

برنامج  
الأغذية  
العالمي



Programme  
Alimentaire  
Mondial

World  
Food  
Programme

Programa  
Mundial  
de Alimentos

执行局  
年会

2010年6月7日 - 11日，罗马

## 资源、财务和预算 事项

### Agenda item 6

供审议

C

分发：普遍

**WFP/EB.A/2010/6-G/1**

2010年5月19日

原件：英文

## ANNUAL REPORT OF THE WFP AUDIT COMMITTEE

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

# 执行局会议记录

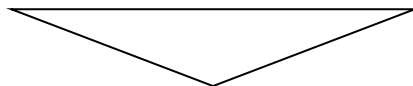
本文件提交执行局以供批准

秘书处邀请对本文件有技术性问题的执行局成员尽量在执行局会议前联系以下粮食计划署协调工作人员。

审计委员会 主席： Mirza Qamar Beg 先生 电子邮件： [qbmirza@hotmail.com](mailto:qbmirza@hotmail.com)

如果您对执行局文件分发有疑问，请与大会服务股行政助理 I. Carpitella 女士联系 (电话:066513 2645)。

## 决定草案\*



执行局注意到《粮食计划署审计委员会年度报告》(WFP/EB.A/2010/6-G/1)。

---

\* 这是决定草案。了解执行局通过的最终决定，请参考在会议结束时分发的决定和建议文件。

# 世界粮食计划署审计委员会 年度报告

2010年4月

## 致执行理事和执行局

根据 2009 年第一次常会的决定，粮食计划署审计委员会欣然履行《粮食计划署审计委员会职责范围》(WFP/EB.1/2009/6-B/1) 将其年度报告提交执行理事，供执行局审议。

本报告旨在作为 2009 年 4 月 1 日至 2010 年 3 月 31 日审计委员会的主要活动和意见摘要。年度财务报表同时在后一日期完成，它是审计委员会工作的重中之重。

审计委员会愿与执行理事和执行局讨论本报告。

Mirza Qamar Beg 先生

主席

2010 年 4 月

## 引言

1. 世界粮食计划署审计委员会 (AC) 根据 2004 年 7 月发布的执行理事通知成立，协助执行理事履行其在“财务报告、资源利用、风险管理程序和其他审计相关事项”方面的责任。根据执行局在 2009 年 2 月的会议上作出的决定，修订了审计委员会的职责范围，要求其向执行董事和执行局报告。还决定审计委员会应向执行局提交一份年度报告，供气审议。审计委员会现行职责范围见附件 1。
2. 本报告为审计委员会第六次年度报告，涵盖 2009 年 4 月 1 日至 2010 年 3 月 31 日期间。它提供这一期间审计委员会的工作综述，突出被认为是需要执行理事和/或执行局注意的问题。

## 成员资格

3. 2004 年以前，审计委员会完全是一个内部管理委员会。2004 年，当时的执行理事引入了新的职责范围，任命的成员大部分在世界粮食计划署之外，主席也是外部成员。2007 年以来，审计委员会完全由外部成员构成，使得世界粮食计划署成为第一个具有该成员组成的联合国机构。
4. 在审查期间，审计委员会成员是：
  - **J. Graham Joscelyne**: 世界银行审计长（已退休）；南非国民。其在 2004 年 8 月 6 日至 2009 年 7 月 6 日担任审计委员会主席。
  - **Dianne Spearman**: 世界粮食计划署战略和政策事务局前任局长；加拿大国民。其任期在 2009 年 10 月 8 日结束。
  - **Libero Milone**: 德勤主席/首席执行官（已退休）；意大利国民。其任期为 2008 年 5 月 2 日至 2010 年 5 月 2 日。
  - **Mirza Qamar Beg**: 巴基斯坦中央银行委员会成员，巴基斯坦驻总部设在意大利和罗马的联合国机构大使（已退休）；巴基斯坦国民。其任期为 2008 年 7 月 29 日至 2010 年 7 月 29 日。
  - **Elvira Edith Lazzati**: JBS 阿根廷前任首席财务官；阿根廷国民。其任期为 2009 年 7 月 9 日至 2012 年 6 月 8 日。
  - **Antoine Antoun**: 安永独立管理顾问兼前首席执行官；法国/黎巴嫩国民。其任期为 2009 年 7 月 7 日至 2012 年 7 月 6 日。
  - **Kholeka Mzondeki**: Masana Petroleum Solutions 财务总监；南非国民。其任期为 2010 年 11 月 10 日至 2012 年 11 月 9 日。

