего контроля	2	-
	Эффективность работы старшего руководства	Выполнение рекомендаций	1	-
Планирование, составление бюджета и отчетность	Планирование и составление бюджета	Исполнение бюджета	-	1
Управление финансами	Учет	Учет, децентрализованный учет	-	4
	Финансовый контроль	Авансы, выплаты со стороны ДО, ассигнования из бюджетов на местах	2	1
	Финансовая отчетность	Соответствие требованиям стандартов бухгалтерского учета	1	-
	Казначейство	Управление наличностью	-	1
Людские ресурсы	Повышение квалификации сотрудников	Обучение и повышение квалификации	1	-
	Набор сотрудников	Набор Представителей ФАО	(2)	-
	Набор сотрудников	Привлечение внештатного персонала	-	2
Закупки, имущество и эксплуатация зданий и сооружений	Управление активами, эксплуатация зданий и сооружений	Расходуемое и нерасходуемое имущество ФАО и проектов	1	1
	Ведение контрактов	Ведение контрактов, мониторинг контрактов	-	4
	Закупки	Закупки на местах, ПС, процесс закупок	-	6
Административные и прочие услуги	Соответствие политикам и	Соответствие политикам и процедурам в сфере	1	-

	процедур в сфере административного руководства	административного руководства		
	Прочие услуги	Спецмагазин, Кредитный союз ФАО	-	2
	Поездки	Служебные поездки	-	2
Управление информационным и системами и технологиями	Планирование и организация	Управление проектами (СОВИТ-РО10)	Покрытие программы ГСУР (в рамках реформы ФАО)	
Управление знаниями, коммуникации и внешние связи	Публикации	Публикации	(1)	-
Безопасность и обеспечение непрерывности деятельности	Безопасность	Безопасность на местах	2	-
Управление децентрализованными отделениями	Децентрализованные отделения	Стратегия ДО, управление крупными контрактами (организация поездок, эксплуатация зданий, уборка, почтовые услуги), персонал, предоставленный правительствами	3	8
Управление программами на местах	Разработка и утверждение проектов	Разработка и утверждение чрезвычайных проектов, разработка и утверждение нечрезвычайных проектов, устойчивость воздействия проектов	4	3
	Управление и осуществление проектов	Управление и осуществление чрезвычайных проектов, управление и осуществление нечрезвычайных проектов	-	2
	Мониторинг осуществления проектов	Распределение ресурсов, мониторинг осуществления проектов, инструменты мониторинга осуществления проектов	5	-
Реформы	Реформы	Реформа ФАО (ПНД в целом), ГСУР, МСФО ОС	4	4
Итого (см. Примечание 1)			27	41

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

Приложение А (ii)

Канцелярия Генерального инспектора

Доклады, опубликованные в 2013 году в соответствии с требованиями политики раскрытия содержания докладов

Доклады о ревизиях общеорганизационного уровня

Описание задания	Выпущенные доклады
Ревизия системы ведения общих счетов в ФАО (отнесение на счета подразделений затрат на внутренние услуги)	AUD 0213
Ревизия Программы технического сотрудничества	AUD 0313
Примечание: В целях своевременной отчетности доклад AUD 0313 был	
Ревизия хода внедрения МСФО ОС в ФАО	AUD 0513
Инвентаризация наличных материальных ценностей спецмагазина за 2012 год	AUD 0613
Обеспечение безопасности помещений, сотрудников и имущества ФАО (обзор в рамках последующей деятельности)	AUD 1713
Сводный доклад о ходе выполнения рекомендаций по результатам ревизий	AUD 2913
Ревизия оперативной деятельности и мероприятий в рамках программы сотрудничества по линии "Юг-Юг"	AUD 3113
Управление инфраструктурой	AUD 3213
Ход внедрения МСФО ОС	AUD 0314
Примечание: В целях своевременной отчетности доклад AUD 0314 включен	
Проверка закрытия программы ГСУР	AUD 0414
Примечание: В целях своевременной отчетности доклад AUD 0414 включен	

Доклады о ревизии деятельности децентрализованных отделений

Описание	Выпущенные доклады
Тематические обзоры	
Сводный доклад по результатам ревизий в области управления финансами и административного руководства в представительствах ФАО за 2013 год <i>Примечание: В целях своевременной отчетности доклад AUD 0514 включен в доклад Канцелярии за 2013 год, поскольку ревизия и подготовка проекта доклада были в целом завершены в указанном году.</i>	AUD 0514
Децентрализация оперативной деятельности ТСЕ и ее интеграция с деятельностью по развитию	AUD 0713
Региональные и субрегиональные отделения, бюро по связи	
Ревизия финансовой и административной деятельности – Бюро по связям ФАО Япония	AUD 1513
Ограниченная проверка Субрегионального отделения для государств-членов Совета сотрудничества стран Залива и Йемена (SNG)	AUD 1813
Представительства ФАО и соответствующие программы и проекты	
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Эквадоре	AUD 0113
Ревизия проектов Объединенного фонда – Представительство ФАО в ДРК	AUD 0413
Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Бурунди	AUD 0813
Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Аргентине	AUD 0913
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Центральноафриканской Республике (ЦАР)	AUD 1013
Комплексная ревизия – Представительство ФАО Камбодже	AUD 1113
Обзор критических аспектов, оказывающих воздействие на процессы организации и управления деятельностью отделения ФАО в Южном Судане	AUD 1213
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Лаосе	AUD 1313
Сомали: программа деятельности на местах и оперативная деятельность ФАО	AUD 1413
Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Гватемале	AUD 1913
Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Гайане	AUD 1613
Выборочная ревизия процессов оперативного управления, управления финансами и административного руководства и соответствующих мер	AUD 2013

Представительство ФАО в Мозамбике – Комплексная ревизия	AUD 2113
Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Тринидаде и Тобаго	AUD 2213
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Южной Африке	AUD 2313
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Афганистане	AUD 2413
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Пакистане	AUD 2513
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Шри-Ланке	AUD 2613
Представительство ФАО на Гаити – ревизия финансовой и административной деятельности	AUD 2713
Комплексная ревизия – Представительство ФАО на Кубе	AUD 2813
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Бразилии	AUD 3013
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Чаде	AUD 3313
Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Индонезии	AUD 3413

Доклады о выводах по результатам расследований

Описание	Выпущенные доклады
нет	

Краткое изложение результатов ревизий, содержащихся в выпущенных в 2013 году докладах³

Доклад AUD 0113. Комплексная ревизия – Представительство ФАО в Эквадоре

В целом управление страновой программой и оперативной деятельностью со стороны Представительства было признано **удовлетворительным**. В управлении финансами и административном руководстве выявлены **недоработки**, а именно ряд недостатков в части контроля, в частности, в сфере учета, управления активами, выплат и служебных поездок. Недоработки были унаследованы от руководства, действовавшего до назначения на тот момент нового Представителя ФАО. Кроме того, были выявлены **недоработки** в части обеспечения соответствия требованиям стандартов безопасности. Меры контроля в сфере информационных технологий были признаны **удовлетворительными**.

По мнению Канцелярии, ситуация в отделении в Эквадоре свидетельствует о недопустимости долгого фактического незакрытия вакансий представителей ФАО, что в данном случае стало основным фактором, спровоцировавшим несоответствие. При помощи CSF новый Представитель ФАО и сотрудники Представительства предприняли значительные усилия по устранению выявленных недостатков в управлении деятельностью отделения и осуществлении проектов, укрепили действующие в отделении меры контроля.

