R

Октябрь 2013 года

منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة | 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

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто пятьдесят первая сессия

Рим, 11-15 ноября 2013 года

Программа работы внешнего аудитора

Вопросы по существу содержания настоящего документа можно направлять:

г-ну Лито Мартину (Mr Lito Martin),

Директору, Внешний аудит ФАО

тел.: +3906 5705 5780

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.

mi712r

РЕЗЮМЕ

- Цель настоящего доклада – представить Финансовому комитету ФАО информацию о состоянии программы работы внешнего аудитора на двухгодичный период 2012-2013 годов.
- Внешний аудитор провел аудиторскую проверку в соответствии со своим планом аудита с учетом факторов риска. Проверка включала девять финансовых и управленческих обзоров в штаб-квартире и ревизию пяти децентрализованных отделений. По результатам аудита было составлено 14 писем для руководства, направленных Руководству ФАО.
- В настоящем докладе рассмотрены итоги аудиторской проверки в шести областях. Этими областями являются: 1) обзор системы отчетности; 2) оценка внедрения МСУГС; 3) обзор принципов отчетности МСУГС; 4) аудит предварительных финансовых отчетов; 5) обзор бухгалтерского учета в рамках проектов; и 6) обзор инвестиционных операций.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Внешний аудитор хотел бы проинформировать Финансовый комитет о текущей программе работы Внешнего аудитора.

Проект рекомендации

- **Комитет принял к сведению информацию о ходе работы Внешнего аудитора и высоко оценил всеобъемлющий и качественный характер аудиторской проверки.**

A. Введение

1. Цель настоящего доклада – представить Финансовому комитету Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО) информацию о нынешнем состоянии программы работы внешнего аудитора на двухгодичный период 2012-2013 годов.

B. Охват аудита

2. Охват работы внешнего аудитора регулируется положениями Правила XII Финансовых правил ФАО и дополнительного круга ведения, регулирующего внешний аудит ФАО.

3. В частности, внешний аудитор проводит такую аудиторскую проверку счетов ФАО, включая все целевые фонды и специальные счета, которая ей представляется необходимой, чтобы удостовериться в том, что:

- итоговые финансовые отчеты соответствуют бухгалтерским книгам и учетным записям Организации;
- финансовые операции, отраженные в финансовых отчетах, были совершены в соответствии с правилами и нормами, бюджетными положениями и другими применимыми директивными указаниями;
- ценные бумаги, денежные средства, размещенные на депозитах, и кассовый остаток проверены посредством сертификатов, полученных непосредственно от депозитариев Организации, или путем фактического подсчета;
- системы внутреннего контроля, включая внутренний аудит, являются адекватными с точки зрения проявляемого к ним доверия; и что
- применяются удовлетворительные с точки зрения внешнего аудитора процедуры для учета всех активов, пассивов, активного и пассивного сальдо.

4. Кроме того, в соответствии с положением 12.4 Правила XII внешний аудитор может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления Организацией в целом.

C. Подход к аудиту

5. В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов применялся подход с учетом факторов риска. Такой подход предполагает проведение оценки риска существенных искажений в финансовых отчетах Организации, а также выстраивание уровней подтверждения исходя из всестороннего понимания структуры Организации и ее среды, включая ее систему внутреннего контроля.

6. Мы определили проверочные механизмы рискового контроля операционных и неоперационных потоков и регулировали остаточные риски, особенно на уровне счетов/финансовых отчетов, чтобы в соответствии с применимыми положениями о финансовой отчетности и директивами ФАО обеспечить заинтересованным сторонам и предполагаемым пользователям ФАО высокую степень доверия к финансовым отчетам с точки зрения их надлежащего представления и всех материальных аспектов.

7. Наши аудиторские проверки проводились согласно: a) Международным стандартам аудита (МСА); b) стандартам аудита Международной организации высших ревизионных учреждений (МОВРУ); и c) таким иным стандартам аудита, которые могут быть актуальны для ФАО, и другим контрольным показателям и видам передовой практики в области аудиторских проверок эффективности расходования средств (ЭРС).

