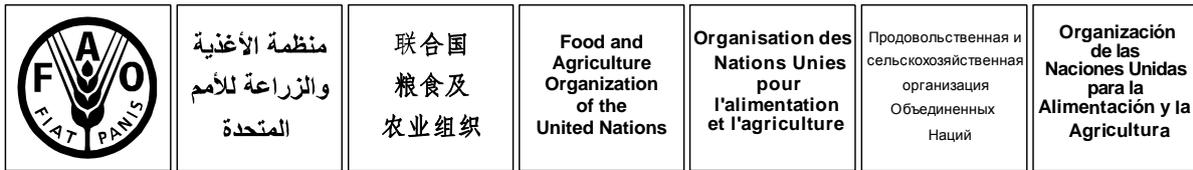


2012 年 4 月



理事会

第一四四届会议

2012 年 6 月 11—15 日，罗马

联合国系统的审计职能（JIU/REP/2010/5）

1. 联检组报告附有总干事的简明意见以及联合国系统行政首长协调理事会（首协会）共同提出的更为详细的意见（联合国大会文件 A/66/73/Add.1）。

粮农组织总干事提出的意见

2. 粮农组织完全赞同首协会的意见，并很高兴地报告已处理了建议 1 至 14 和建议 18。
3. 粮农组织根据《近期行动计划》¹相关行动，正在逐步实施关于“任命粮农组织审计委员会成员”的建议 17。关于建议 15 和 16，粮农组织将提出关于更新审计委员会职权范围的建议，供财政委员会 2012 年秋季会议审议。下面介绍了关于已落实的一些建议和建议 15-17 的进一步情况。
4. 关于建议 1，现行《监察长办公室章程》是以经总干事批准、提交 1999 年财政委员会第九十三届会议的版本为基础。自那以后，财政委员会两次审议了

¹ Immediate Plan of Action (IPA): 《近期行动计划》

为尽量减轻粮农组织工作过程对环境的影响，促进实现对气候变化零影响，本文件印数有限。请各位代表、观察员携带文件与会，勿再索取副本。
粮农组织大多数会议文件可从互联网 www.fao.org 网站获取。

《章程》：一次是在 2007-08 年，为了将不同的审计和调查职能分开，参照监察长办公室的咨询服务职能；另一次是在 2011 年，为了整合理事会第一四一届会议通过的《审计报告披露政策》。2011 年，监察长办公室对《章程》进行了全面审查，使其与《国际内部审计实务标准》发展情况相一致；审查结果将提交财政委员会 2012 年秋季会议。

5. 关于建议 2，监察长在 2009 年以来的年度报告中增加了每年确认内部审计职能独立性这一部分。这一年度报告通过财政委员会提交理事会。关于建议 7，《2012-13 年工作计划和预算》中已批准的监察长办公室职位编制考虑到为实现与粮农组织其他监督职能（评价及外部审计）协调、审计范围包括两个两年度本组织最主要风险这一目标而需要的人员配置情况。人事费用及旅行、顾问和该办公室其他费用主要由正常计划预算提供。鉴于该办公室由风险驱动的工作很大一部分由自愿资助计划和行动提出，监察长办公室和战略、规划及资源管理办公室正在审议对该办公室供资的其他形式供以后两年度使用，以确保适当涵盖所提供的服务。

6. 关于建议 10，将在 2012 年上半年对监察长办公室内部审计职能进行下一次全面外部质量保证审查，该次审查将利用 2011 年进行的内部审计。

7. 关于涉及审计委员会现行职权范围的建议 15 和 16，将向财政委员会 2012 年秋季会议提交建议。粮农组织注意到，对外聘审计员工作表现的审查属于财政委员会的工作范围。

8. 关于建议 17，由于根据先前安排任命的现任成员任期即将结束，理事会根据总干事和财政委员会的建议批准了粮农组织审计委员会成员并正在落实。



第六十六届会议

议程项目 140

联合检查组

联合国系统的审计职能

秘书长的说明

秘书长谨向大会成员转递他本人和联合国系统行政首长协调理事会就联合检查组题为“联合国系统的审计职能”的报告(JIU/REP/2010/5)发表的评论意见。

摘要

联合检查组题为“联合国系统的审计职能”的报告借鉴了以往关于问责制和监督问题的报告，力求改进联合国系统各组织内部审计设施之间的协调。

本报告载有联合国系统各组织对联合检查组报告所提建议的看法。联合国系统的看法按照联合国系统行政首长协调理事会各成员组织提出的意见加以汇编，这些组织均对全面审查审计职能表示欢迎。各机构普遍接受了报告提出的建议。



一. 引言

1. 联合检查组题为“联合国系统的审计职能”的报告借鉴了以往关于问责制和监督的报告，力求改进联合国系统各组织内部审计设施之间的协调。该报告审查了各组织审计职能的各个方面，包括各审计机构的业绩、审计机构之间及其与立法/理事机构的关系，力求查明履行审计职能的最佳做法。

二. 一般性评论意见

2. 联合国系统各组织对联合检查组的报告表示欢迎，并对其中的有用分析表示赞赏。各机构认为，该报告载有对联合国系统各组织审计职能的透彻分析。各机构普遍赞同该报告的许多宝贵建议，它们表示，这些建议将使这一重要监督领域得到加强。几个机构指出，其中许多建议已经合乎既定做法。

3. 各机构表示，报告再次建议各机构将所有内部监督职能(审计、检查、调查和评价)合并成一个单位，早先关于监督制度缺陷的报告(A/60/860)曾针对这个问题提出过建议。各机构重申了秘书长回应该报告的说明(A/60/860/Add. 1)表达的全系统立场，即虽然合并职能对一些机构行之有效，但也有机构表示，这一模式一直不具有合理性，对于庞大/复杂组织尤为如此。

4. 各机构还谈及报告中的内部审计规划流程一节，特别是有关高级管理层在审计规划流程中的作用和理事机构审查内部审计计划情况的第 39 至 42 段。各机构虽然普遍接受联合检查组的分析，即审计计划应征求高级管理层的意见，但应脱离高级管理层独立编制，但强调指出，内部审计职能的年度规划流程应适当顾及行政首长和高级管理层的优先事项。各机构指出，可以多种方式采纳高级管理层的意见，包括在按照现行基于风险的客观方法编列的优先任务之外，单独开列满足管理层特别要求的专款经费。

5. 各机构还指出，联合检查组在报告第 45 段提及内部审计师协会关于建立机制，将内部审计计划和所需资源提交“高级管理层和理事会审查批准”的标准。正如对建议 3 的回应所示，各机构表示同意，但希望澄清在该标准中“理事会”的定义属于广义，旨在涵盖广大私营和公共部门组织。它们指出，联合国内部审计事务处代表正在调查联合国各组织在如何应用这一定义方面的做法，以期就联合国各组织如何在使用“理事会”一词时适当应用该标准中的定义达成共识。

三. 对各项建议的具体评论意见

建议 1: 内部审计/监督主任应至少每三年审查一次内部审计章程和《财务条例和细则》中涉及内部审计的内容，以审查遵守《国际内部审计实务准则》的情况，并将这一审查的结果提交行政首长和监督/审计委员会，任何建议的修订均应提

交立法/理事机构批准，以便促进审计职能的独立性，提高其作用、地位和有效性。

6. 联合国系统各组织赞同建议 1，呼吁审查内部审计章程及各项涉及内部审计职能的财务条例和细则。各机构还建议，对《财务条例和细则》的任何审查均应以协调统一的方式在联合国系统各机构之间进行。

建议 2：联合国组织的内部审计/监督主任应当每年向审计/监督委员会确认内部审计职司部门的独立性，委员会则应当向立法/理事机构报告任何威胁或干预内部审计活动独立性的情况，并提出补救措施建议，以便提高其实效。

7. 各机构支持报告中的建议 2，呼吁内部审计/监督主任向审计/监督委员会确认内部审计职司部门的独立性。

建议 3：立法/理事机构应指示联合国系统相关组织的行政首长，为酌情向审计/监督委员会提交内部审计计划和审计结果供其审议提供便利。

8. 各机构支持报告中的建议 3。

建议 4：联合国各组织行政首长应确保审计工作人员是根据工作人员条例和规则，以审计资格和经验作为主要标准而挑选的。这些工作人员的甄选应当不受管理和行政部门的影响，以确保公正性和透明度，提高内部审计职司部门的效能和独立性。

9. 联合国系统各组织普遍支持建议 4 所载涉及甄选审计部门工作人员的原则。然而，关于确保公正性、透明度和实效性以及确保遵守本组织其他相关政策，各机构建议，审计人员的征聘、调职和晋升行动应采取与所有其他工作人员实现目标同样的管理办法。因此，各机构建议着重确保这些管理办法行之有效，而不是为某些类别的工作人员建立特别安排。在设计这些管理办法时应适当甄选履行独立于本组织其余部门职能的审计师和其他类别工作人员。

建议 5：内部审计/监督主任应按照最佳做法，确保征聘的工作人员具备审计经验或其他相关经验，以及审计或会计的最低/晋升专业认证。

10. 各机构支持关于内部审计和监督机构工作人员必须具备经验和认证的建议 5。但是，各机构建议，除会计之外还应采用其他认证。它们指出，尽管诸如注册内部审计师或注册信息系统审计师等专业审计认证在征聘和晋升中是一个独特的优势，但这些认证不应成为先决条件，内部审计/监督主任应鼓励所有尚未获得一个或多个此类认证的审计工作人员获得这些认证。此外，各机构注意到，内部审计专业的最佳做法还表明，内部审计职能也应利用那些不一定以审计/会计为基础的内部技能。

