



第五十三届会议

议程项目 111

财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告

联合国维持和平行动

行政和预算问题咨询委员会的报告

1. 根据财务条例 12.11,行政和预算问题咨询委员会审议了审计委员会关于 1998 年 6 月 30 日终了的 12 个月期间联合国维持和平行动财务报告和审定财务报表的报告。¹
2. 咨询委员会在其先前的报告(A/51/533,第 17 段和 A/53/513,第 13 段)中就审计委员会向咨询委员会提交报告的时间问题发表了意见。咨询委员会对这方面的进展表示欢迎。它同审计委员会审计事务委员会和秘书长代表交换了意见。咨询委员会认为,它最好能在 2 月初以前收到报告,从而在审议维持和平行动预算时就能考虑到审计委员会的结论和建议。虽然秘书长代表已向咨询委员会通报了目前所受限制的情况,但它要求在这方面加倍努力,以加快工作进程。
3. 咨询委员会对审计委员会的报告的格式和表述形式表示赞扬。虽然各项主要建议已受到强调,但执行第 10(i)和(j)段所载的建议时应考虑到联合国安哥拉观察团(联安观察团)任务期限终止时产生的新局面。
4. 审计委员会的报告第 12 至第 40 段叙述了财务问题。²关于联合国维持和平储备基金(第 20 至 24 段),咨询委员会回顾大会第 47/217 号决议规定的该基金的宗旨,即它应作为现金流通的机制,以确保本组织能迅速

应付维持和平行动的需要。大会在其第 49/233 号决议中决定将该基金的使用限制在新的维持和平行动的开办阶段、扩大现有的维持和平行动或同维持和平行动有关的临时和非常支出。关于基金的使用的资料载于秘书长的报告(A/53/912)。鉴于维持和平行动的规模已大幅度缩小,所以咨询委员会认为,大会应顾及所有有关因素,重新考虑基金是否需要保持现有 1.5 亿美元的数额。

5. 关于未清偿债务(第 25 至 28 段),咨询委员会回顾它在其关于维持和平行动经费的筹措的报告(A/52/860,第 28 和 29 段)中对此表示的关注。鉴于未清偿债务数额仍然很高,咨询委员会认为应作为优先事项,增加审查次数,并提高审查质量。咨询委员会注意到,如同审计委员会的报告第 27 段所述,部分债务与部门间付款凭单有关。咨询委员会建议审计委员会在下次审计时审查导致部门间付款凭单处理工作积压的原因。委员会还建议秘书处、各基金和规划署在行政协调委员会机制的框架内讨论和拟订效率更高的清理部门间付款凭单的办法,包括利用新技术;但所采取的措施不应保持审计路径的有关活动的能力产生不利影响。

6. 正如同审计委员会在其报告²第 13 段和第 14 段所指出的,部队派遣国的一些偿款要求没有列入决算,这

* 因技术上的原因重新印发。

是行政当局的一个严重缺陷,需要予以紧急注意。咨询委员会注意到,如同审计委员会的报告第 14(b)段所指出的,由于有关帐户缺少资金储备,这种缺陷可能会导致处理偿款要求的延误。

7. 在其报告第 35 至 38 和第 121 至 129 段,审计委员会就财产损失、损失的报告、注销过程和财产调查委员会的工作发表了很多意见。咨询委员会感到关注的是,报告损失似乎是一个非常累赘、非常复杂的过程。咨询委员会认为,参与处理财产损失的各个部门之间有必要大力改进协调。财产委员会的工作似乎效率低下、繁琐而冗长。咨询委员会认为,对财产损失注销的审计的许多结果证实了委员会先前对联合国盘存管理质量差提出的意见。这经常导致提出关于购置新设备和其他资产的令人迷惑的请求或抬高价码的请求。咨询委员会建议秘书处采取紧急步骤纠正审计委员会在审计中所发现的不足。纠正措施应包括工作人员培训,并且在必要时临时调用合格工作人员清理现有积压。不能拟订和提交适当的文件是一个严重的问题,须由管理部门予以处理。

