|  |  |
| --- | --- |
| **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 10** | **文件 C15/65-C** |
| **2015年5月8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2014年度财务报表的审计。  需采取的行动  请理事会审议外部审计员有关2014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（ITU）**

**2014年财务报表的审计**

**2015年5月18日**

**目录**

**页码**

[**引言 5**](#_Toc419476593)

[**审计证书 6**](#_Toc419476594)

[**会计报表的结构 8**](#_Toc419476595)

[**2014年财务状况报表 8**](#_Toc419476596)

[资产 8](#_Toc419476597)

[流动资产 8](#_Toc419476598)

[现金和现金等价物 8](#_Toc419476599)

[投资 9](#_Toc419476600)

[应收账 9](#_Toc419476601)

[其它本期应收账 9](#_Toc419476602)

[库存 9](#_Toc419476603)

[非流动资产 10](#_Toc419476604)

[财产、厂房和设备 10](#_Toc419476605)

[低价值资产（LVA） 11](#_Toc419476606)

[注销丢失或失窃物品 11](#_Toc419476607)

[无形资产 11](#_Toc419476608)

[负债 12](#_Toc419476609)

[流动负债 12](#_Toc419476610)

[供应商及其它债权人 12](#_Toc419476611)

[递延收入 12](#_Toc419476612)

[准备金 12](#_Toc419476613)

[借款和财务负债 12](#_Toc419476614)

[其它流动负债 12](#_Toc419476615)

[非流动负债 13](#_Toc419476616)

[职员福利摘要 13](#_Toc419476617)

[长期职员福利 13](#_Toc419476618)

[职员福利：安置费和归国补助金 14](#_Toc419476619)

[职员福利：ASHI 14](#_Toc419476620)

[国际电联的负值净资产受到了精算负债的很大影响 14](#_Toc419476621)

[向“CMIP”的过渡 14](#_Toc419476622)

[选择精算师须采用招标程序 14](#_Toc419476623)

[根据国际电联的假设，负债数额基本正确 15](#_Toc419476624)

[需要开展全面的精算研究。 15](#_Toc419476625)

[负债和负净资产：无法与联合国系统相比较 16](#_Toc419476626)

[国际电联未来的资金不足：定义减少资金不足现象的可能“推动因素” 16](#_Toc419476627)

[避免未来国际电联出现资金不足问题：充分了解各种“推动因素” 17](#_Toc419476628)

[由加拿大最高审计机构审计的SHIF：未发现重大问题 17](#_Toc419476629)

[职员福利：（职员退休和福利基金）  
（国际电联已关闭养恤金基金） 17](#_Toc419476630)

[净资产 17](#_Toc419476631)

[**2014年财务业绩报表 18**](#_Toc419476632)

[收入与支出 18](#_Toc419476633)

[出版物 18](#_Toc419476634)

[文件处理服务 19](#_Toc419476635)

[转售商 19](#_Toc419476636)

[检查员文件包（Inspector Pack） 20](#_Toc419476637)

[国际电联出版物的免费在线获取 20](#_Toc419476638)

[人事 20](#_Toc419476639)

[职员队伍结构趋于更加不稳定 21](#_Toc419476640)

[采购 21](#_Toc419476641)

[**于2014年12月31日结束的本期净资产变动报表 22**](#_Toc419476642)

[**于2014年12月31日结束的本期现金流量表 22**](#_Toc419476643)

[**2014财政期预算金额与实际发生金额之间的比较 23**](#_Toc419476644)

[**职员退休和福利基金 23**](#_Toc419476645)

[**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 23**](#_Toc419476646)

[**内部审计员评估 23**](#_Toc419476647)

[**与IMAC召开会议 24**](#_Toc419476648)

[**对此前建议和提议的跟进 24**](#_Toc419476649)

[**附件一 – 对之前报告所提建议的跟进 25**](#_Toc419476650)

[**附件二 – SFAO建议的跟进 32**](#_Toc419476651)

[**附件三 –对之前报告提议的跟进 33**](#_Toc419476652)

# 引言

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

本报告向理事会介绍了我们的审计结果。

我们审核了国际电联截至2014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）的准则和IPSAS制度并按照构成国际电联《财务规则》不可分割组成部分的附加权限对2014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，以在合理的范围内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。

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。

因此，通过审计我们实现了给出下列意见的充分基础。

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2015年4月30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2015年5月4日进行的最后讨论中通知我们，将向我们提供他的意见。我们于2015年5月6日收到了这些意见，并及时将其纳入了本报告。

我们审计了有关国际电联截至2014年12月31日的财务结果账目的《国际电联财务工作报告》。账目的编制符合《财务规则》（2010年版）第28条。

在财务报表中包含由秘书长和财务资源管理部主任签字的涉及2014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2015年4月30日签署的2014年内部控制报表。

我们将审计活动的成果以“建议”和“提议”的形式重点标出。“建议”归理事会财务和人力资源工作组的跟进流程负责，“提议”则仅由外部审计员跟进。原则上讲，国际电联理事会，可依据独立管理顾问委员会（IMAC）的建议，在必要时要求秘书长落实某些“提议”。当某问题超出管理层的职权范围时，我们会请理事会注意该事宜。

此外，根据第11号决议（2010年，瓜达拉哈拉）的做出决议6，我们还审计了2014年国际电联世界电信展的账目。

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和雷厉风行的作风，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2014年12月31日的财务报表，其中包括该财年的财务状况报表、财务业绩报表、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）起草并合理呈现财务报表。此外，秘书长亦有责任保证财务报表的透明度和可获取性，建立并维护具备可持续性的会计制度、内部控制和内部审计体系，其中包括为防止和发现欺诈以及明显差错制定的措施。

**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。我们的审计是根据最高审计机构组织的国际准则（ISSAI）以及国际电联的《财务规则和财务细则》开展的。ISSAI准则要求我们遵守道德规范，规划和开展审计的方式应为财务报告中的金额和信息披露提供合理的保证。

程序的选择取决于审计员的判断，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。在进行风险评估时，审计员将实体为编制和合理呈现财务报表而设立的内部控制机制完全考虑在内，以便针对各种情况设计适当的审计程序，但不以对实体的内部控制机制是否高效和有效发表意见为目的。审计也包括评估所采用的会计政策是否适宜，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。

我们确认相关财务报表的编制是依据声明的会计政策，且应用这些政策的基础与上一财务周期采用的相关政策的基础相一致。我们亦确认，相关交易符合国际电联的《财务规则和财务细则》。

