

WIPO

世 界 知 识 产 权 组 织
日 内 瓦



WO/PBC/14/5

原文：英文

日期：2009年8月7日

计划和预算委员会

第十四届会议

2009年9月14日至16日，日内瓦

外聘审计员的遴选程序

总干事备忘录

1. 2007年9月24日至10月3日举行的WIPO成员国大会第四十三届系列会议对外聘审计员的轮换原则进行了讨论。一些代表团对在本两年期期末（2011年）实行一种机制挑选和替换外聘审计员的想法表示支持。在WIPO成员国大会2007年会议通过、2008年1月1日生效的《财务条例与细则》中，条例8.1规定：“外聘审计员应由一个成员国的审计长（或同等职衔的官员）担任，并按大会决定的方式，由大会任命。”条例8.2涉及任期问题，规定“外聘审计员任期六年，不得连选连任。”

2. 关于外聘审计员的任命条件和重新任命程序，联合国系统内尚无意见一致的统一政策，但从各个机构和联合国秘书处的做法中可以发现若干相似之处（参见附录一）。

3. 粮食及农业组织（粮农组织）、世界卫生组织（卫生组织）和国际劳工组织（劳工组织）均被要求为从2008年开始的四年挑选新的外聘审计员。这些机构采用的程序按标准采购做法进行，在许多方面很相似。下文概述的拟议程序是以这三个机构采用的程序为基础的。

启动阶段

4. 向所有成员国发出邀请书，要求为任命外聘审计员提名。
5. 任命遴选小组。在劳工组织，小组由理事会的雇主成员和工人成员加上具有地域代表性的政府成员组成；在粮农组织，小组从财政委员会中按地区抽选。
6. 建议请 WIPO 成员国七个国家集团中每个集团的协调员担任遴选小组的成员。如果从协调员的国家收到建议书，该名成员应当回避对该竞标的评价，由所属国家集团的另一名代表代替。

邀 请

7. 收到提名后，向所有被提名人发出请求提交建议书的详细要求书，并同时发出与任命有关的关于 WIPO 的文件。WIPO 发出的要求书应当包含以下内容：

- (a) 明确说明竞标程序和条件；
- (b) 说明邀请书所包含的文件（包括外聘审计员的职责范围、《财务条例》与任用有关的摘录、所需审计意见的格式、需要提供意见的所有帐目的副本、计划和预算的副本和其他相关信息等）；
- (c) 明确说明应填写作为建议书组成部份提交的文件（包括将指定进行审计的所有工作人员的详细履历、在相关专业和其他会计/审计机构中的成员资格、现有专业教育计划的详情、拟议审计方法等），并详细说明每份文件中须包含的信息的性质；
- (d) 明确说明所提交的建议书必须完整才能得到考虑；
- (e) 有关提交要求的条款和截止日期；以及
- (f) 关于为了解进一步情况与秘书处及指定联络人联系的说明。

8. 随后，举行一次会议邀请所有被提名人出席，由总干事的代表回答问题，对要求提供更多信息的请求作出答复。

建议书的内容

9. 建议书应当提供关于以下方面的信息：

- (a) 审计长不受政府影响的独立性；
- (b) 审计长办公室所雇佣职员的数量及其素质要求；
- (c) 包括在审计建议书中的工作人员的会计和/或审计资格；
- (d) 所提议团队的专业经验及对其进行继续教育的安排；
- (e) 所提议团队在对联合国组织或专门机构进行审计方面的经验；
- (f) 所提议团队在根据《国际公共部门会计标准》（IPSAS）进行财务报表审计方面的经验、知识和受过的培训；
- (g) 所提议团队在电算化会计系统审计方面的经验；
- (h) 所提议工作人员的语言技能；
- (i) 拟议的工作计划，以及估计用于对有关财政期间进行审计的审计员 - 工作月总数；
- (j) 候选人的收费，包括差旅和其他附加费用。

进一步详情请参见附录二。该附录显示了粮农组织要求所有潜在竞标者提供信息的完整要素清单。

评价建议书

10. 接收正式建议书的截止日期一过，应当按照标准采购程序开启建议书，作出初步技术评价。

11. 在劳工组织，这项工作当时是由内部审计与监督办公室进行的，原因是该办公室具有从技术角度对建议书进行客观评价的必要技术能力和知识。

12. 劳工组织的内审办进行技术评价时使用一份矩阵式计分卡，计分卡的草稿事先经过遴选小组审查。矩阵考虑的要素包括候选人的组织所拥有技能的范围和深度，审计方法、操守和培训上采用最佳职业做法；执行大型复杂审计的能力；不受政府影响的独立性；以往审计联合国组织或专门机构的经验；以及现有语言技能的广度。

13. 与之相似，在粮农组织，财务司在采用加权评价标准的基础上编写一份对建议书的比较分析。关于评价中所包括的要素，详情也请见附录二。

14. 为了对 WIPO 收到的建议书进行技术评价，建议内部审计与监督司和财务处编拟遴选标准表，制定适当的加权。标准表然后交遴选小组批准。批准之后，内部审计与监督司和财务处将执行初步技术评价，结果向遴选小组通报。