5. 审计委员会作为专门的顾问，协助世界粮食计划署执行局和执行理事行使有关计划署运作的财政报告、内部控制安排、风险管理程序和其它审计相关事项方面的其责任。审计委员会主要就这些事项提出建议，考虑到财政规章制度和适用于世界粮食计划署及其运作环境的政策与程序。它不能取代联合国行政和预算问题咨询委员会或联合国粮食与农业组织财务委员会授予执行局的咨询职能。
6. 潜在的利益冲突仅以任命独立成员的方式避免。为了强调独立性的重要性，成员应在每次会议中登记任何潜在的利益冲突。
7. 附件 2 载列上一年度审计委员会活动高层级综述。

## 审计委员会的运作。

8. 在报告期间，审计委员会在世界粮食计划署总部每个季度召集一次会议，每次会议长两三天。每次会议部分在执行会议举行（只限成员）；副执行理事以及来自监察长和监督办事处 (OS) 和财务与库务事务局等部门的管理人员、负责世界粮食计划署信息网络和全球系统 (WINGS) 项目的管理人员、执行理事办事处及其他相关人士出席大部分会议。出席的还有外部审计员高级代表。审计委员会和这些参与方进行互动，并就一些列问题寻求他们的意见。审计委员会定期在其执行会议与执行局和执行理事会谈，并已开始与执行局召开季度会议。
9. 审计委员会尽力向执行理事和执行局提供均衡的意见，并就要求注意和跟进的事项寻求他们的意见。
10. 审计委员会就其决定和管理建议的跟进进行系统的监督。
11. 在本年度期间，除其正常活动外，审计委员会已按照其职责范围的要求协助执行局进行新外部审计员的选择和任命程序，新外部审计员的使命将从 2010 年 7 月 1 日开始。
12. 审计委员会已参考 2009 年 4 月 22 日的职责范围来定义其当期活动。上述扩大后的使命已增加并重新调整审计委员会和执行局以及世界粮食计划署管理之间的互动。这要求额外的会议时间，现每次会议占用三整天。此外，这还使得审计委员审查管理层进行的活动，且更为适当地定义其报告关系。这旨在提高执行局和世界粮食计划署管理的有效性水平。因为这一方法在当期引入，加上审计委员会现任成员中有三个在同一期间任命，所以上不可能实施恰当的自我评估程序。然而，审计委员会认为加大重视修订后的职责范围有利于审计委员会和世界粮食计划署管理。
13. 审计委员会注意到外部审计员和高级管理层的意见，即他们认为审计委员会的活动对于世界粮食计划署而言是行之有效的。在与执行局发展之间的关系方面，有效性水平应进一步提高。

## 财务报告

### 国际公共部门会计标准

14. 根据 2008 年 1 月的执行局决定以及较早的联合国管理问题高级别委员会建议，世界粮食计划署致力于采用国际公共部门会计标准 (IPSAS) 准备其 2008 年年度财务报表。
15. 遵循权威性的国际会计标准的决定顺应了公共和私营实体将财务报告建立在统一和公认标准的基础上的全球性趋势。
16. 2009 年年度财务报表是采用国际公共部门会计标准 (IPSAS) 之后准备的第二份报表。向国际公共部门会计标准 (IPSAS) 过渡是一个复杂的过程。审计委员会满意地注意到，在世界粮食计划署采用必要的政策、系统和程序促进这一过渡。

