

第五十七届常会

临时议程项目 12
(GC(57)/1 和 Add.1)

任命外聘审计员

1. 国际原子能机构现任外聘审计员印度主计审计长的任期将在完成对原子能机构 2013 年财务报表的审计后届满。因此，大会将必须在其即将召开的常会上任命一位外聘审计员，以审计原子能机构 2014 年和 2015 年财政年度的财务报表。
2. 秘书处在 2013 年 1 月 3 日的 2013/Note 1 号说明（附文一）中邀请成员国在 2013 年 2 月 1 日前提名供大会在 2013 年常会上审议的候选人。说明规定提名应包括：被提名者的履历；提名候选人的成员国审计长公署从事国内和国际活动的详细情况；说明所设想的审计活动的范围和可能有益于原子能机构的审计专长；提出审计方案；拟参与审计的工作人员数量和级别；专用于审计原子能机构 2014 年和 2015 年财务报表的建议审计费用（以欧元表示）和审计人员人-月总数估算。
3. 截至最后期限 2013 年 2 月 1 日，秘书处已收到对印度主计审计长（附文二）的提名。没有进一步的提名提交秘书处。附文三概述了印度主计审计长提名的详细情况。
4. 2013 年 6 月 7 日，理事会审议了这些资料并同意向大会建议任命印度主计审计长为审计原子能机构 2014 年和 2015 年财政年度财务报表的外聘审计员。

建议采取的行动

大会可能希望核可以上第 4 段所述理事会的建议。



IAEA

原子用于和平

الوكالة الدولية للطاقة الذرية

国际原子能机构

International Atomic Energy Agency

Agence internationale de l'énergie atomique

Международное агентство по атомной энергии

Organismo Internacional de Energía Atómica

GC(57)/13

附文一

维也纳国际中心 • PO Box 100, 1400 Vienna, Austria

电话: (+43 1) 2600 • 传真: (+43 1) 26007

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

复函请援引: N3.00/030405

直接拨打分机: (+431) 2600-21069

2013/Note 1

秘书处的说明

秘书处荣幸地通知各成员国，国际原子能机构现任外聘审计员（印度主计审计长）的任期将在完成对 2013 财政年度财务报表的审计后届满。大会将必须在 2013 年 9 月召开的第五十七届常会上任命一位新的外聘审计员，以审计 2014 年和 2015 年财政年度的财务报表。按照惯例，外聘审计员的任期为两年，但可延聘。

请各成员国提名其希望大会在第五十七届常会上审议以备任命为原子能机构外聘审计员的候选人。现将原子能机构《财务条例》第 12 条全文以及关于原子能机构财务报表审计工作的补充权限附后。

提名应包括以下内容：

- (a) 被提名者的履历和审计长公署从事国家和国际活动的详细情况，并说明所设想的审计活动的范围和可能有益于原子能机构的审计专长；
- (b) 提出审计方案以及拟参与审计的工作人员数量和级别；
- (c) 专用于审计 2014 年和 2015 年财务报表的建议审计费用（以欧元计）和审计人员人-月总数估算。

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

提名应尽早送交原子能机构总干事，但无论如何不应晚于 2013 年 2 月 1 日，以便理事会有充分的时间进一步了解情况和随后提交供大会在 2013 年 9 月审议的建议。原子能机构预算和财务处将愿意提供可能需要的任何其他资料或进一步的说明。



2013 年 1 月 3 日

第 12 条 外部审计

外聘审计员的任命

第 12.01 条

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

外聘审计员的任期

第 12.02 条

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

执行审计

第 12.03 条

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

外聘审计员的责任

第 12.04 条

外聘审计员应完全独立地和完全负责地进行审计。

特别检查

第 12.05 条

大会和理事会可请外聘审计员进行某些特别检查和单独印发有关检查结果的报告。

为审计员提供便利

第 12.06 条

总干事应向外聘审计员提供进行审计所需要的便利。

当地审计员的利用

第 12.07 条

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

审计报告的提交

第 12.08 条

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

国际原子能机构审计工作的补充权限

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

- (c) 应提请理事会注意并在必要时提请大会注意的其他事项，例如：
- (i) 舞弊或推定舞弊情况；
 - (ii) 浪费或不正当开支原子能机构的资金或其他资产（尽管会计业务可能是正确的）；
 - (iii) 可能造成原子能机构进一步大量支出的开支；
 - (iv) 控制收支或控制原子能机构或原子能机构负责的用品、设备和材料的一般制度或详细条例方面存在的缺陷；
 - (v) 在考虑了正式授权在拨款科目之间转拨之后，仍存在与有关拨款用途不符的开支；
 - (vi) 经正式授权在拨款科目之间转拨资金作修正后，超过拨款的开支；
 - (vii) 不符合管理权限的开支。
- (d) 通过盘点和账面检查所确定的关于原子能机构或原子能机构负责的用品、设备和材料数量的准确性或其他情况；
- (e) 上一财政年度已经说明现又得到更多信息的事项，或者希望理事会或大会应较早获得信息的下一财政年度的事项。
8. 外聘审计员或其可能指定的此种官员应就财务报表表示并签署如下意见：
- 验明所检查的财务报表；
 - 说明审计程序的范围和程度；
- 必要时还应酌情指出：
- (a) 财务报表是否清楚表明财政年度终了时原子能机构的财务状况及其在此年度内的执行结果；
 - (b) 财务报表的编制是否符合规定的会计原则；
 - (c) 会计原则的执行是否与前一财政年度执行原则的依据一致；
 - (d) 财政事项是否符合《财务条例》和法律授权。
9. 外聘审计员无权否认决算中的项目，但在对任何财务事项的合法性和合理性有怀疑时，应提请总干事注意采取适当的行动。

印度常驻代表团

专 人 送 交

国际原子能机构
总干事
天野之弥先生

编号：VIEN/110/10/2013

2013 年 1 月 29 日

印度常驻国际原子能机构（原子能机构）代表团向原子能机构致意，并荣幸地提及该国代表团 2013 年 1 月 23 日编号为 VIEN/110/10/2013 的普通照会和随函送交对印度主计审计长担任 2014—2015 年第二任期原子能机构外聘审计员的提名文件的打印本。

印度常驻代表团借此机会再次向国际原子能机构致以最崇高的敬意。

[签名]

[印章]

关于继续为国际原子能机构
2014 年和 2015 年财政年度提供
外部审计服务的建议书

印度主计审计长

目 录

A 部分	4
印度主计审计长维诺德·莱伊先生履历	4
印度主计审计长一般资料	5
A. 正式职务和简史	5
B. 职责和职能	5
C. 任命、任期和去职	5
D. 预算和工作计划	6
国内活动	7
A. 担任国家国营组织审计员	7
B. 担任国家标准制订机构成员	7
国际活动	8
A. 担任国际组织审计员	8
B. 担任国际标准制订机构成员	9
所设想的审计活动范围	9
A. 审计范围	9
审计专长	10
A. 对原子能领域的了解：印度最高审计机关的审计专门知识	10
B. 《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”系统；至关重要的相互依赖性	12