根据国际电联的《财务规则和财务细则》第28条和有关外部审计的附加权限（《财务规则和财务细则》的附件一），我们已针对我方编制的2014年国际电联财务报表起草了一份详细的报告。

我们认为所获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分和适当的基础。

**强调事项**

财务状况报表显示，净资产为负数（-3.86亿瑞郎），主要是由于财务状况报表中涉及职员长远利益的精算负债达5.344亿瑞郎所造成的影响。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并做出保证，其将监督这些措施的效果。

**意见**

我们认为，根据IPSAS与国际电联《财务规则和财务细则》，2014年国际电联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2014年12月31日的财务状况以及该财年的财务业绩、净资产变动、现金流和预算与实际发生金额之间的比较。

2015年5月7日，罗马



审计院院长  
 Raffaele Squitieri

# 会计报表的结构

1 按照IPSAS 1编制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2014年12月31日以及与截至2013年12月31日的数字的比较，列出了资产（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2014年12月31日结束的财务周期的财务业绩报表，以及与截至2013年12月31日的数字的比较，表明该财年的盈余/赤字；

• 于2014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、不会给财务业绩报表造成影响的损失）；

• 于2014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、投资和融资交易及库存现金总金额（treasury totals）；

• 2014年财务周期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附加信息。

# 2014年财务状况报表

## 资产

2 2014年，资产达到3.703亿瑞郎，与2013年记录的资产值（3.560亿瑞郎）相比，增加了1 430万瑞郎（+4.0%）。

3 这些资产包括数额为2.588亿瑞郎的流动资产，占总资产的69.9%（比2013年67.7%的比重略有增加）和价值等于1.115亿瑞郎的非流动资产，该部分占总资产的30.1%（2013年占32.3%）。

## 流动资产

4 2014年，总流动资产达到2.588亿瑞郎，与2013年（2.411亿瑞郎）相比，上升了1 770万瑞郎（+7.3%）。上升总体上是由现金和现金等价物（+1 580万瑞郎）、兑换交易应收账款（+100万瑞郎）和应收捐款（+240万瑞郎）造成的，而投资（-120万瑞郎）、库存（-20万瑞郎）和其它应收账（-10万瑞郎）有所下降。主要会计原则确定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7 540万瑞郎，与2013年的5 960万瑞郎相比，上升了1 580万瑞郎（+26.5%），其中包括截至2014年12月31日的所有库存现金和国际电联在邮局和银行设立的活期存款账户余额。以上所述增加额主要由于“银行瑞郎活期存款账户”（+1 670万瑞郎）约占该分标题下总金额的75.7%。增加的金额一部分因“银行外汇活期账户”分标题下金额的下降（-100万瑞郎）而有所缓解。财务工作报告说明7对现金和现金等价物做出了细分。

6 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2014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8家银行的直接确认。

7 对于未收到的银行确认，管理层给我们寄发了涉及所有上述银行截至2014年12月31日的报表副本。我们使用这些报表进行账目核对。

## 投资

8 2014年，“投资”分标题下的金额达到8 710万瑞郎，与2013年的8 820万瑞郎相比，减少120万瑞郎（-1.3%），且其中包括从2014年12月31日起到期日不超过6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。该说明还提及，为预算外项目分配的专用投资金额在2014年为2 310万瑞郎，2013年则为2 280万瑞郎。

9 2014年财务工作报告的说明3中，关于主要财务原则，有关金融工具的具体段落提供了关于投资披露的信息。根据IPSAS，说明5提供了有关财务风险管理的信息，特别是暴露于信贷风险的投资，以及利率、流动性、现金和市场风险。

10 在2014年的固定期投资中，我们注意到2013年底到期的投资和2014年底到期的投资之间不存在重大的货币构成差异，具体而言，美元投资略有减少。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货币风险度而做出的努力相吻合。

## 应收账

11 本期应收账（无论是兑换或非兑换交易）在2014年的净额为8 680万瑞郎（2013年为8 340万瑞郎），约占流动资产总额的33.5%（2013年约占34.6%）。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。

12 非本期应收账（亦已由管理层在说明9中予以说明，包括兑换和非兑换交易）的金额为1 750万瑞郎（2013年为940万瑞郎），并已于2014年12月31日按照财务报表说明3所述原则全部提供了准备金。有关“应收账”的说明9还提出了更多解释。

## 其它本期应收账

13 在期末资产负债表中，一笔880万瑞郎（2013年为900万瑞郎）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

14 2014年涉及出版物、礼品和办公用品的项目已按净值70万瑞郎计入，比2013年（80万瑞郎净值）下降了10万瑞郎。财务报告说明10对库存进行了详细说明。

15 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（2014年12月31日）账目产生影响的重大问题。

## 非流动资产

16 截至2014年12月31日，非流动资产总金额达到1.115亿瑞郎，与2013年1.150亿瑞郎相比下降了340万瑞郎（-3.0%）。这主要由于国际电联办公楼的折旧。会计原则（说明3）制定了评估非流动资产的基础。

17 该标题由“财产、固定资产和设备”（1.074亿瑞郎） – 占总非流动资产的96.3%（2013年为1.121亿瑞郎，占总非流动资产的97.5%）和“无形资产”（410万瑞郎或占总量的3.7%，2013年为290万瑞郎或占总量2.5%）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、厂房和设备

18 该标题显示的金额为1.074亿瑞郎，是截至2014年12月31日资本化成本减去下述各类别相关折旧后的净值：办公楼（2014年净值为1.054亿瑞郎，2013年净值为1.121亿瑞郎）；机器设备（2014年为10万瑞郎，2013年为20万瑞郎）；家具（2014年为40万瑞郎，2013年为50万瑞郎）；信息技术（IT）设备（2014年50万瑞郎，2013年为190万瑞郎）。总体来看，2014年折旧总额达4 490万瑞郎，2013年为4 210万瑞郎。2014年，建造项下的资产还有100万瑞郎（2013年为80万瑞郎）。具体说明见财务工作报告的说明12。

19 IPSAS 1要求，在财务状况报表中将办公楼作为资产予以确认。IPSAS 17指出，初始确认应参考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的未来经济收益或潜在服务的模式。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，即使是同时收购土地和办公楼也是如此。

20 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”。

21 财务工作报告说明3中 – 主要会计原则的“财产、厂房和设备”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“预期有效寿命”为100年的基础上计算得出的。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。