建议 6: 审计/监督委员会应酌情审查基于风险的需求和内部审计规划程序，并就如何加以改进提供指导意见。

11. 各机构同意建议 6，建议审计/监督委员会应审查内部审计规划程序，并就如何加以改进提供指导意见。

建议 7: 为提高效率，各相关组织的立法/理事机构应当指示行政首长对审计人员的配置情况以及内部审计/监督主任编制的预算进行审查，同时考虑到审计/监督委员会的意见，并酌情建议行政首长采取适当的行动方针，确保审计职能获得充足的资源，以落实审计计划。

12. 联合国系统各组织支持建议 7，呼吁立法/理事机构指示行政首长确保审计职能获得充足的资源，以落实审计计划。

建议 8: 为了加强问责制和透明度，相关的立法/理事机构应要求内部审计/监督主任每年提交有关审计活动结果的书面报告，并在该组织的网站上发布这类年度报告。年度报告应介绍执行审计计划的情况、主要的风险、接受审计实体的审计排名、治理和控制问题、关键的调查结果、建议和执行过去未执行建议的情况，以及对审计活动的有效性产生负面影响的所有涉及独立性、资源的问题或其他问题。

13. 各机构支持联合检查组报告中的建议 8。

建议 9: 高级管理层和内部审计/监督主任应酌情改进系统，对审计建议的执行情况进行跟踪，可参照的最佳做法包括网络跟踪、监测，至少每半年向执行首长或管理委员会通报，每年向理事/立法机构通报一次，并披露未执行的高风险审计建议。同样，高级管理层应确保及时向内部审计/监督主任提供有关建议执行情况的数据。应划拨必要资源，以便加强/设立该系统，或为此目的寻求立法/理事机构的批准。

14. 各机构同意建议 9，有几个组织表示，在为落实审计建议而采用计算机化系统以后，在审计建议的后续行动方面得到了改进。

建议 10: 为了确保透明度与问责制，相关联合国系统各组织的立法/理事机构应确保根据国际内部审计师协会 (IIA) 的准则，每五年对内部审计进行一次独立的外部质量评估，或进行有独立外部审核的自我评估，还应保证采取纠正行动，使内部审计活动全面遵守国际内部审计师协会的准则。

15. 联合国系统各机构支持建议 10，呼吁对内部审计职能进行独立的质量评估。

建议 11: 立法机构应要求联合国系统各组织的独立审计/监督委员会与行政首长协商，对外聘审计师的绩效和任务/审计工作至少每 5 年进行一次审查，并且将审查结果作为其年度报告的一部分提交立法/理事机构。

16. 联合国系统各组织没有对建议 11 的内容发表评论意见, 但表示该项建议所涉及的外聘审计机构的业绩审查条件完全属于理事机构的职权范围。

建议 12: 联合国系统各组织的立法机构应该在咨询独立的审计/监督委员会之后, 在具有竞争力并有此意向的最高审计机关中选择外聘审计师, 任期 4 至 6 年, 不能连选连任。应由立法/理事机构下面的附属委员会, 根据包括轮换制和地域代表性方面的既定标准/要求, 对候选人进行筛选。

17. 各机构指出, 建议 12 所涉及的外聘审计机构的条件完全属于立法/理事机构的职权范围。但有几个机构表示, 该项建议提出的做法已在很大程度上得到落实。

建议 13: 为增强责任制和透明度, 立法/理事机构应该要求在财政周期结束后 3 个月内完成财务报表, 以便于外聘审计师提交报告, 首先提交至审计/监督委员会, 然后在财政周期结束后 6 个月内提交至立法/理事机构, 并将其公布于该组织的网站。

18. 联合国系统各机构同意建议 13 提出的制作财务报表的时间表, 许多机构表示这一做法已经在实行。

建议 14: 联合国系统各组织的立法/理事机构应指示各组织的行政首长, 在与审计/监督委员会和外聘审计师协商后, 向其通报所有关于第三方审计/核查的请求。

19. 各机构支持按照建议 14 所述, 引用联合国单一审计主管的意见, 向理事/立法机构通报所有关于第三方审计/核查的请求。但是, 各机构指出, 捐助界也许有不同的观点, 并认为此类要求难以拒绝, 指出如大会就这一问题作出明确决定将有助于解决这一问题。

建议 15: 为加强问责制、控制和遵守规定, 立法机构应当修订审计/监督委员会的任务, 纳入对内部和外部审计人员绩效的审查, 以及包括治理和风险管理在内的其他职责。

20. 如前述建议一样, 各机构未对建议 15 的内容发表评论意见, 但指出审计/监督委员会的任务属于立法/理事机构的职权范围。

建议 16: 立法机构应当要求审计/监督委员会的章程接受定期审议, 至少每三年一次, 任何改动都必须提交立法机构批准。

21. 各机构同意, 应定期审议审计/监督机构的章程。在一些组织内, 这些机构是由行政首长设立的, 因此, 对审计/监督机构的任务和章程的任何审查均由行政首长负责。

建议 17: 立法/理事机构应选举/任命审计/监督委员会委员, 人数应为五至七人, 并适当考虑专业能力、地域分布和性别平衡, 以代表管理机构的集体利益。除非

审计/监督委员会是立法/管理机构的下属委员会，否则应由一个委员会筛选候选人，以确保符合上述规定，包括任命前的独立性。

22. 各机构对建议 17 作出了回应，表示所建议的安排可能不必要地增加了这一进程的复杂性。各机构报告了使用一种制度方面的成功，即由行政首长任命委员会的成员，但需理事机构的核准，从而组建了跨地区具有互补专业经验和知识的外部专家团队。此外，各机构指出，尽管该建议鼓励由理事机构任命监督委员会成员，但它们强调，监督委员会不是政治机构，因此，应该由本组织以外和独立于本组织的监督专家组成。

建议 18: 为确保透明和推广最佳做法，根据最佳做法，审计/监督委员会主席至少应向立法/理事机构直接提交一份年度报告，如行政首长另有意见，也应一并附上，这些都应公布于该组织网站。

23. 各机构同意，审计和监督委员会主席应按照建议 18 所述其他条件，至少向立法/理事机构直接提交一份年度报告。



Distr.: General
14 April 2011
Chinese
Original: English

第六十六届会议

* 141

联合检查组

联合国系统的审计职能

秘书长的说明

" "

(JI U/REP/2010/5)

* A/66/50

11-29569 (C) 180411 200411



请回收 

联合国系统的审计职能

M Muni r Zahran
N i kol ay V. Chul kov
Tadanori I nomata

联合检查组
2010年，日内瓦

内容提要

联合国系统的审计职能
JIU/REP/2010/5

2010 () 联合国系统各组织
的审计职能

主要调查结果和结论

10

内部审计/监督

"

/

"

/

/

/

/

/

/

/

7

外部审计师

(SAI)

/

(IPSAS)

审计/监督委员会

/

/

合作与协调

"

"

“	”	(RIAS)
/		/
	/	
建议	18	
	内部审计/监督	
(1)		(2 3 4)
(5)		(6)
(7)		(8)
(9)		(10) 外部审计机
构	/ (11)	
(12)		(13)
	(14)	审
计/监督委员会	/ (15 16)	(17)
	(18)	

供立法/理事机构审议的建议

- 建议 3: 相关联合国系统各组织的立法/理事机构应指示行政首长, 酌情为提交内部审计规划和审计结果提供便利, 以便审计/监督委员会审查这类规划和结果。
- 建议 7: 为了提高效率, 相关组织的立法/理事机构应指示行政首长对审计人员的编制及内部审计/监督主任编制的预算进行审查, 酌情考虑审计/监督委员会的意见, 并向行政首长提供适当的行动方针建议, 以确保审计机构获得执行审计计划所需的充分资源。
- 建议 8: 为了加强问责制和透明度, 相关的立法/理事机构应要求内部审计/监督主任每年向其提交有关审计活动结果的书面报告, 并在该组织的网站上发布这类年度报告。年度报告应介绍执行审计计划的情况、主要的风险、接受审计实体的审计排名、治理和控制问题、关键的调

查结果、建议和执行过去未执行建议的情况，以及对审计活动的有效性产生负面影响的任何涉及独立性、资源的问题或其他问题。

- 建议 10: 为了确保透明度和问责制，相关联合国系统各组织的立法/理事机构应确保根据国际内部审计师协会(IIA)的准则，每五年对内部审计进行一次独立的外部质量评估，或进行有独立外部审核的自我评估，还应确保采取纠正行动，使内部审计活动全面遵守国际内部审计师协会的准则。
- 建议 11: 立法机构应要求联合国系统各组织的独立审计/监督委员会与行政首长协商，至少每五年对外部审计机构的业绩和任务/审计工作进行一次审查，并将这一审查的结果作为其年度报告的一部分提交立法/理事机构。
- 建议 12: 联合国系统各组织的立法机构应在与独立审计/监督委员会协商后，从相互竞争和有兴趣的最高审计机关中挑选一家外部审计机关，任期四年至六年，不得连选连任。候选机构应由立法/理事机构的附属委员会根据轮流制和地域代表性等既定标准/要求进行筛选。
- 建议 13: 为了加强问责制和透明度，立法/理事机构应要求在财务周期结束后的三个月内完成财务报表的编制，以便外部审计机构首先向审计/监督委员会提交其报告，然后在财务周期结束后六个月内向立法/理事机构提交其报告，并在组织的网站上发布该报告。
- 建议 14: 联合国系统各组织的立法/理事机构应指示各组织的行政首长在 与审计/监督委员会和外部审计机构协商后，向其告知所有第三方审计/审核的要求。
- 建议 15: 为了加强问责制、控制和对准则的遵守，立法机构应对审计/监督委员会的任务进行修订，纳入对内部和外部审计机构业绩的审查以及其他责任，包括治理和风险管理。
- 建议 16: 立法机构应要求审计/监督委员会定期审查其章程，至少每三年审查一次，并将任何修改提交立法机构批准。
- 建议 17: 立法/理事机构应选举/任命审计/监督委员会的成员，人数为五至七人，应适当考虑职业资质、地域分布和两性平衡，以体现管理机构的集体利益。除非审计/监督委员会是立法/理事机构的附属委员会，否则应设立一个委员会，负责对候选人进行筛选，以确保候选人符合上述要求，包括在就任之前取得独立地位。

