



财务委员会

Distr.: General
8 June 2017
Chinese
Original: English

第二十三届会议

2017年8月7日至18日，金斯敦

临时议程* 项目

任命2017年和2018年独立审计人

任命2017年和2018年独立审计人

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，任期四年，并可续任一个任期。
2. 在第十九届会议上，管理局邀请包括德勤会计师事务所、安永会计师事务所、毕马威会计师事务所和普华永道会计师事务所在内的四家主要国际审计事务所投标(见 ISBA/19/FC/3)。根据财务委员会的建议，大会任命毕马威会计师事务所对管理局的2015-2016年财政期间进行审计。随着任期结束，现在需要任命一名独立审计人，任期四年，涵盖2017-2018年财政期间和2019-2020年财政期间。

二. 投标

3. 管理局邀请安永会计师事务所、毕马威会计师事务所和普华永道会计师事务所这三家审计事务所就成为新任期的审计人进行投标。其中两家公司、即安永会计师事务所和毕马威会计师事务所提交了标书。普华永道会计师事务所拒绝参加，理由是存在潜在利益冲突，因为该公司已获协助联合国执行国际公共部门会计准则的合同。收到的标书比较摘要载于附件。毕马威会计师事务所提交的报价涵盖了2017年至2020年的四年时间，而安永会计师事务所提交的报价涵盖了2017年至2018年的两年时间。完整的投标书副本可以索取。

* ISBA/23/FC/L.1。



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的独立审计人，任期四年，涵盖 2017-2018 年财政期间和 2019-2020 年财政期间。

附件

国际海底管理局 2017-2018 年财务报表外部审计投标概要比较

比较要素	普华永道会计师事务所	安永会计师事务所	毕马威会计师事务所
机构能力	拒绝参加	“四大”审计事务所成员	“四大”审计事务所成员
团队资格和经验		提议的审计小组具有高素质，经验丰富	提议的审计小组具有高素质，经验丰富
在牙买加的重要客户		<ul style="list-style-type: none"> - 牙买加标准局 - 国家保险基金 - 牙买加港务局 - 加拿大帝国商业银行第一加勒比国际银行 	<ul style="list-style-type: none"> - 牙买加银行 - 全球基金 - 西印度群岛大学 - 牙买加存款保险公司
财务报表审计方法		<ul style="list-style-type: none"> - 主动积极的规划和沟通 - 简化控制 	<ul style="list-style-type: none"> - 有效的风险评估 - 控制测试 - 实质性审计程序
内部控制审计方法		通过对业务流程的分析和对风险的了解，采用审计控制程序	通过审查和更新影响财务报告的业务流程进行各种控制测试，并测试关键的手动、自动和信息技术一般控制
时间表		<ul style="list-style-type: none"> - 2017 年 8 月至 9 月：规划和协调 - 2017 年 10 月：了解业务流程和测试控制 - 2018 年 2 月至 3 月：最终审计程序，审查财务报表草稿，发布报告 	<ul style="list-style-type: none"> - 2017 年 11 月：初步规划 - 2018 年 3 月：控制，审查最后试算表和选定的审计程序 - 2018 年 4 月：总体评价财务报表和披露并起草致管理当局函 - 2018 年 5 月：提交签字的最后声明和致管理当局函
费用		<ul style="list-style-type: none"> - 2017 年和 2018 年：每年 16 000 美元 - 2019 年和 2020 年：无 (投标仅涵盖两年) 	<ul style="list-style-type: none"> - 2017 年和 2018 年：每年 24 500 美元 - 2019 年和 2020 年：每年 24 500 美元