

第五十三届常会

临时议程项目 12
(GC(53)/1、Add.1 和 Add.2)

任命外聘审计员

- 国际原子能机构现任外聘审计员德国最高审计机关（联邦审计院）副院长的任期将在完成对原子能机构 2009 年决算的审计后届满。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 2010 年和 2011 年财政年度的决算。
- 秘书处在 2008 年 12 月 16 日的 2008/Note 36 号说明（附件一）中请成员国在 2009 年 1 月 30 日前提名它们希望大会在 2009 年常会上审议的候选人。从该说明可见，秘书处规定提名应包括：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；说明设想的审计活动范围和能够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及其参与审计工作的程度；专用于审计原子能机构 2010 年和 2011 年决算的建议审计费用和审计人员人-月总数估算。
- 秘书处已收到对德国最高审计机关（联邦审计院）副院长（附件二）和印度主计审计长（附件三）的提名。附件四对这些投标进行了比较。摩洛哥王国审计法院院长也曾被提名，但该提名随后被撤回。
- 理事会在 2009 年 6 月会议上对此事项进行了审议。理事会未就此事项向大会提出建议。

建议采取的行动

- 要求大会按照《财务条例》第 12.01 条任命一名外聘审计员，审计原子能机构 2010 年和 2011 年财政年度的决算。



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

Wagramer Strasse 5, P.O. Box 100, A-1400 Wien, Austria

Phone: (+43 1) 2600 • Fax: (+43 1) 26007

Email: Official.Mail@iaea.org • Internet: <http://www.iaea.org>

复函请援引:

Dial directly to extension: (+431) 2600-21070

2008/Note 36

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（德国最高审计机关（联邦审计院））的任期将在完成对 2009 财政年度决算的审计后届满。大会将必须在 2009 年 9 月召开的第五十三届常会上任命一位新的外聘审计员，以审计 2010 年和 2011 年财政年度的决算。按照惯例，外聘审计员的任期为两年，但可以延聘。

请各成员国提名它们希望大会在第五十三届常会上审议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 XII 条全文以及关于原子能机构决算审计工作的补充条款附后。

提名应包括以下内容：

- a) 被提名者的履历和审计长事务所从事国家和国际活动的详细情况，并指出设想审计活动的范围和有益于原子能机构的审计专长；
- b) 提出审计方案以及参与审计的工作人员数量和可以参与审计工作的程度；
- c) 专用于审计 2010 年和 2011 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。差旅费应涵盖为审计目的认为必要的往来审计长事务所和维也纳原子能机构总部及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 2009 年 1 月 30 日，以便有充分的时间进一步了解情况和使理事会随后提交供大会在 2009 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澄清。

大卫·沃勒（签名）

2008 年 12 月 16 日

德意志联邦共和国
常驻维也纳联合国办事处和其他国际组织代表团

维也纳 1037
160 号邮政信箱

维也纳 1400
维也纳国际中心 A2822
国际原子能机构
总干事
穆罕默德·埃尔巴拉迪博士阁下

阁下，

我荣幸地谨此提交德国最高审计院担任国际原子能机构 2010—2011 年度外聘审计员的服务建议书。

德国希望准许将德国最高审计院的当前任务再延长一个任期，以便其完成它在 2004 年履行任务之初确定要实现的工作。

谨启，

大使
吕迪格·卢德金（签名）
2009 年 1 月 29 日·维也纳

抄送：副总干事 大卫·沃勒

国际原子能机构

（原子能机构）

外聘审计员服务建议书

德国最高审计机关联邦审计院提交

	页 次
A 履历及从事国内和国际活动的详细情况	3
B 导言 — 本建议书的目的	5
C 德国最高审计机关概况	8
D 审计方案和审计人员	11
E 2010—2011 年财政周期审计费用建议和审计工作月估算	15
F 主要特点	16

需要有关资料请联系：

联邦审计院审计主任迈克尔·施赖克先生

波恩事务所电话：+ 49 22899 721 2030

维也纳事务所电话：+ 43 1 2600 21083

电子信箱（波恩）：michael.schrenk@brh.bund.de

电子信箱（维也纳）：m.m.schrenk@iaea.org

德国最高审计机关联邦审计院
副院长
诺伯特·豪泽先生

德国
波恩 D - 53113
Adenauerallee 81

出生日期和地点： 1946年5月20日，德国奥尔珀县

婚姻状况： 已婚

1952—1967年	读小学和中学，并通过大学入学资格考试
1967—1969年	服兵役并晋升军官
1969—1979年	在波恩大学攻读法律，后接受初级律师教育
1979年	获法律学大学本科学位
1979—1981年	任联邦中型企业协会常务理事
1975—1999年	任基督教民主党财政和预算政策事务发言人 波恩市议会议员
1981—2002年	开业律师
1998—2002年	任德国联邦议会议员 并任： 公共账目委员会成员 教育和研究委员会成员 政党受赠调查委员会成员
2002年至今	任德国最高审计机关联邦审计院副院长
2002年至今	联合国工业发展组织外聘审计员
2004年7月至今	国际原子能机构外聘审计员
2008年1月至今	联合国外聘审计团副主席
2009年1月至今	联合国外聘审计团主席

国际背景：

诺伯特·豪泽先生从事的国家活动包括联邦部门和机构的各种外部审计任务以及与议会进行联系。国际活动包括负责有关国际组织的审计任务以及与外国最高审计机构保持经常性工作接触，最近的工作重点是对中欧和东欧国家提供技术支持。诺伯特·豪泽先生开始在德国最高审计机关的任期时接受了联合国工业发展组织（工发组织）外聘审计员的任命。该项任务已于2002年结束。

2004年7月1日至今，豪泽先生接受了作为国际原子能机构外聘审计员的任务。他于2005年3月31日提交了他作为原子能机构外聘审计员的第一份报告。

禁止化学武器组织缔约国会议已任命豪泽先生为该组织的外聘审计员，第一个任期从2009年至2011年为期三年。

本建议书的目的是推荐德国最高审计机关担任国际原子能机构（原子能机构）外聘审计员。

本文件旨在阐明德国最高审计机关自认为适合作为原子能机构外聘审计员职务候选人的原因。本文件概述联邦审计院作为德国最高审计机关的作用、其广泛的国内和国际审计经验、其高素质的专业人员资源及其建议的执行原子能机构审计任务的战略。

基于以下理由，联邦审计院确信能够满足原子能机构的要求：

- 建议的小组由多年来一直从事原子能机构审计工作的审计员组成，他们将利用其在这方面已经取得并将继续取得的经验。
- 联邦审计院在国际和跨国组织尤其是联合国系统组织的外部审计方面还拥有进一步的广泛经验。
- 执行情况审计是联邦审计院审计工作的主要侧重点。
- 由于联邦审计院位于波恩，因此审计员们将可以在整个任务期间经常性地在原子能机构执行审计任务。从 2009 年 3 月起，对外审计主任将担任维也纳驻地审计员。因此，审计小组将可以不断地提供建议和意见。

联邦审计院自 2004 年以来就一直向原子能机构提供服务。联邦审计院支持外聘审计员隔一段时间进行轮换的原则。但再多一个任期将对原子能机构有利。联邦审计院希望对以下专题进行跟踪了解。尤其是，从《联合国系统会计标准》向《国际公共部门会计准则》的转变工作将从连续性磋商受益。此外，我们的审计一贯是以八年为期规划的。因此，如果再多一个任期，我们就可以完成我们原定的计划，从而覆盖这一期间内原子能机构的全部主要领域。这对原子能机构是有意义的，因为我们届时能够交付我们所审计的全部领域的成果。

迄今为止，联邦审计院的审计工作已经以多种方式使原子能机构受益：

联邦审计院一直提倡加强**信息技术管理**。信息技术人员现已得到确定。服务器已集中到 C 楼。这些重要步骤的采取都是由于我们提出建议的结果。应当继续为完成、集中和统一内部网上有关原子能机构信息技术的信息资源而努力。联邦审计院希望跟踪了解**首席信息官**的作用，尤其是其预算责任。

对外审计主任迈克尔·施赖克先生曾作为外聘审计团的代表参加了《国际公共部门会计准则》特别工作组。作为副院长和自 2009 年 1 月起任联合国外聘审计团主席的豪泽先生积极参加了所有的讨论。联邦审计院作为原子能机构的外聘审计员已经处理了收取欠款、统一预算周期、离职后健康保险和实物捐助等领域的问题，这些问题都需

要在实施《国际公共部门会计准则》的过程中加以解决。联邦审计院希望继续在这一领域提供咨询，并帮助确定进一步开展工作的领域（如鼓励按应计制编制预算和编制资本预算）。由于一直是提出上述建议的审计机构，因此联邦审计院还希望在所述两年期内作为外聘审计员对这些建议的落实情况进行监督，因为该两年期将是十分关键的转变期。

联邦审计院强调，《国际公共部门会计准则》的实施对“原子能机构计划支助信息系统”有着严重的依赖，而该系统由于缺乏足够资金曾推迟实施。在此期间，“原子能机构计划支助信息系统”的资金通过成员国 50%的盈余有了较好的保证。联邦审计院希望对这项工作的落实情况进行跟踪。

