



经济及社会理事会

Distr.
LIMITED

E/ICEF/1998/AB/L.9
28 August 1998
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

联合国儿童基金会
执行局
1998 年第二届常会
1998 年 9 月 8 至 11 日
临时议程* 项目 10(b)

供参考

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 1996-1997 两年期决算的建议所采取或将采取的步骤提出报告。它也就执行审计委员会对儿童基金会 1994-1995 两年期决算的建议情况提出报告。

目 录

	段 次	页次
一、 导言.....	1 - 3	2
二、 关于执行审计委员会对儿童基金会 1996-1997 两年期决算的建议 所采取具体步骤的进度报告.....	4 - 32	2
三、 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 情况的进度报告.....	33 - 41	7
四、 需要大会采取行动的建議.....	42	9

* E/ICEF/1998/12。

一、导 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 1996-1997 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 1994-1995 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 1996-1997 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 1996-1997 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. 儿童基金会应当加强监督责任审查向各国政府提供的现金援助清偿情况财务报表,以确保报表有详尽适当的辅助证据。

儿童基金会采取的措施

6. 行政当局遵照审计委员会的建议,采取了数个步骤来加强监督责任,并确保现金援助清偿情况财务报表有足够的辅助单据,在 1997 年期间,许多国别办事处举办了关于重订工作进程和管制自我评价的讲习班,在区域办事处工作人员和内部审计的协助下提供机会,集中注意于改善现金援助程序。因而得以确认和传播最好的作法。在本两年期整段期间内培训活动将继续开展,以加强书面政策指示,并确保付诸执行。

7. 此外,行政当局正在着手全面审查儿童基金会的财务规则、细则和政策,包括那些与向各国政府提供现金援助有关的规则、细则。这样将提供机会,进一步加强这一领域内的政策和程序。提议的改革将通过行预咨委员会提交执行局 1999 年 9 月会议。

第 2 号建议

8. 儿童基金会应当扩大并加强其筹资活动,特别是在一般资源方面的筹资活动,并加强对开支的监督和管制。

儿童基金会采取的措施

9. 在筹资工作现有工作人员和资源有限的情形下,行政当局正在努力扩大并加强其筹资活动。预期 1999 年执行较有效率的制度(就是:方案主管机构制度和财政/后勤制度)将可加强对开支的监督和管制。

10. 行政当局正向执行局 1998 年 9 月会议提交一份关于提议的儿童基金会资源调集战略的报告。这项战略旨在确保增加儿童基金会的核心资源,提高核心资源缴款的可预测性,以及找寻增加捐助者分担儿童基金会核心资源份额的办法。秘书处将向执行局 1999 年第一届常会提交最后战略,以供核可。

第 3 号建议

11. 儿童基金会应当加强努力,索取各国政府的正式收据,作为已经收到用品和设备的证据。

儿童基金会采取的措施

12. 行政当局在 1998 年 8 月 7 日的备忘录中要求各外地办事处向供应司提供关于为执行该建议所采取措施的最新资料。截至 1998 年 8 月 18 日为止,共有 51 个外地办事处答复。答复中包括对以下各点的确认:(a)遵守索取正式收据的要求;(b)在

办事处内部和与政府对方之间设立有效的追踪机制以及后续行动程度。

13. 在紧急情况或政府缺乏设施和(或)所需能力的情况下,儿童基金会在与有关政府协调下,有时不得不承担储存和分配用品的责任。

14. 秘书处将继续监测外地办事处执行决议的情形,并将在其今后的审计中将最新情况告知审计委员会。

第4号建议

15. 儿童基金会应当力争其未经执行局核准的四个追加项目得到追补批准。

儿童基金会采取的措施

16. 行政当局不同意审计委员会对第 1990/26 号决定(E/ICEF/1990/13)的解释:文件内所载国家名单有任何改变均需执行局的核可。第 1990/26 号决定中决定设立一个外地办公室房地储备金,并规定在这笔数额中,“75%将被指定用于外地办公室房地,主要有关儿童基金会参与联合国其他组织共同房地。其余的 25%如有必要,将用于购置或翻修被派至外地办事处工作地点国际工作人员现有的住房”。E/ICEF/1990/AB/L.8 号文件附载一份资料,说明当时的政策问题联合协商小组就共同房地提议的估计儿童基金会在 15 个国家项目中的分配数。

17. 行政当局在审查载有外地办事处房地储备金现况的 1996-1997 两年期财务报表时,将请执行局作出澄清。

第5号建议

18. 儿童基金会应当确保对所有系统都进行查验,以符合 2000 年的要求,并有足够的从设计到实际应用的间隔时间,解决任何缺陷。

儿童基金会采取的措施

19. 按照外聘审计员所说的,行政当局已采取重大步骤来解决 2000 年问题。儿

童基金会正在逐步撤销不符合 2000 年要求的传统系统,将执行符合 2000 年要求的一项外地系统和一项总部系统。此外,秘书处还采取了以下行动:

(a) 印发 1998 年 4 月 17 日 CF/AI/1998/-08 号行政指示,要求所有地点的儿童基金会办事处均需从设备供应商取得符合 2000 年要求的保单;

(b) 印发 1998 年 5 月 8 日 CF/AI/1998-009 号行政指示,规定协助儿童基金会办事处所有信息技术专员作好 2000 年问题的准备的指导准则;

(c) 自 1998 年 5 月起定期印发一份新闻稿,通知全世界儿童基金会信息技术工作人员关于涉及 2000 年每一项目(软件、硬件、固件等)的进展情形。这份新闻稿列有表格,记载每个项目/供应商、产品或服务符合 2000 年要求的情形。这份文件可通过儿童基金会内联网索阅,叙述部分登在 UN-ISCC 网页上,以供联合国各机构交流资料。

