



高级专员方案执行委员会
第六十三届会议
2012年10月1日至5日，日内瓦
临时议程项目7
审议并通过2012-2013两年期订正方案预算

联合国难民事务高级专员办事处 2012-2013 两年期 (订正)方案预算*

高级专员的报告

增编

行政和预算问题咨询委员会的报告*

* 在此日期提交，是由于咨询委员会会议于2012年9月5日举行，会议报告于2012年9月28日提交难民署。

目录

	段次	页次
一. 导言	1-2	3
二. 预算方法和列报方式	3-14	3
A. 预算方法	3-10	3
B. 难民署关注对象	11-13	5
C. 预算文件的列报方式	14	6
三. 2012-2013 两年期订正方案预算	15-24	6
A. 2012 年本期预算	16	6
B. 2013 年订正预算	17-20	6
C. 所需员额	21-23	7
D. 经常预算	24	8
四. 审计委员会各项建议的后续活动	25-31	8
A. 国际公共部门会计准则	26-27	8
B. 全组织风险管理	28	9
C. 独立审计和监督委员会	29-30	9
D. 对服务终了负债的供资	31	10
Annex		
Generally Accepted Audit Committee Principles and Some Identified Good Practice		11

一. 引言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了“联合国难民事务高级专员办事处(难民署) 2012-2013 两年期(订正)方案预算”报告的预发稿(A/AC.96/1112)。委员会还收到以下文件:

(a) 主要风险领域和针对审计委员会向大会提交的关于难民署经管的自愿基金 2011 年 12 月终了年度帐目的报告(A/AC.96/1111/Add.1, 预发稿)所采取的措施;

(b) 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金 2011 年 12 月 31 日终了年度财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告(A/67/5/Add.5, 预发稿)。

在审议这些报告期间, 咨询委员会会晤了副高级专员及高级专员的其他代表, 他们提供了补充资料并作了说明。

2. 咨询委员会还就审计委员会关于难民署的审计报告(A/67/5/Add.5)会晤了审计委员会代表。咨询委员会对审计委员会报告所载的审计结果提出的意见和建议, 将在提交大会第六十七届会议的一份单独的报告(A/67/381)中提出, 该报告将涵盖所有受审计的实体。下文第四节载有审计委员会的报告中提出的难民署所特有的一些问题, 以及咨询委员会就此提出的评论和建议。

二. 预算方法和列报方式

A. 预算方法

3. 难民署表示, 不同于联合国系统其他组织的惯常做法, 难民署的方案预算不是依据可以获得的资源编制的, 而是依据在全球范围内对难民署关注对象的需求开展的评估编制的, 同时亦考虑到难民署的方案执行能力。方案预算经执行委员会批准后, 即会发起一项全球呼吁筹集资金(A/AC.96/1112, 内容提要)。鉴于难民署的预算只有在得到资源后方可落实, 必须根据可以获得的资源情况展开监测并不断重新确定优先事项(同上, 第 22 段)。订正预算文件附件六解释了对难民署关注对象开展的 2013 年全球需求评估。

4. 咨询委员会忆及, 近年来, 难民署的预算周期、结构和方法发生了变化: 该署自 2008-2009 两年期开始从年度方案预算改为两年期方案预算(A/AC.96/1040/Add.1, 第 3 段)。另外, 在与捐助方协商并经常设委员会和执行委员会批准后, 难民署于 2009 年为 2010-2011 两年期方案预算制定了包含四个支柱的新预算结构, 其依据是需求评估, 而不是预期可以获得的资金情况(A/AC.96/1068/Add.1, 第 6 段和第 8 段)。