B 部分	15
审计方法	15
A. 引言	15
B. 标准框架	16
C. 审计过程	16
D. 与内监办的协作	19
E. 内部控制评价	19
F. 质量保证和质量控制	20
G. 价值观和知识框架	21
H. 为客户保密	24
将参与审计的工作人员的数量和级别	24
A. 印度最高审计机关的人力资源	24
B. 管理原子能机构审计工作的核心团队	25
C. 建设内部专业胜任力	26
D. 对国际组织进行审计的能力	28
E. 本组织采用的通讯系统	28
C 部分	
财务费用建议	31
审计费和审计人员人·月数	31
说明	31
对我们建议的工作计划所涉及费用的分析	31
本文件中使用的简称	32

A 部分

印度主计审计长维诺德·莱伊先生履历

维诺德·莱伊先生于 2008 年 1 月 7 日接任印度主计审计长。莱伊先生拥有以多种身份在联邦政府和邦政府工作的广泛和长期经验。他此前的职务是印度政府财政部秘书，负责管理金融服务部门。他一直担任包括印度国家银行和印度人寿保险公司在内的若干公营部门和私营公司董事会的董事长。莱伊先生还担任过喀拉拉邦政府负责金融的首席秘书，并在印度政府商务部和国防部担任过高级职务。

莱伊先生在国际舞台担任的职务包括任联合国外聘审计团主席和国际最高审计机构组织理事会成员。他还作为国际最高审计机构组织知识服务和知识共享委员会和信息技术审计工作组的主席，负责指导这些论坛的工作。他还是国际最高审计机构组织专业标准委员会和符合性审计和执行情况审计分委员会的成员，以及国际最高审计机构组织环境审计工作组及其通讯战略特别工作组的成员。莱伊先生不久前曾担任最高审计机构亚洲组织的秘书长，现仍为其理事会成员。

维诺德·莱伊先生生于 1948 年 5 月 23 日，拥有德里大学德里经济学院经济学硕士学位和美国哈佛大学工商管理硕士学位。

他是一个网球爱好者，他的其他兴趣还包括园艺、远足和登山。

印度主计审计长一般资料

A. 正式职务和简史

印度主计审计长是印度最高审计机构的指定首长。他是依照《宪法》设立的官员，因此，他既不隶属于立法机关，也不隶属于行政机关。他的任务是确保政府所属不同主管部门按照《宪法》和按《宪法》制订的法律和规则开展所有财政工作。《印度宪法》以及据其制订的法律充分保证他的业务和财政独立性。

印度主计审计长一职设立于 1860 年，已有 150 年的历史。主计审计长在《印度宪法》于 1950 年 1 月 26 日颁布后被赋予现有宪法地位。

B. 职责和职能

印度主计审计长与立法机关、司法机关和行政机关一道，是印度政体的四个确定性支柱之一。他的基本职责是确保施政过程中的问责制，并负责对所有三级政府即联邦政府、邦政府和地方政府的账目和相关活动进行审计。

C. 任命、任期和去职

印度主计审计长是印度审计和会计部首长，既不隶属于立法机关，也不隶属于行政机关，其享有独立的宪法授权。

主计审计长由印度总统任命，颁发由印度总统签字盖章的委任状。宣誓就职后，主计审计长需要维护《宪法》和根据《宪法》制订的法律。因此，他仅效忠于《宪法》。

《宪法》规定主计审计长的任期为六年或年满 65 岁为止，以日期较早者为准。

只有以经证明的行为不当或不称职为由，并经议会两院审议和获得两院各三分之二多数的支持后，方可撤销主计审计长的职务。

除此之外，确保其独立性的其他主要特点有：

- 在主计审计长获得任命后，不能对其薪金和服务条件进行于其不利的变更。
- 主计审计长在退休后不得在印度政府或任何邦政府再担任职务。
- 主计审计长的行政权力和其工作人员的服务条件须由印度总统与主计审计长协商后规定。
- 主计审计长的办公费用由印度统一基金支付，无须议会表决，从而使其享有财政自主性。

- 主计审计长独立于议会和行政机关之外，并被视为在政府中执行问责制的关键人物。他的主要审计结果每年通过一份或多份审计报告报告立法机关。关于主计审计长的法律具体规定，审计范围和程度须完全由主计审计长决定。

印度主计审计长不向任何当局报告。主计审计长的审计报告提交总统或邦长，由他们提交议会/邦立法机关。然后，专门设立的议会委员会对这些报告进行讨论。

主计审计长没有义务与国家议会或政府共享对国际组织的审计报告，主计审计长的国际承诺独立于其对国家的义务。这还确保主计审计长在国内的宪法职责与其作为国际组织外聘审计员的职责不发生任何利益冲突。

D. 预算和工作计划

如上文所述，主计审计长的办公预算由印度统一基金（印度政府的主要资源）支付，无须议会表决。

主计审计长独立决定其工作计划。但这不排除行政机关向主计审计长提出要求，就审计事项提出建议，这些要求可能被接受，也可能不被接受，这完全由主计审计长酌定。

1971年《主计审计长法》第23条（义务、权力和服务条件）授权主计审计长决定其审计范围。因此，任何外部当局都不能以任何方式支配或影响审计范围和程度。

同样，《审计和会计条例》第13条授权主计审计长为惟一有权决定拟由其或代表其开展的审计范围和程度的主管人员。这一授权除了确保实现审计目标外，不受任何考虑因素的限制。

为履行这一使命，主计审计长开展各种审计，这些审计大致分为财务审计、遵章审计和执行情况审计。

审计范围包括对可审计实体的内部控制评定。这种评定可作为审计的一个组成部分开展，也可作为不同的审计任务开展。

此外，印度主计审计长还可决定对交易、计划或组织开展任何其他审计，以履行其使命和实现审计目的。

必须指出的是，行政机关无权指挥主计审计长执行审计任务。主计审计长没有义务根据任何当局的任何指示履行、修改或避免履行一种审计或隐瞒或修改审计结果、结论和建议。

国内活动

A. 担任国家公营组织审计员

如上文所述，主计审计长负责对包括以下方面在内的政府账目和相关活动进行审计：

- 印度政府所有部门和办公室，包括印度铁路、邮政和电信等部门从事的商业活动。
- 邦政府所有部门；各邦均拥有财政自主权和单独预算。
- 联邦政府和邦政府控制的 1600 多家国有公共商业企业。
- 联邦政府和邦政府控制的 350 多个非商业自治机构和部门。
- 主要由联邦政府和邦政府提供资金的 4800 多个机构和部门。
- 负责市政活动的 3000 多个大中型地方机构。

主计审计长对收支进行审计，审计范围涵盖财务审计、执行情况审计和遵章审计。我们在履行所有类型的审计方面都有着长期和丰富的经验。这反映在主计审计长每年拟订的审计报告和其他审计产品的数量上。平均而言，主计审计长就联邦政府的账目和交易签发 650 份财务审计证书和 150 份遵章审计证书，就邦政府和中央直辖区签发 8500 份财务审计证书和 2000 份遵章审计证书。主计审计长拟订约 13 份对联邦政府账目的遵章审计报告，以供提交议会，并拟订 70 份对邦政府和中央直辖区账目的审计报告，以供提交它们各自的立法机关。在 2010—2011 年期间，有 193 份执行情况审计报告获得批准，其中纳入了向邦一级和国家一级被审计实体提出的 1602 项建议。

B. 担任国家标准制订机构成员

主计审计长在印度下列最高标准制订机构中发挥着积极作用。

印度特许会计师协会

印度主计审计长提名的一名官员是印度特许会计师协会理事会成员。

印度公共审计员协会

主计审计长也是印度公共审计员协会的支持者。印度公共审计员协会是一个致力于推动印度公共审计事业的独特机构，因此，与印度最高审计机关即印度主计审计长保持着非常密切的合作。

