



大会

Distr.: General
27 May 2011
Chinese
Original: English

第六十六届会议

暂定项目表* 项目 135

2012-2013 两年期拟议方案预算

内部监督：2012-2013 两年期拟议方案预算

独立审计咨询委员会的报告

摘要

本报告载列独立审计咨询委员会对内部监督事务厅 2012-2013 两年期拟议方案预算的评论、咨询意见和建议。

* A/66/50。



一. 引言

1. 独立审计咨询委员会根据其职权范围(见第 61/275 号决议, 附件)第 2 段(d)分段的规定, 审查了内部监督事务厅(监督厅)2012-2013 两年期拟议方案预算。委员会在这方面的职责是审查监督厅的拟议预算, 其中考虑到该厅的工作计划, 并且通过行政和预算问题咨询委员会向大会提出建议。本报告载列委员会对监督厅 2012-2013 两年期拟议方案预算的评论、咨询意见和建议, 供行政和预算问题咨询委员会和大会审议。

2. 管理事务部方案规划和预算司向委员会提供了 2012-2013 两年期拟议方案预算中内部监督一款的资料和有关补充信息。监督厅也提供了与该厅拟议预算有关的补充信息, 委员会参考了这些信息。委员会在 2011 年 4 月 12 日至 13 日举行的第十四届会议上, 把相当一部分议程用于同监督厅和主计长讨论监督厅的预算问题。

3. 委员会感谢方案规划和预算司为加快编写供委员会审查的预算中内部监督一款所作的努力。委员会还赞扬监督厅给予合作和配合, 为编写本报告提供了信息。

二. 审查内部监督事务厅 2012-2013 两年期拟议方案预算

4. 监督厅 2012-2013 两年期经常预算、其他分摊经费和预算外经费预计资源相加共计 110 480 000 美元, 与 2010-2011 年的 105 547 800 美元相比, 增加了 4.7%。委员会注意到, 除预算总额增加外, 其他分摊部分和预算外部分增幅更大, 分别增加了 6.4%和 7.7%, 从 2010-2011 年的 51 309 200 美元和 15 313 600 美元增至 2012-2013 年的估计数 54 584 300 美元和 16 494 200 美元。其主要原因是拟议增加 2011/12 年度维持和平行动支助账户下的监督厅预算(见表 1)。

表 1

(千美元)

构成部分	2008-2009 年 支出	份额 百分数	2010-2011 年 批款	份额 百分数	2012-2013 年 估计数	份额 百分数	资源增长	
							占 2008-2009 年 支出百分比	占 2010-2011 年 批款百分比
经常预算	34 940.7	38.9	38 925.0	36.9	39 401.5	35.7	12.8	1.2
其他分摊部分	45 064.3	50.2	51 309.2	48.6	54 584.3	49.4	21.1	6.4
支助以下活动的服务:								
卢旺达问题国际刑事法庭	644.1	0.7	1 072.6	1.0	861.3	0.8	33.7	(19.7)
前南斯拉夫问题国际法庭	526.8	0.6	643.8	0.6	725.6	0.7	37.7	12.7

构成部分	2008-2009 年 支出	份额 百分数	2010-2011 年 批款	份额 百分数	2012-2013 年 估计数	份额 百分数	资源增长	
							占 2008-2009 年 支出百分比	占 2010-2011 年 批款百分比
基本建设总计划	649.1	0.7	923.1	0.9	850.1	0.8	31.0	(7.9)
维持和平行动	43 244.3	48.2	48 669.7	46.1	52 147.3	47.2	20.6	7.1
预算外部分	9 711.1	10.8	15 313.6	14.5	16 494.2	14.9	69.8	7.7
联合国各组织	6 848.2	7.6	12 294.4	11.6	13 360.2	12.1	95.1	8.7
支助预算外实务活动	2 525.1	2.8	2 412.1	2.3	2 475.9	2.2	(1.9)	2.6
技术合作活动	337.8	0.4	607.1	0.6	658.1	0.6	94.8	8.4
共计	89 716.1	100	105 547.8	100	110 480.0	100	23.1	4.7

注：预算数字是根据 A/64/6(Sect. 30) 号和 A/66/6(Sect. 31) 号文件以及相关补充资料。

5. 监督厅 2012-2013 两年期拟议方案预算(经常预算)估计数为 39 025 300 美元(重计费用前)，与 2010-2011 两年期订正批款相比，增加了 100 300 美元，即 0.3%(重计费用后增加数为 476 500 美元，即 1.2%)。本报告在比较 2010-2011 两年期与 2012-2013 两年期的预算时使用了重计费用前的数值，其中不包括因通货膨胀和货币波动产生的增加资源估计数，以便于基数预算的比较。