联邦审计院已建议监测**自愿捐款**不断增多所造成的影响，特别是对经常预算资源利用的影响。已经采用了共同计划支助费用机制来对行政负担进行补偿。联邦审计院还指出，核心活动应当从摊派会费支付，以避免利用自愿捐款作为手段来影响原子能机构向计划提供资金的决定。联邦审计院主张基于主题的方案或联合筹资，从而促进计划的执行。这样将终止捐助者所施加的条件。联邦审计院希望继续协助推动这一进程，并已于 2008 年将这一问题提交外聘审计团。我们将详细阐述这一点，并在审计团 2009 年波恩会议后提出进一步的建议。

原子能机构还应当继续寻求解决捐助方在专门核实条件下提供自愿捐款所造成的问题，如与欧洲共同体的《财政和管理框架协定》。自愿捐款捐助方关于开展专门核实的要求不符合原子能机构的《财务条例》。联合国外聘审计员团近来建议重新审查相关协定中的核实条款，因为这种条款违反了“单一审计原则”。迄今，有关核实都是由欧洲委员会的人员以现场检查的方式进行。从长远来看，这些工作应当由外聘审计员进行。由于自愿捐款的数量继续增加，因此解决这一问题至关重要。捐助协定中的核实条款将导致审计工作的不必要重复，从而给原子能机构的行政管理造成严重的负担。联邦审计院目前正在与欧洲委员会和欧洲审计法院讨论这一议题，以便找到将最有利于原子能机构的解决方案。通过在现场工作组访问过程中检查欧盟的项目并向欧盟提供这方面的资料，我们以建设性的方式给予了原子能机构帮助。理事会应当审议进一步试图强加核实条款的问题。豪泽先生领导了与欧洲委员会和欧洲审计法院就此问题展开的复杂的谈判。其结果是，欧盟接受了从长远来看核查应由审计团成员进行的观点。这是向前迈出的第一步，但仍不够。

由于豪泽先生提出倡议的结果，欧盟在 2006 年后没有进一步尝试对原子能机构进行核实工作组访问，因为它收到了通过我们的各种现场访问取得的足够的资料。

对边境控制项目的现场工作组访问是欧共体项目核实的一个例子。“核保安项目”旨在提供有效的边境控制。秘书处应当对其所认为的“有效”的内容作出界定。秘书处应当继续协调与边境监测项目其他捐助方的活动，以避免无效投资。由于我们调查

的结果，现在开展了协调活动。我们将继续我们在这一领域的现场工作组访问，并将于2009年6月在赞比亚、尼日利亚和加纳对同样由欧盟共同出资的项目进行审计，以免欧洲委员会开展进一步的核实。

联邦审计院进一步建议改进**资产保护和管理**。这包括信息技术保安、塞伯斯多夫的保安和保障设备。尽管在所有这些领域都取得了进展，但仍应采取重要的步骤。有实体保安的原子能机构数据中心已经建立起来，但仍然缺少防火这一十分重要的基本要求。自我们首次提请注意塞伯斯多夫实验室建筑群综合保护系统的必要性已过去几年的时间，但该系统的关键部分仍未充分建立。联邦审计院希望跟踪了解管理部门发起实施的补救行动，并不断审查视察设备的资产管理和衡算问题。

联邦审计院已在各个领域成功地开展了工作。关于**技术合作（技合）资金**，联邦审计院曾经指出，其购买力由于美元兑欧元比值的下降而受到了侵蚀。这一问题目前正在处理之中。理事会要求秘书处审查包括套期保值机制在内的各种可能手段，以便尽可能保护该资金的资源今后不受这类币值波动的影响；并要求秘书处尽快就此向理事会提出报告，以便理事会能够早日作出决定。在**采购**领域，一般采购部门和保障采购部门已根据我们的建议进行了合并。联邦审计院希望对可能的进一步协同效应（如软件）进行跟踪了解。在**出版**领域可以实现人员和物质的充分利用。有关捐助方、受援者和原子能机构的“**项目周期管理框架**”数据库现已就位，但许多成员国由于电子基础设施贫乏而无法利用该数据库。联邦审计院鼓励进一步改进和加强与参加技术合作类似部门工作的所有机构的互动，这项工作仍在进展之中。

联邦审计院曾建议秘书处继续致力于以更加透明的方式处理因实施**一体化保障**而节省的资金。预算评估应当更切合实际。在节余及其以后的使用方面应当更加透明。

对国家联络官在技合领域的作用作出界定也是我们建议的。联邦审计院还建议审查分割摊派制度及其对逾期交纳的有效性并改进会费的收缴办法。

联邦审计院

工作人员

我们总共拥有约 1400 名工作人员。我们设有 9 个审计部，49 个审计处和 9 个地区审计事务所。审计部部长（相当于秘书长）履行行政管理职能。我们的审计员均拥有大学本科学位或其他更高学位。我们人力资源队伍的专业资格范围从公共管理、法律和各種工程专业到经济学、管理学和计算机科学。被任命从事国际组织审计的工作人员均具备处理会计问题的卓越知识和精湛技能。所有审计员均具有数年至少在一个政府部门或机构或企业任职的实际工作经验。这种高水平的工作人员队伍为德国最高审计机关进行国际组织审计工作奠定了坚实的基础。

国家审计任务

德国最高审计机关的审计任务包括

- 联邦财务管理；
- 联邦贸易基金；
- 根据联邦法律组建的公共机构；
- 根据联邦法律或州法律组建的社会保障机构，如健康和养老保险机构；
- 联邦政府在私营部门企业中股权的管理。

提交报告

德国最高审计机关就其审计结论向联邦立法机关议会和联邦政府提交年度报告。除年度报告外，我们还可能就特别重要事项随时提出报告。

联邦审计院的作用

我们还就尚未产生财政影响的行政决定进行审计。这是一项非常超前的规章，它使我们能够在很早阶段通过执行情况审计来调查某些问题。因此，我们通常在实际支出之前检查政府开支。我们利用审计结论作依据，就将要做出的决定特别是有关预算的决定向政府部门和机构并向议会提供咨询。在过去的 10 年中，这种咨询职能变得越来越重要。

如今，德国最高审计机关享有最高联邦职权地位，其级别相当于联邦政府部门。它是一个仅服从于法律的独立的政府审计机关，它不是联邦政府的一部分，也不接受行政部门或立法机构的任何指示。

审计标准

执行情况审计

在德国，政府审计的重点随着时间推移发生了转变。过去，政府审计员的工作着重于追溯性的财务审计工作。几十年前通过法令推行了**执行情况**补充审计标准，因此，执行情况审计一直是我们的主要侧重点。在我们不断扩大我们在这一领域的知识时，我们能够利用几十年来积累的关于经济性、效率和有效性的经验。

审计员不仅审查某一账目数字或个别收支项目，而且也审查基础性**业务和计划**。对联邦政府总体财务管理的这种业务审计增强了**及时性和实际性**。这种方法全面涉及到新的审计领域。它包括审查各部门和机构的**组织结构、业务和人力资源管理**。审计工作还注重**计划评价、效能审计、效率审计和风险分析**。我们利用所得审计结论作为向议会和政府提供咨询的依据。在许多报告中，德国最高审计机关提出从先前审计任务中吸取的经验教训，以提供对目前财务管理问题和困难的深入了解。

财务审计

通过对照支持性文件、适用的法律条款和规章制度检查政府业务的**遵规和照章**审计来补充执行情况审计。财务审计的实质性部分是确认联邦决算。

适时审计

德国最高审计机关的**适时审计方案**力求作出有助于加强今后行动而不是仅仅批评过去缺点的审计结论。

我们担任国际组织外聘审计员的工作记录

在联合国审计中获得的丰富经验

德国最高审计机关院长在 1989—1992 年担任联合国审计委员会三委员之一。17 名审计员协助他执行相关任务。审计任务包括审查**联合国**以及一些联合国组织如**联合国开发计划署（开发计划署）、联合国人口活动基金（联合国人口基金）、国际贸易中心和联合国难民救济及工程局（救济工程局）**的年度决算和财务管理。审计任务包括收集现场办事处以及联合国在世界各地开发项目的证据。

1994—2002 年，德国最高审计机关还以豪泽先生为外聘审计员对联合国专门机构**联合国工业发展组织**进行了审计。自 2004 年 7 月 1 日起，德国最高审计机关副院长接管了作为**国际原子能机构外聘审计员**的任务。这项任务随后又进行了展期，他的小组刚刚完成对 2008 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财政年度决算的审计。他将于 2009 年 3 月 31 日提交他作为原子能机构外聘审计员的第五份报告，供理事会的计划和预算委员会 5 月初审议。

其他国际审计任务

德国审计员曾参与对各种国际项目的审计。例如，最近几年，德国最高审计机关参加了对一些机构的审计，如**欧洲核研究组织（欧洲粒子物理研究所）、欧洲空间局（欧空局）、法国-德国圣路易斯研究中心、欧洲空中导航安全组织、欧洲气象卫星利用组织、西欧联盟、联合军备合作组织、欧洲中期天气预报中心、欧洲专利局、经济合作与发展组织（经合组织）以及法国-德国和波兰-德国青年基金**。此外，我们的工作人员还协助北大西洋公约组织国际审计委员会、欧共体审计院和欧洲议会的工作。

