



大会

Distr.: General
5 July 2001
Chinese
Original: English

第五十六届会议

暂定项目表* 项目 133

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，向大会成员转递
审计委员会主席 2001 年 6 月 28 日关于其各项建议执行情况的报告。

* A/56/50。

附件

2001 年 6 月 28 日审计委员会主席给秘书长的信

谨转递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有关 1998-1999 两年期的各项建议的执行情况报告（见附文）。

菲律宾审计委员会主席兼
联合国审计委员会主席
吉列尔莫·卡拉盖（签名）

附文

审计委员会关于其各项建议执行情况的报告

一. 引言

1. 大会在其 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 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 段所提到该决议中的规定。1997 年 12 月 26 日,秘书长以一份说明 (A/52/753) 转递大会委员会的提议,其中包含以下要素:

(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,加强对审计建议执行工作的监督。这种机制可以采用高级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;

2. 大会第 52/212 B 号决议强调,执行审计委员会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. 经 2001 年 6 月 25 日更新后的本摘要报告述及 1998-1999 两年期提出的建议,范围涵盖委员会每两年就其提交报告的 15 个组织,还包括委员会根据秘书长关于联合国及其各基金和规划署对各项建议执行情况提出的报告 (A/56/66 和 Add. 1) 所作的评论。上一份报告 (A/54/159) 涉及 1996-1997 两年期,范围涵盖 13 个组织,因为当时委员会并没有对两个法庭(起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭和起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者应对这一期间邻国境内种族灭绝和其他这类

违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭分别提出报告。本摘要报告中并不包括委员会已每年提交报告的那些活动,并且同过去一样,这些活动将载入审计委员会向大会提交的个别报告的附件之内(联合国维持和平行动和由联合国难民事务高级专员办事处经管的志愿基金)。本摘要报告述及正在执行的各项建议,并未执行的各项建议和因事过境迁而无法执行的建议。本报告还包括委员会根据直接提交给委员会的报告对联合国合办工作人员养恤基金的审计建议执行情况作出的评论。

二. 审计委员会的一般评论

4. 委员会审查了上文第 1 段所列各项要素方面,各组织在多大的程度上已遵照 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议各项规定执行其工作。兹将详细情况载列如下。

1. 需要指明执行各项建议的时间表

5. 在本报告所述期间,15 个组织当中只有一个联合国合办工作人员养恤基金没有列出大多数建议的执行时间表。与此相比,上一段期间,在 13 个组织中有 3 个没有提供适当的时间表。**委员会建议,养恤基金遵照要求,列出委员会各项建议的执行时间表。**

2. 公布应负责任的官员

6. 关于 1998-1999 两年期,15 个组织当中只有一个(卢旺达问题国际法庭)没有向委员会提供哪些官员应对大多数建议的执行负起责任的资料。与此相比,1996-1997 两年期,在 13 个组织当中有 6 个没有做到。**委员会建议法庭遵照要求,指明应对各项建议的执行负责的官员。**

3. 建立一个有效的加强监督机制

7. 一般而言,各组织继续通过有效机制的运作,加强对审计建议的执行情况进行监督,例如通过设立特

别委员会或在现设委员会的职权规定中列入一项要求：监测审计委员会各项建议的执行情况。

三. 审计委员会各项建议的执行情况

8. 总的来说，委员会注意到，列在本报告内对 15 个组织提出的 208 项建议当中，有 130 项建议（62%）已经彻底执行、72 项（35%）正在执行、1 项（1%）尚未执行，而在剩下的 5 项（2%）中，由于事过境迁，各组织未能执行这些建议。关于个别组织的情况，载列在本报告附件一。与 1996-1997 两年期相比的情况载列在下表。

	1996-1997	1998-1999
	(百分比)	
已执行	30	62
正在执行	64	35
未执行	3	1
事过境迁	3	2
共计	100	100

9. 委员会欣慰地注意到，如同本报告附件二所列，委员会 1996-1997 两年期报告所述的 13 个组织当中，有 12 个组织在 1998-1999 两年期执行进度已见增高。委员会特别要赞扬六个组织（联合国、联合国大学、联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）、联合国训练研究所（训研所）、联合国国际药物管制规划署（药物管制署）和联合国合办工作人员养恤基金），同 1996-1997 两年期相比，它们的执行率都已显著提高。委员会鼓励执行率下降的组织加紧努力，以确保各项建议及时执行。委员会也欣慰地注意到，报称委员会各项建议已有 50% 以上得到执行的组织已从 1996-1997 两年期的 13 个组织当中只有两个组织增加到 1998-1999 两年期 15 个组织当中有 13 个做到。

