

## 第六十五届常会

临时议程项目 12  
(GC(65)/1 和 Add.1)

# 任命外聘审计员

## 概要

- 国际原子能机构（原子能机构）现任外聘审计员印度尼西亚共和国审计委员会的任期将在完成对原子能机构 2021 年财务报表的审计后届满。因此，大会必须在其即将召开的常会上任命一位外聘审计员，以审计 2022 至 2027 年财政年度原子能机构财务报表。
- 秘书处在 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号“秘书处的说明”（附文一）中请成员国提名候选人，以供大会在 2021 年常会上审议。该说明规定提名应包括：被提名者的履历、提交提名的成员国审计长公署国内和国际活动的详细情况、所设想审计活动的范围和有益于原子能机构的审计专长说明、审计方案陈述、拟参与审计的工作人员人数和级别、建议的审计费用（以欧元计）和拟专用于审计原子能机构 2022 至 2027 年财务报表的审计员工作月估计总数。
- 除上述之外，秘书处于 2021 年 1 月 15 日另签发了 2021/Note 1 号“秘书处的说明”（附文二），通知成员国收到以下八份提名：阿拉伯埃及共和国国家问责署（附文三）、德国最高审计机关（附文四）、印度主计审计长（附文五）、大韩民国审计监察院（附文六）、菲律宾共和国审计委员会（附文七）、俄罗斯联邦审计院（附文八）、土耳其审计法院（附文九）以及英国国家审计署（附文十）。无进一步提名提交秘书处。附文十一汇总了这些提名的详细情况。
- 理事会在其 2021 年 6 月会议上审议了此事项。理事会未就此事项向大会提出建议。

## 建议采取的行动

- 请大会根据《财务条例》第 12.01 条规定任命一名外聘审计员审计原子能机构 2022 至 2027 年财政年度财务报表。



2020/Note 79

## 秘书处的说明

### 任命外聘审计员

秘书处荣幸地通知各成员国，原子能机构现任外聘审计员（印度尼西亚共和国审计委员会）的任期将在完成对 2021 年财政年度财务报表的审计后届满。因此，大会必须在 2021 年 9 月召开的第六十五届常会上任命一名外聘审计员，以审计 2022 至 2027 年财政年度的财务报表。

就此而言，提醒成员国注意 GC(61)/DEC/14 号文件“外聘审计员的任期”，其中大会决定“国际原子能机构外聘审计员的任命应采取竞聘遴选过程，任期六年，不可展期，从审计 2022 年财务报告开始，再次任命可能须间隔至少一个任期。”

请各成员国提名其希望大会在第六十五届常会上审议以备任命为原子能机构外聘审计员的候选人。现将原子能机构《财务条例》第 12 条全文以及关于原子能机构财务报表审计工作的“补充权限”附后。

提名应包括以下内容：

- a) 被提名者的履历、审计长公署国内和国际活动的详细情况、所设想审计活动的范围和有益于原子能机构的审计专长说明；
- b) 审计方案陈述以及拟参与审计的工作人员人数和级别；
- c) 专用于审计 2022 至 2027 年财务报表的建议审计费用（以欧元计）和审计员工作月估计总数。

建议的审计费用应包括外聘审计员及其工作人员与审计有关的薪金、秘书费和其他支助费用、差旅费和生活费。差旅费应涵盖往来审计长公署和维也纳原子能机构总部及为审计目的认为必要的原子能机构其他办事处之间的差旅。

提名应尽早送达总干事，且无论如何不应晚于 2021 年 1 月 8 日，以便理事会有充分的时间进一步了解情况以及随后提交建议，供大会在 2021 年 9 月审议。原子能机构预算和财务处将乐意提供可能需要的任何进一步资料或澄清。



2020 年 11 月 20 日

附件

致国际原子能机构全体成员国

## 第 12 条 外部审计

### 外聘审计员的任命

#### 第 12.01 条

应按大会确定的任期由大会任命外聘审计员。该审计员应为某个成员国的审计长（或行使同等职能的官员）。

### 外聘审计员的任期

#### 第 12.02 条

如外聘审计员不再担任其本国的审计长（或同等职能的官员），其作为外聘审计员的任期应因此终止，并由其担任审计长的继任者继任外聘审计员。外聘审计员在任期内除经大会决定外不得以任何方式被免职。

### 审计执行

#### 第 12.03 条

除大会或理事会的任何专门指示外，应按照本条例附件中规定的补充权限开展要求外聘审计员进行每项审计。

### 外聘审计员的责任

#### 第 12.04 条

外聘审计员应完全独立地和完全负责地进行审计。

### 特别检查

#### 第 12.05 条

大会和理事会可请外聘审计员进行某些特别检查和单独印发有关检查结果的报告。

### 为审计员提供便利

#### 第 12.06 条

总干事应向外聘审计员提供进行审计所需要的便利。

## 当地审计员的利用

### 第 12.07 条

当有必要进行就地或特别检查时，外聘审计员可安排有资格被任命为外聘审计员的任何国家的审计长或聘请有名望的职业审计员担任工作。

## 审计报告的提交

### 第 12.08 条

外聘审计员的报告应提交理事会供其审查，理事会应按照第 11.03 条向大会提交此报告。当理事会或理事会的附属机构首次审议外聘审计员的报告时，外聘审计员的代表应出席会议。此外，在成员国提出请求的情况下，如果总干事认为可取或如果外聘审计员认为必不可少，则在理事会进一步审议时或大会审议时，总干事应安排此代表出席会议。

## 国际原子能机构审计工作的补充权限

1. 外聘审计员应对国际原子能机构的决算包括其可能认为必要的所有信托基金和专项基金进行审计，以便使其确信：
  - (a) 财务报表与原子能机构的账簿和记录相符；
  - (b) 报表中所列财务事项符合《财务细则》和《财务条例》、预算规定及其他有关指令；
  - (c) 银行或库存证券和现金已由原子能机构的存款银行直接出具证明或经实际清点证实无误。
2. 根据《财务条例》规定，只有外聘审计员可以判定是否全部或部分接受总干事或以总干事名义提出的凭证，并可对一切财务记录，包括原子能机构的或原子能机构负有责任由有关用品和设备及材料记录，进行外聘审计员所选择的详细检查和核实。
3. 外聘审计员可通过检验证实内部审计的可靠性，并可向理事会或向总干事提出其认为必要的有关报告，以便适当时转交大会。
4. 外聘审计员及其指导下的工作人员应遵守可由理事会核准的誓言。在此前提下，外聘审计员可在任何方便的时候自由查阅其认为进行审计工作所必需的一切会计账簿和记录。秘书处记录中列为机密范围但外聘审计员认为进行审计所需要的资料，应在请示总干事后方可提供。如果外聘审计员认为其有责任提请理事会和大会注意任何这样的事项，即有关此事项的文件被全部或部分列为机密时，则应避免直接引用。
5. 除审计决算外，外聘审计员还可以进行其认为必要的有关下述问题的审查：财务程序的有效性、会计制度、内部财务管理以及一般来说行政管理实践的财务后果。
6. 然而，外聘审计员绝不应在没有首先给总干事解释所审查问题的机会的情况下，在其审计报告中写入批评内容。在检查决算中提出的对任何事项的审计异议，应立即通知总干事或预算和财务处处长。
7. 外聘审计员应编写一份关于决算的报告，报告应包括：
  - (a) 外聘审计员检查的范围和性质以及在此种检查的范围和性质方面的任何重要改变，包括外聘审计员是否已得到其所要求的资料和解释；
  - (b) 影响决算完整性和精确性的事项，例如：
    - (一) 正确解释审计所必需的资料；
    - (二) 任何本应已经收到但尚未入账的款项；

- (三) 无适当凭证的支出。
- (c) 应提请理事会注意并在必要时提请大会注意的其他事项，例如：
- (一) 舞弊或推定舞弊案；
  - (二) 浪费或不正当开支原子能机构的资金或其他资产（尽管会计业务可能是正确的）；
  - (三) 可能造成原子能机构进一步大量支出的开支；
  - (四) 控制收支或控制原子能机构的或原子能机构负责的用品、设备和材料的一般制度或详细条例方面存在的缺陷；
  - (五) 在考虑了正式授权在拨款科目之间转拨之后，仍存在与有关拨款用途不符的开支；
  - (六) 经正式授权在拨款科目之间转拨资金作修正后，超过拨款的开支；
  - (七) 不符合管理权限的开支。
- (d) 通过盘点和账面检查所确定的关于原子能机构的或原子能机构负责的用品、设备和材料数量的准确性或其他情况；
- (e) 上一财政年度已经说明现又得到更多信息的事项，或者希望理事会或大会应较早获得信息的下一财政年度的事项。
8. 外聘审计员或其可能指定的此种官员应就财务报表表示并签署如下意见：
- 验明所检查的财务报表；
  - 说明审计程序的范围和程度；
- 必要时还应酌情指出：
- (a) 财务报表是否清楚表明财政年度终了时原子能机构的财务状况及其在此年度内的执行结果；
  - (b) 财务报表的编制是否符合规定的会计原则；
  - (c) 是否在与前一财政年度会计原则相一致的基础上执行会计原则；
  - (d) 会计事项是否符合《财务条例》和法律授权。
9. 外聘审计员无权否认决算中的项目，但在对任何财务事项的合法性和合理性有怀疑时，应提请总干事注意采取适当的行动。



原子用于和平与发展

الوكالة الدولية للطاقة الذرية

国际原子能机构

International Atomic Energy Agency

Agence internationale de l'énergie atomique

Международное агентство по атомной энергии

Organismo Internacional de Energía Atómica

地址: Vienna International Centre, PO Box 100, 1400 Vienna, Austria

电话: (+43 1) 2600 • 传真: (+43 1) 26007

电子信箱: Official.Mail@iaea.org • 因特网: <http://www.iaea.org>

复函请援引:

直接拨打分机: (+43 1) 2600-21050

2021/Note 1

## 秘书处的说明

### 任命外聘审计员

2020/Note 79 号“秘书处的说明”请成员国提名其希望大会在第六十五届常会上审议以备任命为原子能机构外聘审计员的候选人，以审计 2022 至 2027 年财政年度的财务报表，就此而言，秘书处谨通知成员国，截至 2021 年 1 月 8 日这一规定日期，共收到了以下八项提名：

- 阿拉伯埃及共和国国家问责署
- 德国最高审计机关
- 印度主计审计长
- 大韩民国审计监察院
- 菲律宾共和国审计委员会
- 俄罗斯联邦审计院
- 土耳其审计法院
- 英国国家审计署

到 2021 年 3 月底，将以理事会所有正式语文向计划和预算委员会提供已提交提名的全部详情，供其审议。



2021 年 1 月 15 日

致国际原子能机构全体成员国



## 阿拉伯埃及共和国驻维也纳代表团

致：

国际原子能机构秘书处管理司

抄送：原子能机构总干事办公室 [abdulrazak@iaea.org](mailto:abdulrazak@iaea.org)

2021年1月5日

UN/004/21

### 普通照会

阿拉伯埃及共和国常驻维也纳代表团向国际原子能机构（原子能机构）秘书处管理司致意，并根据关于任命原子能机构外聘审计员（从审计 2022 年财政年度财务报表开始，任期六年，不得连任）的 2020/Note 79 号“秘书处的说明”，荣幸地提出阿拉伯埃及共和国最高审计机关国家问责署担任此职位的候选资格。

谨随附提名文件，其中包括以下内容：

1. 被提名者的履历以及审计长公署国内和国际活动的详细情况。
2. 审计方案陈述。
3. 专用于审计 2022 至 2027 年财务报表的建议审计费用以及审计员工作月估计总数。

阿拉伯埃及共和国常驻代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处管理司致以最崇高的敬意。

[印章][签字]



2021 年 1 月 3 日·开罗

国际原子能机构总干事

拉斐尔·马里亚诺·格罗西先生阁下：

根据国际原子能机构关于请原子能机构成员国提名本国最高审计机关担任外聘审计员审计原子能机构 2022 至 2027 年财政年度财务报表的 79/2020 号说明，我荣幸地提交由埃及最高审计机关（国家问责署）提出的本建议书，以履行这一使命，从而为维持原子能机构无可挑剔的绩效做出贡献。我们坚信国家问责署特别有资格执行这项任务，原因如下：

- 国家问责署是公共实体领域的主要审计员之一。
- 国家问责署对原子能机构的背景有全面和深入的了解。
- 作为一个具有专业能力的机构，国家问责署有及时、灵活和可靠地满足需求的能力和效力。
- 凭借其在财务审计领域的影响和良好信誉及其在国际财务审计方法应用方面的广泛和丰富经验，国家问责署可确保出类拔萃且连贯一致地完成高质量工作，实现所要求的目标。
- 国家问责署在提供支持和就有关框架（如原子能机构这项特定任务所要求的框架）进行协作方面受过良好培训。

随附建议书突出介绍了国家问责署在全球可持续性问题的成就详情。

若能与您的团队合作完成这项崇高的任务，国家问责署整个团队都将非常高兴。

本建议书自本信函发出之日起两年内有效。

[印章][签字]

埃及国家问责署署长

希沙姆·巴达维律师



关于国际原子能机构  
2022 至 2027 年财政年度  
外聘审计员任命的  
建议书

参考文献：2020/Note 79 号说明



# 目 录

第一章：国家问责署概况.....	3
A. 基本情况.....	3
B. 组织结构.....	4
C. 国家问责署署长履历.....	4
D. 国家问责署的人力资源.....	5
E. 国家问责署的独立性.....	6
F. 国家问责署对核实体的相关审计经验.....	7
G. 国家问责署的地区和国际审计经验.....	7
H. 国家问责署的地区和国际成员资格及参与状况.....	8
第二章：埃及最高审计机关的审计方案.....	9
A. 了解原子能机构的环境和计划制定.....	10
B. 现场工作.....	11
C. 报告.....	14
D. 控制和质量保证.....	14
E. 后续行动.....	16
第三章：审计费用.....	17



# 第一章：国家问责署概况

## A. 基本概况

### • 导言、构想和使命

- 国家问责署（设立于 1942 年）是阿拉伯埃及共和国的最高审计机关。
- **国家问责署是一个具有公共法人资格的独立组织，隶属于阿拉伯埃及共和国总统**，其主要目标是对国家资金、其他公众人物和法律规定的其他实施有效控制，同时也帮助众议院履行其在这种控制方面的职能。

**构想：**国家问责署是公共部门实体财务审计领域的主要机构之一，在独立性、诚信和透明度方面堪称全球榜样。

**使命：**通过提供独立和客观的保证与咨询服务，协助埃及政府及公共、私营和国际实体提高绩效并加强问责制、透明度和保护公共资金的原则。

**核心价值观：**责任、客观、透明、诚信、专业卓越、工作保密和问责制。

### • 授权来源（宪法和法律）

- 《阿拉伯埃及共和国宪法》。
- 经 1998 年第 157 号法律修订的 1988 年第 144 号法律。

### • 审计任务（管辖权）

**国家问责署进行以下类型的审计：**

- 财务审计，包括会计方面和法律方面（包括合规审计和信息技术审计）。
- 绩效审计和跟进计划实施情况。
- 对已发布的有关财务违规的决定进行法律监督。

**国家问责署对以下实体执行任务：**

- 由国家行政机构和地方政府单位组成的单位。
- 公共实体、公共机构、公营部门机构和公司，以及根据各相关法律在所有各级的各种活动上附属于其中之一的机构和合作社。
- 不被视为公营部门公司但公共实体、公营部门公司或公营部门银行至少占其资本 25% 的公司。
- 劳工和专业辛迪加和工会政党、国家新闻机构和党派报纸。

- 法律规定受国家问责署监管的实体。
- 任何其他得到国家援助或保证其最低利润或法律规定其资金被视为国有的实体。

## **B. 组织结构**

国家问责署的组织结构包括一名署长、两名常务副署长、作为各中央司司长的副署长、账户控制司司长、技术监督成员（审计员）和其他人员（担任专业职务、组织职务或行政职务等）。

国家问责署署长由一个局级机构协助，该机构包括一个由副署长和顾问领导的技术办公室。

## **C. 国家问责署署长履历**

### **埃及国家问责署署长**

#### **希沙姆·巴达维律师**

根据 2016 年第 353 号共和国总统令，希沙姆·阿卜德-埃尔萨拉姆·哈桑·巴达维律师于 2016 年 8 月 7 日就任埃及国家问责署署长，任期四年。根据 2020 年第 456 号共和国总统令，他于 2020 年 8 月 7 日被再次任命为国家问责署署长，任期与前一任期相近。

- 1980 年，他毕业于开罗大学法律系。
- 1981 年，他以检察助理身份开始其司法生涯，司法职务逐步晋升，于 2000 至 2012 年担任国家最高安全检察院首席检察长。
- 1998 至 2012 年，他被任命为司法部附属反腐败国际合作委员会成员。
- 2005 至 2012 年期间，他曾任打击洗钱和恐怖主义资金国家协调委员会成员以及中央银行反洗钱股反洗钱法律委员会成员。
- 2012 至 2015 年期间，他曾就任开罗上诉法院法官。
- 2015 年，他担任司法部助理部长，负责反腐败事务。
- 作为国家问责署署长，他在 2014 至 2017 年期间担任了埃及国家问责署有权担任的非洲最高审计机关组织理事会主席。随后，他担任非洲最高审计机关组织理事会第二副主席，直至第十五届大会。
- 2015 年 12 月 7 日，根据第 451 号共和国总统令，他被任命为国家问责署第一副署长。

- 自 2017 年起，他获得非洲最高审计机关组织第二名誉主席的头衔，并在其担任国家问责署署长期间一直拥有这一头衔。
- 他是世界审计组织反腐败和反洗钱工作组主席。
- 自 2016 年 11 月 17 日以来，他是根据 2016 年第 3009 号内阁令设立的促进诚信和透明度部长委员会的成员。
- 他曾在司法部下属国家司法研究中心、国家刑事和社会研究中心、行政控制署、警察指挥官培训学院和警察学院担任讲师。
- 他曾参加在许多与打击腐败和洗钱犯罪有关的国际会议。
- 他参加了修订《埃及刑法》和《反恐怖主义法》的两个委员会。

## **D. 国家问责署的人力资源**

### **国家问责署拥有一大批审计员**

国家问责署拥有一大批技术人员（5740 人）。按照世界审计组织的方法，他们在受聘后以及在其各级职业生涯中不断在国家问责署中央司接受全面培训，以满足持续专业教育的要求。国家问责署为其工作人员提供获得国家和国际证书的机会，以便为国际公共部门审计的发展做出贡献。有许多成员获得了以下证书：

#### **研究生学位：**

- 博士学位。
- 硕士学位。
- 会计和审计、信息技术和法律专业研究生高级研究文凭。

#### **专业会员资格和证书：**

- 埃及会计师和审计员协会成员和研究员（埃及会计师和审计员协会是埃及在国际会计师联合会的代表）以及地中海注册会计师联合会创始成员。
- 注册会计师。
- 注册信息系统审计师。
- 注册内部审计师。
- 特许注册会计师协会《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》认证。
- 按照“国际最高审计机关组织发展倡议”教员方法认证的培训师。

#### **能力建设和培训：**

国家问责署相信发展审计工作和提高专业能力的重要性，力求提高其审计员和所

有工作人员的专业实绩，同时跟上审计和会计领域的最新发展。这通过在国家问责署内适当关注工作人员培训和制定综合绩效发展方法以及熟悉所有相关法律和最新发展来实现。还应指出的是，实施了质量改进计划。

**第一：中央培训和继续教育司**制定年度预期培训计划，并对该计划持续进行审查，以便根据审计专业的最新发展纳入讲习班，目标是每年举办 146 个讲习班和培训班，包括基于计算机的审计和“企业资源规划”审计。

**第二：国家问责署中央国际关系和会议司**组织国家问责署以各种形式参加或主办会议、讲习班、外部科学研讨会或培训研讨会，并研究其结果和成果，以便通过交流经验和向国家问责署工作人员传达经验，以及在地区和国际范围内跟随和应用审计和会计领域的最新发展，优化最大效益。

## **E. 国家问责署的独立性**

**国家问责署独立于其他政府机构。**

- 根据《阿拉伯埃及共和国宪法》，国家问责署是一个独立机构。
- 1988 年颁布的第 144 号法律规定，“国家问责署是一个具有公共法人资格的独立机构，向作为国家元首而不是行政当局首脑的共和国总统报告”，并协助议会执行其控制任务。

**国家问责署有独立预算。**

- 国家预算中有一整笔拨款作为国家问责署的独立预算。国家问责署办公厅制定国家问责署账目、费用和库存系统以及其他财务和行政事务的组织规则。
- 国家问责署可以自由支配国家总预算中分配给它的财政拨款，这符合建议最高审计机关必须有权自由使用其所分配预算的《利马宣言》的基本原则。

**国家问责署可独立确定工作范围。**

- 1988 年颁布的第 144 号法律赋予了国家问责署成员获取信息和文件的权利，以便审计工作能够高质量地进行，并且审计结果能够得到记录。
- 无法院命令，不得解除国家问责署成员的职务。
- 国家问责署成员在履行其监督职能时，对工作相关违规行为有权进行司法查封。

**国家问责署履行职责和责任时已证明其客观性和诚信；**

- 国家问责署成员遵守专业标准、道德守则、最佳专业实践和质量保证手册。
- 他们在所有阶段的工作都须经过技术审查和检查，以确保其质量。

**国家问责署不会考虑指派任何与被审计人有任何利益冲突的审计人员。**

- 国家问责署工作人员被禁止加入任何政党。
- 他们必须声明自己是否有任何第三级以内的近亲在被审计人处工作。
- 这些近亲在同一被审计人处连续工作的时间不得超过三年。

**任命国家问责署署长和成员的条件：**

- 国家问责署署长由共和国总统令任命，任期四年，并可连任一个或几个相近任期。署长阁下不得被解除职务，如若辞职，须经共和国总统通过一项决定予以接受。
- 根据法律法规的规定，国家问责署署长在使用国家问责署预算拨款及组织和管理国家问责署事务方面拥有与财政部长相当的权力。
- 对于与国家问责署及其雇员有关的任何事务，他还拥有与负责行政发展的部长和中央组织与行政署署长相当的权力。
- 国家问责署工作人员的任用应依法竞聘，同时考虑到是否具备适当的学历并通过了必要的考试。

## **F. 国家问责署对核实体的相关审计经验**

- 国家问责署对以下机构履行了职责并启动了审计程序：埃及电力和能源部及其项目和附属机构，包括根据 1976 年第 13 号法律及其修订案设立的作为特殊性质的公共经济管理机构的埃及核电站管理局；根据 2010 年第 7 号法律第 11 条设立的作为向总理报告的独立机构的核与辐射管理局。

## **G. 国家问责署的地区和国际审计经验**

### **■ 非洲联盟：**

埃及国家问责署是非洲联盟外部审计委员会常任成员，该委员会由执行理事会任命，负责审计非洲联盟的账目，并对其财务报表和管理信函提出审计意见。

- 审计根据《国际审计准则》进行。
- 财务报表依据《国际公共部门会计准则》编制。

### **■ 东部和南部非洲共同市场（东南非共同市场）：**

埃及国家问责署是东南非共同市场外部审计委员会（东南非外部审计委员会）2017 至 2019 年的成员，以及该委员会 2018 年财政年度的主席。根据“东南非共同市场章程”，该委员会负责对东南非共同市场秘书处及其各机构进行外部审计。

- 审计依据《国际审计准则》进行。
- 财务报表依据《国际财务报告准则》编制。

## **H. 国家问责署的地区和国际成员资格及参与状况**

### **在世界审计组织一级，国家问责署：**

1. 自 2008 年起任世界审计组织反腐败和反洗钱工作组主席。该工作组现已有 35 个最高审计机关成员，基于成员共识制定了指导审计员的导则，并为世界审计组织一级的诸多审计领域培训班提供技术材料，此外，还参加了国际一级与反腐败和反洗钱有关的一些论坛和会议。
2. 作为反腐败和反洗钱工作组主席，任世界审计组织知识共享和知识服务委员会指导委员会成员。
3. 任世界审计组织环境审计工作组成员。
4. 任世界审计组织公共债务工作组成员。
5. 任世界审计组织信息技术审计工作组成员。
6. 任世界审计组织采掘业审计工作组成员。
7. 任世界审计组织专业标准委员会下属内部控制标准小组委员会成员。
8. 代表阿拉伯最高审计机关组织任世界审计组织审计员专业化特别工作组成员。
9. 国家问责署在 1995 至 1998 年期间任世界审计组织理事会主席。
10. 国家问责署将在 2025 年代表非洲最高审计机关组织地区主办世界审计组织第二十五届大会。

### **在非洲最高审计机关组织一级，国家问责署：**

1. 任非洲最高审计机关组织常任成员，是《非洲综合审计杂志》编辑委员会主席。
2. 任非洲最高审计机关组织理事会下属非洲最高审计机关组织审计小组委员会主席。
3. 任非洲最高审计机关组织环境审计工作组及其由尼日利亚最高审计机关担任主席的指导委员会（国家问责署是该指导委员会工作组创始者之一）成员。
4. 任非洲最高审计机关组织两个技术委员会成员，即由塞内加尔最高审计机关担任主席的能力建设委员会和由肯尼亚最高审计机关担任主席的知识管理和共享委员会。
5. 国家问责署分别于 1990 年和 2014 年主办第五届和第十三届大会后，在 1990 至 1993 年和 2014 至 2017 年期间两次担任非洲最高审计机关组织理事会主席。

**在阿拉伯最高审计机关组织一级，国家问责署：**

1. 任阿拉伯最高审计机关组织可持续发展目标审计委员会副主席。
2. 任阿拉伯最高审计机关组织专业和审计标准委员会成员。
3. 任阿拉伯最高审计机关组织战略规划委员会成员。
4. 任阿拉伯最高审计机关组织机构能力建设委员会成员。
5. 任阿拉伯最高审计机关组织财务控制杂志事务常设技术委员会成员。
6. 国家问责署在 1998 至 2001 年期间担任阿拉伯最高审计机关组织理事会主席。

## **第二章：埃及最高审计机关的审计方案**

埃及最高审计机关就本合同及其将如何管理和执行审计任务提出了构想。

埃及最高审计机关将根据以下相关标准采取基于风险的审计战略：

- 《国际审计准则》
- 《国际最高审计机关组织专业声明框架》

根据《国际审计准则》第 315 号，埃及最高审计机关将通过了解原子能机构及其环境来确定和评定实质性错报风险，因为审计团队将对审计过程采取基于风险的审计方案。为此，埃及最高审计机关根据对原子能机构及其环境（包括内部控制）的适当理解，对财务报表和认定各方面的实质性错报进行风险评定。埃及最高审计机关应该熟悉《国际审计准则》第 500 号“审计证据”中所述管理层的认定。

埃及最高审计机关的方案要求其团队确定原子能机构面临的主要任务风险，考虑这些风险可能对财务报表产生的影响，然后相应规划我们的审计程序。

在本节和后续各节中，我们将更详细地讨论埃及最高审计机关方案的各个方面，并说明方案如何促使我们开展满足您需求的高质量工作。

我们的任务执行方案包括五个要素：

- 了解原子能机构的环境和计划制定。
- 现场工作。
- 报告。
- 控制和质量保证。
- 后续行动。

## A. 了解原子能机构的环境和计划制定

埃及最高审计机关在这一框架内为其工作建立了审计团队。他们在公共/国际部门组织的财务审计方面都有丰富经验。这一方案可确保埃及最高审计机关有足够能力对您的需求作出迅速和灵活反应，并在这一框架内保持开展工作的的工作人员配备的连续性。

为原子能机构审计工作配备的团队人员充足。为了确保审计工作的连续性，人员配备考虑了各种必要经验和资历。

埃及最高审计机关在执行审计任务时将遵守原子能机构的财务条例。必要时，埃及最高审计机关将编制适当的文件，如清单和审计计划。

埃及最高审计机关还建立了一个技术支持团队，必要时就法律问题向审计团队提供建议和支持。

除了埃及最高审计机关技术支持团队的专业技能外，审计团队的所有成员都能为审计目的熟练应用统计和抽样技术，包括使用计算机辅助审计技术，并且都精通英文。这使他们能够有效处理大量数据，并在需要时使用统计抽样技术来提高我们的工作效率。

埃及最高审计机关随时清楚工作人员的技能、经验和能力，一旦开始执行审计任务，必将确定执行任务的最佳团队。每项任务均由一名高级审计员领导，根据需要可能还有一名或多名审计员参与。

将与您的团队讨论每项任务，以了解任何突出问题，并商定执行和报告的时间表。负责任的高级审计员将在我们讨论后的五天内与被审计人联系，以便执行审计，以及商定实地现场工作的日期、时间和地点。

然而，我们认识到，每次审计的持续时间只能在审计开始后根据审计期间发现的情况进行估定。

审计的目的是评定：

- 是否正确登记经济活动。
- 原子能机构对数据的使用是否实行控制。
- 组织结构是否仍然“如登记时那样”，或是否有任何重大变化/特殊活动是否得到解释。
- 是否发现并适当管理数据准确性/安全性等高风险领域。

本审计计划将阐述：

- 我们审计的目标。
- 我们将执行的工作，包括任何特定的审计测试。
- 我们会要求被审计人提供的资料 and 文件。
- 我们如何报告审计结论。
- 完成工作的时间表。
- 审计团队成员及其详细联系方式。

这项活动还将为我们提供宝贵的初步证据基础，用于评定拟对后续审计进行的测试水平；并有助于为基于风险的审计方案提供资料，而我们在规划和最有效定向使用资源时将力求采用这样的方案。经您同意，我们将建议与被审计人分享本审计计划。这会让我们清晰了解工作，确保获得所需资料，并高效完成现场工作，同时尽量减少给被审计人造成的不便。

## **交接安排**

必要情况下，我们将与您的现任审计员联系，并考虑他们的审计报告和任何其他可能具有持续影响的结论。任期结束时，我们还将确保与我们的继任者进行有效交接。

## **B. 现场工作**

每次审计的现场工作开始时都将举行启动会，我们将在会上作自我介绍，与被审计组织的关键人员见面，简要介绍我们的工作，并处理被审计人可能存在的任何问题。

我们将根据为您设计的审计方法执行我们的现场审计工作，以实现上述审计目标，查明违规行为显著的领域。

我们将获得充分和适当的审计证据来支持结果和结论，并且会在每次任务的审计文档中保留这些证据。

我们将根据所应用的方法，采用以下评级为每次审计得出结论。

1. 达标。
2. 以审计员与被审计人商定的改进行动为条件达标。
3. 不达标和违规。

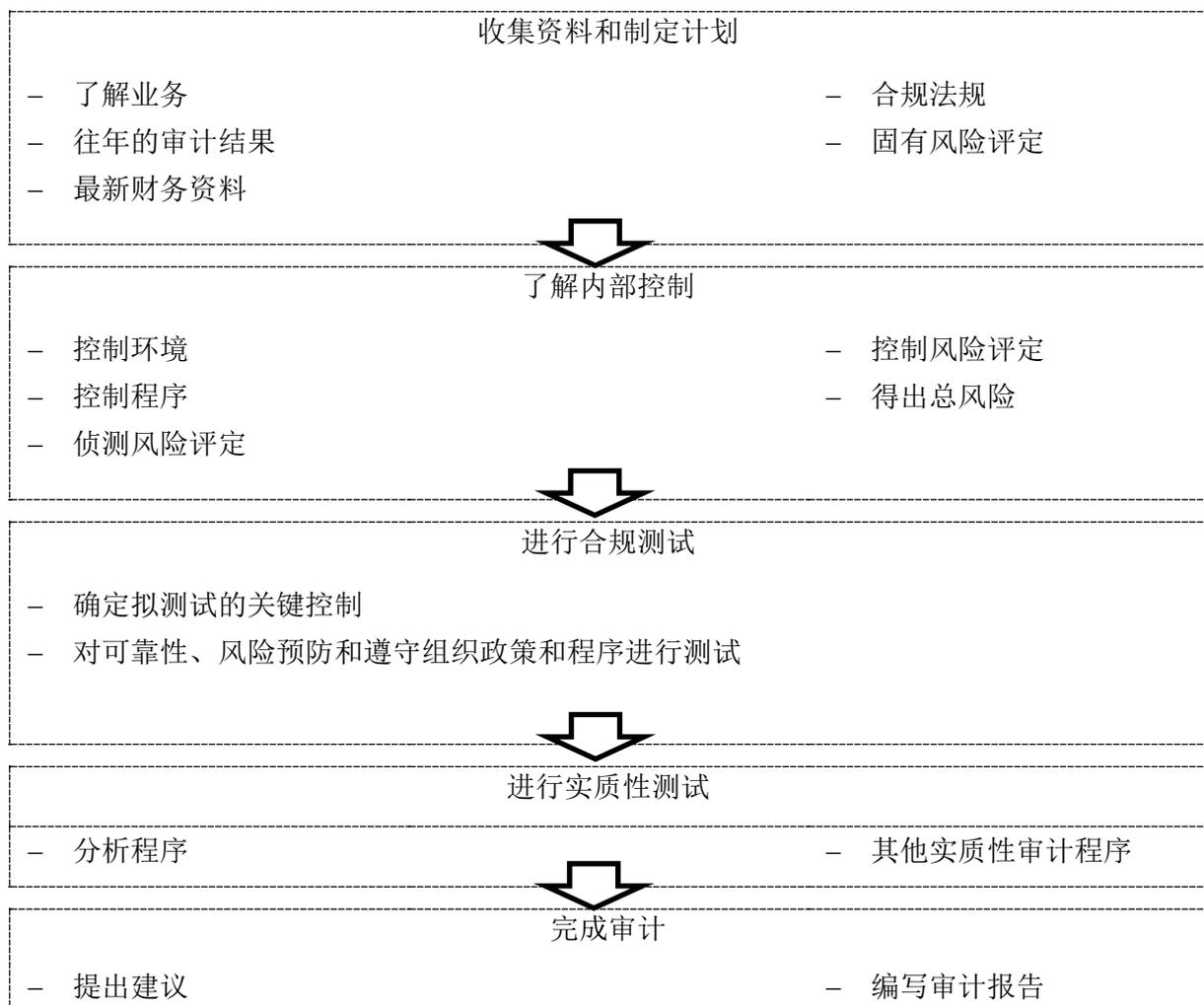
现场工作结束时，我们将举行汇报会，解释我们的主要结果和结论。如果我们得出结论认为需要采取改进行动时，我们将寻求与被审计人就这些行动达成初步一致。

在得出结论认为有理由给予“不达标”评级时，我们会向被审计人解释这样做的影响，并概述所需的必要措施。

### 信息技术审计：

国家问责署还希望指出，报告将包括审查信息系统的内容，其重点是用于公布原子能机构财务报表的现有信息系统的一般控制程序（信息技术一般控制）。

国家问责署遵守《国际最高审计机关组织专业声明框架》以及包括信息系统审核和控制协会《信息技术和相关技术控制目标》框架、信息系统审核和控制协会《信息系统审计与保证标准》和国际标准化组织标准在内的国际公认信息技术框架规定的一般审计原则。



### 我们将考虑的一般控制主要类别：

- 组织和管理控制。
- 信息技术运行控制。

- 实物控制（访问权限和环境）。
- 逻辑访问控制。
- 信息技术采购控制。
- 计划变更控制。
- 业务连续性和灾后恢复控制。

### **关键活动**

- 与关键流程所有人、用户和信息技术支持人员进行面谈。
- 保持对现有应用程序功能的广泛了解，达到理解流程和控制所需的程度。
- 确定应用程序中的关键安全控制。
- 审查应用程序查明的风险、发生概率和暴露水平。
- 分析各种控制，以评定各种控制是否能充分应对所有风险并实现控制目标。
- 查明控制薄弱之处（如有）。

### **审计财务报表工作的范围**

1. 审查原子能机构签发的合同。
2. 审核财务报表。
3. 审查编制财务报表所依据的证明文件。
4. 评价在编制财务报表过程中是否有任何错报。
5. 评价是否误用任何会计原则。
6. 检查记录，以确定原子能机构是否有任何雇员滥用权力，以现金或任何其他形式获取非法利益。
7. 结合财务内部控制进行风险评定。
8. 开发模板和工具来支持审计任务。
9. 记录所有结果。
10. 发布最终审计报告。

## 绩效审计

埃及最高审计机关将制定其任务周期审计计划，以涵盖拟评定为原子能机构关键绩效风险的因素以及成员国感兴趣的业务事项和战略事项。我们将涵盖各重要领域，以及我们能够提供价值和见解的领域。

### 与治理负责人沟通：

埃及最高审计机关高度重视我们的代表与原子能机构治理负责人、管理层、审计委员会、内部审计和其他相关方之间的沟通，以促进和优化审计工作的效益。我们将尽可能参加相关的治理机构和审计委员会，将这些视为传达信息和获取资料的重要组成部分，以确保我们的审计具有相关性，并侧重于关键问题。

### 审计团队：

埃及最高审计机关高度重视国际审计工作，这项工作将由埃及最高审计机关主席直接监督和领导，因此，原子能机构的审计工作将分配给有能力胜任的团队，会考虑各种所需的经验和资历，以确保提供持续的高质量审计服务。

## C. 报告

完成审计任务后，我们将根据《国际审计准则》发布一份详细报告，概述：加强原子能机构内部控制环境的意见和建议；我们建议的审计意见；管理层和（或）治理实体关切的重大问题。

我们的外聘审计员报告将简明扼要地概述向理事会提出的主要意见和建议，并将在适当时间分享，以便在定稿前纳入管理层的意见，并就成员国感兴趣的最重要事项提供见解。

将确保审计结果均衡、公平和准确，并载有建设性和可执行的建议。主要审计产品将包括以下各项：

- 中期审计报告
- 管理信函
- 简要报告（年度财务报表审计意见）

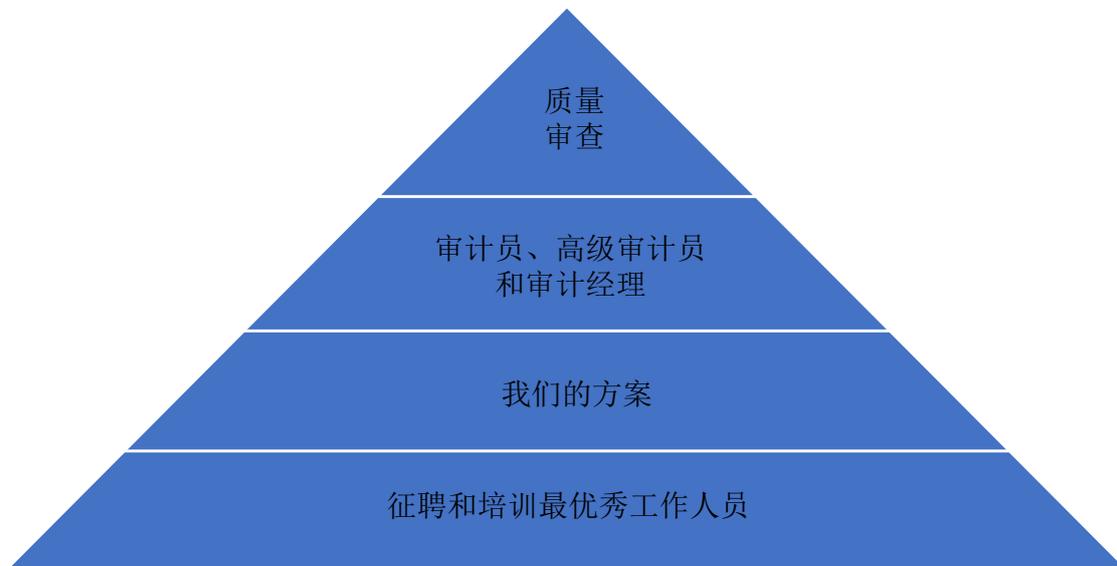
提交审计报告的时间表将在与原子能机构管理层讨论后决定，并在原子能机构总部进行监测，以防延误。

## D. 控制和质量保证

埃及最高审计机关制定了稳健的质量保证安排，旨在确保其开展的所有工作和交付的所有成果明确清晰、见解独到，并有适当证据予以支持。

### 埃及最高审计机关质量保证安排的更多细节如下：

- 作为世界审计组织的主要最高审计机关之一，埃及最高审计机关在世界审计组织中因一贯提供高标准服务而享有声誉和影响。
- 埃及最高审计机关的构想概述了其为一项任务提供高质量服务的承诺：
- “埃及最高审计机关的宗旨是成为公共部门机构财务控制领域的领先机构之一，并在独立性、诚信和透明度方面成为全球榜样。”
- 该声明为埃及最高审计机关的所有服务定下了基调，已纳入其组织战略，并以价值观为支撑。
- 我们不断致力于提供高质量的服务。这意味着将稳健的质量控制程序植入我们的核心流程和程序，而不是到最后再进行。质量必须以训练有素的高素质员工和稳健的方法为基础。
- 在实践中，我们严格的质量保证流程、持续的绩效审查和积极主动的知识传承方法形成了一个“学习循环”，其中方法、效率和绩效不断得到改进。



此图概述了埃及最高审计机关的方案，对各层级的阐述如下。

- 我们通过严格的选拔和评定标准招聘最优秀的工作人员。此外，我们希望未来的人才能够通过最有效的内部和外部培训支持获得发展。
- 我们的方法决定了我们会采用标准化的方案和工作文件。埃及最高审计机关还实行证据和工作文件标准，包括工作文件保存要求。
- 在工作关键时期，我们会对已完成的工作进行审查。

此外，埃及最高审计机关还制定了一系列措施，拟在该框架下启动工作时实施，以确保稳健而一致地贯彻您的方法。具体而言：

- 对于每位高级审计员的首次审计，在由审计经理审查之前，审计文件和报告将先由另一名高级审计员审查。

埃及最高审计机关将利用我们的质量保证审查结果来确定可能需要进一步信息或澄清的领域，并将确保采取适当行动处理前面的这些问题。例如，这可能包括关于关键问题的具体指导说明或关于审计方法特定方面的进修培训。

## 持续改进计划

质量是埃及最高审计机关所做一切事情的核心。我们的良好声誉及其给任务带来的价值是我们最宝贵的资产。因此，国家问责署制定了严格的审查程序，确保以诚信和客观性为基础，克服工作中的挑战。我们不断对此进行审查，以确定改进方案和方法的最佳办法。

这一流程包括：

- 举行定期会议，分享关于最近任务的知识，特别侧重于做得好的地方和做得不好的地方。
- 确保所有工作人员在专业上具有合格资质，并定期参加技术、行业和技能方面的持续培训。
- 确保专家参与任务的关键风险方面。
- 致力于实施世界审计组织的全球价值观，其中要求加强诚信和独立性。

埃及最高审计机关也非常关注对任务的全面理解。

## E. 后续行动

后续进程一开始可能会要求原子能机构提供为落实往年审计建议所采取行动的 latest 状况。其中可能包括以下问题：

- 原子能机构为实现所需改进采取了哪些步骤？
- 原子能机构在这些努力中进展如何？

在最后的后续行动评定中，可能有五种不同的情形/审计意见。

- **没有进展或进展甚微：**我们可能给出“没有进展”或“进展甚微”的意见。
- **规划阶段：**我们可能观察到，原子能机构已制定和核准正式变革计划，并提供了适当的资源和合理的时间表。在后续报告中，我们可能得出结论，认为原子能机构在处理以往建议方面已取得一些初步进展。

- **实质性落实：**在这一评级，审计团队观察到，授权架构和流程已经到位并纳入原子能机构一些部门，并且还确定了一些已取得的成果。系指在落实建议方面取得了“实质性进展”。
- **充分落实：**这一评级代表“最佳成就”状态。在报告中，我们的结论是，授权架构和流程按预期运作，在原子能机构所有预定领域得到充分落实。
- **建议不再适用：**如果建议因时间流逝、新政策等而过时，我们可以提出“不适用”的意见。应注意将这一级与第一级区分开来，第一级的标注是“没有进展”或“进展甚微”。

### 第三章：审计费用

我们将对 2022 至 2027 年财政年度的每份财务报表收取 235 000 欧元的年度审计费用。

审计费用的计算基于全部收回审计所产生的成本。

年度费用的计算基于相当于每个财政年度总计需要约 25 个审计员工作月的资源。

此费用将涵盖审计相关的薪金、秘书费及其他支助费，以及外聘审计员及其工作人员的所有差旅费和生活费（国内交通除外，此费用将由被审计人承担）。

此费用是固定费用，仅在特殊情况下才会增加，例如，大会或理事会按照第 12.05 条要求进行重大额外审计。在这些情形下，我们将在费用发生任何变动之前与原子能机构工作人员进行讨论。

按照第 12.06 条，我们预期我们因审计工作所需而将获得在原子能机构场所提供的免费办公场所、免费当地交通以及电话/因特网设施。





德意志联邦共和国  
常驻维也纳联合国办事处  
和其他国际组织代表团

参考编号：Pol-10-467.43 ERP

照会编号：39 / 2020

维也纳 1400

Wagramer Str.5

国际原子能机构

秘书处

## 普通照会

德意志联邦共和国常驻维也纳联合国办事处和其他国际组织代表团向国际原子能机构秘书处致意，并就原子能机构 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号说明荣幸地提出德国最高审计机关联邦审计院担任 2022 至 2027 年原子能机构外聘审计员的候选资格。

就此，德国常驻代表团谨向原子能机构总干事提交随附的联邦审计院院长信函，其中提出了审计原子能机构 2022 至 2027 年财政年度财务报表的建议书。此外，还随函附上德国联邦外交部与德国联邦经济和能源部的支持函。

德意志联邦共和国常驻维也纳联合国办事处和其他国际组织代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处致以最崇高的敬意。

2020 年 12 月 21 日·维也纳

[印章]





奥地利  
维也纳1400  
PO Box 100  
维也纳国际中心  
国际原子能机构总干事  
拉斐尔·马里亚诺·格罗西

2020年12月16日，波恩

尊敬的格罗西先生，

关于国际原子能机构“秘书处的说明”（2020/Note 79号说明），我谨此提出联邦审计院（德国最高审计机关）担任2022至2027年原子能机构外聘审计员的候选资格。

德国最高审计机关曾于2004至2011年履行过这一职能。在那期间，我们还同原子能机构一道执行了《国际公共部门会计准则》，并就此提供了支持。

作为联合国审计委员会2016至2022年任期的成员，我们目前正在联合国系统内执行重要国际审计任务。

我们这次提出候选资格也正是基于我们作为其他国际组织外部审计审计员的广泛经验。德国最高审计机关不仅具备相关技能和充足的工作人员，还可提供一些对原子能机构大有裨益的审计专长，如绩效审计的长期记录。因此，我们的审计将支持原子能机构实现可持续的效率增益，从而进一步提高原子能机构履行使命的有效性。

德国最高审计机关承诺，作为原子能机构外聘审计员将提供优质审计服务。如果原子能机构批准我们的候选资格，我将不胜欣喜。

谨祝新年快乐、身体健康！

谨启，

凯·舍勒

[签字]





联邦经济和  
能源部

联邦经济和能源部部长  
安德烈亚斯·法伊希特

街道地址: Scharnhorststraße 34-37, 10115 Berlin  
通信地址: 11019 Berlin  
电话: +49 30 18615 6970  
传真: +49 30 18615 7064  
电子信箱: [buero-st-f@bmwi.bund.de](mailto:buero-st-f@bmwi.bund.de)



联邦外交部

联邦外交部部长  
安特耶·林德尔斯

通信地址:  
Auswärtiges Amt, 11013 Berlin, Germany  
地址:  
Werderscher Markt 1  
10117 Berlin  
电话: +49 (0)30 18-17-2068  
传真: +49 (0)30 18-17-52067  
电子信箱: [buero.leendertse@diplo.de](mailto:buero.leendertse@diplo.de)  
因特网: [www.auswaertiges-amt.de](http://www.auswaertiges-amt.de)

奥地利

维也纳 1400

维也纳国际中心 A2839

国际原子能机构

总干事

拉斐尔·马里亚诺·格罗西先生阁下

阁下:

国际原子能机构邀请成员国为任命 2022 至 2027 年期间的外聘审计员提名候选人。

如您在 2020 年 11 月 18 日理事会上次会议所指出的那样, 德国联邦政府支持原子能机构为了以最高效和最有效的方式开展其各项活动而做出的努力。在这方面, 独立外部审计发挥着重要作用。我们相信, 德国最高审计机关联邦审计院非常适合这项任务: 因此, 我们希望表示, 联邦政府绝对支持联邦审计院担任原子能机构外聘审计员的候选资格。联邦审计院为原子能机构精心编制了一份全面、具有专业说服力和竞争力的建议书。

请允许我们重点介绍一下联邦审计院在国家 and 国际两个层面开展活动的一些背景资料。独立的联邦审计院负责审计德国联邦机构的财务和商业管理, 涵盖的年度收支超过了 7000 亿欧元。此外, 它还有担任各种国际组织外聘审计员的大量记录。

作为联合国审计委员会 2016 至 2022 年任期的成员, 联邦审计院再次承担了一项重大国际外部审计任务, 这也使其成为向原子能机构提供审计服务的绝佳候选人。此外, 它在远程审计方面也有大量经验可以利用, 这在 2019 冠状病毒病大流行期间尤为重要。最后, 联邦审计院过去曾在 2004 至 2011 年期间担任过原子能机构外聘审计员, 它可以以这一经验为基础开展工作。

我们相信，联邦审计院将高度致力于提高原子能机构所开展各项重要工作的效率和效能，并将帮助确保各项国家和国际资金在您的领导下得到最佳利用。

谨祝您及原子能机构全体工作人员节日愉快、新年安康！

谨启，

联邦经济和能源部



-----

联邦外交部



-----



德国最高审计机关  
德国联邦审计院

作为国际原子能机构  
外聘审计员的  
服务报价

2022 至 2027 年任期



## 目录

A. 前言 .....	3
B. 德国最高审计机关主席 Kay Scheller 先生的履历 .....	4
C. 国内审计活动 .....	5
D. 国际审计活动 .....	8
E. 国际合作 .....	10
F. 原子能机构审计方案 .....	11
G. 可能有益于原子能机构的审计专长 .....	16
H. 审计工作人员 .....	17
I. 审计员工作月总数、参与审计工作人员人数和级别 .....	18
J. 审计费用 .....	19

## A. 前言

德国最高审计机关是最高一级联邦机构，是一家完全独立的审计机构，只受法律约束。

我们对联邦财政管理和收支情况进行财务审计、合规性审计和绩效审计，对政府行为的经济性、效率和有效性展开调查。

我们报告审计结论，提出改进建议，并跟进审计建议。

我们还向政府机构提供积极主动的建议。

因为我们可以在项目进行过程中介入，所以能够帮助确保及早解决缺陷问题。此外，我们还可以在接到通知后很快提出建议。

我们致力于提高公共部门问责制、公共部门治理和公共部门绩效的质量。

多年来，我们已为很多国际机构提供了审计服务。

关于国际原子能机构“秘书处的说明”（2020/Note 79 号说明），我们很高兴在 2022 至 2027 年期间向原子能机构提供我们的专门知识。

## B. 德国最高审计机关主席 Kay Scheller 先生的履历

1960 年 1 月 28 日出生于德国基尔



1981—1986 年	学习法律
1987 年	第一次国家考试和初级律师培训
1991 年	第二次国家考试（法官和律师资格）
1991 年	梅克伦堡-西波美拉尼亚州长办公室
1991—1994 年	联邦妇女和青年部
1994—1997 年	联邦教育和研究部
1997—1999 年	联邦总理府
1999—2014 年	基督教民主联盟/基督教社会联盟（基民盟/基社盟）议会小组
2005—2014 年	基民盟/基社盟议会小组行政主任
自 2014 年 6 月 30 日起	德国最高审计机关主席 当然职能 联邦绩效专员 联邦人事委员会主席

### 外聘审计员

- 联合国审计委员会成员（2016—2022 年）
- 联合国审计委员会主席（2018—2020 年）
- 联合国工业发展组织（工发组织，2014—2018 年）
- 禁止化学武器组织（禁化武组织，2014 年）
- 欧洲安全与合作组织（欧安组织，2014—2015 年）
- 欧洲气象卫星利用组织（2014—2017 年）
- 世界贸易组织（世贸组织，2014—2020 年）
- 联合国世界旅游组织（世界旅游组织，2014—2015 年）

## C. 国内审计活动

### 地位

德国最高审计机关完全按照《最高审计机关国际准则》（《利马宣言》）第 1 号第 5 条之规定而具备最高一级联邦机构的地位，是一个只受法律约束的独立政府审计机构。该最高审计机关的地位、最高审计机关成员的独立性及其主要职能受德国《宪法》（《基本法》第 114 条第 2 款）保障。德国最高审计机关不是联邦政府的一部分，也不接受行政部门或立法机构的任何指示。

《宪法》规定的独立最高审计机关

### 工作人员

我们的工作人员总人数约为 1100，分为九个审计处（49 个审计股）和一个国际审计工作处。行政职能则由一个支助处履行。我们的审计员都拥有学士或硕士学位，专业资质涉及公共管理、法律、经济学和工商管理以及各种工程专业和计算机科学。我们努力在工作人员中实现性别平衡。众多审计员还参与了国际审计活动。

大约 1100 名工作人员拥有公共管理、法律、经济、工程和计算机科学的大学学位

被任命从事国际组织审计的工作人员均具备处理会计问题的卓越知识和精湛专业技能。所有审计员均具有数年至少在一个政府部门或机构、审计事务所和其他私营企业任职的实践工作经验。

