



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
8 May 2008
Chinese
Original: English

2008 年年度会议

2007 年 6 月 16 日至 27 日，纽约

临时议程项目 6

内部审计和监督

2007 年联合国项目事务厅内部审计和监督报告 *

摘要

内部审计处处长谨通过联合国项目事务厅（项目厅）执行主任向执行局提交 2007 年 12 月 31 日终了的年度项目厅内部审计和相关服务活动报告。直到 2007 年 6 月 30 日，开发署审计和业绩审查处根据双方之间 1997 年 1 月 1 日生效的谅解备忘录向项目厅提供内部审计和相关服务。开发署项目事务审计科在审计和业绩审查处处长的总体指导下，主要负责向项目厅提供审计和咨询服务。根据双方协议，审计和业绩审查处自 2007 年 7 月 1 日起停止向项目厅提供服务，并采取必要措施将有关职能交给项目厅内新设立的内部审计处。作为过渡安排的一部分，前项目事务审计科科长被指定为内部审计处代理主管，任期为 2007 年 7 月 1 日至 9 月 10 日。自该日起，内部审计处作为项目厅内部审计处运作。

决定要点

执行局不妨：(a) 注意内部审计处 2007 年年度报告；并(b) 表示继续支持项目厅的内部审计职能。

* 本文件迟交，是因为需要收集必要的资料，让执行局得到最新的资料。



目录

章次	页次
一. 导言	3
二. 项目厅的内部审计作用和职能	3
三. 重点活动, 2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	4
四. 2007 年核定年度内部审计工作计划	4
五. 截至 2007 年 6 月 30 日的活动情况和工作计划比较	5
六. 重大审计问题和结果	6
七. 项目厅内部审计风险评估模式	7
八. 咨询服务	7
九. 单一审计原则	7
十. 调查	8
十一. 重点活动: 2007 年 7 月 1 日至 12 月 31 日	9
十二. 2005 年、2006 年和 2007 年审计建议后续行动摘要	12
附件 (可在执行局网页上查阅)	
1. 2007 年提出的经常性和 (或) 高度优先审计建议	
2. 18 个月未落实的审计建议	
3. 第 25 号组织指令 (内部审计处章程)	
4. 编写 2008 年年度审计工作计划时使用的风险评估模式	

一. 引言

1. 内部审计处处长谨通过执行主任向执行局提交 2007 年 12 月 31 日终了的年度项目厅内部审计和相关服务活动报告。
2. 直到 2007 年 6 月 30 日, 开发署审计和业绩审查处根据 1997 年 1 月 1 日生效的双方谅解备忘录向项目厅提供内部审计和相关服务。开发署项目事务审计科在审计和业绩审查处处长的总体指导下, 负责向项目厅提供审计和咨询服务。
3. 根据双方协议, 审计和业绩审查处自 2007 年 7 月 1 日起停止向项目厅提供服务, 并采取必要措施将有关职能交给项目厅内新设立的内部审计处。作为过渡安排的一部分, 前项目事务审计科科长被临时指定为内部审计处代理主管, 任期为 2007 年 7 月 1 日至 9 月 10 日。2007 年 9 月至 12 月 31 日, 内部审计处在一名临时合同主管的监督下运作。
4. 因此, 本报告包括审计和业绩审查处项目事务审计科 2007 年前六个月期间的工作, 还包括当时代理主管编写的 2007 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间[项目厅]内部审计活动概况。

二. 项目厅的内部审计作用和职能

任务、职能和标准

5. 项目厅的内部审计任务在项目厅财务条例和比照适用于项目厅、1995 年 1 月 1 日生效的开发署相关财务条例中说明。开发署财务条例 114.38 (相对开发署条例最新版本中的 103.02) 定义了开发署内部审计处的作用, 适用于项目厅的整体内部管制机制。在行使内部审计职能时, 内部审计处遵循联合国系统各组织内部审计事务部门代表所采用的内部审计师协会标准。新设立的项目厅内部审计处的任务、职能和标准载于作为第 25 号组织指令发布的内部审计处章程 (见本报告附件 3, 可在执行局网页上查阅)。

