



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

Назначение внешнего аудитора на период 2020–2025 годов

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-ну Айману Хидже (Aiman Hijja)

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.



FC170

Директору Финансового отдела и Казначейю

Тел.: +3906 5705 4676

РЕЗЮМЕ

- Срок пребывания в должности действующего внешнего аудитора истекает в конце 2019 года, в связи с чем необходимо приступить к организации конкурса по отбору и назначению нового внешнего аудитора на шестилетний период 2020–2025 годов.
- В настоящем документе излагается порядок проведения конкурсного отбора и назначения нового внешнего аудитора.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению порядок проведения конкурсного отбора и назначения нового внешнего аудитора на шестилетний период 2020–2025 годов, включая предлагаемые сроки проведения такого отбора и назначения.
- Финансовому комитету предлагается утвердить членский состав Рабочей группы по подготовке "короткого списка" участников конкурса, которым будет предложено сделать устное сообщение Финансовому комитету.

Проект рекомендации

Комитет:

- рассмотрел документ и принял к сведению порядок отбора и назначения внешнего аудитора на шестилетний период 2020–2025 годов;
- поручил Секретариату начать процесс отбора и запросить предложения у отвечающих установленным критериям генеральных аудиторов членов ФАО, а также представить доклад о ходе процесса отбора и назначения на его следующей очередной сессии; и
- постановил включить следующих членов Финансового комитета [конкретные кандидатуры подлежат согласованию] в состав Рабочей группы по подготовке "короткого списка" наиболее квалифицированных участников конкурса, которым будет предложено сделать устное сообщение Финансовому комитету.

Введение

1. В соответствии с Общими правилами Организации Финансовый комитет должен "представить на рассмотрение Совета рекомендации о назначении внешнего аудитора"¹.
2. Подпункт 1 положения 12 Финансовых положений, касающийся назначения внешнего аудитора, гласит:

"внешний аудитор, который является Генеральным аудитором (или лицом, осуществляющим эквивалентные функции) одного из государств-членов, назначается в соответствии с процедурой и на срок, которые определяются Советом".
3. Порядок и процедуры отбора были детально проработаны и согласованы на предыдущих сессиях Финансового комитета и приведены ниже для сведения. В процедурах регламентируются следующие вопросы:
 - общие положения;
 - требования к участникам конкурса;
 - число сроков, в течение которых внешний аудитор может выполнять свои полномочия;
 - сроки;
 - порядок отбора;
 - содержание указаний по подготовке конкурсных предложений с целью обеспечения их сопоставимости;
 - критерии отбора;
 - система балльной оценки предложений;
 - заслушивание кандидатов.

Общие положения

4. Для того чтобы отбор кандидатов основывался на состязательной процедуре, в которой могло бы участвовать максимальное число отвечающих требованиям внешних аудиторов, в том числе из развивающихся стран, предлагаются следующие общие положения, регламентирующие отбор и назначение внешнего аудитора:
 - отбор внешнего аудитора должен проводиться на состязательной основе, с учетом предложений от широкого круга отвечающих требованиям внешних аудиторов и исходя из заранее определенного и согласованного порядка, а также критериев отбора, установленных Советом, с закрепленными за ними весовыми коэффициентами;
 - право на подачу предложений должно быть предоставлено всем отвечающим требованиям внешним аудиторам; в частности, следует поощрять подачу предложений внешними аудиторами из развивающихся стран;
 - Финансовый комитет при содействии Секретариата (см. раздел, посвященный процедуре отбора и назначения внешнего аудитора) должен инициировать и контролировать проведение процедуры конкурсного отбора, провести оценку всех поступивших предложений и представить Совету результаты проведенной оценки вместе со своей рекомендацией; и
 - Совет должен рассмотреть результаты оценки и рекомендацию Финансового комитета и на их основе произвести назначение внешнего аудитора.

¹ Подпункт m) пункта 7 Правил XXVII

Требования к участникам конкурса

5. В соответствии с вышеприведенным пунктом 12.1 Финансовых положений, к участию в конкурсе на должность внешнего аудита Организации допускаются только генеральные аудиторы государств-членов. При этом в пункте 12.8 Финансовых положений допускается, чтобы внешний аудитор пользовался "услугами любого национального Генерального аудитора (или лица, осуществляющего равнозначные функции), либо коммерческих общественных аудиторов, пользующихся высокой репутацией, либо любого иного лица или фирмы, которые, по мнению внешнего аудитора, обладают необходимой для этого технической квалификацией", для проведения аудиторских проверок местного или специального характера или в целях экономии расходов на аудит.

