

第 12 次会议简要记录

主席：迪努先生（罗马尼亚）

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 102：财务报告和审计财务报表以及审计委员会的报告（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）。

各次更正将在本届会议结束后按委员会分列汇编成单册。

Distr. GENERAL

A/C. 5/47/SR. 12

30 October 1992

CHINESE

ORIGINAL; ENGLISH

下午 3 时 30 分宣布开会。

议程项目 102：财务报告和审计财务报表以及审计委员会的报告（续）（A/47/5 和 Corr. 1（第一、二、三卷），以及 Add. 1-3, Add. 4 和 Corr. 1, Add. 5-7, Add. 8 和 Corr. 1, A/47/315, A/47/460, A/47/500 和 A/47/510）

1. MICHALSKI 先生（美利坚合众国）说，他的代表团欢迎开发计划署署长对外聘审计员评论和报告的回答。他相信，署长将继续依赖外聘审计员的评论，将它作为一个管理工具，而且他期待着收到关于所取得进展的最新信息。如果其他组织也能像开发计划署那样在政策审查和承认采取行动必要性方面具有透明度，那将受益匪浅。

2. 某些机构继续拒绝与开发计划署缔结基本执行机构标准协定的问题，而咨询委员会的意见认为行政问题（财务和预算）协商委员会不愿意在无外聘审计团正式建议的情况下推进这件事。对此，他问委员会是否必须等待外聘审计团先采取行动，抑或这个问题是否可在大会本届会议的有关决议中处理。

3. 关于咨询委员会提及的各国执行项目审计率低的问题，他的代表团对在扩大审计范围方面极少取得进展表示失望，并且相信为精简程序而采取的行动不会进一步缩小审计范围。

4. 审计员们注意到，多笔预支旅费过了一年多还未结清，在这一方面，他问开发计划署在批准新的预支旅费时是否审查了未清偿预支款的情况，以确保在旅费方面欠款的任何人都不得领取进一步的预支旅费。

5. 另外，有关开发计划署财务报告（A/47/5/Add. 1，第 113 段）中提及的关于一起事故——涉及一辆开发计划署汽车被一名前联合国官员的妻子用于私人目的——之事，他问开发计划署在这种情况下通常是否批准可用公车。他问驾车人是否已

康复。他相信未要求驾车人赔偿汽车的损坏费用。一般说，他的代表团对开发计划署和整个联合国系统的财产控制，和其他代表团一样感到关切。

6. 他的代表团了解到，开发计划署根据顾问协定按名义工资雇用了若干已退休的非美国公民的工作人员，其目的是为有关个人获得 G-4 签证。这种做法将违反美国的移民条例。他要开发计划署提供一份所有这类个人的名单。

7. 他的代表团将欢迎对审计委员会查出的案例作出澄清，在此案例中，在好几个月中向一名工作人员支付了 8 万美元，虽然此人在此期间未为开发计划署做过任何工作。重要的是要知道，审计委员会是否注意到了其他此类事例。

8. 最后，关于六例全薪特别假——到 1992 年 4 月总共支付了 72 万多美元——他问，谁负责批准此假，有关人员是否要负财务责任。

9. KINCHEN 先生（联合王国）谈到开发计划署的短期工作人员新合同安排问题时说，咨询委员会已在其报告（A/47/500）中提到了 1992-1993 两年期的订正概算（DP/1992/40）和它本身有关的报告（DP/1992/39）。他的代表团认为，报告提及向理事会提交的所有有关文件以及理事会简要记录中的讨论是很重要的。

10. CLAVIJO 先生（哥伦比亚）欢迎开发计划署提供的关于各国执行项目审计工作的情况。开发计划署拟采用以方案为基础的方法将意味着改变相应的审计方法，并将允许各国政府更大程度的介入。他希望知道开发计划署在考虑作这种必要调整方面进展情况如何，各国执行项目如要采用以方案为基础的审计法，必须作一定调整。

11. SHAM POO 夫人（联合国儿童基金会（儿童基金会））在回答各国代表团问题时说，儿童基金会同其他机构一道，向从事方案活动的政府雇员提供薪金津贴和其他奖励。儿童基金会同意，必须在这方面执行前后一致的政策，审议这个问题最合适的场合是政策问题联合协商小组。为处理这个问题已成立了一个工作组，其目的是商定一项共同的方针，从而对政府工作人员提供有透明度的、公平的和协调一致的支