国际最高审计机构组织/欧洲最高审计机构组织成员资格

德国最高审计机关是**国际最高审计机构组织**的成员，大多数联合国会员国的最高审计机关均参加该组织。我们主办了 1989 年在柏林举行的国际最高审计机构组织第十三届世界大会，来自 130 多个国家和国际组织的代表出席了这次会议。德国最高审计机关院长在 1989—1992 年担任**国际最高审计机构组织理事会主席**。此外，德国最高审计机关还是国际最高审计机构组织欧洲地区工作组即**欧洲最高审计机构组织**的成员。德国最高审计机关主办了 2005 年在波恩举行的欧洲最高审计机构组织第六届大会，我们的院长随后一直担任欧洲最高审计机构组织主席。

国际合作

我们一贯在双边和多边基础上与其它国家的最高审计机关广泛开展合作。仅列举几个例子，我们的伙伴国家包括俄罗斯联邦、中国、罗马尼亚、保加利亚和约旦。此外，我们现在担任着欧洲最高审计机构组织税务补贴协调审计工作组的主席。该工作组在全欧洲有 17 名成员。我们还担任着国际最高审计机构组织分委员会的主席，该分委员会的任务是通过最高审计机构之间的自愿同行评审来推广最佳实践和促进质量保证。

满足原子能机构的审计要求

德国最高审计机关在对原子能机构的审计中将利用从其国家和国际审计工作中所获得的经验和专业知识。审计工作包括原子能机构所有业务领域的技术问题审计和执行情况审计。我们坚定地支持结果制管理方案，而且我们希望能够进一步与原子能机构一起完成其精简技术合作活动和信息技术活动过程。在将结果制管理引入德国和对德国结果制管理进行审计方面，联邦审计院起了带头作用。我们对结果制管理的前景进行监测，并向议会和政府不间断地提供咨询意见。最后，我们拥有处理各类财务问题和一般地审计各种财务报表的丰富经验。

最后，根据我国的法律要求，德国最高审计机关目前正在集中处理国际会计程序变化问题，因此可以将在这一领域积累的经验用于在原子能机构执行《国际公共部门会计准则》。

我们的审计方案

我们将按照最佳审计实践进行审计。

我们将根据国际公认标准计划、准备、进行和报告审计活动。我们的审计员在其所有审计工作中均以合作态度对待原子能机构管理人员和内部审计员，并且很愿意继续这一实践。

在联合国组织工作的特殊经验领域

1989—1992 年我们曾在审计委员会任职，这构成了熟悉联合国组织特性的有效途径。在对工发组织的审计中，我们除进行财务审计外，还处理了这一联合国组织在八年多时间内产生的所有执行情况问题。这包括内部控制系统的有效性以及现金管理和投资等财务问题、采购程序、电子数据处理和人事管理问题、工发组织在总部的现场业务以及执行工发组织亚洲、南美和非洲项目的六个现场工作组的现场业务。

在对原子能机构的审计中，德国最高审计机关对原子能机构活动的的所有主要领域进行不间断的审查。按计划，德国最高审计机关将在这几年的任务期内把这些审计扩展到涵盖所有具有相关性和实质性的问题。

我们对原子能机构的审计策略

审计工作人员

我们将派出以前曾参加过联合国审计的国际经验丰富的审计员小组。该小组将由一名外部审计主任和两名审计管理人员率领，由 13 名高级审计员组成，他们在各相关领域均拥有大学本科学位。自 2004 年秋以来，他们已经在执行对原子能机构的审计任

务期间以及在对近 20 个国家进行现场工作访问期间积累了十分有价值的经验。在与原子能机构审计相关的所有领域进行的深入培训又对此给予了强有力的支持。从 2009 年 3 月起，对外审计主任将成为维也纳驻地审计员。这样，与原子能机构的密切磋商和合作将得以保证。

该小组将能用德语、英语并部分地用俄语、西班牙语和法语工作。该审计小组具备在德国最高审计机关范围内在各种公营部门审计领域可利用的渊博专业知识。一些审计员曾在私营部门审计公司任职。我们能够通过指派在国家财务审计和各种执行情况审计方面具有出色经验的工作人员进行审计来满足原子能机构对全面财务审计的要求及其技术要求。外聘审计员作为德国最高审计机关副院长将担任类似于总审计师的职务。¹

审计方法

我们的审计将采用下列方法：

财务审计

财务审计的主要目的是评定财务报表是否恰当地反映某一财政周期结束时的财务状况，以及财务报表是否按照相关会计准则和政策编制，且其适用与上一财政周期的财务报表相一致。

财务审计将以分析审计程序为基础。其中包括对财务报表的详细审查、对原子能机构内部控制系统的审查以及对交易和凭证的抽样检查。我们的财务审计由商业审计软件所支持。

执行情况审计

进行执行情况审计的第一步是通过对任务进行分析获得关于审计项目的概念。确定对原子能机构具有重要财政影响和高度风险的领域。通过与负责官员进行讨论和收集关于职能单位和计划管理单位的审计证据，可能产生补充审计项目。

执行情况审计涵盖原子能机构活动的整个范围。我们将对照经济性、效率和有效性标准来衡量这些活动。为使我们的审计尽可能高效，在需要对业务领域进行特别审查时，我们将考虑请发展中国家的审计长提供支持。

执行情况审计和财务审计的总体比例将约为三分之二比三分之一。因此，我们小组具有财务资质和技术资格。

¹ 与盎格鲁-撒克逊最高审计机关模式中的副总审计师相对应，联邦审计院副院长在审计事项方面与院长具有同样的地位和职能。

风险评定作为开展审计的一部分

将对原子能机构财务系统内部控制的长处与不足进行评定，以确定产生重要偏差的可能性。评定结果将有助于确定支持审计意见所需审计证据的水平、集中精力于高风险区并改进审计检查的费用效果。

适用于审计的专业标准

我们对原子能机构进行的审计将依据《国际审计标准》进行。该标准是依据联合国组织的特殊情况由联合国外聘审计团审计制订的。

关于财务审计工作，我们将应用联合国外聘审计团目前采用的《联合国系统会计标准》。不过，向《国际公管部门会计标准》转变已成为我们工作的重点。作为与原子能机构工作人员合作方案的一部分，我们与《国际公共部门会计准则》项目小组不断地进行磋商。制订具体的会计程序就是这方面的一个例子，对此我们主张在早期阶段就进行讨论。此外，在可能的审计专题中，我们还选择那些与向《国际公共部门会计准则》转变有关联的专题。我们支持这种平行实施，并在铭记向《国际公共部门会计准则》转变的情况下对“离职后健康保险”等领域进行处理。

其他具体问题

与内部审计和监督部门合作

我们已经与内部监督办公室（内监办）建立了密切的工作关系。为避免重复性工作，我们将利用该办公室提供的资料并交流我们的结果和报告。关于对某些资金的财务审计，外聘审计员可能考虑借助由内部审计进行的审计工作。

内监办和外聘审计员共同建议的改进信息技术管理的目标就是内部和外部审计密切合作的一个例证。

提交报告

在每一财政周期结束时，我们将按照《财务条例》第 12.08 条以及关于原子能机构外部审计的补充条款向理事会提交一份报告。

在我们向原子能机构立法部门提交报告之前，我们理所当然将向管理部门通报所查明的任何相关数据，由此就如何加强原子能机构的日常工作提供建议，并为管理部门提供提出意见的机会。

审计任务

联邦审计院就位于靠近维也纳的地方。审计小组用于旅行所需的时间和差旅费很少。这反过来能使我们一年不止进行一次审计，而是全年经常性地进行的审计。

我们将能够对开展专门审查的任何请求迅速作出回应，以及在我们认为必要时开展专门审查，从而不是一年提出一次建议，而是尽快提出建议。

我们希望我们提出的意见不仅基于从书面来源所收集的资料，而且基于我们与原子能机构特别是与内监办代表个人接触所获得的资料。

为此，我们希望指出的是，我们只要求为在原子能机构完成的工作日支付报酬。豪泽先生出席理事会会议的时间不计算在内。我们在联邦审计院的一切工作将无偿进行；“工作日”系指“在原子能机构的工作日”。

我们为 2008 年和 2009 年提供的服务

对于 2008 年和 2009 年，我们正在为原子能机构提出以下服务：

每年工作日数	审计管理人员数	高级审计员数	2008—2009 年 审计费（欧元）
700	2	13	251 320

联邦审计院关于 2010 年和 2011 年的建议

对于 2010 年和 2011 年，我们每年以下述条件在实际零增长（到 2009 年底的通货膨胀率仅按约 1.5% 估算）的基础上向原子能机构提供德国最高审计机关的服务：

