



大会

Distr.: General
1 October 2009
Chinese
Original: English

第六十四届会议

议程项目 129

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告

2008 年 12 月 31 日终了期间的财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告以及 2006-2007 两年期各项建议的执行情况

行政和预算问题咨询委员会的报告

一. 导言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了审计委员会关于联合国难民事务高级专员经管的自愿基金 2008 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告 (A/64/5/Add. 5)，还审议了审计委员会关于其就 2006-2007 两年期所提各项建议执行情况的报告 (A/64/98)。咨询委员会在审议这些报告期间，会晤了审计事务委员会的成员，后者提供了补充资料和进一步说明。

2. 咨询委员会在开始审议秘书长关于基本建设总计划执行情况第七次年度进展报告时，将审议审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度基本建设总计划的报告 (A/64/5 (Vol. V))。

二. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金

3. 审计委员会就联合国难民事务高级专员经管的自愿基金 2008 年 12 月 31 日终了年度财务报表提出了有保留的审计意见 (见 A/64/5/Add. 5)。审计委员会指出，保留内容涉及以下事项：报表一中所列的支出总额 16.28 亿美元中包括联合国难民事务高级专员办事处 (难民署) 通过实施伙伴执行各项目产生的 4.986 亿美元



支出。这些支出应由第三方审计员进行独立审计。然而，截至 2009 年 6 月 29 日，须出具审计证明书的 4.986 亿美元总额中，难民署尚未收到关于 2.52 亿美元 (50.5%) 的证书，尽管审计报告一般应迟于 2009 年 4 月 30 日提交。此外，关于前几年，截至 2009 年 6 月，2005 年支出中约有 10% 尚未经审计证明书证实。2006 年和 2007 年分别有 14% 和 17% 的支出未经证实。在难民署收到的 2008 年审计证明书中，对其作出有保留审计意见的款项为 2 950 万美元 (占所收到的审计证明书总值的 12%)。因此，审计委员会无法有把握地确定实施伙伴很大一部分支出的有效性。审计委员会在过去的报告中强调了这个问题，建议改进在实施伙伴支出管理方面的监管措施。

4. 审计委员会还在其意见中强调了以下事项：

(a) 财务报表附注 15 根据使用的一个数据库，披露了非消耗性财产的价值。审计委员会在过去的报告中指出了该数据库的缺点。审计委员会注意到，若干非常规做法仍未得到纠正，对这些差错将影响难民署资产数额披露的准确性表示关切；

(b) 没有按照联合国系统会计准则的要求披露消耗性财产库存的价值。难民署估计，截至 2009 年 3 月 2 日，消耗性财产的价值为 1.093 亿美元。然而，审计委员会认为消耗性财产数据库并不可靠；

(c) 由于在账目中为包括健康保险负债在内的服务终了和退休后负债提取备抵，准备金和基金结余出现 1.301 亿美元的亏损。审计委员会认为，这种情况突出表明，难民署必须确定用于支付这些负债的供资来源。

5. 审计委员会在报告中指出，2007 年 12 月 31 日终了年度，在总共 21 项建议中，7 项得到充分执行，11 项部分执行，3 项未执行。在 11 项部分执行和 3 项未执行的建议中，1 项在 2002 年第一次提出；1 项在 2006 年第一次提出；12 项在 2007 年第一次提出。在 3 项尚未执行的建议中，1 项针对 2006 财政年度提出，2 项针对 2007 财政年度提出 (见 A/64/5/Add. 5，第二章，第 11 和第 18 段)。

6. 审计委员会的审计结果和建议包括如下领域：离职后健康保险负债、《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则) 的执行进展情况、现金管理、管理非消耗性财产、消耗性财产、人力资源管理、方案和项目管理、内部审计活动、核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件。**咨询委员会相信，难民署将作出一切努力执行建议。**

7. 咨询委员会在审议难民署 2010-2011 两年期方案预算 (A/AC. 96/1068) 时还探讨了审计委员会提出的若干问题。咨询委员会关于难民署两年期方案预算的报告是直接提交给高级专员方案执行委员会的，因此将报告中的一些意见和建议汇总如下。

8. 关于上文(第3段)讨论的未收到审计证明书一事, 咨询委员会注意到, 尽管审计委员会再三建议, 但情况仍未改善。**咨询委员会强调, 审计证明书是一个重要的内部控制机制, 认为, 如此大笔款额没有可核实的审计线索会增加可能发生舞弊的风险。咨询委员会认识到难民署往往在困难的环境中开展工作, 但仍敦促难民署采取切实可行的措施, 解决审计委员会提出的实质性关切问题。**

