



第五十一届会议

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

审计委员会建议的执行情况

秘书长的报告

增编

一、导言

1. 大会在其1993年12月23日第48/216 B号决议第7段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时,向大会提出报告,说明为执行这些建议已采取或将采取的措施。

2. 因此本报告是在假定审计委员会在其1995年12月31日终了的两年期报告<sup>1</sup>有关维持和平行动的第二卷内提出的所有建议会在大会本届会议上核准的情况下编写的。本报告针对审计委员会报告第二卷第10段建议摘要所载的各项建议,并提供关于为执行审计委员会的建议已经采取或将要采取的措施的资料,视情况包括时间表。

3. 在编写本报告时,还考虑到大会1994年12月23日第49/216号决议(尤其A节第9及10段、B节第3及4段和C节第3及10段)以及1995年12月23日第50/204A号决议,特别是第4段内的规定。

## 二、审计委员会报告第10段所载各项建议的执行情况

### 4. 审计委员会在第10(a)段建议:

“为确保外地特派团能够准确开列采购开支,对于非打算供特派团使用但记入其资金帐户上的采购项目,应制订一套对拨款帐户作适当调整的程序。”

5. 行政当局接受审委会关于为已设和将设特派团进行采购建议和将采取适当的措施执行建议。至于将剩余资产由现有或已结束特派团转交给积极活动的特派团的问题,所循的程序已在秘书长关于管理维持和平资产的报告(A/50/965)内加以说明。

### 6. 审计委员会在其报告第10(b)段建议:

“在管制和监测凭协助通知书进行的采购方面,应作下列改善措施:

“(一) 对所有批发的协助通知书和外地行政和后勤司保存的档案副本制订一套数字管制办法,以供参考和核对;

“(二) 应在协助通知书现况报告上列明部队派遣国申购货物和服务详情,以对照外地特派团实际收到的货物和服务;

“(三) 加强监测凭协助通知书进行的货运,以确定是否不断需要就未交付的物品采取适当行动;

“(四) 外地行政和后勤司应加强取得收货和验收报告作为凭协助通知书取款前的交货证明的规定。”

7. 行政当局注意到,已按照此一建议采取了若干措施:协助通知书的数字管制系统业已建立,并同财务数据库联系起来,以保证编写与每份一协助通知书有关的适当应承付费用文件;杂项承付费用文件的费用在总部支付,并向外地提供每月分配款

项报告,其中反映对各杂项承付费用文件的付款和承付费用;经修改的协助通知书正文目前包括提到收货与验收报告,以便查验。行政当局将继续努力按照审计员的建议,通过协助通知书改进对采购的管理控制。

8. 行政当局同意审计委员会载在其报告第10(c)段的建议:

“行政当局应多加注意在指定期间内处理并完成特派团清理任务的问题,办法是为清理后的工作分配具体职责,直至所有任务完成为止。”

并要指出资源短缺限制了维持和平行动部有效执行清理结束任务的能力。为尽早完成任务,在外地行政和后勤司设置一个员额,以协调清理后的任务。

9. 审委会在其报告第10(d)段建议:

“制订移交和认收资产的标准程序,以及时作出适当的答复,并加强处理资产的透明度。”

10. 行政部门将采取适当的措施,执行此一建议。1995年12月颁布的特派团清理结束准则,包括装备处置政策和物资管理项目为此奠定基础,后者一旦于1997年中执行应可提供关于资产的完整而全面的全球资料。同时,行政当局将强制执行关于认收资产的规定。

11. 审计委员会在其报告第10(e)段建议:

“当政府无法按照《部队地位协定》免费提供适当膳宿时,特派团应设法争取政府援助,按公平合理价格租用商业房地。”

12. 行政当局同意该建议和将继续向有关政府适当地提出。不过,应当指出,过去的经验表明这种陈述的作用有限。

13. 审计委员会在其报告第10(f)段建议:

“为了使最近采用的训练方案能够产生较大的影响力,不妨考虑将这个方案扩大到包括参加采购过程的特派团军事后勤人员和其他人员。”

14. 行政当局同意该建议。将考虑对军事后勤人员和特派团内从事采购的其他工作人员实施一项训练方案,但以拨供经费为条件。

15. 审计委员会在其报告第10(g) 段建议:

“在今后对迅速付款愿给予折扣的建议中,应与承包商洽定,如因承包商开发票失误而延迟付款,则解决争执的日期应视为获得折扣日期。”

16. 行政当局同意该建议和要指出,在一直致力促使供应商同意,就折扣而言,发票日期应当是解决争执的日期。联合国海地特派团、联合国卢旺达援助团及联合国安哥拉核查团的后勤支助合同已顺利作出此一安排。采购和运输司即将执行该建议,作为建议书和合同要求的标准规定。