政府会计标准咨询委员会

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

国家会计标准咨询委员会

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

国际活动

A. 担任国际组织审计员

我们作为外聘审计员与联合国、联合国机构和其他国际组织建立了长期联系。这包括对以下组织进行了审计：

- 联合国，1993 年至 1999 年
- 禁止化学武器组织（禁化武组织），1997 年至 2003 年
- 国际遗传工程和生物技术中心（遗传工程和生物技术中心），1996 年至 2004 年
- 粮食及农业组织（粮农组织），2002 年至 2008 年
- 世界卫生组织（世卫组织），2004 年至 2012 年
- 世界海事组织（海事组织），2000 年至 2012 年
- 世界粮食计划署（粮食计划署），2010 年至 2016 年
- 世界知识产权组织（知识产权组织），2012 年至 2017 年
- 国际原子能机构（原子能机构），2010 年至 2013 年
- 国际移徙组织（移徙组织），2010 年至 2015 年。

这一长期联系使我们得以建立起一支具有丰富的国际组织审计经验并深入了解与国际组织有关的标准、程序、财务系统和其他业务的专业人员队伍。联合国系统目前正处于向基于《国际公共部门会计准则》的财务会计系统过渡的过程。作为世卫组织和海事组织的外聘审计员，我们参与了促进这两个组织向《国际公共部门会计准则》的过渡。同样，作为粮食计划署、知识产权组织和原子能机构的外聘审计员，我们正在参与协助这些组织将《国际公共部门会计准则》纳入其业务过程。

B. 担任国际标准制订机构成员

主计审计长是以下标准制订组织和国际组织的成员：

联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团

他现任该审计团主席，因此密切参与了制订国际组织审计领域的标准、最佳实践和导则的活动。

国际最高审计机构组织（最高审计组织）

他是最高审计组织理事会成员、知识共享和知识服务委员会主席及信息技术审计工作组主席。

他是最高审计组织专业标准委员会及其财务审计分委员会、遵章审计分委员会和执行情况审计分委员会的成员。此外，他还是最高审计组织的大多数委员会/分委员会、工作组的成员。因此，他一直密切参加与制订和修订标准、确立最佳实践和拟订审计导则有关的工作。

亚洲最高审计机构组织（亚洲最高审计组织）

他是亚洲最高审计组织主席。他密切参与亚洲最高审计组织在公共审计领域的培训、研究和出版活动，还编辑亚洲最高审计组织的期刊。

全球审计长工作组

他是这一精英审计长工作组的成员。全球审计长组成这一工作组的目的是为了处理当前和今后伴随新挑战如全球化、私有化和信息技术发展而出现的审计问题。

从以上可以看到，印度主计审计长不仅具有审计各种国内组织和国际组织的广泛经验，还具有在国家和国际一级制订标准和最佳实践的丰富经验。这一直有助于他的组织跟上审计前沿领域出现的所有发展，从而使他的工作人员具备前沿知识和技能，因此得以向受审计客户提供最佳价值。

所设想的审计活动范围

A. 审计范围

我们认识到，大会、理事会和原子能机构管理部门从根本上关注原子能机构的善政、问责制和透明度。我们坚定认为，良好、组织充分和独立的外部审计将促进更好和更透明地管理原子能机构，从而促进经济性、效率和有效性。从这一基本目标着眼，我们提出了财务审计、执行情况审计和遵章审计建议。我们还建议在 2012—2013 年我们所作投入的基础上增加我们的审计工作量。已经在考虑到我们在 2012—2013 年工作期间取得的经验的情况下做到了这一点。这些广泛审计活动还按照最高审计机构的国际标准（ISSAI 5000）进行，该标准规定了国际机构的最佳审计安排原则。

财务审计

鉴于原子能机构现在正在遵循《国际公共部门会计准则》，我们的财务审计将包括证明财务报表的功效和就根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表提出意见。我们的意见和报告将遵守《国际原子能机构审计补充规则》所载相关条款规定的要求。

执行情况审计/货币价值审计

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

遵章审计

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

信息技术审计

印度最高审计机关在财务审计、执行情况审计和遵章审计的广泛框架下开展信息技术审计。这涵盖审计信息技术系统，包括所有类型的“企业资源规划”系统，如SAP、Oracle、PeopleSoft、JD Edwards等。我们注意到，原子能机构“计划支助信息系统”旨在加强财务控制和改进原子能机构的业务能力。该系统对根据《国际公共部门会计准则》进行可靠和高效的财务报告至关重要。

我们对原子能机构的信息技术审计将侧重于信息技术管理领域，其中主要包括战略调整、价值的实现、风险管理、资源管理和执行情况测量。我们的信息技术审计的目标将是重点证实已经为最大程度减少业务风险实施了内部控制，并且这些内部控制的运作符合预期。我们还将提供关于信息和信息技术资源的保密性、完整性、可靠性和可用性的保证。我们还将通过计算机辅助审计技术评定财务报告的完整性。

审计专长

A. 对原子能领域的了解：印度最高审计机关的审计专门知识

关于印度原子能部

原子能委员会于1948年8月根据1948年《原子能法》设立。创立于1954年的原子能部的宗旨是利用核能进行电力生产以及发展核和其他先进技术以供用于保健、农

业、工业、研究和其他领域。主要任务是利用本国铀钍资源生产安全而经济的核电。为此，原子能部开展以下工作：

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

原子能部所属单位分为三部分，即电力、工业与矿业及研究与发展。各单位主要由该部管理，但负责矿产的几个单位和负责电力生产的一个单位作为公营部门以商业方式管理。

关于审计安排

自原子能部 1954 年成立以来，其审计一直由印度主计审计长进行。但是，为了对印度政府的各种科技活动包括原子能部的关键活动提出综合审计意见，印度主计审计长在 1986 年设立了一个负责审计科技部门的专门办公室，在过去的 24 年中，该办公室一直审计原子能部分散在全国各地的复杂活动并就这些活动提出意见。

所提供的审计服务类型

我们的审计工作人员开展各种类型的审计任务，其中包括：

- 原子能部的账目（拨款和财政）核证
- 原子能部所属商业单位的账目核证
- 原子能部及其各单位的遵章审计
- 原子能部及其各单位的执行情况审计

由于原子能属于具有高度敏感性和受到严格管制的工业，遵章审计和执行情况审计具有重要意义。

我们有关原子能的报告

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

- 研究堆的运行和建立

- 铍工厂的执行情况
- 核能淡化海水厂的建立和运行
- 巴巴原子研究中心研究与发展活动的执行情况
- 各项目与遵章有关的问题。核燃料联合企业：核燃料联合企业是原子能部的一个工业单位，为反应堆制造浓缩铀燃料，并生产动力堆所需的锆合金产品。在核燃料联合企业，我们审查了：
 - 核燃料联合企业的执行情况，这涵盖了其所有活动
 - 与遵章有关的各种问题。