助。

12. 关于儿童基金会的内部审计功能, 儿童基金会执行主任最近澄清了内部审计员的目标、权力和责任, 并且提醒儿童基金会各办事处, 它们有责任响应内部审计建议, 采取有效的纠正行动。儿童基金会已建立了一个高级内部审计委员会以审查内部审计报告和监测纠正行动, 而且该机构也重视外聘审计员的建议。儿童基金会的内部审计职位现已全部满员。

13. 关于非消耗性财产的控制问题, 儿童基金会现已收到了除一个办事处外所有办事处的非消耗性财产实地盘存调节清单, 而且发出了一份会计说明, 描述了采购和处理这种财产的报告程序。从本两年期开始, 非消耗性财产的价值将列在儿童基金会财务报表的脚注中。用于监测方案和有关支出状况的最新版全球外地支助制度将于 10 月底发布。

14. 儿童基金会同意, 财务责任是很重要的, 执行主任最近要求全体工作人员支持该机构建立的财务责任工作组。该工作组现正在审查现有的财务控制措施、该组织的授权结构和过程、权力和责任的明晰性、系统程序和财务规则与条例的充分性。该工作组的目标是明确界定外部财务责任和机构内部财权的授权。儿童基金会的高级管理部门完全致力于改善财务责任。儿童基金会权力分散的、以国别为基础的方法, 就财务和管理控制而言, 造成了特殊的挑战, 财务和管理控制是整个组织内最优先的工作。

15. HENKIN 女士 (联合国人口基金 (人口基金)) 指出, 人口基金在第四十六届会议和先前的会议收到了附带条件的审计意见, 因为它未能提供其所有执行机构的方案支出审计报表。该问题一直使人口基金深为关切, 它曾谋求从联合国执行机构获得及时报来的审计证书和支出报表。除了一个专门机构外, 其他都遵守了人口基金的请求。由于其计算机会计系统的改进遇到了困难, 这个例外的专门机构请求延长到 1992 年年中。正如审计委员会所指出, 1990-1991 年期有审计证据证明的支出的比

例为 82%，此数字以前几年大有改观。如果该例外的机构能够递交它的报表，两年期的数字就将达到 100%。

16. 关于大会第 46/183 号决议要求开发计划署执行机构缔结规定适当财务责任的基本执行机构标准协定事，人口基金已向理事会提议通过一项仿效开发计划署财务条例的新条例，以管理人口基金同联合国执行机构之间缔结的协定。理事会后来批准了人口基金的新条例。

17. 按照第 46/183 号决议关于工作人员秘密举报不当使用资源的第 17 (b) 段，人口基金已就此问题致函所有工作人员。它继续敦促人口基金外地办事处安排定期审计，并且一有迹象表明可能有不当行为时就请求进行专门审计或管理审查。它还鼓励外地工作人员把此类案例报告给人口基金当地的代表或秘密报告总部。正如审计委员会所建议的，正在加强对委托给任何执行机构的财产的控制，而且此问题已列入人口基金与联合国执行机构之间协定的文本。

18. 加拿大和瑞典代表对高级管理部门在人口基金审计活动中作用的重要性提出了疑问。自从审计员们提出这个问题以来，已经取得了很大进展：在执行委员会一级定期讨论内外部的审计报告，而且在必要时迅速采取纠正行动；也在与外地工作人员举行的区域会议上和向代表和国别主任的所有通气会上讨论审计委员会的建议；还与开发计划署的审计和管理审查司进行讨论，为人口基金内部审计活动制定的计划正在得到实施。开发计划署继续从事这些活动，但为人口基金新设的内部审计股征聘人员的工作已经开始。

19. 关于信托基金活动问题，正在加强关于项目支出和遵守有关协定的内部控制。审计员们指出的两家信托基金的超支情况是由于资金收据记录拖延所致。

20. 审计委员会表示，应在健全的合法基础上向一国政府提供采购服务，而且人口基金已就拟采取的步骤请教了一般法律事务司。人口基金将与有关政府签署正式协定，并向理事会下届会议递交其财务条例的修正案。根据一项新的条例，只能在预

