

第八次会议简要记录

主席：穆斯托宁女士
(副主席)

(芬兰)

UN ADV

DEC 14 1990

UNISA

行政和预算问题咨询委员会主席：姆塞莱先生

目 录

- 议程项目116：财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告(续)
议程项目123：联合检查组(续)
议程项目125：联合国经费分摊比额表(续)

本记录可以更正。
请更正在一份印发的记录上，由代表团成员一人署名，
在印发日期后一个星期内送交正式记录编辑科科长
(联合国广场2号DC2-750室)。

各项更正将在本届会议结束后按委员会分别汇编成单册。

Distr. GENERAL
A/C.5/45/SR.8
19 October 1990
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

上午10时30分宣布开会

议程项目116: 财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告(续)(A/45/5和Corr.1,第一、二和三卷和Add.1、Add.2和Corr.1、Add.3-5、Add.6和Corr.1、Add.7和Add.8和Corr.1,A/45/457,A/45/509,A/45/537和A/45/570和Corr.1)

1. KOULYK先生(乌克兰苏维埃社会主义共和国)说,乌克兰代表团十分重视审计委员会的工作并继续支持扩大其职责,以加强财经纪律和查明或消除不正确的或不仔细的使用资金。乌克兰代表团支持旨在加强财务和预算控制以及使各财务部门提交资料标准化的一切措施。审计委员会在同行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)协商时讨论拟制普遍同意的联合国系统会计原则是完全恰当的。这一方面,乌克兰代表团赞同委托进行一项研究由国际会计标准委员会协助。

2. 遗憾的是所有行政当局并没有都按照大会第44/183号决议的要求,采取必要步骤执行审计委员会及行政和预算问题咨询委员会提出的建议。更令人遗憾的是,没有提出任何解释为什么没有这样做。关于联合国的报告中的弊端事例有欺诈和警卫和安全事务处加班费失控等。看来由区域委员会和总部以外的其他办事处通过回收列在专门机构和其他实体项下开支的租金和业务费用可以大量节约。对联合国维也纳办事处、联合国工业发展组织(工发组织)和国际原子能机构(原子能机构)之间费用分担的安排进行审查也可以产生大量节约。乌克兰代表团支持迅速和彻底加强联合国维也纳办事处的行政和预算职责和结构的建议,这符合大会使该办事处的工作尽可能有效和节约的意图。

3. 联合国开发计划署(开发计划署)、联合国儿童基金会(儿童基金会)和联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)都发现有严重违反财经纪律的现象。在联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处),行政当局对损失三个车辆的答复很不令人满意,必须强调切实执行个人财经责任的原则。

4. 乌克兰代表团希望联合国系统内所有行政当局都竭力保证毫不拖延地实施审计委员会和行预咨委会的一切结论和建议。如能就审计委员会主席对审计委员会是否有能力对各方案的效率进行全面审查表示疑虑作出进一步澄清,乌克兰代表团将很高兴。

5. 吴钢先生(中国)说,审计委员会的报告有助于会员国了解联合国各机构的工作情况和财务状况,也有助于联合国机构不断地加强财务管理。

6. 关于预算控制问题,中国代表团注意到联合国、开发计划署、儿童基金会及联合国训练和研究所(训研所)在预算控制上都有明显的超支现象。其中应该指出的是,训研所的这种严重的超支现象是在认捐不足情况下发生的。因此,训研所今后的首要任务应是增支,同时加强管理。开发计划署虽在预算纪律上有所改进,但仍有五个总部单位超用了分配款项。在联合国方面,34项预算款目中有10个项的支出超过拨款。行政部门往往通过各款之间的转项,以避免每个款的超支,而没有切实可行的有效措施。这种各款之间的互相转移虽经过行预咨委会的同意,但注意到咨委会在其报告中指出,行政当局应当对支出和在不同开支项目间流用款项提出明确的理由。中国代表团认为,支出超过分配款项不仅应提供明确的说明,还应对大会或各自的理事会有所交代。中国代表团希望有关机构接受审计委员会及行预咨委会在这方面提出的意见,切实注意加强预算纪律。

7. 在帐目财务方面,审计报告中指出开发计划署及联合国人口基金(人口基金)中各执行机构、政府和其他非政府组织未经审计的方案支出,在全部方案支出中所占比例仍然很高,方案支出及方案支助费用的支出缺乏适当的审计证明。在这方面,仍需加强合作以保证所有支出项目都取得适当的审计意见。此外,开发计划署和人口基金的方案支出、方案支助和行政支出在帐目上没有加以区分。

