

联合国 大会



Distr.
GENERAL

A/46/298
15 July 1991
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

第四十六届会议
暂定项目表·项目106

财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告

秘书长的说明

秘书长谨向大会各成员送上审计委员会在其依照大会1990年12月21日第45/235号决议的规定编制和提交大会的关于1990年12月31日终了的财政期间决算的审计报告内所载审计委员会的主要调查结果摘要和补救行动结论(见附件)。

UN LIBRARY
JUL 26 1991
UN/SA COLLECTION

• A/46/50。

91-22808

附 件

审计委员会提交大会第四十六届会议的报告
所载按审计领域分类的共同关心的主要
调查结果、结论和建议的简明摘要

送文函

纽约

联合国秘书长：

谨依照大会第45/235号决议第25段的要求，送上审计委员会提交大会第四十六届会议的报告所载按审计领域分类的共同关心的主要调查结果、结论和建议的简明摘要。

顺致最崇高的敬意。

联合国审计委员会主席

德国联邦审计法院院长

海因茨·冈特·察费尔贝格(签名)

1990年6月25日

导 言

1. 大会1990年12月21日第45/235号决议第25段建议审计委员会继续向大会提交一份简明扼要的文件,按审计领域分类概述有普遍意义的主要调查结果、结论和建议,并酌情注明所审计的组织。

2. 本报告仅载列报告所涉各组织共同关心的审计领域内比较重要的调查结果、结论和建议。至于非上述这些组织共同关心的调查结果、结论和建议载于个别报告内。

3. 审计委员会向大会本届会议提交了下列财政期间为一年的各组织的报告:

联合国难民事务高级专员经管的志愿基金;

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处);

联合国训练研究所(训研所)。

4. 大会第45/235号决议第8段请审计委员会如认为两年期审计的联合国各组织出现了需要提请理事会和(或)大会注意的事项,可通过咨询委员会在两年期的头一年发表一份特别报告。因此审计委员会编写了关于下列组织的两年期期中报告:

联合国开发计划署;

联合国人口基金;

国际贸易中心。

5. 委员会又审查了联合国合办工作人员养恤基金的决算,有关的审计报告将列入联合国工作人员养恤金联合委员会的报告内。

6. 以下按审计领域列述共同关心的主要调查结果、结论和建议。

预算控制

7. 开发计划署大量的超支以及项目预算未支用余额显示了项目事务处项目管理上的缺陷。审计委员会建议请事务处有效改善预算管理和完成所执行的项目。

8. 人口基金外地办事处证明和审批职务的分派和执行发生多处失误情况,总部在这方面的监督职责未能有力执行。委员会建议修订有关外地证明和审批职务的分派和执行的现有条款,总部与外地证明和审批职务有关的监督职责也必须加强执行。

9. 人口基金的支助活动未按相同评估办法根据实际项目支出向非政府组织支付款项。委员会建议予以澄清,确保各组织按相同评估办法根据实际项目支出收取支助费用。

10. 训研所1990年预算赤字一般用途账款为\$63,126,特别用途赠款为\$28,383。委员会建议谨慎监测支出状况,确保在核可的预算范围内开支,并发出拨款通知。

11. 训研所在拨款通知收到之前支出额达\$205,810.81。委员会认为行政当局应考虑为开发计划署执行的项目设一定额备用金账户,并探讨改进拨款及其会计制度的方式。

12. 训研所外地办事处的支出直接计入开支项下而无待付款。总开支共计\$868,700.35,全年承付款项仅有\$116,754.00。委员会建议外地办事处开支的授权、控制监测和偿付予以改善。

13. 训研所自1983至1990年的八年间以1983年为基准年,捐款国数目、认捐款额和实收款均大幅下降。委员会认为编制预算时应考虑到收入的下降才能作出符合实际的假设和预测。

帐目和财务报告

14. 近东救济工程处认捐款项中未收项目总额约占1990年总支出的百分之16。审计委员会建议未收认捐款项在财务报表中以附注注明。

15. 难民专员办事处由于审查不充分,记作在途现金的久已完成的事务没有进行调查和调整以反映有关帐户的正确余额。委员会认为年终时所有在途款项均应作

适当调查并迅速调整以反映有关帐户的实际结余。

16. 难民专员办事处财务报表中其他信托基金统一汇报的方式不能充分揭示年终时尚有大量余额的个别信托基金。委员会建议使附表一“其他信托基金”的汇报更加明朗,年终结余在\$500,000以上的任何信托基金均应单独列明。

17. 训研所对认捐款项的记帐法从应计制改为现金基础影响到财务报表中某些帐目的结存额。委员会认为会计政策改变产生的影响应充分说明。

18. 训研所前一年的开支额\$10,713直接计入本年开支项下。委员会建议往年开支计入本年报表时应单独列为有关年份的业务开支。

现金管理

19. 近东救济工程处经常/活期帐户平均保持2千万美元现金可随时用于未能预见的开支项目。审计委员会建议闲置现金在不忽略其他现金管理问题的许可范围内存放于利息较高的定期存款帐户。此外,有些项目基金所生利息和汇率盈利未记入这些基金项下而记入了一般用途帐款。委员会建议这类收入应记在相应的基金项下。

