R

联合国粮食及农业组织 Food and Agriculture Organization of the United Nations Organisation des Nations Unies pour l'alimentation et l'agriculture Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто пятьдесят пятая сессия

Рим, 27-28 октября 2014 года

План работы внешнего аудитора на период с июля 2014 года по июнь 2015 года

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-ну Стивену Хонгрею (Mr Stephen Hongray),
Директору службы внешнего аудита
Всемирной продовольственной программы
Тел.: +3906 6513 2392

Для ознакомления с этим документом следует воспользоваться QR-кодом на этой странице; данная инициатива ФАО имеет целью минимизировать последствия ее деятельности для окружающей среды и сделать информационную работу более экологичной. С другими документами можно познакомиться на сайте www.fao.org.

ml441r

РЕЗЮМЕ

- Генеральный финансовый инспектор-ревизор Индии рад представить План работы внешнего аудитора на период с июля 2014 года по июнь 2015 года.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению План работы внешнего аудитора Всемирной продовольственной программы на период с июля 2014 года по июнь 2015 года и одобрить его с целью информирования Исполнительно совета.

Проект рекомендации

- **В соответствии со Статьей XIV Общего регламента ВПП Финансовый комитет ФАО рекомендует Исполнительному совету ВПП принять к сведению План работы внешнего аудитора на период с июля 2014 года по июнь 2015 года.**

برنامج الأغذية العالمي
Programme Alimentaire Mondial
World Food Programme
Programa Mundial de Alimentos

Исполнительный совет
Вторая очередная сессия

Рим, 10-13 ноября 2014 года

РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

Пункт 5 повестки дня

*Для информации**

ПЛАН РАБОТЫ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

на период с июля 2014 года по июнь 2015 года

Distribution: GENERAL
WFP/EB.2/2014/5-E/1
30 September 2014
ORIGINAL: ENGLISH

* В соответствии с решениями Исполнительного совета по вопросам управления, принятыми на годовой и третьей очередной сессиях 2000 года, информационные вопросы обсуждаются лишь при заблаговременном представлении одним из членов Совета соответствующей просьбы при условии, что Председатель согласится с этой просьбой, полагая, что такое обсуждение отвечает целям Совета.

Настоящий документ издан в ограниченном количестве экземпляров. С документами Исполнительного совета можно ознакомиться на веб-сайте ВПП (http://www.wfp.org/eb).

Записка Исполнительному совету

Настоящий документ представлен Исполнительному совету для информации

Секретариат предлагает членам Совета, у которых могут возникнуть вопросы по техническому содержанию настоящего документа, обратиться к указанному ниже контактному лицу ВПП, по возможности задолго до начала сессии.

Директор Службы внешнего аудита: г-н С. Хонгрей (Mr S. Hongray) тел.: 066513-2392

По всем вопросам, касающимся распространения документации для Исполнительного совета, следует обращаться в Группу по обслуживанию конференций (тел.: 066513-2645).

Генеральный финансовый инспектор-ревизор Индии (ГИР) оказывает Всемирной продовольственной программе (ВПП) услуги по внешнему аудиту.

Аудит, проводимый ГИР, имеет целью дать Всемирной продовольственной программе гарантии независимого аудитора и подкрепить управление ВПП конструктивными рекомендациями.

За дополнительной информацией просьба обращаться к:

г-ну Стивену Хонгрею

Директору службы внешнего аудита
Всемирной продовольственной программы
Via Cesare Giulio Viola, 68/70
00148 Rome, Italy
Тел.: 0039-06-65132392

Адрес электронной почты:
stephen.hongray@wfp.org

План работы
Внешнего аудитора

Всемирная продовольственная программа

на период
с июля 2014 года по июнь 2015 года

सत्यमेव जयते

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСПЕКТОР-РЕВИЗОР ИНДИИ

I. Введение

1. Настоящий документ содержит подробные пояснения к плану работы по проведению аудита на период с июля 2014 по июнь 2015 года. Гарантией высокого качества услуг, предоставляемых нами ВПП, является строгое соблюдение Международных стандартов ревизии и использование проверенных методов аудита.

