



联合国



气候变化框架公约

Distr.
GENERAL

FCCC/SBI/2004/12/Add.1
24 August 2004
CHINESE
Original: ENGLISH

附属履行机构
第二十一届会议
2004年12月6日至14日，布宜诺斯艾利斯

临时议程项目 9(a)
行政和财务事项：
2002-2003 两年期审定财务报表

联合国审计委员会的报告

执行秘书的说明

增 编

秘书处的评论

摘 要

本文件应当同联合国审计委员会的报告(FCCC/SBI/2004/12)和 2002-2003 两年期审定财务报表 (FCCC/SBI/2004/12/Add.2) 一并阅读。编写本文件是为了向附属履行机构提供秘书处对审计委员会所作建议的评论，并说明为响应这些建议而采取的初步行动。

有些建议在本报告编写之时业已落实，其他建议需要建立应予保持的程序，供编写未来的财务报表和报告。

联合国审计委员会的建议	秘书处的评论和行动	落实情况
主要建议		
<p>a)</p> <p>《气候公约》应在财务报表中，以与其他信托基金相同的方式，披露为缔约方会议所设特别账户的收支情况(第 35 段)</p>	<p>秘书处注意到这项建议，将着手在 2004-2005 两年期财务报表中，以更详细的方式列入特别账户。但是，应当承认，此种特别账户性质不同。特别账户通常短期开立，安排有关事项，并非秘书处用以开展日常业务的信托基金的一部分</p>	有待落实
<p>b)</p> <p>《气候公约》应向捐赠国报告会议开支情况，并及时退还多余的资金(第 47 段)</p>	<p>秘书处提供了财务报告，正在等待捐赠方的指示。大部分应付款所涉的两个主要问题已经解决。关于附属机构第十三届会议，应付款额已于 2004 年 4 月付还给了法国政府。关于缔约方会议第三届会议，日本政府决定将款额转到核心预算，作为其 2004 年摊款的一部分</p>	部分落实
<p>c)</p> <p>《气候公约》应同联合国秘书处一道审查服务终了和退休后津贴负债的筹资问题(第 53 段)</p>	<p>与联合国总部合作估计了服务终了医疗保险负债。在目前财务报表说明中计算并反映了其他各项负债。秘书处承认，没有留出储备金以备支付这些负债。这一问题将在下一个两年期方案概算中处理。</p>	部分落实
<p>d)</p> <p>《气候公约》应严格遵守职责分离的规则(第 67 段)</p>	<p>秘书处审查并更新了其核证人、核签人和支票签署人名单，以分清职责</p>	全部落实

联合国审计委员会的建议	秘书处的评论和行动	落实情况
<p>e)</p> <p>《气候公约》应就招聘之时职等过高或过低工作人员的应享权利作出决定(第 70 段)</p>	<p>在同管理部门和工作人员广泛磋商之后,执行秘书决定维持现有职等,并于 2004 年 8 月 19 日将其决定通知所有工作人员</p>	<p>完全落实</p>
<p>f)</p> <p>《气候公约》就会计问题实施一项持续的政策,为会计工作人员提供适当的培训,并确保在有关培训课程之前将会计程序载入文件(第 75 段)</p>	<p>秘书处于 2004 年 5 月 1 日任命了一位新的财政资源管理股股长。财务干事的职位从 P-2 升为 P-3 级,任命了一名合格的会计就任这一职位。计划进行正规和非正规的培训,有些培训课程已在 2004 年上半年开始</p>	<p>部分落实</p>
<p>g)</p> <p>《气候公约》应制定并实施反舞弊计划(第 86 段)</p>	<p>将在 2004 年下半年制定计划</p>	<p>有待落实</p>
<p>补充建议</p>		
<p>1)</p> <p>审计委员会建议,《气候公约》与联合国秘书处协调,重新评估会议服务应急预算摊款的需求</p>	<p>会议预算将继续作为一项应急预算,直至确认大会同意将费用列入联合国经常预算。与此同时,秘书处将就这一问题与联合国方案规划和预算司密切合作</p>	<p>继续落实</p>

