



联合
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
للأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

R

КОНФЕРЕНЦИЯ

Сорок первая сессия

Рим, 22–29 июня 2019 года

**Проверенный финансовый отчет ФАО за 2017 год
Часть В – Заключение внешнего аудитора**

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.



C 2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ И СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ЗА ФИНАНСОВЫЙ ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА

	Содержание	Стр.
Резюме		1
A. Мандат, охват и методика		10
1. Мандат		10
2. Охват и цели		10
3. Методика и ответственность аудитора		11
B. Результаты аудиторской проверки		12
1. Финансовые вопросы		12
1.1 Аудиторская проверка финансовой отчетности		12
1.2 Финансирование обязательств по предоставлению льгот работникам		13
1.3 Добровольные взносы		14
1.4 Финансовые аспекты осуществления ПТС		15
1.5 Давно просроченная задолженность		17
1.6 Центр совместных служб		19
2. Вопросы руководства		22
2.1 Заявление по вопросам внутреннего контроля		23
2.2 Управление поездками на общееорганизационном уровне		26
2.3 Отчетность о результатах программной деятельности		34
2.4 Деятельность представительств		38
2.4.1 Осуществление программы технического сотрудничества		39
2.4.2 Осуществление проектов целевых фондов		39
2.4.3 Отчетность перед донорами		40
2.4.4 Закупка товаров и услуг		41
2.4.5 Управление людскими ресурсами		42
2.4.6 Управление денежными средствами		42
2.4.7 Управление активами и запасами		43
2.4.8 Управление поездками		44
C. Раскрытие информации руководством		45
1. Списание убытков и дебиторской задолженности		45
2. Добровольные выплаты		45
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества		45
D. Выражение признательности		47
Список сокращений		48

РЕЗЮМЕ

Введение

1. Настоящее заключение внешнего аудитора по результатам проверки финансовой деятельности **Продовольственной и сельскохозяйственной организации** (ФАО) Объединенных Наций публикуется в соответствии с Положением XII Финансовых положений ФАО и прилагаемым к ним Дополнительным кругом ведения. В заключении отражены результаты аудиторской проверки финансовых отчетов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2017 года; здесь же, в соответствии с требованиями Положения 12.4, приводятся замечания в отношении администрации и управления Организацией.
2. Настоящее заключение в четвертый раз представляется на ежегодной основе в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), которыми ФАО с 2014 года руководствуется при подготовке финансовой отчетности. Основная задача проверки состояла в том, чтобы представить государствам-членам независимое заключение о достоверности представленной финансовой отчетности, помочь повысить уровень прозрачности и подотчетности в Организации, поддержать ее в решении поставленных задач через процесс внешней аудиторской проверки. В заключении подробно рассматриваются вопросы финансовой деятельности и руководства, на которые, по мнению внешнего аудитора, руководящим органам ФАО следует обратить внимание.

Общие результаты аудиторской проверки

3. Как это определено мандатом внешнего аудитора, финансовые отчеты ФАО были проверены в соответствии с Финансовыми положениями и Международными стандартами аудита (МСА). По результатам проверки дано безоговорочно положительное аудиторское заключение¹ по финансовой отчетности Организации за период, закончившийся 31 декабря 2017 года. Внешний аудитор пришел к выводу, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает: а) финансовое положение ФАО за год, закончившийся 31 декабря 2017 года; б) результаты финансовой деятельности Организации; с) изменения в чистых активах/капитале; д) движение денежных средств; е) сопоставление бюджета и фактических сумм расходов за указанный год в соответствии с требованиями МСФО ОС.
4. Кроме того, было сделано заключение, что учетная политика применялась на той же основе, что и в предыдущем году, и что ставшие известными внешнему аудитору в ходе аудиторской проверки или проверенные в рамках аудиторской проверки финансовой отчетности транзакции ФАО во всех существенных аспектах соответствуют Финансовым положениям и правовым нормам.
5. В соответствии с Положением 12.4 помимо финансовой аудиторской проверки был также проведен аудит эффективности. Предметом аудита эффективности стали: а) Центр совместных служб (ЦСС); б) Заявление по вопросам внутреннего контроля

¹Согласно стандарту МСА 700 безоговорочно положительное заключение представляется, если аудитор приходит к выводу, что ставшая предметом аудиторской проверки финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с применимыми положениями о финансовой отчетности. Этот новый термин заменяет прежний термин "положительное или безусловно положительное заключение".

(ЗВК); с) управление поездками на общеорганизационном уровне; д) отчетность о результатах программной деятельности; е) деятельность страновых отделений. Руководству были представлены рекомендации, нацеленные на поддержку решения стоящих перед Организацией задач, укрепление подотчетности и прозрачности, совершенствование и повышение эффективности руководства и управления финансовой деятельностью ФАО.

6. В части финансовых вопросов аудитор рекомендовал ликвидировать все еще существующий дефицит финансирования обязательств по предоставлению льгот работникам, указал, что необходимо разработать политику погашения просроченной кредиторской задолженности и принять меры по непогашенным авансам в счет сомнительной дебиторской задолженности по добровольным взносам; внешний аудитор подчеркнул, что следует в целом усовершенствовать осуществление ПТС и найти решения по выявленным системным ошибкам и проблемам в части отчетности и сверки авансовых платежей и кредиторской задолженности.

7. В отношении ЦСС аудитор указал на необходимость укрепить существующие меры контроля, разработать и/или обновить политику в области управления активами, погашения авансов на покрытие путевых расходов, работы с поставщиками, выплаты субсидий на образование и надбавок на иждивенцев. Не менее важна приверженность руководства осуществлению надежной оценки рисков и принятию мер по ее итогам, которые в перспективы позволят повысить эффективность управления и контроля процессов и процедур ЦСС.

8. Относительно Заявления по вопросам внутреннего контроля Организации аудитор отметил, что для того чтобы ЗВК полностью раскрыло свой потенциал в качестве документа системы обеспечения подотчетности, Организации следует всеобщими усилиями институционализировать содействующие решению данной задачи меры политики и соответствующие руководящие указания, разработать и внедрить должные вспомогательные инструменты, процессы и механизмы, включить в текст ЗВК необходимые заверения, обозначающие его как документ системы обеспечения подотчетности.

9. Организация приложила значительные усилия и добилась значительных успехов в деле совершенствования управления поездками на общеорганизационном уровне. В целом по основным направлениям аудита эффективности были отмечены возможности для дальнейшего совершенствования: это, в частности, оптимизация политики; управление эффективностью взаимоотношений с поставщиком услуг по организации поездок; учет в управлении поездками перспектив общеорганизационного уровня; и совершенствование подходов к управлению рисками, в первую очередь связанными с поездками. Кроме того, аудитор раскрыл стратегические перспективы, позволяющие ФАО со стороны взглянуть, каким образом Организация могла бы в большей степени оптимизировать управление поездками.

10. В части отчетности о результатах программной деятельности аудитор сделал акцент на включении в рабочий процесс ПИРЕС соответствующего отдельного шага, совершенствовании координации при проведении обзоров на региональном уровне и совершенствовании механизма отчетности по результатам промежуточных обзоров.

11. В части деятельности представительств было рекомендовано реализовать меры по включению в основные рабочие процессы мероприятий по мониторингу и контролю,

обеспечению их эффективности и действенности, что жизненно важно в плане результативности предусмотренной Программой работы деятельности Организации в интересах ее членов.

Резюме рекомендаций

12. Был представлен ряд действенных рекомендаций, нацеленных на поддержку решения стоящих перед Организацией задач, укрепление подотчетности и прозрачности, совершенствование и повышение эффективности руководства и управления финансовой деятельностью ФАО. Ниже приводятся основные рекомендации.

Рекомендации		Приоритетность ²	Сроки
Финансовые вопросы			
Финансирование обязательств по предоставлению льгот работникам			
1	В целях снижения рисков, связанных с финансированием, и далее стимулировать руководящие органы к рассмотрению надежной стратегии прогрессивного финансирования обязательств по предоставлению льгот работникам (ОЛР), включая программу медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (ПМСО) и фонд выплат в связи с прекращением найма (ФВПН) (<i>пункт 38</i>).	Основополагающая	2019 год
Добровольные взносы			
2	Пересмотреть положения и, где целесообразно, инициировать действия по списанию с учетом процедур, установленных Финансовым правилом 202.611 ФАО в отношении дефицита проектных средств и Правилом 202.10.7.1 в отношении полномочий на списание безнадежных долгов (<i>пункт 43</i>).	Существенная	2018 год
Финансовые аспекты осуществления ПТС			
3	И далее добиваться более полного осуществления ПТС за счет пересмотра соответствующих процессов и процедур, выявления и устранения глубинных причин задержек осуществления проектов (<i>пункт 51</i>).	Существенная	2018 год
Давно просроченная задолженность			
4	Приоритизировать погашение выявленной в процессе обзора КЗ давно просроченной	Существенная	2018 год

²**Основополагающая:** следует незамедлительно принять меры, призванные оградить Организацию от значительных рисков. Непринятие мер может привести к серьезным финансовым последствиям и крупным нарушениям оперативной деятельности.

Существенная: следует принять меры, направленные на ограждение от значительных рисков. Непринятие мер может привести к определенным финансовым последствиям и нарушениям оперативной деятельности.

Рекомендации		Приоритет- ность ²	Сроки
	кредиторской задолженности и рассмотреть вопрос о разработке политики погашения давно просроченной кредиторской задолженности в рамках указанного процесса; такая политика должна устанавливать соответствующие сроки погашения и предусматривать возможность отказа либо списания непогашенной кредиторской задолженности на основании результатов должного рассмотрения и последующей деятельности (<i>пункт 55</i>).		
5	Продолжать ведущуюся подразделениями, ОИТ и Oracle работу по приоритетному устраниению выявленных ошибок в системе, других проблем в части формирования отчетности и сверки данных, что позволит обеспечить полноту, точность и достоверность генерируемых отчетов (<i>пункт 59</i>).	Существен- ная	2018 год
Центр совместных служб			
6	Принять необходимые меры для обеспечения большей эффективности и действенности встроенных в функциональные процессы ЦСС мер управленческого контроля, обеспечить более полное соответствие положениям действующей и применимой политики, правил и положений, затрагивающих выявленные недостатки (<i>пункт 63</i>).	Существен- ная	2018 год
7	Обновить соответствующие разделы Руководства, рекомендации из серии "Как это делается" и внутренние процедуры, в том числе обеспечить ведение документации по рабочим процессам в отношении всех административных процессов самим ЦСС, что позволит отразить его фактическую деятельность в рамках процессов; использовать для этого карты процессов в формате e-Guide или в аналогичном формате (<i>пункт 68</i>).	Существен- ная	2018 год
8	В приоритетном порядке передать ответственность по связанным с активами функциям и полномочиям, обеспечив при этом соответствие сложившейся практике и положениям СУО между ФО и ЦСС, что обеспечит определенность и прозрачность управления, подотчетность и ответственность по функциям, связанным с активами (<i>пункт 69</i>).	Существен- ная	2018 год

Рекомендации		Приоритетность ²	Сроки
9	Инициировать полноценную оценку рисков на уровне функциональных подразделений ЦСС, во взаимодействии с Управлением стратегии, планирования и управления ресурсами, отвечающим за оказание отделениям ФАО помощи в понимании и применении практических методов добросовестной оценки рисков (<i>пункт 72</i>).	Существенная	2018 год
Вопросы управления			
Заявление по вопросам внутреннего контроля (ЗВК)			
10	Уточнить приводимое в Механизме внутреннего контроля (МВК) описание оценки рисков, ее информационной и коммуникационной составляющих, с тем чтобы точнее отразить принципы принятой модели COSO и обеспечить четкое доведение утвержденных принципов внутреннего контроля до сведения (<i>пункт 79</i>).	Существенная	2018 год
11	Уточнить положения общеорганизационного руководящего документа по вопросам отчетности по результатам внутреннего контроля, что обеспечит дальнейшее продвижение к включению в Руководство более детального описания рабочего процесса и позволит создать основу для подготовки ЗВК с учетом опыта по первому отчетному году (<i>пункт 83</i>).	Существенная	2018 год
12	Укрепить процессы подготовки ЗВК, для чего формально документировать процесс, добавить в Опросники по внутреннему контролю (ОВК) более подробные вопросы о контексте, в котором ведут оперативную деятельность отделения, и сделать полноценным механизм анализа полученного опыта (<i>пункт 87</i>).	Существенная	2018 год
Управление поездками на общеорганизационном уровне			
13	Усовершенствовать механизмы планирования поездок, для чего уточнить и укрепить политику планирования поездок и соответствующие процессы с опорой на должным образом функционирующую систему управления информацией и на эффективный механизм мониторинга и надзора, что позволит в большей мере обеспечить подотчетность, усовершенствовать меры контроля	Существенная	2018 год

Рекомендации		Приоритетность ²	Сроки
	целесообразности затрат и достичь полного соответствия (<i>пункт 94</i>).		
14	Рассмотреть вопрос об авиаперелетах премиальным экономическим классом, учитывая соображения сокращения затрат и обязательство ФАО обеспечить устойчивость поездок; кроме того, подготовить план действий по утверждению в 2018 году положения об остановках в пути для включения в политику в области поездок (<i>пункт 101</i>).	Существенная	2018 год
15	Провести полномасштабный обзор общеорганизационной политики организации поездок, чтобы усовершенствовать ее положения и процессы, и за счет этого обеспечить ее последовательный характер, четко определить порядок подотчетности и ответственности за соблюдение ее положений; обеспечить должный мониторинг и наличие конкретного механизма обратной связи; обеспечить высокий уровень осведомленности сотрудников; обеспечить действенный надзор за осуществлением положений данной политики (<i>пункт 113</i>).	Существенная	2018 год
16	Уточнить данные и усовершенствовать процесс оценки рисков, связанных с поездками, для чего обеспечить более ясный и точный контекст управления рисками, позволяющий выявлять и оценивать риски и должным образом документировать действия в поддержку мониторинга рисков и принятия соответствующих решений (<i>пункт 118</i>).	Существенная	2018 год
Отчетность о результатах программной деятельности			
17	Предусмотреть в рабочем процессе ПИРЕС полноценный шаг, отражающий действия в отношении отклоненных результатов осуществления программы, и обеспечить более пристальный мониторинг достигнутых результатов, что в будущем позволит сделать ПО более информативными (<i>пункт 126.а</i>).	Существенная	2018 год
18	Обеспечить более эффективную координацию при проведении обзоров программной деятельности на региональном уровне, что позволит повысить качество отчетности о достигнутых успехах; выявить и смягчить воздействие общих глубинных причин	Существенная	2018–2019 годы

Рекомендации		Приоритетность ²	Сроки
	невключения результатов при генерировании отчетов, что позволит снизить риск получения неточных отчетов о результатах программной деятельности (<i>пункт 126.б</i>).		
19	Усовершенствовать систему промежуточных обзоров за счет внедрения более оптимального механизма проведения обзора, наращивания потенциала руководителей в части мониторинга, наращивания потенциала в части мониторинга на региональном уровне и включения в состав докладов по результатам будущих ПО информации об организации обучения на общеорганизационном уровне в поддержку прозрачности отчетов и координации действий по общему совершенствованию отчетности (<i>пункт 131</i>).	Существенная	2018–2019 годы
Деятельность представительств			
Осуществление ПТС			
20	Обеспечить общую эффективность и результативность осуществления проектов ПТС за счет механизмов, обеспечивающих должное управление отдельными событиями и происшествиями и способствующих полному и точному исполнению обязанностей, которые могут оказаться на своевременности, уровне, адекватности и достоверности информации о выполнении обязательств по ПТС (<i>пункт 137</i>).	Существенная	2018–2019 годы
Осуществление проектов целевых фондов			
21	Обеспечить эффективность и действенность осуществления проектов за счет управления отдельными факторами и проектными обязательствами, которые оказывают влияние на своевременность, уровень осуществления и достоверность информации об осуществлении проектов целевых фондов (<i>пункт 141</i>).	Существенная	2018–2019 годы
Отчетность перед донорами			
22	Обеспечить представление донорам своевременных, достоверных и релевантных отчетов, для чего постоянно вести мониторинг и осуществлять мероприятия по контролю, обеспечивающие более полное и точное исполнение обязательств в части отчетности и соответствующую поддержку (<i>пункт 145.а</i>).	Существенная	2018 год
23	Совместно с партнерами по финансированию включить в соглашения о предоставлении финансирования детальные предписания в	Существенная	2018 год

