



联合国

经济及社会理事会



Distr.
LIMITED

E/ICEF/1994/AB/L.9

26 May 1994

CHINESE

ORIGINAL: ENGLISH

联合国儿童基金会

供采取行动

执行局

1994年第三届常会

1994年10月3日至5日

一个自筹资金的供应司

摘要

本报告是回应行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)就儿童基金会供应业务的实际费用难以确定一事提出的意见而编写的。行预咨委会在其关于1994-1995年儿童基金会行政和方案支助预备的报告(E/ICEF/1993/AB/L.2)中提出这些意见,它提议采取步骤,作为预算的一部分,更清楚地列出本组织供应活动的实际费用。

执行主任建议执行局决定,儿童基金会供应司成为行政和方案支助预算结构内的一个自筹资金单位。

目 录

	<u>段 次</u>	<u>页 次</u>
一、一个自筹资金的供应司	1 - 16	3
二、建议	17	5

附件

一、提议的将供应司预算作为行政和方案支助 预算的一部分开列的格式	6
二、其他资料:一个自筹资金的供应司	7

一、一个自筹资金的供应司

1. 行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)关于1994-1995年儿童基金会行政和方案支助预算的报告(E/ICEF/1993/AB/L.2)提请注意儿童基金会供应业务的实际费用难以确定一事,提议采取步骤,作为预算的一部分,更清楚地提出本组织供应活动的实际费用。下述提言论及行预咨委会报告中所载的保留意见。

2. 1993年,儿童基金会供应司向3 000多家供应厂商发出12 000余份订单,这些订单全部出自哥本哈根和纽约,如果包括向全世界采购的总数量,订单便增至23 000余份。

3. 所有儿童基金会采购活动都由哥本哈根管理,不过儿童基金会从发展中国家采购的价值和比例较任何其他联合国组织的都高,1993年达\$1.01亿。

4. 考虑到儿童基金会对发展援助和紧急救济两者的贡献日益增加,行预咨委会关于儿童基金会供应活动费用缺乏透明度的意见及时提供机会,编制一份更清楚开列的供应司预算。行预咨委会关于供应司的结构以及该司的业务继续分别由纽约和哥本哈根执行的其他意见将在1996-1997年行政和方案支助预算内讨论,这份预算将于1995年提交执行局。

5. 目前,供应司预算共分四个部门:(a) 哥本哈根行政部门;(b) 哥本哈根仓库;(c) 纽约行政部门;(d) 第三类别一包装和装配活动。

6. 1983年以前,仓库是一个单独的、自筹资金的实体,拥有变动间接费用回收,用以资助仓贮和包装费用。合并后,设立了一个由仓库劳务和包装材料费用组成的“第三类别”儿童基金会预算,作为预算支出。这些费用应更正确地作为方案支出开列。1983年将运入仓库供应品的“间接费用”定为10%,构成行政预算内“预算收入”项的主要部分。

7. 供应司采购活动和仓库两者的所有业务费(暖气、电、设备等)都经由行政和方案支助预算由一般资源支付。不过,人事和有关费用由以下三个来源支付:(a)

一般资源;(b) 补充资金;(c) 采购事务。没有将任何业务费与仓库运出费所得回收抵销。这笔“回收”目前作为收入记入行政预算。

8. 目前这种供应业务费用的预算编制和支出计算方法无法清楚开列供应司活动有关供应品和设备支出的费用,其数额在1993年共计\$3.73亿。不够清晰的情形因下述情况更形复杂:将方案执行费以包装仓库供应品所雇用承包仓库工人和这些供应品的包装材料的形式归由行政和方案支助预算支付。

9. 虽然供应司的主要职务是向儿童基金会援助方案提供用品和设备,一个极大量的次要工作是应要求向各国政府、各非政府组织和其他联合国机关提供采购服务。不过,事实上供应司接受客户订单,并供应这些订货要求,不管这些客户的订货是从供应商直接运送的货物,或从仓库运送的货物,也不管这些客户是儿童基金会的客户或是非儿童基金会的客户。

10. 由于供应司执行一项全面的采购、库存和包装职务,从会计和成本回收观点而言,较适当的是,所有内外“客户”都支付采购服务费。

11. 执行主任提议在儿童基金会预算结构内设立一个自筹资金的供应司,向无论是儿童基金会国家办事处或采购事务顾客的每个“客户”收取采购和运送订购供应品的服务费。从而,使所有开销由提供采购和库存服务所收取的费用来资助,无论这种服务是提供给儿童基金会援助方案或采购事务客户。

