



大 会

Distr. :General
27 January 1998
Chinese
Original: English

第五十二届会议
议程项目 114 和 143

审查联合国行政和财政业务效率

秘书长关于内部监督事务厅活动的报告

秘书长的说明

1. 依照大会 1994 年 7 月 29 日第 48/218 B 号决议,秘书长谨转交主管内部监督事务厅副秘书长传递给他的关于各区域委员会的审计的报告,现附于后面,供大会注意。
2. 秘书长注意到该报告内所载审计结果,并赞同其中各项建议。

附件

内部监督事务厅关于各区域委员会的审计的报告

摘要

1996 年 9 月至 1997 年 4 月期间,监督厅对下列机构进行审计:非洲经济委员会(非洲经委会);拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会);亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会);以及西亚经济社会委员会(西亚经社会)。

A. 非洲经济委员会

必须大加改进以加强内部控制并监测遵守财务条例和细则的情况。非洲经委会的会计制度已过时,无法应付该委员会的需求。银行对帐没有及时进行,有许多对帐项目未加适当调查。对各类应收帐目采取的收款行动也软弱无力。

经营新完成的联合国会议中心的费用没有与非洲经委会其他设施的业务费用分开。应制定独立的帐目代号并按比例分摊共同费用,以反映该中心的实际业务和维持费用。

非洲经委会的管理当局一般来说同意监督厅的建议,并已处理报告提出的许多问题。它已制定一项加强财政和行政管理的行动计划以及一份实施工作时间表。

B. 拉丁美洲和加勒比经济委员会

对拉加经委会及其设于墨西哥的分区办事处的审计结果显示,方案管理工作总的来说令人满意。不过,对预算外项目的监测则嫌不足,方案产出的质量也未适当评价。拉加经委会墨西哥办事处尽管使用大量经常预算资源来产生已核可工作方案所未涵盖的产出,但次级方案的实施率仍达 90%。这显示出预算过高。

拉加经委会与联合国环境规划署(环境规划署)之间并没有达成正式协议确定拉加经委会/墨西哥向环境规划署提供行政支助的规定和条件。拉加经委会提供这种支助所需经费应由环境规划署全部偿还。

拉加经委会管理当局总的来说赞同监督厅的建议并已着手开展实施行动。

C. 亚洲及太平洋经济社会委员会

支助亚太经社会面向主题的工作方案所需进行的亚太经社会秘书处改革并没有落实。方案和组织结构之间少有协调,方案预算与财务报表之间也互不关联。

对亚太经社会技术管理的审计结果显示,必须加强安全、救灾规划和灾难补救工作。

亚太经社会管理当局同意实施监督厅的许多建议。不过,管理当局至本报告发表之日仍未对某些建议作出回应。

D. 西亚经济社会委员会

西亚经社会内已进行的内部控制一般来说是足够的,但仍须加强程序,特别是在采购和财务管理方面。

进行审计时,必须将西亚经社会把新的永久总部搬到贝鲁特一事作为里程碑,也必须重新评价并且经常更新搬迁所需资金和资源。西亚经社会管理当局随后订正了预算并为这一搬迁制定详尽的计划。至本报告发表之日,大多数工作人员和资产已依计划从安曼转移到贝鲁特。

对西亚经社会技术管理的审计结果显示出必须加强救灾规划和防灾工作。

西亚经社会管理当局赞同监督厅的建议并已开始实施行动。

目录

段次 页次

一. 导言	1-3	5
二. 组织和方案调整.....	4-12	5
A. 拉丁美洲和加勒比经济委员会	4-6	5
B. 亚洲及太平洋经济社会委员会	7-12	5
三. 方案管理	13-27	
6 A. 拉丁美洲和加勒比经济委员会	13-20	6
B. 亚洲及太平洋经济社会委员会	21-27	6
四. 财政和行政管理.....	28-49	7
A. 非洲经济委员会.....	28-36	7
B. 拉丁美洲和加勒比经济委员会	37-41	8
C. 亚洲及太平洋经济社会委员会	42-46	8
D. 西亚经济社会委员会	47-49	9
五. 设施的管理.....	50-67	
9 A. 非洲经济委员会	50-59	9
B. 亚洲及太平洋经济社会委员会	60-64	10
C. 西亚经济社会委员会	65-67	10
六. 信息技术的管理.....	68-72	10
A. 亚洲及太平洋经济社会委员会	68-70	10
B. 西亚经济社会委员会	71-72	11