8. Подготовка внешним аудитором настоящего доклада преследует две основные цели: a) дать аудиторское заключение по вопросу о том, имеются ли в финансовых отчетах ФАО в целом существенные искажения и составлены ли они по всем основным аспектам в соответствии с применимыми положениями о финансовой отчетности и директивами ФАО; и b) изложить замечания и рекомендации относительно руководства операциями ФАО, чтобы в

конечном счете дать Организации возможность эффективно и результативно выполнять свой мандат.

9. Приблизительно 60 процентов ресурсов внешнего аудитора направляется на проведение финансового аудита и аудита соблюдения действующих норм, а остальные 40 процентов - на проведение аудита эффективности расходования средств (ЭРС) и управленческих обзоров за двухгодичных период 2012-2013 годов. Этот аудит предполагает проведение трех промежуточных проверок и ревизию в конце двухлетия. Аудиторские заключения составляются по финансовым отчетам ФАО, Кредитному союзу ФАО и спецмагазину для сотрудников ФАО.

10. Первоочередная цель финансового аудита состоит в том, чтобы предоставить Руководящим органам - основным пользователям финансовых отчетов – разумные заверения в том, что в счетах и проведенных по ним финансовых операциях отсутствуют существенные искажения и что они соответствуют Финансовым правилам ФАО. В аудиторском заключении также будет дано подтверждение по вопросу о том, соответствовали ли полученные поступления и понесенные расходы целям, утвержденным Руководящими органами.

11. В рамках намеченных целей аудиторской проверки ЭРС мы рассмотрели результаты нашей оценки рисков и приоритеты ФАО, включая те, которые нашли отражение в мерах по преобразованию. Аудит ЭРС направлен на поощрение рационального использования ресурсов ФАО и обеспечение достижения намеченных результатов и программных целей.

D. Проведенные аудиторские проверки

12. Руководствуясь охватом аудиторской проверки и действуя в соответствии с планом аудита с учетом анализа рисков за двухгодичный период 2012-2013 годов, внешний аудитор провел две промежуточные проверки в следующих областях:

№	Область проверки/проверенное подразделение	Период проверки
	Штаб-квартира	
1	Обзор бухгалтерского учета в рамках проектов	15 октября – 2 ноября 2012 года
2	Обзор системы децентрализованного учета	15 октября – 2 ноября 2012 года
3	Обзор инвестиционных операций	15 октября – 2 ноября 2012 года
4	Обзор принципов отчетности и технических меморандумов на основе Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС)	25 февраля – 8 марта 2013 года
5	Кредитный союз ФАО	11-22 февраля 2013 года
6	Спецмагазин для сотрудников ФАО	11-22 марта 2013 года
7	Аудит финансовых отчетов и операций по состоянию на 31 декабря 2012 года	10-28 июня 2013 года
8	Обзор системы отчетности, управления общеорганизационными рисками и мероприятий по обеспечению добросовестности и фидуциарных мероприятий	17 июня – 5 июля 2013 года
9	Обзор осуществления МСУГС	17 июня – 5 июля 2013 года
	Децентрализованные отделения	

10	Субрегиональное отделение ФАО для Южной Африки (FAOSFS)	29 октября – 16 ноября 2012 года
11	Субрегиональное отделение ФАО для Центральной Азии (FAOSEC)	16 ноября – 7 декабря 2012 года
12	Представительство ФАО в Бангладеш (FABGD)	18 февраля – 8 марта 2013 года
13	Представительство ФАО в Индии (FAIND)	22 июля – 9 августа 2013 года
14	Представительство ФАО в Боливии (FLBOL)	5-23 августа 2013 года

13. Аудиторская проверка децентрализованных отделений была сосредоточена на оценке адекватности и эффективности систем финансового и административного контроля и соблюдения регулирующих положений ФАО. Она также охватывала реализацию Страновой рамочной программы, Программы технического сотрудничества и управления проектами. По окончании каждой проверки в адрес соответствующего Отделения ФАО составлялось письмо для руководства. В этом письме отражались аспекты или недостатки, отмеченные в ходе аудита, и соответствующие меры по их устранению, рекомендуемые внешним аудитором. Аспекты проверки, которые были отмечены в децентрализованных отделениях, будут представлены в развернутом докладе в конце двухгодичного периода.

