



## 任命外审计员

### 总干事的报告

1. 根据《财务条例》第 14.1 条<sup>1</sup>，由卫生大会任命外审计员。“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）”。任期应为四年，涵盖两个预算期，任期可以续任一次，为期四年。
2. 会员国当可忆及，第七十二届世界卫生大会在 2019 年 5 月以 WHA72.11 号决议任命印度主计审计长公署主持人为世界卫生组织外审计员，从 2020 年至 2023 年任期为四年。因此，需要作出新的任命，任期自 2024 年 1 月 1 日始。
3. 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。与联合国系统其他组织的理事机构一样，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》第八十和八十一条规定的任何选举相同。第六十四届、第六十八届和第七十二届世界卫生大会遵循了这一做法。
4. 根据第 3 段提及的以及在联合国系统一些其他组织中存在的做法，2022 年 9 月 27 日签发的传阅函 C.L.41.2022（附件 1）邀请会员国为世界卫生组织从 2024 年至 2027 年四年期间的外审计员一职提名一名候选人供第七十六届世界卫生大会审议。规定收到提名的截止日期为 2022 年 11 月 24 日。
5. 在截止日期之前收到了**埃及、印度、肯尼亚和坦桑尼亚联合共和国**国家政府的提名。附件 2-5 载有根据 2022 年 9 月 27 日传阅函中所述要求收到的提名。根据该传阅函的说明，每项提名不超过 3500 字。任何超过此限制的提交材料均经被截短。收到的所有申请均为英文。在应用上述字数限制后，以英文提交的文本随后被翻译成其他各种正式语文。以英文提交的提名材料，其文本与收到时完全一致，而翻译后的译文也确切反映了所收到的原始文本。上述四个会员国提交的完整申请材料副本可应要求以提交语言提供。附件 6 载有提名情况和提出的审计费用汇总表。

<sup>1</sup>《基本文件》第 49 版。日内瓦：世界卫生组织；2020 年，第 133-142 页。

6. 根据执行委员会第 150 届会议通过的独立专家监督咨询委员会经修订的职权范围<sup>1</sup>，该委员会须应总干事的要求审查收到的提名，并就外审计员的任命事宜向第七十六届世界卫生大会提供咨询意见。这些意见载于附件 7。

## 卫生大会的行动

7. 鉴于已在截止日期之前收到关于任命为外审计员的四份提名，第七十六届世界卫生大会拟可采取与近几年相同的方式进行，即邀请有关会员国的代表在卫生大会之前简要介绍其提案以协助做出选择决定，然后通过举行无记名投票选择外审计员。一旦完成选择，卫生大会拟可考虑下列决议草案：

第七十六届世界卫生大会，

1. **决定**任命[会员国国名]的[确切名称]为世界卫生组织账目的外审计员，从 2024 年至 2027 年为期四年，根据《财务条例》第十四条和《财务条例》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；

[在适用情况下]

2. **感谢**印度主计审计长公署主持人在 2020 年至 2023 年四年期间为本组织财务期账目审计所做的工作。

---

<sup>1</sup> EB150(16)号决定（2022 年）。

## 附件

## 目 录

	页次
附件 1 普通照会：传阅函 C.L.41.2022 和附录 .....	4
附件 I 《财务条例》摘录 .....	6
附则世界卫生组织外审计职权范围补充条款 .....	7
附件 II 世卫组织 1948 年至 2023 年的外审计员 .....	10
附件 III 世界卫生组织任命外审计员：背景情况 .....	11
附件 2 埃及 .....	14
附件 3 印度 .....	26
附件 4 肯尼亚 .....	45
附件 5 坦桑尼亚联合共和国 .....	56
附件 6 提名情况和提出的审计费用汇总表 .....	67
附件 7 独立专家监督咨询委员会关于提名的意见 .....	68

## 附件 1

## 普通照会

Ref.: C.L. 41.2022

**任命 2024-2027 年财务期世界卫生组织外审计员**

世界卫生组织（世卫组织）向各会员国致意并谨回顾，2019 年 5 月，第七十二届世界卫生大会通过 WHA72.11 号决议任命印度主计审计长为世卫组织外审计员，从 2020 年至 2023 年为期四年。根据世卫组织《财务条例》第 14.1 条，世卫组织外审计员的任期应为四年，涵盖两个预算期，并可连任一次，为期四年。

因此，根据世卫组织《财务条例》第 14.1 条，2023 年 5 月第七十六届世界卫生大会将有必要任命一名外审计员，此人应是某一会员国的审计长（或有同等职衔或地位的官员），任期为四年（2024-2027 年）。这份普通照会的目的是请所有会员国提名人选，为任命外审计员做准备。

本组织现荣幸地请各会员国提名一位符合世卫组织《财务条例》第 14.1 条所载条件并且会员国可能希望世界卫生大会考虑任命为 2024-2027 年（为期四年）世卫组织外审计员的人选。《财务条例》第十四条的全文及世卫组织外审计职权范围补充条款作为附件 I 附后。附件 II 列出了自 1948 年至 2023 年任命的世卫组织外审计员，附件 III 提供了世卫组织财务活动的背景情况以及与 2021 年相关财务报告的链接。

在这方面，世卫组织根据《国际公共部门会计准则》和《财务条例》第 13.2 条编制年度财务报表。遵守《国际公共部门会计准则》的要求将意味着，除其他外，对本组织的财务报表进行年度审计，以及对由世卫组织提供行政服务但不受本组织控制的非合并实体和伙伴关系进行单独审计（见附件 III 第 2.3 段）。

如会员国希望提出一名候选人，该候选人的姓名及佐证文件应不晚于 **2022 年 11 月 24 日欧洲中部时间 23:59** 寄到本组织，以便有时间准备向 2023 年 5 月第七十六届世界卫生大会提交的文件。

推荐外审计员的提名材料总字数不应超过 3500 字并应包括或反映以下信息：

- (1) 独立性——证明在履行职责和责任时具有独立于政府其他机构的自主性、廉正精神和客观态度，有能力自行决定审计范围，同时说明外审计员能在多大程度上依靠内部审计工作来支持其审计工作，以最佳使用有限的审计资源；
- (2) 工作队伍的资格和能力——专业资格和技能的范围，以及工作队伍的规模和经验；国际公认的会计或审计机构的成员资格；说明工作队伍的语言技能，证明熟练

掌握本组织六种正式语言中的一种或多种，并具有良好的英语工作知识；描述对工作人员的持续专业教育规划以及质量改进规划；

(3) 经验和能力——具有对联合国组织和国际非政府组织进行审计的经验；具有对使用企业资源计划系统（如 Oracle 和 Workday）的大型组织进行审计的经验；确定指导其工作的审计标准和道德规范，如国际审计与鉴证准则理事会或联合国外聘审计团；具有审计根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表的经验；以及具有对世卫组织和非合并实体进行年度审计的机构能力；

(4) 人员配置战略——被提名的审计长（或有同等职衔或地位的官员）和被提名的世卫组织审计总管的简历摘要；为在拟议的四年审计期间保持审计团队连续性的人员配置战略；以及在审计团队中尽可能实现性别均衡和多样化的计划；

(5) 审计方法和战略——确保对世卫组织所有资源进行充分审计的全面工作计划，以及审计计划（包括任务）样本，包括开展财务和合规审计以及资金效益审计；

(6) 成本——将 2024 年到 2027 年每年进行审计的具有竞争力的全部费用**汇总在一页上**。这应包括秘书处所有费用和其他辅助费用以及外审计人员的所有旅差和生活费用。旅差费应包括计划从居住国到日内瓦的旅费，和外审计员为了审计目的需要去本组织其他办事处的旅费，以及审计团队出差时可能需要的翻译费用。非合并实体的费用（附件 III 第 2.3 段）应单独提供；

(7) 交接——说明关于信息以及查阅即将离任的外审计员的审计工作文件方面请求的性质、范围和时间，同时保证被提名人在任命完成后，也能给予合作，满足即将入职的下一任外审计员的类似信息请求；

秘书处负责将提名材料及其随附文件（须遵守上述 3500 字限制）翻译成六种正式语言（阿拉伯文、中文、英文、法文、俄文和西班牙文），以便提交世界卫生大会。

所作提名及其随附文件必须以 PDF 和 Word 格式通过电子方式发至以下邮箱：  
**Comptroller@who.int**。

根据执行委员会第 150 届会议通过的经修订的职权范围<sup>1</sup>，总干事已要求独立专家监督咨询委员会审查收到的提名，以便就外审计员的任命向第七十六届世界卫生大会提供建议。总干事将把这些建议纳入其关于任命外审计员的报告并提交第七十六届世界卫生大会。

世界卫生组织借此机会重申对各会员国的最崇高敬意。

2022 年 9 月 27 日于日内瓦

---

<sup>1</sup> EB150(16)号决定。

C.L. 41.2022

附件 I

## 摘自《财务条例》

### 第十四条 — 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）。任期应为四年，涵盖两个预算期。任期可以续任一次，为期四年。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，除非如第 14.7 条中所述，进行局部或专项审查时。

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十三条编制的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报表，应在决算有关的财务期年结束后第一年的 5 月 1 日前，通过执行委员会提交卫生大会。执行委员会应审查年度财务报告年度财务报表和审计报告，并附必要的意见，一并提交卫生大会。

C.L.41.2022

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；或卫生大会希望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。

C.L.41.2022

附件 II

**世界卫生组织  
1948 年至 2023 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
1978.1.1 – 1981.12.31	4	Douglas Henley 爵士	英国
1982.1.1 – 1995.12.31	14	大不列颠及北爱尔兰联合王国 审计长办公室主持人	英国
1996.1.1 – 2003.12.31	8	南非共和国审计长 办公室主持人	南非
2004.1.1 – 2011.12.31	8	印度主计审计长 公署主持人	印度
2012.1.1 – 2019.12.31	8	菲律宾共和国审计 委员会主席	菲律宾
2020.1.1 – 2023.12.31	4	印度主计审计长 公署主持人	印度

C.L.41.2022

附件 III

## 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（资金效益）审计。

#### 2. 审计任务的性质

2.1 从题为“2021 年 12 月 31 日终了财务期财务报告及财务审计报告”的详细财务报告中，可以对世界卫生组织财务活动的规模并对审计的性质作出评价，这份报表可应要求提供或通过世界卫生组织网站读取：

<http://www.who.int/about/finances-accountability/reports/en/>

此外，2019 年 3 月 25 日题为“任命外审计员”的文件 A72/42 提供了为 2020-2023 年提交的候选人情况。该文件可应要求提供或通过世界卫生组织网站读取：

[https://apps.who.int/gb/c/c\\_wha72.html](https://apps.who.int/gb/c/c_wha72.html)

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，设在布拉柴维尔、开罗、哥本哈根、马尼拉、新德里和华盛顿特区（还见下面第 8 段）的六个区域办事处。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。

2.3 对非合并实体和伙伴关系，即国际癌症研究机构、国际计算中心、职工健康保险、联合国艾滋病规划署以及国际药品采购机制需要分开审计。下面对这些实体有更多介绍。

#### 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。因此拟任命为世卫组织外审计员

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从该机构以下互联网站上获得：

[https://www.iarc.fr/en/about/funding\\_financialframework\\_reporting.php](https://www.iarc.fr/en/about/funding_financialframework_reporting.php)

#### **4. 国际计算中心**

要求世界卫生组织外审计员也对国际计算中心开展单独审计。国际计算中心的最新财务审计报告可从该中心以下互联网站上获得：

<https://www.unicc.org/what-we-do-services/>

<https://www.unicc.org/wp-content/uploads/2021-Directors-Report.pdf>

#### **5. 职工健康保险**

职工健康保险是一个自我筹资和自我管理的基金，为职工以及获准加入此项保险计划的其他人在医学承认的健康保健方面的支出提供报销。该基金负责世卫组织、国际癌症研究机构、国际计算中心、泛美卫生组织、联合国艾滋病规划署以及国际药品采购机制的职工健康保险。根据这项原则，要求世界卫生组织外审计员同时也担任职工健康保险的外审计员。职工健康保险的最新财务审计报告可从职工健康保险以下互联网站上获得：

<http://www.who.int/about/finances-accountability/reports/en/>。

#### **6. 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，世卫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。联合国艾滋病规划署的最新财务审计报告副本可在索要时提供。

#### **7. 国际药品采购机制**

根据国际药品采购机制和世界卫生组织签署的谅解备忘录，国际药品采购机制秘书处的活动依照国际药品采购机制的章程和世界卫生组织的规定进行管理。据此，要求世界卫生组织外审计员同时也担任国际药品采购机制的外审计员。此外，国际药品采购机制还适用财务分析方面的补充性内部指导，并且获得了授权，来调整适用以及作为例外情况适用世卫组织的某些行政程序和做法，以满足国际药品采购机制的特定需求。国际药品采购机制的最新财务审计报告副本以及补充性内部指导可自该机制以下网站上获得：

<https://unitaid.org/publications/?cat=all&type=financial-statement&search=#en>。

## 8. 美洲区域办事处

总部设在华盛顿特区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身的外审计员，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，在下一情况下两位审计员需密切合作。

## 9. 内部监督服务司

世界卫生组织设有内部监督服务司。内审计员是世界卫生组织的职员，司长直接向总干事报告工作。根据世卫组织《财务条例》第十二条规定，该司的主要责任是对本组织负责内部控制、财务管理和资产使用以及调查不当行为和其他违规活动的总体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。

## 10. 独立专家监督咨询委员会

要进一步了解背景信息，请参阅世卫组织互联网：

<http://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/en/>

独立专家监督咨询委员会每年至少举行三次会议，预计外审计员要参加其例行会议。其职责范围包括审查外审计员的工作计划和报告并通过规划、预算和行政委员会向执行委员会提供建议，包括供外审计员在独立确定工作计划和报告并使其与内部监督服务司的审计计划保持协调时考虑的任何意见。

## 11. 外审计费

2020-2023 年期间每年支付的世卫组织外审计费总共为：每年 450 000 美元；2018 年和 2019 年每年 433 680 美元。

## 12. 项目审计

可能要求外审计员对某些项目进行审计。对此，可与秘书处商定补充费用。

简言之，根据本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、国际计算中心、职工健康保险、联合国艾滋病规划署和国际药品采购机制。

## 附件 2

### 任命世界卫生组织外审计员的提案

#### 埃及

#### 技术和财务建议

##### ASA（国家问责局）

1. 国家问责局是阿拉伯埃及共和国的最高审计机关，成立于 1942 年。
2. 国家问责局是一个拥有公共法人实体的独立组织，主要目的是根据法律规定对国家和其他公共基金和实体进行有效控制。

#### 1. 国家问责局的独立性

- 国家问责局局长在其任期内不得被解除职务。
- 国家问责局有单独的预算，在国家预算中以总额显示。预算根据财政年度开始前编制的研究报告确定，由众议院批准（议会）。
- 根据法律法规的规定，国家问责局局长拥有授予部长和财政部长的特权，涉及国家问责局预算批准拨款的申请、组织和活动管理。
- 国家问责局依照规范性法律，并根据国家发展计划的重点以及众议院（议会）、共和国总统和总理分配给它的任务，独立编制其工作规划。
- 国家问责局通过轮换指定给不同实体的审计小组来保证客观性、完整性和效率。
- 我们认识到进行有效内部审计的重要性，并将评估我们将在多大程度上依赖内部审计。

#### 2. 工作人员的资格和能力

国家问责局由 5740 名成员组成，他们具备按照符合国际审计准则的最佳专业做法开展审计工作所需的各种学术和专业研究的资格。

## 2.1 专业会计和审计资格

- 会计、审计、信息技术、经济和金融学以及公法方面的博士学位、硕士学位和研究生文凭。审计员的最低资格是学士学位。

## 2.2 审计和会计专业组织成员

- 注册会计师（CPA），美国注册会计师协会（AICPA）成员。
- 注册信息系统审计师（CISA），信息系统审计与监督协会（ISACA）成员。
- 注册内部审计师（CIA），国际内部审计师协会（IIA）成员。
- 注册管理会计师（CMA），管理会计师协会（IMA）成员。
- 埃及会计师和审计师协会（ESAA）会员。
- 注册舞弊审查师（CFE），注册舞弊审查师协会（ACFE）成员。
- 根据最高审计机关国际组织的要求，国家问责局审计员在工作期间接受全面和持续的培训。
- 国家问责局也有一个质量保证和控制部。
- 国家问责局的正式语言是阿拉伯语。国家问责局的许多成员英语流利，其中一些人法语流利。

