



大会

Distr.: General  
15 February 2011  
Chinese  
Original: English

第六十五届会议

议程项目 143

联合国维持和平行动经费筹措的  
行政和预算问题

2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助  
账户下的内部监督事务厅预算

独立审计咨询委员会的报告

摘要

本报告载有独立审计咨询委员会对 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期  
间维持和平行动支助账户下内部监督事务厅预算的评论、咨询和建议。



一. 导言

1. 独立审计咨询委员会通过行政和预算问题咨询委员会，向大会提出对 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户下内部监督事务厅(监督厅)预算的评论、咨询和建议。本报告是根据委员会职权范围第 2(c)和(d)段的规定提交的(大会第 61/275 号决议，附件)。
2. 委员会有责任与主管内部监督事务副秘书长一起审查监督厅的工作计划，同时考虑到其他监督机构的工作计划，就此向大会提出咨询意见，有责任审查监督厅拟议预算，同时考虑到其工作计划，并通过行政和预算问题咨询委员会向大会提出建议。在 2010 年 12 月 15 日和 16 日举行的委员会第十二届会议期间，委员会审查了监督厅的工作计划进程，审查了 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户下的内部监督事务厅预算。
3. 委员会赞赏方案规划、预算和账户厅和监督厅作出努力，向委员会提供有关文件供审议。监督厅还提供了答复委员会各种问题的补充信息。

二. 背景

4. 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间维持和平行动支助账户下的内部监督事务厅拟议预算估计为 26 085,200 美元(毛额)，与上年度核定预算 25 011 600 美元(毛额)相比，增加 1 073 600 美元(毛额)，即增长 4.3%。尽管所需人员编制减少 4 个员额，这一数额仍然增加了。员额费用增加了 3.1%，从 14 561 000 美元增加到 15 000 600 美元，非员额费用增加了 6.1%，从 10 450 600 美元增加到 11 084 600 美元。费用增加是因为大会在 2010 年 12 月通过关于人力资源管理的第 65/247 号决议致使维持和平特派团工作人员费用增加。非员额费用增加主要涉及一般临时人员和旅费。重要的是，根据初步数字，委员会注意到监督厅 2009/10 财政年度支助账户核定预算的 8%没有得到使用，本财政年度前六个月只使用了 2010/11 年度预算的 42%。
5. 与 2010/11 年度财政资源对照的监督厅 2011/12 年度拟议财政资源列于表 1。

表 1  
财政资源

	2010/11 年度核定数	2011/12 年拟度议数	差异	
			(美元)	(百分比)
内部审计司	14 821.6	15 167.5	345.9	2
视察和评价司	765.0	1 011.1	246.1	32
调查司	8 846.3	9 384.3	538.0	6

	2010/11 年度核定数	2011/12 年拟度议数	差异	
			(美元)	(百分比)
执行办公室	578.7	522.3	(56.4)	-(10)
<b>共计</b>	<b>25 011.6</b>	<b>26 085.2</b>	<b>1 073.6</b>	<b>4.3</b>

来源：方案规划、预算和账户厅维持和平经费筹措司。

6. 委员会认为，审议监督厅拟议预算中关于监督厅员额具体职等和非员额费用的请求属于行政和预算问题咨询委员会的职权范围，由它审议比较适当。因此，独立审计咨询委员会的审查、评论和咨询意见都将集中于有关监督厅工作规划和预算编制过程的自己的职权范围。根据其职权范围，委员会将通过行政和预算问题咨询委员会把本报告提交给大会。将作出安排，在 2011 年 3 月与咨询委员会进行互动交流，讨论报告的内容。

### 三. 独立审计咨询委员会的评论意见

#### A. 内部审计司

7. 自成立以来，委员会在分发的报告中就内部审计司工作规划和预算编制过程提出了许多建议。这些建议包括以下内容：

(a) 监督厅为工作规划和预算编制目的进行的风险评估应考虑到管理部门实行的减少风险控制措施，以免过高估计高风险领域；

(b) 工作规划过程应包括在编制监督厅工作计划前后与管理部的协商；

(c) 监督厅应在工作计划最后定稿前，与审计委员会和联合检查组协调其工作计划，以避免重复并尽量减少对本组织管理部门和工作人员的影响；

(d) 监督厅编制预算时，应把按递增编制改为利用其风险评估框架编制，以确定消除本组织已查明风险所必需的资源水平；

(e) 内部审计司在提出现有工作地点增设员额的建议之前，应彻底审查其规划假设及估计数并重新计算它的需求，解决委员会提出的问题。

8. 此外，委员会一直质疑监督厅能否以身作则，特别是节约资源方面。考虑到监督厅的性质，并鉴于目前可能对本组织实务方案提供资源造成限制的全球经济形势，这是特别恰当的。

