



**World Food
Programme**

执行局
第二届例会

2015年11月9-13日，罗马

资源、财务和 预算事项

议题 5

供参考*

C

发行：普遍

WFP/EB.2/2015/5-D/1

2015年9月25日

原文：英文

外聘审计员工作计划

2015年7月至2016年6月

* 根据2000年执行局年会和第三届例会通过的治理决定，除非执行局一位成员会前早就提出明确要求，且主席以恰当利用执行局时间为由接受该要求，否则对供参考议题将不予讨论。

执行局文件可见粮食计划署网站 (<http://executiveboard.wfp.org>)。

致执行局的说明

本文提交执行局参考。

秘书处请可能对本文件提出技术性问题的执行局成员，最好在执行局会议前尽早与以下联络人联系。

外聘审计主任

S. Hongray 先生

电话：066513 -2392

印度主计审计长
向世界粮食计划署
提供外部审计服务。

印度主计审计长的审计
宗旨是为世界粮食计划署
提供独立保证，通过提出
具有建设性的意见
为粮食计划署的管理
增添价值。

如需更多信息，请联系：

世界粮食计划署
外聘审计主任

Stephen Hongray 先生

Via Cesare Giulio Viola, 68/70

00148 Rome, Italy

电话：0039-06-6513-2392

电子邮件：stephen.hongray@wfp.org

世界粮食计划署

外聘审计员
工作计划

2015 年 7 月至 2016 年 6 月

#

#

#



सत्यमेव जयते

#

印度主计审计长

I. 引言

1. 本文详细介绍了我们在 2015 年 7 月至 2016 年 6 月审计活动的工作计划细节。遵循国际审计标准并采取可靠的审计方法是我们确保为粮食计划署提供高质量服务的基础。

II. 管理责任

2. 粮食计划署有责任根据《国际公共部门会计准则》、《财务条例》和现有会计政策编写财务报表，并保证财务往来符合规定。
3. 粮食计划署还有责任确保财务报表内容完整、质量可靠，并及时提供有关附表和凭证。
4. 管理层应当根据《财务条例》附件 – 《关于外聘审计员职权范围的补充规定》提供审计行为所必需的所有账簿、记录和说明。

III. 审计方法

5. 我们将规划并开展审计工作，以期获得关于财务报表公正反映财政周期终了时的财务状况和该期业务结果的合理保证。我们将执行审计流程，取得财务报表所载数额和披露情况的相关审计凭证。我们将再次评估所采用的会计政策是否适当和管理层提出的会计估计是否合理，并评估财务报表的总体呈现方式。
6. 我们将仅在我们认为有效执行审计所必需的对会计制度和内部控制进行审查。因此，我们的审查可能未发现存在的所有缺陷，或可能未提出可作出的所有改进。
7. 我们将把审计工作的重点放在关键的风险领域。风险评估主要建立在我们以往的审计工作，以及审查粮食计划署的文件和与粮食计划署关键人员交流的基础上。
8. 我们将提交两份绩效审计和一份长式报告，作为我们对这一年度工作审计发现的总结。

IV. 审计着重的关键领域

A. 绩效审计

学校供餐计划

9. 世界粮食计划署的远景是减少学童饥饿，防止饥饿成为学童发展的障碍。学校供餐计划是粮食计划署的一项重大干预行动，通过促进健康、营养和教育投资人力资本，帮助减轻易受饥饿影响程度，从而保护和改善生计。2014 年间，粮食计划署在 65 个国家执行学校供餐计划，共支出 3.35 亿美元。
10. 2009 年制定的学校供餐政策在 2013 年进行了重新调整，与粮食计划署新的战略计划（2014-2017 年）保持一致。该政策变动设想，粮食计划署在继续满足为学校

供餐提出的（尤其在当地能力不足地区的）供资和执行请求的同时，将更加关注如何帮助各国向拥有本国供餐计划过渡。

11. 我们的绩效审计将努力寻求粮食计划署能在经济、高效、有效地实施学校供餐计划的同时，帮助各国向拥有本国供餐计划过渡的保证。
12. 绩效审计中将审查以下关键问题：
 - a. 供餐计划是否通过收入转移向粮食不安全家庭提供安全网；
 - b. 供餐计划是否能激励入学，减少失学；
 - c. 学校供餐是否能缓解学童微营养素缺乏症；
 - d. 社区（父母、老师和儿童）的参与度是否较高，自主性是否较强；
 - e. 各国学校供餐能力是否通过政策支持和技术援助得到增强；
 - f. 是否重点帮助各国开展并持续实施本国自己的与当地农业生产相联系的供餐计划；
 - g. 在仍需粮食计划署业务支持的国家有无制定明确的移交战略；
 - h. 国家办事处、区域局和总部各层面是否都得到有效的监测和监督。
13. 为进行本次绩效审计，审计小组将造访位于罗马的粮食计划署总部和位于巴西的巴西利亚应对饥饿高级人才中心。

