



联合国开发计划署  
和联合国人口基金  
执行局

Distr.  
GENERAL

DP/1999/22/Add.2\*  
5 April 1999  
CHINESE  
ORIGINAL: ENGLISH

1999 年年会

1999 年 6 月 14 日至 23 日，纽约

临时议程项目 10

开发计划署/人口基金/项目厅

联合国项目事务厅

执行主任关于联合国项目事务厅活动的年度报告

内部监督

一、 导言

1. 从 1998 年起，联合国项目事务厅(项目厅)的内部审计问题与联合国开发计划署(开发计划署)的内部监督问题分开处理。然而由于项目厅接受开发计划署的许多行政服务，开发计划署采取的许多审计和监督措施也会影响到项目厅。为此，执行局不妨将 DP/1999/23 号文件同本报告一并审议。

2. 项目厅的监督范围包括三个部分：(a) 外部审计，由联合国审计委员会进行；(b) 内部审计由开发计划署的审计和业绩审查厅根据两组织之间一项协议的条款进行，项目厅每年向开发计划署偿还所需费用；(c) 与项目厅据以运作的自筹资金原则直接有关的内部管理监督。

\* 由于技术上的原因重新印发。

## 二、审计委员会

3. 联合国审计委员会对项目厅分别进行审计和提出报告。项目厅在 DP/1997/27 号文件和 DP/1998/25 号文件中向执行局报告它对审计委员会上一份报告(A/51/5/Add.10)和在 DP/1999/24 号文件中向执行局报告对审计委员会本次报告(A/53/5/Add.10)的后续行动。

## 三、审计和业绩审查厅的审计结果

4. 对项目厅业务的内部审查由开发计划署审计和业绩审查厅的项目厅科进行,该科包括 7 个员额,一个员额是现任科长,另四个员额是审计员。本节中提供的资料同审计和业绩审查厅讨论过,并反映该厅的看法。

5. 和往年一样,1998 年审计和业绩审查厅对总部和外地活动进行了审计和管理审查。在总部,对采购审查和咨询委员会和项目厅在执行各项目和活动中使用预算细目 53 的情况进行了审查。关于项目厅和审计和业绩审查厅对项目厅执行的限期任命合约机制活动的联合管理审查报告业已完成。此外审查了有关不法行为和利害冲突的三件案件和企图欺骗的一个案件的指控。

6. 对外地活动的审计包括了对纽约以外的 6 个项目厅单位(办事处)的管理审查:设在吉隆坡的亚洲办事处、哥本哈根办事处、日内瓦办事处、设在萨尔瓦多的中美洲前哨机构、阿比让办事处和国际农业发展基金(农发基金)司。审计表明各办事处总的内部控制制度对办事各处实现业务目标提供了合理保障。大多数办事处实行了项目厅下放战略的两个基本内容:第一,各办事处实行了年度业务规划进程,根据项目厅的总目标并在其范围内说明各办事处的目标;第二,各办事处建立了适当的组织结构和人员编制。不过,为了进一步加强各办事处的业务,仍有一些重要的共同方面可以改进。其中大多数涉及全组织并与下列方面有关:组织说明和职权范围;项目和活动的分配;监测和评价;工作人员的培训和学习活动;信息和通信流通和信息技术。项目厅对许多共同问题已经处理或正在处理的评论已纳入最后审

计报告。

7. 其他外地审计包括在项目厅执行的项目和方案范围内进行的活动。当前在管理服务协议下正在执行的项目和活动的组合约有 2 000 个。从中选定了下列几个：亚洲的重建/复兴和排雷项目；非洲的一个重建和两个“非洲 2000 年网络”项目；一个中亚各共和国的分区域重建项目。此外，1998 年第一季度完成了关于联合国国际药物管制规划署供资的拉丁美洲和加勒比区域项目的调查。

8. 按世界银行和开发计划署之间就管理服务协定的审计模式达成的协议，对开发计划署根据借款国政府和开发计划署之间关于用世界银行提供资金的活动的协议书通过项目厅提供的管理和其他支助进行了审计。这项协议规定，开发计划署要向借款国政府提供本审查所涉财政年度中超过 10 万美元开支的每一项管理服务协定经过审计的财务报表。此外，对 1997 年执行的 12 项由世界银行提供资金的管理服务协定的审计主要是在总部进行的，包括进行了三次实地访问。

9. 1998 年一共发出了 33 分审计报告。其中 12 分对世界银行筹资的由政府供资的管理服务协定审计报告鉴于其特殊性质和目的，没有包括建议。其他 21 分中的 17 分审计报告载有 289 条建议。其中 115 条是关于财务方面的，25 条关于人事、41 条关于行政(包括合同和采购)，45 条关于方案，63 条关于管理方面。其余四个审计报告中，有三个涉及调查，因而提出了意见而不是具体建议。关于项目厅和审计和业绩审查厅联合管理审查的报告不包含具体建议。项目厅对 289 条建议中的 273 条表示同意，占总数的 94.5 %，并对为执行所有报告中所载建议而采取的或者打算采取的行动作出了反应。

10. 审计报告鉴明的主要问题有：(a) 一些项目的全面管理监督疲弱，造成项目执行中的严重缺点；(b) 有必要重新评估审查和批准由政府实体执行次级项目活动的程序，需要考虑到这种安排可能增加的价值；(c) “非洲 2000 年网络”方案中有一个微型项目的批准和管理有缺点；(d) 需要加强定额备用金帐户业务的准则和及时向总部提交每月定额备用金决算。

11. 项目厅继续处理提出的一般和具体问题。此外，为了加强努力改进对项目

业务和活动的监督，项目厅专门安排了对某些“非洲 2000 年网络”项目的全面审查。预计这可提供改进所有这些项目的管理。最后，项目厅公布了保持和报告定额备用金帐户新准则。

12. 对在哥伦比亚的四个同联合国国际药物管制规划署供资有关的项目定额备用金帐户的交易的调查揭露出一名开发计划署工作人员从定额备用金帐户贪污了相当数量的资金。1998 年 3 月这一事项提交给开发计划署人力资源管理厅的法律科采取适当行动。经全面审查后，该工作人员被立即撤职，并追回约 4 万美元的款项。该案在 1999 年 1 月结案。

13. 同往年一样，对项目厅业务的审计结果揭示了一些共同的方面以及被审查的项目和活动所特有的各种特点。由于它们并没有提供一个全面的基础据以得出项目厅业务的总趋势，因此项目厅必须努力设想出多种多样的不断演进的方法，来逐个提供正确的解决办法。

#### 四、内部管理监督

14. 项目厅管理协调委员会(管理协委会)监督各种活动和通过项目厅提交的预算，业务计划和关键的战略指示。另外项目厅的财务生存能力要靠定期监测进行中的作业的所有方面。及早发现问题并立即采取改正行动对使项目厅的业务保持在自筹资金的原则之内极为重要。项目厅成立以来四年的财务业绩记录表明，项目厅目前具有稳健的财务监督和管理框架。

15. 除此而外，DP/1997/26 号文件说明项目厅使用了好几种防范措施进行风险管理，例如各种监测机制和定期提高工作人员的技能。DP/1999/22 号文件中报告说比如业务规划进程提供了监测项目厅所有业务方面总的业绩的手段。

#### 五、执行局行动

16. 执行局不妨注意到关于内部监督的本报告(DP/1999/22/Add.2)。

-----