



联合国
大会



Distr.
GENERAL

A/C.5/35/5
9 July 1980
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

第三十五届会议
第五委员会
暂定项目表 * 项目 91

财务报告和决算以及审计委员会的报告

秘书长的说明

秘书长兹根据一九七九年十二月二十日第34/233号决议第九节的规定将审计委员会关于联合国国际学校帐目的特别审查报告转交大会。

* A/35/50。

审计委员会提交大会的
关于联合国国际学校帐目的特别审查报告

导 言

1. 审计委员会应大会第三十四届会议(34/233/第九节)的要求对联合国国际学校(国际学校)的帐目及其累积的赤字、颁发奖学金的政策和校舍维修所需的费用进行了审查。

2. 我们的审查工作包括复核国际学校的财务报表和记录,会见联合国国际学校董事会成员和国际学校主任及高级职员。我们也审查了联合国内部审计司应董事会的要求审计该校帐目的审计工作文件,并同审计司主管人员和负责从事审计工作的人员进行了讨论。

3. 本报告载有我们的意见和建议,并讨论现有的财务管理和管制制度以及编制财务报告与审计的需要。本报告也论及国际学校累积赤字的原因、颁发奖学金的政策和校舍维修所需的费用。

摘 要

4. 从一九七一至一九七八年这段期间,薪给和维修费用大有增加,学费并没有按比例增加。这种情况加上财务管理和管制的的不适当是造成国际学校在这段期间财务亏绌的主要因素。一九七八年董事会采取了重大的步骤以减少财务损失,并委派了一名新的事务主管人员推行和实施改良的财务管理及管制制度。此外,最近并设置了一个职位,专门处理校舍维修和其他一般事务。

5. 此后财务制度已有些改进,最值得注意的是改良的财务资料和会计记录方面。可是,需要做的仍然很多,这些事务已在内部审计司关于该校一九七九年六月三十日终了年度的帐目报告中着重指出。董事会和国际学校行政当局注意到这方面的需要,继续努力加强现有的制度和程序。

6. 可是，我们认为如果能实行下述建议，国际学校的财务管理和管制制度将更为加强：

(a) 应该委任一名有教育机构经验和背景的专业资格学校行政人员。虽已采用加强财务和业务管制的良好临时措施，但我们认为如有一名具有适当教育背景和技能的人员，将能在较长期间对加强校务大有贡献。

(b) 应该委派独立的外部审计员，财务条例和细则应列出审计的明确规定。董事会已每年请联合国内部审计司审计国际学校的帐目。我们认为，审计司是以详细、专业的方法来进行审计工作的，它们在近期报告中的建议促成了采取改进国际学校财务记录和程序的行动。但是，鉴于该司隶属于联合国，它同国际学校的审计关系可能缺乏独立性和客观性。

(c) 财务条例和细则应该更新，年度财务报表应该按照普遍接受的会计惯例提出。

(d) 较正式的政策和程序可为国际学校颁发奖学金方案提供更好的指导，还可以更确切地决定校舍维修需要的费用。

财务管理和管制

7. 最近几年，联合国内部审计司一直对国际学校的财务惯例和程序大加批评。它们特别评论缺乏适当的会计人员，不正确和不完备的财务记录，缺乏有效的预算程序，不良的入学手续，不适当的收入记录和收款办法，不适当的存货管制和没有关于现金流动的预测方法。

8. 董事会在一九七八年采取了纠正行动，这从国际学校一九七九年六月三十日终了年度财务亏绌的大量减少可以看出。董事会还委派了一位新的事务主管人员，处理财务和行政事务。以后还有更进一步的改善。内部审计司在最近关于国际学校一九七九年六月三十日终了年度帐目的报告中指出，在会计领域已作出一

些改善，总分类帐使用电子计算机和按时编制每月财务报表应该是管理的可贵工具。不过，它们指出了几个未曾采取重要行动的领域，其中包括：入学手续、应收帐目的记录和收集、存货盘存的管制、购买程序、申请旅费的适当证明、以及有必要制订书面的政策和程序。

9. 董事会为进一步改善情况，最近设置了一个新的行政职位，处理包括校舍维修需要在内的一般事务活动。

10. 我们认为董事会已采取良好的临时措施，将国际学校的财务管理和管制制度提高到可接受的水平。不过，鉴于国际学校的校务不断扩充，以及其所提供的高素质教育服务，我们认为，董事会应郑重考虑委任一名有学校行政经验和背景的专业资格人士，担任国际学校行政专员职位。

