



大会

Distr.: General
14 July 2011
Chinese
Original: English

第六十六届会议

暂定项目表* 项目 132

财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告

秘书长的说明

秘书长谨向大会转递审计委员会主席 2011 年 7 月 12 日的信，其中转递该委员会依照大会第 52/212 B 号决议提出的委员会就 2008-2009 两年期所提建议执行情况的报告(见附件)。

* A/66/50。



附件

送文函

联合国大会主席

纽约

谨转递审计委员会关于就 2008-2009 两年期所提建议执行情况的报告。

中华人民共和国审计长兼
联合国审计委员会主席

刘家义

2011 年 7 月 12 日

目录

	页次
一. 导言	6
二. 审计委员会建议的执行状况：总体意见	6
三. 按实体分列的审计委员会建议的执行情况	10
A. 联合国	10
B. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	12
C. 联合国大学	14
D. 联合国开发计划署	15
E. 联合国儿童基金会	17
F. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	20
G. 联合国训练研究所	22
H. 联合国环境规划署	23
I. 联合国人口基金	25
J. 联合国人类住区规划署	27
K. 联合国毒品和犯罪问题办公室	29
L. 卢旺达问题国际刑事法庭	32
M. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭	34
N. 联合国合办工作人员养恤基金	35
O. 联合国项目事务厅	37
四. 鸣谢	38
附录	
审计委员会就 2006-2007 两年期所提建议截至 2009 年 3 月 31 日的执行情况	39

审计委员会关于其就 2008-2009 两年期所提建议执行情况的报告

摘要

任务

本报告涉及审计委员会在关于 2008-2009 两年期的报告中提出并经大会第 65/243 号决议第 2 段核准的建议。报告反映出截至 2011 年 3 月 31 日这些建议的执行状况，分为以下几类：(a) 已执行，(b) 执行中，(c) 未执行，或 (d) 因情况变化而过时。

范围和方法

本报告涉及审计委员会每两年向大会报告的 15 个组织。审计委员会每年报告一次或不向大会报告的活动没有包括在内。

对于每个实体的行政当局提供的关于审计委员会各项建议执行情况的统计数字，只要有可能，审计委员会都进行了验证。其他数据尚待在本审计周期内加以验证。

总体意见

审计委员会提出的建议数目从 507 个增加到 590 个，比上个两年期增加了 16%。

已执行的建议

表 2 列出各个组织执行审计委员会建议的情况。从审计委员会上一次报告 (A/64/98) 中抄录的截至 2009 年 3 月 31 日的相应数据列于本报告附录。

与截至 2009 年 3 月 31 日的情况比较，当时 2006-2007 年建议执行率是 47%，截至 2011 年 3 月 31 日，2008-2009 两年期建议执行率仍然基本上保持不变，为 46%。

审计委员会注意到，总的来说，各行政当局认真考虑了委员会的建议，制订了一系列良好做法，以加强后续行动。但审计委员会鼓励各行政当局加强努力，确保已充分执行建议的比率得到提高。

审计委员会的建议涉及贯穿许多组织的广泛系列专题，各组织的执行率不同。因此，委员会未能找出可以强调的任何模式和趋势。

部分执行的建议

执行中的 2008-2009 两年期建议的执行率几乎与前一个两年期相同，从 46% 到 48%，略有增加。

鉴于多数实体已经为部分执行的建议规定了目标日期，有些建议将通过执行《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）、新的或经改进的企业资源规划系统或其他业务转型而系统地落实，审计委员会对部分执行的水平总体上没有重大的担忧；但鼓励各实体尽快就审计委员会的建议采取行动。不过，审计委员会已查明了某些组织为加快建议的全面执行可以着手的一些领域。将在本报告的相关章节列明这些领域。

未执行的建议

审计委员会注意到，截至 2011 年 3 月 31 日，在 2008-2009 两年期中提出的建议中，有 5% 的建议没有得到执行，而前一个两年期是 4%。虽然审计委员会承认，某些实体对没有执行可能有切实的理由，但存在尚未开始执行进程的其他实体。

一. 导言

A. 任务

1. 大会在第 52/212 B 号决议中强调，执行审计委员会建议的主要管理权责仍应属于各部的主管和方案管理人员。大会在同项决议中核可审计委员会关于改进经大会核可的的建议的执行工作的提议(见 A/52/753)，但须符合该决议的规定。

2. 本报告涉及审计委员会在 2008-2009 两年期报告中提出、并经大会第 65/243 号决议第 2 段核可的建议。本报告反映截至 2011 年 3 月 31 日这些建议的执行状况，分类为：(a) 已执行，(b) 执行中，(c) 未执行，或(d) 因情况变化而过时。

B. 范围和方法

3. 本报告涉及审计委员会每两年向大会报告的 15 个组织。审计委员会每年报告一次的组织(即联合国维持和平行动、基本建设总计划和联合国难民事务高级专员办事处)的资料和活动没有列入本报告，而是同往年一样载入审计委员会向大会提交的有关报告的附件。同样，不向大会提交报告的活动(即联合国(伊拉克)代管账户、联合国赔偿委员会、联合国气候变化框架公约和联合国防治荒漠化公约及其他)未纳入本报告。

4. 审计委员会要求本报告涉及的 15 个组织向审计委员会提供它关于 2008-2009 两年期账目的报告所载建议截至 2011 年 3 月 31 日的执行情况。2011 年 3 月 31 日至 2011 年 5 月 31 日期间审计小组每当在总部执行规划任务或进行实质性审计时，都验证这些数据。在多数其他情况下，如果审计委员会认为派遣专门小组去审查和验证所提供的数据的做法不符合成本效益，它将通过案头审查来验证客户提供的数据。

5. 验证过程包括案头审查或实地审计和审查证明文件，以证实各行政当局提供的评估。如果提供的证据不能证明行政当局的评估，审计委员会就在本报告所载经验证的数据中说明自己的评估。

二. 审计委员会建议的执行状况：总体意见

建议数目

6. 审计委员会提出的建议数目从 507 个增加到 590 个，比上个两年期增加了 16%(表 1)。所提建议数目随查明的管理问题及审计方法和侧重点而变化。后者尤其随时间的推移而不同，因为审计所侧重的领域根据审计委员会风险评估和其他因素而每年变化。因此，建议数目增加不一定反映管理和控制有所削弱的趋势，也不说明具体建议的相对重要性，这同样随时间或组织而变化。

表 1

审计委员会就 2000-2001 两年期至 2008-2009 两年期所提建议数目

	建议数					增加百分比
	2000-2001 年	2002-2003 年	2004-2005 年	2006-2007 年	2008-2009 年	(2006-2007 年至 2008-2009 年)
共计	335	509	651^a	507	590	16

^a 数字不包括与联合国项目事务厅有关建议(但前几个两年期的数据则包括项目厅的数字)，原因是在编写 2004-2005 年建议执行状况时审计工作尚未完成，因此无从确定建议执行状况。

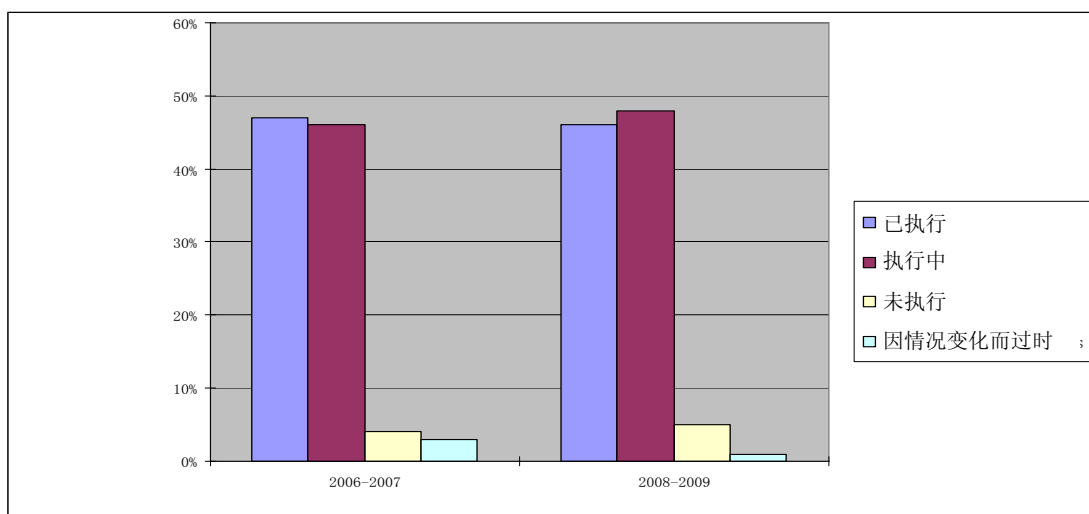
已执行的建议

7. 各组织执行审计委员会建议情况列于表 2。取自委员会上次报告(A/64/98)的截至 2009 年 3 月 31 日的相应数据列于本报告的附录。

8. 与 2009 年 3 月的情况(47%)相比较，2011 年 3 月的执行水平(46%)大体保持不变，没有特别明显的趋势(图一)。

图一

比较审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议截至 2011 年 3 月 31 日的执行情况
和就 2006-2007 两年期所提建议截至 2009 年 3 月 31 日的执行情况



9. 审计委员会指出，一般而言，行政当局一直认真审计各项建议，并在增强后续行动方面制定了一系列良好做法。尽管如此，委员会鼓励各行政当局加紧努力，确保提高充分执行的建议的比例。

10. 增强委员会各项建议的后续行动的例子包括：

(a) 高层管理团队利用委员会的报告和各项建议确定优先行动和监测的领域，以作为其目前全面报告安排的一部分；

(b) 确认反复出现同样的审计意见的根本原因，并制定解决这些问题的适当行动计划；

(c) 在需要进行机构间合作与共同努力的领域作出改进，以期解决涉及到多个机构的问题；

(d) 就执行审计委员会的建议确定明确的目标日期和完成标准，以确保易于监测执行情况；

(e) 由内部审计员进行验证和相关跟踪，以使高层管理团队确信委员会的各项建议及时得到切实执行。

11. 审计委员会的建议涉及到许多组织各种各样的问题，而各组织的执行率不尽相同。鉴于所涉及问题范围广泛，审计委员会看不出任何值得加以评论的实际规律或趋势。审计委员会在下文第三节就各个组织提出评论。

部分执行的建议

12. 执行中的 2008-2009 两年期建议的执行率几乎与前一个两年期相同，从 46% 稍稍上升到 48%。

13. 鉴于多数实体就部分执行的建议规定了目标日期，而且有些建议是通过实施《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）、新的或升级的企业资源规划系统或其他企业转变而予以落实，审计委员会对于部分执行的建议总体上并无重大担心，但鼓励各实体尽快就建议采取行动。审计委员会为某些组织查明需要处理的领域特别是：

