

---

缔约国大会

Distr.: General  
24 September 2007  
CHINESE  
Original: English

---

第六届会议

纽约

2007年11月30日至12月14日

**关于监测法院执行外部审计建议情况的报告\***

1. 如预算和财务委员会（下称委员会）在其第八届会议工作报告中所要求的那样，<sup>1</sup>本报告列出了法院在执行外部审计建议方面的进展情况，供委员会在其下届会议上审议。在这方面，委员会曾忆及在其第七届会议工作报告第24段中的建议，这一段建议在今后的报告中包括一个表格，列出在执行以前建议方面取得的进展，这将是委员会和缔约国大会的一个有用工具。<sup>2</sup>

2. 下面是按外聘审计员报告列出的表格：

- 2004 年外聘审计员报告
- 向大会提交的 2004 年外聘审计员关于 2002 年 9 月至 2003 年 12 月财务报表的报告
- 2005 年外聘审计员报告。

3. 这些表格有四个栏目，提供下列信息：

1. 建议的文本
2. 指定的法院机关的责任
3. 执行这些建议的行动计划
4. 行动计划的预计完成日期。

**在执行建议方面取得的进展**

4. 下面的表 1 和图 1 概括了对外部审计建议的执行情况（2004 和 2005 年）。29 项建议中的 25 项或已经全面执行或大部分已经执行。正在为执行另外三个建议做准备。有一项建议已被拒绝。

---

\* 以前曾作为 ICC-ASP/6/CBF.2/3 号文件发出。

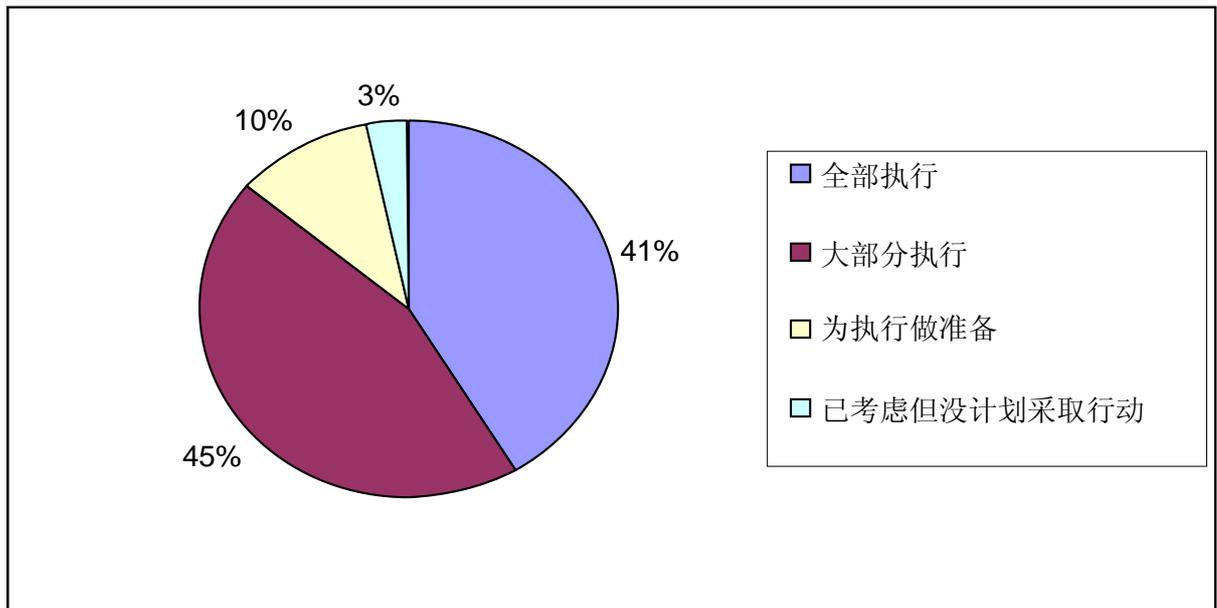
<sup>1</sup> ICC-ASP/6/2 号文件。

<sup>2</sup> ICC-ASP/5/23 号文件。

**表 1: 建议的执行情况**

执行情况	建议的数量	%
全部执行	12	41%
大部分执行	13	45%
为执行做准备	3	10%
已考虑但没计划采取行动	1	3%
合计	29	100%

**图 1: 建议的执行情况**



5. 本文件中所提供的信息摘自法院审计监测制度，这一制度跟踪所有审计建议的执行情况。这一制度在未来将进一步完善，除其他内容外，要包括一个审议建议的时间表。

2004 年外聘审计员报告

建议 1	责任	行动计划	预计完成日期
我们建议法院制定谨慎的采购计划，使其能够在一年的时间内更好地利用财务资源，避免出现目前这种应受到严格审查的高水平偿债支出。	书记官处和检察官办公室	执行了采购计划。仍需要改进。	正在进行的努力
建议 2	责任	行动计划	预计完成日期
我们建议法院制定一个清晰、系统的预算控制和监测框架，以提供全面的预算报告和偏差分析，并支持高层管理人员对财务执行情况进行更好的监督。	书记官处和检察官办公室	自 2006 年以来，一直在执行所建议的程序，待新的预算结构在 SAP 系统中执行时，这些程序将进一步地改进。全面的预算报告在不断地改进。	正在进行
建议 3	责任	行动计划	预计完成日期
我们建议缔约国考虑限制主要方案内以及人员和非人员预算拨款之间的资金调剂的好处，并考虑向缔约国报告对原核准预算进行重大调剂的必要性。	缔约国大会、书记官处和检察官办公室	a) 已过时（见大会决议）。 b) 在进行中。	已完成
建议 4	责任	行动计划	预计完成日期
我们建议管理人员通过确定作为排列次级方案资源优先顺序的基础的高层次目标和重点，制定一项明确的预算规划战略方针。	书记官处和检察官办公室	几乎完成，战略计划、2007 年预算。	2008 年还继续

<b>建议 5</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议，应更早地商定作为预算基础的各项参数和核心假设。另外，我们鼓励法院考虑是否有必要推迟提交预算草案的时间，为管理人员留出足够的时间进行审议。	书记官处和检察官办公室	已完成但不成功。 委员会做出与此相反的决定。	已完成
<b>建议 6</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议管理人员在编制预算的过程中确定明确的、具体的和可衡量的目标，并辅之以向缔约国报告这些目标实现情况的程序。	书记官处和检察官办公室	已完成和正在进行。	已完成
<b>建议 7</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议，法院现在应该按照《财务条例》采取措施成立一个财产调查委员会。	书记官处	财产调查委员会已按《财务条例》建立。	已完成
<b>建议 8</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议，大会考虑是否有必要澄清法院机构和机关中使用财务资源的责任安排，并审议以前规章中所不包括的与秘书处及被害人信托基金秘书处有关的新领域。	缔约国大会	建议应该得到大会的审议。大会秘书处将在委员会第九届会议上提出这一问题。	2007 年底
<b>建议 9</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议，法院提出一份关于内部控制的年度说明作为财务报表的一部分，确认在相关的财务期间内，内部控制发挥了作用。	书记官处和检察官办公室	法院请外聘审计员澄清这一建议。	正在进行