6. 表 2 列示监督厅 2012-2013 两年期拟议经常预算，并与 2008-2009 两年期批款/实际支出和 2010-2011 两年期批款相比较。

表 2

(千美元)

	差异(百分比)						
	2008-2009		2010-2011	2012-2013	2012-2013与 2008-2009 批款相比	2012-2013与 2008-2009 支出相比	2012-2013与 2010-2011 批款相比
	批款	支出	批款	拟议预算(重 计费用前)			
A. 行政领导和管理	2 321.9	1 963.5	2 403.0	2 662.0	14.6	35.6	10.8
B. 工作方案	32 846.5	30 965.4	33 901.1	33 727.4	2.7	8.9	(0.5)
次级方案 1. 内部审计	14 790.3	13 977.5	15 522.7	15 385.7	4.0	10.1	(0.9)
次级方案 2. 检查和评价	7 933.5	7 567.7	7 078.8	7 240.1	(8.7)	(4.3)	2.3
次级方案 3. 调查	10 122.7	9 420.2	11 299.6	11 101.6	9.7	17.8	(1.8)
C. 方案支助费用	2 314.3	2 011.8	2 620.9	2 635.9	13.9	31.0	0.6
共计	37 482.7	34 940.7	38 925.0	39 025.3	4.1	11.7	0.3

注：预算数字是根据 A/64/6(Sect. 30) 号和 A/66/6(Sect. 31) 号文件以及相关补充资料。

7. 预算与 2010-2011 两年期相比增加 0.3%，主要原因是行政领导和管理项下拟设一个助理秘书长职等员额。除了设立这一新员额，监督厅还拟议改划上一个两年期在一般临时人员项下供资的 6 个员额(次级方案 2，检查和评价)。因此，常设员额拟从 115 个增至 122 个。委员会还注意到，截至 2011 年 3 月 31 日，监督厅的空缺率仍然居高。在这方面，独立审计咨询委员会继续提请注意其先前关于监督厅空缺职位的报告，并重申应特别注意迅速填补空缺员额的问题。

A. 行政领导和管理

8. 主管内部监督事务副秘书长办公室 2012-2013 两年期拟设员额数目包括增设的 1 个助理秘书长职等员额，因此，拟议预算与 2010-2011 两年期相比增加约 10.8%。委员会获悉，新设的助理秘书长员额将用于支助副秘书长执行该厅的各项职责，包括部门总体战略、部门内合作举措、监测各司的活动以及日常业务和行政职责。委员会认为，有理由在该厅的部门总体战略、部门内合作举措、监测各司的活动以及日常业务和行政职责方面为副秘书长提供支助。

B. 工作方案

次级方案 1

内部审计

9. 2012-2013 两年期次级方案 1(内部审计)的拟议方案预算为 15 385 700 美元(重计费用前)。与 2010-2011 两年期的批款 15 522 700 美元相比，这一数额净减 137 000 美元，即 0.9%。委员会注意到，内部审计所需员额保持未变，仍为 48 个。总预算减少(137 000 美元)是因为所需非员额资源减少。

10. 委员会与监督厅广泛讨论了该厅基于风险的审计工作规划过程，以查明在确定执行工作方案所需的资源数量时如何考虑到内部审计工作计划。利用风险评估排定审计资源的优先次序和分配审计资源是一种最佳做法，委员会在以前关于监督厅预算的报告中表示支持这种做法。鉴于目前的金融环境，委员会继续敦促监督厅审查和改进其基于风险的工作计划假设，以便确定如何最佳使用现有资源。

11. 委员会获悉，内部审计司在编写 2012-2013 年内部审计工作计划时，确定了可能妨碍该司实现其目标的最大机构风险、这些风险的可能原因以及相关的主要控制措施，以便排定 2012-2013 年审计任务的优先次序。针对委员会的询问，监督厅表示，所使用的最高风险模式是基于内在风险。委员会先前已表示关切，仅靠查明内在风险来估计一个组织的风险程度，这样的估计会过于保守，这种方式用于排定现有资源的优先利用次序也许可以接受，但是把它作为拟议所需资源总额的根据并不合适或者不切合实际。委员会获悉，拟议对主要控制措施进行审计是为了最终指导监督厅辨明残余风险。因此，委员会继续期待对残余风险进行系

