



World Food Programme
Programme Alimentaire Mondial
Programa Mundial de Alimentos
برنامج الأغذية العالمي

Исполнительный совет
Вторая очередная сессия
Рим, 16–20 ноября 2020 года

Distribution: General

Дата: 6 октября 2020 года

Original: English

Пункт 5 повестки дня

WFP/EB.2/2020/5-B/1

Ресурсы, финансовые и бюджетные вопросы

Для утверждения

Документы Исполнительного совета размещены на веб-сайте ВПП (<http://executiveboard.wfp.org>).

Процедура отбора и назначения внешнего аудитора ВПП на срок полномочий с 1 июля 2022 года по 30 июня 2028 года

Проект решения*

Исполнительный совет утверждает предлагаемую процедуру отбора и назначения внешнего аудитора ВПП на срок полномочий с 1 июля 2022 года по 30 июня 2028 года (WFP/EB.2/2020/5-B/1).

* Это проект решения. С окончательным текстом решения, принятым Исполнительным советом, можно ознакомиться в документе "Решения и рекомендации", который будет выпущен в конце сессии.

Контактное лицо:

г-н Ф. Вард (Mr P. Ward)
Секретарь Исполнительного совета
Отдел Секретариата Исполнительного совета
Тел.: 066513-2917

Справочная информация

1. Срок полномочий нынешнего внешнего аудитора, Счетной палаты Франции, истекает 30 июня 2022 года.
2. В настоящем документе излагается процедура отбора внешнего аудитора ВПП на срок с 1 июля 2022 года до 30 июня 2028 года. На основании порядка, утвержденного Исполнительным советом в 2014 году на своей второй очередной сессии¹, который регулировал отбор и назначение нынешнего внешнего аудитора, в настоящем документе также приводятся: i) сроки проведения отбора; ii) мандат и состав Группы оценки; iii) порядок отбора; и iv) критерии оценки с относительными весовыми коэффициентами. В соответствии со своим кругом ведения² Аудиторский комитет будет приглашен для "консультирования по отбору внешнего аудитора".

Соответствующие Финансовые положения ВПП

3. К назначению внешнего аудитора непосредственное отношение имеют следующие Финансовые положения ВПП:
 - **Финансовое положение 14.1:** Для проведения аудиторской проверки счетов ВПП Исполнительный совет назначает внешнего аудитора. Внешним аудитором назначается Генеральный ревизор (или должностное лицо, занимающее аналогичную должность) государства-члена Организации Объединенных Наций или ФАО.
 - **Финансовое положение 14.2:** Внешний аудитор назначается путем конкурсного отбора на срок в шесть лет, по истечении которого он не может быть назначен на следующий срок. Его повторное назначение становится возможным лишь по прошествии как минимум одного срока полномочий³.

Сроки

4. Срок полномочий нового внешнего аудитора начнется 1 июля 2022 года по завершении мандата нынешнего внешнего аудитора. Назначение внешнего аудитора запланировано на вторую очередную сессию Исполнительного совета в 2021 году; Бюро рекомендует придерживаться сроков, приведенных ниже.

| | |
|---|--|
| Утверждение Исполнительным советом процедуры отбора и назначения внешнего аудитора ВПП на срок полномочий с 1 июля 2022 года по 30 июня 2028 года | вторая очередная сессия ИС в 2020 году |
| Уведомление о приеме предложений (со сроком для ответа в 10 недель) | начало марта 2021 года |
| Получение предложений | середина мая 2021 года |
| Составление короткого списка предложений | середина июня 2021 года |
| Собеседования с кандидатами из короткого списка | середина июля 2021 года |
| Окончательная оценка и выработка рекомендаций | конец августа 2021 года |
| Замечания Финансового комитета ФАО и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам (ККАБВ) | октябрь 2021 года |
| Назначение Исполнительным советом | вторая очередная сессия ИС в 2021 году |

¹ WFP/EB.2/2014/5-C/1

² WFP/EB.2/2018/10/1

³ В Финансовом положении XIV приводится полностью порядок проведения внешней аудиторской проверки; полномочия для ее проведения приводятся в Приложении к Финансовым положениям.

Группа оценки

Мандат Группы оценки

5. Выбор внешнего аудитора будет производиться Группой оценки, которая будет в целом отвечать за i) организацию и контроль процесса отбора на конкурсной основе; ii) оценку полученных предложений, отвечающих требованиям; и iii) представление Исполнительному совету результатов процесса отбора со своими оценками и рекомендациями.

