

برنامج
الأغذية
العالمي



Programme
Alimentaire
Mondial

World
Food
Programme

Programa
Mundial
de Alimentos

执行局
年会

2010年6月7日 - 11日，罗马

RESOURCE, FINANCIAL AND BUDGETARY MATTERS

Agenda item 6

供批准

C

分发：普遍

WFP/EB.A/2010/6-F/1

2010年5月21日

原件：英文

PROPOSED AMENDMENTS TO THE TERMS OF REFERENCE OF THE WFP AUDIT COMMITTEE

修订建议由审计委员会草拟。秘书处坚信他们将为与审计委员会和执行局合作对职责范围进行任何必要的修订提供推动力。

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

执行局会议记录

本文件提交执行局以供批准

秘书处邀请对本文件有技术性问题的执行局成员尽量在执行局会议前联系以下粮食计划署协调工作人员。

审计委员会主席： Mirza Qamar Beg 先生 电子邮件： qbmirza@hotmail.com

如果您对执行局文件分发有疑问，请与大会服务股行政助理 I. Carpitella 女士联系(电话： 066513-2645)。

决定草案*



执行局批准《世界粮食计划署审计委员会职责范围修订建议》
(WFP/EB.A/2010/6-F/1)。

* 这是决定草案。了解执行局通过的最终决定，请参考在会议结束时分发的决定和建议文件。

背景

1. 在其 2009 年第一次常会，执行局承认外部审计员提交的文件《世界粮食计划署审计委员会职责范围》(WFP/EB.1/2009/6-B/1) 并赞同成立世界粮食计划署审计委员会作为独立咨询机构向执行局和执行理事报告。
2. 执行局批准职责范围中所载的原则，并要求秘书处进行修订，以纳入执行局在其讨论期间提供的指引。更新后的职责范围由执行局于 2009 年 4 月 22 日确认。
3. 本文件建议对职责范围进行一些修订。随附现行职责范围以及突出显示的修订建议的副本，以供参阅

修订建议

4. 建议的修订涉及：
 - a) 使命一节应说明审计委员会将：
 - 就业务相关问题向世界粮食计划署管理层提出建议；这基于：i) 评估方案的有效性，这与评估运作风险相关；ii) 评估审计方案，以确保它们包括相关的方案审查；以及 iii) 以及对关键业绩指标以及相关信息进行高级别的审查；
 - 就要求外部审计员扩展审计工作或提供额外工作，与高级管理层和/或 EBB 商议，并参与与费用相关的讨论；
 - 尽可能最早知悉 可能造成重大风险或要求变动计划署战略的与计划署管理、业务实物运作有关的任何异常或例外性质的事项；
 - 就任命监察长、内部审计长以及检查和调查长，与高级管理人员商议；以及
 - 在其认为适当时与执行局和外部审计员商议。
 - b) 成员资格和法定人数一节应说明：
 - 主席将就审计委员会新成员的选择与高级管理人员商议，且将成为任何任命小组的成员；以及
 - 审计委员会在与 EBB 进行商议后 将运行轮调制度，以确保在足够长的期间内，至少有两名成员将随时提供服务，从而确保持续性和稳定性。

执行局行动

5. 鼓励执行局考虑这些建议并授予正式批准。

附录

执行局于 2009 年 4 月 22 日确认的世界粮食计划署审计委员会职责范围

[在本文中，修订建议加粗并加下划线。]

目的

1. 审计委员会作为专门的顾问，协助世界粮食计划署执行局和执行理事行使有关计划署运作的财政报告、内部控制安排、风险管理程序和其它审计相关事项方面的责任。审计委员会主要就这些事项提出建议，考虑到财政规章制度和适用于世界粮食计划署及其运作环境的政策与程序。它不能取代联合国行政和预算问题咨询委员会 (ACABQ) 或联合国粮食与农业组织 (FAO) 财务委员会授予执行局的咨询职能。

使命

2. 审计委员会应该：
 - a) 对所有职责范围项下的其活动产生的问题提出建议，并向执行理事和/或执行局提供适当的建议；
 - b) 对业务相关的事项进行审查并提出建议；这一职能将包括评估方案的有效性以及它们与运作风险之间的关系，以及对关键业绩指标及相关信息进行高级别的审查；**
 - c) 对严重影响会计和财务报告事宜、计划署内部控制、内部审计职能和运作程序有效性的政策进行审查并提出建议；
 - d) 对计划署风险管理策略、程序和问题进行审查并提出建议；
 - e) 对计划署财务报表和报告进行审查并提出建议；
 - f) 促进对计划署内部审计职能的理解以加强其有效性，并提供论坛平台以讨论内部控制和风险管理问题、运作程序及内部和外部审计提出的问题；
 - g) 对内部和外部审计职能的工作计划给予评论，以便在持续的审查中考虑；
 - h) 考虑内部和外部审计师的所有相关报告，**特别是为了确保它们包括相关的方案审查，以及**关于粮食计划署的财务报表和管理信函的报告。粮食计划署有责任公平地呈现财务报表，包括适当披露；
 - i) 根据其使命，考虑 OSDI 报告中的风险和控制推断；视情况将涉及法定程序和隐私权考虑的审计事项移交调查部门；
 - j) 监督管理层对内部和外部审计建议的实施情况；

