



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
19 November 2019
Chinese
Original: English

2020 年第一届常会

2020 年 2 月 3 日至 6 日，纽约

临时议程项目 2

审计委员会的建议

资发基金：关于联合国审计委员会 2018 年各项建议执行情况的报告

摘要

2019 年 7 月，联合国审计委员会(审计委员会)正式发表对联合国资本发展基金(资发基金)(A/74/5/Add.2)的审计报告，并对资发基金 2018 年 12 月 31 日终了年度提出无保留审计意见。这是根据《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)编制报告的第 7 个完整年度，而该意见重申资发基金继续致力于遵守《公共部门会计准则》。

资发基金总裁希望强调，促进成果和影响的透明度以及问责制仍是资发基金的最优先事项。治理机制和问责框架因致力于持续改进和创新而得到强化，该框架确保各项资金通过适当的信托问责得到管理。资发基金不断学习和执行其独立监督机构的各项建议，以帮助提高效率和成效。

本文件报告审计委员会就 2018 年 12 月终了年度及往年所提各项建议的执行情况。根据执行局第 2010/9 号决定，各项审计建议的详细执行情况以及审计委员会的完整审计报告已载于开发署执行局网站。

决定要点

执行局不妨：(a) 注意到审计委员会发布的 2018 年无保留审计意见；(b) 支持资发基金管理层作出持续努力，以执行审计委员会就 2018 年 12 月 31 日终了年度所提的建议以及往年的其余建议。



一. 引言

1. 资发基金收到了审计委员会关于其 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见。对资发基金而言，这标志着资发基金自 2012 年提交自身的单独财务报表以来，连续七年收到无保留审计意见。这一成绩证实该基金致力于持续改进财务管理、透明度和问责制。资发基金将继续努力进一步取得卓越业绩。总裁和执行秘书确定的高层基调推动资发基金收到了外聘审计师的无保留审计意见。

2. 资发基金建立了密切监督机制，确保完全执行所有审计建议，包括适当的缓解战略和控制措施。在下文各节中，资发基金介绍了审计建议执行流程的最新情况。

二. 审计委员会就 2018 年 12 月 31 日终了年度所提审计建议的状况

3. 就 2018 年 12 月 31 日终了年度而言，审计委员会在其关于资发基金的审计报告(A/74/5/Add.2)中发表了 7 项审计建议(2017 年：7 项建议)。其中有 4 项被列为“高度优先”，而其余 3 项被列为“中度优先”。管理层同意所发表的所有建议。这些建议的预定完成日期为 2020 年第一和第二季度。

4. 在所提的 7 项建议中，5 项涉及贷款管理(改进贷款政策并加强执行)，1 项涉及收入确认，1 项涉及赠款模块使用。执行这些建议将特别需要资发基金管理层作出努力，进一步改进与其贷款资产组合管理有关的政策和业务流程。

5. 按照往年采取的做法，并与审计委员会商定，资发基金采用分阶段办法来执行审计建议，其中订有落实每项建议的明确问责措施和预定完成日期。分阶段办法基于每个问题的复杂程度以及解决问题并与审计委员会讨论问题所需要的时间。必须指出，2018 年的建议只有在审计委员会的最后报告于 2019 年 7 月发布后才能开始执行。

6. 截至 2019 年 11 月底，即审计委员会报告正式发布四个月后，尽管 2020 年才应完成执行，资发基金欣慰地注意到，管理层已经表示，其中 2 项建议已经执行，等待审计委员会审查。已经开始对 5 项剩余审计建议采取行动，以确保在预定完成日期之前得到完全执行。根据执行局第 2010/9 号决定，已将审计建议执行情况表载于执行局网页。

表 1
按预定完成日期开列的执行情况——资发基金

预定完成日期	数目	已执行或已请求审结	执行中	未开始	共计
2020 年第一季度	2		2	0	2
2020 年第二季度	5	2	3	0	5
总计	7	2	5	0	7
百分比	100%	29%	71%	0	100%

表 2
按优先次序开列的执行情况——资发基金

优先次序	已执行或已请求审结	执行中	未开始	共计
高	1	3	0	4
中	1	2	0	3
共计	2	5	0	7
占总数的百分比	29%	71%	0	100%

三. 联合国审计委员会就 2017 年 12 月 31 日终了年度及往年所提审计建议的状况

7. 截至 2019 年 11 月，在向资发基金提出的关于 2017、2016 和 2015 财政年度的 22 项审计建议中，21 项经审计委员会评估为完全执行，1 项被评估为完全执行但有待审计委员会最后评估。

四. 结论

8. 资发基金欣慰地收到审计委员会的无保留审计意见。这是资发基金全球各地办事处所有工作人员辛勤工作的明证。资发基金目前没有任何经常性审计问题。资发基金管理层将继续密切监测所有审计建议的执行情况，确保资发基金继续提高生产力、问责制、透明度和业绩，以促进成果和影响，同时尽一切努力及时审结审计委员会的各项建议。