每年工作日数	审计管理人数	高级审计员数	2010—2011 年 审计费（欧元）
700	2	13	260 000

在这项任务的第二年不会增加审计费。

我们所提申请的主要特点

- 我们的审计方案超出了财务审计的范围，其重点是经济性、效率和有效性。这些都是健全的财务管理、目标管理和高水平组织实绩的主要特征。经验表明，执行情况审计往往产生很有分量的结论，从而导致在单纯的财务审计方案涉及不到的领域出现节省。我们在执行情况审计方面积累了丰富的经验，并将把我们三分之二的工作时间专门用于进行这种审计。
- 我们除了提出审计意见外还会提出建议，而不仅仅是在财政年度结束时在资金已经浪费的情况下发表批评意见。
- 我们提出的价格是在可靠和透明的基础上计算的，仅仅反映了对采用平衡兼顾和全面审计方案所发生的实际直接费用所作的偿付。
- 我们的建议包含在维也纳国际原子能机构现场的 700 个工作日。这是我们认为完成高质量工作所需的时间。这不包括在波恩联邦审计院总部花在准备和后续任务上的工作日，这些工作日的费用未计入发票金额。对外审计主任担任维也纳驻地审计员，从而保证了与原子能机构的密切磋商和合作。
- 我们的审计小组在国际机构的审计方面具有丰富的经验。
- 我们将能够继续跟进调查我们的工作。除其他外，这将特别包括：《国际公共部门会计准则》的实施工作；“企业资源规划系统”的实施工作；新的更强有力的信息技术保安和管理方式；提高技术合作司的实绩；资产保护和管理；不断增多的自愿捐款的影响，特别是其对利用经常预算资源的影响。此外，联邦审计院目前还在与欧洲委员会和欧洲审计法院讨论如何避免欧洲委员会关于对联合国组织的核实访问要求所引起的审计工作重复现象（见上文 B 部分）。

我们认为，上述一揽子综合方案仅以收回成本为基础，而且提出在不增加实际费用的情况下开展工作，因此具有很强的竞争力，同时强调了质量，从而使原子能机构的花费物有所值。

因此，我们恳请成员国将联邦审计院的任期再延长两年。届时我们就将完成我们的长期审计计划所载的各目标。与此同时，我们还将能够确保秘书处开展从我们以往提出的建议所产生的经一致同意并迫切需要开展的执行工作。

德国联邦审计院副院长

诺伯特·豪泽（签名）

印度常驻代表团
奥地利维也纳 A-1015
Kaerntnerring 2
电话：00-43-1-5058666 传真：00-43-1-5059219
电子信箱：indemb@oivlen.vienna.at

专 人 送 交

维也纳 A-1400
Wagramer Strasse 5
国际原子能机构
[请转交：总干事穆罕默德·埃尔巴拉迪博士阁下]

印度常驻维也纳国际组织代表团向国际原子能机构致意，并荣幸地提及秘书处 2008 年 12 月 16 日 2008/Note 36 号说明并随信呈送对印度主计审计长担任原子能机构 2010 年和 2011 年财政年度外聘审计员的提名。

印度常驻维也纳国际组织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]
2009 年 1 月 29 日

关于担任国际原子能机构
2010—2011 年度外聘审计员的建议

印度主计审计长提交

2009 年 1 月

目 录

序号	主题
1.	印度主计审计长的导言
2.	印度主计审计长履历
3.	主要审计人员概况
4.	国内和国际活动
5.	关于我们的特殊优势的信息
6.	我们对这种部门的了解
7.	审计方案、程序和标准
8.	审计费和审计人员人-月

1. 印度主计审计长的导言

我荣幸地向国际原子能机构（原子能机构）提交我对该组织 2010—2011 年度外部审计工作的正式建议。

我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完全保证。

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 2008 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）的审计和 1996 年至 2004 年对国际遗传工程和生物技术中心的审计。我们目前是世界卫生组织（世卫组织）、国际海事组织（海事组织）和世界旅游组织的审计员。

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 and 法律资质的庞大的专业人员队伍。我的组织任务范围广泛，扩展到公共资金产生的所有事务，包括财务报表证实、货币价值审计和遵规守章评定。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提出报告。我们在对计划或组织经济上高效和有效运行所达到的程度实施审计和开展独立评定方面拥有相当丰富的专门知识。我们很强的专业资信包括熟悉《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性双边联系。

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。

我谨将此建议提交原子能机构，请予以适当考虑。我们的目标是成为该组织在计划方面的一个有价值的战略伙伴，促进其在业务上取得更大的效率和有效性。

印度主计审计长
维诺德·莱伊（签名）
2009 年 1 月

2. 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邦政府和国家政府工作的广泛和长期的经验。他此前的职位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寿险公司在内的公营部门和私营公司董事会董事长。莱伊先生还担任喀拉拉邦政府（金融）秘书长，并在印度政府商务部和国防部担任高级职位。

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成员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共享委员会和信息技术审计工作组的主席，负责指导这些委员会的工作。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分委员会的成员。他是环境审计工作组和公营私营伙伴关系工作组的成员。莱伊先生还担任最高审计机构亚洲组织的秘书长。

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。他拥有美国哈佛大学工商管理硕士学位。

他是一个出色的网球手，他其他的兴趣还包括园艺、远足和登山。

3. 主要审计人员概况

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、完全合格的审计专业人员队伍中择取。他们在涵盖社会和技术计划、科学部门、商业企业、协会的财务、遵章和货币价值审计的规划、实施和报告方面拥有高水平的核心能力。用于对原子能机构进行审计的审计专业人员分为以下几类：

A. 高级审计主任和审计经理：

我们组织的高级审计主任和审计经理拥有很强的专业资历，包括：

- 最初任命均经国家范围选拔考试。
- 在会计、审计、财务管理、成本和管理会计、定量技术、信息技术、财政管理、税收法和商业法等领域接受过两年严格的岗位培训。通过专业考试检验这方面的知识。
- 定期接受国内外在职培训。
- 国外培训包括美国政府审计总署和加拿大审计长公署的进修计划；英国的财务管理和信息技术审计培训；英国、美国和澳大利亚有关管理、经济与财政等领域的研究生学习；世界银行和亚洲开发银行资助的专业领域培训。
- 他们拥有丰富的国际组织审计经验，这些国际组织包括：联合国总部、联合国难民事务高级专员办事处、联合国环境计划署、联合国生境和人类住区基金会、亚洲及太平洋地区经济委员会、拉丁美洲和加勒比地区经济委员会、伊拉克油田账户和联合国大学、粮食及农业组织（粮农组织）、世界卫生组织（世卫组织）、国际海事组织（海事组织）、世界旅游组织、禁止化学武器组织（禁化武组织）以及国际遗传工程和生物技术中心等。

B. 审计监督员和专业人员：

这类审计工作人员在印度从事审计业务。他们拥有非常强的专业资历。

- 他们通过选拔考试上岗并在严格的业绩考评之后晋升。
- 他们在财务、法律、会计和审计领域接受就职培训。他们在这些领域的技能通过更高水平专业培训及定期考核和评价不断得到提高。通过专业考试检验这方面的知识。
- 这几类工作人员均拥有会计和财务资质，而且约有 500 人拥有法律学位。

- 所有这些人员在开展财务审计和遵章审计以及执行情况（货币价值）审计方面拥有广泛的经验。他们还拥有审计国际组织的经验。
- 在信息技术和信息技术审计方面具有很高的专业水平。

资质：

我们希望突出强调我们审计人员的以下额外优势：

- 我们拥有 10 500 多名具有审计和会计资质的专业人员，其中约 2000 名拥有会计/财务/工商管理 and 法律领域高等学位。约有 650 名审计专业人员从事公营部门企业的公证审计。其中 50 多人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。
- 所有专业人员都具有先进的计算机技能，许多人能够娴熟地利用包括客户服务器环境的 SAP 软件和 Oracle 财务软件等“企业资源规划”系统在内的计算机应用。他们具有信息技术审计的专门知识，能够娴熟地利用 IDEA、SQL、TOAD 等计算机辅助审计技术。他们近五年来在印度开展的 350 多项这类审计表明了他们的技能。我们的信息技术审计专家还曾被调配到其他最高审计机构，协助它们建立信息技术审计职能。
- 我们的专业人员因我们广泛的审计任务而拥有广博的审计经验。

我们的建议中所包括的工作人员来自以下级别：

- 高级审计主任。
- 审计经理。
- 审计监督员和审计专业人员。

被任命从事原子能机构审计的所有审计小组和工作人员都能娴熟地使用英文。

培训和经验

关于继续专业教育的安排

我们极为重视我们工作人员的继续专业教育。对审计人员进行严格的就职培训，并且通过遍布全国的培训机构网络进行更高水平的专业培训、定期考核和评价，以此不断提高他们的技能。我们的政策是，受委托对国际组织进行审计的工作人员必须接受与其专业审计任务有关的具体培训。

- 在德里郊区建立的培训机构即国际信息系统和审计中心拥有最高水平的技术设施，是用于培训受委托对国际组织进行审计的特定专业人员队伍的指定集散点。除了提供“国际会计和审计标准”、统计取样和审计技术方面的培训

外，该中心还维护着一个具有与国际组织的财务数据非常类似的模拟数据 Oracle 数据库。此外，在必要时，派已选定的专业人员到知名的培训机构接受 Oracle 财务软件功能方面的专门培训。

