



联合国  
粮食及  
农业组织

Food and Agriculture  
Organization of the  
United Nations

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

Продовольственная и  
сельскохозяйственная организация  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

## ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

**Сто пятьдесят четвертая сессия**

**Рим, 26-30 мая 2014 года**

**Ревизионный комитет ФАО – Годовой доклад Генеральному директору за 2013 год**

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

**г-ну Джону Фитцсаймону (Mr John Fitzsimon),**

**Генеральному инспектору, КГИ**

**тел.: +39 06 570 54884**

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



mk204r

## РЕЗЮМЕ И ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

Генеральный директор с удовлетворением представляет Финансовому комитету Годовой доклад Ревизионного комитета Генеральному директору за 2013 год, а также замечания Генерального директора, как это предусмотрено в Круге ведения Ревизионного комитета (MS 146 – Добавление С). В Круге ведения также предусмотрено, что для представления Годового доклада Финансовому комитету приглашается председатель или другой его член в соответствии с решением Комитета. Настоящий доклад:

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

### *Замечания Генерального директора*

Генеральный директор высоко оценивает рекомендации Ревизионного комитета – как изложенные в настоящем годовом докладе, так и сформулированные на его совещаниях в течение года в областях, относящихся к его мандату. Что же касается непосредственно рекомендаций, которые изложены в Годовом докладе за 2013 год, то Генеральный директор соглашается с этими рекомендациями и представляет следующие замечания:

- **КГИ, действуя в рамках ревизионного компонента своей программы работы на 2014 год, направленного на содействие преобразованию Организации, в следующем году должна уделять внимание дальнейшему предоставлению помощи и консультаций по вопросам о том, как происходит внедрение УОКР, УОР, ПЕМС и элементов отчетности в рамках новой Стратегической рамочной программы и смежного механизма матричного управления.** В программе ревизионной работы КГИ на 2014-2015 годы предусмотрено выделение значительных ресурсов на проверки и консультативное сопровождение, и Генеральный инспектор подтвердил, что данный аспект будет включен в число задач, охватываемых этим финансированием.
- **Постоянно проводить оценку возможностей КГИ в сопоставлении с уровнем риска Организации и принять к сведению продление сроков охвата аспектов высокого риска** – КГИ, как и другие руководящие органы организации, откликнулись на возникшую в 2013 году насущную необходимость скорректировать бюджетные ассигнования по Регулярной программе на 2014-2015 годы, относящиеся к нетехническим сферам деятельности Организации. В то же время были одобрены и другие меры, предложенные Генеральным инспектором, включая реструктуризацию Группы по аудиту, цель которых – сгладить последствия сокращения двух должностей аудиторов для полного цикла охвата внутренним аудитом. В качестве одного из результатов этих усилий по обеспечению сбалансированности было отмечено расширение запланированного охвата аспектов высокого риска с двух двухгодичных периодов до трех; поскольку соответствующего фиксированного стандарта не существует, в течение 2014 года обоснованность этой меры будет оцениваться на базе контрольных показателей в сопоставлении с другими организациями системы ООН. Как было отмечено в годовом докладе Ревизионного комитета, в 2014 году УСПУС и КГИ будут продолжать рассмотрение других вариантов минимизации последствий сокращения бюджета Регулярной программы для работы КГИ. При этом будут учитываться результаты упомянутой оценки на основе контрольных показателей.
- **Рассмотреть дальнейшие стимулирующие и дестимулирующие меры, влияющие на повышение результативности управленческой деятельности и внутреннего контроля на региональном и страновом уровнях** – эта рекомендация подтверждается. Оперативная деятельность Организации направлена на рассмотрение этого аспекта в рамках последующих действий в связи с наиболее поздним итоговым

докладом КГИ, посвященном аудиторским проверкам финансового и административного управления отделений на местах.

- **КГИ следует продолжать тесное сотрудничество с руководством в вопросах обеспечения неуклонного выполнения указаний Генерального директора относительно подотчетности в целях своевременного осуществления рекомендаций КГИ.** Эта рекомендация подтверждается, и результаты будут включаться Генеральным инспектором в квартальные доклады КГИ. На своей 146-й сессии Финансовый комитет дал поручение о том, чтобы в дальнейшем при представлении годовых докладов КГИ руководство представляло доклад о состоянии мер по выполнению давних нереализованных рекомендаций, касающихся аспектов высокого риска. Письменный доклад о состоянии таких мер, представленный заинтересованными руководящими подразделениями, был включен в соответствующий раздел годового доклада КГИ за 2013 год (FC154/13); он получит дальнейшее развитие в замечаниях руководства по данному пункту.
- **Руководству следует уделять приоритетное внимание выполнению рекомендаций, изложенных в докладах о внедрении ГСУР и МСУГС** – эта рекомендация подтверждается; дальнейшая информация представлена Финансовому комитету в документе FC154/12. Вопрос о ходе выполнения рекомендаций, которые изложены в этих аудиторских заключениях, будет регулярно доводиться до моего сведения в рамках отчетности о состоянии прошлых аудиторских рекомендаций и о готовности МСУГС.

