



国际民用航空组织

工 作 文 件

C-WP/13705

26/1/11

信息文件

(Information Paper)

理事会 — 第 192 届会议

题目编号 13: 理事会及其附属机构的工作方案

关于评价和内部审计办公室（EAO）2010 年各项活动的报告

（由秘书长提交）

执行摘要	
<p>按照大会 A31-2 号决议的决议条款第 4 条 c) 款和 C-DEC 149/12 号决定, 并根据评价和内部审计办公室（EAO）的章程, 秘书长谨此向理事会送交关于评审办 2010 年度所开展活动的报告, 以及秘书长对在该年度编写的审计和评价报告发表的意见。</p> <p>本报告的附篇介绍了对评审办以前的报告中的建议之实施情况。</p>	
战略目标:	本工作文件涉及所有战略目标和辅助实施战略。
财务影响:	不适用。
参考文件:	C-DEC 149/12 号决定 Doc 9902 号文件: 《大会有效决议》（截至 2007 年 9 月 28 日）A31-2 和 A32-1 号决议 C-WP/13444 号文件 C-WP/13676 号文件

1. 引言

1.1 根据章程，评价和内部审计办公室（EAO）负责开展内部审计、评价和调查，并负责将结果酌情报告秘书长和理事会。

1.2 本报告概述了评审办在 2010 年开展的各项活动，以及秘书长对当年编写的内部审计和评价报告发表的意见。附篇载有对评审办以前的报告中的建议之实施情况。本报告包含了自上次向理事会第 189 届会议提交报告以来，即从 2010 年 1 月至 2011 年 1 月以来，评审办的各项活动。关于建议之实施情况截至到 2010 年 12 月底。

2. 2010 年的工作方案概况

2.1 2010 年的工作方案（C-WP/13444 号文件）包含了以下计划进行的内部审计和评价：

- a) 与实施国际公共部门会计准则（IPSAS）相关的程序测试和核算数据；
- b) 对咨询人员合同的审计；
- c) 对语文服务的效绩审计；
- d) 对技术合作局预算和财务管理流程的效绩审计；
- e) 对安全和保安监督审计计划的评价；
- f) 对基于成果的管理的评价。

2.2 在所规划的工作方案当中，完成了上述清单的 c)项和 e)项。就语文服务而言，2010 年完成了对口译服务的审计，对笔译服务的审计业已纳入 2011 年的工作方案。此外，在为评审办追加拨款用以提供咨询员支助之后，完成了对 Agresso 财务会计系统的审计。

2.3 此外，2010 年内，完成了从 2009 年工作方案结转而来的采购报告，并应联合国开发署的要求，对索马里的一项技术合作局的项目进行了审计。目前，正在敲定该项目审计的报告草案。此外，还着手按照理事会 C-DEC 187/12 号决定的要求，对差旅开始进行评价。将向理事会第 193 届会议提交这一评价结果的概要。

2.4 对咨询员合同的审计和对基于成果的管理的评价工作，已推迟至 2011 年的工作方案，对基于成果的管理的评价，是应财务处的要求予以推迟的。由于外部审计员已于 2010 年 9 月完成了对国际公共部门会计准则的审计，因此，工作方案中取消了对国际公共部门会计准则的程序和核算数据的审计。此外，由于 2010 年技术合作局在预算和财务管理流程方面正在进行过渡，因此，工作方案中取消了对技术合作局的预算和财务管理流程的审计。

2.5 正在继续开展其他各种活动，如支助评价与审计咨询小组（AGEA）、协调实施外部审计员建议的行动计划、协调和发送联检组的报告、对评审办、外部审计员和联检组的所有建议采取后续行动。用于跟踪建议实施情况的数据库，已开发完毕，并于 2010 年投入了运行。

3. 评审办的报告

3.1 对外勤采购的审计

3.1.1 这项审计审查了与技术合作局项目的产品与服务之采购相关的程序和内部管理，包括招标规范、对所收到竞价的评估和对中标供应商的遴选，以及唯一货源和当地采购的各种情况。

3.1.2 报告含有 24 项建议，包括需要敲定对采购守则的修订和完成采购程序手册，并在工作做法和行政程序当中，做出必要的改动；管理与在成本回收基础上提供技术援助相关的潜在风险和利益冲突；加强在当地进行采购的内部管理；审查参与采购活动的外部咨询员的使用及其工作情况；在采购行动的规划阶段，向各国提供更好的建议；要求项目国家尽早交付款项；澄清管理合同执行情况的责任；以及强化合同委员会的监督职能。

秘书长的评论意见

3.1.3 采购科已经采取步骤，加强对采购职能的内部管理，并已执行评审办报告所载的许多建议。特别值得一提的是，对采购守则已经做出修改，并已拟定采购程序手册。此外，在 2010 年期间，所有采购工作人员都参加了联合国开发署举办的采购培训课程，该课程得到采购和供应特许协会的认证。

