



---

第五十三届会议

临时议程\* 项目 114

财务报告和审定财务报表  
以及审计委员会的报告

**审计委员会为大会第五十三届会议编制的各项报告  
所载主要调查结果、结论和建议的简明摘要**

**秘书长的说明**

秘书长谨按照大会 1992 年 12 月 23 日第 47/211 号决议, 向大会成员递送审计委员会编制的 1997 年 12 月 31 日终了财政期间决算审计报告所载主要调查结果、结论和建议的简明摘要。

---

\* A/53/150。

## 送文函

纽约

联合国秘书长

秘书长先生:

谨依照大会 1992 年 12 月 23 日第 47/211 号决议第 18 段的要求, 向你递送审计委员会为大会第五十三届会议编制的各项报告所载主要调查结果、结论和建议的简明摘要。

顺致最崇高的敬意。

印度主计长兼审计长兼

联合国审计委员会主席

维贾伊·克里希纳·雄格卢(签名)

1998 年 7 月 15 日

送文函

纽约

联合国大会主席

主席先生:

谨依照大会 1992 年 12 月 23 日第 47/211 号决议第 18 段的要求, 向你递送审计委员会为大会第五十三届会议编制的各项报告所载主要调查结果、结论和建议的简明摘要。

顺致最崇高的敬意。

印度主计长兼审计长兼

联合国审计委员会主席

维贾伊·克里希纳·雄格卢(签名)

1998 年 7 月 15 日

## 审计委员会为大会第五十三届会议编制的各项报告 所载主要调查结果、结论和建议的简明摘要

1. 大会 1992 年 12 月 23 日第 47/211 号决议请审计委员会综合报告方案和财务管理的主要缺陷及资源使用不当或舞弊的案件,并说明联合国各组织在这方面采取的措施。本摘要中的调查结果、结论和建议主要是同审计委员会审计的各组织共同主题有关的特别重要事项。个别组织的详细调查结果请见有关报告。审计委员会报告了本报告附件所列各组织的情况。

2. 本摘要包括的有关未获充分执行的委员会先前建议以及有关财政和管理问题的意见如下:

### 财政问题:

- 审计委员会修正的审计意见;
- 联合国会计标准的遵守情况;
- 方案支出的处理;
- 业务成绩;
- 周转情况;
- 帐目的调节。

### 管理问题:

- 采购方面的缺陷,包括缺少规划;
- 方案管理方面的缺陷;
- 人力资源管理方面的弱点;
- 资本资产项目执行缓慢;
- 针对 2000 年问题的准备情况。

## A. 未获充分执行的先前建议

3. 委员会分别在个别报告中指出了行政部门尚未充分执行的那些委员会建议。除了国际贸易中心(贸易中心)、联合国开发计划署(开发计划署)和联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)之外,经委员会审计的所有其他组织都在不同程度上还有一些未获充分执行的建议有待落实。

## B. 财政问题

### 1. 修正的审计意见

4. 审计委员会修正了关于 3 个组织财务报表的审计意见:开发计划署、联合国人口基金(人口基金)和联合国药物管制规划署(药物管制署)。对这三个组织,由于审计委员会不能够以国家政府和非政府组织审计报告的形式获得足够的证据说明向它

们提供的技术合作项目的资金用于所设想的目的, 所以都限制了审计意见的范围。用于开发计划署的经费为 5.2 亿美元, 用于人口基金的经费为 8 310 万美元, 用于药物管制署的经费为 1 790 万美元。在开发计划署, 审计委员会注意到国家执行项目的支出大幅度增加, 在执行委员会于 1994-1995 年提出的旨在改进这方面的审计安排的建议之后, 审计报告所包括的国家执行支出的比例从 1994-1995 年的 68% 升到 1996-1997 年的 73%。人口基金收到的审计报告包括将近 70% 的国家执行项目, 并在编制从过去的两年期遗留下来的后续报告方面取得了显著进展。在药物管制署, 尽管缺乏关于国家执行项目的审计报告, 但该署在鼓励执行机构提供审计报告方面取得了显著进展。