一、导言

1. 已依照关于执行大会 1996 年 5 月 24 日第 50/227 号决议的经济及社会理事会 1996 年 7 月 26 日第 1996/41 号决议审查各区域委员会的业务和方案。审查各委员会时发现两个共同的问题。第一个问题是,需要进行战略性改组,从占支配地位的部门方案结构转移至反映各区域经济和社会优先事项的面向主题的主要结构。第二个问题是,必须与其他机构进行方案合作以避免方案的重复以及方案交付方面前后不一致。结果,确保成功管理预算外方案的机制在加强各委员会效能方面具有特殊意义。

2. 1996 年 9 月至 1997 年 4 月期间,监督厅对五个区域委员会中的四个进行审计,这四个委员会是:非洲经济委员会(非洲经委会);拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会);亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)以及西亚经济社会委员会(西亚经社会)。这次审计不包括欧洲经济委员会(欧洲经委会),已排定在另一审计周期内对它进行审计。审计工作评价方案和行政管理的效能和效率,并审查各委员会组织重整工作的进展情况。作为一项特别措施,监督厅也审查亚太经社会和西亚经社会的信息技术管理。

3. 依照监督厅的政策,要求管理当局就审计结果和初次审计报告内所载建议提出意见,并要求就本报告的草稿提出意见。管理当局的意见和针对监督厅的建议采取的行动已在本报告各处反映出来,并用斜体字打印,使更加突出。

二、组织和方案调整

A. 拉丁美洲和加勒比经济委员会

1. 分区域工作方案的编制方式

4. 在 1994—1995 两年期方案预算^a里,拉加经委会墨西哥执行的“墨西哥和中美州的分区域活动单独列在次级方案(12)下,而实际上这些活动涉及拉加经委会其他次级方案(农业、经济、工业和国际贸易、能源、社会发展)所包括的活动(农业、工业、能源、社会发展、经济发展和国际贸易)。但是,拉加经委会/墨西哥的所有方案产出都列在“墨西哥和中美州的分区域活动”

标题项下,而且关于工作方案的全部经常预算支出都列在“发展政策和问题”项下。因此,方案执行情况报告和财务报表都没有完整地反映拉加经委会工作方案的共同领域。

5. 监督厅建议拉加经委会同方案规划、预算和帐务厅协商,审查拉加经委会/墨西哥的工作方案、预算和财务帐目的编制方式是否适当,以期确保它们准确地反映所进行的工作。

6. 拉加经委会管理当局指出说,这项建议将提交方案规划、预算和帐务厅方案规划和预算司,在可能情况下将予以实施。

B. 亚洲及太平洋经济委员会

1. 按专题项目进行改组

7. 亚太经社会认识到,发展中国家面对的发展问题错综复杂,从而日益要求通过跨学科和部门间的行动全面解决这个问题。为了实现“按专题逐步重新安排经社会的工作”,亚太经社会 1993 年 4 月 23 日第 48/2 号决议修订了其附属政府间结构,除另两个委员会和两个特别机构外,还按下列三个专题设立了专题委员会:区域经济合作;环境和可持续发展;通过经济增长和社会发展扶贫。经社会还请执行秘书改组秘书处,以便加强对专题政府间结构的服务。

8. 为了反映专题方法,对 1992—1997 年中期计划^b方案 31 进行修订,提供 6 个多部门次级方案,以对应经社会经修订的附属政府间结构。在 1994—1995 年两年期和 1996—1997 年两年期方案概算^c第 16 款里,亚太经社会的工作方案相应地分为 6 个多部门次级方案。但是,帐目代号则没有相应地改动,将继续列于旧部门性次级方案项下。因此,联合国 1994—1995 两年期财务报表的附表 4.1 在旧部门性次级方案下列出亚太经社会的拨款和支出。

9. 方案结构和组织结构之间不太一致,而且预算和财务报表之间也缺乏关联,使得在评价每一个次级方案的执行情况和财务结果方面有不少问题。监督厅认为,亚太经社会秘书处可以通过改组,减少一些实务司以便同数目已缩减的次级方案相对应,以达到提高效率的目标。