22 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2014年1月1日的1.086亿瑞郎变为2014年12月31日的1.054亿瑞郎（而去年的差异是从2013年1月1日的1.120亿瑞郎变为2013年12月31日的1.086亿瑞郎），造成此现象的原因是该年重新分类增加了10万瑞郎，且确认折旧为340万瑞郎。

23 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。2014年财务工作报告说明16显示了来自FIPOI的借款数额。

### 低价值资产（LVA）

24 2013年财务报表说明中未披露的低价值资产（LVA）今年已记入财务工作报告说明12的表中。国际电联的政策为5000瑞郎以下的资产该年应全部折旧。2014年记录的LVA值为1 520万瑞郎（2013年为1 540万瑞郎），约占总物业、厂房和设备（PPE）成本的10%左右。总之，620万瑞郎的折旧是指IT设备。

25 由于披露的全部LVA数量很大（PPE成本的10%）且鉴于部分类别与其它类别（如上文提及的IT）的相对权重关系，管理层可考虑重新审核门槛值的水平和披露项目的分类（例如，IT设备、车辆、设备等）。

|  |
| --- |
| **提议1**  26 在此方面，我们提议管理层考虑重新审核LVA的门槛值，特别是指出项目的不同类别，并根据其有效寿命规定折旧时间。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  为分析根据固定资产类别引入的不同门槛值所产生的影响，我们将对此提议开展研究。应当指出，1 520万瑞郎是指自推行IPSAS以来，固定资产模型得出的累积LVA金额（包括IPSAS实施前的余额）。 |

### 注销丢失或失窃物品

27 我们核查了信息技术（IT）设备的注销程序，在提供的数据中我们找到了由信息服务（IS）部门起草并经财务资源管理部（FRMD）/资产处批准的丢失或失窃物品清单。管理层为我们提供了相关注销的支持文件，但我们注意到丢失或失窃物品的支撑证据仅是自我申报或向国际电联安保部门提出的说明，此类案件并未报告本地警局。另外，还有一例为前职员未能归还电脑设备。

28 管理层向我们保证，将来如果设备（例如智能手机或笔记本电脑）是在国际电联总部以外的地点丢失或失窃，则该物品的指定用户必须报警，且任何未归还物品均应向责任人收费。

|  |
| --- |
| **建议1**  29 我们认为在注销丢失或失窃物品前有必要单独实施特定的程序，且尽管我们承认目前已在应用一项相关程序，但我们建议管理层针对此具体问题强化现有程序。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  2015年将相应修正现有程序。 |

## 无形资产

30 2014年的无形资产达410万瑞郎，与2013年的金额（290万瑞郎）相比，增长了120万瑞郎（+42.5%）。

31 正如管理层在财务工作报告的说明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。

## 负债

32 国际电联2014年的负债总额为7.563亿瑞郎，与2013年的金额（5.522亿瑞郎）相比，增加了2.018亿瑞郎（+49.2%）。

33 这些负债包括总金额为1.444亿瑞郎的流动负债，占总负债的19.1%（2013年占25.7%），金额为6.119亿瑞郎的非流动负债，占总负债的80.9%（2013年占74.3%）。

## 流动负债

34 2014年的流动负债总额为1.444亿瑞郎，比2013年（1.421亿瑞郎）增长了230万瑞郎（+1.6%）。一方面，该上升总体归结于“递延收入”（+150万瑞郎）和“其它债务”（+140万瑞郎）的上升，另一方面，“供应商和其它债权人”标题下的金额出现了下降（-50万瑞郎）。会计原则制定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

35 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920万瑞郎（2013年为970万瑞郎）。财务工作报告的说明14对此进行了细分。

## 递延收入

36 2014年，“递延收入”分标题下的金额达到1.295亿瑞郎，比2013年的1.280亿瑞郎增加了150万瑞郎（1.2%）。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2014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

37 2014年，“准备金”分标题下的金额达到80万瑞郎，比2013年的90万瑞郎降低了10万瑞郎（-5.8%）。该标题包括诉讼准备金（30万瑞郎）和免费卫星网络申报准备金（50万瑞郎）。

38 我们审议了国际电联法律顾问提交的报告并认为，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

39 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，或总流动负债的1.0%，这一金额与国际电联2014年向FIPOI进行的分期还款金额相等）和长期借款记入（4 530万瑞郎，或总非流动负债的7.4%）。财务工作报告说明16中详细阐明的金额亦得到2015年3月18日FIPOI报表的确认。

## 其它流动负债

40 2014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（2013年为50万瑞郎）和300万瑞郎（2013年为160万瑞郎）。详情和细分情况分别见财务工作报告的说明17.1和19。

41 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（2014年为6万瑞郎）和积存年假准备金（2014年为40万瑞郎）。我们在检查中并未发现任何重大问题且准备金金额基本准确。

## 非流动负债

42 非流动负债总额在2014年为6.12亿瑞郎，比2013年（4.101亿瑞郎）增加了2.018亿瑞郎（+49.2%）。增加的总体原因是职员福利的增加（+1.993亿瑞郎，+59.5%）。会计原则（说明3）给出了有关评估非流动负债的基础。

43 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。

## 职员福利摘要

44 《财务报表》在“流动负债”和“非流动负债”两项中披露了职员福利的情况，总金额达5.348亿瑞郎，具体如下表所示。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 负债 | 年份（千瑞郎） | | 2014相对于2013的变化 | |
| 2014 | 2013 | （千瑞郎） | % |
| 流动 | 484 | 481 | 3 | 0.6% |
| 非流动 | 534 358 | 335 096 | 199 262 | 59.5% |
| **总计** | **534 842** | **335 577** | **199 265** | 59.4% |
| **非流动的构成** |  |  |  |  |
| 离职后计划（ASHI） | 512 661 | 314 127 | 198 534 | 63.2% |
| 养恤金 | 90 | 90 | 0 | 0.0% |
| 安置和归国 | 12 357 | 11 804 | 553 | 4.7% |
| 积存年假 | 9 250 | 9 075 | 175 | 1.9% |
| 总计 | **534 358** | **335 096** |  |  |

## 长期职员福利

45 如表中所示，2014年，“长期职员福利”分标题下的金额达到5.344亿瑞郎，与2013年3.351亿瑞郎相比，增长了1.993亿瑞郎（+59.5%），分别占非流动负债总额和总负债的87.3%和70.7%。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（5.127亿瑞郎；2013年为3.141亿瑞郎）、归国补助金估计负债准备金（1 240万瑞郎；2013年为1 180万瑞郎）和积存休假准备金（930万瑞郎；2013年亦为910万瑞郎）。财务工作报告的说明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