6. Поэтому в уведомлении о приеме предложений должно быть уточнено, что при прочих равных условиях предпочтение отдается аудиторам, обязующимся привлекать для работы на условиях субподряда других отвечающих требованиям аудиторов из развивающихся стран. Тем не менее, в тех случаях, когда часть работ передается на субподряд другим сторонам, всю ответственность за выполнение договорных обязательств по организации соответствующих конкурсов и оказанию услуг несет ведущий аудитор.

7. Такой подход, отвечающий духу технического сотрудничества между странами, дает возможность привлекать страны, не обладающие ресурсами для самостоятельного проведения аудита ФАО в полном объеме, к аудиту определенных участков деятельности ФАО. С точки зрения контрактной организации, руководящие органы ФАО назначают ведущего аудитора, который, в свою очередь, несет ответственность за выстраивание взаимоотношений с другими участниками аудиторской проверки.

Число сроков, в течение которых внешний аудитор может выполнять свои полномочия

8. Как подтвердил Финансовый комитет на своей 122-й сессии в мае 2008 года, внешний аудитор назначается на один непродлеваемый шестилетний срок полномочий, после чего должен проводиться новый конкурс на должность внешнего аудитора. За действующим внешним аудитором сохраняется право участвовать в любых конкурсных отборах.

Сроки

9. Для обеспечения надлежащей организации различных этапов процесса отбора Секретариат намерен провести всю процедуру отбора и назначения в соответствии со следующим ориентировочным планом-графиком:

Этап	Сроки	Исполнитель
Запрос предложений	Август 2018 года	Секретариат
Получение предложений	Сентябрь 2018 года	Секретариат
Подготовка сравнительного анализа	Октябрь 2018 года	Секретариат
Рассмотрение заявок и составление "короткого списка"	Ноябрь 2018 года	Рабочая группа Финансового комитета

Устное представление, оценка и формулирование рекомендации	Март 2019 года	Финансовый комитет
Назначение Советом	Апрель 2019 года	Совет

Порядок отбора

10. Предусматривается следующий порядок отбора и назначения внешнего аудитора ФАО:
- **Уведомление о приеме предложений** – Секретариат направляет уведомление о приеме предложений отвечающим установленным требованиям генеральным аудиторам государств – членов ФАО.
 - **Получение и вскрытие предложений** – Канцелярия Генерального инспектора (КГИ) получает и вскрывает предложения в соответствии с принятым в ФАО порядком приема и вскрытия предложений. КГИ передает все действительные предложения в Финансовый отдел (CSF), который готовит сравнительный анализ предложений с учетом корректирующих коэффициентов для рассмотрения его в Финансовом комитете.
 - **Оценка предложений** – Рабочая группа в составе сотрудников Секретариата и членов Комитета, представляющих различные регионы, составляет "короткий список" лучших предложений. Рабочая группа должна определить число предложений для включения в окончательный список, а включенные в него участники конкурса должны быть приглашены сделать устное сообщение Финансовому комитету². Описание критериев оценки и корректирующих коэффициентов приведены ниже. С учетом всей информации, полученной в связи с предложениями, включенными в "короткий список", Финансовый комитет представит свой доклад и рекомендацию Совету.
 - **Назначение** – На основании оценки и рекомендации Финансового комитета Совет принимает решение о назначении внешнего аудитора.

Рекомендации по оформлению конкурсных предложений с целью обеспечения их сопоставимости

11. В целях упрощения сравнения предложений кандидатам, отвечающим установленным требованиям, направляются рекомендации по оформлению предложений, с тем чтобы обеспечить их сопоставимость по характеру и объему содержащейся в них информации. Такие рекомендации должны в целом соответствовать действующему в ФАО стандартному порядку направления уведомлений о приеме конкурсных предложений на оказание специализированных услуг.

12. Такие рекомендации в обязательном порядке должны включать:

- четкое изложение порядка и условий проведения конкурса;
- четкое описание документов, прилагаемых к уведомлению о приеме предложений (включая описание функций внешнего аудитора, образец требуемого аудиторского заключения, копии всех счетов, по которым требуется дать заключение, экземпляры Программы работы и бюджета и другая необходимая информация);
- четкие инструкции по составлению документов, представляемых в рамках предложения (включая детальные резюме всех сотрудников, которым планируется поручить проведение аудита, перечисление всех профессиональных и других органов и объединений в сфере бухгалтерского учета/аудита, членом которых является кандидат,

² Примечание: В случае, когда в короткий список оказывается включенным участник конкурса, чья страна уже представлена в Финансовом комитете одним из его членов, такой член должен отказаться от участия в оценке конкурсных предложений.