10. 据执行秘书说,在实施专题方法方面有实际的困难,但这件事很可能会重新审议。在这方面,监督厅从经社

会 1996 年 4 月 24 日第 52/1 号决议中注意到,已经采取了步骤方便对亚太经社会的会议结构,包括专题方法进行全面的审查。据了解,这项审查的结果将于 1997 年 4 月提供给经社会,以便确定是否对会议和方案结构作进一步的改动。与此同时,与亚太经社会 1998—2001 年中期计划有关的方案已经按照经社会秘书处现有的组织结构加以编制(A/51/6 (方案 15),1996 年 5 月 24 日)。因此,该方案已经临时修改以便同秘书处现有结构相对应,而不是改组秘书处以便同经社会建议的部门间和多学科方法相一致。

11. 监督厅建议亚太经社会采取步骤确保方案结构和组织结构相一致,使亚太经社会的预算和财务报表之间相互关联;对亚太经社会各实务司进行改组,以便同数目已减少的多部门次级方案相对应。监督厅注意到亚太经社会第五十三届会议核可一项决议草案,规定对专题会议结构略作修改,还请执行秘书改组秘书处以提高其对经社会附属结构提供服务的能力,并实施其 1998—1999 年工作方案。

12. 亚太经社会管理当局说,执行秘书已经着手采取纠正行动,并将于 1997 年 10 月向亚太经社会常驻代表咨询委员会及经济成员指定的其他代表汇报政府间结构的修改情况。

三、方案管理

A. 拉丁美洲和加勒比经济委员会

1. 偏离核定工作方案的情况

13. 在拉加经委会/墨西哥的工作方案之外的产出,占 1996—1997 两年期所有产出的 73%,大约 30%的拉加经委会/墨西哥的资源是用于制造未列入方案概算内的产出。在这方面拉加经委会/墨西哥表示,制定工作方案的过程在其实际执行之前三年展开。在这段期间,分区域中可能出现新问题,一些成员国也可能制定新的优先事项,拉加经委会必须回应这些变化,即使这些要求以往并未列入工作方案。

14. 虽然拉加经委会/墨西哥并未将这些额外活动列入其向拉加经委会总部提出的半年一次的报告内,关于拉加经委会总部对这些活动的现实意义或利用经常预算并拨款进行融通的理由提出的评价,并没有获得任何回

应,也未显示曾经探讨了这类活动是否可获得预算外资源的问题。

15. 拉加经委会管理当局表示,已尽力预期能够满足所服务各国的未来需要,但是,近年来影响分区域各经济体的不寻常环境,使它必须应成员国要求在方案活动上作出一定程度的重新调整。按管理当局所说,预期将在下一个两年期在拉加经委会系统内实现一种比较分散而灵活的作业方式的目标。

2. 项目的监测

16. 审计发现,拉加经委会并未设立一个项目监测、审查和追查的正式系统和程序。方案管理股主要是用项目管理计划来监测项目。但是,该计划并未迅速更新,监测的结果,在对整个预算外活动的分析资料方面,并未作成记录,以供进行适当的后续跟踪。

17. 为回应监督厅对于制定适当的监测和审查预算外项目的准则和程序的建议,拉加经委会计划在 1997 年试验其预算外项目手册草稿在项目监测、报告和评价上的功用。

3. 评价方案产出的质量和评价预算外项目

18. 审计发现并没有任何内部系统来审查拉加经委会产出的质量。审计人员获知,拉加经委会出版物的数量庞大,使得一个主任不可能审查和评价一个司内印制的所有出版物的质量。例如,拉加经委会 1994-1995 年发行了大约 165 份非经常性出版物,预期 1996-1997 年为 187 份,1998-1999 计划发行 192 份。已在 1995 年 12 月展开一项研究,以建立一个评价产出质量的方案,但是在审计时离完成还远得很。

19. 没有一个质量评价系统,就无法保证产出的质量,对于达成质量上的逐步改善的规划过程,也没有回馈。因此,监督厅建议,拉加经委会建立一个评价方案产出质量的方法,并编写一本预算外项目的评估手册,以便能够有系统地评价产出和评估项目。