- “国家审计和会计学院”是一个专门用于培训高级审计主任和审计经理的培训设施。除在职进修和专家课程外，学院还拥有新上岗审计经理专业课程。
- 培训还通过称作“地区培训机构和中心”的覆盖全国的培训机构网络来进行。这些机构在很大程度上能够满足审计监督员和审计专业人员以及审计支助人员的需求。
- 该组织指派相当数量的专业人员参加国外的培训计划。这些计划包括国际最高审计机构组织、亚洲最高审计机构组织以及美国政府审计总署、英国国家审计署和加拿大审计长公署等最高审计机构举办的培训。
- 我们的组织定期利用研讨会和讲习班来更新和增强审计人员的技能和经验。这些形式有助于传播最佳实践和进行信息与经验交流，并专门侧重于信息技术审计、执行情况审计和审计过程等领域。

我们还委托我们的工作人员参加其他组织在印度和国外组织的研讨会，特别是国际最高审计机构组织及其各委员会组织的以及亚洲最高审计机构组织组织的研讨会。

已拥有联合国组织的广泛经验并可能被聘用对原子能机构进行审计的预期工作人员代表清单如下：

审计主任	审计经理	审计监督员/审计专业人员
1. K. Ganga 女士 2. Gautam Guha 先生 3. K.R. Sriram 先生 4. N. Nagarajan 先生 5. R.G. Vishwanathan 先生	1. C. Sailaja 女士 2. M.S. Subrahmanyam 先生 3. Sandip Roy 先生 4. Ashutosh Sharma 博士 5. G. Srinivas 先生 6. Neeraj Kumar 先生	1. B.K. Sethi 先生 2. Ajay Kumar 先生 3. UPS Sisodia 先生 4. Satish Kumar Chugh 先生 5. Vatsala Ramakrishnan 女士

上述成员的履历将单独给出。

4. 国内和国际活动

国内活动：

印度最高审计机关具有 100 多年的历史，并在《印度宪法》于 1950 年 1 月 26 日颁布后被赋予现有宪法地位。主计审计长是印度最高审计机关的指定首长。他是依据《宪法》设立的官员，其任务是确保政府所属不同主管部门按照《宪法》和按《宪法》制订的法律和规定开展所有财务事项。《印度宪法》以及根据《宪法》制订的法律充分保证他独立地行使职责。

主计审计长的基本职责是确保施政过程中的问责制，因此负责对包括以下方面在内的政府和相关活动的决算进行审计：

- 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 多家国营公共商业企业。
- 联邦政府和邦政府控制的 350 多个非商业自治机构和主管部门。
- 主要由联邦政府和邦政府提供资金的 4800 多个机构和主管部门。
- 负责市政活动的 3000 多个大中型地方机构。

主计审计长开展的审计的范围涵盖财务审计、执行情况审计和遵章审计。

主计审计长履行双重职责。首先，作为代表立法机关行使职责的机构，确保行政机关在形式和实质上均遵守立法机关颁布的各种法律；其次，代表行政机关确保所属主管部门遵守行政机关颁布的规则和指令。但作为印度审计和会计部首长的主计审计长既非立法机关官员，也非行政机关官员，而是依据《宪法》设立的一个独立机构。

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。主计审计长只能通过宪法程序被撤销职务。主计审计长的任期自其上任之日起为期六年。

主计审计长向印度总统和各邦邦长分别提交对联联邦政府和邦政府的审计报告，然后，印度总统和各邦邦长分别将审计报告提交议会立法机关和邦立法机关。

为保护主计审计长机关的独立性和自主性，《印度宪法》规定，与主计审计长公署有关的支出无须议会表决。其预算基于主计审计长公署已列入安排的活动以及能力增强和基础设施改进计划。

主计审计长在制订其组织的工作计划上拥有完全的独立性。以下方面值得注意：

- 1971 年《主计审计长的义务、权力和服务条件法》具体规定，审计的性质、范围和程度应由印度主计审计长决定。
- 主计审计长负责确定和制订印度公营部门会计和审计的标准和程序，包括规定政府需要采取的记账方式。
- 工作的开展根据审计和会计部的总体战略构想进行。
- 审计工作通过 100 多个现场组织执行。通常情况下，现场组织承担专门的审计责任，并且每个现场组织均设不同的小组，专门从事除执行情况审计和遵章审计外的财务审计。
- 现场组织在对将要审计的实体开展调查研究的基础上，并在与受审计组织进行沟通后拟订自己的工作计划。
- 与执行情况审计有关的工作计划主要基于风险评定来制订，随后以此为基础选择将要审计的部门、赋予每个部门的优先次序和分配每项任务的资源。
- 审计工作计划详述总体审计目标、审计范围、每项任务所包括的活动、审计资源需求、预期产出、工作和执行的日程安排。
- 在工作计划被最终核准采纳前，先在该组织中心办公室进行审查和讨论。

主计审计长在拟订和执行其工作方案时不接受议会或行政机关的指令。

印度主计审计长与以下一些标准制订机构建立了战略联盟：

- 印度主计审计长派代表出席印度特许会计师协会理事会会议，这是印度最主要的私营部门专业审计员机构。
- 主计审计长是印度最主要的专业公共审计员机构印度公共审计员协会的支持者。
- 主计审计长设立了政府会计标准咨询委员会，负责在对相应的《国际公共部门会计准则》进行审查后，制订和发布基于应计制方法的印度政府会计标准。政府会计标准咨询委员会最近使用“国际会计标准”对印度政府的决算进行了缺口分析。
- 副主计审计长是《国际公共部门会计准则》理事会的当选成员。

国际活动：

我们作为外聘审计员与国际组织建立了长期联系。这包括 1993 年至 1999 年对联合国的审计、2002 年至 2008 年对粮食及农业组织（粮农组织）的审计、2004 年至 2012 年对世界卫生组织（世卫组织）的审计、2000 年至 2010 年对世界旅游组织的审计、2000 年至 2012 年对国际海事组织（海事组织）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、1996 年至 2004 年对国际遗传工程和生物技术中心的审计。从而使我们得以建立起一支具有丰富的联合国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。

在国际上，主计审计长是以下标准制订组织的成员：

- **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和遵章审计分委员会的成员。他还是私有化审计、经济监管和公营私营伙伴关系工作组、环境审计工作组和最高审计组织通讯战略特别工作组的成员。因此，他一直密切参与与制订和修订标准、确立审计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秘书长及其理事会成员。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。
- **联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团：**他是审计团成员，因而密切参与审计团制订国际组织审计领域的标准、最佳实践和导则的活动。
- **全球审计长工作组：**印度主计审计长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以后伴随新挑战如全球化、私有化和信息技术发展而显现出来的审计问题。

5. 关于我们的特殊优势的信息

我们认为我们在原子能机构审计方面所具备的特殊优势将与我们专业人员的资质形成互补。

I. 信息技术审计

作为全世界信息技术环境审计的佼佼者，我们的能力举世公认，我们的审计程序以国际最佳实践为基准。

- 印度主计审计长是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。印度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 350 多次审计；已采纳“信息技术和相关技术控制目标”（COBIT）作为指导印度的信息技术审计的框架。除了利用 BS7799 进行信息安全审计外，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 财务软件和《财富》500 强公司 SAP 软件进行了广泛审计。
- 我们的审计员小组为我们 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的信息技术系统的信息技术审计报告，其中涵盖了规划、计划执行和信息安全等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官员。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。另一个值得指出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，我们除了对其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，以便就数据转换过程向该组织和外聘审计员提供保证。

II. 实施《国际公共部门会计准则》

- 我们的公营部门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。
- 印度最高审计机关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》转变。
- 此外，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小组中的每个成员都要根据我们与印度特许会计师协会合作针对联合国系统设立的“继续专业教育计划”接受《国际公共部门会计准则》培训。迄今已有 100 多人接受过培训。
- 我们是最早采用《国际公共部门会计准则》的世卫组织的外聘审计员和正计划在 2010 年 1 月实施《国际公共部门会计准则》的海事组织的外聘审计员。
- 我们与这些受审计组织在实施《国际公共部门会计准则》的方案上保持着经常性双边对话并酌情向它们提供建议。

III. 执行情况（货币价值）审计

- 我们高度重视执行情况审计，以评定计划和活动的效率和有效性并适当注重经济性。
- 我们过去几十年来一直不断地对涵盖公营部门计划所有领域的各种主题开展执行情况审计。
- 已就诸如原子能部的核电概况、财产管理和废物管理等问题向印度议会提交了 20 多份“货币价值”报告。
- 我们具有在粮农组织和世卫组织等国际组织开展“货币价值”审计的经验，其中包括对监督机制的运作、顾问服务的获得、订约和采购服务的“货币价值”审计。

6. 我们对这种部门的了解

国际原子能机构是世界上促进核技术和和平利用领域科技合作的主要政府间论坛。原子能机构自 1957 年成立以来始终致力于管理和发展原子能的利用。多年来，原子能机构的计划、服务和活动力求反映其成员国的需求。

在研究了原子能机构的文件并同那些与原子能机构保持联络的政府机构进行了交往之后，我们对原子能机构正在采取的关键性主动行动有了认识，重要的是，了解到原子能机构向《国际公共部门会计准则》的转变以及由此引起的财务和信息技术系统改变情况。

