|  |  |
| --- | --- |
| **理事会2014年会议 最后会议，2014年10月18日，釜山** | **logo_C_** |
|  |  |
|  |  |
|  | **文件 C14/105-C** |
| **2014年7月29日** |
| **原文：英文** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 秘书长的报告 | |
| 外部审计 | |

|  |
| --- |
| 概要  外部审计员的报告涵盖以下内容：  有关以下方面的2013年审计账目：  1 2013年度财务报表的审计，  2 国际电联职员退休和福利基金。  需采取的行动  请理事会审议外部审计员有关2013年账目的报告，并**批准**经审计的账目。  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  参考文件  [《财务规则》（2010年版）](http://www.itu.int/council/finregs/Regl_Fin_10e.pdf)：第28条和附加权限 |



意大利审计院

外部审计员的报告

**国际电信联盟**

2013年财务表报的审计

2014年7月28日

**目录**

[**引言 5**](#_Toc396830677)

[**审计证书 6**](#_Toc396830678)

[**会计报表的结构 8**](#_Toc396830679)

[**2013年财务状况报表 8**](#_Toc396830680)

[资产 8](#_Toc396830681)

[流动资产 8](#_Toc396830682)

[现金和现金等价物 8](#_Toc396830683)

[对5 000瑞郎以下金额签字权的限制 9](#_Toc396830684)

[可签字授权银行的名单的更新 9](#_Toc396830685)

[关闭账户和新开户程序 9](#_Toc396830686)

[驻地办事处的库存现金 10](#_Toc396830687)

[投资 10](#_Toc396830688)

[应收账 10](#_Toc396830689)

[其它本期应收账 11](#_Toc396830690)

[库存 11](#_Toc396830691)

[非流动资产 11](#_Toc396830692)

[财产、固定资产和设备 11](#_Toc396830693)

[无形资产 13](#_Toc396830694)

[负债 13](#_Toc396830695)

[流动负债 13](#_Toc396830696)

[供应商及其它债权人 13](#_Toc396830697)

[递延收入 13](#_Toc396830698)

[准备金 13](#_Toc396830699)

[借款和财务负债 14](#_Toc396830700)

[其它流动负债 14](#_Toc396830701)

[非流动负债 14](#_Toc396830702)

[长期职员福利 14](#_Toc396830703)

[职员福利：安置费和归国补助金 14](#_Toc396830704)

[主要假设条件的统一 14](#_Toc396830705)

[职员福利：ASHI 15](#_Toc396830706)

[主要精算和经济假设与前一年吻合 15](#_Toc396830707)

[短期内可确保财务状况良好，但需要出台补救措施 15](#_Toc396830708)

[探讨和实施的其它方案 16](#_Toc396830709)

[由加拿大最高审计机构审计的SHIF：未发现重大问题 17](#_Toc396830710)

[SHIF：2013年医疗报销额的增长 17](#_Toc396830711)

[票据的抽样和收集 17](#_Toc396830712)

[报销额的统计分析 18](#_Toc396830713)

[职员福利：养恤金（旧基金） 18](#_Toc396830714)

[净资产 18](#_Toc396830715)

[**联合国合办职员养恤金（UNJSPF） 19**](#_Toc396830716)

[**2013年财务业绩报表 19**](#_Toc396830717)

[收入与支出 19](#_Toc396830718)

[分部门报告 19](#_Toc396830719)

[人事资料的数字化 19](#_Toc396830720)

[**于2013年12月31日结束的本期净资产变动报表 20**](#_Toc396830721)

[**2013财政期预算金额与实际发生金额之间的比较 20**](#_Toc396830722)

[**于2013年12月31日结束的本期现金流量表 20**](#_Toc396830723)

[**职员退休和福利基金 20**](#_Toc396830724)

[**联合国开发计划署（UNDP）、信息通信技术发展基金（ICT-DF）和信托基金 21**](#_Toc396830725)

[**内部审计单位的评定 22**](#_Toc396830726)

[缺少多年审计计划 23](#_Toc396830727)

[虽未落实企业资源管理（ERM），基于风险的计划必不可少 23](#_Toc396830728)

[年度工作计划是否全面考虑了所有风险？ 24](#_Toc396830729)

[内部审计单位的资源是否充足？ 25](#_Toc396830730)

[内部审计的自治和独立 25](#_Toc396830731)

[内部审计员和外部审计员之间的合作 26](#_Toc396830732)

[**附件1 27**](#_Toc396830733)

[对之前报告建议的跟进 27](#_Toc396830734)

[SFAO建议的跟进 38](#_Toc396830735)

[对之前报告提议的跟进 41](#_Toc396830736)

[**附件2 – SHIF报销柱形图 46**](#_Toc396830737)

# 引言

《财务规则》（2010年版）：第28条和附加权限给出了外部审计员进行审计工作的法律基础。

本报告旨在向理事会介绍我们的审计结果。

审计工作考虑了国际电联截至2013年12月31日的财务工作报告和预算账目及其一致性。

国际电信联盟《组织法》和《公约》以及国际电联《财务规则和财务细则》均规定了符合国际公共部门会计准则（IPSAS）的财务周期。

我们根据国际最高审计机构组织（INTOSAI）的准则，特别是IPSAS制度并按照构成国际电联《财务规则》组成部分的附加权限对2013财年的账目进行了审计。

我们按照自身的审计战略对工作做出了规划，以合理地确保财务报表不存在重大错报。

我们对会计原则以及管理层做出的相关估算进行了评估，并对财务报表中呈现的信息的完善性进行了评定。

因此，通过审计我们实现了给出下列意见的充分基础。

我们抽样检查了一些交易和相关票证，因此，获得了有关账目和财务报表所披露信息的充分和可靠证据。

审计期间，负责官员澄清并与我们讨论了所有问题。

审计团队定期与国际电联财务资源管理部主任Alassane Ba先生及其手下以及其它部门工作人员（取决于所考虑的主题）进行讨论。

审计结果已于2014年7月1日通报国际电联。

按照有关外部审计的附加权限第9段，应将秘书长的相关意见纳入本报告，因此，秘书长通过其同事在于2014年7月1日进行的最后讨论中通知我们说，他将向我们提供他的意见。我们于2014年7月8日收到了这些意见，并及时将其纳入了本报告之中。

我们审计了国际电联2013财年有关经审计账目（涉及国际电联截至2013年12月31日的财务结果）的财务工作报告。账目的编制符合《财务规则》（2010年版）第18条。

在财务报表中包含了由秘书长和财务资源管理部主任签字的涉及2013财年账目的审计客户声明书（Letter of Representation），且这是审计文件不可分割的一部分。

此外，我们还收到了由秘书长于2014年6月4日签署的2013年内部控制报表。

同时，按照第11号决议（2010年，瓜达拉哈拉）做出决议第6段，我们对国际电联2013年世界电信展账目进行了审计。

最后，对于我们要求其提供信息和文件的所有国际电联官员表现出的彬彬有礼的态度，我们深表感谢。



审计院

# 审计证书

**独立审计员的报告**

我们审计了国际电信联盟（ITU）截至2013年12月31日的财务报表，其中包括财务状况报表、财务业绩、净资产变动报表、预算金额与实际发生金额的比较和于该日期结束的本年度现金流报表，以及主要会计政策摘要和其它解释性说明。

**国际电联秘书长在财务报表方面的职责**

秘书长有责任按照国际公共部门会计准则（IPSAS）和国际电联《财务规则和财务细则》的要求起草并忠实呈现财务报表。此外，总秘书处负责设计、实施和充实完善其认为必要的内部控制系统，确保财务报表的编拟和呈现不存在由于舞弊或失误造成的重大错报。

**审计员的职责**

我们的职责是根据我们进行的审计工作对国际电联财务报表发表意见。我们的审计是根据国际最高审计机构组织（INTOSAI）公布的国际最高审计准则开展的。这些准则要求我们遵守道德规范，规划和开展审计的方式应合理确保财务报表不存在重大错报。审计需要应用各种程序，收集可证明财务报表所公布金额和数据的证据。

选取何种程序由审计员自行决定，包括评估由于舞弊或失误造成的财务报表重大错报的风险。在进行这些评估时，审计员将实体针对编制财务报表而设立的内部控制机制完全考虑在内，以便决定各种情况下适当的审计程序，但不以对实体的内部控制机制是否高效和有效而发表意见为目的。审计也包括评估所采用的会计方法是否正确，以及秘书长做出的会计预测是否合理，并对财务报表的总体编制情况做出评价。

我们认为所获得的证据为我们发表意见提供了充实和适当的基础。

**强调事项**

财务状况报表显示，净资产为负数（-1.962亿瑞郎），主要原因是财务状况报表中直接确认了-3.141亿瑞郎离职后健康保险计划（ASHI）的精算负债准备金。我们已在本报告中纳入了有关该问题的详细分析。目前国际电联管理层正在采取相关措施。国际电联管理层做出保证，将监督这些措施的效果。

**意见**

我们认为，根据IPSAS和国际电联《财务规则和财务细则》，这些财务报表在所有主要方面均恰当反映了国际电信联盟截至2013年12月31日的财务状况及其财务业绩、净资产变动、现金流量和预算与实际发生金额之间的比较。

按照国际电联《财务规则和财务细则》附件1所规定的外部审计员的附加权限，我们亦于2014年7月28日发出了有关我们审计财务报表的详细报告。

2014年7月28日，罗马

|  |  |
| --- | --- |
| （意大利审计院） 欧洲和国际事务审计室成员 *Giacinto Dammicco* | （意大利审计院） 欧洲和国际事务审计室成员 *Carlo Mancinelli* |
|  | |
| （意大利审计院） 欧洲和国际事务审计室主席 *Ennio Colasanti* | |