		页次	
.....		iii	
.....		ix	
章次		段次	页次
.	.....	1-17	1
A.	.....	1-10	1
B.	.....	11-17	2
.	.....	18-108	5
A.	.....	18	5
B.	.....	19	5
C.	.....	20	5
D.	.....	21-25	6
E.	.....	26-32	7
F.	.....	33-60	10
G.	.....	61-67	17
H.	.....	68-74	18
I.	.....	75-82	20
J.	.....	83-92	24
K.	.....	93-101	28
L.	.....	102-108	31
.	.....	109-176	34
A.	.....	109	34
B.	.....	110-112	34
C.	.....	113-119	36
D.	.....	120-137	39
E.	.....	138-139	43

F.	.....	140-144	43
G.	.....	145-149	44
H.	.....	150-156	45
I.	.....	157-159	46
J.	.....	160-164	47
K.	.....	165-176	48
.	/	177-209	51
A.	.....	177	51
B.	.....	178-180	51
C.	.....	181-189	52
D.	.....	190-193	55
E.	.....	194-197	57
F.	.....	198-199	57
G.	.....	200-201	58
H.	.....	202-203	58
I.	.....	204-206	58
J.	.....	207-209	59
.	.....	210-233	60
A.	.....	215-222	60
B.	.....	223-225	62
C.	.....	226-228	63
D.	.....	229-231	63
E.	/	232-233	64
.	.....		65
.	.....		67

缩略语

AAC	
ACC	
BoA	()
CEB	()
CFE	
CI A	
CI SA	
COSO	
CPA	
DOS	
DPKO	()
ERM	
ERP	
FAFA	
FAO	()
FRR	
I AAC	
I AASB	
I AEA	()
I CAO	()
I FAC	
I FAD	()
I FRC	()
I I A	
I LO	()
I MF	()
I MD	()
I NTOSAI	
I PSAS	
I SSAI	
I TU	()
J I U	()

MDTF
OAI
OECD ()
OIA
OIOS ()
PEA
PAHO
RB
RIAS

SAI
UNCTAD ()
UNDP ()
UNEP ()
UNESCO ()
UNFPA ()
UNHCR ()
UNICEF ()
UNIDO ()
UNODC ()
UNCPS ()
UN-RIAS
UNRWA ()
UPU ()
WFP ()
WHO ()
WPO ()
WMO ()
WTO ()
XB

一. 引言

A. 目标、范围和方法

1. 2010 ()对联合国系统各组织的审计职能

/

/

2. 1

3.

4. 60
/ (SAI) ()
/ ()
() ()
() ()
() ()

5. /
21 / 2 5 7
(100%) (53%)

¹ " (JI U/REP/93/5) "
" (JI U/REP/95/2) " " (JI U/REP/98/2) "
" (JI U/REP/2001/4) " " (JI U/REP/2006/2) "
" (JI U/REP/2010/4)

²

- (45%) ()
- () (PEA)
6. (IIA)³ (INTOSAI)⁴
(IAASB)⁵ (ISSAI) (IFAC)
7. 2010 9 15 17
(RIAS)

8. 11.2

9.

10.

B. 背景

11. 6

³ 1941
160 170,000 www.theiia.org

⁴ 1953
189 4
www.intosai.org

⁵ 1977 124 159
www.ifac.org/iiasb/

⁶

7

12.

8

() /
() /
() /

13.

50

"
"
/

14.

1994

() ⁹

10

⁷ JI U/REP/2006/2, 4

⁸

⁹ 48/218B

¹⁰

(ICT)

⁵

(ICJ)

(

)

()
) CI OS/I AD 2009 3 5

15.

/

16.

/

/

17.

11

/

¹¹Jacques Renard, *Theorie et pratique de l'audit interne* (Paris, Éditions d'Organisation, 2006) chap. 4.

二. 内部审计

A. 定义

内部审计是一项独立而客观的保证和咨询活动，其目的是增加某一组织业务工作的价值，同时使业务工作更有起色。内部审计有助于一个组织完成其各项目标，采取系统的、严格的办法，评估和改善风险管理、控制及治理工作的成效。¹²

18.

/

B. 内部审计概况

19.

2003

()

2010

2011

13

2010 6

检查专员希望这些步骤不会延误

创建这些职能，尤其是内部审计职能

C. 内部审计工作的性质

20.

80%	91%	81%
(43%)	(48%)	(100%)

¹² " (I PPF) (Al tamonte Springs, Florida, 2009) 2

¹³ JI U/REP/2009/1, 22

D. 内部审计活动的结构

21.

()¹⁴
 21 11 (53%) 9
 (43%)

() () ()

15 "

"

16

/

22.

()¹⁷ (/)
 () ())
 (/)

23.

" "

(116 32)
 2009

20%(A/64/326())

24.

/ /

¹⁴ ()
 CE/88/5a, 5.2

¹⁵ JI U/REP/2001/4 JI U/REP/2006/2, 33

¹⁶ JI U/REP/2006/2, 6, 9

¹⁷

25. 18 2009
19

E. 宗旨、权威和责任

26. 48/218B

27. (FRR)

/

28. (ST/SGB/2003/7) 5.15

29.

20

/

30. /

/ (IAAC) 2009
(A/64/228, 24)

¹⁸ /

¹⁹ ()

²⁰ " / " " /

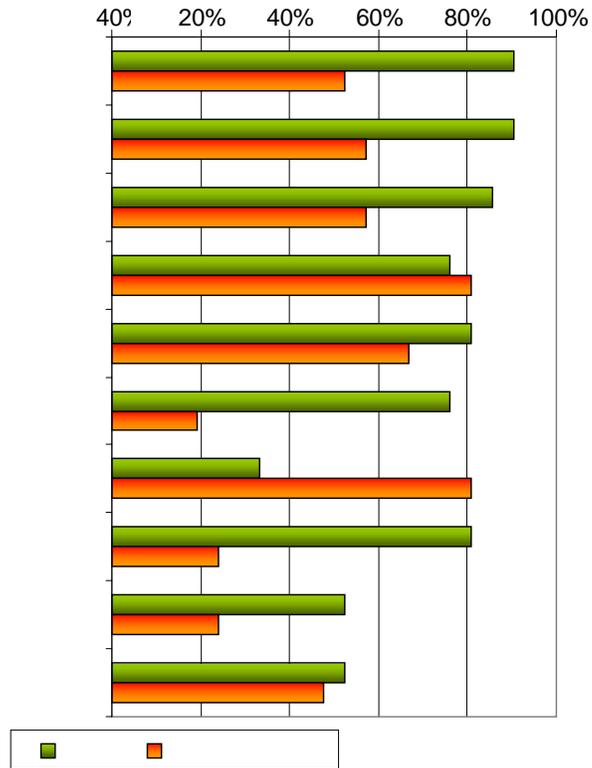
31. 21 /

22 33%

²¹ 64/232 6 2010 (A/65/329)
9-10
²²

1

内部监督章程与财务条例和细则的内容



32.

/

/

/

23

/

建议 1

内部审计/监督主任应至少每三年审查一次内部审计章程和《财务条例和细则》中涉及内部审计的内容，以审查遵守《国际内部审计实务准则》的情况，并将这一审查的结果提交行政首长和监督/审计委员会，任何建议的修订均应提交立法/理事机构批准，以便促进审计职能的独立性，提高其作用，地位和有效性。

F. 独立性与客观性

33.

24

34.

/

/

25

35.

6

5

/

/

/

2

39

65

24

25

2

对内部审计独立性的损害或干预情况

36. () ()
2009 7

(A/64/288, 22)
/

37.

/ /

/ /

建议 2

联合国组织的内部审计/监督主任应当每年向审计/监督委员会确认内部审计职司部门的独立性，委员会则应当向立法/理事机构报告任何威胁或干预内部审计活动独立性的情况，并提出补救措施建议，以便提高其实效。

1. 内部审计规划、开展工作和报告结果

38. / / 26

39. (76%)
 () () ()
 () ()

40. /
 56% /

41. 检查专员认为，内部审计师应当与行政首长交换意见并向他做出保证。行政首长因而可能对内部审计计划提出意见，设立了审计/监督委员会的组织应由委员会审查相关意见。²⁷ 如果没有设立审计/监督委员会，则应当设立。

42. () 2008 28

43. 6

44. / /
 () ()
) () /

²⁶ 1110-1()

²⁷ /

²⁸ FC/128/18 8

) / () () / () () / ()

2010/22 (DP/2010/ 34, 20)

"

"

45. 2010,"

"

检查专员认为，高级管理层拥有向立法/理事机构提交审计计划和资源需求供其最后审批的独有权利，如果行政首长拥有这一审查和批准的最终权利，而董事会便没有这方面的权限，将与上述标准相违背

46. / 2010/22 (DP/2010/34, 20)

"

"

"

" 11

/ 29

47.

