



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
15 November 2002
Chinese
Original: English

2003 年第一届常会

2003 年 1 月 20 日至 24 日，纽约

临时议程项目 7

人口基金

联合国人口基金

联合国审计委员会 2000-2001 年报告的后续行动： 建议的执行状况 *

执行主任的报告

1. 根据执行局 1997 年第一届常会上做出的第 97/2 号决定, 执行主任提请执行局注意针对联合国审计委员会关于联合国人口基金 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告 (A/57/5/Add. 7) 中所载建议采取的后续行动措施的现状报告。审计委员会的审查涉及人口基金的财政程序效率、内部财务管制及管理。行政和预算问题咨询委员会的 A/57/439 号文件中, 审查了审计委员会报告 (A/57/5/Add. 7) 和秘书长关于 2001 年 12 月 31 日终了的财政期间联合国各基金和计划署执行审计委员会各项建议的情况的报告 (A/57/416/Add. 1)。

2. 2002 年, 执行主任通过对审计委员会提交大会第五十六届会议的关于建议执行情况的报告 (A/56/132) 增订最新资料, 向执行局报告了关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会的各项建议的执行情况 (DP/FPA/2002/2)。但是, 由于执行局以前未被告知关于 2001 年 12 月 31 日终了的财政期间的审计建议的后续行动, 执行主任认为提供一份关于这一事项的全面报告是有益的。所以, 本文件的附件全文复制了人口基金为执行向大会第五十七届会议提交的审计委员会 2001 年 12 月 31 日终了的财政期间的报告 (A/57/416/Add. 1) 所载建议而采取的措施的报告。因为 A/57/416/Add. 1 号文件向大会提交的资料是最近的, 所以认为没有必要增订新资料。执行局不妨回顾一下, 向执行局 2002 年年会提交的关于

* 为了向执行局提交最新资料, 需要收集和分析现有的数据, 因此本文件延迟提交。

内部审计和监督活动的年度报告(DP/FPA/2002/8)中，也论述了审计问题。

建议

执行局不妨注意执行主任提交的报告，其中说明为执行 DP/FPA/2003/1 号文件附件所载的 2000-2001 两年期联合国审计委员会的建议已经采取或计划采取的各项后续行动措施。

附件

审计委员会在其关于联合国人口基金 2001 年 12 月 31 日 终了的财政期间帐户的报告中提出的建议

1. 下面的资料与文件 A/57/416/Add.1 第 466 至 555 段所载内容相同。段次与文件 A/57/416/Add.1 的段次相对应。文中提及的段次指的是审计委员会报告 (A/57/5/Add.7) 中所引用的段次。

联合国人口基金

466. 为执行审计委员会在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期人口基金的报告所载的建议已采取或将采取的行动详述如下。

467. **在第 10(a) 中，委员会建议，人口基金同联合国和其他基金与方案一起审查服务终了津贴交供资机制和目标。**

468. 人口基金同意，需要改进计算和公布服务终了津贴的办法。财务处处长将参与任何关于该事项的机构间讨论。然而，鉴于人口基金工作人员有限，将无法成为主导机构。

469. 行政和管理信息系统财务司司长和执行主任负责执行该建议。

470. **在第 10(b) 段中：委员会建议，人口基金应立即采取行动，解决外地住房预付款拖欠八年没有结清的问题。**

471. 人口基金已作出大量努力解决该问题。尽管与人口基金不断进行广泛的谈判，而且秘书处法律事务厅也参与，该事项仍未解决。迄今为止的主要障碍是，开发计划署无法提供和补充最初外地住房准备金项目下产生的费用。在这种情况下，需要等待开发计划署提出更多的提议。人口基金预计将在 2002 年解决该问题。

472. 副执行主任（管理）负责执行这项建议。

473. **在第 10(c) 段中，审计委员会再次建议，人口基金应加强其监测程序，以确保国家办事处的费用不超过支出拨款。**

474. 人口基金接受关于应加强其监测程序的建议。财务纪律是人口基金考绩过程的主要能力之一。授权超过上限开支的代表和司长需要负全部责任。总的来说，人口基金的开支完全控制在其资源的范围内。2000-2001 两年期的帐户结帐时，经常资源总的结余为 6 740 万美元。国家办事处所关切的主要问题是，国家方案和次级方案的开支控制在执行局核准的数额范围内。由于方案环境及相关的执行动态，个别的预算项目有时会支出过多。然而，人口基金认识到这项看法的重要性，而且提醒国家办事处要将开支控制在核准的项目预算范围内。

