



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
15 November 2005
Chinese
Original: English

2006 年第一届常会

2006 年 1 月 20 日至 27 日，纽约

临时议程项目 9

审计委员会的建议

联合国人口基金

2002-2003 年联合国审计委员会报告的后续行动：建议的执行情况

执行主任的报告

1. 执行主任根据执行局第 97/2 号决议提请审计委员会注意 2003 年 12 月 31 日终了两年期联合国审计委员会向联合国人口基金提出的建议的执行情况进度报告 (A/59/5/Add. 7)。在文件 A/60/387，行政和预算问题咨询委员会审查了审计委员会的报告和秘书长的相应报告 (A/60/113)。
2. 本报告提供最新资料说明人口基金为贯彻上述 A/59/5/Add. 7 号文件所载的审计委员会各项建议而采取的进一步行动。本文件附件引述的几段与 A/59/5/Add. 7 号文件内的几段相同。人口基金还在提交给执行局 2005 年届会的关于 2004 年内部审计和监督活动的报告 (DP/FPA/2005/9) 中论述审计问题。

建议

3. 执行局不妨注意为执行本文件 (DP/FPA/2006/1) 附件所载的 2002-2003 两年期联合国审计委员会各项建议而采取或计划的进一步行动。



附件

关于 2003 年 12 月 31 日终了财政期间人口基金账户的报告内的联合国审计委员会各项建议

1. 在第 33 段，人口基金同意委员会的下列建议：(a) 从有关监督、执行情况报告、社会会计问题、风险管理、持续性以及内部管制问题等最佳施政原则方面，考虑资料的披露事宜。在这一方面，人口基金应回到大会第 57/278 号决议第 6 段上来，该决议请秘书长和联合国各基金和方案的行政首长审查整个联合国系统的施政结构、原则和问责制，因为更好地披露情况是采取积极办法实现大会要求的审查的一个步骤；但(b) 考虑进一步完善财务报表的列报和披露；(c) 通过诸如管理问题高级别委员会等机构间机制，传播在其他联合国组织取得的进展情况。

人口基金将继续审查 2004-2005 两年期财务报表的列报，以确定如何可以以协调方式改善联合国各机构遵守大会关于施政结构、原则和问责制的第 57/278 号决议的情况。在可行和符合成本效益的情况下，人口基金将在建议所指的领域把一些要点加入财务报表内。人口基金审查其每个两年期的财务报表，以确定如何可以完善列报和披露。人口基金还参加管理问题高级别委员会在该领域的讨论，并将全面执行其建议。

2. 在第 42 段，人口基金同意委员会的下列建议：(a) 作为紧迫事项完成就非消耗性设备的核对，以确保列入 Atlas 系统的期初结余的正确性；以及(b) 实施管制以确保各单位能定期对其拥有的设备进行核查，并能与完整的存货清单保持一致。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

3. 在第 51 段，人口基金同意委员会的建议，即它将根据指示立即采取措施，以确保非消耗性设备的准确性、完整性及适当的管制。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

4. 在第 57 段，委员会建议人口基金，应同联合国系统其他组织一道，(a) 对未经核实的结余进行调查，以尽快解决这个问题；并(b) 制定程序使未来的机构间结余问题尽快得到解决。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

5. 在第 62 段，委员会重申其建议，即人口基金应与联合国及其他基金和方案的行政当局一起，对负责服务终了津贴和退休津贴负债的筹资机制进行审查。

人口基金将继续与联合国及联合国的基金和方案一起，对负责服务终了津贴和退休津贴负债的筹资机制进行审查。2003 年 10 月，人口基金通知开

发计划署，它同意参加联合供资顾问服务，为选择供资方式和政策提出建议。2004 年的主要活动是确保顾问服务的提供，并确保满足所有资料规定。由于这方面有延误，顾问服务将于 2005 年提供。人口基金预期报告会及时分发，以在 2004-2005 年财务报表内反映出人口基金目前的负债情况。