### 财务报表

17. 审计委员会就财务业绩以及根据国际公共部门会计标准 (IPSAS) 呈列财务业绩的方式形成自己的意见。就财务报表草案形成独立意见中，审计委员会考虑：i) 管理层提交的财务报表草案，以及执行理事向外部审计员提供的陈述信函中所载的认定；ii) 其在管理层被要求使用其判断达成适当的分项结果方面，对基本推理的理解；iii) 内部审计办事处 (OSA) 的年度报告及其对世界粮食计划署的内部控制状态的意见；iv) 监察长的年度报告；v) 管理层的更新，载明未及时得到落实的内部审计办事处(OSA) 的建议；以及 vi) 外部审计员对以上所有事项的看法。
18. 审计委员会注意到，首席财务官和部门工作人员已作出大量的努力确保及时生成财务业绩。
19. 审计委员会的看法和意见被传达给管理层。在讨论财务报表草案终稿时，审计委员会提出需要修改的地方管理层的回应。英国国家审计署 (NAO) —— 即将离任的外部审计员 —— 提供了一致和及时的意见和指示，这些在最终达成定稿的整个流程中，对于审计委员会和管理层都非常宝贵。
20. 审计委员会同意执行理事向外部审计员提供的陈述信函的内容，并建议财务报表草案适于提交外部审计员，以供完成审计。

## 内部控制的有效性

21. 在整个期间，审计委员会审查了世界粮食计划署内的以及粮食计划署作为整体作出的主要倡议的内部控制推断。广义而言，其通过审查下列各项进行审查：i) 监察长和监督办事处 (OS) 和外部审计员的所有审计结果的内部控制推断；ii) 为支持年



度财务报表，管理层每年提交的其陈述信函；以及 iii) 支持良好内部控制的政策的充分性。审计委员会使用这些信息形成自己的看法，并将看法传达给执行理事。

22. 在审查期间，资源，特别是监察长和监督办事处 (OS) 可获得资源的利用仍是一个重要的问题。外部审计员注意到，其对 2009 年内部审计进行的审查发现因为缺少技能熟练的职员，监察长和监督办事处 (OS) 无法完成其计划的审计方案。监察长和监督办事处 (OS) 确认资金可供其将该团队人员配备齐全，且确实在 2010 年 3 月七名工作人员已被委任，一个剩下的职位空缺的招募工作正在进行中。在内部审计办事处方面，已任命一名理事以及两名高级审计员。这就是说，资源的充分性仍是值得继续注意的问题。审计委员会将继续观察这一问题，而且在实现合理保证受到缺少资源的威胁时，愿意支持呼吁额外资源。
23. 去年报告提出了内部控制，以及评估和风险的学院派作风，在这一方面，新的资源管理和责任部门在单个部门内将预算和方案编制合并，这一单个部门在精确的财务数字和统一会计方面被记为“一个真相来源”。将根据反虚假财务报告委员会发起组织委员会的程序开发出一个框架。外部审计员报告信息网络和全球系统 (WINGS II) 成功运作，风险得以管理，审计流程得以制定。
24. 外部审计员还建议，世界粮食计划署的年度财务报表应随附内部控制报表。虽然国际公共部门会计标准 (IPSAS) 对此没有规定，但是审计委员会赞成，这一报表将对表现风险和控制事项的透明度和问责制而言是一个有价值的补充。