## 3. 国家问责局的经验和能力

### 3.1 国际审计经验

- 非洲联盟（非盟）：自 2018 年以来，国家问责局作为非盟外部审计委员会的常任成员，在年度审计中做出了贡献，包括非盟委员会和非盟机构的审计。非盟的财务报表是根据《国际公共部门会计准则》通过企业资源规划（ERP）系统编制的。
- 东南非共同市场：国家问责局领导了东南非共同市场秘书处的 2017 年审计工作，并参与审计其附属机构。东南非共同市场的财务报表是根据《国际财务报告准则》通过 ERP 系统编制的。

- 2018 年国家问责局在担任东南非共同市场外部审计委员会主席期间，编制了其财务审计手册和质量保证手册。

### 3.2 在卫生部门的国家审计经验

- 国家问责局的成员在所有政府机构的财务、合规和绩效审计方面拥有丰富的经验，包括由卫生部、大学医院、健康保险局、治疗机构以及医药和疫苗领域的公司组成的卫生部门。

### 3.3 ERP 环境下的审计经验

- 国家问责局审计员在应用 ERP 系统（如 ORACLE、SAP 等）的实体中开展工作，能够通过使用计算机辅助审计技术评估财务报告的完整性。

### 3.4 国家问责局在工作中遵循的审计准则

- 国家问责局在执行审计任务时遵守《国际审计准则》，并遵循与（ISSAI 130）一致的《行为守则》。国家问责局拥有对世卫组织和非合并实体进行年度审计的机构能力。

## 4. 人员配置战略

### 4.1 国家问责局局长简介

根据 2016 年第 353 号总统令，**Hesham Abd-ElSalam Hassan Badawy** 先生于 2016 年 8 月 7 日就任埃及国家问责局局长，部长级，任期四年。从 2020 年 8 月 7 日开始，其任期续延了四年。

#### 职业道路：

- **Hesham Abd-ElSalam Hassan Badawy** 先生于 1981 年开始司法职业生涯，担任助理检察官，随后在司法职位上步步高升，直至 2000 年至 2012 年担任国家最高安全检察院首席检察长。
- 2012 年至 2015 年期间，他被任命为开罗上诉法院院长。
- 2015 年担任负责打击腐败事务的助理司法部长。
- 2015 年 12 月 7 日被任命为国家问责局副局长。



**学术和专业资格：**

- Hesham Abd-ElSalam Hassan Badawy 先生 1980 年毕业于开罗大学法学院。
- 他曾在司法部国家司法研究中心、国家犯罪和社会研究中心、行政控制局、警察指挥官培训学院和警察学院担任讲师。

**4.2 为世卫组织提名的首席主管（审计主任）****Samy Ali M. Zaghloul 博士**

1998 年 — 至今国家问责局成员（2019 年起任总经理）

2008-2011 年 — Saleh El Naiem, KSA 审计主管

1996-1998 年 — 埃及瑞士化学工业公司财务会计师，埃及开罗

**教育**

2022 年 — 国防学院研究员

2021 年 — 赫尔万大学工商管理、财务管理博士

2016 年 — 工商管理硕士（MBA）

1999 年 — Ain Shams 大学审计研究生文凭

1996 年 — 开罗大学会计系商业学士

**专业会员**

埃及会计师和审计师协会，2005 年

**国际官方任务**

参与非洲联盟 2020 财政年度审计

2021 年参与修改最高审计机关非洲组织的章程和组织结构

最高审计机关阿拉伯组织战略计划小组成员（2020-2021 年）

## 科学和专业课程

2021 年《国际财务报告准则》文凭课程

2013 年 CIA 第一部分

2000 年 CMA 课程

### 4.3 工作人员连续性政策

国家问责局考虑工作人员的连续性。每当需要变更时，我们都有足够的灵活性来管理我们的资源，这保证了替代成员在提供审计服务和履行其他签约工作承诺方面具有同等的经验和能力。我们的审计团队男女比例均衡。

## 5. 审计方法和策略

### 5.1 审计规划

根据审计准则，审计规划分两个阶段进行：

#### 5.1.1 第一阶段：战略规划，根据基于风险的方法，通过以下步骤实施：

- (a) 了解世卫组织工作的性质。
- (b) 确定所需的报告、报告类型和时间。
- (c) 协调与世卫组织治理官员沟通的机制和时机。
- (d) 通过以下方式研究我们将关注的关键问题：
  - 执行分析程序。
  - 研究和评价世卫组织的内在风险。
  - 研究内部控制系统并初步评估控制风险。
  - 估计财务报表项目的置信水平，并确定每个财务报表和每个特定账户的重要性。
  - 审计样本的确定和选择。

根据我们对世卫组织的了解，我们得出了以下结论：

### 1. 世卫组织成员和驻外办事处

世卫组织在 6 个区域拥有 194 个会员国。其总部位于瑞士日内瓦，150 个办事处遍布全球。世卫组织学院是一个教育培训中心，旨在发展卫生教育，造福会员国，特别是发展中国家、不发达国家和转型期国家。

### 2. 世卫组织的治理

世卫组织事务管理中的治理通过以下方式进行：

(a) 世卫组织大会是世卫组织的决策机构。所有会员国的代表团都出席大会，大会重点是执行委员会编制的具体议程。大会的主要职能是制定世卫组织政策，任命总干事，监督财务政策，审查和批准拟议预算。大会每年在瑞士日内瓦举行。

(b) 执行委员会由 34 名技术上合格的当选委员组成，任期三年，执委会的主要职能是执行大会的决定和政策，并为大会的总体工作提供建议和便利。

(c) 总干事是世卫组织的首席技术和行政官。

(d) 我们了解世卫组织的战略目标，我们将评估这些目标实现的程度。

### 3. 主要收入和支出来源概况

#### 首先：收入

世卫组织的收入可分为三类：

(a) 截至 2021 年 12 月 31 日，自愿捐款约占世卫组织收入的 83%，根据权责发生制确认。来自自愿捐款的收入在世卫组织和捐助者签署具有约束力的协议时予以记录。

(b) 会员国的评定会费约占世卫组织收入的 14%。来自会费的收入每年在年初按大会核可的摊款入帐。

(c) 占总收入 3% 的其他收入属于自愿提供的实物和服务，其记录金额等于获取时规定的公允市场价值。

### 其次：支出

截至 2021 年 12 月 31 日，世卫组织的支出约占其收入的 91%。这些支出中的 36% 是合同服务费用，而人事费约占总费用的 32%。医疗用品和材料的费用约占总费用的 13%。转让和赠款支出约占总支出的 11%，其余为其他一般业务费用；差旅、设备、车辆和家具、折旧和摊销费用。

**5.1.2 第二阶段：**制定审计计划，该计划更加详细，包括审计程序的性质、范围和时间安排，工作小组将执行该计划以获得足够和适当的审计证据，从而将审计风险降低到可接受的水平。我们将记录所有的审计程序，以便在需要时进行检查。

## 5.2 现场工作

我们将在每次审计的现场工作开始时召开启动会议，与世卫组织的主要官员会面，概述我们的工作，并解决可能存在的任何问题。

我们将按照我们的审计方法开展审计现场工作，以实现上述审计目标，并确定重大违规领域。

我们将获取充分和适当的审计证据来支持我们的发现和结论，并将这些证据保存在每项审计业务的审计文件中。

我们在结束现场工作时将与世卫组织管理层或/和其治理官员召开收尾会议，以审查审计结果和对这些结果的答复，以及我们与其达成一致的所需改进程序。

我们将根据我们的审计方法起草审计结果，以便根据实体的答复对观察结果进行分类。

### 5.2.1 财务审计

财务审计旨在为世卫组织发布的财务报表提供一定程度的确定性，以使该组织遵守以《国际公共部门会计准则》为代表的规定的财务报告框架。财务审计将根据《国际审计准则》和最高审计机关国际组织的《财务审计准则》进行。

### 5.2.2 合规性审计

合规性审计的目的是提供一定程度的保证，确保世卫组织和非合并实体遵守规范其工作的法律和条例。我们的审计是按照最高审计机关国际组织的《合规性审计准则》进行的。

### 5.2.3 绩效审计

绩效审计旨在让人了解在多大程度上达到了关于世卫组织业绩的经济、效率、效力、影响和可持续性标准，以便加以改进。开展绩效审计是为了评价世卫组织的活动和非合并实体在多大程度上实现了资金效益。绩效审计是根据最高审计机关国际组织《绩效审计准则》的要求进行的。

### 5.2.4 信息技术 (IT) 审计：

我们进行 IT 审计的目标是收集和评价证据，以确定信息系统和相关资源是否充分保护资产、维护数据和系统完整性、提供相关和可靠的信息。IT 审计还确定 IT 系统是否有效地实现组织目标，有效地消耗资源，并为控制目标的有效性和应用于防止不良事件提供合理保证。

## 5.3 报告

完成审计程序后，我们将根据《国际审计准则》签发管理建议书，包括审计结果和建议。最后将根据时间表提交一份附意见的审计报告。将编制并提交一份预算和实际数字的比较报告。

我们的报告将简要总结并及时分享的关键信息和建议，以便在报告定稿前纳入管理层的答复，并将提供对大会所关切的最重要问题的见解。审计结果将确保平衡、公平和准确，并提供建设性的可操作建议。主要的审计产出将是：

- 管理意见书。
- 审计报告。

## 5.4 后续行动

后续行动可以从要求世卫组织提供为实施前几年审计建议所采取行动的最新情况开始。

审计小组将对世卫组织采取的措施、措施的充分性及其对新审计过程的影响进行专业评估。

## 6. 审计计划样本

### 6.1 审计计划的时间表

下表显示双方应实现的关键可交付成果和目标日期，这将是审计过程的路线图：

	活动	责任	目标日期
1	国家问责局指定成员和世卫组织/非合并实体管理层之间的进入会议，讨论总体审计策略和审计计划。	审计主任、主管*、世卫组织/非合并实体管理层。	19/11/2024
2	开展中期审计现场工作和库存实物检查。	审计主任、主管、审计组长、IT 审计员和审计员。	25/11/2024- 20/12/2024
3	要求被审计方提供信息。	审计主任、主管和组长。	在审计过程中
4	提交审计所需的信息。	被审计方的管理层	在审计过程中
5	提交中期审计管理意见书草案	审计主任	30/12/2024
7	提交管理层的答复。	被审计方的管理层	10/1/2025
8	提交财务报表和支持文件（试算表、分类账等）给审计员。	被审计方的管理层	31/3/2025
9	发表管理层声明。	被审计方的管理层	31/3/2025
10	开展财务报表的最终审计现场工作。	审计主任、主管、组长和审计员。	31/3/2025- 18/4/2025
11	发布最终审计的管理意见书草案。	审计主任、主管和组长。	18/4/2025
12	提交管理层对管理意见书草案的答复。	被审计实体的管理层	22/4/2025
13	审计主任、主管和被审计实体管理层之间的退出会议，讨论管理意见书的调查结果和审计报告草案。	国家问责局的局长、审计主任、主管和被审计实体的管理层	25/4/2025
14	出具最终审计报告前的质量审查。	质量审查员、审计主任、主管、组长和审计员。	28/4/2025
15	国家问责局局长批准并签署最终的管理意见书和最终的审计报告及意见。	国家问责局局长和审计主任	29/4/2025
16	向世卫组织管理层出具经批准和签署的审计报告。	国家问责局局长和审计主任	30/4/2025
17	出席大会。	国家问责局局长、审计主任和被审计实体的管理层	2025 年 5 月

\* **主管**：世卫组织总部的团队领导，负责与其他团队协调。

## 6.2 世卫组织总部 2024 财年外部审计的人员配备和时间安排：

以下是为世卫组织总部编制的审计计划的人员配备和时间安排的详细样本。将为区域办事处和非合并实体编制类似的计划：

活动	地点	天数	审计员	主管	IT 审计员	审计主任	质量审查员	国家问责局局长	备注
订立合同	世卫组织总部	(5) 工作日 (预计 2023 年 7 月)				1		1	
事先审计（正式工作）	国家问责局	(5) 工作日 10–14/11/2024	4	2	1	1	1		
审计主任和主管的审计计划： 1. 向世卫组织管理层提交业务约定书。 2. 与世卫组织管理层的进入会议； 3. 审查背景信息，进行风险评估，确定重要性水平； 4. 设计总体审计策略； 5. 编写永久文档。	世卫组织总部	(5) 工作日 18–22/11/2024		2		1			
中期审计									
由审计主任、主管、IT 审计员和审计员开展中期审计现场工作。	世卫组织总部	(20) 工作日 25/11–20/12/2024	4	2	1 (10 天)	1			
审计主任、主管对中期审计管理意见书草案进行质量审查和定稿，并提交中期审计报告草案。	国家问责局	(6) 工作日 22–30/12/2024		2		1	1	1	
提交管理层答复	国家问责局	(10) 工作日 30/12/2024–10/01/2025							
最终审计前	国家问责局	(5) 工作日 23–27/03/2025		2		1	1		

活动	地点	天数	审计员	主管	IT 审计员	审计主任	质量审查员	国家问责局局长	备注
<b>财务报表的最终审计</b>									
对财务报表开展最终审计现场工作，审计主任和主管提交管理意见书草案。	世卫组织	<b>(15) 工作日</b> 31/03–18/04/2025	4	2		1			
提交管理层答复，审查并讨论管理层答复，并最终确定审计报告。	世卫组织 总部	<b>(4) 工作日</b> 21–24/04/2025		2		1			
审计主任、主管和被审计实体管理层之间的退出会议，讨论管理意见书的调查结果和审计报告草案。	世卫组织 总部	<b>At 25/04/2025</b>		2		1			
出具最终审计报告前的质量审查。	国家 问责局	<b>(2) 工作日</b> 27–28/04/2025	4	2		1			
国家问责局局长批准并签署最终的管理意见书和最终的审计报告及意见。	国家 问责局	<b>At 29/04/2025</b>		2		1		1	
向世卫组织管理层出具经批准和签署的审计报告。	世卫组织 总部	<b>At 30/04/2025</b>		2		1		1	
大会	世卫组织 总部	<b>(4) 工作日</b> (预计在 2025 年 5 月)				1		1	



## 7. 审计费用

2024-2027 四个财政年度的拟议审计费用总额为 1 708 308 美元（年度审计费用为 427 077 美元），包括财务、绩效和合规性审计，具体如下：

被审计方	审计员/月	审计员费用	每日津贴	差旅费	总计
世卫组织，包括总部和区域办事处	36.3	24 368	234 367	33 642	292 377
<b>非合并实体</b>					
国际癌症研究机构	3.0	1 473	17 499	2 912	21 884
职工健康保险	3.1	1 528	23 349	3 427	28 305
国际计算中心	3.1	1 528	23 349	3 226	28 103
联合国艾滋病规划署	3.1	1 528	23 349	3 427	28 305
国际药品采购机制	3.1	1 528	23 349	3 226	28 103
<b>每年总额</b>	<b>51.6</b>	<b>31 954</b>	<b>345 264</b>	<b>49 860</b>	<b>427 077</b>
<b>合同费用合计 (2024-2027 年)</b>	<b>206.3</b>	<b>127 815</b>	<b>1 381 055</b>	<b>199 438</b>	<b>1 708 308</b>

### 解释性说明：

- 我们已经评估了外部审计流程所需的审计工作，因此每个财政年度的资源需求总额约等于 52 个审计员月。
- 我们的审计费用基于审计所产生的成本的全部回收，将包括与审计相关的工资、秘书费用和其他支持费用、所有差旅费以及外审计员及其员工的生活费用。**但是**，我们不会提议对我们将在国家问责局总部执行的工作收取任何审计费用（每个财政年度大约 15 个审计员月）。
- 招标中不存在的新项目导致的工作范围重大变化或不可抗力导致的费用将被审查（应我方要求或世卫组织要求），任何费用的增加都将有充分的文件支持，并须经世卫组织主管当局批准。
- 我们希望根据工作需要，在世卫组织场所提供免费的办公场所和电话/互联网设施。

