

2011年5月

C



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
Agricultura
y la
Alimentación

财政委员会

第一三九届会议

2011年5月30日 - 6月1日, 罗马

外聘审计员建议落实报告

对本文件实质性内容如有疑问, 请联系:

Pedro Guazo 先生

世界粮食计划署

金融财政部主任

电话: +3906 6513 2293

为尽量减轻粮农组织工作过程对环境的影响, 促进实现对气候变化零影响,

本文件印数有限。敬请各位代表、观察员携带文件与会, 勿再索取副本。

粮农组织大多数会议文件可从互联网 www.fao.org 网站获取。

执行概要

- 本报告着重强调世界粮食计划署落实外部审计员在其呈交执行局的报告中所提建议的进展情况。
- 本报告指出世界粮食计划署在落实上一报告日期，即 2010 年执行局年度会议时的未落实建议以及此后外聘审计员所提建议方面所取得的进展。
- 外聘审计员已就世界粮食计划署已经落实的建议方面，发表了相关意见。这些意见都包含在报告中。

从财政委员会寻求的指导意见

- 提请财政委员会注意世界粮食计划署在落实外聘审计员建议方面取得的进展，并同意通知执行局，提供任何被认为恰当的指导。

建议草案

根据世界粮食计划署的“《一般条例》第 XIV 条”，粮农组织财政委员会建议世界粮食计划署执行局注意《外聘审计员建议落实报告》。

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
年会

2011年6月6-10日，罗马

资源、财务及预算 事项

议程项目 6

供审议

C

分发：普遍

WFP/EB.A/2011/6-D/1

2011年5月9日

原文：英文

外聘审计员建议执行情况报告

本文件印刷数量有限。执行局文件可从粮食计划署网站 (<http://www.wfp.org/eb>) 获取。

致执行局的说明

本文件拟提交执行局审议

秘书处谨请对本文件可能存有技术性疑问的执行局成员最好在执行局会议之前尽早与世界粮食计划署的下列联络人联系：

首席执行官兼副执行干事, RM*:	G. Casar 女士	电话: 066513-2885
主任, RMF**:	P. Guazo 先生	电话: 066513-2293
主任, RMFF***:	G. Craig 先生	电话: 066513-2094

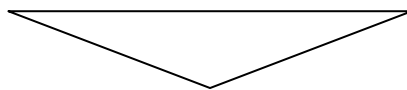
如在执行局文件分发方面存在任何疑问, 请与会务科行政助理 I. Carpitella 女士联系 (电话:066513-2645)。

* 资源管理与问责部

** 金融财政部

*** 财务报告事务部

决定草案*



执行局注意到了《外部审计人员建议执行情况报告》
(WFP/EB.A/2011/6-D/1)。

* 这是一份决定草案。关于执行局采用的最终决定，请参见本会议结束时发布的《决定与建议》文件。

1. 本报告的目的，是强调世界粮食计划署在执行外聘审计员在提交给执行局的报告中提出的建议方面所取得的进展。
2. 本报告显示了世界粮食计划署在执行最后报告日期 2010 年会报告上的待决建议以及自该日期起外聘审计员建议方面取得的进展。除原外聘审计员——英国国家审计署的建议之外，现任外聘审计员——印度审计官及审计长，也在提交给执行局的以下报告中提出了建议：
 - 外聘审计员关于世界粮食计划署在索马里运营情况的报告（WFP/EB.1/2011/5-B/1）；
 - 2010 年经审计的年度账目（WFP/EB.A/2011/6-A/1）。
3. 外聘审计员需就世界粮食计划署建议执行方面给出意见，这些意见已纳入所附汇总表中。
4. 外聘审计员就世界粮食计划署在索马里的运营情况给出了建议，世界粮食计划署执行此项建议的进展情况在单独的一份报告中显示（WFP/EB.A/2011/6-I）。
5. 以下汇总表概括了世界粮食计划署执行外聘审计员建议的进展情况，同时，下表中有《外聘审计员关于世界粮食计划署在索马里运营情况的报告》的建议编号，作为监控（WFP/EB.1/2011/5-B/1）。

审计报告	日期	原报告中的待决审计建议	迄今已完成建议	迄今未完成建议	完成百分比
权力下放是否满足了粮食计划署的运营需要？	2007 年 9 月	1	0	1	0
结果管理：基于成果的管理实施进展情况的第二次评审	2008 年 9 月	3	3	0	100
外聘审计员关于 IPSAS 准备和 WINGS II 的报告	2009 年 1 月	2	2	0	100
经审计的 2008 年度账目	2009 年 4 月	1	1	0	100
外聘审计员关于世界粮食计划署乌干达国家办事处战略规划和报告的报告	2010 年 2 月	5	3	2	60
外聘审计员关于 IPSAS 的好处的报告：加强财务管理	2010 年 2 月	1	1	0	100
经审计的 2009 年度账目	2010 年 6 月	9	7	2	78
经审计的 2010 年度账目	2011 年 6 月	7	0	7	0
共计		29	17	12	59
外聘审计员关于世界粮食计划署在索马里运营情况报告	2011 年 1 月	26	*	*	*
共计		55			

