



大会

Distr.: General
10 July 2007
Chinese
Original: English

第六十二届会议

暂定项目表* 项目 128

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 2007 年 6 月 29 日的信，其中转递该委员会依照大会第 52/212 B 号决议和第 58/249 A 号决议第 9 段提出的委员会就 2004-2005 两年期所提建议执行情况的报告（见附件）。

* A/62/50。



附件

送文函

联合国大会主席

纽约

谨转递审计委员会按照大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议第 5 段提出的审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议执行情况的报告。

法国审计法院第一院长

兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

2007 年 6 月 29 日

审计委员会关于截至 2007 年 3 月 31 日与 2004-2005 两年期 有关各项建议执行情况的报告

目录

	段次	页次
一. 导言	1-7	6
二. 审计委员会建议的执行状况：总体情况	8-13	7
三. 按实体分列的审计委员会建议的执行情况	14-73	10
A. 联合国	14-18	10
B. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	19-20	12
C. 联合国大学	21-25	13
D. 联合国开发计划署	26-34	15
E. 联合国儿童基金会	35-41	17
F. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	42-48	19
G. 联合国训练研究所	49-50	21
H. 联合国环境规划署	51	22
I. 联合国人口基金	52-56	23
J. 联合国人类住区规划署(人居署)	57-58	24
K. 联合国毒品和犯罪问题办事处	59-61	26
L. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的种 族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一 期间邻国境内种族灭绝和其他这类违法行为负责的卢旺达公民 的国际刑事法庭	62-65	27
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	66-69	28
N. 联合国合办工作人员养恤基金	70-73	30
四. 鸣谢	74	31

摘要

任务

本报告截至 2007 年 3 月 31 日，涉及审计委员会在关于 2004-2005 两年期的报告中提出并经大会第 61/233 号决议第 2 段核准的建议。报告反映这些建议的以下状况：(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 14 个组织。审计委员会每年报告一次的活动或不向大会报告的活动没有包括在内。由于联合国项目事务厅财务报表迟交，因而有关审计推迟进行，没有对项目厅 2004-2005 两年期的工作提出任何建议。因此，本报告不包括项目厅的任何统计数字。

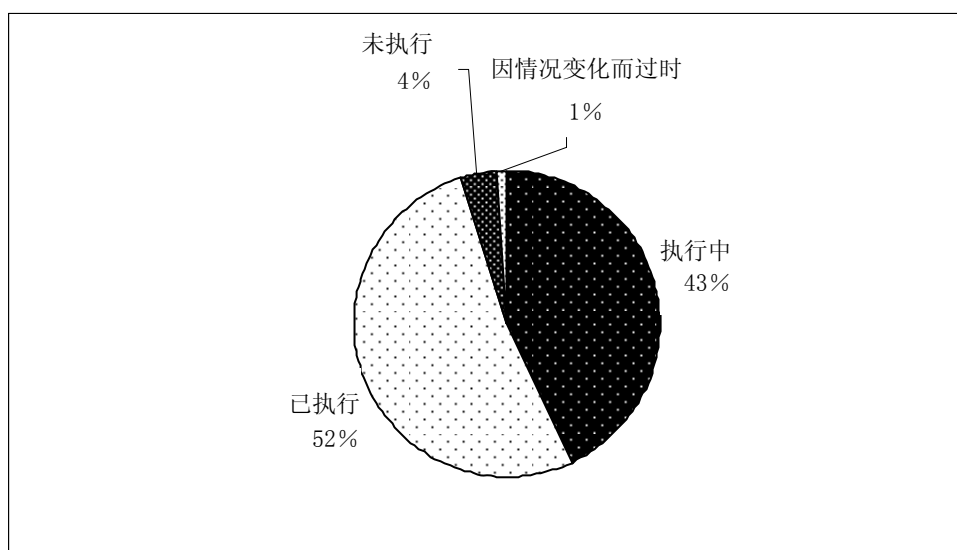
对于行政当局提供的关于各项建议执行情况的统计数字，只要根据审计委员会审计计划可加以验证并证明具有成本效益的，委员会都进行了验证。对于其他数据，审计委员会尚未加以验证，这些数据将在本审计周期加以验证。

总体意见

上个两年期，审计委员会提出的建议数目增加了 28%。尽管建议数目增加，但与截至 2005 年 5 月 31 日的执行率相比，截至 2007 年 3 月 31 日审计委员会建议执行率有了提高。

图

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议截至 2007 年 3 月 31 日总体执行状况



未完全执行建议的原因因组织而异。然而，审计委员会查明了一些共同因素如下：

- 缺少专门的后续机制，使高级管理层无法集中精力采取必要措施，确保大会核准的审计委员会建议得到完全执行
- 在执行涉及一个以上组织的建议时缺少充分的机构间协调
- 在机构间协调、信息和通信技术、人力资源管理、采购和财务管理方面开展了中期项目。

审计委员会还发现了各项建议的执行和后续工作的好做法，其中有：

- 确认并监测最优先的审计问题清单（前提是不忽视审计委员会的其他建议）
- 由内部审计人员验证管理层对审计委员会建议执行情况的评估
- 确认经常提出的审计意见的原因并制定解决这些问题的适当行动计划

列述了导言部分审计委员会关于本报告的任务、工作范围和方法。第二部分叙述了审计委员会的总体意见。第三部分详细说明了每个实体执行审计委员会建议的状况。

一. 引言

任务

1. 大会在第 52/212 B 号决议中强调, 执行审计委员会各项建议的主要管理权责仍应属于各部厅首长和方案主管。大会在同项决议中认可审计委员会关于改进大会核可的各项建议的执行工作的提议(见 A/52/753), 但以符合该决议的规定为前提。行政当局已采取措施处理下列问题:

(a) 必须规定执行各项建议的具体时间表;

(b) 列明应接受问责的官员;

(c) 建立有效机制, 加强对审计建议执行工作的监督。这一机制可以采用高级官员组成特别委员会的方式, 或者采取设立一个审计和监督事务协调中心的方式。

2. 本报告截至 2007 年 3 月 31 日, 涉及审计委员会关于 2004-2005 两年期的报告所提出的建议。报告反映这些建议的以下状况: (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

3. 本报告涉及审计委员会每两年向大会报告的 14 个组织。审计委员会每年报告一次(如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)的活动没有列入本报告, 而是同过去一样, 载入审计委员会向大会提交的各有关报告的附件。同样, 不向大会提交的报告(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)未纳入本报告。

4. 编写本报告时, 对联合国项目事务厅 2004-2005 两年期的审计工作还没有完成。这是因为项目厅迟交该两年期的财务报表, 审计委员会不得不中止原定对项目厅的审计工作。结果, 项目厅 2004-2005 两年期有关建议的执行工作情况不能纳入本报告。对项目厅的审计工作于 2007 年 6 月 29 日完成。

5. 审计委员会要求本报告涉及的 14 个组织向委员会提供它关于 2004-2005 两年期账户的报告所载建议截至 2007 年 3 月 31 日的执行情况。每当审计小组在 2007 年 3 月 31 日至 2007 年 5 月 31 日期间在总部执行规划任务或进行实质性审计时, 这些小组都验证这些数据。在多数其他情况下, 审计委员会认为, 派遣专门小组审查和验证所提供的数据不是成本效益高的做法。因此, 可在把 2006-2007 两年期财务报表及时列入提交大会的有关报告前进行审查。关于联合国, 鉴于所涉建议数目很多(176 项), 已派遣专门小组到纽约总部和日内瓦办事处进行审计。

6. 验证过程包括案头审查和要求提供证明文件，以证实行政当局所作的评估。审计委员会的工作不涉及对外地行动进行现场访问。每当提供的证据不能证明管理当局的评价时，审计委员会就对本报告所载经验证的数据表明自己的评估。在没有安排审计小组审查数据，或得出令人满意的结论还需要采取进一步审计程序时，便说明数据未经验证。下文表 1 说明了对每个实体进行的给证工作的状况。不论怎样，在对 2006-2007 两年期财务报表实施大量程序之前，有些建议的执行状况还不能确定。

表 1

审计委员会关于 2004-2005 两年期报告所载建议执行情况的鉴定范围

组织	2004-2005 年报告所载建议数目	状况
联合国	176	已验证
贸发会议/世贸组织国际贸易中心	13	已验证
联合国大学	15	已验证
联合国开发计划署	115	已验证
联合国儿童基金会	96	已验证
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	34	已验证
联合国训练研究所	21	已验证
联合国环境规划署	26	未验证
联合国人口基金	42	未验证
联合国人类住区规划署	18	未验证
联合国毒品和犯罪问题办事处	30	已验证
卢旺达问题国际刑事法庭	33	已验证
前南斯拉夫问题国际刑事法庭	11	已验证
联合国合办工作人员养恤基金	21	已验证

