

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
第一次常会

2009年02月09-11日，罗马

资源、财务及预算 事项

议题 6

供审议



分发: 普遍

WFP/EB.1/2009/6-D/1/Add.1

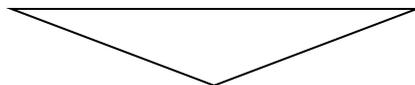
2009年1月23日

原文: 英文

秘书处对外聘审计员关于 IPSAS 准备 和报告的回复意见

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

决定草案*



执行局注意到外聘审计员在他的报告 (WFP/EB.1/2009/6-D/1) 中提出的审计建议以及本文件“秘书处对外聘审计员关于 IPSAS 准备和 WINGS II 报告的回复意见” (WFP/EB.1/2009/6-D/1/Add.1) 中所列秘书处回复的意见, 并鼓励秘书处尽早落实这些审计建议。

* 此为决定草案。如需查阅经执行局通过的最终决议, 请参看于会议最后发布的文件《决定与建议》。



简介

针对“外聘审计员关于 IPSAS 准备和 WINGS II 的报告”(WFP/EB.1/2009/6-D/1)，本文件陈述了秘书处对于外聘审计员就有关 WFP 采用国际公共部门会计准则 (IPSAS) – 2008 年 1 月 1 日生效– 和 2009 年实施 WFP 信息网和全球系统 II (WINGS II) 所提建议的回复。本文件还呈现了秘书处为落实这些建议将采取的行动路线。

总体审计结果

1. 本文件是基于对致使外聘审计员提出审计建议的问题所做的分析。将于 2009 年年会提交执行局的一份关于落实外部审计建议的进展报告将包括实施这些审计建议的进展情况。
2. 秘书处欢迎外聘审计员的看法和提出的建议，因为他们支持其进一步改善 WFP 资源的财务管理和治理的努力。

IPSAS 准备情况

建议 1

为确保采取必要步骤，确定有足够的证据支持财务报表中的数字和公开性原则以进行审核，WFP 需要建立一份含截止日期的清晰路线图，解决评审过程和 OSDA 所提出的问题，尤其是与以下情况相关的问题：

- (i) 修订 WFP 财务规章，为 IPSAS 提供支持。
- (ii) 包含财务报表前言。
- (iii) 审查和确认正确的财务法规，接受来自投资和实物贡献的收入。
- (iv) 面向资产资本化限制、已确定的贡献养老金计划、相关方、折扣贷款和其它长期债务，以及与未直接捐资相关的财政承诺等方面，建立披露充分的可接受财务法规。
- (v) 使用我们提供的指南检查是否存在违反 IPSAS 要求的账户的数字和公开性原则。
- (vi) 确保账户中的商品和库存核算能够反映实际的库存状况。
- (vii) 确保在年底前能够通过国家办公室、地区局和总部对商品及提供的服务准确、完整的查证过程，完成支出额的统计。



- (viii) 监控和审查收支状况，确保所有的应计项目、债务人和债权人能得以识别。
- (ix) 在国家办公室、地区局和总部内采取措施，确保有关财产、工厂和设备等的报告的完整性和准确性。
- (x) 确保为一定数目的员工提供培训，以支持向 IPSAS 的过渡。

秘书处的回应

3. 应注意到准备和审计核查 2008 年头 9 个月账目的目的是为了在最后封帐之前强调问题和风险领域，这样使得秘书处得益于 9 月份临时封帐取得的经验，采用其最后封帐计划。
4. WFP 目前正在应对外聘审计员在他们审查 2008 年 9 月的临时财务报表期间提出的所有问题。
5. 回应上面所列的建议：
 - i) 虽然在 IPSAS 下编制财务报表将会遵照联合国系统会计准则(UNSAS)¹以及财务条例 13.1, 仍将在年会期间连同报送财务报表，向执行局提议对财务条例 13.1 作出修正。
 - ii) 如同 9 个月账目的情形，2008 年最终的财务报表中将包括前言和关于财务执行情况的一节。
 - iii) 2008 年最终的财务报表确定之前，已与外聘审计员重新制订和审议了有关投资收入和实物捐赠的会计政策；
 - iv) 已将披露资产资本化起增点增为相关的主要披露。已与外聘审计员重新制订和审议了现有的已确定贡献养老金计划、有关方和其它长期负债的会计政策。另外增加了有关折扣贷款的一段。作为一项主要披露，WFP 将公示其未用完的直接捐赠款项。
 - v) 2007 年以来已使用 IPSAS 清单作为一种基准来设计符合 IPSAS 要求的披露。根据提供的指导对 9 个月的财务报表进行了一次内部审查。2008 年末封帐期间将进行一次年底封帐的正式审查并将这类文件提交外聘审计员和高级管理层。
 - vi) 将对存货的估价与实物计数进行对账并将根据年末的实物数调整差异。如果对账以后仍有差异，将对商品存货进行调整以反映实际的实物数量。
 - vii) 财务司正在紧密地与国家办公室、区域局及总部有关部门开展工作以确保年底之前货物与提供服务的记录准确而完整。