20. 人口基金虽有高额预付款,但受援国政府所报利息收入极少。各政府间机构,包括非政府组织的情况也是如此。委员会建议采取步骤加强管制各执行机构在人口基金所提供的资金上获得的利息收入。

技术合作与项目活动

21. 标准基本协定尚未同联合国系统内执行开发计划署项目的所有机构签署,而已签署的协定也有缺陷。这些不能作为对开发计划署交托给各机构的资金的充分审核和关于审计结果的适当资料。开发计划署或其外聘审计员无法对资金的支出情况进行审核。审计委员会建议进一步努力确保联合国系统内所有作为执行机构的组织签署关于执行开发计划署供资项目的职责的基本协定。此外还建议修改标准基本

执行机构协定,确保除了帐目之外,管理项目的效率也接受机构外聘审计员的审核,有关项目执行的所有审核结果,而不仅仅是审计员的报告,送交开发计划署及其外聘审计员;开发计划署本身有责任审查各执行机构的项目执行情况。

22. 尽管开发计划署项目事务处项目管理干事和各司司长的工作量很大,项目审核委员会尚未对等待项目事务处执行的项目数量加以管制。委员会建议严格控制等待项目事务处执行的项目数量,使不超出该事务处的管理能力。

23. 开发计划署内可用于促进监测职能从而改善项目管理情况的设施未予实行或不充分。委员会认为如能早期有系统地鉴定资料上的需要则可避免目前的困难和耗费巨大的临时性措施。

24. 试验阶段虽然缺少可靠的结果和深入的评价,“非洲经济学家”方案(经济学家方案)仍然延续下去。经济学家方案在执行了五年之后还没有提出一项深入评价。委员会建议,新的发展倡议的设计和试验应能在一个试验期间取得以评价核证的可靠结果,从而提供健全基础用以决定是否全面执行该项倡议,进一步和/或更多地投入资源。

25. 人口基金项目前活动资金核准的情况未明确界定和指明目的、范围和必要的投入。此外,没有任何预防措施来确保项目前活动在财政数量和期间上与项目本身的比例保持在合理的限度内。委员会建议订立条款,要求确切指明任一项目前活动的目的、范围、期间和必要的投入,而且项目前活动的核可权力应限于实际项目的财政数量和预订的期间。

26. 难民专员办事处项目活动的审查显示了业务上妨碍项目及时执行和结帐的一些弱点。委员会建议鼓励各执行机构确保及时汇报项目活动,以便于结清已完成项目的帐目。

27. 难民专员办事处暂时贮藏于某一东道国仓库内等待转运价值\$294 401的用品据报已被该国海关人员没收。委员会建议难民专员办事处采取适当措施索回被没收的物品并改善设施规划,确保货物运送之前能有适当的存放处所。委员会还注意

到某一执行机构使用招待费、住宿和通讯等项目资金时缺乏效率。委员会认为行政当局应向执行伙伴/机构再度强调,捐助者的捐款用于难民福利事项应永远优先于其他考虑。

28. 近东救济工程处在设计和建造西岸一间新学校时未考虑到当地的具体需要。委员会认为,工程处设计学校时应有较大伸缩性,视当地情况而作出调整。

财政管理和控制系统

29. 难民专员办事处未按照执行协定中的规定有效地收回执行机构误用的项目资金。审计委员会建议严格遵守执行协定中关于有效地向执行机构收回未用于指定用途的项目经费的规定,这样可促使执行机构加强对项目资金的控制。

30. 由于缺乏有效监督,难民专员办事处外地一名行政助理(财务)在行政和财务上作出一些不当行为,包括盗用大约17 759美元的资金。此外,一个合作执行机构的三名工作人员有嫌疑滥用为数133 097美元的项目资金,其中69 767美元过户到一个虚构的储蓄帐户。委员会建议外地办事处管理现金资源的现有组织安排和程序予以加强,重新强调个人对损失所负责任。

31. 前往各外地办事处进行审计调查后确认了在某些不利的政治状况下很难适当保护难民专员办事处的现金和财产。委员会建议对暴乱政治状况中充分保护难民专员办事处外地资源所遭遇的困难仔细审查后采取适当的补救行动。

32. 训研所专门用途赠款没有适当的制度来控制 and 监督每一项目开支按照特别赠款协定执行。委员会认为应采用一种项目编码辨识系统使项目资金直接联系到赠款协定。

33. 联合国行政指示对国际贸易中心的适用性仍未确定。这是贸易中心内部控制系统上的弱点。委员会认为急须决定贸易中心是否应充分遵守联合国的行政指示,不如此的话又应遵守何种指示。