E. Основные аспекты аудита/результаты аудита

14. Для целей настоящего доклада внешний аудитор хотела бы отметить результаты проведенной ею проверки в шести областях: a) обзор системы отчетности; b) оценка внедрения МСУГС; c) обзор принципов отчетности МСУГС; d) аудит промежуточных финансовых отчетов; e) обзор бухгалтерского учета в рамках проектов; и f) обзор инвестиционных операций.

F. Обзор системы отчетности

15. Обзор нынешней системы отчетности Организации был проведен нами с 17 июня по 10 июля 2013 года для определения глубины и масштабов ее применения, включая смежные субкомпоненты. Целями обзора также являлись обнаружение недостатков или перегрузок в системе отчетности и поиск общей основы для их преодоления. Фундаментальным документом для проведения обзора стал доклад ОИГ, озаглавленный "Система подотчетности в рамках системы Организации Объединенных Наций" (JIU/REP/2011/5). Мы высоко оцениваем инициативу Руководства ФАО для укрепления системы отчетности по своим операциям. На рассмотрение Руководства был представлен перечисленный ниже ряд возможностей по дальнейшему совершенствованию системы отчетности в ФАО:

- внедрить систему внутреннего контроля в сферу отчетности, чтобы дать возможность сотрудникам и руководителям, ответственным за управление рисками/процедурами, успешнее выявлять и внедрять проверки и стратегии, касающиеся управления рисками, и разработать механизм поддержки, чтобы сотрудники и руководители, которые отвечают за контрольные мероприятия, могли предоставлять необходимую информацию при подготовке Заявления о внутреннем контроле ФАО;
- включить в свой план мероприятия по подготовке Заявления о внутреннем контроле или Заявления об управлении, чтобы обеспечить раскрытие более полной информации о качестве и масштабах проведения внутреннего контроля в Организации;
- принять официальную общеорганизационную политику в области управления рисками и разработать эффективные стратегии смягчения рисков в целях выявления рисков при официальном введении системы общеорганизационного управления рисками (ОУР);
- до конца 2013 года доработать и ввести в действие первый программный документ о применении санкций в отношении поставщиков, а также выделить финансовые ресурсы для ее осуществления. Кроме того, рассмотреть рекомендацию руководящих

департаментов об использовании услуг консультанта или юриста, который будет временно выполнять функции секретариата Комитета по санкциям вплоть до выбора и найма более долгосрочного поставщика таких услуг; и

- разработать и внедрить внутренний механизм контроля в процедуру проведения расследования случаев, касающихся исполнительного главы. Мы подчеркнули, что четкий порядок проведения расследования независимым органом является более подходящим вариантом, чем наделение полномочиями по расследованию какого-либо внутреннего подразделения, в целях предупреждения любых проявлений необъективности.

16. Рекомендуемые меры позволят обеспечить комплексную и полную систему отчетности, которая соответствует практике системы Организации Объединенных Наций (ООН).

