



联合国  
粮食及  
农业组织

Food and Agriculture  
Organization of the  
United Nations

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

Продовольственная и  
сельскохозяйственная организация  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الأغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

## ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

**Сто семидесятая сессия**

**Рим, 21–25 мая 2018 года**

**Ревизионный комитет ФАО – Доклад Генеральному директору  
за 2017 год**

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

**г-ну Тьерри Раджаобелина (Thierry Rajaobelina),**

**Генеральному инспектору**

**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 ознакомиться на сайте [www.fao.org](http://www.fao.org)*



FC170

### РЕЗЮМЕ И ЗАМЕЧАНИЯ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА

- Генеральный директор с удовлетворением представляет Финансовому комитету Ежегодный доклад Ревизионного комитета за 2017 год, а также замечания Генерального директора, как это предусмотрено в круге ведения Ревизионного комитета (Раздел 146 Руководства ФАО, добавление С). В Круге ведения предусмотрено также, что Ежегодный доклад Финансовому комитету представляет председатель или другой член Ревизионного комитета в соответствии с решением Комитета.
- Ревизионный комитет отмечает прогресс в работе по совершенствованию механизмов управления и, в частности, приветствует утверждение и внедрение в апреле 2016 года построенного по модели Комитета организаций – спонсоров Комиссии Тредуэя (COSO) Механизма внутреннего контроля (МВК), которое обеспечит подготовку Генеральным директором Заявления по вопросам внутреннего контроля, прилагающегося к финансовой отчетности за 2017 год.
- Ревизионный комитет с удовлетворением отмечает принимаемые на самом высоком уровне усилия, в частности, донесение до всех сотрудников Организации идеи об абсолютной нетерпимости ФАО к мошенничеству и коррупции.
- Ревизионный комитет рекомендует прекратить объединение функций сотрудника по вопросам этики и Омбудсмана, которые наделены ответственностью различного рода, требуют различной квалификации и основывают свою работу на различных стандартах, что представляет системный конфликт интересов.
- Доклад содержит позитивные выводы о работе Канцелярии Генерального инспектора (КГИ) и отличных результатах, полученных службой внутреннего аудита в ходе внешней оценки качества, а также о координации ее усилий с другими структурами, осуществляющими надзорные функции. Комитет отмечает, что в 2017 году КГИ не сталкивалась с какими-либо препятствиями в своей работе, однако рекомендует усилить восприятие независимости КГИ посредством совершенствования организации поездок.
- Ревизионный комитет отмечает, что руководство ФАО приняло меры по выполнению рекомендаций по итогам внутреннего и внешнего аудита и призывает продолжить усилия по ускорению выполнения рекомендаций. На предстоящей сессии Финансового комитета руководство представит последнюю информацию в отношении мер по выполнению невыполненных в течение длительного времени рекомендаций по областям с высокой степенью риска.
- Ревизионный комитет обеспокоен тем, что планы работы КГИ не могут быть выполнены в предлагаемый срок в связи с нехваткой ресурсов. Приветствуя тот факт, что уровень вакансий в КГИ значительно сократился, Комитет в то же время рекомендует руководящим органам ФАО создать дополнительные должности категории специалистов в подразделениях КГИ, занимающиеся аудитом и расследованиями. Это также позволит Организации повысить эффективность реагирования на запросы, связанные с сексуальными домогательствами и сексуальной эксплуатацией и насилием.
- Ревизионный комитет обеспокоен тем, что некоторые рекомендации КГИ по областям высокого риска, данные в 2014 году, до сих пор не выполнены.
- Генеральный директор согласен с содержащимися в докладе рекомендациями.

#### *Замечания Генерального директора*

- Генеральный директор высоко оценивает рекомендации Ревизионного комитета, как содержащиеся в ежегодном докладе, так и сформулированные в сфере своей компетенции на совещаниях в течение года. Информация руководства о статусе

выполнения рекомендаций Ревизионного комитета, содержащихся в его предыдущих докладах, приведена в Приложении 3. Генеральный директор согласен с рекомендациями, содержащимися в Ежегодном докладе Ревизионного комитета за 2017 год и хотел бы сделать следующие замечания:

- В 2018 году планируется принять целый ряд мер по совершенствованию Механизма внутреннего контроля ФАО. Я выпущу Заявление по вопросам внутреннего контроля, прилагающееся к финансовой отчетности за 2017 год. К Заявлению будут приложены сопроводительные письма, которые руководство подготовило в 2017 году для направления финансовой отчетности за 2017 год, вместе с усовершенствованными процессами управления рисками.
- ФАО твердо намерена оставаться абсолютно нетерпимой к финансовым нарушениям. Я уже назначил ответственного по вопросам противодействия мошенничеству и другим проявлениям коррупции, которому поручено подготовить необходимый общеорганизационный циркуляр по вопросам предотвращения мошенничества и коррупции. Комитет по санкциям в отношении поставщиков возобновил свою работу, стал полностью работоспособным в 2017 году и будет докладывать Ревизионному комитету о своей работе.
- В ближайшие месяцы руководство и КГИ обратят пристальное внимание на вопрос заполнения остающихся вакантными должностей в КГИ с намерением доложить о выполнении рекомендации Комитета к третьему кварталу 2018 года.
- Канцелярия Генерального директора рассмотрит вопрос гибкости в управлении организацией поездок Генерального инспектора.
- Руководство уделит пристальное внимание принятию мер по выполнению рекомендаций КГИ по областям с высокой степенью риска, выпущенных до 2015 года.

#### УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению информацию, изложенную в Ежегодном докладе Ревизионного комитета ФАО за 2017 год.

#### Проект рекомендации

**Финансовый комитет принял к сведению информацию, изложенную в Ежегодном докладе Ревизионного комитета ФАО за 2017 год и:**

- **признал важную роль Ревизионного комитета ФАО в подготовке независимых заключений и рекомендаций в сфере своих полномочий, определенных в его Круге ведения;**
- **положительно воспринял доклад, содержащий позитивные выводы о деятельности Канцелярии Генерального инспектора и соответствующие рекомендации в отношении системы внутреннего контроля, управления рисками и обеспечения управленческой деятельности ФАО;**
- **выразил удовлетворение в отношении рекомендаций Ревизионного комитета**

**ФАО по вопросам, входящим в сферу его полномочий;**

- приветствовал согласие Генерального директора с рекомендациями, изложенными в докладе, и вновь призвал Генерального директора и Ревизионный комитет встречаться не реже одного раза в год, с тем чтобы подчеркнуть важность его роли и рекомендаций;
- ожидает рекомендаций Ревизионного комитета по процессу отбора будущих членов Ревизионного комитета; и
- выразил пожелание получить доклад руководства о статусе выполнения рекомендаций Ревизионного комитета на следующей очередной сессии Финансового комитета осенью 2018 года.

