



经济及社会理事会

Distr.: Limited
25 June 1999
Chinese
Original: English

联合国儿童基金会

供参考

执行局

1999 年第二届常会

1999 年 9 月 7 日至 10 日

临时议程* 项目 11

1998 年内部审计活动

摘要

本报告是内部审计处向执行局提出的第二次年度报告。本报告按照执行主任向执行局 1997 年第三届常会提出的一项建议,综合和分析了内部审计处根据 1998 年完成的审计所获得的调查结果。

* E/ICEF/1999/15。

目录

	段次	页次
一. 导言.....	1-3	3
二. 内部审计处的责任制、战略和资源.....	4-16	3
A. 责任制和监督作用.....	4-5	3
B. 1998 年审计战略和方法.....	6-14	3
C. 资源.....	15-16	4
三. 1998 年所开展的工作的结果	17-65	4
A. 工作计划和范围.....	17-19	4
B. 外地办事处.....	20-65	4
四. 加强儿童基金会的内部控制	66-68	8
A. 支助对自我评估的控制	66	8
B. 为开发新的信息管理系统提供支助.....	67	8
C. 方案监督.....	68	8
五. 执行内部审计处的各项建议	69-70	8
六. 儿童基金会内部管制标准	71-72	9

一. 引言

1. 本报告是内部审计处按照执行主任向执行局 1997 年第三届常会提出的一项建议向执行局提出的第二次年度报告。本报告综合和分析内部审计处根据 1998 年完成的审计所得到的调查结果。

2. 审计外地办事处的工作仍然占最高优先。内部审计处扩大了审计范围,于 1998 年审计了 38%的外地办事处。本报告指出,儿童基金会各办事处不断提高对内部管制的认识和改善适用情况,审计建议帮助各办事处加强管制。

3. 在逾 1 300 项审计建议中,约有 90%获得接受,这很好地说明了所提建议的质量。1998 年的一个显著的特点是,各办事处极其需要在采用自我评价技能方面得到帮助,内部审计处已对这些办事处给予积极的支持,例如训练他们采用自己制订的审计准则,与工作过程分析结合。

二. 内部审计处的责任制、战略和资源

A. 责任制和监督作用

4. 内部审计处的责任制裁于提交给执行局 1997 年 9 月第三届常会的关于实施优良管理的报告 (E/ICEF/1997/AB/L.12)中。内部审计处提交给执行局的 1997 年年度报告(E/ICEF/1998/AB/L.7)突出说明了这些责任制,其中继续规定内部审计处的作用和职责,是拟订和评估 1998 年内部审计处管理计划的参考点。

5. 提交给执行局的关于“联合国儿童基金会秘书处的组织”的报告(E/ICEF/Organization/Rev.3)的报告重新说明了各区域主任在儿童基金会审计职能方面的作用和职责,其中规定的职责包括:支持国别办事处执行商订的审计建议、监测已采取的纠正行动的现况、向内部审计处提出各区域的优先审计项目、参加已与内部审计处商定的国别审计。关于责任制的说明使人们更加了解在国别办事处执行审计建议方面的后续行动和支助作用。

B. 1998 年审计战略和方法

6. 内部审计处的审计战略是有效地评估儿童基金会个别办事处的现况,并同时给予支持,将个别审计合并作为总结,说明儿童基金会内部管制情况和管理作法。

7. 1998 年采用风险模型选择审计地点,根据下列准则查明优先审计地点:(a) 上次审计的时间;(b) 去年开支(按美元计算);(c) 向合作伙伴提供美元现金援助;(d) 美元暂记帐户。审计战略要求每年审查 10 个最大的国别办事处,其他办事处约每三年走访一次。每年的选择标准相当重视维持每个地点每三年审计一次的周期;其它准则用于协助最后选择审计地点。

8. 1998 年,内部审计处通过制订详细方案,指导审计员审计外地办事处,以继续推展采用国际公认管制构架的工作。初步准则是为了处理儿童基金会业务活动的主要领域而制订的,这些领域是:现金援助、地方采购、劳务合约、旅费、人事管理、财务事项。1998 年年底,所有个别办事处的审计工作都按照准则执行。

9. 管制构架完全符合儿童基金会优良管理方案的目标,因为它强调和评估领导层必须具备职业道德标准、责任分配明确以及进行训练和通讯,以确保工作人员注意到和知道如何履行这些职责,以及需要管理层积极监测内部管制的运作。1998 年的审计更加依赖有关加强对工作人员训练和指导的建议,由此可以看到对这方面的重视。

10. 评估这些重要的“软控制”需要集体面谈技巧。为了帮助实行这些新的办法,内部审计处已着手加强工作人员在小组辅导和小组讲授方面的现有技能,这是 1999 年内部审计处训练计划的重点。

11. 内部审计处选择了一套供所有审计员使用的标准,以加强 1998 年审计软件的应用。审计指令语言软件大大加强了抽样的深度和审计过程的效率,使审计员能以电子方式审查财政数据,以查明不相符之处。1998 年,内部审计处工作人员受到软件使用方面的训练,已采取行动按照要求改造软件,以满足儿童基金会的具体需要。在该年下半年进行外地审计时,已完成了软件的初步测试。

12. 审计报告规格已于 1998 年作了修订,把内部审计处的调查结果加以合并,综合说明对一个办事处的内部管制情况的看法。报告格式以评价、分析和行动过程(3A)为基础。自 1980 年代中期起,儿童基金会的方案设计就使用这个过程。使用 3A 结构使管理当局更易了解内部审计处的报告工作,更有利于接纳各项建议。高级管理层和儿童基金会代表已承认新的报告格式是一项重大的进展。

13. 1998 年,内部审计处将儿童基金会工作人员参加外地审计的做法进一步扩大。全部四项方案审计都在各自区域的方案工作人员的协助下进行。1998 年,业务工作人员参加了六项业务审计。内部审计处还订约聘用几个地点的大公司的合格会计师,在这些国家协助进行审计。订约聘用会计师,对扩大财政事项的审查特别有用,因为这样使内部审计处在更巩固的基础上作出结论。当地征聘顾问使内部审计处对当地的商业管理和语言有更好的认识,而且极具成本效益。

14. 在争取各办事处参加其自我评估工作方面,内部审计处也取得了进展。为了更易和更有可能使用内部审计处自我评估工具,已于 1998 年将方案审计方法译成法文。在西非和中非区域办事处的推动下,英文本和法文本已分发给儿童基金会在西非和中非的所有办事处。

C. 资源

15. 1998 年内部审计处有 16 个经核准的审计员员额,比 1997 年多一个。该年年初,内部审计处有 3 个空缺,该年年底因两人调职而产生 4 个空缺。办事处需要专门技术,因此内部征聘比较困难,而外部征聘则由于联合国的薪酬低于私人部门而受限制。该年年底,办事处为填补一个初级专业干事的员额已面试了资历甚高的人选,其中有几个由政府极力推荐。

16. 内部审计处有一个极佳的训练方案,可以确保办事处所有工作人员在审计、辅导和写作技能方面具备执行新的审计战略所需的充分能力。1998 年,审计员训练方案的着重加强以管制构架为基础的审计方式,使用电子审计软件和编写报告。战略产生很好的结果,管理局赞扬在分析内部审计处审计报告方面取得显著的进展。

三. 1998 年所开展的工作的结果

A. 工作计划和范围

17. 内部审计处采用风险模型和与各区域主任进行讨论,制订了审计地点的工作计划。审计委员会已审查了该项计划,并就管理局所关心的全球性主题提出意见。内部审计处根据这些意见挑选顾问合同。

18. 内部审计处的指标是每年对 30%的外地办事处进行审计。1998 年内部审计处的审计范围包括 33 个国别办事处和 3 个区域办事处(38%),超过了拟订的指标。

此外,内部审计处还走访了向已被审计的国别办事处提出报告的 9 个州(省)办事处、次级办事处和区办事处。下表以数量说明内部审计处该年的活动情况,并与 1997 年的数字作一比较。

内部审计处宏观业绩指标——1998 年

	每年的比较		
	1997 年	1998 年	增减(百分数)
审计总数	39	42	+7
外地办事处	29	36	+24
已发布的建议	1 302	1 689	+30
已获接受的建议%	90	92	+2

19. 内部审计处的工作需要工作人员经常走访,每项外地审计包括 2 至 6 周的实地审查,由方案的大小和复杂性决定。较大的办事处由 2 至 3 个审计员进行审计,并往往由区域工作人员或订约聘用的顾问提供其他援助。平均说来,1998 年,每个审计员参加了四次外地审计,该年期间有 14 周在外地进行审计。工作人员的剩余时间用于筹备审计、最后拟订报告、进行总部审计和训练活动。

B. 外地办事处

20. 内部审计处支持在儿童基金会工作中以国别方案为重心,将逾 80%的努力集中于审计外地办事处。本报告综合说明在该工作中的主要调查结果。并非所有审计都处理下列每个题目,因为每个地点所选题目是以每个办事处的各个业务区的范围和相对风险为根据的。处理每个题目的审计次数已记录在案。

方案管理

21. 方案审计在四个国家进行,深入审查于 1998 年进行中期审查的逾 20%国别方案。

22. 四次方案审计的结果都是连贯一致的。多学科地区方案在执行方面风险最大,这并不使人感到意外,因为在国家和地区一级的合作伙伴之间,包括在儿童基金会内部,这些方案需要很多部门间协调。

23. 审计于中期审查时审查国别方案,并建议使方案目标更加明确,作为中期审查工作的一部分。据报道全部

四个方案都注意到这一点。1999年已在全球范围内加倍注意这一问题,以加强儿童基金会的方案规划。

24. 据发现,在国别方案中已作出重大的努力,支助方案伙伴监测、报告和分析与儿童有关的国家数据。但是一般而言,由于注意支助国家监测,对监测合作方案的执行情况注意力反而减少。由于儿童基金会要设法加强对组织业绩的报告工作,这个领域需要加倍注意。

25. 有迹象显示,方案监测——对方案地点的实地考察——的一个重要部分效果并不显著。在四个已审计的办事处中,虽然也有重大成果,但这只是例外情况,没有一个办事处为其工作人员的预计实地考察时间制定标准,也没有内部监测系统随时提供关于工作人员旅行情况资料。

26. 国别管理队是作为优良管理方案的一部分设立的,内部审计处发现,国别管理队已在所有办事处投入工作。按照设想,管理队的组成取决于每个办事处的需要和性质。但是,他们的作用和效果各有不同。有时国别管理队是办事处为加快查明办事处的优先项目并加强协调的一个主要结构;有时他们多半是作为进行一般性讨论的论坛。

27. 方案审计发现年度审查过程受注意的程度各有不同。在某些国家,详细和坦率的年度审查是在担任协调任务的政府部门的指导下进行的。在其他国家,年度审查只有伙伴参与,限于分析提供文件。预料新近规定的各办事处的支助职责、方案司在1998年下半年发布的中期和年度审查全球准则,将会帮助提高审查过程的质量。

投入管理

28. 为了增强效果和提高效率,内部审计处将其大部分审计工作集中于审查各国别办事处在规划、承担、采购和利用儿童基金会资助的投入方面的管理作法。根据针对具体办事处的分析,已指定在进行审计时下列五类投入中那一类将受到审查:顾问征聘合同、向政府和非政府组织提供现金援助、用品方面的援助,包括后勤和库存、工作人员管理、旅行、工作人员和伙伴。

29. 审计准则采用工作过程方式分析每类投入。对每项投入进行评估,不仅是为了确定是否遵守儿童基金会的规程和程序,并且确定办事处是否有能力规划、采购、利用评估投入所产生的效果。过去五年期间,几乎儿童基金会所有办事处都参加由人力资源司推行的工

作过程分析,而且工作人员对工作过程分析非常熟悉。在审计方案范围内采用工作过程方式便利将每个工作过程有系统地分成各个主要组成部分,对每个组成部分进行评估,以查明哪些产生效果,那些需要多加注意。

服务合同

30. 服务合同的签订是1998年审计的中心题目,外地办事处的25次审计和总部地点的4次审计都注意处理这个问题。其中有3次审计对签订合同的作法进行了详细的审查。根据1998年审计,除了个别的例外之外,儿童基金会各办事处都已适当的说明他们需要顾问服务,以帮助弥补技术援助方面的空白,或加快方案的执行。顾问的薪酬按合同支付,并计入适当的预算细目,以便内部审计处查明儿童基金会顾问服务的支出是否准确。

31. 据发现除了个别的例外之外,于必要时还利用合同审查委员会。但是,利用合同审查委员会是为了审查发给机构而不发给个人的合同。内部审计处建议,关于合同审查委员会过程的准则将加以修改,以扩大委员会的权限,使之包括发给外部的合同。

32. 根据审计结果,有些办事处已认真地规则了该由顾问完成的任务。其他办事处没有那么认真做,儿童基金会需要加强它的指导和工作人员训练,以更明确地规定该由顾问完成的任务。据指出,一个办事处曾经促使政府伙伴参与拟订方案顾问的职权范围,这种做法加强保证顾问服务的关联性,并使伙伴有能力确定顾问的职权范围。

33. 评估顾问业绩的做法结果有好有坏。在规定职权范围方面的任务上,能力很强的办事处在监督顾问的工作和合同届满时评估顾问业绩的能力也很强。但是,在评估业绩方面,儿童基金会的指导却有限,即使遵守评估规定的办事处,文件很少提供资料说明实际业绩。内部审计处建议修改监督和评价顾问的程序,使儿童基金会的资源更加有用。这个问题已在1999年改进儿童基金会人力资源业绩管理制度的范围内加以处理。

向伙伴提供现金援助

34. 现金援助已于1998年在18个国别办事处的审计中受到审查。内部审计处发现,总的说来,与前几年相比,大多数国别办事处的现金援助管理已有所改善,这是因为现金援助管理更受注意——从总部和儿童基金会代表的积极监测可以看到这一点——而且因为在工作过

程分析和重新设计方面工作人员的技能得到发展,在现金援助管理问题上往往可以采用。

35. 但是,对儿童基金会财务管理标准的一般认识可以增强据发现,有些办事处对该领域的工作人员训练没有给予足够的注意,并发现,非处理财务的工作人员难以了解儿童基金会现金援助管理和财务管理的准则。据建议可以加强指导来进一步改善现金援助管理。

36. 根据 1998 年的审计结果,办事处一般与方案伙伴合作安排以适当方式提供现金援助。但是,提出的建议是为了更好地监督执行工作。此外,据审计确定,在财政管理方面加强与伙伴的相互作用,是今后须予注意的重要领域。有几项审计就政府对儿童基金会资助的方案提出的审计报告提出意见,并建议办事处加强与方案伙伴提供的审计服务多加交流。

37. 几项审计就介绍伙伴采用关于现金援助的正确申请和入帐的儿童基金会程序提出意见。其他审计认为办事处应多加设法将儿童基金会标准告知政府和非政府伙伴。审计通常包括访问非政府伙伴。1998 年的审计有些受援非政府组织伙伴的记帐工作令人满意,但其他方面需要加强。

38. 在监测使用儿童基金会提供的方案资金和评价由方案资金资助的活动的这个问题上,认为一般需要加强整个方案执行情况的监测和评估。有些办事处已积极监测由儿童基金会资金资助的活动,但这种情况并不普遍。在几项审计中提出了实际建议,拟按照其他国家的积极作法,即制定一套办事处审查标准,于儿童基金会干事每次进行实地考察时审查一项现金援助拨款。

当地用品采购、存库和后勤

39. 内部审计处在 15 次外地审计中审查了当地采购情况。根据审计结果,采购规划一般令人满意;但是,也有例外情况。已建议供应事务人员多多参与方案规划,以及需要不断培养方案工作人员确定各种规格的技能,以正确订购和标明设备。印刷和在当地采购物质的筹备时间过短的问题可以通过更好的规划来解决。

40. 对应机构对儿童基金会和国家采购程序的认识也是一个问题。据一项审计指出,在减少清关时间方面已大有进展,从 6-12 个月减至几天,办法是制订工作人员和伙伴采购准则,支助对应机构的能力建设活动,以加强他们对国家采购程序的认识。

41. 内部审计处发现,大多数办事处都遵守选择当地供应商的竞标规定,但有几次审计发现,现有供应商的情况不断变化,而且没有经常更新。据指出,在某些国家,可能的供应商几次没有被选中时,就很难向他们索取报价。对于供应商数目有限的国家来说,内部审计处建议定期进行市场调查,以知道符合标准的物品的当地价格。

42. 几个办事处维持自己的仓库,支助库存不足的伙伴。住在一个发生紧急情况的国家,一个办事处的某些物品的库存甚多。据确定,其中一个原因是,在某些捐款的开销方面期限太短,结果造成大批购置的情况,超出方案的直接需要。

43. 许多办事处在采购管制方面效果很好,内部审计处认为,在监测用品运送和方案伙伴使用儿童基金会所供设备方面,供应品管理工作进展最大。虽然有些例子说明办事处充分遵守规定,在证实伙伴已收到方案供应品这方面,有些办事处记录不全。这是内部审计处于 1999 年仍将设法处理的问题。

工作人员管理

44. 12 次外地审计审查了 1998 年工作人员的管理各方面。大多数审计得出的结论是,在儿童基金会各办事处工作人员的征聘和薪酬方面已有足够的内部管制。有几项审计指出在工作人员加班的批准和计算方面需要改进。几项审计建议更好地执行工作人员考绩制度,任务的制定,考绩的讨论和年度评估往往没有按照既定的制度执行。内部审计处指出,考绩制度正在接受一个可问工作队的审查。预料工作队的工作结果会大大改善各办事处遵守评估制度的情况。

旅行

45. 工作人员和对应方的旅行是 1999 年的一个主题,调查结果将载于下一年的年度报告中。

资金管理

46. 国别审计对办事处在方案筹资和遵守有关准确和及时地向捐助者报告资金使用情况的规定方面的做法进行评价。

筹资

47. 内部审计处审查了 12 个办事处的筹资活动并发现有些做法涉及个别国家的筹资环境有些做法涉及个别代表的管理惯例和利益。

48. 儿童基金会方案筹资准则规定,每个办事处在拟订和采用一项筹资战略,但很少办事处实际上已制定了一项战略。大多数办事处的未来资金均依赖方案的传统捐助者,没有对筹资所受限制和机会作出任何分析性说明。方案筹资事务厅提供更多指导,有利于国别办事处拟订更明确的筹资战略。

49. 大多数办事处的筹资工作由儿童基金会代表直接负责。据指出,扩大该项责任,使之包括其他工作人员,并在工作人员年度执行计划范围内规定筹资职责方面,可以取得进展。有例子说明,有些代表设法确保工作人员认识筹资问题,并促使他们参与筹资倡导工作可以学会这些有建设性的做法,扩大在整个组织的使用范围。据指出,有一个办事处换了代表后在筹资管理方面取得重大的进展。

捐助国报告

50. 11 项外地审计审查了捐助国报告。据发现,一般来说向捐助国提交报告是按照儿童基金会报告内容准则进行的,但提交的时间却不一致。除了几个办事处之外,大多数办事处都按时提交,据发现,有几个办事处的报告经常迟交。在大多数情况下,经常迟交报告的办事处有许多执行伙伴与之合作。据发现,迟交报告的原因是在完成综合报告之前必须获得和整理几个伙伴的报告,由于认识到这种体系上的限制,已建议拟订一套针对这种长年存在的报告方式,以及时印发报告。

51. 虽然报告是按照儿童基金会标准提出的,但据发现,捐助国对这套标准是否完备并非普遍感到满意。为了满足在地方上有代表的捐助国的期望,已有一个办事处与其主要捐助国就这种前景进行磋商。但另一个捐助国对调整后的报告格式却感到不满。内部审计处建议共同商讨确定一个共同的结构,以满足捐助国的需要,并使捐助国更加认识儿童基金会在完成报告这方面遇到的各种对立要求。另一个办事处的报告采用一套质量评估格式,要求捐助国填写后送回办事处。

52. 1998 年的审计发现,办事处使用的基金是用于捐助者建议内所核准的目的。已查出了一个不遵守规定的例子。审计发现,方案筹资事务厅已发现不相符之处并进行调问。虽然按指定用途使用资金,但建议应更好地说明会计系统内所记录的资金提用情况。办事处往往把这种说明视为供内部使用,而没有注意到对外部读者来说内部用词可能不够明确。预期方案管理系统会有利于改善这个领域。

53. 近年来,几个被审计的办事处的一般资源拨款已经减少。据发现,除了一个次要的例外之外,资金的减少在国别方案内的各方案之间是均分配的。拨款仍然符合国别方案建议内核准的分配方式。

54. 有几个办事处也建议加强归档记录系统,以便查阅捐助国的建议、报告及有关来文。

财务和帐户

55. 每项业务审计都审查办事处的财务和帐户,以评估所有主要会计控制和程序和遵守儿童基金会财务条例和规则的情况。内部审计处发现,1998 年有三个办事处被认为低于预期的标准,已建议将办事处控制程度提高到一个令人满意的水平,以尽量减少违规的可能性。

56. 在一般公认的控制的环境内,有些国家有一些共同的问题。审计结果指出,目前还有机会进一步了解将财务事项方面的职责划分的理由。大多数办事处都按照规定列出一项具有各种财政控制权利的工作人员名单。据认为必须充实对财政控制概念的真正认识。

57. 为此,内部审计处于 1998 年和 1999 年为儿童基金会的新的代表举办训练班,并与人力资源司合作,举办训练班加强方案和业务工作人员对这些概念的认识。内部审计处发现,采用方案管理系统的过程可以加强一个办事处对财政控制的了解。

58. 业务审计通常包括走访为儿童基金会办事处开设当地帐户的银行。除了一些审计所查出的几个问题外,银行帐户核对情况令人满意。一个共有的缺点是在银行保留现有的署名小组。但这个缺点可以随时纠正。办事处有时没有将小组内已调职或离职的工作人员从署名小组名单上删除,有时银行没有采取适当行动,接到儿童基金会的通知后没有立即更新记录。虽然这种情况没有产生任何不合规定之处,但这种基本财政控制应予以加强。

59. 各办事处工作人员旅行报销、教育补助金等帐户一般都有问题。内部审计处确认,管理当局已采取行动处理这个问题,包括在总部进行主要核对和结帐,并通过发布儿童基金会全系统内针对具体国家建议,积极帮助解决问题。

60. 根据审计结果,各办事处设备和车辆的采购程序都得到适当遵守,但大多数办事处在维持办事处设备存库方面一般都有所改善。此外,还向办事处建议如何加强记录汽车使用情况。

总部地点

供应司

61. 内部审计处仍极重视供应司,内部审计处断定,在执行 1997 年提出的审计建议这方面已取得重大的进展,因此可以更好地控制采购扩张。1998 年,内部审计处对哥本哈根的装运职能进行审计,该项审计包括由管理当局拟定一项行动计划设法处理内部审计处的建议,即加强评估和选择托运商负责处理儿童基金会供应品的托运,以及改善托运人发票核帐工作。将该项行动计划列入审计报告内的做法很好地说明管理当局接受这些建议,预期执行行动计划会节省大笔经费,减少儿童基金会在装运和托运方面的供应品支出。

私营部门司

62. 私营部门司日内瓦办事处的贺卡业务已于 1998 年经过审计,以评价 1997 年各项审计建议和该公司的改组工作。根据 1998 年的审计,私营部门司正在执行去年的各项建议。在移民印刷顾问的协助下,内部审计处于 1998 年提出建议,更好地协调销售、生产和物资采购职务。预期这样会更加认识私营部门司各主要市场内的客户的兴趣,以及节省物资生产费用。还建议加强哥本哈根供应司和私营部门司之间协调,以支助私营部门司的采购能力。

总部各司的顾问合同

63. 已对有最多顾问合同的总部三个司进行顾问合同审计。审计结果载于上述有关服务合同一节。

调查支助

64. 加强认识和采用工作过程导致调查活动的增加,因为内部审计处将帮助办事处主任评价怀疑发生的违规行为、将证实发生的案件记录在案于需要时采取适当的惩戒措施,并建议需要加强哪些控制,以减少今后发生这种情况的可能性。调查活动仍受办事处的重视。但内部审计处相信,儿童基金会内实际发生的违规事件没有增加;已日益意识到并确认需要采取行动,因此会驱使管理人汇报怀疑发生的案件,并寻求协助。

65. 1998 年,内部审计处开始在审计前要求办事处主任提供一份说明书,正式阐述管理当局意识到实际或怀疑发生的违规行为。这种做法加强了各办事处主任就实际或怀疑发生的违规事件采取行动的责任。办事处非常认真地考虑了内部审计处索取说明书的要求。对一

个个别办事处的审计工作结束后,代表开始实行要求各科科长每年提出意见说明书的做法。

四. 加强儿童基金会的内部控制

A. 支助对自我评估的控制

66. 1998 年的内部审计处继续扩大对控制自我评估活动的支助,以此作为加强管理当局的管理能力以确定、评估和巩固内部控制的战略的一部分。办事处工作人员为举办一个东亚及太平洋地区业务干事区域训练班提供便利。训练班着重利用方案主管机构制度培养制定财政控制职责的技能。内部审计处还提供方便为 30 多个新任命的代表举办一个训练班,讨论代表的财政控制责任制和介绍儿童基金会财政控制问题。

B. 为开发新的信息管理系统提供支助

67. 内部审计处参与开发新的信息管制系统,以将适当的内部管制并入系统内,并注意处理审计过程中所查明的关键问题。1998 年,内部审计处参加了司间工作队,拟订监测和报告中期计划执行情况的方案。为将中期计划内的业绩管理概念转化为实际行动,内部审计处参加了人力资源业绩管理部门间工作队。

C. 方案监督

68. 1998 年经济合作和发展组织的一个成员对多方发展机构影响评价进行研究,并指出执行方案审计的积极作法是儿童基金会内部监督结构的一个组成部分。

五. 执行内部审计处的各项建议

69. 内部审计处在接受和执行审计建议方面继续取得进展。这种进展有一部分是归于订正的审计过程。目前这个过程使办事处能够有机会将一项初步行动计划并入审计报告内。这种做法确保能够及时提出审计调查结果和建议,有利于针对这些建议迅速采取行动。

70. 审议报告发表后,被审计的办事处需在两个月内就有关建议提出自己的意见,并说明针对被采纳的建议所采取的行动。1998 年,逾 75% 的办事处已按期限作出答复,另有 7% 在期限已到的两个月内作了答复。按期限答复所占比率很高,这一点可以说明调查结果和建议的准确性和对儿童基金会办事处内部遵守行为的重

视。遵守率最低的是在外地办事处审计范围内向总部各司提出建议。这个领域将于 1999 年受到注意。

六. 儿童基金会内部管制标准

71. 1998 年的审计发现,对儿童基金会办事处内部管制的认识和适用情况继续改善。虽然个别办事处的业绩各有不同,有些业绩仍然不佳,但总的来说,内部管制标准胜于 1997 年。

72. 1998 年采取积极行动,着手处理 1997 年年度报告所述受到关注的管制问题。仍需进一步扩大倡议范围使所有儿童基金会工作人员都能参加,在增进工作人员对责任制的了解方面已经采取行动。1999 年将采取进一步行动,处理去年提交给执行局的年度报告所述的问题,即加强内部管制的监测制度,充分发挥各区域办事处的支助和监督作用。
