



理事会 — 第 198 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) 2012 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 2012 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:	本工作文件涉及辅助实施战略——管理和行政——评价和内部审计。
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/13771 号文件

1. 引言

1.1 评价和内部审计办公室（EAO）具有双重作用。

1.2 根据章程，评审办负责开展内部审计、评价和调查，并负责将结果酌情报告秘书长和理事会。这些核心活动也包括为评审咨询委员会（EAAC）提供支持并为秘书处提供咨询服务。

1.3 此外，评审办还负责不属于其核心活动、但出于实际考虑分配给评审办的其他行政活动。这些活动包括在秘书处和联检组（JIU）之间并在秘书处和外部审计员之间担任协调人。这些非核心活动要求评审办工作人员不断提供大量投入，并且由于需要遵守严格的截止期限，这些活动往往反倒比核心活动更具优先重点。

1.4 本报告概述了评审办在 2012 年开展的各项活动，以及秘书长对当年编写的内部审计报告发表的意见。附录载有关于先前内部审计和评价所提建议的实施现状。建议的实施现状反映了截至 2012 年 12 月底的情况。

2. 资源

2.1 2012 年，评审办有三名专业级别工作人员（评审办主任、一名内部审计官员和一名评价官员）。虽然预算批准自 2012 年 1 月起增设一个内部审计职位，但该职位由一名现任评审办官员通过晋升予以填补，而获选填补其空缺的人士直至 2013 年 2 月 1 日才会加入国际民航组织。

2.2 2012 年，秘书长认识到评审办需要花大量时间处理非核心活动（上面 1.3 段），因此调拨了其他领域节余的资源，为增设一名专业人员职位提供资金。经决定，该职位为评价官员职位，并于 2012 年 10 月底予以填补。

2.3 因此，虽然 2013 年评审办将更有能力提高其核心活动的产出，但是一方面由于 2012 年的资源与之前各年度相比几乎相同，而另一方面又向评审办提出了特殊要求，因此评审办无法全面完成所规划的工作方案。

3. 核心活动

3.1 2012 年工作方案（C-WP/13771 号文件）包含了以下计划进行的内部审计和评价：

- a) 对巴黎地区办事处的财务程序、内部控制和业务流程的审计；
- b) 对国际民航组织内部工作人员的发展和培训活动的审计；
- c) 对信息技术的战略规划和项目管理框架的审计；
- d) 对差旅管理和行政方面的效率和效果的审计；
- e) 对资本支出、固定资产和设备存货的审计；
- f) 对成果管理制的评价；和

g) 对技合局地区项目（运行安全及持续适航合作发展方案（COSCAP））的评价。

3.2 2012 年仅完成了三项审计：对信息技术可获性和连续性的审计（报告草案于 2011 年 11 月发布并于去年做出报告，但最后定稿是在 2012 年完成）；对技术合作局顾问的审计（从 2011 年的工作方案结转而来）；对巴黎地区办事处的财务程序、内部控制和业务流程的审计。另外两项审计（信息技术的战略规划和差旅管理与行政）基本完成，但尚未发布报告草案。对国际民航组织内部工作人员的发展和培训活动的审计已结转至 2013 年的工作方案。对资本支出、固定资产和设备存货的审计将于 2013 年 2 月进行。

3.3 目前正在开展对成果管理制的评价，不久即可完成。2012 年还开展了对技术合作局运行安全及持续适航合作发展方案（COSCAP）项目的评价工作，然而 2012 年中，由于无法按照原计划的成本效益方式完成该项工作，因此结束了这一评价工作。这一决定（在评审办于 2012 年 10 月接受审计时）得到评审咨询委员会和外部审计员的支持。

3.4 按照 2012 年 1 月 1 日生效的新的国际民航组织道德操守框架，评审办负责调查由道德操守官员经秘书长批准之后提交给评审办主任的任何财务行为不当的案例。由于不能提前预计调查的性质，因此无法计划 2012 年开展的调查次数，以及需要为此投入的评审办的资源数量。要求了评审办开展两项内部调查，这两项调查都是由评审办工作人员进行的。调查和报告的性质都是保密的。

3.5 评审办还接到其他两项要求：对欧盟赠款的认证（业已完成），对南亚 COSCAP 的评价（10 月份已开始进行规划和协调）。

4. 评审办的报告

4.1 对技合局顾问的审计

4.1.1 这一审计抽样检查了 2011 年技合局按照特别服务协议所征聘和雇用的顾问。审计的目的是评定既定政策、规则和程序是否得到正确遵守，并且评估是否可以对行政程序作出任何改进。

4.1.2 没有发现重大弱点，但是审计查明了可以改进的某些领域，以便进一步加强内部控制和行政程序。关键的建议包括有必要：

- 起草一份单一的、全面的政策和程序手册，涵盖外勤人员科（FPS）的工作；
- 将技合局项目的顾问征聘政策与行政管理局为经常方案和国际民航组织总部征聘顾问所编制的《顾问/承包人员的合同政策》予以协调一致；
- 确定并购买为便利外勤人员科工作所需要的信息技术工具，尤其涉及电脑化的专家名册管理。

秘书长的评论意见

4.1.3 报告的调查结果已得到接受，正在采取行动实施各项建议。尤其是，已采取行动，制定经改进的电子备案系统，以记录外勤人员科采取的征聘步骤；正在将征聘政策和程序形成文件，作为在外勤人员科执行 ISO 9001: 2008 的组成部分。