## 8. 交接

如有必要，在与世卫组织官员协调后，将联系以前的审计员，我们将考虑其审计报告和任何其他可能产生持续影响的调查结果。在我们的任务完成后，我们也将与下一任审计员联系，以确保有效交接。

## 附件 3

## 任命世界卫生组织外审计员的提案

## 印度

## 独立性



## A. 独立于其他政府机构

1. 印度《宪法》规定了印度主计审计长公署的独立性，这使得主计审计长公署能够进行独立公正的审计。主计审计长公署独立于议会和行政机构，被视为政府实施问责制的重要工具。独立性通过以下方式得到保证：

- 印度总统任命主计审计长；
- 主计审计长免职适用特别程序，正如最高法院法官一样；
- 使主计审计长在任期结束后没有资格担任任何其他政府职务。

2. 印度主计审计长公署既不属于立法机构，也不属于行政机构，不向任何当局报告。主计审计长公署的审计报告提交给印度总统或邦长，由他们提交给议会/邦立法机构。

3. 因此，主计审计长公署的自主权和财务独立性符合 ISSAI（国际最高审计机关准则）130，该准则规定最高审计机关在其地位、任务和报告方面应是独立的。

4. 主计审计长公署不与国家议会或政府分享国际组织的审计报告，没有这一义务，其国际承诺独立于其国家义务。

## **B. 诚信**

5. 为了与国际最佳实践保持一致，主计审计长公署制定了适用于所有审计员、官员以及所有为印度最高审计机关工作和代表该机构工作的人的《道德守则》，其中包括最高审计机关负责人（主计审计长）。《道德守则》纳入了适用于印度政府公务员的《中央公务员行为守则》所载的价值观和原则，并采纳了 ISSAI 130 所载的广泛原则。

## **C. 客观地履行职责**

6. 主计审计长公署制定了政策和程序，包括审计准则，以提供高水平的保证，确保其审计符合相关标准、适用的法律和法规要求，并确保其拥有足够的资源，具备开展工作所需的能力和对道德原则的承诺。

## **D. 能够自行决定审计范围**

7. 1971 年《主计审计长（职责、权力和服务条件）法案》第 23 节授权主计审计长决定其审计范围。主计审计长可以独立确定其所有审计领域的范围，即规划、执行和报告审计结果。

## **E. 与内部监督服务司合作**

8. 印度最高审计机关与内部监督服务司合作，协同审计工作并协调审计活动，以确保有限的审计资源得到最佳利用。依靠内部审计工作来避免审计工作的重复。

## **工作人员的资格和能力**

### **A. 专业资格和技能的范围，工作人员的规模和经验**

9. 印度最高审计机关的员工总数约为 42 000 人，包括超过 17 000 名审计专业人员和约 600 名审计主管。这些官员拥有多学科广泛的专业资格，如成本会计（CMA）、信息系统审计（CISA）、内部审计（CIA）、特许会计（CA）、工商管理硕士（MBA）、经济学和社会学、社会工程、法律、信息技术硕士等。

10. 印度最高审计机关的工作人员在联合国和类似组织的财务、合规、资金效益和 IT 系统审计方面拥有丰富的经验。印度最高审计机关工作人员的能力源于对国际审计和会计准则的深刻理解和认识，拥有专业资格和技能，具有审计联合国组织的长期经验，以及积极参与国际公共部门会计和审计机构。

## 专业人员概况

- 超过 17 000 名专业人员组成的大型多元化人才库
- 1000 多名接受过《国际公共部门会计准则》培训的专业人员、600 名 IT 审计专家和 700 名接受过数据分析培训的审计专业人员
- 熟悉国际审计准则(高审计机关国际准则， 国际审计准则)
- 丰富的国际组织审计经验，包括大流行期间对世卫组织的远程审计
- 类似于世卫组织审计业务的国家经验

我们所有的专业知识都是内部的

## B. 国际公认的会计和审计机构成员

### 专业协会

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 联合国外聘审计团成员</li> <li>▪ 最高审计机关国际组织理事会成员</li> <li>▪ 最高审计机关国际组织知识共享和知识服务委员会主席</li> <li>▪ 最高审计机关国际组织 IT 审计工作组主席</li> <li>▪ 最高审计机关国际组织合规性审计小组委员会主席</li> <li>▪ 最高审计机关国际组织所有工作组的成员，包括反腐败和洗钱工作组</li> <li>▪ 最高审计机关亚洲组织理事会成员</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 印度特许会计师协会理事会成员</li> <li>▪ 国家会计准则咨询委员会成员</li> <li>▪ 印度公共审计师协会赞助人</li> <li>▪ 由主计审计长公署设立的政府会计准则咨询委员会，负责制定与联邦和邦的会计和财务报告相关的准则</li> </ul> |
|---|--|

11. 印度主计审计长公署是以下国际组织的成员：

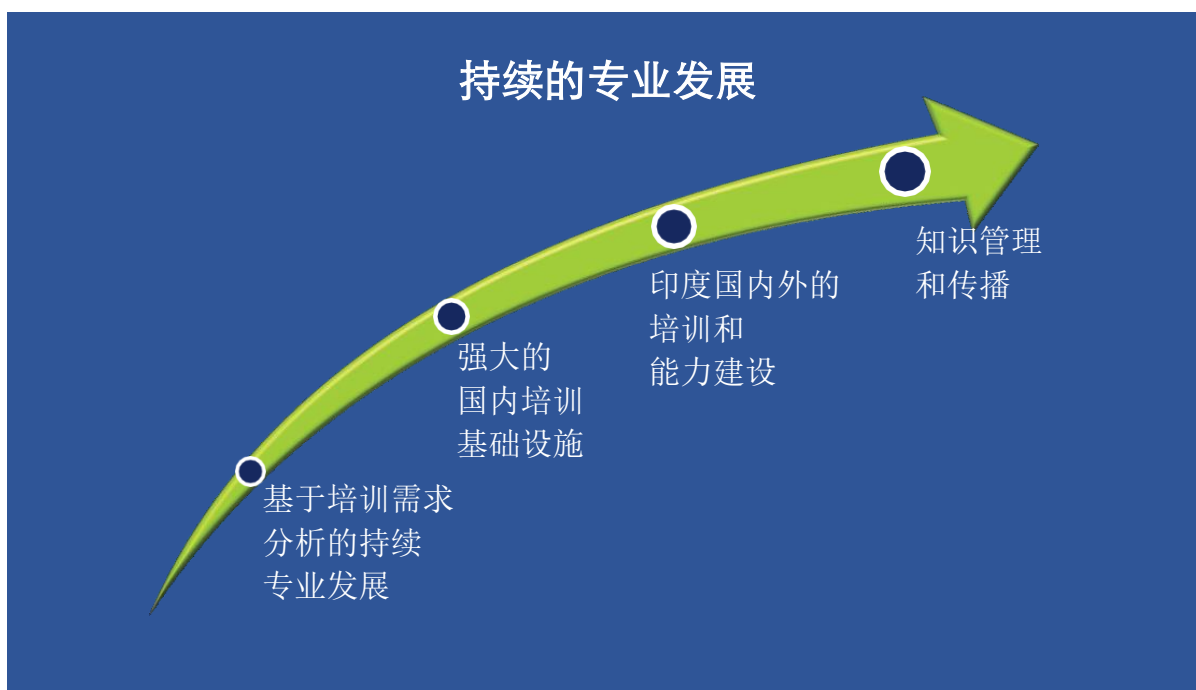
- (i) 联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团
- (ii) 最高审计机关国际组织理事会成员
- (iii) 最高审计机关亚洲组织（ASOSAI）理事会成员

### C. 工作人员的语言技能

12. 因为我们所有的审计报告都是用英语撰写的，所以主计审计长公署所有的官员和工作人员都能熟练使用英语。

13. 我们拥有大量能用法语/西班牙语/阿拉伯语/俄语工作的官员/员工。

### D. 专业进修教育

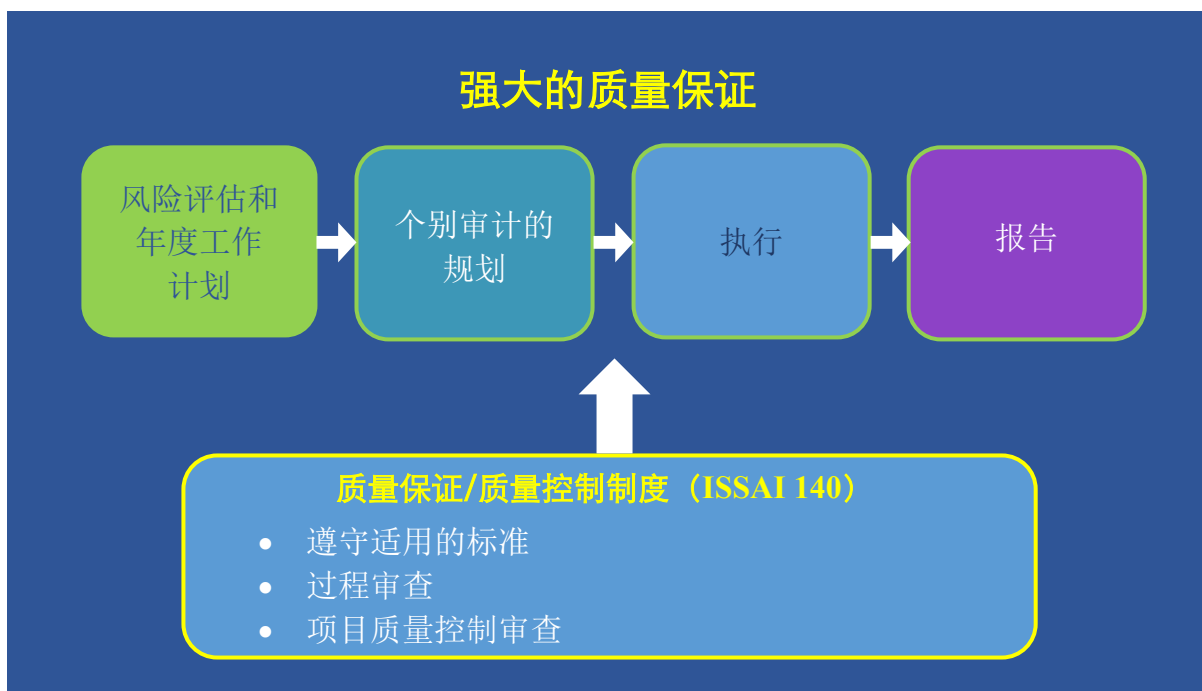


14. 印度主计审计长公署肩负着履行其使命的重任。在不断变化的环境中执行这项任务极具挑战性，正是本着通过公共审计促进善治和问责的承诺，本组织努力通过其强大的培训能力不断提升专业技能。

15. 印度最高审计机关为其审计主管和高级审计主任设立了一个名为“国家审计和会计学院”的培训学院。贾瓦哈拉尔·尼赫鲁大学是印度的一所重点大学，该大学决定向所有从国家审计和会计学院毕业的官员授予“公共审计、会计和财务管理硕士学位”。

16. 我们有两个全球培训机构——专门从事 IT 审计培训的国际信息系统和审计中心（iCISA）；在 IT 审计、卫生部门审计、环境污染审计等领域提供能力建设支持的国际环境审计和可持续发展中心（iCED）。

## E. 质量改进规划



17. 印度最高审计机关制定并实施了审计质量管理框架。持续改进是该框架的基石，并通过以下方式得到保证：

- 内部审计
- 内部质量保证审查
- 同行评审和技术检查
- 评估吸取的经验教训。

18. 通过实施审计质量管理框架，印度最高审计机关能够实现：

- 客观的绩效评估
- 有效管理自身业务，持续提高绩效
- 服务提供的质量和及时性
- 确定风险领域并及时减少风险。

## 经验和能力

### 丰富的相关国际审计经验

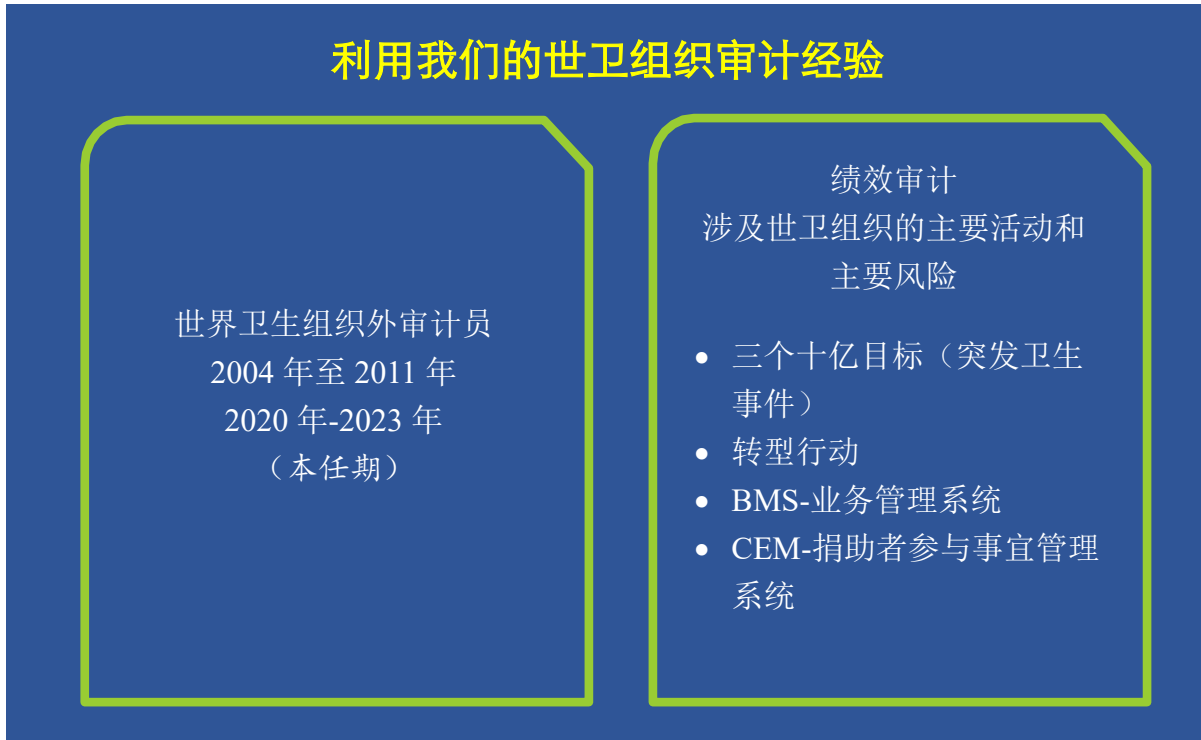
联合国组织	联合国机构和国际组织
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 联合国总部</li> <li>• 儿基会</li> <li>• 项目署</li> <li>• 国际贸易中心</li> <li>• 联合国赔偿委员会</li> <li>• 联合国难民事务高级专员公署</li> <li>• 联合国环境规划署</li> <li>• 联合国人居中心</li> <li>• 联合国经济委员会</li> <li>• 联合国维和特派团</li> <li>• 国际公务员制度委员会</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 粮食署</li> <li>• 世卫组织</li> <li>• 世界知识产权组织</li> <li>• 原子能机构</li> <li>• 世界旅游组织</li> <li>• 粮农组织</li> <li>• 国际气象组织</li> <li>• 移民组织</li> <li>• 禁化武组织</li> <li>• 遗传生物中心</li> <li>• 国际聚变能组织</li> </ul>