17. 审计委员会在其报告第10(h) 段建议:

“为了确保联合国能够获得适当赔偿,以抵销交货迟误而产生的费用,审计委员会建议,当按交货日期而非按最低出价签发合同时,务必在订购单/合同上加以明确说明,并共同洽定适当的违约罚款规定。”

18. 行政当局注意到审委会的建议。对交货的监督是实务办事处的例行公事。不过,采购和运输司将在根据交货时间而非最低出价签发的合同内列入对已了结损失提供适当赔偿的规定。

19. 执行日期一直是预期任何报价必须遵守的规定的一部分。因此,所报的交货日期是导致建议给予合同的因素之一。现有程序手册第7.009款建议,当早日交货是评价的一个因素时,还应通知可能的报价者。

20. 象通知审委会会员那样,行政当局关切,迟误交货课以罚款的好处是否会因实施罚款规定引起更大的问题而得不偿失。如要实施某一惩罚条款,每一份订购单上就必须明确规定重点,并保证在订立合同时所定的罚款数额合理。引起诉讼的可能性较高,并且实施和监测是现有工作人员所力所不及的。损害的数额不能由采购和运输司决定,从而会更加依赖请购者、顾问及法律事务厅。

21. 不过,行政当局继续探讨列入已了结损害赔偿条款的方法和把供应商这方面的业绩报告的编制办法并入综合管理资料系统(管理系统)是否可行。目前,收货与验收报告提供关于货品是否及时运达的资料。

22. 审计委员会在其报告第10(i)段提出以下建议:

“资产从一个清结特派团移交给一个继续执行任务的特派团之前,应当进行适当的评估,以免另加费用将不堪使用的财产转给联合国。”

23. 行政当局同意该建议和要指出,清理结束外地特派团的临时准则规定,绝对需要适时对所有特派团资产的数量、状况及地点进行100%的清点盘存,以促进清理结束决策过程。这是个费时和劳力密集的过程,需要特派团仔细规划和管理。临时准则明确规定,移交给其它特派团或联合国布林迪西后勤基地的任何装备必须状况良好。行政当局要回顾所述的事例,由于在撤离期间地面上的敌对情况,特派团无法适当地执行必要的程序。

24. 行政部门将采取适当措施,执行审委会报告第10(j)段所载关于采购的如下建议:

“应当制订投标过程指导方针,清楚说明以登广告方式或邀请出价方式招标。”

25. 审委会在其报告第10(k)段建议:

“维持和平行动部应事先查明哪些合格的骨干外地人员一接到通知就可立即出发组织新的特派团。这些工作人员应受过适当的训练,并备有最新的外地行政手册,以提高其效率。”

26. 审计委员会的建议与行政当局在制订为维持和平特派团起始阶段成立快速部署总部的概念和作业方法方面的现行工作相一致。快速派遣总部将由一小组多学科工作人员组成,其中包括行政、财务及后勤专家,对联合国的有关规章制度及程序了如指掌。这个小组将得到所有必要的指导材料及设备,可在得到命令后立即部署到新行动的任务地区。它将负责成立新特派团总部,并在移交总部给常设特派团工作人员之后撤离。

27. 审委会在其报告第10(l)段提出以下建议:

“请购单应于送交外地特派团采购科进行采购前,以电子转送方式先发交

外地行政和后勤司核准。”

28. 已注意到审委会的建议。

29. 审委会在其报告第10 (m)段建议：

“特派团应为担任部门财务干事的工作人员提供适当的指示和训练，以便更有效控制现金管理。”

30. 虽然审计委员会的建议特别有关联合国保护部队/联合国维持和平部队，行政部门同意该建议适用于所有特派团。训练部门财务干事和向他们提供必要设施的责任由特派团的总财务干事承担。不过，秘书处已采取具体步骤，提高向所有财务人员提供训练的质量。特派团财务干事在出发到外地之前在总部受训，并为首席行政干事、总财务干事和总采购干事开办专门课程。还在资源允许的范围内设想，在总部的若干财务专家除日常任务外，将负责对特派团财务人员进行实际训练。这些财务专家于必要时视察特派团，进行训练和协助实际解决问题。此外，在外地行政和后勤司指定联络员，以便特派团财务人员可向他们提出具体问题和在财务程序和应用财务细则和条例方面获得指导。

#### 注

<sup>1</sup> 《大会正式记录，第五十一届会议，补编第5号》(A/51/5)第二卷，第二节。

- - - - -