



Distr.: General
2 July 1999
Chinese
Original: English

第五十四届会议

暂定项目表* 项目 118

财务报告和审定财务报表
以及审计委员会的报告

秘书长的说明

秘书长谨按照大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议,向大会成员递送审计委员会主席 1999 年 6 月 29 日关于其各项建议的执行情况的报告。

* A/54/50。

附件

1999 年 6 月 29 日审计委员会主席给秘书长的信

谨递送审计委员会按照大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议第 5 段规定提出的关于其各项建议的执行情况的报告(见附文)。

加纳审计长兼

联合国审计委员会主席

奥赛·图图·普伦佩(签名)

附文

审计委员会关于其各项建议执行情况的报告

一. 导言

1. 大会在其 1998 年 3 月 31 日第 52/212B 号决议中接受了审计委员会关于改善其大会核可的各项建议的执行工作的提议,但须符合下文第 2 段所提到的、决议中的规定。秘书长附上说明后递交大会的委员会提议(1997 年 12 月 26 日,A/52/753),包含以下要素:

- (a) 必须提出执行各项建议的具体时间表;
- (b) 指明应对工作负责的官员;
- (c) 建立有效机制,加强对审计建议的执行工作的监督。这种机制可以采取资深官员组成特别委员会的方式,或者设立一个审计和监督事务中心的方式;
- (d) 改变联合国各组织和计划署的执行主管根据大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议的规定应向大会提交报告,说明各项建议执行情况的进度。提出这种进度报告的安排应作出改变。为求统一和改善监测执行率起见,审计委员会建议在每年的基础上向大会提交进度报告。审计委员会将着手审查这些报告并就这些报告的执行情况向大会提出摘要报告。

2. 大会第 52/212 B 号决议中强调执行审计委员会的建议的主要管理权责仍应属各部的主管和方案管理人员,大会进一步赞同审计委员会的提议,即应改善建议的执行,在进度报告中指明执行委员会建议的负责人的职称或职位(视情况,此人或为方案经理,或为部级主管),并就未能按时全部执行的各项建议提出解释。

3. 这一份全盘报告,涵盖审计委员会每两年提交报告的各组织,还包括委员会对秘书长就联合国及其各基金会和计划署的各项建议的执行情况报告(A/54/140 和 Add.1)提出的评论。报告中不包括那些委员会已每年提交报告的方案(联合国维持和平行动和联合国难民事务高级专员办事处管理的自愿基金)审计委员会向它们提交报告的方式同过去一样,是列在给大会的各报告的附件中。本报告还讨论那些未执行的建议;那些因时过境迁而不必执行的建议;以及那些已部分执行的建议。本报告还包括审计委员会对联合国合办工作人员养恤金基金的审计建议的执行情况提出的评论,这些执行情况是直接提交给委员会的。

4. 委员会建议在每个两年期的第一年年底提出一份关于其各项建议执行情况的全面报告。为避免重复,委员会不计划在每个两年期结束时提出这种报告,因为委员会对各别组织的建议的执行情况的评论已作为附件载在各项报告中。

二. 审计委员会的一般评论

5. 委员会审查各组织依照第 52/212 B 号决议的规定执行其工作的程度的情况如下。

1. 必须有执行各项建议的具体时间表。

6. 在提出关于委员会建议的执行情况报告的 13 个组织中,十个组织已一般地载有时间表(联合国、国际贸易中心、国际劳工组织(劳工组织)、联合国大学、联合国开

发计划署(开发计划署)、联合国儿童基金会(儿童基金会)、联合国环境规划署(环境规划署)、联合国人口活动基金(人口活动基金)、联合国人类住区(生境)中心、(人类住区中心)、联合国国际药物管制署(药物管制署)和联合国项目事务厅(项目厅));三个组织对大多数建议的执行没有列入时间表,有些情况是对委员会所有建议的执行都未列入时间表(联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、联合国训练研究所(训研所)和联合国合办工作人员养恤金)。