# 会计报表的结构

1 按照IPSAS 1编拟和呈现的国际电联财务报表包含下列内容：

• 财务状况报表 – 资产负债表，截至2013年12月31日以及与截至2012年12月31日的数字的比较，表明资产（分为流动资产和非流动资产）、负债（分为流动负债和非流动负债）以及净资产；

• 于2013年12月31日结束的财务周期的财务业绩报表，以及与截至2012年12月31日的数字的比较，表明该财年的盈余/赤字；

• 于2013年12月31日结束的财务周期的净资产变动报表，表明净资产值，其中包括该财年的盈余或赤字（涵盖直接记入净资产的、未转至财务业绩报表中的损失）；

• 于2013年12月31日结束的财务周期的现金流量表，表明现金以及现金等价物的流入和流出，特别是该财年结束时的运营、投资和筹资交易及库存现金总金额（treasury totals）；

• 2013年财务周期预算金额与实际发生金额之间的比较；

• 2012-2013双年度预算金额与实际发生金额之间的比较；

• 有关财务报表的说明旨在提供有关会计政策的信息和适当呈现必不可少的信息。

# 2013年财务状况报表

资产

2 2013年，资产达到3.56亿瑞郎，与2012年记录的资产值（3.603亿瑞郎）相比，下降了430万瑞郎（-1.2%）。

3 资产包括数额为2.411亿瑞郎的流动资产，占总资产的67.7%（比2012年67.4%的比重略有增加）和价值等于1.15亿瑞郎的非流动资产，该部分占总资产的32.3%（2012年占32.6%）。

流动资产

4 2013年，总流动资产达到2.411亿瑞郎，与2012年（2.43亿瑞郎）相比，下降了190万瑞郎（-0.8%）。下降总体上是由现金和现金等价物（-2 020万瑞郎）和应收捐款（-120万瑞郎）造成的，而投资（+1 620万瑞郎）、兑换交易应收账（+220万瑞郎）和其它应收账（+100万瑞郎）有所增加。主要会计原则给出了流动资产的评估基础（说明3）。

现金和现金等价物

5 “现金和现金等价物”分标题下的总金额达到了5 960万瑞郎，与2012年的7 980万瑞郎相比，减少了2 020万瑞郎（-25.3%），其中包括截至2013年12月31日的所有库存现金和国际电联在邮政银行设立的活期存款账户余额。以上所述减少额主要由于“银行瑞郎活期存款账户”（-2 430万瑞郎）的比重占该分标题下总金额的67.8%。减少的金额一部分由银行外汇活期账户金额的增加（+420万瑞郎）再吸收。财务工作报告说明7对现金和现金等价物做出了细分。

6 按照IPSAS 2，财务报表说明7显示出持有但不可用的流动资金，与2012年1 230万瑞郎的数字相比，2013年受到限制的金额为1 730万瑞郎。

7 在受到限制的现金中，利用外部资金获得融资的分标题项目金额相对于2012年（430万瑞郎）已达920万瑞郎。亦如以下“分部门报表”所示（见第110段），这与用于具体项目（如在巴西）的专项资金的显著增加有关。

8 我们要求所有与国际电联有业务关系的银行确认国际电联截至2013年12月31日的活期存款账户余额，且我们确认账户余额均已适当地记入账目。所有发现的出入均已得到说明和合理解释。值得一提的是，尽管国际电联管理层已竭尽全力帮助我们收到确认，但我们尚未收到四家银行（Deutsche Bank Trust Company Americas, Bradesco, Banco do Brasil, Busan Bank）的直接确认。

9 对于未收到的银行确认，我们从管理层得到了涉及所有上述银行截至2013年12月31日的报表附件。我们使用这些报表进行账目核对。

**对5 000瑞郎以下金额签字权的限制**

10 在审核驻地办事处的银行签字授权（授权做出国际电联的财务承诺）时发现，在一些驻地办事处，有时签字权仍由一人拥有且在一些情况下没有按照管理层的意图设定5 000瑞郎（国际电联《财务规则》第16.3条规定的每笔可授权签署的金额）或5 000美元的限额。

11 我们承认，在区域代表处和地区办事处，管理层已全面开始对5 000瑞郎以上限额采用双人签字的做法，除非在一些情况下，由于办事处人员数量有限，仅一人有权单独签字。我们未从四家银行直接收到授权签字名单。

**可签字授权银行的名单的更新**

12 经过对银行确认的审计，我们还发现管理层在总部掌握的授权签字名单与收到银行通报的有关驻地办事处账目的名单存在差异。

13 还值得一提的是，管理层已采取行动，最近（2014年6月11日通过电子邮件）给区域代表处发出信函，以便解决这些出入问题。

**建议1**

14 有关驻地办事处的账目，我们建议管理层按照国际电联《财务规则》做出努力，以便酌情更好地审议并更新银行签字权，同时由总部更好地监督银行签字授权的变更（如增加签字人或取消不再拥有授权的人名的情况）。

**秘书长的意见：**

财务资源管理部向所有驻地办事处就坚持更新向银行通报的、具有签字权的人员名单的重要性发出提醒函，驻地办事处已被责成向财务资源管理部通报任何对签字名单具有影响的人员变更，以便确保这类名单的准确更新和维护。

**关闭账户和新开户程序**

15 正如我们所确认的，去年巴西区域代表处关闭了一个银行账户（Bradesco银行）并开通了一个新账户（Banco do Brasil）。

16 依据国际电联《财务规则》第16.1条，“秘书长须指定保管国际电联资金的银行或其他机构”；依据规则16.1，秘书长“还须授权进行所有银行账户的结帐。”并就挑选金融机构的标准确定明确的指导原则。

17 有关上述情况，我们的审计表明，对Bradesco银行账户的关闭和在Banco do Brasil开户缺少秘书长的授权。

**建议2**

18 考虑到《财务规则》规定，选择银行、开户、存款、关闭账户等任何程序均需要求秘书长的授权，我们建议管理层确保采用更加严格的程序，包括在与银行结束或建立财务关系时遵循上述授权。

**秘书长的意见：**

秘书长已于2014年将开户和关闭银行账户的授权正式下放给财务资源管理部主任。

**驻地办事处的库存现金**

19 截至2013年12月31日，国际电联持有的瑞郎和外币库存现金总额达到73 000瑞郎。年底，我们在总部当面清数了库存现金。

20 我们的审计表明，我们清点的和总部以SAP记入的瑞郎金额经账目核对没有出入。

21 去年我们认为，我们发现的出入从价值而言微不足道，然而我们仍建议管理层加强对驻地办事处库存现金的控制。

22 在此方面，我们承认，管理层已开始了现金管理报告标准化和审议报告程序的进程，从而优化账目核对，我们将对该建议的进一步实施情况予以监督。

投资

23 2013年，“投资”分标题下的金额达到8 820万瑞郎，与2012年的7 200万瑞郎相比，增加了1 620万瑞郎（22.5%），且其中包括从2013年12月31日起到期日不超过9个月的固定期投资。财务工作报告说明8按到期日对投资进行了细分。该说明表明，为预算外项目分配的专用投资金额在2013年为2 280万瑞郎，2012年则为3 110万瑞郎。

24 去年，管理层向我们保证了IPSAS 28、29和30的实施，且我们表明将对此问题予以跟进。

25 2013年财务工作报告的说明3中增加了有关金融工具的段落。财务工作报告说明5和说明8比2012年的报告提供了更多的信息。

26 在固定期投资中，我们注意到在2013年底到期的投资和2012年底到期的投资之间存在一定货币构成差异，具体而言，可以看出瑞郎投资加倍，而美元投资减半。我们认为，这与说明5中所述为在可接受的参数内管理和控制市场风险度而做出的努力相吻合。

应收账

27 本期应收账（无论是兑换或非兑换交易）在2013年的净额为8 340万瑞郎（2012年为8 250万瑞郎），约占流动资产总额的34.6%（2012年约占34%）。如财务工作报告说明9所述，本期应收账是尚未收取的国际电联成员国、部门成员和部门准成员承诺支付年度会费、购买出版物、进行卫星网络申报和按照国际电联开具的其它发票进行付款的收入。

28 非本期应收账（亦已由管理层在说明9中加入并予以说明，无论是兑换还是非兑换交易）的金额为940万瑞郎（2012年为1 520万瑞郎），并已于2013年12月31日按照财务报表说明3所述原则完全得到准备金。有关“应收账”的说明9还给出了更多解释。

其它本期应收账

29 在期末资产负债表中，一笔900万瑞郎（2012年为790万瑞郎）的金额被列为其它应收账。财务工作报告说明11对“其它应收账”进行了细分。

库存

30 2013年涉及出版物、礼品和办公用品的项目已按净值80万瑞郎计入，比2012年的70万瑞郎净值增加了82 000瑞郎。与2011年的110万瑞郎净值相比，2012年减少了40万瑞郎。财务报告说明10对此予以详细说明。

31 我们获得并核对了资产清单，并与前一年的清单相比较。未发现可能对期末（2013年12月31日）账目产生影响的重大问题。

非流动资产

32 截至2013年12月31日，非流动资产总金额达到1.15亿瑞郎，与2012年1.173亿瑞郎相比下降了230万瑞郎（-2%）。2012年，与2011年数字（1.217亿瑞郎）相比，非流动资产金额下降450万瑞郎（-3.7%），这主要由于国际电联办公楼的折旧。会计原则（说明3）给出了评估非流动资产的基础。

33 该标题由“财产、固定资产和设备”（1.121亿瑞郎） – 占总非流动资产的97.5%（2012年为1.161亿瑞郎，占总非流动资产的99.0%）和“无形资产”（290万瑞郎（所占比重2.5%）2012年为120万瑞郎（所占比重为1.0%））构成。这些分别在财务工作报告的说明12和13中得到说明。

