|  |  |
| --- | --- |
| **理事会2020年会议2020年6月9-19日，日内瓦** |  |
|  |  |
|  |  |
| **议项：ADM 16** | **文件 C20/41-C** |
| **2020年6月4日** |
| **原文：英文** |

|  |
| --- |
| 秘书长的报告 |
| 国际电联2019年世界电信展账目的外部审计 |

|  |
| --- |
| 概要本外部审计员报告涉及国际电联2019年世界电信展账目。需采取的行动请理事会审议外部审计员关于2019年账目的报告并**批准**经审计的账目。\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_参考文件[《财务规则》（2018年版）](http://www.itu.int/council/finregs/Regl_Fin_10e.pdf)：第28条和附加职责范围 |


**意大利审计院**

**外部审计员的报告**

国际电联2019年世界电信展的审计
2020年5月28日

**目录**

**页码**

[审计概要 5](#_Toc42586697)

[法律框架和审计范围 5](#_Toc42586698)

[致谢 6](#_Toc42586699)

[一般框架和重要数字 6](#_Toc42586700)

[电信展周转资本基金 7](#_Toc42586701)

[有关展会的报告：将第11号决议（2018年，迪拜，修订版）的总体目标与关键绩效指标（KPI）和结果相联系。 7](#_Toc42586702)

[招投标过程 8](#_Toc42586703)

[预算与实际结果的比较 8](#_Toc42586704)

[分部报告 9](#_Toc42586705)

[收入 9](#_Toc42586706)

[赞助与捐赠 9](#_Toc42586707)

[展览 9](#_Toc42586708)

[门票收入 10](#_Toc42586709)

[光地展位 10](#_Toc42586710)

[应加强对展位租赁的监控 10](#_Toc42586711)

[重新考虑展会期间所占空间的有效灵活系统 11](#_Toc42586713)

[交钥匙方案 11](#_Toc42586715)

[办公套间与数字化展示 12](#_Toc42586718)

[论坛 13](#_Toc42586721)

[特别方案 13](#_Toc42586723)

[领导者方案 14](#_Toc42586724)

[联络交流方案 14](#_Toc42586725)

[创业举措 14](#_Toc42586726)

[庆祝活动 14](#_Toc42586728)

[以物易物的价值 15](#_Toc42586729)

[应收收入 15](#_Toc42586731)

[支出 16](#_Toc42586733)

[核心支出 16](#_Toc42586734)

[直接费用 16](#_Toc42586736)

[销售代理或推销伙伴 17](#_Toc42586737)

[电信展览部媒体服务 17](#_Toc42586739)

[信息通信技术设备 17](#_Toc42586740)

[关键业绩指标（KPI）和与会者分析 17](#_Toc42586741)

[性别问题 18](#_Toc42586742)

[全球性 18](#_Toc42586743)

[展会活动应用程序 18](#_Toc42586744)

[参与者的反馈意见 18](#_Toc42586746)

[我们的建议和提议的跟进 19](#_Toc42586747)

# 审计概要

1 根据第11号决议（2018年，迪拜，修订版）做出决议6，“国际电联世界电信展（前国际电联电信展）账目须由国际电联的外部审计员进行审计”。

2 本报告载有我们对在布达佩斯举行的国际电联2019年世界电信展（2019年9月9-12日）活动损益账户的审计结果。此审查不应视为对根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的财务报表的审计，因为在那种情况下我们会提出审计意见。此审查的唯一目的是向国际电联理事会通报，此展会活动的相关事务在账目中得到了妥当处理。

3 我们对国际电联2019年世界电信展进行的审计表明，提交给我们的账目精确无误，且与展会活动有关的各项均正确入账。

4 该展会活动按照第11号决议（2018年，迪拜，修订版）的规定组织和管理，而该决议的做出决议7规定，“每届国际电联电信展会活动均须具有财务上的可行性，而且在理事会所确定的现行成本分配制度的基础上，不得对国际电联预算产生负面影响”。

5 截至2019年12月31日，国际电联2019年世界电信展会活动的结果为盈利908,606.56瑞郎。不过，其中61,600瑞郎为未偿还债务的准备金，净结果总额为847,606.56瑞郎，显著高于预算预测的结果（504,500瑞郎）。

## 法律框架和审计范围

6 适用于国际电联所组织的世界性和区域性电信展览和论坛及类似活动的规定见国际电联《财务规则和财务细则》第19条。第11号决议第4段和1998年3月13日生效的《电信展览部财务细则与程序》及其后续修订版也阐述了具体的规定。

7 第11号决议（2018年，迪拜，修订版）包含的对秘书长的指示也在本次审计中予以适当考虑。

8 2019年2月，任命管理咨询公司对国际电联电信展会活动开展全面战略和财务评估以及审查的招标书（RFP）已在联合国全球市场（[www.ungm.org](http://www.ungm.org)）上公布。任命的公司在展会活动期间在布达佩斯现场。2020年2月，题为“国际电联电信展会活动战略和财务评估”的演示文稿（参考文件：S20-CWGFHR11-C-0018!!PDF-E.pdf）在理事会财务和人力资源工作组会议上分享。我们的报告范围与上述演示文稿（以及仍在定稿中的后续报告）不会出现重叠。