### A. 对联合国各组织进行审计的经验

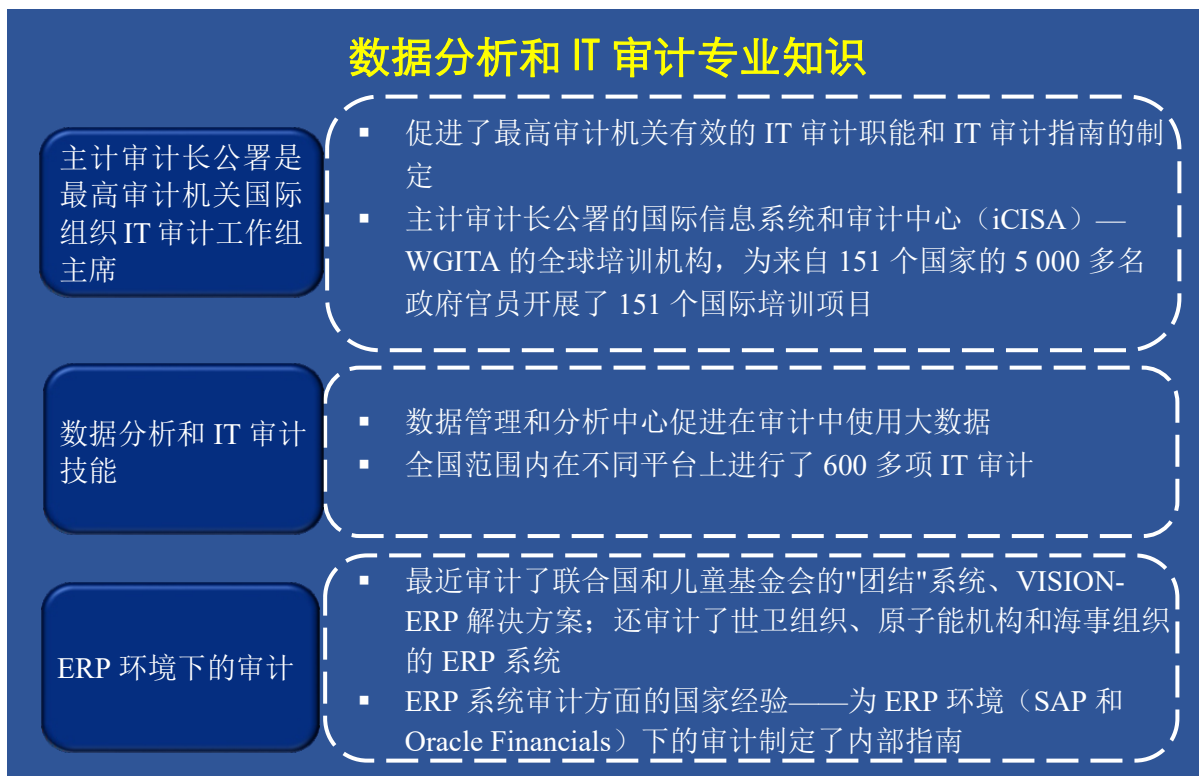
19. 如上所述，印度主计审计长公署作为联合国及其机构和包括世卫组织在内的其他国际组织的外审计员，长期积累了丰富的经验。

20. 这种长期的联系使印度主计审计长公署能够建立一个广泛的专业人才库，这些人在国际组织审计方面经验丰富，对联合国组织的治理、程序、财务制度和业务相当了解。通过直接的实践经验，审计主任/主管们了解联合国和类似组织的管理和会计系统、财务和人事条例、业务、采购、运输和 IT 系统。由于我们正在进行的审计以及我们是联合国外聘审计团的成员，我们亦一直留意这些方面的最新变化和趋势。这还使得我们可以不

间断、持续地参与向《国际公共部门会计准则》的过渡及其与 ERP 系统的整合。我们还发展了足够的 IT 审计能力，以审查联合国系统的信息系统和业务。



## B. 对使用 ERP 系统的大型组织进行审计的经验





21. 我们对使用 ERP 系统的大型组织进行审计的经验包括审计：

- “团结”系统，联合国的企业资源规划（ERP）解决方案
- VISION - 儿童基金会的 ERP 解决方案
- 项目署基于 UNIT 4 软件的 ERP 系统
- 粮农组织、原子能机构、粮食署、世卫组织和海事组织基于 SAP 和 Oracle 的 ERP 系统
- 人力资源管理系统（PeopleSoft/Workday 等）
- 对不同平台和数据库的 IT 系统进行了 600 多次审计。已经发布了 300 多份关于关键和复杂 IT 系统的 IT 审计报告。

22. 在当前的审计周期中，印度最高审计机关已开始对业务管理系统（BMS）进行审计，该系统正在开发中，以便能够“增加价值”并有助于创建一个最适合组织需要的系统。

### C. 审计准则和道德规范的确立

#### 审计准则

23. 对于联合国各组织的审计，我们考虑以下标准：

- (i) 联合国外聘审计团发布的共同审计准则和审计准则；
- (ii) 最高审计机关国际组织的审计准则；
- (iii) 《国际审计准则》；

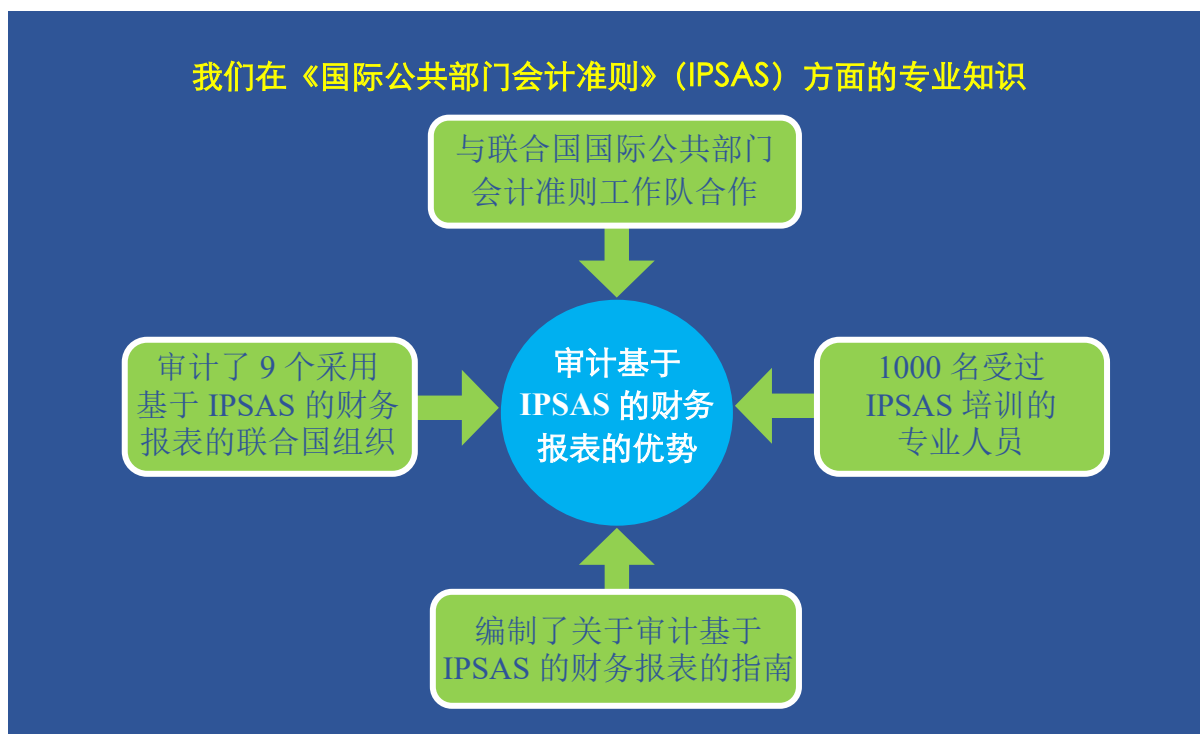
#### 道德规范

24. 印度最高审计机关的所有雇员都是公务员，必须遵守 1964 年《中央公务员（行为）守则》，该守则规定了行为和道德标准。

25. 主计审计长公署确保其所有审计员都遵循本组织《道德守则》所载的原则。以下是该守则中包含的一些原则：

- 审计员和最高审计机关应保持独立，并应避免与被审计实体发生利益冲突。
- 审计员应保持绝对的正直，忠于职守。
- 审计员不应向第三方披露在审计过程中获得的信息。

#### D. 在审计根据公共部门会计准则编制的财务报表方面的经验



26. 印度最高审计机关一直积极参与联合国组织和机构向《国际公共部门会计准则》的过渡和过渡后阶段。印度最高审计机关拥有 1000 多名接受过《国际公共部门会计准则》(IPSAS) 培训的审计专业人员，其中许多人对联合国/机构基于 IPSAS 的财务报表进行过审计。在许多联合国组织向《国际公共部门会计准则》过渡期间，印度最高审计机关一直是这些组织的外审计员，并审查了其在业务流程中采用《国际公共部门会计准则》的过程。

27. 由主计审计长公署审计的国有企业财务报表是根据与《国际财务报告准则》一致的《印度会计准则》编制的。举例来说，我们正在审计印度石油公司、石油天然气公司和国家热电公司的财务报表，这些公司在 2021-2022 年的收入分别为 983.67、156.87 和 161.14 亿美元。

## E. 对世卫组织和非合并实体进行年度审计的机构能力

28. 印度最高审计机关已证明其有足够的机构能力对世卫组织进行审计，因为其人力资源基础庞大，具备广泛的审计专业知识。目前，我们是世卫组织及其非合并实体（国际癌症研究机构、国际计算中心、职工健康保险、联合国艾滋病规划署以及国际药品采购机制）的外审计员，任期从 2020 年到 2023 年。过去，在 2004 年至 2011 年的 8 年时间里，我们也是世卫组织及其非合并实体的外审计员。

### 主计审计长公署在印度卫生部门的审计经验

29. 印度最高审计机关除核证账目外，还对印度卫生和家庭福利部门的规划进行绩效审计。今年，我们在全印度对所有邦和联邦部委/机构的卫生基础设施和服务进行了绩效审计。

## 人员配置战略

### A. 印度主计审计长简历摘要

30. Girish Chandra Murmu 先生于 2020 年 8 月 8 日就任印度主计审计长一职。在此之前，Murmu 先生是查谟和克什米尔中央直辖区的第一任副总督。Murmu 先生在金融、行政管理和公共政策领域担任高级职务，拥有三十多年丰富多样的公共服务经验。他曾在印度政府担任各种职务，如支出部秘书、金融服务部和税收部特别和辅助秘书以及支出部联合秘书。除此之外，Murmu 先生还在古吉拉特邦政府担任过重要职务。他在行政、经济和基础设施领域拥有丰富的经验。Murmu 先生拥有伯明翰大学的 MBA 学位。

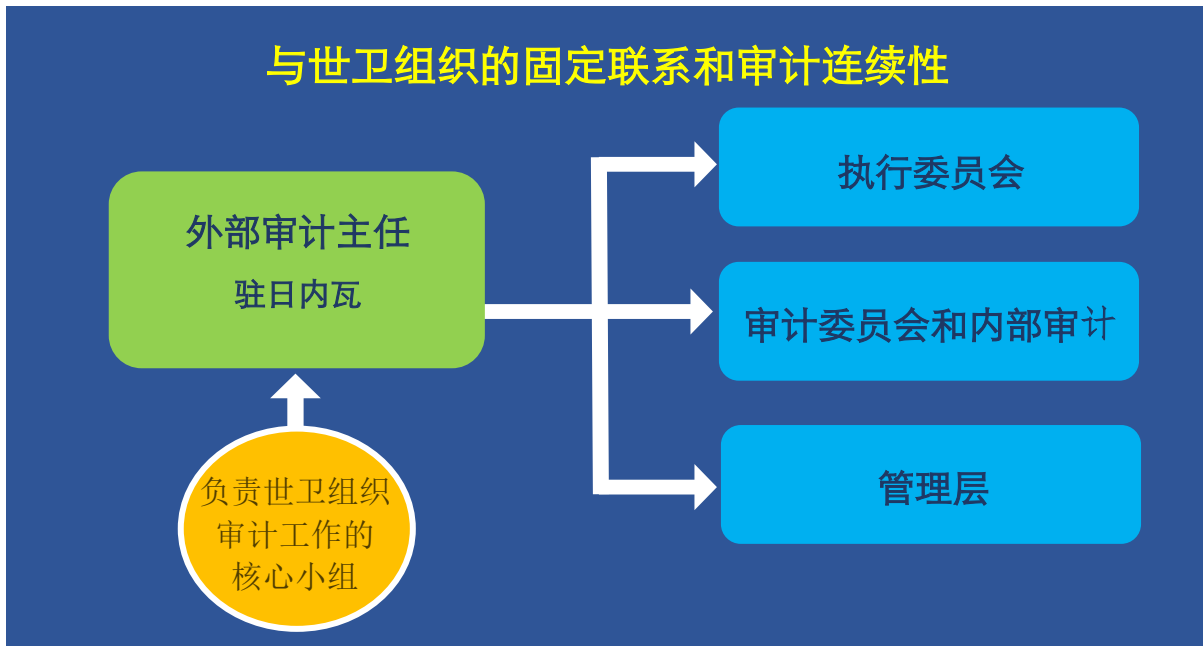
31. 作为印度主计审计长，Murmu 先生负责审计所有三级政府，即联邦、邦和地方机构的账目和相关活动。他的主要职责是确保治理中的财务责任，并提出改进系统和程序的建议。

### B. 负责世卫组织审计工作的审计主任的简历摘要

32. 本组织的一名高级官员作为外部审计主任被派驻日内瓦世卫组织总部。目前，Ritu Dhillon 女士是驻日内瓦世卫组织的外部审计主任。此外，作为外审计员与世卫组织秘书处审计事项上的联络人，她在有需要时向世卫组织提供联络及支持。她还与独立专家监督咨询委员会以及内部审计部门进行互动。这有助于主计审计长公署通过与世卫组织代表，特别是独立专家监督咨询委员会的个人接触，更好地了解世卫组织的治理相关问题。

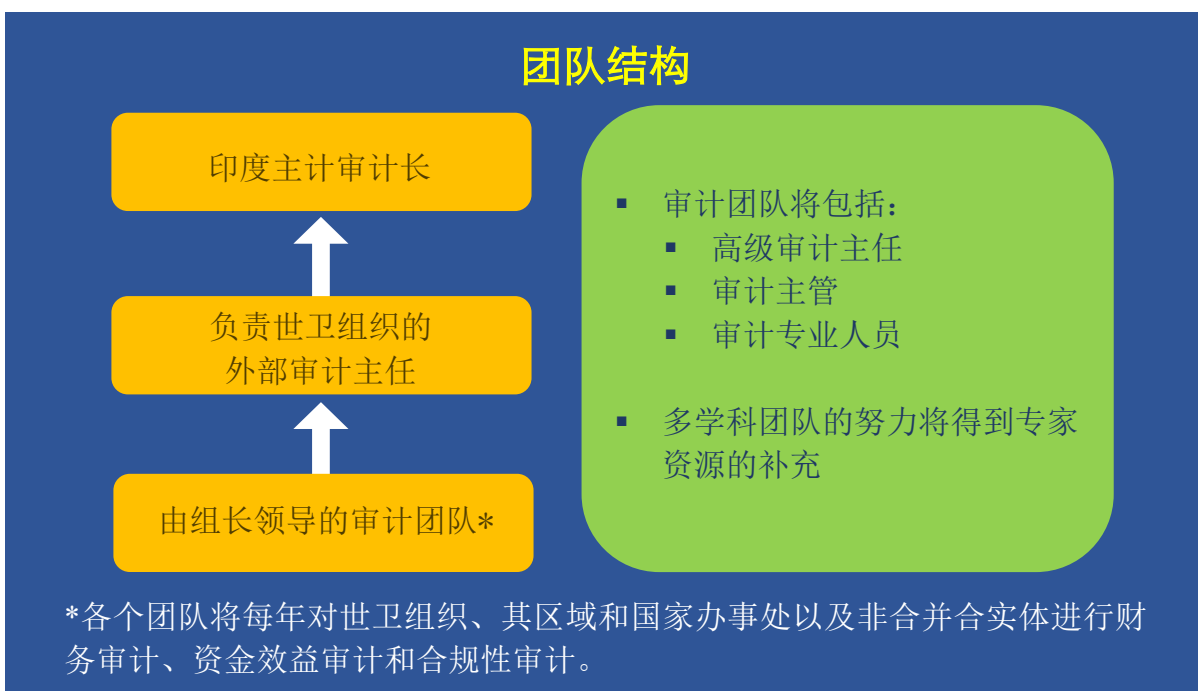
33. Ritu Dhillon 女士曾在印度各邦担任审计总会计师。她在印度拥有丰富的卫生部门审计经验。她曾在印度国家药品定价局担任成员秘书，并在卫生和福利部下属的多个组织担任高级财务顾问和首席警戒官。