Доклад содержал двадцать рекомендаций в области совершенствования оперативной деятельности Представительства в стране, управления финансами и административного руководства, практической деятельности в сфере безопасности и информационных технологий. Кроме того, OIG подчеркнула важность скорейшего назначения нового помощника Представителя ФАО по административным вопросам. В ходе ревизии Канцелярия также выявила 21 факт несоответствия, по которым выпущены соответствующие напоминания. Указанные рекомендации и напоминания о несоответствии адресованы Представителю ФАО и другим старшим руководителям Представительства, а в одном случае – Региональному отделению. Все они были приняты, работа по их выполнению ведется.

Доклад AUD 0413. Представительство ФАО в Демократической Республике Конго (ДРК) – Ревизия проектов Объединенного фонда

Цель ревизии состояла в оценке эффективности и результативности деятельности Представительства по следующим направлениям: i) управление деятельностью кластерной группы по продовольственной безопасности в ДРК; ii) отбор партнеров по осуществлению; iii) мониторинг деятельности партнеров по осуществлению; iv) управление осуществлением проектов.

ФАО осуществляла лидерство в кластерной группе по продовольственной безопасности удовлетворительным образом. Тем не менее, существуют возможности для совершенствования работы Организации в области мониторинга деятельности кластерной группы, мобилизации ресурсов и разработки технологических регламентов.

Отбор партнеров по осуществлению ведется в целом **удовлетворительно**, но Представительству следует разработать систему мониторинга письменных соглашений (ПС), которая обеспечивала бы своевременное осуществление указанной в ПС деятельности. Кроме того, Представительству следует обеспечить, чтобы Совет Объединенного фонда получал для утверждения извещения об изменениях целей проектов и состава деятельности по проектам, и чтобы такие изменения отражались в логической матрице проекта.

Канцелярия включила в доклад десять рекомендаций, с которыми Представительство согласилось. Рекомендации нацелены на совершенствование управления кластерной группой

³ Оценки отражают общий статус оперативной деятельности ФАО в соответствующей стране на момент проведения ревизии. Они не обязательно должны трактоваться как полное отражение эффективности деятельности того или иного Представителя ФАО.

по продовольственной безопасности со стороны Представительства, отбора партнеров по осуществлению и мониторинга их деятельности, управления осуществлением проектов.

Доклад AUD 0813. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Бурунди

Положение в трех из четырех областей, ставших объектом ревизии – страновая программа и деятельность в стране, управление финансами и административное руководство, информационные технологии – было признано в целом **удовлетворительным**. В плане обеспечения соответствия требованиям стандартов безопасности были выявлены **недоработки**.

Канцелярия пришла к выводу, что и.о. Представителя ФАО и Представительство удовлетворительно справлялись с собственной ролью в части помощи и поддержки Бурунди согласно мандату ФАО. Все основные партнеры, опрошенные ревизорами ОИГ, высоко оценили вклад Представительства и его сотрудников. Реализация программы на местах велась в целом удовлетворительно, совершенствовались методы руководства и реализации проектов. При этом, однако, были отмечены задержки в осуществлении ряда проектов. Кроме того, больше внимания должно уделяться обеспечению устойчивости. В этом плане ревизоры включили в доклад три рекомендации. Представительство их приняло и начало работу по выполнению.

В области управления финансами и административного руководства Представительство принимает разумные меры контроля, гораздо более совершенные в сравнении с тем, что принимались на момент проведения Канцелярией предыдущей ревизии. При этом, однако, в ходе ревизии был выявлен ряд слабых мест и недоработок. Ревизоры включили в доклад пять рекомендаций и отметили шесть фактов несоответствия, по которым ОИГ выпустила напоминания. Представитель ФАО согласился со всеми рекомендованными мероприятиями и начал работу по выполнению рекомендаций еще до окончания работы ревизоров.

Доклад AUD 0913. Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Аргентине

В целом было выявлено, что в сфере управления финансами, административного руководства и ИТ имели место **недоработки**. Работа в сфере безопасности велась **удовлетворительно**. Из всех направлений деятельности, ставших предметом ревизии, наиболее серьезные недоработки были обнаружены в сфере управленческого контроля, бухгалтерского учета, управления активами, закупок, управления банковскими счетами и наличными денежными средствами, информационных технологий. Проверки проводились по 51 отдельным критериям. По 27 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 21 критерию были выявлены **недоработки**, по трем – **серьезные недоработки**.

В целях ликвидации выявленных слабых мест и недоработок в доклад ревизоров были включены 25 рекомендаций. Кроме того, были выявлены 11 фактов несоответствия, по которым выпущены напоминания. Представитель ФАО рекомендации принял.

Доклад AUD 1013. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Центральноафриканской Республике (ЦАР)

Ревизия проводилась до начала драматического ухудшения ситуации в стране в начале 2013 года. Было признано, что Представительство в целом **удовлетворительно** выстраивает собственную стратегию и развивает сотрудничество с заинтересованными сторонами, обеспечивает соответствие требованиям стандартов в части безопасности и информационных технологий. В области управления оперативной деятельностью, управления финансами и административного руководства были выявлены **недоработки**, причем в период перед проведением ревизии положение в отдельных сферах ухудшалось.

ОИГ отметила, что Представительство помогало правительству в разработке национальных стратегических целей в части сельского хозяйства и продовольственной безопасности. Оно

поддерживало тесные контакты с правительством и заинтересованными сторонами, в том числе с донорами и с другими учреждениями системы ООН, совместно с ними формировало стратегию действий ФАО в стране, обеспечивало соответствие этой стратегии национальным приоритетам. При этом, однако, управление проектами и их осуществление требовали совершенствования. В частности, Представительство должно было решить вопросы недоработок, выявленных по результатам обзора обоснованности и применения филиалами квалификационных критериев при отборе бенефициаров, а также организовать мониторинг, который позволил бы улучшить управление осуществлением проектов. В части разработки страновых программ и оперативной деятельности ревизоры оформили шесть рекомендаций.

В ходе ревизии были выявлены слабые места в отдельных сферах административного руководства: транзакции учитывались по неверным учетным кодам; корректировка данных учета осуществлялась в отсутствие должных подтверждающих документов; в филиалах отсутствовали обновленные записи по учету активов, не учитывались ресурсы, поступавшие для реализации проектов; отсутствовали должным образом оформленные перечень поставщиков и план закупок на год, отсутствовала система мониторинга заказов на поставку и ПС; информация о банковских свертках, не закрывавшихся в течение длительного времени, не направлялась в CSF; в отсутствие административного помощника Представителя ФАО не было обеспечено должное разделение несовместимых обязанностей. В целях устранения слабых мест во всех сферах управления финансами и административного руководства ревизоры представили четыре рекомендации и указали на двадцать один случай несоответствия.

Кроме того, была оформлена одна рекомендация в области обеспечения безопасности и было указано на два факта несоответствия в области ИТ.

Представитель ФАО согласился со всеми рекомендованными мероприятиями и начал работу по выполнению рекомендаций еще до окончания работы ревизоров. К сожалению, уже после окончания ревизии ситуация в ЦАР резко обострилась. По разрешении чрезвычайной ситуации уровня 3 потребуются новая ревизия, которая позволит установить потребности отделения.

Доклад AUD 1113. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Камбодже

Положение во всех четырех областях, ставших объектом ревизии – страновая программа и оперативная деятельность, управление финансами и административное руководство, информационные технологии, безопасность – было признано в целом **удовлетворительным**.

Тем не менее, в Камбодже ФАО столкнулась с двумя рисками, негативно влияющими на эффективность и результативность разработки страновых программ и оперативной деятельности в стране. Правительство страны однозначно заинтересовано в том, чтобы, следуя модели, применяемой в Камбодже ПРООН и другими учреждениями системы ООН, взять управление проектами в свои руки, но недавно проведенный обзор согласованного подхода к переводу денежной наличности (СПДН) в Камбодже выявил одиннадцать серьезных рисков в данной сфере. В таких обстоятельствах ФАО, основываясь не собственном опыте, не пожелала отказываться от управления проектами. По этому вопросу велись переговоры, что стало одной из причин длительных задержек в осуществлении проектов. Кроме того, сильная зависимость от иностранной помощи обуславливает ограничения по ресурсам, что является фактором риска в плане устойчивости благ, получаемых по завершении проектов.

