



第六十六届会议

议程项目 131 和 134

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

2012-2013 两年期拟议方案预算

秘书长关于联合国采用国际公共部门会计标准的第四次进展报告和审计委员会的报告**行政和预算问题咨询委员会的报告**

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了秘书长关于联合国采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的第四次进展报告(A/66/379)。委员会还收到了审计委员会关于国际公共部门会计准则执行进展的报告(见 A/66/151)。在对上述报告的审议期间,委员会分别会晤了秘书长的代表和审计委员会所属审计事务委员会成员,他们提供了补充材料并作出了说明。

2. 联合国系统共有 23 个组织将采用公共部门会计准则编制财务报表。秘书长报告附件一介绍了各组织执行目标的最新进展(另见 A/66/151, 附件一)。如报告所述,世界粮食计划署(粮食署)于 2008 年在联合国系统中率先向公共部门会计准则过渡。在本报告所述期间,又有 8 个组织于 2010 年首次编制了符合公共部门会计准则的财务报表。此外,有 2 个组织计划于 2011 年、9 个组织于 2012 年、包括联合国在内的其余 2 个组织于 2014 年向公共部门会计准则过渡。咨询委员会在审计委员会报告附件一脚注(b)中注意到,联合国工作人员养恤金联合委员会现在的目标是在 2012 年进行过渡,但目前暂定在一个与联合国同步的时期执行公共部门会计准则。

一. 秘书长关于采用公共部门会计标准的第四次进展报告

3. 秘书长报告(A/66/379)审查了 2010 年 8 月 1 日至 2011 年 8 月 31 日期间联合国全系统公共部门会计准则的执行进展。报告分两个部分,第一部分述及全系



统公共部门会计准则项目队的活动和联合国系统各组织取得的进展。第二部分着重阐述联合国秘书处采用公共部门会计准则的情况。项目的背景资料见本报告第 1 至 17 段。

A. 联合国全系统采用公共部门会计准则的活动

4. 秘书长报告就以下方面提供了资料：联合国系统行政首长协调理事会(行政首长理事会)全系统项目队的活动、管理和预算；符合公共部门会计准则的会计政策和方针的拟定、经验教训、以及执行组织面临的涉及各领域的问题、挑战和风险。咨询委员会注意到，全系统项目队的任务期限已延长至 2013 年底，届时将对全系统公共部门会计准则活动进行独立审查，并对 2013 年以后的工作方向作出评估(A/66/379, 第 8 段)。委员会期待在秘书长下次进展报告中收到审查结果。

5. 如上所述，本报告所述期间的主要进展是，2010 年又有 8 个组织采用公共部门会计准则，并首次编制了符合公共部门会计准则的财务报表。咨询委员会注意到，7 个实体收到了其外聘审计人的无保留意见，8 个实体的财务报表将在年底前编制完成。秘书长指出，其余实体已经走上在各自期限内执行的轨道(同上，第 4 段)。

6. 关于符合公共部门会计准则的会计政策和方针(同上，第 11-16 段)，秘书长表示，全系统项目队大力维护 2007 年建立的政策平台，并对公共部门会计准则的具体要求提供进一步指导。项目队修订了联合国业务汇率使用指南，并修订了五份全系统文件，以反映无形资产和金融工具的新标准。项目队继续监测公共部门会计准则委员会的活动，评估新订或修订标准和决定对联合国系统各组织的影响，并代表管理问题高级别委员会会计标准工作队编写报告。项目队还参加公共部门会计准则委员会的季度会议，并为各专题工作组以及为解决问题、制订方针和执行公共部门会计准则的实际做法成立的重点工作组提供支持，实际做法涉及雇员福利、库存估值、按照公共部门会计准则编制预算报告等多种问题。咨询委员会获悉，项目队共编写了 63 份文件，工作队全部接受了这些文件，并把文件作为支持联合国全系统统一采用公共部门会计准则的政策/指导材料。此外，在 2011 年 9 月举行的工作队会议上，提交了关于联合国系统按照公共部门会计准则编制的 2010 年 12 月 31 日终了年度财务报表的比较报告。

