

Февраль 2013 года



منظمة الأغذية
والزراعة للأمم
المتحدة

联合国
粮食及
农业组织

Food and
Agriculture
Organization
of the
United Nations

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

Продовольственная и
сельскохозяйственная
организация
Объединенных
Наций

Organización
de las
Naciones Unidas
para la
Alimentación y la
Agricultura

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто сорок восьмая сессия

Рим, 18-22 марта 2013 года

**Доклад о деятельности Канцелярии Генерального инспектора
за 2012 год**

С вопросами по существу настоящего документа можно обращаться к:

г-ну Джону Фитцсаймону (Mr John Fitzsimon),

Генеральному инспектору, КГИ

тел.: +3906 5705 4884

В целях сведения к минимуму воздействия процессов ФАО на окружающую среду и достижения климатической нейтральности настоящий документ напечатан в ограниченном количестве экземпляров. Просьба к делегатам и наблюдателям приносить на заседания свои экземпляры документа и не запрашивать дополнительных копий. Большинство документов к заседаниям ФАО размещено в Интернете по адресу: www.fao.org

РЕЗЮМЕ

- Генеральный инспектор имеет честь представить Финансовому комитету доклад Канцелярии Генерального инспектора (КГИ) за 2012 год, представленный Генеральному директору. В докладе содержится информация о проделанной Канцелярией в 2012 году работе по проведению проверок, расследований и консультаций, а также о ее внутреннем управлении.
- В 2012 году КГИ завершила первый год своего Плана аудита на основе учета рисков на 2012-2013 годы. План на 2012-2013 годы, одобренный Генеральным директором после его рассмотрения Комитетом по аудиту, служит более систематической основой для расстановки приоритетов в работе по внутреннему аудиту, обеспечивая уделение особого внимания наиболее высоким рискам. КГИ разрабатывает свои двухгодичные планы аудита на основе учета рисков, опираясь на реестр организационных рисков, который был первоначально составлен КГИ в партнерстве с фирмой «Делойт» и обновляется на ежегодной основе. Для покрытия в двухгодичный период 2012-2013 годов КГИ выделила 42 из 64 высоких (с точки зрения их последствий и вероятности) организационных рисков, включенных в текущий реестр. В 2012 году КГИ покрыла 30 из 42 высоких рисков, в том числе 28 рисков, которые покрываются на ежегодной основе (возобновляемые риски). Остальные 12 рисков планируется покрыть в 2013 году наряду с упомянутыми 28 возобновляемыми рисками. Кроме того, КГИ покрыла значительное число рисков среднего и более низкого ранга.
- К сферам повышенного внимания в 2012 году относились текущие оценки сети децентрализованных отделений Организации; внедрение Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР) и МСУГС; управление проектами по ИТ; децентрализация и интеграция чрезвычайных операций в отделениях на местах; наем сотрудников категории специалистов; отслеживание закупок на местах и П-С; Программа технического сотрудничества и выполнение рекомендаций по результатам проверок. Кроме того, в начале 2012 года была завершена отчетность о проделанной в конце 2011 года работе по общему обзору Плана неотложных действий ФАО (ПНД) и Системы отчетности и внутреннего контроля Организации. Как и в предыдущие годы, ввиду существенного риска для Организации значительная часть деятельности КГИ сосредоточена на полевых и чрезвычайных операциях.
- В связи с этим охватом КГИ подготовила 44 отдельных доклада об аудитах и проверках по оперативным подразделениям в рамках всей Организации, в том числе 35 докладов о работе отдельных децентрализованных подразделений и девять докладов по вопросам общеорганизационного масштаба. В этих аудиторских докладах руководству было представлено 494 рекомендации и 509 напоминаний о вынесенных рекомендациях, призванных улучшить в Организации механизмы управления рисками и процедуры внутреннего контроля и управления; более 98 % из них были приняты руководством. Кроме того, в рамках проводимой КГИ оценки Системы отчетности и внутреннего контроля ФАО КГИ представила на рассмотрение руководства 18 мероприятий по укреплению существующей системы отчетности и внутреннего контроля, а также системы онлайн-отчетности. В ФАО продолжается выполнение рекомендаций прошлых внутренних ревизионных проверок.
- В 2012 году по итогам проверки Группой по расследованиям КГИ было закрыто 134 дела (97 жалоб и 37 консультаций) и подготовлено в общей сложности 26 докладов и меморандумов о расследовании, один доклад о выводах из расследований и один инспекционный доклад. Общее число закрытых дел (по жалобам и консультациям) выросло на 52 %, а число жалоб, урегулированных Группой по расследованиям, увеличилось на 37 % по сравнению с 2011 годом. КГИ продолжает совместно с

руководством работать над укреплением других элементов должностной этики в рамках Организации.

- Результаты и рекомендации, связанные с деятельностью КГИ в 2012 году, подтверждают, что Организации необходимо внедрять структурированные процессы общеорганизационного управления рисками и надежную систему отчетности и внутреннего контроля, как это было указано в докладе КГИ за 2011 год. Это – важные составляющие внутреннего управления и изменения культуры, которые необходимы ФАО для своевременного получения ощутимых выгод от проводимых преобразований.
- В течение года КГИ продолжала укреплять свой потенциал посредством интенсивного набора сотрудников, мероприятий по подготовке и повышению квалификации, а также активно участвовала в профессиональных объединениях аудиторских и следственных подразделений организаций системы ООН и многосторонних организаций. В июне 2012 года в соответствии с международными стандартами аудита была проведена внешняя оценка качества выполнения внутренних аудиторских функций КГИ. Общие результаты были весьма позитивными, и консультант пришел к выводу, что КГИ «в целом соответствует» (в 2007 году КГИ получила оценку «частично соответствует»), что является высшей оценкой в рамках этих стандартов. Наряду с этим к 31 декабря 2012 года КГИ полностью выполнила все рекомендации относительно укрепления аудиторской системы, которые были сделаны по итогам оценки 2012 года.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению Доклад Канцелярии Генерального инспектора за 2012 год.

Проект решения

- **Финансовый комитет принял к сведению Доклад Канцелярии Генерального инспектора за 2012 год.**

Содержание

	Стр.
Введение.....	8
Независимость	8
Дискреционные доклады Финансовому комитету.....	9
Подверженность ФАО рискам и рисковые тенденции.....	9
Услуги по проведению аудита	12
Разработка и внедрение комплексного Плана аудита на основе учета рисков на 2012-2013 годы.....	12
Результаты общеорганизационных аудитов 2012 года	13
Результаты проверок в децентрализованных отделениях.....	18
Рекомендации по итогам проверок и их выполнение	22
Расследование случаев мошенничества и других злоупотреблений	26
Другие консультационные услуги.....	31
Осуществление политики раскрытия содержания докладов КГИ	32
Руководство деятельностью КГИ.....	32
Обновление Устава КГИ	32
Укрепление внутреннего потенциала и деятельности КГИ.....	32
Максимальное расширение охвата надзорной деятельности и ее согласование путем координации и сотрудничества с другими надзорными органами	35
Доклады, опубликованные в 2012 году с учетом политики раскрытия содержания докладов	39
Краткое изложение результатов аудиторских проверок, изложенных в докладах в 2012 году	41
Краткое изложение рекомендаций по вопросам с высокой степенью риска, которые длительное время остаются невыполненными (ранее чем с 2010 года).....	55

Доклад Канцелярии Генерального инспектора за 2012 год

Основные моменты

В настоящем докладе кратко изложена работа, проделанная Канцелярией Генерального инспектора Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций (ФАО) в 2012 году.

В соответствии с порядком осуществления надзора в Организации настоящий доклад представляется также Комитету по аудиту и Финансовому комитету ФАО и размещается на веб-сайте Организации для широкого ознакомления.

КГИ осуществляет надзор над программами и деятельностью Организации через внутренний аудит, расследования и связанные с ними мероприятия в соответствии с мандатом, предусмотренным в ее Уставе.

С 2010 года аудиторская деятельность КГИ ведется на основе скользящего плана, нацеленного на обеспечение того, чтобы все высокие риски Организации были независимо рассмотрены примерно за два двухгодичных срока с учетом надзорного охвата Управления по оценке и внешнего аудитора. Двухгодичные планы на основе учета рисков составляются исходя из данных реестра общеорганизационных рисков, который был впервые разработан в 2009 году в партнерстве с компанией «Делойт» и обновляется на ежегодной основе. В настоящее время в этот реестр включено 64 высоких (с точки зрения их последствий и вероятности) организационных риска, из которых 42 планировалось охватить в двухгодичный период 2012-2013 годов. В 2012 году КГИ охватила 30 из 42 высоких рисков, в том числе 28 рисков, которые покрываются на ежегодной основе (возобновляемые риски). Остальные 12 рисков планируется покрыть в 2013 году наряду с упомянутыми 28 возобновляемыми рисками. Кроме того, КГИ покрыла значительное число рисков среднего и более низкого ранга.

К сферам повышенного внимания в 2012 году относились текущие оценки сети децентрализованных отделений Организации; внедрение Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР) и МСУГС; управление проектами по ИТ; децентрализация и интеграция чрезвычайных операций в отделениях на местах; наем сотрудников категории специалистов; отслеживание закупок на местах и П-С; Программа технического сотрудничества и выполнение рекомендаций по результатам аудиторских проверок. Кроме того, в начале 2012 года была завершена отчетность о проделанной в конце 2011 года работе по общему обзору Плана неотложных действий ФАО (ПНД) и Системы отчетности и внутреннего контроля Организации (для своевременного представления отчетности результаты этих мероприятий были включены в доклад КГИ за 2011 год). Как и в предыдущие годы, ввиду существенного риска для Организации значительная часть деятельности КГИ сосредоточена на полевых и чрезвычайных операциях.

В связи с этим охватом КГИ представила 44 отдельных аудиторских доклада по оперативным подразделениям в рамках всей Организации, в том числе 35 докладов о работе отдельных децентрализованных подразделений и девять докладов по вопросам общеорганизационного масштаба. В этих аудиторских докладах руководству было представлено 494 рекомендации и 509 напоминаний о вынесенных рекомендациях, призванных улучшить в Организации управление рисками, процедуры внутреннего контроля и управления; более 98 % из них были приняты руководством. Кроме того, в рамках проводимой КГИ оценки Системы отчетности и внутреннего контроля ФАО Канцелярия представила на рассмотрение руководства 18 мероприятий по укреплению существующей системы ответственности и внутреннего контроля, а также системы онлайн-отчетности.

По итогам проверки Группой по расследованиям КГИ было закрыто 134 дела (97 жалоб и 37 консультаций) и подготовлено в общей сложности 26 докладов и меморандумов о расследовании, один доклад о выводах из расследований и один инспекционный доклад. Общее

число закрытых дел (по жалобам и консультациям) выросло на 52 %, а число жалоб, урегулированных Группой по расследованиям, увеличилось на 37 % по сравнению с 2011 годом. КГИ продолжает совместно с руководством работать над укреплением других элементов должностной этики в рамках Организации.

В настоящем докладе приводится дальнейшая информация о результатах проверок и расследований, проведенных КГИ в течение 2012 года. В связи с выполненной работой можно сделать следующие общие выводы:

- Результаты и рекомендации подтверждают, что Организации необходимо внедрять структурированные процессы общеорганизационного управления рисками и надежную систему отчетности и внутреннего контроля, как это было указано в Докладе КГИ за 2011 год. Это важные составляющие внутреннего управления и изменения культуры, которые необходимы ФАО для своевременного получения ощутимых выгод от проводимых преобразований.
- С помощью доклада компании «Маннет» об осуществлении ПНД, который был издан в начале 2012 года и включен в годовой доклад по ПНД за 2011 год, КГИ способствовала внедрению более глобального подхода к преобразованиям в Организации, повышению уровня активности и ответственности за проведение реформ в общеорганизационном масштабе и введению надлежащей системы измерения показателей эффективности преобразований. Как КГИ отметила в своем докладе за 2011 год, трансформационные изменения достигаются только на основе устойчивого, комплексного внимания, уделяемого в течение нескольких двухгодичных периодов. Организация должна быть готова к принятию ряда сложных по своей сути решений, таких, как внедрение общеорганизационной системы управления рисками и системы отчетности и внутреннего контроля, чтобы не усложнять свой первоначальный подход и постепенно воспринимать более близкие к цели итерации, соразмерные внутреннему потенциалу внедрения нового мышления и форм работы. В 2013 году для наращивания потенциала будет важно завершить первые наработки при том понимании, что они могут быть и будут усовершенствованы, и полностью внедрить их в масштабах всей Организации.
- Общие выводы КГИ относительно общеорганизационных рисков и тенденций, сделанные на основе результатов ее работы в 2012 году, показывают, что ФАО остается организацией, идущей по пути существенных преобразований. Мероприятия по реформе в рамках ПНД и текущие преобразовательные инициативы открывают огромные перспективы для создания ощутимого позитивного эффекта, однако серьезные риски на пути достижения такого эффекта сохраняются и требуют постоянного внимания со стороны руководства.

В 2012 году КГИ продолжала укреплять свой потенциал. В штат Группы по расследованиям был включен эксперт-криминалист. По состоянию на декабрь 2012 года в штате КГИ имелось три вакантных должности категории специалистов (должность старшего аудитора С-5 и две должности аудитора С-3). Вакансии С-3 были заполнены в январе 2013 года, а заполнение вакантной должности С-5 планируется в течение первого квартала 2013 года. Поэтому КГИ ожидает, что к концу 2013 года ей удастся полностью обеспечить планируемый охват на данный двухгодичный период.

В июне 2012 года в соответствии с международными стандартами аудита была проведена внешняя оценка качества выполнения внутренних аудиторских функций КГИ. Этими стандартами предусмотрены три уровня оценки: «в целом соответствует», «частично соответствует» и «не соответствует». Общие результаты были весьма позитивными, и консультант пришел к выводу, что КГИ «в целом соответствует» (в 2007 году КГИ получила оценку «частично соответствует»). Наряду с этим к 31 декабря 2012 года КГИ полностью выполнила все рекомендации относительно укрепления аудиторской системы, которые были сделаны по итогам оценки 2012 года.

КГИ хотела бы выразить признательность сотрудникам и руководителям ФАО всех уровней, к которым она обращалась в ходе своей работы, за их поддержку и позитивные отклики, за сотрудничество и содействие в течение всего года, которое они ей оказывали, несмотря на бремя собственных обязанностей и рабочую нагрузку.

Введение

Общие сведения

1. В настоящем докладе Генеральному директору приводится краткая информация о надзорной деятельности Канцелярии Генерального инспектора (КГИ) в 2012 году. В соответствии с порядком осуществления надзора в Организации настоящий доклад представляется также Комитету по аудиту и Финансовому комитету ФАО.

Мандат и задача

2. КГИ отвечает за внутренний аудит, который включает в себя мониторинг и оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками, финансового управления и использования имущества Организации. Канцелярия также занимается расследованием нарушений, в том числе случаев мошенничества и репрессалий в отношении сотрудников, которые сигнализируют о нарушениях. Наряду с этим КГИ использует свой опыт аудиторских проверок и расследований для проведения инспекций по установлению фактов в связи с определенными событиями или мероприятиями и для содействия старшему руководящему составу в вынесении по ним решений. Устав КГИ содержится в Приложении А к Руководству ФАО по административным вопросам (раздел 107 Руководства).

3. Действуя совместно с Управлением по оценке ФАО, КГИ обеспечивает комплексный внутренний надзор в Организации. Внешний аудитор, с которым сотрудничает КГИ, осуществляет дополнительный внешний контроль.

4. КГИ готовит для Генерального директора и подразделений и программ Организации анализы и рекомендации и предоставляет консультации и информацию о проверяемых видах деятельности. При этом она стремится выявлять возможности для повышения эффективности и экономичности операций, содействуя укреплению контроля при разумных затратах. Она также помогает гарантировать, что деятельность ФАО свободна от мошеннической или коррупционной составляющей, и продвигает инициативы по соблюдению этических норм в деятельности ФАО.

5. КГИ видит свою задачу в том, чтобы служить ФАО, выполняя свой мандат с профессиональной независимостью, добросовестно, качественно и эффективно.

6. Что касается деятельности КГИ по внутреннему аудиту, то она использует Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, принятые Институтом внутренних аудиторов - общемировой профессиональной организацией. В области ведения расследований КГИ следует Руководящим указаниям по внутренним административным расследованиям ФАО, в основу которых заложены Единые руководящие принципы расследований, опубликованные Конференцией международных следователей в системе Организации Объединенных Наций и многосторонних финансовых учреждений. Оба эти свода стандартов были внедрены службами по аудиту и расследованиям в масштабах всей системы ООН.

7. Генеральный директор и Генеральный инспектор получают независимые консультации по вопросам эффективности - включая адекватность и качество - внутреннего аудита и следственных функций КГИ от Комитета по аудиту в составе старшего аудитора и/или специалистов по расследованиям, которые никак не связаны с Организацией. Круг ведения Комитета содержится в Приложении С к разделу 146 Руководства ФАО.

Независимость

8. В 2012 году КГИ пользовалась самостоятельностью в своей профессиональной деятельности в рамках Организации. В ходе своих проверок и расследований она не сталкивалась с какими-либо ограничениями.

Дискреционные доклады Финансовому комитету

9. Согласно Уставу КГИ, по усмотрению Генерального инспектора любой аудиторский доклад или любой другой аспект может быть передан на рассмотрение Финансовому комитету вместе с замечаниями по нему Генерального директора и предоставлен в распоряжение других заинтересованных государств-членов.

10. В 2012 году докладов такого рода, дополняющих доклад за 2011 год, представлено не было, однако Генеральный инспектор представил Финансовому комитету (а также Комитету по уставным и правовым вопросам) доклад об осуществлении политики защиты осведомителей ФАО в ответ на запрос этих комитетов, сделанный в 2011 году. Кроме того, Генеральный инспектор передал на рассмотрение Финансового комитета предложенные изменения к Уставу КГИ и Кругу ведения Комитета по аудиту. Все эти документы были одобрены Генеральным директором без дополнительных замечаний. Первоначальной целью изменений к Уставу КГИ, одобренных Финансовым комитетом в ноябре 2012 года, было приведение Устава в соответствие с недавними поправками к требованиям Стандартов внутреннего аудита; далее в настоящем докладе даются более подробные пояснения этих изменений. Предложенные изменения к Кругу ведения Комитета по аудиту разъяснены в докладе этого комитета за 2012 год.

Подверженность ФАО рискам и рисковые тенденции

11. В течение 2012 года ФАО продолжала претворять в жизнь План неотложных действий по обновлению ФАО (ПНД) – масштабный комплекс мероприятий по преобразованию, принятый Конференцией в ноябре 2008 года в соответствии с рекомендациями независимой внешней оценки Организации. Осуществление ПНД будет завершено в 2013 году. Кроме того, под руководством нового Генерального директора и при поддержке Руководящих органов Организация приступила к проведению последующих трансформационных преобразований, направленных на дальнейшее укрепление институциональной структуры и на повышение уровня реализации и результативности программ. Сложный характер задач по успешному проведению указанных преобразований и получению планируемых выгод, а также по обеспечению непрерывности, качества и эффективности проводимой работы свидетельствует о том, насколько важны для Организации механизмы отчетности, управления рисками и контроля.

12. Результаты и рекомендации, связанные с деятельностью КГИ в 2012 году, подтверждают, что Организации необходимо внедрять структурированные процессы общеорганизационного управления рисками (ОУР) и надежную систему отчетности и внутреннего контроля (СОВК), как это было указано в докладе КГИ за 2011 год. Это – важные составляющие внутреннего управления и изменения культуры, которые необходимы ФАО для своевременного получения ощутимых выгод от проводимых преобразований.

13. С помощью доклада компании «Маннет» об осуществлении ПНД, который был издан в начале 2012 года и включен в годовой доклад по ПНД за 2011 год, КГИ способствовала внедрению более глобального подхода к преобразованиям в Организации, повышению уровня активности и ответственности за проведение реформ в общеорганизационном масштабе и введению надлежащей системы измерения показателей эффективности этих преобразований. Как КГИ отметила в своем докладе за 2011 год, трансформационные изменения достигаются только на основе устойчивого, комплексного внимания, уделяемого в течение нескольких двухгодичных периодов. Организация должна быть готова к принятию ряда сложных по своей сути решений, таких, как внедрение ОУР и СОВК, чтобы не усложнять свой первоначальный подход и постепенно воспринимать более близкие к цели итерации, соразмерные внутреннему потенциалу внедрения нового мышления и форм работы. В 2013 году для наращивания потенциала будет важно завершить первые наработки при том понимании, что они могут быть и будут усовершенствованы, и полностью внедрить их в масштабах всей Организации.