С точки зрения Канцелярии, обучение и стажировка помощника Представителя ФАО по административным вопросам способствовали повышению результативности и эффективности работы административной группы в сравнении с результатами предыдущих ревизий.

В доклад были включены одиннадцать рекомендаций, нацеленных на совершенствование практической работы Представительства и механизмов внутреннего контроля в ряде областей. Кроме того, были выявлены шесть фактов несоответствия, требовавших внимания руководства. Меры по устранению ряда несоответствий носили временный характер, с развертыванием ГСУР несоответствия были устранены на более постоянной основе.

Доклад AUD 1213. Обзор критических аспектов, оказывающих воздействие на процессы организации и управления деятельностью отделения ФАО в Южном Судане

Перед ревизорами, посетившими отделение в Южном Судане, были поставлены следующие задачи: 1) представить руководству гарантии адекватного управления критическими аспектами, которые оказывают воздействие на процессы организации отделения и будут влиять на управление его деятельностью, и 2) оценить степень разумности оперативных, финансовых и административных процессов и соответствующих мер контроля. В докладе AUD 1213 отражено решение первой задачи. Отдельный доклад AUD 2013, посвященный решению второй задачи, был выпущен в третьем квартале. OIG отметила, что отделение получило неоспоримую выгоду от наличия преданного и решительного коллектива местных сотрудников, в течение многих лет работавших с ФАО в тяжелых условиях. Кроме того, было отмечено, что, начиная с 2012 года, ТСЕ активно укреплял состав международных кадров и консультантов, хотя Южный Судан и является местом службы с трудными условиями, направление семей сотрудников туда не предусмотрено. Новое руководство осведомлено о существующих рисках и знает ситуацию в стране. Совместно с ТСЕ новый глава отделения успешно восстановил связи с донорами и активно работал над проектами. Канцелярия, однако, отметила ряд вопросов критического характера, требующих внимания на общеорганизационном уровне, что и было отражено в представленных ревизорами рекомендациях:

- Структура ответственности и подотчетности в части рисков, результатов и своевременного решения вопросов в сети на местах была неясной и слабой, что стало основной проблемой в плане эффективности деятельности ФАО в Южном Судане.
- Были отмечены пробелы в потенциале, обучении, координации деятельности отдельных групп, нестабильность организационной структуры отделения. В результате возникла угроза способности отделения осуществлять все нарастающий объем операций и достичь целей страновой программы.
- В целом условия найма и оплаты местного персонала по контрактам, заключаемым в рамках проектов, не соответствовали рыночным расценкам и условиям, предлагаемым другими родственными учреждениями.
- Отделение получило площадку на участке, отведенном Миссии ООН в Республике Южный Судан, и, несмотря на отсутствие инфраструктуры, построило на этом участке здание для размещения своего головного офиса. Право владения указанным зданием и соответствующие правовые обстоятельства подлежат должному выяснению.

Доклад AUD 1313. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Лаосской НДР

Положение в области страновой программы и оперативной деятельности, безопасности и информационных технологий было признано в целом **удовлетворительным**. При этом OIG отметила, что Представителю ФАО следует принять меры по устранению недостатков в части страновой программы и оперативной деятельности, выразившихся в недостаточной коммуникации с сообществом системы ООН. Для их устранения следует разработать и осуществить механизм страновых программ (МСП) и наладить более тесные связи с сообществом доноров, что позволит мобилизовать больше ресурсов для реализации МСП. Кроме того, Представительству было указано на необходимость совершенствования механизмов контроля в области управления финансами и административного руководства, а именно в сфере бухгалтерского учета, управления активами и выплат. Проверки проводились по 70 критериям. По 51 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 16 критериям были выявлены **недоработки**, по трем – **серьезные недоработки**. В доклад были включены четырнадцать рекомендаций, нацеленных на совершенствование практической работы Представительства и механизмов внутреннего контроля в ряде областей. Кроме того, были выявлены 14 фактов несоответствия, требовавших внимания руководства. Частично меры по

устранению несоответствий носили временный характер, долгосрочные решения станут возможны с развертыванием ГСУР. Представитель ФАО согласился с рекомендациями и инициировал соответствующие корректирующие меры еще до завершения работы ревизоров.

Доклад AUD 1413. Сомали: программа деятельности на местах и оперативная деятельность ФАО

В данном докладе отражены результаты ревизии мер общеорганизационного уровня по реагированию на кризис на Африканском Роге. Доклад является продолжением доклада 2012 года по результатам ревизии финансовой и административной деятельности и соответствующих механизмов контроля в отделении в Сомали. Перед ревизорами-авторами доклада AUD 1413 стояли следующие задачи: i) определить, исполнило ли отделение в Сомали собственные обязанности по эффективному и результативному управлению программой деятельности на местах; ii) обеспечило ли отделение адекватный уровень готовности и эффективности реагирования на кризис, вызванный засухой на Африканском Роге. Кроме того, OIG провела расследования по конкретным случаям, связанным с осуществлением проектов. Результаты расследований оформлены отдельным докладом.

В период после октября 2010 года ФАО наращивала программу деятельности в Сомали быстрыми темпами, бюджет программы на 2013 год составил 101 млн долл. США. Программы деятельности на местах большей частью предусматривают работу по схеме "деньги в обмен на труд". В 2011-2012 годах такая схема применялась при осуществлении 16 проектов на общую сумму около 68 млн долл. США, что составляет почти 86 процентов доли ФАО в расходах по реагированию на призыв ООН к совместным действиям. Задача программы состояла в том, чтобы как можно быстрее обеспечить общины наличными денежными средствами, что, в свою очередь, должно способствовать скорейшему восстановлению источников средств к существованию.

ФАО отдавала себе отчет, что наиболее значительный риск в плане оперативной деятельности, присущий подобным проектам, состоит в том, что прямой доступ к бенефициарам ограничен, и что в период проведения ревизии территории в центре и на юге страны, где осуществлялась проектная деятельность, контролировались группировкой "Аль-Шабааб" и другими вооруженными группировками с неустоявшейся политической ориентацией. В таких условиях Организации осталось лишь полностью положиться в вопросах осуществления проекта и отчетности на партнеров из числа НПО, а в вопросах осуществления выплат – на соответствующие финансовые организации. Отсутствие прямого доступа на территории, где велась проектная деятельность, в значительной мере осложнило мониторинг ключевых аспектов реализации проектов, в том числе отбора бенефициаров и работы, выполняемой поставщиками услуг. Управление соответствующими рисками, связанными с неэффективной деятельностью поставщиков услуг и неадекватным отбором бенефициаров, требовало постоянного применения новых подходов, поскольку не соответствующая требованиям деятельность ряда партнеров из числа НПО и недостоверная отчетность о ходе работы доказали слабость механизмов контроля, изначально разработанных в условиях, когда ООН объявила о наступлении голода, и требовалось в срочном порядке оказать помощь для спасения жизни людей, населяющих центральную и южную части Сомали.

OIG высоко оценила усилия Представительства по совершенствованию управления рисками по программе, отметив принятые меры: наращивание работы по предварительной проверке фактов и сведений в отношении потенциальных партнеров из числа НПО; применение более жесткого процесса отбора поставщиков; триангуляцию информации, получаемой на уровне общины, района и деревни; осуществление силами третьей стороны независимого контроля за получением бенефициарами заявленных денежных сумм либо иных ресурсов. В последнее время в целях подтверждения выполнения работ по программе "деньги в обмен на труд" применяется GPS-картирование.

