



联合国  
粮食及  
农业组织

Food and Agriculture  
Organization of the  
United Nations

Organisation des Nations  
Unies pour l'alimentation  
et l'agriculture

Продовольственная и  
сельскохозяйственная организация  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

## ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

**Сто девяносто третья сессия**

**Рим, 27–28 октября 2022 года**

**План работы внешнего аудитора**

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

**г-ну Лутцу Хофману (Mr Lutz Hoffman),  
директору Службы внешнего аудита  
Всемирная продовольственная программа  
Эл. почта: [extauditor.lhoffmann@wfp.org](mailto:extauditor.lhoffmann@wfp.org)**

С документами можно ознакомиться на сайте [www.fao.org](http://www.fao.org).

РЕЗЮМЕ

- Председатель Федеральной счетной палаты Германии имеет честь представить "План работы внешнего аудитора".

ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Финансовому комитету предлагается принять к сведению "План работы внешнего аудитора" и, после утверждения, передать его Исполнительному совету для сведения.

Проект решения

- **В соответствии со статьей XIV Общих положений ВПП, Финансовый комитет ФАО рекомендует Исполнительному совету принять к сведению "План работы внешнего аудитора".**



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

**Исполнительный совет**  
Вторая очередная сессия  
Рим, 14–17 ноября 2022 года

---

Distribution: General

Пункт 5 повестки дня

Дата: 30 сентября 2022 года

WFP/ЕВ.2/2022/5-С/1

Original: English

Ресурсы, финансовые и бюджетные вопросы

Для сведения

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

---

## **План работы внешнего аудитора на период с июля 2022 года по июнь 2023 года**

---

**Координатор:**

г-н Л. Хоффман,  
директор Службы внешнего аудита  
Эл. почта: [extauditor.lhoffmann@wfp.org](mailto:extauditor.lhoffmann@wfp.org)



B u n d e s  
rechnungshof ■ ■ ■

План работы внешнего аудитора  
на период с июля 2022 года по июнь 2023 года

## **Содержание**

1. Предисловие.....	4
2. Мандат и обязанности.....	4
3. Цели и объем аудиторской проверки.....	5
4. Доклад аудитора и сроки подготовки.....	6
5. Области аудита.....	7
Приложение 1	10
Приложение 2	11

# 1. Предисловие

Своим решением 2021/EB.2/4 от 16 ноября 2021 года Исполнительный совет ВПП назначил Председателя Федеральной счетной палаты Германии внешним аудитором ВПП для проверки отчетности ВПП на шестилетний период с 1 июля 2022 года по 30 июня 2028 года в соответствии с пунктом 14.1 Финансовых положений ВПП.

В настоящем документе вниманию Исполнительного совета представляется план работы внешнего аудитора по проведению аудиторских проверок в период с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года.

# 2. Мандат и обязанности

Мандат внешнего аудитора изложен в статье XIV Финансовых положений ВПП и приложении к ним. Объявление о приеме кандидатур и предложение услуг внешнего аудитора, в особенности его подробное техническое предложение, образуют его круг ведения.

Обязанности внешнего аудитора включают проведение аудиторской проверки в соответствии с Едиными стандартами аудиторской проверки, принятыми Группой внешних аудиторов Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии, а также в соответствии с дополнительными полномочиями круга ведения, содержащимся в приложении к Финансовым положениям ВПП (Финансовое положение 14.3). Внешний аудитор может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления ВПП в целом (Финансовое положение 14.4).

Директор-исполнитель несет всю полноту ответственности перед Советом и подотчетен ему во всех вопросах финансового управления деятельностью ВПП (Финансовое положение 3.1). Директор-исполнитель представляет Исполнительному совету на утверждение ежегодную финансовую отчетность Фонда ВПП, включая входящие в его состав фонды и счета (Финансовое положение 13.1). Директор-исполнитель удостоверяет Финансовую отчетность и после окончания каждого финансового периода, не позднее 31 марта, представляет ее внешнему аудитору для проверки и вынесения заключения (Финансовое положение 13.3). Подготовка финансовой отчетности производится в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (Финансовое положение 13.1). В целях обеспечения действенного и эффективного использования ресурсов ВПП и обеспечения сохранности ее активов Директор-исполнитель создает систему внутреннего контроля, включая систему внутренних аудиторских проверок и расследований.