## I. ВВЕДЕНИЕ

1. Как независимый консультативный экспертный орган, Ревизионный комитет ФАО оказывает содействие Генеральному директору в выполнении его надзорных и руководящих функций. Комитет помогает обеспечивать получение Генеральным директором независимого и объективного подтверждения эффективности выполнения таких функций, как внутренний аудит, инспекции, расследования и обеспечение соблюдения этических норм, а также консультирует по вопросам, касающимся системы внутреннего контроля, управления рисками и организации управленческой деятельности. Данную задачу он выполняет путем наблюдения за деятельностью Канцелярии генерального инспектора (КГИ), Управления по вопросам этики и Омбудсмана, за выполнением других подразделений ФАО, осуществляющих надзорные функции (оценка и внешний аудит) и путем реализации управленческих мер, вытекающих из рекомендаций КГИ и отчетов по итогам расследований.
2. В соответствии с Кругом ведения Комитета (Приложение 2), ГД направляет экземпляр ежегодного доклада Комитета Финансовому комитету вместе со своими замечаниями, если таковые имеются.
3. Настоящий пятнадцатый ежегодный доклад Комитета содержит обзор проведенных в 2017 году обсуждений и вынесенных рекомендаций. В 2017 году Комитет провел три заседания.
4. Состав Комитета в 2017 году представлен в Приложении 1.

## II. РАБОТА КОМИТЕТА

5. В отчетный период Комитет провел в штаб-квартире ФАО заседания, каждое длительностью два дня, в феврале, июле и ноябре 2017 года. На декабрьском заседании 2015 года председателем Комитета начиная с 2016 года избрана г-жа Лесетеди. В течение года состав Комитета был частично сформирован, с одним местом, оставшимся вакантным после того, как новый член ушел в отставку после февральской сессии 2016 года. В декабре 2017 года Совет ФАО по рекомендации ГД и Финансового комитета назначил нового члена, который войдет в состав Комитета в 2018 году.
6. Комитет выражает признательность КГИ, которая в течение года эффективно оказывала секретариатские услуги при проведении запланированных заседаний, а также в межсессионные периоды.
7. Комитет с удовлетворением отмечает неизменно высокий уровень взаимодействия с внешним аудитором, а также с Омбудсменом/сотрудником по вопросам этики. Комитет был информирован, в форме докладов или устно на своих заседаниях, о планах, работе и результатах деятельности в сфере внешнего аудита и этики.
8. Для информационного обеспечения работы Комитета на каждом заседании заместитель Генерального директора (Операции), а также другие представители высшего руководства предоставляли Комитету последние сведения о событиях в организации и позиции руководства по различным вопросам. Вместе с тем встречи Комитета с Генеральным директором в 2017 году не проводились. Комитет вновь подчеркивает важное значение непосредственного взаимодействия с Генеральным директором.
9. Определяя направления деятельности, требующие дополнительного внимания, Комитет пришел к выводу, что он выполнял свои обязанности в соответствии со своим нынешним Кругом ведения. В целях оценки своей деятельности Комитет провел опрос старшего руководства и членов Финансового комитета, а также самостоятельную оценку своей работы в соответствии с передовой практикой. Хотя оба мероприятия позволяют сделать вывод о том,

что в целом деятельность Комитета является адекватной и соответствует его текущему кругу ведения и передовой практике, есть возможности для улучшения в плане большей наглядности, взаимодействия со всеми заинтересованными сторонами и продолжения постановки проблем, связанных с высоким риском, а также вопросов соблюдения этических норм и расследований, требующих внимания ГД и старшего руководства. Комитет намеревается начать в 2018 году поездки в регионы. Хотя главной целью этих поездок будет ознакомление с работой Организации на местном уровне, они также помогут сделать более наглядной работу Ревизионного комитета за пределами штаб-квартиры.

10. В соответствии с рекомендациями, подготовленными по итогам проведенного КГИ анализа обеспечения качества внутреннего аудита (конец 2015 года), Комитет совместно с Секретариатом подготовил пересмотренный Круг ведения. Документ был представлен на одобрение 166-й сессии Финансового комитета. Документ еще находится на рассмотрении, и Комитет согласился с изменениями, предложенными на 169-й сессии и на неформальном заседании Финансового комитета в марте 2018 года, в которых подчеркивается необходимость в целях усиления надзора тесно взаимодействовать с ГД при представлении отчетов Финансовому комитету.

11. Комитет принял к сведению просьбу Финансового комитета о представлении доклада после каждой сессии Ревизионного комитета, но рекомендовал в целях обеспечения полноты информации продолжить практику представления ежегодного доклада.

12. Комитет согласился с тем, что для обеспечения более прозрачного и конкурсного процесса о будущих выборах членов Ревизионного комитета следует широко оповещать и что возможно создание группы по отбору, которая выбирала бы среди лучших кандидатов.

### **III. ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОГО КОМИТЕТА В 2017 ГОДУ**

13. Ниже приводится резюме основных идей и выводов по итогам работы Комитета за 2017 год. Более подробная информация приводится в последующих разделах настоящего доклада, построенного по четырем основным направлениям деятельности, установленным в Круге ведения.

- Комитет отмечает прогресс в работе по совершенствованию механизмов управления и, в частности, приветствует подготовку Заявления по вопросам внутреннего контроля (ЗВК), которое должно выпускаться вместе с финансовой отчетностью за 2017 год.
- Комитет с удовлетворением отмечает принимаемые на самом высоком уровне усилия, в частности, донесение до всех сотрудников Организации идеи об абсолютной нетерпимости ФАО к мошенничеству и коррупции.
- Комитет призвал руководство ФАО в приоритетном порядке усовершенствовать процессы управления рисками.
- Комитет одобрил вынесение Внешним аудитором положительного заключения без каких-либо замечаний и оговорок о финансовой отчетности за 2017 год.
- Комитет, отмечая, что в 2017 году КГИ не сталкивалась с какими-либо препятствиями в своей работе, тем не менее рекомендует усилить восприятие независимости КГИ посредством расширения возможностей для организации поездок.
- Комитет отметил, что сопряженные с высоким риском рекомендации (актуальность которых вновь подтверждена) до сих пор не выполнены в полном объеме. Комитет призывает руководство как можно скорее выполнить эти рекомендации и в целом продолжить усилия по сокращению сроков выполнения рекомендаций по итогам внутреннего аудита.

- Комитет отмечает, что Комитет по санкциям в отношении поставщиков не работал в течение второй половины 2017 года. Это вызывает особую обеспокоенность, принимая во внимание расширение полномочий децентрализованных отделений, увеличение портфеля проектов, предусматривающих значительные закупки на местах, а также тот факт, что партнеры и поставщики в значительной степени вовлечены в осуществление программ.
- Комитет отмечает, что объединение функций сотрудника по вопросам этики и Омбудсмана отнюдь не является оптимальным решением и неизбежно создает конфликт интересов.
- Комитет с удовлетворением отмечает, что в начале 2017 года вышла в свет обновленная редакция Руководства по проведению внутренних административных расследований, что позволило выполнить в полном объеме рекомендации, сформулированные по итогам проведенного в 2013 году независимого анализа следственных функций КГИ.
- Комитет полагает, что КГИ выполняет свои функции правильно и эффективно, включая осуществление Программы повышения эффективности контроля качества.
- В КГИ в течение 2017 года сохранялись незаполненные вакансии. Принимая во внимание, что вакантные должности категории специалистов сохраняются, а в первой половине 2018 года появятся и новые вакансии, Комитет рекомендует руководству незамедлительно заполнить имеющиеся в КГИ вакансии. Комитет продолжит отслеживать этот вопрос в 2018 году.
- Комитет считает, что КГИ для своевременного выполнения поставленных в ее плане работы задач потребуются создание дополнительных должностей. Это также позволит Организации более эффективно реагировать на сигналы, связанные с сексуальными домогательствами и сексуальной эксплуатацией и насилием.
- Комитет рекомендовал, чтобы в итоговых докладах указывались осуществленные согласованные действия/рекомендации для отделений на местах.
- Комитет призвал старшее руководство выполнить остающиеся невыполненными в течение длительного времени рекомендации по итогам прошлых аудитов, а руководство среднего звена – указать более реалистичные сроки для выполнения планов действий

