



大会

Distr.: General
18 July 2013
Chinese
Original: English

第六十八届会议

暂定项目表* 项目 133

财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告

审计委员会关于国际公共部门会计准则实施情况的第三次进
度报告

秘书长的说明

秘书长谨向大会转递 2013 年 6 月 30 日审计委员会主席的信，其中转递审计委员会关于截至 2013 年 6 月 30 日国际公共部门会计准则实施情况的第三次进度报告。

* A/68/50。



送文函

纽约

联合国大会主席

谨向你转递审计委员会关于截至 2013 年 6 月 30 日国际公共部门会计准则实施情况的第三次进度报告。

审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2013 年 6 月 30 日

审计委员会关于国际公共部门会计准则实施情况的第三次进度报告

摘要

2010 年 10 月，行政和预算问题咨询委员会建议审计委员会编写关于国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)实施进展情况的年度报告(A/65/498)。本报告为第三份进度报告，总结了 2012 年采用公共部门会计准则的九个基金和方案取得的结果，并审查了联合国和各维持和平行动对采用公共部门会计准则的准备程度。

审计委员会的总体结论

审计委员会审计的基金和方案

2012 年，有 9 个实体成功地编制了符合公共部门会计准则的财务报表：联合国开发计划署、联合国人口基金、联合国项目事务厅、联合国儿童基金会(儿基会)、联合国难民事务高级专员公署、联合国促进性别平等和增强妇女权能署、联合国合办工作人员养恤基金、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处和联合国资本发展基金。

儿基会虽然得到了无保留审计意见，但审计委员会确实提出了强调事项，提请注意在财务报表的附注中加强披露儿基会与全国委员会的关系的性质，以及儿基会对承认从全国委员会的私营部门募捐活动获得收入的会计政策(A/68/5/Add. 2)。审计委员会认为，强化附注披露对用户了解财务报表至关重要。

总体上说，这是一个巨大的成就，体现出有关实体在采用新的会计准则以及在业务程序和系统中实施变革方面的承诺和能量。

对许多这些实体中来说，实施公共部门会计准则是一个耗费资源而且主要是技术上的行动，但在不同程度上还需要建立新的并重新设计现有的程序。它们现在需要纳入并简化编制财务报表的过程，改进最初的质量和及时性，并为改进年内向管理层的财务报告奠定基础。

尽管是向前迈进了一大步，但只有提高了所有业务费用的透明度并改进决策，公共部门会计准则和公共部门会计准则可以提供的新的财务信息才有用途。财务信息的改进通过作出推动业务实际效益并提高问责的更及时和注重证据的决定，为改善财务管理提供了平台。

这也是一个重要的机会，可以加强财务职能在以下方面的作用：提供战略咨询以帮助管理人员了解他们花钱的方式，要求并帮助他们解释活动和服务费用的原因以及如何控制这些费用，以有助于管理财务上的挑战，并帮助他们在作出决

定之前和之后了解其决定的财务后果。

关于各基金和方案，审计委员会敦促采取一致行动，完成效益实现计划，重新把重点放在如何利用新的信息来实现业务管理现代化并推动具有成本效益的交付。

联合国及其维和行动

联合国仍然致力于实施其目标，即维和行动从 2013 年 7 月 1 日起全面实施公共部门会计准则，联合国从 2014 年 1 月 1 日起全面实施。在这一关键阶段，这将继续需要强有力的领导、切实有效的方案管理和整个组织的承诺。

行政当局采取了务实的战略，即依靠遗留系统来管理推迟实施新的企业资源规划系统(“团结”)的影响，并且在审计委员会第二次进度报告发布以后，在一系列领域取得了重大的积极进展(包括对照审计委员会的许多建议)：例如(a) 界定系统架构，对遗留系统进行必要的加强和测试；(b) 收集关于不动产、厂场和设备的数据；(c) 进行详尽的财务报表模拟；(d) 加强治理和项目管理，包括建立独立的项目保证安排。

对照行政当局的订正执行计划，行政当局正在取得良好进展，但成功尚无保证。现在需要积极管理和减轻若干重要风险，包括：

- 利用多重遗留系统作为过渡战略，给内在风险很高的实施工作注入了更多风险，尤其是编制确保不动产、厂场和设备以及库存实际价值完整性、精确度并得到适当的会计处理的数据，本身已是重大挑战。
- 及时(2013 年 4 月底)发布了维持和平行动标准作业程序，但这一发布是在审计委员会对公共部门会计准则实施进展情况进行审计之后。审计委员会没有对该程序进行审计，但将在对维和特派团进行下一次审计期间审计它们的实际应用情况。
- 鉴于需要完成 2014 年 1 月 1 日期初结余，应迅速发布说明联合国其余机构政策框架的总体指导。
- 虽然本组织决定用现有资源在全组织实施公共部门会计准则，来自总部以外某些地点的行政当局风险管理报告结果继续表明，在调动专门资源交付实施方面存在问题。然而，审计委员会确认总部努力与总部以外特派团和办事处联络，酌情提供支持和资源。

审计委员会认为，报告时财务报表不符合公共部门会计准则的一个最大风险是不能依据可靠的会计指导来编制和清理关于不动产、厂场和设备以及库存的可靠往来数据，这个领域需要得到指导委员会的密切注意。

建议

主要建议

审计委员会建议所有实体：

- 在 2013 年底前敲定全面务实的效益实现计划。
- 考虑如何利用公共部门会计准则账户产生的信息来制订业务费用综合管理账户和信息，以支持作出更有效的管理决策。

审计委员会建议联合国及其维持和平行动：

- 优先完成并向所有地点发布规范性会计总体指导和指示，以便实现会计数据的会计处理标准化，并向各地点发布明确指示，说明如何通过查清和记录不动产、厂场和设备以及库存，并核实这些记录在适当系统中得到准确体现，来列报资产和负债。
- 作为紧急事项实施公共部门会计准则项目保证干事的建议，以改善风险管理信息和进展报告的准确性。

以往建议的后续行动

审计委员会在其前一份关于公共部门会计准则的进展报告中提出 15 项建议，其中 8 项 (53%) 已得到实施，7 项 (47%) 正在实施之中 (见附件二)。有 7 项建议仅与联合国及其维持和平行动有关，本报告第四节对其进行了评论。

目录

章次	页次
一. 背景	7
二. 任务、范围和方法	7
三. 审计委员会审计的基金和方案实施公共部门会计准则的第一个整年	8
A. 全面总结	8
B. 控制和财务报表编制	8
C. 效益实现情况	9
D. 采用过渡规定的影响	10
E. 财务条例和细则的现代化	11
F. 加强财务管理	11
四. 关于联合国和维持和平行动的审计结果和建议	12
A. 落实审计委员会以往有关联合国和维持和平行动的建议	12
B. 在联合国实现国际公共部门会计准则的效益	13
C. 变革管理：工作人员培训	14
D. 对照里程碑取得的进展	14
E. 治理	19
五. 其他事项	22
A. 业务做法的统一和标准化	22
B. 年度账户和报告	22
六. 鸣谢	23
附件	
一. 联合国系统组织公共部门会计准则实施目标	24
二. 审计委员会关于国际公共部门会计准则实施情况 第二次进度报告的各项建议的执行情况	25
三. 联合国编制符合国际公共部门会计准则的财务报表的信息系统架构	27
四. 联合国实施国际公共部门会计准则预算，2013 年 3 月	28

