

برنامج  
الأغذية  
العالمي



Programme  
Alimentaire  
Mondial

World  
Food  
Programme

Programa  
Mundial  
de Alimentos

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\*



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。

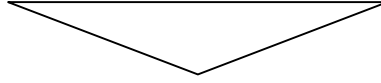
一些执行局成员要求澄清：1) 审查的目标；2) 预期产出；以及3) 费用细目。此类信息已于9月29日向其提交（见附件）。

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/cb>）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](mailto:ir@cag.gov.in) / [singhj@cag.gov.in](mailto: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