9 本报告涉及国际电联2019年世界电信展2019年1月1日至2019年12月31日期间的账目。这些账目反映了该展会的收支情况并向国际电联理事会提供了其他补充信息。然而，尽管国际电联自2010年1月1日起即施行《国际公共部门会计准则》（IPSAS）标准，但不应将本报告视为根据这些准则编制的财务报表。

10 在转而采用《国际公共部门会计准则》之后，国际电联世界电信展账目在举办展览的财年年底关闭，以便符合应计原则。据此，国际电联2019年世界电信展账目于2019年12月31日关闭。

11 本审计报告没有审计意见相随，审计意见仅针对国际电联的综合财务报表提出。

12 我们的审计员到访了布达佩斯的活动地点并在整个活动期间均在场，收集证据和文件。他们还会见了接受任命、负责国际电联世界电信展战略和财务评估以及审查的公司的工作人员。

13 我们根据国际最高审计机构组织（国际审计组织，INTOSAI）的《基本审计原则》、构成国际电联《财务规则》不可分割部分的附加职责范围以及因新冠肺炎疫情爆发而被迫通过的特别商定条款开展审计。

14 我们根据自身的审计战略规划了各项工作活动，以合理保证不存在重大失实陈述。

15 为了评估相关工作是否符合既定规则、决议、建议和最佳做法，我们还收集了有关参会者的数据，国际电联电信展览部管理层提交的分析对此有所提及。

16 为进行评估，我们不仅考虑了财务结果，还考虑了适用的关键业绩指标（KPI）。

17 我们证实，国际电联2019年世界电信展截至2019年12月31日的损益账目报表与提交给我们的账目吻合。我们进行了抽样审查，结果证明，该活动相关账目均正确计入。审计涵盖簿记、收支及相关结果。

18 审计期间，我们与各负责官员讨论并澄清了所有问题，抽查了若干项交易及相关票据单证。在国际电联2019年世界电信展账目方面，获得了足够且可靠的证据。

19 2020年5月22日，我们向财务资源管理部和国际电联电信展秘书处介绍了我们的审计报告草案。根据国际电联《财务规则和财务细则》第19条，报告包含有待改善的领域以及我们提出需提请理事会注意的建议和提议。

20 我们得知，在国际电联2019年世界电信展框架范围内，没有正式提出针对国际电联的上诉和诉讼，而且我们也未得到任何有关欺诈或假定欺诈案件的报告。

## 致谢

21 我们希望感谢所有与我们进行开诚布公协作的国际电联职员以及应要求向我们提供信息和文件的人员。

# 一般框架和重要数字

22 展会的结果很大程度上为盈利。另一方面，我们要强调，收支均大幅低于预算水平，表明活动的范围有所缩减，这亦反映在其它关键绩效指标中。

23 下图所示为最近四届电信展会活动的主要数字比较。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016年最终账目 | 2017年最终账目 | 2018年最终账目 | 2019年最终账目 |
| 收入 | 8 847 | 7 411 | **5 744** | **6 909** |
| 直接费用（\*） | 2 931 | 2 883 | **2 287** | **1 872** |
| 毛结果 | *5 917* | *4 528* | *3 457* | *5 037* |
| 核心费用 | 4 990 | 4 505 | **3 712** | **4 128** |
| **净结果** | **927** | **23** | **-255** | **909** |

（\*）包含准备金 单位：千瑞郎

24 下列图表对趋势的介绍更一目了然。

2016年最终账目

2018年最终账目

2019年最终账目

2017年最终账目

25 我们认为对比2019年与2018年展会活动的意义有限，因为2018年展会活动是作为一场特殊的盛会呈现（首次在非洲举办此类活动）且需要极大的努力，正如我们去年的报告所强调的。因此，我们重点关注与2016年和2017年活动的比较。

26 此外，更有意思的对比可以和在布达佩斯举办的国际电联2015年世界电信展（2015年10月12-15日）做出。

## 电信展周转资本基金

27 国际电联《财务规则》第19条第4段规定，任何世界或区域性电信展的收入盈余或超额支出均须转至“电信展周转基金”（EWCF）。

28 国际电联2019年世界电信展的盈利结果已报告EWCF。截至2019年12月31日，该基金的总金额达到8,562,918.85瑞郎，而在2018年底，金额为7,950,442.47瑞郎。

## 有关展会的报告：将第11号决议（2018年，迪拜，修订版）的总体目标与关键绩效指标（KPI）和结果相联系。

29 第11号决议（2018年，迪拜，修订版）做出决议5规定：“秘书长对国际电联电信展会活动（包括规划、组织和财务）负有全部责任”。

30 在第11号决议明确的总体目标以及电信展会活动的成本效益的框架内，我们分析了该进程的各个环节，而且在报告阶段，评估了向秘书长反馈有关展会活动结果以及KPI与结果之间的联系的报告。