7. 咨询委员会注意到，全系统项目队制定了指导执行实体与外聘审计人进行互动的框架。粮食署作为第一个成功采用公共部门会计准则组织的经验教训已经纳入框架(同上，第 19 段)。关于培训，委员会注意到联合国儿童基金会(儿基会)已将 7 个计算机培训课程¹中 5 个课程的培训材料翻译成法语和西班牙语，联合国开发计划署(开发署)把第一个计算机课程“面向公共部门会计准则”翻译成了法

¹ 2009 年由联合国国际公共部门工作队开发，供各执行实体使用。

语和西班牙语，经过翻译的培训课程都与联合国系统各组织进行了分享(同上，第 21 段)。

8. 秘书长报告提供了联合国系统各组织不同会计做法管理方面的资料(同上，第 15-16 段)。他表示，为收集参加组织执行会计政策的资料而进行的调查显示，在执行工作队核准的会计政策方面各组织表现出高度一致，但在工作队仅提供指导的公共部门会计准则解释方面却出现较大差异。咨询委员会注意到，正在编写问题文件，以在发现解释差异的领域提供指导，目前正在继续查找差异。咨询委员会确认，对各组织因管理框架、机构安排、执行授权与方式、业务模式和公共部门会计准则标准所允许的替代标准的各异而出现的不同会计做法应加以管理。委员会强调，必须确保公共部门会计准则解释和适用的一致性，必须改善联合国系统各个实体财务报表的可比性。

9. 报告阐述了已经执行公共部门会计准则的实体面临的涉及各领域的挑战和风险(同上，第 27-30 段)。如报告所述，全系统工作队对这种挑战和风险进行了密切监视和报告。比如，咨询委员会注意到，在获取遵守公共部门会计准则要求、处理根据公共部门会计准则进行会计交易的工作量和复杂程度、确保外地行动充分了解各自职责、以及征聘具有公共部门会计准则专业知识的工作人员的资料方面都存在困难。委员会还注意到在结束阶段面临的挑战、以及因缺乏对权责发生制会计方法缺乏全面认识和执行而产生的困难。

10. 秘书长报告列举了 2010 年执行公共部门会计准则实体获得的经验教训(同上，第 31 段)。委员会特别注意到，各个实体高度重视外聘审计人的参与、会计政策的尽早确认和商定、在发布财务报表之前进行模拟试验给解决问题带来的益处、以及与企业资源规划项目进行协调的必要性。报告提供的资料说明了联合国系统执行机构发现的公共部门会计准则带来的利益(第 32 段)。比如，执行实体通过改进有关资产、负债、收入和支出的财务报告并通过改进控制和程序，加强了问责制，提高了透明度。这些实体并表示，执行公共部门会计准则使工作人员的会计和财务管理能力得到提高，并对技术问题和会计问题的决策有了更好的了解。咨询委员会获悉，由于增加了 8 个执行实体，以及另有 11 个组织即将执行，联合国系统公共部门会计准则专门知识库迅速扩大。目前，关注重点已经转移到执行后的各项活动，包括实现审计委员会建议的各种利益。

11. 咨询委员会确认联合国系统各组织目前在筹备执行公共部门会计准则方面取得的进展。委员会注意到就面临的挑战、以及 2010 年公共部门会计准则执行实体获得的经验教训和实现的利益提供的资料。委员会鼓励秘书长继续收集、分析和传播这种资料，并吸取早期执行组织的经验，以进一步调整有待执行公共部门会计准则各个组织的执行计划和战略。