8. 中国代表团注意到许多执行机构在管理上、采购上仍需改进其工作,如儿童基金24%的一般资源资助的项目及42%的补充经费资助的项目执行水平低下,联合国也有一些项目完成率很低,联合国生境和人类住区基金会(生境基金会)及国际贸

易中心的项目有严重耽误的现象。中国希望行政当局也应当对此作出详细的解释，另外，一些机构在采购上也应更普遍地通过公开招标。

9. 在行政管理方面，审计委员会发现许多漏洞需要杜绝。中国希望有关机构予以重视，并采取具体措施，避免类似情况重复发生。

10. 中国代表团还注意到审计委员会将联合国会费及维持和平行动的欠款作为其保留意见写进报告。显然，大量欠额现象已严重影响到联合国的财务管理及联合国的正常运行。中国代表团希望所有会员国及时认真履行其财政义务。

11. OLDFELT HJERTONSSON女士(瑞典)代表丹麦、芬兰、冰岛和挪威代表团发言时说，北欧各国代表团十分重视审计委员会的工作及其报告向会员国提供了关于联合国系统各组织的财政状况和管理效率的公平估计。它们满意地注意到审计委员会继续报告具体审计结果的作法和向有关行政当局发出载有详细审计意见的管理信件的做法。

12. 北欧各国代表团赞同审计委员会的意见和建议，并和往年一样支持一项建议，即要求主管理事机构确保有关行政首长采取必要步骤执行审计委员会的建议。

13. 有一些组织，包括联合国本身、训研所和国际贸易中心等缺少预算控制这一点特别令人关注。关于联合国，审计委员会发现在分配款项和总拨款中没有有效实行支出控制，结果是经常要求核准预算各款之间的互相转移。审计委员会指出，除非纠正这一做法，否则预算控制就毫无意义，审计委员会建议必须高度重视预算执行情况报告，以便不再超支拨款。进一步改善尤其是最后执行情况报告中的预算估计技术可以尽可能减少预算款项之间的转移。这一方面，北欧各国代表团询问秘书处能否确认采用综合管理资料系统能改善现况。

14. 开发计划署关于岁末未清偿债务的会计政策不明确，这一点也令人关注。审计委员会指出，开发计划署在购买设备方面尽管货还没有送到就将发出定货单作为开支处理的会计政策脱离了一般公认的会计原则。这导致所报告的支出不可靠，北欧各国代表团希望能消除这种不可靠现象。

15. 审计委员会还指出,开发计划署和人口基金还没有区分项目开支、项目支助费用和行政开支的准则,并重申其原先建议,应公布和执行全面准则,以便澄清这些开支的编制方式。北欧国家支持这项建议。

16. 北欧各国代表团还关心地注意到尽管大会第44/183号决议要求有关行政首长应采取步骤,纠正或改善造成审计委员会不得不提出保留的审计意见的情况,审计委员会再次不得不就开发计划署和人口基金提出有保留的审计意见。当然,已作出了许多改进,希望能够再进一步改进。

17. 关于对难民专员办事处的审计包括对其未指定用途的信托基金的审计,审计委员会得出结论,对该基金的使用没有实行有效控制。因此委员会建议,难民专员办事处应保证自愿捐款的接受和使用应符合联合国财务条例和细则和自愿基金财务细则,在有关之处,需符合联合国工作人员条例和细则。北欧各国代表团大力支持这项建议。审计委员会在概述其关于难民专员办事处的建议时,提出由于自愿捐款很没有把握,应当探索是否可能取得有保障的收入加以补充。自愿捐款在满足难民专员办事处的需要的时间上有困难,严重阻碍了迅速有效的执行。北欧各国代表团理解难民专员办事处执行委员会要求行预咨委会提出意见,行预咨委会也提请注意这一问题,并赞扬审计委员会对这一问题的重视,捐款时机问题对全世界的难民方案具有最大的重要意义。

18. 关于管理问题,审计委员会提请注意联合国方案预算和最后执行情况报告最终产出的数量计算问题,指出方案预算中没有明确具体说明计划由预算外资源供资的产出,方案预算中也没有在产出方面说明分配的资源。这样大会和捐助国就不知道预算外资源是如何用来实现特定目标的。据此,审计委员会建议详细审查遵守有关细则和条例的情况,特别注意部分或全部用预算外资源供资的所有联合国活动方案规划和监测。北欧各国代表团认为明确规定产出对规划、预算、监测和评估进程是必不可少的,一方面他们同意行预咨委会和秘书处的意见,并不是任何时候都可以准确规定产出的,同时他们支持审计委员会的提议,并鼓励秘书处作出一切努力尽