2. 指明应为工作负责的官员

7. 在 13 个组织中,七个(联合国、开发计划署、近东救济工程处、联合国训研所、人口基金、人类住区中心和药物管制所)已列明应对工作负责的官员。贸易中心和儿童基金会已通知了委员会它们负责监督各项建议执行情况的是一名官员。其他四个组织(联合国大学、环境规划署、项目厅和联合国合办工作人员养恤金)在它们所提出的对委员会大多数建议的报告中没有列出这项资料。

3. 建立有效机制以加强监督

8. 一般而言,各组织都建立了有效机制以加强对审计建议的执行情况的监督,例如建立特别委员会或在现有的委员会中列入一项要求,以监测审计委员会各项建议的执行情况。

三. 审计委员会的建议的执行情况

9. 总的来说,委员会注意到,在本报告中对 13 个组织的 156 项建议中,48 项建议已全部执行,100 项已部分执行,4 项尚未执行,余下的 4 项是这些组织由于时过境迁而未执行这些建议。本报告附件中列出了各个组织的执行情况。

10. 委员会提请大会注意联合国及其各基金会和计划署在处理关于威胁所有的资讯系统的 2000 年问题方面的进度。对本报告包涵的大多数组织,委员会已建议它们采取行动以加强准备有关 2000 年的问题,虽然某些组织(儿童基金会、人口基金、药物管制署、项目厅和合办工作人员养恤金)已报告表示进度良好,但委员会鼓励所有组织确保它们的系统已能遵守 2000 年规格并经充分测试,同时要订适当的应急计划以便在系统遭遇失灵时能继续作业。

A. 联合国(A/53/5,第一卷,第二章)¹

已部分执行的建议

11. 委员会注意到联合国对下列各项建议正在采取行动。委员会已酌情作了评论:

(a) 第 9(a)段中的建议——处理在专家和顾问的雇用、评薪和考绩方面的缺点(1990-1991 和 1994-1995);

(b) 第 9(b)段中的建议——制定和实施职业发展制度(1992-1993);

(c) 第 11(a)段中的建议——改进监测以确保每一款次和每个责任中心的最后支出数额尽可能接近该两年期核拨的款额;

(d) 第 11(b)段中的建议——把一切会计系统同综合管理信息系统(综管信息系统)结合起来;

(e) 第 11(c) 段中的建议——修改第 3 版综管信系统,以免在综管信系统以外对应收帐户和应付帐户进行重大调整;提供关于应收帐户和应付帐户的每一项目的债务人/债权人的详细身份资料;并让本组织积极追讨债务,特别是那些长期拖欠的帐户;

(f) 建议 11(d) 段中的建议——尽早预先计划主要维修工作,以避免紧急合同,让核可进程有充分时间获取竞争性投标,和有足够时间检查承包商和供应商的背景。

评论。行政当局已采取行动,提醒所有负责的官员及时作出年度采购规划。

(g) 第 11(e) 段中的建议——确保预期的投标人有足够时间作出回应;

(h) 第 11(f) 段中的建议——《采购手册》应该包括公开投标的指导方针和应该规定供应商审查委员会应该审查对预期供应商的评价;

(i) 第 11(h) 段中的建议——不再拖延地拟定和实施职业发展策略;

(j) 第 11(j) 段中的建议——考虑建立一个制度,规定共同事务的用户应该根据费用分摊办法支付这种服务;

(k) 第 11(k) 段中的建议——请联合国日内瓦办事处和维也纳办事处采用秘书长建议的一套会议事务主要业绩指标,和制定关于其他事务的业绩指标;

(l) 第 11(l) 段中的建议——把非洲经济委员会(非洲经委会)和亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)的会议中心设立为独立的费用中心,一切与其业务有关的费用应该拨归相应的费用中心,以便更准确地决定其效益;

(m) 第 11(m) 段中的建议——行政当局应该监测和加速准备和管理遵守 2000 年规格问题的步伐。一切系统,包括那些由于新近开发而被认为遵守 2000 年规格的系统,都应该彻底地提早进行遵守 2000 年规格的测试,以便解决任何缺陷和避免在世纪转换时出现任何意外。综合管理资料系统也应该正式进行遵守 2000 年规格的测试。一切关键系统都应该拟定和规划好应急计划。

评论。委员会已注意到,目前已设立了一个提供政策指导的 2000 年管理组。委员会鼓励联合国确保其所有的系统均无 2000 年的问题并经过充分的测试,同时制订适当的应急计划以便在遇到系统失灵时能继续作业。