-
- k) 就粮食计划署对内部职员及外部人士暗中揭发管理和运作中的不道德行为的安排进行审查并提出建议；
 - l) 对粮食计划署的防欺诈政策、道德规范和举报政策提供建议；
 - m) 为执行理事准备并向执行局提交一份关于其活动的年度报告，以供执行局审议和讨论；
 - n) 对内部和外部审计师的表现提出意见， 并就要求外部审计员扩展审计工作或提供额外工作，以及相关费用向管理层提供意见；以及
 - o) 就下列各项向执行局提供意见和建议：**i) 根据计划署的财务条例，安排任命外部审计员；以及 ii) 任命监察长、内部审计长以及检查和调查长。**
3. 就可能造成重大风险或要求变动计划署战略的与管理、运作或业务流程有关的任何异常或例外性质的事项，立即与审计委员会商议。
 4. 审计委员会在其认为适当时与执行局、执行理事和外部审计员商议。

途径

5. 审计委员会有权：
 - a) 获得其认为执行其使命所必需的所有信息和/或文件，包括由内外部审计员制作的所有审计报告和审计工作文书。
 - b) 从任何雇员处寻求任何信息或要求计划署的系统生成信息并要求所有雇员配合审计委员会在执行其使命时提出的任何请求；以及
 - c) 如认为有必要，可获得法律专业建议或其他独立专业建议。
6. 审计委员会和外部审计员将每年召开闭门会议。

会议的数量

7. 在正常情况下，审计委员会每年至少应召开四次会议。主席、任何成员或外部审计员可以要求召开额外的会议。

召集会议

8. 审计委员会会议应由主席或由秘书处按照主席的指示召集。审计委员会成员一般应给予至少十个工作日的会议通知。
9. 主席将批准与邀请函一同派发的会议暂定议程。

成员资格和法定人数

10. 执行局应批准在 执行理事的推荐下任命的审计委员会成员；审计委员会应由五名具有最近相关财务经验的成员组成，其中一名或多名成员应具有一些高级审计经验，而且所有这五名成员应独立于世界粮食计划署秘书处和执行局之外。在选择这

些成员时，应充分考虑公平地域代表性。被任命的委员会成员将从其成员中选举出他们的主席。成员以个人身份任职且不可由替代参与人代表。三名成员，其中一名必须是主席，应构成法定人数。

11. 主席将就审计委员会新成员的选择与管理层商议，且将成为任何任命小组的成员。
12. Ø 审计委员会在与 EBB 进行商议后将运行轮调制度，以确保在足够长的期间内，至少有两名成员将随时提供服务，从而确保持续性和稳定性。
13. 世界粮食计划署常驻代表处或世界粮食计划署秘书处的前任成员在其职责届满之后两年内不得被任命为审计委员会成员。
14. 成员任期在初始期限届满后每三年更换一次，且分阶段以提供连续性。成员更换将取决于成员在其首个任期的贡献的正面评价。

利益冲突

15. 将来保存利益登记表，记录成员在一般或特殊事宜中的利益。如果出现实际或潜在的利益冲突，将声明该利益，并且将避免成员就该事件进行讨论或对该事件进行投票。在这种情况下，要求剩下的成员达到法定人数。

成员的职责和义务

16. 审计委员会成员在执行其顾问职责时，应以独立的非执行职能行事。就此而论，成员个人不应对审计委员会作为整体作出的决定负有责任。

除亲自参与以外的其他参与方式

17. 预期成员将出席会议。成员也可以通过电话或视频会议链接进行参与，但在该等情况下，为确定法定人数的目的他们将不被考虑在内。

出席

18. 主席可邀请秘书处成员出席会议。
19. 审计委员会可按照委员会的决定随时召开闭门会议。

代理主席

20. 如果主席不能出席会议，成员将从与会的成员中选出代理主席。

投票

21. 审计委员会的决议由出席会议的绝大多数成员作出并投票决定。如果投票相当，主席具有决定票。

秘书处职能

22. 审计委员会秘书处职能应当由执行理事委派的一名或多名计划署工作人员执行，但不得来自监察长和 和监督事务局， 并就与审计委员会工作相关的事宜直接向主席报告。

会议记录

23. 会议记录将由秘书处准备并保存。 审计 委员会应在会议后一月内通过信件批准会议记录。

24. 支持文件将由主席准备或由秘书处按主席的指示或主动准备。 文件也可以由外部审计员提交或在 主席批准下由其它管理指导委员会提交， 例如 投资委员会。

会议和会议记录的保密性

25. 除非另有决定，审计委员会的商议及其会议的会议记录应保密。 供审计委员会审议而派发的文件和信息材料应仅用于该目的并应视为机密材料。

报告

26. 审计委员会应当每年为执行理事准备其年度工作报告， 并应提交执行局年度会议以供审议。 报告将包括其工作的年度绩效评估。 审计委员会将定期审查其职责范围和使命的适当性， 并在适当时建议进行更改以供执行局批准。 审计委员会主席应出席执行局会议提交年度报告。

27. 主席和执行理事将就审计委员会商议的结果以及与其事务相关的未来事项定期互动。

成员免罚

28. 审计委员会的成员将免于受到因在审计委员会事务过程中进行的活动而对其提起的诉讼， 只要所述活动是以诚信善意原则进行的。

报酬

29. 世界粮食计划署不对审计委员会成员承担的工作提供报酬。 世界粮食计划署将就参与委员会会议而引起的必要旅费和食宿费对所有委员会成员提供补偿。 任何酬金的支付都应由执行局依据执行理事之建议进行决定。