- 6. 在第 66 段，委员会建议人口基金继续密切监测套头交易活动，及时从开发计划署获得适当资料以确保交易得到正确核算。**

人口基金已完成关于该项建议的行动。

- 7. 在第 71 段，委员会建议人口基金实施程序防止项目预算资金情况。**

人口基金已完成关于该项建议的行动。

- 8. 在第 74 段，人口基金同意审计委员会的建议，即应实施正式的债务收缴政策，对收回拖欠款情况进行有效监测。**

人口基金正在制订收回拖欠款政策，并确保于 2005 年向工作人员公布该项政策，并将其付诸实行。准则的编制已进入最后阶段。新的政策将于 2005 年 12 月提交给人口基金管理委员会批准。

- 9. 在第 83 段，人口基金同意委员会的建议，即加大力度通过 Atlas 系统实施账龄分析，以便更好地监测预支付给执行伙伴的资金情况。**

人口基金已完成关于该项建议的行动。

- 10. 在第 87 段，委员会重申建议，人口基金亦同意：(a) 应在其监测工具中包括任命国家执行支出审计员的详细情况，并 (b) 对照这些详情来核查遵守《政策和程序财务手册》各项准则的情况。**

截至 2005 年 10 月 12 日，已获悉委员会 96 个国家办事处的详细情况。所有审计计划将编入由监督事务司维持的国家执行项目数据库，以便监督事务司核查遵守《政策和程序财务手册》各项准则的情况。

- 11. 在第 91 段，人口基金同意委员会的下列建议：(a) 尽快完成任命项目审计员的方针草案；(b) 将这些方针通知国家办事处；以及 (c) 根据指示监测执行情况。**

人口基金是联合国发展集团（发展集团）机构间审计工作组的成员。工作组于 2005 年 9 月审定了一份关于任命项目审计员的技术性说明。人口基金审计事务处将把这些方针通知国家办事处，并监测指示的执行情况。

- 12. 在第 97 段，审计委员会重申了先前的建议，人口基金应：(a) 确保国家办事处、政府执行伙伴以及国家执行支出的审计员同意标准的职权范围；(b) 确保**

审计的范围和形式一致；以及(c) 编制标准要求的强制性清单，以协助国家办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》的各项要求。

人口基金是发展集团机构间审计工作组的成员，2005年9月机构间审计工作组审定一份关于审计行为职权范围的技术性说明。人口基金审计事务处将把从2006年开始适用的方针通知国家办事处。审计事务处将编制标准要求的清单，以协助国家办事处监测各项要求的情况，并于2005年3月10日将其通知国家办事处。审计事务处将为2005年的审计活动增订清单。

13. 在第102段，审计委员会重申了先前的建议，而且人口基金也同意，继续特别关注未及时提交审计计划的国家办事处，请它们在规定的截止日期之前大大提早开始规划工作。

2004年，人口基金审计事务处提早寄发审计计划要求，以预先通知国家办事处，让它有时间编制审计计划。审计计划应于2004年10月31日前提交。

14. 在第107段，委员会建议，人口基金继续追踪在项目审计上没有遵守本组织指示的国家办事处。

人口基金审计事务处已定期提出要求，并尽力争取人口基金各地域司的协助，以获得未结清项目的审计报告。国家办事处遵守国家执行的情况和非政府组织的审计规定可参考人口基金代表所作的年度执行情况评审。截至2005年10月，已审计了2004年支出的76%。

15. 在第112段，委员会重申了先前的建议，即人口基金应将与国家执行支出审计报告有关的所有国家办事处行动计划编入一个综合数据库。人口基金还应评审通过使用综合的审计和建议数据库系统对国家执行项目审计建议的执行情况进行监测的可能性。

行动计划已编入了由人口基金审计事务处维持的数据库。人口基金打算制订一个能让国家办事处使用的网络数据系统，以监测国家执行项目审计建议的执行情况。

16. 在第117段，委员会重申其建议，即人口基金应对国家执行支出提出的审计保留意见所产生的财务影响加以量化，并比照行动计划对此类保留意见继续加以审评，以研究其是否合理。

