

Октябрь 2012 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 шестая сессия

Рим, 29-30 октября 2012 года

**План работы внешнего аудитора на период с июля 2012 года по июнь
2013 года**

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-же Алка Рехани Бхардвадж (Ms Alka Rehani Bhardway)

Директору службы внешнего аудита

Всемирной продовольственной программы

Тел.: +3906 6513 3071

В целях сведения к минимуму воздействия процессов FAO 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 FAO размещено в Интернете по адресу: www.fao.org

РЕЗЮМЕ

- Генеральный финансовый инспектор-ревизор Индии рад представить План работы внешнего аудитора на период с июля 2012 года по июнь 2013 года

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению План работы внешнего аудитора Всемирной продовольственной программы (ВПП) на период с июля 2012 года по июнь 2013 года и одобрить его с целью информирования Исполнительного совета (ИС)

Проект рекомендации
- **В соответствии со Статьей XIV Общего регламента Финансовый комитет рекомендует Исполнительному совету ВПП принять к сведению План работы внешнего аудитора Всемирной продовольственной программы на период с июля 2012 года по июнь 2013 года**



Исполнительный совет
Вторая очередная сессия

Рим, 12-14 ноября 2012 года

РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

Пункт 5 повестки дня

ПЛАН РАБОТЫ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА НА ПЕРИОД С ИЮЛЯ 2012 ГОДА ПО ИЮНЬ 2013 ГОДА

Для информации*

R

Distribution: GENERAL
WFP/EB.2/2012/5-C/1
28 сентября 2012 года
ORIGINAL: ENGLISH

* В соответствии с решениями Исполнительного совета по вопросам управления, принятыми на ежегодной и третьей очередной сессиях 2000 года, информационные вопросы обсуждаются лишь по конкретной заблаговременной просьбе одного из членов Совета, 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

Тем членам Совета, у которых могут возникнуть вопросы технического характера в отношении данного документа, Секретариат предлагает обращаться, желательно заблаговременно, к указанной ниже сотруднице ВПП.

Директор по внешнему аудиту: Г-жа Алка Р. Бхардвадж тел.: 066513 -3071
(Ms Alka R. Bhardwaj)

По всем вопросам, касающимся распространения документации Исполнительного совета, следует обращаться к г-же И. Карпителле (Ms I. Carpitella), помощнику по административным вопросам, Отдел обслуживания конференций (тел.: 066513-2645).

На период с июля 2010 года по июнь 2016 года внешним аудитором Всемирной продовольственной программы (ВПП) назначен Генеральный финансовый инспектор-ревизор Индии (ГИР).

Аудит, проводимый Генеральным финансовым инспектором-ревизором, имеет целью дать Исполнительному совету гарантии независимого аудитора и подкрепить управление ВПП конструктивными рекомендациями.

План работы внешнего аудитора

Всемирная продовольственная программа

**на период
с июля 2012 года по июнь 2013 года**

Для получения дополнительной информации следует обращаться к:

*г-же Алке Р. Бхардвадж
(Ms Alka R. Bhardwaj)
Директор по внешнему аудиту
Всемирная продовольственная
программа
Via Cesare Giulio Viola, 68/70
00148 Rome
Италия
Тел.: 0039-06-65133071
Адрес электронной почты
alka.bhardwaj@wfp.org*



**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ
ИНСПЕКТОР-РЕВИЗОР ИНДИИ.**

Введение

1. Настоящий документ содержит подробные пояснения к плану работы по проведению аудита на период с июля 2012 по июнь 2013 года. Гарантией высокого качества услуг, предоставляемых нами ВПП, является строгое соблюдение Международных стандартов ревизии и использование проверенных методов аудита.

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, регулирующий внешний аудит».

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 подробный доклад – во всех них будут кратко изложены наши выводы по итогам нашей работы в течение года.

Основные акценты при проведении аудита

Аудит деятельности

9. ВПП выгодно сотрудничество и партнерство с НПО, а в странах с неразвитой инфраструктурой и слабым административным потенциалом правительства такие связи приобретают критически важное значение. Работа с партнерами по сотрудничеству (ПС) позволяет при полном взаимодействии развивать тесные связи с местной общественностью и повышать устойчивость операций ВПП.