475. 行政和管理信息系统财务司司长和人口基金审计科科长负责执行这项建议。
476. 在第 10(d) 段中，审计委员会建议人口基金，确保国别办事处与政府执行伙伴和国家执行支出审计员商定标准的职权范围；审计范围和格式保持一致；编纂一份强制性标准要求的核查单，以协助国家办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》中的各项要求。
477. 人口基金将编制一份检查单，列明必须达到的各项标准要求，协助国家办事处在 2002 年审计活动中遵守《财务手册》的要求。另外，在管理审计国家办事处和总部各方案司的过程中，人口基金将确保国家办事处和方案各司、执行机构和执行伙伴为国家执行支付审计商定标准的职权范围。
478. 行政和管理信息系统财务司司长和人口基金审计科科长负责执行这项建议。
479. 在第 10(e) 段中，委员会建议，人口基金加强努力，在审计涵盖面较低的国家扩大审计涵盖面及实行控制，以得到补偿性保障，确保拨给这些国家的资金用于原定用途。
480. 人口基金正在监测国家办事处和总部有关各司，确保 2001 年审计的涵盖面。项目审计涵盖面较低是国家办事处管理审计的一项主要标准。人口基金制定了一份审计涵盖率低的办事处的名单，并将确保补充的保证，同时竭尽全力扩大审计涵盖面。
481. 各地域司司长和执行主任负责执行这项建议。
482. 在第 10(f) 段中，委员会建议，人口基金应该用数量表示对国家执行的支出进行审计的附带申明所产生的财政后果，对照行动计划评价这些附带申明的合理性。
483. 该建议正得到执行。人口基金已开始用数量表示审计的附带申明对 2001 年审计工作产生财政后果，并将在收到计划时，对照行动计划评价这些附带申明的合理性。
484. 行政和管理信息系统财务司司长和人口基金审计科科长负责这项建议。
485. 在第 10(g) 段中，委员会建议，人口基金预先作出规划，确保有充分资源在规定的最后期限到期后对国家执行支出的审计报告进行评价。
486. 人口基金同意扩大预先提出规划，确保及时发表对审计报告的评价。最近派出更多工作人员，确保及时发表评价。这已经加强了 2001 年审计工作的绩效。
487. 在第 10(h) 段中，委员会建议，人口基金建立一个综合数据库，以便有利于执行一个根据风险作出评估模式。

488. 人口基金同意建立一个综合数据库，便利执行一个根据风险作出的评估模式。设计和建立数据库的工作将在 2002 年年底开始。预期该系统的基本内容将在 2003 年第一季度得到实施。

489. 监测和评价办公室主任和人口基金审计科科长将协作执行这项建议。

490. 在第 10(i) 段中，委员会建议，人口基金在综合数据库内保存关于每个项目的审议费用的资料，并对费用进行分析，以确定实际审计的好处是否大于支出、审计与项目开支的关系以及属于项目的风险。

491. 人口基金一直在审计计划资料库保存每个国家审计费用总数的资料，但将在综合资料库中获得和(或)包含每个审计项目的费用。就 2001 年的审计工作来说，国家办事处和方案各司在选择需要审计的项目过程中，进行了成本效益的分析，目标在于审计 90% 的国家执行支出。

492. 行政和管理信息系统财务司司长和人口基金审计科科长负责执行这项建议。

493. 在第 10(j) 段中，委员会建议人口基金与开发计划署签定服务级协议，以确保对服务和费用作出明确规定，并使人口基金对以其名义产生的交易负全部责任。

494. 人口基金预期将在 2002 年缔结所有服务协议。

495. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。

496. 在第 17 段中，委员会建议人口基金与其执行局商量，以便确定一个业务储备金可以依据的财务假定范围。此外，人口基金应在财务报表所附说明中明确公布储备金的计算基准。

497. 人口基金同意这项建议。人口基金将在关于 2002-2003 两年期财务报表的说明中公布所采用的方法。将要求执行局指导如何能最佳地正式确定这种办法。应当指出，人口基金理事会第 91/36 号决定要求执行局每隔一年审查业务储备金的数额。

498. 行政和管理信息系统财务司司长与信息、执行局事务和资源调动司司长合作，负责执行这项建议。

499. 在第 21 段中，委员会建议人口基金应规定在财务报表及其说明中适当公布可能收取不到的款项。

500. 人口基金同意这项建议。人口基金将审查尚未收到的认捐并作出关于最终注销的建议。就 2002-2003 年财务报表来说，人口基金将安排注销可能收取不到的款项。所采用的方法将公布在一份相应的说明中。

501. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。
502. 在第 23 段中，委员会建议人口基金应按照《联合国系统会计标准》第 48 段(二)分段的规定在财务报表的说明公布投资情况。
503. 人口基金将确保根据《系统会计标准》第 48 段(二)分段的规定公布投资金额。2000-2001 年报表的任何簿记方面的错误将通过调整分录加以纠正。
504. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。
505. 在第 25 段中，委员会建议人口基金应避免采用违反《系统会计标准》第 46 段规定的冲销结欠和结存的作法。
506. 人口基金同意这项建议，并将立即停止在综管信息系统的限制范围内停止“只列出净额”的做法。
507. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。
508. 在第 29 段中，委员会建议，人口基金应定期同开发计划署核对帐目并及时最终和结清调节的款项。
509. 人口基金同意这项建议，并表示将致力于密切与开发计划署财务处合作，保持数据的前后一致性和数据的准确性。人口基金现在定期核对开发计划署的记录。
510. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。
511. 在第 31 段中，委员会建议，人口基金应当向开发计划署索取每月薪金表，并且把它的薪金支出与联合国总帐收取的薪金支出加以核对。
512. 人口基金同意这项建议，并打算在 2002 年将薪金表核对作为主要的管理控制措施。自 2002 年 9 月起，将每月核对薪金表。
513. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。
514. 在第 35 段中，委员会建议人口基金立即采取措施收回应付未付帐款。
515. 人口基金同意这项建议，并将采取各项程序清结（收回或注销）拖欠款。预计拖欠款将在 2002 年财政期间清结。
516. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。
517. 在第 43 段中，委员会建议人口基金应对所有的实收捐款提供说明，并密切监测信托基金的收支情况，以确保如果没有足够资金，就不承付支出。
518. 人口基金完全赞成这项筹资原则。帐目记录中有些超过开支的情况，是会计错误造成，而且已经在入帐时进行调整。人口基金将更严格控制业务程序，而

且将规定各处和各司在信托基金收支方面的具体责任。经订正的程序将在 2002 年底实施。

519. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。

520. 在第 59 段，委员会建议人口基金应开展一项到期分析，对尚未清算的国家执行支出预付款进行审查，从而确保执行伙伴对预付款的用途作出交待，同时要考虑到今后的工作计划。

521. 人口基金致力于确保控制个别尚未清算的预付款及其总数，并将定期确定下列余额：似乎超过筹资数额的余额，或者几个季度以来仍然未清算的余额。将要求有关国家办事处和总部各司审查余额，并在必要情况下采取行动加以纠正。预期将在 2003 年完成第一次这类审查。

522. 行政和管理信息系统财务司司长和财务科科长负责执行这项建议。

523. 在第 61 段中，委员会建议人口基金应在其监察工具中包括任命国家执行支出审计员的详细情况，并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。

524. 人口基金同意这项建议，并将制定具体程序和预定的标准，协助国家办事处和总部有关各司为 2002 年的帐目招聘项目审计员。这种程序将包括选择审计员和审计报告的标准工作范围和质量标准。将告诉人口基金代表和总部有关司长关于他们确保质量控制的责任。

525. 行政和管理信息系统财务司司长和审计科科长负责执行这项建议。

526. 在第 63 段中，委员会建议，人口基金关于国家执行支出的指示中应包括具体的程序和预先规定的准则，以确保任命具备了应有的独立性，廉正品格和技术能力的审计员，并确保国家办事处监督执行这方面的指示。

527. 见上文第 524 和第 525 段。

528. 在第 72 段中，委员会建议，人口基金应特别注意以前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，而且人口基金应加强对未遵守规定的国家办事处采取后续行动。

529. 人口基金同意要求以前未及时提交审计计划的国家办事处，在规定的截止日期之前大大提早开始规划工作，并将为 2002 年审计工作执行这项建议。

530. 各地域司司长和审计科科长将负责执行这项建议。

531. 在第 75 段中，委员会建议，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，同时应指出国家办事处未遵守的情况，并在对该办事处进行综合评估时加以考虑。

532. 在 2001 年的审计工作中，已执行关于综合资料库的建议。自 2001 年以来，审计涵盖面已包括在人口基金代表的业绩评估中，而且国家办事处行动计划履行情况将包括在 2002 年业绩评估中。

533. **第 89 段中，委员会建议，人口基金应按照委员会的指示，尽实际可能坚持按规定对项目进行评估和监察。此外，人口基金总部还应重点注意无须接受国家执行支出审计的项目，以便得到充分的保证，并在综合数据库中详细记录对保障降低的国家办事处实施补救管制措施的情况。**