对国家执行支出提出的审计保留意见所产生的财务影响加以量化需要一套复杂的数据，为便于分析，该套数据必须加以标准化。为此目的，人口基金将执行发展集团关于现金转移方式的准则。该现金转移方式将于2006年执行。设计了监测国家执行项目审计情况的网络数据系统后，人口基金将能审评财政数量和审计工作，以更好地评估国家执行的风险。

17. 在第 123 段，人口基金同意委员会的建议，即应继续努力开发立足于显示风险的数据库。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

18. 在第 128 段，人口基金同意委员会的意见，即将针对所有国家执行项目的审计，获得并记录实际审计费用的详细情况。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

19. 在第 131 段，委员会鼓励人口基金进一步完善信息和通信技术策略，并尽早批准。

人口基金管理委员会已讨论了信息和通信技术策略，该策略将提交人口基金执行委员会通过。人口基金预期会在 2005 年 12 月之前完成该项策略。

20. 在第 136 段，人口基金同意委员会的建议，即人口基金的内部审计应核实数据清理活动导致过账的日记账的有效性和准确性。

在 2005 年第三季度，人口基金审计事务处将审核把数据从综合管理信息系统（综管系统）转换到 Atlas 的情况。人口基金将于 2005 年年底发表报告。

21. 在第 138 段，人口基金同意委员会的建议，即查明自前次培训以来，Atlas 系统中发生的一切变化并且向使用者提供最新培训。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

22. 在第 143 段，人口基金同意委员会的建议，即与开发计划署和项目厅进行磋商，拟订与各服务中心的服务级协议，确定有关处理的案例数目的最低标准要求，并且确定解决问题案例所用的时间。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

23. 在第 146 段，委员会建议人口基金与开发计划署一道，扩大其应急措施，以确保其能够继续提供信息系统处理能力。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

24. 在第 152 段，人口基金同意委员会提出的建议，即与开发计划署和项目厅一起，尽快开始对 Atlas 系统固有的内部控制结构和效力进行一次独立和综合的执行后评估。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

25. 在第 156 段，人口基金同意委员会的建议，即作为一个优先事项编辑、核准和向所有工作人员散发一个涵盖 Atlas 系统所有模块的全面内部控制框架文件。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

26. 在第 162 段，人口基金同意委员会的建议即应与开发计划署一道，加紧努力作为一个优先事项解决对总分类账模块的限制问题。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

27. 在第 167 段，人口基金同意委员会的建议：(a) 把涉及银行往来调节的适当条款和条件列入与开发计划署的有关财务服务的服务级协议中；以及 (b) 密切监测开发计划署代表其处理的现金会计事项，直到可以进行往来调节。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

28. 在第 171 段，人口基金同意委员会的建议，即与开发计划署一道立即采取措施，纠正 Atlas 系统中允许在付款凭单被核准后修改收款人详细情况这一缺陷。

一名独立专家对 Atlas 的内部控制进行了透彻的审查。Atlas 伙伴机构目前正在分析和讨论审查报告。伙伴机构还设计一项关于如何最好地应对所指缺陷的行动计划。行动计划将与其他模式的最终软件升级和 Wave II 的增益协调进行。此外，人口基金财务处已制订一个内部控制框架，供人口基金高级管理审查，以便于 2005 年最后确定。

29. 在第 174 段，委员会建议人口基金与开发计划署一道，确保由两个或多个预算负责人分担的付款在支付前经过两个预算主计长批准。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

30. 在第 178 段，委员会建议人口基金与开发计划署一道，加紧努力，编制所有例外/监测报告并投入使用。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