## 2. 联合国会计标准

5. 审计委员会证实各组织在 1996-1997 两年期中一般都遵守共同会计标准。然而, 要使财务报表完全符合这些标准, 还需要做进一步的工作。要注意的主要问题是需要公开财产和实物捐助的金额估值, 从收入中扣除汇兑损失, 不顾及无法收取的认捐款, 不公开储备金结存额以及不公开服务终了福利须付款额。

## 3. 决算和财务报告

### 方案支出的处理

6. 在联合国儿童基金会(儿童基金会), 委员会先前有关在预付款项时将向政府提供的现金援助视为方案支出的建议, 在编写 1996-1997 年财务报表时没有得到执行。行政部门在与行政和预算问题咨询委员会充分协商并获得儿童基金会执行局核准后, 打算修订《联合国财务条例和细则》, 以便支持在预付款项时将向政府提供的现金援助当作方案支出处理的做法。委员会注意到, 1996-1997 两年期财务报表中 13.564 亿美元的方案支出包括了截至 1997 年 12 月 31 日政府尚未清偿的约 1.006 亿美元的现金援助(A/53/5/Add. 2, 第二章, 第 15 段)。

7. 与此类似的是, 联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)的财务报表中没有真实反映该年期间的支出; 数额为 1.935 亿美元的一笔款项没有得到执行伙伴帐户的佐证, 因此年终时在备查暂记帐户中仍未得到调整(A/53/5/Add. 5 第二章, 第 26 段)。

## 4. 业务成绩

8. 若干组织入不敷出。儿童基金会的收入比支出短缺 1460 万美元, 上一个两年期宣布的短缺为 540 万美元。药物管制署的收入比支出短缺 110 万美元。在联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处), 所有基金的合并收入为 6.338 亿美元, 而实际合并支出为 6.515 亿美元, 造成了 1770 万美元的赤字, 款项由普通基金提供。联合国训练研究所特别用途补助金短缺 414 923 美元, 1996 年则赢余 853 311 美元(A/53/5/Add. 2, 第二章, 第 19 段; A/53/5/Add. 9, 第 16 段; A/53/5/Add. 4, 第二章, 第 17 段; A/53/5/Add. 3, 第二章, 第 9、第 12 和第 14 段)。

9. 委员会高兴地注意到, 联合国来自生利活动的净收入明显增加, 从 1994-1995 年的 50 万美元增加到 1996-1997 年的 430 万美元。但是, 联合国礼品销售处的总收入从 1994-1995 两年期的 580 万美元下降到 1996-1997 两年期的 260 万美元, 这是由

于行政部门决定外包礼品销售处业务,因此决定削减供销售的新货物的采办量。委员会注意到礼品销售部的纯利润从 1994-1995 年的 120 万美元下降到 1996-1997 年的 38 万美元(A/53/5(第一卷),第二节,第 66 - 69 段)。

## 5. 周转情况

10. 儿童基金会、近东救济工程处以及联合国生境和人类住区基金会(生境基金会)的周转率低于公认的标准,这种标准要求流动资产与流动负债的比率应为 2 比 1。儿童基金会的流动资产为 7.16 亿美元,比 5.28 亿美元的流动负债多出 1.88 亿美元,所以周转率为 1.36 比 1。近东救济工程处于 1997 年 12 月 31 日的周转率为 1.49 比 1。生境基金会的流动资产为 1 740 万美元,流动负债为 1 200 万美元,比率为 1.46 比 1。这些周转率要求各组织更有效地管理周转金(A/53/5/Add. 2,第二章,第 20 段;A/53/5/Add. 3,第二章,第 15 段;A/53/5/Add. 8,第二章,第 29 和第 30 段)。