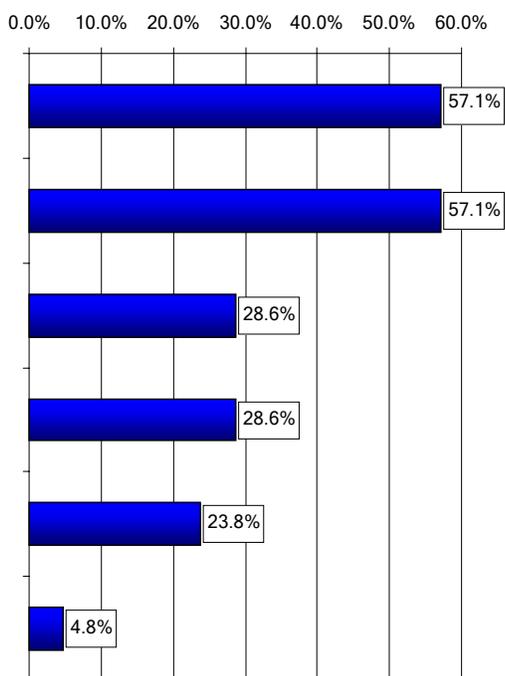
(a) / /

(b) /

(c) /

²⁹ JI U/REP/2006/2 12

3
年度内部审计报告



建议 3

立法/理事机构应指示联合国系统相关组织的行政首长，为向审计/监督委员会提交内部审计计划和审计结果，必要时供其审议提供便利。

2. 审计/监督主任的甄选、任命/解聘

48. / / /

49. 8 / / /

7 / / 10 /

检查专员认为，在已建立审计/监督委员会的情况下，

委员会在任何情况下均应审议甄选过程并发表意见，从而对相关任命向立法/理事机构提供必要的保证

50. 3 5 ()
) 2 4 ()
 11

/

51. ³⁰ 10

/

(a)

(b)

(c)

(d)

52.

3. 预算和工作人员

53.

/

/

()

³¹

/

9

检查

专员重申，必须确保审计/监督委员会作为专家机构对审计活动预算(如内部审计主任以其原有格式提交的预算)进行独立审查，以方便立法/理事机构审议。

54.

3

³⁰ JI U/REP/2006/2, 11

³¹ JI U/REP/2006/2, 9, 11

/

为此，
检查专员认为，有必要审查和重新考虑联合国系统各组织审计人员甄选的现有过程和程序。另外，划拨的资源不足和招聘延迟，以及其他一些因素，妨碍了监督工作发挥作用

建议 4

联合国各组织行政首长应确保审计工作人员是根据工作人员条例和规则，以审计资格和经验作为主要标准而挑选的。这些工作人员的甄选应当不受管理和行政部门的影响，以确保公正性和透明度，提高内部审计职司部门的效能和独立性。

4. 查阅记录、接触人员和查看资产

55. 4 ()
2009

(DP/FPA/2010/20, 2, 29)
2010/22

(DP/2010/34, 19) 在这方面 检查专员认为，内部审计/监督主任和审计/监督委员会有责任在其报告中提请立法/理事机构注意这种限制。

5. 客观性的损害

56.

/

(76%) (95%)

57. /

32

/ 2008

33

" "

34

58. / /

() ()

/ 28%

/ 35

()

59.

60.

36

G. 资质

61.

/

³² JI U/REP/2010/6 JI U/REP/2010/4

³³ WFP/EB. A/2009/6-E/1 18

³⁴ JI U/REP/2006/2, 34

³⁵ 30

³⁶ 16, 15

	(CPA)	(CFE)	(CIA) (CISA)
62.		" "	37
63.	57% 75%	(93%)	16
64.		/	38%
	5%	/	
65.	87%		
66.			/
67.			

建议 5

内部审计/监督主任应按照最佳做法，确保征聘的工作人员具备审计经验或其他相关经验，以及审计或会计的最低/晋升专业认证。

H. 管理审计活动

68. /

³⁷ 2010

"

"

16

69.

2040

2040.1

/

57%

³⁸

(2010 8

)

/

70.

(

)

1. 基于风险的规划

71.

/

72.

³⁹

/

/

³⁸

³⁹ JI U/REP/2010/4

73. " "

2010

()

(A/65/329, 8)

40 /

() /

74. 41 42

" "

(A/64/288, 8(b))

建议 6

审计/监督委员会应酌情审查基于风险的需求和内部审计规划程序, 并就如何加以改进提供指导意见。

I. 审计资源

75. / (48%)

(48%)

⁴⁰
()

⁴¹

.....(Arens Loebbecke, (Prenti ce Hal l
1999) 262)

⁴²

(
<http://lsp.learnica.com/ci a30common/i i a-gl ossary>
search_letter=r)

76. (a) (b)
 (c) 86%
 /
 77. /
 43
 78.
 44 2.5 213
 6,000 1 2.5
 11 45
 79. 2006 12
 ()
 2008-2009 22 46 14% 47
 48
 80. 1
 175 1
 2

⁴³ R. Hirth, (2005, 5) www.nysscpa.org/cpajournal/2005/505/perspectives/p12.htm

⁴⁴ JI U/REP/2006/2, B

⁴⁵ JI U/REP/2006/02, 45 48 14

⁴⁶ 2006-2007 155 (41 114) 2008-2009
 177 (48 129)
)

⁴⁷

⁴⁸

81.

40%

49) /

(

70%

1

审计活动的预算与人员配置情况

组织名称	2009 年预算 (百万美元)		按联检组方案(范围) 应配备的专业内部 审计师人数		专业内部 审计师的 人数	备注
	总预算: RB + XB ^a	内部 审计预算				
	1 271.7	3.7	23	42	16	人员不足
	582.6	1.0	11	19	5	人员不足
b	325.9	0.8	6	11	1	人员不足
	582.9	1.3	11	19	5	人员不足
c	81.9	0.4	1	3	2	人员充足
	136.6	0.6	2	5	3	人员充足
d	10 481.8	32.1	191	349	175	人员不足
	5 143.9	8.4	94	171	45	人员不足
	609.0	2.0	11	20	12	人员充足
	783.0	2.0	14	26	10	人员不足
	1 749.4	3.5	32	58	18	人员不足
e	3 469.0	5.9	63	116	25	人员不足
f	325.4	1.0	6	11	2	人员不足
	940.5	2.0	17	31	4	人员不足
g	1 390.0	1.6	25	46	5	人员不足

49

(2010 6)

"

" (

"

2010 6 8 18

" 1059
(2010 10)

7. 2 37)

组织名称	2009 年预算 (百万美元)		按联检组方案(范围) 应配备的专业内部 审计师人数		专业内部 审计师的 人数	备注
	总预算: RB + XB ^a	内部 审计预算				
^c	51.1	0.2	1	2	1	人员充足
	3 507.8	3.1	64	117	16	人员不足
^{c, h}	1 788.7	3.5	33	60	12	人员不足
	314.9	0.4	6	10	1	人员不足
	86.8	0.6	2	3	3	人员充足

a	(())			
"	(A/65/187)	2010	1(	(1996-2011)	2(
")					
b	"	"	"	"		
c	"	"	"	"	/	
d	2008	7 1	2009	6 30	(70.934)
e	"	" "	"	"		
f	" "	"	"	"		"
g	" "	2008-2009	(DP/2008/13)			
h	"	"	"	"	"	"
*	6,000	1.1	2.5	(1.25)	(3,000 5,500)	

82.

/

/

/

建议 7

为提高效率，各组织的立法/理事机构应当指示行政首长对审计人员的配置情况以及内部审计/监督主任编制的预算进行审查，同时考虑到审计/监督委员会的意见，并酌情建议行政首长采取适当的行动方案，以确保审计职能获得充足的资源落实审计计划。

J. 通报结果

83.		"	"
		50	
84.		(57%)	(24%)
		(A/64/288,	29) 64/263
85.		/	
			1994
	51	67%	/
	2004	52	
86.		()	

⁵⁰ JI U/REP/2006/2, 11, 12

⁵¹ 48/218B 5(e)

⁵² 59/272 1(c)

23

87.

2009

2410.A3

88. 60%

/

/

89.

2008/37

(DP/2010/31,

11-17)(

)

/

(a)

(b)

(c)

(d)

"

"

(e)

(f)

90.

/

53

/ 检查专员认为，为了确保透明度和问责制，向行政首长、会员国和其他利益攸关方通报关键的审计问题至关重要，这一点也重申了上述有关“联合国系统监督制度的缺陷”报告中的建议 11。检查专员认为，向行政首长、外部审计和审计/监督委员会进行定期报告，有助于提高审计职能的有效性。

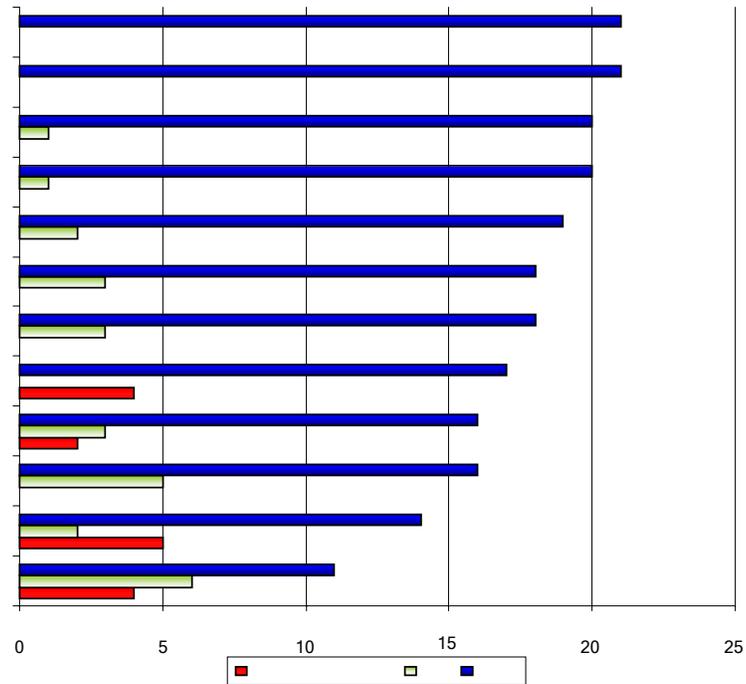
91.