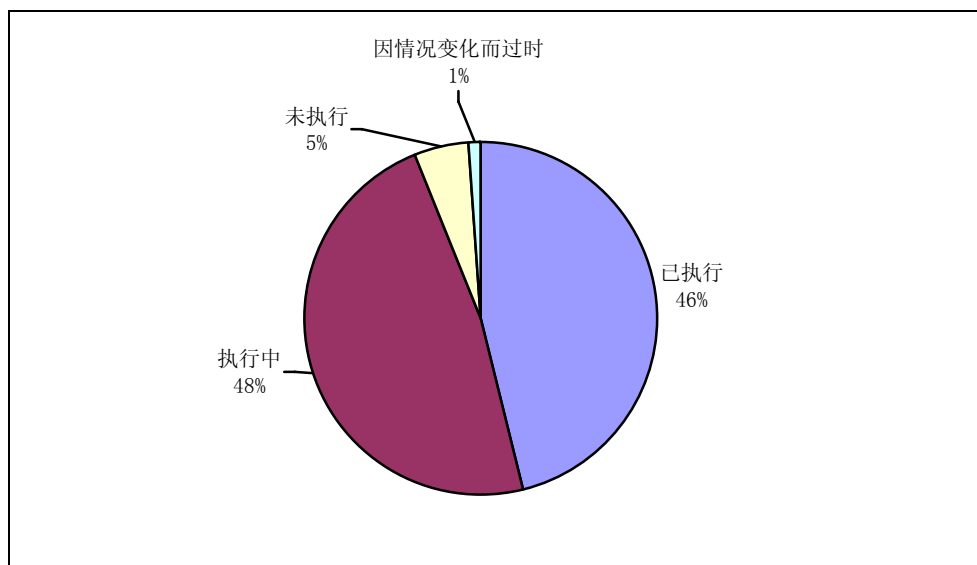
- 必须设立一个专门后续机制或职能；
- 未能解决审计委员会所查明问题的根源，这里所采取的行动仅仅是一种权宜之计。例如，审计委员会前些年对许多组织提出的建议是必须改进非消耗性财产的管理方式；然而，审计委员会担心的是，行政当局在许多情况下仅仅向外地办事处发出指导，而没有监测和必要的后续措施，这样实际上无法从根本上解决问题。

未执行的建议

14. 大会在其第 65/243 号决议第二段核准了审计委员会就 2008-2009 年所提各项建议。审计委员会指出，截至 2011 年 3 月 31 日，这些建议有 5% 未能执行（图二），而前一个两年期则为 4%。

图二

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议截至 2011 年 3 月 31 日的总体执行情况



15. 未执行建议的原因各有不同，第三节就各实体的具体情况作了评论。审计委员认识到有些实体在有些情况下未能执行建议的确事出有因，而其他有些实体则尚未开始执行建议。

表 2

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议截至 2011 年 3 月 31 日执行情况

组织	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
联合国秘书处	72	29	40	37	51	4	6	2	3
贸发会议/世贸组织国际贸易中心	9	1	11	8	89	—	—	—	—
联合国大学	16	4	25	9	56	3	19	—	—
联合国开发计划署	89	46	52	43	48	—	—	—	—
联合国儿童基金会	50	6	12	42	84	2	4		0
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	61	31	51	25	41	4	7	1	1
联合国训练研究所	5	3	60	2	40	—	—	—	—
联合国环境规划署	26	10	38	13	50	3	12	—	—
联合国人口基金	93	61	66	31	33	1	1	—	—
联合国人类住区规划署	19	10	53	7	37	2	11	—	—
联合国毒品和犯罪问题办事处	15	1	7	9	60	5	33	—	—
卢旺达问题国际刑事法庭	22	7	32	14	64	1	5	—	—
前南斯拉夫问题国际刑事法庭	11	7	64	4	36	—	—	—	—

组织	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
联合国合办工作人员养恤基金	43	17	40	19	44	7	16	—	—
联合国项目事务厅	59	39	66	20	34	—	—	—	—
共计	590	272	46	283	48	32	5	3	1
2006-2007(百分比)	507	238	47	237	46	19	4	13	3
2004-2005(百分比) ^a	651	342	52	276	43	28	4	5	1

^a 2004-2005 两年期所提建议截至 2007 年 5 月 31 日执行情况(数据取自 A/62/120, 附件)。显示了审计委员会所提建议在连续三个两年期的相对执行速度。不包括与联合国项目事务厅有关的 43 项建议。

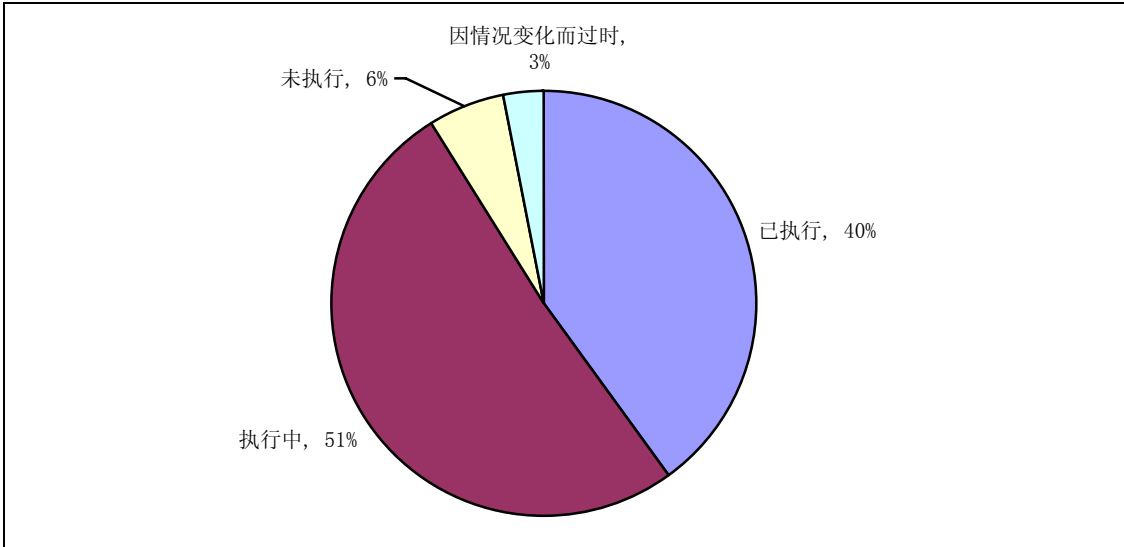
三. 按实体分列的审计委员会建议的执行情况

A. 联合国

16. 如图三和表 3 所示, 在审计委员会就联合国 2008-2009 两年期账目所提的 72 项建议(2006-2007 年, 70 项建议)中,¹ 联合国已执行了 29 项(40%), 有 37 项(51%)在执行中, 2 项(3%)因情况变化而过时, 4 项(6%)未被接受。这 72 项建议中有 1 项针对国际公务员制度委员会, 不属于秘书处职责范围; 而这一项却已执行。如上文第一节B所解释, 以下所述审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

图三

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况: 联合国



¹ 见《大会正式纪录, 第六十五届会议, 补编第 5 号》(A/65/5), 第一卷, 第二章。

表 3

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
财务报表的列报和披露	1	—	—	1	100	—	—	—	—
收入和支出表	5	1	20	3	60	—	—	1	20
技术合作活动	7	1	14	4	57	2	29	—	—
实施国际公共部门会计准则的进展	2	—	—	—	—	1	50	1	50
普通信托基金	1	—	—	1	100	—	—	—	—
其他特别基金	1	—	—	1	100	—	—	—	—
机构间结余	2	—	—	2	100	—	—	—	—
服务终了负债	1	—	—	1	100	—	—	—	—
成果管理制/预算编制	7	7	100	—	—	—	—	—	—
金库管理	4	4	100	—	—	—	—	—	—
方案和项目管理	11	5	45	5	45	1	9	—	—
采购和合同管理	4	1	25	3	75	—	—	—	—
非消耗性财产管理	6	5	83	1	17	—	—	—	—
人力资源管理	9	1	11	8	89	—	—	—	—
咨询人、专家和临时人员	2	1	50	1	50	—	—	—	—
信息技术	4	1	25	3	75	—	—	—	—
内部审计	2	1	50	1	50	—	—	—	—
运输和差旅管理	1	—	—	1	100	—	—	—	—
机构间协调	2	1	50	1	50	—	—	—	—
共计	72	29	40	37	51	4	6	2	3
2006-2007 年	70	19	27	47	68	3	4	1	1

17. 表 3 显示，2008-2009 两年期建议执行率(40%)与 2006-2007 年(27%)相比有所增加。审计委员会为此趋势感到鼓励。它指出，在编写本报告时，2006-2007 年建议的执行率已上升至 74%。

18. 2008-2009 年执行中的 37 项建议中的 7 项(19%)的全面执行，取决于联合国内更广泛的变革方案，特别是《公共部门会计准则》的实施和“团结”项目的完成。

19. 2008-2009 年执行中的 37 项建议中的 27 项的目标执行日期是在 2012 年 7 月前，届时审计委员会将在其 2010-2011 两年期报告第一卷中再提供关于这些建议执行情况的最新资料。如果所有建议按预期得到执行，执行率将上升至 78%。

20. 尽管大会核准了审计委员会报告中的建议和结论，但 4 项建议未被行政当局接受或只被部分接受。

21. 行政当局未接受的第一项建议，涉及到确保所有远离总部的办事处和各委员会与总部联络，加强其实施《公共部门会计准则》的准备工作。行政当局指出，尽管正在开展关于各选计划的初步讨论，但只能在一项取决于“团结”项目的展开战略的执行战略的整体范围内，方可拟定远离总部的办事处和各委员会的详细执行计划。为此，他们断言此举必然是一个中央计划行动，远离总部的办事处和各委员会的任何孤立和不协调的努力都将是多余的。行政当局表示，详细计划一旦制定，远离总部的办事处和各委员会应充分参与。审计委员会并不完全相信这种解释，但确实承认在总部进行规划与远离总部的办事处和各委员会推行计划的能力之间明确存在相互依存关系。审计委员会在编写其 2012 年关于联合国的报告第一卷时会再论述该问题。

22. 未被接受的第二个建议，涉及到使关于技术合作的财务报表的编制工作不甚繁琐且更易审计。审计委员会在审计 2010-2011 年财务报表时将重新评估该进程，同时考虑到行政当局的意见，并在认为必要时提出一项新建议。

23. 未被接受的第三项建议，涉及到联合国援助审判红色高棉对其今后预算编制的估算方法的审查，其目的是更充分地考虑到以往预算的实际执行。行政当局虽然指出今后提交捐助方核准的预算应预测所有预期资源，但认为过去的支出未反映今后的所需资源，而一项基于需要的前瞻性预算可确保在预算期一开始就得到预算核准，从而无需临时要求增加预算。审计委员会认为，在估算可能在今后一个时期完成的工作量以及因此而应要求的资源数额时，应考虑到作为行政当局利用资源能力指标的以往预算执行率。

24. 未被接受的第四个建议，涉及到确保经济和社会事务部关于针对广大公众的法定文件的计划成为成果评价的议题。行政当局指出，评价通过各种方法进行，包括联合国经济和社会事务执行委员会成员的反馈、媒体与新闻部伙伴的合作报道、销售数字和内部讨论。行政当局还指出，针对广大公众的出版物没有补贴，由外部出版商决定。它又指出，差别定价政策确保书籍在发展中国家买得起，并且没有进行系统的评价，因为出版物方案中没有这笔钱。

B. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

25. 如图四和表 4 所示，在审计委员会对贸发会议/世贸组织国际贸易中心(国贸中心)2008-2009 两年期账户提出的 9 项建议(2006-2007 年，4 项建议)中，² 国贸中心已执行 1 项(11%)，8 项(89%)正在执行。如上文第一节B所解释，以下图表所示审计委员会建议执行情况业经委员会验证。

² 同上，第三卷，第二章。

图四

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：贸发会议/世贸组织国际贸易中心

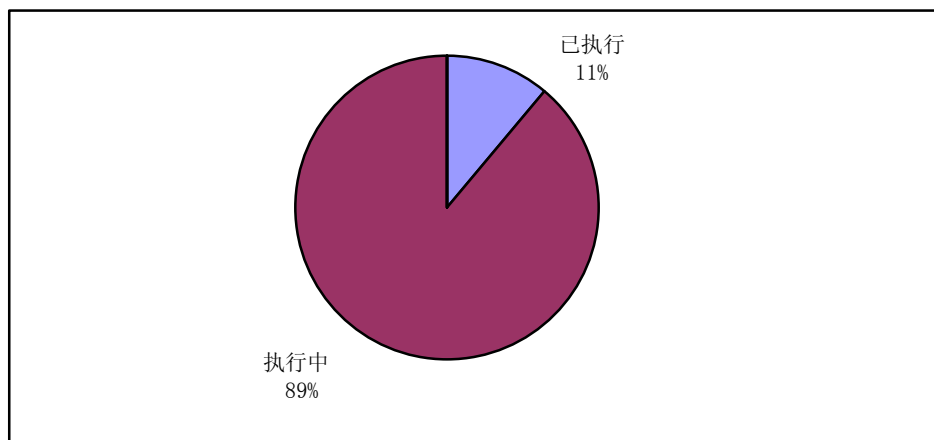


表 4

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
收入和支出表	1	—	—	1	100	—	—	—	—
资产、负债及准备金和基金结余表	1	1	100	—	—	—	—	—	—
技术合作活动	1	—	—	1	100	—	—	—	—
实施国际公共部门会计准则的进展	1	—	—	1	100	—	—	—	—
服务终了负债, 包括离职后健康保险	2	—	—	2	100	—	—	—	—
成果管理制/成果预算编制	2	—	—	2	100	—	—	—	—
非消耗性财产	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	9	1	11	8	89	—	—	—	—
2006-2007 年	4	1	25	3	75	—	—	—	—

26. 8 项建议仍在执行中。其中 3 项的完全执行涉及到在联合国内更广泛地采用《公共部门会计准则》和统一会计政策(即服务终了负债, 包括离职后健康保险的处理方法及休假负债的估值)。

27. 关于把技术合作信托基金的业务准备金从 7%增加到 15%的建议, 国贸中心报告, 截至 2010 年 12 月 31 日, 它已将其增加至 10.7%, 标志着一定的进展。审计委员会在提出下一个两年期财务报表时, 将验证这项建议的进展情况。国贸中心表示, 它将在 2011 年执行其余 4 项建议。

C. 联合国大学

28. 在审计委员会就联合国大学 2008-2009 两年期账目所提的 16 项建议 (2006-2007 年, 21 项建议) 中,³ 联合国大学已执行 4 项 (25%), 9 项 (56%) 正在执行, 3 项 (19%) 未执行。如上文第一节B所解释, 图五和表 5 所示审计委员会建议执行情况业经委员会验证。

图五

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：联合国大学

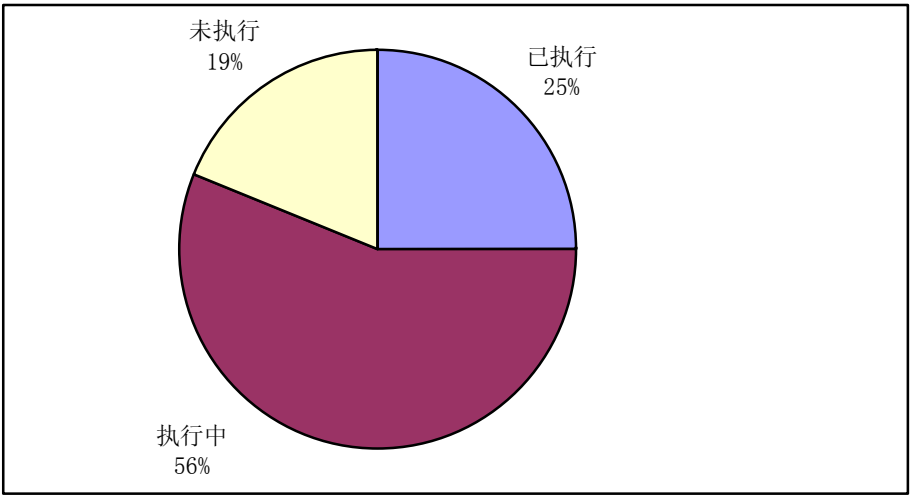


表 5

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按重点领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
财务概览	2	—	—	1	50	1	50	—	—
服务终了负债, 包括离职后健康保险	2	—	—	2	100	—	—	—	—
方案和项目管理	4	—	—	3	75	1	25	—	—
采购和合同管理	4	2	50	2	50	—	—	—	—
非消耗性财产管理	1	1	100	—	—	—	—	—	—
咨询人、专家和临时人员	1	1	100	—	—	—	—	—	—
运输和差旅管理	1	—	—	1	100	—	—	—	—
内部审计职能	1	—	—	—	—	1	100	—	—
共计	16	4	25	9	56	3	19	0	0
2006-2007 年	21	13	62	7	33	—	—	1	5

³ 同上, 第四卷, 第二章。

29. 在执行中的 9 项建议中, 3 项关于捐赠基金股票投资及服务终了负债的建议正处于与联合国秘书处讨论或协商的过程中; 2 项关于审查项目管理手册的建议, 也正在由各研究所主任处理。

30. 未执行的 3 项建议中, 一项涉及到联合国大学经一项单独的说明披露改变将储备金和基金结余转为收入的政策的原因。虽然大会已经核准了审计委员会的建议, 但行政当局并未予以接受, 因为它认为, 收入和支出表的脚注(c)已充分披露了必要的信息。

31. 第二项未执行的建议, 涉及到更广泛地使用各种语文传播项目的产出。联合国大学表示, 目前没有笔译的预算, 该建议如没有额外的资金就无法执行。

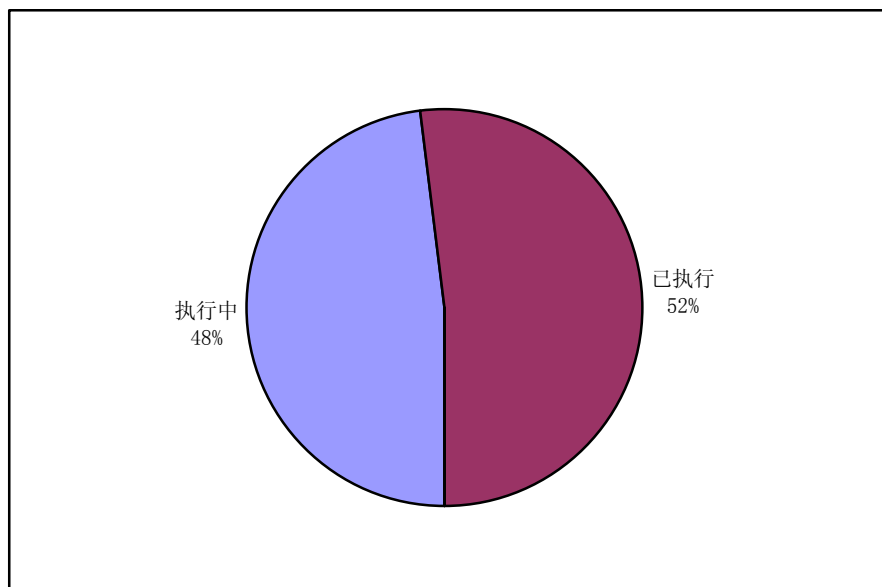
32. 第三项未执行的建议, 涉及到与内部监督事务厅的协调, 目的是加快达成资助协议, 为联合国大学提供内部审计服务。该大学表示, 它正等待监督厅完成资助协议的定稿。审计委员会将在 2010-2011 两年期的期末审计报告中审查这些事项。

D. 联合国开发计划署

33. 如图六和表 6 所示, 在审计委员会就 2008-2009 两年期联合国开发计划署(开发署)账目所提的 89 项建议(2006-2007 年, 82 项建议)中,⁴ 开发署已执行 46 项(52%), 而 43 项(48%)正在执行中。如本文件导言部分范围和方法一节(第 1 节B)所解释, 建议执行情况业经审计委员会验证。

图六

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况: 联合国开发计划署



⁴ 同上,《补编第 5A 号》(A/65/5/Add. 1), 第二章。

34. 如表 6 所示，3 个领域存在执行率较低的实据：财务报表事项、服务终了和退休后福利及资产管理。

表 6

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中	
		数目	百分比	数目	百分比
财务报表事项	10	2	20	8	80
固定资产与在建工程	1		—	1	100
普通和有关信托基金	3	1	33	2	67
服务终了和退休后福利	5	—	—	5	100
实施国际公共部门会计准则的进展	1	—	—	1	100
成果管理制	2	—	—	2	100
金库管理(包括银行账户和现金)	1	1	100	—	—
采购和合同管理	7	5	71	2	29
资产管理	5	—	—	5	100
人力资源管理	7	5	71	2	29
咨询人、专家和临时人员	2	2	100	—	—
信息技术	9	8	89	1	11
基金间结余	2	—	—	2	100
运输和差旅管理	2	1	50	1	50
企业资源规划执行	1	1	100	—	—
方案支出	7	7	100	—	—
方案和项目管理	2	—	—	2	100
多方捐助者信托基金	5	3	60	2	40
共同事务	1	1	100	—	—
安全和安保	1	1	100	—	—
联合国妇女发展基金	3	2	67	1	33
联合国资本发展基金	3	2	67	1	33
现金转移统一办法	2	—	—	2	100
区域中心职能整合	4	2	50	2	50
内部监督	3	2	67	1	33
共计	89	46	52	43	48
2006-2007 年	82	33	40	49	60

35. 上文表 6 显示建议数略有增加, 从 2006-2007 两年期的 82 项建议增加至 2008-2009 两年期的 89 项。执行率也从 2006-2007 年的 40% 增加至 2008-2009 年的 52%, 而执行中的建议比率从 60% 下降至 48%。

36. 审议委员会注意到, 根据管理层的时间表, 大部分执行中的建议计划在相应日期按期充分执行。计划的目标执行日期从 2011 年第二季度到 2012 年第一季度不等。开发署告知审议委员会, 预计若干与政策相关建议将在 2012 年 1 月随着实施国际公共部门会计准则而执行完毕, 而大部分与财务报表相关建议将在 2010-2011 两年期终了编制财务报表时执行。