*世界粮食计划署在执行外聘审计员关于世界粮食计划署在索马里运营情况建议的进展情况在单独的一份报告中显示。

外部审计人员建议执行情况进展报告

外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
权力下放是否满足了粮食计划署的运营需要？ (WFP/EB.2/2007/5-C/1)			
<i>监督和管理责任指导的充分性</i>			
<p>1. 建议 2</p> <p>我们建议，秘书处制定改进的管理监督框架，该框架需应得到区域局、国家办事处的一致认可并经过监督事务司 (OSD)¹ 的审查，该司：</p> <p>(i) 进一步明确区域和国家业务活动管理监督的一贯责任；并</p> <p>(ii) 维护区域项目适当和独立的管理监督。</p>	<p>秘书处已在《管理计划》(2010–2011年)中反映了国家办事处、区域局和总部的作用。一项详细研究的初稿提出了有关运营活动执行和支助的具体作用和责任，该初稿已经分发给世界粮食计划署区域主任，以征求意见和建议。</p>	<p>秘书处已从三方面着手处理此项建议。</p> <p>i) 作为两年一度发展和升级《管理计划》的正常过程的一部分，秘书处重审区域局的监督作用和能从“项目支助和管理”预算中获得并作为这一用途的资源。</p> <p>ii) 首席营运官组建了一个由运营总监领导的特别小组，以审查总部和区域局的职责和责任，从而明确总部各司和区域局各自的作用与责任，以及在策略、监督和支助方面满足它们各自所需的资源。特别小组有望在 2011 年 6 月完成审查。</p> <p>iii) 在其加强控制和职能管理 (SMCA) 规划中，秘书处采用了 Treadway 委员会发起组织委员会 (COSO) 的原则，用来评估其内部控制的有效性、审查授权当局准确性和妥当性、功能和责任的清晰性、以及监管的有效性。SMCA 团队已经就内部控制为管理者们制定了一种指南，这包括提供给管理者们的一份监督清单；一份高级别的自我评估清单 2011 年 3 月在索马里国家办事处得到测试，以回应外聘审查员最近的建议。</p>	



¹ 世界粮食计划署的机构缩写已作变更。

外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见	
结果管理：基于成果的管理实施进展情况的第二次评审（WFP/EB.2/2008/5-B/1）				
设定目标、成果、产出及指标				
2.	<p>建议 2</p> <p>执行局和秘书处可以考虑修订加入到具体战略目标的管理目标，比如，把它们纳入到建议 1 所述的新一级目标中。</p>	<p>一个新的绩效管理框架已获批准，包括战略和管理成果。已经界定了五个管理层面，并为各层面设定了管理成果和相关绩效指标。目前的工作侧重于分层次改进这些管理层面，并在 2010 年 9 月底之前为总部、区域局和联络办公室设定管理成果和相关指标。这将加强秘书处衡量各级管理成果并进一步完善各项指标的能力。</p>	<p>基于五个管理层面的一套管理成果和对应的关键绩效指标，为总部各司、区域局和国家办事处设定了《管理成果框架》（MRF）。在各管理层面，世界粮食计划署办事处的管理成果都与公司管理成果一致。这些都是推动世界粮食计划署战略目标的处理结果。</p> <p>已准备好的世界粮食计划署办事处的 2011 年度绩效规划模板与新的管理成果框架一致。</p> <p>此项建议被视为已经完成。</p>	<p>我们欢迎为执行此项建议而采取的行动。</p>