31 我们已从国际电联电信展览部管理层获得与会者在线调查的结果，该调查利用内部资源并通过国际电联电信展览部网站软件WordPress开展，未发生额外费用。

32 我们认可在细化KPI并且利用这些指标来指导、设计和开展国际电联世界电信展会活动方面所付出的努力。

### 招投标过程

33 第11号决议（2018年，迪拜，修订版）做出决议8.1还规定：“国际电联在为国际电联电信展会活动选址的过程中，须确保进行公开透明的竞标”。

34 发给成员国邀请他们承办2019年活动的信函与邀请各国竞标承办国际电联2018年世界电信展的国际电联正式通函为同一封，因为它与承办2018年活动的邀请函合二为一。该信函于2016年12月22日向国际电联193个成员国主管部门以及178个常驻日内瓦代表团的国际电联联系人发出，其中列出两个截止日期：2017年2月28日为表达意向的截止日期；2017年4月30日为提出标书的截止日期。

35 2017年2月24日，收到了匈牙利外交与对外经济部长彼得•西雅尔多（Péter Szijjártó）阁下表示承办2019年世界电信展的意向书。匈牙利承办国际电联2019年世界电信展的正式标书于2017年4月28日通过常驻代表团送达。

36 2018年11月，国际电联制定了东道国协议草案，2019年4月1日，东道国协议签署。尽管活动预算已于更早的日期，即2019年3月15日签署，但东道国协议的内容已达成，签署延迟是为在布达佩斯的签署仪式和新闻发布会确定一个双方均合适的日期。

## 预算与实际结果的比较

37 国际电联2019年世界电信展的预算于2019年3月15日得到批准。预算通过后未再做修改。预算数字与实际数字之间差异极大，细分项目和总金额均如此，具体数字如下。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019年预算 | 2019年实际 | 实际与预算的差异（%） |
| 收入 | 7 806 | 6 909 | -11,5 |
| 直接费用（\*） | 2 751 | 1 872 | -32,0 |
| 毛结果 | 5 055 | 5 037 | -0,4 |
| 核心费用 | 4 550 | 4 128 | -9,3 |
| **净结果** | 505 | 909 | 80,0 |

单位：千瑞郎

38 以下图表更清楚地表明盈利结果高于预期，其中收入减少，而支出减少的幅度更大。

2019年预算

2019年最终账目

### 分部报告

39 与往年一样，在最终账目中编拟了分部报告（SR）表，旨在符合国际电联总体账目说明中的分部报告。

40 我们确认，在2019年世界电信展账目中，按类别分列的概要的细分完整且正确。

# 收入

41 收入总额达690万瑞郎，在不考虑任何汇率变化的情况下，远低于预算（780万瑞郎）和2015年在布达佩斯的电信展会活动收入（730万瑞郎）。在以下段落，我们将介绍对收入的一些分析。

### 赞助与捐赠

42 来自东道国的收入包括一笔270万瑞郎的一次性付费（含8万瑞郎的与会补贴），以及154,484瑞郎用于工作人员到东道国出差以及在国际电联总部与展会地点之间运送国际电联设备与材料的货物运输。我们注意到，由于国际电联与航空公司之间磋商良好，得到较低的机票费用，再加上国际电联大多数工作人员使用廉价航空且出差天数缩短，差旅节省了大量费用。因此，27万瑞郎的差旅和货物运输预算没有得到充分利用。

43 注册服务赞助产生的收入与预算相同（20万瑞郎）。

### 展览

44 本届展会共售出3,353平方米的展览面积（包括光地展位和交钥匙展台），销售额为188.6万瑞郎。相比2018年世界电信展（当时面积为3,048平方米，收入184.6万瑞郎），实现增长。但是，相比2017年世界电信展（5,968平方米，289万瑞郎）和2016年世界电信展（3,956.5平方米，212.3万瑞郎）有所下降。2015年在布达佩斯，相关收入为227.5万瑞郎。

45 相比预算的263.7万瑞郎，实际结果低28.5%，数额为188.6万瑞郎。减少的主要原因与交钥匙产品有关，分析如下。

### 门票收入

46 展览门票收入为4,700瑞郎，比去年（4,300瑞郎）略高。

47 展览门票收入达到预算的95%。但是，根据与东道国的协议中确立的国民门票政策以及论坛门票政策，大量“免费”门票提供给展会财务支持方，作为他们所购买套餐的一部分。此外，值得考虑的还有提供给特殊贵宾的“领导人门票”，以及针对国际电联成员国的代表团陪同门票。

48 我们收集到证据，表明前几年已做出一些努力，逐步减少此类无偿门票，并且鼓励其他代表自行购买门票。

49 为更好地理解这个问题，可将过去四年中对光地展位租赁和交钥匙展台的“捆绑”赠票政策的变化实例做一比较：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2019年 |
| 50平米以上的展台 |  | 2张论坛门票和1张论坛单日票 |  |  |
| 50平米整（或更小）的展台 | 2张论坛门票和数量不限的展览门票 | 1张论坛门票和1张论坛单日票 | 2张论坛门票 | 1张论坛门票 |
| 4平米整的展台 |  |  |  | 1张工作人员证1张展览门票 |
| 3平米整的展台 | 1工作人员证 | 1工作人员证1张展览门票 | 1工作人员证1张展览门票 |  |
| 中小企业展台/简易展台/工位 | 2工作人员证2张展览门票 | 2工作人员证4张展览门票 | 2工作人员证4张展览门票 | 2工作人员证2张展览门票 |

