



## 任命外审计员

### 总干事的报告

1. 根据《财务条例》第12.1条，第五十二届世界卫生大会将任命一位外审计员，此人应是“一会员国政府的审计长（或具同等职衔或同等资历的官员）”。该任命自2000年1月1日起生效，其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作出这一任命。就本次而言，系指2000—2001年财务期及嗣后的2002—2003年财务期。
2. 1995年5月，第四十八届世界卫生大会以WHA48.18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1996—1997年和1998—1999年财务期帐目的外审计员。该问题需由1999年5月第五十二届世界卫生大会审议。
3. 根据1998年7月1日C.L.16号通函（附件1），请所有会员国提名一位候选人供卫生大会考虑担任世界卫生组织2000—2001年和2002—2003年财务期外审计员一职。收到候选人提名的截止日期确定为1999年1月31日。
4. 在截止日期内已收到政府的5份提名：阿尔及利亚（日期为1998年12月29日）（附件2）；孟加拉（日期为1998年12月29日）（附件3）；印度（日期为1999年1月14日）（附件4）；巴基斯坦（日期为1999年1月28日）（附件5）<sup>1</sup>和南非（日期为1999年1月30日）（附件6）<sup>2</sup>。在截止日期后收到一国政府关于一个私营公司的一份提名（提名和收到日期为1999年2月3日）。鉴于要求外审计员是“一会员国政府的审计长（或具同等职衔或同等资历的官员）”，已通知该政府，考虑到其提交提名晚，在提交给卫

<sup>1</sup> 该提名日期为1999年1月28日，并于同日寄送总部大楼的外审计员办公室，而不是卫生组织秘书处。显然，该办公室未意识到这是该国政府提交的提名原件。到1999年3月23日才澄清混乱状况，但假定卫生大会愿意将此作为及时的提名考虑。

<sup>2</sup> 申请书按在世界卫生组织收到的日期排列。为节约费用，附信或相同的封页未重印。

生大会审议之前，必须由其确认所提名的公司符合这一先决条件。在准备本文件时，未收到这类确认，因此该提名未提交卫生大会。

5. 《财务条例》适用于任命世界卫生组织外审计员的第12.1条规定如下：

*12.1*

*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（或具同等职衔或同等资历的官员）。审计员的撤换只能由大会决定。*

6. 关于卫生大会决定任命外审计员的方法，在第四十八届世界卫生大会之前是由总干事提出唯一一名人选，供大会确认。但是，对于第四十八届世界卫生大会，总干事根据联合国系统其它一些组织近期既定惯例邀请提名。然后像在其它组织一样，通过无记名投票作出选择，如同《卫生大会议事规则》第80条和第81条规定的任何选举。

### 卫生大会的行动

7. 鉴于已收到关于任命为外审计员的几份提名，第五十二届世界卫生大会应以与第四十八届世界卫生大会相同的方式进行。它应首先通过举行无记名投票选择外审计员。在选择之后，大会拟可通过下列决议：

#### 第五十二届世界卫生大会

1. 决定任命[会员国国名]的[职衔]为世界卫生组织2000—2001年和2002—2003年财务期帐目的外审计员，根据《财务条例》第12条中的原则开展他/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1996—1997年和1998—1999年财务期帐目审计所做的工作。

阿尔及利亚人民民主共和国  
财政部

阿尔及利亚申请担任  
世界卫生组织  
2000—2001和2002—2003年预算期  
外审计职务的候选人

(a) 履历

1. 候选人:

姓: SNOUSSI

名: Mohamed

出生日期和地点: 1951年3月2日, 阿尔及利亚, 卜利达

婚姻状况: 已婚, 两名子女

级别: 财务监察主任, 不叙级

现任职务: 财务监察总局主任 (财政部)。

2. 职称与证书:

— 经济学学位: 1974年

— 主管财务监察官证书

(实用经济学与财政学院), 1974年

— 阿尔及利亚特许会计师和独立审计员会的注册审计员。

3. 职业经历

— 财务审计员, 1974年 (财务监察总局)

— 中央财务监察官, 1985年 (财务监察总局)

— 财务监察主任, 1990年 (财务监察总局)

— 财务监察主任, 不叙级1990年 (财务监察总局)

- 财务监察总局临时审计官（1990年8月26日的决定）
- 财务监察总局审计官（1991年5月1日的命令）
- 财务监察总局社会与财务活动、服务及运作控制和评价司司长（1992年6月1日的命令）。

在1974年到1990年期间，我负责各种活动领域内的检查和审计，尤其是在卫生与社会保障领域内。

因此，根据各机构的职权范围以及行政当局赋予它们的宗旨，对全国许多大学医院和卫生部门进行了业务缺陷方面的检查，并提出了纠正问题的建议。

还对提供和销售药物的公司进行了定期的监测与评估，为阿尔及利亚政府提供了有助于完成该部门重组的最新信息与意见。

从1990年到现在，我作为财务监察总局社会与财务活动、服务及运作控制和评价司司长，尤其在卫生与社会保障部门发起和监督了多项控制与评价活动，其中涉及卫生设施（大学医院和卫生部门）以及负责制定卫生政策的中央行政部门（卫生与人口部）和负责社会保护的中央行政部门（劳动与社会保护部）。对后一领域进行评估是通过评价国家社会保险基金和国家养恤基金所制定的社会保险和养恤金方案。

阿尔及利亚在此领域内的经验与发达国家的经验有许多共同之处。

我参加了法国驻阿尔及利亚大使馆文化处组织前往法国的考察，其中涉及如下领域：

- 卫生设施的组织、运行和供资，
- 社会事务监察总署的作用与组织工作，
- 财务监察总署的作用和组织工作。

最后，我出国到KPMG和Ernst Young等公司以及法国全国特许会计师公司考察欧洲的会计标准，从而使我熟悉了外审计员的审计程序和手续。

- (b) 必须根据世界卫生组织《财务条例》第12条的规定以及本组织外审计补充职

责编写外审计报告。

外审计的使命有三项核心义务：

- 证实年度帐目符合常规、不掺假并真实可靠；
- 确保遵守了本组织的各项条例、预算规定和其它指令；
- 向卫生大会提供意见和调查结果。

为了达到这些目标，外审计必须在合理但相对较短的时间内收集尽可能多的信息，作为提出意见的基础。

1. 熟悉世界卫生组织的一般情况：

- 收集有关世界卫生组织的信息文件
- 与离任外审计员的联系
- 世界卫生组织结构图以及与行政和财务负责官员的联系。

本阶段将揭示世界卫生组织特定结构的一般内在风险，这些风险对帐目可有显著的影响；它还将使我们能够确定重要的领域，建立本项工作的永久性档案并制定实施计划。

2. 对内部审计的检查和评价

- 外审计必须确保法定的帐本和文件符合最新情况。

在组织工作、文件和信息系统、提供保护的物质措施以及监督制度方面，必须对内部审计进行评估。

3. 审计

为了提出意见，审计员必须确认审计的年度帐目反映财政状况的真实情况。

审计员必须报告欺骗行为或有欺骗嫌疑的情况、浪费或不符合常规地使用本组织资金的情况或者可损害本组织的任何其它情况。

将开展调查以提供这些服务。

(c) 2000—2001年预算期的帐目审计将需要4个月，2002—2003年预算期将需要3个月。

(d) 费用。费用包括：

- 外审计员的费用，
- 秘书费用，
- 文件复制，
- 旅行费，
- 合作人员的活动费用，
- 其它（税务顾问—会计，等等）
- 2000—2001年预算期：850 000美元
- 2002—2003年预算期：850 000美元

(e) 凡必要时，外审计员必须根据世界卫生组织外审计补充职责第3条的规定，向有关的管理人员提出书面要求以便获得信息。应当在合理的期限内作出答复。

外审计员必须能获取离任审计员编写的文件，而且如果有需要，应能要求他予以协助。

若被任命，我保证将与接替我的外审员充分合作。

## 投标方案

候选人姓名：本方案附有孟加拉主计审计长以及由他提名的本部门23名审计员的简历。在实际工作中，当审计开始后将根据需要确定人数。

- a) 上述个人简历中将介绍每位审计员在国内和国际上活动的具体情况，并说明其审计专业范围。
- b) 在考虑到《财务条例》、《财务细则》以及联合国系统会计标准的情况下，将确定我们的审计员的审计措施、程序和标准，具体如下：1)根据审计员的意见确定关键领域                      2)试点审计                      3)制度和业务检查以及4)普遍接受的审计原则。孟加拉是国际最高审计机构组织的成员。有关标准也将予以遵守。在每一阶段，上级领导将对审计员的工作进行质量控制检查。将遵循《财务条例》第12.2段的规定。我们还将根据第12.3和12.5条的规定提出审计意见。第12.7条规定的运用将由审计长当场予以决定。我们理解我们在关于遵守《财务条例》第12.8段规定方面的责任。我们也注意到世界卫生组织《外审计职权范围补充条款》的内容，我们在执行专业任务时将适当地遵守其中的规定。
- c) 我们将希望向每个双年度世界卫生组织财务活动的十个工作地点/中心分别派出两人审计小组。当然，这在某种程度上将取决于每个财务期所涉及的开支额。每个审计小组将需要30日×3个月，即90天（每月22个工作日 + 8个休息日）。因此，3个月将用于审计第一个双年度，另外3个月将用于审计第二个双年度。



## 审计费：费用估算

d)-a 2000—2001双年度的费用估算如下：  
(规划的活动)

- i) 每日津贴（住宿 + 过境 + 生活津贴）  
190美元 × 90 × 20 = 342,000.000美元。
- ii) 机票费
- |                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| 达卡—华盛顿—日内瓦—达卡         | 5,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—日内瓦—达卡             | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—亚历山大—日内瓦—达卡        | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—布拉柴维尔—日内瓦—达卡       | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—哥本哈根—日内瓦—达卡        | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—马尼拉—日内瓦—达卡         | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—新德里—日内瓦—达卡         | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—瓦加杜古—日内瓦—达卡        | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—里昂—日内瓦—达卡          | 2,000.00美元(一个小组)        |
| 达卡—联合国艾滋病规划署总部—日内瓦—达卡 | <u>5,000.00美元(一个小组)</u> |
|                       | <b>26,000.00美元</b>      |
| 达卡—日内瓦—达卡 2 × 2,000美元 | <u>4,000.00美元</u> 用于审计的 |
|                       | <b>30,000.00</b> 监督工作。  |
- iii) 旅行税 + 机场税 + 公路交通费。  
 $50 + 150 = 200 \times 20 = 4,000.00$ 美元  
 $300 \times 20 = 6,000.00$ 美元  
 10,000.00美元
- iv) 报告印刷费（秘书处活动）  
 $160.00$ 美元（每日） × 10 × 80（日） = 128,000.00美元  
 需要雇用打字员/秘书的期限为80天，其中66天为工作日（66个工作日 + 14个休息日）。
- v) 用于预算外资助的活动 = 250,000.00美元
- |                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| i + ii + iii + iv + v = 342,000.00 |                   |
|                                    | 30,000.00         |
|                                    | 10,000.00         |
|                                    | 128,000.00        |
|                                    | <u>250,000.00</u> |
| 总计                                 | 760,000.00美元      |

d)-b 2002—2003双年度费用估算：

我们建议该双年度的审计费用增加10%：

上次费用	=	760,000.00美元
增加	=	<u>76,000.00美元</u> (760,000.00美元的10%)
合计		836,000.00美元

我们在估算中纳入可能的卫生保健费用，但这方面的开支只有在实际有必要时才会予以报销。否则该部分的费用将不予以报销。

- e) 我们希望了解前一次审计涉及的开支额、收据数以及关于预算外资助活动的具体情况，而且如果允许的活，我们还想了解关于该财务期的审计报告。将需要在为第一个双年度开始进行审查之前两个月完成这项工作。

我们明确地保证，我们也将让接替我们的审计人员在他们认为有必要时利用我们所保留的此种记录。

- f) 作为联合国审计委员会成员时，孟加拉在1978—84年期间荣幸地为联合国难民专员办事处、工发组织、国际劳工组织、粮农组织、亚太经社会、人口基金和拉美经委会进行了审计。此外，主计审计长办事处代表美国国际开发署、加拿大国际开发署、国际农业发展基金、非洲开发银行和世界银行进行了多年的审计（1983年—1998年）。在这两个领域内，她不断得到联合国及各开发合作伙伴的赞扬。作为一个成员国，她参加了联合国两伊军事观察员小组，并通过她在安哥拉、南斯拉夫和波斯尼亚、黑塞哥维那的军队和维持和平部队参加了联合国其它维持和平任务。

司长  
(Quamrul Hai)