这种高水平的工作人员队伍为德国最高审计机关进行国际组织审计奠定了坚实基础。

### 国家审计任务

我们的审计任务涵盖：

- 联邦财务管理；
- 联邦贸易基金；
- 根据联邦法律组建的公共机构；
- 依据联邦法律或州法律成立的社会保障机构，例如健康保险机构和养老金机构；
- 联邦政府在私营部门企业中所持股权的管理。

各种国内审计任务

### 报告

我们就审计结论向联邦议会两院和联邦政府提交年度报告。除年度报告之外，我们还随时就特别重要的事项提交报告。

年度报告、关于特别重要事项的补充报告

## 咨询作用

经授权后我们还就尚未产生财政影响的行政决定进行审计。这项任务意义深远，让我们能够实时开展绩效审计，并且能够在任何实际支出发生之前审查政府支出。我们以审计结论为依据，就拟议决策向政府部门和政府机构以及向议会提供咨询意见，特别是在预算方面。

就行政决定向政府提出咨询意见

## 财务审计

我们对联邦整体财政管理进行审计，包括预算外资金。我们负责审计联邦预算收支情况。

联邦预算的财务审计、联邦年度决算的确认

我们的作用是为政府运作的正规性和合规性提供保证。为此，我们根据辅助性文件、适用法定条款、条例和规则审查政府运作情况。财务审计的实质性部分是确认联邦年度决算。

## 正规性、合规性和绩效审计

我们既进行正规性审计，也进行合规性审计，还开展绩效审计。我们的适时审计方案力求得出有助于加强今后行动的审计结论，而不仅仅是批评过去的缺点和不足。

正规性和合规性审计是审查法规是否得到遵守

在我们的正规性审计和合规性审计中，我们审查适用的法律、预算、任何相关条例、规定和规则是否得到了遵守。

我们还根据经济性、效率和有效性标准进行绩效审计，以确保良好货币价值。我们的审计员特别关注公共部门管理的有效性以及容易出现欺诈的活动。

绩效审计以经济性、效率和有效性标准为指导

## 审计工作的范围和深度

作为一个独立审计机构，德国最高审计机关可以自由确定审计优先事项和安排抽查审计。制定审计计划的主要目的是全面概述联邦财政管理，并避免任何审计漏洞。我们尽可能满足议会或其委员会提出的审计请求。

年度审计计划旨在避免出现审计漏洞，对政府计划和现场工作情况进行系统性分析

我们既进行现场工作，也开展案头研究，以便收集审计工作所需要的所有相关信息、记录和凭证。必要时，我们会咨询大学、审计事务所和/或其他审计机构等不同领域的专家。

## 核能部门的审计经验

德国最高审计机关在核能方面执行过的任务包括对核设施和监督核能部门的监管当局进行审计。

对核设施以及对监管和监督当局的审计

近年来，除其他外，我们一直在从事以下方面的审计：

- 研究堆的退役和拆除，包括核试验设施退役和拆除期间的总体规划、管理和控制<sup>1</sup>，
- 放射性废物矿处置库的退役（阿西二号）<sup>2</sup>，
- 联邦环境与核安全部对快速并具有成本效益地建设康拉德低放和中放废物最终处置库的监督<sup>3</sup>，
- 联邦辐射防护办公室的信息技术安全<sup>4</sup>。

---

<sup>1</sup> <https://www.bundesrechnungshof.de/de/veroeffentlichungen/produkte/beratungsberichte/bis-2016/2015-bericht-uebergreifende-aspekte-der-planung-steuerung-und-kontrolle-bei-stilllegung-und-rueckbau-nuklearer-versuchsanlagen>

<sup>2</sup> <https://www.bundesrechnungshof.de/en/veroeffentlichungen/products/beratungsberichte/langfassungen/2019-report-asse-ii-mine-project-pdf/view>

<sup>3</sup> <https://www.bundesrechnungshof.de/en/veroeffentlichungen/products/annual-reports/dateien/2016-annual-report-volume-ii-abridged-version>（第 7 页，第 5 项）

<sup>4</sup> <https://www.bundesrechnungshof.de/en/veroeffentlichungen/products/annual-reports/2019/2019-annual-report-on-federal-financial-management-abridged-version>（第 35 页，第 21 项）

## D. 国际审计活动

国际审计活动是德国最高审计机关国际战略的一个重要支柱。

在审计联合国实体方面的广泛经验和最新知识

### 在联合国审计中获得的经验

目前，德国最高审计机关是联合国三个外聘审计员之一（任期为 2016—2022 年），这是自 1989—1992 年以来的第二次任命。这一任务使德国最高审计机关能够进一步拓展其在审计联合国及其各组织方面的知识和经验。

### 德国最高审计机关作为联合国审计委员会成员审计的联合国组织和项目

- 联合国维持和平行动（维和行动，自 2016 年起）
- 联合国难民事务高级专员公署（难民署，自 2016 年起）
- 联合国采购司（采购司，自 2018 年起）
- 联合国资本发展基金（资发基金，自 2018 年）
- 战略遗产计划（自 2016 年起）
- 《联合国气候变化框架公约》（气候公约，自 2016 年起）
- 《联合国防治荒漠化公约》（防治荒漠化公约，自 2016 年起）
- 联合国日内瓦办事处（日内瓦办事处，自 2016 年起）
- 联合国采购司（采购司，自 2016 年起）
- 人权事务高级专员办事处（人权高专办，自 2016 年起）
- 联合国开发计划署（开发计划署，自 2018 年起）
- 联合国开发计划署-全球环境基金（开发计划署-全球环境基金，自 2018 年起）
- 联合国毒品和犯罪问题办事处（毒品和犯罪问题办事处，2016—2018 年）
- 联合国大学（2016—2018 年）
- 联合国训练研究所（训研所，2016—2018 年）

### 德国最高审计机关审计的联合国系统其他组织：

- 国际原子能机构（原子能机构，2004—2011 年）

- 联合国工业发展组织（工发组织，2014—2018 年）
- 世界贸易组织（世贸组织，2014—2019 年）
- 联合国世界旅游组织（世界旅游组织，2014—2015 年）

**德国最高审计机关审计的其他国际组织：**

- 欧洲安全与合作组织（欧安组织，2014—2016 年）
- 禁止化学武器组织（禁化武组织，2011—2014 年）
- 欧洲气象卫星利用组织（2014—2016 年）
- 瓦瑟纳尔安排（2015—2019 年）
- 朗之万研究所（自 2008 年起）
- 法德青年基金会（自 2005 年起）
- 波德青年基金会（自 1991 年起）
- 法德大学（自 1997 年起）
- 圣路易斯法德研究中心（自 2006 年起）
- 联合军备合作组织（自 2005 年起）
- 东北多国部队（自 2020 年起）

## E. 国际合作

### 国际最高审计机关组织

德国最高审计机关是国际最高审计机关组织（世界审计组织）的成员。世界审计组织在政府审计领域促进思想和经验的国际交流。目前，世界审计组织有 195 个正式成员、五个联系成员和一个附属成员。德国最高审计机关目前参加了五个委员会和工作组：

- 财务审计和会计小组委员会
- 绩效审计小组委员会
- 能力建设委员会
- 财务现代化和监管改革工作组
- 公共政策和计划评价工作组

世界审计组织小组委员会和工作组现任成员

### 欧洲最高审计机关组织

欧洲最高审计机关组织是世界审计组织的地区工作组之一。欧洲最高审计机关组织的目标是促进专业合作、技术合作和相互支持，促进欧洲地区的信息和经验共享。其成员是 49 个欧洲最高审计机关和欧洲审计法院。目前，德国最高审计机关在欧洲最高审计机关组织内部开展合作的身份如下：

- 战略目标一（专业合作）的非政府理事会共同负责人
- 环境审计工作组成员
- 信息技术工作组成员
- 欧洲最高审计机关组织创新通讯的联合出版商

欧洲最高审计机关组织战略目标一的共同负责人

多个工作组的现任成员

### 技术合作

德国最高审计机关在联邦政府发展合作领域提供专业知识。我们与德国国际合作协会合作，提供咨询和培训，支持最高审计机关的能力建设与发展。

我们与多个最高审计机关密切合作，通过诸如平行审计、联合研讨会和讲习班、高层管理和工作层面的讨论接触以及工作人员交流等方式分享想法和经验。

在发展合作和能力建设方面的专业知识

## F. 原子能机构审计方案

我们将按照以下标准对原子能机构进行审计：

- 原子能机构《财务条例》第 12 条以及关于原子能机构财务报表审计工作的“补充权限”
- 《国际审计准则》
- 世界审计组织“专业声明框架”

根据原子能机构《财务条例》、《国际审计准则》和“专业声明框架”进行审计。

### 我们对原子能机构的了解

原子能机构成立于 1957 年成立，是联合国系统的一个独立组织，是核领域的国际合作中心。原子能机构与其 172 个成员国及其他伙伴合作，促进安全、可靠与和平利用核技术。

原子能机构总部设在奥地利维也纳，在日内瓦、纽约、东京和多伦多设有办事处，在全世界共有 19 个实验室。大约有 2500 名雇员共同推进三个主题优先事项下的六大主计划：

- 和平利用核技术
- 安全和安保
- 防扩散

自 2011 年财政年度以来，原子能机构便根据《国际公共部门会计准则》编制其财务报表。2020 年 3 月 31 日，审计员已将原子能机构最新的 2019 年财务报表及相关审计意见转交理事会。与往年一样，对财务报表的审计是按照《国际审计准则》进行的，审计员出具了不附条件的审计意见。

截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构的现金和现金等价物以及非流动投资共计 6.85 亿欧元，几乎与负债总额相当。这些负债主要包括与离职后福利（如离职后健康保险）和递延收入有关的雇员福利负债。原子能机构超过三分之一的总收入来自自愿捐款，其中一半与技术合作活动有关。支出主要由薪金和雇员福利构成，反映了原子能机构作为知识驱动型专业服务提供者的运作模式。转移支付包括给执行伙伴的赠款和研究赠款。

在执行“2018—2023 年中期战略”过程中，原子能机构的所有计划都追求六项战略目标，不断满足成员国当前和不断变化的需求和优先事项，包括实现可持续发展目标。此外，原子能机构预计

还需要让自己能够迅速采取行动，抓住机会，尽量减少意外情况的不利后果。

原子能机构总干事拉斐尔·马里亚诺·格罗西最近在理事会的一次发言反映了这一点。考虑到对原子能机构服务的持续需求以及2019年冠状病毒病大流行造成的成员国财政限制，即将发布的“2022—2023年计划和预算草案”侧重于追求效率的可持续性和确保活动的有效性。

## 财务审计

财务审计的目的是评定财务报表是否公允地反映一个财政周期结束时的财务状况，以及财务报表是否按照相关会计准则和政策编制，且其适用与上一财政周期的财务报表相一致。

重点关注按照国际公认标准对财务报表的审计

我们按照国际公认标准规划、准备、开展和报告审计活动。我们遵循为私营部门发布的《国际审计准则》和世界审计组织“专业声明框架”。根据世界审计组织专业标准委员会、国际会计师联合会及其独立的标准制定机构国际审计和鉴证准则理事会之间达成的协议，“专业声明框架”采用《国际审计准则》作为财务审计标准。

《国际审计准则》第200号规定了独立审计员的总体责任和目标，规定我们有义务遵守道德要求，并要求我们制订审计计划和开展审计活动时要合理保证财务报表无实质性错报。对最高审计机关而言，《最高审计机关国际准则》第130号“道德守则”和《最高审计机关国际准则》第140号“最高审计机关质量控制”都明确规定了道德要求。

我们将按照基于风险的审计方案来执行《国际审计准则》第315号“识别和评定重大错报风险”。将对各组织财务系统内部控制的优缺点进行评定，以确定发生重大错误的可能性。这一风险评定结果将有助于确定支持审计意见所需的审计证据的水平，集中精力审计高风险领域，并提高审计测试的成本效益。除其他外，用于消除已确定的风险并获得充分适当审计证据的审计程序将包括：

风险评估是我们审计工作的一部分

- 分析程序 — 《国际审计准则》第520号，
- 交易和凭证的抽样检查 — 《国际审计准则》第530号，
- 对内部审计员工作的依赖 — 《国际审计准则》第610号。

所有审计工作都由商业审计软件支持。审计团队熟悉已实施的企业资源规划系统，包括 ORACLE 和 SAP/UMOJA 应用程序。

为了形成审计意见，我们会参考《国际审计准则》（修订版）第 700 号“财务报表审计意见的形成和报告”。该准则还明确规定了审计报告的内容。

## 合规性审计

关于国际原子能机构财务报表审计工作的“补充权限”要求审计员评定报表中所列财务事项是否符合《财务细则》和《财务条例》、预算规定及其他有关指令，并就此发表意见。

合规性审计与财务审计  
紧密结合

我们将适用《最高审计机关国际准则》第 400 号“合规性审计原则”和《最高审计机关国际准则》第 4000 号“合规性审计准则”，并执行补充程序以获得足够的审计证据。为了最大限度地减少由此产生的审计负担，我们将把这些补充程序与财务审计紧密结合起来。例如，我们将进一步审查已经引起我们注意的交易，而不是选择额外的样本。

## 绩效审计

除了进行财务审计和合规性审计，我们还将审查财务程序的效率、会计系统和内部财务控制以及一般行政管理实践的财务后果。我们根据《最高审计机关国际准则》第 300 号“绩效审计的基本原则”、《最高审计机关国际准则》第 3000 号“绩效审计指南”和《最高审计机关国际准则》第 3100 号“绩效审计指南：确保良好货币价值的关键原则”开展绩效审计，重点关注经济性、效率和有效性。

确保良好货币价值的绩效  
审计

我们在绩效审计工作方面的国内和国际经验使我们能够胜任的绩效审计领域非常广泛，例如以下各方面的有效性：

- 内部控制系统，
- 现金管理和投资，
- 采购程序，
- 执行伙伴管理，
- 人事管理问题，
- 包括网络安全在内的信息技术，或
- 联合国可持续发展目标的落实。

我们的适时审计方案力求得出有助于加强今后行动的审计结论，而不仅仅是批评过去的缺点和不足。因此，我们的审计将支持原子能机构管理层发现和实现效率可持续性，还将使负责治理的管理人员能够评定所实现的改进。

### 与内部监督服务办公室合作

与内部监督服务办公室（内监办）建立密切的工作关系是我们的审计方案中的一个关键部分。为了避免工作重复，我们利用内监办提供的资料并交流我们的结论和报告。至于对某些基金的财务审计，外聘审计员可以考虑借助内监办开展的审计工作。

与内监办建立密切的工作关系

### 利用远程审计技术

审计工作将主要在原子能机构总部和选定的地区办事处、联络处和实验室进行。不过，多年来，远程审计一直是德国最高审计机关审计方案的一个组成部分。我们在 2019 冠状病毒病大流行期间进一步拓展了我们在远程审计方面的专门知识。

远程审计是审计方案的一个组成部分

德国最高审计机关会力求原子能机构审计进程的平稳、高效和有效，同时也会考虑到原子能机构的具体需求和环境。有鉴于此，在对原子能机构的审计中我们将酌情采用远程审计技术，并与原子能机构进行密切协调。

### 交接程序

正如世界审计组织 GUID 5090 所建议的那样，我们将确保前任向我们以及我们向继任者的顺利交接。如能收到由前任正式发布和收到的审计意见和管理信函等所有文件，我们将不胜感激。若能查阅前任的审计工作文件，亦将有所助益，我们将对此深怀感激。

确保顺利交接

当然，只要不与我们的独立性和/或我们与原子能机构和被审计方的信任关系相冲突，我们将向继任者提供所有文件资料，包括我们的工作文件。

### 报告

我们会为每个财政年度提交一份简要审计报告（对财务报表的审计意见）和一份详细审计报告。

根据《财务条例》提交年度报告

我们将根据原子能机构《财务条例》第 12.08 条和关于原子能机构外部审计工作的“补充权限”向理事会提交我们的审计报告。我们将适用《国际审计准则》第 260 号“与治理负责人沟通”。

此外，管理信函也将是我们与原子能机构沟通的一个组成部分。

## G. 可能有益于原子能机构的审计专长

对德国最高审计机关的授权将意味着原子能机构可受益于若干审计专长：

- 鉴于在审计联合国组织和计划方面拥有全面的专门知识和资源，德国最高审计机关能够灵活、快速地应对新的问题和事态发展。因此，我们也能及时执行大会和理事会的审查要求。
- 我们在绩效审计工作方面的国内和国际经验使我们能够胜任的绩效审计领域非常广泛，并有助于高效且有效地利用原子能机构的资源。
- 在对核能部门进行审计时，我们可以借鉴我们的国内审计经验以及在 2004 至 2011 年期间对原子能机构进行审计的经验。
- 德国最高审计机关的总部位于维也纳附近，审计团队接到通知后短时间即可前往原子能机构的办公场所。如有必要，我们的审计员也可以在审计周期之外出席各种会议等活动。
- 由于拥有担任原子能机构（2004—2011 年）、禁化武组织（2011—2014 年）和瓦瑟纳尔安排外聘审计员的经验，德国最高审计机关习惯于在进行军备控制审计时保持必要的敏感性。
- 我们的审计员（尤其是那些目前正在对联合国维持和平行动、开发计划署或难民署进行审计的人员）习惯于甚至在特殊健康和安​​全条件下开展审计工作。

原子能机构可受益于德国最高审计机关的若干审计专长

## H. 审计工作人员

我们将提供一批有国际经验的工作人员，他们的资质和人员组成专门为原子能机构的审计工作而安排：

工作人员不仅拥有丰富的国际经验，而且拥有对口资质

- 我们为原子能机构规划的审计团队将包括一名高级审计经理以及若干名审计经理和高级审计员，他们都将向拥有丰富经验的审计主任报告。
- 我们的团队将由在联合国系统内从事多年审计工作的技术专家组成，其中包括曾在 2004 至 2011 年期间对原子能机构进行审计的审计员，因而，他们已经熟悉原子能机构的情况。
- 我们的团队将拥有各种理论和实践专门知识（会计、法律、经济、信息技术、工程等），均得自于过去对联合国各组织总部的审计工作组访问以及对各国的现场工作组访问，包括具有特殊健康和条件的那些国家。
- 我们的团队熟悉不同文化和社会环境。
- 我们团队的工作语言为英文。不过，有些团队成员的西班牙语和法语也很流利。
- 我们的审计团队将体现德国最高审计机关在所有公共部门审计领域拥有的丰富专业知识。此外，一些审计员以前还曾在私营部门审计公司任职。
- 在审计期间，我们团队的人员组成将尽可能保持稳定。
- 对于我们团队的人员组成，我们将努力实现性别平衡。

## I. 审计员工作月总数、参与审计工作人员人数和级别

根据“秘书处的说明”（2020/Note 79 号说明），德国最高审计机关将在 2022 至 2027 年期间向原子能机构提供服务。

我们对总部、地区办事处、联络处和实验室业务审计所需的审计工作量做了评定。每年对总部进行两次审计（秋季的中期审计和春季的最终审计），并辅之以对选定的其他地点进行现场访问。除现场审计之外，在与原子能机构协调的情况下，我们的审计过程还尽可能包括远程审计。

经过评定，我们认为每个财政年度对原子能机构进行审计需要的人员编制相当于 51 个全职审计员工作月。

有鉴于此，我们计划让以下数量和级别的工作人员参与：

- 一名外部审计主任
- 一名高级审计经理
- 四名审计经理
- 八名高级审计员

此外，我们的后勤部门也将为审计团队提供支持。

工作总量估计为每个财政年度 51 个审计员工作月

## J. 审计费用

2022 至 2027 年期间，每个财政年度的审计费用为 23 万欧元，六年期审计服务费用总额为 138 万欧元。

每个财政年度的审计费用为23万欧元

审计费用涵盖审计员与审计相关的薪金、秘书费、其他支助费、差旅费和生活费。差旅费涵盖来往德国最高审计机关办公室、原子能机构维也纳总部和原子能机构其他办事处之间的差旅。

भारत का स्थायी मिशन  
विएना



奥地利·维也纳 A-1015  
Kärntner Ring 2  
印度常驻代表团  
电话：(+43) 1- 5058666  
传真：(+43) 1- 5059219  
电子信箱：[emb.vienna@mea.gov.in](mailto:emb.vienna@mea.gov.in)

编号：Vien/Amb/2020/122

2020 年 12 月 29 日

维也纳

维也纳国际中心  
国际原子能机构  
总干事办公室

收件人：拉斐尔·马利亚诺·格罗西博士阁下

印度常驻维也纳代表团向国际原子能机构（原子能机构）总干事办公室致意，并谨此声明，印度主计审计长已决定提出他担任国际原子能机构（原子能机构）2022 至 2027 年任期外聘审计员的候选资格。

2. 为此，印度大使馆随函附上一份正式提名文件，其中包括：

- （一）印度主计审计长履历
- （二）印度主计审计长的资历及其国内和国际活动的详细情况，包括有利于原子能机构的审计专长详细情况
- （三）审计方案以及拟参与本次审计的工作人员人数和级别
- （四）建议的审计费用和审计员工作月估计数

3. 印度大使馆谨此提请注意印度主计审计长公署拥有广泛的国际审计经验和专门知识，并谨此声明他们能够为原子能机构提供高质量和有效的专业外部审计服务。

4. 印度常驻维也纳代表团借此机会再次向国际原子能机构（原子能机构）总干事办公室致以最崇高的敬意。

（印章：印度常驻维也纳代表团）

（印章：总干事办公室  
2020 年 12 月 30 日收讫）





# 为国际原子能机构 提供外部审计服务的 建议书

2022 至 2027 年财政年度

印度主计审计长





## 印度主计审计长的引言

我荣幸地向国际原子能机构（原子能机构）提交我对原子能机构 2022 至 2027 年外部审计工作的正式建议书。

除了纳入原子能机构 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号说明所述的所有具体要求外，我的建议书还对我组织开展工作所依据的专业、道德操守和基础设施框架作了说明，以供原子能机构评鉴。对原子能机构外聘审计员的指派将在同样的框架内进行。

我重申我对提供高质量、高成本效益的专业外部审计服务的承诺和全面保证。我们的服务范围将包括对原子能机构的财务报表发表意见以及进行以业务经济性、效率和有效性为重点的绩效审计和管理审计。

我们积累了超过 88 年的国际审计经验，其中包括 1993 至 1999 年以及 2014 至 2020 年对联合国组织、1997 至 2003 年对禁止化学武器组织、2002 至 2008 年对粮食及农业组织、2010 至 2016 年对世界粮食计划署、2004 至 2011 年对世界卫生组织、2000 至 2012 年对国际海事组织、2012 至 2017 年对世界知识产权组织、2000 至 2014 年对世界旅游组织、1996 至 2004 年对国际遗传工程和生物技术中心、2010 至 2016 年对国际移民组织以及 **2012 至 2016 年对国际原子能机构** 的审计。最近，我们当选为联合国粮食及农业组织 2020 至 2025 年外聘审计员、世界卫生组织 2020 至 2023 年外聘审计员以及各国议会联盟 2020 至 2022 年外聘审计员。

我们熟练的专业工作人员都是经验丰富的审计员和会计，而且大量专业人员拥有工程、会计、金融、工商管理 and 法律方面的资质。不论是在国内，还是在国际组织，我们已获认证的信息技术审计人员都是依靠重要和先进的信息技术系统提出报告。我们很强的专业资信包括熟悉《国际公共部门会计准则》等国际会计准则。我们目前正在审计的联合国系统一直采用的就是这一会计准则。我们是在公共审计中采用数据分析的最高审计机关的公认先行者。

本组织走在公共部门审计国际准则制定、知识共享和传播的前列。我是联合国外聘审计团主席、国际最高审计机关组织（世界审计组织）知识共享和知识服务委员会主席、世界审计组织信息技术审计工作组主席及合规审计小组委员会主席。此外，我还是世界审计组织理事会成员。本组织在亚洲最高审计机关组织中也发挥着积极作用，是其理事会成员。本组织荣获了世界审计组织久负盛名的“Jorg Kandutsch 奖”，这是对我们专业知识和贡献的认可。

根据我们对国际组织的承诺，本组织对原子能机构的审计不收取任何审计费，只求报销因审计而发生的费用。

在提交本建议时，我重申我对提供高质量、高成本效益的专业外部审计服务的承诺和保证。我们的服务范围将涵盖原子能机构 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号“秘书处的说明”中提到的应交付成果。

我谨将此建议提交原子能机构，请予以适当考虑。我们的目标是成为原子能机构一个有价值的战略伙伴，以促进其在业务上实现更高的效率和效能。

印度主计审计长

吉里什·钱德拉·穆尔姆 [签字]

2020 年 12 月

# 目录



## A 部分

1.	印度主计审计长吉里什·钱德拉·穆尔姆先生履历.....	1
2.	本组织的一般资料.....	2
3.	国内活动.....	3
	A. 担任国家国营组织审计员.....	3
	B. 担任国家标准制定机构成员.....	4
4.	国际活动.....	5
	A. 担任国际组织外聘审计员.....	5
	B. 担任国际标准制定机构成员.....	6
5.	审计活动范围构想.....	7
	A. 审计范围.....	7
	B. 财务审计.....	7
	C. 绩效审计/货币价值审计.....	8
	D. 合规审计.....	8
	E. 信息技术审计.....	8
6.	审计专长.....	9
	A. 对原子能领域的了解：印度最高审计机关的审计专长.....	9
	B. 信息技术、“企业资源规划”系统、《国际公共部门会计准则》 和“可持续发展目标”审计.....	10
	C. 印度主计审计长公署的成就.....	14

## B 部分

1.	审计方案.....	17
A.	A.  引言.....	17
B.	B.  标准框架.....	17
C.	C.  审计过程.....	17
D.	D.  与内部监督服务办公室（内监办）的协作.....	20
E.	E.  内部控制评价.....	21
F.	F.  质量保证和质量控制.....	21
G.	G.  价值观和知识框架.....	22
H.	H.  为客户保密.....	24
2.	拟参与审计的工作人员人数和级别.....	25
A.	A.  印度最高审计机关的人力资源.....	25
B.	B.  管理原子能机构审计工作的核心团队.....	25
C.	C.  建设内部专业能力.....	26
D.	D.  对国际组织的审计能力.....	28
E.	E.  本组织采用的通讯系统.....	29

## C 部分

1.	财务费用建议.....	30
	审计费和审计员工作月数.....	30
	说明.....	30
	建议工作计划所涉费用分析.....	31
2.	本文件中使用的简称.....	32



### 1. 印度主计审计长履历

1. 印度主计审计长公署是印度最高审计机关。吉里什·钱德拉·穆尔姆先生于 2020 年 8 月 8 日就任印度主计审计长。在此之前，穆尔姆先生是查谟和克什米尔邦第一副首席部长。穆尔姆先生拥有三十多年担任财政、行政和公共政策高级职务的丰富多样的公共服务经验。他曾在印度政府担任公共支出部秘书、财政服务部和税收部特别增补秘书以及公共支出部联合秘书等各种职务。除此之外，穆尔姆先生还在古吉拉特邦政府担任重要职务。他在行政、经济和基础设施领域拥有广泛经验。
2. 穆尔姆先生是乌特卡尔大学政治学研究生。他拥有伯明翰大学工商管理硕士学位。
3. 凭借在公共服务领域拥有的广泛经验，穆尔姆先生对公共部门的治理过程具有敏锐的洞察力。他在联邦政府和各邦政府的各部门中切实推进和实施了创新实践。
4. 作为印度主计审计长，穆尔姆先生负责审计联邦、各邦和地方三级政府的账目和相关活动。这些机构包括印度政府和各邦政府的各部委、由联邦政府和各邦政府控制的国有公共商业企

业、由联邦政府和各邦政府提供资金的非商业自治机构和主管部门，以及负责市政活动的地方机构等。他的主要职责是确保在治理过程中实施财务问责制，并为系统和程序的改进提出建议。

5. 穆尔姆先生现任联合国外聘审计团主席。同时，他还受命担任着世界卫生组织（世卫组织）2020 至 2023 年、联合国粮食及农业组织（粮农组织）2020 至 2025 年和各国议会联盟（议联）2020 至 2022 年的外聘审计员。穆尔姆先生是世界审计组织理事会成员和世界审计组织知识共享和知识服务委员会主席，该委员会是世界审计组织的四个主要委员会之一。他不仅是世界审计组织信息技术审计工作组主席兼合规审计小组委员会主席，还是世界审计组织其他目标委员会的成员，即：专业标准委员会、能力建设委员会以及政策、财务和行政委员会。他也是绩效审计小组委员会、财务审计和会计小组委员会以及世界审计组织各工作组的成员。他还是亚洲最高审计机关组织理事会成员，深度参与了亚洲最高审计机关组织在公共审计领域的培训、研究和出版活动，也是亚洲最高审计机关组织期刊编委会主席。由于在国际论坛中担任这些重要职务，穆尔姆先生在制定公共审

计领域的国际准则和最佳实践方面发挥了重要作用。

## 2. 本组织的一般资料

### 主计审计长公署的成立

6. 印度主计审计长公署成立于 1860 年，已有 160 年的历史。印度的主计审计长制度是印度成为独立共和国后于 1950 年 1 月 26 日制定的《印度宪法》的产物。《宪法》和《议会法案》规定了主计审计长公署下属工作人员的任命（包括免职和无资格再获政府任命）、行政和财务独立性、职责和职能、任职条件的确定以及主计审计长公署向立法机构提交报告等。1971 年《主计审计长（义务、权力和任职条件）法案》（简称“主计审计长法案”）对主计审计长的任职条款和条件以及权力和责任作出了进一步的规定，赋予主计审计长制定主计审计条例的权力。主计审计长根据这些权力制定了主计审计条例。

### 独立性

7. 《印度宪法》通过以下规定使主计审计长能够独立和公正地开展审计工作：主计审计长由印度总统任命；主计审计长的免职特别程序为适用于最高法院法官的程序；主计审计长的薪酬和开支无须议会表决；而且主计审计长在任期结束后不得担任任何其他政府职务。

### 主计审计长的任免程序

8. 印度主计审计长由印度总统以其签字

盖章的委任状任命。1971 年《主计审计长（义务、权力和任职条件）法案》规定，主计审计长的任期为六年或任职到年满 65 岁为止，以日期较早者为准。根据《印度宪法》，主计审计长的免职方式和条件与最高法院法官类似，也就是说，只有两院在其出席会议并参加表决的三分之二以上多数议员支持下以经证明的行为不当或不称职为由在同一届会议上向总统提出免职请求后，方可通过印度总统令予以免职。

### 机构独立性

9. 印度主计审计长不向任何当局报告，独立于行政和立法机构。根据《宪法》，主计审计长向印度总统或邦首席部长（视情况而定）提交审计报告，由后者提交议会或邦立法机构。然后，由立法机构各委员会对审计报告进行讨论，特别是为此设立的公共账务委员会和公共事业委员会。
10. 主计审计长没有义务与国家议会或政府共享对国际组织的审计报告，主计审计长的国际承诺独立于其对国家的义务。这也确保了主计审计长在国内的宪法职责与其作为国际组织外聘审计员的职责不发生任何利益冲突。

### 财政自主权

11. 根据《宪法》第 148 条第(6)款之规定，印度主计审计长具有财政独立性。据此，主计审计长公署的行政支出应由印度统一基金支付，包括支付给公署工作人员或与其有关的所有薪

金、津贴和养老金。由统一基金支付的支出无须议会表决。这项宪法条款确保了主计审计长制度的财政自主权。

### 最高审计机关预算的管理

12. 主计审计长公署通过在联邦和邦一级设立的 100 多个办公室履行职能。这些办公室根据审计范围、审计风险评定和可用资源编制年度预算和审计计划。每个办公室都要编制预算需求，合并后的预算需求分别列在印度政府预算中的一个单独账户之下。在印度政府的预算获得议会通过之后，主计审计长独立管理其预算。

### 工作范围

13. 1971 年《主计审计长（义务、权力和任职条件）法案》第 23 条授权主计审计长制定与审计范围和程度有关的条例，包括与收支审计有关的宽泛原则。任何外部当局都不能以任何方式支配或影响审计范围和程度。根据《审计和会计条例》第 13 条，主计审计长为惟一有权决定由其或代表其开展的审计范围和程度的主管人员。这一授权除了确保实现审计目标外，不受任何考虑因素的限制。主计审计长的审计范围系通过对审计领域进行周密的风险评定后确定。

### 客观性和完整性

14. 印度最高审计机关的审计工作人员在一个精心设计、久经考验的框架内工作，以确保遵守职业和个人行为的最

高标准。《主计审计长审计标准》（2017 年）载有旨在确保遵守客观性和完整性要求的条款。印度主计审计长公署的所有职员和管理人员都是公务员，都受法定的 1964 年《中央公务员（行为）规则》管辖，该规则对公务员的行为和道德操守标准作出了规定。该行为规则要求所有雇员保持绝对正直和忠于职守，不做任何与政府公务员身份不相称的事情。违反该行为规则可导致从轻微处罚到重大处罚，包括免职和开除。这些《行为规则》与《国际公务员行为标准》非常相似。

15. 此外，主计审计长公署还为其职员规定了“道德守则”，该守则从 2012 年起生效，适用于为印度最高审计机关工作和代表其工作的所有审计员、管理人员和一切个人，且包括最高审计机关首长（主计审计长）。最高审计机关有责任确保其所有审计人员熟悉该“道德守则”中所载的价值观和原则，并据此采取行动。

## 3. 国内活动

### A. 担任国家公营组织审计员

16. 在国内，主计审计长公署负责审计联邦、邦和地方三级政府的账目。以下是对主计审计长公署所审计实体的陈述性描述：
  - 联邦政府和各邦政府所有部门和办公室，包括印度铁路等部门从事的商业活动。

- 联邦政府和各邦政府控制的 1500 多家公共商业企业。
  - 联邦政府和各邦政府控制的 350 多家非商业自治机构和部门。
  - 主要由联邦政府和各邦政府提供资金的 4800 多个机构和部门。
  - 3000 多个市级和村级地方机构（第三级治理）。
17. 《主计审计长（义务、权力和任职条件）法案》对其与审计相关的职能作出了规定，并包括以下内容：
- 1) 对联邦政府和各邦政府所有支出进行审计
  - 2) 对联邦政府和各邦政府所有部门保存的所有贸易和制造业、损益账户和资产负债表等进行审计
  - 3) 对主要由联邦或邦税收提供资金的机构或当局的收支情况进行审计
  - 4) 对联邦或各邦收入情况进行审计
  - 5) 对联邦或各邦的任何部门保存的存货和库存账目进行审计
  - 6) 对政府企业进行审计
  - 7) 根据双方同意的条款和条件，对印度总统或邦首席部长要求审计的当局或机构的账目进行审计。
18. 主计审计长公署也被赋予了以下列特殊责任：
- 向邦政府的地方基金审计部门提供技术指导和支持，因为它们
- 城乡地方机构的主要审计单位
- 根据 2012 年修订的《2003 年财政责任和预算管理法》，对联邦政府履行义务的绩效进行审查
  - 证明可与各邦分享的中央税收/关税净收入
19. 印度主计审计长公署对收支进行审计。审计范围涵盖财务审计、绩效审计和合规审计。在 2019—2020 年期间，主计审计长公署编制了 118 份审计报告，以提交议会和邦立法机构，其中载有 1716 项建议，包括 104 个绩效（货币价值）审计专题。此外，主计审计长公署还对联邦政府和各邦政府、公共商业企业、自治机构、外部援助项目和其他机构的 4912 个账户进行了财务审计。
- B. 担任国家标准制定机构成员**
20. 主计审计长公署在印度下列最高标准制定机构中发挥着积极作用。
- 印度特许会计师协会**
21. 印度主计审计长提名的一名官员是印度特许会计师协会理事会成员。
- 印度公共审计员协会**
22. 主计审计长也是印度公共审计员协会的支持者。印度公共审计员协会是一个致力于推动印度公共审计事业的独特机构，因此，与印度最高审计机关即印度主计审计长公署保持着非常密切的合作。

## 政府会计标准咨询委员会

23. 主计审计长设立了政府会计标准咨询委员会（www.gasab.gov.in），以便规定《印度政府财务报告准则》，这些准则是根据印度的要求对应计制《国际公共部门会计准则》进行修改后制订的。政府会计标准咨询委员会还印发了“《国际公共部门会计准则》财务报表的审计”导则，以协助审计团队开展财务审计或向已经采用或正在采用《国际公共部门会计准则》的国际机构提供帮助。

## 国家会计标准咨询委员会

24. 主计审计长是国家会计标准咨询委员会的成员。该委员会是印度审查印度特许会计师协会制订的会计标准的最高机构，目前正在参与使印度会计准则和《国际财务报告准则》实现一致的工作。

## 4. 国际活动

### A. 担任国际组织外聘审计员

25. 作为联合国及其机构和其他国际组织的外聘审计员，印度主计审计长公署积累了超过 88 年的长期经验。目前，主计审计长担任着世界卫生组织（世卫组织）2020 至 2023 年、粮食及农业组织（粮农组织）2020 至 2025 年和各国议会联盟（议联）2020 至 2022 年的外聘审计员。主计审计长过去的国际审计经历涵盖：

1) 联合国，1993 至 1999 年以及 2014 至 2020 年

2) 粮食及农业组织（粮农组织），2002 至 2008 年

3) 世界卫生组织（世卫组织），2004 至 2011 年

4) 世界粮食计划署（粮食计划署），2010 至 2016 年

5) 国际海事组织（海事组织），2000 至 2012 年

6) 世界旅游组织（世旅组织），2000 至 2014 年

7) 国际移徙组织（移徙组织），2010 至 2016 年。

8) 世界知识产权组织（知识产权组织），2012 至 2017 年

9) 国际原子能机构（原子能机构），2012 至 2016 年

10) 国际热核实验堆（ITER）管理评定，2011 年

11) 国际遗传工程和生物技术中心，1996 至 2004 年

12) 禁止化学武器组织（禁化武组织），1997 至 2003 年

26. 这一长期联系使印度主计审计长公署得以建立起一个具有丰富国际组织审计经验并深入了解国际组织标准、程序、财务制度和业务的专业人才库。目前，我们的管理人才库中拥有 330 多位具有联合国审计直接经验的审计主任/经理。他们在审计联合国和类似组织的管理和会计制度、财务条例、工作人员条例、业务、采购、运输和信息技术系统方面拥有广泛经

- 验。由于我们一直从事审计工作，并且是联合国外聘审计团的成员，我们还一直掌握这些领域的最新变化和趋势。我们还发展了审查联合国系统信息技术系统和运作所需的充分信息技术审计能力。
27. 作为世卫组织、海事组织、知识产权组织、原子能机构、移徙组织和联合国的外聘审计员，我们参与审计了它们向《国际公共部门会计准则》的过渡以及将《国际公共部门会计准则》纳入其业务流程的情况。我们的审计团队在“企业资源规划”系统、信息技术系统、采购、项目和货币价值审计方面拥有多年的经验。
  28. 我们最近对联合国的企业资源规划解决方案 UMOJA 进行了审计。我们已就联合国的 UMOJA 和信通技术审计工作编写了进度报告。此外，我们还在担任联合国审计委员会委员的上一个任期内，对纽约联合国总部的综合管理信息系统、差旅自动化系统和人力资源管理信息系统进行了审计。
  29. 我们还对世卫组织、粮农组织、原子能机构、粮食计划署和海事组织基于 SAP 和 Oracle 的“企业资源规划”系统进行了审计。我们对世卫组织的信息技术审计包括审计项目流程和实施全球管理系统的准备情况，以及审计为确保数据转换过程而在新的“企业资源规划”系统下进行的数据清理和转换。这项工作得到了联合国外聘审计团的赞赏。
  30. 我们的很多管理人员还被借调到各联合国机构和国际组织工作，对联合国实体的系统和程序非常了解。
- B. 担任国际标准制定机构成员**
31. 印度主计审计长是以下国际组织的主席/成员：
    - 1) **联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团**
  32. 主计审计长是联合国外聘审计团主席。在此之前，主计审计长还在 2012 和 2013 年担任过外聘审计团主席，2019 年担任副主席。他一直密切参与外聘审计团在国际组织审计领域内落实各项准则、最佳实践和导则的活动。外聘审计团的主要目标是进一步协调其成员负责的审计工作，并就审计方法和审计结果交流信息。
    - 2) **国际最高审计机关组织（世界审计组织）**
  33. 印度主计审计长是世界审计组织理事会成员以及作为世界审计组织四个目标委员会之一的知识共享和知识服务委员会的主席。此外，他还是信息技术审计工作组主席以及合规审计小组委员会主席。他是世界审计组织其他三个目标委员会的指导委员会成员，即：专业标准委员会、能力建设委员会和公共财政和行政委员会。他是财务审计和会计小组委员会和绩效审计小组委员会以及世界审计组织各工作组的成员。因此，他一直密切参与与制订和修订标准、确立最佳实践和拟

订审计准则有关的工作，并被要求监督世界审计组织各种准则和导则文件的质量保证过程。世界审计组织专业声明论坛是世界审计组织的指定标准制定机构，2015 至 2018 年期间由主计审计长公署的一名管理人员担任主席。目前，主计审计长公署有一名管理人员是该论坛的成员。

### 3) 亚洲最高审计机关组织

34. 主计审计长是亚洲最高审计机关组织的创始成员，也是理事会的当然成员。他是亚洲最高审计机关组织期刊编委会主席，并且密切参与了亚洲最高审计机关组织在公共审计领域的培训、研究和出版活动。主计审计长曾在 1979—1983 年、1994—1997 年和 2012—2015 年期间担任亚洲最高审计机关组织主席，并在 2000—2009 年期间担任秘书长。

### 4) 审计长全球审计领导论坛

35. 该论坛是一个精英审计长团体，处理当前随着全球化、私有化和信息技术发展等新型挑战而出现的和不断出现的审计问题，并探索分享信息和密切合作的机会。印度主计审计长是该精英团体的成员之一。

### 5) 英联邦审计长论坛

36. 英联邦审计长论坛是由英联邦审计长组成的团体，印度主计审计长是这个团体的积极成员。英联邦审计长大会每三年组织一次，讨论共同感兴趣和关切的专业问题以及分享经验。

## 5. 审计活动范围构想

### A. 审计范围

37. 我们认识到，原子能机构大会、理事会和管理层从根本上关注原子能机构的善政、问责制和透明度。我们坚定认为，良好、组织充分和独立的外部审计将促进更好和更透明地管理原子能机构，从而促进其经济性、效率和有效性。从这一基本目标着眼，我们提出了财务审计、绩效审计和合规审计建议。

### B. 财务审计

38. 其中包括
- 根据原子能机构《财务条例》第 12.03 条和“外部审计的补充权限”，证明原子能机构年度财务报表的功效。
  - 对原子能机构适用的会计政策的适当性及其财务报表中所含会计估计和信息披露的合理性进行评估，并就财务报表提出意见。
39. 我们知道，原子能机构的财务报表系根据《国际公共部门会计准则》编制。我们有 850 多名接受过《国际公共部门会计准则》培训的审计专业人员，其中大多数人曾在联合国、原子能机构、粮食计划署、世卫组织、海事组织、原子能机构、知识产权组织和移徙组织开展过《国际公共部门会计准则》相关问题的审计。我们的意见和报告将遵守《国际原子能机构审

计工作的补充权限》所载相关条款中规定的要求。

### C. 绩效审计/货币价值审计

40. 这将涵盖对各领域的审计，包括评定计划和项目是否以最优成本实现预期目标，是否在适当考虑到经济性和效率的情况下开展了业务，以及业务活动是否有效。将根据分配给各领域的资源数量和原子能机构的高效和有效运作面临的风险选择绩效审计的领域。

### D. 合规审计

41. 合规审计包括对照拨款进行审计及评定遵守适用规则、条例和法律授权的情况。我们将审查交易的适当性并报告浪费性开支和不适当开支的情况（如有）。但审计的重点是使得能够采取纠正措施，以防再度发生这些情况，并就可能需要对内部控制系统、这些系统的适当性及其实施进行的改动提出建议。合规审计将在总部、实验室和保障办事处以及认为有必要的其他外地场所开展。

### E. 信息技术审计

42. 印度最高审计机关在财务审计、绩效审计和合规审计的广泛框架内开展信息技术审计。这涵盖对信息技术系统的审计，包括“企业资源规划”系统，如 SAP、Oracle、PeopleSoft、JD Edwards 等。我们的信息技术审计的目标将侧重于证实已经为最大程度减少业务风险实施了内部控制，并且

这些内部控制的运作符合预期。我们注意到，原子能机构“计划支助信息系统”旨在加强原子能机构的财务控制和提高业务能力。该系统对根据《国际公共部门会计准则》进行可靠和高效的财务报告至关重要。

43. 我们对原子能机构的信息技术审计将侧重于信息技术管理领域，这主要导致战略调整、价值的实现、风险管理、资源管理和绩效衡量。我们的信息技术审计的目标将是重点证实已经为最大程度减少业务风险实施了内部控制，并且这些内部控制的运作符合预期。
44. 我们将提供关于信息和信息技术资源的保密性、完整性、可靠性和可用性的保证。我们还将通过计算机辅助审计技术来评定财务报告的完整性。
45. 信息系统审计是印度最高审计机关的重点审计领域之一。在促进联合国、世卫组织和海事组织从传统会计和信息技术系统向基于《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”的系统顺利过渡的过程中，我们发挥了作用，这表明我们能够将我们在《国际公共部门会计准则》领域的能力与在“企业资源规划”审计领域的专门知识相结合，而实现协同增效。我们最近刚刚开展了 (a) 对联合国信息与通讯技术资源的审计和 (b) 对联合国“企业资源规划”系统 UMOJA 的信息技术审计。

## 6. 审计专长

### A. 对原子能领域的了解：印度最高审计机关的审计专长

#### 关于印度原子能部

46. 原子能委员会于 1948 年 8 月根据 1948 年《原子能法》设立。创立于 1954 年的原子能部的宗旨是利用核能发电以及发展核和其他先进技术以供用于保健、农业、工业、研究和其他领域。主要任务是利用本国铀钍资源生产安全而经济的核电。为此，原子能部参与以下工作：

- 分阶段发展加压重水堆、快中子增殖堆和具有相关燃料循环系统的先进钍反应堆。
- 建设用于生产放射性核素的研究堆和实施同位素和辐射技术应用于医学、农业和工业领域的计划。
- 开发先进技术如激光器、加速器、超级计算机、控制和仪器仪表，并鼓励向工业界转让技术。
- 支持核能领域及相关前沿科学领域的基础研究。

47. 原子能部所属单位分为三部分，即电力、工业与矿业及研究与发展。各单位主要由原子能部管理，但负责矿产的几个单位和负责电力生产的一个单位作为公营部门实行商业管理。

#### 关于审计安排

48. 自原子能部 1954 年成立以来，其审

计一直由印度主计审计长进行。但是，为了对印度政府的各种科技活动包括原子能部的关键活动提出综合审计意见，印度主计审计长公署在 1986 年设立了一个负责审计科技部门的专门办公室，在过去 34 年中，该办公室一直在审计原子能部分散在全国各地的复杂活动并就这些活动提出意见。

#### 所提供的审计服务类型

49. 我们的审计工作人员开展各种类型的审计任务，其中包括：

- 原子能部的账目（拨款和财政）核证
- 原子能部所属商业单位的账目核证
- 原子能部及其各单位的合规审计
- 原子能部及其各单位的绩效审计

50. 由于原子能属于具有高度敏感性和受到严格管制的工业，合规审计和绩效审计具有重要意义。我们最近对原子能部的绩效审计涵盖原子能监管委员会的活动。

#### 我们有关原子能的报告

##### 巴巴原子研究中心：

51. 巴巴原子研究中心是原子能部最重要的核研究与发展中心。该中心的设施包括用于研究和生产同位素的研究堆和用于制造金属铀、核燃料及进行燃料后处理和废物固化的工厂以及抗震

台。在巴巴原子研究中心，我们审查了：

- 研究堆的运行和建立
- 铀工厂的绩效
- 核能淡化海水厂的建立和运行
- 巴巴原子研究中心研发活动的绩效情况
- 各种项目的合规相关问题

#### 核燃料联合企业：

52. 核燃料联合企业是原子能部的一个工业单位，为反应堆制造浓缩铀燃料，并生产动力堆所需的锆合金产品。在核燃料联合企业，我们审查了：

- 核燃料联合企业所有活动的绩效情况
- 各种合规相关问题

#### 重水委员会：

53. 重水委员会是原子能部的一个工业设施，从事生产被某些核反应堆用作慢化剂和冷却剂的重水。在重水委员会，我们审查了：

- 重水生产的成本
- 合规相关问题

#### 核电计划：

54. 印度核计划分三个阶段实施：第一阶段涉及加压重水堆，第二阶段涉及快中子增殖堆，第三阶段涉及钍增殖堆。我们审查了：

- 原子能部的核电概况
- 核电公司在运行核电厂方面的绩效
- 第二阶段快中子增殖堆的绩效
- 前沿激光、加速器和放射性同位素应用领域的发展活动
- 加压重水堆的燃料管理：核燃料循环前端
- 天体物理  $\gamma$  射线观测站实验的运作
- 辐射和同位素技术管理局的项目管理
- 原子能部的物料采购和存量管理

#### B. 信息技术、“企业资源规划”系统、《国际公共部门会计准则》和“可持续发展目标”审计

##### 信息技术和“企业资源规划”系统审计方面的专门知识

55. 印度最高审计机关在信息技术环境审计领域的的能力举世公认，我们的审计程序是以国际最佳实践为基准。我们在这一领域的资质如下。

56. 主计审计长是作为全世界审计长（或相应职位）最高组织的世界审计组织信息技术审计工作组主席。印度被委以主席职位是对印度在这类审计方面所展示的专业水平的认可。主计审计长公署还通过培训工作人员和借调专家，协助多国（孟加拉国、阿曼、沙特阿拉伯和越南）最高审计机关进行信息技术审计领域的能力建设。

57. 在国内，已对不同平台和数据库的信息技术系统开展了 600 多次审计；除了利用 Bs7799 进行信息安全审计外，我们还对分布广泛的数据库系统、Mainframes 和“企业资源规划”应用程序（包括 Oracle 财务软件、SAP、PeopleSoft 等）进行了审计。
58. 我们的审计员团队为我们 2006—2007 年的信息技术审计赢得了“优秀公共管理总理奖”。
59. 提出了 225 多份关于重要和先进信息技术系统的信息技术审计报告，其中涵盖了规划、计划执行和具体的信息技术问题。
60. 我们的专业工作人员中除了 500 名信息技术审计专家（世界审计组织信息技术审计委员会信息技术审计教程中定义的二级和三级信息技术审计员）外，还有作为注册信息系统审计师的 60 多名官员。他们都能熟练使用 IDEA、SQL 等计算机辅助审计技术。受委托对国际组织进行审计的专业人员完全能够在计算机化环境中开展审计。
61. 我们最近对联合国企业资源规划解决方案 UMOJA 和联合国信息与通讯技术战略进行了审计。此外，我们还处于联合国审计委员会委员的第一个任期内，对纽约联合国总部的综合管理信息系统、差旅自动化系统、PIRES 和人力资源管理系统进行了审计。
62. 我们还对世卫组织、粮农组织、原子能机构、粮食计划署和海事组织基于

SAP 软件和 Oracle 软件的“企业资源规划”系统进行了审计。我们对世卫组织的信息技术审计包括审计项目流程和实施全球管理系统的准备情况，以及审计为确保数据转换过程而在新的“企业资源规划”系统下进行的数据清理和转换。这项工作得到了联合国国外聘审计团的赞赏。

63. 我们关于“企业资源规划”系统的审计报告侧重于：
  - 为确保各职能部门即采购、差旅、资金拨付、月末程序和接口运行、人力资源和薪资财务信息的完整性而实施的控制。
  - 对“企业资源规划”系统内的安全性、授权和职责划分的测试情况，这项工作侧重于审查利用角色来控制“企业资源规划”系统内访问的情况，审查通过角色分配查明职责划分、密码和其他运行控制中存在的冲突或问题的情况，以及审查限制强大交易的情况。
  - 系统管理程序，这项工作侧重于系统配置修改、系统访问修改及新用户访问和权限分配的过程和核准。
  - 对“企业资源规划”系统环境的信息系统控制，除其他外，其中特别涵盖物理和逻辑访问及应用控制。

#### 审计中的技术应用

64. 印度主计审计长认识到，提高数据使

用效率将会提高公共行政管理，利用大数据是提高最高审计机关绩效的一种重要手段。因此，印度最高审计机关依据审计员需求、审计环境和被审计单位既有的访问级别，采用了各种审计工具/软件。其中包括专门审计工具（如 IDEA、ACL、AO）、统计分析（SPSS、SAS）、Excel、SQL 查询以及 C、R、Python、Knime 和 Tableau 等分析语言（用于数据分析和可视化）。

65. 上述工具的应用视具体情况以及用户掌握的技能而定。印度最高审计机关的《数据分析指南》（2017 年）设想在有电子格式数据的情况下尽量采用数据分析。因此，现已在合规审计、绩效审计和财务审计中采用了数据分析。已经采用数据分析技术的一些领域包括配电部门、卫生部门、税收审计等。
66. 印度最高审计机关处于大数据分析的前沿，于 2015 年制定了大数据管理政策。为了在审计工作中利用大数据，建立了数据管理和分析中心。《数据分析指南》解释了数据分析的概念，概述了数据分析过程，并设想开发数据分析模型。
67. 印度最高审计机关拥有 650 多名接受过数据分析培训的审计专业人员。我们在对联合国组织的审计中运用各种过程、定性和定量技术，以提高审计生产率，深入了解被审计实体的业务行为。提取数据并进行分类，以识别和分析行为数据和模式，所用技术因

