



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
31 March 2004
Chinese
Original: English

2004 年度会议

2004 年 6 月 14 日至 23 日，日内瓦

临时议程项目 10

人口基金

联合国人口基金

2003 年人口基金内部审计和监督活动

执行主任的报告

目录

| | 页次 |
|------------------------------------|----|
| 一. 组织和资源 | 2 |
| 二. 内部审计和审查活动 | 2 |
| 三. 主要审计结果和采取的后续行动 | 3 |
| 四. 审查对各国政府和非政府组织执行的项目进行的审计工作 | 8 |
| 五. 对人口基金区域方案（2000-2003）的审查 | 11 |
| 六. 监督机制 | 11 |
| 七. 建议 | 13 |



1. 根据执行局 1996 年第二届常会提出的要求，执行主任谨向执行局提交人口基金 2003 年内部审计和监督活动的摘要。本报告概述了内部审计结果和 2003 年 1 月成立的监督事务司的监督活动方面的主要问题，以及为执行上次审计的建议所采取的措施。

一. 组织和资源

2. 执行局在核准 2002-2003 两年期订正支助预算时，决定设立一个新的监督事务司，从 2003 年 1 月起生效。该司由两个处组成：监督和评价处和审计事务处，即过去下设在开发计划署审计和业绩审查处的人口基金审计科。监督和评价处的核定员额包括一名处长、两名评价顾问和两名支助人员；审计事务处的核定员额包括一名处长，四名审计专家和两名支助人员。在亚洲及太平洋区域和阿拉伯国家区域，还通过承包审计的方式，提供内部审计服务。这项合同的费用为 176 000 美元，由审计事务处直接管理。此外，人口基金调拨 304 500 美元，通过向开发计划署提供年度补助金的方式。支付开发计划署区域审计事务中心在 2003 年提供的审计服务。具体而言，这些资金用来支付设在南非、巴拿马和马来西亚的区域审计事务中心所管理的限期任命合同。此外，审计事务处使用个人顾问来补充其能力和扩大审计范围。尽管采取了这些不同的措施，内部审计活动仍因审计事务处内部人手不足而受到限制，造成人手不足的原因是征聘拖延和开发计划署审计和业绩审查处进行重新定位，影响了区域审计事务中心提供外包服务。

二. 内部审计和审查活动

3. 2003 年开展的内部审计和审查活动如下：

(a) 审计事务处在马来西亚区域审计事务中心和一名顾问的协助下，对（非洲区域和阿拉伯国家及欧洲区域的）4 个国家办事处和总部的一个职能领域进行管理审计；

(b) 查看上次关于总部两个司的审计建议的执行情况；

(c) 审计事务处在顾问的协助下，审查关于政府和非政府组织在 2002 年执行的项目活动的 473 份审计报告；

(d) 南非区域审计事务中心对非洲区域的 7 个国家办事处进行管理审计；

(e) 马来西亚区域审计事务中心对亚洲及太平洋区域的 1 个国家办事处进行管理审计；

(f) 巴拿马区域审计事务中心对拉丁美洲和加勒比区域的 4 个国家办事处进行管理审计；

(g) 对亚洲及太平洋区域的 6 个国家办事处和阿拉伯国家及欧洲区域的 3 个国家办事处进行承包审计。

4. 在编制年度审计工作计划时采用了风险分析办法，同时考虑到各地域司的投入。在编制 2003 年审计计划时使用的风险因素包括：业务基金账户结余状况，财务报告表格提交状况，对方案中施工部分的支助，政府执行的范围，人口基金执行的范围，对分包的支助，项目审计的结果和过去审计的评级。采用这一重点更加集中的办法，使得人口基金能够从有限的审计资源中获得最大利益。定期对审计计划进行修订，以照顾到管理层的特殊要求，并反映情况的变化，尤其是外地情况的变化。

5. 不断提高工作人员的能力，对应付当前的专业挑战至关重要。在这方面，审计事务处的工作人员接受了关于安全问题和使用新电脑软件的培训，并参加了对审计专业具有重要意义的具体问题的介绍。审计事务处还采取主动和预防性的做法，向国家办事处和总部单位提供审计后续行动方面的咨询。此外，该处还就国家执行项目的审计规定提供咨询，并在考虑修改程序时定期提供咨询。