1998年12月29日

**孟加拉主计审计长**  
**M.HAFIZUDDIN KHAN**  
**履 历**

1. 姓名: **M.HAFIZUDDIN KHAN**
2. 出生日期: 1939年8月8日
3. 任命为孟加拉主计审计长的日期: 1996年4月3日
4. 学术和专业资历:
  - (i) 分别于1960年和1961年获得达卡大学政治学文科学士（优等生）和文科硕士学位。
  - (ii) 获得英国伯明翰大学地方政府研究学院的发展问题财务学证书。
5. 职业培训:
  - (i) 1965年在拉合尔巴基斯坦财政服务研究院经过一年的财务管理、会计、审计和发展问题经济学强化专业培训。
  - (ii) 1968年在巴基斯坦奎达巴基斯坦铁路会计研究院经过五个月的高级会计和审计在职培训。
  - (iii) 在1986年参加了孟加拉公共行政管理培训中心的第三期高级职员培训班。
  - (iv) 1981年在孟加拉管理发展中心获得项目管理方面的培训。
  - (v) 1982年在达卡农业管理培训学院参加了关于发展管理的培训班。
  - (vi) 在1980年参加了马尼拉菲律宾大学主办的关于管理菲律宾和马来西亚农民合作社的研讨会。
6. 工作经历:
  - A. 会计、审计和财务管理

于1965年2月作为1964年的人员之一就职于当时的巴基斯坦铁路会计服务局。在1967年巴基斯坦铁路会计服务局不再作为一个独立单位存在，其职能并入巴基斯坦审计和会计服务局。

从1965年至1975年，在当时的巴基斯坦铁路局和孟拉加铁路局工作，曾担任多种职务。此期间的职能包括在孟加拉铁路局开展预算制定、会计、内部控制和审计、财务和项目管理等工作。

从1975年至1977年在军事会计司担任辅助总会计师的工作。该职位的职能涉及会计、审计、财务管理和人事管理。

在1977年被政府选为副秘书长并作为库尔纳司发展委员会的财政委员；综合农村开发规划（现称孟加拉农村发展理事会）的财政主任和孟加拉农业发展委员会的财政委员供职约8年。在上述各组织中，执行了财政计划、规划、预算制定、会计、设立内部控制机制、项目监测与评价方面的全面职能。

B. 计划与发展管理：

从1983年至1991年在工程部、农村综合发展规划及地方政府部作为联合秘书供职约6年。此期间承担了不同性质的责任。在工程部和地方政府部履行的职能主要涉及发展工作的计划、实施和财政问题。在农村综合发展规划，处理的是行政事务以及与筹集国内资源相关的职能。

C. 对相关宏观政治问题及其实施的支持：

在1992年被提升为政府的辅助秘书并在总理办公厅担任辅助秘书。在任职期间处理了涉及所有经济部委、内阁部门和机构设置部及其它一些部委的问题。从1994年1月至1995年3月任灾害管理与救济部秘书。在1995年3月被任命为邮电部秘书，任期直至1996年4月2日。

7. 参加政府出国代表团：

- (i) 在1981年率领孟加拉代表团前往马尼拉亚洲开发银行商谈解决农村综合发展规划项目的报销问题。
- (ii) 在1990年和1991年率领孟加拉代表团前往内罗毕联合国人类住区（生境）中心以评价与达卡城市开发项目技术援助相关的投标。
- (iii) 在1990年率领孟加拉考察团前往菲律宾、尼泊尔、印度尼西亚和泰国考察市政管理。
- (iv) 在1991年参加孟拉加代表团前往印度尼西亚，对计划生育规划进行现场考察。
- (v) 在1994年作为孟拉加代表团一员参加了联合国难民专员办事处在日内瓦的年会。

- (vi) 在1994年参加了由联合国开发计划署和曼谷亚洲工学院亚太防灾中心在曼谷主办的为期一个星期的灾害管理培训班。
- (vii) 在1995年率领孟加拉代表团前往马来西亚考察该国在电讯部门私有化方面的经验。
- (viii) 在1995年率领孟加拉工作小组前往伊朗，以便在伊朗财政部长阁下来访期间所制定框架和指导方针的范围内，落实孟加拉与伊朗在邮电部门方面开展合作的领域。
- (ix) 在1996年11月率领孟加拉代表团参加在拉合尔召开的第十六届英联邦审计长大会。
- (x) 1997年7月—8月率领孟加拉代表团参加联合国开发计划署在纽约组织的全球财务责任和透明度讲习班以及关于治理持续发展和公平性的国际会议。
- (xi) 1997年10月率领孟加拉代表团参加亚洲最高审计机构组织在印度尼西亚雅加达组织的第七届大会和第六届国际研讨会。
- (xii) 1998年5月在新德里参加了加拿大议会中心与公共系统财务管理联合会、世界银行经济发展研究所、新德里国际发展研究中心和加拿大国际开发署合作组织的关于“治理和责任”的区域会议。
- (xiii) 1998年7月参加了纽约联合国开发计划署亚洲及太平洋区域局在泰国组织举办的关于“财务责任和透明度”的第三次责任和透明度规划全球年度讲习班。
- (xiv) 1998年9月参加了由改革预算和经费控制项目组织的并由孟加拉政府和英国国际开发司联合主办的加拿大、美国和联合王国三国考察。

## 简 历

姓名: **Arunangshu Sen**

年龄: 50岁

学位: 文学硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 司长

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 20年

    私立部门:

合计 20年

过去六年中的提升次数: 一次—司长—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Waliul Haque Khondakar**

年龄: 50岁零9个月

学位: 理科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 高级财务会计主任

工作年限:

a) 联合国组织: 5个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 19年零7个月

    私立部门:

合计 20年

过去六年中的提升次数: 一次—(高级财务会计主任)—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Wazir Ahmed Fateh**

年龄: 39岁零9个月

学位: 理科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 辅助副主计审计长

工作年限:

a) 联合国组织: 为联合国开发计划署、儿童基金会、粮农组织, 难民专员办事处、人口基金和世界卫生组织在孟加拉资助政府发起的项目进行了2年的审计工作。

b) 非联合国组织:

公立部门: 12年零6个月

私立部门:

合计 14年零6个月

过去六年中的提升次数: 一次—辅助副主计审计长—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文  
法文 流利—未获得证书。  
西班牙  
阿拉伯文



## 简 历

姓名: **Md. Shahjahan Mian**

年龄: 51岁

学位: 文科学士 (优等生)

参加何会计专业团体: 无

职务: 司长

工作年限:

a) 联合国组织: 4个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 21年零8个月

    私立部门:

合计 22年

过去六年中的提升次数: 一次—司长—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文



## 简 历

姓名: **Shaheen Khan**

年龄: 40岁零3个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 主任会计师

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—主任会计师—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **A.T.M.Mortuza Reza Chowdhury**

年龄: 40岁零5个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 处长

工作年限:

c) 联合国组织: 无

d) 非联合国组织:

    公立部门: 14零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—处长—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文           流利—曾获得荣誉学位和硕士学位。  
法文  
西班牙  
阿拉伯文

## 简 历

姓名: Mahmudul Haque Bhuiyan

年龄: 41岁零6个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 主任会计师

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年

    私立部门:

合计 14年

过去六年中的提升次数: 一次—主任（会计师）—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Ameer Khashroo**

年龄: 39岁

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 处长

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—处长—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Monindra Chandra Dutta**

年龄: 41岁零10个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 辅助副主计审计长

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 辅助副主计审计长—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Ranajit Kumar Chakraborty**

年龄: 42岁

学位: 商学硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 辅助副主计审计长

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—辅助副主计审计长—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文



## 简 历

姓名: **Kazi Shafiqul Azam**

年龄: 37岁零8个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 主任会计师

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门:

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—主任会计师—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **A.K.Nasim Hyder**

年龄: 50岁零4个月

学位: 文科硕士、法学士

参加何会计专业团体: 无

职务: 高级财务会计主任

工作年限:

c) 联合国组织: 8个月

d) 非联合国组织:

    公立部门: 22年

    私立部门:

合计 22年零8个月

过去六年中的提升次数: 一次—高级财务会计主任—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文           流利—未获得证书。  
法文  
西班牙  
阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Mosharraf Hossain Bhuiyan**

年龄: 40岁

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 主任会计师

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 16年零5个月

    私立部门:

合计 16年零5个月

过去六年中的提升次数: 一次—主任会计师  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Md.Mesbahuddin Khan**

年龄: 49岁零9个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 司长

工作年限:

a) 联合国组织: 6个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 19年零10个月

    私立部门:

合计 20年零4个月

过去六年中的提升次数: 一次—司长—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文           流利—未获得证书。  
法文  
西班牙  
阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Masud Ahmed**

年龄: 41岁零6个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 处长

工作年限:

a) 联合国组织: 为联合国开发计划署、儿童基金会、粮农组织, 难民专员办事处、世界卫生组织和世界粮食计划署在孟加拉资助的政府项目进行了7年的审计工作。

b) 非联合国组织:

公立部门: 12年

私立部门:

合计 19年

过去六年中的提升次数: 一次—处长—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—曾获得荣誉学位和硕士学位。  
法文 曾获得法文协会(达卡)的一年课程证书。  
西班牙  
阿拉伯文 未获得证书。

## 简 历

姓名: **Md.Moslemuddin**

年龄: 39岁

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 主任会计师

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—主任会计师—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Md.Motahar Hossain**

年龄: 42岁零6个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 高级财务会计主任

工作年限:

a) 联合国组织: 2个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 17年零8个月

    私立部门:

        合计 17年零10个月

过去六年中的提升次数: 一次—(高级财务会计主任)—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。  
法文  
西班牙  
阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Md.Zahirul Islam**

年龄: 48岁

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 高级财务会计主任

工作年限:

a) 联合国组织: 2个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 17年零8个月

    私立部门:

合计 17年零10个月

过去六年中的提升次数: 一次—（高级财务会计主任）—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文



## 简 历

姓名: **Rezauddin M.Chowdhury**

年龄: 48岁

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 司长

工作年限:

a) 联合国组织: 2个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 17年零8个月

    私立部门:

合计 17年零10个月

过去六年中的提升次数: 一次—司长—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文           流利—曾获得荣誉学位和硕士学位。  
法文  
西班牙  
阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Md. Shamsul akam Khan**

年龄: 39岁零6个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 主任会计师

工作年限:

a) 联合国组织: 无

b) 非联合国组织:

    公立部门: 14年零2个月

    私立部门:

合计 14年零2个月

过去六年中的提升次数: 一次—主任会计师—5级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文           流利—曾获得荣誉学位和硕士学位。  
法文  
西班牙  
阿拉伯文

## 简 历

姓名: **Quamrul Hai**

年龄: 51岁零4个月

学位: 文科硕士

参加何会计专业团体: 无

职务: 副主计审计长

工作年限:

a) 联合国组织: 6个月

b) 非联合国组织:

    公立部门: 22年

    私立部门:

合计 22年零6个月

过去六年中的提升次数: 一次—（副主计审计长）—3级  
(请注明提升后的职称和级别)

语言:  
(请注明是否流利以及是否获得证书)

英文 流利—未获得证书。

法文

西班牙

阿拉伯文



有关世界卫生组织  
外审计员的建议

2000-2001年和

2002-2003年双年度

印度主计  
审计长提交

1999年1月

## 目 录

题目	页
前言	2
印度主计审计长履历	3
主要审计人员概况	4
印度主计审计长国内和国际活动	8
审计方法、程序和准则	13
估计审计工作月	17
审计费用	18
索取信息，获取审计工作文件等	19
关于我们特殊优势的信息	20
结论	23

## 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的正式建议。在这项建议中，我提供了联合国世界卫生组织在关于任命世界卫生组织2000—2001年和2002—2003年财务期外审计员的1998年7月1日Ref: C.L16.1998号传阅信所要求提供的情况。

这项建议内容包括我的履历和审计组主要人员的概况；我的组织国内和国际活动详情；我们将应用的审计方法、程序和标准的描述；两届财务期审计员工作月和审计费用的估算；以及有关我们特殊审计资历的补充情况，以便有助于世界卫生组织考虑这项建议。这项建议还涉及国际癌症机构（IARC）和联合国HIV/艾滋病联合规划（UNAIDS）的审计。

如果我被任命为外审计员，我保证完全确保提供高质、合乎成本效益的专业外审计服务。我们的服务不仅将包括对财务帐目的审核，而且也包括重点在于业务活动经济情况、效率和实效方面的运作和管理审计。我愿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受益最多的国家之一，由世界卫生组织资助的卫生部门的项目一直是我们社会发展工作的优先重点。作为印度联邦政府和省级政府的专门审计员，同时又负责管理世界卫生组织援助项目，我们的审计专业人员在卫生部门的审计方面积累了大量经验，且非常熟悉世界卫生组织的业务。我们强有力的专业文凭和广泛的国际经验，我们与联合国审计委员会的现有联系以及作为联合国外聘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贡献。