#### **IV. ПОЛИТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **A. Переход на финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО ОС**

14. В течение 2017 года Комитет на всех своих заседаниях получал информацию о Системе планирования общеорганизационных ресурсов (ERP) и дальнейшем использовании международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе (МСФО ОС) от сотрудников Финансового отдела, Директора по информатике, Генерального инспектора и внешнего аудитора. Заседания Комитета позволили Организации систематически отчитываться по статусу мероприятий, принятых по выявленным рисками, а также выполненным рекомендациям надзорных структур. Комитету была предоставлена возможность изучить проекты финансовых отчетов за 2016 год, после чего он внес минимальные предложения. Он приветствовал тот факт, что итоговый вариант финансовых отчетов был одобрен внешним аудитором без каких-либо замечаний и оговорок. Комитет сообщил, что хотел бы узнать больше о выгодах, которые применение МСФО ОС принесло Организации.

15. Комитет высоко оценил усилия по представлению проверенной финансовой отчетности, но призвал руководство сосредоточиться на внедрении управления рисками и механизмов внутреннего контроля и подчеркнул значение подготовки Заявления по вопросам внутреннего контроля, особенно для лучшего понимания слабых мест в децентрализованных отделениях.

16. Комитет по-прежнему обеспокоен тем, что в системе ООН так и не найдено долгосрочное решение проблемы покрытия обязательств Организации по медицинскому страхованию после выхода в отставку, и рекомендовал ФАО рассмотреть альтернативные решения.

## **В. Контроль кассовых операций и инвестиций**

17. Комитет призывает руководство выполнить рекомендации по итогам анализа, в частности рекомендации, содержащиеся в обзоре рисков при осуществлении кассовых операций и аудите инвестиционной деятельности, особенно касающиеся областей высокого риска при проведении кассовых операций, таких как риски, связанные с контрагентами, обменным курсом, с пополнением счетов до обязательного заранее оговоренного сальдо, а также рекомендации в отношении мониторинга рисков через отделения на местах. В связи с организацией инвестиционной деятельности Комитет призывает руководство осуществить согласованные меры по пересмотру контрактов с компаниями, управляющими финансовыми ресурсами, а также порядок отбора таких компаний.

## **V. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ**

### **A. Рекомендации по итогам внутреннего аудита**

18. Комитет высоко оценил постоянные усилия Организации по повышению ответственности за своевременное осуществление согласованных по итогам аудита рекомендаций по совершенствованию управления рисками и использованию возможностей Организации. При сохранении вариативности общего объема выполнения рекомендаций между отдельными годами, в общей сложности на конец 2017 года руководство выполнило 85% рекомендаций, просроченных более чем на два года (намеченный показатель выполнения – 93%). Данный целевой показатель сохранен и на 2018-2019 годы. Комитет высоко оценил улучшения в выполнении основанных на анализе риска планов и долю выполненных согласованных по итогам аудита рекомендаций.

19. Комитет выразил озабоченность по поводу отсутствия ощутимого прогресса в выполнении давних рекомендаций КГИ по итогам аудита, касающихся областей высокого риска, при том что эти рекомендации все еще считаются актуальными.

20. Комитет отметил, что Департамент операций и КГИ совместно работали над созданием информационной панели, которая в режиме онлайн предоставляет руководству информацию о статусе остающихся невыполненными рекомендаций в их области деятельности. Комитет выражает признательность Организации за это решение, позволившее сократить число невыполненных рекомендаций, но подчеркнул необходимость продолжать, сохраняя динамику развития.

21. Примеры важных направлений работы, где все еще не выполнены прошлые рекомендации, включают:

- внедрение общеорганизационного управленческого механизма обеспечения преемственности деятельности;
- разработку более эффективных методов мониторинга штаб-квартирой деятельности местных отделений;
- периодические оценки кадровой структуры страновых отделений и их потенциала в области новых полномочий, недавно делегированных им, включая управление в чрезвычайных ситуациях; и
- усиление мониторинга требований к инфраструктуре и мер по соблюдению стандартов безопасности при проведении заседаний.



Более подробная информация представлена в ежегодном докладе КГИ за 2017 год, включая представленную руководством ФАО информацию о статусе рекомендаций.

### **В. Рекомендации внешнего аудитора**

22. В 2017 году Комитет продолжил практику анализа писем и доклада руководства по итогам внешнего аудита. Комитет поручил руководству представить более комплексную информацию в отношении рекомендаций внешнего аудитора, а также ответы руководства и информацию о принятых мерах. Отмечая, что аналогичное поручение уже было дано Финансовым комитетом, Комитет поручил внешнему аудитору распространять все будущие доклады о статусе рекомендаций, начиная с ответов руководства на развернутое аудиторское заключение за 2016 год, подготовленное к ноябрьской 2017 года сессии Финансового комитета.

### **С. Политика отчетности и внутреннего контроля**

23. Комитет приветствовал работу по подготовке и выпуску Заявления по вопросам внутреннего контроля (ЗВК) вместе с финансовой отчетностью за 2017 год. Комитет исходил из того, что ЗВК должно было быть представлено в первом квартале 2018 года. Комитет признал, что степень развитости мер контроля и управления рисками во всех областях деятельности Организации не будет одинаковой, и подчеркнул значение определения механизма для проверки достоверности ЗВК после каждой публикации и для обеспечения ежегодного принятия мер по улучшению.

24. Комитет призвал руководство донести до всех сотрудников политику пресечения мошенничества и коррупции после ее опубликования Генеральным директором.

### **Д. Результативность**

25. Признавая долгосрочный характер данной работы, Комитет вновь подчеркивает важность полной институционализации принципов управления на основе результатов (УОР) и управления общеорганизационными рисками (УР), а также управления эффективностью работы, что позволит получить и закрепить ожидаемые результаты за счет повышения результативности управления и отчетности. Комитет приветствовал дополнительные меры, представленные руководством на его заседаниях в 2017 году, а также позитивные выводы проведенного КГИ обзора начального этапа осуществления новой Стратегической рамочной программы и одобрил выбор направлений, на которых в дальнейшем будет сосредоточено основное внимание. Комитет высоко оценил усилия по осуществлению управления рисками, но подчеркнул необходимость полного внедрения УОР.

### **Е. Управление людскими ресурсами**

26. В 2017 году Комитет рассматривал проблемы в кадровой сфере, связанные с количеством вакантных должностей, проведением политики мобильности, повышением квалификации персонала и обновлением кадровой политики. Комитет снова выразил обеспокоенность большим количеством вакантных должностей в Управлении людских ресурсов (ОНР) (в течение года количество вакансий достигало 25%), что отразилось на эффективности и своевременности укомплектования других подразделений.