A. 联合国¹

正在执行的建议

10. 委员会注意到，联合国正在对下列各项建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 12(a) 段中的建议。**行政当局应制定明确的指导原则，以确定人道协调厅可从救灾援助基金未指定用途款项支取垫款的情况；领取人的资格；垫款的最高限额和偿还期。还应采取行动收回长期未结清的垫款。

评论。指导原则可望在不久的将来制定。

(b) **第 12(c) 段中的建议。**作为优先事项，行政当局应充分实现一个综合数据库，以便利编制综合财务报表和减少对特别报告的依赖，并确保在编制财务报表过程中所作的所有调整获得核可，并有适当的审计线索凭证；

评论。如同秘书长关于审计委员会有关 1999 年 12 月 31 日终了的联合国决算的建议执行情况第二次报告（A/56/66）所述，行政当局已在致力执行这项建议。委员会重申建立一个有效率的综合决算制度的重要性，它将加快文件流动、减少文件数量、程序和提供适当的审计线索凭证。

(c) **第 12(d) 段中的建议。**作为优先事项，行政当局应开发综合管理信息系统（综管系统）的归档功能。

评论。已采取行动，在综管系统工作计划中开发归档功能，并已开始初步工作。

(d) **第 12(e) 段中的建议。**行政当局应审查所有未处理的测试问题报告和系统增强要求，并制定一项综合行动计划以解决基本问题。

评论。已经着手对 500 件未决事项进行初步审查。

(e) **第 12(f) 段中的建议。**行政当局应制定一项管理联合国日内瓦办公房地的战略，它应包括具体且可以衡量的正规目标。

评论。已计划在 2001 年要求提出提案。

(f) **第 12(m) 段中的建议。**行政当局应制定一项由保险公司办事处对索赔定期进行审计的制度，以便行政当局在一定程度上感到放心，确保索赔正确无误和反映实际的医疗收费。

评论。正在最后确定任务规定，以便向索赔审计咨询公司发出提供建议的要求。

(g) **第 21 段中的建议。**在核可信托基金的支出之前，核证官员应确保有可动用的资金。此外，预算官员应严密监测信托基金以确保支出额不超过核可拨款额。

评论。委员会期盼设在总部以外地点的各办事处实施综管系统第 3 版，以便能够更有效地监测信托基金。

(h) **第 24 段中的建议。**方案规划、预算和帐务厅应采取行动，审查目标早已实现的信托基金，以便查明和结束没有活动和不再需要的信托基金。

评论。委员会认识到，要充分执行这项建议，就需要在各实务办事处和捐助者之间进行相当密切的协调。

(i) **第 41 段中的建议。**联合国国际伙伴基金（伙伴基金）应强制要求执行伙伴于季度结束后在规定的 30 天内提交资金利用情况季度报告。

评论。委员会注意到，行政当局极其重视及时提交资金利用情况季度报告，并期盼伙伴基金程序手册的完成及其实施。

(j) **第 49 段中的建议。**伙伴基金密切监测执行伙伴提交项目完成状况报告的情况。

评论。伙伴基金已提醒各执行伙伴汇报进展情况的要求，并计划监测其遵行情况。

(k) **第 53 段中的建议。**伙伴基金在项目文件和报告中列明关于计划或实际的启动日期和项目期限

的明确资料，和修改定期提交的资金利用情况报告和进度报告，载明项目目标实现程度的评估。

评论。已就项目的“启动日期”同执行伙伴达成协议，伙伴基金正在修订财务汇报的机制。

(l) **第 108 段中的建议。**方案规划、预算和帐务厅与综管系统项目小组协作，应迅速解决有高比例的部门间列帐凭单被拒收的问题，以减少或撤销通过手工编码将总部以外办事处的部门间往来业务编入综管系统的做法，并充分利用自动化的好处。