Генеральный директор с удовлетворением отмечает, что рекомендация о выработке политики применения санкций к поставщикам, изложенная в годовом докладе Ревизионного комитета за 2012 год, была выполнена. Другие рекомендации находятся в стадии выполнения и включены в обновленный и более конкретный формат раздела о рекомендациях его доклада за 2013 год.

#### УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению Годовой доклад Ревизионного комитета ФАО за 2013 год.

#### Проект рекомендации

Финансовый комитет принял к сведению Годовой доклад Ревизионного комитета ФАО за 2013 год и:

- **приветствовал** доклад, в который включены позитивные выводы о деятельности Канцелярии Генерального инспектора и соответствующие рекомендации в отношении системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности ФАО;
- **признал** важную роль Ревизионного комитета ФАО в предоставлении независимых заключений и консультаций в сферах своего мандата согласно своему Кругу ведения;
- **приветствовал** подвижки в выполнении рекомендаций, изложенных в докладе за 2012 год, в частности осуществление политики ФАО в области применения санкций к поставщикам;
- **выразил удовлетворение** тем, что другие рекомендации 2012 года были включены в более конкретные рекомендации доклада за 2013 год в целях содействия их выполнению и отчетности об их состоянии;
- **приветствовал** согласие Генерального директора с рекомендациями, изложенными в докладе; и
- **выразил заинтересованность** в представлении последующего доклада руководства о ходе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета на следующей очередной сессии Комитета осенью 2014 года.

**РЕВИЗИОННЫЙ КОМИТЕТ ФАО**  
**ГОДОВОЙ ДОКЛАД ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ ЗА 2013 ГОД**

**I. ВВЕДЕНИЕ**

1. Являясь независимым консультативным экспертным органом, Ревизионный комитет ФАО оказывает Генеральному директору (ГД) содействие в выполнении им своих надзорных и управленческих функций. Комитет помогает обеспечивать получение Генеральным директором независимого и объективного подтверждения эффективности функциональных звеньев по проведению внутренней ревизии, инспекций и расследований, а также предоставляет консультации по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности. Эти задачи он выполняет, в частности, путем анализа деятельности Канцелярии Генерального инспектора (КГИ), других надзорных функций ФАО (оценка и внешняя ревизия) и мер, принимаемых руководством в связи с рекомендациями аудита и отчетами о расследованиях.
2. В соответствии с Кругом ведения Комитета (Приложение 1) Генеральный директор направляет экземпляр годового доклада Комитета Финансовому комитету вместе со своими замечаниями, если таковые имеются.
3. В настоящем одиннадцатом годовом докладе Комитета содержится обзор проведенных в 2013 году обсуждений и вынесенных рекомендаций. В 2013 году Комитет провел три заседания.
4. Состав Комитета в 2013 году представлен в Приложении 2.

**II. РАБОТА КОМИТЕТА**

5. За отчетный период Комитет провел свои заседания в штаб-квартире ФАО в апреле, августе и ноябре 2013 года; каждое из них продолжалось два дня. Из-за отставки одного из членов Комитета в его составе на период с января по июнь 2013 года образовалась вакансия. Не считая этой вакансии, все члены Комитета присутствовали на каждом заседании.
6. Комитет выражает признательность за эффективное секретариатское обслуживание, которое обеспечивалось в течение года усилиями КГИ как для содействия в проведении плановых заседаний, так и в межсессионные периоды, а также для проведения установочных заседаний с новыми членами, вошедшими в состав Комитета в 2013 году.
7. В качестве подспорья в своей работе Комитет на каждом заседании регулярно получал от заместителя Генерального директора по операциям или от его представителя и других членов старшего руководства свежую информацию, касающуюся общеорганизационных событий и управленческих перспектив. Поскольку членам Комитета не удалось встретиться с Генеральным директором за период после его вступления в должность, они будут стремиться к этому в 2014 году.
8. В течение 2013 года Финансовый комитет одобрил, а Генеральный директор утвердил поправки к Кругу ведения, которые получили предварительную поддержку Ревизионного комитета. Эти поправки направлены на то, чтобы:
  - уточнить Круг ведения с учетом уже проведенных изменений членского состава в соответствии с Планом неотложных действий;
  - усилить положения Круга ведения, касающиеся других функций Комитета, помимо мониторинга деятельности Канцелярии Генерального инспектора, которому в нынешней редакции Круга ведения отводится основное место. Другие функции, кратко упоминаемые в действующем Круге ведения, но вносящие не менее значительный вклад в деятельность Организации, заключаются в подготовке рекомендаций по финансовой отчетности, механизмам внутреннего контроля и процессам управления рисками; и

- предложить в соответствии с нынешними требованиями к надлежащей практике ООН и других многосторонних организаций более полное описание сложившегося порядка работы Комитета.

