

安全监督审计科

国际民航组织亚太地区安全监督审计研讨会

中国 北京 2006年12月12至15日

普遍安全监督审计计划审计过程—现场审计阶段

模块 8

课程目的

在本节课结束时，与会者应当对普遍安全监督审计计划现场审计阶段的各种活动及其范围和先后顺序以及审计小组与国家有关当局之间的互动有所了解。

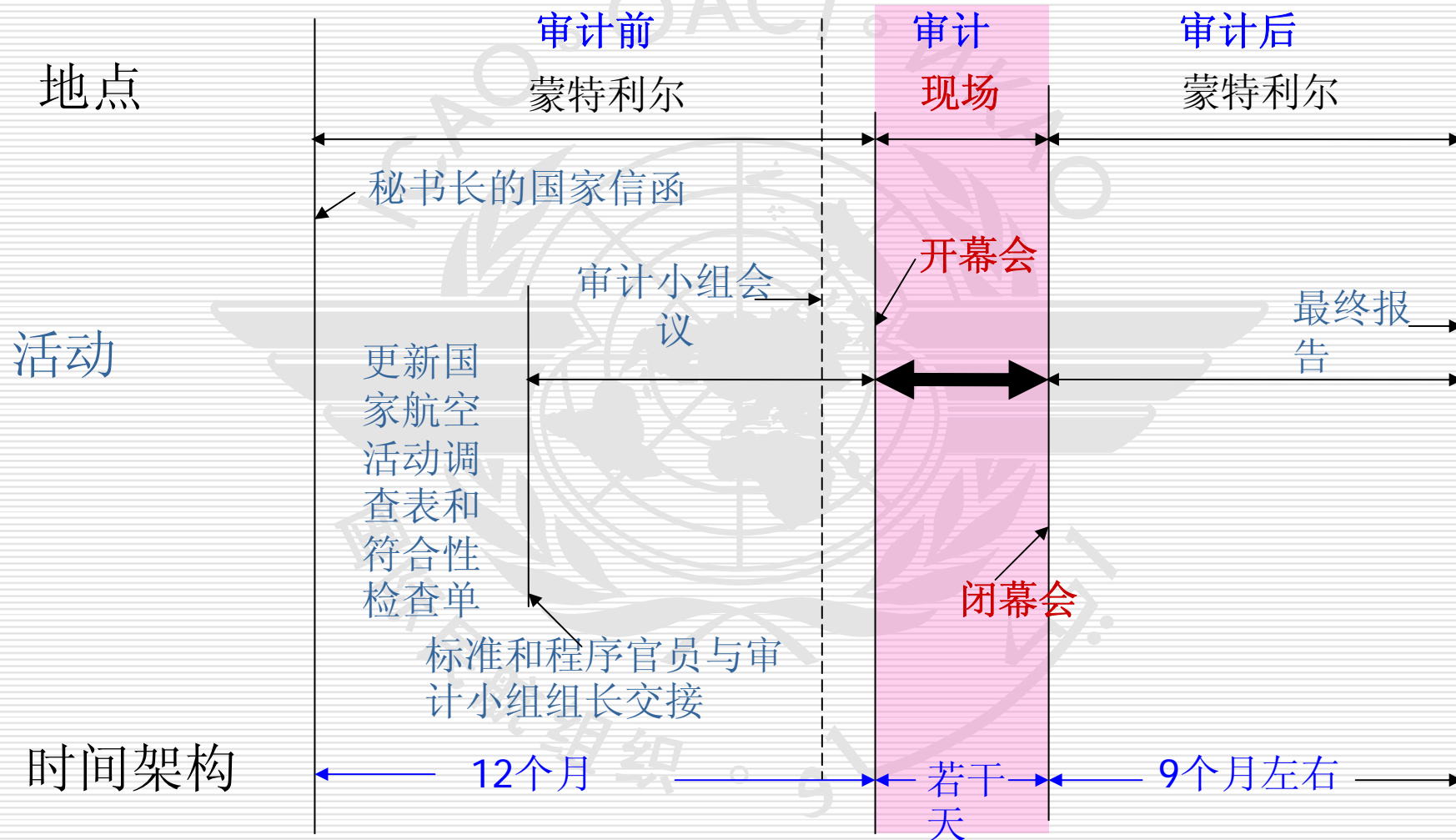
内容

- 现场审计阶段
- 现场审计活动：
 - 开幕会
 - 实施审计的总体原则
 - 审计小组日例会
 - 起草发现问题及建议措施
 - 行业访问
 - 闭幕会
- 国家安全监督协调员在现场审计阶段的作用

现场审计阶段

现场审计阶段自与被审计国官员召开的开幕会开始，至闭幕会结束终止。

现场审计阶段



现场审计活动

开幕会

实施审计的总体原则

审计小组日例会

起草发现问题及建议措施

行业访问

闭幕会

现场审计活动

开幕会

- ❑ 在审计的第一天审计小组组长召开与国家有关当局的开幕会。
- ❑ 国际民航组织审计小组全体成员都将出席。
- ❑ 将被审计的各个领域的国家代表也应该出席。

现场审计活动

开幕会的目的

- ❑ 简单介绍全面的系统方法(CSA)。
- ❑ 回顾和解释审计的范围和实施：
 - 谅解备忘录中的相关条款
 - 现场审计中要用到的工具
- ❑ 检查已暂定的工作计划并最终确定：
 - 对具体领域的审计和对地区办公室、企业及服务提供人的访问
- ❑ 联络程序和其他所有相关事项。