II. Обязанности руководства

2. В соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и в соответствии с Финансовыми положениями и заявленной политикой бухгалтерского учета, ответственность за подготовку финансовой отчетности, а также за соответствие финансовых операций установленным нормам возлагается на ВПП.

3. ВПП отвечает также за обеспечение полноты и качества финансовых отчетов, а также за своевременное представление вспомогательных графиков и подтверждающих материалов.

4. Руководство представляет все бухгалтерские книги, отчетность и пояснения, которые будут сочтены необходимыми для проведения аудита, в соответствии с дополнением к Финансовым положениям – "Дополнительный круг ведения внешнего аудитора".

III. Подход к аудиту

5. Мы намерены планировать и проводить наш аудит для получения разумной гарантии того, что финансовые отчеты точно отражают финансовое положение на конец периода, а также результаты деятельности за этот период. Мы будем осуществлять соответствующие процедуры для того, чтобы получить аудиторское подтверждение сумм и сведений, показанных в финансовых отчетах. Мы намерены вновь оценить уместность используемой политики бухгалтерского учета и обоснованность смет, подготовленных руководством, а также дать оценку общего формата представления финансовых отчетов.

6. Мы будем рассматривать системы бухгалтерского учета и механизмы внутреннего контроля лишь в той мере, в какой мы сочтем это необходимым для эффективного проведения аудита. Поэтому вполне возможно, что наша ревизия не вскроет все существующие недостатки и не позволит предложить все возможные меры по улучшению ситуации.

7. При проведении аудита мы намерены сосредоточиться на основных областях риска. Наша оценка рисков основывается главным образом на нашей работе по проведению предыдущих ревизий, а также на рассмотрении нами документации ВПП и взаимодействии с ведущими сотрудниками ВПП.

8. Мы представим два заключения по аудиту служебной деятельности и один развернутый доклад – во всех них будут кратко изложены наши выводы по итогам нашей работы в течение года.

IV. Основные акценты при проведении аудита

A. Аудит деятельности

Управление общеорганизационными чрезвычайными мерами

9. Спасение жизней и защита средств к существованию в чрезвычайных ситуациях является первой Стратегической целью ВПП. В тех случаях, когда срочность, масштабы и сложность операции превышают оперативные возможности странового отделения (СО)/регионального бюро (РБ) и возникает временная необходимость задействовать чрезвычайные процедуры, возможности и ресурсы, которыми располагает общеорганизационный потенциал ВПП, чрезвычайная операция относится к категории реагирования на чрезвычайные ситуации третьего уровня[1]. Впоследствии координация мер реагирования осуществляется в соответствии с Протоколом введения чрезвычайных мер реагирования ВПП с тем, чтобы обеспечить оптимальное распределение ресурсов и оказать содействие в осуществлении своевременных и действенных ответных мер. Заместитель Директора-исполнителя/Руководитель по оперативным вопросам в штаб квартире назначается Директором по корпоративному реагированию на эти чрезвычайные ситуации. При этом Региональный директор является координатором чрезвычайной деятельности в регионе, а Канцелярия Директора по чрезвычайным ситуациям в ВПП – узловым подразделением для обеспечения координации между подразделениями в штаб-квартире.

10. По состоянию на конец 2013 года ВПП занималась решением проблем, связанных сразу с четырьмя общеорганизационными чрезвычайными ситуациями или операциями третьего уровня. В их число входят чрезвычайные ситуации в Сирийской Арабской Республике (с 14 декабря 2012 года), на Филиппинах (12 ноября 2013 года), в Центральноафриканской Республике (11 декабря 2013 года) и в Южном Судане (23 декабря 2013 года). В самое последнее время к ним добавился Камерун (21 мая 2014 года). Хотя с 11 января 2014 года чрезвычайная ситуация на Филиппинах утратила свой общеорганизационный характер, статус остальных не изменился. На реагирование на эти чрезвычайные ситуации были выделены значительные средства. Одна лишь операция в Сирии в 2013 году обходилась примерно в 30-40 млн. долл. США в неделю. Эта тенденция сохраняется и в 2014 году, и риск для репутации ВПП в связи с возможным невыполнением обязательств чрезвычайно высок.

