



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

Organisation des Nations
Unies pour l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

C

财 政 委 员 会

第 一 七 〇 届 会 议

2018年5月21-25日，罗马

2020-2025 年度外聘审计员的任命

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

财务司司长兼司库

Aiman Hija 先生

电话：+3906 5705 4676

本文件可通过此页快速响应二维码读取；粮农组织采用此二维码旨在尽量减轻环境影响并倡导以更为环保的方式开展交流。
其他文件可访问：www.fao.org。



FC170

内容提要

- 现任外聘审计员的任期将于 2019 年结束，目前必须启动对 2020-2025 年六年期内外聘审计员的任命招标流程。
- 本文件介绍了外聘审计员招标、遴选和任命相关安排。

征求财政委员会指导意见

- 请财政委员会注意对 2020-2025 年六年期内外聘审计员招标、遴选和任命的相关安排，包括完成这些工作的拟议时间安排。
- 请财委确认投标人入围名单编制工作组的人员组成，并邀请入围投标人向财政委员会做口头陈述。

建议草案

财委：

- **审查本文件并注意对 2020-2025 年六年期内外聘审计员遴选和任命的相关安排；**
- **请秘书处邀请符合资格的粮农组织成员审计长提交提案，从而开启遴选流程，并向下一届例会提交关于遴选和任命流程的进度报告；**
- **财委商定，财政委员会的以下成员[成员待定]将参加编制最佳提案入围名单的工作组，然后邀请入围的审计长向财政委员会做口头陈述。**

引言

1. 根据本组织《总规则》，财政委员会须“向理事会推荐外聘审计员的任命”¹。

2. 与外聘审计员任命相关的《财务条例》第 12.1 条规定：

“外聘审计员应为某一成员国的审计长（或行使同等职权者），应按理事会决定的方式和任期予以任命”。

3. 财政委员会往届会议商定了任命程序的相应安排和细节，如下所述供参考。各项程序包括以下内容：

- 一般政策
- 投标资格
- 外聘审计员任期次数
- 时间安排
- 遴选流程
- 确保提案一致性的指导意见内容
- 遴选标准
- 提案评分系统
- 口头陈述

一般政策

4. 为确保通过向尽可能广泛的合格外聘审计员（包括来自发展中国家的外聘审计员）开放的竞争性过程进行遴选，下列一般政策适用于遴选和任命流程：

- 外聘审计员的遴选应为竞争性过程，包括按照预先确定和商定的程序以及理事会规定的加权遴选标准，审查大量合格外聘审计员提交的提案；
- 招标应向所有合格的外聘审计员公开，尤其应鼓励来自发展中国家的外聘审计员投标；
- 在秘书处的协助（参见下文的“遴选和任命程序”一节）下，财政委员会应启动并监督竞争性遴选流程，评价收到的所有提案，并向理事会提交其评价结果和建议；
- 理事会应审查财政委员会的评价结果和建议，并据此任命一位外聘审计员。

¹ 《规则》第 XXVII 条第 7 款(m)项

投标资格

5. 根据上述《财务条例》第 12.1 条，仅允许成员的审计长对本组织的外聘审计投标。然而，《财务条例》第 12.8 条确有规定，外聘审计员可“聘请任何国家的审计长，或著名的商业审计师，或外聘审计员认为技术上合格的任何个人或公司，参加审计工作”，以便进行本地或特别审查，或节省审计费用。

6. 因此，招标邀请可明确规定，在所有其他因素相同的情况下，优先遴选承诺把审计工作外包给其他发展中国家的合格审计员的审计员。然而，在部分工作分包给其他各方的情况下，审计长将保留对投标和交付所提供服务的唯一合同责任。

7. 这种做法秉承了各国之间技术合作的精神，使没有资源独自审计整个粮农组织的国家有机会参与审计粮农组织的部分活动。从合同的角度来看，领导机构任命审计长，再由审计长负责管理与参与审计的任何其他一方之间的关系。

外聘审计员的任期次数

8. 正如 2008 年 5 月举行的财政委员会第一二二届会议所确认，外聘审计员仅能任一个六年任期，不得连任，之后应再次对外聘审计员的任命进行招标。现任外聘审计员可在任何招标流程中投标。

时间安排

9. 为确保适当考虑遴选流程的各阶段，秘书处将根据以下指示性时间安排，努力完成遴选和任命流程。

里程碑事件	时间安排	行动方
提案征集	2018年8月	秘书处
提案接收	2018年9月	秘书处
编制对比分析报告	2018年10月	秘书处
审查投标与编制入围名单	2018年11月	财政委员会工作组
口头陈述、评价和建议	2019年3月	财政委员会
由理事会任命	2019年4月	理事会