(n) 第 23 段中的建议——进一步考虑在关于 1994-1995 两年期的报告中的建议,即在使用第 3 版综管信系统的情况下,应该修改其提交大会的各份预算执行情况报告,反映更加接近两年期終了时的实际开支和预测;

(o) 第 48 段中的建议——联合国总部审查连同部门间列帐凭单提供的支持文件的程度,以便确保包括足够详细的资料让这些会计事项能够核实和适当地记录; (b) 联合国总部和日内瓦办事处在更经常的基础上监测和核对部门间列帐凭单,以便这些会计事项在某一财务期间结束时能够适当地在决算中反映出来; (c) 财务报表显示部门间列帐凭单的毛额,适当地分类为尚待处理的会计事项;

(p) 第 63 段中的建议——非洲经委会和联合国内罗毕办事处确保刷新银行的对帐,为了对帐户进行必要的调整而迅速调查没有核对的帐目;

(q) 第 89 段中的建议——行政当局应确保把在联合国内罗毕办事处的合同预先付款的理由记录下来;

(r) 第 98 段中的建议——行政当局应设法收回各项不应支付的税款,并同国家政府进一步作出努力,解决支付营业税的问题;

(s) 第 144 段中的建议——日内瓦和维也纳办事处把征聘和任用工作人员过程中采取的行动记录下来,以确定发生拖延的情况,分析其中原因和采取适当的补救行动。

评论。委员会注意到,综合管理信息系统将提供一项征聘和追踪系统,并预期在 1999 年 6 月 30 日执行。

(t) 第 224 段中的建议——贸发会议为其信托基金项目建立拨款程序。

12. 委员会将继续监测这些建议的执行进度。

B. 国际贸易中心贸发会议/世贸组织(A/53/5,第三卷,第二章)²

尚未执行的建议

13. 第 10 (a) 段中的建议——贸易中心在同联合国总部联络时,应审查延期费用和延期收入的会计处理,以确保符合最佳的会计作法。

评论。贸易中心对此建议不作评论。委员会已将此事提到联合国总部,总部已同意进行这项审查。

14. 第 10 (d) 段中的建议——贸易中心应确保,作为项目设计的一部分,作出适当安排,收集基本数据以期能有助于今后对项目影响作出评估。

评论。委员会可以接受贸易中心很难将其项目的影响孤立处理;但委员会鼓励贸易中心在设计阶段即建立一个框架以评估项目的影响,委员会计划审查进一步情况,作为其审查贸易中心共同信托基金的一部分。

已部分执行的建议

15. 委员会注意到贸易中心就以下各项建议正采取的行动。委员会已酌情作出评论:

(a) 第 10 (c) 段中的建议——确保项目文件有一贯的标准,并附有对需要的评估和综合的框架,以利有效的监测和评价;

(b) 第 10 (e) 段中的建议——应作为优先事项编制综合的考绩指示数字,同时应建立系统,通过该系统记录并综合各项成绩以便提供年度的影响评估;

(c) 第 10 (g) 段中的建议——改进研究和发展工作的规划及优先次序,采取更审慎的方式,加强对承包商的管理以确保能准时提交产出;

(d) 第 10 (h) 段中的建议——贸易中心应确保所有系统均经测试无 2000 年的问题,应有充分的前导时间处理任何缺陷。

评论。委员会鼓励贸易中心确保在 1999 年底前其系统合于 2000 年规格并经充分测试,同时应制订适当的应急计划以便遇到系统失灵时能继续作业。

16. 委员会将继续监测这些建议的执行进度。

C. 联合国大学(A/53/5,第四卷,第二章)³

尚未执行的建议

17. 第 9(f) 段中的建议——联合国大学应继续探讨通过使用联合国大学本部大楼来增加收入的方法以及审查减少业务和维修大楼所需的支出的方法。

评论。委员会了解联合国大学面对的限制因素,促请联合国大学继续努力探讨增加其收入的可能性,例如找寻适当的承租人来租用总部大楼办公房地。委员会也鼓励联合国大学进一步努力减少业务支出和维修大楼的支出。