9. 内部审计司是监督厅三个司中最大的，占支助账户下监督厅预算近 58%。因此，委员会很大一部分审议和讨论都针对该司的工作计划和预算。

10. 监督厅已在执行委员会的建议方面取得了进展。2011/12 年度工作规划审计过程中最重大的变化似乎是，内部审计司按照委员会建议，在规划过程开始和结

束时审查其规划假设和所需资源估计数，并与管理部门协商。监督厅还执行委员会的建议，除了定期协调和合作外，每年与审计委员会和联合检查组举行一次工作规划会议。

11. 监督厅还根据委员会的建议，在预算资源分配方面，继续利用以风险为基础的工作计划。委员会获悉，基于风险评估，监督厅认为有必要削减联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)、联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)和联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)的审计所需资源，同时请求向乌干达恩德培区域服务中心调动 3 个员额，把重点放在服务中心管理的关键控制。

12. 在编制本预算时，委员会还了解到，该司征求了管理部门关于关切领域或高风险领域的书面投入，作为审计覆盖面的建议。监督厅向委员会报告，在选择 2011/12 年度及今后的任务时，该司优先考虑：

(a) 用最高风险模型为每个实体评估风险原因以及解决这些原因所必需的控制措施；

(b) 最近有关这些风险原因和关键风险控制措施的监督活动以及确定解决残余风险的审计任务。

13. 监督厅与每个方案主管讨论了审计工作计划草案，然后向他们提供了工作计划的定稿。委员会得知，该司计划在预算期开展 151 项有关维和的审计任务(包括前一个预算期转来的 31 项任务)，前一个预算期有 135 项任务。监督厅表示，在本预算期间，将继续与管理部门协商，如果需要，将根据新出现的风险和优先事项修订工作计划。

14. 关于确定每个审计员可用天数的规划假设及估计数，委员会注意到根据其先前的建议这方面有了很大改进。具体而言，所有工作人员职等可用审计员天数都有增加，特别是审计小组成员达 5 人以上的 P-5 职等工作人员。

15. 监督厅审计工作计划按优先序列出计划的任务，并包括完成每项审计估计需要的天数。监督厅还按工作人员职类计算每年的可用天数(见表 2)。

表 2  
(在 260 个工作日中) 每年可用人日数

类别	经常工作地点	维持和平行动
工作人员 5 名以上的 P-5	130	100
工作人员 5 名或少于五名的 P-5	140	120
其他专业人员和审计助理	190	150

16. 概括地说，在每个维和特派团，P-3 和 P-4 职等的审计员以及审计助理按每年审计 150 天分配；审计小组少于 5 人的 P-5 职等审计员按每年审计 120 天分配，特派团中审计小组成员多于 5 人的 P-5 职等审计员按每年审计 100 天进行分配。监督厅使用目前的内部审计司人员配置表和每个工作人员的可用天数计算每个工作地点的总可用天数。

17. 监督厅把从事规划的审计所需估计天数和总可用天数之间的差异列为监督能力差距。据此，该司有足够能力实施拟议工作计划，因此决定裁撤 4 个员额并把 1 个员额调出该司（见表 3）。

表 3

**内部监督事务厅要求本期预算裁减/调动的员额**

地点	职等					本国一般事务人员
	共计	P-5	P-4	P-3	外勤人员	
联合国非索特派团支助办事处	-(4)	-(1)	-(1)	-(1)	-(1)	
科索沃特派	-(3)	-(1)	-(1)	—	—	-(1)
联刚稳定团	-(1)				-(1)	
恩德培区域服务中心	3	1	1		1	
视察和评价司	1	1				
<b>共计</b>	<b>-(4)</b>	<b>—</b>	<b>-(1)</b>	<b>-(1)</b>	<b>-(1)</b>	<b>-(1)</b>