遴选流程

10. 粮农组织外聘审计员的遴选和任命流程如下所示：

- **征集** – 秘书处将邀请符合资格的粮农组织成员国审计长提交提案并作出回应；
- **接收与公开提案** – 监察长办公室（监察办）将依据粮农组织现行程序来接收和公开提案。随后，监察办将所有有效提案提交财务司，由财务司在使用加权评价标准审议财政委员会的基础上，编制一份提案对比分析报告；
- **提案评价** – 由秘书处和委员会成员的区域代表小组组成的工作组将起草最佳提案入围名单。该工作组应确定将多少提案纳入入围名单，还应邀请入围投标人向财政委员会做口头陈述。²评价标准和相对权重见下文。考虑到获得的与入围提案相关的所有信息，财政委员会将向理事会提交其报告和建议；
- **任命** – 在财政委员会的评价和建议基础上，理事会将就外聘审计员的任命做出决定。

确保提案一致性的指导意见内容

11. 向符合资格的投标人提供指导意见，以确保提案的编制方式在所提供信息的类型和范围方面保持一致，从而便于对投标进行对比。指导意见应基本遵循粮农组织在发布专业服务供应招标邀请时采用的标准程序。

² 注：若入围投标人所来自国家的代表也是财政委员会的成员，该成员不得参与对投标人的评价。

12. 在任何情况下，此类指导意见应包括：
- 明确陈述投标程序和条件；
 - 明确描述招标邀请随附文件，包括外聘审计员的职权范围、所需审计意见的格式、需提出意见的所有账户的副本、工作计划和预算的副本，以及其他相关资料等；
 - 明确说明如何完成将作为提案一部分提交的文件（包括分配给审计工作的所有工作人员的详细简历、相关专业的和其他会计/审计机构的成员、现有职业教育计划的详情、拟议审计方式等），并详细描述将载入各文件的信息的性质；
 - 明确陈述以下要求，即所提交的提案必须内容完整，以供审议；
 - 与提案所报费用使用货币相关的信息；
 - 提交条款和截止日期；
 - 关于为获取更多信息与秘书处和所确定联络人进行沟通的说明。

遴选标准

13. 遴选标准为：
- **独立性** – 显示出独立于政府其他机构的自治性、廉正、客观履行职责和责任、能够自主决定审计范围；
 - **官员和工作人员的资格** – 遵循联合国外聘审计团的审计标准和职业道德规范；劳动力具有专业资格、技能和规模；国际上认可的会计或审计机构（例如国际最高审计机构组织、国际会计师联合会等）成员；精通英语及至少一种其他粮农组织正式语文；
 - **培训和经验** – 制定为工作人员提供继续职业教育的计划；具有审计联合国组织或其他国家或国际非政府组织的经验；具有审计根据《国际公共部门会计标准》编制的财务报表的经验；工作人员在现代审计趋势方面接受了充分培训，且具有丰富的审计经验；具有在使用企业资源规划系统的大型组织开展审计的经验；
 - **审计方法和战略** – 制定全面的工作计划，以确保审计范围充分覆盖粮农组织的所有资源；进行财务和合规审计，以及经济、效率和资金利用价值审计；与粮农组织的监察长协作优化有限审计资源的使用情况；

- **审计报告** – 通过全面的管理建议书和审计报告，及时向管理层提交审计结果并就此沟通；审计报告应准确、完整、均衡、公正和具有建设性；
- **费用** – 最具竞争力费用。

提案评分系统

14. 秘书处将根据以下评分系统编制一份对比分析报告，该评分系统也用于分析 2001、2007 和 2013 年在职外聘审计员的遴选流程期间收到的提案：

	评分权重	
技术方面：		80
独立性	15	
官员和工作人员的资格	15	
培训和经验	15	
审计方法和战略	25	
审计报告	10	
成本		20
总计		100

15. 秘书处将根据本报告附件所列的具体标准，在 1-5 分（1 为最差，5 为最佳）范围内，对各提案评分。同时，根据上表，给予各项具体标准一定权重，共为 100%，以反映提案的相对重要性或与综合能力的相关性。

16. 将根据所聘请的审计长完成的对问卷调查的回复，对各项标准赋值 1-5 分。各项分值将乘以权重，得出各项标准的总分。然后，各项标准的总分相加，得出所获得的总分。附件介绍了关于如何得出各项标准分数（最低和最高范围为 1-5）的指示性指导意见。