46 2014年12月31日时确认的安置费和归国补助准备金达到1 240万瑞郎（2013年为1 180万瑞郎），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。我们注意到，CPA在其理事会2015年2月16日的报告中为“归国补偿”和“归国费”分别计算的金额为820.8万瑞郎和393.7万瑞郎，共计1 214.5万瑞郎，不同于财务工作报告确认的金额（1 235.7万瑞郎）。

## 职员福利：ASHI

47 2014年，ASHI计划精算负债准备金的金额达到5.127亿瑞郎，与2013年的3.141亿瑞郎相比，增加了1.986亿瑞郎（+63.2%）。增加的主要原因是贴现率的变动（2014年下降为1.51%，2013年为2.76%）以及由于计划的交易货币发生了改变，因为美元医疗报销费用转换为瑞郎。计算的基础是国际电联选定的精算师（怡安翰威特咨询公司）做出的精算假设。

## 国际电联的负值净资产受到了精算负债的很大影响

48 数额巨大的ASHI精算亏损（3.127亿瑞郎）对国际电联的净资产产生了很大影响，且我们为此将我们的审计侧重于职员福利金额的正确性和可靠性上。

49 为确保记入帐目的数额（增加了1.874亿瑞郎）无误，我们在审计团队中增加了一组公共部门精算师和社会福利专家，重新进行精算估价。

50 我们审计精算负债的方法及我们在某个联合国机构由于精算亏损而出现负净资产时采用的审计策略均向联合国外部审计员专门小组进行了汇报。在该小组中，我们是“职员福利：IPSAS 25对净资产的影响（2012）”和“审计被审单位的专家（2013）”事宜的推进单位。我们的方法已通报了管理层。

## 向“CMIP”的过渡

51 应注意到，2014年国际电联脱离了与劳工组织共同管理的劳工组织/国际电联职员健康保险基金（SHIF）。国际电联引入了一个新的职员健康保险计划，即由Cigna/Vanbreda International承保和管理的集体医疗保险计划（CMIP）。

52 鉴于变更职员保险计划的时间为2014年5月1日，评估新计划的影响还为时过早。对国际电联剩余保证金的计算尚未最终完成，还在等待SHIF账目的关闭。因此，我们将在未来几年中关注向新保险计划的改变所带来的影响。

### 选择精算师须采用招标程序

53 应指出，由国际电联和劳工组织选定的精算师怡安翰威特咨询公司负责ASHI的估价，由其进行SHIF的精算估价。由于2014年是两个计划交叉的年份，四个月属于SHIF计划，八个月属于CMIP，所以怡安翰威特仍留任精算师。另一方面，我们注意到进行归国债务估价的精算CPA理事会在过去的五年中一直没有变化。

54 无论如何，我们认为国际电联明年将可以选择自己的精算师且有可能是一个精算师负债所有与职员福利有关的估价。

|  |
| --- |
| **建议2**  55 我们建议管理层启动一项招标程序，选择负责开展IPSAS 25相关精算估价的精算师。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  当进行IPSAS 25精算估价的招标时，一直并将继续严格遵守招标规则。 |

### 根据国际电联的假设，负债数额基本正确

56 如何选择精算假设完全由管理层负责。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。

57 我们的精算师审查了与2014年有关的主要假设，并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。

58 为开展审计，我们的精算师重新计算了国际电联所选的两家精算师（CPA理事会和怡安）准备的估价；他们还深入分析了所有的估价和假设，以审查其合理性和所采用的算法。管理层和精算师对审查给予了完全的配合。

59 我们精算师开展的工作确认，记入账目的数额基本正确；但是，除需每年审查的与经济变化有关的主要假设外，未来重新考虑其他假设的相关性可能是适当的。

|  |
| --- |
| **提议2**  60 我们提议管理层在2015年底审查某些假设是否需要进一步修订。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  已注意到该建议，将相应地就2015财年的相关估价对所有假设进行审查。 |

### 需要开展全面的精算研究。

61 在我们有关2013年财务报表的报告中，我们曾建议管理层在未来几年进行全面的精算研究：需要为资金不足的问题找到答案及可能的解决方案，以确保国际电联健康保险计划不会因采用费用发生拨款制而出现资金不足的情况。

62 但是，目前我们认为，在完成脱离SHIF的手续及CMIP提供足够的数据，以真实了解资金需求之前，在2016年底之前开展全面的精算研究既没有意义，也不合适。

|  |
| --- |
| **建议3**  63 我们建议管理层开展全面的精算研究，以评估国际电联长期的财务状况是否会受到健康保险计划准备金的影响。但是，考虑到向新计划的过渡仍在进行过程中，该项研究须在从SHIF脱离并获得CMIP的足够数据，在2016年底之后再行开展。本建议将取代先前的6/2012和3/2013号建议，这两条建议可认为已中止。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  已注意到该条建议。将根据这项建议开展全面的精算研究。 |

### 负债和负净资产：无法与联合国系统相比较

64 我们强调，在联合国系统内，针对ASHI，无法统一绝大多数的主要假设，原因是每一个联合国机构都有不同特性，如，每一种医疗计划不同的特点以及计划成员（退休和在职职员）的人数、构成和地理位置等。

65 我们知道，由于IPSAS 25没有有关贴现率的任何明确具体说明，在联合国系统内，若干机构参考不同的收益率曲线（如由不同运营商制作的有关AA企业债券的收益率曲线）。因此，难以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。因此，联合国系统内各机构的资金不足情况也无法比较。

|  |
| --- |
| 66 鉴于上述事实，不可能将国际电联的精算负债与联合国其他组织和专门机构直接做出比较，我们提请理事会注意，不建议将国际电联ASHI债务的资金不足情况与其他联合国机构的情况直接做出比较分析并做出结论。 |