В соответствии с приложением к Финансовым положениям ВПП Директор-исполнитель обеспечивает внешнему аудитор и его персоналу свободный доступ в любое удобное им время ко всем бухгалтерским книгам, записям и другой документации, которые, по мнению внешнего аудитора, необходимы для проведения аудиторской проверки.

### 3. Цели и объем аудиторской проверки

#### Финансовый аудит

В рамках проводимого внешним аудитором финансового аудита оценивается, насколько точно финансовые отчеты ВПП отражают финансовое положение ВПП по состоянию на 31 декабря 2022 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора, и была ли их подготовка проведена в соответствии с установленной учетной политикой, а принципы учетной политики применялись на той же основе, что и в предшествующем финансовом периоде.

Внешний аудитор планирует, готовит, проводит и представляет результаты проведенного аудита в соответствии с принятыми на международном уровне стандартами. Внешний аудитор руководствуется Международными стандартами аудита (МСА) и стандартами Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ).

В соответствии с Международными стандартами аудита внешний аудитор обязан соблюдать этические требования и получать разумную уверенность в том, что финансовые отчеты не содержат существенных искажений<sup>1</sup>. Внешний аудитор соблюдает этические требования Международных стандартов высших органов аудита<sup>2</sup>.

Основная ответственность за предотвращение и выявление случаев мошенничества лежит как на высшем руководстве, так и на руководителях среднего звена. Надзор со стороны высшего руководства включает учет возможности обхода системы контроля или иного ненадлежащего вмешательства в процесс подготовки финансовой отчетности. Ввиду присущих аудиторской проверке ограничений, неизбежно возникает опасность того, что некоторые существенные искажения финансовой отчетности не будут выявлены, даже несмотря на то, что аудит был должным образом спланирован и проведен в соответствии с МСА<sup>3</sup>.

При проведении аудита внешний аудитор использует подход, основанный на оценке рисков<sup>4</sup>. Внешний аудитор принимает к сведению результаты оценки, проведенной его

---

<sup>1</sup> МСА 200 "Общая цель независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита".

<sup>2</sup> МСВОА 130 "Кодекс этики" и МСВОА 140 "Управление качеством для высших органов аудита".

<sup>3</sup> МСА 240 "Ответственность аудитора в связи с мошенничеством при проверке финансовой отчетности".

<sup>4</sup> МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения путем понимания организации и ее среды".

предшественником, в соответствии с которой внутренний контроль в ВПП осуществляется в условиях высокого уровня присущих рисков в силу характера и районов проведения ее основных операций, и крайне децентрализованной структуры, в результате чего сотрудники на страновом уровне работают в значительной степени автономно.

Внешний аудитор проведет оценку сильных и слабых сторон механизмов контроля, предусмотренных финансовыми системами ВПП, для определения вероятности возникновения существенных ошибок. Результаты этой оценки рисков помогут внешнему аудитору определить уровень аудиторских доказательств, необходимых для обоснования аудиторского заключения, сосредоточить усилия на рассмотрении областей высокого риска и повысить затратоэффективность аудиторских проверок.

### **Аудит результативности**

Внешний аудитор проведет две аудиторские проверки эффективности отдельных аспектов администрации и управления ВПП. Эти аудиторские проекты будут сосредоточены на экономии, эффективности и результативности в соответствии с Международными стандартами высших органов аудита<sup>5</sup>.

## **4. Доклад аудитора и сроки подготовки**

Внешний аудитор представит доклад по итогам аудита финансовой отчетности за 2022 год и два доклада по итогам аудита результативности на рассмотрение годовой сессии Исполнительного совета в июне 2023 года.