口头陈述

17. 入围候选人须向财政委员会做口头陈述。口头陈述目的是使委员会有机会聆听对候选人提案的进一步说明或得以更好地理解提案，从而确定他们的综合评分。

18. 口头陈述不得借机提交新提案或经大幅修改的提案。

19. 在口头陈述后，财政委员会将向理事会推荐综合得分最高的候选人。

附件

标准评分准则

注：

这些仅为指示性准则，并非详尽无遗，秘书处可在收到实际提案后酌情进行补充或扩展。

例如，若所有要求均得到充分满足，可得到最高 5 分。若要求均未得到满足，可得到最低 1 分。

	得分	5 - 最高分
技术方面：		
独立性		
	显示出独立于政府其他机构的自治性	<p>审计机构独立存在，并向独立于政府的立法、议会或其他机构报告。</p> <p>审计机构负责人须完成整个任期，即不能在完整任期未结束的情况下被撤职。</p> <p>审计机构完全控制其预算，即该机构的预算不受执行或其他政府机构控制。</p>
	廉正	<p>审计机构具有适用于所有工作人员的职业和道德行为守则，该守则时常更新。</p> <p>审计机构具有清晰、已记录在册的纪律程序，这些程序适用于所有违背职业和道德行为守则的审计机构工作人员。</p> <p>审计机构工作人员须每年签署合规声明，保证遵循了审计机构的职业和道德行为守则。</p>
	客观履行职责和责任	审计机构的工作在普遍接受的审计标准指导下开展。
	能够自主决定审计范围	审计机构表明工作范围由其全权决定。
官员和工作人员的资格		
	遵循联合国外聘审计团的审计标准和职业道德规范；	审计机构表明其官员和工作人员在遵循联合国外聘审计团的审计标准和职业道德规范的工作表现方面经验丰富。
	劳动力具有专业资格、技能和规模	<p>审计机构表明其具有大量合格的专业会计工作人员（专业资格证来自国际认可的委员会或标准），包括具有会计、财务、运营、采购、运输和信息技术审计经验的工作人员，尤其是具有粮农组织所使用的客户/服务器应用等方面经验的人员。</p> <p>审计机构表明其具有足够相应数量的专业工作人员，以确保审计范围充分覆盖粮农组织的所有资源，并维持该机构在粮农组织审计之外的任何其他委托事项。</p> <p>审计机构表明其工作人员具有审计其他联合国机构、国际非政府组织等的相关技能和经验。</p>

	得分	5 – 最高分
标准		
	国际上认可的会计或审计机构 (例如国际最高审计机构组织、 国际会计师联合会) 成员	审计机构表明其是国际认可的会计或审计机构的成员。
	语言能力	审计机构表明其拥有足够数量会讲和精通至少两种粮农组织正式语文的工作人员；
培训和经验		
	拥有为工作人员提供继续职业教育的计划	审计机构专业人员至少每两年须参加一次为期两周的继续职业教育培训，该机构表明如何监测和遵守该要求。
	拥有审计联合国组织或其他国家或国际非政府组织的经验	审计机构表明其官员和工作人员具有在联合国组织或其他国家或国际非政府组织开展审计工作的经验，且其官员和工作人员了解这些组织的审计和业务中新出现的问题和趋势；
	工作人员在现代审计趋势方面接受了充分培训，且具有丰富的审计经验	审计机构表明其官员和工作人员定期、熟练地参与审计最佳做法专业研讨会，或关于现代和新兴审计趋势和技术的其他方式的充分培训，并表明官员和工作人员均具备丰富的审计经验。
	工作人员具有在使用企业资源规划系统的大型组织中开展审计的经验	审计机构表明其官员和工作人员具有在使用企业资源规划系统的大型组织中开展审计工作的丰富经验。
	工作人员熟悉对根据《国际公共部门会计标准》编制的财务报表的审计	审计机构表明其官员和工作人员具有通过培训或其他相关途径获得的关于根据《国际公共部门会计标准》编制的财务报表审计的理论知识。
审计方法和战略		
	制定全面的工作计划，以确保审计范围充分覆盖粮农组织的所有资源	审计机构表明其编制了广泛、全面的工作计划，并与审计组织管理层就此进行协调和沟通。审计机构表明其审计方法遵循最佳做法。审计机构表明其实施了充分的质量保证程序和计划，以确保审计工作始终保持高标准。
	进行财务和合规审计，以及经济、效率和资金利用价值审计	审计机构表明其在开展财务、合规、经济、效率和资金利用价值审计方面经验丰富。审计机构表明其按所开展工作的类型和性质适当划分了责任组织结构，（以确保该机构实现专业化，获得广泛的审计技能和经验丰富的资源）。审计机构表明其能够与管理层协调和合作，以创新的方式主动、有效应对与粮农组织的审计和业务相关的新出现的或特殊的问题。
	与粮农组织的内部审计协作优化有限审计资源的使用情况	审计机构表明经验丰富且具备可靠的内部审计部门。审计机构应表明如何依据该机构自身的经验，优化有限审计资源的使用情况，以及该机构如何在粮农组织的审计工作中对此进行优化。

	得分	5 - 最高分
标准		
审计报告		
	通过全面的管理建议书和审计报告，及时就提交管理层的审计结果沟通	审计机构表明其审计报告的组织格式足以明确传达审计结果。审计机构表明其及时、有效地向管理层传达审计结果，与管理层初步讨论审计结果，使管理层有机会在最终确定管理建议书或审计报告前发表评论和提出意见，以及在最终的管理建议书或审计报告中酌情反映管理层的评论和意见。
	审计报告应准确、完整、均衡、公正和具有建设性	审计机构表明其管理建议书和审计报告并非浮于表面，反映出充分理解了与粮农组织相关的业务和问题，书写规范，并为管理层提供了有益、实用、可行且具建设性的建议。
费用		
	最具竞争力费用	审计机构的费用极具竞争力，被认为对所开展的工作而言充分且适当，该机构表明这些费用既没有低到阻碍有效、高效地执行审计工作，也没有高到可能被认为与将要开展的工作不相称。