Несмотря на изложенное выше, OIG пришла к заключению, что полностью смягчить последствия рисков, связанных с нецелевым использованием средств программы на юге и в

центре Сомали, в частности, с перетоком этих средств в руки группировки "Аль-Шабааб" и иных незаконных формирований, в сегодняшней ситуации не представляется возможным. Руководство ФАО совершенно справедливо отметило, что в условиях, когда затронутое кризисом население может остаться без помощи, это отнюдь не означает и не должно означать, что операции должны быть автоматически свернуты. С другой стороны, ФАО и ее партнеры по финансированию должны согласовать приемлемый уровень потери денежных средств по сомалийской программе, и выработать должные способы реагирования на возникновение таких потерь.

Остальные 14 процентов средств, выделяемых на осуществление программы деятельности на местах, предназначены для поддержки животноводства, сельскохозяйственного производства и торговли в провинциях Сомалиленд и Пунтленд. Канцелярия пришла к заключению, что более четкое определение целей проектов и более тщательный отбор бенефициаров могли бы послужить укреплению проектной деятельности. Управление программой может быть усовершенствовано за счет всестороннего учета внутренних механизмов при осуществлении проектов во всех субсекторах, систематизации деятельности по мониторингу и оценке и укреплению коммуникации с заинтересованными сторонами, что позволит избежать критики, связанной с недостаточно широким обменом знаниями и опытом.

Доклад AUD 1513. Ревизия управления финансами и административного руководства – Бюро по связям ФАО, Япония

В целом деятельность в сфере управления финансами, административного руководства и ИТ была признана удовлетворительной. В Бюро были налажены разумные механизмы финансового и административного контроля. С другой стороны, директору следует укрепить контроль в сфере закупок и расходования средств.

Проверки проводились по 46 критериям. По 40 из них результат был признан **удовлетворительным**, по шести OIG выявила **недоработки**.

В целях устранения слабых мест и недоработок в сфере управления финансами и административного руководства ревизоры представили три рекомендации и указали на семь случаев несоответствия. Кроме того, была представлена одна рекомендация в части поддержки ИТ. Директор принял рекомендации и к моменту выпуска доклада уже начал осуществление корректирующих действий.

Доклад AUD 1613. Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Гайане

В целом деятельность в сфере управления финансами, административного руководства и обеспечения безопасности была признана **удовлетворительной**. В сфере информационных технологий были выявлены **недоработки**. В области управления финансами и административного руководства в совершенствовании нуждаются все направления деятельности, но в первую очередь – бухгалтерский учет, закупки и контроль движения средств на банковских счетах и наличных средств.

Ревизоры представили 14 рекомендаций и выявили 11 фактов несоответствия. Представитель ФАО рекомендации принял.

Доклад AUD 1813. Ограниченная проверка Субрегионального отделения (CPO) для государств-членов Совета сотрудничества стран Залива и Йемена (SNG)

Предметом проверки стали: i) роль SNG в части технического надзора и обеспечение отделением соответствия условиям соглашения, подписанного с правительством; ii) деятельность в сфере управления финансами и административного руководства и существующие механизмы контроля.

SNG было учреждено в 2011 году. Около двух лет отделению потребовалось на то, чтобы создать междисциплинарную группу (МДГ) и инициировать привлечение ее к деятельности по техническому надзору в регионе. Правительство соответствующим образом скорректировало

график осуществления проекта по поддержке. Роль SNG в регионе, однако, до сих пор окончательно не определена, оно не обладает статусом СРО согласно положениям раздела 117 Административного руководства ФАО.

Соглашение об учреждении SNG предполагало привлечение к работе в МДГ SNG семи молодых технических специалистов из ОАЭ в целях развития их потенциала, но сложности с поиском кандидатов не позволили ФАО воплотить такой сценарий в жизнь.

В целом действующие в SNG механизмы контроля в части управления финансами и административного руководства были сочтены удовлетворительными. Контроль в части расходования средств также был признан адекватным и соответствующим финансовым правилам и процедурам ФАО.

Канцелярия представила пять рекомендаций, нацеленных на повышение эффективности и результативности деятельности SNG в части технического надзора, обеспечения соответствия положениям соглашения об учреждении отделения и совершенствования механизмов финансового и административного контроля.

Доклад AUD 1913. Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Гватемале

В области управления финансами и административного руководства были выявлены **недоработки**. В частности, OIG отметила недостатки в сфере управленческого контроля, бухгалтерского учета, управления активами, управления банковскими счетами и наличными средствами, расходования средств, служебных поездок. Деятельность в сфере информационных технологий была признана в целом **удовлетворительной**. Проверки проводились по 51 критерию. По 24 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 21 критерию были выявлены **недоработки**, по шести – **серьезные недоработки**.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок OIG представила 21 рекомендацию и указала на 13 фактов несоответствия. Представитель ФАО рекомендации принял.

Доклад AUD 2013. Выборочная ревизия процессов оперативного управления, управления финансами и административного руководства и соответствующих мер контроля – отделение ФАО в Южном Судане

OIG отметила в деятельности отделения ФАО в Южном Судане **серьезные недоработки**, препятствующие нормальной работе в ставших предметом ревизии областях оперативной деятельности, управления финансами и административного руководства. Такое положение ставит под угрозу способность отделения ФАО достигать поставленные цели. Ревизоры OIG выявили особо слабые места в таких областях, как планирование и мониторинг потребности в ресурсах, логистика, контроль использования активов, людские ресурсы и учет расходов по проектам.

Проверки в части управления финансами и административного руководства проводились по 35 отдельным критериям. По 14 из них OIG оценила деятельность отделения как **удовлетворительную**, по 12 критериям были выявлены **недоработки**, по девяти – **серьезные недоработки**.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок OIG представила 24 рекомендацию и указала на 19 фактов несоответствия. Глава отделения согласился со всеми рекомендованными мероприятиями и, в намерении коренным образом изменить положение в отделении, начал работу по выполнению значительной части рекомендаций еще до окончания работы ревизоров.

Доклад AUD 2113. Комплексная ревизия Представительства в Мозамбике

Деятельность Представительства по трем направлениям – страновая программа, обеспечение безопасности и информационные технологии – была признана в целом **удовлетворительной**, а

в двух областях – оперативная работа, управление финансами и административное руководство – были выявлены **недоработки**.

Канцелярия отметила, что Представительство активно привлекало к разработке стратегии и к оперативной деятельности все заинтересованные стороны – ООН, доноров, правительство. Тем не менее, координация деятельности Представителя ФАО и местной группы по чрезвычайным ситуациям не обеспечивала должной эффективности и результативности. Такая ситуация способствовала возникновению ряда проблем в оперативной деятельности. По одному проекту, где имели место подобные проблемы, ОИГ провела подробную инспекцию. На данный момент оперативная деятельность группы по чрезвычайным ситуациям полностью интегрирована в деятельность Представительства.

Что касается управления финансами и административного руководства, ревизоры выявили серьезные недоработки в области бухгалтерского учета и внештатных людских ресурсов. Кроме того, были обнаружены недоработки в сфере управленческого контроля, управления активами, закупок и письменных соглашений, расходования средств, служебных поездок.

Проверки проводились по 85 отдельным критериям. По 36 из них результат был признан удовлетворительным, по 40 критериям были выявлены недоработки, по девяти – серьезные недоработки. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили 30 рекомендаций и указали на 23 факта несоответствия. Представитель ФАО рекомендации принял.

Доклад AUD 2213. Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО в Тринидаде и Тобаго

Было выявлено, что в области управления финансами, административного руководства и ИТ имели место недоработки. Работа в сфере безопасности велась **удовлетворительно**. В области управления финансами и административного руководства ревизоры Канцелярии Генерального инспектора выявили **недоработки** по следующим направлениям: управленческий контроль, бухгалтерский учет, управление активами, закупки и ПС, расходование средств.

