



IAEA 原子用于和平与发展

60 年

大 会

GC(61)/7
2017年6月23日

普遍分发
中文
原语文: 英文

第六十一届常会

临时议程项目 25
(GC(61)/1)

外聘审计员的任期

1. 2017 年 5 月 3 日，理事会计划和预算委员会收到随附的加拿大的提案。
2. 根据计划和预算委员会的建议，2017 年 6 月 14 日，理事会建议大会决定，国际原子能机构外聘审计员的任命应采取竞聘遴选过程，任期六年，不可展期，从审计 2022 财年财务报告开始，再次任命可能须间隔至少一个任期。

解释性备忘录

外聘审计员的任期

一、问题

根据基本审计准则，有效的外聘审计员应当既思想独立又外表上独立。在确保独立的各种现有措施中，其中关键的一项是定期轮换外聘审计员。

成员国不妨考虑国际最高审计机构组织制订并印发的《最高审计机构国际准则》的建议，即“任命期限为四至八年，将有助于在更换外聘审计员的费用增加与更换好处之间保持平衡。”

在国际原子能机构，外聘审计员的任期并非在其《财务条例》所规定，而是由大会定期决定。现行做法是，原子能机构大会任命外聘审计员的任期为两年，随后可以展期。

为了提高效率，降低费用，最大限度的独立，确保定期轮换，并维护问责制，建议延长外聘审计员的任期。

二、背景

审计员轮换的主要优势在于：

独立性： 审计员与其客户之间的长期关系增加了审计失败的风险，因为在这样的关系中，审计员可能会受友谊和（或）对管理层的认同感影响，从而可能丧失客观性和职业怀疑态度。此外，财务报告的外部读者会将审计员的定期轮换视为重要的独立性指标。

审计效率和效能： 新的外聘审计员会带来新观点，可能形成创新审计方法，提高审计效率。新任命的审计员还可能发现长期审计员或许因习惯而未发现或因不愿改变之前所表达的观点而未报告的例外情形或风险领域。

更多审计机构的参与： 定期更换将确保更广泛审计员的一步步参与，也让本组织有机会受益于各种外聘审计员的经验。

但外聘审计员如果轮换太频繁也会带来一些严重的不利因素。最常见的是：

增加费用：外聘审计员的频繁更换会给原子能机构和审计员造成大笔费用支出。竞聘遴选过程既耗时又耗钱，有时还造成政治上的敏感。为帮助新审计员熟悉原子能机构的系统和程序，还需要管理层和工作人员投入大量时间和其他资源，有可能还会损及其他活动。此外，审计员也需要做出类似的投入。

审计失败风险增加：有证据表明，审计员为了确保审计方法在大型综合性组织中全面有效，就有必要了解客户，而这一了解需要大量时间，因此，很大比例的审计失败都出现在审计工作的前一两年。

不愿意投入：如果任期非常短，会让外聘审计员不愿意投入时间和资源来了解被审计的组织及其活动，而且随着轮换日期接近，外聘审计员由于要准备服务于新的客户/项目，可能对其审计职能丧失兴趣。

三、结论

铭记这些因素，原子能机构应考虑对外聘审计员采用不可展期的六年任期。这样，原子能机构的外聘审计员的任期便可与联合国总部和联合国其他计划署、基金和专门机构的外聘审计员的任期保持一致。与联合国系统其他组织保持一致，将有助于确保原子能机构在吸引广泛合格的审计机构投标时保持竞争力，并且还可以通过减少审议外聘审计员任命的频率而提高秘书处和成员国利用时间的效率。不可展期的六年任期的费用将比要求审计组织每两年重新投标一次的费用更可预测，这使外聘审计员的轮换也比原子能机构迄今为止的办法更有规律。因此，不可展期的六年任期将为确保原子能机构能从审计职能获得最大好处而实现最佳平衡。

五、行动

计划和预算委员会应向理事会建议，理事会应决定建议大会决定“原子能机构外聘审计员的任命应采取竞聘遴选过程，任期六年，不可展期，从审计 2020 年财务报告开始，再次任命可能须间隔至少一个任期。”