20. 拉加经委会管理当局指出,为改善项目监测,已为项目监测和评估编写了一份项目评估手册和一个电脑化的规划矩阵表。

B. 亚洲及太平洋经济社会委员会

1. 次级方案 6:最不发达、内陆和岛屿发展中国家

21. 据亚太经社会秘书处 1996 年 2 月 28 日的报告,监督厅审查了次级方案 6:最不发达、内陆和岛屿发展中国家在 1994—1995 两年期的执行情况。审查显示在规划的工作月和使用的工作月之间有重大差异。由于对制造每一个产出估计工作量和监测所费时间方面缺乏任何可靠的基础,为了方案和执行情况报告起见,曾将可用工作月临时分配给各种活动审查也发现在规划、制作和报告产出上的缺陷。

22. 亚太经社会管理当局提议,为回应监督厅的各项建议,它已通过下列办法加强对方案执行情况的监测:(a)在资深工作人员会议上经常讨论方案执行情况;(b)由方案管理国每月审查和追踪预算和预算外活动的执行情况;(c)重新制定关于工作方案执行情况的报告系统规格。管理当局也请常驻代表咨询委员会加强对工作方案执行情况的监督。

2. 评价出版物的质量和相关性

23. 根据亚太经社会的组织手册(ST/SGB,1995 年 10 月 19 日),方案管理司负责编制亚太经社会出版物的时间表,并安排适当的研讨会和讲习班,以改善这些出版物的质量和分发情况。但是,并未安排任何训练研讨会或讲习班。主任建议各实务司更有资格进行该项评价工作,特别是关于技术性和/或需要专门知识的出版物。

24. 审计工作注意到 1993 年 1 月在亚太经社会设立了一个出版物问题工作组来审查出版物方案,并就其相关性和质量建议了一些规划、印制和评价出版物的政策准则。但是,并未建议任何这类政策准则,工作组在 1994 年 8 月之后也未举行会议。

25. 监督厅建议,在按专题逐步改组委员会工作的范围内,亚太经社持续确保出版物的质量和相关性。亚太经社会领导层在本报告编写之时仍未作出答复。

3. 项目的自行评价

26. 审计工作发现,方案/项目管理人员并未按照预算外项目手册第 8.6 段自行评价。亚太经社会的方案管理司同意,鉴于这类评价对执行中的改正和为未来总结经验教训的重要性,应在高价值项目和有重大延误的项目上选择性地实施这种评价。监督厅建议亚太经社会加强项目监测,并由一些实务司有系统地进行对持续和已完成项目的选择性自行评价。

27. 亚太经社会管理当局同意监督厅的建议,并表示,作为第一步,它同意修改电脑系统,以便让各执行司能够联机索取项目提供的数据库。

四、财政和行政管理

A. 非洲经济委员会

1. 会计系统

28. 非洲经委会的会计系统已落伍,而且没有充分自动化,它缺乏灵活性,无从提供所需的报告或分析会计数据,因此不能满足该委员会的需要。

29. 在非洲经委会 1999 年 7 月充分实施综合管理资料系统以前,作为一项解决其会计和数据问题的临时办法,最初打算将现有会计系统改为拉加经委会使用的会计系统。新系统理应于 1997 年 3 月 31 日以前准备妥当。不过,这一目标没有达成。监督厅进行审计发现经委会没有详细的执行计划时间表或者进度报告。其后,非洲经委会决定维持和平行动部最近使用的 SUN 会计系统较宜于作为现有系统与综合管理资料系统之间的桥梁。截至本报告脱稿之日,SUN 会计系统付诸实施的目标日期修正为 1998 年 1 月 1 日,监督厅认为,对规划和执行新会计系统,应采取更有条理的方法。

2. 银行对帐

30. 银行对帐及最近的帐目,许多对帐项目过久未解决。例如,监督厅查核一个银行帐户发现,非洲经委会记录了存款总数 172 500 美元,但该银行迄今未有记录,而最后记录的一笔存款则是在 1994 年 12 月存入。该银行记录的赊帐和借项总数 304 700 美元,但非洲经委会帐簿上却未登录,这些数款多数是在 1994 年和 1995 年存入的。监督厅认为,这件事反映出内部控制十分薄弱。在银行对帐分责方面亟待加强。