12. 采购事务帐户将继续予以单独管理,但是在付给人事和有关费用后,帐户的所有收入将记入供应司帐户。一般资源和补充资金采购产生的收入,也要首先支付人事和有关费用。其余的收入再用来支付其他业务费用。

13. 应该指出的是,取消6%回收费及由行政和方案支助预算支付人事和有关费用的提议(E/ICEF/1994/AB/L.2)会改变供应司预算的编制形式,但不会改变整个费用或提议的概念。

14. 将制订一个适合费用回收过程需要的会计制度,不过供应司预算的编制将继续按照执行局规定的格式。所有收入将分配给“生产”(盘存和采购费),采用全

部费用或匀支费用方法,亦即生产货物的全部费用作为生产费“匀支”或支付的一种成本会计制度。到年底时,超过实际费用的收入将作为杂项收入记入一般资源项下。如果供应司业务费用超过收入,超支部分将以目前支付超出预算拨款的费用的同样方式,以追加预算费用来弥补。

15. 提议的供应司预算编制格式列于附件一。执行局的预算决议亦需随之更改,提议案文如下:

“执行局核可划拨毛额\$xxx xxx xxx,从下列资源拨款,以资助19xx-19xx两年期预算,并决定为数\$xx xxx xxx的回收和收入估计数将用来抵销拨款毛额,因此,所需拨款净额\$xxx xxx xxx开列如下”

16. 兹将供应司作为自筹资金单位营运的几个优点详述于附件二。

二、建议

17. 执行主任建议执行局核可以下决议草案:

执行局,

审议了,E/ICEF/1994/AB/L.9号文件中所载提案,

考虑到行预咨委会的意见,

决定儿童基金会供应司成为儿童基金会行政和方案支助预算结构内的一个自筹资金单位。编制供应司预算的新格式将由执行局作为提议的1996-1997两年期行政和方案支助预算的一个部分,连同行预咨委会的意见,一并审议。

附件一

提议的将供应司预算作为行政和方案支助预算的一部分编制的格式
(以千美元计)

	核 可 预算毛额/净额	备 注	
		预算外 收入a/	预算毛额/ 净额共计
1. 行政和方案支助b/			
第1a类别 - 国际专业人员费用	XXX, XXX. X	-	XXX, XXX. X
第1b类别 - 当地工作人员费用	XXX, XXX. X	-	XXX, XXX. X
第2a类别 - 一般业务费-总部	XXX, XXX. X	-	XXX, XXX. X
第2b类别 - 一般业务费-外地	XXX, XXX. X	-	XXX, XXX. X
预算毛额	XXX, XXX. X	-	XXX, XXX. X
估计收入	XX, XXX. X	-	XX, XXX. X
预算净额	XXX, XXX. X	-	XXX, XXX. X
2. 供应业务			
第1a类别 - 国际专业人员费用	XX, XXX. X	XX, XXX. X	XX, XXX. X
第1b类别 - 当地工作人员费用	XX, XXX. X	XX, XXX. X	XX, XXX. X
第2a类别 - 一般业务费	XX, XXX. X	XX. X	XX, XXX. X
第3类别 - 包装和装配费	XX, XXX. X	XX. X	XX, XXX. X
预算毛额	XX, XXX. X	XX, XXX. X	XX, XXX. X
估计回收/收入	XX, XXX. Xc/	XX, XXX. X	XX, XXX. X
预算净额	X. X	X. X	X. X
3. 儿童基金会预算共计			
第1a类别 - 国际专业人员费用	XXX, XXX. X	XX, XXX. X	XXX, XXX. X
第1b类别 - 当地工作人员费用	XXX, XXX. X	XX, XXX. X	XXX, XXX. X
第2a类别 - 一般业务费-总部	XXX, XXX. X	XX, XXX. X	XXX, XXX. X
第2b类别 - 一般业务费-外地	XXX, XXX. X	XX, XXX. X	XXX, XXX. X
第3类别 - 包装和装配费	XX, XXX. X	XX, XXX. X	XX, XXX. X
预算毛额	XXX, XXX. X	XX, XXX. X	XXX, XXX. X
估计回收/收入	XX, XXX. X	XX, XXX. X	XX, XXX. X
预算净额	XXX, XXX. X	XX, XXX. X	XXX, XXX. X

- a. 预算外收入是指经由向第三方提供采购服务赚得的外来资源收入。
b. 执行主任在各类别间可作最高达5%的调度。
c. 回收是指向儿童基金会各方案收取的费用。

