



# 大 会

Distr.  
GENERAL

A/49/348/Add.1  
20 September 1994  
CHINESE  
ORIGINAL: ENGLISH

第四十九届会议

临时议程\* 项目107

财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告

审计委员会各项建议的实施情况

秘书长的报告

增 编

一、导 言

1. 大会在1993年12月23日第48/216 B号决议第7段请秘书长及联合国各组织和计划署的行政首长,在审计委员会各项建议提交大会的同时,通过行政和预算问题咨询委员会向大会提出他们的反应,并说明将采取何种措施实施这些建议,以及提出适当的时间表。

2. 本报告是应第48/216 B号决议所载请求编制的。为本报告的目的,兹假定审计委员会在1992-1993两年期的报告<sup>1</sup>内提出的全部建议都获得大会本届会议通过。本报告讨论审计委员会报告第二卷第9段所载建议摘要中的各项建议,其中将说明采取了何种措施或将采取何种措施去实施委员会的有关建议,又如这种行动尚未完成,将提出一个时间表。审计委员会在报告内提出但未列入建议摘要的事项将在本报告的附件处理。

---

\* A/49/150。

3. 编制本报告时,也考虑到1992年12月23日大会第47/211号决议的有关规定,特别是第9、10和12段所载的规定。

4. 应当指出,委员会的建议已送交所有维持和平特派团(下称特派团),请它们采取适当行动,实施各项建议。

5. 维持和平行动部已开始实行一个审计实施方案,确保委员会各项建议获得有效和全面施行,鉴于委员会提出的问题的性质,又鉴于迄今从一些外地特派团收到的关于实施行动的回应,预料所有建议,除另有说明外,应于1994年年底之前全面实施。凡需要长时间后续工作的事项,以及涉及法律问题的事项,都需要更多时间才能全面实施。

## 二、审计委员会的报告第9段所载建议的实施情况

6. 委员会的报告第9(a)段的建议全文如下:

“为减少过分灵活地应用采购和授予合同方面的紧急需要规定,又为了在决策方面提供适当的指导,应考虑采取下列措施:

“(一) 何谓紧急需要应予界定,要列出可视为紧急需要的情况;

“(二) 如《财务细则》第110.19(h)条所规定,应书面记述紧急需要属何性质,为有关决定提供充分的根据,留下可供追踪核实和审查用的线索”。

7. 关于委员会的报告第9(a)(一)段的建议,已邀请所有特派团列出可视为紧急需要的情况。将根据各特派团及其他厅处的建议进行一次中央审查,以制定一份适当的清单。关于委员会的报告第9(a)(二)段的建议,已指示所有特派团按照《财务细则》第110.19(h)条的规定,在它们援用允许范围内的例外规定时,应以书面记述紧急需要的性质。这样,它们的决定便可以有根有据,留下可供追踪核实和审查用的线索。

8. 委员会在其报告第9(b)段的建议全文如下:

“投标应充分评价,以利用价廉物美的报价,即使需要分批决标”。

9. 委员会业已指出,所有招标书和征求建议书均应说明,联合国为本组织的最佳利益,有权分批决标。会议事务厅采购和运输事务处有计划地评价各项标书和建议书,确保本组织作出最有利的选择,包括分批决标在内。已请各特派团在进行其权限范围内的采购时确保充分评价各项投标,以利用价廉物美的报价,即使需要分批决标,但同时要注意一点,在考虑价格是否合算时必须权衡业务方面的需要。

10. 委员会在其报告第9(b)段的建议全文如下:

“签订包机合同,包括延长现有合同方面的竞争性应予加强,以适应维持和平行动对航空服务不断增加的需要”。

11. 已设立了一个由维持和平行动部、采购和运输事务处、法律事务厅以及检察和调查事务厅(现称内部监督事务厅)的代表组成的工作组,负责审查加强签订包机合同方面的竞争性的方法。该工作组于1994年3月提交了最后报告。此外,已请一名顾问去弄一份关于维持和平部队包机程序的独立调查。现正在考虑如何实施顾问的建议。