现场审计活动

开幕会

一般议程事项：

- 介绍审计小组成员
- 总体介绍全面的系统方法
- 普遍安全监督审计计划的原则和审计原则
- 关键要素
- 审计的核心领域
- 审计的范围和实施
- 谅解备忘录中的内容
- 审计工作程序
- 问答时间

现场审计活动

开幕会

检查已暂定的审计工作程序：

- 检查已暂定的工作程序并确定细节。
- 确定对地区办公室、服务提供者等的访问安排。
- 确定闭幕会召开的时间及地点。
- 确定联络程序，以便于审计过程中或审计工作程序改变时的联系。

现场审计活动

开幕会

沟通：

- 确保现场审计阶段中的透明性和公平性。
- 各审计小组成员与其审计领域相对方的每日总结。
- 审计小组组长（在组员协助下）和国家协调员（在专家协助下）之间可组织每日的整体总结。
- 在闭幕会上没有“出其不意”。

现场审计活动

实施审计的总体原则

- ❑ 访谈大纲：应作为实施审计的基础。尽可能出示实物证据以支持访谈大纲。
- ❑ 面谈和证据：在逐个或集体面谈的基础上收集信息和证据。
- ❑ 体系与人：审计的对象是体系（安全监督能力），而不是组织中的人员。

现场审计活动

实施审计的总体原则

- ❑ 通常，在审计开始时审计小组全体成员共同对与立法和组织机构相关的访谈大纲进行审计。
- ❑ 技术领域的访谈大纲将由指定的审计小组成员负责。
- ❑ 国家可在审计期间更新其国家航空活动调查表和符合性检查单（在线更新最为理想）。
- ❑ 应对媒体和协会的指导方针。

现场审计活动

审计小组日例会

- ❑ 通常在每天面谈结束后，审计小组组长应召开审计小组日例会。
- ❑ 日例会上应讨论的事项包括：
 - 确认关注的问题(起草发现问题和建议措施)
 - 审计进度和遇到的困难
 - 工作程序的改变
 - 审计小组的协调和支持
- ❑ 另外，可组织审计小组组长（在组员协助下）和国家协调员（在专家协助下）之间的每日总体汇报。

现场审计活动

起草发现问题和建议措施

- ❑ 通过面谈、审阅文件、观察国家航空体系的活动和状况来收集证据。
- ❑ 每个发现问题应标明确定为“不满意”的审计访谈问题。
- ❑ 缺乏证据通常被认定为审计发现问题。

现场审计活动

起草发现问题和建议措施

- ❑ 审计小组成员应向组长提供各自领域内的发现问题和建议措施草案。
- ❑ 一个发现的问题可以对应一个或几个记录为不满意的访谈大纲问题。
- ❑ 审计收集到的数据由审计小组成员输入到“审计管理者”软件中，“审计管理者”是国际民航组织审计结果和差异数据库的应用程序之一。
- ❑ 仅用发现问题的数量来衡量审计总体结果是不准确的。

现场审计活动

行业访问

- ❑ 由国际民航组织审计员访问选定的机构、维修单位、培训机构、机场、服务提供者等。
- ❑ 这些访问并不是对航空业的审计，但是有助于确认国家有关当局监察活动的执行情况。
- ❑ 要求国家民航局的官员出席。
- ❑ 无需对事故调查领域做行业访问。

现场审计活动

闭幕会

审计最后，审计小组组长和所有组员将举行闭幕会，向国家官员简要汇报审计结果。



现场审计活动

闭幕会

- ❑ 审计小组简要介绍审计结果并着重强调所关注的重大问题。
- ❑ 对发现问题和建议不做详细解释。
- ❑ 审计小组组长将知会国家有关当局在闭幕会后的后续行动。
- ❑ 在闭幕会的最后，向被审计国提供一份发现问题和建议措施的草案。

现场审计活动

闭幕会

- ❑ 这将使被审计国可以开始制定其纠正行动计划。将会向被审计国提供一份纠正行动计划的建议模版。
- ❑ 同时将初步的重大安全问题（如果有的话）告知被审计国。
- ❑ 审计小组组长还将知会国家有关当局在报告编写过程中提交各个审计报告和国家纠正行动计划、建议、反馈的截止日期。

国家安全监督协调员在现场审计阶段的作用

- ❑ 确保所有对被审计领域负责的国家代表出席审计开幕会和闭幕会。
- ❑ 与审计小组组长紧密合作，确保现场审计的顺利进行。
- ❑ 确保审计小组对航空业访问事宜的协调，并为任何必要的日程更改提供便利。
- ❑ 确保国家的关键管理人员知晓审计进度和初步结果。

回顾

- 现场审计阶段
- 现场审计活动：
 - 开幕会
 - 实施审计的总体原则
 - 审计小组日例会
 - 起草发现问题及建议措施
 - 行业访问
 - 闭幕会
- 国家安全监督协调员在现场审计阶段的作用

安全监督审计科

谢谢!

国际民航组织