

## 第五十九届常会

临时议程项目 11  
(GC(59)/1 和 Add.1)

# 任命外聘审计员

## 概要

- 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 2015 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 2016 年和 2017 年财政年度的财务报表。
- 秘书处在 2015 年 1 月 20 日的 2015/Note 3 号说明（附件一）中请成员国提名候选人，以供大会在 2015 年常会上审议。该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事务所从事国内和国际活动的详细情况、指出设想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、参与审计的工作人员数量和参与程度、专用于审计原子能机构 2016 年和 2017 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。
- 秘书处已收到对印度主计审计长（附件二）、印度尼西亚共和国审计委员会（附件三）和菲律宾共和国审计委员会（附件四）的提名。没有向秘书处提交进一步的提名。附件五概述了这些提名的详细情况。
- 理事会在 2015 年 6 月会议上审议了这一事项。理事会没有就此事项向大会提出建议。

## 建议采取的行动

- 请大会依照《财务条例》第 12.01 条任命一名外聘审计员，以审计原子能机构 2016 年和 2017 年财政年度的财务报告。



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

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

**2015/Note 3**

## 秘书处的说明

### 任命外聘审计员

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 2015 年财政年度财务报表的审计后届满。大会将必须在 2015 年 9 月召开的第五十九届常会上任命一位外聘审计员，以审计 2016 年和 2017 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五十九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 2016 年和 2017 年决算的建议审计费用（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。

提名应尽早送交总干事，但无论如何不应晚于 2015 年 2 月 20 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 2015 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。



2015 年 1 月 20 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 and 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/110/16/2015

2015 年 2 月 16 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，并荣幸地提及原子能机构 2015 年 1 月 20 日的 2015/Note 3 号说明和随函送交对印度主计审计长担任 2016—2017 年第三任期原子能机构外聘审计员提名文件的列印稿。

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。

[印章]

[签名]



关于继续为国际原子能机构  
2016 年和 2017 年财政年度提供  
外部审计服务的建议书

印度主计审计长

## 印度主计审计长的引言

我荣幸地向国际原子能机构（原子能机构）提交我继续担任原子能机构 2016 年度和 2017 年度外部审计员的建议书。

除了纳入原子能机构 2015/Note 3 号说明中所述的所有特定要求外，我的建议书还对我的组织开展工作的专业、道德和基础结构框架作了说明，以供原子能机构鉴定。对原子能机构外聘审计员的指派将在同样的框架中进行。

我再次重申我对提供高质量、高成本效益的专业外部审计服务的承诺和全面保证。我们的服务将包括对原子能机构的财务报表发表意见，以及进行以业务的经济性、效率和有效性为重点的执行情况审计和管理审计。

我们广泛的国际审计经验包括：1993 年至 1999 年对联合国组织的审计、2002 年至 2007 年对粮食及农业组织（粮农组织）的审计、1997 年至 2003 年对禁止化学武器组织（禁化武组织）的审计、2004 年至 2012 年对世界卫生组织的审计和 1996 年至 2004 年对国际遗传工程和生物技术中心的审计。除了审计原子能机构外，我们还是联合国审计委员会成员。我们也是世界粮食计划署（粮食计划署）、世界知识产权组织（知识产权组织）和国际移徙组织（移徙组织）的审计员。

我们技术娴熟的专业人员都是经验丰富的审计员和会计，而且我们拥有一支具有会计、金融、工商管理、科学技术和法律资质的庞大的专业人员队伍。我们已获认证的信息技术审计人员不论在国内还是在受审计国际组织都依靠重要和先进的信息技术系统包括“企业资源规划”系统提出报告。我们很强的专业资质包括熟悉《国际公共部门会计准则》等国际会计标准。我们与处在向《国际公共部门会计准则》转变的受审计国际组织有过合作，并与它们在会计技术方面保持着经常的双边联系。

我的组织荣获过国际最高审计机构组织授予的“Jorg Kandutsch 奖”，以表彰我们组织的专业知识和所作的贡献。

我谨将此建议书提交原子能机构，请予以适当考虑。我们的目标是成为原子能机构在计划方面的一个有价值的战略伙伴，并促进其在业务上实现更高的效率和效能。

印度主计审计长

沙希·康德·夏尔马 [签名]

2015 年 2 月

## 目 录

<b>A 部分</b>	<b>5</b>
印度主计审计长沙希·康德·夏尔马先生履历	5
印度主计审计长一般资料	6
A. 正式职务和简史	6
B. 职责和职能	6
C. 任命、任期和去职	6
D. 预算和工作计划	7
国内活动	7
A. 担任国家公营组织审计员	7
B. 担任国家标准制订机构成员	8
国际活动	9
A. 担任国际组织审计员	9
B. 担任国际标准制订机构成员	9
所设想的审计活动范围	10
A. 审计范围	10
审计专长	11
A. 对原子能领域的了解：印度最高审计机构的审计专门知识	11
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	13

<b>B 部分</b>	<b>16</b>
<b>审计方法</b>	<b>16</b>
A.  引言	16
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
<b>将参与审计的工作人员的数量和级别</b>	<b>24</b>
A.  印度最高审计机构的人力资源	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
<b>C 部分</b>	
<b>财务费用建议</b>	<b>30</b>
<b>审计费和审计人员人·月数</b>	<b>30</b>
说明	30
对我们建议的工作计划所涉及费用的分析	30
<b>本文件中使用的简称</b>	<b>31</b>

## A 部分

### 印度主计审计长沙希·康德·夏尔马先生履历

沙希·康德·夏尔马先生于 2013 年 5 月 23 日接任印度主计审计长。夏尔马先生拥有 38 年以多种身份在联邦政府和邦政府工作的长期和丰富经验，特别是在国防、公共管理、金融服务、信息技术和基础设施发展领域的经验。他此前的职务是印度政府国防秘书。在那之前，他作为财政部金融服务司秘书及通讯和信息技术部秘书担任过同等重要的职务。凭借在公共服务领域的广泛经验，夏尔马先生对公共部门的治理过程具有敏锐的洞察力。他在曾担任重要职务的联邦政府和邦政府各部门促进和实施最佳实践方面起到重要作用。

夏尔马先生在国际舞台担任的职务包括任联合国审计委员会成员和联合国外聘审计团成员。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及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、执行情况审计与财政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、公共债务和采掘业审计工作组的成员。夏尔马先生是最高审计机构亚洲组织主席。通过在国际论坛担任这些职务，夏尔马先生在确定国际一级公共审计领域的标准和最佳实践方面发挥着至关重要的作用。

沙希·康德·夏尔马先生拥有阿格拉大学政治科学硕士学位和英国约克大学管理科学和发展问题硕士学位。

沙希·康德·夏尔马先生非常爱好高尔夫球，并喜欢听印度音乐。

## 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 多年的历史。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。
- 主计审计长的行政权力及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。2013—2014 年期间，主计审计长认证了联邦政府和邦政府、公共部门事业、自治机构和外部附加项目的 6812 份账目。此外，主计审计长拟订了 136 份对联邦政府/邦政府账目的审计报告，以供提交议会/邦立法机关。这包括关于 164 项执行情况审计活动的审计结果，其中纳入了向我们的联邦一级和邦一级受审计实体提出的 2304 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，与印度最高审计机构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](http://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“《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 年以及 2014 年至 2020 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），2012 年至 2015 年
- 国际移民组织（移民组织），2010 年至 2015 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 2007 年
- 世界卫生组织（世卫组织），2004 年至 2012 年
- 国际海事组织（海事组织），2000 年至 2012 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，作为联合国审计委员会成员和粮食计划署、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：

#### **联合国审计委员会以及联合国、联合国专门机构和国际原子能机构外聘审计团**

他是联合国审计委员会和审计团的成员，因而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，他一直密切参与与制订和修订标准、确立最佳实践和拟订审计导则有关的工作。

## **最高审计机构亚洲组织（亚洲审计组织）**

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

## **审计长全球审计领导论坛**

他是这一精英审计长工作组的成员。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。这些广泛审计活动还按照《最高审计机构国际准则》（ISSAI 5000）进行，该准则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

印度最高审计机构在财务审计、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，这主要包括战略调整、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：印度最高审计机构的审计专门知识

#### 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 28 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。我们对原子能部的最新执行情况审计涵盖了原子能管理局的活动。

## 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
- 铀工厂的执行情况
- 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  $\gamma$  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》。作为联合国审计委员会以及联合国、联合国专门机构和国际原子能机构外聘审计团成员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多益处。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基于《国际公共部门会计准则》的财务会计系统的执行及其“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：

## 1. 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 250 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，其中许多人曾在联合国、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，并支持联合国、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《国际公共部门会计准则》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。

## 2. “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构培训和借调专家，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 400 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”。
- 提出了逾 235 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信息和通讯技术系统、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。
- 我们对原子能机构、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，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 年和 2014—2020 年）、世界卫生组织（自 2004—2012 年）、粮食及农业组织（2002—2007 年）、国际海事组织（自 2000—2012 年）、世界粮食计划署（自 2010—2016 年）、世界知识产权组织（2012—2017 年）和国际原子能机构（2012—2015 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《国际审计准则》；
- 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《审计准则》；
- 《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 月和 2014 年 5 月至 6 月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 2012—2013 年和 2014—2015 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、资料和记录等。

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构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共同讨论后确定。随后，将在主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**

印度最高审计机构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；
- 公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；
- 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；
- 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，印度最高审计机构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。在国内，已对不同平台和数据库的信息技术系统开展了 400 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《审计准则》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构的综合资质要求，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构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构负责人、执行官员以及为最高审计机构工作和代表最高审计机构工作的所有人员。最高审计机构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构应当具有独立性，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构必须具备所需能力。
- 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，最高审计机构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。

我们的审计标准正在修订中，以便与新的《最高审计机构国际准则》第三层级保持一致。

### **审计方法**

除了《审计标准》外，印度最高审计机构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《国际审计准则》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，首先是最高审计机构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增设的副主计审计长（印度最高审计机构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. 印度最高审计机构的人力资源**

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构之一。印度最高审计机构拥

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。

印度最高审计机构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、负责国际关系的主管担任负责人。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。

将通过最高审计机构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，负责国际关系的主管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，制订年度培训计划。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。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 750 次培训，覆盖约 13 000 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、亚洲审计组织、联合国特聘审计团、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，已将九个地区培训机构和三个地区培训中心指定为各项目的节点杰出中心。

印度最高审计机构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](http://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](http://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构官员举办国际培训计划。迄今，已开展了 122 个国际培训计划，来自 136 个国家的约 3700 名官员接受了培训。

我们新设立的环境审计和可持续发展国际中心已组织了关于环境审计和可持续发展的两个国际培训班。

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、伯克利加利福尼亚大学、宾夕法尼亚大学沃顿学院等最高审计机构举办的培训。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**

印度最高审计机构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，并且是联合国审计委员会及联合国、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。此外，我们维持着最高审计组织知识共享和知识服务委员会网站（[www.intosai.ksc.org](http://www.intosai.ksc.org)）和最高审计组织在线协作工具网站（[www.intosaictool.org](http://www.intosaictool.org)）。

## 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 22.3 万欧元的审计费，这意味着 2016 年度和 2017 年度共计收取 44.6 万欧元。就此费用而言，估计我们将对 2016 年度和 2017 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 2015/Note 3 号说明中所列的全部费用。
- 年度审计费相比 2014—2015 年期间有少量增加（3%）。这用于补偿增加的交通费、工作人员费和每日生活津贴费。
- 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 2014 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 2016 年度和 2017 年度共计 1636 个人·日的工作量。按这两个年度的建议费用 44.6 万欧元计算，我们的报价的人·日费用为 272.62 欧元，而这又意味着我们的人·小时费用仅为 34.07 欧元。

## 本文件中使用的简称

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

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

联系人：

**Principal Director (International Relations)**

Office of the Comptroller and Auditor General of India

(印度主计审计长公署负责国际关系的主管)

地址：

9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi - 110124, India

电话：00-91-11-23237822； 传真：00-91-11-23236818

电子信箱：[subramanianKS@cag.gov.in](mailto:subramanianKS@cag.gov.in)、[subhu66@gmail.com](mailto:subhu66@gmail.com)