评论。委员会同意，把综管系统第 3 版及其增强的功能用于处理部门间列帐凭单系统应当能够解决拒收的问题。

(m) **第 111 段中的建议。**综管系统项目小组采取行动改进两年期第二年关于未缴分摊会费的期中报告的设计。

评论。委员会注意到，将在适当时候实施新的追算管制。

(n) **第 276 段中的建议。**行政当局应向所有部门发布指示，将规划的工作月数输入监测和文件信息系统，以使管理部门能够根据计划的工作进度表监测执行情况。

评论。委员会注意到，这个问题正在讨论之中。

由于事过境迁而无法执行的建议

(o) **第 12(n) 段中的建议。**行政当局应同报刊亭承包商联手，尽早对联合国报刊进行存货盘点。

评论。委员会注意到，行政当局已致力提醒承包商在合同于 2000 年 12 月 31 日到期之前进行存货盘点的规定，但承包商置之不理；又注意到行政当局的下一立场，即联合国同存货过多或短缺并未设有直接的利害关系。

B. 国际贸易中心贸发会议/世贸组织²

正在执行的建议

11. 委员会注意到，贸易中心正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 11(a) 段中的建议**。贸易中心应确保 2000-2001 两年期财务报表公布离职津贴、退休后津贴和年假的给付责任。

评论。委员会注意到贸易中心已就这项问题同联合国帐务司进行了联系，和它们决心将这项要求体现在 2000-2001 两年期的财务报表内。

(b) **第 11(c) 段中的建议**。贸易中心应与联合国日内瓦办事处密切联络，确保尽快建立并实施能满足贸易中心特定报告要求的综合管理信息系统单元。

评论。委员会注意到，贸易中心尽快改用综合管理信息系统，并同意贸易中心采取行动，在实施之前确保该系统完全符合特定的要求。

(c) **第 11(e) 段中的建议**。贸易中心应采取一致行动，确保不断更新整体管理信息系统，从而使其在 2000-2001 两年期内能成为有效的管理工具。

评论。已计划为数据的保存印发详尽的准则。

(d) **第 48 段中的建议**。为了尽量减少今后采取补救措施的必要性，贸易中心在项目开始之前进行更为广泛的有国家针对性的风险分析。

评论。委员会注意到，贸易中心决心对今后的合办综合技术援助方案类别的项目执行这项建议。

C. 联合国大学³

正在执行的建议

12. **第 10(f) 段中的建议**。联合国大学应遵守《采购手册》中为不到 2.5 万美元的采购和为超过 2.5 万美元的采购所规定的投标程序。

评论。委员会注意到，联合国大学已审查了这个问题，并计划同联合国秘书处商讨。

D. 联合国开发计划署⁴

正在执行的建议

13. 委员会注意到，联合国开发计划署（开发计划署）正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 10(a) 段中的建议**。开发计划署应确保定期追索所有未收到的审计报告，把精力集中于国家执行水平最高的国家。

评论。委员会鼓励开发计划署继续努力，改进其管制工作，以确保问责制，特别是追索未收到的审计报告。

(b) **第 10(c) 段中的建议**。开发计划署应在诸如 2001 年开发计划署倡议等项目内，列出活动的优先次序，制订可以衡量的指标和里程碑，以便有系统地监测进展情况。

评论。委员会欣慰地注意到，开发计划署已作出努力，建立业务计划监测系统，其中提供了可以衡量的指标和里程碑，和它将继续在这方面监测发展情况。

(c) **第 10(d) 段中的建议**。开发计划署今后在诸如 2001 年开发计划署倡议之类的项目的规划阶段，应计算所有提议活动的费用，并估计倡议的全部费用。

评论。见上文(b)分段的评论。

(d) **第 10(e) 段中的建议**。开发计划署今后在诸如 2001 年开发计划署倡议之类的项目中，应要求项目管理员收集和报告所有现有的费用，中央方案管理人把此类资料纳入定期状况报告之内。

评论。见上文(b)分段的评论。

(e) **第 10(g) 段中的建议**。开发计划署应请所有国别办事处调查是否可能与其他联合国组织商定共同服务合同，作为节省现金和加强行政效率的可能方法。

评论。开发计划署计划就共同服务合同的实施和管理同机构间工作组积极协作。

(f) **第 10(j) 段中的建议。**开发计划署应对供应商的履约情况制订更正式的监测制度。

评论。开发计划署已告知委员会，它将把监测办法正规化，以便记录有关供应商履约情况的资料。

(g) **第 10(k) 段中的建议。**开发计划署应进行成本效益分析，评估因拟订绿色采购政策可能节省的资金。

评论。开发计划署计划就拟订绿色采购政策进行一次成本效益分析。

(h) **第 10(l) 段中的建议。**开发计划署应贯彻执行 1998 年关于 FF 大楼和 DC 1 大楼的能源使用和环境影响的报告中提出的建议。

评论。现在已在为这两栋大楼规划的改装项目中处理这些问题。

(i) **第 10(m) 段中的建议。**开发计划署应改进各公司对纸张使用的监督，并制订减少用纸的指标；规定打印机和复印机的使用标准，例如确保所有机器预设为双面打印。