50 对于ICT部长/副部长的工作人员（论坛门票从4张减至3张）和共同参展商（自2017年起不再提供无限数量的展览门票）也实行了减少类似门票的做法。

51 在对展会活动商业模式的重新思考中将可能纳入关于免费门票的新政策。

### 光地展位

52 光地展位销售的收入结果（126万瑞郎）比预算（152.5万瑞郎）低17%。未售展位方面有所不同，因为折扣使数额降低（比总额少14%）。没有售出室外光地展位，尽管预算为1.75万瑞郎。

### 应加强对展位租赁的监控

53 在对展会场地现场视察期间，我们基于抽样，通过对所占空间进行新的（重新）测量，对租赁展位开展了测试。

54 我们的测试显示，在一些情况下，参展商所占用空间大于所分配空间，如占用公共空间。

55 我们立刻通知管理层，后者迅速告知参展商腾出公共空间。

|  |
| --- |
| 第1号建议56 我们因此**建议**管理层加强展会期间对所占空间的每日监控，尤其是公共空间和服务，并且请参展商按照合同占用空间。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：尽管这一问题再次出现，但我们赞同该建议，并将不遗余力地开展监控，每天至少两次，以确保参展商不使用他们未租赁的、展台周围的空间。 |

### 重新考虑展会期间所占空间的有效灵活系统

57 继上文所述，对参展商占用的空间每日持续进行监控是一个有效的工具，可能产生额外收入，尤其是如果租赁合同中已经列明。

58 与此同时，如果展会期间其展台因取得成功而需要额外空间，则参展商可以受益。

59 为提高收入水平，进行充分监控最终可能会带来为占用额外面积而支付比正常合约更高费用的请求。

|  |
| --- |
| 第2号建议60 鉴于对所占空间的每日持续监控不仅可能最终实现展会的高效开展（如第1号建议所述），还可能带来更高的收入来源，我们**建议**管理层探索是否可能在租赁合同中列入考虑灵活性的法律公式，即如果参展商无论出于何种原因占用超出合同规定的空间，则世界电信展可向参展商开具补充发票。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：参展商合同及合同附件中有一项条款，含有允许我们对所占空间超出租赁空间的情况开具发票的规定。问题将在于执行该条款。 |

### 交钥匙方案

61 “交钥匙一揽子解决方案”产品表明，实际结果与预算的差异为-48%：交钥匙解决方案的收入预算为105万瑞郎，实际数额为54.42万瑞郎。租赁空间为预算的-41%。

62 在交钥匙解决方案中，登记了未支付金额为1.32万瑞郎。债务方包括四家参展商。我们希望重申那项尚未落实的建议，即，对于那些连起码的付款保证金都没有支付的客户，应该拒绝向他们提供服务。

63 交钥匙展台的建造和布置费用减少，数额为13.59万瑞郎（比预测的43.35万瑞郎低69%），尽管节省了费用，但是净结果为39.5万瑞郎，而非预算的61.6万瑞郎。

有效监控为什么一些出租展位没有任何人看管的原因

64 我们在每天的现场测试期间，注意到一些展台虽然已为展会做好准备，但是没有任何人负责看管。

|  |
| --- |
| 第3号建议65 为了解如何更有效、高效地拓展展会的成功几率，我们**建议**每天监控各展台所开展的活动，而且如果出租展位没有任何人负责看管，则建立一种快速响应流程，立即了解具体展台无人看管的原因，并努力帮助参展商及时解决展会期间出现的潜在问题。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：这项建议已记录在案，并且将努力了解展台无人看管的原因，提出立竿见影的解决方案。 |

### 办公套间与数字化展示

66 与前一年展会活动“办公套间”只有一位买方的情况截然不同，2019年，此产品大获成功：此产品的收入（7.42万瑞郎）是预算的两倍以上，相关成本则增幅很少（仅增加12%）。

67 而“办公套间”也产生了额外、未预见的费用，涉及食品和饮料，金额为2,632.50瑞郎。尽管结果在很大程度上仍为盈利，但依然值得指出，这一可观的数额是因误解所致。我们在展会活动场地视察期间，未获悉此情况。

68 尽管国际电联曾计划安排向客户提供他们自行付费的茶点，但是“办公套间”申请表上的措辞导致了一些客户的曲解，以为茶点已包含在租赁费报价中。从这些客户的情况和国际电联有意维持良好关系的意愿来看，可以为所有客户提供一些基本食品和饮料。

|  |
| --- |
| 第4号建议69 我们**建议，**在因提供给客户的服务条款的修改导致增加意外成本时，采用领导特批文件。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：这项建议已记录在案。但是，我们可以重新撰写表述非常清楚的合同条款，以避免对国际电联提供的内容产生误解。 |

|  |
| --- |
| 第5号建议70 我们**建议**仔细检查协议的措词，以免将来出现类似误解。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：已记录在案。 |

