

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

Исполнительный совет
Вторая очередная сессия

Рим, 14-17 ноября 2011 года

РЕСУРСЫ, ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ

Пункт 5 повестки дня

*Для информации**

R

Для общего распространения

WFP/EB.2/2011/5-F/1

30 сентября 2011г.

ОРИГИНАЛ: ENGLISH

ПЛАН РАБОТЫ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА НА ПЕРИОД С ИЮЛЯ 2011 ГОДА ПО ИЮНЬ 2012 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 обсуждения отвечает целям Совета.

Настоящий документ издан в ограниченном количестве экземпляров. С документами Исполнительного совета можно ознакомиться на веб-сайте ВПП (<http://www.wfp.org/eb>).

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 Р. Матхаи

тел.: 066513-3071

По всем вопросам, касающимся распространения документации Исполнительного совета, следует обращаться г-же И. Карпителле (Ms I. Carpitella), помощнику по административным вопросам, Отдел обслуживания конференций (тел.: 066513-2645).

Введение

1. Настоящий документ содержит пояснения к подробному плану работы по проведению аудита на период с июля 2011 по июнь 2012 года. Гарантией высокого качества услуг, предоставляемых нами ВПП, является строгое соблюдение Международных стандартов аудита и использование проверенных методов аудита.

Управленческие обязанности

2. В соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и в соответствии с Финансовым регламентом и заявленной политикой финансового учета, ответственность за подготовку финансовых отчетов, а также за соответствие финансовых операций установленным нормам возлагается на ВПП.

3. ВПП отвечает также за обеспечение полноты и качества финансовых отчетов и за своевременное представление вспомогательных графиков и подтверждающих материалов.

4. Руководство представляет все бухгалтерские книги, записи и пояснения, которые будут сочтены необходимыми для проведения аудита в соответствии с дополнением к Финансовому регламенту – "Дополнительный круг ведения по организации внешнего аудита".

Идеология аудита

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 аудиторского подтверждения сумм и информации, показанных в финансовых отчетах. Мы намерены еще раз проанализировать пригодность проводимой политики финансового учета и обоснованность смет, подготовленных руководством, а также оценить представление финансовых отчетов в целом.

6. Мы будем рассматривать системы финансового учета и механизмы внутреннего контроля лишь в той мере, в какой сочтем это необходимым для эффективного проведения аудита. Поэтому, вполне возможно, что наша ревизия не вскроет все существующие слабости и не позволит определить 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 в течение первого года проведения аудита, а также на рассмотрении нами документации ВПП и взаимодействии с ведущими сотрудниками ВПП.

8. Мы представим два заключения по аудиту деятельности и один развернутый доклад, в котором будут в резюмированном виде приведены выводы по итогам нашей работы в течение года.

Основные акценты при проведении аудита

Аудит деятельности

9. Заявленным приоритетом при планировании кадровой работы¹ является формирование стабильного и разностороннего коллектива сотрудников, обладающих кругом компетенций, необходимых для достижения стратегических целей ВПП. Изменение роли ВПП в качестве агентства по оказанию продовольственной помощи привело к увеличению числа новых продуктов в его программах. Успех этих инициатив будет зависеть от того, в какой степени планирование кадровой работы будет согласовано со стратегическими финансовыми и оперативными планами ВПП. И, естественно, любой отход от этих планов поставит под угрозу достижение стратегических целей и приведет к появлению существенных рисков. Мы изучим планирование кадровой работы в ВПП в текущем году; цели аудита этой деятельности изложены в Приложении I(A).

10. Проведенный руководством, а также Генеральным инспектором и Управлением по надзору (OS) анализ мер, принятых в Гаити и Пакистане, показывает, что ВПП как организация продолжает учиться, ориентируясь на повышение эффективности своей основной деятельности, и именно, координации мер по повышению готовности к чрезвычайным ситуациям и реагированию на них. Первый эшелон мер по реагированию на чрезвычайные ситуации организует расположенная в Дубае группа FITTEST (Fast Information Technology and Telecommunications Emergency Support Team – Группа по оперативному информационному обеспечению и организации связи в чрезвычайных ситуациях). Ее цель – "обеспечить на местах инфраструктуру, которая позволяет эффективно поддерживать гуманитарные операции Организации Объединенных Наций, а также гарантировать безопасность персонала и основного имущества путем развития компьютерной и телекоммуникационной электроэнергетической инфраструктуры и оказания соответствующей технической поддержки. Формированию этой группы в последние годы способствовал ряд инициатив, таких как организация телекоммуникационного обеспечения деятельности в чрезвычайных ситуациях, межведомственное предоставление услуг и т.д. Мы намерены рассмотреть вопросы информационного обеспечения готовности к действиям в чрезвычайных ситуациях; цели этого аудита приведены в Приложении I(B).