财产、固定资产和设备

34 该标题显示的金额为1.121亿瑞郎，是截至2013年12月31日的办公楼（1.225亿瑞郎，2012年为1.224亿瑞郎）、机器设备（290万瑞郎，2012年为330万瑞郎）、家具（2013年和2012年同为160万瑞郎）、信息技术（IT）设备（2013年1 010万瑞郎，2012年为940万瑞郎）的资本化成本和其它资产（2013年和2012年均为90万瑞郎）减去上述每类别的相关折旧（2013年折旧总额达2 670万瑞郎，2012年为2 160万瑞郎）的净值。具体说明见财务工作报告说明12。

35 2013亦记入80万瑞郎建设中的资产金额，包括图书馆供暖项目和另一个更新低压控制单元的项目。

36 IPSAS 1要求，在财务状况报表中将办公楼作为资产予以确认。该确认明确与办公楼财产有关。IPSAS 17指出，初始确认应涉及这些项目的费用或可靠的公允价值。折旧随资产有用寿命的减少系统地记入，折旧方法必须反映实体预计消费的资产未来经济收益或服务潜力的规律。至少必须每年对剩余价值进行审议，且剩余价值须等于实体目前收到的数额（假定资产已达到有效寿命和结束时的条件）。土地和办公楼是不同的单独资产，因此应单独列账，即使同时获得土地和办公楼也是如此。

37 根据国际电联《财务规则》附件二，外部审计员必须表达这种意见，即，“在记录所有资产、债务、盈余和亏损方面是否使用了令外部审计员满意的程序”。

38 财务工作报告说明3中 – 主要会计原则的“财产、固定资产和设备”分段表明，办公楼最初的确认是“根据外部咨询机构开展的研究”，在“建筑物内在价值”上进行的，目的是确定IPSAS的期初资产负债表金额。这被认为是“历史成本”，且折旧是在估计该建筑物的“有效寿命”为100年的基础上进行的。在确定办公楼最初价值时，国际电联免费享用的土地（地上权）未得到考虑。

39 在财务报表说明12中，作为非流动资产得到确认的办公楼包括塔楼、Varembé办公楼、（办公楼的）C翼和咖啡厅以及Montbrillant办公楼。如上所述，相关办公楼的净账面金额从2013年1月1日的1.12亿瑞郎变为2013年12月31日的1.086亿瑞郎（而去年的差异是从2012年1月1日的1.153亿瑞郎变为2012年12月31日的1.120亿瑞郎），因为增加了9万瑞郎。该年确认的折旧为350万瑞郎。

40 国际组织办公楼建设资金由瑞士联邦通过国际组织不动产基金会（FIPOI）以优惠贷款形式进行融资，即，利率为0%的50年期贷款，土地则由日内瓦州政府以“地上权”形式免费提供。2013年财务工作报告说明16显示了从FIPOI进行的借款数额。

41 去年，我们建议通过谈判延长日内瓦州赠予国际电联的“地上权”。2013年1月，法律顾问与东道国相关机构接触以便开始谈判进程，然而，谈判的进展与有关重建Varembé办公楼的决定相关。此项事宜目前已提请理事会注意并等待全权代表大会做出的决定。

42 此外，在去年的审计报告中我们认为，折旧应符合地上权期限。通过分析，我们发现两幢办公楼的折旧期被延长，但不符合地上权的到期日，尽管价值差异微不足道。

43 因此，我们同意管理层考虑仅在达不成有关“地上权”的新协议的情况下对相关账目做出调整。

44 如上述39段所述，由于谈判活动合理暂停，对于2013财年，仍不得重新计算折旧延期。然而，我们将在未来审议该问题，以便掌握最新状况。

45 去年，我们注意到大量项目未找到，因此建议改进跟踪这些项目的有效性并在属实的情况下注销这些项目。管理层确保继续努力找到这些项目。

46 2013年初未找到的系列资产记入价值为392 744瑞郎，2013年找到的包含在此清单中的库存资产金额为251 060瑞郎。考虑到以110 286瑞郎的价值记入这些资产的部分已包含在2013年资产残值清单中，截至2013年底，仍有价值为31 398瑞郎的资产尚未找到。

**提议1**

47 尽管我们看到了努力和这些盘存活动的成果，我们注意到，未找到的110 286瑞郎资产在之前未找到的情况下记为残值。由于这些未找到的残值资产已陈旧且价值较低，2013年的这种处理方法可以接受。然而，今后，任何未确定注销的资产应由资产管理部门在注销申请表中标注为“未找到资产”。

**秘书长的意见：**

自2014年起，资产管理部门修改了注销申请表，增加可以将申报注销资产申报为“未找到”的字段。应注意，这些未找到的残留资产已到达没有任何残余账面价值的年限。

无形资产

48 2013年的无形资产达290万瑞郎，与2012年的金额（120万瑞郎）相比，增长了一倍以上。增长主要由于正在实现的三个项目：“CRM适度差距分析和实施服务”、“PMS大会提案管理”以及“内联网/外联网的迁移”（IPSAS 31）。

49 正如管理层在财务工作报告中相关的说明13中所指出的，按照IPSAS 31，资本化指与完善向成员提供的一些具体服务（具体包括国际电联文件的获取、管理和存档）相关的内部动态。

50 我们的前任SFAO亦曾经强调指出“如正确应用这一准则，则意味着信息技术（IT）项目将被分为不同阶段，且只能确认项目的设计和实施阶段”（IPSAS31）。

51 尽管对国际电联2012年年度账目首次应用IPSAS 31后，未在此方面发现重大问题。在国际电联2013年财务报表中，正在进行的高值资本化项目需要得到进一步规范。

52 在此方面，我们与管理层一致认为，对于“CRM适度差距分析和实施服务”项目，一些与实施后阶段相关的培训成本未被资本化。

负债

53 国际电联2013年的负债总额为5.522亿瑞郎，与2012年的金额（5.880亿瑞郎）相比，减少了3 580万瑞郎（-6.1%）。

54 这些负债包括总金额为1.421亿瑞郎的流动负债，占总负债的25.7%（2012年占24.7%），金额为4.101亿瑞郎的非流动负债，占总负债的74.3%（2012年占75.3%）。

流动负债

55 2013年的流动负债总额为1.421亿瑞郎，比2012年（1.449亿瑞郎）下降了280万瑞郎（-1.9%）。一方面，该下降总体归结于“递延收入”（-430万瑞郎）和“职员福利”（-70万瑞郎）的下降，另一方面，“供应商和其它债权人”标题下的金额增长（+260万瑞郎）。会计原则提供了对流动负债进行评估的基础（说明3）。

供应商及其它债权人

56 在期末资产负债表的“供应商及其它债权人”标题下显示的金额为970万瑞郎（2012年为710万瑞郎）。财务工作报告的说明14对此进行了细分。

递延收入

57 2013年，“递延收入”分标题下的金额达到1.280亿瑞郎，比2012年的1.323亿瑞郎减少了430万瑞郎（-3.3%）。其中多数为国际电联成员（成员国、部门成员、部门准成员）的会费以及在2013年底尚未最终付款的卫星网络申报收入。财务工作报告说明15对递延收入进行了细分。

准备金

58 2013年，“准备金”分标题下的金额达到90万瑞郎，比2012年的119万瑞郎降低了20万瑞郎（-20%）。该标题包括诉讼准备金（52万瑞郎）和免费卫星网络申报准备金（38万瑞郎）。

59 我们修订了国际电联法律顾问提交的报告，我们认为，为可能发生的诉讼损失准备的金额基本正确。

借款和财务负债

60 国际电联为进行一些办公楼建设和翻修向FIPOI借用的资本金额正确地作为短期借款记入（150万瑞郎，占总流动负债的1.0%），这一金额与国际电联须在2014向FIPOI进行的分期还款金额相等，同时也作为长期借款记入（4 680万瑞郎，占总非流动负债的11.4%）。财务工作报告说明16中详细阐明的金额亦得到2014年4月7日FIPOI报表的确认。

其它流动负债

61 2013年，在“职员福利”和“其它债务”分标题下的金额分别达到50万瑞郎（2012年为120万瑞郎）和160万瑞郎（2012年为180万瑞郎）。详情和细分情况分别见财务工作报告的说明16.1和18。

62 特别指出的是，记在“流动负债”之下的短期职员福利涉及加班准备金（2013年为4万瑞郎）和积存年假准备金（2013年为40万瑞郎）。我们在检查中尚未发现任何重大问题且准备金金额基本准确。

非流动负债

63 非流动负债总额在2013年为4.101亿瑞郎，比2012年（4.431亿瑞郎）降低了3 300万瑞郎（-7.4%）。降低的总体原因是职员福利的减少（-2 110万瑞郎，-5.9%）。会计原则（说明3）给出了有关评估非流动负债的基础。

64 本标题包含长期债务（见“借款”一段）、已分配或正在分配的第三方资金、有关国际电联健康保险计划（SHIF）的资本化基金负债，以及涵盖主要涉及离职后福利的某些金额和时间不确定的承付款项准备金。

长期职员福利

65 2013年，“长期职员福利”分标题下的金额达到3.351亿瑞郎，与2012年3.562亿瑞郎相比，降低了2 110万瑞郎（-5.9%），分别占非流动负债总额和总负债的81.7%和60.7%。该标题包含离职后健康保险计划（ASHI）中离职后福利精算负债（3.141亿瑞郎；2012年为3.352亿瑞郎）、归国补助金估计负债准备金（1 180万瑞郎；2012年为1 170万瑞郎）和积存休假准备金（910万瑞郎；2012年亦为920万瑞郎）。财务工作报告说明17.2对职员福利做出详细说明和细分。