外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见	
针对目标、成果和产出而进行的绩效衡量与报告				
<p>3.</p>	<p>建议 5</p> <p>自从《标准项目报告》(SPR)诞生以来,秘书处改进了项目的绩效监测。但是,秘书处可能还希望考虑进一步采取措施来改善对成果的监测。</p>	<p>运营成果衡量实施战略已于2009年底讨论并散发给区域局和国家办事处。该战略的执行将优化用于衡量成果一级结果的稀缺资源。</p> <p>2010年2月,执行干事考虑了绩效管理框架和来自联合国其他机构的做法,并批准了一个绩效管理框架。</p> <p>2009年,数据采集电信应用程序的完善提高了标准项目报告的质量,包括成果指标报告的编制质量。</p> <p>2009年底,向区域局提供了产出和成果指标——尤其是战略成果框架(SRF)的新指标——的报告编制培训以及标准项目报告培训。2009年最后一个季度,颁布了有关成果衡量的新指导意见。</p>	<p>成果衡量策略到区域局和国家办事处的散发,产出和成果指标的报告培训,以及成果衡量的新指导意见有望对项目成果的监督和报道产生积极的影响。2010年度绩效报告(APR)和一些标准项目报告(SPR)将会展示这些成果。</p> <p>世界粮食计划署已经成立了一个策略信息特别小组,旨在帮助总部各司和项目执行单位在环境、投入、程序、产出和成果方面加强监督和评估。这将推进世界粮食计划署的战略目标的完成。</p> <p>此项建议被视为已经完成。</p>	<p>我们认定提高对项目成果的监督的主动性,同时我们将继续在以后的审计中审查绩效监管。</p>
后续措施				
<p>4.</p>	<p>建议 11</p> <p>秘书处的高级管理人员可能希望采取进一步的措施来向员工表明他们会持续致力于基于成果的管理,比如通过以下方式:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 对于实现成果给予奖励; • 更新基于成果的管理文件;并 • 通过在整个世界粮食计划署中建立正式的基于成果的管理专家网络,持续利用基于成果的管理部门中构建起来的专业知识。 	<p>绩效与问责管理司(RMP)于2008年12月成立。2009年4月,它与资源管理与问责部合并。该公司的战略文件概述了2010-2013年间计划实施的远景、目标、预期成果和各项行动,以便将绩效管理做法嵌入世界粮食计划署。绩效与问责管理司继续在总部和驻地向工作人员和管理人员提供技术支持和培训。</p> <p>绩效与问责管理司提议建立一个应对该司近期工作所生成建议的“绩效和风险管理监督执行机构”网络以加强风险管理,而不是重组此前的基于成果的管理特别管理机构和联络点。该提议符合世界粮食计划署的业绩管理新框架(包括有效的风险管理)。</p> <p>关于基于成果的管理的执行干事通报的发布被推迟,有待对联合国其他机构以及公共和私人部门的绩效管理开展审查,以便学习最佳做法。由于开展审查,绩效与问责管理司建立了一个专门针对世界粮食计划署的绩效管理框架。该框架已获通过,执</p>	<p>为表明其将继续致力于基于成果的管理(RBM)和绩效与问责管理司(RMP,前OEDAM):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在区域局和国家办事处建立了一个绩效和风险管理监督机构网络; • 制定了管理成果框架(MRF)并将其在总部各司、区域局和国家办事处推广——联络办公室的管理成果框架将在2011年6、7月份完成。 • 为世界粮食计划署各办事处的关键绩效指标起草了一份管理成果指标纲要; • 与联合国粮食农业组织共同创办了基于成果管理的电子学习课程; • 为绩效和风险管理起草了培训材料,旨在提升世界粮食计划署各办事处的绩效与风险管理意识并支助执行; • 为世界粮食计划署各办事处规划2011准 	<p>我们认识到向员工表明一贯承诺的重要性以及这些干预的长期影响。</p>

外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
	行干事通报将于 2010 年下半年发布。 基于成果的管理的方向指南和工作规划模板正在更新，以反映绩效管理新框架，这项工作将在 2010 年底之前完成。	备了 2011 年绩效规划模板，该模板中，单位管理陈国和公司管理成果是一致的；同时提供使用这些模板的指导意见；并 <ul style="list-style-type: none"> • 为 2010 年度业绩报告准备了指导意见，该指导意见的制定还在进行中。 • 此项建议被视为已经完成。 	
外聘审计员关于 IPSAS 准备和 WINGS II 的报告 (WFP/EB.1/2009/6-D/1)			
国际公共部门会计准则的准备工作			
5. 建议 2 我们认为，粮食计划署应当重新考虑不评估信息网络和全球系统 II 项目的实施所导致的成本节余的决策，并应获得足够的详细信息，以说明项目花费物有所值。	项目指导委员会建议，根据明确规定的指标而不是根据部门性指标或具体进程指标来评估 WINGS II 的投资价值更为适合。 该评估将于 2010 年底进行，届时 WINGS II 将运行整整一年。评估将由绩效与问责管理司协调，其结果将在 2010 年年度业绩报告 (APR) 中反映。	2009 年 7 月开始了一项粮食计划署对全球系统 II 的投资的审查，审查已经交给执行局 (见 WFP/EB.A/2011/6-F/1)。 此项建议被认为已经完成。	我们赞成根据此建议采取的行动。



