



## 任命外审计员

### 总干事的报告

1. 世界卫生组织《财务条例》第 14.1 条规定，“外审计员应按卫生大会既定办法任命。外审计员须是会员国政府的审计长（或具同等职衔或地位的官员）。外审计员的撤换只能由大会决定。”
2. 虽然任期由卫生大会斟酌决定，但是，以往的惯例是为两个财务期任命外审计员。1999 年 5 月，第五十二届世界卫生大会以 WHA52.8 号决议再次任命南非共和国审计长为世界卫生组织 2000-2001 年和 2002-2003 年两个财务期帐目的外审计员。
3. 外审计员的任命需由 2003 年 5 月第五十六届世界卫生大会审议，并且如遵循以往的惯例，该任命将自 2004 年 1 月 1 日起生效，覆盖 2004-2005 年和 2006-2007 年两个财务期。
4. 自第四十八届世界卫生大会起已确定一种做法，即会员国根据总干事的邀请就外审计员一职提出建议。如同在联合国共同制度的其它组织一样，卫生大会通过无记名投票作出选择，与《世界卫生大会议事规则》第 80 和 81 条规定的任何选举相同。第五十二届世界卫生大会也遵循了这一做法。
5. 根据第 4 段提及的以及在联合国系统一些其它组织中存在的做法，普通照会 C.L.30.2002（2002 年 9 月 4 日，见附件 1）邀请所有会员国为世界卫生组织 2004-2005 年和 2006-2007 年两个财务期帐目的外审计员一职提名一名候选人供卫生大会审议。规定收到提名的截止日期为 2003 年 1 月 31 日。
6. 在这一日期之前收到了下列国家政府的提名：**德国**（日期为 2003 年 1 月 29 日，附件 3）；**加纳**（日期为 2003 年 1 月 31 日，附件 7）；**印度**（日期为 2003 年 1 月 31 日，附件 8）；**毛里求斯**（日期为 2003 年 1 月 29 日，附件 4）；**荷兰**（日期为 2003 年 1 月 30 日，附件 5）；**南非**（日期为 2003 年 1 月 27 日，附件 2）和**瑞典**（日期为 2003 年 1 月 31 日，附件 9）。**哥伦比亚**政府日期为 2003 年 1 月 31 日的提名于 2003 年 2 月 7 日收到（附件 6）。这些提名在附件 10 中概述。

7. 在截止日期之前收到一国政府关于私营公司的两份提名和关于个人的一份提名（日期为 2003 年 1 月 8 日）。鉴于要求外审计员是“一会员国政府的审计长（或具同等职衔或地位的官员）”，已请有关政府确认所提名的公司和个人符合这一先决条件，以便可考虑将这些提名提交卫生大会。在准备本文件时，未收到这类确认，因此这些提名未提交卫生大会。

## 卫生大会的行动

8. 鉴于已收到关于任命为外审计员的几份提名，第五十六届世界卫生大会拟可根据第四十八届和第五十二届世界卫生大会确定的做法进行，即通过举行无记名投票选择外审计员。在选择之后，卫生大会拟可审议下列决议草案：

### 第五十六届世界卫生大会

1. **决定**任命[会员国国名]的[职衔]为世界卫生组织 2004-2005 年和 2006-2007 年财务期帐目的外审计员，根据《财务条例》第 14 条和附则中包含的原则开展他/她的审计工作，如有必要，他/她可指定一名代表在他/她缺席时代理；

[如适用]

2. **感谢**南非共和国审计长为本组织 2000-2001 年和 2002-2003 年财务期帐目审计所做的工作。

## 附件

9. 上面段落中提及的附件列后，供参阅。提名的附件以日期顺序排列。

- 附件 1 普通照会
- 附件 2 南非政府的提名
- 附件 3 德国政府的提名
- 附件 4 毛里求斯政府的提名
- 附件 5 荷兰政府的提名
- 附件 6 哥伦比亚政府的提名
- 附件 7 加纳政府的提名
- 附件 8 印度政府的提名
- 附件 9 瑞典政府的提名
- 附件 10 提名一览表



Ref.: C.L.30.2002

### 任命 2004 – 2005 和 2006 – 2007 年财务期 世界卫生组织外审计员

世界卫生组织向各会员国致意并荣幸地忆及 1999 年 5 月第五十二届世界卫生大会以 WHA52.8 号决议任命南非共和国审计长办公室主持人为世界卫生组织 2000 – 2001 和 2002 – 2003 年两个财务期的外审计员。鉴此，并根据卫生组织《财务条例》第 14.1 条，2003 年 5 月第五十六届世界卫生大会有必要任命一位外审计员，此人应是一会员国的审计长(或有同等职衔或其它同等资格的官员)，任期为 2004 – 2005 年财务期和 2006 – 2007 年财务期。本普通照会的目的是邀请各会员国提名人选，以准备任命外审计员。

因此，本组织荣幸地邀请各会员国提名一位符合卫生组织《财务条例》第 14.1 条的条件、您可能希望世界卫生大会考虑任命为 2004 – 2005 和 2006 – 2007 年财务期卫生组织外审计员的人选。《财务条例》第 14 条的全文及世界卫生组织外审计职权范围补充条款作为附件 I 附后。各会员国拟可注意到世界卫生组织执行委员会已建立一个审计委员会，其职权范围作为附件 II 附后。附件 III 列出了 1948 – 2003 年期间任命的卫生组织外审计员，附件 IV 提供了背景情况，包括卫生组织财务活动情况。

如会员国希望提出一名候选人，该候选人姓名应尽早于 2003 年 1 月 31 日前寄到本组织，以便有时间准备提交给 2003 年 5 月第五十六届世界卫生大会。关于推荐的外审计员的提名应包括：

- (a) 履历及被提名者的国内和国际活动详情，指出可能对本组织有益的审计专业范围；
- (b) 描述被提名者在考虑到本组织会计原则和业务、其《财务条例》和《财务细则》以及《联合国系统会计标准》时将采用的审计方法、程序和标准；
- (c) 估计可用于进行 2004 – 2005 年和 2006 – 2007 年两个财务期审计的各财务期审计员工作月总数；

... 内附：(4)

(d) 每个财务期（2004 – 2005 和 2006 – 2007）建议审计费的美元数额。这一费用应包括对全世界卫生组织正常规划活动和预算外资助活动的审计，并应归纳在一页纸上。在估计审计费用时，所有秘书处费用和其它辅助费用以及外审计人员的旅差和生活费用应包括在建议的审计费中。旅差费应包括从居住国到日内瓦的旅费，以及外审计员为了审计目的需要去本组织其它办事处的旅费；

(e) 表明信息要求的性质、程度和时间，包括按公认的国际审计标准获得前任审计员的审计工作文件，以及保证被提名者在任期结束时合作，对新任审计员类似的信息要求作出响应；

(f) 可能有助于世界卫生大会决定任命的任何其它情况。

鉴于提名将提交卫生大会，必须以卫生大会 6 种正式语言（阿拉伯文，中文，英文，法文，俄文，西班牙文）之一编写和提交这些材料。本组织将负责翻译候选人材料。为此，每位候选人材料不应超过 6000 字，格式和打印稿应适合于复制，即应提供两份清晰的黑白原件（激光打印机质量，不是复印件），纸张不大于 A4 纸（21 × 29.7 厘米，8.3 × 11.7 英寸），两侧和上下边距不少于 2 厘米（0.8 英寸）。照片和某些类型带阴影的图表介绍不能清晰复制，应予避免。

世界卫生组织重申对各会员国的最崇高敬意。

2002 年 9 月 4 日于日内瓦

---

## 世界卫生组织

### 摘自《财务条例》

#### 第十四条 一 外审计

- 14.1 外审计员应按卫生大会既定办法任命。外审计员须是会员国政府的审计长（或具同等职衔或地位的官员）。外审计员的撤换只能由大会决定。
- 14.2 除卫生大会另有专门指示外，外审计员应按公认的通用审计标准及本条例所附职权范围补充条款进行各项审计。
- 14.3 外审计员可对财务手续、会计制度、内部财务控制及本组织总的行政管理效率提出意见。
- 14.4 外审计员应是完全独立的，仅对审计工作负责。
- 14.5 卫生大会可要求外审计员进行专题审核，并专项报告其结果。
- 14.6 总干事应向外审计员提供开展审计所需的方便。
- 14.7 为进行局部或专项审查，或为了节约审计费用，外审计员可聘请任何国家审计长（或具同等职衔者）、或有名望的商业审计师、或外审计员认为技术合格的其他人士和公司进行审计。
- 14.8 外审计员应就总干事按第 13 条编制的双年度财务报告提出审计报告。报告应包括他/她/他们按第 14.3 条和职权范围补充条款认为必要的情况。
- 14.9 外审计员的报告连同经审计的财务报告，应在决算有关的财务期结束后第一年的 5 月 1 日前，通过执行委员会提交卫生大会。执行委员会应审查中期及双年度财务报告和审计报告，并附必要的意见，一并提交卫生大会。

## 附 则

### 世界卫生组织外审计职权范围补充条款

1. 外审计员应对世界卫生组织的帐目，包括所有信托基金及特别帐号，进行他/她（们）认为必要的审计，以确信：

- (1) 财务报表与本组织的帐簿和记录相符；
- (2) 报表所反映的财务往来符合规章条例、预算规定及其它适用的指示；
- (3) 根据本组织保管单位直接开具的证明或经过实际清点，证实存放的和手头的证券和钱款的数额无误；
- (4) 内部监督，包括内部审计，足资信赖；
- (5) 所有资产、负债、盈余和亏损，均已采用外审计员感到满意的程序入帐。

2. 只有外审计员有权决定是否全部或部分接受秘书处提出的证据和陈述。他/她（们）可以对所有财务记录、包括设备供应记录，有选择地进行深入审查核实。

3. 外审计员及其工作人员，可随时自由查阅外审计员认为有审计必要的一切帐目、记录和其它文件。经秘书处同意认为属于外审计员审计所需的特种资料以及机密资料，经申请应准予查阅。外审计员及其工作人员应尊重所列资料的特殊性和机密性，不得用于与审计无直接相关处。外审计员若索要审计所需特种资料而被拒，可提请卫生大会予以注意。

4. 外审计员无权否定帐目中的项目，但对任何财务往来的合法性或贴切性有所置疑时，应提请总干事注意，以便采取适当的行动。在审查帐目时，对项目或任何其它的财务往来有审计异议时，应立即通知总干事。

5. 外审计员应对本组织的财务报表表明和签署审计意见。审计意见书应包括下列基本内容：

- (1) 确认审计的财务报表；
- (2) 提及实体管理层的责任和外审计员的责任；
- (3) 提及遵循的审计标准；

- (4) 描述开展的工作;
  - (5) 表明对财务报表的意见, 是否:
    - (i) 财务报表正确地表明了财务期末的财务状况, 以及该时期的经营管理成果;
    - (ii) 财务报表的编制, 符合既定的会计政策;
    - (iii) 会计政策在与前此财务期一致的基础上应用;
  - (6) 表明对财务往来遵守《财务条例》及立法部门规定的意见;
  - (7) 审计意见书的日期;
  - (8) 外审计员的姓名和职务;
  - (9) 报告签署地点;
  - (10) 如有必要, 可提及外审计员关于财务报表的报告。
6. 外审计员向卫生大会提交本财务期财务活动的报告应提及:
- (1) 审查的类型和范围;
  - (2) 影响帐目完整性及准确性的事项, 必要时可包括:
    - (i) 正确解释帐目所需的说明资料;
    - (ii) 任何应收但尚未入帐的款项;
    - (iii) 任何已承担法定义务或有条件的义务、但在决算表中未记载或反映的款项;
    - (iv) 凭证不足的开支;
    - (v) 是否已设适宜的帐本。如决算表陈述中有违背长期公认的会计原则的实质性偏差, 应予以揭发;
  - (3) 应提请卫生大会注意的其它事项, 例如:

- (i) 舞弊或舞弊嫌疑;
- (ii) 对本组织资金或其它资产的浪费或使用不当 ( 尽管财务往来的入帐手续可能正确 );
- (iii) 将使本组织进一步承担大量费用的开支;
- (iv) 在管理收支或物资供应及设备的细则或一般体制中的缺陷;
- (v) 在预算内留有正式核准的流动款项后, 仍有不符合卫生大会意图的开支;
- (vi) 预算内经正式核准的流动更改后超过拨款的开支;
- (vii) 不符合主管部门规定的开支。

(4) 经过盘点和查帐, 确定物资供应和设备的记录是否准确。

此外, 报告也可述及:

(5) 上一财务期已入帐的财务往来的新情况; 或卫生大会希早日了解的下届财务期的财务往来。

7. 外审计员可就审计结果和财务报告向卫生大会或总干事提出他/她(们)认为宜于提出的意见。

8. 外审计员在审计范围受到限制或不能获得足够凭证时, 他/她(们)应在其意见及报告中提出, 并说明其意见的理由以及这种情况对财务状况和已入帐的财务往来的影响。

9. 在事先未给总干事以充分机会对评论所涉及问题作出解释之前, 外审计员不得在审计报告中对之提出批评。

10. 不要求外审计员在上文所述中提出任何他/她(们)认为是无意义的事项。



## 世界卫生组织审计委员会职权范围

### 职能

为了协助执委会在《财务条例》和《财务细则》中规定的审计事务方面以及根据《组织法》第 28 条履行其职责；并为了促进本组织财政业务的责任制和透明度以及保持有效的财务控制，审计委员会将：

- (1) 审议内外审计员的详细审计计划以及审计员关于前一年或上一个财务期期间其各自审计范围的任何报告；
- (2) 审议外审计员关于本组织财务帐目的报告；
- (3) 审议外审计员提交的任何其它报告；
- (4) 审议总干事根据《财务细则》第 117.4(d)条提交的任何内审计员审计报告；
- (5) 审议联合检查组的报告；
- (6) 审议秘书处对上面第(2)至(5)段所述报告的反应，包括秘书处对这些报告所含任何建议的实施情况；
- (7) 酌情与行政、预算和财务委员会协调，就上文第(1)至(6)段中所提任何问题向执行委员会提出它认为适当的建议。

### 会议周期

委员会将每年召开两次会议，即在执委会 1 月会议前和卫生大会前开会。

### 成员组成

成员由执委会委员或其候补委员中选出的 6 名委员，即世界卫生组织每个区域一名委员，以及执委会主席或一名副主席（当然委员）组成。审计委员会的候选人应当提供标准履历，突出候选人在财务、审计和管理事宜方面的背景。

世界卫生组织  
1948 至 2003 年的外审计员

时期	年数	姓名	国籍
1948.9.1 — 1966.12.31	18	Uno Brunskog 先生	瑞典
1967.1.1 — 1973.12.31	7	Lars Breie 先生	挪威
1974.1.1 — 1977.12.31	4	Lars Lindmark 先生	瑞典
1978 — 1981	4	Douglas Henley 爵士	英国
1982 — 1995	14	大不列颠及北爱尔兰联合王审计长 办公室主持人	英国
1996.1.1 — 1999.12.31	4	南非共和国审计长办公室主持人	南非
2000.1.1 — 2003.12.31	4	南非共和国审计长办公室主持人	南非

## 世界卫生组织任命外审计员

### 背景情况

#### 1. 总的审计要求

世界卫生组织寻求获得以高技术标准开展的有效审计。审计应针对财务政策和做法的重要问题，适当注重效率（金钱价值）审计。

#### 2. 审计任务的性质

2.1 从题为“2000年1月1日至2001年12月31日财务期财务报告及财务审计报告”与“附件一 用于规划活动的预算外资源”的详细财务报告中，可以对世界卫生组织财务活动的规模、进而对审计的性质作出评价，文件 A55/25、A55/25 Corr.1 和 A55/25 Add.1 均可在索要时提供或通过世界卫生组织网站读取：

[www.who.int/gb/EB\\_WHA/PDF/WHA55/ea5525.pdf](http://www.who.int/gb/EB_WHA/PDF/WHA55/ea5525.pdf)

[www.who.int/gb/EB\\_WHA/PDF/WHA55/ea5525c1.pdf](http://www.who.int/gb/EB_WHA/PDF/WHA55/ea5525c1.pdf)

[www.who.int/gb/EB\\_WHA/PDF/WHA55/ea5525a1.pdf](http://www.who.int/gb/EB_WHA/PDF/WHA55/ea5525a1.pdf)

此外，1999年3月26日题为“任命外审计员”的 A52/19 号文件提供了为 2000 – 2001 和 2002 – 2003 年两个财务期提交的候选人情况。该文件可应要求提供或通过世界卫生组织网站读取：

[www.who.int/gb/EB\\_WHA/PDF/WHA52/ew19.pdf](http://www.who.int/gb/EB_WHA/PDF/WHA52/ew19.pdf)

2.2 财务活动的主要中心是：瑞士日内瓦世界卫生组织总部，设在开罗、布拉柴维尔（与哈拉里设有卫星通信）、哥本哈根、马尼拉、新德里和哥伦比亚特区华盛顿（还见下面第 5 段）的六个区域办事处和设在瓦加杜古的非洲盘尾丝虫病控制规划。六个区域办事处和非洲盘尾丝虫病控制规划每月编制财务报表，供日内瓦卫生组织总部审查和汇总。世界卫生组织还在 150 多个国家设有代表处或联络处，以及在其它地方设有常驻人员和项目，费用在当地支付。

### **3. 国际癌症研究机构**

根据国际癌症研究机构财务条例第 6 条第 6.2 段，要求世界卫生组织外审计员同时也担任总部设在法国里昂的国际癌症研究机构的外审计员。因此拟任命为卫生组织外审计员的提名人选还应准备承担该机构的审计。国际癌症研究机构的最新财务审计报告可在索要时提供。

### **4. 联合国艾滋病规划署**

指导建立联合国艾滋病规划署的谅解备忘录表明，世界卫生组织应向联合国艾滋病规划署提供行政服务。根据这一原则，要求世界卫生组织外审计员同时也担任联合国艾滋病规划署的外审计员。因此，提名人选还应准备承担该署的审计。联合国艾滋病规划署的最新财务审计报告可在索要时提供。

### **5. 美洲区域办事处**

总部设在哥伦比亚特区华盛顿的泛美卫生组织也是世界卫生组织美洲区域办事处。泛美卫生组织任命其自己的外审计员，有可能与世界卫生组织任命的人选相同，或可能是其他人选，在后一情况下需两位审计员密切合作。

### **6. 内部审计和监督**

世界卫生组织设有内部审计和监督司，目前由一名司长和八名专业人员组成（其中两名常驻哥伦比亚特区华盛顿）。内审计员是世界卫生组织的职员，司长直接向总干事报告。根据卫生组织《财务条例》第 12 条规定，该司的主要责任是对本组织总体内部控制系统的适当性和有效性进行有效审查、评价和监测，同时开展各类其它审查。预期内审计员和外审计员应协调他们的工作，以避免重复和提高审计效率。

### **7. 外审计费**

2000 – 2001 双年度支付的卫生组织外审计费总括为 825 000 美元。

8. 简言之，这一邀请提名供考虑任命为外审计员的人选只涉及世界卫生组织、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署。

**南非共和国审计长**

**南非共和国审计长  
关于任命担任世界卫生组织  
2004-2005 年和 2006-2007 年  
财务期独立外审计员的提议**



# 南非共和国审计长关于任命担任世界卫生组织 2004–2005 年和 2006–2007 年财务期独立外 审计员的提议

## 目录

<b>1. 执行概要</b> .....	<b>1</b>
<b>2. 南非共和国审计长, Shauket Fakie 先生</b> .....	<b>3</b>
<b>3. 与世界卫生组织共同工作——现在和未来</b> .....	<b>5</b>
<b>4. 南非审计长办公室</b> .....	<b>7</b>
4.1 背景.....	7
4.2 战略重点和影响.....	7
4.3 非洲项目.....	9
4.4 审计服务.....	9
<b>5. 审计世界卫生组织</b> .....	<b>11</b>
5.1 全面审计方法.....	11
5.2 信息收集和联络.....	12
5.3 报告结果.....	12
5.4 沟通和协作管理.....	13
5.5 与即将上任的审计员的合作.....	13
<b>6. 审计人员</b> .....	<b>14</b>
6.1 审计小组.....	14
6.2 领导人概况.....	14
6.3 小组成员.....	16
<b>7. 资源应用</b> .....	<b>17</b>
7.1 估计需要的时间.....	17
7.2 确定成果.....	17
7.3 提议的审计费用.....	17
7.4 帐单程序.....	18
<b>8. 结论</b> .....	<b>19</b>





## 1. 执行概要

世界卫生组织邀请有兴趣的会员国提名人选供考虑任命为 2004-2005 年和 2006-2007 年财务期外审计员。

南非审计长是现任外审计员，这是其第二任期。基于已经证实的服务，我们恭敬地提出再任命的提议。

我们相信自己对于世界卫生组织及其理事机构的外审计需求的理解，你们在使用我们的服务中得到了最好的证明。我们也深信过去对世界卫生组织秘书处的支持表明了我们的专业素质和承诺。但是，我们希望一方面通过回顾在世界卫生组织发起的倡议，同时利用这一经历在发展中国家独树一帜来阐明自己独特的地位。

审计长 **Shaukef Fakie** 先生被全球同行公认为领袖，精通变革倡议和现代体制。他是提供指导和连续性的理想人选。

随着世界卫生组织进行集中提供服务的努力，在以结果为基础的管理、绩效衡量、人力资源、财务管理、环境政策等诸多领域需要更新和改进政策、体制和程序以及执行公认的内审计标准。通过担任独立外审计员，我们对上述问题的理解和深厚的专业知识能够与世界卫生组织携手合作，取得成功。

南非审计办公室有能力通过将战略重点集中在提供世界一流的审计服务并完全满足有关利益方面的要求。反过来，审计世界卫生组织极大地促进了我们办公室的职员发展，对于全球行政工作的更好了解可以与非洲其它地区共同分享。

及时报告是一个重要的特点，我们通过年度报告我们的审计结果及其执行情况继续强调与世界卫生大会及其机构的高水平相互交流。

将使用先进的审计方法和工具全面计划、执行和监督。与秘书处的有效沟通将通过在日内瓦安排一位审计管理人员以及通过与高级管理人员的交流实现。

审计将由一支有审计国际组织所需的专业和经验水平的具有奉献精神的专业小组完成。小组将完全反映我们职员种族和性别的多样性。

由于预算外资金的大幅度增长，我们估计将需要有限的额外审计资源以完成审计工作。但是，由于我们审计世界卫生组织的经验，我们能够将其转化为超值的工作。

总之，我们相信我们的提议值得世界卫生大会考虑并期待在过去合同期经验的基础上向世界卫生组织提供更加完好和深入的服务。

## 2. 南非审计长 Shauket Fakie 先生

审计长一职由南非共和国宪法设置，作为支持民主立宪的一个机构。审计长履行其职权的这一以及其它安排确保完全的独立性。审计长担任所有国家与省政府部门和行政机构、所有市政和其它公立机构和组织的外审计员。

Shauket Fakie 先生 1999 年 12 月被任命为南非审计长，任期为七年。他显示了领导才华，声誉迅速上升。在国际上他是联合国审计委员会成员，2002 年担任该委员会的主席，他还是世界卫生组织和联合国工业发展组织的现任审计员。在全球一级，他的同道们通过自 2001 年起每年选举他作为联合国、专门机构和国际原子能机构外审计专门小组主席显示了对他的支持。

在地区和次地区一级，南非服务于非洲联盟外审计员委员会和南部非洲发展共同体外审计委员会。通过上述的场合我们将在国际上取得的审计经验与其它非洲国家分享，贡献于非洲大陆审计事业的全面发展。

Fakie 先生积极支持研究和交流，过去三年内主办了许多活动，比如英联邦审计长会议，国际最高审计机构组织（INTOSAI）环境审计和国际审计工作小组，他的办公室积极参加了上述活动。

Fakie 先生在担任审计长之前，担任了四年 Gaufens 省级审计员和副审计长。在他的任期内，与非洲其它最高审计机构的交流和支持得到加强，例如建立了完全独立的非洲项目。

Fakie 先生出生于 1953 年，在被南非大学授予商业和会计科学学位之后，1986 年成为特许会计师（南非）。

他的职业生涯当中有二十多年从事审计事业，另外九年在声誉良好的公司。他的优势在于变革倡议战略性的领导，改进商业过程和世界水平的承诺。这一经验来自于南非和澳大利亚，在种族隔离时期由于受到种族歧视使他无法在自己的祖国工作。他曾在澳大利亚发展自己的事业。

他在审计业很活跃，曾供职于南非特许会计师、公共会计和审计委员会的多个分委员会，曾担任澳大利亚特许会计师协会成员。他是促进南非黑人会计师协会的成员，该协会致力于鼓励黑人进入会计行业。

Fakie 先生通过与理事机构的沟通和交流证实了他个人对世界卫生组织及其相关机构的承诺。他本人亲自访问世界卫生组织总部、地区和国家办事处并参加了各种理事机构会议。通过他个人对审计工作的强烈兴趣，他加深了对世界卫生组织及其理事机构需求的了解，对他的审计小组提供了强有力的领导。

世界卫生大会可以希望考虑再任命 Fakie 先生一个任期以便完成他已经发起的各项倡议。

### 3. 与世界卫生组织共同工作—现在和未来

我们认识到与有关利益方面交流对于确保高效和良好外审计过程的重要性，因此，我们致力于在理事机构一级进行有意义的沟通以促进良好的管理和可靠性。通过定期与高级管理层的沟通以及通过提供技术上优秀的外审计服务使其成果能够完成满足利益相关方面的要求和期望。

世界卫生组织确认了国际卫生的显著变化以及对疾病原因和后果的影响。世界卫生组织将继续集中精力做好 2002-2005 年工作总规划中所确定的四个战略方向和六个核心功能，它将更加注重服务，以及改进用于衡量预期成果所达程度的指标。向国家以及欧洲区和非洲区的转移，加之卫生和环境都成为不同的重点领域。

同时旨在不断改进组织机构，世界卫生组织正在致力于以结果为基础的管理，实施全球管理体制，提供人力资源、服务，以满足现在和未来的执行目标，财务资源的更加有效管理，制定环境政策以及实施普遍公认的内审计。以上只是许多改革措施的几个例子。

上述每一个领域都需要制定和修改政策和程序以及引进新的一流管理和信息报告系统，所有这些都对审计产生影响。对这些问题的深入理解是必需的，而一个新人对于这个组织的了解需要时间。

我们的利益有关方面将非常清楚我们广泛的工作成果旨在贡献于提高世界卫生组织管理其资源的效率、效果和经济，以及改进管理结构。例如，我们提出了改进资金和现金管理的重要建议。计算机审计对于世界卫生组织加强各种信息系统的政策和控制非常有用。我们的发现对继续实施战略预算以及在组织各级以结果为目的管理有建设性的意义。

我们也特别注意协调理事机构有关问题并对实施预防欺骗政策、伦理和行为规范以及环境政策提出了建议。一位专家评估了内审计员作用并强调一些地方有待改进。我们还帮助世界卫生组织改进财务报告的提供和公布。

由于这些关键问题转入了制定和实施阶段，我们相信利用我们的深刻理解以帮助世界卫生组织实施规定的目标是合乎逻辑的。

通过我们过去审计的经验以及其它国际审计工作的接触，我们已经建立起了对世界卫生组织和联合国系统工作的深刻认识基础，我们将会向世界卫生组织提供以往工作所

积累的经验。我们提供的服务将对世界卫生组织产生最少的干扰，因为我们对于现有的会计系统和做法已经非常熟悉。

世界卫生组织目前的变革过程需要独立外审计员完全了解并且证实有能力处理世界卫生组织及其职员对于这些发展的要求。世界卫生组织寻求一个有效的审计并执行高技术标准，尤其重点是增值审计。

如果我们被再任命，我们强调世界卫生组织将受益于以下方面：

我们对于世界卫生组织的经验和理解将确保审计工作的顺利和连续性，以免打扰世界卫生组织的日常工作程序以满足新审计员的需求。

我们办公室提供的审计范围可以确保成功参与世界卫生组织秘书处、各地区和国家的审计需求。

世界卫生组织将受益于我们国际工作的坚实基础，确保经常访问地区和国家将增加审计过程的成功。

我们承诺发展非洲审计能力，尤其是对于不利地位的社区，致力于国际上承认世界卫生组织在提高人民健康方面的全球作用。

通过已经得到证实的向世界卫生组织提供优良的外审计服务的承诺，我们相信自已处于独特的地位。

## 4. 南非审计办公室

### 4.1 背景

南非审计办公室有能力和竞争力审计世界卫生组织，我们相信自己的能力达到了世界卫生组织有关利益方面的最高期望。

我们的使命是在资源管理中提供独立、客观和质量保障的审计以及有关的超值服务，从而加强公共部门良好管理。

南非审计长在 1350 名全职工作人员的帮助下每年写出 700 份报告。私立审计公司提供额外的资源，占我们整体工作量的 20%，这样有助于进行专业沟通并确保我们拥有最前沿的专长并在公立部门拥有私立部门的人才。我们获得的额外资源主要来自以前处于不利地位的中小公司，对于高峰期及时提供报告带来了灵活性。