先支付全部款项的基础上提供采购服务。

21. 收入预测将下调,以确保各方案谨慎的财务管理,并在该领域已规划的工作中采取了保守的方针。还将在行政与方案开支之间保持必要的平衡,使支出总额与资源保持一致。

22. 审计委员会还未对第 48/183 号决议关于区分支出准则的第 14(b) 段发表意见。实际上,在大会上提出这个问题前,人口基金就已开始处理这个问题。理事会在第 86/35 号决定中批准了一些新的准则。再近些时候,人口基金已经执行其他具体的准则,例如关于公务旅行的准则。在 DP/1991/35 号文件和第 91/37 号理事会决定中论述了这些准则。一项关于区分方案出版费用、方案支助费用和行政费用的政策已在 DP/1991/37 号文件中发布,并在第 91/36 号决定中得到了理事会的认可。行政部门相信,它这样就已遵守了大会的决议。

23. 人口基金承认,如果适当落实审计委员会的建议,就将改进管理和资源的利用,基金的管理人员对业务的每一阶段负责。人口基金希望,各代表团提出的要求现已得到了满足。

24. ROMERO - PERES 先生 (联合国难民事务高级专员办事处 (难民专员办事处)) 说,审计委员会的报告特别指出了难民专员办事处及其业务伙伴双方造成的财务控制和方案监测方面的缺点和缺陷。难民专员办事处非常重视这些调查结论,并且已开始采取决定性的对策。办事处及其伙伴的工作性质和开展业务所处的条件使它们容易发生流弊和工作效率低下。不过,高级专员最近在执行委员会上指出,办事处必须不断研究更好管理和利用其资源的方法。难民专员办事处决心纠正问题,其中包括美国代表提到的管理不善和欺诈案例。

25. 办事处正在改进发现不正当行为的程序和控制办法,以便在资源的管理方面创造一种透明度和负责任的文化。它还正在谋求提高它的方案拟订技能,并且决心用更好的方案执行办法与经改善的财务责任办法配套。办事处已设立了两个管理检

查员职位,负责防止不正当行为的发生。它正在与联合国秘书处研究在日内瓦内部审计司内设立一个特别股,以期达到难民专员办事处目前需要的百分之一百的审计覆盖面。它还正在继续征聘财务、技术和行政方面的高级人员以提高办事处的技能,同时正在继续进行急需的行政人员的内部培训。

26. NIWA 先生 (联合国开发计划署 (开发计划署)) 在回答美国代表提出的问题时说,理事会已与世界卫生组织签署了一项基本执行机构标准协定,并将在 11 月底与国际劳工组织也签署一项这样的协定;现正在继续与联合国粮食及农业组织谈判。关于咨询委员会在其报告第 65 段中所作的评论,开发计划署本身正在等待外聘审计团的正式建议。

27. 国家执行项目的审计率一直在 70% 左右,而且新项目的审计不会由于程序的精简而受到削弱。自从 1991 年 12 月以来,支付的预支旅费占总金额的 80%;在预支旅费的结清方面已经取得了进展,未清偿的金额入有关工作人员的薪金。关于一辆开发计划署汽车的车祸事件,他无法提供更多细节。财产控制的问题正在审查之中,订正的准则将在 1992 年年底发布。

28. 有些退休工作人员的确作为顾问以名义薪金提供服务,但他们全部提供了有益的服务。人数不多,具体细节可以提供给美国代表团。关于未干工作支领了 8 万美元的工作人员一事,必须记住,该计划署在 110 个国家中雇用了 8 千名工作人员和专家。当需要临时调节工作人员时,就会不可避免地发生这类事。目前共有 10 例,多数将在即将进行的年度工作分配时处理。临时的身份并不意味着有关工作人员不在提供任何服务。在过去的 10 年中,获准休全薪特别假的不到 10 例,全都涉及非常重要的工作人员,并且严格地为了开发计划署的利益。审批的官员未采取不适当的行动。

29. 联合王国代表要求的关于顾问新安排的参考文件是 DP/1992/40 号和理事会第 92/37 号决定。开发计划署将能够向哥伦比亚代表提供关于方案拨款审计工作

的新程序的细节。

30. MICHALSKI 先生(美利坚合众国)说,开发计划署代表给人以这样的印象:六例全薪特别假符合条例范围之内,但是审计委员会报告(A/47/5/Add.1)第177段却给人以相反的印象。审计委员会与开发计划署行政当局在这一点上意见是否相左?