2009

4

在这方面，检查专员鼓励内部审计/监督主任就限制审计职能和影响审计职能的独立性和有效性的方面进行报告，并参照风险计划对内部控制发表意见。

4
内部审计报告的内容



92.

(
)

建议 8

为了加强问责制和透明度，相关的立法/理事机构应要求内部审计/监督主任每年提交有关审计活动结果的书面报告，并在该组织的网站上发布这类年度报告。年度报告应介绍执行审计计划的情况、主要的风险、接受审计实体的审计排名、治理和控制问题、关键的调查结果、建议和执行过去未执行建议的情况，以及对审计活动的有效性产生负面影响的所有涉及独立性、资源的问题或其他问题。⁵⁴

K. 内部审计建议的后续工作

93.

/

94.

/

/

95.

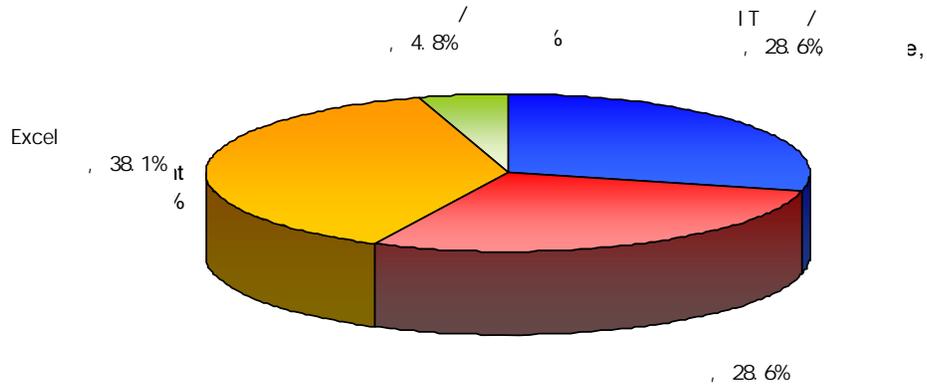
55

Excel

/

5

内部审计建议的后续系统



96.

56

2008

2002

2007

75%

33%

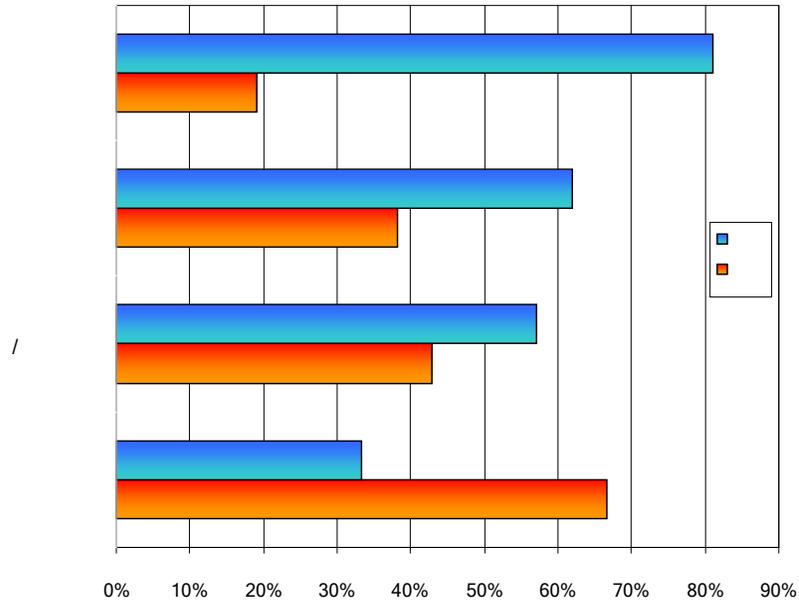
(E/ICEF/2009/AB/L.6, 39)

97.

98. /
/
/

6

监督审计建议的执行情况



99.
(CARDS)

57 /

" "

18

18

2004 1 1 2009

9 30

1%

(DP/2010/31, 44

)

100.

SMART (

)

57

CARDS

				2009
168	1,810	647		
11	4	58		4,000
	(A/64/288,	35)		
101.				
				(COSO) ⁵⁹
64/232	(12)			
		2009		
	(DP/2010/31,	5)		IOS

建议 9

高级管理层和内部审计/监督主任应酌情改进系统，对审计建议的执行情况进行跟踪，可参照的最佳做法包括网络跟踪、监测，至少每半年向执行首长或管理委员会通报，每年向理事/立法机构通报一次，并披露未执行的高风险审计建议。同样，高级管理层应确保及时向内部审计/监督主任提供有关建议执行情况的资料。应划拨必要资源，以便加强/设立该系统，或为此目的寻求立法/理事机构的批准。

L. 评估内部审计职能

⁵⁸

⁵⁹

102.

60

()

103.

"

"

13, "

" 61

104.

/

105.

2010

2006

106.

62

⁶⁰

1300

⁶¹ JI U/REP/2006/2,

13, 13

⁶²

107.

63

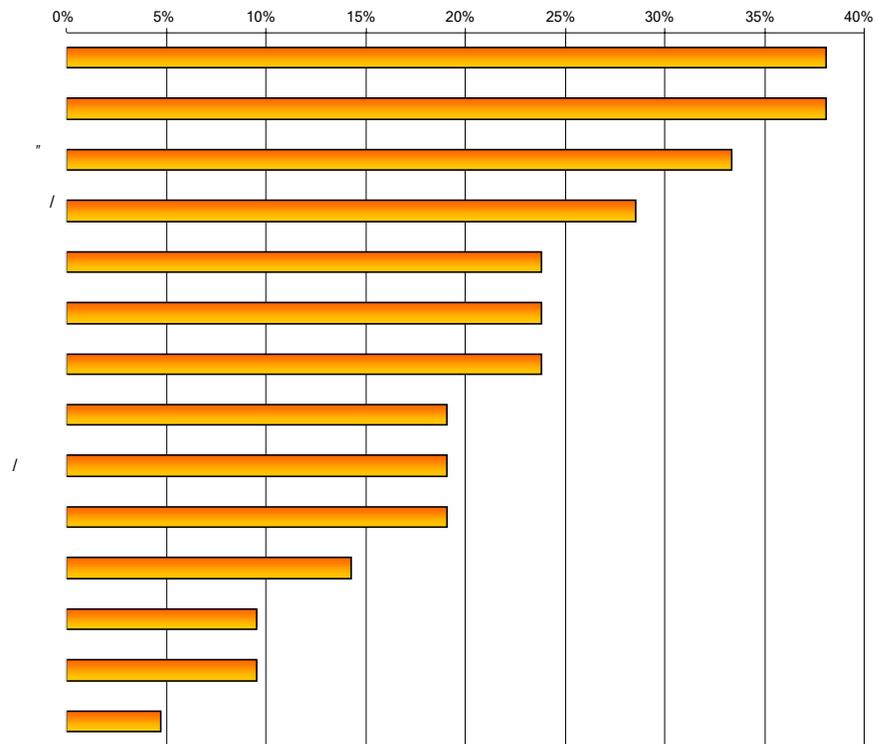
63

建议 10

为了确保透明度与问责制，相关联合国系统各组织的立法/理事机构应确保根据国际内部审计师协会(IIA)的准则，每五年对内部审计进行一次独立的外部质量评估，或进行有独立外部审核的自我评估，还应保证采取纠正行动，使内部审计活动全面遵守国际内部审计师协会的准则。

7

内部审计/监督主任面临的主要挑战/制约



108.

7

/

/

"

"

三. 外部审计

A. 定义

外部审计是指由被审计组织以外并独立于该组织的机构进行的审计。目的是向有关组织的立法/理事机构提出意见，并根据适用的财务条例和细则，对该组织的账目和财务报表、其业务活动的合法性和正当性，及其财务管理程序和财务绩效做出报告。大多数情况下，负责对政府活动进行外部审计的组织直接向议会报告，被称为最高审计机关。最高审计机关为国家政府部门提供最高级别的外部审计工作，并且有资格成为联合国系统各组织的外聘审计师。⁶⁴

109.

/

/

B. 外部审计概况

110. 2 2010

2

2010年联合国各组织的最高审计机关

最高审计机关 所属国	联合国审计 委员会委员	接受审计的组织	任期届满日期
			2011 12 31
	2014 6		2014 6 30
			2014 6 30

⁶⁴

(INTOSAI) best practice example of FRR concerning audit arrangements in international institutions () 2004) 19
 Sigma External Audit & Financial Control Glossary()

最高审计机关 所属国	联合国审计 委员会委员	接受审计的组织	任期届满日期
	2010 6	()	2010 6 30 ()
			2010 12 31 (2013 12 31)
			2011 12 31
			2010 6 30 (2012)
			2012 6 30
			2012 5 31
			2011 12 31
			2016 6 30
			2012 6 30
			2011 12 31
	2012 6		2012 6 30
			2012 6 30
			2012 6 30
			2012 6 30
			2012 7 31
			2011 12 31
			2013 7 31
	2010 7		2011 12 31
	2016 6		
		()	2016 6 30
			2010 6 30 ()
			2012 6 30
111.		()	()
")	"
"		()	

112. ()

根据对外聘审计师的访问，检查专员认为常驻于接受审计组织总部的
的外聘审计师能够更充分地履行职责，虽然常驻被审计组织会带来成本问题。

C. 任务、法律框架和范围

113.