一. 背景

1. 2006 年 7 月，大会第 60/283 号决议批准采用基于权责发生制的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)列报各组织的财务报表。公共部门会计准则是专为公共部门独立开发的准则。这些准则远比内部开发的联合国系统会计准则准确和详细，为不一致解释留下的空间也小得多。
2. 实施公共部门会计准则的时间表已经过若干次修订。附件一列出为联合国系统各组织规定的最新实施日期。联合国在继续努力实现维和行动从 2013 年 7 月 1 日开始，联合国本身从 2014 年 1 月 1 日开始第一个整年采用公共部门会计准则。

二. 任务、范围和方法

3. 2010 年 10 月，行政和预算问题咨询委员会建议审计委员会编写关于公共部门会计准则实施进展情况的年度报告(A/65/498)。审计委员会于 2011 年 7 月提出第一次报告(A/66/151)，于 2012 年 7 月提出第二次报告(A/67/168)。
4. 本第三次进度报告：(a) 概述了审计委员会审计的 9 个基金和方案第一个整年实施公共部门会计准则的成果¹（包括联合国资本发展基金，按照公共部门会计准则，它需要与开发署的账户分开，独立核算）；(b) 评估联合国及其维和行动方面的进展现状、成功交付的关键风险和所需行动，以补充审计委员会最近关于维和行动的报告(A/67/5(Vol. II))中列出的公共部门会计准则在维和特派团一级实施现状的调查结果；(c) 强调若干其他事项，如业务流程的统一。审计委员会的审计意见和详尽报告则列入关于具体基金和方案账户的报告。²
5. 审计委员会将在 2014 年中关于公共部门会计准则的第四次报告和最后报告中，对在 2014 年执行公共部门会计准则的联合国实体进行详细评论。³ 然而，在本报告第四节中就联合国和维和行动提出的许多问题也将影响在 2014 年实施公共部门会计准则的其他联合国实体。

¹ 联合国开发计划署(开发署)、联合国人口基金(人口基金)、联合国项目事务厅(项目厅)、联合国儿童基金会(儿基会)、联合国难民事务高级专员公署(难民署)、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国合办工作人员养恤基金、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)和联合国资本发展基金。

² 开发署(A/68/5/Add. 1)、人口基金(A/68/5/Add. 7)、项目厅(A/68/5/Add. 10)、儿基会(A/68/5/Add. 2)、难民署(A/68/5/Add. 5)、妇女署(A/68/5/Add. 13)、联合国合办工作人员养恤基金(A/68/9)、近东救济工程处(A/68/5/Add. 3)、联合国资本发展基金(A/68/5/Add. 14)。

³ 联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、国际贸易中心、联合国大学、联合国训练研究所、《联合国气候变化框架公约》、防治荒漠化公约秘书处、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制。

6. 已同各行政部门讨论了审计委员会的意见和结论，行政部门的看法已在报告中得到适当反映。审计委员会在进行这项工作时酌情与内部监督事务厅及各基金和方案的内部审计部门的工作进行了协调。

审计委员会以往建议的后续工作

7. 在关于公共部门会计准则的前一份报告中，审计委员会提出 15 项建议，其中 8 项(53%)已执行，7 项(47%)正在执行(见附件二)。有 7 项建议仅与联合国及其维持和平行动有关，下文第四节对其做了评论。涉及具体基金和方案的 2 项建议在 2012 年公共部门会计准则实施过程中已经得到全面实施。

三. 审计委员会审计的基金和方案实施公共部门会计准则的第一个整年

A. 全面总结

8. 本节概述了审计委员会审计的 9 个联合国基金和方案在 2012 年第一次实施公共部门会计准则的结果。所有 9 个实体(开发署、人口基金、项目厅、难民署、儿基会、近东救济工程处、妇女署、联合国合办工作人员养恤基金和联合国资本发展基金)都因按照其基于公共部门会计准则的会计政策成功报告了它们的收入、支出、资产和债务，而获得无保留审计意见。

9. 儿基会虽然得到了无保留审计意见，但审计委员会确实提出了强调事项，提请注意在财务报表的附注中加强披露儿基会与全国委员会的关系的性质，以及儿基会对承认从全国委员会的私营部门募捐活动获得收入的会计政策(A/68/5/Add. 2)。审计委员会认为，强化附注披露对用户了解财务报表至关重要。

10. 审计委员会审议了每一实体采用的会计政策，以便与该实体的具体活动相称，并能够在其财务报表中公平和充分地表现各实体的业务结果。总体上说，公共部门会计准则在 9 个实体的实施取得了非常积极的成果，表明每一实体致力于尽可能全面实施新的标准。

B. 控制和财务报表编制

11. 尽管成功地实施公共部门会计准则是一个重要成就，但多数实体仍面对若干挑战。审计委员会在针对具体实体的报告中强调了几个例子，包括：

(a) 关于不动产、厂场和设备以及库存的资产管理，所有 9 个实体的内部控制都存在不同程度的薄弱点，需要进一步采取行动，尽量缩小出现损失和差错的风险。例如，难民署和项目厅未能编制可靠的资产数据，而开发署在确定其管理资产、土地和建筑时需要更多的时间确定所有的项目资产。因此，这些实体采用

了公共部门会计准则允许用最多五年来充分确认不动产、厂场、设备资产的过渡条款；

(b) 某些实体，例如联合国合办工作人员养恤基金需要在年底对账户余额作出重大手工调整，以便产生权责发生制会计数据，这普遍存在相关的差错风险；

(c) 项目厅对实施公共部门会计准则准备不周，需要对财务报表作出重大审计后调整，在一定程度上反映出需要重新设计其解决复杂问题的方法，如对它们代表各组织管理的项目的代理人和委托人身份；

(d) 难民署在库存存货计算与其库存记录系统对账时遇到重大困难，要求对其库存余额进行实际的审计后调整。人口基金未能根据国家办事处已经到位的系统建立库存余额，因此需要手工编撰来编制财务报表最后余额；

(e) 若干实体，包括人口基金、开发署和妇女署把仍在使用的资产全面折旧，需要(按照国际公共部门会计准则第 17 条)对这些资产的有用寿命重新估值。尽管涉及的数额不是实质性的，但审计委员会认为这表明需要对这些资产的有用寿命进行重新估值。

12. 审计委员会得出结论认为，各实体若想建立公共部门会计准则规定的简化和精确的财务报表编制过程，并确保按月运作这些过程，还有很多工作要做。这方面的努力不仅将减少年底的工作和财务报表不准确的风险，而且更重要的是，将为向整个组织的管理层提供准确的临时(年中)财务报告奠定基础。

C. 效益实现情况

13. 在前几份报告中，审计委员会建议行政当局：(a) 界定其预计将从公共部门会计准则提供的新信息中获取的效益并制订效益计划；(b) 制订明确的效益交付问责制；(c) 设立效益交付跟踪机制；(d) 随时向高级管理层和理事机构通报在实现效益方面取得的进展。审计委员会还建议，所有实体在 2012 年年底之前敲定或制订一份综合性的效益实现计划。