7. 一些机构的行政当局向审计委员会提供了关于审计委员会建议执行状况的最新统计数字。这些数字没有纳入本报告，原因是没有机会验证这些最新数字而且需要及时提出报告和保持一致性。

二. 审计委员会建议的执行状况：总体情况

8. 如表 2 所示，在过去四个两年期中，委员会所提建议的数目增加了三倍，并比上一个两年期增加了 28%。所提建议数目既受管理的影响，又受到审计相关问题的影响。而审计相关问题随时间推移各不相同。因此，这一系列统计数字并不能直接表明被审计组织的管理质量。

表 2

审计委员会就 1999-2000 两年期到 2004-2005 两年期所提建议数目

	建议数			增长比率	
	1999-2000 年	2000-2001 年	2002-2003 年	(2002-2003 年至 2004-2005 年)	
				2004-2005 年	2004-2005 年
总数	208	335	509	651^a	28

^a 2004-2005 年数字不包括与项目厅有关建议。项目厅的数字列入上个两年期的数据。

9. 尽管建议数目有所增加,但是与截至 2005 年 5 月 31 日的情况相比,截至 2007 年 3 月 31 日委员会所提建议的执行比率有所提高。各组织执行审计委员会建议情况列于表 3 和图 1。

表 3

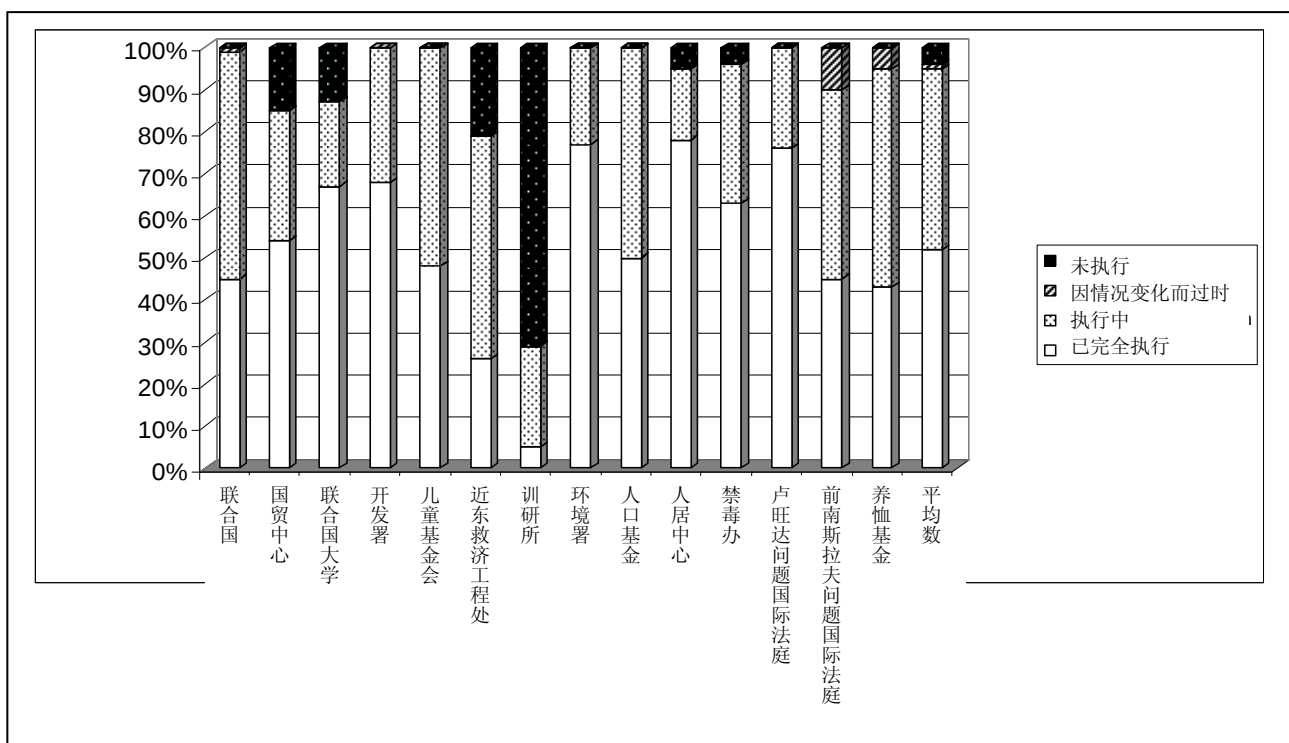
审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议截至 2007 年 3 月 31 日执行情况

组织	2004-2005 年 报告所载建议数目		已执行		执行中		因情况变化而过时		未执行	
	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
联合国	176	79	45	95	54	2	1	—	—	—
世贸组织/国际贸易中心/联合国贸发会议(国贸中心)	13	6	46	5	39	—	—	2	15	—
联合国大学	15	10	67	3	20	—	—	2	13	—
联合国开发计划署(开发署)	115	78	68	37	32	—	—	—	—	—
联合国儿童基金会(儿童基金会)	96	46	48	50	52	—	—	—	—	—
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)	34	9	26	17	50	1	3	7	21	—
联合国训练研究所(训研所)	21	1	5	5	24	—	—	15	71	—
联合国环境规划署(环境署)	26	20	77	6	23	—	—	—	—	—
联合国人口基金(人口基金)	42	21	50	21	50	—	—	—	—	—
联合国人类住区中心(人居中心)	18	14	78	3	17	—	—	1	5	—
联合国毒品和犯罪问题办事处(禁毒办)	30	19	63	10	33	—	—	1	4	—
卢旺达问题国际刑事法庭(卢旺达问题国际法庭)	33	25	76	8	24	—	—	—	—	—
前南斯拉夫问题国际刑事法庭(前南问题国际法庭)	11	5	45	5	45	1	10	—	—	—
联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)	21	9	43	11	52	1	5	—	—	—
共计	651	342	52	276	43	5	1	28	4	—
2002-2003(百分比) ^a	509	235	46	230	45	—	—	44	9	—

^a 这一栏列出了截至 2005 年 5 月 31 日委员会有关 2002-2003 两年期报告中所载建议的执行情况(按照 A/60/113)。本栏说明了在连续两个两年期间,委员会所提的两套不同建议的相对执行速度。

图 1

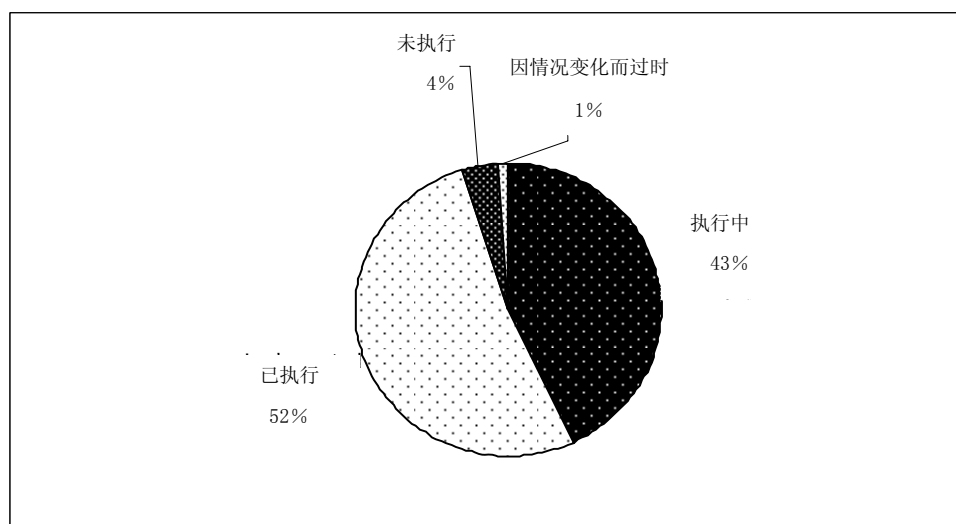
各实体对审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议截至 2007 年 3 月 31 日执行情况



10. 大会在第 61/233 号决议第 2 段中核准了审计委员会关于 2004-2005 账目各项报告所载的建议和结论（参见上文表 3）。但是，委员会指出，如图 2 所示，截至 2007 年 3 月 31 日，这些建议中 4% 未执行。

图 2

审计委员会为 2004-2005 两年期所提建议截至 2007 年 3 月 31 日总体执行情况



11. 未完全执行建议的原因，各组织各不相同。但是，委员会找到了一些共同原因：
- 缺乏专门的后续机制，使高级管理层无法集中精力采取必要措施，确保大会核准的审计委员会建议得到完全执行
 - 在执行涉及一个以上组织的建议时缺乏充分的机构间协调
 - 在信息和通信技术、人力资源管理、采购以及财务管理方面开展了中期项目。
12. 审计委员会清楚相关项目（人力资源改革、财务信息技术以及改进管理、执行会议小组报告以及企业资源规划项目）要取得成果仍需要一些时间。委员会将不断审议这些事宜，以确保其所提建议的执行工作不会过于推延。
13. 在执行和跟踪所提建议方面，委员会也已经发现了一些良好做法，其中包括：
- 确认并监测最优先审计问题清单（前提是不忽视其他具有约束力的建议）
 - 由内部审计人员验证管理层对审计委员会建议执行情况的评估
 - 确认经常提出的审计意见原因并制定解决这些问题的适当行动计划。

