

2006年4月



منظمة الأغذية  
والزراعة  
للأمم المتحدة

联合国  
粮食及  
农业组织

Food  
and  
Agriculture  
Organization  
of  
the  
United  
Nations

Organisation  
des  
Nations  
Unies  
pour  
l'alimentation  
et  
l'agriculture

Organización  
de las  
Naciones  
Unidas  
para la  
Agricultura  
y la  
Alimentación

# 财 政 委 员 会

第一一五届会议

2006年9月25-29日，罗马

粮农组织审计委员会（内部）—提交总干事的  
2005 年度报告

审计委员会于2003年4月设立。总干事很高兴提供附在文后的审计委员会2005年度报告，供财政委员会了解情况。总干事谨对审计委员会所做的工作以及提出的建议表示赞赏。

为了节约起见，本文件印数有限。请各位代表及观察员携带文件与会，如无绝对必要，望勿索取。粮农组织大多数会议文件可从因特网 [www.fao.org](http://www.fao.org) 网站获取。

## **粮农组织审计委员会（内部） 提交总干事的 2005 年度报告**

### **I. 引言及背景情况**

1. 这是审计委员会自 2003 年 4 月设立以来的第三份年度报告。本报告概述了该委员会的活动，所出现的重大问题，监察长办公室和参与审计工作的其他相关方所采取的行动。关于该委员会的背景情况见附件 1。

### **II. 委员会的工作方法**

2. 委员会在 2005 年举行了四次会议。外聘审计员受邀参加 4 月和 12 月的会议，总干事出席了委员会 12 月会议。这些会议审议的主题如下：

- 监察长关于监察长办公室活动的报告；
- 监察长办公室的工作计划及其执行情况；
- 监察长办公室的预算和人员配备；
- 石油换食品计划独立调查委员会的建议及 2005 年世界首脑会议的结果文件对粮农组织的潜在影响；
- 粮农组织参与主要计划，特别是伊拉克信托基金（联合国发展小组的伊拉克信托基金）、沙漠蝗活动和海啸行动；
- 财务信息系统和权力下放办事处的审计范围；
- 调查；
- 内部和外部审计建议的实施状况；
- 委员会建议的实施情况；
- 委员会履行其职责；
- 部分审计报告。

3. 对这四次会议均作了简要记录，这些记录经委员会成员过目。

### **III. 审计委员会关于监察长办公室活动的具体意见**

#### **A. 审查的领域及具体成就**

4. 在 2005 年，委员会在关于其权限范围中阐明的目标和职责方面取得了重大进展。特别是，委员会对以下方面作出了贡献：

- 通过促进管理人员参与及致力于审计工作，在粮农组织内提高了对监察长办公室及其贡献的认识。关于这方面，委员会继续努力及时落实内部和外部审计建议。虽然认识到在这一年取得了重大进展，但委员会对于一些建

议过了太长时间才落实表示关注，建议相关助理总干事作出更加积极的努力来落实这些建议，必要时寻求副总干事或总干事的帮助。根据委员会的这些建议，总干事要求，一旦新的高级管理小组成立，安排举行计划及政策咨询委员会会议和高级管理会议以加强其关于落实审计建议和其他审计问题方面的指示。

- 通过确保关于监察长办公室的一些重要意见方面提供必要管理支持及迅速采取行动，加强粮农组织的活动，例如信息危险性评估和业务连续性规划等，委员会注意到，有关这方面的建议方面取得了进展，建议监察长办公室在 2006 年再次审查这一领域。委员会继续了解协议书工作组的进展情况，要求更快地解决。
- 提请总干事注意委员会对于非职工资源不足对监察长办公室执行其审查计划的能力的潜在影响的关注。
- 通过在危险性分析和因此而产生的修订的 2005 年审计计划方面提供指导以及监察长办公室有关以下方面的活动：(i) 海啸行动，(ii) 伊拉克信托基金，(iii) 沙漠蝗计划，(iv) 权力下放办事处，帮助本组织加强审计和检查战略。关于海啸活动，委员会强调需要继续与评价处协调。
- 在石油换食品计划独立调查委员会的报告和 2005 年世界首脑会议结果文件中提出的监督建议可能适用于粮农组织方面，提供指导。
- 就监察长办公室有关修订的 2005 年工作计划的工作方面进行审查并提供指导。委员会注意到，在 2005 年，许多预计的审查已经被优先程度更高的审查和调查的新的特别要求所取代。委员会开始讨论审计资源是否应当从预计的审计转用于调查。
- 关于拟议的危险性评估和 2006—07 年审计计划方面进行讨论并提出建议。委员会在其 12 月会议上开始讨论这一事项，打算在 2006 年第一次会议或第二次会议上结束这一事项。
- 支持、审查和监测外聘审计员关于加强监察长办公室的意见的落实以及其他组织领域，必要时提供指导。这是委员会议程的一个常设议题。
- 在委员会 2005 年 12 月会议上得到外聘审计员的保证，即到那时外部审计进展顺利，他得到了所需的充分合作和文件。外聘审计员还证实，到那时没有出现可能导致对两年度帐户进行限制的问题。
- 评估粮农组织是否有程序来适当处理欺诈指控，对指控是否及时进行了调查，