детальное изложение действующих программ профессиональной подготовки, предлагаемый подход к проведению аудита и т.д.) и подробное описание характера информации, которую следует включить в каждый из этих документов;

- четкое указание о том, что к рассмотрению принимаются лишь полностью заполненные предложения;
- информация о том, в какой валюте в предложении указывается стоимость услуг;
- условия и крайний срок подачи предложения; и
- указания в отношении контактов с Секретариатом и источника получения дальнейшей информации.

Критерии отбора

13. Применяются следующие критерии отбора:

- **независимость** – документально подтвержденная независимость от других правительственных структур, этические нормы, беспристрастность при выполнении своих функций и обязанностей, право на самостоятельное определение объема аудиторских проверок;
- **квалификация должностных лиц и сотрудников** – соблюдение стандартов аудиторской деятельности, принятых Группой внешних ревизоров ООН, и этических норм, которыми она руководствуется в своей работе; уровень профессиональной квалификации, навыков и численность сотрудников организации; членство в международно признанных органах в сфере бухгалтерского учета или аудита, таких как Международная организация высших ревизионных учреждений (МОВРУ), Международная федерация бухгалтеров (МФБ) и т. д.; владение английским и как минимум еще одним официальным языком ФАО;
- **профессиональная подготовка и опыт** – наличие программы непрерывного повышения профессиональной квалификации сотрудников; опыт в проведении аудита в учреждениях системы ООН или других национальных или международных неправительственных организаций; наличие опыта аудиторских проверок финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО); наличие достаточной подготовки с учетом современных тенденций в области аудита и обширного опыта аудиторской работы; наличие опыта проведения аудита в организациях, где используются системы планирования ресурсов предприятий;
- **подходы и стратегия аудиторской деятельности** – наличие комплексных планов работы по обеспечению охвата аудитом всех ресурсов ФАО; выполнение аудитов финансовой отчетности и соблюдения установленных норм, а также экономии ресурсов, эффективности и соотношения цены и качества; взаимодействие с Генеральным инспектором ФАО для оптимизации использования ограниченных аудиторских ресурсов;
- **заключения аудитора** – своевременное доведение результатов аудиторской проверки до руководства ФАО в виде полных по своему содержанию писем в адрес руководства и отчетов о результатах аудита; точность, полнота, сбалансированность, объективность и конструктивность отчетов о результатах аудиторской проверки;
- **стоимость услуг** – наиболее конкурентоспособная стоимость услуг.

Система балльной оценки предложений

14. Секретариатом будет подготовлен комплексный анализ на основе следующей системы балльной оценки предложений, которая также использовалась для анализа предложений, полученных в ходе отбора действующего внешнего аудитора в 2001, 2007 и 2013 годах:

	Корректирующие коэффициенты	
Техническая работа		80
Независимость	15	
Квалификация должностных лиц и сотрудников	15	
Профессиональная подготовка и опыт	15	
Подходы и стратегия аудиторской деятельности	25	
Заключения аудитора	10	
Стоимость услуг		20
Всего		100

15. Секретариат выставляет балльную оценку каждому предложению на основе конкретных критериев, перечисленных в приложении к настоящему документу, по шкале от 1 до 5 (1 – низшая оценка, 5 – высшая). Наряду с этим, конкретным критериям присваиваются определенные весовые коэффициенты, в сумме составляющие 100% (см. таблицу выше), в зависимости от их относительной важности или актуальности для общего качества предложений.

16. Балльные оценки от 1 до 5 выставляются по каждому критерию на основании ответов приглашенных к участию в конкурсе генеральных аудиторов на вопросы анкеты. Балльные оценки умножаются на соответствующие весовые коэффициенты, и в результате выводится итоговая оценка по каждому критерию. Итоговые оценки по каждому критерию складываются в общую суммарную оценку предложения. В приложении представлены общие указания по балльной оценке каждого критерия на самых низких и самых высоких значениях диапазонов шкалы от 1 до 5.

Заслушивание кандидатов

17. Включенные в окончательный список кандидаты будут приглашены на заслушивание в Финансовом комитете. Цель такого заслушивания – дать Комитету возможность получить необходимые ему дополнительные разъяснения или более глубоко разобраться в предложениях кандидатов с тем, чтобы подтвердить выставленную общую балльную оценку.