10. Мы считаем, что при децентрализованной структуре руководству будет полезен анализ осуществления директивных указаний по планированию закупок в страновых отделениях и региональных бюро. Риск отклонений от руководящих указаний при отборе и поддержании связей с ПС сопряжен с опасностью не только скомпрометировать программные цели, но и снизить экономическую эффективность. Недостаточная транспарентность также представляет собой риск для репутации Программы, делая ее более уязвимой. Задачи аудита деятельности в области работы с партнерами по сотрудничеству будут заключаться в получении гарантий того, что:

- *существуют критерии отбора ПС; эти критерии установлены на основе всесторонних и четко поддающихся определению параметров, и участвующие ПС соответствуют этим критериям;*
- *эти критерии распространяются на проведение всесторонней оценки ПС, отражающей мнение, которое сложилось о них в стране, их репутацию с финансовой точки зрения, их влияние, компетенцию и преданность делу;*
- *бюджеты, представленные ПС, реалистичны и соответствуют руководящим принципам и стандартному формату представления бюджета и распределения расходов;*
- *страновые отделения ведут документацию, позволяющую проследить ход отбора ПС, включая оценки деятельности; каждый этап закупок полностью документирован, что позволяет провести последующий анализ процесса закупок в региональных бюро и штаб-квартире, чтобы убедиться, что все процедуры были соблюдены должным образом;*
- *во всех страновых отделениях ведется реестр потенциальных ПС и соответствующих данных, что способствует обеспечению широкого охвата готовых к сотрудничеству ПС;*
- *соглашения о сотрудничестве на местах (или, где это применимо, МОВ) четко очерчивают стратегические области сотрудничества обеих организаций, границы ответственности каждой организации с учетом их сравнительных преимуществ, а также ресурсы, которые должны быть внесены каждой организацией;*
- *ПС ведут необходимый учет и представляют периодические доклады, особенно в отношении распределения продовольственной помощи в режиме реального времени; проводятся периодические оценки деятельности ПС на транспарентной основе;*
- *страновые отделения предоставляют обещанную помощь ПС с целью достижения целей проекта.*

11. Начиная с 2008 года, в рамках продовольственной помощи, предоставляемой ВПП, устойчиво повышается доля денежных пособий и

ваучеров. По прогнозам, объем этих пособий вырастет с 5 млн. долл. США в 2008 году до 255 млн. в 2012 году, а к 2014 году на их долю, как ожидается, будет приходиться 17 процентов общей стоимости помощи ВПП на цели обеспечения продовольствия и питания. За этот период ВПП разработала политические рамки и систему учета денежных пособий и ваучеров. Ожидается также, что в 2012 году ВПП начнет опробовать стандартные информационно-технологические решения связанных с денежными переводами и ваучерами задач.

12. Предполагается, что эти средства позволят проявлять большую гибкость при удовлетворении выявленных потребностей, укрепят местные рынки, дадут получателям помощи возможность принимать самостоятельные решения и выбирать то, что им нужно больше всего, и приведут к сокращению сроков реагирования. Оценочные исследования показывают, что действенность этих инструментов зависит от времени их внедрения, а также от географических и сезонных факторов и рыночных условий в отдельных странах.

13. Мы планируем провести аудит деятельности по теме «Использование денежных пособий и ваучеров» для оценки адекватности механизмов внутреннего контроля и их применения при предоставлении этих пособий, которые помогают ВПП добиться максимального эффекта. Задачи аудита будут заключаться в следующем:

- *внутриорганизационные указания обеспечивают всеобъемлющие рамки для осуществления программ денежных пособий и ваучеров в ВПП;*
- *выбор денежных пособий и ваучеров в качестве надлежащей методики и время ее использования основаны на оценке потребностей и анализе рынка, а также на проведении технико-экономического обзора в стране;*
- *во всех страновых отделениях, региональных бюро и в штаб-квартире вырабатываются навыки и технические знания, необходимые для разработки проектов, их осуществления и мониторинга;*
- *существуют ясные критерии отбора партнеров и поставщиков услуг, и СО смогли наладить стабильные взаимоотношения с целью развития их возможностей реализации проектов;*
- *произведена оценка потенциала интеграции проектов в рамках национальных программ, и он используется для обеспечения устойчивого эффекта;*
- *проводится периодическая оценка результатов внедрения этих механизмов, особенно с точки зрения производственно-сбытовых цепочек, с целью корректировки структуры и практических результатов проекта;*
- *существует механизм обобщения передовой практики на местах с целью ее распространения в рамках всей Программы и анализа целесообразности интеграции такой практики в структуру руководящих указаний;*
- *существует надлежащий финансовый контроль над распределением денежных пособий и ваучеров;*
- *мониторинг и оценка проектов обеспечивают исходные данные для определения масштабов использования денежных пособий и ваучеров в будущем.*

