



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
7 June 2004
Chinese
Original: English

2004 年年度会议

2004 年 6 月 14 日至 23 日，日内瓦

临时议程项目 10

内部审计和监督

项目厅：开发计划署审计和业绩审查处向项目厅执行主任
提交的 2003 年内部审计事务报告*

目录

章次	页次
一. 导言	2
二. 实施年度审计计划	2
三. 对项目或一组项目进行管理或职能审计	3
四. 对总部和外地组织单位的管理审计、总部或外地单位的职能审计和信息学审计	3
五. 对应收帐款的特别审计	4
六. 对管理事务协定项目活动的财务报表审计	4
七. 审计建议	5

* 本报告迟交，是因为需要收集最新资料提供给执行局。



一. 引言

1. 依照 1997 年 1 月 1 日生效的项目厅和开发计划署/审计和业绩审查处达成的《谅解备忘录》，根据适用于项目厅业务内部审计开发计划署财务细则第 103.02 条的规定、并做相应修改，由审计和业绩审查处项目事务审计科对联合国项目事务厅（项目厅）开展了内部审计。

2. 项目事务审计科有 7 个核定员额：1 名科长，5 名审计专家和 1 名审计助理。截至 2003 年 12 月 31 日，4 个员额已满，3 个仍空着。在现有员额中，3 个为审计专家（其中 1 个已指定为代理科长），另 1 个为审计助理。空缺的员额是科长的员额（科长于 2002 年 8 月退休，自那时以来根据项目厅的要求，这个员额没有填补），2 个为审计专家（其中 1 个将被填补，另一个自 2001 年年中以来一直被“冻结”）。

3. 2003 年 4 月，项目事务审计科从 DC-1 大楼中被审计和业绩审查处使用的开发计划署的办公地点搬迁到位于 Chrysler 大楼中项目厅的办公地点。

二. 实施年度审计计划

4. 根据核定的 2003 年年度审计计划和项目厅管理部门在报告年度中提出的要求，审计和业绩审查处总共对总部和外地的业务活动开始和进行了 21 次内部审计，包括在管理和其他支助事务协定下进行的业务活动，详见下表。

按审计类型分列的在 2003 年进行的内部审计

审计类型	进行中的审计 2003 年 1 月 1 日	开始进行的 审计	印发的最后 报告	进行中的审计 2003 年 12 月 31 日
对项目或一组项目的管理或职能审计	2	6	7	1
对总部或外地组织单位的管理审计，对 在总部或外地组织单位的职能审计和信息 学审计	1	5	5	1
特别审计	-	1	1	-
财务报表审计	-	9	8	1
共计	3	21	21	3

5. 审计和业绩审查处一直采用标准的审计意见系统，把对审计中的内部控制活动的评估分为三类：满意、部分满意和不足。对 21 份最后报告（其中 18 份是关于在 2003 年开始并结束的审计的报告，3 份是关于从 2002 年持续到 2003 年的审计报告）的总的审计意见如下：

- 满意——3 份报告

- 部分满意——8 份报告
- 不足——1 份报告
- 没有评级——1 份关于特别审计的报告和关于某些管理和其他管理事务协定下项目活动财务报表审计的报告；这些都在标准审计意见系统以外。

6. 本报告下面三节将概述在 2003 年开始和进行的审计的主要结果，就各个案例而言，要么最后审计报告已经分发，要么在定稿之前已向项目厅提交了报告草稿征求意见。2003 年初正在进行的 3 个审计的摘要已列入提交给执行局 2003 年年度会议 2002 年内部审计报告（DP/2003/21）中。

三. 对项目或一组项目进行管理或职能审计

7. 审计和业绩审查处认为，从对在科索沃实施的一组项目的审计来看，内部管制的总体水平令人满意，但对其他 3 个项目的审计、即 TAJ/95/002、PNG/98/002 和由西亚、阿拉伯国家和欧洲司在阿富汗实施的项目组进行的审计则是部分满意。

8. 尽管如此，下列领域中的业务活动还是有一些改善：(a) 对在科索沃的项目审计提出的主要建议是：高级管理部门应审查科索沃的组织结构，以确保用户把项目厅看成是一个统一的、面向用户的行动，而不是独立的、相互竞争的部门；(b) 对 TAJ/95/002 来说，应拟订订正预算，在订正项目文件草案中概述的工作目标和范围还要说明目前的筹资现状；(c) 就 PNG/98/002 而言，应密切监督预算修正案和支出控制方面，同时考虑到对计划开展活动的支助资金没有到位的情况；(d) 对在阿富汗实施的项目组，应根据需要确定项目厅实施设施股的年度行政预算，以监督和控制设施的总的行政费用。在收到捐助资金之前的承付款项、在当地可收回的预付资金、以及采购服务和物品方面也提出了一些建议。

9. 就 PNG/01/005 和 RAF/98/G31（根据 2003 年 12 月 31 日的报告草稿）来说，人们认为财务管理内部控制的总体情况有缺陷。就 PNG/01/005 来说，明显薄弱之处在于预算修正案（没有及时反映出分摊费用的情况），银行账户操作（没有核准和调节）以及财务报告（项目实施地没有适当编制文件和报告）。就 RAF/98/G31 来说，严重薄弱方面是在 2 个方案国家中没有明确可靠的支出报告，在项目实施地点对资金付款没有作出令人满意的安排。