印度尼西亚共和国  
最高审计委员会  
副主席

国际原子能机构  
总干事  
天野之弥先生

编号：5/S/II/02/2015

2015年2月26日

尊敬的天野先生：

印度尼西亚共和国审计委员会高兴地提出对国际原子能机构（原子能机构）2016—2017年财政年度提供财务审计的以下建议书。

我们具备经验、资源和知识的理想组合，有信心提供原子能机构对其外聘审计员所期望的产出。仅举几个例子，我们可能有助于您考虑我们的建议书的优势有：

- 我们是印度尼西亚政府的外聘审计员。我们主要优势是财务审计，包括合规性审计，但我们也开展执行情况审计以及专用审计。
- 印尼审计委员会每年审计共计 2400 多个实体，已证明有能力以有效、高效和专业方式管理其资源。新西兰最高审计机构（2003 年）、荷兰最高审计机构（2009 年）和波兰最高审计机构（2014 年）开展的同行评审结果均支持这一表述。
- 我们的审计员持有国际审计证书，如特许会计师证书、注册会计师证书、注册内部审计员证书、注册舞弊调查员证书和注册信息系统审计员证书。
- 我们有审计印度尼西亚核相关实体即国家核能机构和国家核能监管局的经验。
- 使印尼审计委员会以往丰富的国际经验日臻完善的是，印尼审计委员会目前是国际最高审计机构组织环境审计工作组主席和最高审计机构亚洲组织理事会成员。

我们承诺提供高质量的及时服务，我们认为我们具备成为原子能机构外聘审计员所需具备的要求。

如您需要进一步的参考资料或信息，我们将非常高兴地向您提供。

谨启

[印章][签名]

副主席

萨普托·阿迈勒·达曼达里



---

国际原子能机构 2016—2017 年  
财政年度外聘审计员

---

建议书

---



印度尼西亚共和国  
审计委员会

---



## 前 言

我荣幸地就 2016—2017 年财政年度外聘审计员的任命向国际原子能机构（原子能机构）提交本建议书，以供审议。本建议书载有原子能机构秘书处通过 2015 年 1 月 20 日关于“任命外聘审计员”的编号为 N3.00/030405 的“说明”所要求的所有基本资料。

本建议书还详述了我们的计划和遵守关于原子能机构账目（包括所有信托基金和专项资金）审计的“工作范围”的承诺，以提供关于我们所提出的意见的合理保证。

我认识到审计像原子能机构这样的著名国际组织所具有的挑战。我确信，我们习惯于采用基于风险和信息技术审计方案、具有国际审计任务及国家核能机构和国家监管机构审计经验、持有国际审计证书并参与过许多国际活动的合格审计员们，将有助于克服这一审计的复杂性。

我保证提供高质量的审计、沟通和合作，以便在我们的任期期间，我们能够促进财务报表的高度公正性和可靠性，从而保持利益相关者对原子能机构的信任。

我期待着为您提供服务。

谨启，

副主席

萨普托·阿迈勒·达曼达里

# 目 录

前言.....	i
目录.....	ii
印度尼西亚共和国审计委员会委员会成员履历.....	iv
第一章 印度尼西亚共和国审计委员会简介.....	1
A. 历史.....	1
B. 核心价值.....	1
C. 任务和职能.....	1
D. 处理国家损失和刑事犯罪.....	2
E. 人力资源.....	2
F. 能力建设和培训设施.....	3
第二章 印度尼西亚共和国审计委员会和国内活动.....	5
A. 审计活动.....	5
B. 标准制定机构.....	6
C. 同行评审.....	6
D. 公众表彰.....	7
第三章 印尼审计委员会和国际活动.....	8
A. 国际审计任务.....	8
B. 国际最高审计机构组织（最高审计机构组织）.....	8
C. 最高审计机构亚洲组织（亚洲审计组织）.....	9
D. 东盟最高审计机构.....	9
E. 公营部门审计方面的其他国际合作.....	9
第四章 在核相关实体的审计经历.....	10
A. 审计方案.....	10
B. 印度尼西亚国家核能机构.....	10
C. 核能监管局.....	10
第五章 向原子能机构提供的外部审计服务的审计方案.....	11
A. 审计范围.....	11
B. 审计标准和方法.....	11
C. 基于风险的审计和内部控制评价.....	13

D. 与治理负责人进行沟通.....	13
E. 与以往外聘审计员的沟通.....	13
F. 审计小组.....	13
G. 审计人员-工作-月估计 .....	13
H. 审计费用.....	14

附录一. 获奖情况

附录二. 审计费

# 印度尼西亚共和国审计委员会

## 委员会成员履历

印度尼西亚共和国审计委员会是采取委员会制度的最高审计机构，由主席、副主席和七名委员会成员组成。以下是他们的简介：



### 主席 哈里·艾资哈尔·阿齐兹博士

哈里·艾资哈尔·阿齐兹博士自 2014 年 10 月起被任命为主席。他曾是重要的国会议员（2004—2014 年），例如，担任预算委员会主席以及财政和经济委员会副主席。他的教育背景是：美国俄勒冈大学公共经济政策硕士学位（1990 年）和美国俄克拉何马州斯蒂尔沃特市俄克拉何马州立大学经济学博士学位（2000 年）。在他担任美国国际开发署驻雅加达办事处经济学家期间（2002—2003 年），他还是美国密执安大学《亚洲商业杂志》的评论员（1995—2003 年）。



### 副主席 萨普托·阿迈勒·达曼达里博士（会计师、特许会计师、注册会计师）

萨普托·阿迈勒·达曼达里博士（会计师、特许会计师、注册会计师）自 2014 年 10 月起担任副主席。他拥有作为委员会成员的广泛和长期经验。2007—2010 年，任委员会第六成员，2010—2013 年，任委员会第五成员，2013—2014 年，任委员会第二成员。达曼达里先生是职业会计师，并且是印度尼西亚特许会计师协会现任成员。2008—2014 年，他任印度尼西亚特许会计师协会公共部门会计师部咨商委员会主席，现为印度尼西亚特许会计师协会咨询委员会成员。

他毕业于加札马达（Gadjah Mada）大学会计学系，从事私营和公共部门会计职业。他曾是公共会计事务所高级合伙人、人民代表会议预算事务授课人和主题专家。作为副主席，达曼达里先生负责印尼审计委员会的内部管理和行政事务，涵盖审计和机构规划、评价和发展；法律事务；质量保证和内部审计；人力资源和培训以及其他辅助职能等领域。考虑到他的专业背景和职责，他代表印尼审计委员会负责对原子能机构的外部审计服务投标。



**委员会第一成员 阿贡·菲尔曼·桑普尔纳博士（经济学学士、伊斯兰研究硕士）**

阿贡·菲尔曼·桑普尔纳博士（经济学学士、伊斯兰研究硕士）拥有公共管理与政策博士学位。他在公共部门的专长和广泛知识使其从 2011 年起开始了作为印尼审计委员会成员的生涯。

桑普尔纳博士负责审计国防、安全、法律和政治事务，如印尼武装部队、警察署、国防部和外交部。



**委员会第二成员 阿古斯·约科·普拉莫诺先生（会计学硕士、会计师）**

阿古斯·约科·普拉莫诺先生（会计学硕士、会计师）于 2014 年 10 月被任命为印尼审计委员会成员。他拥有政府管理硕士学位。他还是印度尼西亚特许会计师协会咨询委员会成员和投资与金融教育研究中心主任。

普拉莫诺先生负责审计中央银行、财政部和其他金融机构。



**委员会第三成员 埃迪·穆利亚迪·苏帕尔迪博士、教授（经济学学士、管理学硕士、会计师、注册法务会计师、特许会计师）**

教授埃迪·穆利亚迪·苏帕尔迪博士（经济学学士、管理学硕士、会计师、注册法务会计师、特许会计师）自 2014 年 10 月被任命为委员会成员。苏帕尔迪先生还是印度尼西亚特许会计师协会成员。他于 2005 年获得巴查查兰（Padjajaran）大学会计学博士学位。苏帕尔迪教授负责国家机构、公共福利、国务秘书部和研究与技术的审计。



**委员会第四成员 H. 里扎尔·贾利尔博士、教授（管理学硕士）**

教授 H. 里扎尔·贾利尔博士（管理学硕士）于 2014 年 10 月被任命为委员会成员，开始履行他的第二个五年任期。在加入印尼审计委员会之前，他是负责财政和经济事务的国会议员。他在 2008 年获得巴查查兰大学博士学位。贾利尔教授负责环境、自然资源、海洋与渔业、林业与农业和基础设施审计。



**委员会第五成员 穆尔马哈迪·苏尔亚·贾内加拉博士（经济学学士、会计师、管理学硕士、注册会计师）**

苏尔亚·贾内加拉博士于 2014 年 10 月被任命为委员会成员，开始履行他的第二个五年任期。他在 2005 年获得巴查查兰大学会计学博士学位。苏尔亚·贾内加拉博士负责审计宗教事务部、内政部、涵盖苏门答腊和爪哇的第一区的地区政府和地方政府。



**印尼审计委员会第六成员 巴鲁拉·阿克巴尔博士、教授（工商管理硕士、经认证的项目管理硕士）**

阿克巴尔教授于 2014 年 10 月被任命为委员会成员，开始履行他的第二个五年任期。他拥有英国莱彻斯特大学公共部门管理硕士学位（2000 年）和巴查查兰大学政府部门博士学位（2013 年）。阿克巴尔教授负责审计涵盖印度尼西亚东部各省的第二区的地区政府和地方政府（巴厘岛、努沙登加拉、加里曼丹、苏拉威西、马鲁古和丹巴布亚）。他还对卫生部、教育部、落后地区发展部以及食品和药品局开展审计。



**委员会第七成员 艾哈萨努尔·库萨西先生**

库萨西先生于 2014 年 10 月被任命为委员会成员。他拥有菲律宾何塞·黎刹大学经济学硕士学位。在加入印尼审计委员会之前，他是负责财政和经济事务的国会议员。他现在负责审计国有企业，包括银行部门、石油和天然气部门、林业部门、运输部门和其他战略性国有企业。

# 第一章 印度尼西亚共和国 审计委员会简介

## A. 历史

印度尼西亚共和国审计委员会根据 1945 年《印度尼西亚宪法》授权于 1947 年成立。它是一个由九名成员组成的合议机构，这些成员在自己中间选出一名主席和一名副主席。委员会成员任期五年，并可再连任五年，退休年龄为 67 岁。

《印度尼西亚宪法》规定的印尼审计委员会的任务和地位是审计所有各级政府（中央政府、省政府和地方政府，包括国有和地方所有公司）国家财政的管理和责任制。

“宪法”规定印尼审计委员会在印度尼西亚行政体系和结构中享有很高的地位。印尼审计委员会不是行政、立法和司法机关的组成部分，因此，根据“宪法”，它们享有同等地位。“宪法”、《审计法》和《印度尼西亚审计委员会法》保证印尼审计委员会在业务和财政方面的独立性以及开展审计时的自主性。任何人都不能干涉和指挥印尼审计委员会的审计工作和审计结果。政府、国会和公众可要求印尼审计委员会开展审计，但决定可由印尼审计委员会自由作出。

印尼审计委员会不向国家和次国家一级的政府和国会报告审计结果，而是提交给它们，以供根据法律采取后续行动。一旦提交国会，审计报告便属于公共范围，公众即可参与控制印尼审计委员会的产品以及政府在管理和使用公共资金方面的工作。