14. Общие выводы КГИ относительно общеорганизационных рисков и тенденций, сделанные на основе результатов ее работы в 2012 году, показывают, что ФАО остается организацией, идущей по пути существенных преобразований. Мероприятия по реформе в рамках ПНД и текущие инициативы в области реформ открывают огромные перспективы для создания ощутимого позитивного эффекта, однако серьезные риски на пути достижения такого эффекта сохраняются и требуют постоянного внимания со стороны руководства. Ниже обобщено состояние ключевых рисков областей, на которых КГИ сосредоточивает свои усилия в текущий двухгодичный период:

- **Управление ресурсами и отчетность.** В 2012 КГИ уделяла особое внимание программе Организации для Глобальной системы управления ресурсами (ГСУР), которая включает совершенствование информационной системы и ее приведение в соответствие со стандартами отчетности МСУГС, распространение системы на отделения на местах и внесистемные аспекты подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСУГС. ГСУР являлась важным элементом ПНД, и благодаря ее успешному внедрению станет возможен сбор более полной и своевременной информации, которая будет иметь ключевое значение для дальнейшего преобразования Организации. Этот год был важнейшим для обеспечения готовности системы. Учитывая ответные меры руководства, принятые в связи с аудиторской и консультативной работой КГИ, Канцелярия считает, что в этом году управление программными рисками было в целом успешным и что надлежащее внимание уделялось рискам в связи с распространением системы, которые потребуется тщательно регулировать во время и после развертывания системы в 2013 году. В своем плане аудиторской деятельности на 2013 год КГИ будет уделять дальнейшее внимание этим рискам и процессу обеспечения готовности МСУГС. Степень риска в связи с обеспечением готовности МСУГС снизилась вследствие переноса контрольного срока внедрения этих стандартов на период подготовки финансовых отчетов 2014 года.
- **Децентрализованное управление финансами и административное руководство.** Одним из основных элементов преобразования ФАО является дальнейшая передача полномочий от штаб-квартиры к обширной сети отделений на местах. Через эти отделения уже производится значительная часть расходов Организации. КГИ приветствует текущую работу по подготовке показателей результативности для децентрализованных отделений. В то же время в ходе аудиторских проверок и расследований КГИ продолжают выявляться серьезные проблемы с потенциалом отделений на местах по целому ряду программных и оперативных видов деятельности. Уровень риска по-прежнему высок в сфере управления финансами и административного руководства, в которой у половины всех отделений, проверенных в 2012 году, были обнаружены недоработки по целому ряду аспектов. Уровень риска повышается для отделений, сталкивающихся с длительными периодами передачи полномочий от одного руководителя к другому, а также указывает на нехватку комплексных систем и мониторинга, которую призван восполнить проект ГСУР. Давняя высокоприоритетная рекомендация КГИ в отношении разработки всеобъемлющего руководства по бухгалтерскому учету по-прежнему не выполнена и нуждается в доработке в связи с развертыванием ГСУР и внедрением МСУГС. В течение 2013 года развертывание ГСУР будет трудноосуществимым во многих отделениях со слабым потенциалом, но при этом оно обеспечит возможности для активного наращивания потенциала. Применение более осмысленного и дисциплинированного подхода к операциям, которые должны проводиться этой системой, позволит снизить уровень риска в средне- и долгосрочной перспективе.
- **Децентрализованная реализация программ.** Результаты аудиторских проверок, проведенных КГИ в 2012 году, указывают на наличие трудностей в обеспечении постоянно высоких показателей эффективности проектов, их реализации и соответствия критериям доноров в рамках всей проектной деятельности ФАО. Проведенный КГИ обзор Программы технического сотрудничества (ПТС), ответственность за реализацию которой была в 2010 году в значительной степени передана отделениям на местах, а

также обзор других проектов чрезвычайного и не чрезвычайного характера, проведенный в ходе аудиторских проверок отделений на местах, выявил необходимость уделения повышенного внимания вопросам руководства проектами, обеспечения качества их реализации и мониторинга в течение всего срока их действия. Значимость этого аспекта повышается в связи с проводимой в настоящее время децентрализацией чрезвычайных операций. Позитивным шагом в этом направлении является выпуск Департаментом технического сотрудничества в конце 2012 года первого издания руководства по проектному циклу. КГИ отмечает неослабное внимание со стороны руководящих кадров к управлению повышенными рисками отвлечения денежных средств в рамках программ наличной оплаты труда, особенно в тех населенных пунктах, где по соображениям безопасности ФАО ограничила свой мониторинговый потенциал. В этой связи она приветствует непрерывную активизацию мер по снижению риска, причем в настоящее время в районе Африканского рога проводится более углубленный анализ этой ситуации, который будет завершен в начале 2013 года. КГИ также отмечает, что, хотя в 2012 году были предприняты шаги по более активной интеграции ПТС в программные мероприятия на уровне стран через механизмы общеорганизационного планирования и мониторинга ФАО, отсутствие четких показателей результативности программ затрудняет проведение любой оценки результативности ПТС на уровне программ по методике, рекомендованной в результате независимого обзора 2005 года.

- **Людские ресурсы.** Привлечение, удержание и повышение квалификации персонала имеет ключевое значение для ФАО как для организации, которая опирается на знания и способна эффективно помогать своим членам превращать знания в практические действия. Работа по управлению рисками в этой области продолжается: меры по ее совершенствованию описаны в недавних стратегических рамочных программах и планах действий в области людских ресурсов. В 2012 году КГИ сосредоточила внимание на приеме на работу сотрудников категории специалистов и дала рекомендации для оказания Организации помощи во внедрении более эффективной и результативной процедуры отбора на основе заслуг, в то же время заботясь о справедливом географическом распределении и гендерном балансе и обеспечивая честность и прозрачность этой процедуры. Сделанные ранее высокоприоритетные рекомендации в отношении определения уровня вознаграждения для людских ресурсов, не связанных с персоналом, и упорядочения видов контрактов остаются невыполненными.
- **Закупки и письма-соглашения.** Поскольку управление значительным числом закупочных операций и писем-соглашений в настоящее время осуществляется на местах, недостатки мониторинга являются для Организации источником риска. В материалах аудиторской проверки 2012 года было отмечено, что обязанности в этой сфере четко не определены и что ни региональные отделения, ни Служба закупок штаб-квартиры (CSAP) не имеют для этой цели ни полномочий, ни ресурсов. КГИ признает принятие CSAP ряда позитивных мер по укреплению потенциала и созданию служб международных закупок в выборочных населенных пунктах. В 2012 году Отдел по расследованиям КГИ совместно с CSAP разрабатывал процедуры применения санкций к поставщикам, целью которых, в частности, являются более эффективное сдерживание мошеннических и коррупционных действий со стороны поставщиков в рамках деятельности ФАО и регулирование ответных действий ФАО в случаях, когда подобные действия были выявлены. Эту работу планируется завершить в начале 2013 года после проведения дальнейших консультаций внутри Организации. Кроме того, результаты аудиторских проверок и расследований в отделениях на местах указывают на необходимость более строгого соблюдения закупочной политики Организации, включая проверку поставщиков, проведение конкурсов и процедур оценки, для снижения рисков мошенничества и коррупции при проведении закупок, а также укрепления систем мониторинга и отчетности по поставкам исходных проектных ресурсов.

- **Информационные технологии.** В последние годы КГИ проводила аудит систем управления и безопасности ИТ; при этом руководство сообщает о заметном прогрессе в снижении уровня выявленных рисков. В настоящее время внутри Организации осуществляется консолидация ИТ-функций. Наиболее поздний (в 2012 году) аудит руководства проектов Отдела информации выявил возможности для дальнейшего повышения эффективности и результативности новых инвестиций в сферу ИТ.
- **Обеспечение непрерывности деятельности и послеаварийное восстановление.** После аудита, проведенного КГИ в 2010 году, прогресса в реализации общеорганизационного плана по обеспечению непрерывности деятельности достичь не удалось, несмотря на создание рабочей группы. Организации необходимо завершить работу, начатую в ходе аудита и последующих совещаний рабочей группы, чтобы обеспечить способность принятия ответных мер в связи с авариями, стихийными бедствиями, чрезвычайными ситуациями и/или угрозами, не прекращая и не замедляя при этом своих основных операций.

Услуги по проведению аудита

Разработка и внедрение комплексного Плана аудита на основе учета рисков на 2012-2013 годы

Метод планирования

15. Для выполнения требований международных стандартов, а также для выполнения пункта 2.91 ПНД ФАО, с начала двухгодичного периода 2010-2011 годов КГИ при выявлении и отборе видов деятельности для рассмотрения применяет комплексный метод планирования на основе учета рисков. Этот метод обеспечивает более систематическую основу для определения приоритетов внутреннего аудита. Его цель – независимое, проводимое в координации с Управлением ФАО по оценке и внешним аудитором, рассмотрение процедур управления всеми основными рисками Организации примерно за два двухгодичных периода. Покрывая те риски, которые рассматриваются при выполнении других надзорных функций, КГИ обеспечивает гарантию принятия мер по управлению рисками и консультирования о путях совершенствования этих мер.

16. План аудита на основе учета рисков (ПАОР) на двухгодичный период 2012-2013 годов был составлен при участии руководства и Комитета по аудиту ФАО и в начале 2012 года был одобрен Генеральным директором. План основан на реестре рисков, который был первоначально разработан в 2009 году в партнерстве с фирмой "Делойт" и при участии руководства и который регулярно обновляется для отражения появляющихся рисков и изменений в приоритетности рисков. В реестр рисков были также включены результаты экспериментального проекта ФАО по общеорганизационному управлению рисками (ОУР). В ходе обновлений ранг отдельных рисков может быть повышен или понижен, а некоторые риски могут исключаться или добавляться в зависимости от появляющихся рисков, принимаемых руководством мер и новой информации. Мониторинг осуществления ПАОР ведется путем представления Генеральному директору ежеквартальных докладов; он также ведется Комитетом по аудиту, который проводит совещания три раза в год. Кроме того, реализация этого плана остается для КГИ одним из ключевых показателей результативности общеорганизационной концепции управления с ориентацией на результат.

17. По состоянию на 31 декабря 2012 года в обновленном реестре рисков значились 64 высоких риска, 42 из которых были включены в плановые аудиторские задания в рамках ПАОР на 2012-2013 годы. Из остальных 22 высоких рисков, не включенных в указанный план, 16 были покрыты КГИ в предыдущий двухгодичный период 2010-2011 годов, а последние шесть будут покрыты после 2013 года.

18. По мере внедрения практики управления рисками Организации в соответствии с проектом ОУР КГИ будет менять свой подход, используя более полные результаты самооценки рисков, проведенной руководством, а также своего профессионального анализа для корректировки и доработки своего будущего ПАОР.

Реализация плана

19. К концу 2012 года КГИ завершила выполнение заданий, которые покрыли 30 из 42 высоких рисков, включенных в ПАОР на 2012-2013 годы, а также 39 средних рисков (см. Приложение А (i)). В число 30 высоких рисков, покрытых в 2012 году, входят 28 рисков, которые покрываются на ежегодной основе. Еще два высоких риска, покрытых в 2012 году, были связаны с управлением проектами по ИТ и с программой «Африканский рог». Остальные 12 высоких рисков будут покрыты в 2013 году наряду с теми рисками, которые покрываются ежегодно.

20. Опираясь на выводы аудитов, проведенных в децентрализованных отделениях в 2010-2011 годах, КГИ продолжала направлять значительные ресурсы на проверку мероприятий на местах в сферах финансов и управления, а также расширила свой охват децентрализованного управления программами, систем контроля ИТ и обеспечения физической безопасности. КГИ завершила выполнение аудиторских заданий в 28 отделениях на местах, включая шесть субрегиональных отделений и бюро по связи. В 2013 году программа на местах будет скорректирована с учетом развертывания в децентрализованных отделениях усовершенствованной глобальной системы управления ресурсами ФАО (ГСУР).

21. В 2012 году и в конце 2011 года КГИ подготовила 44 аудиторских доклада (Приложение А (ii)), включавших материалы проверок 35 отделений на местах, а также итоговый доклад с обобщением результатов проверок на местах за 2011 год и анализом общеорганизационных вопросов, возникших в связи с этими проверками. В докладах, изданных в начале 2012 года, руководству были представлены материалы оценок Системы отчетности и внутреннего контроля (СОВК) Организации и осуществления ПНД; эти результаты были отражены в докладе КГИ за 2011 год. Позднее КГИ подготовила доклады, посвященные применению системы ГСУР и стандартов МСУГС, мониторингу закупок и писем-соглашений в деятельности на местах, набору сотрудников категории специалистов, управлению ИТ-проектами и ПТС.

22. В этих докладах руководству были представлены заверения и советы, в том числе 494 рекомендации для различных уровней в целях совершенствования процессов управления рисками, внутреннего контроля и управления в Организации, из которых руководством было принято более 98 %. Кроме того, в 35 докладах о проверке отделений на местах было выявлено 509 вопросов о соблюдении норм, решением которыми следовало заняться руководящему составу отделений на местах.

23. Ежегодные планы аудиторской работы включают положение о дополнительной работе, не связанной с приоритетами на основе оценки риска, прежде всего о проведении по запросу руководства проверок отдельных мероприятий или видов деятельности.

Результаты общеорганизационных аудитов 2012 года

24. В 2012 году КГИ подготовила несколько ключевых докладов, в которых был рассмотрен ряд рисков, являющихся наиболее серьезными для Организации. К ним относятся проведенная КГИ оценка системы отчетности и внутреннего контроля Организации, в которой поддерживается стремление ФАО внедрить систему внутреннего контроля к 2013 году, и общая оценка ПНД, доклады о которой были подготовлены в начале 2012 года. Ввиду важности этих оценок КГИ включила их результаты в свой доклад за 2011 год. Ниже обобщены результаты других общеорганизационных аудитов, проведенных в 2012 году:

ГСУР – Оценка внедрения МСУГС, первый квартал 2012 года

25. Проведение усовершенствования и распространения на местах системы общеорганизационного управления ресурсами ФАО на базе системы Oracle является существенным вложением Организации в наращивание своего потенциала в сфере управления финансами, а также в переход на порядок финансовой отчетности, соответствующий стандартам МСУГС. Руководство этими мероприятиями осуществляется в рамках Глобальной

системы управления ресурсами (ГСУР). Данная программа стала важным компонентом проверки мероприятий по реформе/преобразованию, проведенной КГИ в 2012 году.

26. В докладе КГИ за 2011 год были отмечены проблемы в области внедрения МСУГС, наблюдавшиеся в конце указанного года. Реализация этого проекта началась в конце 2006 года, когда Организации требовалось наверстать значительное отставание в области политики, процедур, систем и бизнес-процессов, касающихся бухгалтерского учета, а также систем поддержки разветвленной сети децентрализованных отделений (ДО) ФАО. К концу 2011 года внедренческая стратегия ФАО перешла от последовательной реализации соответствующих МСУГС систем, а затем – от соответствующей МСУГС финансовой отчетности к 2013 году к параллельному достижению этих двух целей. Эта стратегия во многом опиралась на применение временных механизмов для начального внедрения МСУГС, а также на ряд мероприятий по доработке в ручном режиме, которые требовалось провести в 2012 году в сети децентрализованных отделений и в штаб-квартире Организации для получения первых ощутимых результатов.

27. В начале 2012 года КГИ пришла к выводу, что поставленная Организацией цель – завершить в переход на финансовую отчетность по стандартам МСУГС в 2013 году, до полного развертывания на местах вспомогательных систем и внесистемных компонентов и до проведения тщательной подготовки персонала к их эксплуатации, – вряд ли является достижимой. Более 80 страновых аудитов, проведенных КГИ в 2010 и 2011 годах, ясно показали, что многим отделениям на местах не хватает потенциала; налицо риск того, что данные, собранные в режиме ручной обработки, могут оказаться неточными, неполными и непроверяемыми.

28. КГИ была также обеспокоена тем, что значительные ресурсы, которые потребуются для внедрения этих временных решений, отвлекут жизненно важные средства, выделенные на более широкое внедрение ГСУР, включая развертывание системы, укрепление потенциала сети децентрализованных отделений в области применения этой системы и достижение остающихся внесистемных результатов. Эти элементы имеют ключевое значение для устойчивого внедрения МСУГС и получения ощутимой отдачи от развертывания ГСУР.

29. Руководство ФАО с одобрения Руководящих органов впоследствии согласилось вернуться к первоначальной стратегии, предусматривающей сначала внедрить системы и внесистемные компоненты, а составление финансовой отчетности по стандартам МСУГС перенести на конец 2014 года. КГИ считает, что это позволило значительно снизить внедренческие риски. Следующую аудиторскую проверку внедрения МСУГС в сопоставлении с пересмотренными сроками КГИ проведет в начале 2013 года.

ГСУР – Проверка системных компонентов, второй и третий кварталы 2012 года

30. В середине 2012 года КГИ проанализировала перспективы Программы с точки зрения воплощения предложенных системных решений в согласованные сроки. Она пришла к позитивному выводу, отметив, что единственным существенным аспектом, в котором на данном этапе существует неопределенность, является готовность к внедрению системы поездок. В то же время анализ выявил ряд рисков, по которым руководству ГСУР нужно принять меры, чтобы обеспечить успешную реализацию Программы, в частности применительно к организационной готовности и получению выгод.

31. Руководству Программы было известно о рисках, связанных с обеспечением готовности Организации, и стратегия обучения была довольно рациональной, однако недостаток квалификации в некоторых децентрализованных отделениях может быть слишком велик, чтобы поставленных целей можно было успешно достичь за оставшееся короткое время, а ускорение сроков развертывания уменьшило эффект снижения риска, предусмотренный в намеченном экспериментальном проекте. Возможно, это обстоятельство потребует компенсировать продлением послевнедренческого этапа, чтобы обеспечить пользователям соответствующее сопровождение до тех пор, пока ситуация станет более стабильной. На момент проведения аудита послевнедренческий план еще не был составлен, и поэтому КГИ рекомендовала, чтобы

руководство Программой конкретно уточнило, что должно считаться завершением развертывания по состоянию на май 2013 года и что следует рассматривать в качестве задач на этапе после развертывания.

32. Недостаточное внимание уделялось выявлению выгод и оценке их обеспечения на ранних этапах Программы, хотя в настоящее время эти вопросы рассматривались в рамках Программы. Поскольку решения об изменениях в охвате или об отсрочках принимаются на заключительных этапах программы, КГИ рекомендовала, чтобы в плане обеспечения выгод от ГСУР рассматривался вопрос о том, как любых подобные изменения в охвате отразятся на ожидаемых выгодах.

33. Этот доклад был рассмотрен руководством Программы и ее Исполнительным советом; КГИ удовлетворена теми мерами, которые были приняты или принимаются в связи с аспектами, затронутыми в докладе. Очередной аудит внедрения системы ГСУР запланирован на начало 2013 года; кроме того, в следующем году развертывание системы будет также включено в сферу аудита децентрализованных отделений.

ГСУР – Проверка расходов по Программе

34. КГИ проверила расходы по Программе ГСУР за 2011 год. Более 90 % этих расходов были связаны с людскими ресурсами (заработная плата сотрудников и гонорары консультантов); однако КГИ не смогла проверить, были ли все эти расходы связаны непосредственно с Программой ГСУР и являлись ли они экономичными, поскольку никакой системы учета рабочего времени не использовалось. После проверки руководство проекта ввело в действие систему учета рабочего времени, чтобы дать возможность осуществлять более тщательный мониторинг использования людских ресурсов.

Мониторинг закупок и П-С в рамках деятельности на местах

35. Объем полномочий по выполнению директивных функций и ведению расходов в области закупок и заключению писем-соглашений (П-С), переданных децентрализованным отделениям в рамках проводимой в Организации реформы, с 2009 года существенно вырос. В 2011 году их расходы составили 295 млн. долл. США, или 20 % от суммарного объема расходов Организации. Проводимая децентрализация, очевидно, повлечет за собой дальнейшую активизацию мероприятий по закупкам и П-С, проводимых на местном уровне. В то же время в половине аудиторских проверок, проведенных КГИ в децентрализованных отделениях в 2011 году, были выявлены существенные недостатки в процедурах закупок и заключения П-С. Анализ механизмов мониторинга, осуществленный КГИ, подтвердил, что эти механизмы пока не эффективны.