评论。行动计划业已拟就，目前正在执行之中。

(j) **第 10(q) 段中的建议。**只应按已承诺的资金来制订项目计划。

评论。开发计划署计划监测项目预算，以确保财务细则 111.01(d) 得到适用。

(k) **第 10(r) 段中的建议。**开发计划署应确保所有项目包含数量化和可衡量的业绩指标或目标，并且根据这些标准衡量项目的进度，并确保国别办事处还根据开发计划署的准则定期进行监测和评估。

评论。开发计划署预料将制订和颁布新的方案拟订工具，以便在 2001 年着手执行这项建议。

(l) **第 10(s) 段中的建议。**开发计划署应要求审计和业绩审查处确保每一名工作人员都得到充分培训，以确保本组织保持其技术能力。

评论。该处正在为每一位工作人员制订长期的学习、培训和发展计划。

(m) **第 10(u) 段中的建议。**应要求审计和业绩审查处记录各种关键系统和控制，并将资料永久存入档案中，以便利日后的审计工作。

评论。开发计划署已经采纳这项建议，正在执行之中。

(n) **第 41 段中的建议。**开发计划署应请驻地代表核实国别办事处年度盘存报表的准确性和监督各项报表，以确保收到了所有的报表，并审查总部的盘存，确保对所有设备进行实事求是的估价，和加紧努力，建立一个适宜的盘存控制系统。

评论。开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

(o) **第 42 段中的建议。**开发计划署应完成对向政府提供的预付款的审查，并注销所有必要的数额。

评论。开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

(p) **第 97 段中的建议。**开发计划署应确定它花在签发合同的时间方面的业绩基准，制订采购过程各组成部分的时间表，以及按照这些基准和时间表来监测工作成绩。

评论。开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

(q) **第 174 段中的建议。**审计和业绩审查处应在 2000 至 2001 两年期间确保扩大对欧洲和独立国家联合体区域的审计工作，特别是因为近年来这些国家办事处的数目大增。

评论。开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

(r) **第 177 段中的建议。**审计和业绩审查处进行正式和独立审查，以确定管理当局执行管理自我评估行动计划的成效多高。

评论。委员会欢迎审计和业务审查处主动采取行动，评价管理自我评估行动计划的执行情况并将继续监测进一步的发展。

(s) **第 186 段中的建议。**审计和业绩审查处应制定一个系统，适当查明每项产出的全额费用。

评论。开发计划署审计和业绩审查处告知委员会，它编写了一份概念文件，以便考虑采用替代的费用模式，其中之一将予以执行。尽管委员会欢迎这种倡议，它仍然对开发计划署的一项意见表示关注，即用来提供服务的资源可能会减少，它鼓励开发计划署设法以尽量减少对提供服务产生影响的方式执行计算费用单元。

由于事过境迁而无法执行的建议

(t) **第 10(i) 段中的建议。**开发计划署应为可能的供应商建立一个数据库。

评论。开发计划署告知委员会，因为它已尽可能利用联合国保存的供应商名册，自行建立一个单独的数据库可能不符合成本效益。

(u) **第 10(n) 段中的建议。**开发计划署应确保，在各国别办事处，执行机构提交项目季度进度报告，一旦项目进度落后即采取行动予以纠正。

评论。开发计划署告知委员会，当前的做法是，由执行机构提供关于项目进展的年度报告，改用其它做法可能会降低效率。

(v) **第 79 段中的建议。**所有国别办事处完成关于所有员额的职务说明和权限说明，并利用它们来为工作人员制订适当的培训计划。

评论。开发计划署告知委员会，裁减工作的第二阶段和国家办事处改组将会对办事处的组织产生影

响，并将需要重新拟订职务说明和权限说明以及相关的培训。

E. 联合国儿童基金会⁵

正在执行的建议

14. 委员会注意到，儿童基金会正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 12(b) 段中的建议。**儿童基金会应当修订内部审计处的任务，以便反映向执行局提出年度报告的职责。

