



联合国开发计划署、  
联合国人口基金和  
联合国项目事务署  
执行局

Distr.: General  
26 November 2021  
Chinese  
Original: English

2022 年第一届常会

2022 年 1 月 31 日至 2 月 4 日，纽约

临时议程项目 2

审计委员会的建议

## 资发基金：关于联合国审计委员会 2020 年各项建议执行情况的报告

### 摘要

2021 年 7 月，联合国审计委员会正式发表对联合国资本发展基金(资发基金)的审计报告(A/76/5/Add.2)，并对资发基金 2020 年 12 月 31 日终了年度提出无保留审计意见。这是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制报告的第 9 个完整年度，而该意见重申资发基金继续致力于遵守公共部门会计准则。

资发基金总裁希望强调，促进成果和影响的透明度以及问责制仍是资发基金的最优先事项。治理机制和问责框架因致力于持续改进和创新而得到强化，该框架确保各项资金通过适当的信托问责得到管理。资发基金不断学习和执行其独立监督机构的各项建议，以帮助提高效率和成效。

本文件报告联合国审计委员会针对 2020 年 12 月 31 日终了年度及往年所提各项建议的执行情况。根据执行局第 2010/9 号决定，各项审计建议的执行详情以及审计委员会的完整审计报告已张贴在开发署执行局网站上。

### 决定要点

执行局不妨：(a) 注意到联合国审计委员会对 2020 年发布了无保留审计意见；(b) 支持资发基金管理层持续努力执行联合国审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的建议。



## 一. 引言

1. 资发基金收到了联合国审计委员会对其 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见。对资发基金而言，这标志着资发基金自 2012 年开始提交自身的单独财务报表以来，连续九年收到无保留审计意见。这一成绩证实该基金致力于持续改进财务管理、透明度和问责制。资发基金将继续努力进一步取得卓越业绩。总裁和执行秘书确定的高层基调推动资发基金收到了外聘审计师的无保留审计意见。

2. 资发基金建立了密切监督机制，确保完全执行所有审计建议，包括适当的缓解战略和控制措施。在下文各节中，资发基金介绍了在执行审计建议方面取得的最新进展情况。

## 二. 审计委员会就 2020 年 12 月 31 日终了年度所提审计建议的状况

3. 就 2020 年 12 月 31 日终了年度而言，审计委员会在其关于资发基金的审计报告(A/76/5/Add.2)中发表了 9 项审计建议(2019 年：9 项建议)。其中 5 项建议被列为“高度优先”建议，余下的 4 项建议被列为“中度优先”建议。管理层同意审计委员会提出的所有建议。这些建议的预定完成日期为 2022 年第一和第二季度。

4. 在提出的 9 项建议中，5 项涉及内部控制框架(更新指导意见并加强遵守情况)，3 项涉及欺诈风险管理(更新指导意见并加强监测)，1 项涉及供应商管理方面的持续尽职调查。执行这些建议将特别需要资发基金管理层作出努力，进一步改进与其内部控制框架和欺诈风险管理有关的政策和业务流程。

5. 按照往年采取的做法，并与联合国审计委员会商定，资发基金采用分阶段办法来执行审计建议，其中为执行每项建议订立了明确问责措施和预定完成日期。分阶段办法依据的是每个问题的复杂程度以及解决问题并与联合国审计委员会讨论问题所需要的时间。必须指出，2020 年的建议是在联合国审计委员会的最后报告于 2021 年 7 月发布后才开始执行。

6. 截至 2021 年 10 月底，也就是联合国审计委员会报告正式发布三个月后，尽管截止日期为 2022 年，资发基金管理层高兴地报告，其中 1 项建议已得到执行，有待联合国审计委员会审查。已经开始对所有 8 项剩余审计建议采取行动，以确保在预定完成日期之前得到完全执行。根据执行局第 2010/9 号决定，已将审计建议执行情况表张贴在执行局网站上。

表 1

按预定完成日期分列的执行情况——资发基金

| 预定完成日期     | 数目          | 已执行或已请求审结  | 执行中        | 未开始      | 共计          |
|------------|-------------|------------|------------|----------|-------------|
| 2022 年第一季度 | 1           | 1          | 0          | 0        | 1           |
| 2022 年第二季度 | 8           | 0          | 8          | 0        | 8           |
| <b>总计</b>  | <b>9</b>    | <b>1</b>   | <b>8</b>   | <b>0</b> | <b>9</b>    |
| <b>百分比</b> | <b>100%</b> | <b>11%</b> | <b>89%</b> | <b>0</b> | <b>100%</b> |

表 2  
按优先次序分列的执行情况——资发基金

| 优先次序           | 已执行或已请求审结  | 执行中        | 未开始      | 共计          |
|----------------|------------|------------|----------|-------------|
| 高度             | 1          | 4          | 0        | 5           |
| 中度             | 0          | 4          | 0        | 4           |
| <b>共计</b>      | <b>1</b>   | <b>8</b>   | <b>0</b> | <b>9</b>    |
| <b>占总数的百分比</b> | <b>11%</b> | <b>89%</b> | <b>0</b> | <b>100%</b> |

### 三. 联合国审计委员会就 2019 年 12 月 31 日终了年度及以往年度所提审计建议的状况

7. 截至 2021 年 10 月，在向资发基金提出的关于 2019、2018 和 2017 财政年度的 23 项审计建议中，联合国审计委员会评估认为所有建议均已完全执行。

### 四. 结论

8. 资发基金欣慰地收到联合国审计委员会的无保留审计意见。这是资发基金全球各地办事处所有工作人员辛勤工作的明证。资发基金目前没有任何经常性审计问题。资发基金管理层将继续密切监测所有审计建议的执行情况，确保资发基金继续提高生产力、问责制、透明度和业绩，以促进成果和影响，同时尽一切努力及时审结联合国审计委员会的各项建议。