36. КГИ отметила, что обязанности по ведению мониторинга закупок на местах в рамках нынешней политики и процедур Организации (разделы 502 и 507 Руководства) четко не определены; при этом ни у CSAP, ни у региональных отделений нет ни поручений, ни ресурсов для надлежащего мониторинга мероприятий по закупкам и П-С, проводимых децентрализованными отделениями. С другой стороны, в ходе аудита было отмечено, что Служба закупок ФАО (CSAP) приняла ряд мер для снижения основных рисков в сфере закупок на местах. Так, CSAP провела общую оценку риска децентрализации закупок; пересмотрела в 2010-2011 годах как раздел 502 «Закупка товаров, работ и услуг», так и раздел 507 «Письмо-соглашение»; ввела в действие учебную программу по закупкам; приняла на работу дополнительных сотрудников по международным закупкам в определенные подразделения на местах; издала руководящие указания, касающиеся сговора и мошенничества в сфере закупок; а в определенные подразделения на местах направила проверочные миссии.

Проверка набора сотрудников категории специалистов

37. Людские ресурсы не только являются главной статьей расходов; они играют ключевую роль в обеспечении способности Организации эффективно осуществлять свой мандат. КГИ рассмотрела политику и процедуры ФАО в области найма и отбора сотрудников категории специалистов для заполнения должностей Регулярной программы (РП). Цель проверки

заклучалась в том, чтобы оценить, являются ли правила и процедуры набора сотрудников категории специалистов эффективными, действенными, оперативными, справедливыми и прозрачными.

38. КГИ выявила ряд недостатков и дала рекомендации в отношении почти всех этапов процедуры найма и отбора, включая стратегию, управление, обучение и мониторинг, применяемые Организацией в области набора сотрудников.

39. В ходе аудита Отдел людских ресурсов, CSH (ОЛР), принимал ряд мер по рассмотрению различных аспектов, представленных в докладе, например о создании в CSHE подразделения по кадровому планированию (CSPP); составлении типовых описаний должностных функций; разработке системы компетенций; введение в действие базы данных об учреждениях для более широкого распространения объявлений о вакансиях (ОВ), внедрении электронной системы набора кадров и о разработке стратегического плана действий в области гендерного баланса. В докладе были выделены и другие области, на которые КГИ рекомендовала обратить внимание:

- *Стратегия:* старшее руководство не уделяло достаточного внимания установлению более оптимального гендерного и географического баланса, помимо введения строгого контроля над гендерным балансом в списках кандидатов и при наборе кандидатов из стран, представленность которых недостаточна или близка к предельному показателю. Требовалось принятие других мер по выявлению и привлечению на должности в ФАО женщин с достаточной квалификацией и женщин из стран, которые являются недопредставленными или непредставленными.
- *Указания:* CSH (ОЛР) не разработал и не дал выделенным подразделениям по найму персонала достаточных указаний и инструкций относительно проведения основных этапов процедуры найма. Кроме того, в случаях, когда такие указания существовали, они, как правило, были разобщены по различным источникам, что затрудняло их выявление и выполнение. С другой стороны, ключевая политика и процедуры нередко разрабатывались бессистемно и своевременно не обновлялись.
- *Профессиональная подготовка:* CSH (ОЛР) активно занимался предоставлением консультаций и поддержки подразделениям и руководителям, занимающимся наймом сотрудников, однако это в основном имело характер реагирования на конкретные проблемы, которые могли возникнуть. Отдел не разработал всеобъемлющей программы подготовки в области найма руководителей и других сотрудников, занимающихся набором персонала, чтобы оказывать им помощь в более последовательном и более эффективном осуществлении процедуры набора персонала.
- *Мониторинг:* CSH (ОЛР) не вел достаточного мониторинга результативности подразделений в выполнении тех функций, которые были на них возложены. Комитет по отбору персонала категории специалистов (КОПС), по-видимому, является оптимальным контрольным органом, но у него ограниченная сфера действия и он вступает в дело лишь на очень позднем этапе процедуры, когда возможностей по выявлению недостатков процесса становится меньше.

Проверка Программы технического сотрудничества

40. Средства РП, выделявшиеся на Программу технического сотрудничества (ПТС) с момента ее учреждения в 1976 году, осваивались в полном объеме: общие расходы по линии этой программы составили примерно 1,26 млрд. долл. США. Однако КГИ отметила, что, хотя Руководящими органами ФАО было введено 10 критериев утверждения проектов ПТС, при отсутствии четких показателей результативности программ оценка программной деятельности по линии ПТС в том виде, в каком она была рекомендована в материалах независимого обзора 2005 года, является проблемной для Организации.

41. Поэтому прошлая и текущая отчетность по ПТС ограничивалась представлением обобщенных данных о количестве утвержденных проектов, объемах израсходованных денежных средств и стратегических целях, охватываемых этими проектами. Согласно ранее сделанным рекомендациям, для проведения любой оценки результативности Программы

потребуется согласованные показатели результативности, а также содействие повышению эффективности в результате децентрализации ПТС на уровень отделений на местах, проведенной в 2010 году.

42. В материалах ПТС предусмотрен ряд различных вариантов показателей достижения целей и результативности, таких, как анализ использования средств ПТС для совместного финансирования в целях привлечения инвестиций от других заинтересованных сторон и оценки достижения соответствующей цели с точки зрения того, насколько данный комплекс проектов фактически оказывает стимулирующее воздействие и какие объемы инвестиций были привлечены.

43. В результате проведенной КГИ проверки был выявлен ряд областей, где требуется повышенное внимание, чтобы в условиях нынешней структуры ресурсы ПТС использовались более эффективно и результативно:

- В докладе рекомендуется сократить период использования этих ориентировочных целевых показателей первым годом двухгодичного периода вместо его первых 18 месяцев. Это даст возможность активнее обсуждать предложения и избегать спешки при проведении анализа в последние месяцы двухгодичного периода.
- Ввиду широких разночтений в понимании критериев ПТС среди отделений на местах бремя обеспечения качества было возложено на региональных сотрудников по программе ПТС. КГИ рекомендует, чтобы для повышения уровня обеспечения качества TCS более углубленно рассмотрел децентрализованные процедуры, изложенные в Руководстве по ПТС.
- В своих выборках КГИ выделила два фактора, которые приводят к задержкам в реализации проектов: (i) просрочки в утверждении на правительственном уровне и (ii) наличие у технических сотрудников антистимулов в сфере оказания технической поддержки на завершающем этапе двухлетия из-за требования запрашивать и использовать средства служб технической поддержки в тот же двухгодичный период, в котором были предоставлены соответствующие услуги. КГИ рекомендует, чтобы руководство рассмотрело возможные меры по снижению воздействия этих факторов.
- КГИ сочла, что отделения Организации недостаточно последовательно подготовили квартальные отчеты о реализации проектов (КОРП) и что их формат не добавил нужной информации. Кроме того, в ряде рассмотренных случаев окончательные доклады отсутствовали или были просрочены. КГИ отмечает, что в настоящее время КОРП заменены полугодовыми отчетами о проделанной работе. Наряду с этим TCS продвигается с внедрением инструмента оценки Ex-Post для сбора определенных данных по проектам через год после их завершения. TCS планирует объединять собранные данные и принимать их за основу для решения вопроса о том, достигают ли проекты более масштабного успеха.

Управление ИТ-проектом

44. СЮ занимается реализацией инфраструктурных проектов в сфере ИТ и общеорганизационных проектов по расширению видов применения/внедрению ИТ. Помимо программы ГСУР, включающей четыре крупных проекта, связанных с ИТ, за период 2010-2012 годов СЮ завершил примерно 25 ИТ-проектов с общим бюджетом порядка 12 млн. долл. США. ИТ-проектами занимаются и другие подразделения Организации, однако вопрос о подобном распылении ответственности в сфере ИТ уже рассматривается Организацией и в ближайшем будущем может быть урегулирован путем централизации всех ИТ-служб внутри СЮ.

45. КГИ провела проверку на предмет оценки эффективности и результативности методов проектного руководства СЮ в целях обеспечения того, чтобы проекты осуществлялись своевременно, в рамках установленного бюджета и отвечали поставленным бизнес-задачам.

46. КГИ отмечает, что в качестве методики управления ИТ-проектами СЮ внедрил PRINCE2 («Проекты в контролируемой среде») и предоставил своим сотрудникам и внешним

заинтересованным сторонам подготовку в области применения этой методики. Однако КГИ выявила непоследовательность в применении указанной методики различными руководителями проектов в СЮ. Наряду с этим СЮ не адаптировал PRINCE2 к среде ФАО, которая состоит из проектов, существенно различающихся по масштабу, затратам, сложности и типу. Это обстоятельство значительно снижает эффективность и результативность данной методики и служит антистимулом для ее внедрения.

47. Советы проекта (СП), несущие ответственность за успех или неудачу проекта с точки зрения интересов общеорганизационной деятельности, пользователя и поставщика, занимаются мониторингом всех аспектов результативности проектов. При этом в ходе аудита было отмечено, что СП зачастую не удается эффективно справляться с этими обязанностями, что приводит к возникновению многих проблем, отмеченных КГИ в рамках отдельных проектов. Хотя СЮ не несет полной ответственности за результативность СП, КГИ полагает, что именно СЮ находится в наиболее удобном положении для продвижения усовершенствований, учитывая его передовые знания в области рациональных методов управления ИТ-проектами по сравнению с другими членами СП.

48. С другой стороны, поскольку СЮ – не единственное подразделение ФАО, которое может предлагать решения в области ИТ, его способность заставлять СП следовать рациональным методам управления проектами была оспорена, поскольку клиентские подразделения сочли это ненужными накладными расходами для проектов и имели возможность получить ИТ-услуги в других местах без какого-либо контролируемого механизма. Это – один из вопросов управления ИТ, стоящий в масштабах всей ФАО, который уже отмечался в прошлом и который может быть окончательно решен, если предложение о сосредоточении всех ИТ-услуг в рамках СЮ будет претворено в жизнь.

49. КГИ также считает, что функции Бюро по управлению проектом (БУП) СЮ можно расширить. В настоящее время роль БУП сводится в основном к тому, чтобы хранить проектную документацию, не привнося в проект ничего существенного. Еще одним препятствием на пути проведения эффективной и действенной проверки фактически выполненной работы и состояния проекта является отсутствие инструмента управления проектами и системы учета рабочего времени. КГИ рекомендовала расширить и повысить роль БУП, возложив на него мониторинг внедрения PRINCE2 (или адаптированного варианта этой методики, подготовленного СЮ) во все проекты СЮ.

Инвентаризация и списание запасов кооперативного магазина для сотрудников

50. КГИ проводит ежегодную проверку такого рода для оказания внешнему аудитору помощи в оценке наличия и полноты остатка товарно-материальных запасов по состоянию на конец каждого года.

51. Процедуры проведения инвентаризации в конце года и результаты выборочных проверок, проведенных КГИ, подтвердили отчетность кооперативного магазина в конце 2011 года. Внутренние правила и процедуры списания запасов были применены удовлетворительно. КГИ дала руководству кооперативного магазина рекомендации в отношении своевременного и регулярного отражения всех инвентарных расхождений в актах о расхождении данных фактического и документального учета, в отношении системы руководства и своевременной отчетности, чтобы в соответствующих случаях можно было покрывать недостачу за счет страховой компании или поставщиков.

Результаты проверок в децентрализованных отделениях

52. В 2012 году КГИ подготовила отчеты о проверках в 25 страновых отделениях (СО), двух бюро по связи, четырех субрегиональных отделениях и четырех региональных отделениях. Масштаб этих аудитов варьировался от комплексных проверок в отделениях с охватом их программ и операций до более целенаправленных проверок, сосредоточенных на финансовой и административной практике и на механизмах контроля этих отделений. Отдельные отчеты, составленные в 2012 году, обобщены в Приложении А (iii).

53. В этих отчетах содержится 831 рекомендация, адресованная отделениям на местах, а в некоторых случаях - штаб-квартире; они касаются совершенствования механизмов контроля и процедур в областях управления программами и проектами, финансового управления, закупок, людских ресурсов, ИТ и безопасности. Руководство согласилось со всеми рекомендациями и к концу 2012 года уже приступило к выполнению значительного числа этих рекомендаций.

Окончательный доклад о проверке финансового и административного управления в децентрализованных отделениях

54. В дополнение к 35 отдельным докладам о проверке децентрализованных отделений, содержащим выводы этих проверок и рекомендации, КГИ подготовила окончательный доклад о результатах финансовых и административных проверок, проведенных в предыдущем году.¹ В этом окончательном докладе выделены многоотраслевые аспекты и выводы, выходящие за рамки отдельных СО, и даны рекомендации общеорганизационного масштаба относительно повышения эффективности и результативности сети децентрализованных отделений в целом. В докладе также дана оценка того, в какой степени руководство учло рекомендации, которые были изложены в предыдущем заключительном докладе об аудитах, проведенных в 2010 году.

55. В этом окончательном докладе 31 проверенное СО было распределено по группам в соответствии с оценочными критериями КГИ:

- **Удовлетворительно** (зеленый сектор): меры контроля разработаны правильно и действуют надлежащим образом. Нуждаются максимум в ограниченном улучшении.
- **Недоработки** (желтый сектор): большинство ключевых элементов контроля и/или мер по управлению налажены, однако остается высокий уровень риска. Выявлены значительные возможности для улучшений.
- **Серьезные недоработки** (красный сектор): большинство ключевых элементов контроля и/или мер по управлению не налажено, или же они имеют серьезные изъяны и не функционируют должным образом. В своем нынешнем виде они крайне неэффективны с точки зрения уменьшения риска и повышения результативности.

56. Как и в ранее сделанных выводах, 52 % СО, фигурирующих в окончательном докладе, имели серьезные недостатки в механизмах внутреннего контроля и были отнесены к категориям «Недоработки» или «Серьезные недоработки» (см. рисунок 1).

¹ В 31 отчете за 2011 год отражены результаты проверки отделений, посещенных аудитором. К ним относятся 23 из 28 отчетов о проверках страновых отделений, подготовленных в 2011 году, а также еще восемь докладов о проверках страновых отделений, проведенных в 2011 году, отчеты о которых были составлены за период с начала 2012 года до подготовки окончательного доклада.

Рисунок 1. Результаты проверок финансового и административного управления



57. Недостатки в механизмах контроля в проверявшихся отделениях варьировались, но в целом были обнаружены во всех сферах, включенных в охват аудита (см. рисунок 2).

Рисунок 2. Недостатки контроля в области финансового и административного управления, указанные в отчетах о проверках



Банковские операции и наличность

Поездки

Людские ресурсы

Управленческий контроль

Имущество

Закупки и П-С

Выплаты

Бухгалтерский учет

58. Наиболее распространенные и существенные недостатки были обнаружены в областях бухгалтерского учета, выплат, закупок и П-С, имущества и управленческого контроля. Эти недостатки заметно ограничивают возможности СО по успешному руководству своей деятельностью и содействию в проведении децентрализации. Если эти недостатки не будут своевременно устранены, это создаст для всей Организации такие финансовые, оперативные и репутационные риски, как:

- неспособность ФАО достигать целей своих программ;
- мошенничество, расточительство и злоупотребления в отношении ресурсов и имущества Организации; и
- представление неточных данных в финансовых отчетах ФАО.

59. Получению нынешних результатов способствовали те же причинные факторы, которые были выявлены в предыдущем заключительном докладе, особенно нехватка ресурсов и квалификации и слабая активность руководства на уровне СО, а также недостаточный уровень мониторинга со стороны подразделений штаб-квартиры и отсутствие механизма по внедрению передовых видов практики в масштабах всей сети.

60. КГИ отследила дальнейшие меры, принятые старшим руководством для выполнения рекомендаций аудита, изложенных в предыдущем заключительном докладе. В ряде областей были достигнуты успехи, в частности в активизации или уточнении указаний, касающихся административной оперативной поддержки (АОП) и непогашенных обязательств. При этом восемь из 10 рекомендаций пока не выполнены. Факторами, вызвавшими такую задержку, могли стать проводимая реформа по децентрализации, которая теперь охватывает чрезвычайные операции, и недостаточный уровень отчетности и ясности функций и обязанностей в сфере выполнения рекомендаций аудита, который оказывает влияние на децентрализованную сеть.

61. Невыполненные рекомендации были повторно включены в нынешний заключительный доклад и дополнены дальнейшими рекомендациями. Эти рекомендации направлены, среди прочего, на (i) прояснение функций и обязанностей в сфере оперативной деятельности ФАО; (ii) заложение основы для выполнения задач по ведению мониторинга политики; (iii) создание системы управления и поддержки для децентрализованных отделений; а также на (iv) внедрение более последовательного подхода к вопросам об открытии, поддержании, расширении и свертывании СО.

62. Кроме того, нынешний доклад содержит конкретные рекомендации по отдельным областям аудита, которые охватываются проверкой финансового и административного управления, проводимой КГИ. В этой связи был выявлен один глобальный вопрос – о разграничении сфер ответственности, а также подробно указаны недостатки и пробелы в текущих указаниях, которые предстоит устранить руководству.

63. Наконец, были даны комментарии в отношении результативных СО и их передовой практики, чтобы укрепить те ключевые элементы, которые способствуют их успешному управлению. При этом в качестве наглядного примера, призванного показать, как благодаря совместным усилиям со стороны руководства и КГИ можно усовершенствовать работу децентрализованных отделений, был взят существенный рост результативности отделения ФАО для Сомали, достигнутый за 15-месячный период.

64. В нынешнем заключительном докладе представлено в общей сложности 30 рекомендаций, адресованных либо непосредственно ЗГД по операциям, либо отдельным оперативным подразделениям, в частности CS, CSF, OSD, Группе по имущественным вопросам SSC и региональным отделениям, представленных ПГД/РП.

Вопросы, связанные с ИТ и безопасностью

65. В 2012 году финансовые и административные проверки в страновых отделениях также регулярно включали компоненты безопасности и ИТ, чтобы можно было оценить, выполняются ли в соответствующем отделении Минимальные оперативные стандарты

безопасности (МОСБ), адекватны ли механизмы контроля ИТ и соответствуют ли они правилам, установленным в области ИТ. Результаты проверок в разных отделениях были неодинаковы (результаты отдельных проверок обобщены в Приложении А iii)).

Программы и проекты страновых отделений

66. В 2012 году ГКИ выпустила 10 докладов о комплексных проверках страновых отделений. Наряду со сферами финансового и административного управления эти проверки охватывали деятельность соответствующих отделений по программам и проектам. Цель этих комплексных проверок заключалась в том, чтобы оценить, насколько эти отделения выполняют свои обязанности странового отделения в соответствии с мандатом ФАО и насколько эффективно и результативно управляются соответствующие программы на местах. По первому аспекту многие отделения получили позитивные оценки, однако показатели результативности ряда отделений были признаны низкими, особенно в субрегионе Центральной Азии, где на момент проведения аудита некоторые отделения действовали на основе двойной аккредитации.

67. По второму аспекту во многих случаях также были выявлены позитивные виды практики в сфере руководства проектами и их реализации. Однако был отмечен и ряд областей, где требуется принять меры по усовершенствованию, например:

- темпы реализации проекта
- мониторинг и отчетность по проектам
- отбор партнеров по осуществлению
- координация деятельности с другими учреждениями ООН и государственными образованиями.