时过境迁而过时的建议

18. 第 9(b) 段中的建议——联合国大学应加紧努力,获取足够的收入。

评论。委员会促请联合国大学监测情况发展,以确保如有必要进行新的活动,将得以获取足够的收入。

已部分执行的建议

19. 委员会注意到,联合国大学就以下建议正在采取行动。委员会酌情作出评论:

(a) 第 9(a) 段中的建议——详列工作人员服务终了福利的负债、退休后福利和年假或在财务报表的说明中作出适当的公布;

(b) 第 9(c) 段中的建议——制订有时限的战略和行动计划,以便按照该大学章程增加发展中国家顾问和专家的人数;

(c) 第 9(d) 段中的建议——重新评价对两个长期未完成的顾问任务的需要,并酌情采取行动收回预付款;

(d) 第 9(e) 段中的建议——审查按照该大学的活动情况最适当的所需员额和致力于填补空缺。

评论。委员会注意到,1998 年填补了一些关键空缺员额,并了解联合国大学提议在 1999 年下半年期间填补其他专业员额。

20. 委员会将继续监测执行这些建议的进展情况。

D. 联合国开发计划署(开发计划署)(A/53/5/Add.1,第二章)⁴

尚未执行的建议

21. 第 10(d) 段中的建议——开发计划署应审查降低预先向各机构提供的资金额度,并在可行的情况下,逐步建立偿还实际支出制度,以此降低现金流动风险,并加强财务监督。

评论。委员会注意到开发计划署提到的一个结论是,各机构没有设定预先方案活动的资金额度。委员会将继续监测各机构持有的预付款数额,以确定其数额未超过开发计划署界定的合理的所需经费。

已部分执行的建议

22. 委员会注意到开发计划署就以下建议正在采取行动。委员会酌情作了评论。

(a) 第 10(a) 段中的建议——在申购、收取货物和保持盘存记录方面做出明确的分工;

(b) 第 10(b) 段中的建议——依照《联合国会计标准》第 29 段的含义以及联合国总部采取的做法。采取行动修改其财务条例,要求将汇兑损失列为支出;

(c) 第 10(f) 段中的建议——重申其关于为外地办事处寻求免付租金办公房舍的现行政策;

(d) 第 10(g) 段中的建议——制订一项对其占用的房舍进行保养和改建的远期计划;

(e) 第 10(h) 段中的建议——收集和分析其房舍的能源成本与损耗数据,以便于进行比较,并确定损耗和超额成本;

(f) 第 10(i) 段中的建议——使其信息技术项目投资评估程序标准化,以充分考虑财务和非财务收益及业务上的要求;

(g) 第 10(j) 段中的建议——确保对所有系统进行检测,以适合 2000 年使用,并留出充分的从设计到应用的时间,以纠正任何缺陷。

评论。委员会鼓励开发计划署确保其系统无 2000 年问题,并在 1999 年底以前进行充分检测,以及制订适当的计划,以便遇到系统故障时继续动作。

(h) 第 10(k) 段中的建议——评估改革方案预期产生的财务和非财务收益,并利用这项评估,对改革倡议进行充分的投资评估;

(i) 第 10(l) 段中的建议——制订适当的业绩指标和措施,以评估进行改革的具体活动,并将这些活动与改革进程的主要目标直接联系起来;

(j) 第 89 段中的建议——制订全组织的空间占用标准,而且这些标准应根据等级范围内的工作职能调整;

(k) 第 100 段中的建议——确保项目状况报告包括与整个项目期和两年预算对比的项目支出简况;

(l) 第 103 段中的建议——鼓励各国别办事处尽早开始应用预算模块;

(m) 第 105 段中的建议——做出明确安排,为改革管理倡议全部费用筹措资金。

23. 委员会将继续监测执行这些建议的进展情况。

E. 联合国儿童基金会(A/53/5/Add.2)⁵

时过境迁而过时的建议

24. 第 11(d) 段中的建议——儿童基金会应当力争其未经执行局核准的四个追加项目得到追补批准;