14. 截至 2013 年 5 月底，有几个实体已经完成或基本完成其效益实现计划，但只有一个实体，即联合国合办工作人员养恤基金实施了其计划。妇女署完成了效益实现计划，而难民署在几个相关的业务领域举办讲习班，查明公共部门会计准则项目的效益，并要求每个业务部门的资深管理人员对实现效益实行责任归属和问责制。开发署认为实施公共部门会计准则内含若干潜在的效益，希望到 2013 年底有具体的实现计划到位。

15. 2012 年，各实体为实施新会计框架的各个实际方面制订了优先次序，但现在注意力必须转移到如何利用公共部门会计准则作为进行有益变革的平台，改善财务管理、控制和决策。审计委员会在关于实体一级的报告中强调了某些初期效益，包括：

(a) 改进对库存、不动产、厂场和设备的管理(难民署)，改进过渡时期对库存的管理(人口基金)；

(b) 改进对债务方和应收款的管理；不可能收到和使用的应收款和库存资产的重要价值已经减少，改进了关于各实体(项目厅、难民署)持有资产的实际价值的信息；

(c) 对员工福利负债的分析促使更侧重审查离职后医疗保险负债和离职回国补助金权利负债的供资安排(项目厅和难民署)；以及加强实施现有员工福利供资计划(人口基金)；

(d) 重新培训和更新有关政策和程序的文件有助于提高所有实体的财务管理技能、能力和工作人员的理解；

(e) 强化对捐助方和合作伙伴的具体报告(开发署、人口基金)。

16. 已经实施其效益实现计划的联合国合办工作人员养恤基金，确定了对投资进行公平估值和报告所产生的具体重要效益，这意味着养恤基金对各基金的投资表现和全面价值拥有更可靠和更综合的信息。

17. 要实现全面的整体效益，必须采取协调一致的行动并保持势头。尤其是需要利用关于资源使用和负债程度的现有新信息，以更好地衡量和理解业务的全部费用，改善所有领域的管理，包括固定资产、库存、工资和更广泛的员工福利。例如，通过利用关于不动产资产和租约的现有新信息，各实体将能制订长期综合房地产管理战略。

18. 审计委员会建议所有实体在 2013 年底前敲定或编制切实可行的综合效益实现计划。

19. 在评估效益时，还必须评估与实施和维持会计框架有关的费用，以便管理层可证明公共部门会计准则产生的效益代表了会员国投资获得良好收益。

20. 审计委员会鼓励就效益提出报告的所有实体还表明实施公共部门会计准则的一次性和经常性费用，以及如何处理或将来如何管理这些费用。

D. 采用过渡规定的影响

21. 审计委员会在上一次进度报告中指出，一些实体正计划根据公共部门会计准则采取过渡措施，即允许延长全面采用公共部门会计准则中某些准则所需要的时间。难民署、项目厅和开发署根据公共部门会计准则中的相关准则，作出了准则允许的如下过渡安排：

(a) 至多在 5 年内全部查清不动产、厂场和设备(难民署和项目厅)；

(b) 开发署则采用了在 2015 年之前完全确认其项目资产的过渡规定。

22. 审计委员会认为，如果有关实体的目标是在规定时间表内全面采用公共部门会计准则，此种过渡规定按照相关准则是可允许的。在其他领域，审计委员会注意到难民署、开发署和项目厅在改善其不动产、厂场和设备以及库存资料的质量方面正取得充分进展，因此能够在 2016 年底之前全面遵守公共部门会计准则。为更快地实现效益，审计委员会鼓励尽可能在最短时间内遵守准则。

E. 财务条例和细则的现代化

23. 审计委员会曾指出，为筹备实施公共部门会计准则而更新其财务条例和细则的各实体，仍然只做了实施公共部门会计准则所必须的最小改动。整体而言，对于在更大范围内修改财务条例和细则，以反映现代化业务政策和流程的发展，迄今的考虑有限。

24. 例如，审计委员会曾建议各实体考虑如何将公共部门会计准则账户所产生的信息用于编制关于业务活动成本的综合管理信息，以支持作出有效的管理决策。审计委员会曾注意到，联合国、开发署、人口基金和项目厅计划加强现有或新的企业资源规划系统，以编制管理账户。此方面已取得一些进展，例如，人口基金调整了其房地产申请，以便为账户编制和管理收集资料，但仍需开展更多工作。审计委员会再次强调，编制可靠和有价值的管理会计数据需要整个实体实施严格的财务管理纪律，以支持数据的及时准确输入，还需要制订明确的时间表，以规定为内部报告目的提交会计数据的频率。

25. 采用公共部门会计准则的第一年，在改善给高级管理当局的财务报告，以便就全年财务执行情况不断提供定期资料方面，也取得了有限的进展。例如，难民署为其区域局和各司司长编制了季度管理报告，为国家代表编制了各指标简要报告(总汇)，预计将于 2013 年 9 月落实。

26. 审计委员会更新了先前的建议，即各实体考虑如何将公共部门会计准则账户所产生的信息用于编制关于业务活动成本的综合管理账户和资料，以支持更有效的管理决策。

F. 加强财务管理

27. 公共部门会计准则的实施为加强总体财务管理和具体财务职能的作用和地位提供了一个重大机遇，特别是在联合国系统财务管理人员需要管理因任务不断增加和资源日益减少而带来风险的时期。从根本上说，加强财务报告并非最终目的；真正的挑战是如何利用新的财务信息，推动整个组织的效益。为了以系统和可持续的方式迎接这些挑战，需要从根本上重新审查费用以及各实体目前的服务和活动交付方式。加强财务管理以支持改善组织业绩，对实现上述目标至关重要。

28. 审计委员会鼓励：

(a) 联合国财务管理部门制定在联合国系统实现妥善财务管理的愿景，尤其是阐明财务可如何支持改善战略和业务决策并改善业务成果，以及如何加强整个系统的财务知识水平；

(b) 各实体制定计划，以便加强各组织的财务管理，并监测和报告所取得的进展。

29. 审计委员会将继续帮助各实体确定财务管理的最佳做法，并提请注意有助于联合国各实体按照共同框架评估财务管理能力的方法。

30. 如以前所指出，公共部门会计准则尤其要求转变财务职能所需的技能。各实体在征聘全面掌握公共部门会计准则知识的工作人员方面面临挑战，需要考虑其培训和资源战略是否足以维持所需的会计专长水平。在这方面，审计委员会注意到公共部门会计准则实施工作组成员加入财务和会计核心小组以加强连续性和能力的几个例子。审计委员会将继续监测培训进展情况以及财务和会计小组的组成。

四. 关于联合国和维持和平行动的审计结果和建议

A. 落实审计委员会以往有关联合国和维持和平行动的建议

31. 在以往提出的具体涉及联合国及其维持和平行动的 7 项建议中，5 项已执行，2 项正在执行(见附件二)。

32. 在像联合国这样多样和分散的机构中实施公共部门会计准则，是一个复杂并且要求很高的业务转变过程。以下因素加剧了此项工作的复杂性：联合国的权责发生制企业资源规划系统尚未到位，因此它在两个不同的会计周期、组织部分(维持和平行动和联合国本身)以及多个其他财务报告实体同时实施公共部门会计准则和新的企业资源规划系统。