31. 非洲经委会管理当局赞同监督厅的建议,指出 1996 年 5 月至 1997 年 9 月期间的银行对帐已完成,并且正对在 1996 年 5 月起算前三年的不当银行对帐进行调查。管理当局还告知它考虑到分责的需要,已将预算和财政科改组。

32. 在查核银行对帐期间,非洲经委会发现一个舞弊嫌疑案子:一名非洲经委会前工作人员假冒签名背书支票,骗去总共 30 000 美元左右。这个案子正在调查之中,这突出了及时对帐和采取适当内部控制的重要性。

3. 应收帐款

33. 监督厅审查应收帐款发现在内部控制方面有严重缺点。具体地说,应收帐款余额没有分期列出,对长久未清付的应收帐款没有查核和后续追踪,呆帐没有定期注销,追收行动嫌不足够。

34. 应收卖方帐款数额在 500 000 美元以上,一直可追溯至 80 年代,应收帐款没有分期编列。应收工作人员帐款项下,超过 12 个月尚未清付的数额达 650 000 美元以上,其中包括未清偿的旅费垫款 200 000 美元以上,监督厅审查应收其他联合国机构的帐款后发现未清还的数额约 800 000 美元,其中有一部分一直可追溯至 80 年代,这包括联合国索马里行动应付的约 400 000 美元,而其中有些收费可追溯至 1993 年。

35. 无法妥善控制应收款最终可能招致损失,例如,非洲经委会几乎不曾设法追讨离职工作人员应付款额。目前在日内瓦一个联合国机构服务的非洲经委会一名前工作人员自 1992 年起即欠款 65 000 美元以上。非洲经委会管理当局告知现在已从其薪给中扣除款额以作偿还。在应收卖主和其他联合国机构的数款方面,也有类似的严重情况。需要作出重大努力追讨未清付数额以免联合国现时和将来会蒙受损失。

36. 非洲经委会管理当局承认关于应收帐款的问题,将这些缺点归因于计算机系统落后以及人手不足。他们认为新计算机系统一旦实施将能解决帐款的大多数问题,在此期间,非洲经委会积极追讨未清付款项,并订 1997 年 12 月 31 日为主要应收款项清付的目标日期。

B. 拉丁美洲和加勒比经济委员会

1. 拉加经委会/墨西哥财务股

37. 拉加经委会/墨西哥负责维持拉加经委会和环境规划署在墨西哥的帐户,监督厅审计发现环境规划署的帐户未经分析,以致无法有效地对未清付数额作出后续和清洁,而且对拉加经委会/墨西哥帐户的分析也出现拖延,这些问题是由于财务股的人员配备与工作量不相称所引起的。此外,有些工作人员缺乏相关的资格和经验。

38. 拉加经委会管理当局赞同监督厅的建议,即拉加经委会/墨西哥应予加强,并且指出已规划或进行中的适当行动。

2. 向环境规划署提供的行政支助

39. 拉加经委会向环境规划署区域办事处提供行政支助,但没有以任何正式协定订明各种规定与条件。环境规划署的业务占了拉加经委会/墨西哥在人事、财务和警卫事务方面总工作量约三分之一。环境规划署为拉加经委会五个员额提供经费,作为回报,在 1996 年的费用总额约 86 000 美元。监督厅认为,这笔款项对于拉加经委会的额外工作量,算不上适当的补偿。

40. 监督厅支持共同事务的概念,它认为任何共同行政安排应基于节约的考虑。由于 1992 年环境规划署搬至另一地点,拉加经委会/墨西哥继续提供行政支助在费用和利益方面是否合算须予评估。

41. 回应监督厅的建议,拉加经委会和环境规划署一起重新评价行政支助安排,并且同意两个办事处缔结机构间支助协定。

C. 亚洲及太平洋经济社会委员会

1. 技术合作基金

42. 截至 1996 年 6 月 30 日止的亚太经社会财务报表显示应付帐款结算数额为 910 万美元。这包括有待成立信托基金的捐助者捐款(290 万美元)、已完成项目的节余(340 万美元);这些资金如何处理尚待听取捐助者的意见再作决定。监督厅建议为了补救这一情况,亚太经社会迅速为已收到的捐款成立信托基金,并且结束所有已完成的项目以及同捐助者商定如何处理未使用余额。截至本报告脱稿之日,此事仍有待亚太经社会管理当局的回复。