В рамках проведения общего аудита финансовой отчетности внешний аудитор дважды посетит штаб-квартиру ВПП:

- с 10 по 21 октября 2022 года и
- с 14 февраля по 4 марта 2023 года.

В рамках проведения финансового аудита также предусматривается посещение региональных бюро и страновых представительств.

Что касается положения 13.3 Финансовых положений, в соответствии с которым началом аудиторской проверки финансовой отчетности и подготовки аудиторского мнения считается заверение Директором-исполнителем такой финансовой отчетности, и внешний аудитор проводит аудит финансовой отчетности, начиная с даты заверения, без ограничения по срокам и руководствуясь профессиональным суждением, с тем чтобы такое мнение было подготовлено на надлежащей основе.

---

<sup>5</sup> МСВОА 300 "Принципы аудита эффективности" и МСВОА 3000 "Стандарт аудита эффективности".



Две аудиторские проверки результативности будут проводиться главным образом в штаб-квартире ВПП в период с октября 2022 года по февраль 2023 года. Кроме того, запланировано посещение региональных бюро и страновых представительств.

## 5. Области аудита

### Финансовый аудит

Внешний аудитор провел предварительный анализ системы внутреннего контроля ВПП. Согласно результатам анализа, внутренний контроль в ВПП осуществляется в условиях высокого уровня рисков, поскольку ВПП ведет свою деятельность по всему миру и располагает крайне децентрализованной структурой, что обеспечивает руководителям на страновом уровне значительную степень автономии.

Основываясь на предварительной оценке рисков, внешний аудитор планирует при проведении аудита уделить основное внимание следующим областям:

- распределенные денежные пособия;
- организация работы с партнерами по сотрудничеству;
- запасы и распределение продовольственных товаров;
- вознаграждение работников;
- учет добровольных взносов.

В этих областях внешний аудитор проведет подробное исследование, включая механизмы контроля. Помимо упомянутых основных областей, будет проведен аудит всех остальных материальных позиций.

В ВПП широко применяются информационные системы. Система общеорганизационного планирования ресурсов WINGS II имеет огромное значение для ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности.

Внешний аудитор определит необходимые аудиторские процедуры и предпосылки для подготовки отчетности в отношении классов операций и остатков на счетах за 2022 финансовый год и на конец 2022 года. Что касается некоторых рисков, то внешний аудитор может счесть, что в рамках только основных процедур получить надлежащие аудиторские доказательства может оказаться невозможно или практически невозможно. Меры контроля ВПП в отношении таких рисков также являются предметом аудита, и внешний аудитор намерен детально ознакомиться с такими мерами контроля.

Внешний аудитор получит представление о порядке проведения бухгалтерских расчетов в ВПП, в том числе в отношении обязательств по выплатам работникам, которые основаны на актуарных допущениях. Внешний аудитор обратит особое внимание на такие обязательства и наладит взаимодействие с актуарием.

## Аудит результативности

Как отмечалось выше, внешний аудитор проведет две аудиторские проверки результативности: в отношении служб административной поддержки и в отношении управления запасами ГСМ. В Приложении 1 приведен перечень областей предыдущих аудитов эффективности в период с 2016 по 2021 год.

### Услуги по административной поддержке

Услуги по административной поддержке играют ключевую роль в организационной и оперативной деятельности ВПП. Для целей этого аудита под услугами по административной поддержке понимаются административные и общие услуги, такие как услуги по управлению информационно-коммуникационными технологиями и закупкам. Они также охватывают вопросы управления людскими ресурсами, которые имеют решающее значение для работы ВПП в странах, в которых она осуществляет свою деятельность. Цель этого аудита будет заключаться в том, чтобы оценить, насколько услуги по административной поддержке ВПП соответствуют критериям эффективности, экономии и результативности.