报告

6. 在目前的项目厅组织结构下, 内部审计处直接向执行主任报告。向高级管理层提交的审计报告载有对需改进领域的意见以及为实现业务目标和遵守内部管制规定提供合理保障的建议。这些报告是执行主任行使一般监督的工具以及管理各审计单位的工具。除了单项内部审计报告外, 还向执行主任提交一份载有重大审计结果和建议的年度报告, 供提交执行局。

同审计委员会及联合国其他监督机构协调

7. 审计和业绩审查处与联合国审计委员会协调其内部审计工作，后者对项目厅进行外部审计。审计和业绩审查处年度规划会议包括与委员会举行协商会议，特别是有关风险、优先事项、审计覆盖及建议后续行动的协商会议。审计和业绩审查处还向审计委员会提供内部审计工作结果。这一办法，以及与执行局的协作将在项目厅继续下去。

8. 向项目厅提供内部审计服务时，审计和业绩审查处与内部监督事务厅（监督厅）以及联合国其他组织内部审计事务部门协调工作。我们注意到，大会给监督厅的任务包括无限制的内部审计和调查管辖权。这一办法，以及与执行局和联合国其他组织内部审计事务部门的协作将在项目厅继续下去。

三. 重点活动，2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

9. 2007 年上半年审计和业绩审查处的成就有：

(a) **内部审计和咨询服务**。审计和业绩审查处根据 2007 年审计计划覆盖了一些业务和项目活动。下文详述这些活动及相关结果。

(b) **2007 年审计工作计划**。2007 年年初对年度工作计划进行了修改、最后确定并由执行主任批准。工作计划考虑到审计和业绩审查处于 2007 年 6 月 30 日终止内部审计服务。

(c) **向执行局提交的 2006 年活动年度报告**。审计和业绩审查处编写了 2006 年内部审计活动年度报告，由执行主任审查并提交执行局 2007 年年度会议。

(d) **项目厅内部审计过渡安排**。项目事务审计科科长参加了内部审计处内部审计员空缺员额短名单上候选人的技术性面试。项目事务审计科工作人员组织了项目厅业务内部审计记录。这些记录已经归档，便于内部审计处需要时检索。

10. 项目事务审计科在审计和业绩审查处处长的指导下提供内部审计服务。2007 年 1 月至 6 月，项目事务审计科的工作人员编制由一名科长、两名内部审计员和一名审计助理组成。

四. 2007 年核定年度内部审计工作计划

11. 2007 年工作计划主要基于以下总目标：协助执行主任，让他有内部管制与程序按设想运作的保障。工作计划详述了规划办法、目标、风险评估、所涉领域，审计服务性质、运作预算和过渡安排。该计划的起草考虑到影响项目厅内部体系和业务的最新事态发展和问题。详情参见前审计和业绩审查处处长提交的、项目厅执行主任 2007 年 3 月批准的内部审计年度工作计划。

五. 截至 2007 年 6 月 30 日的活动情况和工作计划比较

12. 截至 2007 年 6 月 30 日，有 62 项计划的和临时的内部审计任务，其中 36 项已启动。下表 1 显示这 36 项审计的概况。

表 1

审计概况，2007 年 6 月 30 日

状况	审计次数
已印发最后报告	10
为项目厅管理层评论分发的报告草稿	3
进行中的工作或不断提供的服务	23
已启动任务总数	36

13. 下表 2 提供 2007 年 1 月至 6 月的活动情况和工作计划比较。

表 2

活动情况和工作计划比较，2007 年 1 月至 6 月

审计任务	截至 2007 年 6 月 30 日的状况和结果
完成 2006 年最后一个季度开展的审计最后报告： 7 项任务	6 份最后报告已印发：阿富汗、阿根廷、埃塞俄比亚和尼罗河流域的安全稳定全与球监测方案、管理服务协议。 1 份报告尚未定稿：项目 KEN/98/031。
核定工作计划，第一部分 (项目厅核心组织单位和活动)： 9 项计划审计和管理审查	1 项审计，最后报告已印发：项目厅非洲办事处。 这期间 3 项任务：咨询服务、审计规划和风险评估报告，以及调查支持。 5 项计划的审计尚未开始。需要使工作计划适应人员配置和审计请求数目的工作量。
核定工作计划，第二部分 (审计费用由项目厅项目支付)： 13 项管理服务协议的计划审计 根据协议要求，活动由世界银行 供资。	10 项审计已开展：9 项尼罗河流域倡议项目和综合报告。 最后报告 2007 年 7 月提交内部审计处。 2 项审计处于初步规划阶段：埃塞俄比亚和乍得管理服务协议。 1 项任务的捐助者要求和时限仍未确定：阿富汗管理服务协议。