评论。行政当局已指出，预定在 2001 年修订该任务规定。

(b) **第 12(d) 段中的建议。**儿童基金会应迅速采取行动，将数据库跟踪系统扩展到所有区办事处和总部各司，加强对内部审计建议执行情况的监督能力。

评论。行政当局已指出，正在着手工作，以便在 2001 年 12 月 31 日之前使数据库便于利用。

(c) **第 12(e) 段中的建议。**美洲和加勒比区办事处应该保证在其余的 23 个国家办事处执行统一监测和评价计划，以便加强对该区域各个方案的监测和评价。

评论。委员会注意到，各区域讲习班预定在 2001 年 7 月举办，所有国家都应在 2001 年 12 月 31 日以前实施该计划。

(d) **第 19 段中的建议。**儿童基金会应进一步改善周转资金的管理，以便达到公认的标准和在财务报表的说明中分别公布一般资源和补充资金的可兑换现金余额，以便根据儿童基金会的政策确定流动资金周转状况。

评论。行政当局已指出，它正在着手工作，以便在 2000-2001 两年期决算中彻底执行这项建议。

(e) **第 57 段中的建议。**儿童基金会应考虑在其内部审计委员会中聘请联合国其他机构的人士作为代表。

评论。行政当局已指出，它正在等待预定在 2001 年年底发表的质量保证审查的成果。

F. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处⁶

正在执行的建议

15. 委员会注意到，联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处（近东救济工程处）正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 10(c) 段中的建议。**近东救济工程处加紧努力追回未付的 2 372 万美元（毛额 2 458 万美元）退税款，并应进一步吁请两个国家政府接受工程处的免税地位。

评论。近东救济工程处告知委员会，它为了追回增值税退税款而做的努力并没有成功，它现在设法通过捐助者向有关会员国索取退税款。委员会对未追回的退税款数额庞大感到关注，并将不断审查此一项。

(b) **第 10(d) 段中的建议。**近东救济工程处应追回与延长撤离每月津贴和教育赠款有关的所有超额支付款。

评论。在原先提出的 14 个案件中，9 个已经完全解决、2 个正在上诉、另有两个正由法律厅追索之中。

(c) **第 10(e) 段中的建议。**近东救济工程处应审查有关延长撤离每月津贴和教育赠款的各项行政指示，以消除在解释和适用方面的含混不清之处。

评论。近东救济工程处告知委员会，已经审查过关于撤离津贴的指示，在向高层管理人员提出以供批准之前，目前正在分发这些指示。近东救济工程处又认为，2000 年 8 月 23 日颁布的第 I/103.9/Rev.8 号国际人员指令已经改善了对教育赠款计划的解释和适用。委员会在其下一次审计时将评价审查各种行政指示所产生的影响。

(d) **第 10(f) 段中的建议。**近东救济工程处应制订和实施计算机化资产管理系统以更好地管理和监督其非消耗性财产项目。

评论。委员会注意到，近东救济工程处预料将在两年期结束之后，于 2002 年 1 月底之前完成其对市售计算机化资产管理系统的评价。委员会鼓励近东救济工程处确保现用的资产管理系统完备和准确，以确保非消耗性设备适当地明列在 2001 年 12 月 31 日终了的财务报表内。

(e) **第 34 段中的建议。**工程处应制订特定的通用业绩指标，作为评估方案执行情况的基础。

评论。近东救济工程处告知委员会，制订重要业绩指标的程序已于 2000 年 10 月开始，可望在 2002 年 1 月底之前完成。委员会欣慰地注意到近东救济工程处已经取得的进展并鼓励它加快完成这个项目。

(f) **第 10(b) 段中的建议。**近东救济工程处应追索捐助者的未付款 2 420 万美元并偿还给经常预算资金。

评论。委员会欣慰地注意到，近东救济工程处在追索捐助者未付款方面已取得的进展。然而，委员会对未付款款额高达 1 680 万美元左右感到关注，并鼓励近东救济工程处继续努力解决此一问题。

G. 联合国训练研究所⁷

正在执行的建议

16. 委员会注意到，联合国训练研究所（训研所）正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 10(a) 段中的建议。**训研所应在财务报表中公布非消耗性财产的价值和估价方法，及服务終了福利、退休后福利和年假的给付责任。