3.2 对口译服务的审计

3.2.1 这一审计的目的，是审查口译服务的现有资源、需求和产出，旨在查明能力限制和潜在的工作效率增益。

3.2.2 审计的主要调查结论是，由于没有全面的电脑化工作安排系统，以规划和记录口译人员工作周的工作内容，无法可靠地计算口译人员从事笔译工作的剩余能力究竟如何，因此无法确定口译资源的使用效率。根据口译科人工制作的统计数据，似乎口译人员的剩余笔译能力有限。改进规划和工作安排应能提高口译人员的时间利用率，但只有通过减少会议次数和需要口译服务的语言数量，才有可能获得显著的工作效率增益。

3.2.3 评审办建议语文出版处制定适当的电脑化工作安排的工具，这一信息通信工具应能生成关于所举行会议的次数和种类等既完整又精确的统计数据，以及其他有关的管理信息，例如，自由职业口译人员的使用情况。

秘书长的评论意见

3.2.4 接受该报告的调查结论，将采取步骤开发和实施一个电脑化的工具，便利和改进口译和笔译服务之间的协调，并能自动收集关于所举行的所有会议以及内部口译人员和自由职业口译人员使用情况的全面统计资料。

3.3 对 Agresso 第 1 阶段的审计

3.3.1 这一审计是由一名外部咨询员进行的，该审计的主要目标是评价 Agresso 第 1 阶段应用程序（应付帐款、应收帐款、总帐、采购和项目成本和计费）的各项流程和内部管理是否适当充分，以及这

些应用程序的效果、效率和可持续性。

3.3.2 报告含有 15 项建议，用以处理内部管理的薄弱环节，例如，改进职责划分、管理审评、系统设计和文件；还有 5 项建议旨在提高应用程序的使用效果和效率，例如，需要审查和精简业务流程，以便更好地利用 Agresso 的各项职能，并为用户提供更多的培训和支助。

秘书长的评论意见

3.3.3 管理层正在处理该报告的调查结论，针对内部管理薄弱环节的一系列建议已经付诸实施。

3.4 对普遍安全监督审计计划的评价

3.4.1 这一评价的目的，是确定普遍安全监督审计计划是否，以及在何种程度上，对参与国家带来益处，改进各国的安全监督体系，并最终减少按国家和地区计算的事故数量。这是评审办就国际民航组织的一个主要方案所做的第一次影响之评价，它是在意大利民航局（ENAC）借调的一名专家的协助下完成的。将通过 C-WP/13676 号文件向理事会单独提交这次评价的结果概要，评价报告全文载于理事会网站。

秘书长的评论意见

3.4.2 秘书长对这一评价的评论和行动计划，将通过 C-WP/13676 号文件附录 B，单独提交给理事会。

4. 咨询和协调活动

4.1 实施风险管理

4.1.1 2010 年，在一名外部咨询员的协助下，评审办为高级管理小组的成员和信息通信技术科的工作人员，举办了两次风险管理研讨会，此外，还向各局室提供了支助和指导，使其能够针对各自的责任领域，制定和实施风险登记册和风险管理进程。

4.1.2 正如 C-WP/13645 号文件所述，风险管理将应用于业务计划进程的所有方案。航行局将率先提供关于 2011 年战略目标——安全之风险评估。对于企业一级的组织风险，将由财务处、信息通信技术科、采购科、及其随后由人力资源处，为 2012 年业务计划拟定风险评估和管理计划。

4.2 向管理层提供的其他建议和支助

4.2.1 2010 年，评审办的工作人员参加了一个工作组，在制定国际民航组织操守框架方面，向行政局提供咨询和协助。将向理事会第 193 届会议提交这一拟议的新框架。评审办的工作人员还参加了修改采购守则工作组，并作为观察员出席了国际公共部门会计准则主持小组的会议。

4.3 与联检组的联系

4.3.1 作为与联合国联检组（JIU）开展联系的协调人，评审办继续协调对联检组审查提出的必要意见，并在本组织内部发送联检组的报告和建议。评审办着重于利用联检组报告的价值。与联检组加强沟通与协作之后，对其 2010 年选择的研究题目产生了积极影响，其中大部分研究题目都侧重于与国际民航组织相关的领域。此外，评审办发挥了更加积极主动的作用，与国际民航组织利害关系方审查和讨论联检组的各项建议，在管理互联网站和环境管理做法等领域，比照最佳做法准则，改进了衡量尺度。2010 年，评审办协调了国际民航组织对联检组在不同实施阶段的 21 项审查所提出的意见。此外，还编制了以下工作文件：

- a) 审查联合国系统各组织互联网站的管理（C-WP/13578 号文件）；
- b) 审查联合国系统各组织信息和通信技术（ICT）托管服务情况（C-WP/13602 号文件）；
- c) 联检组题为“加强协调联合国系统向非洲提供的支助”的报告（C-WP/13604 号文件）；
- d) 在国际民航组织内实施联检组建议的情况（C-WP/13657 号文件）；和
- e) 联检组（JIU）2009 年的报告及其工作方案（C-WP/13658 号文件）。