31. 在第 181 段，委员会建议人口基金与开发计划署一起，在考虑到对 Atlas 系统运作的好处和影响的情况下，重新考虑激活审计线索功能。

激活全部审计线索会严重削弱系统的运作。因此，人口基金建议不要激活审计线索。每张数据表都保留着引起会计事项的人的记录，人口基金与开发计划署和项目厅都认为目前这样的控制就足够了，但它们将会继续监测有关情况。

32. 在第 184 段，人口基金同意委员会的建议，即与开发计划署一起，在对财务要求进行评估后，根据对桌面和网络环境建议的最低标准，在所有国家办事处实现防火墙安全。

人口基金和开发计划署已联合要求就国家办事处防火墙安全的研制问题提出建议。开发计划署带头实施这个过程，这是一个在个别基础上逐步进

行的过程。目前没有统一的实施方式，因为每个国家办事处采用的具体解决办法因当地配置情况不同而有很大的差别。人口基金预期于 2005 年年底完成 75% 的工作。

33. 在第 187 段，人口基金同意委员会提出的建议，即与开发计划署一道紧急调拨资源来尽快解决 Atlas 系统中查明的缺陷，尤其是那些被列为重大级的缺陷。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

34. 在第 192 段，人口基金同意委员会的建议，即实施程序来有效协调所有休假活动和准确监督休假记录，以确保整个组织的休假会计事项得到一贯记录。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

35. 在第 198 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 减少征聘准备时间；以及 (b) 加紧努力以实现工作人员总数和继任规划。

人力资源部的征聘和员额编制处制订了一个内部候选人和外部候选人名册，以及及时安排人口基金代表和副代表的职位。人力资源部 2005 年工作计划包含一项产出，强调制订一个继承管理框架的问题。人口基金已开始审查有关问题，并预期于 2006 年第一季度制订该框架。

36. 在第 206 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 及时进行年度业绩检查，以确保可以为来年制订恰当和有意义的个人业绩计划；(b) 修订考绩审查系统的执行时间表；以及 (c) 定期监测业绩系统以确保遵守已经确定的最终期限。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

37. 在第 212 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 在开始工作前签发合同给限期任命的受聘顾问；(b) 适当保留所有合同；以及 (c) 保留目前所有限期任命的清单。人口基金同意委员会的建议，即在业绩和出勤方面确保遵守特别服务协议所适用的所有准则。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

38. 在第 214 段，人口基金同意委员会的建议，即在业绩和出勤方面确保遵守特别服务协议所适用的所有准则。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

39. 在第 216 段，人口基金同意委员会的建议，即按照准则的要求，在与工作人员签订特别服务协议之前获取体检证明并存档。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

40. 在第 224 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 加速编写详细列出为培训目的而发生的所有支出的报告，包括适当的比率；(b) 加速修订训练咨询委员会的职权范围和任务；(c) 让来自工作人员代表大会的一名代表参与训练咨询委员会有关培训需求的讨论；(d) 尽快核准和实施 2004 年工作计划；以及(e) 在全公司传达学习战略并且确保学习和培训处拥有必要的资源和职权来有效实施战略。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

41. 在第 235 段，人口基金同意委员会的建议，即引进监督机制以确保项目旅费回落到为旅费支出分配的预算数额的范围内。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

42. 在第 238 段，人口基金同意委员会的建议，即按照其准则编写旅行计划。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

43. 在第 241 段，委员会建议人口基金强制执行及时提交旅费申请方面的准则。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

44. 在第 246 段，委员会建议人口基金：(a) 通过利用可供查阅的报告，加强对及时提交旅费报销表的监督；(b) 追查未支付的旅费报销表，以便全额收回所有预支旅费；以及(c) 在可行的情况下，如果前次的旅费报销表还没有提交的话，不再批准预支旅费。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

45. 在第 249 段，人口基金同意委员会的建议，即应评估未来的旅行计划，以便利利用包括视像会议在内的替代手段达到理想的结果。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