## 监察长办事处

### 总则

25. 审计委员会审查并接受了监察长向执行局提交的 2009 年年度报告，注意到审计委员会履行这一任务的职责，以能够支持年度报告的信息。审计委员会建议该信息应载列于这一或未来的审计委员会年度报告。
26. 审计委员会每季度对监督事务局的报告进行审查。审计委员会注意到，今年监察长和监督办事处 (OS) 工作人员频繁流动，并已将检查、调查和审计工作纳入审查的范围。
27. 由于该年度的工作的结果，监察长和监督办事处 (OS) 断定制定的风险管理、控制和管理流程为世界粮食计划署的目标将根据其规则和条例达成提供中等保证，这意味着控制框架足以确保达成目标，但是控制框架需要加强。

### 内部审计办事处

28. 审计委员会对 2009 年内部审计计划进行了审查，并给出的意见，其对根据世界粮食计划署战略计划拟定的工作范围，且该工作范围适合每年就世界粮食计划署风险管理、控制和管理流程提供保证的目标表示满意。审计计划的主要特点是继续进行职能和设计方法，以在为管理风险和达成世界粮食计划署的目标而制定的流程和职

能方面获得保证。审计委员会在确定了拟定的方法将允许内部审计办事处 (OSA) 就关键流程和高风险区提供合理的保证之后，建议执行理事接受该方法。

29. 审计委员会在评估了内部审计办事处 (OSA) 的年度工作输出之后，同意内部审计办事处 (OSA) 应继续根据世界粮食计划署的战略目标及其风险概况的变动改进其关注重点。鼓励内部审计办事处 (OSA) 至少每年确定其审计工作的总数，并将该总数传达给管理层和审计委员会。
30. 审计委员会在每次会议上都参考其审计计划内部审计办事处 (OSA) 的业绩。从季度报告更新和审计结果评估取得的进步。还应向审计委员会的成员提供审计报告的副本，这些成员注意到对议定审计计划作出的任何修改，并对此寻求解释。审计委员会建议，内部审计办事处 (OSA) 继续努力完成长时间未落实的审计建议，并改进未来内部审计建议的构架方式，从而提高实施的时效性。审计委员会还建议，管理层优先实施建议，比如通过改进控制。
31. 审计委员会很高兴地注意到，内部审计办事处 (OSA) 继续根据内部审计师协会的国际内部审计专业实务框架开展工作。审计委员会注意到，内部审计办事处 (OSA) 减少了积压的将分发的审计报告。

### 检查和调查办事处

32. 审计委员会审查了检查和调查办事处 (OSI) 的年度计划，并每季度审查其活动报告以及其调查成果。审计委员会对可能对世界粮食计划署构成重大风险的几个特定案例进行监督；检查和调查办事处 (OSI) 就其调查，以及其工作出现的大趋势或问题提供更多一般信息。审计委员会接收在允许发生诈骗和滥用的高风险区以及对被证实的犯罪指控作出的管理响应方面的信息。
33. 审计委员会注意到，已向检查和调查处办事处分配了额外的资源，以使其遵循联合国司法行政改革。
34. 审计委员会注意到，对粮食偏离、重大欺诈案件及一些其他案件进行的调查。
35. 审计委员会注意到，世界粮食计划署内部对索马里的粮食偏离指控进行的调查。该调查建议：
  - 开发包括需求评估、项目批准、分配监督和受益人监督在内的替代行动框架；
  - 审查运输手册，以加强控制并清晰阐释现行的规定，以及加强公共信息和公共关系。

## 审计建议的实施情况

36. 通过其对内外部审计建议的实施情况进行的例行监督，审计委员会继续接收管理层对这些建议作出的反应情况方面的反馈。审计委员会注意到，管理层跟查了大量的提出的问题。
37. 审计委员会欢迎对类似建议进行归总，并改进这一积压情况。
38. 审计委员会仍认为管理层必须负责确保改进内部控制。它欢迎让首席财务官全权负责跟进和实施审计建议的决定。

