



经济及社会理事会

Distr.: Limited
17 June 2003
Chinese
Original: English

联合国儿童基金会

供参考

执行局

2003 年第二届常会

2003 年 9 月 15 日至 19 日

临时议程* 项目 16

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

本文件报告儿童基金会对审计委员会关于 2000-2001 两年期儿童基金会决算的建议已采取或将要采取的步骤。本报告的重点放在上一个报告提出时尚未执行或只执行了一部分的那些建议。

目录

	段次	页次
一. 导言	1-5	2
二. 为执行审计委员会关于 2000-2001 两年期儿童基金会决算的建议所采取具体步骤的进度报告	6-103	2

* E/ICEF/2003/11。



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（行预咨委会）向大会提出一份报告，向大会通报儿童基金会为执行联合国审计委员会的建议而采取的措施。
2. 本报告审查儿童基金会对审计委员会关于 2000-2001 两年期儿童基金会决算的建议的执行情况。
3. 行政部门重申，为了突出表明儿童基金会重视联合国审计委员会及其内部审计办公室所提的建议，儿童基金会已通过审计事务委员会把审查审计事项的程序制度化。该委员会由儿童基金会高级人员组成——其中包括联合国另一个组织的外部代表，定期审查外部和内部审计期间提出的重大关切问题。审计事务委员会由执行主任担任主席，已设立了适当的后续行动机制，通过这一机制请主管和负责官员解释与各办公室有关的审计问题。儿童基金会还落实了一个内部监测机制，来监测外部审计建议的执行情况并在各种论坛内设法优化与联合国伙伴的协调工作。
4. 正如大会在 1999 年 7 月 2 日第 A/54/159 号文件中指出的，行政部门已通知联合国审计委员会，由一名官员，即执行主任负责监督审计建议的执行，由审计建议所涉具体领域的高级主管共同担当责任。
5. 本文件提交审计委员会和行预咨委会评审。

二. 为执行审计委员会关于 2000-2001 两年期儿童基金会决算的建议所采取具体步骤的进度报告

第 14(a) 号建议

6. 与联合国总部一道，参照联合国其他组织的做法，审查服务终了负债的供资机制和指标。

儿童基金会采取的措施

7. 儿童基金会正在与其他基金和计划署协商，将在 2003 年确立一个关于离职后健康保险的条款。

负责官员：审计长

第 14(b) 号建议

8. 审计委员会建议儿童基金会实行新程序，以使各种档案和文件能够提供可靠的资料，便于管理和控制应收捐款。

儿童基金会采取的措施

9. 已经制订定期监测和核对国家委员会应收账款的程序。现在收到来自国家委员会的资金转账预报，正由财务行政管理司和私营部门司联合监测。

负责官员：会计长

第 14(b) 号建议

10. 更加积极地管理来自捐助者、各国家委员会和工作人员的应收账款。

儿童基金会采取的措施

11. 正在进行。文件程序已改进。将按计划于 2003 年第三季度把应收账款监测报告制度化。

负责官员：会计长

第 14(c) 号建议

12. 将索还费用公布为由其他资源支付的方案支助和管理与行政费用。

儿童基金会采取的措施

13. 通过对根本规则和条例的审查，证实儿童基金会开支的汇报符合其执行局核准的程序。为了确保公布透明，儿童基金会严格按照执行局核准的同样程序汇报其财务报表。

14. 报表七是按照执行局就方案援助、方案支助、管理和行政核准的程序支出的费用。报表一汇总了相同项目下的开支。

15. 报表四开列了总索还费用。

负责官员：会计长

第 14(d) 号建议

16. 与联合国其他机构协商，不再拖延地完成对其实物捐助方面政策的审查，以便完全公布那些在正常活动过程中使用、而且其公平价值可合理估算的实物捐助。

儿童基金会采取的措施

17. 儿童基金会预计于 2003 年 4 月底结束协商。然后一般法律事务司对文本进行审查。将在 2003 年 8 月 30 日之前公布政策和准则。

负责官员：会计长

第 14(e) 号建议

18. 可以通过自动提取儿童基金会方案主管机构系统的数据，合并区域和全球一级的汇总业绩指标。

儿童基金会采取的措施

19. 政策和规划司已经编写国家办事处 2002 年度报告准则(参见 2002 年 10 月 9 日行政指令 CF/EXD/2002-021),其中包括关于本建议下提及的合并指标汇报表的规定。