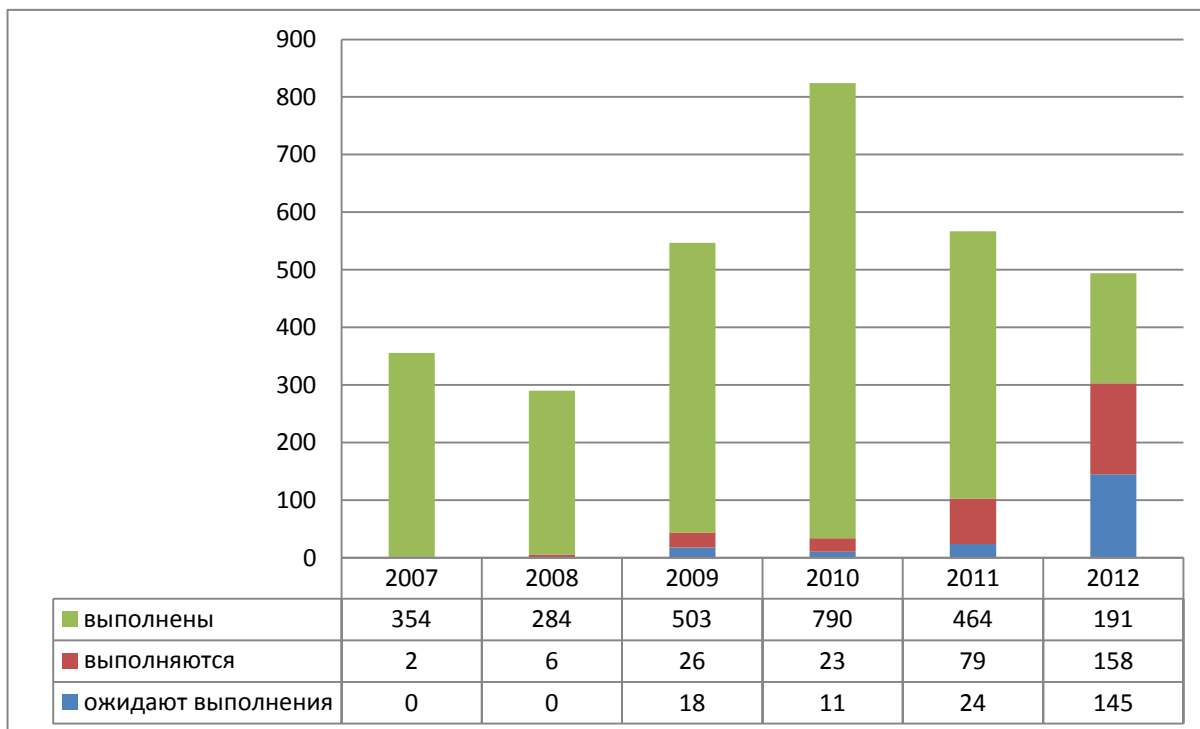
68. Результаты проверки каждого отделения обобщены в Приложении А (iii).

Рекомендации по итогам проверок и их выполнение

69. В 44 докладах, подготовленных КГИ в 2012 году, было изложено 494 рекомендации. Эти рекомендации касаются всех уровней управленческой системы Организации и направлены на активизацию процессов управления рисками, внутреннего контроля и руководства. Руководство согласилось с более чем 98% этих рекомендаций.

70. Как показано на рисунке 3 ниже, по состоянию на 31 декабря 2012 года руководство выполнило 39 % рекомендаций 2012 года и приступило к выполнению еще 32 % рекомендаций. Наряду с этим руководство продолжало принимать меры по осуществлению всех остающихся рекомендаций, представленных до 2012 года, и выполнило 82 % рекомендаций за 2011 год, 96 % всех рекомендаций 2010 года и 92 % рекомендаций, сделанных до 2010 года. Эти результаты выше показателей предыдущих лет. Приводимая информация основана на материалах отчетности проверяемых подразделений, которые подлежат проверке со стороны КГИ к началу или в ходе последующего аудита данного подразделения/вида деятельности.

Рисунок 3. Состояние выполнения всех рекомендаций за период 2007-2012 годов (на 31 декабря 2012 года)



Примечание: Статистические данные основаны на информации, представленной проверяемыми подразделениями по состоянию на 31 декабря 2012 года.

71. Как показано на рисунке 4 ниже, доля выполненных рекомендаций за 2012 год, отражающая процент их фактической реализации, несколько ниже показателей предыдущих лет за период 2007-2011 годов; однако такой результат можно объяснить прежде всего тем фактом, что половина невыполненных рекомендаций за 2012 год была сделана в четвертом квартале 2012 года, и руководство не располагало достаточным временем для их претворения в жизнь. КГИ считает такую долгосрочную тенденцию обнадеживающим признаком неизменной приверженности руководства целям улучшения системы внутреннего контроля в Организации, ее процессов регулирования рисков и управления.

Рис. 4. Показатели выполнения рекомендаций

	На 31/12/12	На 31/12/11	На 31/12/10	На 31/12/09	На 31/12/08	На 31/12/07
2005	99%	98%	98%	98%	96%	89%
2006	99%	97%	96%	94%	89%	77%
2007	99%	99%	99%	94%	84%	48%
2008	98%	92%	89%	70%	45%	
2009	92%	88%	68%	28%		
2010	96%	86%	56%			
2011	82%	64%				
2012	39%					

72. Чтобы ее помощь руководству в разработке более эффективной стратегии выполнения рекомендаций была конструктивнее, КГИ классифицирует рекомендации по трем категориям –

высокого, среднего и низкого риска, исходя из его воздействия и вероятности его появления. КГИ разработала следующие определения категорий риска:

Высокий	Невыполнение рекомендации скорее всего приведет к возникновению или повторению выявленного события с высокой степенью риска, которое может оказать серьезное влияние на мандат, операции или репутацию Организации . Данная мера имеет решающее значение для системы внутреннего контроля и должна быть предпринята немедленно .
Средний	Невыполнение рекомендации скорее всего приведет к возникновению или повторению выявленных событий с данной степенью риска, которые могут оказать существенное влияние на мандат, операции или репутацию подразделения . Данная мера оказывает существенное влияние на систему внутреннего контроля.
Низкий	Рекомендация важна для поддержания разумной системы внутреннего контроля, обеспечения лучшего соотношения «цена-качество» или повышения эффективности. Непринятие мер может уменьшить способность к достижению целей действующего подразделения эффективным и результативным образом.

73. Поскольку более 80% рекомендаций КГИ – итог проверок на местах или на уровне оперативной структуры, большая их часть относится к категории среднего и низкого риска. Тем не менее, на уровне оперативных структур эти рекомендации очень важны для улучшения системы контроля и повышения эффективности их деятельности.

74. Как показано на рисунке 5 ниже, из 509 невыполненных рекомендаций за 2002-2012 годы 44 отнесены к категории высокого риска. Из них 31 рекомендация сделана в 2012 году, пять – в 2011 году и восемь – еще раньше (за тот же отчетный период в конце 2011 года насчитывалось 36 рекомендаций категории высокого риска, 17 из которых были сделаны в 2011 году, восемь – в 2010 году и 11 – до 2010 года). Восемь рекомендаций, сделанных до 2011 года, более подробная информации о которых приводится в Приложении А (iv), направлены на следующие аспекты:

- общеорганизационный рамочный механизм обеспечения непрерывности деятельности;
- меры послеаварийного восстановления ИТ-систем (2 рекомендации);
- руководство по бухгалтерскому учету при осуществлении проектов;
- определение небрежности и доверительных обязанностей персонала по отношению к имуществу Организации;
- показатели результативности для оценки того, насколько успешно региональные отделения решают региональные приоритетные задачи;
- совершенствование политики в области определения вознаграждения НСПЛР и передача полномочий по приему НСПЛР отдельным подразделениям (2 рекомендации).

Рис. 5. Невыполненные рекомендации в разбивке по областям, 2002-2012 годы

	Низкий	Средний	Высокий	Итого
Операции	24	113	16	153
Людские ресурсы	44	60	18	122
Финансовое управление и бюджет	27	46	4	77
Закупки	18	41	0	59
Информационные технологии	11	35	4	50
Управление инфраструктурой	12	15	2	29
Связь	1	14	1	16
Правовые вопросы	1	3	0	4
	138	327	45	510

75. Из 509 невыполненных рекомендаций 103 были представлены до 2011 года и, следовательно, считаются невыполненными в течение длительного времени. В 2012 году КГИ по просьбе Комитета по аудиту и Финансового комитета изменила критерий отнесения рекомендаций к невыполненным в течение длительного времени с 36 месяцев на 24 месяца. Согласно новому определению, по состоянию на 31 декабря 2012 года в число невыполненных в течение длительного времени рекомендаций входили восемь рекомендаций по вопросам, сопряженным с высоким риском, 57 – со средним риском и 38 – с низким риском. Эти результаты отражены на рисунке 6 в разбивке по категориям риска.

Рисунок 6. Невыполненные в течение длительного времени рекомендации по категориям риска

	Низкий	Средний	Высокий	Итого
2002	-	1	2	3
2003	-	1	-	1
2004	-	1	1	2
2005	2	4	-	6
2006	3	3	-	6
2007	-	2	-	2
2008	3	3	-	6
2009	14	27	2	43
2010	16	15	3	34
	38	57	8	103

76. Для сравнения: в конце 2011 года оставалось шесть рекомендаций по вопросам, сопряженным с высоким риском, 29 – со средним риском и 15 – с низким риском, которые были классифицированы как невыполненные в течение длительного времени (то есть меры по которым не принимались в течение 36 месяцев). Хотя руководство добилось определенного прогресса в осуществлении рекомендаций, остающихся в течение длительного времени невыполненными, включая создание рамочного механизма обеспечения непрерывности деятельности и внесение ряда улучшений в политику в области безопасности информационных технологий, принятые меры пока еще недостаточны для того, чтобы отнести эти рекомендации к разряду выполненных. Каждые шесть месяцев КГИ совместно с руководством отслеживает процесс выполнения этих рекомендаций.

Расследование случаев мошенничества и других злоупотреблений

77. Группа по расследованиям КГИ (ГР-КГИ) занимается формированием в масштабах всей Организации такой среды, которая благоприятствует добросовестной и честной работе, расследуя утверждения или сообщения о случаях мошенничества или злоупотреблений, а также принимая для этого профилактические меры. Группа привлекает внимание к результатам расследований, чтобы из них можно было извлекать соответствующие уроки и выводы, и представляет рекомендации о совершенствовании процедур и политики, содействуя тем самым добросовестной работе персонала ФАО. Кроме того, Группа оказывает Генеральному инспектору помощь в проведении других проверок в целях установления фактов, для которых требуется наличие юридической или следственной подготовки.

78. В 2012 году были приняты меры по усилению штата Группы: повышен класс одной должности работника по расследованиям и добавлена штатная единица эксперта-криминалиста, что свидетельствует о росте уровня сложности при проведении криминалистической и технической экспертизы в ходе следственных действий Группы. В результате число сотрудников категории специалистов в штате Группы возросло до пяти. Чтобы ГР-КГИ успешнее справлялась со своим объемом работы, в помощь ее штатным сотрудникам были предоставлены услуги экспертов-консультантов (в 2012 году общий объем их консультаций составил 475 человеко-дней).

Регулирование объема следственной работы

79. В 2012 году по-прежнему наблюдалась отмечавшаяся в предыдущие годы тенденция к постепенному росту объема следственной работы: в указанном году поступило 82 новых жалобы (утверждения) и 37 запросов об оказании консультативной помощи/услуг. КГИ удалось удовлетворить все запросы о консультациях и урегулировать 97 жалоб, включая те, которые были перенесены с 2011 года, в результате чего объем следственной работы к концу года оказался меньше, чем в предыдущие годы. На рисунке 7 показано общее распределение количества жалоб за год и его сопоставление с показателями последних лет:

Рисунок 7. Сопоставление показателей объема следственной работы

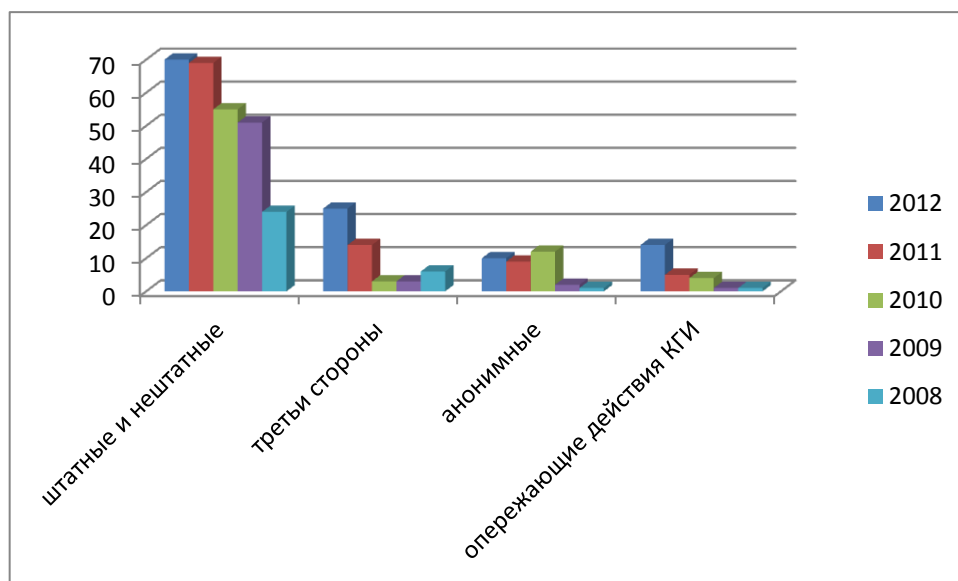
Объем следственной работы	2008	2009	2010	2011	2012
Жалобы, перенесенные с прошлых лет	18	21	37	26	35
Новые жалобы	28	45	60	80	82
Итого	46	66	97	106	117
Новые просьбы об оказании консультативной помощи/услуг	4	12	14	17	37
Общий объем работы (дела и консультации)	50	78	111	123	154
Урегулированные жалобы	11	20	48	62	97
Оказанная консультативная помощь/услуги	4	12	14	17	37
Количество дел на конец года	21	37	26	35	20

80. Все полученные жалобы проходят процедуру предварительного рассмотрения, в ходе которой решается вопрос о том, относится ли данное дело к мандату КГИ, или же его следует передать в другие подразделения ФАО или в другие организации. Дела, относящиеся к мандату КГИ, рассматриваются на предмет наличия достаточных оснований для возбуждения расследования. Решения о начале расследования принимаются Генеральным инспектором в консультации со старшим сотрудником по расследованиям на основе результатов предварительного рассмотрения. Для надлежащего определения первоочередных задач ГР-КГИ применяет систему расстановки приоритетов. В соответствии с этой системой первоочередные для рассмотрения дела определяются с учетом i) их воздействия на деятельность и цели ФАО, ii) воздействия на финансовое положение ФАО, iii) воздействия на авторитет ФАО, iv) других факторов (включая профилактику противоправных действий, требуемые ресурсы и вероятность урегулирования).

81. Из 97 жалоб, закрытых в 2012 году, 24 были закрыты после проведения всестороннего расследования (24 жалобы). Остальные 73 жалобы были урегулированы после проведения предварительного рассмотрения. В 18 случаях дела были переданы в другие подразделения ФАО, поскольку было решено, что либо они не относятся к мандату КГИ, либо для рассмотрения изложенных заявителем обстоятельств могут быть приняты альтернативные меры; или же в отсутствие достаточной информации для возбуждения расследования на данном этапе дела были переданы в Группу КГИ по аудиту для рассмотрения в ходе одной из будущих проверок.

Виды жалоб

82. Как видно на рисунке 8, большинство жалоб было получено от сотрудников Организации (штатных и нештатных). Кроме того, в 2012 году наблюдался рост числа жалоб, упреждающих действия КГИ, где речь идет о тех областях интересов, которые были определены в результате проверок КГИ, включая вопросы, способные возникнуть при проведении аудита на местах.

Рисунок 8. Источники жалоб, полученных в 2012 году

83. Диаграмма на рисунке 9 отражает виды утверждений, полученных в течение 2012 года. Важно отметить, что в одной индивидуальной жалобе, полученной КГИ, может содержаться несколько утверждений. Например, в 82 новых жалобах, поступивших в 2012 году, было изложено 120 утверждений. В ходе расследования КГИ может изменять классификацию жалобы по мере поступления новой информации.

84. Утверждения, которые не передаются другим подразделениям, можно в общих чертах отнести к следующим категориям:

- мошенничество в сфере закупок, которое включает утверждения, подпадающие под любое из четырех определений, предусмотренных в разделе «Закупка работ и услуг» Руководства ФАО: коррупция, мошенничество, сговор и принуждение;
- другие виды мошенничества, не связанные с закупками;
- репрессалии за разоблачение нарушений в соответствии с определением, предусмотренным политикой ФАО в области защиты осведомителей; и
- другие виды ненадлежащего поведения по определению мандата ФАО в сфере проведения расследований, которые включают фаворитизм, конфликт интересов и другие проявления, предусмотренные в разделе 330 Руководства ФАО.

Рис. 9. Виды полученных утверждений

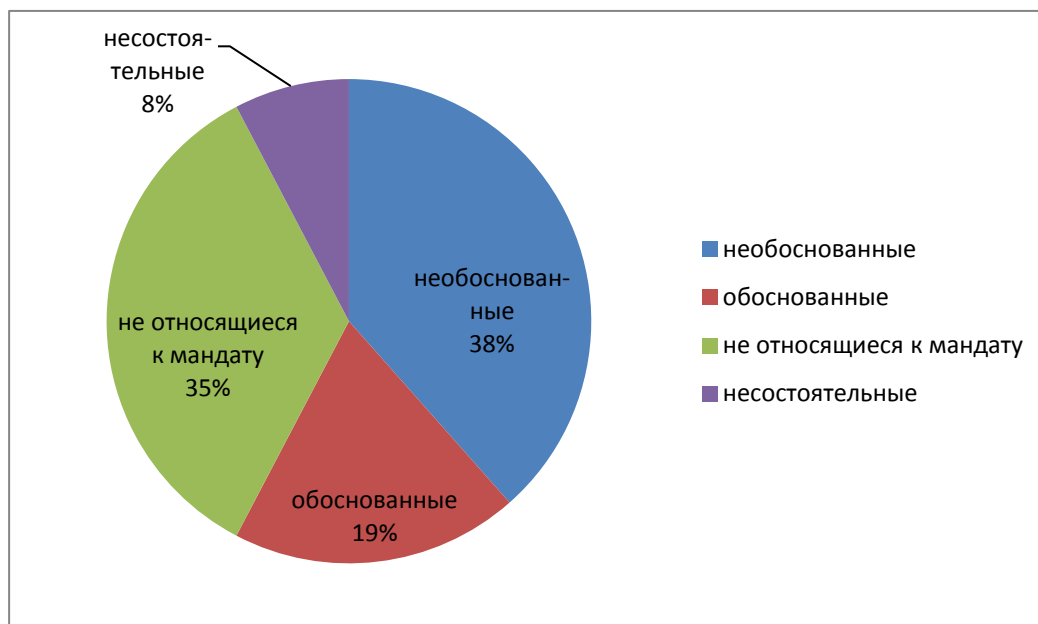
85. В результате проводимых КГИ расследований делается заключение о том, является ли полученное утверждение:

- обоснованным, а собранные доказательства - достаточными для подтверждения того, что утверждение соответствует действительности и факт мошенничества или злоупотреблений имел место;
- необоснованным, а собранные доказательства – недостаточными для подтверждения того, что утверждение соответствует действительности и факт мошенничества или злоупотреблений имел место; или
- несостоятельным, а собранные доказательства – разумно достаточными для вывода о том, что утверждение не соответствует действительности и факт мошенничества или злоупотреблений не имел места.

Итоги рассмотрения жалоб

86. На рисунке 10 показаны результаты рассмотрения с выводами по всем 97 делам, закрытым в 2012 году. В число дел, которые были определены как не относящиеся к мандату Группы по расследованиям, входят дела, переданные в другие отделы или в Группу КГИ по аудиту:

Рисунок 10. Итоги рассмотрения дел, закрытых в 2012 году



87. Группа подготовила 13 докладов о расследованиях, один доклад о выводах из расследований и один инспекционный доклад. Кроме того, она составила еще 13 меморандумов по делам, когда полного доклада не требовалось или когда утверждения были необоснованными, но выводы и/или замечания нужно было довести до сведения руководства. Цель ГР-КГИ – урегулировать жалобы в течение шести месяцев после их получения. В 2012 году средний промежуток времени между получением жалоб и их закрытием составил 123 дня.

88. Большинство расследований, проведенных в 2012 году, были связаны с персоналом ФАО или подрядчиками/участниками подрядных торгов на местах (где риски для Организации возрастали в связи с недавно проведенной или проводимой общей децентрализацией). Это приводит к увеличению расхода ресурсов с точки зрения как рабочего времени персонала на местах, так и его командировок по сравнению со случаями, касающимися штаб-квартиры; в результате объем следственной работы Канцелярии возрастает.

