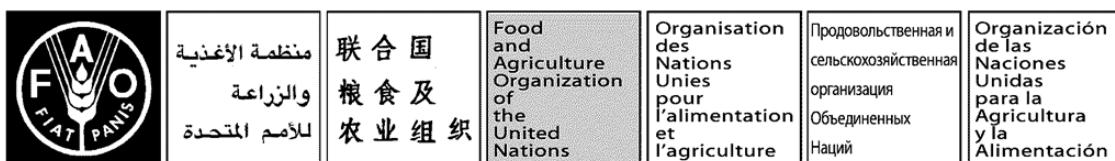


2010年10月

C



财政委员会

第一三四届会议

2010年10月21-22日，罗马

世界粮食计划署索马里行动审查

外聘审计员的额外费用

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

Erika Joergensen 女士

世界粮食计划署对外关系处

执行局秘书

电话：+3906 6513 2603

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。谨请各位代表、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。

W0000

执行概要

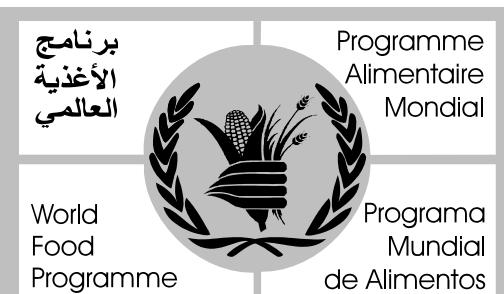
- 在过去几个月里，世界粮食计划署的索马里行动调查受到了来自世界粮食计划署高级管理层和世界粮食计划署执行局的重大关注。
- 在 2010 年的年会上，执行局审查了由前任外聘审计员提交的一份报告，该报告涵盖了审查世界粮食计划署索马里行动的工作范围草案。执行局批准了这些工作范围，并要求新任外聘审计员遵照这些范围开展审查。执行局还要求即将到任的外聘审计员提出完善索马里控制框架的建议，并由执行局尽快批准。根据执行局的决定，执行局主席于 2010 年 8 月 13 日致信外聘审计员，要求着手进行审查。
- 外聘审计员于 2010 年 8 月 25 日作出的回复表明，鉴于索马里行动的高风险性，用于编制报告并向 2010 年第二届常会提交的 6 周时间不足以提供可靠的保证；相反，预计该小组将向 2011 年第一届常会提交它的报告。此外，鉴于这项特别任务超出了商定的外聘审计员工作范围，需要支付额外费用。应执行局的要求，外聘审计员向执行局提供了费用估算，金额达 84 000 美元。
- 根据执行局《议事规则》第 8 段的“规则 9”，鉴于允许外聘审计员着手工作的紧迫性，并应执行局于 9 月 23 日提出的请求，执行干事寻求执行局以函件方式批准额外费用。至 10 月 8 日，执行局成员有 10 个工作日的时间进行表决。一些执行局成员要求更多的详细资料，此类资料于 9 月 29 日向所有成员分发。到表决期结束时，36 位成员中共有 21 位投票，全部批准额外费用。10 月 11 日，秘书处向执行局成员和外聘审计员传达了表决结果。
- 外聘审计员审查于 10 月 11 日开始，预计将于 11 月 19 日结束。外聘审计员同意在 12 月与执行局成员的非正式会议上口头介绍其审查结果；最后报告拟于 2011 年 2 月向第一届常会提交。

从财政委员会寻求的指导意见

提请财政委员会注意已由执行局通过的世界粮食计划署索马里行动外部审计审查程序和审查时间表。

建议草案

粮农组织财政委员会注意已由执行局核准的世界粮食计划署索马里行动外部审计审查程序和审查时间表，并建议执行局敦促外聘审计员满足最后期限。



执行局
第二届常会

2010 年 11 月 8-11 日, 罗马

资源、财务和预算 事项

议程项目 5

供参考 *

C

分发: 普遍
WFP/EB.2/2010/5-E/1
2010 年 10 月 12 日
原文: 英文

世界粮食计划署索马里行动审查

外聘审计员的额外费用

2010 年 9 月 23 日向执行局成员发函, 邀请他们以通信表决方式批准由外聘审计员提交的 84,000 美元额外费用, 以推进对世界粮食计划署索马里行动的审查。

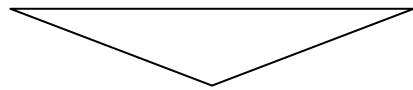
一些执行局成员要求澄清: 1) 审查的目标; 2) 预期产出; 以及 3) 费用细目。此类信息已于 9 月 29 日向其提交 (见附件)。

在 36 个执行局成员中, 有 21 个表决并赞同此项要求。2010 年 10 月 8 日获得批准。

* 依照执行局就管理问题的决议 (经 2000 年年会及第 3 届常会批准), 除非执行局成员在会前尽早提出特别请求, 并且大会主席在认定该请求合理占用执行局时间的基础上接受该请求, 否则将不予讨论此类资料性议题。

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。

决定



2010年10月8日，执行局批准了拟议的“世界粮食计划署索马里行动审查：外聘审计员额外费用”（WFP/EB.2/2010/5-E/1）。

国际关系司
印度主计长兼审计长办公室

9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, 新德里 – 110124
电话: 91-11-2323-7822 传真: 91-11-2323-6818
电子邮箱: ir@cag.gov.in / singhj@cag.gov.in