附件二

其他资料：一个自筹资金的供应司

1. 自儿童基金会成立以来,供应品和设备一直是其发展援助的一个重要组成部分。在1940和1950年代,儿童基金会在欧洲和亚洲某些地方的援助几乎完全是供应食物、衣物和药品。待本组织逐渐演进,由供应品和设备构成的援助比例逐渐减少;现在其在儿童基金会向130余个国家提供的发展援助中约占50%。

2. 最近,向索马里和利比里亚以及前南斯拉夫这些国家提供的紧急援助使哥本哈根仓库的仓储和整套装箱业务具有新的重要性。不过,仓库生产全程在儿童基金会所提供的发展援助的供应总额中所占比例仍不到30%。

3. 供应司的主要职务是从一般资源和补充资金收入向儿童基金会支助的国别方案提供材料组成部分。这两个来源分别占供应品购置的大约40%。供应司愈来愈多以采购代理人的身份向发展中国家政府、非政府组织和联合国其他组织提供采购服务。这些活动构成其余的20%采购活动。

提出的范围

4. 除了行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)就供应司的费用缺乏透明度(参看上文第一节第1段)提出的意见外,行预咨委会也就该司现有结构及其哥本哈根与纽约间继续分开的情形提出了意见。本报告未讨论这些问题,但将作为1996-1997年行政和方案支助预算的一部分讨论,这份预算将于1995年待行预咨委会审查后提交执行局。

5. 本报告讨论在回应行预咨委会就难定供应活动的实际费用的意见,就编制预算提出的一项订正草案。报告也解释费用如何回收,以及如何处理盈亏。

目前的预算结构

6. 供应司预算是整个行政和方案支助预算的一部分,并有四个部门:哥本哈根管理部门;哥本哈根仓库;纽约管理部门;以及第三类别-包装和装箱活动。该公司的预算是以执行局制订的格式提交执行局的。

7. 在1983年哥本哈根供应司合并以前,仓库是一个单独的、自筹资金的实体。按变动回收率(9%与14%之间)将“间接费用”加诸所有通过仓库的供应品上,用以资助与仓库和包装业务有关的费用。在合并当时,仓库预算成为整个供应司预算的一部分。不过,当时仓库业务并未作为一笔支出完全纳入预算。从而创设了由仓库劳务和包装材料费用组成的第三类别,作为预算的一笔支出,虽然这些费用与运送供应品援助直接有关。这些费用应更正确地作为方案支出编制。1983年将进入仓库供应品的“间接费用”定为10%,构成“预算收入”预算项目的主要部分。由仓库采购服务订单产生的回收被作为儿童基金会的收入,记入采购服务帐户。兹将采购服务收入和支出进一步解释如下。

8. 供应司采购活动和仓库两者的业务费(暖气、电、设备等)全部经由行政和方案支助预算由一般资源支付。不过,人事和有关费用由以下三个来源支付:(a)一般资源;(b)补充资金;(c)采购服务。由于收取10%的仓库运送费产生的回收作为一般收入记入预算,因此未从此项收入扣除具体供应品费用。

目前结构的缺点

9. 目前这种供应业务费用的预算编制和支出计算方法无法清楚开列供应司活动有关供应品和设备支出的费用,也无法清楚编定直接采购费(1993年供应司采购费为\$2.72亿)和仓库生产吞吐量(1993年为\$1.12亿)。除了这项直接采购外,供应司还授权\$1.01亿数额供儿童基金会各办事处采购,以援助各国。因此,1993年供应司来自所有来源的供应品和设备采购共计\$3.73亿。

10. 供应司费用编制缺乏透明度的情形因下属情况更形复杂:将包装仓库供应

品所雇用承包仓库工和这些供应品的包装材料的方案执行费归由行政和方案支助预算支付。

改变理由

11. 供应司的主要职务是向儿童基金会援助方案提供服务。主要工作量是供应各国办事处为提供儿童基金会援助发展方案所需供应品和设备发出的提货单。

12. 如上文第一节所述,这些供应品由一般资源或补充资金收入资助。次要工作量是处理各国政府、非政府组织和联合国其他机关提出的采购服务要求。不过,供应司事实上接受客户的订单,并供应这些订货要求,不管这些客户的订货是从供应厂商直接运送的货品或从仓库运送的货品,也不管这些客户是儿童基金会的客户或非儿童基金会的客户。因此,购买和运送供应品是与个别国家方案活动无关的,虽然为各方案提供了投入。因此,可将儿童基金会援助国别方案视为与采购服务顾客一样的个别客户。

13. 采购和仓储业务由一般资源、补充资金和采购事务合并资助。目前,采购事务的接受者为其所获服务支付一笔处理费。由于供应司负责采购、仓储和包装的全面营运,从会计和费用回收前景而言,更合理的是,所有“客户”为它所获得的采购服务支付费用。