9. 关于在执行《国际公共部门会计准则》方面取得的进展, 审计委员会继续审查了难民署所作的工作及其对企业资源规划系统所作的相关调整。难民署计划印发截至2011年12月31日符合《公共部门会计准则》的财务报表。在这方面, 咨询委员会从审计委员会获悉, 为了解决若干组织在执行《公共部门会计准则》方面遇到的困难, 审计委员会正在编写一份文件, 分发各组织, 以说明在执行《公共部门会计准则》之前应达到的要求。此外, 审计委员会表示愿意审查难民署为全面采用《公共部门会计准则》而对其《财务细则》所作的修订, 并愿意为其他组织也这么做。**因此, 咨询委员会建议, 难民署为全面采用《公共部门会计准则》而修订《财务细则》所拟的修订案, 提交审计委员会。**

10. 咨询委员会注意到各组织在向《公共部门会计准则》过渡方面遇到的种种困难, 鼓励相关专家机构积极参与, 以确保提供正确咨询。**在这方面, 咨询委员会欢迎审计委员会打算在向《公共部门会计准则》过渡方面发挥作用。**

三. 审计委员会就 2006-2007 两年期所提建议的执行情况

11. 审计委员会就 2006-2007 两年期所提建议执行情况的报告(A/64/98)涵盖 15 个联合国实体,¹ 审计委员会每两年向大会提出关于这些实体的报告。咨询委员会将审议审计委员会对卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和联合国合办工作人员养恤基金的调查结果, 一并审议这三个实体将提交大会第六十四届会议的拟议预算。

12. 正如报告(A/64/98)第7段和表2所述, 审计委员会所提建议比上个两年期减少22%。执行率与上个两年期相比也有所下降(见A/64/98, 表3)。在审计委员会就 2006-2007 两年期提出的 507 项建议中, 到 2009 年 3 月 31 日, 238 项(47%)已得到执行, 237 项(46%)正在执行中, 19 项(4%)未得到执行, 13 项(3%)因事过境迁而不再适用。相比之下, 在就 2004-2005 两年期所提的 651 项建议中, 到 2007 年 3 月 31 日, 342 项(52%)已得到执行, 276 项(43%)正在执行中, 28 项(4%)未得到执行, 5 项(1%)因事过境迁而不再适用。**咨询委员会注意到, 审计委员会就**

¹ 联合国、贸发会议/世贸组织国际贸易中心、联合国大学、联合国开发计划署、联合国儿童基金会、联合国近东巴勒斯坦难民救济工程处、联合国训练研究所、联合国环境规划署、联合国人口基金、联合国人类住区规划署、联合国毒品和犯罪问题办事处、卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭、联合国合办工作人员养恤基金和联合国项目事务厅。

2006-2007 两年期所提建议的执行率与 2004-2005 两年期相比有所下降，敦促相关组织加强努力，确保执行审计委员会的建议。

13. 审计委员会列举了未全面执行建议的一些常见理由，其中包括：(a) 某些组织没有设立一个专职后续机制；(b) 在执行涉及一个以上组织的建议时，缺乏足够的机构间协调；(c) 在机构间协调、信息和通信技术以及人力资源管理领域，中期项目需要较长时间来执行；(d) 《公共部门会计准则》尚待执行；(e) 各实体有时在执行建议方面采取治表做法；(f) 大都侧重审计委员会提出的主要建议，却没有重视其他建议(见 A/64/98，第 12 段)。咨询委员会强调，各组织应在最高级别采取措施，克服在执行审计委员会建议方面存在的不足。

14. 审计委员会还确定了在建议的执行和后续工作的好做法，其中包括：(a) 查明和监测一系列应优先处理的审计问题；(b) 管理层对审计委员会建议执行情况的评估由内部审计员鉴定，并由一些审计工作委员会进行相关跟踪；(c) 查明审计意见反复出现的原因，并制定消除这些原因的适当行动计划；(d) 制定执行建议的时限和完成标准(A/64/98，第 15 段)。

15. 审计委员会提出自己的评估，认为大多数组织在 2010 年 1 月 1 日原定执行日期之前不会全面执行《公共部门会计准则》，并强调应切实监测项目时限和应达到的目标，以确保在最新决定的截止日期之前予以全面执行。咨询委员会赞同审计委员会的意见。

16. 审计委员会注意到，如人力资源改革、执行联合国全系统一致性问题高级别小组的建议、企业资源规划项目等活动，需要时间才能取得成果，表示打算继续审查这些事项。