37. 审计委员会对执行情况表示总体满意。执行中的大多数建议正在按照管理层的目标执行日期如期执行。审议委员会还注意到制定了适当的跟踪机制, 这对于充分执行各项建议很重要。

38. 审议委员会赞扬开发署在跟踪建议方面所做的努力。开发署通过采用实时网络跟踪数据库, 使负责部门主管能够上载资料 and 文件, 支持对数据库中执行情况的改动, 加强了其审计跟踪数据库。一旦进行了修订, 数据库将自动给内部审计员发送一个提示信息, 说明已对执行情况进行了更新, 使审计员能够审查证明文件, 并相应地对执行情况进行重新评估。内部审计员进行修改后, 负责部门主管也会收到信息提示。通过这一过程可以保留审计线索, 了解建议是如何执行的。

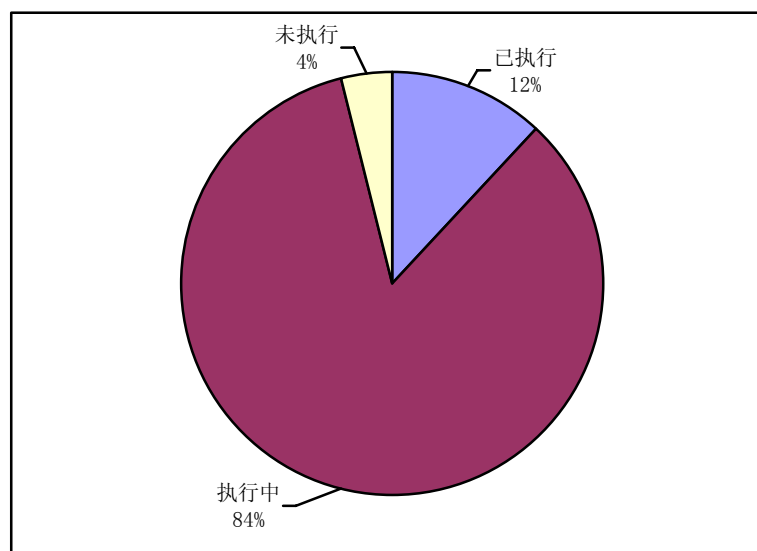
E. 联合国儿童基金会

39. 如图七和表 7 所示, 在审计委员会就 2008-2009 两年期联合国儿童基金会(儿基会)账目所提的 50 项建议(2006-2007 年, 42 项建议)中,⁵ 儿基会已执行 6 项(12%), 42 项(84%)正在执行中, 2 项(4%)未执行。如本报告第 1 节 B 所做解释, 建议执行情况业经审计委员会验证。

⁵ 同上, 《补编第 5B 号》(A/65/5/Add. 2), 第二章。

图七

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：联合国儿童基金会



40. 如表 7 所示，6 个领域存在执行率相对较低的实据：财务报表事项、服务终了负债，包括离职后医疗保险、成果管理制/预算编制、现金转移、采购和合同管理以及咨询人、专家和临时人员。

表 7

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
实施国际公共部门会计准则的进展	1	1	100	—	—	—	—
收入和支出表	5	—	—	5	100	—	—
资产、负债及准备金和基金结余表	2	—	—	2	100	—	—
服务终了负债，包括离职后医疗保险	4	—	—	3	75	1	25
成果管理制/预算编制	3	—	—	3	100	—	—
现金转移	3	—	—	3	100	—	—
方案和项目管理	6	—	—	6	100	—	—
采购和合同管理	4	—	—	3	75	1	25
非消耗性财产管理	2	1	50	1	50	—	—
库存管理	3	2	67	1	33	—	—
人力资源管理	3	1	33	2	67	—	—
咨询人、专家和临时人员	2	—	—	2	100	—	—

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
信息技术	2	—	—	2	100	—	—
企业资源规划系统	1	—	—	1	100	—	—
内部审计职能	1	—	—	1	100	—	—
创收活动	6	1	17	5	83	—	—
差旅管理	2	—	—	2	100	—	—
共计	50	6	12	42	84	2	4
2006-2007 年	42	34	81	8	19	—	—

41. 表 7 显示出与 2006-2007 两年期相比建议数增多。执行率从 2006-2007 两年期的 81%大幅降至 2008-2009 两年期的 12%，而执行中的建议比率大幅提高，从 19%提高至 84%。

42. 审计委员会指出，42 项建议仍在执行中的情况主要是由于许多建议与实施国际公共部门会计准则有关。儿基会告知审议委员会，这些建议将与采用新的会计政策、财务细则和条例以及 VISION(企业资源规划系统)一道作为 2012 年采用国际公共部门会计准则的一部分加以执行。审议委员会认识到，只有完成计划的 2010-2011 两年期所有实地审计访问后，才能对归类为执行中的 2008-2009 两年期建议情况进行完全评估。审计委员会将在 2010-2011 两年期的期末审计中审查这些建议的情况。

43. 审计委员会注意到儿基会在审查其会计政策、更新《财务细则和条例》、《方案政策和程序手册》以及《供应司程序》方面所做努力。审计委员会还注意到儿基会根据订正的采用国际公共部门会计准则时间表更新了培训和宣传计划。审计委员会鼓励儿基会采取更多措施，充分利用实施国际公共部门会计准则带来的好处，实现资金效益。

44. 2008-2009 两年期有两项建议未执行。第一项建议是有关订正儿基会的休假负债估值政策。儿基会告知审计委员会，截至 2009 年 12 月 31 日采用的估值符合联合国系统会计准则，而且这是整个联合国系统的一个问题，目前正在与审计委员会和联合国所有机构进行讨论。

45. 第二个未执行建议涉及订购单中推迟交付的惩罚条款。儿基会表示《供应手册》中规定违约赔偿金索赔是可选择的。尽管如此，审计委员会认为，对推迟交付的商品和服务进行惩罚符合该组织的最大利益。审计委员会将在儿基会的下一份审计报告中再次讨论这两个问题。

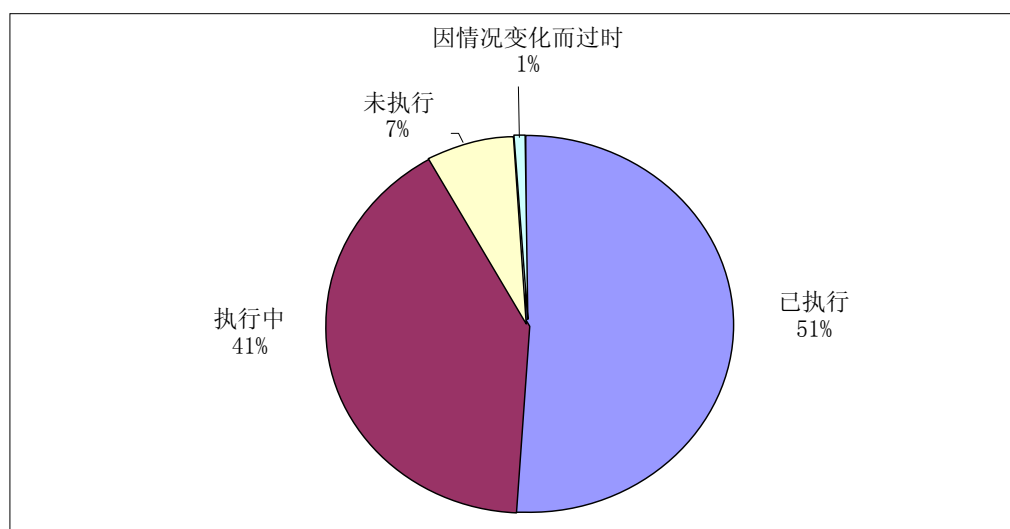
F. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

46. 如图八和表 8 所示，在审计委员会就联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处（近东救济工程处）2008-2009 两年期账目所提的 61 项（2006-2007 年，31 项建议）建议中，⁶ 近东救济工程处执行了 31 项（51%），有 25 项（41%）正在执行，4 项（7%）未执行，1 项（1%）因情况变化而过时。如上文第一节 B 所解释，以下所述审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

47. 建议数目从 31 项增加到 61 项，部分原因是出具了 2008-2009 两年期的经修订意见。

图八

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处



48. 如表 8 所示，4 个领域存在执行率相对较低的实据：方案和项目管理、非消耗性财产管理、信息技术和内部审计。在 61 项建议中，涉及这些领域的建议为 27 项，其中 18 项正在执行。

49. 在涉及项目管理的建议方面，近东救济工程处告知审计委员会，其正在编写一份涵盖各种项目的管理的项目管理手册，规定各相关方的责任以及所需的能力和培训。

50. 在涉及非消耗性财产管理的建议方面，近东救济工程处告知审计委员会，作为公共部门会计准则实施进程的一个部分，其正在实际核查自己的资产，并对地上建筑物进行估值，以更新自己的固定资产登记册。

⁶ 同上，《补编第 5 C 号》(A/65/5/Add. 3)，第二章。

表 8

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		正在执行		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
实施公共部门会计准则的进展	2	2	100	—	—	—	—	—	—
财务报表事项	13	10	76	1	8	1	8	1	8
固定资产与在建工程	2	1	50	1	50	—	—	—	—
服务终了负债，包括离职后健康保险	1	—	—	—	—	1	100	—	—
金库管理	1	1	100	—	—	—	—	—	—
方案和项目管理	4	—	—	4	100	—	—	—	—
采购和合同管理	4	3	75	1	25	—	—	—	—
非消耗性财产管理	4	—	—	4	100	—	—	—	—
消耗性财产管理	2	—	—	2	100	—	—	—	—
人力资源管理	7	6	86	1	14	—	—	—	—
组织环境和控制	2	1	50	1	50	—	—	—	—
信息技术	10	6	60	3	30	1	10	—	—
内部审计职能	9	1	11	7	78	1	11	—	—
共计	61	31	51	25	41	4	7	1	1
2006-2007 年	31	15	48	16	52	—	—	—	—

51. 在涉及信息技术的建议方面，近东救济工程处告知审计委员会，其正在起草《灾害恢复计划》，以建立恢复关键业务系统的具体安排，并正在补充更多资源，以协助加强信息技术部门。

52. 在涉及内部审计职能的建议方面，近东救济工程处内部监督事务司告知审计委员会，其正在寻求获得更多资源，以便能够更有效地履行自己的职能。审计委员会认识到，自审计委员会报告发表以来，内部审计负责人的职位已发生变化，这影响了建议的执行情况。

53. 有 4 项建议未执行。第 1 项涉及向供应商支付的预付款，这笔款项在资产负债表流动资产项下作为预付款披露，在财务报表附注中又被列入应付款。近东救济工程处告知审计委员会，预付款被列入应付款是为了追踪在途库存。审计委员会认为，这样的披露作法具有误导性，并敦促近东救济工程处正确披露已发生会计事项的影响。

54. 第 2 项未执行建议涉及财务报表没有记录的离职回国补助金和休假变现负债，2006-2007 两年期财务报表的附注披露了这一资料。涉及国际工作人员的此类负债由联合国承担，但审计委员会认识到，近东救济工程处的国际工作人员包