我谨将此建议提交给联合国世界卫生组织供其积极考虑。

印度主计审计长  
**V.K Shunglu,**  
1999年1月12日

## 2. 印度主计审计长VK Shunglu先生的履历

V.K.Shunglu先生于1959年在德里大学St.Stephens学院获文学学士学位，而后又在同一大学获历史硕士学位。1962年，他参加了印度行政服务并在省政府担任过各种职务，其中包括财务、税务和计划司的首席常务秘书。他被借调至中央（联邦）政府并在纺织、商业、财政部和内阁秘书处任高级职位。

在中央政府内，Shunglu先生于1993年被任命为常务特别秘书并于1994年被任命为卫生和家庭福利常务秘书。1995年，他被任命为工业政策和促进司及公司事务司常务秘书。1985年至1990年，Shunglu先生曾在亚洲开发银行工作，并在1976年利用公休假期在世界银行经济发展研究所工作。1996年3月15日，他成为印度主计审计长。

自1993年7月以来，他是联合国审计委员会和联合国外聘审计团及其专门机构的成员。他曾于1995年和1998年任联合国审计委员会主席。他还是国际遗传工程和生物学中心（ICGEB）和禁止化学武器组织（OPCW）的外审计员。他也是国际最高审计机构组织经济发展规划审计常设委员会的主席。

Shunglu先生在国际和区域最高审计机构联合会中发挥了积极作用。他是国际最高审计机构组织（INTOSAI）和亚洲最高审计机构组织（ASOSAI）理事会的成员。国际最高审计机构组织于近期在1998年11月结束的蒙得维的亚第十六届大会上授予他有声望的Jorge Kandutsch奖。



### 3. 主要审计人员概况

本组织的高级人员持有下述强有力的专业文凭：

- 通过全国竞争考试首次予以任命。
- 在会计、审计、财政管理、所得税法和商业法方面进行两年的在职聘用培训。
- 专业考核。
- 进行国内外的定期服务培训。
- 国外培训包括在美国和加拿大总审计局的奖研金规划；在联合王国的信息技术审计培训；在联合王国、美国和澳大利亚所进行的管理、经济学和财政领域的研究生学习；以及由世界银行和亚洲开发银行资助的特定领域的培训。
- 我们高级人员中的100多名具有在下述国际组织进行审计方面的经验：联合国总部、加拉经委会、亚洲及太平洋经济社会委员会、国际海底管理局、联合国难民事务高级专员办事处、联合国环境规划署、联合国生境—人类住区会议、提高妇女地位国际研究训练所、联合国大学、禁止化学武器组织和国际遗传工程和生物技术中心。

我们愿意介绍与世界卫生组织审计工作可能有联系的一些高级人员的概况。

**总审计主任Kanwal Nath先生。**

- 学历：物理学硕士。
- 专业资历：专业政府审计员，持有财政发展硕士文凭。
- Nath先生自1969年以来与我们共事，迄今已具有几乎30年在政府部门进行审计工作的经验。
- 目前他是住纽约的外审计主任，负责我们与联合国审计有关工作的日常管理。在任此职的同时，他还是联合国审计委员会审计业务委员会和外聘审计团技术小组的成员。

**首席审计主任N.R Rayalu先生。**

- 学历：理学硕士  
世界卫生组织外审计建议

- 专业资历：专业政府审计员，总审计局国际奖研金规划进修生。
- Rayalu先生自1972年以来与我们共事，具有26年审计公共部门的经验。
- 他具有在国际机构进行审计的经验，曾经3次作联合国的审计工作。他曾经在联合国总部进行了对规划计划预算和账目办公室的审计。

**首席审计主任A.K.Banerjee先生。**

- 学历：物理学博士。
- 专业资历：专业政府审计员，并参加了国际货币基金组织在国外的培训。
- 他于1973年参加本组织，迄今已有25年审计政府部门的经验。
- 他还承担过联合国的审计工作，在亚地斯亚贝巴和香港的联合国难民事务高级专员办事处的外地办事处领导了两个审计组。
- Banerjee先生曾经作为总审计主任工作了两年，负责对全欧洲印度使团和大使馆进行审计。

**首席审计主任A.K Thakur先生。**

- 学历：物理学硕士。
- 专业资历：专业国家审计员，获有伦敦城大学内审计和管理硕士文凭。
- 他于1977年参加本组织，并具有21年在政府部门进行审计工作的经验。他目前负责联邦政府编制审计计划的工作，特别在卫生部门方面。他还负责编写联邦政府的审计报告。
- 他具有审计联合国工作，特别是维持和平任务方面的大量经验。他还对编写联合国审计委员会1997年双年度年终报告作出了极大贡献。

**首席审计主任S.K Bahri先生。**

- 学历：经济学硕士。
- 专业资历：持证政府会计协会政府财务主任，美国：专业政府审计员。

- Bahri先生于1980参加本组织，具有18年审计政府部门的经验。有两年他负责印度驻美国使团的审计工作。
- 他还具有大量的国际组织外审计工作经验，曾经4次参与了对联合国的审计工作，专门审计采购领域。

#### 审计主任P.K Tiwari先生。

- 学历：文学硕士、理学硕士。
- 专业资历：专业政府审计员，注册财政分析家。
- 他于1985年参加本组织，具有13年的政府部门的审计经验。
- 在国际方面他曾两次进行了对联合国难民事务高级专员办事处日内瓦总部的审计。

#### 审计主任Govind Bhattacharya先生。

- 学历：应用数学硕士。
- 专业资历：商业管理硕士（财务管理）；专业政府审计员。
- 他于1986年参加本组织，具有12年的审计政府部门的经验。
- 他曾两次参与了对联合国总部规划计划预算和帐目办公室的审计工作。
- 他曾出版了一本题为“比哈尔邦公共财务”的书籍。

#### 审计主任Asim Sharma先生。

- 学历：德里大学商业学位。
- 专业资历：他是一名注册会计师，在Prince Waterhouse完成了他的实习。专业国家审计员。
- 他于1989年参加本组织，专门审计政府税收和有关法律。
- 他是对设于海牙的禁止化学品武器组织进行审计的第一批审计组成员。
- 他精通法语。

**审计主任K.S Subramanian先生。**

- 学历：商业学士和法律硕士。
- 专业资历：成本和企业核算，专业政府审计员，曾在联合王国接受所得税审计方面的培训，国际最高审计机构组织发展活动培训教员文凭。
- 他于1990年参加本组织工作，目前负责指导计算机操作人员和计算机审计工作。
- 在国际方面，他是国际最高审计机构组织发展活动的一名教员，主持亚洲地区开发银行培训讲习班。

**审计主任A.M Bajaj先生。**

- 学历：以优异成绩毕业于商业专业。
- 专业资历：注册会计师，专业政府审计员，在联合王国接受过所得税审计方面的培训。
- 他于1990年参加本组织的服务，目前负责指导省属公共企业的审计工作。
- 他是我们一所培训机构的所长和主管。

## 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的司长，具有共管印度联邦政府和省级政府的一个独特位置。

印度主计审计长之职系由宪法所规定，监督各管理当局根据宪法及其所辖法律和规章对所有财政事务的运作。印度宪法及其所辖法律完全确保其独立的运作。

作为最重要的责任手段，印度主计审计长负责审计下述帐目：

- 所有联邦政府和省级政府各部门和办公室，包括诸如印度铁路、邮局和电信等部门的商务事业。
- 由联邦政府和省级政府管理的大约1200个公共商业企业。
- 由联邦政府和省级政府管豁的大约400个非商业自治机构和管理机构。
- 由联邦政府和省级政府大量资助的4400多个管理机构和实体。

在全权决定审计范围和程度并对审计结果进行报告的同时，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，联邦政府和省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，他也有权解释政府审计的总原则及审计收据和支出的一般原则。主计审计长也可由其副手代理出席主要专业审计员团体—印度注册审计师协会的理事会。

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划、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，其中涉及经济、效率和功效方面。

本组织对联邦和省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了审议。仅在卫生部门我们就审计了涉及各种计划和项目的开支，审计数额每年达870亿卢比。政府特点的变化及其活动的复杂性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。因而在绩效审计方面的技术有了大幅度进展。

## 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外聘审计委员会成员，任期自1993年7月起，为期3年；而后他又被连选连任3年，直至1999年6月。1998年，他任委员会主席。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。

委员会近期的报告受到广泛赞赏，印度对此份报告作出了重大贡献。除上述业务活动之外，我们还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。

作为联合国审计委员会的一名成员，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国际遗传工程和生物技术中心

国际遗传工程和生物技术中心（ICGEB）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直至1998年12月为期3年的国际遗传工程和生物技术中心的外审计员，此后又被再次任命3年，任期自1999年始。国际遗传工程和生物技术中心的两份帐目已审计完毕并将报告提交给该中心的理事会。该委员会对我们就两次审计作出的总体结论均表示满意，并因我们开展的工作和对该中心特定性质的理解表示最诚挚的感谢。

#### 4.2.3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。这一任期有可能延长至总共为6年。禁止化学武器组织的总部在海牙，其使命为监督化学武器公约。1998年4月进行了1997年帐目的第一次审计并于1998年6月向执行理事会提交了审计报告。

#### 4.2.4国际最高审计机构组织

印度主计审计长是国际最高审计机构组织（INTOSAI）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，并是该组织经济发展计划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。他是私有化审计常设委员会的成员。他对国际最高审计机构组织发展活动作出了巨大贡献。在最近结束的国际最高审计机构组织第十六届大会上，印度主计审计长被任命为该组织财务委员会的委员。

#### 4.2.5亚洲最高审计机构组织

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（ASOSAI）的注册审计成员并主持了该组织1979年5月在新德里召开的第一次大会及1994年11月召开的第6次大会。直至1997年，他一直是亚洲最高审计机构组织的主席，目前

是该理事会的成员。自亚洲最高审计机构1983年成立以来，他还代表该组织负责“亚洲政府审计杂志”。他办公室的官员还参与了亚洲最高审计机构组织关于“公共企业负责制和管理”

，“政府财务责任制和管理”，“公共工程和项目审计”及“审计业务指南”的研究项目。印度副主计审计长主持了关于“政府税收责任制和审计”的研究项目。

#### 4.2.6 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。在1999年11月召开的会议上，他将准备和提交题为“计算机审计”的主要文件。

#### 4.2.7 其它

印度最高审计协会还为南亚区域合作审计联合会（SAARC）服务。

#### 4.2.8 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规划。自1979年以来开展了44个这类规划，有来自不同国家的1000多名工作人员参与了这些规划。我们还为各种国际和区域研讨会、讲习班和培训规划提供教员和讲演者。

### 4.3 我们的技术能力范围

根据对我们国家和国际活动的综述，可将我们对世界卫生组织有益的特长总结如下。

- 广泛管辖全国审计的独立审计机构。
- 具有对卫生部门进行审计的大量国家经验。
- 具有经证实的在执行财务和绩效审计方面的能力。
- 具有在计算机审计和统计技术等前沿审计领域的丰富技能。
- 集合了大量审计专业人员。



- 具有审计诸如联合国、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。
- 在亚洲地区和国际审计专业中发挥了重要作用。
- 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。

我们的审计资源约60%将用于财务审计和遵行审计，其余40%的资源用于按照《财务条例》第12.3条的要求开展绩效审计和管理审计。

### 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，任命其为审计主任（世界卫生组织）。将从印度派遣审计小组协助其开展双年度期中审计和双年度末年终审计。世界卫生组织各区域办事处、国际癌症研究机构和盘尾丝虫病控制规划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审计主任进行监督，并由下列人员组成：

- 本组织内任命为首席主任/总会计师的一名资深审计主任，一般负责整个邦政府或一组联邦政府部门的审计工作；
- 本组织内任命为主任/副主任/资深副总会计师/副总会计师的一名或数名审计管理人员，一般负责联邦政府一个部门或邦政府一组部门的审计工作；
- 本组织内任命为审计官员的审计监督人员，他们将带领小组开展各项核证审计或绩效审计；以及
- 本组织内任命为助理审计官员的审计专业人员，他们一般是核证审计或绩效审计小组的成员。

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。从事世界卫生组织审计工作的各个小组将通过档案审查、考核和面试等严格筛选加以选定。

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原则和实务、其财务条例和细则以及联合国系统会计标准。

我们在印度的所有审计工作均按照印度主计审计长制定的“审计准则”进行。这些准则可分为三类：

- 一般准则，它们确定审计员的基本职业需要，他有必要认识到他的责任和发展履行其职责所必要的技能和工具，以及质量保证机制，以便为阐明、计划和确定的目标有序、经济和高效率地执行审计任务；
- 实施准则，它们为审计组织和审计员在开展或管理审计工作时必须遵循的有目的的、系统的和平衡的步骤或行动确定标准或全面框架。这些步骤或行动系审计员作为审计证据的搜索者所实施的研究守则以便取得特定结果；以及
- 报告准则，它们确定准确、客观、清晰和建设性地简明报告审计结果的框架，以便采取恰当的、有决定性的和预防性后续行动。

至于对世界卫生组织的审计，我们还将考虑到：

- 联合国及其专门机构外审计员小组发布的共同审计标准和审计指导原则；
- 最高审计机构国际联合会的审计标准；
- 国际会计师联合会的审计标准；以及
- 国际会计准则。