18. В ходе заслушивания кандидатам не следует представлять новые или сильно измененные предложения.

19. Финансовый комитет рекомендует Совету того кандидата, который после заслушивания наберет самую высокую суммарную балльную оценку.

Приложение

УКАЗАНИЯ ПО БАЛЛЬНОЙ ОЦЕНКЕ ВЫПОЛНЕНИЯ КРИТЕРИЕВ ОТБОРА

Примечания:

Приведенные ниже ориентировочные указания не являются исчерпывающими. После получения конкурсных предложений они при необходимости могут дополняться и дорабатываться Секретариатом.

Например, высший балл 5 может выставляться при полном соблюдении всех требований. Низший балл 1 может выставляться в тех случаях, когда ни одно из требований не выполнено.

Критерии	Оценка 5 – высшая оценка
ТЕХНИЧЕСКАЯ РАБОТА	
Независимость	
Подтвержденная доказательствами независимость от других правительственных структур	<p>Аудиторская организация независима и подотчетна законодательному органу, парламенту или иному органу, не зависящему от правительства.</p> <p>Руководитель аудиторской организации находится в должности до окончания срока своих полномочий (т. е. не может быть уволен с должности до окончания срока полномочий).</p> <p>Аудиторская организация обладает всей полнотой контроля над своим бюджетом (т. е. бюджет организации не контролируется органами исполнительной власти или иными государственными ведомствами).</p>
Добросовестность	<p>В аудиторской организации имеется кодекс профессионального поведения и служебной этики, распространяющийся на всех ее сотрудников и периодически пересматриваемый.</p> <p>В аудиторской организации имеются четкие и документально закрепленные дисциплинарные процедуры, действующие в случае отклонения от кодекса профессионального поведения и служебной этики и распространяющиеся на всех ее сотрудников.</p> <p>Сотрудники аудиторской организации обязаны каждый год подписывать свидетельство о соблюдении ими кодекса профессионального поведения и служебной этики аудиторской организации.</p>

	Оценка	5 – высшая оценка
Критерии		
	Беспристрастность в выполнении своих функций и обязанностей	В своей работе аудиторская организация руководствуется общепринятыми нормами аудиторской деятельности и действует в соответствии с ними.
	Право на самостоятельное определение объема аудиторских проверок	Аудиторская организация может представить доказательства того, что объем ее работы определяется исключительно ею.
Квалификация должностных лиц и сотрудников		
	Соблюдение стандартов аудиторской деятельности, принятых Группой внешних ревизоров ООН, и ее этических норм	Аудиторская организация предъявляет доказательства того, что ее должностные лица и сотрудники обладают обширным опытом выполнения работы в соответствии со стандартами аудиторской деятельности и этическими нормами, которыми руководствуется Группа внешних ревизоров ООН.
	Уровень профессиональной квалификации, навыков и численность сотрудников организации	<p>Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у нее большого числа квалифицированных профессиональных бухгалтеров (с дипломами международно признанного квалификационного органа или дипломами, соответствующими международно признанным стандартам), в том числе сотрудников с опытом проведения аудита в сфере бухгалтерской отчетности, финансов, операционной деятельности, закупок, транспорта и информационных технологий, в частности с использованием компьютерно-сетевых программных пакетов, применяемых в ФАО.</p> <p>Аудиторская организация предъявляет доказательства того, что обладает достаточным и соразмерным штатом специалистов для охвата аудиторской деятельностью всех ресурсов ФАО, а также выполнения других возложенных на нее функций, не связанных с аудитом ФАО.</p> <p>Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у ее сотрудников навыков и опыта проведения аудита других учреждений ООН, международных НПО и т. д.</p>
	Членство в международно признанных органах в сфере бухгалтерского учета или аудита, таких как МОВРУ, МФБ	Аудиторская организация предъявляет доказательства своего членства в международно признанных органах в сфере бухгалтерского учета или аудита.
	Владение языками	Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у нее достаточного числа сотрудников, владеющих как минимум двумя официальными языками ФАО, включая навыки разговорного общения.