5. 2006 年(当时难民署仍在使用年度方案预算周期), 咨询委员会观察到, 需要的资金与可获得的资金之间的差距成为难民署年度方案中反复出现的主题。委员会预期难民署将转向两年期预算, 强调有必要确保可预测性、灵活性和尽早供资, 尤其是在两年期预算周期背景下, 这凸显了应对在预测和确保两年期第二年筹资方面的挑战的重要性(A/AC.96/1026/Add.1, 第 5 段、第 9 段和第 13 段)。
6. 自 2010-2011 年以来的现行预算结构由四个部分或者说四个支柱组成: 全球难民方案、全球无国籍者方案、全球重新融合项目和全球境内流离失所者项目。难民署称, 现行的结构是与捐助方共同制定的, 旨在体现各方共同的目标, 即: 提高为难民署各项业务供资的可预测性并减少指定用途(A/AC.96/1040/Add.1, 第 15 段)。2009 年审议新的预算结构期间, 咨询委员会提出了各种问题, 包括确定优先事项的可能办法和捐助方进一步指定用途的可能(A/AC.96/1068/Add.1, 第 9 段和第 10 段)。
7. 有鉴于此, 咨询委员会忆及, 难民署当时曾表示, 全球需求评估通过使用新的成果框架和注重成果的管理软件应用程序“Focus”统一了需求评估、规划中的响应行动和资源筹集机制。因此, 可更加容易地获取、分析和整合信息。难民署认识到, 如同前几年一样, 年初不可能得知自愿捐款的确切水平, 因而所有的办事处都被迫规划可以首先执行的活动, 并随着更多资金到位不断扩展活动。向外勤部门提供的、关于优先开展对于难民署任务规定具有核心意义的活动的总体指导意见已被整合成一套统一的全球战略重点。这套全球战略重点将指导所有办事处对活动和资源进行优先排序(同上, 第 13-15 段)。
8. 咨询委员会于 2011 年注意到, 从 2000 年至 2012-2013 年, 如 2012-2013 年方案概算图 A 所示, 难民署的预算、资金和支出之间的差距不断扩大(A/AC.96/1100/Add.1, 第 6 段)。委员会还从 2012-2013 年拟议预算中注意到, 难民署正拟定一份资源筹集战略, 其目标是于 2015 年底前为关注对象所有的全球估计需求提供资金。咨询委员会认为, 在 2015 年底前为所有的估计需求提供资金的目标似乎很高(同上, 第 7 段)。
9. 至于 2012 年现行预算和可获得的资金之间的差距, 咨询委员会得知, 难民署现又得到另外 20 多亿美元的可用资金。在目前的全球经济形势下, 这是相当了不起的成果。然而, 难民署认识到, 需求也增加了, 该署 2012 年仍面临大约 17 亿美元的资金缺口。2012-2013 年订正方案预算第 100 段简要介绍了难民署的资源筹集战略。
10. 咨询委员会注意到难民署探索了各种方式, 包括重新设计预算周期、结构和方法, 以提高其财务透明度、可预测性和稳定性。然而, 在应对该署关注对象的需求与其可以获得的资金之间的差距方面, 难民署仍面临种种挑战。咨询委员会指出, 难民署列报预算的方法是依据在全球范围内对关注对象的需求开展的评估编制的, 而不是依据预期可以获得的资源编制的, 无法为其业务提供完全可靠的预测。因此, 这种办法难以衡量预算绩效, 因而有损预算作为规划工具的功能。鉴于难民署两年期预算依然面临着预算和可获得的资金之间的巨大落差, 委

员会请难民署与执行委员会密切协商，进一步审视其预算的编制和列报方式，并考虑其他选择。

B. 难民署关注对象

11. 咨询委员会注意到，难民署关注对象的人数随时间而浮动。咨询委员会忆及，2007 年难民署汇报说，该署关注对象总人数从 2005 年的 2,100 万升至 2006 年的将近 3,300 万(58%)，包括难民(从 870 万升至 990 万)、境内流离失所者(从 550 万升至 1,280 万)和无国籍者(从 240 万升至 580 万)(A/AC.96/1040, 第 20 段)。委员会就 2006 年关注对象人数激增寻求进一步澄清。难民署向委员会表示，2006 年，难民署更改了计算关注对象的方法，其主要原因有以下四点：

(a) 在“集群法”实现机制化之后，难民署加强了接触境内流离失所者的力度。因此，2006 年，与境内流离失所者业务有关的数据收集范围扩大。2006 年底，该署保护和协助的境内流离失所者人数大大增加；

