



大会

C 93/27

联合国粮食及农业组织 — 罗马

CH

第二十七届会议

1993年11月6—25日 罗马

外聘审计员建议贯彻情况报告

1 大会第二十六届会议表示希望将来审定决算应附上一份报告，说明本组织根据外聘审计员的建议采取的行动¹。本报告介绍了外聘审计员在其关于1990—91两年期正常计划和联合国开发计划署财务决算书的报告中所提建议的后续活动方面的情况²。

正常计划

2 外聘审计员关于正常计划活动方面的建议载于文件C 93/5第37段、38段和42段。有关建议及本组织所采取的行动可概述如下：

管理事项

3 新的计算机化财务和人事系统的开发和实施

1 C 91/报告，第329段

2 C 93/5; C 93/6

为节约起见，本文件印数有限。请各位代表和观察员携带本文件与会，除非确有必要，请勿再索取。

37. a) “对修改系统的所有未解决的要求和汇报的问题进行一次检查，并对已知的人们持续关注的领域进行一次审查。尽管没有确切的数字，但是在1991年紧急工作开始之前提出的许多报告仍然未得到解决。”

反 应： 在编写《职能回顾》的过程中检查了修改系统所有未解决的要求的状况并确定了优先重点。已把优先重点放在了那些问题报告上，因为需要解决这些问题以保证数据的完整性及便于结清帐目。正在根据职能回顾的建议检查修改系统的要求。

37. b) “应当检查系统文件的编制质量以评价其全面、及时和充分程度。必要时应该改进系统文件的编制。我注意到这方面的工作正在进行。”

反 应： 在1992年中上一两年期结束之后立即处理了系统文件的编制质量问题。预计这项活动大体上将在1993年结束之前完成。

37. c) “应当研究各位顾问报告中的建议，密切注意解决任何遗留问题的进展。我注意到所有高度重点建议现在已得到落实，剩下的建议将尽快落实。”

反 应： 顾问的报告中有关改进该系统的安全方面的大部分建议已经落实。已经分析了有关围绕该系统的程序方面的建议并将在职能回顾的建议的更广泛的基础上落实。

37. d) “应当建立适当的后备和恢复程序以保护本组织不受部分或全部系统发生故障的影响。”

反 应： 正在制定一项救灾恢复计划。第一阶段即业务影响分析已经完成，并将就执行范围问题做出管理决定。预计到1993年10月将最后确定计划，从1993年10月之后将作好现场外试验有关安排以定期核查。

37. e) “应当检查维持和发展新系统的计算机技术人员数目是否够，以确保有足够的力量来处理今后可能出现的需要。”

反 应： 在根据职能回顾的建议做出长期决定之前，已聘用短期程序设计员以补充执行小组的人力。

37. f) “财务司需要招聘系统会计以便增强一个重要领域专业力量。”

反 应： 已经设立一个由三名系统会计组成的新单位，职位正在得到填补。

37. g) “应当对系统进行一次全面的成本—收益分析，以便特别确定今后任何预计的成本和效益。根据这项分析结果，研究维持一个实时会计制度的长期可行性。这项分析应当包括：

- 认真评价支持新系统所需的行政程序和人员配备情况。特别注意那些预计结余最多的领域；
- 应当认真检查系统的操作成本以找出任何效率低的程序和过程。这可能找出一些领域过高的费用，尽管本组织可能认为总的操作费用可以接受。”

反 应： 在1992年底/1993年初对财务系统/人事系统进行了职能回顾。这项回顾的结果是要确定该系统问题的性质和程度以及为解决这些问题制定适当的方法。这种战略包括在高度优先领域稳定该系统以及审查在认为具有成本效益的情况下采用一揽子系统解决办法的机会。