## 6. 帐目的调节

11. 就联合国普通基金而言,应收账款与应付帐款两者试算表的数字比它们各自在财务报表中的数字高出很多(1.274 亿美元)。在某些情况下,在本组织从应收帐款一个项目的全部或部分结算中收到一笔款项时,综合管理资料系统(管理系统)无法将此笔款项与应收帐款的相应项目找出对应或关联。管理系统倒是将此笔款项记作联合国应付帐款。因此,委员会怀疑行政部门是否有能力来跟踪并收取过期未付的应收帐款,并对应付帐款维持适当的控制。委员会建议行政部门修改管理系统第三版,以便:(a)避免必须对管理系统之外的应收帐款和应付帐款进行大量调整;(b)对应收帐款和应付帐款的每个项目提供关于借方/贷方的详尽资料;(c)使本组织能积极地进行追收帐款的工作,特别是收回长期未清的帐款(A/53/5(第一卷),第二节,第 33、34、36 和 39 段)。

12. 联合国各办事处使用部门间列帐凭单系统,向联合国其他办事处收回代它们支付的款项。按照既定的程序,此种列帐凭单应迅速地反映在帐户中,并准确地反映在财务报表中。委员会注意到,截至 1997 年 12 月 31 日,联合国总部、联合国日内瓦办事处(日内瓦办事处)、亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)以及联合国环境规划署(环境规划署)的部门间列帐凭单调节工作有所延误。

13. 在联合国总部,截至 1997 年 12 月 31 日,未调节的部门间列帐凭单的净余额达 2179 万美元;结果,财务报表未能安全报出有待处理的部门间会计事项的毛额。在日内瓦办事处,毛额达 540 万美元(净额为 280 万美元)的会计事项所载的资料不足以很容易地查明各项会计事项。在亚太经社会,数额为 167 万美元的 225 份部门间列帐凭单到 1997 年 12 月 31 日尚未得到处理。委员会获悉,于 1998 年 6 月 30 日,积压的部门间列帐凭单数目已减少到 35 份,数额为 5 万美元。在环境规划署,于 1997 年 12 月 31 日,有待调节的部门间列帐凭单已拖延了 24 个月,上个两年期为拖延 15 个月。委员会建议尽早调节所有未清的部门间列帐凭单,并建议行政部门坚持每月调节的制度。委员会还建议联合国总部审查部门间列帐凭单提供多少佐证资料,以确保其中有足够详细的资料,使会计事项得以核查并妥善记录(A/53/5(第一卷),第二章,第 40 - 45、47 和 48 段;A/53/5/Add. 6,第二章,第 28、29 和 31 段)。

## C. 管理问题

### 1. 采购

14. 委员会对在两年期间联合国签订的主要合同的审查显示,在规划具体需求、招标和颁发合同方面有着缺陷,并在付款前对合同完成情况缺乏核查。委员会审查了用于 1996 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间一次总付的清洁和维修服务合同(3 830 万美元)和电器设备、操作和维修服务合同(1 446 万美元),其中包括两年期间最后核定的临时合同。

15. 鉴于联合国总部主要维修合同管理方面的缺陷,委员会建议充分提前规划所有重大维修工程,以避免紧急合同,使核准程序能有充分的时间,并获得竞争性投标。委员会还注意到开发计划署的维修和改建工作的长期规划不足。委员会建议开发计划署为其维修和操作工作制订一个计划(A/53/5(第一卷),第二章,第 79 和 81 段;A/53/5/Add. 1,第二章,第 84 段)。

16. 联合国为达格·哈马舍尔德图书馆建立图书馆综合管理系统而签订的一份合同原定于 1995 年 7 月前开始运作,但该项目过期大约三年之后仍然没有完成。合同条件要求分期付款,但是在 1994 年 12 月却已提前一次付清整个合同价 238 856 美元,包括原定在测试该模块一年之后开始支付的维修费 68 776 美元。提前支付全部款项而不是分期付款的做法造成的重大危险是,不能实现所付款项的价值,也消除了促使承包商按时完成工作的因素。委员会建议,由于图书馆综合管理系统项目从大会在 1992-1993 两年期内批准它的时间起已经拖延了很久,行政部门应确保不再延误地全部实施这一项目(A/53/5(第一卷),第二章,第 83、84、86 和 87 段)。