(b) 由于数据可得性的提高，尤其是由于某国政府修订了概算(从 40 万改为 340 万)，查明的无国籍者人数翻了一番还多；

(c) 难民人数的增长有两方面的原因，一是新增加的流离失所，二是某些发达国家依据调整后的参数新获得了数据；以及

(d) 2006 年，境内流离失所者中重返家园者升至 190 万，而 2005 年仅为 50 万。

12. 目前，预计 2012 年难民署关注对象人数为 38,834,400 人，2013 年难民署关注对象人数为 38,245,200 人，而 2011 年平均实际数字为 35,440,100 人(A/AC.96/1100 表 A 和附件三中所列的最初概算为 39,238,230 人)。订正预算文件表 A 和附件三分别按类别和按区域提供了该署关注对象人数。咨询委员会注意到，2013 年订正预测显示，与本年度最初预测相比，关注对象增加了 300 万人左右。

13. 咨询委员会进一步注意到，难民署关注对象人数列报方式发生了变化：从前的预算呈文中仅列出截至前一年底的关注对象实际人数，而 2012-2013 方案预算及其订正则不仅包括前一年的人数，还包括两年期的预计人数(见 A/AC.96/1040 第 20 段；A/AC.96/1100 第 6 段和表 A；A/AC.96/1112 表 A)。咨询委员会不清楚关注对象的预计人数(似乎比实际人数要高)对编制 2012-2013 年拟议预算和订正有何影响。因此，咨询委员会请难民署在下一份预算呈文中，澄清关注对象的预计人数在何种程度上对 2014-2015 年全球需求评估和预算造成影响。

C. 预算文件的列报方式

14. 至于 2012-2013 两年期订正方案预算的列报方式，咨询委员会忆及其早前的立场，即：尽管列报方式有所改进和精简，但还可进一步完善，以便于审议今后的预算提案和订正(A/AC.96/1100/Add.1, 第 8 段)。有鉴于此，委员会注意到，应委员会的请求，订正预算文件 D 节和表 D 中加入了与支出模式有关的资料。委员会进一步注意到，这是针对委员会提出的评论而计划开展的改进的最初阶段(A/AC.96/1112, 附件二, 第 2 段)。咨询委员会欢迎难民署作出的改进。不过，委员会认为，如能在今后的预算呈文和订正中加入四个支柱下的支出情况，表 D 提供的资料将更加全面。

三. 2012-2013 两年期订正方案预算

15. 在 2012-2013 两年期订正方案预算中，咨询委员会注意到，执行委员会 2012 年批准的两年期方案预算被称为“初始预算”；2012 年最新需求(截至 2012 年 6 月 30 日)被称为“本期预算”；2013 年订正概算作为“订正预算”提交，以供批准(A/AC.96/1112, 第 6 段)。

A. 2012 年本期预算

16. 难民署称，2012 年现行预算体现了截至 2012 年 6 月 30 日的最新需求。高级专员根据执行委员会授予的权力对其作出了调整(同上，附件八)。与 2012 年初始预算 3,591,184,500 美元相比，本期预算达到 4,052,560,400 美元，增加了 4.614 亿美元，即 12.8% (同上，第 11 段和表 B)。2012 年本期预算的增加主要是因为 2012 年期间为紧急援助设立的补充预算增加了 4.897 亿美元(详见订正预算文件附件一表 6)，但因总体净削减 2,890 万美元而得以部分抵消(同上，第 11 段和第 24 段)。

B. 2013 年订正预算

17. 预计 2013 年订正预算为 3,924,238,600 美元，比本年度初始预算增加 14.8%。2013 年订正资源概算涵括通过 2012 年补充预算启动的主要业务所需要的资金(A/AC.96/1112, 第 11 段和第 12 段)。经订正，按四个支柱为 2013 年方案活动划拨资源情况如下：(a) 支柱一(全球难民方案，27.563 亿美元)；(b) 支柱二(全球无国籍者方案，7,920 万美元)；(c) 支柱三(全球重新融入项目，2.521 亿美元)；(d) 支柱四(全球境内流离失所者项目，5.211 亿美元)(同上，表 C)。咨询委员会指出，本期预算方法体现了全球需求评估引发的额外要求，但并不一定意味着实际可以获得资源(另见上文第二节)。

