



经济及社会理事会

Distr.
LIMITED

E/ICEF/1996/AB/L.14
3 September 1996
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

儿童基金会

供参考

执行局

1996年第三届常会

1996年9月16-19日

临时议程* 项目12(b)

提交联合国审计委员会及行政和
预算问题咨询委员会的报告

摘要

本文件就审计委员会对儿童基金会1994-1995两年期决算的建议所采取或将采取的步骤提出报告。它并就审计委员会对儿童基金会1992-1993两年期决算的具体建议所采取的后续行动提出报告。

目录

	<u>段次</u>	<u>页次</u>
一、导言	1 - 3	2
二、关于执行审计委员会对儿童基金会1994-1995两年期 决算的建议所采取具体步骤的进度报告	4 - 29	2
三、关于执行审计委员会对儿童基金会1992-1993两年期 决算的建议所采取具体措施的进度报告	30 - 50	7
四、需要大会采取行动的建议	51	11

* E/ICEF/1996/18。

一、引言

1. 根据现行惯例,儿童基金会通过行政和预算问题咨询委员会向大会提交报告,就本组织为实施联合国审计委员会的建议将采取的措施向大会提供意见。

2. 本报告审查儿童基金会对审计委员会在其关于儿童基金会1994-1995两年期决算的报告内的建议的执行情况。本报告并讨论了审计委员会关于1992-1993两年期决算的建议的执行情况。

3. 本文件提交审计委员会及行政和预算问题咨询委员会,供其评价。

二、关于执行审计委员会对儿童基金会1994-1995两年期 决算的建议所采取具体步骤的进度报告

4. 本章载述儿童基金会就审计委员会对其1994-1995两年期决算的建议所采取的或将采取的步骤。

第1号建议

5. 应对提供给各国政府的现金援助在提供资金时作为方案支出登帐的政策予以审查,以求符合儿童基金会财务条例中方案开支的定义和方案管理程序。

儿童基金会采取的措施

6. 财务司长、方案司司长、内部审计处处长和决算副主任已开始就此议题进行讨论,并将继续举行会议,以确保彻底了解此问题的所有方面。这些讨论结果将在审计委员会下一次审计时向其提出。

第2号建议

7. 儿童基金会应对其可能无法收取的应收捐款设立储备金,以确保准确地列

明其可变现资产。

儿童基金会采取的措施

8. 秘书处将再一次根据1996-1997两年期长期无法收取的应收捐款情况审查审计委员会的建议。如有需要,将在本两年期结束之前采取必要措施,确保以可变现价值列明本组织的资产。

第3号建议

9. 儿童基金会日益低落的清偿能力显示需要改变其故意将开支数额定得高于收入的策略。

儿童基金会采取的措施

10. 秘书处将定期审查儿童基金会的清偿情况,以确保可得到资源在承付款项到期时支付这些款项。此外,秘书处将继续定期监测支出水平,以便在需要时可采取适当行动。

第4号建议

11. 总部应迅速有效地调查任何管理不善之事,以加强监测外地办事处内部监督制度的业务。

儿童基金会采取的措施

12. 秘书处采取了若干步骤处理这一关切问题:

(a) 为了提高高级工作人员对财务责任制度的认识和理解,正在举办各种由国别办事处代表参加的训练班。这些训练班包括讨论财务管理、责任制度和内部监督以及工作人员各别在这些事项中的作用;

(b) 如内部审计报告中显示有管理不善的情况,内部审计委员会的会议会予以强调,以便采取必要的后续行动;

(c) 任何管理不善的迹象由办事处本身、区域办事处或内部审计处酌情进行调查。

第5号建议

13. 对内部审计结果和建议的反应可进一步改进如下:

(a) 内部审计委员会应迅速评定和解决对审计结果的任何异议,并订定执行其各项建议的时限;

(b) 各区域主任关于执行内部审计建议的报告应按照统一格式提出,并指定一名干事在总部进行监测。

儿童基金会采取的措施

14. 秘书处现在正以更为系统和更有组织的方式监测内部审计建议的执行情况。接受审计的办事处以及并非为审计对象但也可能需要其对建议采取行动的办事处,必须对建议的现状提供最新的资料。然后内部审计处对最新资料进行评估并对有关的办事处提供必要的反馈信息。这一进程只有在执行工作被认为已达到满意水平时才告结束。