27. Комитет рекомендовал повысить эффективность подготовки внештатных людских ресурсов (ВЛР), в частности посредством введения обязательного контролируемого ознакомления с нормами этики и стандартами поведения, которые обязаны соблюдать внештатные сотрудники, выполняющие важные функции.

28. Комитет отметил, что подразделение, которое разрабатывало политику в области людских ресурсов, прекратило существование. Такая ситуация создает уязвимость, и Организации следует решить эту проблему.

29. Комитет отметил потенциальный риск, заключающийся в текущей формулировке Раздела 330.1.41 b) Руководства ФАО о дисциплинарных мерах в отношении сотрудников категории С-4 и ниже, подчеркнув, что по существующим в настоящее время процедурам Директор ОНР выносит рекомендации в отношении дисциплинарных мер и обладает полномочиями выносить решение.

30. Комитет отметил отсутствие определенных сроков для рассмотрения дисциплинарных мер между закрытием расследования и принятием окончательного решения по делу. В этой связи Комитет рекомендовал выработать ключевой индикатор эффективности (КИЭ), что позволит Организации избежать потенциального риска несвоевременного принятия последующих мер по результатам расследования.

## **VI. ОБЩЕОРГАНИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА И МЕРЫ ПО ПРЕСЕЧЕНИЮ МОШЕННИЧЕСТВА, КОРРУПЦИИ И СГОВОРОВ**

### **A. Управление по вопросам этики**

31. Комитет вновь выразил свою озабоченность по поводу объединения функций Омбудсмана/сотрудника по вопросам этики, которое не соответствует надлежащей практике, поскольку представляет собой коллизию интересов между двумя функциями. Это было четко продемонстрировано в докладах Омбудсмана/сотрудника по вопросам этики Комитету по аудиту и вновь подчеркнуло высокий репутационный риск для Организации, который представляет объединение этих противоречащих друг другу функций. Комитет обращает внимание ФАО на обзор механизмов и политики Объединенной инспекционной группы (ОИГ), касающийся конфликта интересов в системе ООН, в котором говорится: *"В этой связи Инспектор повторяет давнюю рекомендацию ОИГ по предотвращению двойственных этических функций и совмещения функции соблюдения этики с другими надзорными функциями или управлением"*<sup>1</sup>. Кроме того, Комитету было сообщено о нескольких случаях конфликта интересов между Управлением по вопросам этики и Омбудсменом.

32. Комитет отметил, что на второй год осуществления программы раскрытия финансовой информации произошло значительное увеличение случаев несоблюдения в связи с заполнением бланка Вопросника о раскрытии финансовой информации (более 50 сотрудников). Комитет счел, что политика раскрытия финансовой информации не вступит в полную силу, если не будет строго соблюдаться и отслеживаться ОНР. Кроме того, Комитет подтвердил необходимость проведения выборочных проверок и рекомендовал их проведение на регулярной основе.

33. Комитет рекомендовал подготовить и выпустить политику управления конфликтом интересов (КИ) и обеспечить знание и понимание определения КИ всеми сотрудниками ФАО.

34. Комитет рассмотрел вопрос о функционировании Управления по вопросам этики и выразил обеспокоенность в связи с недостаточной укомплектованностью кадрами Управления и предложил Организации пересмотреть свою структуру.

### **B. Санкции в отношении поставщиков**

35. Комитет отмечает, что Организация приняла меры по возобновлению работы Комитета по санкциям в отношении поставщиков (КСП) ФАО, который не функционировал в течение

---

<sup>1</sup> JIU/REP/2017/9, пункт 83.

второй половины 2017 года. Комитет надеется на продуктивное взаимодействие с КСП в 2018 году. Комитет рекомендовал создание штатной должности Секретаря КСП и внесение соответствующих изменений в политику КСП.

### **С. Обновление политики ФАО по пресечению мошенничества**

36. Комитет с удовлетворением отметил, что ответственным за реализацию политики по пресечению мошенничества был назначен один из заместителей Генерального директора и выразил надежду, что в ближайшее время будут разработаны планы ее практической реализации. Это будет способствовать распространению и реализации этой политики. Комитет с интересом отметил рассылку всем сотрудникам информации, подчеркивающей общеорганизационную политику нулевой терпимости к мошенничеству.

### **Д. Защита разоблачителей**

37. Важнейшее значение для реального проведения в жизнь данной политики имеет уверенность в том, что сигналы о нарушениях будут рассмотрены надлежащим образом, а лица, обратившиеся с жалобами, – защищены от преследования. Большинство получаемых КГИ сообщений о нарушениях по-прежнему поступают от персонала ФАО. В тех очень редких случаях (три) в 2017 году, когда заявители высказали опасения в плане преследования, Организация оперативно предприняла соответствующие меры.

### **Е. Оценка**

38. Комитет принял к сведению и полностью поддерживает рекомендации, содержащиеся в Оценке функционирования служб оценки ФАО, в частности в отношении необходимости создать общеорганизационную политику оценки в дополнение к Уставу Управления по оценке (OED).

## **VII. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ КГИ**

39. Важной составной частью мандата Комитета является обеспечение независимого и объективного подтверждения эффективного выполнения таких функций, как внутренний аудит, инспекции и расследования. Принимая во внимание информацию, предоставленную КГИ, меры по выполнению рекомендаций по итогам независимых оценок осуществления функций аудита и расследований, позитивные результаты недавно организованной КГИ внешней оценки качества программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, а также брифинги, проводившиеся руководством ФАО и внешним аудитором, Комитет полагает, что КГИ выполняет свои функции должным образом и эффективно. Тем не менее Организации следует увеличить количество сотрудников категории специалистов как в службе аудита, так и в службе расследований (см. пункт 45 ниже).

### **А. Проведение аудита с учетом рисков**

40. Комитет регулярно оценивает применяемую КГИ методику планирования с учетом рисков. Такой подход дает возможность обеспечивать, чтобы заключения и рекомендации КГИ были на системной основе ориентированы на важные направления деятельности Организации. Комитет полагает, что свидетельством этому являлись темы, о которых КГИ сообщала в течение года. Комитет отметил, что к концу 2017 года КГИ провела значительную часть запланированных на двухгодичный период аудиторских проверок, о чем свидетельствует ежегодный доклад КГИ за 2016 год, несмотря на то, что в течение года оставались вакантными несколько должностей аудиторов и часть отчетности была перенесена на 2018 год. Комитет высоко оценил совместные усилия КГИ, внешнего аудитора и служб оценки в 2017 году, что

способствовало достижению синергетического взаимодействия и эффективному расходованию средств на проведение проверок.

## **В. Функции расследования**

41. Комитет с удовлетворением отмечает выпуск в начале 2017 года Руководства по проведению внутренних административных расследований. Комитет высоко оценивает усилия, предпринятые в 2017 году Группой по расследованиям для выполнения возложенных на нее задач и участия в разработке политики, несмотря на имеющиеся вакантные должности следователей.