### 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。如前面所指出的，审计工作将由主计审计长通过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计领域的优先顺序；

- 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；以及
- 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。

各审计小组将制定一份审计计划，概述特定审计任务的范围和目标，审计关注的领域，各项活动的时限以及审计小组每一成员准确的工作说明。在所有情况下将按照计划监测进展，以确保以高效率和有成本效益的方式完成审计任务。

#### 5.4.2 审计外勤工作

将执行审计外勤工作，以便获得有关财务报表的正确性，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。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、重新进行计算、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计工作的各个小组提供短期专家支持。还将由我们在应用电子数据处理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是：

- 将提请世界卫生组织总干事注意初步审计结果，供评论和发表意见；
- 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。

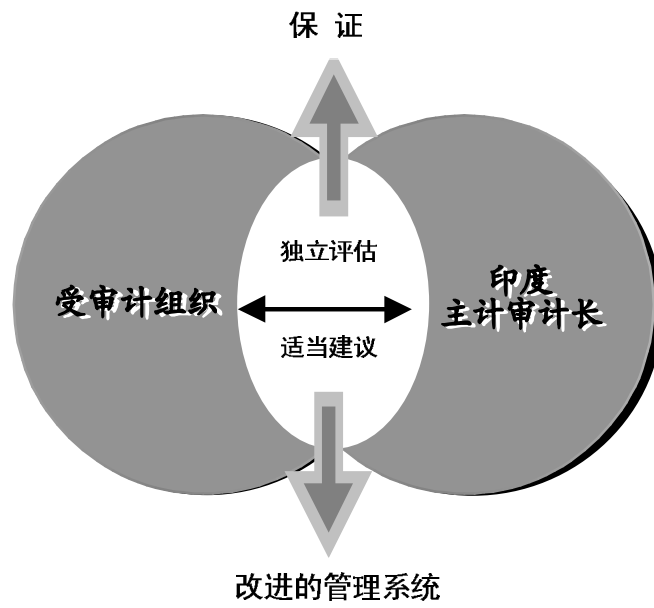
在通知审计结果的同时，我们将在所有适宜的地方提出建设性建议。在报告发表之前将与高级管理层进行广泛讨论，并使管理层有充分机会对所观察的事项作出反应。

### 5.5 审计影响

下图显示我们的审计将对世界卫生组织产生的影响。

# 组织影响

“通过责任制实现良好治理”



## 6. 估计审计工作月

在研究世界卫生组织2000—2001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、区域办事处、国际癌症研究机构和盘尾丝虫病控制规划活动所需力量。如在本提议中早先提到的，我们建议在总部设置一名专职审计主任。在总部的审计将定期由期中审计和期末审计予以补充。对区域办事处、国际癌症研究机构和盘尾丝虫病控制规划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81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对联合国艾滋病规划署的审计及其各区域办事处、国际癌症研究机构和盘尾丝虫病控制规划的活动水平。鉴此，我们计算审计费用**2000—2001**双年度为**750,000**美元和**2002—2003**双年度为**787,500**美元。该费用包括有关估计审计工作月一节中提到的各级正常预算和预算外资助活动的审计。这些费用还包括审计国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署的费用。

所报费用基于全部回收审计所发生的费用，并包括派遣执行审计工作的审计职员所有旅行、秘书工作和其它辅助费用以及每天生活费。未单独收取审计费用。我们理解，世界卫生组织将向审计员免费提供诸如办公室、电信、复印和办公用品等设施，因此这些费用未列入我们的费用。

## 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。这些工作文件是审计员的财产，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，我们愿提出我们额外的优势，使我们在对世界卫生组织的审计方面处于有利的地位。

### 9.1 训练有素的审计专业人员

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。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、审计通报和其它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得到提高。为保持审计做法方面的革新，应用一项职员定期轮换政策，同时保持一定程度的连续性。

### 9.2 在电算化系统审计方面的专长

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。鉴于其在这类审计方面所显示的水准，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，应理事机构的明确要求，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，自1993年以来已由印度主计审计长的审计小组利用该系统本身进行。

在管理和监督层的官员已在英国国家审计局接受信息技术审计技术的培训。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。

印度主计审计长在这一领域的专长可从授予他Jorg Kandutsch奖嘉奖词的摘录中得到明证：

“...由于与计算机化有关的问题因审计技术的不断发展和日益增长的电子通信而对各最高审计机构愈益重要，印度最高审计机构近年来已通过主持电子数据处理审计委员

会为了最高审计机构国际联合会全体成员的利益承担一项重要职能。在印度最高审计机构全力、称职的主持下，电子数据处理审计委员会已完成出色的工作...”。

### 9.3 Jorg Kandutsch奖

在最近于乌拉圭结束的最高审计机构国际联合会第十六届大会即三年一次代表大会上，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：

1. 组织结构及发展和应用新的工作方法
2. 通过对公共收入和支出采用健全的控制系统获得的积极结果，以及
3. 向最高审计机构国际联合会的其它成员机构提供捐款或帮助。

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

我们对相关文件和文献资料的研究及与当地世界卫生组织官员的讨论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”。在其成立至今的半个世纪内，世界卫生组织一直不屈不挠地致力于促进良好健康、预防和控制疾病及提供公平和可负担得起的卫生保健这一事业。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。与此相关的是实际资助的减少。在新的行政领导主持下，通过开始开展一项改革和革新规划，世界卫生组织已对这一状况作出反应，以便提高活动效率及调整预算拨款和支出计划以反映新的重点。这一点可由经过重大改编的2000—2001年预算方案得到证明。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。印度在联邦政府和邦政府一级，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1996—1997年（一个财政年度），仅是联邦政府的卫生保健支出就达374.6亿卢比，同时邦政府的卫生保健支出超过500亿卢比。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庭福利部的帐目外，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，我们对各卫生和家庭福利方案和规划定期开展绩效审计。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“国家疟疾根除规划”
- 审查“家庭福利规划”
- 审查“国家癌症控制规划”。

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规划和方案。作为政府专用的审计员，我们在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规划和方案有深刻了解。

## 9.6 充任联合国的审计员

在过去四年里我们一直开展对联合国组织的审计，并且世界卫生组织的审计任务与联合国审计委员会的任务极其相似。此外，我们在联合国经历改革和革新时期担任联合国的审计员，而鉴于世界卫生组织本身的改革和革新规划，这一经验将增强我们对世界卫生组织审计的优势。

## 9.7 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

即使在勇敢地面对其所面临的对其资源日益增多的需求加之资助停滞等形式的多种挑战，世界卫生组织仍是一个推行变革和革新的组织。我们相信，随着世界卫生组织步入下一个千年期，我们作为外审计员通过提供高效率和有成本效益的服务，将证明是它的一个合作伙伴和同盟者。

巴基斯坦总审计长公署  
对任命  
2000-2001和2002-2003财务期  
世界卫生组织外审计员的提名

## 目录

<b>1. 简历</b> .....	<b>3</b>
巴基斯坦宪法规定的总审计长办事处 .....	3
任命MANZUR HUSSAIN先生为巴基斯坦总审计长 .....	3
总审计长领导下的组织.....	3
为现代化所做的努力.....	5
由总审计长支配的人力资源 .....	5
审计职责的性质和范围 .....	6
国际活动 .....	7
担任国际外审计的经验 .....	8
<b>2. 关于担任世界卫生组织外审计员采用的审计措施、程序和标准的陈述</b>	<b>8</b>
了解世界卫生组织和指定的任务 .....	9
建议采取的审计措施、程序和标准 .....	10
<b>3. 对审计员工作月的估算</b>	
<b>4. 建议收取的审计费用</b>	
<b>5. 询问情况的性质、范围和时间安排</b>	
<b>6. 保证</b>	
<b>7. 附件</b>	
巴基斯坦总审计长Manzur Hussain先生个人简历	

## 简历

### 巴基斯坦宪法规定的总审计长办事处

巴基斯坦伊斯兰共和国宪法要求为联邦和各省建立巴基斯坦总审计长法定办事处。办事处的运作按如下法律规定进行：

- ◇ 总审计长由巴基斯坦总统任命，任期五年。
- ◇ 对总审计长不可撤职，除非以对最高法院法官同样的方式和同样的理由进行处理。
- ◇ 总审计长的职能和全力由议会决定。
- ◇ 联邦和各省的帐目按总审计长规定的方式、原则和方法进行保存。
- ◇ 总审计长关于联邦结算报告提交给总统，总统再将其提交给国民大会；而关于各省结算报告，则提交给省长，省长再将其提交给省代表大会。

### 任命MANZUR HUSSAIN先生为巴基斯坦总审计长

在总统任命后，巴基斯坦现任总审计长Manzur Hussain先生于1997年7月17日宣誓在巴基斯坦总审计长法定办事处就职，任期五年。Hussain先生的简历见附件。

### 总审计长领导下的组织

为配合其在联邦和各省任务，总审计长有一个支持他工作的精干组织。总审计长向总统和省长以及国民大会和省代表大会报告工作。总审计长工作

的产出包括关于两级政府工作的结算报告和审计报告。

## □ 审计组织

巴基斯坦总审计长的审计组织分为四部分，简单介绍如下：

### ➤ 政府审计部

政府审计部掌管核心审计活动。该部分由副总审计长牵头，由联邦和各省独立审计办事处组成。此外，在建筑、工程、公路、国防、外国使团、重大采购、供应支出以及查卡特（一种宗教税收）等领域建立了特别审计办事处。该部进行的审计，主要是国际最高审计机构组织审计标准规定的规章审计和业务效益审计。

### ➤ 法人审计部

许多政府组织是根据公司法建立的法人单位。这些单位要受到双重审计。按公司法的审计由CPAs/CAs进行,向各公司董事会报告。对这些单位的法定审计由总审计长法人审计部进行。该部现场办公室进行的审计接受和依靠CPAs/Cas的商业指导。这些报告要经过相关公共结算委员会审议。一名副总审计长领导该部。

### ➤ 税收审计部

总审计长组织建立了一个独立的税收审计部，分两个主要专项，即间接税收和直接税收。副总审计长（税收审计）领导该部。



## ➤ 特别审计部

该部由副总审计长（特别审计）领导，是一个新的部分。该部的建立是由于目前人们相当关注对主要项目的高水平综合审计，以及目前国家关注的问题。

## □ 行政和协调部

巴基斯坦总审计长行政和协调部在副总审计长领导下工作，负责制订政策、预算、职业培训计划和人员安排、人力资源管理、国际关系、电脑化、研究与发展以及培训职能。该部还在国内不同城市开办了五所培训学院。

## □ 对帐目的监督

总审计长按照其法定的职责监督财会工作。集中财会系统的日常工作由帐务总监掌管，下设联邦和省级帐务总监。各级政府的结算通过总审计长提交给相关的代表大会。

### 为现代化所做的努力

巴基斯坦总审计长公署，是英国殖民制度下联合印度帐务总监和总审计长在巴基斯坦的后继组织，在政府审计和帐务方面有138年长期而丰富的历史。这个系统与遵循英联邦传统的系统有许多共同点。该公署受议会系统的严格约束，经过了不同的发展阶段。这里扼要叙述一下卓有成效的努力

。

### ✓业务效益审计

对业务效益的审计，是20世纪80年代通过一个外援项目和国际咨询，由总审计长组织采纳的。这方面在下节做进一步讨论。

### ✓培训

培训是人力资源开发的关键。由于公署竭力提高专业化水平，开展了一系列培训战略，以应付环境不断变化的挑战。

审计财会培训学院，通过各类教学大纲，在政府财会、审计和电脑等方面，进行从入门到高级管理水平的培训。每年大约1400培训生参加其培训班。他们主要是公署和其他公共部门组织的雇员。

此外，总审计长公署业务效益审计部举办一系列专门的国际培训班，这些班也列入国际最高审计机构组织发展倡议培训班名录。在最近十年，29个国家的200多名外国学员参加了该部举办的国际培训规划。

### ✓改进财务报告和审计的项目

总审计长进行了一项耗资几百万美圆的综合规划，以便对国家的财务报告系统进行改造和电脑化。该项目的其他内容是改进规章审计和人

力资源管理。

### 由总审计长支配的人力资源

巴基斯坦总审计长有相当大的人力资源归其支配。在40多个不同的办事处中，大约有11,000名雇员在他领导下工作。雇员中包括600名通过全国竞争考试而被公署录用的高级管理层雇员。这些官员受到严格的岗前培训，并在整个职业生涯中获得继续专业教育的机会。大部分官员参加过国内国外职业学院的培训班，并有机会攻读大学学位，参加商务管理硕士、科学硕士职业培训班，获得费用和管理财会学院奖学金及其他财会证书。将近100名官员从国际机构获得了这样的资格。