第6号建议

15. 儿童基金会应使预算编制和募款战略更加符合实际,以便能更准确地预测未获资金资助的补充方案的收入。

儿童基金会采取的措施

16. 中期计划的收入预测是捐助者与儿童基金会之间进行广泛相互作用的结

果。自1990年以来,讨论收入与实际收入之间的平均差异,一般资源为4%弱,补充资金为12%强。1995年的差异,一般资源为11%弱,补充资金为7%强。虽然对目前筹资环境越来越难以预料,但秘书处同意认为提高准确性是可取的,因此将继续为此目的进行努力。

第7号建议

17. 应对拨供一般资源给国别方案的程序进行审查,以提高数据的可比较性、接受援助的资格和确定截止和退出援助的准则。

儿童基金会采取的措施

18. 秘书处正在审查拨供一般资源给国别方案的标准和程序,并将向执行局1996年第三届常会提交一份讨论文件。该文件建议维持目前使用的三个核心标准,即儿童人口、人均国民生产总值和五岁以下幼儿死亡率,并建议进行两项重要的改进和修改,即(a) 改变指标的加权值和(b) 对拨供一般资源采用一种两步骤处理办法。文件讨论了审计员在其建议中提出的问题,并将根据执行局1996年第三届常会的指导方针实施各项变革。

第8号建议

19. 儿童基金会应对选定的方案部门进行合作研究,以确定在实现十年目标、方案的可持续性以及国家能力建设方面已达到何种程度。

儿童基金会采取的措施

20. 正在总部和区域办事处支持之下监测并评价国别方案在实现十年中期和十年末期目标方面所取得的进展。为了编写秘书长向大会提交的有关十年中期进展的报告,已收集了有关所有十年中期和十年末期目标的资料,并编写了一份报告,其中

包括联合国其他机构的评论和材料。

21. 儿童基金会已发展了一个多重指标类集调查系统,正用来作为一种手段,以监测进展、建设国家能力以及评价与目标有关的各项努力的影响作用。已经对有关免疫接种的方案的可持续性进行了重要的评价工作。

22. 国家能力建设和可持续性问题是国别方案的重要组成部分,而且是所有部门评价和主题评价中的关键关切领域。最新成立的评价、政策和规划处将与方案司一起具体地处理这些问题。

第9号建议

23. 与其使用某一特定期间的汇率作为预测预算需求的基础,儿童基金会应考虑采用一种适当的平均数方法,以便获得更精确的预测数。

儿童基金会采取的措施

24. 计算预算的方法已列入联合国开发计划署(开发计划署)/联合国人口基金/儿童基金会预算协调问题小组的议程之中。审计委员会的建议将纳入向执行局1997年第一届常会提交的联合建议之中。在获得执行局的意见之前,秘书处将按照行政和预算问题咨询委员会的建议,使用最接近预算核准时通行的联合国汇率来编制预算。

第10号建议

25. 在制定一体化制度时,应在行政费用和国别方案费用之间确立明确的联系,以便在资源分配方面取得适当平衡。

儿童基金会采取的措施

26. 迄今为止的经验表明,一体化的预算程序有助于并加强在国别方案及其行

政支助结构之间建立更密切的联系。秘书处将不断研究改进这一程序的可能性,尤其注意充分实施一体化预算程序时,在确定一种全球适用的标准比率方面所存在的种种限制因素。

第11号建议

27. 应采取进一步措施改善销售预测,减少过量订货,以便将未售出的存货维持在最低水平。

儿童基金会采取的措施

28. 一家顾问公司目前正在对儿童基金会贺卡和产品销售业务进行审查。审查包括对预测、生产和后勤系统的业务程序进行高级别的概述,并与同行业的“最佳做法”作比较。研究结果报告还将包括一项简要的差距分析。

29. 此外,鉴于对库存管理极端关切,秘书处建议在日内瓦设立一个员额,直接向市场开发主任报告。执行局1996年年会核准了这一员额,1996年9月新的贺卡及有关业务主任上任时将进行征聘工作。