Проверки проводились по 50 отдельным критериям. По 27 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 20 критерию были выявлены **недоработки**, по трем – **серьезные недоработки**. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили 17 рекомендаций и указали на 13 фактов несоответствия. Кроме того, в доклад включена одна рекомендация, сделанная по результатам предыдущей ревизии.

Доклад AUD 2313. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Южной Африке

В деятельности по страновой программе, оперативной деятельности, управлении финансами и административном руководстве были выявлены **недоработки**, работа в сфере информационных технологий была оценена **удовлетворительно**. ОИГ заключила, что в областях, ставших предметом ревизии, созданы удовлетворительные механизмы контроля в части разработки стратегии и сотрудничества, управления банковскими счетами и наличными денежными средствами. При этом обнаружены **недоработки** в таких областях, как оперативная деятельность, управленческий контроль, бухгалтерский учет, управление активами, управление людскими ресурсами и закупки. По отдельным из этих областей имело место улучшение, так как по результатам предыдущей ревизии там были вскрыты серьезные недоработки. В этот раз **серьезные недоработки** были обнаружены в сфере расходования средств.

Проверки механизмов внутреннего контроля в Представительстве проводились по 71 критерию. По 33 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 24 критериям были выявлены **недоработки**, по 14 критериям – **серьезные недоработки**. С целью устранения выявленных слабых мест ревизоры представили 25 рекомендаций и указали на 17 фактов несоответствия.

*Доклад AUD 2413. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство
ФАО в Афганистане*

Положение в области информационно-пропагандистской деятельности, составления программ и оперативной деятельности, управления финансами и административного руководства, информационных технологий было признано в целом **удовлетворительным**. В сфере обеспечения безопасности были выявлены **недоработки**, связанные с несоответствием ряду требований в отношении безопасности и недостаточного учета рисков в части безопасности при планировании проектов.

Представительство активно привлекало заинтересованные стороны в лице правительства и доноров к разработке стратегии и к оперативной деятельности. Кроме того, существуют возможности для расширения сотрудничества с группами, представляющими гражданское общество, через кластерную группу по продовольственной безопасности и сельскому хозяйству. Механизм страновых программ (МСП) функционирует, подготовлен проект стратегии в области мобилизации ресурсов. При этом, однако, правительство до сих пор не созывало заседаний Руководящего комитета МСП, призванного руководить деятельностью в рамках этого механизма.

Программа деятельности на местах в Афганистане – одна из наиболее объемных в регионе, она включает самые разнообразные проекты, финансируемые из средств ОЦФ и целевых фондов. Несмотря на значительный расход средств, по четырем из пяти проектам, подвергнутым ревизии, имело место серьезное отставание от графика осуществления, в первую очередь обусловленное тем, что на этапе планирования не были учтены заведомо известные проблемы. В настоящий момент ведется работа по интеграции чрезвычайных операций в работу Представительства, что позволит поднять эффективность его оперативной деятельности. Для этого, однако, потребовалась дополнительная работа по распределению обязанностей и координации деятельности отдельных подразделений. В Представительстве была построена разумная система контроля. Ревизоры отметили натянутые рабочие отношения между сотрудниками и подразделениями, однако эта проблема, вероятно, разрешится по завершении реорганизации Представительства. Внедрение ГСУР позволит устранить ряд недоработок в области бухгалтерского учета, управления банковскими счетами и денежной наличностью и расходования средств. Внимания требуют управление активами и бухгалтерский учет.

Проверки проводились по 79 критериям. По 57 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 21 критерию были выявлены **недоработки**, по одному – **серьезные недоработки**. С целью устранения выявленных слабых мест ревизоры представили 13 рекомендаций и указали на пять фактов несоответствия.

*Доклад AUD 2513. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство
ФАО в Пакистане*

Положение в четырех областях, ставших объектом ревизии – программа, оперативная деятельность, управление финансами и административное руководство, информационные технологии – было признано в целом **удовлетворительным**. В сфере обеспечения безопасности были выявлены **недоработки**.

Действовавший на момент проведения ревизии Представитель ФАО установил тесные контакты с многочисленными правительственными структурами и партнерами по ресурсам. В 2012 году он создал в Пакистане Сеть учебных ассоциаций (ААН) ФАО. Задача сети состояла в содействии распространению информации и организации обучения для сотрудников правительственных структур, фермеров и других заинтересованных сторон, имеющих отношение к вопросам продовольствия. Эта сеть, как и другие сети, где информация распространялась средствами электронной почты, позволили сделать более заметной роль ФАО как партнера, содействующего достижению продовольственной безопасности.

Представительство активно привлекало заинтересованные стороны в лице ООН, доноров и правительства к разработке стратегии и к оперативной деятельности. Заинтересованные

стороны одобительно отнеслись к усилиям ФАО по вовлечению их в дискуссию по вопросам национальных приоритетов и возможностей, позволяющих ФАО оказывать помощь.

Через ежегодные доклады и частые совещания с сотрудниками по программам и административными сотрудниками Представитель ФАО регулярно получал актуальную информацию о ходе реализации программы деятельности на местах. Параллельно с реорганизацией, проводившейся в отделении, велась работа по интеграции чрезвычайной программы в деятельность отделения. В целом проверенные проекты соответствовали национальным приоритетам, руководство их реализацией осуществлялось на должном уровне. При этом выявление и смягчение последствий известных рисков, оказывающих воздействие на процесс осуществления, связанных, в частности, со сроками найма сотрудников и условиями обеспечения безопасности, уже при проведении оценки рисков на этапе планирования проектов могло бы способствовать более своевременному достижению целей по проектам и предотвратить перерасходование средств относительно проектных бюджетов. Организационно-техническая поддержка не соответствовала требованиям.

В представительстве была создана разумная и удовлетворительная система контроля среды управления в целом, закупок, управления банковскими счетами и наличными средствами, служебных поездок. Был выявлен ряд проблем: особого внимания требовало управление активами, финансовая документация оказалась недостаточно точной, неверно отражались счета необеспеченного кредита, были вопросы в отношении служебной аттестации.

Проверки проводились по 82 критериям. По 63 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 19 критериям были выявлены **недоработки**.

В доклад были включены 13 рекомендаций Представителю ФАО. Кроме того, было указано на восемь фактов несоответствия. Это означает, что следует уделять больше внимания вопросу соответствия требованиям утвержденных процедур.

Доклад AUD 2613. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Шри-Ланке

Положение во всех четырех областях, ставших предметом ревизии – информационно-пропагандистская деятельность, составление программ и оперативная деятельность, управление финансами и административное руководство, обеспечение безопасности – и в области информационных технологий было признано в целом **удовлетворительным**.

Действовавший на тот момент Представитель ФАО активно продвигал интересы ФАО, обменивался информацией, выстроил добрые рабочие отношения с заинтересованными сторонами. Представительство разработало первый в своей истории МСП и получило одобрение правительства. При этом, однако, осуществление стратегии МСП столкнулось с повышенным риском, поскольку предложенные правительственными организациями программы не предполагали участия других ключевых заинтересованных сторон, в том числе гражданского общества и сообщества доноров.

Под жестким надзором Представителя ФАО программа деятельности на местах была реализована большей частью успешно. Было сочтено, что полная интеграция чрезвычайной деятельности и деятельности по развитию, как и реструктуризация отделения с более точным определением ролей сотрудников, позволит повысить эффективность и результативность работы отделения. OIG призвала уделять больше внимания выявлению рисков на этапе планирования и решить вопрос с задержками, чтобы проекты осуществлялись в установленные сроки. Были выявлены области, подверженные наибольшим рискам: отбор бенефициаров и партнеров по осуществлению, распределение ресурсов, большой объем и сложность деятельности по закупкам, техническая поддержка и руководящие указания, недоукомплектованная сотрудниками функция мониторинга и оценки.