18. 咨询委员会从订正预算中注意到，与 2012 年所需要的资源(34.826 亿美元)相比，2013 年外勤支出(32.355 亿美元)减少 2.47 亿美元(7.1%)(同上，第 19 段及附件一表 1)。咨询委员会询问削减是如何实现的。难民署告知，与 2012 年现行预算相比，2013 年主要削减来自非洲以及中东和北非地区，具体情况如下：(a) 2013 年非洲在总体预算中的份额保持不变，除西非外(由于马里的紧急情况)，为所有其他次区域要求的资源均将减少；(b) 对于中东和北非地区，难民署将扩大在约旦和黎巴嫩的方案，并将减少在伊拉克、突尼斯、利比亚和毛里塔尼亚的方案。在 2012-2013 订正预算文件中，第 46-79 段介绍了难民署在各区域的业务的预期趋势。附件一表 4 提供了按区域和业务、总部和支柱分列的 2012 年现行预算和 2013 年订正预算。

19. 2012-2013 两年期订正方案预算包括两项准备金：业务准备金和“与任务规定相关的新活动或增列活动”准备金。业务准备金以支柱一和支柱二的预算总额的 10%计算。2013 年，本项准备金被订正为 2.835 亿美元。难民署建议为“与任务规定相关的新活动或增列活动”准备金保持目前 2,000 万美元的年度拨款水平(同上，第 14 段)。该署还建议保持初级专业人员方案每年 1,200 万美元的拨款额(另见下文第 23 段)。

20. 尽管咨询委员会在上文第二节和第 18 段中对现行的预算方法提出了意见，但委员会不反对 2013 年订正方案预算。

C. 所需员额

21. 订正预算文件附件一第 26 段至第 33 段以及附件一表 7 至表 10 介绍了与难民署员工有关的资料。难民署表示，与执行委员会批准的初始预算中包含的 8,451 个员额相比，2013 年订正预算中增加了 636 个员额(7.5%)，这是由于 2012 年紧急行动增加。紧急行动要求难民署在 2013 年期间继续干预。增加的 636 个员额分别分配给方案(518 个)、方案支助(97 个)以及管理和行政(21 个)(员额分类情况见订正预算文件附件四)。难民署还表示，2013 年增加的员额数目与 2013 年订正预算(39.242 亿美元)比 2012 年初始预算(35.912 亿美元)增加的额度是成比例的。

22. 咨询委员会从订正预算文件附件 D 中注意到，难民署初级专业人员方案的支出从 2010 年的 1,110 万美元降至 2011 年的 960 万美元。委员会询问难民署前初级专业人员的留任比例。难民署告知委员会，长期以来，该署前初级专业人员的平均留任比例超过 50%。难民署还向委员会提供了一个表格，显示从 1996 年至 2011 年期间，难民署共为 180 名前初级专业人员提供了岗位。在这 180 人中，11 名初级专业人员来自自由发达国家赞助的发展中国家。咨询委员会认为，初级专业人员是难民署征聘工作人员的一个主要来源，这可能会影响该署工作人员的地域多样性。

23. 至于职务空档期工作人员这一长期存在的问题，经询问，咨询委员会被告知，难民署已于近几个月中采取各种积极主动的措施，减少这种处于全薪状态但无委派任务的工作人员人数。因此，截至 2012 年 8 月底，职务空档期工作人员人数已降至 49 人，而截至 2009 年、2010 年和 2011 年 8 月 31 日职务空档期工作人员人数分别为 61 人、75 人和 72 人。此外，委员会被告知，难民署即将完成一项政策提案，其中包括解决这一问题的其他正式措施。咨询委员会感到关切的是，难民署职务空档期工作人员是一个长期存在的问题。委员会认识到，难民署员工队伍变化快，业务要求依赖临时派任，包括职务空档期工作人员(A/AC.96/1100/Add.1, 第 14 段)，但委员会还是认为，难民署建议的新政策应当努力彻底解决处于全薪状态但无委派任务的职务空档期工作人员问题。委员会请难民署在下一份预算呈文中汇报与新政策以及实施新政策的成果有关的资料。