审计任务	截至 2007 年 6 月 30 日的状况和结果
核定工作计划，第二部分 (审计费用由项目厅项目支付):	3 项审计已开展，报告草稿已印发，以征求更多管理层评论。玻利维亚、智利、印度。
10 项方案国全球环境基金、小额赠款方案的计划审计	2 项审计处于初步规划阶段：博茨瓦纳和津巴布韦。 5 项审计的时限和办法仍未确定。
核定工作计划，第二部分 (审计费用由项目厅项目支付):	2 项审计已开展，最后报告已印发：由国际农业发展基金供资的索马里项目。
5 项请求来自非洲区域	2 项审计在开展，外地工作在进行中：印度尼西亚和马尔代夫。
5 项请求来自亚洲太平洋区域	1 项审计处于初步规划阶段：东帝汶。 5 项审计的时限和办法仍未确定。
临时请求:	1 项审计已开展，最后报告已印发：2006 年的安全与稳定全球监测方案活动。
2 项来自欧洲区域	2 项审计处于规划阶段：大韩民国和苏丹。
1 项来自中东区域	10 项审计处于筹备阶段，风险评估已完成，以确定小额赠款方案国。
10 项来自北美区域	

六. 重大审计问题和结果

14. 2007 年 1 月至 6 月，审计和业绩审查处分发了 10 份最后报告；一份涉及对一个组织单位（非洲区域）的审计，九份涉及审计项目。

15. 就每项任务的标准审计评级而言，七项审计的审计和业绩审查处评级为部分满意，两项为不满意。一份报告仅涉及对一项项目活动财务报告的审计，提出有保留的审计意见。

16. 至于八份审计报告，共有 58 项建议，其中 25 项被视为高度重要。在高度优先建议中，问题是在财务（48%）和资产管理（16%）领域。主要问题是：

(a) 无资金和（或）核定预算而发生支出（阿富汗管理服务协议项目；尼罗河流域倡议管理服务协议项目；由农发基金筹资的索马里项目；审计非洲区域办事处时审查的选定项目）；

(b) 向供资实体提交的财务报告缺乏及时性和准确性（阿富汗选举项目和阿富汗管理服务协议项目），以及不遵守项目厅关于项目财务报告期限的财务条例；

(c) 不遵守资产管理准则（非洲区域办事处、阿富汗选举项目和阿富汗管理服务协议项目）。

17. 对审计问题起因的分析表明，最常见的问题是：不遵守立法（45%），以及缺乏业务程序准则（33%）。

七. 项目厅内部审计风险评估模式

18. 在编写 2007 年工作计划时，审计和业绩审查处修改了项目厅风险评估模式。该模式最初是在 2005 年制定的，以确保内部审计优先事项与项目厅各项管理目标保持一致。鉴于项目厅世界各地的业务多种多样、内部审计覆盖范围广泛而且人力资源有限，因此，拥有一个风险评估模式至关重要。

19. 详情参见制定 2008 年年度审计工作计划时使用的风险评估模式（见本报告附件 4，可在执行局网页上查阅）。

八. 咨询服务

20. 咨询服务涉及内部管制关切、拟议政策、组织指令、业务程序、拟议协议、授权以及管理层可能要求的其他具体事项等广泛问题。2007 年全年期间，审计和业绩审查处和项目厅内部审计处继续提供这些服务，其中包括对政策和程序的评论。这些服务有：

- (a) 同政府和其他第三方分享审计报告的政策；
- (b) 采购事项：包括与总部合同和采购委员会有关的政策和准则；
- (c) 完成欧洲联盟委员会提出的审计问题问卷；
- (d) 财产管理；以及
- (e) 授权。