我们对这种部门有着广泛的了解，因为我们具有自 1954 年以来对印度原子能部开展审计的经验。自 1980 年起，我们设立了一个专门事务所和官员来审计原子能部的复杂活动，约 50 名专业审计人员专门从事对原子能部门的审计。他们的知识通过培训计划、研讨会和与这一部门有关的国内科学家的互动而不断得到更新。这支骨干队伍开展了重要的审计计划，为改进原子能部的运作做出了贡献。

仅举几例重要的审计举措，其中包括审查：

巴巴原子研究中心：研究堆的运作和建立（1987 年）、铍工厂的执行情况（1993 年）、核能淡化海水厂的建立和运行（2007 年）以及研究与发展活动的执行情况（1998 年）。

核燃料综合设施：核燃料综合设施的执行情况，涵盖其所有的活动（1997 年）。

重水理事会：重水生产的成本（2004 年）。

核电计划：原子能部核电概况（1998 年），核电公司在运行核电厂方面的执行情况（1998 年、1991 年、1992 年、2000 年），第二阶段快中子增值堆的执行情况（1992 年），激光、加速器和放射性同位素应用领域的研究与发展活动（2007 年）。

能源部门国营公司：自这些政府公司包括印度铀有限公司、印度核电有限公司和印度稀土有限公司合并之后，每年都对它们的活动进行审计。

7. 审计方案、程序和标准

我们在担任各国际组织外聘审计员时遵循的做法是从我们的专业人员队伍中挑选审计小组，然后从印度派出执行特定审计任务。在挑选执行这些审计任务的人员时，要考虑他们的资历和以往从事国际组织审计的经验，严格筛选并审查以往业绩/进行测试/面谈。印度主计审计长致力于促进性别平等，确保女性专业人员在各级审计小组中的适当代表性。为原子能机构审计而安排的审计小组将由以下人员组成：

- 一名高级审计主任，被指定为本组织的审计总监/总会计师，通常在印度负责邦政府或联邦政府一些部门的审计；
- 一名或多名审计经理，被指定为本组织的审计干事/高级副总会计师，通常负责邦政府或联邦政府部门或商业活动的审计；
- 审计监督员或审计专业人员，被指定为本组织的审计官员，是开展各种证明审计/执行情况审计的小组成员。

我们的建议涉及原子能机构的年度审计。审计范围将涵盖：

- **财务审计：**包括证明财务报表的功效和就财务报表包括根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表提出意见。
- **执行情况审计/“货币价值”审计：**涵盖对各领域的审计，包括评定计划、项目和方案是否以最优成本实现预期目标，并涉及经济性、效率和有效性方面。
- **遵章审计：**包括对照拨款进行审计及评定遵守适用规则和条例情况。

将通过一个三阶段过程开展审计：

规划

- 确定与费用、主题相关性以及《财务条例》条款中所述任何具体领域相关的审计领域的优先次序；
- 评价内部管理环境，包括内部审计和监督服务，并决定对此可以依赖的程度，然后在上述情况的基础上，确定实质性审计测试的性质和程度。

每个审计小组将拟订审计计划，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小组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。随附一份印度主计审计长使用的“国际审计导则”副本，以供参考。

现场工作

现场审计工作以审计启动会议作为开始，在会议上，将与所涉单位负责人讨论审计计划，如认为有必要，将进行任何商定的修改。现场工作将在奥地利维也纳原子能机构总部以及根据需要在原子能机构现场场所进行。还将对原子能机构拥有管理责任的基金进行单独审计。此外，还将开展以获得有关以下方面的保证为目的的审计：财务报表的准确性，遵守规则、条例和内部财务控制的充分性，以及总体上该组织管理的经济性、效率和有效性。这将涉及通过手工和计算机化的财务记录收集证据以及检查支持性单据、分析趋势和变化、重新进行计算以及与重要的受审计人员进行面谈等。

将通过简况介绍会、讲习班、研讨会、培训班和书面指导为开展现场审计的小组提供短期专家支助。由信息技术审计方法和统计学技术领域的专家组成的核心小组也将在使用这些方法和技术方面提供支持。

提交报告

在报告审计结果时，我们将遵循《财务条例》第 12.08 条和《关于原子能机构外部审计工作的补充条款》第 6 段至第 9 段所规定的要求。

在提交报告阶段采取的主要步骤将是：

- 提请原子能机构高级管理部门注意以“审计意见”形式提出的初步审计结论，以便进行评议和发表意见；
- 与所涉部门负责人举行审计结束会议，讨论审计结果和建议，如认为有必要，进行商定的修改；
- 在对所收到的回复进行考虑之后，向指定的节点官员发送管理信函；
- 根据该组织对管理信函的回复和审计结束会议的讨论记录，向节点官员发送审计报告草案；
- 在将节点官员的回复纳入最终审计报告后，将最终审计报告提交理事会。

在提交审计结论时，我们将酌情提出建设性建议。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。将为管理部门提供充分的机会，以便其对意见中提出的问题采取对策。

就审计像原子能机构这样的国际组织而言，印度主计审计长将考虑以下标准：

- 联合国及其专门机构和国际原子能机构外聘审计团印发的《共同审计标准》和《审计细则》；
- 国际最高审计机构组织（最高审计组织）的《审计标准》；

- 国际会计师联合会颁布的《国际审计标准》；
- 《联合国会计准则》 / 《国际财务报告标准》和适用于该组织的会计标准即国际会计师联合会的《国际公共部门会计准则》框架。

遵守国际公认审计标准和成熟的审计方法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。

8. 审计费和审计人员人-月

我们将为 2010—2011 年的审计工作收取总额为 248 000 欧元的审计费。这笔审计费以收回全部审计成本为基础，并涵盖秘书处 2008/Note 36 号说明中载明的所有费用。

就上述费用而言，估计我们将对 2010—2011 年的审计投入总计 40 个审计人员人-月的工作量。详情如下所示：

高级审计主任人数	审计经理人数	审计监督员/审计专业人员
5	7	7

我们的审计费建议基于这样的预期，即原子能机构将为开展审计工作提供所有常用设施。

审计人员人-月和审计费系基于在原子能机构的工作天数计算，不包括在我们总部开展的相关工作。

履 历

姓名: K. Ganga 女士

年龄: 50 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 文学硕士

所属专业会计机构: 1. 印度审计和会计部成员
(机构名称、加入日期) 2. 政府专业审计员

现职称: 总监

工作年限: 年数

a. 联合国组织: 2 年 6 个月

b. 非联合国组织:

- 公共部门: 24 年 8 个月
- 私营部门:

总计 27 年 2 个月

语文 流利 一般 较差

语种

印度语 √

英语 √

法语

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Ganga 女士 1981 年加入本组织, 具有 27 年以上政府部门审计工作经验。
- 她曾两次对联合国进行审计, 从而获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。
- 她具有作为审计小组组长审计不同国际组织账目的经验。
- 她曾担任伦敦印度审计事务所审计主任两年, 处理过各种报告。
- 完成了由国防学院举办的印度马德拉斯大学国防研究哲学硕士课程。

履 历

姓名: Gautam Guha 先生

年龄: 52 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 文学硕士 (英文)

所属专业会计机构:
(机构名称、加入日期)

1. 印度审计和会计部成员
2. 政府专业审计员
3. 注册信息系统分析员

现职称: 总监

工作年限: 年数

a. 联合国组织: 1 年 11 个月

b. 非联合国组织:

- 公共部门: 25 年 3 个月
- 私营部门:

总计 27 年 2 个月

语文 流利 一般 较差

语种

印度语 √

英语 √

法语 √

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Guha 先生 1981 年加入本组织, 具有 27 年以上政府部门审计工作经验。
- 他曾任罗马粮农组织外部审计主任两年。在驻罗马期间, 他完成了各种类型的报告, 处理过所有类型的国际审计工作。
- 他曾对联合国进行过审计, 从而也获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。

履 历

姓名:	K.R. Sriram 先生		
年龄:	43 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
	工程学学士		
	工商管理硕士		
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	注册信息系统审计员、注册内部审计员、印度 审计和会计部成员和政府专业审计员。		
现职称:	总监		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	21 年 2 个月		
• 私营部门:			
总计	21 年 5 个月		
语文	流利	一般	较差
语 种			
泰米尔语	√		
英语	√		
法语			
西班牙语			
阿拉伯语			

工作经历和相关技能简述:

- Sriram 先生 1987 年加入本组织，具有 21 年以上政府部门审计工作经验。
- 他曾对联合国进行过审计，从而也获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。
- 他在担任审计总监（国际关系）的两年期间处理过所有类型的国际审计工作。他完成过不同国际组织的报告。
- 1988 年至 2004 年，他作为信息技术专家被委派到阿曼最高审计机关工作六年。
- 他现任新德里经济和服务部审计总监。

履 历

姓名:	N. Nagarajan 先生		
年龄:	45 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
	理学硕士		
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	注册信息系统审计员、注册内部审计员、注册舞弊调查员、注册信息安全管理员。印度审计和会计部成员，政府专业审计员		
现职称:	总监		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	19 年 2 个月		
• 私营部门:			
总计	19 年 5 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
泰米尔语	√		
英语	√		
法语	√		
西班牙语			
阿拉伯语			
工作经历和相关技能简述:			
	<ul style="list-style-type: none">• Nagarajan 先生 1989 年加入本组织，具有 19 年以上政府部门审计工作经验。• 他曾对联合国进行过审计，从而也获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。• 他是信息技术审计和舞弊调查方面的专家，曾担任毛里求斯政府的信息技术审计专家。		