联合国审计委员会的建议	秘书处的评论和行动	落实情况
<p>2)</p> <p>审计委员会重申其建议：《气候公约》继续努力从所有缔约方获得分摊款额的全额付款</p>	<p>秘书处编写《公约》机构每一届会议的摊款状况报告。报告按拖欠年数列出缔约方名单；这种做法被证明能有效地提醒缔约方缴纳摊款。如果在本年度上半年没有收到摊额最高的 20 个缔约方的缴款，则向它们发出特别催缴单。也采用常规的双边合同，提醒缔约方必须及时缴纳摊款</p>	<p>完全落实，有关程序得到维持</p>
<p>3)</p> <p>审计委员会重申其建议：《气候公约》进一步改善有关参与《公约》进程信托基金的筹资，或根据实际资源状况调整开支</p>	<p>秘书处加强了有关参与基金的筹资努力，但注意到收入减少和捐赠缔约方更多指定用途的趋势。在基金的管理中，优先考虑促进参与，即使以减少基金储备为代价</p>	<p>完全落实</p>
<p>4)</p> <p>审计委员会建议，《气候公约》考虑披露与监督、业绩报告、社会会计问题、风险管理、连续性和内部控制问题相关的最佳管理原则方面的信息</p>	<p>秘书处同意这项建议，该建议反映了联合国有关报告的新办法。秘书处已开始将这些事项纳入其财务和业绩报告</p>	<p>已着手行动</p>
<p>5)</p> <p>审计委员会建议《气候公约》：（一）及时并以与初步预算相符的格式向捐赠国报告会议开支；和（二）按照所签协议规定的时限处理退款</p>	<p>秘书处同意这些建议。如秘书处对主要建议 (b) 的反应所表明，在 2003-2004 年取得了很好的进展</p>	<p>部分落实</p>

联合国审计委员会的建议	秘书处的评论和行动	落实情况
<p>6)</p> <p>审计委员会建议《气候公约》：(一) 审查应付帐款的处理情况，和 (二) 将注 8 和 14 合并为关于应付款的一个单一和全面的说明</p>	<p>在编制 2002-2003 年财务报表时，秘书处采用了联合国日内瓦办事处所用的程序。在 2004-2005 年的报表中，所有应付款项，无论资金来源如何，都将如建议的那样在同一注中列示</p>	<p>已着手行动</p>
<p>7)</p> <p>审计委员会重申其建议 1：《气候公约》同联合国秘书处一道审查年假、服务终了和退休后津贴负债的筹资问题</p>	<p>计算了有关负债，有关信息反映在 2002-2003 两年期财务报表的注释中 (FCCC/SBI/2004/12/Add.2, 注 12, p.24)</p>	<p>完全落实</p>
<p>8)</p> <p>审计委员会建议，《气候公约》及时结清其应收帐款</p>	<p>应收款大多与未付摊款有关。截至 2004 年 6 月 30 日，22 个缔约方仍未结清自 1996 年以来的未付摊款。现有一个检查应收款项的定期调节程序。正在加强努力结清预支旅费和工资，并取得了良好进展</p>	<p>继续落实</p>
<p>9)</p> <p>审计委员会重申其建议：《气候公约》(一) 彻底审查年终未清偿债务，和 (二) 仅在适当的债务证件时才承担债务</p>	<p>秘书处同意这些建议，并继续经常审查未清偿债务。仅在适当的债务证件时才承担债务</p>	<p>继续落实</p>

联合国审计委员会的建议	秘书处的评论和行动	落实情况
<p>10)</p> <p>审计委员会建议，《气候公约》及时获得联合国日内瓦办事处转交的充分的佐证单据</p>	<p>这项建议仅在联合国日内瓦办事处以秘书处的名义在《气候公约》账目上直接记录财务交易事项这种十分罕见的情况下才具有相关性。已提醒联合国日内瓦办事处，在《气候公约》账目上录入任何交易事项之前提供必要的单据</p>	<p>已经落实</p>
<p>11)</p> <p>审计委员会建议《气候公约》：(一) 审查其内部控制并备案；(二) 更新其银行签字小组人员；和(三) 确保所有要求和下放的权力符合职责分离的原则</p>	<p>秘书处同意这些建议，并着手采取下列行动，(一) 正在财政资源管理股建立集中的内部控制，以检查不同方案中开展的财务活动；(二) 更新了银行签字人名单；(三) 审查了财权下放的情况，以确保遵守职责分离的原则</p>	<p>部分落实并得到维持</p>
<p>12)</p> <p>审计委员会重申其建议：《气候公约》就招聘之时职等过高和过低工作人员的应享权利作出决定</p>	<p>见上文对主要建议(e)的答复</p>	<p>完全落实</p>

联合国审计委员会的建议	秘书处的评论和行动	落实情况
<p>13)</p> <p>审计委员会建议,《气候公约》和内部监督事务厅商定一个多年的定期内部审计框架</p>	<p>秘书处感谢这项建议,并着手同内部监督事务厅讨论许多问题。由于这些讨论,联合国纽约的一位工作人员在六月访问了秘书处,介绍了基于结果的预算方法;两位工作人员计划在2004年8月来访,帮助建立内部评价程序。继续同内部监督事务厅讨论,如何帮助秘书处建立一个加强的内部控制系统,并规划其正在进行的内部审计</p>	<p>部分落实并得到维持</p>
<p>14)</p> <p>审计委员会建议,《气候公约》与联合国行政部门及其他基金和方案协调,制定一项防止内部腐败和舞弊风险的计划,备案并加以执行,包括风险意识主动行动,以便借鉴现有各项最佳做法</p>	<p>秘书处正在与联合国日内瓦办事处和内部监督事务厅磋商,制定一项反舞弊政策。这项政策预计2004年底实施</p>	<p>有待落实</p>

-- -- -- -- --