外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
<p>6. 建议 4</p> <p>需要密切关注对商品的控制和估价系统进行有计划的改进的问题。</p>	<p>目前和新系统其它部分一起上线的临时解决方案功能完善，能在任何时间点评估商品库存情况。</p> <p>继上线之后，该解决方案又经过了额外的技术修改，以便在执行完整的 SAP 解决方案之前确保其稳定性和功能性。</p> <p>秘书处正在准备测试完整的 SAP 解决方案，即物流执行系统。目前正在起草项目计划和时间表，目的是在 2010 年 5 月启动项目。</p>	<p>已经注意到了控制和库存评估问题。</p> <p>目前的商业解决方案功能完善，能在任何时间评估商品库存情况，连续在年度财务报表中得到认可。目前的商业解决方案和相关程序允许采取适当的成本资本化和库存控制。</p> <p>考虑到当前的解决方案恰当地解决了商品控制和估价问题，此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们注意到目前为了全面实施 SAP 系统采取的措施，我们等待该项目的展开，改善商品的控制和估价，这对于粮食计划署的运行十分关键。</p>
<p><i>经审计的 2008 年度账目 (WFP/EB.A/2009/6-A/1)</i></p>			
<p><i>外聘审计员在前几次报告中所做的建议</i></p>			
<p>WINGS II</p>			
<p>7. 建议 7</p> <p>在对以前有关信息网络和全球系统第二期项目执行情况的报告采取后续行动的过程中，我们建议秘书处：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 通过拟定预计节余评估并跟踪节余实现情况，表明投资信息网络和全球系统第二期项目的价值；并 • 编制时间表，指导实施推迟到主要实施日期之后的信息网络和全球系统第二期项目功能。 	<p>见以上建议 2 和建议 3：“外聘审计员关于 IPSAS 准备和 WINGS II 的报告”（WFP/EB.1/2009/6-D/1）。</p>	<p>2009 年 7 月开始了一项粮食计划署对全球系统 II 的投资的审查，审查已经交给执行局（见 WFP/EB.A/2011/6-F/1）。</p> <p>粮食计划署已经建立了新的管理架构，信息管理系统指导委员会，以及对信息技术商业新提议的审查和优先顺序排列。</p> <p>该架构将确保信息技术项目的需求，包括所有 WINGS II 中被推迟的部分，都在增值方面得到评估和优先顺序排列。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们赞成根据此建议采取的行动。</p>



外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见	
外聘审计员关于世界粮食计划署乌干达国家办事处战略规划和报告的报告 (WFP/EB.1/2010/6-D/1)				
8.	<p>建议 3</p> <p>针对高度优先大笔支出国提出国家战略实施时间表。</p>	<p>截至 2010 年 3 月，已经为布隆迪、伊拉克、约旦、苏丹和乌干达编制了国家战略。</p> <p>2010 年间，预计有更多国家提出其战略。</p>	<p>实施工作的时间表已经制成：粮食计划署的 38 个最大运行项目所在国都将在 2012 年底拥有国家战略。</p> <ul style="list-style-type: none"> 十六个国家战略已经确定：孟加拉国、布基纳法索、布隆迪、埃及、埃塞俄比亚、加纳、印度尼西亚、伊拉克、约旦、老挝人民民主共和国、毛利塔尼亚、尼泊尔、苏丹、坦桑尼亚联合共和国、乌干达和赞比亚；五个将在 2011 年 6 月确定：厄瓜多尔、萨尔瓦多、莫桑比克、秘鲁、斯里兰卡。 另外 17 个正在计划当中：乍得、中非共和国、哥伦比亚、冈比亚、几内亚、几内亚比绍、洪都拉斯、印度、肯尼亚、莱索托王国、利比里亚、马达加斯加、马拉维、马里、卢旺达、塞内加尔和萨拉里昂。 <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>推出国家战略并且在所有国家办事处加以实施的计划已经开动，我们赞同采取该行动。</p>
9.	<p>建议 4</p> <p>考虑执行局的工作重点是否应侧重于国家战略而非国家方案，以减少重复。</p>	<p>这是给执行局提出的建议。在2010年5月4日的一次非正式协商中，秘书处向执行局提交了一份国家战略简报。</p>	<p>正在建立国家战略：38个国家将在2012年底拥有国家战略。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们承认为实施该建议采取的行动。</p>