在立法确定审计长及其办公室独立性的同时，实施了严格的管理框架。一个非行政的董事会对办公室的职能全面监督，财务报告由一个著名的私立审计公司进行外审计。管理引入了强有力的内审计和自我评估手段。

为了维持适合我们时间和收费的高水平服务和可信性，我们的组织结构以商业为基础，这也确保了我们以财务独立的方式运作。

### 4.2 战略重点和影响

参加国际审计任务对于我们办公室有战略性的重要意义。

除了能够使我们在国际社会发挥作用之外，包括世界卫生组织在内的这些审计对于整个非洲大陆都是受益的。它为我们办公室以及非洲其它最高审计院的职员提供了宝贵的机会，这些通过职员交换和其它发展规划得以实现。经过一段时间，期望的结果是提高南非以及整个非洲大陆的财务管理质量。

办公室的战略方向重新进行了界定，通过与有关利益方面的广泛磋商于 2001 年 7 月通过了名为“我们征服”的战略。该战略确定人民、过程和产品作为我们办公室实现理想的三个战略重点。

## 人民

人民倡议的重点是通过将人民团结在我们的战略方向上，不断地学习和发展、保持技术，平等雇佣和发挥职工创造力来保持知识资本。

我们的办公室是一个学习的组织，因此我们特别重视职员的学习和发展。我们将很多时间用于审计业务内外的各种培训上。我们还与南非特许会计师学院和特许会计师学会合作，为希望为专业会计师的学员提供全面的培训计划，旨在进行能力建设，尤其是在以前处于不利地位的社区，因此贡献于我们国家年轻人的未来发展。另外，通过向历史上处于不利地位的学生提供实习计划，使他们积极贡献于审计和会计业。

办公室也发起了各种倡议，比如职员健康计划以及艾滋病知晓运动以支持职员。

## 过程

这一方面的主题是通过有效使用信息技术、危险管理、内部控制程序和知识分享建立和维持有效的管理信息过程。

为通过电子和先进的审计工具提供前沿的审计服务，给所有审计人员配备了笔记本电脑。

办公室最近安装了公司资源计划系统，以帮助进行财务和人力资源的管理，这一系统使得办公室能够获得最新网上商业信息，必将加强其作为管理领导者的作用。

安装了先进的通讯设施以确保可靠和有成本效益的总部、地区和国际办公室之间的沟通。提供电子通讯系统以便在产量、及时和专业上提高绩效，使得本办公室向国际发展处于有利地位。职员在边远地区可以获得主要商业系统以及电子通信系统。

## 产品

以新产品为主的倡议主要目的是质量提高和控制，通过不断进行的研究和开发、竞争服务、及时报告以及独立和收支平衡的报告过程提供超值的新产品。

本办公室进行的所有审计都必须遵守国际会计师联盟（IFAC）的审计标准，以及国际最高审计机构（INTOSAI）发布的公认政府审计标准。我们还通过参与对这些组织设定标准的草案、研究和指南发表评论来做出贡献。

本办公室质量保障在三个级别进行：审计过程中在不同级别对个进行监督；内部质量控制部门评估以及由南非共和国会计师和审计员委员会进行外审计。



高层管理层利用中央监测系统来监督审计的进展以及及时完成报告。

办公室承诺不断研究和发展最好的审计和报告标准。使用我们的现代化审计方法将增值审计与正常性审计相结合，在关键领域提高了审计效率和审计覆盖率。

### **4.3 非洲项目**

为了实现我们办公室贡献于非洲大陆不断发展的战略目的，本办公室继续通过非洲项目规划来促进非洲公共财政管理部门的发展。

这些项目帮助非洲 22 个英语国家最高审计学院在非洲最高审计学院（英语国家）以及南部非洲发展共同体最高审计学院管理方面发挥积极作用。

作为这项倡议的一部分，我们也组织和举办了一系列的活动，包括技术工作会议、培训班和奖学金交换规划，这些活动邀请了其它非洲国家的审计员并为他们提供了学习和交流经验的机会

### **4.4 审计服务**

我们的办公室可以提供一系列的专业审计服务，通过我们整体的审计途径，世界卫生组织将受益于多方面的审计服务。我们能够提供以下服务：

#### **正当性审计**

正当性审计使得审计员能够对一个实体的财务报告（财务可信性）发表评论，同时审计该实体遵守法律、规章和其它指令的情况（守法审计）。本办公室得到南非特许会计师学院和特许会计师委员会的资格认证。

#### **绩效审计**

绩效审计试图通过评估管理措施确保经济、有效地达到预期的产出和效果。通过参加国际论坛和招聘具有广泛专业领域的职员，我们确保自己的绩效审计方法与国际最佳标准相一致。

#### **信息系统审计**

信息系统审计在提供高质量的审计服务方面起到非常重要的作用。雇用了一些特许信息系统审计员以完成这一特殊作用，可以支持确认和评估计算机相关的危险和控制。这包括评估新系统和对使用计算机询问程序提供帮助。

## **司法审计**

经济犯罪是全世界日益增多的一个现象。司法审计的作用是促进在公立部门预防、发现和调查经济犯罪。我们的司法审计员拥有完成这些调查的适宜专业技能和特殊培训。

## **可持续性发展**

环境的可持续性发展成为全球一个重要问题。国际上将这方面的工作正式称呼为环境审计。从外审计的角度上来说这一工作刚刚起步，我们的办公室在最高审计机构国际联合会工作小组以及其它地区工作组中发挥了重要作用，帮助制定指南并与其它国家分享经验。我们正在进行医用废弃物的可持续发展审计，作为南非的一个标准研究。

## **国际审计**

认识到对国际组织进行审计的复杂性和特殊性，我们成立了一个专门的处室以满足少而精的国际客户需求。这个处室参加多边研究，使得我们能够积累国际组织的专业技能。

## 5. 审计世界卫生组织

### 5.1 总体审计方法

我们审计世界卫生组织的方法是根据《世界卫生组织财务条例》第 14 条及其附则《世界卫生组织外审计职权范围补充条款》而进行。根据这些职能范围，我们必须对财务期财务报告、财务执行报告以及其它一些事情发表意见。另外，这一使命提供了增加可靠性的机会，从而帮助世界卫生组织经济、有效地实现其目标。

为了完成这一使命，我们将采取全面的审计方法，包括财务法律和增加附加值等手段。根据我们对世界卫生组织运行和初步计划程序的现有了解，我们将进行最初危险计估。试验范围将取决于确认的危险程度以及内部控制环境的可靠程度。

通过平衡危险的过程，我们能够确保在其它方面提供审计意见的同时，集中精力在危险高的领域。对内审计工作进行评估并尽可能作为制定我们审计程序的基础。

审计过程将包括：

- 评估管理控制；
- 试验主要控制；
- 一般和应用计算机控制的测试；
- 详细分析程序；
- 实验转帐和收支平衡的细节问题。

除了正当性审计，重点将放在增加价值。将根据本组织目前的发展、有关方面的重点、国际潮流和最佳做法的发展情况，确认适合和有成本效益的有关外审计员开展工作的领域。

审计工作将按照联合国、专门机构和国际原子能机构外审计员委员会制定的共同审计标准来进行，对此我们办公室有深刻的了解和足够的知识。这些标准承认最高审计机构国际联合会标准以及国际会计师协会发布的国际审计标准。

我们充分认识到世界卫生组织区域和国家活动的重要性，在每一个财务期内对每一个地区办事处至少访问了一次。另外，还将访问一些国家办事处以便更好地完成审计过程。

我们将继续依赖泛美卫生组织外审计员的工作以便避免外审计工作出现不必要的重复。

将使用最新的审计工具。小组所有成员将使用笔记本电脑来完成电子工作文件。将会广泛使用计算机辅助审计技术和统计抽样以便提高审计过程的效率。

为了在要求时间的框架内完成审计工作，同时避免在秘书处最繁忙的时间内开展外审计活动，将与秘书处磋商每一财务期的访问活动。

我们拥有以前审计世界卫生组织的经验。通过我们对世界卫生组织事务和进行审计过程的了解，我们相信自己是能够提供专业有效外审计的最佳人选。

## **5.2 信息收集和联络**

在执行管理层，将通过在世界卫生组织总部安排外审计主任方法，来继续加强与世界卫生组织有效的沟通。与秘书处更为正式的沟通，将通过审计指导委员会的机制来进行。这一委员会将由秘书处司长和外审计小组高级职员组成，我们将继续现行的工作方法，提供关于审计时间表、总体审计方法和审计工作重点的有关信息，尤其是强调增值的工作领域。

事先通知，每一部分审计工作所需要的特定信息将通过商定的渠道通知给有关负责人员。用于审计目的非常规信息将通过与秘书处的密切配合和及时通知获得。

我们将与内审计办公室直接联系并协调相互工作以便确保效率。

## **5.3 报告结果**

将在工作完成之后立即提供所有审计结果并与管理层进行充分磋商。每一次访问之后，将向相关的执行主任或地区主任提供管理信件，报告最终的结果和相应的建议。

我们将继续监督审计建议的执行情况并向理事机构提交相应的报告。

为了及时和全面地进行报告，将向世界卫生大会提供每一财务期第一年的临时审计工作报告。这一临时工作报告将不包括临时财务报告的审计意见。

如《财务条例》第十三条所考虑的那样，将在年度末对帐目进行期中审计。在适当的评估和修改之后，将根据条例 14.8 对上述帐户提交审计报告。根据《财务条例》必须向世界卫生大会报告的任何事项，如果没有包括在以前的管理报告当中，将在出版之前与总干事讨论。

#### **5.4 沟通和协作管理**

自从我们第一次任命以来，我们一直与世界卫生组织及其理事机构保持高水平的交流互动。在这方面，我们欢迎通过审计委员会所进行的对话日益增加。审计委员会的设立促进了世界卫生组织财务运行和保持有效控制的可靠性，我们将继续积极参加相关的理事机构，及时将审计结果向世界卫生大会报告，从而支持与会员国的有效沟通。

#### **5.5 与未来审计员的合作**

在完成任职之后，我们将向未来的审计员提供全面的合作。在这方面，我们将遵照联合国外审计员委员会要求和未来的指南开展工作，确保平稳过渡和重要审计问题上的连续性。

## 6. 审计人员

### 6.1 审计小组

审计长和副审计长将亲自领导审计小组。审计主任将指定一位执行主任常驻日内瓦，负责管理审计工作，职能小组将由审计主任进行管理。这些人员都是南非特许会计师，他们有审计世界卫生组织的丰富经验。

外勤审计员将帮助他们完成审计任务，不需要招聘额外人员为世界卫生组织服务，如果需要特殊的专业技能将通过购买合作的方式进行。

### 6.2 领导人概况

审计长 **Shauket Fakie** 先生负责总体审计工作并向世界卫生大会报告。以下高级主任将协助他完成这一工作：

#### **Terence Nombembe 先生，特许会计师（南非）**

##### **副审计长和首席执行官**

Nombembe 先生完成培训之后成为一位特许会计师。他拥有很多部门的会计和审计经验，在一个国际石油公司南非分支机构工作的经历，使他在市场研究和管理方面有所发展。

Nombembe 先生在南非成立了一个黑人审计公司，熟悉管理工作的各个方面。

当结构改变已经发生而商业程序的重新组合还处于襁褓阶段的时候，南非审计办公室非常幸运地得到他的加盟。他的理想是一方面提供世界一流的公共部门独立审计，另一方面满足有关方面的要求。在审计办公室内部，他负责一系列的改革措施以支持这方面的工作，比如，以结果为基础的管理，从事管理的平衡方法，引进企业资源计划系统，自我评估控制等等。

除了他的高级管理作用之外，Nombembe 先生在审计和会计领域依然保持技术专长，在国际会计师协会公共部门委员会代表南非参加工作。他同时是会计标准委员会的成员，这一委员会是由南非财政部长设立的，负责制定南非所有政府部门和公立机构的会计通用工作方法。

## **Clarence Benjamin 先生 特许会计师（南非）， 执行主任**

Clarence Benjamin 先生是一位特许会计师，拥有私立部门工作的广泛经验。他于 1995 年参加本办公室，他负责南非国会的报告工作，在很多报告的起草、提高管理和可信性以及帮助部长和国会议员展示了自己的才能。

他最近被任命为办公室英才中心主任，这些中心负责执行正常性绩效、法律、信息系统和其他审计服务，以及质量控制、非洲支持项目和国际审计。这使得我们国际审计办公室处于一个非常有利的地位，使其能够获得最高水平的技术支持和协调。

## **Graham Randall 先生， 特许会计师（南非） 国际执行主任**

Randall 先生是一位特许会计师，同时在政府财政和审计工作中拥有技术专长。

1987 年他在绩效审计和办公室规章制度方面发挥了重要的作用，90 年代设立了环境审计。

Randall 先生作为执行主任的责任包括管理办公室国际审计事务，完成审计报告，与相关政府部门进行沟通，亲自参加国际机构审计过程中国家和地区办公室的访问工作。

他一直支持研究和发展工作，目前代表本办公室参加最高审计机构国际联合会国际审计工作小组。

## **Jeanette Englund 女士， 特许会计师（南非） 国际审计主任**

Englund 女士是一位特许会计师，同时是一位经验丰富的常规审计员，还从事计算机和绩效相关的审计。她还担任过质量控制和培训人员。她目前是世界卫生组织主任，常驻日内瓦。通过过去 5 年参与审计工作，她对世界卫生组织各方面都有深厚的了解。她同时代表南非审计办公室参加联合国外审计员委员会小组。

她对于联合国系统的了解，以及她在不同领域的审计工作经验，使她能够在世界卫生组织变化的环境情况下对于审计小组提供足够的指导。

### 6.3 小组成员

小组成员是从我们办公室最有经验的职员当中选择出来的，经过相应的审计主任从大批的申请人当中择优录用。事实上，被选择为世界卫生组织开展审计工作，成为我们审计员追求的一种激励机制，他们非常热切地希望拓展自己对于审计工作的了解。

这些人员库中的大多数人是有多多年世界卫生组织经验的优秀职员，反映了我们国家性别、种族和地理分布的多样性。除了这些人员的丰富经验，同时也可以确保吸纳新的成员，从而传递知识并且不打扰客户的服务。除了我们高水平的审计队伍之外，在需要时我们还能够与专家进行联络。

作为加强非洲最高审计学院审计能力的倡议一部分，我们还发起了一项规划，从其他非洲国家审计办公室选择职员作为我们国际审计队伍的成员，帮助他们获得国际经验。

通过国际人才交流机制以及获得所需专项服务的能力，拥有足够技术和竞争力的职员组成了审计小组，从而确保了各项审计工作的顺利完成。



## 7. 资源应用

### 7.1 估计需要的时间

根据我们世界卫生组织的经验，我们估计大约需要 90 个审计工作月，完成 2004-2005 年和 2006-2007 年每一双年度审计工作。

估计我们将用 60 个审计工作月完成常规审计，18 个审计工作月完成信息系统审计，另外 12 个审计工作月用于增值和特殊评估。我们希望至少 25% 的时间用于地区和国家。世界卫生组织将受益于我们国际工作的有效性，否则在提议的审计费范围内根本不可能进行如此范围的国家办事处访问。

### 7.2 确定成果

除了提供世界卫生组织帐目审计意见和双年度报告之外，独立的审计工作还将包括以下机构和规划（这些包括在审计费当中）：

- 国际癌症研究机构
- 联合国艾滋病规划署
- 热带病研究和培训特别规划
- 非洲盘尾丝虫病控制规划

### 7.3 提议的审计费用

在对世界卫生组织要求、运行和工作量的经验基础上，对于 2004-2005 年和 2006-2007 年每一个双年度财务期正规和预算外资金活动提议的审计费用为 845 000 美元。

上述费用包括所有旅行、秘书和其他辅助费用以及我们的职员在日内瓦的生活费，该费用不包括办公室、电信和服务设施，因为根据现行惯例我们理解这些设施将免费提供。

审计费用 2.4% 的微弱增长主要是由于预算外资金的大幅度增长造成了工作量的增加，2004-2005 年财务期预算外资金增加了 37%。

根据我们经验，经济的审计费用在一定的时间内危及一项审计的质量和和价值。因此，为要保持向世界卫生组织这样有威望的组织进行审计而确定不切实际的费用水平，不是我们的做法。

#### **7.4 帐单程序**

我们建议继续目前的开列帐单程序，每三个月按进程提出世界卫生组织应付的付款要求。

## 8. 结论

我们相信这一提议文件，包括了所要求的所有信息，并且我们已经证明以下方面：

- 明确了解世界卫生组织的要求；
- 我们专业知识、经验和技术力量
- 我们对现行审计期间各项问题的具体贡献；
- 我们继续使世界卫生组织增值和做出改变的能力
- 以公平合理的价格取得的服务质量和成果；
- 再次任命对世界卫生组织带来的益处。

我们热切希望继续担任世界卫生组织独立外审计员并且承诺良好服务。

# 世界卫生组织

提供服务要求  
作为外审计员

德国最高审计所  
Bundesrechnungshof  
提交



	页码	
<b>A</b>	<b>履历及国家和国际活动详细介绍</b>	<b>4</b>
<b>B</b>	<b>前言-本介绍的目的</b>	<b>6</b>
<b>C</b>	<b>德国最高审计所介绍</b>	<b>7</b>
<b>D</b>	<b>审计方法和职员</b>	<b>8</b>
<b>E</b>	<b>2004-2005 和 2006-2007 财政期审计建议费用和 审计工作月数</b>	<b>16</b>
<b>F</b>	<b>对要求获得卸任审计员信息和保证就任审计员 合作的申明</b>	<b>17</b>
<b>G</b>	<b>其它信息</b>	<b>18</b>

**Norbert Hauser,**  
**德国最高审计所**  
**副所长**

**德国**  
**D-53113 Bonn,**  
**Adenauerallee 81**

出生年月/出生地: 1946年5月20日 德国奥尔珀

民事地位: 已婚

\*\*\*\*\*

1952-1967	通过大学入学考试, 学校教育
1967-1969	军队服务, 提升为长官
1969-1979	波恩大学学习法律 后接受初级律师教育
1979	大学法律学位
1979-1981	中型企业协会联邦主管主任
1975-1999	基督民主党议长, 负责财政和预算政策 波恩市市政委员会成员
1981-2002	开业律师
1998-2002	德国联邦议会成员 以及 公共帐目委员会成员 教育和研究委员会成员 政党接受捐赠调查委员会成员
2002 至今	德国最高审计所副所长 联合国工业发展组织(UNIDO)外审计员

国际背景:

**Norbert Hauser 的国家活动**包括所有在联邦政府部门和机构的外审计使命以及与议院的关系。**国际活动**包括国际组织的审计责任和与外国最高审计机构的永久工作联系，特别是近期从事的对中欧和西欧国家所做的技术支持。最近，Norbert Hauser **被任命**为联合国工业发展组织的**外审计员**。其任期至 2002 年 6 月 30 日已结束。

Norbert Hauser 是**德国 - 西班牙协会**的创建人和会长。



*本介绍的目的是说明德国最高审计所作为世界卫生组织外审计员可以提供的服务内容。*

本文将陈述为何德国最高审计所认为它是世界卫生组织外审计办公室的适宜候选人。本文将概述德国最高审计所的作用、其广泛的国家和国际审计经验、拥有的高级专业人员资源以及其完成世界卫生组织审计使命的战略建议。

## 历史背景和当前的作用

德国的政府审计工作有 280 多年的文字记载历史。1714 年普鲁士国王 Frederic William 一世创建了普鲁士帐目总会，它是德国的独立政府审计工作的起始。今天，德国最高审计所具有最高联邦权力地位。在级别上，它等同于一个联邦政府的部委。它是独立的政府审计单位，只服从法律。它并不属于联邦政府的一部分，既不受命于行政权力部门也不受命于立法部门。

我们共拥有职工 1500 名左右。我们有 9 个审计部、53 个审计单位和 9 个区域审计办公室。管理职能由一个所长办公室完成（相当于一个秘书长）。我们的审计员都拥有大学或其它高等教育学位。在一些情况下，不同的这些学位是由基于公共管理内部的培训而获得的。从我们人力资源内部获得的专业资质范围从公共管理和法律到各类工科专业再到经济学、管理学、以及计算机科学等都具备。接受国际组织审计工作的人员都对财务问题有深刻的了解并具备优秀的技能。他们中的大多数人参与过联合国各组织的审计工作（我们最近从事的在日内瓦的联合国工业发展组织的审计工作在 2002 年 6 月 30 日刚刚结束）。所有审计员都拥有在至少一个政府部委或机构实际工作过若干年的记录。这只高度精良的工作队伍为德国最高审计所从事国际组织的审计工作奠定了坚实的基础。

### **国家审计任务**

德国最高审计所的审计任务包括：

- 联邦财政管理，
- 联邦贸易资金，
- 根据联邦法律成立的公共团体，
- 根据联邦法律或省级法律成立的社会保险机构，以及
- 在私人企业中的联邦政府股份的管理。

### **报告**

德国最高审计所向联邦立法两院都提交其关于审计结果的年度报告。除年度的报告外，我们可随时报告有特别意义的事务。

### **顾问功能**

我们同时还要对那些尚未产生财务影响的管理决策进行审计。这是一项很具远见的规定，它使我们可以很早的阶段就介入某些事件进行绩效审计。因此，我们被用于在钱还没有真正支出**之前**就开始核查政府的拟支出情况。我们把审计结果作为向政府部委和机构以及议会提出建议的基础，供其决策，特别是有关预算的决策。在过去 10 年里，这一顾问功能越发变得重要。

## 审计标准

### 绩效审计

在德国，随着时间的推移，政府审计的重点已经产生变化。过去德国政府审计员主要从事既往财务的审计工作。几十年前根据规定，**绩效**审计标准被强制执行，因此绩效审计是目前我们工作的重点。

审计员不仅要仔细审查一个帐目的数字或孤立的收入和支出项目，同时要仔细审查背后的**运行和项目**。这种对联邦政府总体财务管理运行情况的审计提高了**及时性和主题性**。它设计全新的审计领域。它包括对部委和机构之**结构、运行和人力资源管理的**核查。审计工作还重点进行**项目评估、有效性审计、效率审计、和风险分析**。我们把得到的审计结果作为向议会和政府提出建议的基础。在许多报告中，德国最高审计所列举了从先前审计任务中汲取的教训，使当前的财务管理问题更为人所深入了解。

### 财务审计

绩效审计由对法律遵从性的审计给予补充，即政府各活动对照辅助文件、适宜的规定、法律条款和规章被核查是否符合。财务审计的核心部分是联邦帐目的认证。

### 及时性审计

德国最高审计所的**及时性审计方法**旨在将审计结果用于改进未来活动，而非仅仅用于批评过去的不足。

## 我们担任国际组织外审计员的记录

### *通过审计联合国工作获得的丰富经验*

德国最高审计所所长 1989-1992 年为联合国审计委员会三位成员之一。当时 17 位审计员协助其完成使命。审计任务包括核查联合国以及一些联合国组织，如 UNDP、UNFPA、ITC 及 UNRWA 的年度帐目和财务管理。审计任务包括在各外勤办公室和联合国在全球各地开发项目所在地收集证据。

德国最高审计所所长还于 1994-2002 年负责审计联合国专门机构 UNIDO。此项审计使命于 2002 年 6 月根据外审计员团的要求以合作的方式移交给来自南非的继任者。如果大会委员会能够与 UNIDO 管理层和/或其计划与预算委员会联系，了解德国最高审计所在过去 8 年中的工作情况，我们将不胜感激。

### *其它国际审计使命*

国审计员参与了众多国际项目的审计工作。比如在最近几年中，德国最高审计所参与了 OECD、EUROCONTROL、ESA、WEU、CERN、ECMWF、EUMETSAT、ISL、欧洲专利办公室以及法德和波德青年基金会等的审计工作。此外，德国最高审计所的职工还被临时借调到北大西洋公约组织国际审计委员会和欧洲共同体审计委员会工作。

### ***在国际最高审计机构组织(INTOSAI)/欧洲最高审计组织(EUROSAI)中的成员身份***

德国最高审计所是 INTOSAI 的成员，大部分联合国成员国的最高审计机构均为其成员。我们曾于 1989 年在柏林主办了 INTOSAI 的第 13 届国际大会，有来自 130 多个国家和国际组织的代表与会。德国最高审计所所长 1989-1992 担任 INTOSAI 理事会主席。

此外，德国最高审计所是 INTOSAI 欧洲地区工作组，即 EUROSAI 的成员。我们办公室将于 2005 年在波恩主办第 6 届 EUROSAI 大会，我们所长将在会后出任 EUROSAI 的主席。

### ***国际合作***

作为传统，我们为其他国家发展政府审计体系提供支持，即通过多边合作项目的形式得以实现。

### **满足世界卫生组织的审计要求**

在世界卫生组织的审计工作中，我们将利用我们通过国家和国际审计工作获得的经验和技能。这既包括所有领域世界卫生组织活动的技术问题也包括绩效方面的审计。最后，我们还具备对比如现金管理或欧元执行情况等所有财务事务方面的丰富审计经验。此外，我们还在 UNIDO 积极参与了成功地、节省成本地执行一个商业财务软件的应用。财务主任将能够提供这方面的详细情况介绍。

### **我们的审计方法**

我们将以最佳审计实践的做法开展审计工作。

我们将遵照国际通行标准来计划、准备、开展并报告审计活动。我们的审计员将以对世界卫生组织管理层、审计委员会和内部各审计员的合作态度来开展审计工作。

### **在联合国组织工作的特别经验**

我们于 1989-1992 所担任的审计理事会工作使我们有可能熟悉联合国组织的特殊性质。在我们最近从事的 UNIDO 审计工作中，除财务审计外，我们特别解决了下列关键的领域：

- UNIDO 当时面临的严重财政问题。这些问题的产生是由于一个成员国在该双年度中退出 UNIDO 而引起的。遗留一大笔未付清的评估捐款帐目，
- 将工作人员从 1200 多人削减为约 700 人的这一举动，
- 财务问题，如现金管理和投资，
- UNIDO 在总部的外勤活动以及在亚洲、南美洲、非洲开展的 6 个外勤项目，
- 一个商用财务新软件的运用执行，
- 欧元的使用，
- 诈欺或预测诈欺案件，
- 人员管理问题，
- 采购程序，以及
- 技术合作定期项目特别帐目的使用。

我们将十分愿意提供这些使命的详细信息。在上述的最后一项中，德国组积极参与了成员国的决策过程。审计组参加了成员国的一次主要会议，为 UNIDO 适当决策提出建议。值得一提的是，在经历了 4 年的讨论后，关于执行一个特殊帐目的决定在经商审计员后仅一周便得以通过。

## 我们的世界卫生组织审计战略

### **职工**

我们将提供具备国际工作经验的审计人员，他们主要来自德国最高审计所，参与过联合国审计工作。该小组将由德国最高审计所所长挑选的一名外审计主任和审计经理担任领导。他们之中至少一人设在日内瓦。该小组将能够用德语、英语和法语工作。必要时，该审计小组将利用我们在诸如人员管理、EDP、成本收益分析等方面的丰富专业知识和技能。有些审计员曾在私人部门审计公司工作过。我们同时还可以通过委派有丰富经验的人员参加国家卫生组织的国家绩效审计和它们的政策审计包括卫生保险事务等，以满足世界卫生组织的技术和政治需要。医药方面的专业知识可以根据需要通过转承包的形式获得。部分审计工作可以由发展中国家为审计总长提供。

### **财务审计**

财务审计的目的主要是要评估财务报表是否正确地反映了财政年度结束时的财务情况，以及评估财务报表的制作是否符合相关的财务规定和政策，并以与前一财政期的同样基础加以运用。

财务审计将以分析性财务程序为基础来进行。这包括对财务报表的仔细审核和对收支项目和凭证的抽样检查等。

我们的财务审计是由一个商用审计软件“IDEA”来支持的，该软件由加拿大持证会计所设计，在微软 WINDOWS 中使用。该软件除了速度极快、灵活自如外，它能够通过查询，搜索该组织的所有数据。通过下载其 General Ledger 到我们的手提电脑，整个小组都掌握了使用该软件的相关技能和经验。



我们可以整理数据、进行单项查询、为帐目分组、比较数据、在帐目记录中发现空缺、发现重复录入项目，或根据通行的凭据审计统计程序来进行专项核查。简言之，所有需要一名认证公共会计在年终做的事务都可通过该软件给予支持。