В области управления финансами и административного руководства Представительству было необходимо усовершенствовать управление активами и запасами, чтобы документация более полно и точно отражала фактическое положение вещей, а активы были защищены и

использовались исключительно по назначению и только должным образом уполномоченными лицами и организациями. Ввиду большого объема и сложного характера закупок, это направление деятельности также требовало особого внимания. В первую очередь требовалось отделить обязанности по планированию и организации закупок от функции исполнения контрактов. Была признана необходимость ревизии использования письменных соглашений и контрактов, что позволит обеспечить использование для защиты интересов ФАО адекватных контрактных документов.

Проверки проводились по 78 отдельным критериям. По 44 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 31 критерию были выявлены **недоработки**, по трем – **серьезные недоработки**.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили 25 рекомендаций и указали на 15 фактов несоответствия. Покидавший свой пост Представитель ФАО и сотрудник, пришедший ему на замену, согласились с представленными рекомендациями.

Доклад AUD 2713. Ревизия управления финансами и административного руководства – Представительство ФАО на Гаити

Было выявлено, что во всех трех областях, ставших предметом ревизии – управление финансами и административное руководство, безопасность и информационные технологии – имели место **недоработки**. В сфере управления финансами и административного руководства удовлетворительным было признано положение в двух областях – управление банковскими счетами и наличными средствами и служебные поездки. В шести областях – управленческий контроль, закупки и письменные соглашения, расходование средств, внештатный персонал, обеспечение безопасности и информационные технологии – были выявлены **недоработки**, а еще в двух – бухгалтерский учет и управление активами – **серьезные недоработки**.

Представительство страдало от системных проблем, характерных для оперативной деятельности на территории Гаити: преобладание контрактных отношений в экономике, долговременное отсутствие обладающих должной квалификацией кадров (административных сотрудников и сотрудников по закупкам), отсутствие оценки потребностей в кадрах, которая позволила бы выявить приоритетные направления работы с учетом доступных ресурсов и частой сменяемости кадрового состава.

Проверки проводились по 66 отдельным критериям. По 27 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 29 критериям были выявлены **недоработки**, по девяти – **серьезные недоработки**. Один критерий оказался неприменимым к ведущейся деятельности.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили 25 рекомендаций и указали на 11 фактов несоответствия.

Доклад AUD 2813. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО на Кубе

В части стратегии, программы и оперативной деятельности Представительства были выявлены многочисленные **недоработки**, положение в области управления финансами и административного руководства, обеспечения безопасности и информационных технологий признано **удовлетворительным**.

Недоработки были выявлены по следующим направлениям: несоответствие оперативной деятельности приоритетам Представительства, задержки в осуществлении проектов, отбор бенефициаров, контроль за распределением проектных ресурсов.

В области управления финансами и административного руководства ревизоры выявили недоработки в части управления активами, управления банковскими счетами и наличными денежными средствами.

Проверки проводились по 66 отдельным критериям. По 49 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 14 критериям были выявлены **недоработки**, по трем – **серьезные недоработки**. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили 4 рекомендаций и указали на 9 фактов несоответствия.

Доклад AUD 3013. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Бразилии

Положение во всех четырех областях, ставших предметом ревизии – информационно-пропагандистская деятельность, составление программ и оперативная деятельность, управление финансами и административное руководство, обеспечение безопасности – и в области информационных технологий было признано в целом **удовлетворительным**.

Канцелярия пришла к выводу, что Представитель ФАО и Представительство оказывали Бразилии помощь и поддержку согласно мандату ФАО. Тем не менее, ревизоры отметили необходимость в корректировке деятельности Представительства с учетом новых потребностей Бразилии: она стала донором и программной страной, национальным исполнителем ряда проектов, лидером сотрудничества по линии "Юг-Юг".

Управление и осуществление проектов странового уровня были признаны удовлетворительными. При этом была отмечена необходимость скорейшего наверстывания задержек в осуществлении проектов.

Практика управления финансами и административного руководства и соответствующие механизмы контроля получили в целом удовлетворительную оценку. При этом был выявлен ряд слабых мест, в частности, в сфере управленческого контроля, управления активами и расходования средств.

Проверки проводились по 69 отдельным критериям. По 53 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 15 критериям были выявлены **недоработки**, по одному – **серьезные недоработки**. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили двенадцать рекомендаций и указали на восемь фактов несоответствия.

Доклад AUD 3313. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Чаде

В части страновой программы, программной оперативной деятельности и соответствия требованиям стандартов обеспечения безопасности и информационных технологий работа Представительства была признана в целом **удовлетворительной**. В практике управления финансами и административного руководства и в соответствующей системе контроля были обнаружены **недоработки**.

Представительство поддерживало тесные контакты с правительством и заинтересованными сторонами, в том числе с донорами и учреждениями системы ООН, совместно с ними формировало стратегию действий ФАО в стране. Оно помогало правительству в разработке национальных стратегических целей в части сельского хозяйства и продовольственной безопасности. Положение в сфере управления проектами и осуществления проектов было признано в целом удовлетворительным. Представитель ФАО регулярно получал актуальную информацию о ходе реализации программы деятельности на местах, был осведомлен о факторах, препятствующих своевременному осуществлению проектов, и активно решал соответствующие проблемы. Осуществление четырех проектов, подвергнутых выборочной ревизии, велось в целом согласно соответствующим графикам. При этом было сочтено необходимым, чтобы Представительство пересмотрело квалификационные критерии отбора бенефициаров поставщиками услуг в части их обоснованности и применения, а также внедрило систему независимого контроля возложенного на поставщиков услуг распределения ресурсов между бенефициарами. Кроме того, необходимо обеспечить предварительное одобрение донорами изменений к проектам.

В части управления финансами и административного руководства ревизоры отметили особую слабость бухгалтерского учета и управления активами. Внимания требовали и такие области, как управленческий контроль, закупки и письменные соглашения.

Проверки проводились по 77 отдельным критериям. По 57 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 11 критериям были выявлены **недоработки**, по девяти – **серьезные недоработки**. С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили одиннадцать рекомендаций и указали на двенадцать фактов несоответствия. Представитель ФАО с рекомендациями согласился.

Доклад AUD 3413. Комплексная ревизия странового отделения – Представительство ФАО в Индонезии

Положение во всех четырех областях, ставших предметом ревизии – информационно-пропагандистская деятельность, составление программ и оперативная деятельность, управление финансами и административное руководство, обеспечение безопасности – и в области информационных технологий было признано в целом **удовлетворительным**. При этом в областях информационно-пропагандистской деятельности, программы и оперативной деятельности были выявлены отдельные слабые места, где требуется вмешательство Представителя ФАО:

- Применяемый Представительством подход к вопросам поддержания связей и ведения информационно-пропагандистской деятельности не соответствует изменениям, происходящим в Индонезии: правительство уверенно берет на себя руководство деятельностью по развитию, а партнеры по ресурсам снижают объемы помощи стране либо переключаются на иные приоритеты. Представитель ФАО начал предпринимать шаги по преодолению возникшей в этом отношении озабоченности.
- Не были достаточным образом развиты структура тематических групп ООН и кластерная группа по продовольственной безопасности, вследствие чего лидирующая роль ФАО не была реализована на должном уровне.
- Необходимы дополнительные шаги по продвижению осуществления национальной среднесрочной рамочной программы приоритетных задач для Индонезии, необходимо начать мобилизацию ресурсов.

Кроме того, проблемы трех проектов, выбранных для ревизии, усугублялись слабой подготовкой проектов, неадекватной практикой закупок и несоответствием запланированных и фактически предоставленных услуг технической поддержки.