## 企业风险管理

39. 审计委员会极力强调风险管理作为运行组织的不可或缺的一部分的重要性，无论该组织是盈利组织还是世界粮食计划署等非盈利组织。上一份审计委员会报告已经指出缺少足够有效的企业风险管理 (ERM) 框架。审计委员会欣然报告自上次向执行局报告以来，取得了显著的进展。然而，为了将企业风险管理 (ERM) 流程确立为世界粮食计划署的日常管理的一部分，需要开展更多的工作。每名管理人员需要掌握该流程，并了解他们的区域所具有的特定风险的位置。需要看得见的领导能力和掌握能力。业绩和责任管理事务局在开发和实施项目的任务中表现出色。但这是世界粮食计划署的项目，因此需要进一步开发该项目，而非只有一个事务局掌握。审计委员会建议，为了确立这一流程，由执行理事领导的企业风险管理 (ERM) 委员会应定期召开会议，以跟踪所有分享的情况，并确保缓释计划切合实际。至少每季度召开该会议。审计委员会鼓励该委员会权力履行其职责。
40. 世界粮食计划署在充满动态风险的全球环境中运作。需要保存能够在管理层、审计委员会和执行局会议上分享的动态风险登记表。为了让包括执行局在内的所有相关方行使它们的受信职责，需要有严格的风险登记表更新流程。风险登记簿需切合实际且适用于当时的环境，方可有效。索马里的媒体报告是一个恰当的实例：如果风险流程得以全面的实施，声誉风险能够降低至或维持最低水平。审计委员会希望在每次会议中都能提交最新的简要风险登记表。审计委员会再就其认为是世界粮食计划署面临的重大风险向执行局报告。执行局仍是负责风险管理的最终机构，因此其与审计委员会保持沟通甚为重要。审计委员会建议，执行局将企业风险管理 (ERM) 作为其议程的一个长期性项目。
41. 关于上述各点，业绩和责任管理事务局已采取步骤使得企业风险管理 (ERM) 运作起来。审计委员会收到风险登记表的初稿，认为世界粮食计划署朝着正确的方向前进。下一步就是开展，让每个事务局掌握并负责其企业风险管理 (ERM) 行动。审计委员会建议，建立一个中央库，以减轻合并。该工具应尽可能简单，以鼓励合规。它将合并所有风险，按照重要性对这些风险进行排序，每个风险分配一名责任人，该责任人将确保采取适当的缓释行动。风险管理不是一门精确的科学，所以所

有相关方必须在评估世界粮食计划署面临的风险以及潜在风险中行使判断。执行理事的领导能力将在确保登记表保持运作、动态以及——更为重要的是——相关性中起到关键作用。执行理事在其报告中说明，识别、记录和跟进缓释行动和将风险维持在企业风险管理 (ERM) 容限之下的机制将到 2010 年第三个季度得以全面实施。审计委员会希望企业风险管理 (ERM) 能够提早而非推迟开展。这应以能够预防形成另外一个只增加官僚作风的结构的方式进行管理。审计委员会还建议，内部审计办事处与业界进行合作，以确保他们的审计计划与世界粮食计划署面临的风险相关：该事务局不得孤立行事。

42. 审计委员会希望指出，存在一系列广泛的风险，它们不仅仅带来财务损失，即使该损失可能是间接损失。它们可以是财务、声誉、运营和战略风险。审计委员会希望执行局注意到，截至 2009 年 12 月 31 日为止，世界粮食计划署雇员福利负债已达 278.3 百万美元：除非恰当减轻负债，否则这将成为财务和声誉风险。审计委员会将监督这一问题的进展。