89. Значительное число дел в 2012 году было связано с Программой чрезвычайных операций в Сомали. Учитывая заведомый риск таких операций, проведение которых в ряде районов страны из-за положения в сфере безопасности не могло охватываться обычными наблюдательными мероприятиями ФАО, КГИ и ТС договорились о дальнейшем наращивании участия ГР-КГИ в Программе для Сомали. Это предусматривало выделение с конца 2012 года специального следственного работника по Программе наряду с активизацией мониторинга со стороны ФАО для рассмотрения всех утверждений и сообщений о возможных случаях хищения средств, особенно по линии Программы оплаты наличными за выполненную работу. С этой целью КГИ тесно сотрудничает с ТС и с Отделением для Сомали.

90. Ниже приводится краткое описание нескольких завершенных в 2012 году дел, результаты расследования которых привели или могут привести к принятию дисциплинарных мер и/или к извлечению соответствующих выводов. Эти примеры были выбраны как иллюстрирующие основную тематику расследований в указанном году:

- **Дело 1:** В результате расследования, проведенного в отношении одного из поставщиков услуг, было установлено, что он нанес Организации ущерб, исказив в своем отчете страновому представительству данные о: (i) выполненных работах, (ii) продолжительности работ, (iii) количестве получателей помощи и (iv) суммах, выплаченных получателям помощи. Представительство ФАО прекратило все действующие контракты с этим поставщиком услуг и отменило все последующие платежи.

- **Дело 2:** Расследование установило, что один из поставщиков нарушил свои контрактные обязательства тем, что не посещал проектные объекты и не соблюдал свои обязательства перед получателями помощи, а возложил соблюдение обязательств перед ними на другого поставщика услуг. КГИ пришла к выводу, что этот поставщик нанес Организации ущерб, поскольку затребовал и получил оплату и комиссионные за фактически не оказанные услуги, а также представил ФАО поддельные сертификаты об оплате в обоснование своих мошеннических требований. Вопрос о принятии мер в настоящее время рассматривается руководством.
- **Дело 3:** В результате расследования было установлено, что один из поставщиков услуг предъявил ФАО завышенные счета, и был сделан вывод о том, что этот поставщик нанес ущерб Организации, представив ФАО к оплате счета-фактуры, вводящие ее в заблуждение, указав в них фактически не понесенные расходы на субподряд; тем самым поставщик нарушил свои контрактные обязательства. В настоящее время руководство рассматривает вопрос о возмещении расходов и принятии других мер.
- **Дело 4:** В результате расследования предполагаемого покушения на дачу взятки поставщиком было установлено, что имеющейся информации недостаточно для обоснования этих утверждений; при этом оно выявило проблемные области в административной деятельности отделения, включая обработку конфиденциальной информации и переписки с третьими сторонами, и рекомендовало ПрФАО меры по исправлению положения.
- **Дело 5:** В результате расследования было установлено, что вышедший в отставку сотрудник предъявил для возмещения расходов фальшивые счета и рецепты почти за семилетний период для себя и для лиц на его иждивении. Дело находится на рассмотрении руководства.
- **Дело 6:** В результате расследования было установлено, что один из сотрудников подал ФАО заявку на выплату субсидии на аренду квартиры, которая в действительности являлась его собственностью, и что он представил ложное заявление для необоснованного получения материального пособия. ГР-КГИ рекомендовала принятие соответствующих административных мер, а также мер по взысканию необоснованно выплаченных сумм для субсидирования аренды квартиры. Дело находится на рассмотрении руководства.

91. КГИ подготовила один доклад о выводах из расследований. Такие доклады дают Канцелярии возможность представлять рекомендации по устранению недостатков в механизмах внутреннего контроля, связанных с рассматриваемыми вопросами. В этом докладе КГИ заявила, что утверждение о сговоре с участием национального технического ведомства, занимающегося проверкой исходных ресурсов, является необоснованным. Однако в ходе расследования были выявлены различные проблемные области, связанные с процедурой обеспечения исходных ресурсов, и в докладе были рекомендованы меры по снижению риска, обусловленного специфическими условиями данной страны, включая активизацию процедур мониторинга и последующих действий, обновление базы данных о поставщиках и физическую проверку поставщиков.

Разработка процедур применения санкций в отношении поставщиков

92. КГИ и CSAP совместно занимались разработкой процедур применения санкций к поставщикам, которые были уличены в недобросовестности. Такие процедуры будут способствовать внедрению ФАО Модели рамочной политической концепции выбора продавца, принятой КСР в 2012 году для применения в рамках всей системы ООН. В настоящее время разработанные в предварительном порядке процедуры проходят внутреннее рассмотрение на предмет их внедрения в 2013 году.

Другие консультационные услуги

93. В 2012 году КГИ также удовлетворила более 50 других запросов о предоставлении краткосрочных консультационных услуг. В их числе – замечания и рекомендации по

18 соглашениям о партнерстве, обзор различных проектных соглашений; положения о ревизии в проектах различных контрактов с донорами; рассмотрение новой инвестиционной политики ФАО, изложение замечаний по ряду докладов ОИГ и различным мероприятиям в рамках ПНД, а также обзор политики ФАО в области раскрытия содержания отчетов КГИ и защиты осведомителей для ознакомления Руководящих органов.

94. Кроме того, по поручению руководства КГИ провела проверки Регионального отделения для Ближнего Востока, проекта по строительству международного медийного центра, процедур Организации в области проведения в жизнь определенных положений организационной политики и отчетности о реализации проектов в Сьерра-Леоне и Мозамбике.

Осуществление политики раскрытия содержания докладов КГИ

95. В апреле 2011 года Совет ФАО утвердил политику раскрытия содержания докладов КГИ, которая была инкорпорирована в Устав КГИ. В соответствии с этой политикой доклады об аудите и доклады о выводах из расследований, выпущенные начиная с 12 апреля 2011 года, могут передаваться для ознакомления постоянным представителям или уполномоченным ими лицам при их обращении с запросом напрямую к Генеральному инспектору. В 2012 году таких запросов не поступало.

96. В ноябре 2012 года в целях содействия проведению этой политики старшее руководство с одобрения Финансового комитета представило поправку к ее положениям, разрешающую ознакомление с содержанием докладов в онлайн-режиме, в качестве альтернативы ознакомлению с ними в помещениях КГИ. С 2013 года информация о докладах КГИ, изданных и охватываемых этой политикой, будет периодически обновляться на веб-сайте постоянных представителей; наряду с этим будет введена безопасная Интернет-функция, действующая в режиме «только для просмотра».

Руководство деятельностью КГИ

Обновление Устава КГИ

97. В 2012 году Генеральный инспектор, принимая во внимание результаты обзоров обеспечения качества внутреннего аудита и проведя консультацию с Комитетом ФАО по аудиту, представил на утверждение Генеральному директору и Финансовому комитету материалы по обновлению Устава КГИ. Цель этих обновлений – привести Устав в соответствие с нынешними требованиями, которые предусмотрены Международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита в отношении содержания уставов внутреннего аудита. Эта информация касается определения внутреннего аудита, услуг по обеспечению качества и консультационных услуг, ежегодного подтверждения независимости аудиторов внутри Организации, представления информации о состоянии выполнения рекомендаций, сделанных ранее по итогам внутреннего аудита, а также предоставления информации в отношении независимого обеспечения качества аудиторских функций. Предлагаемая дополнительная информация отражает нынешнюю практику, которая уже применяется КГИ. Кроме того, были предложены изменения политики раскрытия содержания докладов, которые соответствуют упомянутым выше преобразованиям. Предлагаемые обновленные положения были одобрены и вступят в силу с 1 января 2013 года.

Укрепление внутреннего потенциала и деятельности КГИ

Штатное расписание и бюджет КГИ

98. Согласно Программе работы и бюджету на 2012-2013 годы, по состоянию на 31 декабря 2012 года в штате КГИ значилось 27 утвержденных должностей. К ним относятся Генеральный инспектор, 20 сотрудников категории специалистов, четверо из которых находятся в каждом региональном отделении – в Каире, Бангкоке, Аккре и Сантьяго, а также шесть сотрудников категории общего обслуживания. Штатное расписание КГИ показано в Приложении В к

настоящему докладу вместе с некоторыми данными о демографическом и гендерном распределении по состоянию на 31 декабря 2012 года. На конец года штат сотрудников категорий Д и С включал 10 мужчин и семь женщин, и в его составе было представлено большинство регионов. Коллективными усилиями персонал КГИ категории специалистов в полной мере способен вести работу на всех шести официальных языках.

99. К концу 2012 года в штате КГИ категории специалистов имелось три вакантных должности аудитора и одна должность сотрудника по расследованиям – в штаб-квартире. Они образовались в результате выхода в отставку двух внутренних аудиторов класса С-3, состоявшегося ранее перевода в OSP одного старшего аудитора класса С-5 и состоявшегося в самом конце года перевода одного сотрудника по расследованиям класса С-4 в секретариат Комитета по апелляциям. В январе 2013 года на обе должности С-3 были приняты внешние кандидаты, а также была завершена подготовка документов для заполнения должности С-5. Объявление вакансии сотрудника по расследованиям класса С-4 намечено на начало 2013 года. КГИ дополнила собственный штат и задействовала вакантные должности путем привлечения опытных специалистов на краткосрочной основе в качестве консультантов для проведения определенных аудиторских проверок и расследований. Для обеспечения своевременного выполнения работы по приоритетным расследованиям в 2012 году КГИ опиралась на помощь консультантов, объем рабочего времени которых в пересчете на полную ставку был почти эквивалентен двум дополнительным должностям сотрудников по расследованиям.

Использование программного обеспечения в области аудита и расследований

100. КГИ широко использует пакет программного обеспечения для проведения аудита «Тиммейт», чтобы обеспечивать упорядоченный ход процедуры внутренних аудиторских проверок, внутренний контроль качества и хранение рабочей документации в электронном формате. В 2012 году была полностью введена в эксплуатацию система контроля над расследованиями, приобретенная в 2012 году для решения аналогичных задач в работе Группы по расследованиям. Кроме того, в 2012 году КГИ закупила специализированное программное обеспечение для получения, поиска и анализа криминалистических данных сотрудниками Группы КГИ по расследованиям.

Интеграция гендерных аспектов в деятельность КГИ

101. В течение 2012 года в группах КГИ по аудиту и по расследованиям были назначены координаторы по гендерным вопросам, задача которых – оказывать Канцелярии помощь в деле интеграции гендерных аспектов в ее собственные операции, а также в аудиторскую деятельность КГИ. Координаторы по гендерным вопросам Группы по аудиту совместно с другими соответствующими подразделениями Организации работали над выполнением обязательства в рамках недавно принятой политики ФАО по обеспечению гендерного равенства, предусматривающего внедрение к 2015 году ежегодного проведения аудиторскими органами оценки способности ФАО достичь предусмотренной его мандатом цели по обеспечению гендерного равенства, в том числе гендерного паритета среди сотрудников штаб-квартиры, региональных и страновых отделений.

Учет рабочего времени сотрудников категории специалистов

102. В КГИ применяется система учета рабочего времени сотрудников категории специалистов, которая позволяет анализировать распределение рабочего времени ее персонала. В 2012 году в общем объеме затраченного рабочего времени сотрудников категории специалистов, включая консультантов, выполнение аудиторских функций заняло порядка 70 %, ведение следственной работы – 30 %.

Внедрение Системы служебной аттестации и управления эффективностью работы

103. В 2012 году КГИ продолжала принимать всестороннее участие в Системе служебной аттестации и управления эффективностью работы (ПЕМС). ПЕМС является новой системой служебной аттестации сотрудников, которая составляет неотъемлемую часть Стратегии ФАО в

области людских ресурсов и связана с другими ключевыми компонентами, включая управление карьерным ростом.

104. Всеми сотрудниками были составлены планы работы на год, увязанные с ожидаемыми результатами работы групп КГИ. Элементы этого процесса, касающиеся планирования, оценки и совершенствования работы, будут способствовать улучшению внутриведомственной коммуникации в Канцелярии по вопросам выполнения сотрудниками своих служебных обязанностей и станут одним из ключевых компонентов обеспечения качества работы КГИ и повышению уровня как аудиторской, так и следственной работы.

Программа обеспечения и повышения качества аудита

105. В июне 2012 года компания "BDO Consulting Finland" завершила проведение внешней оценки качества (ВОК) выполнения внутренних аудиторских функций. Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита, которые были приняты Институтом внутренних аудиторов и внедрены во всех надзорных подразделениях Организации Объединенных Наций, предусматривают проведение ВОК не реже одного раза в пять лет. В ходе ВОК 2012 года были рассмотрены вопросы соответствия последней редакции Международных стандартов и меры по выполнению рекомендаций, сделанных по итогам предыдущей ВОК, пять лет назад. Стандарты предусматривают три уровня оценки: в целом соответствует, частично соответствует или не соответствует стандартам. Общие результаты были весьма положительными: консультант пришел к выводу, что в настоящее время работа КГИ «в целом соответствует» Международным стандартам (в 2007 году была поставлена оценка «частично соответствует»). Кроме того, КГИ полностью выполнила все рекомендации ВОК, касающиеся дальнейшего укрепления своих аудиторских функций к 31 декабря 2012 года.

Рабочие совещания с сотрудниками и профессиональный рост

106. В 2012 году в КГИ состоялось пять общих собраний сотрудников, т.е. по меньшей мере по одному в квартал, для их информирования и обсуждения профессиональных и административных вопросов. При наличии видеоконференционного оборудования в собраниях также участвовали региональные сотрудники. Помимо этих собраний было проведено четыре совещания, в ходе которых руководители проектов ПНД представили и обсудили с сотрудниками КГИ свои проекты по программе реформы Организации. Эти проекты касались Программы ГСУР, децентрализации, ОУР и управления с ориентацией на результат.

107. КГИ полностью использовала бюджет, выделенный на обеспечение профессионального роста сотрудников, прежде всего в таких сферах, как ведение аудиторской/следственной работы, управление, языковая подготовка и техническое обучение. В начале каждого года по линии системы служебной аттестации ПЕМС определяются индивидуальные потребности сотрудника в обучении, которые указываются в Индивидуальном плане повышения квалификации. Кроме того, более общие потребности в подготовке персонала удовлетворяются за счет организации группового обучения в течение года, по возможности – в сотрудничестве с коллегами из других находящихся в Риме учреждений или других органов ООН/межправительственных организаций.

108. В течение года шесть сотрудников КГИ – как категории специалистов, так и категории общего обслуживания, – участвовали в учебной программе по развитию управленческих и лидерских навыков. В 2012 году для аудиторского состава были организованы внутренние учебные курсы по вопросам управления аудитом и использования программы «Тиммейт». Сотрудники группы по расследованиям приняли участие в четырехдневном курсе интенсивного обучения, посвященном применению недавно приобретенного программного обеспечения для криминалистов, в ходе которого сотрудники по расследованиям и вспомогательный состав прошли подготовку в области получения, поиска и анализа криминалистических данных в электронном формате. Кроме того, в 2012 году трое сотрудников по расследованиям КГИ приняли участие в учебном семинаре для сотрудников

ООН, занимающихся следственной работой, который проводился в Международной академии по борьбе против коррупции в Вене (Австрия).

Максимальное расширение охвата надзорной деятельности и ее согласование путем координации и сотрудничества с другими надзорными органами

Координация с Управлением по оценке (OED) и внешним аудитором

109. В течение года КГИ регулярно проводила встречи с OED и внешним аудитором для обсуждения их соответствующих планов работы во избежание ненужного дублирования надзорной деятельности, а также для оказания им помощи в планировании их соответствующих мероприятий. В ноябре 2012 года, OED и КГИ провели полудневное совместное совещание сотрудников, посвященное путям укрепления сотрудничества между OED и КГИ.

110. В 2012 году КГИ участвовала в шести совещаниях с персоналом внешнего аудита для согласования и координации их соответствующей ревизионной деятельности, в том числе по обзору внедрения ГСУР/МСУГС, финансовой и административной деятельности децентрализованных отделений. В ходе обновления своего реестра рисков, составления Плана ревизий на 2012-2013 годы и индивидуальных аудиторских заданий КГИ изучила и приняла во внимание вопросы и рекомендации внешних аудиторов, содержащиеся в их полном докладе для руководства и в докладе о ревизии финансовой отчетности за двухгодичный период 2010-2011 годов.

Сотрудничество с другими учреждениями ООН и межправительственными организациями

111. КГИ продолжала активно участвовать в работе профессиональных сетей по аудиту и расследованиям в рамках системы ООН и более широкого спектра международных организаций.

112. В течение 2012 года КГИ активно участвовала в работе двух основных сетей внутренних аудиторов (ПСВР) и сотрудников по расследованиям (СП) учреждений ООН, многосторонних банков развития и других межправительственных организаций. Эти сети служат форумами для обмена информацией и передовым опытом и для сотрудничества между представителями этих двух профессиональных сообществ, включая руководящие принципы и программные документы по стимулированию согласованных подходов к решению общих задач. Обе сети ежегодно проводят очные совещания, а в перерывах между такими ежегодными совещаниями подгруппа представителей служб внутренней ревизии системы ООН (ПСВР-ООН) несколько раз в год проводит телеконференции.

113. В сентябре 2012 года Генеральный инспектор и старший аудитор по вопросам децентрализации приняли участие в шестом ежегодном совещании ПСВР-ООН и в 43-м пленарном заседании ПСВР, которые проводились в Управлении служб внутреннего надзора Организации Объединенных Наций, в Отделении Организации Объединенных Наций в Вене. На этом совещании ПСВР-ООН Генеральный инспектор завершил срок своего пребывания в должности председателя группы ПСВР-ООН, продолжавшийся в 2011-2012 годах.

114. В сентябре того же года Генеральный инспектор и старший аудитор приняли участие в 13-й Конференции международных следователей (КМС), которая состоялась в штаб-квартире Европейского инвестиционного банка в Люксембурге. Старший сотрудник по расследованиям, являющийся членом оргкомитета Конференции, участвовал в тематической дискуссии о проведении внешних оценок.

115. Кроме того, ранее старший сотрудник по расследованиям принял участие в совещании руководителей секций по проведению расследований организаций системы ООН. Это было второе совещание такого рода, и в соответствии с рекомендацией Объединенной инспекционной группы, изложенной в ее докладе «Функция расследований в системе Организации Объединенных Наций», была официально учреждена группа для регулярного проведения совещаний по обмену практикой и информацией, представляющими взаимный интерес.

116. Секции по проведению расследований ФАО, ПРООН и УСВН-ООН совместно организовали проведение второго учебного курса для следственных работников системы ООН. Этот недельный курс обучения был проведен в марте 2012 года в Международной академии по борьбе против коррупции в Вене (Австрия).

117. 23 апреля 2012 года персонал КГИ принял участие в третьей совместной сессии служб по проведению аудита, инспекций и расследований находящихся в Риме учреждений, которая на этот раз прошла в штаб-квартире ВПП в Риме. Эти мероприятия, которые теперь проводятся на ежегодной основе, служат форумом для обмена мнениями и методами и для обсуждения возможностей сотрудничества в сферах аудита и расследований с целью повышения результативности. Наряду с этим рассматриваются возможности для проведения совместных учебных курсов и аудиторских проверок.

118. В порядке экспериментального применения нового подхода к ревизии совместных фондов и программ системы ООН службы внутреннего аудита семи организаций системы ООН (ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, ФАО и ВПП) в феврале-марте 2012 года провели совместную аудиторскую проверку программы «Единство действий» Организации Объединенных Наций в Танзании. Результаты этой проверки кратко изложены в Приложении А (iii) к настоящему докладу.