第 826/IR/31-2010 号
2010 年 9 月 16 日

尊敬的 **Sabas Pretelt de la Vega** 先生:

我以此信件作为 2010 年 8 月 25 日印度主计长兼审计长 Vinod Rai 先生致您的有关世界粮食计划署索马里行动审计事宜的后续信件。我们自那以后强化了我们的计划, 其中的主要细节如下所述。

我们已经为此目的组成了包括 1 名高级审计主任和 2 名审计经理的特别小组, 该小组将访问世界粮食计划署罗马总部和位于内罗毕的索马里国家办事处。该小组将与外聘审计主任密切协作, 自 2010 年 10 月 11 日起开始工作。对世界粮食计划署总部为期一周的访问, 旨在给予该小组与主要人员互动的机会, 并深入了解世界粮食计划署总部所创建的控制框架。审计小组之后将前往内罗毕开展必要的驻地工作, 并收集自 2010 年 10 月 18 日至 11 月 12 日为期四周的证据。本阶段我们的最后一项工作, 是特别小组自 2010 年 11 月 15 日至 11 月 19 日再次对罗马进行为期一周的访问, 与世界粮食计划署管理人员讨论其调查结果。

正如 Rai 先生在其信件中提及的, 我们将针对 2011 年 2 月的执行局会议提交我们的报告, 并有可能在今年 12 月向执行局提交最新情况中期报告。

我想我还应提及这项特别任务超出了我们和世界粮食计划署之间的《外部审计服务协议》所规定的工作范围。因此, 这项任务将以费用偿付为基础, 偿付额应为 84,000 美元 (八万四千美元整)。

此致
敬礼

(签名) 谨上

(Jagbans Singh)

国际关系司特等主任

Sabas Pretelt de la Vega 先生
世界粮食计划署执行局主席
Via Cesare Giulio Viola, 68/70
意大利罗马 00148

附件

印度主计长兼审计长开展的审查

背景

1. 2009 年 6 月, 第 4 频道新闻节目对世界粮食计划署 (WFP) 索马里行动提出了指控。检查及调查办公室 (OSDI) 于 2009 年 9-10 月对这些指控开展了调查。2010 年 3 月, 联合国索马里问题监测组 (MGS) 重复了第 4 频道提出的指控, 并补充了新的指控。
2. 执行局要求当时的外聘审计机构英国国家审计署 (NAO) 为审查索马里行动草拟工作范围。该工作范围强调由管理层开展五个阶段的行动审查, 旨在提出建议而不是进行回顾性评估。这次审查将为印度主计长兼审计长办公室 (CAG) 的新任外聘审计员开展审计活动打好基础。
3. 执行局于 2010 年 6 月要求 CAG 开展审计。本文件提供了拟由 CAG 采用的审查方法。

目标

4. 我们开展审查的广泛目标是:
 - 核实是否已设计控制措施
 - ◊ 基于风险评估并
 - ◊ 保持对世界粮食计划署风险承受度的关注
 - 核实是否已按计划执行控制措施
 - 建议
 - ◊ 补充控制措施
 - ◊ 修改现有控制措施并
 - ◊ 废除控制措施
 - 为其它类似关键行动介绍索马里行动的经验教训

方法与预期产出

5. 自 2010 年 10 月 11 日至 11 月 19 日, 一个 3 人小组将开展为期 6 周的审查。我们拟涵盖自 2009 年 1 月至审计日期间的索马里行动。审查将遵循已获核准的《索马里行动工作范围》的规定目标。因此, 该小组旨在利用管理层的原有工作, 并对其中五个阶段实施监督。
6. 在审查风险水平的同时, 我们将开展脆弱性和影响分析, 以了解缓解风险的各项要求。然后, 这些风险将利用已有的控制措施进行映射, 以评估风险缓解战略的适

当性。控制措施的审查将涵盖会计控制、运营控制和行政控制，并特别强调以下领域：

- 服务承包
- 粮食交付，包括交付走廊的安全性、粮食盗窃
- 粮食分发，包括确认受益人、跟踪粮食直至最终交付地点
- 外部联络与伙伴关系 – 利益冲突、来自交付伙伴的风险等
- 支助服务 – 记录维护、人力资源控制等

7. 在评估控制措施强度的同时，我们将集中审查可划分为预防性、探测性或纠正性的各类控制要素。
8. 我们的产出还将符合《工作范围》中所陈述的各项预期。除了评论控制现状，我们的建议将侧重于强化世界粮食计划署的风险管理框架，并始终注意 COSO 企业风险管理框架内相互关联的八个要素。我们还将向其它地方的世界粮食计划署类似关键行动介绍索马里行动的经验教训。

审计酌处权

9. 以上是基于我们目前可用的信息所做的临时性概述。根据实际情况和可用证据，我们最终的审计方法、范围和产出可能出现重大变动。

费用细目

编号	费用组成	美元金额	美元总额
1	每日生活津贴	46 507.05	
2	旅费（德里-罗马-内罗毕-罗马-德里）	26 923.08	
3	人事费	10 956.52	84 386.65
	限额		84 000

在由 1 名高级审计主任和 2 名审计经理组成的特别小组的费用基础上计算