	Оценка	5 – высшая оценка
Критерии		
Профессиональная подготовка и опыт		
	Наличие программы непрерывного повышения профессиональной квалификации сотрудников	В аудиторской организации должна действовать система непрерывного повышения профессиональной квалификации сотрудников в течение как минимум двух недель каждые два года, аудиторская организация предъявляет доказательства того, как обеспечивается соблюдение этого требования и контроль за ним.
	Опыт в проведении аудита в учреждениях системы ООН или других национальных или международных неправительственных организаций	Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у ее должностных лиц и сотрудников обширного опыта проведения работы по аудиту в учреждениях системы ООН или других национальных или международных неправительственных организаций, а также владения этими должностными лицами и сотрудниками актуальными и новыми вопросами и тенденциями в сфере аудита и деятельности этих организаций.
	Наличие у сотрудников достаточной подготовки в сфере современных тенденций в области аудита и обширного опыта аудиторской работы	Аудиторская организация предъявляет доказательства регулярного и добросовестного участия ее должностных лиц и сотрудников в профессиональных семинарах по обмену передовым опытом или получения ими иной подготовки в сфере современных и новых тенденций и методов в области аудиторской деятельности, а также наличия у должностных лиц и сотрудников обширного личного опыта аудиторской работы.
	Наличие у сотрудников опыта проведения аудита в организациях, где используются системы планирования ресурсов предприятий	Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у ее должностных лиц и сотрудников обширного опыта в проведении аудита в крупных организациях, где используются системы планирования ресурсов предприятий.
	Знакомство сотрудников со спецификой аудиторских проверок финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС)	Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у ее должностных лиц и сотрудников теоретических знаний – приобретенных в ходе профессиональной подготовки или иными методами – в деле проверок финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО ОС.
Подходы и стратегия аудиторской деятельности		
	Комплексные планы работы по обеспечению охвата аудитом всех ресурсов ФАО	Аудиторская организация предъявляет доказательства того, что ею подготавливаются обширные и комплексные планы работы, согласуемые с руководством проверяемой организации и доводимые до его сведения. Аудиторская организация предъявляет доказательства соответствия ее методики аудита передовой практике. Аудиторская

	Оценка	5 – высшая оценка
	Критерии	
	Выполнение аудитов финансовой отчетности и соблюдения установленных норм, а также экономии ресурсов, эффективности и соотношения цены и качества	Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у нее обширного опыта в выполнении аудитов финансовой отчетности и соблюдения установленных норм, а также экономии ресурсов, эффективности и соотношения цены и качества. Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у нее системы разделения труда и предметной организационной структуры в соответствии с различными видами и характером проводимой работы (для обеспечения специализации и оптимального использования навыков и опыта, имеющихся в организации). Аудиторская организация также предъявляет доказательства того, что она способна проявлять инициативу и браться за решение новых и конкретных вопросов, возникающих в связи аудитом и деятельностью ФАО, проявляя новаторский подход и во взаимодействии с руководством ФАО.
	Взаимодействие со службами внутреннего аудита ФАО для оптимизации использования ограниченных аудиторских ресурсов	Аудиторская организация предъявляет доказательства наличия у нее обширного опыта в использовании наработок служб внутреннего аудита. Аудиторская организация предъявляет доказательства того, как она в своей деятельности оптимизирует использование ограниченных аудиторских ресурсов и демонстрирует, как это будет делаться в ходе аудита ФАО.
Заключения аудитора		
	Своевременное доведение результатов аудиторской проверки до руководства ФАО в виде полных по своему содержанию писем в адрес руководства и отчетов о результатах аудита	Аудиторская организация предъявляет доказательства того, что ее отчеты по результатам аудита по своей структуре и форме способны адекватно отражать итоги аудиторской проверки. Аудиторская организация демонстрирует, что она способна своевременно и эффективно довести результаты аудита до руководства, провести их предварительное обсуждение с руководством, дать руководству возможность высказать замечания и представить свои соображения до того, как письма в адрес руководства и отчет по итогам аудита будут представлены в окончательном виде, и при необходимости отразить в окончательном письме для руководства или отчете по итогам аудита замечания и соображения руководства.
	Точность, полнота, сбалансированность, объективность и конструктивность отчетов о результатах аудиторской проверки	Аудиторская организация предъявляет доказательства того, что ее письма в адрес руководства не будут поверхностными, будут отражать надлежащее понимание деятельности и проблематики ФАО, будут грамотно составлены и включать самые полезные, практические, выполнимые и конструктивные рекомендации для руководства.

	Оценка	5 – высшая оценка
Расходы		
	Наиболее конкурентоспособная стоимость услуг	Стоимость услуг аудиторской организации наиболее конкурентоспособна и сочтена адекватной и соразмерной требуемой работе, а аудиторская организация представляет доказательства того, что эта стоимость не слишком низкая, чтобы создавать препятствия эффективному и квалифицированному проведению аудиторской проверки, и не слишком высокая, чтобы считаться несоразмерной той работе, которую необходимо провести.