Приложение А (i)

Классификация рисков, покрываемых в 2012 году

				Кол-во рисков
Категория	Подкатегория	Область риска (функция/процесс/орг. единица)	Высокий	Средний
Вопросы руководства	Система внутреннего контроля	Административные процедуры/механизм внутреннего контроля	2	
	Результативность старшего руководства	Выполнение рекомендаций	1	
Стратегическое управление	Децентрализация	Децентрализация	1	
Планирование, составление бюджета и отчетность	Планирование и составление бюджета	Управление бюджетом		1
Финансовое управление	Бухгалтерский учет	Учет/децентрализованный учет		4
	Финансовый контроль	Авансы/выплаты со стороны ДО/ассигнования из бюджетов на местах	2	1
	Финансовая отчетность	Соблюдение стандартов бухгалтерского учета	1	
	Казначейство	Управление наличностью		1
Людские ресурсы	Кадровые стратегии и политика	Политика в отношении НС	1	
	Набор персонала	Набор сотрудников категории специалистов/набор НС		2
Закупки, имущество и эксплуатация зданий и сооружений	Управление имуществом	Расходуемое и нерасходуемое имущество ФАО и проектов	1	1
	Управление контрактами	Управление контрактами/контроль за исполнением		2
	Закупки	Закупки на местах/планирование закупок/заключение договоров/процесс закупок (заказы на небольшие суммы)		5

Административные и прочие услуги	Соответствие административным требованиям и процедурам			
	Прочие услуги			
	Управление командировками			
Связь и внешние сношения	Сбор и распространение информации	Сбор и распространение информации		1
Управление информационными системами и технологиями	Приобретение и внедрение	Выявление электронных решений (COBIT - AI1)		1
	Планирование и организация	Управление проектами (COBIT - PO10)	1	
Безопасность и продолжение деятельности	Безопасность	Безопасность на местах	2	
Децентрализованные отделения	Децентрализованные отделения	Структура ДО/стратегии ДО/управление крупными контрактами/персонал, предоставленный правительствами	3	8
Цикл программ на местах	Разработка и утверждение проектов	Разработка и утверждение чрезвычайных проектов/разработка и утверждение нечрезвычайных проектов/устойчивость воздействия проектов	6	3
	Управление и реализация проектов	Управление и реализация чрезвычайных проектов/управление и реализация нечрезвычайных проектов		2
	Контроль за осуществлением проектов	Распределение вводимых ресурсов/контроль за осуществлением проектов/инструменты контроля за осуществлением проектов	5	
Реформы	Реформы	Реформа ФАО (ПНД в целом)/МСУГС и "Оракл"	3	3
Итого			30	39

Приложение А (ii)

Канцелярия Генерального инспектора

Доклады, опубликованные в 2012 году с учетом политики раскрытия содержания докладов

Доклады об общеорганизационных аудитах

Описание задания	Доклады
Accountability and Internal Control Framework Assessment*	AUD 0412
Assessment of the Immediate Plan of Action*	AUD 0712
Assessment of IPSAS Implementation in FAO	AUD 1012
Monitoring of Procurement and LOAs in Field Operations	AUD 1412
Commissary Inventory Count and Write-offs for 2011	AUD 2112
Review of Professional Recruitment	AUD 2212
Mid 2012 Review of GRMS	AUD 2812
IT project management	AUD 4212
Review of the Technical Cooperation Programme*	AUD 0313
* В целях своевременной отчетности доклады AUD0412 и AUD0712 были охвачены в докладе КГИ за 2011 год, а доклад AUD0313 охватывается настоящим докладом за 2012 год, поскольку в процессе работы над проектом в предыдущем году были сделаны существенные дополнения.	

Доклады об аудитах децентрализованных отделений

Описание задания	Доклады
Тематические обзоры	
Financial Management and Administration Capping Report of FAO Representations Audits from 2011	AUD 3312
Региональные и субрегиональные отделения и бюро по связи:	
Financial Management and Administrative Audit: FAO Regional Office for Asia and the Pacific (RAP)	AUD 0112
Comprehensive Audit of the Subregional Office for Central Asia	AUD 1112
Financial Management and Administration Audit: FAO Regional Office for Near East (RNE)	AUD 1212
Financial Management and Administration Audit: FAO Liaison Office for the European Union and Belgium (LOB)	AUD 1712
Financial Management and Administration Audit: FAO Liaison Office for North America (LOW)	AUD 2312
Financial Management and Administration Audit: FAO Regional Office for Europe and Central Asia (REU)	AUD 2412
Financial Management and Administration Audit: FAO Sub-regional Office in Barbados (SLC)	AUD 2512
Comprehensive Audit: FAO Sub-regional Office for the Pacific Islands (SAP)	AUD 2712

Описание задания	Доклады
Financial Management and Administration Audit: FAO Sub-regional Office for Central America (SLM) in Panama	AUD 3412
FAO Regional Office for Latin America and the Caribbean –Review of Procurement Cycle	AUD 3812
Представительства ФАО и соответствующие программы и проекты:	
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Colombia	AUD 0212
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Uganda	AUD 0312
Comprehensive Country Review: FAO Representation in South Africa	AUD 0512
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Madagascar	AUD 0612
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Zambia	AUD 0812
Financial Management and Administration Audit: FAO Representation in Peru	AUD 0912
Financial Management and Administration Audit: FAO Representation in Djibouti	AUD 1312
Comprehensive Country Review: FAO Representation in the Dominican Republic	AUD 1512
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Mexico	AUD 1612
Financial Management and Administration Audit: FAO Representation in Iran	AUD 1812
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Honduras	AUD 1912
Financial Management and Administration Audit: FAO Representation in Venezuela	AUD 2012
Financial Management and Administration Audit: FAO Somalia Office	AUD 2612
Financial and Administrative Review: FAO Coordination Office for the West Bank and Gaza Strip Programme	AUD 2912
Financial Management and Administration Audit: FAO Representation in Jordan	AUD 3012
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Malawi	AUD 3112
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Ethiopia	AUD 3212
Joint Audit of the United Nations Delivering as One Programme in Tanzania	AUD 3512
Comprehensive Review: FAO Representation in Bangladesh	AUD 3612
Comprehensive Review of the FAO Representation in Cote d'Ivoire	AUD 3712
Operations Review: FAO Representation in Kyrgyzstan	AUD 3912
Comprehensive Country Review: FAO Representation in Sierra Leone	AUD 4012
Limited Scope Review: Double Accreditation Office in Azerbaijan	AUD 4112
Operations Review: FAO Representation in Tajikistan	AUD 4312

Доклады о выводах из расследований

Описание	Доклады
Democratic Republic of Congo	INVL 0112

Приложение А (iii)

Краткое изложение результатов аудиторских проверок, изложенных в докладах в 2012 годуПервый квартал*AUD 0112 – Ограниченная проверка: Региональное отделение ФАО для Азии и Тихого океана*

Проверка охватывала практику и контроль в сфере финансового и административного управления, соблюдение стандартов безопасности (МОСБ), механизмы контроля и политику в сфере ИТ и управление региональной программой ПТС. КГИ установила, что Региональное отделение имеет соответствующие механизмы контроля, которые функционируют надлежащим образом в большинстве областей аудита. Были даны рекомендации по устранению недостатков в сфере управления имуществом и закупок, а в отношении управления ПТС – по обеспечению своевременного представления окончательных отчетов и соблюдению критериев утверждения проектов.

AUD 0212 – Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Колумбии

КГИ сочла, что в управлении страновой программой и операциями Представительства, в сфере практики и контроля финансового и административного управления и в соблюдении стандартов безопасности имеются **недоработки**. Соблюдение требований по контролю над информационными технологиями, а также разработка и управление проектов по линии ПТС были признаны **удовлетворительными**.

Представительство пережило длительный и тяжелый переходный период. По итогам аудита 2009 года было отмечено снижение уровня административного и финансового управления по сравнению с предыдущей проверкой в 2006 году. В ходе поездки в 2011 году КГИ констатировала, что положение ухудшилось из-за отсутствия адекватного управленческого надзора, вызванного длительным пребыванием одного ПрФАО в отпуске по болезни, после чего последовали его отставка и долгий период ожидания прибытия нового ПрФАО, которое состоялось в середине 2011 года.

В области финансовой и административной деятельности были обнаружены случаи нарушений отчетности и отсутствия достаточной документации в обоснование решений о выплатах; отсутствия конкуренции и плановости при проведении закупок; отсутствия документов о принятии на работу штатных сотрудников; и проведения командировок, не утвержденных надлежащим образом. Был отмечен низкий уровень соблюдения МОСБ в отделениях, находящихся за пределами столицы.

Значительную часть проектной деятельности составляют проекты по линии Одностороннего целевого фонда (ОЦФ). Были отмечены трудности в связи с применением национального законодательства к процедурам аудита проектов, с набором и продлением консультантов, с задержками в поступлении средств и с осуществлением проектов. КГИ подчеркнула необходимость усиления координации действий ФАО с донорами для привлечения проектных ресурсов из более разнообразных источников.

AUD 0312 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Уганде

КГИ сочла, что управление страновой программой и операциями Представительства, его практика и контроль в сфере финансового и административного управления, механизмы контроля над информационными технологиями, а также практика управления проектами по линии ПТС являются **удовлетворительными**. Внешние заинтересованные стороны, опрошенные сотрудниками КГИ, одобрили и высоко оценили работу Представительства и его штата. При этом наблюдались некоторые недостатки в сфере индивидуального контроля, выявленные в связи с управленческим контролем, имуществом и выплатами; по этим аспектам были сделаны рекомендации. Что касается технологического обеспечения, то СЮ необходимо повысить выделенную для Представительства общую пропускную способность сети.

С другой стороны, хотя аудиторы установили, что Представительство в целом соблюдает стандарты МОСБ и МСБЖ, ему следует упорядоченно вести документацию, касающуюся обеспечения безопасности, и завершить проведение мероприятий по безопасности, которые до сих пор не выполнены.

AUD 0512 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Южной Африке

КГИ установила, что практика и контроль в сфере финансового и административного управления страдают **серьезными недоработками**. Во всех областях аудита были выявлены недостатки индивидуального контроля, причем они были особенно многочисленными в сферах управленческого контроля, бухгалтерского учета, имущества и выплат. Было обнаружено ненадлежащее применение методов и процедур ФАО, а управление и мониторинг административной и финансовой деятельности велись вяло и неадекватно. Учитывая размер и программу Представительства, его штат был слишком многочисленным; при этом на второстепенные должности на договорной основе было привлечено несколько нештатных сотрудников, которые оплачивались из бюджета Регулярной программы.

Что касается страновой программы и операций, то опрошенные сотрудниками КГИ ключевые партнеры признали вклад ПФАО в работу системы ООН, особенно вклад страновой группы ООН (СГООН) и Группы по обеспечению безопасности (ГОб). Однако управление страновой программой и операциями, уровень соблюдения стандартов безопасности и контроля над информационными технологиями были квалифицированы как страдающие **недоработками**.

Что касается обеспечения безопасности, то здание Представительства ООН не отвечает стандартам МОСБ; конфиденциальные данные не имеют надлежащей защиты; подготовка в области безопасности на местах проводится неудовлетворительно; а транспортные средства не оборудованы соответствующими средствами связи.

AUD 0612 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО на Мадагаскаре

КГИ определила, что осуществляемое Представительством управление страновой программой и операциями, его практика и контроль в сфере финансового и административного управления, контроль над информационными технологиями и управление ПТС являются **удовлетворительными**.

По отзывам, полученным сотрудниками КГИ от внешних субъектов и подразделений ООН, ПФАО имеет среди них позитивную репутацию. В частности, правительство высоко оценило успешно проведенную ФАО мобилизацию средств для нужд кампании по борьбе с саранчой. Однако были отмечены недостатки финансового мониторинга проектов, низкий уровень реализации проектов по линии ПТС и неудачный отбор партнеров по осуществлению и бенефициаров. Кроме того, ФАО недостаточно заметна и не считается имеющей на местах адекватные людские ресурсы и технический потенциал.

В области финансовой и административной деятельности были даны рекомендации по повышению уровня внутреннего контроля над мониторингом проектов, бухгалтерского учета хранения исходных сельскохозяйственных ресурсов и безопасного хранения резервных электронных данных. В сфере соблюдения стандартов безопасности были отмечены **недоработки**. Требования МОСБ должны выполняться как в здании Представительства, так и в проектном отделении на юге страны.

AUD 0812 - Комплексная аудиторская проверка: Представительство ФАО в Замбии

По результатам аудиторской проверки на уровне страновой программы и операций, финансовой/административной деятельности и обеспечения безопасности были обнаружены **недоработки**; при этом уровень информационных технологий был признан **удовлетворительным**.

Длительная вакантность двух ключевых должностей – ПрФАО и административного помощника ПрФАО – привела к ослаблению контроля, нерегулярности надзора за

деятельностью Представительства и негативным последствиям для поддержания связи и ведения пропаганды среди партнеров и заинтересованных сторон.

В области программы и операций Представительству рекомендовалось повысить уровень плановой технической поддержки и мониторинга реализации проектов. Было отмечено нечеткое распределение обязанностей в финансовой сфере и слабый ежедневный надзор за работой административно-финансовой группы. Кроме того, требовалось улучшить контроль над административной и финансовой деятельностью, чтобы привести его в соответствие с правилами Организации и повысить его эффективность. В шести из семи проверенных сотрудниками КГИ видов контроля в этой области были обнаружены недоработки. В частности, закупочные процедуры должны проводиться более строго, а неудачный выбор поставщиков создает риск нецелевого использования ресурсов. С другой стороны, четыре рекомендации, сделанные по итогам аудита в 2009 году, оставались невыполненными. Требовался пересмотр условий контрактов на оказание услуг технической поддержки в сфере ИТ.

Система контроля безопасности была признана слабой, поскольку Представительство выполнило не все рекомендации Департамента по вопросам охраны и безопасности Организации Объединенных Наций (ДОООН) или нерегулярно обращалось к CSDU за получением необходимых инструкций по рассмотрению нерешенных вопросов.

AUD 0912 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Представительство ФАО в Перу

В сфере практики и контроля финансового и административного управления и соблюдения стандартов контроля и безопасности ИТ были обнаружены **недоработки**. Финансовая и административная деятельность является особенно слабой: недостатки были выявлены в областях управленческого контроля, бухгалтерского учета, управления имуществом, банковских операций и наличности, выплат и поездок. Уровень соблюдения стандартов контроля над ИТ в целом был признан **удовлетворительным**.

Что касается обеспечения безопасности, то лишь два из 29 подразделений, связанных с мероприятиями ФАО в Перу, отвечали требованиям МОСБ; при этом в девяти не была проведена самооценка по критериям МОСБ, а в 12 были обнаружены недопустимые нарушения стандартов. Остальные подразделения ограниченно соответствовали стандартам или имели недоработки в обеспечении такого соответствия.

AUD 3912 – Проверка оперативной деятельности: Отделение ФАО в Кыргызстане

Уровень управления страновой программой и операциями является в целом **удовлетворительным**. От партнеров, опрошенных сотрудниками КГИ, были получены положительные отзывы. Отделение первым среди стран Центральной Азии разработало и представило СОП своим ключевым партнерам в марте 2012 года. В августе 2012 года к Отделению были прикомандирован технический сотрудник ESA в качестве назначенного ПрФАО в ожидании учреждения этой должности и подписания странового соглашения. При этом некоторые сферы деятельности нуждаются в дальнейшем улучшении для обеспечения эффективного и результативного руководства местной программой. SEC не разработал надлежащего механизма мониторинга и оценки для отслеживания динамики осуществления местной программы и оценки ее эффективности. Поскольку это отделение пока не является полноценным представительством, оно не имело доступа к средствам административной и оперативной поддержки (АОП) в рамках реализуемых в стране проектов и располагало недостаточным для компенсации дефицита средств финансированием из бюджета РП.

Практика и контроль в сфере административного и финансового управления были признаны имеющими **недоработки**, в частности в областях управленческого контроля, бухгалтерского учета, банковских операций и наличности и выплат. Поскольку отделение не имело авансового счета, местные сотрудники получали и хранили крупные денежные суммы, поступающие через местное отделение ПРООН, для осуществления выплат на проектных объектах и в

подразделениях на местах, подвергая эти средства высокому риску нецелевого использования или утраты.

AUD 4012 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Сьерра-Леоне

В целом управление программой и операциями Представительства было признано **удовлетворительным**, несмотря на необходимость улучшений в области руководства проектами. В практике и контроле в сфере финансового и административного управления, а также в управлении системой безопасности были обнаружены **недоработки**. Контроль над ИТ был признан **удовлетворительным**. Хотя некоторые из проверенных механизмов контроля функционировали надлежащим образом, были отмечены недостатки, обнаруженные, в частности, в областях бухгалтерского учета, имущества, закупок, выплат и людских ресурсов.

Реализация проектов нередко задерживалась и зависела от решения целого ряда проблем, связанных с возможностями партнеров и недостаточными механизмами мониторинга/отчетности, которые приводили к снижению эффективности и ухудшению отношений с некоторыми крупными донорами. КГИ отмечает, что нынешний ПрФАО прилагает усилия по исправлению положения.

Что касается финансовой и административной деятельности, то Представительство располагает приемлемыми механизмами контроля в отдельных ключевых областях, таких, как управленческий контроль, банковские операции и поездки. При этом были обнаружены недостатки, связанные с бухгалтерским учетом (проведение транзакций по неправильным счетам), имуществом (отсутствие ежегодных инвентаризаций и неполные инвентарные списки имущества), закупками (несоблюдение процедур отбора поставщиков), выплат (неполное оформление расходных ордеров) и с людскими ресурсами (процесс отбора кандидатур не документировался надлежащим образом).

AUD 4112 - Ограниченная проверка: Отделение с двойной аккредитацией в Азербайджане

В целом по результатам проведенной КГИ проверки в финансовой и административной деятельности были обнаружены **серьезные недоработки** по целому ряду направлений, включая план мероприятий по соблюдению стандартов поведения и профилактике мошенничества, использование служебных ресурсов в личных целях, правильность использования счетов и кодов вида деятельности при проведении выплат, выбор поставщиков услуг на основе П-С и регулирование их исполнения, управление банковскими операциями и наличностью, качество документации в обоснование выплат, отслеживание разрешений на использование средств местного бюджета, процедуры найма сотрудников и регулирование поездок.

Отделение не имело надлежащей структуры, достаточных ресурсов или соответствующих механизмов, чтобы обеспечить разграничение сфер ответственности по ключевым процедурам закупок, получения товаров и осуществления платежей. Основной причиной тому является отсутствие адекватного финансирования персонала и систем, поскольку отделение не получило средств административной оперативной поддержки (АОП) для реализуемых в стране проектов, а средств по линии Регулярной программы (РП) не хватало для покрытия этого дефицита.

Ввиду отсутствия авансового банковского счета для осуществления платежей различным местным получателям и для авансирования средств на проекты и мероприятия Отделения использовалась инфраструктура отделения ПРООН. В своем докладе AUD 2106 в 2006 году КГИ указала на риски, которыми чревата подобная система функционирования, и рекомендовала CSF принять меры. Однако на момент проведения нынешнего аудита эта проблема оставалась нерешенной. За отчетный период Отделение получило через ПРООН от различных держателей бюджетов (SEC, REU и подразделений штаб-квартиры) ряд крупных авансовых платежей на нужды проектов и других мероприятий. Эти средства были размещены на неутвержденном банковском счете, по которому не проводилось/не отражалось никаких сверок. Оправдательная документация также являлась недостаточной для обоснования произведенных транзакций. Ранее в докладе SEC об аудиторской проверке (OIG 1112) этот

аспект был доведен до сведения SEC и CSF, чтобы они приняли соответствующие меры; кроме того, он отслеживается КГИ опосредованно от данного аудита.

CSF в порядке исключения разрешил открыть авансовый банковский счет, который дает SEC возможность регулярно отслеживать транзакции и получать из Отделения выписки о состоянии счета. Это позволило снять ряд проблем, выявленных в ходе проверки, но ввиду отсутствия в стране постоянного ПрФАО как лица, выполняющего надзорные функции и имеющего право банковской подписи, необходимо принять еще и альтернативные меры по усилению контроля.

Опираясь на выводы аудиторской проверки, КГИ подчеркнула важность формирования и поддержания прочной контрольной среды. Она рекомендовала, чтобы SEC периодически проводил миссии по мониторингу для проверки текущего состояния механизмов контроля и подготовки местного персонала в тех сферах, где были обнаружены расхождения.

AUD 4312 - Проверка оперативной деятельности: Представительство ФАО в Таджикистане

В целом в области управления страновой программой и проведения операций обнаружены **серьезные недоработки**. Поэтому само представительство, разработка его стратегии и сотрудничество были особенно слабыми, а в ряде областей оперативной деятельности требуется провести дальнейшие улучшения, чтобы добиться эффективного и результативного управления местной программой. ФАО не обеспечила Представительству достаточных ресурсов и адекватной офисной структуры для достижения высокого уровня активности в стране, которые обычно считаются ключевыми факторами успеха в деле эффективного управления страновой программой. Разделение обязанностей по управлению страновым отделением между координатором чрезвычайной программы (КЧП) и СРК, который одновременно выполняет функции ПрФАО еще в трех странах, оказалось неэффективной заменой полноценному Представительству. В результате в стране нет ПрФАО на полной ставке, отвечающего за разработку страновой рамочной программы (СРП), связь с основными заинтересованными сторонами, пропагандистскую деятельность и мобилизацию ресурсов. Координация деятельности между REU, SEC и местным отделением в Таджикистане была неудовлетворительной, вследствие чего доноры и другие ключевые субъекты не имели четкого представления о порядке оперативной деятельности ФАО в стране.