В части управления финансами и административного руководства было отмечено наличие в Представительстве должных механизмов контроля в сферах управления банковскими счетами и наличными средствами, расходования средств, людских ресурсов и служебных поездок. При этом, однако, было выявлено наличие недоработок и серьезных недоработок в части сложившейся практики и механизмов контроля по таким направлениям, как управленческий контроль, бухгалтерский учет, управление активами, закупки и письменные соглашения.

Проверки проводились по 79 критериям. По 54 из них результат был признан **удовлетворительным**, по 22 критериям были выявлены **недоработки**, по пяти – **серьезные недоработки**.

С целью устранения выявленных слабых мест и недоработок ревизоры представили одиннадцать рекомендаций и указали на двенадцать фактов несоответствия. Представитель ФАО согласился с рекомендациями и приступил к их выполнению.

Приложение А (iv)

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

Название рекомендации	Рекомендация	Обновленный статус
AUD 1409. Анализ дисциплинарных процедур – последовательность решений и процедур. Рекомендация 13	AFH (переадресовано LEG) следует обновить разделы 330 и 303 Руководства в части определения понятий "грубая небрежность" и "халатность".	Выполняется Ведется предварительная работа по подготовке исходного проекта административного циркуляра. Ожидается, что в первом полугодии 2014 года LEGA выпустит проект административного циркуляра для сбора внутренних замечаний.
AUD 2109. Обеспечение безопасности помещений, сотрудников и имущества ФАО. Рекомендация 10	Департамент по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций выявил в Приложении 4 пятнадцать требующих реагирования пунктов, по которым ФАО следует предпринять соответствующие действия. Это позволит Организации обеспечить соответствие действующим стандартам собственной деятельности в качестве должностного лица, назначенного ответственным за обеспечение безопасности в Италии. Для осуществления указанных действий Группе обеспечения безопасности штаб-квартиры (переадресовано DDOS) следует подготовить план действий с указанием приоритетов и необходимых затрат. План действий должен быть разбит на четко означенные этапы. Это позволит руководству и межучрежденческим комитетам по вопросам безопасности вести мониторинг его осуществления. Кроме того, такое разбиение будет способствовать скорейшему осуществлению плана. Желательно, чтобы на это ушло не более двенадцати месяцев. Особо следует рассмотреть также вопрос о привлечении на возмездной основе внешних экспертов.	Отложена

<p>AUD 2109. Обеспечение безопасности помещений, сотрудников и имущества ФАО. Рекомендация 21</p>	<p>В рамках предпринимаемой ФАО глобальной оценки рисков (рекомендация 9) AFDU (переадресовано CSDU) следует отдельно выявить, оценить и приоритезировать риски, связанные с широким разнообразием деятельности, для ведения которой используется здание, и предложить руководству целесообразные меры по управлению такими рисками и смягчению их последствий.</p>	<p>Выполняется</p> <p>Подготовлен общий план постепенного ограничения доступа в чувствительные в смысле безопасности помещения ФАО, предусматривающий расширение использования систем контроля доступа. Подготовлено техническое обоснование, выделено соответствующее финансирование. Ведется разработка окончательной сметы.</p> <p>СЮ ведет работу по совершенствованию системы контроля доступа. Обновленная система будет предусматривать несколько уровней контроля для разных групп пользователей по категориям помещений с учетом реальной необходимости доступа и результатов оценки рисков в области безопасности. По отдельным помещениям была проведена отдельная оценка рисков, что позволит реализовать в отношении таких помещений особые меры обеспечения безопасности. В частности, следует упомянуть отдельные анализы рисков в отношении помещений ODG, входа в спецмагазин (LEG был представлен новый административный циркуляр), новые процедуры ТР для денежных цепочек и тревог по коммерческим службам ФАО, новую политику управления ключами (проект представлен для консультаций органам, представляющим сотрудников), ведущую оценку рисков в области безопасности нового детского учреждения.</p>
<p>AUD 2109. Обеспечение безопасности помещений, сотрудников и имущества ФАО. Рекомендация 29</p>	<p>Группе обеспечения безопасности на местах (теперь DDOS) следует определить реалистичные цели в части совершенствования механизмов обеспечения безопасности на местах, установить соответствующие приоритеты собственной деятельности и указать на последствия этих шагов в разрезе отделений и вопросов, которым будет уделено меньше внимания.</p>	<p>Выполняется</p> <p>Рекомендация включена в одобренный ЗГД-О план действий по обеспечению безопасности на местах на 2014 год. В настоящий момент рекомендация выполняется.</p>

<p>AUD 2811. Сводный доклад по вопросам управления финансами и административного руководства. Рекомендация 2</p>	<p>Заместителю Генерального директора по операциям следует обеспечить, чтобы региональные представители совместно с OSD провели обзор административных ресурсов, необходимых страновым отделениям для осуществления их деятельности. Следует обеспечить четкую зависимость количества административных сотрудников от объема соответствующей работы.</p>	<p>Выполняется</p> <p>План действий по выполнению данной рекомендации должен основываться на понимании, что на страновом уровне единственным источником средств для поддержки административной деятельности являются существующие ассигнования на РП и АОП. Никаких новых ресурсов, кроме возникающих в рамках проектов, не предусматривается. С учетом сказанного, принимая во внимание результаты недавно завершенных и ведущихся оценок децентрализованных отделений, ЗГД-О будет работать с OSP и OSD, чтобы были обеспечены: i) большая прозрачность, позволяющая руководителям ДО получать информацию о текущих и будущих потоках средств в рамках предоставления АОП; ii) своевременное предоставление АОП децентрализованным отделениям; iii) пересмотр уровней получаемого ДО финансирования. ЗГД-О потребует, чтобы соответствующие подразделения установили себе цели на 2014-2015 годы, и будет осуществлять мониторинг хода достижения этих целей.</p>
<p>AUD 3410. Обеспечение непрерывности деятельности. Рекомендация 1</p>	<p>ЗГД-О следует создать и начать внедрение на уровне Организации механизма обеспечения непрерывности деятельности, который учитывал бы рекомендации, изложенные в настоящем докладе, а также другой передовой опыт.</p>	<p>Выполняется</p> <p>В августе-декабре 2013 года CS при поддержке руководителя Группы ООН по обеспечению непрерывности деятельности провел полный обзор политик и механизмов ФАО в области непрерывности деятельности, управления в условиях происшествий критического характера и управления рисками. По результатам обзора будет реализован ряд инициатив, нацеленных на создание в Организации, как на уровне штаб-квартиры, так и на местном уровне, мощной системы обеспечения устойчивости к внешним воздействиям. Важным аспектом указанных инициатив станет уделение особого внимания поиску возможностей для объединения усилий в области обеспечения непрерывности деятельности с другими учреждениями системы ООН,</p>