组织要求不同而异。

### 审计基于《国际公共部门会计准则》的财务报表的专门知识

68. 印度主计审计长公署有 850 多名接受过《国际公共部门会计准则》培训的审计专业人员，其中很多人曾在联合国、世卫组织、海事组织、粮食计划署、知识产权组织、原子能机构和移民组织开展过《国际公共部门会计准则》相关问题审计。在世卫组织、海事组织、联合国、粮食计划署、知识产权组织、原子能机构和移民组织向《国际公共部门会计准则》过渡期间，印度主计审计长对其进行了审计。
69. 另外，我们的专业审计人员还在各种会计框架内接受过培训，包括《国际财务报告准则》和印度特许会计师协会颁布的《会计准则》。他们在对政府控制的、必须遵守印度商业会计准则的公司进行财务和绩效审计方面拥有丰富的经验，而这些准则与《国际财务报告准则》实质上一致。
70. 主计审计长公署设立了政府会计标准咨询委员会，以便规定《印度政府财务报告准则》，而这些准则是在根据印度的要求对应计制《国际公共部门会计准则》进行修改后制订的。政府会计标准咨询委员会还印发了“《国际公共部门会计准则》财务报表的审计”导则，以协助审计团队开展财务审计或向已经采用或正在采用《国际公共部门会计准则》的国际机构提供帮助。

71. 凭着在《国际公共部门会计准则》和《国际财务报告准则》方面的专业知识，我们的团队成员非常适合为原子能机构提供高价值的审计服务。
72. 我们认识到《国际公共部门会计准则》和信息系统之间的相互依赖关系，因此，我们已将在《国际公共部门会计准则》领域的技能与在“企业资源规划”审计领域的专门知识结合起来，以实现协同增效。在促进世卫组织和海事组织从传统会计和信息技术系统向基于《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”的系统顺利过渡的过程中，我们发挥了作用，这表明我们能够将在《国际公共部门会计准则》领域的能力与在“企业资源规划”审计领域的专门知识相结合，而实现协同增效。我们在这两个机构采取了三阶段审计方案。在开发和部署阶段，对实施《国际公共部门会计准则》和实施“企业资源规划”的情况进行独立评价。在第二阶段，开展“数据迁移”审计，以评价从传统系统向“企业资源规划”系统的数据迁移完整性和质量，并特别侧重于评价与《国际公共部门会计准则》有关的业务规则和政策。在第三阶段，开展对“企业资源规划”系统的实施后审查以及对有关组织根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表的中期审计。这种方案在促进向采用《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”系统的新管理制度顺利转变方面带来了许多益处。

73. 因此，我们将把我们在《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”系统领域的特殊优势连同我们对本部门的广泛了解作为我们的审计特长提出，它们将在原子能机构执行基于《国际公共部门会计准则》的财务会计制度以及实施“企业资源规划”系统即“计划支助信息系统”方面给原子能机构带来巨大益处。

### 审计“可持续发展目标”

74. 主计审计长在审计“可持续发展目标”相关举措方面走在前列。印度最高审计机关支持世界审计组织“发展倡议”（自2016年起）加强各国最高审计机关审计落实“可持续发展目标”准备情况的能力。
75. 在国内，主计审计长对政府落实“可持续发展目标”的准备情况进行了审计（2019年第8号审计报告）。在国际上，作为联合国审计委员会的成员，主计审计长将“可持续发展目标”审计作为2017年联合国审计的一个交叉主题。印度最高审计机关还在2018—2019年对联合国经济和社会事务部（经社部）进行了审计，重点就是“可持续发展目标”。
76. 位于斋浦尔的印度主计审计长公署国际环境审计和可持续发展中心在国际上享有盛誉，并参与了“可持续发展目标”审计培训。该中心还是世界审计组织环境审计和采掘业审计全球培训机构。

### C. 印度主计审计长公署的成就

#### • 广泛的公共审计经验

- 作为印度唯一的公共审计机构，主计审计长公署已有 160 多年的历史，拥有 138 个办事处。
- 在 2019—2020 年期间，主计审计长公署编写了 118 份审计报告，以提交议会和邦立法机构，其中载有 104 个绩效（货币价值）审计专题的 1716 项建议。
- 此外，主计审计长公署还对联邦政府和各邦政府、公共商业企业、自治机构、外部援助项目和其他机构的 4912 个账户进行了财务审计。
- 2019 年 1 月，主计审计长向议会提交了第一份关于“内陆集装箱仓库和集装箱货运站工作”的交互式数字报告。由于在提交审计报告方面采取了这一创新步骤，印度主计审计长公署成为少数几个以网络互动形式提交报告的最高审计机关之一。
- 主计审计长对包括议会事务部在内的众多部委/部门进行财务、合规和货币价值（绩效）审计。

#### • 广泛的国际审计专门知识

- 积累了超过 88 年国际审计经验，曾担任以下国际组织的外聘审计员：联合国及其机构和其他国际组织 — 联合国（1993 至

1999 年和 2014 至 2020 年）、粮农组织（2002 至 2008 年）、粮食计划署（2010 至 2016 年）、世卫组织（2004 至 2011 年）、原子能机构（2012 至 2016 年）、海事组织（2000 至 2012 年）、知识产权组织（2012 至 2017 年）、世旅组织（2000 至 2014 年）、遗传工程中心（1996 至 2004 年）、移徙组织（2010 至 2016 年）和禁化武组织（1997 至 2003 年）。

- 目前，主计审计长担任着世界卫生组织（世卫组织）2020 至 2023 年、粮食及农业组织（粮农组织）2020 至 2025 年和各国议会联盟（议联）2020 至 2022 年的外聘审计员。

- 2010 年，受国际热核实验堆财务审计委员会委派，主计审计长对国际热核实验堆“企业资源规划”系统 SAP 环境信息系统控制情况进行了评定，并于 2011 年对国际热核实验堆进行了管理评定。

- 作为世卫组织、海事组织、知识产权组织、原子能机构、移徙组织和联合国的外聘审计员，我们参与审计了它们向《国际公共部门会计准则》的过渡以及将《国际公共部门会计准则》纳入其业务流程的情况。

- 我们最近对联合国企业资源规划解决方案 UMOJA 和联合国信息与通讯技术战略进行了审计。我们还对世卫组织、粮农组织、原子能机构、粮食计划署和海事组织基于 SAP 和 Oracle 的“企业资源规划”系统进行了审计。

- **在国际会计/审计机构发挥的关键作用**

- 联合国外聘审计团主席。
- 世界审计组织理事会成员和世界审计组织知识共享和知识服务委员会主席。
- 世界审计组织信息技术审计工作组主席和合规审计小组委员会主席。
- 世界审计组织专业标准委员会、能力建设委员会和政策、财务和行政委员会成员。
- 亚洲最高审计机关组织创始成员，目前为其理事会成员。
- 亚洲最高审计机关组织期刊编委会主席。
- 审计长全球审计领导论坛成员
- 英联邦审计长论坛成员

- **专业技术人才**

- 印度主计审计长公署拥有近

45 000 名工作人员，包括 15 000 名监管人员和 500 多名审计经理。

- 所有专业人员都有大学学位的基本资质；很多人拥有专业和高等学历。

- 1000 多名管理人员/工作人员拥有注册信息系统审计师、注册内部审计师、特许会计师、工商管理硕士、注册管理会计师、注册舞弊调查员、注册会计师、信息技术和工程等专业资质。

- 我们拥有约 500 名信息技术审计专家和 650 多名接受过数据分析培训的审计专业人员。

- 目前，我们的管理人才库中拥有 330 多位具有联合国审计直接经验的审计主任/经理。

- 印度主计审计长公署有 850 多名审计专业人员接受过《国际公共部门会计准则》培训，其中很多人曾在联合国、世卫组织、海事组织、粮食计划署、知识产权组织、原子能机构和移徙组织开展过《国际公共部门会计准则》相关问题的审计。

鉴于其在国内和国际审计以及在与原子能机构业务有关的活动和计划审计方面拥有丰富的经验和专业知识，印度主计审计长非常适合向原子能机构提供高质量的专业外部审计服务。



### 1. 审计方案

#### A. 引言

77. 印度主计审计长将采取基于风险的实施战略，而制订这一战略的目的是为原子能机构的绩效带来增值，同时向大会提供独立保证。除了对原子能机构的账目进行核证外，我们还将就原子能机构财务程序、会计制度、内部财务控制和综合行政管理的经济性、效率和有效性提出报告。该战略将能够提供质量高、成本效益好的专业外部审计服务，如同向联合国（1993—1999年和2014—2020年）、世界卫生组织（2004—2011年）、粮食及农业组织（2002—2008年）、国际海事组织（2000—2012年）、世界粮食计划署（2010—2016年）、世界知识产权组织（2012—2017年）和国际原子能机构（我们的上一任期为2012—2016年）等联合国组织提供的服务一样。本部分详述我们将为本次任务采取的审计方案以及作为这一方案组成部分的各种要素。

#### B. 标准框架

78. 将依照以下标准对原子能机构进行审计：

- 国际会计师联合会印发并被联合国及其专门机构和国际原子能机构外聘审计团作为其《共同审计标准》采纳的《国际审计准则》；
- 联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团印发的审计导则；
- 国际最高审计机关组织（世界审计组织）审计准则；
- 《联合国会计准则》/《国际财务报告准则》和适用于原子能机构的会计准则即国际会计师联合会的《国际公共部门会计准则》框架；
- 原子能机构《财务条例》第12条和《财务条例》附件所载《国际原子能机构审计工作的补充权限》。

79. 遵守国际公认审计准则和成熟的审计方法将是我们保证向原子能机构提供高质量的专业审计服务的基础。

#### C. 审计过程

80. 将通过三阶段过程开展审计：

## 规划

81. 将在风险评定的基础上确定审计领域的优先次序，而风险评定参照财务实质性、重要性、关注度和显著性并参照原子能机构《财务条例》第 12 条中所述任何具体领域进行。在确定实质性时，我们将考虑原子能机构是否有任何特定因素需要考虑在内。我们将考虑相对货币价值以外的问题是否将对成员国具有实质性。在确定实质性时，我们将特别注意大会对原子能机构计划和预算的审议。将对内部控制环境进行评价，以决定对内部控制环境的依赖程度，然后在此基础上确定实质性审计测试的性质和程度。将与内部监督服务办公室（内监办）进行协调，以避免工作重复。已详细解释了我们评价内部控制的方法。还提到我们 2012 年 9 月至 10 月和 2014 年 5 月至 6 月在原子能机构的先前任期内进行了包含上述要素的详细风险评定，为我们 2012—2013 年和 2014—2015 年期间的审计规划提供了参考。在最后确定总体审计战略之前，我们将与管理部门互动。还将与管理部门讨论各审计任务的时间安排。审计任务的时间范围和工作范围将预先通知被审计实体。每个审计团队将拟订审计计划，概述具体审计任务的范围和目标、与审计有关的领域、各项活动的时间范围以及审计团队每个成员确切任务的详细说明。在各种情况下都将对照计划监督进展情况，确保以高效和成本效益好的方式完成审计任务。

## 执行

82. 审计执行以启动会议作为开始。在启动会议上，将与被审计实体负责人讨论由审计目标和审计方案组成的审计计划，他们提出的意见将得到考虑。被审计实体还将被告知审计团队在开展审计任务时所需的数据、资料 and 文件。将在原子能机构总部以及根据需要在原子能机构外地场所（实验室、保障办事处和认为必要的其他外地场所）开展现场工作。开展审计的目的是获得有关以下方面的保证：财务报表的准确性，遵守规则和条例情况，内部财务控制的充分性，以及总体上原子能机构管理的经济性、效率和有效性。这将涉及通过审查手工和计算机财务记录以及检查支持性单据、分析趋势和变化、重新进行计算、与被审计实体关键工作人员进行面谈等方式收集证据。

83. 将签发“审计征用单”，以索取通过其他方式不易获得但审计团队特别需要的任何数据、资料 and 记录等。

84. 将以“审计质询”的形式向被审计职能领域的主管官员通报初步审计结论，以便其作出回复和确认事实和数字。

85. 在考虑了所收到的对“审计质询”的回复后，将分发载有审计结论和审计建议的“审计意见”。在纳入所收到的对一个以上“审计质询”的回复后，即可能敲定“审计意见”。

86. 每项审计任务均在与被审计实体负责人举行审计结束会议后了结。审计结束会议是所涉实体与审计团队讨论审计结论和审计建议的一个机会。这也为审计团队澄清所涉实体可能希望提出的任何疑点提供了机会。审计结束会议的记录将发给被审计实体负责人，以供其确认和存档。

## 报告

87. 在报告审计结果时，我们将遵守原子能机构《财务条例》第 12 条和《财务条例》附件所载《国际原子能机构审计工作的补充权限》所规定的要求。我们将根据“没有意外”原则精心设计报告过程，在每个阶段都为管理部门提供对审计结论作出回复的机会。

88. 在报告过程阶段采取的主要步骤将是：

- 审计团队将以“审计质询”的形式向被审计实体负责人通报初步审计结论，以便其发表意见和作出回复，在考虑了这些意见和回复后，如认为必要，将拟订“审计意见”；
- 在考虑了所收到的对“审计意见”的回复和审计结束会议的审议后，主计审计长公署总部负责国际关系的首席主任将向总干事发送阐述重要审计问题的“管理信函”，并将向预算和财务处处长及被审计实体负责人发送“管理信函”副本；

- 根据对“管理信函”所作的回复，将向总干事发送“审计报告（草案）”，以使管理部门有机会对审计结论发表意见；

- 根据对“审计报告（草案）”所作的回复和进一步讨论（如有），将向理事会转递“最后审计报告”，以供理事会发表意见及随后根据《财务条例》的规定将报告连同被审计财务报表一起转交大会。

89. 因此，整个报告过程的一个特点将是在所有阶段都积极地就审计意见和审计结论以及管理部门的看法和意见进行双向交流。将通过理事会提交大会的最后报告中将不包括此前未曾提请原子能机构管理部门注意的任何内容。

90. 为确保审计产品符合最高质量标准，将通过理事会提交大会的所有审计产品都将由最高审计机关高级别人员组成的委员会（这些人员在其他情况下负责审定主计审计长的国家审计报告）进行审查，此后，主计审计长才核准这些报告，供提交原子能机构。

91. 在提交审计结论时，我们将提出适当的建设性建议。如上文所述，在印发报告之前，将与高级管理层进行全面的讨论和磋商。作为质量保证的一部分，将由与本次审计无关且经验丰富的专业审计人员对审计工作进行复核，以确保在开展审计任务时适当考虑了有关准则和最佳实践。

## 审计报告

92. 上文介绍了详细的报告过程。如上文所述，将向原子能机构提供三类审计产品。

- (a) 管理信函，
- (b) 简要报告或关于“财务报表”的意见，
- (c) 详细查账报告或年度审计报告。

93. “审计报告（草案）”将提交总干事，而“简要报告”或关于《财务条例》的“审计意见”以及“长篇报告”或“年度审计报告”将通过理事会提交原子能机构管理机构即大会。

94. 完成审计过程各阶段和提交各种审计产品的所有时限将在每个任务开始执行前与管理层共同讨论后确定。随后，将在主计审计长公署总部对任务的实际执行情况进行监测，以确保早先决定的时间表不发生延误。

95. 将确保通过“管理信函”和“审计报告”提交原子能机构管理层的审计结果均衡、公平和准确并包含建设性建议。

## 建议的提出和处理

96. “管理信函”和“审计报告”将以建设性建议作为结束。将在收到管理层对我们的审计结论的回复后确定这些建议。我们将进行内部审查，以确保建议实际可行并能够带来增值。将在审计结束会议上讨论这些建议，确保就它们达成共识。这些建议将涉及审

计目标，即经济性、效率、有效性、问责制、财务管理和控制的改进。

97. 将定期监测这些建议的执行情况。为此，将制订一个共同同意的后续行动程序。将通过后续行动计划处理这些建议。后续行动计划的目的是：

- 落实已接受的建议，重点是鼓励落实议而不是强调缺乏行动；
- 跟踪已接受但尚未提出合规报告的建议；
- 测试建议落实质量及其产生的影响。

## D. 与内部监督服务办公室（内监办）的协作

98. 我们采取了系统性方案，其中对被审计组织内部控制结构的研究是审计过程的一个组成部分。这种研究还涵盖对内部审计安排的分析。将开展的实质性审计和将部署的资源数量都是以这些研究为依据。在内部控制（包括内部审计）非常严密的组织中，审计工作量将大大减少。在已经由内部审计部门进行审计的领域，将最大程度地减少审计工作，以避免审计工作重复。我们将在对原子能机构的审计中遵循这一标准审计程序，并将与原子能机构内监办密切互动，以便使审计工作发挥协同作用以及协调开展审计活动，避免工作的重复。

## E. 内部控制评价

### 企业风险管理

99. 印度最高审计机关定期对印度政府各部和各邦政府进行内部控制系统审计；这些审计涵盖各领域即业务领域、财政领域和人力领域的风险管理的充分性和有效性。此外，在不同部门，风险管理都是我们一个至关重要的重点审计领域，例如：

- 政府/由政府控制的金融机构的信贷风险管理；
- 公营部门信息技术项目的规划和实施所面临的信息技术相关风险；
- 由政府控制的工商企业的法人治理和风险管理实践；
- 自然灾害风险管理活动；
- 税务组织的风险管理系统。

100. 但无论印度政府还是各邦政府都没有关于内部控制和风险管理的正式标准/框架。因此，印度最高审计机关与印度政府中的其他关键利益相关方（包括计划委员会、财政部和会计主计长）合作制订了针对政府主要方案/计划的“内部控制和风险管理框架”。该框架涵盖风险管理过程的主要阶段，即确定风险管理背景；风险评定；风险处理；风险监测；风险保证；以及风险的重新评定。该框架借鉴了国际公认框架（特别是特雷德韦委员会赞助组织委员会的“企业风险管理综合框架”、世界审计组织内部

控制小组委员会印发的“企业风险管理”补充导则以及澳大利亚/新西兰的“风险管理标准”AS/NZ 4360）中所载的概念/原则，并根据印度公营部门的工作环境对那些概念/原则进行了适当调整。

101. 我们对原子能机构内部控制的评价采用了（在我们作为外聘审计员的上一任期内）并将继续采用类似的方案，该方案已编入我们的《内部控制评价手册》。这将使我们能够确定在设计我们的审计程序和测试时可从原子能机构的内部控制框架获得的保证水平。这种活动还将使我们有机会就所需的适当改进（如有）提出建议，以进一步提高原子能机构控制的功效。

### “信息技术和相关技术控制目标”框架

102. 我们的工作人员充分具备利用内部控制框架“信息技术和相关技术控制目标”框架开展信息技术审计所需的技术技能、知识和经验。在国内，已对不同平台和数据库的信息技术系统开展了 600 多次审计。已采纳“信息技术和相关技术控制目标”作为指导印度信息技术审计的框架。例如，在进行风险分析后对照适用于“信息技术和相关技术控制目标”框架的标准基准对国际热核实验堆组织 SAP 环境的信息系统控制进行了审计。

## F. 质量保证和质量控制

103. 印度主计审计长公署遵循严格的质量保证制度，以确保其所有产品达到最高质量标准。我们为本组织制订了一

个必须遵守的“审计质量管理框架”。该框架有五个宽泛的质量管理过程参数，即领导和指导、人力资源管理、审计管理、客户和利益相关方关系以及持续改进。这些参数进一步分解为“质量管理要素”，这些要素中的每一项都对应反映了“所用关键文书”——“所用关键文书”有《印度宪法》、《主计审计长（义务、权力和任职条件）法案》、审计标准、手册、导则等。

104. 为确保较高的审计标准，将实施若干质量保证程序。其中包括：

1. 制定和遵守成文审计标准及审计方法和程序，包括《全面道德准则》。
2. 定期对审计工作人员进行培训，以更新和强化审计技能和知识。
3. 通过定期测试经常对审计工作人员进行评价。
4. 在总部和现场办公室实施规定合理的审计作业监督制度。
5. 对内部审计人员和总部视察团队的审计作业进行独立审查。
6. 由未参与现场审计工作的人员在现场办公室和总部对审计结论进行严格审查，以确保审计结论符合实质性标准和证据标准。这还包括与被审计实体详细讨论审计结论草案。
7. 审查工作文件。
8. 结构化的中期作业审查。

## G. 价值观和知识框架

### 《主计审计长审计标准》

105. 主计审计长依照当前国际通用审计准则规定了《审计标准》。这些标准已在整个组织散发，并作为评价审计作业的依据。这些标准经常得到审查，并在需要时加以修改，以跟上全球发展，并使其符合最佳实践。这些标准包括道德标准，类似于世界审计组织的“道德守则”。

106. 《主计审计长审计标准》包括以下内容：

107. **基本假设：**有助于制定审计标准并指导审计人员特别是在没有具体标准适用的情况下形成意见和报告的基本假设、一致前提、逻辑原则和要求。

108. **一般标准：**由一般原则和与审计过程相关的原则组成。前者包括与道德和独立性、专业判断、质量控制等相关的原则，而后者涉及审计的规划、实施、报告和后续行动。

109. **具体标准：**对财务、合规和绩效审计的一般标准适用性的具体考虑因素，审计员开展这些审计时应予以遵守。

110. 以《绩效审计指南》（2014年）、《财务证明审计指南》（2015年）、《合规审计指南》（2016年）和其他指南、注释和实践导则为补充。

### 道德守则

111. “道德守则”适用于最高审计机关负

责人、执行官员以及为最高审计机关工作和代表最高审计机关工作的所有人员。最高审计机关有责任确保其所有审计人员熟悉本组织“道德守则”中所载的价值观和原则并相应行事。以下是该守则中包含的一些原则：

- 审计人员和最高审计机关应当具有独立性，并应当避免与被审计实体在可能实质损害其独立性的事务上具有利益冲突。
- 审计人员和最高审计机关必须具备所需能力。
- 审计人员在遵守审计标准方面必须保持审慎和关切。
- 审计人员应当始终保持绝对的廉洁和对职责的忠诚。
- 审计人员不应以口头或书面形式向第三方泄露在审计过程中获得的信息。

112. 此外，最高审计机关所有职员均为公务员，须受规定行为标准和道德操守标准的 1964 年《中央公务员（行为）规则》约束。对于所有资金来往、所收礼品、所获财产，均须在发生时通报相关情况，在已有规定的情况下，须事先获得批准。这些《行为规则》与《国际公务员行为标准》非常相似。

## 审计方法

113. 除了《审计标准》外，印度最高审计机关的质量保证的一个重要方面是为所有类型的审计以及按交易性质划分

的审计规定和编纂了审计方法。这些方法以行政指示、导则和技术通报为补充，符合《国际审计准则》和国际公认最佳实践。

## 以下是我们的规定标准和原则：

1. 《审计和会计条例》
2. “审计质量管理框架”
3. 《审计标准》
4. “道德守则”
5. 《议事规则手册（审计）》
6. 《基于〈国际公共部门会计准则〉的财务报表的审计：简算表》。这实质上是供我们开展国际审计时使用的。
7. 《财务公证审计手册》
8. 《绩效审计指南》
9. 《内部控制评价手册》
10. 《公营-私营伙伴关系审计指南》
11. 《信息技术审计手册》

## 确保遵守专业标准的机制

114. 正如以上段落中已经说明的那样，主计审计长设立了一个确保所有审计工作都按照审计标准、规定方法和最佳实践开展的周密体系。这一点由“审计质量管理框架”来确保。实施了分级审计指导框架，首先是最高审计机关范围的审计标准和指南，随后是特定职能导则，然后是当地现场组织一级的指示。经常对这一指导分级进行审查，并废除变得不一致的指示。

115. 驻现场办公室和总部的督导官员在履行对审计作业和产出的规定督查任务的过程中实施检查，以确保对《审计标准》、手册和准则以及业务指示的遵守。
116. 此外，各办公室的内部审计小组和增补副主计审计长（印度最高审计机关内部审计职能负责人）还在总部对审计作业进行独立检查。高级工作人员根据规定的规范对审计进行监督，主计审计长的副手以及主计审计长也时常访问现场办公室。
117. 提交议会或邦立法机关的每份审计报告均须经过全面审查。预定纳入审计报告的每个重要审计结论都要在多个层面接受详细的检查和审查，然后再与提出结论建议的审计团队和被审计实体进行详细讨论，以便对事项达成均衡意见，确保每个结论都得到合格、充分、相关和可靠证据的支持并且经得起立法机关的审查。
118. 我们还制订了对所有现场办公室和总部进行同行评审的严格制度。同行评审框架阐述了确保审计质量控制和质量保证所需的各种措施。
119. 在最高一级，主计审计长由**审计咨询委员会**提供协助，该委员会就战略问题提供咨询并对方法和程序进行审查。该委员会每个季度举行一次会议，其成员均为公共生活和专业机构的知名人士。委员会的议程侧重于主计审计长的活动，特别是有关质量的活动。这些议程是质量保证过程中的

一个重要工具。印度特许会计师协会会长是审计咨询委员会的成员之一，该协会是印度在法人账目和私营法人机构审计领域的关键标准制定机构。

120. 我们还受 2005 年《知情权法》的约束。这一点会自动促进质量保证，因为《知情权法》规定印度每个公民都有权向我们索取任何资料、检查任何文件和索取任何文件经认证的副本。

## H. 为客户保密

121. 我们注意到，我们的工作人员在处理原子能机构文件的过程中严守机密至关重要。正如以上段落中所解释的那样，我们建立了确保我们的工作人员的道德操守的周密体系。我们制订了《道德守则》和具体的道德标准，这些标准要求审计人员始终保持绝对廉正，禁止审计人员以口头或书面形式向第三方透露在审计过程中获得的信息。为确保合规，所有审计人员必须在每次审计任务开始时签署保证备忘录。道德操守受到监测并反映在官员的年度实绩报告中。此外，工作人员均为公务员，须受规定行为标准和道德操守标准的《中央公务员（行为）规则》约束。这些《行为规则》与《国际公务员行为标准》非常相似。
122. 对于所有经济来往、所收礼品、所获财产，均须在发生时通报相关情况，在已有规定的情况下，须事先获得准许。工作人员的年度实绩评价中有一个有关操守的特定条目。此外，所有官员须提交不动产年度报表。对于没

有遵守所要求的专业及道德操守准则的工作人员，将采取 1965 年《公务员分类、控制和申诉规则》的规定。该规则编纂了所有惩处办法，包括实施处罚和进行正式质询。还涉及到潜在的利益冲突情况，以免审计人员作出独立决定或判断的能力可能受到个人性质的因素或源自第三方因素的影响或妨碍，从而导致原子能机构的利益受到不适当的影响。

## 2. 拟参与审计的工作人员人数和级别

### A. 印度最高审计机关的人力资源

123. 作为印度所有三级政府即联邦政府、各邦政府和地方政府（市政府和村政府）的审计员，印度主计审计长领导着世界上最大的最高审计机关之一。印度最高审计机关拥有一支人数众多且具备各领域专业资格的人力资源队伍，这使得主计审计长能够应对即便是高度专业性领域的审计任务。由于自身具备这类专门知识，所以主计审计长不必从外部聘请任何顾问或专家或将任何工作外包给外部人员。这非常有助于确保客户的机密。

124. 印度最高审计机关工作人员拥有政府职员地位，通常能够一直工作到退休。在印度，政府部门的工作享有很高的地位，因此，职员更替率非常低。

125. 征聘也仅限于填补退休人员产生的空缺。因此，本组织具备一支性质和人数很都稳定的职工队伍。但通过不同

小组之间的定期轮换，确保从事各项任务的工作人员的更替，以使他们能够扩大接触范围，同时防止他们产生自满情绪和既得利益。还通过培训计划经常更新技能和知识。

### B. 管理原子能机构审计工作的核心团队

126. 在新德里印度主计审计长公署总部处理和管理原子能机构审计项目的核心团队将由高级审计主任一级负责国际关系的首席主任担任负责人。首席主任将得到审计经理和审计专业人员一级的国际关系主任的直接协助。由专门负责与《国际公共部门会计准则》、“企业资源规划”系统、内部控制评价和舞弊调查有关问题的高级审计主任一级的官员担任负责人的专业小组将为这一团队提供支持。核心团队将是外聘审计员负责在审计事务上与原子能机构管理层进行接触的人员，将在必要时为原子能机构提供联络和支持。

127. 该团队可与理事会和内监办进行互动。这将有助于我们通过与原子能机构特别是内部监督服务办公室代表的亲自接触，更好地了解原子能机构的治理相关问题。由于核心团队一直从事由印度主计审计长担任外聘审计员的国际组织的审计工作，因此，该团队在处理审计和管理国际审计报告质量保证制度方面有着广泛的经验。核心团队将负责进行战略规划，开展风险评定，制订审计计划，设计和管理现场审计团队培训计划，作为质量保

证过程的一部分对审计报告和管理层对审计报告所作的答复进行审查，协助印度主计审计长监测和监督审计工作，以及审定审计报告。

## 团队的人员配备

128. 将从印度派遣审计团队对原子能机构总部、实验室和地区保障办事处和其他被认为对获得保证所需的场所进行财务审计、绩效审计、合规审计和信息技术审计。被部署从事原子能机构总部和现场工作组审计工作的审计团队将受核心团队监督。

## 团队的组成

129. 委派从事原子能机构审计工作的审计人员将从经验丰富、充分合格的审计专业人员队伍中挑选，在对社会和技术计划、科学部门、商业企业、注册协会进行财务审计、合规审计和绩效审计规划、执行和报告方面拥有高水平核心能力。部署从事原子能机构审计工作的审计专业人员分为以下几类：

- (a) 高级审计主任
- (b) 审计经理
- (c) 审计专业人员

130. 每个审计团队都将由高级审计主任、审计经理和审计专业人员组成。将确保审计团队具备相关会计与审计标准和程序（包括信息技术审计）领域的专门知识。他们将通晓原子能机构的规则和条例、重要行政指示、预算编制、财务报表及原子能机构会计和信

息技术系统。审计团队的组成方式将确保整个团队具备有效开展分派给它的审计任务所需的全部知识、技能和经验。将通过最高审计机关高级管理层的监督确保审计程序中的质量控制，以便在适当考虑到审计标准和遵守最佳实践的情况下实现工作计划的有效执行。

131. 正如我们的工作方案中所述的那样，将通过一个由规划、执行和报告组成的三阶段过程开展审计。高级审计主任将担任团队领导，负责在涵盖内部控制环境评价的风险评定基础上确定审计领域的优先次序。他还将负责同步监测审计工作，以确保审计质量和遵守《审计标准》。他还将与核心团队保持联络，以获得指导。审计经理和审计监督员将在高级审计主任分配给他们的特定领域开展审计执行工作。这将涉及通过审查手工和计算机财务记录以及检查支持性单据、分析趋势和变化、重新进行计算、与关键被审计人员进行面谈、发放调查表等方法收集证据。只要高级审计主任认为必要，将拟订“审计意见”。在考虑了所收到的对“审计意见”的回复和审计结束会议的审议后，负责国际关系的首席主任将向原子能机构总干事发送阐述重要审计问题的“管理信函”。

## C. 建设内部专业能力

### 专业资格

132. 作为一个拥有大量工作人员的组织，

主计审计长公署在分级体系的各个级别均举行自己的专业考试。

133. 通过这些考试是在本组织某一专业层级获得任命的强制性前提条件。对于新招聘的审计经理，在进行全面入职培训后，也将进行类似的考试。通过这种考试是他们继续服务的必要条件。之所以要确保本组织范围内的核心专业能力和持续专业教育，还是因为除了主计审计长公署之外，没有专业人员具备理解政府审计的细微差别所需的经验或专门知识。
134. 虽然并不强制要求我们的工作人员获得专业机构成员身份或获得本组织规定以外的专业证书，但通过激励政策鼓励工作人员获得国际证书和高等学位。他们拥有会计、财务、商业、行政管理或法律方面的高等学位。他们还拥有注册内部审计师、注册信息系统审计师、注册信息安全管理、注册舞弊调查员等国际证书。

### 持续专业发展

135. 为确保其工作人员的最高专业水准，主计审计长公署实行严格的培训政策和持续专业发展机制。持续专业发展旨在使审计工作人员具备所需的必要技能，以应对业务环境中的迅猛变化所带来的新兴挑战。以此为中心，开展培训需求分析，以确定现有技能和所需技能之间的差距，从而确定所需的持续专业发展水平。
136. 作为对发展能力的这种重视的一部分，根据审计领域包括基于风险的审

计规划、信息技术审计、环境审计、日益复杂环境中的绩效审计、法务审计等领域的趋势和问题，制定年度培训计划。

137. 培训计划包括培训目标、广泛领域的培训、培训基础结构和质量保证。为了确保培训的质量保证，主计审计长公署制定了培训标准。
138. 然后，通过培训机构网络实施这些培训。主要部分的培训通过由 12 个培训机构组成的全国性网络来进行，这些机构被称作“地区培训机构和地区培训中心”。
139. 这些机构专门面向审计监督员、审计专业人员和审计支助人员，每年共计开展约 750 次培训，覆盖约 13 000 名工作人员。为各地区培训机构确定的每个培训专题编制“结构化培训模块”。其中的每一模块都由一名主题事项专家进行审查，并由另一个地区培训机构来进行同行评审。考虑到有必要对各工作组、研究项目以及世界审计组织、亚洲最高审计机关组织、联合国外聘审计团、英联邦审计长会议所属各委员会等正在讨论的问题建立制度性联系，已将十个地区培训机构和两个地区培训中心指定为各项目的联络点杰出中心。

140. 印度最高审计机关拥有一个面向审计经理和高级审计主任的培训学院，名为“国家审计和会计学院”（[www.naaa.gov.in](http://www.naaa.gov.in)）。除了举办大量在职进修和专家培训班外，该学院

还为新征聘的审计经理举办专业培训班。我们还拥有一个“国际信息系统和审计中心”（[www.icisa.cag.gov.in](http://www.icisa.cag.gov.in)），该中心专门开展信息技术审计培训，并为其他国家的最高审计机关官员举办国际培训计划。

141. 我们的国际环境审计和可持续发展中心还组织了很多关于环境审计和可持续发展的国内和国际培训课程。
142. 为了向工作人员提供以各现场办公室的优先领域为重点的深层次专业发展，主计审计长公署各现场办公室还举办与特定职能相关的内部培训班。
143. 除了预先安排的培训计划外，还为拟部署到专门审计任务的工作人员举办临时培训班。我们的政策是，受委派对国际组织进行审计的所有工作人员必须接受与其专业审计任务有关的专门培训。也将为委派审计原子能机构的工作人员举办这种培训。
144. 谨此重申，作为我们的标准程序的一部分，部署审计原子能机构的工作人员将定期了解新的和正在出现的审计领域，而我们作为一个组织，通过担任世界审计组织知识共享委员会主席，紧跟这些领域的发展。这将包括更新各种会计框架、“企业资源规划”系统和特定领域知识。
145. 我们还派我们的工作人员参加印度著名机构组织的培训班。本组织派出大量工作人员出国参加培训计划的主要目的是让工作人员了解审计领域的国际趋势和实践。其中包括世界审计组

织、亚洲最高审计机关组织以及美国政府问责局、英国国家审计署、加拿大审计长公署、加州大学伯克利分校、宾夕法尼亚大学沃顿商学院等开展的培训。此外，还通过利用澳大利亚、日本和英国的合作计划指派工作人员参加培训。

146. 每名工作人员在过去三年内平均培训天数为每年八到十天，这证明了本组织对培训工作的重视。

#### **D. 对国际组织的审计能力**

147. 印度最高审计机关工作人员对联合国和类似组织的会计制度、财务条例、工作人员条例、运作、采购、运输和信息技术系统有着广泛的经验。由于我们一直从事审计工作，并且是联合国审计委员会和联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团成员，我们还一直掌握这些领域的最新变化和趋势。我们力求采取能够对被审计组织运作环境作出响应的动态审计方案。我们认识到信息技术在各组织运作中的强大存在，我们具备审查信息技术运作所需的充分信息技术审计能力。
148. 我们的所有工作人员都精通英文，因为我们的所有“审计报告”都以英文编写。此外，我们还能够充分熟练地使用法文、西班牙文和阿拉伯文。因此，部署审计原子能机构的工作人员将具备必要的语言技能。
149. 可以指出，我们的工作人员适合在多语言环境中工作，因为我们的“审计

报告”还以各国所在地区的语言印发。他们还具备在其国家背景之外和不同文化环境中单独工作的能力。

#### **E. 本组织采用的通讯系统**

150. 主计审计长公署采用最新信息技术基础设施和相称的安全系统和实践。我们采用的是安全可靠的企业邮件系统，使用 Microsoft Exchange 服务器。内部网络使用两层防火墙和“入侵检测系统”进行设防。整个网络实行病毒集中管理。我们实施了对执行

任务至关重要的大型信息技术系统，以供我们内部使用。这包括使用 Oracle 11i 上的应用程序。我们通过在本组织实施大型信息技术系统获得的专门知识使我们拥有稳健的信息系统安全实践。

151. 我们的网站由最主要的国家公营部门信息技术服务提供商即国家信息中心托管和维护。该中心为我们提供因特网服务并为我们的网络维护提供支持。我们开展定期系统审计和渗透测试，以改进我们的安全系统。



## 审计费和审计员工作月数

152. 我们将每年收取共计 22.5 万欧元的审计费，这意味着 2022 至 2027 年共计收取 135 万欧元。就此费用而言，估计我们将对下述年度投入总计 168 个审计员工作月的工作量，相当于 5040 个审计员工作日：

年度	审计费	审计成本 (欧元)	合计 (欧元)	审计员工作 月数	审计员 工作日
2022 年	无	225 000	225 000	28.00	840
2023 年	无	225 000	225 000	28.00	840
2024 年	无	225 000	225 000	28.00	840
2025 年	无	225 000	225 000	28.00	840
2026 年	无	225 000	225 000	28.00	840
2027 年	无	225 000	225 000	28.00	840
<b>总计</b>	<b>无</b>	<b>1 350 000</b>	<b>1 350 000</b>	<b>168.00</b>	<b>5 040</b>

## 说明

- 这笔费用是以全部收回审计费用为基础计算，其中包括秘书处 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号说明中所列的全部费用。
- 审计成本仅计算在维也纳原子能机构总部及其外地场所的工作日数，不包括将在印度新德里主计审计长公署总部开展的（与项目管理和质量保证相关的）工作，这些工作不另行收费。
- 印度最高审计机关是一个非营利最高审计机关，因此，不打算收取任何审计费。我们仅建议报销成本，所有这些成本均具有不固定性。
- 成本按 2020 年 12 月联合国每日生活津贴费率和当前适用的机票价格计算。
- 部署的资源数量将在随后几年保持不变。除了机票费、工作人员费用和每日生活津贴可能会发生

变化之外，我们预计今后几年我们的审计成本不会大幅增加，我们预计增幅不应超过 8% 的上限。

153. 不过，如果因每日生活津贴、机票费和工作人员费用增加及相关汇率变动、工作计划范围修改或为了反映以前未预见到的特别事项而导致费用发生任何实质性变化，则将在我们或原子能机构提出请求后与原子能机构一起审查这些变化。对因这些因素导致的任何成本增加（总额增加的上限为 8%）都将按实际增加额要求报销，同时提供充分支持这些报销的单据。此外，这些报销也须得到原子能机构主管部门的核准。

## 建议工作计划所涉费用分析

154. 为了从适当的角度看待我们的报价，可以我们的技术建议和我们提议的审计范围为背景进行解读。我们提出的工作计划包括 2022 至 2027 年共计 5040 个审计员工作日的工作量。六个年度的建议费用为 135 万欧元，报价的审计员工作日费用为 267.86 欧元，而这又意味着我们的审计员工作时费用仅为 33.48 欧元。

## 本文件中 使用的简称



### 本文件中使用的简称

<b>ASOSAI</b>	亚洲最高审计机关组织
<b>AQMF</b>	审计质量管理框架
<b>BARC</b>	巴巴原子研究中心
<b>CAG</b>	印度主计审计长/公署（主计审计长/公署）
<b>CFE</b>	注册舞弊调查员
<b>CIA</b>	注册内部审计师
<b>CISA</b>	注册信息系统审计师
<b>CISM</b>	注册信息安全管理员
<b>COBIT</b>	信息技术和相关技术控制目标
<b>DAE</b>	原子能部
<b>DPC Act</b>	《主计审计长（义务、权力和任职条件）法案》（主计审计长法案）
<b>ERP</b>	企业资源规划
<b>FAO</b>	粮食及农业组织（粮农组织）
<b>GAAP</b>	公认会计准则
<b>GASAB</b>	政府会计标准咨询委员会
<b>GSM</b>	全球管理系统
<b>GALF</b>	全球审计领导论坛
<b>HWB</b>	重水委员会
<b>IA&amp;AD</b>	印度审计和会计部
<b>IAEA</b>	国际原子能机构（原子能机构）

<b>iCED</b>	国际环境审计和可持续发展中心
<b>ICGEB</b>	国际遗传工程和生物技术中心（遗传工程和生物技术中心）
<b>ICRM</b>	内部控制和风险管理
<b>ICWA</b>	印度成本与工厂会计师协会
<b>IDEA</b>	交互式数据提取和分析
<b>IFAC</b>	国际会计师联合会
<b>IFRS</b>	《国际财务报告准则》
<b>IGFRS</b>	《印度政府财务报告准则》
<b>IMO</b>	国际海事组织（海事组织）
<b>INTOSAI</b>	国际最高审计机关组织（世界审计组织）
<b>IOM</b>	国际移徙组织（移徙组织）
<b>IPSAS</b>	《国际公共部门会计准则》
<b>ISA</b>	《国际审计准则》
<b>ISSAIs</b>	《最高审计机关国际准则》
<b>ITER</b>	国际热核实验堆
<b>KIE</b>	所用关键文书
<b>KSC</b>	知识共享和知识服务委员会
<b>NACAS</b>	国家会计标准咨询委员会
<b>NFC</b>	核燃料联合企业
<b>OIOS</b>	内部监督服务办公室（内监办）
<b>OPCW</b>	禁止化学武器组织（禁化武组织）
<b>PP</b>	公营-私营伙伴关系
<b>RTC</b>	地区培训中心
<b>RTI</b>	地区培训机构
<b>SAI</b>	最高审计机关
<b>SQL</b>	结构化查询语言
<b>TOAD</b>	Oracle 应用开发工具

<b>UN</b>	联合国
<b>UNSAS</b>	《联合国系统会计准则》
<b>WGITA</b>	信息技术审计工作组
<b>WHO</b>	世界卫生组织（世卫组织）
<b>WTO</b>	联合国世界旅游组织（世旅组织）

联系人：

**Kulwant Singh 先生**

负责国际关系的首席主任

**9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi-110124, India**

电话：00-91-23237822 传真：00-91- 23236818

电子信箱：singhkulwant@cag.gov.in



## 大韩民国常驻维也纳代表团

KPM-2021-002

维也纳  
国际原子能机构秘书处

大韩民国常驻维也纳国际组织代表团向维也纳国际原子能机构（原子能机构）秘书处致意，并荣幸地提及 2020/Note 79 号“秘书处的说明”，且随函转交大韩民国审计监察院关于原子能机构 2022 至 2027 年财政年度外聘审计员任命的建议书。

大韩民国常驻维也纳国际组织代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处致以崇高的敬意。

2021 年 1 月 7 日，维也纳

[印章]（签字）





奥地利  
维也纳 1400  
PO Box 100  
维也纳国际中心  
原子能机构总干事  
拉斐尔·马里亚诺·格罗西先生

2021 年 1 月 8 日  
BAINT-2021-01 (8/01/2021)

尊敬的格罗西总干事：

谨此荣幸地就 2022 至 2027 年财政年度外聘审计员的任命向国际原子能机构（原子能机构）提交随附建议书。本建议书载有大韩民国审计监察院的基本资料及其独特优势、审计策略以及针对原子能机构提出的建议。

自 1957 年作为创始成员加入原子能机构以来，大韩民国始终忠实地致力于和平利用核能，并与原子能机构建立了值得信赖的关系。原子能机构在促进朝鲜半岛核安保和核安全方面也发挥了重要作用。我们认为，如果审计监察院被任命为原子能机构外聘审计员，将有助于进一步加强原子能机构与大韩民国之间的合作。

过去 70 年间，审计监察院积累了丰富的审计经验，并凭借其创新审计方案和专业精神而成为了一个备受信赖的机构。经合组织还将其列为先进最高审计机构之一。就此而言，我们认为，我们有能力提高原子能机构的会计透明度和效率，并非常感谢有机会以外聘审计员身份为成员国服务。

谨启，

大韩民国审计监察院院长

崔在亨





关于国际原子能机构  
2022 至 2027 年财政年度  
外聘审计员的  
**建议书**



## 前言

我很高兴就 2022 至 2027 年财政年度外聘审计员的任命向国际原子能机构（原子能机构）提交本建议书。本建议书系根据 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号说明编写，其中载有大韩民国审计监察院（审计监察院）的基本资料及其独特优势、审计策略以及针对原子能机构提出的建议。

过去 70 年间，审计监察院积累了丰富的专业审计经验和专门知识，并通过相关审计为加强核安全做出了贡献。作为最高审计机关，审计监察院与内部审计单位密切合作，建立了全国审计体系，提高了对公共部门的整体审计能力。此外，审计监察院还一直坚持不断创新。为了在公共部门形成一种具有创造性的前瞻性行政管理文化，审计监察院通过初步咨询服务和处罚豁免规则等举措，将审计政策的重点从监管方面转向了咨询和支持。另外，作为一个利用信息技术审计方法的专业系统，审计数据分析系统提高了审计效率，减轻了被审计组织的负担，在 2019 冠状病毒病大流行背景下有望成为开展远程审计的最佳解决方案。大多数被审计组织都对这些改进感到满意，经合组织已将审计监察院的案例列为先进最高审计机关的最佳实践。

过去几年，由于国内审计需求过大，审计监察院未能参与国际审计活动，但现在可以利用基于信息技术的审计和公共审计系统有效满足这些需求了。因此，审计监察院希望在国际社会发挥重要作用，履行成员国的责任，这将有助于提高审计监察院的审计能力。

审计监察院计划为原子能机构组建具备较高道德水平和专业知识的专门审计团队和专家咨询组。此外，审计监察院还将建立与原子能机构密切沟通的有效渠道。审计监察院将与原子能机构协商制定一份多年期审计计划，并采取远程审计措施，减轻审计工作可能为原子能机构带来的负担。审计监察院希望有机会担任原子能机构的外聘审计员，渴望为国际组织提供忠诚的服务，大力支持核能的和平利用，并可向原子能机构及其成员国保证其财务报表的透明度和可靠性，保证改进其业务。我谨此提交本建议书，期待成为原子能机构值得信赖的伙伴，携手走向共同繁荣。

大韩民国审计监察院院长

崔在亨





# 目录

---

前言	1
1. 履历	4
1.1 院长	4
1.2 专员委员会	5
2. 审计监察院的基本资料	7
2.1 历史	7
2.2 作用和职能	8
2.3 组织、预算和人力资源	9
2.4 培训能力	11
3. 国内审计活动	12
3.1 财务审计	12
3.2 绩效审计和专项审计	13
3.3 管理审计和公民要求的审计	14
3.4 制定审计标准	14

<b>4. 国际活动</b>	<b>15</b>
4.1 国际审计	15
4.2 国际合作	16
<b>5. 审计监察院的优势</b>	<b>18</b>
5.1 核电厂审计	18
5.2 基于信息技术的审计活动	19
5.3 公共审计系统的协调	22
5.4 推动前瞻性行政	23
<b>6. 原子能机构审计方案</b>	<b>24</b>
6.1 审计策略	24
6.2 总体审计过程	26
<b>7. 审计团队、审计费用和审计员工作月数</b>	<b>28</b>
7.1 审计团队	28
7.2 建议审计费用	29
7.3 建议审计员工作月数	30

# 01

## 履历

### 1.1 院长



崔在亨先生

-----  
大韩民国审计监察院  
院长

经文在寅总统提名和国会批准，崔在亨先生于 2018 年 1 月被任命为大韩民国审计监察院第 24 任院长。

他迎着新的挑战而上，努力提高审计过程的透明度，并保护被审计组织的权利。由于他也担任过亚洲最高审计机关组织秘书长，便由此推动审计监察院的全球化。另外，他还通过审计推动了公共部门的创新。

作为一名法律专家，他拥有 30 多年的民法、刑法和宪法相关经验，主持处理过国际贸易案件、民事案件、腐败和贿赂案件以及知识产权案件。

在加入审计监察院之前，崔先生曾担任过各种关键职位，包括司法研究与培训学院院长（2017—2018 年）、高等法院审判长（2015—2017 年）、家事法院首席法官（2014—2015 年）以及地区法院和家事法院首席法官（2012—2013 年）。

他还担任过韩国宪法法院报告法官（1995 年）和司法研究与培训中心教员（2000 年），通过法律理论和实际案例的学术研究培养和教育青年法律专业人员。

崔先生生于 1956 年，1979 年毕业于首尔国立大学法学院，1981 年通过了韩国国家司法考试，1993 年任耶鲁大学法学院访问研究员。

## 1.2 专员委员会

专员委员会由七名专员组成，包括主席。目前已经任命了六名专员，还有一名空缺。除主席外，五名专员的履历如下：



**Kim Jin-kook** 先生

Kim 先生于 2017 年 7 月被任命为专员。他是一名人权律师，拥有广博的劳动法知识。他于 1985 年毕业于首尔国立大学，自 1981 年起开始从事律师工作。此次任命之前，他曾在公共部门担任过各种职位，如韩国通信标准委员会委员（2003—2004 年）和总统法律事务秘书（2005—2007 年）。



**Kang Min-ah** 女士

Kang 女士于 2018 年 3 月被任命为专员。此次任命之前，她是梨花女子大学公共行政管理系教授（2004—2018 年）。她于 2003 年获得哈佛大学卫生政策博士学位，曾在公共部门担任过各种职位，如外交部创新问题特别工作组顾问（2017 年）和总统第四次工业革命委员会成员（2017 年）。自 2020 年以来，她还作为经合组织审计员联盟的协调员发挥了积极的作用。



**Son Chang-dong** 先生

Son 先生于 2018 年 3 月被任命为专员。自 1993 年加入审计监察院以来，他担任过各种关键职位，如特别调查局局长（2012—2014 年）、工业和金融服务审计局局长（2014—2016 年）、财政和经济审计局局长（2016 年）等。此外，他还在引进处罚豁免规则和初步咨询服务方面发挥了领导作用。他于 2004 年获得密歇根大学公共行政管理硕士学位。



**Yoo Hee-sang** 先生

Yoo 先生于 2019 年 11 月被任命为专员。自 1993 年加入审计监察院以来，他担任过各种关键职位，如工业和财政局局长（2016—2017 年）、公共部门监察办公室主任（2017—2018 年）和副秘书长（2018—2019 年）。他于 1990 年在韩国大学学习政治管理专业，2000 年在首尔国立大学获得政策硕士学位。



**Lim Chan-woo** 先生

Lim 先生于 2020 年 2 月被任命为监察专员。自 1989 年开始担任公职以来，他在政府政策协调办公室担任过规划和一般政策主任（2014—2015 年）、社会协调局局长（2015—2017 年）等各种职位。Lim 先生是一位拥有公共行政管理各领域理论知识和实践经验的知名专家。他于 1991 年获得首尔国立大学公共行政管理硕士学位。

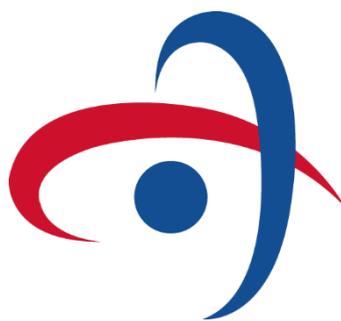
## 2.1 历史

审计监察院是 1948 年与现代韩国政府同时组建的一个宪法机构。审计监察院的起源可以追溯到 15 世纪的朝鲜王朝，而在本国此前数千年的历史中，相继出现的各王国都有监督审计监察事务的最高一级机构。朝鲜王朝设立了一个名为司宪府的监察机构来监督政府官员。如果政府官员有不端行为或会计欺诈行为，不论级别和地位如何，都会受到弹劾。

### 审计监察院的马牌和徽标



马牌



审计监察院的徽标

除监察机构之外，国王还任命了一位名为“暗行御史”的秘密特使，委托其调查地方领导人的错误行为，解决当地民众面临的困难。该特使通常伪装成乞丐或平民，与当地民众打交道，以了解舆情和地方领导人的声望。如果该特使确定人民在遭受地方领导人腐败之苦，他就会表明身份，并代表国王开始对地方政府进行审计和调查。该特使随身携带一个刻有马匹的黄铜徽章，作为其权威和身份的象征。他不仅可以在驿站出示徽章，要求提供马匹，还可以将其用作印章，在官方处置文件上盖章。审计监察院以前的徽标就是徽章形状，象征着廉洁、独立和对腐败的不容忍。为了更好地反映审计监察院希望与被审计组织沟通以及作为公民耳目赢得公众信任的意愿，审计监察院于 1998 年将徽章改为象征“一只眼和一只耳”的新徽标。

韩国组建现代政府以后，成立了总统领导下的“监察委员会”，负责监督和监察中央和地方政府雇员的职责，与此同时还成立了“审计院”，负责对中央政府机构、地方政府、政府投资组织等进行审计。不过，监察委员会和审计院的职能没有明确的区分。