31. 行预咨委会在其报告第133段中指出,儿童基金会的方案实施已从1990年的80%下降到1991年的69%。方案流动性也有了提高。这是否表明在审计委员会或咨询委员会报告中未探讨方案管理方面的严重问题?

32. 他的代表团不相信开发计划署或任何其他机构应采取向在联合国项目中工作的政府雇员支付补充款项的做法。他的代表团了解到,开发计划署正在会同其他机构制定一项共同办法,但他的代表团认为,委员会应当在非正式磋商中进一步审议这件事。该做法也应由审计委员会审议。

33. 开发计划署为扩大其内部审计范围而采取的行动是令人鼓舞的,但是缺点仍象联合国秘书处内的那些缺点一样严重。他的代表团希望,有关的行动将使审计委员会的关切心情得到满足。它本身还将审查每一个联合国机构以确保美国对方案的捐款得到恰当的利用。

34. KINCHEN 先生(联合王国)谈及儿童基金会的方案流动性问题时提出,咨询委员会在其报告第124段中同意审计委员会的建议,即儿童基金会应当重新估价它的流动性政策。他的代表团想知道在重新估价方面取得了什么进展,关于这个问题的报告是否将提交给儿童基金会执行局的下次会议。

35. ORR 先生(加拿大)问儿童基金会代表能否告知最近一个会计期内支付给从事方案活动的政府雇员的薪资和津贴的金额数字。

36. SPAANS 先生(荷兰)说,他很高兴地听到,今后人口基金将对收入预测进行订正并且使之更为实际。他希望,下次讨论审计问题时能够给出无条件的意见。他



欢迎儿童基金会执行局与联合国秘书处磋商的成功结果，并且希望预算和人事程序的改进将会有助于改进总体的管理工作。

37. HENKIN 女士（联合国人口基金）说，将竭尽全力使收入概算符合预期的捐款。她也希望今后能够提出不附无条件的审计意见。

38. BAUDOT 先生（代理财务主任）回答辩论中提出的问题时说，一些代表团对支出超过拨款达 2800 万美元表示关注。虽然该数字不到预算总额 2%，但它仍被认为太高。支出超过拨款的主要原因是通货膨胀，它比预计的要高。此外，某些支出项目未得到适当的控制和监测。由于大会批准的法定的加薪和工作人员临时迁到伊拉克和埃塞俄比亚产生的费用，加薪费用也超过了秘书处的控制。根据咨询委员会的建议，大会现已拨出了 2800 万美元中的 1500 万，而且还核准了余下的 1300 万美元。

39. 在 1992 年初，行政当局就受到 1991 年年底已经发生的 1200 万美元支出承付款项的限制。虽然这些承付款项是不可避免的，但在 1991 年年底发出了严格的指示，以确保不再产生新的支出。在控制和监督执行支出项目方面遇到了困难，而且虽然已经取得了某些进展，仍需要对开支的审批实施更加严格的控制。

40. 许多代表团要求加强内部审计及其人员资源，并且就其作用和独立性提出了问题。内部审计司现有 62 个职位，包括 1992 年新增的 3 个专业人员职位，新增职位的经费由预算外资源和维持和平活动支助帐户供给。最近几年，该司的资源已经增加以满足其日益增加的职责的需要。如果需要再增加工作人员，可通过行政和管理事务部内的调配解决。他指出，内部审计司是一个单独的单位，行使职能时保持有效的独立性。关于加拿大代表提到的有效预防控制的必要性，他同意，应在内部审计功能本身与由审计员充当顾问以避免潜在问题的必要性之间取得适当的权衡。他还承认需要更多地注意落实审计建议。

41. 关于人事管理，发表了一些关于支付福利金和津贴的意见。这两项支出是人事费的重要组成部分，需要在谋求避免差错和流弊的同时加以公平管理。主要的问题

在于该系统的管理是高度劳动密集型的，其唯一的解决办法是开发一种完全计算机化的系统。

42. 关于使用顾问及专家的问题，秘书处完全保证遵守咨询委员会报告(A/47/500)第29段中重申的原则，即只有在内部缺乏类似的专门技术力量时，才应聘请外部的专家。一般说，征聘顾问的核准手续经由人力资源管理厅，而且确认派任工作完成是各个部门的责任。为响应咨询委员会的请求，现正在调查指称流弊的具体案子。