评论。委员会同意,已无必要得到执行局的批准。

25. 第 11(k) 段中的建议——行政当局应当采取适当的建立责任的措施,以追偿儿童基金会因外地办事处做假帐而造成的总计 44.5 万美元的损失。

评论。委员会注意到,儿童基金会根据法律咨询意见决定不采取行动,因为不太可能追偿到任何金额。

已部分执行的建议

26. 委员会注意到,儿童基金会就以下建议正在采取行动。委员会酌情作了评论:

(a) 第 11(a) 段中的建议——加强对向各国政府提供的现金援助清偿情况财务报表审查的的监督责任,以确保报表有详尽适当的辅助证据;

(b) 第 11(b) 段中的建议——扩大并加强其筹资活动,特别是在一般资源方面的筹资活动,并加强对开支的监督和管制;

(c) 第 11(c) 段中的建议——加强努力,获取各国政府的正式收据作为已经收到用品和设备的证据;

(d) 第 11(e) 段中的建议——确保对所有系统都进行查验,以符合 2000 年的要求,并有足够的从设计到实际应用的间隔时间解决任何缺陷。

评论。委员会注意到,儿童基金会已定于 1999 年 6 月举办一次 2000 年模拟演习,总部、选定区域和外地办事处将参与,委员会鼓励儿童基金会确保其所有系统都无 2000 年问题;并在 1999 年底以前充分予以查验,以及制订适当的应急计划,以便在遇到系统故障时继续运作。

(e) 第 11(f) 段中的建议——确保招聘顾问的工作完全符合既定规则和程序;

(f) 第 11(g) 段中的建议——制定新的销售、宣传和促销战略,以增加其产品销售量并增加其资金筹集,从而改善贺卡及有关业务的财务执行情况;

(g) 第 11(h) 段中的建议——缩短各国全国委员会向儿童基金会转移销售收入的时间间隔,以改善销售收益的回收率;

(h) 第 11(i) 段中的建议——确保所有国家的全国委员会都遵守现金会计报告要求。

27. 委员会将继续监测执行这些建议的进展情况。

F. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(A/53/5/Add.3,第二章)⁶

已部分执行的建议

28. 委员会注意到,近东救济工程处就以下建议正在采取行动。委员会酌情作了评论:

(a) 第 8(a) 段中的建议——只能在捐助者已提供足够捐助之后再确定对具体用途项目的资源分配。

(b) 第 8(d) 段中的建议——工程处应审查其资金筹措战略,密切监测其捐助者协议及合同授予程序。

评论。委员会承认行政当局在削减业务和间接费用方面的努力,同时争取捐助者的支助,以对巴勒斯坦难民提供服务。委员会在今后的审计中将审查正在进行的对授予合同程序的审查的效用。

(c) 第 8(e) 段中的建议——项目监测股应配备更有效监测近东救济工程处项目所需的资源;

(d) 第 8(f) 段中的建议——近东救济工程处应采取步骤追讨捐助者的未付款项,并将已用在加沙医院项目上的 1 120 万美元偿还给普通基金;

(e) 第 41 段中的建议——行政当局应充分遵守既定的指示,即在接受工程之前应取得必要的用地许可;

(f) 第 57 段中的建议——改进合同的挑选和授予程序,并及时更新供应商登记册,以确保只考虑由合格的承包商来从事工程处的项目。此外,行政当局对其合同进行密切监督,确保承包商的施工达到必要的标准,避免费用和时间超出合同规定,严格执行违约赔偿金条款;

(g) 第 61 段中的建议——节约储金决定是否在不给节约储金免税的国家进行投资,此外,应采取更加有效的措施索回从节约储金预扣的未还税款。

(h) 第 63 段中的建议——对审计手册进行修订,以考虑到工程处业务的变化。
评论。委员会注意到修订审计手册的工程正在进行中,相信将不会延迟地完成。

(i) 第 66 段中的建议——为了提高内部审计办公室工作人员的效率,近东救济工程处成为改进内部审计办公室工作人员的培训提供预算拨款。

(j) 第 69 段中的建议——确保所有系统接受测试,查明它们是否已解决 2000 年调时问题,并留有足够的准备时间来解决任何缺陷。

评论。委员会促请近东救济工程处确保其系统无 2000 年问题,并在 1999 年底以前测试,并制订适当的应急计划,以便在系统故障时继续运作。

29. 委员会将继续监测执行这些建议的进展情况。

G. 联合国训练研究所(A/53/5/Add.4,第二章)⁷

已部分执行的建议

30. 委员会注意到训研所正在就以下建议采取行动:

(a) 第 10(b) 段中的建议——采取行动结清按照开发计划署与训研所会计记录年终核对已查明未清偿的部门间付款凭单;

(b) 第 10(d) 段中的建议——在执行预定的升级程序以前要求法律事务厅阐明程序的正当性;

(c) 第 10(e) 段中的建议——用文件记录考绩评价程序,以确保透明度;

(d) 第 10(f) 段中的建议——参加日内瓦办事处将要采用的新的采购程序审查其采购业务。

31. 委员会将继续监测执行这些建议的进展情况。

H. 联合国环境规划署基金(A/53/5/Add.6,第二章)⁸

由于时过境迁而过时的建议

32. 第 12(h)段中的建议——审查“项目管理报告单”,将具体产出列入报告单,并确保对之不断进行增订,以使之发挥有效的项目管理工具的作用。

评论。环境署认为所有预期报告和已收报告都已经列入项目管理报告单中,而且所有替代机制都已安排就绪,可以收集关于整个项目期间的全面信息以满足评价和报告,包括产出的要求。因此环境署的结论是,没有必要在这些报告中列入具体的产出。执行局将审议这些替代的记录以保证建议的目标得以实现。

已部分实施的建议

33. 执行局注意到关于下列建议,环境署正在采取行动。执行局已经酌情作出评论。

(a) 第 12(b)段中的建议——审查不同基金项目下的所有未交认捐款并在认为能否收到款项有怀疑的帐目中列出适当备抵项。

评论。执行局将与环境署联系进行后续工作,以便就为未付的认捐作出拨款或予以注销的责任作出适当安排。

(b) 第 12(c)段中的建议——继续作出努力,确保应就环境基金发放的款项提供审计证书的执行机构在财务期间结束后早日这样做。

(c) 第 12(d)段中的建议——建立定期审查应收款制度以收回和/或调整该有关项目。

(d) 第 12(e)段中的建议——尽早核对所有长期未核对的部门间列帐凭单,并遵守与联合国总部协商每月核对部门间列帐凭单的制度。

(e) 第 61 段中的建议——确保遵守就财产调查委员会的决定采取行动的程序,在例外情况下,监测遵守情况。

34. 执行局将继续监测这些建议的实施进度。

I. 联合国人口基金(A/53/5/A.dd.7,第二章)⁹

已部分实施的建议

35. 执行局注意到人口基金正在就下列建议采取行动。执行局已经酌情作出评论。

(a) 第 7(a)段中的建议——应对人口基金《政策和程序手册》进行修订。

(b) 第 9(a)段中的建议——在财务报表的附注中显示实物捐助的价值。

(c) 第 9(c)段中的建议——按照联合国总部采用的惯例,力求修正财务条例以规定除自愿捐款外,所引起的汇兑损失作为支出帐。

(d) 第 9(f)段中的建议——与各国政府协商或是提供免费办公房舍或对房舍费用提供捐款。

(e) 第 9(h)段中的建议——进行工作人员综合审查,包括审查总部和外地办事处之间的关系,以确保在权力分散与控制之间达到适当平衡,以及为外地办事处提供充分的支助。

(f) 第 9(k)段中的建议——确保就 2000 年顺应问题测试所有系统,并为解决任何不足留有充裕的时间。

评论。执行局欢迎人口基金就其为 2000 年问题的准备作出的保证。执行局鼓励人口基金确保其所有的系统无 2000 年问题,并在 1999 年底全部测试完毕,以及制定适当的应急计划以便在系统停顿之时得以继续运作。

(g) 第 26 段中的建议——应采取行动,收回过期未结的差旅预付款,其中包括,按照人口基金的条例规定,酌情对那些尚未在实际差旅两周之内提出报销旅费申请的人员采取扣薪资行动。