D. 经常预算

24. 订正预算文件第 20 段和第 21 段介绍了联合国经常预算为难民署提供资金的情况。共有 220 个管理和行政员额(包括高级专员和副高级专员两个员额)将继续由 2012-2013 年经常预算拨款供资(同上，附件一，表 10)。咨询委员会从订正预算文件中注意到，目前联合国经常预算涵盖了大约 40%的管理和行政费用，占 2012-2013 年拟议订正预算的 1.2%。咨询委员会相信，对难民署两年期方案预算的不断订正不会影响大会批准的经常预算部分。

四. 审计委员会各项建议的后续活动

25. 审计委员会审计了难民署 2011 年财务报表并发布了无保留的审计意见(A/67/5/Add.5)。审计委员会的主要结论和建议涵盖下列五个领域：编制财务报表、财务管理、实施国际公共部门会计准则方面取得的进展、全组织风险管理以及采购。至于审计委员会此前提出的各项建议，咨询委员会注意到，审计委员会对于难民署积极回应它所提出的各种关切表示满意，且审计委员会将继续与难民署管理层合作，以解决其关切，并监测所采取的行动的成效(A/67/5/Add.5, 第二章，摘要)。

A. 国际公共部门会计准则

26. 自 2012 年 1 月 1 日起，难民署完全采用国际公共部门会计准则，以期于年底公布符合该准则的财务报表。难民署表示，已经编制了一个风险登记册，以监测项目执行情况(A/AC.96/1112, 第 96 段)。审计委员会发现该署在会计政策、财务报告的预计形式、对期初余额的审查、2012 年按计划对关键流程进行的“试运行”、资本化最低门槛、与不动产、设备和固定资产有关的数据清理等方面取得良好进展(A/67/5/Add.5, 第 91 段)。

27. 不过，审计委员会强调了需要予以进一步注意的几个问题，例如监测执行伙伴的年终支出；不动产、厂房和设备；以及存货的资本化(同上，第 93-101 段)。审计委员会还重申了先前的建议，即：难民署应制定一种正式跟踪和管理国际公共部门会计准则的惠益实现情况的方法。咨询委员会注意到难民署表示正在制定这样一种方法，将于 2012 年三季度期间提交至国际公共部门会计准则指导委员会核可(同上，第 101 段)。咨询委员会请难民署在 2014-2015 两年期拟议方案预算中提供采用国际公共部门会计准则惠益实现方法的有关资料。

B. 全组织风险管理

28. 审计委员会认为，难民署尚未落实系统性的全组织风险管理(同上，第二章，摘要)。文件 A/AC.96/1111/Add.1 第 15 段至第 19 段介绍了难民署采用企业风险管理框架的计划。文中指出，难民署同意执行审计委员会的建议，采用一个可升级的企业风险管理框架。初期，该框架将仅仅侧重于高影响/高可能性的风险。随着该署风险管理经验和技能的增长，将于今后几年中逐渐扩大到企业风险管理中一些更加复杂的方面。该项目还将以国际公认的框架以及其他公共部门实体和联合国机构编写的现有资料为基础开展工作。难民署还表示，2012 年底可能实现简单的企业风险管理框架和方法，但在全球范围内实施之前，必须在外勤和总部测试这些方法、工具和学习资料。2013 年期间，将通过有针对性的风险评估活动，对 10 个主要国家业务处和总部的主要司局进行培训。咨询委员会赞同审计委员会关于难民署应制定企业风险管理框架的意见，并请难民署在今后的预算呈文中介绍这方面取得的进展。

C. 独立审计和监督委员会

29. 咨询委员会忆及，难民署设立了独立审计和监督委员会协助高级专员和执行委员会行使其监督职责(A/AC.96/1100/Add.1, 第 22 段)。委员会注意到，独立审计和监督委员会于 2012 年 6 月召开了第一次会议，并将于 2013 年继续执行全部工作方案，包括召开四次会议(A/AC.96/1112, 第 106 段)。经询问，咨询委员会收到了联合国实体和多边机构内部审计处代表发送的关于普遍接受的原则和良好做法的资料。上述资料作为附件一附于本报告之后，供参考。咨询委员会对独立审计和监督委员会以及其他联合国实体内部审计委员会的评论将体现在即将推出的咨询委员会关于审计委员会的报告的报告(A/67/381)之中。