2. 采购系统

43. 1996 年监督厅审查了亚太经社会采购行动,发现以前审计报告所指出的缺点仍然存在。亚太经社会一再向为数不多的卖方订购以及与它们订立购买合约。卖方名册包罗不够全面,而且似乎未予使用。采购档案显示,除少数大宗购买者外,并无任何证据证明曾进行市场调查或对竞争性要价作出评价,而且对循例批准的采购行动几无控制。每项采购请求都是单独处理,以致零零星星地发出许多订购单。

44. 这些缺点部分归因于缺乏合格工作人员以及对采购过程的控制不足。采购业务是采购和运输股的一部分。该股只由三名当地工作人员组成,他们所受的训练不足,同时直接由该股主管直接监督。

45. 监督厅建议除其他事项外,亚太经社会尽量通过委派专业人员职类工作人员,加强采购职务,并将在该科服务有年的工作人员调职,改进监督和控制。

46. 亚太经社会管理当局指出,自 1997 年 1 月一名专业人员职类的采购干事报到后,已采取了补救措施。

D. 西亚经济社会委员会

1. 财务管理

47. 监督厅审查了西亚经委会对银行支票和现款收据的保管,发现储藏条件不能充分保障这些文件不受盗窃或滥用。西亚经社会未备有登录册以记载这种文件的收发,以便遇有盗窃或遗失的情形,可予逐一指认。

48. 监督厅审查了近东两个社区发展项目的财务管理,发现管理现金程序不符合联合国财务细则。联合国志愿专家未经财务主任批准,便在两个项目地点的银行开设帐户;帐户的支出也没有适当控制,此外,所采用的申报现金支出的方法,对交易未能有充分的内部控制。监督厅指出,寄送至外地业务的项目奖金应采用定额备用金帐户加以控制;这种帐户的开设也须经财务主任批准。

49. 西亚经社会管理当局同意监督厅所建议的改进对会计的文件的保管,并且立即予以执行。他们同意今后将按照审计意见所概述的财务细则和程序处理这种项目。

五、设施的管理

A. 非洲经济委员会

1. 联合国会议中心的管理

50. 非洲经委的联合国会议中心是最近建成的,花了超过 1.15 亿美元。为了吸引各种会议,策略是把收费定的比在曼谷、维也纳和日内瓦等地的联合国会议中心的类似设施为低。虽然曾计划了广泛的推销活动来宣传该会议中心,但显然没有作过研究来评估可能的需求情况。关于这些设施的使用限制因素包括航空公司直达航班有限,旅馆设施不足以容纳大型会议,以及缺乏合格的口译人员。

51. 监督厅建议定期审查非洲经委会会议中心的设施及有关事务的使用收费定价情况;并且在重新谈判总部

协定的条款时将会议中心的使用问题包括在同东道国政府的讨论内。

52. 非洲经委会的管理当局同意,并指出,曾经同商业界和东道国政府的代表举行过一次商业策略研讨,并且目前正在将一些关于会议中心推销策略的提案最后订稿。

2. 会议中心业务的帐目会计

53. 会议中心不是非洲经委会的一项核心活动,而是一个单独的盈利活动。因而,会议中心的收益和业务费应该分开列帐,并在非洲经委会的会计记录内能够一眼看出。为了获得关于这个业务的真正成本费用,必须查明有关经营这个会议设施的共同费用所占的比例,例如警卫费用、建筑物管理费及会议中心提供的其他共同事务的费用。除非清楚地确定各项费用和收益,否则经营这个会议设施可能会成为对非洲经委会资源的一项拖累。

54. 非洲经委会把一些办公室空间用不合实际的很低租金租给其他的联合国机构和商业组织,这些租金甚至不能抵补非洲经委会的业务费用,对一些政府组织,例如银行和航空公司,甚至根本没有向它们收取租金。对于这些租用安排没有正式的协定,而一些机构已经有很长一段时间没有缴付租金。监督厅建议制订正式的租约协定,并且每年审查租金费率。

55. 非洲经委会管理当局同意监督厅的建议,分开列出会议中心各项费用,并表示说,这件工作将从 1998 年 1 月开始。他们也同意了关于出租办公室空间的那些建议,并制定了一项纠正行动计划。