43. 关于采购问题，规则是，只有2万美元以上的采购项目才进行招标。1990-1991年，总共发出了10,063份采购订单，其中1,168份的金额超过2万美元，需要进行公开招标。确是这样，其中50%的这类订单是通过投标过程给予的。公开招标规则所允许的例外在财务条例中作了规定，其中包括药品和医疗用品，产品来源只有一家的情况或普遍的紧急情况。

44. 关于财产管理，提出了关于非消耗性财产定义的问题，而且若干代表团感到目前的政策太松。现行的做法是，成本在1500美元以下和可使用寿命为5年或5年以上的项目被认为是消耗性的。1991年12月进行了全面的实地盘存，而且现正在采取步骤将非消耗性财产的财务责任移交给有关各部门和各办事处。已注意到了咨询委员会的建议，即应指定一个办公室负责保管联合国所有的不动产的全部产权证书。

45. 关于现金管理和投资政策，他同意需要有一项正式的政策为投资决策提供明确的指导。在回答美国代表关于训研所的讲话时，他指出，目前，在无大会明确决定的情况下，行政部门无权关闭该研究所，大会已决定继续审查这个问题。因此要求行政部门让训研所勉强维持工作。拟向大会提交一份报告，其中载有关于训研所欠联合国的债务和维持该研究所工作的明确建议。

46. 不久将发布关于会计标准问题的报告(A/47/443)，该报告反映了各有关机构尽速采用这些标准的决心。

47. 关于预算控制的例外问题，所提出的大部分问题的解决办法在技术上是简

单的,仅仅要求在本组织内部形成适当的程序和态度。技术革新将有助于许多领域取得进展,但在其他情况下则需要改进信息系统。为了落实大会在其决议中提出的建议,他建议行政和管理事务部发一份备忘录,规定为落实外部审计调查结论中要求的措施拟采取的行动。

48. MICHALSKI 先生(美利坚合众国)说,从总体来说,虽然他的代表团不怀疑工作人员的正直和献身精神,但它却以极为关切的心情阅读了审计委员会的报告(A/47/5,第一卷)。以前报告中指出的许多问题再次出现,而且为防止流弊而建立的系统似乎还不足。

49. 据该报告称,内部审计司内只有三个职位分管维持和平行动。由于这类行动的年支出额度超过了20亿美元,他的代表团想知道为什么管的人这么少。关于秘书处国际减少自然灾害十年前主任的地位,他问为什么作出了所表明特殊安排以及是否仍在从有关的信托基金向该人支付款项。他重申他的代表团要求提供按临时合同和短期咨询服务雇用的退休工作人员的名单。也希望提供以名义费用聘为顾问并保留其G-4签证的退休人员的名单。

50. 关于训研所,他的代表团希望了解为什么未经大会批准,咨询委员会就核准了这么大一笔款子用于购置财产。它不清楚第五委员会中就此问题进行过什么辩论或向该委员会提交过任何解释这笔交易细节的文件。

51. 关于联合国问题报告(A/47/5,第一卷)第99至102段提到了阿富汗紧急信托基金的管理问题,该基金得到了现金和实物这两种方式的捐赠。他问该基金是否考虑了审计委员会的调查结果,特别是缺乏有效的盘存管理制度的结论。问题是,由于会计工作不充分,导致了实物捐赠挪作他用。

52. 报告第172至174段提到了薪资级别高于职位职级的工作人员。他问是否只在日内瓦发现了所提的做法,审计委员会是否已采取步骤调查纽约类似安排的可能性。他的代表团希望得到保证,在整个秘书处内,这种做法不是普遍现象。它还希

望了解更多关于“考绩等级”和批准了多少此类额外等级的情况。

53. 第 229 段提到了非公开招标的问题。该段中有这样一些话：“由于办事处的搬迁”，行政部门未能在审计通过非公开招标或允许的豁免发出的 28% 的订购单期间作出说明。他的代表团想了解，在这种搬迁与四分之一以上所订合同没有凭证之间能有什么关系。它还想知道，就向一家办公用品公司多付钱之事做了那些事，是否已对此案作了调查，并且发现它是一个例外现象还是普遍的惯例。