534. 见上文第 480、481、488 和第 489 段。

535. **在 99 段中，委员会建议人口基金在与开发计划署签定服务级协议时应确保这类协议能够使基金实行诸如银行间往来核对那样的重要管制，并对这些管制进行审查。**

536. 所有服务级协议将包括两个缔约方的责任。

537. **在第 103 段中，委员会建议，人口基金总部各组织单位应负担起审查和核查人口基金所掌握所有非消耗性设备的任务。此外，人口基金应加快将余留的非消耗性设备纳入编码系统。**

538. 人口基金同意，需要更系统地管制非消耗性设备，并确保所有其财产记录是准确的，项目设备的汇报是及时，人口基金将加紧在总部和国家办事处的管制，以期使数据更为及时和准确。人口基金还期望在 2002 年年底对总部所有财产进行编码，数据中发现的错误之处将在 2002 年得到改正。

539. 各地域司司长和行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。

540. **在第 105 段中，委员会建议，为了推动对所有已定购物品和服务的接收进行有效管制，各国家办事处均应按照人口基金采购手册第 D.25 段，在这些物品和服务提供后的三周内填妥收货和检查报表，提供总部采购股。**

541. 采购事务科科长将监测国家办事处履行这项要求的情况。没有履行这项要求的情况将包括在代表的考绩中。在 2002 年 5 月，人口基金提醒国家办事处及时提交收货和检查报表。2002 年最后一个季度将发出另一份催复通知。

542. 行政和管理信息系统财务司司长和采购事务科科长负责执行这项建议。

543. **在第 107 段中，委员会再次建议，人口基金应制定正式登记和监察人口基金供应商表现的程序。**

544. 人口基金同意这项建议，它将正式确定其质量管制进程，并开发供应商表现系统，而且将设计如何进行安装和系统内的文件。2003 年 2 月将能有一个临时的系统。系统的最后版本将作为基金新的企业资源规划系统的组成部分。

545. 行政和管理信息系统财务司司长和采购事务科科长负责执行这项建议。

546. 在第 112 段中，委员会建议，人口基金应与国家办事处一道，对一切有待执行的建议采取后续行动，并为国家办事处确定一个时限以利于及时答复。

547. 2001 年，人口基金采用审计和建议数据库综合系统记录审计建议后续行动。一些国家最初在使用该系统时遇到一些问题。除了审计和建议数据库综合系统之外，人口基金在有严重缺陷的国家办事处进行审计趋势分析和特别研究，并派出后续特派团。在许多情况下，这些额外手段是更加可靠的，因为许多审计建议需要不断加以执行，而且无法通过一次性的行动得到处理。然而，人口基金认识到，所有国家办事处应对建议的状况作出汇报。自 2002 年 8 月以来，国家办事处得到汇报其行动计划的时限，包括实施审计和建议数据库综合系统的实现。将提交一项重点特别放在内部控制不足的评定等级方面的行动计划。

548. 在第 114 段中，委员会建议而且人口基金也同意正式开展以下工作：

(a) 制定、执行和更新一项有关信息和通信技术的短期到长期信息战备计划；

(b) 制定、批准、执行和定期更新一项安全政策；

(c) 编制成文的计算机方案转换控制程序。

549. 人口基金有关信息和通信技术的战略计划将在 2003 年第一季度内完成。基金的安全计划内容载于管理和信息系统准则中。基金的安全政策将编成文件并得到分发。政策修改情况将在 2003 年 1 月之前编成文件。

550. 在第 118 段中，委员会建议，人口基金应制定一项预防舞弊计划，其中包括提高对舞弊认识的倡议。制定计划时，人口基金应与联合国有关单位和其他基金和方案讨论计划的内容，从而在所考虑的特定方面和所有方面借鉴已有的最佳作法。

551. 人口基金一直与开发计划署和项目厅进行非正式协商，组织一个小组制定预防舞弊计划，这项倡议将包括与联合国其他组织就良好作法进行协商。预期将在本两年期结束之前完成制定这项计划。

552. 行政和管理信息系统财务司司长负责执行这项建议。

审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了的本年期报告所载建议执行情况的现状

553. 在第 11(k) 段中，委员会建议，人口基金应在完成工作的最后价值核实后，尽力从承包商追回多付的高达 180 万美元的款项。

554. 人口基金提议成立追偿委员会处理多付款项的问题。开发计划署法律和采购支助处正在审议该委员会的职权范围。同时，核查过多付款的实际价值工作正处在其最后阶段。

555. 副执行主任（方案）将竭尽全力确保该事项能在今年年底了结。