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

- 重水生产的成本
- 遵章相关问题。

核电计划：印度的核电计划将分三个阶段实施，第一阶段涉及加压重水堆，第二阶段涉及快中子增殖堆，第三阶段涉及钍增殖堆。我们审查了：

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

B. 《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”系统；至关重要的相互依赖性

我们注意到，原子能机构正在遵循《国际公共部门会计准则》。作为联合国、联合国专门机构和国际原子能机构外聘审计团主席以及已经转向或正在转向《国际公共部门会计准则》的国际组织的外聘审计员，我们认识到，《国际公共部门会计准则》的采用正在对联合国系统组织产生远远超出会计范围的重大影响。向《国际公共部门会计准则》的转换使得能够加强资源和业务过程的管理及改进结果制管理。视各组织对《国际公共部门会计准则》的要求的初始准备情况，向《国际公共部门会计准则》的过渡对大多数组织都是一项艰巨任务，因为它影响到会计、财务报告和相关信息技术系

统，并导致需要采取新的规划、决策、预算编制和财务报告方案。

我们认识到《国际公共部门会计准则》和信息系统之间的相互依赖关系，因此，我们已将在《国际公共部门会计准则》领域的技能和我们在“企业资源规划”审计领域的专门知识结合在一起，以使它们发挥协同作用。我们在促进世卫组织和海事组织从传统会计和信息技术系统向《国际公共部门会计准则》和基于“企业资源规划”的系统顺利过渡的过程中所发挥的作用，就是我们将我们在《国际公共部门会计准则》领域的能力和我们在“企业资源规划”审计领域的专门知识相结合以使之发挥协同作用之能力的例子。在这两个机构采取了三阶段方案。在开发和部署阶段，对实施《国际公共部门会计准则》和实施“企业资源规划”进行独立评价。在第二阶段，开展“数据迁移”审计，以评价从传统系统向“企业资源规划”系统的数据迁移的完整性和质量，并特别侧重于评价与《国际公共部门会计准则》有关的业务规则和政策。在第三阶段，开展对“企业资源规划”系统的实施后审查和当事组织根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表的中期审计。这种方案在促进向采用《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”系统的新管理制度的顺利转变方面带来了很大益处。在刚刚过去的几年中，联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团一再邀请印度最高审计机构在可能的情况下向审计团成员介绍我们审计与《国际公共部门会计准则》有关的“企业资源规划”系统实施情况的程序。

因此，我们将把我们在《国际公共部门会计准则》和“企业资源规划”系统领域的特殊优势连同我们对本部门的广泛了解作为我们的审计特长提出，它们将在原子能机构执行基于《国际公共部门会计准则》的财务会计系统及其“企业资源规划”系统即原子能机构“计划支助信息系统”的实施方面给原子能机构带来巨大益处。我们的陈述以下列各点作为支持：

i. 在《国际公共部门会计准则》方面的胜任力

我们赞赏原子能机构已从《联合国系统会计准则》转向《国际公共部门会计准则》。我们拥有 200 多名接受过《国际公共部门会计准则》领域培训的审计专业人员，其中许多人曾在世卫组织、海事组织、粮食计划署和知识产权组织开展过《国际公共部门会计准则》相关问题的审计。作为外聘审计员，我们实行了双边磋商过程，并支持世卫组织和海事组织实施了从基于《联合国系统会计准则》的传统会计系统向受《国际公共部门会计准则》支配的会计系统的转移过程。

此外，主计审计长设立了政府会计标准咨询委员会，以便规定《印度政府财务报告标准》，这些标准是根据印度的要求对应计制《国际公共部门会计准则》进行修改后制订的。政府会计标准咨询委员会还印发了导则“《国际公共部门会计准则》财务报表的审计”，以协助审计团队开展财务审计或向已经采用或正在采用《国际公共部门会计准则》的国际机构提供帮助。这些联系使我们获得了《国际公共部门会计准则》方面的宝贵经验，并使我们对这些准则的细微差别具有了深刻的认识。

我们的专业审计人员熟谙各种会计框架，包括《国际财务报告标准》、印度特许会计师协会颁布的《会计标准》和《国际公共部门会计准则》。我们已具备审计《联合国系统会计准则》财务报表的能力。

我们的专业审计人员具备《联合国系统会计准则》、印度《公认会计原则》和《国际公营部门会计标准》领域的专门知识，因此，非常适合帮助联合国及其各机构向《国际公共部门会计准则》过渡，以及与那些已经转至《国际公共部门会计准则》的机构合作，将《国际公共部门会计准则》融入它们的业务程序和财务管理结构与过程。

为了达到提供高附加值专业产出的最终目标，选定从事国际审计的审计团队中的每个成员都要根据我们针对联合国系统设立的“持续专业教育计划”接受《国际公共部门会计准则》培训。

ii. “企业资源规划”系统和其他信息技术系统审计

我们在信息技术环境审计领域的的能力举世公认，我们的审计程序以国际最佳实践为基准。我们在这一领域的资质如下：

- 主计审计长是国际最高审计机构组织信息技术审计工作组的主席，这是全世界审计长（或相应职位）的最高组织。印度被委以主席职位是对印度在这类审计方面所展示的专业水平的认可。主计审计长还正通过为若干最高审计机关培训和借调专家，协助它们进行信息技术审计领域的能力建设。
- 在国内，已对不同平台和数据库的信息技术系统开展了 350 多次审计；已采纳“信息技术和相关技术控制目标”作为指导印度信息技术审计的框架。除了利用 BS7799 进行信息安全审计外，我们还对分布广泛的数据库系统、Mainframes 和“企业资源规划”应用程序包括 Oracle 财务软件、SAP、PeopleSoft 等进行了审计。
- 我们的审计员团队为我们 2006—2007 年的信息技术审计赢得了“优秀公共管理总理奖”。
- 提出了 200 多份关于重要和先进信息技术系统的信息技术审计报告，其中涵盖了规划、计划执行和具体的信息技术问题。
- 我们的专业工作人员中除了 500 名信息技术审计专家（最高审计组织信息技术审计委员会信息技术审计教程中定义的二级和三级信息技术审计员）外，还有作为注册信息系统审计员的许多工作人员。他们都能熟练使用 IDEA、SQL、TOAD 等计算机辅助审计技术。
- 受委托对国际组织进行审计的专业人员完全能够在计算机化环境中开展审计。这支队伍的成员曾对纽约联合国总部的“综合管理信息系统”、ATLAS、PIRES 和 HRMS 系统进行过审计。我们早些时候一个令人瞩目的任务是评定联合国应对“千年虫”年问题的准备情况。

- 我们对世卫组织、粮农组织、粮食计划署和海事组织基于 SAP 软件和 Oracle 软件的“企业资源规划”系统进行了审计。就世卫组织的情况而言，我们除了对“全球管理系统”中的项目过程开展了详尽研究并突出指出了其中的一些风险领域外，最近还对项目过程和“全球管理系统”实施准备情况以及新版“企业资源规划”包下的数据清理和转换进行了审计，以便获得关于数据转换过程的保证。
- 我们关于“企业资源规划”系统的审计报告侧重于：
 - 为确保各种职能即采购、差旅、资金拨付、月末程序和接口运行、人力资源和薪资的财务信息的完整性而实施的控制。
 - 对“企业资源规划”系统内的安全性、授权和职责划分的测试情况，这侧重于审查利用角色来控制“企业资源规划”系统内访问的情况，审查通过角色分配查明职责划分、密码和其他运行控制中存在的冲突或问题的情况，以及审查限制强大交易的情况。
 - 系统管理程序，这侧重于系统配置修改、系统访问修改及新用户访问和权限分配的过程和核准。
 - 对“企业资源规划”系统环境的信息系统控制，其中除其他外，特别涵盖物理和逻辑访问及应用控制。
- 虽然我们不是国际热核实验堆的外聘审计员，但鉴于我们公认的信息技术审计能力，国际热核实验堆财务审计委员会将其信息系统审计外包给了我们。该审计的重点是 SAP 系统的安全性和实施情况。