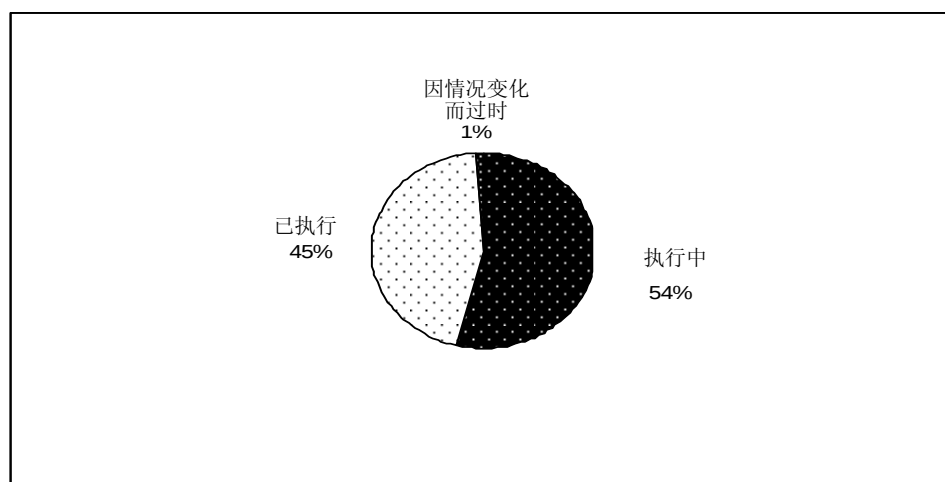
三. 按实体分列的审计委员会建议的执行情况

A. 联合国

14. 如图 3 所示，在审计委员会就联合国 2004-2005 两年期账目所提的 176 项建议中，¹ 联合国已执行了 79 条（45%），有 95 条（54%）在执行中，2 条（1%）因情况变化而过时。如本报告导言部分的“范围和方法”一节所解释，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 3

审计委员会所提就 2004-2005 两年期建议总体执行情况：联合国



¹ 见《大会正式纪录，第六十二届会议，补编第 5 号》(A/61/5)，第一卷，第二章。

15. 如表 4 所示，有四个领域存在执行率较低迹象：人力资源管理、财务和投资管理、机构间事务及信息和通信技术。

表 4

审计委员会 2004-2005 两年期各项建议按主要领域分列的执行情况

主题	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
财务问题	35	22	63	13	37	—	—	—	—
联合国国际伙伴关系基金	4	1	25	3	75	—	—	—	—
信息和通信技术	10	3	30	7	70	—	—	—	—
方案管理和成果预算法	23	13	57	10	43	—	—	—	—
财务和投资管理	13	3	23	10	77	—	—	—	—
创收活动	8	3	38	5	63	—	—	—	—
采购与合同管理	16	8	50	8	50	—	—	—	—
机构间事务	7	2	29	5	71	—	—	—	—
人力资源管理	12	1	8	10	83	—	—	1	8
人道主义事务协调厅应 对海啸	23	11	48	12	52	—	—	—	—
法律事务(法律事务厅, 国际法院)	7	5	71	2	29	—	—	—	—
特别政治任务	9	7	78	1	11	—	—	1	11
研究/培训所和机构	3	—	—	3	100	—	—	—	—
其他(国际国际公务员制度 委员会, 贸易和发展会议)	6	—	—	6	100	—	—	—	—
共计	176	79	45	95	59	—	—	2	1

16. 对以上强调的四个领域的大部分结论会受到秘书处现行改革的影响。信息技术和财务管理是特别关切领域，因为它们占委员会 2002-2003 两年期报告提出的截至 2007 年 3 月 31 日仍在执行中的 27 条建议的一半。

17. 行政当局指出，委员会报告²第 778 段就特别政治任务中的安保工程所提出建议，即制定正式的合同修正案供地方合同委员会审查，因情况变化而过时。由于合同价格增加了 20% 多，支付条款和完工日期均有所变动，这些工程已不符合最初的合同条款。由于行政当局未及时采取行动，在与承包商磋商此类修正案之

² 同上。

前工程就完工了。审计委员会指出，提交正式的合同修正案本来可确保地方合同委员会了解该工程未遵守法律授权的情况。

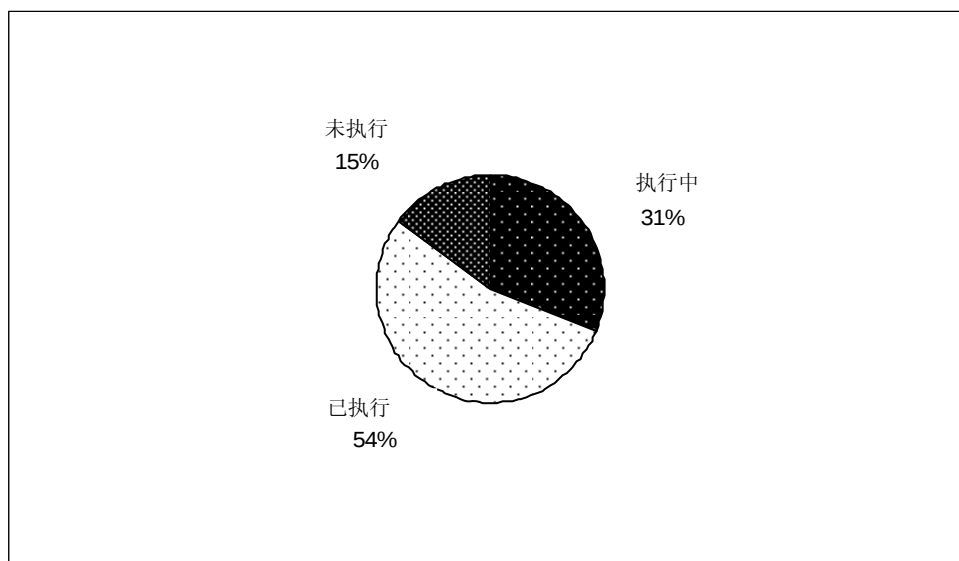
18. 行政当局称，执行建议的责任主要在于建议所针对的方案主管。管理事务部确保将执行每项建议的责任分派给一位方案主管，并对其执行工作规定时限。秘书长委托管理委员会总体负责确保各方案主管及时有效地执行各项建议。2006 年 11 月至 12 月，管理委员会审查了两年多之前委员会就联合国账目提出的 18 条主要建议的执行进展情况。委员会验证其中十项已经执行。同时还对执行中的建议确立了季度基准以便定期监测。

B. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

19. 在委员会对贸发会议/世贸组织国际贸易中心（国贸中心）2004-2005 两年期账目所提的 13 项建议中，³ 国贸中心已执行了 7 项（54%），4 项（31%）还在执行中，2 项（15%）未执行。如本报告导言部分范围和方法一节所解释，图 4 和表 5 所述的委员会建议执行情况业经委员会验证。

图 4

审计委员会就 2004-2005 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



³ 见《大会正式纪录，第六十一届会议，补编第 5 号》(A/61/5)，第三卷，第二章。

表 5

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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
财务问题	2	—	—	1	50	1	50	—	—
联合国系统会计准则	1	1	100	—	—	—	—	—	—
咨询人和专家	4	4	100	—	—	—	—	—	—
方案管理	3	1	33	2	67	—	—	—	—
防止利用信息技术进行欺诈	1	1	100	—	—	—	—	—	—
欺诈和推定欺诈	2	—	—	1	50	1	50	—	—
总计	13	7	54	4	31	2	15	—	—