外部审计人员建议		世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
10.	<p>建议 5</p> <p>包括完善的成本计算信息，以便更好地了解由战略目标的实现而带来的各项成本，以衡量成本效益。这种成本归属应按照我们在《国际公共部门会计准则（IPSAS）好处报告》中确认的方式得到更广泛的应用，促进世界粮食计划署实现注重成果的管理，并促进战略资源分配委员会（SRAC）的工作。</p>	<p>世界粮食计划署继续将其项目与战略成果框架调整一致；并通过标准项目报告对指标进行衡量和报告。</p> <p>通过方案审查委员会程序，对实现战略目标最适合行动的项目预算进行分析和修订。</p> <p>适当的项目设计和项目执行将继续指导战略资源分配委员会的资源分配工作。</p>	<p>为了将成本归结于战略目标，还在继续对基于结果的预算的讨论；已经考虑在下一个管理计划中采用基于结果的预算。</p>	
11.	<p>建议 6</p> <p>开发中央系统化风险分析程序，使国家战略包含可能影响目标实现的关键运营风险，并阐明已作规划的减灾战略。此外，这一程序应该用于确保对当地风险的集中了解。</p>	<p>世界粮食计划署正与内部利益相关方协商确定一个风险管理框架。</p> <p>战略风险已经得到验证，已经界定了一种用于识别风险、缓解行动和适当升级系统的方法。</p> <p>世界粮食计划署正在不同组织层次测试风险预测和风险登记情况。其结果将协助最后完成企业风险管理框架。</p>	<p>世界粮食计划署已经发展了一个风险管理框架，识别、评估并且记录各个级别的风险，建立程序以确保风险在适当的级别得以解决。</p> <p>风险管理和效果管理框架增强了组织性的和个体的表现和可靠性，促进了 SMCA 提出的建议的完成。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们注意到，该风险管理框架已经被拟定，已经采取行动开发一个覆盖所有国家的办事处的系统流程。</p>
12.	<p>建议 8</p> <p>确立具有成本效益的、一致性的可靠方法，用于衡量和验证项目援助人数。</p>	<p>项目规划工具、成果衡量和年度报告编制准则已经得到完善。这使得国家办事处能够执行可靠、一致的技术，用于衡量和确认援助受益人的人数。</p>	<p>项目规划工具和结果测量指导优化版本使得各国办事处能够采用可靠性好、一致性高的技术，计算认证援助受益人。该项工作在 2009 年的 APR 中得到反映，被执行局赞为“非常好”。</p> <p>SPR 的指导方针已经得到优化，将在 2011 年接受审查。将在 2012 年推出公司监督和评估工具，将会更明确援助受益人数量的定义和数字有效性。</p>	



外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
外聘审计员关于 IPSAS 的好处的报告：加强财务管理（WFP/EB.1/2010/6-E/1）			
<p>13. 建议 2</p> <p>有一个确定的需求，以便提供更多的资源和战略目标之间更清晰的联系。鉴于这些跨部门目标的难度，管理层不妨考虑编制替代性的执行情况报告，例如，确定可以与一个或多个战略目标相关联的预期成果，并将这些成果作为业绩衡量措施编制报告。</p>	<p>已经制定出包括战略成果框架和管理成果框架在内的新的绩效管理框架。</p> <p>正在努力结合资源和业绩数据。2009年年度业绩报告显示了迄今已采取的步骤。</p>	<p>总部各个部门，主席团和各国办事处的工作成果已经与公司管理成果和战略目标相一致。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们注意到为了使工作成果与公司管理结果和战略目标相一致而采取的措施。</p>
经审计的 2009 年度账目（WFP/EB.A/2010/6-A/1）			
投资表现			
<p>14. 建议 1</p> <p>我们建议，世界粮食计划署继续监测市场情况，投资委员会确保适当监督投资风险和投资表现。每月应向执行局提交一次投资表现报告，总结各项投资的表现情况、其风险程度，并确认对核准政策的遵守情况。</p>	<p>秘书处同意此项建议，并承诺继续监测市场条件，提供投资风险和投资表现监测。2006 年和 2009 年，秘书处已经通过财务报表从会计角度向执行局提交了投资表现报告，并通过专门文件向执行局提交了投资政策变化报告。秘书处很高兴有机会就投资管理问题——包括遵守情况、风险和绩效管理——提交独立的年度报告，以便为世界粮食计划署的财务资源管理提供更详细的保证。</p>	<p>过去一年中，秘书处一直监督市场形势。投资委员会的监督作用包括遵守情况、风险和绩效管理。这些问题都在对投资管理的报告中有详细说明。报告于 2011 年 3 月提交给审计委员会，并将在 2011 年 5 月在财务研讨会上呈递给执行局成员。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>秘书处已经处理了此建议。</p>
增值的会计核算			
<p>15. 建议 3</p> <p>我们建议，世界粮食计划署应在必须提出增值税要求的国家更积极地寻求退还增值税。我们建议告知执行局未付退税的水平情况。</p>	<p>秘书处赞同此建议，将采取适当措施，确保世界粮食计划署缴纳的增值税能够及时收回。披露信息的脚注是年度财务报表的一部分——在每个年度会议上呈交给执行局——详细汇报可收回的增值税问题。秘书处会就所需的细节咨询执行局，这些信息就可以包含在在2010年的年度账目中了。</p>	<p>这一年中，秘书处：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 提高了地区长官和首席财务官在收回的增值税上的监督；并且 • 为各国办事处提供总部的法律支持。 <p>此项工作在2010年财务报表中有所反映。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们发现，在 2010 年财务报告中已经为大部分未收回的可收回增值税设立了补贴。</p> <p>我们将继续在将来的财务审计报告中，单独汇报未收回的可收回增值税的状态。</p>



