

Сентябрь 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 пятидесятая сессия

Рим, 21-22 октября 2013 года

**План работы внешнего аудитора на период с июля 2013 года
по июнь 2014 года**

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-же Алке Рехани Бардвадж (Ms Alka Rehani Bhardwaj),

Директору службы внешнего аудита

Всемирной продовольственной программы

Тел.: +3906 6513 3071

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.



mi177r

РЕЗЮМЕ

- Генеральный финансовый инспектор-ревизор Индии рад представить «План работы внешнего аудитора на период с июля 2013 года по июнь 2014 года».

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению План работы внешнего аудитора Всемирной продовольственной программы на период с июля 2013 года по июнь 2014 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 2013 года по июнь 2014 года.**

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

**Исполнительный совет
Вторая очередная сессия**

Рим, 4-7 ноября 2013 года

РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

Пункт 5 повестки дня

*Для информации**

R

Distribution: GENERAL
WFP/EB.2/2013/5-B/1
20 сентября 2013 года
ORIGINAL: ENGLISH

ПЛАН РАБОТЫ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

**На период с июля 2013 года по июнь
2014 года**

* 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 ограниченным количеством экземпляров. С документами Исполнительного совета можно ознакомиться на веб-сайте ВПП (<http://executiveboard.wfp.org>).

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 службы
внешнего аудита:

г-жа Алка Р. Бхардвадж тел.: 066513-3071

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

**Для получения
дополнительной информации
следует обращаться к:
г-же Алке Рехани Бардвадж
(Ms Alka Rehani Bhardwaj),
Директору службы внешнего
аудита
Всемирной продовольственной
программы
Via Cesare Giulio Viola, 68/70
00148 Rome
Italy
Тел.: 0039-06-65133071**

**Адрес электронной почты:
alka.bhardwaj@wfp.org**

План работы Внешнего аудитора

Всемирной продовольственной программы

**на период
с июля 2013 года по июнь 2014 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 2013 по июнь 2014 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 подробный 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

9. ВПП ежегодно производит закупки огромного количества продовольствия с целью обеспечения доступности соответствующих продовольственных товаров для бенефициаров на своевременной и экономически эффективной основе. В соответствии с этим закупки ВПП должны быть справедливыми и прозрачными. Политика ВПП в области закупок продовольствия также придает особое значение закупкам в развивающихся странах. В 2012 году ВПП произвела закупку 2,1 млн. метрических тонн продовольствия стоимостью более 1,1 млрд. долл. США, из которых более 50 процентов приходилось на международные закупки штаб-квартиры ВПП, а остальные закупки были в основном местными/региональными закупками, которые осуществлялись страновыми отделениями (СО) и региональными бюро (РБ). Закупки продовольствия в штаб-квартире осуществляются под управлением Службы закупок продовольствия, которая состоит из трех секций: Международных закупок продовольствия, Обеспечения закупок продовольствия на местах и Контроля безопасности и качества пищевых продуктов.
10. Мы считаем, что ВПП будет полезен Аудит деятельности в области закупок продовольствия в штаб-квартире и РБ и СО с тем, чтобы убедиться в том, что осуществляются заявленные цели Политики закупок и соблюдаются положения Руководства по закупкам. Риск отклонения от руководящих указаний ставит под угрозу цели в области закупок, а также делает организацию уязвимой в отношении репутационного риска. В целом наш **Аудит деятельности в области закупок продовольствия в ВПП** будет направлен на получение гарантий того, что закупки продовольствия соответствуют политической задаче обеспечения рентабельных, эффективных и своевременных закупок на прозрачной основе. Подробный анализ в основных областях будет направлен на то, чтобы оценить:
- адекватно ли планирование закупок и основано ли оно на рыночных исследованиях и четких критериях международных или местных/региональных закупок;
 - основан ли процесс заключения контрактов преимущественно на принципе конкурсных торгов и хорошо ли обоснованы и документированы закупки на основе прямого контракта (отказ от конкуренции);
 - обеспечено ли соблюдение контрактных условий и принимаются ли меры в случае нарушений;
 - являются ли процессы закупок в штаб-квартире/РБ/СО рациональными и оптимальными с точки зрения стоимости и времени;
 - уделяется ли в процессе закупок достаточное и необходимое внимание аспектам качества продовольствия;
 - успешно ли применяется в СО и РБ под общеорганизационным руководством инициатива «Закупки в целях прогресса», развивающая местные закупки за счет покупки по справедливой цене товарных излишков у фермеров с низким уровнем доходов и мелких землевладельцев;
 - используется ли Механизм форвардных закупок для достижения провозглашенной цели более своевременной доставки продовольствия и сокращения времени реагирования в чрезвычайных ситуациях;