B. 联合国采用公共部门会计准则的情况

12. 秘书长报告提供了联合国执行公共部门会计准则项目的资料(A/66/379, 第 33-80 段)。涉及的主题包括项目的管理与监测、会计政策框架、执行和变革管理活动、以及部署“团结”企业资源规划系统。秘书长报告中的表格提供了截至 2011 年 8 月 31 日开支情况的最新资料(同上, 第 79 段)。如报告第 70 段所述, 执行公共部门会计准则严重依赖于及时执行“团结”系统。因此, “团结”系统没有按期执行, 是本报告所述期间影响公共部门会计准则执行的一个关键因素(另见下文第 28 段; A/66/151, 第 34-37 段; A/67/7, 八.7 至八.9 段)。

13. 秘书长关于企业资源规划项目执行情况的第三次报告(A/66/381)于 2011 年 9 月 27 日发布, 报告提供了项目进展最新资料, 并提出了经过修改的分阶段执行企业资源规划项目办法。第一阶段为“团结”系统的基础阶段, 将为公共部门会计准则的要求提供支持, 并将包括财务管理和行政控制功能; 销售与分配、旅行管理和房产管理等中央支助事务; 以及供应链采购后勤事务。“团结”系统基础阶段计划于 2013 年 1 月进行试点, 2014 年 12 月在本组织各个组群进行部署。第二阶段为“团结”系统的扩展阶段, 计划于 2015 年 12 月进行部署, 将提供人力资源管理 and 预算编制等其余功能。秘书长表示, 管理委员会加大了对项目进展, 特别是“团结”系统和执行公共部门会计准则之间相互依存关系的监测力度。委员会对其相关报告(A/66/7/Add. 1)中的提议发表了意见。

14. 秘书长指出, 修订后的“团结”系统实施办法可实现按照大会核定的时间表在 2014 年向《公共部门会计准则》过渡。秘书长的报告(A/66/379)附件二介绍了联合国实施公共部门会计准则进程中的主要事件。咨询委员会注意到, 维持和平行动 2014 年 6 月终了期间和联合国秘书处业务 2014 年 12 月终了期间的第一批符合公共部门会计准则的财务报表, 须分别在 2014 年 9 月 30 日和 2015 年 3 月 31 日之前提交。这意味着, 公共部门会计准则项下的期初余额必须在 2013 年 7 月 1 日为维持和平行动准备就绪, 并在 2014 年 1 月 1 日为秘书处其他业务做好准备。计划于 2013 年 12 月为维和行动、2014 年 6 月为其他联合国秘书处业务遵照公共部门会计准则用真实会计数据提出模拟财务报表(同上, 第 72 段)。

15. 秘书长在其报告中(同上, 第 74 段)表示, 为了解决“团结”系统基础部分部署中可能出现的延误, 目前也正在审查应急预案, 以期在综合“团结”系统、现有信息系统和变通方法的基础上按预定日期提出符合公共部门会计准则的财务报表。咨询委员会注意到, 设想中的应急计划包括以下内容: (a) 利用伽利略系统作为符合公共部门会计准则的不动产、厂房和设备以及维持和平和特别政治任务方面的库存数据的临时存放区; (b) 利用现有的外勤支助部系统作为附录自动披露的一种解决方案, 这是符合公共部门会计标准财务报表的重要组成部分; (c) 以临时和变通方式, 继续使用秘书处在维和行动和特别政治任务以外的办事处目前在资产管理中采用的一些信息系统; (d) 为目前的 Sun Accounts 和

综合管理信息系统(综管系统)制订一个手工和半自动化流程的综合系统,在公共部门会计准则下的货物和服务交付新原则的基础上记录财政期结束时的支出数额。秘书长进一步表示,虽然利用现有系统和变通方法可以在有限一段时间内使整个机构满足公共部门会计准则的要求,从而消除“团结”项目部署方面可能出现的延误,但是由于所涉工作量较大,而且十分复杂,所以甚至不具备中期的可持续性(同上,第75段)。