外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
对索马里粮食援助的贪污、盗窃和挪用指控			
<p>16. 建议 5</p> <p>我们建议，世界粮食计划署应考虑在我们独立报告中提出的建议，并调查索马里问题监测组（MGS）提出的指控，确保遵守证据采集和评估的普遍规则。该审查的基础将是支持索马里问题监测组报告中所提指控的详细事实和证据及其粮食损失估计基础。</p>	<p>秘书处记录了外部审计对索马里的建议，将保证采取适当措施。</p> <p>秘书处承诺将在行动完成后向执行局汇报成果。</p>	<p>就此事秘书处已经采取如下措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2009年12月：总检察官进行内部检查，监督办公室（OS）发布报告。 • EB.A/2010：2010年3月12日至17日主席团会议的结论由WFP/EB.A/2010/6-K/1提供。 • 2010年末：应执行局的要求，外部审计审查了世界粮食计划署在索马里的项目，以能够就加强控制提出建议。 • 2011年2月：外部审计在WFP/EB.1/2011/5-B/1汇报了所提出的建议。 <p>外部审计的建议的实施进程在“世界粮食计划署在索马里运行的外部审计报告”（WFP/EB.A/2011/6-I）中得到单独汇报。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们承认所采取的行动，将继续监督对“世界粮食计划署在索马里运行的外部审计报告”建议的实施工作。</p>
WINGS II 的实施			
<p>17. 建议 6</p> <p>我们再次建议对 WINGS II 的成本效益开展评估，以评估该项目是否已经实现世界粮食计划署的既定目标，以及这些发现是否已经提交执行局审议。</p>	<p>根据有关《外聘审计员关于IPSAS准备和WINGS II 的报告》（WFP/EB.1/2009/6-D/1）建议2的秘书处最新意见，秘书处重申，将于2010年底开展WINGS II 投资价值评估，届时世界粮食计划署将在WINGS II 下运营整整一年。评估将由绩效与问责管理司协调，其结果将在2010年年度业绩报告中反映。</p>	<p>2009年7月开始了一项粮食计划署对全球系统 II 的投资的审查，审查已经交给执行局（见 WFP/EB.A/2011/6-F/1）。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们赞成根据此建议采取的行动。</p>



	外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
18.	<p>建议 7</p> <p>我们进一步建议，利用信息技术专业技能对 WINGS II 控制环境程序开展全面评估。这对于确保一个有效的内部控制环境以满足执行干事的自身需求至关重要。</p>	<p>秘书处同意此项建议。内部审计办公室将于2010年就WINGS II 的实施情况开展评估。秘书处将在就 WINGS II 控制环境的需求及规模的外聘信息技术专家评估做出决定时考虑此项审查的结果</p>	<p>2010 年，内部审计办公室（OSA）审计了如下的 WINGS II 流程：管理，企业风险控制，支持服务，信息技术应用和信息技术项目。审计员结论是，在符合《世界粮食计划署总规则和总规定》的情况下，这些风险管理控制和管理流程为 WINGS II 目标的实现只提供了一般的保障。内审办公室建议进一步改进，保障实行足够的有效的控制和管理流程。秘书处正在审查该建议；分派给信息技术部门的议题将在 2011 年 6 月实施，其将在内审办公室的系统下得到核准，监督审计建议的实施。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们承认为实施该建议采取的行动。</p>
世界粮食计划署审计委员会				
19.	<p>建议 8</p> <p>我们建议，执行局应给予审计委员会工作更多信赖和考虑。此外，我们建议，执行局应考虑它通过主席团介入该委员会工作的方式问题，以确保向执行局全面介绍委员会的关切问题，并确保执行局通过这些会议对向其提供的各项保证实现更深层次的认识。</p>	<p>此项建议将由执行局主席团处理。</p>	<p>主席团暗示审计委员会职能的修正案草案正在为EB.A/2011的准备当中。</p>	

外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
风险管理			
<p>20. 建议 9</p> <p>我们建议，执行局确认管理部门的计划明确且具时效性，以在 Treadway 委员会发起组织委员会的执行背景下实施有效的系统性风险评估，并确认有充足的专项资源确保其成功实施。</p>	<p>此项建议将由执行局主席团处理。</p> <p>世界粮食计划署已经通过适用 Treadway 委员会发起组织委员会原则启动了一个项目，以执行并采用一个内部控制和风险管理集成框架。其中一些原则已在项目启动之前被秘书处采用。</p> <p>秘书处打算在2011年逐步采用一个全面集成的内部控制和企业风险管理框架。</p>	<p>此项建议将由执行局主席团处理。</p> <p>秘书处在发起组织委员会的背景下具有系统风险评估计划。</p> <p>世界粮食计划署已经开展项目，实施并采用整合的内部控制框架，这包括在发起委员会的制度下采取结构的风险控制方案。</p> <p>秘书处正在实施提高风险管理的计划，定期向世界粮食计划署审计委员会报告。</p> <p>该项目资源充足，目标在 2011 年大力完成整合的内部控制和风险管理框架。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们发现，秘书处已经有计划在发起委员会的背景下评估风险，且有资源完成此事。</p>

