



经济及社会理事会

Distr.: Limited
17 August 2001
Chinese
Original: English

联合国儿童基金会

供参考

执行局

2001 年第二届常会

2001 年 12 月 10 日至 14 日

临时议程* 项目 6

提交联合国审计委员会和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 1998-1999 两年期儿童基金会决算的建议已采取或将采取的步骤。它还说明儿童基金会执行审计委员会关于 1996-1997 两年期儿童基金会决算的建议的情况。

目录

	段次	页次
一. 导言	1-5	2
二. 为执行审计委员会关于 1998-1999 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	6-36	2
三. 对审计委员会关于 1996-1997 两年期儿童基金会决算的建议的执行情况 进度报告	37-39	6
四. 需要大会采取行动的建議	40	7

* E/ICEF/2001/12。

一. 引言

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）向大会提出报告，就儿童基金会为执行联合国审计委员会的建议应采取的措施向大会提出咨询意见。
2. 本报告审查儿童基金会对审计委员会关于 1998-1999 两年期儿童基金会决算的建议的执行情况。本报告还论述儿童基金会执行审计委员会关于 1996-1997 两年期儿童基金会决算的建议的情况。
3. 行政部门要指出，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，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，其中请负责和问责官员解释有关问题。
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管理人员共同担当责任。
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 1998-1999 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. 本章说明儿童基金会为执行审计委员会和行预咨委会关于 1998-1999 两年期儿童基金会决算的建议已采取或将采取的步骤。

第 1 号建议

7. 儿童基金会密切监督方案执行情况，以便达到所欲的执行标准。

儿童基金会采取的措施

8. 儿童基金会采取了许多步骤，确保方案执行情况得到密切监督：

(a) 在外地一级，国别办事处在年度和中期审查期间审查了方案的执行情况。这些审查是同对口国家伙伴共同进行，是所有国别办事处的工作计划中的一个重要组成部分；

(b) 同样的，区域和全球管理工作队也会对方案执行水平进行审查，以确保经常资源和其他资源皆获得充分和有效利用，并就进一步改善——若有需要——提出指导。

9. 2000 年，在全球一级的执行率由于这些行动而达到了 87%，为此使用了全部方案资源，包括经常资源和其他资源。主管方案和战略规划的执行主任负责关于审计建议的执行工作。

第 2 号建议

10. 儿童基金会应修正内部审计处的任务，以便反映向执行局提出年度报告的职责。

儿童基金会采取的措施

11. 根据儿童基金会向执行局 1997 年第三届常会提出的建议，秘书处定期就审计事务和内部审计办公室的活动向执行局提出年度报告。将于 2001 年底提出内部审计办公室的职权范围的正式修订，其中会反映这项报告的任务。执行主任和内部审计处主任负责执行审计建议。

第 3 号建议

12. 儿童基金会内部审计处依据公认的内部审计标准制定工作文件编制方面的政策方针。在工作文件中列出监督审查证据，以证明所有工作文件均经适当的审查。

儿童基金会采取的措施

13. 儿童基金会的内部审计办公室于 2000 年年底修订了它的报告格式和工作文件标准。2001 年初引进了一套审计规划、引证、申报和追踪建议的软件。该软件可以支助每个审计的工作文件的系统提出，并且可以说明内部审计办公室的管理人员的看法。已经向工作人员提供了关于工作文件和使用新软件的培训。执行主任和内部审计处主任对执行审计建议担当责任。

第 4 号建议

14. 儿童基金会迅速采取行动，将数据库跟踪系统扩展到所有区域办事处和总部各司，以加强对内部审计建议执行情况的监测能力。

儿童基金会采取的措施

15. 儿童基金会的内部审计办公室于 2001 年 1 月引进了一套审计规划、申报和追踪建议的软件。该软件与儿童基金会的全球通讯标准（Lotus Notes）可以完全配合。等到儿童基金会内部完成全面使用 Lotus Notes 之后，2001 年年底时所有区域办事处和总部的办事处都可全面运作。执行主任和内部审计处主任对执行审计建议担当责任。