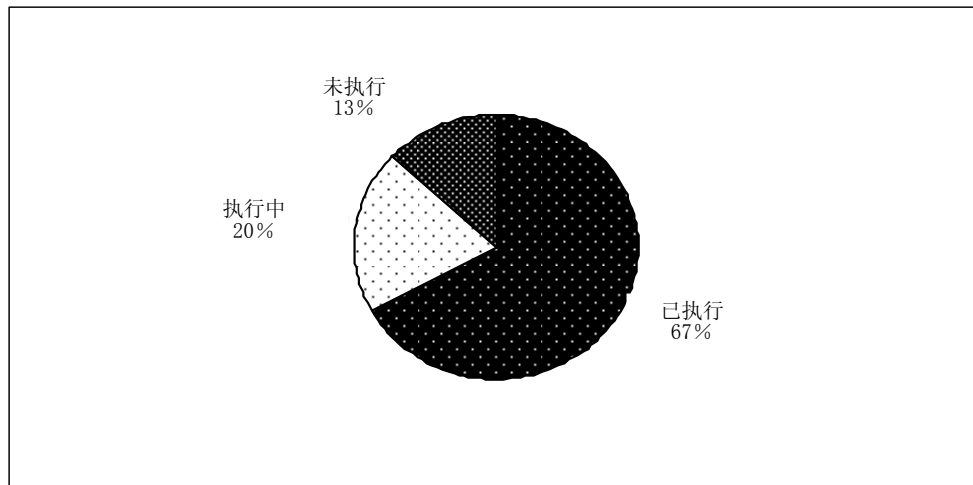
20. 委员会关于国贸中心的报告中关于联合国的某些建议的执行有赖于联合国与国贸中心之间的适当协调。国贸中心认为自己无法就涉及联合国的建议作出答复，且未说明这些建议的执行情况。应委员会要求，国贸中心联系了联合国秘书处的相关部门，以获取关于这些建议执行情况的最新信息。不过，在关于国贸中心财务报表的报告中提出的两项建议仍未执行，关于其中一项建议，国贸中心未获得任何相关信息。委员会指出，即使这些建议是向联合国提出的，但国贸中心有责任查询这些建议的执行情况，并向委员会报告。由于未从联合国获得任何答复，委员会即认为这些建议尚未执行，并鼓励联合国和国贸中心改善合作，以执行审计委员会关于国贸中心 2004-2005 两年期账目的报告所提的所有建议。

C. 联合国大学

21. 如图 5 所示，在审计委员会就联合国大学 2004-2005 两年期账目所提的 15 项建议中，⁴ 联合国大学已执行 10 项（67%），而 3 项（20%）正在执行中，2 项（13%）未执行。如本报告导言部分的“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议执行情况业经委员会验证。

⁴ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 号》（A/61/51），第四卷，第二章。

图 5
审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国大学



22. 如表 6 所示，三个领域存在执行率较低迹象：财务概览、财务报表的列报和披露以及方案管理。

表 6
审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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	1			1	100			—	—
联合国系统会计准则	3	3	100	—	—	—	—	—	—
财务报表的列报和披露	5	4	80	—	—	1	20	—	—
方案管理	4	1	25	2	50	1	25	—	—
采购	1	1	100	—	—	—	—	—	—
咨询人和独立订约人	1	1	100	—	—	—	—	—	—
共计	15	10	67	3	20	2	13	—	—

23. 审计委员会建议行政当局考虑加强财务、预算和人事管理系统，使它符合财务记录和列报方面的规定，并对项目成本分配适当费用，这两项建议尚未得到联合国大学的执行。行政当局指出，联合国大学可能承担不起重新编制财务、预算和人事管理系统将产生的成本。行政当局还解释说，所用的软件已经过时，不适合进一步开发。行政当局估计，财务、预算和人事管理系统可继续支持联合国大学三年，终究会迁移到另一个包括项目和人事管理模块的系统。

24. 审计委员会建议联合国大学执行一项战略，使其可持续能力不那么依赖捐赠基金。根据这项建议，行政当局正在评估各种方法来提高捐赠基金的投资回报，并正在与联合国合办工作人员养恤基金投资管理处共同委托进行一项独立的资产配置研究。

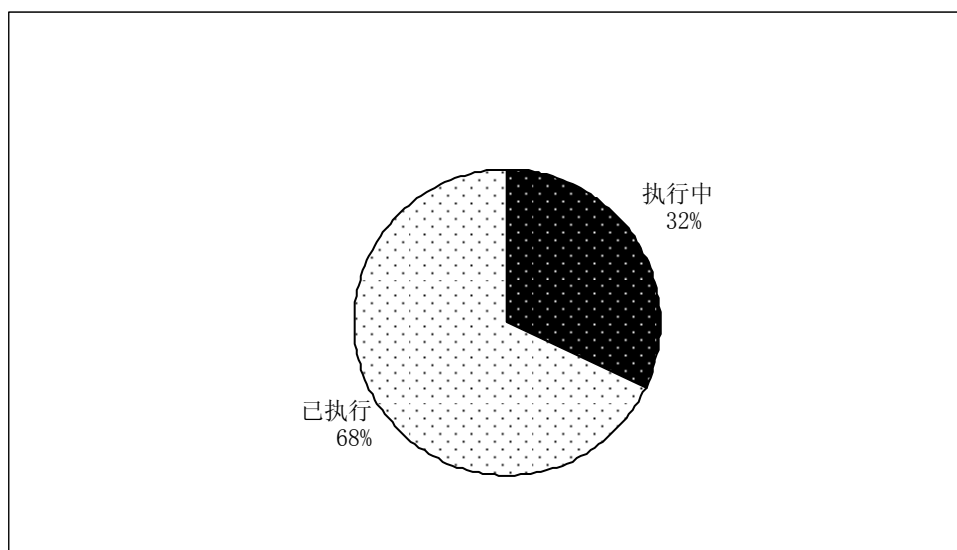
25. 审计委员会关于方案和项目管理的建议正在执行中。委员会肯定联合国大学为此作出的努力。行政当局表示，只能当各单位更加熟悉成果预算制并确定了更多可计量的成果后，才能逐步执行这种方法。

D. 联合国开发计划署

26. 在审计委员会就 2004-2005 两年期联合国开发计划署（开发署）报表提出的 115 项建议中，⁵ 78 项（68%）已执行，37 项（32%）在执行中，如图 6 所示。如本报告导言部分“范围与方法”一节所述，以下所列审计委员会建议执行情况都业经委员会验证。

图 6

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国开发计划署



27. 5 个领域存在执行率较低迹象：方案支出、方案和项目管理、机构间协调、采购与合同管理以及内部监督，如表 7 所示。

⁵ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 A 号》（A/61/5/Add.1），第二章。

表 7

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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
银行账户和现金	4	3	75	1	25	—	—	—	—
基金间结余	5	5	100	—	—	—	—	—	—
捐款	3	3	100	—	—	—	—	—	—
联合国资本发展基金	1	1	100	—	—	—	—	—	—
信托基金	1	1	100	—	—	—	—	—	—
服务终了福利和退休后福利	1	—	—	1	100	—	—	—	—
机构资源规划实施工作	13	11	84	2	16	—	—	—	—
方案支出	8	5	63	3	27	—	—	—	—
方案和项目管理	7	1	14	6	86	—	—	—	—
机构间协调	24	13	54	11	46	—	—	—	—
印度洋海啸救济工作	10	6	60	4	40	—	—	—	—
采购和合同管理	14	8	57	6	43	—	—	—	—
内部监督	6	3	50	3	50	—	—	—	—
人力资源管理	5	5	100	—	—	—	—	—	—
库务管理	7	7	100	—	—	—	—	—	—
资产管理	3	3	100	—	—	—	—	—	—
欺诈与推定欺诈	3	3	100	—	—	—	—	—	—
共计	115	78	68	37	32	—	—	—	—

28. 开发署已经确定了执行建议的时间表，并告知委员会，截至 2007 年 3 月的计划目标已经完成。政府和非政府组织实施的方案支出是一个关切事项，因为 8 项建议中有 3 项未完全执行。管理层已经表示将采取一些关键措施，如审查国家执行支出模式（NEX）审计风险评估框架，加强区域局对经常被出具审计保留意见的国家执行支出项目的监督和监测功能，探讨其它可能项目安排对经常被出具审计关切意见的方案国家的政策影响等。

29. 方案和项目管理方面，7 项建议有 6 项尚未完全执行。管理层说这将是开发署重点关注的领域，因为它决心要实现战略规划中列明的各项成果。项目风险别是开发署机构风险管理战略的一部分，将会纳入其各个层面的成果规划中去。

30. 内部监督方面，到 2007 年 3 月 31 日止，6 项建议中只有 3 项得到了完全执行。管理层解释说正努力进行以下工作：对照审计风险评估检查资源情况，加快填补审计和业绩审查处的空缺和 2007 年总部金库审计。

31. 开发署向委员会表示有关联合国项目事务厅基金间账户调节的建议已经执行。开发署和联合国项目事务厅已经查明和处理了大部分项目，大约 1 000 千万美元的项目还需要处理。

32. 开发署管理层表示，到 2007 年底执行余下审计建议的目标能够实现。尽管许多建议是要求开发署采取行动，一些也需要开发署和联合国其它机构之间紧密合作和（或）协调，譬如机构间账户调节、就成立联合国之家和联合办事处开展机构间与方案国家的协调以及印度洋海啸救济工作的协调等。

33. 开发署指出，作为执行委员会审计建议的一部分，管理部门监督工具和程序继续得到加强。其中包括：(a) “15 大审计优先事项”定期审查制度化，以保证全机构管理重点突出；(b) 继续使用审计建议跟踪仪表板促进责任管理人员和单位对审计建议实施情况报告的透明化；(c) 在管理局内设立质量保证职能以发现根本性的审计问题并捕捉新的趋势；(d) 开发署办事处审计管理用户指南的正式化；(e) 通过开发署审计跟进行动问责框架和治理机制；(f) 所有开发署国家办事处将定期国家扫描制度化，以便更好理解方案、财务和人力资源等方面的挑战。

