



理事会 — 第 195 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）2011 年各项活动的报告

（由秘书长提交）

执行摘要	
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 2011 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。 本报告附录介绍了评审办先前报告中所提建议的实施情况。	
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 9958 号文件: 《大会有效决议》（截至 2010 年 10 月 8 日）A31-2 和 A32-1 号决议 C-WP/13656 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 2011 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。附录载有关于先前内部审计和评价所提建议的实施现状。本报告包含了自上次向理事会第 192 届会议提交报告以来，即 2011 年 1 月至 2012 年 1 月关于评审办的各项活动。建议的实施现状反映了截至 2011 年 12 月底的情况。

1.3 评审办在 2011 年期间的可用工作人员资源低于规划水平，这是因为自 2011 年 7 月 1 日至 12 月 31 日，主任一职出现了未预见的空缺，评审办在该期间的专业官员人数是两名而非三名。

2. 2011 年的工作方案概况

2.1 2011 年工作方案（C-WP/13656 号文件）包含了以下计划进行的内部审计和评价：

- a) 对巴黎地区办事处实施和运作 AGRESSO 系统的审计；
- b) 对信息技术保安的审计；
- c) 对技术合作局征聘咨询人的审计；
- d) 对薪资系统内部控制的审计；
- e) 对基于成果管理的评价；
- f) 对技合局地区项目抽样评价。

2.2 在所规划的工作方案当中，对信息技术保安的审计已经完成，对技合局咨询人的审计已大量完成。对技合局地区项目的评价也已开始。获选进行评价的项目是运行安全及持续适航合作发展方案（COSCAPs），因为它们是技术合作地区项目中同质性最高的分组，并在所有地区都有项目。

2.3 由于对优先事项重新排序，2011 年工作方案取消了对薪资系统内部控制的审计，改由两项额外审计取代，即：完成对技术合作局在索马里的项目和对翻译服务等审计。此外，根据理事会第 187 届会议的要求（C-DEC 187/12），2011 年完成了对差旅的评价。

2.4 对巴黎地区办事处实施和运作 AGRESSO 系统的审计和对基于成果管理及技合局 COSCAP 项目的评价，已结转至 2012 年的工作方案（C-WP/13771 号文件）。

2.5 在经常性的基础上开展了其他各项活动，如支助先前的评价与审计咨询小组（AGEA）和新成立的评价和咨询委员会（EAAC）；协调实施外部审计员建议的行动计划；协调和发送联合检查组（JIU）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等。

3. 评审办的报告

3.1 对技合局索马里项目的审计

3.1.1 对技合局项目中关于索马里民航事务代管当局行政管理的财务审计已完成。其目的是在抽样的基础上评估财务交易是否记录准确、并符合项目协议和相关财务条例与规章；审查相关财务进程、程序和内部控制，以判定其是否充足并运作有效。

3.1.2 审计发现，这些技合局项目在审查期间的会计记录表述准确，内部控制和财务与行政程序总体良好并运作有效，尽管也查明了进一步加强该领域的一些改进之处。

3.1.3 主要建议包括：有必要改进不同各方包括联合国开发署，对项目的监督和会计安排；有必要针对加强索马里的民用航空基础设施和安全监督系统，制定一套商定的活动方案和战略；以及有必要处理若干影响该项目的重要人力资源问题。

秘书长的评论意见

3.1.4 报告的调查结果已得到接受，已采取行动实施各项建议。尤其是，已采取行动，为项目指导委员会建立经常性会议；为索马里制定投资/发展计划；以及审查不同类别项目工作人员的合同安排和薪资表。

3.2 对笔译服务的审计

3.2.1 这一审计的目的，是审查笔译服务的现有资源、需求和产出，旨在查明通过更高效的内部运行程序和/或通过更有效的外包安排，可能取得的工作效率增益。

3.2.2 审计的主要调查结果和建议包括有必要：

- 尽快完成在所有笔译人员的工作站上装置电脑辅助翻译工具；
- 协同发件的各局和办公室，就有待翻译的文件提交制定适当和全面的工作规划工具；
- 经常性地收集、分析和报告笔译活动和效绩的相关数据；
- 审查目前的笔译要求，以便为有限的笔译资源排定优先，并查明减少需求的可能方式；
- 为衡量和评估笔译人员生产力制定公平的方法；
- 审查目前的工作做法，以查明和消除效益不彰，并改进和精简程序；和
- 制定和实施已规划的外包和质量管理政策、程序和导则。

