



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
5 December 2003
Chinese
Original: English

2004 年第一届常会

2004 年 1 月 23 日至 30 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：
各项建议的执行情况

执行主任的报告

1. 根据执行局第 97/2 号决定，执行主任希望提请审计委员会注意联合国审计委员会对人口基金 2001 年 12 月 31 日终了两年期各项建议的执行情况进度报告（A/57/5/Add. 7）。在 A/57/439 号文件中，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/57/416/Add. 1）。

2. 本文件提供人口基金为贯彻审计委员会提交大会第五十八届会议的报告（A/58/114）所载各项建议有关后续行动的最新资料。本文件附件列举的各段落与 A/58/114 号文件所载各段相同。提交执行局 2003 年度会议的关于内部审计和监督活动的年度报告（DP/FPA/2003/3）也探讨了审计问题。

建议

3. 执行局似应注意如 DP/FPA/2004/1 号文件附件所载，为执行联合国审计委员会 2000-2001 两年期各项建议所采取或规划的各项后续措施。



附件

联合国审计委员会关于人口基金 2001 年 12 月 31 日终了财政期间账户报告的建议

1. 第 10(a) 和 33 段中，审计委员会建议人口基金与联合国及其他基金和方案一起审查服务终了津贴的筹资机制和指标。

2003 年 6 月，人口基金向开发计划署表示，作为牵头机构，它打算参加精算机构代表开发计划署、项目厅和人口基金就离职后医疗福利方面的筹资政策所进行的一项研究。

2. 第 10(b) 和 38 段中，审计委员会建议，鉴于外地住房预付款拖了 8 年仍未结清，人口基金应立即采取行动了结此事。

人口基金预期在 2003 年底前解决这件事，并已预拨经费，支付任何未付费用。

3. 第 10(d) 和 69 段中，审计委员会建议人口基金应(一) 确保国家办事处、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，并确保审计范围和格式前后一致；(二) 编制一份强制核对表，列明各项必须达到的标准要求，以协助国家办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》的规定。

由于监督事务司审计事务处人员紧张，人口基金无法拟订一份列明标准要求的核对表，以协助国家办事处遵守《财务手册》的规定。预料 2004 年征聘新职员后将执行这项建议。与此同时，在国家办事处管理审计期间，人口基金继续监测商定标准的职权范围。此外，人口基金连同它对国家办事处和总部各司提出的审计计划的审查，正在审查待审计的职权范围。还向国家办事处提供了关于项目审计报告所涵盖的范围及其遵守规定情况的资料。

4. 第 10(f) 和 80 段中，审计委员会建议人口基金把对国家执行支出提出的审计保留意见的财务影响加以量化，以比照行动计划评估此类保留意见的合理性。

人口基金已继续将审计保留意见的理由记录在其数据库中。在审计事务处增加人手之后，将就财务影响的量化进行评估。

5. 第 10(h) 和 91 段中，审计委员会建议人口基金建立一个综合性数据库，以便利实施一个根据风险作出评估的模式。

2004 年审计事务处加人之后，将建立一个综合性风险评估数据库。

6. 第 10(j) 和 97 段中，审计委员会建议人口基金立即与开发计划署签订服务级协议，以确保对服务和费用作出明确规定，并使人口基金能够对其名义进行的交易全面负责。

已经同开发计划署签订了包括服务级协议的谅解备忘录。

7. 第 17 段中，审计委员会建议人口基金与其执行局接触，以便确定一个业务准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业务准备金的计算基准。

在 2003 年整年里，执行局事务和对外关系处、信息、执行局事务和资源调动司、和管理事务司之间，讨论了这些问题。执行局事务和对外关系处认为，理事会第 91/36 号决定明白表示，准备金是根据年收入计算的。第 91/36 号决定第 19 段提出：“决定业务准备金的数量应定为联合国人口基金工作计划每年一般资源收入的 20%，并且决定每隔一年审查业务准备金的数量。”后来两年一次审查业务准备金，并未导致决定改变计算业务准备金的基本方法。人口基金已订正其财务报表所附说明，以公布计算业务准备金的方法。

8. 第 21 段中，审计委员会建议人口基金为财务报表及其说明中应适当公布的可能收不到的款项预作安排。

已经为 1999 年及前几年未收到的认捐作了安排，并予以公布。

9. 第 23 段中，审计委员会建议人口基金按照《联合国系统会计准则》第 48 段 (c) 分段的规定，在财务报表的说明中公布投资情况。

根据这项建议采取的行动已经完成。

10. 第 25 段中，审计委员会建议人口基金避免采取冲销借项和贷项余额，因这样做违反会计准则第 46 段的规定。

做法的这一改变将反映在 2002-2003 年的财务报表中。

11. 第 29 段中，审计委员会建议人口基金定期同开发计划署核对帐目，并及时追踪往来调节项目。

人口基金每月核实每个账户的往来调节项目，并将为编写 2002-2003 财务报表而及时消除差额。

12. 第 35 段中，审计委员会建议人口基金立即采取措施，向工作人员和顾问收回拖欠款。

分析应收账户和采取矫正行动的工作一直在做。财务处努力在 2003 年底之前尽量收回拖欠款，并对 2002 年之前几年在杂项应收账户下查明的任何应收拖欠款（10 万美元）采取适当的会计行动。

