

Distribution: General

Дата: 2 октября 2017 года

Original: French

Пункт 5 повестки дня

WFP/EB.2/2017/5-C/1

Ресурсы, финансовые и бюджетные вопросы

**Для сведения**

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

---

**План работы внешнего аудитора**  
*на период с июля 2017 года по июнь 2018 года*

---

**Координатор:**

Г-н Р.Беллин (Mr R.Bellin),  
Директор Службы внешнего аудита  
тел.: 066513-2392

---

Cour des comptes  
FRANCE



# ВНЕШНИЙ АУДИТ ВСЕМИРНОЙ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ

План работы внешнего аудитора на период  
с июля 2017 года по июнь 2018 года



Всемирная  
Продовольственная  
Программа

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. Мандат и цели</b>	<b>4</b>
<b>II. Аудиторские проверки и отчёты</b>	<b>5</b>
<b>III. Стандарты и методы</b>	<b>5</b>
<b>IV. Области аудита</b>	<b>7</b>
<b>A. Аудиторские проверки результативности</b>	<b>7</b>
<b>B. Аудиторские проверки на местах</b>	<b>8</b>
<b>C. Проверка финансовой отчетности</b>	<b>9</b>
<b>Приложение I: Список направлений аудита, отобранных для проведения проверок результативности в период 2017–2018 годов, и предварительный список возможных направлений на последующие периоды</b>	<b>11</b>
<b>Приложение II: Список подразделений, отобранных для проведения аудиторских проверок на местах в период 2017–2018 годов, и предварительный список возможных проверок на местах в течение двух предшествующих и предстоящих периодов</b>	<b>12</b>
<b>Сокращения, используемые в документе</b>	<b>13</b>

## I. Мандат и цели

1. В настоящем документе, представленном для сведения Исполнительному совету Всемирной продовольственной программы (ВПП), содержится годовой план работы по проведению аудиторских проверок на период с июля 2017 года по июнь 2018 года.
2. Решением Исполнительного совета от 10 ноября 2015 года, принятым на основании положения 14.1 Финансовых положений ВПП, внешним аудитором ВПП на период с 1 июля 2016 года по 30 июня 2022 года был назначен Первый председатель Счетной палаты Франции.
3. Мандат внешнего аудитора изложен в Статье XIV Финансовых положений ВПП и в приложении к ним, а также в объявлении о приеме кандидатур на должность внешнего аудитора. Объявление на прием кандидатур наряду с предложением услуг внешнего аудитора, в особенности его подробное техническое предложение, которое было утверждено Советом, образуют его круг ведения.
4. В обязанности внешнего аудитора входят проверка финансовой отчетности ВПП (Положение 14.1 Финансовых положений), а также, если он сочтет необходимым, представление замечаний в отношении эффективности финансовых процедур, системы отчетности, внутренних механизмов финансового контроля и в целом – системы администрации и управления ВПП (Положение 14.4 Финансовых положений).
5. Мандат, предоставленный внешнему аудитору в рамках его круга ведения, утвержденного Советом, охватывает как проверку финансовой отчетности, так и обзор результативности и правомерности управленческих мероприятий ВПП.
6. Согласно Статье XIV.6 b) Общих положений и на основании статей 13.1 и 13.3 Финансовых положений ВПП Директор-исполнитель ВПП готовит и представляет финансовые ведомости. В соответствии с положением 3.1 Финансовых положений Директор-исполнитель несёт всю полноту ответственности перед Советом и подотчётен ему во всех вопросах финансового управления деятельностью ВПП.
7. 12 декабря 2016 года с Директором-исполнителем был подписан договор об оказании услуг с целью обеспечения четкого понимания соответствующих обязанностей администрации и внешнего аудитора в соответствии со стандартом МСА 210.
8. Цель проверки финансовой отчетности заключается в получении разумных гарантий того, что в финансовых ведомостях по всем существенным аспектам представлена правдивая и объективная картина финансового положения ВПП по состоянию на 31 декабря 2017 года, и что результаты мероприятий, зафиксированные в течение указанного финансового года, соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС); что финансовые ведомости были составлены в соответствии с Финансовыми положениями и установленной политикой отчетности; что проводимая политика отчетности соответствует политике предыдущего финансового года; и что, наконец, операции проводились с соблюдением Финансовых положений и решений руководящих органов.
9. В рамках финансового аудита внешний аудитор должен рассмотреть и, при необходимости, проверить определённые механизмы внутреннего контроля, оказывающие существенное влияние на подготовку финансовой отчетности. Внешний аудитор учитывает те внутренние механизмы, которые касаются подготовки финансовой отчетности, и вырабатывает такие процедуры проведения аудита, которые соответствуют характеру проверки, при этом перед ним не ставится задача формулирования того или иного мнения относительно действенности этих контрольных механизмов. Первоочередная цель этой работы состоит в том, чтобы определить стратегию финансового аудита; она также может способствовать выявлению возможностей для усиления внутреннего контроля, которые будут доведены до сведения ВПП.
10. Что касается рассмотрения вопросов управления деятельностью ВПП, то аудиторские проверки будут направлены на то, чтобы установить, проводятся ли мероприятия в