可能明确规定产出。

19. 北欧各国代表团还关注一些组织的方案执行水平。审计委员会报告儿童基金会、难民专员办事处和生境基金会都存在问题,并审查了儿童基金会的项目执行情况,对此行预咨委会也表示关注。审查表明补充基金项目和由一般资源供资项目的执行率很低或等于零。北欧各国代表团希望儿童基金会行政当局打算就此作出的努力能提高方案执行率。

议程项目123: 联合检查组(续) (A/45/34, A/45/117和A/45/441) (续)

20. BENNETT 先生(美利坚合众国)先回顾大会第四十四届会议上,会员国曾赞同联检组关于设立文件和记录储存光盘系统报告(A/44/684)内的各项建议,并曾建议秘书长在当期预算期间主动执行这一系统,接着他说,也曾请秘书长制订一个充分执行该一拟议系统的全盘性计划,以供提交大会第四十五届会议。

21. 大会本届会议又收到联检组一份关于通过技术合作开发人力资源报告(A/45/113)。虽然该报告各项建议看来都是既有益又有针对性,值得会员国谨慎审查,但是他本国代表团认为,在就这项建议采取行动,以便在开发计划署或联合国系统其他组织内设立一个以协调人力资源活动为目标的特殊办公处之,一定要先听听行政协调委员会(行政协调会)和秘书长的意见。而且,任何设立一个这种特殊办公处或“焦点”的建议,均应含有消减他处支出的建议。

22. 美国代表团认为,联检组以往各项建议的执行进展情况不可一概而论。秘书长报告(A/45/441)说,已认真作出努力,执行一些领域的建议,特别是联合国大小会议工作人员的代表性问题。对于联检组关于联合国系统各组织与最不发达国家间技术合作的建议,反应较不满意,在很多情况下,会员国只通知采取了措施执行建议,没有举述任何具体实例。对于联检组关于裁减在最不发达国家召开涉及业务活动

执行情况的会议次数与费用的建议,反应更不满意,秘书长报告第31段内,指出没有按照要求进行研究,不过联合国贸易和发展会议(贸发会议)所组织的会议据说已有一些节省。他本国代表团要求进一步了解其他联合国机构和方案执行这项建议的情况。

23. 对于联检组关于儿童基金会活动与结构报告(A/42/136)内的各项建议,则是少人问津。执行主任似乎采取了全部建议完全无关的态度。鉴于审议委员会最近几份报告指出存在着持续不获解决的严重问题,美国代表团期望执行主任对设立一个调查单位以处理业务和管理问题的建议,采取积极的立场。关于撤销主管对外关系的副秘书长职等员额的建议,虽有18人小组关于裁减高职等员额的建议,也并没有得到反应。固然强有力的对外关系对儿童基金会的成功无疑是十分重要的,但裁撤该员额可以表现基金谋求最大限度成本效益的决心,而这正是筹措更多资金的努力的一个关键性要素。秘书长报告第14段内列举的反对裁撤该员额的理由,既属无稽之谈又引人误解。此外,第18段内所说监测和实地视查是儿童基金会以外地工作为基础的办事方法的一个组成部分,根据1988-1989年儿童基金会决算审计报告指出的外地办事处方案的行政和管理工作的缺点来看,是有问题的。如报告第22段所指出的,关于执行局届会的召开应实施两年周期的建议,就一直没有采取行动。一般而言,虽然美国代表团赞成政府间机构均应实行两年周期,以裁减会议事务费,但就儿童基金会来说,它认为现阶段大概需要保持每年召开届会,以保证捐助国和受援国双方利益都得到保护。

24. 秘书长关于联检组各项建议执行情况的年度报告的格式,可以改进的地方很多。举例来说,如果联检组能对作为研究对象的组织和方案所作的反应加以评论,是有帮助的。他本国代表团期望,当它就这个问题起草一项决议时,委员会将考虑修改现行的采取后续行动的制度,以保证会员国收到按照该种方式提供的更多资料。

25. 联检组提供给会员国有关联合国活动的深入分析，在联合国系统内的独一无二的。同时，大会有关联检组工作的最近几项决议中，越来越明显地具体指出联检组应调查哪些事项。但是，过去几年来各理事机构和会员国也有越来越明显的搁置联检组的报告和忽视其工作的趋向。一份有关三个非洲最不发达国家农村发展活动的评价报告(A/45/76)内，指出农村发展方案在构想和设计方面均存在严重缺点。该份报告曾列入开发计划署理事会最近一届会议的议程之上，这个机构是最适宜于就这个问题采取行动的论坛，但却完全受到忽视。他本国代表团希望大会本届会议起码会审议一下这个报告。会员国中关心联合国办事方法和如何花费其所缴会费的，应更加注意联检组及其结论。如果联检组的报告不能得到应有的审议，那么它的效力是无法持续下去的。