粮食计划署航空服务

14. 粮食计划署航空服务的首要目标是，确保为配合人道主义委员会提供重要援助而运营的航班，以安全、敏锐、及时的方式将援助送达所需群体。
15. 粮食计划署航空服务，特别是其联合国人道主义空运服务处（空运处），被公认为联合国为全球人道主义社区提供空运服务的机构。空运处对进入颇具挑战性的偏远地点的需求作出反应，这些地点往往安全形势动荡，又无安全的水陆交通或可行的商业航空手段到达。鉴于粮食计划署服务的性质，空运处为粮食计划署完成使命发挥着关键作用。目前，联合国人道主义空中服务拥有一支 50 多架组成的飞机编队，在 13 个国家开展行动。世界粮食计划署航空服务 2014 年的预算为 2.423 亿美元。
16. 我们的绩效审计将努力获得粮食计划署能经济、高效、有效地运作和管理航空服务的保证。
17. 绩效审计将主要审查以下关键问题：
 - a. 世界粮食计划署航空服务是否具有成本效益；
 - b. 有无确保所有行动资金可持续性的程序；

- c. 是否及时有效地应对紧急情况，为广泛人道主义社区提供有针对性的空中服务；
- d. 业务标准是否在实地得到恰当实施；
- e. 是否与航空相关行业其他实体（航空公司、机场等）结成战略伙伴关系，发挥各自专长并利用潜在的“实物”机会；
- f. 是否定期审查业务要求，以确保飞机编队达到最优化，并与运营方和服务提供方商签灵活的合同条款；
- g. 有无提高职工能力和必要技能的适当机制；
- h. 是否通过持续的监测方法完善航空运营方和其他服务提供方的安全标准；
- i. 监测和监督是否在所有层面都有效。

B. 合规性审计

- 18. 在风险分析基础上，我们已计划在三个区域局和九个驻国家办事处开展实地审计。所选被审单位的名单见附件 1。
- 19. 实地审计将根据粮食计划署内部控制框架《加强管理控制和问责》所确立的原则开展，该框架与赞助组织委员会的控制框架高度一致。
- 20. 实地审计也将为本年度两份绩效审计提供信息。

C. 账目审核

- 21. 本年度审计工作在账目审核方面将重点审查以下关键领域：
 - a. **库存：**根据粮食计划署的规定，供应链管理及其相关问题一直是每次审计工作的核心领域。我们在审计 2014 年财务报表时注意到，粮食计划署信息网络和全球系统与商品流动处理与分析系统两者数据的一致性得到了提高。我们将进一步审查在本年度所取得的改进。
 - b. **投资：**投资政策旨在优化对粮食计划署流动性资产组合的管理，使其符合世界粮食计划署的投资目标、投资期限和风险承受水平。我们将审查投资的年终估值是否适当，相关利息收入是否已适当计算。此外，还将审查为控制粮食计划署投资风险限度采取的行动。
 - c. **现金和代金券：**粮食计划署为支持获得平衡的食物篮，在对行动背景和受益人需求进行评估后，在成本效益高的情况下选择发放现金和代金券。粮食计划署已经向锁定对象增发了替代实际食物的现金和代金券。我们将审查现金和代金券的开支及其年末估值。

- d. **不动产、厂房和设备：**将审查对不动产、厂房和设备的估价是否符合《国际公共部门会计准则》的要求和粮食计划署的会计政策。
- e. **雇员福利：**包括短期、离职后和长期福利，是负债的主要组成部分。我们将审查对这些负债的估价和针对尚未提留资金的职工福利负债的供资计划。

V. 与内部监督合作

22. 根据国际审计标准，我们需：

- 考虑内部审计活动及其对外部审计流程的任何影响；
- 充分理解内部审计活动，帮助规划审计活动并制定有效的审计方法；
- 若内部审计与我们对财务报表中某些具体审计领域的审计工作相关，则对内部审计职能进行初步评估；
- 对被利用的那部分内部审计工作进行评估和检验，并藉此确认就我们的审计目的而言该工作是否充足。

23. 在会晤内部监督办公室代表以制定规划时，我们将对其工作范围进行讨论以避免重复劳动。我们将审议其报告，以确定其工作能给予多大程度的保证。

VI. 质量审核

24. 我们制定了针对本组织的审计质量管理框架，并须按照此框架执行。为确保高质量审计，我们将严格执行几项质量保证流程。以下是与此次审计任务相关的流程：

- 遵守所述审计标准和审计方法与流程；
- 由未参与审计实地调查的人员严格审查实地办事处和总部的审计结果，确保审计结果符合实质性和凭证标准；
- 审查工作文件；
- 对审计计划进行结构性中期审查。

附件1

实地审计计划

1.	拉丁美洲和加勒比区域局，巴拿马（OMP）
2.	驻洪都拉斯国家办事处
3.	驻哥伦比亚国家办事处
4.	东非和中非区域局，内罗毕（OMN）
5.	驻肯尼亚国家办事处
6.	驻索马里国家办事处
7.	南非区域局，约翰内斯堡（OMJ）
8.	驻刚果民主共和国国家办事处
9.	驻苏丹国家办事处（OMC）
10.	驻乍得国家办事处（OMD）
11.	驻尼日尔国家办事处（OMD）
12.	驻不丹国家办事处（OMB）