为联合国进行审计，我们同样使用该软件的 **General Ledger** 生成财务报表。我们核对帐目并跟踪该组织要执行的帐目款项。最后一步是明确差额。这使我们能够评估帐目录入是否准确、财务报表是否以可靠数据为依据、以及财务报表是否正确反映了世界卫生组织的财务活动情况。

### **绩效审计**

绩效审计的第一步是通过任务分析获得审计主题。该组织的高财务影响和高风险得到确认。与职能部门和管理部门各负责官员的讨论以及审计证据的收集结果，会导致其它审计主题的出现。

绩效审计覆盖世界卫生组织所有活动范围。我们将以节省、效率和效果三个标准来衡量这些活动。为使我们的审计工作尽可能高效，当有必要进行外勤活动特别审核时，我们将考虑利用发展中国家审计总长的支持。

在每一双年度的第一年，我们将主要关注绩效审计，第二年将关注财务报表的审计。绩效审计和财务审计的总比例将约为各一半。

鉴于每双年度期两年中每年的审计成本没有大的区别，我们能够在两年中费用同样的情况下提供我们的服务（见 E 章）。

### **内部审计和监督**

我们计划与内部控制部门建立密切工作关系。为避免重复劳动，我们将尽可能利用这些部门提供的信息。至于对某些资金的财务审计，外审计员可以依靠内部审计组进行的审计工作。

### **审计标准**

对世界卫生组织的审计，我们将遵照国际普遍接受的审计标准，特别是联合国外审计员团的标准，该标准是为联合国组织的特殊情况专门制定的。那些以 INTOSAI 标准为基础制定的标准，特别是国际会计联合会(IFAC)的标准。

对于财务审计，我们将使用联合国外审计员团通过的联合国体系会计标准(UNSAS)。

### **报告**

在每一财政期，我们将根据世界卫生组织的财务规定第 14.8 款和有关外审计补充条款的规定，向卫生大会提交一份报告。在每一双年度中，在我们财务和绩效审计工作过程中发现的任何具有特殊意义的情况，将予以报告。在此方面，我们非常高兴世界卫生组织设有一个审计委员，因为这完全相同于我们在德国议会中的情况。我们与议会的公共财务委员会（为拨款委员会的一个下属委员会）保持密切联系，与其详尽讨论所有审计结果的细节。此外，我们通知该委员会我们发现的那些一年中出现的急需处理的绩效审计结果。

当然，我们在向世界卫生组织立法机构报告以前，我们将通知所有相关数据的管理层，为其提供如何改进世界卫生组织日常表现的建议，并为管理层提供评论审计结果的机会。

**E. 2004-2005 和 2006-2007 财政期审计建议费用和审计工作月数**

(a)	人月数 (b)	人月费用 (美元) (c)	最高成本 /每职 (d)	预访 国家数 (e)	旅费 (美元) (f)	其它 (美元) (g)	合计 (美元) i=(d+f+g)
<b>在总部的服务</b>							
Schrenk, 外审计主任	1.5	11,550	17,325		6,550		23,875
组长	10	9,850	98,500		18,950		117,450
1 资深审计员	2	7,850	15,700		6,550		22,250
2 资深审计员	1.5	7,850	11,775		6,550		18,325
3 资深审计员	2	7,850	15,700		5,150		20,850
4 审计员	2	6,450	12,900		8,550		21,450
5 审计员	2	6,450	12,900		8,550		21,450
6 审计员	2	6,450	12,900		5,150		18,050
7 审计员	2	6,450	12,900		8,550		21,450
8 审计员	1	6,450	6,450		5,150		11,600
9 审计员	2	6,450	12,900		8,550		21,450
其它 (管理成本)						8,000	8,000
小计	28						326,200
<b>在区域/国家办公室的服务</b>							
组长	1	9,850	9,850		8,150		18,000
1 资深审计员	0.5	7,850	3,925	2	6,150		10,075
2 资深审计员	0.5	7,850	3,925	2	6,150		10,075
6 审计员	1	6,450	6,450	2	8,150		14,600
8 审计员	1	6,450	6,450		8,150		14,600
转承包	1					10,000	10,000
转承包	1					10,000	10,000
小计	6						87,350
<b>合计 / 每年</b>	<b>34</b>						<b>413,550</b>

说明:

上述数字反映了一年的预计。人员费用数额是以德国公共服务人员职业等级和年服务平均费用标准计算的。

根据上面的表格，德国最高审计所认为下列外审计费用是合理的：

财政期	美元
2004-2005	<b>827,000</b>
2006-2007	<b>840,000<sup>1</sup></b>

<sup>1</sup> 粗略估计 1.5%通货膨胀率无真实增长

## F. 对要求获得卸任审计员信息和保证就任审计员合作的申明

德国最高审计所同意遵从联合国外审计员团、专门机构和国际原子能机构于 2002 年 12 月在其第 43 次定期会议上通过的移交继任审计员安排纲要：

### 移交安排补充指导

在一项审计任务由一位外审计员移交给另一位审计员时，保证平稳顺利的移交是继任和卸任审计员的共同责任。一旦新的任命正式产生，继任审计员主动与卸任审计员取得联系，作出移交安排。本组织应被通知移交安排的具体情况。

#### 卸任审计员至少在下列方面将信息分享给继任审计员：

- 审计方法和战略；
- 过去财政期被覆盖的审计领域以及当前财政期的工作计划；
- 有关审计方面的重要决定；
- 如果该组织有欺诈和违法行为，与审计委员会或其它具有同样权力的委员会对此的通报情况；
- 如果有，在财务原则、审计程序以及其它重要问题上与该组织意见相左的情况，以及
- 如果有，为完成的审计事务及任何其它可能对未来审计工作产生重要影响的情况。

在双方同意的时间，安排卸任和继任审计员的正式移交仪式。作为审计背景信息，继任审计员至少要获得下列文件：

- 管理层的信函以及如果有的已公布的审计结果及对其的答复；
- 概述审计领域的清单和如果有的外勤办公室清单，以及
- 如果有的有关未完成审计项目或有可能对未来审计工作产生重要影响的事物的相关文件

同时，卸任审计员对获得工作文件的具体要求应尽量满足。

移交应备有正式记录，卸任和继任审计员均将记录存档。该记录主要记载移交的文件名称以及口头提供的重要信息。

**G**

**其它信息**

需要更多信息，请联系：

Michael SCHRENK, Audit Director and Memer of the German SAI

Tel: +49 1888 721 1820 或 +49 228 307 1820

Email: michael.schrenk@brh.bund.de

任命  
世界卫生组织  
外审计员的  
建议

2004 – 2005 年和 2006 – 2007 年  
双年度

毛里求斯共和国  
审计主任  
提交  
2003 年 1 月

# 毛里求斯共和国审计主任对作为世界卫生组织 2004 – 2005 年和 2006 – 2007 年财务期独立外审计员任命的建议

目录	页次
1. 导言	2
2. 关于世界卫生组织	3
3. 关于毛里求斯政府审计办公室	5
3.1 一般情况	
3.2 我们的经验	
4. 审计的职员配备	7
4.1 管理小组	7
4.2 主要人员的履历	7
5. 我们的审计方法	11
5.1 范围	11
5.2 报告	12
5.3 审计标准	12
5.4 审计服务	12
6. 估计的审计-工作-月	14
7. 审计费用	15
8. 信息要求	16
9. 结论	17

## 1. 引言

根据联合国世界卫生组织 2002 年 9 月 4 日 C.L.30.2002 号信函的要求，毛里求斯政府审计办公室（GAO）谨此提交其对任命世界卫生组织（WHO）2004 – 2005 年和 2006 – 2007 年财务期外审计员的建议。这是政府审计办公室首次提交建议，因而也是展示我们的专业特性和资格的一次机会。

这份建议书包括

- 审计组主要人员的履历和概况。
  - 国家审计办公室国家和国际活动详情。
  - 在考虑了卫生组织的财会准则和做法，其《财务条例》和《财务细则》，以及联合国系统财会标准之后政府审计办公室将采用的审计方法、程序和标准说明；
  - 为两个财务期中的每一期开展审计所需要的审计-工作-月总数估计；
  - 拟议的审计费用，包括所有的秘书和其它辅助费用以及外审计人员所有的旅差费和生活费。
- 
- 有助于世界卫生组织考虑这项建议的有关我们资格条件的其它补充信息；
  - 指出要求信息的内容、范围和时间，包括根据既定的审计准则获得即将离职的审计员的工作文件。

这份建议书还包括对国际癌症研究机构（IARC）和联合国艾滋病规划（UNAIDS）的审计。

政府审计办公室确认承诺并完全保证提供高质量成本效益的专业外部服务。我们的服务将不仅包括对财务账目的证明而且还包括业绩审计，从而增强可说明性和透明度。



## 2. 关于世界卫生组织

世界卫生组织是联合国的卫生专门机构。它的目标是使所有人民尽可能获得最高的健康水平。为实现这项目标确定了以下四项战略方向：

- 减少过多的死亡、发病和残疾。
- 促进健康生活方式以及对人类健康构成的危险因素。
- 发展公平改进卫生结果的卫生系统。
- 制定一项可行的政策并为卫生部门创建一个制度环境。

世界卫生组织理事机构包括：

- 世界卫生大会。由世界卫生组织 191 个会员国代表组成的卫生大会是最高决策机构。它是主要任务是批准世界卫生组织下一个双年度的规划和预算并决定主要政策问题。
- 执行委员会。执委会由 32 名成员组成，每一名成员代表着一个会员国并在卫生领域具有技术资格。执委会的主要职能是执行卫生大会的决定和政策，向大会提供咨询并从总体上推动其工作。
- 区域委员会。委员会由相关区域的会员国和准会员的代表组成。它们在区域内履行卫生大会和执委会的决定。

*组成结构*。秘书处以总干事为领导，总干事由会员国选举产生并由执行委员会给以五年任期。世界卫生组织总部包括 34 个由卫生专业人员、其他专家和辅助性职员组成的 34 个司局。这些司局包括内部审计和法律顾问，而其它司局列属下列部门之下：传染病、非传染病和精神卫生、可持续发展和健康的环境、政策依据和信息、对外关系和理事机构、家庭和社区卫生、卫生技术和药物以及一般管理。

世界卫生组织有六个区域办事处，即非洲、欧洲、东南亚、美洲、东地中海和西太平洋。

每个区域办事处具有适合其服务的国家特定卫生问题的自身规划。

区域办事处参与技术活动，对国家提供直接支持并产生指导卫生政策的信息和依据。通过区域委员会，所有会员国集体制定区域政策、监督活动并通过预算。支持人员包括跨越整个区域的专家和合作中心及研究机构。

*财务事项*：世界卫生组织的主要收入来源如下：捐款（评定会费和自愿捐款）和其它收入。其它收入包括创收活动，提供服务的收入，利息收入和组织内安排的资金。

开支用于国际卫生规划和其它目的。开支类目分为技术援助、供应服务和其它规划。技术合作包括艾滋病全球规划、热带病研究和培训规划、盘尾丝病控制规划。

2000年1月1日至12月31日的总收入和支出分别为27亿美元和25亿美元。

世界卫生组织自成立之日起即致力于形成充分的卫生保健以预防和控制疾病的传播。这项工作逐渐形成一项理想“创造世界各地人民借以在其生命过程中有机会实现和维持可能达到的最高健康水平的条件。”

世界卫生组织面临的新挑战如下：

- 更加侧重于切实实施卫生保健并降低官僚主义程度；
- 通过战略预算干预措施经济、行之有效地部署资源，以便满足不断增长的需求和人人享有卫生保健的期望；
- 遏制疟疾和烟草行动；
- 促进改善与会员国的工作关系，以便通过提供基本卫生保健所产生的变化提供金钱价值。

### 3. 关于毛里求斯政府审计办公室

**3.1 一般情况。**我们的办公室系根据宪法所建立。政府审计办公室自 1968 年毛里求斯独立之时开始建立，形成目前的规模。然而，毛里求斯的公共审计工作早在上述时期之前就已开始。政府审计办公室所有的最早记录包括追溯至 1871 年毛里求斯审计总长的报告，而后向殖民秘书处的报告。

我们审计所有的公共部门开支。审计包括两个主要部分：**(a)**政府所有部级/司局级的年度财务审计和**(b)**大量半国营机构、非法定机构、地方当局、世界银行、联合国和其它国际机构项目及货币价值审计。

财务和审计法要求审计主任在每个财务年结束的 8 个月内，即于 2 月末对毛里求斯政府的所有账目给以证明。2001 – 2002 年年度审计报告首次于法定期限之前的三个月，于 2002 年 11 月末向国民大会提交。

关于政府审计办公室的独立性问题，宪法规定在履行其职责时，审计主任不受任何个人或当局的指示或控制。

我们的审计目标是确保妥善筹集资金并以合理的防范措施对资金加以保护，国民大会提供的资金为大会的意图所用，财务和会计结构适当和有效。因此，我们在会计责任过程中发挥了重要作用。从 2001 年起我们扩大了审计范围，使之具体包括货币价值审计。

为实现各项审计目标，政府审计办公室开展了诸如内部控制系统审计和其它认为必要的有选择的测试和调查。在审计过程中使用了国际最高审计机构组织（INTOSAI）的审计标准。

政府审计办公室是国际最高审计机构组织、非洲最高审计机构组织和最高审计机构南非发展共同体组织的成员。

审计主任在大约 150 名职员帮助下执行委任给他的活动。这些职员中包括 38 名专业合格会计，其中一些还是工商管理（MBA）硕士、理学士和理学硕士。政府审计办公室由年轻和朝气蓬勃的职员所操作，他们的平均年龄是 35 至 40 岁。

### 3.2 我们的经验

除了政府账目之外，政府审计办公室负责公共企业、地方当局和特别基金的审计工作

我们的审计工作也延伸至世界范围。1998 年 5 月在博茨瓦纳举行的一次会议上，审计主任被正式任命为审计南部非洲共同体机构 1997 – 98 年和 1999 – 2000 年财务年审计工作的审计员委员会主席。

审计主任还被任命为负责审计非洲统一组织（OUA，现称为非洲联盟）2000－2001 年帐目的外部审计员委员会主席。

## 4. 审计工作人员配备

### 4.1 工作小组

我们采取小组方式为顾客服务，这种方式承认参与的重要性，同时提供一个准备与我们所有的日常服务进行共同协调的经理。我们向你们提供的服务将由审计主任 **Rajun Jugurnath** 先生和两名副主任 **P. Tse** 女士和 **P. Kumar Napaul** 先生领导。审计经理们将履行小组领导人的作用。所有官员都是合格的会计师，他们具有大量经验并能流利地说英文和法文。

### 4.2 参加审计工作主要人事的履历

#### **Rajun Jugurnath 先生，公认会计师、工商管理硕士、MIMA 主任（最高审计协会会长）**

Jugurnath 先生将个人负责监督审计工作及最终审核。作为最高审计协长的会长，他将向世界卫生大会报告。

Jugurnath 先生在 1984 年获得国际注册会计师（ACCA）的资格并于 1989 年被接受为英国公认会计师公会的研究员。他还获得毛里求斯大学的工商管理硕士学位，新西兰董事学会公司董事证书，他是美国管理协会会员，是全印度管理协会会员。

Jugurnath 先生于 1975 年加入政府审计办公室。1991 年，政府要求他作为财政部管理审计局的局长。他在管理审计局任职的 10 年中曾作为由政府建立的与改革公务员制度、半国营机构和地方当局有关的各种具有至高权力委员会的成员。他个人发起了促进公立部门财会制度的工作并在公务员制度中采用了高质量的管理。1998 年，他被借调至东部和南部非洲国家优惠贸易区贸易和发展银行工作一年，他的责任是建立并负责一个管理和内部审计部门。目前它是由政府建立的财会和审计服务指导委员会的成员，这一委员会的目的是帮助世界银行对毛里求斯的财会和审计工作进行评估。

Jugurnath 先生强烈主张改进公立部门的会计责任制和透明度。

#### **Tse Yuet Cheong, Philise Kwee Chow 女士，公认会计师、政府财务管理师、 副主任**

Tse Yuet Cheong 女士的主要职责是帮助主任进行监督并对审计进行最终审核。

Tse Yuet Cheong 女士于 1978 年获得会计师资历。她于 1979 年至 1980 年 5 月就业于伦敦的一个特许会计师公司，当时她作为一名审计员参加了政府审计办公室的工作。自 1995 年 6 月 13 日起她被任命为副主任（副总审计长）。1996 年，她在华盛顿美利坚合众国会计

总署参加了为期 5 个月的国际审计员研究员规划。她成功地结束了 2001 年的国际标准化组织 9000 审计员 2000 版升级课程。她目前是非洲最高审计机构组织 - E/最高审计机构南非发展共同体组织质量保证技术工作小组的一名成员。

在其任职期间，她的职责包括监督全毛里求斯、法定机构和地方政府机构的审计工作并提交报告。她是信息技术委员会的主席，负责为办公室实施一项安全的合作互联网基本设施，与采用一种网际网路群体系统的解决办法以及应用各种配套的软件。

1998 年至 2000 年，她负责南部非洲发展共同体 (SADC) 机构的审计工作。她还帮助作为南部非洲发展共同体审计员委员会主席的毛里求斯审计长履行其职责。

### **Pawan Kumar Napaul 先生，公认会计师 副审计主任**

Pawan Kumar Napaul 先生于 1988 年获得特许会计师的资历并是特许会计师协会 (U.K) 的一名成员。他作为一名会计师培训人员考试官于 1977 年加入政府审计办公室并在获得会计师资历之后被提升为专业核心人员。他目前是副审计长，已在政府审计办公室服务了 26 年。在办公室任职期间他的职责包括大量与公共部门财会、地方政府财会和商业财会、联合国开发计划署和世界银行项目进行的审计任务。

在 1999 年和 2000 年两年期间，Napaul 先生审计了南部非洲发展共同体 (SADC) 秘书处及其在赞比亚卢萨卡和哈拉利区域办事处的账目。他还被任命为位于亚的斯亚贝巴的非洲共同体组织 (目前的非洲联盟) 截止 2000 年 6 月 30 日和 2001 年 6 月 30 日两个财务年度外审计员委员会毛里求斯的代表。2000 年 8 月他被任命为外审计员委员会副主席并在 2001 年任该委员会的主席。作为委员会的主席，Napaul 先生向非统组织咨询委员会三次提交了审计员报告并提供了必要的解释。

Napaul 先生也是一名财会和审计方面的自由讲师，曾在毛里求斯大学和技术大学讲课。他愿意紧跟专业领域的最新发展，特别是在国际审计和财会标准方面。

**Sumitadevi Moorooogen 女士，公认会计师、工商管理硕士  
审计长助理**

Sumitadevi Moorooogen 女士将在管理人员一级负责处理世界卫生组织审计的所有方面，包括制定计划、审查和作出审计结论。她还将负责与理事机构沟通。她将运用作为非洲最高审计机构和南非发展共同体最高审计机构组织（非洲英语国家最高审计机构）的区域培训所积累的经验。

Moorooogen 女士是公认会计师公会的成员并持有威尔士大学工商管理硕士的学位。她还持有国际最高审计机构的培训证明和英国计算机协会计算机科学的文凭。

她具有 15 年以上的各级别的审计经验并曾经参加了区域和国际级的各种讲习班和研讨会。Moorooogen 女士实际上是负责审计卫生部，其相关半国营机构和捐助援助规划的审计主任。

最近她被选为南非审计长办公室国际审计员小组的成员。

**Kim Chow Chan Moo Lun 女士，公认会计师  
主任助理**

作为助理主任，K. Chan Moo Lun 女士的主要职责是管理世界卫生组织审计工作的所有方面，审定所有相关实体的审计工作，与理事机构沟通并维持参与区域的审计工作。

Chan Moo Lun 女士 1989 年 6 月成为特许会计师。她于 1978 年 7 月参加政府审计办公室，作为会计师培训者主考官。1993 至 2000 年她负责卫生部的审计工作。1999 年和 2000 年，她作为在津巴布韦进行南非发展共同体账目审计小组的成员。

她是由政府审计办公室建立的委员会的一名成员，负责制定方法、培训、以及办公室的计算机化。自 1990 年以来，她负责管理大量审计。

**C.Q.S Chan Hon Sen，公认会计师  
主任助理**

C.Q.S Chan Hon Sen 先生将负责管理世界卫生组织审计工作的所有方面，包括制定计划、管理、审核及决定主任级的审计工作分配。

C.Q.S Chan Hon Sen 先生是英国特许公认会计师协会的会员。他具有政府审计办公室各个级别 21 年以上的审计经验，他实际上是负责教育部和该部下属几个半国营机构审计工作的审计主任。他还有机会参加了各种地区讲习班和研讨会。

他参加了国际级的审计并将利用他作为负责南部非洲发展共同体机构审计工作的审计小组成员所积累的经验。

**Khemraj REETUN 先生， 特许公认会计师、 工商管理学硕士  
主任助理**

Reetun 先生的主要职责是作为主任助理，他将管理世界卫生组织审计的所有方面并审定所有相关实体的审计工作。

Reetun 先生于 1985 年参加政府审计办公室，目前是主任助理。在他任职于办公室期间，他负责政府各部委/司局、半国营机构和地方当局的账目审计工作。

Reetun 先生于 1990 年获得国际注册会计师资历并于 1998 年被接受为英国特许公认会计师工会资深会员。他具有工商管理硕士的文凭。

Reetun 先生参加了一些国际机构账目的审计工作。这包括南部非洲共同体赞比亚卢萨卡 SPGR 中心的账目，由世界银行、非洲开发银行和联合国开发计划署资助的教育部的项目，以及由欧洲联盟和国际农业发展基金会资助的渔业部的项目。他还在财务、业绩和信息技术审计方面具有广泛的经验。

Reetun 先生是由政府建立的重新设计公立部门的工作小组的成员。

他是人力资源发展委员会和政府审计办公室研究和发展委员会的成员。

他也是英国特许公认会计师公会毛里求斯分会、毛里求斯管理协会和公共服务培训人员协会执行委员会的一名积极会员。



## 5. 我们的审计程序

### 5.1 范围

我们对世界卫生组织审计工作的程序目的是实现审计工作的主要目标，即根据《财务条例》第 14 条规定以及关于外审计工作的补充任务规定就财务报告发表意见并向世界卫生大会报告。

审计工作将包括评价控制措施，核查主要的控制措施，核查计算机控制的一般和应用情况，大量审计程序以及核查财务交易和结余详情。

实际性审计程序的特点和范围将由各种因素确定，这些因素包括内审计开展的工作的重要性、以及确定的风险。

- **战略分析。** 战略分析的目的是提供一个框架，在这个框架中首先了解世界卫生组织在其运作环境的基础上的各项目标和战略。在这方面，对世界卫生组织的运作和业务有透彻的了解至关重要。我们将确定卫生组织对影响业务战略基本业务风险的看法以及相关的控制环境和由管理部门确定的特定控制措施。

对世界卫生组织战略观点、风险和控制措施的分析将为确定对成功运作至关重要的业务程序提供足够的信息。政府审计办公室将把其主要工作集中于这些关键业务。

- **风险评估。** 对每一项重大组织方面的风险，政府审计办公室将确定世界卫生组织控制环境，包括战略、管理和程序控制是否足以减轻这些风险。根据这些风险存在的程度，政府审计办公室将考虑审计对组织方面风险的影响并决定是否需要提供补充的审计依据以支持财务报告的观点。
- 我们的工作将侧重于风险领域，同时就表达审计意见的其它物质领域提供充分的保障。
- **内部审计。** 如同《世界卫生组织财务条例》第 12 条所规定，这一部门的主要职责是对卫生组织的整个内部控制系统的适宜性和有效性提供有效的审核、评价和监督。内部审计所开展的工作将根据我们制定的审计程序进行评价并以这些程序为基础。

## 5.2 报告

尽管我们的工作重点是收集审计依据以检查控制系统的有效性并确认财会记录的准确性，但是审计小组将警惕系统中的缺陷以及最终将形成建议基础的做法。

将与管理部门详细讨论审计的结果。在审计过程中通过口头方式或以管理信件的方式不断向管理部门提供反馈意见是我们审计工作的一项组成部分。

向管理部门报告我们结论的时间性将是一个重要特点。我们将在工作结束之后立即提交管理信件。

## 5.3 审计标准

政府审计办公室将完全遵守《世界卫生组织财务条例》和《世界卫生组织审计职权范围的规定》开展审计工作。

对世界卫生组织的审计工作我们将考虑下述标准：

- 联合国及其专门机构外聘审计团发布的共同审计标准和审计准则；
- 国际最高审计机构组织审计标准；
- 国际会计师联合会审计标准；以及
- 国际会计准则。

## 5.4 审计服务

政府审计办公室具有供世界卫生组织使用的广泛审计专业。这些专业包括常规审计、以及计算机和业绩审计。

- *常规审计*：根据补充职权范围的要求，我们将确保财务报告符合卫生组织的账簿和记录，财务报告中所反映的财务交往符合条例和规则，财务规定和其它基本原则。
- *业绩审计（货币价值）*。业绩审计的目的是评价管理部门实施的措施以确保经济地获得资源并有效地加以使用。他们在若干部门发展了进行业绩审计的专门技术，这些部门包括农业、卫生、旅游和环境。

- *计算机审计*。计算机审计在审计办公室的工作中发挥着越来越重要的作用。计算机审计员的作用是主动帮助我们的职司审计员判明和评价计算机相关的风险和控制。

对管理和监督层的官员均进行了信息技术审计技术方面的培训。我们在政府部门和半国营组织内均开展了几项计算机系统的审计。

我们在上述领域的专业技能将在世界卫生组织的审计过程中发挥极为有利的作用。

## 6. 审计员-工作-月份的估计

我们已经评估了在总部、包括联合国艾滋病规划、区域办事处和国际癌症研究机构进行审计操作所要求的审计工作。总部的审计工作将由中期审计和年终审计定期加以补充。区域办事处和国际癌症研究机构的审计在双年度中至少进行一次。在这一基础上，我们估计进行世界卫生组织每个双年度的审计工作将需要 85 个审计员-工作-月份。

## 7. 审计费用

我们已经评估了总部，包括联合国艾滋病规划，各区域办事处和国际癌症研究机构审计工作的工作水平。据此我们建议 2004 – 2005 和 2006 – 2007 每个双年度的审计费用为 950,000 美元。

上述费用的依据是审计所发生费用的全部成本回收，包括所有的旅行、秘书和其它辅助费用以及审计人员为审计工作出差的生活费/每日津贴费。我们的理解是世界卫生组织将向审计员免费提供诸如办公室、电讯技术、照相复制和办公用品，因而这些费用未列入我们计算的费用中。

## 8. 对信息的要求，获得审计工作文件等

世界卫生组织外审计职权范围补充条例第 3 条规定：

“外审计员及其工作人员，可随时自由审阅外审计认为有审计必要的一切账目、记录和其它文件。经秘书处同意认为属于外审计员审计所需的特种资料以及机密资料经申请应准予审阅。外审计员及其工作人员应尊重所列资料的特殊性和机密性，不得用于与审计无直接相关处。外审计员若索要审计所需特种资料而被拒，可提请卫生大会予以注意。”

我们保证在审计工作结束之前遵守上述规定，并期待从即将离任的审计员手中获得审计工作文件以使交接工作顺利进行。

## 9. 结论

我们希望这份建议文件包含要求的所有信息。我们承诺作为世界卫生组织 2004 – 2005 和 2006 – 2007 年财务期的审计员通过经验有效的工作提供卓越的服务。

# 世界卫生组织

外审计

提案

2004-2005/2006-2007 年

荷兰审计院

海牙，2003 年 1 月 24 日



## 目录

<b>1. 引言 .....</b>	<b>1</b>
<b>2. 荷兰审计院 .....</b>	<b>2</b>
2.1 使命 .....	2
2.2 国家审计 .....	2
2.3 国际审计和活动 .....	2
<b>3. 审计措施 .....</b>	<b>4</b>
3.1 重点和战略 .....	4
3.2 审计范围 .....	4
3.3 主要步骤 .....	5
3.4 成品 .....	5
3.5 特别重点领域 .....	6
3.6 廉洁审计 .....	6
3.7 评价绩效报告 .....	7
3.8 与其它国家审计办事处的合作 .....	7
<b>4. 审计计划 .....</b>	<b>8</b>
4.1 审计视察 .....	8
4.2 审计小组 .....	9
4.3 估计所需时间 .....	9
<b>5. 审计预算 .....</b>	<b>11</b>
<b>6. 结束语 .....</b>	<b>12</b>

附件 1院长履历.....	13
附件 2荷兰审计院.....	14
附件 3国家审计.....	15
附件 4国际审计和活动.....	17
附件 5审计小组.....	19

## 1. 引言

世界卫生组织作为负责卫生事务的联合国专门机构，于 1948 年 4 月 7 日成立。世界卫生组织之宗旨在求各民族企达卫生之最高可能水准。鉴于其宗旨的范围、其世界范围内的业务及其活动的规模，荷兰政府认为世界卫生组织是一个非常重要的联合国组织。