38 外聘审计员认为，为了建立和发展主要计算机化系统，需要改进项目管理程序。查明应当特别注意以下领域：

- a) “随着计算机技术的迅速发展，需要及时考虑到设计阶段的所有选择，特别是修改有商业供应的软件包的可能性。
- b) 应当作为一项重点工作制定发展和管理重大计算机化项目的更全面、更合适的标准。
- c) 在设计和发展阶段需要与用户进行更多地磋商，以便从今后项目中获得最大增值价值。
- d) 应当执行更严格的测试标准以减少再次发生财务系统/人事系统的后几个阶段遇

到的费用昂贵的执行问题的风险。

e) 提供单独的预算信息以便能够更准确地监测、控制和汇报费用。”

反 应： 本组织接受这些建议，并正在采取措施，特别是在中期计算计划内采取措施以确保这些建议得到落实。关于改进试验标准，已经采取行动在财务系统/人事系统进行改革。这些标准包括保证在改革结果投入生产之前由负责系统修改的分析人员以及参与检验和接受试验结果的使用者对改革进行充分试验所需要的行动和文件。

4 财务和其它事项

42. a) “由于成员国继续拖欠交纳会费，在1990—91年借了款，因此出现160万美元的利息费。我认为今后的财务决算书可以视情况进一步公开这方面的情况。”

反 应： 本组织认为从杂项收入中支付利息费的行动是符合理事会第2/80号决议的规定的。另外，关于财务决算书的一项说明表明了内部借款与外部借款之间利息费的分类情况。在将来，如果借款费用数额较大时，这些费用将在收支表中分别列出。

42. b) “我建议粮农组织考虑采用一种现金流量报表，作为财务决算书的一部分。我注意到粮农组织参加的联合国系统共同会计准则工作组正在考虑采用一种显示资金变化的报表。”

反 应： 今后本组织的财务报告将包括显示资金变化的一种单独报表。

42. c) “我注意到粮农组织有一些很少使用的银行帐户，因此我建议粮农组织审议其银行帐户的数目需要，并设法合并目前由一些实地办事处管理的单独帐户。”

反 应： 除了正在进行的审查之外，预计将在1993年晚些时候采用电子银行联络将使总部银行帐户的数目大大减少。还正在审查是否需要设立项目和实地办事处定额备用金帐户的问题。在这方面，应当考虑到在某些情况下需要设

立一个以上的帐户以便符合当地银行规定而同时保证项目的业务需要有效地得到满足。

42. d) “在1992—93两年度结束之前需要进一步调查、落实和纠正应付和应收帐户上的一些项目。我还建议粮农组织采取措施来加强对应付和应收帐户的控制。”

反应：如审计员所指出的，这个领域是执行财务系统/人事系统的工作中遇到许多困难的一个领域。遗憾的是没有可能解决所有系统问题或进行这个领域所需要的改进。因此所采取的办法是设立小型工作组以便分析和清理最大交易量和价值的应收和应付帐户。

42. e) “我十分重视保持一个向信托基金捐助单位定期和可靠地汇报财务情况的制度，欢迎粮农组织目前为补救主要在1990年出现的报告工作恶化而正在采取的步骤。”

反应：在这方面取得了很大进展，报告现已及时提交。例如，在1993年4月向捐助国提交了关于1992年的简要报告。此外，由于继续改进计算机技术，在编制详细报告以满足捐助国具体报告需要方面也正在取得进展。

42. f) “我欢迎粮农组织的保证：今后将把职工商店的账目更及时地提交外聘审计。我建议粮农组织大会闭会期间，决定向储备金过户的适当数额的程序应当使粮农组织的高级管理部门有与财政委员会磋商后的更多的处置权。”

反应：大会收到一项决议草案，该草案旨在与财政委员会协商，在今后分配资金和粮农组织职工商店的任何纯利润过户方面给予高级管理层更多的裁量权。此外，在1993年下半年期间采用计算机化会计系统之后，职工商店的账目可望于每年3月内交付审计。

42. g) “对盘存记录的审查表明，实地办事处延迟确认收讫和处理影响了盘存记录的准确性。我建议审查被定为‘划拨给政府’的300万美元的信托基金盘存的情况。”