46. 在第 256 段，人口基金同意委员会的建议，即在 Atlas 系统中测试那些有望为实施成果预算制提供方便的工具。

人口基金参加了关于制订一个模式的讨论。该模式的基础是为成果预算制而指定的初步所需条件，其中采用分阶段执行方式。人口基金已开始与开发计划署和儿童基金会就它们的要求和共同报告格式展开讨论。

47. 在第 260 段，委员会鼓励人口基金继续与其他组织协调，以便从最佳做法和经验教训中获益，发展按成果实施管理和成果预算制。

为过渡到成果预算制，人口基金已制定一项业务计划。人口基金预期于 2008 年完成过渡工作。预期将进行安装间隙分析，以评价 Atlas 预算编制模式适应成果预算编制的灵活性。

48. 在第 264 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 考虑委员会有关开发计划署金库的管理情况的审计结果的影响，以应对与人口基金有关的所有风险；(b) 必要时采取补充控制措施；以及 (c) 完成与开发计划署的最新服务级协议，规定各方责任。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

49. 在第 272 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 制定一项内部审计章程，详细规定内部审计职能的目的、权力和责任；以及 (b) 让工作人员了解内部审计职能的作用和积极影响。

人口基金打算根据行业的标准，对其内部控制框架进行全面的审查。为内部审计章程下定义是该项复杂工作的一部分，人口基金预期于 2006 年推行。

50. 在第 279 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 尽快填补监督事务司中的空缺员额；以及 (b) 扩大有关编制财务报表所依据的会计数据和其他数据的可靠性审计的范围。

监督事务司预期于 2006 年第一季度填满所有员额空缺。员额一旦填满，人力资源司将制定一项执行建议 (b) 的战略。2005 年，人口基金审计事务处对从综管系统转移到 Atlas 的数据进行审核。

51. 在第 286 段，人口基金同意委员会的建议，即：(a) 对执行内部审计建议系统地采取后续行动；(b) 确保所有建议和后续行动都在审计数据库中进行记录；以及 (c) 继续将监督区域单位后续行动的任务分派给内部审计科。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

52. 在第 295 段，人口基金同意委员会的建议，即执行程序来监督捐赠者协议所要求的进展报告的出具情况。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

53. 在第 299 段，委员会重申其建议，即人口基金的国家办事处在货物和服务交付后三个星期内完成验收报告并将报告提交给总部采购股。委员会还建议人口基金总部监督验收报告的提交情况，并对没有收到的报告采取后续行动。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

54. 在第 303 段，人口基金同意委员会的建议，即执行程序，以便：(a) 监督订单的进展并采取后续行动；以及 (b) 以文件记录在人口基金的采购政策中使用经核准的供应商名单的做法，以确保一致性和透明性。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

55. 在第 306 段，人口基金同意委员会的建议，即从国家办事处那里获得还没有提交的舞弊和推定舞弊的报告，并采取适当行动来解决还没有解决的报告案例。

人口基金 2002-2003 两年期收到的报告数量并不缺少。从那时起它就加强了它的程序，使截至 2004 年 12 月的回应率大大增加。截至 2005 年 10 月，155 个报告实体中只有 14 个没有作出反应。人力资源部在监督事务司和管理事务司的支助下对未解决的舞弊和推定舞弊案例采取行动。国家办事处向人口基金财务处提交关于舞弊和推定舞弊的所有报告。人口基金提请国家办事处工作人员注意这些报告应于每年年底之前提交。人口基金对报告和确定适当后续行动已采取较为有系统的方式，由人力资源部协调执行，并获得管理事务司和监督事务司的支助。人力资源部向监督委员会报告后续行动。

56. 在第 308 段，人口基金同意委员会的建议，即提供所有舞弊和推定舞弊案例的全部详细情况。

人口基金已完成关于该项建议的行动。

57. 在第 314 段，人口基金同意委员会的建议，同开发计划署和联合国项目事务厅一起加紧努力，以最终完成预防舞弊战略和舞弊政策声明。

人口基金已完成关于该项建议的行动。