20. 儿童基金会将在国家办事处 2002 年度报告所作分析的基础上,于 2003 年 6 月修正准则。

负责官员: 政策和规划司司长

第 14(f) 号建议

21. 执行局注意到,通过三年期综合政策审查,儿童基金会能够进一步将其现金支助政策与联合国其他基金和计划署以及专门机构的现金支助政策相比较。执行局建议,儿童基金会应该利用这个机会重新审议关于修改财务条例的方案,以便在收到适当的资金使用情况报告之前,不将现金垫款记作方案支出。

儿童基金会采取的措施

22. 正在进行。儿童基金会正在积极参与联合国发展集团关于精简和统一的倡议。

23. 2002 年 9 月向执行局提交了关于在儿童基金会方案合作方式下向政府提供现金支助的报告。总体而言,执行局成员在讨论中对此报告的反应良好,因为秘书处认为目前的处理方式符合国家合作方案框架下的运作方式。在发展集团至今开展的精简和统一工作中,发展集团执行委员会组成机构(世界粮食计划署、联合国开发计划署、联合国人口基金、儿童基金会)都对儿童基金会的国家合作方案的整体方式——包括其向政府提供现金支助的政策、流程和程序——表现出了极大的兴趣。在 2003 年联合国精简和统一工作计划中,特别突出了资源转移方式及其财务管理所涉问题。将于 2003 年 7 月向经济及社会理事会汇报此方面工作的进展情况。

负责官员: 会计长

第 14(g) 号建议

24. 通过采用自动数据提取方式将综合供应规划纳入方案规划过程,并制定明确指令,以便从国家办事处获得更为客观和准确的供应规划。

儿童基金会采取的措施

25. 供应规划已经纳入新版 ProMS 的方案规划过程。已经开展如下活动来贯彻执行建议:

(a) 2003 年 2 月测试了 Cognos cube,现在作为一种在线工具,每周更新;

(b) 供应司主办了关于将供应规划纳入方案规划的全球磋商(Consulting)。报告全文刊登在 <http://www.intranet.unicef.org/supply/sdvisionting.nsf> 上。

26. 2003 年 2 月下旬颁发了一份供应指令(CF/SD/2003/002)，说明了有关儿童基金会国家方案供应输入规划的 ProMS 程序以及国家办事处、区域办事处和供应司的问责制。

负责官员：供应司司长

第 14(h) 号建议

27. (1) 采用《综合财务手册》，(2) 审查吸纳外部成员进入其财务咨询委员会的机会，(3) 并考虑多样化的有价证券投资，以及(4) 使用外部基金管理人员。

儿童基金会采取的措施

28. (1) 正在修正综合财务手册的第二稿。

(2) 正在分析关于吸纳外部成员进入其财务咨询委员会的调查问卷。2003 年 4 月 30 日前将最终完成有关报告。

(3) 正在分析关于多样化有价证券投资的调查问卷。2003 年 4 月 30 日前将最终完成有关报告。

(4) 正在分析关于使用外部基金管理人员的调查问卷。2003 年 4 月 30 日前将最终完成有关报告。

负责官员：审计长

第 14(i) 号建议

29. 通过最后确定其内部信息安全政策来改善其信息技术安全，并与联合国其他组织协商，尽快完成其灾后恢复计划。

儿童基金会采取的措施

30. 2002 年 9 月已经将信息安全政策草案提交给业务处理系统管理小组。政策的上层部分(政策、数据分类以及电子行为标准)正处于由高级法律顾问和人力资源司最终确定的阶段。2003 年 4 月 30 日前将最终完成有关报告。

31. 灾后恢复：正在进行。已经开展具体行动，在儿童基金会的两个地点(第三大道 633 号和联合国广场 3 号)之间增加关键部分冗余。进一步行动将根据 2004 年的可用资源情况确定。

32. 儿童基金会是联合国信息通信技术顾问小组的成员，该顾问小组将于 2003 年 6 月召开会议。儿童基金会期待着届时能够对这些问题以及其他问题展开讨论。

负责官员：信息技术司司长

第 14(j) 号建议

33. 更加密切地审查和监测私营部门司实现其战略目标的手段，诸如索回销售所得和策划筹款是否适当。

儿童基金会采取的措施

34. 正在进行。在战略规划和依照为编制 2004 年预算而修订的程序编制年度预算期间，私营部门司正在仔细分析成绩和汲取的经验教训。已经采取行动并设立程序，以有效索回销售所得。通过私营部门司品牌小组在规划和监测方面的联合战略计划和积极参与，与国家委员会开展的资源筹措计划为 2002 年取得令人备受鼓舞的成效做出了贡献。