21. 审计和业绩审查处和项目厅内部审计处继续协助审查载有审计条款的拟议项目协议，确保这些条款符合财务条例和细则，并建议达到审计规定的行动。

22. 必须强调，审计和业绩审查处和项目厅内部审计处在此领域以咨询身份行事，不参与执行任何程序。

九. 单一审计原则

23. 捐助者和利益攸关方越来越倾向于在与项目厅达成的项目或服务协议中列入一项审计规定，不管是强制性或基于要求的义务。这一趋势产生于供资实体一

般越来越多地要求联合国各组织提交关于具体活动的已审计财务报告，或甚至要求获取本组织的财务记录。

24. 考虑到行政和预算问题咨询委员会和大会的讨论，必须指出联合国系统坚持所谓的“单一审计原则”，即：

(a) 联合国各组织立法机构指定的外部审计员对行使各自的外部审计职能保留专属权利；以及

(b) 如需要特别审查，应要求外部审计员进行，并印发单独报告。

25. 与上文一致的是，原则上，当一个供资实体要求对其捐款进行特别审计时，项目厅必须将此要求转告联合国审计委员会。

26. 因此，项目厅应避免接受其作为执行方的项目文件或服务协议中的这类审计条款。

27. 作为世界银行根据管理服务协议模式为项目筹资的替代办法，联合国审计委员会非正式同意，协议内的审计规定可通过内部审计处理。根据这种办法，内部审计处可聘用审计事务所和（或）顾问来协助开展内部审计工作。联合国审计委员会对此项安排发表意见时，提到联合国外聘审计团技术小组 2005 年年底的讨论结果，引文如下。

“技术小组指出，在机构间基础上承包内部专门知识，不破坏与内部审计有关的单一审计原则；

- 每个组织的内部审计部门都参与制定并明示同意审查权限和范围，以及所需专家的聘用；
- 工作由各内部审计部门监督，与它们有个别报告关系；以及
- 工作文件和报告是各内部审计部门的财产，分发报告完全由它们负责。”

28. 不过，据我们所知，联合国审计委员会没有关于此事的明确书面政策。

十. 调查

29. 项目厅和审计和业绩审查处之间的谅解备忘录未特别包括提供调查服务。尽管如此，根据项目厅管理层的临时要求以及审计和业绩审查处直接收到申诉，该处调查科开展了处理这些案件的工作。自 2007 年 1 月至 6 月，调查科就两项有关项目厅人员的申诉和（或）指控采取了适当行动。

30. 审计和业绩审查处还就监督厅已经或正在调查的某些案件向监督厅提供支持，或与之配合工作。

十一. 重点活动：2007 年 7 月 1 日至 12 月 31 日

内部审计活动情况介绍和交接工作

31. 作为交接活动的一部分，审计和业绩审查处代理主管在纽约向新任命的项目厅高级内部审计员作了一周的上岗情况介绍。该审计员已于 2007 年 8 月 28 日上任。

内部审计人员和环境

32. 正如审计和业绩审查处处长和项目厅执行主任 2007 年 3 月 13 日签署的《2007 年项目厅业务内部审计工作计划和预算》所述，内部审计处本应在 2007 年 6 月 30 日全员运作，有一名处长、四名内部审计员和一名行政助理。由于内部审计处处长员额尚未填补，因此任命了一名 2007 年 7 月 1 日至 9 月 10 日期间的代理主管，并为 2007 年 9 月 24 日至 12 月 31 日期间与一名临时主管签订了合同。截至 2007 年 12 月 31 日，一名高级内部审计员和两名内部审计员的员额已填补。最后一个审计员员额已于 2008 年 1 月 10 日填补。三名征聘的内部审计员拥有联合国经验（联合国、世界银行和教科文组织）。

33. 2007 年下半年内部审计处可用工作日的最初预报为处长 105 天，内部审计员 540 天，行政助理 105 天。但实际工作日为处长 103 天，内部审计员 113 天，行政事务无。这意味着内部审计处整体该期间以 30% 的预期人日能力运作。据此，内部审计处无法充分完成 2007 年下半年所有工作的初步目标。

34. 内部审计处的实际工作环境是 2008 年年初获得的房舍。

35. 项目厅战略和审计咨询委员会的职权范围已于 2008 年获得批准。该委员会于 2008 年开始运作，并开始就内部审计处章程和 2008 年年度工作计划向内部审计处处长提供咨询。