评论。委员会了解，联合国日内瓦办事处和训研所正在核对调整非消耗性财产记录。它将在两年期结束时审查公布的账目，以确保符合《联合国会计准则》和《财务细则》。

(b) **第 22 段中的建议。**训研所应评估其余赤字差额是否可收回，并注销不能收回的任何款项。

评论。2001年5月，训研所建议，在三项差额当中有两个已注销和收取，并正在同联合国日内瓦办事处讨论第三笔款额。

(c) **第 28 段中的建议。**训研所应从开发计划署取得未付清部门间付款凭单的单据，如果没有这些单据，则应该同开发计划署商定结清有关款项的办法。

评论。训研所通过日内瓦办事处已正式要求开发计划署注销对已结束项目的未付清余额，并预料会得到有利的答复。

H. 联合国环境规划署⁸

正在执行的建议

17. 委员会注意到，联合国环境规划署（环境规划署）正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 12(c) 段中的建议。**行政当局应审查所有没有活动的项目并采取措施获得必要的文件以便能够及时结束所有已经完成的项目。此外，环境规划署应当查明影响及时结束项目的原因。

评论。委员会注意到，行政当局已作出努力，在2000年结束了142个项目，截至2001年6月15日又结束了92个项目。

(b) **第 12(d) 段中的建议。**行政当局应向联合国内罗毕办事处提供必要的资料，用以维持一个中央顾问名册，作为挑选顾问的基础。

评论。环境规划署告知委员会，内罗毕办事处人力资源管理处已经开始采取行动，制订一份关于顾问的中央名册，同时还保存了各种小组名册，并同联合国人类住区中心（人居中心）的名册协调。委员会将监测环境规划署所保管的替代分组名册的成效，直到筹足资金从而可以彻底执行这项建议为止。

(c) **第 12(e) 段中的建议。**环境规划署应确保顾问的职权范围应当包括业绩指标，用来评估和评价成果。

评论。环境规划署/人居中心/内罗毕办事处的一个联合工作组已经为如何征聘顾问制订了准则，目前仍在等待有关办事处提出评论。

I. 联合国人口基金⁹

正在执行的建议

18. 委员会注意到，联合国人口基金（人口基金）正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 11(f) 段中的建议。**人口基金应在设计阶段列入基线资料；质量和数量业绩指标；并解释执行机构如何在项目过程中搜集业绩数据，以加强对其项目的管理和监测。

评论。人口基金正在制定方案和监测工具，以协助国家办事处工作人员进行方案管理。委员会在今后的审计中将继续审查此一事项。

(b) **第 11(k) 段中的建议。**人口基金应在已完成工作的最后价值核实后，尽力向承包商追回多付的可能多达180万美元的款项。

评论。人口基金正在核实多付的款额。已对所有牵涉的工作人员除一个以外完成了适当的惩戒程序。

(c) **第 15 段中的建议。**人口基金应安排精算估值和在财务报表中披露服务终了津贴和退休后津贴的价值和估价标准。

评论。人口基金正在审查收集数据所涉的问题，并计划在2000-2001两年期财务报表的一个说明中透露这项资料。

(d) **第 17 段中的建议。**人口基金应确保在财务报表的说明中披露所有非消耗性设备的价值；并应进一步鼓励执行机构就其所拥有的非消耗性财产提出年度报告。

评论。人口基金告知委员会，它将审查各执行机构提供非消耗性设备报告的最佳方式。基金还在审查它本身在财务报表中编列非消耗性设备的方式。委员

会认为，人口基金应对非消耗性设备负责并披露其情况。它鼓励人口基金采取步骤有效地履行这种职责。

(e) **第 33 段中的建议。**由于对人口基金分摊的共同房地建筑费用的垫款尚未清偿已长达 6 年之久，人口基金应采取行动解决该问题。

评论。人口基金正在同有关伙伴积极进行谈判。

(f) **第 59 段中的建议。**人口基金应确保执行机构提出项目最后报告或适当的替代文件。

评论。人口基金告知委员会，它下定决心执行要求提出项目最后报告的方案准则。委员会在今后的审计中将继续审查此一事项。

(g) **附件第 9(a) 段中的建议。**人口基金应当在财务报表中列出实物捐助的价值。

评论。人口基金打算在 1998-1999 两年期财务报表的一个说明中披露实物捐助的价值，但由于数据收集工作十分复杂，以致未能这样做。委员会鼓励人口基金在 2000-2001 两年期财务报表中披露这项资料。