对官员以下的人员进行培训的目的是让他们有资格参加职业部门考试，那就是人们所知的辅助财会服务考试。在巴基斯坦持照会计师学院、费用和管理财会学院以及巴基斯坦总审计长公署的共同倡议下，这项资格现在正与国际会计技师协会的国际资格合并。

### 审计职责的性质和范围

总审计长公署专门进行国际最高审计机构组织审计标准规定的规章审计和业务效益审计。

#### ◆ 规章审计包括

- 核查负责单位的财务责任，参与对财务记录的检查 and 评价，并就财务报表发表意见；
- 核查整个政府当局的责任；
- 审计财务系统财务往来，包括对遵守可行法律和规章的评价；
- 审计内部控制和内审计的职能；
- 审计受审单位采取的行政决定是否公正和适宜；

- 报告最高审计机构认为应该透露的审计中出现或与审计相关的任何其他事项。

- ◆ 业务效益审计负责如下方面：

- 审计行政管理活动的经济方面是否符合有效的行政管理原则和规范及管理政策；

- 审计人力、财务和其他资源使用的效益，包括检查情报系统、业务措施和监督活动，以及受审单位为补救已发现的缺陷所遵循的程序；及

- 审计受审单位为达到其目标所开展业务的有效性，并比较活动的实际效果和预期效果进行审计。

- ◆ 全面审计

本组织还同意国际最高审计机构组织的评价，两种审计（规章和业务效益）的现行做法是重叠的。正在努力推进综合审计措施，它包括一个部级单位在特定阶段全范围的活动和职能。

- ◆ 资格审计

由于每级政府建立的财会有独立的职能，不受执行部门的控制，因此资格审计是一项相当严重的挑战。正在发展一项宏观措施，以寻求核查资格的方法，满足公共帐务委员会的要求。

- ◆ 对私有化的审计

本组织对私有化审计有很广博的经验，已经为资金持有人撰写了一些报告。

- ◆ 税收审计

这项专业职能出现于十年前。法律监督委员会非常欢迎公署关于税收的报告，它促进了评估和征收系统的改进。

- ◆ 第三方批准和对外援项目的审计

国际捐助人和机构是发展努力中新出现的主要资金持有人。为满足他们的需要，公署开展了海关审计和批准活动。

- ◆ 新审计领域

为适应公署新出现的趋势和需要，作为进展中的活动，在诸如国家债务管理、环境和电子数据处理审计等领域发展新的审计职能，正在受到特别重视。

## 国际活动

巴基斯坦最高审计机构积极参与在国家审计和财政管理领域与国际协调进行的工作。最高审计机构是国际最高审计机构组织、亚洲最高审计机构组织、经合组织最高审计机构和国际政府财政管理联合会的成员。巴基斯坦总审计长是经合组织最高审计机构常任秘书长。公署积极参加这些机构的大会、研讨会、讲习班、学术会和专题讨论会以及国际最高审计机构组织发展倡议组织的培训班。巴基斯坦总审计长公署近年来荣幸地组织了如下国际活动：

- 国际税收审计研讨会，1993年于巴基斯坦拉合尔
- 亚洲最高审计机构组织/国际最高审计机构组织发展倡议关于审计外援效益和责任研讨会，1994年于巴基斯坦拉合尔
- 巴基斯坦-国际政府财政管理联合会国际会议，1995年于巴基斯坦拉合尔
- 第十六届英联邦总审计长会议，1996年于巴基斯坦拉合尔
- 巴基斯坦-中国关于审计不同主题的联合研讨会，1990-1997年。

公署经常与区域/世界其他最高审计机构交流经验。为此目的它将其一些学习班向国际推荐。国际学员参加的学习班有：

- 业务效益审计强化学习班
- 高级财政管理学习班
- 对采购、财物清理和合同管理的审计
- 资格核查的审计
- 对内部控制的评估和依靠

这些规划受到广泛欢迎，以致以下国家最高审计机构官员参加了这些规划：

阿尔巴尼亚、阿塞拜疆、孟加拉、不丹、文莱达鲁萨兰国、埃塞俄比亚、加纳、印度尼西亚、哈萨克斯坦、科威特、吉尔吉斯共和国、利比亚、马来西亚、马尔代夫、蒙古、尼泊尔、阿曼、中华人民共和国、卡塔尔、沙特阿拉伯、斯里兰卡、塔吉克斯坦、泰国、土耳其、北塞浦路斯土耳其共和国、乌干达、阿拉伯联合酋长国、乌兹别克斯坦、也门。

推荐的最受欢迎的学习班仍然是业务效益审计强化培训规划。应英联邦秘书处的要求，1998年为英联邦最高审计机构在亚洲区域候选人进行了一项

特别规划。

### 担任国际外审计的经验

公署过去曾多次接触各国际组织的审计，包括联合国。公署的官员有审计如下国际组织的经验：

- 联合国-1961-1974年
- 禁止化学武器组织筹委会-1993-1997年
- 南亚区域合作协会-从该协会成立以来断续地提供审计
- 伊斯兰国家组织-从该协会成立以来断续地提供审计
- 经济合作组织-从该协会成立以来定期提供审计

### 关于担任世界卫生组织外审计员采用的审计措施、程序和标准的陈述

为进行有效和有意义的审计，提高一个大型国际组织的工作价值，有必要了解这个组织、它的运作和它为争取人类更好的未来所做的贡献。

### 了解世界卫生组织和指定的任务

巴基斯坦总审计长公署认识到世界卫生组织的重要地位-

它是联合国系统内的一个专业机构。公署还赞赏该组织在领导世界争取人人享有卫生保健、促进国家间卫生技术合作、进行控制和消灭疾病规划、争取提高人类生活质量等方面所起的重要作用。我们高度评价卫生组织使所有人获得尽可能高水平卫生保健的目标，为此卫生组织具有广泛的职能，它包括如下方面：

- 充当国际卫生工作的领导和协调权威；
- 推动技术合作；

- 应政府要求，帮助它们加强卫生服务机构；
- 应政府要求或征得政府同意，提供适宜的技术帮助，紧急时给予必要的援助；
- 鼓励和推动预防和控制流行病、地方病和其他疾病；
- 必要时在其他专业机构的协作下，促进改善营养、住房、卫生、消遣、经济或工作条件以及环境卫生的其他方面；
- 促进和协调生物医学和卫生服务研究；
- 促进提高卫生、医学和相关职业的技术培训标准；
- 建立和鼓励建立生物制品、药品及类似产品的国际标准，并使诊断程序标准化；
- 促进精神卫生领域的活动，特别是影响人际关系协调的活动。

上述着眼世界的多方面职能，显然要求进行广泛的活动、项目、规划和运作。行使上面综述的各种职能，还要求有分布在世界各地的精干机构/组织。为经济有效地使用人力和财力资源及最佳实现组织目标，存在完整而详尽的规则、规定、系统、控制方法和程序，也是该组织多年来发展的必要前提。

国际癌症研究机构和联合国HIV/爱滋病联合规划隶属于世界卫生组织，以及该组织与联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国教科文组织、世界银行、国际劳工组织、联合国环境规划署、联合国粮农组织和非政府组织的合作安排，为卫生组织的活动和运作增加了复杂性和提高了水平。这是因为卫生组织职能的多样性以及其活动和运作的广泛分布，卫生组织通过其区域网络和其他办事处，存在于世界各地和各个区域，这样就确保了其积极的活动、职能、项目、规划和运作的有效实施。卫生组织职能和运作的广泛规模还大量反映在该组织财务运作的规模和性质上。从该组织财务报告和审计财务报表以及规划活动预算外资源等方面也可看出这样的运作情况。

我们还懂得，包括对财务和业务效益（金钱使用的价值）进行定期审计的外审计员工作规模，要求外审计员考虑到卫生组织日内瓦总部、其区域办事处以及国际癌症研究机构、联合国HIV/爱滋病联合规划等专业协作机构。还可能要求外审计员进行特定的检查和发布单独的分项报告。

## 建议采取的审计措施、程序和标准

鉴于卫生组织活动、职能、项目、规划和运作的规模、水平、范围和复杂性以及其财务运作的全球范围，我们巴基斯坦总审计长公署确实认识到，该组织需要有一个很高水平的外审计员的审计输入。外审计员需要有技术、能力和才干，以便进行不同类型的审计，包括对财务、规章、资格、金钱使用的价值（业务效益）的审计。外审计员还必须能够应用不同的审计技术，包括在必要的地方，按普遍接受的审计标准以及指导世界卫生组织外审计的补充职责范围，采取以系统为基础的措施和进行直接实体试验。

此外，依据对财务往来的独立和客观分析，对活动、职能、项目、规划和运作的评价，外审计员必须能够为改进财务、运作和控制机制，为提高卫生组织活动和运作的效能和效率，节省经费开支，提出有意义的意见。考虑到以上情况，我们懂得，在我们提交给世界卫生大会的财务运作报告中将包括：

- 审查的形式和规模；
- 影响帐目完整性和准确性的问题，必要时包括：
  - 正确解释帐目所需的情报；
  - 应该收到但未入帐的任何金额；
  - 存在法定或应急承付但未记录或反映在财务报表中的任何金额；
  - 缺乏恰当依据的支出；
  - 恰当的帐本是否保存；在提交报表时如遇实质性背离普遍接受的惯用财会原则，这种情况必须揭露。



■ 须告知世界卫生大会的其他事项，如：

- 作假或推测作假的案例
- 浪费或不适宜花费卫生组织的金钱或其他财产（即使财务往来的帐目是正确的）
- 可能造成卫生组织进一步大量花费的支出
- 在指导收入和支出控制或供应和设备控制总系统或详细规定中的任何缺点
- 在扣除预算内合理授权的转帐后，不符合世界卫生大会意图的支出
- 支出超过通过预算内合理授权转帐而修订的拨款金额
- 不符合主管单位授权的支出

■ 通过盘存和审查记录，确定供应和设备记录准确与否

■ 上个财务期的帐目往来，但有了进一步的情况；或下个财务期的帐目往来，但觉得世界卫生大会最好早些对其有所了解。

我们还意识到，在向世界卫生大会提交审计报告的时候，根据指导世界卫生组织外审计的补充职责范围第5段所提的条件，巴基斯坦总审计长必须表达和签署他的意见。

为满足上述要求，一旦巴基斯坦总审计长的提名被接受，一个高级审计员小组将彻底审阅情报，并对审计任务进行初步评估。小组将制订原则和确定执行任务的宏观措施。在这些工作的基础上，我们将进行如下的活动：

- 制订全面计划，安排日程；
- 确定一个审计周期的若干小组；
- 制订审计措施；及
- 为审计小组筹备和进行以卫生组织为目标的重点指导学习班；

为协调上述活动，在巴基斯坦总审计长直接领导下将成立特别检查协调处。

根据上述分析，我们将制订审计措施如下：

- ✓ 确定对内部控制包括内审计的强调水平；
- ✓ 决定对不同会计文件/帐本检查的水平，以便为核查提供最佳审计覆盖；
- ✓ 选择重点领域进行以系统为基础的审计；
- ✓ 确定对之进行业务效益审计的活动、职能、项目、规划和运作；
- ✓ 确定审计资源的最有效分配；
- ✓ 挑选审计小组，并按我们评价审计任务后确定的审计综合要求，进行定向培训，为此我们还将从我们角度评价以往外审计员的贡献以及他们的强点和弱点领域；
- ✓ 根据各审计小组进行的审计，将各种审计结果综合在一起，向资金

持有人提供一个宏观景象。

## 估计审计员工作月总数

估计的世界卫生组织、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署提供两个财务期2000—2001年和2002—2003年审计服务每期需要44—52个审计工作月。

## 审计费用

巴基斯坦审计长公署为世界卫生组织总部、地区办事处、国际癌症规划署提供2000—2001年财务期正规预算和预算外财务审计费用为749,500美元。明细花费如下：

1. 审计费： 100,000美元
  2. 审计生活费用： 450,000美元
  3. 差旅费： 100,000美元
  4. 文具、设备和秘书等： 30,000美元
  5. 不可预测的花费： 69,500美元
- 总 计 749,500美元

