

联合国 大会



Distr.
GENERAL
A/42/372
1 July 1987
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

第四十二届会议

暂定项目表* 项目 115

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1986年12月5日第41/176号决议的规定编制和提交大会的关于1986年12月31日终了的财政期间的决算的审计报告内载的主要审计结果摘要及应如何补救的结论。

* A/42/50。

送文函

纽约

联合国秘书长：

谨依照大会第41/176号决议的要求，送上审计委员会在其提交大会的关于1986年12月31日终了的财政期间的决算的审计报告内载的主要审计结果摘要及应如何补救的结论。

顺致最崇高的敬意。

联合国审计委员会主席

加纳审计长

R . T . 纳尔逊 (签名)

1987年6月22日

审计委员会在其提交大会的关于

1986年12月31日终了的财政期间的决算的

审计报告内载的主要审计结果摘要及应如何补救的结论

1. 大会1986年12月5日第41/176号决议第8(b)段内请审计委员会向大会提出一份简明文件, 概述审计委员会对1986年12月31日终了会计期间的决算的主要审计结果, 并作出应如何补救的结论。

2. 以下的审计结果和结论载于审计委员会对它负有审计责任及其财政期间于1986年12月31日终了的下列组织的报告里:

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)

联合国难民事务高级专员经管的自愿基金

联合国人口活动基金(人口活动基金)

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济和工程处)

联合国训练研究所(训研所)

3. 此外, 审计委员会审查了联合国合办工作人员养恤基金, 对它的审计报告将列入联合国工作人员养恤金联合委员会的年度报告里。

联合国开发计划署

4. 表一和二关于与执行机构的会计事项和与作为执行机构的各国政府的会计事项的数据并不完全准确。未清偿债务、方案支助费用和业务经费就是实例。又关于执行机构的应收帐款和应付帐款方面, 开发计划署的决算和各机构的报表所列结余相差很大, 但未获充分的调查, 亦未经适当的核对。比较一般的问题是应收

帐款和应付帐款有许多是在年底尚未清结的暂记帐户和过渡帐户。旅费帐就是一个主要的例子。看来，关于非消耗性财产和收支记帐所依据的既定会计原则应加条件限制。最后，广泛使用结余净额而不使用结余总额和在作出法律决定之前将有争议的款项记入指示性规划数字（指规数）是有问题的。审计委员会建议，开发计划署应审查其会计政策、程序和控制，根据它向大会提出的报告中所阐述的原则纠正上述缺点，以便提高财务报表的准确性及其资料价值。

5. 开发计划署理事会目前正审查两年期预算，特别是审查“核心活动”，审计委员会认为，其经费项目表的合计数额太多，因而意义不大。此外，执行预算方面的纪律不够严格，开支经常超过分配额，即使这些数额在年度里已经向上调整。行政费用与资源总额的比例逐渐增加。部分原因可能是预算政策太松散，部分是由于长期以来实行了一些办法以源自“方案资源”的经费来补充行政预算。审计委员会建议，应该在提交理事会核准的两年期预算中列出更详细的经费项目表，据以将“核心活动”细分，应该执行更严格的预算纪律。

6. 关于方案管理，看来若干国家无法拟订一系列足以吸收指示性规划数字的项目，它们在这方面遭遇的困难仍然是一项基本问题。在这方面，审计委员会对有可能以牺牲有关项目的质量或可行性这种办法达成更高的执行量一事表示关切。已发现有许多一再出现的缺点影响了项目的设计、拟订、执行和监测。审计委员会注意到行政当局处理这些缺点所采取的步骤。不过，审计委员会建议开发计划署应该发布和/或增补项目筹备、实施和监测的明确指导原则，应该要求执行机构和开发计划署外地办事处严格遵守。

7. 过去两年来，分配给电子数据处理和管理资料系统的预算份额急剧增加。不过，这项政策的执行并未对电子数据处理在今后开发计划署中所处的地位和作用有一个明确具体的战略观点。结果是：没有确立优先事项¹；项目没有适当的计价；没有拟订适当的实施计划；以及引起了技术和人员编制问题。审计委员会建议，