12. 委员会在其报告第9(d)段的建议全文如下:

“应考虑要求维持和平行动提出包括一切有关活动的财务报表,以确保有适当的透明和公开程度”。

13. 从1994年6月30日临时未审定财务报表开始,将在第二卷维持和平行动决算中加列一个附件,列明由联合国经常预算第2款资助的所有特派团的支出以及由具体的普通信托基金资助的一切与维持和平有关的活动。

14. 又从1994年6月30日未经审核的临时财务报表开始,以前在决算第一卷作为合并方案支助特别帐户(表十二)其中一个表的维持和平行动支助帐将不再列于第一卷,而将列于第二卷,作为一个独立的报表。

15. 委员会在其报告第9(e)段的建议全文如下:

“应向联索行动财务科提供适当的人员编制,使它能够有效率地处理特

派团的会计记录”。

16. 1994年6月派了一位有经验的总财务干事到联合国索马里行动(联索行动)。关于联索行动在财务领域的其他工作人员,在编写本报告的时候,有7名财务干事和33名支助人员。这比1994年1月增加了3名财务干事和16名支助人员。此外,帐务司派了五名财务助理到特派团出差二至四个月不等,协助使特派团的财政业务跟上情况。最近又指派了一名驻地审计员到联索行动。

17. 委员会在其报告第9(f)段建议如下:

“联合国应采取一切可能的步骤,针对因军事特遣队的过失而蒙受的现金和财物损失,制订偿还本组织的适当程序”。

18. 行政当局同意这项建议。不过,正如委员会所指出的,目前没有任何法律依据允许联合国要求军事特遣队成员偿还费用。虽然军事特遣队成员是联合国权力管辖下的国际人员,通过其所属部队受部队司令的指挥,可是他们仍隶属其本国武装部队,尤其是在纪律处分这方面。如果联合国和派遣部队的国家政府没有签订具体的协定,就不能就军事特遣队成员损坏联合国财产所造成的损失要求赔偿。

19. 无论如何,已请法律事务厅审查这个问题。应当指出的是,本组织曾设法劝服个别会员国承担这方面的责任,但迄今为止,所得的经验不是很好。委员会也承认,归根结蒂,这方面能否成功,主要取决于有关会员国的好意。

20. 关于特派团维持的财产记录,第9(c)段的建议内容如下:

“特派团维持的财产记录应经常更新,登录新购置和删除的项目”。

21. 已提醒外地特派团它们必须经常更新财产记录,登录新购置和删除的项目,同时要按照《外地行政手册》所规定的程序以及委员会的建议,每年实地盘点非消耗性财产。

22. 针对柬埔寨过渡时期联合国权力机构(联柬权力机构)采购过多小型面包车,委员会第9(h)段的建议内容如下:

“由于维持和平行动广泛使用车辆,应当更加实事求是地估计所需要的数

量,以免浪费”。

23. 委员会业已指出,而且委员会的报告第94至96段已经说明,关于为联柬权力机构购买了850部小型面包车的情况,原因是通讯出错,而不是评价错误或对特派团的需要估计过高。采购是慎重规划的,也有明确界定的目标。

24. 不过,委员会还是建议要实事求是地估计需要多少车辆,以免需要将车辆调给其它特派团使用,从而浪费时间和金钱。维持和平行动部现已非常小心,保证同样的情况不再发生。

25. 在审查预算控制时,委员会在第9(I)段提出的建议如下:

“应当通过总部和各外地特派团的有效协调,改善对支出的监测。在实际开支费用之前,应尽可能发出分拨款通知书”。

26. 应当指出,曾根据大会在第四十八届会议通过的各项决议对发放拨款时间进行审查,结果显示,除少数几个例外外,拨款都是在有关财务决议通过后二十四小时内发出的。由于拨款不能在大会作出决定之前发出,有可能出现这样的情况,即虽然拨款已及时发出,但拨款覆盖的有效日期早于实际发放拨款的日期。分拨款通知书也要等到这些拨款发放后才能发出。