17. 在审查近东救济工程处颁发的三份合同之后,委员会建议近东济工程处改善选定和颁发合同的程序,并及时更新卖主登记册,以确保只考虑合格的承包商。近东救济工程处还应密切监督其各项合同,确保承包商的工作符合要求的标准,以避免费用和时间超出限度,并应严格执行关于预定赔偿金的条款(A/53/5/Add. 3,第二章,第 57 段)。

18. 在联合国总部,委员会对价值为 5 625 万美元的 126 份定购单的审查证实,应邀投标的是采购司卖主/供应商名册上登录的卖主。但是,没有根据合同的价值和复杂性来定回应时间。在 17 个项目中,虽然合同价值超过 20 万美元,但投标时间不足四周。委员会认为这对卖主的回应率有不利影响。

19. 在这方面,委员会注意到,1998 年 4 月印发的订正《采购手册》让采购干事可以根据情况斟酌决定每个合同给投标者多少时间;委员会建议在一般情况下应给予 4 至 5 周的时间(A/53/5(第一卷),第二章,第 90-92 段)。

20. 亚太经社会的采购程序有缺陷,包括规划不充分、未能获得当地或总部合同委员会的核可以及延误交付。在拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会),交付延误有的长达 4 个月之久;在请购单上标明商品名和商标,与《采购手册》的规定不符;评价阶段未列入占订单价值很大一部分的运费。在联合国内罗毕办事处(内罗毕办事处)和联合国项目事务厅(项目厅),没有制订设备和用品的年度采购计划,而在内罗毕办事处,没有为诸如文具等物品签订系统合同:同一种物品发出几张订单。委员会建议行政部门确保遵守《手册》的指示和规定,并尽可能获得规模经济的效益(A/53/5(第一卷),第二章,第 96 段;A/53/5/Add. 10,第二章,第 29 段)。

21. 联合国合办工作人员养恤基金没有制订程序来确保在进行由基金办理的采购活动时充分考虑到节约和效率。因此,基金为1997年12月31日结束的两年期进行的所有直接采购都是通过杂项承付费用文件程序进行的,这种程序与订购单不同,它不需要竞争性投标过程。委员会建议行政部门制订程序来指导和监测采购活动,提高采购系统的效率(A/53/9,第二章,第33段)。

22. 在联合国项目事务厅,物品和设备采购是一项核心活动。委员会注意到在训练专门工作人员和采用手册为干事提供指导方针方面取得了进展,并建议联合国项目事务厅作为优先事项最后审定该手册。在委员会抽样审查的采购行动中,没有收货和检查报告,因此该厅无法核查收到的用品和设备是否符合合同、状况是否令人满意。委员会建议联合国项目事务厅提醒所有外地办事处完成收货和检查报告的重要性(A/53/5/Add. 10,第二章,第23-25、32和33段)。

23. 委员会认为,虽然新的《采购手册》更新了联合国的采购指导方针,但在公开投标和供应商名册方面仍需改进。例如,《手册》没有规定供应商名册委员会应多久审查一次对供应商申请的评价以及多久审查一次对将供应商从名册中删除的建议。委员会建议在《采购手册》中写入公开招标的指导方针,并应规定供应商审查委员会多久审查一次对可能供应商的评价(A/53/5,第二章,第99-104段)。

## 2. 方案管理

### 方案的交付

24. 在贸易中心,委员会认为可以改善项目文件和提案,其办法是纳入明确界定的监测和评价框架,其中包含业绩衡量标准、基线和指标,并说明在整个项目期间以什么方式、在什么地方和什么时候收集有关的质和量业绩数据。委员会还感到关切的是,由于缺乏有数量指标的项目提案,贸易中心无法表明预期的效益是否值得所拟花的费用。委员会建议贸易中心确保项目文件具有一致的标准,以需求评估作为支持,并制定框架以便有效地进行监测和评价(A/53/5(第三卷),第二章,第37和38段)。