实际上，印尼审计委员会的独立性和自主性与《国际最高审计机构组织利马和墨西哥宣言》所设想的国家审计机构的应有独立性和自主性相一致。

## B. 核心价值

为了实现构想和使命，印尼审计委员会通过履行其三个组织核心价值即独立性、诚信和专业精神保持其卓异形象。这可详述如下：

### 1. 独立性

印尼审计委员会是一个在组织事务、立法和预算方面独立的国家机构，不受任何其他党派影响。

### 2. 诚信

印尼审计委员会强调在审计的各方面均保持诚信，要求每个审计员都履行最高的道德操守、行为标准和专业精神。

### 3. 专业精神

印尼审计委员会根据《国家审计标准》、《道德守则》、《审计管理和质量控制体系准则》、《质量保证准则》和印尼审计委员会的核心价值开展工作。

印尼审计委员会设立了一个道德守则小组，以保证所有审计员遵守道德守则。该独立小组由学术界、专业人员和审计委员会成员的代表组成。

## C. 任务和职能

印尼审计委员会的主要任务是通过开展审计、提供建议和意见以及行使准司法职责，促进国家财政的透明度和责任制。在审计和准司法职能体系中都具

有像印尼审计委员会这样的强有力和独特任务的最高审计机构并不多。

### 1. 审计职能

印尼审计委员会对国家一级和次国家一级的国家财政开展审计，这涵盖包括国有和地方所有企业在内的 2400 多个中央和地方实体。此外，印尼审计委员会开展三种类型的审计，即财务审计、执行情况审计和专用审计，包括合规性审计和调查性审计。

### 2. 建议职能

根据审计结果，印尼审计委员会从战略和全国的角度对国家财政的管理和责任制提出建议，包括对《政府会计标准》的起草和所有各级政府《内部控制体系》的设计提供考虑因素。

### 3. 准司法职能

印尼审计委员会评定和（或）确定出纳员和政府官员的非法行为所造成的国家损失数量。此外，印尼审计委员会还为结算国家/地方损失提供考虑因素，并在关于国家/地方损失的法庭诉讼中提供专家陈述。

## D. 处理国家损失和刑事犯罪

如有国家损失或刑事犯罪的迹象，印尼审计委员会可开展调查性审计。如果一项审计披露了引起对存在刑事犯罪或有损国家财政行为的怀疑的事项，则印尼审计委员会须将此种案件提交执法机构，如国家警察署、总检察长和根除腐败委员会。

## E. 人力资源

人才是印尼审计委员会的宝贵投资，我们通过硕士学位、博士学位和专业证书奖学金等各种计划，将我们审计员的和支助人员的能力发展作为优先重点。我们还与 18 个最高审计机构开展促进财务审计和执行情况审计能力建设的双边合作。例如，与澳大利亚国家审计署的合作旨在共享在执行情况审计和应计制财务审计方面的知识、技能和实践。此外，还通过借调计划与新西兰主计审计长公署在应计制财务审计实践方面开展了类似的合作。

截至 2014 年 12 月，印尼审计委员会的雇员总数为 6207 人。其中，有共计 4200 名审计员。

许多审计员持有以下国际审计证书：

- 1200 名特许会计师（特许会计师-国际会计师联合会会员）；
- 20 名审计员持有注册会计师证书；
- 17 名审计员持有注册内部审计员证书；
- 126 名审计员持有注册舞弊调查员证书；
- 10 名审计员持有注册信息系统审计员证书。

基于教育背景的概况如下：

- 11 名工作人员拥有博士学位，
- 1091 名工作人员拥有硕士学位，
- 200 名工作人员目前正在学习更高学位，如硕士学位和博士学位，

其他工作人员大多都拥有学士学位和文凭。



印尼审计委员会还不断为其工作人员努力获得其他国际证书和为国际公共部门审计的发展做出贡献提供机会。目前，我们有：

- 八名“国际最高审计机构组织发展倡议”-最高审计机构亚洲组织审计培训和能力建设专家，
- 七名国际最高审计机构组织“最高审计机构准则”协调人，
- 两名“国际最高审计机构组织发展倡议”认证的“IntoSAINT”教员，
- 两名注册知识管理员。

## F. 能力建设和培训设施

印尼审计委员会雇用具备广泛学术背景的工作人员，这包括会计学、经济学、法律、信息技术、统计学等。印尼审计委员会支持其职工队伍的持续发展，通过包括大学和其他最高审计机构在内的国际伙伴和利益相关者网络在当地和国外提供培训与专业发展机会。印尼审计委员会采用了国际最高审计机构组织能力建设和“国际最高审计机构组织发展倡议”开发的能力建设模型。

印尼审计委员会认识到许多复杂变化正在所有层面改变其内部和外部环境，并致力于发展管理体系和能力以相

应作出响应，将挑战转变为实现优异的机遇。

印尼审计委员会人力资源部和培训中心设有杰出学习中心并实施知识管理，以促进和持续地传播从对口最高审计机构主办的证书计划和借调计划中获得的知识。知识管理计划的形式为讲习班、培训和被称为知识传承论坛的研讨会。印尼审计委员会培训中心已为内部和外部利益相关者举办了许多培训，这些培训是：

### 1. 内部培训

根据关于各职员类别的“知识、技能和态度”模型设计内部用户培训：

- a. 对所有新职员进行上岗培训。
- b. 对各级别和职位的管理人员进行领导能力和管理培训。
- c. 审计员培训分为两个类别：(i) 对所有级别或职责的审计员进行的职能审计培训；(ii) 根据需要进行特定专题的技术培训。例如：灾害相关审计、基础设施审计、采购审计、分析程序、地理信息系统用于审计及人力资源管理和行政。

### 2. 外部培训

作为促进增强内部审计能力及受审计实体管理工作的一部分，培训中心开展了许多培训，包括以下培训：

- 面向注册会计师的公共部门审计培训；
- 面向政府官员的政府采购；

- 面向政府官员的财政和资产管理；

### **3. 为其他最高审计机构提供国际培训**

根据印尼审计委员会自己的计划以及与国际最高审计组织所属机构和有关最高审计机构合作开展国际培训。我们的培训计划提供以下专题：

- 法证会计学，
- 地理信息系统和遥感用于审计，
- 欠税执行情况审计，
- 环境审计，包括石油和天然气部门等特定领域的环境审计，
- 林业审计，
- 信息技术环境审计，
- 调查性审计。

所有培训都在印尼审计委员会的培训设施内进行。该设施配备了培训室和培训厅，拥有现代化设施、实验室和宿舍。印尼审计委员会培训中心设在雅加达、日惹、棉兰和望加锡四个城市，以便为该国四个地理区域服务。

## 第二章 印度尼西亚共和国 审计委员会和国内活动

### A. 审计活动

印尼审计委员会对国家财政的审计涵盖国家和地方政府以及国有和地方政府所有企业的所有国家财政。

印尼审计委员会评定财务操作的适当性、财务报表的公正性、行政管理的合理性、遵守法律法规的情况以及资金使用恰当性。

根据《2004 年审计法》和《2006 年印尼审计委员会法》，印尼审计委员会开展如下三类审计：

#### 1. 财务审计

它提供国家财务报告所述财务信息公正性意见的基础。

#### 2. 执行情况审计/货币价值审计

它评定国家财政资源的经济性和效率以及政府计划的有效性，并向利益相关方汇报调查结果。

#### 3. 专用审计

它涉及财务审计和执行情况审计范围之外所关切的具体领域，如：

- 合规性审计；
- 财务相关审计；
- 调查性审计；
- 内部控制制度审计；
- 信息技术审计。

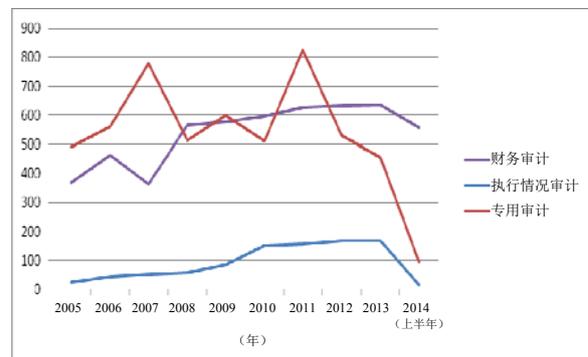
在五年（2009 年下半年到 2014 年上半年期间）内，印尼审计委员会出具了 6900 份报告，其中包括：

- 3243 份财务审计报告；
- 740 份执行情况审计报告；
- 2917 份专用审计报告。

财务审计是每年都要对国家和地方政府（省区）包括国有和地方政府所有企业进行的法定审计任务。后者占向印尼审计委员会提交审计报告的公共会计事务所进行的审计的大多数。2014 年，印尼审计委员会出具了 630 份财务审计报告，其中包括：

- 86 个中央政府实体；
- 524 个地方政府实体；
- 19 个其他机构；
- 一份综合国家财务报告，其中涵盖 2013 年金额为 1438 万亿卢比（1200 亿美元）的国家税收和赠款以及金额为 1650 万亿卢比（1380 亿美元）的国家支出。

### 2005 年至 2014 年（上半年）开展的审计数量



作为一个专业机构，印尼审计委员会正在根据主题事项和审计实践的发展不断完善其制度性能力、组织能力和专

业工作人员能力，以提供高质量的审计和报告中零误差。这些都符合利益相关者的需求。为了保证审计质量，印尼审计委员会建立质量控制体系，以提供关于其审计工作履行法律规定、审计标准和准则的合理保证。

印尼审计委员会的质量控制体系由质量控制和质量保证两部分组成。在报告发表之前，从审计小组到高级审计经理在审计过程中分级实施质量控制过程。质量保证系指对印尼审计委员会遵守适用的审计准则情况进行监测和报告的过程，以使高级审计经理对所出具的报告有更大的信心。

印尼审计委员会还积极参与根除腐败。警察部门、检察院和根除腐败委员会等执法机关可以向印尼审计委员会提出进行审计。在根除腐败委员会进行的所有调查中，60%以上来自于印尼审计委员会审计报告的调查结果。

在内部，印尼审计委员会正在率先设计和实施欺诈控制体系。这是一个旨在更专注于预防和侦查内外部欺诈行为的全面内部控制体系的一部分。由于印尼审计委员会带头采取这一举措，预计政府机构都会采取同样的举措。

## **B. 标准制定机构**

### **1. 审计标准**

印尼审计委员会是《国家审计标准》的标准制订机构。该标准结合国情采纳了《国际最高审计机构组织审计准则》以及其他相关国际审计准则。一个专门的国家审计标准委员会现正研究国际最高审计机构组织在其 2010 年国际大

会上通过的《国际最高审计机构组织最高审计机构准则框架》。

此外，为了开始运转并确保高度一致地执行这些审计标准，印尼审计委员会制订了适用于全部三类型审计的至少 48 项审计和技术准则。例如，其在财务审计方面的产品包括《国家财务审计标准》以及风险评定、统计抽样、工作文件准则。

### **2. 政府会计标准和内部控制制度**

根据法律，印尼审计委员会还负责考虑制订《政府会计标准》和设计国家和地方各级政府的内部控制制度。

从 2015 年开始，在实施现金收付制向权责发生制过渡阶段约 10 年后，印度尼西亚政府将执行全面应计制会计制。印尼审计委员会一直在帮助就两类会计制向政府提供咨询。

## **C. 同行评审**

为了取得关于印尼审计委员会正在如何行使职能的客观意见，其他最高审计机构基于国际标准每四年对印尼审计委员会进行一次同行评审。同行评审旨在审查印尼审计委员会是否适当地设计和实施了遵守《国家审计标准》的质量控制体系，并评价印尼审计委员会在落实以往同行评审者的建议方面所作的努力。

2009 年，印尼审计委员会接受了荷兰审计法院的审评，波兰最高审计机关在 2014 年开展了这项工作。这两个最高审计机关的结论是，印尼审计委员会的质量控制体系和实践都符合国际标准，并积极发展了组织能力和程序能力。

## D. 公众表彰

作为国家机构之一，印尼审计委员会收到了来自其他机构以及公众对其工作及其存在的大量表彰。2008 年，印尼遥感界（印尼遥感学会）提名印尼审计委员会作为在其审计工作中采用和开发利用地理信息系统和遥感的最佳政府机构。