## **С. Доступ к докладам КГИ**

42. В апреле 2011 года Совет ФАО одобрил политику раскрытия содержания докладов КГИ, с тем чтобы доклады по итогам внутренних проверок, а также выводы по результатам расследований были доступны постоянным представителям или назначенным ими лицам для ознакомления в помещениях КГИ. В 2013 году стало возможным знакомиться с докладами по защищенному Интернет-каналу. С тех пор применяется именно этот способ доступа к материалам. Комитет приветствовал бесперебойное осуществление данной политики на уровне КГИ: все восемь запросов на удаленное ознакомление, полученные от двух стран-членов, были удовлетворены в соответствии с принятыми правилами в установленные сроки. Не было ни одного случая закрытия доступа к докладам, и только в одном случае доклад был отредактирован с целью удаления конфиденциальной сравнительной информации, относящейся к третьим сторонам.

## **Д. Штатное расписание и бюджет КГИ**

43. Комитет отметил, что КГИ инициативно распорядилась своим бюджетом, пользуясь услугами консультантов для заполнения вакансий и привлечения специалистов необходимого профиля, а также для выполнения требований по проведению проверок и по количеству расследований, несмотря на нехватку персонала. КГИ завершила год с прогнозированным положительным сальдо, при этом в течение года Комитету не поступало каких-либо сведений в отношении проблем бюджетного финансирования.

44. На конец 2017 года в КГИ в региональных отделениях и в штаб-квартире имелось три вакансии (две должности уровня С-4 и одна должность уровня ОО-5). Комитет с удовлетворением отмечает, что доля вакансий в КГИ значительно уменьшилась.

45. Комитет обеспокоен тем, что планы работы КГИ не могут быть реализованы в течение предлагаемого периода из-за нехватки ресурсов. Аудиты и расследования в 2017 году были перенесены на следующий двухгодичный период из-за нехватки ресурсов. Комитет рекомендует руководящим органам ФАО создать дополнительные должности категории специалистов в подразделениях КГИ, занимающихся аудитом и расследованиями. Это также позволит Организации повысить эффективность реагирования на запросы, связанные с сексуальными домогательствами и сексуальной эксплуатацией и насилием.

## **Е. Внешняя оценка качества**

46. Комитет с признательностью отметил высочайший уровень стандартов, присвоенный внутреннему аудиту ФАО/КГИ независимой внешней оценкой в ее докладе по итогам внешней оценки качества, и подчеркнул важность сохранения этих результатов. Комитет предложил КГИ выполнить рекомендации по улучшению на основе представленных данных.

## **VIII. СТАТУС ВЫПОЛНЕНИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПРЕДЫДУЩЕГО ГОДА**

47. Комитет рассмотрел в своих докладах статус выполнения двенадцати ранее полученных рекомендаций с учетом последней информации, представленной руководством и КГИ. Как указано в Приложении 3, Комитет считает семь рекомендации выполненными, исходя из того, что соответствующие меры принимаются в настоящее время на постоянной основе, а пять остающихся рекомендаций – находящимися в процессе выполнения. Комитет будет продолжать мониторинг выполнения остающихся рекомендаций в течение 2018 года.

## **IX. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ**

48. Комитет выражает признательность за активное сотрудничество и помощь, оказанные руководством, Генеральным инспектором и его сотрудниками, сотрудником по вопросам этики/Омбудсменом, другими сотрудниками ФАО и Внешним аудитором, представлявшими информацию на проводившихся в 2017 году заседаниях.

## Приложение 1

### СОСТАВ КОМИТЕТА

1. В соответствии с рекомендацией бывшего Внешнего аудитора и в соответствии с обязательством ФАО на 100-й сессии Финансового комитета в 2003 году, Генеральный директор учредил Ревизионный комитет ФАО в апреле 2003 года. С момента создания до конца 2007 года в состав Комитета входили внутренние и внешние специалисты. В январе 2008 года членский состав Комитета составили полностью внешние специалисты. Состав Комитета и Круг ведения изложены в Приложении к Руководству, раздел 146, приложение С.

2. В соответствии с Планом неотложных действий (ПНД) по обновлению ФАО (на 2009–2011 годы), принятым в ходе 35-й (специальной) сессии Конференции, "*Ревизионный комитет а) назначается Генеральным директором и включает только внешних специалистов, утвержденных Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета*" ПНД, мероприятие 2.92). Первое назначение в соответствии с этой системой было сделано в 2010 году, и в 2013 году в Круг ведения Комитета было внесено соответствующее изменение.

3. Комитет состоит из пяти членов. Одно место остается вакантным с февраля 2017 года после ухода в отставку одного из членов Комитета. В 2017 году состав Комитета был следующим:

Члены Комитета:

г-жа Л. Лесетеди (Председатель)

г-н Х. М. Поргал

г-жа Э. Киньонес

г-н В. Лиенгсриват

г-жа Даниэла Грациани (ушла в отставку после февральской сессии 2017 года)

Секретарь (в силу занимаемой должности) Генеральный инспектор

## Приложение 2

**Раздел 146 Руководства – Приложение С**  
**КРУГ ВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННОГО КОМИТЕТА ФАО**

1. Цель
<p>1.1 Ревизионный комитет является коллегиальным экспертным органом по оказанию Генеральному директору помощи в налаживании внутреннего контроля, процесса управления рисками, финансовой отчетности и внутреннего аудита и функций Организации в части инспекций и расследований. Ревизионный комитет, выступая консультантом по этим вопросам, руководствуется Финансовыми правилами и положениями, а также директивами и процедурами, применимыми к ФАО, и учитывает условия, в которых ведется оперативная деятельность Организации.</p> <p>1.2 Информацию по этим вопросам Ревизионный комитет доводит до руководящих органов посредством публикации ежегодных отчетов, которые Председатель или другой назначенный член Ревизионного комитета непосредственно представляет Финансовому комитету.</p> <p>1.3 В том, что касается внутреннего аудита, инспекций и расследований, Комитет выполняет функции консультанта Канцелярии Генерального инспектора (КГИ). В этом качестве Комитет оказывает Генеральному инспектору помощь в поддержании качества работы Канцелярии.</p>
2. Обязанности
2.1 Комитет проводит обзоры и подготавливает для Генерального директора рекомендации по следующим вопросам:
<p>a) меры политики, оказывающие существенное воздействие на бухгалтерскую и финансовую отчетность, а также на финансовый контроль в Организации, включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) финансовые отчеты Организации и результаты внешнего аудита финансовой отчетности, отражаемые в аудиторском мнении и служебных письмах внешнего аудитора;</li> <li>ii) механизмы внешнего аудита Организации и их применение;</li> <li>iii) политику Организации в сфере финансовой отчетности и оперативного управления, а также положение дел по проектам совершенствования финансовых систем и финансовой отчетности;</li> </ul>
<p>b) стратегия, механизмы и процессы внутреннего контроля и регулирования рисков Организации с учетом значительных рисков, возникающих в ее деятельности, в том числе рассмотрение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) проектов по совершенствованию мер внутреннего контроля и регулирования рисков Организации;</li> <li>ii) охвата Организации мероприятиями по внутреннему и внешнему аудиту и положения дел с выполнением рекомендаций по итогам внутреннего и внешнего аудита;</li> </ul>
<p>c) политика Организации по пресечению мошенничества, коррупционных действий и сговоров с участием ее сотрудников и внешних сторон, включая ненадлежащее использование ресурсов Организации, и механизмы, позволяющие сотрудникам и внешним сторонам конфиденциально сообщать о своих подозрениях о наличии нарушений при организации и проведении операций;</p>
d) организационная и экономическая эффективность внутреннего аудита,

