



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
13 November 2023
Chinese
Original: English

2024 年第一届常会

2024 年 1 月 29 日至 2 月 2 日，纽约

临时议程项目 2

审计委员会建议

联合国资本发展基金：联合国审计委员会 2022 年各项建议 执行情况报告

摘要

2023 年 7 月，联合国审计委员会正式发布了联合国资本发展基金(资发基金)的审计报告(A/78/5/Add.2)，并对资发基金 2022 年 12 月 31 日终了年度出具了无保留审计意见。这是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制报告的第十一个完整年度，该意见重申资发基金持续致力于遵守公共部门会计准则。

资发基金总裁¹ 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，从而确保各项资金通过适当的信托问责制得到管理。资发基金不断从其独立监督机构的各项建议中学习并执行这些建议，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 2022 年 12 月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 2022 年提出的无保留审计意见；(b) 支持资发基金管理当局为执行审计委员会就 2022 年 12 月 31 日终了年度提出的建议而正在进行的努力。

¹ 如大会第 2321(XXII)号决议所述，开发署署长履行资发基金总裁的职能。



一. 引言

1. 联合国资本发展基金(资发基金)收到了联合国审计委员会对其 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表提出的无保留审计意见。这是资发基金自 2012 年首次提交自身的单独财务报表以来,连续十一年收到无保留审计意见。这一成绩证实,资发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提高管理效率,并对旨在改善基金管理的内部审计作出回应。资发基金总裁强调,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。

2. 资发基金建立了严密监督机制,确保充分执行所有审计建议,包括实施适当的缓解战略和控制措施。下文各节介绍资发基金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 2022 年 12 月 31 日终了年度所提各项审计建议的执行情况

3. 审计委员会在其关于资发基金 2022 年 12 月 31 日终了年度的审计报告(A/78/5/Add.2)中提出了 8 项审计建议(2021 年: 7 项建议)。所有 8 项建议均被归为“高优先”建议。管理当局同意提出的所有建议。这些建议的目标完成日期为 2024 年第一和第二季度。

4. 在提出的 8 项建议中, 5 项涉及企业风险管理(更新指导意见和澄清作用), 3 项涉及会计(与其他机构统一)。要执行这些建议, 资发基金管理当局就必须作出有针对性的努力, 进一步改进与适用企业风险管理政策和会计政策有关的指导和业务流程。

5. 按照往年采取的做法, 并如与审计委员会商定的那样, 资发基金采用分阶段办法执行审计建议, 该办法规定了对执行每项建议实行明确的问责, 并规定了目标完成日期。分阶段办法依据的是每个问题的复杂程度以及解决并与审计委员会讨论每个问题所需要的时间。必须指出, 2022 年的建议只有在审计委员会的最后报告于 2023 年 7 月发布后才开始执行。

6. 资发基金管理当局高兴地报告, 截至 2023 年 10 月底, 也就是报告正式发布三个月后, 尽管截止日期为 2024 年, 已开始针对所有 8 项审计建议采取行动, 以确保最迟于目标完成日期充分执行建议。根据执行局第 2010/9 号决定, 已在执行局网页公布审计建议执行情况表。

表 1

联合国资本发展基金：按目标完成日期分列的审计建议执行情况

目标完成日期	数目	已请求审结	正在执行	尚未开始	共计
2024 年第一季度	2	0	2	0	2
2024 年第二季度	6	0	6	0	6
总计	8	0	8	0	8
百分比	100%	0%	100%	0	100%

表 2

联合国资本发展基金：按优先级分列的审计建议执行情况

优先级	已请求审结	正在执行	尚未开始	共计
高	0	8	0	8
总计	0	8	0	8
百分比	0%	100%	0	100%

三. 联合国审计委员会就 2021 年 12 月 31 日终了年度及以往年度所提审计建议的执行情况

7. 截至 2023 年 10 月，在针对 2021、2020 和 2019 财政年度向资发基金提出的 25 项审计建议中，联合国审计委员会评估后认为所有建议均已充分执行。资发基金在 2022 年 12 月 31 日之前终了的期间没有尚未执行的审计建议。

四. 结论

8. 资发基金很高兴获得联合国审计委员会的无保留审计意见。这是资发基金各地办事处所有工作人员辛勤工作的明证。管理当局将继续严密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审计委员会的各项建议。