因此，修订后的 1962 年《大韩民国宪法》规定将这两个组织合并，于 1963 年依据《审计监察院法》成立了当前的审计监察院。

自 1948 年成立以来，审计监察院赢得了韩国公民的信任，并为保证公共部门的会计透明度和公共行政效率做出了巨大努力，成功地履行了其“公正审计、国家正义”的使命。

## 2.2 作用和职能

审计监察院是韩国最高审计机关，依照《大韩民国宪法》和《审计监察院法》的规定，对 6.6 万多个中央政府机构、地方政府和其他公共实体进行审计。因此，审计监察院对整个审计程序拥有完整独立权限：选择审计对象、收集相关资料、启动审计工作、开展现场工作、审查个人责任、收集证据和报告。同样，对原子能机构的审计也将独立进行，所有实质性问题都将直接报告给原子能机构治理负责人。

审计监察院不仅在审计程序方面独立行使职能，而且在预算和人力资源管理方面也拥有充分自主权，这一点由《审计监察院法》予以保证。此外，《宪法》规定院长和专员的任期为四年。只有在国会认定他们无法有效履行职责或有证据证明他们犯罪时，才能免除他们的职务。根据《宪法》和《审计监察院法》的规定，审计监察院履行核查和审计账目、监察公职人员、保护公民利益等重要职能。

### 决算审计

为了确保国家财政资源开支精打细算，造福公众，国家决算由审计监察院进行核实。此外，审计监察院还对中央政府机构、地方政府和其他公共实体的决算进行审计，以确保预算开支得当且用之于民，并确保财务报表不存在实质性错报。

### 公共行政监察

审计监察院还审查政府机构的运作情况及其雇员职责，以明确政府雇员按照国家法律和原则履行职责，同时执行决算审计和对公职人员的监察，因为如果不能确保公职人员的廉洁，就无法实现会计透明度。

### 保护公民权利和利益

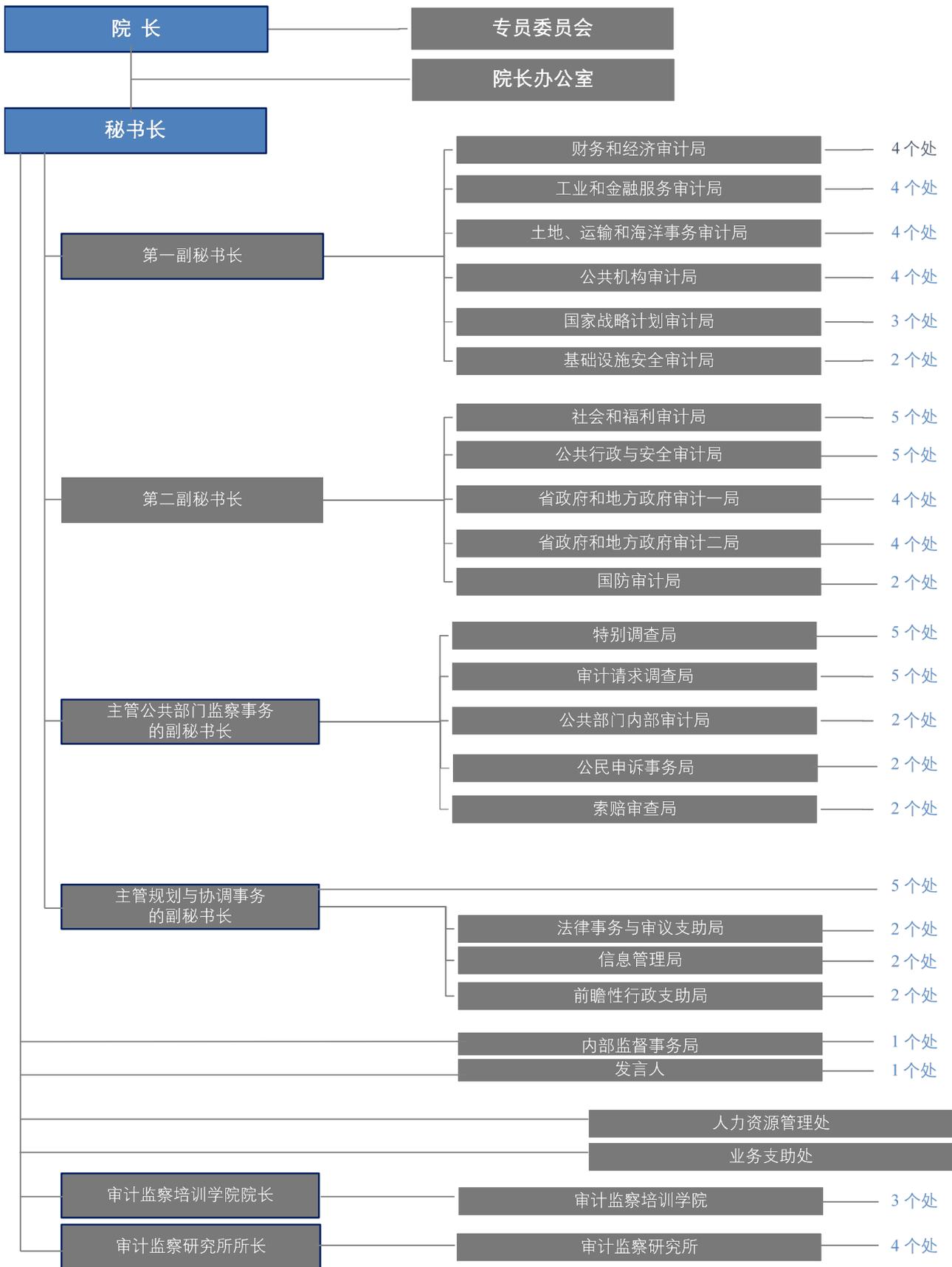
最后但并非最不重要的是，审计监察院在保护公民权利和利益方面发挥着监督作用。如果公共机构因疏忽或不法行为而违反法律或存在腐败，从而对公共利益造成重大损害的，国会或 300 名以上公民通过签署请愿书即可要求审计监察院实施专项审计和监察。

## 2.3 组织、预算和人力资源

---

简言之，审计监察院由专员委员会、负责监督各局处的秘书处、培训学院和研究所组成。专员委员会是审计监察院的最高权力机构，就秘书处提交的审计政策、审计计划和审计结论作出关键性的最终决策。培训学院为公共部门内部审计单位的其他公职人员以及审计监察院的雇员提供教育和培训。研究所对审计和监察的系统和方法进行详细研究，调查被审计组织的政策和业务。截至 2020 年 10 月 31 日，审计监察院共有雇员 1082 人，其中 890 人为审计专业人员，平均拥有 13 年审计经验。审计监察院的 2019 年度预算为 1.03 亿欧元。

### 组织结构图



审计监察院拥有丰富人力资源，均通过严格竞争和考试而征聘，具有不同领域的专业技能。其中包括 95 名注册会计师、53 名律师、50 名专业工程师和建筑师、302 名硕士（94 人有留学经历）、45 名博士、13 名税务会计师以及数字法证专家、一名医生和一名药剂师。为了强化专业知识，系统地培养了 31 名能源、研发、信息技术、环境、金融、国防等专业领域的专家。同时，通过设立一个名为“国际组织审计与研究处”的新部门，战略性地培养了精通英语和会计的国际审计专业人员。该处由注册会计师、注册法证会计师、律师以及其他拥有工商管理硕士学位或工程学博士学位的高级工作人员组成。此外，审计监察院还以借调方式将其官员派遣到国家税务局、国防采购计划管理局、韩国水电和核电部门、地方政府等单位的审计相关部门，去运用其知识和经验，同时培训学院、研究所、监察长等一些职位也对审计监察院以外的候选人开放，以提升审计监察院的专业和创新能力。

## 2.4 培训能力

自审计监察培训学院成立以来，每年向超过 23 万名公共审计人员提供 26 门在线课程和 40 门线下课程，其中包括审计监察院和公共组织内部审计单位的审计人员。培训学院通过培养合格的审计员，高度重视国家会计制度的公平性和可靠性，培养解决问题的技能，以及确保公共部门的廉洁，从而促进公共审计的可持续性治理。因此，培训学院开设了专门的培训课程，因为审计监察院的每名雇员每年都必须参加 100 小时的培训课程。除 100 小时的强制培训外，审计监察院还要求其审计人员每年至少完成 30 小时的专业培训课程才能升职。这些专业课程包括人力资源管理审计、财务审计、绩效审计和对公职人员的监察。

另外，还通过强化培训计划为新雇用的工作人员提供审计员候选人课程。这些通过审计员资质体系认证的审计员候选人须学习审计程序每个阶段的基本审计原则和方法实践。完成审计员候选人课程后，候选人应充分具备即刻开展现场审计并成功履行职责的能力。与此同时，审计监察院还为其工作人员提供参加国际教育计划的机会，如研究生课程或借调到国外最高审计机关、会计师事务所和国际组织。到目前为止，890 名审计员中有 210 人（23.5%）在国外学习或在外国实体接受为期至少两年的在职培训。其中，98 名审计员在美国学习或培训过，76 名审计员在欧洲学习或培训过。截至 2020 年底，有六名审计员在美英等国注册了研究生课程，有 10 名审计员在加拿大审计和问责基金会、国际海事组织等机构参加海外在职培训。

培训学院每年为来自中央政府机构、地方政府和其他公共实体内部审计单位的 5000 多名雇员提供 21 门关于内部审计和会计的培训课程。内部审计课程包括内部审计方法和监察技术，而会计课程包括政府会计和采购程序。培训学院还向外国公共审计员提供国际审计能力课程，传播审计专业知识。迄今为止，已有来自 66 个国家的 472 名审计员参加了这些培训计划。

# 03

## 国内审计活动

审计监察院执行财务审计、管理审计、绩效审计、专项审计以及公民要求的审计。接受审计监察院审计的组织数目超过了 6.6 万个。

### 接受审计监察院审计的组织



### 3.1 财务审计

审计监察院对政府机构的财务报表和关键绩效指标进行审计。此外，审计监察院还对私营会计师事务所开展的国有实体财务审计进行审查。

审计监察院每年对 54 个政府机构的财务报表和中央政府的合并财务报表进行财务审计。这些财务报表系根据韩国政府 2009 年采用的、基于权责发生制的《国家会计准则》编制。《国家会计准则》则系参照《国际公共部门会计准则》制定。

2019 年，审计监察院对 54 个政府机构进行了财务审计。此次审计的目的是审查财务报表的编制是否符合《国家会计准则》，是否存在因错误或欺诈导致的实质性错报。尽管遇到 2019 冠状病毒病疫情，但 2020 年的所有财务审计都已按计划开展，无任何拖延。审计监察院发现并纠正了财务状况报表中总计 124 亿欧元（占合并资产 0.7%）的错报以及财务执行情况表中总计 41 亿欧元（占合并资产 0.2%）的错报。

通常，审计监察院直接按照《审计监察院法》对财务报表进行更正，而不是就财务报表的公允性发表审计意见。此外，作为财务审计的一部分，审计监察院还对关键绩效指标进行审查，以检查这些指标是否按照结果制预算编制框架设定并得到适当执行。2019 年，对 54 个政府机构的 2415 项关键绩效指标进行了审查，报告了 17 项审计结论。

## 错报类型

(单位：百万欧元)

类型		资产	负债	净收入
遗漏或重复记录的资产		3 999.0	56.7	521.2
与资产估值有关的错报		1 496.5	-	394.9
与资产购置有关的错报		888.7	-	680.5
遗漏或重复记录的债务		40.0	159.6	121.9
分类错误等		5 757.9	4.1	2 393.6
合计	错报金额	12 182.1	220.4	4 112.1
	对财务报表的净影响	Δ230.0	127.1	1 283.6

此外，审计监察院每年还对 23 家国有实体的财务审计进行审查。这些实体每年由私营会计师事务所按照《国际财务报告准则》进行审计，并向审计监察院提交经过审计的财务报表。审计监察院对审计员的工作文件进行审查，以确保财务审计执行得当。审计监察院在韩国国家石油公司的财务报表中发现，企业递延所得税资产和税收收入被多报了 5250 万欧元。最初，国家石油公司认列了递延所得税资产，预计将从其英国子公司产生足够的应税收入，而审计监察院发现石油储备在商业上不可行。随后，审计监察院认定国家石油公司先前对未来应税收入的预测不准确，应予以修正，建议重新发布审计报告和经过修正的财务报表，并要求金融监督局对执行财务审计的外聘审计员采取适当措施。

### 3.2 绩效审计和专项审计

绩效审计是对政策、程序和项目的有效性、效率和经济性进行评价和判断，找出问题的根本原因，并提出可能的改进措施。2019年，审计监察院进行了 16 次绩效审计，报告了 235 项审计结论和建议。审计监察院的绩效审计还涉及人口老龄化引起的问题、国家财政可持续性以及教育预算等国家议程项目。例如，审计监察院对地方政府的教育预算进行了绩效审计，发现地方政府因预算收支的时间差而无法充分利用预算。因此，审计监察院建议教育部灵活调整教育补助金比率，以适应学龄人口减少等不断变化的情况，而该项比率此前一直固定为中央政府税收的一定百分比。

专项审计是对具有重大影响的特定问题或事件进行审查，找出原因并提出改进措施。2019年，审计监察院进行了 76 次专项审计，报告了 1127 项审计结论和建议。2016 年发生在韩国东南部的地震引起了人们的怀疑，认为可能是因为该地区建设地热发电厂而导致了地面不稳定。为了找出真实原因和后果，审计监察院与地质学家合作，审查相关各方是否采取必

要措施来确定风险因素以及是否采取适当对策。此外，审计监察院还发现，相关各方没有报告先前发生过较小地震的情况，也没有执行必要安全措施来防止发生更多地震。

### 3.3 管理审计和公民要求的审计

---

管理审计是对被审计组织是否尽职管理其主要职能、人力资源、预算和支出进行全面分析和核查。2019 年，审计监察院进行了 36 次管理审计，报告了 783 项审计结论和建议。例如，对韩国电力公司的账目进行了财务架构和可持续性方面的审查，因为该公司已连续五个财政年度报告亏损。审计监察院指出，每年在电力输送过程中产生的电力损失达 13 亿欧元，并建议韩国电力公司投资替代输电设施，以减少电力损失，提高管理绩效。

审计监察院也会应国会或公民要求进行审计，审查具体问题或政府政策和程序的适当性。2019 年，审计监察院按公民要求进行了 43 项审计，报告了 82 项审计结论和建议。例如，根据公民要求，审计监察院对一家化肥厂附近村庄 22 名居民罹患癌症是否因该厂产生的生物危害所致展开了调查。审计监察院发现，虽然该化肥厂无法达到排放资质标准，但市政府仍然非法允许其排放废气。

### 3.4 制定审计标准

---

审计监察院于 1999 年制定了《公共部门审计准则》，适用于审计监察院审计和公共机构进行的内部审计。《公共部门审计准则》规定了独立性、专业性和尽职调查等一般标准，并且规定了详细的审计程序。虽然《公共部门审计准则》为公共机构进行审计规定了实用指南，但仍然缺乏审计机构的组建以及审计活动应具备的权利和义务等正式要素。

因此，审计监察院于 2010 年依据 1971 年世界审计组织《利马宣言》颁布了《公共部门审计法》，以确保最高审计机关以及公共部门内部审计单位的独立性和自主权。该法为审计计划的制定、执行和报告等内部审计程序以及派遣审计人员或提供教育和培训等支持内部审计单位所需的措施提供了法律依据。

在这方面，审计监察院与 672 个内部审计单位成功地建立了一种合作制度，促进了国家审计资源的有效管理。按照该合作制度，审计监察院在制定年度审计计划时与各内部审计单位进行沟通，以防止审计工作重复或存在盲点。

## 4.1 国际审计

审计监察院最近才开始审计国际组织，之前一直把工作重点放在国内审计活动上，以满足国内 6.6 万个工作人员人数上千的实体的审计需求。鉴于审计监察院已根据《公共部门审计法》与被审计组织的内部审计单位顺利展开合作，而且基于信息技术的审计基础设施和方法大大减轻了工作负担，审计监察院决定以过去 70 多年的创新热情以及所积累的专门知识和审计经验参与国际审计活动。现在，审计监察院已做好充分准备，愿意以其与韩国快速增长的财政贡献相称的审计能力为国际社会做出贡献。

自崔在亨院长 2018 年获得任命以来，审计监察院开始认识到其他最高审计机关是如何通过担任国际组织外聘审计员为国际组织做出贡献的，并且认识到国际审计活动的重要性。在这方面，为了履行作为国际社会一员的义务和责任，审计监察院制定了一项参与国际组织外部审计的长期计划。2019 年，审计监察院参加了联合国审计委员会委员一职的竞聘，获得了会员国 78 票支持，仅次于中国。2020 年，继英国和法国之后，审计监察院被任命为荷兰海牙国际刑事法院外聘审计员，任期为 2021 至 2024 年财政年度。

此外，审计监察院的审计范围已经扩大到海外资源投资、外交机构管理和官方发展援助等政府的国际活动。审计监察院发现，一些国有企业尽管在 169 个能源项目上进行了巨额海外资源投资，最终却失败了，迄今为止，已亏损 87 亿欧元，未来预计赤字为 98 亿欧元。自 2010 年以来，审计监察院审查了官方发展援助预算是否使用不当，发现年度预算中有 23 亿欧元的多余援助。审计监察院指出了官方发展援助项目的政策和体制问题以及与国外个别地点预算执行有关的问题。

### 对官方发展援助的审计

<b>2010 年</b>	<b>审计员工作天数</b> 海外：220 天，国内：180 天  <b>审计结论数量：</b> 58 项	<b>2014 年</b>	<b>审计员工作天数</b> 海外：1110 天，国内：200 天  <b>审计结论数量：</b> 64 项
<b>2016 年</b>	<b>审计员工作天数</b> 海外：700 天，国内：169 天  <b>审计结论数量：</b> 95 项	<b>2018 年</b>	<b>审计员工作天数</b> 海外：150 天，国内：220 天  <b>审计结论数量：</b> 23 项

## 4.2 国际合作

审计监察院曾担任国际最高审计机关组织（世界审计组织）主席（2001—2004 年）和理事会成员（1998—2010 年）。目前，审计监察院参加了包括信息技术审计、公共债务和环境审计在内的七个工作组，以利用最新信息技术并交换意见及研究成果。审计监察院还担任过亚洲最高审计机关组织（2009—2018 年）主席，成功完成了金融改革、制定战略计划以及与欧洲最高审计机关组织合作的任务。另外，审计监察院还作为亚洲最高审计机关组织的代表参加了 2018 年 6 月举行的世界审计组织地区工作组联席会议，以协调世界审计组织与地区工作组之间的战略计划、数据开发以及与地区工作组秘书处运作有关的信息和审计案例交流。同时，审计监察院还参加了 2019 年第三届亚洲最高审计机关组织与欧洲最高审计机关组织联席会议。会上，审计监察院院长崔在亨先生介绍了审计监察院涉及人口老龄化和痴呆症问题的对策及相关主要审计案例。此外，考虑到最高审计机关的作用，审计监察院还决定与以色列最高审计机关一起就近期劳动力市场的变化开展联合审计。

自 1983 年以来，审计监察院每三年举办一次国际研讨会，以传播对其审计制度和知识的认识，并与各国交流经验。因此，审计监察院国际研讨会邀请亚洲最高审计机关组织的最高审计机关成员的官员访问韩国，讨论适用于现场审计的具体事项。2019 年举行的第 13 届审计监察院国际研讨会来自 24 个国家的官员和受邀专家参加，分享了审计案例、审计方法以及与审计领域信息技术利用案例有关的问题和计划。韩国、日本和中国最高审计机关每年举办一次讲习班，以分享审计结果，开展同行评审，这已成为最高审计机关分地区技术合作的一种模式。在这个讲习班上，每个国家都可以获知有关审计方法的客观意见，了解其他最高审计机关的最佳审计实践和近期的审计问题。2019 年，中国和日本最高审计机关对审计监察院的“科技发展、创新项目和政策”审计进行了同行评审。此外，三国最高审计机关还就征聘、能力建设和人力资源管理开展了联合研究。

审计监察院计划设立墨印尼韩土澳最高审计机关会议，由墨西哥、印度尼西亚、韩国、土耳其和澳大利亚最高审计机关从 2021 年开始每年召开会议，审计监察院将作为主席主持会议。审计监察院将讨论新的审计问题，分享国际组织审计经验。

在 2001—2019 年期间，审计监察院与 13 家机构签订了交流与合作协议，与 10 家机构签订了谅解备忘录，以交流公共审计领域的数据和信息、在研究和研讨会方面展开合作并与其他最高审计机关一起加强能力。最近，审计监察院与智利最高审计机关达成协议，实施一项交流计划，由审计监察院向智利派遣审计员。这些审计员预计将参加国际组织现场审计。另外，审计监察院雇员还肩负经合组织审计委员会专家成员的职责，评审内部和外部审计员的审计工作。

# 05

## 审计监察院的优势

### 5.1 核电厂审计

审计监察院审查过核电厂的管理以及遵守安全标准的情况，就审计中发现的实质性缺陷提出了建议。2011 年日本福岛核事故后，人们普遍认为应该彻底审查核电厂的安全管理。因此，审计监察院于 2012 年对 21 座核电厂的安全状况和应急管理进行了审查，并就审计和视察中发现的问题提出了改进措施建议。审计监察院得出结论认为，因未遵守安全标准而导致了核电站停电，而核电站则因缺乏应急响应程序而未能应对此事故。此外，审计监察院还指控一些电站雇员和该公司涉嫌误用部件、伪造保修单据以及串通操纵合同定价。与此同时，一些核电厂也暴露出了运行管理方面的缺陷：未进行过系统性大修、未经授权的实际接触、易受 Stuxnet 等网络攻击的网络安全漏洞以及监控和数据采集方面的缺陷。

2013 年，发现伪造核电厂部件保修单据的情况有所增加。启动了政府范围内的调查，由核安全和核安保委员会牵头。不过，由于相关方的各种利益，本次调查未能正常开展。为了支持调查，审计监察院审查了有关政府调查的问题，对外国采购合同和其他未发现的风险进行了抽查，同时对 1500 名相关人员进行了关于控制环境、管理层廉正性、不当行为的原因等方面的问卷调查。审计监察院得出的结论是，采购设备的试验认证体系道德风险极高，设备验收时检验不当。因此，审计监察院提出了采购周期和质量控制的改进措施建议。

2015 年，审计监察院发现政府工程公司（韩国电力工程公司）和核燃料公司（韩国电力核燃料公司）支持的核电厂基础结构供应商价值链存在实质性缺陷。韩国电力工程公司在建筑工程和核蒸汽供应系统方面拥有世界一流的设计技术，却很容易受到无线窃听和信息泄漏的影响。韩国电力核燃料公司专业提供高端核燃料设计和制造服务，却未能适当关注那些辐射照射剂量明显较高的人群。

2016 年，韩国东南部发生了里氏 5.8 级地震，而若干核电厂都位于那一区域。此外，据报道，由于蒸汽发生器受到污染和衬板受到腐蚀，一些核电厂面临危险。为缓解人们日甚一日的关切，审计监察院审查了核电厂在安全管理方面可能存在的障碍，并根据原子能机构安全标准开展了合规审计。结果，审计监察院发现，核电厂的一些建筑物并无抗震设计，核电厂营运者应采取适当的防洪措施。一些核电厂的衬板厚度测量不准确，低于安全标准，并且没有接受原子能机构运行安全评审组的定期审查。最后但并非最不重要的一点是，审计监察院注意到，核电厂寿期结束时状况不断恶化，而营运者却在获批继续运营之前花费了数亿美元对其实施现代化。

2019年，国会要求审计监察院调查政府对某座核反应堆停堆的经济可行性评价。为了保证“核后政策”的合法实施，审计监察院对决策过程展开了彻底调查，并通过数字法证检查手段收集了证据。审计监察院得出结论认为，核反应堆的盈利能力预测受到操纵，并将调查材料移交了检察机关。此外，审计监察院在监察核废物处置施工工程、超额补偿的管理否决、进口设施的外国合同等情况的同时，还不断揭露核电管理实践中的浪费、低效和不符合道德操守现象以及由于居民反对而不当推迟核项目的现象。

审计监察院不仅对相关组织进行审计和监察，还应请求提前为其决策或行政管理提供咨询。此类相关组织包括贸易、工业和能源部（制定和监督执行核电政策）、核安全和核安保委员会（确保高水平核安全并保护核设施）、韩国核安全研究所、韩国核安全基金会（支持对核电使用的辐射防护研究）、韩国水电和核电有限公司（管理占韩国总发电量四分之一的核电厂）、韩国电力公司电站服务与工程公司（提供电站维护服务、设施监控和性能改进）以及韩国电力公司数据网络（提供发电自动化控制的信息技术服务）。

## 5.2 基于信息技术的审计活动

在提高审计绩效和发展高效审计管理的同时，为了减轻被审计实体的负担，审计监察院还引进了最新信息技术工具。审计监察院实施信息技术审计的目的是审查公共实体信息系统的开发与维护情况，因为它们已经根据信息技术发展形势而积极引进了这类系统来履行职责。根据信息和相关技术控制目标框架，审计监察院力求促进公共实体信息系统和相关控制的完整性，因此制定了信息技术审计一般原则、方案和方法导则。这让审计监察院能向公民保证信息技术实施的完整性、可靠性和货币价值。

审计监察院成立了一个专门的信息技术审计处。在过去三年间，该处对各种信息技术相关审计对象实施了审计，包括 62 个信息系统、31 个网络安全控制中心和 354 个基于信息技术的主要设施，并据此提出了 281 项建议。在这些审计过程中，审计监察院对公共实体信息系统的特定方面进行了审查，包括信息技术治理、系统访问授权、网络安全和灾后恢复计划；同时通报了结果，以供管理落实，防止公共实体对预算的低效使用和泄露机密资料。

## 主要信息技术审计活动清单

制定和管理国家信息计划	<ul style="list-style-type: none"><li>» 教育（NEIS）、税收（WeTax）等领域内六个公共实体的 14 项信息系 统计划</li><li>» 审查经济可行性、合规性和质量控制</li></ul>
管理国家网络安全	<ul style="list-style-type: none"><li>» 31 个网络安全控制中心和 354 个基于信息技术的主要设施</li><li>» 审查信息保护管理的正当性</li></ul>
建造和运行国家空间信息系统	<ul style="list-style-type: none"><li>» 五个政府部门的 48 个空间信息系统，价值 4.1 亿欧元</li><li>» 审查空间信息数据库的利用和修订情况</li></ul>

### 审计数据分析系统

为了减轻被审计组织的审计负担，缩短审计期限，提高所获数据的准确性，审计监察院已努力修订了其审计方法。“审计数据分析系统”是 2017 年建立起来的一个专家系统，用于收集和分析数字信息，供审计和监察之用。该系统对审计监察院内部以往的审计结果、审计资料、审计知识和其他数据进行了整合，并将其与公共实体运营的外部信息系统连接。此外，审计监察院还对该系统进行持续改造，以改进其结构并引入其他功能。

## 审计数据分析系统概况

### 方便获取单一来源数据



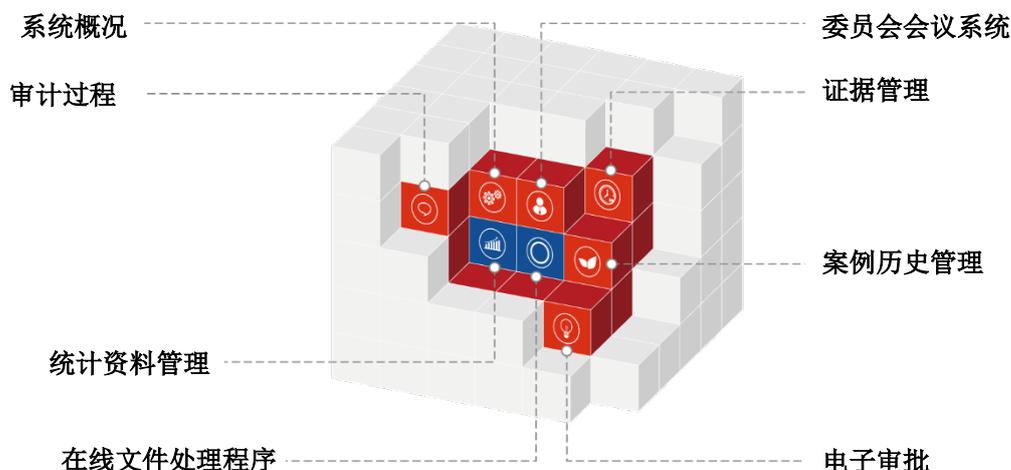
### 通过数据集成自动提供有用的内部/外部数据

目前，审计数据分析系统已与五个政府机构、20 个拥有 SAP 等自己“企业资源规划”系统的公共组织和五个研究机构的信息系统相连，提供财务、会计、建筑、教育和其他领域内容广泛的资料。此外，它还提供了 149 份状态报告、47 项分析指标以及与执照和许可有关的空间信息。2017—2020 年期间，利用该系统提出了 191 项审计结论和建议。此外，审计员利用该系统还可以查找土地和建筑位置信息，并进行空间分析，以测量面积、半径和距离。

### 数字审计处理系统

同时，审计监察院还对从计划制定到报告的审计过程进行了数字化，提高了速度和效率。有了这个“数字审计处理系统”作为决策支持系统，审计员可以采用电子方式提交审计文件，通过网络获得批准，如果需要更正，会在过程的每一步收到反馈意见。因此，该系统让审计员能够实时监测进展情况，有效提高审计透明度。此外，审计员还可以在电子审计报告中保留审计过程期间所收集数据和文件的链接，从而方便查阅所需的审计证据。

### 数字审计处理系统的主要功能



### 5.3 公共审计系统的协调

作为最高审计机关，审计监察院支持公共实体内部审计单位的审计活动。由于审计监察院和内部审计单位的服务相结合可以产生协同作用，因此经过优化后，可以提高全国的整体审计能力。《公共部门审计法》规定了公共实体内部审计单位组成和运作的基本要求。根据该法，审计监察院成立了审计活动协调委员会，避免了重复审计和盲点，从而提高了公共审计系统的效率。公共审计信息系统如果在审计计划制定阶段发现存在多余的审计，便会报告委员会，以便进行协调。在 2019 年进行的 6512 项审计中，有 1207 项被证明是多余的，这在 2020 年审计计划中得到了相应的体现。为确保内部审计活动的稳健性，审计监察院按照从 A 到 D 四个等级评价内部审计结果。

为了完善审计程序，审计监察院还在审计活动结束后对被审计组织进行满意度调查。审计监察院采用五项标准评价这些活动，包括专业性、公正性、完整性、审计负担的减轻和审计结果的披露。每年有 100 多个被审计组织参加这项调查，总体审计满意度得分有所提高，除其他外，特别是审计负担的减轻这一项得分上升显著。2013 年，由于被审计组织投诉要求提交审计数据的时间过短，审计负担的减轻这一项满意度得分为 29.2 分。审计监察院最大限度地减少了因收集数据而访问被审计组织，调整了审计员人数和数据提交截止日期，使 2019 年的得分提高到了 69.3 分。审计监察院还定期进行现场检查，以了解审计规则和程序是否得到严格遵守。如果审计监察院发现审计人员为被审计组织带来了不必要的负担或压力，则会采取适当纠正措施。

## 5.4 推动前瞻性行政

审计监察院从新闻稿、民事投诉、访谈和内部审计等不同来源收集审计资料。这些资料将提交监察信息部，由其全面审查那些需要进一步调查的资料，并与相关方面谈，核实从相关机构收到的数据，然后制定监察计划，以发现不当行为的蛛丝马迹。为了交流信息和分享有关执行欺诈侦查措施的想法，审计监察院与最高检察院和国家警察厅签署了一份谅解备忘录，并参加了反欺诈政策委员会。

不过，审计监察院不仅进行审计和监察，而且还运行创新系统，以协助官员前瞻性地履行职责。审计监察院提供初步咨询服务，协助公职人员前瞻性地履行职责，就公共实体难以实施的条例发表意见。如果公职人员按照审计监察院提供的咨询意见履行职责，则可以免于因履职后果本应受到的处罚。自2019年引入初步咨询以来，审计监察院共接到179份请求，处理了148份，受理了其中79份，为其提供咨询。这些业务完成后，将在公共审计信息系统中披露，以便公共实体在适用的情况下可以参照履职。

如果公职人员在履行职责时出于公共利益而违反或被迫违反条例，且无故意或重大过失情形的，则审计监察院也可以免除该前瞻性行动本应受到的处罚。

审计监察院成立了一个前瞻性治理咨询委员会，审查被审计组织要求核查的或审计监察院前瞻性提出审查的情形，并提供咨询意见。迄今为止，免于处罚212例：56例系应要求审查，156例为自行审查。例如，一个抽水蓄能发电厂尽管电力设施发生了故障，但因保修纠纷而无法签订合同。因此，管理层在无合同的情况下进行了紧急施工，从而构成了违法行为。审计监察院免除了对管理层的处罚，因为其行为符合公众利益，最大限度地减少了电力供应的中断。

# 06

## 原子能机构审计方案

2015 年，审计监察院对大韩民国政府应对中东呼吸综合征疫情的措施进行了审计，建议韩国卫生当局建立有效的疾病防控体系，而该体系的有效性在 2019 冠状病毒病大流行期间得到了证明。因此，审计监察院完全了解疾病流行时的审计环境的挑战。审计监察院认识到，2019 冠状病毒病形势为被审计实体业务和财务报表编制带来了新的关键风险领域。在有些情况下，2019 冠状病毒病增加了总体审计风险水平，提供充分审计证据和发表适当审计意见都可能需要更多的努力。这种史无前例的情况鼓励我们通过各种堪比现场审计的无接触审计方法来进行审计。

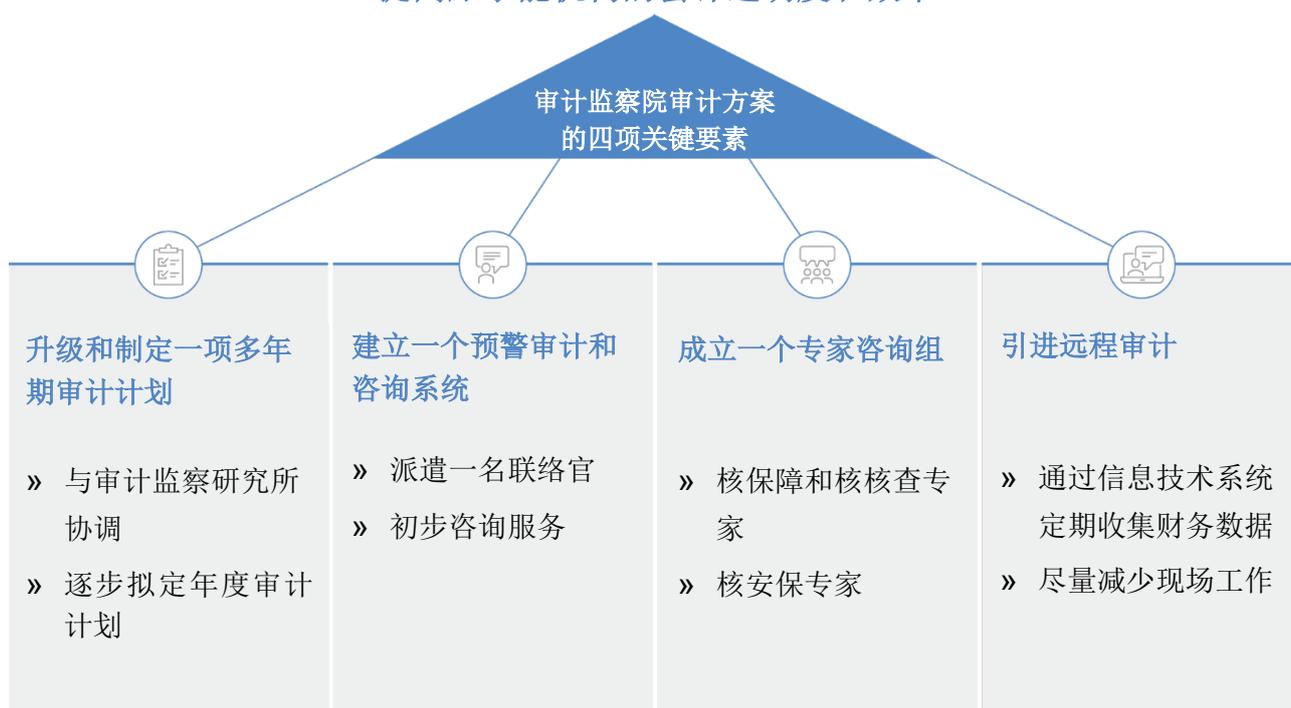
### 6.1 审计策略

如上所述，考虑到原子能机构的审计环境，审计监察院将以多年的审计优势来适应原子能机构的审计。审计监察院将采取灵活的审计方案提供最高质量的审计服务，确保与原子能机构完美契合，其作为外聘审计员从事的活动将涵盖对原子能机构的财务报表审计和良好治理绩效审计。根据原子能机构管理层的需要，审计范围可包括专项审计。

审计监察院遵守了世界审计组织规定的所有规则和程序，包括能力、廉正和道德价值观。原子能机构的财务报表将按照《国际公共部门会计准则》编制，并由原子能机构管理层提交。外聘审计员将按照《国际审计准则》对财务报表进行审计，并按照《最高审计机关国际准则》就事先与原子能机构讨论过的特定专题开展绩效审计。在审计期间发现的重大缺陷和提出的关键问题都将即时报告原子能机构。其他旨在适度指导其审计工作的规则和条例包括原子能机构的《财务细则》和《财务条例》、审计实践手册、公共部门内部控制标准导则、预防腐败审计准则和公共政策评价准则。审计监察院将与原子能机构进行有效沟通，同时保持其独立性，并鼓励采取以客户为导向的方案。审计监察院将不仅审查原子能机构的规则和程序是否得到严格遵守，而且还会提供有价值的反馈，以帮助提高原子能机构的绩效。

审计监察院的原子能机构审计方案建议书的主要特点包括四项举措：制定一项多年期审计计划、建立一个预警审计和咨询系统、组织一个专家咨询组和采用远程审计方法。

## 提高原子能机构的会计透明度和效率



首先，由审计团队和研究所制定一项多年期审计计划。审计监察院研究所有 30 名经验丰富的博士水平审计研究员，每年都会发布与审计环境有关的风险分析报告，为制定详细的审计计划所需的风险分析做出了重大贡献。这些审计研究员将积极参与原子能机构总体审计计划的制定，而该总体计划将为年度审计计划的制定提供指导。特定年份的审计专题将根据多年期审计计划确定，而多年期审计计划会每年随原子能机构审计环境的变化而不断改进。审计员将在审计过程中根据需要更新和修改总体审计计划。这一战略计划有助于我们为开展系统性高质量审计工作做好准备。

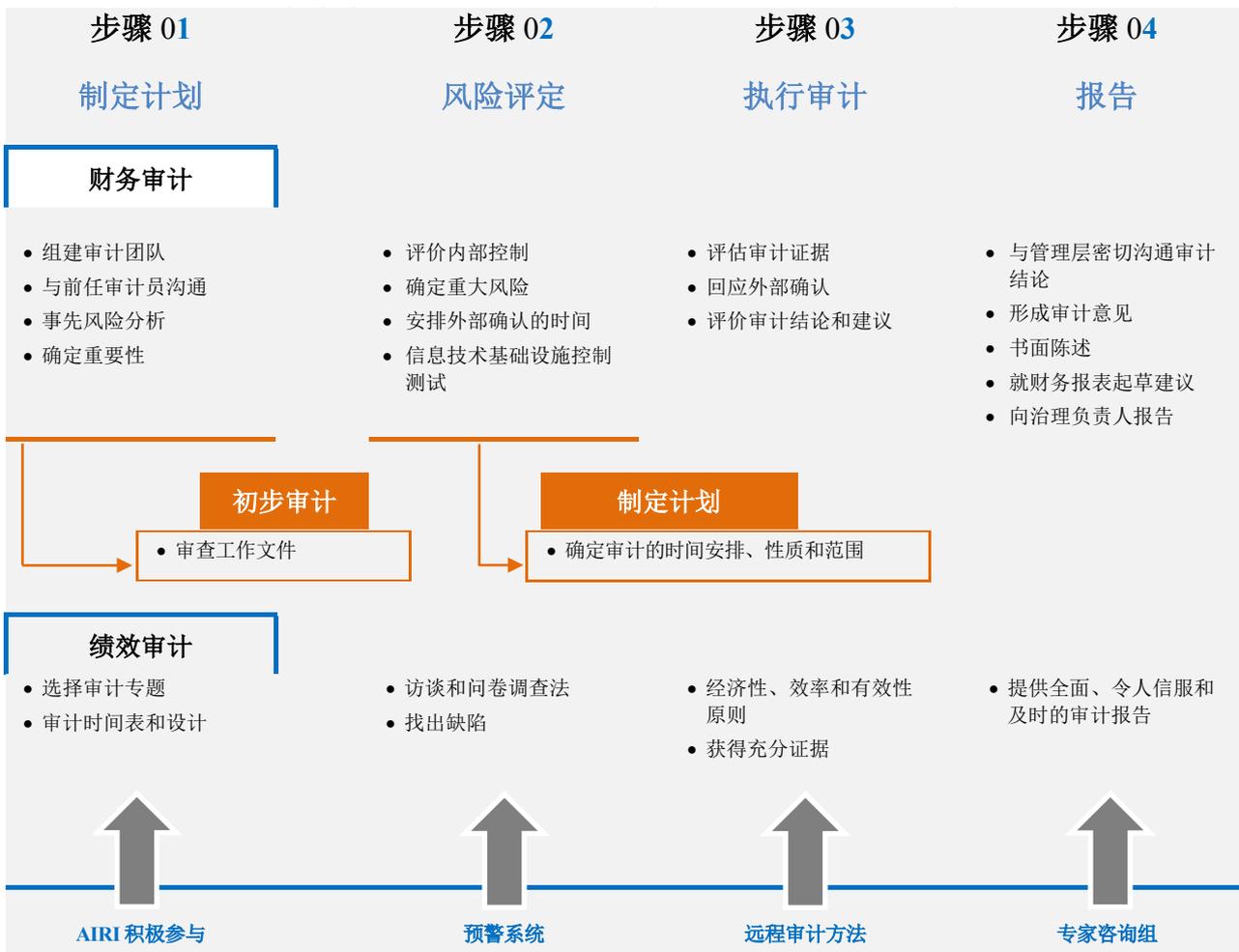
其次，审计监察院将建立一个预警和咨询系统。地理位置很可能会成为圆满完成审计的挑战。为了适当消除这一障碍，审计监察院的目标是建立一个预警系统，使其能够在进行实地考察之前发现问题，并通过及时应对异常交易或事件以及持续与原子能机构进行协商，提出最佳解决方案。为了便利这一系统和及时进行密切沟通，审计监察院正考虑在维也纳设立一个联络处或向原子能机构派遣一名经验丰富的审计员。联络官的职责将涵盖审计团队的一些作用，其中包括充分了解财务报告程序，从而防止现场工作期间工作量过大。此外，审计监察院还将提供初步咨询服务，这也是其众所周知的强项之一，可就业务工作中出现的问题向原子能机构提供实际咨询意见。

第三，审计监察院正考虑组建一个专家咨询组。由于审计监察院拥有与核保障、核核查和核安全相关国家和公共机构打交道的实际审计经验，因此与行业专家和核专家始终保持着密切联系，所以，这些专家可以在整个审计过程中向审计团队提供建设性建议。该专家咨询组将由与核安全或透明度有关的机构的专家组成，如核安全和核安保委员会、韩国放射性废物管理局、韩国原子能研究院、韩国核不扩散与控制研究院和韩国水电核电有限公司等，这些机构的业务运行也在审计监察院的审计范围内。与咨询组定期举行会议将有助于了解原子能机构的工作方式以及查明具体风险，从而确保圆满完成审计。

最后但并非最不重要的是，审计监察院将引入远程审计方法，特别是在当前 2019 冠状病毒病大流行的情况下。为了满足电子审计的需求，审计监察院必须开发远程审计方法。有鉴于此，它已为缩短现场审计停留时间做出了努力，并争取在线收集更多证据。在与原子能机构协商之后，审计监察院将提出一项计划，在最终审计之前定期从原子能机构收集有交易记录和详细计算的所有日记账条目，这样便可以在全年内平均分配拟开展的工作。同时，该计划还有助于及时发现和处理重大风险因素。审计监察院希望这场史无前例的公共卫生危机能够很快结束，并希望利用现场审计方法，开展正常审计程序。但在不可避免的情况下，审计监察院计划通过电子邮件或云服务等电子方式获取审计证据，并利用电话会议平台与有关负责人进行讨论。这些工具将有助于我们确保远程审计的效率几乎等同于正常的现场审计。换言之，审计监察院的财务审计将遵循审计监察院制定的“2019 冠状病毒病疫情期间的远程审计程序”，无论采用何种审计方法，该程序都能保证审计质量。

## 6.2 总体审计过程

审计监察院的定制审计会反映与原子能机构的讨论，将分四步进行：制定计划、风险评定、执行现场审计和报告。



在计划制定阶段，审计监察院将组建一个审计团队，同时考虑到专家的参与、重要性的确定以及对原子能机构相关法律和监管框架的一般理解等首要问题。如果审计人员出现变化，审计监察院将在过渡期间增加资源。审计监察院一直与印度尼西亚共和国审计委员会密切合作，为其工作人员提供培训机会，并安排上述墨印尼韩土澳最高审计机关的年会。审计监察院将与前任审计员密切沟通，遵守适当程序，以便全面了解原子能机构的情况，包括对审计工作文件进行审查。绩效审计专题将通过与原子能机构的讨论来选择。

在风险评定阶段，外聘审计员将主要侧重于评定内部控制的设计和实施。内部控制缺陷是指控制的设计、实施或运作方式是否无法预防或发现财务报表中的错报。风险评定的结果将有助于我们确定拟执行的实质性程序的性质、时间安排和范围。信息技术专家将在此阶段对信息技术基础设施（硬件、操作系统）和应用软件的设计和执​​行进行评估。控制测试和深入访谈将在开展现场工作之前广泛进行。

在现场工作阶段，将执行一种经优化供管理层认定的特殊审计程序。例如，为了获得与负债完整性认定有关的合理保证，将审查结算后的付款，而不是审查应付账款分类账。审计监察院将努力从细节和分析程序的测试等实质性程序中获得充分的适当审计证据，然后评价所收集的审计证据，同时澄清随后的事件和诉讼等特殊问题。在审计期末时将与原子能机构简要讨论审计结论和建议。

在报告阶段，最后报告发布之前将进行为期两周的密集审查。审计监察院审计质量控制处将负责内部审查。外聘审计员将要求原子能机构负责财务报表和了解有关事项的管理人员提供书面陈述。审计结论和建议将通过计划和预算委员会向理事会报告。最后，外聘审计员将根据《最高审计机关国际准则》第 130 号“道德守则”绝对确保严格保护审计期间收集的所有机密资料和数据，并严格禁止发布。

# 07

## 审计团队、审计费用和审计员工作月数

审计监察院了解原子能机构在更换外聘审计员期间可能面临的困难和挑战。因此，审计监察院将成立具有在公共部门工作的专业能力和广泛经验的专门审计团队。通过系统的审计计划和初步的准备工作，审计监察院将有效而高效地进行初步审计，无需多余或不必要的程序。审计监察院将由此确保最大限度地减少向新任外聘审计员过渡给原子能机构工作人员和业务带来额外负担。

### 7.1 审计团队

审计团队将由三个处理各部分审计工作的审计小组、咨询专家和质量审查员组成。因此，审计团队在保持高效沟通和及时共享信息的同时，便能够快速应对潜在问题和重要问题。

审计团队组织结构图



“审计监察院将努力保持审计团队的一致性，以确保我们审计任务的连续性和质量，不可避免的情况除外。”

为了确保审计监察院审计任务的一致性和连续性，将成立一支新的国际组织专业团队，并为遴选精通会计和英语的审计员制定严格标准。审计团队将由高素质专业人员组成，具备充分的资质，拥有各领域的广泛审计经验，从而可以提高效率，为原子能机构提供最佳审计服务。为原子能机构审计委派的审计团队成员的资质如下：

- 拥有注册会计师或其他金融许可证且拥有公共部门、预算结果或复杂的《国际财务报告准则》报告实体审计经验的审计员。
- 拥有核电工业经验和丰富知识的审计专家。
- 负责评价实体风险和内部控制的内部审计专家。
- 持有注册信息系统审计员证书的信息技术专家和具有养恤基金专业知识的精算专家。

审计团队的所有成员都有多年审计经验，并将负责执行日常审计业务，而每个定制小组的组长则具有 10 年以上的经验，负责初步处理问题。主任和团队负责人均拥有 15 年以上的审计经验，负责开展审计活动和管理风险，以确保审计的高质量。

### 审计经验和成员

职 位	平均审计经验	团队成员人数
主任	20 年以上	1 人
团队负责人	15 年以上	1 人
组长	10 年以上	3 人
审计员	5 至 10 年	7—8 人
其他专家	5 年以上	1—2 人

在审计时间以外，将举办一些关于原子能机构一般情况和具体情况的培训课程，以及一些审计方法和会计研讨会。这样会让审计团队成员不断地做准备工作，并最终做好充足准备。

## 7.2 建议审计费用

审计费用将按审计监察院计划用于审计的审计员工作月数计算，同时考虑差旅费、其他附加费用以及审计人员的每日生活津贴（联合国每日生活津贴标准）。就此，下一节将列出审计员工作月数细目。2022 至 2027 年财政年度建议审计费用列示如下：

### 建议审计费用

年度	审计员工作月数	每日生活津贴	差旅及相关费用	审计成本总额	建议审计费用
2022 年	33 个月	204 255 欧元	78 684 欧元	282 939 欧元	250 000 欧元
2023 年	32 个月	198 900 欧元	76 089 欧元	274 989 欧元	250 000 欧元
2024 年	32 个月	198 900 欧元	76 089 欧元	274 989 欧元	250 000 欧元
2025 年	32 个月	198 900 欧元	76 089 欧元	274 989 欧元	250 000 欧元
2026 年	32 个月	198 900 欧元	76 089 欧元	274 989 欧元	250 000 欧元
2027 年	32 个月	198 900 欧元	76 089 欧元	274 989 欧元	250 000 欧元
<b>合计</b>	<b>193 个月</b>	<b>1 198 755 欧元</b>	<b>459 129 欧元</b>	<b>1 657 884 欧元</b>	<b>1 500 000 欧元</b>

审计监察院只求收回必要成本，不包括工作人员工资和任何利润。这些成本只考虑了现场开展的审计。审计监察院将免费承担与规划审计程序、质量控制等远程审计阶段相关的专业时间成本。审计监察院认为，原子能机构将提供在总部和地区办事处进行审计所需的办公场所、办公用品和通讯工具等设施。因此，这些费用未包含在估计成本之内。

这项审计涵盖 2022 至 2027 年财政年度，估计审计成本为 1 657 884 欧元。但审计监察院建议的审计费用总额为 150 万欧元，相当于每年 25 万欧元。考虑到 2019 冠状病毒病大流行对全球经济的影响，估计成本与建议审计费用之间 157 884 欧元的差额是审计监察院为减轻原子能机构财政负担所作的部分努力。

### 7.3 建议审计员工作月数

审计监察院依据审计经验和对原子能机构的深入了解计算了审计员工作月数。这一估计基于确保高质量和高效率审计所需的审计资源和计划。2022 至 2027 年财政年度的计划审计员工作月数和审计团队成员人数如下：

#### 建议审计员工作月数

活动	现场和远程工作	地点	成员	成员人数	每年工作月总数 (2022 年)	每年工作月总数 (2023—2027 年)
过渡	现场	印度尼西亚	组长/审计员	3 人	1 个月	-
制定计划	远程或现场	总部或远程	主任/组长	3 人	6 个月	6 个月
中期审计	现场	总部	主任/负责人	2 人	1 个月	1 个月
			组长/审计员	9 人	9 个月	9 个月
		地区办事处	组长/审计员	3 人	3 个月	3 个月
最终审计	现场	总部	主任/负责人	2 人	1 个月	1 个月
			组长/审计员	9 人	9 个月	9 个月
		地区办事处	组长/审计员	3 人	3 个月	3 个月
<b>合计</b>				<b>34 人</b>	<b>33 个月</b>	<b>32 个月</b>

第一年中，三名工作人员之外另加了一个月，这包括了一名组长的工作，内容是有效管理和推进过渡进程。审计监察院将在原子能机构的帮助下，安排与前任审计员举行会议，回顾其工作文件，并现场讨论可能相关的特定问题。在计划制定阶段，审计监察院将全面了解原子能机构，分析风险，并远程开展其他准备工作。在中期审计和最终审计现场工作期间，将开展控制测试，并执行实质性审计程序。

包括审计主任和审计团队负责人在内的 11 名审计员组成的核心小组一直负责总部项目，另将每年向选定的地区办事处派出一个由三名审计员组成的审计小组。根据审计计划，开展这项工作每年需要 32 个审计员工作月，合 960 个工作日（第一年审计需要 33 个审计员工作月，合 990 个工作日）。如有必要，审计监察院也愿意根据审计工作的难度和性质为审计工作增派工作人员，并延长时间，但不会收取额外费用。

## 菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团

编号：VN-PH-401-2020

国际原子能机构

秘书处

电子信箱：[Official.Mail@iaea.org](mailto:Official.Mail@iaea.org)

菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团向国际原子能机构秘书处致意，并就 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号“秘书处的说明”荣幸地提名菲律宾共和国审计委员会担任审计 2022 至 2027 年财政年度原子能机构财务报表的外聘审计员。

常驻代表团还荣幸地随附审计委员会关于在 2022 至 2027 年为原子能机构提供外部审计服务的建议书。

菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处致以最崇高的敬意。

[印章][签字]

2020 年 12 月 18 日·维也纳

抄送：[unio.div3@dfa.gov.ph](mailto:unio.div3@dfa.gov.ph)





菲律宾共和国

审计委员会

奎松城



为国际原子能机构  
2022 至 2027 年财政年度  
提供外部审计服务的

建议书





# 目 录

	段次
背景	1—5
A. 被提名者的资格以及审计委员会的国内和国际活动	
A.1 被提名者	6—12
A.2 审计委员会的国内和国际活动	13—25
B. 审计方案和工作人员人数与级别	
B.1 指导我们工作的审计标准说明	26
B.2 审计方案和执行战略	27—54
B.3 将参与审计的工作人员人数和级别	55—64
C. 建议的审计费用和审计员工作月估计总数	
C.1 建议的审计费用	65—66
C.2 审计员工作月估计数	67—68
C.3 地区办事处和联络处以及研究实验室之间审计工作的平衡	69—70
C.4 审计管理	71—86
D. 菲律宾审计委员会向原子能机构及其成员国提供：概述	87
D.1 审计委员会与联合国系统的广泛合作	88—91
D.2 审计委员会的价值驱动型审计方案	92—93
D.3 针对原子能机构的计划和大纲	94
D.4 合理的审计费用	95
附件 A — 迈克尔·G. 阿吉纳尔多主席履历	
附件 B — 审计员资质、工作经验和基于《国际公共部门会计准则》/“企业资源规划”的审计总表	

---

需要有关资料请联系：

国际审计与国际关系办公室

利托·Q. 马丁理事

电话号码：(632) 8931 9226

电子信箱：[lqmartin@coa.gov.ph](mailto:lqmartin@coa.gov.ph); [litoqmartin@gmail.com](mailto:litoqmartin@gmail.com)

---



## 背景

1. 菲律宾最高审计机关审计委员会是一个独立宪法机构，有权力、权威和职责审查、审计和结算与政府或其任何分部、机构或部门（包括政府拥有或控制的有原始章程的公司）所拥有或托管的资金和财产收入和收支或使用有关的一切账目。
2. 审计委员会有专属权限界定其审计和审查的范围，确定技术和方法，并颁布会计和审计规则和条例，包括防范和禁止不规范、不必要、过度、奢侈浪费或无节制地支出或使用政府资金和财产的规则和条例。
3. 根据宪法设计，审计委员会由本体委员会领导，这是一个由一名主席和两名委员组成的合议机构，他们由菲律宾共和国总统经任命委员会同意后任命，各任期七年，不得连任，只能通过弹劾罢免。本体委员会负责裁决提交其审理的案件，确定和制定各项政策，颁布规则和条例，并规定高效和有效履行权力和职能的标准。
4. 目前，迈克尔·G. 阿吉纳尔多主席（相当于审计长）在罗兰·C. 庞多克委员的支持下向委员会提供行政管理和总体指导。
5. 通过本建议书，审计委员会提出愿提供全面、优质、高效、有效和响应性的审计服务，即：财务报表审计和合规审计（定期审计）；货币价值审计（绩效审计和计划成果审查）；信息技术/计算机系统审计；人力资源审计；风险管理审计；资产和库存管理审计；应大会或理事会要求进行的专项审计；在有显著迹象时，进行舞弊审计。

### A. 被提名者的资格以及审计委员会的国内和国际活动



#### A.1 被提名者

6. 迈克尔·G. 阿吉纳尔多主席是一名律师，作为私法从业者、政府官员和教授从事专业工作 32 年，获得了广泛的法律、治理和行政专门知识。他曾担任世界卫生组织（世卫组织）、联合国粮食及农业组织（粮农组织）、联合国工业发展组织（工发组织）的外聘审计员，目前是国际劳工组织（劳工组织）的外聘审计员。

7. 他于 2015 年 3 月 24 日被任命为审计委员会主席。在被任命前，阿吉纳尔多主席是菲律宾共和国总统办公室负责法律事务的副执行秘书，负责制定向总统办公室各组织单位以及不同部门和政府机构高效和有效提供法律和立法援助与服务方面的业务政策、标准和程序。作为副执行秘书，他审查和起草对总统管辖下各部门决议、命令和行动提出的上诉以及对行政赦免请求的决定。他还审查国会通过的提议法案和登记法

案、政府与其他国家签订的条约、公约和执行协定的合法性，并提出有关建议，供总统考虑。

8. 他还领导调查和裁决办公室（前总统反腐委员会），并监督根据《联合国反腐败公约》采取的廉政举措的实施。

9. 在加入政府前，阿吉纳尔多主席是 Romulo Mabanta Buenaventura Sayoc & de los Angeles 律师事务所的合伙人和执行委员会成员。阿吉纳尔多主席在该律师事务所工作了 17 年，积累了广泛经验，涉及对收购和兼并案的法律审计和尽职调查，以及对外国和国内公司的合规相关事务审核。他还为国内和国际客户处理民事、税务、证券和劳工案件的诉讼和仲裁，以及向上诉法院和最高法院的请愿和上诉。

10. 阿吉纳尔多主席还是马尼拉雅典耀大学法学院教员，教授过义务与合同、信用交易、法律形式、劳动关系、劳动标准法和谈判研讨会课程。

11. 主席于 1992 年 4 月获得马尼拉雅典耀大学法律学位，并在 1992 年菲律宾律师考试中获得第七名。他还于 1997 年 5 月在密歇根州安娜堡密歇根大学获得国际经济法专业学位。

12. 随附的附件 A — 迈克尔·G. 阿吉纳尔多主席履历将提供被提名者资格、教育、经验和成就的更多细节。

## **A.2 审计委员会的国内和国际活动**

### **A.2.1 国内活动**

13. 审计委员会是一个对菲律宾政府所有机构的财务和业务行使证明职能的独立宪法机构，依据宪法拥有规定审计和审查范围以及确定审计工作所需要或要求的技术和方法的专属权限。

#### **定期审计**

14. 菲律宾审计委员会的审计员们常年在全国各地开展财务审计和合规性审计以及货币价值审计（经济性、效率、有效性和道德）。审计委员会的组织结构旨在提供“统一综合审计方案”，以保证其审计的效率、有效性、一致性和响应性。采取这种方案是为了加强藉以建立和衡量政府资源使用全面问责制的机制。

#### **专项审计**

15. 审计委员会特别服务部专项审计事务所和绩效审计事务所还开展政府或行业都进行的货币价值审计或执行情况审计。此外，它还开展其他专项审计，如费率审计、特许权审计、征税审计和补贴审计。

16. 舞弊审计事务所根据利益相关方的投诉或要求开展舞弊审计。被指派开展舞弊审计的那些审计员大多为注册舞弊审核师。审计委员会还通过信息技术审计事务所审计信息技术/计算机系统。专项审计通常平均需要三至六个月。

17. 此外，审计委员会与监察专员办公室共同组建了联合调查组，以确保对涉及政府官员和雇员贪污、腐败和违反道德行为准则的案件高效和成功地进行立案、调查和起诉。联合调查组将调查和起诉选定的高影响力-高价值案件作为优先事项。

## A.2.2 国际活动

18. 审计委员会拥有作为联合国系统外聘审计员的广泛经验，于 1984 至 1993 年连续三届入选联合国审计委员会，自那时开始担任联合国外聘审计员。1999 至 2002 年，审计委员会再次入选，完成了三年任期，后于 2002 至 2008 年又一次入选，前所未有地完成了六年任期。

19. 审计委员会继续在国际审计舞台上留下自己的印记。它曾担任粮农组织外聘审计员，任期 12 年（2008—2019 年）；世卫组织外聘审计员，任期八年（2012—2019 年）；工发组织外聘审计员，任期两年（2018—2019 年）。目前，审计委员会正在担任劳工组织外聘审计员，任期八年（2016—2024 年）。

20. 审计委员会一直保持着在联合国及其专门机构外聘审计团的成员资格。作为审计团及其技术工作组成员，审计委员会主席及其负责外部审计的主任一直积极参加审计团常会和技术工作组会议。2006 年，审计委员会任联合国外聘审计团主席，包括其技术工作组主席。

21. 审计委员会还担任由联合国开发计划署（开发计划署）、联合国儿童基金会（儿童基金会）和联合国人口基金（人口基金）援助并由其各自驻菲律宾国家办事处签约的项目的审计员。根据商定“工作范围”，审计委员会对在菲律宾实施的世界银行、亚洲开发银行、欧洲委员会、澳大利亚国际开发署和美国国际开发署等国际非政府组织的计划和项目开展审计。

### • 作为联合国及其各机构审计员的卓越记录



22. 审计委员会是国际最高审计机关组织（世界审计组织）的长期活跃成员以及亚洲最高审计机关组织的创始成员。在亚洲最高审计机关组织中，审计委员会于 1979 年担任第一任秘书长，于 2003—2006 年期间担任理事会主席，并于 2004—2006 年期间担任审计质量管理体系研究项目成员。审计委员会还主办了亚洲最高审计机关组织第三十一届（2002 年）理事会会议、第九届（2003 年）大会和第四十六届（2013 年 2 月）理事会会议。在 2012 年 3 月 3 日于印度斋浦尔举行的亚洲最高审计机关组织第十二届大会期间，审计委员会获选进入理事会，任期三年。

23. 作为菲律宾最高审计机关对世界审计组织/亚洲最高审计机关组织所作承诺的一部分，审计委员会继续通过考察访问、视察旅行、知识共享和最佳实践讨论的方式向其他最高审计机关提出与信息技术审计、执行情况审计、财务审计和其他审计有关的主题方面的资料请求。作为亚洲最高审计机关组织培训专家库的成员，审计委员会一直在不断地参与向该组织诸如以下领域的讲习班提供人力资源：环境审计、执行情况审计的质量保证、私有化审计和财务审计的质量保证。2014 年 10 月，审计委员会主办了世界审计组织环境审计工作组大会。

24. 为了进一步加强本地区范围内的合作和知识共享，审计委员会加入了 2011 年 11 月设立的由 10 个东盟成员国组成的东盟最高审计机关。审计委员会不仅是培训委员会主席，还是知识共享委员会和战略规划委员会成员，于 2012 年 6 月主办了培训委员会第一次会议。

25. 以下是审计委员会作为世界审计组织、亚洲最高审计机关组织和东盟最高审计机关各工作组/委员会/工作队/计划现任成员的详细情况：

#### **a. 世界审计组织**

##### **（一）能力发展**

- 能力建设委员会 — 成员
- 能力建设委员会世界审计组织审计员专业化工作队 — 成员
- 完整性自评定（IntoSAINT）— 成员
- 最高审计机关绩效测量框架咨询组 — 成员

##### **（二）知识共享**

- 公共债务工作组 — 主席
- 信息技术审计工作组 — 成员
- 环境审计工作组 — 成员
- 反腐败和反洗钱工作组 — 成员
- 采掘业审计工作组 — 成员

- 公共政策和计划评价工作组 — 成员
- 公共采购审计工作组 — 成员
- 大数据工作组 — 成员
- 具有司法职能的最高审计机关论坛 — 成员

### (三) 其他项目

- 私有化（项目 2.7）— 贡献者
- 审计“可持续发展目标” — 参与者
- 最高审计机关与利益相关方合作 — 指导者/参与者
- 世界审计组织发展倡议“战略、绩效测量和报告”促进计划 — 参与者
- 知识共享委员会“公民参与公共审计”研究项目 — 参与者

#### b. 亚洲最高审计机关组织

- 世界审计组织发展倡议 — 亚洲最高审计机关组织认证计划 — 认证专家
- 能力发展计划 — 指导者/参与者
- 亚洲最高审计机关组织第 11 个研究项目 — 参与者
- 亚洲最高审计机关组织第 12 个研究项目 — 参与者
- 世界审计组织发展倡议 — 知识共享委员会 — 亚洲最高审计机关组织合作审计“实施‘可持续发展目标’：强大和有韧性的国家公共卫生体系”（与“可持续发展目标”3D 挂钩） — 参与者

#### c. 东盟最高审计机关

- 培训委员会 — 主席
- 世界审计组织发展倡议 — 东盟最高审计机关最高审计机关国际准则合作财务审计合作 — 指导者/参与者
- 公共采购审计 — 指导者
- 舞弊审计/调查 — 指导者

## B. 审计方案和工作人员人数与级别

### B.1 指导我们工作的审计标准说明

26. 我们将根据公认审计标准进行审计，遵循：(a) 国际会计师联合会国际审计与保证标准理事会出版的《国际审计准则》；(b) 世界审计组织规定的《最高审计机关国际准

则》；(c) 可能与原子能机构审计相关的其他审计标准，以及货币价值审计的其他基准和最佳实践。

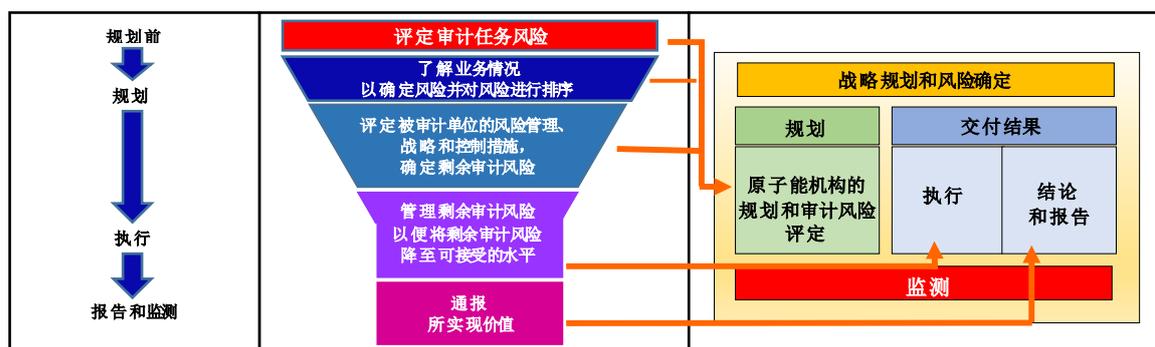
## B.2 审计方案和执行战略

### B.2.1 基于结果和风险的综合审计方案

27. 在充分考虑《财务条例》第 12 条“外部审计”和《国际原子能机构审计工作的补充权限》规定的原子能机构外聘审计员工作范围的情况下，审计委员会将在其审计工作中实施基于结果和风险的综合审计方案。这种方案使得能够更全面地了解原子能机构的业务和运作，识别对原子能机构实现其目标具有不利影响的风险；将这些风险与财务报表错报风险相联系，以便对财务报表列报的公正性发表意见；并使得能够对风险控制 and 风险管理过程进行合理评定以及确定业务改进机会。

28. 基于结果和风险的综合审计方案是菲律宾政府与国际复兴开发银行（世界银行）达成的一项合同协议的结果，旨在提高我们审计的有效性和效率，完善注重产出和成果的结果制综合审计方法的制定和采用。

审计委员会的审计框架、基于风险的审计以及基于结果和风险的综合审计框架



29. 这一方案从输入和资源、过程以及满足客户需求和期望的审计结果角度，将我们的不同审计服务整合到一个结构化且资源效率高的全面审计框架中。这种方案将拟采取的一系列活动分为四个审计阶段：规划、执行、报告和监测与跟进。

#### (一) 规划

30. 《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》要求审计员在规划审计时应确保以经济、高效、有效和符合道德的方式和及时开展高质量审计。审计委员会非常重视充分的审计规划，因为这有助于确保对重要审计领域给予适当关注，确定潜在风险和问題，以及迅速完成我们的工作。规划还有助于我们将工作适当分配给助理人员，以及协调其他审计员和专家的工作。在规划阶段开展的主要活动有：

#### **a. 了解被审计人和理解文件**

31. 充分了解和认识原子能机构对规划、执行审计程序和评价这些程序结果至关重要。审计委员会的审计计划将基于对原子能机构的良好了解，例如但不限于以下：

- 任务、使命、构想
- 管理战略、理念、政策和实践
- 组织结构和员额配备
- 赋予具体层级的权限和责任
- 主计划和项目
- 业务性质和地点
- 财务条例和法律授权
- 责任层级中各层级在设定目标和监测绩效时遵循的关键流程
- 责任关系
- 外部环境，包括政治、经济、社会和技术因素
- 资源：财政（预算和收入）；资本资产、人力资源
- 信息技术
- 主要报告和业务手册
- 客户、顾客、受益人
- 供应商、承包商、顾问
- 监督机构/委员会

#### **b. 进行财务和业务绩效审查**

32. 基于可用数据，审计委员会将通过确定财务趋势、可能的错报和业务/代理风险，以及通过执行分析审查，初步审查财务和业务绩效。

#### **c. 识别代理风险并予以溯源**

33. 需要识别将对原子能机构实现其目标产生不利影响的风险或可能发生的行为或事件。审计委员会将确定具有高度重要性且发生可能性高的代理风险，以及那些将影响财务报表和披露的风险。我们的流程包括确定风险来源或确定风险起因，以便能够适当管理风险和制定适当控制措施，防止风险发生或将风险控制在可接受的程度。

#### **d. 评定风险控制和确定原子能机构风险管理过程的充分性**

34. 在确定原子能机构面临的主要风险后，我们将评定现有风险控制和风险管理过程的充分性，以防止或尽量减少风险，并确定原子能机构如何控制其主要风险以及高管层如何了解正在有效运行的风险控制。

#### **e. 确定重要性水平**

35. 我们将确定特定审计工作的重要性水平，为我们在审计过程中做出重要性决定提供量化指导。在确定重要性水平时，我们将铭记原子能机构财务报表的合理使用者、他们对经审计的财务报表的可能使用，以及他们进行决策所要求的财务报表的精确性。我们将在确定重要性水平时与原子能机构管理层保持公开沟通。

#### **f. 确定和评定审计风险**

36. 审计风险系指审计人员可能对含有重大错误或错报的财务报表发表意见的风险。我们将确定和评定任何剩余审计风险，以便对所识别的风险领域确定有效的审计方案，并获得对我们在审计结束时得出的结论为正确结论的置信度。

#### **g. 编制初始规划备忘录、审计计划和其他审计规划产出**

37. 我们将在规划阶段结束时编制以下文件：

- 初始规划备忘录 — 审计计划，内容组成如下：
  - 原子能机构背景资料/介绍、重点领域或选定账目
  - 选择的依据/理由
  - 审计重点和范围
  - 审计目标
  - 审计标准
  - 证据来源
  - 审计方案和方法
  - 重要性水平
  - 原子能机构相关组织单位
  - 其他相关办公室/关联
  - 时间预算和重要日期
  - 行政要求

- 审计计划 — 审计目标和管理剩余审计风险或进行实质性测试时要执行的审计程序列表，还包括执行审计程序的外聘审计员姓名、执行或完成审计程序的时间框架或日期以及工作文件参考编号。

## (二) 执行

38. 这是结果制审计框架的一个阶段，通过以下活动执行初步规划备忘录和审计计划：

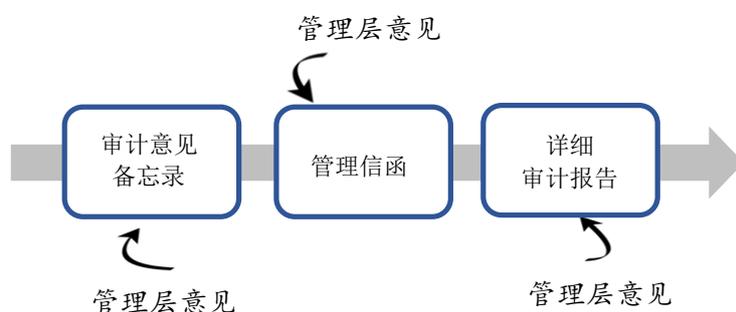
- a. 进行实质性测试 — 实质性测试为财务报表列报的公正性提供证据，可采用以下程序进行：
  - 分析审查
  - 交易明细测试
  - 余额明细测试
  - 会计估计的测试
- b. 收集实质性测试证据 — 在此子过程中，我们将通过视察、观察、询问、确认、重新执行/重新计算、作保和其他技术，获得充分的合格证据，为我们的意见、判断、结论和建议提供合理依据。
- c. 编写工作文件 — 我们将编写工作文件，作为所采取的程序、所开展的测试、所获得的信息以及在审计工作中得出的相关结论的记录。
- d. 审查工作文件 — 我们将严格审查文件，以确保有不止一个层次的经验判断影响所开展的工作和得出的结论，尽量减少错误被忽视的风险，以及确保根据审计标准执行和记录工作。
- e. 准备和审查审计查询 — 在必要情况下，我们将准备并向原子能机构有关官员发出审计查询，以获得关于所审计领域的更多信息。

## (三) 结论和报告

39. 完成每次审计访问后，将在发送原子能机构有关官员的管理信函中提出审计结果和建议。发送的“管理信函”将基于在审计过程中向相关受审计官员分发的各“审计意见备忘录”中提出的审计问题和建议，以便他们立即作出答复和（或）采取纠正行动。被审计人对这些“审计意见备忘录”的答复将为最后在“管理信函”中提出的审计结果和建议提供重要依据。

40. 在每个年度财务报告期末，将印发一份详细审计报告，所附合并财务报表中载有审计员意见。报告将整合这一期间访问的所有原子能机构部门的审计结果，同时以单独一个章节整合贯穿所有部门的至少一个关键业务领域的货币价值审计结果。

41. 根据关于《国际原子能机构审计工作的补充权限》第 6 节，总干事将有机会就我们的审计结果发表意见。在考虑了总干事提出的意见后，审计员的报告将通过理事会转交大会。



a. 管理信函 — 管理信函将包含以下内容：

- 一个说明在所涉时间/期间所审计的组织（总部、外地办事处和联络处、中心或第一类机构）和（或）活动（基金或计划）的简短介绍性段落，以及关于已与原子能机构有关官员讨论各项意见和建议并且已将其答复酌情纳入信函的声明；
- 一个简要描述审计主要目标以及检查和审查领域的段落；
- 一个确认管理层和原子能机构受审计组织单位的工作人员给予了合作的简短段落；
- 主要建议 — 帮助高管层确定所需纠正行动的一份主要建议列表；
- 详细审计结果和建议 — 按重要性、纠正行动建议和管理层的反应排列。本节还酌情包括对以往报告/管理信函中提出的意见所采取的纠正行动范围的评论。

b. 独立审计员报告（审计意见） — 我们将提交一份审计报告，其中将包含根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》就原子能机构年度财务报表列报的公正性提出的意见。

c. 外聘审计员报告 — 我们将提交一份详细审计报告，其中将提供包括建议和业务改进在内的审计结果详细情况，内容如下：

- 正文摘要
- 任务、范围和方法
- 审计结果
- 管理层的披露
- 审计建议的落实状况
- 鸣谢

#### **(四) 监测和跟进**

42. 印发审计报告后，我们将监测并核实管理层对审计建议的执行情况，以确保实现审计工作的效益。监测和跟进还旨在：确保审计建议在原子能机构各层级和系统得到实际落实；确认所落实的建议真正对原子能机构有利；以及使我们有机会重新评价有助于形成审计结论和建议的分析技术和证据。

43. 监测和跟进的时间安排和频率取决于管理层对建议采取行动或不采取行动的程度，因此，我们不会忽视，建议的性质和重要性影响着管理层行动程度。有鉴于此，我们将给予管理层足够的准备时间和必要的协助，以落实各项建议。

##### **B.2.2 任务执行战略**

44. 每个财政期将进行两次审计访问。在第一次审计访问期间，将对原子能机构进行审计调查，因为这对于我们了解原子能机构的业务并相应地制定战略性审计计划至关重要。拟实施的初始程序将包括收集现有系统资料并（或）更新现有系统文件、确定和评定关键控制手段以及旨在取得财务账目知识的分析性审查程序。将在已确定的风险水平以及内部控制环境可靠性的基础上确定拟开展的检验范围。将采用《国际审计准则》第 530 号（审计抽样和其他检验手段）规定的审计抽样方法，以确保有一个高效的审计过程。财政期结束时的审计将涉及详细检验账户余额和审查财务报表所作的披露，并对结果作出评价，以提出关于所涉期间财务报表的意见。

##### **B.2.3 与原子能机构内部监督服务办公室的联系和协作**

45. 尽管我们将就对原子能机构财务报表拟发表的审计意见以及确定审计程序的性质、范围和时间安排承担全部责任，但同时我们也会考虑到原子能机构的内部监督与服务办公室工作的某些部分将与我们的审计工作具有相关性，因为其职能提供了关于可靠内部控制系统的保证，从而增强了原子能机构财务报表的可靠性。

46. 在考虑内部监督服务办公室的工作时，我们将遵照《国际审计准则》第 610 号（利用内部审计所开展的工作）规定的标准，其中涉及外聘审计员在为审计目的确定内部监督服务办公室具体工作的范围和充分性方面的责任。我们将充分了解其活动，以查明和评定财务报表实质性错报的风险，并指定和实施进一步的审计程序。

47. 我们需要在审计计划中考虑内部监督服务办公室在所涉期间的工作计划。如果其工作被视为确定外聘审计员程序的性质、范围和时间安排中的一个因素，可取的做法是事先商定外部审计程序时间安排、审计覆盖范围、重要性水平和建议的抽样方法、所开展工作的文件记录以及审查和报告程序。在审计期间将按适当的时间间隔举行会晤。我们需要了解并获准接触相关报告，并需要随时了解引起其关注的影响我们工作的任何重要事项。我们同样也会向内部监督服务办公室通报可能影响我们工作的任何重要事项。

## B.2.4 与相关委员会和理事会的互动

48. 我们将在适当情况下积极出席和参加原子能机构审计委员会会议、理事会计划和预算委员会会议和原子能机构大会。我们参会的目的是解决有关财务报告、资源使用、内部控制安排、风险管理过程的重大问题，以及各方可能希望进一步澄清或讨论以有助于其履行职能的其他审计相关问题。

## B.2.5 资料及审计证据收集和接触审计工作报告

49. 根据《国际审计准则》第 500 号（审计证据），我们将通过在原子能机构总部和地区办事处开展工作取得充分适当的审计证据。资料请求将提前提出，使原子能机构管理层有足够的时间做出必要的安排/准备。我们高度尊重并遵守国际会计师道德准则理事会制订的《职业会计师道德守则》。该守则提供了确保遵守职业道德基本原则的概念框架。这其中一项指导原则是，外聘审计员保守其在提供专业服务过程中所获资料的机密，而且如果未经适当和专门授权或者如果没有法律或专业上的任何权利或义务，不使用也不披露任何这类资料。我们向原子能机构保证，我们将尊重原子能机构如此确定密级的任何资料的特许性和机密性。

50. 如果我们有机会通过外聘审计服务成为原子能机构的伙伴，我们预期即将离任的外聘审计员会按照世界审计组织和联合国外聘审计团的移交规程顺利地充分移交资料和审计工作文件。

## B.2.6 其他审计任务

51. 我们将应原子能机构大会和（或）理事会的请求按照原子能机构《财务条例》第 12.05 条开展其他具体的审查，并就其结果发表单独的报告。

## 审计过程内的质量保证

- **Multi-level review** of audit findings, documentation of audit issues and conclusions on audit work performed
- Conduct of **quality assurance** reviews per engagement including audit team management
- Review process commences **with pre-planning activities** until issuance of report
- Validate implementation of audit recommendations through **periodic** status reports



## B.2.7 质量保证

52. 我们将确保有效设计、实施和运作审计质量控制方法。我们将按照世界审计组织作为《最高审计机关国际准则》第 1220 号通过的《国际审计准则》第 220 号（财务报表审计质量控制）对每一次审计访问进行审计质量控制审查。所有审计报告都仅在完成审计质量控制审查之后发布。

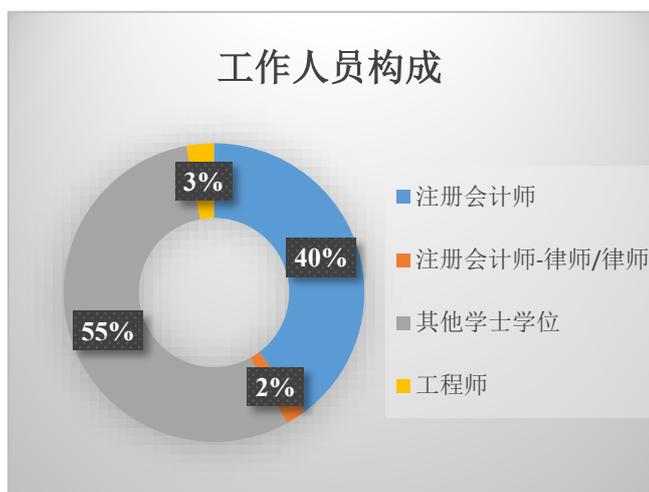
53. 联合国审计委员会通过以及我们随后在我们的国际组织审计工作中采用的“质量保证清单”将同样作为我们对原子能机构审计的审计方法的一部分得到执行。

54. 我们的审计计划和大纲将提交内部技术工作组和由审计委员会高级官员组成的审计委员会国际组织审计分委员会进行审查。“审计意见备忘录”将由外部审计主任审

查，审计执行将由技术工作组密切监测。“管理信函”和详细报告将由外部审计主任和技术工作组审查，然后提交国际组织审计分委员会，最后向原子能机构发布。

### B.3 将参与审计的工作人员 人数和级别

55. 审计委员会的实力源于涉及以下学科的 13 595 名在编训练有素的核心专业和多学科工作人员：注册会计师—5405 人；注册会计师-律师/律师—294 人；工程师—401 人；其他学士学位—7495 人。



56. 一些官员和工作人员拥有国际认证，如注册舞弊调查员、注册内部审计师、注册法务会计师、注册内部控制审计师和注册信息系统审计师。

57. 审计委员会官员和工作人员具备对菲律宾政府的国家、地方和公司机构进行审计的技术知识和专长。他们在审计委员会中拥有作为驻地审计员开展全面审计（财务审计、合规审计、绩效/货币价值审计、舞弊审计和专项审计）的丰富审计经验。

58. 审计委员会官员和工作人员拥有审计员开展工作所需的娴熟的软件和硬件技能。他们掌握使用微软办公应用程序、计算机辅助审计工具/技术和因特网/网络程序的计算机技能，并拥有对在高度计算机化环境中运作的机构进行审计的经验。他们具备有效的沟通技巧（口头和书面），并精通英语。更重要的是，他们具有良好的人际交往能力，能够在多元文化环境中工作。

59. 审计委员会的国际组织审计员库有 200 多名工作人员，将从中抽调至少 60 名审计员（附件二），用于对原子能机构的审计部署。这些建议的审计员均为注册会计师或注册会计师-律师，系通过竞争性选拔过程选出，经历了严格的筛选，其中包括考试、面试和国际组织审计培训。建议派遣到原子能机构的审计员从其以前对联合国各办事处、联合国专门机构、方案和基金的审计任务中获得广泛的审计经验，并充分了解联合国系统。

60. 作为粮农组织、世卫组织和工发组织以前的外聘审计员和劳工组织现任外聘审计员，所有建议的官员和工作人员都具有使用“企业资源规划系统”（如数据处理系统应用程序和产品）和 Oracle 公司电子商务套件应用程序以及与“企业资源规划系统”接口的定制系统对各机构进行审计的经验。建议的官员和工作人员在以往的联合国审计工作中获得了审计联合国“综合管理信息系统”、“系统”、“应用产品”、“计划管理者系统”以及“维和申请系统”等各种系统的经验。

61. 建议的工作人员具有在粮农组织、世卫组织、工发组织和劳工组织（包括其他国际机构）审计基于《国际公共部门会计准则》的财务报表以及在菲律宾地方审计中审计按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表的和基金的实际经验。建议的工作人员中有许多审计员甚至参与过粮农组织《国际公共部门会计准则》会计政策和细则以及世卫组织《国际公共部门会计准则》会计政策的审查。

62. 国际组织审计分委员会确定审计委员会在联合国审计员库中保持的审计员的培训需求。培训大纲将更新、并让建议的工作人员适应会计和审计以及信息技术和“企业资源规划系统”的当前发展，同时提供原子能机构审计所需的专门知识和技能。

63. 审计委员会官员和工作人员已参加基于风险的综合审计方案培训，该方案将财务和合规审计、基于机构的货币价值审计、政府范围和部门绩效审计以及舞弊审计等不同审计服务纳入了一个整体审计方案。他们还参加了世界银行进行的法务会计培训，包括国际组织审计分委员会和（或）该委员会的培训机构审计委员会专业及机构发展部门就《国际审计准则》、《国际会计标准》和《国际公共部门会计准则》更新定期进行的培训。建议的官员和工作人员将继续参加国际组织审计分委员会和专业及机构发展部门举办的培训班。专业及机构发展部门实施审计委员会的“阶梯式培训计划”。根据该计划，培训旨在提供其职能定位或责任水平所需的知识和技能。

64. 原子能机构的审计应当由具备必要的国际组织审计经验水平的具有奉献精神的专业人员团队进行。审计委员会主席将对审计进行总体监督。在执行任务时，主席将得到一名作为国际组织审计分委员会主席的审计委员会委员和一名将被指派担任外部审计主任的审计委员会高级主管的支持。外部审计主任将负责管理原子能机构的审计，并将得到总部和地区办事处职能团队的支持。

## C. 建议的审计费用和审计员工作月估计总数

### C.1 建议的审计费用

65. 根据我们对原子能机构需求的评定，我们建议**年度审计费用为贰拾肆万柒佰柒拾柒欧元叁拾肆欧分（240 777.34 欧元）**。我们将在 2022 至 2027 年财政期间维持相同的年度审计费用。建议的审计费用主要包括每日生活津贴、差旅费和相关费用。该费用不包括审计人员的工资以及审计委员会国际组织审计分委员会和支助人员在马尼拉期间为质量保证活动提供的服务费用。

表 1. 年度审计费用细目（欧元）

细目	每日生活津贴	差旅费 和相关费用	合计
原子能机构总部的工作量	166 584.32	36 643.61	<b>203 227.93</b>
地区办事处的工作量	27 009.22	10 540.18	<b>37 549.41</b>
总计	193 593.54	47 183.79	<b>240 777.34</b>

66. 任何额外审计费用均应按具体情况商定，视其究竟是捐助方要求的项目审计，还是大会和（或）理事会要求的某些专项审查而定。

## C.2 审计员工作月估计数

67. 每个财政期建议的 37 个审计员工作月细目如下：

表 2. 建议的审计员工作月细目

姓名、职务 (如有) (a)	审议访问 <sup>1</sup>						审计员工作 月总数 (h)=(d)+(g)
	调查/中期审计		审计员工作 月总数 (d)=(b)*(c)	最终审计		审计员工作 月总数 (g)=(e)*(f)	
	审计员 人数 (b)	月数 (c)		审计员 人数 (e)	月数 (f)		
<b>原子能机构总部的工作量</b>							
审计委员会主席 或委员 <sup>2</sup>	-	-	-	1	0.63	<b>0.63</b>	<b>0.63</b>
质量审查员 <sup>3</sup>	-	-	-	2	0.83	<b>1.67</b>	<b>1.67</b>
审计主任 <sup>4</sup>	1	1.83	<b>1.83</b>	1	1.83	<b>1.83</b>	<b>3.67</b>
审计员 <sup>5</sup>	9	1.20	<b>10.83</b>	9	1.20	<b>10.83</b>	<b>21.67</b>
<b>地区办事处、联络处和研究实验室的工作量</b>							
审计员 <sup>5</sup>	3	0.97	<b>2.92</b>	3	0.97	<b>2.92</b>	<b>5.83</b>
<b>审计委员会中央办公室的工作量</b>							
审计委员会国际 组织审计分委员会 和支助工作人员 <sup>6</sup>	4	0.5	<b>2</b>	4	0.5	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>审计员工作月数合计</b>			<b>17.58</b>			<b>19.88</b>	<b>37.47</b>
<b>说明：</b>							
<sup>1</sup> 每个财政期将进行两次审计访问（即中期审计和最终审计）。							
<sup>2</sup> 审计委员会主席或委员每个财政期将出席一次理事会/大会会议。							
<sup>3</sup> 质量审查员负责确保审计质量控制的设计、实施和运行有效。							
<sup>4</sup> 负责管理原子能机构审计工作的审计主任也将至少出席一次理事会/大会会议。							
<sup>5</sup> 审计组将由每次审计访问派往总部的五到六名审计员和派往地区办事处的两名审计员组成。							
<sup>6</sup> 审计委员会国际组织审计分委员会和支助人员还将执行不收取审计费用的质量控制工作。							

68. 除财务审计外，货币价值审计也将构成我们建议的审计工作的一部分，以向原子能机构大会和理事会保证已发现并解决与业务效率、经济性和有效性有关的问题。

### C.3 总部、地区办事处和联络处以及研究实验室之间审计工作的平衡

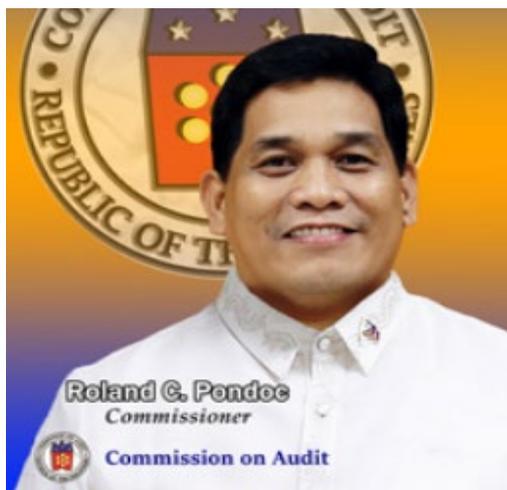
69. 我们对拟审计部门/领域的选择将考虑原子能机构管理层和内部监督服务办公室的风险评定，以及我们的初步实地调查结果（这些结果将根据客户内部和外部环境的变化不断更新）和我们过去与当前审计的结果。这表明我们认识到，由于业务和环境的动态变化，新风险可能持续出现，旧风险可能发生变化。

70. 在审计的第一年，约 17 个审计员工作月或可用工作月数的 47%将用于总部的审计工作，而 19 个审计员工作月或该年审计员工作月总数的 53%将用于地区办事处和联络处以及研究实验室的审计工作。这一比例将在随后几年根据审计结果进行审查和更新。

### C.4 审计管理

71. 审计将由具备必要的国际组织审计经验水平的具有奉献精神的专业人员团队进行。审计委员会主席迈克尔·G. 阿吉纳尔多将对审计进行总体监督，并通过理事会向原子能机构大会报告。在执行其任务时，他应得到审计委员会委员罗兰·C. 庞多克先生（C.4.1 节）和外部审计主任利托·Q. 马丁先生（C.4.2 节）的支持。

72. 外部审计主任将负责对原子能机构审计事务进行管理，并将得到派驻原子能机构总部、地区办事处/联络处和研究室的职能团队的支持。每个财政期间，外部审计主任将在奥地利维也纳总部工作至少三个月。外部审计主任将监督和管理总部、地区办事处和联络处以及研究实验室的审计，并酌情出席原子能机构审计委员会、理事会计划和预算委员会以及原子能机构大会的会议。



#### C.4.1 罗兰·C. 庞多克委员

73. 罗兰·C. 庞多克委员于 2018 年 2 月 6 日被任命为审计委员会委员，并于 2018 年 3 月 14 日获得任命委员会的一致确认，任期七年，至 2025 年 2 月 2 日届满。作为一名注册会计师和律师，庞多克委员，将他对教育的热爱倾注于他的母校达沃市棉兰老大学达 22 年，同时从事着两种职业。

74. 1994 至 2016 年，他在该机构的会计学院、法律学院、工商管理学院、犯罪学学院和研究生院担任教授。他曾任法学院助理教务长，并担任学生事务负责人/办公室主任。庞多克委员作为一名教育工作者的出色工作得到了母校认可，分别于 2008 年、2009 年和 2010 年授予庞多克委员金丰收杰出教授奖。作为审

计委员会委员，他被授予机构奖，这是棉兰老大学授予杰出校友的最高奖项。在学术界期间，他还于 2005 至 2010 年连续六年担任棉兰老大学职工合作社总裁，为同事提供服务。

75. 2004 年和 2011 年，他还作为会计领域杰出工商教育工作者被菲律宾工商学院教务长和教育工作者理事会及彼得龙基金会授予全国奖。此外，他还四次获得菲律宾注册会计师协会全国奖：2008 年作为教育领域最杰出注册会计师；2009 年作为最杰出菲律宾注册会计师协会成员；2015 年作为最杰出菲律宾注册会计师协会分会主席；以及最近于 2018 年作为政府最杰出注册会计师。

76. 他决定辞去学术界的全职工作后，把注意力转移到了公共服务上。庞多克委员于 2014 年加入政府部门，担任南菲律宾医疗中心全职法律官员，在那里，他还为该医院的贫困患者提供免费法律服务。

77. 在被提名之前，庞多克委员于 2016 年 9 月 1 日被任命为总统办公室助理执行秘书，并被特别指定为负责东南亚国家联盟（东盟）2017 年国家组织委员会行政、后勤和财政的助理副总干事，任期为菲律宾主办东盟 2017 年峰会及相关会议的整个期间。他直接负责所举行的每次会议的所有后勤需求，无论会址在哪里，或者参会的外国和当地代表人数如何。他还负责认真和严格监督用于所述活动的预算的适当使用。由于他对菲律宾成功举办东盟 2017 年峰会的奉献和贡献，他在 2018 年获得表彰，成为由罗德里戈·罗亚·杜特尔特总统在马六甲宫颁发的总统嘉奖状获得者。

78. 庞多克委员于 1988 年以优异成绩毕业，获得商业专业会计学学士学位。他于 2001 年作为优秀生奖获得者获得法律学士学位，并于 1997 年获得工商管理硕士学位。他于 2009 年作为教育工作者获得坦布里最杰出校友奖，并于 2019 年被棉兰老大学校友会授予政府部门中的坦布里棉兰老大学杰出校友奖。

79. 他的上述工作背景表明，他已经涉猎注册会计师业的所有四个部门，即工商和工业部门、学术部门、公共实践和政府部门。他是菲律宾空军预备役军人，军衔为中校，也是持证房地产估价师、持证房地产经纪人以及东盟特许专业会计师协会成员。目前，他是审计委员会性别与发展协调中心系统主席，也是审计委员会诚信管理计划的主要推动者之一。

#### C.4.2 利托·Q. 马丁理事

80. 利托·Q. 马丁理事现为审计委员会国际审计和关系办公室主任，该办公室执行审计委员会的国际审计和关系活动。作为一名注册会计师、律师和注册内部控制审计师，马丁理事在审计、调查、评价、检查、金融、治理和行政管理领域的专门知识来自其作为审计员、律师、调查员、会计从业者、联合国审计员、外部审计主任、政府官员和教授的33年专业工作。



81. 马丁理事拥有担任联合国系统外聘审计主任 10 多年的丰富经验。他曾管理审计委员会作为外聘审计员的四个联合国专门机构的审计，它们是：粮农组织、劳工组织、世卫组织和工发组织。同样，他曾指导对联合国人口基金和开发计划署、美国国际开发署和澳大利亚国际开发署在菲律宾的国家执行项目的审计。他为这些专门机构的审计提供了战略指导、总体管理和实施，包括但不限于各组织全面审计计划的制定和执行、审计团队的人员配备和监督、审计员培训、审计风险评定的开展、审计报告的编写以及全面负责为国际组织提供高质量的审计服务。他与被审计实体的各种监督委员会如审计委员会、财政委员会、行政委员会、计划委员会和预算委员会进行了合作。自 2010 年以来，他还是联合国、原子能机构和专门机构外聘审计团技术小组的成员。

82. 马丁理事还拥有在学术界的广泛经历。他在其母校碧瑶市圣路易斯大学会计和商业管理学院担任了八年（1999—2007 年）的本科班和研究生班教授，并在碧瑶大学法学院担任了六年（2004—2010 年）教授。1995 至 1996 年，他还担任了菲律宾大学碧瑶分校金融管理课程的高级讲师。此外，他还是组织管理、舞弊调查、审计证据、反舞弊和腐败综合战略、货币价值审计、采购、内部控制框架和风险管理方面的专业讲师。

83. 马丁理事于 1987 年开始其在审计委员会的职业生涯，从国家审计员逐步晋升为高级主管。在担任国家审计员期间，他负责向国家政府机构和公司提供高质量的审计服务，并确保高效和有效地对各种被审计机构开展财务、合规和货币价值审计，包括业务绩效评定。此外，他还曾对向审计委员会提出的对政府官员和雇员的投诉开展舞弊调查和采取行动。他还在 1992 年、1993 年和 2008 年当选为联合国审计委员会外聘审计员，他的国际审计生涯即始于此。他审计了联合国在纽约的一些部门，其中包括人力资源管理办公室、总务办公室采购科和管理事务部下属的联合国财务处。他还审计了日内瓦的联合国训练研究所（训研所）。作为理事，他在 2003 至 2006 年担任了审计委员会负责科迪勒拉行政区的地区总监，2007 至 2008 年担任了审计委员会负责中吕宋和北吕宋区地方政府部门的地区助理总监，并在担任现职即国际审计和关系办公室主

任之前的 2009 至 2010 年 10 月期间，担任了审计委员会第一地区办公室的地区助理总监。

84. 马丁理事于 1986 年以优异成绩在潘加西南大学获得会计学专业商业理学士学位。他于 1994 年获得圣路易斯大学工商管理理科硕士学位，于 1999 年获得圣路易斯大学法学学士学位。

85. 此外，马丁理事在专业组织中也非常活跃。他曾任政府注册会计师协会主席、菲律宾注册会计师协会主任和菲律宾综合律师协会终身成员。

86. 最后，马丁理事曾获得各种奖项，其中之一是 2011 年的 Lingkod Bayan 奖，该奖项由菲律宾共和国总统颁发给对公共服务做出重大贡献的杰出政府雇员。

## **D. 菲律宾审计委员会向原子能机构及其成员国提供：概述**

87. 菲律宾政府已提名由**迈克尔·G. 阿吉纳尔多先生**作为主席领导的菲律宾审计委员会作为原子能机构 2022—2027 年外聘审计员的候选人。

### **D.1 审计委员会与联合国系统的广泛合作**

88. 审计委员会在联合国治理中的重要作用始于其在 1984—1992 年担任联合国审计委员会成员和在 1999—2007 年继续担任该委员会成员。审计委员会 2008—2019 年继续担任粮农组织外聘审计员，2012—2019 年担任世卫组织外聘审计员，2016—2019 年担任劳工组织外聘审计员（任期延至 2023 年）自 2018—2019 年担任工发组织外聘审计员。

89. 审计委员会通过担任联合国及其专门机构外聘审计员获得的经验和能力推动它取得良好发展并致力于在联合国审计委员会获得席位，它希望在该委员会利用其丰富经验、毅力和承诺来帮助改善联合国治理的基础。为了执行其任务，审计委员会设想践行全面的审计价值，同时适当考虑联合国维护国际和平与安全、保护人权、管理人道主义援助、促进可持续发展和维护国际法规则的独特使命。

90. 作为粮农组织、世卫组织和工发组织前外聘审计员和劳工组织现任外聘审计员，审计委员会积极全面审查结果制管理在实施各机构“可持续发展目标”下的计划和项目中的落实情况，以及企业风险管理相对于其他问责和内部控制治理机制的实施情况。

91. 为了进一步提高审计委员会的声誉、能力和信誉，它通过与世界审计组织和国际公共部门会计准则委员会以及其他专业机构建立密切合作，不断追求卓越，以便能够按照国际标准稳步执行其任务。但即使审计委员会有所得，它也会确保有所予。为国际公共审计界做出贡献一直是审计委员会的业务理念。审计委员会一直是世界审计组织培训倡议的主题事项专家的主要来源，并与其他最高审计机关合作竞聘联合国外聘审计员。事实上，2009 年，审计委员会为其在联合国审计委员会的继任者中华人民共

和国最高审计机关的审计员举行了情况介绍会。最近，俄罗斯联邦审计院认识到审计委员会的机构能力，请求审计委员会与俄罗斯联邦最高审计机关分享其知识，以便俄罗斯联邦最高审计机关准备参加对联合国及其专门机构的审计。

## D.2 审计委员会的价值驱动型审计方案

92. 审计委员会与联合国及其专门机构的审计合作促使其审计方案在协助决策者特别是对联合国方案、业务和成果进行独立评定方面更有见解和更加有效。审计委员会还对其审计进行了调整，以便为其客户发现新挑战和识别当前薄弱环节提供正确预见。这些理念以及其他认识使审计委员会的审计成为了有效的变革载体。

93. 此外，审计委员会的审计与以下方面密切相关：

- 审计委员会将其审计建立在能力和诚信平台上，以便其审计员具备必要的软件和硬件技能来确保工作质量；
- 审计委员会规划并调整其审计方法，以便最好地适合其客户的运行模式，确定更好的审计范围；
- 审计委员会使用出色完成审计任务所需的最新审计工具和技术；
- 审计委员会与其客户和其他监督机构密切合作，确定和界定存在风险的领域，以便审计能够带来更多价值；
- 审计委员会将集中力量审计有利于扩大有效范围、增加价值的审计活动。

## D.3 针对原子能机构的计划和大纲

94. 如果被任命为原子能机构外聘审计员，审计委员会将在主席阿吉纳尔多的领导下，坚定不移地致力于：

- 确保原子能机构**建立透明度和问责制**，以便高效和有效地使用和分配资源，特别是在实施“可持续发展目标”方面；
- 采取**基于风险的审计方案**，将其有限的资源集中用于对原子能机构提供服务最具影响的业务方面；
- 高效执行其审计计划，并在被认为对计划和项目执行具有高风险的业务领域或地点**最大限度扩大审计覆盖范围**；
- 与原子能机构管理层和工作人员**持续对话**和合作，以便能够制定和提出真正必要和可执行的建议，同时适当考虑到最佳实践和原子能机构的技术、管理和财政能力；
- 努力向大会和理事会**及时提交审计报告**，并向受审计部门的相应管理层提交“管理信函”，让他们能够迅速采取纠正行动和做出决定；

- 与原子能机构审计委员会、计划和预算委员会、内部审计和联合检查组等**其他监督机构进行协调**，以确保计划和活动的协调一致以及更全面地覆盖其工作；
- **部署审计员和其他专家**。他们具备与所分配具体审计工作相关及此类工作所需的专业知识和经验，在身心上都适合有效的世界一流审计所需的严格和艰苦工作，并已证明具有最高水平的人际关系技能和沟通技能；
- 确保根据国际审计标准向原子能机构提供具有**最高程度完整性和独立性**的外部审计服务，唯一目的是加强法人治理的问责制和透明度。

#### **D.4 合理的审计费用**

95. 审计委员会提出的审计费用应属合理，相当于每日生活津贴、差旅相关费用和其他辅助费用。这些费用不包括审计人员和官员的薪金，因为他们是审计委员会的长期工作人员。建议审计费用的计算中不包括国际组织审计分委员会和支助人员承诺用于审计工作和产出质量控制的审计员工作月数。



# 迈克尔·G. 阿吉纳尔多

菲律宾审计委员会主席

## 核心能力

作为私法从业者、政府官员和学术教授以及联合国各专门机构外聘审计员的 32 年职业生涯所获得的**法律、审计、治理和行政管理专门知识**：

- 为联合国专门机构的外部审计提供战略指导；
- 为高效和有效提供国家会计和审计以及法律和立法援助及服务制订业务政策、标准和流程；
- 审查国会通过的**建议法案和登记法案**、政府与其他国家签订的**条约、公约和执行协定的合法性**，并提出建议；
- 对收购和兼并案进行法律审计和尽职调查，并为基础设施、电信和能源部门的特殊项目拟订**法人和融资架构**；
- 制定和实施整体战略和管理系统；
- 审查、分析和制定政策措施、行政程序、规则和条例；
- 管理项目团队，进行绩效监测、基于结果的报告和沟通；
- 运用高层公关和沟通技巧。

## 职业和工作经历

### 公共部门

#### ❖ 审计委员会主席（2015 年 3 月 25 日—至今）

- 世界审计组织公共债务工作组主席
- 世界审计组织公民参与审计研究项目副主席
- 国际最高审计机关组织（世界审计组织）成员
- 亚洲最高审计机关组织成员
- 东南亚国家联盟最高审计机关培训委员会

办公室地址：

菲律宾奎松城 0880

Commonwealth Avenue

mgaguinaldo@coa.gov.ph

coa.gov.ph

(632) 931-9220

(632) 931-9223

- 东盟最高审计机关关于最高审计机关国际准则实施的长期计划项目负责人
- 宪法财政自治小组成员
- 审计委员会公共财政管理委员会主任
- 审计委员会菲律宾机构间反贪腐委员会主任
- 审计委员会多部门反腐败委员会主任

#### ❖ 世界审计组织公共债务工作组主席

- 编写供最高审计机关使用的准则和其他信息材料，以鼓励适当的报告和健全的公共债务管理。
- 通过公共债务工作组成员、合作伙伴和利益相关方之间的知识、经验、信息交流与协作，支持最高审计机关发展其在公共债务审计方面的知识和技能。