проверяемых областях в соответствии с принципами экономии, эффективности и действенности, и имеются ли возможности для совершенствования.

11. Аудит результативности также будет направлен на удостоверение того, что мероприятия, финансовые операции и информационные материалы во всех существенных аспектах соответствуют положениям уставных документов ВВП.

## **II. Аудиторские проверки и отчёты**

12. В соответствии со своим кругом ведения внешний аудитор обязан ежегодно готовить доклад о проверке финансовой отчетности ВПП (представляемый на утверждение Совета), сопровождаемый его заключением о состоянии счетов, два доклада о результативности и правомерности управления ВПП, называемые также докладами о проверке результативности (представляются на рассмотрение Совета), и 10 писем в адрес руководства, которые составляются по итогам посещения внешних подразделений (Вопрос региональных бюро, страновых отделений и прочих отделений). Кроме того, внешний аудитор утверждает проект годового доклада о выполнении рекомендаций внешнего аудитора, представляемый Секретариатом на рассмотрение Совета.
13. Как правило, письма с замечаниями в адрес руководства, касающимися управления отделениями на местах, будут направляться только в Секретариат. При этом внешний аудитор оставляет за собой возможность отражать в своих докладах Совету любые вопросы, на которые следует обратить внимание Совета, отмеченные им в отделениях на местах.
14. Аудиторская проверка финансовой отчетности будет проводиться в штаб-квартире ВПП в два этапа: промежуточный аудит – осенью рассматриваемого финансового года (за 2017 финансовый год – с 16 по 27 октября 2017 года) для ознакомления с механизмами внутреннего контроля и их проверки, и окончательный аудит – в первом квартале после закрытия счетов (за 2017 финансовый год – с 19 февраля по 9 марта 2018 года) для рассмотрения определенного объема транзакций.
15. В ходе каждой из этих двух аудиторских проверок результативности будет проведено два посещения штаб-квартиры в период сентября 2017 года – февраля 2018 года: подготовительная поездка для завершения плана аудита и для определения основных процессов, и заключительная поездка для проверки механизмов контроля, сбора фактологии и подготовки заключений.
16. Каждый год внешний аудитор будет совершать 10 поездок на места, в частности в страновые отделения и региональные бюро. В ходе этих проверок будет рассмотрено соответствие управленческих мероприятий нормативным документам; эти проверки будут также способствовать аудиту результативности в соответствии с намеченными направлениями. Кроме того, они могут включать в себя выборочную проверку мероприятий, отобранных по степени рисков в областях, влияющих на финансовую отчетность. Для периода с июля 2017 года по июнь 2018 года аудиторские проверки на местах будут проводиться с сентября 2017 года по февраль 2018 года.
17. Хотя круг ведения предусматривает посещения семи страновых отделений и аудиторские проверки трех региональных бюро, внешний аудитор при необходимости может скорректировать это.
18. Для периода с 1 июля 2017 года по 30 июня 2018 года окончательные доклады аудита результативности представляются Секретариату Совета к 6 апреля 2018 года, а доклад о проверке финансовой отчетности и заключения о состоянии счетов – к 20 апреля 2018 года.