Состав Группы оценки

6. С целью проведения отбора внешнего аудитора Исполнительный совет образует из Бюро, которое будет избрано на 2021 год, Группу по оценке.
7. Председатель Исполнительного совета будет действовать в качестве Председателя Группы оценки. В случае если Председатель Исполнительного совета окажется не в состоянии председательствовать, его/ее функции будет выполнять заместитель Председателя. Если от Генерального ревизора (или должностного лица, занимающего аналогичную должность) одного из государств-членов Группы оценки поступит предложение, этот член сложит полномочия и будет заменен его/ее заместителем.
8. Если какой-либо член Группы оценки окажется не в состоянии выполнять свои функции, его/ее заменит его/ее заместитель. Члены избранного на 2021 год Бюро и их заместители будут исполнять свои обязанности в своем индивидуальном качестве.
9. В части процедуры проведения заседаний Группы оценки, кворум составляет присутствие большинства членов Группы оценки.

Непрерывность деятельности Группы оценки

10. В соответствии со сроками, указанными в пункте 4, процесс отбора и назначения должен быть завершен ко второй очередной сессии 2021 года.
11. Однако Группа оценки продолжает функционировать в своем первоначальном составе и после этой даты, если это потребуется для завершения процесса отбора.

Процедура отбора

12. **Этап 1: Подготовка запроса на представление предложений.** Запрос предложений будет подготовлен техническими подразделениями Секретариата и представлен Группе оценки на утверждение через Аудиторский комитет.
13. **Этап 2: Приглашение.** На основании вышеизложенного членам будет разослан запрос, приглашающий отвечающих требованиям внешних аудиторов представить отдельные технические и финансовые предложения по аудиторской проверке финансовых учета и отчетности ВПП в 2022–2027 годах. Отвечающими требованиям являются генеральные ревизоры или должностные лица, занимающие аналогичные должности в государстве – члене Организации Объединенных Наций или ФАО.
14. **Этап 3: Получение, вскрытие и предварительная оценка технических предложений.** Получение и вскрытие предложений производится Отделом закупок ВПП в соответствии с порядком получения и вскрытия конкурсных предложений ВПП. Техническая группа ВПП, состоящая из представителей Финансового отдела Организации и Отдела Генерального инспектора и служб надзора, просмотрит и произведет предварительную оценку технических предложений, выявляя те кандидатуры, которые не отвечают основным критериям.
15. **Этап 4: Рассмотрение Аудиторским комитетом и оценка Группой оценки.** Полученные технические предложения, результаты предварительной оценки Технической группы и рекомендации Аудиторского комитета будут переданы в Группу оценки, которая произведет собственную оценку, присудит общее количество баллов и составит короткий список кандидатов.

16. **Этап 5: Вскрытие финансовых предложений.** После рассмотрения Группой оценки Отдел закупок ВПП вскроет финансовые предложения кандидатов из короткого списка и передаст их в Техническую группу на дальнейшее рассмотрение. Результаты рассмотрения Технической группой вместе с рекомендациями Аудиторского комитета будут переданы в Группу оценки.
17. **Этап 6: Собеседование с кандидатами из короткого списка.** Группа оценки проведет собеседование с кандидатами из короткого списка. Аудиторский комитет назначит одного из своих членов⁴ для оказания Группе оценки помощи, в том числе в составлении стандартного перечня тем, которые необходимо будет охватить в ходе собеседований, и формулировании вопросов.
18. На основании общего количества присужденных баллов и результатов собеседования Группа оценки произведет окончательную оценку и рекомендует Исполнительному совету предпочтительного кандидата.
19. **Этап 7: Запрос замечаний консультативных органов.** Отчет о работе Группы оценки, включая ее окончательную оценку и рекомендацию кандидата, будет представлен для замечаний в Финансовый комитет ФАО и ККАБВ.
20. **Этап 8: Назначение.** Группа оценки представит окончательную оценку и рекомендацию кандидата Исполнительному совету. Исполнительный совет также получит замечания и рекомендации консультативных органов. Исполнительный совет назначит внешнего аудитора.