17. В ходе изложения комментариев по этим рекомендациям:

- Руководство согласилось с необходимостью прочной системы внутреннего контроля и в этой связи отметило, что сферы отчетности и управления общеорганизационными рисками, которые уже в значительной степени разработаны соответствующим секретариатом руководящих органов, имеют ключевое значение для фактического внедрения системы внутреннего контроля в общий контекст сферы отчетности.
- Руководство отметило, что, хотя некоторые организации системы Организации Объединенных Наций включили в свои финансовые отчеты полный доклад о внутреннем контроле (ДВК), этот аспект в настоящее время обсуждается в рамках Сети по вопросам финансов и бюджета системы Организации Объединенных Наций. Руководство далее отметило, что оно примет участие в этом обсуждении и что до официального включения ДВК оно проведет анализ затрат/выгод этого мероприятия с учетом других потребностей Организации. Тем не менее, руководство признало потенциальную полезность механизма для мониторинга и при необходимости – для активизации сбора данных о состоянии систем внутреннего контроля.
- Руководство согласилось с тем, что дальнейшее наращивание применения прочных систем внутреннего контроля зависит от официального закрепления системы управления рисками в ФАО. В этой связи, как и планировалось, к концу 2013 года будет завершена разработка проекта в области управления общеорганизационными рисками. Политика в области общеорганизационных рисков была одобрена Наблюдательным советом по общеорганизационной программе.
- КГИ совместно с Канцелярией юрисконсульта и Службой закупок подготовила первый документ о процедурах применения санкций в отношении поставщиков, который был представлен старшему руководству для рассмотрения и утверждения. Руководство предполагает, что разработка этих процедур будет полностью завершена до конца 2013 года.
- По поводу механизма расследования утверждений о ненадлежащем поведении исполнительного главы руководство отметило, что оно рассмотрело этот вопрос в ходе представления Руководящим органам доклада ОИГ, посвященного этике в Организации Объединенных Наций (FC 138/INF/6). Генеральный директор сообщил, что он в целом согласен с подробными замечаниями по этому докладу, озвученными Координационным советом руководителей системы Организации Объединенных Наций (КСР). Отмечая, что именно эта рекомендация адресована руководящим органам, учреждения КСР высказались за разработку надлежащего порядка расследования жалоб на действия исполнительного главы. КСР согласился с тем, что разработка соответствующих стандартов и процедур еще до возникновения столь серьезных ситуаций обеспечивает возможность для тщательного осмысления и рассмотрения. Кроме того, учреждения отметили возможность возникновения реального или мнимого конфликта интересов в том случае, если расследования подобного характера будут проводиться только внутренней службой, и указали, что данная рекомендация предусматривает возможность применения альтернативного метода, такого как использование внешних процедур. Учреждения также отметили опасность ситуации,

когда третьей стороне для проведения расследования могут быть автоматически переданы несерьезные или заведомо необоснованные обвинения, и необходимость обеспечения соответствующих средств правовой защиты. Руководство считает, что было бы целесообразно выработать в рамках системы ООН согласованную политику по этому вопросу, и оно будет отслеживать вместе с другими организациями системы ООН рассмотрение вопроса о целесообразности выработки общего предложения, которое могли бы рассмотреть соответствующие руководящие органы.

G. Оценка общего внедрения МСУГС

18. Оценка внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) проводилась в штаб-квартире ФАО с 17 июня по 10 июля 2013 года. Цель нашей оценки заключалась в том, чтобы определить нынешнее положение дел с внедрением МСУГС внутри Организации, включая ее руководящие и переходные мероприятия, направленные на подготовку первых финансовых отчетов ФАО в соответствии с требованиями МСУГС. Мы положительно оцениваем инициативность руководства в деле управления мероприятиями по внедрению МСУГС в 2014 году. В ходе нашего обзора были выявлены возможности по активизации и обеспечению успешного внедрения МСУГС. Мы рекомендуем Руководству ФАО:

- создать конкретную официальную структуру управления проектом с четко определенными функциями, обязанностями и порядком отчетности;
- подготовить план осуществления МСУГС после внедрения ГСУР и представить основные и вспомогательные мероприятия в более скоординированной форме, чтобы способствовать принятию переходных мер и подготовке первых финансовых отчетов в соответствии с МСУГС в 2014 году;
- до конца 2013 года завершить работу над обновленными Финансовыми правилами, включая те, которые влияют на управление материальными активами, для обоснования представляемой руководством информации, и те, в которых предусмотрен порядок управления такими активами; и
- разработать единую глобальную систему учета, которая будет предусматривать общий порядок для всех пользователей, учитывающую конкретные потребности всех заинтересованных департаментов.