26. ABRAZEWSKI 先生(波兰)，说联检组自成立以来，波兰一向是支持的，并且认为它的作用极为重要。1971年和1972年，波兰曾与其他国家的代表团一起，请联检组研究联合国系统聘用专家与顾问的情形。后来联检组的报告与建议，其本质部分都曾体现于有关这一事项的大会各项决议和秘书长的行政命令中，正是它对第五委员会和整个联合国的工作所作的重大贡献的有形证据。

27. 联检组的报告(A/45/34)及其工作方案(A/45/117)，反映出它认真致力于满足大会各项有关决议的努力，包括载有审查联合国行政和财政业务效率高级别政府间专家组各项建议的第41/213号决议，和请联检组更多地注意与其各参加组织理事机构的议程有关的管理、预算和行政问题以及它们所共同关心的主要问题的第43/221号和第44/184号决议。

28. 一方面尊重联检组具有决定什么问题应受调查的独立性，一方面他本国代表团希望鼓励联检组集中注意于对会员国共同关心的重大问题。对于行政、管理和预算问题的重视，不仅适用于由经常预算供应经费的活动，而且应涉及维持和平活动的各个方面。联检组主席和行政秘书参加第五委员会的工作，对于促进公开辩论和调整关于重大问题的辩论焦点，好处很大。

29. 对于“调查”一词的解释不应象有些情况那样仅限于检查问题领域，而应名正言顺地包括联合国系统内具有全系统范围实行的广泛意义的重大革新领域。这里应当提到一份关于联合国设立光盘系统的报告(JIU/REP/89/11)(A/44/684)。这份报告不仅说明了这次作业的目标，而且列出可能的推广应用的目标，做法值得称许。

30. 关于秘书长和各机构行政首长对于联检组报告所载各项建议的评论意见，特别是对于那些未付执行的建议的评论意见，他说，有些情况下没有执行并不是因为建议本身含有任何不足之处，而是出于时机问题，象那些与现行程序和作法抵触的创新性很高的建议。

31. 一方面报告内容应集中在主要问题和建议上，这是十分重要的，另一方面联检组报告的形式也不应忽视。这些报告分发给全体参与的专门机构，与所有其他的联合国文件竞争，争取注意力，但是由于其技术性很高，因此必须增加其吸引力。兹不妨建议如下：开头先列出总结要点，或者更为可取的是，先列出结论和建议，然后接着具体说明这些结论和建议，以便让代表团一开始就能掌握报告的内容。多多利用图表说明也有好处。

32. KABONGO先生(联合检查组主席)说，委员会全本近年来提出的评论和建议以及向联检组提供的政策指导将在本组织工作中给予充分考虑。对重要领域将给予特别注意，以便促使联合国各组织间的活动获得应有的和谐，并提供具体而明确的解答，最终目的是提高世界各国人民生活水平。

33. 当联检组在编制方案时将考虑到委员会对评价和效率的意见和对各会员国有直接影响的其他问题。针对一些发展中国家缴纳其分摊的会费能力提出的问题将给予特别考虑。

34. 他欢迎A/45/130号文件所载联检组报告(JIU/REP/89/9)的评论，并相信委员会将在百忙中给予充分讨论。

35. 他感谢波兰代表的评论和建议,并向他保证联检组将继续尽量满足委员会的希望和期待。

议程项目125: 联合国经费分摊比额表(续)(A/45/11)

36. SOTIROV先生(保加利亚)说,保加利亚代表团赞同各国支付能力是决定比额表的基本标准,而且国民收入的定义是一项决定性因素。会费委员会显然已尽量照顾第五委员会去年所表示的意见并响应44/197A号文件的建议。会费委员会的报告(A/45/11)关于改善比额表计算方法的建议可能有利于更精确地估计各国支付的实际能力及其更公平分摊本组织逐渐增加的经费。保加利亚代表团完全支持委员会的提议,即人均收入上限应从\$2 200增加到\$2 600,以反映国际经济状况和人口的人均收入的增加。如报告附件二所示,16个国家,其中大多数是外债沉重的发展中国家的分摊比额表的百分比将会下降,而发达国家则会有一些增加。