16. 咨询委员会确认,有必要根据审计委员会的建议制定应急计划。委员会还注意到,已采取了强化措施来管理秘书长报告第35段述及的风险(另见下文第19段)。但是,委员会仍表示关切设想中的利用人工变通方法和临时对现有系统加以改造的程度,因为这些做法不可持续,在公共部门会计准则初步实施后也不再需要。委员会认为,设想中的办法带来的风险是,大量资源可能被投入执行临时解决方案,而这些解决方案不够强大,不足以确保成功实施,同时却占用了执行“团结”项目的关键资源,从而增大了进一步延误第一阶段交付(“团结”系统的基础部分)、增加费用和未能有效利用资源的风险。

17. 为缓解这些风险,咨询委员会建议,请秘书长对公共部门会计准则项目的实施进行严格监督,确保谨慎管理项目资源,并建立明确的上下级报告关系和有效机制,以快速解决日常问题。并建议请秘书长密切监测所有动向并立即采取纠正行动,以便控制费用、避免进一步延误,并确保采取可行的解决方案。咨询委员会强调,必须协调所有项目活动,参与项目的各行为体必须给予全面合作与协作。

18. 在本报告所述期间的项目队活动方面,秘书长指出,在最后敲定符合公共部门会计准则的会计政策框架方面取得了显著进展,该框架是“团结”系统设计和实施的重要基础。咨询委员会注意到,全部31项公共部门会计准则都得到了分析,大多数领域均制定了具体针对联合国要求的政策。委员会还注意到,经修订的《财务条例和细则》将提交大会第六十七届会议核准(A/66/379,第44段)。

19. 秘书长表示,执行重点已从政策制定转向实施规划与执行和风险管理(同上,第34段)。除“团结”系统部署延误外,秘书长查明的实施公共部门会计准则方面主要风险包括:(a) 期初资产余额不准确;(b) 资产记录不准确、不完整;(c) 变革管理方面的挑战。秘书长的报告介绍了本组织的准备状况,以及为便于确定准确的资产期初余额而采取的行动(同上,第46-51段)。咨询委员会注意到,用于维持和平行动的伽利略系统等现行系统以及其他可行变通方式将被加以利用,直至“团结”系统可用于记录和更新余额(见上文第15段)。正在进行的筹备活动包括编撰非消耗性财产并编写指示,以促进资产分类并确保资产会计记录的完整性、准确性和可靠性。委员会还注意到,作为缓解风险努力的一部分,已开始与内部监督事务厅进行协作以确保其支持查明潜在问题,审计委员会将在包括审查模拟财务报表期间继续进行参与。委员会还注意到,公共部门会计准则指导委员会越来越重视查明和管理及时实施遇到的风险而不是制定政策,而且由于公共

部门会计准则项目严重依赖“团结”系统实施，管理委员会也加紧了对“团结”系统和公共部门会计准则项目的进展情况的监督(见 A/66/379，第 35 段)。咨询委员会确认联合国迄今在公共部门会计准则实施方面取得的进展，并注意到旨在加强监督、强化风险管理和与监督机构接触的努力。

20. 秘书长指出，为了增进对即将发生的变革的了解，并确保整个组织各级有效的改革，变革管理活动、包括交流和培训得到了加强。秘书长的报告介绍了变革管理活动(同上，第 52-69 段)。咨询委员会注意到，公共部门会计准则培训计划设想采取双轨办法，包括提高认识培训和教师授课培训两部分。委员会获悉，第三部分——“团结”系统培训——将补充并支持公共部门会计准则培训，重点提供关于记录基于公共部门会计准则的会计事项的手把手操作。