职员福利：安置费和归国补助金

66 2013年12月31日时确认的安置费和归国补助准备金达到1 180万瑞郎（2012年为1 170万瑞郎），且其计算是按照管理层委托CPA理事会开展的精算研究进行的。我们必须注意到，CPA在其理事会2014年1月27日的报告中为“归国补偿”和“归国费”分别计算的金额为761.6万瑞郎和387.9万瑞郎，共计1 149.5万瑞郎，不同于财务工作报告确认的金额。

**主要假设条件的统一**

67 去年我们建议统一情况相当时精算研究采用的主要假设条件。经证实，CPA今年假设的贴现率自2013年1月1日起为2%，2014年1月1日起为2.50%，而ASHI 2013年的贴现率为2.76%。CPA假设的工资增长为2.50%，而ASHI为2013年做出的假设是：专业类职员工资增长3.86%，一般服务类职员工资增长3.32%。

68 经过与管理层进一步交流，我们承认，2013年进行的两项精算计算（国际电联有关归国补助金和ASHI的承付款项）的假设已比照了我们去年在报告中提出的建议。通过比较，为贴现率和工资增长选择的假设差异一目了然。

69 计算的差异实际是由所考虑的不同时间段造成的。归国补助精算研究以研究涉及的职员剩余服务期为基础（平均14年），而ASHI精算研究基于按照联合国寿命表估算的职员寿命。后者远远大于前者。这些预期在计算中的明显差异估计随期限的缩短而降低，但对工资增长率亦产生影响。

职员福利：ASHI

70 2013年，离职后福利，即ASHI计划精算负债准备金的金额达到3.141亿瑞郎，与2012年的3.351亿瑞郎相比，降低了2 100万瑞郎（-6.3%）。降低的主要原因是贴现率的变动（2013年为2.76%，2012年为2.24%）。计算的基础是国际电联选定的精算师做出的精算假设。

**主要精算和经济假设与前一年吻合**

71 如何选择精算假设完全由国际电联负责。外部审计员检查了其合理性，是否符合IPSAS 25，是否与以前各年度一致，并对之予以确认。

72 我们检查了主要假设，并及时与管理层进行了讨论，这些假设均符合经济趋势和发展速度，并与我们在国际电联进行审计时拿到的数据相吻合，因此，我们对此予以确认。

73 我们在去年的报告中已指出，在联合国系统内，针对ASHI，无法永远使用统一的主要假设，原因是每一个联合国机构都有不同特性，如，职员人数和构成（薪金增长和职场晋升、家属津贴等）、地点（在驻地办事处部署的职员人数）都会影响到预计的患病和死亡率。

74 我们还确认，由于IPSAS 25没有有关贴现率的任何具体说明，在联合国系统内，若干机构参考由不同运营商制作的有关AA企业债券的不同收益率曲线。无法直接将国际电联精算负债的现有情况与联合国系统内其它机构的负债情况相比较。

**短期内可确保财务状况良好，但需要出台补救措施**

75 2013年，ASHI准备金（3.141亿瑞郎）是造成净资产负数（-1.962亿瑞郎）的一个重要原因。如上所述，由于不可能将国际电联的精算负债与联合国其它机构直接做出比较，很难将国际电联的资金不足情况与联合国任意一个其它机构的情况直接做出比较分析。

76 去年（2011年），我们的前任SFAO在履行职责时写到：“尽管国际电联在资产负债表方面的状况确实令人担忧，但国际电联当前，即近期的财务状况并未直接受到影响”。

77 在我们2012年提交的财务报表报告中，建议管理层在未来几年内通过全面的精算审议研究获得帮助，从而对此问题找到答案和可能的解决办法，但由于更换了新的服务提供商，我们认为，在2016年（可能）完成过渡之前，现在就进行全面的精算研究既不现实，也不方便。

**建议3**

78 我们重新向管理层提出了2012年第6号建议，使其通过全面的精算审议研究获得帮助，从长远角度，评估国际电联的财务状况何时将受到健康保险方案保证金的影响，同时考虑到正在进行的向新方案（新情形）的过渡。因此，我们建议管理层，在2016年完成过渡后进行全面的精算审议研究。

**秘书长的意见：**

按照上述建议在2016年进行全面的精算研究。

**探讨和实施的其它方案**

79 目前，SHIF对国际电联和国际劳工局的缴款和支出福利单独记账，只有资产表现是按比例分配的。与国际劳工局不同，国际电联的财务状况是不平衡的。

80 国际劳工局的会计、财务审计员和人力资源管理部主任在于2012年2月12日发出的一封函中提请国际电联管理层注意国际电联的状况，并建议两个组织坐下来讨论一种最终的平衡（equalization）程序。他解释说，技术结果中存在的差异主要由两个因素造成：(i) 国际电联受保人员大多集中在医疗成本很高的日内瓦地区，(ii) 国际电联受保“退休人员”的比例高于受保“在职”人员（国际电联的前一类别占0.61，国际劳工局则占0.44）”。目前两个组织已就未来发展方向开始了讨论，但在缺乏主导该基金的团结一致和风险共担原则的情况下，他们尚未就SHIF的资金达成一致。

81 我们在2012年提交的报表报告中建议管理层“考虑联合国内部和外部采用的SHIF以外的方案”。由于两个组织之间存在的分歧并基于我们的建议，国际电联管理层于2013年委托一家独立的咨询公司探索能使国际电联为其职员提供健康保护的其它方案，同时基于两个不同的条件：

a) 确保获得与SHIF相同的福利；

b) 国际电联的财务状况必须在长时期内保持可行性和可持续性。

82 该咨询公司邀请了12家国际医疗保险管理经验丰富的保险公司。国际电联成立了一个工作组以审议咨询公司提出的解决方案，根据上述条件选择其中最合适的保险公司并推荐给秘书长。

83 在评估了所有方案后，Cigna/Vanbreda国际公司提出的报价最受欢迎，因此，国际电联决定指定这两家公司执行新的职员健康保险方案，即所谓“集体医疗保险方案（CMIP）”。信诺（Cigna）是一家保险公司，Vanbreda国际公司担任报销管理机构。Vanbreda国际公司对国际医疗保险以及联合国其它组织和欧盟机构的医疗保险具有丰富的经验。

84 新的职员保险方案从2014年5月1日开始实施。2014年新的医疗保险方案的管理因过渡期变得错综复杂。因此，我们将对这项变动给未来几年国际电联财务报表带来的影响予以关注。

85 由于新方案从2014年5月生效的，我们将评估新方案的其它方面。

由加拿大最高审计机构审计的SHIF：未发现重大问题

86 值得一提的是，SHIF基金的财务报表已经过加拿大最高审计机构的审计。我们与该机构就数字的正确与否以及其合理性定期进行了接触并交流了信息。我们还讨论了适用于国际电联和国际劳工局所用不同主要假设（系指精算研究）的审计方法。他们未向我们报告与SHIF有关的任何重大问题。

SHIF：2013年医疗报销额的增长

87 在审计中我们注意到，2013年医疗报销额相对于2012年增加了200多万瑞郎。我们对此增长的性质进行了分析，以便了解是否发生了可能的异常情况。此外，值得一提的是，国际电联管理层要求我们具体分析这一增长的原因。在此方面，必须指出，在我们审计期间就此问题进行全面的研究是不可行的。但是在以下各段中我们依然阐述了初步分析的结果。

**票据的抽样和收集**

88 我们要求拿出所有申请报销清单并挑选出最高报销额样本，总共涉及52个文件夹，每个文件夹涉及一个受保人（分为职员、退休人员和遗属）。

89 国际电联养恤金和保险补偿及医疗问题服务科为我们提供了所谓“简单版本”（没有附属凭证的一系列报销通知），因为他们向我们报告指出，他们按照收到报销申请和发票的日期顺序收集所有医疗票据和各家庭的报销申请表。在此方面，在短时间内审计我们的样本是不可行的。

90 为此，我们撤出样本，挑选与不同支出种类相关的票据。我们审议了所有抽样票据，未发现任何错误，只有为同一张发票进行两次付款的情况。尽管金额不大，这个错误也非系统性，我们提请管理层注意，维护Vanbreda国际公司将在新的卫生保险方案报销管理中采用的控制体系，特别是该体现具有一个避免重复报销的系统。我们将跟进未来几年的实施情况。

91 根据对样本的分析，我们发现，报销服务不仅涉及医疗。我们还发现对不同医疗机构提供的相同医疗服务报销的成本存在差异。在不降低医疗服务质量的前提下，我们认为，管理层可考虑采用不同支出上限，为各项基准设定合理和惯常的费用额度。

**提议2**

92 有关医疗服务的报销，我们建议管理层开展一项研究，以评估谨慎削减与医疗并非密切相关的服务所产生的影响。

**秘书长的意见：**

我注意到该提议并向贵方通报，管理层将与新的报销管理机构对上述研究予以跟进。

**提议3**

93 我们提议管理层在不降低医疗服务质量的情况下，考虑医疗服务的支出限额，设定合理和惯常的支出基准，从而确保新方案成本的可持续性。

**秘书长的意见：**

我注意到该提议并向贵方通报，管理层将与新的报销管理机构探讨可行的限额方案。

**报销额的统计分析**

94 使用国际电联提供的、显示2013年和2012年下半年支付的报销金额的电子表格文件，我们计算得出了勾画分配曲线需要的平均值和差异，相关柱状图见本报告附件2。

95 受保人分为四个类别：

• 职员；

• 退休人员；

• 遗属 – 已故国际电联受保人的亲属；

• 数量微不足道的外部志愿者。

96 举例而言，在我们确认的柱状图中，遗属的柱长小于职员。这是正常的，因为他们年龄较大，医疗需求概率更高，因此，遗属的平均支出约为职员的两倍。虽然数据缺乏全面可比性，我们在两个可比阶段内得到了大致相同的同一类受保人曲线。通过总体分析得出的结果与通过审计样本获得的合理性说明基本吻合，即，ASHI支出没有重大异常。