Практика и контроль в сфере финансового и административного управления были признаны **удовлетворительными**; при этом в механизмах управленческого контроля и бухгалтерского учета был выявлен ряд отдельных недостатков.

При этом финансирование группы административной поддержки, отвечающей за оказание содействия всей местной программе и Отделению, зависело только от одного проекта. Отделению не были выделены средства административной и оперативной поддержки (АОП) по линии местной программы, а его финансирование из бюджета Регулярной программы было недостаточным для восполнения дефицита.

По результатам своей последней проверки SEC в 2011 году КГИ отметила, что Субрегиональное отделение предоставило различные возможности в сфере профессиональной подготовки для укрепления административного потенциала в субрегионе, включая Отделение в Таджикистане. Кроме того, в результате поездки международного сотрудника SEC по административным вопросам были приняты меры по упорядочению контроля в административной и финансовой сферах. КГИ рекомендовала, чтобы SEC использовало этот позитивный результат миссии по мониторингу в качестве передовой практики, регулярно проводило подобные миссии, распространило их охват на мониторинг оперативной деятельности и внедряло эту практику в других страновых отделениях субрегиона.

Второй квартал

AUD 1112 – Ограниченная проверка: Субрегиональное отделение для Центральной Азии

В результате аудита было установлено, что в сферах финансовой/административной деятельности и руководства проектами по линии ПТС имеются **недоработки**; при этом

состояние сфер информационной технологии и безопасности было признано **удовлетворительным**.

Недоработки были обнаружены в шести областях административного и финансового контроля, причем в одной из них недоработки были признаны серьезными. КГИ отметила недостаточный уровень контроля над использованием служебных ресурсов в личных целях, ненадлежащее применение П-С, непрозрачный отбор организаций-поставщиков и бенефициаров, использование неутвержденных счетов и неубедительность оправдательной документации для производства выплат, неприемлемую форму контрактов для найма сотрудников, произвольные ставки заработной платы для персонала, отсутствие электронной системы подачи заявок и ненадлежащее распределение обязанностей в кадровой службе. 10 рекомендаций, сделанных по итогам аудита в 2008 году, остались невыполненными.

Недостаточный контроль над выдачей разрешений на проведение местных платежей, которые даются страновым отделениям с двойной аккредитацией, а также нехватка соответствующих указаний и подготовки персонала в этих странах приводили к необоснованному риску нецелевого и неэффективного использования ресурсов ФАО и задержкам в реализации программы.

Механизмы контроля ПТС были признаны имеющими недоработки главным образом из-за отсутствия на страновом уровне доработанной страновой рамочной программы (СРП) или национальной среднесрочной приоритетной рамочной программы (НСРП); критерии утверждения проектов по линии ПТС изначально не соблюдались, а процедура подготовки и согласования какого-либо проекта с местными правительствами требует длительного времени. Мониторинг реализации текущих проектов был недостаточным: отчетность велась только по финансовым аспектам и не включала оперативные аспекты реализации.

AUD 1212 - Ограниченная аудиторская проверка: Региональное отделение ФАО для Ближнего Востока (RNE)

Проведенная КГИ аудиторская проверка охватывала практику и контроль в сфере финансового и административного управления, соблюдение стандартов безопасности и ожидаемых результатов руководства региональной программой ПТС. Хотя в целом состояние этих областей было признано **удовлетворительным**, общий уровень управленческого контроля и практики требует срочного внимания. В ходе отдельной проверки, проведенной сотрудниками КГИ в апреле 2012 года, была дана оценка дальнейших проблем в управлении, затронутых персоналом.

Аудит позволил выявить возможности для совершенствования механизмов контроля над имуществом, закупками и П-С. Дальнейшего внимания требует вопрос о своевременной подаче руководством ПТС итоговых заявлений по проектам. Обеспечение безопасности в RNE было признано удовлетворительным, исходя из вывода о соблюдении требований CMOSS, сделанном в докладе ДОБООН об оценке уровня безопасности за 2012 год. В ходе проверки КГИ был затронут ряд аспектов, не относящихся к соблюдению стандартов CMOSS, которые требуют дальнейшего отслеживания.

AUD 1312 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Представительство ФАО в Джибути

В ходе аудита было установлено, что практика и контроль в сфере финансового и административного управления Представительства являются **удовлетворительными**. В Представительстве налажены прочные механизмы контроля в таких отдельных областях, как управленческий контроль, банковские операции и наличность, поездки и бухгалтерский учет. При этом в системе контроля был обнаружен ряд отдельных недостатков, в частности применительно к имуществу и выплатам. Кроме того, было признано, что сферы соблюдения стандартов безопасности и контроля над информационными технологиями в целом страдают **недоработками** и требуют немедленного внимания.

AUD 1512 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Доминиканской Республике

Уровень разработки страновой программы Представительства и проведения операций, его управление системами финансового и административного контроля, а также соблюдение требований по контролю над информационными технологиями и обеспечению безопасности были признаны в целом **удовлетворительными**. ПФАО имело позитивную репутацию у государственных ведомств и внешних партнеров и считалось активным и уважаемым членом страновой группы ООН. Позиции ФАО в сферах ее деятельности в стране были весьма высоки.

КГИ отметила существенное повышение результативности Представительства по сравнению с итогами предыдущего аудита, проведенного в 2009 году. Оно ввело в действие мощные механизмы контроля в отдельных ключевых областях, таких, как управленческий контроль, закупки, управление наличностью, поездки и информационные технологии. Однако в ходе последней аудиторской проверки, имевшей более широкий охват, были выявлены дальнейшие возможности для совершенствования систем внутреннего контроля применительно к бухгалтерскому учету, распределению исходных проектных ресурсов и к контрактам на привлечение людских ресурсов, не связанных с персоналом.

AUD 1612 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Мексике

Существующая в Представительстве система руководства страновой программой и операциями, его практика и контроль в сфере финансового и административного управления; соблюдение стандартов безопасности; и механизмы контроля над информационными технологиями были признаны в целом **удовлетворительными**.

Представительство создало мощную систему контроля; опрошенные сотрудниками КГИ основные заинтересованные стороны и бенефициары высоко оценили вклад Представительства и его персонала. Реализация программы на местах велась в целом удовлетворительно, в условиях совершенствования методов осуществления проектов; при этом было выявлено отсутствие четких показателей результативности. Представительство информировало КГИ о том, что страновая рамочная программа (СРП) будет согласована не раньше 2013 года.

В ходе аудита был отмечен ряд областей, в которых можно повысить уровень соблюдения финансовых и административных требований или ввести более эффективный контроль. Кроме того, аудиторы отметили, что рекомендации, сделанные при проведении CSDU оценки уровня безопасности в декабре 2011 года, остались невыполненными.

AUD 1712 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Бюро ФАО по связи для Европейского союза и Бельгии (LOB)

Практика и контроль LOB в сфере финансового и административного управления были признаны имеющими **недоработки**. Уровень соблюдения требований по контролю над информационными технологиями аудиторы сочли **удовлетворительным**. Были выявлены существенные недостатки, в частности в областях управленческого контроля, бухгалтерского учета, имущества, закупок, банковских операций и наличности и выплат. Кроме того, уровень физической безопасности сервера был признан неадекватным.

LOB – небольшое подразделение со штатом всего из трех сотрудников и одного добровольца. Причинами вскрытых недостатков послужили, в частности, нехватка административного персонала, недостаточное знание финансовых и административных процедур ФАО и отсутствие надлежащего надзорного механизма.

AUD 1812 – Ограниченная аудиторская проверка: Представительство ФАО в Иране

Практика и контроль Представительства в сфере финансового и административного управления, механизмы контроля над обеспечением безопасности и информационными технологиями были признаны в целом **удовлетворительными**. При этом в областях финансового управления и административной деятельности, бухгалтерского учета, управления имуществом и закупок требовалось принятие мер по совершенствованию, чтобы обеспечить

полное соответствие правилам и положениям Организации и повысить уровень их эффективности.

AUD 1912 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Гондурасе

Управление страновой программой и операциями Представительства были признаны **удовлетворительными**; при этом мониторинг финансирования Программы по обеспечению доступа к земле (ПАКТА) потребует усовершенствовать. В ходе проверки было установлено, что Представительство оказывает Гондурасу помощь и поддержку в соответствии с мандатом ФАО. Все основные партнеры, опрошенные аудиторами КГИ, высоко оценили вклад Представительства и его сотрудников. Реализация программы на местах велась в целом удовлетворительно при совершенствовании методов руководства и реализации проектов.

Практика и контроль в сфере финансового и административного управления в целом и механизмы контроля над информационными технологиями были также признаны **удовлетворительными**, хотя при этом был выявлен ряд недостатков в системе контроля, в частности в областях корректировки бухгалтерского учета, закупок и банковских операций. Исходя из результатов недавней проверки CSDU BTOR, в сфере соблюдения стандартов безопасности имеются **недоработки**.

AUD 2012 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Представительство ФАО в Венесуэле

Практика и контроль Представительства в сфере финансового и административного управления, а также уровни обеспечения безопасности и контроля над ИТ были признаны **удовлетворительными**. Представительство располагает рациональными механизмами контроля в отдельных ключевых областях, таких, как управленческий контроль, закупки, банковские операции и наличность, а также информационные технологии. При этом необходимо принять ряд мер по усовершенствованию в сферах, связанных с поездками, имуществом и бухгалтерским учетом и активизацией функционирования окна, чтобы привести их в полное соответствие с Минимальными оперативными стандартами безопасности (МОСБ).

Третий квартал

AUD 2312 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Бюро ФАО по связи для Северной Америки (LOW)

Состояние финансового управления и административной деятельности Бюро, а также его управление информационными технологиями были признаны **удовлетворительными**, что является улучшением по сравнению с результатами предыдущего аудита, проведенного в декабре 2009 года. Замечания относительно соблюдения стандартов или рекомендации были сделаны в областях бухгалтерского учета, имущества и людских ресурсов.

AUD 2412 - Ограниченная проверка: Региональное отделение ФАО для Европы и Центральной Азии (REU)

Практика и контроль в сфере финансового и административного управления, системы контроля безопасности и информационных технологий в REU были оценены в целом как **удовлетворительные**. В результате выполнения рекомендаций, сделанных по итогам аудита в 2010 году, механизмы административного и финансового контроля в REU были усовершенствованы. Однако руководству следует по-прежнему обращать внимание на области поездок и людских ресурсов, не связанных с персоналом, чтобы привести их в полное соответствие с финансовыми правилами и положениями.

AUD 2512 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Субрегиональное отделение ФАО на Барбадосе (SLC)

Аудиторская проверка SLC была сосредоточена на практике и контроле в сфере финансового и административного управления, соблюдении стандартов безопасности и контроле над ИТ. В целом был сделан вывод о том, что в областях финансовой и административной деятельности и обеспечения безопасности имеются **недоработки**. В шести проверенных областях были

выявлены следующие недостатки: неточный бухгалтерский учет; нерациональность процедур учета поступлений и списаний имущества; отсутствие подтверждений прозрачности отбора поставщиков товаров и услуг; отсутствие планирования закупок; неубедительность оправдательной документации для производства выплат; и недостаточное разграничение обязанностей, связанных с наймом сотрудников и выплатами. Системы контроля безопасности страдают недоработками из-за слабого мониторинга со стороны координационного центра по вопросам безопасности (КЦБ) и неспособности РП добиться возложения на него обязанностей по обеспечению безопасности своего подразделения. Уровень соблюдения требований к контролю над ИТ был в целом признан **удовлетворительным**.

AUD 2612 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Отделение ФАО для Сомали

В мае 2012 года КГИ провела двухнедельную аудиторскую проверку Отделения ФАО для Сомали (в Кении), чтобы определить, являются ли рациональными его методы внутреннего финансового и административного управления и действуют ли в нем основные механизмы контроля. Эта проверка состоялась в продолжение предыдущего аудита, проведенного КГИ в октябре 2010 года, в результате которого в Отделении были обнаружены серьезные недоработки в сфере соблюдения требований, касающихся контроля финансового управления и административной деятельности.

Практика и контроль Отделения в сфере финансового и административного управления, которые существенно улучшились за период после предыдущего аудита, теперь были в целом признаны **удовлетворительными**. Во всех областях проведения аудиторской проверки были отмечены улучшения показателей результативности методов финансовой и административной деятельности Отделения ФАО для Сомали; при этом проверка выявила ряд передовых видов практики, которые будет предложено рассмотреть другим отделениям. КГИ выражает руководству Отделения признательность за существенные позитивные изменения в сфере финансового управления и административной деятельности Отделения.

При этом возможности для совершенствования систем внутреннего контроля имеются в следующих областях: проведение регулярных совещаний руководящего состава для обсуждения результативности финансовой и оперативной деятельности и прогнозов по проектам; учет поступлений и списаний имущества; процедуры сертификации и оправдательные документы к расходным ордерам; и управление людскими ресурсами. Пока не было четких общеорганизационных указаний о том, как осуществить возможную передачу должностей в Сомали с учетом ее воздействия на персонал, набранный в Найроби, поскольку Отделение приступило к внедрению комплексного долгосрочного подхода к вопросам развития.

Вводится в действие усовершенствованная система контроля для более успешного снижения рисков, связанных с реализацией программы по оплате труда наличными деньгами. Эта система рассматривается в рамках отдельного аудита программы и операций Отделения ФАО для Сомали из-за его переноса на первый квартал 2013 года.

AUD 2712 - Комплексная аудиторская проверка: Субрегиональное отделение ФАО для островов Тихого океана (СРО)

Цель проверки СРО состояла в том, чтобы определить, выполняет ли это подразделение свои обязанности субрегионального отделения с множественной аккредитацией для 14 островов Тихого океана; является ли руководство программой на местах эффективным и результативным; являются ли практика и контроль в сфере финансового и административного управления рациональными и соответствуют ли они правилам и положениям; соблюдаются ли стандарты безопасности; и адекватны ли механизмы контроля над ИТ.

Общая оценка деятельности СРО констатирует **недоработки**. В области программирования и оперативной деятельности СРО эффективно определило национальные и субрегиональные приоритеты, но не имело адекватных ресурсов для оценки возможностей и равного управления программами в столь разобщенных странах-членах. Кроме того, поскольку ПТС служит

первоочередным источником проектного финансирования, это обстоятельство привело к распылению сил технических сотрудников СРО по множеству мелких проектов. Реализация этих проектов и так велась с существенной задержкой, в результате чего возникли вопросы о том, способно ли СРО справиться с руководством будущих крупных проектов без его дальнейшего усиления.

Руководство и сотрудники испытывали нехватку регулярной точной информации о состоянии программы на местах и о наличии бюджетных средств. Устаревшая практика использования рукописных отчетов о закупках, писем-соглашений (П-С) и контрактов ограничивала возможности СРО по отслеживанию мероприятий на предмет их своевременного завершения. Требовалось проведение оценки должностных обязанностей для охвата внеплановых технических потребностей и исправления дисбаланса в использовании временных сотрудников для содействия в реализации проектов. При проведении оценки должностных обязанностей также были обнаружены пробелы в укомплектовании административного подразделения, такие, как необходимость срочного создания группы сотрудников по закупкам и совершенствование управления имуществом. С другой стороны, была выявлена слабость механизмов контроля над ИТ. Основные виды контроля – такие, как создание резервных копий электронных данных, – не оправдали ожиданий, и требовалось обратить внимание на мониторинг и контроль пользования Интернетом.

Системы контроля безопасности были в целом признаны **удовлетворительными**. По результатам оценки, проведенной Департаментом охраны и безопасности ООН (ДОБООН) в ноябре 2011 года, СРО полностью соблюдает критерии МОСБ. На момент проведения аудита отдельная миссия Службы безопасности (CSDU) оценивала уровень обеспечения безопасности и должна была подготовить самостоятельный доклад с рекомендациями.

AUD 2912 – Проверка финансовой и административной деятельности: Координационное бюро ФАО по Программе для Западного берега и сектора Газа

Финансовая и административная деятельность, а также механизмы контроля над ИТ были в целом признаны **удовлетворительными**. При этом был обнаружен ряд отдельных недостатков в системе контроля, например, в связи с контролем имущества и оценками людских ресурсов. В сфере соблюдения стандартов безопасности были вскрыты **недоработки**. В октябре 2011 года Департамент охраны и безопасности ООН (ДОБООН) провел оценку работы отделения и пришел к выводу, что требования МОСБ выполняются на 82 %. Некоторые из проблем, выделенных по итогам этой проверки, на момент проведения аудита еще не были решены, в том числе проблема нехватки обязательных спутниковых телефонов.

AUD 3012 - Ограниченная проверка: Представительство ФАО в Иордании

Практика и контроль в сфере финансового и административного управления Представительства в целом были оценены как страдающие **недоработками** из-за того, что его сотрудники не ознакомлены с финансовыми и административными правилами и процедурами ФАО. Так, например, неудовлетворительные методы бухгалтерского учета и закупок, недостаточный учет расходов и непогашенных обязательств, отсутствие обновленной инвентарной описи имущества и оплата сверхурочных сотрудникам, не имеющим на это права, порождали риски нецелевого использования ресурсов. Ввиду отсутствия ПрФАО от Регионального отделения для Ближнего Востока (RNE) срочно требовалось оказать Представительству техническую поддержку в управлении реализацией проектов, а его сотрудникам – в изучении правил и процедур ФАО.

В сфере соблюдения стандартов безопасности также были вскрыты **недоработки**, поскольку Представительство по-прежнему нуждалось в обеспечении соответствия Минимальным оперативным стандартам безопасности (МОСБ). Представительству требовались отдельные бюджетные ассигнования на обеспечение безопасности.

AUD 3112 - Ограниченная страновая проверка: Представительство ФАО в Малави

В практике и контроле в сфере финансового и административного управления в целом были обнаружены **недоработки**. Механизмы безопасности и контроля над ИТ были оценены как **удовлетворительные**. К направлениям, отмеченным для проведения усовершенствований, относились корректировки бухгалтерских проводок, оформление расходных ордеров, бухгалтерская классификация расходов, соблюдение правил закупок и документация о производстве закупок, ведение полных описей имущества, утверждение и документирование выплат, а также санкционирование местных командировок.

Четвертый квартал*AUD 3212 - Комплексная страновая проверка: Представительство ФАО в Эфиопии*

Управление страновой программой и операциями Представительства было в целом признано **удовлетворительным**, хотя при этом был отмечен ряд отдельных и требующих устранения недостатков в системе контроля в таких областях, как планирование и операции по программам, управленческий контроль, банковские операции и наличность и выплаты. Тем не менее, правительство на всех уровнях, партнеры-доноры и бенефициары в своих отзывах сотрудникам КГИ высоко оценили вклад ФАО в сектор сельского хозяйства.

Представительство вело активную деятельность в рамках консультативных форумов с участием правительства и доноров по проблемам сельскохозяйственного сектора. КГИ отметила, что в период перехода полномочий от СРК к ПФАО вопросам коммуникации и связи между Представительством и его партнерами не было уделено надлежащего приоритетного внимания. После проведения аудита КГИ была информирована о том, что в штат был принят сотрудник по связи и что СРК принял меры по повышению уровня связи со всеми заинтересованными сторонами.

Хотя в сфере управления программами были отмечены позитивные аспекты, было признано необходимым совершенствовать снабжение плановыми исходными техническими ресурсами; более рационально планировать использование бюджетных средств и потребности в наличности; более оперативно отчитываться перед партнерами; и обеспечивать внесение соответствующих обновлений в информационную систему FPMIS. Недостатки в указанных областях препятствовали разработке и осуществлению программ, что находит свое отражение в обычно низких показателях реализации и запросах о продлении без дополнительных расходов по проектам всех категорий.

Действие механизмов административного и финансового контроля и контроля над информационными технологиями было в целом **удовлетворительным**. При этом требуется усовершенствовать три основные области – разграничение сфер ответственности, управление движением наличности и подготовку убедительной оправдательной документации по выплатам, чтобы привести их в соответствие с положениями Организации и повысить их эффективность. С другой стороны, ряд высокоприоритетных рекомендаций по итогам аудита, проведенного КГИ в 2010 году, остались невыполненными, включая определение приоритетов и планирование работы для субрегионального координатора по Восточной Африке (SFE), оказание SFE поддержки со стороны правительства и комплекс обязанностей, возложенных на этого координатора.