Критерии оценки

21. Критериями, рекомендованными для отбора внешнего аудитора на 2022–2028 годы, являются следующие:
 - **Добросовестность:** Соблюдение кодекса профессиональной этики требуется от всего персонала и проверяется и пересматривается по меньшей мере ежегодно. Это является одним из основных требований, которому полностью должны отвечать кандидаты для того, чтобы Группа оценки продолжила рассмотрение их кандидатур.
 - **Объективность:** Объективность при исполнении своих обязанностей. Это является одним из основных требований, которому полностью должны отвечать кандидаты для того, чтобы Группа оценки продолжила рассмотрение их кандидатур.
 - **Квалификация должностных лиц и персонала:** Соответствие стандартам аудита Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и нормам этики, которыми они руководствуются в своей работе; наличие профессиональной квалификации и опыта и численность персонала; участие в таких признанных международных объединениях бухгалтеров или аудиторов, как Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и Международная федерация бухгалтеров (МФБ); владение английским языком и возможность работать по мере необходимости на других официальных языках ВПП.
 - **Подготовка и опыт:** Наличие программы постоянного повышения профессиональной квалификации персонала; опыт аудиторских проверок в Организации Объединенных Наций или в организациях государственного сектора, или в международных неправительственных организациях; опыт работы с финансовой отчетностью, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС) и наличие персонала с хорошей подготовкой в области современных тенденций в аудите и с обширным опытом проведения аудиторских проверок.
 - **Подход и стратегия аудиторской деятельности:** Наличие комплексных рабочих планов проведения всесторонней аудиторской проверки всех ресурсов ВПП; проведение финансового аудита и проверки соответствия нормативным требованиям, а также аудиторских проверок экономичности и эффективности; планируемый подход к

⁴ При проведении последних двух процедур отбора в качестве своего представителя Аудиторский комитет назначал Председателя.

формированию персонала для внешних аудиторских проверок в целях минимизации издержек соблюдения норм и правил ВПП; взаимодействие с внутренним аудитом ВПП в целях оптимизации ограниченных ресурсов аудита и представление результатов аудиторской проверки.

- **Контроль качества:** Наличие действующей отлаженной процедуры внутреннего контроля качества и открытость внешнему контролю со стороны ИНТОСАИ.
- **Представление информации:** Своевременное сообщение результатов проверки руководству в форме полных по своему содержанию писем с рекомендациями, заключений по результатам аудиторских проверок и совещаний в зависимости от необходимости. Сообщения должны быть адаптированы к восприятию аудиторией. Заключение по результатам аудиторских проверок должны представляться в сроки, установленные в Организации Объединенных Наций.
- **Стоимость услуг:** Общая стоимость будет рассматриваться в качестве одного из критериев.

Система критериев оценки

22. Предложения будут оцениваться по критериям, определенным выше, с использованием шкалы от 1 до 5 баллов (1 – не отвечает ни одному из критериев; 5 – отвечает всем критериям). Баллы будут присуждаться по каждому критерию по результатам ответов, данных приглашенными государственными аудиторами. Добросовестность и объективность считаются основными критериями, которым должны отвечать все кандидаты, поэтому они не включены в данную систему оценки.
23. Присужденные по каждому критерию баллы будут взвешиваться с целью отражения его важности, в соответствии с таблицей, приведенной ниже. Технические критерии составят в совокупности 80%, финансовый – 20%.

| | Весомость в оценке (%) |
|--|-------------------------------|
| - Квалификация должностных лиц и персонала | 15 |
| - Подготовка и опыт | 20 |
| - Подход и стратегия аудита | 20 |
| - Контроль качества | 15 |
| - Представление информации | 10 |
| - Стоимость | 20 |
| Итого | 100 |

24. Внутри каждого критерия отбора Группа оценки может при необходимости дополнительно установить подкритерии и их весомость.
25. Баллы оценки соответствия критериям будут умножены на процент весомости, в результате чего будет получена общая оценка по каждому критерию. Общие оценки по каждому критерию затем будут суммироваться, в результате чего по каждому кандидату будет получена его полная общая оценка.
26. Группой оценки будет составлен короткий список кандидатов, получивших наивысшие общие оценки. Группа оценки может, если она сочтет это целесообразным, уточнить оценки после проведения собеседования с кандидатами из короткого списка.
27. Группа оценки рекомендует Исполнительному совету кандидата, получившему наивысшую оценку.

28. В Приложении приводится подробная информация и руководящие положения о присуждении баллов оценки соответствия критериям.