负责官员：私营部门司司长

第 28 号建议

35. 审计委员会建议儿童基金会将汇兑差异计入其所产生的财政期间，同时终止目前的 2 090 万美元经费。

儿童基金会采取的措施

36. 正在进行。由于从国家委员会收到现金延误，因此与以往几年有关的收入出现短缺。儿童基金会需要与审计委员会进一步协商，并分析更多的数据，以确定是否有必要以审慎的方式为短缺作准备。预计 2003 年 5 月底将作出决定。

负责官员：审计长

第 30 号建议

37. 审计委员会建议，儿童基金会可与联合国其它组织协商，修订其可兑换货币和不可兑换货币的分类办法。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

38. 儿童基金会已经与联合国和国际货币基金组织就货币可兑换性进行了协商。联合国的做法是由外地办事处对银行账户的性质进行分类，然后以此为基础对可兑换和不可兑换货币进行分类。儿童基金会的做法与之相同。

负责官员：审计长

第 32 号建议

39. 审计委员会建议，为了统一，银行手续费和规费应在总分类账“银行手续费”标题下记录和分类。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

40. 将为 2004-2005 双年度预算确定一个记录银行手续费的预算项目。这样银行手续费将反映在银行手续费分类总账中。

负责官员：审计长

第 35 号建议

41. 审计委员会建议儿童基金会改进其养恤金计算方法，以进一步减少与联合国合办工作人员养恤基金报表的差异。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

42. 正在进行。随着越来越多的办事处实施 ProMS 人事和工资模块，计算方法进一步改进。

负责官员：审计长

第 44/14(b) 号建议

43. 审计委员会建议儿童基金会(一) 审查所有未清偿垫付款是否可收回，并努力索回这些款项；(二) 减少拖欠 24 个月以上可收回的个人垫付款数额。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

44. 正在进行。继续进行清理工作。通过常设差旅垫款和修订 ProMS 中枢的接口，可以实现某些改进。将于 2003 年第二季度末对整个工作进程进行审查。

负责官员：审计长

第 49 号建议

45. 审计委员会建议儿童基金会与联合国其它实体协商，确定中央应急循环基金支出的共同会计处理方法。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

46. 正在进行。儿童基金会将在 2003 年 4 月完成与联合国机构的协商，来确定中央应急循环基金支出的共同会计处理方法。

负责官员：审计长

第 51 号建议

47. 审计委员会建议儿童基金会在正起草的《紧急行动手册》中制定明确准则，确定何时应使用紧急方案基金或中央应急循环基金。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

48. 儿童基金会将于 2003 年 5 月制定《紧急行动手册》中的使用紧急方案基金或中央应急循环基金的准册。

负责官员：紧急方案办公室主任

第 54 号建议

49. 审计委员会建议儿童基金会(一) 按照《财务条例》，更彻底地审查年底未清偿债务；(二) 酌情修订给捐助者的报告。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

50. 总部已经完成了对 2002 年末清偿预算债务的更彻底审查工作，儿童基金会将从此项工作中汲取经验教训。

负责官员：审计长

第 56 号建议

51. 审计委员会建议儿童基金会(一) 印发一份综合外地会计手册；(二) 评估将其方案主管机构系统文件翻译成工作人员广泛使用的语文的成本效益。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

52. 正在进行。已经商定更新 ProMS 在线帮助，同时儿童基金会将评估是否需要再编制一份会计手册，以及将在线帮助翻译成其他语言的成本效益。预计 2003 年开始工作，2004 年结束。

负责官员：审计长

第 67 号建议

53. 审计委员会建议儿童基金会公布儿童基金会保管的所有非消耗性财产，无论其资金来源如何，并在说明中更充分地阐述公布非消耗性财产的政策。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

54. 对于 2002 年的公布，所有的非消耗性财产无论供资来源如何都已加以核对。对应于财务报表的说明将列明所有的非消耗性财产。

负责官员：审计长

第 73 号建议

55. 执行局建议，儿童基金会审查由联盟提供的所有资金，并且不将这些资金记为收入，以便保证用于“与实施执行局核准或注意到的方案所列工作无关的用途。”

儿童基金会采取的措施

56. 按照儿童基金会的财务条例和规则，来自联盟的资金视为并恰当地记作信托账款。

第 78 号建议

57. 审计委员会建议儿童基金会计算并公布它提供给疫苗联盟的实物捐助的价值，以及其他类似捐助的价值。

儿童基金会采取的措施

58. 儿童基金会将以后公布。

第 82 号建议

59. 审计委员会建议儿童基金会与联合国其他组织商讨它们的标准程序，并建立一个正式的标准化程序来注销认捐，以便反映“充分调查”的要求和时间安排标准。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