15. 然后，遴选小组商定候选人决选名单，邀请他们作口头陈述。口头陈述是为了让小组成员能够更好地了解建议书，并提供一个进一步寻求信息和澄清的机会，方便遴选过程。

16. 口头陈述之后进行问答。

17. 这种口头陈述，在劳工组织是向遴选小组作出的，在粮农组织是向财政委员会作出的。

时间安排

18. 遴选程序应当在任命所涉及的第一个两年期之前的两年期第一年开始。

19. 在粮农组织，提交建议书的截止时间是与任命相关的两年度之前的两年度第一年年末（接下来的 5 月提出建议）；在劳工组织，截止时间是第一年 6 月 30 日（接下来的 3 月提出建议）。

20. 为了让新的外聘审计员团队在 2012-2013 两年期到位，遴选小组应当争取向 WIPO 成员国大会和 WIPO 管理的各联盟的大会 2011 年 9 月的会议提出建议供审议。因此，遴选小组应当在 2010 年 3 月之前由成员国选定，随后立即发出要求提交正式建议的要求书。附录三是建议的时间表。

21. 请计划和预算委员会建议WIPO成员国大会和WIPO管理的各联盟的大会各自就其所涉事宜:

- (i) 批准外聘审计员的遴选程序;*
- (ii) 在2010年3月之前成立遴选小组;*
- (iii) 授权秘书处启动遴选程序。*

[后接附录]

	谁可以申请	任 期	提交/决定
国际原子能机构（原子能机构）	成员国审计长	两年——可以以两年为期多次延长（理论上无限）	理事会，由理事会向大会提出任命建议
世界粮食规划署（粮食规划署）	所有成员国的国家审计机构	六年（不能连任）	粮食计划署执行局
世界卫生组织（卫生组织）	成员国审计长	四年	卫生大会，“按卫生大会既定办法”
粮食及农业组织（粮农组织）	成员国审计长（或类似） （考虑过使用私营审计公司，但尚未达成共识）。	四年（可延长两年）	具有地域代表性的财政委员会工作小组成员制定短名单提交财政委员会。然后财政委员会向理事会提出建议供作决定。
国际劳工组织（劳工组织）	成员国审计长	四年	理事会任命遴选小组对申请进行评价。然后小组向理事会提出建议。 小组成员：政府/雇主/工人。
联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）	成员国审计长	三个“财政期”	大会无记名投票。
世界气象组织（气象组织）	成员国审计长	由执行委员会确定	执行理事会

	谁可以申请	任 期	提交/决定
联合国儿童基金会（儿童基金会）， 联合国难民事务高级专员办事处（难民署）	联合国审计委员会（由联合国大会任命）由 委员三名组成，各委员应为会员国的审计长 （或同等职衔的官员） 各委员任期六年，不得连选连任。 候选人隔一个任期（六年）后可再次任命。	各机构无专门遴选程序。	

[后接附录二]

附录二

外聘审计员

粮农组织要求所有潜在竞标者提供的信息

技 术

一般信息

- 提供正式职衔并描述提出此建议书的审计长办公室的作用与职能。
- 哪个办公室或组织负责任命及/或免除审计长职务。说明审计长的任期。
- 审计长向哪个办公室或机构汇报，说明汇报流程。
- 详细介绍审计长预算和工作计划的制定过程。
- 详细描述审计长在履职时应遵守的标准。

官员及职员的素质要求

- 说明审计长办公室所雇佣职员的数量及其素质要求。
- 确认包括在审计建议书中的所有职员均具有专业会计及/或审计背景。不属于这种情况的，请详细说明。
- 指出职员所加入的会计及/或审计机构。
- 向粮农组织建议的审计员人选精通哪种语言。

培训与经验

- 拟议的职员进行了何种职业继续教育。
- 概括拟议团队的会计工作经验。
- 粮农组织的事务处理和会计要求均需广泛使用计算机会计系统。特别值得一提的是，粮农组织将 ORACLE Financials 和定制系统合并使用。请概述向粮农组织提议的审计员在计算机会计系统和使用计算机辅助审计技术方面的工作经验。

审计方法与战略

- 描述在规划并实施粮农组织审计工作时应进行的主要步骤。
- （按照人天）将所拟议的职员分配至以下领域：
 - 财务报表审计
 - 衡工量值式审计
- 详细描述在履行粮农组织审计职能时可能需要与其他国家审计办公室进行何种合作。
- 考虑与粮农组织内部审计机构进行何种合作，以更好地使用有限的审计资源？

审计报告

- 审计工作结果将通过报告和审计师致客户书递交管理层，请描述报告与审计师致客户书的拟议结构和形式。

成本

- 说明审计的预计成本。
- 说明上述总计预期费用的组成情况。

[后接附录三]

附录三

外聘审计员遴选时间表

	<u>日期</u>
- 向所有成员国发出邀请书，要求为任命外聘审计员提名。	2009年12月
- 提名截止时间。	2010年2月底
- 向成员国提名的审计机构发函，要求提交正式建议。	2010年3月
- 接收候选人正式建议书的截止日期。	2010年6月底
- 按采购办法开标。	2010年7月初
- 初步技术评价。	2010年7月-8月
- 向遴选小组通报结果。	2010年8月底
- 小组就收到的建议书和技术评价结果举行磋商。小组商定将邀请作口头陈述的候选人决选名单。	2010年9月底
- 向小组作口头陈述，每次口头陈述之后进行问答。	2010年11月
- 小组准备建议。	2010年12月
- 遴选小组在2011年9月会议之前向WIPO成员国大会和WIPO管理的各联盟的大会及时提出建议。	
- WIPO成员国大会批准建议。	2011年9月
- 新外聘审计员任期开始。	2012年1月

[附录三和文件完]