### 国际电联未来的资金不足：定义减少资金不足现象的可能“推动因素”

67 职员福利的资金不足问题主要是ASHI精算债务上涨造成的。

68 我们认为，需要采取补救措施；我们注意到，为债务提供资金并由此抵消负净资产主要有五项“推动因素”：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 推动因素类别 | 举措 | 补救措施： |
| 为债务提供资金的推动因素： |
| 1) 成员国的会费水平 |  | 全权代表大会和理事会 |
| 2) 通过减少与人员和运营有关的具体开支实现并将由此产生的节余划拨给ASHI储备金账目的内部节余水平 | 管理层 | 理事会 |
| 3) 常规预算以外的收入水平 | 管理层 | 理事会 |
| **管理负债的推动因素：** |  |  |
| 4) 计划涵盖人员向健康保险计划缴纳的费用水平 | 管理层 | 秘书长 |
| 5) 当前健康保险计划保证的福利 | 管理层 | 秘书长 |

|  |
| --- |
| **建议4**  69 因为需要补救措施，理事会可考虑这些推动因素：我们建议管理层关注这些推动因素，以确保获得足够的费用发生拨款制资金和长期资金 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  按照费用发生拨款制为健康保险提供资金以及ASHI精算负债是国际电联最为关心的问题，正被密切关注。在规划向CMIP的过渡并制定2014-2015年预算、2016-2019年《财务规划》及2016-2017年预算时已考虑了以上所述的推动因素，后者将在理事会2015年会议期间提交。对CMIP的结果持续予以关注并定期与各利益攸关方进行积极的沟通，及时建议调整措施和决定，将在费用发生拨款制基础上实现资金的供给。 |

### 避免未来国际电联出现资金不足问题：充分了解各种“推动因素”

70 我们注意到，国际电联管理层考虑了几项措施，以应对ASHI资金不足的问题；我们谨参引2015年4月1日的C15/46号文件（秘书长提交理事会的报告）并对该报告表示欢迎，该报告详述了截至2014年12月31日ASHI的现状及迄今为止所采取的行动。

71 我们对参加联合国系统所设立的ASHI专门工作组的决定表示欢迎，该组负责分析联合国各组织的情况并研究统一债务估价的各种选项、管理不同的计划及确定为相关ASHI债务提供资金。

72 第68段所述的“推动因素”可采用几个用于定义各种可对ASHI债务资金不足产生不同影响的可能情形的“次推动因素”予以完善。

|  |
| --- |
| **提议3**  73 我们提议管理层在需要时定义一整套推动因素和次推动因素并采用最相关的推动因素关注并研究ASHI的现状。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  目前对CMIP的监督是为了尽早确定调整措施，以确保在费用发生拨款制基础上提供资金。已考虑了上述推动因素，以确定相关的调整措施。将根据可用的资源长期为ASHI债务提供资金，同时考虑预算限制。 |

## 由加拿大最高审计机构审计的SHIF：未发现重大问题

74 应指出，SHIF基金的财务报表已经过加拿大最高审计机构（加拿大总审计长办公室）的审计。我们与外部审计员就数字的正确与否以及其合理性定期交流信息。我们还讨论了适用于国际电联和国际劳工组织所用不同主要假设（系指精算研究）的审计方法。加拿大外部审计员未向我们报告与SHIF有关的任何重大问题。

## 职员福利：（职员退休和福利基金）（国际电联已关闭养恤金基金）

75 和往年一样，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120段）。

## 净资产

76 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/亏损以及转用IPSAS的影响。2014年，净资产为-3.86亿瑞郎，比2013年的-1.962亿瑞郎有所增加。

77 财务工作报告的各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”，表明本期亏损（-550万瑞郎）。

b) 表三 – “净资产变动报表”，说明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”，该表也披露了预算实施结果（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，特别是有关“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。

# 2014年财务业绩报表

78 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。本期的结果为亏损550万瑞郎。

## 收入与支出

79 收入总金额达到1.801亿瑞郎，与2013年（1.970亿瑞郎）相比，下降较多，达到1 690万瑞郎（-8.6%），主要由于以下各项下降：i) 自愿捐款（-560万瑞郎，-32.1%）；ii) 其它运营收入（-480万瑞郎，-10.8%），特别是有关项目支持的预算外收入的下降以及iii) 财务收入（-640万瑞郎，-88.6%）（主要是由未实现的兑换率收益（-630万瑞郎）产生的）（见说明22）。金额为1.268亿瑞郎的摊付会费占总收入70.4%，与2013年相比略有下降（-20万瑞郎，-0.10%）（见财务工作报告说明21）。

80 支出总金额达到1.856亿瑞郎，与2013年（1.941亿瑞郎）相比，降低850万瑞郎（-4.4%）。职员费用达1.437亿瑞郎，在总支出中占77.4%。按照财务工作报告说明23，下降了265万瑞郎（-1.8%）。职员费用的降低主要涉及“薪金与津贴”分标题（-140万瑞郎）。

## 出版物

81 在出版物方面，应考虑下列规则和文件：

a) 第5号决定（2014年，釜山，修订版）附件2 – 减少支出的措施；

b) 第12号决定（2014年，釜山，修订版） – 国际电联出版物的免费在线获取；

c) 第66号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版） – 国际电联的文件和出版物；

d) 第91号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版） – 一些国际电联产品和服务的成本回收

82 绝大部分销售收入（金额为1 791万瑞郎的占总销售90%的数量）源自水上出版物，剩余10%则为非水上出版物，包括《无线电规则》这一出版物。

83 瑞士联邦审计署（SFAO）在其2010年报告中审查了该问题，并在于2011年得到重复中的建议1中表明，“国际电联应在库存估值方面做出必要纠正，并相应调整其信息技术系统，以确保按照国际公共部门会计标准（IPSAS）对库存进行正确估值”。管理层落实了该建议，制定了有关库存估值的内部政策，并于2011年11月提交SFAO。该政策确定了出版物库存估值的规则，折旧以线性方式计算。

84 SFAO和管理层都同意有必要开展一项研究，以确定出版物费用是否也应包含直接和/或间接人员费用。

85 此外，内部审计处就该问题提出建议：

• 明确无误确定制定出版物的成本，

• 重新定义“加价（Mark-up）”概念，

• 确定完善的、落实第91号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版）的行动步骤，该决议“责成秘书长，… 3) 确定实行成本回收的每一项产品和服务的成本结构；…”，以及

• 就国际电联出版物实施一种拟议成本计算方法。

86 尽管该建议的理由并非清晰明了，但我们对该问题进行了跟进，同时考虑到SFAO并未就此提出任何调整和/或纠正措施。

87 最近由财务资源管理部协调并与信息服务部和大会和出版部（C&P）一道依然在落实相关建议，尽管完成相关工作的目标日期为2015年6月底。

## 文件处理服务

88 现计划于2015年5月1日推出新的“国际电联文件处理服务（DPS）”，目前三个部门正在利用这一服务掌握制作出版物所需的成本。

89 已经将新导则进行了通报并投入使用。已采用新的“文件系列”，以使人们总体了解出版物的费用。目前正在每一部门中协调与业务相关的决定（如，不同出版物应采用哪个“文件系列”，且应使用哪个成本中心）。