通盘领导责任应该由一个有力的行政小组负责，其中一些成员应该是最终用户，负责拟订战略计划和就优先事项、项目的计价和项目间的资源分配提供实际的意见。

联合国儿童基金会

8. 由于帐目有重大错误，特别是与补充资源有关的帐目，审计委员会建议审查由补充资源资助方案的做法，特别是下列各点从一般资源临时拨款、认列收入的时间、导致开支超出承付款项的情况、捐款超出开支的处理方法。这些做法应加以检验，看看是否符合儿童基金会执行局核可的政策、儿童基金会其他业已公布的政策和与捐助者的协定；应该中断不妥当的做法和（或）重新拟订政策，使它们更能满足一个有效的方案执行制度的需要；这套订正的政策应该提交执行局。审计委员会又建议，关于财务报告的政策、指示实务应该加以审查和适当修订，使儿童基金会业务的财务成果和财政情况更加清楚明白，特别是方案的资金筹措和实施方面。

9. 审计委员会建议终止不符合财务条例和细则的会计和预算实务如下：

(a) 1986年和1985年纪念儿童基金会四十周年的开支，包括两项特别活动（运动界援助和首次环球赛跑），列为行政预算支出，审计委员会能够点列的数额共达\$ 3,410,678.05；虽然在执行局1985年4月会议上讨论并注意到纪念活动的计划，但在该届会议上和在1986年和1987年的会议上都没有提出如何筹措经费的问题；1985年12月31日提出的一份合约文件指定以\$ 2,325,000为纪念活动经费，这违反了财务条例4.3的规定；

(b) 设立两项储备金帐户或特别帐户——代办采购储备金和特别活动循环基金——并没有按照财务条例6.6的规定向行政和预算问题咨询委员会提出报告；

(c) 1985年和1986年,求取外部顾问和专家服务的方法是发出订购单而不是订立特别服务合约;

(d) 儿童基金会大楼项目的项目经理、顾问和秘书的薪金和津贴没有记入专为该项目的而核定的预算,而记为经常行政预算支出;

(e) 未清偿债务没有按财务条例4.3的规定予以注销相应的贷款没有转回一般资源,而用来匀支其他未清偿债务的透支额。

10. 在哥本哈根的儿童基金会包装和装配中心的帐目有若干重大错误,对儿童基金会1986年存货、应付帐款、方案开支和收入帐款均有影响。审计委员会建议儿童基金会处理和纠正包装和装配中心和儿童基金互不相容的会计制度所产生长期问题,使帐户上的错误减至可以接受的水平。

11. 在编制贺卡业务1986年4月30日终了年度的收益表时,对开支一项作重要的重新分类,因而表列方式与前几年的方式有重大分别。审计委员会注意到贺卡业务1986年12月31日决算程序有若干错误,对儿童基金会1986年帐目有影响。审计委员会建议,儿童基金会和贺卡业务的帐目应该分开,目前正在草拟的财务条例应该规定这种财务报告方法。

12. 审查1987年初进行的电脑化基本援助一览表监测系统显示在更新程序上有错误。电脑程序有缺陷的一个迹象是截至1987年4月20日为止,暂记帐户总表有结余\$ 24,583,687.32。

13. 鉴于对1986年帐目的审计结果的重要性,审计委员会建议,在同儿童基金会密切合作下,应该扩大1986年帐目的审计范围,以便达成相互可以接受的帐户结余,取消对1986年财务报表的否认声明。

联合国难民事务高级专员经营的自愿基金

14. 审计委员会赞赏地注意到行政当局已经开始重组联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处),提高其应付任务的能力。不过,审计委员会建议,

有关改革和措施的若干方面也应加以研究。 这包括优先注意方案/项目评价、实施各项措施的优先次序、以及未来的改革和措施的资金筹措来源。

15 . 审查项目活动发现：在运送和分发粮食援助物品方面出现供应与协调的问题、某些外地办事处没有及时提出关于粮食的调查与分配的报告、以及延迟向当地财产调查委员会报告粮食的损失。

16 . 鉴于目前日益需要对方案进行评价，难民专员办事处当前的制度无法妥善地应付这项任务。

17 . 执行机构向难民专员办事处提出的项目设备目录不完整，这些机构的一些外地办事处拖延很久才向有关办事分处提出自我评价报告和财务报表。

18 . 审计委员会建议，在粮食援助物品的运送和分发方面应该考虑下列各点：

- (a) 这些物品的运送和分发方法和渠道；
- (b) 交货地点所在国的安全；
- (c) 符合救济物品交货地点所在国的贸易和海关条例；
- (d) 适当和必要的内陆运输设施；
- (e) 货物装运单据，其中包括托运条件的单据；
- (f) 向总部报告粮食援助的分发，特别是使它能够报销粮食分发的费用；
- (g) 及时地向当地财产调查委员会报告物品的损失，以便利采取适当的后续行动。

