

# 联合国 大会



Distr.  
GENERAL

A/43/445  
6 July 1988  
CHINESE  
ORIGINAL: ENGLISH

第四十三届会议

暂定项目表\*

项目 114

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

秘书长谨向大会各会员国送上审计委员会关于补救行动的主要调查结果和结论的摘要，载于委员会依照大会1987年12月11日第42/206号决议编制和提交大会的关于1987年12月31日终了的财政期间的决算的审计报告。

\* A/43/50

附 件

送文函

纽约

联合国秘书长：

谨依照大会第42/206号决议的要求，送上按审计领域分类摘要说明审计委员会共同关心的主要调查结果和结论的一份文件，载于审计委员会提交大会的关于1987年12月31日终了的财政期间的决算的审计报告内。

顺致最崇高的敬意。

联合国审计委员会主席

法国审计法院首席院长

安德烈·尚德纳戈尔（签名）

1988年6月23日

审计委员会在其提交大会的关于  
1987年12月31日终了的财政期间的决算的  
审计报告内所载的共同关心主要调查结果和结论的摘要

1. 大会1986年12月5日第41/176号决议第8段内请审计委员会将来向大会提出一份简明文件, 概述审计委员会按审计领域分类的共同关心的主要调查结果和结论。

2. 这些调查结果和结论载于审计委员会负有审计责任的下列组织的一些报告内:

联合国

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)

联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)

联合国人口基金(人口基金)

联合国环境规划署(环境规划署)

国际贸易中心(贸易中心)

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济和工程处)

联合国训练研究所(训研所)

联合国大学

联合国生境和人类住区基金会(生境基金会)

3. 此外, 审计委员会审查了联合国合办工作人员养恤基金, 这份审计报告将列入联合国工作人员养恤金联合委员会的年度报告内。

4. 以下是按审计领域分类的共同关心的主要调查结果和结论。

预算控制

5. 由于没有切实按照分配款项办法实施开支的批准和控制程序, 结果开支有

时超出了各自的分配款额，特别是在总部以外的办事处更是如此。委员会建议更严格地遵守这些程序，保证更有效的预算控制。

6. 联合国财务条例和细则中关于偿还和记录未清偿的债务规定，在必须清偿财政期间内供应的物品和提供的服务所产生的债务时，预算经费可在有关的财政期间终了后继续备用。但此项规定被过于滥用。

7. 因此，委员会建议，应重新考虑《联合国财务条例和细则》中财务条例 4.3 和财务细则 104.1、104.2 和 104.3 中关于偿还和记录未清偿债务的标准，以及考虑《联合国财务手册》第 6 和第 8 节，使其与财务条例 4.3 规定的供应物品和提供服务，包括购置设备的原则相一致。此外，前一年的未清偿的技术合作债务在 12 个月之后应加以分析。分析之后仍然有效的债务应重新列为应付帐款。对于无效的帐款，如果该项目还在进行，则应记作前一年的开支；如果项目已完成，则应记作开发计划署净业务经费的一部分。

8. 关于某些组织，委员会注意到，这些组织的预算开支或执行机构执行的项目开支也没有根据它们发布的会计指导准则严格而一贯地遵守记录未清偿债务的提供物品和服务原则。因此，委员会还建议将有关的条例、细则和指导准则按物品和服务的提供原则修改。

9. 我们在秘书长公报 ST/SGB/PPBME Rules/1(1987) 中对方案执行情况报告的审查指出了以下缺点：

- (a) 方案报告提交过迟，内容也不令人满意；
- (b) 方案执行情况的评定有缺陷；
- (c) 对方案预算的某些活动没有报告。

10. 据此，委员会认为：

(a) 中央监测股是审查所提交的报告的中心，也是负责编写报告提交大会的机构；行政当局应通过该股鼓励与提交有关数据有关的部门和办公室的更密切合作与联系；

(b) 行政当局应当找出报告工作及程序中不足之处的原因并提出包括训练方案在内的适当补救措施以便保证：

(一) 改进各部门和办公室方案执行情况报告的质量和完整性；

(二) 改善并加快中央监测股的审查过程；

(三) 根据秘书长公报 ST/SGB/PPBME/1(1987) 的条例 5.3 条及时地向会员国转交方案执行情况报告；

(c) 行政当局应当采取步骤保证监测和执行情况报告工作按 ST/AI/PPBME/Rules/1(1987) 的细则 105.1 (a) (2) 规定，包括方案预算的所有活动，并便于按上述文件的条例 5.1 向大会提出完整的报告；