54. 他然后转到了衡平征税基金的财务报告 (A/47/5, 第一卷, 表 3.2)。他从 1990-1991 两年期的收支报表上注意到, 美国支付了 90,592,786 美元, 该金额大于该栏目的支出合计额。这样, 美国栏目中衡平征税基金的余额增加到了 1200 万美元以上。1990-1991 两年期联合国经常预算中“其他会员国”一栏列出大约 2.56 亿美元为实际工作人员薪资税。不过, 该帐户上记入其他会员国的贷方额仅 2.31 亿美元左右, 使收入超过支出达 2500 万美元左右。在 1991 年 12 月 31 日截止的资产负债表 (表 3.2, II) 中, “其他会员国”栏的盈余为 1690 万美元。他不知道, 为什么盈余这么大, 因为对向美国以外国家纳税的工作人员是极少获得退税的。看来本组织保留这笔钱没有特定的目的。

55. 另一方面, 仍在“其他会员国”栏内, 关于联合国西撒哈拉公民投票特派团, 从其他会员国得到的收入为 510,600 美元, 而为该特派团列为其他会员国的贷方额为 2,088,777 美元。他的代表团想知道这两项不平衡的原因, 以及其他维持和平活动帐户是否也存在类似的不平衡现象。

56. 他承认, 他提请注意的问题是些颇带技术性的问题, 但他回顾说, 他的代表团曾在方案和协调委员会中发言谈过, 第五委员会确实需要了解工作人员薪资税的概念, 它是如何实行的, 以及衡平征税基金是如何运作的。在 1991 年资产负债表 (表 3.2II) “总计”栏内, 列出应收联合国普遍基金约 4400 万美元。他认为, 这意味着这笔钱由衡平征税基金贷给了普通基金。如果该表不错, 那末这笔钱中约 2800 万

美元是由美国缴纳的，大约 1700 万美元是由其他会员国借给的。他的代表团无法理解怎么可能出现这种情况。由于除美国以外的其他国家不要求其国民就其联合国薪资缴纳所得税，因此，就没有必要在衡平征税基金中它们的帐户上保留余额。

57. 他还谈到了秘书长关于促进工作人员举报不当使用本组织资源的措施，关于支付津贴和福利金的内部控制以及追回未付的过多所得税退税款的努力的报告(A/47/510)。他说，秘书长对大会要求提供关于实行秘密举报制度的情况一事所作的答复使他的代表团感到失望。它认为，该制度的实施可以做到保护原告和被指控不当使用本组织资源工作人员的双方权利。它相信，随着秘书长形成其设立监察主任职位的建议，它表示的关注将会得到考虑。尽管秘书长的结论认为既定的条例和规则足敷使用，但审计委员会的报告表示，存在着舞弊的漏洞和机会。

58. 例如，秘书长报告的第 20 段指出，如果一名工作人员在规定的截止日期前未能提交以文件佐证的教育补助金申请，就收回预支的金额。但是审计委员会报告第 190 段表明，许多工作人员未能呈交适当的文件。不过，津贴和福利股的确要求遵守有关要求，要不就中止有关工作人员的福利。这样，对情况就有两种不同的理解：行政部门声称，所有的条例都实行了，而审计委员会说，情况不是这样。不正当行为的数量很可能不大，但是在扩大的审计出来结果前，没有办法知道其蔓延程度如何。他的代表团不能接受这样一种看法，即由于缺钱或人手不够就可宽恕行政部门不提供充分的核算。这个问题似乎更多地是一个轻重缓急的问题：就拿这一例子说，不向津贴和福利股调拨足够的钱是为确保本组织的资源得到合理的利用。关于追回未付的过多所得税退税款——秘书长报告第 30 至 32 段中提及——他的代表团想知道目前核实实际缴纳所得税金额的制度有效性如何，是否有可能欺诈或作假。他问已有多少工作人员因审查所得税退款(大约七八年前开始实行)而被解雇，以及追回了多少钱。如果不能立即向本委员会提供这方面的情况，他的代表团希望尽早用书面方式提供。