60. 协商已经开始并正在进行。结果将于 2003 年底二季度末载入文件，同时将提出一项关于内部新程序的建议。

负责官员：审计长

第 89 号建议

61. 审计委员会建议儿童基金会对财务支付比率进行一次审查，以防止支出过分集中在最后一个季度的倾向。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

62. 正在编写一份关于季度趋势的分析报告，分析结果将与区域办事处交流。正在进行的分析工作会有助于查明并修正任何季度性开支过分集中的情况。

负责官员：审计长

第 119 号建议

63. 审计委员会建议监测今后质量保证核对表的使用情况，特别是在业务总计划中列入标准费率，此外定期向区域和外地办事处反馈与现金支助程序有关的最佳做法。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

64. 儿童基金会向所有的区域主任发出了一份有关此问题的谅解备忘录（2002 年 6 月 25 日 CF/DFAM/2002/04）。然后又发出一份关于“向政府提供现金支助：监测和监督”的后续谅解备忘录（2003 年 3 月 31 日 CF/DFAM/2003/04）。

65. 已经要求区域办事处在区域管理小组会议期间讨论关于向政府提供现金支助的问题，并向主计长提供有关执行情况的反馈。在区域讨论会上交流了向政府提供现金支助的程序和最佳做法。国家方案始于 2002 年的某些国家办事处已经在其业务总计划中纳入关于向政府提供现金支助的硬性规定；其他国家办事处正在与各自政府的相关部门就是否纳入此类规定进行谈判。

负责官员：主计长

第 125 号建议

66. 审计委员会建议外地办事处加强对支付方式的分析，这也是外地办事处的一项监督责任。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

67. 正在进行。副执行主任已于 2002 年 6 月向区域办事处发放一份通知，要求区域办事处审查国家办事处向政府提供现金支助的季度性趋势，分析向政府提供现金支助集中于年终的原因，并建议如何实现现金支助在全年更为平均的措施。

68. 正在对向政府提供现金支助的季度性开支进行分析。结果将与区域和国家办事处交流。

负责官员：主计长

第 128 号建议

69. 审计委员会建议收集其他国际机构制定的质量标准的资料，查明最佳做法，向外地办事处提供指导意见并监测指导意见的实施情况。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

70. 正在进行。在精简和统一工作队的工作计划框架内，已经商定以发展集团财务问责评估工具来开展统一工作。这一工具的准则将参考经济合作及发展组织/发展援助委员会统一工作中开发的工具。时间框架：预计 2003 年底出台该准则。

负责官员：审计长

第 130 号建议

71. 审计委员会建议儿童基金会强制要求提交解释性说明，并密切监测这些解释性说明的提交情况和其中所提供资料的质量。

儿童基金会采取的措施

72. 正在开展季度性监测。正在向区域和国家办事处发放后续提醒通知。已经要求区域办事处提醒国家办事处在区域管理小组会议期间遵守此项要求。

负责官员：审计长

第 135 号建议

73. 审计委员会建议儿童基金会把监督国家办事处执行有关现金支助的内部审计建议视为总部监督责任的组成部分。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

74. 正在进行。已经要求区域办事处加大支持国家办事处执行商定审计建议以及监测纠正行为的力度。儿童基金会正致力于改进信息检索系统，便利监测有关向政府提供现金支助的审计建议的执行情况，并加强这方面的总部监督工作。

负责官员：审计长

第 141 号建议

75. 审计委员会建议儿童基金会继续改进对供应司主要业绩指标的监测。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

76. 已完成。正在持续改进对供应司主要业绩指标的监测。

第 143 号建议

77. 审计委员会建议儿童基金会制订关于外包决定的适当准则，并且采取行动，确保外包决定得到妥善记载并符合联合国的规定。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

78. 将外包作为一种采购策略一事，一直搁置不议，目前正在对儿童基金会商品采购范围进行彻底审查。之后将检查针对不同商品的恰当采购策略（包括外包）。

79. 上述商品采购范围将于 2003 年 6 月底最终确定。

负责官员：供应司司长

第 146 号建议

80. 审计委员会建议(一) 儿童基金会对现行细则进行审查，以提高这些细则的水准，使其成为道德准则、馈赠以及款待方面最严格的标准；(二) 要求供应司专业工作人员提供一份关于现有利益的声明；以及(三) 提醒工作人员注意关于供货公司权益的现行规则和条例。

儿童基金会采取的措施

81. 正在进行。(一) 人力资源司于 2002 年 11 月主持了两次道德准则讨论会，共有 36 名工作人员参加；(二) 所有新工作人员都得到一套儿童基金会工作人员规则，包括行为规范。在概况讲习班上，提醒这些新工作人员注意此套规则和行为规范。