- применяются ли средства ИТ для обеспечения эффективных и прозрачных закупок;
- достаточен ли контроль со стороны надзорных органов, таких как Комитет по товарам, транспорту и страхованию; и
- ориентировано ли организационное руководство и надзор над закупками продовольствия в СО со стороны РБ на достижение целей новой организационной структуры (инициатива «Соответствие целям»).

11. Основной целью ВПП является координация мер повышения готовности к чрезвычайным ситуациям и реагирования на них. Важную подготовительную роль в этом отношении играют Склады гуманитарной помощи Организации Объединенных Наций (СГПООН), которыми ВПП управляет через свои сети в Дубае, Италии, Гане, Малайзии и Панаме. Целью этой сети является содействие ВПП для улучшения ее возможностей реагирования на множественные крупномасштабные чрезвычайные ситуации и развитие сотрудничества между учреждениями и организациями путем предоставления складских помещений, хранилищ и транспорта, осуществления закупок и предоставления технической помощи учреждениям ООН, государствам-членам, НПО и другим сторонам, а также осуществления управления организационными чрезвычайными запасами ВПП. ВПП не только управляет СГПООН, но и является одним из их пользователей. Финансовое управление СГПООН осуществляется через Специальный счет¹, который был создан в июне 2000 года для управления донорскими взносами и доходами от услуг в центрах.

12. Наш **Аудит деятельности СГПООН** будет направлен на получение гарантий того, что осуществляются провозглашенные цели объекта – укрепление потенциала и реагирования в чрезвычайных ситуациях. Подробный анализ в основных областях будет направлен на то, чтобы оценить:

- подкреплены ли меры по реагированию в чрезвычайных ситуациях соответствующим планированием: планами, руководствами, делегированием полномочий и обязанностей;
- основаны ли закупки непродовольственных товаров на конкурсных торгах, осуществляемых на справедливой и прозрачной основе;
- соблюдаются ли технические соглашения с партнерами;
- эффективно ли и действительно управление запасами и осуществляется ли оно в соответствии с передовой практикой;
- обеспечивает ли система управления складским хозяйством, включая хранение, обработку и инспекцию предметов для оказания помощи, эффективность цепочек поставок и основана ли она на надежной системе ИТ;
- является ли модель финансирования самодостаточной и способна ли она покрыть затраты, связанные с операциями;
- соблюдаются ли процедуры административного и бухгалтерского учета; и
- существуют ли механизмы общеорганизационного руководства и надзора.

¹ *Исполнительный директор наделен правом открывать специальные счета для управления отдельными вкладами или средствами, целевым образом выделенными на программные, общеорганизационные цели или для возмещения расходов, либо в целях поддержки долгосрочных инициатив.*

В. Аудит соблюдения действующих норм

13. Основываясь на анализе рисков, мы запланировали выездные проверки трех РБ и шести СО. Перечень отобранных подразделений приведен в Приложении I.
14. Аудит подразделений на местах будет проводиться нами в соответствии с принципами, определенными в проекте документа по организации внутреннего контроля в ВПП «Укрепление управленческого контроля и подотчетности» (SMCA), которые в большой степени соответствуют системе контроля Комитета спонсорских организаций (структура COSO).
15. Выездные проверки также дадут материалы для аудита деятельности в области закупок продовольствия, который будет проведен в течение года. Поэтому выбор страновых отделений, входящих в состав региональных бюро, был сделан с целью изучения этого вопроса в различных обстоятельствах, наблюдающихся в этих странах.