59. ORR 先生 (加拿大) 说，所谓“预防性审计”，他的代表团是指一种评估内

部控制的制度和做法的内部审计,以期在问题失去控制前就把它找出来,而不是象目前的做法那样,只是在管理部门或外聘审计员发现重大问题时,才追回款项。他的代表团认为,内部审计应是财务责任制度不可分割的组成部分,而不是一种管理咨询型服务。

60. KINCHEN 先生(联合王国)说,他的代表团希望能提供进一步的资料来核实对支出超过拨款或有理由申请追加拨款所作的说明。看来作更多这样的预计是合乎逻辑的:与预算科目相应的秘书处各个单位的位置与费用超额量的多少之间有相互的关系。例如,在日内瓦和维也纳,通货膨胀和币值波动的影响应该是一样的。超出量的不一致性似乎比秘书处指出的简单因素所能解释的不一致性大。因此,他的代表团请秘书处和审计委员会进一步思考核实问题。

61. 他的代表团有这样的印象:实际收入一贯超过概算。在下述情况下问题倒还不小:收支概算是严格编制的,完全按照财务条例供资,而且不受暂停执行财务条例建议的制约,这样,盈余额可以返还会员国。但是,在联合国必须开展活动的情况下,如果持续地和莫名其妙地低估概算的收入,那些履行其义务的会员国就有以高于应该的分摊比率缴纳会费的危险。他将欢迎行政部门对这一点发表看法。

62. 最后,对于财务报表中题为“方案支助费用特别帐户”的报表 XXV 中列出的收入超过支出一事有一个问题。鉴于人们担心从自愿基金收到的方案支助费用已经大大低于向这些预算外活动提供的全部方案支助费用,他的代表团希望对表中列出的 1991 年收入净超支出 980 万美元一事作出解释。

63. AL-MAKTARI 先生(也门)说,一些代表团提出问题意图不是批评秘书处,而是只想了解更多的情况。代理财务主任表示,秘书处发现难以天天监测支出。他的代表团想知道,这个问题预计还会持续多久,为实现这种控制设想采取什么措施。关于征聘专家和顾问,他问本组织依赖外部专家的局面还会延续多久。联合国正在经历一场严重的财政危机,限制征聘专家和顾问可能有助于缓解危机。他问目前签

有合同的专家和顾问共有多少人。在回答关于不搞公开招标的问题时,提到了秘书长可不执行此要求的情况,例如医疗用品和设备。他的代表团希望对这方面的规则作一明确说明。关于财产的行政管理,他的代表团希望知道联合国所有的消耗性和非消耗性财产的价值多少。

64. PREMPEH 先生 (审计委员会主席) 说, 审计委员会欢迎本委员会的一贯支持, 委员会成员积极肯定它的工作并提出建设性的意见和建议, 使它受到鼓舞。

65. 他想先回答关于联合国开发计划署 (开发计划署) 提出的问题。美国代表团对如审计委员会报告 (A/47/5/Add. 1) 第 173 段描述的、一个未提供任何服务的个人支付 8 万美元之事提出了疑问。他证实, 审计委员会只发现了这一个特殊案例, 而未发现任何其他案例。他还在回答美国代表团另一问题时指出, 在日内瓦领取高于有关职等薪资的工作人员的案例就只审计委员会在审计中发现的几起。

66. 关于阿富汗紧急信托基金, 审计委员会已经考虑到了内部审计司进行的审计结果, 并且审查了为落实审计建议而采取的步骤。在审计时, 审计委员会对在落实内部审计司建议方面取得的进展感到满意。关于实物捐赠, 审计委员会未发现如审计委员会报告 (A/45/7) 第 100 段中讨论的、部分由于缺乏有效盘存管理制度和设有单证而大量挪用方案收入的情况。

67. 审计委员会完全赞同阿根廷、孟加拉国、加拿大、中国、日本、巴基斯坦、菲律宾、瑞典、乌克兰、美国、联合王国和赞比亚等国代表团表示的看法, 它们认为必须采取有效措施, 通过加强现有的程序和制度, 改善对委托给联合国的基金的管理。特别是, 审计委员会同各国代表团一样, 对它在方案管理、工作人员利用、工作人员津贴和福利金的支付、内部审计工作和采购与财产管理等领域发现的严重不足感到关注。

68. 不过, 审计委员会不赞同美国和日本的建议, 即在对 1990-1991 两年期扩大的审计结束前, 推迟批准其关于这两年期联合国帐户的报告。审计委员会对审计的