4.4 与外部审计员的联络

4.4.1 评审办还担任与外部审计员，特别是关于效绩审计方面开展联络的协调人。对外部审计员所提出的未实施的建议，评审办与负责实施的主管一起，对其予以定期跟踪，并向理事会提供年度情况报告（C-WP/13570 号文件）。

4.4.2 评审办还负责协调拟定秘书处的行动计划，以回应外部审计员发布的每份审计报告。2010 年，向理事会提交了关于技术合作局审计（C-WP/13528 号文件）和专业人员征聘（C-WP/13569 号文件）的行动计划。2010 年，国际民航组织和外部审计员之间的协调得到显著改善。

4.5 密封招标

4.5.1 自 2010 年 6 月 1 日起，开启和记录密封招标的责任，从评审办转到行政局。在 2010 年 1 月 1 日至 5 月 31 日期间，评审办处理了 28 个密封招标，并与行政局和技术合作局协商，就今后处理密封招标事项，拟定了经修改的程序。

5. 对评审办的建议之实施情况

5.1 2010 年和过去几年中，对评审办的建议之实施情况摘要，载于附篇的表格当中。其中没有重复显示过去几年中，已将建议实施完毕的那些报告。评审办根据管理部门对评审办所提出询问的答复，以及随后的讨论，监测对建议的实施情况。某些建议的真实情况，只有在开展后续审计以后才能核实。在适当情况下，后续审计工作将在资源许可的条件下进行。应该指出，某些建议由于范围广泛，可能需要若干年方能实施完毕。

5.2 根据附表所示，截至 2010 年 12 月 31 日，共有 72 项建议正在实施。与之相比，截至 2009 年 12 月 31 日为 79 项。2010 年共实施或完成了 64 项建议，而前一年则实施或完成了 35 项建议。截至 2010 年 12 月 31 日，所完成建议的比例为 74%，与之相比，截至 2009 年 12 月 31 日为 68%。虽然，这是一个积极的发展情况，并且一再做出努力减少未实施的建议数量，但仍有大量超过两年尚未实施或完成的建议，绝大部分都涉及行政局的各个部门（截至 2010 年 12 月 31 日为 28 项，与之相比，截至 2009 年 12 月 31 日为 27 项）。

—————

附篇

对评审办报告中所提建议的实施情况

敲定报告的时间 月/年	标题	建议 总数	截至 2009 年 12 月 31 日正在实施	截至 2009 年 12 月 31 日完成的比例	2010 年已实 施、已结束	截至 2010 年 12 月 31 日正在实施	截至 2010 年 12 月 31 日完成的比例	2 年以上未完成的 建议的比例
12/10	评估普遍安全监督审计计划	8	不详 ¹		—	8	—	不详
12/10	对口译服务的审计	5	不详 ¹		—	5	—	不详
12/10	对 Agresso 第 1 阶段的审计	20	不详 ¹		17	3	85%	不详
10/10	对外勤采购的审计	24	不详 ¹		16	8	67%	不详
10/09	关于小卖部基金的报告	2	2	-	2	— 已完成	100%	不详
06/09	关于辅助创收基金（ARGF） 的报告	16	12	25%	5	7	56%	不详
02/09	关于工作人员合同的评估报 告	31	23	26%	10	13	58%	不详
04/08	关于手机的审计报告	7	2	71%	1	1	86%	14%
01/08	关于会议和其他设施基金的 审计报告	15	4	73%	1	3	80%	20%
01/08	关于航空保安行动计划的评 估报告	27	9	67%	1	8	70%	30%
06/07	关于出版物的销售和营销活 动的评估报告	33	9	73%	2	7	79%	21%

¹ 2010 年敲定的报告。

敲定报告 的时间 月/年	标题	建议 总数	截至 2009 年 12 月 31 日正在实施	截至 2009 年 12 月 31 日完成的比例	2010 年已实 施、已结束	截至 2010 年 12 月 31 日正在实施	截至 2010 年 12 月 31 日完成的比例	2 年以上未完成的 建议的比例
12/06	审计国际民航组织小卖部 2004 年和 2005 年的财务报表	13	2	85%	1	1	92%	8%
05/06	技术合作局——外部审计员 建议的后续情况	12	5	58%	—	5	58%	42%
02/06	雷达的采购工作	5	1	80%	—	1	80%	20%
12/05	审计技术合作局的行政管理 程序/做法	10	1	90%	—	1	90%	10%
12/04	关于进一步开发高级管理技 能培训的评估报告	4	1	75%	1	— 已完成	100%	—
12/04	关于国际民航组织一般事务 类(GS)人员征聘的评估报告	4	3	25%	2	1	75%	25%
02/03	对信息技术和信息系统管理 的审计	29	3	90%	3	— 已完成	100%	—
02/03	对采购的审计	16	2	88%	2	— 已完成	100%	—
		281	79	68%²	64	72	74%	16%³

—完—

² 截至 2009 年 12 月 31 日，已实施、已结束的建议总数(166)，除以截至 2009 年 12 月 31 日的建议总数(245)。

³ 报告中逾期两年以上未完成的建议总数(28)，除以报告中逾期两年以上的建议总数(175)。