### C. 审计团队在拟议的四年审计期内的连续性



34. 为确保审计团队的连续性，我们将为世卫组织的审计创建一个专门的审计团队人员库。在四年的审计期内，将从这个专门的人员库中调配人员，并在各种审计中重复任用，以确保连续性。此外，作为常驻日内瓦的工作人员，外部审计主任将是为世卫组织确保审计连续性的一个关键环节。

#### 团队结构

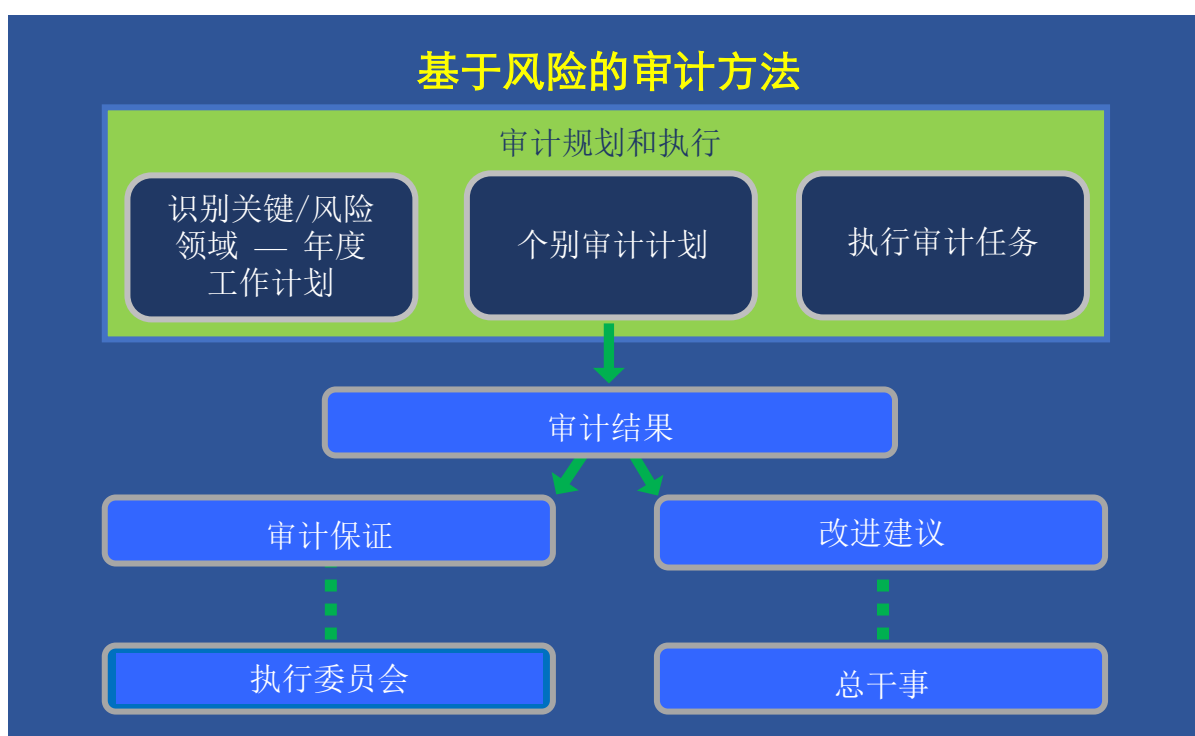


## D. 审计团队中的性别平衡和多样化

35. 主计审计长公署致力于促进性别平等，各级审计团队中将有足够的女性专业人员。目前，我们所有的审计团队都由一名高级女官员领导，她就是驻日内瓦世卫组织的外部审计主任 Ritu Dhillon 女士。

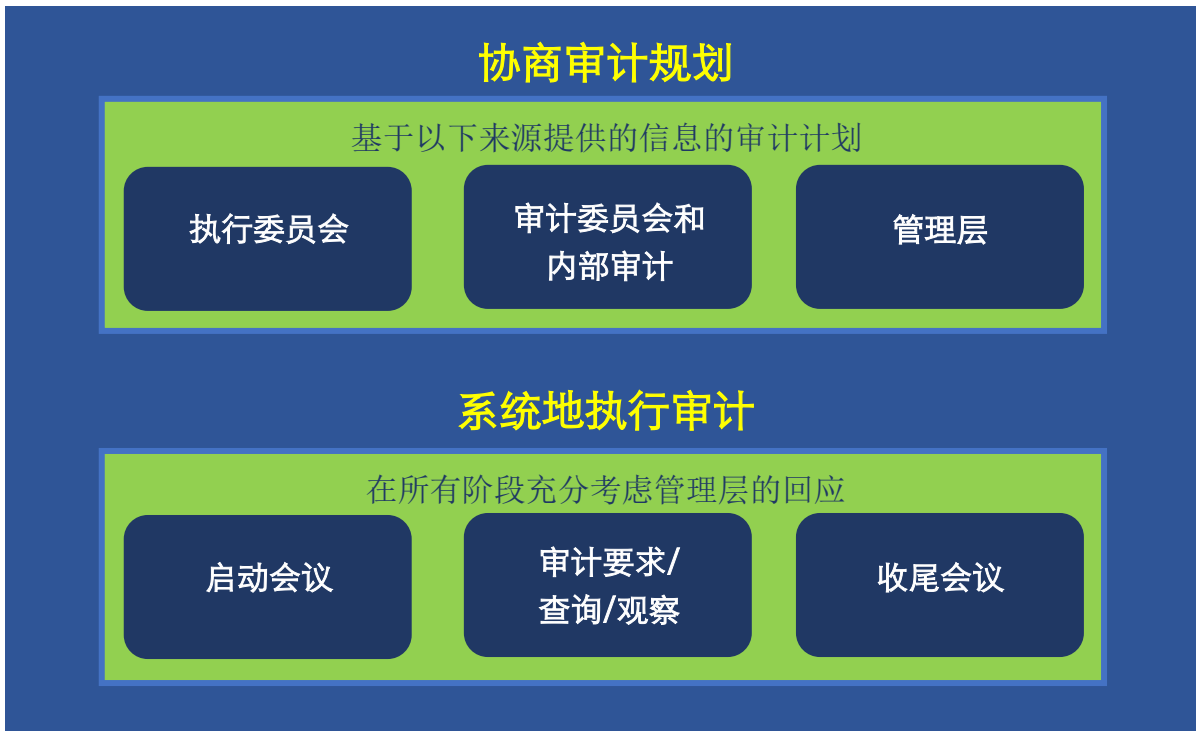
## 审计方法和策略

### A. 全面的工作计划



### 1. 审计规划

36. 根据对实体的了解和参考财务重要性、重要性、主题性和可见性并参考负责治理的人指出的特定领域进行的风险评估，确定审计领域的优先顺序。



37. 每年将根据战略审计计划编制年度审计计划，但将根据审计环境的最新发展进行微调。年度审计计划将规定要进行的审计的细节；财务、合规、资金效益/绩效审计、IT 审计；被审计单位；审计时间表；审计范围；人员分配和审计期限。2022-2023 年审计周期的年度审计计划于 2022 年 6 月 29 日提交给独立专家监督咨询委员会。

### 主要风险

38. 以下是世卫组织合规、风险管理和道德操守办公室确定的一些主要风险领域。我们在审计中已经涵盖/将涵盖以下领域评估的风险：

- 筹资
- 供应链运营
- 消灭脊灰的实施
- 转型行动
- 网络安全
- 合作伙伴参与

- 《工作总规划》假设
- 影响衡量
- 性剥削、性虐待和性骚扰
- 道德操守，包括员工福利和精神卫生
- 环境、社会和治理问题

### 世卫组织资源的充分覆盖

39. 正如我们现在所做的，我们将确保充分覆盖所有世卫组织的资源和业务，具体如下：

- 世卫组织总部
- 非洲、东地中海、东南亚、西太平洋和欧洲的区域办事处
- 国家办事处
- 世卫组织-非合并实体

## 2. 审计的执行

40. 审计的执行始于启动会议，会上将与部门负责人讨论审计计划，包括审计目标和审计方法。将告知被审计实体执行审计任务所需的数据、信息和文件。执行审计的目的是获得有关财务报表准确性、遵守规则/条例和内部控制充分性以及运营的经济性、效率和有效性的保证。

### B. 审计计划样本（包括任务）

41. 附录 1 中给出了年度审计计划样本，包括任务和可交付审计成果。



## C. 审计任务的性质

### 财务审计

42. 财务审计包括证明财务报表真实可信，以及对根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表提供意见。我们的意见和报告符合世卫组织《财务条例》相关条款的要求。

### 合规性审计

43. 合规性审计包括对拨款进行审计，并评估遵守适用规则、条例和立法部门规定的情况。我们检查交易的正当性，并报告浪费和不当支出的情况。

### 资金效益/绩效审计

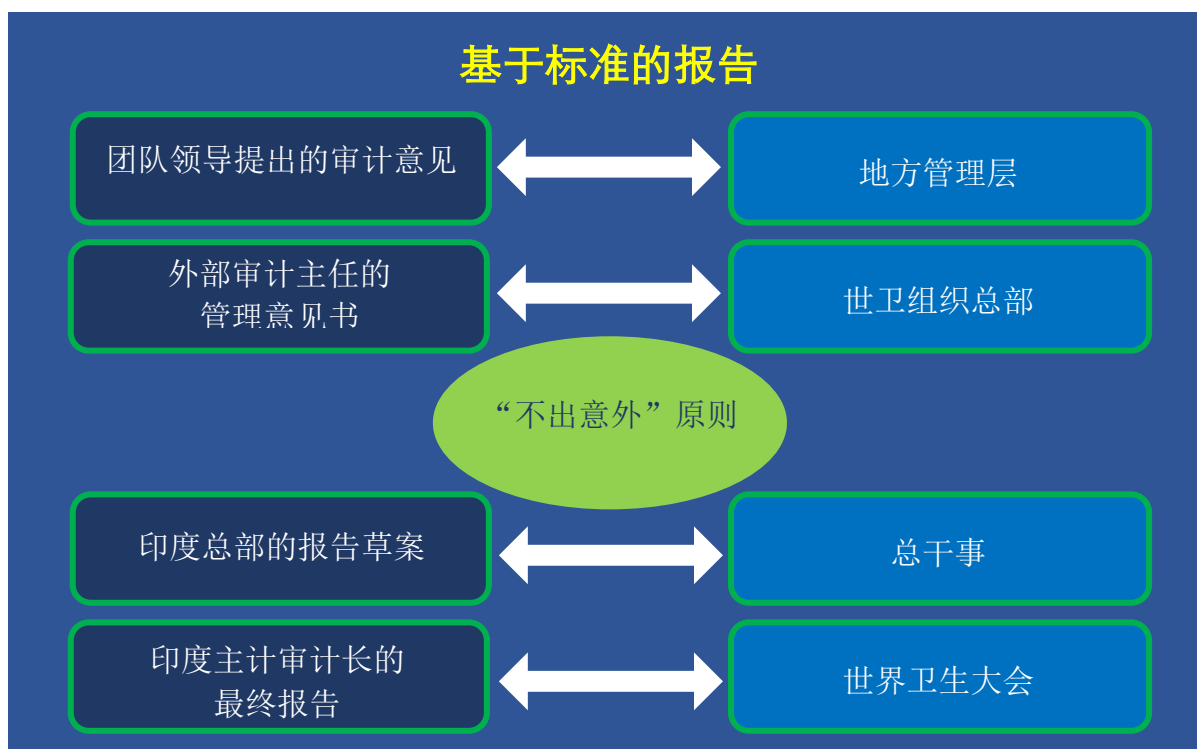
44. 资金效益/绩效审计涵盖不同领域的审计，并适当考虑经济性、效率和有效性。资金效益/绩效审计领域的选择基于(a)分配的资源数量，(b)对组织高效和有效运作构成的风险，以及(c)世卫组织理事机构（包括独立专家监督咨询委员会）的关切。

### 其他审计任务

45. 我们将根据《财务条例》第 14.5 条的要求，接受世界卫生大会要求的任何额外审计任务，进行某些特定检查，并就结果出具单独的报告。



### 3. 审计的执行



46. 在报告审计结果时，我们将遵守世卫组织《财务条例》的要求。

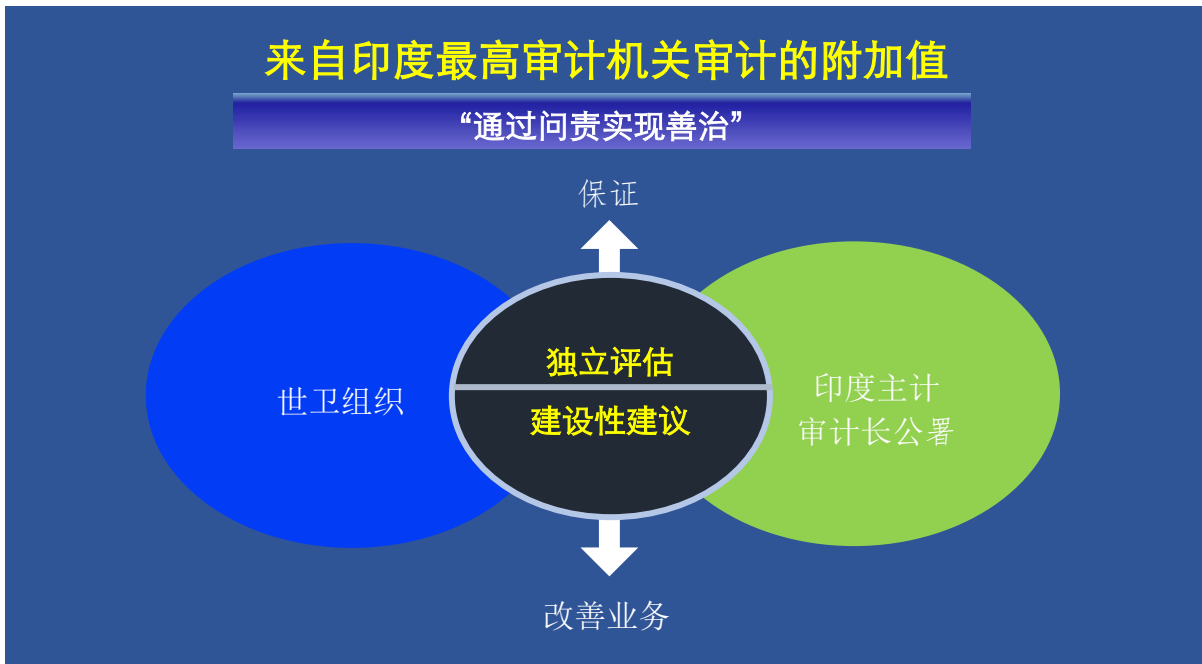
47. 将采取以下措施确保遵守国际报告准则：

- 准确性
- 完整性
- 平衡和公平
- 清晰度
- 建设性建议
- 及时性

### 4. 对建议的管理

48. 我们会进行内部审查，以确保这些建议切实可行并能增加价值。旨在改善治理和内部控制的建议将在收尾会议上讨论，以确保就这些建议达成共识。

## 5. 来自印度最高审计机关的附加值



## 审计计划样本

## A. 附录 1

## 审计计划样本（包括任务和可交付审计成果）

任务	可交付审计成果	性质/工作目标
年度审计计划	年度审计计划	审计规划
期中审计	管理意见书 <sup>1</sup>	财务审计
区域和国家办事处审计	管理意见书	合规性审计
绩效审计	管理意见书	绩效审计
绩效审计/IT审计/区域办事处和国家办事处审计	管理意见书	绩效/IT/合规性审计
世卫组织非合并实体审计 国际癌症研究机构 联合国艾滋病规划署 国际计算中心 国际药品采购机制 职工健康保险	管理意见书	财务/合规性审计
审计报告的最终确定	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 短式报告（审计意见）</li> <li>• 长式报告</li> <li>• 特别审计报告（如有），应卫生大会要求</li> </ul>	质量保证