ПРИЛОЖЕНИЕ**ОТБОР ВНЕШНЕГО АУДИТОРА ВПП****РУКОВОДЯЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРИСУЖДЕНИИ БАЛЛОВ ОЦЕНКИ
СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЯМ**

1. Поскольку выбор и назначение регулируются процедурами и порядком закупок ВПП, Группа оценки произведет оценку предложений по специальным определенным критериям (см. п. 16), присваивая кандидатам от 1 до 5 баллов соответствия (1 – не отвечает ни одному из критериев; 5 – отвечает всем критериям). Оценки будут выставлены по каждому критерию на основании ответов на запросы предложений, данных приглашенными государственными аудиторами.
2. Например, наивысшая оценка 5 баллов будет присуждаться в том случае, когда предложение будет полностью удовлетворять всем требованиям. Самая низкая оценка 1 балл будет присуждаться в случае, когда ни один из критериев не будет удовлетворяться.

| Добросовестность (основной критерий) | | |
|---|---|---|
| | Соблюдение кодекса профессиональной этики | <p>В аудиторском учреждении установлен кодекс профессиональной этики, соблюдение которого обязательно для всего персонала и который часто обновляется.</p> <p>В аудиторском учреждении установлены четкие, письменно зафиксированные процедуры, выполнение которых обязательно для всего персонала аудиторского учреждения в случаях отступления от кодекса профессиональной этики.</p> <p>Доказательства соблюдения аудиторским учреждением кодекса профессиональной этики, такие как ежегодное подписание персоналом заявлений-обязательств соблюдать требования кодекса.</p> |

| Объективность (основной критерий) | | |
|--|---|---|
| | Объективность при выполнении обязанностей | Руководство работой аудиторского учреждения со всей очевидностью осуществляется в соответствии с общепринятыми стандартами аудита; работа аудиторского учреждения со всей очевидностью выполняется в соответствии с общепринятыми стандартами аудита. |

| Квалификация должностных лиц и персонала (балл от 1 до 5) | | |
|--|--|---|
| | Соответствие стандартам аудита Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и нормам этики, которыми они руководствуется в работе | Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что его должностные лица и персонал имеют обширный опыт работы в соответствии со стандартами аудита Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций и нормам этики, которыми они руководствуются в работе. |
| | Наличие профессиональной квалификации, опыта и численность персонала | <p>Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия в нем большого числа квалифицированного бухгалтерского и аудиторского персонала (дипломированного признанным международным квалификационным советом или в соответствии с признанным международным квалификационным стандартом), в том числе персонала с опытом аудита в области учета, финансов, операций, закупок, транспорта и информационных технологий, в частности, с клиент-серверными приложениями, используемыми в ВПП.</p> <p>Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия в нем достаточного и соразмерного числа персонала для того, чтобы обеспечить приемлемый охват аудиторской проверкой всех ресурсов ВПП, а также для выполнения иных обязательств учреждения в дополнение к аудиту ВПП.</p> <p>Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия у его персонала соответствующих навыков и опыта проведения аудиторских проверок других организаций Организации Объединенных Наций, международных НКО и др.</p> |
| | Участие в таких признанных международных объединениях бухгалтеров или аудиторов, как ИНТОСАИ МФБ | Аудиторское учреждение приводит свидетельства своего участия в признанном международном объединении бухгалтеров или аудиторов. |
| | Владение языком | Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия в нем достаточного числа персонала, владеющего английским языком, а также его способности в случае необходимости работать на других официальных языках. |

| Подготовка и опыт (балл от 1 до 5) | | |
|---|---|--|
| | Наличие программы постоянного повышения профессиональной квалификации персонала | Специалисты аудиторского учреждения обязаны повышать свою профессиональную квалификацию в течение не менее двух недель каждые два года, и учреждение приводит свидетельства того, как соблюдается это требование и как контролируется его соблюдение. |
| | Опыт проведения аудиторских проверок в Организации Объединенных Наций или в организациях государственного сектора, или в международных неправительственных организациях | Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что его должностные лица и персонал имеют обширный опыт проведения аудиторских проверок в Организации Объединенных Наций или в организациях государственного сектора, или в международных неправительственных организациях и что его должностные лица и персонал знакомы с актуальными вопросами учета и тенденциями в аудите и деятельности этих организаций. |
| | Опыт работы с финансовой отчетностью, составленной в соответствии с МСФО ОС | Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что его должностные лица и персонал имеют подтвержденный опыт работы с финансовой отчетностью, составленной в соответствии с МСФО ОС. |
| | Наличие персонала с достаточной подготовкой в области современных тенденций в аудите и с обширным опытом проведения аудиторских проверок | Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что его должностные лица и персонал принимают регулярное и деятельное участие в семинарах по обмену передовыми методами и опытом или в иных формах обучения современным и новым тенденциям и методам аудита, а также что его должностные лица и персонал имеют обширный индивидуальный опыт проведения аудиторских проверок. |