## **III. Стандарты и методы**

19. Как указано в положении 14.3 Финансовых положений, аудиторская проверка финансовой отчетности проводится в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), Финансовыми положениями ВПП и приложенному к ним дополнительному кругу

- полномочий. Эти стандарты являются составной частью стандартов Международной организации высших ревизионных учреждений (МОВРУ) , которые также регулируют методику, применяемую внешним аудитором при проведении проверок результативности и правомерности.
20. Согласно этим стандартам, внешний аудитор обязан соблюдать соответствующие нормы профессиональной этики, составлять профессиональное заключение и проявлять критическое мышление и независимость в течение всей процедуры аудита. Ни директивные, ни руководящие органы какой-либо организации не могут вмешиваться в выбор аспектов для аудита, в планирование, установление сроков или выполнение работ, в сообщении результатов или в мониторинг аудиторских проверок.
  21. В ходе планирования как финансовых проверок, так и проверок результативности ревизионные мероприятия направлены на решение трех основных задач: анализ подразделения, оценку системы внутреннего контроля и выявление значимых рисков.
  22. При планировании своей работы внешний аудитор будет ориентироваться на следующие цели:
    - рассмотрение основных проблем, стоящих перед ВПП и ее руководящими органами с точки зрения повышения уровня эффективности, действенности и экономии управления и использования ресурсов, предоставляемых донорами. Поэтому аудиторские мероприятия должны быть направлены на решение важных вопросов, особенно с учетом их финансового или стратегического значения;
    - сочетание этого подхода, во-первых, с анализом рисков любого характера, способных подорвать потенциал ВПП в сфере достижения результатов, ожидаемых государствами-членами, а во-вторых – с программами внутреннего аудита и оценки. Выбор областей для проведения аудита, должен приносить ВПП практическую пользу, прежде всего это должны быть области, которым присущи значительные риски, и потому, что эти области не подвергались тщательной проверке в ходе недавних аудитов, проводившихся другими надзорными органами.
  23. В ходе планирования работы внешний аудитор также должен учитывать свои возможности по проведению аудиторской проверки в соответствующей области, принимая во внимание имеющуюся информацию, предоставленные ему ресурсы и назначенные сроки.
  24. Для проработки плана своей работы на период с июля 2017 года по июнь 2018 года и многолетней стратегии проведения аудиторских проверок внешний аудитор провёл дополнительный анализ рисков, по результатам которого он составил перечень областей контроля, по которым необходим аудит результативности в силу их важности для ВПП и пользы от такого аудита для решения других задач.
  25. Очевидно, что количество потенциальных областей аудита превышает число проверок, запланированных на период с июля 2017 года по июнь 2018 года (две).
  26. В Приложении I представлены не только два направления, отобранные для периода с июля 2017 года по июнь 2018 года, но и резервный список приоритетных направлений, подготовленный на несколько лет вперед, чтобы повысить уровень предсказуемости и согласованности планирования аудиторской работы на последующие годы. На основе этого расширенного списка с руководством, другими контрольными органами и Советом, будут обсуждаться направления дальнейшей работы, в частности, для недопущения дублирования в работе.
  27. Направления, намеченные на последующие периоды, носят лишь предварительный характер. Внешний аудитор обязан провести проверку только в тех областях, которые отобраны для первого периода. Многолетняя стратегия будет ежегодно пересматриваться при подготовке годового плана работы.
  28. С учетом той же многолетней перспективы (три двухлетних периода) в Приложении II приведен список аудиторских проверок, намеченных для проведения на местах. В

отношении корректировки на последующие после первого периоды, действуют те же оговорки, что и для Приложения I.

29. На этапе оперативного планирования каждой аудиторской проверки данный годовой план работы следует дополнить предварительным исследованием, позволяющим более точно определить охват аудита, подготовить техническое задание для представления руководству и составить план-задание для аудиторских групп.
30. Для проведения такого оперативного планирования внешний аудитор перед началом каждой аудиторской проверки будет организовывать рабочие совещания с руководством ВПП.