## 信息网络和全球系统 (WINGS II)

43. 2009 年 7 月 1 日，世界粮食计划署从信息网和全球系统 (WINGS) 过渡至信息网和全球系统 II (WINGS II)。所有系统进行转型需要提高组织业绩，符合预期。随着预期的稳定期接近尾声，信息网和全球系统 II (WINGS II) 正在有效地运作。
44. 该项目首次关注建立系统，确保交易可靠并允许在解决更加专业的使用储存的数据之前进行统一报告。一些预期的益处，比如改进基于结果的管理将在 2010 年年底之前不可获得。
45. 秘书处注意到，为了使得信息网络和全球系统 (WINGS II) 提供管理人员能够有效利用的增强型数据，将需要进一步开发报告和分析工具。
46. 秘书处承诺评估实施信息网络和全球系统 (WINGS II) 对于组织的益处，并向执行局报告。益处将在 2010 年年底进行评估，该组织届时将在 信息网和全球系统 (WINGS II) 下运作一整个日历年度。

## 防欺诈

47. 尽管内部审计办事处 (OSA) 建议引入防欺诈政策已有时日，但仍未引入。审计委员会支持这一举动。
48. 联合国已责令在每个组织成立道德办事处。应推荐世界粮食计划署立即委任道德官员并与联合国道德办事处建立联系，从而就道德问题向联合国工作提供输入。
49. 审计委员会注意到粮食计划署的道德规范是标准的联合国规范。审计委员会认为，管理层应调查联合国法规是否能够体现粮食计划署鉴于其特殊规定为其工作人



员制定的要求。管理层认同这一看法，粮食计划署正在起草自己的道德规范。一个有效的道德办事处的发展并不是一蹴而就的：虽然已委任道德官员和开发实施战略，但其将要求道德办事处和高级管理层持续开展工作，以确保这一职能能够产生预期的广泛影响。道德官员是否根据其他地方的最佳做法，在高级管理水平提供输入，以及提供输入的程度仍将需拭目以待。

## 外部审计员的任命

50. 审计委员会被要求以顾问的身份参加选择外部审计员。其工作涉及：

- 就拟定的选择条款和条件以及选择时间表提供意见，并作出修改：在 2009 年 6 月和 9 月的会议期间，审计委员会与技术小组召开工作会议，讨论草案并审查文件的最终版本。
- 分析竞投人提交的技术建议：在这一阶段，审计委员会的两名成员不参加分析，因为他们的国家进行投标，有潜在的利益冲突。
- 在 2010 年 1 月审计委员会会议期间，与技术小组举行工作会议，分析用于对竞投人进行分类的标准。
- 2010 年 1 月，评估组召开会议讨论这些建议的技术事项。
- 审计委员会建议与候选人举行单独会议，以接收他们与建议有关的意见以及与将参与审计的高级管理人员进行会面。
- 已向评估组提交了一份书面报告，载列审计委员会在五个竞投人的技术资格方面的意见。
- 参加 2010 年 3 月在罗马举行的竞投人会议：审计委员会被邀请参加与合格竞投人之间的会议；在这一阶段，一名成员重新加入审计委员会，因为相关国家没有资格进入下一阶段。
- 与技术小组的工作会议审查了两个候选人的财务建议，这两个候选人在技术建议中取得了最高分。
- 与评估组之间举行了另一个准备会议，以组织该等会议并定义将针对两个短名单候选人提出的问题列表。
- 审计委员会作为观察员参与了与短名单竞投人之间的两次会议，并提供了一份载明其意见的书面报告。

51. 审计委员会祝贺技术小组和评估组在这一复杂流程中的出色表现。

## 执行局向审计委员会会议程提供输入

52. 审计委员会与执行局之间的新型报告关系刚刚启动，因此执行局应向审计委员会清晰说明并传达在属于审计委员会技术能力方面其可能有的任何要求。审计委员会将再与管理层讨论这些问题，并相应地向执行理事和执行局提供意见。审计委员会建议，为了符合执行局的预期，其应定期与主席会面并在恰当时出席执行局会议。

## 非常事件

53. 在审查年度，审计委员会未进行任何实地考察。但是正在计划在接下来的 12 个月进行实地考察。
54. 在 3 月的第 120 次会议期间，审计委员会获悉与索马里的媒体报道相关的问题。审计委员会了解了为解决问题所采取的步骤，并将在接下来的几个月内监督该流程。