秘书长的评论意见

3.2.3 管理层正着手处理报告的调查结果。具体而言，正采取步骤为笔译人员购置和装设电脑辅助翻译工具，实施外包和质量管理政策和程序，以及就 2012 年提交翻译的文件设计和实施时间档制度。

3.3 对信息技术保安、可获性和连续性的审计

3.3.1 这项由一名外部信息技术审计咨询人进行的审计，主要目的是审查国际民航组织在确保信息

技术可获性和连续性方面的能力；评估信息技术的组织和进程是否符合组织性目标和要求；并评估信息技术可获性和连续性等措施是否根据最佳做法加以实施和维持。

3.3.2 审计的主要调查结果是，尽管已启动组织性业务影响分析，其中包含的一些要素涉及失去信息技术系统的影响，但还需要进一步的意见，以便确保在信息技术服务故障或中断时，有高效的灾后恢复计划。

秘书长的评论意见

3.3.3 秘书长注意到 2011 年 12 月提交的审计员报告。正着手评估报告的调查结果，并在敲定秘书处的行动计划时，考虑到其中的建议。

3.4 对差旅的评价

3.4.1 根据理事会在 C-DEC 187/12 号决定中的要求，这项对差旅的评价审查了挑选和批准差旅以及报告差旅结果等机制。对差旅与组织目标的相关性、以及差旅报告在何种程度上查明了其对推进国际民航组织使命和目标带来的影响等，均进行了评估。

3.4.2 调查结果确认，差旅批准程序总体上健全，差旅的挑选是根据符合组织目标的既定决策进程进行的。虽然自 2008 年以来，差旅报告的总体质量有所改进，评价报告查明，有必要就基于效绩的差旅报告进一步标准化。评价的结果摘要已在其第 193 届会议上提交理事会（C-WP/13720 号文件）。报告全文复本可见于理事会网站。

秘书长的评论意见

3.4.3 关于该评价的评论意见和行动计划已纳入载于理事会网站的报告全文中。其后，已向高级管理人员发出最新指示，以向进一步标准化和基于效绩的差旅报告与监测迈进。

4. 协调活动

4.1 与联检组的联系

4.1.1 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。2011 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二十二项审查所提出的意见，并参加了一个试验组，就联检组目前正构建的建议实施情况跟踪网上数据库进行评价。该网上数据库预计将在 2012 年完成。此外，还向理事会提交了以下工作文件，总结了关于下列联检组报告的建议和秘书处行动计划：

- 联合国系统各组织的环境形象（C-WP/13702 号文件）；
- 审查联合国系统内的旅行安排（C-WP/13703 号文件）；
- 行政首长的甄选和服务条件（C-WP/13721 号文件）；
- 联合国系统的道德操守（C-WP/13745 号文件）；
- 联合国系统企业风险管理审查（C-WP/13783 号文件）；
- 联合国系统各组织实施国际公共部门会计准则（IPSAS）的准备情况（C-WP/13784 号文件）。

4.1.2 评审办还向理事会提交了工作文件，说明联检组建议的实施情况（C-WP/13785 号文件）和联检组 2010 年年度报告及 2011 年工作方案（C-WP/13782 号文件）。

4.2 与外部审计员的联系

4.2.1 评审办还担任与外部审计员，特别是就业绩审计方面进行联系的协调人。评审办负责协调拟定秘书处行动计划，以便实施外部审计员的建议，并对尚未实施的建议与负责实施的主管一起，对其进行跟踪。评审办每年向理事会提供年度情况报告（C-WP/13740 号文件），说明外部审计员建议的实施情况。

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给秘书长的致管理层函。所有致管理层函的复本以及相关的秘书处行动计划均载于理事会网站。