2002—2003财务期审计费用将在749,500美元的基础上增长50,000美元，即799,500美元。

## 要求提供信息的性质、内容和时间

为本组织提供审计服务需要提供信息的性质和内容如下：

世界卫生组织、国际癌症研究机构、联合国艾滋病署的财务条例和规章（全套）；

有关世界卫生组织、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署会计制度、程序和政策文件（全套）；

职员条例（全套）；

世界卫生组织、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署的预算文件（全套）；

预算外资源规划活动的文件和预算（全部）；

世界卫生组织、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署的财务立场（全部文件）；

世界卫生组织、国际癌症研究机构和联合国艾滋病规划署资信证明；

前任外审计员上次审计报告的复本；

上一财务期内前任外审计每位审计工作计划/日程；

前任外审计员主要观点详细清单；

卫生大会关于外审计员的最后一份审计报告的报告；

简介世界卫生组织前任外审计员提供的设施和便利条件。

上述文件在接受申请者为外审计员之后须立即提供。每年/财务期预算文件和预算外资源规划活动一经世界卫生大会和总干事批准必须立即提交外审计员。

## 担保

巴基斯坦审计长公署要求世界卫生组织担保一巴基斯坦总审计长  
Manzur

Hussain先生被任命这2000—2001和2002—2003财务期外审计员。世  
界卫生组织将予以全力配合，并按照国际审计标准提供所需的信息

。



## 附件

### 巴基斯坦总审计长Manzur Hussain的简历

Manzur

Hussain先生拥有36年担任专业审计员和高级管理者的丰富经验。他的详细简历如下：

#### 学术和职业生涯

如下所述Manzur Hussain学术和职业生涯十分出色。

1987年 通过巴基斯坦成本和管理会计师专业考试，科目为高级会计、成本会计、商业数学和统计

1962年 以第一名成绩获得Punjab大学教育培训学位，获金质奖章

1961年 以第一名成绩获Punjab大学硕士学位，获金质奖章

#### 职业经历：

1997年7月

担任巴基斯坦总审计长，任斯五年。在全球反腐倡廉、强调透明和信用的情况下，巴基斯坦总统接受了总理的建议，任命他主管巴基斯坦审计长公署宪法办公室。

1994—97年

1994年10月起担任国家关税委员会主席，领导了为加入世界贸易组织而降低关税的关税改革和通过财务手段宏观调控活动。负责起草反倾销立法草案。

1994年 1994年5月升任少数民族事务部秘书长。为改善本国少数民族的社会经济地位。

1991—1994年

任政府机构设置处秘书长。参予了联邦政府人力资源规划。

1990年 从4月—10月担任巴基斯坦政府财政部涉外财政秘书长，与国际货币基金组织、世界银行和亚洲发展银行共同处理支付平衡问题。准备并监测外汇交易中的宏观经济指数。为决策队伍的核心人物之一。

1989—90年

巴基斯坦政府卫生部门发展秘书长。制定、执行和监督卫生部门重

要发展项目，执行了芬兰政府援助的诊断设备更新项目。

1984—89年

财政部预算秘书长，为联邦政府准备年度预算提供重要政策指导。向国际货币基金组织、世界银行和亚洲发展银行提供财政预算资料。

1981—84年

巴基斯坦政府财政部秘书长。确定了天然气和其它石油产品的价格。担任巴基斯坦—阿拉伯石油有限公司（PARCO）董事会成员。

1979—81年

巴基斯坦电报、电话部门首席会计官员，参与了国际电信联盟国际关税谈判，与世界不同国家进行了电信业务。

1976—79年

巴基斯坦税务部门总会计师，负责政府部门、委局和其它机构的财政花销和控制。

1973—76年

巴基斯坦政府外交部首席会计官员，负责巴基斯坦驻外使团帐务管理。

1971—73年 巴基斯坦政府交通部内审计长。拟写了一系列交通部门分管的各公共部门机构的财务和行政问题内审计报告，如巴基斯坦电报和电话局、卡拉其造船和机器制造厂(有限)、国家航运公司、巴基斯坦邮政局、国家公路局、特别交通组织、巴基斯坦电话工业公司、国家广播电信公司等。

1969—71年

巴基斯坦NWFP省副总会计师，负责支付省政府的帐单和对开支进行预算监控。

1967—69年

巴基斯坦税务局助理总会计师，承担联邦政府付款和会计职责

1964—67年

巴基斯坦政府财务研究院接受培训

1963年

通过巴基斯坦政府公务员选拔考试，被巴基斯坦审计和会计署录用

1963年

担任学院研究生讲师并开始职业生涯

## 培训班和讲习班

### 巴基斯坦

1988年

参加1988年8月27日至1989年1月9日在拉哈尔巴基斯坦行政职员学院举行的第52届国家高级管理班。

1975年 参加由巴基斯坦计算机局在拉瓦尔品第举办的中级管理人员计算机应用培训班。

1964年 参加政府财务条例和程序包括巴基斯坦总审计长实地办事处程序特别培训规划

1962年 在拉哈尔巴基斯坦财务研究院接受公共财务管理培训

### 海外

乌拉圭 1998年11月7—14日 参加在蒙德维的亚举行的第16届国际高级审计机构大会

埃及 1998年9月29日—10月4日 参加在开罗举行的第6届阿拉伯组织高级审计机构会议

印度 1998年5月5—8日 参加联合国开发计划署在德里召开的管理方法和会计责任大会/讲习班

印度尼西亚 1997年10月4-10日 参加在雅加达举行的第7届亚洲高级审计机构组织大会和第6届亚洲高级审计机构组织国际研讨会

美国 1995年3月6-10日 参加在华盛顿国际货币基金组织研究所召开的国际货币基金组织贸易改革研讨会

澳大利亚 1992年2月24—28日 参加英联邦秘书处在悉尼召开的变化中的政府行政结构改革作用大会

美国 1989年7月9—15日 参加联合国儿童基金会在华盛顿举办的DEAF WAY大会

泰国 参加由国际货币基金组织与泰国政府合作举办的

## 政府财务统计研讨会

- 日本 1988年7月3—16日 参加在东京举行的国际合作活动介绍研讨会
- 美国 1987年10月13—30日 参加由美国华盛顿国际法研究所与乔治敦大学和国际政府财务管理共同体合作举办的国家预算编制研讨会
- 美国 1986年11月10—12日 参加世界贸易中心举办的使用个人计算机进行财务管理培训班
- 美国 1985年7月29日—11月29日 参加在华盛顿国际货币基金组织研究所召开的国际货币基金组织高级管理人员财务分析和政策培训班。该培训班的目的是设计和实施宏观经济和财务政策
- 菲律宾 1982年7月12日至8月20日 参加了以电力关税为特别重点的区域性能源项目班。该班是由菲律宾政府和世界银行经济开发研究所（EDI）发起的。

MANZUR

HUSSAIN先生还借工作之机访问过许多国家，包括联合王国、荷兰、德国、奥地利、法国、瑞典、比利时、伊朗、卢森堡、中国、韩国、日本、孟加拉、摩洛哥、阿尔及利亚、突尼斯、埃及、印度尼西亚、沙特阿拉伯、南非和乌拉圭。他还参加了ECOSAI理事委员会会议。

## 研究

1988—89年在位于拉合尔的巴基斯坦行政职员学院发表关于国家联合问题的全国管理论文。该论文建议，通过公开性辩论和决议来解决真正阻挠国家结合的问题。强调了分析性框架的重要性，同时强调国家结合是一个多方面的渐进过程，没有简单且即可使用的途径。它必须源于人们的灵魂、心灵和精神。文章指出了国家联合的障碍，并作出结论，各种政治、社会经济、种族、文化、宗教因素及其相互作用决定了国家的生命。文中提出，特定的形式、参与、权利、平等和运动是营造一个充满生机国家的可能解决办法。

计算联邦预算的研究论文。这篇论文阐述了一个国家数据库的必要性，以便确定经济主要部门之间的相互关系。具体来说，用“功能与物体”分组法检查了预算系统和分类表，以便揭示政府交易

的经济特点。

南非共和国审计长  
关于再次任命为世界卫生组织2000—2001年和  
2002—2003年财务期独立外审计员的提议

目 录

	页 次
1. 执行概要	1
2. 本提议的目的	2
3. 跨入21世纪的世界卫生组织	3
4. 南非审计局	5
4.1 背景	5
4.2 国内展望	5
4.3 国际地位	6
5. 促进世界卫生组织—我们的成就	7
6. 审计世界卫生组织—我们的方法	8
6.1 范围	9
6.2 信息收集	9
6.3 报告	9
6.4 审计服务	11
7. 帮助世界卫生组织作出改变	12
8. 审计人员的配备	12
8.1 审计小组	12
8.2 领导人员概况	14
8.3 小组成员	
9. 资源应用和考虑	15
9.1 估计需要的时间	15
9.2 我们的活动	15
9.3 确定成果	15
9.4 提议的审计费用	15
9.5 帐单程序	16
10. 结论	17
附件A 对详细要求的具体对策	i至v

## 1. 执行概要

南非共和国审计长被任命为世界卫生组织于1997和1999年12月31日结束的两个财务期的独立外审员。世界卫生大会对第一次任命所显示的信任使南非审计局有机会显示其才能和在此基础上寻求第二次任命。

世界卫生组织自成立以来一直致力于促进适宜的卫生保健以预防和控制疾病的传播。面临本组织的挑战一直是资金问题。为实现其自己的期望以及会员国和利益相关方面的期望，已认识到有必要进行变革和革新。随之而来的是任命新的总干事，她从一开始就将其精力和思想集中在“作出改变”这一战略性目标上。

虽然正常预算停滞不前，但是期望在不断增加。因此，资源的经济、高效率和有效利用至为关键。总干事已确定本组织有必要把重点更集中于卫生保健的实际提供，同时减少官僚层次。

在完成我们第一次任命的要求时，南非审计长办公室作出了一切努力以产生积极影响。我们推动了若干战略性进展，如通过建立审计指导委员会改进责任制和改进向世界卫生大会的财务报告。我们致力于将这些进展和其它进展贯彻始终，以协助世界卫生组织和新总干事进行革新，这使我们处于独特的地位。世界卫生组织内目前的变革进程要求独立外审计员充分认识到这些进展对世界卫生组织及其人民提出的要求并显示其处理这些要求的能力。

在上述过程中，我们还发展了世界卫生组织特有的核心技术力量。我们作为现任审计员的经验使我们能对本组织的活动获得宝贵的深刻见解，这种深刻见解部分地是通过在日内瓦总部的持续存在加上对各区域的访问时间表所获得的。在本双年度期间，我们的知识正扩大到国家办事处，通过一项规划评价其各自的管理安排和控制。此外，为制订有效的战略以处理管理层和利益相关方面所关心的问题，我们已确保由高级别代表出席所有双年期末理事机构会议。

南非在过渡和转变时期的经验是广泛的，并已影响各界人士。我们的办公室也不例外。这一经验对世界卫生组织非常有用。此外，我们在职业精神、能力和独立性以及提供一系列广泛的辅助服务方面具有国家和国际声誉。

审计工作在高层配备有合格的专业人员，同时对赞助性行动予以审慎重视。审计局有各种各样的职工可资利用，并且小组成员已具有充分的性别代表性。

总之，首先我们特别感谢在任期内迄今所获得的合作和支持。其次，继续担任世界卫生组织外审计员是一个荣誉，我们欢迎有机会继续在世界卫生组织发挥作用和帮助他们实现其重要的全球使命。

## 2. 本提议的目的

世界卫生组织邀请感兴趣的会员国提名候选人供世界卫生大会考虑任命为2000—2001年和2002—2003年财务期的外审计员。

南非审计长被任命为世界卫生组织1996—1997年和1998—1999年财务期的独立外审计员。1995年世界卫生大会显示的这一信任使我们有机会显示我们的职业精神和才能，并将其作为基础寻求第二次任命。

南非审计长表示对第二次任务有兴趣。本提议的目的首先是表明我们明确了解世界卫生组织及其理事机构的外审计需要。其次，本提议显示我们的能力和实力来满足审计要求并继续实现各理事机构的期望。这将通过提供高质量的审计服务和继续加强责任制和透明度这一进程予以实现。

再次任命的效率和经济效益还包括初期成本为零和很少出现通常伴随新审计员所发生的中断。



### 3. 跨入21世纪的世界卫生组织

我们作为世界卫生组织审计员的经验使能直接深入了解其各项活动。这通过在日内瓦总部的持续存在以及对各区域访问的时间表予以实现。在本双年度期间，我们的审计覆盖面正扩大到国家办事处，通过一项规划评价绩效和正在实施的控制。

此外，为制订一项有效战略以处理管理层和世界卫生组织利益相关方面所关心的问题，我们已确保由高级别代表出席所有双年期末理事机构会议。

世界卫生组织自成立以来一直致力于促进适宜的卫生保健以预防和控制疾病的传播。本组织面临的挑战一直是资金问题。其结果是战略文件“21世纪人人享有卫生保健”所概述的理想，即“为使全世界人民在其整个一生实现并保持最高而能获致之健康标准创造条件”。

欧洲最近的事态发展已导致会员国数量的增加。这些国家还被确定为需要额外卫生保健服务的地区。在非洲，对卫生保健的需要仍在广泛增加。在美洲，处理自然灾害及其对卫生保健影响的战略是世界卫生组织及其伙伴泛美卫生组织内需要进一步发展的一个领域。在亚洲，日益受到关注的一个领域是结核等疾病的回升。

要使世界卫生组织实现其自己的期望以及会员国/其利益相关方面的期望，已认识到有必要进行变革和革新。新总干事从一开始就将其精力和思想应用于本组织“作出改变”的战略目标。其中的一个思想是通过使“健康成为每一个人的责任”加强世界卫生组织的全球伙伴关系。