此外，卫生部授予印尼审计委员会为落实卫生部促进健康和清洁工作环境计划的最佳机构之一。除了这两个奖项外，印尼审计委员会还得到了若干其他奖项，它们是：

- 2011 – 2014 年 “A” 级实绩问责奖；
- 2011 – 2013 年财年优质财务报告奖；
- 国家机构国务部奖 “A” 级官制改革奖。

印尼审计委员会获得的一些奖状的复印件可见附录一。

### 第三章 印尼审计委员会和国际活动

印尼审计委员会参加了国际审计活动与合作，以共享知识和建设能力。这些活动积极地产生了各种专门知识和专业人才库。使他们接触到了国际审计标准和实践。

#### A. 国际审计任务

印尼审计委员会正在受益于与其他最高审计机构的合作，以促进国际审计以及建设国际审计能力。其中一些合作如下：

- 与法国最高审计机构团队合作，印尼审计委员会参加了以下地方的联合国审计工作组：刚果金沙萨（难民专员办事处）、厄立特里亚（埃厄特派团）、科索沃（科索沃特派团）、亚齐（儿童基金会、难民专员办事处、人道事务协调厅）和纽约（儿童基金会、人道事务协调厅、养恤基金）。
- 与菲律宾审计委员会合作，印尼审计委员会对其审计员进行了联合国机构国际审计任务方面的培训。
- 与“国际最高审计机构组织发展倡议”合作，印尼审计委员会开展了关于若干审计专题如公共债务和森林审计的国际合作审计和能力建设计划。

除此之外，印尼审计委员会还在开展若干国际开发机构即亚洲开发银行和世界银行资助的项目以及在印度尼西亚的国际捐助者机构资助的项目方面积累了经验。

#### B. 国际最高审计机构组织（最高审计机构组织）

印尼审计委员会在最高审计机构组织所属机构的领导地位：

- 最高审计机构组织环境审计工作组

目前，印尼审计委员会是最高审计机构组织环境审计工作组主席。环境审计工作组是最高审计机构组织最大的一个工作组，2014年拥有78个成员。印尼审计委员会负责管理和确保完成所有项目。就环境审计工作组项目而言，印尼审计委员会是两个项目的项目负责人：可再生能源研究项目和审查有关环境审计的四个《最高审计机构国际准则》。除了成为项目牵头人，印尼审计委员会也作为小组委员会成员参与了其他三个研究项目。

- 最高审计机构组织赈灾援助审计工作组

印尼审计委员会是该工作组的共同主席。在赈灾援助审计工作组框架下，印尼审计委员会领导了关于拟订第5520号《最高审计机构国际准则：赈灾援助审计和关于赈灾援助审计的平行审计》项目。

印尼审计委员会还作为成员和（或）项目负责人积极参与了最高审计机构组织的其他工作组，如：

- 公共债务工作组。印尼审计委员会参与该工作组组织的年度会议和项目；

- 信息技术审计工作组。印尼审计委员会积极参与信息技术项目规划和审查信息技术控制的详细审计程序，并参与编写国际最高审计机构组织《信息技术审计指导手册》；
- 财务现代化和管理改革工作组。印尼审计委员会在编写该工作组的工作范围和工作计划方面做出了贡献；
- 反腐败和反洗钱工作组。印尼审计委员会积极参与制订该工作组的第一份导则，即《加强廉正、透明、问责制和善政》；
- 国家重点指标工作组。印尼审计委员会在国家重点指标的概念设计和讨论方面作出了贡献。

印尼审计委员会还积极参加了波兰最高审计机构牵头的第 30 号《最高审计机构国际准则：道德守则》审查项目。

### C. 最高审计机构亚洲组织（亚洲审计组织）

作为亚洲审计组织 1979 年以来的特许成员，印尼审计委员会仍在尽最大努力加强亚洲审计组织的活动和其成员之间的合作，诸如：

- 亚洲审计组织理事会两届主席；
- 六届理事会成员，其中包括 2015—2018 年期间。作为亚洲审计组织理事会的成员，印尼审计委员会参与确定亚洲审计组织的政策和条例、战略规划和行动计划以及年度财务计划，并参与提名下任主席/秘书长和亚洲审计组织参加国际最高审计机构组织理事会的代表；
- 亚洲审计组织秘书处审计员；

此外，为了加强和落实《最高审计机构国际准则》，印尼审计委员会积极参与由“国际最高审计机构组织发展倡议”发起的亚洲审计组织《最高审计机构国际准则》协调人的计划。有许多审计人员已通过《最高审计机构国际准则》协调人的认证。

### D. 东盟最高审计机构

设立作为东南亚地区 10 个最高审计机构的联合会的东盟最高审计机构是由印尼审计委员会首先倡议的。印尼审计委员会当选为 2011—2013 年第一任主席和首个秘书处。凭借这个角色，印尼审计委员会牵头确定了组织结构、发展了其机构和运行了首个秘书处事宜，并自 2013 年起开始行使东盟最高审计机构的秘书处职能。

### E. 公营部门审计方面的其他国际合作

在双边框架内，印尼审计委员会享有与 18 个最高审计机构的互利合作，其中包括澳大利亚国家审计署、新西兰审计长办公室和马来西亚审计署。

在双边合作范畴内开展了一些活动，包括合作审计、借调计划、培训和讲习班。已在酝酿于 2015 年和随后的几年开展类似的活动。

此外，印尼审计委员会每年还向美国政府问责局进修计划派遣其审计人员，以作为财务审计团队的一部分。

## 第四章 在核相关实体的审计经历

印尼审计委员会对两大机构即国家核能机构和核能监管机构进行年度财务审计。除此之外，印尼审计委员会还进行法律规定的执行情况审计和专用审计。

### A. 审计方案

印尼审计委员会对这些实体开展基于风险的审计方案。印尼审计委员会审查组织风险、业务风险以及审计风险。这种审查还包括评价欺诈风险和进行信息技术评定与审查。通过这样做，印尼审计委员会可以确定给审计工作分配的资源数量。

利用电子审计法生成链接和匹配数据进入物理和逻辑数据关系，审计人员可以在其中确定和分析数据/信息的不合规和异常之处。

正在通过计算机辅助审计技术包括使用“互动数据提取和分析”或“审计命令语言”软件对数据进行进一步检查。

### B. 印度尼西亚国家核能机构

印尼审计委员会审计过的实体之一是国家核能机构，该机构为在印度尼西亚开展核能开发和利用研究而设立。该机构过去五年收到了印尼审计委员会对其财务报表出具的不附条件的审计意见。

2014年，印尼审计委员会发表了关于该机构2013—2014年研究与发展活动及其成果利用情况的执行情况审计的审计报告。

该审计涵盖了三个领域：

- 核科学技术的研究、开发和利用；
- 非税收入管理；
- 核废物管理。

在该审计的基础上，印尼审计委员会建议该机构，除其他外，特别审查其在研发部门的政策、技术转让机制及其与专利使用费和处罚机制的关系。

### C. 核能监管局

该局于1998年为监测与印度尼西亚利用核能有关的所有活动而设立。

印尼审计委员会还对核能监管局进行定期财务报表审计，该局2014年收到了不附条件的审计意见。

对该局进行了执行情况审计，以评定：

- 体制和人力资源管理；
- 许可证审批服务；
- 视察情况；
- 放射性设施和物质监测和评价情况。

## 第五章 向原子能机构提供的外部审计服务的审计方案

本章主要涉及印尼审计委员会对原子能机构《财务条例》第十二条和第十三条以及关于原子能机构审计的“补充工作范围”所作的响应。

印尼审计委员会充分认识到并且正在主动遵守上述原子能机构《财务条例》，以作为我们向原子能机构提供的高标准服务的基础。

印尼审计委员会认真考虑了相对于第 260 号《国际审计准则》的第 1260 号《最高审计机构国际准则》，其中提供了关于审计人员与原子能机构治理负责人之间沟通和合作的重要性方面的指导，以促进提供优质审计过程和结果。

### A. 审计范围

印尼审计委员会遵守原子能机构《财务条例》以及“补充工作范围”（第五部分第 2 节附件 1）规定的审计范围。

除了对原子能机构财务报表进行审计外，在风险以及潜在改进财务系统和程序的基础上，印尼审计委员会将考虑财务程序的效率、会计制度、内部控制措施，以及总体而言行政程序的财务后果。

在印尼审计委员会发现欺诈和腐败迹象的情况下，将与原子能机构管理层磋商进行专用审计，特别是调查性审计。

### B. 审计标准和方法

印尼审计委员会将按照普遍公认的审计标准和原子能机构《财务条例》以及《财务条例》附件所载关于原子能机构审计的“补充工作范围”开展审计。普遍公认的共同审计标准包括：

- 国际会计师联合会颁布的《国际公共部门审计准则》；
- 联合国、专门机构和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《审计准则》；
- 《联合国会计准则》/《国际财务报告准则》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。

审计将按照这些准则进行，并旨在提供原子能机构的财务报告整体上没有无论由于舞弊或是误差引起的重要错报的合理保证。合理的保证是一种高水平但非绝对的保证。

考虑到是对原子能机构的初次审计，印尼审计委员会将拨出足够的时间和资源进行规划和持续了解原子能机构的业务运作。这将使印尼审计委员会能够确定关键的审计组成部分，定制审计程序，并按照审计标准和与原子能机构的协议及时进行审计。印尼审计委员会还将在原子能机构风险评定（基于风险的审计）的基础上开展审计，并将侧重于原子能机构内部重要的财务报告和系统以及原子能机构寻求管理这些风险的方式。印尼审计委员会审计方案的主要阶段如下：

## 1. 规划

这一阶段包括了解原子能机构的业务运作，进行风险评定，并制订审计计划。

了解原子能机构的业务运作（包括其环境、信息技术系统和内部控制）将有助于印尼审计委员会设计所需要的工作，对显著的风险作出响应，并因此预防审计失败。除此之外，印尼审计委员会还考虑对原子能机构财务报表产生潜在影响的以往审计的结果，包括执行情况审计的结果。

在这个阶段，印尼审计委员会开展作为该阶段重要组成部分的风险评定。风险评定过程包括：

- 业务风险和组织风险分析。
- 财务报表和账户余额水平的内在风险评定。
- 内部控制结构评价和后续控制风险评定。这还包括信息技术控制风险和欺诈风险评定。
- 分析程序在风险控制和检测方面的有效性评定。

印尼审计委员会将接受审计程序发现不了财务报表中重要错报的风险水平。之所以接受这种被评定为较低的风险，是因为开展不接受任何风险水平或接受极低风险水平的审计的高额成本和不可行性。

在了解原子能机构业务运作和风险评定的基础上，印尼审计委员会将制订审计计划，其中包括定制针对原子能机构的审计计划和程序，

商定由原子能机构工作人员提供的资料，安排现场工作的确切时间，并进行审计日前的分析程序。此步骤可确保所有的风险都得到解决。

## 2. 现场工作

现场工作是审计过程中的关键部分。在这个阶段，印尼审计委员会将完成全年关键控制措施的有效性评定，实质性地检验物料平衡和交易，核查原子能机构遵守法律法规的情况，审核财务报表披露事项，并出具关于原子能机构财务报表的审计意见。

将通过日常监管确保对审计的质量控制，以便在适当顾及审计标准和遵守最佳实践情况下实现审计程序的有效执行。

## 3. 出具报告

印尼审计委员会将向原子能机构提供三种审计报告：

- 管理信函，
- 简要报告或关于财务报表的意见，
- 详细查账报告或年度审计报告。

印尼审计委员会将立即向原子能机构通报在审计完成前观察到的情况，如不符合法律法规，影响到该组织记录、处理、总结和报告财务数据能力的内部控制缺陷、弱点和不力。最后报告将在与原子能机构高管层讨论后出具。

印尼审计委员会将确保交付给原子能机构的审计报告均衡、公正、准确并有建设性建议。

## C. 基于风险的审计和内部控制评价

如前所述，印尼审计委员会将采用基于风险的审计方案来设计关于财务报表账目以及交易周期系统的审计程序。

无论人工控制还是计算机控制的内部控制系统都将进行审查，以确定所进行的审计的时间安排、性质和程度。

将利用业务风险矩阵、审计风险矩阵和欺诈风险矩阵等审计工具促进和确保足够的审计程序。审计工具的使用对审计人员的专业判断和怀疑起到补充作用。

## D. 与治理负责人进行沟通

印尼审计委员会与治理-管理负责人、审计委员会、内部审计和其他有关各方之间的沟通对审计的成功至关重要。印尼审计委员会将与原子能机构内部审计职能部门以及与内部监督服务办公室密切合作。将采用内部协助外部审计-外部协助内部审计方案，以便使原子能机构的治理从印尼审计委员会的审计工作获得最佳受益。通过这样做，外部审计工作还可以促进高效和有效的审计。