11. В целом, наш аудит деятельности будет направлен на получение гарантий того, что ВПП удалось экономно, эффективно и результативно провести эти многочисленные общеорганизационные чрезвычайные операции, конечной целью которых являлось предоставление максимального объема быстрой гуманитарной помощи тем получателям, которым она предназначена. Подробный анализ в основных областях будет направлен на то, чтобы оценить:

    a) существовали ли надежные критерии выявления чрезвычайных ситуаций, требующих реагирования на общеорганизационном уровне;

    b) существовали ли планы выработки ответных мер (объема помощи и образа действий);

[1] *Директор-исполнитель объявляет о начале операции реагирования третьего уровня в соответствии с циркуляром Канцелярии Директора-исполнителя 2012/012 от 3 октября 2012 года.*

c) обеспечивалось ли штаб-квартирой активное руководство разработкой протокольных процедур, касающихся функционирования стратегических и оперативных целевых групп, ведения реестров на случай чрезвычайных ситуаций, укомплектования штатов, управления цепями поставок (продовольствие и финансы) и т.д., и обеспечивалась ли необходимая координация в этом плане;

d) были ли адекватными и эффективными меры реагирования на местах с точки зрения своевременности, объема и характера, прежде всего, ввиду того, что приходилось одновременно реагировать на несколько чрезвычайных ситуаций;

e) эффективно ли использовались партнерские отношения с правительствами/другими учреждениями, чтобы избежать дублирования и оптимизировать меры реагирования;

f) осуществлялся ли адекватный мониторинг/контроль со стороны штаб-квартиры/Регионального координатора по чрезвычайным ситуациям, и была ли создана эффективная Система управленческой информации.

Управление складским хозяйством

12. Эффективное управление складским хозяйством имеет решающее значение для организации, которая имеет в своем распоряжении продовольственные запасы в размере более млн. метрических тонн (мт) продовольственных товаров ежегодно (по состоянию на 31 декабря 2013 года они составляли 1,1 млн. мт стоимостью 651,8 млн. долл. США).

13. Мы отмечаем, что под управлением ВПП примерно в 80 странах находятся около 600 складов, в которых хранится продовольствие для распределения между получателями помощи. Кроме того, существуют склады правительственных и неправительственных партнеров. (По состоянию на 31 декабря 2013 года, у этих партнеров по сотрудничеству хранилось 121 795 мт еще не распределенных продовольственных товаров общей стоимостью 86 млн. долл. США). При том, что ВПП полностью контролирует свою деятельность на собственных складах, она также должна получать гарантии того, что на складах под управлением партнеров также осуществляется надлежащий контроль продовольственных товаров.

14. С ростом озабоченности по поводу качества продовольствия повысилось внимание, уделяемое ВПП вопросам приобретения высококачественных, специализированных, питательных продуктов питания, которые особо нуждаются в безопасных и защищенных условиях хранения. А ввиду важной тенденции авансового снабжения с использованием механизма форвардных закупок надлежащее хранение продовольственных товаров становится насущной необходимостью, поскольку появление просроченных и поврежденных товаров может представлять риск для репутации ВПП.