71 我们收集每位客户的食品和饮料费用明细。较高金额（1,488瑞士法郎）涉及华为的三个办公套间的茶点。我们认为此客户支付了4.28万瑞郎，占办公套间收入的一半以上。因此，尽管我们无法找到餐饮实际费用可在现场协商的直接证据，但我们接受管理层关于这项服务成本增加的解释。

## 论坛

72 论坛的实际收入总额（71.41万瑞郎）比预算（50.2万瑞郎）高42%，但与往届活动的结果（例如2018年的70.64万瑞郎）相符。不同项目的结果差异巨大。就本届展会活动而言，论坛门票收入占论坛总收入的27%，而合作伙伴/共同举办的会议一项则占42.3%。

73 门票类别为高管门票和论坛门票。售出的数量分别为40张和125张。在财务方面，这两类生成的收入分别为8.9万瑞郎和10.3万瑞郎。尽管取得佳绩（相比预算高出37%），但我们注意到，论坛的付费与会者（165位）相比2018年（407位）大幅度减少。2019年的付费与会者仅占总数的8%。具体分析请见第46-50段。

74 采取了产品替代，因为开幕主旨发言赞助未售出，而论坛峰会主旨发言赞助却成功推荐给客户。我们将此理解为是国际电联管理层做出了意外的决定，在2019年展会开幕式没有向赞助商提供发言的机会。尽管找到了部分有效的补救措施，但我们认为在展会筹备的较晚阶段采用此类决定是一种危险的态度，变更了提供的产品。

|  |
| --- |
| 第1号提议75 我们**提议**避免在项目后期做出改动，这可能会影响赞助或其他产品的销售。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：国际电联将这项建议记录在案。遗憾的是，在2019年的展会活动时，挑战涉及国家礼宾政策，这导致变通方式的采用。 |

76 合作伙伴/共同举办的会议在很大程度上是论坛收入最重要的项目，为预算的两倍以上。这是由于售出了三节会议的伙伴关系，而非仅一节会议。

|  |
| --- |
| 第2号提议77 鉴于此模式似乎受欢迎，我们**提议**在继续展会商业模式时，推广更多相同类型的产品。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：已记录在案。 |

### 特别方案

78 2019年预算中的特别方案包括领导者方案、联络交流方案、庆祝活动和创业举措。

79 就特别方案而言，实际收入（37.3万瑞郎）比预算（46.2万瑞郎）减少19.3%。

### 领导者方案

80 此方案的收入高于预算，因为参加“领袖人休息区”（Leader Space Happy Hour）的赞助方比预料的多，从而使赞助金额达到了预算的三倍（收入是3.6万瑞郎，预算是1.2万瑞郎）；领导者午餐活动也得到更多的赞助：收入为16万瑞郎，而预算是15万瑞郎。

81 因此“领袖人休息区”的费用随着赞助销售量的增加也合理地增加了。然而，我们注意到尽管这些费用增长了一倍，但收入却增长了三倍，这表明每段“愉快时光”的预估开支都有所节省。总的来说，这个方案的财务结果基本上是积极的，因为没有发生任何建设费用或布置费用，之前预计能节省5,000瑞郎，而且在午餐成本上也实现了其他节省。

82 尽管此方案在2018年遇到了未曾预料的负面财务结果，而2019年取得了盈利结果，比预算收入高了32%（实际收入是167,738瑞郎，而预算收入是127,500瑞郎）。与上一次（2015年）在布达佩斯举办的电信展相比，更凸显出此次活动的效果良好，尽管当时有四个不同的项目可供赞助（即：方案本身、晚宴、提供茶点的场地以及午餐），但当时没有从领导者方案获得任何实际收入（当时的预算收入为60万瑞郎）。

### 联络交流方案

83 此活动实现了盈利（实际收入为13.6万瑞郎，而预算收入是8.3万瑞郎），与上届活动以及与预算（增加了鸡尾酒会赞助）相比，此次产品成功转型。“展团特展”鸡尾酒会（Pavillion Spotlight Cocktail）的收入几乎是预算的三倍。

84 另一方面，方案的一些支出超出了预算。特别是，讨论嘉宾午餐会的成本增加了一倍。虽然收入覆盖了大部分支出，但仍需密切关注这个错误的预测。

### 创业举措

85 同样，与前次展会活动类似，这些举措（创新伙伴和中小企业计划）没有得到任何赞助，因此，尽管预算中编列了10万瑞郎，但实际上没有产生任何收入。在相关支出实现了一定的节约（实际支出3.9万瑞郎，预算支出是8.6万瑞郎），相应的财务结果为负数。

|  |
| --- |
| 第3号提议86 我们**提议**在继续展会商业模式时，对此类产品进行反思。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：此提议已记录在案。2021年将对该产品进行改造，以更好地满足客户需求，同时也将相应地调整预期收入。 |

### 庆祝活动

87 这些活动的收支均未登记造册。通过在联络交流方案中穿插鸡尾酒会满足了部分相关需求。

88 下届展会活动的地点还未能宣布。对于筹措资金而言，这必须被视为失去了良机。我们记得秘书长对我们过去报告中提出的一项建议发表过意见，他表示，由于对未来活动的预先规划，这些机会将得到考虑。我们提请管理层注意这一承诺。