职员福利：养恤金（旧基金）

97 同样，去年在期末时有一笔9万瑞郎的金额记入账目，该金额涉及以养恤金形式付给参加职员退休和福利基金的原职员的福利承付款项（亦见相关的第121段）。

净资产

98 净资产包含已分配和未分配的自有资金、预算外资金、非预算收益、本财年的盈余以及转用IPSAS的影响。2013年，净资产为-1.962亿瑞郎，比2012年的-2.277亿瑞郎有所改善。

99 今年净资产的编制方式变更以便更好地遵守IPSAS 1并提高透明度。尤其值得一提的是，我们确认，净资产变动报表的不同编制显示出各项基金的结果的调整情况（如以下第114段所述）。

100 在去年的报告中，我们建议（2012年建议8）对目前的表一“财务状况报表”和表三“净资产变动报表”（见上段）和相关说明的披露进行调整以符合财务规则的修改案文，对净资产的所有组成部分提供更详细的细分。

101 我们承认，净资产的编制已修正并对净资产中所含不同状况进行了细分，通过单列项目披露储备金账目并在说明4中报告其管理情况。

102 财务工作报告的不同表格和说明对所有净资产变动情况做出了解释，特别是：

a) 表二 – “财务业绩报表”，表明本期盈余（280万瑞郎）。

b) 表三 – “净资产变动报表”，该表单列各自有资金的变动情况以及IPSAS的影响。

c) 表五 – “预算金额与实际发生金额之间的比较”，该表表明，“基金1000的盈余/亏损由储备金账户提款”和“1010基金储备金的增加”予以处理。表五不仅是“预算金额与实际发生金额之间的比较”，而且表明了预算实施结果（实际金额）与财务报表确认金额之间的核对（在此方面亦请见说明25）。

d) 说明3 – “主要会计原则”，在有关“资金确认”的段落中，特别是“已分配的自有资金”分段和有关“储备金账目”的段落中。

e) 说明4 – “净资产的管理”，其中列出了储备金账目的变动情况以及“已分配给该组织的自有资金”（表三）和储备金账目之间的核对。

# 联合国合办职员养恤金（UNJSPF）

103 去年的报告深入探讨了UNJSPF的问题。须回顾指出的是，联合国会计准则任务组（UNTFAS）于2013年2月16日对我们提出的具体问题做出回复：“如发生UNJSPF无法履行其养恤金义务的情况，则成员组织须根据《养恤基金规则》第26条承担此类资金负债”。

104 UNTFAS明确指出，UNJSPF债务未包含在国际电联财务报表中。

105 然而，考虑到无法排除UNJSPF债务对成员机构未来造成的影响，我们也希望和我们的前任所指出的一样，提请理事会注意这类“潜在的重大风险”。

# 2013年财务业绩报表

106 该报表表明国际电联得到分类、披露和以前后连贯的方式表述的运营和财务收入及支出，以解释本年度产生的净亏损或盈余。本期的结果为盈余280万瑞郎。

收入与支出

107 收入总金额达到1.970亿瑞郎，与2012年（1.783亿瑞郎）相比，相对增长1 870万瑞郎（+10.5%），增长主要由于以下各项的增加：i) 自愿捐款（+720万瑞郎，+72.2%），ii) 其它运营收入（+510万瑞郎，+12.9%），特别是有关项目支持的预算外收入的增加以及iii) 财政收入（+600万瑞郎，+525.3%）（主要是由未实现的兑换率收益（+610万瑞郎）产生的）（见说明22）。金额为1.269亿瑞郎的摊付会费在总收入中占64.4%，与2012年相比略有增加（+30万瑞郎，+0.2%）（见财务工作报告说明21）。

108 支出总额达到1.944亿瑞郎，与2012年（1.963亿瑞郎）相比，降低210万瑞郎。职员费用达1.963亿瑞郎，在总支出中占75.3%。按照财务工作报告说明23，下降了210万瑞郎（-1.4%）。职员支出的显著下降仅记入“工资和津贴”分标题（-550万瑞郎）下，但“ASHI调整资金”和“教育津贴”以及其他职员支出却有所增加（+330万瑞郎）。

分部门报告

109 2013年财务报表说明24给出了分部门财务报告，其目的是能够将支出直接分配给所涉部门。该方法还主要通过资金和成本中心分配支出和收入。与2012年最大的差异是FIT在总收入中的比重（2013年占7.1%，2012年占3.9%）和总支出的比重（2013年8.0%，2012年4.5%）均有增长。

110 经电信发展局管理层确认，这一差异是由于收到资金的增加和一些项目相关活动的加速造成的。我们必须指出，在该部门记入的收支增长之间没有直接关系。

**人事资料的数字化**

111 去年，我们建议（2012年建议10）对人事资料进行数字化，以便防止数据的意外丢失并方便使用SAP HR直接进行人事资料界面。

112 管理层指出，2013年4月19日制定了“详细的电子职员个人档案（数字档案）系统的蓝图（DBBP）”，由HRAD（E&B服务）、业务流程和结构对应的职员（纸质）个人档案构成。该系统与SAP-ERP\_HCM相链接。

113 我们已确认，样本系统已完成，目前正在测试。我们将关注该系统最终投入运行的时刻。

# 于2013年12月31日结束的本期净资产变动报表

114 表三 – “净资产变动报表”与前一年的财务工作报告相比有所变动。今年它不仅显示累积的已分配和未分配自有资金的变动情况以及IPSAS的影响，还显示各项自有资金的变动（见说明4）。

115 我们注意到，依据秘书长针对我们去年报告（2012年建议6）提出的意见，为增加ASHI资金，已从2013财年盈余中提取200万瑞郎。此外，根据《财务规则和财务细则》（第10条第5段和第12条第4段），在例外情况下，为“健康保险保障基金”另提取200万瑞郎，以便为从2014年开始的新的健康保险方案提供资金。

# 2013财政期预算金额与实际发生金额之间的比较

116 表五 – “2013财务期预算金额与实际发生金额之间的比较”预期符合IPSAS 24。该准则要求在财务报表中包含预算金额与由于执行预算本身而发生的实际金额之间的比较。该准则还规定应披露造成预算和实际发生金额之间重大差别的原因。

117 表五也包含了预算结果（实际发生金额）和会计报表确认金额之间出现差别的账目核对。财务工作报告说明25也对此给予了详细说明，同时我们也请各方阅读财务工作报告反映的秘书长的意见。审计结果表明，各部门之间拨款转账符合《财务规则》第11条的规定。

# 于2013年12月31日结束的本期现金流量表

118 现金流量表列明了流入现金的来源、在本报告期内支出现金的项目以及截至报告日期的现金余额。

119 与2012年的-1 300万瑞郎相比，国际电联2013年源自运营活动的现金流量有所提高（-910万瑞郎）。与2013年相同，2012和2011年的财务活动亦产生了负数现金流量（-150万瑞郎），主要原因是为偿还FIPOI贷款。投资活动产生的净现金流量从2012年的3 230万瑞郎减少到-1 960万瑞郎，这一差异主要是由于增加投资、扩大财产、固定资产和设备的购买造成的。

120 2013年，现金和现金等价物净收益增加了2 020万瑞郎。我们通过抽查一些账目的样本检查了相关条目。结果表明，被抽查的所有交易均有附属票据，因此现金流量报表得到核实和确认。

# 职员退休和福利基金

121 国际电联财务工作报告附件B2报告的基金有三个，即“储备与补充基金”（总资产为630万瑞郎）、“公积金”（总资产为150万瑞郎）和“援助基金”（总资产为20万瑞郎）。

122 我们对这三项基金及其中的交易进行了审计，未发现任何错误和/或错报。

123 我们认为，证实受益人是否生存以及暂停和取消养恤金待遇的程序比较缓慢。在一个具体案例中，我们发现在2011年12月15日经过本程序第一步（“证明 – 生命证据”）得出否定结果后，2013年依然记录了每月付款（尽管因受到阻截没有发出）。

124 根据2010年进行的精算，负债（“职员福利”项下）中“储备与补充基金”和“公积金”中分别记录了54 000瑞郎和36 000瑞郎的精算准备金。

125 去年，按照前任的做法，考虑到这些准备金相对于资产的价值，我们建议（2012年建议11）每5年进行一次精算审议。

126 我们承认，秘书长去年责成财务资源管理部于2015年开展一次有关抚恤基金的新精算研究。我们将关注此建议的进一步落实情况。

# 联合国开发计划署（UNDP）、信息通信技术发展基金（ICT-DF）和信托基金

127 《财务规则》附件2规则5规定，“国际电联专账中应为每一笔自愿捐款或信托基金单立一个账目”。

128 财务工作报告附件B3列出了两项目前与UNDP活动有关的项目，财务工作报告附件B4表明了信托基金项目，其中一部分资金源自由ICT-DF指导委员会决定授权的ICT-DF提款，其它项目资金则来自特定捐款，并受到与捐款方达成的协议的规管。附件B5列出了与ICT-DF相关的项目。