<b>建议 10</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议，预算和财务委员会以及大会考虑设立一个审计委员会，其恰当的职责是审议内部控制措施是否适当并定期就内部和外部审计职能的作用提供客观保证。	预算和财务委员会及缔约国大会	监督委员会。	已完成
<b>建议 11</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议法院建立一项系统的风险评估和管理程序，以帮助管理者找出并控制业务风险。	书记官处和检察官办公室	2006 年 3 月结合战略规划启动了一项风险管理项目，第一阶段包括建立风险管理结构。第二阶段是实施这一结构。在将来的阶段将进行定期审查。	第一阶段：2008 年第一季度 第二阶段：2008 年第三季度
<b>建议 12</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议，法院的信息技术战略应当与其核心业务目标相一致，而且排列出优先顺序的必要性以及对成本效益的考虑应当纳入信息技术规划工作。另外，我们鼓励更多地向高层管理人员提出高层次的简明扼要的报告以有助于对资源的良好管理和控制。	书记官处和检察官办公室	已完成。	已完成和正在进行（见 2008 年预算）
<b>建议 13</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
我们建议管理人员起草一份详细的行动计划，检查和监测正在如何处理外部审计的建议。这应该成为正在进行的一项工作的一部分，而且需要由预算和财务委员会进行监督，以便加强法院已有的管理安排。	书记官处和检察官办公室	已完成和正在执行。	已完成和正在进行

**向大会提交的2004年外聘审计员关于2002年9月至2003年12月财务报表的报告**

<b>建议 1</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
继续监测摊款状况并向预算和财务委员会报告。	书记官处	已完成。	正在进行
<b>建议 2</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
法院审议目前有关未缴摊款的会计政策，以及是否有必要针对未缴摊款做出准备安排。	书记官处	法院不接受这项建议。	已完成
<b>建议 3</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
法院制订采购规划战略，以及同预算周期和财政期间有关的恰当程序。	书记官处和检察官办公室	正在实施，战略规划、采购计划。	正在进行
<b>建议 4</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
建立系统的并且是有文件记录的预算监测程序，将对偏离预算和采购计划的情况的分析和报告纳入其中。	书记官处和检察官办公室	建议的程序已在 2006 年实施，而且在新的预算结构在 SAP 系统中采用之后将进一步完善。全面的预算报告工作正在不断地改进。	2006 年—正在进行
<b>建议 5</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
法院争取尽早偿付在联合国信托基金账上的剩余款项，以使这笔资产完全由法院管理控制并减少将来的汇率浮动对其可能产生的影响。	书记官处	2004 年 10 月，从联合国收到了与信托基金有关的资金，而且有关的账目之间完全相符。	已于 2004 年 10 月完成

<b>建议 6</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
法院考虑制订风险战略和系统的风险管理措施，以此作为不断的治理工作的一部分以支持将来的业务活动。	书记官处和检察官办公室	2006 年 3 月结合战略规划启动了一项风险管理项目。第一阶段包括建立风险管理结构；第二阶段是实施这一结构。在将来的阶段将进行定期审查。	第一阶段：2008 年第一季度 第二阶段：2008 年第三季度
<b>建议 7</b>	<b>责任</b>	<b>行动计划</b>	<b>预计完成日期</b>
法院采取工作人员为证实任何财务或非财务利益而定期、系统地通报的做法，而且建议将所有申报记录在一本利益登记册中。另外，对受雇用期间的任何礼品、招待或其他受到资助的好处进行确认和记录，采用的编排格式要使管理人员能进行审查和监测。	书记官处和检察官办公室	每个新的工作人员在开始任职时都必须做出有关的文字申明。所有工作人员每年都需要对这一信息进行更新。  该建议已得到执行，但是法院将来可能审查目前这一建议的实施情况，以便简化程序。	已完成

建议 1	责任	行动计划	预计完成日期
<p>鉴于时间在不断流逝，我们建议法院以最大的努力来完成对法官养恤金计划的管理安排并在指定该计划的管理人员之后安排进行全面的精算估值。</p>	<p>书记官处和检察官办公室</p>	<p>已选择了法官养恤金计划的保险公司并在 2006 年 12 月大会的最后一次会议上获得了大会的批准。已经收到了保险公司（荷兰安联公司）的全面精算估值，而且已对财务报表进行了修改，以反映出新的数额。</p> <p>与安联公司的最后合同预计在 2007 年第三季度完成。</p>	<p>2007 年第三季度</p>
建议 2	责任	行动计划	预计完成日期
<p>我们建议应当实施一整套由管理人员进行检查的措施，以核实输入到数据表格及其他系统中的数据的准确性，如薪资表在 SAP 系统中的情况。</p>	<p>书记官处和检察官办公室</p>	<p>对数据表格中的数据和使用的公式进行了更多的经常性检查，法院正在采取行动通过将有关职能扩展到 SAP 的办法来取消工作人员薪资表的使用。扩展后的 SAP 在 2007 年底前应当能够开始运作。</p>	<p>2007 年 12 月</p>
建议 3	责任	行动计划	预计完成日期
<p>我们建议法院确保管理人员对例外报告进行例行审查，以核实长期数据的变化并确认其准确性。</p>		<p>已将用来审查薪资数据的例外报告计划作为 SAP 项目的一部分。目前计划将于 2007 年底实施。</p>	<p>2007 年 12 月</p>