三. 主要审计结果和采取的后续行动

6. 在 2003 年印发的 23 份报告中，7 个办事处的内部控制和财务及行政规定遵守情况令人满意。11 个办事处评为部分令人满意，4 个办事处/司评为有缺陷。有一份管理审计/政策应用审查报告没有评级。全年共提出 899 项建议，分列如下：

| 领域 | 建议数目 |
|-----------|------------|
| 组织和员额配制 | 18 |
| 方案事项 | 256 |
| 财政业务 | 134 |
| 人事管理 | 132 |
| 一般行政 | 247 |
| 办公室自动化 | 112 |
| 共计 | 899 |

主要问题摘要

7. 下文按主题分类，总结了审计报告中提出的问题。应该强调指出，这些意见只适用于某些而不是全部经审计的单位。人口基金最高级别人员认真审查了审计结果，有关各方采取了后续行动，各司和监督事务司对这些行动进行了监测。应该指出，审计每年涉及的国家不同。因此，问题年复一年的重复并不一定象征没有采取纠正行动。然而，已经认识到执行审计建议需要持续的遵守和不断的监督。人口基金正在采取几项措施，以加强内部控制制度。措施之一是在 40 多个国家办事处设立业务经理的职位。预计管理能力的加强将有助于在外地实施更一致的控制。在人口基金内部设立审计事务处也方便了管理人员与内部审计员就控制问题进行协商。

组织和员额配备

8. 在进行审计后发现，在某些国家办事处，组织结构表不完整，并需要改进工作量的分配情况，以最大限度地提高效率。审计报告指出，有两个办事处的工作说明没有更新，某些办事处因征聘拖延而出现人手不足的情况。

9. 预计执行 2003 年 7 月开始实施的国家办事处员额配置类型将解决这些问题。作为人口基金过渡进程的一部分，制订了不同国家办事处结构的类型，以加强人口基金特别是在外地一级的机构能力。已查明国家办事处在职能方面的需要，并制定了通用工作说明及能力要求，以反映出人口基金新的战略方向、过渡做法的结果及人口基金的组织价值观和优先事项。鼓励人口基金代表根据新的类型改革其办事处结构，以便更好地应付在方案和业务方面的挑战，同时考虑到由人口基金两年支助预算提供经费的结构是固定的。在某些情况下，国家办事处利用当地人力资源公司的服务，来帮助查明适合的人选并加快征聘过程。为进一步加强国家办事处，这种类型还引进了根据方案需要设立方案员额，并由方案资源提供资金，以支助方案的交付。

方案事项

10. 有些国家没有签署关于人口基金在该国活动的标准基本援助协定。有关办事处后来已采取措施，缔结标准基本援助协定。有时在获得必要的签字前已经开始进行项目活动。从 2004 年 1 月开始使用的 Atlas 企业资源规划系统，使基金能够更好地监测方案核准过程。对国家办事处的审计结果指出，对使用筹备性援助项目没有具体的准则，也没有监测从政府接受实物捐助的机制。国家办事处后来决心跟踪政府履行其义务的情况。此外，审计报告显示出，在某些情况下，把项目资金作为核心的办公业务经费使用，以补充扩展过度的办事处能力。由于新类型对将项目资金用于办公活动有明确规定，预计这种情况未来将会有所减少。

11. 审计发现，在大多数情况下，年度方案开支并未超过核定年度开支最高限额。在某种程度上这可归功于成立于 2003 年的人口基金管理委员会根据所规定的最

高限额对开支进行严格监测。今后 Atlas 企业资源规划系统内的自动控制也将禁止办事处的开支超出所规定的最高限额。审计表明，有些办事处没有按时向总部提交必要的财政报告，有时没有按照人口基金《方案手册》中规定的政策和程序使用总括项目的资金。2003 年 6 月，人口基金就国家方案的方案协调和援助部分（以前称为总括项目）的使用问题发布了新的准则，澄清了其目的和范围。Atlas 企业规划资源系统的启动也使外地和总部都能查阅实时财政数据。

12. 关于方案和项目监测，在某些情况下，由评估委员会审查次级方案的规定没有得到遵守，尽管利益有关者参与了这些方案的拟订。在另一些情况下，国家办事处没有定期记录实地访问和编制年度项目进度报告。国家办事处已经保证更经常地进行访问，并确保监测成为办事处管理计划的一个重要部分。监督事务司也已更积极地向国家办事处提供方案监测方面的技术支助。此外，总部的各地域司保证更系统地监督国家办事处的监测活动。