这种模式也符合关于内部审计员与外部审计员之间关系的最高审计机构组织治理导则。

## E. 与以往外聘审计员的沟通

与以往审计员的沟通是一个必然程序，而且对印尼审计委员会初次审计原子能机构具有重要意义。将给该过程分配一定的时间和资源。

## F. 审计小组

审计委员会将直接监督印尼审计委员会审计小组对原子能机构的审计工作。

在业务一级，印尼审计委员会将指派与许多其他最高审计机构总干事同级别的首席审计员领导审计工作，并提供审计质量控制。

分配进行这项审计的审计工作人员分为以下类别：

- 审计主任/经理/财务报表高级审计员；
- 信息技术高级审计员；
- 印度尼西亚国家核能机构/国家核能监管局的高级内部审计员；
- 审计监督员。

印尼审计委员会以考绩制度和机会平等为基础认真考虑其审计工作所有岗位的性别平衡。

## G. 审计人员-工作-月估计

我们对总部包括各地区办事处、联络办事处和研究实验室业务审计所需的审计工作量做了评定。正如本建议中早先提到的，我们建议在原子能机构总部派驻一名官员（外聘审计员主任）。总部的审计工作将由中期审计和最终审计定期加以补充。各地区办事处、联络办事处和研究实验室的审计在两年期间内将至少进行一次。在此基础上，我们估计在开展原子能机构审计方面每两年期将花费 47 个审计人员-工作-月。

## H. 审计费用

印尼审计委员会建议 2016 年和 2017 年财政年度 41.4 万欧元即每年 20.7 万欧元审计费用。

所报的费用基于全部收回所发生的审计费用，并包括所有旅行、秘书和其他辅助费用以及被指派开展审计工作的审计人员的生活费/每日补助费。

20.7 万欧元的年费包括每年 11.9 万欧元的审计费以及 8.8 万欧元的固定支出、机票和用品支出。

人均月度费用为 47 名审计工作人员每人 2532 欧元。

## 附录一. 获奖情况

### 1. 2011—2013 年财年优质财务报告奖



2011 年



2013 年

### 2. 2011—2014 年 “A” 级实绩问责奖



2011 年



2014 年

### 3. 促进健康清洁工作环境最佳机构奖



2014 年

附录二. 审计费

编号	说明	地点	所涉人员	月数	人数	人/月	固定费用、机票和办公用品费		
							固定费用	机票**	办公用品费
1	总部	维也纳	主任/经理、 审计人员/组长 监督人员	6	5	30	30 000	2 000	32 000
2	原子能机构多伦多地区办事处	多伦多	审计人员/组长 监督人员	1	3	3	9 000	2 000	11 000
3	原子能机构东京地区办事处	东京	审计人员/组长 监督人员	1	3	3	9 000	2 000	11 000
4	纽约联络处	纽约	审计人员/组长 监督人员	1	1	1	3 000		3 000
5	日内瓦联络处	日内瓦	审计人员/组长 监督人员	1	3	3	9 000	2 000	11 000
6	摩纳哥研究实验室	摩纳哥	审计人员/组长 监督人员	1	1	1	3 000		3 000
7	奥地利塞伯斯多夫研究实验室	奥地利 塞伯斯多夫	审计人员/组长 监督人员	1	3	3	9 000	2 000	11 000
	总计					47			88 000

对审计费表的说明

年投标价	207 000
固定费用、机票和用品支出	88 000
分配给审计费的金额	119 000
预计总人/月	47
平均人/月费用	2 532



菲律宾共和国  
常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团

国际原子能机构  
秘书处

编号：VN-PH-73-2015

菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团向国际原子能机构（原子能机构）秘书处致意，并荣幸地提及秘书处 2015/Note 3 号说明和转交对菲律宾共和国审计委员会担任原子能机构 2016 年和 2017 年财政年度外聘审计员的提名。

菲律宾共和国常驻维也纳联合国和其他国际组织代表团借此机会再次向国际原子能机构秘书处致以最崇高的敬意。

2015 年 2 月 20 日·维也纳  
[印章]



菲律宾共和国  
审计委员会  
奎松城联邦大道

国际原子能机构  
总干事  
天野之弥先生

2015年2月18日

尊敬的天野总干事：

我荣幸地提交菲律宾**审计委员会**关于为国际原子能机构（原子能机构）2016—2017年财政年度提供外部审计服务的建议书。

我相信，该建议书包含了所需的所有信息，并证明了我们以最高的效率、诚信和专业精神提供审计服务的真诚承诺。

谢谢您，整个委员会期待着为改进原子能机构的业务及确保原子能机构各基金和计划的问责制尽我们最大的努力。

谨启

[签名]

主管  
委员  
海蒂 L. 门多萨





为国际原子能机构  
2016 年和 2017 年财政年度  
提供外部审计服务的建议书

提交日期：2015 年 2 月

菲律宾共和国  
审计委员会





# 目 录

	页次
A 履历及从事国家和国际活动的详细情况	2
• 菲律宾审计委员会本体委员会委员履历	
主管委员海蒂 L. 门多萨	3
委员何塞 A. 法比亚	11
• 审计委员会活动的详细情况	
国内活动情况	15
国际活动情况	16
B 审计方案和审计人员	18
• 基于结果和风险的综合审计方案	18
• 审计人员的数量和级别	21
C 2016 年和 2017 年决算审计所需的审计费用和审计人员人-月	24
• 建议的审计费用（以欧元计）	24
• 估计的审计人员人-月总数	25

---

需要有关资料请联系：

委员海蒂 L. 门多萨

电话号码：(632) 931 7873 / (632) 931 7593

电子信箱：[hlmendoza@coa.gov.ph](mailto:hlmendoza@coa.gov.ph)

## A. 履历及从事国家和国际活动的详细情况

### 背景

审计委员会是菲律宾最高审计机构。《菲律宾宪法》宣告审计委员会具有作为宪法机构的独立性，赋予其审计与所有政府收入和支出/政府资源的使用有关的一切账目和规定会计和审计规则的权力，授予其规定审计范围和审计方法的排他性权力，并禁止颁布限制其审计范围的法律。

按照宪法设计，审计委员会由本体委员会领导，本体委员会是由主席和两名委员组成的一个合议机构，而主席和委员经任命委员会同意后由菲律宾总统任命，各任期七年，不得连任。本体委员会负责裁决提交其审理的案件，确定和制定各项政策，颁布规则和条例，并规定高效和有效履行权力和职能的标准。

在被任命主席的任期于 2015 年 2 月 2 日期满后，主席职位空缺。目前，委员海蒂 L. 门多萨担任委员会主管。作为主管，委员门多萨在委员何塞 A. 法比亚的支持下向委员会提供行政管理和总体指导。

## 履历

# 海蒂 L. 门多萨

主管

委员

2011—2018 年



## 职业

---

注册会计师

## 核心能力

---

- ✚ 审计、调查、舞弊审查和反腐败、廉政、治理和发展实效宣传运动领域的专家，从担任国家审计员、联合国审计员、培训教员、作家和顾问超过 25 年的专业工作中获得相关能力
- ✚ 关于舞弊调查实践、货币价值审计、内部控制和腐败危险信号及腐败薄弱性评定的专业教员
- ✚ 施行善政和发展实效的热烈拥护者

## 工作经历

### A. 公共部门

- ✚ 审计委员会主管，2015 年 2 月 3 日至今
- ✚ 审计委员会委员，2011 年 4 月 15 日至今
- ✚ 审计委员会国际组织审计委员会主席，2012 年 3 月至今
- ✚ 总统反腐委员会顾问，2006 年 10 月至 12 月
- ✚ 专家证人，从她到审计委员会任职至今的数年里进行的审计所致对失职官员提起诉讼的各种案件
- ✚ 审计委员会国家五级审计员（二级主任职衔）
- ✚ 直属监察专员办公室的审计委员会特别侵吞案小组组长，2004 年 9 月至 2006 年 3 月 16 日

- 开展舞弊调查，对知名将领作为积累不义之财手段的其他违法行为进行立案
- 协助实施监察专员预防腐败总体计划
- 协助开展检察官审判辩护培训和新聘法律助理培训
- 协助开展预防腐败部门的培训

 **直属马尼拉马拉坎南宫总统办公厅提高透明度处财务顾问，2003年3月至2004年9月**

- 制订反腐政策，如税收查证审计和采取以人为本的倡议或参与式调查
- 针对直接向总统提出的申诉进行审计/调查
- 与监察专员办公室、非政府组织和包括媒体在内的其他调查机构开展机构间协调
- 对选定政府官员进行生活方式检查
- 举办有关舞弊调查方法、腐败危险信号、政府中常见异常和违规情况的讲座

 **地方政府部门督导审计员，2002年至2003年**

 **地方政府单位特别工作组主管，2001年至2002年**

- 监督至少六个地方政府单位的审计工作，导致对不同官员提起了至少六起诉讼案件
- 审查和审定审计报告，这些报告大多披露了不实陈述、标价过高、虚假交货和诈骗等欺诈性交易
- 确定拟起诉的刑事案件和行政案件并保存可靠、完整的文件及审计和法律证据
- 准备申诉宣誓书以及所违反的法律、规则和条例、参与程度及责任人的相关分析
- 与机构负责人举行审计结束会议
- 根据监察专员或反贪腐法院签发的传票参加庭审和审判

- 担任有争议市政府司法鉴定审计组组长，导致发现至少价值 4.3 亿比索的欺诈性交易。该案件目前正在反贪腐法院等待定夺

 **被指定为专项审计办公室货币价值审计处处长，1998 年 12 月至 2000 年**

- 监督五个小组对政府机构和通过外国借款资助的项目进行审计，具体如下：
  - 动物产业局
  - 家庭担保公司
  - 一站式服务减免税处理中心
  - 中央米沙鄢开发项目
  - 布基农省政府
- 审计结果揭示了政府资源利用的欺诈和浪费以及其他非经济实践问题。

 **专项审计办公室舞弊调查处国家四级审计员，1994 年至 1998 年**

- 被指定为各种审计工作组组长，包括但不限于：
  - 南拉瑙省政府舞弊审计 — 导致省财务主任被停职和立即解职
  - 1991 年棉兰老穆斯林自治区种子基金舞弊审计 — 导致发现盗用巨额资金，并对一些政府官员提出了渎职指控
  - 棉兰老穆斯林自治区公共工程和高速公路部舞弊审计 — 导致发现盗用巨额资金和幽灵项目，并对一些政府官员提出了各种刑事指控
  - 环境和自然资源部舞弊审计 — 导致发现了一个私人账户，所有收取的环境款项和费用被抽取和非法支出

 **专项审计办公室舞弊审计处国家三级审计员，1993 年至 1994 年**

 **专项审计办公室舞弊审计处国家二级审计员，1989 年 7 月至 1992 年 12 月**

 **专项审计办公室审计调查员，1984 年 12 月至 1989 年 6 月**

 **执行情况审计办公室审计助理，1984 年 3 月至 1984 年 12 月**

## B. 国际组织

- ✚ 亚洲开发银行计划分析员，2010年10月1日至2011年1月21日
  - 协助国家治理专家编写“国家伙伴关系战略”
  - 与民间社会、企业界和发展伙伴一道举办有关卫生和社会问题的磋商讲习班
  - 撰写关于影响该国的卫生治理问题的主题论文
- ✚ 澳大利亚国际发展机构顾问，菲律宾发展论坛治理和反腐败问题工作组，2007年1月至12月
- ✚ 亚洲开发银行治理和反腐败顾问，2008年1月至2010年6月，菲律宾发展论坛治理和反腐败问题工作组；加强司法部门各机构
- ✚ 源讯咨询公司治理问题专家
  - 欧洲委员会资助的小规模项目设施中期评定，2006年10月至2007年1月
  - 欧洲委员会资助的小规模项目设施最终评定，2007年6月至9月
- ✚ Berenschot 咨询公司治理问题专家，欧洲委员会中期评定 — 监察专员办公室预防腐败项目，2006年8月至9月
- ✚ 世界银行马尼拉办事处“国家采购评定报告计划”地方政府采购专家，评定采购改革对地方政府和国家政府机构包括民间社会参与的影响，2006年6月15日至8月30日
- ✚ ALTAIR 科技公司会计和内部审计专家 — 欧洲委员会，评定地方政府部门的会计和内部审计系统以支持欧洲委员会卫生部门改革计划，2006年3月至5月
- ✚ 美国国际开发署“法治效能”项目撰稿人，预防腐败课程模块，2006年5月至2007年5月
- ✚ 联合国总部新闻部审计组组长，纽约，2000年9月11日至10月18日
- ✚ 联合国难民事务高级专员办事处审计组组长，波兰共和国华沙和罗马尼亚布加勒斯特，2000年4月
- ✚ 联合国环境规划署审计组组长，欧洲区域办事处，瑞士日内瓦，1999年10月4日至11月10日