四. 对总部和外地组织单位的管理审计、总部或外地单位的职能审计和信息学审计（informatics audit）

10. 审计和业绩审查处认为，就国际农业发展基金（农发基金）贷款管理活动、财务核准程序、对管理事务协定项目活动进行的财务报表审计（2003 年 12 月 31

日的报告草稿)提出的全球报告进行的职能审计来说,内部管制的总体水平令人满意。而对科索沃采购股进行的管理审计以及对信息技术政策进行的审查,内部管制的总体水平只是部分满意。除了这些审计,项目事务审计科还以观察员的身份参与今年上半年在项目厅内召开的企业资源规划会议。

11. 虽然对上述管理或职能审计方面没有什么大的担忧,但还是对下列方面提出了一些改进建议,例如:(a)关于农发基金的贷款管理活动,贷款股应把重点放在与用户联络,监督项目厅向农发基金提供的服务,监督贷款状况,设立保留记录中心,制定和使项目厅的内部政策和程序标准化,为项目厅的工作人员提供贷款管理方面的培训和特别咨询;(b)对由哥本哈根办事处管理的科索沃采购股提出的主要建议涉及与联合国科索沃临时行政当局特派团采购服务合同,即要努力确保今后任何类似性质的合同都要载有这样的条款:支付开展相关活动的业务费用、保护免受任意撤销协定的损失、规定偿还因缔约实体后来取消合同、但已经进行的采购工作费用;(c)对审查信息技术政策提出的建议是,应对防火墙和路由器管理问题规定书面政策,以及应指定1位负责信息技术安全的干事。

五. 对应收账款的特别审计

12. 对应收账款的特别审计涉及应项目厅管理部门和管理协调委员会要求开展的 Heantos 项目。

13. 有人指出,在没有继续达成协议、没有足够资金的情况下仍决定继续进行 Heantos 活动意味着管理部门根本无视项目厅财务条例第 5.4 和 5.5 条规定的内部控制重要规定。根据对相关记录进行的审查,管理部门作出的继续进行 Heantos 活动的决定是在前执行主任一级作出的,尽管没有迹象表明执行主任从中获益。显然,项目协调员还支助与 Heantos 活动无关的活动。最后还确定,尽管对能否收回费用没有把握,但项目厅仍打算为 Heantos 应收账款的一个账户编列 557 196 美元经费的意图还是合理的。

六. 对管理事务协定项目活动的财务报表审计

14. 与前几年一样,审计和业绩审查处根据借贷政府与开发计划署就由世界银行贷款供资的活动达成的协议书,对项目厅实施的管理事务协定下的活动进行财务报表审计。2003 年,对管理事务协定活动进行了审计,2002 年的总支出为 850 万美元。

15. 还对下列活动进行了财务报表审计:(a)根据各相关政府和项目厅协议的要求,由世界银行贷款资助的 2 个管理事务协定项目活动,1 个在柬埔寨(2001-2002 年期间总支出为 39.7 万美元),另一个项目在阿富汗(2002 年总支出为 96.6 万美元);(b)一个是根据政府与开发计划署协议,由日本国际协力银行资助,在

巴基斯坦伊斯兰共和国开展的管理事务协定下的项目活动（2002 年的总支出为 39.3 万美元）。

16. 2003 年开展的所有财务报表审计都表示了以下意见，“财务报表如实反映了 [……]截至 2002 年 12 月 31 日的财务状况以及截至该日期的财务期间的结果。所进行交易在所有实质性方面均符合有关的立法授权”。

七. 审计建议

17. 2003 年发表的审计报告载有 149 条建议。在这些建议中，财务方面有 48 条，随后依次为行政管理：35 条（包括合同和采购），方案：25 条，组织和机构：23 条，政策：10 条，人事：6 条，办公室自动化：2 条。应当指出，由于对由世界银行和其他机构供资的政府资助的管理事务协定项目进行的审计报告具有特殊性质和目的，因此这 8 份报告中未载有任何建议。

18. 根据项目厅和审计和业绩审查处之间的一项安排，项目厅各有关组织部门就审计报告草稿的内容提出书面意见，并说明了为执行报告所载建议已经采取或考虑采取的行动。2002 年，项目厅行动股发表评论的时间超出 3 个星期的时限，这主要是由于在本报告期间，组织结构调整和工作人员人数下降造成的。

19. 项目厅对这 146 条建议发表了评论。项目厅仅对 1 条建议表示异议：即对在科索沃实施的项目进行审计时，项目厅哥本哈根办事处不同意考虑规定服务标准以帮助用户理解采购业务所涉时限的建议。总的说来，评论表明，已经采取行动或正在采取行动解决这些审计问题和建议。至于对 Heantos 活动账户进行的特别审计，由于任务的性质，最后审计报告没有列出管理部门对提出的问题、或对 3 条建议的看法。