25. 在近东救济工程处,在实施和平方案、资本和特别项目以及黎巴嫩和被占领土非常措施中,以支出占预算百分比表示的方案交付率为43%至64%。这主要是由于捐助者支助少、边界关闭、合同颁发得迟以及对项目的监测不够。

26. 此外,有230张病床的加沙欧洲医院建成的费用约为4800万美元,比从捐助者收到3680万美元超支1120万美元,超支部分由普通基金提供。虽然60%的设备到1997年3月已安装完毕,但是直至1997年12月,该医院仍然不能开始运作,这主要是由于任命一个管理小组的工作延误了。此外,近东救济工程处在1997年为维持该医院付出了550万美元的费用。委员会建议近东救济工程处采取步骤,追收捐助者未付的款项,向普通基金偿还用于加沙医欧洲院项目的1120万美元(A/53/5/Add. 3,第二章,第33、42-44、46和49段)。

27. 在环境规划署,没有以明确的可衡量的方式规定项目目标和产出,也没有订明不同阶段的重要标志。项目在尚未正式获得接受或核准之前就已开始,而季度支出报表、半年期项目报告和最后报告遭到延误或没有收到。委员会建议行政部门确保明确规定目标和产出,并要求及时提交季度支出报告和半年期进度报告以改善对项目的管理和控制,(A/53/5/Add. 6,第二章,第45-47、50和55段)。



28. 贸易中心有很大的余地来改进出版物提案,包括说明需要该出版物的理由、所需资源水平以及预期的影响。委员会建议贸易中心确保其出版物提案说明为什么有此需要和涉及多少资源(A/53/5(第三卷),第二章,第54和55段)。
29. 在难民专员办事处,有关难民妇女的政策问题有充分纳入项目制订过程,也没有得到相应的实施。由于缺乏充分的按性别和按年龄分列的统计资料,因此限制了可作为实施计划依据的适当的需求评估工作的进行。委员会建议行政部门迅速采取有效的步骤,确保收集充分的按性别和按年龄分列的统计资料,用来制订以妇女为对象的方案之中(A/53/5/Add. 5,第二章,第61、62和64段)。
30. 在儿童基金会,全面执行一般资源方案和补充经费方案合计从1996年的72%增加到1997年的78%。就一般资源方案而言,执行水平从1996年的91%下降到1997年的86%;这些比率低于1995年的93%假定执行基准。1997年补充经费方案的72%执行水平(1996年为70%)落后于一般资源方案的86%水平(A/53/5/Add. 2,第二章,第34段)。
31. 在生境基金会,委员会也对项目大大超出时限感到关切。在1998年4月正在进行或业已结束的422个项目中,有241个超过了时限,其中有196个超时一年以上,15个超时5年以上。130个个别项目所用的时间为原定时间的2至4倍。行政部门同意在修订项目时说明推延完成日期的理由(A/53/5/Add. 8,第二章,第35和36段)。
32. 在药物管制署,委员会在对5个抽样项目进行的检查中注意到,尽管它们全都在预算范围之内或十分接近预算,但它们全都延期开始,4个项目延长了时间,其中一个项目所用时间几乎长达原来计划的两倍。
33. 委员会认为,在执行项目方面的这种延误使项目的目标无法实现。委员会建议行政部门分析项目大大超出时限的原因,并采取纠正措施(A/53/5/Add. 9,第二章,第47和48段)。
34. 在项目的作业结束与财务结束之间有着不小的时间滞后。这种时间滞后可造成的一种危险是,有些支出可能会不当地记入作业已经结束的项目帐上。在开发计划署,约有230个项目在整个1996-1997两年期内没有活动。委员会抽样审查75个这种没有活动的项目发现,根据报告,35个项目在财务上已经结清;18个项目的作业已结束一年以上;22个项目正式来说仍在进行,但已有6年多未报告有任何支出(A/53/5/Add. 1,第二章,第21段)。
35. 在人口基金,委员会发现于1993年或更早时候开始的220个由政府执行的项目余额未清,但1997年未报告有任何支出。这些项目的未清垫款总额为280万美元,在扣除了人口基金因这些项目而欠有关政府的60万美元之后,人口基金的应收净余额为220万美元。类似的是,在由非政府组织管理的项目中,有60个共计70万美元的项目是在1993年或更早的时候开始的,但在1997年未报告有任何支出(A/53/5/Add. 7,第二章,第39和40段)。
36. 在环境规划署,在累计承付款项总额为1.752亿美元、截至1997年12月31日为止已支付了1.28亿美元的177个信托基金项目,有101个项目在1997年12月31日或之前已达到各自的终止日期,但仍被当作正在进行的项目处理,其中包括