<sup>1</sup> 作为最终财务审计管理意见书的一部分出具。

## 费用

### A. 2024 年至 2027 年每年执行审计的有竞争力的全包费用

#### 审计员工作月

49. 基于对世卫组织活动规模、范围和重点的可用信息的评估，我们估计世卫组织总部、区域和国家办事处以及世卫组织非合并实体的审计工作每年需要 58 个审计员月<sup>1</sup>。

#### 拟议审计费用

50. 根据对世卫组织总部业务的评估，包括对区域和国家办事处以及国际癌症研究机构、国际计算中心、职工健康保险、联合国艾滋病规划署和国际药品采购机制的审计在内的拟议审计费用如下：

一笔总付的审计费用（美元）			
年份	世卫组织	非合并实体	共计
2024 年	408 240	158 760	567 000
2025 年	408 240	158 760	567 000
2026 年	408 240	158 760	567 000
2027 年	408 240	158 760	567 000
<b>共计</b>	<b>1 632 960</b>	<b>635 040</b>	<b>2 268 000</b>

51. 2024 年的审计费用是根据 2022 年 10 月的成本构成费率（每日津贴、差旅费和人事费）计算的。在随后的几年中，部署的资源数量将保持不变，但航空旅行费用、人事费和每日津贴费率的变动除外，我们预计这些费用的变动不会超过 7% 的上限。在估算上述费用时，所有秘书和其他辅助费用，以及审计人员的所有差旅费和生活费都已包括在内。

<sup>1</sup> 58 个审计员月包括(a)现场审计、(b)外部审计主任和(c)主计审计长公署总部的人日数。

## 交接

### A. 信息请求的性质、范围和时间，获取离任外审计员的审计工作文件

52. 由于我们是 2020 年至 2023 年任期的现任世卫组织外审计员，我们不存在这个问题。

### B. 对新任外审计员要求提供信息的保证

53. 我们保证，我们将遵循(a)联合国外聘审计团规定的离任外审计员交接和新任外审计员接收指南，以及(b) GUID 5090 “国际机构审计”这一最高审计机关国际组织的指南，以确保顺利交接。

### C. 对会计政策和准则的解释

54. 一个组织面临的挑战之一是离任和新任外审计员对会计政策和准则的解释有所不同。为了克服这一问题，印度最高审计机关一直在联合国外聘审计团中参与审议这一问题，以便在解释主要会计政策和准则方面制定一种协调统一的方法。

## 附件 4

## 任命世界卫生组织外审计员的提案

## 肯尼亚

**1. 独立性****1.1 审计长的任命和自主性**

肯尼亚共和国审计署是根据 2010 年《肯尼亚宪法》第 229 条和第 248 条(3)(a) 款设立的独立宪法审计署。2015 年《公共审计法》第 4 条规定，该署的法定负责人是审计长。

《宪法》授权审计长审计和报告国家和县两级所有公共实体的账目，并对公共资金使用的合法性和有效性提供独立保证。2015 年《公共审计法》还要求审计长进行绩效审计，并保证内部控制、风险管理和整体治理的有效性。

我们直接向议会（国民议会和参议院）和相关地区议会提交审计报告。

**1.2 审计范围**

2015 年《公共审计法》第 10 条强化审计长的独立性，并规定他/她在履行宪法规定的职能时不受任何人或当局的指导或控制。因此，审计长有权决定其报告的内容和时间。

**1.3 诚信和客观性**

认识到合乎道德操守的行为、诚信和问责制是促进公众信心和信任的关键组成部分，并遵守最高审计机关国际准则 130 — 《道德守则》，采取了以下措施：

- 负责审计的人员必须提供资料，说明审计团队的独立性和任何可能的威胁，包括所有审计任务中查明的利益冲突；
- 维护、更新和监控团队成员的独立性，以便随时确定团队是否满足独立性要求；

- 确定熟悉威胁的标准和将其降低到可接受水平的保障措施；
- 审计人员和负责审计和质量审查的人员定期轮换，同时需符合相关道德操守要求的特定期限。

## 1.4 对内部审计工作的依靠

为考虑依靠内部审计工作，我们要评估相关工作的独立性和客观性。如满足以下标准，则有强烈迹象表明内部审计职能是客观的：

- 报告结构——可问责并向最高管理层和主管领导报告结果。
- 在组织上不属于被审计单位的工作人员和管理职能；
- 充分摆脱政治压力，客观地进行审计和报告调查结果、意见和结论，而不必担心政治报复；
- 不允许内部审计人员审计他们以前负责的业务；并且
- 可以接触主管领导；
- 内部审计职能具有相关的资格、技能和能力。

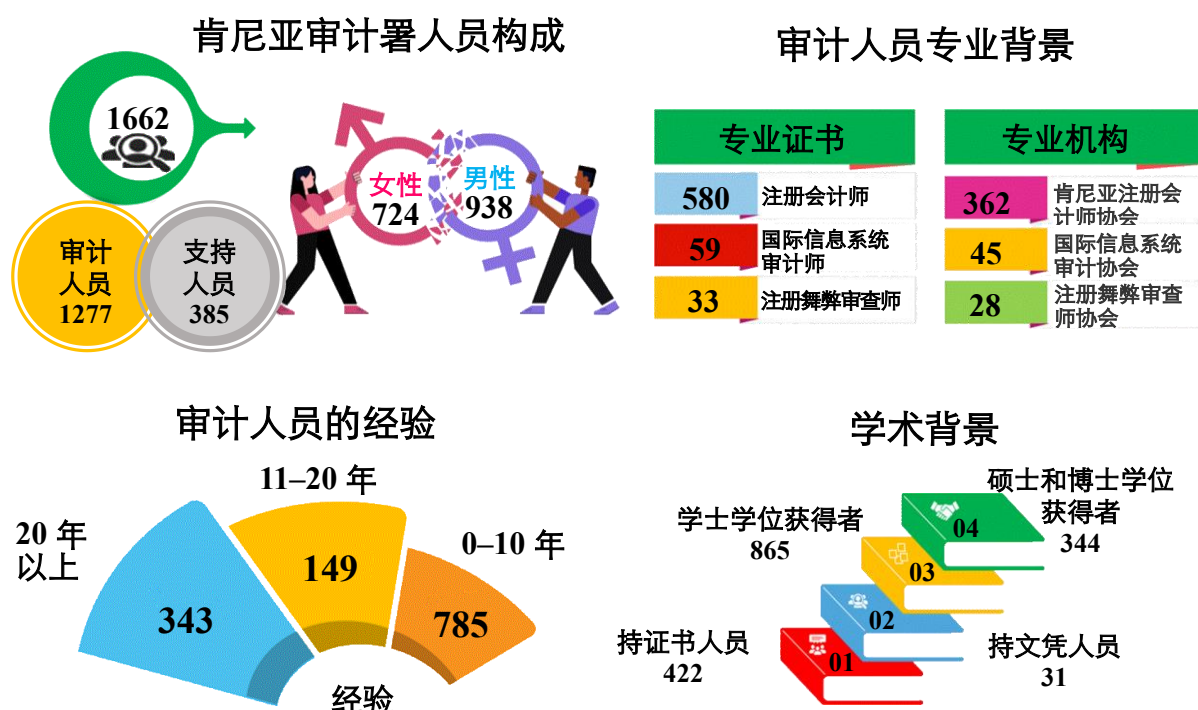
我们将评估使用内审审计员工作的威胁和保障措施，并确定审计程序的性质、范围和时间。

## 2. 人力队伍的资格和能力

### 2.1 肯尼亚共和国审计署的人力队伍

肯尼亚共和国审计署工作人员人数为 1662 人，包括审计和非审计人员。为切实有效地提供服务，所有关键支持职能都已专业化。下图说明我们员工的性别、学历、经验范围和专业资格，以及他们在专业团体中的成员资格。

## 肯尼亚共和国审计署人力队伍相关数字



## 2.2 英语水平

根据《肯尼亚宪法》第7条第(2)款的规定，英语是肯尼亚官方语言之一。在肯尼亚，英语在小学教育的前三年作为一门科目教授，并在随后的年级过渡为教学语言，直到大学。因此，我们的员工有很好的英语工作知识。

## 2.3 持续专业教育课程

工作人员的继续专业教育以肯尼亚共和国审计署《人力资源政策手册》为基础。该署赞助各种专业课程、本地及国际研讨会、会议及讲习班。审计署每年为员工订阅各种专业机构。还设立了一个学习和发展咨询委员会，负责为持续培训活动提供战略指导。

审计署实施了《职业晋升指南》和《岗位说明手册》。《指南》规定了各种岗位所需资格和经验，以及每个岗位类别所需的一套能力。《指南》提供明确的职业结构，并为征聘、培训和持续发展确立了标准。

## 2.4 质量改进规划

质量管理体系的最终责任和问责在于审计长。根据肯尼亚共和国审计署质量控制政策和手册、质量保证政策和审计手册，对每次审计执行质量管理程序。肯尼亚共和国审计署的政策和程序概述了不同的审计审查水平及其基于组织结构的角色。该署较早采用国际服务质量管理系统 1 和 2，并为选定的定期审计业务任命了业务质量审查员。

审计署使用最高审计机关绩效管理框架和年度非洲英语国家最高审计机关组织机构能力建设框架进行自我评估。审计署还接受非洲英语国家最高审计机关组织三年一次的质量保证同侪审查。

## 3. 经验和能力

### 3.1 在联合国组织和国际组织的审计经验

肯尼亚共和国审计署为联合国专门机构和国际组织资助的项目提供审计服务，概述如下：

实体	数量
世界银行项目	100
联合国专门机构（环境署、人口基金、人居署、开发署、联合国儿童基金会和农发基金）资助的项目	35
全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金	6
其他（非洲开发银行、日本国际协力机构、欧盟、德国复兴信贷银行和法国开发署）	76
东部和南部非洲共同市场机关和机构	6
东非共同体机关和机构	29
大湖区问题国际会议	6

### 3.2 具有对使用企业资源规划系统的大型组织进行审计的经验

综合财务管理信息系统是基于 Oracle 的企业资源规划，在肯尼亚的国家和县级政府中使用。因此，肯尼亚共和国审计署审计人员在审计使用 Oracle 的组织以及使用其他企业资源规划系统的国有公司和其他半自治政府机构方面拥有丰富经验。审计署的系统保障和数据科学司对基于 Oracle 的解决方案执行过全面的信息系统审计任务和综合审计。此外，该部门还审计了政府机构的 200 多个人力资源和薪资系统。



### 3.3 指导我们工作的审计和道德操守标准

肯尼亚共和国审计署在执行任务时采用最高审计机关国际组织专业声明框架，其中包括最高审计机关国际组织原则、国际最高审计机关准则和最高审计机关国际组织指南作为审计标准。《国际最高审计机关准则》源自国际审计与鉴证准则理事会制定的《国际审计准则》。

根据《国际最高审计机关准则》130 — 《道德守则》的要求，肯尼亚共和国审计署制定了行为和道德守则。所有工作人员都签字承诺对《行为守则》的内容负责。《行为守则》适用于审计长、审计员个人和代表审计署工作的所有个人。

### 3.4 《国际公共部门会计准则》财务报表审计经验

肯尼亚共和国审计署的审计涉及 1, 606 个实体，其中 47% 的实体根据《国际公共部门会计准则》进行报告（权责发生制），如下所示：

每个财务报告框架的经审计实体数量（2021 年）

财务报告框架	经审计的实体	%
《国际财务报告准则》	151	9
《国际公共部门会计准则》（权责发生制）	759	47
《国际公共部门会计准则》（收付实现制）	696	44
<b>总计</b>	<b>1 606</b>	<b>100</b>

### 3.5 审计世卫组织和非合并实体的能力

我们审计世卫组织的能力总结如下：

- 称职和经验丰富的工作人员**——我们在审计根据《国际公共部门会计准则》（权责发生制）框架编制的财务报表方面的丰富经验以及我们员工队伍中丰富的审计经验和知识清楚地表明我们有能力对世卫组织和非合并实体进行审计。肯尼亚共和国审计署将部署一个称职且经验丰富的专门团队进行世卫组织审计。
- 我们的声誉**——几十年来，发展伙伴和其他国际组织委托我们负责审计和报告其各种项目、规划和举措。肯尼亚最高审计机关的工作人员作为技术专家和审核员，在非洲区域其他最高审计机关的最高审计机关国际组织和非洲英语国家最高审计机关组织的能力建设举措和质量保证审查中发挥领导作用。最高审计机关还应议会的要求，并根据国内利益攸关者的各种需要，开展专项审计和法务审计。

3. **我们的审计方法**——肯尼亚最高审计机关制定了财务和合规审计方法。财务和合规审计方法是一种综合审计方法，可确保全面了解客户的绩效。该方法有助于审计署在不降低审计结果质量的情况下，将通常耗时的实质性程序减少到最低限度。质量控制和质量保证是我们审核过程中不可或缺的一部分。

4. **开展综合审计的能力**——肯尼亚共和国审计署拥有开展财务、合规、信息系统和绩效审计的成熟部门。为开展影响大的审计，世卫组织审计团队将吸收上述单位的官员。

5. **审计管理系统和信息技术基础设施**——肯尼亚共和国审计署在其工作中利用信息技术，并建设了强大的信息技术基础设施，不仅促进了无纸化审计，而且即使在物理互动受到阻碍的情况下也能确保连续性，从而提高服务交付的效率和有效性。肯尼亚共和国审计署使用审计管理系统进行审计规划、执行、报告和后续行动。

6. **卫生部门审计经验**——过去 5 年，肯尼亚卫生部门平均占国家预算的 10%，卫生机构分布在国家和县两级。除进行**财务**审计外，肯尼亚共和国审计署还在卫生部门进行了以下影响很大的绩效审计：

- 肯尼亚国家输血服务机构输血服务管理
- 肯尼亚提供精神卫生保健服务
- 肯雅塔国立医院提供专科医疗服务
- 国家脊髓损伤医院提供专科医疗服务

对肯雅塔国家医院提供专科医疗服务和肯尼亚精神卫生保健服务提供情况的审计分别在 2012 年和 2017 年获得非洲英语国家最高审计机关组织地区最佳绩效审计报告奖。

对肯尼亚精神卫生保健服务提供情况的绩效审计促成了 2022 年《精神卫生法》的立法和颁布。

## 4. 人员配置战略

### 4.1 简历——肯尼亚共和国审计长

注册会计师 Nancy Gathungu, CBS，是肯尼亚共和国审计长，领导肯尼亚最高审计机关。她拥有内罗毕大学的商业学士学位（会计方向）和工商管理（战略管理）

硕士学位。她目前正在乔莫·肯雅塔农业技术大学攻读工商管理（战略管理）博士课程。她是肯尼亚注册会计师、国际信息系统审计师、肯尼亚女会计师协会会员和美国政府问责局国际审计师奖学金计划研究员。

她在中央政府和国有企业内外审计方面拥有超过 27 年的公共部门经验。她在国际标准制定和最佳实践方面发挥着重要作用，包括担任：

- 东南非共同市场外审计员委员会主席
- 东非共同体审计委员会候任主席
- 大湖区问题国际会议审计团队负责人
- 最高审计机关国际组织能力建设委员会成员，即将离任的指南和不定期文件工作流程主席及科学和技术对审计的影响工作组、公共政策和项目评价工作组、环境审计工作组和另外三个工作组的成员。
- 非洲最高审计机关组织技术和机构能力建设委员会主席和《非洲综合审计杂志》编辑委员会成员
- 非洲最高审计机关组织-英语国家理事会副主席兼信息系统审计和管理工作组主席

