



第五十二届会议

议程项目 113

财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告

审计委员会对于 1997 年 6 月 30 日终了期间联合国维持和平行动的建议的执行情况

秘书长的报告

一. 引言

1. 大会 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,说明将采取何种措施来执行这些建议。

2. 因此,本报告便是应审计委员会在其对于 1997 年 6 月 30 日终了期间的 18 个月内联合国维持和平行动的汇报所作建议而提出的。¹ 本报告的回应根据了下述假设:大会本届会议将核可所有这些建议。以下提供了关于为执行这些建议所采取或将采取的措施的资料。

3. 在编写本报告时还考虑到大会以下决议的规定:

(a) 第 49/216 B 号决议(尤其是第 3 和 4 段中关于非消耗性财产的规定)及其 1994 年 12 月 23 日第 49/216 C 号决议(尤其是第 3 段中关于审计员对联合国维持和平行动财务报表的保留意见的规定);

(b) 1995 年 12 月 23 日第 50/204 A 号决议(特别是第 4 段中关于审计委员会的建议的执行情况的规定);

(c) 1997 年 10 月 15 日第 52/1 号决议(特别是第二节第 4 段中关于继续发展外地特派团后勤系统和涉及到将资产转移到布林迪西联合国后勤基地的规定)。

二. 审计委员会的报告第 10 段中所载建议的执行情况

4. 在第 10(a)段中,审计委员会建议:

“应该根据联合国会计标准,在财务报表的附注中公布对联合国维持和平行动提出的未决仲裁索偿要求的数额,因为这些索偿要求构成或有债务(第 11(a)(三)段)”。

5. 很难确定在仲裁中的索偿要求的确实数额。经验表明,由于各种原因,例如可能假报、多报或者联合国同时提出反索偿的情况,所以许多在仲裁中的索偿要求所反应的数额要比任何最后解决的数额高出很多。一旦晓得了最后的赔偿数额后,帐目中就会拨出经费来支付。秘书处将继续适当照顾到这项建议,但目前认为,对这些索偿要求的任何进一步汇报可能会向有关各方提供错误的信息。

6. 在第 10(b)段中,审计委员会建议:

“为了提出准确的财务报告,财务报表应该根据联合国会计标准的规定列明收取摊款方面的拖延计算在内(第 11(b)(三)段)”。

7. 如审计委员会所指出,摊款对会员国有法律上的约束力,只有经大会批准才可加以勾消。摊款是作为这些帐目所涉期间的总收入而列入财务报表的。财务报表所附带的缴费时间表说明了所收到的缴款和仍待收到的摊款。此外,财务报表的说明中表明了关于有任何会员国已表示打算不参与为某一特定维持和平特派团筹措资金的资料。这项说明似乎已足够解除上述建议所提出的关切。

8. 在第 10(c)段中审计委员会建议:

“行政当局应为提交请购单规定适当的提前时间,以便使供应商响应招标,并应监督对规定的提前时间的遵守情况(第 49 段)”。

9. 秘书处力图提供足够的提前时间以使尽可能多的合格供应商来参加。然而,在某些情况下,这种提前时间是不实际的,而必须加以缩短以照应立即的业务需求。在这种情况下时,采购科将诉诸于已经合格或者熟知的供应商来供应所要采购的物品和劳务。秘书处将继续在实际可行时提供适宜的提前时间。

10. 第 10(d)载有审计委员会的以下建议:

“为避免在授于合同方面出现耽误,行政当局应为技术评价和其他内部审查工作规定明确的截止期限(第 56 段)”。

11. 审计委员会在其报告的正文内说,由于评估投标方面的不当拖延而导致延长现有的合同和没有使用招标,在有些情况下这造成了对联合国的增加费用。

12. 在审计委员会报告所举出的例子中,有 3 个特派团的招标书首次并在一起,最终实现了节约。由于总部需要额外的时间来同这些特派团协调,以适当地编制涉及其合并需求的招标书,所以延长了现有的各项分开合同,从而推迟了节省。这种情况是不可避免的。

13. 总的来说,对维持和平行动合同已采用了重新招标的办法。然而,为了要这样做而每年重新招标,尤其是对诸如口粮和后勤支助等复杂的需求,可能会比延长合同花费更多。对这类合同,邀集和转交给新承包商的费用是很大的。对于维持和平行动需求的合同,重新招标相对于延长合同的这整个问题,目前正由一个由维持和平行动部、管理事务部和法律事务厅的代表组成的工作组来探讨解决中。这个工作组将向总部的合同委员会建议有关的指导方针。

14. 审计委员会在其报告第 10(e)段中建议:

“行政当局应建议一套全球采购规划程序,以避免擅自延长合同,并尽量争取批量采购的优惠(第 59 段)”。

15. 秘书处目前正在完成这方面可行情况下的系统合同。到目前为止,关于车辆、口粮及其他供应品的这类合同已经批准了。作为全球采购规划程序的一部分,已经要求各特派团提出其下一个预算周期的采购需求。这些需求将在总部进行评估,以期确定有哪些且可能的其它系统合同。

16. 在第 10(f)段中,审计委员会建议:

“维持和平行动部(维和部)应该与联预部队和第三期联安核查团的后续者联安观察团合作,调查导致这两个特派团引起可避免开支的情况,并采取适当行动(第 65 段)”。

17. 在第 10(g)段中,审计委员会建议:

“行政当局应向联安观察团强调充分遵守既定采购程序的重要性(第 67 段)”。

18. 已经调查了这两个特派团的情况。维持和平行动部已经采取步骤确保各特派团更仔细地查对收据,并在处理合同规定的付款以前同实际使用的证据对照。联合国安哥拉观察团(联安观察团)目前是以一批新的采购工作人员进行业务。已经向所有的特派团通告了审计委员会所关切的事项。并警告它们必须充分遵循有关采购的既定程序。

19. 总部已经向各特派团发出提示函,对提交总部合同委员会的事后补交案件规定严格的要求,对这些案件,特派团的首席行政干事将要亲自负责。

20. 在第 10(h)段中,审计委员会建议:

“为协助处理索偿要求并保证对索偿要求进行适当监督和准确付款,行政当局应对其各协助通知书电脑系统进行审查,以便确保这些系统相互协调,并提供准确的录入数据和可靠的信息流通(第 74 段)”。

21. 维持和平行动部和综合管理资料系统项目的代表最近正在努力,使其与协助通知书有关的平行记录更为相互一致。综合管理资料系统所增加的新软件将用来追踪协助通知书的发出、承担前和结算的情况。工作

进度,或者最后付款前的核验,将由维持和平行动部的办公室另外进行追踪。将进行定期审查以校对这两个记录 and 避免核验超过的情况。

22. 在第 10(i)段中,审计委员会建议:

“总部的合同委员会不应在事后才审议协助通知书;行政当局应明确规定在何种情况下才可接受非协助通知书的索偿要求(第 79 段)”。

23. 发给部队派遣国的指导方针已为根据协助通知书提供服务明确地制定了行政和财务方面的规定。已经适当地提醒所有特派团必须确保在提供增加的服务以前须得到总部的事先批准。维持和平行动部已经制定了非协助通知书索偿要求可以接受的情况清单,并将这项要求发给了所有的特派团。在对根据湿/干租赁制度的特遣队自备装备采用新的偿还程序后,协助通知书的需求将会减少,索偿要求可能接受的例外情况也会减少。上述作法将使向总部的合同委员会事后要求批准协助通知书的情况减到最低。

24. 在第 10(j)段中,审计委员会建议:

“应该在尽量短的时间内完成维持和平特派团的清理过程,以便把费用减少到最低限度;在这方面应制订一项计划,为所有清理中的特派团的尚待完成的任务明确规定出完成时间,维持和平行动部应该密切监测这些规定的执行(第 136 段)”。

25. 已经制定了指导方针,分发给正在或靠近清理阶段的所有特派团。目前正在参照联合国维持和平部队总部清理期间所取得的经验而对这些指导方针进行审查,并在修订后立即加以分发。维持和平行动部的目的是,将尽可能多的有经验的工作人员保留在特派团内不超过六个月,以便在将他们放还总部以前在实地完成尽可能多的任务。

26. 在第 10(k)段中,审计委员会建议:

“为了进行更为有效的管理,清理中的特派团应该根据暂行清理准则,在处置非消耗性财物之前进行实物盘点(第 150 段)”。

27. 最近经大会第 52/1 号决议核定的外地资产控制系统将使总部和外地的管理部门对全部的维持和平资产拥有差不多是实时、通盘的了解,并已经对维持盘存管制作出了积极的贡献。因而,目前已针对所有的清理工

作而对所有的非消耗性和消耗性的资产进行了实际的盘存。

28. 在第 10(l)段中,审计委员会建议:

“行政当局应对特派团一级直至总部作出最后决定的整个非消耗性财物注销过程进行审查,以便减少耽误的程度(第 154 段)”。

29. 维持和平行动部和管理事务部的代表目前正在对财务调查委员会进程从事一次通盘审查。提议的改变包括强化后的记录管理系统,这些系统在总部成功实施后将转交给各特派团。此外,根据目前已有的程序,对于联合国拥有的装备,已赋予各特派团更高层次的财政权力和责任,使其能够对更多的案件在当地作出最后决定。

30. 在第 10(m)段中,审计委员会建议:

“维持和平行动部应保证在清理的特派团移交资产之前对资产进行适当评价,以便避免移交无法使用的财物,从而增加本组织的费用(165 段)”。

31. 如秘书长 1997 年 5 月 21 日关于布林迪西联合国后勤基地的资金筹措的报告(A/51/905)中所述,秘书处已经制定了一项政策,规定转移到后勤基地的资产必须最少有两年的剩余有用期,并且能够维护或修理,而且费用不超过折旧值的 30%。已进一步要求各特派团的首席行政干事证实已经遵守了这项政策的规定。这项政策已经得到行政和预算问题咨询委员会在其 1997 年 9 月 30 日报告(A/52/407)的赞同,并经大会第 52/1 号决议的批准。

注

¹ 《大会正式记录,第五十二届会议,补编第 5 号》(A/52/5),第二卷,第二章。