33. 以前，审计委员会曾指出，联合国公共部门会计准则实施工作组在完成公共部门会计准则的会计政策框架方面取得了良好进展，但同时强调，必须立即将政策框架转化为供工作人员采纳的实际应用指导。截至审计之时，正在拟订整体指导和公共部门会计准则标准作业程序，行政当局希望进一步查明会计政策框架和整体应用指导中有待解决的实际问题。同时，公共部门会计准则实施工作小组正与总部以外办事处每周举行视频会议，以收集个案研究，补充整体指导；外勤支助部正与维持和平特派团接触，核实标准作业程序方面的改进。

34. 审计委员会注意到，关键领域(租赁、设备、准备金和或有物品、减值和非交换交易收入等)的标准作业程序已完成，并在 2013 年 3 月底前供维持和平特派团使用。此外，2013 年 4 月 29 日，向特派团提供了关于公共部门会计准则期初结余的一套详细指导文件，并通过为特派团工作人员举办讲习班提供支持，参与

方包括联合国公共部门会计准则实施工作组，方案规划、预算和账户厅账户司工作人员以及外勤支助部公共部门会计准则小组。

35. 关于非维和地点，在编写本报告时，与总部以外地点协商完成了整体指导 19 个专题章节中的 16 个章节。行政当局正在努力，以便有充裕时间在 2014 年 1 月 1 日前定稿并推出此项指导。

36. 审计委员会确认此项工作取得良好进展，但感到关切的是，整套指导直到接近维持和平行动实施日之前才定稿。工作人员熟悉新作业程序的时间越少，无法提供编制符合公共部门会计准则财务报表所需资料的风险就越大。上述风险将因工作人员（特别是维持和平特派团工作人员）还同时在落实新的企业资源规划系统和全球外勤支助战略等其他转型工作而加剧。审计委员会将审计详细的标准作业程序和工作人员指南的实际应用情况，今后首先在对维持和平特派团的审计中进行。

B. 在联合国实现国际公共部门会计准则的效益

37. 审计委员会在其上一次报告中指出，联合国已着手制订效益实现计划，计划完成日期为 2012 年底。截至 2013 年 5 月，联合国的效益实现计划仍在制订过程中。耽搁的原因是难以征聘到一名负责制订该计划的适当专业人员，目前的预测是计划将在 2014 年 1 月定稿并进行部署。审计委员会的理解是，效益计划的依据是 2006 年宣布采用公共部门会计准则时秘书长首次提出的效益；该计划将分两个阶段拟订和部署：

(a) 第一阶段：拟订效益实现战略和框架，确定和指定负责交付既定效益的管理人员。该计划将于 2014 年初提交高级管理人员，其后就如何确定、跟踪和报告效益对高级管理人员进行培训。

(b) 第二阶段：落实计划，以便获得、监测和报告该计划在整个秘书处的效益，此项工作将单独开展。

38. 公共部门会计准则实施工作组正在拟订衡量效益的具体标准，还在拟订仅涉及公共部门会计准则实施工作的各项行动的基线标准。行政当局告知审计委员会，重点将放在质量效益而非量化效益上，并认为这样做符合秘书长最初就公共部门会计准则的效益向大会所做的说明。但是，审计委员会认为，也必须记录量化效益，而且这些效益在实施初期就存在。

39. 联合国公共部门会计准则效益工作组将监督和控制实现效益的工作，该工作组将负责商定并指定效益实现的责任归属，然后跟踪和监测效益交付情况。没有为效益实现项目单独编列预算。因此，重要的是将实现效益纳入行动和业务管理的开展和不断改善之中。

40. 行政当局接受审计委员会的建议，即在 2013 年底之前完成效益实现计划，建立明确的进度里程碑框架，据此来监测该计划的执行情况。

41. 行政当局指出，已拟订该计划初稿，许多利益攸关方为此提供了投入。该计划将于 2013 年底之前定稿，2014 年部署；最初未编列单独预算的理由是将实现效益纳入现有业务行动中。

C. 变革管理：工作人员培训

42. 审计委员会在其先前的报告中注意到，联合国已制订了一个强化培训计划，以便为不同类型和职等的工作人员提供定制的公共部门会计准则培训。将为全世界大约 3 500 名联合国工作人员提供提高认识培训，并针对大约 1 500 名工作人员开展工作层面的概念培训，其中约有 500 人将接受专家培训。

43. 截至 2013 年 6 月 30 日，3 500 名目标受众中的 3 344 名工作人员已完成教员主导的培训，还计划为大约 100 名工作人员提供有关编制财务报表的培训，以支持维持和平行动和联合国首批符合公共部门会计准则的财务报表。行政当局报告说，已改进有关专家培训的初步计划，原因是采用了过渡安排和流程相结合的办法，以在“团结”项目全面部署之前编制公共部门会计准则财务报表。公共部门会计准则专家培训的重点是编制财务报表，将为“团结”项目实施之前直接参与财务报表编制工作的为数不多的工作人员进行专家培训。为弥补差距，联合国公共部门会计准则实施工作组举办了实施工作讲习班；2013 年 5 月举办了第一次讲习班，以支持维持和平特派团编制期初结余；大约 100 名维持和平工作人员参加了这些讲习班。

44. 2011 年任命了一名变革管理员来监督培训计划的实施，审计委员会先前指出，这加强了各项安排，令人欣慰。但是，该员额 2013 年 3 月以来空缺。审计委员会认为必须尽快填补此员额。行政当局指出，目前正在征聘变革管理员。

D. 对照里程碑取得的进展

实施时间框架和期初结余

45. 联合国仍坚定地致力于实现维持和平行动和联合国秘书处的公共部门会计准则实施目标。维持和平行动和联合国各自的详细行动计划分别载列了公共部门会计准则实施的关键任务。它们确定了任务的开始和结束日期，并将任务与活动和交付成果相联系。这些计划还包括具体的减缓行动，以应对审计委员会在第二次进度报告中强调的风险。

46. 审计委员会在审计时注意到，大多数任务处于“延迟”或“危险”状态，管理层在更新上述计划的同时，修改并延长了目标日期，使得难以跟踪不同版本计划之间取得的进展。审计委员会认为，延长目标日期增加了以下风险。即未明确

确定拖延状况，以提请管理层注意并请公共部门会计准则指导委员会等机构予以处理。

47. 行政当局随后告知审计委员会，由于新出现的问题，不得不调整行动计划中一些任务的时间，但所有的时间调整都在编制符合公共部门会计准则财务报表的整体目标日期范围内。此外，最近，项目管理报告中对已完成的活动进行了逐月比较，表明取得稳步进展，已完成任务的数量日益增加，“危险”或“延迟”活动的数目稳步下降。

48. 2012 年各基金和方案顺利实施公共部门会计准则，表明关键是要尽早确定资产和负债期初结余，因为这些数字从根本上支持第一套公共部门会计准则财务报表。审计委员会注意到，目前的行动计划不包括提交期初结余供审查的最早日期时间表。向审计委员会提交期初结余供审查的关键目标日期是：

(a) 维持和平行动：2014 年 1 月 1 日，即公共部门会计准则实施 6 个月之后；

(b) 联合国：2014 年 8 月 1 日，即公共部门会计准则实施 7 个月之后。

49. 在采用公共部门会计准则第一年里编写的前期财务报表，可对阻碍顺利实施的重大风险作出宝贵的预警。行政当局计划在 2014 年 3 月 31 日之前编制维持和平行动头六个月的公共部门会计准则中期财务报表，在 2014 年 9 月 30 日之前编制联合国头六个月的公共部门会计准则中期财务报表。编制中期财务报表可使管理部门和审计委员会评估财务报表、基本往来账户数据、支持会计政策的判断以及所适用的临时规定是否可靠。