原定于 1989 年完成的 4 个项目。在 1996 - 1997 两年期内结束的 13 个信托基金项目  
目的结束程序用了 11 至 70 个月的时间(A/53/5/Add. 6, 第二章, 第 46 段)。

37. 联合国人类住区中心(生境)在这个两年期内结束作业的项目有 154 个,它们  
与财务结束之间的时间滞后超过一年的有 137 个,其中有 61 个的时间滞后为 3 年或  
3 年以上。委员会建议行政部门规定一个在项目作业结束后不久便在财务上结束项目  
目的时间范围(A/53/5/Add. 8, 第二章, 第 37 和 38 段)。

### 3. 人力资源管理

38. 在联合国总部,截至 1998 年 6 月尚未建立一种全面综合性的职业发展系统。委  
员会过去在其 1992-1993 两年期报告中就这个问题提出过意见。大会于 1997 年 4  
月对秘书处未制定职业发展政策表示关切。行政部门说,在秘书长的人力资源问题  
工作队方面正在取得进展。委员会建议行政部门不再拖延地制定并实施一项职业发  
展战略(A/53/5(第一卷),第二章,第 111-113 段)。

39. 在非洲经济委员会,专业人员和一般事务人员的经常预算职位中都只有 27%从  
事方案活动,73%则是在与一般行政和管理以及支助事务有关的领域工作。因此,委  
员会建议,作为正在进行的改革的一部分,行政部门应确定并执行从事方案活动人员  
与从事行政和管理的人员之间的最佳比例(同上,第 117-119 段)。

40. 在人口基金,外地办事处的工作人员总数已大量增加,但总部工作人员的总数保  
持相对稳定。因此,总部同外地工作人员的比例从 1992-1993 年的 1 比 2.3 变为  
1998-1999 年的 1 比 3。委员会建议人口基金对工作人员情况进行全面审查,包括审  
查总部与外地办事处之间的关系,以确保下放权利与实行控制之间有适当的平衡,并  
确保外地办事处得到足够的支助(A/53/5/Add. 7,第二章,第 83 和 84 段)。

### 顾问

41. 委员会对顾问聘用情况的审查表明,1996-1997 年期间一些不足之处仍然存在。  
在人道主义事务部和法律事务厅,顾问被指派处理应分配给普通工作人员的普通性  
质工作。在亚太经社会 and 拉加经委会,选择顾问以及计算薪酬的依据没有记录可  
查。在法律事务厅和亚太经社会,是在开始工作后才同顾问签订协议;在亚太经社会,  
协议中也没有详细地规定职权范围或产生。在拉加经委会,顾问合同的延续时间从  
一年半至 10 年不等,把不同的合同和任命合并起来;在法律事务厅,未得到人力资源  
管理厅事先批准就任命顾问。委员会建议,行政部门应确保充分遵守关于聘用顾问  
的既定指示(A/53/5(第一卷),第二章,第 122 和 123 段)。