90 现计划进行进一步分析，以便按照IPSAS评估出版物投入使用（go-live）的成本。我们将监督该方面的发展情况。

### 转售商

91 国际电联90%的出版物是通过遍布全世界的86个转售商进行的。转售商得到国际电联官方销售价20%的优惠，而国际电联成员得到的价格优惠为15%。我们对转售商协议进行了抽样审计。

92 上述转售商中的近50%设在欧洲（86个中的42个），其它区域则凤毛麟角（如，南美和非洲仅有两个）。

|  |
| --- |
| **提议4**  93 我们提议管理层开始一项有关改善“转售商”分布的内部分析，以增加其它区域的转售商数量。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  为增加销售收入，聘用新的转售商是一项持续不断的工作。最近5年中，销售和营销科已增加了26个转售商（2010年有59个转售商）。我们将继续努力，在转售商数量不足区域找到新的转售商。 |

94 考虑到转售商的订单数量有限且完全针对保证销售（目的是避免剩货），因此于2014年在试行后正式授权推出“退货政策”（return policy） – 转售商可将不超过5%的每种已订货、但未销售的水上出版物进行退货，并将所涉退款贷至转售商，在其未来订单费用中扣除相应贷方款额。

|  |
| --- |
| **提议5**  95 管理层解释说，通过该“退货政策”，高于5%的百分比可以改善转售活动，因此我们提议，考虑在首次一年试行期结束后，评估该5%的政策是否产生了预期影响。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  国际电联出版物的“退货政策”于2014年首次出台，退货比例故意保持在较低的5%水平上，目的是最大限度地减少转售商存货过量，从而给国际电联带来更高成本。2015年4月出现的出版物首批退货仅为约1%，反映出转售商采取了谨慎方式。我们将继续监督未来的退货量，如有必要，我们将考虑逐渐提高这一比率。 |

## 检查员文件包（Inspector Pack）

96 国际电联制定了新的“检查员文件包”（Inspector Pack），目的是由各国当地管理部门确保执行有关水上出版物必须随船携带的规定。管理层期待这一举措将为销售带来积极影响，因此，我们将于明年跟进相关结果。

### 国际电联出版物的免费在线获取

97 第12号决定（2014年，釜山，修订版）规定，可免费在线获取一系列出版物，但其纸质版将继续得到印制和销售。由此管理层通报我们说，国际电联出版物的免费在线获取可能影响到出版物的收入。

|  |
| --- |
| **提议6**  98 我们提议管理层监督纸质出版物的销售趋势并对其做出分析，以便得到相关结论，支持就此采取进一步行动的决定。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  目前在密切关注免费在线向普通公众提供的所有出版物的销售情况。我们在持续分析每一种出版物，以评估对收入的影响，从而使我们能够采取纠正措施。其中一种此类出版物是2012年版《无线电规则》，该版将于2016年结束其四年期寿命，此后，我们将评估相关影响并采取适当行动。 |

## 人事

99 我们详细抽查了若干随机选定的工资单，涵盖各类职等职员（一般事务类、专业类和更高类别）。一些工资单涉及持有长期/连续合同的正式职员，其它涉及合同为一年或更长的固定期限职员。我们还审查了雇用期限更短的临时职员（短期职员）和签订“特别服务协定”（SSA）的顾问情况。选定的所有职位职员的任职地点均为日内瓦。我们按照已确立的规则和程序，检查了工资单的准确性和正确性，我们还核实了每个工资单抽样的人事档案中的证明文件，以确定为单个职员和官员提供的福利待遇和津贴是否已在其档案中有明文记录的基础。我们经检查未发现任何错误或重大不足，因此我们认为，我们可以合理地保证账目中记录的数值是正确的。

### 职员队伍结构趋于更加不稳定

100 尽管职员数量相对稳定（由2008年的731人增加到2014年的738人，2012年达到最高峰，为747人），但有关职员队伍结构的统计数据表明，国际电联正在更多地转为与职员签订短期合同（更多使用特别服务协定（SSA）承包商和实习生），而非更加稳定的不限时间或限定时间的正常职员（长期/连续或固定期职员）。在国际电联总部和驻地通过SSA聘用的专家数量大为增加（总部由2010年的44个增加为2014年的127个；驻地由2010年的94个增加到2014年的166个）。这远远抵消了短期职员数量的减少（从2010年的107个降至2014年的42个），后者由于2009年引入的更加严格的规则决定，如强制性中断此类合同或限制此类合同的持续时间。

101 由此，SSA承包商的使用出现变化：不仅在国际电联不具备相关专业技术时聘用这类承包商，而且将他们用作简单顾问甚或替代从事普通行政工作的人员。此外，近年来国际电联在大量使用实习生，2012年实习生数量达到106个，2013年降至91个，2014年进一步降至45个。与此同时，有关正常职员的预期退休情况表明，在今后5年内国际电联将空出120个职位，今后10年内将空出250个职位。

102 尽管在经济危机时期通过特别服务协定聘用人员和利用实习生可以为管理成本带来更大灵活性，但应当强调指出，与正常职员预期退休相关的职员队伍结构的改变在中期可能带来使国际电联丧失拥有专业知识并最终无法持续的风险。

|  |
| --- |
| **提议7**  103 我们提议管理层从由于人员迅速轮换和预期退休带来的潜在相关经验丢失角度分析影响，并确定中期的、有关未来职员需求的优先战略工作。 |

|  |
| --- |
| **秘书长的意见**  管理层注意到了该提议。此外，将发布有关使用特别服务协定承包商的政策，以确保合理使用这类人员，并最好地为国际电联的利益着想。 |

## 采购

104 采购是一个组织能够实现大大节省和改善、从而腾出资源进行项目和驻地活动投资的领域。在采购方面，负责科室需要投入极大时间和精力，确保采用最佳做法并解决具体问题（如实现更好的供应链管理），从而使采购物品和服务更加物有所值。2014年，国际电联的采购支出金额达到44,352,671瑞郎（采购订单：8,948,743瑞郎，限制物品（Limit item）采购订单：3,668,503瑞郎以及其它合同付款31,735,425瑞郎）。这些占国际电联总收入的24.6%和总支出的23.9%。