### 以物易物的价值

89 以物易物的价值为88万瑞郎，低于以往（2018年为107.6万瑞郎，2017年为105.2万瑞郎）。2019年，有34家公司同意以物易物，2018年为40家。其中有四家（4家）公司，以物易物的金额为0。

|  |
| --- |
| 第6号建议90 我们**建议**在具体事件和今后的事件中，对于那些以物易物合作伙伴，当其所提供的具体服务与协议中所明确的有误时，需通过正式的处理决定。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：已将此建议记录在案。电信展览部须通过一项正式决定，并在今后的以物易物协议中加强这一点。 |

91 对于34家同意提供以物易物服务的合作伙伴的每一家，均对其所实际提供的服务进行了控制。我们对完成的文件进行了抽查，文件中包含专用网页的截图和公布物品的副本，取得了可接受准确度的证据。

## 应收收入

92 截至2019年12月31日，有六（6）家债务方登记在册，已开具发票的应收金额为6.16万瑞郎。已为未付发票提供了等同数额的准备金。

|  |
| --- |
| 第4号提议93 我们**提议**强化与债务方有关的表格，更详细地说明已经购买的、但尚未付款的产品，以便更好地集中力量避免此类情况。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：与债务方有关的表格将包括与仍未付款的公司相对应的每个产品。 |

94 在上次报告中，我们建议加强催款行动，增加催款程序，在展会活动**之前**一个月发出第一封提醒函，并提议考虑对在展会活动前发出的提醒函不予答复或在给定截止期限内未付款的债务方，可以拒绝为其提供展位、交钥匙方案或赞助的知名度。那时的记录是，这些未付金额有所减少。

95 在这方面，我们收集了一份含有未偿债务情况的清单，并包含了以前展会活动的情况。见下表。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 展会活动 | 2015年布达佩斯 | 2016年曼谷 | 2017年釜山 | 2018年德班 | 2019年布达佩斯 |
| 年终未付款 | 132,400.00 | 206,700.00 | 290,650.00 | 223,800.00 | 61,600.00  |
| 最终实收款 | 130,000.00 | 114,300.00 | 147,298.89 | 190,000.00 | 0 |
| **剩余欠款** | 2,400.00 | 92,400.00 | 143,351.11 | 33,800.00 | 61,600.00 |

96 尽管到2019年年底时，2019年展会活动的剩余欠款金额比较低，但我们注意到，在追讨过去展会活动的有关欠款时，有一次没有成效的行动。我们提请注意一直以来我们对此类问题的建议。

# 支出

## 核心支出

国际电联成本回收

97 如预算所示，国际电联成本回收（部分核心支出）的金额固定为150万瑞郎，这是为国际电联2019年世界电信展提供服务的其他部门职员的工资和报酬。在上一届展会活动中，国际电联成本回收金额为100万瑞郎。

98 与上届展会活动（国际电联2018年德班电信展）无法进行比较，因为当时成本回收费用的数额特别低（比以往任何时候都低），这是由秘书长决定的（考虑到需要根据收入严重减少的情况降低展览活动成本）。

电信展览部秘书处

99 根据现行工作方法，国际电联电信展览部秘书处的成本是依据相关员工为此花费的服务时间，分摊到电信展的每项活动中。计入国际电联2019年世界电信展的国际电联电信展览部秘书处的实际成本（核心支出）为262.8万瑞郎（预算为305万瑞郎（2018年世界电信展为271.2万瑞郎，2017年世界电信展为300.5万瑞郎）。虽然这比预算数额低14%，但我们希望凸显它在总支出方面的相关性，以及去年为将其包括到展会活动中所做的努力。

财务资源管理部（FRMD）

100 虽然因收到的一些付款的有利汇率产生了少量收入（552.33瑞郎），但更重要的是汇率波动造成的损失（3,548.49瑞郎）。

101 另一方面，管理部门在银行收费和信用卡手续费方面的支出仅为预算的35%：实际支出6,369瑞郎，而预算为18,000瑞郎。

## 直接费用

101 直接费用为187.2万瑞郎，低于预算金额（275.1万瑞郎）32%。我们对管理层在减少此类费用方面做出的努力表示肯定。

## 销售代理或推销伙伴

102 在上一份报告中，我们强调了向推销合作伙伴提供的“代理人费用（finder fee）”费率的沉重性：在2018年，国际电联从每份合同中实际收到金额的30%或15%的费用都提供给了销售机构，前一个数字用于“新”关系，后一个数字用于“老”关系。在2019年展会活动中，该费率分别降至25%和10%。支付的总金额超过了9.9万瑞郎，与2018年世界电信展相比有所增加（7.94万瑞郎的代理人费用）。