42. 在联合国大学,根据机构顾问协定任命的来自发展中国家的顾问所占百分比略  
有改进,从 1994-1995 年的 31%增加到 1996-1997 年的 54%。以特别服务协定和人事  
事务协定任命的来自发展中国家的顾问所占比例仍然很低,分别为 27%和 29%。委  
员会还注意到,在特别服务协定下的大多数顾问只是少数几个国家的国民;在来自 33  
个国家的 97 项特别服务协定总数中,发达国家占了 46%(A/53/5(第四卷),第 22 和 23  
段)。

43. 在儿童基金会,委员会审查了 57 项特别服务协定,发现其中有 23 项(占 40%)没  
有所需的评价报告就付了款。对那些有评价报告才付款的,评价人员没有具体说明

顾问的工作是否符合合同中的任务规定。委员会建议行政部门确保关于评价顾问业绩的既定程序得到充分遵守(A/53/Add.2,第 77-80 段)。

#### 4. 资本资产基金和房舍管理

44. 在儿童基金会,未经过执行委员会的事先批准就重新拟订专为资本资产拨出资金的方案,把其他 4 个项目包括在内。委员会认为,既然儿童基金会执行局在核准设立资本资产基金时已明确规定了应进行的项目,基金的任何改拨或重新拟定方案都应事先获得执行局的批准。因此,委员会建议儿童基金会寻求执行局追溯批准未经它授权就增加的 4 个项目(A/53/5/Add.2,第二章,第 55 和 56 段)。

45. 此外,从建筑有关项目的共同房地的联合国领头机构开发计划署提交项目中的 6 个项目的发票来看,有不小的费用超支,比合同订价高出 29%至 287%。截至 1998 年 6 月,开发计划署还未确定各参与机构所欠的款额。

46. 行政和预算问题咨询委员会在 1995 年 11 月敦促联合国大学行政部门使其从总部大楼获取的收入与其维修和运作费用相符。1996-1997 年期间,联合国大学未能通过利用联合国大学在总部的可用房舍赚取足够的收入来达到这个要求。在 1996-1997 年期间,从大楼获得的收入从 1994-1995 年的 280 万美元减少到 231 万美元;其 1996-1997 年期间的维修费用为 413 万美元。委员会建议联合国大学继续探讨如何利用总部大楼增加收入,并研究如何减少大楼的运作和维修费用(A/53/5(第四卷),第二章,第 34 和 36 段)。

#### 5. 2000 年问题

47. 委员会进行了一项研究来评估各组织是否已作好准备应付 2000 年问题,这个问题威胁着所有信息系统。委员会发现各组织的准备程度各不相同。

48. 在联合国,拟将大多数关键信息技术系统转至管理系统。这就要求总部以外的所有办事处能以足够的提前时间来执行管理系统,以解决任何缺陷。还必须解决与不符合 2000 年的其他系统的所有数据接口的问题(A/53/5(第一卷),第二章,第 215-218 段)。

#### 6. 其他问题

49. 委员会审查了联合国日内瓦办事处和维也纳办事处的共同事务情况,发现这两个办事处对一些联合国组织免费提供服务,因此这些组织不感到有任何必要减少对服务的需求。委员会建议考虑建立一种制度,要求使用日内瓦和维也纳办事处提供的共同事务的机构按照一种费用摊派办法支付费用。日内瓦和维也纳会议事务处在委员会审查的案例中,在 42%的情况下未达到在 4 个星期内向代表团传递和分发文件的目标。委员会感到关切的是,由于这种延误,包括提交部门造成的延误,在日内瓦有 31%的文件是在有关会议结束之后才分发(A/53/5(第一卷),第二章,第 130、131 和 147 段)。

50. 在养恤金秘书处,1997 年对出纳职能履行的职责没有足够的内部检查,在那里由同一个人领取和保管支票本、书写和签署支票以及保管支票签署机器。同样,在养恤金秘书处日内瓦办事处,也没有适当地把核证和批准应享福利付款的职能分离开来。委员会建议,养恤金秘书处行政部门一定要对出纳职能作出安排,以便进行健全