50. 行政当局接受并已执行审计委员会的建议，即更新并致力于落实每个行动计划所载期初结余和中期报表的最后期限，将此方面的成果交付当作关键进度点，予以积极管理。

51. 审计委员会还建议行政当局：(a) 明确通知联合国和维持和平各地点确定期初结余需要哪些往来事项资料；(b) 在 2013 年 9 月底前对数据进行测试和核实，以评估在实现目标里程碑方面是否取得充足进展。

52. 行政当局指出，已在 2013 年 4 月 29 日向各特派团提供了详细指导，随后就库存、设备和建造中资产作出指示。这意味着，以上建议的(a)部分已经落实。行政当局接受建议的(b)部分，并指出，进展评估流程已纳入公共部门会计准则项目管理办公室的工作。

财务报表的模拟

53. 行政当局已进行一次财务报表模拟练习，并编制了符合公共部门会计准则的 2011 年 12 月 31 日终了年度联合国活动财务报表大纲草稿。行政当局还评估了公

共部门会计准则对以前根据联合国系统会计准则编制的每一报表和附表的影响，并记录了(以简报形式)根据公共部门会计准则那些报表中所载的资料应如何编制。审计委员会认为，该简报有助于高级管理人员管理向公共部门会计准则的过渡工作，也可用于向行政和预算问题咨询委员会和第五委员会通报情况。

54. 行政当局接受审计委员会的建议，即为维持和平行动财务报表(第二卷)开展类似于为联合国开展的财务报表模拟练习。行政当局指出，目前的公共部门会计准则实施计划已包含此项内容。

实施风险

55. 审计委员会一直与行政当局合作，以评估下列工作的进展：收入、支出、资产和负债等广泛领域的的数据收集、分析、清理和编制工作，以便根据公共部门会计准则进行报告；审计委员会还详细评估了行政当局项目管理工具和访问总部以外地点提供的产出。

56. 审计委员会注意到以下风险：

(a) 不动产、厂场和设备数据编制出现延误，原因是查明和记录所有这类资产遇到困难；

(b) 为确保完整性、准确性和适当处理库存而开展的数据编制工作出现延误，特别是在维持和平特派团；

(c) 必须把会计政策框架转化为供工作人员采纳的实际指导，以确保各地点的数据在全面性、质量和解释方面保持一致；

(d) 本组织决定利用现有资源在总部和外地办事处实施公共部门会计准则，这增加了实施风险。但是，审计委员会注意到，行政当局正积极处理已查明的关切问题，并提供了必要支持(包括有针对性地增加资源)。例如，通过设在乌干达恩德培、由 5 名咨询人组成的实地监测小组向维持和平特派团提供资源。

57. 整个 2013 年，审计委员会定期与账户司接触，讨论为维持和平行动的库存拟订符合公共部门会计准则的会计政策。商定适当政策的工作受到阻碍，原因是在以下方面遇到困难：建立库存物品的可靠记录；评估此类物品何时可被视为已“消耗”，而不再是正在持有的库存。账户司目前正收集信息，以估计库存物品水平，同时评估特派团是否持有大量应进行减值处理和(或)处置的多余、呆滞或过时存货。审计委员会将在此项分析完成后，评估非财务库存的会计政策是否恰当。

58. 审计委员会从项目管理工具 2013 年 3 月的报告结果中注意到，11 个维持和平特派团继续报告说，为公共部门会计准则开展的资产数据清理、会计指导编制以及系统和流程的重新设计工作落后于计划。审计委员会还注意到，联合国维也

纳办事处、联合国日内瓦办事处、西亚经济社会委员会、拉丁美洲和加勒比经济委员会和非洲经济委员会也确定了联合国实施工作中的类似问题。审计委员会认为，对编制符合公共部门会计准则的财务报表来说，最大的风险是能否依据可靠的会计指导来编制、清理可靠的资产往来数据。

59. 审计委员会建议行政当局优先安排以下工作：(a) 向所有维持和平行动和联合国各地点推出明确的会计指导和指示(包括最后敲定的库存处理政策)，以使会计数据的会计处理标准化；(b) 向各地点发布明确指示，说明如何通过查清和记录不动产、厂场和设备以及库存，并核实这些记录在伽利略等企业信息系统得到准确体现，来列报资产和负债。

不动产数据

60. 伽利略系统保存有大量不动产、厂场和设备数据。虽然外勤支助部正与各特派团积极努力，以完成和清理这些数据，但要编制可靠和可审计的期初结余，仍需开展大量工作，包括核实资产存在，指定使用年限和评估资产价值。开发了外地业务分期工具，以收集房地产数据和编制期初结余；运用了适当的专门知识来分析房地产持有状况和 800 多份租赁和财产协议。此项工作的完成对维持和平行动建立准确的公共部门会计准则期初结余至关重要，也有助于制定更长期的房地产战略。

系统开发

61. 审计委员会曾指出，鉴于新企业资源规划项目(“团结”)的实施已出现耽搁，行政当局作出务实的决定，即使用综合管理信息系统(综管系统)作为编制公共部门会计准则财务报表的过渡措施。审计委员会还强调了该战略的若干风险，其中包括：综管系统提供准确、可审计的权责发生制会计数据的功能存在一些不确定性；从世界各地收集及时、准确、完整和可靠的符合公共部门会计准则的会计数据，特别是有关资产和库存数据困难重重；需要对权责发生制会计数据进行手工整理具有内在风险；对工作人员进行有关公共部门会计准则权责发生制会计新要求的培训只剩下有限的时间。

62. 行政当局在应对风险方面取得重大进展。已完成用于公共部门会计准则报告的信息系统接口战略。该战略包括各系统调整的时间安排，综管系统和遗留系统之间的相互联系及其标示，以便于编制符合公共部门会计准则的财务报表。该战略还载有明确计划，说明上述系统之间的相互联系如何发展，直至 2016 年 1 月“团结”项目全面实施。

63. 综管系统也得到强化，以处理权责发生制交易，大多数的强化功能已测试并推广至总部以外各办事处。虽然无法保证经强化的安排将提供符合公共部门会计准则的财务报表，所采取的步骤和迄今取得的结果是积极的。行政当局还最后完

成了将用于最初和其后采用公共部门会计准则的信息技术系统(见附件三)设计工作。简而言之:

(a) 采用公共部门会计准则第一年,维持和平行动和联合国的财务报表将在综管系统中编制,该系统汇总用于报告目的的会计数据;

(b) 维持和平行动和联合国的往来账户数据将存储于几个不同的系统,包括综管系统、“团结”、伽利略、Progen 和外勤事务房地产分期工具。

64. 行政当局预计各信息系统将于 2013 年 8 月底之前准备就绪,审计委员会的目标是,2013 年 9 月在总部和在作为计划审计方案一部分的一些已访问的偏远地点,对联合国和维持和平行动的各系统进行详细审查和测试。

65. 管理部门承认综管系统过渡战略存在内在风险,往来账户数据要经过几个系统才能汇总,需要对该过程进行非常严密和积极的管理。特别是:

(a) 从不同系统收集实质上不完整的会计信息供综管系统行汇总,此一做法造成风险增加;

(b) 各系统和地点的内部控制运作不一致,特别是在核心数据输入的核对和核准方面;