19 . 审计委员会也建议外地办事处与执行机构增加联系，以期更及时和更全面地提出项目盘存报告，进一步改善难民专员办事处对项目设备和其他物品的监测。同样，在两个外地办事处所在地的执行机构拖延提出自我评价报告和财务报表。也建议加强评价股，特别是人员编制方面，使它能够应付对方案评价日益增长的需要。

20 . 关于现金管理，审计委员会注意到某一办事处分处没有向难民专员办事处总部提出充分的交易事项帐目，对现金和有价票据的保管控制和安全安排不起作用。因此，审计委员会建议为方便控制审查，应该定期提出完整的会计记录，应该加强对现金和数值表格的保管管制和安全安排。

21 . 对采购系统的审计显示，关于直接从制造商购买车辆一事，拖了很久才向难民专员办事处合同委员会提出报告。曾发生若干汽车事故；在难民专员办事处总部没有对设备进行实际清点；没有适当记录财产项目。审计委员会建议，行政当局应确保难民专员办事处合同委员会所订关于向制造商直接采购车辆的程序获得遵守，又建议对难民专员办事处总部的设备和其他财产项目应该进行实际清点。

联合国人口活动基金

22 . 对于人口活动基金和开发计划署之间的责任划分在书面协议里没有明确规定，如何分责在很大的程度上仍然是靠两个组织之间的谅解决定，审计委员会表示关切。审计委员会建议，这两个组织应该就其体制安排达成一项协议，以便清楚地划分彼此的责任，特别是在财政和人事管理方面的责任。

23 . 在财务报告方面，审计委员会认为人口活动基金应该更严格地监测其帐目，以提高其财务报表的准确性。表一的格式应该予修改，以便该表的格式与提出概算的格式相协调，特别是在开支方面。关于附表8所列的“拨款”属何性质，应该加以澄清说明。

24 . 审计委员会也认为，应该澄清拨款给项目的程序，使它符合财务条例和细则，也应该澄清“行政费用”和“业务费用”的概念。

25 . 由于审计委员会无法检查设置在总部的非消耗性设备的记录的准确性，它建议，应该改善这方面的记录，应该在适当的附加财务报表或在财务报表的附表里报告在总部和外地的人口活动基金非消耗性财产的价值。

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

26 . 审计结果显示, 学校募捐和食堂租金的收入没有列入近东救济工程处的资源, 因此没有显示在帐目里。 审计委员会建议, 应该发布关于这些收入来源的具体财政和技术指示, 以确保对这些收入作适当的会计记录和报告。

27 . 审计委员会发现, 用品会计政策大有问题, 结果实物捐助和库存方面的报告不准确。 它建议, 应该审查关于用品会计的政策和程序, 以确保准确地提出报告。

28 . 对定额备用金的管制看来太松散了, 审计委员会建议应该对这个领域进行严格管制。

联合国训练研究所

29 . 在项目活动领域, 审计委员会认为, 关于由训研所执行的开发计划署项目的资金筹措的现有协定, 在财政上不利于训研所。 此外, 训研所政策和程序手册的有关规定要求根据从捐助者收到的赠金额承付开支, 但毫无例外地又再没有遵守这项规定, 结果, 在若干项目帐户上有开支赤字。 审计委员会建议:

(a) 关于由训研所执行的开发计划署项目的资金筹措协议的现有形式应该加以更改, 使其更有利于训研所 ;

(b) 训研所行政当局尤甚应设法适用训研所政策和程序手册的规定, 要求根据从捐助者收到的赠金额承付开支。

30 . 薪给单和人事制度的审计显示, 由于训研所和联合国总部个别提供服务的厅处之间没有充分协商, 结果拖延作出若干工作人员的任命行动。 审计委员会建议, 训研所同联合国总部负责提供服务的厅处之间应该就人事行动的处理事先进行协商, 以确保及时地完成任命行动。

31. 审计委员会指出，对银行往来调节表的一个需要对帐的项目没有迅速地采取后续行动，它建议凡是需要对帐的项目，均应迅速处理。

32. 违反训研所规约第八条第6款和联合国财务细则 111.4 的规定，1986 年 12 月 31 日终了的财务期间的最后财务报表在规定的期限之后约两个月才提出。审计委员会建议，应该采取步骤确保在财务条例和细则规定的期间内向审计委员会提出最后财务报表。

- - - - -