根据世界卫生组织《财务条例》第 14.1 条，世界卫生大会将在 2003 年 5 月任命 2004-2005 和 2006-2007 年财务期外审计员。因此，世界卫生组织邀请各会员国提名在这些财务期担任外审计员一职的人选（日内瓦，2002 年 9 月 4 日，Ref C.L.30.2002）。

根据其职权范围，审计院应就总干事编制的双年度财务报告提出审计报告。外审计员可对财务手续、会计制度、内部财务控制及卫生组织总的行政和管理的效率提出意见。外审计员应是一会员国的审计长。

荷兰审计院（Algemene Rekenkamer）荣幸地提名其院长 S.J. Stuiveling 女士担任此职。Stuiveling 女士自 1984 年以来为荷兰审计院理事会成员，在 1999 年被提名担任院长。她的履历附后作为附件 1。

## **2. 荷兰审计院**

### **2.1 使命**

荷兰审计院是荷兰国家政府的最高审计机构。它是一个独立的国家高级委员会，其理事会由一名主席和两名其他成员组成。理事会成员经皇家法令指定终生任职。审计院的法定基础来自国家宪法以及《政府会计法》更具体的框架。

荷兰审计院的使命说明中规定，其目的是审计和改进国家及有关机构工作的正规性、效率、效益和廉正程度。它还对遵从荷兰在国际协定下义务的情况进行审计。作为这一过程的一部分，它将其审计结果及积累的经验送交政府、议会以及受审计机构的负责人。此信息也经常向公众公开。其中包括审计结果、意见以及关于组织、管理和政策问题的建议。

荷兰审计院的另一项任务是通过合作与知识交流，在荷兰国内和国际上对合理的公共行政管理作出贡献。

荷兰审计院认为质量、可靠性和效用是其工作的特点，独立性、效率和效益是其工作方法的特点。它努力成为一个透明的组织，不断为其工作人员和程序的质量进行投资。

审计院制定了一份行为守则，适用于理事会及所有工作人员。审计院组织详情作为本提案附件 2 附后。

### **2.2 国家审计**

审计院在国家级的多数审计工作是规则性审计或者绩效审计。在这些审计类型中，审计院还进行信息技术审计、廉洁审计和环境审计。审计范围有所不同，但经常包括执行法定任务和/或由国家供资的权利下放的机构。

关于这些审计活动的更详尽信息可见附件 3。

### **2.3 国际审计和活动**

荷兰审计院参与国际审计及有关活动已有很长的历史。在上一个世纪的下半叶，审计院在联合国审计委员会、北大西洋公约组织（NATO）及欧洲航天器发射器研制组织（ELDO）承担职务。欧洲和联合国不同的组织曾请审计院担任过外审计员。

最近，审计院作为世界贸易组织（WTO）的外审计员，并支持英国国家审计厅对联合国难

民事务高级专员办事处（UNHCR）的审计做出了贡献。目前，审计院正在对联合国科索沃临时行政当局特派团（UNMIK）控制的科索沃综合预算进行外部审计。

在国际上，审计院不但从事审计活动，而且参加与其它最高审计机构的合作项目，尤其是在发展中国家。审计院在卢旺达、也门、印度尼西亚和东欧开展了项目。此外，审计院在国际最高审计机构组织开发行动的框架内参与了支持非洲英语国家的一个长期规划。规划活动包括在规则性审计、信息技术审计、绩效审计及管理技能等领域内的能力建设。

最后，审计院也是国际最高审计机构组织（INTOSAI）的积极成员。对审计院国际活动的更全面的概述，请见附件 4。

在本提案第 3 和第 4 部分中，我们介绍了我们的审计措施以及为 2004-2005 和 2006-2007 双年度提出的审计计划。

## **3. 审计措施**

### **3.1 重点和战略**

可靠的支持系统是财务报表真实性和公正性的起始点。一个组织的管理部门应负责根据良好管理的原则控制和管理该组织。问责制和透明性是关键。

荷兰审计院旨在通过搭配匀称的财务和绩效审计活动为此目的做出贡献。以系统为基础进行分析的审计措施是我们审计措施的特征。这一措施的重要内容是风险分析、评价管理控制系统以及审查内部审计职能。通过尽可能利用内部控制和内部审计的工作，审计院相信审计工作将以高效率和高效益的方式进行。

财务审计将是我们的核心任务，并将根据普遍接受的国际审计标准、世界卫生组织《财务条例》以及联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团的统一审计标准进行审计。审计工作将按要求形成对财务报表的意见。

### **3.2 审计范围**

我们的审计范围将包括世界卫生组织、国际癌症研究机构以及联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署的财务管理和财务报表。除了对财务报表的意见，我们将发表中期和双年度审计报告。

在我们职权范围内，我们将根据第 3.7 部分和附件 3 中介绍的审计措施，在有关领域内开展绩效审计。这种措施的一项重要内容将是评价世界卫生组织的绩效管理和报告情况。虽然荷兰审计院作为独立的外审计员将负责选定值得注意的审计领域，但审计院将欢迎审计委员会提出建议。

### 3.3 主要步骤

概括地说，我们的审计措施由五个阶段组成：

1. 收集信息
2. 风险分析
3. 内部审计评价
4. 审计试点
5. 定案和报告

我们审计的起始点将是收集本组织、其环境及其程序的信息。本阶段的目的将是彻底了解世界卫生组织，尤其是其战略、目标、进展情况和计划，以便确定（战略性）风险领域。结果将归纳在一份审计备忘录中，提交审计委员会。

提交备忘录之后，我们将开展风险评估并分析内部控制措施如何应对风险。尽管我们有自己的责任，我们将尽可能利用现有的内部控制和内部审计工具。在这方面，我们完全承认世界卫生组织内部审计和监督司的重要作用。在国家级，审计院在审查荷兰各部内部审计单位方面有广泛的经验，从而实行了在可能情况下进行“单一审计”的原则。审计院认为这种措施对审计的效率和效益有相当大的贡献并减少了审计程序中不必要的重复。因此，审计措施将包括审查内部审计和监督司并评价其审计报告。我们注意到现任外审计员对内部审计职能进行审查，并认为审计结果是可靠的。审计院认为这为它自己的评估提供了有希望的基础。

在审计的下一个阶段中，我们将为我们的审计试点制定详细的计划并选定绩效评价的重点领域。在一切可能的情况下，将进行双重目的测试，从而结合遵纪和实质性的测试。我们将注重于物质性和/或风险较高的领域。在需要实质性措施的一切情况下，将考虑使用计算机辅助审计技术和取样技术。荷兰审计院具备统计专门技术以便按要求支持审计小组。

审计定案将包括财务报表的审计工作以及对审计意见的最后评价，在此基础上将制定审计报告。

在各阶段中，世界卫生组织的管理部门将有机会对每份报告及其中所含的建议做出反应。

### 3.4 成品

我们的审计成品将包括 2004-2005 和 2006-2007 双年度帐目的审计意见，其中涉及：

- 世界卫生组织；

- 国际癌症研究机构 (IARC);
- 联合国艾滋病病毒/艾滋病规划署 (UNAIDS)。

此外，审计院将在每个双年度的第一个年底提交一份中期审计报告。每个双年度末将发表一份最后审计报告。所有审计报告将包括审计行动清单及建议。

审计院可应要求提供额外的成品。这些额外活动的费用将事先进行估算，不包括在本提案的审计预算内。

### **3.5 特别重点领域**

在编写本提案的过程中，荷兰审计院分析了世界卫生组织 2000—2001 年期间的财务报告以及审计员对此的报告。在这一初步分析的基础上，我们确认了一些需要特别注意的领域，其中尤其包括：

- 欠交会费；
- 定额备用金帐户和未清偿债务；
- 对国家规划和当地费用补贴的控制。

关于国家规划，审计院希望注意到它在审计有不同程度自主性的权利下放的活动方面具备长期经验。评价监测、监督和审计安排是它在该领域内工作的重要部分。

现任外审计员的审计报告中已经包括一系列建议。审计院认为这些建议对世界卫生组织很有价值并希望予以实施。审计院将注意对卸任审计员审计建议的后续工作。

审计院认为它有义务提请注意在其自己的审计中发现的新的和迫切的问题。但是，审计院认识到过多的建议可产生不良影响，使受审计方不能集中精力实施重大改进。因此，审计院在其审计报告中采取突出重点的政策，注重于它认为值得大力关注的领域。

### **3.6 廉洁审计**

促进公立部门的廉洁是审计院使命的一部分。它在评价防范发生欺诈行为、腐败、利益冲突或其它破坏廉洁情况的安排方面积累了大量的经验。审计院将酌情使用其在该领域内的知识。

### **3.7 评价绩效报告**

目前许多国家政府和非营利组织正在更新其预算和报告结构。目的是纳入财务和绩效信



息。报告结构不但应显示如何根据条例使用资金，而且应显示以有效的方式使用资金实现目标（金钱价值）。评价绩效的报告可很容易地纳入财务审计的框架。审计院认为绩效报告的发展情况以及审计院在这一特定领域内的经验可有益于世界卫生组织，当然，将适当考虑到世界卫生组织目前的会计政策和格式。

### **3.8 与其它国家审计办事处的合作**

在开展审计时，我们将鼓励其它最高审计机构作出审计贡献。我们具备在国际最高审计机构组织发展行动的背景下开展联合规划的经验。荷兰审计院与非洲英语国家的最高审计机构有密切的关系。如当选这一职位，我们将进一步探索与姐妹机构合作的机遇，尤其是在现场视察发展中国家期间。

## 4. 审计计划

### 4.1 审计视察

鉴于世界卫生组织全球范围内的活动，审计院设想将需要开展审计视察，除视察日内瓦世界卫生组织总部和联合国艾滋病规划署，还包括所有区域办事处、国际癌症研究机构和非洲盘尾丝虫病控制规划（APOC）。我们预计每个双年度至少到各区域办事处和非洲盘尾丝虫病控制规划进行一次视察。对国际癌症研究机构和世界卫生组织本身的视察将更为频繁。为了促进节约，我们不会安排我们一名工作人员常驻世界卫生组织在日内瓦的总部。现代（电子）通讯手段以及海牙与日内瓦之间相对较短的距离和费用较低的航班使之不必要这样做。

根据这些假设，第一个双年度（2004-2005年）审计视察的拟议时间安排概述如下：

- 制定计划的视察（2004年上半年）。  
本次视察包括一般介绍、初步评价和风险分析、与内部审计和监督司合作的基本协定以及计划中期审计和现场视查。此外，我们将安排会见卸任审计员以便获取审计计划、报告和定案备忘录等有关（审计）文件。本次视察将产生提交审计委员会的计划备忘录。
- 世界卫生组织总部的中期审计（2004年下半年两次）。  
审查内部控制和内部审计将是本阶段的主要活动。所需信息将包括关于内部控制结构以及内部审计单位的计划和报告的文件。在完成中期审计之后，将提交一份报告，包括意见和建议，必要时还可包括对审计措施和/或计划的调整。
- 区域办事处审计视察（2004年3次，2005年3次）。  
视察将涉及所有6个区域办事处并将与世界卫生组织有关地点的工作人员协商安排。我们将争取与有关国家的姐妹机构合作开展这些现场视察。
- 国际癌症研究机构的审计视察（2004年中期审计，2005年最后审计）。  
视察包括对国际癌症研究机构财务报表发表意见所需的一切必要审计活动。
- 世界卫生组织总部和联合国艾滋病规划署中期审计（2005年3次视察）。  
我们审计工作的主要部分将是遵纪和实质性测试以及审查内部审计进展。结合这些审计活动，我们将评价世界卫生组织及相关实体的绩效监测和报告情况。

- 第一个双年度的最后审计。

我们在这一最后阶段的工作将主要包括实质性测试、确认资产结算表项目、评价遵守会计标准的情况以及编写最后审计报告和审计意见。

在第二个双年度，我们的措施总体上将与第一个双年度一样。但是，根据第一个双年度期间获得的经验，我们很可能将能够提高审计的价值，例如通过强化的绩效审计活动。

## 4.2 审计小组

为了开展审计，审计院将组成大约由 8 名合格人员组成的审计小组。在本提案附件 5 中，审计院纳入了将参与本次审计的审计主任、审计管理人员和高级审计员的简历。该小组将由从审计院为国际活动建立的人才库中招聘的有经验的工作人员组成。一旦出现需要，审计院将提供专家资源，例如统计专家，以便支持审计小组。

审计院设想 4 至 6 名审计员组成的小组将经常前往日内瓦视察世界卫生组织的总部，每次视察为期 2 周或 3 周。约由 2 名审计员组成的较小型小组将视察区域办事处，每个双年度一次（为期约 2 周）。

当审计主任和审计管理人员不在世界卫生组织所在地时，自然可通过电子邮件或电话与他们进行联系。

关于审计院工作人员及其资历的更多一般性信息，请参见附件 2。

## 4.3 估计所需时间

根据我们的审计措施以及世界卫生组织提供的或可在因特网上获取的信息，审计院准备了初步计划，包括每个双年度不同审计活动估计需要的时间。

我们为每个双年度所做估计可概括如下：

审计活动	天数	月数
制定计划、分析程序、风险分析	180	9.0
评价内部审计和监督	120	6.0
评价内部控制和审计试点	850	42.5
评价绩效管理和报告	200	10.0
财务报表、定案、报告	300	15.0
总计	1,650	82.5

概括的情况显示，审计院估计 2004-2005 双年度总计需要 82.5 个审计月，2006-2007 双年度也同样。

虽然仔细地计算了估计数，但审计院不能排除出现可能需要增加审计工作和预算的意外情况的可能性。如出现这种不太可能的情况，审计院将及时开始协商以尽可能有效地解决问题。

## 5. 审计预算

根据估计所需的时间以及前往世界卫生组织各区域办事处和规划进行审计视察的预期时间安排，审计院为两个双年度计算了审计总费用。在全额费用回收的基础上，每个双年度的审计总费用为 1 360 250 美元<sup>1</sup>。拟议的审计费用以荷兰财政部为 2003 年规定的费用为基础。

费用包括秘书和辅助费用。费用还包括前往日内瓦世界卫生组织总部及所有其它地点的旅差开支。设想由世界卫生组织在其总部及其它办事处免费提供必要的办公用房和设施。

作为收帐程序，我们建议按照目前惯例每 3 个月向世界卫生组织提交一份进展索偿书。

1

总天数	每天收费	总费用	开支	总计
1,650	665 美元	1,097,250 美元	263,000 美元	1,360,250 美元

2003 年 1 月 29 日的汇率：1 欧元=1.08 美元。

## 6. 结束语

若当选为 2004-2005 和 2006-2007 双年度世界卫生组织外审计员，审计院将认为是极大的荣誉。

编写的这份审计提案涉及提名征集函中规定的所有要求。

其中包括：

- 本院院长的履历以及荷兰审计院作为一个组织的信息，包括可有益于世界卫生组织的审计专长（第 1 和 2 部分以及附件 1 和 2）；
- 关于审计院国家和国际活动的信息（第 2 部分以及附件 3 和 4）；
- 荷兰审计院审计措施的介绍（第 3 部分）；
- 审计计划，包括每个双年度估计所需的审计月数以及审计小组的组成（第 4 部分和附件 5）；
- 拟议的审计预算（第 5 部分）。

从审计视察的安排可了解审计院所需信息的性质、范围和时间。如审计院当选该职，将就信息提出更具体的要求。将事先给予通知，尤其是关于实质性信息要求。

在任期结束时，审计院当然将有准备答复继任审计员的信息要求。

最后，审计院希望表示愿意回答可能就其提案产生的任何进一步询问。此类问题可向副主任 P.J. Rozendal 先生提出；电话：+31 70 3424414；传真：+31 70 3424217；电子邮件：[p.rozendal@rekenkamer.nl](mailto:p.rozendal@rekenkamer.nl)

## 附件 1 院长履历

Saskia J. Stuiveling 女士(1945 年)于 1999 年被任命为荷兰审计院院长。自 1984 年以来，她是审计院理事会成员。

Stuiveling 女士在 1972 年毕业于鹿特丹 Erasmus 大学管理学院公共管理专业，主修法律。

在成为荷兰审计院理事会成员之前，她担任了不同的政府职务，包括内政部部长、荷兰国会上议院议员和鹿特丹市长高级政策顾问。作为部长，她专门负责财政事务、各大城市和权力下放。

从 1996 年-2002 年，她担任国际最高审计机构组织环境审计工作小组主席。国际最高审计机构组织是最高审计机构的全球网络。

在荷兰审计院之外，她担任开发合作、艺术和公共卫生领域内的若干志愿职位。直到最近，她是荷兰 PLAN 理事会和 PLAN 国际理事会副主席（PLAN 是在 42 个发展中国家开展工作的一个国际非政府组织，重点为儿童）。她积极创建该组织的财务和业务问责制。

她是 1986 年艾森豪威尔交流学者、荷兰雄狮骑士团成员（1991 年）以及伯纳多·沃伊金斯荣誉骑师团高级骑士（智利，1991 年）。

## 附件 2 荷兰审计院

### *正式名称、作用和职能*

荷兰审计院 (Algemene Rekenkamer) 是独立的国家高级委员会，含有一个由一名主席和两名成员组成的理事会。理事会成员经皇家法令指定终生任职，只有最高法院才可以经证实的行为不当或能力丧失为理由免去职务。荷兰审计院是荷兰国家政府的最高审计机构。国家宪法形成了其法定基础，其中规定由审计院核查国家的收入和支出并批准其财务报表。《政府会计法》中详述了审计院的任务和职责。

### *标准*

荷兰审计院根据国际上认可的审计标准开展审计。我们用于规则性和绩效审计的手册中详述了这些标准。荷兰审计院也有自身的《行为守则》，适用于理事会及所有工作人员。

### *职员人数和一般条件*

荷兰审计院具有 330 名官员组成的高度合格的职员队伍，其中 200 人为审计员、高级审计员、项目管理人员和审计专家。几乎所有人均有经济、财会、公共管理、法律或社会科学专业的大学文凭。荷兰审计院有 22 名注册会计师和 10 名信息技术审计专家。多数项目管理人员和高级职员也具有开展各种类型绩效审计的经验。所有注册会计师都是荷兰注册会计师协会 (皇家 NIVRA) 的会员。

### *专业继续教育*

荷兰审计院的重点之一是其工作人员的继续教育。荷兰审计院总工作时间的约 4% 专用于培训。所有新官员在审计院开始其工作生涯的第一年中参加入门培训规划。此外，每一名官员都有专门的培训预算。荷兰注册会计师必须每年参加学习以便保持其执业许可证。学习课程由外部机构组织。

### *国际审计和活动*

荷兰审计院的使命包括旨在通过荷兰国内和国际上的合作与知识交流对合理的公共行政管理作出贡献。荷兰审计院的一个部门负责协调和监测国际活动。在其国际项目中，审计院通常配置积极参与其常规审计工作的职员。审计院建立了一个人才库，大约包括 50 名具备开展国际项目特定资格的职员。人才库中的所有职员至少通晓英语。附件 4 列举了国际审计和活动的实例。

### *网站*

关于荷兰审计院的更多信息可从我们的网站获取：

- [www.algemene-rekenkamer.nl/english](http://www.algemene-rekenkamer.nl/english)。



### 附件 3 国家审计

#### *规则性审计*

审计院每年评估政府上一年的收入和支出是否符合规则。必须根据规定征收捐款、税金及各部的其它收入，而且各部的支出必须符合国家预算中调拨的资金额。年度总收入和支出超过 2250 亿欧元。每年开展这种“规则性审计”是审计院的法定任务。

中央政府的规则性审计包括：

- a) 审计财务管理。
- b) 审查内部审计部门。每个部有一个审计部门检查帐目和财务报表。为了确保这种审计工作可用于支持规则性审计（单一的审计措施），每年对每个审计部门进行审查。
- c) 信息技术审计。
- d) 评估各部的年度帐目，不但评价财务信息和规则性，而且评价绩效信息和“处理中的报表”。

荷兰的许多重要法定任务，例如医疗、教育、公共交通和社会保险，是由独立的法律实体执行的。这些“具有法定任务的法律实体”每年总共花费政府资金约达 1090 亿欧元。审计院认为主管部长必须安排监督以确保各法律实体做到：

- 适当管理政府资金；
- 按规则使用资金，以及
- 正常履行其政府义务。

审计院每年开展调查以评估在这些相关领域内的进展。

#### *绩效审计*

审计院承认高效率和高效益地制定和实施政府政策的重要性。据此，其绩效审计分三步进行：

1. 它首先确定一项政策的目标是否明确并考虑部长是否有充分的信息以监督政策的实施。
2. 然后它调查政策是否按意图实施—是否实现了计划的政策绩效？政策绩效包括一个部可利用的工具（计划、津贴、宣传运动，等等）。
3. 最后它检查是否有适当的资金额用于实现结果（效益）以及是否确实实现了原定的结果（有效性）。

审计院认为第一步非常重要，尤其是为了在绩效管理方面实现永久性的改进。这一步也最适合于纳入财务审计的框架。

在选择绩效审计主题时，审计院重点考虑影响公众基本需求的政策：安全、收入、医疗、教育、住房和环境。与医疗相关的审计注重于卫生保健系统，例如老年人和残疾人获取卫生保健的可能性（2002年）以及医疗行政管理处的作用（2001年）；或者卫生保健政策，例如卫生部门中的个人医疗援助（2001年）。

#### *审计欧洲的津贴*

每年荷兰以津贴的形式从欧洲联盟获得约 20 亿欧元。该资金用于资助各部、省、市，还用于直接资助荷兰的企业和个人。审计院监测这些资金并调查荷兰是否根据规则使用这些资金。

## 附件 4 国际审计和活动

荷兰审计院为国际组织进行外部审计。审计院及其工作人员在审计联合国及其它国际组织并为其提供咨询方面具有长期和大量的经验。审计院还与其它最高审计机构开展联合审计（例如对 F16 项目的审计）以及开发合作活动。此外，它与其它最高审计机构交流信息、知识和经验。

### *国际审计*

国际审计经验包括参加联合国审计委员会（从 50 年代中期至 60 年代初期），作为欧洲航天器发射器研制组织（ELDO，1970-1973，1980-1983）和北大西洋公约组织（1971-1974，1980-1983，1986-1989 和 1993-1996）审计委员会的成员。从 1976 年至 1981 年，审计院也是联合国外聘审计团的成员并在 1981 年担任审计团主席。

审计院在下列组织担任过外审计员：

- 西欧联盟（WEU，1981-1985）；
- 国际原子能机构（IAEA，1976-1981）；
- 欧洲核研究中心（CERN，1984-1987）；
- 欧洲专利组织（EPO，1994-1999）；
- 联合国难民事务高级专员办事处（UNHCR，2000-2001）（协助英国国家审计厅）；
- 世界贸易组织（WTO，1997-2002）。

审计院目前担任由联合国科索沃临时行政当局特派团（UNMIK）控制的科索沃综合预算的外审计员（1999-2002）。

### *其它国际活动*

审计院参与尤其涉及发展中国家最高审计机构的合作活动。其中尤其包括如下地点的项目：

- 也门（应联合国开发计划署（UNDP）的要求）；
- 卢旺达（与瑞典最高审计机构合作）；
- 印度尼西亚。

审计院还参与经济合作与发展组织（OECD）和欧洲委员会（EC）的规划以便支持改进中欧和东欧国家的治理和管理。

在非洲，审计院在国际最高审计机构组织发展行动（IDI）的框架内正在开展支持非洲英语国家的一个长期规划。规划活动包括规则性审计、信息技术审计、绩效审计和管理技能等领域内的能力建设。

最后，荷兰审计院也是国际最高审计机构组织（Intosai）的积极成员。国际上经常对其积极作用表示赞赏。自 1986 年国际最高审计机构组织大会至 2002 年国际最高审计机构组织大会，审计院主持了由来自各大洲的 35 个最高审计机构成员组成的国际最高审计机构组织环境审计工作小组。

## 附件 5 审计小组

在本附件中，审计院纳入了将参与世界卫生组织审计的工作人员简历（如荷兰审计院当选为外审计员）。

**Piet J. Rozendal 先生**（1952 年）任荷兰审计院第二审计局副局长。他担任欧洲联盟联络官并兼任审计院与国际组织外审计相关活动的主管局长。

他持有社会科学学位并自 1989 年以来一直作为审计院的雇员，在绩效审查和政策评价领域内开展工作。

**Hans G.L. Benner RA RE 先生**（1959 年）持有鹿特丹 Erasmus 大学商务经济学硕士学位。他自 1985 年 11 月以来作为注册会计师，而且是注册信息技术审计员。

他自 1982 年以来在荷兰审计院就职，作为项目管理人员对不同类型的审计具有广泛经验。其中包括规则性审计、证书审计、财务管理审计、廉正审计、绩效审计和信息技术审计。

他的国际经历尤其包括如下项目：

*国际最高审计机构组织发展行动 (IDI)*：自 1997 年以来，他担任非洲英语最高审计机构大会信息技术审计技术工作小组成员。其中也包括作为在毛里求斯、坦桑尼亚、津巴布韦、南非和莱索托制定和提供信息技术审计学习班的培训人员和学习班牵头人。

*联合国难民事务高级专员办事处 (UNHCR)*：他参与了难民署 2002 年帐目的审计工作，包括到巴基斯坦进行现场视察以便对难民署设在伊斯兰堡和白沙瓦的办事处开展包括当地实施伙伴在内的财务审计和绩效审计。

*联合国科索沃临时行政当局特派团 (UNMIK)*：自 2001 年以来，他担任了联合国科索沃临时行政当局特派团控制的科索沃综合预算审计工作的审计管理员。

*欧洲联盟*：自 2002 年以来，他是欧洲联盟最高审计机构关于保护社区利益免于欺诈行为和腐败影响的工作小组成员。

**H.F.M. Schouren RA 先生**（1950 年）曾就读于高等经济和行政教育学院以及皇家注册会计师协会（荷兰注册会计师的专业机构）。

自 1985 年以来，他是一名注册会计师。

在他的职业生涯中，他曾就职于一个私营审计公司和财政部中央审计司。自 1986 年以来，他作为荷兰审计院高级审计员开展过若干次规则性、信息技术和绩效审计，包括对荷兰公务员养恤基金的审查。他也为审计院的内部审计作出了贡献。

他的国际经历包括如下项目：

*国际最高审计机构组织发展行动 (IDI)*: 自 1997 年以来, 他担任非洲英语最高审计机构大会规则性审计技术工作小组的成员。这包括在非洲各国 (包括坦桑尼亚和乌干达) 对制定、修订和提供规则性审计学习班作出的贡献。

*联合国难民事务高级专员办事处 (UNHCR)*: 他参与了难民署 2000 年帐目的审计工作, 包括到巴基斯坦进行现场视察以便对难民署设在伊斯兰堡和白沙瓦的办事处开展包括当地实施伙伴在内的财务审计和绩效审计。

*联合国科索沃临时行政当局特派团 (UNMIK)*: 自 2001 年以来, 他是联合国科索沃临时行政当局特派团控制的科索沃综合预算审计工作的审计小组成员。

**Alida A.M. de Haan 博士** (1964 年) 持有乌得勒大学人文地理学硕士学位。此外, 她在荷兰不同的大学主修开发公司领域内的若干特别课程, 例如发展中国家的监测和评价技术、发展中国家的土木工程、非洲和亚洲的城市和区域规划以及发展中国家财务、经济和社会成本效益分析原则。

她曾被雇为私立部门的研究助理以及外交部在海牙的国际合作总局顾问。自 1998 年以来, 她担任荷兰审计院高级职务并在运输部、基础设施和水资源管理部以及住房、空间规划和环境部开展财务管理审计。此外, 她也对上述各部开展政策领域内的绩效审计。

她在加纳、科特迪瓦、柬埔寨、哥斯达黎加和喀麦隆的若干开发合作项目中获得了国际经验。她代表荷兰审计院在卢旺达审计长办公厅举办了财务管理和内部审计培训。

**Adriana E.M. Brugman-de Kok RA 博士** (1964 年) 持有蒂尔堡布拉邦特天主教大学商务经济学硕士学位。此外, 她持有会计学和政府会计专业的两个研究生学位。自 1995 年以来, 她是一名注册会计师。

她曾受雇于私营银行部门, 自 1991 年以来在荷兰财政部和经济事务部承担若干审计职位。自 2001 年以来, 她在荷兰审计院担任高级审计员职务并负责教育、文化和科学部的财务审计。