13. 在遵守项目结束程序和一旦项目业务完成即有系统地记录设备处置情况方面有某些拖延。国家办事处不对项目结束的拖延负全部责任，因为某些文件来自执行机构。某些项目是在边远地区或不安全地区执行的，这也是造成拖延的因素之一。

财务

14. 审计结果显示，有时需要更严密地监测现金垫款的情况。认识到人口基金代表在使用现金垫款方面需要更加谨慎，并更细致地监测它们的使用情况。总部在编制两年期支助预算报告时，并非总能及时收到拨款状况报告，3 个办事处没有总部的批准即在银行开户。有关办事处后来已同意在进行银行对账后关闭这些银行账户。审计结果指出，某些办事处在预算类别范围内调拨资金没有书面核准，在另一些情况下，拨款状况报告中的记录会计事项未与开发计划署提交的账目核对。在 Atlas 企业资源规划系统下，调拨资金和支付的核准过程将被记录下来，拨款状况报告需要与开发计划署的记录核对的情况不再适用。

15. 对零用现款（低于 600 美元、一次交易不超过 100 美元的款额）的控制有时不够充分。已通知国家办事处书面指定零用现款保管员，停止将个人资金与办事处资金放在一起的做法，并采购保险箱以存放办事处的贵重物品。后来收到办事处已采取必要纠正行动的保证。有些审计显示出，没有规定清点现金。将制订这一规定，并将其纳入下一版零用现款管理准则。

人事管理

16. 在有些情况下，对于根据服务合同和特别服务协议聘用的工作人员，没有系统地遵守挑选、行政和考绩评估的程序。有关办事处同意加强对服务合同和特别服务协议的控制并遵守规定。这是一个需要国家办事处管理层不断进行监督的领域。

17. 在有些情况下，国家办事处没有遵守完成考绩审查过程的最后期限。审计还指出，在有些情况下，办事处需要指定一名工作人员控制请假监测员的出勤情况，并确保请假申请得到批准后才能休假。这些办事处采取了纠正行动。

一般行政

18. 审计发现，有些办事处没有严格遵守在采购价值在 2 500 至 30 000 美元之间的货物时获得报价的程序，以及在采购活动中划分职责的程序。有些办事处或者没有编制收货和验货报告，或者没有按要求在收到货物三周内向总部提交此类报告。人口基金的采购事务科定期提醒国家办事处，请它们提交收货和验货报告。因此这些报告在及时方面有所改善。由于实施了 Atlas 企业资源规划系统，收货和验货报告将自动登录并得到跟踪。高级管理层还决定在评估国家办事处管理层的业绩时，将提交收货和验货报告的情况考虑在内。

19. 在某些情况下，尚未最后达成由开发计划署提供服务的共同事务协定。人口基金和开发计划署已就向人口基金国家办事处提供支助服务的费用回收达成协议。这一全球费用回收协议具有追溯力，从 2003 年 1 月 1 日起生效，并取代所有当地的协定。预计由于实施 Atlas 企业资源规划系统，在一定时期内将必须对其中的费用进行审查。有几个办事处的库存报告或者不完整，或者没有编写，在库存记录中没有反映出对设备的处置和购置。各办事处保证将补上缺失的信息，并将对库存进行实物盘点纳入其办事处的管理计划。

20. 尽管去年以来情况有所改善，但往往没有定期对车辆记录进行审查，在某些情况下对燃料消耗控制不足。然而，相比过去，公车私用的情况减少了，在控制电话的使用方面也有所改善。2003 年，人口基金发布通知，重申和澄清关于公务使用办公车辆和办公通信设施的准则。

21. 审计结果确定，在某些情况下，没有为旅行事务订立合同，尽管已与其他联合国组织开始了一个竞争性投标过程，以查明适合的旅行社。此外，一些旅费报销要求和单据没有按要求在旅行结束后两周内提出。后来获得了未提交的旅费报销要求，并提醒有关工作人员要及时提出此种要求。