27. 不过,委员会业已指出,维持和平行动部已采取步骤将发放分拨款给外地特派团的程序自动化,这样做起码可以减少部分延误。此外,现已实施了一个自动化采购盘存和资产管理系统,以及一个最新的会计和报告系统。预计实施了这两个系统之后,汇报支出方面的效率将会提高。

28. 委员会在第9(j)段的建议如下:

“联保部队应及早采取行动,更新它的银行往来调节表,保证将来经常编制银行往来调节表”。

29. 委员会的报告业已指出,银行往来调节表方面的脱陋情况已经解决,银行往来调节表已定期每月编制。

30. 委员会在第9(k)段建议如下:

“应当采取措施,加快处理送交总部合同委员会表示意见的外地特派团请购单”。

31. 这项建议将交给由若干会员国的专家组成的高级别专家组审查。这个专家组将全面评价本组织的采购政策和有关的管理问题。这项审查预计于1994年9月下旬开始,为期大约10周。

32. 关于报告正文提到的一个有关联合国保护部队(联保部队)的问题,委员会又建议,按照《财务条例》第110.22和110.17(g)条,在任何情况下,在交付货物和提供服务之前,均须填妥发出订购单或斟酌情况订好有效的协议。

33. 在这方面,委员会业已指出,由于联保部队方面的财务权力已经增加,又由于处理请购单的反应时间已缩短,事后补发订购单的事件已大大减少。不过,已请所有外地特派团遵守关于在任何情况下,在交付货物和提供服务之前,均须填妥发出订购单的建议。

#### 注

<sup>1</sup> 《大会正式记录,第四十九届会议,补编第5号》(A/49/5)。

附 件

建议/评注	已完成行动	待完成行动	评 注
<p>审计委员会建议,应当定期清点现金,并在每年年底同会计记录核对。其后应在由主管干事核准的现款单上签证清点完成(第53段)。</p>		<p>从1994年年底开始,规定每一个特派团在每一历年年底需要提出实际清点现金的报告,报告将由相关的财务或行政干事签证,并且需要同会计记录核对。这份报告将提交维持和行动部和帐务司,作为所需结帐程序的一部分。</p>	
<p>审计委员会说,在财务报表中列入比较数字是公认的会计方法,联合国在采用国际会计标准1时就强调了这一点。这项标准除别的以外,规定财务报表应当列出上一年的比较数字。比较数字可使财务报表意义更加清楚并可用来确定趋势。因此,审计委员会建议,财务报表内应列入比较数字(第57段)。</p>		<p>从1994年6月30日未经审核的临时报表开始,将在维持和行动所有报表中列入比较数字。</p>	
<p>委员会建议,只有在必要时才请拨眼前业务所需的经费,而且必须以书面提出的理由作为根据(第79段)。</p>	<p>已要求所有外地特派团遵照委员会的建议。</p>		
<p>委员会注意到,前往外地的代表团数目日增,并建议应通过执行情况计量办法和指标严密监测这种活动,以便确保地方一级进行充分的竞争性投标(第81段)。</p>		<p>由本报告第31段提到的高级别专家小组对采购问题进行的审查将纳入这项建议。</p>	<p>如果采购当局代表团的数目合理增多或者是由于核准扩大就地采购的地理区域,从而减少送交总部处理的眼前业务所需经费请拨单的数目,则将由外地行动司进行更严密的监测,以确保外地特派团严格遵守竞争性投标程序。</p>