(h) 第 73 段中的建议——制订与房舍有关的支出的标准和准则,并监测产量以查明不符合或偏离标准的情况。

(i) 第 94 段中的建议——进行一项外地能力研究,以评估国别办事处人员配备是否得当。

36. 执行局将继续监测这些建议的实施进度。

J. 联合国生境和人类住区基金(A/53/5/Add.8,第二章)¹⁰

已部分实施的建议

37. 执行局注意到人类住区中心正在就下列建议采取行动。执行局已经酌情作出评论。

(a) 第 11(a)段中的建议——按照联合国系统会计标准编制财务报表。

(b) 第 11(c)段中的建议——审查其筹资战略的依据,旨在提高捐款数额,特别是未指定用途的捐款的数额。

评论。行政当局已通知执行局,所采取的行动已改善捐助者的信心,并正在设计建立一个新的机构,其中包括一个制订筹资战略的资金调动股。执行局注意到该股尚有待建立。

38. 执行局将继续监测这些建议的实施进度。

K. 联合国国际药物管制规划署(A/53/5/Add.9,第二章)¹¹

已部分实施的建议

39. 执行局注意到药物管制署正在就下列建议采取行动。执行局已经酌情作出评论。

(a) 第 7 段中的建议——应对其财务会计安排进行审查和简化;

(b) 第 9(b)段中的建议——作为优先事项完成和颁布关于药物管制政策的指导方针。

(c) 第 9(c)段中的建议——通过系统地采用基准、目标及监测和评价框架,加强项目文件。

(d) 第 9(d)段中的建议——在批准项目之前对毒品问题的范围和项目提案的成本效益进行彻底的评估。

(e) 第 9(e)段中的建议——视情况开展项目当局事后评价,以便在活动完成几年后,获得关于项目的持续影响的可靠评估。

(f) 第 9(f)段中的建议——作为优先事项完成关于当代药物滥用管制政策中级和高级课程的课程和培训材料,制订培训计划,该计划要有明确界定的责任和时间表,及采取行动保证获得必要的财政资源。

(g) 第 9(g)段中的建议——确保测试所有系统的 2000 年问题顺应性,留出足够的准备时间来解决任何缺陷。

评论。执行局注意到在执行系统清单、评估其 2000 年问题时,以及在转换公司信息系统中的进度。执行局欢迎药物管制署就其为 2000 年问题的准备作出的保证。执行局鼓励药物管制署确保其所有的系统无 2000 年问题,并在 1999 年底前全部测试完毕,以及制定适当的应急计划以便在系统停顿之时得以继续运作。

(h) 第 32 段中的建议——确保及时编制方案框架,及在方案中纳入对国家立法和政府能力的更明确评估及财政估计数和吸取的经验教训;

(i) 第 48 段中的建议——在制订项目计划时采取更谨慎的方法,确保项目的开工日期和持续时间切合实际,采购计划、财政资源和执行安排健全可靠;

(j) 第 60 段中的建议——审查对来自拥有有关药物问题的专门知识的外部组织的额外支持的需求,满足其确定最适合需要的机构并与它们拟订有关协议;

(k) 第 66 段中的建议——药物管制署应:

(一) 根据较少量的关键学科对各个顾问进行分类,这将有助于预期会使用这些名册的工作人员;

(二) 通过确保定期维护和更新名册来促进和支持名册的使用;

(三) 对最需要的专业领域进行定期分析,以帮助确定不足的数量,并在可能给项目指派顾问之前采取行动予以解决。

(l) 第 69 段中的建议——提高对顾问业绩评价的透明度并:

(一) 采用一种标准评价表格记录所有顾问的业绩评估,包括他们在多大程度上符合截止日期、预算和目标;

(二) 确保一贯而及时地在顾问的任务结束时进行评价。

(m) 第 70 段中的建议——记录核心名册上的评价结果,以确保药物管制署工作人员可以使用这些评价结果。

40. 执行局将继续监测这些建议的实施进度。

L. 联合国项目事务厅(A/53/5/Add.10,第二章)¹²

已部分实施的建议

41. 执行局注意到项目厅正在就下列建议采取行动。执行局已经酌情作出评论。

(a) 第 9(f)段中的建议——确保对每一名工作人员每年进行一次完整的、最新的年度考绩评价,并将工作人员的考绩评价载入中央档案;