然而，在正常预算停滞不前的情况下，出现对需求的不断增加和对人人享有卫生保健的期望。因此，资源的经济、高效率和有效利用，特别是通过战略性预算干预实现19项主要规划目标，至为关键。

因此，总干事已确定世界卫生组织有必要将重点更集中于卫生保健的实际提供和减少官僚层次。这将通过采用由负责一个部门的执行主任组成的新的高级管理小组予以实现。每一个部门虽然其本身是独立的并包括其自己的支持职能，将汇集一个专门领域的经验和知识。这种结构的目的在于避免重复并确保与其它部门、区域办事处和国家代表的最佳合作。意图是使部门制能以更高效率和有效的方式按照目标确定资源，并促进改进卫生保健的提供。

世界卫生组织最初希望处理的主要问题是遏制疟疾和无烟草行动。疟疾特别在非洲是一个问题并且是造成贫困的主要原因。遏制疟疾项目将使世界卫生组织与其它利益相关方面如世界银行和各个国家联合起来。无烟草行动旨在强调对吸烟危

害的认识和减少每年由吸烟影响所造成的早逝人数。

另一个发展领域是与会员国建立改善的工作关系。世界卫生组织还希望表明，通过其在日内瓦或其它地方的人员提供金钱价值，从而对卫生保健的基本提供产生影响。

总干事希望把重点放在两性公平和确保更多妇女在世界卫生组织发挥重要作用，这反映了在工作关系方面的另一个革新领域。以公平的方式选择高级管理小组的成员以汇集可得的最佳经验和知识，说明了这一承诺。我们在南非完全支持这一哲理，它已应用于审计小组的组成。

## 4. 南非审计局

### 4.1 背景

我们的使命是促进廉洁透明的政府；有效和高效率地利用资源及良好治理。我们利用世界一流、有成本效益和技术上先进的独立审计和检查通过每年给理事机构约1300份报告达到这一目的。

南非在过渡和转变时期的经验是广泛的，并已影响各界人士。我们局也不例外。关键是实现南非人民特别是来自以前境遇不利人群的人员的平衡组合，而不降低工作质量。通过公开对话、积极实际的目标确定及致力于全体职工的培训和发展予以实现。我们局还参与各种社会改良活动，如针对贫困学生的大学过渡计划，资助基金和助学金。

### 4.2 国内展望

审计长办公室负责审计南非所有三级政府，主要是中央、省和地方各级政府。此外，该办公室还对许多公用事业实体负有审计责任。

1996年通过的南非共和国新的宪法规定设置审计长一职，作为支持民主立宪的一个机构。这一安排和审计长开展工作的其它安排确保完全的独立性。

在该办公室任命的约1250名职工协助下并通过将一些工作对外承包给专业审计公司，审计长开展赋予他或她的活动。

该办公室被世界银行认可为一个主要审计组织。在得出这一结果时，世界银行评价了该办公室的下列方面：

- 其独立性；
- 其职员的技术和能力；
- 是否存在适当的内部质量控制系统；
- 定期外部质量控制程序；以及
- 其报告对公众的可及性。

审计长活跃于许多战线，以提高和增强审计职业及促进良好治理和公共责任制。他担任公共会计师和审计员委员会委员，这是在法律上负责监督南非私立部门会计和审计职业的机构。

在最近几年，我们一直在努力将国际会计标准纳入南非公立部门及改进责任制和提高透明度。

为保持高质量服务及对我们的时间和费用的责任，我们按照商业化原则组建我们的机构并向所有受审计组织收回我们的费用。这就确保了我们还以财务独立的方式开展工作。

最近我们还获得南非公共会计师和审计员委员会的必要委托，向希望成为特许会计师的职员提供一项完整的培训规划。南非特许会计师是世界上很受欢迎的会计专业人员。

### 4.3 国际地位

我们在国际会计师联合会统一南非私立和公立部门审计准则项目中发挥了主要作用。它包括南非特许会计师学院与我们局联合开展的项目，以便在最高审计机构国际联合会的审计标准与国际会计师联合会制定的国际审计标准之间开展一项比较研究。

除对世界卫生组织的审计之外，审计长的国际职责包括对最高审计机构国际联合会的审计和担任联合国外审计员小组成员。我们被再次任命为最高审计机构国际联合会的外审计员严重偏离了最近的作法，即为每一期任命新的审计员。

我们局在1994年以来的短时间内活跃于全球舞台，已成为国际社会一名受尊敬的成员。我们在诸如财务报告和外审计服务的有效性等领域率先采取一些行动。审计局还有幸被提名主持1999年在南非举行的第十七届英联邦审计长会议。

我们是最高审计机构非洲联合会和南部非洲发展共同体最高审计机构组织的成员，我们已对此作出重要贡献。我们的工作包括提供我们的技术能力和广泛的培训实力以在南部非洲和非洲其它英语国家建立规划。1998年我们当选履行最高审计机构非洲联合会和南部非洲发展共同体最高审计机构组织秘书处的作用时，我们在非洲的关键作用获得认可。

我们通过最高审计机构国际联合会环境审计工作组的代表已促成起草这一方面的准则和指导原则，从而将非洲展望引入这一工作。

## 5. 促进世界卫生组织—我们的成就

在开展对世界卫生组织的审计时，我们相信我们已协助发展许多重要活动。其中许多事态发展在执行委员会行政、预算及财务委员会提交给第五十一届世界卫生大会的第一份报告中以及在世界卫生大会上获得好评。

在实现第一次任命的各项要求时，审计局已发展为世界卫生组织特有的核心技术力量。我们还在若干战略性进展，如通过建立由选定的行政管理人员组成和由总干事主持的审计指导委员会改进责任制，以及向世界卫生大会提交财务报告方面发挥作用。有必要使这些进展和其它进展贯彻始终，以便帮助世界卫生组织和新总干事开展革新，正是这一必要性使我们处于独特地位。世界卫生组织内目前的变革进程要求独立外审计员充分认识并显示有能力处理这些进展对世界卫生组织及其人民的要求。

我们在设立由理事机构的非行政人员组成的独立审计委员会方面的中心作用受到大会各方面成员的欢迎，并将促进本组织改进责任制的目标。南非审计局目前正在协助最后确定审计委员会的职权范围，以确保它能尽可能有效运作。

我们的技术专长已促成改进在财务报表中的披露，以符合联合国系统会计标准的要求。这就改进了向世界卫生大会提供的信息的可理解性和透明度。此外，我们倡议通过一份简明高水平报告在每一日历年度末报告期中财务报表，已促进就世界卫生组织的财务提出更为及时和一致的报告。

世界卫生大会认识到在财务报表中实施这些改进是一个艰难的过程，并且承认这一问题的重要性，需要继续予以注意。我们认为，我们处于理想的地位以继续在这一方面作出贡献。

我们的结果建设性地促进了在1996—1997双年度进一步修订预算编制、监测和评价程序及制定年度行动计划和规划评价。

另一项主要成就是改进独立审计员与秘书处和理事机构之间的职业关系。我们鼓励就重要问题尤其与高级管理层、理事机构和其它有关方面进行坦诚交流。我们鼓励管理层尽早与我们讨论工作计划和可能的问题领域，因为尽早明确潜在和实际问题可导致其全面和及时解决。我们期望为了世界卫生组织的利益及其未来重要全球使命，进一步依靠这一建设性基础。

## 6. 审计世界卫生组织—我们的方法

### 6.1 范围

我们对审计世界卫生组织采取的方法旨在实现审计的主要目标，即按照《财务条例》第12条和世界卫生组织外审计职权范围补充条款确定的要求对财务报表发表意见并向世界卫生大会报告。

审计方法的最初重点是利用已获得的世界卫生组织的经验并查明主要的风险领域。在这一方面，对世界卫生组织活动和工作的全面了解至为基本。我们的工作集中在这些风险领域，同时对表达审计意见的其它重要领域提供适当保证。在确定我们的审计程序时将对内部审计开展的工作进行评价并尽可能予以利用。

审计过程将包括联合采用下列方面：

- 评价管理控制；
- 抽查关键控制；
- 抽查一般和应用计算机控制；
- 真实性分析审查程序；以及
- 抽查会计往来和结存详情。

将开展初步审计，届时我们将对我们认为可信赖控制的那些领域抽查控制。

真实性审计程序的性质和程度将由各种因素包括重要性、查明的风险和内部控制开展的工作予以确定。在详细真实性抽查和审核主要控制期间将对遵守规章的程度进行审计。

在技术上，所有小组成员使用便携式计算机，并且我们的审计只利用电子工作文件进行。这就为内部报告和审查提供了更为有效的通信方法。

我们庆幸对世界卫生组织具有先前的审计经验。通过利用这一经验，我们可理想地通过在双年度结束时最大限度减少中断使报告过程增值。我们还将确定非高峰时期，届时将在各个地点包括对日益重视的国家办事处开展适当审计工作。

## 6.2 信息收集

审计所需的所有信息要求将通过商定的渠道进行，并在任何时候事先发出通知。这些安排早已到位。

## 6.3 报告

我们的报告安排已证明是及时和有效的。对审计结果将与管理层充分讨论。它将包括通过管理函件提供信息以在审计指导委员会进行讨论。未列入以前给管理层的报告而必须向世界卫生大会报告的任何问题将按照《财务条例》的要求在发表之前与管理层和总干事进行讨论。

我们向管理层报告结果的及时性将再次成为一个重要特点。我们将在开展工作之后立即发表所有问题和结果。例如，这包括对国家办事处和区域办事处访问的最后一天或之后不久发表报告。

如《财务条例》第11.5条所考虑的那样，将在双年度末对帐目进行期终审计。在适当审查和修改后，将按照《财务条例》第12.8条的要求发表上述帐目的审计报告。

审计局将建议继续每年向世界卫生大会报告的作法。

## 6.4 审计服务

我们拥有可供世界卫生组织利用的一系列广泛的审计专业。审计费用包含在正当性审计以及计算机要素和绩效审计服务内。不属于基本审计任务和委托工作一部分的其它服务，未计入审计费用，需要时将另行协商。提供的一整套服务简要陈述如下：

### 正当性

我们将在世界卫生组织及其审计指派给外审计员的有关实体中开展正当性审计。正当性审计的目的是对财务报表发表意见以及审计法律、规章和其它指令得到遵行的程度。

所有正当性审计均按照国际认可的公认政府审计准则开展。联合国组织的正当性审计还包括对联合国共同审计标准的遵行程度。

作为正当性审计一部分所提供的另一项服务是预算审计。这包括对一个组织的预算进行严密检查，以评价在得出预算数字方面采用的假定和使用的依据是否合理。在向新的预算结构过渡时期，这一服务极为宝贵。

## 绩效

绩效审计的目的是评价管理层实施的措施以确保经济地获得及高效率和有效地利用资源。绩效审计要包括的主体将在下一个双年期确定。当前的绩效审计工作已包括奖学金监测规划、定额备用金帐目的水平及预算和规划的实施。

## 计算机

计算机审计在审计局的工作中发挥越来越重要的作用。我们的计算机审计员早已向世界卫生组织提供与本组织特定计算机环境的风险相关的重要结果。这些报告还包含我们打算在未来各双年度落实的重要建议。

计算机审计员的作用还在于有预见性地协助我们的职能审计员查明和评价计算机相关风险和控制。这包括评价新的系统和在应用计算机询问程序包方面提供帮助，这些程序包已在上一双年度采用，证明在确定潜在风险方面是非常宝贵的并且是明确要抽查的会计事项的一种有成本效益的方法。这些应用程序将在本双年度进一步加以改进。

## 司法

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。这一小型组成部分已发展广泛的经验并在南非调查舞弊方面非常成功。

## 环境

最高审计机构国际联合会选择我们局作为环境审计的驱动者之一，已导致诸如在非洲促进淡水审计等项目。我们在这方面的联网使我们拥有独特经验，可供世界卫生组织利用。



## 7. 帮助世界卫生组织作出改变

南非审计长将继续力争在开展审计方面出色工作。属于独立外审计员正常职权范围内的补充服务将继续予以提供。

在南非公立部门常见的扩大的审计职权使我们能继续通过审计预算及按照预算评价实际支出等方面增值。这将使我们能就革新活动的进展和成就向本组织及其理事机构提供反馈。

如需要，将对《财务条例》的可能改进提供进一步意见。此外，协助确定积极参与审计指导委员会的作用将使通过审计职能明确的重要弱点得到有效及时处理。

通过我们的高级管理人员参加双年期末理事机构会议将不断更新我们对世界卫生组织战略性要求的理解。这一理解将应用于我们的审计程序，这些程序将检查活动是否符合特定理事机构的意图。

关于财务信息，我们的目的是进一步促进在双年期期中和期末阶段改进财务报表的表述和披露。这将有助于进一步提高世界卫生组织财政的透明度，并使能作出更为知情的决定和更好衡量财务绩效。