括项目活动雇用的人员。这些人员的费用由近东救济工程处承担，近东救济工程处必须估计这些费用并将其反映在财务报表中。

55. 第3项建议涉及近东救济工程处内部监督咨询委员会没有按照组织指令的要求审查财务报表。内部监督事务司告知审计委员会，咨询委员会将考虑审查下一个两年期的财务报表。

56. 第4项未执行建议涉及企业系统管理员和数据库管理员的职责没有分开。近东救济工程处告知审计委员会，其正在获取更多资源，并已实行临时措施，以实现二者职能分开；然而，审计委员会认为临时措施不够充分，因此，仍将建议列为未执行。

57. 1项因情况变化而过时的建议涉及披露库存会计政策。近东救济工程处解释说，随着公共部门会计准则的实施，库存会计政策的问题将得到解决。

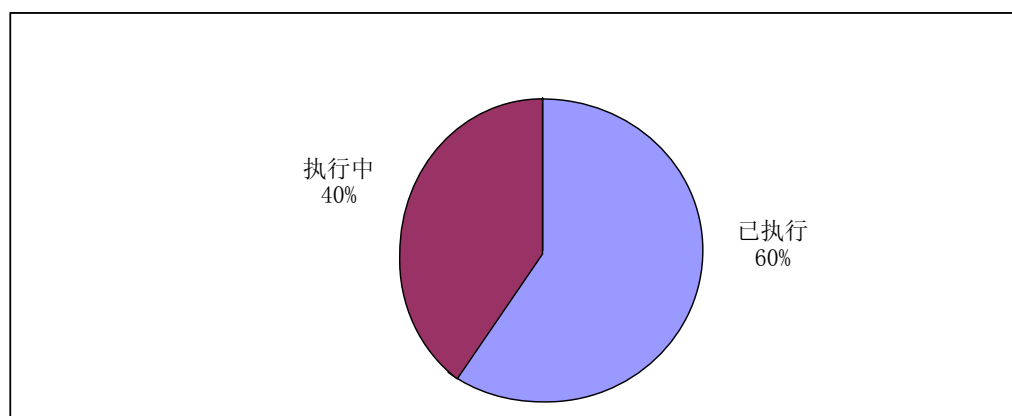
58. 对于近东救济工程处执行审计委员会建议的总体情况，审计委员会基本感到满意，因为，大部分正在执行的建议正依照近东救济工程处的执行计划按时进行，一些建议的问题将随着公共部门会计准则的实施得到解决。然而，审计委员会对未执行的4项建议感到关切，这表明管理层仍未开始执行这些建议。

G. 联合国训练研究所

59. 在审计委员会就联合国训练研究所(训研所)2008-2009 两年期账目所提的 5 项(2006-2007 年: 12 项建议)建议中,⁷ 训研所执行了 3 项(60%), 有 2 项(40%)正在执行。如上文第一节B所解释, 下文图九和表 9 所述的审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

图九

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：联合国训练研究所



⁷ 同上,《补编第5 D号》(A/65/5/Add. 4), 第二章。

表 9

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		正在执行		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
服务终了负债，包括离职后健康保险	1	—	—	1-	100-	—	—	—	—
成果管理制/成果预算编制	1	1	100	—	—	—	—	—	—
采购和合同管理	2	1	50	1	50	—	—	—	—
内部审计职能	1	1	100	—	—	—	—	—	—
共计	5	3	60	2	40	—	—	—	—
2006-2007 年	12	8	67	2	17	1	8	1	8

60. 执行率与 2006-2007 年度相比较低是由于问题的性质须由纽约联合国总部和联合国日内瓦办事处加以处理。

61. 关于正在执行的 2 项建议，第一项涉及到服务终了负债。行政当局表示，由于事关会计政策，已将此事提交联合国主计长采取适当行动。训研所财务报表由联合国主计长编制。

62. 正在执行的第二项建议涉及采购和合同管理。行政当局表示正在与联合国日内瓦办事处谈判，以确定将移交给训研所的更多财务和预算职能。这项工作结束后，将更新服务协议备忘录。

H. 联合国环境规划署

63. 如图十和表 10 所示在审计委员会就联合国环境规划署(环境署)2008-2009 两年期账目提出的 26 项建议(2006-2007 年，11 项建议)⁸ 中，环境署已执行了 10 项(38%)，有 13 项(50%)正在执行，还有 3 项(12%)未执行。

64. 在这 26 项建议中，没有一项直接针对环境署全球环境基金司(全环基金)。该司当时是一个独立部门，就委托排放问题与全环基金董事会保持第二级报告关系。如上文第一节 B 所解释，下文所示审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

⁸ 同上，《补编第 5F 号》(A/65/5/Add. 6)，第二章。

图十

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议的总体执行情况：联合国环境规划署

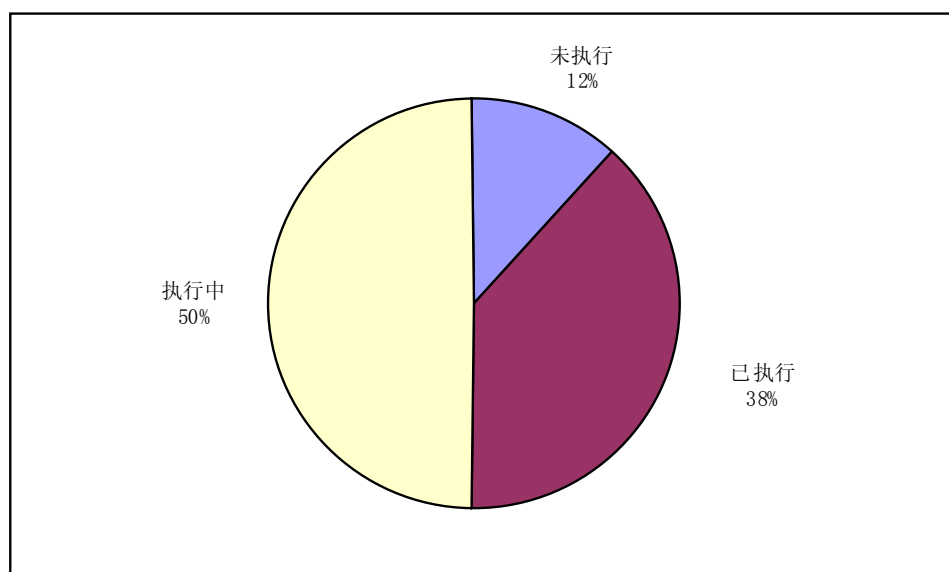


表 10

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
财务管理和报告	12	4	33	5	42	3	25	—	—
为多边环境协定提出报告	4	1	25	3	75	—	—	—	—
与联合国内罗毕办事处的安排	1	1	100	—	—	—	—	—	—
实施国际公共部门会计准则方面的进展	1	—	—	1	100	—	—	—	—
企业资源规划系统	2	1	50	1	50	—	—	—	—
采购和合同管理	2	1	50	1	50	—	—	—	—
业绩监测	1	—	—	1	100	—	—	—	—
信息和通信技术	1	1	100	—	—	—	—	—	—
内部审计	1	1	100	—	—	—	—	—	—
欺诈和推定欺诈案件	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	26	10	38	13	50	3	12	—	—
2006-2007 年	11	4	36	5	46	1	9	1	9

65. 表 10 显示审计委员会建议执行率变化极小。与前一个两年期相比，完全执行和部分执行的建议百分比几乎未变，尽管 2008-2009 年的建议数目是 2006-2007 年的两倍。

66. 有 13 项建议正在执行中。关于其中 5 项就财务管理和报告提出的建议，环境署表示将在 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表中充分论述这些建议。

67. 财务管理和报告领域之外正在执行的 3 项建议，取决于环境署过渡到公共部门会计准则的速度，以及正在纳入新的企业资源规划系统的适当功能。

68. 与“团结”项目有关的一项建议是请环境署在其现行财务信息管理系统(综管系统)中增加一个领域，以能记录所采购货物和服务的合同号码。审计委员会从环境署了解到，由于预期要过渡到“团结”项目，目前暂停改进综管系统。到目前为止，这项建议中环境署唯一能够推进的部分就是使合同管理数据库保持更新。

69. 其余 4 个正在执行的建议涉及到多边基金的法律状况和披露办法、多边环境协定的控制和披露、关闭用于设立《生物多样性公约》临时秘书处的信托基金、所有绩效指标的书面证据。环境署表示，执行这些建议的工作仍在进行中。

70. 有 3 项建议未执行，因为这些建议取决于必须由联合国总部主计长办公室作出的政策更改和随后发出的指示。

I. 联合国人口基金

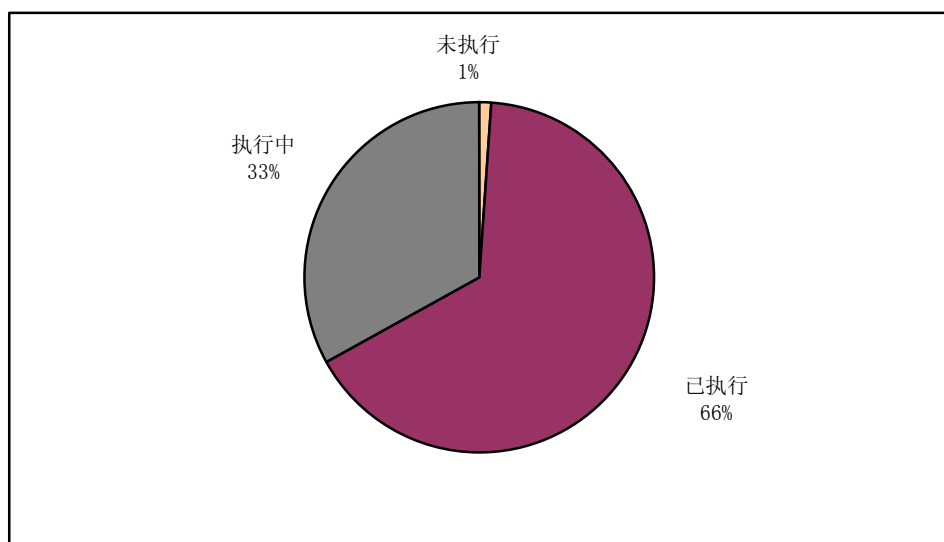
71. 如图十一所示在审计委员会就联合国人口基金(人口基金)2008-2009 两年期账目提出的 93 项建议(2006-2007 年, 60 项建议)⁹ 中, 人口基金已执行 61 项(66%), 31 项(33%)正在执行中, 1 项(1%)未执行。如本报告第一节B所解释, 下文所述审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

72. 建议数目从 60 项增至 93 项, 部分原因是发表了关于 2008-2009 两年期的经修订的审计意见。

⁹ 同上,《补编第 5G 号》(A/65/5/Add. 7), 第二章。

图十一

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议的总体执行情况：联合国人口基金



73. 如表 11 所示人口基金的总体执行率与上一个两年期相比在以下几个领域稍有下降：财务报表事项、方案和项目管理(包括国家执行方式)和采购事务处。

表 11

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
实施公共部门会计准则方面的进展	3	2	67	1	33	—	—
财务报表事项	8	5	63	3	37	—	—
普通信托基金	3	2	67	1	33	—	—
服务终止了债务，包括离职后健康保险	3	1	33	1	33	1	34
成果管理制	1	1	100	—	—	—	—
金库管理	5	5	100	—	—	—	—
方案和项目管理，包括国家执行	21	13	62	8	38	—	—
采购和合同管理	9	7	78	2	22	—	—
非消耗性财产管理	7	7	100	—	—	—	—
消耗性财产管理	2	—	—	2	100	—	—
人力资源管理	5	2	40	3	60	—	—
咨询人、专家和临时人员	2	1	50	1	50	—	—
采购事务处	17	10	59	7	41	—	—