15. Наша аудиторская проверка деятельности в области управления складским хозяйством будет направлена на получение гарантий того, что ВПП осуществляла экономичное, эффективное и результативное управление этими складами и хранящимися в них продовольственными товарами в соответствии со своими инструкциями и существующими руководящими указаниями. Подробный анализ в основных областях будет направлен на то, чтобы оценить:

a) осуществлялось ли планирование складского хозяйства и было ли оно адекватным;

b) были ли установлены критерии организации/аренды складских помещений и соблюдались ли они;

c) оптимальной ли была планировка помещений для хранения товаров и осуществлялась ли аренда частных складов на разумной и экономичной основе;

d) основывалось ли управление запасами на руководящих положениях/передовой практике и обеспечивалась ли эффективность цепи поставок за счет обработки/хранения и проверки продовольственных товаров;

e) осуществлялось ли общее руководство качеством в целях контроля качества продовольствия и существовала ли система контроля для выявления просроченных/поврежденных товаров, а также складских потерь после поставки;

f) обеспечивалась ли своевременность и точность бухгалтерского учета запасов и осуществлялось ли в этих целях эффективное использование таких информационно-технологических средств, как система COMPAS;

g) предпринимались ли усилия для повышения потенциала сотрудников и партнеров по сотрудничеству в целях обеспечения надлежащего управления складским хозяйством/запасами в соответствии с требованиями ВПП;

h) осуществлялся ли на всех уровнях СО/РБ/штаб-квартиры эффективный мониторинг и контроль.

B. Аудит соблюдения действующих норм

16. Основываясь на анализе рисков, мы запланировали выездные проверки трех РБ, одного Бюро регионального координатора по чрезвычайным ситуациям и семи СО. Перечень отобранных подразделений приведен в Приложении I.

17. Аудит подразделений на местах будет проводиться нами в соответствии с принципами, определенными в документе по организации внутреннего контроля в ВПП "Укрепление управленческого контроля и подотчетности" (SMCA), которые точно соответствуют системе контроля Комитета спонсорских организаций (структура COSO).

18. Выездные проверки дадут материалы для обоих аудитов деятельности, которые будут проведены в течение года. Поэтому выбор страновых отделений, входящих в состав региональных бюро, особенно тех, которые заняты решением проблем, связанных с общеорганизационными чрезвычайными ситуациями, был сделан с целью изучения этого вопроса в различных обстоятельствах, наблюдающихся в этих странах.

C. Проверка отчетов

19. В том, что касается проверки отчетов, основное внимание в процессе аудита на протяжении года будет уделено следующим областям:

a) Товарно-материальные запасы. Ввиду мандата ВПП основной приоритетной областью каждой проверки стало управление цепями поставок и связанные с этим вопросы. В рамках аудита финансовых отчетов за 2013 год мы рекомендовали повысить качество отчетности о состоянии товарно-материальных запасов в плане i) согласования данных в системах WINGS и COMPAS; ii) своевременной регистрации поступлений продовольственных и непродовольственных товаров и iii) потерь после поставки. Мы рассмотрим выполнение этих рекомендаций и усовершенствования системы, которые были введены в каждой из этих четырех областей в текущем году. Также будет проверена система контроля нераспределенного продовольствия, хранящегося у партнеров по сотрудничеству.

b) Взносы и дебиторская задолженность по взносам. Поступления от взносов составляют значительную часть общего дохода. Они составляют около 95 процентов от валовых поступлений. Согласно учетной политике организации, взносы признаются в момент их подтверждения донорами в письменной форме. Мы хотели бы рассмотреть существующие соглашения, чтобы убедиться в правильности учета взносов. Помимо этого, также будут проверены взносы, которые не были получены в течение года (взносы к получению), с целью изучения причин их неполучения. Кроме того, будут рассмотрены взносы натурой (например, использование помещений, вспомогательных служб, транспортных средств и персонала и т.д.) и безвозмездно переданные основные средства и оборудование (на предмет применявшегося метода оценки).

c) Кредиторская задолженность и начисления. Это самые существенные составляющие текущих финансовых обязательств. Основная их часть также приходится на начисленные расходы, т.е. обязательства по товарам и услугам, которые были получены ВПП или оказаны ей в течение года, но соответствующие счета от поставщиков получены не были. В этой связи будут конкретно рассмотрены давно просроченные финансовые обязательства.