B 部分

审计方法

A. 导言

印度主计审计长将采取基于风险的实施战略，制订这种战略的目的是为原子能机构的绩效带来增值，同时向大会提供独立保证。除了对原子能机构的账目进行核证外，我们还将就原子能机构财务程序、会计系统、内部财务控制和总体管理的经济性、效率和有效性提出报告。该战略将能够提供质量高、成本效益好的专业外部审计服务，如同向联合国组织如联合国（1993—1999 年）、世界卫生组织（自 2004 年起）、粮食及农业组织（2002—2007 年）、国际海事组织（自 2000 年起）、世界粮食计划署（自 2010 年起）、世界知识产权组织（2012—2017 年）、国际原子能机构（2012—2013 年）提供的那些服务一样。

本部分详述我们将为本次任务采取的审计方法以及作为这一方法构件的各种要素。

B. 标准框架

将依照以下标准对原子能机构进行审计：

- 国际会计师联合会印发并被联合国及其专门机构和国际原子能机构外聘审计团作为其《共同审计标准》采纳的《国际审计标准》；
- 联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团印发的审计导则；
- 国际最高审计机构组织（最高审计组织）的《审计标准》；
- 《联合国会计准则》/《国际财务报告标准》和适用于原子能机构的会计准则即国际会计师联合会的《国际公共部门会计准则》框架；
- 原子能机构《财务条例》第十二条和《财务条例》附件所载关于国际原子能机构审计的《补充条款》。

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

C. 审计过程

将通过一个三阶段过程开展审计：

规划

将在风险评定的基础上确定审计领域的优先次序，而风险评定参照财务实质性、重要性、关注度和显著性并参照原子能机构《财务条例》第十二条中所述任何具体领域进行。在确定实质性时，我们将考虑原子能机构是否有任何特定因素需要考虑在内。我们将考虑相对货币价值以外的问题是否将对成员国具有实质性。在确定实质性时，我们将特别注意大会对原子能机构计划和预算的审议。

将对内部控制环境进行评价，以决定对内部控制环境的依赖程度，然后在此基础上确定实质性审计测试的性质和程度。将与内部监督服务办公室（内监办）建立协调，以避免工作的重复。E 段详细解释了我们评价内部控制的方法。

还要提及的是，我们在 2012 年 9 月至 10 月间曾进行了纳入上述要素的详细风险评定活动，这形成了我们在 2012—2013 年的审计规划。

在最后确定总体审计战略之前，我们将与管理部门互动。还将与管理部门讨论各审计任务的时间安排。审计任务的时间范围和工作范围将预先通知被审计实体。

每个审计团队将拟订审计计划，概述具体审计任务的范围和目标、与审计有关的领域、各项活动的的时间范围以及审计团队每个成员确切任务的详细说明。在各种情况下都将对照计划监督进展情况，确保以高效和成本效益好的方式完成审计任务。

实施

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

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

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

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

应受审计实体或审计员的要求，可举行会议讨论审计问题。

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

提交报告

在报告审计结果时，我们将遵守原子能机构《财务条例》第十二条和《财务条例》附件所载关于国际原子能机构审计的《补充条款》所规定的要求。根据“没有意外”原则，将精心设计报告过程，在每个阶段都为管理部门提供对审计结论作出响应的机会。

在报告过程阶段采取的主要步骤将是：

- 审计团队将以“审计质询”的形式向受审计实体负责人通报初步审计结论，以便其发表意见和作出回复，在考虑了这些意见和回复后，如认为必要，将拟订“审计意见”；
- 在考虑了所收到的对“审计意见”的回复和审计结束会议的审议后，主计审计长总部负责国际关系的主管将向总干事发送阐述重要审计问题的“管理信

函”，并将向预算和财务处处长及受审计实体负责人发送“管理信函”副本；

- 根据对“管理信函”所作的回复，将向总干事发送“审计报告（草案）”，以使管理部门有机会对审计结论发表意见；
- 根据对“审计报告（草案）”所作的回复和进一步讨论（如有），将向理事会转递“最后审计报告”，以供理事会发表意见及随后根据《财务条例》的规定将报告连同受审计财务报表一起转交大会。

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

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

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

审计报告

上文介绍了详细的报告过程。如上文所述，将向原子能机构提供三类审计产品。

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

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

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

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

建议的提出和处理

“管理信函”和“审计报告”将以建设性建议作为结束。将在收到管理部门对我们的审计结论的回复后确定这些建议。我们将进行内部审查，以确保建议实际可行并能够带来增值。将在审计结束会议上讨论这些建议，确保就它们达成共识。这些建议将涉及审计的目标，即经济性、效率、有效性、问责制、财务管理和控制的改进。

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

- 遵守已接受的建议，重点是鼓励执行建议而不是强调行动的缺乏；
- 跟踪已接受但有待提出遵守报告的建议；
- 测试建议执行的质量及其产生的影响。

D. 与内监办的协作

我们采取系统性方案，在这种方案中，对受审计组织内部控制结构的研究是审计过程的一个组成部分。这种研究还涵盖对内部审计安排的分析。将开展的实质性审计和将部署的资源数量系以这些研究为依据。在内部控制包括内部审计非常严密的组织中，审计工作量将大大减少。在已经由内部审计部门进行了审计的领域，将最大程度减少审计努力，以避免审计努力的重复。我们将在对原子能机构的审计中遵循这一标准审计程序，并将与原子能机构内监办密切互动，以便使审计努力发挥协同作用及协调开展审计活动，避免工作的重复。

E. 内部控制评价

企业风险管理

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

- 政府/由政府控制的金融机构的信贷风险管理；
- 国营部门信息技术项目的规划和实施所面临的信息技术相关风险¹；
- 由政府控制的工商企业的法人治理和风险管理实践；
- 自然灾害风险管理活动；

¹ 根据“信息技术和相关技术控制目标”框架处理这些风险，该框架是印度最高审计机关为信息技术审计通过的标准审计方法。

- 税务组织的风险管理系统。

但无论印度政府还是各邦政府都没有关于内部控制和风险管理的正式标准/框架。因此，印度最高审计机关与印度政府中的其他关键利益相关方（包括计划委员会、财政部和会计主计长公署）合作制订了针对政府主要方案/计划的“内部控制和风险管理框架”。该框架涵盖风险管理过程的主要阶段，即确定风险管理背景；风险评定；风险处理；风险监测；风险保证；以及风险的重新评定。该框架借鉴了国际公认框架（特别是特雷德韦委员会赞助组织委员会的“企业风险管理综合框架”、最高审计组织内部控制分委员会印发的“企业风险管理”补充导则以及澳大利亚/新西兰的“风险管理标准”AS/NZ 4360）中所载的概念/原则，并根据印度公营部门的工作环境对那些概念/原则进行了适当调整。

我们对原子能机构内部控制的评价遵循了并将继续遵循同样的方案，这一方案已编入我们的《内部控制评价手册》。这将使我们能够确定在设计我们的审计程序和测试时可从原子能机构的内部控制框架获得的保证水平。这种活动还将使我们有机会就所需的适当改进（如有）提出建议，以进一步提高原子能机构控制的功效。