履 历

姓名:	A.M. Bajaj 先生		
年龄:	41 岁		
学历:	学位	院校	日期
(院校、学位、日期等)	商业学学士		
	特许会计师		
所属专业会计机构:	注册内部审计员、印度审计和会计部成员, 政府专业审计员		
(机构名称、加入日期)			
现职称:	总监		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	17 年 1 个月		
• 私营部门:			
总计	17 年 4 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
印度语	√		
英语	√		
法语	√		
西班牙语			
阿拉伯语			

工作经历和相关技能简述:

- Bajaj 先生 1991 年加入本组织, 具有 17 年以上的审计工作经验。
- 他曾担任本组织培训部门中一个培训部门的负责人和主任, 并在此期间负责开展信息技术审计领域的培训。
- 他是专业信息技术审计员, 曾在英国接受过信息技术审计培训。他还是专业信息技术审计教员, 曾执行过针对若干亚洲及太平洋和非洲国家的审计人员的信息技术审计国际培训计划。他还曾为毛里求斯审计署工作人员提供信息技术审计培训。
- 他具有审计邦收入和邦属公司的丰富审计经验。
- 他是被任命从事联合国方案执行、预算和账务审计的审计小组的成员。

履 历

姓名:	C. Sailaja 女士		
年龄:	41 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
	文学硕士		
	哲学硕士		
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	注册信息系统审计员、印度审计和会计部成员 和政府专业审计员。		
现职称:	干事		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	14 年整		
• 私营部门:			
总计	14 年 3 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
印度语	√		
英语	√		
法语			
西班牙语			
阿拉伯语			
工作经历和相关技能简述:			
	<ul style="list-style-type: none">• Sailaja 女士 1994 年加入本组织，具有 14 年以上政府部门审计工作经验。• 她还具有对国际组织进行外部审计的丰富经验。• 她具有两次对世界银行项目进行审计的经验。		

履 历

姓名: M.S. Subrahmanyam 先生

年龄: 44 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 法律学学士
商业学学士
印度成本和工厂会计师协会和公司秘书 (财务)

所属专业会计机构: 注册信息系统审计员、注册内部审计员、注册舞弊调查员、注册信息安全管理员、印度审计和会计部成员和政府专业审计员。
(机构名称、加入日期)

现职称: 干事

工作年限: 年数

a. 联合国组织: 2 个月

b. 非联合国组织:

- 公共部门: 13 年 10 个月
- 私营部门:

总计 14 年

语文 流利 一般 较差

语种

泰卢固语 √

英语 √

法语

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Subrahmanyam 先生 1994 年加入本组织, 具有 14 年政府部门审计工作经验。
- 他曾对联合国进行过审计, 从而也获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。
- 他是信息技术审计和舞弊调查方面的专家, 曾在英国国家审计署接受过培训。

履 历

姓名:	Sandip Roy 先生		
年龄:	41 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
	工科学士		
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	注册信息系统审计员、注册内部审计员、注册舞弊调查员、注册信息安全管理、印度审计和会计部成员和政府专业审计员。		
现职称:	高级副总会计师		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	13 年 1 个月		
• 私营部门:			
总计	13 年 4 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
孟加拉语	√		
英语	√		
法语			
西班牙语	√		
阿拉伯语			
工作经历和相关技能简述:			
	<ul style="list-style-type: none">• Roy 先生 1995 年加入本组织，具有 13 年以上政府部门审计工作经验。• 他还具有对国际组织进行外部审计的丰富经验。• 他是信息技术审计和舞弊调查方面的专家。		

履 历

姓名:	Ashutosh Sharma 博士		
年龄:	36 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
	医学学士和 理学学士		
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	注册信息系统审计员、注册内部审计员、印度 审计和会计部成员和政府专业审计员。		
现职称:	干事		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	2 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	11 年 2 个月		
• 私营部门:			
总计	11 年 4 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
印度语	√		
英语	√		
法语			
西班牙语			
阿拉伯语			
工作经历和相关技能简述:			
	<ul style="list-style-type: none">• Sharma 博士 1997 年加入本组织，现具有 11 年以上政府部门审计工作经验。• 他在处理与完成国际组织报告有关的工作方面具有丰富经验。• 他曾借调美国政府审计总署工作。• 他是信息技术审计方面的专家，曾在世卫组织开展对 Oracle 电子商务套件实施情况的审计。		

履 历

姓名:	G. Srinivas 先生		
年龄:	39 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	特许会计师、成本和管理会计师和商业学学士 注册信息系统审计员、注册内部审计员、印度 终审公司秘书协会、信息系统审计事务所、印 度审计和会计部成员和政府专业审计员。		
现职称:	干事		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	11 年 1 个月		
• 私营部门:			
总计	11 年 4 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
泰卢固语	√		
英语	√		
法语			
西班牙语			
阿拉伯语			

工作经历和相关技能简述:

- Srinivas 先生 1997 年加入本组织，具有 11 年以上政府部门审计工作经验。
- 他曾对联合国进行过审计，从而也获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。
- 他曾借调美国政府审计总署工作。
- 他是财务审计、信息技术审计和《国际公共部门会计准则》相关问题专家。

履 历

姓名: Neeraj Kumar 先生

年龄: 37 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 理学学士

所属专业会计机构: 注册信息系统审计员、注册内部审计员、印度
(机构名称、加入日期) 审计和会计部成员和政府专业审计员。

现职称: 干事

工作年限: 年数

a. 联合国组织: 3 个月

b. 非联合国组织:

- 公共部门: 11 年 1 个月
- 私营部门:

总计 11 年 4 个月

语文 流利 一般 较差

语种

印度语 √

英语 √

法语

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Kumar 先生 1997 年加入本组织，具有 11 年以上政府部门审计工作经验。
- 他曾两次对联合国进行审计，从而获得了对国际组织进行外部审计的丰富经验。他曾
在世卫组织开展对 Oracle 电子商务套件实施情况的审计，受到了该组织的高度称赞。
- 他是财务审计和信息技术审计方面的专家。

履 历

姓名： B.K. Sethi 先生

年龄： 56 岁

学历： 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 理学学士 旁遮普大学

所属专业会计机构： 印度特许会计师学会会员、辅助会计部成员和
(机构名称、加入日期) 政府专业审计员

现职称： 高级审计官员（商业）

工作年限： 年数

 a. 联合国组织： 3 个月

 b. 非联合国组织：

 • 公共部门： 32 年整

 • 私营部门：

总计 32 年 3 个月

语文 流利 一般 较差

语种

印度语 √

英语 √

法语

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述：

- Sethi 先生 1976 年加入本组织，现具有 32 年以上政府部门审计工作经验。
- 他还具有对国际组织的账目进行外部审计的丰富经验。

履 历

姓名:	Ajay Kumar 先生		
年龄:	50 岁		
学历: (院校、学位、日期等)	学位	院校	日期
	商业学学士 特许会计师		
所属专业会计机构: (机构名称、加入日期)	印度特许会计师协会会员、辅助会计部成员和 政府专业审计员		
现职称:	高级审计官员 (商业)		
工作年限:	年数		
a. 联合国组织:	3 个月		
b. 非联合国组织:			
• 公共部门:	25 年 6 个月		
• 私营部门:			
总计	25 年 9 个月		
语文	流利	一般	较差
语种			
印度语	√		
英语	√		
法语			
西班牙语			
阿拉伯语			
工作经历和相关技能简述:			
	<ul style="list-style-type: none">• Kumar 先生 1983 年加入本组织, 现具有 25 年以上政府部门审计工作经验。• 他还具有对国际组织进行外部审计的丰富经验。		

履 历

姓名: U.P.S Sisodia 先生

年龄: 49 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 商业学学士

所属专业会计机构:
(机构名称、加入日期)

1. 辅助会计部成员
2. 政府专业审计员

现职称: 高级审计官员 (商业)

工作年限: 年数

- a. 联合国组织: 3 个月
- b. 非联合国组织:
 - 公共部门: 25 年 6 个月
 - 私营部门:

总计 25 年 9 个月

语文 流利 一般 较差

语种

印度语 √

英语 √

法语

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Sisodia 先生 1983 年加入本组织, 现具有 25 年以上政府部门审计工作经验。
- 他还具有对国际组织进行外部审计的丰富经验。

履 历

姓名: Satish Kumar Chugh 先生

年龄: 58 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 商业学学士 德里大学 1970 年

所属专业会计机构:
(机构名称、加入日期)

1. 辅助会计部成员
2. 政府专业审计员

现职称: 高级审计官员 (商业)

工作年限: 年数

- a. 联合国组织: 3 个月
- b. 非联合国组织:
 - 公共部门: 37 年 2 个月
 - 私营部门:

总计 37 年 5 个月

语文 流利 一般 较差

语种

印度语 √

英语 √

法语

西班牙语 √

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Chugh 先生 1971 年加入本组织, 现具有 37 年以上政府部门审计工作经验。
- 他曾两次对国际组织进行审计, 从而也获得了丰富的外部审计经验。