建议 4	责任	行动计划	预计完成日期
我们鼓励法院快速推进这一预算监测系统的开发工作以便在 2006 年年底之前使预算管理者能够使用它的功能。这将有助于预算管理者通过更细致的监测更加有效地使用他们的资源。	书记官处和检察官办公室	可以通过 SAP 系统在线获得实时预算报告。	已完成
建议 5	责任	行动计划	预计完成日期
我们建议，书记官长应当针对内部审计员的每一项审查制定一个行动计划，而且行动计划应当发给与审查结果有关的法院的相关部门。	书记官处和检察官办公室	已将内部和外部建议记录在同一个文件中。书记官处行政司长办公室所理解的落实各项建议的责任已分配到了每一机关。可能时建议附带对预期行动和完成日期的说明。审查工作正在实施。	正在进行
建议 6	责任	行动计划	预计完成日期
我们建议法院采用独立的 IPSAS 会计标准作为适当的财务报告框架，并建议法院制定一项详细的战略，以便为此做好准备。	书记官处和检察官办公室	法院将审议会计标准改为 IPSAS 所产生的影响，包括对预算和 SAP 系统的影响。共同行政事务司的科长（财务和信息通信技术）参加了联合国系统 SAP 团体用户协调会议（SAP-SIG），这些会议用了部分时间专门解决 IPSAS 问题。	2007 年 12 月

建议 7	责任	行动计划	预计完成日期
<p>我们建议，法院应当成立一个独立的审计委员会，其大部分成员应是独立的外部代表。审计委员会的重点工作应该是促进有效的内部控制；委员会应当突出重点以便最大限度地利用保证资源；应当监测内部和外部审计的结果；并评估风险管理的有效性。</p>	<p>法院</p>	<p>审计委员会正在成立之中：对可能的外部代表进行面试的工作应该于 2007 年 5 月进行。由于一名候选人生病而不得不推迟面试。</p>	<p>取决于面试的结果。预计在今年的第三季度。</p>
建议 8	责任	行动计划	预计完成日期
<p>我们建议，作为战略规划过程的一部分，法院应当找出风险并建立风险登记册，作为管理可能发生的风险及其影响的基础。法院还应当指定风险主管人以便在可接受的水平范围内管理风险。应对风险登记册进行定期审议和更新。</p>		<p>战略规划工作正在进入界定各项战略的阶段，其中包括风险评估。</p> <p>2006 年 3 月结合战略规划启动了一项风险管理项目。第一阶段包括建立风险管理结构；第二阶段是实施这一结构。在将来的阶段将进行定期审查。</p>	<p>第一阶段：2008 年第一季度 第二阶段：2008 年第三季度</p>
建议 9	责任	行动计划	预计完成日期
<p>我们建议应当制定采购计划并提交给采购部门，以便能够在全年更有效地管理并且均衡地进行采购。这种计划应当能缓解年末出现的采购高峰。</p>	<p>书记官处和检察官办公室</p>	<p>2006 年制定了采购计划，对法院的大部分主要账目进行监测。这一有价值的经验导致了将这一采购计划的范围扩大到全球的法院财务状况预测，包括人员配置费用。正在实施这一新结构的过程中。</p>	<p>已完成和正在进行</p>