



## 第五十六届会议

### 议程项目 120

#### 财务报告和审定财务报表 以及审计委员会的报告

### 财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告

#### 行政和预算问题咨询委员会的报告

1. 依照财务条例 12.11 规定，行政和预算咨询委员会审议了审计委员会关于联合国难民事务高级专员管理的自愿基金 2000 年 12 月 31 日终了的经审计年度财务报表的报告 (A/56/5/Add. 5)。委员会还审议了秘书长关于审计委员会有关 1999 年 12 月 31 日终了的两年期联合国决算的建议执行情况的第二次报告 (A/56/66) 及联合国基金与方案的建议执行情况的第二次报告 (A/56/66/Add. 1)。此外，委员会还收到了审计委员会关于其有关 1998-1999 两年期的各项建议的执行情况报告 (见 A/56/132)，该报告是按照大会第 52/212 B 号决议第 5 段规定提出的。

2. 在审议这些报告的过程中，咨询委员会同审计委员会审计事务委员会会面。根据其上次报告 (A/55/487) 第 4 段的建议，委员会还会晤了一名委员会前成员的代表，以审议由该成员在任期届满前编写的报告。

3. 咨询委员会忆及先前所提建议，即联合国难民事务高级专员办事处 (难民专员办事处) 的业务每两年审计一次，并由难民专员办事处同审计委员会讨论两

年期审计的规划方式；咨询委员会正在等待该讨论的结果。在这方面，咨询委员会重申，实行两年期审计后，难民专员办事处将有更多时间来执行审计委员会的建议，这种做法也便于执行伙伴及时提交审计证书 (见 A/53/513 第 87 和 88 段)。

4. 委员会注意到，难民专员办事处已取得进展，将尚未收到次级项目监测报告的本年和上一年支出额减少 18 650 万美元，并深信难民专员办事处将进一步努力，减少 1994 年至 2000 年期间向执行伙伴支付的未结清预付款总额 5 550 万美元。委员会还注意到，难民专员办事处在取得独立审计证书方面取得成绩，这些证书涵盖执行伙伴 1999 年期间支出的 79%，而 1995 年仅为 47.6%。

5. 咨询委员会关切地注意到，审计委员会在其关于难民专员办事处财务报表的审计意见中，以审议范围受限制为理由，对于总额 4 350 万美元的执行伙伴支出提出保留意见。审计范围受限制的支出包括：

(a) 2000 年向执行伙伴支付的未结清预付款 850 万美元，截至 2001 年 6 月，尚未收到关于该笔款项的次级项目监测报告；

(b) 2000 年支出中的 3 200 万美元，审计委员会发现该笔款项的核查和追算程序严重失当；

(c) 某国不准难民专员办事处调阅涉及 300 万美元的执行伙伴会计记录。

6. 咨询委员会在这方面指出，不准调阅执行伙伴会计记录的问题仍十分严重，可能导致欺诈行为。委员会在其先前各份报告（例如，A/53/513 第 95 和 96 段）中均对该问题提出评论意见。难民专员办事处行政部门应彻底审查该问题，以确定不准调阅会计记录是由于执行伙伴没有能力，还是因为没有同难民专员办事处进行合作的意愿。若属后者，委员会请难民专员办事处最高行政部门处理该问题，并在必要时提请秘书长注意。

7. 审计委员会关于次级项目监测报告的审计结果载于其报告第 22 至 31 段（A/56/5/Add. 5）。例如，委员会发现，负责外地监测的干事一般无法证明经常或有系统地检查执行伙伴的支出。此外，委员会发现，一些方案干事或财务干事未将核可支出视为己任，或没有时间进行核查。考虑到难民专员办事处一些工作人员对其责任显然没有明确认识，委员会期望难民专员办事处行政部门增加对工作人员的培训，并更严格实施问责制规定，以便处理该问题。

8. 委员会关切地注意到审计委员会关于 1999 年向难民专员办事处提交的证书质量的审计结果（见（A/56/5/Add. 5）第 35 至 37 段）。例如，审计委员会检查了涉及 2.41 亿美元支出的 91 份证书，发现涉及 1.12 亿美元总额的证书存在下列各种不合规定之处：(a) 由于证据不足，项目审计员必须对 1 800 万美元支出保留审计意见；(b) 1 700 万美元的支出总额由政府会计师而不是由独立审计员核证；(c) 涉及 7 700 万美元的 25 份证书未清楚说明难民专员办事处提供的经费按协定使用。根据这些审计结果，审计委员会总结认为，无法获得保证，确定 2000 年执行伙伴保有适当会计制度和财务记录。因此，咨询委员会请难民专员办事处行政部门采取所有必要措施，改进审计委员会发现其审计证书在范围和质量上存在显著差

距的国家办事处的业绩；有关资料应在 2002 年 3 月提交给咨询委员会。

9. 审计委员会关于难民专员办事处综合系统项目的审计结果载于其报告第 57 至 92 段（A/56/5/Add. 5）。咨询委员会感到关切的是，在时隔大约三年、已支出总预算 3 400 万美元中的 870 万美元之后，综合系统项目仍不能运作。咨询委员会请难民专员办事处行政部门立即采取步骤，处理审计委员会发现的问题，并在 2002 年秋季前向咨询委员会报告所采取的行动。咨询委员会还重申其要求，即难民专员办事处提供关于所有信息技术项目执行情况的全面数据，包括相关费用（见 A/55/487 第 41 段）。

10. 咨询委员会注意到审计委员会的审计结果，即难民专员办事处尚未建立可靠系统，用于确定关于难民人口数量和特点的准确资料。

#### 审计委员会各项建议的执行情况

11. 咨询委员会注意到，在执行审计委员会关于 1998–1999 两年期建议执行情况报告所述的 15 个组织的建议在执行方面已取得一些进展；在审计委员会 208 项建议中，有 115 项得到充分执行，72 项正在执行，1 项尚未执行。另有 5 项建议由于各组织忙于他务而未能执行。委员会欣悉有六个实体（联合国、联合国大学、联合国儿童基金会、联合国训练研究所、联合国国际药物管制规划署和联合国合办工作人员养恤基金）的执行率比 1996–1997 两年期有显著提高（见 A/56/132 第 9 段）。

12. 咨询委员会注意到，审计委员会报告第 10 至 25 段（见 A/56/132）所载资料也大体反映了关于同一问题的秘书长报告（A/56/66 和 Add. 1）。因此，咨询委员会请审计委员会在其建议执行情况的报告中着重说明这些建议在何种程度上得到执行及其影响。对于秘书长关于审计委员会建议的执行情况报告，咨询委员会建议，这些报告不应花太多篇幅说明行政部门打算如何执行审计委员会的建议，而应简要说明采取的行动和取得的成果。