#### 4.2 简历——审计总管

Njoroge Waithima 先生是肯尼亚审计署的审计主任，拥有超过 20 年的公共部门审计经验。他拥有以下资格。

- 罗毕大学工商管理硕士，金融学
- 内罗毕大学商业学士（会计方向）
- 肯尼亚注册会计师和肯尼亚注册会计师协会会员
- 肯尼亚政府学院的战略领导力发展计划

## 审计经验

他在财务和合规审计方面拥有广泛经验，审计过各部委、部门和机构以及由发展伙伴资助的项目，特别是卫生领域的项目。他还参与了对其他部门的审计工作，包括；水、教育和交通、基础设施、住房和城市发展。

### 4.3 连续性和包容性

将通过以下方式实现审计团队连续性和包容性：

- 世卫组织的审计任务将列入肯尼亚审计署年度总体审计计划，以确保分配充足资源。
- 所有被指派审计区域和国际机构的肯尼亚审计署工作人员在发生任何变化之前至少可以工作 3 年。但是，将保持审计团队内部很大程度的跨年度连续性。
- 肯尼亚审计署人员配备的女性和男性比例为 44:56。这项任务的团队组成将努力实现性别平衡和代表性多样化。

## 5. 审计方法和策略

### 5.1 审计计划

肯尼亚审计署将根据纳入《国际审计准则》的最高审计机关国际准则体系和世卫组织的附加职权范围进行审计，并遵守卫生大会的任何特别指示。我们的审计将包括财务、合规和绩效审计。我们还将努力评估世卫组织内部控制、风险管理和治理结构的有效性。我们的审计计划概述如下：

拟议的审计计划和时间表
<p><b>审计目标：</b>  <b>获得合理保证，以便</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i 确认财务报表是否公允地列报期末的财务状况和业务成果、是否按照规定的会计政策编制，以及会计政策是否得到一致应用；</li> <li>ii. 就财政资源的使用是否符合世卫组织《财务条例》和立法部门规定得出结论；</li> <li>iii. 就利用财政资源是否实现资金效益得出结论；就内部控制和风险管理的有效性得出结论。</li> </ul>

<b>审计范围：</b> 2024-2027 财年		
<b>计划的审计方法：</b> 审计将基于风险。根据我们对世卫组织、其运作环境、内部控制和重大性标准的了解，审计工作将集中在重大错报或不遵守重要权威等风险较高的领域。		
<b>审计的性质和范围：</b> 审计将根据相关标准采用财务、合规、绩效和信息系统审计的综合方法。审计风险评估和重大性将决定我们的审计程序和证据的范围，这些程序和证据将记录在我们的整体审计策略中。 我们将根据对世卫组织运行环境和风险评估的了解，确定合规和绩效审计的主题事项。		
<b>重大性：</b> 根据我们对世卫组织业务和风险评估的了解，我们将确定定量和定性的重大性标准。		
<b>计划的区域访问：</b> 根据我们对世卫组织业务和商业风险的了解，我们的审计将涵盖总部、区域办事处和特派团。		
<b>沟通：</b> 在整个审计过程中，我们将努力与管理层和主管领导保持有效的沟通。在开始时，我们将发出审计业务约定书并召开启动会议。我们将通过以下方式与管理层沟通我们的审计结果： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 审计问询</li> <li>• 收尾会</li> <li>• 致管理层函</li> </ul> 在所有阶段都邀请管理层发表意见和评论，并将其纳入最后报告。		
<b>专家的使用：</b> 审计团队将评估世卫组织的运作情况，必要时，我们将聘请相关专家，严格遵守最高级别的审计保密规定。		
<b>审计团队：</b> 将组成一个由审计主任领导的团队。将均衡地配备工作人员，确保整体上在财务审计、合规审计、绩效审计和信息系统审计方面均具有丰富经验。		
<b>质量管理：</b> 将指派一名质量保证人员，负责确保审计时适当顾及审计标准和最佳实践。		
<b>活动</b>	<b>责任</b>	<b>时间安排</b>
<b>期中审计</b>		
1. 发出审计业务约定书	审计长	第 1 周
2. 审计员和管理层之间的启动会	审计员和管理层	第 1 周
3. 提交资料 and 文件	世卫组织管理层	第 1 周至第 8 周
4. 规划及初步风险评估和答复	审计团队	第 1 周至第 2 周
5. 审计执行 – 财务、合规和资金效益	审计团队	第 3 周至第 7 周
6. 访问区域办事处和特派团	审计团队	第 4 周至第 7 周
7. 发出审计问询	审计团队负责人	第 1 周至第 7 周
8. 提交对审计问询的书面答复	世卫组织管理层	第 1 周至第 7 周
9. 审计员和管理层之间的收尾会	审计员和管理层	第 8 周
10. 发出致管理层函	审计团队负责人	第 8 周
11. 提交对致管理层函的书面答复	世卫组织管理层	第 8 周至第 9 周
<b>期末审计</b>		
1. 审计员和管理层之间的启动会	审计员和管理层	第 1 周
2. 提交资料 and 文件	世卫组织管理层	第 1 周至第 3 周
3. 执行审计程序 – 实质性程序	审计团队	第 1 周至第 2 周
<b>审查财务报表</b>		

4. 发出审计问询	审计团队	第 1 周至第 2 周
5. 提交对审计问询的书面答复	审计团队负责人	第 1 周至第 2 周
6. 审计员和管理层之间的收尾会	世卫组织管理层	第 3 周
7. 发出致管理层函	审计员和管理层	第 3 周
8. 提交对致管理层函的书面答复	世卫组织管理层	第 3 周至第 4 周
12. 出具审计报告（短式和长式）	审计长	第 5 周

拟议的审计计划将适用于世卫组织和非合并实体。

## 5.2 详细工作计划

下面的摘要仅根据我们的初步评估考虑了重要领域。我们将在正式任命和随后与管理层接触后更新工作计划。

审计阶段	拟议的活动	可交付成果
制定计划	<ul style="list-style-type: none"> <li>道德守则声明</li> <li>准备和发布审计业务约定书</li> <li>召开启动会</li> <li>了解世卫组织的运作环境、治理结构、立法框架、内部审计部门和内部控制措施</li> <li>评估风险管理流程、工具、报告和监控机制</li> <li>确定财务报表和主张层次的风险并设计适当的应对措施</li> <li>确定审计重大性标准</li> <li>质量控制</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>审计业务约定书</li> <li>启动会纪要</li> <li>总体审计策略</li> </ul>
执行	<ul style="list-style-type: none"> <li>结合数据分析进行分析审查</li> <li>分解的流程描述、演练、风险评估和答复</li> <li>执行审计程序并评估错报</li> <li>根据风险评估，测试对世卫组织基本文件、政策和程序的遵守情况</li> <li>执行审计程序，以确定资源利用的资金效益</li> <li>查看常规信息技术和应用程序控制</li> <li>发出审计查询并评估管理层的答复</li> <li>召开收尾会</li> <li>发出致管理层函并评估其答复</li> <li>质量控制</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>审计问询</li> <li>收尾会纪要</li> <li>致管理层函</li> </ul>
报告	<ul style="list-style-type: none"> <li>审查后续事件并评估对审计报告的影响</li> <li>审计收尾程序</li> <li>准备和发布审计报告</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>短式报告</li> <li>长式报告</li> </ul>
后续行动	<ul style="list-style-type: none"> <li>审查审计建议的落实情况</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>状态报告</li> </ul>

拟议工作计划将适用于世卫组织和非合并实体。

## 6. 费用

根据我们对世卫组织、职工健康保险、国际癌症研究机构、国际计算中心、艾滋病署和国际药品采购机制的业务和财务报表的评估，提议收取以下费用。

年份	审计员工作月数	世卫组织和职工健康保险 (美元)	其他非合并实体 (美元)	总费用 (美元)
2024 年	45	263 163	202 520	465 683
2025 年	45	263 163	202 520	465 863
2026 年	45	263 163	202 520	465 863
2027 年	45	263 163	202 520	465 863
		1 052 650	810 081	1 862 731

费用以国际公务员制度委员会生活费费率（22 年 11 月 1 日生效）和估计差旅费为基础计算。

在确定我们的费用时，我们假定世卫组织和非合并实体将提供办公空间、电信和一般办公用品，这些没有计入我们的费用。

## 7. 交接

为了最大限度地转让即将离任的审计员对世卫组织的了解，设想前任审计员会与我们自己合作，以确保我们充分了解世卫组织面临的审计问题。我们期望在移交审计之前与前任举行联席会议，并获准及时查阅有关资料和（或）工作文件，以便我们了解世卫组织。我们还承诺为之后上任的审计员提供同样的合作。

## 附件 5

### 任命世界卫生组织外审计员的提案

坦桑尼亚联合共和国

#### 1. 主计长兼审计长的独立性和职权

##### 1.1 独立性和自主性

2008 年《公共审计法》第 20 条设立了最高审计机关，称为坦桑尼亚国家审计局，由主计长兼审计长领导。

1977 年《坦桑尼亚联合共和国宪法》第 143 条和《公共审计法》第 10 条第（1）款规定了主计长兼审计长的任命、法定职责和责任，其中包括对政府（包括半国营组织）所有账目和业务的审计。

《宪法》第 143 条第（6）款和《公共审计法》第 23 条授权主计长兼审计长在履行其职责时不必服从任何其他个人或政府部门的命令或指示。同样，主计长兼审计长可以不受限制地接触人员、文件、计算机和可能被合理地认为是适当履行职能、责任和行使权力所必需的任何其他信息系统。

##### 1.2 依靠内部审计工作

为优化有限的资源，我们将评估世卫组织内审计员的能力、年度工作计划和报告，并尽可能依靠这些工作。

##### 1.3 开展过审计类型

我们进行财务审计、合规审计、法务审计、绩效审计和专项审计。主计长兼审计长可以进行任何其他认为合适的审计。

2020/21 年度，坦桑尼亚国家审计局编制了 999 份合规和财务审计报告，其中包括 292 份开发项目报告和 707 份关于地方政府、中央政府以及商业和非商业公共部门实体的报告。此外，坦桑尼亚国家审计局还发布 12 份涵盖不同部门的绩效审计报告和 12 份独立的信息系统审计报告。



## 2. 人力队伍的资格和能力

### 2.1 人员配置情况

坦桑尼亚国家审计局有 950 多名员工，其中 800 多名是审计师。我们的审计师素质很高，且有丰富多样的学科背景和经验。表 1 显示具有不同学科专业资格的审计师数量。

**表 1. 具有专业资格的审计师**

专业资格	审计师人数
注册会计师	404
注册信息系统审计师	37
注册舞弊审查师	6
国际财务报告文凭	10
《国际公共部门会计准则》文凭	42
认证采购和供应专业人员	7
项目管理专业	3
注册信息安全经理	3
注册内部审计师	2
人力资源官能力考试	11
法律专业（辩护律师）	11
专业工料测量师	5
专业土木工程师、环境工程师和其他注册工程师	24

### 2.2 持续专业发展

坦桑尼亚国家审计局为其专业人员的持续专业发展提供广泛财务支持，使他们与不断变化的专业环境保持同步，始终与时俱进。

### 2.3 语言技能

我们的审计师精通英语口语和书面语，并具有良好的的人际关系和沟通技巧。

### 3. 我们在国际审计组织中的成员资格

坦桑尼亚国家审计局是最高审计机关国际组织、非洲英语国家最高审计机关组织、最高审计机关国际组织环境审计工作组和南部非洲发展共同体组织公共账目委员会的活跃成员。

这些平台使坦桑尼亚国家审计局能够改进流程,2012 年达到非洲英语国家最高审计机关组织机构能力建设框架的 III 级(既定级别)要求。这一成就使我局跻身最高审计机关国际组织中少数达到这一水平的最高审计机关之列。

### 4. 审计联合国的经验

#### 4.1 联合国审计

作为联合国审计委员会成员,坦桑尼亚国家审计局从 2012 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日向联合国实体提供了六年的审计服务。我们有 150 多名审计员参与了联合国的审计。

我局审计的联合国实体包括人口基金、开发署、资发基金、联合国妇女署、近东救济工程处、前南问题国际法庭、卢旺达问题国际法庭、刑事法庭余留事项国际处理机制、环境署、人居署、内罗毕办事处、联利特派团、联索支助办、联阿安全部队、联刚稳定团和联海稳定团。

下表 2 显示 2018 财年坦桑尼亚国家审计局审计的一些联合国实体的收入和支出摘要。

**表 2. 坦桑尼亚国家审计局审计的一些联合国实体的收入和支出摘要**

实体	总收入 (美元)	总支出 (美元)	支持的国家数量
开发署	55 亿	51 亿	170
妇女署	4.047 亿	3.803 亿	48
近东救济工程处	12.952 亿	11.902 亿	5
人口基金	12.9032 亿	10.86 亿	155
人居署	1.787 亿	1.857 亿	90

我们审计了联合国内部的重大业务转型,包括实施国际公共部门会计准则、全球外勤支助战略、信息技术战略、“团结”项目(企业资源规划系统),实施新的全球

服务提供模式，实施用于管理实施伙伴的新工具，如合作伙伴能力评估工具和统一现金转移方式。在全组织转型审计方面获得的经验是审计世卫组织类似转型的一个额外优势。我们熟悉联合国发展援助框架，并跟进提出了联合国可持续发展合作框架的过程。

我们的联合国审计报告考虑了治理、转型、内部控制和问责制、全组织风险管理、信息技术、项目管理、实施伙伴、预算编制和绩效报告等领域。

我们有机会编写并向行政和预算问题咨询委员会、大会第五委员会、独立审计咨询委员会和其他类似委员会等监督机构以及成员国集团和执行委员会提交审计委员会所有报告（2015 年和 2016 年）以及其他报告所载的主要调查结果和结论的简明摘要。

## 5. 对类似国际组织的审计

我们还审计其他国际组织，如表 3 所述：

**表 3. 审计其它国际组织**

客户名称	说明	审计期
非洲联盟	该联盟包括所有非洲国家。它有 11 个由非盟大会设立的办公室和机关。	坦桑尼亚国家审计局在 2020 年和 2021 年成功完成前两年工作后，再次被任命为非盟外审计员委员会 2023 年至 2024 年服务两年。
非洲民用航空委员会	该委员会向非洲成员国提供民用航空服务。	坦桑尼亚国家审计局的合同期限为 2020 年至 2025 年，为期六年。
东非共同体	东非共同体有七个伙伴成员国。	坦桑尼亚国家审计局与其他成员国一起，每年对东非共同体进行审计。
南部非洲发展共同体	南共体由 16 个成员国组成。	坦桑尼亚国家审计局在 2017 年至 2019 年期间审计了南共体。该审计由成员国轮流进行，每次三个成员国。

## 6. 卫生部门审计经验

我们是坦桑尼亚卫生部和所有独立国有医院和提供卫生服务的实体的法定审计者。坦桑尼亚的卫生部门占国家年度预算的很大一部分。

卫生部控制着 70 多个向公众提供卫生服务的实体。其中包括管理药品和医疗物资采购和分配供应链的医药储存司、坦桑尼亚药品和医疗器械管理局、坦桑尼亚

艾滋病委员会、全球基金、卫生篮子基金以及从初级保健中心到转诊医院的所有政府医疗服务提供机构。坦桑尼亚国家审计局还审计过近东救济工程处，该工程处向大约 500 万巴勒斯坦难民提供卫生服务。

坦桑尼亚还受益于世卫组织的援助规划；因此，审计员在审计相关规划和计划时，对其有了深刻的了解。坦桑尼亚国家审计局还对卫生部门进行绩效审计。例如，2019/20 年度，我们发布了关于免疫和疫苗接种项目活动的绩效报告。

## 7. 国际审计准则

我们的审计符合最高审计机关国际组织发布的最高审计机关国际准则。我们还将根据世卫组织职权范围补充条款进行审计，但须遵守世卫组织执行委员会和世界卫生大会的任何特别指示。