8

65

8

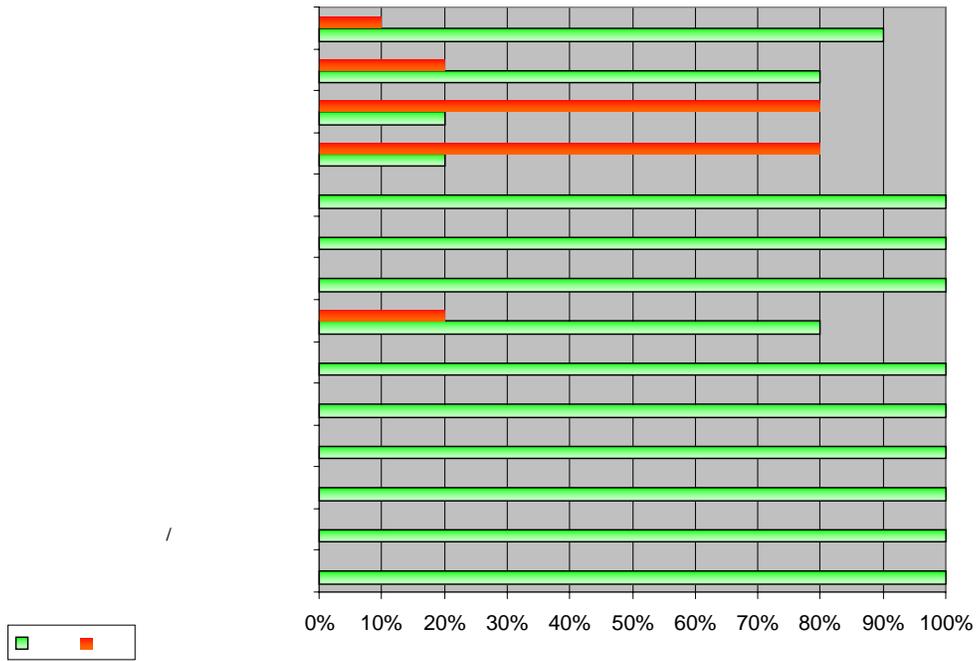
规范外部审计的协议、合同或有关财务条例和细则的内容⁶⁶

⁶⁵

C

⁶⁶

45%



114.

115.

5
67

2001

116.

2009 12

68

67 55/248

68

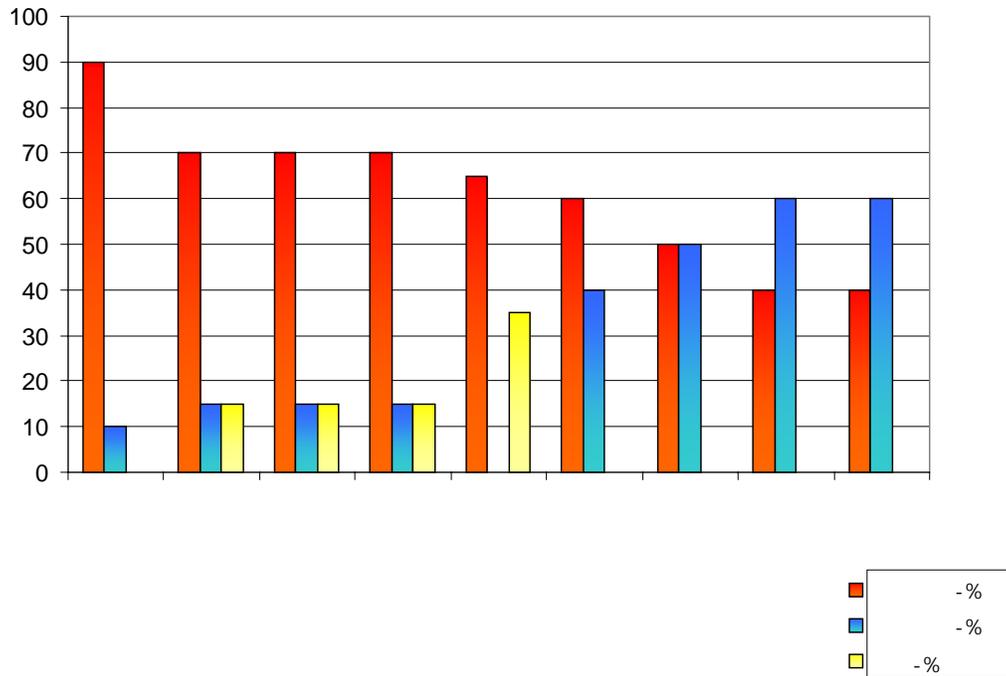
A63/34

117.

9

9

接受调查的最高审计机关执行的审计类别



118.

119.

11

/

建议 11

立法机构应要求联合国系统各组织的独立审计/监督委员会与行政首长协商，对外聘审计师的绩效和任务/审计工作至少每 5 年进行一次审查，并且将审查结果作为其年度报告的一部分提交立法/理事机构。

D. 独立性与客观性

120. 69
70 (ISSAI)10 71 (

121. 5

1. 外部审计和执行工作的范围

122. /
/
/ /

2. 利益冲突和财务状况披露报表

123. 72
检查专员指出，不到半数的外聘审计师报告说，他们必须向审计客户/被审计方，以及在审计任务范围内公开此类信息。

124. 73

⁶⁹ 1977 10

⁷⁰ "Audit of international institutions guidance for supreme audit institutions(SAI s)" () (2004)
7

⁷¹ 2007

⁷²

⁷³ "General standards in Government Auditing and standards with ethical significance" () ISSAI 200 2 46

125.

126. 与对内部审计师的建议和此前“监督制度的缺陷”报告中一样，检查专员重申，应要求外聘审计师披露财务状况，并且申报任何可能的或明显的利益冲突。然而，检查专员指出，独立于被审计组织的外聘审计师同时还是本国国家专业会计机构的成员，因此也就要遵守职业道德准则，而该准则对利益冲突问题做了充分规定。

3. 外聘审计师的遴选/任命

127.

74

10

/

/

128.

/

/

129.

⁷⁴
institutions” (

“ Principles for best audit arrangements for international
) (ISSAI 5000) 7, 7.3

130. 检查专员认为下列标准是立法/理事机构遴选外聘审计师过程中的最低要求，因此应予以遵守：⁷⁵

(a) 应向所有会员国的代表发出邀请，通过他们请各国的最高审计机关提名外聘审计师人选；

(b) 应编写一份请求提交建议书的详细申请书，并将其发送至已经提名候选人的国家。该申请书至少应包括以下内容：竞标程序和条件；明确要求完成下列文件，并作为建议书的一部分提交；说明各项要求，包括审计方法、审计师履历、候选人各项费用，包括旅行费用及其他额外支出；其他要求。竞标条件应包括有关提交要求的条款和截止日期，并说明内容不完整的建议书将不予考虑；

(c) 应与审计/监督委员会协商，委任 5 至 7 位有资格的人士组成独立的遴选小组；

(d) 受理正式建议书的截止日期一到，应通过初步技术评价对建议书做出预选。遴选小组应商定最后的候选人名单，请他们做口头陈述并接受面试。然后小组应征求监督整个遴选过程的审计/监督委员会的意见，和内部审计负责人的意见，随后向立法/理事机构提交一份带有详细说明的建议书；

(e) 立法/理事机构应正式批准并任命所推荐的候选人；

(f) 应制定一份审计聘用合同。

131. 检查专员认为要找到最佳人选，应该适当考虑下列因素：最高审计机关正在执行的审计工作数目；丰富地域代表性的需要；确保最高审计机关的轮换；最后还要确保最高审计机关所属国有别于接受审计组织的所在国和/或行政首长的国籍所在国，以防止出现任何可能的利益冲突。

4. 外聘审计师的聘用期限

132.

" " / 5 " "

⁷⁵

133. /

134.

76 2 ()
6 (/)
()

135. 2 3

6

检查专员认为，联合国各组织应采取单届任期 6 年，不能连选连任的最佳做法。

5. 在被审计组织担任内部职务

136. (3)

137. " " 5

3

77

建议 12

联合国系统各组织的立法机构应该在咨询独立的审计/监督委员会之后，在具有竞争力并有此意向的最高审计机关中选择外聘审计师，任期 4 至 6 年，不能连选连任。应由立法/理事机构下面的附属委员会，根据包括轮换制和地域代表性方面的既定标准/要求，对候选人进行筛选。

⁷⁶ 2008
2012

⁷⁷ JI U/REP/2006/2 8 (10)

E. 资质

138.

78

139.

F. 管理审计活动

140.

/
/

141.

9

1

3

2

然而，一些外部审计师告诉检查专员，只有当内部审计报告具有相关性并且质量合格时，他们才能加以信赖。检查专员认为有关审计伙伴应该解决这个问题。

5

/

142.

50%

⁷⁸ " General standards in government auditing and standards with ethical significance" (ISSAI 200) 2 1(c) 2 33

143. 检查专员认为，联合国系统各组织的立法/理事机构应要求有关方面按照最高审计机关国际组织准则，落实有关程序/核对清单，离任和继任审计师都应执行这些规定并签署一份交接协议，以确保审计工作的连续性。⁷⁹

144.

⁸⁰ 8 () 2010
81 2011

检查专员重申，在向《国际公共部门会计标准》过渡的问题上，需要建立并保持被审计组织和其外聘审计师之间的双边对话，以确保外聘和内部审计师对新系统及其对控制程序的影响都获得深入了解，因为实施《国际公共部门会计标准》要求向应计制会计过渡。⁸²

G. 审计资源

145.

/

146.

/

60% /

147.

				170	1,013	
2009	187,000	()	487,500	()		
2009			10,337,550	⁸³	5	

⁷⁹ "Audit of international institutions guidance for supreme audit institutions (SAIs)" (2004)

⁸⁰ " (IPSAS) " (JIU/REP/2010/6)

161

⁸¹ 162

⁸² 43 (48) 14

⁸³ 2010-2011 (A/64/6 (1)) 11 1.11

148.