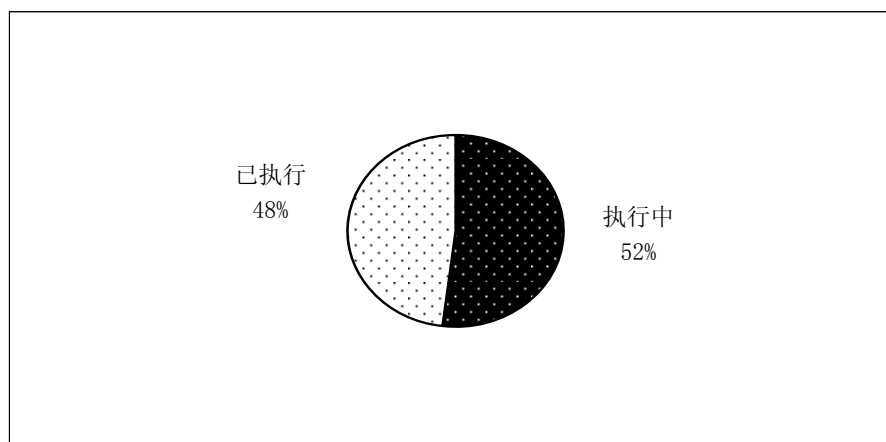
34. 开发署分析了经常性审计问题的根本原因，规划并实施了以下战略：(1) 通过员工专业化方案提高内部能力；(2) 探索如次区域共享服务中心等其它可能的支助结构；(3) 和国家执行联合工作组一起审查国家执行支出的做法。

E. 联合国儿童基金会

35. 审计委员会就联合国儿童基金会（儿童基金会）2004-2005 两年期财务报表所提出的 96 项建议中，⁶ 已执行 46 项（48%），正在执行 50 项（52%），如图 7 所示。如本报告导言部分“范围与方法”一节所述，以下所述审计委员会建议执行情况由行政部门提供并经审计委员会验证。

图 7

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国儿童基金会



⁶ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 B 号》(A/61/5/Add. 2)，第二章。

36. 证据表明 6 个领域执行率相对较低：财务概览、私营部门司管理、紧急方案办公室、供应司、印度洋海啸以及信息技术，如表 8 所示。

表 8

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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	3	—	—	3	100	—	—	—	—
财务报表列报和披露	3	1	33	2	67	—	—	—	—
非消耗性财产	1	1	100	—	—	—	—	—	—
应收款和应付款	1	—	—	1	100	—	—	—	—
财务和会计手册	1	—	—	1	100	—	—	—	—
损失核销	1	1	100	—	—	—	—	—	—
私营部门司管理	6	1	17	5	83	—	—	—	—
紧急方案办公室	5	2	40	3	60	—	—	—	—
供应司	12	3	25	9	75	—	—	—	—
印度洋海啸	17	9	53	8	47	—	—	—	—
机构间合作	16	10	63	6	37	—	—	—	—
内部审计办公室	7	5	71	2	29	—	—	—	—
执行办公室	13	10	77	3	23	—	—	—	—
信息技术	9	2	22	7	78	—	—	—	—
国别审计	1	1	100	—	—	—	—	—	—
共计	96	46	48	50	52	—	—	—	—

37. 审计委员会对儿童基金会筹资活动需增加经常资源在总收入中的比例的问题表示关切。作为回应的一部分，儿童基金会通过多年筹资框架、参加两项年度认捐活动（联合国和儿童基金会）和宣传，以及通过说明在各级利用经常资源开展的注重成果的活动，向捐助方强调了经常资源在战略上的重要性。

38. 有关私营部门司的管理问题，行政当局认为管理工作符合与国家委员会合作协议中所列要求，如：(1) 和国家委员会一起拟订合作协议的财务报告附件；(2) 与各国家委员会合作确保适当披露筹集资金和执行方案的总支助费用。行政当局还完成了统一私营部门筹资所得收益会计处理的备选方案研究，并会在《国际公共部门会计准则》的组织审查和实施中考虑该研究的结论/建议。

39. 针对审计委员会对供应司紧急采购的评论，儿童基金会表示将会在审查紧急采购战略的同时制定应急准备和应对计划供应和后勤部分的质量标准。

40. 儿童基金会在应对海啸中做了以下工作：(1) 和海啸受灾国政府一起努力获得有关国家方案工作计划的批准以使用超出初始请求的资金；(2) 保证紧急资金按提出的请求和确认的需求分配；(3) 在扩大或更改委托给儿童基金会的资金的地域范围或专题范围时，征得捐助方明确同意；(4) 与其他发展集团执委会各机构合作，将评估其执行伙伴的财务和行政管理能力。

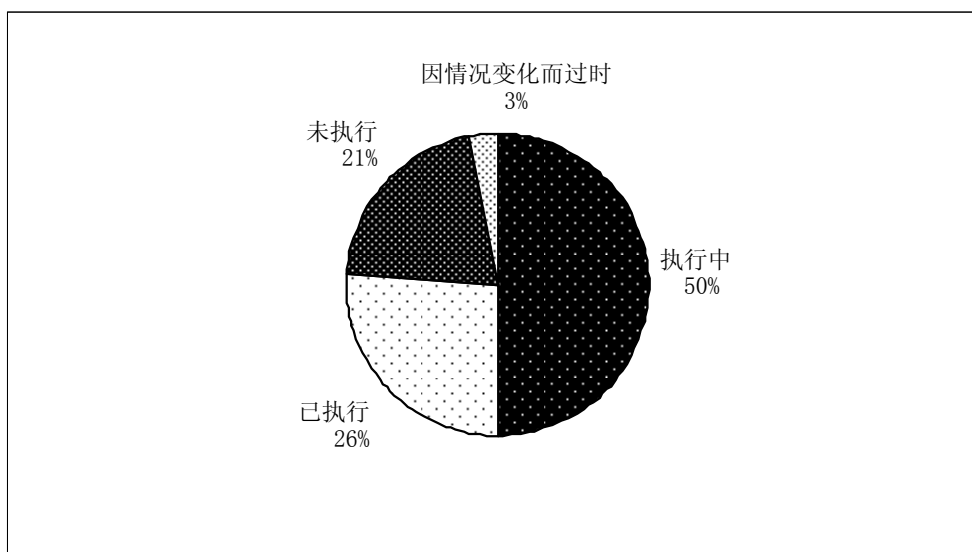
41. 儿童基金会解释说，信息和通讯技术的问题继续在处理。已经建立了全球安全运营中心管理全球逻辑控制，并在开发信息技术资源的自动提示和统计办法。儿童基金会还在不断演化的安全环境和可动用预算资金框架内对防火墙定期进行脆弱性评估。

F. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

42. 审计委员会就联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2004-2005 两年期的财务报表所提出的 34 项建议中，⁷ 已执行 9 项（26%），正在执行 17 项（50%），未执行 7 项（21%），1 项（3%）由于情况变化而过时，如图 8 所示。统计数据由近东救济工程处内部监督事务厅根据其对建议执行的跟踪结果提供。如本报告引言部分“范围与方法”一节所述，统计数据业经审计委员会验证。

图 8

审计委员会就 2004-2005 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



⁷ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 C 号》(A/61/5/Add. 3)，第二章。

43. 证据表明 5 个领域执行率相对较低：采购和合同管理、人力资源管理、成果管理制、方案和项目管理以及信息和通讯技术，如表 9 所示。

表 9

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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
财务事项	2	1	50	1	50	—	—	—	—
土地和建筑物	1	1	100	—	—	—	—	—	—
采购和合同管理	4	1	25	2	50	1	25	—	—
人力资源管理和工作人员节约储金	8	1	13	4	50	2	25	1	13
成果管理制	5	1	20	4	80	—	—	—	—
方案和项目管理	2	—	—	2	100	—	—	—	—
金库和现金管理	1	1	100	—	—	—	—	—	—
小额供资和微型企业方案	2	1	50	1	50	—	—	—	—
信息和通信技术	9	2	22	3	33	4	44	—	—
共计	34	9	26	17	50	7	21	1	3

44. 审计委员会注意到近东救济工程处建议执行率较低，只有 26%。一些建议是多年期的，需要持续努力才能完全执行。

45. 信息技术和人力资源管理占 34 条建议中的一半，17 条建议中有 6 条尚未完全执行。管理部门表示近东救济工程处尚未最终确定意在加强信息通讯技术能力的信息安全政策和实施计划。

46. 管理部门评论说，三年期组织发展内部管理改革计划包括人力资源发展战略，其制定经过内部磋商并有外部专家的帮助。该战略着重于人员配置（人员保留、征聘、继任和离职）、培训和发展、绩效管理、薪酬管理和两性平等关键领域。