4.2 对巴黎地区办事处的审计

4.2.1 这一审计的目的是审查巴黎地区办事处对于新的会计系统（Agresso）和相关财务程序、内部控制和业务流程的执行情况，以便评估其运行的效率和效果。

4.2.2 报告的主要调查结果和建议包括有必要：

- （在总部IRIS小组的协助下），对有关Agresso的财务和行政程序进行实施后审评，以便消除无效率现象，并处理系统中某些未能完全满足地区办事处需求的方面；
- 为地区办事处工作人员提供如何使用Agresso的补充培训，并澄清工作人员在执行有关财务和行政任务方面的作用和职责；
- 处理有关在Agresso内记录现有合同的未决事项；和
- 就当地采购和库存管理程序提供补充指导和培训。

秘书长的评论意见

4.2.3 报告的调查结果已得到接受，已经编写了一份管理行动计划，以处理各项建议。总部各科室（采购、财务、IRIS小组以及会议和办公服务科）正在协作全面落实所需行动。此外，需要查明具体经费，以开展所建议的Agresso实施后审评，并提供必要的培训。

5. 非核心活动

5.1 与联检组的联系

5.1.1 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。2012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19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跟踪其建议实施情况的网上数据库进行评价。此外，还向理事会提交了工作文件，总结了关于下列联检组报告的建议和秘书处行动计划：

- 联合国系统的审计职能（C-WP/13815号文件）；
- 联合国系统各组织信托基金的行政管理政策和程序（C-WP/13821号文件）；
- 联合国系统各组织机构间工作人员流动和工作、生活平衡兼顾问题（C-WP/13822号文件）；
- 联合国系统内的南南合作和三角合作（C-WP/13868号文件）；
- 联合国系统医疗服务审评（C-WP/13912号文件）；
- 联合国系统各组织的信息和通信技术（ICT）治理（C-WP/13913号文件）。
- 联合国系统各组织的多种语文制度：执行情况（C-WP/13914号文件）；和
- 联合国系统内的调查职能（C-WP/13915号文件）。

5.1.2 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/13910号文件）和联检组2011年年度报告及2012年工作方案（C-WP/13911号文件）。

5.2 与外部审计员的联系

5.2.1 评审办担任与外部审计员进行联系的协调人。评审办负责为外部审计小组提供后勤支持；协调拟定秘书处行动计划，以便实施外部审计员的建议；并与负责实施的主管一起，对尚未实施的建议情况进行跟踪和采取后续行动。

6. 评审办建议的实施情况

6.1 评审办在 2012 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的答复，监测建议的实施情况。因此，某些建议的实际情况，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。

6.2 根据附表所示，截至 2012 年 12 月 31 日，共有 39 项内部审计和评价建议正在实施。与之相比，截至 2011 年 12 月 31 日为 65 项。未实施的建议比前一年的相对年龄有所改进。截至 2012 年 12 月 31 日，在 39 项未实施的建议中，仅有 4 项建议年逾两年，与之相比，截至 2011 年 12 月 31 日，在 65 项未实施建议中，有 16 项建议年逾两年。

6.3 自 2012 年起，评审办主任开始与各局局长举行季度会议，持续审查评审办和外部审计员的所有建议的情况，并讨论在执行所商定的秘书处行动计划方面的进展。这些会议促使各局进一步注意处理审计建议。

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	2011年12月 31日前已实施	2012年 已实施、已结束	截至2012年 12月31日 正在实施	截至2012年 12月31日 的完成比例	2年以上未完成的 建议数目
10/12	对巴黎地区办事处的 审计	18	不详 ¹	8	10	44%	不详
05/12	对技合局顾问的审计	10	不详 ¹	3	7	30%	不详
12/11	对信息技术保安、可 获性和连续性的审计	11	-	4	7	36%	不详
12/11	对笔译服务的审计	22	-	16	6	73%	不详
4/11	对技合局索马里项目 的审计	23	12	7	4	83%	不详
12/10	对口译服务的审计	5	3	-	2	60%	2
12/10	对Agresso第1阶段的 审计	20	19	1	已完成	100%	-
06/09	关于辅助创收基金 (ARGF)的报告	16	13	3	已完成	100%	-
02/09	关于工作人员合同的 审计报告	31	25	5	1	97%	1
04/08	关于手机的审计报告	7	6	1	已完成	100%	-
01/08	关于会议和其他设施 基金的审计报告	15	13	2	已完成	100%	-
06/07	关于出版物销售和营 销活动的审计报告	33	32	1	已完成	100%	-

¹ 报告于2012年最后定稿

敲定报告的时间 月/年	标题	建议总数	2011年12月 31日前已实施	2012年 已实施、已结束	截至2012年 12月31日 正在实施	截至2012年 12月31日 的完成比例	2年以上未完成的 建议数目
05/06	技术合作局— 外部审计员建议的后续情况	12	10	2	已完成	100%	-
02/06	关于雷达采购的报告	5	4	1	已完成	100%	-
		228	137	54	37	84%	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	2011年12月 31日前已实施	2012年 已实施、已结束	截至2012年 12月31日 正在实施	截至2012年 12月31日 的完成比例	2年以上未完成的 建议数目
6/11	关于差旅的评价	3	1	1	1	67%	不详
12/10	关于普遍安全监督 审计计划的评价	9	8	-	1	89%	1
		12	9	1	2	83%	1