(c) 在往来账户由不同系统处理的情况下,对会计规则的不同解释造成会计处理办法不一致。这可能导致错报余额和总部以外各地点的处理办法不一致。

66. 审计委员会建议,行政当局在 2013 年 8 月底前完成各系统的开发和调试工作,审计委员会确认:(a) 每一系统中的所有交易数据必须在具体交易级别可明确识别;(b) 每一系统可编制控制报告或试算表,以便汇总具体交易,供以手工方式或通过接口传输给综管系统;(c) 各系统的余额转账以同等方式输入综管系统。

67. 行政当局接受了该建议,并指出,所有关键且必须的改进工作已随后交付完成。它还指出,正在开展可供选择的改进工作,并将于 2014 年初完成。与综管系统对接的每个系统也将利用综管系统的现有功能编制标准格式的控制报告;其中内设的核查和控制功能可核查上载数据的一致性和完整性。

68. 审计委员会已另行提交有关新企业资源管理系统(“团结”)实施进展情况的报告(A/68/151)。下表汇总了为维持和平行动和联合国执行公共部门会计准则推出“团结”项目的最新计划。

为支持国际公共部门会计准则推出“团结”项目的计划

2013 年 7 月	2013 年 10 月	2014 年 1 月	2014 年 7 月	2015 年 7 月
联合国驻黎巴嫩临时部队	所有维持和平 特别政治任务 特派团		联合国总部 联合国内罗毕办事处 非洲经济委员会	其余的总部以外各办事处和区域委员会
联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处(特别政治任务)				

69. 推出计划表明，在维和行动和联合国采用公共部门会计准则的第一年，财务报告流程无法获得全面整合的企业资源规划系统(“团结”)的支持。审计委员会认为，重要的是，在采用公共部门会计准则的第二年，财务报告完全移交给“团结”项目，以便尽量扩大在具备高标准报告功能的综合系统内汇总新的完整财务信息的效益。

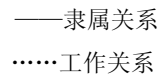
70. 审计委员会注意到，财务职能、公共部门会计准则实施工作组和“团结”项目实施工作组之间的整合和知识共享得到显著改善，以最后完成 122 个财务业务流程，为 2013 年 10 月在维持和平行动全面实施“团结”项目第一阶段做准备。审计委员会还注意到，外勤支助部成立了“团结”/公共部门会计准则项目办公室，以更好地协调和整合执行工作。

E. 治理

71. 审计委员会先前曾建议改进公共部门会计准则的实施治理，具体而言是建议公共部门会计准则指导委员会将综管系统技术支助小组纳入公共部门会计准则总体项目框架，以确保问责和对项目的这个新方面进行监测。公共部门会计准则实施工作组现已并入账户司，这两个小组，包括负责综管系统技术支助的工作人员，现向方案规划、预算和账户厅管理当局报告工作，这加强了对实施工作的控制，整合了各关键团队的知识。

72. 公共部门会计准则项目的治理结构现已确立(见下图)。主计长仍然是项目总负责人，并继续对项目进行积极管理。项目第一线工作人员、公共部门会计准则实施工作组、公共部门会计准则指导委员会和管理委员会之间也保持并加强了定期汇报。

资料来源：联合国公共部门会计准则实施工作组。



73. 从 2013 年 1 月起，行政当局任命多位助理秘书长为公共部门会计准则指导委员会成员，从而加强了指导委员会的组成，确保高级管理当局的支持。指导委员会还完善了自己的作用，把注意力更多地放在一些重大议题上，如使项目保持切实可行，符合规定的计划和时限，对提交到指导委员会解决的项目和议题作出迅速果断的决定，以及确保缓解风险的努力得到支持。

项目保证

74. 2013 年，按照内部监督事务厅的一项建议，行政当局任命方案规划、预算和账户厅财务信息业务处处长担任公共部门会计准则项目保证干事，以独立评估是否达到以下几点：

- (a) 项目进展数据准确；
- (b) 风险管理行动得到实施；
- (c) 交付成果符合目标；
- (d) 承诺收益看来可以实现。

75. 项目保证干事从 2013 年 3 月起一直每月向公共部门会计准则指导委员会汇报工作。特别指出的关键问题(以及关于缓解行动的明确建议)包括：

(a) 2013 年 2 月对偏远地点项目管理结果的分析表明，各维持和平特派团所提供的活动状态有 85%以上不正确，总部以外办事处所提供的任务状态有 65%以上不正确。

(b) 外地工作人员对各种状态及其何时使用理解有误。尤其是许多活动/任务的结束日期已过，却被列为“未开始”，而此时的状态应列为“落后”；

(c) 在有些情况下，为支持项目管理工具所提供的信息的证据不一致或不存在，导致难以核证。

76. 审计委员会建议行政当局将公共部门会计准则项目保证干事的建议作为紧急事项予以落实，从而完善风险管理信息，提高进度报告的准确性。

77. 行政当局接受了建议，并表示已采取行动加强中央监督，以及汇编关于维持和平特派团公共部门会计准则实施工作进展和准备情况的详细评估。例如，已对进度报告进行了质量检查，将最终意见传达给相应部门以便采取纠正行动。项目管理办公室也更新了项目管理工具结构中所使用的各项概念以及它们的适当用法，以便尽量减少任何错误理解，并正试图确定一个符合成本效益的方法，以检查进度报告与支持证据之间是否一致。

公共部门会计准则实施预算

78. 公共部门会计准则的预算仍然是略高于 2 300 万美元。最新支出状态载于附件四。截至 2013 年 5 月 31 日，行政当局已在该项目上花费 1 290 万美元。行政当局告知审计委员会，当局预计最多到 2015 年底，公共部门会计准则的总支出可能就会达到约 2 700 万美元，但超出 2 300 万美元以外的任何支出均将不会由摊款供资。

五. 其他事项

A. 业务做法的统一和标准化

79. 审计委员会先前曾强调指出，联合国各实体需要适用切合其具体情况和活动的符合公共部门会计准则的会计政策，但也强调，公共部门会计准则工作队可以发挥重要的作用，确定会计政策处理方面产生重大差异的原因，以便加强一致性。公共部门会计准则工作队继续每半年举行一次会议，讨论实施公共部门会计准则的各个机构所采用的会计政策。

80. 审计委员会认识到，由于各实体具体不同的特点而产生的会计政策差异随着时间的推移将会变得更加明显。鉴于各实体业务模式和活动彼此不同的性质，这些差异并非意料之外，在目前这一关口，审计委员会对所采用的各项会计政策适合每个实体的具体情况感到满意。审计委员会将继续同公共部门会计准则工作队合作，监测和审议会计政策的各种变异，以确定何处可以加强统一。

B. 年度账户和报告

81. 按照公共部门会计准则，财务报表每年而不是每两年编制一次。更频繁的财务报表制作和更清晰的报告是改用公共部门会计准则的好处之一，但随之而来的实际后果需要加以处理。审计委员会在以往报告中强调，行政当局有必要解决年度账户和报告所涉及的问题，以及审计委员会、行政和预算问题咨委会和第五委员会工作量可能增加的问题(A/66/151，第 31-33 段)。自这一问题确定以来，各利益攸关方之间围绕该事项不断进行对话。

82. 最终应由第五委员会和行预咨委会决定其希望在审议年度财务报表及相关报告的工作上投入多少精力。审计委员会鼓励行政当局与行预咨委会和第五委员会合作，把重点主要放在高风险问题上，从而最有效地利用公共部门会计准则年度财务报表。

83. 审计委员会先前曾强调指出，各实体有必要按照大会的要求审查结账和制作财务报表的日期，以评估是否可以调整报告日期，以便减轻拥堵和管理各财务科室及理事机构的工作负荷。例如，根据其财务条例和细则，开发署、人口基金、

妇女署和项目厅需在 4 月 30 日之前提交财务报表供审计，联合国和其他实体则需在 3 月 31 日之前提交财务报表。

84. 审计委员会鼓励开发署、人口基金、妇女署和项目厅考虑从 2014 年开始在 3 月 31 日之前编制财务报表，以帮助减轻与审计公共部门会计准则年度财务报表有关的工作量增加问题。审计委员会认识到，每个实体在落实这一变动方面都面临着不同的挑战。例如，作为财务报告流程和编制财务报表工作的一部分，开发署不得不合并和处理通过各实施伙伴及其他负责机构(包括联合国各机构和国家合作伙伴)提交的项目交付情况报告和财务报告收到的财务数据。

六. 鸣谢

85. 审计委员会感谢有关实体管理层及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助。

审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

中国

审计长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件一

联合国系统组织公共部门会计准则实施目标

年份	组织数目	组织 ^a
2014	4	联合国(包括维持和平行动) ^{b, c} 世界旅游组织 联合国大学 ^b 联合国粮食及农业组织
2012	11	国际劳工组织 联合国难民事务高级专员公署 ^b 联合国开发计划署 ^b 联合国资本发展基金 ^b 联合国人口基金 ^b 联合国儿童基金会 ^b 联合国项目事务厅 ^b 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 ^b 联合国合办工作人员养恤基金 ^b 世界卫生组织 联合国促进性别平等和增强妇女权能署 ^b
2011	2	国际原子能机构 万国邮政联盟
2010	8	国际民用航空组织 国际海事组织 国际电信联盟 泛美卫生组织 联合国教育、科学及文化组织 联合国工业发展组织 世界知识产权组织 世界气象组织
2008	1	世界粮食计划署

^a 联合国气候变化框架公约和联合国防治荒漠化公约不向大会报告,但将于2014年采用公共部门会计准则。

^b 由审计委员会审计。

^c 联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、国际贸易中心和联合国训练研究所与联合国采用公共部门会计准则(时间表和实施战略)有联系。

附件二

审计委员会关于国际公共部门会计准则实施情况第二次进度报告的各项建议的执行情况

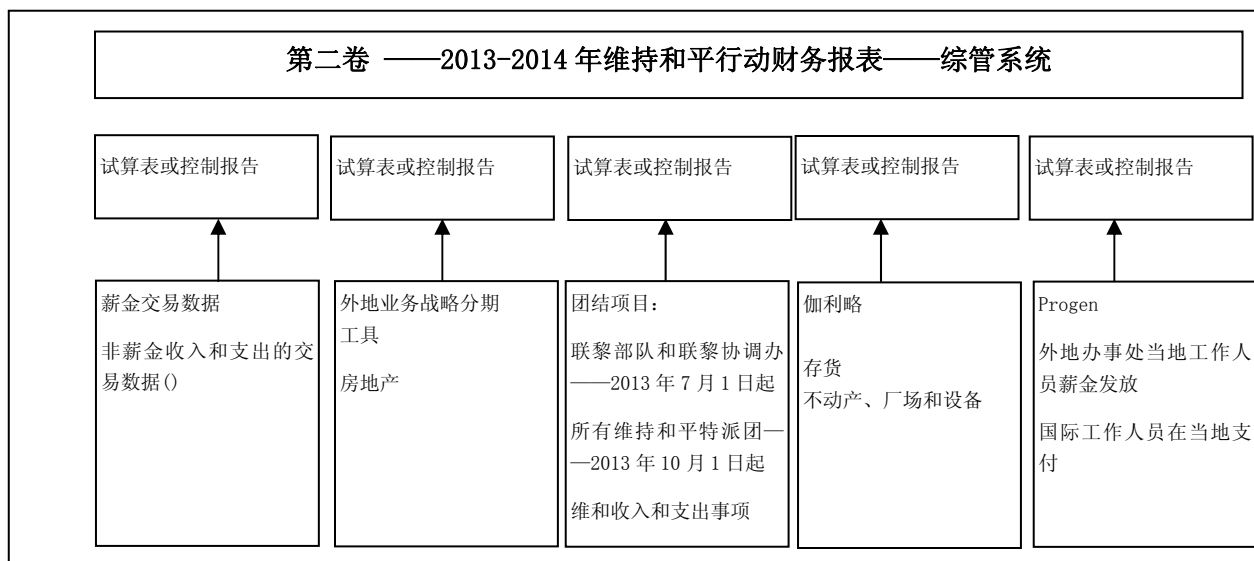
建议	段落 编号	未接受	完全 执行	部分 执行	因事态发展 而不能执行
审计委员会建议，联合国在制订效益实现计划时应考虑到其决定使用综合管理信息系统(综管系统)和其他现有系统的影响。	17			X	
关于联合国和实施国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的各基金和方案，审计委员会重申其先前的建议，即所有实体均应：	21			X	
(a) 界定并计划其预计将从公共部门会计准则提供的新信息中获取的效益；					
(b) 制订明确的效益交付问责制；					
(c) 设立效益交付跟踪机制；					
(d) 随时向高级管理层和理事机构通报在实现效益方面取得的进展。					
审计委员会建议，所有实体在 2012 年年底之前敲定或制订一份综合性的效益实现计划	22			X	
审计委员会建议各实体考虑如何将公共部门会计准则账户所产生的信息用于编制关于业务活动成本的综合管理账户，以支持有效的管理决策	27			X	
对于所有实体，审计委员会重申其先前的建议，即联合国及各基金和方案的所有高级管理人员应起码完成公共部门会计准则的提高认识培训，培训强调权责发生制会计的效益，以及这种会计方法可如何改进决策和业务业绩	36		X		
意识到各实体需要适用切合其具体情况和活动的符合公共部门会计准则的会计政策，审计委员会重申其以往的建议，即公共部门会计准则工作队应确定会计政策处理方面产生重大差异的原因，以便加强一致性	43			X	
审计委员会建议行政当局：	63			X	
(a) 在实施战略中详细介绍下文所述每项关键任务将涉及什么，在财务报告和已审计财务报表第一卷(联合国)和第二卷(联合国维持和平行动)内包含受影响的所有实体；					
(一) 推动综管系统以及本地数据库、系统和程序的技术调整/强化，以支持公共部门会计准则的要求，2012 年 6 月 30 日始，目标完成日期 10 月 31 日；					
(二) 引进新的综管系统支出用途代号，分别收集公共部门会计准则相关购置资产费用，2012 年 10 月 1 日开始，目标完成日期 2013 年 1 月 1 日；					
(三) 综管系统、Procure Plus、本地数据库和系统以及办公室具体系统和程序旨在支持公共部门会计准则的技术调整和强化初始版的开发和测试工作，在 2012 年 12 月 31 日之前完成；					
(四) 利用截至 2012 年 12 月 31 日的数据库测试综管系统的平行总账进程并加强财务报表合并过程，定于 2013 年 7 月 31 日完成；					