## 附件 1

## 世界粮食计划署审计委员会职责范围

(修订以纳入执行局意见；执行局于 2009 年 4 月 22 日确认)

## 目的

1. 审计委员会作为专门的顾问，协助世界粮食计划署执行局和执行理事行使有关计划署运作的财政报告、内部控制安排、风险管理程序和其它审计相关事项方面的其责任。审计委员会主要就这些事项提出建议，考虑到财政规章制度和适用于世界粮食计划署及其运作环境的政策与程序。它不能取代联合国行政和预算问题咨询委员会 (ACABQ)，或联合国粮食与农业组织 (FAO) 财务委员会授予执行局的咨询职能。

## 使命

2. 审计委员会应该：
  - a) 对所有职责范围项下的其活动产生的问题提出建议，并向执行理事和/或执行局提供适当的建议。
  - b) 对严重影响会计和财务报告事宜、计划署内部控制、内部审计职能和运作程序有效性的政策进行审查并提出建议。
  - c) 对计划署风险管理策略、程序和问题进行审查并提出建议。
  - d) 对计划署财务报表和报告进行审查并提出建议。
  - e) 促进对计划署内部审计职能的理解及其有效性，并提供论坛平台以讨论内部控制和风险管理问题、运作程序及内部和外部审计提出的问题。
  - f) 对内部和外部审计职能的工作计划给予评论，以便在持续的审查中考虑。
  - g) 考虑内部和外部审计师的所有相关报告，包括关于计划署财务报表和管理信函的报告。计划署有责任公平地呈现财务报表，包括适当披露。
  - h) 根据其使命，考虑检查和调查办事处 (OSI) 报告中的风险和控制推断；视情况将涉及法定程序和隐私权考虑的审计事项移交调查部门；
  - i) 监督管理层对内部和外部审计建议的实施情况。
  - j) 就计划署对内部职员及外部人士暗中揭发管理和运作中的不道德行为的安排进行审查并提出建议。
  - k) 对世界粮食计划署的防欺诈政策、道德规范和举报政策提供建议。
  - l) 为执行理事准备并向执行局提交一份关于其活动的年度报告，以供执行局审议和讨论。

- m) 对内部和外部审计师的表现提出意见。
- n) 就根据计划署的财务条例任命外部审计师的安排向执行局提出建议。

## 途径

### 3. 审计委员会有权：

- a) 获得其认为执行其使命所必需的所有信息和/或文件，包括由内 外部审计员制作的所有审计报告和审计工作文书。
- b) 从任何雇员处寻求任何信息或要求计划署系统生成信息并要求所有雇员配合审计委员会在执行其使命时提出的任何请求。
- c) 如认为有必要，可获得法律专业建议或其他独立专业建议。

### 4. 审计委员会和外部审计员将每年召开闭门会议。

## 会议的数量

- 5. 在正常情况下，审计委员会每年至少应召开四次会议。 主席、任何成员或外部审计员可以要求召开额外的会议。

## 召集会议

- 6. 审计委员会会议应由主席或由秘书处按照主席的指示召集。 审计委员会成员一般应给予至少十个工作日的会议通知。
- 7. 主席将批准与邀请函一同派发的会议暂定议程。

## 成员资格和法定人数

- 8. 执行局 应批准在 执行理事的推荐下任命的审计委员会成员； 审计委员会应由五名具有最近相关财务经验的成员组成， 其中一个或多个成员应具有一些高级审计经验， 而且所有这五名成员应独立于世界粮食计划署秘书处和执行局之外。 在选择这些成员时， 应充分考虑公平地域代表性。 被任命的委员会成员将从其成员中选举出他们的主席。 成员以个人身份任职且不可由替代参与人代表。 三名成员， 其中一名必须是主席， 应构成法定人数。
- 9. 世界粮食计划署常驻代表处或世界粮食计划署秘书处的前任成员在其职责届满之后两年内不得被任命为审计委员会成员。
- 10. 成员任期在初始期限届满后每三年更换一次， 且分阶段以提供连续性。 成员更换将取决于成员在其首个任期的贡献的正面评价。