代理主管的工作优先事项

36. 报告所述期间，代理主管有以下优先事项：

- (a) 管理不断进行的任务以及答复审计和咨询服务请求；
- (b) 协助为内部审计处征聘工作人员；
- (c) 最后确定交接活动和相关事项；
- (d) 领导内部审计处新工作人员的上岗情况介绍；以及
- (e) 继续同外部审计员和联合国系统其他监督机构协作工作。

截至 2007 年 12 月 31 日的内部审计活动状况

37. 下表 3 显示截至 2007 年 12 月 31 日启动的累积审计概况。

表 3.

截至 2007 年 12 月 31 日已启动的审计状况

状况	审计数目	
	截至 2007 年 6 月 30 日	截至 2007 年 12 月 31 日
已印发最后报告	10	24
为项目厅管理层评论而分发的报告草稿	3	0
进行中的工作或不断提供的服务	23	16
已启动任务总数	36	40

38. 除了上述计划请求和特别请求外，内部审计处答复了若干审计和咨询服务请求。大多数请求符合日益增长的趋势，即供资实体在项目厅项目协议中列入审计规定。

报告所述期间的主要内部审计成就**内部管制框架**

39. 内部审计处协助项目厅管理层初步拟定和分发了一个内部管制框架。内部审计处需要进一步推动和支持高级管理层制定一个全面的内部管制框架，以更好地指导工作人员履行职能。另外，根据最佳做法和执行局的指导，内部审计处大力鼓励高级管理层拟定一项全组织风险管理办法。

未解决的基金间差异，2006 年前

40. 在关于 2005 年 12 月 31 日终了的项目厅两年期财务报表的报告中，联合国审计委员会根据某些观察提出了有保留的审计意见，特别是在消除未解决的项目厅基金间差异方面。内部审计处协助编写了一项解决提案，由执行主任转告开发署供讨论和批准。

内部审计章程

41. 内部审计章程载有内部审计处的任务、权力、责任和一般工作范围，已提交执行局供审查和颁发。后来该章程获得批准，于 2008 年作为第 25 号组织指令颁发。该章程作为本报告附件 3，可在执行局网上查阅。

培训

42. 内部审计处临时处长向新任审计工作人员提供了上岗培训；Atlas 环境下的内部专门培训已经启动。新的内部审计小组须快速适应项目厅环境，并对项目厅的活动性质有正确理解。内部审计员和内部审计处处长的职务说明已经拟定，供执行主任批准。为新任内部审计处处长拟定了详细的交接说明，以确保顺利过渡。

此外，由于内部审计处集体掌握三种联合国工作语文——阿拉伯文、英文和法文，大力鼓励一些内部审计员熟练掌握第四种工作语文西班牙文。

2008 年内部审计工作计划

43. 2008 年基于风险的内部审计计划已拟定，供执行主任批准。核定文本作为本报告附件 4，其中包括相关附件，可在执行局网站上查阅。在这方面，采取了审计和业绩审查处用于项目厅的风险评估模式。预计在未来审计规划中内部审计处将争取项目厅管理层更深入参与这一进程，以加强他们对本组织的了解。此外将进一步修改覆盖项目和方案的风险评估程序，以确保适当的审计覆盖和可接受的审计周期。

44. 工作计划的制定考虑到管理层 2007 年 9 月分发、2008 年 1 月 1 日生效的项目厅总部新组织结构图。

审计建议后续行动

45. 为了协助管理层对执行审计建议采取后续行动，开发署审计和业绩审查处使用了特制应用程序“全面审计和建议数据库系统”。内部审计处正在与开发署协商加入该系统，以建立审计建议后续行动程序。此外，后续行动系统将允许对执行局、联合国审计委员会、联合检查组及监督厅提出的具有约束力的建议进行监测。

内部审计手册

46. 作为一个新设立的审计机制，内部审计处需要制定标准作业程序和工作方法。许多程序和方法是从开发署审计和业绩审查处继承的，但必须调整以适应项目厅的特殊需要。为此，内部审计处制造了一个内部审计工具包，包括审计模板，供在 2008 及其后使用。