建议/评注	已完成行动	待完成行动	评 注
鉴于租船和货物转运两者之间有差别,委员会建议,鉴于新的租船合约较为有利,因为这样做将可以获得通过招标而得到的较佳条件(第83段)。	管理当局扩充租船和货物转运安排的招标程序,除了货物转运代理商之外,也把其他公司包括在内。审查联合国货物转运和租船需要的顾问已提出了解决委员会各项关注的建议。目前正在评估这些建议,如果获得采纳,将会使本组织的办法同租船业的惯例一致。		
委员会认为,需要寻求合理的赔偿,以便制止滥用现金和财产,并建议应当制订准则,以评估所需偿还款额表(第103段)。		原则上赞同这项建议。然而,在全面包罗的基础上制订出这样的准则,预料将是一项复杂的任务,也许不可能在1994年年底以前完成。在此期间,已要求法律厅研究这项问题,以期决定适当的赔偿率,由所有维持和平行动统一采用。	
委员会建议: (a) 应当设法寻求柬埔寨政府和邻邦的合作,逮捕和可能的话起诉38名盗车逃逸的司机; (b) 财产调查委员会应当加速审查未决案件,以便确定车辆失踪的责任,特别是从联柬权力机构运输场失踪的车辆(第124段)。	已经通过秘书长驻柬埔寨代表办公室设法寻求和已经得到柬埔寨政府的合作,以便逮捕和起诉盗车逃逸的38名司机。在法律厅的协助下,现在已把与这项问题有关的某些法律问题提请柬埔寨有关当局澄清。秘书长代表将继续在金边追究这件事。	关于由总部财产调查委员会审查未决案件,由于维持和平特派团引起的案件数目不少,因此不大可能在1994年年底之前把所有案件结案。将优先审查与四辆车从联柬权力机构运输场失踪有关的案件。希望可在1995年年底之前全面执行委员会的建议。	
委员会建议,立即核对运交联保部队的石油产品和按合同交付的付款,以便采取适当行动(第141段)。	正在核对运交联保部队的石油产品。核对结果将送交委员会供其参考。		
委员会建议,只有当对所有运交的石油产品都已发出按	如同委员会在其报告中指出,已采取必要步骤,确保在付		



建议/评注	已完成行动	待完成行动	评 注
规定填妥的收货报告之后，才应当按(石油产品付款)发票付款(第143段)。	款之前，已按运交货品彻底核对联保部队的所有发票。		
委员会建议，联索行动应遵守采购方面的内部管制程序，特别是在付款前，把交货同发票核对。当索马里局势恢复正常后，应当鼓励采用竞争性投标(第162段)。	已指示联索行动遵照审计建议行事：遵守采购方面的内部管制程序，和当索马里局势恢复正常后，遵守竞争性招标程序。	希望可在1995年年中之前全面执行这项建议。	
委员会建议，应当在核准拨款的范围内管理联索行动的开支，以确保有效地利用资源(第165段)。	已建议联索行动严格遵守审计建议，通过在核准拨款范围内支用，以确保有效地利用资源。最近加强了特派团的正规财务工作人员，加上从总部派遣的一个工作队提供了支援，应当有助于全面改善在外地财务和会计职能，包括预算管制方面的情况。	希望这项建议可在1995年年中之前全面执行。	
为了改善联黎部队军用零备件的管理，委员会建议： (a) 应当制订一种包括军事人员和文职人员的新的管制安排，并把管制记录的职责交给文职人员； (b) 应当严格审查军用零备件的请购单，以便在承付款项之前确定当前的需要； (c) 应当指定一个主管机构，负责核查、审查和监测所有军用零备件的最低和最高存货数量，以避免存货过多(第174段)。	联黎部队已采取下列措施，执行委员会的建议： (a) 任命一名预算费用管制干事。他的一项职务是：检查由各用户单位送来的请购单，以确定需要和要求是否必要。理由不够充分的要求就予以驳回。这项措施已使提交的请购单大有改善； (b) 联黎部队正在更新用计算机贮存的下列记录：所有车辆零备件、其价值、种类和再订购数量； (c) 现在已指定首席运输干事为零备件预算项目的签核干事。这个预算项目包括军用车辆的零备件。		

建议/评注	已完成行动	待完成行动	评 注
	这样做就可以弥补以前存在的一项缺陷：在军事管理部门，对零备件的库存量没有建立有系统的记录。		
委员会建议，外地特派团定期向其他各方紧迫追讨它们应付的所有附加费和缴款（第183段）。	已要求外地特派团向外地行动司报告追讨其他各方应付附加费和缴款的现况。	鉴于有些特派团在追讨尚欠联合国的附加费时遭遇一些困难，一般认为，就全面执行委员会的建议而言，1995年年底是比较实际的指标日期。	