第 5 号建议

16. 儿童基金会改善流动资本的管理，以便达到公认的周转标准。

儿童基金会采取的措施

17. 儿童基金会按照审计委员会的建议不断评价其流动资本的管理工作。儿童基金会主计长对审计建议的执行担当责任。

第 6 号建议

18. 儿童基金会在“财务报表的说明”中分别公布一般资源和补充资金的可兑换现金余额，以便根据其政策确定儿童基金会的流动资产状况。

儿童基金会采取的措施

19. 在编写 2000-2001 两年期财务报表时，儿童基金会将审查在“财务报表的说明”中分别公布经常资源（一般资源）和其他资源（补充资金和紧急救济/重建资金）的可兑换现金余额一事。儿童基金会主计长对审计建议的执行工作担当责任。

第 7 号建议

20. 儿童基金会制定非财务的方案执行情况指标，以此作为评价方案执行情况的基准。

儿童基金会采取的措施

21. 国别办事处通过其年度管理计划制定若干非财务性指标，年度管理计划确定方案目标、达到每个目标的战略、执行为达到目标所需的投入以及一个监测系统，这个监测系统用这些指标来衡量成果。对这些非财务性指标是全年进行监测。此外，相对于这些指标，业绩不但是在国家一级通过年度管理计划加以审查，并且在区域一级通过区域管理队会议加以审查。

22. 此外，目前正在拟定新的中期战略计划，其目的是建立一组具体的核心指标，用以衡量儿童基金会应当大体上负责的业绩。预期这些指标可以在中期战略计划框架下于 2002-2005 年间介绍到若干国别方案中。

23. 另外，2001 年 1 月开始使用订正方案信息数据库，这将会显著地改善儿童基金会在方案开支方面的报告能力，加上其他业绩指标，将可对成果作出更好的评估。

24. 主管方案和战略规划的执行主任对审计建议的执行工作负责。

第 8 号建议

25. 儿童基金会考虑在其内部审计委员会中请联合国另一机构的人士担任外部代表的问题。

儿童基金会采取的措施

26. 行政部门正在考虑在内部审计委员会中增加联合国另一机构的代表性问题。儿童基金会已委托内部审计员协会在 2001 年 10 月 22 日至 11 月 2 日对审计职能进行质量保证审查。质量保证审查包括审议儿童基金会审计委员会的作用和成员，而秘书处仔细的复审该问题的审查意见和建议。执行主任对审计建议的执行工作担当责任。

第 9 号建议

27. 儿童基金会制定一份花名册，以便指导挑选供应司的顾问。还有，供应司应当充分遵守顾问评价工作的既定程序。

儿童基金会采取的措施

28. 儿童基金会供应司保管一份经预先甄别的合格候选人名册，以便用于聘用经常需要的服务，如采购专员、技术顾问和培训专家。此外，供应司还建立了 200 名顾问的网上档案，用于选用顾问。供应司除非收到附有付款请求的评价报告，否则将不再支付顾问合同规定的最后薪酬。供应司司长对建议的执行工作担当责任。

第 10 号建议

29. 儿童基金会确保美洲和加勒比区域办事处（美加办事处）主管保证有关使用顾问的行政指示得到充分遵守。

儿童基金会采取的措施

30. 美洲和加勒比办事处增设了一个高级人事资源专员，从而加强了办事处的人事资源方面的能力。此外，聘用顾问的程序已进一步明确化。办事处保管一份合格顾问的名单，并且有一套保证与设在纽约的人事资源司互相协调的聘用顾问的必要程序。美洲和加勒比办事处将继续强调遵守有关的行政指令，并且于 2001 年将继续在工作人员的考绩评价报告中包括及时签订特别服务合同的项目。美洲和加勒比办事处区域主任负责执行审计报告的建议。