(b) 第 9(g)段中的建议——查明目前财务报告的缺点,建立所需的关键资料,并决定报告的格式和提出的频率;

(c) 第 9(h)段中的建议——确保所有系统都经过测试以能通用于 2000 年,并有充分的准备时间来解决任何缺陷;

评论。执行局欢迎项目厅关于其准备状况的保证。执行局鼓励项目厅保证其系统无 2000 年问题,并在 1999 年底前全部测试完毕,以及制订适当的应急计划,以便在系统停顿时得以继续运作。

42. 执行局将继续监测这些建议的实施进度。

M. 联合国合办工作人员养恤基金(A/53/9,附件三)¹³

已部分实施的建议

43. 执行局注意到养恤基金正在就下列建议采取行动。执行局已经酌情作出评论。

(a) 第 9(a)段中的建议——调查所有溢付受益人的案件,如果确定工作人员应对任何疏忽造成的损失承担个人责任,行政当局应酌情采取行动追回款项;

(b) 第 9(b)段中的建议——投资管理处应审查与基金保管人签订的合同,以便为保管人所持有或控制的基金资产购买足够的保险;

(c) 第 9(c)段中的建议——安排出纳员的职务,以促进健全的内部核对工作的运作。同时,由于日内瓦办事处工作量日益增加,应将职务划分,以便更有效地管制付款情况;

(d) 第 9(d)段中的建议——考虑购置适当的设备,以协助编码员鉴定签字和拇指印。此外应向编码员提供训练,以提高其效率;

(e) 第 9(e)段中的建议——确保测试所有系统能否适应 2000 年,并具有充分的筹备时间来处理任何缺陷。

评论。执行局欢迎养恤基金关于其准备状况的保证。执行局鼓励养恤基金保证其系统无 2000 年问题,并在 1999 年底前全部测试完毕,以及制订适当的应急计划,以便在系统停顿时得以继续运作。

44. 执行局将继续监测这些建议的实施进度。

四. 致谢

45. 审计委员会谨向秘书长、联合国各基金和各署行政首长、联合国合办工作人员养恤基金首席执行官、以上各办事处及其工作人员所提供的合作与协助表示感谢。

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

主计长兼审计长

约翰·伯恩爵士(签名)

印度主计长兼审计长

维贾伊·克里希纳·雄格卢(签名)

注

¹ 《大会正式记录: 第五十三届会议补编第 5 号》(A/53/5) 第一卷, 第二章。

² 同上, 补编第 5 号(A/53/5), 第三卷, 第二章。

³ 同上, 《补编第 5 号》(A/53/5), 第四卷, 第二章。

⁴ 同上, 《补编第 5A 号》(A/53/5/Add. 1), 第二章。

⁵ 同上, 《补编第 5B 号》(A/53/5/Add. 2), 第二章。

⁶ 同上, 《补编第 5C 号》(A/53/5/Add. 3), 第二章。

⁷ 同上, 《补编第 5D 号》(A/53/5/Add. 4), 第二章。

⁸ 同上, 《补编第 5F 号》(A/53/5/Add. 6), 第二章。

⁹ 同上, 《补编第 5G 号》(A/53/5/Add. 7), 第二章。

¹⁰ 同上, 《补编第 5H 号》(A/53/5/Add. 8), 第二章。

¹¹ 同上, 《补编第 5I 号》(A/53/5/Add. 9), 第二章。

¹² 同上, 《补编第 5J 号》(A/53/5/Add. 10), 第二章。

¹³ 同上, 《补编第 9 号》(A/53/9), 附件三。

附件

审计委员会建议的执行情况

	已执行	部分执行	未执行	时过境迁	总数
联合国	5	20	-	-	25
贸易中心	4	4	2	-	10
联合国大学	-	4	1	1	6
开发计划署	7	13	1	-	21
儿童基金会	1	8	-	2	11
近东救济工程处	3	10	-	-	13
训研所	2	4	-	-	6
环境规划署	3	5	-	1	9
人口基金	7	9	-	-	16
生境基金会	7	2	-	-	9
药物管制署	2	13	-	-	15
项目厅	7	3	-	-	10
养恤金秘书处	-	5	-	-	5
总计	48	100	4	4	156