是否采取了必要的处罚行动，欺诈案的详情是否用于加强内部控制。委员会审查了调查报告名单，注意到监察长办公室适当处理了所收到的指控。

- 注意到监察长办公室的季度和年度报告，并就这些报告提出建议。

## **B. 结 论**

5. 根据上述情况，委员会得出以下结论：

- i) 监察长办公室有足够的独立性来确保进行客观审计及管理研究。
- ii) 监察长办公室根据其章程开展工作，总的来说遵照有关内部审计标准。
- iii) 疑似的管理不当、违规和欺诈立即得到调查及报告，由管理部门采取适当行动。
- iv) 监察长办公室 2004 年和 2005 年内部规划工作适当审议了粮农组织对其活动进行有效审计所面临的重大危险性。
- v) 监察长办公室和粮农组织管理部门应当继续努力落实尚未实施的建议。为了更大程度地接受这些建议，应当探讨商定行动计划概念来代替建议。
- vi) 监察长办公室适当处理了外聘审计员在 2002 年提出的关于内部审计职能的问题。

6. 委员会根据其权限范围分析了其本身的业绩，得出的结论是在 2005 年基本实现了目标。

## **IV. 粮农组织审计委员会 2006 年的工作计划**

7. 委员会 2006 年的首要重点是 2006—2007 年工作计划及本组织的重大风险，就内部审计范围的效益和适宜性得出结论以确保重视高风险领域及监测这些计划得到实施。委员会将继续审查调查结果和有关管理不当、欺诈和违规指控的所有问题。

8. 委员会将继续着重提高管理人员的认识以提高其应对措施及时性及致力于落实审计建议。委员会将继续审查老的（过去两年）未落实建议以解决任何障碍，并将注重后来提出的其他重大建议。截止 2005 年 12 月 31 日的建议状况见附件 2。

9. 委员会打算继续审查各项审计报告，就潜在相关改进向监察长办公室提出建议，并且就各种问题提出建议，包括实施石油换食品计划独立调查委员会的报告和 2005 年世界首脑会议结果文件中的某些监督建议，落实审计计划，足够的监察长办公室预算以便能够实行必要工作来消除粮农组织的重大风险。

10. 委员会将从成本/效益、每项审计所花的时间、风险分析和监察长办公室的检查活动的角度来审查 2006—07 两年度预计分配给监察长办公室的资源。
11. 委员会的构成在 2006 年 4 月有变动，将替换两名外部成员之一，其任期在 2006 年 3 月结束。委员会其余成员预计没有变动。

## 附件 1

## 背景情况

- 根据前外聘审计员的建议及粮农组织对财政委员会第一 00 届会议的承诺，总干事于 2003 年 4 月设立了粮农组织审计委员会（内部）。在《手册》第 146 节附录 C 中阐明了审计委员会的构成及权限范围。
- 委员会的构成如下：
  - 内部成员：**
    - D. Harcharik 先生，主席
    - K. Mehboob 先生，长期成员
    - G. Pucci 先生，长期成员
    - L. Fresco 女士，轮换成员<sup>1</sup>或其代表
    - I. Nomura 先生
    - A. Lo Faso 女士，秘书
  - 外部成员：**
    - B. Kass 先生<sup>2</sup>，世界粮食计划署高级顾问和前内部审计主任
    - P. Maertens 先生<sup>3</sup>，欧洲投资银行监察长
- 委员会作为总干事和监察长办公室的顾问小组开展工作，旨在提供指导和协助。委员会继续注重以下领域：
  - 就监察长办公室的审计和检查战略、重点活动和工作计划提出建议，同时考虑到本组织的风险和需要；
  - 审查落实审计建议方面的进展，评估受审计单位所采取的补救行动；
  - 注意到外聘审计员的计划及其工作结果，监测其建议的及时落实情况；
  - 评估监察长办公室的独立作用；
  - 协助本组织在整个机构范围内认识到内部审计、检查和调查职能的重要性及价值。

---

<sup>1</sup> 任期两年，由总干事决定是否延长其任期，按轮换原则替换。

<sup>2</sup> 任期于 2006 年 3 月 31 日结束

<sup>3</sup> 任期于 2007 年 3 月 31 日结束

## 附件 2

## 监察长办公室

2000 - 2005 年提出的建议截止 2005 年 12 月 31 日的统计数据和落实状况

<u>提出建议 的年份</u>	<u>总 数</u>	<u>尚未落实</u>		<u>正在落实</u>		<u>已经落实</u>	
		<u>数 量</u>	<u>%</u>	<u>数 量</u>	<u>%</u>	<u>数 量</u>	<u>%</u>
2000	410	0	0	3	0.7	407	99.3
2001	619	1	0.2	2	0.3	616	99.5
2002	458	9	2.0	24	5.2	425	92.8
2003	562	14	2.5	21	3.7	527	93.8
2004	312	12	3.9	30	9.6	270	86.5
2005	429	101	23.5	93	21.7	235	54.8
六年合计	2,790	137	4.9	173	6.2	2,480	88.9