覆盖面感到满意,并能充分利用为完成其工作所需的全部资料和记录。因此,它能对联合国的财务报表形成意见。审计委员会认为,由于它能够在其1993年上半年审计方案中包括大会特别关心的领域,没有必要重新审查1990-1991年帐户。正如大会第46/183号决议第7段所设想的,这些结果可以用一项特别报告提交大会第四十八届会议。

69. 瑞典代表代表北欧各国发言时强调了大会第46/183号决议第6段的重要性,在这一段中,大会鼓励审计委员会全面地进行它的审计工作。在这方面,审计委员会愿向本委员会保证,除了进行财务审计外,它还对记录和制度进行了全面的审查,以便肯定花钱时对节约、效率和效益给予了应有的注意。审查的结果列在其管理问题报告的第二部分。

70. 北欧各国认为,联合国应采用国际最高审计机构组织的审计标准,也即联合国系统的外聘审计员。在这方面他指出,审计委员会必须按照联合国财务条例第十二条及其附件,以及联合国外聘审计团、各专门机构和国际原子能机构(审计委员会是它的一名成员)通过的共同审计标准进行它的审计工作。外聘审计团也采用了国际会计师协会国际审计惯例委员会发布的国际审计指导原则。此外,该团在其1992年第三十三届常会上委托它的技术小组审查其共同审计标准,以确保它们与国际最高审计机构组织在其1992年10月19日这一周在华盛顿举行的大会上通过的标准相一致。

71. 审计委员会注意到了加拿大代表团的关注。它乐于报告,应外聘审计团的请求,行政协调委员会(行政协调会)已采取步骤制定一套共同的会计标准,以便在整个联合国系统内应用。这些标准的草案已提交给外聘审计团,供它即将在1992年11月举行的会议上审议。预计最后文件将由秘书长代表行政协调会提交大会第四十八届会议。

72. 针对若干代表团表示的关注,他希望澄清审计委员会对联合国系统内内部



审计单位的观点。内部审计单位的职能是在有关组织内提供独立的评审；它通过衡量和估价内部控制系统的效果作为管理部门的一个机构进行工作。进行管理是行政部门的职责：为了有效地工作，秘书长及其高级官员必须得到一个强有力的内部审计单位的服务。在审计委员会看来，内部审计单位有权向行政部门秘密汇报，以便它能采取必要的行动。内部审计单位向管理层次以外的办事处报告是不适当的。审计委员会感谢许多代表团对它加强内部审计功能的建议表示的支持。

73. 外聘审计员的职责之一是向大会报告内部控制情况，其中包括内部的审计工作。审计委员会将继续报告其建议的落实情况，直至使内部审计司达到可接受的标准。

74. 有两个代表团请求审计委员会将载入其管理信件中的调查结论提供给行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）。审计委员会虽然愿意遵从大会任何这样的请求，但它感到，这可能使它的工作复杂化并造成耽搁。审计委员会认为，这些信件是审计委员会同高级管理部门对话的组成部分，其目的是确认事实和协助审计委员会形成审计判断。管理信件对行预咨委会没有任何实际价值，因为其内容没有得到证实。审计委员会给大会的报告是最可靠的信息源，并且载有审计委员会经过深思熟虑后作出的判断。

75. 关于日本代表团中止两年期报告程序的建议，他指出，这个问题在大会第46/183号决议第7段中已谈过了，这项决议请审计委员会继续这样的做法，即在每个两年期的第一年作为两年期审计的联合国各组织发表一份特别报告。

76. 联合王国代表代表欧洲共同体发言时说，十二国将欢迎审计委员会篇幅较短的报告，以便所提出的问题能够得到必要的重视。他希望向本委员会保证，审计委员会将尽量压缩其报告，而又不牺牲审计结果的实质内容。

77. 审计委员会愿对第五委员会和行预咨委会的主席与成员们继续给予支持表示感谢。审计委员会将仔细考虑第五委员会中讨论的所有其他问题，以期在扩大联合

国组织活动方面改善财务责任、效率、效果和更加节约。

78. 主席通知本委员会，经主席团同意，他已任命本委员会报告员 Jorge Osella 先生协调关于项目 102 的非正式磋商。

下午 6 时 35 分散会。