<p>функциональных звеньев по проведению инспекций и расследований КГИ и соблюдение Положения о Канцелярии Генерального инспектора, руководящих положений по проведению внутренних административных расследований и применимых международных стандартов внутреннего аудита и расследований, включая рассмотрение следующих вопросов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i) независимость Генерального инспектора и его Канцелярии;</li> <li>ii) достаточность ресурсов КГИ для удовлетворения потребностей Организации;</li> <li>iii) имеющиеся у КГИ механизмы обеспечения качества и результаты внутренних и внешних проверок с целью обеспечения качества;</li> <li>iv) адекватность намеченного и фактического охвата внутренними ревизионными проверками при надлежащем учете охвата внешними ревизионными проверками и необходимость ориентировать работу КГИ на области повышенного риска;</li> <li>v) подготавливаемые КГИ аудиторские заключения и статус выполнения Организацией соответствующих рекомендаций;</li> <li>vi) выводы расследований по предполагаемым и выявленным фактам злоупотреблений, нарушений и мошенничества и ход осуществления принимаемых Организацией мер реагирования;</li> <li>vii) квартальные и годовые отчеты КГИ.</li> </ul>
<p>2.2 Комитет подготавливает годовой план по выполнению своих обязанностей и обеспечению эффективного достижения целей, установленных на соответствующий период.</p>
<p>2.3 Комитет представляет Генеральному директору годовой доклад о своей деятельности, копия которого вместе с любыми дополнительными замечаниями, которые пожелает сформулировать Генеральный директор, затем направляется Финансовому комитету ФАО.</p>
<p>3. Полномочия</p>
<p>3.1 Ревизионный комитет полномочен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) получать всю необходимую информацию и проводить прямые консультации с Генеральным инспектором и его персоналом;</li> <li>b) иметь доступ ко всем докладам и рабочим документам, подготавливаемым КГИ;</li> <li>c) запрашивать у любого сотрудника любую информацию и требовать, чтобы все сотрудники оказывали содействие в связи с любыми запросами Ревизионного комитета;</li> <li>d) получать консультативную помощь независимых экспертов и обеспечивать по своему усмотрению присутствие лиц, обладающих соответствующим опытом и практическими знаниями.</li> </ul>
<p>4. Членский состав</p>
<p>4.1 Комитет состоит из пяти внешних членов и Секретаря, назначаемого в силу занимаемой должности. Все члены и Секретарь назначаются Генеральным директором.</p>
<p>4.2 Членский состав Комитета согласовывается с Советом по рекомендации Генерального директора и Финансового комитета..</p>
<p>4.3 Члены отбираются на основе их квалификации и должны быть опытными специалистами в области аудита и/или проведения расследований. При их отборе надлежащее внимание уделяется соблюдению требований в отношении гендерного и географического представительства в Комитете.</p>
<p>4.4 Члены независимы от Секретариата ФАО и Генерального директора. Бывшие сотрудники Секретариата ФАО в течение двух лет после завершения выполнения соответствующих</p>



должностных обязанностей не назначаются в состав Ревизионного комитета.
4.5 Члены выступают в личном качестве и не могут быть представлены заместителями.
4.6 Комитет избирает Председателя из числа своих членов.
4.7 Срок полномочий членов составляет три года и по завершении первого срока по усмотрению Генерального директора может продлеваться еще один раз не более чем на три года. Сроки полномочий отдельных членов максимально сдвигаются для обеспечения преемственности. Продление срока полномочий члена зависит от положительной оценки его (ее) работы в течение первого срока полномочий.
5. Секретариат
5.1 Секретарем Ревизионного комитета в силу занимаемой должности является Генеральный инспектор, который подчиняется непосредственно Председателю по вопросам, касающимся работы Ревизионного комитета. КГИ оказывает секретариатскую поддержку.
6. Совещания
6.1 Комитет проводит совещания по усмотрению Председателя, но не реже трех раз в год. В случае необходимости Председатель может созывать дополнительные совещания. Генеральный директор, Генеральный инспектор и Внешний аудитор при необходимости имеют право обратиться к Председателю с просьбой о созыве совещания.
6.2 Члены Ревизионного комитета, как правило, уведомляются о проведении совещания не позднее чем за десять рабочих дней.
6.3 Председатель утверждает предварительную повестку дня совещаний, которая должна распространяться вместе с приглашениями.
6.4 Вспомогательные документы подготавливаются Председателем или секретариатом Ревизионного комитета по поручению Председателя или по инициативе секретаря. Документы также могут быть представлены внешним аудитором или, с разрешения Председателя, руководством или другими комитетами Организации. Документы и информационные материалы, распространяемые для рассмотрения в Ревизионном комитете, используются только с этой целью и считаются конфиденциальными.
6.5 Предполагается, что на каждом совещании должны присутствовать все пять членов Комитета, однако возможно проведение совещаний при наличии кворума из трех членов. Секретарь совещания не обладает правом голоса. Как правило, решения Ревизионного комитета принимаются на основе консенсуса, а в отсутствие консенсуса – большинством голосов присутствующих членов, участвующих в голосовании. Если голоса разделяются поровну, Председатель обладает правом решающего голоса.
6.6. Председатель или другие члены могут участвовать в совещаниях, используя телефонную или видеоконференционную связь, причем их присутствие засчитывается при определении кворума.
6.7 Если Председатель не может присутствовать на совещании, лицо, которое будет исполнять обязанности Председателя на этом совещании, избирается другими членами из числа присутствующих членов.
6.8 Председатель может приглашать к участию в совещании сотрудников КГИ, других сотрудников ФАО либо внешнего аудитора.

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

6.10 Протокол совещания подготавливается и хранится секретариатом. Ревизионный комитет рассматривает проект протокола совещания заочно и официально утверждает протокол на своем очередном совещании.

6.11 Материалы обсуждения в Ревизионном комитете и протоколы его совещаний могут быть раскрыты Генеральному директору, Кабинету и сотрудникам КГИ, но во всех остальных случаях являются конфиденциальными, если Председатель не примет иного решения. Председатель может дать согласие на ознакомление других представителей руководства ФАО со всеми разделами протоколов или с определенными их разделами, либо обратиться к секретариату с просьбой подготовить резюме решений, на основании которых руководство ФАО сможет предпринять последующие меры.

## 7. Конфликты интересов

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

## 8. Обязанности и ответственность членов Комитета

8.1 При выполнении своей консультативной роли в Ревизионном комитете его члены действуют независимо, не исполняя при этом каких-либо руководящих функций. В этом качестве члены не несут персональной ответственности за решения, принимаемые Ревизионным комитетом в целом.

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

## 9. Отчетность

9.1 Комитет подотчетен Генеральному директору, а все доклады Комитета адресуются Генеральному директору. Ревизионный комитет подготавливает для Генерального директора годовой доклад о своей работе, который ежегодно представляется Финансовому комитету вместе с любыми возможными замечаниями Генерального директора. В доклад включаются материалы ежегодной оценки Комитетом своей работы. Для представления годового доклада Ревизионного комитета в Финансовый комитет приглашается Председатель Ревизионного комитета или другой член, определяемый по решению этого Комитета.

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

## 10. Вознаграждение и возмещение расходов

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

совещаниях Комитета.

