



财务委员会

Distr.: Limited
6 June 2013
Chinese
Original: English

第十九届会议

2013年7月15日至26日

牙买加金斯敦

任命独立审计人

秘书长的说明

一. 引言

1. 根据《国际海底管理局财务条例》第12条，应任命一名国际认可的独立审计人。独立审计人任期四年，可连任一次。
2. 管理局第十七届会议邀请四大国际审计公司投标，即德勤、安永、毕马威和普华永道。根据财务委员会的建议，管理局大会任命普华永道公司为管理局2011-2012年财政期间的审计人。该任期已结束，因此现在需要为2013-2014年和2015-2016年财政期间重新任命一名独立审计人，任期四年。

二. 投标书

3. 管理局邀请“四大”审计公司投标。仅有两家公司（即毕马威和普华永道）提交了建议书。安永公司拒绝参加，德勤公司则没有答复。所收到的标书对比简表附后，这些标书针对2013-2014年财政期。建议书全文副本备索。

三. 建议

4. 请财务委员会推荐其中一家公司，由理事会和大会任命为管理局在2013-2014年和2015-2016年财政期间四年内的独立审计人。



附件

国际海底管理局 2013-2014 年财务报表外部审计投标书对比简表

比较因素	安永	毕马威	德勤	普华永道
机构实力	拒绝参加	“四大”审计公司之一	没有答复	“四大”审计公司之一
团队资历和经验		拟负责审计的小组非常合格，经验丰富		拟负责审计的小组非常合格，经验丰富
在牙买加的重要客户		<ul style="list-style-type: none"> - Bank of Jamaica - Cable & Wireless Jamaica - 花旗银行牙买加分行 - Nestlee Jamaica 		<ul style="list-style-type: none"> - Esso - Digicel Limited - Sagicor - NCB - Pegasus Hotel
财务报表审计方法		<ul style="list-style-type: none"> - 有效的风险评估 - 控制测试 - 实质性审计程序 		<ul style="list-style-type: none"> - 基于风险的方法 - 控制测试 - 实质性审计程序 - 信息系统
内部控制审计方法		<p>通过对业务程序进行分析审查，进行控制测试</p> <p>对会计活动和风险评估管理进行测试</p>		<p>通过对影响到财务报告的业务程序进行审查和更新，进行控制测试，并对关键的手工、自动和信息技术总体控制进行测试</p>
时间安排		<ul style="list-style-type: none"> - 2013 年 12 月-2014 年 1 月：计划和评价 - 2014 年 4 月：实质性测试 - 2014 年 5 月至 6 月：完成最终审计 		<ul style="list-style-type: none"> - 2013 年 9 月：计划 - 2013 年 10 月：对控制进行测试 - 2014 年 2 月：最终审计 - 2014 年 3 月：提交报告
收费		<p>2013 年：14 000 美元</p> <p>审计：12 000 美元</p> <p>内部控制审查：2 000 美元</p> <p>2014 年：15 000 美元</p> <p>审计：12 500 美元</p> <p>内部控制审查：2 500 美元</p> <p>实付费用实报实销；</p> <p>预计不会超出专业服务收费的 1.5%</p>		<p>2013 年：36 000 美元</p> <p>审计：28 000 美元</p> <p>内部控制审查：8 000 美元</p> <p>2014 年：38 800 美元</p> <p>审计：30 000 美元</p> <p>内部控制审查：8 800 美元</p>