#### ❖ 联合国粮食及农业组织（2015—2019年）、世界卫生组织（2015—2019年）、国际劳工组织（劳工组织）（2016年—至今）、联合国工业发展组织（2018—2019年）外聘审计员

- 按照国际审计准则对包括相关组织所有信托基金和特别账户在内的账目进行审计。
- 对有关组织的财务程序、会计制度和内部财务控制以及一般管理的效率提出意见。
- 为改善有关组织的内部控制、加强问责制和透明度以及提高业务效率和有效性提出措施建议。
- 就有关组织的财务报表发表和签署独立审计意见。
- 编写外聘审计员报告，提交相应理事机构并予以介绍。

#### ❖ 菲律宾总统办公室负责法律事务的副秘书长（2011年5月—2015年3月）

- 总统办公室调查处处长
- 招投标委员会主席
- 按照《联合国反腐败公约》实施廉政倡议。
- 审查和起草有关对各部门决议、命令和行动的上诉及行政赦免申请的决定。
- 审查国会通过的提议法案和登记法案、政府与其他国家签订的条约、公约和执行协定的合法性，并提出有关建议，供总统审议。

- 起草、审查和处理总统签发文件，包括行政命令、管理命令、备忘录通函和宣言。
- 审查和起草关于政府合同的建议。

## 私营部门

- ❖ **Romulo Mabanta Buenaventura Sayoc & de los Angeles** 律师事务所合伙人兼行政委员会成员（1994年10月—2011年5月）
  - 基础设施、电信和能源行业的特殊项目。
  - 对外资和内资企业收购和兼并案及合规相关事宜进行法律审核。
  - 商务外包服务、电子商务、公司法和劳工事务
  - 公用事业
  - 破产和企业重组程序。
  - 民事税收、证券、劳工案件和特殊民事诉讼的诉讼和仲裁、申诉和向最高法院上诉。
- ❖ **De Borja Medialdea Ata Bello Guevarra and Serapio** 律师事务所助理（1992年12月—1994年10月）
  - 国内和国际客户的诉讼、劳工和法人事务
  - 民法、法人事务、商业交易和劳动行为
  - 法院诉讼事宜，包括最高法院和行政机构的诉讼事宜
- ❖ 马尼拉阿托内欧大学法学院教授（1994年10月—至今）
- ❖ 远东大学-德拉萨大学法律博士和工商管理硕士双学位项目教研人员（2006年1月—2011年4月）
- ❖ 德拉萨大学教研人员（1987年9月—1990年4月）
- ❖ 强制性持续法律教育研讨会讲师

## 国际专业机构成员

---

- 联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团
- 国际最高审计机关组织

- 亚洲最高审计机关组织
- 东盟最高审计机关
- 国际会计师联合会
- 内部审计师协会
- 注册舞弊调查员协会
- 信息系统审计和控制协会

## 教育

---

### 2019 年

#### 荣誉

法学博士

建筑与城市规划学院

#### 荣誉

公共管理博士

菲律宾理工大学

### 1997 年

#### 法学硕士

国际经济法特别学位

密歇根大学

### 1992 年

菲律宾律师考试第七名

#### 法学博士

马尼拉雅典耀大学法学院

### 1987 年

#### 哲学学士

德拉萨大学

**审计员资质、工作经验  
和基于《国际公共部门会计准则》/“企业资源规划”的审计总表**

序号	姓名	专业资质	工作经验 (年数)		开展过的基于 《国际公共部门 会计准则》的 审计次数	ORACLE “企业资源规 划”工作经验/ 审计经验
			联合国组织	国家组织		
1	Martin, Lito Q.	注册会计师、 律师、工商管理 硕士、注册内部 控制审计师	10.07	33.49	47	✓
2	Acana, Katrina Q.	注册会计师、律师	0.41	12.73	5	✓
3	Acebedo, Marie Frances Hazel S.	注册会计师	0.41	20.07	5	✓
4	Agcaoili, Ronald T.	注册会计师、工商 管理硕士	0.16	19.84	2	✓
5	Andres, Jeselton Jae E.	注册会计师	0.33	10.72	4	✓
6	Ansing, Aries A.	注册会计师、法学 学士	0.41	10.27	5	✓
7	Asnawi, Arman H.	注册会计师、公共 管理硕士	0.33	9.68	4	✓
8	Awilan, Nikki D.	注册会计师、工商 管理硕士	0.25	19.76	3	✓
9	Balibay, Clint D.	注册会计师	0.49	12.73	6	✓
10	Banauag, Noelle Charmaine P.	注册会计师	0.33	10.63	4	✓
11	Barcelona, Ricelyn D.	注册会计师、工商 管理硕士、注册 舞弊调查员	0.49	20.18	6	✓
12	Barillo, Frederick R.	注册会计师、律师	0.58	10.71	7	✓
13	Bautista, Jocelyn B.	注册会计师	0.33	21.84	4	✓
14	Cabantud, Racel A.	注册会计师、律师	0.49	11.18	6	✓
15	Camacam, Nadja Lyn A.	注册会计师、工商 管理硕士	0.58	10.3	7	✓
16	Cinco, Kathleen E.	注册会计师、法学 学士	0.58	22.2	7	✓
17	Clavio, Jo Anne Bless A.	注册会计师	0.25	8.83	3	✓
18	Cuarteros, Myra Eliza T.	注册会计师、工商 管理硕士	0.25	19.84	3	✓
19	Daen, Melissa M.	注册会计师、管理 学硕士	0.41	22.29	5	✓
20	Denoyo, Mark Denvill V.	注册会计师、工商 管理硕士	0.49	16.12	6	✓
21	Domingo, Osana Theresa D.	注册会计师、律 师、工商管理硕士	0.58	27.78	7	✓
22	Duaban, Frebe G.	注册会计师	0.49	10.81	6	✓

序号	姓名	专业资质	工作经验		开展过的基于《国际公共部门会计准则》的审计次数	ORACLE“企业资源规划”工作经验/审计经验
			(年数)			
			联合国组织	国家组织		
23	Fernandez, Dorothy P.	注册会计师、公共管理硕士	0.49	20.18	6	✓
24	Gepte, Shogar-Ann V.	注册会计师	0.25	12.18	3	✓
25	Gonzales, Juan Carlos V.	注册会计师、注册舞弊调查员、注册法务会计师、注册内部控制审计师	0.58	10.83	7	✓
26	Gutay, Ma. Luisa P.	注册会计师、注册舞弊调查员	0.41	12.87	5	✓
27	Ignacio, Jeni Theresse E.	注册会计师、工商管理硕士	0.49	9.77	6	✓
28	Lagunoy, Estela Marie B.	注册会计师、工商管理硕士、注册舞弊调查员	0.58	32.03	7	✓
29	Lamen, Sherilyn Racquel D.	注册会计师、法学学士	0.41	22.15	5	✓
30	Lao, Cherrybelle A.	注册会计师、工商管理硕士	0.41	20.4	5	✓
31	Lazaga, Jessah Mae C.	注册会计师	0.25	10.7	3	✓
32	Lazo, Nonavi I.	注册会计师、法学学士	0.49	13.62	6	✓
33	Lorenzo, John Ian S.	注册会计师、律师、注册舞弊调查员	0.49	15.56	6	✓
34	Manaoat, Omar G.	注册会计师、法学学士	0.41	20.44	5	✓
35	Mangacop, Fahad D.	注册会计师、律师	0.33	10.48	4	✓
36	Manubay, Kimberly Anne T.	注册会计师、工商管理硕士	0.16	10.29	2	✓
37	Marcos, Ma. Carmela E.	注册会计师、管理学-工商管理硕士、注册内部审计师	0.25	14.99	3	✓
38	Marcos, Dondon P.	注册会计师、管理学-工商管理硕士、注册舞弊调查员、注册内部审计师、注册内部控制审计师	6.64	14.95	21	✓
39	Martinez, Gretchen Grace T.	注册会计师、管理学硕士	0.25	11.18	3	✓
40	Mendoza, Jonah C.	注册会计师	0.49	11.56	6	✓
41	Mendoza, Marah M.	注册会计师、公共管理硕士	0.41	20.7	5	✓
42	Mistiola, Maria Cristina Irene F.	注册会计师、注册内部审计师、注册舞弊调查员	0.33	11.4	4	✓

序号	姓名	专业资质	工作经验		开展过的基于《国际公共部门会计准则》的审计次数	ORACLE“企业资源规划”工作经验/审计经验
			(年数)			
			联合国组织	国家组织		
43	Pandi, Raymond John Z.	注册会计师、公共管理硕士	0.41	8.49	5	✓
44	Perez, Rowena D.	注册会计师、工商管理硕士	0.41	22.16	5	✓
45	Periquet, Kathrina May N.	注册会计师	0.33	12.77	4	✓
46	Pio, John Gilbert P.	注册会计师	0.41	8.85	5	✓
47	Pito, Janet L.	注册会计师	0.41	22.19	5	✓
48	Reynoso, Isaiash C.	注册会计师、注册信息系统审计师	0.33	21.93	4	✓
49	Silloriquuez, Mark C.	注册会计师	0.74	15.32	9	✓
50	Soriano, Rosalie C.	注册会计师	0.33	6.74	4	✓
51	Catalan, Mary Ann S.	注册会计师	0.49	9.73	6	✓
52	Sunico, Tracy Ann D.	注册会计师、工商管理硕士	0.82	20.74	10	✓
53	Tabinas, Amy Joane C.	注册会计师	0.49	12.8	6	✓
54	Tagadan, Analou P.	注册会计师、工商管理硕士	0.33	13.06	4	✓
55	Tiongson, Eumaida P.	注册会计师、律师、公共管理硕士	0.90	20.49	11	✓
56	Ugay, Rhodora F.	注册会计师	0.66	36.57	8	✓
57	Vegas, Maria Vanessa B.	注册会计师、管理学-工商管理硕士	0.25	9.81	3	✓
58	Visaya, Heherson P.	注册会计师、工商管理硕士、注册内部控制审计师	4.64	27.12	25	✓
59	Wahing, Rholyn P.	注册会计师	0.41	12.09	5	✓
60	Yap, Marita A.	注册会计师	0.25	20.63	3	✓

\* 缩写:

CPA — 注册会计师

CFE — 注册舞弊调查员

CIA — 注册内部审计师

CICA — 注册内部控制审计师

CISA — 注册信息系统审计师

LLB — 法学学士

MBA — 工商管理硕士

MPA — 公共管理硕士

MM — 管理学硕士

MM-BM — 管理学-工商管理硕士

MPM — 公共管理硕士

MGM — 政府管理硕士

MAC — 会计学硕士

MNSA — 国家安全管理硕士



# 审计委员会

为国际原子能机构  
2022 至 2027 年财政年度  
提供外部审计服务的  
建议书

菲律宾·奎松城 0880  
Commonwealth Avenue  
[www.coa.gov.ph](http://www.coa.gov.ph)



## 菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团

编号：VN-PH-43-2021

国际原子能机构

秘书处

电子信箱：[Official.Mail@iaea.org](mailto:Official.Mail@iaea.org)

菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团向国际原子能机构秘书处致意，并在本代表团 2020 年 12 月 18 日提名菲律宾共和国审计委员会担任 2022 至 2027 年外聘审计员职位的 VN-PH-401-2020 号信函之后，荣幸地转交随附“菲律宾共和国审计委员会为国际原子能机构提供外部审计服务的建议书增编”。该增编载有关于审计委员会审计费用计算（包括远程审计情况下的审计费用计算）的补充资料。

菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处致以最崇高的敬意。

[印章][签字]

2021 年 1 月 26 日·维也纳

附件：如上所述。



## 菲律宾共和国审计委员会为国际原子能机构 提供外部审计服务的建议书增编

增编主题：审计委员会建议书 C 部分第 65 段至第 66 段和 D.4 节第 95 段

### A. 审计委员会建议书 C 部分第 65 段至第 66 段和 D.4 节第 95 段补充资料

1. 正如我们关于向原子能机构提供外部审计服务的建议书 C.1 节所述，我们建议的涵盖 2022 至 2027 年财务周期的年度审计费用为 240 777.34 欧元，如下所示：

细目	每日生活津贴	差旅费和相关费用	合计
原子能机构总部的工作量	166 584.32	36 643.61	<b>203 227.93</b>
地区办事处的工作量	27 009.22	10 540.18	<b>37 549.41</b>
总计	193 593.54	47 183.79	<b>240 777.34</b>

2. 建议的年度审计费用主要包括每日生活津贴、差旅费备用金和其他相关费用。所计算的费用包括与以下审计活动相关的费用：

- a. 规划 — 进行一项为期五天的活动（针对每次审计访问），以了解客户并确定重要审计领域、潜在风险和问题，最终目的是确保进行高质量的审计。同样在规划活动期间，高级外聘审计员为团队成员分配或指定审计领域。作为审计委员会质量控制措施的一部分，规划活动的结果提交审计委员会国际组织审计分委员会的技术工作组审查。规划活动的参与者包括审计委员会主席、外部审计主任、质量保证审查员和审计团队。在我们的建议书中，我们计算的每个财政周期 145 个工作日（即 4.83 个审计员工作月）与规划活动相关的费用低至仅 1194.01 欧元，原因是所述活动将在菲律宾马尼拉进行。
- b. 执行/现场工作 — 在审计执行/现场工作期间，审计团队实施规划活动的结果，如审计计划和初始规划备忘录中所述的结果。在审计的这一阶段，将通过实质性测试收集充分的适当证据，并向有关官员分发审计查询/备忘录。每个财政周期 804 个工作日（即 26.80 个审计员工作月）与执行/现场工作相关的每日生活津贴合计 191 946.64 欧元。总部审计的每日生活津贴为每人每天 300 美元，地区办

事处审计的每日生活津贴为每人每天 240 美元费（低于国际公务员制度委员会规定的 320 美元的每日生活津贴标准），按等值欧元计算。

- c. 报告 — 完成审计后，立即根据现场工作提出的审计结论和建议，拟定管理信函、独立审计员报告和外部审计员报告等报告。质量保证审查员和外部审计主任将进行多级审查，以确保向原子能机构印发的审计报告保持高质量。我们还将提供管理层对所提出问题的意见，以确保报告的平衡。报告阶段包括审计委员会主席、外部审计主任、质量保证审查员和高级外聘审计员的参与和奉献。每个财政周期 55 个工作日（即 1.83 个审计员工作月）与报告相关的费用仅为 452.90 欧元。

3. 同时，每个审计周期的差旅费和相关费用为 47 183.7 欧元，其中包括 38 290.51 欧元的差旅费（机票的估计费用）和 8893.28 欧元的其他相关费用。我们估计，对总部和地区办事处的审计访问所需每张机票的差旅费分别为 1235.18 欧元和 1646.90 欧元。此外，其他相关费用包括日常开支费用、管理费用、审查费用、监督费用和应急费用。

## B. 远程审计所涉过程和费用的补充信息

4. 随着 2019 冠状病毒病大流行继续造成全球影响，需要实施替代审计技术，如远程审计方案，以便持续不断地执行外部审计任务。如果进行远程审计，我们建议年度审计费用为 160 540.18 欧元。建议的审计费用仅包括规划和报告工作每人每天 10 美元的每日生活津贴，以及执行/现场工作每人每天 240 美元的每日生活津贴。在这里，远程审计的建议审计费用不包括差旅费和其他相关费用。在远程审计情况下，我们计算的年度审计费用细目（以欧元计）如下：

细目	每日生活津贴
原子能机构总部的工作量	133 530.96
地区办事处的工作量	27 009.22
<b>总计</b>	<b>160 540.18</b>

5. 如果出现再次封锁或旅行限制的可能性，我们将与原子能机构管理层密切协调和接触，讨论并商定执行审计任务的首选程序。尽管如此，菲律宾共和国审计委员会希望原子能机构了解，我们已在审计国际劳工组织（劳工组织）、世界卫生组织（世卫组织）和联合国工业发展组织（工发组织）期间实施了远程审计。

6. 菲律宾最高审计机关通过首先采取步骤应对实施远程审计中的挑战，履行了其国际组织客户的任务，例如：

- a. 在进行审计工作时充分利用可用的技术资源 — 我们在实施远程审计时使用了可靠的虚拟通信工具，如 Zoom、GoToMeeting、Skype for Business、Join.Me 等。
- b. 集中跟踪记录所有请求 — 这看起来微不足道，但我们认为这对于及时从管理层收集数据或信息至关重要。不断了解负责执行控制流程的人员的情况也很有帮助，为的是可以知道需要访谈的一些控制负责人可否接受访谈，以便能够及时调整测试计划和时间表。我们与管理层达成安排，审计所需的所有文件都存放在我们在菲律宾能够访问的 sharepoint 中或一个文件夹中。
- c. 让客户始终参与审计 — 理想情况下，在我们进行审计时，与管理层进行面对面互动极其重要。尽管如此，我们实施远程审计时也可以与管理层保持积极互动，有时会讨论与工作无关的项目，我们的着重点是如何深化关系、提供支持以及从管理层获得反馈。我们确保在考虑到时区的情况下适当安排访谈时间，并提前提供需要在虚拟会议上解决的问题。
- d. 让审计团队始终参与审计 — 我们采取一些办法，为团队提供对他们远程工作最好的工具。我们定期举行虚拟会议，团队成员在会议上讨论审计进度和优先事项、遇到的难题以及可能迫切需要解决的问题。这使团队成员有机会讨论他们需要迅速得到支持的方面，不断了解客户方的动态，并且能够应对新出现的挑战。
- e. 加强监督和控制 — 审计过程期间，审计团队成员地理位置分散。在这种情况下，远程管理需要进一步加强监督和控制。因此，在所有阶段或活动中，审计工作都由外部审计主任密切监督。我们严格确保，对所开展的工作和得出的结论产生影响的将不止一个层面的经验和判断，从而最大限度减少错误被忽视的风险，并确保工作按照审计标准开展。同样，我们加强了审计质量控制，以确保我们始终坚持公认的审计质量控制评审。

7. 尽管所处的环境充满挑战，菲律宾最高审计机关仍努力提供能带来增值的高质量审计。在实施远程审计的过程中，我们加强了我们的国际组织审计分委员会，设立了一个由审计委员会高级官员组成的技术工作组，以确保我们的审计计划、方案、执行和报告的质量。

8. 在进行任何团队部署之前，均须由国际组织审计分委员会进行审计规划和简况介绍。审计规划文件须经审计主任和技术工作组审查后方提交国际组织审计分委员会。同样，管理信函和审计报告也是在经过同样流程后方发送被审计组织。在所有阶段或活动中，审计工作均须由主席和国际组织审计分委员会通过外部审计主任进行密切监督。

9. 总体而言，尽管在远程审计方面存在挑战，我们仍完成了审计，遵守了适用的国际审计标准，并提交了被审计组织要求我们提供的审计报告。

ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРИ  
МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В  
ВЕНЕ



俄罗斯联邦  
常驻维也纳国际组织  
代表团

Erzherzog-Karl-Strasse 182  
A-1220 Vienna

电话：(043-1) 282 53 91, 282 53 93  
传真：(043-1) 280 56 87

编号：4961-n

维也纳

国际原子能机构  
秘书处

俄罗斯联邦常驻维也纳国际组织代表团向国际原子能机构秘书处致意，并就 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号“秘书处的说明”荣幸地转交俄罗斯联邦审计院参加 2022 至 2027 年期间原子能机构外聘审计员竞争性选拔过程的申请副本以及相关陈述。

由于当前的后勤限制，申请原件无法在上述“秘书处的说明”确定的截止日期（2021 年 1 月 8 日）之前提交。因此，我们请秘书处将此申请视为正式申请，条件是原件稍后发送。

本代表团借此机会再次向秘书处致以最崇高的敬意。

[俄罗斯联邦常驻维也纳国际组织代表团印章]

2020 年 12 月 31 日·维也纳





俄罗斯联邦审计院  
关于外聘审计员任命的

建议书

2020年·莫斯科



## 导言：俄罗斯联邦审计院院长

尊敬的成员国：

对于国际原子能机构（原子能机构）2022 至 2027 年财政年度外聘审计员的任命，我们高兴地表示，俄罗斯联邦审计院有兴趣为该任命提出我们的候选资格。

我们的理念是重点关注为我们所审计组织创造社会、环境和经济可持续发展的增值活动。这意味着我们的计划系为组织量身定制，涵盖其宗旨、核心价值、战略目标和业务细节。

我们的使命是以诚信、能力和审慎提供高质量的专业服务，促进透明度、问责制，并在审计中注重公平和负责任的治理给全球社会带来的益处。就此而言，我们不仅仅从控制职能的角度看待外部审计员的作用。审计员的主要职能是作为组织及其成员的伙伴。



审计院现任国际最高审计机关组织（世界审计组织）主席。我们正在开展若干国际项目，包括对联合国工业发展组织（工发组织）的审计和对国际反腐败学院的审计。此外，审计院的专家还是独立审计咨询委员会和独立外聘审计员小组的常任成员。我们相信，如此广泛的经验将支持我们担任原子能机构外聘审计员的复杂计划。

就我们的审计任务而言，我们建议在 2019 冠状病毒病背景下采用现场审计和远程审计相组合的流行做法。此外，我们不仅适用基于风险的方案等国际最佳实践，还应用流式大数据分析技术和各种数据科学工具。我们的审计团队由多名具有 10 年以上国际经验和各行各业实践知识的专家组成。

在本建议中，我们希望提供有关审计院、审计方案和审计费用的关键信息。我们期待着再向前迈进一步。

谨启，

俄罗斯联邦审计院院长  
阿列克谢·库德林 [签字]



## 目 录

一、审计院院长履历 .....	4
二、基本资料 .....	5
三、对原子能机构的审计 .....	7
审计范围 .....	7
审计方案 .....	8
审计费用 .....	12



## 一、审计院院长履历

**阿列克谢·库德林**是俄罗斯联邦审计院院长，也是俄罗斯的主要经济专家之一，拥有各级政府财务报告和控制领域的丰富经验。此外，阿列克谢·库德林是世界审计组织 2019—2022 年期间的主席。该组织包括全世界 195 个最高审计机关。2019 年 11 月，阿列克谢·库德林还被任命为联合国外聘审计员，因此，他的广泛国际经验非常多样化，似乎对原子能机构也很有价值。

库德林先生过去 30 年的主要任务和职责说明总结如下：

- 2020—2022 年：联合国工业发展组织（工发组织）外聘审计员。作为任务负责人，阿列克谢·库德林领导着一个多元化团队，展示了对业务的深刻理解，指出了该组织的关键问题。他的审计方案透明且结构合理。此外，2020 年的工作系 100%远程进行，并未影响审计过程和质量。
- 2012—2018 年：阿列克谢·库德林在各经济战略发展组织（战略研究中心）担任领导职位。这个职位提升了库德林先生的能力，使其将着眼点集中在审计中非常重要的流行技术和流程上。
- 2000—2011 年：阿列克谢·库德林任俄罗斯财政部长。他多次被英国著名金融出版物评为“年度财政部长”。作为俄罗斯财政部长，阿列克谢·库德林为俄罗斯加入反洗钱金融行动特别工作组（金融行动特别工作组）做出了贡献。此外，他后来还支持遵守金融行动特别工作组向俄罗斯提出的建议。作为财政部长，阿列克谢·库德林努力显著提升了俄罗斯在公开预算调查中的位置。
- 20 世纪 90 年代，阿列克谢·库德林曾担任不同的政府职务，包括 1993—1996 年担任俄罗斯总统办公室副主任兼总审计长，以及圣彼得堡市长办公室财务部主任，负责特别关注公共资源的有效利用情况。

## 二、基本资料

审计院不断实践和发展工作人员在战略审计方面的能力，目的是对实现国家商定目标包括与可持续发展目标相关的目标的情况进行外部监督。

俄罗斯联邦审计院是根据《俄罗斯联邦宪法》设立的国家最高审计机关。审计院的任务包括组织和监测联邦预算资金的预期和有效使用，以及审计实现俄罗斯联邦社会和经济发展战略目标的可行性和效率。

作为控制机构，审计院负责提高预算资金和一般公共资源管理的透明度和效率，促进政府机构加强问责制，并强化政府机构活动实现公共利益的导向。

根据国际最高审计机关组织（世界审计组织）的《利马宣言》，俄罗斯审计院在职能和组织上独立于其审计的政府当局。

2018—2021年，俄罗斯联邦审计院任世界审计组织主席。

### 俄罗斯联邦审计院的结构

审计院由理事会和办公室组成。理事会是该机构的主要理事机构，负责审议审计院活动的主要问题。理事会由审计院院长、副院长、12名理事会成员和办公室主任（拥有审议表决权）组成。

审计院院长由国家杜马根据俄罗斯联邦总统的提议任命，任期六年。审计院副院长由联邦委员会根据俄罗斯联邦总统的提议任命，任期六年。联邦委员会和国家杜马根据俄罗斯联邦总统的提议各任命六名审计院审计员，任期六年。同一人无权连续担任上述职位超过两届。

### 相关本地和国际经验

- 公共部门 — 25年
- 联合国组织（联合国独立审计咨询委员会）— 13年
- 国际反腐败学院 — 4年
- 白俄罗斯和俄罗斯联盟国家 — 19年
- 欧亚关税同盟 — 5年
- 欧亚经济联盟 — 5年
- 与外国最高审计机关的联合和平行审计 — 24年（超过100次审计）
- 联合国工业发展组织（工发组织）— 2020—2022年外聘审计员
- 世界审计组织：
- 2019—2020年理事会主席

- 欧洲最高审计机关组织和亚洲最高审计机关组织。参加以下工作组：
  - ✓ 信息技术工作组
  - ✓ 环境审计工作组
  - ✓ 灾害和灾难拨款审计工作组
  - ✓ 审计和道德操守工作队
  - ✓ 地区环境审计工作组
- 自 1999 年以来的联合和平行审计
- 在联合国各组织的审计经验
- 2008 至 2022 年联合国独立审计咨询委员会

### 三、对原子能机构的审计

俄罗斯联邦审计院现任联合国外聘审计员。在这个职位上，俄罗斯联邦审计院积极推动国际审计方面的核心趋势，包括创新思维和技术、综合保证。在综合保证中，风险应对旨在将保证活动导向为组织创造最大价值的领域。

#### 审计范围

审计计划根据《国际审计准则》和公共部门审计标准专业声明《最高审计机关国际准则》制定。

根据《国际公共部门会计准则》和联合国会计准则编制的财务报表。

审计范围包括以下方向：

- 财务报表审计，以确保财务报告无实质性错报。
- 绩效审计，以考虑是否为实现组织成立的目的而经济、高效和有效地进行了财务管理和治理。

根据上述范围，俄罗斯联邦审计院作为审计员向组织提供以下报告：

- 外聘审计员报告。该报告包括对财务报表的审计意见和关于经济性、有效性和效率的主要考虑因素（建议）。
- 向治理负责人报告中期和最终考虑因素。中期要点有助于被审计单位管理层及时了解重点领域。
- 对审计中所做工作和注意到的考虑因素的中期陈述。与被审计单位的密切沟通和合作将建立彼此之间的关系，使审计员成为组织的战略伙伴。

被审计单位管理层沟通通常包括以下专题：

- 信息技术审计考虑因素。这涉及了解组织的信息技术环境和信息技术系统（包括“企业资源规划”系统）：
  - **信息技术一般控制**和管理步骤应对所确定风险和信息技术差距的有效性。

该领域有助于了解组织的信息技术设计是否能够防止或发现实质性错报。
  - **内部控制的运作**，包括信息技术控制和依靠信息技术的控制。

审计员考虑有效控制的设计和运作是否让组织有效开展业务。审计员的目标是确定应将流程自动化（而不是手工操作）和应实施控制的领域。
  - **网络安全考虑因素**。

远程工作和将组织的资源迁移到开放平台会显著增加网络安全风险。

审计员一方面要考虑管理行动和态度的有效性，另一方面要考虑组织的技术安全性。程序包括网络安全评定和渗透测试，以便管理层就组织是否真正受到保护从而可免受外部和内部攻击获得至关重要的见解。

- 流程概述。联合国组织有非常复杂的相互关联的流程，因此，考虑老旧流程以及流程开发和重新设计的空间非常重要。俄罗斯联邦审计院的财务审计以组织的核心流程为基础，因此，审计考虑因素和结论与组织的业务密切相关。审计员确定 12—15 个关键流程并以其为基础设计程序。

原子能机构的关键流程包括：

- 了解信息技术环境：评定信息技术环境的关键要素、关键信息技术控制及其设计的有效性
- 财务报表结算流程：在 Oracle（适用情况下，和其他“企业资源规划”系统和模块）中编制试算表，并编制财务项（包括现金流、权益变动、预算、分部报告）
- 项目管理和组织结构
- 预算编制：经常预算、技合预算、预算外来源和其他来源的编制和核准过程
- 收入和应收账款：
  - a) 摊派会费和应收款
  - b) 自愿捐款，包括实物捐助。
  - c) 与摊派会费有关的递延收入、技合资金、国家参项费用
  - d) 其他收入（投资收入、其他等）
- 薪资（包括内部员工和顾问）
- 采购和应付款
- 业务费用和其他费用
- 现金收款和现金实付款（包括存款和其他投资）
- 资本资产，包括固定资产、进行中项目、无形资产以及折旧和摊销
- 雇员福利（离职后计划）
- 备抵金和其他估计数（包括减值和坏账备抵）
- 汇兑：已实现和未实现的汇兑收益/损失。

## 审计方案

为了提供专业服务，俄罗斯联邦审计院会制订详细审计计划，让审计员和被审计单位深入了解审计过程。以下突出介绍该计划的主要方面。

**审计包括以下关键阶段：**规划阶段、审计执行阶段和完成阶段（最后阶段）。

这种方案有助于审计员在财政年度分配工作，以便管理层收到关于中期阶段的反馈和调查结果。这有助于治理负责人及时对确定的差距做出反应，并在年度财务报告过程中考虑确定的差距。审计过程基于以下程序：

- 规划程序（包括流程说明（叙述）及其步骤演示）。
- 实质性工作：用于确定关键风险领域的实质性分析程序和用于检查证明文件的细节测试。
- 控制：控制测试，包括所设计和运行的信息技术控制、依靠信息技术的控制和手动控制。

这些程序的结合有助于审计员根据交易的复杂性及其风险进行综合风险评定。

## 规划阶段

在规划阶段，审计员执行以下必需步骤：

- **详细计划的制定。**透明的规划有助于审计员和被审计单位精确计划资源，并为就重点领域及早反馈提供机会。俄罗斯联邦审计院提供载有由关键风险驱动的总体审计战略的“宏观计划”和载有分配给团队的 400—450 项任务的详细计划。
- **信息请求和访谈。**所设计的信息请求流程有助于审计员保持有效性，因为最大程度减少了重复或不必要的请求。访谈清单有助于了解程序目的，从而使沟通具有重点。
- **确定重要交易类别。**这种方案有助于审计员围绕可能发现实质性错报和可能发现关键低效之处的领域制订战略。最大程度减少了有关风险较小领域的考虑因素。
- **基于流程的审计。**了解流程有助于审计员在早期阶段深入认识组织运作方式以及可能出现的差错。因此，审计战略包括为组织量身定制的程序，而不是执行不必要的抽象程序。所确定的风险被与组织的实际流程步骤相关联，因此，管理层能够快速应对所指出的问题。
- **中期细节测试。**开展中期工作有助于审计员减少最后审计期间的匆忙和压力。这有助于审计员专注于年度财务事项，而不是在整个期间专注于证明文件检查。

### 规划阶段的结果：

- 12—15 份流程说明（包括基于 Visio 的方案）、与重要交易类别关联的各流程步骤演示。
- 所有主要账目的导表和细目

- 中期细节测试：8—11 个月的检查证明文件（取决于中期程序的时间安排）。

## 执行阶段

在执行阶段，进行实质性测试。这项工作与规划阶段顺利结合，因此，大多数程序都是在任务的最后部分即年度财务报表准备好接受审计之前执行。俄罗斯联邦审计院的主要执行方案：

- 在数据分析平台上进行分析。基于数据的分析有助于通过仅查看组织数据识别各种可疑交易。这可最大程度减少支助审计员的检查工作，并增加程序的价值，因为结论更加系统化，更加广泛，而不局限或狭隘。
- 信息技术审计有助于在控制评定（组织防范和发现错报的能力）和实质性工作（证明文件检查）之间找到平衡。
- 实质性分析和细节测试。

此外，执行阶段包括绩效审计。审计员对规划阶段确定的流程进行评定，并确定对哪些流程进行绩效审计。绩效审计审查的选择过程基于关键利益相关方的兴趣，通常涉及三至五个审计流程。

绩效审计不仅涉及对流程的了解，还涉及进行成熟度评定。审计员设定系列维度，进行详细分析，并予以概述：组织状况、同行间的重要基准。评定采用各种方法进行，包括国际标准化组织的方法、《最高审计机关国际准则》和俄罗斯联邦审计院的各种实用技术。

将原子能机构的流程与同行进行对比，将有助于深入了解组织的实际绩效，并有助于确定管理行动的优先次序。

### 执行阶段的结果：

- 完成细节测试和控制测试
- 初步审计意见和结论列表、根据《国际审计准则》第 260 号“与治理负责人沟通”报告的其他信息

## 完成阶段

最后审计阶段涵盖各审计程序收尾，包括年终细节测试和控制测试，以及编写载有结论和意见的外聘审计员最后报告。

### 完成阶段的结果：

- 外聘审计员报告

## 原子能机构审计团队

独立性、专业能力、科学方法、证据基础和道德规范是俄罗斯联邦审计院在高质量审计和咨询方面的核心价值观。

分配开展原子能机构审计的工作人员具备出色的审计知识和技能，曾参与国内外的许多项目。

我们选定的审计团队成员已在各部委和其他联邦机构、国际会计和审计事务所以及上市公司积累了工作经验。俄罗斯联邦审计院审计员具有以下领域的资格和经验：财务审计、管理和货币价值审计、绩效审计和包括网络安全在内的信息技术审计。审计院对国家原子能公司和其他一些核相关国家机构进行年度财务审计。

随着审计院 2018 年通过新的发展战略，并考虑到 2019 年在莫斯科举行的世界审计组织第二十三届大会《莫斯科宣言》核准的未来的公共审计方向，我们的审计员目前正在提高其在“可持续发展目标”和战略审计领域的的能力。

审计团队的一些成员也积极参与制定世界审计组织框架内的标准和导则。

## 审计费用

我们编制的审计费用细目如下。费用以千欧元计，基于根据原子能机构的需求专门配备的专家组成：

#	费用说明	金额（千欧元） 1年	金额（千欧元） 6年
1	差旅费	110.4	662.4
2	审计费用	72	432
	<b>总计</b>	<b>182.4</b>	<b>1 094.4</b>

差旅费信息细目：

#	差旅费投入	金额 1年	金额 6年
1	审计团队成员	12	
2	全月旅行次数： — 总部：奥地利维也纳 — 联络处：瑞士日内瓦 — 研究实验室：奥地利塞伯斯多夫 — 国际理论物理中心：意大利的里雅斯特	2	12
3	每个团队成员每月的差旅费（住宿、航班等）	4.6（千欧元）	
	<b>差旅费总额（千欧元）</b>	<b>110.4</b>	<b>662.4</b>

#	审计费用	金额 1年	金额 6年
1	审计团队成员： 成员 9 人、经理、主管、任务负责人	12	
2	工作月数	4	24
3	每人每月平均工资	1.5（千欧元）	
	<b>审计费用总额（千欧元）</b>	<b>72</b>	<b>432</b>





2020年

# 外聘审计员的任命

## 关于国际原子能机构 2022—2027 年审计的建议书

俄罗斯联邦审计院

# 俄罗斯联邦审计院长

尊敬的成员国：

我们谨感谢有机会提出俄罗斯联邦审计院担任国际原子能机构（原子能机构）2022 至 2027 年财政年度外聘审计员的候选资格。

我们高兴地根据《国际审计准则》和公共部门审计标准的专业声明以及原子能机构的具体情况，提出我们对原子能机构审计的构想和方案。



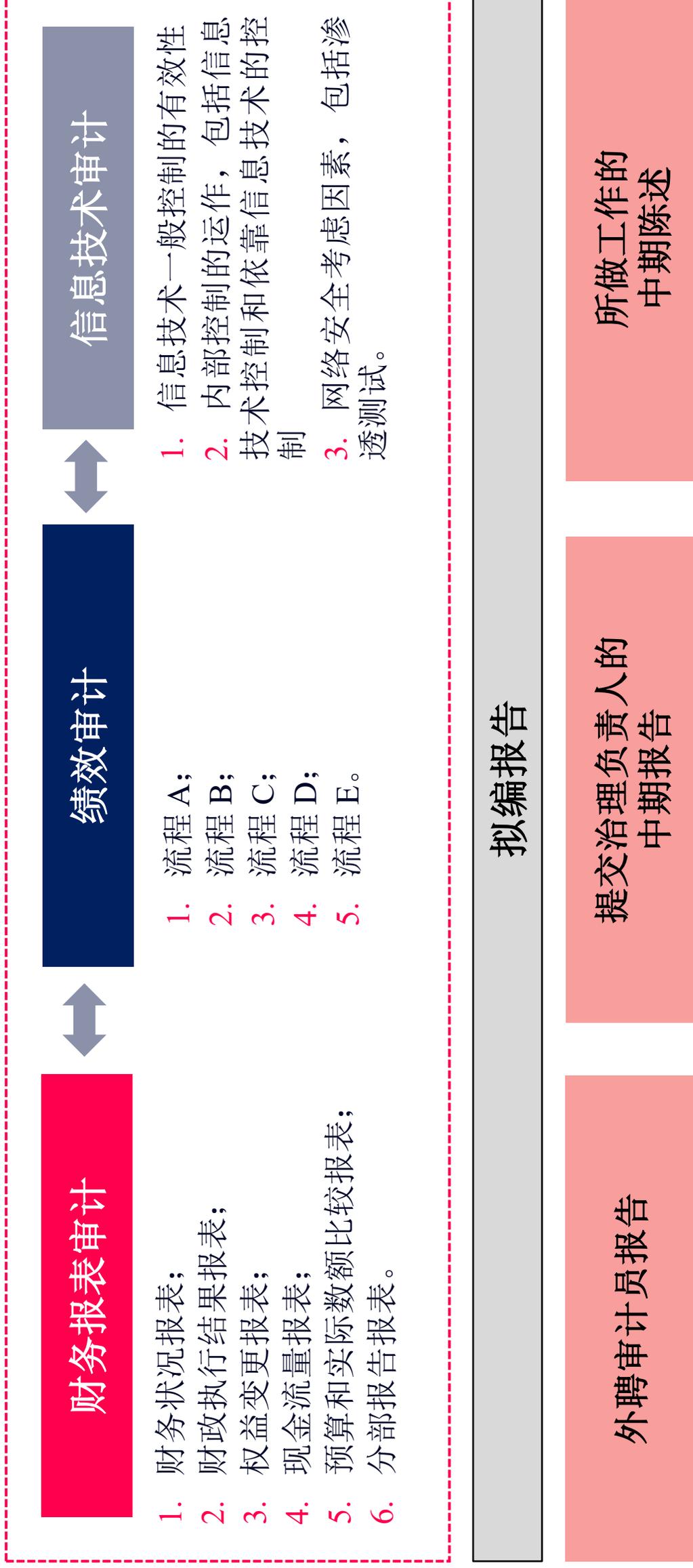
谨此致意，

俄罗斯联邦审计院长

阿列克谢·库德林



# 审计范围



# 审计项目流程

## 第一阶段

规划

## 第二阶段

执行

## 第三阶段

完成

针对所有审计方面的审计方案：财务审计、绩效审计和信息技术审计。

- 规划程序，包括流程说明（简要说明）及其步骤演示；
- 确定关键风险领域的详细审计战略和风险评定。

- **实质性工作：**检查证明文件的分析程序和细节测试。
- **控制：**控制测试，包括所设计和运行的信息技术控制、依靠信息技术的控制和手动控制。

- 审计程序收尾



外聘审计员报告

# 规划

1	详细计划的制定
2	信息请求和访谈
3	确定重要交易类别
4	理解关键流程和编写其说明（简要说明）

## 规划阶段的结果

- 12–15 份流程说明（包括基于 Visio 的方案）、与重要交易类别关联的流程图步骤演示；
- 重要账目证明文件的细目和中期检查；
- 信息技术环境评定和关键控制设计；
- 确定的重要风险。

# 执行和完成

## 财务审计

- 在数据科学平台上进行分析;
- 信息技术审计有助于在控制评定（组织防范和发现错报的能力）和实质性工作（证明文件检查）之间找到平衡;
- 实质性分析和细节测试（证明文件检查）。

## 绩效审计

- 基于关键利益相关方的兴趣选择的 **3-5 个** 绩效审计流程：调查关键流程是否按照经济性、有效性和高效性原则制定;
- **成熟度评定**：将组织与同行比较以及重要基准。评定采用各种方法进行，包括国际标准化组织的方法、《最高审计机关国际准则》和俄罗斯联邦审计院的各种实用技术。

## 完成

- 完成所有文件;
- 编写外聘审计员报告和其他报告，以便与治理负责人进行沟通。



# 原子能机构的关键流程

审计考虑因素和结果与组织的业务运作紧密联系在一起。  
审计员确定 **12-15 个关键流程** 并以它们为基础设计审计程序。

我们考虑了财务审计和绩效审计应考虑的可能流程：

- 1 了解信息技术环境（信息技术一般控制评定）
- 2 财务报表结算流程
- 3 项目管理和组织结构
- 4 预算编制
- 5 收入和应收账款
- 6 薪资（包括内部员工和顾问）
- 7 采购和应付款

- 8 业务费用和其他费用
- 9 现金收款和现金实付款
- 10 资本资产，包括固定资产
- 11 雇员福利（离职后计划）
- 12 备抵金和其他估计数
- 13 汇兑
- 14 其他流程
- 15 其他流程

# 审计费用

编号	费用说明	金额 (千欧元) 每年	金额合计, 6 年 (千欧元)
1	差旅费	110.4	662.4
2	审计费用	72	432
	<b>总计</b>	<b>182.4</b>	<b>1 094.4</b>

编号	差旅费细目	金额
1	年数	6
2	审计成员人数	12
3	每年旅行次数	2
4	每人每次旅行的住宿费、购票费和其他旅行费用	4.6 (千欧元)
	<b>6 年的差旅费合计</b>	<b>662.4 (千欧元)</b>

编号	审计费用细目	金额
1	年数	6
2	审计成员人数	12
3	每年工作月数	4
4	每人每月平均工资	1.5 (千欧元)
	<b>6 年的审计费用合计</b>	<b>432 (千欧元)</b>

# 有关审计工作的其他信息

## 预定现场访问

- **12 次审计访问;**
- **12 名审计成员;**
- **每次访问 22 个工作日。**

## 我们的审计团队

俄罗斯联邦审计院审计员:

- 具有国际审计资格（特许注册会计师协会、国际财务报告证书、其他资格）；
- 具有 10 年以上国际审计经验；
- 具有联合国审计经验，包括三个方面：财务审计、绩效审计（项目管理、采购、货币价值）和信息技术审计；
- 积极参加国际活动，包括世界审计组织工作组活动（大数据等）、联合国活动（外聘审计团）、外国最高审计机关经验交流。





2020年

谢谢

俄罗斯联邦审计院

土耳其共和国  
常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团

Z-2021/68324910/32185556 –

维也纳  
国际原子能机构（原子能机构）  
秘书处

土耳其共和国常驻维也纳联合国办事处和其他国际组织代表团向国际原子能机构（原子能机构）秘书处致意，并就原子能机构 2020 年 11 月 20 日 2020/Note 79 号说明荣幸地随函附上土耳其审计法院的提名表，以备任命为 2022 至 2027 年财政年度外聘审计员。此外，随函亦附上土耳其审计法院院长塞伊特·艾哈迈德·巴斯先生就该提名致原子能机构总干事拉斐尔·马里亚诺·格罗西先生的信函。

土耳其共和国常驻维也纳联合国办事处和其他国际组织代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处致以最崇高的敬意。

2021 年 1 月 7 日·维也纳  
[印章][签字]

附件：如上所述



## 土耳其审计法院

奥地利

维也纳 1400

维也纳国际中心·PO Box 100

国际原子能机构总干事

拉斐尔·马里亚诺·格罗西

电话：(+43-1) 2600-0

传真：(+43-1) 2600-7

尊敬的格罗西先生，

作为土耳其审计法院院长，我非常荣幸地声明我们被任命为2022至2027年财政年度国际原子能机构（原子能机构）外聘审计员的候选资格，并特此提出如下建议书，表明我们对这项任务的兴趣和具备的相关能力。

土耳其审计法院历史渊源深厚，作为土耳其公共行政管理传统的一个主要支柱已有158年，仍在不断发展自身运作方式，旨在更积极、更灵活地满足各利益相关方新出现的特定需求。这种前瞻性视角以强大的组织结构和能力突出的合格人力资源为支撑，必将为原子能机构与土耳其审计法院之间可能展开的协作做出重大贡献。

审计是审计员与被审计者之间的一种合作方式。土耳其审计法院始终牢记这一点，建议以原子能机构财务报表和业务绩效审计为基础相互协作，以便让原子能机构的各项活动更加透明、更负责任，具有更好的财政信用和财政纪律。

2019年，土耳其审计法院根据其在不同类型审计方面的经验，编制了多份高质量报告，包括476份常规审计报告、658份司法报告和36份公共实体绩效信息审计报告。这项工作范围广泛，让土耳其审计法院和审计人员能够了解不同案例的不同结论，并积累了大量知识，可用于原子能机构的审计。在审计过程中，土耳其审计法院将采用新方案和新技术，并凭着其在评价内部控制和信息技术系统方面的能力，尽可能地为原子能机构的良好运作提供指导和协助。

土耳其审计法院充分了解原子能机构，特别是“2018—2023年中期战略”，也认识到作为外聘审计员，它有责任以最准确和最有效的方式完成其任务，从而为实现原子能机构的战略目标及其愿景和使命做出贡献。

如建议书中详细介绍的那样，土耳其审计法院已经积累了国家核相关实体的具体审计经验以及对众多领域国际组织和国际赠款的审计经验。如果土耳其审计法院当选

并被任命为原子能机构下一任外聘审计员，这也将是土耳其审计法院的一个大好机会，既可丰富其国际审计履历，又可通过精心设计的审计程序分享其最佳审计实践。

土耳其审计法院作为最高审计机关欧洲组织的现任主席，在国际活动中发挥着积极作用，非常适应并透彻理解欧洲各国和国际最高审计机关议程上的各种问题。这方面的综合知识必将为土耳其审计法院铺平道路，以专注于此类普遍以成员为导向的问题或者让原子能机构提供更好服务的问题。

最后但并非最不重要的一点是，我们希望重申承诺，将利用一切可能的资源对原子能机构进行 2022 至 2027 年财政年度的审计，并期待您对我们候选资格的评定意见。

谨启，

院长

塞伊特·艾哈迈德·巴斯

(签字)



土耳其审计法院

# 建议书

**地址:**

İnönü Bulvarı No:45 06520  
Balgat, Çankaya, Ankara/TURKEY

电话: +90 (312) 295 30 00

传真: +90 (312) 295 48 00

电子信箱: [sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)

推特: 土耳其审计法院

[TCA@TurkishSAI](https://twitter.com/TCA@TurkishSAI)

## 为国际原子能机构 提供外部审计服务的 建议书

2022 至 2027 年财政年度



# 土耳其审计法院院长 履历



塞伊特·艾哈迈德·巴什  
院长

1989年毕业于伊斯坦布尔大学公共管理系。2001—2003年在美国波士顿大学获得金融硕士学位。1991—2003年任财政部税务检查员，2003—2005年任税收管理局部门主管，2005—2006年任财政部部长顾问，2006—2010年任税收政策总局创始局长，2010—2011年任财政部副部长帮办。2006—2010年任投资环境改善协调理事会税务和激励委员会联合主席，2010—2011年任协调理事会成员和伊斯坦布尔国际金融中心项目税务委员会主席。2010—2011年在北塞浦路斯土耳其共和国援助计划框架内任土耳其技术代表团团长。2011—2015年任公共监督、会计和审计标准管理局创始局长。2015年8月29日开始任财政部副部长，2016年6月23日在议会第106次会议上当选为土耳其审计法院院长。2016—2019年任经济合作组织最高审计机关理事会主席。2017年5月以来一直担任欧洲最高审计机关组织主席。



菲克里·厄兹柯克  
副院长

1987年毕业于加济大学博卢经济与行政科学学院工商管理系。1990—2004年任内政部地方行政主管，2004—2011年任私有化管理局人事和培训部主任。2011年被土耳其大国民议会大会选为审计法院成员。2016年7月13日被任命为负责管理工作的副院长。



泽克里亚·蒂伊叙兹  
副院长

1991年毕业于伊斯坦布尔大学政治学院公共管理系。1992年开始在土耳其审计法院工作。获得过加济大学社会科学研究所政治学硕士学位和加济大学社会科学研究所公共管理系政治和社会科学博士学位。发表的作品有《政治理论中的完美主义》。2011年被土耳其大国民议会大会选为审计法院成员。2018年11月2日任负责审计工作的副院长。通晓英文。



伊斯梅尔·凯  
总监

1970年3月3日生于格伊尼克。1991年毕业于阿纳多卢大学经济与行政科学学院金融系。1992年开始在土耳其审计法院工作。2012年完成土耳其中东行政管理学院公共管理硕士课程。2019年7月5日被任命为总监，负责各地方行政管理审计小组以及助理审计员培训小组。通晓英文。



奥努尔·德里奇  
总监

1966年生于安卡拉。1988年毕业于阿塔图尔克大学经济与行政科学学院经济系。1992年开始在土耳其审计法院工作。2019年7月5日被任命为总监，负责能源部门及国有经济企业审计小组。通晓英文。



奥乌兹·恰勒克  
总监

1990年毕业于安卡拉大学政治学院。1991年开始在土耳其审计法院工作。2002年8月6日至2013年9月13日被借调到公共采购局。2018年11月14日被任命为总监，负责的审计小组包括一般预算实体、内政部和安全总局审计小组以及处理决算的审计支持小组。通晓英文。持有独立外聘审计员证书/注册会计师证书。



侯赛因·迪基利塔什  
总监

1990年毕业于伊斯坦布尔大学政治学院。曾在财政部任会计督察，1992年开始在土耳其审计法院工作。2018年11月14日被任命为总监，负责大学审计小组和审计规划小组。持有独立外聘审计员证书/注册会计师证书。



穆罕默德·彻夫根  
总监

1999年毕业于加济大学经济与行政科学学院公共管理系。获得加济大学社会科学研究所公共管理审计硕士学位。持有“世界审计组织发展倡议”《最高审计机关国际准则》财务审计协调人证书。2003年开始在土耳其审计法院工作，2018年5月1日被任命为总监。负责与信息技术审计、数据分析、国际关系和欧洲最高审计机关组织有关的审计小组以及处理在职培训的审计支持小组。通晓英文。



于泽伊尔·居尔詹  
总监

1998年毕业于伊斯坦布尔大学政治学院公共管理系。2001至2010年在总理府最高审计委员会任助理审计员和审计员。2010年12月19日开始在土耳其审计法院工作，2018年1月25日被任命为总监，是负责支助服务和社会事务部的总监。通晓英文。



**艾哈迈特·扎菲尔·萨勒**  
**总监**

1999年毕业于加济大学经济与行政科学学院劳动经济和工业关系系。2014年获得加济大学社会科学研究所公共管理审计硕士学位，2017年完成土耳其中东行政管理学院第52期公共外交培训课程。2001—2010年在总理府最高审计委员会任助理审计员和审计员，2010年12月19日开始在土耳其审计法院工作。2016年11月15日至2018年8月13日任国防部预算和财务司副司长。2018年12月7日被任命为土耳其审计法院总监，主要负责法律事务审计支持小组、人力资源部和战略发展部。通晓英文。

## 目 录

	2
一、土耳其审计法院作为一个权威 模范机构的主要特点	
	19
二、土耳其审计法院在国际合作活动 方面的广泛经验	
	23
三、原子能机构业务和财务事项概览	
	25
四、就原子能机构外部审计工作与 土耳其审计法院合作的充分理由	
	31
五、审计工作量和审计费用估算	

# 一、土耳其审计法院作为一个权威模范机构的主要特点

## a. 结构特点

### 一个历史渊源深厚、基于宪法的独立机构

土耳其审计法院历史渊源深厚，可以追溯到历史上的土耳其邦国（即喀喇汗国、伽色尼国和塞尔柱帝国）的审计机构——管控与诚信法院，以及1862年奥斯曼帝国时期建立的审计法院。后者奠定了今天的土耳其审计法院的基础。

土耳其审计法院自成立伊始便是一个重要机构，以持续发展文化为基础，不断提升自身的机构能力，从而支持土耳其公共管理的透明度、合法性和问责制发展。

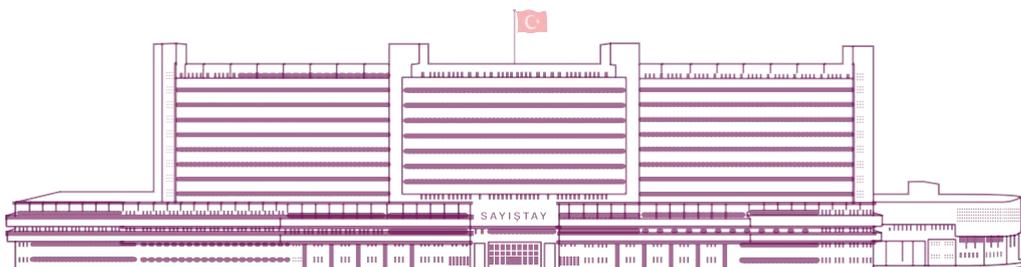
土耳其审计法院自成立以来便始终是一个宪法机构，土耳其共和国《宪法》明确规定其为一个独立法院。