21. 正如秘书长的报告所指出(同上，第 60 段)，计算机培训在网上进行，目的是提高认识，并提供下列领域的一系列公共部门会计准则概念：不动产、厂房和设备会计、库存、雇员福利、租赁与准备金以及或有负债和或有资产。由教师授课的课程分为中级班和高级班，目的是进一步提高对公共部门会计准则的原则和要求的概念理解，并考察其对工作流程和财务报表的影响。委员会获悉，由教师授课的中级班重点是工作人员执行期初余额要求等实施前任务进行准备，目前已经开始授课，涵盖下列主题：权责发生制会计、不动产、厂房和设备、存货、租赁以及无形资产。秘书长指出，教师授课培训将得到“培训培训师”方案的支持，培训对象是设施管理、财产管理、信息技术、人力资源管理、资源调动和财务领域的约 1 200 名工作人员。高级培训班仅针对直接参与编制财务报表或需要深入理解报表的财务人员。秘书长还指出，约 500 名工作人员将需要接受这样的深入培训。委员会还获悉，目前正根据既定标准提名接受培训的候选人，以供甄选。咨询委员会注意到，早期实施机构将重点放在培训工作上，把培训作为实施公共部门会计准则的准备工作的一部分。委员会强调，必须利用早期实施机构的经验和指导，并确保联合国做好过渡到公共部门会计准则的充分准备。

22. 咨询委员会注意到，引入全盘权责发生制会计将对业务流程和文化产生重大影响，并在某些领域实现管理方面的改善。例如，由于引入了公共部门会计准则关于在货物和服务交付时而不是根据承付款项确认支出的规定，验收职能将成为会计流程中的一个组成部分，有利于更加及时准确地记录开支。新的程序将突出预算执行情况和财务报表之间的差异，对与验收职能以及方案管理职能相关的业务流程产生影响。因此，方案主管将不得不更主动积极地管理自己的资源。作为对委员会询问的答复，秘书长指出，方案主管支持改善业务和决策所需要的信息将通过企业资源规划系统及其经强化的管理报告和会计能力提供，此外，要实现审计委员会所说的公共部门会计准则的利益，此类管理决策会计是一个关键要求。咨询委员会同意审计委员会的看法，即仅仅获得未经修改的审计意见不代表公共部门会计准则的实施获得成功，在改进决策和更具成本效益的交付方案和服

务方面的效益同样重要(见 A/66/151, 摘要和第 10-33 段)。委员会期待秘书长按照审计委员会的建议制定一个效益实现计划, 并鼓励他在本组织准备向公共部门会计准则过渡时, 积极建立一种将重点放在改善业绩和实效的企业文化。

23. 秘书长的报告指出, 公共部门会计准则允许某些标准有过渡性规定, 以提供更多的时间, 在过渡到公共部门会计准则之后, 逐步达到这些特定标准的全部要求(A/66/379, 第 40 段)。他指出, 作为缓解风险战略的一部分, 联合国决定有选择地援用关于期初资产余额的过渡性规定, 以处理在收集数据方面遇到的意想不到的问题。咨询委员会注意到, 以下领域的过渡性规定已列入联合国公共部门会计准则政策框架:

(a) 不动产、厂房和设备物项的确认。公共部门会计准则允许用多达五年的时间来确认不动产、厂房和设备物项: 本组织目的是为期末余额按时完成确认这些物项的工作, 并提议对确认项目资产、自建资产和租赁资产的资本改良援用过渡性规定;

(b) 无形资产。联合国系统会计标准没有保留无形资产的记录, 在过渡到公共部门会计准则后可对无形资产加以提前确认;

(c) 上一年的比较信息。管理问题高级别委员会会计标准工作队 2007 年所核准的第一批符合公共部门会计准则的财务报表将不提供上一年的比较信息。

咨询委员会确认有必要为部分标准有选择地援用过渡性规定以缓解风险, 但相信应尽一切努力按时在期初余额中体现不动产、厂房和设备物项。

24. 咨询委员会从秘书长的报告中注意到(A/66/379, 第 76 和 77 段), 为进一步降低因公共部门会计准则最后实施的复杂性和规模而产生的风险, 联合国已采取逐步实施的策略, 在公共部门会计准则完全实施之前, 逐步将单项准则纳入一系列财政周期的财务报表。本组织初期注重的是公共部门会计准则中不需要增强现有信息系统的要求, 诸如披露新信息等。秘书长的报告载有已纳入财务报表的准则的清单(同上, 第 77 段)。咨询委员会注意到所采用的方法, 并鼓励秘书长继续这种努力。