129 我们注意到，与转账金额相关的一些程序，为财年结账和/或预算外项目向第三方资金财务报表结账，需要人为手动修改。因交易过期，清除账目存在技术难题，无法删除。

**提议4**

130 为降低出错风险，我们建议考虑修正并改进上述程序。

**秘书长的意见：**

2013年，一些过期交易的确得到清除，在2010年期末建议的、余额转账程序已由2013年底通过的新程序取而代之。这使我们得以正确记入2014年的项目初期余额。

131 此外，我们在对说明20“已分配和未分配的预算外资金”中报告的数字进行的账目核对活动中遇到了困难和举步维艰的情况。我们在项目和资金中抽样，所有挑选的项目的账目核对活动已成功完成。然而，我们注意到，说明20显示的总金额与系统中登记的金额的直接和迅速对账并未实际提供。

**建议4**

132 因此，我们建议，由管理层定义有关结算和报告预算外资金的共用指导原则，从而简化财务工作报告附件与说明20的账目核对。

**秘书长的意见：**

将编制有关结算和报告程序的文件，以确保知识分享和审计文件的编制，从而高效完成预算外账目数字的账目核对。

# 内部审计单位的评定

133 根据ISSAI 1610、ISSAI 200 c.2.45、INTOSAI gov 9140和9150等国际准则，外部审计员的任务之一是对内部审计单位（IAU）进行评定。

134 联合国系统内的评定参考联合国、专门机构和国际原子能机构外部审计委员会在其1992年11月召开的第34次会议上通过的上述一般性原则和有关“联合国组织内部审计服务评估”的审计导则202（1993年11月召开的第35次会议增加新的一节，前言经2000年10月召开的第41次会议修订）。在2013年12月在维也纳召开的外部审计委员会会议上，我们建议更新上述导则。由于日程繁多，所提论点未能讨论，并推迟到将于2014年12月召开的委员会下次会议。

135 关于我们的工作，IMAC（独立管理顾问委员会）已通过2013年5月31日向理事会提交的报告（C13/65号文件）中的第5号建议，建议我们对内部审计单位做出评定。

136 虽然导则202已过时，我们仍将此作为评定的基础，以便在联合国系统内采用统一的方式，但在必要时，我们更新了具体的核对清单。

137 我们通过与内部审计单位的负责人面谈和交流邮件以及分析主要文件开展评定工作。我们还分析了与内部审计单位过去两年内进行的审计相关的文档。

以下是我们为评定内部审计单位分析的一些文件清单：

• 国际电联《财务规则和财务细则》（2010年版）

• 国际电联内部审计手册（除第1章外，该手册自2012年以来未经更新）

• 内部审计章程（2013年6月27日版已取代1999年6月10日版。）

• 2012年内部审计规划（SG-SGO/IA/12-03）

• 2013年内部审计规划（SG-SGO/IA/13-01）

• 2014年内部审计规划（SG-SGO/IA/13-19）

• 总秘书处第168次管理会议会议记录草案（2013年9月4日，169-2号文件）

• 内部审计员有关内部审计活动的报告：

○ C12/INF/2号文件（2012年3月29日）

○ C13/INF/4号文件（2013年4月5日）

○ C14/47号文件（2014年3月18日）

• IMAC-6/14号文件（2013年11月30日）

• IMAC的年度报告：

○ C13/-65号文件（2013年6月3日）

○ C14/22号文件（2014年3月31日）

• 内部审计报告（国际电联区域代表处（亚太区域代表处和地区办事处）的审计） –SG-SGO/IA/13-04号文件（2013年4月29日）

• 内部审计报告（国际电联区域代表处（独联体国家地区办事处）的审计） – SG-SGO/IA/13-13号文件（2013年7月30日）

• 内部审计报告（国际电联区域代表处（美洲区域代表处和地区办事处）的审计） – SG-SGO/IA/13-15号文件（2013年11月29日）

• 其它文件

138 内部审计单位遵循国际准则并具体参考国际电联内部审计手册和内部审计章程引用的IIA准则。

139 内部审计单位目前由两位审计员组成（包括内部审计单位负责人）和自2014年1月1日开始工作的一位半全职审计助理（之前为全职职位）。这些职员的背景和专业资质符合要求标准，其职责见下表：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 级别 | 单位内职位 | 专业资质 | 最高学历 | 内部审计经验年头 |
| P5 | 内部审计单位负责人 | 内部审计师证书（CIA）； 风险管理确认师证书（CRMA） | 会计专业硕士学位 | > 20年 |
| P3 | 审计员 | CIA | 商业管理硕士学位 | 10-15年 |
| G5 | 审计助理 |  | 开放大学MBA 1级、开放大学人力资源管理研究生证书 | < 3年 |

140 职员熟悉国际内部审计师协会（IIA）的道德准则和内部审计章程并按此行事。专业职员每年按计划接受培训，以便保持认证并继续得到专业教育（CPE）。内部审计单位负责人在审计计划中预计每年用至少一周时间培训审计员工。他表示，虽然每次需向人力资源部门请求必要的资金，但培训不存在预算问题。然而，国际电联在培训方面具有标准和一般性适用的程序。每年，内部审计单位的职员都遵守IIA有关CPE的要求。这种做法使他们保持了认证水平。国际电联的选择是在内部审计单位的专业级别内仅聘用具有内部审计员认证资格的人员。

缺少多年审计计划

141 内部审计员介绍了年度内部审计工作计划，但没有多年审计计划（长期或中期）。内部审计单位负责人咨询的其它联合国机构内部审计单位仅介绍年度审计计划，或双年度计划。作为样板和好的做法，联合国内部审计处审计手册规定（第B.5.1节），内部审计处“须在风险评估的基础上制定三年滚动周期审计工作计划”。

**提议5**

142 我们提议内部审计单位基于风险评估通过一项滚动周期多年审计计划。

**秘书长的意见：**

内部审计将努力延长审计规划，以形成多年计划。

虽未落实企业资源管理（ERM），基于风险的计划必不可少

143 通过比较2012、2013和2014年年度工作计划，我们看到，这些计划日臻完善。虽然计划均冠以“基于风险”的前提，但并非意味着内部审计进行了风险评估。我们注意到，国际电联尚未实施企业风险管理政策（ERM）。为落实全权代表大会第151号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版），2013年5月组织了题为“国际电联的战略风险管理（SRM）”讲习班。国际电联管理层在筹备和推进有关SRM的执行管理讲习班过程中得到“Dalberg全球发展顾问”的支持。

144 IMAC在2013年的年度报告中建议“国际电联将制定系统的企业整体风险管理方案作为获得必要预算资源划分支持的优先工作”。在其2014年年度报告中，IMAC承认，战略规划草案编制中有关风险的确定已有所改善，然而，IMAC建议“进一步开展系统的风险管理安排，并在运作层面运用，将其作为业务流程中一项持续工作，进行风险注册，确定风险责任方并由高层管理人员定期审阅。”

145 IIA准则中2010.A1原则指出，“内部审计活动的开展计划必须与记录在案的、每年开展的风险评估为基础。”按照国际电联的内部审计手册，内部审计单位负责人拥有风险记录。

146 有关该议题，我们注意到，该组织没有有关内各主要财务和非财务职能多久需要审计的规则。由于尚未实施ERM，内部审计单位负责人按照自己的风险记录和管理层的意见，在年度工作计划中确定将进行的审计。

**建议5**

147 尽管我们知道，在没有ERM的情况下进行风险评定存在问题，我们建议内部审计员强化进程，以便根据风险记录和风险分析（每年进行）制定“基于风险的”审计计划。

**秘书长的意见：**

根据IMAC亦提出的建议，内部审计将加强规划进程并在审计计划中阐述有关风险分析的内容和工作重点。

年度工作计划是否全面考虑了所有风险？

148 2013年年度工作计划（AWP）规划了三项审计（其中两项针对独联体国家以及美洲区域代表处和地区办事处）。过去两年国际电联总部未进行过审议。只有2011年进行了有关“出版物成本”和“自愿捐款”的两项审计。然而，我们在2014年年度工作计划中看到计划开展的审计数量有所增加。

149 有关区域代表处的审计，我们核对了一些附属票据，根据2013年年度工作计划，审计符合时间规定并向秘书长提交了报告。秘书长将报告转呈相关管理人员。与管理层的初步审议和讨论得到适当记录。所有与审计相关的附属票据均与受审计者共享并得到内部审计单位负责人的修订和批准。审计报告提出的建议管理层没有提出任何异议。

150 事实上，去年我们也利用了有关区域代表处的一些审计结果。

151 此外，我们承认，按照第二份年度报告（C13/65号文件）中IMAC提出的建议1，2014年内部审计年度计划在秘书长批准前已提交给IMAC。

**提议6**

152 按照我们之前提出的、将活动与风险挂钩的建议5在我们看来至关重要。尽管我们在2014年年度工作计划中看到总部计划开展更多审计，我们建议，如计划开展的审计数量足以涵盖所确定的主要风险，内部审计单位应在年度工作计划批准期间向秘书长和IMAC做出具体说明。

**秘书长的意见：**

内部审计旨在向秘书长和IMAC沟通审计范围是否存在任何缺陷。

**提议7**

153 按照我们之前提出的建议5，考虑到很难在一年内解决所有确定的风险，我们建议内部审计单位在多年工作计划中阐述在一定期限内涵盖足以所应对的主要风险的审计数量。

**秘书长的意见：**

内部审计将努力扩大审计规划，使之形成多年计划，同时兼顾涵盖内部审计部门确定的主要风险的审计。

内部审计单位的资源是否充足？

154 我们同意IMAC有关可能扩大内部审计单位的资源划拨的必要性分析。我们还考虑到，秘书长目前对IMAC的答复是，无法扩大该部门目前的资源。

155 我们认为，只有通过实施妥善的风险分析并关注审计时间才能了解所分配的资源是否足以涵盖国际电联所有的风险，乃至更宽泛的领域。

**提议8**

156 尽管我们承认已有详细的时间监督系统，我们提议，内部审计单位将此系统与年度工作计划中预计的各项可能的工作以及多年度工作计划（见提议7）中的可能工作关联起来，从而让研究组获得未来确定内部审计单位资源是否充足的更多内容和信息。