办公自动化

22. 就某些国家办事处而言，办公自动化方面的问题包括没有或没有完整的正式灾后恢复计划；没有异地备份储存；没有安装防病毒软件；信息安全措施不足；使用未经许可的软件。各个办事处后来同意向所有工作人员发布通知，禁止在办公室的电脑上安装未经许可的软件，并敦促所有软件得到许可。还颁布了确保数据和设备安全的各种措施。

企业资源规划系统

23. Atlas 企业资源规划系统的第一波于 2004 年 1 月启动,这一阶段包括几个单元:总账,应付账款/应收账款;财务处;采购;补助金;项目;合同;资产管理;承付款控制。因而,在 2003 年提出的一些问题已不再适用,例如开发计划署与人口基金之间的电子数据转移,执行联合国综合外地办事处系统第二版时遇到的问题,提交分配款状况报告的最后期限,以及要求使用预先编号的订购单。

对总部工作人员旅行的管理审计

24. 这是对总部工作人员公务旅行进行的首次内部审计。发现对总部工作人员 2001 年和 2002 年公差旅行的管理有缺陷。查明的问题如下:

(a) 在工作人员的旅行计划和管理方面需要有更多的规章制度。关注的领域包括旅行申请的核证、核可和核准;管理和控制旅费报销要求;控制由方案出资的旅行;

(b) 管理人员在计划和要求工作人员旅行时,需要更严格地权衡在使用工作人员时间方面的相对优先次序;

(c) 需要对旅行报告和工作人员旅行的结果进行充分的监测或分析,以便为未来的旅行建立优先次序;

(d) 在申请或批准旅行时应评估工作人员的旅行、尤其是管理人员的旅行对组织单位的管理和生产率的影响。

25. 根据审计报告的建议对人口基金的旅行准则进行了修订。2003 年发布的一份通知澄清了与公务旅行有关的标准和新的规定。正在测试一个新的网络系统与 Atlas 企业资源规划系统的兼容性,预计该新系统将在 4 月开始启用。该系统将载有关于旅行的基本信息,并允许对出差报告进行浏览,还将自动提醒没有按时提交出差报告的工作人员。应该承认,人口基金是一个面向外地的组织,而且多数国家办事处的能力相当有限,因此人口基金的总部人员经常需要旅行,以支助外地的活动。但管理层意识到,在核准和管理工作人员旅行方面需要更重视结果,以确保资金用得其所,避免对总部的活动造成负面影响。

跟踪上次审计提出的建议的执行情况

26. 2003 年 5 月,审计事务处审查了 2001 年和 2002 年关于技术支助司和信息、执行局事务和资源调动司的审计报告中各项建议的执行情况。

27. 技术支助司对管理审计报告中各项建议采取了后续行动。例如,该司报告预计将在 2004 年第一季度末之前发布国家间方案管理准则。这些准则除其他外,将包括对编制项目文件、谅解书和项目报告的指导。该司还将在财政上结束前一个方案周期的大部分项目。该司定期监测该司最高限额下的分配款和开支,以便

其不超出最高限额。此外，在 Atlas 企业资源规划系统下，开支也不可能超出规定的最高限额。以前由项目提供资金、但审计员建议作为核心员额提供经费的两个员额，最近已由两年期支助预算匀支。后来收到了一些在审计时尚未编写的审计报告，并为某些项目签署了谅解书。审计事务处不断就执行审计建议所需的行动与该司管理层进行对话。

28. 信息、执行局事务和资源调动司已采取措施，以解决审计报告中认为需要改进的问题。因此，正在努力确保该司管理的项目有充分的支助文件，包括由有关各方签署的合同和谅解书。此外，已经酌情缔结了概述合作伙伴关系基础的合作协定，并采取行动确保从人口基金接受补助金的非政府组织已经注册，并已经与人口基金签署了协定。此外，还注意监测资助协定覆盖信托基金捐款的情况。审计事务处还在 2004 年与该司一起进行了系统的后续行动，以核实控制问题已得到充分处理。

29. 2003 年，各地域司获准使用审计和建议综合数据库系统——这是一个网络审计建议管理系统——并负责监测其各自区域执行审计建议的现况。这使得各地域司的管理层有责任确保对审计进行后续行动，并查出没有采取行动的情况和限制因素，以便提供进行纠正所必需的支助和指导。它还使司长们在进行工作人员考绩时考虑到这一点。