С. Проверка отчетов

16. В том, что касается проверки отчетов, основное внимание в процессе аудита на протяжении года будет уделено следующим областям:
 - **Применение новых МСФО ОС:** Согласно примечанию 1 к пунктам 41-44 Финансовых отчетов за 2012 год, ВПП начнет применение МСФО ОС 28, 29 и 30 в отношении своих финансовых отчетов за год, начинающийся с 1 января 2013 года. Как указано, МСФО ОС 28 и 29, в которых соответственно рассматриваются финансовые инструменты и их признание и оценка, не оказывают существенного влияния на Финансовые отчеты, поскольку ВПП в своих финансовых отчетах придерживается требований МСФО СО 15 и МСФО 39. Однако, согласно МСФО СО 30 – Финансовые инструменты, раскрытие информации увеличило бы объем информации как качественного, так и количественного характера, которая подлежит раскрытию в отношении финансовых инструментов, находящихся в распоряжении ВПП, и ее подверженности финансовым рискам, связанным с такими инструментами. Мы рассмотрим расширенный объем раскрытия информации количественного характера о финансовых рисках, поскольку это первый год, когда ВПП будет осуществлять сбор и раскрытие этой информации.
 - **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 2012 год мы рекомендовали повысить качество отчетности о состоянии товарно-материальных запасов в плане i) согласования данных в системах WINGS и СОДОАТ и ii) нераспределенного продовольствия, хранящегося у партнеров (запасы, хранящиеся у ПС); iii) своевременной регистрации поступлений; и iv) потерь после поставки. Мы рассмотрим выполнение этих рекомендаций и системные усовершенствования, которые были введены в каждой из этих четырех областей в текущем году.

Мы также рассмотрим, как осуществляется обеспечиваемый руководством пересмотр политики учета наличных расходов и ваучеров.

- **Управление денежными средствами:** денежные средства и их эквиваленты представляют собой значительную часть активов ВПП. В 2012 году ВПП предприняла определенные инициативы для улучшения прогнозирования и управления денежными средствами. Мы определим воздействие этих усилий на основе управленческих решений в отношении денежных средств и инвестиций в 2013 году.
- **Выплаты сотрудникам:** к ним относятся краткосрочные выплаты, вознаграждения по окончании трудовой деятельности и долгосрочные вознаграждения, которые составляют собой основной компонент обязательств. Мы хотели бы рассмотреть оценку этих финансовых обязательств, а также план финансирования, разработанный для выплаты необеспеченной части обязательств в отношении вознаграждений сотрудникам.
- **Целевые фонды:** Целевые фонды являются важной составляющей финансирования ВПП. Они представляют собой составные части Фонда ВПП, учрежденные для управления целевыми взносами, назначение, объемы и требования в отношении отчетности по которым лежат вне регулярных программ ВПП, но соответствуют ее целям. Мы подтвердим достоверность того, что операции по целевым фондам проводятся в соответствии с установленными положениями (Финансовое положение 5.1) и процедурами бухгалтерского учета.

V. Работа со службами внутреннего контроля

17. 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.

18. 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

19. 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 нижеследующие 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 вещественности и доказательности;
- анализ рабочих документов;
- структурированный среднесрочный обзор планов аудита.

Приложение 1**Запланированные аудиторские проверки на местах**

| № | Аудиторская проверка на месте |
|----------|--|
| 1. | Региональное бюро для Восточной и Центральной Африки: Найроби (OMN) |
| 2. | Страновое отделение, Йемен (OMC) |
| 3. | Страновое отделение, Эфиопия (OMN) |
| 4. | Региональное бюро для Западной Африки Дакар (OMD) |
| 5. | Страновое отделение, Буркина-Фасо |
| 6. | Страновое отделение, Мали |
| 7. | Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна: Панама (OMP) |
| 8. | Страновое отделение, Сальвадор |
| 9. | Страновое отделение, Гондурас |