**秘书长的意见：**

内部审计将获得指示，以便定期监督时间进展并报告年度工作计划的进展情况。

内部审计的自治和独立

157 2013年计划开展的第3次审计涉及国际电联内部规则框架（行政规定）。由于工作重点的变化，秘书长取消了此次审计。经过法律事务处（JUR）和人力资源管理部的协调，他指定相关部门对此行政规定予以审议。

158 在内部审计单位的预算中，有一小部分用于合同服务（2014年为5 000瑞郎）。另一方面，内部审计单位负责人无权直接管理此项预算，在需要特别技能时寻求外部帮助。必须遵守国际电联通过相关授权履行支出承诺的正常程序。对于敏感领域的特别审计，当需要内部审计单位缺乏的专长时，这可能成为潜在的不利因素。

**提议9**

159 我们提议，本着加强内部审计单位自治的精神，内部审计单位负责人在需要时在年度计划批准进程中说明聘用特别专业人才所需要的资金。在此情况下，秘书长和IMAC（间接）可批准或不批准该预算金额，之后，内部审计单位可按照国际电联承诺资金程序在本年度需要时直接将所提供的资金用于合同服务。

**秘书长的意见：**

在年度审计规划工作中或在当年任何需要的时候，内部审计单位负责人将确定具体人才需求。秘书长将在国际电联总体预算范围内提供可用的资源。

内部审计员和外部审计员之间的合作

160 有关国际电联内部审计手册的规则，尽管可以不断改进与外部审计员之间的沟通，我们确认，到目前为止我们一直从内部审计单位及时不断地获得信息。

1  
L

附件1

对之前报告建议的跟进

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取的行动现状的评估 |
| **2012年 建议1** | **5 000瑞郎以上金额需二人签字**  尽管我们从管理层那里了解到，在驻地办事处实行二人签字存在可行性问题，例如，某一驻地办事处可能仅有一名P级官员，但我们建议，管理层应确保尽可能针对5 000瑞郎以上金额的交易实施二人签字，如果驻地负责官员只是一人负责国际电联的相关银行账户，则应事先得到管理层的授权。 | 我们在尽可能实施这些程序。对于由于具体限制（某些国家银行签字方面的法律限制）而无法实行二人签字的驻地办事处，我们将进行具体授权和监督。 | 该程序是按照秘书长的意见实施的。此外，审议了授权签名并正式提醒各驻地办事处负责官员主动报告影响授权名单的人员变更。同时，财务资源管理部内部显示签名权分配的说明已更新，从而反映出最新人员变化以及驻地办事处5 000美元的上限。 | 2013年未实施，同时考虑到国际电联在其2013年颁布的有关区域代表处和地区办事处报告中的阐述。  我们还注意到，2014年正在落实中。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议2** | **驻地办事处库存现金**  我们认为，我们发现的由于对账问题带来的差异并非金额巨大，但我们建议管理层加强对库存现金的管理和控制，同时参考国际电联内部审计报告提出的有关国际电联区域代表处的建议 | 目前我们每月对驻地办事处的现金账目进行核对，由于在一个月内进行的任何计数都会带来对账问题，因此财务资源管理部（FRMD）将确保在2013年对现有程序做出审议。近期的内部审计报告已确定了这些问题以及相关的内部监控程序，以减少所涉风险。管理层完全同意内部审计报告中提出的建议，并将于2013年采取进一步行动。 | 财务资源管理部正在进行现金管理报告标准化并审议报告程序的工作，以便优化账目核对。全面实施将在2014年完成。 | 2013年未实施，同时考虑国际电联内部审计单位在2013年发布的有关区域代表处和地区办事处的报告中的阐述。我们还注意到，2014年落实工作正在进行中。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议3** | **“地上权”**  考虑到延长日内瓦州于1967年让与国际电联的“地上权”十分重要且符合国际电联的利益，因此，我们建议管理层应尽快就此与东道国相关主管机构展开谈判。 | 2013年1月，法律顾问已成功与东道国相关主管机构接洽，以启动谈判程序。 | 东道国相关主管机构对国际电联提出的要求在原则上表示欢迎并确认了他们的意愿，同时确认指出，未来走向取决于目前正在讨论的有关重建Varembé办公楼的决定。 | 悬而未决  我们注意到管理层针对该问题给出的信息。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议4** | **记入账目的资产**  […] 我们对一些类别固定资产的实际库存进行了检查（如一些家具和IT设备），并发现这些已记入账目。我们观察到，国际电联人力资源管理部（HRMD）设施管理处的负责人在年底进行的实际库存检查中未能找到某些资产（占相关资产购买值的约0.73%）。我们了解到，通过一些监控措施，已找到了一部分年底时未找到的资产，但我们建议，管理层应继续进行调查，以注销在2013年无法找到的资产项目。 | 我将责成财务资源管理部与设施管理处协调，确保在2013年继续做出努力，并澄清在库存检查中找不到的资产项目的存在情况及其相关处理办法。 | 确定和查找以及/或注销库存检查中未发现的资产的进程始于最近几年并正在按部就班地进行。 | 正在进行 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年建议5** | **员工福利：归国补助金**  然而，这种主要假设的不同（CPA和IONhewitt之间）不会对最终计算结果带来重大影响，特别是CPA使用的更低的贴现率会使最终得出的数值更为谨慎。尽管如此，我们建议管理层在情况类似时，在所有精算研究中都采用相似的主要假设，特别是所用的贴现率。 | 我注意到了该建议，并将责成财务资源管理部确保酌情在2013年的精算研究中统一所选择的主要假设。 | 有关2013年年底的精算报告考虑到了此项建议。通过比较主要假设确保党不同条件下（特别是所考虑的时间）的情况类似或相同时，使用类似的假设。 | 已结束 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议6** | **聘用后福利造成的负净资产的补救措施*。***  由于ASHI准备金大大减少了负净资产，虽然财务状况在短期内有所保障，但在本财务期无法评估何时国际电联的财政状况可能受到危害。因此，我们建议管理层在今后若干年借助充分的精算审议研究，得出有关该问题的答案及可行的解决方案。 | 我注意到了该建议，并通知贵方，目前正在进行全面的精算审议和确定不同情形，以评估旨在改变ASHI义务资金不足状况的整改措施。 | 国际电联已于2014年5月1日将保险计划从职员健康保险基金（SHIF）转到Cigna-van Breda。2016年将对此进行全面的精算研究。已进行的整改措施将得到监督和调整从而确保现购现付的融资方式以及ASHI承付款项的长期资金供应。  因此，国际电联向SHIF的供款已从3.31%增加至2014-2015年预算中的3.91%。ASHI储备金建立后已从2013年预算盈余中向此转入200万瑞郎。此外，根据第1359号决议，已从国际电联储备金账目向ASHI长期资金储备划拨了400万瑞郎。此外，2016-2019年财务规划草案将包含更多整改措施，以便确保ASHI承付款项的长期资金供应。应进一步注意到，2013年精算评估使用的贴现率的提高对净资产产生了较大积极的影响，使精算收益达到2 650万瑞郎。 | 已结束  见有关ASHI 精算审议的新建议。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年建议7** | **国际电联和国际劳工组织（ILO）之间的互惠互利原则未得到遵循**  […]国际劳工局不接受我们前任确定的“互惠原则”，因此，我们建议管理层考虑SHIF以外的其他方案（联合国系统内外采用的）。 | 自2013年初开始，国际电联一直在研究SHIF以外的其他方案。 | 国际电联已于2014年5月1日将保险计划从职员健康保险基金（SHIF）转至Cigna-van Breda。 | 已结束 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议8** | **净资产**  根据理事会去年（2013年7月）有关储备金账目与净资产之间关系的讨论，我们注意到《财务规则》不符合会计惯例，因此，管理层向理事会财务和人力资源工作组（CWG-FHR）提议修正《财务规则》。在本报告发表时，上述修正案尚未获得批准。如获批准，则我们建议，在下一份财务工作报告中，将现有表一（财务状况报表）和表三（净资产变动报表）（见上段）的披露和相关说明予以调整，以使其符合《财务规则》修正案文，并提供详细的所有净资产成份的细分信息。 | 在等待理事会2013年会议做出修正国际电联《财务规则和财务细则》的决定之际，我已责成财务资源管理部调整与净资产相关的编制和信息披露情况。 | 显示的净资产已得到修正并显示净资产中不同状况的细分，分项披露储备金账目。所提议的编制方式已提交外部审计员审议并核准。 | 已实施。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年建议9** | **抵消负净资产的可能性**  我们承认，管理层正在处理其中一些问题，例如，管理层计划提高国际电联对SHIF的供款水平（3.91%）（如预算草案提议），但我们建议，如果采取的行动是结构方面的措施，则应持续对此予以评估，以降低供资不足的程度。 | 我注意到了该建议，并通知贵方，目前正在进行全面的精算审议和确定不同情形，以评估在减少ASHI义务供资不足方面的整改措施。 | 有关建议6和7，请参考现状更新。 | 正在进行中  我们注意到国际电联管理层做出的努力。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议10** | **人事资料的数字化**  尽管我们对加入IT系统中人事资料数据的分析未发现重大问题，但我们建议管理层开始评估对人事资料实行数字化的成本效益情况，目的不仅仅是避免意外丢失基本数据，而且便于实现人事资料与SAP HR的直接对接。 | 我注意到了该建议，并在此告知对方，人力资源管理部正在探讨这一可能性。 | 电子职员个人档案（数字档案）系统详细蓝图（DBBP）是于2013年4月19日建立的。  DBBP包括HRAD（E&B服务）业务流程和结构对应的职员（纸质）个人档案。该系统与SAP-ERP\_HCM相链接。  样本已敲定，考虑到了最近更新版SharePoint（2013年），目前处于测试阶段。  电子职员人个档案系统应于2014年第一季度投入使用。 | 正在进行中  我们注意到最近的实施情况。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的建议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对 管理层采取行动现状的评估 |
| **2012年 建议11** | **职员退休和福利基金**  去年，我们的前任SFAO表明，“事实证明无需进行新的精算研究。考虑到所述承诺金额相对较小，因此2010年开展的研究已足以满足要求”。因此，根据我们前任的意见，并考虑到这些准备金金额与资产金额相比所占份量很小，我们建议每5年进行一次精算审议。 | 我注意到了该建议，并已责成财务资源管理部于2015年就旧的养恤基金进行新的精算研究。 | 2015年将按照建议委托进行精算研究。 | 正在进行中 |