3. 联合国会议中心的作业和维护

56. 为了用有效率和有效益的方式作业和维护这个会议中心,就必须提供充足的资源。1996-1997 两年期方案概算编列了两名专业人员职等的工程师和三名一般事务技术工作人员的经费。然而,到审计日为止,只有一般事务的员额填满。照监督厅的意见,必须要有足够技术人员来监督该中心的那些精密的设施和建筑物的作业和维护。

57. 该中心的现有维护合同(清洁事务、电/机维护事务以及同声传译设备的操作和维护事务)每年总计大约为 70 万美元。这些合同是同建造该中心的原始承包商签订的,因为只有他们才能够为这个设施提供充分服务。

然而,照监督厅的意见,为了吸引合格的供应商,在目前的合同到期后,应该尽快为这些事务进行国际招标。

58. 在会议中心的业务开始后还需要更多的警卫保护。然而在员额数目已经被确定为不足的情况下,对这些增加的需要还没有增加工作人员,辅助经常性工作人员的是 20 名根据特别事务契约雇用的人员。为了监测会议中心房地的警卫情况,装置了一套闭路摄象机系统。然而,其他的建筑物以及非洲经委会大楼的主要进口则没有包括在这套系统范围内。监督厅建议非洲经委会考虑将这套系统扩充到大楼的其他地区。这将会减少增加工作人员的需要。

59. 非洲经委会管理当局同意在下次重订合同时将对合同进行国际招标。然而,他们说,目前的 64 名警卫人员队伍已足够监测各建筑物的安全,并且由于预算方面的限制,监督厅关于将警卫摄象机系统扩充使用的建议不太可能可以实施。

B. 亚洲及太平洋经济社会委员会

1. 租金费率

60. 在 1993 年 7 月印发的一份从前的内部审计报告中曾建议,依照 1986 年 12 月 19 日大会第 41/213 号决议,亚太经社会考虑进一步提高向各专部机构的租金收费的可行性,以缩小与一般商业租金费率的差距。当时所收取的租金费(每年每平方米 106 美元)大约为一般商业费率的一半。针对这项建议,亚太经社会表示说,它将把目标订在数年内逐步提高向联合国各机关和各专门机构收取的总租金。制订新的租金费率为每年每平方米 120 美元,从 1994 年 1 月 1 日生效。此后就没有再增加过。审计委员会也讨论了这个问题。

61. 亚太经社会管理当局同意,有必要根据对一般商业费率的重新评价,进一步修订租金费率。管理当局后来指出,它打算根据监督厅的建议,改变租金收费表,新租金费率极可能从 1998 年 1 月 1 日起生效。

2. 租金收入的处理和使用情况

62. 1994—1995 两年期方案概算估计出租亚太经社会房地的收入为 462 500 美元。概算中表示这个估计数是暂时的,因为亚太经社会的会议综合体完成后预计还会有更多的租金收入。概算中没有对向各专门机构及其他方面提供服务所得到偿还收入的估计数。

63. 1994—1995 年期间亚太经社会大楼和会议中心所获得的租金总额为 220 万美元,其中 493 000 美元是来自会议中心。审计结果表明,亚太经社会大楼租金收益、以及会议中心的所有收益和亚太经社会其他盈利活动(例如停车库业务、包办酒席和展览)的收益中有大约 19 万美元是以贷记方式记入一项信托基金,用来支付各拨款帐目以外的开支。到 1996 年 10 月为止,这项基金的余额已超过 100 万美元,在亚太经社会的帐目中被当作是一个应付帐目。这个做法未经方案规划、预算和帐目厅批准。显然这些租金收入中有很大部分被不当地用来雇佣更多的工作人员,从而规避了预算管制。

64. 到本报告提出日为止,亚太经社会对监督厅关于租金收入的处理和使用的那些建议仍然还没有作出回应。

C. 西亚经济社会委员会

1. 西亚经济社会委员会总部的搬迁

65. 经济及社会理事会第 1994/93 号决议决定将西亚经社会的新的永久总部设于贝鲁特。虽然 1996 年 12 月审计时尚未知道准确的搬迁日期,但已预期办公室大楼将于 1997 年下半年时会就绪。鉴于联合国面对的预算方面的限制,所以经济及社会理事会明确地表示过搬迁的经费主要需靠预算外捐款。主管行政和管理事务副秘书长于 1995 年 5 月 4 日写信给执行秘书确认了这个立场。