30. 地域司对各区域国家办事处执行内部审计建议的状况的第一轮报告进行了分析，这些分析显示出，绝大多数情况下，行动已经完成或正在进行。在提出报告的办事处中，已就建议采取了行动的办事处占 60% 至 100%。应适当考虑到审计报告是在全年各个时间发布，因此执行率较低可能是报告在该年发布较晚的结果。注意到已特别重视执行被列为高度优先的审计建议。然而，在若干情况下，国家办事处没有利用审计和建议综合数据库系统来记录后续行动，有时是由于技术上有困难。审计事务处正在对那些遇到软件问题的国家办事处采取后续行动，以促进改善未来的监测和报告。国家办事处提及在执行审计建议方面有某些限制因素，其中包括：对有些建议有不同意见；有些建议涉及到不同各方，需要协调作出反应；由于实施 Atlas 企业资源规划系统，在财政管理和报告领域有些建议已经过时。各地域司根据分析还认识到，很大一部分审计建议要求持续遵守规定，这进一步突出了司管理层给予定期增援以及司工作人员每次访问国家办事处时都审查落实情况的重要性。对上一次审计的追踪审查也是以后审计方案的一个组成部分。

四. 审查对各国政府和非政府组织执行的项目进行的审计工作

31. 对 2002 年政府和非政府组织执行的项目支出进行了审计，审计总体覆盖范围达 87%。83% 的审计报告迟交，在提交给总部的报告中，29% 的报告附带保留意见。内部控制薄弱是审计有保留意见的主要原因。

32. 执行局不妨注意到，由于为扩大项目审计覆盖面作出了巨大努力，人口基金 2000-2001 两年期财务报表从联合国审计委员会收到无保留审计意见。由于执行局在 2004-2005 两年期支助预算中批准扩大审计事务处的能力，该处现在可有工作人员专门监测和分析项目审计报告。这一过程包括维护关于审计规划、审计报告和评估的数据库，审查顾问和工作人员提出的审计报告，然后是编写和发布评估报告。还定期跟踪审查国家办事处和各司的情况。

国家办事处/司提交的审计计划的适当性

33. 要求各办事处在 10 月 31 日以前提交审计计划，表明所要审计的项目的细节、执行机构、估计支出、审计的职权范围和估计审计费用。20 个办事处的审计计划令人满意，26 个办事处部分令人满意，29 个办事处不合要求。被评为部分令人满意的审计计划没有列入上述的一些信息，而评为不合要求的审计规划则没有提供上述的大部分信息，或者没有提交计划。审计事务处与国家办事处和各司就此事进行了交流，以确保将要求的信息列入其后的审计计划。

34. 在审查了对在 73 个国家和两个地域司的各国政府和非政府组织执行的项目的 473 份审计报告后显示如下情况：

35. 审计范围的充分程度。按照要求，各办事处应向审计员提供《财务手册》中规定的审计所需要的项目。审计应当覆盖以下领域：项目内部控制措施、账簿和会计记录、核证声明以及定期财务报告。57 个办事处的审计范围令人满意；12 个办事处部分令人满意；6 个办事处不合要求。评为部分令人满意的审计报告没有覆盖上述某些领域，被评为不合要求的审计报告没有覆盖上述任何领域或大多数领域。审计事务处向国家办事处提供了具体的反馈，说明所发现的弱点，以继续努力确保今后的审计报告更充分地覆盖《财务手册》所要求的范围。

36. 审计报告的完整性。审计报告应说明审计员的调查结果、建议和总体意见，以及执行机构的管理评论。审计报告还应附有所有经过核验的财务表格，如果执行机构也负责管理其他捐助者提供的资金，应该为人口基金提供的资金单独提交审计报告。13 个办事处提交了完整的报告，55 个办事处提交的报告不符合某些要求，7 个办事处提交的报告不合要求。审计事务处在给国家办事处的反馈意见中重点指出在所评估的审计报告中缺失的部分。

37. 对财务表格的核证。财务报告应附有经过授权的执行机构官员签署的核证声明。这些声明是为了证明财务报告所载信息是适当的。54 个办事处的财务报告经过了正确的核证，13 个办事处的某些报告没有得到核证，8 个办事处没有任何报告得到核证。已正式通知有关办事处必须确保进行核证。审计事务处将继续监测这一问题。