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
内部审计职能	2	2	100	—	—	—	—
运输和差旅管理	3	1	33	2	67	—	—
机构间协调	2	2	100	—	—	—	—
共计	93	61	66	31	33	1	1
2006—2007 年	60	44	73	15	25	1	2

74. 唯一未执行的建议涉及到人口基金提供给精算师以计算服务终了负债的人员普查数据的准确性、有效性和完整性。这项建议只能在定于 2011 年 12 月进行的下次精算估值时执行。

75. 方案和项目管理(包括国家执行)方面的建议数目最多(21 项建议)。审计委员会确认管理层为执行这些建议作出了努力,从而使这 21 项建议中有 62%被归类为已执行。这是一个良好迹象,显示人口基金已实施了适当程序处理国家执行进程初始阶段的问题。其余建议只能在国家执行周期完成时执行。审计委员会鼓励管理层继续审查这些事项,确保改进后的流程和控制得到维持,以使国家执行报告的成果得到妥善管理。

76. 人口基金告知审计委员会,正在执行的建议大都涉及到正在开展的进程,按照管理层的行动计划按部就班地执行。审计委员会注意到,正在执行中的一些建议涉及到人口基金已经执行的进程。不过,审计委员会无法验证这些新进程或制度,因为它们需要广泛或实质性的审计以评估管理层所采取措施的充分性。这种情况影响了与国家执行有关的 2 项建议、与休假管理有关的 3 项建议和与采购事务处有关的 1 项建议。

77. 审计委员会对人口基金取得的进展总体上满意,因为执行工作符合管理层行动计划的目标。审计委员会确认,某些建议只能在编制两年期终了财务报表时才能得到充分执行,并鼓励管理层随时审查这些事项。

J. 联合国人类住区规划署

78. 如图十二和表 12 所示,在审计委员会就联合国人类住区规划署(人居署)2008-2009 两年期账目提出的 19 项建议¹⁰(就 2006-2007 两年期提出 18 项建议)中,人居署执行了 10 项(53%),7 项(37%)正在执行中,2 项(10%)尚未执行。

79. 如上文第一节 B 所述,下文所列审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

¹⁰ 同上,《补编第 5H 号》(A/65/5/Add.8),第二章。

图十二

审计委员会就 2008–2009 两年期所提建议的总体执行情况：联合国人类住区规划署

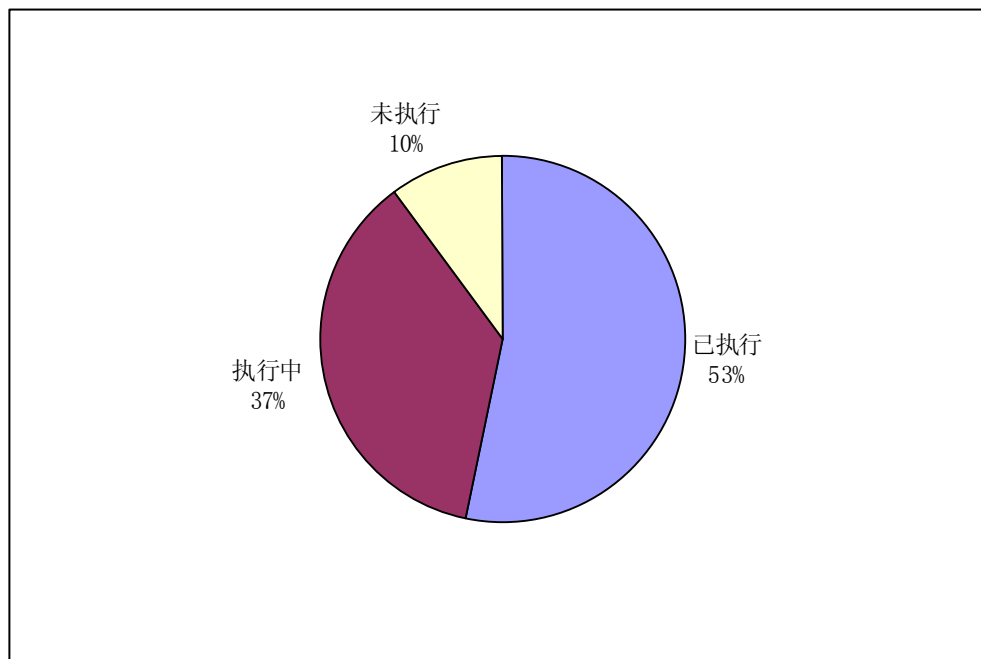


表 12

审计委员会就 2008–2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
财务管理和报告	10	5	50	3	30	2	20	—	—
实施国际公共部门会计准则取得的进展	1	—	—	1	100	—	—	1	20
企业资源规划系统	2	—	—	2	100	—	—	—	—
采购和合同管理	3	2	67	1	33	—	—	1	50
业绩监测	1	1	100	—	—	—	—	—	—
信息和通信技术	1	1	100	—	—	—	—	—	—
内部审计	1	1	100	—	—	—	—	—	—
共计	19	10	53	7	37	2	10	—	—
2006–2007 年	18	7	39	8	44	2	11	—	—

80. 表 12 表明，得到充分执行的建议的百分比略有增加，这与执行中的建议略有减少的情况相符。此外，与 2006-2007 两年期相比，所提建议的数目保持在同一水平。

81. 审计委员会注意到，所提大多数建议是关于财务管理和报告方面。在这方面提出的建议有一半得到充分执行，而其余的建议或者未执行，或者正在执行中。在没有充分执行或根本未执行的五项建议中，三项依赖于需要在联合国总部作出的政策改变以及随后发出的指示。

82. 在其余 4 项未充分执行的建议中，三项取决于向公共部门会计准则过渡的步伐以及在新的企业资源规划系统中加入的适当功能。人居署表示，它正在与联合国内罗毕办事处、其会计服务提供者以及公共部门会计准则/“团结”小组紧密合作，以确保在配置并推出新的企业资源规划系统的过程中满足执行这些建议的要求。但是，在推出新的企业资源规划系统之前，人居署已建立监督控制措施，以监测分录凭单的使用。

83. 在财务管理和报告方面没有充分执行的第四项建议涉及在其目前的财务信息管理系统(综管系统)中加入一栏，用以记录采购货物和服务的合同号。人居署表示，由于要过渡到企业资源规划系统，目前暂停对综管系统的强化工作，迄今为止人居署执行的这一建议的唯一内容是不断更新合同管理数据库。

84. 关于全面自动化编制财务报表的建议以及更新其检查和控制手册以改进其中的说明的建议，人居署已购置了一个新工具(Business Objects)，以减少其账目编制过程中的人工操作，目前正在部署这一新软件。对检查和控制手册的审查也已开展，手册已经更新。

85. 关于人居署将其库存管理系统扩展到外地办事处的审计委员会建议，这一进程正在进行中，拟在 2011 年 9 月前完成。

K. 联合国毒品和犯罪问题办公室

86. 如图十三和表 13 所示，在审计委员会就联合国毒品和犯罪问题办公室 2008-2009 两年期账目提出的 15 项建议¹¹（就 2006-2007 两年期提出 19 项建议）中，该办公室已执行 1 项(7%)，9 项(60%)正在执行中，5 项(33%)尚未执行。如上文第一节B所述，下文所列审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

¹¹ 同上，《补编第 5I 号》(A/65/5/Add. 9)，第二章。

图十三

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议的总体执行情况：联合国毒品和犯罪问题办公室

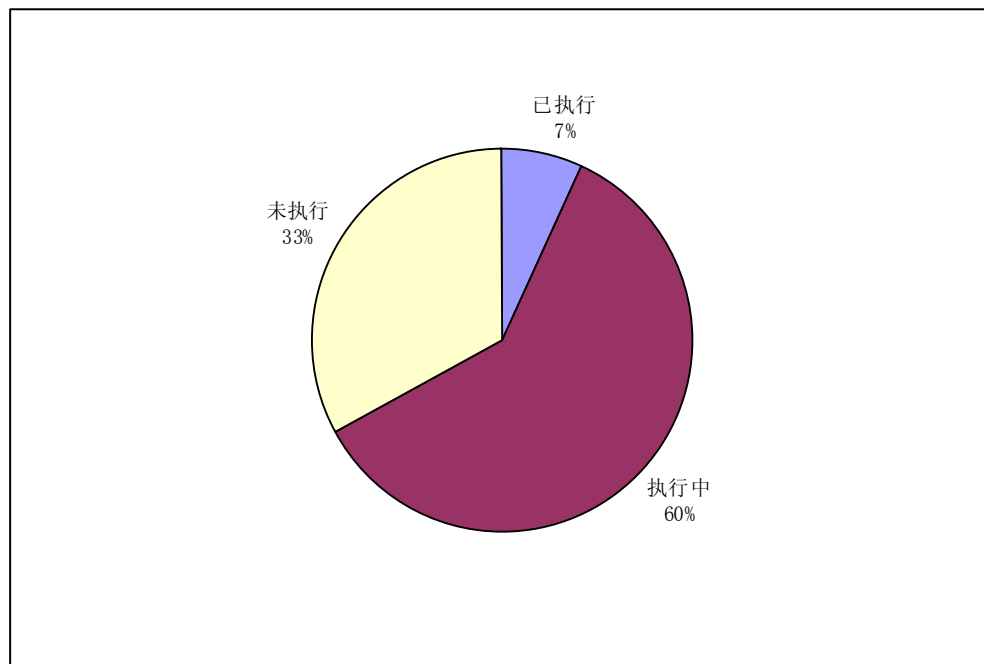


表 13

审计委员会关于 2008-2009 两年期所提建议按重点领域开列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
为迁移到和执行联合国企业资源规划/“团结”项目做准备	1	—	—	—	—	1	100	—	—
收入和支出报表不包括联合国经常预算的收入和支出	1	—	—	—	—	1	100	—	—
教育补助金	1	—	—	—	—	1	100	—	—
未付认捐	1	1	100	—	—	—	—	—	—
2008-2009 年预算订正的正式事先批准	1	—	—	—	—	1	100	—	—
服务終了负债	4	—	—	3	75	1	25	—	—
国家办事处银行账户	1	—	—	1	100	—	—	—	—
执行伙伴	1	—	—	1	100	—	—	—	—
非消耗性财产库存	2	—	—	2	100	—	—	—	—
监督厅谅解备忘录	1	—	—	1	100	—	—	—	—

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
监督厅外地办事处建议	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	15	1	7	9	60	5	33	—	—
2006-2007 年	19	10	53	8	42	1	5	—	—