“信息技术和相关技术控制目标”框架

我们的工作人员充分具备利用内部控制框架“信息技术和相关技术控制目标”框架开展信息技术审计所需的技术技能、知识和经验。如上文所述，在国内，已对不同平台和数据库的信息技术系统开展了 350 多次审计。已采纳“信息技术和相关技术控制目标”作为指导印度信息技术审计的框架。例如，在进行风险分析后对照适用于“信息技术和相关技术控制目标”框架的标准基准对国际热核实验堆组织 SAP 环境的信息系统控制进行了审计。

F. 质量保证和质量控制

印度主计审计长公署遵循严格的质量保证制度，以确保其所有产品达到最高质量标准。我们为本组织制订了“审计质量管理框架”，这是一个强制遵守的框架。该框架有五个宽泛的质量管理过程参数，即领导和指导、人力资源管理、审计管理、客户和利益相关方关系以及持续改进。这些参数被进一步分为“质量管理要素”，然后，每个要素被纳入“所采用的关键工具”——“所采用的关键工具”为《印度宪法》、《主计审计长法》（义务、权力和服务条件）、审计标准、手册、导则等。

为确保较高的审计标准，将实施若干质量保证程序。这包括：

1. 拟订和遵守成文审计标准及审计方法和程序，包括《全面道德准则》。
2. 定期对审计工作人员进行培训，以更新和强化审计技能和知识。
3. 通过“基本假设”定期测试经常对审计工作人员进行评价。
4. 在总部和现场办公室实施规定合理的审计作业监督制度。

5. 对内部审计人员和总部视察团队的审计作业进行独立审查。
6. 由没有参与现场审计工作的人员在现场办公室和总部对审计结论进行严格审查，以确保审计结论符合实质性标准和证据标准。这还包括与受审计实体详细讨论审计结论草案。
7. 审查工作文件。
8. 结构化的中期作业审查。

G. 价值观和知识框架

主计审计长的《审计标准》

主计审计长仿照当前国际上使用的审计标准规定了《审计标准》。这些标准已在整个组织散发，并被作为评价审计作业的依据。这些标准经常得到审查，并在需要时加以修改，以跟上全球发展和使之与最佳实践保持一致。主计审计长的最新版（2002 年版）《审计标准》与最高审计组织 2001 年印发的《审计标准》相一致。这些标准包括道德标准，它们类似于最高审计组织的“道德准则”。

《审计标准》包括以下内容：

- (a) 基本假设
- (b) 一般标准
- (c) 现场标准
- (d) 报告标准

基本假设

“基本假设”是指导审计人员特别是在没有具体标准适用的情况下形成意见和报告的最根本前提和要求。

“基本假设”除其他外，特别规定：

- (i) 审计人员须在所有被认为具有实质性的事项上遵守审计标准；
- (ii) 审计人员须对审计过程中出现的各种情况运用自己的判断；
- (iii) 须实施有效的问责过程；
- (iv) 所有审计活动须与主计审计长的审计任务相一致；
- (v) 审计须避免审计人员和可审计实体之间的利益冲突。

一般标准

“一般标准”规定各审计人员的资质要求和最高审计机关的综合资质要求，遵守这

些标准使他们能够以称职和有效的方式履行与开展审计和报告审计结论有关的任务。这些标准为审计人员和最高审计机关工作的可信性奠定基础。

“一般标准”涵盖独立性、专业能力、审慎、专业判断和质量控制等层面。

现场标准

“现场标准”为开展和管理审计提供总体框架。

“现场标准”包括规划，监督和审查，内部控制的检查和评价，适用法律、规则和条例的遵守，以及审计证据等层面。

报告标准

“报告标准”为审计人员和审计机构报告审计结果提供总体框架。

“报告标准”包括所有审计意见和报告的形式和内容，这些形式和内容需要符合在以下方面规定的原则：(a) 目标和范围；(b) 完整性；(c) 收件人；(d) 确定主题事项；(e) 法律依据；(f) 遵守相关标准；(g) 及时性。

道德标准

这些标准适用于最高审计机关负责人、执行官员以及为最高审计机关工作和代表最高审计机关工作的所有人员。最高审计机关有责任确保其所有审计人员熟悉本组织《道德准则》中所载价值和原则并相应行事。以下审计标准与道德相关：

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

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

审计方法

除了《审计标准》外，印度最高审计机关的质量保证的一个重要方面是为所有类型的审计以及按交易性质划分的审计规定和编纂了审计方法。这些方法又得到行政指

示、导则和技术通报的补充。这些方法符合《国际审计标准》和国际公认最佳实践。

以下系我们的规定标准和原则。

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

确保遵守专业标准的机制

正如以上段落中已经说明的那样，主计审计长建立了一个确保所有审计工作都按照审计标准、规定方法和最佳实践开展的周密体系。这由“审计质量管理框架”来确保。实施了分级的审计准则框架，首先是最高审计机关范围的审计标准和准则，随后是特定职能导则，然后是当地现场组织一级的指示。经常对这一导则分级进行审查，并废除那些已变得不一致的指示。

驻现场办公室和总部的督导官员在履行对审计作业和产出的规定督查任务的过程中实施检查，以确保对《审计标准》、手册和准则以及业务指示的遵守。此外，每个办公室的内部审计小组和督导主任（印度最高审计机关内部审计职能负责人）还在总部对审计作业进行独立检查。高级工作人员根据规定的规范对审计进行监督，并且主计审计长的副手以及主计审计长时常访问现场办公室。

提交议会或邦立法机关的每份审计报告均经过全面的审查过程。预定纳入审计报告的每个重要审计结论都要在多个层面接受详细的检查和审查，然后再与提出结论建议的审计团队和受审计实体进行详细的讨论，以便对事项达成均衡意见并确保每个结论都得到合格、充分、相关和可靠证据的支持并能够经受立法机关的审查。

我们还制订了对所有现场办公室和总部办公室进行同行评审的严格制度。同行评审框架阐述了确保审计中的质量控制和质量保证所需的各种措施。

在最高一级，主计审计长由审计咨询委员会提供协助，该委员会就战略问题提供咨询并对方法和程序进行审查。该委员会每个季度举行一次会议，其成员均为公共生活和专业机构的知名人士。委员会的议程侧重于主计审计长的活动特别是有关质量的活动，这些议程是质量保证过程中的一个重要工具。印度特许会计师协会会长是审计咨询委员会的成员之一，该协会是印度在法人账目和私营法人机构审计领域的节点标准制订机构。

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

H. 为客户保密

我们注意到，我们的工作人员在处理原子能机构文件的过程中严守机密至关重要。正如以上段落中所解释的那样，我们建立了确保我们的工作人员的道德操守的周密体系。我们制订了《道德准则》和具体的道德标准，这些标准要求审计人员始终保持绝对廉正，禁止审计人员以口头或书面形式向第三方透露在审计过程中获得的信息。为确保遵章，所有审计人员都必须在每次审计任务开始时签署一份保证备忘录。道德操守受到监测并被反映在官员的年度实绩报告中。此外，由于工作人员为公务员，因此须受规定行为标准和道德操守标准的《中央公务员（行为）规则》的约束。这些《行为规则》与《国际公务员行为标准》非常相似。对于所有经济来往、所收礼品、所获财产，均须在发生时通报相关情况，在已有规定的情况下，须事先获得准许。工作人员的年度实绩评价中有一个有关操守的特定条目。此外，所有官员须提交不动产年度报表。对于没有遵守所要求的专业及道德操守准则的工作人员，将采取 1965 年《公务员分类、控制和申诉规则》的规定。该规则编纂了所有惩处办法，包括实施处罚和进行正式质询，还处理了潜在的利益冲突情况，以免审计人员作出独立决定或判断的能力可能受到个人性质的考虑或源自第三方考虑的影响或妨碍，从而导致原子能机构的利益受到不适当的影响。