47. 如前报告所说，近东救济工程处没有成果管理制实施和持续所需的政策/指令/指南。管理层指出，三年期组织发展内部管理改革计划中已经预见了成果管理制的建立。

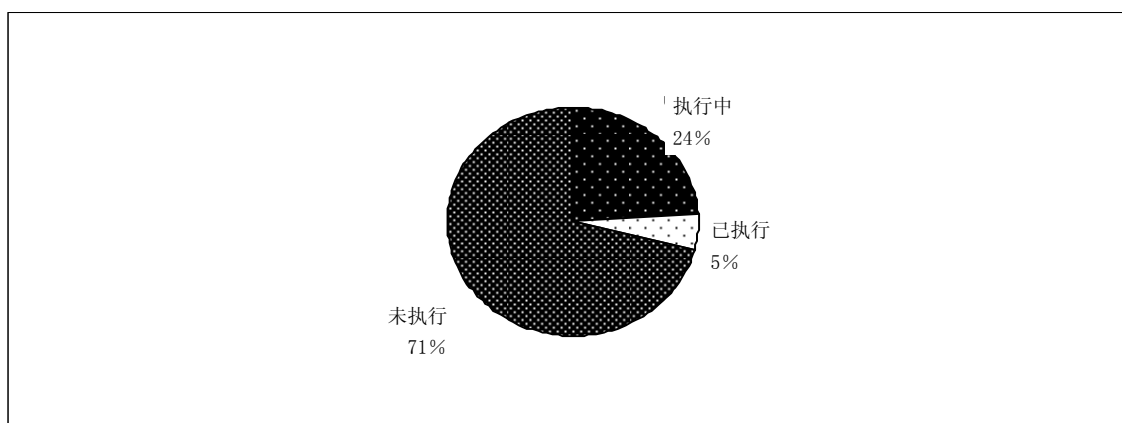
48. 管理层评论说近东救济工程处仍决心要尽快执行所有未执行的建议。未完成事项多与该机构组织发展过程相关，有赖于额外资金的提供。

G. 联合国训练研究所

49. 在审计委员会就联合国训练研究所（训研所）2004-2005 两年期账目提出的 21 项建议中，⁸ 训研所已执行 1 项（5%），还有 5 项（24%）在执行中，另有 15 项（71%）未执行，如图 9 所示。如在本报告引言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议执行情况业经委员会验证。

图 9

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国训练研究所



多数领域存在执行率偏低的迹象，这些领域包括函授方案、方案管理、信息和通信技术以及欺诈预防和管理，如表 10 所示。

表 10

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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
与年假、服务终了及退休后福利有关的负债	1	1	100	—	—	—	—	—	—
财务报表	1	—	—	1	100	—	—	—	—
函授方案	1	—	—	—	—	1	100	—	—
现金管理	1	—	—	1	100	—	—	—	—
人力资源管理	1	—	—	1	100	—	—	—	—
方案管理	8	—	—	1	13	7	87	—	—
信息和通信技术	1	—	—	—	—	1	100	—	—
欺诈预防和管理	7	—	—	1	14	6	86	—	—
共计	21	1	5	5	24	15	71	—	—

⁸ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5D 号》(A/61/5/Add. 4)，第二章。

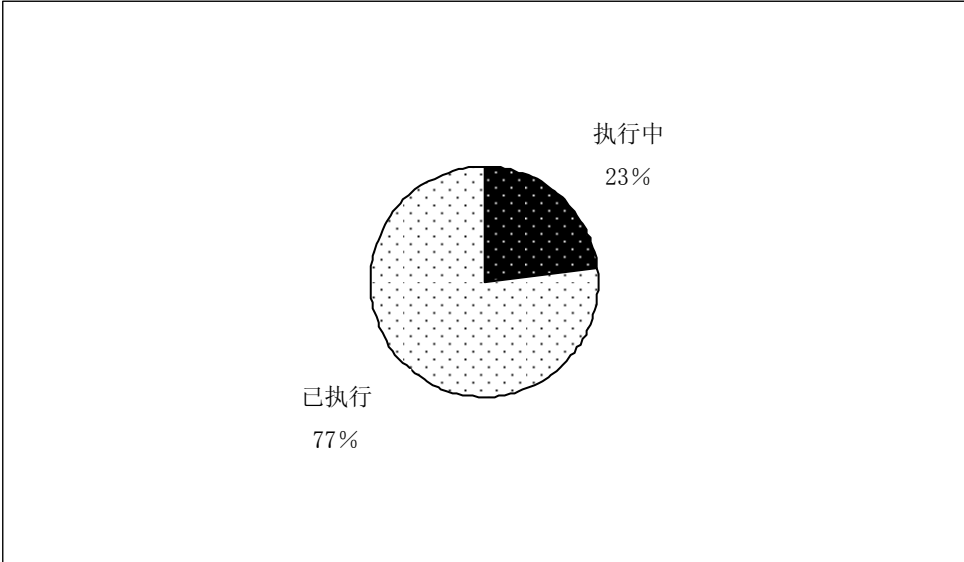
50. 委员会感到关切的是，在 4 个领域里行政当局未执行委员会的建议，如表 10 所示。不过，委员会注意到，行政当局表示已成立若干委员会并指派工作人员负责处理 15 项未执行建议中的 12 项。至于剩下的 3 项未执行建议，行政当局未能按要求向委员会提供与训研所函授方案签订的订正协议、其核心培训方案新的录取规则以及筹资战略。

H. 联合国环境规划署

51. 在审计委员会就联合国环境规划署(环境署)2004-2005 两年期账目提出的 26 项建议中，⁹ 环境署已执行 20 项（77%），还有 6 项（23%）在执行中，如图 10 所示。如在本报告导言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议执行情况未经委员会验证。

图 10

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体情况：联合国环境规划署



⁹ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 H 号》(A/61/5/Add.8)，第二章。

表 11

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

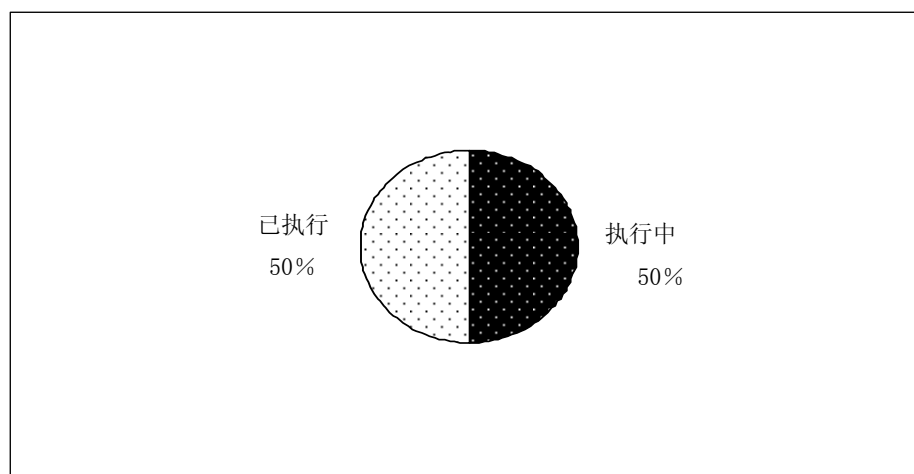
主题	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
联合国系统会计准则	5	4	80	1	20	—	—	—	—
财务报表的披露	1	1	100	—	—	—	—	—	—
财务管理	6	6	100	—	—	—	—	—	—
成果预算制	1	—	—	1	100	—	—	—	—
非消耗性财产	1	1	100	—	—	—	—	—	—
咨询服务	1	1	100	—	—	—	—	—	—
人力资源管理	4	1	25	3	75	—	—	—	—
静态信托基金	1	1	100	—	—	—	—	—	—
采购	4	3	75	1	25	—	—	—	—
机构间协调	2	2	100	—	—	—	—	—	—
共计	26	20	77	6	23	—	—	—	—

I. 联合国人口基金

52. 在审计委员会就联合国人口基金（人口基金）2004-2005 两年期账目提出的 42 项建议中，¹⁰ 人口基金已执行 21 项（50%），还有 21 项（50%）在执行中，如图 11 所示。如在本报告导言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议执行情况未经委员会验证。

图 11

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国人口基金



¹⁰ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5G 号》(A/61/5/Add. 7)，第二章。

53. 5 个领域存在执行率较低迹象：财务问题、采购与合同管理、成果管理制、监督事务司以及人力资源管理，如表 12 所示。

表 12

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议的按主要领域分列执行情况

主题	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	3	1	33	2	67	—	—	—	—
信息和通信技术	1	—	—	1	100	—	—	—	—
方案和其他支出	10	8	80	2	20	—	—	—	—
采购与合同管理	9	3	33	6	67	—	—	—	—
成果管理制	2	—	—	2	100	—	—	—	—
捐助者报告	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共享服务	1	1	100	—	—	—	—	—	—
监督事务司	3	1	33	2	67	—	—	—	—
人力资源管理	9	4	44	5	56	—	—	—	—
资产管理	2	2	100	—	—	—	—	—	—
欺诈和推定欺诈	1	1	100	—	—	—	—	—	—
共计	42	21	50	21	50	—	—	—	—