8. 审计委员会的报告第 41 至 142 段述及管理问题。审计委员会的报告的一节(第 47 至第 82 段)以相当大的篇幅论述特遣队所属装备问题。咨询委员会在其报告(A/52/860,第 47 段)中曾要求对此问题进行特别审计。咨询委员会对审计委员会的审计工作表示赞扬,并对审计委员会提出的意见和建议表示欢迎。审计结果确认了咨询委员会以前各次报告中发表的许多意见,尤其是其报告(同上,第 40 至 48 段)中提出的意见,认为秘书处缺乏管理新的特遣队所属装备安排的能力。

9. 追补执行新安排,尤其是对 1996 年 7 月 1 日以前结束的特派团追溯执行新安排,可能会使联合国为装备和自我维持的同样项目支付过高款额。审计委员会的审计还表明,关于特遣队所属装备的新安排会使联合国和会员国花钱较少的希望尚未得到实现。

10. 咨询委员会尤其感到关注的是,关于特遣队所属装备的新程序被追溯适用于 1996 年 7 月以前已完成任务的特派团。委员会在其报告(同上,第 44 段)中已对此问题发表评论。委员会从所收到的资料已注意到,例如就联合国索马里行动(联索行动)、联合国卢旺达援助团和联合国莫桑比克行动而言,偿还特遣队所属装备费用的约 780 万美元的金额已根据关于特遣队所属装备的新程序加以确定。委员会注意到,就联索行动而言,在

3 190 万美元的估计数中,已同意付给部队派遣国 560 万美元。咨询委员会要求提供资料,说明新的安排是如何适用于这些情况,湿租赁或干租赁安排是否也适用。委员会还要求提供资料,说明秘书处是如何计算联合国的维持费用和其他费用。咨询委员会从行政部门收到的答复上述问题的资料载于以下附件;从该附件中可以看出,这些资料不能令人满意。咨询委员会重申它在其关于联索行动经费的筹措的报告(A/52/853,第 8 段)中发表的意见,认为双重支付的情况可能存在于联合国向特遣队提供的服务方面,因为这些服务可能与自我维持服务重叠。

11. 对于特遣队所属装备,审计委员会的建议和咨询委员会的意见应该连同相应的维持和平报告和咨询委员会在其关于确定向会员国偿还特遣队所属装备费用的筹措改革程序的执行情况的报告(A/53/944 和 Corr.1)内关于第四阶段工作组的报告(A/C.5/52/39)的意见和建议和秘书长的报告(A/53/465)一并研读。关于审计委员会在其报告第 57 段内的建议,咨询委员会建议,联合国在审查和评估设备的一般公平市场价格时,应酌情以独立外部专门知识的协助来增补本身的内部专门知识。咨询委员会建议应在 2000 年进行此项审查,以便将结果列入 2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日期间的维持和平预算。(见 A/53/944 和 Corr.1)。

12. 关于审计委员会的报告第 79 段内建议行政当局应审查偿还特遣队所属装备的新安排的追溯适用问题,咨询委员会指出第四阶段工作组曾提出过类似的建议(见 A/53/465,第 26 至 28 段和 A/C.5/52/39,第 73 段)。咨询委员会指出,关于特遣队所属装备的新安排的追溯适用问题是个暂时性的问题,因为所涉及的是偿还办法从旧的制度过渡到新的制度。在这方面,咨询委员会从秘书长的报告第 28 段注意到目前还没有关于这两项制度间的明确比较,以致无法正确比较这两项制度。此外,可质疑的是,审查的结果是否会影响部队派遣国和联合国已经商定的追溯付款。基于咨询委员会在其关于特遣队所属设备的报告(见 A/53/944 和 Corr.1)中所提出的理由,咨询委员会认为不值得进行审计委员会的报告第 79 段所建议的审查。