如何达到这个目标: 提高透明度的建议

14. 执行主任提议在儿童基金会预算结构内创设一项自筹资金活动,无论是儿童基金会国家办事处或采购服务的顾客,每个“客户”都需为采购和运送它们所要求的供应品支付费用。

自筹资金供应司

15. 创设一个自筹资金供应司将须订正儿童基金会预算提出的方式。供应司的

所有经费将由儿童基金会援助方案和采购事务顾客为所提供的采购和仓储服务交付的款项筹供。

16. 该公司的收入将来自收取采购直接运送的供应品和设备所收取的费用和就购买仓库补充品收取的间接费用。将按一般资源、补充资金和采购事务订单购买费用的一个固定百分比收取费用。

17. 采购事务帐户将继续单独管理,但在支付人事和有关费用后,帐户的所有收入将记入供应司一般帐户。一般资源和补充资金活动所产生收入将首先支付人事和有关费用。

18. 1994-1995年预算提供给人事费的比率分配如下:(a) 一般资源40%;(b) 补充资金40%;(c) 采购服务20%。

19. 供应司所有其他业务费将由收入支抵。

20. 将制订一个适合费用回收过程需要的会计制度,不过供应司预算的编制将继续按照执行局规定的格式。经常费用将采用全部费用或匀支费用方法,亦即生产货物的全部费用作为生产费“匀支”或支付的一种成本会计制度,适用于“生产”(盘存和购买费用)。到年底时,超过实际费用的收入将作为杂项收入记入一般资源项下。如果供应司业务费用超过收入,超支部分将以目前支付超出预算拨款的费用的同样方式,追加预算费用来弥补。设想的费用回收过程不太可能导致支出大量超过拨款的情形,但应预先想到这种可能性。

21. 供应司作为一个自筹资金单位运作将产生以下优点:

(a) 仓库货品的价格将降低,降低之数为按目前适用的间接费用与必须支付的实际费用之间的差额;

(b) 将简化儿童基金会预算,其方法是正确地向订正的第三类别收取仓库费用。仓库内的劳务将成为一般费用回收的一个组成部分,包装材料则将作为一种库存货物在每次运送时收费;

(c) 作为一个自筹资金单位会计、监测和管制将提供如下功效:

- (一) 一个制定和调整预定管理回收率的较正确基础;
- (二) 一个可计算业务费用和加强内部业务管制的明确基础;
- (三) 一项控制支出的工具;
- (d) 遵守普遍接受的会计办法和审计标准;
- (e) 这项提议完全符合财务责任的概念。

费用回收

22. 共有四类活动必须付费: (a) 直接仓库费; (b) 间接仓库费; (c) 非经由仓库运送货物的间接费用; (d) 采购服务。

23. 为说明这个概念, 提出以下假设:

- (a) 1994-1995两年期仓库吞吐量将为\$2亿;
- (b) 1994-1995直接运送的采购将达\$5亿(一般资源与补充资金合并采购);
- (c) 1994-1995年采购服务收入将为\$500万;
- (d) 1994-1995两年期供应司全部业务费将为\$4 500万。

还假设行政和方案支助预算加人事费和旅费及工作人员培训费将由采购服务收入和补充资金回收费资助(参看E/ICEF/1994/AB/L.2)。

24. 将以下述方式保证供应司支出的回收直接运货的所有仓库发出的订单和所有购货单都将按交易价值的某一百分比收取费用, 这些费用将由儿童基金会的资金支付。

25. 假设1994-1995两年期仓库吞吐量为\$2亿, 这一期间仓库业务的直接费用为5%, 间接费用为4%, 将产生\$1 800万收入, 亦即是\$2亿的9%。

26. 假设两年期购货价值为\$5.50亿, 估计采购费为其价值的4%, 将产生\$2 200万收入。

27. 假设采购服务收入将继续保持1993年水平, 将产生\$500万。

28. 因此, 全部收入将为\$4 500万。两年期供应司预算估计为\$4 300万。这个

例子使用1994-1995两年期预算来说明提议的办法。

29. 调节费用回收过程的会计程序将另外制订。

30. 目前的采购服务费水平(仓库和疫苗订单6%,直接运货交易8%)将予保留。由于由此一收入来源支付费用的工作人员数已经减少,目前的收费可应付预计的支出。

31. 预算编制的透明度和提供服务与这些服务所需费用之间有直接关系将可正确估计国别方案供应投入的费用。

- - - - -