外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
内部审计办公室绩效衡量			
<p>21. 建议 10</p> <p>我们建议，监察长将在审计委员会的支助下，以下列方式强化内部审计办公室的有效性和影响：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 确保全面补充专业技术人员，并在必要时进一步考虑将外包专业知识用于资源缺口或具体审计任务，尤其是在信息技术方面； • 更加重视历史待决建议的优先处理和清理，并开发一种模式来监测其中最重要建议的执行情况；并 • 制定显示质量和影响的绩效指标，这些指标可以纳入内部审计办公室年度报告。 	<p>秘书处同意此项建议。</p> <p>内部审计办公室（OSA）的工作人员技能已经通过任命1名主任、1名审计经理和1名信息技术审计员得以强化，该办公室将继续在出现职位空缺时任命技术人员。内部审计办公室利用外聘人员解决具体资源缺口或任务。执行干事已经更加重视内部审计建议的执行和监测，以便减少待决审计建议的数量。</p> <p>绩效指标正在制定。</p>	<p>秘书处同意此项建议。</p> <p>内部审计委员会人员齐备，只是偶尔会发生人员流失，但也在正常范围；会聘用外部员工填补空缺，或者完成某些审计任务。</p> <p>执行局已经更加关注内部审计建议的实施和监控了，未解决的建议数量在2010年大幅下降。已经开发了绩效指标。</p> <p>此项建议被认为已经完成。</p>	<p>我们承认内部审计办公室人员齐备。</p> <p>未解决的内审建议在2010年下降了45%。</p>
内部审计声明			
<p>22. 建议 11</p> <p>我们建议，世界粮食计划署应在整理高级管理层和监督办公室充分保证的基础上提出一份内部审计声明，并与 Treadway 委员会发起组织委员会并行实施，已确认内部控制得到有效执行。</p>	<p>秘书处同意此项建议，并确认其在提交年度账目时发布内部控制声明的承诺。</p> <p>2010年度账目将试行纳入内部控制声明；这将从2011年全面实施。</p>	<p>秘书处正计划在2011年度账目中引入内部控制声明。</p> <p>采取的行动包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2010年6月开发的内部控制规定，以内部和外部审计、审计委员会和总部各部门的建议为基础，与发起委员会一致； • 开发了一项针对经理的问卷调查并进行试验，为2011年账目收集担保； • 综合财务手册的修改工作取得重大进展，保证手册的指导作用紧跟形势； • 授权机构审查，包括金融、食品采购和非食品采购领域； 	

外部审计人员建议		世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
			<ul style="list-style-type: none"> • 升级授权机构的人力资源管理； • 审查决策结构并且 • 公司风险注册升级和在世界粮食计划署的业务和运行中植入风险和绩效管理措施。 <p>审计委员会将会就新发布的内部控制声明中的进展进行定期升级。</p> <p>在世界粮食计划署的内部控制规定指导下，在索马里的报告中外部审计对做出的发现进行了讨论，并且就如何提高内部控制提出了建议。</p>	
经审计的 2010 年度账目 (WFP/EB.A/2011/6-A/1)				
23.	建议 1 世界粮食计划署应该引入更加强有力的流程措施，识别食品和非食品类商品的重置成本，并且使 IPSAS 的《世界粮食计划署政策		秘书处同意此项建议，将会探索更详细的流程措施识别食品和非食品类商品的重置成本。将会评估牵涉的成本，寻求执行局的批准。世界粮食计划署将使《世界粮食计划署政策引导手册》中各条款相协调，保证评估流程能够得到准确反映。秘书处计划将在2011年年度财务报	
	引导手册》中各条款相协调，并采用评估流程。		表中完成此项建议。	
24.	建议 2 世界粮食计划署应在财务报表的注释中披露转交给合作伙伴但是没有分发给受益人的食品类和非食品类商品的数量和价值。为了能够做到这一点，应保证 COMPAS 所获数据的完整性。		秘书处同意此项建议，并计划在 2011 年年度财务报表中满足此披露要求。IPSAS 没有要求披露这些数据，但是这也许会帮助增强对世界粮食计划署运营环境的理解。	