13. 咨询委员会从审计委员会的报告第 41-43 段注意到,虽然维持和平行动减少了,但为维持和平行动购买最优先的 25 种商品和服务的费用却上涨了。咨询委员会又注意到,审计委员会的报告第 44 段内载行政当局的答复并没有回应审计委员会的这一具体调查结果。经

询问后，秘书长代表指出，整体说来，采购活动已减少了。不过，咨询委员会同意，行政当局应该审慎监测在审计委员会所指明的领域内为维持和平行动所进行的日益增加的采购数量。咨询委员会建议，审计委员会下一个审计应该追查其目前的调查结果并且检查采购数量增加的原因。

14. 咨询委员会表示关切审计委员会所指出的联安观察团合同管理方面的严重缺点(第 97-109 段)。咨询委员会建议，秘书处应该审查导致这种缺失的情况，所汲取的教训连同审计委员会的建议都应该适用于其他的维持和平特派团。

15. 咨询委员会赞赏地注意到，正如同审计委员会的报告第 45 段所指出的，事后提交总部合同委员会(合同委员会)的案件的数目已大为减少。经询问后，审计委员会审计事务委员会告知咨询委员会，审计委员会在它按照咨询委员会的要求(见 A/53/513 号报告第 24 段)对联合国采购活动进行平行审计时，将会审查秘书长关于采购改革的报告(A/C.5/52/46)内所载的紧急需要定义的适用问题。

16. 审计委员会在其报告第 83 和 84 段内的评论中指出了总部采购司存档制度的缺点。除非立即采取措施，这些管理弱点会严重影响采购程序。咨询委员会建议，在存档制度的革新方面应利用新技术。这种技术应该符合对所有采购活动提供明确的审计路径的规定。

17. 审计委员会在其报告第 91 至 93 段评论了观察员部队通过利用定购单不当地雇用临时工作人员一事。咨询委员会建议立即审查这一做法，并在脱离接触观察员部队(观察员部队)下一个预算内呈报为了纠正这一情况所采取的行动。咨询委员会还建议应该进行审查，以确定其他维持和平特派团是否也存在类似的情况，以便采取相应的纠正措施。

注

¹ 《大会正式记录,第五十三届会议,补编第 5 号》(A/53/5),第二卷。

² 同上,第二章。

附件

秘书处提供的关于偿还特遣队所属装备款项的资料

问题

经询问后,行政和预算问题咨询委员会获悉,例如根据新的特遣队所属装备程序,已经确定就联合国索马里行动(联索行动)、联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国莫桑比克行动(联莫行动)而言,偿还特遣队所属装备款项为数约 780 万美元。咨询委员会注意到有一种情况(联索行动)涉及估计数 3 190 万美元,但商定的数额却为 560 万美元。请提供解释以及关于如何适用新的安排的资料。

答复

1. 问题内所指的数额 3 190 万美元是结欠联索行动中某一部队派遣国的偿还特遣队所属装备款项(另见下文第 3 段)。
2. 联卢援助团。在 17 个部队派遣国之中,有两个国家选择新的特遣队所属装备安排,根据向特派团提供的装备的干租赁费率计算,全额偿还了一个部队派遣国 596 681 美元(未要求自我维持费用)。另一部队派遣国提出索偿要求关于主要装备和自我维持的湿租赁偿还费用。这一索偿估计为数 2 322 723 美元,目前正在审查,以期核实自我维持的程度和有权采用湿租赁费率的部队派遣国所应符合的业绩标准。
3. 联索行动。在 28 个部队派遣国之中,有一个部队派遣国要求根据新的安排偿还关于湿租赁和自我维持的款项。这项索偿估计为数 31 941 951 美元。
4. 联莫行动。在 10 个部队派遣国之中,有一个部队派遣国要求根据新的安排偿还关于湿租赁和自我维持的款项。这项索偿估计为数 11 887 573 美元。
5. 联索行动和联莫行动的自我维持费用是根据大会 1996 年 4 月 11 日第 50/222 号决议核可的费率计算的。已联系参与特派团的联合国工作人员证实部队派遣国已提供了适当程度的支助,足以证明所要求的偿还款项是合理的。