105 今年我们开始审计国际电联驻地机构实行的、有关采购活动的程序和做法，并检查其是否符合相关规则框架。

• 《财务规则和财务细则》（2010年版）

• 有关合同安排的规则和程序的第14/06号行政规定（2014年2月13日）

• 有关为国际电联技术合作和援助项目采购设备的基本规则（由行政理事会于1968年批准）以及实施这些基本规则的行政程序手册（由秘书长于1968年制定，并分别于1987和1991年更新）

• 有关建立新的采购服务科及其结构的第06/06号行政规定（2006年4月6日）。

106 上述规则和细则明确无误地确定了职责分工以及合同安排的程序。程序与相关合同的估算支出相联系。

107 除特别服务协定、公务差旅和图书馆采购外，所有处理国际电联采购活动的职责都由采购科完成，该科属于财务资源管理部。

108 在本双年度内，采购科预算职位有10个，其中一个已冻结。采购科有9名职员：科长加8个科员，其中5个为专业职类人员，3个为一般事务类人员。目前9个职员中的6个持有连续合同，2个持有固定期合同（一年或两年），一个持有临时合同。目前正在制定由固定期合同人员代替临时合同人员的职位空缺通知。

109 我们对已到位的程序的初步审查以与采购科科长的面谈为基础，并进行了一项调查，了解随机选定的一小部分采购抽样遵循的实际程序。

110 相关人员清晰明了地向我们解释了基于供货商关系管理（SRM）应用的法律框架和采购订单运行框架以及确立SRM之外合同的运行框架。

111 本次审计考虑到了有关技术合作和援助项目的采购文件以及总部层面要求的服务。

112 我们确定，用于所选定采购文件抽样的程序符合相关规则。今年我们评估采购程序是否正常是在较小数量合同抽样基础上进行的。我们在未来若干年中，将在考虑到更多数量采购文件的情况下，继续对该工作做出审计。

# 于2014年12月31日结束的本期净资产变动报表

113 表三 – “净资产变动报表”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）。

114 我们注意到，依据秘书长针对我们去年报告（2013年建议6）提出的意见，为增加ASHI资金，已从2014财年储备金账户中提取400万瑞郎。此外，根据国际电联《财务规则和财务细则》，又从2014年预算盈余中划拨了100万瑞郎。

# 于2014年12月31日结束的本期现金流量表

115 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。

116 2014年，国际电联报告的运作活动现金流为910万瑞郎，与2013年相较为正值，2013年时此数据为负910万瑞郎。与2014年相同，2013年财务活动的现金流为负值（-150万瑞郎），其原因是偿还FIPOI贷款。投资活动产生的净现金流量（-160万瑞郎）与2013年相比有所改善，当年的此数值为负1960万瑞郎。

117 2014年，现金和现金等价物净收益增加了1 580万瑞郎。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。

# 2014财政期预算金额与实际发生金额之间的比较

118 表五 – “2014财务期预算金额与实际发生金额之间的比较”意在遵守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。此准则还规定应披露造成预算和实际发生金额之间任何重大差别的原因。

119 表五也列出了预算结果（实际发生金额）与会计报表确认金额间差别的账目核对。财务工作报告说明25也对此给予了详细说明，同时我们也请各方参考秘书长对财务工作报告的意见。

# 职员退休和福利基金

120 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），与去年相比没有实质性变化。

121 根据2010年进行的精算，负债中的“储备与补充基金”和“公积金”下的“职员福利”项下别记录了54 000瑞郎和36 000瑞郎的精算准备金。

# 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

122 《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”。

123 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（见附件B5），并受到与捐款方达成的协议的监管。附件B6列出了与ICT-DF相关的项目。

124 国际电联自身为项目划拨的资金从2013年的670万瑞郎降低至2014年的570万瑞郎。另一方面，由于2014年签署了新协议，为项目划拨的第三方资金从2013年的2 610万瑞郎增加至2014年的3 000万瑞郎。

125 通过从ICTDF划转的方式，国际电联自身为项目划拨的资金增加了200万瑞郎。未划拨的第三方资金在2014年从210万瑞郎增至220万瑞郎。

# 内部审计员评估

126 在去年的报告中，作为外部审计员任务的组成部分，我们根据国际标准以及独立管理顾问委员会（IMAC）的建议，对国际电联内部审计处（IAU）实施了评估。有关我方就本章所提建议和提议的跟进，请参见附表。

127 但我们必须指出，在2014年末至2015年初，国际电联内部审计处根据内部审计员协会（IIA）发布的国际内部审计专业业务准则，在有独立外部审核的情况下进行了自我评定。请参见2015年4月13日的C15/INF/11-E号文件。

128 我们对外部审核员进行了采访；注意到了自我评定的结论以及外部审核员的建议；我们发现这些建议与我们的建议和提议一致，亦与IMAC的建议相吻合。

129 针对外部审核员建议1.2下第三个着重号所述内容，我们希望强调外部审计员的独立性、工作范围和目标与内部审计员不同。因此，为了国际电联的利益我们将在可行的情况下，增进外部审计员与内部审计员的合作“尽量减少重复工作并确保良好的合作与信息交流”。

# 与IMAC召开会议

130 在与管理层召开最后一次会议之后，我们将按每年的惯例与独立管理顾问委员会（IMAC）见面，向其汇报审计结果并提交报告草案。IMAC在该委员会第9次会议的报告中提出此做法是适宜的。

131 会议于2015年5月5日召开；会上讨论的主要问题直接关乎我们起草的报告，其内容涉及：*i)* 建议和提议与其跟进流程间的差异；*ii)* ASHI的负债； *iii)* 低价值资产；*iv)* 伴有外部认证的内部审计处自我评定。

132 本着透明与合作精神开展的观点交流取得了丰硕的成果。

# 对此前建议和提议的跟进

133 附件一汇总了提交报告时从国际电联管理层收到的全部以往建议和意见。附件二列出了我们的前任瑞士联邦审计署（SFAO）提出的所有建议，以及报告提交时从国际电联管理层收到的意见。附件三列出了对我们提出的所有建议的跟进情况。