## 教育和培训

- ✚ 菲律宾国防大学国家安全管理硕士，2002—2003 年
  - 以优异成绩毕业并获得优异成绩奖
  - 题为“菲律宾军队财务问责制”的论文荣获铜质奖章
  - 被委任为菲律宾武装部队菲律宾空军中校（预备役）
- ✚ 菲律宾大学财政管理专业公共管理硕士，1995—1996 年
  - 以菲律宾公务员事务委员会地方奖学金计划名列前茅的成绩毕业
  - 荣获优异成绩奖
- ✚ 菲律宾圣心学院会计专业商务学士，1979—1983 年
  - 1984 年通过了注册会计师专业许可证考试
- ✚ 公共财务管理改革设计、确定顺序和落实问题地区研讨会，国际货币基金组织新加坡地区培训学院，2012 年 7 月 9 日至 13 日
- ✚ 最高审计机构亚洲组织第十二届大会暨关于“领会最高审计机构国际准则”的第五次专题讨论会，最高审计机构亚洲组织，印度斋浦尔，2012 年 2 月 29 日至 3 月 3 日
- ✚ 国际最高审计机构组织第四次援助有效性高级别论坛，韩国釜山，2011 年 11 月 29 日至 12 月 1 日
- ✚ 第五次国际最高审计机构组织赈灾援助问责和审计工作组会议，国际最高审计机构组织，土耳其安塔利亚，2011 年 10 月 23 日至 27 日
- ✚ 如何将伦理和诚信融入最高审计机构的审计实践，最高审计机构亚洲组织，韩国审计委员会，2011 年 10 月 11 日至 14 日
- ✚ 资产没收和财务调查研讨讲习班，美国律师协会亚洲法律项目，菲律宾马卡蒂洲际酒店，2003 年 12 月 11 日至 12 日
- ✚ 审计委员会财务和合规性审计，2001 年 6 月 4 日至 15 日
- ✚ 审计委员会总体质量审计管理和监督，2000 年 12 月 4 日至 8 日
- ✚ 联合国审计培训讲习班，联合国审计委员会菲律宾审计委员会，2000 年 9 月 5 日至 7 日
- ✚ 关于采购审计导则的培训教员培训，2000 年 2 月 15 日至 18 日

- ✚ 联合国审计培训，联合国审计委员会菲律宾审计委员会，1999年6月14日至7月23日
- ✚ 菲律宾国内收入税查证局审计，1999年5月17日至31日
- ✚ 审计委员会监督能力发展课程，1997年4月7日至11日，1996年6月24日至28日
- ✚ 审计委员会法律审计证据和报告撰写，1995年7月15日至19日
- ✚ 审计委员会年度工作人员发展课程，1985年至1998年

### 成员（专业组织/非政府组织/民间组织/自愿组织）

- ✚ 最高审计机构亚洲组织
- ✚ 国际最高审计机构组织
- ✚ 菲律宾注册会计师协会
- ✚ 注册舞弊调查员协会
- ✚ Ehem-Aha（反腐败）倡议
- ✚ Dilaab 运动

### 讲座

- ✚ 注册舞弊审核师在打击贪污腐败方面的重要性，注册舞弊审核师协会第二次大会，马卡蒂市洲际酒店巴伊亚厅，2012年8月16日
- ✚ 国际反腐败日，亚洲开发银行行政餐厅，菲律宾曼达卢永市 1550，ADB 大街6号，2011年12月9日
- ✚ 海蒂·门多萨“菲律宾反腐败工作的独行女侠”，美国政府问责局，纽约华盛顿特区 20548，G 大街 441 号，2011年4月29日
- ✚ 海蒂·门多萨“有效审计使重大腐败无处藏身”，主持人是哥伦比亚大学斯塔比尔新闻调查中心主任西拉·科内罗尔，美国纽约华盛顿特区 20433，H 大街1818号，2011年4月29日
- ✚ 海蒂·门多萨“亚洲反腐败行动：菲律宾举报人的检举揭发”，旧金山大学 Fromm 会议厅 Maier 室，金门大街与帕克大街交汇口，2011年4月30日

- ✚ 关于腐败的文化问题圆桌讨论会，印度尼西亚雅加达，2006年4月25日至27日
- ✚ 采购舞弊的危险信号，政府企业法律顾问办公室，2006年6月14日
- ✚ 打击地方政府单位的贪污腐败行为，伊洛伊洛市，2006年8月25日
- ✚ 人民参与预防贪腐项目，伊洛伊洛市，2006年9月25日
- ✚ 柬埔寨人权中心舞弊调查培训班，柬埔寨金边，2006年10月10日至13日
- ✚ 内部审计员舞弊调查和预防手段，班诗兰省比纳洛兰，2006年11月15日
- ✚ 监察专员办公室确定和管理非组织人员的腐败风险，碧瑶市，2006年11月16日至17日
- ✚ 第八次全米沙鄢驻地监察专员年度大会，2005年6月22日至24日
- ✚ 新入职监察专员现场调查培训（美国国际开发署“法治效能”项目），2005年7月至8月
- ✚ 美国国际开发署“经济治理技术援助”项目支助的监察专员现场调查培训，2004年3月22日至26日、2004年7月19日至8月13日、2004年9月27日至10月29日
- ✚ 共同采购舞弊和违规情况，马卡蒂市菲律宾文化遗产图书馆，2004年9月20日
- ✚ 基本基督教社区志愿者国内税收分配审计培训，由大雅台市马卡蒂商业俱乐部资助，2004年不同日期

## 著作

- ✚ 《共同采购舞弊和违规情况调查导则》
- ✚ 《菲律宾军队财务问责制》
- ✚ “**Isang Daang Taon ng Pambansang Pagsisiyasat**”（荣获一等奖），菲律宾审计委员会百年庆典论文竞赛

# 何塞 A. 法比亚

委员

2014—2020 年



## 职业

---

律师

## 核心能力

---

- 在法律、公共服务、企业发展、创业、公共政策制订、质量保证、健康保险、保健管理、融资和监管；人员发展、征聘和国际移徙领域具有很强的背景。
- 在法律、管理治理问题、商业、通讯、移徙和保健领域超过 31 年的综合经验。
- 公认的领导者，积极主动地规划和实施治理、法律、通讯、健康和商业领域的创新计划。

## 工作经历

### A. 公共部门

✚ 审计委员会委员  
(2014 年 5 月至今)

✚ 菲律宾信息局局长  
(2010—2012 年)

- 作为菲律宾代表参加东盟信息和文化委员会，并代表该委员会参加东盟基金管理委员会；担任起草东盟宣传计划的工作委员会主席。
- 发起和实施了获得“铁砧奖”的“反毒贩运动计划”。
- 发起和主持了“宣传和新闻交流论坛”，这是一个每周三次的电视节目，切实有效地宣传和传播政府的各种计划和项目。

#### 菲律宾健康保险公司创始总裁兼首席执行官

(1995—1998 年)

- 担任菲律宾社会保障协会创始成员，该协会是瑞士日内瓦国际劳工组织国际社会保障协会的分会
- 制订了在菲律宾实施全民健康保险计划的组织框架
- 制订了关于菲律宾社会中贫困者、自营职业者和受雇者的健康保险的精算框架
- 发起了侦查和预防医疗保健舞弊的计划
- 制订和实施了有医疗保健提供者（医院和医疗保健专业人员）、雇主和其他利益相关者参加的国家健康保险计划
- 在医院引入了质量保证计划，作为参加国家健康保险计划的手段
- 与地方政府单位建立了实施“贫困者国家健康保险计划”的伙伴关系
- 担任在菲律宾的美国国际开发署项目“医疗保健融资项目”（健康保险部门）的项目经理
- 担任德国政府的“贫困者社会健康保险项目”的项目经理
- 将菲律宾保险公司从 1995 年 1.5 亿菲律宾比索的公司发展为 1998 年 200 亿菲律宾比索的公司。菲律宾保险公司现为菲律宾收入最高的政府公司之一。

#### 菲律宾班诗兰省宾马莱市市长

(1992—1995 年)

- 规划、制订和实施了“贫困者营养、粮食、环境和医疗保健计划”。该计划被亚洲管理学院、福特基金会和内务与地方政务部判定为菲律宾最好的地方政务计划之一。该计划因显著提高了班诗兰省宾马莱市人民的生活质量而获得“伽陵普克奖”。该计划还被判定具有创新性、可持续性和可复制性。

#### 菲律宾共和国卫生部负责法律事务的助理部长

(1987—1991 年)

- 提供了促进在菲律宾实施健康计划（如与药品、化妆品和装置的卫生、安全和功效有关的健康计划）和卫生部门从业监管的法律和监管框架

- 倡导进行了卫生部门法律改革，导致制订了《非专利药法》和审查了卫生部内部审计服务部门的审计报告，并对失职官员提出行政指控
- 菲律宾危险药品委员会副主席
- 东大道医疗中心理事会成员
- 热带医学基金会研究所董事

## B. 国际组织

### 业务和咨询服务顾问

(2012—2014 年)

- 在菲律宾和巴布亚新几内亚提供业务、发展和法律咨询服务

### Glycan 公司集团（瑞士）顾问

(1998—2010 年)

- 提供国际贸易法、贸易融资和市场营销领域的业务和咨询服务
- 向巴布亚新几内亚 Sandaun 省提供发展咨询服务
- 担任 Melakom 全球服务公司主席，该公司是向希望在其他国家工作、生活或经商的菲律宾人提供联系的媒介
- 引入小额贷款和社会创企，作为与班诗兰省养鱼户做生意的模式

## 教育和培训

 亚洲管理学院**企业创业硕士学位**（成绩优异）

 菲律宾大学**法学学士**

 圣托玛斯大学**文学士**

 1982 年，以 84.75% 的分数通过律师考试

 在美国医疗保健提供商认证国际联合委员会接受医疗保健质量保证领域的培训

 专业沟通技能包括能流利使用英语和菲律宾语

## 奖项和嘉奖

- ✚ **铁砧奖**，菲律宾情报局因发起和实施“反毒贩运动计划”而被授予此奖。该计划提高了人们对贩毒集团在招聘菲律宾人到其他国家充当非法毒品运送人方面的各种活动的认识。该计划导致显著减少了在其他国家作为毒品运送人被抓获的菲律宾人人数。
- ✚ **表扬状**，表扬“他的开拓性努力，特别是在保健舞弊侦查和预防领域的努力”，以及“在“建立为实施‘国家健康保险计划’铺平道路的制度和基础结构”方面的努力，系由菲律宾健康保险公司董事会颁发，该董事会由卫生部、劳工与就业部、内务与地方政务部、社会福利与发展部的部长，社会保障系统、政府服务保险系统的总裁，以及菲律宾医疗保健提供者的代表组成。
- ✚ **伽陵普克奖**，菲律宾总统根据由福特基金会、亚洲管理学院、加拿大政府的代表组成的评选委员会的建议授予，以表彰他策划、规划和实施班诗兰省宾马莱市的“营养、粮食、环境和医疗保健计划”。
- ✚ **公共服务领域最杰出的班诗兰人奖**，由设在班诗兰省的公民社会组织“Kaluyagannen Palaris”授予。
- ✚ **公共服务领域杰出人士奖章**，由卫生部长授予，以表彰他在 1987—1991 年期间作为卫生部助理部长的杰出表现。