Рекомендации		Приоритетность ²	Сроки
отношении остатков средств, начисления затрат и использования полученных процентов (пункт 145.б).			
Закупка товаров и услуг			
24	Укрепить мониторинг исполнения обязанностей всех задействованных в закупках сторон, с тем чтобы увеличить отдачу от общеорганизационного процесса закупок (пункт 149).	Существенная	2018 год
Управление людскими ресурсами			
25	Укрепить меры по мониторингу ключевых положений политики в области людских ресурсов, имеющих отношение к оценке эффективности работы и обеспечению учета и документирования деятельности, что позволит в полной мере использовать преимущества и эффективно устранять проблемы, связанные с данными аспектами управления людскими ресурсами (пункт 153).	Существенная	2018 год
Управление денежными средствами			
26	Укрепить мониторинг и управленческий надзор над процессами, связанными с денежными средствами, с тем чтобы обеспечить исполнение обязанностей, призванных гарантировать адекватность мер по сохранению денежных ресурсов и эффективность их использования (пункт 157).	Существенная	2018 год
Управление активами и запасами			
27	Обеспечить, чтобы мероприятия, процессы и обязанности, имеющие отношение к активам и запасам, должным образом реализовывались и учитывались в усовершенствованных механизмах мониторинга, что позволит надежно защитить и эффективно использовать ресурсы (пункт 161).	Существенная	2018 год
Управление поездками			
28	Укрепить меры по мониторингу, с тем чтобы обеспечитьенную реализацию процессов и подотчетности в сфере поездок, что позволит достичь соответствия положениям действующей политики и процедурам организации поездок и добиться большей эффективности в работе (пункт 165).	Существенная	2018 год
Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества			

Рекомендации		Приоритет- ность ²	Сроки
29	Как и прежде, активно противодействовать мошенничеству и коррупционным проявлениям на всех уровнях Организации, для чего незамедлительно принимать меры по всем заявлениям о случаях мошенничества и укреплять существующие механизмы борьбы с мошенничеством в русле политики нулевой терпимости к мошенничеству (<i>пункт 175</i>).	Существен- ная	2018 год

Выполнение рекомендаций по результатам проверок за предыдущие годы

13. Статус выполнения руководством рекомендаций по итогам предыдущей проверки, проведенной внешним аудитором, отражен в отдельном заключении, представленном Финансовому комитету (ФК). На дату подготовки настоящего доклада из 19 рекомендаций по итогам 2016 финансового года руководство выполнило 13 рекомендаций (68%), еще 6 рекомендаций (32%) находились в процессе выполнения. Из 21 рекомендации по итогам 2015 финансового года выполнено 18 рекомендаций (86%), в процессе выполнения находились 3 рекомендации (14%). Из 26 рекомендаций по итогам 2014 финансового года выполнено 20 рекомендаций (77%), в процессе выполнения находились оставшиеся 6 рекомендаций (23%). Из 57 рекомендаций по итогам двухгодичного периода 2012–2013 годов руководство выполнило 56 рекомендаций (98%), 1 рекомендация (2%) до сих пор находится в процессе выполнения. Внешний аудитор предлагает руководству выполнить оставшиеся невыполненными рекомендации на приоритетной основе.

А. МАНДАТ, ОХВАТ И МЕТОДИКА

1. Мандат

14. Решением 146-й сессии Совета³ Комиссия по аудиту Республики Филиппины была назначена внешним аудитором Организации на шестилетний срок, начиная с 2014 года.

15. Внешнему аудитору была поручена подготовка заключения об аудиторской проверке финансовой отчетности по каждому календарному году, включающего необходимую информацию в отношении вопросов, перечисленных в Финансовом положении 12.4 и в Дополнительном круге ведения. Заключение по итогам аудиторской проверки с приложением проверенных финансовых отчетов через ФК направляется в Совет, к нему прилагаются возможные указания ФК. Совет рассматривает финансовые отчеты и аудиторские заключения и препровождает их Конференции с замечаниями, которые сочтет целесообразным сделать.

16. Нынешний год – четвертый год действия новых полномочий внешнего аудитора, который в четвертый раз представляет ежегодное заключение в соответствии с требованиями МСФО ОС, применяемыми в Организации с 2014 года в качестве основы для подготовки финансовых отчетов.

2. Охват и цели

17. Аудиторская проверка представляет собой независимую проверку документов, подтверждающих информацию и суммы, раскрытие в финансовой отчетности. Кроме того, проверка включала оценку принципов учета, существенно важных оценок, сделанных Организацией, а также оценку представления финансовой отчетности в целом. В ходе проверки была проведена оценка соответствия Финансовым положениям и правовым нормам.

18. Основная цель аудиторской проверки заключалась в том, чтобы установить:

- a. в какой мере финансовая отчетность отражает фактическое финансовое состояние ФАО на 31 декабря 2017 года, а также результаты финансовой деятельности Организации, изменения в чистых активах/капитале, движение денежных средств и сопоставление бюджета и фактических сумм расходов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с требованиями МСФО ОС;
- b. в какой мере применение принципов учетной политики (см. Примечание 2 к финансовой отчетности) соответствовало применению принципов учетной политики в течение предшествовавшего финансового периода;
- c. в какой мере известные внешнему аудитору или проверенные им в рамках аудиторской проверки транзакции во всех существенных аспектах соответствовали Финансовым положениям и правовым нормам.

³ Резолюция 1/146 от 26 апреля 2013 года

19. Внешний аудитор также провел обзор операций Организации в свете Финансового положения 12.4 и представил замечания в отношении эффективности финансовых процедур, системы учета, внутреннего финансового контроля и, в целом, по вопросам администрации и управления операциями Организации. Эти вопросы освещены в соответствующих разделах настоящего Заключения.

20. Проверка проводилась с целью представить государствам-членам независимое заверение, повысить уровень прозрачности и подотчетности в Организации и через процесс внешней аудиторской проверки поддержать ее в решении поставленных задач.

3. Методика и ответственность аудитора

21. Аудиторская проверка была проведена в соответствии с МСА. Указанные стандарты обязывают планировать и проводить аудиторские проверки таким образом, чтобы они обеспечивали достаточную степень уверенности в отсутствии существенных искажений финансовой отчетности. В частности, в ходе аудиторской проверки подлежат анализу на выборочной основе документы, подтверждающие суммы и информацию, раскрытую в финансовой отчетности. Кроме того, в рамках проверки проводится оценка принципов бухгалтерского учета и основных оценок, сделанных Руководством, а также общая оценка представления финансовых отчетов. Для проведения аудиторской проверки финансовой отчетности внешний аудитор принял подход, основанный на результатах оценки рисков, который предполагает должное понимание сущности организации и условий, в которых она работает, и требует проведения анализа рисков существенных искажений финансовой отчетности и сделанных утверждений.

22. Обязанность внешнего аудитора заключается в том, чтобы на основе проведенной аудиторской проверки представить заключение в отношении финансовой отчетности. Аудиторская проверка проводится с целью получения разумного, но не абсолютного заверения в том, что в финансовой отчетности отсутствуют значительные искажения, ставшие результатом ошибки или преднамеренных неправомерных действий.

23. Кроме того, внешний аудитор рассмотрел такие направления, как меры управленческого контроля в ключевых областях деятельности, управление рисками и деятельность децентрализованных отделений. Как предусмотрено Финансовым положением 12.4, основное внимание было уделено реализации программы технического сотрудничества, осуществлению проектов, механизмам страновых программ и механизму реагирования на риски, связанные с мошенничеством.

24. Аудиторские проверки по результатам 2017 финансового года были проведены в штаб-квартире, Центре совместных служб (ЦСС) и семи представительствах, а именно в отделениях ФАО в Бангладеш (FABGD), Монголии (FAMON), Непале (FANEP), Судане (FNSDN), Центральноафриканской Республике (FRCAF), Демократической Республике Конго (FRDRC) и Мали (FRMLI).

25. Также были проверены финансовые отчеты Кредитного союза ФАО за 2017 финансовый год и отчет по итогам ликвидации Спецмагазина ФАО, по каждой из двух проверок составлено особое заключение. Кроме того, внешний аудитор провел обзор и подтвердил достоверность состояния денежных ресурсов программ, осуществляемых в сотрудничестве с другими учреждениями или от их имени, а именно

с Программой развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и Глобальным экологическим фондом (ГЭФ).

26. Внешний аудитор координировал выбор областей для проверки с Канцелярией Генерального инспектора (OIG), что позволило избежать ненужного дублирования усилий и определить меру доверия к работе Канцелярии. В целях дальнейшего совершенствования аудиторской работы внешний аудитор сотрудничал с Ревизионным комитетом Организации.

27. Внешний аудитор доводил до сведения руководства ФАО результаты проводимых проверок в своих письмах на имя руководства, в которых содержались подробные замечания и рекомендации. Такая практика позволяет поддерживать непрерывный диалог с руководством.

В. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

28. В настоящем разделе представлены результаты аудиторской проверки по итогам 2017 финансового года, которые, по заключению внешнего аудитора, следует представить вниманию руководящих органов. Чтобы обеспечить сбалансированность заключения и совместными усилиями найти необходимые решения, внешний аудитор предоставил руководству ФАО возможность прокомментировать сделанные им замечания. Рекомендации, представленные руководству, нацелены на поддержку достижения целей, определенных мандатом ФАО, укрепление подотчетности и прозрачности ради совершенствования и повышения эффективности руководства и управления финансовой деятельностью ФАО.

В.1 ФИНАНСОВЫЕ ВОПРОСЫ

В.1.1 Аудиторская проверка финансовой отчетности

29. Внешний аудитор пришел к выводу, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ФАО за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также результаты финансовой деятельности, изменения в чистых активах/капитале, движение денежных средств и сопоставление бюджета и фактических сумм в соответствии с требованиями МСФО ОС. Исходя из этого, внешний аудитор представил безоговорочно положительное заключение в отношении финансовых отчетов ФАО. Предметом аудиторской проверки стали следующие отчеты:

- a) Отчет I. Отчет о финансовом положении;
- b) Отчет II. Отчет о финансовых результатах;
- c) Отчет III. Отчет об изменении чистых активов и капитала;
- d) Отчет IV. Отчет о движении денежных средств;
- e) Отчет V. Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм;
- f) Отчет VA. Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм за двухлетний период, закончившийся 31 декабря 2017 года.

30. Внешний аудитор высоко оценил усилия руководства ФАО по выполнению ряда рекомендаций, представленных по итогам аудиторской проверки годовой финансовой

отчетности ФАО за 2017 год, предпринятые в стремлении обеспечить достоверное отражение остатков по соответствующим счетам и более полное соответствие требованиям МСФО ОС в части представления отчетности и раскрытия информации. Финансовые отчеты за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, отражают скорректированные остатки по соответствующим счетам и содержат изменения и дополнения к приложениям.

31. Кроме того, в соответствии с Финансовыми положениями ФАО, внешний аудитор заключил, что политика бухгалтерского учета применялась на той же основе, что и в предыдущем году. Кроме того, было сделано заключение, что транзакции ФАО, ставшие известными внешнему аудитору в ходе аудиторской проверки или проверенные в рамках аудиторской проверки финансовой отчетности, во всех существенных аспектах соответствовали Финансовым положениям ФАО и постановлениям законодательных органов.

32. При этом, однако, внешний аудитор выявил важные вопросы, требующие внимания руководства, что должно послужить дальнейшему совершенствованию учета, проведения финансовых транзакций и отчетности по ним, равно как управления финансовой деятельностью. В ряду таких вопросов, в частности, давно просроченная дебиторская задолженность по неполученным добровольным взносам, погашение просроченной кредиторской задолженности, нерешенные проблемы в части сверки авансовых платежей и кредиторской задолженности. Кроме того, в целях оптимизации управления финансовой деятельностью и проведения финансовых операций, руководству следует решить вопросы недофинансирования обязательств по предоставлению льгот работникам и низких финансовых показателей Программы технического сотрудничества. Эти вопросы рассматриваются в следующих разделах.

В.1.2 Финансирование обязательств по предоставлению льгот работникам

33. По сравнению с 2016 годом, в 2017 году общая сумма долгосрочных обязательств по предоставлению льгот работникам (ОЛР) увеличилась значительно, а именно на 208,0 млн долл. США (на 16%) – с 1319,0 млн долл. США до 1527,0 млн долл. США. Причинами такого увеличения стали имевшее место в течение года превышение объема затрат над объемом выплат по льготам, укрепление европейской валюты, снижение смертности и более низкая ставка дисконтирования; при этом такое увеличение частично сгладилось за счет тенденции к снижению стоимости медицинского обслуживания и сокращения числа соответствующих заявок, а также за счет сокращения административных расходов. С другой стороны, ассигнования на покрытие долгосрочных обязательств по предоставлению льгот работникам увеличились всего на 91,0 млн долл. США (на 20%) – с 444,0 млн долл. США в 2016 году до 534,0 млн долл. США в 2017 году. Указанное увеличение имело место в основном за счет дохода по процентам и дивидендам, роста фондовых рынков и укрепления европейской валюты.

34. По темпам увеличение ассигнований на ОЛР заметно превысило весьма значительный общий рост объема целевых долгосрочных инвестиций. В итоге объем недофинансирования по ОЛР увеличился на 117,5 млн долл. США (на 13%) – с 875,6 млн долл. США в 2016 году до 993,1 млн долл. США в 2017 году. Долгосрочные инвестиции и весь доход по ним в первую очередь направлялись на обеспечение финансирования программы выплат при увольнении (ПВУ) и резервного фонда плана компенсационных выплат (РФКВ). В результате недофинансирование программы

медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (ПМСО) и фонда выплат в связи с прекращением найма (ФВПН) в 2017 году составило соответственно 935,0 млн долл. США и 58,1 млн долл. США.

35. Как указано в документе, представленном Финансовому Комитету в рамках подготовки документа "Актуарная оценка связанных с персоналом обязательств за 2017 год" (документ FC 170/4), для обеспечения финансирования ФВПН в полном объеме (58,1 млн долл. США) Организации необходимо ежегодно дополнительно выделять 8,4 млн долл. США, т.е. 16,8 млн долл. США за двухгодичный период (при сроке амортизации 15 лет, начиная с 2010 года). Более того, для полного покрытия в долларах США недофинансированных обязательств по ПМСО в объеме 935,0 млн долл. США (при сроке амортизации 30 лет, начиная с 2010 года) потребуются ежегодно выделять 28,1 млн долл. США, т.е. 56,2 млн долл. США за двухгодичный период. При этом, однако, на 2018 и 2019 годы Конференция не предусмотрела какого-либо финансирования.

36. Как руководство, так и внешний аудитор по результатам предыдущих проверок неоднократно привлекали внимание руководящих органов к вопросу о финансировании ОЛР. Задержка в финансировании ОЛР создает риск для оперативной деятельности Организации, обременяет ее будущие программы. Если сохранятся тенденции, нашедшие отражение в актуарной оценке на конец года, в том числе в части предполагаемого номинального объема доходов по целевым долгосрочным инвестициям, и вопрос о финансировании не будет решен, по прошествии чуть более десяти лет средства будут исчерпаны. При этом внешний аудитор отмечает, что ФАО прибегает к альтернативным мерам сокращения обязательств по плану медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку, в частности, изменяет положения, регулирующие совместное несение расходов, что должно сократить затраты по ПМСО.