9. Комитет регулярно проводил обзор своих функций и считает, что он выполнил свои обязанности в соответствии с нынешним Кругом ведения.

### III. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ КГИ

10. Важной составной частью мандата Комитета является обеспечение независимого и объективного подтверждения эффективности функциональных звеньев по проведению внутренней ревизии, инспекций и расследований. Исходя из информации, предоставленной КГИ, результатов внешних обзоров по оценке качества расследований в 2013 году и брифингов, проводившихся руководством ФАО и внешним аудитором, Комитет считает, что КГИ предоставляет свои услуги в достаточном объеме и эффективно, включая реализацию процесса непрерывных усовершенствований.

11. **Обеспечение качества аудита на основе учета рисков:** Комитет отмечает, что КГИ продолжала применять свою методику планирования на основе учета рисков, которая была предложена в Планах аудита на основе учета рисков на двухгодичный период 2012-2013 годов. Этот подход, основанный на учете рисков, дает КГИ возможность своевременно сосредотачивать усилия по обеспечению качества и консультированию на важных сферах деятельности Организации на систематической основе; по мнению Комитета, подтверждением тому служит тематика отчетности КГИ в течение указанного года. Комитет отмечает, что КГИ охватила значительную часть своей плановой сферы аудита на 2013 год. Она полностью обеспечила плановый охват аспектов высокого риска, связанных с деятельностью децентрализованных отделений; в 2013 году ее сотрудники совершили 27 поездок в 26 отделений при целевом показателе на январь 2013 года, составлявшем 24 поездки. Пять из 18 общеорганизационных плановых аудиторских заданий (касающихся информационных технологий, внештатных сотрудников, общеорганизационной коммуникации и одного из технических департаментов) были отложены из-за мероприятий по организационной реструктуризации или политических изменений, и Комитет отмечает, что этот перенос сроков является вполне обоснованным. Вместо этого КГИ расширила охват мероприятий по реформе ФАО: в 2013 году ее деятельность включала аудиторскую проверку завершения программы по внедрению ГСУР и две проверки готовности к внедрению МСУГС. Она также провела подробный обзор с утверждением своих рекомендаций, сделанных по итогам предыдущих ревизий. КГИ включила отложенные задания в свой план работы на 2014 год. Комитет с удовлетворением отмечает, что в течение года КГИ и подразделение по внешнему аудиту и оценке регулярно проводили совещания в целях координации своих соответствующих мероприятий по объединению усилий и экономичного охвата системой гарантий.

12. **Функции расследования:** Комитет приветствовал результаты проведенной в 2013 году внешней оценки выполнения КГИ своих функций по расследованию, на основе которой был сделан вывод о том, что КГИ соблюдает соответствующие руководящие принципы ФАО и международные стандарты. В 2014 году Комитет будет следить за ходом выполнения рекомендаций, изложенных в отчете об оценке. Кроме того, он с удовлетворением отмечает усилия, которые были предприняты в 2013 году Группой по проведению расследований с целью уменьшения числа незаконченных дел, несмотря на наличие вакантных должностей следователей и расширение мандатов. Он также принимает к сведению тот факт, что КГИ приходится направлять значительные ресурсы на подготовку ответов на утверждения в рамках Программы в Сомали, что также сказалось на возможностях Группы по выполнению своего целевого показателя в части закрытия дел.

13. **Доступ к докладам КГИ:** В апреле 2011 года Совет ФАО утвердил политику доступа к докладам КГИ, в соответствии с которой доклады об итогах внутренней ревизии и отчеты о выводах, сделанных в ходе расследования, могут предоставляться для ознакомления в помещениях ОИГ постоянным представителям или назначенным ими лицам. Поскольку все

просьбы, полученные в 2013 году, были удовлетворены КГИ без редактирования или изъятия докладов, требований о рассмотрении таких случаев Ревизионным комитетом не поступало. Комитет отмечает, что с 2013 года была предоставлена возможность просмотра докладов через защищенное Интернет-соединение и что, согласно отзывам, этот вид обслуживания успешно функционирует.