19. В ходе изложения комментариев по этим рекомендациям Руководство:

- отметило, что этот проект нацелен на мероприятия по руководству проектами и планированию в рамках МСУГС;
- проинформировало о том, что процедура обновления финансовых правил осуществляется и предположительно будет завершена до конца 2013 года;
- выделило важность обеспечения того, чтобы внедрение любой системы учета предусматривало надлежащий анализ затрат на внедрение и обслуживание системы в сопоставлении с теми выгодами, которые она обеспечит.

H. Обзор методов учета и технических меморандумов МСУГС

20. С 25 февраля по 11 марта 2013 года нами проводился обзор методов учета и технических меморандумов ФАО в соответствии с МСУГС. Целью этого обзора являлась дача Руководству ФАО указаний по успешному внедрению МСУГС и анализ рисков составления финансовых отчетов, не отвечающих критериям МСУГС. Мы отдали должное усилиям Руководства по доработке необходимых методов отчетности и технических меморандумов. К настоящему времени Группой ФАО по проекту перехода на МСУГС был разработан 21 метод отчетности и 27 смежных технических меморандумов.

21. В ходе обзора было установлено, что Политика ФАО в области отчетности (13: Резервы) полностью отвечает соответствующим положениям МСФО СО 1: Представление финансовых отчетов и МСФО СО 28: Финансовые инструменты – представление информации.

Мы далее отметили, что 20 методов отчетности соответствуют стандартам, за исключением тех конкретных озабоченностей, которые были выделены нами и которые требуют принятия мер со стороны Руководства в целях обеспечения полного соответствия МСУГС. Все это было изложено в письме для руководства.

22. Мы рекомендовали Руководству незамедлительно доработать методы учета и технические меморандумы, поскольку они служат основой для подготовки финансовых отчетов, соответствующих МСУГС.

23. Руководство подтвердило, что Организация в настоящее время вносит необходимые обновления в соответствующие методы учета и технические меморандумы и что до конца 2013 года обновленные документы будут направлены внешнему аудитору для утверждения внесенных изменений.

I. Аудит промежуточных финансовых счетов и операций

24. С 10 июня по 2 июля 2013 года мы проводили аудит финансовых отчетов по состоянию на 31 декабря 2012 года. Этот аудит охватывал такие отдельные счета, как Денежные средства и их эквиваленты; Добровольные взносы; Дебиторская задолженность (авансы и предоплата); Непогашенные обязательства; Расходы – Регулярная программа и проекты (Расходы на персонал – заработная плата и субсидия на образование; Официальные поездки; Закупка расходного оборудования и оборудования длительного использования; и Контракты – письменные соглашения). Наряду с финансовыми отчетами, отражающими состояние средств Фонда Глобального экологического фонда (ГЭФ) к 31 декабря 2012 года, были рассмотрены процедуры перевода и конверсии данных из системы "Oracle 11i" в систему "Oracle R12".

25. В ходе нашей проверки на отдельных счетах не было выявлено серьезных искажений. При этом был отмечен ряд отклонений, и мы представили меморандумы с замечаниями по аудиту, куда были включены рекомендации по их устранению. Отчеты об отклонениях и пробные балансы до и после процедуры перевода данных показали, что обновление системы не повлияло на финансовые данные. В финансовых отчетах целевых фондов ГЭФ также не было выявлено серьезных искажений, и по просьбе Руководства был составлен отдельный отчет о ревизии этих счетов.

26. В число выявленных отклонений входили: a) не возвращенные донорам остатки средств целевого фонда в размере 7,0 млн. долл. США; b) невыверенные данные о непогашенных авансах; c) накапливание и невзыскание давних авансов на командировочные расходы на общую сумму 3,3 млн. долл. США; d) чрезмерные выплаты по субсидиям на образование и заявкам на возмещение расходов; f) отсутствие бухгалтерской проводки расходов на выплату субсидий на образование в надлежащий финансовый период; и g) ненадлежащая классификация товаров длительного и кратковременного пользования.