二. 审计委员会关于公共部门会计准则实施进展的报告

25. 审计委员会根据大会第 65/243 号决议, 对公共部门会计准则实施情况进行了第一次年度审计, 大会在该决议中认可咨询委员会报告所载的意见和建议(见 A/65/498)。如报告附件一所示, 报告涵盖了联合国审计委员会审计的实体。审计委员会分别讨论了联合国、² 基金、方案和其他实体、³ 以及联合国合办工作

² 包括联合国秘书处和维持和平行动。

人员养恤基金实施公共部门会计准则的情况。审计委员会的报告概括了各实体迄今取得的进展、充分实现公共部门会计准则益处面临的主要风险、以及为应对这些风险所需采取的行动。审计委员会与各实体的主管部门讨论了委员会的意见和结论，并酌情在其报告中反映了他们的意见(见A/66/151，第9段)。

26. 审计委员会比照实施期限审查了各实体的进展情况，并评估了公共部门会计准则在若干领域的实施情况。审计委员会特别试图确定有关实体是否开展了以下工作：

- (a) 制定详细的实施计划；
- (b) 作出有效的治理和实施安排；
- (c) 拟定针对公共部门会计准则实施情况的数据收集、清理和转移计划；
- (d) 作出财务报表范本草案和与审计委员会分享的计划；
- (e) 制定关于确定期初余额和在公共部门会计准则实施前一年利用真实会计数据编制“模拟”财务报表的计划；
- (f) 建立适用的企业资源规划系统，以满足公共部门会计准则对会计交易数据的更多要求；
- (g) 制订有效的效益实现计划；
- (h) 建立有效的业务变更管理程序。

审计委员会报告的摘要部分的表格概述了各实体在这些领域的进展。

27. 关于计划在2012年过渡到公共部门会计准则的基金和方案以及其他实体，³ 审计委员会认为，可以做到按期过渡，但如要按时实施国际公共部门会计准则，一些实体必须完成重点任务，缓解显著风险。重点关切的领域包括：(a) 完成会计政策和数据转移的工作可能出现延误；(b) 模拟时间表留给审查和校正的时间不够；(c) 大多数组织缺乏资源充足的专家实施团队。审计委员会建议，除其他外，包括联合国在内的所有实体，做到：(a) 编制示范财务报表并制定使用真实会计数据编制一套“模拟”账目的明确计划，同时考虑到给审计委员会留出足够的审查时间；(b) 建立资源充足的专家团队，实施公共部门会计准则；(c) 制定明确的数据收集、清理和转移计划，以实施公共部门会计准则。审计委员会报告的附件三提供了符合公共部门会计准则的财务报表所需的会计数据的例子。

³ 包括联合国开发计划署(开发署)、联合国人口基金(人口基金)、联合国儿童基金会(儿基会)、联合国项目事务厅(项目厅)、联合国难民事务高级专员办事处(难民署)以及联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)。联合国妇女署将按照联合国开发计划署的时间表采用公共部门会计准则。

28. 审计委员会的报告(A/66/151, 第 34-66 段)载有其关于联合国的调查结果和建议。² 咨询委员会指出, 在审计委员会审查时, 正在重新评估企业资源规划系统(“团结”项目)的执行情况, 以确定能否将其重点重新放在提供支持在 2014 年执行公共部门会计准则所需的各项要素上(见 A/66/151, 第 34-39 段; A/66/7, 第八.9 至八.10 段)。审计委员会认为, 鉴于“团结”项目执行情况的不确定性以及包括维和行动在内的所涉实体的规模、人数和复杂性, 联合国采用公共部门会计准则的做法风险极大。审计委员会表示, 在就“团结”项目作出决定并制定明确的总体实施计划之前, 无法确保联合国按计划到 2014 年实施公共部门会计准则。审计委员会指出, 虽然把“团结”项目中支持公共部门会计准则的那些部分列为优先事项颇有道理, 但是如果这样做, 团结项目其他部分的执行工作必然要推迟, 从而给其他优先领域的业务转型带来风险, 还可能推迟实现、甚至减少“团结”项目提供的全部预期效益。审计委员会建议联合国全面审查在分阶段执行“团结”项目和公共部门会计准则方面的所有潜在相互依存关系、风险、费用和效益, 并评估把“团结”项目和公共部门会计准则的业务变革活动相结合的可行性。 审计委员会还建议, 除其他外, 一旦就修订后的“团结”项目实施策略作出了决定, 秘书处应尽快制定实用和详细的实施计划, 包括应急计划, 以备无法按期执行“团结”项目之需, 并应制定有效的风险框架(另见上文第 27 段)。在这方面, 咨询委员会注意到, 2011 年 9 月发布的秘书长关于公共部门会计准则实施情况的第四次进展报告, 介绍了经过修订的“团结”项目实施方法(见上文第 12-24 段)。

29. 审计委员会的报告分析了采用公共部门会计准则将给有关实体(联合国秘书处和维持和平行动、基金、方案和各实体)带来的惠益, 以及正在如何管理实现这些惠益的工作, 其中包括是否已经制订或正在拟定相关的业务变革管理规章(A/66/151, 第 10-33 段)。审计委员会认识到, 公共部门会计准则将带来诸多惠益, 并将逐步实现权责发生制会计, 但强调必须确保所有工作人员了解所能获得的新信息, 并了解如何利用新信息帮助改进在业绩计量、活动成本计算、投资评估、行动的成本效益和问责制等领域的决策和管理。审计委员会还强调, 若要逐步获取全部惠益, 必须实现重大的文化变革, 鼓励工作人员和管理人员参与。审计委员会指出, 几乎所有的实体都未制定实现这些惠益的计划, 也没有建立适当的变革管理安排以实现必要的转型。审计委员会建议, 所有实体制定公共部门会计准则惠益实现计划和适用于整个组织的变革管理方案, 以确保实现公共部门会计准则的预期惠益。

30. 审计委员会报告讨论了每年发布财务报告对大会第五委员会、咨询委员会和审计委员会本身等利益攸关者的工作时间表的影响(同上, 第 31-33 段)。审计委员会指出, 正在讨论可能的假设情景、备选方法和解决方案供大会审议, 并强调迫切需要解决这一问题。咨询委员会注意到秘书长打算通过广泛磋商, 在下一份公共部门会计准则进展报告中提出这方面的提议(见 A/66/379, 第 43 段)。

31. 咨询委员会欢迎审计委员会关于公共部门会计准则实施进展情况的第一次报告。咨询委员会认为，审计委员会的报告向大会提供了关于联合国、² 基金、方案和其他实体³ 在实施国际公共部门会计准则方面的关键问题和状况的宝贵信息。咨询委员会认为，审计委员会在向实施实体提供咨询和指导方面可发挥重要作用。咨询委员会还认为，审计委员会和有关实体必须在整个实施过程中保持紧密合作，以确保成功过渡到公共部门会计准则，并鼓励继续积极参与解决所有未决问题。咨询委员会建议所有有关实体加快执行审计委员会提出的各项建议。

三. 结论和建议

32. 报告载有有待大会就秘书长关于联合国采用国际公共部门会计准则情况的第四次进展报告采取的行动(A/66/379, 第 81 段)。

33. 咨询委员会考虑到本报告所表达的意见和建议以及审计委员会提出的问题，建议大会注意到自第三次年度进展报告发布以来所取得的进展，并请秘书长继续汇报全系统和联合国实施公共部门会计准则项目的情况。咨询委员会并建议大会注意到秘书长计划向大会第六十七届会议主要会期提出的关于修正《财务条例和细则》的提议。