将参与审计的工作人员的数量和级别

A. 印度最高审计机关的人力资源

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

印度最高审计机关工作人员拥有政府职员地位，通常能够一直工作到退休。在印

度，政府部门的工作享有很高的地位，因此，职员更替率非常低。征聘也仅限于填补退休人员产生的空缺。因此，本组织具备一支性质和人数都稳定的职工队伍。但通过不同小组之间的定期轮换，确保从事各任务的工作人员的更替，以使他们能够扩大接触范围，同时防止他们产生自满情绪和既得利益。还通过培训计划经常更新技能和知识。

B. 管理原子能机构审计工作的核心团队

在新德里印度主计审计长总部处理和管理原子能机构审计项目的核心团队将由属于高级审计主任一级、负责国际关系的局长担任负责人。审计主管将在属于审计经理和审计专业人员一级、负责国际关系的主任的直接协助下工作。由专门负责与《国际公共部门会计准则》、“企业资源规划”系统、内部控制评价和舞弊审查有关问题的高级审计主任一级的官员担任负责人的专业小组将为这一团队提供支持。

核心团队将是外聘审计员与原子能机构管理部门在审计事务上的接口，将在必要时为原子能机构提供联络和支持。该团队可与理事会和内监办进行互动。这将有助于我们通过与原子能机构特别是内监办代表的亲自接触，更好地了解原子能机构与管理有关的问题。由于核心团队一直从事由印度主计审计长担任外聘审计员的国际组织的审计工作，因此，该团队在处理审计和管理国际审计报告质量保证制度方面有着广泛经验。

核心团队将负责进行战略规划，开展风险评定，制订审计计划，设计和管理现场审计团队培训计划，作为质量保证过程的一部分对审计报告和管理部门对审计报告所作的答复进行审查，协助印度主计审计长监测和监督审计工作，以及审定审计报告。

团队的人员配备

将从印度派遣审计团队对原子能机构总部、实验室、地区保障办事处和认为对取得保证所需的其他场所进行财务审计、执行情况审计、信息技术审计和遵章审计。被部署从事原子能机构总部和现场工作组审计工作的审计团队将受核心团队监督。

团队的组成

被任命从事原子能机构审计工作的审计人员将从经验丰富、充分合格的审计专业人员队伍中择取。他们将在涵盖社会和技术计划、科学部门、商业企业、注册协会的财务审计、遵章审计和执行情况审计的规划、实施和报告方面拥有高水平的核心能力。将被部署从事原子能机构审计工作的审计专业人员分为以下几类：

- (a) 高级审计主任
- (b) 审计经理
- (c) 审计监督员和专业人员

每个审计团队都将由高级审计主任、审计经理和审计专业人员组成。将确保审计团队具备相关会计与审计标准和程序（包括信息技术审计）领域的专门知识。他们将通晓原子能机构的规则和条例、重要行政指示、预算编制、财务报表及原子能机构会计和信息技术系统。审计团队的组成方式将确保整个团队具备有效开展分派给它的审计任务所需的全部知识、技能和经验。

将通过最高审计机关高级管理部门的监督确保审计程序中的质量控制，以便在适当考虑到审计标准和遵守最佳实践的情况下实现工作计划的有效执行。

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

C. 建设内部专业胜任力

专业资格

作为一个拥有大量工作人员的组织，主计审计长公署在分级体系的各级均举行自己的专业考试。通过这些考试，是在本组织某一专业层级获得任命的强制性前提条件。对于新招聘的审计经理，在进行全面入职培训后，也将进行类似的考试。通过这种考试，是他们继续服务所必需的。之所以要确保本组织范围内的核心专业胜任力和持续专业教育，还是因为在主计审计长公署之外，没有专业人员团体具备理解政府审计的细微差别所需的经验或专门知识。

虽然并不强制要求我们的工作人员获得专业机构成员身份或获得本组织范围内所规定之外的专业证书，但通过激励政策鼓励工作人员获得国际证书和高等学位。他们都拥有会计、财务、工商、管理或法律领域的高等学位。他们还拥有注册内部审计员、注册信息系统审计员、注册信息安全管理员、注册舞弊调查员等国际证书。

持续专业发展

为确保其工作人员的最高专业水准，主计审计长实行严格的培训政策和持续专业发展机制。持续专业发展旨在使审计工作人员具备所需的必要技能，以应对业务环境中的迅猛变化所带来的新兴挑战。以此为中心，开展培训需求分析，以确定现有技能和所需技能之间的差距，从而确定所需的持续专业发展水平。

作为对发展能力的这种重视的一部分，根据审计领域包括基于风险的审计规划、信息技术审计、环境审计、日益复杂环境中的执行情况审计、法证审计等领域的趋势和问题，制订五年期培训计划。培训计划包括培训目标、广泛领域的培训、培训基础结构和质量保证。通过在每年开展的培训需求分析的基础上制订年度培训计划来实施五年期培训计划。为了确保培训的质量保证，主计审计长制订了培训标准。然后，通过培训机构网络实施这些培训。

主要部分的培训通过由 19 个培训机构组成的全国性网络来进行，这些机构被称作“地区培训机构和中心”。这些机构专门面向审计监督员、审计专业人员和审计支助人员。这些机构每年共计开展约 650 次培训，覆盖约 11 500 名工作人员。为各地区培训机构确定的每个培训专题编制“结构化培训模块”。其中的每一模块都由一名主题事项专家进行审查，并由另一个地区培训机构进行同行评审。

考虑到有必要对各工作组、研究项目以及国际最高审计组织、亚洲最高审计组织、联合国外聘审计团、英联邦审计长会议所属各委员会等正在讨论的问题建立制度性联系，已将八个地区培训机构指定为各项目的节点杰出中心。

印度最高审计机关拥有一个面向审计经理和高级审计主任的培训学院，名为“国家审计和会计学院”（www.naaa.gov.in）。除了举办大量在职进修和专家培训班外，该学院还为新征聘的审计经理举办专业培训班。

我们还拥有一个“国际信息系统和审计中心”（www.icisa.cag.gov.in），该中心专门开展信息技术审计培训，并为其他国家的最高审计机关官员举办国际培训计划。迄今，已开展了 111 个国际培训计划，来自 121 个国家的约 3400 名官员接受了培训。

为了向工作人员提供以各现场办公室的优先领域为重点的深层次专业发展，主计审计长现场办公室在内部举办特定职能相关培训班。

除了预先安排的培训计划外，还为将被部署到专门审计任务的工作人员举办临时培训班。

我们的政策是，受委派对国际组织进行审计的所有工作人员必须接受与其专业审计任务有关的具体培训。也将为受委派对原子能机构进行审计的工作人员举办这种培训。

谨此重申，作为我们的标准程序的一部分，被部署对原子能机构进行审计的工作人员将定期了解新的和正在出现的审计领域，而我们作为一个组织，通过担任国际最高审计组织知识共享委员会主席，紧跟这些领域的发展。这将包括更新各种会计框架、“企业资源规划”系统和特定领域知识。