103 为了实现透明度和问责，同时鉴于这些主体的合作伙伴性质以及他们提供的服务，我们还强调了被确认为有资格作为推销合作伙伴的实体应酌情按照采购规则通过审核筛选程序选择。

|  |
| --- |
| 第7号建议104 由于某些主体作为国际电信联盟的合作伙伴、论坛参与者和推销合作伙伴的地位，为了最大限度地减少利益冲突的风险，我们**建议**避免同一人、同一公司或同一机构的角色重叠。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：电信展览部秘书处将认真研究相关实体的职能和业务范围，并逐案落实此建议。 |

## 电信展览部媒体服务

105 没有与此项活动有关的赞助或其他收入编入预算或实际上进行了销售。在相关支出中，在视频服务和媒体空间茶点方面节省了开支。由于东道国在其协议中保证为媒体空间和电视演播室搭建和/或提供展台，预算中编列的8,000瑞郎仅用于可能需要的改善，最后没有发生。实现节约8,800瑞郎。

## 信息通信技术设备

106 预期需要一小笔金额（2,000瑞郎）的信息通信技术设备租金和服务费用，用于应急情况，最后没有使用。

# 关键业绩指标（KPI）和与会者分析

107 与往年展会活动一样，通过“与会者分析”进行了出席展会活动的群体调查及其他调查，包括客户满意度调查。

108 总参与人数3,760人与前一届展会活动人数处于同一水平，2018年的参与人数是3,534。但与前几届相比，此届再次出现了人数的大幅度下降（2017年是9,112名参与者，2016年是8,764名参与者）。参与者来自125个国家。绝大多数（65%）的参与者来自欧洲。大多数与会者来自会场所在的大洲是一个常态（德班展会活动上77%的人来自非洲，釜山展会活动上91%的人来自亚洲）。我们提请注意在上一次报告中我们提出的关于更好地实现全球角度的提议。

### 性别问题

109 与会者的性别分布又回到了通常的高度不平衡状态。女性/男性=26/74，在2018年略有改善（女性/男性=31/69；2017年为24/76，2016年为35/65）。虽然我们承认所做的努力，但这个问题在今后的展会活动中仍需持续观察。我们已经在2016年报告的第7号提议中指出了此问题的重要性，但我们在此继续强调这一问题。

## 全球性

110 登记的参与者来自125个国家，多于2018年（96个）和2017年（103个国家），略少于2016年（128个国家）。

111 与以往每届展会活动一样，区域细分显示出参与者的分布不平衡，大多数（65%）的参会者来自于会场所在的大陆。在2015年的布达佩斯展会活动，欧洲参会者占58%。

## 展会活动应用程序

112 展会活动应用程序的移动端注册活跃用户为885人，过去三年持续减少（2017年为1,342人，2018年为940人）。相应地，用户在应用程序上的帖子也只有391条（2017年为1,155条，2018年为704条）。比较现实的假设就是每个参会者都更分散地使用自己的社交媒体账户，因此导致对专用应用程序的兴趣降低了。

|  |
| --- |
| 第5号提议113 我们**提议，**考虑将参与者的网上活动与最常见的社交媒体进一步整合，而不是投资开发一个专门、单独的应用程序。 |

|  |
| --- |
| 秘书长的意见：这一提议已记录在案。社交应用程序具有社交媒体平台所不具备的功能，例如项目清单、演讲人和展览清单以及虚拟楼层图等。随着我们走向完全无纸化的展会活动，这些功能是必要的。此外，科技展会的参与者都希望有一个展会活动应用程序。必须指出的是，今年为了完全符合欧盟《一般数据保护条例》（GDPR）的要求，该应用程序首次采用了“选择加入”的方式。由于“选择加入”的功能，电信展览部预计该应用程序的使用率会有所下降。电信展览部建议维持展会活动的应用程序，并将在2021年加强推广该应用程序。 |

## 参与者的反馈意见

114 和前几届展会活动一样，为了从参与者那里获得有用的反馈，必须为极低的回答比例找到解决方案。在展会活动期间在线分发了一份参展者调查问卷，可在2019年10月初之前打开该链接。作为对参与调查的奖励，给前50名回答调查问卷的人提供了水瓶。通过国际电信联盟世界电信展的网站，利用软件WordPress开展调查，没有产生额外费用。本次调查的回复率达到12%，因此收集到的反馈意见比例比前三年（2018年：7%，2017年：4%，2016年：5%）有所提高。