## 8. 我们在审计符合《国际公共部门会计准则》的财务报表方面的经验

自 2009 年坦桑尼亚首次采用《国际公共部门会计准则》框架以来，我们一直在审计根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表，以及符合该准则的联合国（2012-2018 年六年）、非洲联盟（2020-2021 年）、东非共同体、南共体和非洲民用航空委员会的财务报表。因此，坦桑尼亚国家审计局在审计符合《国际公共部门会计准则》标准的财务报表方面拥有丰富经验。

## 9. 审计世卫组织的机构能力

审计团队将由会计、审计、法务鉴证、项目管理和信息系统方面的资深和高素质专业人员组成，由审计主任领导，并由审计经理协助。有关团队组成，请参阅表 4。

主计长兼审计长对所做工作的质量和可靠性承担全部责任，并签署审计报告。

## 10. 人员配置战略

### 10.1 主计长兼审计长和审计主任简历摘要

#### (i) 坦桑尼亚主计长兼审计长 Charles Kichere 先生

Kichere 先生于 2019 年 11 月被任命为坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长；他负责审计的整体指导，包括提供资源、批准工作和签署审计报告。主计长兼审计长是坦桑尼亚国家审计局的负责人。

他在公共部门财务和审计方面拥有超过 20 年实践经验，包括地方政府主管部门、中央政府和国际审计任务。在被任命为主计长兼审计长之前，他曾担任恩琼贝地区的区域行政秘书、副总专员，然后是坦桑尼亚税务局的总专员。

他还于 2017 年至 2020 年担任 CRDB 银行和出口加工区管理局董事会成员。2012 年至 2016 年，他担任坦桑尼亚国家公路局的财务主管和总会计师；2007 年至 2012 年担任坦桑尼亚国家公路局的首席内部审计师，并担任联合利华坦桑尼亚有限公司（一家在坦桑尼亚和肯尼亚开展业务的私人公司）的内部审计师。Kichere 先生是非洲英语国家最高审计机关组织人力资源小组委员会主席。

Kichere 先生是一位注册会计师，拥有工商管理硕士学位；捐赠者项目财务管理文凭，法学学士；和商学士学位（会计学）。

## **(ii) 副审计长（审计主任）Salhina Mkumba**

Mkumba 先生在公共部门审计方面拥有超过 20 年实践经验。他目前是副审计长，负责公共主管部门和其他机构的审计。

在被任命为副审计长之前，他曾担任联合国审计委员会审计业务委员会的外部审计主任（联合国总部）（2015-2018 年），包括担任审计业务委员会主席（2015-2016 年）和联合国外聘审计团技术小组组长（2016-2017 年）。他还曾担任联合国审计委员会外部审计副主任（坦桑尼亚）（2012-2015 年），以及负责管理坦桑尼亚财政部和附属机构审计的审计经理（2005-2012 年）。

Mkumba 先生是非盟外聘审计委员会（自 2020 年起）、东非共同体（自 2019 年起）和南共体（自 2019 年起）审计业务委员会成员。自 2018 年以来，他还是国家会计师和审计师委员会技术委员会成员。

他是一位注册会计师，拥有达累斯萨拉姆大学工商管理硕士学位。

## **10.2 有利于持续性的人员配置战略**

坦桑尼亚国家审计局将从 150 多名合格和国际经验丰富的审计师中部署审计员，并将进行战略轮换和替换，以带来新的和充满活力的资源，同时保持团队的最佳组成。团队将由 12 名现场审计员组成（见表 4）。

表 4. 审计团队组成

序号	姓名	职务	学术和专业资格
1	Amnon Mwasakatili	审计经理	工商管理硕士、注册会计师、特许公认会计师公会 — 《国际财务报告准则》文凭、《国际公共部门会计准则》文凭、商学士学位（会计学）。曾任近东救济工程处审计经理，现在负责管理非盟和非洲民航委员会审计工作。现为最高审计机关国际组织技术支持职能部门的高级官员。
2	Tunginie Simba	助理经理	注册会计师、MA-RLA、特许公认会计师公会 — 《国际财务报告准则》文凭、绩效审计文凭
3	Asheri Matembele	信息系统审计主管	理学硕士（信息安全与审计）、理学士（计算机科学），注册信息系统审计师、注册信息安全经理、MTA 和信息安全管理要求 ISO/IEC 27001
4	Kauthar Othman	高级审计师	文学士（会计与金融）、注册舞弊审查师、注册会计师和项目管理专业资质
5	Yusuph Mabwe	高级审计师	注册会计师、注册信息系统审计师和商学士（会计学）。
6	Nobert Makonda	高级审计师	注册会计师、工商管理硕士、学士（会计与金融）。
7	Hussein Twaha	高级信息系统审计师	注册信息系统审计师、理学硕士（信息技术与管理）
8	Nsia Michael	高级审计师	工商管理硕士（信息技术管理）、注册会计师、商学士（会计学）
9	Salome Bakampenja	高级审计师	注册会计师、工商管理硕士和会计高级文凭
10	Hamisi Shekibula	审计师	注册会计师、商学士（会计学）
11	Hidaya Mshana	高级财务和信息系统审计师	注册信息系统审计师、注册会计师、理学硕士（金融与投资）、会计高级文凭
12	Faizy Mansoury	审计师	文学硕士（监测和评价）、注册信息系统审计师、注册会计师、项目管理专业资质、会计学士（商业会计与金融）

### 10.3 实现性别平衡的计划

作为雇主，坦桑尼亚国家审计局提供机会均等，在其所有事业（包括审计）中都考虑促进性别平等。我们确保所有审计团队在数量和质量上保持性别平衡。实地审计团队将由四名妇女和八名男子组成。

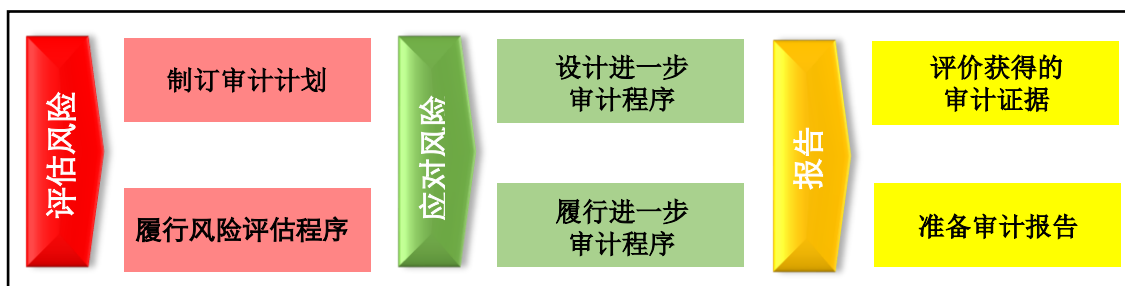
## 11. 审计方针、方法和策略

### 11.1 审计方针

我们采用基于风险的审计方针，在彻底了解客户的运营和业务环境（包括内部控制）后，应对财务报表中重大错报的风险。这种方法可以根据已识别的风险实现资源的最佳分配。

关于被审计实体的知识是坦桑尼亚国家审计局审计方针的核心，也是满足各种审计要求的核心。作为风险评估程序的一部分，我们对大量数据使用数据分析技术，以获得更多了解。坦桑尼亚国家审计局的审计工作分为若干明确定义的阶段，包括制订计划、执行和报告（请参阅图 1）。

图 1. 审计过程



### 11.2 与管理层的互动

坦桑尼亚国家审计局在执行审计时采用参与式审计方法，审计师在执行审计策略之前与管理层互动，并就即将出现的审计结果保持公开和定期的对话。这种方法有助于提供满足审计委员会和理事机构期望的高质量产出。

### 11.3 审计计划的沟通

审计计划将提交给管理层和独立专家监督咨询委员会，供其审查并提出感兴趣的领域。

## 11.4 审计范围

审计将涵盖世卫组织日内瓦总部；设在开罗、布拉柴维尔、哥本哈根、马尼拉、新德里和华盛顿特区的区域办事处以及选定的联络处。我们还将审计国际癌症研究机构、国际计算中心、职工健康保险、联合国艾滋病规划署和国际药品采购机制，并与泛美卫生组织的审计员密切合作。将根据对财务重大性、运营重要性、监督利益和可见性的风险评估确定可审计领域的优先次序。

## 11.5 质量控制和保证流程

将根据《国际审计准则》和我们审计手册中规定的四个审查级别在审计过程各个阶段实施质量控制和保证。

## 11.6 实地考察

期中审计将在年度结束前进行，期末审计将在提交财务报表后进行。将对照工作计划监测审计进度，以确保高效和具有成本效益地完成审计。团队将由具有财务、合规、绩效和信息系统审计经验的人员组成。

## 11.7 报告审计可交付成果

坦桑尼亚国家审计局将遵守《国际审计准则》和世卫组织《财务条例》及其《职权范围补充条款》。审计可交付成果将传达给管理层，以便确认事实和答复。

表 5. 审计时间表

活动	可交付成果	分配的时间
制订审计计划	审计计划	第一年两周；随后每年一周
期中审计（外地和总部）	期中致管理层函	总部和每个选定的国家办事处/区域办事处各两周
期末审计	致管理层函草案、短式审计报告（财务报表审计意见）和长式报告（年度审计报告）	四周
审核批准和审计报告签署	期末审计报告和致管理层函	一周
向监督机构提交审计报告	期末审计报告和致管理层函	每个监督机构一天



## 12. 审计计划样本

审计计划至少包括以下内容：

- 导言部分说明了审计的目的和目标；
- 范围/重点领域，包括将要访问的外地办事处；
- 沟通时间表；
- 计划采用的审计方针和方法；
- 审计团队；和
- 重要可交付成果。

## 13. 拟议审计费用

拟议的审计费用是根据审计所花费时间及所涉工作人员的技能 and 责任水平计算的。坦桑尼亚国家审计局假定该任务将涵盖根据商定的条款对世卫组织总部，区域和国家办事处以及所有附属机构进行财务、合规和绩效审计。

根据我们对世卫组织总部业务的评估，包括对区域和国家办事处以及国际癌症研究机构、国际电子计算中心、职工健康保险、艾滋病规划署和国际药品采购机制的审计，建议每年的审计费总额为 46 万美元；如表 6 所述，世卫组织为 368,000 美元，非合并实体为 92,000 美元。

**表 6. 拟议审计费用**

财政年度活动	审计费用（美元）
世卫组织主要基金	
2024 年	368 000
2025 年	368 000
2026 年	368 000
2027 年	368 000
小计 1	1 472 000
非合并实体——由世卫组织管理（国际癌症研究机构、国际计算中心、职工健康保险、艾滋病署和国际药品采购机制）	

财政年度活动	审计费用 (美元)
2024 年	92 000
2025 年	92 000
2026 年	92 000
2027 年	92 000
小计 2	368 000
<b>款项总额 (世卫组织和非合并实体)</b>	<b>1 840 000</b>

拟议的审计费用（每日生活津贴率和航班费用）以 2022 年 10 月的现行费率为基础。今后几年已部署资源的数量将保持不变，但航班费用和每日生活津贴率可能发生变动，预计在需要时变动不超过 5%。

我们在拟议的审计费用中考虑了所有秘书和其他辅助费用、差旅费、审计师每日生活津贴以及其他相关费用。我们假定世卫组织将提供办公房舍、电信和其他办公用品等便利条件；因此，这些费用未计入我们的审计费用。付款安排为签订合同后支付 20%，任务开始时支付 40%，审计任务完成后支付 40%。

## 14. 交接

第一年的审计方针将包括以下内容：

- 与即将离任的外审计员讨论（专业交接）在以往审计中遇到的任何困难，以避免类似错误（如有）；
- 主要财务管理人员、即将卸任的外审计员和我们的高级团队成员举行高级别过渡会议，以确认我们对世卫组织业务的了解；
- 审查以前外审计员的工作文件，作为专业交接和审查期初余额的一部分；并
- 与世卫组织内部监督服务司举行会议，了解业务范围。

在被提名担任外审计员并在提供审计服务四年后，我们将随时回应后任外审计员提出的类似信息请求，包括工作文件。

## 附件 6

## 提名情况和提出的审计费用汇总表

提名政府	提出的 2024-2027 年审计费用 (以美元计)
埃及	1 708 308
印度	2 268 000
肯尼亚	1 862 731
坦桑尼亚联合共和国	1 840 000

## 附件 7

### 独立专家监督咨询委员会关于提名的意见

独立专家监督咨询委员会根据其经修订的职权范围<sup>1</sup>，应总干事的要求审查了为任命外聘审计员提交的提名，以便向 2023 年 5 月第七十六届世界卫生大会提出意见。

继秘书处向会员国发出经过委员会审阅的普通照会后，在规定的截止日期（2022 年 11 月 24 日）内收到了四份候选提名，来自阿拉伯埃及共和国、印度共和国、肯尼亚共和国和坦桑尼亚联合共和国。

独立专家监督咨询委员会仔细审阅了收到的四份提名材料，并考虑了其在提交 2023 年 1 月规划、预算和行政委员会第三十七次会议的报告<sup>2</sup>中所概述的以下要素：

- a 独立性
- b 工作队伍的资格和能力
- c 经验和实力
- d 人员配置战略
- e 审计方法和战略
- f 成本
- g 交接

委员会感到满意的是，四个候选方基本具备普通照会中列出的各项要素，包括对审计团队的连续性和性别多样性作出了承诺，不过在相关经验程度、能力和费用方面存在一些差异。下面各节进一步阐述这些差异。在人员配置战略方面，所有四个审计机构都需要进一步设想如何落实这一战略。

---

<sup>1</sup> EB150/43 - 第 4(g)段。

<sup>2</sup> EBPBAC37/2 - 第 26 段。

## 阿拉伯埃及共和国

埃及提交的材料涵盖了普通照会所要求的信息。

其答复强调了对联合国系统以外国际组织，包括对一个已采用《公共部门会计准则》的组织进行审计的一些经验，并拥有审计国家一级卫生保健系统的经验。但关于绩效审计和交接方面的经验，提供的信息较少。该提案没有列出整个审计团队，也几乎未提供关于其人员发展和质量改进规划的信息。

其提出的 2024-2027 年期间审计费用最低（约 170 万美元），甚至也略低于 2020-2023 年期间的费用。

## 印度共和国

现任方印度提出了一项非常全面和详细的提案，反映了其对本组织的了解，并证明有能力继续发挥这一作用。

此外，该候选方还强调了其在审计联合国若干机构、基金和方案方面的丰富经验。但是，其提案没有列出完整的审计团队。

另外，印度还展示了其雄厚的人员能力，并制定了完善的人员发展规划。

其提出的工作计划方法似乎很全面，但多少有点概念性。

委员会注意到，其 2024-2027 年期间的拟议审计费用（约 227 万美元）高于其他候选方提议的费用，也高于其 2022-2023 年期间的费用（180 万美元）。

印度作为现任方，若与其他竞标者相比没有任何重大不足，将能够在第二个任期中确保世卫组织外部审计职能的业务连续性和效率。

## 肯尼亚共和国

该国的答复就普通照会中要求的内容提供了充足的信息。

就国际经验而言，其提案强调曾向由联合国专门机构和其他国际组织资助的项目提供过审计服务，但未对这些组织本身进行过审计。提案概述了其在审计已采用《公共部门会计准则》和《国际财务报告准则》的实体方面的经验，但是没有列出完整的审计团队。

最后，鉴于所需工作的复杂性和所交材料中提出的团队规模，拟议的时间表可能存在挑战。

其提出的 2024-2027 年期间审计费用（约 186 万美元）与 2020-2023 年期间的费用和坦桑尼亚提出的费用一致。

### **坦桑尼亚联合共和国**

坦桑尼亚的提案涵盖了所要求的全部信息。但与其他竞标方相比，比较简洁，不太详细。

坦桑尼亚提供了其最近向联合国机构、基金和方案（包括大型机构）提供审计服务的经验证据。其提案也概述了对已采用《公共部门会计准则》的实体进行审计的经验。关于其人员发展和质量改进规划，提供的信息较少。

2024-2027 年期间拟议的审计费用（约合 184 万美元）与 2020-2023 年期间的费用和肯尼亚提议的费用一致。

= = =