统评估，以便更好地估定分配给监督厅的资源总额，并在现有资源数额范围更好地确定审计任务。

12. 委员会确认，对主要控制措施的审计应该有助于确定组织所面临的残余风险，从而为监督厅的拟议预算提供佐证。同时，委员会期待收到基于残余风险的未来预算。

13. 尽管目前的工作计划还不能作为内部审计所需资源的可靠确定因素，但是委员会审查并接受了监督厅的保证，即在审计工作计划中确定优先次序后，可以处理本组织的最高风险。根据这项工作计划，监督厅提出在该两年期内编写多达 450 份以方案主管为对象的审计报告(与 2010-2011 两年期的 400 份相比有所增加)。委员会确认内部审计报告数量所反映的产出效率，并重申其以前提出的建议，即包括内部审计司在内的监督厅各司均应报告所取得的成果，说明向本组织提供的服务的价值。

次级方案 2

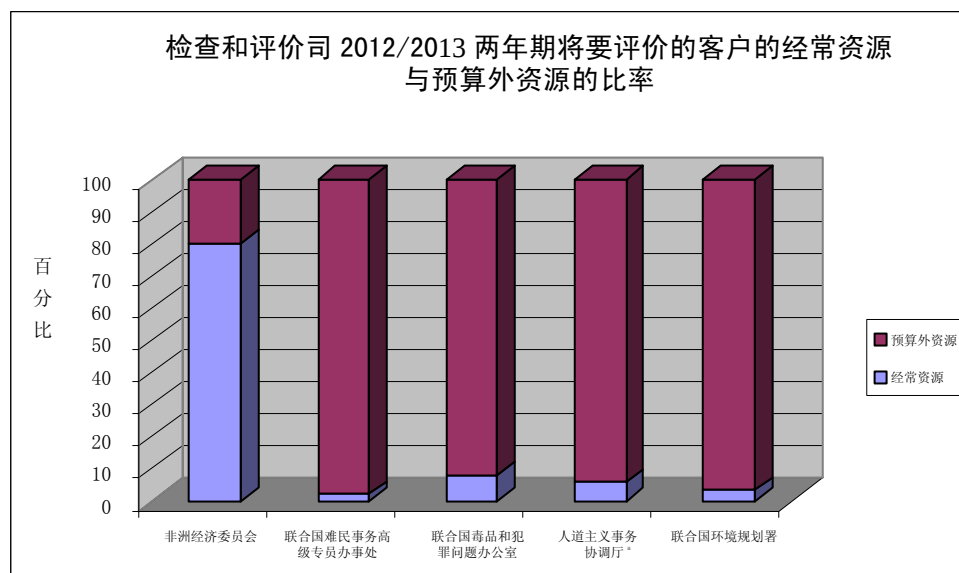
检查和评价

14. 检查和评价次级方案的拟议方案预算数额为 7 240 100 美元(重计费用前)，与 2010-2011 两年期批款 7 078 800 美元相比，净增 161 300 美元，即 2.3%。常设员额数目从 19 个净增至 26 个，原因是拟将 6 个一般临时人员职位改划为常设员额(3 个 P-3 和 3 个 P-2)，以支持加强对检查和评价的注重。对检查和评价的预算影响是员额费用增加 1 215 700 美元，主要是因为 2010-2011 两年期所设 3 个新员额(1 个 D-1、1 个 P-2 和 1 个一般事务类其他职等)的滞后影响，加上拟将 6 个一般临时人员职位改划为常设员额。增加数额被部分抵消，原因是拟将 6 个职位改划为常设员额后，以一般临时人员为主的非员额职类所需资源减少 1 054 450 美元，各种非员额项目所需资源也减少。

15. 委员会获悉关于将评价周期从 11 至 13 年缩短到 8 年的决定，方案和协调委员会在 2012-2013 年期间战略框架中核准了该决定，大会第 65/244 号决议也核准了该决定。监督厅认为，有必要对所有 27 个方案进行八年一周期的方案评价，以便在合理的时间内向秘书长和大会提供对每一个方案的方案一级全面评价。监督厅还向委员会解释说，在未来四年里，所有高风险和中上程度风险方案都将纳入评价工作方案。此外，在同一个四年周期里，所有方案都将接受其监测和评价系统的检查。这将确保方案的业绩和自我评价报告充分而可信。

16. 委员会曾在上一次报告(A/64/86)中建议监督厅审查检查和评价工作方案，将各实体未列入全面方案评价计划的高风险次级方案纳入其中。随后，委员会收到监督厅的解释说，次级方案一级的风险评估不具可行性。委员会同意这一看法，但继续强调，方案一级的风险评估对于有效分配资源是必不可少的。委员会注意到，检查和评价司在确定评价工作计划时继续考虑到了各种方案的风险评估。