14. **Укомплектование штата и бюджет КГИ:** Комитет отмечает, что в результате сокращения бюджета Регулярной программы (РП) КГИ в рамках скорректированной Программы работы и бюджета ФАО на 2014-2015 годы в конце 2013 года была проведена реорганизация штатного состава Группы по аудиту КГИ, которая включала чистое сокращение двух должностей ревизоров С-4 (17% аудиторского потенциала) и сокращение надзорной структуры внутри Группы по аудиту. Это сокращение является частью ряда бюджетных сокращений в нетехнических сферах деятельности Организации; в этой связи Ревизионный комитет высоко оценивает информацию, поступившую от Генерального инспектора, в которой он раскрыл суть принятых мер по минимизации последствий этих сокращений для работы КГИ и по использованию возможностей для активизации перемещений сотрудников между штаб-квартирой и региональными подразделениями и новых форм коллективной работы в составе Группы по аудиту.

15. Тем не менее при отсутствии дополнительного финансирования, не связанного с РП, это сокращение отразится на стратегии предоставления гарантий КГИ, и в особенности приведет к продлению сроков, в течение которых КГИ сможет анализировать и охватывать все области высокого риска. По расчетам, изложенным в плане КГИ на 2014-2015 годы, продолжительность цикла охвата ревизией потребуются перевести с двух двухлетних сроков на три. Комитет был уведомлен о том, что в 2014 году КГИ и Управление по вопросам стратегии и планирования будут изыскивать новые возможности по минимизации последствий урезания бюджета РП для работы КГИ. Комитет считает, что в период, когда Организация проводит дальнейшие существенные преобразования и масштабную децентрализацию полномочий из штаб-квартиры, где надзорные функции играют важную роль в оказании поддержки таким инициативам, Организации следует внимательно изучать состояние ревизионного и следственного потенциала КГИ. Наряду с этим Комитет отмечает, что, хотя деятельность КГИ финансируется прежде всего за счет средств РП, ее мандат охватывает все программы и операции, включая те, которые финансируются не из бюджета РП. Ревизионный комитет рекомендует Организации постоянно проводить оценку возможностей КГИ в сопоставлении с уровнем риска для Организации, и ГД официально принимает к сведению увеличение периода охвата аспектов высокого риска, предложенное КГИ в пересмотренном штатном расписании аудиторских кадров.

16. К концу 2013 года в штате КГИ имелась одна вакансия старшего ревизора С-5, одна вакансия ревизора С-4 и две вакансии следователей – С-4 и С-3. Комитет приветствовал предпринятые КГИ в 2013 году усилия по скорейшему заполнению этих вакансий, отметив при этом, что для выполнения своего мандата КГИ использовала квалифицированных и опытных консультантов. Он отмечает, что обе вакансии ревизоров были заполнены в начале 2014 года, причем одна из них – посредством внутреннего повышения с созданием новой вакансии ревизора С-4, и рекомендует ФАО принять меры по незамедлительному заполнению остающихся вакантных должностей категории специалистов в штате КГИ.

#### **IV. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ВНЕШНИМ АУДИТОРОМ**

17. Комитет с удовлетворением сообщает о продолжающемся успешном взаимодействии с Внешним аудитором. Согласно своему Кругу ведения Комитет не оценивает методологию или качество работы Внешнего аудитора, но для проведения обсуждений в самом Комитете он учитывает результаты работы Внешнего аудитора и отзывы об уровне координации с КГИ. Комитет получил от директора по внешнему аудиту краткую информацию о планах проведения внешнего аудита, о ходе и результатах аудиторских проверок и о координации с внутренней ревизионной службой как на уровне личных контактов, так и через отчеты о каждом из его заседаний, проведенных в 2013 году.

## V. РЕКОМЕНДАЦИИ, КАСАЮЩИЕСЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

18. В рамках своего мандата Комитет выносит рекомендации по вопросам системы внутреннего контроля, управления рисками и управленческой деятельности. К смежным направлениям его работы в рамках мандата относятся консультации по политическим вопросам, затрагивающим подотчетность и финансовую отчетность, а также борьба с проявлениями мошенничества, коррупции и преступного сговора со стороны сотрудников или внешних субъектов. Он выполняет эти функции на основе результатов внутренних и внешних ревизий и представления материалов по вопросам управления. В течение 2013 года он продолжал обращать особое внимание на ход внедрения Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР), включая подготовку к применению МСУГС; на прогресс в сфере принятия комплекса более действенных мер по обеспечению добросовестности поставщиков, организаций-партнеров и других третьих сторон в их работе с ФАО; на мерах по контролю за операциями ФАО в Сомали, что является особо сложной задачей ввиду крайне опасной обстановки в некоторых районах страны и ввиду тех многочисленных обязательств, которые ФАО взяла на себя, чтобы предотвращать утечку средств запрещенным образованиям; и на положение дел с выполнением высокоприоритетных рекомендаций, вынесенных ранее по итогам внутренней ревизии.