d) Корректировки после закрытия счетов. Корректировки после закрытия счетов являются важным видом бухгалтерской деятельности. Операции, относящиеся к данному финансовому году, но фактически представленные в последующий период (с 1 января 2014 года по 15 февраля 2014 года), начисляются по состоянию на 31 декабря. В декабре каждого года организация публикует всеобъемлющие руководящие принципы в отношении закрытия счетов для всех отделений на местах. В 2013 году мы рекомендовали усилить контроль в этой области, и мы хотели бы проверить правильность корректировок после закрытия счетов по основным статьям доходов и расходов.

e) Резервы и поправки. ВПП имеет политические документы и руководящие указания в отношении поправок и резервов, которые должны включаться в финансовые ведомости. В то время как резервы создаются для возмещения

донорам остатка от фактически поступивших в течение года взносов, поправки делаются в других целях, а именно в связи с сокращением поступлений по статье взносов, сомнительными счетами по прочей дебиторской задолженности и амортизацией товарно-материальных запасов в результате ущерба или утраты.

Все эти резервы/поправки создаются/вносятся на основе оценки, исходя из прошлого опыта. Мы хотели бы рассмотреть обоснованность и адекватность этих оценок за текущий год.

V. Работа со службами внутреннего контроля

20. В соответствии с Международными стандартами ревизии мы обязаны:

- рассмотреть деятельность внутренних служб аудита и то, как она влияет (и влияет ли) на процедуры внешнего аудита;
- получить надлежащее представление о мероприятиях по проведению внутреннего аудита для оказания помощи в планировании аудита и разработке эффективного подхода к проведению аудита;
- провести предварительную оценку работы служб внутреннего аудита, когда, по нашему мнению, внутренний аудит имеет отношение к нашему аудиту финансовых отчетов в определенных областях аудита; и
- оценить и проверить работу внутренних служб аудита в тех случаях, когда результаты этой работы используются для подтверждения ее пригодности для наших целей.

21. На нашем заседании по планированию работы с участием представителей Управления внутреннего надзора мы обсуждаем сферу их деятельности, чтобы избежать дублирования усилий. Мы проанализируем доклады этого управления, чтобы определить, в какой степени можно полагаться на проведенную им работу.

VI. Анализ качества

22. Мы располагаем Системой обеспечения качества аудита (AQMF) Организации, соблюдение положений которой является обязательным. Для обеспечения проведения аудита на высоком уровне мы строго соблюдаем целый ряд процедур обеспечения качества. В данном случае применяются следующие процедуры:

- соблюдение зафиксированных в документах стандартов аудита, а также методик и процедур аудита;
- строгая проверка выводов аудиторов как в местных отделениях, так и в штаб-квартире лицами, не связанными с практическим аудитом, с тем чтобы обеспечить соответствие выводов аудиторов стандартам существенности и доказательности;
- анализ рабочих документов;
- структурированный среднесрочный обзор планов аудита.

Приложение I

Запланированные аудиторские проверки на местах

1.	**Региональное бюро для Азии, Бангкок (OMB)**
2.	Страновое отделение, Филиппины
3.	Страновое отделение, Корейская Народно-Демократическая Республика
4.	**Региональное бюро для Ближнего Востока, Северной Африки, Восточной Европы и Центральной Азии, Каир (OMC)**
5.	Бюро регионального координатора по чрезвычайным ситуациям, Иордания (Амман)
6.	Страновое отделение, Иордания (Амман)
7.	**Региональное бюро для Западной Африки**, **Дакар (OMD)**
8.	Страновое отделение, Центральноафриканская Республика
9.	Страновое отделение, Камерун
10.	Страновое отделение, Танзания (OMJ)
11.	Страновое отделение, Южный Судан, (OMN)