54. 在采购与合同管理以及人力资源管理领域，18 项建议中有 11 项在执行中。采购科关于工作人员接受礼品的政策与联合国的政策不符。人口基金表示，将在 2007 年的下次最新情况定期汇报中作出适当的修正。许多低值采购的订购单都没有及时记录在 Atlas 系统中。管理层表示，人口基金正在制订一种查询方法，以将问题的严重性量化。人口基金正在监测国家办事处提交采购计划的情况以及通过员额设立委员会执行建议的情况。

55. 与开发署的基金间账户未完全调节。管理层解释说，开发署正在对这一出入进行调节。教育补助金的调节工作没有全部转入 Atlas 系统，管理层表示正在努力解决 IMIS 和 Atlas 两个系统之间的界面问题。

56. 管理层表示，就监督事务司而言，人口基金计划提高能力以符合审查财务数据的要求。

J. 联合国人类住区规划署(人居署)

57. 在审计委员会就联合国人类住区规划署(人居署)2004-2005 两年期账目提出的 18 项建议中，人居署已执行 14 项 (78%)，还有 3 项 (17%) 在执行中，另有 1 项 (5%) 未执行，如图 12 所示。正如在本报告导言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议执行情况未经委员会验证。

图 12

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国人类住区规划署

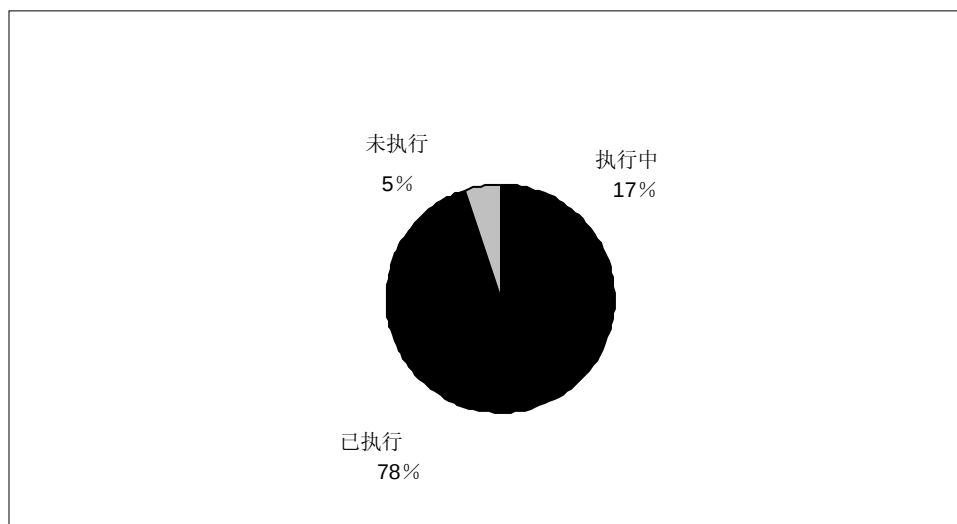


表 13

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	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
联合国系统会计准则	1	1	100	—	—	—	—	—	—
财务报表的披露	1	—	—	—	—	1	100	—	—
核销	1	1	100	—	—	—	—	—	—
方案管理	5	4	80	1	20	—	—	—	—
资金管理	2	1	50	1	50	—	—	—	—
非消耗性财产	4	4	100	—	—	—	—	—	—
人力资源管理	3	3	100	—	—	—	—	—	—
信息和通信技术	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	18	14	78	3	17	1	5	—	—

58. 审计委员会在其报告（A/61/5/Add.8，第二章）第 25 段中建议行政当局对截至该两年期结束时的消耗品进行盘点，说明消耗品的下落，并按照《联合国系统会计准则》第 49(四)段的规定披露数额。行政部门表示，《联合国系统会计准则》第 49 段关于非消耗性财产之外需披露的资产的规定并不适用。委员会认为这一解释不符合《联合国系统会计准则》第 49(四)段的规定。根据这项规定，需要披露的资产包括“其他资产，除其他外包括库存（非消耗性设备、家具和汽车除外）和递延费用”。因此，委员会认为这项建议未执行。

K. 联合国毒品和犯罪问题办事处

59. 如图 13 所示，在审计委员会就联合国毒品和犯罪问题办事处 2004-2005 两年期账目提出的 30 项建议中，该办事处已执行 19 项（63%），10 项（33%）正在执行中，1 项（4%）未执行。如本报告引言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议的执行情况业经委员会验证。

图 13

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：联合国毒品和犯罪问题办事处

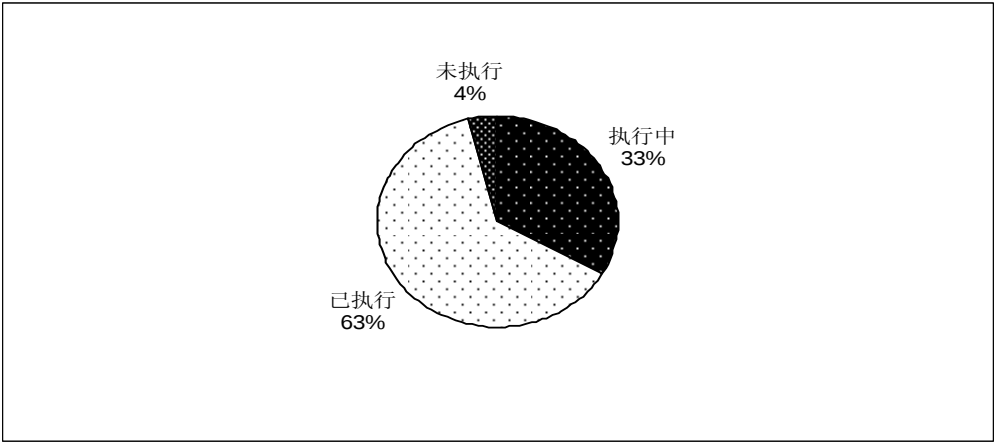


表 14

审计委员会 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	%	数目	%	数目	%	数目	%
大会决议的后续行动	1	1	100	—	—	—	—	—	—
捐款	4	1	25	3	75	—	—	—	—
杂项收入	1	1	100	—	—	—	—	—	—
支出	2	2	100	—	—	—	—	—	—
需收回的预支款	3	3	100	—	—	—	—	—	—
未清债务	1	—	—	—	—	1	100	—	—
现金和银行	3	1	34	2	66	—	—	—	—
负债	1	—	—	1	100	—	—	—	—
非消耗性财产	1	1	100	—	—	—	—	—	—
核销	1	1	100	—	—	—	—	—	—
采购	4	3	75	1	25	—	—	—	—
防止利用信息和通信技术进行欺诈	6	4	67	2	33	—	—	—	—
政策分析和公共事务司	2	1	50	1	50	—	—	—	—
共计	30	19	63	10	33	1	4	—	—

60. 审计委员会在其报告（A/61/5/Add.9，第二章）第 66 段中建议，国家执行支出的外聘审计人明确参照联合国会计准则，确保所审定的支出中包括付款和未清债务。行政当局回答说，对国家执行项目的支出根据开发署的程序采用收付实现制记账。因此，对国家执行项目的审计将继续以这些项目的综合交付情况报告所报告的付款为依据。

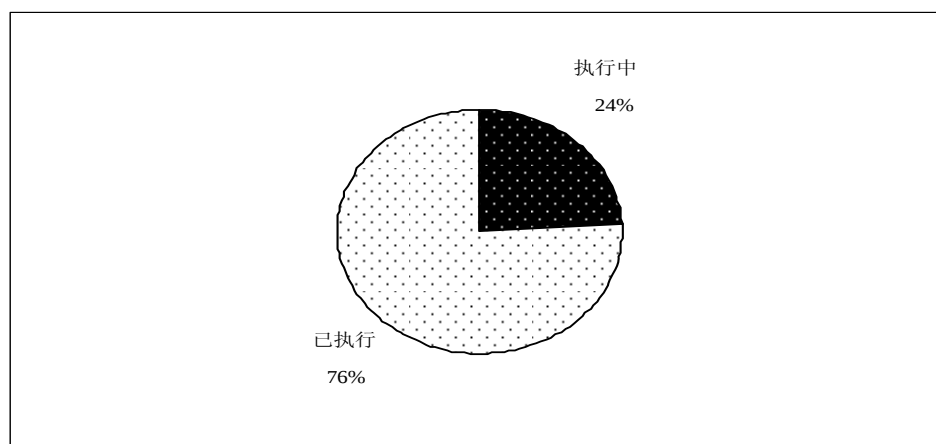
61. 委员会将在现审计周期继续审查这一事项。

L. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内种族灭绝和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭

62. 如图 15 所示，在审计委员会就卢旺达问题国际刑事法庭 2004-2005 两年期账目提出的 33 项建议中，¹¹ 该法庭已执行 25 项（76%），8 项（24%）正在执行中。如本报告导言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议的执行情况业经委员会验证。

图 14

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行情况：卢旺达问题国际刑事法庭



63. 委员会注意到，如表 15 所示，人力资源管理方面的执行率较低。

¹¹ 见《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 K 号》（A/61/5/Add.11），第二章。

表 15

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	%	数目	%	数目	%	数目	%
应收款	2	2	100	—	—	—	—	—	—
完成工作战略和实施	2	2	100	—	—	—	—	—	—
法律援助系统	1	1	100	—	—	—	—	—	—
辩护律师的支出	1	1	100	—	—	—	—	—	—
业绩管理	1	—	—	1	100	—	—	—	—
非消耗性设备	2	2	100	—	—	—	—	—	—
采购和合同管理	12	11	92	1	8	—	—	—	—
人力资源管理	9	4	44	5	56	—	—	—	—
信息和通信技术	2	2	100	—	—	—	—	—	—
欺诈和推定欺诈	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	33	25	76	8	24	—	—	—	—

64. 法庭表示，执行中的人力资源管理方面建议为：(a) 使用一般临时人员；(b) 空缺率；(c) 教育补助金；(d) 回籍假；以及(e) 考绩。法庭已经采取一些措施，如设立一个一般临时人员委员会来评估使用和聘用一般临时人员情况、努力降低空缺率、更新外勤人事管理系统中的教育补助金信息、完成回籍假报销文件以及进行电子考绩制度培训。

65. 法庭表示正在执行成果预算编制机制的过程之中，但完全执行需要更多的资源和适当培训。

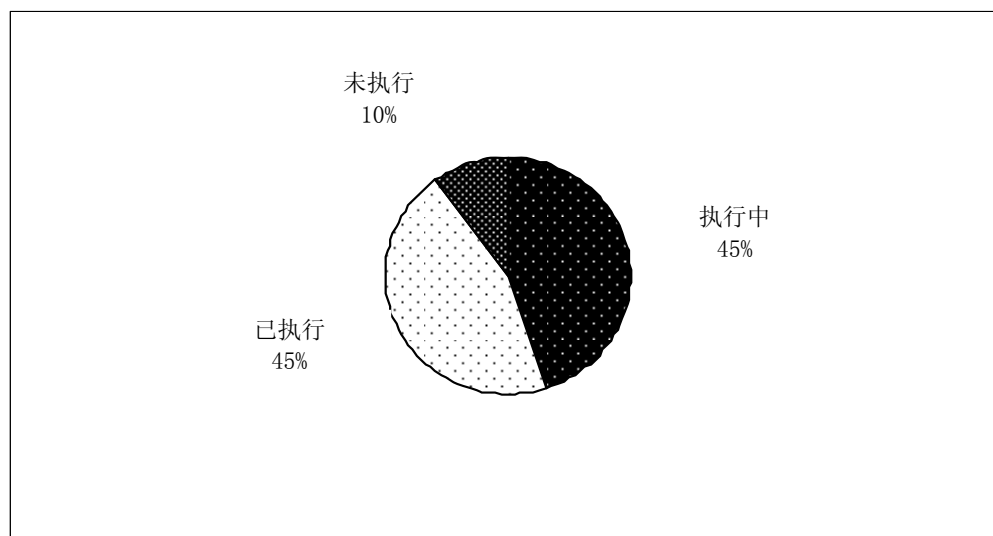
M. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

66. 如图 15 所示，在审计委员会就前南斯拉夫问题国际法庭 2004-2005 两年期账目提出的 11 项建议中，¹² 法庭已执行 5 项（45%），5 项（45%）正在执行中，1 项（10%）未执行。如本报告引言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议的执行情况业经委员会验证。

¹² 《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5 L 号》(A/61/5/Add. 12)，第二章。

图 15

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议总体执行状况：前南斯拉夫问题国际法庭



67. 如表 16 所示，两个领域存在执行率较低迹象：外汇兑换率和人力资源管理。

表 16

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	%	数目	%	数目	%	数目	%
财务状况概览	1	1	100	—	—	—	—	—	—
汇率变化信息	1	—	—	—	—	—	—	1	100
递延费用	1	1	100	—	—	—	—	—	—
与服务终了和退休后福利有关的负债	1	—	—	1	100	—	—	—	—
完成工作战略	1	—	—	1	100	—	—	—	—
工作人员津贴	2	1	50	1	50	—	—	—	—
双语问题	1	1	100	—	—	—	—	—	—
萨拉热窝房舍	1	1	100	—	—	—	—	—	—
人力资源管理	2	—	—	2	100	—	—	—	—
共计	11	5	45	5	45	—	—	1	100

68. 对于委员会在人力资源管理方面提出的建议，法庭将继续努力征聘和提升妇女担任法庭的职位，并确保会员国在这些职位上任职人数有公平的比例。

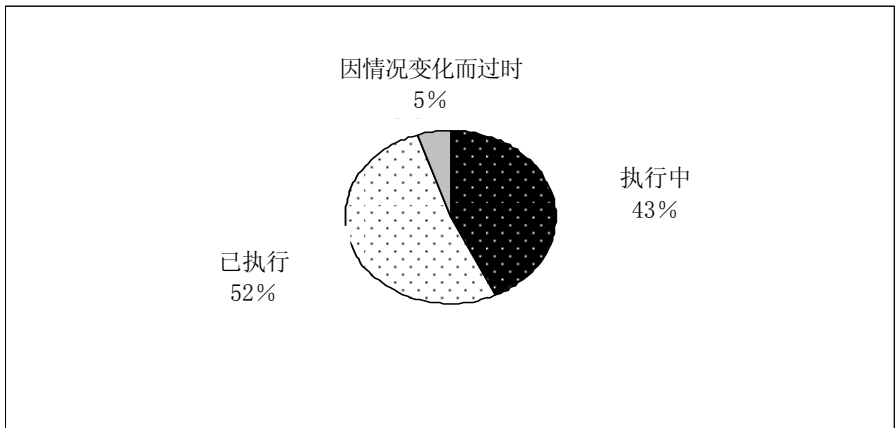
69. 委员会对该法庭是否有能力承担支付与服务终了和退休后福利有关的负债表示关切。对此，法庭已建议为离职后健康保险福利提供经费，目前正由大会第五委员会审议（见 A/61/730）。法庭也正在最后完成一份涵盖所有遗产问题的文件。安全理事会的一个工作组与前南斯拉夫问题国际刑事法庭和卢旺达问题国际刑事法庭讨论了该遗产政策文件。将向大会 2007 年秋季届会提交有关的所涉经费问题报告。

N. 联合国合办工作人员养恤基金

70. 如图 16 所示，在审计委员会就联合国合办工作人员养恤基金 2004-2005 两年期账目提出的 21 项建议中，¹³ 该基金已执行 9 项（43%），11 项（52%）正在执行中，1 项（5%）因情况变化而过时。如本报告导言部分“范围和方法”一节所解释，下文所述委员会建议的执行状况业经委员会验证。

图 16

审计委员会就 2004-2005 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



71. 委员会注意到一些领域的建议已完全执行。但如表 17 所示，两个领域存在执行率相对较低的迹象：投资管理和基金的行政管理。

¹³ 《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 9 号》(A/61/9)，第二章。

表 17

审计委员会就 2004-2005 两年期所提建议按主要领域分列的执行情况

主题	建议数目	已执行		执行中		未执行		因情况变化而过时	
		数目	%	数目	%	数目	%	数目	%
精算估值	1	1	100	—	—	—	—	—	—
会计组织	1	1	100	—	—	—	—	—	—
应收缴款	1	—	—	—	—	—	—	1	100
银行往来调节	1	—	—	1	100	—	—	—	—
投资管理	7	3	43	4	57	—	—	—	—
基金管理	7	2	33	5	83	—	—	—	—
信息和通信技术	2	2	100	—	—	—	—	—	—
业绩管理	1	—	—	1	100	—	—	—	—
共计	21	9	43	11	52	—	—	1	5

72. 投资管理和基金管理特别令人关切，因为这两个领域的建议占委员会关于 2004-2005 两年期的报告所提 21 条建议中的 14 条，11 条建议中的 9 条正在执行中。

73. 投资管理处评论说，正在进行一个详尽的资产负债研究。将于 2007 年 7 月向养恤基金联委会提交最后报告。而且，投资管理处正在采购一个新的交易指令管理系统。

四. 鸣谢

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

法国审计法院第一院长
兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

南非共和国审计长

特伦斯·农班穆贝（签名）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉格（签名）

2007 年 6 月 29 日

注：审计委员会菲律宾和南非成员仅在英文报告上签名；委员会法国成员在英文和法文报告上签名。