| Подходы и стратегия аудиторской деятельности (балл от 1 до 5) | | |
|--|--|--|
| | Наличие комплексных рабочих планов проведения всесторонней аудиторской проверки всех ресурсов ВПП | Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что оно составляет обширные комплексные планы работы и координирует работу и поддерживает контакт с руководством проверяемой организации. Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что его методика аудита соответствует передовому опыту, в том числе опыту в области рассмотрения и учета рисков. Аудиторское учреждение приводит свидетельства применения процедур обеспечения надлежащего качества программ, всегда обеспечивающих высокие стандарты качества работы. |
| | Проведение финансового аудита и проверки соответствия нормативным требованиям, а также аудиторских проверок экономичности и эффективности | Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия обширного опыта финансового аудита и проверки соответствия нормативным требованиям, а также аудиторских проверок экономичности и эффективности. Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия надлежащего разделения и структуры сфер ответственности по типам и характеру принимаемой для исполнения работы (с целью обеспечения специализации и обширных ресурсов квалификации и опыта аудита, которыми располагает учреждение). Аудиторское учреждение приводит свидетельства своей способности проявлять инициативу и эффективно и новаторски, во взаимодействии и сотрудничестве с руководством, подходить к решению новых и вновь выявляемых вопросов и конкретных проблем, характерных для аудита и деятельности ВПП. |
| | Планируемый подход к формированию состава персонала для внешних аудиторских проверок в целях минимизации издержек соблюдения норм и правил ВПП | Подход аудиторского учреждения к формированию рабочего персонала свидетельствует о наличии надлежащего баланса между обеспечением постоянности рабочего состава аудиторского персонала в целях максимального сокращения времени обучения нового аудиторского состава и возможностью привлечения при необходимости дополнительного аудиторского состава к выполнению задач, требующих наличия специальной квалификации. |

| | | |
|--|--|--|
| | Взаимодействие с внутренним аудитом ВПП в целях оптимизации ограниченных ресурсов аудита | Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия у него обширного опыта и доверия к работе подразделений внутреннего аудита. Аудиторское учреждение приводит свидетельства оптимизации использования ограниченных ресурсов на опыте самого учреждения, а также того, как учреждение будет оптимизировать его при аудиторских проверках ВПП. |
| | Представление результатов аудиторской проверки | Аудиторское учреждение приводит свидетельства своевременного и надлежащего представления результатов работы. |

| Контроль качества (балл от 1 до 5) | | |
|---|---|--|
| | Наличие процедуры, обеспечивающей контроль качества | Аудиторское учреждение приводит свидетельства наличия процедуры внутреннего контроля качества и открытость внешнему контролю со стороны ИНТОСАИ. |

| Представление информации (балл от 1 до 5) | | |
|--|--|--|
| | Своевременное сообщение результатов проверки руководству в форме полных по своему содержанию писем с рекомендациями, заключений по результатам аудиторских проверок и совещаний в зависимости от необходимости | <p>Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, как оно передает сообщения различным функциональным структурным единицам, в том числе Аудиторскому комитету.</p> <p>Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что структура его аудиторских заключений имеет формат, признанный приемлемым для того, чтобы ясно представить результаты аудиторской проверки. Аудиторское учреждение приводит свидетельства того, что оно представляет руководству результаты аудиторской проверки своевременно и эффективно, предварительно обсуждает с руководством результаты аудиторской проверки, предоставляет руководству возможность представлять замечания и давать пояснения до завершения работы над письмом с рекомендациями или заключениями по результатам аудиторской проверки, а также при необходимости отражает в письме с рекомендациями или в заключении по результатам аудиторской проверки замечания и пояснения руководства.</p> <p>Представление заключений по результатам аудиторских проверок в сроки, установленные в Организации Объединенных Наций.</p> |

| Стоимость услуг (балл рассчитывается при помощи следующей математической формулы: кандидату с самой низкой стоимостью услуг присваивается по этому критерию максимальный балл, а остальным кандидатам баллы присваиваются пропорционально разнице между стоимостью их услуг и самой низкой стоимостью услуг) | | |
|---|--|---|
| | Наиболее конкурентоспособная стоимость услуг | Стоимость услуг аудиторского учреждения конкурентоспособна и признается приемлемой и соразмерной принимаемой им к исполнению работе, и учреждение приводит свидетельства того, что эта стоимость не занижена настолько, чтобы препятствовать действенному и эффективному выполнению работы по аудиту, и не завышена настолько, что может быть признана несоразмерной принимаемой к исполнению работе. |

Сокращения

| | |
|---------|---|
| ККАБВ | Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам |
| ФАО | Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций |
| МФБ | Международная федерация бухгалтеров |
| ИНТОСАИ | Международная организация высших органов финансового контроля |
| МСФО ОС | Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора |