



大会

Distr.
GENERAL

A/AC.96/917/Add.1
3 September 1999
CHINESE
Original: ENGLISH

高级专员方案执行委员会
第五十届会议

审计委员会提交大会的关于 1998 年 12 月 31 日
终了期间联合国难民事务高级专员经管的
自愿基金帐户的报告

增编 1——根据审计委员会提交大会的关于
1998 年 12 月 31 日终了期间联合国难民事
务高级专员经管的自愿基金帐户的报告提
出的建议采取或拟采取的措施

一、导 言

1. 依照大会 1992 年 12 月 23 日第 47/211 号决议第 10 段的规定，下文报告根据审计委员会的建议采取的或将要采取的措施情况，这些建议见审计委员会报告(A/AC.96/917)第 12 段。除另行说明外，本文所列出处都是指这份文件。

财务管理

二、建议 12(a)

2. 把预付给执行伙伴的款项在预付时列为应收帐款，在收到满意的财务报告后才把它列入支出；还要坚持不懈地努力迅速清理现金预付款的未清余额，特别是前几年的余额(第 27 段)；

行政部门采取的措施

难民署审查了与分期支付给执行伙伴的款项和执行伙伴提交的报告的核算有关的会计实务。管理部门已经商定，随着新的综合系统项目的执行，难民署将把分期支付给执行伙伴的款项视为一项流动预付款，并将其作为流动资产记录(即与应收帐款相同)，同时，难民署还将记录支出并规定一项义务。年终未予报告的那部分分期付款将作为应收帐款记录。这些拟议的变动意味着将采用详细会计做法，而目前的系统不具备相应的条件，也无法以成本低、效率高的方式对系统加以改进。只有在拟议的综合系统方案得到执行之后，难民署才能够采用新的会计实务。该方案将分阶段执行，因此，只有在执行工作完成之后，会计做法上的变动产生的充分影响才能反映在帐目中。预计 1999 和 2000 年的帐目将不会体现出此种变动。

执行伙伴的未清余额明显减少，这是因为难民署加大了要求执行伙伴提交报告的力度，并采取了新的严格措施，规定执行伙伴未按要求提交报告的，将不再分期向其支付款项。

《报告》第 21 段所述的情况得到改善，1994 至 1997 年的未清余额已由 1999 年 3 月 31 日的 6350 万美元降至 1999 年 7 月 31 日的 4040 万美元。关于 1998 年项目，《报告》第 22 段和第 23 段所述的截至 1999 年 3 月 31 日的情况，即在年度终了

后三个月，一部分支付给执行伙伴的分期付款仍未予报告，属于正常情况。这主要是由于难民署帐户于 1998 年 12 月 31 日关闭之后有三个月的项目清算期，还由于最后报告应于清算期之后一个月即 1999 年 4 月 30 日提出，而审计委员会审议的是截至 1998 年 12 月 31 日的情况。截至 1999 年 3 月 31 日，这一数额为 9280 万美元，到 1999 年 7 月 31 日已降至 3610 万美元，前一数额占 1998 年由执行伙伴花费的 3.464 亿美元的 26.8%。

三、建议 12(b)

3. 分析一些政府和非政府执行伙伴不遵守副协议中关于提交审计证明书规定的原因：并同审计委员会协商制订一项战略，确保根据单个项目的重要性和所设想的风险程度获得足够的审计证书，以便有充分的证据证明执行伙伴所报告的支出情况(第 35 段(a)分段和(b)分段)；

行政部门采取的措施

(一) 1999 年最后一季度，资源管理司和业务行动部将评估 1998 年项目的遵守率，并将根据评估结果，弄清为何一些难民署执行伙伴无法遵守提交审计证明书的规定。

下文按类别列出截至 1999 年 7 月底的 1998 年遵守概况：

政府伙伴：2.5%

国际非政府组织：43.1%

国家非政府组织：22.2%

总遵守率为 30%，难民署预计，到 1999 年第三季度末，遵守率将达到大约 70%。

难民署认为，和 1997 年一样，多数国际非政府组织将采取积极行动，这一年的遵守率为 83%。就国家非政府组织而言，难民署将继续开展辅导和培训工作，并协助这些非政府组织物色独立审计机构进行审计工作。1997 年，这一类别的遵守率为 52.3%。

就政府执行伙伴而言，难民署的影响有限。另外，在某些国家，难民署除了同政府伙伴合作以外别无其他选择。

为了加快提交审计报告规定的执行并改善这一规定的执行状况，难民署可以考虑负担这些审计工作的费用，从而使政府审计员能够优先处理难民署供资的活动，而不是由其管辖的其他活动。这一政策变动将引起额外费用，这笔费用要看捐助者是否同意提供。

尽管目前遵守率较低，但难民署预计仍将收到一些审计报告。一国政府已正式通知难民署，将于 1999 年 11 月之前向难民署提供审定财务报表。难民署最近还收到另一国政府的审计长提交的 1996、1997 年已执行项目审计证明书，该国每两年进行一次审计。

1997 年，这一类别的遵守率为 56.3%。

(二) 难民署同意审计委员会的建议，并将在难民署总部 1999 年 10 月将进行的审计过程中与委员会进行讨论。

此外，为配合目前正进行的难民署系统振兴进程，以及即将进行的“老”系统，目前和今后的要求以及某些供应者提供的服务之间的差距分析，现正研究如何有系统地进行财务风险分析以及评估难民署执行伙伴的绩效这一问题，一份政策文件即将定稿，之后将提交审计委员会。

管理问题

四、建议 12(c)

4. 确保工作计划有方案针对性，并把计划的拟订作为项目规划和监测过程的组成部分(第 53 段)；

行政部门采取的措施

拟订工作计划是难民署项目规划的一个组成部分，这一规定载于《难民署手册》第 4 章，第 4.3 节，第 1.1 段。该段规定，应“酌情”拟订工作计划。这意味着有些项目不一定需要制订详细工作计划。这是因为难民署许多项目涉及重复进行的援助难民的活动，鉴于这些活动重复进行，为其制订工作计划无异于重复劳动。再者，遇到紧急情况时，难民署需要迅速作出反应，由于情况变化不定，工作计划很容易变得徒劳无益。

作为新的业务管理系统的一部分，难民署将自 2000 年起，分阶段采用新软件，该软件将按主次排定目标，将产出和活动纳入一调度程序，从而在必要时提出供执行的工作计划。

五、建议 12(d)

5. 为了保证规定目标的实现，应更严格地控制执行伙伴的工作进展，并向有关执行伙伴收回 371,368 美元的节余(第 68 段)；

行政部门采取的措施

有关分办事处对审计委员会发现的一些项目上开支的减少因另一些项目(包括炊具、冰箱等)上开支过大而抵销这一问题作了详细审查。虽然曾请有关政府伙伴说明情况，但该政府伙伴未再作出解释。应当指出的是，这一执行伙伴曾于 1996 年 9 月向难民紧急援助行动提供了相当数额的捐款。1996 年 10 月，上述分办事处请求该政府执行伙伴允许难民署工作人员进行一次财务检查，以便将实地办事处的报告与该执行伙伴的实际开支情况作了核对，但这一请求遭到强烈拒绝。

难民署分办事处将继续设法要求该政府执行伙伴退还所涉款项，并提醒其注意有必要遵守相互商定的项目执行的规定。

六、建议 12(e)

6. 审查已完成的项目，以保证它们的帐目迅速结清(第 76 段)；

行政部门采取的措施

财政资源处现正积极采取措施处理项目的及时结束问题。目前，一名临时辅助人员正专门负责次级项目和项目的审查和结束工作。现已开始增拨款项，雇用两名人员工作三个月，以进一步处理积压的有待结束的次级项目和项目。

七、建议 12(f)

7. 增补戴尔菲项目下有待执行的计划，优先进行用现有资源可以落实的那些活动并监测计划的执行情况，以确保它们实现其目标(第 106 段)。

行政部门采取的措施

关于《报告》第 93 段，现在必须承认，在《戴尔菲项目行动计划》范围内考虑采取的一些行动(提供给执行委员会常设委员会 1996 年 9 月第四次会议的 EC/46/SC/CRP.48 号会议室文件)从估计的时限上看过于雄心勃勃。当时，并未充分认识到，在“戴尔菲项目”这一总体框架内着手进行的改革，是难民署迄今为止执行的最大的内部项目，该项目需要投入相当多的资源才能实现其目标。此外，一些打算实行的改革取决于取代难民署现有财务系统的新系统的投入使用情况。下表介绍《报告》第 92 段至第 99 段所列的“戴尔菲项目”行动情况：

戴尔菲行动	说 明	计划采取的进一步行动	时 限
为援助活动制订可予衡量的目标	新的业务活动管理系统强调采用合理框架做法，按次重顺序列明目标。这一做法目前正在逐步在规划文件方面得到采用，并通过采用指标，将可予衡量的产出包括在内。	将通过举办一系列讲习班，并通过提供软件支持工具在实地采用新的规划方法。	业务活动管理系统科将从 1999 年底至 2001 年举办讲习班，以确保全球覆盖面。将在 2000 年间提供新的软件支持，并进行软件使用培训。
拟定业务准则、标准、规范、指标、基准，建立自我评估机制。	(a) 1999 年 4 月，在 CD-ROM 上为实地公布了一套新的知识和信息管理系统。该系统有很大一部分内容为业务准则。	(a) 知识和信息管理系统将每六个月公布一次，包括对业务准则作一次修改。	(a) 知识和信息管理系统下一次公布将于 1999 年 8/9 月进行，业务活动管理系统科将在业务指南材料方面提供投入。

戴尔菲行动	说 明	计划采取的进一步行动	时 限
	<p>(b) 难民署为 Sphere Project 的工作出了力, 该项目设法拟定核心领域(水供应和卫生设备、住房及场地规划、营养、保健服务、食品援助等)的一套通用最低标准和指标。</p> <p>(c) 难民署计划在项目中重新采用一个标准的自我评估机制。</p>	<p>(b) 难民署正在探索最恰当途径, 将这一方面纳入其业务指南, 以使其在和执行伙伴的协议中得到使用。</p> <p>(c) 将把自我评估的新格式和指南纳入经修订的第 4 章(项目管理)。</p>	<p>(b) 将重新设计项目格式, 将合理框架纳入格式, 供 2000 年间使用。这将包括两个显示绩效指标和核实手段的专栏。</p> <p>(c) 业务管理系统科将在 2000 年上半年完成这项工作, 将于 2000 年 8 月在知识和信息管理系统中推出这项机制, 并准备将其纳入业务管理系统培训中。</p>
改善对承付款项水平的管理	这方面将作为综合系统项目财务模块中的“经费已落实”活动, 实现自动化。 新的软件系统已经选定。	不久将进行差距分析, 以确定需对标准版新软件作哪些修改。	财务资源处今后二到三年中将在信息技术和电信处负责下在综合系统项目中开展这项工作。
实地办事处连接内联网	到 1998 年底, 已有五个实地地点与内联网连接, 1999 年, 这一数目在稳步增加。	将在考虑到当地已有的国家通信基础设施状况的前提下, 继续将内联网延伸到实地地点。	信息技术和电信处内联网事务股计划在 2000 年底之前使多数工作人员都能连接内联网。

戴尔菲行动	说 明	计划采取的进一步行动	时 限
减少总部工作人员将其安排在一座办公楼内	取得了一些进展，继1997和1998年削减员额之后，一些部门已搬入总部主楼。但是，持续存在的紧急情况，如科索沃境内的情况，意味着部门的规模暂时处于稳定状态。	总部所需员额情况将不断加以审查，但是，鉴于目前的业务状况，在现阶段并不打算安排所有工作人员搬入一座办公楼。	资源管理司将不断审查这项行动。

将对上述行动和时限进行监测，以确保“计划采取的进一步行动”之下规定的目标得到实现。

-- -- -- -- --