Аудит соблюдения действующих норм

11. Мы проведем аудит на местах в четырех региональных бюро (РБ) и в восьми страновых отделениях (СО), работающих под руководством этих четырех РБ. Перечень отобранных подразделений и их характеристики приведены в Приложении II.

12. Аудит "полевых подразделений" будет проводиться нами в соответствии с принципами, определенными в проекте документа по организации внутреннего контроля в ВПП "Усиление управленческого контроля и подотчетности" (SMCA), которые точно соответствуют нормам Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя (механизм контроля СОСО). При необходимости итоги этого аудита можно использовать также при оценке эффективности использования людских ресурсов.

¹ "Preparing for Tomorrow Today: WFP Strategy for Managing and Developing Human Resources (2008–2011)" WFP/EB.2/2008/4-C

13. При проверке отчетов были установлены следующие основные факты:
- *Товарно-материальные запасы:* в наших докладах, подготовленных в первом году, мы указали на слабости в сфере управления товарно-материальными запасами. Мы сформулировали следующие рекомендации: (a) необходимость точной оценки восстановительной стоимости; (b) получение гарантий в отношении стоимости и объемов продовольственных и непродовольственных товаров, которые еще не распределены между сотрудничающими партнерами; (c) более точная сверка внутренних кредитов и заимствований продовольственных товаров; и (d) укрепление внутреннего контроля в ИТ-системах, обращая особое внимание на сверку контрольных показателей в Системе обработки и анализа информации о движении товаров (КОМПАС) и в системе WINGS II. Мы проанализируем процессы, призванные обеспечить выполнение рекомендаций в текущем году.
 - *Управление денежными средствами:* в прошлом в докладах OS указывалось на слабости в управлении денежными средствами, в частности, на несоответствие общеорганизационных систем управления денежными средствами и оперативных процедур, а также на недостаточную эффективность механизмов контроля управления денежными средствами. Кроме того, в процессе разработки находятся ИТ-система управления денежными средствами, которая отличается от системы WINGS II. Мы проанализируем в ходе аудита механизмы управления денежными средствами.
 - *Персонал:* предполагалось, что в систему WINGS II будут включены данные о местном персонале, содержащиеся в базах данных различных страновых отделений, с тем чтобы сформировать единую надежную базу данных. Вместо этого в этом году создается улучшенная система управления персоналом – ПАСПОРТ 3. Мы проанализируем механизмы контроля, существующие в полевых отделениях; мы намерены также получить дополнительные гарантии в этом плане благодаря деятельности Управления генерального инспектора (OS).
 - *Финансирование обязательств перед сотрудниками:* Мы проанализируем, насколько адекватными являются механизмы финансирования обязательств перед сотрудниками различных категорий, охватив при этом все категории сотрудников.
 - *Налог на добавленную стоимость:* Из общей суммы дебиторской задолженности в 49 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2010 года по статье НДС, 51 процент относится к 2007 году и предыдущим периодам. Мы проанализируем возможность получения этой просроченной дебиторской задолженности, а также то, каким образом обрабатывается ее ежегодное увеличение.

Работа со службами внутреннего контроля

14. В соответствии с Международными стандартами аудита мы обязаны:
- рассматривать деятельность внутренних служб аудита и ее возможное влияние на процедуры внешнего аудита;

- добиваться достаточного понимания мероприятий по проведению внутреннего аудита для оказания помощи в планировании аудита и разработке эффективного подхода к проведению аудита;
- проводить предварительную оценку работы служб внутреннего аудита, когда, по нашему мнению, внутренний аудит имеет отношение к нашему аудиту финансовых отчетов в отдельных областях аудита; и
- оценивать и проверять работу внутренних служб аудита в тех случаях, когда результаты этой работы используются для подтверждения ее пригодности для наших целей.

15. На нашем заседании по планированию работы с участием представителей Управления внутреннего надзора мы обсудили сферу нашей деятельности, отметив необходимость недопущения дублирования усилий. Мы проанализируем доклады этого Управления для определения того, в какой степени можно полагаться на проведенную им работу.

Анализ качества

16. Мы располагаем Системой обеспечения качества аудита (AQMF) в Организации, соблюдение положений которой является обязательным. Для обеспечения проведения аудита на высоком уровне мы строго соблюдаем целый ряд процедур обеспечения качества. В данном конкретном случае применяются следующие 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; и
- структурированный среднесрочный анализ оперативной деятельности.