J. 联合国人居和人类住区基金会¹⁰

正在执行的建议

19. **第 11(d) 段中的建议。**行政当局应增订顾问名册，以便利内罗毕办事处将其纳入正在编制的计算机化中央顾问名册中。

评论。委员会注意到，目前正在同内罗毕办事处商讨如何使人居中心的名册同内罗毕办事处所用的名册更加一致。

K. 联合国国际药物管制规划署¹¹

正在执行的建议

20. 委员会注意到，药物管制署正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 11(a) 段中的建议。**药物管制署应按照《联合国会计标准》，在财务报告说明中披露服务终了福利、退休津贴和年假的给付责任和估价方法。

评论。药物规划署同意计算其或有债务的数值，以便列入 2000-2001 两年期财务报表。

(b) **第 11(b) 段中的建议。**管制署应加紧努力，鼓励开发计划署为国家执行项目取得必要的审计报告；并视情况扩大由地方会计事务所审计国家执行项目的安排。

评论。药物管制署已在同开发计划署密切联系，以便执行这项建议。

(c) **第 11(c) 段中的建议。**药物管制署应与开发计划署联系，追索 1996-1997 和 1998-1999 两年期所有未提交的审计报告。

评论。药物规划署告知委员会，1998-1999 两年期，对于国家执行项目的开支，它已收到审计证书的款额达 1 690 万美元 (92%)，而 2000 年，截至 2001 年 6 月 20 日为止，对于数额达 1 920 万美元的已报列开支，它已收到了数额达 1 130 万美元的证书 (59%)。

事过境迁

第 11(e) 段中的建议。药物管制署应协助那些没有国家药物总计划或同等文件的政府尽快制订计划，以确定和优先处理与药物有关的具体问题，并制订政府一级行动方针来解决这些问题。

评论。药物管制署已经作出结论，所述的六个国家都已有适当的替代计划。

L. 联合国项目事务厅¹²

正在执行的建议

21. **第 10(a) 段中的建议。**联合国项目事务厅（项目厅）应对它在总部及各区域办事处的非消耗性设备进行一次全面清点，以期在 2000-2001 两年期的财务报表中列出其非消耗性设备的历史成本。

评论。项目厅正在准备对其非消耗性财产进行一次全面清点。

M. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内种族灭绝和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭¹³

正在执行的建议

22. 委员会注意到，卢旺达问题国际法庭正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 11(d) 段中的建议。**法庭应保存关于供应商的有关注册资料，并按要求对供应商的业绩进行定期评价。

评论。法庭可望在 2000-2001 两年期期间充分执行这项建议。

(b) **第 11(e) 段中的建议。**法庭应实施旅行社服务合同上的条款，并采取步骤收回旅行社所欠的所有款项。

评论。法庭计划全面执行这项建议。

(c) **第 39 段中的建议。**法庭应采取行动向出租方追回适当的清洁和养护费用，并要求减少租金。

评论。法庭正在设法要求服务提供者澄清一些合同问题。委员会鼓励法庭加快同包商最后解决尚未解决的问题。

N. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭¹⁴

23. 所有建议都已执行。

O. 联合国合办工作人员养恤金基金¹⁵

正在执行的建议

24. 委员会注意到，养恤基金正在对下列建议采取行动。委员会斟酌情况作出了评论。

(a) **第 10(b) 段中的建议。**养恤基金应把投资控制和会计系统的升级或替换作为紧急事项处理，以确保各项投资和所得收入适当入帐。

评论。养恤基金指出，目前正在运作的是一种暂用系统，正在积极审查较为长期的系统。

(b) **第 38 段中的建议。**投资管理处的管理人员加快采取行动，正式定出咨询服务和保管服务业绩的评价标准。

评论。养恤基金指出，评价投资咨询服务提供者业绩的评价标准已到位一年之久。目前正在拟定关于评价委员会保管人的标准。

尚未执行的建议

25. **第 10(a) 段中的建议。**养恤基金应在今后同总帐管理人之间的协定中加入处罚条款，确保有关会计报表和财务报表得以及时提交。

评论。养恤基金认为，对总帐管理人的处罚条款同投资业的正常惯例不符，对于可能的处罚条款，确定其条件将会十分困难和复杂，因为延迟提交报告并不会牵涉到任何可能的货币损失。