## 国内活动

审计委员会是一个对菲律宾政府所有机构的财务和业务行使证明职能的独立的宪法机构。根据宪法，它具有规定审计和审查范围以及确定审计契约所需要或要求的技术和方法的排他性权力。

### 定期审计

审计委员会的审计员们常年在全国各地开展财务审计和合规性审计以及现金价值审计（经济性、效率和有效性）。审计部门中指派的审计员们将 60%至 70%的时间和资源用于财务审计和合规性审计，而其余 30%至 40%的时间和资源用于现金价值审计。

审计委员会的组织结构旨在提供“统一综合审计方案”，以保证其审计的效率、有效性、一致性和响应性。采取这种方案是为了加强藉以建立和测量政府资源使用方面的全面问责制的机制。

### 特别审计

审计委员会特别服务部特别审计事务所还开展政府或行业都进行的现金价值审计或执行情况审计。此外，它还开展其他特别审计，如费率审计、特许权审计、征税审计和补贴审计。

特别服务部舞弊审计办公室根据利益相关者的投诉或要求开展舞弊审计。被指派开展舞弊审计的那些审计员大多为注册舞弊审核师。

此外，审计委员会与监察专员办公室共同组建了联合调查组，以确保对涉及政府官员和雇员贪污、腐败和违反道德行为准则的案件高效和成功地进行立案、调查和起诉。联合调查组将调查和起诉选定的高影响力-高价值案件作为优先事项。

## 国际活动

审计委员会继续在国际审计舞台上留下自己的印记。以委员会主席为代表的审计委员会目前持有作为粮农组织外聘审计员的六年任期（2014—2019 年）和作为世卫组织外聘审计员的四年任期（2012—2013 年和 2014—2015 年）。因此，审计委员会一直保持着在联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团的成员资格。

作为审计团及其技术工作组成员，审计委员会主席及其负责外部审计的主任一直积极参加审计团常会和技术工作组会议。2006 年，审计委员会任联合国外聘审计团主席，包括其技术工作组主席。

审计委员会曾有 18 年为享有盛誉的联合国审计委员会成员，覆盖时期为 1984 年至 1993 年和 1999 年至 2008 年。其客户包括：

-  联合国总部/秘书处
-  联合国环境规划署（环境规划署）和环境规划署全球环境基金
-  联合国难民事务高级专员办事处
-  联合国人类住区方案
-  联合国合办工作人员养恤基金
-  联合国儿童基金会
-  联合国大学

审计委员会还担任由联合国开发计划署（开发计划署）、联合国儿童基金会（儿童基金会）和联合国人口基金（人口基金）援助并由其各自驻菲律宾国家办事处签约的项目的审计员。根据商定“工作范围”，审计委员会对在菲律宾实施的世界银行、亚洲开发银行、欧洲委员会、澳大利亚国际开发署和美国国际开发署等国际非政府组织的计划和项目开展审计。

审计委员会是国际最高审计机构组织的长期成员以及最高审计机构亚洲组织的创始成员。在最高审计机构亚洲组织中，菲律宾审计委员会于 1979 年担任第一任秘书长，于 2003 年至 2006 年期间担任理事会主席，并于 2004 年至 2006 年期间担任审计质量管理体系研究项目成员。审计委员会还主办了最高审计机构亚洲组织第三十一届（2002 年）理事会会议、第九届（2003 年）大会和第四十六届（2013 年 2 月）理事会会议。在 2012 年 3 月 3 日于印度斋浦尔举行的最高审计机构亚洲组织第十二届大会期间，审计委员会获选进入理事会，任期三年。

作为菲律宾最高审计机构对国际最高审计机构组织/最高审计机构亚洲组织所作承诺的一部分，审计委员会继续通过考察访问、考察旅行、知识共享和最佳实践讨论的

方式向其他最高审计机构提出与信息技术审计、执行情况审计、财务审计和其他审计有关的主题方面的资料请求。作为最高审计机构亚洲组织培训专家库的成员，审计委员会一直在不断地参与向该组织诸如以下领域的讲习班提供专家：环境审计、执行情况审计的质量保证、私有化审计和财务审计的质量保证。2014年10月，审计委员会主办了国际最高审计机构组织环境审计工作组大会。

为了进一步加强本地区范围内的合作和知识共享，审计委员会加入了2011年11月设立的由10个东盟成员国组成的东盟最高审计机构，并被选为培训委员会主席及知识共享委员会和战略规划委员会主席。审计委员会在2012年6月主办了培训委员会第一次会议。

## B. 审计方案和审计人员

### 基于结果和风险的综合审计方案

为确保审计充分涵盖所有原子能机构资源，将每年制订“审计工作计划”。该计划包括以下内容：

- (a) 审计范围 — 系指受原子能机构《财务条例》第 12 条和《财务条例》的附件“国际原子能机构审计工作范围的补充条款”支配的外聘审计员的工作范围。审计资源将投用于财务审计和合规性审计以及执行情况审计或货币价值审计。
- (b) 与原子能机构内部审计的协作 — 系指需要与原子能机构内部监督服务办公室（内监办）进行协调和协作。
- (c) 审计方案和审计方法 — 系指审计委员会利用涉及以下主要活动的基于结果和风险的综合审计方案：
  - 了解业务情况以确定风险并对风险进行排序；
  - 评定风险管理战略和控制方法；
  - 通报所实现的价值并衡量满意度；
  - 监测审计服务的质量控制。

在所有的阶段或活动中，将由主席和两位委员通过外部审计主任密切监督审计工作。

- (d) 审计时间表 — 系指将根据风险评定和审计时间安排/日期进行审计的办事处。每年将有两次审计访问，即在原子能机构总部和选定地区办事处开展的中期审计和最终审计。
- (e) 将开展的审计类型 — 系指针对每次审计访问将开展的财务审计和货币价值审计。

财务审计的目的是向原子能机构提供以下保证，即账目和基本金融交易无实质性差错并符合《国际公共部门会计准则》和原子能机构《财务条例》。

进行货币价值审计的目的是评定管理效率，以最终消除浪费和促进经济、高效地利用资源，并查明是否已达到预期成果和有关计划是否已经完成其宗旨和目标。其目的是实现原子能机构管理和问责制过程的增值。

- (f) 审计结果通报机制 — 描述通报审计结果的方式（即通过审计意见备忘录/管理信函/审计报告）和发布时间表。

每次审计访问一俟完成，将在发给原子能机构有关官员的“管理信函”中提出审计结论和建议。发出的“管理信函”将基于在审计过程中为使有关被审计单位官员作出即时响应和（或）采取纠正行动向其发出的各种“审计意见备忘录”中提出的问题和结论。被审计单位对这些“审计意见备忘录”的回复将为最终在“管理信函”中提出的审计结论和建议提供重要依据。

将在每个年度财务报告期期末，在合并财务报表中发布载有审计员意见的长篇审计报告，合并在此期间对访问的所有原子能机构办事处的审计结果，并将同样在一个单独部分中整合对至少一个跨越总部和现场办事处的关键业务领域所开展的货币价值审计结果。

### 我们的审计工作所依据的标准

我们按照以下标准开展我们的审计（即全面审计 — 财务审计和合规性审计以及货币价值审计）：(1) 《国际审计准则》；(2) 国际最高审计机构组织的审计准则；(3) 可能与原子能机构审计有关的其他审计标准和关于货币价值审计的其他基准和最佳实践。

### 资料及审计证据收集和接触审计工作报告

我们将根据第 500 号《国际审计准则》（审计证据）通过在原子能机构总部和地区办事处开展工作取得充分适当的审计证据。将提前提出资料请求，以使原子能机构管理层有足够的时间做出必要的安排/准备。我们高度重视并遵守国际会计师道德准则理事会制订的《职业会计师道德守则》。该守则提供了确保遵守职业道德基本原则的概念框架。这其中的一项指导原则是，外聘审计员保守其在开展专业服务过程中获得的资料的机密，而且如果未经适当和专门的授权或者如果没有法律或专业上的权利或义务，不使用也不披露任何资料。我们向原子能机构保证，我们将尊重原子能机构如此确定密级的任何资料的特许性和机密性。

如果我们有机会通过外聘审计服务成为原子能机构的伙伴，我们预期即将离任的外聘审计员会按照国际最高审计机构组织的移交规程顺利充分移交资料和审计工作文件。

### 质量保证

我们将确保有效设计、实施和运作审计质量控制方法。我们将按照国际最高审计机构组织作为第 1220 号《最高审计机构国际准则》通过的第 220 号《国际审计准则》（财务报表审计质量控制）对每一次审计访问进行审计质量控制审查。任何审计员的报告都将在完成审计质量控制审查之后发布。

联合国审计委员会通过以及我们随后在我们的国际组织审计工作中采用的“质量保证清单”将同样作为我们对原子能机构审计的审计方法的一部分得到执行。

我们的审计计划和审计大纲将提交一个技术工作组和一个由审计委员会高级官员组成的审计分委员会进行审查。“审计意见备忘录”将由审计主任进行审查，同时由技术工作组密切监督审计执行情况。“管理信函”将由审计主任和技术工作组进行审查，并随后提交审计分委员会，最后才发给审计客户。

### 其他审计任务

我们将应原子能机构大会和理事会的请求按照原子能机构《财务条例》第 12.05 条开展其他具体的审查，并就其结果发表单独的报告。

## 将参与审计的工作人员的数量和级别

审计委员会的实力源于涉及以下学科的 8094 名在编训练有素的核心专业和多学科工作人员：

人员资质	数量	百分比
注册会计师	3558	44%
律师	54	1%
注册会计师-律师	117	1%
工程师	345	4%
会计学毕业生	2662	33%
其他学科	1358	17%
<b>总计</b>	<b>8094</b>	<b>100%</b>

审计委员会在编工作人员中，32 人有博士学位，而 1732 人有硕士学位。另外，一些人员有注册舞弊调查员和注册内部审计员等国际认证书。

审计委员会在联合国审计员库中有 200 多名审计员，其中建议的 40 名工作人员（见附件 A）被选定。参与审计的审计主任和审计员将从这些建议的工作人员中挑选。原子能机构审计将由具备必要的国际组织审计经验水平的具有奉献精神的专业人员团队进行。审计委员会主席将对审计进行总体监督。在执行审计任务中，他/她将得到作为审计分委员会主席的审计委员会委员和将被指派担任审计主任的审计委员会资深主管的支持。审计主任将负责对原子能机构审计事务进行管理，并将得到派驻总部和各地区办事处的职能团队的支持。

审计员通过竞争选拔过程进行选择。他们经历了严格的筛选，其中包括联合国机构的审计考试、面试和培训。他们不断参加在会计和审计方面以及在信息技术和企业资源规划系统方面的最新发展培训，以使他们切合客户机构的要求。所建议的工作人员在联合国拥有 0.19 年到 12.75 年或至少两次参与审计工作的实际审计经验。

所有列入审计建议书的官员和工作人员均有专业资格和（或）审计资格。他们都是注册会计师，并在通过菲律宾专业人员管理委员会主持的必要专业许可证考试后获得在菲律宾从事会计工作的许可。两名是注册内部审计员、两名是注册舞弊调查员、两名是律师、还有 28 名拥有研究生学位。

审计委员会官员和工作人员拥有审计员开展工作所需的娴熟的软件和硬件技能。他们掌握使用 Microsoft Office 应用程序、计算机辅助审计工具/技术以及因特网/万维网程序的计算机技能，并拥有对在高度计算机化环境中运作的机构进行审计的经验。他们有有效的沟通技巧（口语和书面语），并精通英语，其中所建议的一些工作人员精通两门以上语言。更重要的是，他们有良好的人际交往技巧，能够在多元文化环境中工作。

审计委员会官员和工作人员还具备对菲律宾政府国家机构、地方机构和企业机构开展审计的技术知识和专业技能。他们在审计委员会拥有 10 年至 34 年作为驻地审计员开展全面审计（财务审计、合规性审计、执行情况/货币价值审计、舞弊审计和专项审计）的审计经验。资深审计员是审查审计报告的专家。他们在各种（当地和国际的）培训和研讨会中担当顾问。他们有领导和管理团队的能力，为团队工作人员提供指导、辅导、激励和培养。