负责官员：人力资源司司长

第 152 号建议

82. 审计委员会建议儿童基金会确保严格遵守规定，并确保财务科每天都有一名专业人员当班。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

83. 已经作出适当安排。

第 167 号建议

84. 审计委员会建议儿童基金会审查其银行业务需求以精简操作员数目，并拟订银行业务协议。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

85. 财务司于 2002 年 10 月终止了 10 个投资银行关系，并在 2000 年第三季度和 2002 年底三季度之间终结了 40 个活期存款账户。正在与所有外地办事处进行账户合理化审查，将于 2003 年第三季度完成。

负责官员：审计长

第 169 号建议

86. 审计委员会建议儿童基金会审议关于酌情增加采用零余额账户的办事处数目的成本效益问题。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

87. 正在开展活动。将在恰当的地方和时间根据具体要求和具体情况执行。

负责官员：审计长

第 172 号建议

88. 审计委员会建议儿童基金会改进其银行核账程序。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

89. 在 ProMS 4 中将包括必要的修改，准备在 2003 年底三季度发布。根据发布的 ProMS 4，将向外地办事处提供关于银行核账程序的新准则。

负责官员：审计长

第 187 号建议

90. 审计委员会建议儿童基金会努力在 2002 年年底之前与所有国家委员会和销售伙伴签署新的合作协议。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

91. 在 37 个有资格的国家委员会中，至今总计有 27 个已经签署了确认和合作协定。还有四个委员会（澳大利亚、加拿大、法国、新西兰）将在 2003 年 5 月 12 日至 14 日的年度国家委员会会议期间签署此协定。这样 2003 年 5 月底时已签约的委员会总数将达到 31 个。另外五个委员会（奥地利、希腊、匈牙利、瑞士、卢森堡）打算完成规约和组织修订，这样就可以在 2003 年年底之前签署合作协定。

负责官员：欧洲区域办事处主任

第 190 号建议

92. 审计委员会建议儿童基金会更多地注意地方外部审计员提出的附条件意见，并要求有关的国家委员会作出适当的改进。

儿童基金会采取的措施

93. 正在进行。现在对审定报表的审查已经包括在私营部门司的问责制中，并且相应地界定了财务和品牌小组的责任和行动。审计人员的审查结果和意见列入国家委员会财务指标。

负责官员：私营部门司司长

第 192 号建议

94. 审计委员会建议儿童基金会力求按时从每个国家委员会收到审定的财务报表，以便尽可能将这些报表用于核对最后现金会计报告，从而记录私营部门司的收入。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

95. 正在进行。儿童基金会正在尽力获取 2001 年和 2002 年审定的报表。这是国家委员会常设小组会议的一个固定议程项目。

负责官员：私营部门司司长

第 194 号建议

96. 审计委员会建议儿童基金会要求国家委员会每季度划汇销售收益。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

97. 正在进行。儿童基金会旨在积极实现这一目标。在本框架内，已经得到并正在跟踪现金流预测。品牌小组在与国家委员会开会期间提出此问题，该问题也列入财务监测报告。

负责官员：私营部门司司长

第 198 号建议

98. 审计委员会建议儿童基金会强化其存货管理程序，其中可包括更准确的预报和交运，以此减少销毁费用。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

99. 正在进行。私营部门司已采取各种主动行动，以便尽可能减小国家委员会和私营部门司的过剩库存，并且提高库存管理和预测。此外，私营部门正在审查可能的变化，来记录私营部门司会计体系内的国家委员会存货流动情况。

负责官员：私营部门司司长

第 200 号建议

100. 审计委员会建议儿童基金会实施其计划，把国家办事处的私营部门司预算过程和支助预算过程合并起来。

儿童基金会采取的措施

101. 正在进行。2003 年正在将预算同步化。已经发布了私营部门关于现行预算编制工作的预算准则，以便确保全面合并，来审查提议的工作人员结构。最近的预算准则（CF/EXD/2003-006）考虑到了这一合并过程。

负责官员：私营部门司司长

第 202 号建议

102. 审计委员会建议儿童基金会为筹款合同的法律、业务和财务审查制定出成本效益高的标准程序。儿童基金会同意这样做。

儿童基金会采取的措施

103. 儿童基金会正在审查关于制定标准私营部门捐助协定的方案。儿童基金会需要完成内部协商并与一般法律事务司合作最终确定文本。预计完成日期为 2003 年 7 月。

负责官员：业务副执行主任
