|  |  |
| --- | --- |
| **理事会2015年会议2015年5月12-22日，日内瓦** |  |
| **国 际 电 信 联 盟** |  |
|  |  |
| **议项：ADM 7** | **文件 C15/22(Add.1)-C** |
| **2015年5月13日** |
| **原文：英文** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 秘书长的报告 |
| 独立管理顾问委员会（IMAC）第四份年度报告 |
| **补遗1，外部审计** |

|  |
| --- |
| 概要本文件介绍了IMAC第四份年度报告的补遗内容。将本文件提交国际电联理事会是为了履行该委员会的具体职责，即就已审计的国际电联财务报表中出现的问题和外部审计员起草的报告向理事会提供咨询；并支持和通报理事会对2014年财务报表和外部审计报告的审议情况。**需采取的行动**请理事会**赞同**IMAC第四份年度报告的补遗1。\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_参考文件C15/22号文件：IMAC提交理事会的第四份年度报告；C15/65号文件：外部审计员报告 |

# 1 本补遗的目的

1.1 IMAC在第四份年度报告中指出，该委员会将在收到并对外部审计员报告进行审计之后，通过补遗提出对外部审计的看法。2015年5月5日，IMAC与意大利审计院的审计员会面，共同探讨2014年的审计结果。

1.2 因此，为就外部审计员报告中有关国际电联财务报告审计中出现的问题向理事会提供咨询，现将此IMAC第四份年度报告的补遗提交理事会；并通报理事会对2014年财务报表和外部审计报告的审议情况。

# 2 2014年外部审计员报告：无保留的审计意见

2.1 外部审计员已就2014年的国际电联财务报表提供了一份无保留的审计意见，强调了因对长期职员福利的精算而产生的负净资产问题。强调此问题不会改变无保留的审计意见。外部审计员的长篇报告提供了全面、透彻的财务审核与评论；同时还为采取管理行动提出了四项建议和七项提议。

# 3 外部审计员的建议和提议

3.1 外部审计员建议：

1) 强化注销丢失或失窃物品的程序；

2) 为给执行涉及IPSAS 25的精算评估，管理层着手启动遴选精算公司的招标程序；

3) 适时开展全面的精算审议研究，以评估国际电联的财务健康状况何时将受到健康保险方案保证金的影响；

4) 监督与职员福利负债融资及其管理相关的五项关键驱动因素或要素，以确保充分实现现收现付和长期资金的来源（另见提议3）。

3.2 外部审计员建议：

1) 就不同类别和各类资产折旧中存在出入的问题，管理层应考虑修改低价值资产的门槛（在财务工作报告的说明12中有记载）；

2) 管理层于2015年底进行一次审议，以判定负债评估当现所用精算假设是否有利于进一步的修订工作；

3) 关于职员福利负债问题，管理层应全面定义一套驱动因素或子驱动因素，并利用相关性最高的驱动因素有效监督和研究离职后健康保险基金（ASHI）方面的财务状况（另见建议4）；

4) 管理层可着手开展一项内部分析，研究是否可通过增加各区域的分销机构，进一步改善国际电联出版物的发行；

5) 在一年试行期结束后，管理层评估可退还5%未出售出版物的政策，是否产生了出乎预料的影响；

6) 鉴于现已推出会给出版物收入造成影响的免费在线获取政策，管理层或许应监督并分析纸质出版物的销售趋势，从而为支持此领域未来的决策收集信息；

7) 在人员配备、合同安排和人员流动方面（人员结构的稳定性有下降趋势），管理层应从人员迅速轮换和计划内退休造成的、可能的相关经验丢失角度分析这些变化产生的影响；并确定有关未来职员需求的中期优先战略工作。

# 4 IMAC的意见和建议

4.1 IMAC认为管理层执行外部审计员的建议和提议，将有助于改善国际电联的财务管理与控制，且该委员会支持外部审计员提出的建议。

4.2 除上述问题之外，IMAC指出：i) 有必要审查并评估作为卫生保健报销的健康服务，和各项安排费用的可持续性；以及ii) 完善预算外资金的会计和报告导则的必要性。

4.3 外部审计员报告的附件1提供了有关往年审计建议落实情况的信息。IMAC指出2008、2009、2012和2013年提出的共9条建议仍在落实之中，相关工作尚未结束。

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