37. 他强调更正措施极为重要,因为这些措施照顾到偿债感到极大困难的外债负担沉重的国家,并说这种情况在外汇有限的国家和受到海湾危机最严重影响国家中尤其如此。在这方面,秘书处应继续通过国际财务机构经常更新各国的外债数据。

38. 保存10年数据基准期间的提议已被视为各国在公平的基础上的支付能力的保证,因而允许现状改变同时也保存统一和稳定原则。保加利亚代表团理解一些国家对其国民收入的意外改变所表示的关怀,因为这种改变反映了它们偿付其欠款的能力,并认为国家收入的数据最好三年期间定期审查一次,以便作为这种方法学更正措施的基础。与此同时,会费委员会应继续注意研究前后一致而客观的制度,以纠正没有按比例反映现行汇率的物价变动所产生的不平衡。

39. 保加利亚代表团赞同会费委员会的看法,即最高和最低费率方面的任何改变都是政治意义多于技术意义。报告的各附件提示最高费率可能提高和最低费率下降或许就意味着许多国家的比额表显著不同,而使人对整个现行方法学的合理性产生

怀疑。因此,如附件四B所示,最低费率的增加将严重影响支付会费方面已感困难的最不发达国家。

40. 这种限度办法对尽量避免两种比额表间会费个别限度的任何可能显著变化是极有用的。保加利亚代表团也很愿意看到各国支付能力所决定的限度办法中使用的这些类别。最好是减少人均收入较高国家的会费而牺牲人均收入很少的国家。

41. DIPP GOMEZ先生(多米尼加共和国),在欢迎增加人均收入限制到\$2 600的建议的同时,赞同墨西哥代表提出由于国际通货膨胀的结果这种增加可能不够的说法。同样令人感到遗憾的是,会费委员会不理继续探求可供选择收入概念的请求和没有将支付能力在其报告各附件所列表格中作为决定分摊比额表的基本标准。

42. 多米尼加共和国在各表中的摊付会费已综合了各种不同因素并按照本组织预算的0.02至0.06的调整数。但是,尽管其他国家所支会费显著减少,多米尼加共和国的摊款维持0.3%不变。这种数额既不符它的支付能力,也没有考虑到它的沉重债务负担。按照联合国和国际货币基金组织提出的统计,它在1990年9月的借款超过\$10亿。它的财务储备金在过去三年中已显著减少,而且它的人均收入已从1982年的\$1 332降至1987年的\$851。他希望会费委员会将在其下一届会议中确认多米尼加共和国支付能力下降,因此按照大会第44/197号决议第1(a)段和本报告第22至23段秘提出的可供选择收入概念,调整它的会费。

43. ZONGWE MITONGA M' PUILUA先生(扎伊尔)说,会费委员会必须确保所有会员国对联合国经费尽可能按照支付能力原则以公平的方式分摊。分摊比额表应根据可靠,可以核实和比较的数据,方法学也应尽可能简单、透明和稳定,而且委员会的报告应该精简。

44. 由于委员会决定建议保存10年统计基准期间已适当满足了稳定的目标。扎伊尔代表团也赞同有关增加人均收入上限到\$2 600,保持85%的宽减变化率和保留其目前表格中的限度办法的建议。它同意最高和最低费率方面的任何变化都需要政治决定。作出特别调整的程序需要某种伸缩性,而且也应该全面减少这种调整数。

45. 为了解决1980年代的债务问题而引进的办法还是处于不稳定状态,造成在1990年代继续发生影响。扎伊尔代表团注意到委员会努力研究可供选择收入的概念,希望它将利用债务调整收入概念中所包含的积极因素。

46. RADZI先生(马来西亚)说,尽管会费委员会进行的工作困难,它的报告中所载建议为第五委员会的工作提供了正面的基础。

47. 关于方法学,应该重新强调支付能力原则应该成为决定分摊比额表的基本标准。马来西亚代表团在赞同委员会有关增加人均收入上限和保持目前水平的宽减变化率的建议的同时也赞许对所涉推论稍微作进一步澄清。它同意保留10年统计基准期间的建议,并在彻底评价限度办法的影响之后,同意保留限度办法的建议。它也欢迎解决受到特别调整程序太多不利影响的国家的需要,并同意最高费率和最低费率的任何变化都将需要政治决定。

48. 他注意到外债是影响许多发展中国家支付能力的一个主要因素,欢迎委员会在编制下一个分摊比额表时使用债务调整收入概念的建议。虽然这个概念本身需要进一步阐释,但它是减轻负债沉重国家在支付其分摊会费所遭遇困难方面的一个积极步骤。

下午12时15分散会