三、关于执行审计委员会对儿童基金会1992-1993两年期 决算的建议所采取具体措施的进度报告

30. 审计委员会在其上次审计之后指出,仍然需要对其关于1992-1993两年期决算审计报告中所载的七项建议采取后续行动。

31. 审计委员会注意到,它关于外地办事处必须审查给各国政府的所有现金援助以及提出注销提议的建议(9(h))正在得到实施。同时参看上文第6段。

32. 关于有关儿童基金会总部必须加快提出以贺卡业务名义所收取的汇款的报告的具体建议(9(i)),委员会注意到已有了重大的改进,而且不再延误对应收款项的报告。

第9(a)号建议

33. 应审查共有房地项目的报告程序,以确保在参加组织中间定期分摊费用,以便公布帐目,并偿还主要供资组织。

儿童基金会采取的措施

34. 为了回应外聘审计员对这一议题的意见,并鉴于本身对此事项关心,秘书处不断地与开发计划署一起采取后续行动,以便解决尚未解决的事项。虽然开发计划署尚未向儿童基金会提供必要的文件证明要求支付的款项实在,但它已聘请一家会计事务所审查帐户,并在1996年7月底就此提出报告。

35. 秘书处一旦得到该报告,即对其进行审查,并采取必要的行动。

第9(b)号建议

36. 鉴于中央应急循环基金数量有限,行政当局可能希望重新检查使用紧急方案基金的现行政策,并向执行局就如何有效使用紧急方案基金以增强儿童基金会应付紧急情况能力的问题提出建议。

儿童基金会采取的措施

37. 执行局1996年年会要求在其1997年第一届常会期间提出关于使用紧急基金的建议。这项工作正在进行之中,并将于1996年10月之前最后完成。

38. 除了目前正在对紧急基金使用情况进行的审查之外,秘书处还正在进行下列活动:(a) 定于1996年9月为快速反应队进行额外的训练;(b) 目前正在与选定的捐助国政府进行待命安排的谈判;(c) 编写关于儿童保护、家庭团聚和心理社会创伤的政策文件。

第9(c)号建议

39. 应停止利用特别服务合约作为雇用短期人员行使正规人员职责管道的做法。

儿童基金会采取的措施

40. 该建议涉及的司已作出最大努力实施审计员的建议。在两次不得不向短期人员发出行使正规人员职责的特别服务合约时,该司曾充分评估了情况,并作出了当时唯一可采用的选择。

第9(d)号建议

41. 应审查儿童基金会和采购服务接受单位之间的特别协定,以便增加还款误期超过最高商定期限应处以罚款的内容。

儿童基金会采取的措施

42. 1994年后期至1995年后期与一家主要的采购服务客户之间发生的一些重大问题,主要是由于该客户方面的人员配备问题所造成。在儿童基金会对这一方面作出了协同努力之后,汇款进程恢复顺利进行。

43. 1996年5月30日发出了支付1995年逾期末付款项利息的要求,并于7月中旬采取了第一次后续行动。如有必要,将接着采取后续行动。

第9(e)号建议

44. 为降低业务成本,应审查向儿童基金会供应司仓库提供劳力的新公司工作人员的薪水及其津贴所需支出的草案。

儿童基金会采取的措施

45. 体力劳动者的人数已从85人减少到31人,而进一步在管理一级减少人数并降低行政费用一事正在谈判之中。预计节省的总费用每年约为104万美元。职工旷工率已明显降低,现在大大低于国家平均率,而且职工的灵活适应能力已大为改进。预计1997年节约的费用将更为明显。

第9(f)号建议

46. 为了保证工作人员个人帐户的完整性,应加快清理这一帐户。

儿童基金会采取的措施

47. 已向西非区域国际专业人员和供应司以及在纽约的一些司的工作人员发出了个人结算单。向纽约的所有工作人员寄发结算单的工作将到1996年11月时完成,向欧洲、中东和北非以及东非和南非各办事处的所有国际专业人员寄发结算单的工作将到1996年12月时完成。

48. 对于外聘审计员注意到的大额和/或负结余的审查工作将在预定的寄发结算单之前进行。

第9(g)号建议

49. 为了保证货运的透明度及其金钱价值,应提高雇用托运商的竞争性。

儿童基金会采取的措施

50. 为了提高这一进程的透明度,现正欢迎对托运服务提出建议。与此同时,正在审查可能改组航运科一事,以确保改善服务并达到金钱价值。这一审查工作所考

虑的结构将以区域为重点,并按货物目的地国情况而非按货物产地国情况使雇用托运商工作合理化。

四、需要大会采取行动的建議

51. 行政当局认为没有任何审计委员会的建議需要大会采取行动。