20. 此外,行政当局计划在 1999 年第一季度着手一项模拟行动,以测试所有已作好的准备的现况。

第 6 号建议

21. 行政当局应当确保招聘顾问的工作完全符合既定规则和程序。

儿童基金会采取的措施

22. 1998 年 9 月,行政当局将向所有办事处提供书面指导方针,强调办事处主任应负责确保以下各点:

- (a) 遵守以竞争性方式甄选顾问/承包商的作法;
- (b) 在开始任何指定任务前先登记合约;
- (c) 已签署的合同副本由有关办事处保存;
- (d) 在指定任务终了时,由主管作出评价;
- (e) 直到主管提出评价证明指定任务完满达成之后,才支付最后款项。

第 7 号建议

23. 儿童基金会应当制定新的销售、宣传和促销战略,以增加其产品销售量并增加其资金筹资,从而改善贺卡及有关业务的财务执行情况。

儿童基金会采取的措施

24. 贺卡及有关业务(现在称为私营部门司)正在重组中。等到该结构完全就绪时(预计在 1999 年初),其商标管理战略、对主要市场的侧重和调和的产品混合和通讯战略联合一起,将继续有助于儿童基金会方案资金增多。

第 8 号建议

25. 行政当局应当缩短各国全国委员会向儿童基金会转移销售收入的时间间隔,以改善销售收益的回收率。

儿童基金会采取的措施

26. 一向都是鼓励全国委员会及早转交收益的。不过,在 1999 年开始重新谈判目前的确认协议时,管理当局将考虑列入一项确保提早转交收益的规定。此外,行政当局将告知伙伴,欠交款应付利息的规定将予严格执行。

第 9 号建议

27. 行政当局应当确保所有的儿童基金会全国委员会都遵守现金会计报告要求。

儿童基金会采取的措施

28. 1997 年 12 月,行政当局印发了进一步澄清报告程序的订正准则,以确保更

一致和透明化。

第 10 号建议

29. 行政当局应当追索一笔五个全国贺卡及有关业务委员会没有说明用途的总计 145 万美元的款项(同上)。

儿童基金会采取的措施

30. 管理当局审查了导致审计委员会提及的 145 万美元项目。这笔数额是向五个全国委员会提供的支助资金,现在有关这笔款项的报告和(或)记录已查核过了。

第 11 号建议

31. 行政当局应当采取适当的步骤划分责任,以追索儿童基金会因外地办事处做假帐而造成的 44.5 万美元损失。

儿童基金会采取的措施

32. 行政当局在内部审计厅的监督下,与一个国际会计师事务所合作,着手全面调查审计委员会所述涉及因做假帐致使贺卡资产损失的案件。行政当局征得三份法律意见,都建议不采取追索行动,因为收回任何资金的可能性很低。行政当局正在采取适当、谨慎的行动,以防止今后发生这类盗用资金情形,所采取的步骤包括惩戒行动和不续签数份任用合同,以及将贺卡活动转交给一个有声誉的第三方。

三、关于执行审计委员会对儿童基金会 1994-1995

两年期决算的建议情况的进度报告

33. 审计委员会在其上次审计之后,注意到其关于 1994-1995 两年期决算审计报告中所载建议的执行情形。

34. 审计委员会注意到,它关于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的建议[11(b)]和关于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的建议[11(g)]的执行情形。无论如何,委员会将继续监测储备金是否充分,并在今后的审计中审查拨供一般资源的新程序。

35. 委员会又注意到儿童基金会的清偿能力有所改善,这正是委员会关于需要改变其故意将开支数额定得高于收入策略以解决儿童基金会日益低落的清偿能力的建议[11(c)]的主题。不过,委员会指出,这一领域内的业绩须进一步改善,在其今后的审计中将不断审查此一事项。

36. 委员会也正面地注意到秘书处为执行以下建议采取的许多行动:

(a) 关于应迅速有效地调查任何管理不善,以加强监测外地办事处内部监督制度业务的建议[11(d)];

(b) 关于对内部审计结果和建议的反应可进一步改进的建议[11(e)]。委员会在今后的审计中将继续监测此一问题;

(c) 关于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方案收入的建议[11(f)];

(d) 关于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的建议[11(h)];

(e) 关于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的建议[11(k)]。

37. 虽然审计委员会没有要求对这些建议采取进一步行动,但委员会指出,它将在今后的审计中继续监测和审查所包括的这些领域。

38. 委员会也注意到与预算有关的以下建议的执行情形:

(a) 建议[11(i)]: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;

(b) 建议[11(j)]: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联系,以便在资源分配方面取得适当平衡。

39. 审计委员会说,在其今后的审计中,它将审查一致的预算格式制订的新的现金调整政策所产生影响,并将按照综合预算编制系统制订的行政费用与国别方案费用联系原则,监测实际的预算执行情形。

第 11(a)号建议

40. 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支出的定义和方案管理程序。

儿童基金会采取的措施

41. 行政当局正在着手一项全儿童基金会范围的协商进程,以确保所有与可能引起关注的财务政策有关的领域均被纳入审计委员会明确指出的规则审查和订正中。1998年8月10日秘书处印发一份备忘录,要求所有区域主任、代表、助理代表和司长将任何关注问题和改变通知财务主任。答复的截止日期订为1998年10月15日。

四、需要大会采取行动的建議

42. 行政当局认为没有任何审计委员会的建议需要大会采取行动。