的内部检查程序。此外,随着日内瓦办事处工作量的不断增加,应把各种职责分离开来,以便对付款实行更有效的控制(A/53/9,第二章,第 27-31 段)。

51. 关于养恤金秘书处,委员会认为基金的保险额不足,基金拥有由各保管人保管或控制的总价值为 135 亿美元的资产,而保险对总资产的百分比只是从 0.2%至 8.2%。委员会建议审查同基金保管人订立的合同,以便对由各保管人保管或控制的基金的资产提供足够的保险(A/53/9,第二章,第 23-26 段)。

52. 在环境规划署,1994 年 11 月代表联合国同欧洲航天局签署了一项协定,而没有规定 Mercure 卫星通信项目与联合国全球网络是何关系,也没有获得代表联合国签署协定的正式授权。环境规划署尽管投资了 600 多万美元,却没有从这个项目获得好处。委员会建议,行政部门应作为紧急事项,审查 Mercure 项目的成本效益和可行性,包括同联合国的通讯系统是否兼容(A/53/5/Add.6,第二章,第 37-40 和 42 段)。

## 7. 舞弊和舞弊嫌疑案件

53. 委员会获得了 1996-1997 两年期内为八个组织所查知的 111 宗舞弊或舞弊嫌疑案件的资料,这些案件涉及的总金额为 2 765 756 美元。在这一金额中,已收回约 549 098 美元;这些案件涉及工作人员和非工作人员。对一些工作人员采取了立即开除的纪律惩罚行动,另一些案件则尚在调查之中。

印度主计长兼审计长

维贾伊·克里希纳·什安格鲁(签名)

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

约翰·布恩爵士(签名)

1998 年 7 月 15 日

## 附件

### 委员会提出 1997 年 12 月 31 日终了 财政期间审计报告的组织名单

联合国<sup>a</sup>

国际贸易中心(贸易中心)<sup>b</sup>

联合国大学<sup>c</sup>

联合国开发计划署(开发计划署)<sup>d</sup>

联合国儿童基金会(儿童基金会)<sup>e</sup>

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)<sup>f</sup>

联合国训练研究所(训研所)<sup>g</sup>

由联合国难民事务高级专员(难民专员)管理的自愿基金<sup>h</sup>

联合国环境规划署(环境规划署)<sup>i</sup>

联合国人口基金(人口基金)<sup>j</sup>

联合国生境和人类住区基金会(生境基金会),包括联合国人类住区会议(生境二)<sup>k</sup>

联合国药物管制规划署(药物管制署)<sup>l</sup>

联合国项目事务厅(项目厅)<sup>m</sup>

委员会还审查了联合国合办工作人员养恤基金的帐目,其审计报告将纳入联合国工作人员养恤基金委员会的报告(A/53/9)之中。

注

- <sup>a</sup> 《大会正式记录,第五十三届会议,补编第 5 号》(A/53/5),第一卷。
  - <sup>b</sup> 同上,第三卷。
  - <sup>c</sup> 同上,第四卷。
  - <sup>d</sup> 同上,《补编第 5A 号》(A/53/5/Add.1)。
  - <sup>e</sup> 同上,《补编第 5B 号》(A/53/5/Add.2)。
  - <sup>f</sup> 同上,《补编第 5C 号》(A/53/5/Add.3)。
  - <sup>g</sup> 同上,《补编第 5D 号》(A/53/5/Add.4)。
  - <sup>h</sup> 同上,《补编第 5E 号》(A/53/5/Add.5)。
  - <sup>i</sup> 同上,《补编第 5F 号》(A/53/5/Add.6)。
  - <sup>j</sup> 同上,《补编第 5G 号》(A/53/5/Add.7)。
  - <sup>k</sup> 同上,《补编第 5H 号》(A/53/5/Add.8)。
  - <sup>l</sup> 同上,《补编第 5I 号》(A/53/5/Add.9)。
  - <sup>m</sup> 同上,《补编第 5J 号》(A/53/5/Add.10)。
-