国家办事处对审计报告和行动计划所进行评估的充分程度

38. 《财务手册》要求国家办事处对审计报告进行审查，并对其遵守审计要求的情况编写评估报告。如果审计结果附有否定意见，办事处应该与执行机构讨论解决办法并商定后续行动计划。四个办事处关于审计报告的评估以及执行计划的编制工作令人满意；19 个办事处或没有进行评估，或没有制订行动计划；52 个办事处既没有进行评估也没有制订行动计划。在许多情况下，人口基金代表似乎只注重获得项目审计报告并将其转交总部，而没有对报告进行评估，也没有提交行动计划。趋势是依靠审计事务处的反馈意见来在事后编制行动计划。注意到国家办事处和执行机构作出了努力，执行审计员对国家执行的项目提出的建议，并加强项目的内部控制。

39. 经审查的项目审计报告提出的问题包括：

(a) 18 个国家的某些项目没有每月进行银行往来调节，22 个国家的某些付款证明文件不足；

(b) 4 个国家的某些项目没有按时向人口基金办事处提交财务报表。29 个国家的项目提交的财务报表不完备或者有误；

(c) 4 个办事处给予项目的预付款没有根据工作计划中预见的活动，年终时有大笔预付款未结清；

(d) 5 个办事处的业务经费账户没有与总部的账户对账；

(e) 13 个国家的项目在采购货物和服务时没有充分遵守竞争投标程序；7 个国家的某些项目没有适当的收货和验货记录；

(f) 22 个国家的某些项目库存记录不全，审计员在另外两个国家无法找到某些非消耗性设备；

(g) 9 个国家没有适当地做会计记录；

(h) 17 个国家的某些项目在修改预算前没有得到人口基金办事处的事先授权；

(i) 6 个办事处没有充分落实审计员对国家执行项目提出的建议。

然而，应该着重指出，就 2004 年和今后的展望而言，Atlas 企业资源规划财务和方案管理系统将使总部能够有效处理上文提出的多数问题。例如，可由总部负责监测银行往来调节和项目预付款的情况，而库存记录、预算修正案和业务经费账户余额将得到持续审查，以确保遵守人口基金的政策和程序。

40. 各办事处普遍感谢从审计事务处收到反馈意见，因为它们和项目主管部门因此能够更好地处理所指出的弱点。反馈意见还有助于办事处意识到及时计划项目审计的重要性。

五. 对人口基金区域方案（2000-2003）的审查

41. 2003 年，人口基金通过内部审计/政策应用审查联合行动，采取综合审计办法，审查了 2000-2003 年非洲、亚洲及太平洋、阿拉伯国家及欧洲、拉丁美洲和加勒比的各项区域方案。来自审计事务处和监督 and 评估处的一组工作人员进行了审查。该审查分析了遵守现程序的情况，并评估了区域方案管理程序的质量及其对效果的注重情况。

42. 审查发现，已经采取了重要步骤，以通过方案拟订的参与性过程，确保区域方案在生殖健康、人口和发展领域对组织和国家一级的需要具有实际意义。在参与性情况分析和项目设计、注重效果的监测和评估方面，尤其是在青少年生殖健康项目中，采用了若干创新性的做法。此外，制定了注重效果的监测和评估框架，以便能够对结果进行跟踪。同时，审查表明需要作出更协调的努力，以便确保遵守方案和项目程序；系统地评估挑选来执行区域项目的组织的能力；提高注重效果的监测系统的效力；改进区域项目/方案评估的数目和质量；分享并学习方案执行的经验。

43. 在制订 2004-2007 年区域方案和修订国家间方案准则方面，利用了该审查的结果和它的许多建议。此外，管理层正在密切监测对有关各司要求的具体行动的后续行动。

六. 监督机制

44. 2003 年，在不断努力改进其监督和责任框架方面，人口基金设立了三个新的组织委员会：监督委员会、管理委员会、方案委员会。这些监督机制的目的和活动摘要如下。

监督委员会

45. 监督委员会的设立是为了确保人口基金责任制制度和过程的有效性。执行主任担任委员会主席，委员会成员包括执行主任（方案）、执行主任（管理）、管理事务司司长、监督事务司司长以及一名外部成员，即儿童基金会的内部审计处处长。