四. 致谢

26. 审计委员会谨向秘书长、联合国各基金和规划署行政首长、联合国合办工作人员养恤基金首席执行官、其干事及工作人员所提供的合作与协助表示感谢。

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·卡拉盖 (签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

约翰·伯恩爵士 (签名)

南非共和国审计长

舒卡特·法基 (签名)

2001 年 6 月 28 日

注

- ¹ 《大会正式记录:第五十五届会议补编第 5 号》(A/55/5), 第一卷。

² 同上,《补编第 5 号》(A/55/5), 第三卷, 第二章。

³ 同上,《补编第 5 号》(A/55/5), 第四卷, 第二章。

⁴ 同上,《补编第 5 A 号》(A/55/5/Add.1), 第二章。

⁵ 同上,《补编第 5 B 号》(A/55/5/Add.2), 第二章。

⁶ 同上,《补编第 5 C 号》(A/55/5/Add.3), 第二章。

⁷ 同上,《补编第 5 D 号》(A/55/5/Add.4), 第二章。
- ⁸ 同上,《补编第 5 F 号》(A/55/5/Add.6), 第二章。

⁹ 同上,《补编第 5 G 号》(A/55/5/Add.7), 第二章。

¹⁰ 同上,《补编第 5 H 号》(A/55/5/Add.8), 第二章。

¹¹ 同上,《补编第 5 I 号》(A/55/5/Add.9), 第二章。

¹² 同上,《补编第 5 J 号》(A/55/5/Add.10), 第二章。

¹³ 同上,《补编第 11 号》(A/55/5/Add.11), 第二章。

¹⁴ 同上,《补编第 12 号》(A/55/5/Add.12), 第二章。

¹⁵ 同上,《补编第 9 号》(A/55/9), 附件三。

附件一

审计委员会各项建议的执行情况

组 织	已执行		正在执行		未执行		事过境迁		共 计
联合国	21	58%	14	39%	—	—	1	3%	36
贸易中心	5	56%	4	44%	—	—	—	—	9
联合国大学	5	83%	1	17%	—	—	—	—	6
开发计划署	24	52%	19	41%	—	—	3	7%	46
儿童基金会	7	58%	5	42%	—	—	—	—	12
近东救济工程处	5	45%	6	55%	—	—	—	—	11
训研所	8	73%	3	27%	—	—	—	—	11
环境规划署	2	40%	3	60%	—	—	—	—	5
人口基金	13	65%	7	35%	—	—	—	—	20
人居基金会	3	75%	1	25%	—	—	—	—	4
药物管制署	10	71%	3	21%	—	—	1	7%	14
项目厅	12	92%	1	8%	—	—	—	—	13
前南问题国际法庭	3	100%	—	—	—	—	—	—	3
卢旺达问题国际法庭	5	63%	3	37%	—	—	—	—	8
养恤基金	7	70%	2	20%	1	10%	—	—	10
共计	130	62%	72	35%	1	1%	5	2%	208

注：由于四舍五入，百分数相加之和不一定恰好是 100%。

附件二

1996-1997 两年期和 1998-1999 两年期审计委员会各项建议
执行率的对照分析

(百分比)

组 织	已执行		正在执行		未执行		事过境迁	
	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999	1996-1997	1998-1999
联合国	20%	58%	80%	39%	-	-	-	3%
贸易中心	40%	56%	40%	44%	20%	-	-	-
联合国大学	-	83%	67%	17%	17%	-	17%	-
开发计划署	33%	52%	62%	41%	5%	-	-	7%
儿童基金会	9%	58%	73%	42%	-	-	18%	-
近东救济工程处	23%	45%	77%	55%	-	-	-	-
训研所	33%	73%	67%	27%	-	-	-	-
环境规划署	33%	40%	56%	60%	-	-	11%	-
人口基金	44%	65%	56%	35%	-	-	-	-
人居基金会	78%	75%	22%	25%	-	-	-	-
药物管制署	13%	71%	87%	21%	-	-	-	7%
项目厅	70%	92%	30%	8%	-	-	-	-
前南问题国际法庭	N. A.	100%	N. A.	-	N. A.	-	N. A.	-
卢旺达问题国际法庭	N. A.	63%	N. A.	37%	N. A.	-	N. A.	-
养恤基金	-	70%	100%	20%	-	10%	-	-
共计	30%	62%	64%	35%	3%	1%	3%	2%

注：由于四舍五入，百分数相加之和不一定恰好是 100%。