我们还派我们的工作人员参加印度著名机构组织的培训班。本组织主要为了使工作人员了解审计领域的国际趋势和实践，指派大量工作人员出国参加培训计划。这些计划包括国际最高审计组织、亚洲最高审计组织以及美国政府审计总署、英国国家审

计署、加拿大审计长公署、新加坡李光耀公共政策学院等最高审计机关举办的培训。此外，还通过利用澳大利亚、日本和英国的合作计划指派工作人员参加培训。

每名工作人员在过去三年中的平均培训天数为每年八天至 10 天，这证明了本组织赋予培训的重要性。

D. 对国际组织进行审计的能力

印度最高审计机关工作人员对联合国和类似组织的会计制度、财务条例、工作人员条例、运作、采购、运输和信息技术系统有着广泛的经验。由于我们一直从事审计工作，并且是联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团成员，我们还一直掌握这些领域的最新变化和趋势。我们寻求采取能够对我们的受审计组织的运作环境作出响应的动态审计方案。我们认识到信息技术在各组织运作中的强大存在，我们具备审查信息技术运作所需的充分信息技术审计能力。

我们的所有工作人员都精通英文，因为我们的所有“审计报告”都以英文编写。此外，我们还能够充分熟练地使用法文、西班牙文和阿拉伯文。因此，被部署对原子能机构进行审计的工作人员将具备必要的语言技能。

可以指出，我们的工作人员适合在多语言环境中工作，因为我们的“审计报告”还以各国所在地区的语言印发。他们还具备在其国家背景之外和不同文化环境中单独工作的能力。

E. 本组织采用的通讯系统

主计审计长的组织采用最新信息技术基础设施和相称的安全系统和实践。我们使用的是安全可靠、使用 Microsoft Exchange 服务器的企业邮件系统。内部网络使用两层防火墙和“入侵检测系统”进行设防。整个网络实行病毒集中管理。我们实施了对执行任务至关重要的大型信息技术系统，以供我们内部使用。这包括使用 Oracle Ili 上的应用程序。我们通过在本组织范围内实施大型信息技术系统获得的专门知识导致了强有力的信息系统安全实践。

我们的网站由最主要的国家公营部门信息技术服务提供商国家信息中心托管和维护。该中心为我们提供因特网服务并为我们的网络维护提供支持。我们开展定期系统审计和渗透测试，以改进我们的安全系统。我们对我们的通讯基础设施进行了进一步升级，在 2010 年落实了企业“虚拟专用网”，以满足所有通讯需求。

财务费用建议

C 部分

财务费用建议

审计费和审计人员人·月数

我们将每年收取共计 21.6 万欧元的审计费，这意味着 2014 年度和 2015 年度共计收取 43.2 万欧元。就此费用而言，估计我们将对 2014 年度和 2015 年度投入总计 54.53 个审计人员人·月的工作量，这相当于 1636 个人·日。

说明

- 这笔费用是以全部收回审计费用为基础计算，其中包括秘书处 2013/Note 1 号说明中所列的全部费用。
- 年度审计费相比 2012—2013 年期间有少量增加。这是因为感到有必要在 2012—2013 年期间取得的经验基础上扩大审计范围。因此，审计人·月总数从 2012 年和 2013 年审计期间的 46.33 增加到了 2014 年和 2015 年审计期间的 54.53。这将需要布置更多的资源。
- 没有固定费用因素，因为我们不要求收取任何“审计费”。我们仅提出费用偿付要求，所有这些费用均属于可变费用性质。
- 费用系基于 2012 年 12 月联合国每日生活津贴费率和当前适用的机票价格计算。但是，如果因每日生活津贴费率、空中旅行费用和工作人员费用增加及相关汇率变动、工作计划范围修改或为了反映以前未预见到的特别事项而导致费用发生任何实质性变化，则将应我们的请求或原子能机构的请求与原子能机构一起审查这些变化。对因这些因素导致增加的任何费用都将按实际增加额索偿，同时提供支持这些索偿的充足文件。此外，这些索偿将须经原子能机构主管当局核准。

对我们建议的工作计划所涉及费用的分析

为了从适当的角度看待我们的报价，可以我们的技术建议和我们提议的审计范围为背景进行解读。我们提出的工作计划包括 2014 年度和 2015 年度共计 1636 个人·日的工作量。按这两个年度的建议费用 43.2 万欧元计算，我们的报价的人·日费用为 264.06 欧元，而这又意味着我们的人·小时费用仅为 33.00 欧元。

本文件中使用的简称

ASOSAI	亚洲最高审计机构组织（亚洲最高审计组织）
AQMF	审计质量管理框架
BARC	巴巴原子研究中心
CAG	印度主计审计长（主计审计长）
CFE	注册舞弊调查员
CIA	注册内部审计员
CISA	注册信息系统审计员
CISM	注册信息安全管理员
COBIT	信息技术和相关技术控制目标
DAE	原子能部
DPC Act	主计审计长的义务、权力和服务条件法
ERP	企业资源规划
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
GAAP	政府认可的会计原则
GASAB	政府会计标准咨询委员会
GSM	全球管理系统
GWG	全球工作组
HWB	重水委员会
IA&AD	印度审计和会计部
IAEA	国际原子能机构（原子能机构）
ICGEB	国际遗传工程和生物技术中心
ICRM	内部控制和风险管理
ICWA	印度成本与工厂会计师协会
IDEA	交互式数据提取和分析
IFAC	国际会计师联合会
IFRS	国际财务报告标准
IGFRS	印度政府财务报告标准
IMO	国际海事组织（海事组织）

INTOSAI	国际最高审计机构组织（最高审计组织）
ISSAI	最高审计机构国际标准
IOM	国际移徙组织（移徙组织）
IPSAS	国际公共部门会计准则
ISA	国际审计标准
ITER	国际热核实验堆组织
KIE	所采用的关键工具
NACAS	国家会计标准咨询委员会
NFC	核燃料联合企业
OIOS	内部监督服务办公室（内监办）
OPCW	禁止化学武器组织（禁化武组织）
PP	公营-私营伙伴关系
RTI	地区培训机构
SAI	最高审计机构
SQL	结构化查询语言
TOAD	Oracle 应用开发工具
UN	联合国
UNSAS	联合国系统会计准则
WGITA	信息技术审计工作组
WHO	世界卫生组织（世卫组织）
WTO	联合国世界旅游组织（世界旅游组织）

提交 2014 年和 2015 年原子能机构外聘审计员
任命的印度主计审计长提名概要

所需资料 ¹	印度
被提名人履历	提供了审计长履历
审计长公署从事的国内和国际活动详细情况	列出了国家和国际审计活动的详细情况
说明所设想审计活动的范围	列出了审计范围和审计活动范围
可供利用的审计专长	叙述了可供利用的诸多审计专长
建议的审计费用，包括外聘审计员及工作人员与审计有关的薪金、秘书和其他支助费用、差旅费和生活费	提出 2014 年和 2015 年的审计费为 43.2 万欧元
专用于审计工作的审计人员人·月数	估计将有 54.53 个审计人员人·月可用于 2014 年和 2015 年的审计任务

¹ 秘书处 2013 年 1 月 3 日的说明。