#### **IV. Области аудита**

##### **A. Аудиторские проверки результативности**

###### **1. Связанные с продовольствием потери**

31. По данным финансовой отчётности за 2016 год продовольственные потери ВПП составили 21,1 млн долл. США (23 786 тонн): эти потери обусловлены тем, в каких трудных условиях работает ВПП; они почти в два раза превысили потери в 2015 году, но тем не менее составляют менее одного процента общего объёма распределённого продовольствия.
32. В финансовой отчётности и в годовом отчёте о потерях<sup>1</sup> отражены только потери уже поставленного продовольствия, т.е. после поступления продовольственных товаров в страны-получатели, но до их распределения среди населения или передачи партнёрам по сотрудничеству. Потери до поставки в ту или иную страну не учитываются в этих отчётах, а учитываются в системе LESS (система поддержки материально-технического обеспечения). Потери на этапах после распределения продовольствия отслеживаются другими механизмами, например общеорганизационным механизмом управления программами (*COMET*).
33. Цель аудита связанных с продовольствием потерь будет заключаться в анализе действенности, эффективности и последовательности организации работы ВПП по снижению таких потерь. Будут приниматься во внимание потери всех видов, включая потери на этапе до поставки продовольствия в страну-получатель и нецелевое использование продовольствия после его распределения бенефициарам.
34. При аудиторской проверке будут учитываться и потери, не имеющие финансовых последствий, в силу того, что они либо покрываются страховкой ото всех рисков, либо другими механизмами возмещения и восстановления. Хищения, мошенничество и несчастные случаи, даже в случае возмещения финансовых потерь, также влияют на работу ВПП, снижая её эффективность.
35. В работе будет использоваться широкое толкование связанных с продовольствием потерь. События, которые могут не соответствовать определению понятия связанных с продовольствием потерь, такие, как возможные судебные разбирательства с поставщиками, транспортными компаниями или государствами, или случаи, связанные с качеством и безопасностью продовольствия, могут вызывать задержки и стать причиной увеличения затрат, что отрицательно сказывается на репутации ВПП и в конечном итоге мешает достижению стоящих перед ней задач.
36. Задачи аудита будут заключаться в следующем:
  - выявление и количественное определение всех потерь любого характера, связанных с поставляемым ВПП продовольствием, начиная с определения понятия "продовольственная корзина" вплоть до конечного потребления;

---

<sup>1</sup> Доклад об потерях после оказания помощи за период, заканчивающийся 31 декабря 2016 года (WFP/EB.A/2017/10-B).

- изучение систем контроля товарно-материальных запасов, анализа и учёта;
- анализ действенность мер, предпринимаемых ВПП для предотвращения и смягчения последствий таких потерь и, в частности, проверка того, какие меры защиты от финансового, юридического и репутационного ущерба в связи с закупкой и распределением продовольствия предпринимает ВПП.

## **2. *Развёртывание и сворачивание ресурсов в ходе чрезвычайных операций***

37. Операции уровня 2 (L2) и уровня 3 (L3), независимо от того, являются ли они чрезвычайными операциями (ЧО) или длительными операциями по оказанию чрезвычайной помощи и восстановлению (ДОЧПВ), начинаются по распоряжению Директора-исполнителя исходя из пяти критериев: масштабы, сложность, срочность, потенциал и риск для репутации. В рамках этих операций на уровне региональных бюро (для L2) или штаб-квартиры (для L3) осуществляется мобилизация дополнительных ресурсов.
38. В 2016 году ВПП пришлось работать в условиях беспрецедентно большого числа чрезвычайных операций второго и третьего уровней – до 12 операций одновременно. Большинство этих операций было связано с затяжными конфликтами, продолжающимися месяцы и даже годы; некоторые были также обусловлены климатическими явлениями.
39. Постоянное увеличение числа чрезвычайных ситуаций создаёт существенную опасность того, что потребности в услугах ВПП будут превышать её возможности, что доводит до крайней степени напряжения все её ресурсы. Положение усугубляется тем, что действовать необходимо срочно, причём в крайне нестабильной ситуации.
40. В ходе данного аудита будут учитываться следующие четыре элемента: финансирование, людские ресурсы, товарное обеспечение и инфраструктура.
41. Решающее значение для ВПП имеет этап первоначального развёртывания чрезвычайных операций, в ходе которого Программа должна определить необходимый объём ресурсов и немедленно их развернуть; при этом необходимо сохранять эффективное управление.
42. Другим ключевым моментом является сворачивание ресурсов по окончании чрезвычайной операции: необходимо тщательно продумать и спланировать послекризисные мероприятия для обеспечения стабильности и начала восстановления. Необходимо адаптировать масштабы и объёмы ресурсов для решения новых задач.
43. В рамках аудиторской проверки планируется:
  - провести оценку того, как ВПП осуществляет анализ чрезвычайных ситуаций и определяет необходимый объём ресурсов, выделяемых в начальной и заключительной фазе операций;
  - провести анализ механизмов развёртывания (в начальной фазе) и сворачивания ресурсов (в заключительной фазе), включая сбор данных и мониторинг;
  - выявить основные недостатки и риски при выделении и использовании ресурсов на начальном и заключительном этапах чрезвычайных операций и проверить надёжность мер внутреннего контроля и компенсации негативных последствий.