**土耳其审计法院历史渊源深厚，作为土耳其公共管理传统的一个主要支柱已有158年。**

土耳其审计法院既有“法律上的独立性”，也有“事实上的独立性”，前者指由宪法和法律条款及其他形式法律组成的法律框架，后者所指独立性则体现在其审计工作当中。

土耳其审计法院完全符合《利马宣言》和《墨西哥宣言》（世界审计组织原则）关于以下方面的先决条件：

- 有保障行政、业务和财务独立性的法律框架
- 土耳其审计法院院长和分庭成员的各项权利受宪法保障，以确保其独立性
- 享有足够广泛的授权和充分的自由裁量权，以履行其职能
- 可以不受限制地获取与其审计工作相关的任何类型的文件和资料



- 获得每年独立向议会或任何其他主管公共机构报告审计结论的充分授权，并可在不受任何干预的情况下公布其报告
- 获得跟踪其审计结论和建议落实结果的充分授权
- 独立于行政部门，完全有权管理其财务和人力资源

**土耳其审计法院全面遵守了行政、业务和财务独立性原则，是一个模范最高审计机关。**

### 基于精心制定的综合战略的前瞻性视角

土耳其审计法院的更宏大志向是最出色地服务于议会和公民福祉，因而自 2000 年开始便以前瞻性视角制定了战略规划、业务计划和绩效计划。

**为了保持作为最高审计机关的成功和意义，土耳其审计法院不断发展自身运作方式，旨在反应更迅速、更灵活地满足各利益相关方新出现的特定需求。**

土耳其审计法院在 2019 年生效的新战略规划框架内设定了两个主要战略优先事项：

**战略优先事项 1：**加强审计对公共财政管理的良好运作和健全性的积极和增值影响。

为实现这一优先事项，界定了如下执行战略：

- 有效实施基于风险的审计方案
- 通过加强审计视角、审计方案和审计能力，提高审计的有效性
- 借助审计和审判，加强公共管理中的问责制和财政透明度
- 司法程序的快速和有效运作
- 通过促进公共财政管理系统的良好运作，保障外部利益相关方的利益

**战略优先事项 2:** 加强法人能力，将土耳其审计法院打造成为一个维持高标准的示范组织。

为实现这一优先事项，界定了如下执行战略：

- 确保有效的人力资源管理，以提高专业能力和技术能力
- 在加强组织结构的基础上提高员工满意度

在实现这些优先事项的过程中，土耳其审计法院将坚持如下**基本价值观**：

- 独立性和客观性**：遵照职业道德守则，以不偏不倚且客观的方式执行审计是机构信用不可或缺的要素。
- 良好治理与实现预期**：我们的基本政策包括追求和落实良好治理原则，如问责制、透明度、有效性、参与、平等、公平、一致、法治、科学等。
- 创新性**：及时了解公共部门环境中新出现的问题和发生的变化，重要的是立足持续发展理念，追求创新方案，并将亟需的方案付诸实践。
- 专业能力**：为了能够保证审计质量，审计员需具备专业独立性、创造性、分析性思维、团队精神和合作精神，且须将审计文化内部化。这一理念下的目标是持续提高专业工作人员的知识和技能。

在实现土耳其审计法院前瞻性综合战略的**关键实绩指标当中**，值得一提的是以下几项，显示了土耳其审计法院为让公共部门的良好运作实现增值而做出的持续努力：

- 财务管理、绩效管理和内部控制系统有所改善的机构数量增加
- 质量保证小组评价结果为“满意”的审计数量增加
- 建议和结论的执行率提高
- 根据《国际审计准则》和当代审计方法审查和（或）更新的审计指南数量增加
- 审计工作的文件编制和归档 100%符合国际准则
- 将为公民和议会带来净利益的专题审计数量



## 管理层和工作人员层面的强大组织结构

得益于在公共部门审计方面根基深厚的背景和经验，土耳其审计法院在行政管理和技术层面都拥有强大的组织结构。

土耳其审计法院享有司法权，通过承担不同领域职责和责任的委员会开展工作：

- 大会：土耳其审计法院的最高决策机关，
- 报告评审委员会：在土耳其审计法院的审计报告提交议会和公众之前，讨论这些报告，以进行最终质量控制，
- 上诉委员会：评审和解决针对土耳其审计法院审判分庭裁决提起的上诉，
- 分庭委员会：就公共实体通过的财务事项相关条例以及条例性质的监管程序做出裁决，
- 审计、规划和协调委员会：负责制订和监测土耳其审计法院的战略规划和年度计划。

作为一个受人尊敬的模范机构，土耳其审计法院的声誉也体现在其工作人员的履历上，其人力资源材优干济、资质雄厚，为其以最准确、最有效的方式履行职责和责任铺平了道路。

拥有如此朝气蓬勃的人力资源，土耳其审计法院深感有责任予以最有效利用，让其百尺竿头、更进一步。

土耳其审计法院截至 2019 年底的人力资源一览：

- 院长一名，副院长两名
- 审判分庭庭长八名，成员 48 名
- 首席检察官一名，检察官 10 名
- 总监八名（三人负责行政，五人负责审计）
- 分庭报告员审计员 55 名
- 审计和支助小组审计员 727 名
- 辅助人员 993 名

土耳其审计法院工作人员总人数为 1853 人。

其中 386 人拥有硕士学位，25 人拥有博士学位。

在各位同事中有 37 人在国外获得研究生学位，10 人被列入让·莫内奖学金计划。此外，迄今为止已有 38 名同事参加了欧洲审计法院各审计领域的实习计划。

在土耳其审计法院人员中，

- 250 名审计员持有独立外聘审计员证书/注册会计师证书
- 22 名审计员持有“世界审计组织发展倡议”证书（《最高审计机关国际准则》财务审计和合规性审计教员证书、最高审计机关效绩评价计划证书及基于风险的财务审计方案证书）
- 三名审计员持有 INTOSAINT 协调员证书
- 两名审计员持有注册信息系统审计师证书



### 注重通过培训活动实现持续发展的方案

土耳其审计法院组织内外部培训和国际培训，以加强其自身和土耳其公共管理下其他公共实体以及其他最高审计机关的机构能力，并发展人员的专业知识和能力。

土耳其审计法院在安卡拉有一个多功能培训设施。土耳其审计法院和其他公共实体在该设施举办了数十次培训。

- 人员培训活动：在审计员培训方面，出台了每年修满 40 小时/学分（20 小时 — 主要审计专题、10 小时 — 部门培训、10 小时 — 辅助专题如会议等）的制度，让审计员增长专业知识和其他类型知识。
- 面向其他公共实体的培训活动：应公共实体请求，土耳其审计法院就其任务范围内的专题提供培训计划，以促进要求较高的公共实体的机构能力发展；应大学或学生俱乐部请求，土耳其审计法院会规划职业日计划。
- 面向其他最高审计机关的国际培训活动：根据与其他最高审计机关的双边关系，土耳其审计法院在专家审计员组成的团队帮助下，为这些机构组织多个领域的国际培训活动，如财务审计、绩效审计、信息技术审计、公共采购审计或道德操守审计以及计算机辅助审计或国营企业审计。

## 热衷加强沟通与合作工具

### 制定自身沟通策略

土耳其审计法院坚守“良好治理与实现预期”这一基本价值观，制定了一项涵盖所有利益相关方的多年期沟通战略。

其“2019—2023 年沟通战略”采用主动方案，设计了一个沟通系统，超越了土耳其审计法院与其利益相关方之间的报告功能，强调反馈机制，以双向系统运作。

该战略中的沟通策略符合土耳其审计法院为在实现联合国 2015 年通过的“可持续发展目标”过程中发挥有效作用而采取的步骤，考虑到了土耳其审计法院的机构风险，并建立了必要的沟通渠道，以消除或减轻这些风险可能会对土耳其审计法院的审计和司法活动产生的负面影响。

### 土耳其审计法院期刊和图书出版

《土耳其审计法院期刊》按季度发行，是一份同行评审的国家期刊，载有专业和学术研究报告，特别是有关审计、管理和判断等社会科学专题的研究报告，由土耳其审计法院工作人员、学者以及公共实体管理人员和专家编写。

此外，土耳其审计法院还出版其工作人员、学者及审计和会计领域非政府组织编写的图书。

## b. 业务特点

土耳其审计法院是一个结构完善的组织，肩负多项职责，如审计、报告、司法职能、发表意见和提供指导，旨在确保公共部门的问责制和财务透明度。

### 拥有精心设计的有效审计战略

除按内外部利益相关方预期制订的战略规划之外，还拟订了五年期审计战略，确定了今后五年间将开展的审计活动的优先事项和范围。

土耳其审计法院的五年期审计战略旨在让该机构面对新出现的问题和不断变化的条件保持相关性、灵活性和迅速反应。

土耳其审计法院的审计战略强调：

- 在联合国 2030 年目标框架内，世界审计组织及其他国际-地区组织鼓励并支持通过共同审计和平行审计积极参加为全球问题寻求全球解决方案的工作，
- 按照国际审计准则开展各项活动，
- 通过完善审计技术基础设施和最大限度地利用信息系统，提高审计领域的机构能力，
- 为了公正审判权，开展相关工作，促进更快、更有效地提供司法服务，
- 与其他国家和国际专业机构及相关机构合作。

### 审计任务范围广泛

除非另有说明，土耳其审计法院审计土耳其公共管理范围内的所有实体和资源。

土耳其审计法院的审计范围如下：

- (1) a) 中央政府预算范围内的公共管理部门和社会保障机构、地方政府、根据特别法设立的、公共部门直接或间接持有过半资本的股份公司以及其他公共管理部门（具有公共地位的专业组织除外）；
  - b) 公共部门持股不低于 50%且隶属于(a)项所列管理部门或由其成立的所有类型管理机构、组织、研究单位、协会、企业和公司，或者上述管理部门直接或间接与之合伙的此类实体；
  - c) 所有类型的国内外借款、贷款、还款、所收到外国赠款的使用、提供赠款、国库担保、国库应收账款、现金管理及与此有关的其他事项、资源的所有转移活动及其使用以及国内外资源和资金的使用，包括欧洲联盟资金；
  - d) 所有政府账目，包括私人账户、资金、资源和活动，而无论其是否列入公共管理预算。
- (2) 土耳其审计法院还应在有关条约或协定规定的原则框架内，审计国际机构和组织的账户和交易。

### 基于准则的审计方案

**遵守《最高审计机关国际准则》：**《土耳其审计法院法》规定，审计应按国际审计准则执行，并适当考虑应用当代审计方法。在这一范围内，土耳其审计法院在其所有工作中都采用了基于国际准则的方案。

- 土耳其审计法院的审计手册系根据世界审计组织“专业声明框架”（前称《最高审计机关国际准则框架》）编写和更新。
- 为了维持质量保证，通过实务复核和品质管制复核等有效质控程序，不断审查审计的各个阶段是否符合《最高审计机关国际准则》。

- 土耳其审计法院年度培训计划的一个重要部分侧重于对准则的理解。
- 关于土耳其审计法院为编制《最高审计机关国际准则》作出的贡献，土耳其审计法院审计员率先编制了两份文件，即《最高审计机关国际准则》第 5510 号“减少灾害风险审计”和第 5520 号“赈灾援助审计”。

### 审计按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表：

随着第 5018 号《公共财务管理和控制法》的实施，土耳其开始采用权责发生制会计。

为适应《国际公共部门会计准则》，成立了政府会计准则委员会以确定各项准则。迄今为止，已发布 30 项政府会计准则，涵盖《国际公共部门会计准则》中的 41 项准则。关于公共会计制度的相关条例和细则已作相应修订，公共实体必须按照这些准则编制其财务报表。

在这方面，土耳其审计法院将按照《国际公共部门会计准则》对公共实体编制的财务报表进行审计，并为其提供指导。事实上，土耳其审计法院是政府会计准则委员会的活跃成员，为调整国家会计准则提供见解，以使其在理论层面完全符合《国际公共部门会计准则》。就实际执行而言，土耳其审计法院的审计结论和建议为全面遵守《国际公共部门会计准则》指明了道路。

**除审计职能之外，土耳其审计法院还就是否符合《国际公共部门会计准则》提供咨询意见，因而具有面向公共实体的指导职能。**

**遵守《国际会计准则》和《国际财务报告准则》：**2005 年以来，《国际会计准则》和《国际财务报告准则》已被翻译成土耳其语，并在《政府公报》上发布。

土耳其审计法院审计按照《国际会计准则》和《国际财务报告准则》编制的国有企业财务报表。审计范围涵盖从银行、公共保险业到采掘业和多元化上市公司的众多国有经济企业。

**遵守信息技术保证框架：**信息技术保证框架提供了一个单一信息来源，信息技术审计和保证方面的专业人员可由此寻求指导，研究政策和程序，获得审计和保证计划，并拟订有效报告。土耳其审计法院编制了符合信息技术保证框架和其他相关国际审计准则的信息技术审计手册。



## 不同类型审计经验

土耳其审计法院依照第 6085 号《土耳其审计法院法》开展以下几种类型的审计：

### 1. 财务审计

土耳其审计法院执行财务审计的目的是根据对公共管理部门账目、交易及其财务活动、财务管理和控制系统的评定结果，就财务报告和报表的可靠性和准确性提供合理保证。

### 2. 合规性审计

土耳其审计法院执行合规性审计旨在审查公共管理部门收入、支出和资产相关账目和交易是否符合法律和其他法律安排。

一般而言，土耳其审计法院将合规性审计和财务审计作为常规审计一起执行。

### 3. 绩效信息审计

土耳其审计法院基于审计对象提供的绩效信息，对照公共管理部门在“战略规划”和“绩效计划”所列问责制框架内确定的目标和指标，衡量公共实体“活动报告”中各项活动的结果，以此进行绩效信息审计。

### 4. 绩效（货币价值）审计

执行方式即对照管理部门在问责制框架内确定的目标和指标衡量和评价各项活动的结果，并审查公共资源是否得到有效、经济且高效的使用。

### 5. 信息技术审计

自 2002 年首次进行信息技术审计以来，土耳其审计法院在信息技术审计方法上采取了重要步骤，采用了基于风险的审计方案，并编写了《信息系统审计手册》。

土耳其审计法院在常规审计范围内进行或独立进行信息技术审计，重点是评价已确定的信息系统/项目和/或公共实体的安全、效率和效益。

土耳其审计法院《常规审计手册》载有一套从基础层面评价信息技术控制措施的控制办法，已应用于所有常规审计。

### 采用基于风险的方案进行审计规划

“年度审计计划”详细列明了拟审计的公共实体、审计主题、审计类别、计划当年完成的长期审计活动。

编制审计计划时，考虑到以下几点：

- 分析公共实体相关所有数据后确定的风险情况，
- 一个实体往年是否接受过审计，
- 往年审计结论，
- 对内部控制环境和会计制度的评价，以及根据这些评价确定的需改进之处。

“年度审计计划”由审计、规划和协调委员会编制，编制依据为相关审计小组考虑议会、公众和审计对象的期望以及各审计小组和审判分庭负责人意见和建议后起草的“审计战略文件”和开展的风险分析。

## 增强审计影响的综合报告系统

### 关于土耳其审计法院 2019 年审计工作的事实和数字

- 2020 年出具了 476 份常规审计报告，涵盖：
  - ✓ 177 个中央政府实体
  - ✓ 2 家社会保障机构
  - ✓ 205 个地方政府实体
  - ✓ 81 家国有经济企业
  - ✓ 4 家发展机构
  - ✓ 7 家其他机构
- 向宪法法院提交了 113 份政党审计报告
- 658 份司法报告
- 总体而言，审计覆盖率达 94.81%：
  - ✓ 一般预算实体：99.98%
  - ✓ 监管和监督机构：97.87%
  - ✓ 社会保障机构：100%
  - ✓ 大都市：100%
  - ✓ 国有经济企业：100%
  - ✓ 特别预算实体：96.42%
- 2019 年审计的公共资金达 50.5 亿土耳其里拉（截至 2019 年 12 月 31 日，欧元兑里拉的汇率为 6.6841），相当于国家预算支出的 94.81%
- 总体合规声明，涵盖 10 000 亿土耳其里拉的中央预算支出（截至 2019 年 12 月 31 日，欧元兑里拉的汇率为 6.6841）、13 270 亿土耳其里拉的公共债务总额和 1140 亿土耳其里拉的国库担保
- 一般政府部门合并财务统计报告，涵盖 51 450 亿土耳其里拉的资产和 16 060 亿土耳其里拉的负债
- 36 份公共实体绩效信息审计报告

## 最新绩效审计（货币价值审计）和专题审计工作简介

作为一项基本要求，土耳其审计法院面对新形势及公民和议会感兴趣的专题，努力保持相关性和迅速反应。为此，土耳其审计法院对下述专题开展了绩效审计和专题审计：

- 落实“可持续发展目标”的准备工作
- 水灾风险管理活动（环境审计）
- 税收征收流程的有效性
- 社会保险保费征收流程的有效性
- 市政物业管理
- 征收市政税款、关税、收费和费用
- 大学科研项目

此外，还有处于规划阶段的专题审计如下：

- 对国内和国家软件部门发展活动的审计
- 对国内制药业发展活动的审计
- 对土耳其畜牧部门发展活动的审计
- 对针对 2019 冠状病毒病大流行所采取措施的财务影响的审计



## 土耳其审计法院的总体评价报告

土耳其审计法院每年都会向议会提交总体报告<sup>1</sup>，涵盖被审计组织年度活动的结果，并反映对土耳其审计法院认为应交由议会处理的财务问题的见解。

土耳其审计法院通过这些报告提升了土耳其公共财政管理良好运作的价值。

外部审计总体评价报告列示：

- 关于审计结果的关键事实和数字
- 战略规划和绩效管理制度概述
- 对公共管理部门内部控制系统的评价
- 报告中的重要和/或一般性结论
- 因审计影响提出的条例修订建议

**2019 年外部审计总体评价报告面向 476 家公共机构，对 6549 项有关财务审计和合规性审计以及内部控制系统评价的审计结论进行了汇总和分析。**

### 总体合规声明

这是一个评价中央政府预算执行结果与根据公共管理账户确定的结果是否一致的重要工具。

土耳其审计法院评价承诺承担债务的实际价值是否符合预算法规定的预定限额，并就合规性向议会提供保证。

为此，土耳其审计法院会重新计算国内外年度借款净额、借款总额、担保贷款和转贷借据总额，再评价这些金额是否符合预算法规定的预定限额。

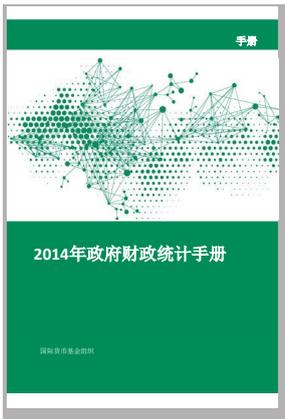
**土耳其审计法院在支持财政信用和财政纪律方面发挥着重要作用。**

### 问责制总体评价报告

在战略规划、绩效计划和预算关系范畴内，土耳其审计法院利用此报告，通过“保证声明”就向公众披露的财务信息和绩效信息的准确性提供保证。

<sup>1</sup> 关于土耳其审计法院总体报告的更多详细资料，请参阅 <https://www.savistay.gov.tr/en/?p=2&CategoryId=20>。

## 财政统计评价报告



土耳其采用政府财政统计的概念和分析框架披露财政统计数据，为分析和评价财政政策（主要是一般政府部门的绩效）提供适当的报告基础。

土耳其审计法院从编制、公布、准确性、可靠性和是否符合预定标准等角度评价财政部公布的年度财政统计数据。

**土耳其审计法院专于审计一般政府财政统计合并财务报表，因而鼓励列报充足、可靠的财务资料，鼓励准确而全面地反映政府的一般财务状况和绩效。**

## 其他总体报告

除上述总体报告外，土耳其审计法院还发布“发展机构总体评价报告”和“公共企业总体报告”。

## 国家级核相关实体的具体审计经验

在土耳其，核相关活动、研究和项目由一些机构根据国家核计划合作开展。

在这方面合作中发挥重要作用的机构包括：

- **土耳其原子能局：**1956年，原子能委员会总务秘书处在安卡拉成立，隶属于总理府；1982年，该委员会改组为土耳其原子能局。

该机构的使命是作为确保土耳其从核技术受益的先锋，在核领域开展监管和监督活动。

为在核领域开展研究、开发、应用和培训活动，成立了安卡拉核研究和培训中心、安卡拉核农业和畜牧业研究中心及萨拉伊柯伊核研究和培训中心，来开展土耳其原子能局的各项活动。

- **核监管局：**核监管局成立于2018年，其职责是专门提供与核能和电离辐射活动以及辐射源和放射性废物的有效管理相关的安全、安保和核保证。
- **能源和自然资源部/核能与国际项目总署：**该单位成立于2019年，主要负责实施核电厂项目及参与国家和国际组织开展的核电厂相关研究。

土耳其审计法院每年都会对上述国家核相关实体进行常规审计（财务审计加合规性审计）。

土耳其审计法院评价各实体的风险管理模式和内部控制，并监测其活动是否符合战略规划和绩效计划中规定的预定指标。

作为其审计方案不可或缺的一部分，土耳其审计法院还对实体的信息技术管理系统进行评价。

### 创新方案和新技术在审计过程中的应用

土耳其审计法院处于不断现代化的过程中，持续更新并加强创新方案和新技术在审计过程中的应用。土耳其审计法院的目标是通过使审计程序更易于管理以及更加高效地利用资源，发展其审计能力。



### 审计管理程序 SayCap

所有审计小组都使用 SayCap 程序来根据国际准则规划、执行、记录和管理审计过程。

SayCAP 允许远程访问，并根据审计、规划和协调委员会的决定以及审计手册的变化不断更新和发展。

### 计算机辅助审计技术 — 数据分析

为应对数据结构和数量上的变化，土耳其审计法院高度重视加强利用计算机辅助审计技术。

目前正在努力开发计算机辅助审计技术并加强利用这些技术和工具，以便将大数据和数据分析与日常工作相结合。

主要目标是提高审计的效率和有效性，减少使用资源，减轻工作量，为及早发现错误和风险而加强分析，以及为实现持续审计和持续监测而保持自动化。

### 制订适合于计算机辅助审计技术的分析假想方案

土耳其审计法院加强了对实现错误和风险控制的可审计公共实体财务和非财务数据的分析。此外，土耳其审计法院还为测试数据的完整性和准确性编写了分析报告。



借助这些分析，对数据是否符合预定参数进行了定期和/或即时审查，从而促进审计的自动化和标准化。

审计员可通过安全连接在土耳其审计法院的数据分析系统 VERA 上获取分析结果。VERA 设计灵活，使用方便，让审计人员既可以细化现有分析，也可以根据这些分析编写不同的分析报告。同时，审计员还可以根据审计对象的架构和所适用的立法，设计新的原创假设方案。

此外，土耳其审计法院还设计了一个可在 VERA 上运行的取样模块，以消除应用人工方法可能产生的错误风险，提高审计员评估各种账目重大错误风险的能力，并在取样实践中优化资源的使用。

### 审计对象的数据收集

中央政府下属各管理部门的数据和其他财务资料通过一种安全的数据库连接以电子方式收集并保存在一个名为“综合公共财务管理系统”的系统中。

地方管理部门的数据则通过“市政数据采集系统”传送给土耳其审计法院。

### 风险评定系统

土耳其审计法院开发了中央数据处理功能，可以在年度审计计划制订/规划过程之前，发现与地方管理部门有关的现有风险并报告管理层，该功能在确定审计战略的过程中发挥着关键作用。

这个系统对各地方管理部门的评定考虑了预算规模、投资、收入、交易量、支出规模、人口结构，然后按风险状况予以分级和分类。管理层在编制“年度审计计划”之前可利用这些评定结果。

### 审计结论分类

土耳其审计法院每年都对审计结论进行分类，以便改进审计。在这一背景下，每年都按照某些标准对审计报告的所有结论（如下表所示）加以分类，然后在特殊的信息系统上提交审计员，用于下一年的审计。

该系统旨在：

- 提高报告质量，
- 制订审计战略，
- 加强与公共实体、议会和其他利益相关方的沟通，
- 提高公共实体执行审计结论的水平。

## 拥有司法权

在审计公共实体账户和交易时若发现下列情况，则编制司法报告并启动调查：

- 违法决定、交易或行为，
- 违法决定、交易或行为而造成公共损失，
- 公职人员的决定造成了这类公共损失，
- 公共损失与被确定违法的公职人员决定、交易或行为之间的联系。

向被追究责任的公职人员发出调查通知，并在法定期限内听取其辩护词。如果审计小组在评价辩护词后仍对公共损失和责任秉持同样信念，就会编写司法报告并送交相关分庭，以便开启审判程序。



### 土耳其审计法院对规章的发表意见权

土耳其审计法院就一般管理范围内公共实体财务事项监管细则以及监管事项细则发表意见，并以此作为执行条件。

这类意见被认为是确保公共财务管理中的财政纪律和规范等级制度健全运作的重要工具，也体现了土耳其审计法院在土耳其公共财政系统中的重要性。2019年，土耳其审计法院发表了198项意见。

### 指导公共实体运作的最终目的

为了建立更好的公共管理，为公共实体运作提供方便，以及加强其体制结构，土耳其审计法院实施一种三阶段系统化方法。

**第一阶段：**在土耳其审计法院审计期间，审计小组在 SayCap 审计管理程序上传的一些问题，然后通过收到的答复评价公共实体内部控制系统的运行情况及其财务管理和绩效管理状况。通过这种方式，从内部控制、财务管理和绩效管理方面评价公共实体。

**第二阶段：**在土耳其审计法院审计结论分类的范畴内，对公共实体的年度审计结论进行详细分类，并确定上述系统中各公共实体的缺陷和弱点。审计结论分类可向土耳其审计法院提示审计员在审计某一特定公共实体时应重点关注哪些领域。

**最后阶段：**土耳其审计法院监测审计所发现的问题，并利用监测数据拟订下一年的审计规划。由于有了这个系统，土耳其审计法院可以确定审计重点，以改善公共实体内部控制、财务管理和绩效管理制度，也可以借助其审计结论为改善这些制度规划一些培训。

## 二、土耳其审计法院在国际合作活动方面的广泛经验

### a. 土耳其审计法院在国际组织中的成员资格

土耳其审计法院与最高审计机关的国际和地区组织密切合作。

#### 土耳其审计法院为这些组织履行以下职责：

- ✓ 国际最高审计机关组织（世界审计组织）成员
- ✓ 欧洲最高审计机关组织理事会主席（2017—2020年）、欧洲最高审计机关组织理事会成员（2017—2023年）、经济合作组织最高审计机关理事会成员（2019—2022年）
- ✓ 亚洲最高审计机关组织审计委员会成员（2018—2021年）
- ✓ 司法论坛成员

#### 土耳其审计法院还以成员/参与者身份积极参加各国际组织不同工作组的工作：

- ✓ 知识共享委员会（世界审计组织）成员
- ✓ 能力建设委员会（世界审计组织）成员
- ✓ 同行评审小组委员会（世界审计组织）成员
- ✓ 信息技术审计工作组（世界审计组织）成员
- ✓ 环境审计工作组（世界审计组织）成员
- ✓ 最高审计机关价值和利益工作组（世界审计组织）成员
- ✓ 大数据工作组（世界审计组织）参与者
- ✓ 环境审计工作组（欧洲最高审计机关组织）成员
- ✓ 灾害和灾难拨款审计工作组（欧洲最高审计机关组织）成员
- ✓ 信息技术工作组（欧洲最高审计机关组织）成员
- ✓ “总体治理和文化组合”（欧洲最高审计机关组织）负责人
- ✓ 审计和道德操守工作队（欧洲最高审计机关组织）成员
- ✓ 市政审计工作队（欧洲最高审计机关组织）成员
- ✓ 环境审计工作组（亚洲最高审计机关组织）成员
- ✓ 亚洲最高审计机关组织研究项目成员
- ✓ 亚洲最高审计机关组织信息技术审计能力发展计划参与者

## 2017—2021年间担任欧洲最高审计机关组织主席



土耳其审计法院是欧洲最高审计机关组织的主席和理事会成员，欧洲最高审计机关组织是世界审计组织的欧洲区域组织，旨在促进其成员之间的专业合作并与其 50 名成员共同加强公共部门审计和公共财政管理。

土耳其审计法院在 2014—2017 年担任欧洲最高审计机关组织第一副主席，并在 2017 年 5 月于伊斯坦布尔组织的第十届欧洲最高审计机关组织大会上接任主席，直至 2020 年（因大流行危机延至 2021 年）。

土耳其审计法院还是欧洲最高审计机关组织理事会内一个小部门即协调小组的负责人，该小组旨在促进理事会的决策并定期监测《欧洲最高审计机关组织战略计划》的执行情况。

除主席的职责和活动外，土耳其审计法院还开展一些具体工作，编写提交欧洲最高审计机关组织大会和理事会的“中期审查报告”和“进度报告”，以及要求提供的关于欧洲最高审计机关组织产品质量保证要求的其他文件。

在八名理事会成员中，土耳其审计法院还是“总体治理和文化组合”的领导者，负责促进建立一个有效和高效运作的组织结构。

土耳其审计法院担任主席期间有一个重要项目即“与欧洲最高审计机关组织所有成员建立联系：实现欧洲最高审计机关组织行动计划可视化并鼓励成员参与”项目，作为该项目的成果，土耳其审计法院设计了一个网页（该网页还可直接链接到推特账户 @EUROSAI\_OP），以使欧洲最高审计机关组织《行动计划》可视化，向更多国家传达项目和活动情况并提高参与度（[www.euroaiop.org](http://www.euroaiop.org)）。

## 经济合作组织最高审计机关成员

经济合作组织最高审计机关成立于 1994 年，是南亚和中亚地区最高审计机关的一个地区性论坛。

土耳其审计法院曾在 2013—2016 年期间和 2016—2019 年期间担任经济合作组织最高审计机关理事会主席，现在是该机构理事会 2019—2022 年任期的成员。

## 亚洲最高审计机关组织成员

土耳其审计法院是亚洲最高审计机关组织理事会 2015—2018 年任期的成员，并在该组织的第十四届大会上当选为审计委员会成员。

## 其他国际活动

在双边合作方面，与 30 个最高审计机关和 6 个国际组织签署了“谅解备忘录”以促进合作。在“谅解备忘录”下开展的活动构成了相互交流信息和国际培训的基础。作为土耳其的最高审计机关，土耳其审计法院不仅是连接东西方的一座桥梁，而且还根据其本国总体政策在世界各最高审计机关间发挥着桥梁作用。

## b. 审计国际组织和国际赠款的经验

### 审计联合国儿童基金会赠予公共实体的资金

2017 年 4 月 17 日，土耳其审计法院和联合国儿童基金会驻土耳其国家办事处签署了一项关于审计儿童基金会向公共实体提供的资金的议定书。在该议定书的框架内，土耳其审计法院的审计工作旨在查明儿童基金会赠予资金的支出是否符合儿童基金会与有关公共实体签署的伙伴关系合同以及年度规划或计划中规定的目标，并就与这些资金支出有关的财务报表的准确性和可靠性发表意见。

在这方面，对儿童基金会资金的审计工作启动至今已有三年，并已于 2019 年决定对八家公共实体使用的资金进行审计。在上述合作框架内，审计和报告进程仍在继续。

### 审计联合国难民事务高级专员公署（难民署）赠予公共实体的资金

2019 年 4 月 17 日，土耳其审计法院和联合国难民事务高级专员公署（难民署）签署了一项关于审计难民署向公共实体提供的资金的议定书。

在该议定书的框架内，土耳其审计法院的审计工作旨在查明难民署赠予资金的支出是否符合难民署与有关公共实体签署的伙伴关系合同以及年度规划或计划中规定的目标，并就与这些资金支出有关的财务报表的准确性和可靠性发表意见。在这方面，于 2019 年对三家公共实体使用的资金进行审计，并编制了审计报告。

**难民署和土耳其审计法院之间的伙伴关系最近被确定为符合所有既定要求的良好实践，并因此被纳入了《全球难民契约》的数字平台<sup>2</sup>。**

## 发展中八国组织外部审计

D-8 组织（又名发展中八国组织）成立于 1997 年 6 月 15 日，是一个促进以下国家间发展合作的组织：孟加拉国、埃及、印度尼西亚、伊朗、马来西亚、尼日利亚、巴基斯坦和土耳其。

<sup>2</sup> 有关这一良好实践的更多详情，请参阅 <https://globalcompactrefugees.org/article/unhcr-tca-partnership-audit-public-institutions>。

发展中八国经济合作组织的目标是提高成员国的全球经济地位，使贸易关系多样化和创造新的贸易关系机会，提高在国际一级决策中的参与度，以及提高生活水平。

土耳其审计法院和孟加拉国最高审计机关在 2015—2016 年对发展中八国组织的账目进行了外部审计。土耳其审计法院完成发展中八国组织 2017—2018 年的审计并向该组织的主席提交了报告。

### 审计亚洲最高审计机关组织账目

作为亚洲最高审计机关组织审计委员会的成员，土耳其审计法院的主要职责是每三年审计一次该组织的账目并向大会提交其报告。

### 《能源宪章条约》的国际公共审计

土耳其是《能源宪章条约》的签署国，土耳其审计法院参加了对该条约秘书处的国际公共审计。

应缔约国要求，决定由一个国际委员会对能源宪章大会秘书处进行公共审计。该审计委员会由来自 10 个国家/国际组织的 15 名审计员组成，由土耳其审计法院的一名审计员担任主席。

此次审计的总体目标是就秘书处是否按照签署国确定的原则使用拨款为能源宪章大会提供合理保证。

## 三、原子能机构业务和财务事项概览

### 原子能机构的运作环境



原子能机构由在纽约联合国总部举行的会议于1957年7月29日设立，以“加速和扩大原子能对全世界和平、健康及繁荣的贡献”为目标的《规约》随后开始生效。

原子能机构有172个成员国（截至2020年12月），从事国际服务63年，致力于帮助确保核材料不被从和平用途中转入。这是对国际和平与安全的一份重要且独一无二的贡献。

147个国家和领土正在通过原子能机构的技术合作计划接受支助，其中包括35个最不发达国家。原子能机构在保健、粮食和农业、工业和许多其他领域提供核科学技术，从而帮助促进了数百万人的健康与繁荣。

“2018—2023年中期战略”是一份指导性文件，原子能机构可依此确定战略方向和路线图，进而通过确定其优先事项来编制计划和预算。

### 成员国日益增长的支助需求和最新挑战

#### 支持实现“可持续发展目标”

众所周知，在2015年9月联合国可持续发展峰会上，世界各国领导人通过了《变革我们的世界：2030年可持续发展议程》所载的“可持续发展目标”，并承诺到2030年全面落实该议程。

自那时起，承认和执行17项“可持续发展目标”一直是几乎所有国家和国际机构议程的优先关注事项。由于全球对贫穷、饥饿、人体健康、能源和气候变化的关切，对和平应用核技术的需求大幅增加。这种合理需求必然进一步突出原子能机构不断变化的使命，使其比以往任何时候都更为重要。

亦如“中期战略”所述，原子能机构认识到自身有责任支持成员国实现“可持续发展目标”。

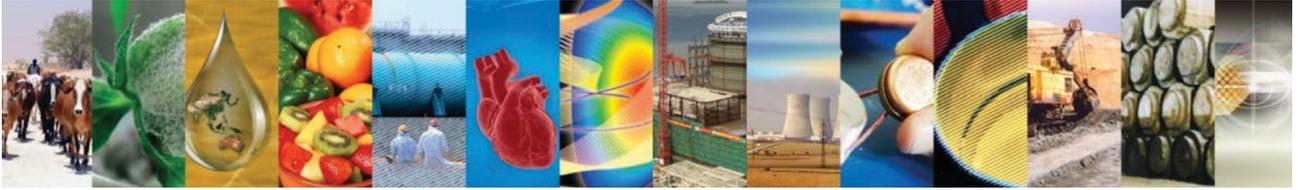
#### 支持确保核科学和应用安全

由于成员国对核科学和应用以及研究和技术发展越来越感兴趣，因而目前要求原子能机构提供支助的请求越来越多，都请求支持促进安全可靠地将研究堆和加速器进一步用于研究和发展。

#### 加强原子能机构技术能力的必要性

遵守全球核安全框架的同时，各国为改善和加强核安全、应急准备和人员辐射防护做出了巨大努力，同时也在积极参与核安保领域的国际努力。

为此，原子能机构必须不断更新其技术能力，以便应对当前和不断变化的核安保挑战和风险。



## 原子能机构的财政事项

2019年期间，原子能机构产生了5.8073亿欧元的收入，认列了5.7066亿欧元的支出，并管理着分别为12.1345亿欧元和6.9581亿欧元的资产和负债。其中核核查主计划实付支出1.8085亿欧元（31.69%），并管理着1.7231亿欧元的不动产、厂场和设备及无形资产（14.20%）。

原子能机构的经常预算由成员国摊派会费、其他捐款、交换收入和杂项收入提供资金。与2018年相比，2019年的总收入减少0.74%，支出增加1.62%。

相对流动负债价值，净资产总价值和流动资产价值等关键指标显示资源相当充足，因而据此报告原子能机构的财务状况相当健康。

外部审计报告还指出了成员国结欠会费的问题和原子能机构为增加收款额所做的努力，强调结欠摊派会费数额不断增加可能会影响原子能机构的职能及其财务稳定性。

## 四、就原子能机构外部审计工作与土耳其审计法院合作的充分理由

审计是审计员与审计对象之间的一种协作方式。土耳其审计法院始终牢记这一点，建议在对原子能机构财务报表和业务绩效进行审计的基础上，与原子能机构相互协作，以使其各项活动更加透明和负责。

### 关于审计范围的综合视角

土耳其审计法院将审计范围界定为原子能机构《财务条例》以及“补充权限”（第五部分第 2 节附件 1）规定的范围。

土耳其审计法院考虑对原子能机构财务报表进行审计，评价财务程序的效率、会计制度、内部财务控制以及行政管理工作的财务后果。如有明确规定，也会在审计工作中执行商定的程序。另外，土耳其审计法院将按照《最高审计机关国际准则》第 1240 号分析欺诈风险并相应地履行其职责。



### 遵守现行审计准则和条例

对原子能机构进行财务审计和绩效审计时，土耳其审计法院计划通过在审计过程中遵守《最高审计机关国际准则》和《国际公共部门会计准则》来体现其在理解这两份文书方面的综合经验，并相应地致力于就是否遵守这些准则提供合理保证。

实际上，土耳其审计法院将按照《最高审计机关国际准则》、原子能机构《财务条例》、关于原子能机构审计工作的“补充权限”和国际公认的审计方法进行审计。财务审计将考虑《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》。

### 土耳其审计法院的最终目的：为原子能机构的运作提供指导

通过提供合格审计服务及与审计对象密切合作，土耳其审计法院对原子能机构进行外部审计的方案将以指导和引导两大支柱为基础。换言之，土耳其审计法院通过本建议书提出，将与原子能机构密切合作，为其提供引导和指导，从而促进实现以下目标：

- ✓ 加快运行，
- ✓ 建立良好治理原则，
- ✓ 加强管理的透明度和问责制，
- ✓ 最终加强体制结构。

正如“2018—2023 年中期战略”所指出，原子能机构在计划和预算的规划及实施中将力求进行优先排序并实现效率增益。为此，分享最佳实践、经验教训和创新管理方案以及外聘审计员的建议都意义重大。在这方面，土耳其审计法院将尽可能地为原子能机构的良好运作提供指导和协助。

### 各审计阶段的系统化方法

为了实现更好的管理，为其履行职能提供方便，以及加强体制结构，土耳其审计法院在日常工作中将实施一种系统化方法。为此，如果土耳其审计法院承担了从财务和绩效两方面对原子能机构进行外部审计的任务，它将实施以下方法：

#### 有效评价内部控制系统和会计制度

就原子能机构的运作环境提出一些问题，然后通过收到的反馈评价原子能机构内部控制系统和会计制度的运作情况及其财务管理和绩效管理状况。

土耳其审计法院将评价内部控制系统的五个组成部分（控制环境、风险评定、控制活动、信息和通信以及监测），以确定内部控制系统的效率和有效性。

评价之后，将对整个系统进行评估，而不仅仅是提交财务报告。

由于原子能机构以前的审计报告也指出，内部控制方面存在着需要改进的领域，因此，土耳其审计法院的评估结果无疑会增加原子能机构内部控制系统和会计制度的价值，可能获得采纳，甚至纳入内部评价体系。

#### 实施基本的信息技术控制

土耳其审计法院还将通过其经验丰富的专家评价原子能机构的基本信息技术控制措施，并借由对原子能机构所用这些系统的基本控制措施的现状介绍，向原子能机构管理层作详细通报。

原子能机构的预算和业务结构都天然具有分散性，使其必需具备更强的信息技术能力，方能满足不断变化的业务需求，确保长期信息安全。正因为如此，土耳其审计法院将对原子能机构的信息技术基础设施和信息技术管理进行有效分析，这也将增加现有信息技术系统发展的价值。

此外，土耳其审计法院还具备“企业资源规划”审计经验，因为土耳其的公共机构，特别是有复杂交易的公共机构已广泛采取“企业资源规划”。在这方面，公共实体审计手册特别重视了解实体内部控制系统和信息技术系统的问题，这些系统与“企业资源规划”系统密切相关，因此为土耳其审计法院获得此种经验铺平了道路。

#### □ 采用基于风险的方案进行审计规划

土耳其审计法院按照《最高审计机关国际准则》第 1330 号、第 3000 号和第 4000 号，采用基于风险的审计方案。

了解原子能机构的业务运作（包括其运作环境、会计制度和财务结构、信息技术系统和内部控制）将有助于土耳其审计法院开展必要工作，应对重大风险，从而进行有效、高效且有价值的审计。

在确定各种风险时，土耳其审计法院还会考虑对原子能机构财务报表具有潜在影响的以往审计结论，包括绩效审计结论。

作为这一阶段工作的重要组成部分，土耳其审计法院将开展风险评定，目的是以最低成本在最短时间内获得充分适当的审计证据。风险评定过程包括：

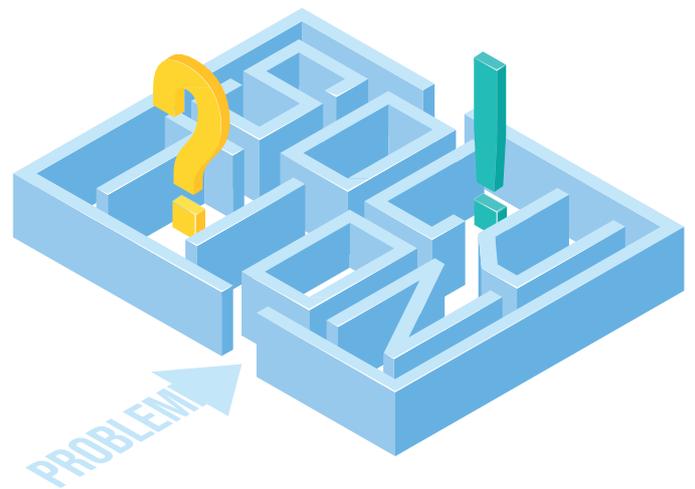
- 财务报表和账户余额水平的内在风险评定。
- 通过评价内部控制系统评定控制风险。

基于对原子能机构业务运作的了解和风险评定，土耳其审计法院将制定一项审计计划，其中包括针对原子能机构的审计计划和程序。此外，土耳其审计法院还将就原子能机构所要求的与有待拟订的议定书有关的任何其他专题提供各类支助。

审计过程中将使用 ACL 或 Oracle BI 等审计工具。

#### □ 现场工作重点突出，质量控制措施充分

在这一阶段，土耳其审计法院将通过以下方式获得充分适当的审计证据：进行实质性程序包括分析程序和详细审查会计记录所依据的账目和交易；测试原子能机构的会计



制度和内部控制系统，以便获得关于这些系统的运行是否足够有效防止任何实质性错报的审计证据；执行分析程序，通过分析财务数据和非财务数据之间的基本关系评价财务信息；以及按照《最高审计机关国际准则》第 1500 号和第 1520 号检查原子能机构遵守规则和条例的情况。

**土耳其审计法院将向原子能机构通报重要发现和评价，例如发现重大控制缺陷、涉嫌欺诈（即便其对财务报表的影响可能不大）、发现欺诈和实质性错报。**

将通过日常监管确保对审计的质量控制，以便在适当顾及审计准则和遵守最佳实践的情况下实现审计程序的有效执行。

为确保审计质量，土耳其审计法院建立了符合《最高审计机关国际准则》第 140 号所列“要素”和“最高审计机关应用指南”的两阶段质量控制体系。第一阶段包括实施审计过程中和审计报告定稿前开展的质量控制工作。质量控制体系的第二阶段包含质量保证工作，目的是评价质量控制程序的有效性以及已完成的审计是否符合现行审计手册，并确定促进能力建设的必要行动。

#### □ 与治理负责人进行沟通

土耳其审计法院认可在整个审计过程中与审计对象和治理负责人进行沟通的重要性。将优先考虑有效沟通，并将遵守《最高审计机关国际准则》第 200 号和第 1260 号的要求。此外，将按照“补充权限”报告欺诈、浪费或不当开支或不符合管理权限的开支情况。

#### □ 注重结果的报告

在整个审计过程中，土耳其审计法院将以不同格式发出必要通知，并在审计程序结束时就财务报表发表审计意见，同时发布一份详细年度报告，说明审计结果。

这份最终报告将在向原子能机构管理层详细说明各问题领域后发布。

土耳其审计法院将确保审计报告均衡、清晰、公正、准确、方便阅读并包含建设性建议。

### 响应原子能机构及其成员国需求的绩效审计方案

如上文“成员国日益增长的支助需求和最新挑战”部分所述，原子能机构一直面临着成员国的更多关切，特别是在实现“可持续发展目标”或确保核科学和应用安全领域，以及一些内部关切，如有必要加强原子能机构的技术能力。

**在这方面，土耳其审计法院制定绩效审计方案的明智做法是专注于普遍以成员为导向的问题或者让原子能机构提供更好服务的问题。**

特别是对于原子能机构实现 17 项“可持续发展目标”中九项目标的进展以及可能为成员国发挥的指导作用和提供的支助，土耳其审计法院通过开展相关绩效审计，可为原子能机构提供大力协助，因为土耳其审计法院具有评价实现“可持续发展目标”的准备工作和进展情况方面的审计经验。

据此，土耳其审计法院还建议进行绩效信息审计，以评价“2018—2023 年中期战略”确定的战略目标以及原子能机构为各项业务预先确定的关键实绩指标的实现和进展情况。这一评定可包括评价原子能机构为衡量战略目标实现情况而建立的监测系统的有效性。

### 土耳其审计法院在制定和有效实施沟通战略方面的独家经验

土耳其审计法院认识到在当今现代世界与利益相关方沟通的重要性，并已拟定了“2019—2023 年沟通战略”，旨在通过严密控制的变革管理，将目前的沟通实践转变为新的现代策略。

新的沟通战略在设计时采用了主动方案，预计将产生更大的审计影响并提高公众对土耳其审计法院的认可度。



为利用这一机会，通过响应性沟通行动树立积极的公众形象，土耳其审计法院开拓了新的沟通渠道，如社交媒体账户、多语言网站和一个用以满足其他最高审计机关培训要求的网站模块。

正如原子能机构“中期战略”所强调的那样，与成员国的沟通和公开对话至关重要，并应将重点放在原子能机构可以做出独特贡献的那些领域。为了促进对原子能机构的广泛认可以及宣传其使命、活动和成就，原子能机构也应借助一种程序来制定有效的响应性沟通策略，而土耳其审计法院则可以通过该程序提供协助并做出增值贡献。

### 土耳其审计法院担任欧洲最高审计机关组织主席期间在多国合作活动领域积累的经验

自 2017 年以来，作为欧洲最高审计机关组织主席及“总体治理和文化组合”负责人，土耳其审计法院参与了多项专业合作活动，其中包括起草“一般程序”、“战略规划”和“运行规划”，监测和报告有效实施这些规划中的各项目标的情况以及对审计相关项目的积极贡献。

担负欧洲最高审计机关组织主席这一重要职责期间，土耳其审计法院始终非常了解欧洲各国议程的各种问题，并据此组织其工作方式，以满足成员国不断变化的期望。

在这方面，土耳其审计法院将以担任欧洲最高审计机关组织主席期间在各国合作活动领域积累的经验为基础，通过提供面向未来的补救建议，为原子能机构发挥更强大的外部审计作用，以便提升成员国工作的价值并促进它们的积极参与。

## 五、 审计工作量和审计费用估算

### 审计小组的组成和资质

土耳其审计法院院长塞伊特·艾哈迈德·巴什先生将直接监督土耳其审计法院各审计小组对原子能机构的审计工作。

土耳其审计法院将指派一名总监领导审计工作并对审计进行质量控制。

所指派的审计人员将包括一名组长和五名组员，都精通英语并具备下列资质：

- ✓ 拥有经济学（包括会计和审计）以及法律和社会学等其他专业研究生学位
- ✓ 熟练掌握《国际审计准则》（《最高审计机关国际准则》）
- ✓ 熟练掌握《国际会计标准》（《国际公共部门会计准则》）
- ✓ （至少一名组员）持有独立的外聘审计员证书/注册会计师证书
- ✓ （至少一名组员）持有注册信息系统审计师证书

此外，将在土耳其审计法院内设立一个技术支持部门。该部门将在审计过程中为审计小组提供必要的支助服务，尤其是关于信息技术问题的支助服务。这种支助将在原子能机构知情的情况下依照原子能机构信息安全政策提供。

土耳其审计法院还在所有基于考绩制度的审计任务中注意性别均衡。

### 审计员工作月数估计

我们对总部包括各地区办事处、联络处及实验室和研究中心业务审计所需的审计工作量做了评估。

总部的审计工作将由中期审计和最终审计定期加以补充。各地区办事处、联络处及实验室和研究中心的审计在两年期间内至少进行一次。在此基础上，我们估计在开展原子能机构财务审计、信息技术审计和绩效审计方面，每年将花费 39 个审计员工作月。

### 审计费用

土耳其审计法院建议 2022 至 2027 年财政年度审计费用六年共计为 1 442 721.6 欧元，即每年 240 453.6 欧元。

所报的费用基于全部收回所发生的审计费用，并包括所有差旅费、秘书费和其他辅助费用以及被指派开展审计工作的审计人员生活费/每日生活津贴。

每年 240 453.6 欧元的费用包括每年 199 903.6 欧元的审计费以及 40 550 欧元的固定支出、机票和用品支出。

39 个审计员工作月的每月人均费用为 5125.7 欧元。（详情见下表“审计费用”）

审计费用计算所列费用项目发生的任何实质性变化或因不可预见的情况在工作计划范围内发生的任何变化均将由我方或原子能机构提出请求后双方共同予以审查。任何费用增加均须有充分的文件证明，并须经原子能机构主管部门批准。

表：审计费用

	说明	地点	所涉人员	月数	人数	人/月	固定费用、机票费和办公用品费 (欧元)			
							固定费用	机票费	办公用品费	合计
1	总部	维也纳	主任/经理、审计员/ 组长	4	7	28		11 900	2000	13 900
2	原子能机构多伦 多地区办事处	多伦多	审计员/组长	0.5	2	1		5200	2000	7200
3	原子能机构东京 地区办事处	东京	审计员/组长	0.5	2	1		3800	2000	5800
4	纽约联络处	纽约	审计员/组长							
5	日内瓦联络处	日内瓦	审计员/组长	1	3	3		1800	2000	3800
6	摩纳哥研究实验 室	摩纳哥	审计员/组长							
7	奥地利塞伯斯多 夫研究实验室	奥地利 塞伯斯多夫	审计员/组长	1	3	3		4500	2000	6500
8	的里雅斯特国际 理论物理中心 (阿卜杜斯·萨拉 姆国际理论物理 中心)	意大利 的里雅斯特	审计员/组长	1	3	3		1350	2000	3350
	<b>总计</b>					<b>39</b>		<b>28 550</b>	<b>12 000</b>	<b>40 550</b>

## 对审计费用表的说明 (欧元)

年投标价.....240 453.6 欧元

固定费用、机票费和办公用品费.....40 550 欧元

分配用作审计费的金额.....199 903.6 欧元

预计审计员工作月总数.....39 个月

审计员工作月平均费用.....5125.7 欧元





英国驻维也纳联合国和  
其他国际组织代表团

英国驻联合国和其他国际组织代表团  
奥地利  
维也纳 1030  
Jaurèsgasse 12

2021 年 1 月 8 日

电话: +43 (1) 716 13 4018  
传真: +43 (1) 716 13 4900  
电子信箱:  
ukmis.enquires@fco.gov.uk  
www.fco.gov.uk

维也纳 1400  
维也纳国际中心  
国际原子能机构  
总干事  
拉斐尔·马利亚诺·格罗西阁下

尊敬的格罗西总干事:

我荣幸地声明,英国提名英国审计长和英国国家审计署(审计署)作为 2020/Note 79 号说明所述任期的原子能机构外聘审计员候选人。

国家审计署已编写随附文件以支持他们竞选这一职务。该文件概述了英国的这一独立审计机构,并详细说明了其在国内和国际公共机构审计方面的经验,同时概括介绍了国家审计署的外部审计模式,详细说明了设想的审计活动范围,并强调其专长将有助于实现原子能机构目标。