第 11 号建议

31. 儿童基金会确保在美加办事处其余 23 个国家中执行综合监测和评价计划（监评计划），以便加强该区域的方案监测和评价。

儿童基金会采取的措施

32. 将在 2001 年 5 月举行的方案预算审查会议上讨论监评计划，并且将于 2001 年 6、7 月间针对 19 个尚未执行监评计划的国家举办一次区域讲习班。区域办事处将参加这些聚会，它将确保这些国家充分执行监评计划。美洲和加勒比办事处

的目标是在 2001 年年底时所有 23 个国家都执行监评计划。美洲和加勒比办事处的区域主任负责执行此建议的执行。

第 12 号建议

33. 儿童基金会确保巴西外地办事处密切监测定单，确保卖方更及时交货。

儿童基金会采取的措施

34. 随着巴西办事处采用方案主管机构制度供应模块，监测定单问题已变得更加透明。项目干事现在能够检查未交付的用品，这个信息使工作人员能够跟踪货物的及时交付问题。美加办事处区域主任和巴西外地办事处代表对该建议的执行工作担当责任。

第 13 号建议

35. 儿童基金会确保雅加达外地办事处充分遵守竞标的采购程序。

儿童基金会采取的措施

36. 雅加达办事处正致力于改善采购程序，以确保其符合公开招标的规定。东亚和太平洋区域办事处的区域主任和雅加达外地办事处的代表对审计建议的执行工作担当责任。

三. 对审计委员会关于 1996—1997 两年期儿童基金会决算的建议的执行情况进度报告

37. 审计委员会完成 1998–1999 两年期决算的审计工作后，审查了关于 1996—1997 两年期儿童基金会决算的审计报告中所载建议的执行情况。审计委员会注意到以下建议得到了执行：(a) 儿童基金会确保对所有电脑系统都进行查验，使其 2000 年就绪，并有足够的准备时间解决任何缺陷；(b) 儿童基金会在今后关于办公场地租赁协定的谈判，确保将终止条款包括在内。还有，审计委员会同意儿童基金会对以下建议采取的行动：儿童基金会向没有说明用途的五个全国委员会追偿总金额达 145 万美元的款项。

38. 审计委员会赞赏地注意到儿童基金会为执行以下建议采取的步骤：

(a) 儿童基金会在审查给国家政府的现金援助清算报表方面加强监督职能，确保有全部明细适当证明；

(b) 儿童基金会扩大和加强它的筹资活动，特别在一般资源方面，并加强支出的监测和控制；

(c) 儿童基金会加强努力，获取各国政府的正式收据，作为用品和设备已签收的证据；

- (d) 行政部门确保顾问的征聘工作完全遵守既定的规则和程序；
- (e) 为了改进儿童基金会的财务执行情况，它的贺卡和有关业务采用新的销售、宣传和推销策略，以便增加产品销售量和筹措的资金；
- (f) 行政部门缩短国别委员会向儿童基金会转交销售收入的时间间隔，以便提高销售收入的追偿率；
- (g) 行政部门确保儿童基金会所有国别委员会都遵守现金会计报告的规定；
- (h) 儿童基金会审查提交给执行局的监测和评价报告的格式，以求表述形划一并确保提供所需信息；
- (i) 儿童基金会确保评价顾问业绩的既定程序得到全面实施；
- (j) 儿童基金会确保国别委员会和外地办事处在既定限度内开展工作。此外，儿童基金会同其他销售伙伴协调一致发展新的销售策略，以便增加销售伙伴的销售量和实现所欲的利润指标；
- (k) 儿童基金会监测销售伙伴的活动，确保它们严格遵守既定的促销活动。

39. 审计委员会没有要求儿童基金会对上述建议采取任何进一步行动。不过，审计委员会表示，它会继续监测和审查今后审计工作涉及的领域。

四. 需要大会采取行动的建議

40. 行政部门认为，审计委员会没有任何建议需要大会采取行动。