18. 在其关于 2010/11 年度支助账户下监督厅预算的报告 (A/64/652) 中，委员会承认监督厅努力遵循内部审计师协会关于在内部审计规划方面利用风险管理的惯例咨询，并修改了其风险评估框架，以评估残余风险。检查审计工作计划之后，委员会指出，规划的审计任务尽可能基于了对固有风险和缓解这种风险所需关键控制措施的分析。监督厅似乎没有说明形成审计任务依据的残余风险，而是以其对重点控制措施的评估为依据。在其先前呈交的文件中，监督厅确认，仍然需要进行一些审计才能对固有风险做任何调整，系统评估残余风险只能基于一段时间进行的详细的审计工作。独立审计咨询委员会期待系统的残余风险评估，以便更好地评估分配给监督厅资源的整体水平，并改进在现有资源范围内确定审计任务。不过，委员会很高兴地注意到，监督厅已开始审计关键控制措施，以促进识别残余的风险。

19. 关于风险分类，委员会感到关切，监督厅的新风险类别（采用最高风险模型），不同于管理部门建议的风险分类方法，可能造成混乱。委员会因此建议，监督厅和管理部门协调风险分类，以使监督厅基于风险的审计规划与行政部门着手采用的企业风险管理框架相互一致，避免主要利益攸关方之间的混乱。

20. 委员会确认监督厅在其前次报告(A/64/562)所载年度工作方案的编制方面考虑到了委员会关于规划过程的大部分建议,委员会认为应该按所提议的内部审计司拟议预算提出建议,其中包括:

(a) 由于特派团关闭或缩编净减少 5 个员额(裁撤 4 个,向检查和评价司调动 1 个);

(b) 从中乍特派团、科索沃特派团和联刚稳定团向恩德培区域服务中心调动 3 个员额。

## B. 检查和评价司

21. 监督厅检查和评价司向委员会提交了 2011/12 年度维持和平行动工作计划。该司计划将重点放在维和活动的元评价,使用监督厅和其他行动者现有维和评价的信息,以生成系统的改进维和行动的经验教训,确定未来评价的关键主题。

22. 委员会注意到,该司核定人员编制包括对维持和平方案进行评价的 2 个员额。该司估计完成计划还需要一个员额。

23. 委员会重申对检查和评价司前次预算所提咨询意见,即监督厅的深入评价会增加联合国维持和平方案的价值。

24. 在该司提出的工作计划基础上,委员会建议从内部审计司调动 1 个 P-5 员额,履行检查和评价职能,使之能够开展 2011/12 预算期规划的检查和评价。

## C. 调查司

25. 委员会注意到,大会在第 63/287 号决议中决定,2009 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日期间作为试点项目在内罗毕、维也纳和纽约分设调查中心,并请秘书长和审计委员会报告项目实施的各方面情况。委员会在分发即将提出的报告后,酌情将向大会提出评论和咨询意见。

26. 关于调查司目前的业务活动,委员会注意到,2010 年 11 月 30 日,该司支助账户供资员额的空缺率有了改善,从前一期间的 44%降到 33.3%。监督厅提供了这方面的补充信息,表示在 18 个空缺员额中有 16 个的征聘工作正在进行。在前次报告中,委员会报告了监督厅关切支助账户员额分配与该司工作量分配之间的差异。因此,委员会注意到有两个员额(D-1 和 P-5)监督厅认为根据目前的业务需求没必要填补。委员会仍然相信,由行政和预算问题咨询委员会审查这个方面,将提供有价值的相关信息。

27. 在其提交的 2010/11 年度支助账户预算中,调查司要求增设 1 个一般事务职位,在总部协助编写调查报告,归该司专业作业科。根据该司提供的额外资料,委员会随后建议行政和预算问题咨询委员会审议监督厅的请求。

28. 鉴于大会第 63/287 号决议关于重组调查司的第 37 段和第 38 段，大会在该决议第 39 段至第 41 段要求提出的报告，以及该司的职位空缺情况，因此委员会仍然支持本期预算在调查司设立 1 个一般临时人员职位。

#### 四. 结论

29. 独立审计咨询委员会成员特此呈上载有其评论和建议的报告，供行政和预算问题咨询委员会和大会审议。

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)