17. 在审查检查和评价司提交的预算报告后，委员会还注意到，除非洲经济委员会以外，2012-2013 两年期间将要评价的所有方案都是主要由预算外资金供资(见根据 2010-2011 两年期拟议预算编制的下图)。鉴于大会第 50/214 号决议以及行政和预算问题咨询委员会的相关报告(A/50/7)第 115 段均指出，预算外活动不应补贴经常预算活动，也不应反过来后者补贴前者，秘书长在相关报告(A/66/6(Sect. 31))中表示，检查和评价司将从各部/方案为这些活动的评价工作寻求供资。委员会注意到，内部审计司实际上正在现有安排下从预算外来源获得供资。委员会获悉，监督厅在恰请个别方案为其活动的评估工作供资时将会遇到困难。



^a 人道主义事务协调厅的预算外资源不包括通过救灾援助信托基金和中央应急基金提供的赠款。

18. 委员会注意到，迄今为止，检查和评价司的客户一直是主要由经常预算或其他分摊预算供资的实体。鉴于秘书长关于加强监督厅的报告(A/61/880)附件一、行政和预算问题咨询委员会的相关报告(A/61/880)第 40 段以及大会第 61/275 号决议第三部分第 3 段均要求订正监督厅的供资安排，委员会认为有必要重新考虑供资问题，包括由预算外资源供资的方案的评价工作如何供资的问题。

次级方案 3

调查

19. 2012-2013 两年期检查和评价次级方案的拟议方案预算数额为 11 101 600 美元(重计费用前)，与 2010-2011 两年期批款 11 299 600 美元相比，净减 198 000 美元，即 1.8%。请设的员额数目未变，仍为 35 个，但与这些员额相关的费用增

加了 59 900 美元，反映了拟议调动 5 个员额的影响。所需资源总额净减是因为所需非员额资源减少。

20. 监督厅指出，确定调查工作计划时主要考虑到需要在保持现有产出效率而不大量增加人力资源的情况下加强调查职能。调查工作计划由三部分组成，即调查案件数量(主要由需求驱动)、加强调查职能的内部项目、管理和行政任务。根据监督厅提供的资料，待调查的案件数目保持未变(自 2008 年以来约有 250 件)，但提交调查的案件数目呈下降趋势，从 2006 年最高时超过 400 件减至 2010 年不到 150 件。独立审计咨询委员会承认调查职能具有一定的被动反应性，但仍欢迎调查司同意在其工作计划中采用更为主动积极和注意风险的办法。

21. 同时，由于 2012-2013 两年期调查的拟议方案预算是以五年历史平均受理案件数量而不是调查工作计划为基础，委员会无法就拟议的调查预算数额提供总体保证。

22. 预算中包括拟议在调查次级方案内调动 5 个员额，作为组织结构调整的一部分，以加强调查职能。监督厅提出调动调查工作人员的理由如下：(a) 需要帮助该厅更有效地处理 2009 年初转入调查司的采购问题工作队余留案件；(b) 内罗毕的采购调查要求有所减少；(c) 预期新的内部司法制度将要求提供质量更高的调查报告和调查后的支助；(d) 需要加强法证股的工作。正如在其以前的报告(A/62/814 和 Add. 1、A/63/703 号以及 A/64/86)中所述，独立审计咨询委员会原则上继续支持监督厅拟议的结构调整。

C. 方案支助

23. 2012-2013 两年期方案支助的拟议预算数额为 2 635 900 美元(重计费用前)。与 2010-2011 两年期批款 2 620 900 美元相比，这一数额净增 15 000 美元，即 0.6%。员额数目保持未变，仍为 8 个。非员额资源增加主要是因为订约承办事务费用增加，而这项费用增加主要是由于自动审计和问题跟踪应用程序所涉的网络接入费，以及用于支助从内罗毕调到纽约的更多员额的共同支助事务。共同支助事务的预算在各工作地点编制；总部员额的费用在方案支助项下集中管理。

24. 鉴于监督厅尚未完成全面考虑风险的计划或适当说明该厅各项服务的增值成分，又鉴于该厅空缺数目较大，并考虑到联合国目前面临的预算压力，如果大会决定监督厅应同联合国其他实体一样按统一要求消减预算，委员会不反对。但是，按照业务独立性的构想，委员会认为应该允许主管内部监督事务副秘书长自行酌定如何分配这些削减。

三. 结论

25. 独立审计咨询委员会成员谨提交载有其评论和建议的本报告，供大会审议。

独立审计咨询委员会主席

戴维·沃克(签名)

独立审计咨询委员会副主席

约翰·穆万加(签名)

独立审计咨询委员会成员

瓦迪姆·杜宾金(签名)

独立审计咨询委员会成员

维诺德·拉伊(签名)

独立审计咨询委员会成员

阿德里安·斯特兰昌(签名)