(d) 中央监测股负有确定实际方案执行工作（及为大会编写有关报告）的技术责任，行政当局应通过该股就方案执行情况的报告提出详细的指导准则，其中包括关于方案产出的一贯而明确的定义，指出产出到什么时候才认为已经执行，以避免委员会注意到的那类令人误解的执行情况报告。此外，行政当局还应当采取步骤通知有关办公室必须改进方案预算文件工作的特定方面。这将能保证根据上述规则充分负起方案执行情况报告工作的有关责任。

### 会计和财务报告

11. 审计委员会的报告就财务报表中所载的资料及其价值提出了一些意见。特别是每一组织的行政开支、方案和项目开支以及方案支助费用之间应该划分清楚，而且严格遵守，以增加财务报表的准确性和可靠性。在一些组织中，发现了应收与实收会计制并存的现象，有些有关资料也没有充分得到表述。此外，委员会注意到，在一些组织中，执行机构代表资金筹措机构而花费的方案和项目开支多数是根据未审定的资料，因而，委员会无法就这类属于财务报表的开支提出意见。因此，委员会建议进一步审查会计原则、政策、程序和控制问题，提高财务报表的准确性和参考价值。

### 现金管理

12. 审查现金管理情况后发现，在一些组织，开列银行往来调节表及发出收款单据都太慢。支票和收据的保管和内部控制也需要改善。委员会建议，根据财务细则 111.9 和 108.2，所有银行帐目的调节表及发出的收款单据都应及时。对支票和收款单据的保管和有效使用应该进一步加强内部控制。

13. 此外，委员会指出，由于在对年终投资价值估计时是使用 12 月份的联合国业务汇率，这一估算有时与投资的实际市场价值相差很大。委员会建议，如果象 1987 年底那样出现这种情况，就在财务报表的说明中列入另一种价值估算办法。

### 顾问、专家和临时助理人员

14. 这一方面发现了一些缺点，例如在《特别服务合约》期满之后才在有关文件上签名，或在商定的工作期间开始之后才签名。一些顾问雇佣的时间超过了规定的 12 个月期限，或是用延长合约的方式，或是在前一个合约期满后签署新的合约。没有一个关于专家和顾问的统一名册，关于外部顾问缺少资料，对顾问的工作情况也不评价。有人建议咨询服务的管理应当符合财务细则和行政指示的要求。

### 薪给、工作人员费用和人事问题

15. 委员会发现一些不妥的情况，包括把长期工作人员的费用记作一般临时助理人员的费用，在方案之间借调工作人员，还有根据工作人员细则 200 条雇佣的人员都没有在各技术援助方案项目中工作。

16. 我们建议关于临时助理人员的行政指示的规定应严格遵守，在方案之间借调工作人员应当严格遵守立法当局授权的安排。而且，工作人员不应根据工作人员细则 200 条任命，除非他们是在技术援助项目中任职。

## 技术合作和项目活动

17. 在这一方面，委员会发现如下情况：项目的执行由于在评价项目的目标和可行性方面的缺点而受到影响，活动的推迟和项目的延长，各项投入之间的安排也缺少协调，这影响到项目每一部门的效率。

18. 委员会还注意到，专家迟到或专业不对口使项目的执行推迟。此外，一些项目专是为了设立和支助一些机构，而这些机构如果没有不断接受资源和其他援助便无法维持。这往往使技术援助无法实现自立更生。

19. 委员会建议，在任何情况下项目目标必须明确，并进行可行性研究。在安排投入必须协调，包括派遣对口的专家。

## 信托基金

20. 在一些信托基金的建立、开展活动和管理中存在着内部控制方面的弱点。其中，我们注意到在一些情况下与政府签订的捐助技术合作信托基金的协议不符合有关行政指示中的协议范本。还有，在一些情况下，这一类信托基金的关于自愿捐助的记帐程序不符合联合国的条例、细则和指示，也不符合一般的会计原则。

21. 委员会建议，在建立、使用和管理信托基金中，应当更切实遵守一切有关的条例、细则和指示。此外，对一些已经停止活动的信托基金应及时采取行动。

-----