## 利益冲突

- 11. 将来保存利益登记表， 记录成员在一般或特殊事宜中的利益。 如果出现实际或潜在的利益冲突， 将声明该利益， 并且将避免成员就该事件进行讨论或对该事件进行投票。 在这种情况下， 要求剩下的成员达到法定人数。



## 成员的职责和义务

12. 审计委员会成员在执行其顾问职责时，应以独立的非执行职能行事。就此而论，成员个人不应对审计委员会作为整体作出的决定负有责任。

## 除亲自参与以外的其他参与方式

13. 预期成员将出席会议。成员也可以通过电话或视频会议链接进行参与，但在该等情况下，为确定法定人数的目的他们将不被考虑在内。

## 出席

14. 主席可邀请秘书处成员出席会议。
15. 审计委员会可按照委员会的决定随时召开闭门会议。

## 代理主席

16. 如果主席不能出席会议，成员将从与会的成员中选出代理主席。

## 投票

17. 审计委员会的决议由出席会议的绝大多数成员作出并投票决定。如果投票相当，主席具有决定票。

## 秘书处职能

18. 审计委员会秘书处职能应当由执行理事委派的一名或多名计划署工作人员执行，但不得来自监察长和监督事务局，并就与审计委员会工作相关的事宜直接向主席报告。

## 会议记录

19. 会议记录将由秘书处准备并保存。审计委员会应在会议后一月内通过信件批准会议记录。
20. 支持文件将由主席准备或由秘书处按主席的指示或主动准备。文件也可以由外部审计员提交或在主席批准下由其它管理指导委员会提交，例如投资委员会。

## 会议和会议记录的保密性

21. 除非另有决定，审计委员会的商议及其会议的会议记录应保密。供审计委员会审议而派发的文件和信息材料应仅用于该目的并应视为机密材料。

## 报告

22. 审计委员会应当每年为执行理事准备其年度工作报告，并应提交执行局年度会议以供审议。报告将包括其工作的年度绩效评估。审计委员会将定期审查其职责范围和使命的适当性，并在适当时建议进行更改以供执行局批准。审计委员会主席应出席执行局会议提交年度报告。

23. 主席和执行理事将就审计委员会商议的结果以及与其事务相关的未来事项定期互动。

### 成员免罚

24. 审计委员会的成员将免于受到因在审计委员会事务过程中进行的活动而对其提起的诉讼，只要所述活动是以诚信善意原则进行的。

### 报酬

25. 世界粮食计划署不对审计委员会成员承担的工作提供报酬。世界粮食计划署将就参与委员会会议而引起的必要旅费和食宿费对所有委员会成员提供补偿。任何酬金的支付都应由执行局依据执行理事之建议进行决定。

2009年4月22日

## 附件 2

审计委员会活动				
	2009年6月—2010年3月			
	2009年6月	2009年9月	2010年3月	2010年3月
与执行局之间的执行会议	√		√	√
与执行理事之间的执行会议	√		√	√
战略计划		√	√	√
财务框架审查	√	√	√	√
行动	√	√	√	√
投资委员会	√	√	√	
监督事项:				
——外部审计	√	√	√	√
——内部审计	√	√	√	√
风险管理	√		√	√
业绩管理			√	√

---

## 本文档使用的缩写

AC	审计委员会
ACABQ	行政和预算问题咨询委员会
ERM	企业风险管理
IPSAS	国际公共部门会计标准
NAO	英国国家审计署（外部审计员，2002–2010 年）
OS	监察长和 监督 办事处
OSA	内部审计办事处
OSI	检查和调查办事处
WINGS	世界粮食计划署信息网络和全球系统