SFAO建议的跟进

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 瑞士审计员提出的 建议 | 秘书长在瑞士报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对 瑞士审计员报告 所报告的行动现状 | 国际电联管理层有关意大利审计院前一份报告的意见 | 意大利审计院对 管理层采取行动 现状的评估 |
| **2011年得到重申的2010年建议1** | 我建议国际电联对库存估值做出必要纠正，并相应调整其IT系统，以确保按照IPSAS对库存进行正确估值。 | 已于2011年11月向外部审计员的同事提交了库存估值政策草案。该政策确定了库存出版物的估值规则以及以线性方式计算的折旧。我们将对出版物费用（包括人员费用）开展研究，以便表明我们在此方面采取的方式，并于2012年由新的外部审计员予以证实。 | 目前新外部审计员正在审查有关库存估值的政策。 | 库存评估政策已确定，将整合至出版物管理系统（DPS）的变更已于2014年5月1日得到实施。已向用户发出指导原则。DPS前几周的数据正在分析之中，评估方法已得到测试。 | 已结束 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 瑞士审计员提出的 建议 | 秘书长在瑞士报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对 瑞士审计员报告 所报告的行动现状 | 国际电联管理层有关意大利审计院前一份报告的意见 | 意大利审计院对 管理层采取行动 现状的评估 |
| **2008年建议2**  **2009年建议3** | 在SAP环境以外进行的人工交易是产生错误、造成体制运行不畅和带来更多的、未在相关职员岗位描述中得到反映的工作的根源。这些没有任何实际后备力量的工作的开展造成了工作延误。  我再次请国际电联尽快将BCS项目管理工具纳入SAP软件之中。  因此我请国际电联：  – 做出决定，将拨款管理（GM）模块纳入所有在运行和财务方面尚未结束的项目之中，以方便做出正确计算，并正确分配相关项目的投资利息。  – 确定主要的技术合作程序并进行相应分工。  – 实施必要的培训措施，以便在技术合作领域有效利用新的SAP环境。 | 秘书长的意见：2008年的建议1和2009年的建议1密切相关。2011年，财务资源管理部、电信发展局（BDT）和信息服务部在顾问的支持下，开展了一项研究，了解是否需要引入第二个采用美元的会计系统。该研究的结论是，应加强GM模块方面的培训，以便最大限度的利用该模块的特殊功能。  在项目行政管理方面已取得了一些进步，所有若干年来未出现任何行动的项目目前都已结账，任何剩余的资金均转入了暂记帐中（用于对捐助方做出报销，并用于其他项目等）。我们将就今后如何使用这些资金与捐助方进行联系。  在SAP GM系统方面，2011年进行研究或差距分析，以确定有助于该系统的最佳和调整使用的开发要求。 | 国际电联于2010年1月为技术合作项目的财务管理实施了SAP拨款管理（Grant Management (GM)）。相关财务程序于2011年得到审议，并正在得到优化，同时对用户进行重新培训。 | 国际电联于2010年1月为技术合作项目的财务管理实施了SAP拨款管理（Grant Management (GM)）。相关财务程序于2011年得到审议，并正在得到优化，同时对用户进行重新培训。  这一进程因预算限制仍在进行之中。 | 正在进行 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 瑞士审计员提出的 建议 | 秘书长在瑞士报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对 瑞士审计员报告 所报告的行动现状 | 国际电联管理层有关意大利审计院前一份报告的意见 | 意大利审计院对 管理层采取行动 现状的评估 |
| **2011年 IT审计 建议4** | 任何分割管理不当（SAP SRM）我建议国际电联各业务经理确定敏感的接入权和可能出现的任务分割冲突，使信息服务部团队得以随后在技术层面发现极具风险性的接入权并对SAP简单做出适当调整。 | 企业资源规划处已重新确定了现有SAP用户的职责，这是第一步工作。该处与外部审计员达成一致，SAP有关管理、风险和合规（GRC）管理的解决方案有益于管理接入权并解决与任务分割相关的冲突和风险。信息服务部将就GRC软件和服务的投资向ICT委员会提交一份提案。 | 我们被告知，有关“管理、风险和合规”（GRC）软件应用的成本可高达50万瑞郎，同时我们意识到，于2012年4月实施的人工操作的严格和准确的访问授权程序（即，在纸页上对决定进行重复检查）的目的是实现良好的任务分割结果。我们的意见是，既然该建议是管理层处于经济原因而选择“绕过”，因此并未得到完全实施。我们认为，管理层应在未来软件成本下降时再次考虑使用该软件。 | 信息服务部（IS）向信息通信技术（ICT）委员会提出了一项建议，为采购GRC软件和实施服务提供资金，但该请求未被接受。新的SAP访问授权程序已到位（自2012年4月起），应能够减少访问风险。  外部审计员可对该进程予以审计，从而将该建议视为已实施。 | 已实施 |

对之前报告提议的跟进

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的提议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年提议1** | 驻地办事处财务报告的提供  值得指出的是，驻地办事处的所有银行账户交易都由国际电联管理层定期进行核对和监督。然而，由于相关金额并非由驻地官员直接加入到账目之中，因此，在信息技术（IT）会计系统（SAP）中的所有变动条目的登录是定期在总部进行的。管理层已意识到了这一问题，因此，我们提议继续做出努力，在驻地办事处实施适当的财务报告机制。 | 我注意到了该提议，并在此告知贵方，我们将通过培训驻地办事处相关职员来原则上解决大部分已提出的有关财务报告的问题。 | 该问题涉及驻地办事处正在进行的财务报告标准化进程。该进程预期在2014年完成。 | 正在进行 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的提议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年提议2** | IPSAS 28、29和30的实施  管理层向我们保证说，他们在参与IPSAS 28、29和30的实施工作，我们将对此予以跟进。因此，我们提议，管理层最终重新考虑非流动资产中“投资”的分类，并评估是否要将投资持有至到期日。 | 我注意到了该提议，并确认，在于2013年实施IPSAS 28、29和30时将顾及到该建议。 | 由于国际电联金融工具已按照标准及其选项得到确认和估值，有鉴于此，IPSAS 28、29、30的实施尽量减少对金融工具确认和估值的影响。财务工作报告披露的信息经修正可以产生IPSAS 30的信息。 | 已实施 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的提议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年提议3** | 准备金  我们修订了国际电联法律顾问发表的报告，且认为，为可能的诉讼失败准备的准备金金额在很大程度上是正确的。此外，国际电联法律顾问向我们报告说，一般诉讼程序在国际劳工组织（ILO）行政法庭最终结案前平均需要两年半时间，因此，根据可能的结案时间，我们提议在今后几年对非流动资产下的诉讼准备金金额重新分类。 | 我注意到了该提议，并确认这将在2013年得到考虑。 | 我们审议了此项提议并对有可能保留目前的披露方法表示欢迎，因为，将此准备金作为长期准备金将导致在财务状况报表之前单独披露非常敏感的信息。此外，有关这种情况时长的不确定性也是保留“短期”分类的一条理由。 | 正在进行 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的提议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年提议4** | 抵消负净资产的可能性  作为必要补救措施，这些驱动因素[见第92段]须由理事会加以考虑：尽管第一个驱动因素不属于管理层的职权范围，但我们提议管理层着手研究探讨其它驱动因素。 | 我注意到了该提议，且将会对此加以考虑。同时应当指出，提议中所列的一些驱动因素属于敏感因素，需要在联合国层面加以研究探讨，以确保在该问题上采用统一方式。 | 请参考有关建议6和7的状况更新 | 正在进行 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 意大利审计院提出的提议 | 秘书长在报告发表时 给出的意见 | 国际电联管理层针对报告的现状 | 意大利审计院对管理层 采取行动现状的评估 |
| **2012年提议5** | 这种主要假设的不同不会对最终计算结果带来重大影响，特别是CPA使用的更低的贴现率会使最终得出的数值更为谨慎。尽管如此，我们建议管理层在情况类似时，在所有精算研究中都采用相似的主要假设，特别是所用的贴现率。 | 我注意到了该建议，并将责成财务资源管理部确保酌情在2013年的精算研究中统一所选择的主要假设。 | 请参考有关建议5的状况更新 | 已结束 |

附件2 – SHIF报销柱形图

**2012（下半年）**

|  |
| --- |
| 1 - 职员（Delta 1 000） |
|  |
| 2 - 退休人员（delta 1 000） |
|  |
| 3 - 遗属（Delta 1 000） |

**2013年**

|  |
| --- |
| 1 - 职员（Delta 1 000） |
|  |
| 2 - 退休人员（Delta 1 000） |
|  |
| 3 - 遗属（Delta 1 000） |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_