履 历

姓名: Vatsala Ramakrishnan 女士

年龄: 53 岁

学历: 学位 院校 日期
(院校、学位、日期等) 商业学学士 马都赖大学 1975 年

所属专业会计机构:
(机构名称、加入日期)

1. 辅助会计部成员
2. 政府专业审计员

现职称: 高级审计官员 (商业)

工作年限: 年数

- a. 联合国组织: 3 个月
- b. 非联合国组织:
 - 公共部门: 31 年 1 个月
 - 私营部门:

总计 31 年 4 个月

语文 流利 一般 较差

语种

泰米尔语 √

英语 √

法语

西班牙语

阿拉伯语

工作经历和相关技能简述:

- Vatsala 女士 1977 年加入本组织, 现具有 31 年以上政府部门审计工作经验。
- 她还具有对国际组织进行外部审计的丰富经验。

印度主计审计长公署 国际审计准则

- 1 审计类型
在国际审计中，审计员通常需要进行：
财务审计
执行情况审计
证明审计
特别审计
- 2 财务审计
财务审计主要涉及对“财务报表”包括“中期财务报表”发表意见。这可能还包括：
(a) 就与“财务报表”有关的任何要素、账户余额或项目提出“详式”报告；
(b) 就组织的交易处理情况提出报告。
- 3 执行情况审计
执行情况审计要求对计划/项目的执行情况作出客观评定。执行情况审计的目标可以是一个以上，即计划有效性、经济性和效率评定以及遵章问题评定。这种审计通常应最终提出详式审计报告，报告中应包括审计结果、结论和必要建议。
- 4 证明审计/特别审计
证明审计和特别审计是要求审计员根据特定任务进行审计的审计类型，这类审计不一定排除财务审计和特别审计的范围和目标。应铭记特定任务来设计审计程序。
- 5 审计计划
审计计划是审计的最重要阶段之一，任何审计方均不能在没有任何成文审计计划的情况下开展任何审计。除非审计计划已编制成文件并且具有能够核实和与审计计划可比的实际审计执行的形式，否则任何审计计划均不被视为审计计划。审计计划除其他外，必须特别包括以下部分：
 - a) 审计范围和涵盖内容；
 - b) 有关实体及其活动和财务执行情况的重要特征；
 - c) 有关实体的会计政策和程序；
 - d) 审计员对有关实体会计和内部控制系统的累积了解；
 - e) 对内在风险和管理风险的预期评定和确定重要审计领域；
 - f) 重要性水平；
 - g) 确定复杂的会计领域；
 - h) 执行总体审计计划所需的审计方案，其中说明预定的审计

程序的性质、时间安排和范围；

- i) 审计方案日程表；
- j) 人员及每个人在审计方案中的工作责任。

可遵循经印度主计审计长核准的审计计划格式。

审计方必须在实际启程执行审计前至少 15 天完成审计计划。

审计计划是一种动态文件，计划中的部分内容很可能在审计过程中进行修改。所有这类修改须经审计方小组组长适当授权后记录在案。修改理由也须记录在案。修改理由还应尽可能有适当的文件作为支持。

6 与受审计方的相互作用：审计启动会议

每次审计均须以审计启动会议作为开始；

- a) 在审计启动会议上，须向受审计方简要介绍总体审计计划；
- b) 在审计启动会议上，须向受审计方简要介绍预定的审计程序和 timetable；
- c) 在审计启动会议上，须确定受审计方的联络点；
- d) 审计方须尽力获得受审计方的合作，以了解其关切，特别是该组织首长的关切；
- e) 在审计启动会议上，审计方须多听少讲；
- f) 在尽可能的情况下，只有小组组长才应在审计启动会议上发言；
- g) 小组组长须安排一名小组成员负责进行会议记录；
- h) 应通过电子邮件等提前安排审计启动会议；
- i) 所有审计启动会议均须作会议记录，并须向出席审计启动会议的受审计方最高代表分发一份会议记录；
- j) 审计方内部不得在审计启动会议上发生意见分歧；
- k) 审计方须举行一次内部会议，就应该在审计启动会议上提出的任何问题作出决定；内部会议的简要记录须形成文件；
- l) 如因任何原因未举行审计启动会议，可提请总部注意这一问题，并应在“管理信函草案”中加以提及；
- m) 如因审计方成员没有采取任何行动而未举行审计启动会议，则小组组长个人有责任提请印度主计审计长公署负责国际关系的总监注意该问题，总监随后应提请主计审计长注意该问题；

7 与受审计方的相互作用：审计结束会议

每次审计均须以审计结束会议作为结束。

- i. 必须充分及时地安排审计结束会议，以使所有相关方都能如约与会；
- ii. 在审计结束会议上，小组组长须总结其建议纳入“管理信函草案”的审计意见；
- iii. 审计方须举行一次内部会议，就应该在审计结束会议上提出的任何问题作出决定；内部会议的简要记录须形成文件。
- iv. 在尽可能的情况下，只有小组组长才应在审计结束会议上发言；
- v. 小组组长须安排一名小组成员负责进行会议记录；
- vi. 应向受审计方明确说明，由于审计结束会议是在最后举行的，有可能不能分发会议记录。但必须在会议一开始就向受审计方保证，他们对审计所发表的任何意见均会得到审计方的考虑。
- vii. 通常情况下，审计结束会议在审计任务结束时举行，多为最后一天。在受审计方有机会对审计意见作出答复前，不对任何审计意见发生任何严重分歧。但如果发生了分歧，须采取以下步骤：
 - 1) 小组组长要求受审计方提出书面答复；
 - 2) 小组组长应将这类分歧通报总部，并提出关于该问题的背景说明，明确说明审计意见、受审计方的答复和产生严重分歧的原因以及审计方负责人将意见纳入“管理信函草案”的正当理由；
- viii. 审计方须在审计结束会议后根据会议上提出的任何新问题对“管理信函草案”加以审查。
- ix. 审计方须将根据审计结束会议上提出的问题加以修改的这些审计意见编写成文件。

8 与受审计方的相互作用：审计安排

不同的最高审计机构对审计期间向受审计方发送的各种信函使用不同的术语。以下阶段已经印度主计审计长核准。

- a) 审计质询：审计方在以下情况下应采取审计质询方式：
 - ✚ 索取任何资料时；
 - ✚ 需要任何文件时；
 - ✚ 要求提供任何澄清时；
- b) 审计意见：在向受审计方通报审计结果时应采取审计意见方式。审计意见通常应包括：

- ✚ 简要的背景介绍；
 - ✚ 审计结果；
 - ✚ 采用的审计方法；
 - ✚ 提出的建议（如有）；
- c) 审计意见还须包括证明这些意见的正当性所需的证据；
- d) “管理信函草案”由审计方拟订并连同审计证据一起发送总部，以供进一步审议；
- e) 所有这类信函均应由小组组长签字；
- f) 所有这类信函均应按以下方式适当编号：
- ✚ 所有审计质询应标注：审计质询/审计地点/审计时间和编号；
 - ✚ 所有审计意见标注：审计意见/审计地点/审计时间和编号。
- g) 除非系作为审计意见分发，否则不应在“管理信函草案”中附加任何材料；
- h) 所有审计质询和审计意见均须提及作出答复的合理截止日期，并应向联系人提出；
- i) 审计方应在分发任何审计意见前尽力与受审计方进行讨论和协商；
- j) 信函措词应礼貌和缓；
- k) 审计质询和审计意见应合乎逻辑；
- l) 每条质询和每条意见只应涉及一个问题。对于不同的问题，须提出不同的质询和意见；
- m) 即使是打算纳入“管理信函”的积极的审计意见，也须首先作为审计意见分发；换言之，审计意见必须传达审计的结果，而不一定是我们在印度的环境中所理解的异议。
- n) 就地区事务所/国家事务所的情况而言，应视为事务所的答复而非本组织的答复。

9 现场审计工作单

每个审计方均须按照规定格式制作现场审计工作单。

现场审计工作单类似于封页表单，每份现场审计工作单均须配有工作单中所提及的其他支持文件。这些文件合在一起构成审计的工作文件。

现场审计工作单和有关文件应制作两份，一份送交负责国际关系的总监。

**关于提名德国最高审计机关（联邦审计院）副院长
和印度主计审计长担任国际原子能机构 2010 年和 2011 年
外聘审计员的比较**

所需资料 ¹	德 国	印 度
候选人履历	提供了副院长履历及审计小组概况。	提供了审计长履历及审计小组概况。
审计长公署从事的国内和国际活动详细情况	列出了国内和国际审计活动的详细情况。	列出了国内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方案。	列出了审计范围和审计方案。
可供利用的审计专长	介绍了各种可供利用的广泛审计专长。	介绍了各种可供利用的广泛审计专长。
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	提供了包括外聘审计员及工作人员费用的审计费用。2010 年和 2011 年为 520 000 欧元。	提供了包括外聘审计员及工作人员费用的审计费用。2010 年和 2011 年为 248 000 欧元。
专用于审计工作的审计人员人-月数	估计将有 1400 个审计人员人-日可用于 2010 年和 2011 年的审计任务。	估计将有 40 个审计人员人-月可用于 2010 年和 2011 年的审计任务。

¹ 秘书处 2008 年 12 月 16 日说明。