/

40%

10%

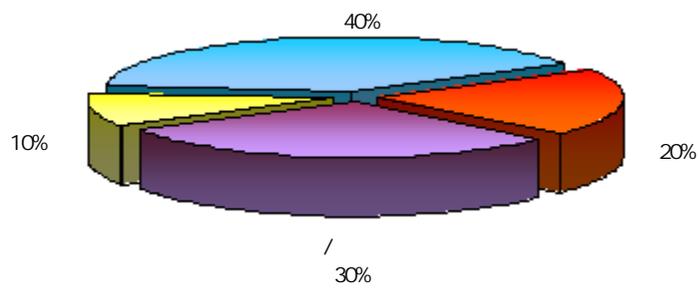
/

30%

/

10

外部审计预算考虑



149.

3(b) "

()

" 84

H. 通报结果

150.

/

151.

/

/

80%

10%

/

152.

/

(50%)

(50%)

⁸⁴ JI U/REP/2006/2 7 (8)

153.

154.

检查

专员认为，提交给立法/理事机构的所有报告均应登载于该组织的网站，以提高透明度和责任制；机密和保密资料可以例外。

155.

5

156.

建议 13

为增强责任制和透明度，立法/理事机构应该要求在财政周期结束后 3 个月内完成财务报表，以便于外聘审计师提交报告，首先提交至审计/监督委员会，然后在财政周期结束后 6 个月内提交至立法/理事机构，并将其公布于该组织的网站。

I. 外部审计职能的质量评估

157.

85

158.

/

1

159.

至少应在外聘审计师任期结束时对其绩效做出评价并备案，以备他/她将来成为同一职位的候选人(见建议 12)。检查专员认为上述现象是联合国系统各组织外部审计职能中的一个漏洞，应由立法/理事机构加以解决。

J. 外部审计建议的后续工作

160.				"
			" 86	
	/		/	
	87			
161.				
		(44%)	(33%)	
162.				
()	()		/	
			(A/64/288, 13	14)
163.			/	88
	/			

164. 检查专员对于某些组织中审计建议执行率偏低感到关切，认为每年向立法/理事机构报告可以增强效果，加强责任制，尤其是在高风险建议和实施《国际公共部门会计准则》方面。

⁸⁶ " Guidelines and good practices related to SAI independence"
() (ISSAI 11) 7

⁸⁷

⁸⁸

K. 实施单一审计原则

165. 89 7.6
 ()
 1993 1 /

166. (A/48/587)
 (4)
 (A/48/587, 7-8) 1994 12 49/216

167. " " /
 " 90 " " "
 () " " "
 " 91 "
 " 92

168. 2001
 2002

⁸⁹

/

⁹⁰ Financial and Administrative Framework Agreement between the European Community, represented by the Commission of the European Communities and the United Nations (FAFA) (2003)

14

⁹¹ 15

⁹²

169. 2003 (FAFA)
 " " " 93

" " " " "
 " " "
 94

170. 2005
 95

171. / 5
 (5%) (55%) / (40%)
 /

172. 2008 2009 8 "
 " 96

2010 11

⁹³ 1

⁹⁴ 15 16

⁹⁵ CEB/2005/HLC/MR.20

⁹⁶ DP/FPA/2010/20, 46 47 DP/FPA/2009/5, 52

173.

(A/48/587, 3)

174. 检查专员认为，在此背景下，联合国系统各组织的立法/理事机构应重申其对内部审计师和外聘审计师工作的信赖。

175.

内部审计/监督负责人，甚至是行政首长来处理。检查专员认为核查就相当于审计。因而被审计组织不应考虑核查后提出的任何建议，否则将违反单一审计原则。

176.

/ /
/
/

建议 14

联合国系统各组织的立法/理事机构应指示各组织的行政首长，在与审计/监督委员会和外聘审计师协商后，向其通报所有关于第三方审计/核查的请求。

四. 审计/监督委员会

A. 定义

审计委员会是一个独立的专家咨询机构，目的包括审查会计和财务报告过程、内部控制系统、风险和审计过程，以及监测是否符合财务细则和条例以及行为准则的过程。因此，审计委员会是组织治理结构的一部分，也是善治的前提。⁹⁷

177. / / " "

98

B. 概况

178. / 1984

2002

" "

/ 99

/ 监

察专员重申，有必要在没有独立审计/监督委员会的地方设立这类委员会，以便根据联检组的“监督制度的缺陷”报告，确保审计/监督做法的连贯性和一致性。

179.

⁹⁷

⁹⁸ JI U/REP/2006/2 20 24 1

⁹⁹ /

180. /
/
()

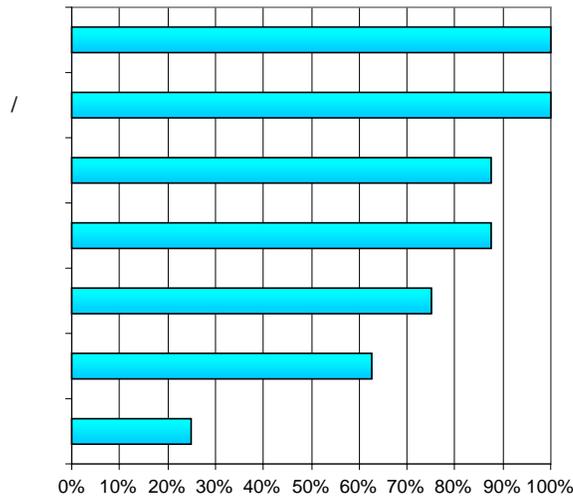
C. 宗旨、权威和职责

181. 100
(
)
101

检查专员相信，内部审计事务处代表将通过与联合国审计/监督委员会磋商，继续定期更新上述声明。

182. / /

11
审计/监督委员会的章程内容/职权范围 102



¹⁰⁰ 2009 5 6

¹⁰¹ 2008 9

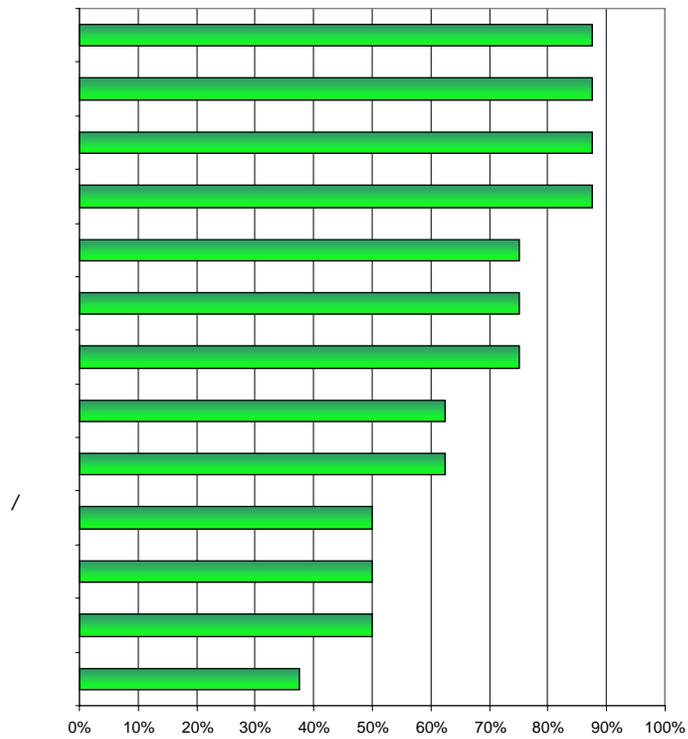
¹⁰² / 53%

183. /

184. 12 /

检查专员认为，
这些工作应当酌情纳入财务条例和细则。

12
委员会的主要职责



185. /

/

/

103

) (104

186.

/

因此，检查专员认为，应当审查独立审计咨询委员会的职权范围，将其咨询职能明确扩大到涵盖联合国审计委员会的工作，以及一个审计/监督委员会的其他正式和重要职能

61/275

2009/2010

(A/65/329

)

187.

105

/

建议 15

为加强问责制、控制和遵守规定，立法机构应当修订审计/监督委员会的任务，纳入对内部和外部审计人员绩效的审查，以及包括治理和风险管理在内的其他职责。

188.

/

3

106

¹⁰³

(2010 10

)

¹⁰⁴

61/275

4

¹⁰⁵

2009 10

¹⁰⁶

2009 5 6

Audit Committees

Effectiveness - What Works Best (

2005)

3

审计/监督委员会的拟议职责

审计/监督委员会的职责	内部审计	外部审计
	X	
	X	
()	X	X
	X	X
	X	X
	X	X
	X	X
	X	X

189. ()
 () ()
 () ()
)
 /
 /

建议 16

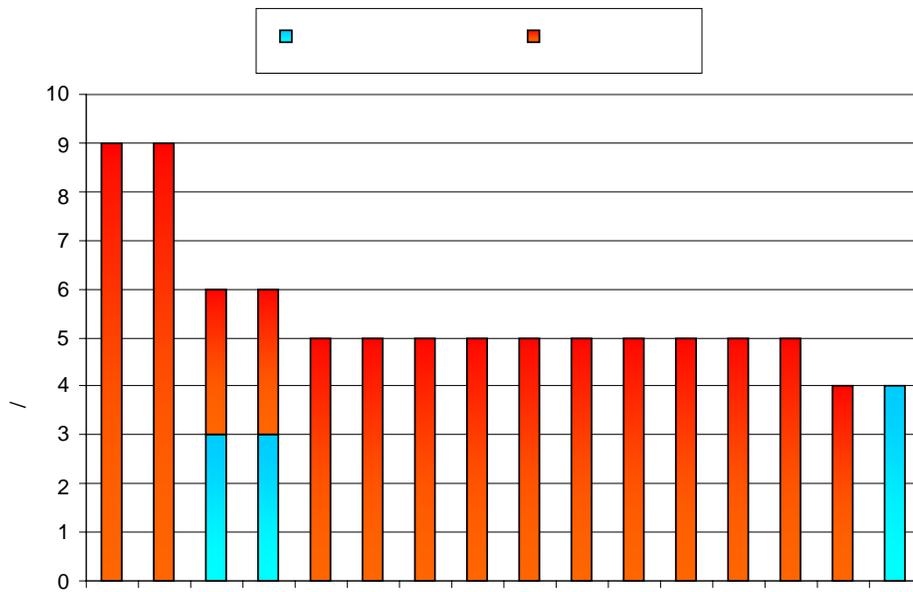
立法机构应当要求审计/监督委员会的章程/职权范围接受定期审议,至少每三年一次,任何改动都必须提交立法机构批准。

D. 人员组成

190. /

191. 13 / (107)

13
联合国系统各组织的审计/监督委员会



192. ()

193. / /

/

¹⁰⁷ 2011

建议 17

立法/管理机构应选举/任命审计/监督委员会委员，人数应为五至七人，并适当考虑专业能力、地域分布和性别平衡，以代表管理机构的集体利益。除非审计/监督委员会是立法/管理机构的下属委员会，否则应由一个委员会筛选候选人，以确保符合上述规定，包括任命前的独立性。

E. 独立性

194.