В ходе аудита будут получены ответы на следующие ключевые вопросы:

- Какими правилами регламентируются услуги по оказанию административной поддержки?
- Оказывают ли услуги по административной поддержке в соответствии с этими правилами?
- Соответствуют ли ИТ-системы потребностям по оказанию таких услуг?
- Соответствуют ли оказываемые штаб-квартирой ВПП услуги по административной поддержке потребностям страновых представительств?
- Оказывают ли региональные бюро необходимую поддержку страновым представительством?
- Каким образом штаб-квартира ВПП контролирует услуги по административной поддержке, полномочия по оказанию которых были делегированы страновым представительством?

### Управление запасами ГСМ

Деятельность страновых представительств зависит от наличия ГСМ. С учетом текущей непростой обстановки крайне важно обеспечить эффективный процесс управления запасами ГСМ наряду с соблюдением соответствующих правил, руководящих указаний и заручиться надлежащей поддержкой со стороны ИТ-систем.

В ходе аудита будут получены ответы на следующие ключевые вопросы:

- Нормативно-правовая база. Какие меры политики, правила, стандарты и руководящие принципы применяются для управления запасами ГСМ?
- Снабжение ГСМ. Каким образом ВПП обеспечивает надлежащее снабжение ГСМ? Какова процедура отбора поставщиков ГСМ? Договоры какого формата заключает ВПП? Предусматривают ли договоры положения о минимальных стандартах и приемлемом уровне качества и экологической устойчивости?
- Мониторинг и контроль. Каким образом ВПП контролирует потребление ГСМ? Как осуществляется управление запасами ГСМ? Соответствуют ли ИТ-системы требованиям с точки зрения управления запасами ГСМ? Каким образом ВПП предотвращает нарушения? Каким образом ВПП регулирует риски, связанные с ценами на ГСМ?

## **Ознакомительные поездки**

Страновые представительства ВПП осуществляют возложенный на нее мандат по оказанию продовольственной помощи и реагированию на кризисы. Более 87 процентов сотрудников ВПП работают в страновых представительствах. Поэтому поездки в страновые представительства имеют важнейшее значение для проведения аудиторских проверок. Внешний аудитор руководствуется следующими критериями для оценки целесообразности посещения странового представительства: предварительная оценка финансовых рисков, объем бюджета и время последнего посещения внешним аудитором.

ВПП осуществляет свою деятельность во многих странах со сложной обстановкой в области безопасности. Положение дел усугубляется последствиями пандемии COVID-19. С учетом этих рисков часть запланированных поездок может быть отменена.

Перечень страновых представительств, запланированных к посещению внешним аудитором в рамках текущего аудиторского цикла, приведен в Приложении 2.

## Приложение 1

**Темы аудита, отобранные для проведения аудита результативности в 2022 финансовом году, и сводные данные по темам аудита за предыдущие годы**

<b>2016–2021 годы</b>	<b>2022 год</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Обзор результатов децентрализации</li><li>• Изменения в людских ресурсах</li><li>• Потери, связанные с поставками продовольствия</li><li>• Наращивание ресурсов в период чрезвычайного реагирования</li><li>• Страновой портфельный бюджет</li><li>• Профилактика, выявление и наказание случаев мошенничества</li><li>• Услуги воздушных перевозок</li><li>• Портфель движимого имущества</li><li>• Критически важные общеорганизационные инициативы</li><li>• Управление информацией о бенефициарах</li><li>• Управленческий надзор</li><li>• Партнеры по сотрудничеству</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Услуги по административной поддержке</li><li>• Управление запасами ГСМ</li></ul>

## Приложение 2

**Региональные бюро и страновые представительства, запланированные к посещению в 2022 финансовом году в рамках проведения аудита**

<b>Региональные бюро</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Каир</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Йоханнесбург</li></ul>
<b>Страновые представительства</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Египет</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Иордания</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ливан</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Малави</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Мозамбик</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Танзания</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Зимбабве</li></ul>