66. 虽然已经成立了一个指导委员会和技术委员会来规划搬迁事宜,但到审计时尚未完成关于搬迁有形设备和资产、征聘当地人员或者采购所需服务的各项计划。西亚经社会已经编制了搬迁费用预算,总计大约为 440 万美元;然而,这项概算看起来太低。例如,概算中没有考虑到采购任何办公室家具和设备、卫星电讯、无线电设备、纤维光学电脑电缆、安全出入系统的设备等。预算中也没有指明经费筹措的来源以及任何已经作出的认捐。监督厅建议西亚经社会修订这项预算,制订一份详细的搬迁计划,对不同的活动规定指标日期,并同新的东道国政府开始一项总部协定。

67. 西亚经社会管理当局已将预算向上修订为 550 万美元,并指出,将来的东道国政府已经同意提供大部分所需的设备。他们说,已经制订了一份详细的计划,西亚经社会的工作人员和资产从安曼搬到贝鲁特的工作已经按照该计划进行,并且在本报告脱稿时,搬迁工作已经将近完毕。他们还指出,同东道国政府的总部协定已经于

1997 年 8 月 27 日完成定稿,一份有关占用贝鲁特联合国房地的东道国政府的补充协定已在 1997 年 10 月 9 日签字。

六、信息技术的管理

A. 亚洲及太平洋经济社会委员会

1. 安全、救灾规划和防灾

68. 审计查明,亚太经社会没有制订或实施正式的安全政策、准则和程序,并且亚太经社会的电子事务科没有任何拥有制订和维持适当安全的专门知识的工作人员。对大型主机电脑而言,没有实施普遍接受的密码长度标准,也没有失效日期或者强迫定期改变密码。所以这个系统曝露于无人监测的环境下,易发生未经授权而使用的情况。类似的缺点也存在于局域网系统以及电子邮件。

69. 位于中央电子计算机室的所有直接存取的储存工具均作好备份,轮流送到会议中心另外一个地点的重型防火保险箱保管,并且已经同外部供应商签订了备份灾难复原服务协定。亚太经社会虽然已经作出了一些初步的灾难复原措施,但仍未实施一项完全的灾难复原计划。仍需要对大型主机电脑和局域网进行一项灾难分析,并在备份存放地点进行一次灾难测试计划的演习。对灾难的预防也需要进一步的分析和改善。监督厅建议亚太经社会在其电子事务科内建立一项独立的安全职能,总的负责亚太经社会技术环境的安全。监督厅进一步建议亚太经社会制订一项灾难复原计划,以提供一种能满足亚太经社会和总部要求的可靠系统水平。

70. 亚太经社会管理当局指出,执行这些建议取决于填补技术事务监督员这个员额。亚太经社会正在征求总部的批准,着手征聘能有所需背景和经验的候选人。

B. 西亚经济社会委员会

1. 救灾的规划和防灾

71. 在审计当时,尚未制订任何灾难复原计划,也没有其他处理计划。审计表明有必要进行一项灾难分析、一项灾难测试计划、以及实际的定期进行救灾演习。对于灾难的预防也需要进一步的分析和改善,而西亚经社会需要有可靠的技术来支助其各项实质性目标、通讯需要和行政需求。因而,监督厅建议西亚经社会制订一

项灾难复原计划,并且评估和测试贝鲁特的环境计划,以确保所有商定的指标和规格均得到实施和发挥功能。

72. 西亚经社会管理当局同意这些建议,并且指出,对其电子数据处理业务将会实施救灾规划/防灾工作,以作为总的数据处理战略的一部分。

主管内部监督事务副秘书长

卡尔·帕施克(签名)

注

^a 《大会正式记录,第四十八届会议,补编第 6 号》(A/48/6/Rev. 1),第一卷和第二卷。

^b 《同上,第四十五届会议,补编第 6 号》(A/45/6/Rev. 1),第一卷和第二卷。

^c 《同上,第五十届会议,补编第 6 号》(A/50/6/Rev. 1),第一卷和第二卷。