由于多年作为联合国及其专门机构的外聘审计员，建议的官员和工作人员一直在聘用的基础上被选派承担联合国机构审计任务，他们已积累了丰富的审计经验和掌握了充分的联合国系统知识。

作为粮农组织和世卫组织的现任外聘审计员，所有建议的官员和工作人员都有利用 Oracle “企业资源规划系统” 和与该系统接口的定制系统进行机构审计的经验。建议的工作人员中有三名审计员在菲律宾 Oracle 大学接受过 Oracle “企业资源规划系统” 的实际培训。

在过去的七年里，经选派对粮农组织开展审计工作的审计员一直在接触目前称作“全球资源管理系统”的 Oracle “企业资源规划系统”。同样，被选派到世卫组织开展审计工作的审计员自 2012 年以来也一直在 Oracle 平台中接触“全球管理系统”。建议的官员和工作人员在以前的联合国审计聘用中获得了各种系统的审计经验，如联合国“综合管理信息系统”、“系统”、“应用产品”、“计划管理者系统”以及“维和申请系统”。

建议的工作人员都实际经历过审计世卫组织（2012 年至 2014 年）和粮农组织（2014 年）包括其他国际机构基于《国际公共部门会计准则》的财务报表以及在菲律宾地方审计中审计过按照《国际公共部门会计准则》编制财务报表的基金。建议的工作人员中有许多审计员甚至参与过粮农组织《国际公共部门会计准则》会计政策和细则以及世卫组织《国际公共部门会计准则》会计政策的审查。

审计委员会的国际组织审计分委员会确定审计委员会在联合国审计员库中保持的审计员的培训需求。该培训大纲将更新和使建议的工作人员适应在会计和审计方面以及在信息技术和“企业资源规划系统”方面的当前发展，并提供审计原子能机构所需要的专业知识和技能。

审计委员会官员和工作人员参加了有关基于风险的综合审计方法的培训，该方法将财务和合规性审计、原子能机构的货币价值审计、政府和部门的执行情况审计和舞弊审计等不同的审计服务整合成一个整体的审计方法。他们还在 2011 年参加了由世界银行开展的法务会计培训，包括由国际组织审计事务委员会和（或）审计委员会的培训机构即专业及机构发展部门定期开展的有关《国际审计准则》、《国际会计准则》和《国际公共部门会计准则》的更新。

建议的官员和工作人员将继续接受由国际组织审计事务委员会和专业及机构发展部门开展的培训。专业及机构发展部门实施审计委员会的“阶梯式培训计划”。根据该计划，培训旨在提供他们的职能定位或责任水平所需的知识和技能。

## C. 2016 年和 2017 年财政年度决算审计所需的审计费用和审计人员人-月

### 建议的审计费用（以欧元计）

根据我们对原子能机构需求的估算，我们建议相应于 22 个审计人员人-月的年审计费用为 25 万欧元，2016 年和 2017 年共计 50 万欧元。详细情况如下表所示：

细目	2016 年	2017 年	总计
每日生活津贴	171 120.00	171 120.00	342 240.00
差旅费和相关费用	30 880.00	30 880.00	61 760.00
其他费用	48 000.00	48 000.00	96 000.00
<b>总计</b>	<b>250 000.00</b>	<b>250 000.00</b>	<b>500 000.00</b>

建议的审计费用主要包括每日生活津贴费用、机票和差旅相关费用、审计简况介绍会/最新情况介绍费用、出席会议的费用以及其他附带费用和不可预见费用。该费用不包括审计工作人员和官员的薪金，因为他们是审计委员会的长期员工。审计费用计算中不包括技术委员会承诺用于审计工作和产出质量控制的人-月。

## 估计的审计人员人-月总数

每一财政期内建议的 22 个审计人员人-月数的详细情况如下：

姓名 (尽量提供) 职称 (a)	审计类型 <sup>1</sup>						审计人员 人-月 合计数 (h)=(d)+(g)
	调查/中期审计		审计人员 人-月 总计 (d)=(b)*(c)	最终审计		审计人员 人-月 总计 (g)=(e)*(f)	
	审计人员 人数 (b)	月数 (c)		审计人员 人数 (e)	月数 (f)		
<b>原子能机构总部的工作量</b>							
审计委员会主席 <sup>2</sup>	1	0.3	0.3				0.3
审计主任 <sup>3</sup>	1	2	2	1	2	2	4
审计人员 <sup>4</sup>	5	1.3	6.5	6	1.5	9	15.5
<b>地区办事处的工作量</b>							
审计人员 <sup>4</sup>	2	1	1	2	1	1	2
<b>审计人员人-月合计数</b>			<b>9.8</b>			<b>12</b>	<b>21.8</b>

### 注释：

- <sup>1</sup> 每个财政期将进行两次审计访问（即中期审计和最终审计）。
- <sup>2</sup> 审计委员会主席或其代表每个财政期将出席一次理事会/大会会议。
- <sup>3</sup> 负责管理原子能机构审计工作的审计主任也将至少出席一次理事会/大会会议。
- <sup>4</sup> 审计组将由每次审计访问派往总部的五到六名审计员和派往地区办事处的两名审计员组成。

2016 年的第一次中期审计访问将包括对原子能机构的审计调查，因为这对我们了解原子能机构的工作并相应地制定具有战略性的审计计划至关重要。拟实施的初始程序将包括收集系统文件和（或）更新现有系统文件、确定和评定关键控制手段以及旨在获得财务账目知识的分析审查程序。将在已确定的风险水平以及内部控制环境的可靠性的基础上确定拟开展的检验范围。将广泛采用第 530 号《国际审计准则》（审计抽样和其他检验手段）规定的审计抽样方法，以确保有一个高效的审计过程。

每一财政期结束时的最终审计将涉及详细检验账户余额和审查财务报表所作的披露，并对结果作出评价，以提出关于所涉期间财务报表的意见。

除财务审计外，货币价值审计也将构成我们建议的审计工作的一部分，以向原子能机构大会和理事会提供关于与业务效率、经济性和有效性有关的问题已得到确定和解决的保证。



# 附 件

## 菲律宾审计委员会

审计人员的资质、工作经验、基于《国际公共部门会计准则》/ORACLE 的审计以及原子能机构/联合国语文掌握情况的总表

序号	姓名	专业资质	工作经验 (年数)		开展过的 基于《国际公共部 门会计准则》的 审计次数	ORACLE /“企业资 源规划” 工作经验/ 审计经验	掌握的 原子能机 构/联合国 语文
			联合国 组织	国家组织			
1	Martin, Lito Q.	CPA, Lawyer, MBA	5.71	27.00	10	√	2
2	Mutia, Rizalina Q.	CPA, MGM	11.35	27.00	5	√	2
3	Anacay, Joseph B.	CPA, MBA	3.00	35.00	1	√	2
4	Sese, Martha Roxana C.	CPA, MBA	12.75	29.00	3	√	2
5	Racelis, Michael L.	CPA, MAC	2.02	31.00	9	√	2
6	Cabug, Danilo V.	CPA	1.63	29.00	9	√	3
7	Isidro, Lucila M.	CPA, MM	1.98	24.00	2	√	2
8	Adelino, Mary S.	CPA, MBA, MNSA	1.00	31.00	4	√	3
9	Abellera, Liza L.	CPA/MPA	0.46	28.00	2	√	2
10	Agustin, Elena L.	CPA	0.37	36.00	2	√	2
11	Almazan, Amaryllis B.A.	CPA, MPA	0.50	30.00	1	√	1
12	Antasuda, Carmelita O.	CPA, MM	0.46	33.00	2	√	1
13	Arzadon, Remigio Jr. A.	CPA	0.50	32.00	3	√	1
14	Bacani, Michael R.	CPA	0.75	31.00	1	√	2
15	Barredo, Eileen W.	CPA	0.06	16.00	1	√	3
16	Briones, Marilyn C.	CPA, MBA	0.64	31.00	4	√	1
17	Cabochan, Lorna D.	CPA, MBA	0.72	26.00	5	√	1
18	De Jesus, Maribeth F.	CPA, MBA	1.00	33.00	1	√	2
19	Domingo, Osana D.	CPA, Lawyer, MBA	0.27	17.00	2	√	1
20	Dondonilla, Adela L.	CPA/MBA	1.48	29.00	4	√	2
21	Dulay, Jeannelyn V.	CPA	0.64	16.00	2	√	1
22	Dungo, Christine C.	CPA/MM	0.22	17.00	3	√	1
23	Ferreros, Ma.Theresa B.	CPA	0.77	31.00	5	√	1
24	Filler, Digna Cresencia D.	CPA	0.58	26.00	3	√	2
25	Flores, Mary Jane F.	CPA	0.19	14.00	1	√	1
26	Gojunco, Teresita R.	CPA	0.73	37.00	2	√	2
27	Lagunoy, Estela Marie B.	CPA, CFE, MBA	0.87	25.00	2	√	1
28	Marcos, Dondon P.	CPA, CFE, CIA, MBM	0.31	12.00	5	√	1

序号	姓名	专业资质	工作经验 (年数)		开展过的 基于《国际公共部 门会计准则》的 审计次数	ORACLE /“企业资 源规划” 工作经验/ 审计经验	掌握的 原子能机 构/联合国 语文
			联合国 组织	国家组织			
29	Marcos, Ma.Carmela E.	CPA, CIA, MBM	0.25	10.00	1	√	1
30	Mendoza, Visitacion Q.	CPA, MBA	0.65	32.00	4	√	2
31	Pablo, Rita R.	CPA, MBA	0.52	30.00	1	√	1
32	Perez, Sandra Rowena D.	CPA	0.92	15.00	1	√	1
33	Poso, Irene F.	CPA, MBA	0.73	39.00	1	√	1
34	Ramos, Joycelyn R.	CPA	0.88	25.00	6	√	1
35	Ramos, Pearl L.	CPA, MPA	0.83	32.00	1	√	1
36	Rosales, Renato O.	CPA/MBA	0.19	28.00	2	√	1
37	Silloriquuez, Mark C.	CPA, MM	0.30	13.00	2	√	1
38	Ugay, Rhodora F.	CPA/MBA/MPA/LLB	0.33	30.00	4	√	1
39	Visaya, Heherson P.	CPA/MBM	0.47	21.00	5	√	2
40	Yacat, Virginia A.	CPA/MBA	0.20	33.00	3	√	2

\* 缩写:

CPA — 注册会计师

CFE — 注册舞弊调查员

CIA — 注册内部审计员

MBA — 工商管理管理学硕士

MGM — 政府管理学硕士

MNSA — 国家安全行政管理学硕士

MPA — 公共行政管理学硕士

MM — 管理学硕士

MM-BM — 管理学 - 工商管理学硕士

MM — 公共管理学硕士

MM — 会计学硕士

# 审计委员会

为国际原子能机构  
2016 年和 2017 年财政年度  
提供外部服务的建议书

Commonwealth Avenue  
Quezon City 0880 PHILIPPINES  
[www.coa.gov.ph](http://www.coa.gov.ph)

提交 2016 年和 2017 年原子能机构  
外聘审计员任命的印度主计审计长、印度尼西亚共和国审计委员会  
和菲律宾共和国审计委员会提名概要

所需资料 <sup>1</sup>	印度	印度尼西亚	菲律宾
被提名人履历	提供了印度主计审计长履历	提供了印度尼西亚共和国审计委员会主席、副主席和成员简介	提供了菲律宾共和国审计委员会（两名）委员履历
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	列出了国家和国际审计活动的详细情况	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	列出了审计范围和审计活动范围	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	叙述了可供利用的诸多审计专长	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 2016 年和 2017 年每年的审计费为 22.3 万欧元（总计 44.6 万欧元）	提出 2016 年和 2017 年每年的审计费为 20.7 万欧元（总计 41.4 万欧元）	提出 2016 年和 2017 年每年的审计费为 25 万欧元（总计 50 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 2016 年和 2017 年的审计任务	估计将有 94 个审计人员人·月可用于 2016 年和 2017 年的审计任务	估计将有 44 个审计人员人·月可用于 2016 年和 2017 年的审计任务

<sup>1</sup> 秘书处 2015 年 1 月 20 日的说明。