19. **Преобразование ФАО:** В своих недавних годовых докладах Комитет подчеркивал важность завершения и/или полной институционализации ключевых инициатив, начатых в соответствии с Планом неотложных действий, таких как Управление с ориентацией на конкретные результаты (УОКР), Управление общеорганизационными рисками (УОР) и Система служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС), а также важность четко сформулированной и доходчивой системы подотчетности и внутреннего контроля. Информация по этим областям, переданная Комитету руководством, а также выводы КГИ о проделанной работе свидетельствуют о наличии улучшений, однако данная работа еще не закончена, и быстрое развитие этих улучшений будет иметь важнейшее значение для содействия в осуществлении новой Стратегической рамочной программы и связанной с ней системы матричного управления. Комитет рекомендует, чтобы КГИ, действуя в рамках ревизионного компонента своей программы работы на 2014 год, направленного на содействие преобразованию Организации, уделяла в будущем году внимание дальнейшему предоставлению помощи и консультаций по вопросам о том, как эти элементы осуществляются в рамках новой Рамочной программы.

20. **Программа ГСУР, включая МСУГС:** Глобальная система управления ресурсами (ГСУР) нацелена на проведение крупных усовершенствований в системе финансовой информации и управления ФАО путем модернизации существующей системы управления ресурсами и ее распространения из штаб-квартиры и региональных отделений в обширную сеть других децентрализованных подразделений. Это также позволит обеспечить внедрение финансовой отчетности, отвечающей требованиям МСУГС. В течение 2013 года Комитет регулярно получал от сотрудников программы по ГСУР информацию о ходе внедрения этой системы, а от КГИ и внешнего аудитора – о проведенных ими обзорах. Ранее Комитет отмечал, что Организация столкнется с наибольшими рисками, когда с февраля 2013 года она приступит к развертыванию этой системы в отделениях на местах. Опираясь на доклады КГИ и информацию, полученную от руководства, Комитет отмечает, что этап развертывания был успешно завершен в середине 2013 года по ускоренному графику. При этом Комитет также отмечает выводы наиболее поздних обзоров КГИ, посвященных готовности систем ГСУР и МСУГС, в частности необходимость принять меры для полной конкретизации и осуществления соглашений о содействии в налаживании ГСУР на период после середины 2014 года и о долгосрочном управлении этой системой с учетом крупных сокращений штатного состава СЮ; для своевременного устранения недостатков системы контроля и для сокращения существенного отставания от графика контрольных показателей 2013 года по проекту внедрения МСУГС и решения проблем, связанных с обеспечением качества данных в

децентрализованных отделениях. Комитет рекомендует руководству уделять приоритетное внимание рассмотрению изложенных в докладах рекомендаций, сглаживать выявленные системные риски на этапе после внедрения МСУГС и риски, связанные с проектом по внедрению МСУГС, а также принять меры к тому, чтобы ФАО успешно подготовила финансовую отчетность за 2014 год в соответствии с критериями МСУГС.

21. **Санкции в отношении поставщиков:** Комитет с удовлетворением отмечает, что ФАО завершила разработку своего первого свода руководящих принципов применения санкций к поставщикам, который вступил в силу с января 2014 года. Этот документ должен активизировать принятие Организацией ответных мер в случаях выявления ненадлежащего поведения со стороны продавцов (поставщиков, партнеров и др.) при проведении конкурсов или в ходе выполнения контрактов.

22. **Меры по децентрализации:** Отмечая, что в докладах КГИ о проведении ревизий в отделениях на местах по-прежнему указываются проблемы, касающиеся постоянного обеспечения высокой результативности в сферах эффективности проектов, их реализации и соответствия донорским условиям, а также проведения предписанных мероприятий по финансовому и административному контролю (согласно общим оценкам КГИ, более чем в половине отделений, проверенных в 2013 году, системы контроля “не действуют в полной мере, как это предусмотрено”). Комитет высоко оценивает тот факт, что в рамках оперативной деятельности ФАО большое внимание уделяется усовершенствованию этих показателей, и рекомендует Организации рассмотреть дальнейшие стимулирующие и дестимулирующие меры, влияющие на повышение результативности управленческой деятельности и внутреннего контроля.