¹符合 IPSAS 要求自动意味着符合 UNSAS 要求。



- viii) 年末封帐期间将对收入和支出进行审核和核证，以作适当的注销。
 - ix) 管理服务司在财务司的帮助下，正在紧密地与国家办公室、区域局及总部有关部门开展工作以确保财产、工厂和设备数据的准确性。
 - x) 已向所有国家办公室提供了培训材料而且还可以在线获取。这方面积极的后续行动包括在 WFP 全球会议和首席财务官协调之后向国家主任们作了演示。
6. 秘书处接受并赞赏外聘审计员的建议，这有助于秘书处实现与 IPSAS 的一致性。作为向 IPSAS 过渡的一部分，2006 年以来秘书处采取的改进措施已经帮助编制了 2006–2007 年的账目，且继续在取得进展，自 2008 年 1 月 1 日起采用 IPSAS。
7. *建议实施时限* 所有上述建议在 2008 年封帐期间正在实施之中，如财务条例 13.3 中所示，将于 3 月 31 日之前提交外聘审计员。

实施 WINGS II 的进展

建议 2

我们认为 WFP 应当重新审视他们不去评价由引入 WINGS II 项目所导致的成本节省的决策，并应获得足够的详细信息，以说明项目花费所代表的开销。

秘书处的回应

8. 秘书处意识到展示这类投资的价值的重要性，并打算在现场版和用户完全熟悉了新的系统和进程之后，一旦时机成熟即这么做。还应注意到鉴于已计划了数个 WINGS II 年度版本，如果只介绍 2009 年版本的话，其全面价值还不太显现，等待今后的版本发布可能更为合适。
9. 秘书处将围绕下列原则采取一种衡量从升级中所实现效益的方法：
- 将确定一系列定性的、如可能的话也定量的措施，并在 WINGS II 现场版之前建立基线数据。
 - 在一段适当的时间过后将调查相关的业务领域及作用，以评价交付的效益水平。
10. 结果将有助于作出今后投资的决定，大约 2010 年底可以向执行局提交一份结论性的总结。

建议 3

WFP 需要为目前延期的 WINGS II 项目要素的实施确立一份明确的成本时间表。这一行动对于实现更高的效率和未来内部财务控制的合理水平至关重要。



秘书处的回复

11. 在 IPSAS 下, WINGS II 的费用作为一种资产将予资本化。为了维护和升级, 秘书处计划每年进行投资, 占这类资产的费用一定的百分比。秘书处计划通过 WINGS II 的年度版本对其功能进行一系列有限的改进。
12. 延期的从最初的 WINGS II 现场版范围作出的改进将优先用于 2010 年及随后的版本, 特别是延期了的改善内部财务控制和业务效率的这些改进。然而, 将根据同一时间可能产生的新的业务需求来权衡其优先性。

建议 4

迫切需要对商品的控制和估价系统进行有计划的改进给予关注。

秘书处回复

⇒ 现场版解决方案

13. 延期采用用于商品追踪和估价的 SAP 全面综合解决方案的一个主要原因, 是估计需要两到四年才能向数以百计的实地办公室全面推广这一方案。
14. 正对现场版实施一项临时的 – 但还是综合性的 – 使用 WFP 商品运输处理及分析系统(COMPAS)和 SAP 的解决方案以支持 WFP 的 IPSAS 商品追踪需求, 直至基于 SAP 的全面方案可以全面实施。
15. 建议的方案是健全的、充分综合性的并以 SAP 和 COMPAS 之间自动双向的界面作为基础。这个界面包括每日的 SAP 中的库存量与 COMPAS 记录的同时进行核对。与这个方案相配的是根据作为正常库存采购、运输和处理过程一部分的 SAP 中的财务交易记载, 自动将有关费用资本化记入存货清单。
16. 这个方案旨在利用作为后勤及财务过程一部分的已记录在案的库存和有关财务的数据。

⇒ SAP 完全解决方案

17. 已单列预算以完成 SAP 完全解决方案的配置和测试, 在全面展开之前在一些实地办公室开展新方案的试点工作。

其它方面的阐明

外聘审计员报告的 33 段

第一份进度报告 (2006 年 11 月) 表明成本从 39,000,000 美元增长到 49,000,000 美元, 项目范围和交付时间表没有任何改变。

秘书处的回复

18. 2006 年外聘审计员的报告注意到需要取代或广泛地重新配置 COMPAS 以满足 IPSAS 库存货币估价的需求。尽管需求的范围没有变化, 但系统交付上的改变带来额外的成本 1000 万美元。



外聘审计员报告的 44 段

我们继续支持 WFP 根据标准的 SAP 流程引入 WINGS II 项目的决定；重要的是，该系统只有在经彻底测试后才能使用，而不会因为采用不支持部署的系统承担破坏操作的风险。

秘书处的回复

19. 秘书处对决定引入基于标准的 SAP 进程的 WINGS II 给予的支持表示欢迎。它还强烈支持在引入之前需要充分测试该系统，特别是鉴于 WFP 已经采用了临时的符合 IPSAS 要求的解决方案及进程。

本文件中使用的缩略语

COMPAS	商品运输处理及分析系统
IPSAS	国际公共部门会计准则
WINGS II	WFP 信息网和全球系统 II