财务报告和审计需要

11. 按照董事会会章第二节第十条的规定，董事会关于联合国国际学校协会的年度报告载有国际学校已审计的帐目。自从国际学校创办以来，董事会每年都请联合国内部审计司审计国际学校的记录。对于审计司提供的这些服务，国际学校不须付费。

12. 从我们对财务报告和有关程序的审查看出，在财务报告方面仍有改善的余地。我们的评价是根据下述的意见：

(a) 除了需要审计的年度财务报表之外，财务条例和细则没有规定如何编制财务报告。此外，如内部审计司所报告的，关于行政和管理事务的指示都是用非正式方式提出，结果是即使是最例行的事务也须视个别解释而定。

(b) 年度财务报表在提交审计以前既未经董事会亦未经国际学校行政当局核可。

(c) 董事会年度报告内的财务报表并不完全符合一般接受的会计惯例。例如，从对一九七九年六月三十日财务报表的审查可以看出，没有关于重要会计政策的摘

要。此外，也没有开列有关大数额的实物捐助。

(d) 在已发表的董事会报告的财务报表内往往不载列年度帐目的审计证明书。我们认为，在一九七八年六月三十日终了年度报告内的这种遗漏特别令人不安，内部审计司认为该年国际学校的记录不全，它们对于财务报表发出了不承认的意见。这个不承认意见没有同帐目一并公布。

13. 鉴于国际学校多仰赖私人方面的捐款和各国政府的捐赠，董事会应该郑重考虑任用一名独立的外部审计员。在采取此项办法时，我们建议董事会考虑纽约州对于公立学校会计和审计工作的规定。虽然这些规定并不能正式适用于国际学校这类私立学校，但是尽可能遵守这些规定总是谨慎的。内部审计司仍可代表联合国提供内部审计报道，因而发挥重要作用。

14. 联合国内部审计司提供了国际学校的唯一审计工作。该司在每次审计完毕后提出一份关于审计工作结果的报告，并提供对于财务报表的意见。根据我们对审计工作文件的审查和同内部审计司专员的讨论，我们认为审计司是以详确和专业的方法来进行国际学校的审计工作的。

15. 外部审计工作需要审计员和被审计方之间有一种独立的关系，这样才能确保审计员的审查结果和报告只受按照职业准则的规定和原则收集的证据的影响。审计员不仅必须是独立的，而且与他们工作有关的各方都无关连。我们认为，以目前的审计司和国际学校之间的审计关系而言，这个独立令人置疑。

累积赤字的原因

16. 国际学校截至一九七九年六月三十日为止的累积赤字是 1,364,085 美元。我们审查了包括一九七〇至一九七一学年度开始期间的财务报表和审计工作文件。下列因素似乎是导致赤字的主要原因：

(a) 国际学校教员薪金和校舍维修费用都大量增加，这两笔教额占总支出的百分之九十强，学费却无相应的增加。为了保持国际学校在费用方面对联合国社区的吸引力和可以担负的程度，在支出激增的期间，学费仍然相当固定。此外，预计从筹款活动获得的额外收入也未完全收到。譬如，一九七八—一九七九学年度的早期预算，估计这类活动的一项收入为 10 万美元；而实际收到的却是 1,600 美元。

(b) 国际学校教员在这一期间获得加薪比纽约地区其他教员获得的数额为高。从董事会最近一项调查可以看出，国际学校教员的薪金比纽约公私立学校教员的薪金都高。

(c) 国际学校在皇后区公园大道所设立的小学财务方面受到损失。虽然没有确切的数字，约略估计从一九七四年以来年亏 75,000 美元。

(d) 不当的财务管理办法是造成国际学校亏空的部分原因。譬如，不良的收款手续造成了注销应收帐目，缺乏适当的存货记录造成了设备的损失，不完善的会计记录和对于未来收入的乐观估计因而不能作出合乎实际的预算。