反 应： 对不退还的《财产转让表》采用计算机化“标旗方法”有利于定期审查和监测未偿设备转让，从而得以终止一些旧的项目。不退还年终盘存报告的自动跟踪系统还有助于改进监测未偿盘存收益。已经采取行动，将被定为“划拨给政府”的300万美元信托基金盘存从盘存记录中去掉。

联合国开发计划署

5 第C 93/6号文件的第21、23和27段阐明了外聘审计员对联合国开发计划署资助的活动提出的建议。这些建议和本组织采取的行动可概述如下：

管 理 事 项

6 用于研究、发展和培训的渔船

21 “……我建议今后粮农组织要力求对预计超过25 000美元的财产作出独立估价。在另一种情况下，收入受到汇率不利变动的影 响。我建议 在可行的情况下，所有的销售都应按预定汇率以预选确定的硬通货谈判。”

反 应： 本组织现已执行这些建议，出售开发计划署/粮农组织联合渔船队中的最后一只船舶。在发出招标书之前，一家当地造船商进行了独立核 查。销售协定尚未签订。

7 合作使用渔船的计划

23 “我注意到粮农组织正在研究改进数据库的质量和增加安排的租船数量的方式。我欢迎这项工作，因为我认为，要使合作计划取得成功，船舶的详细情况和可利用情况必须保持最新，否则该计划的可靠性将受到损害。我还建议粮农组织研究商业上利用数据库的潜力。”

反 应： 这一项目的业务工作到1992年12月已经完成，从1993年1月起，所有有关数据库及其持续保养和增补的责任已归入粮农组织的正常计划。数据库将

为设备供应商提供下述便利：i)具体研究所的名称和地址；ii)具体船舶的存在。就这两种情况来说，在大多数图书馆都可查到这些数据，因此对于供应商来说其实不是商业上可开展的商品。

8 财务和其它事项

27. a) “我高兴地注意到粮农组织对未清偿债务进行了一系列审查。但这些工作尚有加强余地，以避免今后不得不通过审计进行调整，我建议把额外的控制程序输入电脑化会计系统。”

反 应： 鉴于审计员对研究金承付款项提出的调查结果，已采用了一种能够确保在项目周期内合理分配预算资源的新程序，从而为计算研究金承付款提供了更精确的依据。还采用了新的报告，以特别表明旧的余额并协助财务核证人监测承付款项。在今后的发展中，将考虑到关于改进修正年终应计承付款的建议。

27. b) “1990-91年使粮农组织的会计记录与开发计划署保持的会计记录相一致的调节工作未及时完成，主要是由于实施新的电脑化会计系统遇到的困难而需进行更重要的工作。我建议今后及时进行这些重要的调节工作。”

反 应： 现在对及时统一开发计划署的业务基金报表给予了优先考虑。此外，现在还采用了一种改进的工作文件格式，以利于统一上述报表。

27. c) “需对以开发计划署的名义保存的现金余额作出达150万美元的审计调整。为了避免再出现这种问题，我建议从管理上对汇票帐户和辅助工作文件进行更认真的审查。”

反 应： 为了保证由专业工作人员审查并批准工作文件已改进了程序，由专业人员负责确保采取行动，监督长期未解决的调节项目。

27. d) “对盘存记录的审查表明，盘存记录的准确性因实地办事处延迟确认收讫或

处理而受到影响，粮农组织关于盘存手册的条款也需要增补。我建议对列为‘划拨给政府’的430万美元的盘存进行审查。”

反 应： 如上文关于第42. g)段的反应中所述，为了便于进行审查和采取行动，已对电脑化系统进行了改进。另外还增补了与盘存管理和报告制度有关的条款。已经采取行动，将列为“划拨给政府”的430万美元从盘存记录中去掉。

27 e) “我注意到修订开发计划署援助粮农组织的一般条件的新协定尚未签字。我相信目前正在为开发计划署审议的最新文本（粮农组织提出了一些修改和调整）不久将定稿并获签署。”

反 应： 1993年4月27日粮农组织签署了与开发计划署的《标准基本执行机构协定》。