AUD 3412 - Аудит финансово-хозяйственной и административно-управленческой деятельности: Субрегиональное отделение ФАО для Центральной Америки (SLM) в Панаме

КГИ указала, что практика и контроль в сфере финансового и административного управления SLM имеют **недоработки**. Уровень соблюдения стандартов контроля над ИТ и минимальных стандартов безопасности в стране был признан **удовлетворительным**. Широкие возможности для совершенствования имеются в большинстве областей финансовой и административной деятельности, в частности в таких, как отчетность по транзакциям и авансовым выплатам; управление имуществом и ведение описей имущества; закупки, в том числе выбор поставщиков; подготовка и обзор банковских сверок; процедура найма сотрудников по

проектам; ведение личных дел сотрудников; и обеспечение безопасности резервных копий электронных данных.

По мнению КГИ, большинство недостатков вызвано тем, что ключевые должности – административного сотрудника и сотрудника по поддержке и мониторингу реализации программ на местах – длительное время оставались вакантными, а у персонала, занимающегося закупками, не имелось достаточного опыта.

AUD 3512: Доклад о совместной аудиторской проверке программы «Единство действий» Организации Объединенных Наций в Танзании

В порядке экспериментального применения нового подхода к аудиторской проверке совместных фондов и программ системы ООН службы внутреннего аудита семи организаций системы Организации Объединенных Наций (ПРООН, ЮНЕСКО, ЮНФПА, ЮНИСЕФ, ЮНИДО, ФАО и ВПП) провели совместную аудиторскую проверку программы «Единство действий» (ЕД) Организации Объединенных Наций в Танзании в ходе совместной аудиторской миссии 20 февраля – 2 марта 2012 года.

Проверка показала, что Страновая группа по вопросам управления Организации Объединенных Наций (СГУООН) добилась значительных успехов в деле планомерной реализации программы. При этом было отмечено, что: а) отсутствие согласованных правил и процедур на уровне учреждения ограничивало процесс гармонизации и возможности по сокращению бремени административной работы и расходов по транзакциям; б) задержка в выплате средств из бюджета совместной программы ее партнерам-исполнителям сказывалась на уровне осуществления программы; в) проблема ограниченности потенциала партнеров-исполнителей не решалась соответствующим образом; и д) отчетность учреждения по показателям наращивания темпов реализации улучшалась, но за счет снижения согласованности в осуществлении мероприятий по линии ПООНПР.

Аудиторы рекомендовали рассмотреть на уровне Группы Организации Объединенных Наций по вопросам развития (ГООНВР) и Управления Организации Объединенных Наций по координации оперативной деятельности в целях развития (УКОР ООН) дальнейшие меры по согласованию учрежденческих систем и процессов в области управления программами для недопущения дублирования требований и для снижения транзакционных расходов; и подготовить общие инструкции о порядке осуществления программы «Единство действий». Кроме того, по итогам аудита были даны рекомендации СГУООН о совершенствовании мониторинга передачи ресурсов партнерам-исполнителям; о контроле совместно со штаб-квартирой учреждения за своевременным высвобождением средств и о создании соответствующего механизма для мониторинга результативности; а также об укреплении потенциала партнеров-исполнителей. Руководство согласилось с этими рекомендациями и подтвердило принятие мер по решению всех затронутых проблем.

СГУООН внедрила в рамках «Единого фонда» применительно к высвобождению средств подход к управлению с ориентацией на результат, чтобы сосредоточить внимание на программе «Единая ООН». В докладе предлагается, чтобы резидент-координатор (РК) и СГУООН продолжали принимать меры по обеспечению надлежащего финансирования «Единого фонда» в течение периода, предусмотренного ПООНПР. Принятию этих мер способствовали бы показательные сокращения транзакционных расходов.

Принцип «Единый руководитель» не нашел поддержки у официального руководства; поэтому у РК не будет полномочий на внедрение методики отчетности за низкую результативность членов СГУООН. Аудиторы отметили, что в ходе независимой проверки применения системы управления и отчетности были выделены области для совершенствования, которые тщательно отслеживаются ГООНВР.

В результате совместного аудита были выявлены недостатки в механизмах административного управления и в расчете экономии на транзакционных расходах. Был также отмечен медленный прогресс в согласовании процедур по ЛР; в проведении макро- и микрооценок партнеров-исполнителей; в осуществлении мероприятий в сфере ИКТ и во внедрении совместного аудита

СППНС (согласованного похода к переводу наличных средств) и предоставлении гарантий. Кроме того, система управления закупочной документацией нуждается в усовершенствовании. Наряду с рекомендациями, касающимися указанных областей, в докладе об аудите рекомендовалось, чтобы СГУООН улучшила состав рабочих групп; и разработала систему служебной аттестации персонала с существенным включением мероприятий программы ЕД.

AUD 3612: Комплексная проверка: Представительство ФАО в Бангладеш

Общая оценка деятельности Представительства, охватывающая страновую программу и операции, финансовую/административную деятельность, безопасность и информационные технологии, является **удовлетворительной**. В сложных условиях, сложившихся в области развития, результаты последующих аудиторских проверок Представительства постоянно улучшались по сравнению с предыдущими проверками 2005, 2008 и 2010 годов. Активная и эффективная связь ПрФАО со своими коллегами и партнерами непосредственно способствовала наращиванию программы на местах, которая стала одной из крупнейших программ в странах-членах ФАО. Отзывы заинтересованных сторон, опрошенных в ходе аудита, подтвердили позитивный образ ФАО. Кроме того, откомандирование международного сотрудника по закупкам способствовало улучшению в области практики закупок, где состояние дел традиционно являлось неудовлетворительным.

Были даны рекомендации относительно сокращения разрывов в процессе реализации проектов; повышения точности и полноты финансовой отчетности; представления усовершенствованной отчетности и мониторинга имущества; и усиления надзора за управлением банковскими операциями и наличностью.

AUD 3712 - Комплексная проверка: Представительство ФАО в Кот-д'Ивуар

Управление Представительства своей страновой программой и операциями и уровень соблюдения стандартов безопасности и контроля над информационными технологиями были признаны в целом **удовлетворительными**. Выработка стратегии и осуществление операций сопровождаются рациональными процедурами и механизмами контроля. Однако Представительству следует укреплять процедуры проверки работы, выполненной партнерами-исполнителями.

В практике и контроле в сфере финансового и административного управления были обнаружены **недоработки**. За период после предыдущей аудиторской проверки, проведенной КГИ в июле 2010 года, Представительство улучшило свои показатели только в сфере выплат. В других областях, страдающих недоработками или серьезными недоработками, результаты не улучшились. В результате проверки были выявлены сохраняющиеся недостатки в практике отчетности, включая ненадлежащий учет расходов, оформление расходных ордеров и непогашенных обязательств; в несоблюдении требований в области закупок и практике управления имуществом; и в неудовлетворительной практике найма сотрудников и оценки штатных сотрудников.

AUD 3812 – Проверка цикла закупок: Региональное отделение ФАО для Латинской Америки и Карибского бассейна

Общие цели аудита заключались в том, чтобы установить, осуществляет ли RLC надлежащим образом финансовые и административные функции при формировании собственных заказов на поставки, и располагает ли RLC соответствующим потенциалом для предоставления оперативной и административной поддержки в сфере закупок, производимых страновыми отделениями.

Аудиторы сделали вывод о наличии адекватных и эффективных механизмов внутреннего контроля над выплатами средств и финансового мониторинга писем-соглашений (П-С) и заказов на закупку. При этом в докладе были сделаны рекомендации в отношении: (i) усиления внутреннего контроля над формированием заказов на поставки; (ii) повышения уровня соблюдения требований по обеспечению качества, предусмотренных в разделе 507 Руководства, посвященном П-С, и обеспечения подготовки и ведения надлежащей

документации об оформлении П-С и о результатах проведенных проверок; (iii) обеспечения последовательности отбора субсчетов (дочерних счетов) с проведением через них аналогичных транзакций; и (iv) совершенствования системы учета, мониторинга и списания нерасходуемого имущества. Значительный кадровый дефицит, обусловленный длительной вакантностью должностей категорий специалистов и общего обслуживания, включая должности руководителя и других сотрудников Группы административной поддержки (ГАП), способствовал возникновению отмеченных недостатков и отразился на возможностях Группы по проведению надлежащего разграничения сфер ответственности.

В настоящее время RLC не располагает адекватным потенциалом и не оказывает регулярной оперативной и административной поддержки при проведении закупок страновыми отделениями. В начале 2012 года КГИ провела отдельную общесистемную проверку механизма мониторинга закупок и П-С на местах (AUD 1412). Аудиторы установили, что такого механизма мониторинга не имеется, и изучили возможные варианты для руководства по решению этой проблемы. КГИ отметила, что обязанности по мониторингу закупок на местах в рамках Организации не имеют четкого определения в нынешней политике и процедурах (например, в разделах 502 и 507 Руководства); при этом ни CSAP, ни региональные отделения не имеют ни полномочий, ни ресурсов для выполнения этих обязанностей. КГИ воздержалась от дачи RLC рекомендаций по данному аспекту, пока он не будет прояснен.

Приложение А (iv)

Краткое изложение рекомендаций по вопросам с высокой степенью риска, которые длительное время остаются невыполненными (ранее чем с 2010 года)

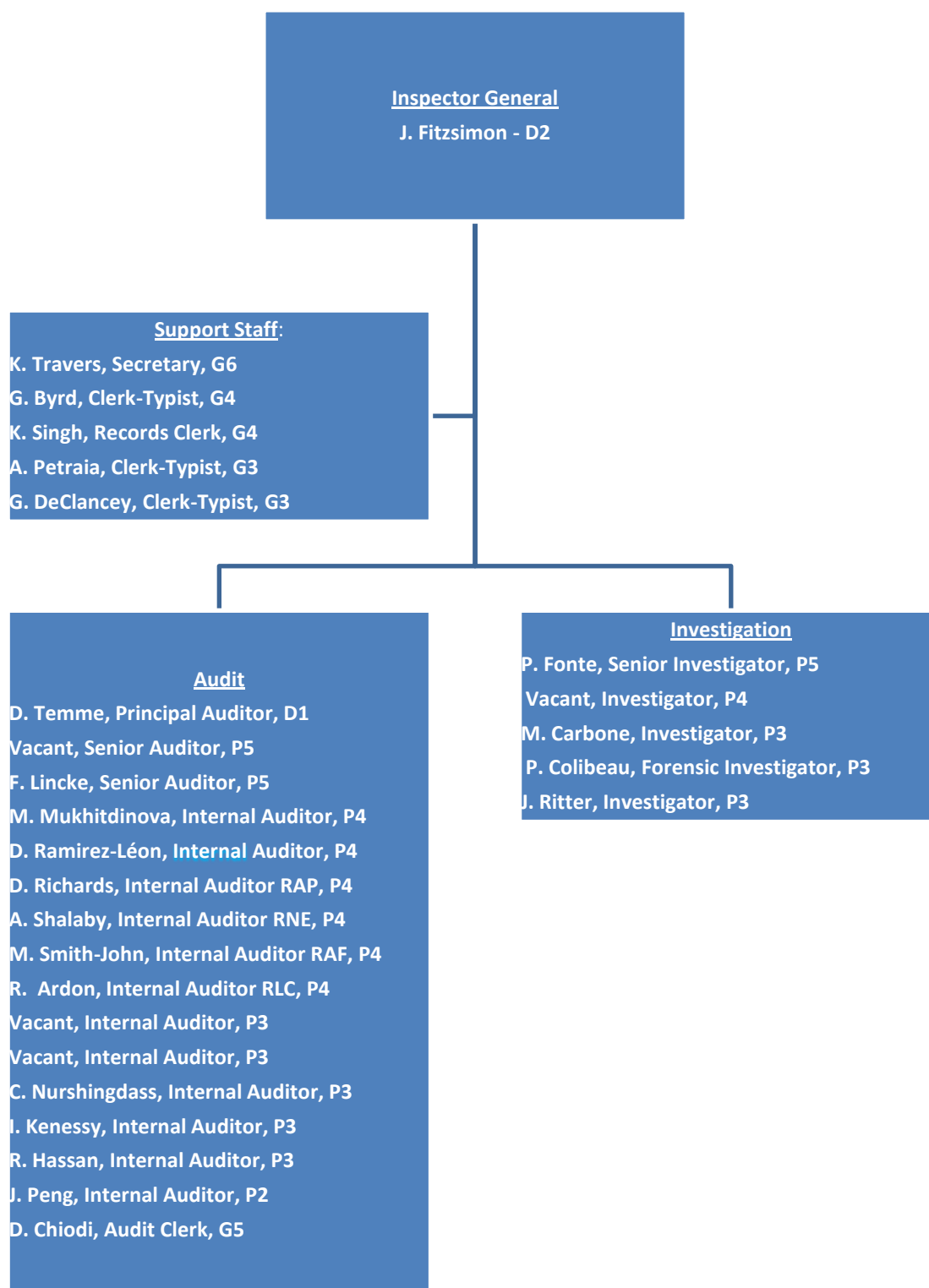
(по состоянию на 31 декабря 2012 года)

Доклад №	Название доклада	Рекомендация
3102	Ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций	Подготовить график регулярных проверок плана действий на случай чрезвычайных ситуаций, чтобы обеспечить полноту, точность и актуальность этого плана. Процедуры должны проверяться по меньшей мере ежегодно, а результаты таких проверок – тщательно документироваться.
3102	Ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций	Обновить исследование, проведенное в 1998 году, и осуществить разработку и внедрение всеобъемлющего плана восстановления работы ИТ в случае чрезвычайных ситуаций в рамках общеорганизационной стратегии по ИТ и общеорганизационной стратегии обеспечения непрерывности деятельности. План послеварийного восстановления ИТ должен соответствовать оценке риска, анализу воздействия на деятельность и анализу затрат-выгод, а также постоянно проходить обновление.
3504	Финансовая отчетность перед донорами - общие процедурные вопросы	Издать комплексное руководство по вопросам ведения бухгалтерского учета по проектам.
0109	Ключевые вопросы, встающие перед региональными отделениями при решении региональных приоритетных задач	Определить показатели результативности для оценки того, насколько успешно региональные отделения справляются со своими обязанностями.
1409	Анализ дисциплинарных процедур – последовательность решений и процедур	Обновить разделы 330 и 303 Руководства в том, что касается определения понятий «грубая небрежность» и «халатность».
1710	Совместный центр обслуживания	Усовершенствовать нынешнюю политику установления вознаграждения для НСПЛР, с тем чтобы: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ввести двухступенчатую процедуру, т.е. 1) оценивать уровень работы и 2) назначать соответствующее вознаграждение; <input type="checkbox"/> разработать стандартные формулировки для описания профессиональных требований в круге обязанностей НСПЛР; <input type="checkbox"/> установить официальную шкалу вознаграждения для НСПЛР (на помесечной основе для долгосрочных контрактов и на поденной основе – для краткосрочных контрактов), классифицирующую контракты в соответствии с профессиональным уровнем и опытом, которые необходимы для выполнения соответствующих функций, а при необходимости – и другие параметры (например, предыдущий опыт работы, условия безопасности или труда в месте службы и т.д.); <input type="checkbox"/> ввести официальные критерии обоснования вознаграждения сверх обычной шкалы (снятия ограничений), включая необходимую

		<p>документацию (о таких случаях можно по-прежнему сообщать задним числом, но при условии регулярного мониторинга со стороны CS). Обычно в таких случаях запрошенные отделы должны представлять документальные подтверждения того, что более экономичной альтернативы не нашлось;</p> <p><input type="checkbox"/> в исключительных случаях (т.е. когда предмет контракта невозможно сопоставить с введенной шкалой) следует применять другие критерии, в частности предыдущие уровни дохода, или во вторую очередь – определять ступень внутри оцениваемой категории. Обоснование для их применения должно полностью документироваться отделами во избежание проявлений неравенства в отношении сотрудников.</p>
1710	Совместный центр обслуживания	Передать полномочия по найму НСПЛР на уровень каждого отдела.
3410	Управление непрерывностью деятельности	Создать и начать внедрение общеорганизационной системы ОНД, в которой учитывались бы рекомендации, изложенные в настоящем докладе, а также другие виды передовой практики.

Приложение В (i)

**Канцелярия Генерального инспектора
Органиграмма - декабрь 2012 года**



Приложение В (ii)

Канцелярия Генерального инспектора

Штатное расписание по состоянию на декабрь 2011 года

	<u>Класс</u>	<u>Муж-</u> <u>чины</u>	<u>Жен-</u> <u>щины</u>	<u>Вакан-</u> <u>сии</u>	<u>Итого</u>
Генеральный инспектор	Д-2	1			1
<u>Аудиторы</u>					15
Главный аудитор	Д-1	1			
Старший аудитор	С-5	1		1	
Региональный аудитор	С-4	3	1		
Аудитор	С-4	1	1		
Аудитор	С-3	1	2	2	
Аудитор	С-2		1		
<u>Сотрудники по</u> <u>расследованиям</u>					5
Старший сотрудник по расследованиям	С-5	1			
Сотрудник по расследованиям	С-4			1	
Сотрудник по расследованиям	С-3	1	2		
		10	7	4	21
<u>Технический помощник по</u> <u>аудиту</u>	ОО-5		1		1
<u>Секретарская и</u> <u>административная</u> <u>поддержка</u>					5
Секретарь	ОО-6		1		
Секретарь/машинистка	ОО-4		1		
Секретарь по учету документации	ОО-4	1			
Секретарь/машинистка	ОО-3	1	1		
		12	11	4	27

В указанном выше штате сотрудников представлены следующие страны:

<u>Страна</u>	<u>Штаб-квартира</u>	<u>Регион</u>	<u>Должности</u> <u>категории общего</u> <u>обслуживания</u>	<u>Итого</u>	
Аргентина		1		1	
Австралия		1		1	
Китай		1		1	
Египет		1	1	2	
Франция		1		1	
Германия		1		1	
Гондурас			1	1	
Индия			1	1	
Италия		1	3	4	
Ямайка			1	1	
Маврикий		1		1	
Испания		1		1	
Соединенное Королевство			1	1	
Соединенные Штаты Америки		3	1	1	5
Узбекистан		1		1	
Вакансии		4	0	4	
		17	4	6	27

Приложение С

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ

- СЮ – Отдел информационных технологий
- СS – Департамент общеорганизационного обслуживания, людских ресурсов и финансов
- СSA – Отдел административного обслуживания
- СSAP – Служба закупок
- СSF – Финансовый отдел
- ЕU – Региональное отделение для Европы и Центральной Азии
- LEG – Управление по правовым вопросам и этике
- OEД – Управление по оценке
- OSD – Управление поддержки децентрализации
- ГВКЧС – Группа по восстановлению и координации в случае чрезвычайных ситуаций
- ГСУР – Глобальная система управления ресурсами
- ДО – децентрализованное отделение
- ДОП – доклад об осуществлении программы
- ЗГД – Знания – заместитель Генерального директора (Знания)
- ЗГД – Операции – заместитель Генерального директора (Операции)
- ИВА – Институт внутренних аудиторов
- ИРЦП – Инициатива по борьбе с ростом цен на продовольствие
- КГИ – Канцелярия Генерального инспектора
- НСППП – национальная среднесрочная приоритетная рамочная программа
- ОИГ – Объединенная инспекционная группа ООН
- ОНД – обеспечение непрерывности деятельности
- ООР – общие операционные расходы
- ОУР – общеорганизационное управление рисками
- ПАОР – План аудита на основе учета рисков
- ПГД/РП – помощник Генерального директора/региональный представитель
- ПЕМС – Система служебной аттестации и управления эффективностью работы
- ПИРЕС – Система поддержки планирования и оценки программ и представления докладов об их осуществлении
- ПНД – План неотложных действий
- ПРБ – Программа работы и бюджет
- ПрФАО – представитель ФАО
- ПФАО - Представительство ФАО
- П-С – письмо-соглашение
- ПСВР ООН – представители служб внутренней ревизии организаций системы Организации Объединенных Наций

ПФЕС – Продовольственный фонд ЕС

СДО – Сеть децентрализованных отделений

СИУПМ – Система информационного обеспечения управления программами на местах

СОВК – Система отчетности и внутреннего контроля

СРК – Субрегиональный координатор

СРО – субрегиональные отделения

СУО – соглашения об уровне обслуживания

СЦО – Совместный центр обслуживания (Будапешт)

УОР – управление, ориентированное на результаты

УСП – Управление стратегии, планирования и распоряжения ресурсами