30. 咨询委员会从审计委员会的报告中进一步注意到，审计委员会支持并曾建议难民署设立独立审计和监督委员会，并将在审计委员会今后的报告中审议其成效(A/67/5/Add.5, 第 189 段)。咨询委员会将在审议审计委员会今后的报告时继续跟踪独立审计和监督委员会的工作成果。

D. 对服务终了负债的供资

31. 咨询委员会忆及，难民署常设委员会 2011 年通过了一项决定，开始部分对难民署服务终了负债及退休后负债(包括离职后健康保险)进行供资，自 2012 年 1 月 1 日起生效。难民署表示，将与审计委员会协商，开展一项正式审查，以对准备金的假设进行评估，并根据预算周期每两年做必要的调整。本次审查将考虑到联合国大会在这一方面的所有相关讨论(A/AC.96/1100/Add.1, 第 19 段)。在其关于难民署的审计报告(A/67/5/Add.5, 第 55 段)中，审计委员会注意到难民署正在拟定一项供资战略，欢迎该署承诺不断审查这一事项。审计委员会表示，将在今后几年中监测进展情况并在这一领域进行汇报。咨询委员会将在审议审计委员会今后关于难民署的报告中继续跟踪这一问题。

Annex**[English only]****Generally Accepted Audit Committee Principles and Some Identified Good Practices**

	Accepted Principles	Some Identified Good Practices
Purpose	The audit committee, as an independent advisory expert body, should assist the governing body and the executive head of the entity as appropriate, in fulfilling their oversight and governance responsibilities.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee assists primarily the governing body and, as needed, the executive head of the entity, as independent advisory expert body. ➤ The audit committee helps ensure the governing body has independent and objective assurance on the effectiveness of the entity's controls, risk management, governance practices and accountability processes. ➤ Oversight responsibilities include a) the integrity and appropriateness of financial and other reporting practices, b) the effectiveness of internal controls, risk management, tone at the top and governance practices, c) the performance of the internal audit/oversight function, d) the monitoring process for compliance with laws, regulations, and integrity and ethics (e.g. code of conduct), and e) the external auditors' qualifications and independence.
Authority	The audit committee should have all the necessary authority to fulfil their responsibilities.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee has free and unrestricted access to any information, staff—including internal auditors—and external auditors or any external parties that is necessary to fulfil their mandate and roles and responsibilities. ➤ The head of internal audit/oversight and the external auditors have unrestricted and confidential access to the chairperson of the audit committee.
Composition	The audit committee and its members should be independent and objective.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee is composed entirely of independent external members of the entity. ➤ The audit committee reports directly to the governing body. ➤ The audit committee has no management powers or executive responsibilities. ➤ All members of the audit committee are approved by the governing body.

	<p>The size of the audit committee should be determined by the size of the governing body and of the United Nations entity.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee comprises a minimum of three members and normally not more than five. ➤ The quorum for the committee is a majority of the members. ➤ Members serve in a personal capacity, therefore alternates are not allowed.
	<p>Members of the audit committee should have collective skills, knowledge and experience to fulfil their responsibilities.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Skills mix includes good management experience and understanding of finance, accounting, financial reporting in the public sector or UN entities/other multilateral institutions, internal controls and risk management, internal and external audits, governance and knowledge of the entity. ➤ At least one member is a financial expert with good knowledge of generally accepted accounting principles and financial statements, internal controls and procedures for financial reporting. ➤ Members of the audit committee are oriented and trained on the committee's objectives and responsibilities, internal and external audit functions, risk management and functions/operations of the UN entity. ➤ Members of the audit committee are free of any real or perceived conflict of interest.
Responsibilities		
Risk and Controls	<p>The audit committee should review— together with the internal auditors, external auditors and management— and advise the governing body, at least annually, on the effectiveness of the entity's internal control systems, including the entity's control assurance statements and risk management and governance practices.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee reviews with management and the internal and external auditors the effectiveness of the entity's internal controls and any related significant findings and recommendations together with management's responses, including the timetable for implementing recommendations. ➤ The audit committee reviews, at least annually, the entity's risk management process and risk profile. It reviews the entity's process for assessing significant risks or exposures and the steps management has taken to manage and mitigate risks. ➤ The audit committee reviews, through the results of internal and external audits, the entity's policies, systems and practices to ensure the appropriateness of internal controls over financial reporting, efficiency and effectiveness of operations, safeguarding of resources, and compliance with laws, regulations and rules.
Financial Statements	<p>The audit committee should review and advise the governing body on the financial statements of the entity, including the external auditors' opinion on the financial statements, and management letters and other reports arising from the external audit of the entity's financial statements.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee reviews and be familiar with the accounting and reporting principles, policies, standards and practices that the entity has applied in preparing its financial statements and other financial information reported by the entity. ➤ The audit committee reviews the annual report of the entity and other significant accountability reports to ensure that, to the best of their knowledge, there are no material misstatements or omissions. ➤ The audit committee reviews the reports from the external auditors.