**A56/31**

**ANNEX 6**

原文：西班牙文

**提名哥伦比亚共和国审计长**

**César Augusto López Botero**

**为世界卫生组织外审计员**

## 目 录

<b>提名哥伦比亚共和国审计长 César Augusto López Botero 为世界卫生组织外审计员</b>	<b>2</b>
<b>1. 引言</b>	<b>2</b>
<b>2. 履历</b>	<b>3</b>
个人资料	3
专业背景	3
专业培训	3
课程和研讨会	3
工作经历	4
荣誉和代表职务	4
学术活动	4
论文	5
<b>3. 审计标准、程序和方法</b>	<b>5</b>
标准	5
基本原理	5
一般标准	6
现场标准	6
报告标准	7
程序	7
审计计划	8
执行阶段	8
报告和通知阶段	8
方法	9
<b>4. 产品</b>	<b>9</b>
<b>5. 审计员工作总月数</b>	<b>10</b>
<b>6. 费用</b>	<b>10</b>
<b>7. 信息要求</b>	<b>11</b>
性质	11
范围	11
时间安排	11
<b>8. 结束语</b>	<b>11</b>



## 提名哥伦比亚共和国审计长 César Augusto López Botero 为世界卫生组织外审计员

### 1. 引言

哥伦比亚共和国审计长办公厅是一个二级财务监督机构，负责监测本国的国家、部级和市级审计员办事处的财政管理并确保财政监督以更高效率和高效益的方式开展。鉴于财政监督机构以前经历的危机，作为 1992 年宪法改革的一项结果建立了共和国审计长办公厅。

为了确保审计员一职有适当的人选，最高法院受托提出三名候选人的最后名单，然后提交国务院进行最后选择。

审计员的作用比世界上其它地方对审计员的一般要求较为复杂，因为除了监督财务管理，他还受托检查预算、合法性、环境和管理结果；而且还开展司法性的工作，包括通过称为“财务责任”的程序起诉滥用国家资源者并用有关各方的财产补充国库。

2001 年当选的现任审计员面临的重大挑战之一是设计执行任务的方法（包括以国际审计和会计标准为基础的审计过程方法和财务责任过程的方法）以及他就职当年制定的机构行政管理方法。与此同时，实施了战略以发展技术和统一优化哥伦比亚全国以前分散的过程。

使用这些工具对本国所有的审计员办事处进行了审计，包括全面审计和一些水平审计，后者注重于最敏感的要害并最终形成了国家政府和共和国议会正在审计的哥伦比亚财务监督机构改革计划。

事实上，这种工作成就并不是轻而易举地取得的。审计长管理公立部门财政已有 10 年多的时间，尤其是在财政和公共信贷部的财务、预算和法律领域中。此外，他还在大学进行公共财政教学并作为公共预算国际协会（ASIP）哥伦比亚分会主席参加管理公共资源的国际机构。

上述情况促使我们提名哥伦比亚共和国现任审计长 César Augusto López Botero 为担任世界卫生组织外审计员兼国际癌症研究机构及联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署外审计员以及（如作出决定）作为美洲区域办事处的泛美卫生组织外审计员一职的首要美洲候选人。我们相信他将能够对世界卫生组织的合理管理和良好惯例作出重大贡献。

### 2. 履历

## 个人资料

姓名 César Augusto López Botero  
出生地点和日期 哥伦比亚 — 金迪奥 — 阿尔梅尼亚  
1961 年 11 月 13 日  
专业证件 63950 号，最高司法委员会  
婚姻状态 已婚  
居所 Carrera 11 número 118 – 51 apto 401  
电话 6 29 77 58 波哥大  
办事处 Carrera 10 número 17 –18 piso 9  
[auditorgeneral@auditoria.gov.co](mailto:auditorgeneral@auditoria.gov.co)  
电话 3 18 68 30

## 专业背景

律师，具有公共财政和财务监督领域内的广泛经验；对公共财政管理有良好的知识，英文基本熟练。

## 专业培训

1993 年 3 月  
联合王国  
曼彻斯特维多利亚大学  
经济和社会学文学硕士  
论文：商品繁荣与经验政策

1991 年 7 月  
联合王国  
曼彻斯特维多利亚大学  
经济和社会学研究生证书

1988 年 11 月  
波哥大  
哈维里亚那天主教大学  
律师  
论文：El Ciclo Presupuestal Colombiano – Comentarios y Recomendaciones（哥伦比亚预算周期 — 评论和建议）

1984 年 11 月  
波哥大  
哈维里亚那天主教大学  
社会经济学家

## 课程和研讨会

1998 年，德国柏林  
公共预算国际协会（ASIP）  
研讨会：公共财政当前的问题

2001 年，秘鲁利马

公共预算国际协会 (ASIP)  
研讨会：国家财政管理当局的合作

1990 年  
联合王国  
曼彻斯特维多利亚大学  
预科英语强化课程

### **工作经历**

2001 年 4 月至今  
共和国审计长办公厅  
职务：  
共和国审计长

1986 年至 1990 年以及 1993 年至 2001 年  
财政和公共信贷部  
职务：  
法律处处长  
秘书长  
国家预算司长  
国家预算司法律顾问  
派往国家检察总长办公厅的预算代表  
预算监督处检察员  
部劳动事务司律师

### **荣誉和代表职务**

哥伦比亚公共预算法律协会 (ACOLDEP) 主席  
Jose Ignacio de Marquez 基金会成员  
荣获金迪奥律师协会勋章  
荣获金迪奥政府部门荣誉勋章  
财政和公共信贷部派往以下机构理事会的代表：

Banco Central Hipotecario (中央抵押银行)

Fondo Nacional de Ahorro (国家储蓄基金)

Fondo de Bienestar Social de la Contraloría General de la República (共和国总审计长  
办公厅社会福利基金)

被清理的合作性实体储户和存户团结基金的咨询顾问。

### **学术活动**

波哥大  
哈维里亚那天主教大学  
法律科学系  
公共财政教授

波哥大

El Rosario, Los Andes, Externado de Colombia 和 Sergio Arboleda 等各大学经济和法律主题的  
研究生课程教授

## 论文

适当的技术

进口替代产业化的经验

较不发达国家中的援助

La Fiducia Pública (公共信托职能)

La Enajenación Accionaria Pública, un dilema reciente (处理公共股权, 最近进退两难的局面)

Algunas notas sobre el Crédito Público (关于公共信贷的一些说明)

El nuevo Sistema de Control Fiscal Colombiano (哥伦比亚的财政控制新制度)

La Contratación Estatal en el Presupuesto Público (公共预算中的国家合同)

Los Principios Presupuestarios Públicos (公共预算原则)

Manual de presupuesto del Sistema Nacional de Salud (国家卫生系统预算手册)

共和国审计长办公厅评价杂志 *Sindéresis* 社论撰写人, 2001 - 2003 年。

### 3. 审计标准、程序和方法

#### 标准

审计世界卫生组织的账目和财务报表时, 将根据卫生组织的会计原则和惯例、其《财务条例》和联合国系统的会计标准, 适当考虑到卫生组织《财务条例》的规定以及卫生组织账目外审计的其它责任。

审计将根据国际最高审计机构组织 (INTOSAI) 的审计标准进行, 该标准分为四个部分:

#### 基本原理

审计标准的基本原理是基本的假定、一致前提、符合逻辑的原则和要求, 有助于制定审计标准并帮助审计员形成其意见和报告, 尤其是在无适用的具体标准的情况下。

在世界卫生组织开展审计工作时, 主要将考虑到如下基本原理:

审计依据在审计员对选定审计问题和领域及审计试点和程序的性质、时间和范围作出决定时起到重要作用。

世界卫生组织审计任务的条件高于与之于相矛盾的任何会计或审计惯例, 因此对适用的审计标准具有关键性的影响。

世界卫生组织将便利在审计过程中获取控制、评价和报告数据。

为了审计的目的, 外审计员与世界卫生组织将确定可衡量的、明确规定的目标, 并为这些目标规定绩效指标。

世界卫生组织接受应用过程中的一致性公平性的先决条件, 就意味着在审计中必须应用符合现状的会计标准并一贯地应用这些标准。

世界卫生组织, 而不是审计员, 有责任建立适当的内部控制系统以保护其资源。

世界卫生组织也有义务确保具备有效运转的控制机制以协助确保遵守适用的法规和条例

并确保在决策时做到正直和适当。

无论如何，如发现控制机制不适当或缺，外审计员将向世界卫生组织提交相应的提案和建议。

审计员日益扩大的作用将要求他们改进和发展新的技术和方法，评估世界卫生组织是否使用合理和有效的标准衡量其管理。审计员将按需要使用其它学科的技术和方法。

## **一般标准**

这些标准规定了审计员和审计机构的资格，使他们能够适合地和有效地开展与现场标准和报告标准相关的任务。

在使用一般审计标准审计世界卫生组织时，将考虑到如下方面：

各审计员和外审计员都将是独立的。

各审计员和外审计员在遵从审计标准和世界卫生组织规定的规则方面将给予适当的注意和关注。这包括适当注意计划、确认和评价依据，以及报告调查结果、结论和建议。

外审计员将采用如下政策和程序：招聘具有适当资格的人员；按必要编写或改进关于审计行为的手册及其它书面指南和指示；利用现有的技能和经验并确认缺少的技能；为审计任务适当分配技能并为每项任务调配足够数量的人；开展适当的计划和监督，以所需求程度的适当注意和关注实现其目标；检查世界卫生组织内部标准和程序的效率和效益。

## **现场标准**

现场标准的目的是为审计员必须开展的有目的、系统和平衡的步骤或行动建立标准或整体框架。这些步骤和行动构成审计员在寻找审计依据时为达到具体结果实施的研究规则。

在世界卫生组织的审计中，将主要考虑如下现场标准：

外审计员计划审计工作的方式将是为了确保以经济、高效率和高效益的方式及时开展高质量的审计。

在审计期间，对各级和各审计阶段审计人员的工作将进行适当的监督，记载的工作将由指定的审计员小组协调员或直接由外审计员进行审查。

在确定世界卫生组织审计工作的程度和范围时，将研究和评价内部控制的可靠性。

在开展财务审计时，将检查适用的法律和条例是否得到遵守。审计员将设计步骤和程序以便合理地确保发现对财务报表金额可造成直接和实质性影响的错误、反常情况和违法行为。

在开展绩效评价时，应评估适用的法律和条例是否得到遵守，因为这是满足审计目的所必须的。

可能发生了对审计可有实质性影响的反常情况、违法行为、欺诈行为或错误的任何迹象应当使审计员扩大程序范围以确定或消除这方面的怀疑。

将获取适当、有关和合理的依据以支持审计员关于接受审计的组织、规划、活动或职能的评价和结论。

将对财务报表进行分析，直到获得对之发表意见的合理基础。

## **报告标准**

这些标准仅仅是为了协助，而不是为了取代，审计员在提出意见或报告时的谨慎判断。

为了世界卫生组织审计的目的，将主要考虑到如下报告标准：

报告将考虑到世界卫生组织在财务和绩效审计两方面的需求，并将覆盖商定的时间范围。

在完成财务审计时，结论将以意见的形式提交，意见可以是无限制的、有限制的、反面的或拒绝提出意见。

在完成绩效审计时，结论将以意见的形式提交，对世界卫生组织遵守节约、高效率和高效益原则的程度进行评估。

在提交最后审计报告之前，世界卫生组织将能获悉初步报告的内容，并将与审计员小组进行讨论。

报告将有正式签名，并包括日期、用户和场所。

将尽一切努力确保与世界卫生组织商定的审计日期是及时的。

为了世界卫生组织审计的目的，外审计员还将考虑到：

国际会计师联合会的审计标准；

国际会计标准；以及

一份行为手册，目的是确保审计员通过适当了解和运用审计标准促进符合伦理和适用的专业工作气氛，在信息和交流方面对公众负责，在开展工作和保密方面对世界卫生组织负责。

尊重他人，具体为尊重各种想法、信念、意见和生活方式并对之采取积极和建设性的态度。

无以性别、种族或宗教为基础歧视的环境。

## **程序**

在向世界卫生大会提交审计报告时，外审计员将需要按照世界卫生组织规定的条件发布和签署其报告。

审计将严格遵照计划、执行和报告等各阶段开展。

审计工作将由外审计员直接审查。

## **审计的计划**

审计计划阶段将如下：

客观地选定一组高度专业化的合格审计员。在这方面，将按照既定的目标选择来自不同专门领域的专业人员。

对审计员将事先给予培训以便使他们彻底熟悉世界卫生组织的情况以及将开展的审计工作的特点。

对以往的审计报告将给予特别的考虑，不但是为了确定将开展的工作的特点，而且是为追踪报告中所作的评论并检查遵从的程度和取得的进展。

检查该机构的整体预算以及指定用于受审计领域的百分比，以便确认该项工作在财政方面对世界卫生组织的相对重要性以及预期现场工作的范围和覆盖面。

在此阶段，将考虑到世界卫生组织的战略计划，以便确认受审计的特定领域内的预算成果。

作为一项重要的审计计划来源，将考虑到世界卫生组织内审计员的报告。

此外，将通过风险地图确定评价的项目、领域和最重要事项的内容。

最后，将确定使用的审计依据的性质和范围。

完成计划阶段之后，审计小组将制定一份计划备忘录，提出评价的范围、目标、具体任务、领域、工作时间和监督责任。

## **执行阶段**

现场审计的这一阶段涉及收集文件、进行检测和分析依据以确保适当性、有效性和相关性，目的是获得充分的基础以发表有效和适度合理的评论、结论和建议，并确保按照既定质量要求开展检查。

在本阶段，采用各种审计程序和技术，包括：审计依据和评价、确定调查结果（条件和标准）以及作出评论（包括条件、标准以及因果）。

## **报告和通知阶段**

报告和通知阶段的主要步骤将如下：

将编写并向总干事办公厅传送初步审计报告。将对报告进行讨论，总干事办公厅有机会作出它认为相关的评论。

在讨论初步报告并作出有关评论之后，将编写最后报告并通过执行委员会提交世界卫生大会。

外审计员将就有关的主题提出建设性的建议并传达有适当支持的调查结果，审计员将把调查结果作为机密处理。

无论如何，及时传送报告将是一项永久特点，以便使之能够适当地及时采取纠正措施。

如有必要以及如总干事办公厅认为有必要，将与世界卫生组织任何受审计领域资源的支配者一起制定改进计划，以便使他们能够重新组织管理工作并在随后的审计中落实该事项或者使内部审计和监督服务部门或高级管理部门能够监测调整情况。

## **方法**

工作将主要涉及对财务报表进行报告并开展审计以便根据既定目标确定遵纪程度，同时注意确保尊重世界卫生组织的准则。

财务审计将以普遍接受的审计标准为基础，以便确定财务报表是否合理地反映世界卫生组织业务的结果及其财务情况的变化，从而确保在编制财务报表时以及在作为其基础的业务和活动中，遵守和实现普遍接受的会计原则和世界卫生组织《财务条例》中规定的原则。

作为补充，将分析世界卫生组织的预算以确定资源的使用是否遵从批准预算的实体的意愿。

因此，将有可能开展绩效审计，检查世界卫生组织资源行政管理的效率和效益以及实现目标和完成世界卫生组织采纳的计划、规划和项目的程度。

最后，将重点检查负责管理世界卫生组织资源者的活动是否按照本组织的规章制度开展。

## **4. 产品**

审计结果将通过执行委员会提交卫生大会。

外审计员工作中产生的产品将如下：

- 对总干事为每个双年度提交的财务报告进行的审计。
- 每个双年度关于财务过程、会计制度、内部财务控制以及行政管理效益的一份报告。
- 卫生大会就特定事项要求的报告。
- 作为规划总审计计划的产品产生的最后审计报告以及相应的意见。



## **5. 审计员工作总月数**

为了开展审计，将制定一份审计总计划，并按照将确立的一份风险地图和世界卫生组织的重点设计一份暂定活动安排表。

审计总计划将提交世界卫生组织审计委员会进行审议；同样，每份最后审计报告和财务账目报告将在适当时候提交该委员会。

世界卫生组织项目的进展情况在时间表的设计阶段中将是一项重要因素，以便使审计能起到有益的作用并涉及项目的现状或结果而不是设计阶段的活动。

基本想法是至少每两年对各区域办事处、非洲盘尾丝虫病控制规划、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署进行一次视察，并对世界卫生组织特别关注的一些国家给予优先重视。

每次审计的现场工作力度部分取决于所处理问题的复杂性、可获得的信息以及为每个财务期选定的审计工作覆盖面。

在同一次现场工作期间，将产生一份初步报告供项目和办事处负责人讨论，并将提交世界卫生组织总干事办公厅。一旦履行了答复权，报告就将转呈上文所述的理事机构。

财务报表的汇总工作将每年进行一次，并将提交总干事办公厅以及世界卫生组织理事机构。

工作强度将大约为每两年 100 周，根据现场工作情况有时可能由一名审计员开展工作，有时由一个审计员小组开展工作。该阶段的工作包括分析财务报表以及现场工作和需提交的报告。设计的审计总计划中将确定各类审计工作的细目分类。

## **6. 费用**

为该审计任务在每个财务期（2004 – 2005 年和 2006 – 2007 年）计算的费用达 1,500,000 美元（150 万美元），其中包括审计世界卫生组织正常规划以及预算外资源供资的活动；此外还有秘书和辅助人员费用以及助理人员的旅差和生活开支。

每季度应根据提交的账单事先付款，外审计员在整个任职期间的统一季度报酬为 198,301 美元。

## **7. 信息要求**

### **性质**

要求提供的信息是开展工作所严格必需的，但足以使之能够发布对世界卫生组织有用的报告。如有必要获取任何机密信息，将向理事机构说明为什么该信息是重要的。

### **范围**

为了有效和坚持不懈地开展审计工作，在任何视察之前有必要了解有关区域的主要特点，熟悉世界卫生组织日内瓦总部最近数月的汇总账目，审核内部控制报告和以往的审计报告，检查该区域今后数年的预算，熟悉该区域的行政战略和业务计划以及为处理资源规定的特别规则和有关国家在世界卫生组织项目中合作的程度。

为了统一审查财务报告，将需要能够永久获取信息，以便对世界卫生组织投入资源的每个部分发生的事情进行比较。

### **时间安排**

经与高级管理部门商定，在现场工作开始前一个月将要求提供上述信息。

## **8. 结束语**

本提案涉及外审计员可能工作的主要方面。如世界卫生组织认为有必要，可提供更具体的情况，在正式任命之后将商定具体方面。

**加纳审计署**

**加纳审计长  
关于任命为世界卫生组织  
2004-2005 年和 2006-2007 年  
财务期外审计员的提议**



**加纳审计长关于任命为世界卫生组织  
2004-2005 年和 2006-2007 年财务期外审计员的提议**

<b>目 录</b>	<b>页 次</b>
1. 执行概要	2
2. 加纳审计署	2
2.1 - 任务说明	2
2.2 - 历史背景	2
2.3 - 审计长的职能	3
3. 对联合国的贡献	3
4. 加纳审计署的提议	4
4.1 - 方法	4
4.2 - 审计计划	5
4.3 - 现场调查	5
4.4 - 报告	5
4.5 - 在世界卫生组织的审计工作	6
5. 世界卫生组织审计所需要的资源	7
5.1 人力资源	7
5.2 主要人员	7
5.3 审计时间预算	7
5.4 拟议审计费用	7
5.5 拟议费用账单	7

## **1. 执行概要**

加纳审计长于 1976 年 7 月 1 日首次被任命为联合国审计委员会的成员之一，任期为 3 年。从那以后，加纳连续三任的审计长在该委员会累计工作了 24 年，直到 2000 年 6 月加纳最高审计机构 (SAI) 自动辞职。在这段时间内，联合国系统给予了加纳审计署充足的机会去展示其才能和专长，因此加纳审计署得以史无前例地连任八届。

我们热切希望，在联合国组织包括联合国儿童基金会、联合国难民事务高级专员办事处和各区域经济委员会的审计中所获得的经验能应用于世界卫生组织。

我们的审计方法和最终的目的毫无疑问地将符合世界卫生组织和其他利益相关方面的期望。

为此目的，我们将委派对联合国系统审计工作富有经验并从而很容易了解世界卫生组织运作的骨干人员。作为审计战略的一部分，我们将确保高级别上层管理人员参与审计计划的制订和现场监督。审计长和一名副审计长将负责领导审计计划的执行。

总之，加纳审计署将在双年度理事机构会议上由审计长出面处理管理层和利益相关方面关注的问题。

## **2. 加纳审计署**

### **2.1 任务说明**

设立加纳审计署的目的旨在通过符合公用资源管理所认可的国际审计标准的审计工作来促进加纳公共财政管理系统在透明度、问责制和诚信度方面的良好管理。

我们竭力通过专业的、娴熟的和经济有效的独立审计服务来完成这项工作。

### **2.2 历史背景**

加纳审计署在 1909 年加纳国还是英国殖民地时就已设立。

审计长的独立性历来已被国家宪法所确认。

目前仍生效的 1992 年第四版共和国宪法保证了审计长职能的执行，审计长将不受任何其他个人或机构所领导和制约。

### **2.3 审计长的职能**

在宪法范围内，审计长须对“所有公共机构，包括法院、中央和地方政府、大学和公共机关、任何公共事业公司或由议会法令设立的其他团体或组织”进行审计和提交报告。

在包括 5 名副手和 20 名其他管理人员在内的约 1300 名职员的协助下，审计长履行托付于他的职能和义务。为此目的，加纳审计署除了总部以外，还在全国所有 10 个区域和挑选的区县设立办公室。另外，一些半国营集团的审计工作也被承包给职业审计公司。

## **3. 对联合国的贡献**

从 1976 年 7 月 1 日至 2000 年 6 月 30 日的 24 年间，加纳审计署作为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的成员一直服务于联合国系统。在这一时期，我们担任了联合国审计委员会的数届主席和若干年的审计团副主席。

作为联合国审计委员会的成员，我们直接负责联合国总部、维和行动、联合国儿童基金、贺卡业务处（GCO）、联合国难民事务高级专员办事处、联合国工业发展组织、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国合办工作人员养恤基金委员会、非洲经济委员会、联合国日内瓦办事处、世界粮食计划署、联合国贸发会议/国际贸易中心、拉丁美洲和加勒比经济委员会、联合国训练研究所、西亚经济委员会等机构的审计工作。

在审计委员会一级，我们对审计程序进行了某些改进，并得到了联大的赞赏，也因此我们于最初的三年任期结束之际连续在该委员会任职 21 年之久。自联合国成立以来，联大没有给过其他国家作为联合国审计委员会成员不间断地连续任职的机会。

1992—1993 年，加纳审计署与联合王国和菲律宾一起审议了联合国审计委员会手册，就这次审议，加纳得到了联合国审计委员会执行秘书的正式肯定。

成功的基础是我们协助联合国和立法机构确认节省开支和改善管理紧缺资源的机会，以达到共同目的和目标以及增强财务和会计制度，从而确保全面和透明的报告。

在我们任职期间，联合国的一些关键政策和机构改革受到我们的审计结果和建议的影响。

在审计团一级，我们与从包括世界卫生组织在内的联合国系统中抽取专家组成的制定联合国系统会计标准的工作小组以协商性的方式进行了交流。于 1999 年 11 月由加纳国家审计处主办的审计团第 40 次常会具有历史性的意义。

加纳审计长是国际最高审计机构组织（INTOSAI）审计标准委员会的一名成员。加纳最高审计机构也是由非洲最高审计机构组织（AFROSAI）主办的刊物——“非洲综合审计期刊”编辑委员会的成员。

世界卫生组织因此能受益于我们在联合国不同机构的审计工作中所积累的丰富经验以及作为我们审计过程一部分提供的独一无二的承诺，以便确认被审计机构更好地管理资源和改善问责制的机会。

## **4. 加纳审计署的提议**

### **4.1 方法**

我们所建议采用的审计方法是由加纳审计署承诺进行的审计工作的首要目标所决定的。根据世界卫生组织关于提交任命外审计员建议的职责范围，加纳审计署意识到其中要求提出如下方面的意见：

- i 关于世界卫生组织双年度财务报告的审计意见；
- ii 关于世界卫生组织内每一机构（即联合国艾滋病毒/艾滋病规划署、国际癌症研究机构、热带病研究和培训特别规划信托基金、西非盘尾丝虫病控制规划以及非洲盘尾丝虫病控制规划）双年度财务报告的审计意见。



加纳审计署进一步理解到审计工作应该根据公认共同审计标准和世界卫生组织审计委员会职责范围开展。

## **4.2 审计计划**

加纳审计署的审计方法将以审计风险为基础。这种做法将注重于财务报表中的表现，该财务报表有可能通过其本身性质或演变方式由于误差或不正当行为而出现错误。

为了达到审计目标以及与世界卫生组织总部、区域办事处和国家代表/联络处保持密切的联系，加纳审计署提议在其委任为世界卫生组织外审计员期间由一名驻地主任常驻日内瓦世界卫生组织总部；其作用是为世界卫生组织所有审计工作进行预先计划，准备和审核审计规划，以及协调加纳审计署对世界卫生组织有关机构的所有审计。常驻主任将主要收集信息并对所收集的信息进行初始评估，对所有世界卫生组织机构的系统和控制进行初步评价，并评估审计所需要的资源。通过常驻主任的评价和评估，财务报告内最初作为审计风险的业务和项目领域将转交给加纳审计署现场工作组。常驻主任在审计过程中也将视察选定的外地办事处。

审计长对审计的计划、执行、监督和报告负总责。其将亲自向卫生大会报告审计结果。

## **4.3 现场调查**

加纳审计署工作组抵达他们各自的审计地，审核由常驻主任预定的主要审计风险领域，然后酌情改进主要领域的审计规划。尽管无风险领域的审核范围由所涉及的项目或表现的重要性所决定，但其仍会受到注意。审计组制定的审计规划将旨在达到审计预期目的。审计规划将包括遵纪和实质性程序，这些程序的特点、范围和时间将取决于所需的审计证据。在开展这些程序时，将与世界卫生组织各办事处保持密切联系，以便促进审核。

## **4.4 报告**

根据我们的审计方法，在加纳审计署审核后得出的结论最初通过审计观察备忘录（AOM）提交给办事员，由他们对业务/活动进行评审并抄送其上司。审计观察备忘录测试被审计者是否接受加纳审计署审计结果，并且在被审计者提供新证据的情况中给予加纳审计署重新评估其审计证据和结论的机会。

对被审计者所作出的反应将进行评估，并纳入对国家代表/联络处有监督作用的世界卫生组织区域办事处负责人提交的审计结果中。对于世界卫生组织区域办事处所作审计的报告，将遵从如上对联络处所描述的方式。在世界卫生组织总部，所有由加纳审计署审核的结果也将按下列方式给予颁布，即最初作为审计观察备忘录，然后作为管理草笺、管理信件，最后为审计员报告。

值得注意的是，以上报告模式是加纳审计署在联合国审计委员会参与达 24 年的工作中所形成的。由于被审计者始终了解所有关于其业务的审计结果并有对这些结果进行反应的机会，所以这种报告模式可以避免加纳审计署和被审计者之间可能的误解和冲突。另外，此报告模式使被审计者有可能及时改进和纠正正在审计过程中发现的业务弱点和差错。

#### **4.5 在世界卫生组织的审计工作**

除了常规审计（即财务和遵纪）之外，加纳审计署也将在卫生大会提出要求或者日内瓦常驻主任在审计预计划期间发现有必要之时提供绩效审计服务。

对于常规审计，加纳审计署的程序将主要取决于审计目标，即对世界卫生组织的财务报表表达意见。在审计工作中，加纳审计署作为国际最高审计机构组织的成员，将从国际最高审计机构组织审计标准、由国际会计联合会（IFAC）颁布的国际审计标准（ISA）和联合国共同审计标准中寻求指导。

对于绩效审计，我们检查的目的是确定世界卫生组织开展特定规划/项目/活动时是否适当考虑到经济性、效率和效益。加纳审计署绩效审计专家库将以对世界卫生组织造成最低费用的方法提供此类服务。

由于各机构依赖计算机处理和储存财政及操作数据，计算机审计近年来已具有巨大意义。在此领域加纳审计署所提供的服务主要集中在软件和硬件的控制上，同时特别强调了能使非协调功能统一的其他控制途径。这样，在加纳审计署有义务对世界卫生组织及其各机构的财务报表表示审计意见的情况中，将对组织控制机制、人事管理、标准操作程序以及系统开发和文件管理进行审查。

## **5. 世界卫生组织所需要的资源**

### **5.1 人力资源**

作为联合国审计委员会的一名长期会员，加纳审计署已经形成了为国际机构包括联合国提供审计服务的能力。

### **5.2 主要人员**

加纳审计署设想从人才库中抽调 28 人参加审计工作，其中 12 人为骨干力量，他们的简历附后。正如以前所述，审计长由副审计长协助，将亲自掌管审计工作。

### **5.3 审计时间预算**

基于我们对世界卫生组织在全球机构及其运作的调查，加纳审计署计划为世界卫生组织提供总共 95 个审计月（14 778 个审计小时）的审计服务。其中，65 个审计月（10 110 个审计小时）为常规审计，而绩效审计和计算机审计各自为 15 个审计月（4 668 个审计小时）。