134 附件一和附件二中得出“已结束”评估结论的建议将不再纳入明年的审计报告，除非需要每年对其进行跟进。

1  
L

# 附件一 – 对之前报告所提建议的跟进

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 |
| **2013年建议1** | **可签字授权银行的名单的更新**  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）。 | 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。 | 现已责成驻地办事处，坚持就会给具有签字权的人员名单造成影响的人员变化进行通报。2014年11月，为筹备国际电联2014年的外部审计工作，财务资源管理部主任向所有驻地办事处发出了提醒函，以确保在2014年底之前，向银行通报所有必要的更新。此流程将在每年年底实施。 | 正在进行中  尽管我们承认管理层为此付出了努力，但有些名单尚未更新。 |
| **2013年建议2** | **关闭账户和新开户程序**  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。 | 此程序已得到严格执行。此项建议应视为已经落实。外部审计员将在2014财务审计期对此加以确认。 | 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 |
| **2013年建议3**  **2013年建议6** | **短期内可确保财务状况良好，但需要出台补救措施**  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。 | 按照上述建议在2016年进行全面的精算研究。 | 将根据建议于2016年开展此项精算研究。 | 已结束  请参见2014年建议3中有关ASHI的新建议。 |
| 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。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 |
| **2013年建议4** | **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**  […]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。 | 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。 | 此文件已在2014财务审计期内提交外部审计员。 | 已结束 |
| **2013年建议5** | **虽未落实企业资源管理（ERM），基于风险的计划必不可少**  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。 | 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。 | 2015年审计计划的起草尽可能依据在与高层管理人员讨论过程中获得的信息，并以对PP-14讨论的反思和讨论成果作为补充。2015年的审计计划包含这些风险因素，并涉及中期规划的内容。 | 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。 | 正在进行中 |
| **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。 | 所有驻地办事处均在使用该标准化的报告。有关使用小额现金的导则，将由BDT/ADM在FRMD的支持下，根据2015年6月提交的内部审计员报告（SG-SGO/IA/14-18）的建议起草。 | 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。 | 东道国有权能的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。  PP-14决定为此创建一个理事会工作组。该理事会工作组将，在秘书处的支持下，审查国际电联总部办公场所现状，继续分析迄今为止提交的，有关长期未来的慎重处理办公场所问题的选择方案和成员国提出的任何其他建议。该理事会工作组的首次会议将于2015年1月28日召开。 | 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。  **到2014年底，**未发现资产的价值与2012年的值相比，大幅下降了83%。 | 正在进行 |
| **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，以评估旨在改变ASHI义务资金不足状况的整改措施。 | 如2013年的建议3所述，在2016年进行全面的精算研究。此外，国际电联完成了向与Cigna的签署的新健康保险计划的过渡 – Van Breda为限制成本，引入了自付额概念。此外，缴费比例将根据需求进行调整，且ASHI储备金将依照理事会的决定长期保留。 | 已结束  请参见与ASHI精算审查相关的2014年建议3。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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）于2013年4月19日建立。  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。  **截止2015年1月底的更新：**创建此工具的第一阶段已经结束。电子职员个人档案（数字档案）系统现已开始运行。  此项演练的下一阶段涉及HRAD（E&B服务），主要侧重于两个不同的趋势：  1) 削减以前的存储空间（纸箱和电子化目录）将存档文件指向新的电子填写系统。  2) 通过修改后的工作方法减少纸质文件的数量（避免重复、重叠和不必要的印刷等）。鉴于法律原因和验证SAP- ERP\_HCM所保存信息的准确性，总是要保留纸质的文件原件。 | 正在进行中 |
| **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。 | 已结束  请参见2014年建议2 |

# 附件二 – SFAO建议的跟进

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 报告 | 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 | 国际电联管理层就 瑞士审计员报告 汇报的行动现状 | 国际电联管理层  汇报的现状 | 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。 | 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。 | 由于预算限制此进程仍在进行之中。 | 正在进行中 |

# 附件三 – 对之前报告提议的跟进

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 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 |
| **2013年提议1** | 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”。 | 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。 | 有关注销资产的导则已经实施。此提议被视作已结束，但仍有待外部审计员确认。 | 已结束 |
| **2013年提议2** | 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。 | 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。 | 新健康保险计划实施不足一年，为分析实施CMIP的初期影响，对其进行了密切监督。迄今为止已采用了自付额和更严格的成本控制手段。还将根据计划的表现，采取更多的成本监督措施。 | 正在进行中 |
| **2013年提议3** | 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。 | 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。 | 新健康保险计划实施不足一年，为分析实施CMIP的初期影响，对其进行了密切监督。迄今为止已采用了自付额和更严厉的成本控制手段。此外，还将根据计划的表现，考虑并采取更多的成本监督措施。 | 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 |
| **2013年提议4** | UNDP  为降低出错风险，我们提议考虑修正并改进上述程序。 | 2014年，一些过期交易的确得到清除，在2010年期末建议的、余额转账程序所引起的项目差异，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。 | 目前已经生成了流程记录文件。此提议被视作已结束，但仍有待外部审计员确认。 | 已结束 |
| **2013年提议5** | 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。 | 内部审计将努力延长审计规划，以形成多年计划。 | 2015年2月：进行中 – 2015年的审计规划包含这些风险要素，并涉及中期规划中的项目。 | 正在进行中 |
| **2013年提议6** | 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，我们提议，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。 | 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。 | 2015年2月：等待中 – 将针对2016年的审计计划进一步开展工作。 | 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 |
| **2013年提议7** | 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，我们提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。 | 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。 | 2015年2月：等待中 – 将针对2016年的审计计划进一步开展工作 | 正在进行中 |
| **2013年提议8** | 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。 | 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。 | 2015年2月：进行中 – 尽管预算涉及国际电联2016-2017财年，但为补充资源，2015年初已经创建了一个P2级别的初级内部审计员（固定期限）职位（亦是对IMAC建议的响应）。 | 正在进行中 |
| **2013年提议9** | 我们提议，本着加强内部审计处自治的精神，内部审计处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。 | 在年度审计规划工作中或在当年任何需要的时候，内部审计处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。 |  | 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。 | 鉴于财务仍然由总部集中管理，此问题的焦点在于实现驻地办事处财务报告的标准化。此项工作已于2015年1月最终收尾。 | 正在进行中 |
| **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。 | 为了汇报，我们请求不修改此具体项目的报告方式。该财务审计期的所有相关信息均已及时向外部审计员提交。 | 已结束 |
| **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。 | 请参考针对2013年提议3的意见 | 已结束  请参见2014年的新提议4 |

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