Приложение I

А Анализ мер по обеспечению готовности систем информационного обеспечения к функционированию в чрезвычайных ситуациях

В процессе аудита будет необходимо удостовериться в том, что:

- группа располагает адекватными ресурсами: финансы, оборудование (аппаратные средства и программное обеспечение), квалифицированный персонал;
- имеется группа квалифицированных сотрудников, включая консультантов, которые помогают формировать команды, готовые к развертыванию в режиме реального времени; управление людскими ресурсами опирается на четкие руководящие принципы и осуществляется эффективно;
- ресурсы выделены, включая управление складским хозяйством;
- модель финансирования позволяет покрыть затраты, связанные с работой группы;
- меры по реагированию в чрезвычайных ситуациях подкреплены соответствующим планированием: планы руководства, делегирование полномочий и обязанностей;
- практические результаты сопоставляются с основными показателями эффективности (ОПЭ)² и признаются удовлетворительными; и
- имеется эффективный механизм выполнения рекомендаций: с учетом ОПЭ действий в ходе учений и реальных событий принимаются шаги по корректировке ситуации, включая выполнение рекомендаций по итогам аудитов, инспекций и оценок.

Хотя основной целью аудита является реагирование в чрезвычайных ситуациях, работа по профессиональной подготовке и оказанию консультативной помощи также будет проанализирована в качестве вторичной цели аудита.

В Аудит эффективности планирования кадровой работы

В посвященном людским ресурсам документе "Стратегия 2008" содержатся критерии анализа планирования кадровой работы, который охватывает следующие цели:

- оснащение кадровых служб информационными системами, содержащими достоверные, точные и непротиворечивые данные по всем категориям персонала;

² Группа в состоянии обеспечивать своевременное реагирование: обрабатывать заявки, оценивать объемы ввозимой чрезвычайной помощи и принимать решения относительно уровня реагирования, реализовывать стратегию под надзором тех, кому поручено контролировать операции и давать указания, и передавать контроль местным структурам.

- учения по комплектованию групп поддерживают способность прогнозировать профиль персонала, который потребуется с учетом меняющихся потребностей в трех областях программы, – разработка программы, логистическое обеспечение и финансирование, – для достижения стратегических целей ВПП;
- руководители, наделенные расширенными полномочиями в процессе децентрализации в состоянии ориентировать планы кадровой работы на меняющиеся потребности СО/РБ и осуществлять преобразования, необходимость которых обусловлена операциями на страновом уровне;
- решения руководителей при найме персонала на краткосрочной основе принимаются на основе четких кадровых процедур. Эти процедуры позволяют решать задачи по формированию для организации многопрофильных коллективов;
- планирование кадровой работы позволяет сочетать потребность в узких специалистах с необходимостью предоставления персоналу возможности обогащения своего профессионального опыта для продвижения по карьерной лестнице.
- существует связь между повторным назначением и управлением карьерным ростом, помогающим ВПП располагать мотивированным персоналом, а также воспитывать из числа сотрудников будущих лидеров и руководителей.
- в ВПП регулярно проводится оценка потребностей в подготовке кадров, осуществляется мониторинг и оценка профессиональной подготовки исходя из ее задач.
- процессы поддержки персонала позволяют эффективно удерживать сотрудников, извлекая пользу из многообразия.
- программы межведомственной мобильности и обменов укрепляет партнерские отношения, позволяющие обеспечить достижение целей организации.

Приложение II

Запланированные аудиторские проверки на местах и их профиль

№	Аудиторские проверки на местах	Активные проекты 2010	Количество бенефициаров 2010	Сотрудничающие партнеры/ НПО	Прогнозируемое распределение продуктов питания 2010-2011 (млн. т)	Бюджет 2010-2011
1	Региональное бюро для Ближнего Востока, Северной Африки, Восточно-Европейского региона и Центральной Азии: Каир	7	1 316 677	-	115 332	133 182 133
2	Страновое отделение, Египет	2	403 237	7	18 103	24 852 083
3	Страновое отделение, Оккупированная палестинская территория	4	844 759	6	213 688	196 129 550
4	Региональное бюро: Судан, Хартум и страновое отделение, Судан	8	11 074 300	174	1 224 476	1 572 480 306
5	Страновое отделение, Кот д'Ивуар	6	617 206	24	59 769	74 892 319
6	Страновое отделение, Нигер	8	8 302 719	36	374 118	419 077 375
7	Страновое отделение, Сенегал	3	1 454 074	43	49 282	59 115 589
8	Региональное бюро для Латинской Америки и Карибского бассейна: Панама Сити	13	338 375	37 667		42 066 173
9	Страновое отделение, Колумбия	3	530 000	666	59 471	73 557 498
10	Страновое отделение, Гватемала	5	709 555	81	40 828	39 464 196
11	Региональное бюро для Западной Африки: Дакар	17	281 900	Информации нет	1 315	20 903 944