竞选材料中还包括被提名者的履历、拟执行外部审计职能的审计团队以及建议的审计费和时间框架。

国家审计署拥有向原子能机构提供外部审计服务的经验。他们能够提供反应迅速、注重风险和高质量的现代外部审计服务,能够投入大量专门知识和专家,这些都将对原子能机构大有益处。他们还致力于在审计活动中加强与成员国的接触,包括就其报告中提出的问题举行简况介绍会。

感谢您对我们提名的关注,感谢您的持续领导。

谨启,

常驻原子能机构和禁核试组织副代表

*William Gatward*

**William Gatward**





国家审计署

2021年1月

---

国际原子能机构：

英国审计长关于提供外部审计服务的建议书

我们是英国的独立公共支出监察机构。

我们推广财务管理和报告适用最高标准，促进公共事务妥善开展，推动公共服务的提供做出有益改变。

---

审计长是英国最高审计机关国家审计署（审计署）的负责人。审计长和审计署完全独立于英国政府，确保公共资金的支出适当、高效，并对英国议会负责。我们对英国所有中央公共部门机构的账目进行审计。审计署已为包括联合国在内的国际组织提供过外部审计服务，独立开展工作，不受其作为英国最高审计机关的职能影响。审计署有一支专门的团队，由专业合格的工作人员组成，具有国际组织审计方面的广泛经验。

# 目 录

前言	4
第一部分	6
英国国家审计署的活动	6
第二部分	15
审计方案	15
第三部分	27
审计费用	27



## 前言

1 我很高兴提交这份关于在 2022 至 2027 年财政年度为国际原子能机构（原子能机构）提供外部审计服务的建议书，以便审计其财务报表。

2 作为英国最高审计机关即国家审计署的审计长，我能够提供反应迅速、注重风险的现代化优质外部审计服务。我们的历史记录证明，我们在审计国际组织、支持其加强善治和提高透明度方面拥有丰富经验，在审计基于《国际公共部门会计准则》编制的财务报表方面拥有广泛专门知识。

3 我们的工作重点是通过我们的审计工作为被审计单位带来增值。我们的绩效审计工作在国际上得到了认可，并在支持被审计机构实现目标方面受到理事机构和管理层好评。我们丰富的内部经验所涉专题与原子能机构的绩效审查具有相关性。在技术合作以及确保投资效益最大化方面，我们有着相同的集体承诺。加上我们在人力资源管理、采购以及重大项目管理与交付等关键活动领域的强大技能，我们能够为原子能机构及其利用资源、实现目标的方式带来真正的增值。

4 我们支持客户提高财务管理的质量和可靠性，帮助客户充分认识到财务报告的益处。这样会促使它们更好地利用数据为决策提供资料，并最终提高质量，取得更有效的成果。这也加强了资源利用的问责制。我们突出强调各组织可以改进和加强向成员国报告执行情况的方式。我们的客户反馈表明，我们不仅让其维持了财务报告的高标准，而且通过切合实际的见解和意见支持其让报告过程尽可能高效和实用。

5 我们重视公开对话，审计过程保持透明。我们将在审计全程向管理层通报我们发现的情况，避免出现不必要的意外。我们的审计将是一个包容性、建设性的过程，从外聘审计员独立、客观的立场出发，与秘书处和成员国密切合作，重点关注风险，并充分利用现代技术。我们的方案会适当考虑内部监督工作，针对原子能机构的情况进行定制，从而提供具有成本效益的高效服务，最大限度地减少我们的碳足迹。

6 我们将随时向你们通报工作情况，并对提出的任何关切和问题做出适当回应。我们欢迎成员国参与风险评定，确保审计能够回应利益相关方的关切。我们会创造机会向成员国简要通报审计结果，从而促使我们的工作细节上更便于评价，确保为加强问责制和最大限度提高产出价值提供最佳机会。

7 这份材料载有更多信息说明我们作为原子能机构外聘审计员所具备的能力:

- 第一部分提供了主要工作人员的履历, 详细介绍了英国国家审计署的国内和国际活动, 包括一系列可能对原子能机构有益的审计活动和专长; 同时还重点指出, 我们过去曾作为原子能机构外聘审计员顺利完成任务, 任期于 2003 年结束;
- 第二部分介绍了我们的审计方案和拟参与审计的工作人员人数和级别;
- 第三部分提出了建议的审计费用 (以欧元计) 以及六年期间的审计员工作月估计总数。

8 我很高兴有机会提交为原子能机构提供外部审计服务并再次担任原子能机构外聘审计员的建议书。



加雷斯·戴维斯

英国审计长

2021 年 1 月 7 日

# 第一部分

## 英国国家审计署的活动

### 审计长

**1.1** 审计长是国家审计署（审计署）负责人，也是下议院的一名官员，他于 2019 年获得任命，任期 10 年，不得连任。只有女王经英国议会两院批准后，方可撤销其职务。对于审计署的国内工作，审计长直接向英国议会报告，供下议院的一个跨党派委员会——公共账目委员会审议和审查。

### 国家审计署

**1.2** 在审计长的领导下，审计署代表议会审查英国中央政府的支出情况。立法对审计监察权作出了规定，并将这些权力赋予审计长，由其任命审计署工作人员。因此，这些工作人员完全独立于政府，不是公务员，也不向任何政府部长报告。

**1.3** 审计署的历史最早可以追溯到 1314 年的“财政部审计员”，自 1983 年以来便一直以当前形式存在。除英国审计职责之外，我们还有审计国际组织和联合国组织的传统，这一传统已经延续了 60 多年，因此，我们在开展国际审计方面积累了相当丰富的经验和专门知识，包括在联合国审计委员会的四个任期、在很多联合国专门机构的任职以及担任原子能机构外聘审计员多个任期后于 2003 年结束工作的经历。审计署大力支持在国际上发展审计业务，参加了与各国政府和其他最高审计机关的各种技术合作计划。

## 高级国际团队的履历

### 审计长



#### 加雷斯·戴维斯：审计长

加雷斯·戴维斯于 2019 年 6 月 1 日被任命为审计长。在他的职业生涯中，他一直致力于在英国和国际公共部门提供外部审计和保证服务。最初从审计委员会开始，他的法定职责是对地方政府和国家卫生局进行外部审计，后来晋升为审计委员会负责审计业务的常务董事。从那以后，加雷斯成为玛泽会计师事务所的公共服务负责人。玛泽是一家全球会计师事务所，专门从事国际审计和咨询服务。加雷斯还在第三部门一些大型非政府组织担任各种受托人职责，承诺以具有成本效益的方式提供援助。他是特许公共财政及会计协会会员，也是英格兰威尔士特许会计师协会会员。

### 行政总监



#### 凯特·马瑟斯：国家审计署行政总监

凯特·马瑟斯是审计署执行团队的成员，共同负责领导审计署的财务审计业务。凯特是一名特许会计师，已在审计署工作超过 18 年，在审计各种公共机构方面拥有丰富的经验。

在加入审计署领导团队之前，凯特是审计署财务审计业务和质量主任，领导的团队负责整个审计署审计政策和方法、财务报告技术事项和审计质量。在被审计署借调出去的同时，凯特依然担任财务和运营高级管理职位，职责范围更加广泛。凯特是英格兰和威尔士特许会计师协会董事会和理事会成员，也是该协会学习和职业发展委员会主席。

---

业务团队



**达米安·布鲁维特：国际审计负责人 — 业务总监**

达米安从事外部审计工作已超过 26 年，是特许公共财政及会计协会以及英格兰和威尔士特许会计师协会一名合格的特许会计师。在审计委员会工作 10 年之后，他开启了在审计署开展国际组织审计的职业生涯，包括对国际原子能机构、全面禁止核试验条约组织、欧洲安全与合作组织、世界粮食计划署、世界气象组织和国际劳工组织的审计。

在英国备受瞩目的若干系列重要工作中担任负责人（包括负责 2012 年伦敦奥运会的文化、媒体和体育部以及国防部）七年之后，他再次担任英国的国际工作负责人。他在联合国审计委员会牵头了由英国在欧洲开展的系列工作，对联合国难民事务高级专员办事处（难民事务高级专员办事处）、联合国项目事务署（项目署）以及联合国毒品和犯罪问题办公室进行了审计。达米安是 2018 年和 2019 年联合国外聘审计团技术小组的召集人。



---

**西蒙·欧文：国际审计经理 — 业务经理**

西蒙已在审计署工作了 30 年，是一名合格的会计师。他在联合国和其他国际客户审计方面拥有广泛经验，包括与联合国审计委员会的广泛合作。西蒙是一位拥有《国际公共部门会计准则》执照的从业人员。

西蒙是一位经验丰富的管理人员，广泛了解审计署的各类客户。他拥有丰富的《国际公共部门会计准则》和《国际财务报告准则》审计经验，帮助指导很多客户成功应对了实施《国际公共部门会计准则》的挑战。他目前负责管理我们对世界知识产权组织和泛美卫生组织的审计工作。他代表英国参加了联合国外聘审计团技术小组。

---

## 高素质的多元化职工队伍

**1.4** 我们聘用了大约 900 名全职工作人员，其中大部分都是合格会计或实习会计，而我们的所有财务审计人员都是主要会计协会的会员或学员。我们是英格兰和威尔士特许会计师协会的注册培训机构，该协会是毕业生和应届生的主要去处。这些专门知识还得到以下领域其他专业人员的支持：商业和承包、公司财务、数字化转型、运营和流程管理、项目交付、监管等。这意味着我们拥有庞大的资源库，可以为原子能机构提供一个经验丰富的优质审计团队。

**1.5** 审计署致力于促进平等和多元化。我们拥有多元化的职工队伍，并鼓励大家能够真正广泛认识到多元化带来的积极影响。审计署分别在“力争当下、博取机会”的性别平等基准调查和族裔平等基准调查中获得金牌认证。多元化也使我们能够利用同事们的广泛技能，包括语言能力，来支持我们的国际审计。

## 审计署的国内活动

### 自主权和独立性

**1.6** 为了维护我们的自主权和独立性，我们的预算由议会制定，而不是由财政部或时任政府制定。审计署为每个财政年度编制资源概算，由下议院公共账户委员会进行审查。该委员会还为我们任命外聘审计员，审查我们的绩效，并向我们提出质疑，就像我们质疑他人一样，旨在提高业务效率。我们的所有非法定审计业务都必需全额回收成本。这为审计独立性提供了更大的保证，因为我们的工作不依靠国家政府提供资金，并且符合国际最高审计机关组织（世界审计组织）的原则。

### 财务审计

**1.7** 在审计署工作人员的支持下，审计长对公共部门大约 400 个人个人账户提供独立审计意见。我们的工作完全依据支持《最高审计机关国际准则》的《国际审计准则》进行。

**1.8** 审计长是英国所有政府部门以及诸如英国广播公司、英国铁路网公司和由公共资金资助的金融服务公司等很多其他重要公共部门实体的法定外聘审计员。我们的财务审计工作为超过 1.7 万亿英镑的政府支出提供直接保证。我们一系列客户中包括与本任务有关的一些机构，如商业、能源和工业战略部、核监管办公室、英国原子能管理局和核退役管理局等。这让我们增长了核工业方面的知识，有助于我们考虑与核环境有关的绩效审计专题。

## 绩效审计

**1.9** 我们审查公共机构资源的使用效率、有效性和经济性，这在英国被称为货币价值研究。通常情况下，这种方法侧重于政府支出的某一特定领域，并试图对是否实现货币价值做出判断。我们也会就可从哪方面着手改善公共服务提出建议。

**1.10** 这项工作完全依据国际绩效审计准则进行。我们的很多报告都重点指出了政府整体存在的问题，从而促成了公共服务的显著改善。仅在去年，我们的报告就确定了超过 10 亿英镑的积极财政影响。我们能成功提出节省成本的公共服务提供改进措施的部分原因在于我们选择和制定工作计划的方式，以及我们努力确保建议得到落实的方式。

**1.11** 我们与英国议会和公共账户委员会、其他特别委员会和个别议员积极合作，对公共支出和实现的成果进行了审查。公共账户委员会在会上审议我们的大部分货币价值审计报告以及我们的一些调查和财务审计工作，委员会成员会在会上要求被审计机构的高级官员提供证据。在国际环境中，我们在向理事机构交付审计结果和向成员国通报情况方面拥有广泛经验，一方面让我们的工作成果更加便于查阅，另一方面也更好地理解各方对保证的需求。

## 调查

**1.12** 如果人们或我们在工作中发现公共资金的使用存在问题，我们就会开展调查以查明事实。我们的调查能迅速和及时地说明情况或问题。为了能够迅速提供这类证据，我们的调查不会寻求得出货币价值的结论。结论要实事求是，要让议会能够快速和及早了解新出现的问题和项目。欧洲最高审计机关圈内对这项工作相当感兴趣。

## 审计署的国际活动

### 对国际组织的审计

**1.13** 我们与国际组织审计以及国际发展和技术合作计划的长期联系为我们的工作人员提供了在多元文化、多民族和地理位置分散的组织开展工作的宝贵经验。多年来，这帮助我们拓展了方法、实践和认识，并让我们能够深入了解国际组织的结果制管理、预算过程和计划管理等具体情况。

**1.14** 在联合国大家庭，我们在向联合国及其各基金和计划以及专门机构提供外部审计方面拥有广泛经验。2016 年 6 月 30 日，我们结束了在联合国审计委员会的六年任期（前一任期到 2001 年 6 月 30 日结束，任期九年），在此任期内，我们对联合国秘书处、难民事务高级专员办事处和项目署等主要实体进行了审计。在过去 15 年里，审计长一直担任国际劳工组织、世界粮食计划署、全面禁止核试验条约组织和世界气象组织的外聘审计员。我们在审计专门机构方面有

着业经证明的良好记录，包括在审查技术合作计划的有效性以及确保最佳利用可用资源等方面。建议的团队成员从我们 2003 年担任上一任期外聘审计员起就对原子能机构有具体了解。

**1.15** 审计署目前是禁止化学武器组织、黎巴嫩问题特别法庭、泛美卫生组织、世界知识产权组织和世界贸易组织法律咨询中心的外聘审计员。审计署已被任命为国际电信联盟的外聘审计员，任期从 2022 年开始。

**1.16** 我们的经验使我们能够利用丰富的最佳实践，并使我们能够对新问题和会计判断做出权威回应。我们渴望帮助我们的客户利用良好实践，并通过与我们保持定期接触的联合国会计标准特别工作组等论坛，利用我们的网络帮助推动共同方案。我们的客户反馈表明，我们不仅让它们维持了财务报告的高标准，而且通过切合实际的见解和意见支持它们让报告过程尽可能高效和实用。

## 国际关系

**1.17** 我们在联合国外聘审计团（2018 年和 2019 年担任审计团主席）和世界审计组织的审计任务和发挥的领导作用使我们始终是影响国际机构的更广泛发展的先锋。其中包括实施《国际公共部门会计准则》并驱动被审计组织从中获益；支持业务转型和组织改革；加强治理、内部控制和问责制；企业风险管理；信息技术；结果制预算编制和绩效报告，我们在所有这些方面都拥有特定专长，可以利用内部专家团队。

**1.18** 与世界各地审计机构合作使我们能够深入了解不同方案，并对工作方式有新的认识。我们利用这些关系增加在报告中采用国际比较。例如，我们成立了一个审计 2019 冠状病毒病大流行对策的国际项目小组。更广泛地说，我们的国际工作完善了我们在环境和国防等领域进行货币价值研究的方案。

**1.19** 我们崇高的国际声誉使得其他最高审计机关纷纷邀请我们参加其同行评审，这也是世界审计组织促进相互学习和进步的一种办法。我们最近完成了对立陶宛最高审计机关、荷兰最高审计机关的此类评审，并将于 2021 年 2 月完成对法国最高审计机关的同行评审。

**1.20** 审计长及其工作人员都担任着多个正式职务。其中包括世界审计组织和欧洲最高审计机关组织的成员；审计署技术专家作为代表担任世界审计组织和欧洲最高审计机关组织一系列委员会和工作组成员，涉及专业标准、能力建设、“可持续发展目标”、环境审计、数据分析、2019 冠状病毒病以及财务现代化和监管改革。

## 同行能力建设

**1.21** 英国审计署与原子能机构一道长期致力于技术合作计划，与多个最高审计机关开展了合作。例如，我们最近有关直接支助项目的系列工作包括与尼泊尔、埃塞俄比亚、塞浦路斯、特立尼达和多巴哥、牙买加、尼日利亚、坦桑尼亚、乌克兰、格鲁吉亚、英国海外领土、越南、摩洛哥、瑞典和科索沃等最高审计机关开展合作。

## 审计专长

### 在《国际公共部门会计准则》方面的经验

**1.22** 我们在审计《国际公共部门会计准则》财务报表方面拥有丰富经验，并对国际组织采用《国际公共部门会计准则》产生了重大影响。世界粮食计划署 2008 年成为首个采用《国际公共部门会计准则》的专门机构，审计署便与之合作，走在落实《国际公共部门会计准则》的前列，一直到 2014 年与联合国秘书处合作顺利实施该会计准则。

**1.23** 我们与国际公共部门会计准则委员会的高级成员有着良好的直接工作关系，这使我们能够深入了解该会计准则的原则和正在讨论的修改。我们直接参与联合国会计标准特别工作组，进一步加强了这一关系。

### 审计核相关实体的相关经验

**1.24** 我们在英国的系列审计服务使我们获得了关于涉足核科学技术的机构的运行环境的经验，必要时，我们可以利用我们的行业专门知识来支持我们的工作。如有必要，这些团队可以就这类审计提供咨询和建议。虽然下文并非完整清单，但也列出了一些直接相关的英国工作实例：

### 核监管办公室

**1.25** 核监管办公室是英国的独立核监管机构，拥有监管大不列颠 36 个获得许可的核场址的核安全、核安保及常规卫生和安全的法定权力。

### 核退役管理局

**1.26** 核退役管理局负责英国境内 17 个核反应堆和研究场址的运行、退役和清理。核退役管理局的工作包括旧核反应堆的乏燃料后处理、核材料管理和贮存、受污染废物的移除和管理以及遗留设施的去污和拆除。

### 受监管核场址的基础结构项目管理

**1.27** 在受监管核场址，英国有多个复杂的大型核建造项目正在进行。我们已发布了有关专门审查这些项目当前进展情况的报告。

## 技术和数据分析

**1.28** 我们认识到技术在向成员国提供服务中的重要性，我们的审计将评定原子能机构行政业务利用这些技术会带来所有风险。我们的审计方案还利用和运用数据科学和技术来提高我们开展审计的方式的质量和效率。

**1.29** 我们广泛应用计算机辅助审计技术，包括利用询问软件分析被审计组织所处理和利用的各种交易的大型数据集。通过利用这些技术，我们可以发现重大账户余额变动的趋势和模式。这有助于我们发现日记账分录异常等潜在风险，以便进行进一步的详细调查，同时促进提高我们审计方案的效率。我们还利用该软件来发现人工会计分录和重复交易等错误或异常交易，并重新解释客户数据，以验证财务报表的准确性。

**1.30** 我们在数据分析方面的经验使我们能够对采购到付款（采购）、差旅费、薪资和预算等关键领域的业务流程效率进行详细分析。我们希望部署专业的信息技术审计员，支持审计团队评价自动化控制和系统间互动，以确保控制措施恰当且设计完善。我们的客户经常发现我们在这方面的见解有助于他们加强自己的管理控制，并且有助于他们了解如何更好地利用现有数据集。

## 信息系统审计经验

**1.31** 我们在审计“企业资源规划”系统及其实施方面积累了专门知识，包括 Oracle、Aggresso、Workday、SalesForce、Microsoft Dynamics 和 SAP。我们定期报告数字服务和平台、网络安全、技术和数据战略以及“企业资源规划”实施方面的发展情况。审计署不仅有数字化转型、技术、数据科学方面的专家，而且有合格的注册信息系统审计师。他们处于审计方法发展前沿，既能确保质量，又能就重大信息技术变革计划和升级为客户提供深刻见解。

**1.32** 我们的主流财务审计工作和内部培训计划已经全面采用现代高效的信息系统审查方法，所有工作人员都精通信息系统审计，并具有应用意识。作为初步规划工作的一部分，我们会审查所有客户的信息系统复杂性，并在初步规划阶段确定是否需要聘请经验丰富的专家来开展审查工作，为客户提供咨询建议。我们熟悉对据联合国版《财务条例》所作预算分配和承诺的系统配置；而且这些往往按经修订的现金收付制运作。

## 专门技术中心

**1.33** 财务报表越来越复杂，这就需要编制单位聘请专家来编制其账目。这种日益增加的复杂性也更多地要求审计员具备相应技能。审计署希望能够与时俱进。我们为此设立了内部专门技术中心。这些专门技术中心成为一些专业领域

的内部专门知识的来源，并作为个别审计团队为其审计工作聘请专家的一种途径。因此，这些专门技术中心的作用是为审计团队提供额外支持。

**1.34** 针对原子能机构，我们成立了多个中心，专业从事以下工作：

- 财产和房产估价，并能就专业资产评估提供咨询；
- 离职后福利和长期雇员福利相关债务的精算方法；
- 金融工具和投资会计；
- 一个反欺诈和防错误中心，就如何处理与可能出现的欺诈和错误交易相关的审计风险提供指导。

我们能够利用专家为我们审计原子能机构的财务报表提供支持。

## 第二部分

### 审计方案

#### 了解原子能机构

**2.1** 我们的审计方案将立足于我们对原子能机构的了解，并将根据成员国的需求量身定制。我们的审计不仅是为了确保对资源利用的良好问责，而且是通过为持续改进提出意义深远的相关建议来产生增值。

**2.2** 原子能机构是一个非营利自治政府间组织，是世界核领域合作中心，目的是促进安全、可靠及和平利用核技术。由于核技术和核能有潜力为实现“可持续发展目标”的理想、满足不断增长的全球能源需求提供解决方案，故对原子能机构工作的需求继续增长。

**2.3** 这项工作由成员国和非成员国捐助者的分摊会费和自愿捐款提供资金。可靠的供资对原子能机构实现其战略目标至关重要。这一点的背景是，世界正从一场史无前例的公共卫生危机中复苏，这场危机将会在今后多年内对成员国的经济、优先事项和资源产生影响。

**2.4** 原子能机构证明其工作效率的能力以及分配资源以取得最佳成果的能力将是其远期计划的一个基本特征。这也是我们外部审计方案的真正价值所在。我们将全面而独立地概括了解原子能机构业务的所有方面。我们的工作不仅仅是核证财务报表，而且还要就如何改进和优化原子能机构工作的多个组成部分提出一系列建议。我们可以从大量的以往工作目录中借鉴最佳实践范例；这一办法让我们去年的报告在英国直接产生了 10 亿英镑的财政影响。

#### 财务审计

**2.5** 我们将依照《国际审计准则》开展财务审计工作。我们的总体目标是规划和执行审计，以便获得合理保证，即保证财务报表总体上不存在实质性错报，且原子能机构支出和收入的所有重大方面均符合成员国的意图。我们的审计旨在就财务报表是否按照《国际公共部门会计准则》进行公允列报以及各项交易是否符合《财务条例》和《财务细则》提供意见。

**2.6** 如图 1 所示，我们的审计工作分三个主要阶段进行：制订计划、现场审计和完成。我们的年度周期预计将在夏末开展审计计划制订工作，秋季完成中期审计，2 月份完成最终审计工作，这须与秘书处进行详细讨论。我们将在审计任期内对需要审查项目或计划内容的各地区办事处、联络处或实验室场址进行周期性现场访问。

## **绩效审计**

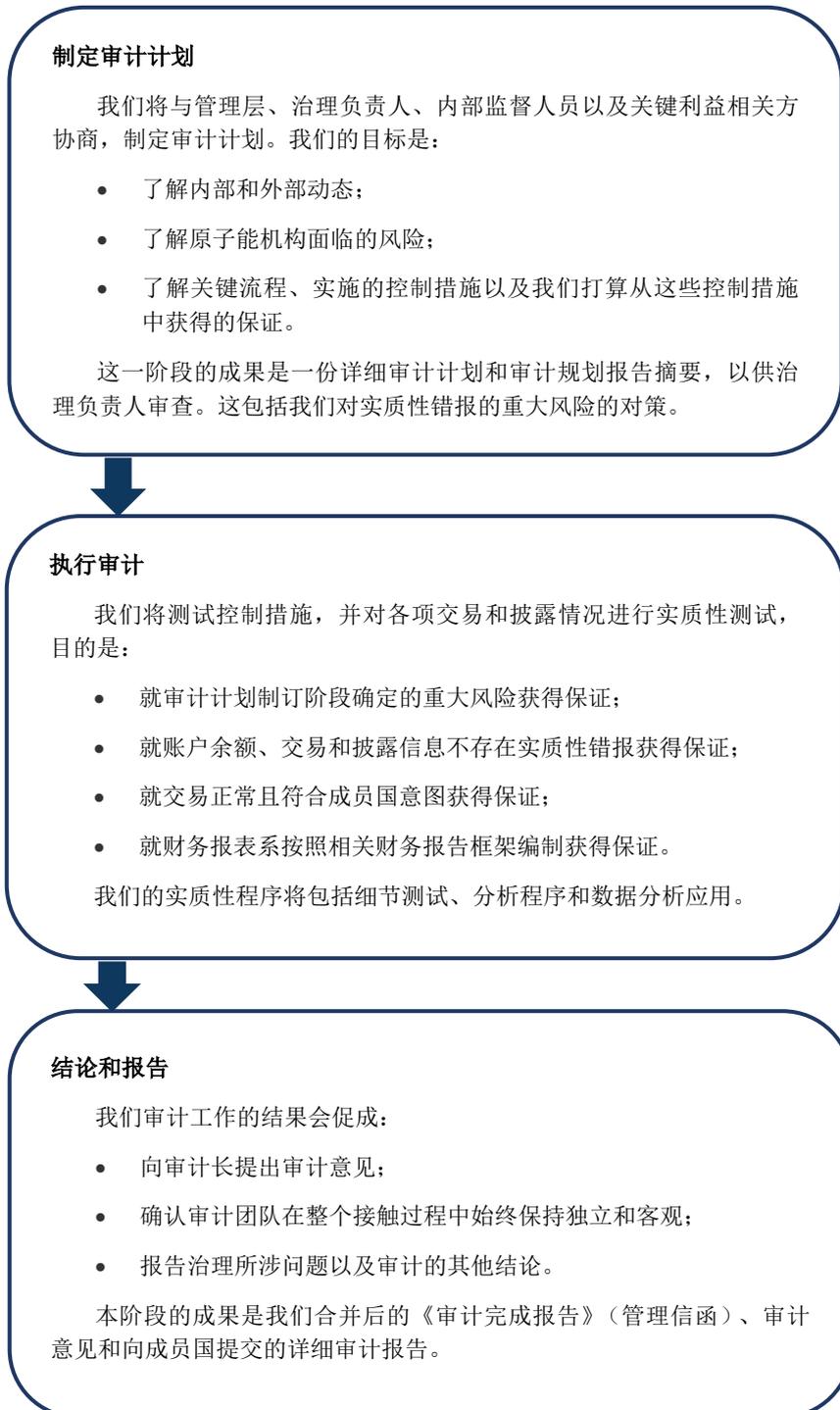
**2.7** 随着我们对原子能机构运作环境及其所面临挑战的了解增加，我们将为我们的任期拟订计划，以涵盖我们评定为存在关键绩效风险的领域。我们的计划将侧重于成员国关心的关键业务和战略事项。我们会确保涉及一些重要而且我们能够带来增值和提出深刻见解的领域。

**2.8** 我们的目标是在公共服务绩效评定方面居于领先地位，为此，我们会采用创新方案和创新技术。我们将按照借鉴了绩效审计最佳实践的标准开展工作，我们是这一领域公认的领先者。我们的工作遵循一套清晰的流程方法，确保我们选择的主题会带来增值，确保在工作范围内利用最优秀的专家。这项工作以定期审查为基础，从而确保我们的结论证据确凿，确保我们能够提出最佳增值建议。我们会充分利用我们以往大量国际和国内报告目录。

**2.9** 我们的团队在国际组织绩效审计方面拥有广泛经验，我们还利用在特定主题方面具有广泛专业知识的专门绩效审计人员来予以补充，包括例如：人力资源管理；项目管理和采购，结果制预算编制；资本项目；信息技术系统和变革管理、效率措施、业务流程改进以及计划和项目管理的有效性。

**2.10** 如图 1 所示，我们将在一份详细审计报告中得出我们的结论和建议，并与我们的审计意见一起发布。

图 1：审计署审计方案



## 风险和工作文件记录

**2.11** 在整个审计过程中，我们会采用一种基于风险的审计方案，并尽可能从现有内部控制中寻求保证。《国际审计准则》第 315 号（修订版）规定，审计员有责任识别和评定财务报表中的实质性错报风险。修订后的准则加强了审计员在识别和评定实质性错报风险方面的风险评定程序。

**2.12** 我们的电子审计一揽子方案有针对《国际公共部门会计准则》审计领域的标准工作计划，并确保这些计划符合《国际审计准则》的要求且与要求挂钩。这些计划反映了我们多年对国际组织实施《国际公共部门会计准则》审计的经验。我们根据风险和重要性按比例实施这些计划。

**2.13** 所有审计工作文件、证据和其他单证都将使用我们加密的公司审计软件以电子方式进行保存、审查和管理。我们使用的软件载有详细的工作计划、审计清单、报告模板和工具包，用以支持现代化全面财务审计，并证明对审计结果的彻底双审查。这些工作计划保证我们的审计符合《国际审计准则》的所有要求。

## 重要性

**2.14** 重要性概念承认很少有财务报表绝对准确，审计的目的是提供合理而非绝对的对的保证，保证财务报表不存在实质性错报。

**2.15** 在计划制订过程中，我们会确定重要性程度，以便为我们的详细风险评定程序以及为确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围提供依据。这是一个专业判断问题，是基于我们对账户使用者误差的敏感性判断。审计署常用误差范围为总支出/营业额或总资产的 1%至 2%。

**2.16** 我们在分享我们评价的重要性程度的细节方面完全透明，包括我们将与原子能机构分享的标准规划报告中的这些细节，这是我们正常工作方式的一部分。

## 欺诈

**2.17** 我们遵守《国际审计准则》第 240 号（审计员审计财务报表时有责任考虑欺诈问题）的要求。虽然不能依赖我们的审计来发现所有错报问题，但我们对财务报表的审计计划让我们可以合理预期可发现实质性错报（包括由欺诈导致的错报）。除采用分析之外，我们会将不可预测性作为一个要素纳入方案，并向治理负责人报告我们针对欺诈风险的方案、我们在何处发现欺诈或者我们从何处获得的信息表明存在欺诈的可能性。我们还对管理安排进行审查，并对其预防和发现欺诈以及鼓励反欺诈文化的承诺提出意见。

## 与内部监督服务办公室合作

**2.18** 在我们计划制订阶段，我们会与内部监督服务办公室举行会议，讨论他们当前的项目工作和本年度开展的任何审查。我们认为，内部监督特别关切的任何问题都可能需要外部审计开展更多工作、予以额外关注，或者也有一些领域外部审计可以依赖内部监督的工作。这样的会议有助于我们了解原子能机构当年的业务，并有助于我们评定审计风险。

**2.19** 如果我们的计划讨论突出了可能与内部监督工作存在重叠的领域，我们在审查和考虑他们的工作文件、调查结果和结论之后，会力求信任他们在这一领域的工作。我们这样做是为了确保外部审计工作更加高效和有效，但前提是审计具有适当标准并按照我们的审计时间表完成。我们认为，开展合作以尽量扩大成员国可获得的保证范围有明显的益处。

## 数据安全

**2.20** 作为一个负有保障责任的国际组织，原子能机构有必要对我们如何使用数据并确保数据受到保护、得到安全保存有信心。我们非常重视客户数据的安全性。具体而言，我们有确保妥善管理敏感数据的流程。我们承诺：只在必要时要求查看个人数据；事先就我们如何使用、保护、销毁和说明这些数据与你们达成一致；而且所有请求都须得到一个高级职员的授权。

**2.21** 我们的信息技术系统获得了高级业务影响认证，这使我们能够在审计需要时存储高度敏感的数据。我们的保护措施包括我们获得外部认证的多级访问控制。这些措施使我们能够以加密文件形式安全地保存敏感数据，并在审计结束时就其销毁或安全保留问题进行沟通。我们的信息安全管理系统（截至 2020 年 4 月）也获得了 ISO/IEC 27001:2013 标准的外部认证。

## 信息技术应用程序

**2.22** 无论是在执行国际任务期间，还是在因 2019 冠状病毒病而实行封锁的充满挑战的环境中，事实证明我们的信息技术安排都高度行之有效。特别是在封锁期间，虽然时有中断，但我们仍继续全面开展了对国际组织的审计。审计署将使用以下系统开展审计：

- 专业审计软件：加密自动化审计工作文件及相关审计证据的存储。
- *Office 365* 应用程序：包括 Outlook、Sharepoint、Excel、Word 和 Teams。大多数详细审计工作都以 Excel 和 Word 文档记录，并在审计软件中保存。

- **审计信息管理系统 (AIMS)**：这是一个用于存储大量分类账数据的工具。内部开发的软件能够将总分类账和试算表与财务报表代码自动映射，为识别分类账和变化幅度等风险领域提供了分析工具。这是一个关键工具，让我们能够在确保客户数据安全的环境中进行基于风险的高效审计。
- **Tableau**：一个与审计信息管理系统一起使用的报告工具，可以应用可视化技术输出数据分析工作。
- **Huddle**：这是一个协作工具，我们建议用来请求客户提供以及与客户共享信息和数据。这是我们在 2019 冠状病毒病导致的封锁期间继续开展审计工作的主要方式，也是我们通过严格的安全协议保障和核准的一个平台。如果原子能机构要求使用不同的协作工具来共享信息，我们也会同意，但须通过我们的尽职调查并得到可接受的结果。
- **Bloomberg**：我们有一个 Bloomberg 终端，可以获得数据服务，为验证投资提供实时金融数据，并可获得更广泛的市场信息。

## 沟通和参与

**2.23** 我们对工作采取务实和支持态度，将与秘书处保持开放的定期对话，以便于在出现问题时进行公开讨论。我们对审计客户的承诺包括在适当级别响应客户的需求，特别是管理层或理事机构提出的重要问题，需要时，我们的高级工作人员还可以在例行审计周期之外提供咨询。

**2.24** 我们会考虑客户的具体情况和关切，有组织、有计划地与客户接触，包括在整个审计过程中计划的定期沟通。其中一个关键要素是尽早就我们的计划和我們了解到的问题进行协商，积极和透明地追踪未决问题；并在发现重大问题时进行沟通，以促进“毫不意外”风气。这会最大限度地增加积极解决问题的机会，强化审计结论或建议的影响。

**2.25** 我们设想，在我们执行任务期间，我们的高级团队成员将定期进行远程和现场沟通，并可当面向理事会介绍情况。在执行任务前几年里，我们将更多地与原子能机构工作人员面对面接触，一旦熟悉了原子能机构，我们经与管理层协商后，将适应远程工作模式。

## 业务约定书和审计规划报告

**2.26** 按照《国际审计准则》要求，完成初步计划制订工作之后，我们会就我们的审计业务约定书达成一致。完成详尽的计划制订访问之后，我们会最终确定并分享我们的审计计划。我们认为，尽早就确定的主要审计风险与管理层和治理负责人进行接触非常重要。这确保我们的审计工作着重关注与原子能机构及其理事会相关的主要风险和挑战。我们的审计策略将概述：

- 我们开展审计工作的总体方案，包括重要性程度；
- 我们对原子能机构面临的主要审计风险的看法、我们为应对这些风险制定的审计方案以及绩效审计工作的性质和重点；
- 完成任务的详细商定时间表，以确保能够及时向理事会相关会议提供审计结果；
- 我们与精算师等内部审计和管理专家的联络；以及
- 原子能机构和审计署为确保全面、顺利完成审计而承担的相对责任。

### 审计完成报告

**2.27** 根据《国际审计准则》第 260 号（与治理负责人沟通），我们完成审计工作时会发布《审计完成报告》，其中包括主要内部控制意见和我们为加强原子能机构控制环境提出的建议。《审计完成报告》将概述：

- 作为独立审计员，我们认为应提请治理负责人注意的所有重要问题，包括发现的任何错报问题、做出的调整以及对我们在初步计划和审计期间确定的风险的对策；
- 我们对财务报表提出的审计意见（根据《国际审计准则》第 700 号“财务报表审计意见的形成和报告”编制）；
- 对管理层的原子能机构业务、治理或控制改进建议。

### 详细审计报告

**2.28** 我们还将及时向高级管理层提交“外聘审计员报告”（草案），其中载有绩效审计工作的主要结论和建议，以供秘书处提出意见，我们会在报告定稿时考虑这些意见，以便达到理事会和大会的时间表要求。

**2.29** 我们将根据需要出席相关会议。我们这么做的目的是让原子能机构在整个审计过程中随时了解情况，并尽早讨论任何重大问题。主任和审计经理可随时见面讨论秘书处或理事会成员可能特别提出的任何关切。

**2.30** 我们发现，成员国代表欢迎举行更多的情简况介绍会，以便他们了解我们的报告。在正式理事会之外的这些额外互动有助于他们更深入地了解所提建议的细节和实际影响，确保他们从外部审计报告和我们提供的经验中获得最大价值。这还为成员国更好地理解财务报表有时很复杂的内容和更广泛的治理实践提供了一个论坛。我们提供这些服务，并不额外收取审计费用。

## 审计准则和审计质量

**2.31** 质量是我们帮助改进被审计单位财务报告的审计方案和审计能力之根本。我们的利益相关方对我们期望甚高，保持质量对于就公共机构利用资源的方式提供可信和权威评论至关重要。正如财务审计所期待的那样，我们的声誉反映了我们对质量的承诺。

**2.32** 我们在所有财务审计中都遵守《国际审计准则》。每个工作人员都全面谙熟这些准则，并在所有工作中予以践行。在推广实施这些准则的良好实践方面，我们走在联合国外聘审计团的最前沿，并通过我们担任前任主席的身份将这些准则列为审计团议程的一项主要内容。我们的工作实践完全符合世界审计组织“专业声明框架”。审计署的《财务审计手册》支持合规，就审计方法如何诠释和落实《国际审计准则》提供了详尽导则。严格的质量流程为此提供了支撑。

## 质量保证流程

**2.33** 质量保证程序通过以下方式融入了我们财务审计的每个阶段：

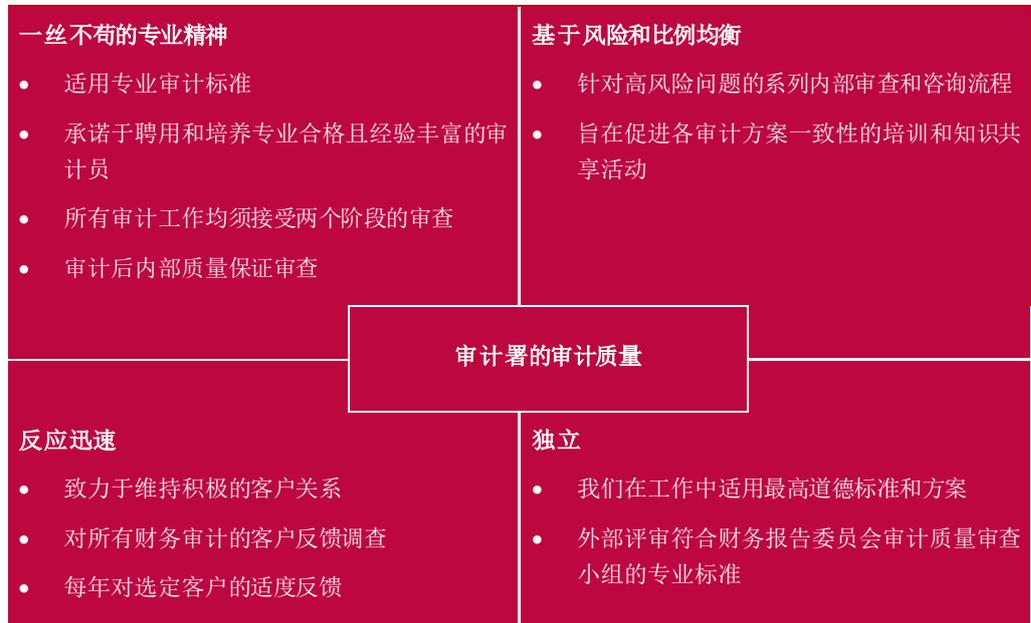
- 将我们部署的资源与审计复杂性和风险相匹配；
- 对所有审计文件的两阶段审查；
- 与我们的技术团队进行协商和/或专门就任何重大审计判断问题与高级成员举行“审计小组”会议。

**2.34** 对于最高风险审计和此类新型审计业务，我们还要求由一位独立的审计署主任对业务进行项目质量控制复核。最后，我们对审计工作进行定期回顾性的“品质管制复核”。

**2.35** 此外，我们还有外部质量审查。英国财务报告委员会审计质量审查小组每年都会对我们的审计工作进行抽查。该审查小组也采用同样标准对最大私营部门审计事务所进行检查。我们的品质管制复核和财务报告委员会的年度抽查的结果可提供方法或实践各方面的重要指标，而特别关注也有益于我们的方法或实践。所涉的方面既有个别抽查确定的，也有财务报告委员会每年针对重点关注专题而选定的。

**2.36** 下图总结了审计署的关键质量要素 — 适用于我们的审计工作、处理操守问题的方法以及客户预期的服务标准（图2）。

图 2：审计质量的关键要素



## 团队的组成和技能

### 技能和经验

**2.37** 为审计原子能机构而建议的审计团队拥有审计国际组织和《国际公共部门会计准则》财务报表的丰富的特定专门知识。这些经验让我们能够对与原子能机构财务报表特别相关的技术领域进行审计，例如离职后健康保险的估值、财产和分担服务使用权的核算、资本项目以及专业设备和库存的估值。对《国际公共部门会计准则》第 23 号下的非交换合同收入的评价可能比较复杂，是一个既涉及分摊会费、又涉及预算外捐款的风险领域，但我们在这方面也拥有特定的专门知识。我们一直在与国际公共部门会计准则委员会和联合国会计标准特别工作组积极接触，讨论其后续准则以及相关的收入和转移支付准则征求意见稿。

**2.38** 正如前面所强调，我们还雇用了其他专业人员，构成了我们专门绩效审计团队的一部分。可应用于审计的专门知识包括拥有以下领域能力和经验的工作人员：人力资源、采购、公司财务和投资；信息技术系统与数字化转型；结果制管理；业务和流程管理；计划和项目交付；监管；以及治理和风险管理。我们认为这些技能与我们预期在原子能机构开展的工作相关。

**2.39** 审计署工作人员英语流利，都拥有学位或同等学力。审计署拥有各种语言的人才，如果任务需要，我们可以派出熟练掌握其他语言的审计员。

### **团队架构和规模**

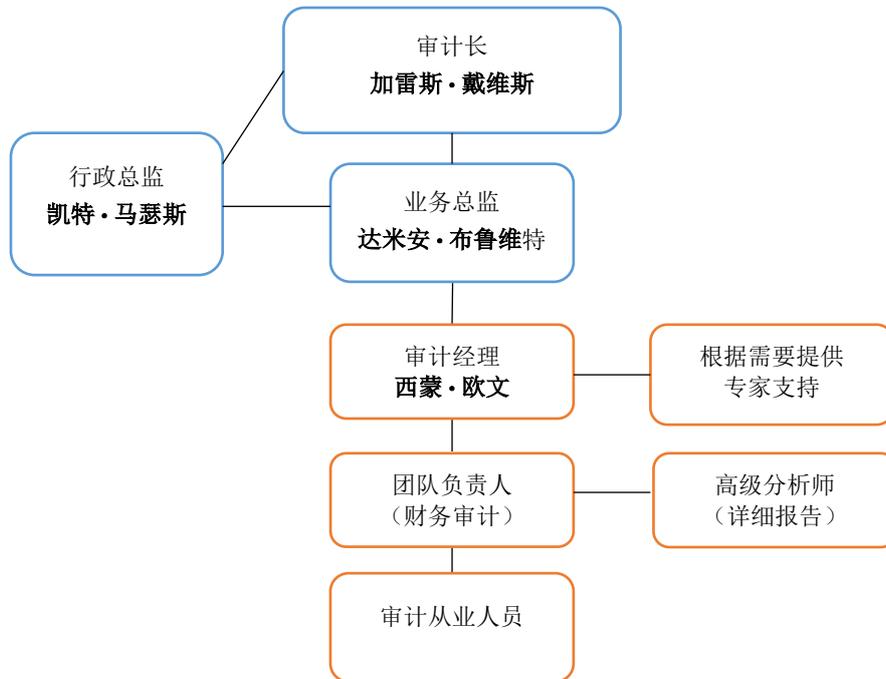
**2.40** 主管审计实施和监督、整体产出质量和客户接洽的业务总监，向审计长负责。审计团队的运营理由业务经理负责，团队监督由审计总监负责。其他团队成员按风险及其具备的专门知识负责各方面的具体工作。

**2.41** 我们重视工作人员在审计上的连续性，这就是我们在本次审计投标中建议在整个任务期间保留核心高级团队的原因。我们也对审计团队做出了计划，以便年轻人一年一年地获得职位晋升，通常情况下，担任一年“助理”后即可晋升为未来的“团队负责人”，从而让个人能够增进对组织及其系统和问题的了解，也为组织提供各次审计之间的知识连续性。

**2.42** 在我们实施详细业务规划之前，很难预测非常专业的领域的精确资源需求，因为这些需求取决于我们的风险评定。不过，我们估计，核心审计团队大概由五名工作人员组成，他们在业务总监的指导下工作。

**2.43** 我们基于风险的方案、对数据分析的利用以及我们可利用专门技术中心短期合同专家的能力使我们能够精简核心审计团队。建议的核心审计团队架构如图3所示。

图 3：核心团队架构



### 培训和经验

**2.44** 我们是一家专业培训机构，每年聘用 70 多名应届毕业的培训学员。作为对其专业要求的一部分，所有合格工作人员都必须参加并证明自己的持续专业发展。为确保遵守这一点，就此会进行内部和外部审计。我们的要求超过了行业协会预期的持续专业发展水平。我们要求每位工作人员每年至少花 40 个小时学习一系列专业、管理和个人效率专题。作为这项工作的一部分，工作人员接受关于所有新的会计准则和审计准则的强制性核心培训。我们内部专门培训团队、电子学习模块的利用以及外部和专家培训的大量预算都为这一点提供了支持。

**2.45** 培训和发展的一个关键领域是使用信息技术和数据分析。我们为所有财务审计工作人员制定了必须接受的专门培训课程。我们将信息技术和数据分析的应用视为审计的未来，正大力投资为团队提供这方面的支持。

## 职业和道德操守

**2.46** 为了遵守《国际审计准则》和我们工作人员所属专业会计机构的职业道德，我们的团队既要遵守《国际审计准则》的要求，也要遵守其协会的道德标准。我们的审计意见提请特别注意这些问题，这也证明了我们的承诺。

**2.47** 除了遵守《国际审计准则》，工作人员还必须遵守英国财务报告委员会发布的《审计师道德标准》和《国际审计质量控制标准》（ISQC 1）。除业务总监负责确保这一点外，还通过营造专业、严谨和勇于面对挑战的文化氛围，为中央合规监测提供支持。我们促进最高道德标准的框架的主要特色包括：特定培训班、年度行为申报、识别威胁和对个别审计实施必要保障的程序、高级工作人员每七年轮换一次，这些都高于道德标准的要求。

**2.48** 每个团队成员都会在审计文件上填写特定文件记录来确认合规，并就与被审计实体或其中个人的任何潜在、感知或实际利益冲突做出主动陈述，从而强化这些要求。我们严格规定，如果团队中有工作人员未能填写这些申报，或者在审计过程中出现情况变化，我们会让其离开团队。保留专业协会会员资格既要遵守这些要求，也要遵守审计署本身的《行为准则》。不遵守会导致纪律处分。我们希望并要求所有工作人员都有高标准的职业操守和实践。

## 可持续审计

**2.49** 根据联合国可持续发展目标和原子能机构对减少碳排放的承诺，我们决定加快我们在可持续资源管理方面的进展，目标是到 2029 年成为一个净零碳组织。这意味着，我们将在英国 2050 年总体目标之前通过减少温室气体排放的方式实现对气候的中性影响。

**2.50** 这意味着我们要对我们的审计活动进行监测，确保我们的差旅习惯尽可能高效。虽然与理事会举行面对面会议和情况介绍会是外部审计的一个重要部分，但我们会确保只在必要时才这么做，并且我们会尽可能有效利用数字技术来实现审计目标，尽量避免旅行，同时确保对秘书处和成员国保持适当的响应水平并为其提供服务。

在 2020 年顺利开展审计的基础上，我们将与秘书处合作，发展适当的远程访问能力，以便比较常规的交易事项审计工作能够非现场进行。任何此类访问都将完全遵守原子能机构和我们自己的安全协议。我们的工作方法已证明我们有能力、并承诺满足客户对于向理事会报告的预期。

## 第三部分

### 审计费用

**3.1** 我们在此期间完成审计任务的固定费用总额为 148.8 万欧元，包括差旅费和秘书费用，如图 4 所示。

**3.2** 根据世界审计组织的原则，我们的费用只求收回审计成本。这为审计的独立性提供了更大保证，我们的工作不依赖于国家政府提供资金。

**3.3** 固定审计费用包括与审计相关的薪金、秘书费、其他支助费、差旅费和生活费。差旅费涵盖来往审计署伦敦办公场所、原子能机构维也纳总部和可能需要的原子能机构其他办事处之间的差旅。

**3.4** 我们六年的固定审计费用包括开展核心财务审计和绩效审计的 105 个审计员工作月。我们的费用反映了工作人员的技能。我们的审计工作注重提高效率，从而降低了审计投入水平。这有助于尽量减少审计对秘书处的影响以及所需的差旅投入数额。审计团队的高级和主要成员将随时提供咨询和意见，不额外收取费用。

图 4

审计费用细目和审计员工作月数

	财务审计和绩效审计 工作人员费用	差旅费	审计费用总额
	欧元	欧元	欧元
2022—2027 年	1 312 400	175 600	1 488 000

我们预计，前几年的任务需要更多资源投入，但我们建议在任务期内每年按 24.8 万欧元开列账单，不计通货膨胀带来的增加。

**3.5** 我们在编制审计成本的这份费用报价和预算时做了以下假设。

- 在最近公布的财务报表所披露情况的基础上，原子能机构活动的性质和范围不会有显著变化；
- 原子能机构将在商定目标日期前提供经管理层审查完全符合《国际公共部门会计准则》的财务报表和辅助性文件；
- 原子能机构将采用适合于审计工作使用的一种广泛应用的电子格式向审计团队提供交易数据；
- 我们将获得（在完全遵守安全协议的情况下）访问（包括远程访问）原子能机构系统的适当权限，以便于高效地开展工作；
- 除了原子能机构《财务条例》中规定的有关要求外，不对外聘审计员提出任何额外的要求；

**3.6** 如果原子能机构希望我们进行任何独立的项目审计，或者开展支持审计意见所需之外的额外工作，我们很乐意考虑接受这些任务。此类任务的工作范围和费用将另行协商，费用基于上述相同原则。



原子能机构 2022 至 2027 年财政年度任命外聘审计员提名汇总

所需资料 <sup>1</sup>	阿拉伯埃及共和国国家问责署	德国最高审计机关	印度主计审计长	大韩民国审计监察院	菲律宾共和国审计委员会	俄罗斯联邦审计院	土耳其审计法院	英国国家审计署
被提名者的履历	提供了埃及国家问责署署长履历。	提供了德国最高审计机关主席履历。	提供了主计审计长履历。	提供了大韩民国审计监察院院长和专员履历。	提供了菲律宾审计委员会主席、委员和对外审计主任履历。	提供了俄罗斯联邦审计院院长履历。	提供了土耳其审计法院院长、副院长和审计主任履历。	提供了主计审计长、行政领导和业务团队履历。
审计长公署国内和国际活动的详细情况	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内和国际审计活动的详细情况。
所设想审计活动的范围说明	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。	列出了审计范围和审计活动范围。
可供利用的审计专长	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。	叙述了可供利用的诸多审计专长。
建议的审计费用，包括外聘审计员及工作人员与审计有关的薪金、秘书费、其他支助费、差旅费和生活费	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 23.5 万欧元（总计 141 万欧元）。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 23 万欧元（总计 138 万欧元）。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 22.5 万欧元（总计 135 万欧元），因工作人员费用、航空旅行和每日生活津贴变化，可能会有最高 8% 的浮动。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 25 万欧元（总计 150 万欧元）。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 240 777.34 欧元（总计 1 444 664.04 欧元）。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 18.24 万欧元（总计 109.44 万欧元）。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 240 453.6 欧元（总计 1 442 721.6 欧元）。	提出 2022 至 2027 年每年的审计费为 24.8 万欧元（总计 148.8 万欧元）。

所需资料 <sup>1</sup>	阿拉伯埃及共和国国家问责署	德国最高审计机关	印度主计审计长	大韩民国审计监察院	菲律宾共和国审计委员会	俄罗斯联邦审计院	土耳其审计法院	英国国家审计署
专用于审计工作的审计员工作月数	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 150 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 306 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 168 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 193 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 225 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 288 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 234 个审计员工作月。	估计 2022 至 2027 年的审计任务需要 105 个审计员工作月。

<sup>1</sup> 2020 年 11 月 20 日“秘书处的说明”。