咨询服务

47. 在进行内部审计时，从所访问的办事处的经验中收集和积累了广泛的知识 and 经验教训。这些知识和信息通过提供咨询服务分享。内部审查处经常就上文指出的一些问题提供正式和非正式咨询。

审计条款

48. 由于供资实体越来越倾向于在与项目厅达成的项目协议中纳入一项审计规定，内部审计工作量大幅度增加，特别是在以下领域：(a) 主动为业务单位提供咨询；(b) 协调审计服务外包；(c) 监督和监测审计事务所和顾问的工作；以及 (d) 确保审计报告质量。一名外部顾问对与供资实体达成的各种协议中的审计条款是否妥当进行了一次研究。研究结果表明，审计条款应当用单一审计原则重新评估。

联合国监督职能的内部交流

49. 内部审计处与联合国其他监督团体，特别是联合国内部监督事务厅和审计委员会建立了交流渠道，以获取和收集联合国监督部门的最新趋势和事态发展。内部审计处处长还将积极出席联合国系统各组织内部审计部门代表的年度会议。

调查

50. 在反欺诈政策声明中，项目厅指出申诉和指控可提交给审计和业绩审查处、监督厅或内部审计处调查。内部审计处协助重新起草了 OD/10 号指令，并向总顾问提交了《项目厅应对欺诈政策》草案，供执行主任评论和颁发。

51. 内部审计处还编写了《项目厅调查简明手册》草稿，送给总顾问审查。在报告所涉期间，内部审计处按总顾问的要求发起了三项调查。

管理项目/协议审计规定

52. 如 2007 年综合活动报告所示，内部审计处负责并参与管理了本组织强制性审计的制定。

其他任务

53. 内部审计处在 2007 年最后一个季度开展的大多数任务接近尾声。不过决定在最后定稿和（或）颁发前，内部审计处新任正式处长将有机会提供投入和批准最后文本，其中包括：

- (a) 内部审计章程；
- (b) 2008 年工作计划；
- (c) 2007 年活动报告；
- (d) 内部审计手册；以及
- (e) 内部审计处处长和内部审计员的职务说明。

十二. 2005 年、2006 年和 2007 年审计建议后续行动摘要

54. 同开发署审计和业绩审查处 2007 年年初开展的审计建议后续行动相似，新设立的内部审计处对 2005 年、2006 年和 2007 年提出的审计建议的管理开展了一次后续行动。这符合第 2006/13 号决定，其中要求项目厅执行主任在年度审计和监督报告中纳入 (a) 一份摘要，内载关键和经常性的审计结果；(b) 一个图表，按年份和优先类别指明未解决的审计结果；以及 (c) 对 18 个月或更长时间仍未解决的审计结果的解释。

关键和(或)经常性问题和审计建议后 18 个月或更长时间未解决的问题

55. 附件 1 可在执行局网站上查阅，列出 2007 年提出的所有经常性和（或）高度优先审计建议。附件 2 列出 18 个月以上未落实的审计建议。

对 2007 年提出的审计建议的分析

56. 根据第 2005/19 号决定并继审计和业绩审查处以往工作之后，内部审计处分析了为 2007 年的每一项建议。

57. 2007 年印发了 24 份审计报告。其中 11 份是财务审计报告，就项目支出的合理性发表意见，因此没有提出建议。其余 13 份审计报告提出了 145 项建议。不过，一份审计报告¹所载的 30 项建议没有分类。所以只有 115 项审计建议可以分析。此外，三份审计报告载有 36 项审计建议，没有按领域对发生频率进行分析。因此，下文对 2007 年审计建议的分析，由按重要性和起因分析的 115 项建议组成，同时 109 项建议可按领域分列的发生频率来分析。

按重要程度分列的审计建议优先次序

58. 在 2007 年提出的 115 项审计建议中，32 项（28%）被视为高度重要；60 项（52%）中度重要；23 项（20%）低度重要。所用分类基于审计和业绩审查处使用的重要程度定义。下文说明这些定义。

表 4

按重要程度分列的审计建议优先次序 (2007)