建议	段落 编号	未接受	完全 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而不能执行
(d) 确认过渡计划最终版本，其中包含期初余额说明，测试过的综管系统平行总账和经强化的财务报表合并进程，中转区的完整构架，支持公共部门会计准则的增强系统和流程，在 2013 年 9 月 30 日前完成；						
(b) 重新评估实施风险。审计委员会建议，实施战略应最迟在 2012 第三季度开始时完成。						
审计委员会建议，行政部门敲定新的实施计划，澄清：	64		X			
(a) 何时及如何证实综管系统具备处理权责发生制数据的必要职能，以及任何升级涉及的费用；						
(b) 旨在为财务报告和已审计财务报表第一卷和第二卷编制符合公共部门会计准则的财务报表的合并进程。						
审计委员会建议高级管理人员：	74		X			
(a) 迅速采取行动，解决任何相互冲突的业务转型优先事项；						
(b) 确保特派团和总部以外办事处有足够资源，支持公共部门会计准则的实施和其他业务转型项目。						
审计委员会建议，在拟定供整个联合国，尤其是在没有综管系统及其管制环境的地点使用的公共部门会计准则指导时，行政部门应：	80			X		
(a) 确保在此种指导中纳入适当程序，以确保手工输入综管系统的数据准确、完整和可靠；						
(b) 考虑重新拟定应用指导，而非修订现行会计指导，是否更具成本效益，较不复杂，风险较小。审计委员会还认为，经修订的指导应至迟在 2012 年 12 月底提供给维持和平行动。						
审计委员会建议，公共部门会计准则指导委员会将综管系统技术支助小组纳入公共部门会计准则总体项目框架，以确保问责和对项目这个新方面进行监测。	85			X		
行政部门同意审计委员会的建议，即行政部门应确定实施修订战略和支持首次采用公共部门会计准则所需的预算资源。	92		X			
审计委员会再次提出以往的建议，即行政部门应做好规划，为实施公共部门会计准则和更长期地支持该项目准备好充足的内部能力和专业力量。	93		X			
审计委员会建议，各实体(联合国开发计划署、联合国项目事务厅、联合国儿童基金会、联合国人口基金、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处以及联合国合办工作人员养恤基金)的管理层急需确保公共部门会计准则期初结余的所用数据经过检查以及数据的完整性和准确性得到核实。	111		X			
审计委员会认为，联合国促进性别平等和增强妇女权能署应该作为一项紧急事项，制定计划来解决、密切监视和管理可能影响其成功实施公共部门会计准则的风险。	120		X			
共计		—	8	7	—	—
百分比		—	53	47	—	—

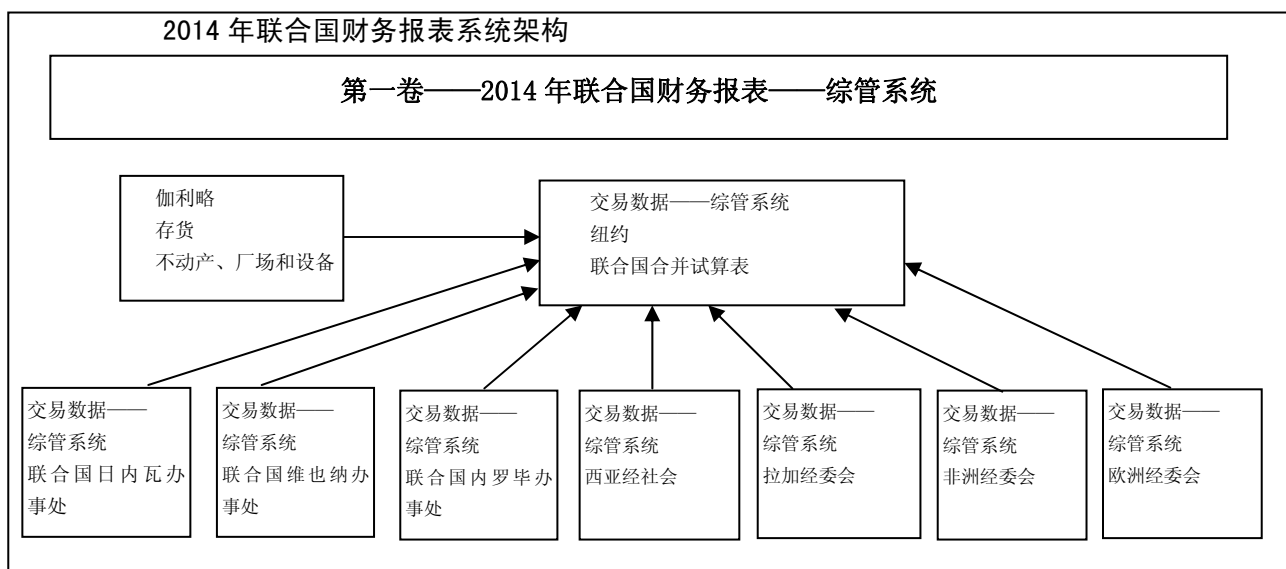
附件三

联合国编制符合国际公共部门会计准则的财务报表的信息系统架构

2013-2014 年维持和平行动财务报表系统架构



简称：综管系统，综合管理信息系统；联黎部队，联合国驻黎巴嫩临时部队；联黎协调办，联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处。



简称：综管系统，综合管理信息系统；非洲经委会，非洲经济委员会；欧洲经委会，欧洲经济委员会；拉加经委会，拉丁美洲和加勒比经济委员会；西亚经社会，西亚经济社会委员会。

附件四

联合国实施国际公共部门会计准则预算，2013 年 3 月

大会获悉，国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的估计预算达 2 303.4 万美元。在经常预算和维持和平行动支助账户项下分开为每个财政周期核定预算。支出情况如下。

联合国采用国际公共部门会计准则的预计支出

(千美元)

	2006-2012 年支出 (截至 2012 年 3 月 31 日)	2012-2013 年 余额	2014-2015 年 估计数 ^a	共计 ^a
(1) 经常预算				
第 29B 款，方案规划、预算和账户厅				
员额	2 937.0	1 007.8	1 139.8	5 084.7
一般临时人员	498.4	262.2	433.8	1 104.4
咨询人	272.9	—	—	272.9
工作人员差旅	230.0	89.6	56.6	376.1
订约承办事务	38.2	117.2	118.1	273.4
其他	78.7	33.6	33.6	145.9
小计	4 055.2	1 510.4	1 781.9	7 347.4
第 32 款，共同出资的活动				
赠款和捐款	1 159.3	534.4	534.7	2 228.7
共计，经常预算	5 214.5	2 045.1	2 316.6	9 576.1
(2) 维持和平行动支助账户^b				
一般临时人员	1 586.3	1 204.8	740.3	3 531.4
咨询人	406.4	5 465.0	3 519.2	9 390.6
差旅	29.7	328.1	56.6	414.3
其他	—	54.0	33.6	87.6
共计，维持和平行动支助账户	2 022.5	7 051.8	4 349.7	13 423.9
总计	7 237.0	9 096.8	6 666.2	23 000.0

^a 这些数字是高层面的估计数。

^b 2012-2013 年余额包括 2012 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间按比例分摊的批款(1 至 3 月支出后的调整数)和 2012-2013 年其余 18 个月的估计数。