/

/

195.

196.

/

/

197.

/

"

"

F. 资源

198.

/

/

2009

(20,000 () 600,000 () (A/64/6
() 15)

199. /

关于这一点，检查专员认为，如果工作人员在闭会期间直接向审计/监督委员会主席报告，将更好地保障审计/监督委员会的独立性。

G. 会议

200. /

/

/

201. /

/

H. 报告

202. /

/

/

检查专员认为，这类报告应当直接向立法机构提交，同时抄送各自的行政首长，以便其就报告提出意见。

203.

建议 18

为确保透明和推广最佳做法，根据最佳做法，审计/监督委员会主席至少应向立法/理事机构直接提交一份年度报告，如行政首长另有意见，也应一并附上，这些都应公布于该组织网站。

I. 建议的后续行动

204.

/

205.

/

206.

/

/

(A/64/288, 8-10) 检查专员认为，委员会每届会议都应审查建议的执行情况，并纳入年度报告。产权组织的审计委员会决定每两年进行一次这样的审查，以便管理人员有时间采取适当的行动。

J. 绩效评估

207.

/

/

208.

209.

检查专员认为，审计/监督委员会应定期开展绩效自评，包括拥有类似职权的组织之间开展同行审评，至少每四年一次。

2009

108

五. 协调

210.

/

211. /

212.

"

"

"

"

/

2050

"

"

213.

45%

/

214. 检查专员认为，不论是审计/监督委员会，还是(审计/监督委员会尚未设立的情况下)立法/理事机构都应在立法/理事机构的批准下，酌情在确认图或问责框架中明确每个监督机构的职责和权限，以及它们之间的互动。

A. 内部审计机构之间的协调

215.

216.

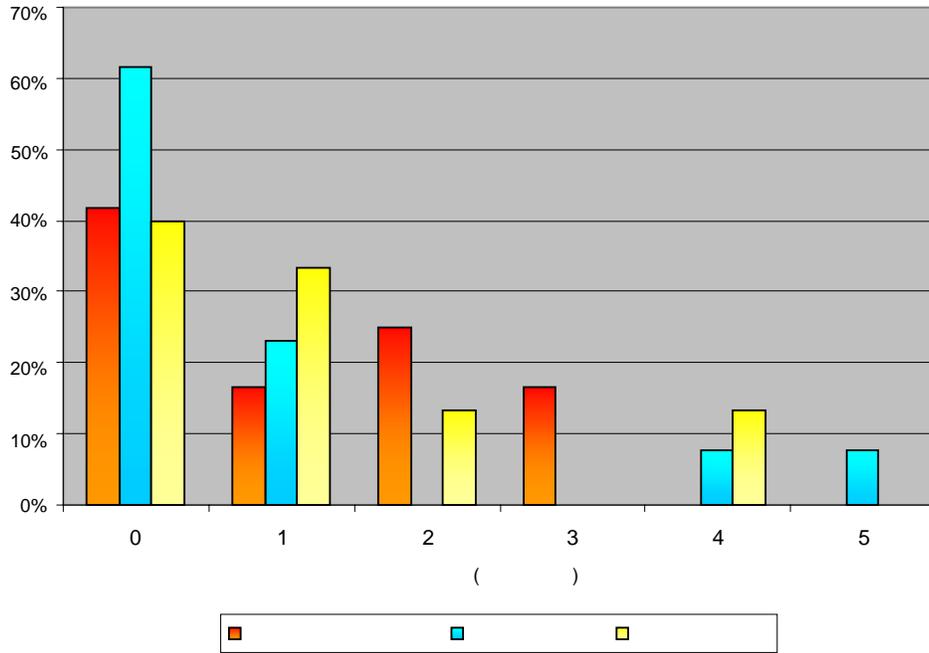
(

)

(

)

14
联合内部审计工作



217.

/

(2008 10)

218.

219.

" " " " / 109

220.

221.

() 2007

110 12

222.

2008

B. 外部审计机构之间的协调

223.

224.

111

/

¹⁰⁹

" "

¹¹⁰

2008 6 23

2009

12 4

¹¹¹ P/47/06

225.

C. 内部和外部审计机构之间的协调

226.

(A/63/328 23) /

227. 检查专员认为，外部审计人员应当从内部审计人员的工作中受益。

112

228. 审计专员认为，内部和外部审计人员的沟通和协调有待加强。

D. 与其他内部和外部审计机构之间的协调

229.

/

230. /

检查专员认为这是一种好的做法，应当在联合国系统其它组织推广。

231. 30% /
2009 /

检查专员建议其他组织也采用这种做法。

E. 审计/监督委员会之间的协调

232.

/

/

/

或者采纳检查专员的意见,由独立审计咨询委员会举行审计/监督委员会主席会议,以实施上述协调。

233 总之,内部、外部审计人员与审计/监督委员会彼此,以及与管理层维持顺畅和客观的关系时,工作最有效并能够更好地为治理过程贡献力量。不过,检查专员也意识到,这些行为方尚未在整个系统内建立起有效的协调与合作。因此,检查专员认为,审计/监督委员会应当酌情基于应当由各自立法/理事机构批准的确认图和问责框架,实现外部和内部审计人员的协调与合作,这是理想的情况。

附件一

联合国系统各组织审计职能概览

组织	内部监督/审计		外部审计人员	审计/监督委员会	
	名称	监督职能		名称	成立年份
		/		(AC)	2003
(CI G)			(COA)		
		/			
		/		(AGEA)	2008
(EAO)					
		/ /		(IOAC)	2008
(IOS)		/			
(IAU)		/ /			
(CI OS/IA D)	/	/	(2010 7)	(IAAC)	2005
		/			
(CAI)				(AAC)	2006
		/			
(IOS)				(OAC)	2002
		/			
(DOS)				(AAC)	2002
(CI OS/IA D)			(2010 7)	(IOC)	1997
		/			
(CIA)			(CNAO)	(AAC)	2006
		/			
		/			
(IAIG)				(AAC)	2007

组织	内部监督/审计		外部审计人员	审计/监督委员会	
	名称	监督职能		名称	成立年份
		/			2007
		/		(ACI O)	
		/			2005
		/ /	(2010 7)	(AC)	1984 (2004
		/)
		/			2009
	(IACD)	/		(	2006
		/		) (IACC)	
	(I O)	/ /		(AC)	2003

附件二

各参与组织根据联检组建议拟采取的行动概览
JIU/REP/2010/5

	预期效果	联合国、联合国基金和规划署											专门机构和原子能机构													
		联合国*	贸发会议	毒品和犯罪问题办事处	环境署	人居署	难民署	近东救济工程处	开发署	人口基金	儿童基金	粮食计划署	项目厅	劳工组织	粮农组织	教科文组织	民航组织	卫生组织	万国邮政	国际电联	气象组织	海事组织	产权组织	工发组织	国际旅游组织	原子能机构
报告	供采取行动	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	供参考	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
建议 1	e	I					I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
建议 2	e	I					I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
建议 3	e	L					L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
建议 4	e						E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E	E
建议 5	b	I					I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
建议 6	e	A					A	A	A	A	A		A	A	A	A	A	A		A		A				
建议 7	e							L								L		L		L	L	L	L			
建议 8	a							L																L		L
建议 9	e	I					I	I		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
建议 10	a	L						L		L														L		L
建议 11	bB	L												L	L	L	L	L			L		L			
建议 12	e	L												L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
建议 13	a	L					L	L	L	L	L		L	L	L	L	L		L	L	L	L	L	L	L	L
建议 14	d	L					L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L		L	L	L	L	L	L	L	L

	预期效果	联合国、联合国基金和规划署											专门机构和原子能机构												
		联合国*	贸发会议	毒品和犯罪问题办事处	环境署	人居署	难民署	近东救济工程处	开发署	人口基金	儿童基金	粮食计划署	项目厅	劳工组织	粮农组织	教科文组织	民航组织	卫生组织	万国邮联	国际电联	气象组织	海事组织	产权组织	工发组织	国际旅游组织	原子能机构
建议 15	e	L					L	L		L	L		L	L	L	L	L	L		L		L			
建议 16	e	L					L	L		L	L	L	L	L	L	L	L	L		L		L			
建议 17	b	L					L	L		L	L	L	L	L	L	L	L	L		L		L			
建议 18	b	A					A	A		A	A	A	A	A	A	A	A	A				A			

图例 L

E

(*)

I

/

A

/



预期效果 a

b

c

d

e

f

g

o

*

ST/SGB/2002/11