重要程度	建议数目	百分比
高	32	28
中	60	52
低	23	20
共计	115	100

定义：²

高：被认为必须采取的行动，以确保项目厅不会处于高度风险的地位（即如不采取行动，该组织就会有极其严重或重大的后果）。

中：被认为有必要采取的行动，以避免处于相当风险的地位（即不采取行动会产生相当大后果）。

低：被认为可取的行动，有助于加强控制和钱用得值。

¹ 第 2007/232 号审计报告载有 30 项审计建议。

² DP/2007/38，第 10 页。

审计问题的起因

59. 不遵守项目厅法定条例或不遵守标准细则和程序是 2007 年审计报告提到审计问题主要起因（43%）。其他主要起因是主管人员监督不当或缺乏（31%）；无书面程序指导工作人员履行职能（17%）；人为错误（4%）；以及资源不足（3%）。2008 年审计计划将侧重于每一个这些重要领域。

表 5

按审计问题起因分列的建议 (2007 年)

起因	建议数目	百分比
遵守	50	43
准则	20	17
指导	36	31
人为错误	5	4
资源	4	3
共计	115	100

定义：³

遵守： 不遵守项目厅的法定条例、细则和程序。

准则： 无书面程序来指导工作人员执行职能。

指导： 管理员监管不力或缺乏监管。

人为错误： 受托执行所分派职能的工作人员的错误。

资源： 无足够资源（资金、技术、工作人员）开展活动或执行职能。

按领域分列的审计建议发生频率

60. 根据上述执行局决定的要求，对审计建议进行了按领域分列发生频率的进一步分析。

61. 如下表 6 所示，109 项审计建议中的 55 项（总数的 50%）与财务领域有关；27 项（25%）与项目/方案活动有关；14 项（13%）与一般行政有关。其他 14 项（13%）涉及人力资源、采购、一般政策和组织等领域。

³ DP/2007/38，第 41 页。

表 6

按领域分列的审计建议 (2007 年)

领域	建议数目	百分比
人力资源	2	2
采购	3	3
财务	55	50
一般行政	14	13
项目/方案活动	27	25
信息技术	0	0
一般政策	2	2
组织	7	6
共计⁴	110	100

审计建议执行情况

62. 根据“专业内部审计做法标准”，即需要“一个后续过程来监测和确保管理行动得以有效执行，或高级管理层已接受不采取行动的风险”，⁵ 以及为了处理执行局的决定，内部审计处在 2008 年年初制定了活动优先次序，以便对审计建议采取后续行动。从这项活动中汲取的经验教训用于 2008 年审计方案，以集中注意以往审计建议提出的问题，特别是这些建议的起因。

2007 年提出的审计建议执行情况

63. 2007 年审计报告载有 145 项改进内部管制和组织效率和效益的建议。内部审计处要求本组织或有关行动单位对所有建议提供书面回应，包括为执行这些建议已采取或考虑采取的行动。2007 年，内部审计处要求有关单位提供截至 2007 年 3 月的最新状况，以及证实其评论的凭据。对评论和可获得凭据进行了案头审查。根据对内部审计厅的答复，有关组织单位表明了执行状况。下表 7 显示，截至 2008 年 4 月 6 日的执行状况是 67%。未执行建议为总数的 7%（10 项建议），包括三项‘高’，六项‘中’和一项‘低’度重要建议。五项未执行建议的主要原因是，项目管理层尚未采取行动执行这些建议。

⁴ 一项建议有两个分类领域。

⁵ 内部审计师协会《业务标准 2500》——监测过程。

表 7

审计建议执行状况 (2007 年)

状况	建议数目	百分比
已执行	97	67
执行中	38	26
未执行	10	7
共计	145	100

前一年审计建议执行情况

64. 在关于 2006 年为项目厅提供的内部审计服务的报告 (DP/2007/38) 中, 审计和业绩审查处报告说, 正在对前一年的 39 项建议采取行动, 12 项尚未执行。

65. 后续审查表明, 截至 2008 年 4 月 6 日, 2005 年审计建议的执行率为 94%, 2006 年的审计建议为 71%。

表 8

审计建议执行状况 (2006 年)

状况	建议数目	百分比
已执行	53	71
执行中	22	29
未执行	0	0
共计	75	100

表 9.

审计建议执行状况 (2005 年)

状况	建议数目	百分比
已执行	148	94
执行中	6	4
未执行	3	2
共计	157	100