### **5.4 拟议审计费用**

基于联合国各成员国每日生活津贴（DSA）、计划的差旅费用、拟议的加纳常驻日内瓦主任办公费用、秘书和其它支持性费用，加纳审计署提出 2004 – 2005 年和 2006 – 2007 年每一双年度费用为 875 000 美元。

加纳审计署愿意进行协商以修正上述拟议费用。

### **5.5 拟议费用账单**

在开展审计时，加纳审计署将按季度向世界卫生组织预先提交账单，该账单以该季度内将开展的活动为基础。

## 主要审计人员简历

加纳审计长将监督审计工作并向世界卫生大会提交报告，其由副审计长协助工作。

### **Edward Dua Agyeman 先生**

副审计长，文学士（优等），英国特许会计师，加纳特许会计师

1973年在英国恩菲尔德米德塞克斯理工专科学校获得商业研究学士学位(优等)。

拥有伦敦大学 Garnet 学院教育证书，并于 1976 年获得伦敦市立大学商学院管理和财经研究生文凭。

1977 年在伦敦埃米尔·吴尔夫会计学院获得专业会计师资格，并且在加纳和英国参加了范围广泛的会计师认证后学习。1982 年成为英国特许会计师（FCCA）。

自从 2001 年作为加纳代表审计长以来，Agyeman 先生负责审计署的日常行政工作，根据 1992 年加纳共和国宪法和 2000 年审计署条例执行有关政策和规章。

作为代表审计长，他负责加纳及其所有政府机构公共账目的审计并向国会报告，以及向政府提交政策和公共账目审计有关程序的建议。

任代表审计长以前，Agyeman 先生还担任了下列职务：

- i. 加纳地方政府和乡村开发部，欧盟人力资源发展规划处，规划协调人；
- ii. 加纳物价调整委员会（PAB）顾问团协理顾问；
- iii. 加纳无绩效资产收回托管会行政主任；
- iv. 加纳审计署副审计长，其职能包括审计监督和向国会递交审计报告；
- v. Pannell Kerr Forster（特许会计师公司）西非地区培训部主任；

- vi. 利比里亚蒙罗维亚公共执业会计师协会执行主任;
- vii. 加纳特许会计师协会教育培训部主任;
- viii. 英国伦敦埃米尔.吴尔夫会计学院会计和税收讲师;
- ix. 英国埃塞克斯罗姆福红桥理工学院会计和税收讲师;
- x. 英国伦敦 Islington 区会计官。

Agyeman 先生已编写了 7 本以上主要关于簿记、会计和税收的教科书。

其主要研究领域是审计、调查和税收实践与管理。

根据其学识和背景，Agyeman 先生将用其专业经验组织审计工作并向世界卫生大会提交审计报告。

## **Samuel Aduamoah-Addo**

### **审计主任，文学士，特许会计师（第二期）**

1971 年从加纳大学获得了文学士学位，1977 年获得了加纳特许会计师协会最后第二期特许会计师证书。1971 年开始在加纳审计署工作。

他在加纳中央政府和地方商会获得了各种审计经验，也担任过下列职务：内审计员，加纳会计培训协会主任，国会公共账目委员会代审计长主任。

1998 年 3 月在维也纳参加了国际最高审计机构组织/联合国公共工程审计研讨会，并于 2001 年 3—4 月在新加坡 Higgi 学院参加了高级领导技巧研讨会。

2001 年在加纳参加和领导了几项调研和特殊审计工作，并代表审计长审核了地方理事会财政备忘录。

1982 年在联合国纽约总部和 1987 年在联合国总部工资发放处作为现金管理业务审计工作组中的一名成员。1983 年他是联合国日本区域发展中心唯一的一名审计员。

他带领审计工作组对下述地方进行了审计工作：1985 年和 1986 年维也纳联合国工业发展组织总部，1988—1990 年联合国儿童基金会总部，以及 1992—1997 年和 1999 年联合国合办工作人员养恤基金。

他还在多哥洛美 CIMOA 及洛美非洲最高审计机构组织秘书处做过审计。

**Eric B. Lamptey**  
**审计主任，文学士**

1971 年加纳大学毕业后入审计署工作。

有丰富的地区和国际审计经验，曾担任多种职务，包括加纳大学内部审计处处长，审计署联合国审计规划管理者，地区审计员、加纳银行换汇收支报告处处长，负责审计中央政府的主任，等等。

1977-1980 年间，他是加纳联合国审计组成员，该组负责联合国难民事务高级专员办事处、贺卡业务处、联合国贸发会议/国际贸易中心、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处以及非洲经济委员会的审计工作。1984-1987 年间，他领导审计小组审计了联合国纽约计算机中心，并按联大要求对联合国系统的补助和津贴支付进行了特别审计。

1991-1999 年间，他领导审计组前往联保部队(UNPROFOR)外勤业务司〔现为联合国总部外地行政和后勤司 (FALD)，负责联合国所有维和任务在总部级的管理〕。1994-1996 年间，他领导一个小组承担了由联大要求的对所有形式的维和物资采购的特殊审计工作。他还为维和物资采购制定了额外的审计规划，该规划被英国、印度和加纳审计组的其他成员所采用。

1998 年，他领导一个小组审计了联合国总部的财务报表，且第二年带领另一工作组到海地为联合国维和任务之一的 UNMIN 进行了审计。

1994-1996 年，他是联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团技术委员会的一名成员。

目前，Lamptey 先生是掌管计划、研究、监督和评估的主任，并为审计署起草了现行法规。

## **Anaglate, Richard K**

### **审计主任，文学士**

在加纳大学主修政治、经济和现代史，于 1971 年以文学士学位毕业。

其在加纳的工作经验包括：在中央政府会计处及其附属组织、地区议会做审计和监督审计工作，并且在加纳担任某些组织的内审员。

曾担任区域审计员，目前在加纳负责审计部门的绩效审计工作。

国际审计经验包括为下述各地审计工作组的领导：

2000 年纽约联合国儿童基金会总部审计工作；

1995 年对耶路撒冷、加沙和维也纳联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处和平实施规划的特别审计（由于主管主任在财务方面玩忽职守）；

1993 年和 1994 年维也纳联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处的审计工作；

1990 年和 1991 年哥本哈根联合国儿童基金会供应司的审计工作；

1987 年 3 月和 11 月分两期的在日内瓦联合国难民事务高级专员办事处总部的审计工作；

1983、1984 和 1985 年在曼谷的亚洲及太平洋经济社会委员会的审计工作。

他还是出席联合国及专门机构外聘审计团阿克拉会议的审计长小组成员之一，会上讨论了联合国会计和审计标准相关技术问题。

协助纽约联合国审计委员会外审主任起草和审议了呈交联大的联合国审计管理信件（包括维和报告）。他还作为专家参加了阿克拉联合国审计研讨会。

其丰富经验还包括：地区议会审计监督员，负责审计工作的计划、监督、执行和报告。



Anaglate 先生曾在下列审计署委员会工作：

审计署预算委员会，制定预算和监督执行；

审计长报告委员会，审查呈交国会的审计长报告以及在国会公共账目委员会会议上代表审计长；

审计署共同战略计划委员会；

审计署技术委员会，协助审计长制订政策。

他也是众多特别审计工作和调查委员会的成员，即：

政府委员会，调查某一市政机关财务方面的渎职行为；

独立调查员：对阿散蒂地方政府机关财务方面的渎职行为进行特别调查；

独立调查员：就加纳银行向总审计官和总会计师部门签发的政府支票，对内部控制系统进行审查；

对 Tafo 可可粉研究所财务方面的渎职行为进行调查；

对全国中学饮食开支进行审查的政府委员会。

在加纳还参加了许多相关学习和研讨会，包括由 Coopers 和 Lybrand、美国 PriceWaterHouseCoopers、Ernst 和 Young 等公司组织的以绩效审计系统为基础的审计方法课程和研讨会。他还在美国堪萨斯州议会审计处在职学习了 2 个月的绩效审计。

## **J. Sakyi Badu**

### **审计主任，文学士**

1971 年获得哲学文学士学位，1972 年开始在加纳审计署工作。

参加了计算机、绩效审计和国有企业审计课程的学习，以及各种讲习班和研讨会，如共同战略计划和管理、财政管理培训讲习班、以系统为基础的审计讲习班和管理技巧研讨会。

具有丰富的中央政府账目、地方政府和教育机构审计工作经验。

曾作为小组成员和组长承担了联合国审计工作，如下：

1983 年和 1984 年纽约联合国总部；

1985 年纽约安盟（UNITA）；

1989 年日内瓦联合国儿童基金会贺卡业务；

1990 年曼谷联合国儿童基金会东亚巴办事处；

1992 年克罗地亚萨格勒布联保部队；

1995 年黎巴嫩 Nacoura 联合国驻黎巴嫩临时部队和以色列耶路撒冷联合国停战监督组织（UNTSO）；

1998 年哥本哈根联合国儿童基金会供应司；

1999 年西撒哈拉 Laayome 联合国西撒哈拉全民投票特派团（MINURSO）。

曾是几个审计调查组的成员和组长。作为审计主任，他负责加纳一个区审计署的管理工作，其具体职责包括审查和签发年度报告以及整理审计长向国会呈交的关于教育机构、地方机构及其共同基金和传统理事会、公众机关和中央政府的年度报告。

## **Kwadwo Akowuah**

### **审计主任，文学士**

1972 年从加纳大学获得文学士学位，1996 年成为一位执业政府财务管理者（CGFM）。1978 年他还参加了美国会计总署（GAO）国际审计员奖研金规划。

他是美国政府会计师协会成员和美国会计总署国际审计研究员。

其目前的工作包括：大学预科教育学院、审计员地区商会和传统理事、中央政府账目的审计监督，同时作为区域审计员执行一些特殊调查工作和任务。从 1972 年就职时起他积累了丰富经验，包括担任过一个市政机关和加纳大学内审计员。

1993-1998 年作为审计长代表，在总部审计报告研究和执行秘书处（ARROS）工作，并且在国会公共账目委员会担任审计长代表。

他曾担任咨询委员会、特派审计工作组和调查委员会主席职务。

其国际经验包括：指定调查纽约联合国总部与津贴相关舞弊情况的特别审计小组成员，1988-1990 年日内瓦联合国难民事务高级专员办事处总部、1991 - 1996 年纽约联合国儿童基金会总部和 1997 年非洲经济委员会审计组组长。

作为联合国审计任务培训官，他曾撰写了数篇论文，即：

- i. 审计报告的编写
- ii. 审计结果的形成
- iii. 审计员面谈技术
- iv. 报告评审员核对表
- v. 内部质量控制评审

1995 年在达喀尔向最高审计机构组织会议递交了关于加纳审计署的文件，1998 年在美国国际开发署（USAID）主办的审计服务大会上递交了关于审计服务前景的论文。

他还为库马西市政府和加纳大学内审开发了审计规划，在清整 10 年中应向国会递交的审计长报告方面起到了领导作用，并在国会公共账目委员会上为审计长报告成功地进行了答辩。

1993 年因在联合国儿童基金会的突出成绩受联合国审计委员会表彰。

## **Robert Ofori**

### **审计主任，文学士**

1990 年获得加纳特许会计师（ICA）专业资格。1971 年起就职于审计署，在中央政府财务处工作，并为一些组织做内审计工作，获得了广泛的经验。他还担任过培训主任，为期 2 年。目前担任区域审计员一职。

曾参加过联合国的任务，任联合国合办工作人员养恤基金审计组长达 6 年之久（1983 – 1985 年和 1994 – 1999 年），并任三届维和行动财务报表审计组长。

曾参加多次加纳审计进修班和会议，以及在南非召开的非洲最高审计机构组织培训官大会。

在财会培训学院、阿克拉理工学院、研究管理学院和技术教育处教授财会、成本计算和审计课程。

他是审核审计长指定外部私立会计公司编写的财务表和报告的委员会成员之一，也是审计署技术委员会的一名成员。

他是加纳特许会计师协会实践组执行成员和特许会计师理事会的成员。

**Richard Q. Quartey**

**代理审计主任，特许会计师（1992 年加纳）**

**1982 年加纳大学会计专业毕业。**

在加纳审计署工作了 20 年，审计过中央政府机关、审计商会、公共协会、国有企业和加纳银行的账目。

曾参加过市政机关、加纳一纺织公司和加纳食品销售公司的特派调查。

1995-1996 年纽约联合国合办工作人员养恤基金、1997-1999 年纽约联合国儿童基金会总部、1996 年纽约维和行动和 1998 年坦桑尼亚卢旺达国际刑事法庭审计组的一名成员。

加纳会计培训学院财会专业业余讲师，加纳特许会计师协会会计准则审查委员会审计长代表。

参加过许多资格认证后学习，并有一篇未发表的论文“技术援助工程审计”。

## **Nii Abbey Abbey**

### **代理主任，加纳特许会计师，政府机关会计证书**

1974 年加入审计署，1991 年获得加纳特许会计师专业资格。他是加纳特许会计师协会和加纳国家会计准则委员会的成员。加纳国家会计准则委员会隶属于加纳特许会计师协会并为加纳会计业颁发会计标准。

除上所述外，还有如下教育背景：

财务和费用会计证书；英国牛津 Abingdon 学院会计技术员协会（AAT）；美国康涅狄格州哈特福德康涅狄格大学绩效审计证书；非洲最高审计机构组织（英语国家）举办的加纳管理技巧班证书。

加纳审计署主要技术人员之一；1992 年至今所做工作如下：

为审计署准备技术文件；

确定递交国会的有关公用事业商务机构的审计长报告格式；

撰写呈交国会的审计长报告并听取有关机构对报告的意见；

为呈交国会的审计长报告进行答辩；

审计署组织的职工讲习班专家；

审核特许会计师公司和审计长顾问为投标承包世界银行、国际开发协会（IDA）、国际复兴开发银行（IBRD）和美国国际开发署（USAID）资助项目审计服务合同提交的技术和财政提案；

会计培训学院授课，该学院向从公立机构中选拔的人员提供专业会计培训；

就审计署对一些理事会和公司开展的法定审计工作进行计划、监督并发布报告；

审核开业会计师公司就他们根据审计长给予的合同对公共机构进行法定审计发布的审计报告。审计长就这些机构向国会呈交的报告以该审核工作为基础；

领导工作组审计教育机关，包括高等教育机关；

创建国家彩票处（DNL）内部控制机构以管理该处的主要业务（如奖金支付、现金收入和彩票库存账目）；

1986-1987 年借调到教育文化部先后做负责教育的临时国防委员会部长特别助理和预算、计划、监督和评估司代理司长。

1983 年和 1992 年领导工作组分别审计了加纳驻伦敦高级委员会和加纳常驻纽约联合国代表团以及加纳在纽约联合国和加拿大的使团。他的其它国际任务包括 1995 年和 1996 年在联合国总部和纽约联合国维和处进行审计工作。

他能用计算机，精通磁盘操作系统（DOS）、微软视窗、Word、Excel 和 Powerpoint 等。他也熟悉会计和审计软件，包括 SAGE 和 IDEA。

在国家税收局、政府机关和国有企业教育学院、内审和中央政府财务处工作过。



## **Caleb Adolphus Ayikai Annan**

### **培训部代理主任，第一期 ACCA**

1975 年受雇于加纳审计署，先后在地方机关、中央政府、最终账目处、商业审计处和其他分支机构工作。目前为培训部代理主任。

参加了数次学习和培训班，包括：高级行政人员绩效审计班、计算机审计班、取样技术和培训者进修班（包括分析程序）、Cooper 和 Lybrand 公司举办的教员培训班、政府审计、美国纽约联合国总部采购舞弊行为线索研讨会、坦桑尼亚阿鲁沙审计规划和开支文献讲习班及审计教员训练班、埃塞俄比亚的斯亚贝巴非洲最高审计机构组织（英语国家）指导技术培训班、非洲最高审计机构组织（英语国家）培训管理人员和培训区域培训讨论会。

他在各调查委员会的经历包括作为加纳监狱机构调查委员会成员和 Nima 市场动乱调查委员会主席。

曾是下列联合国外审计工作组的成员：

- i. 1983 年和 1984 年纽约联合国总部采购处审计
- ii. 1985 年联合国工业发展组织两项规划 – 莫桑比克马普托面包生产项目和坦桑尼亚达累斯萨拉姆植物药品生产协助项目的审计
- iii. 1987 年巴基斯坦联合国难民事务高级专员办事处的审计
- iv. 1989 年丹麦哥本哈根联合国儿童基金会采购和装配中心（UNIPAC）的审计
- v. 1990 年纽约联合国儿童基金会总部的审计
- vi. 1992、1993 和 1996 年约旦安曼西亚经济社会委员会（ESCWA）的审计
- vii. 1998 年约旦安曼和加沙联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处总部的审计
- viii. 1999 年阿拉伯叙利亚共和国大马士革联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处地方办事处

非洲最高审计机构组织为纳米比亚最高审计机构中级管理人员举办的管理和领导技能研讨班的一名助理培训师。

曾与瑞典财务审计顾问一起作为欧盟财政审计对应人员和教员对高级审计服务人员进行现代财务审计方法的培训。

联合协调了为期 3 天、由副审计长和审计署主任参加的审计过程中审计计划和质量保证研讨班。

2002 年是前往英国审计署和伦敦国会下议院公共账目委员会的 4 人高级审计服务考察团成员之一（代理审计长、副审计长、公共账目委员会主任和培训部代理主任）。

## **Baffour-Atta Blessed**

### **主审计员，特许会计师（2001 年加纳）**

1988 年受雇于加纳审计署，现任加纳政府附设机构审计组组长。

审计长委派的外审计工作审查组成员，负责审计国有联合机构以纳入审计长呈交国会的报告。

1999 年纽约总部联合国儿童基金会以及 2000 年加沙（以色列）联合国远东巴勒斯坦难民救济和工程处账目审计组成员。

1999 年审计署与私立部门外审计员对卫生部 1999 年账目进行审计的联合审计组成员，并承担了特殊调查审计任务。目前是增值税审计处负责人，并参加了财务审计、教员培训和管理方面的讲习班和学习班。

## **Raphael Kwame Darku**

### **主审计员， 特许会计师（2002 年加纳）**

1985 年受雇于加纳审计署，曾在中央政府各委员会和机关、地方政府和教育学院做过账目审计工作。

受过现代审计技术、欧盟主办的规划以及教员和计算机环境中审计的课程等培训。

国际任务包括 1999 年在纽约联合国总部对维和账目的审计。

作为特派调查组的成员调查过：

- i. 欧盟在加纳教育司和西非考试委员会主办的项目
- ii. 1993 年加纳国家石油公司的运作
- iii. 2002 年燃料公司审计官和总会计师的运作

评价投标情况和向审计长建议任命 Messrs. Asamoah Bonsu & Co. 作为卫生部/卫生服务司外审员的工作组成员之一。

评价投标情况和向欧盟及财务部长建议任命瑞典国家审计署（RRV）培训加纳审计署工作人员的工作组成员之一。

**有关出任世界卫生组织  
外审计员的提议**

**2004 - 2005 年和  
2006 - 2007 年双年度**

**印度主计审计长提交**

2003 年 1 月

## 目 录

序号	主题	页码
1	前言	1
2	印度主计审计长履历	2
3	主要审计人员概况	3
4	印度主计审计长国内和国际活动	7
5	审计方法、程序和准则	12
6	估计审计工作月	15
7	审计费用	16
8	索取信息，获取审计工作文件等	17
9	关于我们特殊优势的信息	18
10	结论	21

## 印度主计审计长的前言

我荣幸地向世界卫生组织提交我对该组织外审计员的正式建议。在此项建议中，我提供了联合国世界卫生组织在关于任命世界卫生组织 2004-2005 年和 2006-2007 年双年度外审计员的 2002 年 9 月 4 日 REF: C.1 30.2002 号传阅信所要求提供的情况。

如果我被任命为外审计员，我保证提供高质、高成本效益的专业外审计服务。我们的服务将不仅包括对财务帐目的审核，而且还包括重点在于业务活动节省、效率和实效方面的运作和管理审计。我愿意突出说明我们在世界卫生组织审计方面的特殊资历。印度一直是世界卫生组织援助规划在卫生方面受益最多的国家之一，由世界卫生组织组织的卫生部门的项目一直是我们社会发展工作的优先重点。世界卫生组织在印度的资助项目既由联邦政府，也由邦政府予以管理。作为这两级机构的专门审计人员，我们在卫生部门的审计工作方面积累了大量经验，且非常熟悉世界卫生组织的业务。我们强有力的专业资质证明和 1993-1999 年为 UNO 担任审计员以及当前担任联合国粮食及农业组织和国际海事组织审计员的广泛国际审计经验，以及我们在联合国外审计团及其专门机构的成员身份，将在提供卓有成效的外部监督方面使世界卫生组织的受益匪浅。最后我想提及的是国际最高审计机构组织 1998 年 11 月在蒙得维的亚召开的第十六届会议上向我的组织授予其最高奖 - Jorg Kandutsch 奖，以表彰它的专业技能和所做的贡献。

我谨将此建议提交给联合国世界卫生组织供其给予积极考虑。

印度主计审计员

**Vijayendra N.Kaul**

2003 年 1 月

## 2. 印度主计审计长 Vijayendra N. Kaul 先生的履历

Vijayendra N. Kaul 先生（生于 07/01/1943）于 1964 年在德里 St. Stephen's College 学院获历史学硕士学位。于 1965 年进入印度管理部。

Kaul 先生曾在 Madhya Pradesh(MP)邦政府和中央政府担任各种职务，积累了大量工作经验。他在省政府的职务包括工商财务部秘书和内务部主秘书。他在省政府的最后一个职务是财务部主秘书。同时，他曾在邦政府管理下的半国营组织担任各种职位，包括 MP 邦企业发展公司、MP 邦出口公司、MP 邦财政公司以及 MP 邦电子发展公司总裁的工作。

Kaul 先生曾经在印度（中央）政府担任高级职位。这些职位包括两届商业部的联合秘书工作。他曾从事 APEF 理事会和中央公共公司理事会的工作。他的主要专业领域为国际贸易和财务。作为印度政府秘书，Kaul 先生先后服务于煤矿部、化学品和化肥部以及石油和天然气部。作为一名国际公务员，Kaul 先生曾于 1991 年临时借调到联合国，在曼谷的负责亚太区的联合国亚太经社会中担任 7 年亚太区贸易政策顾问。

Kaul 先生是世界银行经济发展研究所以及英国曼彻斯特 ODC 大学的研究员。他到过世界各地，个人爱好包括桥牌、网球和高尔夫球。

Kaul 先生于 2002 年 3 月 15 日出任印度主计审计员职务。

他在国际上的职责包括担当联合国外聘审计团和国际最高审计机构组织（INTOSAI）的成员。同时，他作为该委员会的主席，指导 INTOSAI 的信息技术审计常务委员会工作。他同时担任亚洲最高审计机构组织总干事的职务。

Kaul 先生先后担任各国际机构的外审计员，比如马德里的世界旅游组织、的里雅斯特的国际遗传工程与生物技术中心（ICGEB）以及海牙的禁止化学武器组织（OPCW）。在联合国体系的各专门机构中，他负责伦敦的国际海事组织（IMO）外部审计工作。他被聘担任罗马的食品与农业组织(FAO)外聘审计员。



### 3.主要审计人员概况

本组织的高级人员持有强有力的资质证明材料。它们为：

- 通过全国竞争考试获得的首次任命。
- 在会计、审计、财政管理、收入法、商业法、信息技术及管理等方面的两年在职培训。
- 专业考核。
- 在印度及国外接受的定期在职培训。
- 国际培训，包括美国财务总署的研究生班课程、加拿大 OAG 课程、英国信息技术审计课程、英国和澳大利亚在管理、经济和财务方面的研究生课程、以及世界银行和亚洲开发银行资助的各专业培训等。
- 我们高级人员中有 100 多人具备国际组织审计工作经验，他们先后曾就职于联合国总部、ECLAC、ESCAP、ISBA、UNHCR、UNEP、Habitat、INSTRAW、UNU、OPCW、ICGEB、IMO、FAO 和 WTO 等等。

我们愿意介绍我们高级人员中一些人员的概况。

#### **K.Subramanian 博士，顾问（信息技术）**

- **教育及专业资质：**博士（自动化）、工程学学士、电子及通讯工程硕士、IETE、全国通讯论坛、印度科学协会、印度标准工程所研究员、IEEE（美国）高级成员、英联邦开放大学（COU）教研组博士及终生客座教授。
- Subramanian 先生曾担任诸个联合国技术委员会的领导组成员，以及国家和国际工作组成员。
- 他当前的专业为信息技术和 BPR、信息技术与管理、信息技术与教育、电子商务、电子政务、电子审计、电子安全、软件工程、社会经济发展的信息技术、数据库、联网以及通讯技术。

### **G.Srinivas, 副审计主任**

- *教育及专业资质:* 特许会计师、ICWA (成本与管理财务)、商业学士、信息体系分析师及专业政府审计员。
- Srinivas 先生于 1997 年加入本组织, 在政府部门的审计工作方面具有 5 年多的经验。

### **S.K.Jaiswal 先生, 审计主任**

- *教育与专业资质:* 特许会计师、公司秘书、商业学士、专业政府审计师。
- Jaiswal 先生于 1993 年加入本组织, 在政府部门的审计工作上有近 10 年的经验。

### **A.M.Jajaj 先生, 审计主任**

- *教育专业资质:* 特许会计师、优等商业学士、在英国接受过信息技术审计培训、专业政府审计员。
- 他 1009 年起工作。职责包括邦政府所属公共企业的审计指导等。
- 他是我们一个培训部门的首席和主任。

### **Reema Prakash 女士, 审计主任**

- *教育与专业资质:* 持证信息体系分析师 (CISA)、经济学学士、澳大利亚墨尔本 Swinburne 大学工商管理硕士、专业政府审计员。
- 她于 1992 年加入本组织, 具备 10 多年政府审计工作经验。

### **Keerti Tewari 博士 (女士), 审计主任**

- *教育与专业资质:* 持证信息体系分析师 (CISA)、医学学士和理科学士 (MBBS)、澳大利亚墨尔本 Swinburne 大学工商管理硕士。
- 她于 1992 年加入本组织, 在政府部门审计工作上有 10 多年的经验。

### **S.K. Bahri 先生，首席审计主任**

- *教育与专业资质*：美国政府会计协会的持证政府主管认证、经济学研究生教育认证、专业政府审计员。
- Bahri 先生于 1980 年加入本组织，有在政府部门审计工作 22 年多的经验。他曾有两年负责驻美洲印度使团的审计工作。
- 他还通过 4 次为联合国审计其获得财务的工作，获得重要的国际组织外聘审计工作经验。

### **K.S. Subramanian， 审计主任**

- *教育与专业资质*：成本与管理财务认证（ICWA），商业本科和法律研究生认证、英国接受信息技术审计培训、IDE 教师培训毕业证、专业政府审计员认证。
- 他 1990 年起工作，具有计算机及计算机审计培训方面的丰富经验。
- 他出 IDI（INTOSAI 发展计划）认证培训教师，曾在诸多 ASOSAI 培训项目中担任教师。

### **M.S. Subrahmanyam 先生， 审计主任**

- *教育与专业资质*：商业学士、公司秘书（财务）、ICWA(成本与管理财务)、法律学士、专业政府审计员。
- 他于 1994 年加入本组织，在政府部门审计工作上有 8 年多的经验。

### **A.K. Awasthi 先生，首席审计主任**

- *教育与专业资质*：ICWA(成本与管理财务)、理科硕士（财务发展研究）、法律学士、理科硕士（数学）。英语熟练、法语和西班牙语可以工作、专业政府审计员。
- Awasthi 先生于 1975 年加入本组织，有在政府部门审计工作上近 28 年的经验。
- 他曾为联合国担任审计工作，领导日内瓦 UNHCR 和伦敦 IMO 的三个审计小组。
- Awasthi 先生参加了在中国北京举行的环境审计国防研讨会。

### **Biju Jacob 博士， 审计主任**

- *教育与专业资质*： 商业管理硕士（财务管理）、医学学士和理科学士（MBBS）、专业政府审计员。
- 他于 1993 年加入本组织， 有在政府部门工作近 10 年的经验。

## 4.印度主计审计长的国内和国际活动

### 4.1 国内活动

印度主计审计长是印度审计和帐目司的司长,具有共管印度联邦政府和邦级政府的一个独特位置。

印度主计审计长之职由印度宪法所规定,监督个管理当局所有财务事务符合宪法框架内各项法律和规章。印度宪法及其所辖法律确保其它独立的运作。

作为最重要的责任手段,印度主计审计长负责审查下述帐目:

- 所有联邦政府和邦级政府各部门和办公室,包括诸如印度铁路、邮局和电信部门的商务事业。
- 由联邦政府和邦级政府管理的大约 1450 个公共商业企业。
- 由联邦政府和邦级政府管辖的大约 400 个非商业自治机构和管理机构。
- 由联邦政府和邦级政府为主要资助人的 4400 多个管理机构和实体。

在有全权决定审计范围和程度并对审计结果的同时,他制定了一套审计准则(这些准则符合国际最高审计机构组织颁布的审计准则)。这些准则规定了政府审计员在审计过程中需遵守的基本原则和作法。

为了保证政府审核工作的一致性,宪法规定,联邦政府和邦级政府的帐目均需遵照印度总统根据印度主计审计长的意见规定的格式。根据议会的法令,他也有权制定政府审计的总原则及审计收据和支出的一般原则。他的副手负责印度财务标准理事会的领导工作。该理事会由来自印度政府各部门的 13 名成员组成。它的任务之一是形成和建议旨在根据财务报告使用人的需要对财务报告的实用性进行改进的标准,并使这些标准不过时。他同时被代表出任特许会计师团体的理事会,该团体是印度最主要的私营部门审计人员专业组织。

印度主计审计长的审计范围如下:

- 财务审计和守法审计,其中包括拨款审计和对法律、条例及规章遵守情况的评估;
- 对适宜性的审计,这项审计不仅是审查最佳和有效进行开支的方式,而且指出不合理

的开支或对公共资金的浪费；

- 效率累积绩效审计，目的是评估政府的规定、项目和计划是否以最低成本实现了预期目标并产生了预期收益，其中涉及节省、效率、和功效方面。

本组织对联邦和邦级政府有关经济发展和社会福利活动方面的大量开支进行审议。仅在卫生部门我们就要审计涉及各种计划和项目的开支，数额每年达 20 亿美元。政府特点的变化及其活动的复杂性已使审计有必要从简单的帐目审计和定期核查发展为对系统和政府业务活动最终结果的全面评价。因而我们大幅度提高了在卫生部门的绩效审计技能。

## **4.2 国际活动**

印度主计审计长具有进行国际审计方面的广泛经验并在亚洲地区和国际审计专业领域发挥着显著作用。

### **4.2.1 联合国审计委员会和外聘审计团**

印度主计审计长被选为联合国审计委员会成员，任期自 1993 年 7 月起至 1999 年 6 月，为期 6 年。作为委员会的一名成员，印度主计审计长承担着下述方面的主要审计职责：

- 联合国总部，
- 联合国难民事务高级专员，
- 联合国环境规划署，
- 联合国生境和人类住区基金会，
- 亚洲及太平洋经济委员会，
- 拉丁美洲和加勒比经济委员会，
- 维持和平任务，
- 伊拉克石油联营帐户，
- 联合国大学。

委员会的报告受到广泛赞赏，印度对报告作出了重大贡献。除上述外，我们开展了有关下述方面的特别研究：

- 统一管理信息系统（IMIS）
- 国际公务员制度委员会（ICSC）
- 联合国 2000 年问题的准备工作。

作为 IMO 和 FAO 的外聘审计员，我们也是联合国外聘审计团及其专门机构的成员，并对他们的审议和活动作出了巨大贡献。

#### **4.2.2. 食品和农业组织（FAO）**

印度主审计长还被任命为 FAO 的外聘审计员，任期 4 年，2001 帐目年至 2004 帐目年。

#### **4.2.3. 国际海事组织（IMO）**

印度主计审计长被选为其外聘审计员，任期 4 年，2000 帐目年至 2003 帐目年。由于担任 IMO 的外聘审计员，印度主计审计长自然出任世界海事大学和国际海事法律研究所的外聘审计员。

#### **4.2.4 国际遗传工程和生物技术中心(ICGEB)**

国际遗传和生物工程中心是一个由 47 个国家组成的国际组织，它由两部份组成，一部份在的里雅斯特（意大利），另一部份在新德里（印度）。印度主计审计长被选为 1996 年-1998 年为期 3 年的国际遗传工程和生物技术中心的外审计员，此后又被两次任命 3 年，任期为 1999 年-2001 年和 2002 年-2004 年。

#### **4.2.5 禁止化学武器组织（OPCW）**

印度主计审计长于 1997 年 6 月被任命为禁止化学武器组织第一个外审计员，为期 3 年。由于连任，这一任期延长至总共为 6 年。禁止化学武器组织的总部在海牙，其任命为监督化学武器公约。

#### **4.2.6 国际最高审计机构组织（INTOSAI）**

印度主计审计长是国际最高审计机构组织的一名积极会员。他是国际最高审计机构组织理

事会的成员，并是该组织信息技术审计常设委员会的主席，这一委员会支持最高审计机构组织发展它们在使用和审计信息技术方面的知识和技术。他是各种国际委员会的成员，是 INTOSAI 私有化、环境审计、国际机构、审计诈骗等等工作组成员。

#### **4.2.7 亚洲最高审计机构组织 (ASOSAI)**

印度主计审计长在亚洲地区审计领域占有卓越地位。他是亚洲最高审计机构组织的特许成员并于 1979 年 5 月在新德里主办第一次大会及主办 1994 年 11 月第 6 次会议。直至 1997 年，他一直是亚洲最高审计机构组织的主席，目前是其总干事。他还负责创刊于 1983 年代表 ASOSAI 的《亚洲政府审计杂志》。

到目前为止，印度主计审计长在 ASOSAI 主办的所有 5 个研究项目中都发挥了关键的作用。对于其第 6 项研究，他的办公室将再次与其它 3 家最高审计机构组成研究小组。印度的 CAG 也是由 ADB 资助的 ASOSAI 特殊项目-欺诈和贪污审计-的核心组成员。

印度主计审计长主办了 ASOSAI 的各种培训项目。

#### **4.2.8 联邦审计长会议**

印度主计审计长一直通过提交主要文件和其他国家文件积极参与每 3 年召开一次的联邦总审计长会议。

#### **4.2.9 国际培训**

印度主计审计长办公室还为亚洲、非洲和太平洋区域的高级审计协会(SAI)举办了各种审计题目的国际培训项目。自 1979 年以来开展了 55 个这类项目，有来自不同国家的 1413 名工作人员参与了这些培训。该办公室还为各种国际和区域研讨会、讲习班和培训项目提供教员和讲演者。

### **4.3 我们的技术能力范围**

我们所具备的可以使世界卫生非常受益的专业优势包括：

- 广泛管辖全国审计的独立审计机构。
- 在卫生部门进行审计的大量国家经验。
- 经证实的既有财务还有绩效审计方面的能力。



- 在计算机审计等前沿审计领域的丰富技能。
- 大量专业审计人员。
- 审计诸如联合国、IMO、禁止化学武器组织和国际遗传工程与生物技术中心等国际团体的广泛经验。
- 既在亚洲地区也在国际审计专业中发挥重要作用。
- 在与审计有关的国际培训和研究工作中作出重要贡献。

## 5. 审计方法、程序和准则

### 5.1 全面审计方法

审计外勤工作将在世界卫生组织总部（日内瓦）及其外地办事处进行。我们初步计划包括世界卫生组织在哥本哈根（丹麦）、马尼拉（菲律宾）、新德里（印度）、亚历山大（埃及）、华盛顿（美国）和哈拉里（津巴布韦）的区域办事处。此外，我们将开展对联合国艾滋病规划署、里昂国际癌症研究机构和布基纳法索瓦加杜古盘尾丝虫病控制规划的审计。

审计资源只要用于财务审计和遵守审计，以及按照《财务条例》第 12.3 条的要求用于绩效审计和管理审计，重点是金钱价值（VFM）的审计。

### 5.2 审计小组

主计审计长将在日内瓦长期配置一名职员，他将是一名资深审计主任，任命其为外审计主任（世界卫生组织）。将从印度派遣审计小组协助其在 UNAIDS、IARC 和所有 WHO 区域办事处开展双年度期中审计和双年度期终审计。国际癌症研究机构在双年度内将由从印度派出的审计小组至少审计一次，用以对世界卫生组织总部及其外地办事处开展审计所部署的审计小组将由外审计主任进行监督，包括一名资深审计主任及协助其工作的每小组两名成员。

上面所示的各核心小组工作，在必要的地方，将由诸如信息系统审计和计算机辅助审计技术的利用等领域专家资源加以补充。

外审计主任（世界卫生组织）将直接向印度主计审计长报告。

### 5.3 审计准则

印度主计审计长将完全按照世界卫生组织《财务条例》和世界卫生组织外审计职权范围补充条款开展对世界卫生组织的审计工作。他将充分注意到卫生组织的会计和实务以及联合国系统会计准则。

对世界卫生组织的审计，我们还将考虑到：

- 一般审计标准
- 最高审计机构国际联合会的审计标准；以及

- 国际会计师联合会的审计标准。

## 5.4 审计方法

审计工作将在由计划、实地审计和报告等阶段组成的框架内开展。如前所述，审计工作将由主计审计长通过外审计主任进行密切监督和管理。

### 5.4.1 审计计划

审计计划过程包括：

- 根据财务条例第 12.5 条按照支出、主题相关性以及执行委员会和卫生大会所表明的任何特定领域确定审查领域的优先顺序；
- 评价内部控制环境，包括内部审计和监督服务，并决定其可信赖程度；
- 根据上述情况，确定总部和区域办事处真实性审计抽查的性质和程度；以及
- 国家办公室的审计将经商内部审计后选择性开展。

各审计小组将制定一份审计计划，概述具体审计任务的范围和目标、审计关注领域、各项活动时限以及审计小组每一成员准确的工作内容说明。在所有情况下将按照计划监测进展，以确保以高效和高成本效益的方式完成审计任务。

### 5.4.2 审计外勤工作

将审计外勤工作，以便获得有关财务报表的准确性，规则、条例和理事机构意图的遵行，内部财务控制的适当性，以及本组织行政和管理的总体经济、效率和效果等方面的保证。金钱价值（VFM）的研究将选择性开展。这包括通过查证手工和计算机财务记录以及检查辅助单据、分析趋势和差别、与受审计的主要人员谈话等收集证据。

将通过情况介绍会、讲习班、研讨会、培训班和书面指导向从事现场审查工作的小组提供短期专家支持。还将由我们在应用电子数据审计方法和统计技术方面的核心专家小组提供这些领域的支持。

### 5.4.3 审计报告

在报告审计结果时，我们将遵守《财务条例》第 12.8 和 12.9 条及世界卫生组织外审计职

权范围补充条款第 5-10 条的所有要求。

报告阶段的主要步骤：

- 将提请世界卫生组织总干事注意初步审计结果，供其评论和发表意见；
- 在考虑收到的总干事适当反应后，外审计员的报告将通过执行委员会转交给世界卫生大会。

在通知审计结果的同时，我们将在所有适宜的地方提出建设性建议。在报告发表之前将与高级管理层进行广泛讨论，并使管理层有充分机会对所观察的事项作出反应。

## 6. 估计审计工作月

在研究世界卫生组织 2004-2005 年财务期预算方案之后，我们估算了审计总部包括联合国艾滋病规划署、IARC、OCP、区域办事处以及国家办公室活动所需力量。如在本提议中早先提到的，我们建议在总部设置一名专职外审计主任。在总部的审计将定期由期中审计和期终审计予以补充。对区域办事处、国际癌症研究机构、IARC 和 OCP 的审计在该双年度期间将至少进行一次。鉴此，我们估计每一双年度用于开展对世界卫生组织审计的时间为 87 个审计工作月。

## 7. 审计费用

我们已评估世界卫生组织在总部包括联合国艾滋病规划署、IARC 和 OCP 以及其各区域办事处和国家办公室的活动水平。鉴此，我们计算审计费用 2004-2005 双年度为 790,000 美元和 2006-2007 双年度为 829,500 美元。该费用包括有关当估计审计工作月一节中提到的各级审计活动。

所报费用基于全部审计所发生的费用，并包括派遣审计工作的审计职员所有旅行、秘书工作和其他辅助费用以及每天生活费。无单独审计费用。我们理解，世界卫生组织将向审计员免费提供诸如办公室、通讯、复印和办公室用品等，因此这些未列入我们的成本。

## 8. 索取信息，获取审计工作文件等

在提出这些要求时，我们将充分遵守世界卫生组织外审计职权范围补充条款第 3 条及联合国和专门机构外审计员小组共同审计标准第 14 条审计标准。该条审计标准规定：

*“工作文件将由外审计员在审计检查过程中拟定，这些文件应包含充足的相关审计证据以支持各项结论，并包括提及审计目标、遵循的程序、开展的抽查、获得的信息和得出的结论。这些工作查审计员的财产，通常对审计工作人员保密。如将一项审计任务转交给他人，审计员应提供充足的信息以促进顺利移交给继任者。”*

如果我们被任命为外审计员，我们期望卸任审计员遵守这一标准。我们保证在我们任期届满时予以遵行。

## 9. 关于我们特殊优势的信息

在我们提议的这一节中，我们愿提出我们其它的优势，使我们对世界卫生组织的审计方面处于有利地位。

### 9.1 训练有素的审计专业人员

本组织拥有一大批合格人员，他们持有财务方面的专业学位，如 CA、ICWA、CFA 等。

在本组织工作的审计人员在就职时接受严格的培训，并且通过更高一级的专业培训及定期考核和评价不断提高他们的技能。这些通过全国提供复训和专科课程的培训机构网予以实现。审计人员通过更新指南和手册、审计通报和其他杂志随时了解财务和审计领域的最新情况。在管理层，我们有属于本国主要公务员系统之一即“印度审计和帐目服务”的官员。这些官员在帐目、审计、财务管理、成本会计和管理会计、管理、定量技术和电子数据处理等领域接受专业培训。我们的许多审计员现已掌握利用信息技术审计技术和统计技术所需的技能。在任职期间，通过国内外专门设计的培训班、讲习班和研讨会，他们的知识和技能不断提高。

### 9.2 在电算化系统审计方面的专长

除了一些工作人员具备如 CISA 等的资格外，我们拥有全职电脑工作人员，他们为我们在信息技术和软件开发方面提出建议。

印度主计审计长是最高审计机构国际联合会电子数据处理审计委员会主席，该国际组织系全世界审计长的最高组织。鉴于其在这类审查方面所显示的水准，已委托印度担任主席一职。

在国内，我们已在政府部门和政府企业内开展若干电算化系统审计。

在国际上，我们已三次审计联合国综合管理信息系统。对其自己的电算化“财务管理和信息系统”的联合国难民事务高级专员办事处的审计，已由我们的审计小组进行。

无论是管理还是监督层的官员已在英国国家审计局接受信息技术的培训。一些官员后来又在印度的重复培训班中接受培训。因此，我们现在已经拥有一批训练有素的信息技术审计从业人员。印度主计审计长还每年为非洲、亚洲和太平洋地区最高审计机构职员举办一期信息技术审计国际培训班。



### 9.3 Jorg Kandutsch 奖

在最高审计机构国际联合会第十六届大会即三年举行一次的代表大会上，印度主计审计长被授予 Jorg Kandutsch 奖。设立该奖的目的是表彰在下列领域的重要成就或贡献：

- 组织结构及发展和应用新的工作方法
- 通过对公共收入和支出采用设计良好的系统获得了积极结果，以及
- 向最高审计机构国际联合会的其他成员机构做出贡献或提供帮助。

该奖象征承认印度主计审计长的职业专长和所做的贡献。

### 9.4 我们对世界卫生组织变革和革新规划的理解

我们相关文件和文献资料的研究已帮助我们对世界卫生组织、其计划和目标获得深刻的理解。世界卫生组织在全世界从事各项活动，最终目标是向各民族提供“卫生之最高可能水准”。然而，多年来，HIV/艾滋病等疾病的挑战、一系列广泛的传染病的根除、提供卫生保健不断增长的费用，所有这些对世界卫生组织的资源产生巨大的压力。因此，提高活动效率及调整预算拨款和支出计划是迫切的需要。

正是在建立和加强世界卫生组织活动的责任制和效率的情况下，我们如果被任命为外审计员，预期可提供重要帮助。

### 9.5 审计卫生部门的特殊能力

作为一个发展中国家，印度已通过直接投资及在医学教育和相关研究方面的投资，在促进卫生保健方面进行重要投资。印度无论在联邦政府还是在邦政府一级，国家在向广大印度人民提供卫生保健方面发挥着非常重要的作用。在 2000-2001 年（一个财政年度），仅是联邦政府的卫生保健支出就达 15.3 亿美元，同时邦政府的卫生保健支出超过 12.5 亿美元。作为这些政府的唯一审计员，我们的组织在提供卫生保健及预防和控制疾病所涉及的管理和问题方面具有独特的经验和深刻的见解。我们在审计提供医学教育的有关组织及从事医学科研和研究的各个中心和机构方面也具有相同的水准。除查核证明联邦和邦政府卫生和家福利部的帐目外，作为政府帐目查核证实过程以及由政府资助的自治机构的一部分，我们对各卫生和家福利方案和项目定期开展绩效审计。这些审计大多数是在全印度范围内进行的。

我们开展的绩效审查的一些事例如下：

- 审查“国家疟疾根除项目”。
- 审查“家庭福利项目”。
- 审查“国家癌症控制项目”。
- 审查“国家疾病控制项目”。

印度一直是世界卫生组织援助和帮助的一个主要接受国。这些援助的大多数用于政府部门的卫生保健项目和方案。作为政府专用的审计员，我们的审计卫生部门方面已形成丰富的专长并对世界卫生组织的项目和方案有深刻了解。

## **9.6 在绩效审计方面的专长**

从 1950 年代末期开始，印度主计审计长一直是最早开展绩效审计的人员之一。在若干部门包括农业、农村发展以及科学机构的绩效审计方面我们已发展专门的技术力量。我们在上述列举的各个领域的专业技术力量极有利于对世界卫生组织的审计。

## 10. 结论

世界卫生组织是一个追求变革和革新的组织。我们相信，通过提供高效率和高成本效益的服务，作为外审计员，我们将被证明是世界卫生组织一个合作伙伴和同盟者。



瑞典国家审计办公室

瑞典国家审计办公室  
对世界卫生组织(WHO)  
外部审计的建议



目 录	页码
外部审计作为加强问责制的手段	2
瑞典国家审计办公室 (RRV)	2
财务审计部门	3
绩效审计部门	3
人员	3
瑞典国家审计办公室的国际经验	4
国际审计工作	4
专业组织	5
国际发展合作	6
瑞典国际审计办公室基本审计程序	8
财务审计	8
绩效审计	9
通用审计标准	9
世界卫生组织要求的相关技能	9
对世界卫生组织审计需求的理解	10
主要审计重点	10
估计需要的时间和审计小组	10
世界卫生组织财务审计	13
世界卫生组织绩效审计	13
报告	14
费用	14
总费用计算	14
附件	
附件 1	
瑞典国家审计办公室总审计长 Inga-Britt Ahlenius 的履历	
附件 2	
Riksrevisionen 总审计长 Kjell Larsson 的履历	
附件 3	
财务建议	

## 外部审计作为加强问责制的手段

由于世界卫生组织的目标是使所有人达到最高可能的健康水平，为达到目标世界卫生组织已就许多应发挥的作用达成了一致。为充分发挥世界卫生组织的作用，满足其自身、会员国和其他利益相关方面的期望，如果运用得当，外部审计将可以是一项有力的帮助。世界卫生组织秘书处凭靠其在成员国中享有的高效、胜任的声誉，为不同的部门、项目、行动和其他有关方面提供专业支持。如果目标和结构得当，外部审计将向会员国和其他利益相关方面确保资金的运用是合适和安全的，同时也将非常地有助于管理者为做出出色高效业绩而付出努力。瑞典国家审计办公室(RRV)拥有成为支持世界卫生组织的外部审计员所有必需技能、专业人员和国际经验。

有雄心壮志的外部审计的成功要求瑞典国家审计办公室和世界卫生组织的有关人员之间达成一种相互尊重、真挚和密切的关系，同时又不危及外审计员的独立性。瑞典国家审计办公室在以往每次审计中都做到了这一点，而且我们有国际审计任务和大量国际合作项目中获得的经验。瑞典国家审计办公室的做法和其国际经验将在下文更详细地介绍。

瑞典公共外部审计的结构正在经历着根本性的变化。在提交了这份建议之后，但在该审计任务开始之前，瑞典国家审计办公室将结束其作为瑞典最高审计机构(SAI)的作用和职能。2003年7月1日以后，Riksrevisionen将成为新的瑞典最高审计机构并承担先前瑞典国家审计办公室所有的职责、任务、义务和工作。瑞典国家审计办公室的全部人员也将带着其积累的能力和随之转移到新的组织，以保证职责的连续性。瑞典国家审计办公室总审计长提交的这份建议，包含对新的最高审计机构和其一个新的总审计长的介绍，保证了对任务的完全透明和承诺。该建议业经新审计所领导的讨论，并获得了他们的支持。新任总审计长 Kjell Larsson 先生是提名最终担任该项任务的人选。

### 瑞典国家审计办公室(RRV)

瑞典国家审计办公室是在瑞典中央政府中负责审计的独立政府机构。它的首要任务是提高和改进瑞典政府的活动效益和效率。

瑞典国家审计办公室的独立性由宪法保障，其中保证瑞典所有国家机构的自主性，从而禁止各部对国家机构给予任何形式的直接指示，除非是综合性的指导。新的



组织 Riksrevisionen 将是议会的一部分，其职权和独立性将在宪法、审计法和最高审计机构管理法中得以保证。

瑞典国家审计办公室是一个有悠久审计传统的现代最高审计机构。自 16 世纪以来，财务审计就一直是瑞典政府的中心内容，而在 60 年代，瑞典在发展绩效审计方面一直走在前列。悠久的审计传统塑造了瑞典国家审计办公室的现行审计实践模式，不仅有先进的审计理念，还有对改进现有程序的建议。

我们的专业活动分成两个主要部门：财务审计部和绩效审计部。在内部，这些部门由业务部提供支持。

## 财务审计部

财务审计应当对年度账目、中期账目以及政府机构的管理进行审查并发表意见。瑞典国家审计办公室根据公共责任指定公司、基金会和其他组织的审计员。瑞典国家审计办公室的审计范围内包括 460 家国家机关和其他组织。

财务审计部门采用的是更新和扩展的审计程序，以提高财务审计的效率和质量并为其提供附加价值。简要地说，这就使得以可能的最低成本开展质量可靠的审计，并且利用审计意见提出建议以进一步提高公共部门的管理水平（附加价值）。而且，所有的财务审计都遵循“通用审计程序”，这就保证审计在范围上是适当的，并且合格的审计人员是遵守可靠的职业原则的。审计原则和程序收录在瑞典国家审计办公室审计指南中。

## 绩效审计部

绩效审计部通过对政府机构的详细审查来检查和促进瑞典政府系统的效果和效率。除了对综合绩效的审查外，这些审计还包括进一步补充和发展政府活动的努力。因此，所有的绩效审计意见都有如何使审计对象在程序上进行改进的建议，以便使审计意见和政府的准则结合得更加紧密。这一更加广泛方法使得绩效审计越来越强调政府规划的效果，而不仅仅是某一孤立的机构的成绩。但是，年度绩效审计的范围和对象仍由瑞典国家审计办公室自行决定。

## 人员

瑞典国家审计办公室有总计约 300 人的工作队伍。瑞典国家审计办公室的一个关键管理思想就是雇用有经验的合格职员以确保其活动的质量和良好的结果。因此，对所有的审计员和业务人员的聘用无一例外地建立在其学术和专业资格的基础

上。因为该项政策，瑞典国家审计办公室已成为瑞典公共部门中受过高等教育人员比例最高的部门之一，有 85% 的专业人员拥有大学学位或相应的专业资格。而且，瑞典国家审计办公室还制定了一项培训计划，该计划的设计使之可以成为内容和质量方面获得认证的基础。

我们高素质的审计员与先进的审计技术、计算机和通讯设备一道，构成了瑞典国家审计办公室专业力量的基础。

## 瑞典国家审计办公室的国际经验

瑞典国家审计办公室不仅是一个在国内有影响的机构。瑞典国家审计办公室长期的审计经验产生了一个广阔国际网络和许多国际任务。国际活动可以分成三个领域：国际审计任务、与专业组织的联系和国际发展合作。

### 国际审计任务

瑞典国家审计办公室曾经受指派对许多国际组织和基金会执行外部审计。比如，瑞典国家审计办公室曾负责世界卫生组织 (WHO) 1948 - 1966 和 1974 - 1977 财务年度的外部审计。由此瑞典国家审计办公室对国际组织的外部审计任务有了一个总体理解。以下所列为选出的一些更近期的国际审计任务，体现了瑞典国家审计办公室丰富的国际经验。

#### 欧洲南半球天文台

瑞典国家审计办公室是欧洲南半球天文台 1986 - 1992 财务年度的外审计员。其职责包括财务和绩效审计。

#### 欧洲核研究组织

瑞典国家审计办公室在 1988 - 1992 财务年度负责承担了瑞典对日内瓦欧洲核研究组织的定期外部审计任务。

#### 欧洲中距离气象预报中心

瑞典国家审计办公室是伦敦欧洲中距离气象预报中心 (ECMWF) 1990 - 1991 财务年度的两个外部审计员之一。

#### 欧洲科学基金会

瑞典国家审计办公室负责 1990 - 1995 财务年度欧洲科学基金会 (ESF) 的外审计工作。

### 经济合作与发展组织

瑞典国家审计办公室代表瑞典参加了巴黎经济合作与发展组织(OECD)1991 - 1994 财务年度外部审计的审计委员会。

### 欧洲自由贸易联盟

瑞典国家审计办公室担任欧洲自由贸易联盟(EFTA)1990 - 1993 财务年度, 审计委员会副主席。审计委员会的成立是对为准备欧盟的欧洲经济区协定而升级欧洲自由贸易联盟的审计程序的回应。

### 欧洲航天局

1990-1993 年财务期, 瑞典国家审计办公室是欧洲空间局(ESA)的审计委员会主席。

### 欧洲安全与合作组织

瑞典国家审计办公室从 1999 年开始负责欧洲安全与合作组织的外部审计工作。

### 欧洲分子生物学实验室

瑞典国家审计办公室从 2000 年开始负责欧洲分子生物学实验室的外部审计工作。

## **专业组织**

瑞典国家审计办公室是国际组织最高审计机构组织(INTOSAI)和欧洲最高审计机构组织(EUROSSAI)的积极成员。这些合作组织都与联合国有联系。这些组织为不同的最高审计机构提供了一个相互接触的论坛, 目的在于促进全世界审计的发展。而且, 国际最高审计机构组织还在国家一级致力于审计和会计标准的协调发展。瑞典总审计长是国际最高审计机构组织的审计标准委员会主席。瑞典国家审计办公室此外还参加了国际最高审计机构组织会计标准委员会, 公共债务和信息技术/电子数据处理审计委员会, 国际最高审计机构评估工作组和一个对国际最高审计机构信息政策和报告的出版进行评审的小组。

国际最高审计机构组织审计标准委员会(ASC)应当根据权限, 实施和领导制定财务审计指南, 据此形成国际最高审计机构组织审计标准的全面指南。审计标准委员会应当在该委员会内外的最高审计机构专家的帮助下, 参与国际会计师联合会的国际审计与可信性保证准则理事会(IASSB)和其工作小组正在开展的工作。为促进该项工作, 审计标准委员会已建立了一个财务审计指南工作组。该工作组由瑞典国家审计办公室进行领导。小组中的其他成员是如下国家中的最高审计机构: 澳大利亚、加拿大、喀麦隆、纳米比亚、挪威、联合王国和美国。该工作小组将代表审计标准委员会出具指南建议书。

## 国际发展合作

从 1989 年开始，瑞典国家审计办公室积极在能力建设领域参与了瑞典国际开发署（SIDA）的一系列项目。起初，项目的设计是发展最高审计机构，但瑞典国家审计办公室也参与了那些为发展其他相关机构的公共财务控制和公共内部审计而提供帮助的项目。

### 莱索托

1989 年至 1996 年间，瑞典国家审计办公室在莱索托总审计办公室参与了一个财政绩效审计项目。合作的目标是加强审计办公室的机构能力。瑞典国家审计办公室提供的支持包括对财务和绩效审计部门提供技术援助并介绍信息技术和管理技术的发展情况。

### 津巴布韦

1991 年至 1999 年间，瑞典国家审计办公室与津巴布韦总审计办公室进行了合作。项目重点是财务和绩效审计，主要内容是信息技术和提高管理能力。

### 博茨瓦纳

1992 年至 1998 年，瑞典国家审计办公室参加了博茨瓦纳总审计办公室的一个有关财务和绩效审计、信息技术与提高管理的机构能力建设项目。

### 纳米比亚

1992 年至 1998 年，瑞典国家审计办公室与纳米比亚总审计长进行了合作。与上面所提的项目相似，合作的重点是加强政府审计的机构能力。瑞典国家审计办公室作为总审计长办公室的合作机构参与其中。