27. Мы рекомендуем Руководству ФАО:

- активизировать проведение обзора и расчистки проектов, закрытых в финансовом отношении, но имеющих неизрасходованные остатки средств, для их надлежащей бухгалтерской обработки и списания;
- приступить к взысканию авансовых выплат в связи с командировочными расходами сотрудников и консультантов;
- обеспечить соблюдение положений Руководства по выплате субсидий на образование;
- принять меры по надлежащей бухгалтерской проводке субсидий на образование для обеспечения того, чтобы остаток, перенесенный на 2014 год, соответствовал требованиям в отношении пособий для сотрудников, предусмотренных Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС); и
- обратиться к распорядителям бюджета с просьбой проводить закупочные мероприятия по соответствующим счетам, опираясь на наименования счетов ФАО, и обеспечить регистрацию всех товаров долговременного использования в базе данных основных фондов, которые будут перенесены в новую систему после внедрения МСУГС.

28. В своих комментариях Руководство:

- сообщило, что Финансовый отдел регулярно проводит обзоры остатков на счетах в целях отслеживания ситуации и напоминания донорам о необходимости дачи указаний по списанию окончательных остатков средств;
- подчеркнуло, что созданы механизмы контроля для обеспечения постоянного соблюдения максимальных уровней субсидий на образование за текущий учебный год;
- сообщило, что Организация стремится обеспечивать своевременное взыскание непогашенных авансов и что проводимые контрольные мероприятия для достижения этой цели будут продолжены;
- подтвердило, что процедура учета расходов на субсидии на образование будет рассмотрена в рамках новой процедуры содействия внедрению МСУГС в 2014 году;
- отметило, что с внедрением ГСУР был принят целый ряд мер, которые обеспечат надлежащую классификацию расходов и их правильное отражение в реестре основных фондов.

J. Обзор бухгалтерского учета в рамках проектов

29. Обзор бухгалтерского учета в рамках проектов проводился в штаб-квартире ФАО с 16 октября по 7 ноября 2012 года. Он включал в себя обзор адекватности и оперативной эффективности существующих методов учета, систем контроля и установленных процедур, связанных со следующими мероприятиями по бухгалтерскому учету в рамках проектов, которые входят в ведение Группы по вопросам бухгалтерского учета в рамках проектов (ГУП): a) формирование проектов и их бюджеты; b) финансовое разрешение, финансирование, мониторинг и отчетность; и c) итоговые счета и обязательная финансовая отчетность.

30. Мы отметили, что бюджет проектов, финансируемых из внебюджетных источников, на двухгодичный период 2012-2013 годов оценивается в 1,3 млрд. долл. США. Он составляет 58% от общего бюджета на двухлетие, объем которого равен 2,4 млрд. долл. США. Мы далее отметили, что в ходе нового проектного цикла Финансовый отдел впервые привлекается к участию в его третьем этапе "Оценка и утверждение", когда перед осуществлением проекта требуется получение финансового разрешения. Поскольку первоначальной целью нашего аудита является обеспечение того, чтобы финансовые положения соглашений по проектам/финансированию были приемлемы для ФАО, аудит показал, что нехватка документации препятствует проведению независимой оценки имущества, транспарентности и ответственности за реализованные процедуры.

31. Как Финансовый отдел, так и распорядитель бюджета играют ключевую роль в процессах осуществления проектов. После завершения проекта самым серьезным препятствием для его финансового закрытия является ситуация, когда проект имеет дефицит бюджета и/или наличности. Основными причинами таких дефицитов, выявленными в ходе аудита, являются убытки от операций по обмену валюты, отказы доноров или несоответствие расходов установленным требованиям, а также ошибочные действия распорядителя бюджета. Значительное внимание в ходе аудита были сосредоточено на вопросе о том, что ФАО необходимо ввести систему строгой бухгалтерской отчетности; в противном случае ФАО будет по-прежнему находиться под угрозой финансовых рисков и убытков.

32. После финансового закрытия проекта, то есть после списания остатков средств на счетах проекта, начинается подготовка итоговой финансовой отчетности. По состоянию на 30 сентября 2012 года насчитывался 261 финансово закрытый проект с непогашенными остатками средств на общую сумму 7,2 млн. долл. США. Эти остатки оставались непогашенными в течение периодов от шести дней до 11 лет из-за отсутствия или неэффективности инструкций доноров в соглашениях по проектам.

33. В качестве мер по усовершенствованию применяемых методов мы рекомендовали включать обязательное стандартное положение о порядке и периоде списания неизрасходованных остатков средств и принятие мер по убеждению доноров в

целесообразности их перевода на другие мероприятия ФАО вместо их возврата. Это не позволит создать у доноров и других заинтересованных сторон неблагоприятное впечатление об управлении средствами. Руководство указало, что оно изучит возможность включения таких положений в соглашения с донорами.

34. Мы приветствуем различные реформы и инициативы Руководства, которые, бесспорно, направлены на укрепление системы отчетности, механизмов внутреннего контроля, ресурсного обеспечения и различных используемых процедур, включая сферу бухгалтерской отчетности в рамках проектов. В контексте аудита рекомендуемые мероприятия и соображения по совершенствованию политики, контроля и процедурных аспектов в проверяемых областях более подробно рассмотрены в письме для руководства, цель которого – дополнить нынешние усилия ФАО по оттачиванию методов управления для эффективного и стабильного осуществления своих программ.

K. Обзор инвестиционных операций

35. Мы рассмотрели нынешнюю инвестиционную политику ФАО наряду с соглашением о хранении с хранителем инвестиций и соответствующими соглашениями с управляющими инвестициями. Этот обзор проводился с 16 октября по 7 ноября 2012 года и включал подтверждение всего объема инвестиций в ведении хранителя инвестиций и управляющих инвестициями по состоянию на 30 сентября 2012 года.

36. Инвестиции ФАО, объем которых по состоянию на 31 декабря 2012 года составлял 1,1 млрд. долл. США, или 78% от 1,4 млрд. долл. США ее активов, являются самой крупной балансовой статьей Организации. Вместе с тем мы отмечаем, что каждое капиталовложение в силу своей природы сопряжено с рисками. В случае ФАО эффективность инвестиций имеет прямое и непосредственное воздействие на финансирование планов в связи с персоналом и других проектов. Поэтому эффективное управление инвестициями являлось важнейшей задачей ФАО, как это показали прежде всего ежедневный мониторинг отдачи вложенных средств, проводимый Группой по инвестициям, делегирование значимых функций и директивных полномочий Комитету по инвестициям и учреждение Консультативного комитета по инвестициям.

37. Наряду со сложным характером инвестиционных операций одним из основных и вместе с тем существенных компонентов эффективного управления инвестициями является надлежащим образом составленный документ по инвестиционной политике (ДИП), поскольку он представляет собой "дорожную карту" для достижения намеченных результатов. Проводя пересмотр своего нынешнего ДИП, ФАО могла бы ориентироваться на ДИП других учреждений системы ООН и авторитетных инвестиционных учреждений. Эти контрольные показатели были разработаны в результате совместных усилий экспертов, что послужило для ФАО разумным заверением в том, что заложенная в документе основа надлежащим образом ориентирована на потребности директивных органов.

38. ФАО в значительной степени опирается на услуги и результативность своего Генерального хранителя и внешних управляющих инвестициями. Поэтому выбор Генерального хранителя и управляющих инвестициями, прекращение сотрудничества с ними, мониторинг и оценка их деятельности входят в число ключевых элементов общей сферы управления инвестициями ФАО. Для эффективного выполнения мандата мы рекомендовали Руководству ФАО активизировать свою нынешнюю политику путем включения в нее: a) круга ведения ключевых участников инвестиционных операций, в том числе полномочий и обязанностей Комитета по инвестициям, Консультативного комитета по инвестициям и Группы по кассовым операциям; b) критериев и соответствующих процедур отбора управляющих инвестициями и прекращение сотрудничества с ними; и c) обязанностей и процедур, связанных с проведением поездок на места.

39. Руководство согласилось с этой общей рекомендацией и сообщило, что меры по ее выполнению будут приняты в ходе будущих обзоров политических документов в 2014 и 2015 годах.

40. Далее мы отметили, что фактическая отдача от инвестиций в HSBC и "Northern Trust" составляет порядка 0 или 0,01%. Мы рекомендовали Руководству пересмотреть состояние нынешних инвестиционных портфелей и изучить соответствующие пути обеспечения баланса между рисками и отдачей, что в конченом счете должно привести к оптимизации доходов.

41. Руководство отметило, что инвестиционная деятельность ФАО осуществляется в полном соответствии с согласованными стратегиями размещения активов и инвестиционной политикой, которые были одобрены созданными механизмами управления, и что нынешние уровни отдачи указывают на то значение, которое в рамках этих стратегий и политики придается балансу между уровнем риска и отдачей от инвестиций. Руководство далее подчеркнуло, что в нынешних условиях рынка высоконадежное краткосрочное размещение средств в евро дает практически нулевую и даже отрицательную отдачу и что фактическая прибыль соответствует ожидаемой.

L. Дальнейшие шаги

42. В завершение своей работы в качестве внешнего аудитора в текущий двухгодичный период внешний аудитор: a) осуществит дальнейшие обзоры внедрения МСУГС (Документы по проекту МСУГС и мониторинг выполнения рекомендаций в отношении МСУГС); b) проведет оценку механизмов контроля в ГСУР, влияющих на представление финансовых отчетов;) проведет обзор деятельности Управления людскими ресурсами и Программы технического сотрудничества; и d) проведет обзор планов и программ ФАО, сосредоточенных на достижении стратегических целей I, A и H.

43. Наряду с этим будет проведен аудит других децентрализованных отделений, а именно региональных отделений ФАО на Ближнем Востоке (FAORNE), в Африке (FAORAF), Азии и Тихом океане (FAORAP), представительства ФАО в Китае и Отделения ФАО по делам Таиланда.

44. Последний в текущем двухлетии аудит финансовых отчетов за 2012-2013 годы будет проводиться в мае-июне 2014 года. Это будут последние финансовые отчеты ФАО, подготовленные в соответствии со Стандартами учета системы ООН (СУСООН), ввиду внедрения МСУГС в качестве системы финансовой отчетности, которая начнет применяться в 2014 году. Развернутый доклад внешнего аудитора за двухгодичный период 2012-2013 годов будет представлен на совещании Финансового комитета осенью 2014 года.

M. Сотрудничество с КГИ и Комитетом ФАО по аудиту

45. Мы постоянно сотрудничали с Канцелярией Генерального инспектора (КГИ) в целях объединения усилий по проведению аудита и недопущения излишнего дублирования в работе. Последнее совещание по вопросам сотрудничества было проведено 7 октября 2013 года.

46. Внешний аудитор также представила Комитету ФАО по аудиту на его заседании 1 августа 2013 года свой доклад о ходе работы и отметила, что члены Комитета высоко оценили всеобъемлющий характер ее аудиторской деятельности.

N. Выражение признательности

47. Внешний аудитор г-жа Мария Грасиа Пулидо Тан хотела бы выразить признательность Финансовому комитету ФАО в лице его Председателя г-на Меди Мунги за предоставленную ей возможность представить свой доклад о состоянии аудиторской работы в Организации за двухгодичный период 2012-2013 годов. Она также выражает Комитету признательность за назначение Филиппинской комиссии по аудиту в качестве внешнего аудитора ФАО на период 2014-2019 годов.