5. 评审办建议的实施情况

5.1 评审办在 2011 年和过去几年提出的建议实施情况，在附录所载的表格中做了摘要。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，监测建议的实施情况。因此，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，后续审计工作会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 2011 年 12 月 31 日，共有 65 项内部审计和评价建议正在实施。与之相比，截至 2010 年 12 月 31 日为 72 项。未实施的建议比前一年的相对年龄有所改进。截至 2011 年 12 月 31 日，在 65 项未实施的建议中，仅有 16 项建议年逾两年，与截至 2010 年 12 月 31 日的情况相比，在 72 项未实施建议中则有 28 项。已根据理事会的指示，就所有年逾两年未实施的建议审查了其持续有效性，以确保它们仍然适当。在这方面，评审办已与相关领域合作，以结束任何年逾两年并不再有效的建议，并确保有行动计划以完成余下的未实施行动。

附录

内部审计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	2010 年 12 月 31 日前已实施	截至 2010 年 12 月 31 日 正在实施	截至 2010 年 12 月 31 日 的完成比例	2011 年 已实施、已结束	截至 2011 年 12 月 31 日 正在实施	截至 2011 年 12 月 31 日 的完成比例	2 年以上未完成的 建议的比例
12/11	对信息技术保安、可 获性和连续性的审计	10	不详 ¹	不详 ¹		-	10	-	不详
12/11	对笔译服务的审计	22	不详 ¹	不详 ¹		-	22	-	不详
4/11	对技合局索马里项目 的审计	23	不详 ¹	不详 ¹		12	11	52%	不详
12/10	对口译服务的审计	5	-	5	-	3	2	60%	不详
12/10	对 Agresso 第 1 阶段的 审计	20	17	3	85%	2	1	95%	不详
10/10	对外勤采购的审计	24	16	8	67%	8	- 已完成	100%	不详
06/09	关于辅助创收基金 (ARGF) 的报告	16	9	7	56%	4	3	81%	19%
02/09	关于工作人员合同的 评价报告	31	18	13	58%	7	6	81%	19%
04/08	关于手机的审计报告	7	6	1	86%	-	1	86%	14%
01/08	关于会议和其他设施 基金的审计报告	15	12	3	80%	1	2	87%	13%
01/08	关于航空保安行动计 划的评价报告	27	19	8	70%	8	- 已完成	100%	-
06/07	关于出版物销售和营 销活动的评价报告	33	26	7	79%	6	1	97%	3%
12/06	对国际民航组织小卖	13	12	1	92%	1	-	100%	-

¹ 2011 年敲定的报告

敲定报告的时间 月/年	标题	建议总数	2010 年 12 月 31 日前已实施	截至 2010 年 12 月 31 日 正在实施	截至 2010 年 12 月 31 日 的完成比例	2011 年 已实施、已结束	截至 2011 年 12 月 31 日 正在实施	截至 2011 年 12 月 31 日 的完成比例	2 年以上未完成的 建议的比例
	部2004年和2005年年 终财务报表的审计						已完成		
05/06	技术合作局 — 外部审 计员建议的后续情况	12	7	5	58%	3	2	83%	17%
02/06	雷达的采购工作	5	4	1	80%	-	1	80%	20%
12/05	审计技术合作局的行 政管理程序/做法	10	9	1	90%	1	- 已完成	100%	-
12/04	关于国际民航组织一 般事务类（GS）人员 征聘的评价报告	4	3	1	75%	1	- 已完成	100%	-
		277	158	64	77%²	57	62	73%	9%³

评价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	2010 年 12 月 31 日前已实施	截至 2010 年 12 月 31 日 正在实施	截至 2010 年 12 月 31 日 的完成比例	2011 年 已实施、已结束	截至 2011 年 12 月 31 日 正在实施	截至 2011 年 12 月 31 日 的完成比例	2 年以上未完成的 建议的比例
6/11	关于差旅的评价	3	不详 ¹	不详 ¹		1	2	33%	不详
12/10	关于普遍安全监督 审计计划的评价	9	-	9	-	8	1	89%	不详
		12	-	9	-	9	3	75%	

—完—

² 截至 2010 年 12 月 31 日，已实施、已结束的建议总数（209），除以截至 2010 年 12 月 31 日的建议总数（273）

³ 报告中逾期两年以上未完成的建议总数（16），除以报告中逾期两年以上的建议总数（173）