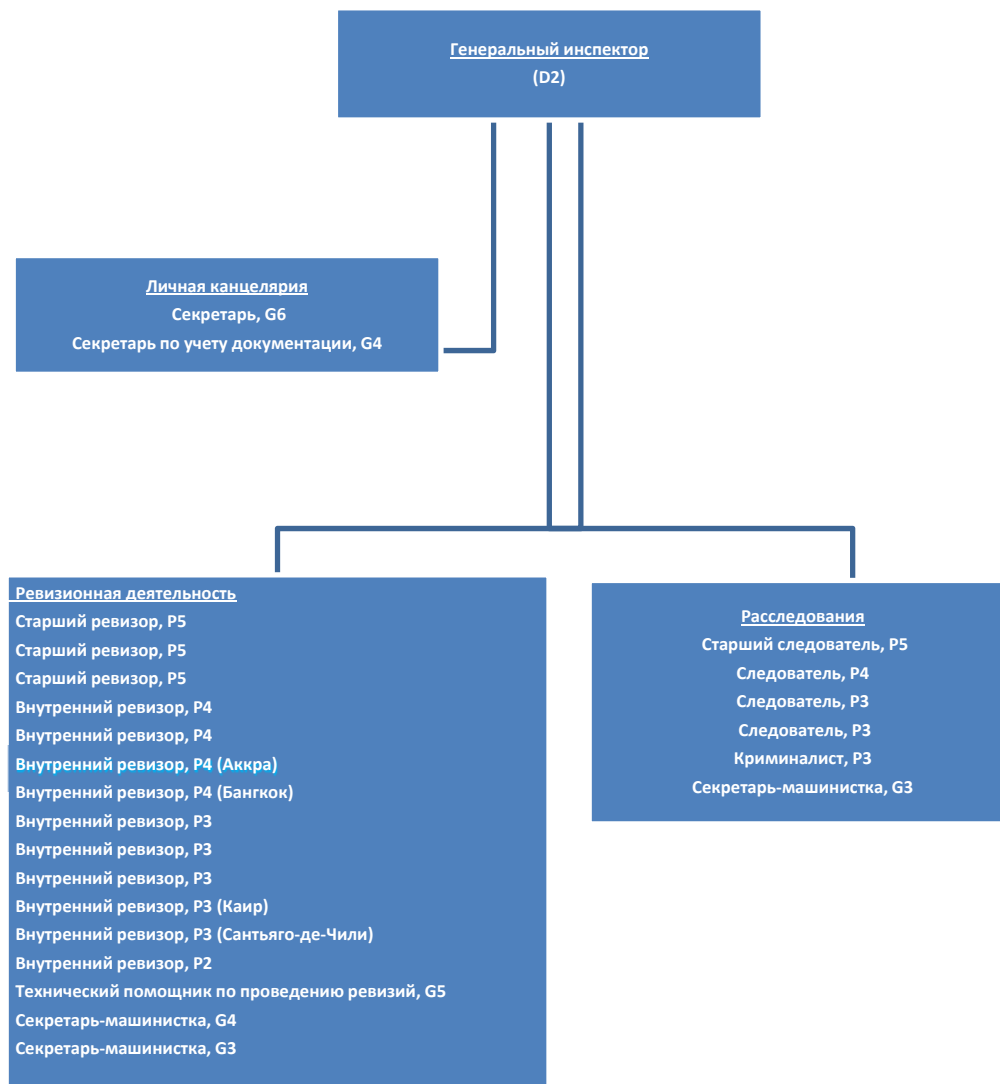
		расположенными в Риме.
AUD 3411. Информационная безопасность. Рекомендация 3	Следует провести всеобъемлющую оценку рисков в области безопасности информационных технологий. Такая оценка будет способствовать выявлению критически важных информационных активов, угроз таким активам и существующим механизмам контроля (или отсутствию таковых, вследствие чего риск может материализоваться). Результаты оценки рисков помогут разработать на будущее дорожную карту в области информационной безопасности.	Выполняется По результатам обсуждения с СЮ было принято решение присвоить рекомендации статус "выполняется", поскольку оценка рисков еще не завершена. Фактическое выполнение рекомендации приостановлено до тех пор, пока СЮ наймет старшего сотрудника по информационной безопасности (вакансия открылась в 2013 году после ухода предыдущего старшего сотрудника по информационной безопасности).
AUD 3411. Информационная безопасность. Рекомендация 19	Для всех элементов сети должны быть разработаны указания по конфигурации систем безопасности. Как было отмечено выше, необходимо обеспечить, чтобы изменения сетевых элементов не повышали уровня рисков в плане безопасности.	Выполняется В сети интранет опубликованы указания в отношении механизма обеспечения безопасности. Конфигурация серверов и веб-серверов проверена на соответствие рекомендациям Центра интернет-безопасности. Работа над указаниями по конфигурации систем безопасности сетевых устройств и рассмотрению перечня контрольных вопросов по Национальной программе перечней Национального института стандартов и технологий (NIST NCP) будет выполнена в 2014 году после назначения старшего сотрудника по информационной безопасности.

Приложение В (i)

Канцелярия Генерального инспектора

Организационная структура

по состоянию на декабрь 2013 г. (должности согласно скорректированной ПРБ на 2014-2015 гг.



Приложение В (ii)

Канцелярия Генерального инспектора

Штатное расписание по состоянию на декабрь 2013 года

	Категория	Муж.	Жен.	Вакансия	Всего
Генеральный инспектор	D2	1			1
Ревизоры					13
Старший ревизор	P5	1	1	1	
Ревизор при региональном отделении	P4	1		1	
Ревизор при региональном отделении	P3	1	1		
Ревизор	P4	1	1		
Ревизор	P3	2	1		
Ревизор	P2		1		
Следователи					5
Старший следователь	P5	1			
Следователь	P4			1	
Следователь	P3	1	1	1	
		9	6	4	19
Технический помощник	G5		1		1
Секретарская и административная поддержка					5
Секретарь	G6		1		
Секретарь-машинистка	G4		1		
Секретарь по учету документации	G4	1			
Секретарь-машинистка	G3	1	1		
		11	10	4	25

Сотрудники OIG представляют следующие страны:

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

Приложение С

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ

- ПГД-РП – Помощник Генерального директора – Региональный представитель
- КМС – Конференция международных следователей
- СЮ – Отдел информационных технологий
- МСП – механизм страновых программ
- СРА – Отдел по делам Конференции, Совета и протокольным вопросам
- CS – Департамент общеорганизационного обслуживания, людских ресурсов и финансов
- CSA – Отдел административного обслуживания
- CSAI – Подотдел обслуживания инфраструктуры и помещений
- CSAP – Служба закупок
- CSDU – Служба безопасности
- CSF – Финансовый отдел
- ЗГД-О – заместитель Генерального директора, операции
- DDOS – Служба обеспечения безопасности на местах
- ДО – децентрализованное отделение
- УР – управление общеорганизационными рисками
- ОПР – Общеорганизационная система планирования ресурсов
- EUFF – Продовольственный фонд ЕС
- ПрФАО – Представитель ФАО
- ГСУР – Глобальная система управления ресурсами
- ЛР – людские ресурсы
- МФСР – Международный фонд сельскохозяйственного развития
- ИВР – Институт внутренних ревизоров
- ПНД – План неотложных действий
- СМЗ – сотрудник по международным закупкам
- МСФО ОС – Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора
- ОИГ – Объединенная инспекционная группа ООН
- LEG – Управление по правовым вопросам и этике
- ПС – письменное соглашение
- НПО – неправительственная организация
- ODG – Канцелярия Генерального директора
- OED – Управление по оценке
- ОНР – Управление кадров
- OIG – Канцелярия Генерального инспектора
- OIG-AUD – Ревизионная группа OIG
- OIG-INV – Группа OIG по проведению расследований

OSD – Управление поддержки децентрализации
OSP – Управление стратегии, планирования и управления ресурсами
ПЕМС – Система служебной аттестации и управления эффективностью работы
ПРБ – Программа работы и бюджет
ПРАР – План проведения ревизий с учетом результатов анализа рисков
УОР – управление, ориентированное на результаты
REU – Региональное отделение для Европы и Центральной Азии
СРК – Субрегиональный координатор
ССРО – сотрудник субрегионального отделения
ЦСС – Центр совместных служб (Будапешт)
Программа "Юг-Юг" – Программа сотрудничества по линии "Юг-Юг"
Отдел по чрезвычайным операциям и восстановлению (ТСЕ)
TSS – Служба технической поддержки
ПРООН – Программа развития Организации Объединенных Наций
UNDSS – Департамент по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций
ЮНЕП – Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде
ООН РЕДД – Программа сотрудничества Организации Объединенных Наций по сокращению выбросов вследствие обезлесения и ухудшения состояния лесов в развивающихся странах
UN-RIAS – представители служб внутренней ревизии ООН