37. Сокращение объема недофинансированных обязательств требует эффективного параллельного использования ряда рычагов, в том числе долгосрочных инвестиций, положений о совместном несении расходов и предоставлении льгот. Руководству следует и далее обеспечивать понимание руководящими органами рисков, связанных с недофинансированием ОЛР. Внешний аудитор подчеркивает, что, в дополнение к реализуемым альтернативным мерам, руководство и руководящие органы должны разработать надежную стратегию в отношении недофинансированных обязательств и решить данный вопрос в разумные сроки.

38. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО в целях снижения рисков, связанных с финансированием, и далее стимулировать руководящие органы к рассмотрению надежной стратегии прогрессивного финансирования ОЛР, включая ПМСО и ФВПН.**

В.1.3 Добровольные взносы

Значительное увеличение объема добровольных взносов вследствие специфики учета по МСФО ОС

39. Процесс внедрения МСФО ОС начался в ФАО 1 января 2014 года. В соответствии с положением о переходном периоде до 2017 года, ФАО сгруппировала транзакции по двум большим классам – до 2014 года и после 2013 года. В класс до 2014 года вошли соглашения о целевых фондах, утвержденные и зарегистрированные

в системе до 31 декабря 2013 года включительно, а в класс после 2013 года – соглашения по проектам, реализуемым за счет средств целевых фондов, утвержденные и зарегистрированные в системе после 31 декабря 2013 года. К классу до 2014 года были отнесены соглашения по проектам, намеченным к завершению до 31 декабря 2016 года, и по тем, что были намечены к завершению после 31 декабря 2016 года.

40. По отнесенными к классу до 2014 года проектам, намеченным к завершению после 31 декабря 2016 года, были скорректированы входящие остатки. Полученные авансовые платежи (доходы будущих периодов), которые согласно старой политике (Стандартам учета системы Организации Объединенных Наций) не признавались в качестве доходов за период с 2013 по 2016 год, были, как того требуют МСФО ОС, учтены как доходы за период, окончившийся 31 декабря 2017 года. В результате на 31 декабря 2017 года собственный капитал ФАО составил 16,0 млн долл. США, в то время как на 31 декабря 2016 года остаток по капиталу был отрицательным и составлял минус 104,0 млн долл. США. Доходы нетто в сумме 120 млн долл. США по проектам, отнесенными к классу до 2014 года и намеченным к завершению после 31 декабря 2016 года, *были учтены согласно учетной политике МСФО ОС и не являются вновь полученными в 2017 году добровольными взносами.*

Недополученная дебиторская задолженность по добровольным взносам

41. Резервы по сомнительным счетам (РСС) (2813) в части дебиторской задолженности по добровольным взносам на 31 декабря 2017 года свидетельствуют, что из общей суммы в 8,8 млн долл. США 7,8 млн долл. США (88%) составляет задолженность, не погашенная в течение от 5 до 20 лет. Из общей суммы РСС 5,3 млн долл. США приходится на проекты, финансировавшиеся из внебюджетных источников, оперативная часть которых уже закрыта, а 3,5 млн долл. США – на проекты, которые с 2000 года финансировались ПРООН.

42. По сообщению Финансового отдела, РСС по проектам ПРООН в первую очередь обусловлены проблемами в старых сверках по транзакциям между ПРООН и ФАО, которые до сих пор являются предметом обсуждения двух организаций. С учетом того, что РСС в части дебиторской задолженности по добровольным взносам в размере 7,8 млн долл. США учитывались за период от 5 до 20 лет, а также учитывая причины его возникновения, внешний аудитор считает, что причитающиеся ФАО суммы представляют собой безнадежный долг, не позволяющий достоверно отразить в отчетности дебиторскую задолженность по добровольным взносам.

43. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО пересмотреть положения и, где целесообразно, инициировать действия по списанию с учетом процедур, установленных Финансовым правилом 202.611 ФАО в отношении дефицита проектных средств и Правилом 202.10.7.1 в отношении полномочий на списание безнадежных долгов.**

В.1.4 Финансовые аспекты осуществления ПТС

44. Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм (ОСС) – это дополнительный инструмент надзора за соответствием результатов финансовой деятельности бюджету ФАО, он призван обеспечить большую прозрачность финансовых отчетов. По итогам исполнения бюджета в течение двухгодичного периода 2016–2017 годов общая сумма чистых расходов по бюджетному курсу составила

998,0 млн долл. США, то есть 99,6% суммы пересмотренного бюджета, равной 1001,0 млн долл. США. Для сравнения: пересмотренный бюджет на двухгодичный период 2014–2015 годов в размере 986,0 млн долл. США был исполнен на 99,4% (981,0 млн долл. США).

Низкая эффективность освоения бюджетных средств ПТС

45. Анализ рассмотренных выше показателей исполнения бюджета по двухгодичным периодам показал, что не были учтены неиспользованные остатки по ПТС на конец каждого года двухгодичных периодов 2016–2017 и 2014–2015 годов; такие остатки должны учитываться по текущему двухгодичному периоду и могут использоваться в следующем двухгодичном периоде. Ниже приведены результаты подробного анализа ОСС по ПТС за 2014–2017 годы.

Строка отчета V	тыс. долл. США			
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Календарный бюджет	67 360	67 361	69 066	69 065
Перенесено с прошлого периода	76 769	85 187	79 462	81 506
Чистые расходы по бюджетному курсу	58 958	73 086	67 022	76 605
Перенесено на следующий период	85 171	79 462	81 506	73 966

46. С учетом приведенной выше таблицы внешний аудитор отметил, что наличие избытка по календарному бюджету и бюджетам, перенесенным с предыдущих периодов, за вычетом сумм исполнения бюджетов (чистые расходы по бюджетному курсу), повлекло за собой перенос бюджетного остатка на следующий период. Как показано в таблице, остатки, перенесенные на следующие периоды, значительны и превышают суммы исполнения бюджета, что указывает на низкую эффективность освоения бюджетных средств. Ниже приведены результаты анализа реализованных проектов в сравнении с бюджетными показателями за 2014–2017 годы.

Год исполнения проекта Бюджетный двухгодичный период	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
2012–2013 годы	83%	44%		
2014–2015 годы	17%	56%	77%	40%
2016–2017 годы			23%	60%

47. По 2014 году 83% объема освоенных средств пришлось на бюджет 2012–2013 годов, и лишь 17% на бюджет 2014–2015 годов. В 2015 и 2016 годах значительная доля освоенных средств также пришла на бюджеты предыдущих периодов. Для сравнения: по 2017 году 40% объема освоенных средств пришлось на бюджет 2014–2015 годов, а на бюджет 2016–2017 годов пришлось 60% исполнения бюджета. В сравнении с предыдущими годами доля освоения средств, пришедшаяся на бюджет текущего года, увеличилась, но тем не менее на конец 2017 года значительная часть предусмотренных бюджетом средств освоена не была.

48. На основании сказанного становится ясно, что ФАО не осуществила в полном объеме деятельность по ПТС в течение двухгодичного периода, на который предусматриваются соответствующие бюджетные ассигнования, в результате чего значительная часть бюджетных средств была перенесена на следующий двухгодичный период. Финансовые положения допускают практику таких переносов. Более того, это важнейший элемент, позволяющий осуществление программы с учетом установленных ПТС критериев (например, в части продления периода реализации проектов на срок до 36 месяцев). Тем не менее, имеющиеся данные свидетельствуют о требующих внимания задержках в утверждении и осуществлении проектов.

49. Кроме того, внешний аудитор отметил, что доля заявок по проектам ПТС, утвержденных в течение первых трех месяцев двухгодичного периода, значительно ниже, чем подтверждают отраженные в приводимой ниже таблице зарегистрированные временные задержки. Это еще одна причина низкой эффективности использования бюджетных средств.

Двухгодичный период	2008–2009 годы	2010–2011 годы	2012–2013 годы	2014–2015 годы	2016–2017 годы
Задержка					
До 3 месяцев	90%	87%	75%	75%	71%
От 3 до 6 месяцев	6%	8%	8%	9%	12%
От 6 до 12 месяцев	3%	3%	8%	10%	10%
Более 12 месяцев	1%	3%	10%	6%	6%

50. Признавая усилия, предпринятые ФАО в последние годы в целях повышения уровня расходования средств по проектам ПТС, внешний аудитор подчеркивает, что, двигаясь вперед, необходимо продолжить работу по пересмотру существующих процессов и процедур и выявить глубинные причины, сказывающиеся на осуществлении Программы технического сотрудничества.

51. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО и далее добиваться более полного осуществления ПТС за счет пересмотра соответствующих процессов и процедур, выявления и устранения глубинных причин задержек осуществления проектов.**

B.1.5 Давно просроченная задолженность

Политика погашения давно просроченной кредиторской задолженности

52. Предварительный балансовый отчет по кредиторской задолженности (КЗ) представляет собой вспомогательную бухгалтерскую книгу (ВК) по счету КЗ (3200). Согласно этому отчету, без учета позиций, подлежащих дальнейшей сверке (5,6 млн долл. США), на 31 декабря 2017 года остаток по КЗ составил 19,1 млн долл. США. Из указанного остатка 24% (4,5 млн долл. США) приходились на кредиторскую задолженность по счетам, не оплаченным в течение более двух лет, в целом за период с 1999 по 2014 год. Просроченная КЗ образовалась в первую очередь за счет не погашенных авансов на покрытие путевых расходов, выплат заработной платы, включая выплаты персоналу по окончании срока службы, и иных требований.

53. Службы ЦСС, в чью компетенцию входит погашение КЗ, пояснили, что документально оформленная политика, которая разъясняла бы, каким образом должны

проводиться подобные позиции, отсутствует. При этом было указано, что проводится обзор непогашенной КЗ и принимаются меры к ее погашению. Такой подход должен обеспечить учет позиций, суммы по которым значительны.

54. С учетом длительности периода непогашения КЗ и сообщений от ряда сотрудников ФАО, подавших заявки на выплаты по окончании срока службы, об отсутствии таких выплат, внешний аудитор склонен считать, что обоснованность части позиций по кредиторской задолженности уже сейчас вызывает сомнения. Отсутствие решения данного вопроса может не только стать причиной накопления сомнительной непогашенной КЗ, но и в значительной мере сказаться на точности и корректности учета КЗ за отчетный период ввиду сомнительного характера такой задолженности.

55. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО приоритизировать погашение выявленной в процессе обзора КЗ давно просроченной кредиторской задолженности и рассмотреть вопрос о разработке политики погашения давно просроченной кредиторской задолженности в рамках указанного процесса; такая политика должна устанавливать соответствующие сроки погашения и предусматривать возможность отказа либо списания непогашенной кредиторской задолженности на основании результатов должного рассмотрения и последующей деятельности.**

Нерешенные проблемы в части сверки авансовых платежей и кредиторской задолженности

56. Отчет ФАО по непогашенным авансам и Предварительный балансовый отчет по КЗ представляют собой ВК для учета остатков, соответственно, по счетам авансов (2800) и КЗ (3200). По результатам сверки указанных отчетов с Главной книгой (ГК) на 31 декабря 2017 года были выявлены расхождения по счету авансов на сумму 0,7 млн долл. США и по счету КЗ на сумму 5,6 млн долл. США.

57. Службы ЦСС, в чью компетенцию входит погашение КЗ, пояснили, что Отдел информационных технологий (ОИТ) совместно с Oracle намерены устраниТЬ проблемы в части сверки в рамках обновления системы. В ходе корректирующих мероприятий технического плана будут внесены исправления в Реестр полученных счетов по кредиторской задолженности и Реестр выплат по счетам по кредиторской задолженности, что позволит исправить стандартный отчет Oracle, каковым является Предварительный балансовый отчет по КЗ. Однако, несмотря на наличие незакрытой Oracle сервисной заявки ОИТ, данное мероприятие не было включено в число приоритетных.

58. Несмотря на высказанные ФАО замечания, при сверке с ГК выявляется, что на точности, полноте и достоверности генерируемых системой отчета ФАО по непогашенным авансам и предварительного балансового отчета по КЗ негативно сказывается наличие значительных расхождений, которые не устранялись в течение последних пяти лет.

59. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО продолжать ведущуюся подразделениями, ОИТ и Oracle работу по приоритетному устранению выявленных ошибок в системе, других проблем в части формирования отчетности и сверки данных, что позволит обеспечить полноту, точность и достоверность генерируемых отчетов.**

В.1.6 Центр совместных служб (ЦСС)

60. Проведенная в 2017 году внешним аудитором проверка ЦСС выявила возможности для совершенствования в плане укрепления управления и контроля за процессами Центра совместных служб, обеспечения наличия соответствующей политики и процедур, их эффективной работы и соответствия фактическому положению вещей.

Укрепление мер контроля в функциональных процессах

61. В качестве дополнительных мер по повышению эффективности и укреплению контроля в функциональных процессах ЦСС, а именно в процессах управления активами и поставщиками, погашения авансов на покрытие путевых расходов, выдачи субсидий на образование и надбавок на иждивенцев, внешний аудитор сообщил руководству ЦСС о необходимости решить ряд вопросов:

a. Несвоевременная регистрация капитальных активов в книге МСФО ОС.

126 позиций капитальных активов общей стоимостью 1,9 млн долл. США, введенных в эксплуатацию в 2016 году, были включены в реестр капитальных активов (модуль "Капитальные активы") лишь в 2017 году. Если проблема несвоевременной регистрации не будет решена, по счету основных средств за предшествующий период будет постоянно иметь место занижение, а за текущий период – завышение, что повлечет за собой занижение и завышение амортизационных отчислений за те же предшествующий и, соответственно, текущий период.

b. Несвоевременная регистрация утраты и хищения активов. В 2016 году имели место случаи утраты и хищения активов, которые, однако, были учтены с проведением соответствующего исключения из реестра лишь после инвентаризации, проведенной в октябре 2017 года. Таким образом, соответствующие активы были исключены из реестра активов несвоевременно, что противоречит Финансовому правилу 202.10.4.

c. Необходимость установить должностные сроки проведения физической инвентаризации активов (ФИА). Практика установления каждым страновым отделением сроков проведения ФИА и выбора соответствующих процедур не регламентирована никаким формальным документом. Действующая сегодня процедура, основанная на циклах проведения ФИА, неэффективна в части отчетности и своевременной корректировки состава активов в реестре активов.

d. Необходимость повышения эффективности процедур в части координации и мониторинга проведения ФИА. Согласно данным журналов проведения ФИА за 2017 год, на 30 октября 2017 года завершили проведение ФИА и представили соответствующие отчеты только 66 из 146 отделений ФАО (44%). Невыполнение требования о своевременном представлении результатов ФИА влечет за собой невозможность проверки наличия и точности описания включенных в реестр активов, в результате чего ЦСС может лишиться возможности исполнять вмененную ему обязанность вести точный и своевременный учет собственности Организации.

e. **Необходимость в наличии формализованной политики и совершенствования порядка ведения базы данных поставщиков.** Ввиду отсутствия формализованной политики в отношении ведения базы данных поставщиков, эта работа на регулярной основе не велась. Следовательно, отсутствуют какие-либо заверения, что в транзакциях с ФАО не принимают участие неквалифицированные поставщики, и что ресурсы ФАО не могут предоставляться поставщикам, которые не удовлетворяют предъявляемым требованиям.

f. **Необходимость в наличии формального документа, описывающего процедуры действий в отношении непогашенных авансов на покрытие путевых расходов.** На примере 53 случаев, вошедших в выборку, были выявлены непогашенные авансы на покрытие путевых расходов на общую сумму 16 810 долл. США, которые подлежали погашению в октябре 2017 года, но не были включены для погашения в расчетную ведомость за указанный месяц. Отсутствие документа, содержащего конкретные указания по погашению авансов на покрытие путевых расходов, создает риск невозврата непогашенных авансов на покрытие путевых расходов.

g. **Несвоевременная реализация политики погашения авансов по субсидиям на образование при представлении окончательной заявки.** Были обнаружены требования о выплате субсидий на обучение, поданные за 46-313 дней, то есть с большим превышением 90-дневного срока, в течение которого необходимо подать окончательное требование. Тем не менее, по окончании 90-дневного периода соответствующие авансы не были погашены из заработной платы работников. Неистребование возврата непогашенных авансов свидетельствует не только о явном невыполнении требований действующей политики, но и о слабости мер внутреннего контроля.

h. **Предоставление дополнительных субсидий на образование при наличии непогашенных авансов.** Некоторые работники получили авансы по субсидиям на образование на следующий учебный год, не погасив задолженности по ранее предоставленным субсидиям, в результате непогашенными остались два аванса. Внешний аудитор принял к сведению, что положениями действующей политики такое положение допускается, однако сложившаяся практика может принести к возникновению финансовых рисков и должна быть пересмотрена.

i. **Обработка требований о выплате субсидий на образование (ТВСО) с задержкой относительно предусмотренного СУО 15-дневного срока.** Имели место случаи необработки требований о выплате субсидий на обучение в течение 170-527 дней с даты направления работником требования в подразделение кадровой службы, то есть имело место значительное превышение предусмотренного СУО для обработки такого требования 15-дневного срока.

j. **Выплата надбавок на иждивенцев без предоставления полного комплекта документов.** Надбавки на иждивенцев выплачивались, даже если не был предоставлен полный комплект документов, предусмотренный разделом 318 Руководства для обоснования заявки и права на получение надбавки.