增强金钱价值是我们可提供专长和帮助的另一领域。这包括将重心放在国家办事处的运作上，可有助于提供测定其它国家办事处基准的信息。

## 8. 审计人员的配备

### 8.1 审计小组

我们提议执行审计任务的小组将由审计长和副审计长亲自领导。执行管理层为助理审计长级别，同时由两名审计主任担任小组领导。职能小组将由一名审计主任领导，他将常驻在日内瓦。担任上述职责并向审计长报告工作的人员均是南非特许会计师并对世界卫生组织审计具有相当丰富的经验。

如我们关于再次任命的提议获得批准，他们将由外勤审计员予以适当协助，不需要招聘额外人员为世界卫生组织服务。

### 8.2 领导人员概况

**Henri Kluever**先生，文学士，文学士（优等）  
审计长

审计长的职责主要是从总体上监督审计工作并向世界卫生大会报告。

现任职者Kluever先生曾在比勒陀利亚大学主修经济学、政治科学、财政和银行业，于1963年获文学士学位。他还在政治科学和经济学方面获得两个研究生学位。

在最近几年，Kluever先生在按照南非宪法的规定确保审计长的独立性方面发挥了作用。这使得审计长办公室能在没有政党政治影响干扰的情况下开展工作。他还发起了一个进程，使审计长办公室最终于1993年从公务员制度中获得独立。

Kluever先生是议会公共帐目常设委员会非政治和透明运作的有力倡导者，该模式还于1994年被南非各省议会采纳。它已导致在南非整个公立部门广泛改进责任制。

他在对世界卫生组织的审计中发挥了领导作用，推动了本提议中所处理的许多事项。根据宪法，他的任期不久将届满，预期他的继任者将于2000年就任。

**Shauket Fakie**先生，计算学学士（优等），特许会计师（南非）  
副审计长和首席执行官

Fakie先生的主要职责将是对审计进行最终审查并亲自通过审计指导委员会与总干事联系以及在行政、预算及财务委员会和执行委员会中进行交流。

Fakie先生于1986年取得特许会计师资格。他于1995年加入办公室工作，被任命为

Gauteng省的省级审计员。从1998年3月1日起他被任命为副审计长。在审计局工作期间，他的职责包括监督世界卫生组织的审计，并且他在1998年向日内瓦世界卫生大会提供审计报告方面发挥了重要作用。

Fakie先生供职于南非西部特许会计师协会重建和发展规划小组委员会。南非1994年民主选举前，他在澳大利亚期间，曾担任澳大利亚特许会计师协会教育委员会成员。目前他是促进南部非洲黑人会计师协会的一名积极会员，担任南非特许会计师协会伦理委员会成员，并在公共会计师和审计员委员会担任Kluever先生的候补委员。

**Graham Randall先生，计算学学士（优等），商学硕士，特许会计师（南非）  
执行主任**

Randall先生在助理审计长级别的职责包括管理世界卫生组织审计的所有方面，确定所有相关实体的审计，与理事机构进行交流以及保持在各区域的实际存在。他还将引入他为联合国外审计员小组所作的研究与开发工作的经验和利益。

Randall先生是一名特许会计师，还拥有国家帐目和财政国家学位证书以及政府财政和审计硕士学位。在获得硕士学位时，他提交了一篇“关于南非共和国某些政府部门报告做法的效果”的综合性论文。

他还具备绩效审计方面的资格，曾担任半工半读官员，并具有广泛经验。他参加了各种技术委员会并负责发展方法和管理各种审计。

**Bryant Madliwa，计算学学士（优等），特许会计师（南非）  
西北省的省级审计员**

Madliwa先生将在助理审计长级别提供帮助，以便有高层人员参加理事机构会议和最终确定对区域办事处的访问。他还将给小组带来不同的补充经验和渊博知识。

Madliwa先生是一位思虑周密的特许会计师，具有广泛的经验，其中包括在工程和能源部的经验以及作为Transkei农业银行行长与银行业的接触。他目前担任的西北省省级审计员的职务，不仅涉及省级审计所有方面的工作，而且负责省内所有地方部门和一些公用事业单位的审计。

**Johanna Bosch小姐，计算学学士（优等），特许会计师（南非）  
审计主任**

Bosch小姐目前负责从南非管理世界卫生组织的审计。

Bosch小姐是一名特许会计师，在一家主要审计公司开始其职业生涯。她的经验包括小企业审计，公立部门审计，公司审计以及审计局研究与开发部门的项目。

自审计工作开始以来，她一直是世界卫生组织审计小组的成员，并已参与一些区域办事处、有关实体和世界卫生组织总部的审计。目前她的职责包括研究与公立部门环境有关的会计和审计课题，协助其实施和处理复杂的技术问题。

**Berner Matthee先生，会计学学士，计算学学士（优等），特许会计师（南非）  
审计主任**

Matthee先生目前负责世界卫生组织总部的审计，并且常驻在日内瓦。Matthee先生是一名特许会计师，他在一家主要审计公司开始其职业生涯。他于1991年加入审计局，他的经验包括正当性审计、绩效审计和税务审计。

自审计开始以来，他已获得有关世界卫生组织的广泛工作知识。他在不同审计学科方面的经验还使他具备世界卫生组织不断变化的环境所需的专长。作为南非审计局在联合国外审计员小组技术小组的代表，他的知识就可应用于联合国系统的会计和审计标准方面新的进展情况向小组提供必要的指导。

### 8.3 小组成员

小组成员来自各办公室一批最有成就的职员，他们是从众多申请者中认真挑选并经其主任认可的。

这批人员目前包括大多数称职的职员，已经几年接触世界卫生组织的审计工作，并具有所需的各种技能。审计任务的每一部分均由从这批职员中分配的人员担任，不仅确保必要的技术力量，而且保持了连续性。这就限制了新的审计人员对世界卫生组织的影响，并能及时和有效地处理向本组织索取信息等事项。

小组具有充分的性别代表性，并且还在代表不同的南非人民方面实现重要目标。

## 9. 资源应用和考虑

### 9.1 估计需要的时间

根据我们对世界卫生组织当前审计要求的经验，我们估计每一双年度用于正当性审计的时间为9800审计小时（61个审计工作月），用于绩效审计的时间为1400审计小时（9个审计工作月），以及另外用于计算机审计的时间为2800审计小时（18个审计工作月）。合计2000—2001和2002—2003两个双年度各为88个审计工作月。

### 9.2 我们的活动

我们将再次提供一名审计主任常驻总部。根据我们对各区域办事处相关风险的评估，我们的人员将在双年度期间至少对每个区域办事处访问一次。还将与内部审计协调访问选定的国家办事处。

通过与秘书处的密切交往，对为审计目的索取非常规信息，将提供适当预先通知。

### 9.3 确定成果

按照本组织《财务条例》第12条和世界卫生组织外审计职权范围补充条款的要求，成果包括：

- 关于世界卫生组织双年度汇总帐目的审计意见；
- 关于汇总帐目中所列各相关实体主要是国际癌症研究机构、联合国艾滋病规划署及热带病研究和培训特别规划信托基金双年度帐目的单独审计意见；
- 关于西非盘尾丝虫病控制规划和非洲盘尾丝虫病控制规划年度帐目的审计意见；以及
- 以本提议第6.3段中提出的更为详细的方式就审计中产生的问题向各理事机构和卫生组织本身报告。

关于国际计算中心双年度帐目的意见将单独提供，并按照开展审计的实际费用收取。它未列入下面的审计费用中。

### 9.4 提议的审计费用

根据我们对你们的要求、活动和工作范围的经验，对正常预算和预算外资助活动

提议的审计费用为2000—2001和2002—2003两个双年度各825 000美元。

上述费用包括所有旅行、秘书和其它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、电信和复印等设施，因为我们理解，根据现行惯例，这些设施将免费提供。

由于并非必须规定确定成本或学习曲线，有可能略微减少审计费用。另一方面，将有可能通过与我们的专业实务相关的节约增加服务水平。根据我们的经验，不经济的审计费用在一定时间危及一项审计的质量和和价值。因此，为要保持对象世界卫生组织这样有威望的审计而确定不切实际的费用水平，这不是我们的做法。

## 9.5 帐单程序

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

## 10. 结论

我们相信，这一提议文件包括了所要求的所有信息，并且我们已证明下列方面：

- 明确了解世界卫生组织的要求；
- 我们的专业知识、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作出改变的能力；
- 以公平合理的价格取得的服务质量和成果；以及
- 如我们被再次任命对世界卫生组织的利益。

我们切望继续成为世界卫生组织的独立外审计员并承诺优良服务。

## 南非共和国审计长关于再次任命为世界卫生组织2000—2001年和2002—2003年财务期独立外审计员的提议

### 对详细要求的具体对策

你们对独立外审计的要求包括在各个文件中。这些要求如下：

### 关于提名的要求

你们于1998年7月1日致南非卫生部总监并抄给外交部的函件(参阅文号C.L. 16.1998)要求对外审计员的提名应包括：

- 履历及审计长办公室国际和国内活动详情，提出可能对卫生组织有益的审计专业范围；
- 描述审计方法；
- 估计可用于进行2000—2001年和2002—2003年财务期审计的审计员工作月总数；
- 每个财务期建议审计费的美元数额。这一费用应包括对正常规划活动和预算外资助活动的审计；
- 表明信息要求的性质、程度和时间；以及
- 可能有助于世界卫生大会决定任命的任何其它情况。

### 关于审计任务的要求

上述函件的附件3还要求：

- 有效的实际财务审计；
- 开展的审计必须具有极高技术水准；
- 审计应针对财务政策和实务的重要问题；以及
- 适当注重效率（金钱价值）的审计。

独立外审计员的任命、撤换、职责、权利和义务按《财务条例》第12条和世界卫生组织外审计职权范围补充条款进行管理。

我们对这些特定要求的对策扼要提出如下。



你们的要求	我们的对策
提名	
履历	第8节
国际活动	第4.3节
国内活动	第4.2节
审计专业	第6.4节
审计方法	第6.1节
审计资源	第9节
审计费	第9.4节
信息要求	第6.2和6.3节
审计任务	
《财务条例》	
第12.1条	
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（或具同等职衔的官员或具同等资历）。审计员的撤换只能由大会决定。	第4.2节
第12.2条	
除卫生大会另有专门指示外，审计员需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审计。	第6.1、6.4和9.3节确定了我们与前一双年度一致的整个服务范围。
第12.3条	
外审计员可对财务手续、会计制度、内部财务监督及	第6.1、6.3和6.4节，现行体制将继续。

本组织总的行政管理效率提出意见。

#### 第12.4条

外审计员应是完全独立的，仅对审计工作负责。

第4.2和8.1节，我们承诺由我们自己的职员提供全部审计工作。

#### 第12.5条

卫生大会可要求审计员进行专题审核，并专项报告其结果。

第6.1、6.3和6.4节

#### 第12.6条

总干事应给外审计员提供审计所需的方便。

第9.4节

已注意到。

#### 第12.7条

为进行局部、或专项审查，为了节约审计费用，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。

第6.3和9.3节，如同前一财务期，我们还将每年进行报告。

#### 第12.8条

审计员应就总干事按财务条例第11.1条及有关程序提交的决算提出审计报告。报告应包括审计员按财务条例第12.3条和职权范围补充条款认为必要的情况。

已注意到，在前一双年度几乎在截止日期之前一个月提供报告。

#### 第12.9条

审计员的报告连同经审计的决算，应在有关财务期结束的第二年五月一日前，通过执行委员会提交卫生大会。执行委员会应审查期中及期终决算和审计员报告，并附必要的意见，一并提交卫生大会。

#### 补充条款

第6.1和9.3节

## 第1条

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（们）认为必要的审计，以确信：

— 财务报表与本组织的帐簿和记录相符；

— 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；

— 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；

— 内部监督，包括内部审计，足资信赖；

— 所有资产、负债、盈余和亏损，均已采用审计员感到满意的程序入帐。

## 第2条

只有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（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；

审计员及其工作人员，可随时自由查阅他（们）认为有审计必要的一切帐目、记录和其它文件。

## 第4条

审计员无权否定帐目中的项目，但他（们）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。

## 第5条

第6节，预算审计是已成功实施的一项附加特征。

### 第6.1节

### 第6.1节

### 第6.1节

### 第6.1节

### 第6.2节

第6.3节，审计委员会将是可对这些异议开展讨论的论坛。

第6.1节,拟议对《财务条例》的修改将是必要的，以符合按联合国共同审计标准提出审计报告。

### 第6.1和6.3节

审计员（组）应以下述措词签署其审计意见书：

第6.3节

第6条

审计报告应包括规定的事项。

第6.2和6.3节，我们已确立的坦诚对话将最大限度减少可能的交流问题。

第7条

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（们）认为宜于提出的意见。

第8条

第6.3节

审计员（组）在审计范围受到限制或不能获得足够凭证时，他（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。

第6.1节，我们的重点将继续以风险和重要性为基础。

第9条

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，审计员不得在审计报告中对之提出批评。

第10条

不要求审计员（组）在上文所述中提出任何他（们）认为是无意义的事项。