#### 11. Периодическое рассмотрение Круга ведения

11.1 Комитет периодически рассматривает вопрос о точности формулировок Круга ведения и, в соответствующих случаях, вносит на утверждение Генерального директора рекомендации по внесению изменений.

## Приложение 3

## СТАТУС выполнения рекомендаций Ревизионного комитета

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации	Классификация статуса <sup>2</sup>	Замечания руководства/КГИ
<p>1. Руководству рекомендуется уделять приоритетное внимание вопросу выполнения рекомендаций, содержащихся в заключениях [по итогам проверок КГИ], управлять выявленными рисками, связанными с завершением развертывания системы ГСУР, а также рисками реализации проекта перехода на МСФО ОС и обеспечивать эффективную подготовку со стороны ФАО финансовой отчетности в соответствии с МСФО ОС.</p>	<p>Доклад за 2013 год пункт 20</p>	<p>DDO/CSD/СЮ</p>	<p>Выполнена</p>	<p>Проблема системных рисков, связанных с завершением развертывания системы ГСУР, была решена за счет сохранения потенциала для поддержки после внедрения, развернутого в постоянные механизмы поддержки, регулируемые СУО в каталоге услуг СЮ (<a href="http://intranet.fao.org/departments/cio/products_and_services/detail/c/25284/">http://intranet.fao.org/departments/cio/products_and_services/detail/c/25284/</a>). Дальнейшие усовершенствования долгосрочной поддержки ГСУР (как часть общего портфеля системы ERP) будут реализованы, если/когда это потребует, исходя из изучения "дорожной карты ERP", которое было завершено в сентябре 2017 года. СУО для поддержки ГСУР заключены и опубликованы онлайн (см., например, сайт SSC по адресу <a href="http://intranet.fao.org/csd/ssc/service_catalogue/">http://intranet.fao.org/csd/ssc/service_catalogue/</a>).</p> <p>Как уже отмечалось, по ERP были получены консультации и выпущен соответствующий доклад. ERP находится в процессе внедрения, как это определено Руководящей группой ERP (будет преобразована в Совет ERP). Руководящая группа ERP несет ответственность за обеспечение того, чтобы среда ERP в ФАО была и оставалась согласованной, стратегически координированной и оптимизированной с точки зрения затрат. При этом Совет будет руководствоваться решениями и выборами, которые наилучшим образом отвечают потребностям Организации в эффективном и результативном функционировании, в том числе</p>

<sup>2</sup> Для оценки статуса выполнения своей рекомендации, Ревизионный комитет ФАО присваивает категории "выполнена", "в процессе выполнения", "принята, но еще не выполняется" и "не принята".

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации	Классификация статуса <sup>2</sup>	Замечания руководства/КГИ	
				<p>анализом всех проблем, возникающих после внедрения ГСУР, и снижения рисков.</p> <p>Как и в прошлые годы, заключение по финансовой отчетности за 2016 год было вынесено без замечаний и оговорок. Отчетность за 2017 год проходит проверку внешними аудиторами, существенные проблемы не отмечены. После введения МСФО ОС в ФАО в 2014 году подготовка заявления о соблюдении требований МСФО ОС прошла успешно.</p>	
2.	Комитет рекомендовал Финансовому отделу проанализировать свою систему отчетности по инвестиционной деятельности, в частности доклады, представляемые руководящим органам, с тем чтобы точно показывать подробные данные по эффективности инвестиций по установленным показателям отдельно от общих финансовых результатов, на которые влияют колебания	Доклад за 2015 год, пункт 13	CSF	Выполнена	Дополнительный анализ будет включен в Доклад об инвестиционной деятельности, который будет представлен 170-й сессии Финансового комитета в мае 2018 года. В него войдет дальнейший анализ выраженного в евро инвестиционного портфеля без учета воздействия колебаний валютных курсов.

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации	Классификация статуса <sup>2</sup>	Замечания руководства/КГИ
валютных курсов. Представлять недостаточно отраженные в отчетности и заслуживающие одобрения результаты инвестиционной деятельности				
3. Комитет также рекомендует Организации изучить возможности расширения обучения/ориентации сотрудников по вопросам этичного поведения и ответственности и недопущения мошенничества, а для руководителей – обучения по вопросам организации рабочих мест, а также по вопросам административных конфликтов с	Доклад за 2015 год пункт 22	DDO/OHR/EO	В процессе выполнения	<p>OHR:</p> <p>OHR разрабатывает два электронных курса, один по вопросам мошенничества и коррупции, второй – по вопросам внутреннего контроля. Оба курса будут выпущены в 2018 году и доступны всем сотрудникам на платформе you@fao. К 14 мая 2018 года будет также доступно ознакомительное видео "Предотвращение преследований, сексуальных домогательств и злоупотреблений властью". Омбудсмен и Управление по вопросам этики и КГИ содействуют проекту.</p> <p>Омбудсмен и Управление по вопросам этики:</p> <p>Всем представителям ФАО и бюро по связям будет направлено письмо, разъясняющее, каким образом Управление по вопросам этики может помочь добиться более глубокого понимания и повысить уровень информированности о нормах этики в Организации (февраль 2017 года).</p> <p>Всем руководителям региональных отделений была направлена просьба организовать совещания регионального руководства с</p>

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации	Классификация статуса <sup>2</sup>	Замечания руководства/КГИ
персоналом.				<p>участием всех представителей ФАО, директоров субрегиональных отделений и высшего руководства региона для встречи с Омбудсменом/сотрудником по вопросам этики. Еще не проведено.</p> <p>Такие совещания будут проводиться совместно с OSD не реже одного раза в год для обмена неконфиденциальной информацией о существующих в страновых отделениях проблемах этического характера, а также для согласования наиболее эффективных путей решения этих проблем. Одна встреча с Директором OSP в 2017 году и региональными координаторами была проведена с Омбудсменом и Управлением по вопросам этики. Консультации и обмен опытом будут продолжены.</p> <p>Сотрудничество с КГИ будет расширяться для решения проблем, выявленных аудиторами, а также для использования примеров, приводимых следователями с целью повышения качества учебных материалов. Сотрудничество ведется, с января 2018 года расширилось и будет поддерживаться.</p> <p>Управление по вопросам этики уже планирует провести в 2017 году учебные занятия для 15 страновых отделений в формате видеоконференций, а также очные учебные семинары для десяти подразделений штаб-квартиры и для десяти страновых отделений. Выполнено в 2017 году, будет продолжено в 2018 и 2019 годах.</p>
4. Комитет ожидает, что в 2017 году число случаев применения санкций в отношении поставщиков достигнет критического, и, соответственно,	Доклад за 2015 год пункт 25	CSAP/VSC/КГИ	В процессе выполнения	<p>Вопреки ожиданиям, в 2017 году КГИ передало в Комитет по санкциям в отношении поставщиков (КСП) только три дела (три случая временного отстранения поставщиков в подразделениях за пределами штаб-квартиры).</p> <p>Что касается извлеченных уроков, секретарь КСП подготовил</p>

Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации	Классификация статуса <sup>2</sup>	Замечания руководства/КГИ
<p>рекомендует руководству и КГИ проанализировать сделанные выводы с целью совершенствования мер контроля.</p>				<p>предложение о внесении изменений в процедуру применения санкций и руководство по применению санкций, которое было передано руководству CSD/DDO в сентябре 2017 года. Процедура наложения санкций на поставщиков ФАО (АС 2014/27) также была пересмотрена по результатам консультаций с КГИ и в настоящее время пересматривается DDO.</p> <p>Комитет по санкциям в отношении поставщиков, в сотрудничестве с КГИ, в настоящее время работает над усовершенствованием правил применения санкций и руководства по применению санкций с учетом 11 дел, рассмотренных КСП с момента его учреждения. Также рассматривается возможность создания совместного с ВПП и МФСР секретариата по санкциям в отношении поставщиков.</p>
<p>5. Комитет рекомендовал улучшить подготовку внештатных сотрудников (ВЛР), в частности, ввести обязательную и контролируруемую подготовку по связанным с вопросами этики и стандартам поведения требованиям к ВЛР, которым поручены важные функции.</p>	<p>Доклад за 2016 год, пункт 23</p>	<p>ОНР/Управление по вопросам этики</p>	<p>Принята, но еще не выполняется</p>	<p>ОНР и Управление по вопросам этики разрабатывают курс онлайн-подготовки, который будет обязательным к прохождению.</p>
<p>6. Ревизионный комитет рекомендует</p>	<p>Доклад за 2016 год,</p>	<p>ODG/LEG/DDO</p>	<p>Принята, но еще не</p>	<p>Установлены контакты с другими расположенными в Риме учреждениями.</p>



Рекомендация	Пункт доклада РК ФАО	Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации	Классификация статуса <sup>2</sup>	Замечания руководства/КГИ
пересмотреть объединение функций сотрудника по вопросам этики и Омбудсмана, которые наделены ответственностью различного рода, требуют различной квалификации и основывают свою работу на различных стандартах.	пункт 27		выполняется	
7. Комитет рекомендует, чтобы в отсутствие Генерального инспектора его обязанности временно возлагались на старших сотрудников КГИ с тем, чтобы сохранить независимость и избежать возможного конфликта интересов.	Доклад за 2016 год, пункт 34	ODG	Выполнена	Старшие сотрудники КГИ в настоящее время систематически выполняют обязанности руководителя КГИ.
8. Комитет рекомендует оставить существенные вопросы организации поездок Генерального инспектора на	Доклад за 2016 год, пункт 34	ODG	Выполняется	

<b>Рекомендация</b>	<b>Пункт доклада РК ФАО</b>	<b>Подразделение, отвечающее за выполнение рекомендации</b>	<b>Классификация статуса<sup>2</sup></b>	<b>Замечания руководства/КГИ</b>
усмотрение самого Генерального инспектора в рамках действующих в ФАО правил организации поездок.				

## Приложение 4

**РЕВИЗИОННЫЙ КОМИТЕТ ФАО****Письменное заявление Финансовому комитету**

21 мая 2018 года

Ревизионный комитет (РК) с удовлетворением представляет настоящее заявление с изложением его взглядов в части рассмотрения Финансовым комитетом предложенных изменений в Круге ведения РК. Эти взгляды, изложенные в настоящем заявлении, имеют целью обеспечение прозрачности и подотчетности и в то же время сохранение эффективности РК.

*Цель:* пункты 1.1, 1.2, 2.1

В настоящее время Круг ведения предусматривает, что цель РК заключается в том, что он является экспертным консультативным органом по оказанию помощи Генеральному директору, в то же время предоставляя информацию руководящим органам, прежде всего посредством публикации ежегодных отчетов Комитета. Благодаря этому Генеральный директор, который более всех осведомлен о повседневной деятельности Организации, без неоправданных задержек информируется обо всех рисках для Организации, которые относятся к сфере компетенции РК.

По мнению РК, этот механизм работал эффективно и способствовал открытому и откровенному диалогу между Комитетом и старшим руководством, в частности, в Канцелярии Генерального инспектора.

Кроме того, он способствовал взаимному доверию и обеспечивал доступность информации, необходимой Комитету для выполнения его обязанностей.

По мнению РК, предложенные изменения в Круге ведения, в соответствии с которыми РК должен служить экспертным консультативным органом и представлять информацию Совету, через Финансовый комитет и Генерального директора, четко определяют то, что Комитет всегда понимал как свою основную цель, то есть предоставление руководящим органам Организации всей информации, имеющей отношение к его мандату. Поддержание прямой и открытой коммуникации между Комитетом и старшим руководством продолжит оставаться ключевым фактором эффективности РК.

*Членский состав:* 4.1, 4.2, 4.3, 4.7

РК состоит из членов, не относящихся к ФАО, которые должны отвечать строгим критериям независимости в качестве условия их назначения. Способность Комитета консультировать Организацию основывается на навыках, знаниях, опыте (НЗО) и, в частности, независимости его членов.

По мнению РК, прозрачный, конкурсный процесс отбора является наилучшим способом гарантировать, что Комитет в совокупности обладает соответствующими НЗО для выполнения его обязанностей и ни один из его членов не состоит в отношениях, которые могли бы препятствовать вынесению им независимого суждения. Такой процесс также гарантирует, что при выполнении своих фидуциарных обязанностей эксперты действуют в своем личном качестве, а не как представители тех или иных групп.

В предложенном пересмотре пункта 4.3 предлагается создание отборочной комиссии с целью выработки рекомендаций Финансовому комитету по предлагаемым кандидатам. Преимущество такой комиссии в том, что она будет состоять из лиц, осведомленных о потребностях Комитета, и будет содействовать работе Финансового комитета, проводя предварительный отбор кандидатов по критерию их соответствия требующимся НЗО. Финансовый комитет рассмотрит предлагаемых кандидатов, прошедших предварительный отбор, с должным учетом гендерного состава, географической представленности и других требований к обеспечению разнообразия. Дополнительным преимуществом этого процесса будет также то, что он не даст процессу назначения попасть в зависимость от политических разногласий, что могло бы привести к пагубным задержкам в заполнении вакансий Комитета. Совет в таком случае получит полномочия по назначению в соответствии с рекомендацией Финансового комитета<sup>3</sup>.

#### *Секретарь Ревизионного комитета: 5.1*

РК хотел бы привлечь внимание к этому положению, которое наделяет Генерального инспектора (ГИ) обязанностями Секретаря Комитета. По мнению РК, это может повредить общему восприятию независимости Комитета. Комитет желает подчеркнуть, что речь идет о восприятии, а не о реальном положении дел: нет ни одного примера или случая, когда в результате такого положения была бы скомпрометирована независимость Комитета. Тем не менее может быть целесообразным в текущем процессе пересмотра вновь изучить вопрос о том, не будет ли более подходящим другое административное подразделение, например подразделение, оказывающее секретариатские услуги Финансовому комитету и Совету, для того чтобы обеспечить полную уверенность в независимости Комитета. Такое решение не должно помешать ГИ по-прежнему докладывать непосредственно Председателю РК о вопросах, относящихся к работе Комитета.

---

<sup>3</sup> По мнению РК, пункт 4.2, предусматривающий утверждение Советом членов Комитета, вносит некоторую путаницу, поскольку пункт 4.1 уже предусматривает, что Совет будет назначать членов Комитета. Вопрос заключается в том, не является ли пункт 4.2 избыточным и необязательным.