87. 表 13 反映出，与 2006-2007 两年期相比，建议数目有所减少。只有一项建议已得到充分执行。与上一个两年期审计委员会 53% 的建议得到执行的情况相比，执行率显著下降。更令人关切的是，有 5 项建议 (33%) 根本没有执行。

88. 在五项尚未执行的建议中，三项未得到联合国毒品和犯罪问题办公室的接受。

89. 虽然迁移到“团结”项目存在固有风险，需要规划和有管理的执行，但联合国毒品和犯罪问题办公室认为，必须在全球秘书处一级进行协调。因此，“团结”项目实施战略中列入有关计划并已获得资金，用于查明、分析和迁移目前在整个秘书处使用的 1 000 多个系统、独立应用程序和报告模块。“团结”项目小组已编制一个系统清单，其中包括联合国毒品和犯罪问题办公室的应用程序，目前正在分析基础数据结构。“团结”小组一直为此目的与联合国毒品和犯罪问题办公室保持联系。

90. 联合国毒品和犯罪问题办公室了解到，“团结”项目将在完成设计和澄清推出顺序后提出一份详细的迁移计划。届时，联合国毒品和犯罪问题办公室将更清楚地知道系统退出使用和数据迁移步骤的顺序，并能够就建议采取行动。它认为，全球迁移战略是比依靠地方和不协调举措的战略好得多的办法。这种集中的办法已获大会认可。尽管如此，审计委员会仍认为，联合国毒品和犯罪问题办公室应对自己的具体需求和造成的风险进行分析，与全球秘书处一级的努力保持一致，为新的联合国“团结”系统做好准备。

91. 联合国毒品和犯罪问题办公室没有接受关于教育补助金会计处理的建议。它指出，整个联合国的标准做法是在收到入学证明文件前将补助金作为预付款处理，而且自教育补助金方案在 1976-1977 年间成立以来其基本性质没有改变。联合国毒品和犯罪问题办公室的确承认，应按照公共部门会计准则下审查教育补助金的处理问题。

92. 关于尚未执行的其余两个建议，联合国毒品和犯罪问题办公室认为，它需要等待联合国通过政策和全秘书处采用一致政策和程序。这些建议涉及在联合国毒品和犯罪问题办公室财务报表中的收入和支出报表内记录联合国经常预算，以及为服务终了和退休后负债制定供资计划。对于这两种情况，审计委员会认为，联

联合国毒品和犯罪问题办公室应积极与秘书处联络，以便在 2010-2011 两年期结束之前找到解决这些问题的方法。

93. 审计委员会注意到，联合国毒品和犯罪问题办公室在九项 (60%) 建议中取得进展。然而，这些建议的情况只能在审计委员会拿到 2010-2011 两年期财务报表时得到验证。这些建议涉及一个国家银行账户、精算假设的披露和服务终了负债计算所用数据的准确性以及一个执行伙伴记录的预付款的差异。

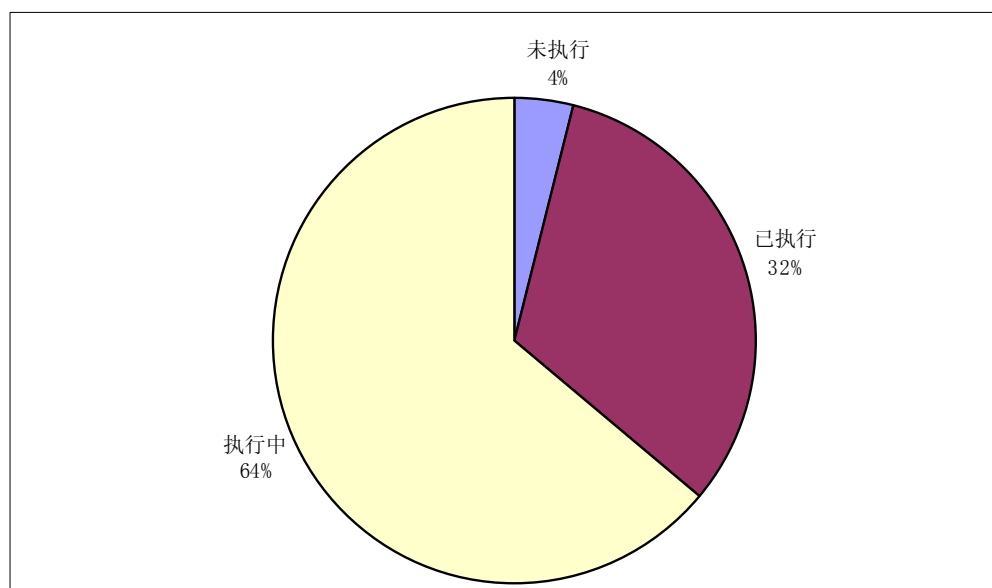
94. 联合国毒品和犯罪问题办公室还在处理其余五项执行中的建议。联合国毒品和犯罪问题办公室正在与监督厅讨论，以更新谅解备忘录，并正在实施监督厅查明的事项，目标完成日期为 2011 年 12 月。它正在寻求高级管理层的批准，以便到 2011 年 5 月正式确定它的内部控制库存程序，并且正在考虑公共部门会计准则对订正休假负债政策的影响，该政策的目标实施日期为 2014 年 12 月。

L. 卢旺达问题国际刑事法庭

95. 在审计委员会就联合国卢旺达问题国际刑事法庭 (卢旺达问题国际法庭) 2008-2009 两年期账目所提的 22 项建议¹² (2006-2007 年, 8 项建议) 中, 卢旺达问题国际法庭已执行了 7 项 (32%), 还有 14 项 (64%) 在执行中, 1 项 (4%) 未执行。图十四和表 14 中所述审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

图十四

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：卢旺达问题国际刑事法庭



¹² 同上,《补编第 5K 号》(A/65/5/Add. 11), 第二章。

表 14
审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
未清债务	1	—	—	1	100	—	—	—	—
成果预算编制	2	1	50	1	50	—	—	—	—
完成战略	1	—	—	1	100	—	—	—	—
法律援助制度	1	—	—	1	100	—	—	—	—
采购和合同管理	5	2	40	3	60	—	—	—	—
财产管理	2	—	—	2	100	—	—	—	—
人力资源管理	7	4	57	2	29	1	14	—	—
信息技术	1	—	—	1	100	—	—	—	—
内部审计职能	2	—	—	2	100	—	—	—	—
共计	22	7	32	14	64	1	4	—	—
2006-2007 年	8	—	—	7	88	1	12	—	—

96. 2008-2009 两年期期间，建议的数目从上一个两年期的 8 项增至 22 项。

97. 14 项建议仍在执行中，其主要原因是正在开展的工作。例如，关于未清债务的建议，卢旺达问题国际法庭表示正在每月审查一次所有的未清债务。2011 年 6 月 30 日和 9 月 30 日将开展一次详细审查，以确保所有的未清债务到 2011 年 12 月 31 日都会有适当的有效证件支持。此外，还将把所有的未清债务分配给有关的核证人每月进行一次审查，以确保其根据联合国财务细则和财务条例仍然有效。

98. 造成建议未能全面执行的其他原因包括使用了过时的库存管理系统，以及完成战略所导致的工作人员高更替率。例如，为了解决外地资产管制系统的缺陷和不足，卢旺达问题国际法庭表示正在改用伽利略库存管理系统。

99. 关于对长期空缺的员额是否必要进行审查的建议仍未执行。尽管行政当局将这项建议列入已执行一类，审计委员会认为这项建议尚未执行，因为行政当局没有提供任何证明文件。审计委员会将在 2010-2011 两年期的期末审计中审查该事项。

M. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

100. 在审计委员会就前南斯拉夫问题国际刑事法庭(前南问题国际法庭) 2008-2009 两年期账目所提的 11 项建议¹³ (2006-2007 年, 7 项建议)中, 前南问题国际法庭已执行了 7 项(64%), 还有 4 项(36%)在执行中。图十五和表 15 中所述审计委员会建议的执行情况业经审计委员会验证。

图十五
审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：前南斯拉夫问题国际法庭

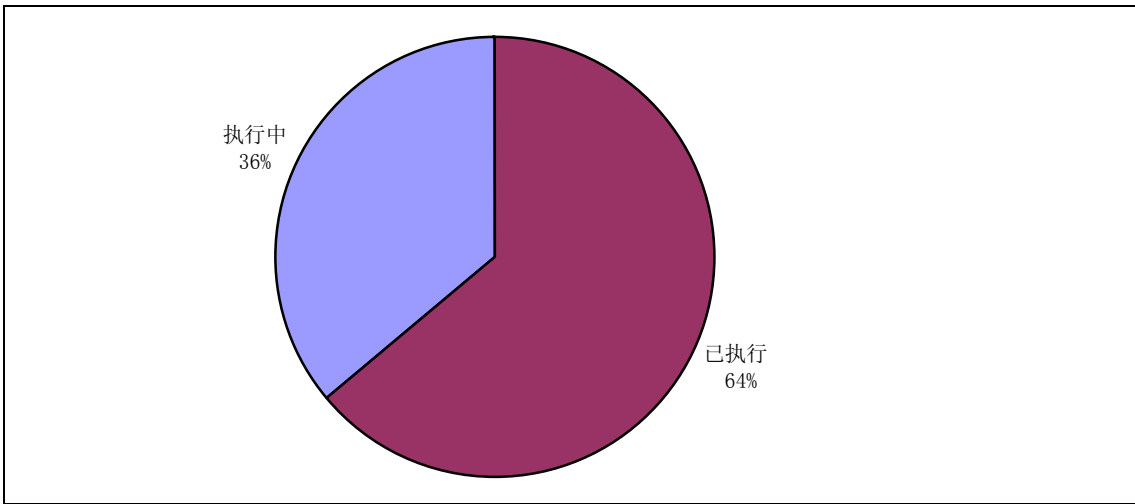


表 15
审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
成果预算编制	2	—	—	2	100	—	—	—	—
采购和合同管理	3	3	100	—	—	—	—	—	—
非消耗性财产和消耗性财产	2	2	100	—	—	—	—	—	—
人力资源管理	3	2	67	1	33	—	—	—	—
监督厅	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	11	7	64	4	36	—	—	—	—
2006-2007 年	7	2	29	3	43	1	14	1	14

¹³ 同上,《补编第 5L 号》(A/65/5/Add. 12), 第二章。

101. 如表 15 所示, 建议的数目从 2006-2007 两年期的 7 项增至 2008-2009 两年期的 11 项。2008-2009 两年期的执行率达 64%, 而上一个两年期仅为 29%。

102. 审计委员会认可前南问题国际法庭为执行审计委员会建议付出的努力。例如, 为了执行关于通过捐赠和免费转让的方式处理非消耗性财产的建议, 前南问题国际法庭与总部财产调查委员会协商制定了指定的程序。