62. Указанные выше недоработки в части мер контроля указывают на необходимость реализации руководством ЦСС мер по укреплению мер контроля в функциональных процессах, что должно обеспечить эффективность оперативной деятельности ЦСС.

63. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО принять необходимые меры для обеспечения большей эффективности и действенности встроенных в функциональные процессы ЦСС мер управленческого контроля, обеспечить более полное соответствие положениям действующей и применимой политики, правил и положений, затрагивающих выявленные недостатки.**

Обновление письменных политик и процедур

64. В своей деятельности ЦСС руководствовался положениями и правилами, изложенными в *Руководстве ФАО*. В поддержку осуществления положений, изложенных в Руководстве, были разработаны рекомендации из серии "Как это делается", содержащие пошаговые инструкции по реализации рабочего процесса проведения транзакций с указанием соответствующих функций и обязанностей его участников. Кроме того, в каждом функциональном подразделении ЦСС в качестве инструкции по реализации процессов использовались *внутренние процедуры*.

65. В процессе обзора соответствующих учетных документов и консультаций с руководством внешний аудитор выявил необходимость в обновлении: а) раздела Руководства (РР) 503.3.4(с), в котором следует отразить сложившуюся практику предварительной оценки транзакций, связанных с активами; б) РР 503.7, в котором следует отразить сложившуюся практику вывода или списания активов с нулевой балансовой стоимостью; с) рекомендаций из серии "Как это делается" и международных процедур, в которых следует отразить принятые сегодня способы проведения транзакций в подразделениях, предоставляющих услуги по управлению активами, кредиторской задолженностью и людскими ресурсами.

66. По итогам соответствующего обзора внешний аудитор выявил, что Финансовому отделу необходимо завершить передачу ЦСС функций, связанных с активами и проведением транзакций, ввиду чего соответствующий РР должен быть обновлен. Внешний аудитор выявил несоответствие рекомендациям из серии "Как это делается" положений в отношении ряда изложенных в действующем соглашении об уровне обслуживания (СУО) между Финансовым отделом и ЦСС процедур для связанных с активами функций. СУО однозначно указывает, что владельцем всех связанных с активами функций, запрошенных децентрализованными отделениями (ДО) и управлениями штаб-квартиры, выступает ЦСС, в то время как в некоторых рекомендациях из серии "Как это делается" (FAP002, FAP020, FAP003, FAP004, FAP012 и FAP016) данный вопрос трактуется иначе.

67. Руководство ЦСС согласилось с необходимостью и целесообразностью пересмотра РР 503.7, РР 503.3.4(с) и рекомендаций из серии "Как это делается" и обеспечения их соответствия международным процедурам с учетом передачи обязанностей в части активов и сложившейся в ЦСС практики проведения связанных с активами транзакций. В этой связи руководство ЦСС подтвердило необходимость пересмотра РР 503.3.4, указывающего, что ЦСС отвечает за последующую проверку транзакций в ДО, поскольку все транзакции подвергаются предварительной оценке до проведения.

68. Внешний аудитор рекомендовал ФАО обновить соответствующие разделы Руководства, рекомендации из серии "Как это делается" и внутренние процедуры, в том числе обеспечить ведение документации по рабочим процессам в отношении всех административных процессов самим ЦСС, что позволит отразить его фактическую деятельность в рамках процессов; использовать для этого карты процессов в формате e-Guide или в аналогичном формате.

69. Кроме того, внешний аудитор рекомендовал ФАО в приоритетном порядке передать ответственность по связанным с активами функциям и полномочиям, обеспечив при этом соответствие сложившейся практике и положениям СУО между ФО и ЦСС, что обеспечит определенность и прозрачность управления, подотчетность и ответственность по функциям, связанным с активами.

Оценка рисков в ЦСС

70. Внешний аудитор установил, что ранее в ЦСС был открыт реестр рисков высокого уровня, сведения из которого переносятся в общеорганизационный реестр рисков ФАО. При этом, однако, рекомендуется, чтобы ЦСС обеспечивал выявление, оценку, управление существенными рисками и составление соответствующей отчетности на уровне функциональных подразделений, что позволит укрепить его возможности в плане достижения поставленных целей и обеспечить получение ожидаемых от его деятельности преимуществ. При этом ЦСС будет помогать руководству обеспечивать действенность предлагаемых стратегий, с тем чтобы они позволяли выявлять слабые места, где предусмотренные меры контроля могут не соответствовать решаемой задаче оптимального управления оперативной деятельностью. Кроме того, данное решение служит укреплению подотчетности между сотрудниками и их руководителями, которые должны прийти к единому пониманию относительно возможных проблем и вызовов и мер по противодействию им.

71. Руководство ЦСС подтвердило, что оценка рисков высокого уровня была выполнена, но при этом *никаких мероприятий по оценке рисков на уровне функциональных подразделений не проводилось*. Чтобы обеспечить согласованность и последовательность работы, оценка рисков должна плавно охватывать все уровни с самого высокого до уровня функциональных подразделений. Руководство ЦСС согласилось с этим замечанием и продемонстрировало внешнему аудитору готовность использовать выявленные возможности.

72. Внешний аудитор рекомендовал ФАО инициировать полноценную оценку рисков на уровне функциональных подразделений ЦСС, проведение который должно координироваться с Управлением стратегии, планирования и управления ресурсами, отвечающим за оказание отделениям ФАО помощи в понимании и применении практических методов добросовестной оценки рисков.

B.2 ВОПРОСЫ РУКОВОДСТВА

73. В течение 2017 года внешний аудитор провел обзор критических аспектов предоставления отчетности о результатах программной деятельности, Заявления по вопросам внутреннего контроля ФАО, общеорганизационной системы управления поездками и оперативной деятельности ряда страновых отделений. Конечная цель обзора заключалась в оценке воздействия на механизмы управления рисками, созданные

в соответствии с действующей политикой и процедурами, механизмов общего управления деятельностью того или иного управления или Организации в целом. Обзор проводился в русле мандата, определенного в положении 12.4 Финансовых положений ФАО. Ниже изложены результаты обзора.

B.2.1 Заявление по вопросам внутреннего контроля

74. Обзор включал: оценку политического механизма Организации, обеспечивающего поддержку выпуска Заявления по вопросам внутреннего контроля (ЗВК); оценку процессов и управленческих механизмов подготовки ЗВК с точки зрения их обоснованности и соответствия сложившемуся контексту заверения об обеспечении подотчетности; оценку, содержит ли ЗВК достаточные заверения, позволяющие судить о его соответствии поставленной цели.

75. Выпуск ФАО первого ЗВК в качестве приложения к финансовым отчетам Организации за 2017 год знаменует новый этап в плане обеспечения подотчетности в Организации и подтверждает ее приверженность принципу эффективного управления. Более того, выпуском ЗВК ФАО подтверждает решимость и дальше осуществлять собственный мандат, продвигаясь вперед по пути надлежащего управления, когда занимающий центральное место внутренний контроль обеспечивает большую эффективность и результативность оказания услуг. При рассмотрении ЗВК Организации внешний аудитор уделил особое внимание двум аспектам: во-первых, созданию благоприятной политической среды и, во-вторых, процессам и инструментам, используемым для создания такой среды, и их содержанию. Ниже рассматриваются итоги проведенного обзора.

Политический механизм ЗВК

76. ЗВК Организации – это заявление о достоверности информации, его содержание в первую очередь определяется механизмом внутреннего контроля (МВК), который призван выражать и отражать суть стандартов внутреннего контроля, к которым МВК привязан. Таким образом оказывается на создание механизма, соединяющего в себе компоненты и принципы внутреннего контроля на всех уровнях управления и обеспечивающего их перевод в оперативную плоскость. По сути, МВК представляет собой политику, обеспечивающую обоснованное следование положениям стандартов и внедрение передового опыта в целях обеспечения осмотрительности при принятии и реализации тех или иных идей.

Соответствие МВК ФАО принципам интегрированной модели внутреннего контроля COSO

77. МВК Организации основан на принципах, предусмотренных моделью, которая была предложена Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя (COSO)⁴. Модель предусматривает наличие задач трех категорий, которые позволяют сконцентрироваться на трех измерениях внутреннего контроля: это задачи в области *оперативной деятельности, отчетности и обеспечения соответствия*. Кроме того, модель предписывает наличие пяти интегрированных составляющих мер внутреннего

⁴ Внутренний контроль: интегрированная модель. Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя (COSO) с изменениями, опубликованными в Руководстве по системам мониторинга, 2013 год. Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя, 2009 год.

контроля: это *система контроля, оценка рисков, мероприятия в области контроля, информация и коммуникации и мониторинг*. Модель COSO определяет 17 принципов, отражающих фундаментальные положения, связанные с каждой составляющей. С учетом указанных составляющих, внешний аудитор отметил, что принципы, ассоциированные с одной из составляющих МВК ФАО, а именно с оценкой рисков – *выявление рисков, оценка рисков и снижение рисков* – отражены в одном и том же утверждении, то есть, вопреки модели COSO, детальная информация по каждому из трех принципов не представлена. Необходимо шире раскрыть информацию о целях и допусках, оценке рисков и реагировании на риски, включая риски мошенничества, а также об общей оценке изменений, способных сказаться на системе внутреннего контроля ФАО.

78. Кроме того, внешний аудитор отметил, что принципы, положенные в основу четвертой составляющей МВК ФАО, должны быть определены точнее, иначе они не обеспечивают непосредственного отражения принципов модели COSO. В МВК ФАО должно быть указано, что принципы информации, внутренней и внешней коммуникации нацелены на поддержку функционирования мер внутреннего контроля Организации. Отсутствие такого развернутого указания способно привести к возможному неверному толкованию, что может негативно сказаться на должном осуществлении политики.

79. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО уточнить приводимое в Механизме внутреннего контроля (МВК) описание оценки рисков, ее информационной и коммуникационной составляющих, с тем чтобы точнее отразить принципы принятой модели COSO и обеспечить поддержку коммуникаций, направленных на обеспечение осведомленности об утвержденных принципах внутреннего контроля.**

Управление процессом подготовки ЗВК ФАО

80. Поскольку ЗВК подтверждает и дополняет финансовую отчетность ФАО, Организация должна разумным образом обеспечивать, чтобы соответствующие подразделения и сотрудники имели возможность вноситьтельный вклад в подготовку и выпуск ЗВК. Согласно предоставленному руководством пояснению, политической основой отчетности в области внутреннего контроля служат МВК ФАО и дополнительные инструменты, обеспечивающие его функционирование. Внешний аудитор с удовлетворением отмечает, что, с учетом сложностей, связанных с подготовкой ЗВК ФАО и наличием действенных мер политики, ограниченности времени и ресурсов, Организация успешно реализовала процесс формирования политики. Руководители высшего звена считают, что существующий политический документ *МВК ФАО* и руководящий документ *Обзор процесса предоставления отчетности по мерам внутреннего контроля* в достаточной мере способствуют исполнению обязанностей в плане отчетности.

81. При этом большая часть опрошенных руководителей высшего звена придерживается мнения, что в будущем следует подготовить еще один руководящий документ. Согласно предложению ряда руководителей высшего звена, такой документ должен конкретизировать подлежащие выполнению функции, соответствующие обязанности и требования в части подотчетности руководителей различных категорий, что обеспечит эффективность мер контроля и подотчетность в плане их реализации.

82. Исключительно важно, чтобы ФАО официально задокументировала процесс подготовки ЗВК, определила его охват, цели, обязательное содержание, основания,

позволяющие руководству сделать заключение об эффективности контроля, и положения, определяющие функции внутреннего и внешнего аудита – это позволит сократить потребности в части специальных мер поддержки и снизить риск неверного толкования соответствующих положений. Кроме того, внешний аудитор хотел бы подчеркнуть, что, наряду с другими мерами, инклюзивная и конкретная политика, позволяющая руководству сделать заключение об эффективности контроля и определить функции внутреннего и внешнего аудита, послужат укреплению подотчетности и прозрачности.

83. Внешний аудитор рекомендовал ФАО уточнить положения общеорганизационного руководящего документа по вопросам отчетности по результатам внутреннего контроля, что обеспечит дальнейшее продвижение к включению в Руководство более детального описания рабочего процесса и позволит создать основу для подготовки ЗВК с учетом опыта по первому отчетному году.

Процессы и инструменты в поддержку подготовки ЗВК ФАО

84. Создание должных механизмов отчетности в поддержку подготовки Заявления по вопросам внутреннего контроля жизненно необходимо любой организации, выпускающей ЗВК. Процессы и механизмы в поддержку подготовки ЗВК важны не только в плане должной подготовки Заявления, но и с точки зрения выполнения обязательств Организации в части подотчетности. По итогам проведенного обзора внешний аудитор установил, что механизм отчетности ФАО в части отчетности по вопросам внутреннего контроля предполагает ряд этапов. Данный процесс инициируется руководителями управлений и отделов в штаб-квартире и страновыми представителями, которые проводят оценку мер внутреннего контроля во вверенных им подразделениях с использованием опросников по внутреннему контролю (ОВК); затем помощники Генерального директора и заместители Генерального директора представляют письма-заверения в отношении качества мер внутреннего контроля в сфере своей ответственности; и, наконец, Генеральный директор подписывает заявление по вопросам внутреннего контроля, которое представляется вместе с финансовыми отчетами. Мы разделяем позицию руководителей Организации, считающих использование ОВК позитивной, инклюзивной и открывающей новые возможности мерой.

85. При этом, чтобы обеспечить постоянное совершенствование процесса отчетности в области внутреннего контроля и гарантировать его зрелость, внешний аудитор рекомендует Организации реализовать следующие меры: а) разработать механизм использования приобретенного опыта; б) скорректировать ОВК, чтобы вопросы в большей степени затрагивали меры контроля ключевых функций, преследующих различные цели; с) обеспечить дополнительную поддержку оценки мер контроля, связанных с оперативным контекстом деятельности подразделений и отделений, за счет использования дополнительных инструментов (например, перечней контрольных вопросов), обеспечивающих сравнительную оценку в поддержку количественных данных, отражаемых в ОВК; д) более четко документировать итоги анализа ОВК и изменения, реализованные на основании достоверных, основанных на фактическом материале заверений, что позволит сделать акцент на внимательном исполнении обязанностей в части внутреннего контроля и выделить важность обеспечения осведомленности в вопросах контроля на высоком уровне.