# 我们的建议和提议的跟进

115 我们跟进了前几次报告中提出的建议和提议的执行情况。附件1是跟进工作表格，其中包括从国际电联管理层收到的意见和目前的执行情况。

116 今年被定为“已落实”的建议将不再列入下一年度的审计报告，除非这些建议需要进行年度跟进。

TW19外部审计报告的附件

|  | 外部审计机构的建议（意大利审计院） | 外部审计机构报告发表时收到的秘书长的意见 | 国际电联管理层报告的状态 | 意大利审计院对管理层采取行动的现状的评估 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018年第1号建议** | 我们建议，在情况所迫时，应重新展开招投标程序并表明条款条件，同时将招投标截止日期的推迟情况通报所有成员国，这样就可以本着透明原则，提供同等程度的信息。 | 未来，如果招投标程序依然在进行中，将及时告知所有成员国，使他们依然有可能在已公布截止日期过后还可以向国际电联投递标书。 | 在向所有成员国发出通函后，没有收到任何正式申办国际电联2021年和/或2022年世界电信展的申请。根据建议，向所有成员国发出了新的通函，通知他们延长了提交申请的期限。这一做法将继续得到充分重视。 | 已落实 |
| **2018年第2号建议** | 我们建议加强有关促进付款的行动 – 在程序中增加这样一条，即在展会活动开始一个月前发出第一份提醒函。 | 将改善并实施有关及时索取和跟进付款的政策和程序，以确保在展会活动开始前即使政策和程序得到遵守。国际电联电信展览部和财务资源管理部（FRMD）已达成共识，将在展会活动开始前一个月向债务方发出第一份提醒函，前提是初始的开具发票进程已经发生。 | 已于2019年展会活动之前一个月向债务方发出了第一份书面提醒函。其他三（3）次提醒函（信）已适时发出。这一程序将在今后的展会活动中继续执行。国际电联电信展秘书处和FRMD正在继续努力，紧密合作，追讨债务方，以收到欠款。 | 已落实 |
| **2018年第3号建议** | 我们建议，在推销伙伴部分，采用成熟和良好的标准。 | 目前，推销伙伴的选择是在市场调研以及在其所在活动领域的其他著名展会活动/大会中所发挥类似作用的基础上选择的。尽管如此，将确立并实施定有资格标准的遴选程序，确保在未来展会活动中任命推销伙伴时充分公开透明，同时考虑到适用的采购导则。 | 国际电联电信展秘书处正在为2021年的展会活动制定甄选程序和资格标准，并与国际电联采购处和道德办公室密切合作，确保透明度和遵守既定准则和程序。 | 正在进行 |
| **2017年第5号建议** | 尽管做出了一些努力，但在平衡与会者（包括论坛和展览）性别分布方面依然出现了令人不能满意的结果，因此我们建议加强旨在解决这一问题的努力。 | 将做出进一步的分析，以了解2016与2017年展会相比较在性别分布方面存在的差异。尽管如此，我们将探讨并落实旨在改善性别平衡的措施。 | 对于2019年的展会活动，国际电联电信展秘书处延续了2018年的行动。结果显示，与2018年相比，女性的参与度总体上有所下降，但与2015年在同一地点举行的活动相比，增加了1%；女性发言人比2018年又增加了8%。新的举措包括提供与会补贴以促进女性拥有企业的参与，来自14个国家的24名申请者受益。国际电联电信展秘书处将继续努力，积极主动地致力于实现性别平衡。 | 正在进行 |

提议

|  | 外部审计机构的提议（意大利审计院） | 外部审计机构报告发表时收到的秘书长的意见 | 国际电联管理层报告的状态 | 意大利审计院对管理层采取行动的现状的评估 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018年第1号提议** | 我们提议，在预算收入假设中，更严格地说，在修订预算中，应考虑已签署的协议和正在进行的谈判以及这些谈判所带来的财务影响。 | 根据手头可用信息正和在对市场仔细分析的基础上，将在确立展会活动预算的收入假设时，继续给予密切关注。将仔细考虑在正在进行的谈判基础上实现收入的概率，特别是在预算修订过程中。 | 在确立预算收入假设时，继续密切关注此问题。 | 正在进行 |
| **2018年第2号提议** | 我们提议，考虑将签署东道国协议的正常时间定为展会活动开幕前的六个月，并应努力遵守这一条件。 | 将继续竭尽努力，成功完成与所涉成员国主管部门的谈判，以便在展会活动开始六个月前签署东道国协议。 | 继续在此方面努力。 | 已落实 |
| **2018年第3号提议** | 我们提议考虑这样的可能性，即，对在展会前发出的提醒函不予答复或在特定截止期限内未付款的债务方，拒绝为其提供展位、交钥匙方案或通过赞助的曝光度。 | 将在2号建议所述的政策背景下认真考虑货物/服务/利益的提供问题。 | 电信展客户经理继续追讨展位、交钥匙方案和赞助合同的未付款项，同时谨记电信展经与供应商协商所确定的订购相关货物/服务以及向客户提供优惠的最后期限。债务方名单由FRMD定期更新，电信展工作人员可以查阅。FRMD继续在展会活动之前一个月向债务方发出第一份书面提醒通知（2018年2号建议）。电信展继续审查客户对国际电联业务的重要性，以及按照以往的展会活动完成支付的可能性，并据此决定是否提供展位、交钥匙方案和赞助曝光度。电信展和FRMD将继续密切合作，收回未付款项。 | 已落实 |
| **2017年第5号提议** | 我们提议增加一个附于账目的表格，清楚地表明通过推销伙伴获得的收入与“代理人费用”成本之间的联系。 | 将在“账目”后附上一个表格，表明支付给每一推销伙伴的代理人费用以及每一产品产生的相应收入。 | 已向外部审计员提供了一个表格，表明支付给每一推销伙伴的代理费以及每一产品产生的相应收入。类似表格将附于2019年展会活动的“账目”之后。**2020年5月更新时间：**已向外聘审计师提供了所需表格。该表将并入下一次展会活动的“审计”文件。 | 正在进行 |

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