13. 第 43 段中，审计委员会建议人口基金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。

财务处除了在内外部信息、执行局事务和资源调动司的资源调动处以及在外外部同开发计划署一般会计和捐款科核对收入资源外，仍应完全负责记录收入。财务处每日审查在纽约市摩根大通银行开设的银行账户的活动，并确保开发计划署提供银行存款余额的每月核对。

14. 第 59 段中，审计委员会建议人口基金开展一项账龄分析，以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使用情况作出交代，同时也考虑到今后的工作计划。

财务处深知业务基金账户余额的重要意义，并将这些余额的调节与合理化当作优先工作，然后才采取矫正的会计行动，并将数据转入 peopleSoft 企业资源规划系统。财务处同意，使用账龄分析报告，视 peopleSoft 企业资源规划系统是否适用，将对业务基金账户的运作提供更多管理控制。

15. 第 61 段中，审计委员会建议人口基金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《财务手册》的情况。

已经将审计公司的名称列入数据库。从 2004 年起，人口基金也要列入关于负责任命审计员的实体的资料。

16. 第 63 段中，审计委员会建议人口基金在关于国家执行支出的指示中包括具体的程序和预先规定的标准，以确保任命具备应有的独立性、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些指示。

人口基金目前正在拟订标准，以指导国家办事处挑选审计员，预期在 2004 年完成有关这项建议的行动。

17. 第 72 段中，审计委员会建议人口基金在今后开展审计规划活动时，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及早开始规划工作，而且人口基金应加强对未遵守规定的国家办事处采取的后续行动。

审计事务处将继续敦促国家办事处准时提交其 2003 年的审计计划，并向那些未遵守截止日期的国家办事处发出催复通知。它在确保遵守方面还争取了地域司管理人员的支持。

18. 第 89 段中，审计委员会建议人口基金尽实际可能遵守其指示中规定的强制性项目评估和监测程序。此外，人口基金总部还应重点注意那些毋需接受国家执行支出审计的项目，以便得到充分的保障，并应在综合数据库中详细记录对保障程度低的国家办事处内实施补救管制措施的情况。

确保执行补救管制措施——项目监测和评估工作——是地域司业务的一部分。地域司将确保这是每年管理计划中的一个关键特色，并确保将它列入有关工作人员的个人业务计划中。

19. 第 99 段中，审计委员会建议人口基金在与开发计划署签订服务级协议时确保这类协议使人口基金能够实行诸如银行往来账目核对等重要管制措施，并对这些管制措施进行审查。

认识到在采用企业资源规划系统后，开发计划署和人口基金可能棉队程序和工作流动方面的对程序和工作流动方面的根本改变，双方已同意在实施企业资源规划系统后，重新检讨关于重要管制措施的框架。

20. 第 103 段中，审计委员会建议人口基金总部各组织单位担负起审查和核查人口基金所掌握的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转入编码系统。

总部的整修工作使采购和设施管理处无法有效地追踪人口基金总部内一切非消耗性设备的地点。然而，整修工程结束后，2004 年 4 月-5 月期间将进行全面地盘存。实地盘存的结果将输入新的 PeopleSoft 资产管理系统。

21. 第 105 段中，审计委员会建议为了推动对所有已订购物品和服务的接收进行有效管制，人口基金各国家办事处均应依照人口基金《采购手册》第 D. 25 段的规定，在这些物品或服务提供后的 3 周内填妥收货和检查报告，并将这些报告提交给总部采购股。

采购事务科定期发催复通知给国家办事处，请它们提交收货和检查报告。结果，在及时提交这些报告方面已有改善。估计收到的报告中大约 75 %不需要更多的后续行动。由于实施了企业资源规划系统，因此收货和检查报告将自动注册和追踪。

22. 第 107 段中，审计委员会建议人口基金制订正式登记和监测供应商表现的程序。

采购事务科就供应商失职和产品不及格的情况留有记录。在 2003 年 1 月至 10 月期间，由于表现不佳，取消了两项合同。已暂停向第三个供应商购买，直到该供应商纠正生产线的一个毛病。采购事务科又下令在一些地点进行测试和检查，以核查产品质量。此外，已扩大医疗设备的运送前检查。

23. 第 114 段中，审计委员会建议人口基金制订、执行和定期更新一项有关信息和通信技术的短期到长期的战略计划；制定、批准、执行和定期更新一项安全政策；以及编制已记录成文的计算机方案转换控制程序。

人口基金至迟将在 2003 年底拟订一项信息和通信技术战略。与此同时，已经进行一些活动，以确保同开发计划署和项目厅合作，成功地实施 PeopleSoft 的企业资源规划系统。人口基金与开发计划署一道，正在计划正式采用在这个领域的最新方案转换控制程序。人口基金正在征聘企业资源规划安全官员来监督这个进程。

24. 第 118 段中，审计委员会建议人口基金制订一项预防欺诈计划，其中包括提高对欺诈认识的倡议。制订计划时，人口基金应与联合国行政部和其他基金和方案讨论计划的内容，从而在所考虑的特定或所有方面借鉴已有的最佳做法。

人口基金已经同开发计划署和项目厅合作，共同努力拟订一项预防欺诈战略。在这个进程中，该小组成员密切注意《联合国组织反诈倡议》的发展以及其他组织的预防欺诈措施。该战略将在 2004 年第一季完成。