(e) 拟订研究环境和农业的方案没有成功致使一九七七年六月三十日终了年度帐内有9万美元的亏空。

17. 在一九七九—一九八〇学年度期间，董事会采取了重要步骤，达到平衡的预算。学费增加了百分之十，最近同教员们商讨的解决办法也达成了合理的薪金契约。此外，一项最近的研究预测只要增设一个班级，公园大道小学校就可以有盈余；董事会将在一九八〇—一九八一年度内执行此项计划。最后，我们对截至一九八〇年四月三十日为止国际学校财务报表的审查显示出董事会很可能达到其一九七九—一九八〇年平衡预算的目标。

18. 国际学校也从联合国、各国政府和私人捐助获得若干赠品和实物捐赠。这些项目都没有记录在财务报表内。最重要的一个项目是联合国提供的支助服务。这种服务包括内部审计司和行政管理处的服务，所有同董事会办公室有关的费用，其中包括秘书助理和办公室设备、法律事务、体格检查等特定人事服务、以及一般事务等费用。据估计，这种支助服务的价值每年约为20万美元。

颁发奖学金的政策

19. 我们审查了董事会奖学金委员会的任务规定，获得奖学金的准则，并且考查了颁发情形，以确保合乎准则。

20. 奖学金方案对那些不能负担全部学费的学生提供了可贵的援助。不过，我们认为，如能就颁发奖学金和奖学金委员会的工作制订更正式的政策和准则，并就决定家庭需要方面有改善的办法，对其现有的方案必会提供更好的指导。我们的评论是根据下列的看法：

(a) 已制订的准则是根据申请人的收入净额和学生的年级来决定奖学金数额的。可是，由于委员会成员希望在决定奖学金方面不要太严格，使得在最后决定颁发款项方面有很大的伸缩性。经过考查的奖学金颁发情形，约有百分之五十的数额是不合准则的。此外，如果子女在不同级别，应用准则可使有同样收入，付同样学费的父母获得不同的奖学金额。我们知道最近已在重订准则。

(b) 还有许多实例，奖学金申请书没有以需要的收入证明（通常是所得税申报单）为凭据。另外的例子是，提出了收入证明，但奖学金委员会据以采取行动的申请文件内所载的进款说明同所得税申报单所报的收入不一致。此外，还注意到三个实例，受领奖学金者的经济需要颇有问题，而且他们同联合国并无关系。

(c) 管理奖学金委员会业务的政策和程序尚未正式拟订。提交委员会审查的申请书时常未附上充分的证明文件，并且没有书面的批准。

校舍维修所需的费用

21. 根据我们对校舍维修所需费用的审查，并且鉴于此方面日增的费用，我们认为，董事会应该重视拟订正式计划的需要，以决定未来的维修和所需的建筑物及其有关费用。如果没有这种计划和适当的估计，便不能就国际学校校舍维修所需费用作出有效的全面估计。

(a) 大会捐赠国际学校 3,515,000 美元，其中指定 20 万美元支付重建校舍的费用，50 万美元捐给发展基金，以支付例行维修和修理以及建筑物维修的不断增加费用。我们的意见如下：

(一) 估计的 20 万美元重建费用是根据国际学校的建筑师作的初步估计。

可是随后由学校的承包商作出的估计，数额远超过 20 万美元。董事会任命的校舍专设委员会最近检查了情况，拟订以 20 万美元为限的重建费用提议。

(二) 在我们审查时还没有关于未来使用大会捐赠给发展基金的50万美元所得收入的维修方案。不过我们了解，国际学校最近已拟订了概述维修所需费用的三年方案。如果没有这种维修方案和适当的费用估计，便不能预计从发展基金得到的收入是否足够。

(b) 内部审计司关于国际学校一九七九年六月三十日终了年度帐目的报告内指出，校舍不能分段调节冷热，即表示每次放学后的事务，包括晚间和周末的出租，整幢校舍必须全部供应冷气和暖气。鉴于每一工作日的水电费用平均超过一千美元，我们同意审计司的建议，应该拟订一项节省能源的积极方案。此外，国际学校设备出租所获收入似乎并不足以支付操作费用；应当审查目前的租赁安排。

(c) 审计司在报告内也建议为改建和维修而购置的物品应当更严格地管制。

志谢

22. 我们对于董事会成员、国际学校行政当局和联合国内部审计司提供的合作与协助，表示感谢。

加拿大审计长

麦克唐奈 (签名)

加纳审计长

阿亨科拉·奥塞伊 (签名)

孟加拉国主计长和审计长

奥斯曼·格尼·汗 (签名)

- - - - -