46. 监督委员会在 2003 年期间举行了几次会议。它审查了对近年来审计结果所进行的成果汇总和趋势分析，以及监督事务司在 1999-2002 年期间进行的政策应用审查，并评估了所需后续行动的状况。查明了经常出现的问题和紧迫问题，并

指示有关管理人员采取必要的后续行动，监测进展情况并就其提出报告。尤其提醒有关各司必须及时报告审计建议执行情况的现况，如有限制执行的因素，也应及时报告。

47. 监督委员会成员还审查了一个工作小组编制的关于欺诈行为的政策说明草稿，设立该工作组的目的是为开发计划署、项目厅和人口基金制订联合防止欺诈行为战略，并就在使政策说明适合人口基金的情况方面出现的某些重要问题作出决定。尤其商定应由人力资源处来掌握防止欺诈行为的政策，包括在必要时增订政策，向工作人员和有关各方传播信息，并培训工作人员，提高其对防止欺诈行为的认识。关于培训，决定人口基金将与开发计划署、项目厅和联合国其他组织协作，从规模经济中受益。还商定人口基金将继续在可偿还的基础上利用开发计划署和内部监督事务厅的服务，开展调查。

48. 此外，还向委员会成员提供了审计委员会管理信件印发件草稿，该信件有关对人口基金进行 2003 年 12 月 31 日结束的两年期期中审计，并要求注意到审计员对编制 2004 年管理计划的关切。监督委员会在 2003 年的最后一次会议上核可了监督事务司 2004 年的内部审计计划、政策应用审查和其他监督活动。

管理委员会

49. 设立管理委员会是为了方便在与人口基金业务有关的管理领域做出决策，无论是在总部还是在外地。副执行主任（管理）担任委员会主席，委员会成员包括代表人口基金各组织单位的高级管理人员。

50. 2003 年，管理委员会定期监测财务资源的使用状况和年终支出预测，并在必要时提出纠正措施和后续行动的建议。作为接受一些审计意见的直接结果，管理委员会审查并澄清了管理公务和私人使用办公车辆和其他办公通信设施的准则，包括使用公家移动电话的资格问题。为提高电子邮件的效力，委员会还审查并批准了电子邮件使用政策。

51. 此外，管理委员会增订了与施工和装修、分包和能力建设补助金有关的政策和程序。为了继续监测与施工有关的费用并确保遵守现行的程序，委员会决定，在 Atlas 企业资源规划系统中应给予施工单独的项目鉴定。正在简化与分包和补助金有关的程序，并将解决审计事务处查明的连贯性问题。将在 2004 年发布订正程序，并将其列入《政策和程序方案手册》。管理委员会审查了人口基金重要的业务进程，就展开 Atlas 企业资源规划系统第一阶段所需的改革提出了建议。

52. 还在审计建议的基础上修改了旅行准则。目前的准则向旅行者和工作人员提供了旅行计划、旅行授权以及与公务旅行有关的一些重要问题和政策的最新信息。准则再次强调与旅行有关的安全问题，提供了旅行申请的明确标准，并提倡使用电视和电话会议作为第一选择，取代旅行。

方案委员会

53. 设立方案委员会是为了促进人口基金的战略方向业务化，并促使方案战略和业务的的管理注重效果。副执行主任（方案）担任委员会主席，委员会成员包括各地域司、技术支助司、监督事务司、战略规划厅和人道主义应急股的高级管理人员。

54. 方案委员会举行了多次会议，讨论一系列政策和程序问题，尤其是审查和批准了《政策和程序方案手册》的订正章节。特别重视改进方案设计和批准过程，并确保与联合国发展集团（发展集团）领导的倡议的协调统一。委员会还监督制订了 2003 年颁布的人口基金技术咨询方案准则，以及对国家间方案项目的制订和管理采取更系统办法的准则。国家间方案准则将在 2004 年第一季度末定稿。

55. 方案委员会审议和核可了国家间方案（2000-2003）审查的结果和建议，为新的国家间方案（2004-2007）提出的框架，以及对区域方案（2000-2003）的审查。委员会还讨论了对 1997-2000 年期间进行的专题评估的建议采取后续行动。此外，委员会设立了一个论坛，以便交流与发展集团框架内正在进行的协调统一努力有关的信息。

七. 建议

56. 执行局不妨注意到本报告（DP/FPA/2004/6）。