外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
<p>25. 建议 3</p> <p>要加快内部贷款对账和食品类商品的借入流程。</p> <p>世界粮食计划署要特别加强对库存管理的信息技术系统的内部控制。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 用票面日期评估移动平均价格 (MAP) 的采用, 而不是用记帐日期, 这样可以反映库存和损失的真实价值; • 对于 COMPAS 和 WINGS II 控制数据之间差异, 要加强协调工作的进程。这一进程要在各职能部门的协调下进行, 要加入有效性检查。 		<p>秘书处同意此项建议, 承诺到 2011 年 6 月 30 日完成内部贷款和食品类商品借入工作的协调, 并将所有需要进行的调整记录在账。</p> <p>为了增强内部控制:</p> <p>i) 移动平均价格 (MAP) 的设计是 WINGS II 设计的一部分。秘书处将评估改为应用票面日期而不是记账日期的成本/利益, 确定这一转变会不会对存货管理产生重大改善。秘书处相信, 以记账日期为基础的移动平均价格 (MAP) 反映的是库存的真实价值, 使得能够跨期比较。其将会在 EB.A/2011 报告结果。</p> <p>ii) 秘书处同意输入 COMPAS 的数据要及时准确。目前, 每天界面上的错误日志足够识别 WINGS II 和 COMPAS 数据之间的偏差或者不一致。从 COMPAS 上传至 WINGS II 的数据必须符合秘书处在 WINGS II 项目期间制定的条件。不符合这些条件的数据不得录入。具体事宜的日志文件发给物流部门以改正。物流部门负责在信息技术和管理部门 (ODI) 的支持下, 处理 COMPAS 和 WINGS II 之间的一致。2011 年将要完成的联合指令将会概括出在实地和在总部支持 COMPAS 时的角色和责任。</p>	
<p>26. 建议 4</p> <p>世界粮食计划署应在会计政策临时负债披露问题上采用不同货币门槛级别。</p>		<p>秘书处同意此项建议, 将为披露世界粮食计划署内部会计政策中临时负债采用货币门槛; 这点将在 2011 年年度财务报表中实行。</p>	

外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
<p>27. 建议 5</p> <p>世界粮食计划署应引入定期的监管机制，审查其他应收款项，并且以账龄分析为基础，对其他进行应收账款减值的补贴政策进行结构化的审查。</p>		<p>秘书处确认，现已有定期机制审查汇报财务方面的信息，包括各国办事处，地区办公室和总部的“其他应收账款”。这些汇报工具包括财务管理流程和每月最低封闭包（minimum closure packages），集中在财务绩效领域和风险。</p> <p>根据世界粮食计划署财务规则12.4，呆坏账要进行勾销，把数目报告在财务报表里。要审查所有未收回的应收账款，决定这些坏账是否需要补贴，并汇报在财务报表中。秘书处确认该定期监督决定补贴事宜的流程将会在2011年的结账环节进行记录。</p>	
<p>28. 建议 6</p> <p>世界粮食计划署应该实行监管机制保证进行中的工作在完成后转为固定资产并且计入折旧。这在每年结账中是必不可少的检查。</p>		<p>秘书处同意此项建议，将保证进行中的工作在完成后转为固定资产并且计入相应折旧。工作完成阶段的必须性检查将从2011年起成为结账的一部分。</p>	





外部审计人员建议	世界粮食计划署在上一报告期采取的应对措施/行动	世界粮食计划署在本报告期采取的应对措施/行动	外聘审计员意见
<p>29.</p>	<p>建议 7</p> <p>世界粮食计划署可以在 WINGS II 中实行信息安全管理系统。同样，可以固定一个确定的时间表使 LES 操作化，并逐步淘汰 SAP-COMPAS 界面。</p>	<p>秘书处同意此项建议，</p> <p>信息安全管理系统 (ISMS)：秘书处确认信息技术和管理部门 (ODI) 已经使用 ISO 27001 标准来进行信息技术风险评估和管理了。在2011年的工作计划中，信息技术和管理部门 (ODI) 将开发信息安全管理框架，其中囊括ISMS的所有部分，涵盖所有的信息系统和服务，包括WINGS II。草拟文件将在2011年6月推出供参阅，2011年12月生效，2012年开始实施，系统和服务在联合国总部国际计算中心。之后，其将安装在各地办事处。ISMS 将会在治理和服务管理方面与信息技术基础设施图书馆、信息控制目标和相关技术系统相互补。物流执行系统：物流执行系统的试验阶段为测试WINGS II系统的物流业务流程，目前正在进行中。测试预计于2011年底在某些国家办事处完成。如果测试成功，将会于2012年在其他国家办公室推广。</p> <p>不能确定全面实施物流执行系统，逐步淘汰 WINGS II/COMPAS 界面的确切时间表。</p>	

ACRONYMS USED IN THE DOCUMENT

APR	Annual Performance Report
COMPAS	Commodity Movement Processing and Analysis System
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISMS	Information Security Management System
LES	Logistics Execution System
MAP	moving average price
MGS	Monitoring Group on Somalia (United Nations)
MRF	Management Results Framework
ODI	Information Technology and Management Division
OS	Inspector General and Oversight Office
OSA	Office of Internal Audit [previously OSDA]
OSD	Inspector General and Oversight Services Division [superseded by OS]
OSDA	Office of Internal Audit [superseded by OSA]
RBM	results-based management
RMP	Performance and Accountability Management Division [previously OEDAM]
SAP	Secure Network Communications
SMCA	Strengthening Managerial Control and Accountability
SPR	standard project report
SRAC	Strategic Resource Allocation Committee
SRF	Strategic Results Framework
VAT	value added tax
WINGS II	WFP Information Network and Global System