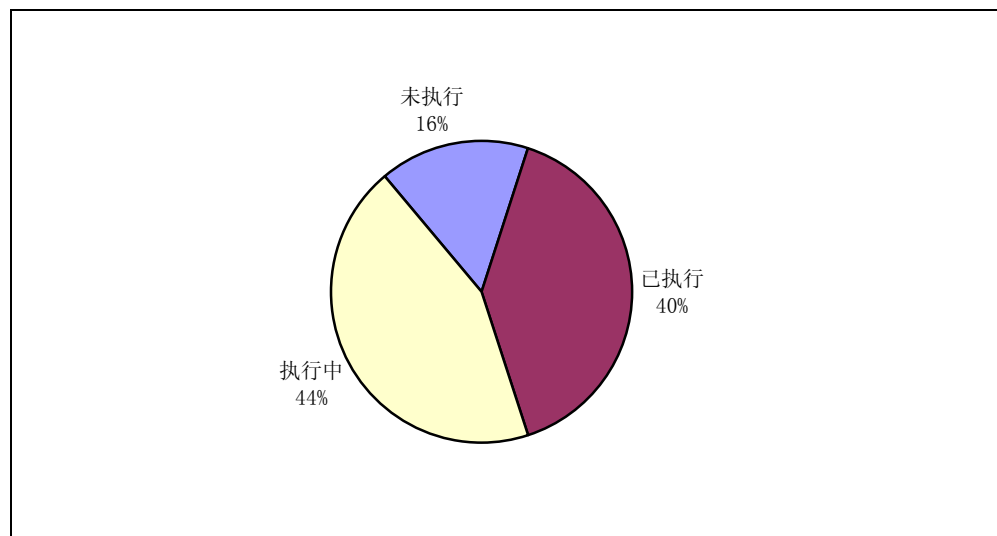
103. 有 4 项建议仍在执行中。关于驻地审计员的空缺员额问题, 招聘进程业已启动, 位于纽约的监督厅目前正在处理此事。剩下的 3 项建议涉及到成果预算编制、咨询人和个体订约人, 目前正在执行过程中。审计委员会将在 2010-2011 两年期的期末审计中审查这些建议的执行情况。

N. 联合国合办工作人员养恤基金

104. 如图十六和表 16 所示, 在审计委员会就联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金) 2008-2009 两年期账目所提的 43 项建议¹⁴ (2006-2007 年, 27 项建议) 中, 养恤基金已执行了 17 项(40%), 19 项(44%)在执行中, 7 项(16%)尚未执行。如本报告第一节B所解释, 下文所述审计委员会建议执行情况业经审计委员会验证。

图十六

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况: 联合国合办工作人员养恤基金



105. 如表 16 所示, 有 4 个领域表现出执行率较低的实据: 财务报表事项; 服务终了负债、包括离职后健康保险; 非消耗性财产管理和养恤基金管理。

¹⁴ 同上,《补编第 9 号》(A/65/9), 第二章。

表 16

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
实施公共部门会计准则的进展	1	—	—	1	100	—	—	—	—
财务报表事项	18	5	28	11	61	2	11	—	—
投资管理	4	3	75	1	25	—	—	—	—
服务终了负债、包括离职后健康保险	3	1	33	—	—	2	67	—	—
非消耗性财产管理	2	—	—	2	100	—	—	—	—
人力资源管理	3	2	67	1	33	—	—	—	—
养恤基金管理	5	2	40	1	20	2	40	—	—
养恤金的支付	1	—	—	1	100	—	—	—	—
信息技术	6	4	67	1	17	1	16	—	—
共计	43	17	40	19	44	7	16	—	—
2006-2007 年	27	11	41	11	41	4	14	1	4

106. 如表 16 所示，与 2006-2007 两年期相比，建议的数目增多了，其主要原因是发布了经修订的审计意见。无论就全面执行的建议而言，还是就执行中的建议而言，2008-2009 两年期的建议执行率都与上一个两年期基本持平。

107. 未执行的建议之一，涉及到及时向审计委员会提交财务报表。养恤基金告知审计委员会，由于需调节养恤基金成员组织的付款并核查总账管理人送交的外部报告，它无法在 3 月 31 日最后期限按时提交报告。

108. 另一项未执行的建议涉及实现养恤基金管理联合国大学捐赠基金的安排的正规化。投资管理处表示正在重新陈述和正式规定双方的角色和责任。

109. 服务终了负债项下的两项未执行建议涉及到拟订一份服务终了负债的供资计划和披露精算师在服务终了负债估值过程中采用的主要精算假设。审计委员会获悉，拟订供资计划的工作现已中断，等候联合国秘书处制定一份为养恤基金的服务终了负债支付三分之一款项的计划。因此，目前不存在任何供资计划。关于披露主要精算假设的工作，养恤基金表示将在 2011 年 12 月对其服务终了负债进行一次精算估值，因此只能在两年期期末的财务报表中处理这项建议。

110. 信息技术项下未执行的建议涉及到养恤基金需要制定和核准全面的用户账户管理程序，以确保适当管理用户账户。截至验证之日，养恤基金仍未制定用户账户管理程序。

111. 审计委员会注意到，其大多数建议均被列为执行中，要在编写两年期期末的财务报表时才能全面执行。但是，有 7 项建议未执行，这表明养恤基金尚未启动执行这些建议的进程，审计委员会对此表示关切。

0. 联合国项目事务厅

112. 如图十七和表 17 所示，在审计委员会就联合国项目事务厅(项目厅)2008-2009 两年期账目所提的 59 项建议¹⁵ (2006-2007 年, 95 项建议)中，项目厅已执行了 39 项(66%)，还有 20 项(34%)在执行中。如本报告第一节B所解释，下文所述审计委员会建议执行情况业经审计委员会验证。

图十七

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议总体执行情况：联合国项目事务厅

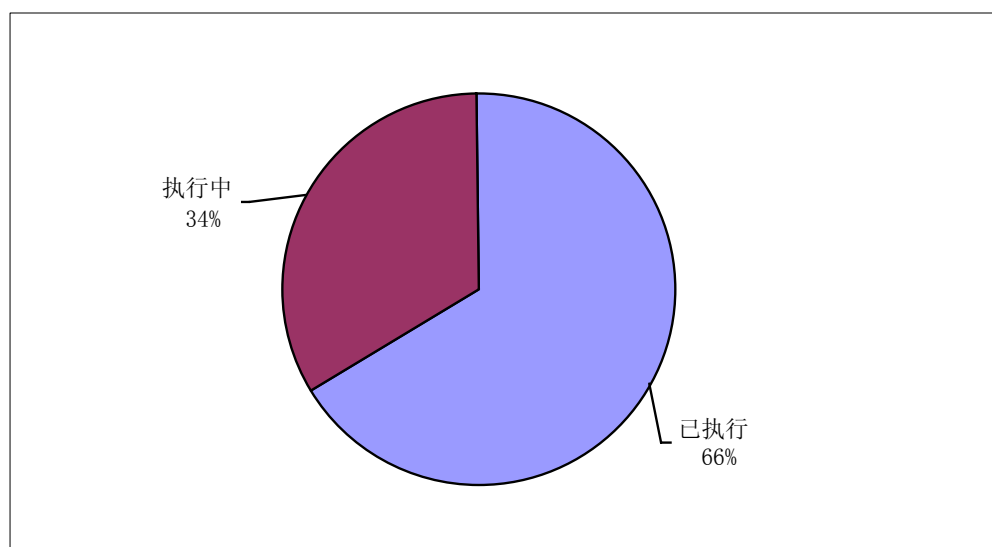


表 17

审计委员会就 2008-2009 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
财务报表的披露	4	4	100	—	—	—	—	—	—
基金间结余	4	2	50	2	50	—	—	—	—
服务终了负债, 包括离职后健康保险	1	—	—	1	100	—	—	—	—
实施国际公共部门会计准则的进展	5	0	0	5	100	—	—	—	—
金库管理	3	2	66	1	34	—	—	—	—

¹⁵ 同上，《补编第 5 J 号》(A/65/5/Add. 10)，第二章。

领域	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
资产管理	10	9	90	1	10	—	—	—	—
人力资源管理	5	4	80	1	20	—	—	—	—
采购	1	1	100	—	—	—	—	—	—
信息技术	4	3	75	1	25	—	—	—	—
项目管理	22	14	64	8	36	—	—	—	—
共计	59	39	66	20	34	—	—	—	—
2006-2007 年	95	37	39	48	51	4	4	6	6

113. 表 17 显示 2008-2009 两年期的建议数比上一个两年期大幅增加，这表明项目厅依据审计委员会的结论意见和建议采取了必要的改正行动。执行率也从 39%增长到 66%。但是，与公共部门会计准则和项目管理有关的建议执行率较低。

114. 执行中的建议与管理层的行动计划吻合。执行中的 20 项建议中共有 5 项 (25%) 与公共部门会计准则有关，项目厅已开始采取行动执行这些建议。其他 8 项建议 (40%) 与项目管理有关，项目厅正在根据管理层的执行目标逐步执行这些建议。

115. 审计委员会注意到，项目厅和开发署之间加大了合作，包括将基金间结余事项提升到各自的管理层处理。因此，基金间账户的未调节差异减少了。但是，还有一些剩余的款项需要双方解决。这突出说明，开发署和项目厅必须继续携手合作，及时分析和解决这些差异。

116. 审计委员会总体上对项目厅建议的执行率表示满意，因为其执行情况与项目厅的行动计划相符，而且其追踪和监测进展情况的进程亦已到位。

四. 鸣谢

117. 审计委员会感谢联合国各组织及其工作人员在审计委员会各小组编写本报告过程中给予的合作和协助。

中华人民共和国审计长

刘家义(签名)

南非共和国审计长兼联合国审计委员会主席

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2011 年 7 月 12 日

附录

审计委员会就 2006-2007 两年期所提建议截至 2009 年 3 月 31 日的执行情况

组织	建议数	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
联合国秘书处	70	19	27	47	68	3	4	1	1
贸发会议/世贸组织国际贸易中心	4	1	25	3	75	—	—	—	—
联合国大学	21	13	62	7	33	—	—	1	5
联合国开发计划署	82	33	40	49	60	—	—	—	—
联合国儿童基金会	42	34	81	8	19	—	—	—	—
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	31	15	48	16	52	—	—	—	—
联合国训练研究所	12	8	67	2	17	1	8	1	8
联合国环境规划署	11	4	36	5	46	1	9	1	9
联合国人口基金	60	44	73	15	25	1	2	—	—
联合国人类住区规划署	18	7	39	8	44	2	11	1	6
联合国毒品和犯罪问题办事处	19	10	53	8	42	1	5	—	—
卢旺达问题国际刑事法庭	8	—	—	7	88	1	12	—	—
前南斯拉夫问题国际刑事法庭	7	2	29	3	43	1	14	1	14
联合国合办工作人员养恤基金	27	11	41	11	41	4	14	1	4
联合国项目事务厅	95	37	39	48	51	4	4	6	6
共计	507	238	47	237	46	19	4	13	3
2004-2005 年(百分比)	651	342	52	276	43	28	4	5	1
2002-2003 年(百分比) ^a	509	235	46	230	45	44	9	—	—

资料来源：审计委员会关于其就 2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期所提建议执行情况的报告(分别见 A/62/120 和 A/64/98)。

^a 审计委员会有关 2002-2003 两年期报告中所载建议截至 2005 年 5 月 31 日的执行情况(数据摘自 A/60/113, 附件)，显示在连续两个两年期间委员会所提建议的相对执行速度。