Аудит соблюдения действующих норм

14. Мы проведем аудит на местах в трех региональных бюро (РБ) и в восьми страновых отделениях (СО), работающих под руководством этих специально отобранных РБ. Перечень отобранных подразделений приведен в Приложении I.

15. Аудит подразделений на местах будет проводиться нами в соответствии с принципами, определенными в проекте системы внутреннего контроля в ВПП «Укрепление управленческого контроля и подотчетности», которая в большой степени сходна с системой контроля Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (COSO).

16. Выездные проверки дадут материалы для двух аудитов деятельности, которые будут проведены в течение года. Поэтому выбор страновых отделений, входящих в состав трех региональных бюро, был сделан с целью изучения этих двух вопросов в различных обстоятельствах, существующих в этих странах. Мы хотели бы также воспользоваться возможностью оценить результаты экспериментальных исследований инициатив в области информационных технологий, которые были проведены в этих страновых отделениях. Прежде мы рекомендовали раз в шесть месяцев проводить обзор осуществления находящихся в стадии реализации рекомендаций, содержащихся в докладах внешних аудиторов, чтобы получить возможность проверить действия руководства во время нашей выездной ревизии. В частности, мы также проверим, какие действия предприняты для осуществления рекомендаций, содержащихся в нашем докладе об операциях в Сомали.

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

- *Товарно-материальные запасы:* ранее мы рекомендовали разработать последовательную политику учета расходов на помощь по различным категориям продовольственной помощи, а также повысить качество выверки данных о недоставленных пособиях, находящихся у партнеров-распределителей. Мы проанализируем выполнение этой рекомендации в текущем году. Мы сосредоточим особое внимание на ведении учета и составлении отчетности в отношении потерь после доставки продовольствия.
- *Управление активами:* существуют две общеорганизационные системы учета активов - WINGS II и База данных по управлению активами (БДА). Мы проверим точность, своевременность учета капитальных расходов и адекватность согласования данных в обеих системах ИТ.
- *Специальные счета:* мы подтвердим достоверность того, что операции по специальным счетам проводятся в соответствии с установленными положениями и процедурами бухгалтерского учета. При этом мы будем опираться на наше исследование аудиторской проверки ФИТТЕСТ и отчеты о внутренней ревизии специальных счетов.
- *Учет прибыли:* Основное внимание нашей проверки будет сосредоточено на своевременности учета поступлений и режиме выполнения условий, предусмотренных в соглашениях с донорами. Мы также подтвердим достаточность ассигнований.

Работа со службами внутреннего контроля

18. 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.

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

Анализ качества

20. 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. Ниже перечислены процедуры, применимые в данном случае:

- 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; и
- структурированный среднесрочный обзор планов аудита.

Приложение I

| Запланированные аудиторские проверки на местах | |
|---|---|
| № | Аудиторская проверка на месте |
| 1 | Региональное бюро для Азии: Бангкок (ДОБ) |
| 2 | Страновое отделение, Филиппины |
| 3 | Страновое отделение, Пакистан |
| 4 | Страновое отделение, Шри-Ланка |
| 5 | Страновое отделение, Бангладеш |
| 6 | Региональное бюро для Восточной и Центральной Африки: Найроби (ДОБ) |
| 7 | Страновое отделение, Сомали |
| 8 | Страновое отделение, Кения |
| 9 | Страновое отделение, Уганда |
| 10 | Региональное бюро для Южной Африки: Йоханнесбург (ДОБ) |
| 11 | Страновое отделение, Замбия |

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ В ДОКУМЕНТЕ

ПС партнер по сотрудничеству

РБ региональное бюро

СО страновое отделение