<p style="text-align: center;">Internal Audit/Oversight</p>	<p>The audit committee should review and advise the governing body on the appropriateness of the independence of the internal audit/oversight function; the internal audit/oversight resources and staffing; and the performance of the internal audit/oversight function.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee reviews the performance of internal audit/oversight function including the review of risk assessment processes, plan and budgets (including making an assessment of the appropriateness of oversight resources), and periodic external quality assessment. ➤ All internal audit/oversight reports are made available to the audit committee for their consideration. ➤ The audit committee reviews periodic activity reports on the results of the internal audit/oversight function. ➤ The head of internal audit/oversight reports periodically to the audit committee on the implementation of management’s action plans for implementing internal audit recommendations and on the effectiveness of the actions taken. The head of internal audit/oversight reports all areas where management has accepted a level of risk that is unacceptable to the entity. ➤ The audit committee reviews the appropriateness of the internal audit/oversight charter. ➤ The audit committee is consulted on the appointment, renewal and dismissal of the head of internal audit/oversight. ➤ The audit committee reviews management’s responsiveness to internal audit/oversight findings and recommendations.
<p style="text-align: center;">External Audit</p>	<p>The audit committee should review and advise the governing body on the scope and approach of the external auditor’s planned examination and the reports there from.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee ensures that the entity’s management has appropriate mechanisms to support the external auditors in carrying out their work. ➤ The audit committee considers the work plan of the external auditors. ➤ The audit committee periodically meets with the external auditors and seek their comments and advice on matters of risks, controls and governance. ➤ The audit committee assesses the performance of external auditors and make recommendations to the governing body. ➤ The audit committee is consulted and provide advice on the appointment of the external auditor (including on the costs for the audit).
<p style="text-align: center;">Reporting</p>	<p>The audit committee should report to the governing body on the committee’s activities, issues and results, and on its own effectiveness in discharging its responsibilities.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee prepares a report after every meeting, an annual report, and any special report if required, to the governing body and executive head. The annual report should confirm whether the committee has fulfilled all its responsibilities established in the charter and achieved its stated objectives for the period. ➤ The reports of the audit committee are distributed to the external auditors, and others as deemed necessary, in accordance with the reporting structure of the entity. ➤ The committee’s annual report includes its assessment of the performance of the internal audit/oversight function (such as actual achievements against work plans) and external audit, and recommendations, if necessary, for the improvement of risk management, controls and governance processes. ➤ The audit committee reviews its own performance at least annually.

	<p>The audit committee should maintain and promote effective communication with the governing body (or other governing and legislative authority), the management, the head of internal audit/oversight and the external auditors.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Management has a good understanding of the audit committee’s purpose and responsibilities.
Values and Ethics (Compliance)	<p>The audit committee should review, at least annually, the systems established by the entity to maintain and promote international civil service values; and to ensure compliance with laws, regulations, policies and high standards of integrity and of ethical conduct to prevent conflicts of interest, misconduct and fraud.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ The audit committee obtains regular updates regarding any litigation, including assessments of related contingent liabilities, investigations, frauds, ex gratia and special payments. ➤ The audit committee reviews the appropriateness and adequacy of anti-fraud policies, whistle-blowing arrangements and ethics provisions. ➤ The audit committee reviews the appropriateness of the system in place to receive, investigate and take actions on the allegation of the fraud and misconduct.