



United Nations
Educational, Scientific and
Cultural Organization

Organisation
des Nations Unies
pour l'éducation,
la science et la culture

Organización
de las Naciones Unidas
para la Educación,
la Ciencia y la Cultura

Организация
Объединенных Наций по
вопросам образования,
науки и культуры

منظمة الأمم المتحدة
للتربية والعلم والثقافة

联合国教育、
科学及文化组织

世界遗产

18 GA

限量分发

WHC-11/18.GA/9

巴黎，2011年8月1日

原件：英文/法文

联合国教育、科学及文化组织

《保护世界文化和自然遗产公约》缔约国大会第十八届会议

巴黎，教科文组织总部

2011年11月7日至9日

临时议程项目 9：内部监督办公室对世界遗产中心的审计计划

世界遗产委员会第三十五届会议（教科文组织，2011年）第 35 COM 5C 号决定要求世界遗产中心配合教科文组织内部监督办公室（IOS）“制订对中心的审计计划，交由公约缔约国大会第十八届会议审议”。按照该项决定的要求，本文件提出内部监督办公室未来对世界遗产中心的审计计划。

决议草案：18 GA 9，见第 III 部分。

I. 背景

1. 2009年12月，外聘审计员对教科文组织世界遗产中心进行审计，审计了2007年至2009年中心的组织结构、财力和人力资源以及实施《世界遗产公约》使命的履行情况。
2. 审计报告已呈交世界遗产委员会第三十四届会议（巴西利亚，2010年），其文件编号为 *WHC-10/34.COM/5G*。世界遗产委员会（巴西利亚，2010年）作出第 **34 COM 5G** 号决定，强调要实施外聘审计员的所有建议。
3. 根据第 **34 COM 5G** 号决定，中心与中央服务部门合作实施了15项建议中的9项，其中6项正在实施之中，预计到2011年12月实施完毕。
4. 向世界遗产委员会第三十五届会议（教科文组织，2011年）提交了进展情况报告，文件编号为 *WHC-11/35.COM/5C*。世界遗产委员会作出第 **34 COM 5C** 号决定：

要求世界遗产中心配合内部监督办公室（IOS）制订对中心的审计计划，交由2011年10月举行的公约缔约国大会上第十八届会议审议。

5. 根据这一决定，中心与内部监督办公室举行了几次会议。会议产生了下一部分介绍的文件。

II. 内部监督办公室对世界遗产中心的审计计划

6. 内部监督办公室的审计计划以对教科文组织各实体和机构内部工作的年度风险评估为基础。
7. 风险审计包括分析整个组织的风险领域及评估保证管理较重大风险的现有程序之效率的保险范围。进行这一风险评估时考虑到的变量包括自上次内部或外部审计以来已过去的时间，以及上次审计中提出的建议的实施情况。因此，机构审计计划自然是横向的，与基于实体的方法恰恰相反。
8. 中心的业务和行政管理须接受理事会机构和管理层的定期审计或根据具体风险领域进行的定期审计。内部监督办公室的年度风险评估是全组织的，不包括多年期审计计划，也不提交世界遗产委员会。

9. 中心与内部监督办公室的磋商包括明确以往对中心及其活动的审计范围和频率。以往的审计包括：

1997 年--管理审计和财务审计；加拿大审计长；外聘审计员与由九个国家组成的一个特设咨询机构联合进行

2004 年--抽样调查式财务审计；内部监督办公室（IOS）：未清偿承付款项（ULO）

2005 年--财务审计；内部监督办公室：1997 年审计建议的落实情况

2006 年--实行成果管理制（RBM）研究；Sté Baastel：外部审计：制订成果管理制

2005/06 年--国际援助评估；Taboroff 女士：外部审计：分析研究和建议

2007 年--管理审计；Deloitte：1997 年审计之后的全面外部审计

2007 年--守规审计；内部监督办公室：Aksum 项目

2008 年--世界遗产中心工作量调查；内部监督办公室：Deloitte 报告中的建议落实情况评估

2009 年--管理审计；审计院：2007 年至 2009 年中心的财力和人力资源、财务状况以及实施《世界遗产公约》使命的履行情况

2011 年--全球战略和保护世界遗产合作伙伴行动审计；审计院：促进《世界遗产名录》代表性、均衡性和可信性的总体战略自 1994 年设立至 2011 年的实施情况，以及保护世界遗产合作伙伴行动（PACT）的实施情况

10. 2012 年，内部监督办公室计划对中心进行一次风险审计，包括作为规划阶段的一部分，为中心管理人员和工作人员举办一次风险管理讲习班。规划阶段还包括对以往审计结论和建议实施情况进行详细研究。通过这一规划过程，将确定 2012 年审计的具体范围。

11. 如上所述，我们的审计工作涵盖包括采购、人力资源、计划支出、秘书处其他中央服务活动在内的所有行政程序，包括与世界遗产中心有关的那部分程序。

12. 此外，若对下一双年度的审计和/或评估提出具体要求，我们也将予以考虑。

III. 决议草案

决议草案 18 GA 9

大会，

1. 审议了WHC-11/18.GA/9 号文件，
2. 忆及世界遗产委员会第三十五届会议（教科文组织，2011 年）通过的第 **35 COM 5C** 号决定，
3. 注意到关于外部审计建议的进展情况报告；
4. 还注意到2012 年内部监督办公室对世界遗产中心的审计计划。