## **В. Аудиторские проверки на местах**

44. Круг ведения внешнего аудитора предусматривает, что он будет ежегодно проводить проверки в 10 отделениях на местах, в том числе в ряде региональных бюро и страновых отделений.
45. При составлении графика мы учитывали результаты анализа рисков и то, когда в последний раз проводились аудиторские проверки одним из надзорных органов.
46. Кроме того, на каждый год выбирались – не считая исключительных случаев – несколько страновых отделений, находящихся в зоне, охватываемой теми региональными бюро, проверка которых намечена в соответствующем году.

47. В настоящее время большинство мероприятий ВПП осуществляется в связи с чрезвычайными ситуациями в районах существенных рисков в области безопасности. В силу трудностей, связанных с работой в таких условиях, которые характеризуются отсутствием стабильности, мы не исключаем возможности отказа от посещения одной или нескольких стран, запланированных к посещению.
48. Учитываются масштабы задействованных финансовых средств, однако в определённых случаях, руководствуясь своими профессиональными суждениями, мы можем не ограничиваться исключительно финансовым анализом.
49. В Приложении II приводится список подразделений, намеченных для проверки. Предполагается сделать период 3 (2018–2019 годы) образцовым, по опыту которого можно будет совершенствовать координацию с другими надзорными органами.
50. В ходе аудиторских проверок будет на системной основе рассматриваться правильность управления с точки зрения финансов, людских ресурсов, распоряжения активами и координации с другими органами.
51. Кроме того, аудиторские проверки на местах обеспечат возможность сбора информации, которую можно будет использовать для двух проверок результативности, намеченных на текущий год, а также для дополнительных проверок, необходимых для ревизии финансовой отчетности ВПП.
52. Одним из ключевых элементов Стратегического плана ВПП является развитие центров передового опыта, созданных в качестве средства укрепления сотрудничества в формате "Юг–Юг". В ходе своей работы внешний аудитор может запланировать проверку одного или нескольких таких центров в рамках своих поездок на места. При необходимости в один из его докладов Совету может быть включен обзор, посвященный этой теме.

### **С. Проверка финансовой отчетности**

53. Проведя предварительную оценку, внешний аудитор пришёл к выводу, что внутренний контроль осуществляется в ВПП в условиях высокого уровня присущих рисков в силу характера и районов проведения её основных операций, и крайне децентрализованной структуры, в результате чего сотрудники на страновом уровне работают в значительной степени автономно.
54. Результаты, полученные в ходе финансового аудита, подтвердили эту предварительную оценку, что позволило в значительной мере скоординировать работу всех групп аудита (на местах, аудит результатов работы и финансового аудита) для того, чтобы гарантировать надлежащий учёт для целей финансового аудита всех вопросов, выявленных в ходе аудиторских проверок на местах.
55. Кроме того, внешний аудитор в своём докладе отметил наличие в финансовой отчётности за 2016 год двух областей повышенных рисков:
  - a) Распределение денежных средств – поскольку на него приходится всё более значительная доля в операциях ВПП, этим мероприятиям присущи высокие риски, и это создаёт проблемы в плане внутреннего контроля. Внешний аудитор и в 2017 году назначит для проверки РДС опытного ревизора и будет уделять особое внимание выполнению рекомендаций по результатам аудита 2016 года.
  - b) Учёт поступления взносов – поскольку это важно для Организации, которая полностью работает на основе добровольных взносов. Для целей финансового аудита в 2017 году внешний аудитор продолжит практику назначения опытных ревизоров для проверки учёта поступления средств и будет уделять особое внимание выполнению соответствующих рекомендаций по результатам аудита 2016 года; он также будет применять процедуры прямого подтверждения всех аспектов этих операций.
56. Исходя из характера деятельности ВПП и её в высшей степени децентрализованной структуры, внешний аудитор подчёркивает, что риск мошенничества велик (ежегодно случаи мошенничества приводятся в докладе генерального инспектора). Для целей