23. **Программа в Сомали:** КГИ проинформировала Комитет о результатах своей работы в 2013 году по оказанию поддержки программе ФАО в Сомали. Комитет отметил, что КГИ по-прежнему выделяла одного следователя на полной ставке для рассмотрения утверждений и оперативных признаков, касающихся возможной утечки средств и исходных сельскохозяйственных ресурсов, а также для проведения расследований и поддержания контактов с руководством и донорами. Как было отмечено Комитетом в его годовом докладе за 2012 год, в некоторых районах Сомали, возможно, существует предел для эффективного управления рисками и, соответственно, для эффективного проведения расследований и ревизий, которые помогают руководству управлять этими рисками. Об этом свидетельствуют форс-мажорные потери исходных сельскохозяйственных ресурсов в ходе принятия чрезвычайных мер помощи в связи с голодом, объявленным Организацией Объединенных Наций в 2011 году, которые были обнаружены ФАО в 2013 году и являются предметом расследования, проводимого КГИ. Комитет вновь с удовлетворением отмечает, что руководство держит вопрос о приемлемости рисков под постоянным контролем, и приветствует тот факт, что теперь доноры регулярно получают информацию об этом.

24. **Рекомендации КГИ:** Комитет высоко оценил предпринятые Генеральным директором в 2013 году усилия к тому, чтобы в процессе выполнения рекомендаций внутреннего аудита особое внимание уделялось вопросам подотчетности в Организации. Темпы продвижения по пути осуществления ряда давних нереализованных рекомендаций в отношении аспектов высокого риска, актуальность которых была подтверждена, были не столь высокими, как того требовали обстоятельства, учитывая характер рисков, на смягчение которых они направлены. Комитет призывает руководство как можно скорее довести эту работу до конца и в целом продолжать усилия по сокращению сроков выполнения рекомендаций, сделанных по итогам внутренней ревизии. Поэтому он рекомендует КГИ продолжать тесное сотрудничество с руководством в вопросах обеспечения неуклонного выполнения указаний Генерального директора относительно подотчетности в целях своевременного осуществления рекомендаций КГИ.

25. Ранее Ревизионный комитет рекомендовал, чтобы реакция администрации на давние нереализованные рекомендации, касающиеся аспектов высокого риска, отражалась в годовом докладе КГИ и чтобы Руководящие органы могли получать четкую информацию об их



состоянии. Комитет с удовлетворением отмечает, что руководство обязалось следовать этой практике начиная с годового доклада КГИ за 2013 год, который будет представлен Финансовому комитету весной 2014 года.

## **VI. СОСТОЯНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА**

26. Как указано в докладе, Комитет с удовлетворением отмечает, что его предыдущая рекомендация в отношении руководящих принципов применения санкций к поставщикам была выполнена и что руководство действует в конкретном ключе, принимая меры по упорядочению внутренней подотчетности в целях сокращения сроков осуществления невыполненных рекомендаций, которые были даны по итогам внутренней ревизии. В докладе также указано, что Комитет отмечает прогресс в сфере дальнейшего развития и внедрения систем УОКР, УОР и ПЕМС, в упорядочении обязанностей по отчетности и внутреннему контролю и в обеспечении готовности к внедрению систем ГСУР и МСУГС. В докладе за текущий год Комитет дает более конкретные рекомендации, касающиеся дальнейших шагов в этих областях.

## **VII. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ**

27. Комитет выражает признательность за эффективное сотрудничество и содействие со стороны руководства, Генерального инспектора и его сотрудников, других сотрудников ФАО и Внешнего аудитора, которые выступали с информационными сообщениями на его заседаниях в 2013 году.

## СОСТАВ КОМИТЕТА

- 1) По рекомендации бывшего внешнего аудитора и в соответствии с обязательством ФАО, принятым на 100-й сессии Финансового комитета, Генеральный директор учредил в апреле 2003 года Ревизионный комитет ФАО. С момента создания Комитета и до конца 2007 года его состав был смешанным и включал как внутренних, так и внешних членов. С января 2008 года в состав Комитета стали входить только внешние члены. Состав и круг ведения Комитета представлены в Приложении С раздела 146 “Руководства”.
- 2) В соответствии с Планом неотложных действий (ПНД) по обновлению ФАО (2009-2011 годы), принятым Конференцией на ее 35-й (специальной) сессии, “Ревизионный комитет: а) назначается Генеральным директором и включает только внешних экспертов, утвержденных Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета” (ПНД, мероприятие 2.92). Первое назначение по этой системе состоялось в 2010 году; в настоящее время она отражена в круге ведения Комитета после поправок, внесенных в 2013 году.
- 3) В 2013 году в состав Комитета входили:

Члены:

г-н К. Андреасен (Председатель)  
г-жа К. Дитмайер  
г-н А. Хан  
г-жа Л. Лесетеди (с июня 2013 года)  
г-н Х.М. Портал (с июня 2013 года)  
г-жа Ф. Ндиайе (в отставке с января 2013 года)  
г-жа С. Циммерман (до мая 2013 года)

Секретарь

(в силу занимаемой должности):

Генеральный инспектор

ДОБАВЛЕНИЕ С  
КРУГ ВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННОГО КОМИТЕТА ФАО

**I. Цель**

1. Ревизионный комитет является коллегиальным экспертным органом для оказания Генеральному директору содействия в вопросах, касающихся механизмов внутреннего контроля, процессов управления рисками, финансовой отчетности и внутреннего аудита и функций проведения инспекций и расследований, выполняемых Организацией. Выступая консультантом по этим вопросам, Ревизионный комитет руководствуется Финансовыми правилами и положениями, а также директивами и процедурами, применимыми к ФАО, и учитывает условия, в которых осуществляется ее деятельность.
2. Информацию по этим вопросам Ревизионный комитет доводит до сведения Руководящих органов путем составления годовых докладов, которые непосредственно препровождаются Финансовому комитету Председателем или другим назначенным членом Ревизионного комитета.
3. В сферах внутреннего аудита, инспекций и расследований Комитет выполняет функции консультанта Канцелярии Генерального инспектора (КГИ). В этом качестве Комитет оказывает Генеральному инспектору содействие в поддержании уровня результативности Канцелярии.

**II. Обязанности**

1. Комитет проводит обзоры и готовит для Генерального директора рекомендации по следующим вопросам:
  - Меры политики, оказывающие существенное воздействие на бухгалтерскую и финансовую отчетность и на финансовый контроль в Организации, включая:
    - финансовые отчеты Организации и результаты внешних ревизий финансовых отчетов, отражаемые в аудиторском заключении и служебных письмах внешних аудиторов;
    - механизмы внешней ревизии Организации и их внедрение;
    - политику Организации в сфере финансовой отчетности и оперативного управления; и состояние проектов по совершенствованию финансовых систем и финансовой отчетности.
  - Стратегия, рамочные основы и процессы внутреннего контроля и регулирования рисков Организации с учетом значительных рисков, с которыми она сталкивается, в том числе рассмотрение:
    - проектов по усовершенствованию мер внутреннего контроля и управления рисками Организации;
    - результатов с точки зрения охвата Организации мероприятиями по внутреннему и внешнему аудиту и положения дел с выполнением рекомендаций по итогам внутреннего и внешнего аудита.
  - Политика Организации по пресечению мошенничества, коррупции и сговора с участием ее сотрудников и внешних сторон, включая ненадлежащее использование ресурсов Организации, и механизмы, позволяющие сотрудникам и внешним сторонам конфиденциально сообщать о своих подозрениях, касающихся нарушений в сфере управления и проведения операций.

- Эффективность и результативность внутреннего аудита, функциональных звеньев по проведению инспекций и расследований КГИ и соблюдение Устава Канцелярии Генерального инспектора, Руководящих положений по проведению внутренних административных расследований и применимых международных стандартов внутреннего аудита и расследований, включая рассмотрение следующих вопросов:
    - независимость Генерального инспектора и его/ее Канцелярии;
    - достаточность ресурсов КГИ для удовлетворения потребностей Организации;
    - механизмы обеспечения качества и результаты внутренних и внешних обзоров КГИ по обеспечению качества;
    - адекватность намеченного и фактического охвата внутренними ревизионными проверками с уделением соответствующего внимания охвату внешними ревизиями и необходимость сосредоточения усилий КГИ на областях повышенного риска;
    - доклады КГИ об аудиторских проверках и положение в сфере выполнения Организацией соответствующих рекомендаций;
    - выводы расследований по предполагаемым и выявленным фактам злоупотреблений, нарушений и мошенничества и ходе осуществления Организацией мер реагирования на эти выводы;
    - квартальные и годовые доклады КГИ.
2. Комитет составляет годовой план по выполнению своих обязанностей и обеспечению эффективного достижения целей, установленных на соответствующий период.
3. Комитет представляет Генеральному директору годовой доклад о своей деятельности, экземпляр которого вместе с любыми дополнительными замечаниями, которые пожелает сформулировать Генеральный директор, затем препровождается Финансовому комитету ФАО.

### **III. Полномочия**

1. Ревизионный комитет уполномочен:
- получать всю необходимую информацию и проводить прямые консультации с Генеральным инспектором и его/ее сотрудниками;
  - иметь доступ ко всем докладам и рабочей документации КГИ;
  - запрашивать у любого сотрудника любую информацию и требовать у всех сотрудников оказания содействия в удовлетворении любого запроса Ревизионного комитета;
  - получать независимое экспертное заключение и при необходимости приглашать внешних экспертов, обладающих соответствующей специализацией и опытом.

### **IV. Членский состав**

1. Комитет состоит из пяти внешних членов и секретаря, назначенного в силу занимаемой должности. Все члены и секретарь назначаются Генеральным директором.
2. Членский состав Комитета согласуется с Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета.
3. Члены отбираются на основе их опыта работы в качестве высокопоставленных специалистов в области аудита и/или проведения расследований. При их отборе надлежащее внимание уделяется критериям гендерного и географического представительства в Комитете.
4. Члены действуют независимо от Секретариата и Генерального директора ФАО. Бывшие члены Секретариата ФАО в течение двух лет после завершения работы в этом качестве не могут назначаться в состав Ревизионного комитета.
5. Члены выступают в личном качестве и не могут быть представлены заместителями.
6. Комитет избирает Председателя из числа своих членов.

7. Срок полномочий членов составляет три года и по усмотрению Генерального директора может однократно продлеваться не более чем на три года после завершения первого срока. Сроки начала и завершения полномочий отдельных членов в максимально возможной степени разносятся для обеспечения преемственности в работе Комитета. Продление срока полномочий члена зависит от того, насколько положительной будет оценка его/ее работы в течение первого срока его/ее полномочий.

## **V. Секретариат**

1. Секретарем Ревизионного комитета в силу занимаемой должности является Генеральный инспектор, который отчитывается непосредственно перед Председателем по вопросам, касающимся работы Ревизионного комитета. КГИ обеспечивает секретариатскую поддержку Комитета.

## **VI. Заседания**

1. По усмотрению Председателя Комитет проводит не менее трех заседаний в год. При необходимости Председатель может созывать дополнительные заседания. Генеральный директор, Генеральный инспектор или Внешний аудитор при необходимости могут обратиться к Председателю с просьбой о проведении дополнительного заседания.
2. Как правило, члены Ревизионного комитета уведомляются о проведении заседания не позднее, чем за десять рабочих дней.
3. Председатель утверждает предварительную повестку дня заседаний, которая подлежит распространению вместе с приглашениями.
4. Вспомогательные документы готовятся Председателем или секретариатом Ревизионного комитета по поручению Председателя или по инициативе Секретаря. Документы также могут представляться Внешним аудитором или с разрешения Председателя – руководством или другими комитетами Организации. Документы и информационные материалы, распространяемые в связи с рассмотрением в Ревизионном комитете, используются только для рассмотрения и считаются конфиденциальными.
5. Предполагается, что на каждом заседании должны присутствовать все пять членов Комитета, однако проведение заседаний возможно при наличии кворума из трех членов. Секретарь заседания не имеет права голоса. Как правило, решения Ревизионного комитета принимаются на основе консенсуса, а при отсутствии консенсуса – большинством голосов присутствующих членов, участвующих в голосовании. При равенстве голосов Председатель обладает правом решающего голоса.
6. Председатель или другие члены могут участвовать в заседании, используя телефонную связь или режим видеоконференции, причем их присутствие в течение такого сеанса связи засчитывается в кворум.
7. Если Председатель не может присутствовать на заседании, из числа присутствующих на заседании членов избирается временный председатель.
8. Председатель может приглашать на заседания сотрудников КГИ, других сотрудников ФАО или Внешнего аудитора.
9. Ревизионный комитет может по собственному усмотрению время от времени принимать решение о проведении закрытого заседания или о проведении отдельных заседаний с участием Секретаря, представителей руководства или представителя Внешнего аудитора.
10. Протоколы заседаний составляются и хранятся Секретариатом. Ревизионный комитет заочно рассматривает проект протокола заседания и официально утверждает его на своем очередном заседании.
11. Материалы обсуждения в Ревизионном комитете и протоколы его заседаний передаются Генеральному директору, Кабинету и сотрудникам КГИ, но во всех остальных

случаях являются конфиденциальными, если Председатель не примет иного решения. Председатель может дать согласие на ознакомление других старших руководителей ФАО со всем содержанием протоколов или с их соответствующими разделами, либо поручить Секретариату подготовить резюме решений для принятия старшими руководителями ФАО дальнейших мер по их выполнению.

## **VII. Конфликты интересов**

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

## **VIII. Материальная и иная ответственность членов Комитета**

1. При выполнении своих консультативных функций в Ревизионном комитете его члены выступают в независимом качестве, не связанном с исполнением каких-либо руководящих функций. В этом качестве члены не несут личной материальной ответственности за решения, принятые Ревизионным комитетом в целом.

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

## **IX. Отчетность**

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

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

## **X. Вознаграждение и возмещение расходов**

1. Члены Комитета не получают от ФАО вознаграждения за работу, выполняемую в связи с их членством в Ревизионном комитете. ФАО возмещает членам Комитета все путевые и суточные расходы, которые непосредственно связаны с их участием в заседаниях Комитета.

## **XI. Периодическое рассмотрение Круга ведения**

1. Комитет периодически рассматривает вопрос о достаточности формулировок своего круга ведения и в соответствующих случаях выносит рекомендуемые изменения на утверждение Генерального директора.