### 哥斯达黎加

1999 年至 2000 年，瑞典国家审计办公室与哥斯达黎加共和国审计总署进行了合作。项目集中于绩效审计。

### 洪都拉斯

1999 年至 2001 年，瑞典国家审计办公室与洪都拉斯共和国审计总署进行了合作。机构能力开发的重点是绩效审计。

### 加纳

从 1999 年起，瑞典国家审计办公室与加纳审计部门进行了合作。项目的重点是财务和绩效审计，主要内容是信息技术和提高管理能力。该项目将于 2003 年 6 月结束。

### 莫桑比克

从 2000 年起，瑞典国家审计办公室开始与莫桑比克行政事务管理办公室合作。项目重点是财务和绩效审计，主要内容是信息技术和提高管理能力。

### 波斯尼亚和黑塞哥维那

从 2000 年起，瑞典国家审计办公室与波斯尼亚和黑塞哥维那的三个最高审计所进行了合作。项目重点是提高管理，财务审计和信息技术。

### 波兰

2001—2002 年间，瑞典国家审计办公室作为波兰财政部门的一个合作机构继续参与了一个先期由欧盟主持的项目（结对项目），重点是财务控制。

### 立陶宛

从 2001 年起，瑞典国家审计办公室与立陶宛国家控制办公室在制度方面开展了合作。项目重点是财务审计，绩效审计和信息技术。该合作将继续在欧盟的一个结对项目内与联合王国审计署一道进行下去。

### 卢旺达

2000 年起，瑞典国家审计办公室与荷兰 Algemene Rekenkamer 合作，与卢旺达总审计长办公室一道开展了一个机构能力建设项目。

### 马拉维

2002 年起，瑞典国家审计办公室一直准备与马拉维国家审计办公室开展机构合作。

瑞典国家审计办公室在项目中既选派长期顾问，也选派短期顾问。长期顾问的工作由大量具有国际经验的短期顾问进行补充。除了财务和绩效审计服务，短期顾问工作的领域还有管理、信息技术（IT）和培训。

此外，瑞典国家审计办公室还参与非洲内部最高审计机构区域组织 SADCOSAI 的一个合作项目。

瑞典国家审计办公室收到了越来越多东欧国家提出的提供专业技术的请求。

## 瑞典国家审计办公室基本审计程序

瑞典国家审计办公室作为外审查员的工作包括审慎地进行检查和评估，并在我们检查的框架内提出建设性的意见。我们检查和推荐的根据是履行管理责任所派生出的三方面需求，即：

- 运作过程中组织/机构目标所需的效率
- 遵守适用于活动的规章、条例及决定
- 关于业务成果的可靠报告

我们对观察的结果和建议进行报告

- 年度审计书将为机构/组织和其运行的法定年度报告的评估结果提供一个基础。
- 我们将就不适合的行政措施或我们检查中发现的疏忽提出意见。
- 我们检查后将就如何进行更好的管理和控制提出建议。
- 根据我们的综合知识和观察，如有必要，我们将提请相关机构注意，以便重新考虑并改变管制框架。

### 财务审计

瑞典国家审计办公室的审计程序非常广泛，并建立在国际最高审计机构组织审计标准和审计界制定的“通用审计标准”之上。通过我们在国际最高审计机构组织和其他组织的积极参与，瑞典国家审计办公室还参与不断发展审计程序，并因此一直紧跟最新的审计标准和技术。

瑞典国家审计办公室采用的国际认可的专业标准是与审计项目紧密结合的。瑞典国家审计办公室强调程序，这使得审计和被审计方能进行持续的对话。我们的首要目标不是为了在审计报告中指出错误和管理不当，而是协助发现潜在的问题并与被审计方合作寻求建设性解决方案。

瑞典国家审计办公室所有外部审计任务的基础都明显着重于实质内容和相对风

险。因此重点就在帐目和管理控制中认识到的薄弱环节，而且这些薄弱环节与审计项目是有实质性财务关系的。这一程序使得瑞典国家审计办公室能在保证审计质量的同时提高效率。瑞典国家审计办公室的审计准则和程序收录在瑞典国家审计办公室的审计指南中。

### **绩效审计**

瑞典国家审计办公室绩效审计的目标是评估中央政府目标和承诺的实施效果。所有的审计都是在任何一个认为有必要进行更详细检查的中央政府活动的某一方面的基础上完全由瑞典国家审计办公室自己发起。审计的主要重点放在实质的中央政府支出和保证社会和经济正常运行的重要领域。绩效审计的对象可能是具体的机构，也可能是一个或几个政府部门。单部门和多部门审计是重要的，因为相似的问题可能影响多个部门。从这个角度来看，瑞典国家审计办公室的绩效审计通常比资金审计要有价值得多。

### **通用审计标准**

在审计工作和作为公务员的审计人员方面，瑞典国家审计办公室的审计是遵循通用审计标准进行的。财务审计和绩效审计部门有根据其自身审计专业经验而采用的具体审计标准。简而言之，这些标准保证了审计的独立性和公正性，审查人员具有应有的技能，并与被审计方进行例行沟通，还保证了详细的审计计划和审计员的合作性和专业性。因此，这些标准也保证了瑞典国家审计办公室进行的审计都具有同样高质量的水准。瑞典国家审计办公室的审计理所当然会对与审计工作相关的任何必要的机密材料加以关注。

这些程序将指导瑞典国家审计办公室为世界卫生组织进行的外部审计活动。

## **世界卫生组织要求的相关技能**

考虑到世界卫生组织的功能和结构，并为了实现组织目标，世界卫生组织的内部结构的运转必须是有效和高效率的。

瑞典国家审计办公室在协助保障内部质量和控制方面有强大的专业力量。因为瑞典国家审计办公室的专业面很广，所以我们能够对世界卫生组织和其会员国的一系列的需求作出回应，瑞典国家审计办公室的审计十分强调管理的作用和职责，并且通常所有的高级审计员都从与管理层的互动和建立的良好沟通中获取了大量经验。而且，瑞典国家审计办公室的能力是坚实的，并且还从对国际组织的审计

经验中不断去加强。瑞典国家审计办公室大量合作项目中获得的经验证明了我们做好一个善于互动和出色的支持伙伴的能力。

瑞典国家审计办公室的审计思想强调与被审查方持续的对话。这意味着我们的建议将与世界卫生组织进行彻底的探讨并进行修改，以适合本组织的具体需要。瑞典国家审计办公室的专业审计员是高素质的，所有的成员都熟练掌握数据处理和最新的辅助审计软件工具。

如上所述，我们对根据世界卫生组织的具体需求提供高质量的审计服务充满信心。

## 对世界卫生组织审计要求的理解

世界卫生组织外部审计最起码应当满足《财务条例》第 15 款中所提的要求和在其附则《世界卫生组织外审计职权范围补充条款》中的要求。除此之外，瑞典国家审计办公室将在如下所列的成本和时间之内处理世界卫生组织提出的任何额外需求。

世界卫生组织是一个世界性的组织，这就意味着审计应充分理解地区差异和管理方面的挑战，以确保在一个地理多样化的组织内经济、有效、高效地配置资源。瑞典国家审计办公室已从相似组织机构和多样性的组织审计中获得了这方面的经验。

### 主要审计重点

瑞典国家审计办公室将世界卫生组织外部审计的首要重点放在财务审计方面，但外部审计报告中同样也会有绩效审计方面的内容。

### 估计的时间和审计小组

通过对世界卫生组织的研究，瑞典国家审计办公室估计世界卫生组织年度外部审计在 2004—2005 双年度需要 28 个审计工作月，而 2006—2007 双年度则需要 24 个审计工作月。该估计是为充分发挥符合《财务条例》中规定的要求制定的。

为了对世界卫生组织进行高质量的审计，瑞典国家审计办公室将指派一个 4 名审计员组成的审计小组。一名具有国际审计经验的高级审计官员（总审计长或更高）将被任命为小组的领导。小组领导将领导日内瓦的审计工作和对地区办公室和现场项目的考察，并负责制定详细的审计重点。审计重点将完全在实质性和风险的基础上计划制定。审计小组的其他成员将是三名具有国际经验的高级审计员，两



名负责财务审计方面，一名负责绩效审计方面。审计小组的所有审计员都熟练掌握英语，而且如果有要求，也将掌握法语。

审计小组将保持与斯德哥尔摩的瑞典国家审计办公室的高级管理人员的经常联系。对审计负最终责任的瑞典总审计长领导这些高层管理人员。

### **瑞典国家审计办公室（RRV）总审计长 Inga Britt Ahlenius**

总审计长的职责是承担审计的最终责任并向世界卫生大会报告。

Ahlenius 女士是 1993 年被任命为总审计长的，她在确保总审计长的独立性方面发挥了领导作用。如今正在对总审计办公室进行彻底改革。

Ahlenius 女士欧洲最高审计机构组织管理委员会主席，也是国际最高审计机构组织审计标准委员会的现任主席。

作为总审计长，Ahlenius 女士还主持了多个委员会或是其成员。她是欧洲议会为审查欧盟的管理而任命的五名独立专家委员会的成员之一。

Ahlenius 女士积极宣传瑞典国家审计办公室所承担的使命和目标以及其为保持作为世界级审计机构所做出的努力。

Ahlenius 女士的任期将于 2003 年 6 月 30 日新的最高审计机构成立后结束。

### **瑞典国家审计办公室（Riksrevisionen）总审计长 Kjell Larsson 先生**

Kjell Larsson 先生已被任命为新的瑞典最高审计机构 Riksrevisionen 三名总审计长之一。他将于 2003 年 7 月 1 日上任。

Larsson 先生曾经是欧洲委员会欧洲反舞弊办公室（OLAF）的代理主任和处长，负责在欧洲委员会的工作范围内调查舞弊和腐败。工作包括与欧洲委员会不同的外援项目有关的舞弊和腐败案件。他的国际工作经验还包括支持中欧和东欧地区建立外部和内部审计以及广泛了解复杂的国际化组织的财务管理情况。

1983 年至 1996 年，Larsson 先生历任负责绩效审计的审计主任和瑞典国家审计办公室负责所有财务审计活动的主任和助理总审计长等职。他曾负责主持了多项审计工作。

### **审计主任 Anders Hjertstrand 先生**

Hjertstrand 先生是瑞典国家审计办公室的审计主任和部门负责人。他无论是作为部门负责人还是在他的审计工作中都具有丰富的管理经验。他是负责许多国防部有关机构的审计员。Hjertstrand 先生从国际审计工作和国际合作项目中获得了长期的国际经验。

### **Dan Pederson 先生，经济学理科学士和文学士，法律硕士，审计主任**

Pederson 先生有长期的公立部门和私立部门审计经验，也是瑞典特许公共会计师学会的成员。目前 Pederson 先生是负责教育部有关机构的审计员。Pederson 先生曾作为审计员参加过欧洲核研究组织的任务。

### **审计主任 Jonas Hallstrom 先生，经济学理科学士和文学士，审计主任**

Hallstrom 先生任审计主任和副处长，同时也负责许多审计项目。他在私立部门有丰富的经验，特别重点为信息技术审计方面。

Hallstrom 先生是瑞典特许公共会计师学会的成员，也是信息系统与控制协会的成员。

### **Margareta Hart 夫人，社会学博士，审计主任**

Hart 夫人是绩效审计部门的审计主任。她是劳动部、教育与科学部、交通部和社会福利与服务部绩效审计项目的负责人。

Hart 夫人曾任教育与科学、工业与商业、文化处以及交通、通讯和农业处处长。

Hart 夫人曾在印度主持过一项有关绿色革命的社会影响的研究并从中获取了国际经验。她还曾担任南部非洲发展合作组织国家在莱索托、博茨瓦纳、马拉维、坦桑尼亚和南非举办的绩效审计培训班课程的主持人。

## 专家库

瑞典国家审计办公室有一个由更多专家组成的实质性专家库。以支持审计小组。该库由具有多年财务审计、绩效审计和信息技术审计经验的合格人员组成。所有的专家都经过了仔细挑选，其中大部分人员都有国际经验。所有专家都有大学学位。审计小组有可能为审计任务的单独部份安排必要的相关专业人员，当然仍然会保持审计工作的连续性和有效性。

## 世界卫生组织财务审计

财务审计将是瑞典国家审计办公室为世界卫生组织审计的整个审计期内的主要方面。但是，当瑞典国家审计办公室对卫生组织的财务政策和实践有了更加透彻的理解并确认了最具显著实质性和风险的领域，将有余地更加强调绩效审计。

在对世界卫生组织的审计工作中，瑞典国家审计办公室最初要安排出两个星期对世界卫生组织内部财务的组织进行调查。这将是小组负责人和一名财务审计员的责任。这次工作将主要有赖于和世界卫生组织大量关键政策官员进行面谈。仅仅在第一年执行财务政策调查，以后年份的这段时间将用来加强绩效审计方面的工作。

财务审计重点将是期中和期末帐户的结帐阶段。因此审计小组在日内瓦世界卫生组织总部最活跃的时间应在9月份，此时是期中审计，还有2/3月份，在各帐户结帐后进行期末审计并起草年度报告。当然，重点放在期中和期末审计上并不妨碍瑞典国家审计办公室进行其他方面的财务审计，比如财务报告程序，对支持文件的审核和信息技术审计方面。

财务审计工作将利用瑞典国家审计办公室的全部技能和经验。这也会使得其与斯德哥尔摩的财务审计部门、信息技术部门和其他必要支持部门建立起相关的合作。审计将利用瑞典国家审计办公室的软件资源计算机化，瑞典国家审计办公室与审计员间的联系将利用电子邮件、传真和其他需要的通讯方式。

## 世界卫生组织绩效审计

考虑到第一年的重点将主要是对世界卫生组织财务结构和功能的调查，绩效审计重点将在第二年开始变得突出。第一年年仅能对世界卫生组织绩效核算进行简短和总体调查，也就是在目标、成果、产品和工作质量等方面。从第二年开始，将允许在有限数量的领域内增加对绩效的研究。这些研究将符合世界卫生组织认定

的实质风险领域和前任审计员的任何评论，同时也建立在瑞典国家审计办公室自身对世界卫生组织如何运行的理解基础上。

由于绩效审查的性质决定需花费时间，这些强化研究仍只能在重要的领域进行并只能提出一些简短的改进意见。对世界卫生组织绩效方面的更加彻底的研究所需花费的时间将超过总计费用计算中的估计。由于瑞典国家审计办公室具有这方面能力和与这种绩效审计相关的国际经验，我们可以提供这方面的工作，作为瑞典国家审计办公室投标提案的额外内容。这样就能对组织结构和会计的质量及其运行方式做更详细的研究。由此产生的额外费用需要另行确定。

## 报告

外部审计的报告程序对于尽量提高瑞典国家审计办公室的工作为世界卫生组织产生的附加价值极其重要。尽管通过执委会向卫生大会提交财务报告是世界卫生组织和其外审计员正常的沟通程序，但持续的对话依然是瑞典国家审计办公室审计思想的一个重要方面。在这方面，协助执委会履行其审计事务方面职能的审计委员会将是瑞典国家审计办公室的重要合作伙伴。

## 费用

瑞典国家审计办公室估计世界卫生组织帐目外部审计总计需要 52 个工作月，据此 2004—2005 双年度，瑞典国家审计办公室将收取 980 000 美元，而 2006—2007 双年度将收取 1 020 000 美元(包括 4%的通货膨胀率)。两个双年度的总费用将是 2 000 000 美元。除了直接审计支出外，这还包括了机票、旅馆和生活费用等总支出。详细财务计划请参阅附件 3。

## 总体费用计算

瑞典国家审计办公室担任世界卫生组织外审计员的建议书是建立在一个总费用计算基础上的。在很大程度上，瑞典国家审计办公室的独立性源自我们自身对资源的控制，如果不得不考虑财务方面的因素，那么审计的自主性将会严重削弱。因此，我们确信对总费用计算的通用标准应该是所有竞争承担国际组织外部审计工作提案的基础。



## 附件 1

### 个人履历

#### **瑞典总审计长 Inga - Britt Ahlenius 夫人**

---

Inga - Britt Ahlenius 夫人 1993 年 10 月 1 日被任命为瑞典国家审计办公室总审计长。在此之前，1987 年至 1993 年，Ahlenius 夫人是财政部预算司司长。

她是目前国际最高审计机构组织审计标准委员会主席。1993 年至 1996 年，她曾担任欧洲最高审计机构组织管理委员会主席。

Ahlenius 夫人在财政部任职期间，1980 - 1987 年间还曾任负责同教育、农业、环境、能源和司法相关事务的司长。她在财政部的工作开始于 1975 - 1980 年间，曾在国际司和预算司任处长。

Ahlenius 夫人的公务员生涯于 1968 年在工商部开始。在那她参与了北欧国家间的合作项目，参加了瑞典与欧洲经济共同体自由贸易协定的谈判和筹备工作。

Ahlenius 夫人的公共职业生涯建立在从私立财务部门获得的经验基础上。1962 - 1968 年，Ahlenius 夫人供职于瑞典最大的商业银行 Svenska Handelsbanken 的经济秘书处。1963 年 - 1964 年，她获准请假赴突尼斯 Socitye Tunisiennne 银行工作，在那她受雇于中期信贷部。

Ahlenius 夫人是瑞典若干管理委员会的成员，主要是在商业和工业领域。

Ahlenius 夫人受过人文学和语言学教育，并且拥有斯德哥尔摩经济学院商业管理学位。

## 附件 2

### 个人履历

#### **Kjell Larsson 先生，瑞典总审计长（从 2003 年 7 月 1 日始）**

---

姓名： Kjell LARSSON  
 地址： 瑞典乌普萨拉 752 29 Börjegatan 38A  
 2003 年 4 月 2 日起改为： 瑞典 Gustav III:s Boulevard43, 169 73 Solna  
 电话： 46-(0)18-50 18 82  
 2003 年 4 月 2 日起改为 46-(0)8-655 09 55  
 国籍： 瑞典  
 出生日期： 1946 年 1 月 10 日  
 婚姻状况： 已婚，两个孩子

### **教育背景**

摄影与摄像学校，1963 年—1964 年  
 高级中学，1968 年  
 经济与商业管理大学学位，1973 年  
 政治经济学和计量经济学博士课程，1972/74  
 乌普萨拉大学（组织理论、预算理论）讲师 1979/88

瑞典高级官员公共管理培训项目，1988/89（作为被选中的 15 名官员之一）

### **专业背景**

**2002 年 12 月** 被瑞典议会选为直属于议会的新的最高审计机构的三名独立总审计长之一。我将在今年冬天逐步接替该职。

#### **2002 年 2 月— 候选国家支持和外部关系部门负责人**

**2003 年 2 月**

我负责为欧洲反舞弊办公室建立一项新的支持性职能，协调所有加入欧盟的候选国和其他第三国中的调查和情报工作。我的责任还包括实施一项 1500 万欧元的机构建设项目，其目标是支持所有候选国建立起它们的反舞弊协调结构以保护国家的财政利益和社会利益。这些结构将处在与舞弊和腐败作斗争的中心。支持活动包括建立新的法律基础，通过在调查中和调查实践方面的合作

增加业务知识，发展相关国家和欧盟成员国在政策和行政调查机构、海关、检查官、法庭之间的合作。它也包括建立信息交流系统并改善相关的技术设施。

**2001年6月 欧洲委员会欧洲反舞弊办公室（OLAF）情报、业务战略和信息技术部主任（代理）。**

作为 C 处代理主任和负责人，我有幸建立并发展了一个全新的处室。除了通常成立一个新部门的全部工作，这项工作还包括发展我们反舞弊方面情报收集，系统能力和分析能力。（C 处主要有 3 个工作领域：收集和分析情报信息，这些信息将作为成员国或 OLAF 调查员反舞弊行为的基础进行发布；为成员国或其他国家中对具体案例进行调查的机构以及 OLAF 调查员提供信息和技术支持（包括计算机辨认工作）；保证反舞弊办公室信息技术基础设施以及超过 30 个国家的众多服务机构中使用的各种信息技术系统的发展、维持和正常运转。该处的力量逐步壮大，目前有大约 50 名职员和 20 名外聘人员。

**2000年5月- 欧洲委员会欧洲反舞弊办公室调查和业务部主任（代理）**

**2001年6月**

作为约有 110 名职员的 B 处代理主任和负责人，我负责 OLAF 开展的所有调查并为 OLAF 所有的调查和业务制定并实施了一套全新的组织和程序。我在职员的雇佣和替换方面做了不少工作。我还负责制定了第一套“规则汇编”，即工作手册，规定 OLAF 对成员国当局和第三方国家外部或内部调查、业务和辅助方面使用的所有程序和指导原则。我还发起和实施了一个全新的案件管理体系，并为该办公室的战略发展作出了积极贡献。我受聘于 OLAF 监测其与第三方国家特别是与中欧和东欧国家的关系。我还积极参与并代表该办公室协助波兰和摩尔多瓦建立起他们的反舞弊力量，但受我其他的工作影响，没能使该部分工作得到更大的发展。

**1996-2000年 OECD/SIGMA 高级顾问和部门负责人**

我于 1996 年 10 月加入 OECD/SIGMA，职务是“行政监督与管理”部门负责人（1998 年 10 月以后改为“外部审计与财务控制”），负责支持 13 个中欧和东欧国家，加强其在公共财政控制、公共管理和中央银行的能力。我聘用并管理了一个成员来自不同国家和法律系统为数 8 人的高级审计师和法律专家小组。我们与大多数



OECD 成员国的许多专业公立（欧盟、美国、加拿大的最高审计机构）和私立审计组织建立了密切的合作，以之作为我们小组聘用专家的基础，协助 13 个中欧和东欧国家为外部审计、内部财务控制和调查官机构制定法律基础、院所、步骤、工作标准和措施。

我们还以新的方式进行制度上的支持（同业互审、战略发展计划和实施行动）。评估 10 个候选国的当前状况和发展程度时，我们与欧洲委员会和欧洲审计法院紧密合作。我们应欧洲委员会的请求制定了相关国家达到所要求程度年度评估的方法（欧盟条约和其他法律和类似文本中规定的法律、制度和程序要求）。我们也在这些领域对有关候选国家的情况进行了所有的主要年度评估。

### **1992-1996 年 瑞典国家审计办公室年度审计部门主任，助理总审计长**

当时年度审计部门有 130 至 160 名专业审计师，11 个单位（7 个审计单位，4 个特别调查和技术支持专家单位）。根据专门的合同安排，大约 25% 的审计由私立审计单位执行。作为年度审计部门的负责人，我负责该部门的日常管理和所有国家预算的年度审计活动，包括向被审计单位、政府和议会报告。我的职责还包括发现潜在的或其他严重违规行为时与警方和刑事机关联系。

每年有超过 500 家组织进行年度审计，包括瑞典全部政府部门（国家机关）和其他大约 200 个与政府有财务或合同联系的组织（国有全资或合资公司、基金、北欧和国际组织）。

该部门负责向被审计单位和政府签发保证声明和审计证明。审计意见需对帐户基本交易和财务管理的合法性、公正性以及各项活动的及时性发表意见。每年该部门还应议会或政府的要求执行许多针对有效性的具体调查。

除了领导这个部门，当审计对象十分复杂和敏感时，我也亲自进行了多次审计。

### **1986-1992 年 国家审计办公室财务管理部主任，助理总审计长**

作为财务管理部的负责人，我管理着 50—100 名雇员和外部顾问。该部门负责整个瑞典政府行政部门使用的新的财务和绩效系统和方法的制定以及实施。我还负责瑞典政府中央支付和会计系

统的日常运作、维护和改进工作，所有国有部门的业务都通过该系统进行交易并记帐（每年交易额超过 20 000 亿瑞典克郎）。

该项工作包括为会计与支付程序、标准、手段的财务管理、获得和实施制定一项新的战略，并建立一套信息化系统支持战略在 80 年代末被政府采用。在我任该部门负责人期间，全国国有部门会计和支付系统由网络化的解决方案进行了替代。在该部门中我还建立了一个新的为国家机关提供支持的组织。

### **1983-1986 年 国家审计办公室信息技术/电子数据处理系统绩效审计部门审计主任**

我是有 5—9 个雇员和 4—6 个外部顾问的专家单位负责人。该单位负责瑞典政府所有部门信息技术/电子数据处理系统的制定、实施、使用、控制和维护领域的审计，我们向被审计单位、政府和议会报告我们的发现和改进建议。

这段时间，在公立和私立部门协会代表的协助下，我领导了瑞典信息技术系统维护最佳实践标准的制定工作。

### **1982-1983 年 斯德哥尔摩县项目评估与绩效跟踪负责人**

我领导一个 4 人小组执行了评估该县下属组织（公立部门中的单个最大雇主，拥有 80 000 名雇员）的效率和效益。主要领域是公共交通、建筑、教育和卫生保健。我们还制定了评估培训课程并开展了评估人员培训项目。

### **1974-1982 年 国家审计办公室评估项目负责人**

我负责教育、工业、贸易、环境和农业方面国家规划绩效评估。我还参与了制定评估方法、绩效审计和对审计员的培训等工作。

### **其他**

1979-1988 年 乌普萨拉大学讲师，负责组织和计划理论、预算和预算理论、公共预算等课程。

1984-1986 年 主持国家审计办公室内部计算机网络系统的需求、获得和实施评估小组。

1986 年 赴中国代表团团长，并是一个为期 4 周的审计培训课程的主讲人。

- 1987年 应邀作为专家赴加拿大总审计办公室，参加了对公有计算机网站的全国审计。
- 1988年 对瑞典援助莱索托的制度与行政发展六年项目进行抽样评估（由外交部委派的两名评估人员之一）。
- 1988年 负责对瑞典林业署进行了评估，提出了对其进行改组的建议（由农业部委派）。
- 1990-1992年 瑞典工资与津贴管理委员会成员（由政府任命）。
- 1992年 负责一项对瑞典整个林业管理的评估(由议会的一个委员会委派)。
- 1992-1996年 国际最高审计机构组织信息技术/电子数据处理常设委员会的瑞典代表。关于绩效审计和信息技术的第三小组主席。
- 1992-1996年 北欧最高审计机构联络员。
- 1992-1996年 俄罗斯审计与财务控制状况评估，包括制定和协调财政部委派的不同培训活动（一项由俄罗斯和瑞典财政部共同发起的活动）。
- 1994-1996年 多次会议的副主席。作为专家参加了 OECD/SIGMA 安排的七次任务。任务主要集中在如何在中欧和东欧国家发展管理和财务控制。
- 1996年 作为六名被邀请的国际专家之一出席了日本东京国际审计论坛。
- 1985年- 在多次关于财务管理和控制、评估与审计的国家和国际会议上发言。

## **出版物**

自著并与他人合著大量著作。

## **语言技能**

瑞典语 母语  
英语 流利



关于瑞典国家审计办公室作为世界卫生组织外审计员的财务建议

	审计工作月数	合计天数	合计成本
<b><u>2004-2005 双年度</u></b>			
审计服务：财务审计	20	420	700,336
审计服务：绩效审计	8	168	280,134
		588	980,470
<b><u>2006-2007 双年度</u></b>			
<i>(费用增加4%)</i>			
审计服务：财务审计	18	378	728,350
审计服务：绩效审计	6	126	291,340
		504	1,019,690
<b>合计审计费用 (美元)</b>			<b>2,000,160</b>



附件 10

提名一览表

提名国家	所提候选人姓名和职衔	财务期	审计工作时间	提出的审计费 (美元)
哥伦比亚	César Augusto López Botero 博士，哥伦比亚共和国 审计长	2004 – 2005	100 周	1 500 000
		2006 – 2007	100 周	1 500 000
				+ 198 301 标准薪酬
德国	Norbert Hauser 先生，德国联邦审计院副院长	2004 – 2005	68 个月	827 000
		2006 – 2007	68 个月	840 000
加纳	Edward Dua Agyeman 先生，加纳审计署代理审计长	2004 – 2005	95 个月	875 000
		2006 – 2007	95 个月	875 000
印度	Vijayendra N. Kaul 先生，印度主计审计长	2004 – 2005	87 个月	790 000
		2006 – 2007	87 个月	829 500
毛里求斯	Rajun Jugurnath 先生，政府审计办公室审计主任	2004 – 2005	85 个月	950 000
		2006 – 2007	85 个月	950 000
荷兰	Saskia J. Stuiveling 女士，荷兰审计院院长	2004 – 2005	82.5 个月	1 360 250
		2006 – 2007	82.5 个月	1 360 250
南非	Shauket Fakie 先生，南非共和国审计长，南非共和 国审计长办公室	2004 – 2005	90 个月	845 000
		2006 – 2007	90 个月	845 000
瑞典	Kjell Larsson 先生，瑞典国家审计办公室（自 2003 年 7 月 1 日起）总审计长（自 2003 年 7 月 1 日起）	2004 – 2005	28 个月	980 000
		2006 – 2007	24 个月	1 020 000