финансового аудита в 2017 году, внешний аудитор продолжит практику назначения специалиста по анализу данных, специализирующегося на выявлении случаев мошенничества на основе закона Бенфорда и будет уделять особое внимание выполнению соответствующих рекомендаций по результатам аудита 2016 года в контексте рассмотрения систем ИТ. Надлежащим образом разработанная и реализованная общая ИТ-система и контроль за её работой – всё это может помочь в профилактике мошенничества.

57. Помимо высоких рисков, упомянутых выше, и рисков, связанных с мошенничеством, внешний аудитор пришёл к заключению, что высок уровень присущих рисков и рисков в плане контроля применительно к следующим счетам:
- a) денежные средства и их эквиваленты
  - b) товарно-материальные запасы
  - c) расчёты с поставщиками, начисленные расходы, закупки
58. В отношении этих важных статей, которым присущи высокие совокупные риски, внешний аудитор проведёт комплексную проверку средств внутреннего контроля в ходе предварительного аудита и всестороннюю проверку на предмет подтверждения в ходе окончательного аудита. Он также задействует процедуры прямого подтверждения третьими сторонами и будет принимать во внимание любые вопросы (если таковые будут) докладываемые группами проверки на местах и аудита результативности.

## ПРИЛОЖЕНИЕ I

**Список направлений аудита, отобранных для проведения проверок результативности в период 2017–2018 годов и предварительный список возможных направлений на последующие периоды**

2016–2017 годы (остаток)	2017–2018 годы	2018–2019 / 2019–2020 / 2020–2021 и 2021–2022 годы
Рассмотрение децентрализации	Связанные с продовольствием потери	Целевые группы для денежных пособий
Изменение людских ресурсов	Развёртывание и сворачивание ресурсов при начале и окончании чрезвычайных операций	Бюджетное планирование и выделение ресурсов в национальных стратегических планах (ССП)
		Партнёрские связи с частным сектором для укрепления потенциала Оценка результативности и СПП Межучрежденческая координация Партнеры по сотрудничеству Структура накладных расходов Надзорная функция ВПП

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

**Список подразделений, отобранных для проведения аудиторских проверок на местах в период 2017–2018 годов, и предварительный список возможных проверок на местах в течение двух предшествующих и предстоящих периодов (предварительный)**

	2016–2017 годы (остаток)	2017–2018 годы	2018–2019 годы
<b>Региональные бюро</b>	Дакар	Каир	Найроби
	Бангкок	Йоханнесбург	Панама
<b>Страновые и прочие отделения</b>	Камерун	Ливан	Гаити
	Центральноафриканская Республика	Палестина	Гондурас
	Буркина-Фасо	Украина	Гватемала
	Мьянма	Турция	Иордания
	Лаосская Народно-Демократическая Республика – Камбоджа*	Непал	Уганда
	Пакистан	Малави	Сомали
	Аддис-Абеба**	Зимбабве	Джибути
	Копенгаген/Брюссель/Лондон***	Кения	Женева, Нью-Йорк, Вашингтон

\* Общее задание по проведению ревизии обоих страновых бюро в ходе одной аудиторской проверки.

\*\* Задание по проведению ревизии представительства ВПП при Африканском союзе и странового отделения в ходе одной аудиторской проверки.

\*\*\* Задание по проведению ревизии трёх страновых бюро в ходе одной аудиторской проверки.

**Сокращения, используемые в документе**

ЧО	чрезвычайная операция
МСФО ОС	Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора
МСА	Международные стандарты аудита
МСВРУ	Международные стандарты высших ревизионных учреждений
ДОЧПВ	длительная операция по оказанию чрезвычайной помощи и восстановлению