86. Кроме того, внешний аудитор считает, что в меру целесообразности следует разработать и формально задокументировать процессы и механизмы в поддержку подготовки ЗВК и соответствующих результатов. Документирование способствует накоплению общеорганизационных знаний, полученных по итогам практической работы и анализа накопленного опыта с учетом обратной связи, которую обеспечивает итеративный процесс отчетности по вопросам внутреннего контроля.

87. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить процессы подготовки ЗВК, для чего формально документировать процесс, добавить в ОВК более подробные вопросы в отношении контекста, в котором ведут оперативную деятельность отделения, и повысить эффективность механизма анализа полученного опыта.**

B.2.2 Управление поездками на общеорганизационном уровне

88. В 2017 году расходы ФАО на поездки достигли 114,3 млн долл. США, что составило 8% от общей суммы расходов Организации. В сравнении с предыдущим годом эта цифра увеличилась на 21,2%, хотя общая сумма за отчетный двухгодичный период снизилась на 1,6 млн долл. США относительно показателя за двухгодичный период 2014–2015 годов. Обеспечение эффективности расходов на поездки – задача, решение которой приходится постоянно искать любой организации. Особо сложно найти такое решение в условиях, когда расходы велики, а ресурсы ограничены. Внешний аудитор признает усилия, предпринимаемые Организацией, и достигнутый прогресс в реализации мер, направленных на совершенствование сложившегося положения дел. Тем не менее, по итогам проведенного обзора были выявлены возможности для дальнейшего совершенствования: ФАО получила возможность со стороны взглянуть, каким образом может в большей степени оптимизировать управление поездками.

Планирование поездок

89. Планирование поездок – наиважнейшая составляющая процесса управления поездками, незаменимый управленческий инструмент, позволяющий добиваться запланированных результатов. При этом проверки, проведенные в последние годы в ряде децентрализованных отделений ФАО, показали, что планирование поездок на регулярной основе не осуществляется.

90. Внешний аудитор обратил внимание, что, согласно статистике по поездкам ФАО за 2017 год, планирование поездок стало практиковаться в меньших масштабах. Всего в течение года было совершено 37 038 поездок, соответствующие затраты составили 68,4 млн долл. США, однако из этого числа в КПП в ГСУР были включены лишь 254 поездки. Функционал КПП предназначен для использования на уровне департаментов и региональных отделений, он позволяет создавать сводный квартальный план поездок для департамента или региона, причем все поездки страновых отделений включаются в план поездок регионального отделения. В настоящее время функционал КПП в ГСУР используют только одно или два управления штаб-квартиры и одно региональное отделение. Планирование поездок большей частью осуществляется офлайновыми средствами, для этого используются электронные таблицы и прочие инструменты планирования, не интегрированные с ГСУР. Руководство отметило, что сегодня КПП составляются – и должны составляться – исключительно для международных служебных поездок. Кроме того, руководство указало, что почти 80% общей суммы расходов на поездки связано с поездками, финансируемыми за счет

проектов и из иных внебюджетных источников, а природа этих поездок такова, что их не всегда можно спланировать заранее, поскольку необходимость в поездках определяется изменениями в проектных потребностях. Далее, более 30% общей суммы расходов на поездки связано с поездками лиц, не являющихся сотрудниками ФАО, эти лица не охватываются функционалом КПП, их поездки не поддаются планированию, поскольку зависят от внешних факторов, например, когда лицо, совершающее поездку, определяется сторонней организацией или правительством. Внешний аудитор, однако, не видит явных причин, которые могли бы препятствовать составлению планов поездок, поскольку, как предполагается, путевые расходы закладываются в бюджет уже на этапе его составления.

91. Проведенный внешним аудитором анализ выявил высокую степень корреляции между планированием поездок и эффективностью затрат, что обеспечивается ранним бронированием и приобретением билетов. С учетом характера и моделей осуществления Организацией расходов на поездки и основываясь на результатах анализа затрат на поездки из штаб-квартиры ФАО, руководство заметило, что экономия, которой можно достичь, зная и/или планируя будущие поездки, может не оказаться настолько значительной. На основании предоставленных руководством данных по совершенным в 2017 финансовом году поездкам из ряда городов в Рим и обратно внешний аудитор установил, что из 1772 поездок 642 поездки (примерно 36%) бронировались менее чем за 7 дней до даты отъезда, а 1130 поездок (64%) – раньше. Если билет бронировался и/или приобретался поздно, то есть ближе к дате поездки, тарифы авиаперевозчиков на рассматриваемых маршрутах значительно повышались.

92. Представленная информация относилась к бронированиям, сделанным через туроператора штаб-квартиры, но, тем не менее, затраты на бронирование и/или приобретение билетов в сроки, близкие к фактической дате поездки, оказались довольно значительными, и могли бы быть учтены при принятии на общеорганизационном уровне решений в отношении поездок, особенно если получалась и принималась в расчет информация от отделений на местах. Внешний аудитор отметил, что в настоящее время не существует каких-либо руководящих указаний, требующих от лиц, совершающих поездки, заблаговременно бронировать авиабилеты или поощряющих их к этому. Информация, полученная по результатам проведенных в предшествующие годы проверок отделений на местах, в определенной мере указала на ряд проблем в плане планирования поездок определенных категорий и заблаговременного бронирования соответствующих билетов, что обусловлено различными причинами, в том числе временного и административного характера.

93. Кроме того, в докладе LIU/REP2010/2 инспекторы ОИГ отметили, что существуют *многочисленные свидетельства, указывающие, что заблаговременное бронирование позволяет приобретать билеты по значительно более низким тарифам*. Инспекторы указали также, что заблаговременное планирование позволяет объединять несколько поездок в одну, и подчеркнули, что *заблаговременное планирование поездок упрощает задачи всех участников процесса управления поездками*. В русле мнения инспекторов и на основе собственных наблюдений внешний аудитор пришел к заключению, что ФАО необходимо усовершенствовать собственную деятельность в области планирования поездок.

94. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО усовершенствовать механизмы планирования поездок, для чего уточнить и укрепить политику планирования поездок и соответствующие процессы с опорой на должным образом**

функционирующую систему управления информацией и на эффективный механизм мониторинга и надзора, что позволит в большей мере обеспечить подотчетность, усовершенствовать меры контроля целесообразности затрат и достичь полного соответствия.

Управление перелетами и передовой опыт учреждений системы ООН

95. По итогам всестороннего обзора политики в области управления поездками 26 учреждений системы ООН, включая ФАО, Объединенная инспекционная группа (ОИГ) представила девять официальных рекомендаций и 34 предложения по совершенствованию практики управления поездками в системе учреждений ООН. Ниже внешний аудитор приводит ряд рекомендаций ОИГ, дополняя их собственными замечаниями.

Перелеты премиальным экономическим классом вместо бизнес-класса позволяют сократить затраты на поездки

96. Внешний аудитор обратил внимание, что, согласно Руководству ФАО, право перелета в бизнес-классе возникает при длительности перелета 12 часов и более. Двенадцатичасовой порог делает политику ФАО в области поездок одной из наиболее жестких в системе общих фондов, программ и специализированных учреждений ООН. При этом, отталкиваясь от фактического опыта учреждений системы ООН, уже сегодня практикующих перелеты премиальным экономическим классом, ОИГ предложила, чтобы, *с учетом потенциального сокращения затрат за счет перелетов премиальным экономическим классом, учреждения системы ООН серьезным образом рассмотрели вопрос о возможности перелетов премиальным экономическим классом вместо бизнес-класса*. Результаты предпринятого внешним аудитором анализа свидетельствуют, что при перелетах премиальным экономическим классом Организация смогла бы сэкономить почти 50% затрат на приобретение билетов бизнес-класса.

97. Руководство пояснило, что *по уровню обслуживания премиальный экономический класс несравним с бизнес-классом*, и добавило, что *установленный ФАО 12-часовой порог, дающий право на перелет бизнес-классом, уже сейчас делает подход Организации к данному вопросу самым жестким среди всех учреждений системы ООН и что расходы должны быть соразмерны производительности, а суммы затрат должны коррелировать с условиями поездки*. Более того, руководство подчеркнуло, что *кресла, салоны и услуги бизнес-класса и премиального экономического класса значительно отличаются, и что не существует каких-либо подтвержденных данных, которые доказывали бы, что полеты премиальным экономическим классом обеспечивают большую экономическую отдачу, чем полеты полноценным бизнес-классом*. В дополнение, *премиальный экономический класс обслуживания доступен лишь у определенных авиакомпаний, которые его предлагают, и лишь на определенных маршрутах*. Таким образом, *включение данного класса в политику в области поездок в качестве альтернативы бизнес-классу на общеорганизационном уровне не представляется осуществимым, поскольку это может стать причиной утраты соответствия стандартов размещения с учетом пункта назначения и несбалансированного использования услуг определенных авиакомпаний, предлагающих обслуживание по премиальному экономическому классу: очевидно, что обслуживание менее высокого класса будет обходиться дешевле*.

98. И все же внешний аудитор еще раз подчеркивает, что существует возможность сокращения затрат за счет перелетов премиальным экономическим классом вместо бизнес-класса, и отказываться от нее не следует: необходимо найти верный баланс, чему должен послужить анализ приоритетов с учетом обязательства Организации Объединенных Наций способствовать сокращению выбросов углерода, поскольку отказ от перелетов бизнес-классом и выбор в пользу премиального экономического класса может способствовать выполнению этого обязательства. При этом внешний аудитор отмечает, что наличие в Организации наиболее жесткой политики управления поездками не должно становиться препятствием для дальнейшего повышения отдачи затрат, сказываться на приверженности ООН принципам устойчивой политики в области поездок и обязательстве сократить углеродный след. С учетом этого внешний аудитор присоединяется к сформулированной ОИГ рекомендации рассмотреть предложение, оценить выявленные в процессе оценки возможности и проблемы, и на этом основании принять решение, которое будет одинаково выгодно ФАО и ее сотрудникам, совершающим поездки.

Отказ от остановок в пути для отдыха, стандартно предусмотренных всеми учреждениями системы ООН, и гарантированное обеспечение периода отдыха по прибытии в пункт назначения

99. Внешний аудитор еще раз обращает внимание на рекомендацию ОИГ более чем двадцатилетней давности отказаться от остановок в пути, предоставив вместо них больше времени для отдыха по прибытии в пункт назначения: с течением времени обоснование предоставления таких остановок потеряло смысл, это *устаревший и дорогостоящий способ совершать поездки*. ОИГ добавила, что остановки в пути могут быть связаны с повышенным риском для безопасности лица, совершающего поездку, со сложными и требующими времени процедурами паспортного и таможенного контроля, что, на фоне усилий по обеспечению повышенной безопасности, стало нормой в аэропортах всего мира. В докладе ОИГ отмечено, что, несмотря на рекомендацию, данную более 22 лет назад, 12 учреждений системы ООН, в числе которых и ФАО, до сих пор предоставляют право совершать в ходе поездки одну или две остановки. Руководство проинформировало внештатного аудитора об усилиях, предпринимаемых с целью обеспечить соответствие политики ФАО в отношении остановок в пути и предоставления времени для отдыха предложению ОИГ, для чего Организация оптимизирует действующие стандарты: вопрос о праве на остановку для отдыха в ситуации, когда это непрактично, например, перед последним отрезком пути, составляющим несколько часов, будет пересмотрен.

100. Создание цельной системы управления авиаперелетами, обеспечивающей реализацию и контроль соответствующих процессов и мер, обусловлено в первую очередь наличием соответствующей политики и руководящих указаний. Политики и руководящие указания – это механизмы контроля, которые определяют задачи по управлению рисками, состав и границы полномочий, изменения в части процессов, людей и систем. Следовательно, необходимо разрабатывать такие политики, вести соответствующую коммуникационную деятельность, обеспечивать их эффективную реализацию. Руководство определило политику Организации в отношении поездок и соответствующие руководящие указания как уже достаточно жесткие и в определенной мере учитывающие передовой опыт учреждений системы ООН. Однако поскольку по своему характеру политика и руководящие указания – это инструменты регулирования, определяющие стандарты эффективности и контрольные показатели, в том числе фискальные контрольные показатели в части управления затратами, вся совокупность

этих инструментов может подвергаться негативным воздействиям, порождаемым нестабильностью внешних по отношению к организации факторов и изменениями внутренних приоритетов. С учетом таких воздействий, ввиду того, что политические решения – это вопрос выбора, организациям жизненно важно формировать и обновлять собственные меры политики в области авиаперелетов, обеспечивая их соответствие текущим потребностям и нуждам. Инспекторы ОИГ раскрыли эти потребности и нужды, и ФАО следует учесть возможности, упомянутые в докладе инспекторов, поскольку это позволит повысить эффективность политики в области авиаперелетов.

101. Внешний аудитор рекомендовал ФАО рассмотреть вопрос об авиаперелетах премиальным экономическим классом и определить, учитывая соображения сокращения затрат и обязательство ФАО обеспечить устойчивость поездок; кроме того, подготовить план действий по утверждению в 2018 году положения об остановках в пути для включения в политику в области поездок.

Общая политика в области поездок

102. Основные положения политики Организации в области поездок сведены в раздел 400 Руководства ФАО. Соответствующие руководящие указания, в том числе выпущенный 19 сентября 2013 года Бюллетень Генерального директора (БГД) 2013/54 "Служебные поездки штатных сотрудников ФАО" и Политическая директива (ПД) 2016/05 от 7 октября 2016 года "Проживание в пределах пригородного сообщения", наряду с другими правилами и положениями, регламентирующими поездки, также опубликованы на страницах упомянутого раздела Руководства. Внешний аудитор провел обзор действующей политики и положений в области поездок. Цель обзора состояла в оценке их синхронизации, соответствия и эффективности, а также в оценке соответствующей коммуникационной деятельности. Чтобы удостовериться в результатах собственных наблюдений, внешний аудитор провел также ряд ограниченных по масштабам опросов. Полученные по результатам итоги рассматриваются ниже.

Последовательность политики в области поездок

103. Внешний аудитор отметил случаи наличия в ФАО взаимоисключающих приоритетов: с одной стороны, Организация реализует меры, направленные на повышение затратоэффективности, а с другой – на повышение уровня благополучия штатных сотрудников. Кроме того, были отмечены случаи, когда положения политики в области поездок применялись непоследовательно и отчасти нерационально. Так, ФАО допускает перелеты бизнес-классом при продолжительности перелета 12 часов и более, но это положение не распространяется на поездки штатных сотрудников для участия в обучении, семинарах и иных мероприятиях подобного рода. Согласно установленным ФАО правилам, если целью поездки является участие в обучении, семинаре и т.п., перелет, независимо от его продолжительности, должен осуществляться экономическим классом.

Определение функций, практических результатов и порядка подотчетности в рамках процесса формирования политики в области поездок

104. Внешний аудитор отметил, что общее управление политикой в области поездок осуществляет Финансовый отдел. При этом было также отмечено, что какого-либо документа о подотчетности, которым определенному лицу вменялось бы в обязанность

инициировать разработку и пересмотр положений этой политики, не существует. Не существует директивы, конкретно уполномочивающей то или иное управление или отделение, как не существует и сотрудника, ответственного за оценку эффективности и действенности политики в области поездок и уполномоченного решать, когда и при каких условиях такая оценка должна проводиться. Руководство проинформировало внешнего аудитора, что на основании анализа данных ФАО по поездкам предложения по разработке или пересмотру того или иного положения политики могут вноситься любым управлением или отделением, которое в этом нуждается, либо самой Группой поездок.

Стратегии в области обучения и коммуникаций по вопросам, затрагивающим политику в области поездок, и уровень осведомленности штатных сотрудников об указанных положениях политики

105. В проведенном опросе принял участие 21 респондент: 13 респондентов указали, что осведомлены о политике ФАО в области поездок, два отметили, что знакомы с политиками в целом, но не со всеми и не в деталях, один указал, что мало осведомлен и не полностью понимает политики в области поездок. Один старший руководитель указал, что не знаком с положениями политик ФАО в части представления квартального отчета о поездках, обычного и альтернативного режима совершения поездок, периодов отдыха и остановок в пути, сокращения количества поездок. На вопрос об источнике информации о политике ФАО в области поездок, 11 респондентов ответили, что ознакомились с ней через сеть интранет и от коллег по отделу, пятеро – из Справочника ФАО, двое – от коллег из других отделов, трое – из руководства по ИССО и в рамках практической работы с ИССО.

106. Руководство проинформировало внешнего аудитора, что в настоящее время осуществляется разработка программы обучения и сертификации инициаторов поездок. Задача состоит в том, чтобы провести обучение сотрудников службы управления поездками, снабдить их необходимой информацией и убедиться, что они должным образом обучены и владеют знаниями в отношении связанных с поездками правил, положений и процессов. Ожидается, что программа обучения будет готова к развертыванию до конца 2018 года. Она будет нацелена не только на сотрудников, занятых управлением поездками – предполагается, что обучение пройдут все сотрудники ФАО.

Уровень соблюдения сотрудниками положений политик в области поездок

107. На заданный внешним аудитором вопрос о представлении *отчета по поездкам за предыдущие три месяца* два Представителя ФАО ответили, что не представляют такого документа, пояснив, что им неизвестно о существовании соответствующей политики. На вопрос о соблюдении положения, изложенного в РР 401.8.12-15, согласно которому *в течение одной недели после возвращения к месту службы лицо, совершившее поездку с целью участия в каком-либо совещании, обязано представить краткий отчет о поездке, а если поездка совершалась с другой целью – полный отчет о поездке*, внешний аудитор получил от респондентов несходные ответы. Часть респондентов указали, что представляют отчет о поездке на следующий день после возвращения к месту службы. Другие сотрудники ответили, что представляют отчеты в течение недели, 10–14 дней, месяца, двух месяцев после возвращения к месту службы, а по мнению

одного сотрудника срок представления отчета о поездке не установлен. При этом два респондента заявили, что не осведомлены о каком-либо стандартном сроке представления отчета о поездке.

108. Руководство заметило, что при вступлении в силу новых положений политики в области поездок ответственность за их соблюдение штатными сотрудниками ложится в первую очередь на директора, руководителя или главу структурного подразделения. Штатные сотрудники обязаны соблюдать положения политики, как того требуют руководящие указания. Тем не менее, с учетом изложенного, подразделение, несущее ответственность за общее осуществление общеорганизационной программы управления поездками, а именно Группа поездок, тесно координируя свои действия с распорядителями бюджета и старшим руководством, должна взять на себя лидерство и инициативу в устраниении описанных выше недостатков, способных стать источником целого ряда рисков для оперативной деятельности.

Механизм обратной связи и оценки политики в области поездок

109. Внешний аудитор отметил, что предложения, жалобы и другие отзывы относительно действующей политики в области поездок направляются либо непосредственно в уполномоченные подразделения, либо через действующую в сети интранет ФАО платформу "Скажи свое слово". Жалобы и замечания в отношении политики в области поездок, в первую очередь те, что поступают из децентрализованных отделений, обрабатываются в индивидуальном порядке. При этом, однако, девять участников проведенного внешним аудитором опроса сообщили, что не осведомлены о действующих процессах и процедурах, в соответствии с которыми Группа поездок обрабатывает жалобы и другие сообщения, поступающие в рамках обратной связи.

Программа взаимодействия с гостиницами-партнерами (ПВГ)

110. Внешний аудитор отметил, что в ряде городов, охваченных программой взаимодействия с гостиницами-партнерами, ФАО в рамках ПВГ официально обеспечивает размещение в определенных гостиницах по согласованным с гостиницами ценам. ПВГ носит обязательный характер и распространяется на всех, кто совершает поездки в охваченные программой города по поручению ФАО и получает от Организации суточные. Приняв к сведению основные выгоды, которые лица, совершающие служебные поездки, получают от программы, внешний аудитор спросил, как осуществляется мониторинг в части ПВГ, и был проинформирован, что каждые два месяца Группа поездок получает от турагентства штаб-квартиры отчет по программе, который в реальном времени используется в целях внутреннего укрепления программы. Кроме того, было отмечено, что полезнее было бы получать актуальную информацию чаще, это позволило бы организовать мониторинг использования ПВГ, ее эффективности и достигнутой экономии на непрерывной основе.

111. Некоторые респонденты, принявшие участие в ограниченном по охвату опросе по ПВГ, указали на ряд недостатков программы, в том числе в части расположения и качества гостиниц и в части административного процесса. Руководство заметило, что гостиницы для включения в ПВГ отбираются на основе перечня установленных критериев: это размеры номеров, категория гостиницы, предоставляемые услуги, удаленность от офиса, соответствие требованием ДОБ в плане безопасности. Кроме того, со всеми страновыми отделениями проводятся широкие консультации с целью

установить, насколько та или иная гостиница подходит для проживания, и получить одобрение странового отделения до включения гостиницы в программу. Кроме того, наложен механизм постоянной обратной связи и анализа замечаний пользователей ПВГ, позволяющий исключать из программы гостиницы, не соответствующие требуемым стандартам. Внешний аудитор желал бы подчеркнуть, что программа должна была обеспечить лицам, совершающим служебные поездки по поручению ФАО, как минимум два основных преимущества, а именно безопасность и возможность получения высококачественных услуг, уже включенных в стоимость номера. В этом плане внешний аудитор указывает на важность учета при формировании политики и разработке процессов полученных в рамках обратной связи отзывов пользователей: это позволит сделать программу более удобной и достичь первоначально поставленных целей.

112. С учетом сложного и динамичного характера управления поездками, что характерно для ФАО, внешний аудитор считает, что для того чтобы политика в области поездок была эффективной, ее необходимо довести до сведения всех заинтересованных лиц и обеспечить понимание ими всех ее положений. Такая политика должна оставаться стабильной в динамически изменяющихся обстоятельствах и в рамках системы в целом, следует разъяснить ее цели и соответствующие ценности. Цели политики должны быть реалистичны, обеспечивать возможность для контроля и быть ориентированы на конечный результат. Приведенные выше рассуждения затрагивают в первую очередь вопрос формулирования политики, ее утверждения, применения и оценки, а в дальнейшем – обеспечение соблюдения, доработки или свертывания. Внешний аудитор определил, что ФАО необходимо и далее работать по следующим направлениям: обеспечение последовательности политики в области поездок; формирование повестки в части политик; определение функций и обязанностей руководителей и органов, формирующих политику в области поездок; обеспечение осведомленности штатных сотрудников о политиках в области поездок и соблюдение ими положений указанных политик; обеспечение обратной связи по вопросам политики в области поездок.

113. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО провести полномасштабный обзор общеорганизационной политики в области поездок, чтобы в конечном итоге укрепить их положения и процессы, и за счет этого обеспечить последовательность, четко определить линии подотчетности и ответственности за соблюдение ее положений; обеспечитьенный мониторинг применения указанной политики и наличие конкретного механизма обратной связи; обеспечить высокий уровень осведомленности сотрудников о политике; обеспечить действенный надзор за ее применением осуществлением.**

Данные по рискам, связанным с поездками, и оценка этих рисков

114. Группа поездок Финансового отдела представляет первичные данные о поездках для общеорганизационной системы оценки рисков, сотрудничает с группой руководства CS в составлении перечня рисков, связанных с управлением поездками, и согласовывает выявленные общеорганизационные риски. С учетом этого внешний аудитор проанализировал качество рисков, учтенных в ведущемся Группой журнале рисков. Задача анализа состояла в определении уровня применения процедур управления рисками внутри Группы и на общеорганизационном уровне. Ниже приводятся замечания по результатам проведенной работы.

115. Внешний аудитор отметил, что выявленный риск *неосуществления мониторинга связанной с поездками деятельности на общеорганизационном уровне* относится к

управлению поездками, но при этом возникает лишь на последних этапах реализации процесса. Ожидается, что на этапе выявления, при условии должной контекстуализации рисков, будут выявлены отмеченные при проведении проверки риски недостижения эффективности затрат, формирования неэффективной политики и несоответствия информационных систем задаче планирования поездок. Указанные риски характеризуются гораздо большим весом в сравнении с риском неосуществления мониторинга. В данном случае особое внимание следует обратить на то, каким образом осуществляется выявление рисков в том или ином контексте.

116. Кроме того, внешний аудитор отметил, что обозначенные в ведущемся Группой журнале рисков признанные воздействия рисков, как правило, характеризуются соответствием положениям политики, которые подлежат учету независимо от того, насколько адекватно осуществляется мониторинг. Это в первую очередь обусловлено тем, что политики по своей природе формируют костяк основных систем и процессов и сами по себе являются средствами контроля. Таким образом, прежде чем рассматривать риск неосуществления мониторинга как средства контроля процесса, следует обеспечить более глубокий контроль за соблюдением положений действующей политики. Это особенно важно, поскольку даже при эффективном мониторинге, если на этапе формирования не была обеспечена эффективность политики, то все еще могут иметь место риски неэффективности процесса и бесконтрольности расходов. Далее внешний аудитор отметил невозможность привязки определенных мер по смягчению рисков к конкретным рискам. Меры по смягчению рисков как таковые должны определяться тем, на какой показатель или фактор риска направляется воздействие. Чтобы та или иная мера по смягчению риска работала эффективно, она должна быть нацелена на причину возникновения риска.

117. Приведенные выше замечания призваны способствовать обеспечению более высокого уровня зрелости Группы поездок в плане управления рисками. При этом внешний аудитор признает, что в ФАО созданы определенные инфраструктуры, обеспечивающие управление рисками в чрезвычайных и кризисных ситуациях. Поскольку в Организации действует слишком много различных видов политики и/или реализуется слишком много мер, связанных с рисками, и, если не будут созданы условия для развития деятельности по управлению рисками, перехода ее на более зрелый уровень, положение не изменится. Необходим более совершенный подход к управлению информацией о рисках, связанных с поездками, на общеорганизационном уровне, вопросы эскалации рисков и соответствующий отчетности следует вынести на первый план. Но даже при условии наличияенной инфраструктуры в части эскалации рисков и соответствующей отчетности необходимо работать над выводом на более зрелый уровень работы по обеспечению качества данных о рисках и процесса поддержания этого качества.

118. **Внешний аудитор рекомендовал уточнить данные и усовершенствовать процесс оценки рисков, связанных с поездками, для чего обеспечить более ясный и более точный контекст управления рисками, позволяющий выявлять и оценивать риски и должным образом документировать действия в поддержку мониторинга рисков и принятия соответствующих решений.**

B.2.3 Отчетность о результатах программной деятельности

119. ФАО рассматривает отчетность о результатах в качестве средства поддержки построения более целеустремленной, более чутко реагирующей, пользующейся

большем доверием Организации. Внешний аудитор, отметил, что, в соответствии с предписанными процедурами, в свете подготовки промежуточного обзора (ПО) за 2016 год и Доклада об осуществлении программы (ДОП) за двухгодичный период 2016–2017 годов, ФАО ввела в практику многоуровневые обзоры результатов программной деятельности. Было отмечено, что основными акторами процесса являются координаторы региональных стратегических программ (КРСП), которые во взаимодействии с соответствующими группами поддержки осуществляют обзор всех отчетов о результатах, достигнутых на страновом уровне, руководители стратегических программ (РСП) и помощники Генерального директора.

120. В поддержку проведения обзоров результатов были выпущены руководящие указания по составлению отчетов о достигнутых результатах для подготовки ПО за 2016 год. Проведенный внешним аудитором обзор был сконцентрирован на деятельности по достижению СЦ 1, СЦ 2 и СЦ 5 и на соответствующем процессе. В ходе обзора внешний аудитор осуществлял взаимодействие с 10 членами региональных групп по достижению СЦ, 17 ПрФАО и РСП. Кроме того, внешний аудитор проанализировал данные, отраженные в системах ПИРЕС и ФПМИС, а также данные, отраженные в документе по итогам ПО за 2016 год.

Процесс обзора промежуточных результатов осуществления программы

121. По результатам ***проведенного на региональном уровне обзора результатов странового уровня*** внешний аудитор установил, что шесть из десяти участников региональных групп по СП не провели обзор всех результатов странового уровня за 2016 год в соответствии с зоной ответственности собственных региональных отделений. Внешний аудитор обратил внимание, что на уровне обзора РСП в части достижения СЦ 5 не были учтены показатели 29 стран, причиной чего, в частности, стали: а) результаты, достигнутые не в 2016 году; б) иррелевантность результатов; в) незавершенность соответствующих мероприятий; г) отсутствие конкретных результатов. Управление стратегии, планирования и управления ресурсами (OSP) заметило, что в плане качества отчетности о результатах, достигнутых на страновом и региональном уровнях, наиболее важным является обзор на уровне КРСП. В целом оценка отчетов группами по СП дополняет обзоры регионального уровня, заостряя внимание именно на результатах, в то время как обзоры регионального уровня скорее призваны обеспечить, чтобы в отчетах не допускалось неполноты и неточностей.

122. В части ***валидации информации о промежуточных результатах осуществления программы*** на уровне РСП, предпринятый внешним аудитором анализ реализованных мероприятий показал, что в ПИРЕС 80 результатов из 50 стран имели помету "неизвестно", вследствие чего они не были включены в ПО. РСП по достижению СЦ 1 и СЦ 2 проинформировали внешнего аудитора, что такое невключение было обусловлено дублированием результатов, отсутствием результата в системе либо наличием пояснений, не позволяющих осуществить валидацию на уровне результата. OSP проинформировало внешнего аудитора, что возможность невключения результатов была частично прописана в процессе.

123. В части ***невключения информации о достижении результатов*** предпринятый внешним аудитором анализ подтвердил невозможность подтверждения причин такого невключения, поскольку на момент проведения проверки система ПИРЕС обновлялась на новый двухгодичный период. Кроме того, внешний аудитор установил, что девять из

семнадцати ПрФАО указали, что не были проинформированы о причинах невключения их результатов в ПО за 2016 год. OSP пояснило, что какого-либо полностью описанного порядка действий, предусматривающего автоматическое уведомление ПрФАО после того, как РСП отклонил результат, не существует, и в 2016 году процесс был реализован без использования системы.

124. Далее, при анализе данных **блока мониторинга ПИРЕС** внешний аудитор отметил, что из 1971 результата по достижению СЦ 1, СЦ 2 и СЦ 5, зарегистрированного в системе в течение 2016 года, 989 результатов (50%) не были отражены в ПО за 2016 год. Согласно результатам проведенного внешним аудитором опроса, причинами их невключения стали: а) неточное соотнесение результатов с общеорганизационными показателями достижения результатов или их несоответствие выбранным для стран организационным итогам; б) сложность странового контекста, не позволившая применить единые показатели ко всем результатам; с) неполное понимание группами по достижению СЦ множественных аспектов достижений в реализации проектов; д) недостаточное воздействие результатов для их включения в отчеты глобального уровня; е) незавершенность мероприятий по достижению результатов на момент составления отчета; ф) отклонения от руководящих указаний, в том числе отсутствие подтверждающих документов и слабое обоснование недостижения результатов.

125. Основная цель процесса обзора результатов осуществления программы состоит в том, чтобы облечь информацию о полученных результатах в форму содержательных и полезных данных, обеспечив при этом их достоверность, что всегда составляет проблему. В приложении к промежуточному обзору это особенно важно, поскольку позволяет обеспечить осуществление необходимых корректировок и учсть полученный опыт в свете работы над докладом по результатам двухгодичного периода. Исходя из этого, при проведении промежуточного обзора результатов осуществления программы ФАО следует обеспечивать достоверность информации. Поднятые выше внешним аудитором вопросы возникли либо вследствие того, что определенные процессы отрицательно оказались на достоверности информации о результатах, либо по причине отсутствия координации в действиях различных функций. В обоих случаях поднятые вопросы требуют решения, которое обеспечит большую содержательность отчетов, принятие руководством соответствующих решений и учет полученного опыта.

126. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить процесс отчетности по промежуточным результатам осуществления программы и, в целях продвижения вперед:**

- a. предусмотреть в рабочем процессе ПИРЕС полноценный шаг, отражающий действия в отношении отклоненных результатов осуществления программы, и обеспечить более пристальный мониторинг достигнутых успехов, что в будущем позволит сделать ПО более информативными;
- b. обеспечить более эффективную координацию при проведении обзоров программной деятельности на региональном уровне, что позволит повысить качество отчетности о достигнутых успехах; выявить и смягчить воздействие общих глубинных причин невключения

результатов при генерировании отчетов, что позволит снизить риск получения неточных отчетов о результатах программной деятельности.

Промежуточный обобщающий доклад

127. При подготовке ПО за 2016 год особое внимание было уделено имевшим место в течение двухгодичного периода случаям *приоритизации и деприоритизации отдельных пунктов программы* с целью повышения эффективности ее осуществления, как указано в Программе работы и бюджете (ПРБ). Внесенные таким образом в программу изменения потребовали более пристального внимания к достигнутым результатам, поскольку повышение эффективности и сокращение затрат, как и прежде, являются для ФАО высокоприоритетной задачей. Согласно ПО за 2016 год, в течение года ФАО удалось успешно в полной мере решить 43 задачи (86%) по достижению практических результатов по стратегическим целям (СЦ). Кроме того, согласно докладу, несмотря на то, что достижение основной массы целевых показателей было предусмотрено на 2017 год, прогресс в сравнении с 2016 годом заметен: к настоящему времени 64 показателя (32%) состояния запланированных на 2017 год задач по достижению практических результатов указывают, что поставленные задачи решены не менее чем на 50%. Ниже рассматриваются результаты предпринятого внешним аудитором обзора проведенного ФАО ПО за 2016 год.

128. В части ***показателей достижения практических результатов*** внешний аудитор отметил, что в Приложении 2 к ПО "Ход достижения индикаторов практических результатов на уровне стратегических целей в 2016–2017 годах" указывается, что по четырем из тринадцати показателей по СЦ 2 не были достигнуты предусмотренные на конец 2016 года целевые значения – это показатели 211 (92% целевого значения), 212 (76%), 213 (79%) и 223 (79%). Кроме того, внешний аудитор отметил, что каких-либо пояснений относительно причин недостижения целевых значений указанных показателей представлено не было, и что в разделе ПО, посвященном ходу достижения целей, поясняются только случаи превышения целевых показателей. Внешний аудитор был проинформирован, что целевые значения показателей 211, 212 и 213 не были достигнуты вследствие нехватки времени для получения страновыми отделениями обратной связи, что, в частности, объясняется большим числом стран, представляющих отчетность. Кроме того, внешний аудитор был проинформирован о трудностях в понимании показателя 223, что привело к невключению в ПО 50% результатов. Внешний аудитор был также проинформирован, что, ввиду недостатка потенциала ряда сотрудников и опыта в проведении обзоров, значительная часть результатов 2016 года не была валидирована в сроки, установленные ФАО, вследствие чего указанные результаты не были включены в ПО.

129. В части ***опыта, учтенного при проведении промежуточного обзора за 2016 год***, в промежуточном докладе за 2016 год отмечается, что при составлении планов работы по достижению стратегических целей на двухгодичный период 2016–2017 годов был учтен опыт, накопленный по итогам двухгодичного периода 2014–2015 годов. В отношении процесса ПО за 2016 год не проводилось какого-либо отдельного мероприятия по анализу полученного опыта.

130. Когда для совершенствования будущих достижений используются результаты анализа предыдущего опыта, акцент на мониторинг и оценку усиливается. В приложении к промежуточному обзору это особенно важно, поскольку позволяет обеспечить более высокое качество доклада по результатам двухгодичного периода.

Таким образом, исключительно важно, чтобы доклад о результатах осуществления программы отражал учет полученного опыта в поддержку руководящих указаний и решений Организации.

131. Внешний аудитор рекомендовал ФАО в целях дальнейшего движения вперед усовершенствовать систему промежуточных обзоров за счет внедрения более оптимального механизма проведения обзора, наращивания потенциала руководителей в части мониторинга, наращивания потенциала в части мониторинга на региональном уровне и включения в состав докладов по результатам будущих ПО ссылок на записку по вопросам профессиональной подготовки в поддержку прозрачности отчетов и координации действий по общему совершенствованию отчетности.

B.2.4 Деятельность представительств

132. Достижение Организацией предусмотренных результатов в значительной мере обусловлено эффективной реализацией мер контроля над представительствами, которые находятся на передней линии. Такие меры заложены в ключевые рабочие процессы Организации в области закупок, управления людскими ресурсами, управления денежными средствами, управления активами и запасами, управления поездками. Функциональная эффективность указанных мер контроля рабочих процессов исключительно важна с точки зрения исполнения Организацией собственных обязательств по осуществлению проектов и представлению отчетов донорам.

133. Исходя из этого, были проведены проверки с целью оценить в представительствах функциональную эффективность методов контроля, заложенных в ключевые рабочие процессы, и управление рисками. Предметом проверок стала деятельность FABGD, FAMON, FANEP, FNSDN, FRCAF, FRDRC и FRMLI. Как описывается ниже, результаты предпринятого внешним аудитором анализа мер контроля в части различных критически важных процессов в перечисленных представительствах указывают на необходимость в определенном совершенствовании, что нашло отражение в представленных внешним аудитором рекомендациях.

B.2.4.1 Осуществление программы технического сотрудничества

134. Основанная на опыте и знаниях ФАО в технических областях Программа технического сотрудничества нацелена на реализацию краткосрочных целевых проектов, способных оказать кatalитическое воздействие и содействующих решению проблем в плане сельского, рыбного, лесного хозяйства и укрепления источников средств к существованию в сельских районах, затрудняющих странам-членам осуществление собственных программ в области развития. Для достижения указанных целей Руководство ФАО и соответствующие руководящие указания предписывают ряд мер, позволяющих обеспечить своевременность, должный уровень и достоверность информации о реализации проектов ПТС. В процессе обзора использовались параметры, позволяющие измерить эффективность и действенность осуществления ПТС.

135. Скорректированные чистые ассигнования на реализацию ПТС в течение двухгодичного периода 2016–2017 годов составили 132,9 млн долл. США. Общая стоимость утвержденных проектов ПТС на двухгодичный период составила 146,2 млн долл. США, а сумма затрат – 83,8 млн долл. США. Таким образом, документально подтверждается, что общая стоимость утвержденных проектов составила 110% суммы чистых ассигнований. При этом, однако, исполнение составило только 63% чистых ассигнований или 57% стоимости утвержденных проектов. Недостаточный уровень осуществления проектов – как правило, связанный с временными задержками – был отмечен в FABGD, FAMON, FANEP, FRCAF, FRDRC и FRMLI. Кроме того, в FABGD, FAMON и FRCAF были выявлены проблемы, способные сказаться на достоверности информации о реализации проектов ПТС.

136. Внешний аудитор принял к сведению, что временные задержки были обусловлены растянутыми во времени процессами получения согласований и утверждения проектов. Воздействие временных задержек вкупе со сдвигами сроков при осуществлении проектных мероприятий послужили причинами низкого уровня осуществления проектов ПТС. Проблемы в плане достоверности информации проявились вследствие неисполнения обязанностей, что негативно сказалось на отчетности и мониторинге проектных данных.

137. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить общую эффективность и результативность осуществления проектов ПТС за счет механизмов, обеспечивающих должное управление отдельными событиями и происшествиями и способствующих полному и точному исполнению обязанностей, которые могут сказаться на своевременности, уровне, адекватности и достоверности информации о выполнении обязательств по ПТС.**

B.2.4.2 Осуществление проектов целевых фондов

138. Как и в части осуществления проектов ПТС, в ходе обзора внешний аудитор предпринял попытку установить, каким образом Организация управляет событиями, происшествиями и обязательствами, способными оказать влияние на своевременность, уровень представления, наличие и поддержание достоверной информации об осуществлении проектов. На подотчетность ФАО в этой сфере указывает тот факт, что осуществление мандата Организации в значительной степени зависит от реализации проектов целевых фондов. Поступления от добровольных взносов за двухгодичный

период 2016–2017 годов составили 1954,6 млн долл. США – это 64% от общей суммы поступлений ФАО (3067,5 млн долл. США) за период.

139. При проведении проверок в FABGD, FANEP, FNSDN и FRDRC внешний аудитор установил, что временные задержки в реализации проектов были обусловлены событиями, повлиявшими на проектные процессы, в частности, проявлениями политической нестабильности. Внешний аудитор отметил имевшие место в FABGD, FAMON, FRCAF, FRDRC, FNSDN и FRMLI задержки закрытия проектов, вызванные поздним представлением докладов и поздним получением необходимых согласований. Кроме того, в FABGD, FRCAF и FRDRC внешний аудитор отметил наличие проблем, связанных с достоверностью информации о проектах, что стало следствием отсутствия и/или необновления в системе поддержки ФАО планов работы, матриц результатов проектов и журналов рисков.

140. Задержки в реализации проектов могут серьезным образом сказаться на достижении целей представительств и ожидаемых результатах осуществления программ. В свете отмеченного низкого уровня осуществления проектов особо важно повысить эффективность исполнения обязанностей в части оперативной деятельности и управления, применять в этих областях стратегии управления рисками.

141. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить эффективность и действенность осуществления проектов за счет управления отдельными факторами и проектными обязательствами, которые оказывают влияние на своевременность, уровень осуществления и достоверность информации об осуществлении проектов целевых фондов.**

B.2.4.3 Отчетность перед донорами

142. Обязательства Организации по осуществлению проектов целевых фондов важны в той же мере, что и реализация подотчетности ФАО перед донорами. Способность представлять донорам доклады, содержащие честную, релевантную и достоверную информацию по финансовым и нефинансовым вопросам, способствует росту доверия к Организации со стороны внешних партнеров и заинтересованных сторон и служит катализатором притока ресурсов, необходимых для осуществления программной деятельности ФАО. И наоборот, наличие проблем в плане представления донорам отчетов может негативно сказаться на доступе к внебюджетным ресурсам, а это, в свою очередь, может ограничить возможности Организации, поскольку ее деятельность в значительной мере зависит от получения добровольных взносов.

143. В ходе обзора проблемы с отчетностью перед донорами были выявлены в FABGD, FAMON, FANEP, FRCAF, FRDRC, FNSDN и FRMLI. Выражаются такие проблемы в задержках представления или непредставлении докладов о ходе осуществления проектов и итоговых докладов вследствие несвоевременного исполнения или неисполнения обязанностей в части отчетности, а также вследствие растянутых во времени процессов получения согласований, связанных с подготовкой и представлением доклада. Кроме того, были отмечены случаи невозврата остатков проектных средств, использования полученных на проектные средства процентов и переноса затрат с одного проекта на другой. Необходимо по возможности предусматривать в соглашениях положения, определяющие действия в отношении сумм такого рода, или, в самом крайнем случае, заранее обсуждать с донорами возможность

возникновения подобных ситуаций, что позволит предотвратить негативное восприятие Организации.

144. Внешний аудитор подчеркивает, что периодические и итоговые доклады по проектам являются основным средством доведения информации до доноров и заинтересованных сторон, они играют важнейшую роль в плане оценки эффективности и устойчивости. Кроме того, такие отчеты формируют прочную базу для принятия управленческих решений, и поэтому должны становиться частью реализуемых представительствами мероприятий по мониторингу.

145. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО:**

- a. обеспечить представление донорам своевременных, достоверных и релевантных отчетов, для чего постоянно вести мониторинг и осуществлять мероприятия по контролю, обеспечивающие более полное и точное исполнение обязательств по предоставлению отчетности и соответствующую поддержку;**
- b. совместно с партнерами по финансированию включить в соглашения о предоставлении финансирования детальные предписания в отношении остатков средств, начисления затрат и использования полученных процентов.**

B.2.4.4 Закупка товаров и услуг

146. Закупки – это общеорганизационный процесс, который должен обеспечивать максимальную экономическую отдачу. Положения РР 502 и 507 требуют должного исполнения обязанностей в части требований в отношении планирования, осуществления и документирования закупок, что должно обеспечить приобретение товаров, работ и услуг на своевременной, конкурентоспособной и прозрачной основе с достижением наилучшего соотношения затрат и выгод. Это основополагающие принципы должного управления закупками, особенно если принять во внимание, что за двухгодичный период 2016–2017 годов общая сумма счетов по выпущенным ФАО заказам на поставку товаров и услуг составила 852,9 млн долл. США.

147. В ходе обзора проблемы в планировании закупок были выявлены в FABGD, FAMON, FANEP, FRCAF, FRDRC и FRMLI, частично обусловленные ограниченностью потенциала: либо требования в отношении планирования соблюдались не в полном объеме, либо в составленных планах отражался недостаточный объем информации. В части осуществления закупок внешний аудитор отметил, что занятые закупками сотрудники FAMON, FNSDN и FRMLI исполняют несовместимые функции. В области закупок был выявлен еще ряд недостатков: в FANEP отсутствовал обзор КМЗ по прямым закупкам на сумму более 5000 долл. США; в FAMON и FNSDN имели место случаи поставок товаров и услуг с отклонением от согласованных сроков; в FNSDN не были оформлены должным образом документы по отбору прямых поставщиков.

148. Процесс планирования закупок ФАО строится вокруг анализа потребностей и ограничений, включая прогноз по разумным срокам реализации процесса закупок. В отсутствие полноценного плана закупок существует вероятность снижения эффективности управления сбором информации о потребностях представительств в части закупок и недостаточной поддержки выполнения их поручений. Другими словами,

должное производство закупок на основе конкретных планов обеспечит наибольшие выгоды представительствам.

149. Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить мониторинг исполнения обязанностей всех задействованных в закупках сторон, с тем чтобы обеспечить результативность общеорганизационного процесса закупок в плане создания добавочной стоимости.

B.2.4.5 Управление людскими ресурсами

150. Людские ресурсы – наиболее ценный актив Организации. За двухгодичный период ФАО направила на выплаты штатным сотрудникам и покрытие других затрат на персонал 792,3 млн долл. США, а на покрытие затрат на привлечение консультантов – 490,7 млн долл. США. В целом затраты на людские ресурсы составили 1279 млн долл. США – это 49% общей суммы расходов Организации за двухгодичный период. Таким образом, Организации исключительно важно обеспечить эффективное и действенное управление людскими ресурсами за счет укрепления мониторинга в части прозрачности и состязательности, оценки качества либо эффективности работы, адекватного и систематического документирования и регистрации информации о сотрудниках.

151. Обзоры, проведенные в FRDRC и FRMLI, выявили проблемы, обусловливающие отсутствие сравнительного отбора. Были сделаны замечания относительно регистрации результатов оценки эффективности сотрудников в FAMON, FRCAF, FRDRC, FNSDN и FRMLI. Кроме того, в FAMON, FANEP, FNSDN и FRMLI были отмечены системные недостатки в части документирования и регистрации информации о сотрудниках.

152. Данные требования призваны обеспечить прозрачность и эффективность управления кадрами. Более того, данная мера контроля необходима с точки зрения обеспечения качества и подотчетности в кадровой работе Организации.

153. Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить меры по мониторингу ключевых положений политики в области людских ресурсов, имеющих отношение к оценке эффективности работы и обеспечению учета и документирования деятельности, что позволит в полной мере использовать преимущества и эффективно управлять факторами озабоченности, связанными с данными аспектами управления людскими ресурсами.

B.2.4.6 Управление денежными средствами

154. Должное управление денежными средствами обеспечивает адекватное сохранение и эффективное использование денежных ресурсов. Финансовые положения Организации включают инструкции в отношении разрешений на использование денежных средств, их использования, учета, хранения и отчетности по денежным средствам. Указанные инструкции накладывают на всех сотрудников Организации обязательство сокращать потери и утраты активов и ресурсов вследствие неверных действий, ошибок, которых можно избежать, недолжного обращения, злоупотреблений и мошенничества. Как сказано выше, внешний аудитор провел обзор практических методов управления денежными ресурсами в страновых отделениях и оценил соответствие таких методов действующим финансовым правилам. Внешний аудитор проверил, предусмотрены ли и насколько эффективно реализуются предписанные меры

контроля в отношении банковской наличности, фонда регулярных выплат наличными (ФРВН), мелких выплат на местах (МВМ), счета операционных авансов (СОА), других авансовых счетов и предоставления денежных пособий (ПДП).

155. Проверки выявили, что в FANEP и FRDRC не проводились внеплановые подсчеты кассовой наличности, а в FRCAF, где подсчеты кассовой наличности проводились, не составлялся отчет по наличным денежным средствам. Кроме того, было отмечено, что в FANEP некоторые расходы не соответствовали целям, определенным для ФРВН. В FAMON и FRDRC имели место выплаты, превышающие потолок для одиночных транзакций по МВМ. В FANEP и FRMLI было выявлено недостаточное разделение несовместимых функций, в частности, лицо, хранившее чеки, имело право подписывать их и инициировать банковские транзакции. Наконец, внешний аудитор обнаружил, что ряду сотрудников FNSDN, не погасивших ранее выданные денежные авансы, выдавались новые авансы наличными. Указанные нарушения были обусловлены тем, что вследствие недостатка потенциала отдельные сотрудники неадекватно исполняли собственные обязанности.

156. Любое отступление от Финансовых правил Организации ослабляет необходимые меры защиты, реализуемые с целью сохранения денежной наличности и обеспечения правомерности соответствующих выплат.

157. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить мониторинг и управленческий надзор над процессами, связанными с денежными средствами, с тем чтобы обеспечить исполнение обязанностей, призванных гарантировать адекватность мер по сохранению денежных ресурсов и эффективность их использования.**

B.2.4.7 Управление активами и запасами

158. Согласно отчету ФАО за двухгодичный период, завершившийся 31 декабря 2017 года, общая сумма запасов составила 7,9 млн долл. США. Из этой суммы 7,2 млн долл. США (91%) пришлось на проектные ресурсы, как правило, размещаемые в страновых представительствах, которые находятся на передовой линии программной работы ФАО. Разделы 202.10.4 и 503 Руководства ФАО предусматривают определенные процессы и меры контроля в части учета, хранения и обеспечения сохранности, проведения физических инвентаризаций, передачи и вывода активов. Таким образом, разумное следование предписаниям указанных разделов чрезвычайно важно в плане эффективного управления активами. Если не будут должным образом выполняться обязанности по управлению рисками ненадлежащего использования, хищения, повреждения и морального износа активов, Организация понесет неоправданные убытки.

159. При проведении проверок в FABGD, FANEP, FRCAF и FRDRC озабоченность вызвало отсутствие регистрационных данных с указанием ответственных за сохранность активов: часть офисного оборудования числилась за лицами, покинувшими соответствующие отделения. В FAMON и FRCAF, вопреки предписаниям, в целях регистрации ответственности за сохранность активов не во всех случаях оформлялись акты передачи имущества в доверительное управление. При анализе результатов инвентаризаций, зарегистрированных в информационных системах, было выявлено, что

годовые отчеты по активам по результатам инвентаризации (ГОАИ) требовали обновления. Аналогичным образом внешний аудитор отметил, что в FANEP и FNSDN не было указано местоположение ряда активов, а также что выведенные активы все еще фигурировали в ГОАИ. В ГОАИ FABGD, FAMON, FRCAF, FNSDN и FRMLI не были указаны метки и серийные номера активов. В ГОАИ FRCAF все еще фигурировали активы стоимостью меньше 500 долл. США.

160. Чтобы обеспечить эффективную подотчетность и ответственность за сохранение активов любой организации исключительно важно должным образом регистрировать информацию об активах. Неполная или неактуальная информация об активах лишает лиц, ответственных за сохранность активов, возможности надлежащим образом определять соответствующие активы и отчитываться за них. Вследствие этого невозможно обеспечить должное управление рисками утраты, повреждения и морального износа активов, что оборачивается для Организации потенциальными убытками.

161. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО обеспечить, чтобы мероприятия, процессы и обязанности, имеющие отношение к активам и запасам, должным образом реализовывались и учитывались в усовершенствованных механизмах мониторинга, что позволит надежно защитить и эффективно использовать ресурсы.**

B.2.4.8 Управление поездками

162. Расходы Организации на поездки за двухгодичный период составили 208,5 млн долл. США – это 7,91% от общей суммы расходов ФАО за двухгодичный период. С точки зрения осуществления программной деятельности необходимость управления служебными поездками, которые совершаются в рамках реализации функций и выполнения обязательств подразделений ФАО, включая страновые отделения, носит исключительный характер. Правила совершения служебных поездок установлены РР 401, 406 и 450, а также Бюллетенем Генерального директора (БГД) №2013/54. Указанные документы определяют правила планирования и совершения поездок, отчета по поездкам и погашения авансов.

163. В ходе проведенных в страновых отделениях проверок в области управления поездками внешний аудитор отметил, что в FABGD, FANEP, FAMON, FRCAF, FNSDN и FRMLI не выполняются базовые требования в отношении составления квартального плана поездок. Что касается выполнения требований в отношении отчетности по поездкам, в FRCAF и FRDRC были выявлены недостатки в части представления отчетов о командировках (ОК). Проблемы в части погашения авансов на покрытие путевых расходов были выявлены в FABGD, FAMON, FRDRC, FNSDN и FRMLI.

164. Планирование поездок – это не только обязательное требование, но еще и механизм контроля, направленный на то, чтобы избежать неэкономного и неэффективного расходования средств, выделяемых на поездки.

165. **Внешний аудитор рекомендовал ФАО укрепить меры по мониторингу, с тем чтобы обеспечитьенную реализацию процессов и подотчетности в сфере поездок, что позволит достичь соответствия положениям действующих политик и процедур в области поездок и добиться большей эффективности в работе.**

С. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ РУКОВОДСТВОМ

166. Круг ведения внешнего аудитора требует раскрытия важной информации. В настоящем разделе приводится раскрыта Руководством информация о списании убытков, добровольных выплатах, случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества.

C.1 Списание убытков и дебиторской задолженности

167. Сумма списаний кредиторской задолженности по обменным операциям за 2017 год составила 34 162 долл. США и 2443 евро. На основании полномочий, установленных, соответственно, РР 202.20.6 и РР 202.10.7, Финансовый директор и помощник Генерального директора по вопросам общеорганизационного обслуживания рассмотрели указанные списания, нашли их соответствующими действующим правилам и дали соответствующее разрешение.

C.2 Добровольные выплаты

168. Руководство сообщило, что в течение 2017 финансового года добровольных выплат Организацией не производилось.

C.3 Случай мошенничества и предполагаемого мошенничества

169. Руководство сообщило о случаях мошенничества и предполагаемого мошенничества, которые, согласно положениям пункта 6 с) i) Дополнительного круга ведения, регулирующего внешнюю аудиторскую проверку (Приложение 1 к Финансовому правилу 202), подлежат вынесению на рассмотрение ФК. Руководство раскрыло информацию о случаях мошенничества в соответствии с *Политикой по борьбе с мошенничеством и другими коррупционными действиями* (административный циркуляр №2015/08). Информация о случаях предполагаемого мошенничества была раскрыта в соответствии с определением предполагаемого мошенничества, приведенным в пункте 34 доклада №ЛИУ/REP/2016/4 Объединенной инспекционной группы ООН.

Рассматриваемые дела за 2016 год

170. Руководство проинформировало внешнего аудитора о пяти делах за 2016 год, которые рассматривались/были закрыты в 2017 году. Дела были открыты по следующим случаям:

- a. представление штатным сотрудником децентрализованного отделения подложных требований о возмещении медицинских расходов страховщиком Организации. Штатный сотрудник уволился до завершения дисциплинарного расследования; было обеспечено полное возмещение сотрудником суммы в 972 долл. США;
- b. представление двумя поставщиками и, возможно, лицом, находящимся с ними в сговоре, предположительно мошеннической документации при проведении тендера на поставку семян на общую сумму около 1 млн долл. США. Заказ на поставку не был передан ни одному из указанных поставщиков, что позволило

Организации избежать финансовых потерь; готовится соответствующий доклад для представления в Комитет по санкциям в отношении поставщиков;

- c. штатный сотрудник децентрализованного отделения фабриковал подложные счета с целью получения сумм якобы в возмещение административных расходов отделения и расходов по осуществлению проектов. К сотруднику была применена дисциплинарная мера – 18 декабря 2017 года он был уволен за нарушение; принимаются меры по обеспечению возмещения сотрудником 20 848 долл. США из выплат по окончании срока службы;
- d. сговор поставщика со штатным сотрудником и представление фиктивных тендерных предложений от несуществующих компаний, с тем чтобы цена предложения поставщика по тендеру стоимостью 5400 долл. США оказалась самой низкой, и он заключил контракт с децентрализованным отделением, что сопровождалось представлением недостоверной и вводящей в заблуждение информации об отношениях штатного сотрудника и поставщика с целью скрыть ранее существовавшие отношения. К сотруднику была применена дисциплинарная мера – 26 сентября 2016 года он был уволен за нарушение; информация в отношении поставщика передана для информации в Службу закупок;
- e. поставщик представил децентрализованному отделению подложные документы, якобы подтверждающие качество предлагаемых им товаров, пытаясь получить от отделения в уплату за указанные товары 96 607 долл. США. Дело было передано в Комитет по санкциям в отношении поставщиков, который направил поставщику Извещение об открытии дела о наложении санкций; дело находится на стадии рассмотрения.

Рассматриваемые дела за 2017 год

171. Было сообщено о следующих делах за 2017 год: 1) штатный сотрудник фабриковал для поставщика подложные счета на общую сумму около 1052 долл. США, с тем чтобы незаконно заставить отделение оплатить товары, которые впоследствии штатный сотрудник намеревался продать на местном рынке. К сотруднику была применена дисциплинарная мера – 9 января 2018 года он был уволен за нарушение. Дело закрыто, приняты меры по обеспечению возмещения штатным сотрудником 1052 долл. США из выплат по окончании срока службы; 2) глава децентрализованного отделения дал указание оформить подложное разрешение на местную поездку, с тем чтобы его подчиненный смог получить оплату за зарубежную поездку; кроме того, он разрешил осуществить выплату поставщику суммы около 675 долл. США на основании вводящей в заблуждение информации. К сотруднику была применена дисциплинарная мера – за серьезное нарушение он 2 июня 2017 года был уволен в дисциплинарном порядке. Дело закрыто, приняты меры по обеспечению возмещения штатным сотрудником 675 долл. США из выплат по окончании срока службы; 3) штатный сотрудник децентрализованного отделения подделал подпись коллеги на собственной заявке на предоставление банковского кредита. Дело закрыто, к сотруднику была применена дисциплинарная мера – 30 мая 2017 года он был уволен за нарушение.

Текущие и закрытые дела по случаям предполагаемого мошенничества по состоянию на январь 2018 года

172. Руководство сообщило, что: 1) штатный сотрудник децентрализованного отделения подал требование о возмещении медицинских расходов, приложив к нему счет с подделанной суммой, с тем чтобы увеличить размер возмещения на 500 евро; 2) консультант представил подложный табель, что стало основанием для проведения расследования, по результатам которого к штатному сотруднику, сознательно утвердившему подложный табель, была применена дисциплинарная мера в форме увольнения за нарушение; 3) партнер по осуществлению предположительно незаконно присвоил проектные средства и сфабриковал подложные документы для получения займа; в настоящее время в отношении указанного партнера по осуществлению ведется расследование.

173. Внешний аудитор отметил, что в 2017 году было выявлено три случая мошенничества, то есть на два случая меньше, чем в 2016 году. По всем трем случаев расследование проводилось в отношении штатных сотрудников, ко всем им была применена дисциплинарная мера в форме увольнения, все три дела закрыты в 2017 году.

174. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества имели место и в предшествующие периоды, что указывает на правильный характер действий Организации, продолжающей предпринимать усилия по управлению риском мошенничества во всех организационных подразделениях, в первую очередь в представительствах, которые особо уязвимы в этом плане. Проявление случаев мошенничества в ФАО может привести к репутационным рискам.

175. Внешний аудитор рекомендовал ФАО, как и прежде, активно противодействовать мошенничеству и коррупционным проявлениям на всех уровнях Организации, для чего незамедлительно принимать меры по всем заявлениям о случаях мошенничества и укреплять существующие механизмы борьбы с мошенничеством в русле политики нулевой терпимости к мошенничеству.

Д. ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

176. Внешний аудитор хотел бы выразить Генеральному директору, заместителю Генерального директора, помощнику Генерального директора, региональным представителям, директорам подразделений в штаб-квартире, Финансовому директору, главам страновых отделений и сотрудникам вверенных им структур признательность за сотрудничество и помочь, оказанную при проведении проверки.

**Майкл Дж. Агинальдо
Председатель
Комиссии по аудиту,
Республика Филиппины
Внешний аудитор**

**Кесон-Сити, Филиппины
12 июля 2018 года**

Список сокращений

Сокращение	Термин
PCC	резервы по сомнительным счетам
ADG	помощник Генерального директора
КЗ	кредиторская задолженность
ПМСО	план медицинского страхования после выхода в отставку
ОК	отчет о командировке
ОИТ	Отдел информационных технологий
COSO	Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя
РФКВ	резервный фонд плана компенсационных выплат
ФО	Финансовый отдел
ПДП	предоставление денежных пособий
БГД	Бюллетень Генерального директора
ДО	децентрализованное отделение
ОЛР	обязательства по предоставлению льгот работникам
TBCO	требование о выплате субсидии на образование
FABGD	Представительство ФАО в Бангладеш
FAMON	Представительство ФАО в Монголии
FANEP	Представительство ФАО в Непале
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация
FNSDN	Представительство ФАО в Судане
ФК	Финансовый комитет
ПБМ	План борьбы с мошенничеством
FRCAF	Представительство ФАО в Центральноафриканской Республике
FRDRC	Представительство ФАО в Демократической Республике Конго
FRMLI	Представительство ФАО в Мали
ГЭФ	Глобальный экологический фонд
ГК	Глобальная система управления ресурсами главная книга
ГСУР	Глобальная система управления ресурсами
ШК	штаб-квартира ФАО
МВК	механизм внутреннего контроля
МСФО ОС	Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора
MCA	Международные стандарты аудита
PP	раздел Руководства ФАО
COA	счет операционных авансов
OIG	Канцелярия Генерального инспектора
МВМ	мелкие выплаты на местах
ФРВН	фонд регулярных выплат наличными
ПВГ	программа взаимодействия с гостиницами-партнерами
ЗП	заказ на поставку
ФИА	физическая инвентаризация активов
ГОАИ	годовой отчет по активам по результатам инвентаризации

КПП	квартальный план поездок
ПЗ	письмо-заверение
РКСП	региональные координаторы стратегических программ
ОСС	Отчет о сопоставлении бюджетных и фактических сумм
ЗВК	Заявление по вопросам внутреннего контроля
ВК	вспомогательная бухгалтерская книга
СУО	соглашение об уровне обслуживания
РСП	руководитель стратегической программы
ПВУ	программа выплат при увольнении
СРК	субрегиональный координатор
ЦСС	Центр совместных служб
ПТС	Программа технического сотрудничества
ФВПН	Фонд выплат в связи с прекращением найма
ООН	Организация Объединенных Наций
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций