



第五十六届会议

议程项目 130

秘书长关于内部监督事务厅活动的报告

内部监督事务厅的报告

秘书长的说明 *

1. 秘书长根据大会 1994 年 7 月 29 日第 48/218 B 号决议第 5 (e) (二)段和 1999 年 12 月 23 日第 54/244 号决议，特此向大会转递内部监督事务厅所提说明 2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间各项活动的第七次年度报告。
2. 秘书长注意到内部监督事务厅年度报告中阐述的监督活动和成就。秘书长还赞赏地注意到，该厅继续努力改善与管理部和各理事机构所有成员的关系，并与其他监督机构，包括与外部审计委员会和联合检查组协调其方案。

* 由于本报告所述期间是 2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日，因此无法在最后期限 2001 年 7 月 3 日前提交。

内部监督事务厅关于 2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日 期间的报告

目录

| 章次 | 段次 | 页次 |
|-------------------------|---------|----|
| 主管内部监督事务副秘书长的序言 | | 5 |
| 一. 导言 | 1-16 | 7 |
| A. 任务规定 | 1-4 | 7 |
| B. 预算和人力资源 | 5-6 | 7 |
| C. 建议概览 | 7-16 | 7 |
| 图一. 提出和得到执行的建议 | | 8 |
| 图二. 重要建议的影响 | | 9 |
| 图三. 重要建议的重点 | | 9 |
| 图四. 重要建议 | | 10 |
| 图五. 建议节约或收回的款项 | | 11 |
| 图六. 实际节约或收回的款项 | | 11 |
| 二. 监督结果和评估 | 17-193 | 12 |
| A. 优先监督问题 | 17-19 | 12 |
| B. 人权和人道主义事务 | 20-64 | 12 |
| 1. 联合国难民事务高级专员办事处 | 20-44 | 12 |
| 2. 人道主义事务协调厅 | 45-51 | 15 |
| 3. 伊拉克方案办公室 | 52-55 | 16 |
| 4. 联合国赔偿委员会 | 56-60 | 16 |
| 5. 联合国人权事务高级专员办事处 | 61-64 | 17 |
| C. 政治事务 | 65-103 | 18 |
| D. 国际司法和国际法 | 104-112 | 22 |
| 1. 国际法院 | 104-105 | 22 |

目录 (续)

| 章次 | 段次 | 页次 |
|-------------------------------------|---------|----|
| 2. 卢旺达问题国际刑事法庭的人事管理 | 106 | 23 |
| 3. 对国际刑事法庭的辩护律师与贫困被羁押人之间分钱指控的调查 .. | 107-112 | 23 |
| E. 国际合作促进发展 | 113-149 | 23 |
| 1. 经济和社会事务部 | 113-127 | 23 |
| 2. 联合国环境规划署 | 128-131 | 25 |
| 3. 联合国人类住区 (人居) 中心 | 132-138 | 26 |
| 4. 联合国药物管制和预防犯罪办事处/联合国国际药物管制规划署 ... | 139-146 | 27 |
| 5. 国际贸易中心 | 147-149 | 28 |
| F. 区域合作促进发展 | 150-157 | 28 |
| 1. 非洲经济委员会 | 150-152 | 28 |
| 2. 拉丁美洲和加勒比经济委员会 | 153-154 | 28 |
| 3. 调查西亚经济社会委员会电话使用和出版书籍方面的情况 | 155-157 | 28 |
| G. 联合国总部的活动 | 158-180 | 29 |
| 1. 新闻部 | 158-159 | 29 |
| 2. 大会事务和会议事务部 | 160-161 | 29 |
| 3. 管理事务部 | 162-176 | 29 |
| 4. 联合国项目事务厅 | 177-178 | 31 |
| 5. 联合国合办工作人员养恤基金 | 179-180 | 31 |
| H. 联合国总部以外的各办事处 | 181-193 | 32 |
| 1. 联合国日内瓦办事处 | 181-183 | 32 |
| 2. 联合国内罗毕办事处 | 184-193 | 32 |
| 三. 职能办公室的报告 | 194-219 | 33 |
| A. 主管内部监督事务副秘书长办公室 | 194-198 | 33 |

目录 (续)

| 章次 | 段次 | 页次 |
|--|---------|----|
| B. 审计和管理咨询司 | 199-203 | 34 |
| C. 难民专员办事处审计科 | 204-207 | 35 |
| D. 中央监测和视察股 | 208-209 | 35 |
| E. 中央评价股 | 210-213 | 36 |
| F. 调查科 | 214-219 | 36 |
| 图 1. 在监督厅每个报告所述期间收到的案件 | | 36 |
| 图 2. 在每个报告所述期间终了时调查科累积的案件 | | 36 |
| 图 3. 悬案的地域分布情况 | | 37 |
| 四. 今后计划 | 220-229 | 37 |
| A. 工作方案 | 220-224 | 37 |
| B. 改组 | 225-229 | 38 |
| 五. 法定报告要求 | 230 | 38 |
| 附件 | | |
| 一. 内部监督事务厅报告中提出但改正行动尚未完成的重要建议 | | 39 |
| 二. 2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间内部监督事务厅的报告 | | 41 |

主管内部监督事务副秘书长的序言

谨向大会提出我关于 2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间内部监督事务厅（监督厅）活动的第二次报告。去年 9 月在纽约举行的千年首脑会议为 21 世纪的联合国规定了明确目标。各会员国要求提高联合国的效力，使联合国更能回应会员国的需要，并敦促秘书处根据大会议定的规则和程序最佳利用资源。本报告阐述了监督厅在这方面取得的主要成就，显示监督厅至于力协助管理部门实现各项目标。

监督厅尽可能扩大对联合国的影响，开展均衡和客观的监督活动，促使各会员国与各级管理人员建立合作伙伴关系，以实现我们的共同目标。针对行政方面的瓶颈如管理人员效率低下、工作人员部署不当和资源利用不妥等进行了审计、视察和调查。所涉领域包括财务、薪金、人事、方案管理、行政和采购。对照方案协调委员会规定的方案目标，评价工作更广泛地评估了各项产出和活动的适切性、效率、效果和影响。

监督厅自 1994 年成立以来，在下列优先领域开展了监督活动：维持和平、人道主义和相关活动、人力资源管理、采购及与设立新机构有关的问题。这些高风险领域将继续受到优先重视。为了确保监督活动的适当覆盖面，监督厅已向多数主要维持和平特派团派遣驻地审计员。在东帝汶和科索沃的维持和平特派团也派驻了驻地调查员。监督厅的调查活动追究违反联合国规章制度和国家法律者的责任，同时消除对一些人的不实指控，在整个联合国内有效遏制了诈欺、浪费和滥用职权现象。

本报告所述期间监督厅的主要成就如下：

- 监督厅率领一支多国工作队调查关于内罗毕和周围地区有人要求难民行贿，以便从联合国难民事务高级专员办事处（难民专员办事处）内罗毕分处获得登记和重新安置文件的指控。这项调查促成肯尼亚当局逮捕了九个人（报告第 41 至 44 段）；
- 监督厅审查了一些维持和平特派团联合国工作人员和其他人员领取的特别任务生活津贴数额，得到领取的津贴过多的结论。联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团和联合国格鲁吉亚观察团的数额因此有所减少，预计每年节省约 360 万美元。该厅建议减少其他特派团的生活津贴，以便每年节省估计 4 500 万美元的费用（第 88 至 89 段）；
- 监督厅对药物管制和预防犯罪办事处进行了视察，并得出结论认为，管理不善影响该办事处完成任务和执行项目。执行主任接受了所有建议，并提供了执行这些建议的时间表。此外，监督厅审查了 1998 年对联合国国际药物管制规划署的调查结果进行的深入评价的后续行动，认为总的来说，在执行各项建议的过程中，没有解决评价所指出的根本问题。监督厅将继续审查执行工作的各方面（第 139 至 141 段、第 142 至 146 段）；
- 监督厅通过审计与难民专员办事处合作执行项目的各组织，可能为难民专员办事处在科索沃境内的紧急行动节省和追回费用 170 万美元。该厅发现，各合作伙伴组织没有公布用难民专员办事处项目资金在汇率方面赚取的收益，而且没有遵守采购程序。在查明的数额中，难民专员办事处迄今已追回共计 124 万美元（第 25 至 26 段）；
- 监督厅驻地调查员调查了联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）存在腐败现象的指控，发现有证据证明科索沃特派团工作人员两度贪污科索沃统一基金。已立即将这名工作人员开除，并将对其提起刑事指控（第 81 段）；
- 监督厅审查了维持和平特派团和其他特派团征聘国际文职工作人员的政策和程序。这项审计工作建议改进现行的征聘做法，以提

高透明度，并更有效地满足外地特派团工作人员编制需要（第 90 至 91 段）。

在本报告所述期间，监督厅共提出了 2 105 项建议。其中 53% 已得到执行。这段期间监督厅提出的建议中，约 27% 被归类成对联合国至关重要，或要求提高生产力，或节省和追回费用，或追究欺诈、浪费和滥用职权的责任等。监督厅首次强调对联合国具有深远影响的这种至关重要的建议，以确保这些建议得到贯彻执行。年度报告第二节载列了监督厅对服务对象执行各项至关重要建议情况的总体评估。

一年多前我加入联合国担任监督厅厅长时，便开始了一项拟订战略规划的行动，以改进中期计划规定的监督厅各项方案活动的协调和执行。我的目标是，最佳利用现有资源，取得成果，以便提高监督厅向联合国和各会员国提供的服务的价值。

战略规划行动立即促成了下列改进措施：合并年度工作方案；与审计委员会和联合检查组（联检组）联合执行任务的计划；服务对象概况简介，对个别对象的各个部门及其执行我们的建议的情况作出评估；全面改进向秘书长提出的半年度报告和向大会提出的年度报告；拟订衡量监督情况的关键指数；设立一个国际信托基金，以帮助我们继续努力加强内部监督的专业能力。

年度报告和半年度报告首次对每个对象执行重要建议的情况作出了定量评估。这种评估也将纳入我们的对象的概况资料库，以便作为参考并采取后续行动。监督厅打算在近期内采用联机设施，使名对象能不断更新情况，并实时监测它们为执行建议而采取的后续行动。我们为进一步面向服务对象而采取的其他步骤包括：全面改造了因特网网址，并在监督厅内联网网页上开办了《监督厅新闻》栏目，以便提供我们的成功故事和使各机构进一步认识到监督在联合国

内部的作用。2001 年 8 月，监督厅还对服务对象各部门和处室进行了调查，以查明它们对我们各项服务的意见。我要高兴地说，结果极为令人鼓舞。

监督厅最近在曼谷主办的联合国各组织和多边金融机构内部审计事务代表会议进一步证明，必须加强各监督机构间的合作伙伴关系，协调监督以新的多机构方式处理发展和艾滋病毒/艾滋病等世界问题的情况。为此，该厅最近在内部审计司专门为伊拉克方案办公室设立了一个科，以确保密切协调，并在某些情况下联合审计伊拉克境内九个联合国机构所开展的活动。

为了利用监督厅有限的监督资源达成我们的目标，我已提议一个新的组织结构，将监督厅的监测、检查、评价和管理咨询部门合并。这样就可以更加统筹地收集质量数据，便利各种报告、特别是方案执行情况报告的编写，因为根据各政府间机构的要求，这种报告必须涉及质量和数量两个方面。我还提议加强调查次级方案，以便处理数量日增的受理案件，并在日内瓦设立监督厅办公室，以便提供更加尽职、协调的监督服务。

我为监督厅制定的计划能否成功，其关键是我有没有能力吸引、挽留和激励高素质的工作人员。我们面临的竞争来自私营部门和其他国际组织。尽管监督厅享有独立性，但我们必须遵守联合国的一般人事管理政策，因此，吸引和挽留最优质的人才是一个巨大的挑战。监督厅各位主管和我本人已确定，我们今后几年的优先任务是集中管理好我们的工作人员，训练和激励他们，以确保每个人发挥最大的潜力。在各政府间机构和行政当局的支持下，我相信我们会成功。

主管内部监督事务副秘书长

迪利普·奈尔（签名）

2001 年 9 月 13 日，纽约

一. 导言

A. 任务规定（立法和行政指示）

1. 大会 1994 年 7 月 29 日第 48/218 B 号决议考虑到联合国的各项活动日益重要、成本越来越大、而且越来越复杂，决定设立内部监督事务厅（监督厅），以加强联合国内部的监督职能。加强监督将通过强化评价、审计、检查、调查和监测遵守规定的情况来实现。大会强调，新设立和监督厅起预防和咨询作用，并提供协助和方法上的支助，以帮助方案主管有效地履行职责。

2. 1999 年，大会审查了第 48/218 B 号决议的执行情况，并通过了 12 月 23 日第 54/244 号决议，就监督厅的报告、职能、协调、资金和方案、调查及业务独立性作出了若干规定。在遵守这些规定的前提下，大会重申了第 48/218 B 号决议。

3. 如秘书长公告 ST/SGB/273 所规定的，监督厅由秘书长授权，在执行任务方面享有业务独立性，并有权发起、开展和报告监督厅认为履行职责所必需的任何行动。其他行政指示（ST/AI/397、ST/IC/1996/29 和 ST/SGB/1998/2）阐明了监督厅的作用。

4. 第一任副秘书长任期届满后，大会核准任命迪利普·奈尔先生为第二任主管内部监督事务副秘书长。奈尔先生于 2001 年 4 月 24 日上任。

B. 预算和人力资源

5. 由于监督厅须继续保持业务上的独立、并且单独接受秘书长的授权（ST/AI/401），根据联合国规章制度，主管内部监督事务副秘书长在一定程度上可以灵活掌握监督厅的人员和资源。独立于秘书处任用和升级机构的一个单独的任用和升级小组，就人事问题向副秘书长提供咨询意见。在本报告所述期间，该小组审议了 17 项任用、升级和安置案件。

6. 目前，监督厅共有 165 个员额的人员编制，其中 125 个为专业人员，40 个为一般事务人员。有七十四员额是由预算外资源提供经费，包括各维持和平特

派团的 33 个驻地审计员和调查员员额。2000-2001 两年期期间，监督厅的资源共计 2 860 万美元，其中 1 000 万美元由预算外资源提供经费。

C. 建议概览

7. 按照大会规定的任务，监督厅每六个月向秘书长报告一次其建议的执行情况。已就 2000 年 7 月 1 日至 12 月 31 日这六个月编写了一份半年期的单独报告，本报告涉及 2001 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间的情况。

8. 监督厅修改了报告格式，将对服务对象执行重要建议的情况进行的质的评估纳入报告。本报告第二节包括监督厅对每个服务对象的总体评估。本报告期间监督厅未就某些客户提出重要建议，因此未提供对它们的评估。监督厅将符合以下一项或数项标准的建议划定为重要建议：

- 呼吁修改联合国条例、细则和政策；
- 呼吁在组织结构和（或）汇报关系方面进行重大改革；
- 在工作过程和流程、生产力、效率和管理上的控制方面取得可观的进展；
- 纠正高风险系统控制的缺陷；
- 管理人员、...和销售商必须对诈欺、浪费和滥用职权负责或取销对个人的指控；
- 节约、收回或防止 25 000 美元或更多不当支出；
- 对重要议题的建议；
- 需理事机构同意；
- 导致中止与执行/实施伙伴的合作或取消销售商销售资格或将其列入黑名单；
- 要求一国政府以东道国政府、捐助国等名义采取行动（如税收特权）。

9. 之所以强调重要建议，是为了帮助管理员和服务对象对建议采取后续行动。监督厅还建立了服务对象各简况数据库，包括有关服务对象的所有资料，并评估它们在执行监督建议方面所做的工作。监督厅不久将使用一个安全的内部网在线设备，使其服务对象能够不断更新建议的执行情况，使监督厅更好地监测客户执行建议的情况。此类监测对衡量进展和确定监督厅对联合国的影响非常重要。监测还为规划未来监督活动提供重要资料。

10. 以下数字表明监督厅对联合国工作的总体影响。过去一年中，该厅通过监督活动提出了一些有关加强内部控制和提高管理成效的建议，并指出可能节约和追回 5 800 万美元的开支。建议数量远远多于往年。

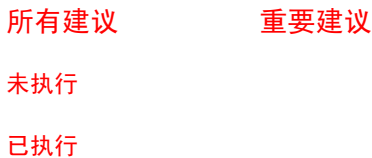
这是由于作出了决定，首次将通过在外地业务一级的观察提出的建议包括在内，以反映监督厅日益扩展的全球活动范围。

1. 提出和得到执行的建议(2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日)

11. 在本报告所述期间，监督厅共提出 2 105 项建议，其中 577 项(27%)被定为重要建议。如表 1 所示，建议的总执行率为 53%，而上次报告所述期间建议的执行率约为 50%。重要建议的执行率为 46%。重要建议的执行率较低表明其更为复杂，执行时需更长时间。监督厅将在以后的年度报告中继续提供有关重要建议执行率的资料。

图一

提出和得到执行的建议



注：以上所示建议总数包括通过外地交流提出的 1 209 项建议(136 项重要建议)，这类建议未列入以往的年度报告。

2. 重要建议的影响

12. 监督厅首次报告重要建议，这些建议涉及对联合国的工作绩效具有最为深远影响的领域。如表 2 所示，

本报告所述期间公布的建议中，43%旨在提高业务效率和实效；30%旨在提高管理上的控制；19%旨在提高报告的准确性和可靠性，剩下的 8%与提高行政运作有关。

图二

重要建议的影响

提高行政运作 (8%)

提高准确性 (19%)

提高效率和实效 (43%)

提高管理上的控制 (30%)

注：由于不可能就来自评价和调查的重要建议的影响和重点提供有效的细目，上表仅反映本报告所述期间提出的 483 项重要的审计和检查建议的影响。

3. 重要建议的重点

13. 如表 3 所示，对以下业务领域提出了重要建议：方案管理 29% 的重要建议；财务，22%；薪金/人事，19%；采购，12%。其余 18% 的重要建议（列为“其

他”）与现金管理、旅行和交通、财产管理及信息技术系统相关。重要建议的细目表明监督厅监督工作及其建议的广泛多样性，这些建议旨在使联合国更好地落实问责制、提高效率和提高质的管理。

图三

重要建议的重点

其他 (18%)

采购 (12%)

方案管理 (29%)

薪金和人力资源 (19%)

财务 (22%)

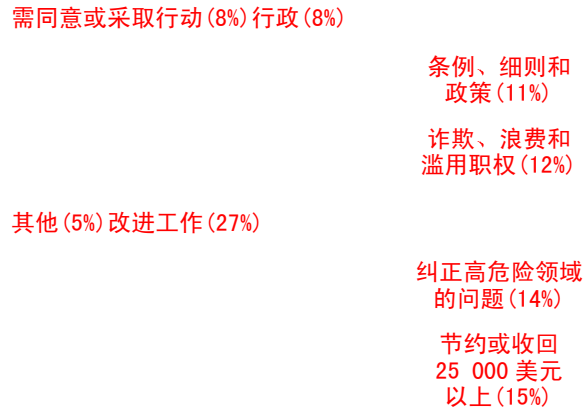
注：见上表 2 注。

4. 重要建议的分类

14. 监督厅根据第8段确定的标准决定某项建议是否重要，既是否对联合国具有深远影响。下表4按照这些标准显示所有重要建议的分布情况。四分之一以上的重要建议有助于提高联合国的生产力、工作流程和方案的实效，因而达到上述标准。14%的重要建议纠正了有高度危险的系统性缺陷，另外15%指明可节约或追回的25 000美元或更多款项，因此被定为重要

建议。在所有重要建议中，与问责制和诈欺相关的重要建议占12%；要求改变规章制度的占11%；要求改变组织结构和汇报关系的占8%；需理事机构同意或政府采取行动的占8%。5%的重要建议（列为“其他”）与剩下的标准相关：为重要议题、有关取消执行/实施伙伴或销售商的资格及要求政府（作为东道国政府、捐助国）采取行动。监督厅继续努力，使其报告对服务对象更有针对性，并将为此审查和完善标准，以适应联合国不断变化的需要和优先次序。

图四
重要建议



5. 建议节约和追回的款项

15. 监督厅在本报告所述期间进行了审计、检查和调查，建议节约和收回约5800万美元，这一数额远远高于上次报告期间提出的1700万美元。如表5所示，监督厅共建议减少5080万美元的开支总额。此外，建议追回的款项共计480万美元，并将290万美元(列

为“其他”)确定为联合国的额外收入或资源损失/浪费。特别值得一提的是有一项审计，建议调整各维和行动的特派任务生活津贴数额，涉及款项每年达4500万美元。表5的数据表明，良好的财务管理做法和财政控制有可能为联合国减少开支和追回款项，从而带来很大的红利，这一点是监督厅多项审计得出的结论。

图五

建议节约或收回的款项

其他（290 万美元）

减少开支（5 080 美元）

追回款项（480 万美元）

共计：5 850 万美元

6. 实际节约和追回的款项

16. 如下表 6 所示，2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间，由于本组织执行了监督厅在此次和上次报告期间提出的建议，共减少开支 800 万美元，追回款

项 250 万美元。收回款项的过程还在继续，通常会持续数年。实际减少开支和追回款项决定于方案管理员的协同一致和不懈努力。监督厅将通过监督工作和与服务对象的合作来突出这一重要的管理责任因素。

图六

实际节约或收回的款项

追回款项（250 万美元）

减少开支（800 万美元）

共计：1 050 万美元

二. 监督结果和评估

A. 优先监督问题

17. 过去六年，监督事务厅一直在若干优先领域开展监督活动，其中包括维持和平、人道主义和有关活动、人力资源管理、采购和与建立新的机构和进行新的采购有关的问题等。今后，这些问题将继续属于监督事务厅的监督范围之内。此外，会员国还要求监督事务厅给本组织的工作带来更明显的影响，为此，监督厅将更详细地介绍受监督活动影响的管理职能及提议的改进。

18. 监督厅年度工作方案的轻重缓急、两年期概算及中期计划的拟订大体上取决于大会、秘书长、监督厅服务的各部、处室、基金会和方案提出的要求，以及监督厅战略规划进程的结果。监督厅所有的服务对象每年都有机会向监督厅表达看法，并提出特别的监督要求。监督厅认真考虑所有要求，并根据自身资源拟订工作计划。

19. 按照方案和协调委员会第四十一届会议的建议，¹ 监督厅将在同联合检查组和审计委员会举行的年度三方会议期间讨论其工作方案的协调，以便按照会员国的建议同外部监督机构就联席会议和联合任务达成协议。

B. 人权和人道主义事务

1. 联合国难民事务高级专员办事处（难民专员办事处）

(a) 总评估

20. 在报告所述期间，监督厅研究了向难民专员办事处外地管理人员提出的审计意见中列出的 662 项建议，另有 230 项建议列在审计报告中提交给难民专员办事处总部。其中共有 124 项建议（14%）被列为重要建议。在重要建议中，50% 以上要求改进进程、控制和系统；大约 40% 的建议认为还有节省经费追回经费的余地，总额为 450 万美元，其中 200 多万美元已经实际追回，或是已列为节省经费/缩减费用。

21. 重要建议中大约有 44% 将由难民专员办事处实施，另有 24% 正在实施。其余 32% 的重要建议监督厅还没有得到详细答复。不过，因为许多建议的实施要求做出政策变动，而且需要一定时间才能在全系统实施，因此实施率并不能完全反映已经作出的努力。

(b) 审计范围

22. 监督厅通过设在日内瓦的难民专员办事处审计事务部门向难民专员办事处提供大部分在外地就地的内部审计服务。审计建议，包括重要建议首先直接转给外地管理人员。这些建议涉及细则、政策和程序的变动，而外地管理人员没有令人满意地落实的建议都转给难民专员办事处总部的管理部门。

23. 监督厅为专员办事处在非洲、亚洲及太平洋和欧洲的 30 个国家的业务提供审计。在日内瓦，监督厅审计难民专员办事处同国际非政府组织之间的伙伴关系、私营部门的筹款活动和专款捐助。薪金制度、新的资产追踪系统及项目人员也是审计对象。总之，监督厅的审计包括各种业务和活动，总额达 4.1 亿美元，占难民专员办事处 2000 年开支（8.01 亿美元）的 50% 以上。监督厅向高级管理人员发出了 96 项审计意见，30 份审计报告。

难民专员办事处的紧急业务

24. 监督厅审计支出总额为 1.65 亿美元的紧急业务。大笔款项经由难民专员办事处执行伙伴（如代理难民专员办事处执行项目的国内和国际非政府组织）支付，监督厅认为，这一领域连同难民专员办事处的方案监督和管理，是优先审计领域。这些审计工作评估了执行伙伴遵守项目协定的情况，评估了项目的汇报、监督和评价情况。监督厅还审查了难民专员办事处各办事处的行政管理情况，查明各种程序和控制是否有效运作。监督厅向科索沃和东帝汶的紧急业务派遣了驻地审计员，协助迅速找出并解决问题，向管理部门提供咨询和援助。

25. 难民专员办事处同意监督厅在科索沃进行审计时提出的审计建议，正在采取纠正行动。监督厅发现，

一些执行伙伴没有正当公布用难民专员办事处项目资金赚取的近 40 万美元的兑换率收入。此外，执行伙伴也常常不遵守采购程序，造成大约 34 万美元的损失。难民专员办事处到目前已追回了 6 万美元的兑换率收入，制定了授权给执行伙伴采购的新政策。

26. 监督厅还发现，有一个执行伙伴租用仓库空间的费用比难民专员办事处先前谈妥的租金高出两倍以上，并且还向与合同无关的一人支付 35 万美元的租金。难民专员办事处拒绝了该伙伴的报销要求。另有一项排雷合同价值 50 万美元，没有经过竞标便核准。另外因控制不善，一个伙伴无法恰当说明估计收购价值为 100 万美元的难民专员办事处资产的下落。在没有难民专员办事处核可的情况下，几个执行伙伴对在项目中使用的车辆支付租金和折旧费，总额为 50 万美元。大约追回了 35 万美元，还在继续努力追回难民专员办事处的资产。监督厅的一项后续审查发现，先前关于财政和行政管理的建议已经落实。

27. 对阿尔巴尼亚的紧急业务进行了一项后续审计，结果发现，难民专员办事处在解决 1999 年进行审计中时指出的问题方面取得了重大进展。采购程序有所改善，1999 年进行审计下落不明的约 870 万美元的资产已经找到。对于商品和库存移动的控制管理也得到加强。总额为 7 万美元的增值税已经退款。不过，监督厅发现，为解决各种制度上的问题，还需要进一步努力。例如，关键职位要有足够的人员，确保业务的持续进行和妥善的内部控制。资产追踪仍需要改善，需要审查规则和程序，查明其是否应完全适用于紧急业务。监督厅就这一审计结果向大会单独提交了一份报告（A/56/128）。

28. 监督厅在前南斯拉夫的马其顿共和国所作的审计显示，需要加强执行伙伴的会计制度，加强对难民专员办事处资金的控制和降低现金支付额，以便把风险降低。例如，用 27 万美元购买的军用厨房从未使用，而自从前的维持和平行动联合国预防性部署部队（联预部队）购买的 65 万美元的装备（价值 250 万美元）则节省了大量资金。难民专员办事处同意审计

建议，已经采取落实步骤。例如，正在努力出售或重新安排军用厨房。

29. 监督厅在东帝汶进行的审计发现，需要加强执行伙伴的会计和内部控制制度。还发现，开支在项目年度之间分配不当，并且缺乏证明文件。大部分执行伙伴起先是通过澳大利亚的银行得到难民专员办事处的分批付款，因此支付了大量的银行费用，出现大笔兑换率损失，而且在处理大量现金方面出现不必要的风险。

30. 此外，难民专员办事处仍没有足够地监测其执行伙伴的活动。审计委员会的一项审计和监督厅的一项后续审计指出，价值 9 万美元的住房材料差额还没有解决。到 2000 年 7 月，难民专员办事处的行政和财政部门还没有建立妥当的会计和内部控制制度。评估后发现，车辆和用油管理是薄弱环节。难民专员办事处试图改进，但监督厅的后续审查发现，仍需加大力度。

31. 监督厅发现，到 2000 年 9 月截止的西帝汶业务人员不足，尤其是财务和行政管理人员不足。财务管理环节薄弱，银行帐户开户没有基本的会计和内部控制制度做保证。预算管制也效率很低，采购责任没有适当分清。此外，雅加达区域办事处没有向西帝汶的工作人员提供足够的支助、指导和培训。监督厅为此提出了若干建议。

32. 帝汶行动中发现的许多问题可归因于人员配置方面的问题，如人员经常轮调，填补常设员额出现拖延等。没有证据表明在紧急情况期间聘用的短期工作人员有恰当的工作交接和情况介绍，因此无法确保业务的持续进行。监督厅的审议强调，需要迅速补足方案、财务和供应链管理方面的关键工作人员。监督厅计划在 2001 年再次审查难民专员办事处紧急业务的人员配置情况。

33. 监督厅得出结论认为，厄立特里亚的紧急行动管理良好，实现了项目目标。难民专员办事处参与程度较深，现有的程序运转良好，都使得难民专员办事处能够有效控制其资金和资产。执行伙伴的会计和内部

控制制度也令人满意。不过，监督厅发现难民专员办事处还需要改进其培训、卡车车队的管理、仓储管理和仓库作业程序等。难民专员办事处已经落实了监督厅的大部分建议。

难民专员办事处的执行伙伴

34. 监督厅很优先审查通过难民专员办事处与国际非政府组织的伙伴关系执行的项目。监督厅比较分析了执行难民专员办事处项目的各国际非政府组织，以确定其政策和准则是否得到遵守，或者是否需要加以订正和进一步加强。

35. 非政府组织执行伙伴的会计预算制度和财政管理政策并非总是同难民专员办事处的监督和汇报要求相吻合。因此，很难核对财务报告和确保其中提供的资料是完整准确的。项目资金获得的利息没有系统地计入难民专员办事处的项目帐下。难民专员办事处也没有及时收回未用的节余。有大量资金在一年多的时间内存在执行伙伴那里。采购工作是授权给执行伙伴负责，而他们没有妥当的政策和程序。监督厅发现，需要改进库存控制及支付进行难民专员办事处项目离国服务工作人员薪金的政策和程序。

36. 根据监督厅的建议，难民专员办事处对其方案管理细则和准则作了重大改动，并正在评估其主要执行伙伴的会计制度和财务政策。在采购授权方面正运用更为严格的规则。例如，超过 2 万美元的采购只授权给“预先核准”的伙伴。超过 10 万美元的所有授权采购行动都须经难民专员办事处合同委员会核可。还为预算编制和监测项目工作人员费用制定了更明确的准则和基准。

难民专员办事处的私营部门筹资

37. 监督厅审计了难民专员办事处私营部门筹资活动。这一活动最近有所增加，2000 年共筹资 1 460 万美元。已经颁布了准则，但有些政策事项还需要澄清，以确保更连贯一致的做法。自行维持是任何筹资活动的一个关键指标，但还没有确立为一项主要目标。筹资目标中并非总是包括实现财政指标。投资回报并非

总是统一计算，因此计算结果各不相同。需要制订具体的外部审计规定，以便对难民专员办事处的筹资活动开支和以难民专员办事处名义筹得的收入进行审计。

38. 难民专员办事处同意监督厅的审计建议，并打算在新的私营部门筹资准则中弥补政策上的差距。将订正同各国的协会签订的筹资协定，制定更明确的程序。

专用捐款

39. 1999 年，对两个主要捐助者提供的专用捐款的财务报告进行的审计表明，一些捐助者要求得到详细资料，但难民专员办事处的财务系统却无法提供。在这种情况下，向捐助者提供的财务报告便得主要依靠在外地一级人工汇编的财务资料。数据有时不可靠，因为开支并非总是得到妥善核证和认可。有时财务报告是根据估计和推算编制的。捐助者规定的某些时间限制有时也限制了难民专员办事处运用正常程序的能力，有一次损失了 14.5 万美元的认捐资金。在许多情况下，捐助者规定的供资和财务报告期限同难民专员办事处的标准报告期限不相符合，这又给难民专员办事处带来巨大的追踪和报告负担。在进行审计之时，总额为 6 750 万美元的认捐仍未到位，有些认捐甚至早在 1996 年就作出。

40. 监督厅的建议将列入难民专员办事处订正《捐助者关系准则》。难民专员办事处还正在鼓励捐助者将其财务和汇报期间同难民专员办事处的财务和汇报期间吻合起来，并避免提出过多的报告要求。此外，难民专员办事处还经常监测未到位的认捐情况，加紧努力收取认捐款。

(c) 对难民专员办事处内罗毕分处的调查

41. 难民专员办事处要求监督厅调查科协助调查一些指控。这些指控说有人要求内罗毕市内和周围的难民通过贿赂从难民专员办事处内罗毕办事处获得登记和重新安置文件。难民专员办事处要求监督厅提供咨询意见，因为先前的调查工作“没有完成”。

42. 监督厅在内罗毕的调查人员初步评估了证据之后确认，确实有向申请重新安置的难民索贿和敲诈的严重问题。还有证据表明，没有提供贿赂，或是想不再支付贿赂的难民会面临风险，无论其是否有资格获得重新安置，都可能失去这种可能。难民专员办事处工作人员参与此事的程序还需要确定，虽然一些证据表明，在提供文件、接触重新安置干事给予优先安置方面有共谋现象。

43. 难民专员办事处同意监督厅进行全面调查的建议。监督厅调查科开始了征得对此问题具体感兴趣的五个会员国（澳大利亚、加拿大、肯尼亚、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美国）的同意的一项新计划，借调有特殊经验的调查人员，提供技术专长，参加监督厅领导的多国工作队的工作。

44. 工作队成员尽管受到威胁，但还是在三个月内拿出了证据，证明若干国家的国民组成了一个犯罪团伙，在肯尼亚开展行动，敲诈勒索难民，收取几百万美元的黑金。工作队还揭露了一项阻止调查的阴谋，这一阴谋是犯罪团伙威胁杀害某国驻肯尼亚大使、难民专员办事处驻地代表和其他人士。截止 2001 年 6 月，肯尼亚当局根据工作队提供的线索已经逮捕了四个国家的九个人。肯尼亚法院正准备审理这些案件。调查工作仍在继续。

2. 人道主义事务协调厅

(a) 总评估

45. 监督厅对人道主义事务协调厅的检查已在 1999 年 9 月向大会报告 (A/54/334) 一包括五项重要建议。到目前为止，其中四项建议已经得到实施。另外，人道主义事务协调厅还采取行动，实施剩下的那项关于要求改进人道主义援助联合呼吁进程的建议。联合呼吁进程为国际捐助界概括介绍了关于特定国家目前人道主义状况和人道主义方案的实施情况。新的举措要求将其项目由联合呼吁进程供资而且已建立了联合国发展援助框架的那些国家作为案例研究，示范说明如何发展和鼓励联合国系统不同的战略之间的联系。

46. 在监督厅对人道主义事务协调厅日内瓦办事处的审计还向管理部门提出了 15 项重要的建议。除其他事项外，这些建议特别要求财务报告应更及时、更准确，实施应急外地征聘程序，改进人事管理，为按照大会的要求最后审定应急细则和程序制定一个明确的时间表。其中三项建议已经得到实施。关于其余的 12 项重要的建议，人道主义事务协调厅对紧急情况下的行政程序进行了全面审查，以查明在哪些领域现有规定仍在妨碍快速反应。它还建议进一步下放财务、人事和采购领域的授权，简化行政程序。2001 年 6 月，主管管理事务副秘书长核准了授权进一步下放的提议和特别程序，但略有改动。监督厅将密切监测实施情况。

(b) 对日内瓦人道主义事务协调厅的审计

47. 审计表明，人道主义事务协调厅的行政制度并未充分支助外地业务，未能给管理部门提供必要的记录和报告。在开始外地业务前，没有建立主要的运营程序和内部管制系统。另外，管理部门也未能充分监督财务和行政股的活动，该股有价值近 100 000 美元的办公室间凭单交易的账对不上，而且悬在那里有一年多了。两年多来，由于管制崩溃，总额达 260 万美元的当地应收预支款去向不明。

48. 审计还表明，人道主义事务协调厅在紧急情况下提供快速征聘和人事支助方面遇到困难，导致在合同安排尚未正式确定的情况下就将工作人员派出，东帝汶危机早期阶段拖欠 40% 的工作人员的薪金和补助。监督厅还指出，人道主义事务协调厅尚未拟定一项实质性战略，以改变或撤出其在某个国家或区域的存在。大会自 1991 年就要求联合国拟定紧急情况特别规定和程序，以使所有组织都能迅速发放应急资金，采购应急用品和设备，并征聘工作人员；但是，截至审计时，这些规定和程序依然是草案形式。

49. 监督厅提出一些建议，以加强对外地业务的支持，促进财务、人事和总务方面的中央行政服务。人道主义事务协调厅同意实施上述建议，但是指出，联合国现行规定和程序不是为了紧急行动而制定的，因此，

不是稍作改动就可适合人道主义事务协调厅的任务的紧急性质的。由于没有适用于紧急情况的特别规定和程序，该厅在为紧急情况及时提供行政支助方面遇到困难和延误，特别是在诸如东帝汶这样的重大人道主义行动的初期。预计实施特别紧急程序—管理事务部于 2001 年 6 月批准了该程序—将有助于提高人道主义事务协调厅在紧急情况下作出行政反应的能力。

50. 2000 年 7 月，人道主义事务协调厅发起了对其结构、能力和做法的内部审查，最终目的是加强其满足不断增长的需求和新的挑战的能力。审查的主要目标之一是改进对其外地办事处的行政支助。该审查得出了与审计报告相同的结论，认为对该厅的要求不断增加，而行政支助工作人员却没有随之相应地增加。在这方面，监督厅指出，在过去的两个两年期中，人道主义事务协调厅的外地活动大幅度增加，而管理这些业务的工作人员数目却减少了。为了扭转这种情况，通过增设新员额和设立一个新的人力资源科和一个单独的财务科加强了其行政服务。

51. 人道主义事务协调厅指出，实施特别紧急程序、加强日内瓦行政办事处及已经结合内部变化管理采取的其他措施将加强实施审计建议的能力。

3. 伊拉克方案办公室

52. 伊拉克方案办公室于 1997 年 10 月 15 日在纽约总部成立，以合并对联合国在地区各项活动的管理，改进根据安全理事会第 986 (1995) 和 661 (1990) 号决议建立的伊拉克方案的实施情况。² 该办公室的责任，除其他外，包括处理伊拉克进口人道主义用品合同申请和批准伊拉克出口石油合同。该办公室还协调联合国对根据该方案在伊拉克中部和南部分发的用品的观察工作，以及联合国机构和方案代表伊拉克政府在伊拉克北方三个省实施方案的情况。

53. 监督厅设立了一个专门负责审计伊拉克方案活动的审计科，以处理与这项涉及许多方面的方案有关的风险。该科的主要职能之一将是确保在伊拉克北部实现充分的审计覆盖面，在那里目前有九家联合国机构和方案在实施安全理事会第 986 号决议规定的方案。

尽管现在每个机构都进行自己的审计，监督厅将确保审计工作的密切协调，在某些情况下，与其他联合国机构的审计部门联合审计。

54. 驻伊拉克人道主义协调员办事处（驻伊协调处）是伊拉克方案办公室的一个组成部分，负责监测伊拉克根据人道主义方案采购的人道主义用品在 15 个中部和南部省份的分发和使用情况，并协调联合国机构和方案正在北部的三个省实施的人道主义方案。监督厅曾报告说，驻伊协调处有必要加强协调和监测其他联合国机构根据第 986 号决议提供经费的方案在伊拉克北部执行的项目。后来的一项审计表明，管理部门已采取步骤，加强其协调和监测工作。但是，驻伊协调处还需要改进其他领域的状况，例如：为实施机构提供选择项目标准方面的进一步的指导方针、确立支付参与联合国机构方案的当地人员报酬的标准、审查对联合国机构实施的项目进行实施后审查的方式，通过诸如采用一个共用供应商名册的方法改善采购活动的协调。

55. 审计报告载有四项重要的建议，伊拉克方案办公室管理层已经为实施这些建议采取了适当的行动。

4. 联合国赔偿委员会

56. 根据安全理事会第 687 (1991) 号决议成立的联合国赔偿委员会(赔偿委员会)是安理会的一个附属机构，其职能是处理与伊拉克侵犯和占领科威特造成的损失有关的索赔要求并支付赔偿款。赔偿款来自一项特别基金，该基金的 25% 来自伊拉克出售石油所得收入。一项监督厅的管理审查评估了正在为在其任务结束时逐步停止委员会的活动而进行的准备工作。委员会成功地处理了大多数索赔案，其中许多案件相当复杂。除了与环境有关的索赔案外——这些索赔案需到 2004 年底才能处理完毕——委员会很可能在 2003 年底前完成其工作方案。但是，监督厅的审查认为，还需要解决一些问题，以避免造成工作方案的无谓的拖延。特别是，委员会管理层需要通过向其理事会提出相关建议以解决若干问题。其中包括：

(a) 坚持关于程序截止日期的第 41 条, 该条允许索赔人在索赔裁决公布之后 60 天以内提请执行秘书注意给予索赔裁决中某些类型的错误;

(b) 将关于受理迟交的索赔要求的政策通知提交索赔的实体, 并告知理事会受理这类索赔要求对赔偿委员会的工作的影响;

(c) 审查现行政策, 以确立对索赔人提出的实质性索赔询问作出答复的时间期限。

57. 委员会关于该委员会的工作的最后阶段的管理政策的基石包括一项留住现有工作人员的战略, 以便按计划完成工作方案。为了实施这项战略, 管理事务部将人事行政管理事项的全部授权下放到委员会, 还包括原则上核准若干与留住工作人员有关的特殊措施的授权。由于理事会的反对, 不是所有这些措施都得到了实施。考虑到专业人员的更替率一向很高, 特别是法律事务方面的工作人员, 监督厅对委员会到目前为止采取的措施是否足以使委员会留住自己的工作提出了疑问, 并建议加强留住人员的战略, 以确保持有足够的工作人员。

58. 一项适合委员会具体情况的保存文件政策和一项适宜的归档系统也是对委员会逐渐退出进程的主要要求。需拟定一项协调的政策, 以便经与相关的秘书处机构—包括法律事务厅和联合国档案和记录管理科—协商, 明确地界定在委员会范围内这项任务的责任。一旦确立了保存文件政策, 就应选定一个具有成本效益的归档系统。

59. 监督厅还审计了与审查某些索赔案有关的外包方式的估值咨询服务的采购情况。外包方式使赔偿委员会得以在规定的时间内处理索赔案, 但是, 监督厅注意到, 索取承包人估价书没有具体规定合同所要求的专门知识构成。因此, 一些报价最低的投标人因为他们没有达到专门知识方面的要求而被取消资格。如果这些投标人事先知道可接受的专门知识方面的要求, 本来是可能提出更容易接受的估价书的。在监督厅将此事提请委员会注意后, 2000 年 9 月进行的招

标工作就改变了做法, 在专门知识构成方面的要求没有那么严格了。

60. 一共提出九项重要建议, 委员会已经实施了其中八项。一项重要建议—建议赔偿委员会采取措施要求政府及其他付款机构提供与提交给委员会的付款报告有关的审计证书——在委员会理事会没有获得通过。

5. 联合国人权事务高级专员办事处

61. 监督厅继续密切监测联合国人权事务高级专员办事处(人权专员办事处)实施其审计建议的情况, 包括与前一份报告所述期间完成的四项审计有关的建议。这些审计在监督厅的前一份年度报告中讨论过, 涉及人权专员办事处在布隆迪和哥伦比亚的外地业务、外地支助服务和人权专员办事处总部行政管理。本报告所述期间, 没有进行其他审计。

62. 在实施监督厅的重要的审计建议方面取得了令人满意的进展。人权专员办事处实施了关于其布隆迪外地业务的所有 23 项重要审计建议。提出这些建议, 除其他外, 是为了改进核证和批准职能以及会计和财务报告系统。人权专员办事处还采取步骤, 改进各种人事、采购和资产管理程序和控制。人权专员办事处实施了监督厅就其在哥伦比亚的外地业务发出的 18 条重要审计建议中的 15 条。在这方面, 人权专员办事处以管理得当的哥伦比亚业务为基础建立了一个最佳做法模式, 并通过谈判成功地延长了办事处的任务期限, 扩大了规模。实施了改进后的对认捐和预算编制的控制, 还制定了一项撤离战略。

63. 到目前为止, 人权专员办事处共实施了监督厅对外地支助服务审计提出的 10 条重要建议中的 8 条。其中包括: 明确与联合国项目事务厅在提供外地支助服务方面的责任分工、确立明确的说明预支款去向的政策、加强其财务管理能力、确立安全和应急规划方面的政策。

64. 人权专员办事处还实施了监督厅在对总部的行政管理的审计中提出的 16 项重要建议中的大部分建

议。人权专员办事处已经加强了自己的行政支助能力，重新调整了某些行政职能的分配，以确保合理责任分工，发展了实施审计建议方面的专门知识和改进了对资金使用情况的控制。人权专员办事处目前仍在实施的建议包括：争取一个合同管理员员额获得批准；得到有关何种细则和条例适用于签约机构管理的资金的法律裁决；就订正后的支助费收费与主计长进行谈判；及建立一个合并的人权专员办事处项目数据库。监督厅将继续监测其建议的实施情况。

C. 政治事务

维持和平行动部

(a) 总评估

65. 监督厅在本报告所述期间，向维持和平行动部和各维和特派团提出了 334 项建议（包括 51 项重要审计建议和 22 项重要调查建议）。在维持和平审计方面，还向人力资源管理厅提出了 10 项重要建议。

66. 这些建议主要涉及：民警行动、确定特派任务生活津贴金额、征聘外地特派团文职人员的政策和程序以及对外地特派团的驻地审计和调查。迄今为止，维持和平行动部、人力资源管理厅和各有关外地特派团已执行 185 项建议（包括 25 项重要审计建议和 16 项重要调查建议）。

67. 大多数尚待执行的重要建议涉及现行政策和程序的重大变化。维持和平行动部表示，其中许多建议正在作为目前全面审查维持和平行动的组成部分予以处理。在多数情况下，已开始采取适当行动落实这些重要建议。监督厅将继续监测这些建议，直至得到充分执行。

(b) 维持和平行动的外地审计范围和调查

对驻海地国际文职人员支助团(海地文职支助团)的审计

68. 与海地政府达成的海地文职支助团特派团地位协定规定了该特派团及其工作人员的特权和豁免。该协定没有延期到清理结束阶段。结果是，该国政府再次征收

个人机场税和货物及燃料地方税，虽然过去特派团地位协定规定免缴。根据监督厅的建议，特派团地位协定后来延期到海地文职支助团的结束阶段。监督厅还建议，维持和平行动部确保清理结束的所有特派团在其任务期满前及早延长特派团地位协定，以避免有关东道国政府给予的特权和豁免在清理结束阶段中止。该部同意这项建议，并指出它将请法律事务厅将涉及清理结束阶段的规定纳入所有《特派团地位协定》。

对联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)的驻地审计

69. 在塞拉利昂维持和平特派团的驻地审计揭示了事务管理和口粮合同方面的弱点。支付给服务承包商用于仓库储存业务的 133 000 美元未见成效，因为这项任务从未完成。工作定单后来取消了。虽然服务承包商曾调集工作人员建造水井，但这些人闲置了八个星期，导致近 66 000 美元的不必要开支。维持和平行动部评论说，它将和该特派团继续处理此事，并采取适当的追回费用行动。

70. 驻地审计员还发现了采购、财务管理、旅行、休假与出勤、财务管理和运输业务方面的内部控制弱点。特派团已采取适当行动加强这些领域的控制。

在联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团)的审计

71. 监督厅发现伊科观察团的当地银行存款余额不挣利息，建议该特派团探讨其他银行安排以纠正这种情况。伊科观察团管理人员已开始采取大大减少外地现金持有的行动。该特派团在经授权“自由”使用车辆方面没有适用维持和平行动部政策。伊科观察团仓库里有大量制服物品，如蓝贝雷帽（3 203 顶）和太阳帽（12 234 顶）。这些物品原来是为联合国索马里行动采购而后送给了伊科观察团的。根据监督厅的建议，伊科观察团已告诉意大利布林迪西联合国后勤基地，它过多的库存货物，可以分发给其它特派团。

在联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)的审计

72. 发现对报告时间和出勤以管理埃厄特派团军事参谋应享休假和相关津贴付款的内部控制不够。该特

派团的口粮供应承包商未能充分履行合同规定的义务。由于承包商没有足够的储存和运输资产，把无法接受的口粮运送到特遣队地点，该特派团军事特遣队结果全部或部分拒绝接受这些口粮。审议发现埃厄特派团总部的联合后勤单位完全依靠特遣队报告的燃料数量，不进行任何检查以确保报告的消费量是合理的。维持和平行动部告知，已正式警告这名口粮供应承包商其表现不佳，并已作出重大努力改进运送、质量和库存条件。为了改进对燃料的控制，该部还拟订了详细的标准作业程序，已发送给所有特派团。

73. 在审计时，埃厄特派团正在对商业房地取代亚的斯亚贝巴联络处集装箱场地问题进行评价。该场地是2001年3月在非洲经济委员会会址以384 400美元的造价建造的。监督厅指出，如果联络处搬到商业租用空间，除了筹建设施的90 000美元及拆除和运输现存预制集装箱的50 000多美元以外，埃厄特派团还必须每月支付大笔费用。这显然不节约。该特派团和维持和平行动总部仍在审查此事。

74. 监督厅对该特派团飞机运作费用的分析显示，H-125-400客机运载乘客的人均费用是1 058美元到2 564美元，而AN-26涡轮推动式飞机是286美元到451美元，这两种飞机都飞往同样的目的地。监督厅建议，埃厄特派团保证其航空资产以最有效率和效力的方式支持特派团，应考虑中断客机合同，而使用较经济节约的飞机。维持和平行动部表示，它正在按照建议重组埃厄特派团机组。然而，它说它不能中断客机合同，因为使用涡轮推动式飞机需要更多飞行时间，原因是东道国尚未允许该特派团在阿斯马拉和亚的斯亚贝巴之间直接飞行，来往这两个城市的所有班机必须经过第三国。监督厅指出，这给联合国增加了很多费用。

在联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团（波黑特派团）的调查

75. 继监督厅的调查和2001年4月美国地区法院的审判以后，美国上诉法庭维持了对一名前波黑特派团工作人员的定罪，此人被判犯有电信欺诈罪和串通当

地一家旅行社和一名民航雇员提交虚假行李超重费发票罪。这些罪行使联合国损失了80万美元。此人在服41个月的徒刑。（欺诈详情见A/54/683）

在联合国格鲁吉亚观察团（联格观察团）的审计

76. 审议发现维持和平行动部外地资产管制系统记录的资产与联格观察团“非消耗性财产报告”记载的资产之间相差1 240万美元。根据建议，该特派团核对了这笔差额，比较人工计算和电子盘存记录，删除重复记帐。审议还发现，该特派团运输仓库的电子备件盘存不可靠。联格观察团表示，这种情况可通过将运输盘存记录输入外地资产管制系统的盘存管制单元加以解决。

对联合国科索沃临时行政当局特派团（科索沃特派团）的驻地审计和调查

审计

77. 监督厅在科索沃特派团的驻地审计员发现了该特派团在管理信托基金方面的弱点。900万美元的过冬方案执行过程有不合规定之处和违反《联合国财务条例和细则》的情况。该特派团尚未就当地采购支出290万美元和付给受益人100万美元，向审计员提供适当的佐证文件。监督厅将继续追查此事。在一个城市，73 470马克（约为35 000美元）的过冬方案资金用于租车、购买汽油和提供个人贷款，破坏了联合国财务规定。该特派团说这些钱现已大部分收回。

78. 该特派团不恰当的采购规划，导致违反既定程序，在本财政期间结束时签发了许多定购单，并采取了12项其他行动（杂项承付费用文件），共承付资金360万美元用于采购货物和服务。根据审计员的建议，该特派团后来取消了11份金额达340万美元的承付文件。

79. 驻地审计员对该特派团实施征聘民政管理部门国际文职人员的下放权力的审查显示，虽然这种权力下放使该特派团能大大降低出缺率，但该特派团的征聘程序和做法有缺陷和弱点。该特派团在未评价所有应聘人员而且未核实其资格和经验的情况下，征聘了

大多数国际工作人员。没有很好地拟订职务说明，未利用外勤人事管理系统妨碍了该特派团有效管理民政员额的能力。出现这些问题的主要原因是，该特派团的征聘单位没有足够的合格、经过训练的工作人员。该特派团已同意执行驻地审计员的各项建议，改进征聘程序。

调查

80. 经秘书长特别代表同意，监督厅 2000 年 8 月在科索沃特派团设立了一个位于普里什蒂纳的调查股。该股最初的工作人员是两名驻地调查员，试行期为三个月。试点成功结束后，科索沃特派团和监督厅已商定在科索沃特派团任务期限内维持该调查股，并给该股增加第三名调查员。

81. 监督厅在科索沃特派团的调查员，除其他外，调查了有关派驻普里什蒂纳市的一名科索沃特派团工作人员贪污的指控。调查员发现有证据表明，该工作人员曾两次盗用科索沃统一资金。他还两次索贿（其中一次接受了贿款），并欺诈科索沃特派团。收到监督厅的调查报告后，这名工作人员被立即解职。对此人也将提出刑事起诉。

对联合国东帝汶过渡行政当局（东帝汶过渡当局）的驻地审计和调查

审计

82. 驻地审计员对东帝汶过渡当局基础设施修理项目的审查表明，由于规划不当和缺乏必要的专门知识，无法快速执行这些项目。1999 年 12 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间共拨款 1 270 万美元，但到 2001 年 4 月底该特派团这类项目的支出和债务总额仅为 280 万美元，或拨款的 22%。这使东帝汶和东帝汶过渡当局不能充分受益于拟议的基础设施投资。维持和平行动部评论说，该特派团后来确定了更密切监测这些项目执行情况的基准。

83. 对运输行动的审查揭示，没有按制造商建议的维修时间表对该特派团车辆进行预防性维修。驻地审计员还发现订购各项服务方面的缺陷和不当做法，其主

要原因是不了解联合国规则和程序的最新变化。该特派团已根据审计员的建议开始采取补救措施。

调查

84. 科索沃特派团调查股成立以后，监督厅与秘书长特别代表和科索沃特派团行政主任商定在东帝汶设立一个有两名调查员的调查股，从 2000 年 11 月起试验三个月。该股提供的服务包括，为新设立的东帝汶监察主任办公室工作人员提供调查培训以促进能力建设，并与监察主任办公室一起进行联合调查。还商定监督厅调查员将协助培训科索沃特派团警卫和安全股工作人员，帮助他们履行调查委员会的职责。

85. 还商定将调查股的任务期限延长到该特派团完成任务，并应秘书长特别代表要求，向监察主任办公室提供支助，直到新的东帝汶政府成立。除了上述能力建设的责任以外，监督厅调查员对有关滥用权力、利益冲突和贿赂的案件进行了调查。

在联合国驻黎巴嫩停战监督组织（停战监督组织）的调查

86. 监督厅得到有关佯装停战监督组织高级官员向一会员国公职人员和私人企业家发送文件的举报。用停战监督组织信笺写的信好象有停战监督组织官员，包括该特派团团长的签名，其目的是向一名富商提供联合国的支持，此人因企图将过去的一名商业伙伴杀死的刑事指控而面临审判。这名商人现已被判犯有这些罪行，目前在监狱服刑。

87. 在调查期间，监督厅与一些信里有其名字的一名停战监督组织新闻干事进行了面谈。这名新闻干事是借调到停战监督组织的现役军官，他承认撰写并签署了这些信，并承认假冒停战监督组织参谋长和副参谋长签名。结果是，维持和平行动部解除了他在任务区的官方职务，将他遣送回国。该会员国当局已通报监督厅，这名军官已经退役。

(c) 审查特派任务生活津贴

88. 监督厅审查了支付给军事观察员、民警和国际工作人员用于住宿、食品和杂项开支的特派任务生

活津贴(生活津贴)金额,并得出以下结论,即七个特派团——联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)、联塞特派团、联格观察团、联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)、埃厄特派团、科索沃特派团和伊拉克—伊科观察团——支付的津贴过多,应减少。鉴于所涉经费问题很大,维持和平行动部和人力资源管理厅立即对监督厅的报告草案采取了行动,随后在2001年2月进行了协商。它们对埃厄特派团和联格观察团应付生活津贴金额的审查,减少了这些特派团的应付生活津贴金额,预计导致每年节约近360万美元。在其余五个特派团实行监督厅建议的生活津贴核减数,估计会每年再节约4140万美元。

89. 监督厅认为,维持和平行动部和人力资源管理厅有必要定期审查生活津贴,确保这些津贴与各特派团实际生活费用比较后仍然合理。为了消除在收集这些费用有关数据方面存在的固有利益冲突,监督厅已建议外地的特派团管理人员不要参与这个过程。维持和平行动部和人力资源管理厅已开始重新评价若干特派团的生活津贴金额,监督厅将在2002年初进行后续审计以评价成果。

(d) 维持和平征聘政策和程序

90. 监督厅对为维持和平特派团和其他特派团征聘国际文职人员的政策和程序进行了审查,发现征聘程序和征聘职能的管理都存在着不足。人选名册的用处有限,因为其维持过于麻烦。有关特派任务员额的标准工作说明还未编写完毕,甄选过程缺乏透明度。在确定选定人选的薪等时,没有一贯性,大多数情况下,也没有对人选的资格和经历进行背景核查。此外,由于没有基准,也没有对征聘活动的工作量进行适当分析,致使维持和平行动部切实评估和证明其资源要求具有合理性的能力受到不利影响。

91. 审计断定,现有征聘做法和程序需要大力改进,以增加透明度及更有效地满足外地特派团的员额需要。监督厅对简化征聘程序提出了一些建议,所有建议都已为维持和平行动部所接受。监督厅已就这次审

计的结果,向大会另行拟定了一份报告,该报告将提交给大会第五十六届会议。

(e) 对民警行动的管理审计

92. 应维持和平行动部要求,监督厅进行了管理审计,以审查民警行动的效力和效率。无论从行动规模还是从行动范围上讲,联合国维持和平行动的民警部分都大为扩大。几年前,民警的人数约为2200名,主要从事监测工作。目前,民警的人数已超过8600名,其中75%拥有充分的警务执行权。

93. 审查发现,维持和平行动部在继续为每个新特派团“重新发明”民警管理和行政制度。监督厅建议改进民警行动的战略和管理及民警的征聘。监督厅发现,尽管民警的部署大规模增加,全面的民警战略并没有制定。这样一种战略对于确定人力的计算,为所有特派团规定统一的民警身份,确定业绩指标和建立将教训制度化的机制,至关重要。

94. 此外,尽管不同的阶段需要不同的技能,民警甄选标准却在特派团存在期间保持不变。监督厅发现,经常轮换民警,特别是在高级管理一级,对行动是有害的,而且也没有开展方案,为迅速部署而培训和发展民警。审查还发现,民警被部署到了非警察职位上,大型警察特遣队在特派团的调进和调出,也需进一步改进。随后,该部通知说,为了更有效地协调轮换工作,包括从一个以上的国家联合运送警官,已采取了步骤。

95. 但是,监督厅的业务改进建议只是全面解决在维持和平行动部民警股发现的的问题的办法的一部分。该部管理层还需重新评估指派给民警的责任并确定这些职能中哪些对特派团的成功至关重要。

96. 监督厅的审计是与联合国和平行动问题小组的一项研究同时进行的,它的审计结果也与小组报告(见A/55/305-S/2000/809)相似。应在秘书长应维持和平行动特别委员会的要求不断对维持和平行动进行全面审查的范畴内审议监督厅的建议(见A/54/839,第67段)。

(f) 死亡和因公伤残抚恤金

97. 监督厅对死亡和因公伤残情况的审计发现,虽然整个索赔审查和批准程序看似很有效率,但索赔支付却长时间拖延,主要是因为缺乏资金。为了避免将来出现此类资金问题,监督厅建议设立储备基金,以支付因死亡和残疾索赔而产生的款额。2000年6月,维持和平行动部与方案规划、预算和帐务厅协调,成立了这样一个储备基金。

98. 本组织为治疗民警和军事观察员因公负伤而承担的医疗费用,在有些情况下每个案例达到了几十万美元。鉴于因此类费用没有上限而产生的财务风险,监督厅建议该部向大会提出建议,为民警、军事观察员和军事特遣队成员因公负伤的医疗费确定一个合理的支付限额。该部认为,应首先提请会员国注意这个问题,征求它们的意见和指导。

99. 监督厅还建议审查《工作人员细则》附录D,附录D规定了在代表联合国执行公务时死亡、受伤或患病的情况下,对个人的补偿款额。其中一些规定已过时;比如,可支付给工作人员受抚养人的最高年补偿额仍以1966年确定的限额为准,从今天的情况看,该限额似乎偏低。监督厅还建议对细则进行修正,规定将每月的小笔款额折算为一次性付款,以避免处理每月款额所付出的不相称的高额成本。人力资源管理厅接受了监督厅的建议,同时指出,它将参加一个由方案规划、预算和帐务厅领导的工作组,对附录D的规定进行审查。

(g) 对维持和平的信息技术支助

100. 监督厅对维和部向外地特派团提供的信息技术支助进行了审计,发现特派行动实务领域的关键软件需要没有得到解决,应急规划也不太能保证在紧急情况下系统能够完全恢复正常,数据处理能不间断进行,外地使用的大部分应用程序也没有实现标准化,致使工作出现重复,还有可能导致数据不一致。各特派团近半数的工作人员没有接受过使用外地关键信息技术系统的培训,该部的增拨资源建议没有根据业绩指标和基准来充分证明其合理性。

101. 为了提高信息技术的效力,监督厅建议维持和平行动部拟定一个战略计划,确定外地特派团的紧急支助需要,并通过某种程序来确定和监测客户支助、战略规划、工作人员发展及产品提供/程序管理领域的关键效力指标。该部接受了监督厅的建议,并已开始采取行动执行其中一些建议。

(h) 联合国总部的特派团清理结束活动

102. 监督厅对总部的特派团清理结束活动的审计发现,外地特派团的清理结束工作有了相当大的改进,特别是在清理近来结束的特派团上,如联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)、联合国海地民警特派团(联海民警团)和联合国在前南斯拉夫的预防性部署部队。然而,对总部剩余的清理结束任务的规划和执行,应进行改进和更密切的监测,以加快清理结束进程。

103. 审计发现,帐务司批准的应收帐款注销数量和维持和平行动部记录的数量之间存在着差异。此外,该部报告说的已经根据过去的审查建议进行审查和调整的大量应收账款余额,事实上仍然未清。应收帐款的现有注销程序需要审查,以确保收款工作的额外费用和时间具有成本效益。此外,在许多情况下,关于联合国所属设备的处置情况的最后报告都不准确,因为等待注销的资产被注为已经注销。该部已根据监督厅的建议采取补救行动。

D. 国际司法和国际法

1. 国际法院

104. 监督厅对国际法院的审计阶段为1998年至2000年中。审计发现,法院在有些情况下没有充分遵守《联合国财务条例和细则》。法院也没有始终严格遵守联合国《采购手册》。

105. 监督厅的建议涉及到改正法院在以下领域的做法的现有办法:债务和支出的核证和核准、保留存款应付支出、订约和采购、用品和设备的收受、设立财产调查委员会以及重新商定旅行合同以提高折扣和降低价格。由于这一审计直到2001年6月才结束,

所以监督厅没有对关键建议的执行情况进行全面评估。

2. 卢旺达问题国际刑事法庭的人事管理

106. 监督厅对卢旺达问题国际刑事法庭的内部监控是否适当, 是否能够确保对其所有人员的管理符合授权条款和适用的联合国条例和细则, 进行了审查。虽然监督厅承认, 人力资源管理厅为研究如何改进法庭的征聘做法而成立的工作队在协助法庭将出缺率从 36% 降至 1999 年的 5% 上取得了显著成绩, 但总的来讲, 监督厅发现内部监控需要改进。法庭基本同意监督厅的审查结果和建议, 并在 2001 年 3 月发布了它的第一份关于其人事科的活动的年度报告。这是朝着增加法庭在人事工作上的透明度迈出的重大一步。

3. 对国际刑事法庭的辩护律师与贫困被羁押人之间分钱指控的调查

107. 监督厅对前南斯拉夫问题国际刑事法庭及卢旺达问题国际刑事法庭的辩护律师与贫困被羁押人之间可能的分钱安排进行了调查。开展这一调查的要求, 是在为审查这两个法庭的有效业务和运作而成立的专家组提交报告之后提出的(A/54/634), 报告提到了前南问题国际法庭贫困的被羁押人及其律师之间的“分钱安排”。报告没有援引对卢旺达问题国际法庭的任何指控。

108. 根据法定权力, 这两个法庭的涉嫌人和被告人都有权得到法律援助, 如果书记官长认为他们是“穷人”, 他们则有权让法庭为他们指定律师, 法律费用和其他费用由法庭负担。这两个法庭都报告说, 它们在确定是否符合贫困标准上有困难。

109. 调查显示, 分钱问题与其他相关问题联系在一起, 例如: 核实涉嫌人/被告人提出的贫困要求的问题; 甄选和更换指定律师的程序; 支付给律师小组的费用; 以及在审判分庭上使用无意义的动议和其他拖延性策略。

110. 根据审查的文件和进行的面谈, 监督厅的调查人员发现有证据表明:

(a) 曾在卢旺达问题国际法庭工作的一些前辩护律师接到过和(或)接受了委托人向他们提出的作出分钱安排的恳求和要求。两名曾在前南斯拉夫问题国际法庭工作的前辩护律师称, 他们曾接到其委托人要求作出分钱安排的恳求。

(b) 卢旺达问题国际法庭的一位现任辩护律师拒绝了一位被羁押人的分钱要求并相应通知了书记官长;

(c) 卢旺达问题国际法庭的一些辩护小组曾作出安排, 向其委托人及委托人的亲属赠送礼品, 并给予了其他形式的间接支持和赡养, 报告对此作出了详细说明; 和

(d) 这两个法庭的一些辩护小组都曾雇用其委托人的朋友或亲属作辩护调查人。2001 年 5 月, 卢旺达问题国际法庭逮捕了一个调查人, 这个人当时正在该法庭为一位在审前军队指挥官的辩护小组作调查人。这使这一调查结果得到进一步的证实。在种族灭绝期间, 该调查人曾担任卢旺达尚古古市的首席检察官, 并在该法庭上使用了假名和假护照。

111. 这两个法庭都在努力制止为分钱安排提供便利的调查人员所做出的此类肆意妄为之举。

112. 在大会第五十五届会议期间, 监督厅被要求与这两个法庭的书记官长协商, 继续对这两个法庭可能的分钱安排问题及其他有关事项展开调查, 并向大会第五十六届会议提出进一步的报告。在报告提出之后, 将对重要建议的执行情况作出全面评估。

E. 国际合作促进发展

1. 经济和社会事务部

(a) 总评估

113. 在本报告所述期间, 监督厅向经济和社会事务部提出了 57 项重要建议。这些建议中, 有 26 项是在

对联合国发展账户和技术合作项目进行审计后提出的；另 21 项建议涉及对人口方案和可持续发展方案所作的深入评价；还有 8 项建议是在视察该部后提出的。此外还有两项建议是监督厅调查了他人对该部执行的某个项目中的技术总顾问的指控后提出的。该部在处理监督厅的建议方面取得了令人满意的进展，至今已实施了其中的 27 条。

(b) 审查经济和社会事务部

114. 监督厅对经社部的审查确定，将原先在经济和社会领域中的三个部门合并成一个部门加强了政策和方案活动的连贯性，有助于对政府间和机构间的机制提供更有力的实质支助。但是，该部需进一步改善政府间机构的互动，更好地评价发展合作活动，对组织范围内的执行决定采取更积极主动的后续行动。此外，该部应在工作层面上带头加强机构间的协作，以保证统筹各种方案，促进协同工作。旨在加强该部协调职能的八项建议已被接受，目前正予以实施。

(c) 对人口方案的深入评价

115. 监督厅对经济和社会事务部人口司和各区域委员会实施的联合国人口方案的工作进行了深入评价 (E/AC.51/2001/3)。人口司的工作是全世界就人口问题进行专业讨论的一项重要内容。该司报告和出版物的参考价值及其全面性和技术质量均得到广泛认可。该司对增进国际移民问题的认识作出了重要贡献，其人口信息网也已取得显著成功。

116. 为进一步改善人口司的业务，监督厅建议：应通过几个组织的合并报告加强向人口与发展委员会提交的人口活动资料内容；明确说明所用的方法和假定，并对结果做出更多阐释，以提高该司产品的质量和效用；通过互联网增加印刷出版物（特别是商业意义不大的出版物）的传播。为增进与其他方案的协作，监督厅还建议人口司鼓励以多学科的方法处理人口问题，促进各区域委员会处理人口问题的工作人员之间更积极地交流经验。人口司和区域委员会应积极寻求资金，维持人口信息网，促进与人口有关的研究和能力建设。方案和协调委员会在 2001 年 6 月举行的

第四十一届会议上，核可了监督厅的所有建议。该部已开始实施这些建议。

(d) 深入评价可持续发展方案

117. 监督厅的深入评价审查了可持续发展司实施的可持续发展次级方案 (E/AC.51/2001/2)。该次级方案的主要目标是保证有效并协调地实施联合国可持续发展议程。

118. 监督厅建议经济和社会事务部促进可持续发展委员会成员和其他参与政府间进程的代表之间的对话。监督厅还建议可持续发展司就报告的形式、范围和日期安排向委员会和其他有关组织提出建议，以便利为年会和两年期会议作好准备。必须更有效安排联合国各组织，特别是有区域或国家办事处的组织参与支助国家可持续发展战略的实施。为确保在委员会及其他有关论坛充分注意区域和分区域观点，发展司应与各区域委员会及其他区域组织进一步协商。发展司应进一步利用这些组织的专门知识支助委员会的工作和现行活动，例如委员会的可持续发展指标方案。鉴于资助该司的技术援助方案的资源明显减少，监督厅建议该司确认能作出独特贡献的领域，与其他参与组织一起拟定一项协调的援助方案。方案和协调委员会赞同监督厅的所有建议。经济和社会事务部已开始实施这些建议。

(e) 对联合国发展帐户实施情况的审计

119. 自 1998 至 1999 两年期以来，联合国发展帐户一直是联合国经常预算中的一部分，其资源来自秘书处的效率收益，用于加强联合国在经济和社会部门的活动。项目厅对发展帐户的方案框架和管理进行的审计发现，需明确项目的选择标准（通过建立项目的财政上限）并在其中列入共同实施项目这一要求。

120. 经济和社会事务部同意第一条意见，并指出目前正在 2002 至 2003 两年期项目中执行从 60 万到 90 万美元的资金数额。至于第二条意见，该部注意到，尽管应鼓励共同实施，但将此作为一项选择标准或许过于死板。为保证发展帐户方案的持续影响，监督厅

建议该部向大会提议，将发展账户活动完成后由其他捐助者和伙伴持续的项目的能力列入选择标准。监督厅还建议经济和社会事务部确认那些在发展账户活动完成后仍须持续的项目，并制定一项战略，确认可能的捐助者或伙伴。

121. 监督厅，除其他外，确认了以下需引起管理部门的注意的领域：

- 需计入经济和社会事务部作为一个管理实体对秘书处的效率收益以及发展账户方案的资源所能作的贡献，以保证全部成本的计算；
- 项目预算应该包括每一实体提供的项目支出费用和效率收益账户；
- 为保证项目的充分执行，应在批准项目提案之前确定执行实体的实际执行能力。

122. 该部大体同意监督厅的建议。秘书长关于发展账户出资项目执行情况的报告也提到了监督厅的审计报告和建议（E/55/913，第 292-293 段）。

(f) 题为“促进利比里亚的良好治理”的技术合作项目

123. 监督厅 2001 年 2 月完成的一项审计发现，该项目的管理大体良好，对资金和资产均有基本的控制。但是，监督厅注意到，自 1999 年 5 月以来，项目活动是在该国没有一项合适的法律和机构框架的情况下进行的。这对项目取得成绩产生了不利的影响。由于没有明确的交付规定，因而影响了对项目成就进行衡量。政府未交付实物捐助，对项目资源造成了额外的负担。此外，项目办公室尚未商定以何种程序实施及贯彻治理方案报告和九个已完成的业绩评价报告中所列建议，也还未确定一个可行的实体在项目完成后继续项目办公室的工作。截至报告提出时为止，监督厅仍在等待经社部对审计报告的答复。

(g) 联合国区域发展中心

124. 对日本名古屋的联合国区域发展中心的审计表明，中心的行政管理总体上是令人满意的，其研究

项目和训练课程也管理得很充分。监督厅确认了两个有助于改善中心行政管理的主要问题，并建议在将中心的工作人员调任其他机构之前，先要有一份谅解书或协议书，并建议在选择人选参加培训方案时，要遵循适当的程序。该部接受并实施了所有这两项建议。

(h) 经济和社会事务部执行题为“发挥中非共和国水部门的作用”的项目

125. 监督厅对该项目的审计显示，在银行管理、支付项目工作人员的薪金和赔偿金、向供资机构和该部汇报等领域存在着若干不合规定之处。特别是，将项目资金用于进行并不包括在批准方案之内的掘水活动，并对联合国资本发展基金、联合国开发计划署（开发计划署）和经济和社会事务部隐瞒了从中赚取的 5 万美元以上的收入。

126. 除其他外，审计还进一步发现，按现有凭单实际支付的工资与支取的现金两者之间存在着未加说明的差异。项目没有支付应交的那份社会安全金，也未交付从雇员薪水中扣除的社会安全金和税金。技术总顾问向该部谎称项目的设备和材料被窃及资料被毁。后来查明，项目资产是被挪派了私人用场。该部接受了监督厅这次审计的各条建议并正着手实施。该部指出，它正继续与开发计划署、人力资源管理厅和监督厅协商，以交流信息并处理未解决的问题。

127. 审计结束后，监督厅对关于项目技术总顾问不法行为的指控进行了调查。调查表明(a) 技术总顾问将联合国资助的挖掘设备和材料提供给了国家项目的技术总顾问，后者利用这些设备和材料为私人/商业客户挖掘，并至少有一次将支付的现金留为自用；(b) 技术总顾问将联合国资助的一部车辆连同司机提供给一位私人朋友使用近两年。经社部未续聘这位技术总顾问，并采取行动从他的最后薪酬中追回被挪用的款项。

2. 联合国环境规划署

(a) 审计和审查活动

128. 在报告所述期间，监督厅对联合国环境规划署（环境规划署）的国际环境技术中心进行了审计，并

审查了环境规划署设在加拿大、欧洲和日本的七个不在总部的办事处。监督厅对环境规划署提出了六条关于该中心的重要建议。六条建议中有五条涉及免费提供的人员（即各国政府借调给联合国组织的人员），另一条建议关系到不在总部的办事处的责任制。所有这些问题均体现一个老问题。监督厅认为环境规划署应采取进一步的行动解决这些问题，充分实施监督厅的建议。监督厅将继续监测这些建议的实施。

129. 监督厅对不在总部的环境规划署办事处的审计表明，这些办事处总体来说管理良好，但没有明确地建立其责任制。这是由于环境规划署总部没有明确规定下放的权利，没有区分这些办事处与联合国在内罗毕的办事处在提供财政与行政服务方面的责任区别。监督厅还关心一些办事处仍未缔结东道国协定、因而在豁免间接税方面遇到困难。

130. 监督厅还跟踪了 1999 年提交给大会的后续检查报告中的建议（A/54/817）。环境规划署已提供具体证据说明针对大部分建议已采取的行动。这些行动涉及进一步明确环境规划署的新的职能结构、加强与常驻代表委员会的对话、设立下放权力的机制以及改善方案的交付等。

(b) 调查错账的资金

131. 监督厅调查员协助美国执法当局准备对大通曼哈顿银行的一位顾客误收若干成员国捐助给环境规划署在该行的信托基金账户的 70 万余美元提出刑事诉讼。如监督厅上一份年度报告（A/55/436，第 163 段）中报道的，该客户拒绝银行提出的物归原主的请求，声称该钱归她所有。她于 2000 年 3 月被捕。2000 年 10 月，美国法院陪审团认为她犯有银行欺诈和银行盗窃罪。2001 年 2 月她被判处 24 个月徒刑，并被责成将错账的款项归还银行。银行在这之前已将整笔款项全数记入环境规划署的账下（该案的详情请见 A/55/353）。

3. 联合国人类住区（人居）中心（人居中心）

(a) 总评估

132. 在本报告所述期间，监督厅向人居中心提出了 17 项重要的审计建议，其中有八项是根据对人居中心

在伊拉克北部的重建居住区方案进行审计后提出的。所有这八项建议都已得到实施，另外九项重要建议尚未开始实施。此外，人居中心还实施了监督厅 1999 年后续检查（A/54/764）中提出的九项建议中有关信息管理问题的一项建议，并已开始研究其余的建议，这些建议大部分是为了进一步加强正在进行的振兴人居中心的活动。

(b) 索马里西北部的项目

133. 针对有关贪污和管理不善问题的指控，人居中心请监督厅对具体指控进行调查，并对其在索马里西北部的工作进行审计。调查表明，所谓贪污和管理不善的指控是完全没有事实根据的，但审计发现，高级干事没有严格地遵守联合国的规章，因此建议该高级干事应对其行事造成的大约 5 万美元的损失负责。

134. 由于索马里西北部没有银行设施，联合国各机构只能通过“货币商贩”在当地付款。监督厅建议改善和加强对使用这种“货币商贩”机制的内部控制，在索马里境内的整个联合国系统应以协调的方式工作，降低费用，避免财务损失的风险。人居中心同意这些建议并正在实施之中。

(c) 审查人居中心项目超支的问题

135. 人居中心请监督厅审查由丹麦的一个援助组织资助的项目超支大约 110 万美元的原因。监督厅查出了几个会计错误和人居中心正在审查的总共大约 160 万美元的其他调整，结果可能会抵销超支的部分，并向援助组织偿还部分款额。为了防止这类问题再次发生，监督厅建议规定正规的项目管理程序，让参与预算和项目管理的工作人员接受联合国会计和预算方面的培训。人居中心接受这两个建议。

(d) 在伊拉克北部重建居住区方案

136. 监督厅对人居中心在伊拉克北部进行由伊拉克方案供资的活动的系统和程序进行了审计。人居中心的职能是把国内流离失所者和回返者安置在北方的这三个省份中。项目总值大约为 2.45 亿美元，主要是在住房、教育、保健、公路和桥梁部门。

137. 考虑到所涉资金数额巨大和签订的个别建筑合同之多，因此必须要适当划分职责。监督厅认为，投标准备阶段、投标程序和对投标进行评价方面的职责划分不够明确。此外，应加强挑选包商的程序，因为人居中心依赖包商名单，但却从来没有对这些包商的能力进行过独立的核实。没有规定评价包商履约情况的程序，使人对继续给某一包商合同的依据产生疑问。在采购办公室设备和用品方面也需要改进。还需要加强在各个地点之间转运大量现金时的安全工作，以及进口材料的库存管理。

138. 监督厅还对每年为当地人员视察人居中心建筑项目支付大约 50 万美元现金的情况提出质疑。虽然地方当局无疑有权自行视察正在进行的项目，但监督厅并不认为向当地人员付款是适当的，因为人居中心是用自己的人员检查包商的工程的。监督厅也了解，在伊拉克北部实施项目的联合国其他组织也面临类似的情况。监督厅建议，驻伊协调处作为在伊拉克的人道主义方案的总协调员，应审查为当地人员付款的依据，确定在伊拉克方案的框架内付款是否合适的问题。驻伊协调处已采取措施，与联合国其他有关组织一道审查这个问题。

4. 联合国药物管制和预防犯罪办事处/联合国国际药物管制规划署

(a) 检查药管防罪办事处的方案管理和行政管理做法

139. 在本报告所述期间，监督厅对设在维也纳的药物管制和预防犯罪办事处的方案管理和行政管理做法进行了审查，其中包括早先进行的深入评价的建议以及对 1997 年当时预防犯罪和刑事司法司的方案管理进行的审查采取的后续行动。

140. 监督厅确认该办事处执行主任作了积极的努力，提高了办事处在全球的知名度，提升了办事处的公共形象，使它更加务实。但是，检查时也发现，办事处是以高度集中的方式进行管理的，所有权利和决策权都集中在执行主任的前沿办公室。没有监测、实施和评估结果方式的连贯方案监督制度，同时由于执

行主任没有给方案主管明确的授权，结果责任归属模糊不清。

141. 一些会员国、包括捐助者和接受服务的对象的反应表明，办事处管理不善影响到它履行任务和实施某些项目。监督厅注意到，这里的工作人员足智多谋，富有才干，而且勇于承担义务，但是管理方面的状况却使他们士气低落。监督厅注意到在 2001 年年初开始实行一系列措施。执行主任接受监督厅的所有建议，提出了实施这些建议的详细工作计划和时限。监督厅将在 2001 年年底之前对所采取措施的结果进行审查。

(b) 药物管制署和联合国预防犯罪和刑事司法方案评价的三年期审查

142. 在方案和协调委员会关于深入评价问题的决定作出三年之后，监督厅根据要求向它提出了关于对药物管制署和预防犯罪和刑事司法方案进行的深入评价的三年期审查。该委员会在 2001 年 6 月召开的第四十一届会议注意到该报告的定论和结论。

143. 监督厅认为，药物管制署受益于 1998 年举行的关于世界毒品问题的大会第二十届特别会议的成果，药物管制署对这次特别会议作出了重大贡献。这届特别会议提出了到 2008 年之前管制毒品的战略重点。此外，对药物管制署基金的自愿捐款在特别大会前后都增加了，使药物管制署能筹划开展大量活动。

144. 药物管制署制定的完善方案继续提供得到受援者赞赏的服务，同时根据不断改变的优先需要开展新的活动。新方案或需要大力加强的方案，如减少需求和监测非法作物全球方案及一些国别方案，其实施的规模比最初计划的要小，有些方案没有取得预期的效果。

145. 监督厅认为，药物管制署确实是在努力贯彻方案和协调委员会的各项建议。但是，某些建议的实施方式无法解决 1998 年评价中所确定的那些根本问题。例如，收集和处理信息方面的协调工作仍很不充分，宣传药物管制署作为国际药物滥用管制联合行动主

要中心的工作应包括与其他组织进行更持续的和实质性对话。

146. 总的来说, 监督厅发现, 对联合国预防犯罪和刑事司法方案进行深入评价后提出的各项建议的实施情况令人有些失望。尽管如此, 在为政府间会议提供服务、资料和传播职能以及与其他有关组织进行合作方面的建议的实施情况还是令人满意的。监督厅将继续注意关于监测标准和规范、传统出版物、新闻政策以及预防犯罪和刑事司法活动对发展的贡献方面的建议的实施情况。监督厅也将继续注意项目的训练方面、经费筹措以及国际预防犯罪中心和附属机构及有关机构之间的关系问题。

5. 国际贸易中心

147. 应管理当局的要求, 监督厅对国际贸易中心(贸易中心)的出版物政策草案、出版活动、出售和销售工作进行了审计。审计指出, 政策草案没有提出一套统一的出版物销售质量标准。政策草案也没有规定监测顾客对贸易中心出版物满意程度的机制。

148. 让个别包商负责印刷技术规格相似的刊物的做法以及缺少定约编辑和翻译的情况也是造成刊物拖延的部分原因。贸易中心出版的出版物超过了需求量, 结果造成出版物库存量大和支付不必要的出版费用的问题。审计还发现, 贸易中心的复制能力超过了需要。

149. 审计共提出了 15 项建议, 其中 9 项被认为是重要的建议。贸易中心充分实施了 6 项建议(包括 3 项重要建议), 部分实施了 1 项建议。贸易中心还对其杂志采用了一种反馈机制, 正在进行建立编辑和翻译名册的工作。已商定在审议购置或租赁高档设备之前应进行需要评估, 定期对出版物库存量进行实际清点。贸易中心还与联合国日内瓦办事处出版和销售科签了促销其出版物的一份合同。并已重新设计其出版物, 使这些出版物更富有吸引力和易于销售。

F. 区域合作促进发展

1. 非洲经济委员会(非洲经委会)

150. 非洲经委会有五个分区域发展中心, 监督厅对其中三个进行了审计发现财务、人事和采购活动是依

照联合国的规章进行的。尽管如此, 监督厅认为, 中心可受益于加强问责制的行动, 办法是确保各中心的责任和授权的规定与监测和报告的规定相似。各分区域发展中心必须明确理解它们的行政和财务责任, 以及非洲经委会总部在确保这些职责得到认真履行方面所起的作用。

151. 对非洲经委会的薪给服务工作进行了全面的审计, 结果发现, 在核实、处理和记录薪资和津贴安排中存在着薄弱之处。监督厅注意到, 非洲经委会接受并已实施针对改善薪给服务工作而提出的各项建议。

152. 监督厅还注意到, 在对薪给以及设在基加利的分区域发展中心进行审计后提出了 10 项重要建议后, 非洲经委会在实施其中 5 项重要建议方面取得很大进展。其他建议的实施工作正在进行之中。

2. 拉丁美洲和加勒比经济委员会

153. 监督厅对拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)的审计显示, 在方案管理工作中, 虽然制定业绩指标的工作正在进行之中, 但拉加经委会仍未制定指导方针来确保各实质司适当和有效地进行自我评价工作, 以便使结果更加连贯和可比较。还需要确保为计划进行的活动编制的预算资源不会被用来为未经计划的活动供资。例如, 拉加经委会就发生了为一个未列入预算的学生培训活动支出 25 000 美元的情况。

154. 在行政管理方面, 监督厅建议改进使用顾问和实习生、加强培训管理和提高采购低价值设备效益的程序。监督厅特别建议拉加经委会对所需员额进行全面分析, 如果认为有必要, 就要求另外增加员额, 而不是继续使用顾问和退休人员来执行工作方案。拉加经委会接受监督厅的所有建议, 并已开始实施这些建议。

3. 调查西亚经济社会委员会(西亚经社会)电话使用和出版书籍方面的情况

155. 监督厅进行了一次调查, 结果发现西亚经济社会委员会(西亚经社会)的一名高级管理人员曾用联

合国的工作人员和财产进行研究、打字和编辑私人出版物。这本书是应拥有版权的政府的邀请撰写的。尽管此事没有欺诈的意图，但该管理人员的行动却违反了本组织的规章，即任何外界活动都需事先得到秘书长的许可，以及本组织的财产只能用于公务。已将调查结果提请秘书长注意，并采取了改正行动。西亚经社会告诉监督厅，有关工作人员已把酬金归还给该政府。

156. 此外，监督厅还对关于西亚经社会的一名前工作人员用电话设施打私人长途电话的指控进行了调查。为了绕过监督管制，这名前工作人员采用了各种方法，例如使用一个与传真机连接的电话和请接线员及其他工作人员代他拨打私人电话。根据监督厅的建议，已收回了这种欺诈行为造成的费用。此外，西亚经社会还采取了控制措施，以防止今后再次出现这类滥用的情况。其中包括发布行政指示，规定监督使用电话的程序，并采用了一种可查明私人电话的系统。

157. 监督厅还对西亚经社会的振兴工作进行了全面审计。将在下一个年度报告中报告这项任务的执行情况，其中还将列入监督厅对西亚经社会实施重要建议情况的评估。

G. 联合国总部的活动

1. 新闻部

(a) 对新闻部的审计

158. 对新闻部两个主要司（公共事务司及新闻和媒体司）特定活动的审计发现，该部并不具备追踪和监测审计建议的有效系统。应收帐款管理不足，致使约 400 000 美元帐款逾期很久未收。此外，在拟订和实施销售录像带、照片和声音磁带的定价政策方面没有任何指导机制。该部接受了监督厅的多数建议，但到本报告提出之日为止尚未开始执行这些建议的行动。

(b) 联合国东京新闻中心

159. 对联合国东京新闻中心审计后发现，该中心的管理令人满意。但是，监督厅查明两个需要采取行动

的主要问题：新闻部应修改原来的房地租约，其中应规定向该中心提供必要的维持费和经营费资料，以便评价所收房租是否合理；该部应审查与类似新闻中心相比在人员编制方面的巨大差别，以便纠正人员数目方面的不平衡。该部接受并实施了监督厅关于这些问题的建议。

2. 大会事务和会议事务部(会议部)

160. 对大会事务和会议事务部（会议部）进行检查后发现，将各项技术支助事务并入会议部后减少了过去耗时颇多的部门间协商，使规划得以改进，资源得到更加合理的利用，从而提高了向政府间机构和专家机构提供服务的效率。所有工作地点，包括联合国内罗毕办事处和各区域委员会，会议事务管理人员之间的协商与合作达成了新的水平。但是，监督厅虽然注意到大会的会议委员会和第五委员会等政府间机构定期审查该部的业绩，但会议部需要建立调查等其他反馈机制。调查应有计划地进行，以便能不断评估和提高所提供服务的数量。

161. 管理层接受了监督厅的各项建议，该部正采取必要步骤，以便在 2001 年年底前至少将半数建议付诸实施。

3. 管理事务部

(a) 总评估

162. 管理事务部在实施 1998 年公共事务审查所提的各项建议（A/54/157）方面取得了重要进展。虽然各处室之间分摊费用问题需要进一步注意，而且人力资源管理厅尚未进行客户满意程度调查，但纽约、日内瓦和维也纳各管理部门，包括大会和会议事务部均已执行多数建议。特别是，法律事务厅继续向联合国秘书处及各基金和方案提供中央法律服务，以便确保在联合国内统一、一贯地适用法律，保护联合国的利益，尽量减少责任风险。如上文第 88 和 89 段所述，人力资源管理厅与维持和平行动部密切合作，已执行监督厅关于必须审查在各维持和平特派团支付的特派任务生活津贴的建议。监督厅关于降低生活津贴费

率的建议，如果其余五个特派团执行完毕，每年又可以节省费用估计 4 140 万美元。监督厅将继续监测该厅执行监督厅这方面建议的进展情况。

(b) 对采购改革执行情况的后续审计

163. 监督厅对 1994 年开始的联合国采购改革情况审查后发现，管理层已满意地执行了过去提出的最优先建议，采购司的制度和程序已明显改进。但是，审计也查明需要进一步改进的一些领域。该司对财务细则的解释和执行，无法确保需要总部合同委员会核查的所有案件都交由该委员会审查。通过给政府而不是商业承运人的协助通知书采购空运服务决定，没有齐全的单据，并且是维和部单方面作出的决定。

164. 采购司还必须加紧努力，请没有回应投标书的供应商提出反馈意见，并拟订进一步鼓励预期承运商的新战略扩大供应商参与空运合同投标。最后，该司没有适当监测分派给采购助理的小额采购案子，其中一些采购案子的处理时间看来过长。管理层同意监督厅的各项建议，并已开始采取执行行动。这项审计的成果已于 2001 年 3 月向大会报告 (A/55/746)。

(c) 对联合国总部会费管理系统的审计

165. 对管理事务部采用的管理联合国总部收到的摊款和自愿捐款的系统所作的审计显示，这一系统是健全的，管制总的来说是有效的。但是，综合管理信息系统(综管系统)没有一个使会费处工作人员能计算、处理摊款细目并将其计入有关账户的功能。将会员国的存款和盈余记入应收缴款的工作是人工进行的。有几次已编为电子格式的数据仍需要重新输入，以便在综管系统中得到反映，或以理想的报告格式印发。

166. 审计还发现，供用户使用的书面程序普遍缺乏，或不是最新的程序；列明会员国拖欠联合国债务的报表没有定期发送给有关常驻代表团；没有采取措施防止已经关闭的信托基金的帐户和数据再次入帐或错误入帐；综管系统没有一个工具，以便在银行对帐单上的有关细目输入后，获得银行往来对照表。该

部说，目前正利用大通曼哈顿银行提供的软件帮助核对最活跃的银行帐户。但是，这一软件包无法与综管系统接口，因此还需要手工操作。

167. 管理事务部已采取行动，执行监督厅在上述审计后提出的多数建议。

(d) 对总部通过综管系统处理部门间转帐凭单的审计

168. 部门间转帐凭单系统，使一个工作地点的部门可以应不同工作地点另一个部门的请求或代表该部门付款或执行其他财务事项。监督厅对联合国总部这一系统运作情况的审计发现，截至 1998 年 6 月 30 日和 1999 年 6 月 30 日的部门间转帐凭单没有得到核对。其原因是综管系统存在缺陷，包括将旧的帐户代码转换到新的帐户代码的软件效果不好，致使 80% 至 85 % 的事项无法输入。此外，综管系统的设计无法供有效输入数据及处理部门间转帐凭单交易的核准程序。

169. 帐务司和综管系统项目小组已采取步骤处理上述问题，如为处理部门间转帐凭单拟订了工作准则和查明综管系统功能方面的缺陷。帐务司也已为核对部门间转帐凭单研制一套手工操作系统。监督厅发现这一系统是适当的，能满足该司的需要；但是，由电子表格产生的数据仍需要手工再输入综管系统。

170. 管理事务部接受了监督厅的各项审计建议，并已执行其中若干建议。该部说，部门间转帐凭单的核对现已不脱节。

(e) 对人力资源管理厅征聘程序的后续审计

171. 1996 年，监督厅对联合国征聘过程进行了一项管理审计，查明了需要管理层注意的若干领域，以确保一个更加简化、效率和效力更高的征聘制度。最突出的发现是，征聘过程平均需要 461 天。自那时以来，人力资源管理厅在改革和完善征聘过程的具体步骤方面取得了进展。2000 年，监督厅对征聘过程进行了再评估，并向大会报告了评估结果 (A/55/397)。2000 年对征聘时间进行分析后显示，征聘时间已从 388 天³ 缩短至 275 天。缩短的最主要一段时间是从一个部门提出建议到任用和升级机构批准之间的时间，缩短

了 107 天。监督厅发现，虽然总的征聘处理时间已缩短，但自 1996 年以来，各部门作出决定的阶段反而已延长。在处理征聘的时间中，一半以上是各部门自己花费的时间。监督厅查明了一些延误的原因，其中包括备选名单上缺乏合格候选人，内部评价过程繁琐耗时。

172. 人力资源管理厅已为改革征聘过程提出一系列倡议。但是，监督厅认为，该厅必须拟订一项战略计划，将这些倡议纳入，以便将目前繁琐和费时的过程转变成一项更加主动、灵活的活动。到目前为止，重点一直放在征聘过程本身，但是该厅必须从政治角度决定，什么是人力资源管理和征聘目标，应采取何种行动依照部门业务计划实现这些目标。每项倡议必须在这一框架内加以分析，以便确定这项倡议如何帮助实现总体目标。

(f) 对教育补助金的审计

173. 监督厅在审查有关教育补助金的政策后发现，ST/AI/1999/4 号行政指示是 1999 年 5 月印发的，人力资源管理厅没有改变自 1992 年以来实行的确定教育补助金数额办法，尽管这是国际公务员制度委员会提出的要求，⁴并经大会（第 52/216 号决议）核准。此事已向人力资源管理厅提出，请该厅作出说明。

174. 同样，监督厅请国际公务员制度委员会执行秘书考虑修改确定膳宿费统一费率的方法，将此种费率以每个工作地点的工作地点差价调整数乘数为基础。监督厅获悉，这项审计提出的问题将在委员会今后各届会议上加以审议。

(g) 对教育补助金的预防性调查

175. 监督厅向大会提交了一份关于对教育补助金资格进行预防性调查的报告（A/55/352 和 Corr. 1）。据监督厅评估，这是一个有可能舞弊的领域，因为监督厅收到的一些报告指控报销教育补助金方面存在欺诈行为；得到证实的案件和已采取惩戒措施的比例很高；这项应享权利的成本很高。

176. 监督厅在过去数年中调查教育补助金舞弊案件时，注意到违规报销教育补助金的工作人员所采用的各种舞弊手段。由此给联合国造成的损失可能数额很大：在监督厅调查的案件中，每起舞弊案件平均数额 26 500 美元，而其中有一个案件超过 69 000 美元。监督厅已建议采取纠正措施，加强减少舞弊危险的程序。

4. 联合国项目事务厅

177. 联合国项目事务厅（项目厅）与联合国开发计划署（开发计划署）和联合国其他机构合作，向国际社会提供各种项目管理服务。这一项目完全靠收取服务费取得经费。应管理事务部的要求，监督厅审查了一家私人咨询公司为证明题为“核实项目厅 2000/2001 年关键财务参数”的咨询报告而提供的文件，以及项目厅就其 2000 年行政预算和 2001 年第一个季度项目购置情况提供的数据。监督厅的结论是，咨询公司的报告证据充分，推断合理。监督厅根据截至 2001 年 3 月的最新数据估计，预计项目厅预算缺口约 420 万美元，比咨询公司核实的数目少 80 万美元。项目厅说，在 2000 年帐户关闭时，预算缺口进一步减至 380 万美元。

178. 应秘书长的要求，监督厅正在审查项目厅的作用，以查明如何提高联合国系统内项目执行事务的总体质量。作为起点，监督厅正在分析项目厅过去各项评价和研究提出的备选办法是否适用。监督厅还在审查其他项目管理方式，如确定需要做何种工作，然后确定满足联合国需要的最佳模式。监督厅计划在 2001 年第三季度完成审查。

5. 联合国合办工作人员养恤基金

179. 在本报告所述期间，监督厅对联合国合办工作人员养恤基金进行的审计包括全面审查养恤基金日内瓦办事处及纽约的财务管理和采购活动。监督厅还审计了养恤基金投资管理处的现金管理情况。审计后提出了 40 多项建议，管理层已经或正在令人满意地落实这些建议。

180. 按照既定做法, 监督厅对养恤基金进行审计的结果, 已向基金的首席执行干事详细通报, 并就对投资业务有关的情况向负责基金投资的秘书长代表详细通报。此外, 每两年向联合国工作人员养恤金联合委员会提交关于养恤基金业务内部审计情况的简要报告。关于养恤基金 2000 年 5 月 1 日至 2002 年 4 月 30 日期间各项业务的下一次简要报告, 将于 2002 年 6 月提交给养恤金联委会。

H. 联合国总部以外的各办事处

1. 联合国日内瓦办事处

(a) 对信托基金捐款的审计

181. 对联合国日内瓦办事处信托基金捐款的审计查明了关键内部控制方面的一些缺点, 以确保准确、完整、及时地记录和运用捐款。在审计期间, 监督厅共提出了 21 项建议, 其中 15 项被认为是重要的。监督厅认为, 日内瓦办事处执行建议的情况令人满意 (16 项建议即 76% 已得到执行)。日内瓦办事处已采取步骤加强管制, 设计内部软件处理综管系统单元三存在的某些缺陷, 并提高信托基金捐款记录和报告的总体效率。监督厅注意到, 银行对照表的编制, 不论及时性还是准确性都有明显改进: 六个月的积压已经清除, 需要核对的项目已经减少。此外, 存款记账和运用所需的时间已明显缩短, 2000 年 4 月综管系统单元三发行时平均为 70 天, 2001 年 3 月缩短至 11 天。日内瓦办事处说, 在使用综管系统单元三的同时, 必须维持旧的会计和财务系统, 以便为决定不改用新系统的组织服务。

(b) 对出版处的审计

182. 1999 年, 监督厅对联合国日内瓦办事处会议事务司的出版处进行了审计。监督厅提出了 13 项建议, 其中 8 项被认为是重要的。出版处全部执行了六项建议, 包括两项重要建议, 并部分执行了其他三项重要建议。此外, 该处已开始执行两项重要建议。这项工作是否能完成取决于 2002—2003 年预算工作的成果。

183. 监督厅认为, 日内瓦办事处执行监督厅建议的情况是令人满意的。根据监督厅的建议, 出版处除其他外重组了分发科和复制科, 将主管与雇员的比例从 1: 3 降至 1: 8; 改叙了分发科和复制科的所有员额; 并采取步骤, 在外包印刷工作前确保内部复制能力得到充分利用。这样, 每年节省经费 120 万美元, 外部印刷页数比 1999 年的水平减少了 1 400 万页, 2000 年另外节省经费 225 000 美元。此外, 该处将两个科合并后, 每年节省 110 000 美元。

2. 联合国内罗毕办事处

(a) 总评估

184. 在本报告所述期间, 监督厅提出了 16 项重要审计建议, 其中 3 项已得到执行。联合国内罗毕办事处已接受并正在执行其余 13 项建议。其中 11 项是 2001 年第二季度提出的。监督厅还提出了八项重要调查建议。办事处已完全执行其中七项建议。关于其余七项调查建议, 监督厅正等待办事处作出答复。

(b) 对商业活动股的审计

185. 监督厅对该办事处商业活动的组织、财务和行政安排进行了审计, 其中包括礼品店、小卖部和餐饮服务。在 2000 年 420 万美元的商业活动营业额中, 这些活动占大约 300 万美元。监督厅的结论是, 总的来说, 办事处没有认真管理这些商业活动。很少证据表明存在稳健的财务或行政做法, 管理商业活动的现行安排必须加以审查和修改。办事处接受了这些结论, 并且正设法改进这种情况。办事处通知监督厅, 办事处正聘用一名顾问审查商业活动的现行方式, 并拟订改进管理的行动计划。

(c) 对人力资源管理处的审计

186. 监督厅审查了征聘、叙级和工作人员管理活动的效果。总的来说, 监督厅发现, 替人居中心和环境规划署, 特别是总部以外各办事处执行人事职能的责任制和问责制, 各办事处的管理层没有明确加以规定和阐明。办事处已认识到这个问题, 并已采取步骤加以处理。监督厅认为, 征聘工作是按照联合国规章制度

度进行的，但监督厅担心的是，没有适当的安排可以确保一个透明的、面向服务对象的工作人员管理制度。办事处已开始处理这一问题，开展服务对象满意程度调查，并制定便利用户的指示，以帮助工作人员遵守规章制度。

(d) 对财政资源管理处的审计

187. 监督厅对联国内罗毕办事处开展的各项财政业务进行了审查。经审查查明，所产生的财务数据的质量和有用程度都已提高。取得的进展不大，因为办事处仍被一些问题困扰，这些问题与办事处从环境规划署以及人居中心于 1996 年成立时从该中心接管的遗留系统数据有关。特别令人不安的是，有充分证据证明 1999 年环境规划署应收帐款注销了 270 万美元。监督厅指出了两个关键领域，办事处同意帮助改善这两个领域的效率和效果：第一，财政资源管理处与服务对象之间的沟通应得到进一步改进，以确保了解服务对象所要求的服务，并有正式文件为凭据；明确了解各项责任；有适当机制向服务对象提供及时的财务资料。

188. 第二，应拟订一套作业程序，其中至少详细载明保证资料准确性和完整性的责任。作业程序还应列明计算机化控制和人工控制，以帮助工作人员履行职责。监督厅等待着该办事处对这一审计报告作出反应。

(e) 工作人员应享权利方面的舞弊嫌疑

189. 在本报告所述期间，监督厅调查了据称在房租补贴、保安补助金及医疗和牙科报销等工作人员应享权利方面存在舞弊嫌疑的几起案件。从每个案件中获得的证据看，都证明指控是有根据的。监督厅向办事处管理层提出了几项建议，包括拒付尚未给予报销的款项；开始追回以欺诈方式多领取的款项；并对涉案工作人员采取适当行动。

(f) 一名原监督厅工作人员的教育补助金舞弊行为

190. 2000 年，由于办事处行政当局发现了一起舞弊案件，并在内罗毕警卫科进行初步调查后，监督厅对

常驻内罗毕的一名监督厅前工作人员进行了调查。这名工作人员欺诈联合国，多报销了 1998-99 年和 1999-2000 年的教育补助金。当时，这名工作人员是本国政府借调的，定期任用两年，任期即将届满。

191. 调查显示，在 1998-1999 年的教育补助金报销中，这名工作人员声称他支付了两个女儿的校车费 1 800 美元，而实际上他并没有支付这笔费用。调查还发现，这名工作人员以报销学校注册费为名，企图从联合国诈骗 6 600 美元，而在 1998-1999 年期间，他已经报销这笔费用。

192. 在调查结束时，他已离开联合国为本国政府工作，已不是联合国工作人员。鉴此，无法建议采取任何惩戒措施。但由于事态严重，已将这一案件通知有关国家当局。

(g) 大会要求进行的审计的情况

193. 大会 1999 年 12 月 23 日第 54/241 号决议请秘书长向大会报告在维持和平特派团使用驻地审计员方面取得的经验及执行内部监督事务厅的建议所涉问题。监督厅在 2001 年 1 月 15 日提交大会的报告 (A/55/735) 中提供了这一材料。

三. 职能办公室的报告

A. 主管内部监督事务副秘书长办公室

194. 副秘书长办公室继续监测监督厅工作计划及其各单位所提建议的执行情况。该办公室并负责协调联合国系统其他部分的内部监督机构的工作，以确保充分监督并最大限度地减少重复和重叠。各监督机构之间互相提供援助，交流经验和最佳做法，取长补短。监督厅经常与审计委员会和联合检查组进行协调及合作。2000 年 11 月在纽约与这两个合作伙伴举行了第四次三方会议。

195. 为最好地利用监督厅有限的监督资源，副秘书长进行了战略性规划，以调整和改善监督厅的方案活动。监督厅规划小组正努力提高监督厅服务、形象、培训、内部交流和协调、业绩指标及信息技术的价值。

这些项目形成了一个战略规划框架，其基础是协调一致的年度工作方案、服务对象档案、更有用的半年度和年度报告、相关的成绩指标和基线资料，并增强监督厅的专业内部监督能力。

196. 副秘书长办公室根据大会授权协调监督厅加强各业务基金和方案内部监督机制的工作。在 1997 年秘书长报告 (A/51/801) 中，监督厅提出了如何改善各基金和方案内部监督的建议。在本报告所述期间，第五委员会审议了秘书长关于这一事项的最新报告 (A/55/826)，但审议尚未结束。大会第五十五届会议决定将这一最新报告的审议工作推迟至第五十六届会议。

197. 鉴于监督厅向各业务基金和方案提供的服务、尤其是调查和审计服务，因此有必要设立一个偿还机制以偿付监督厅支出的费用。联合国主计长已批准开立一个帐户，用于存放各基金和方案偿还的费用。2001 年 1 月，秘书长应监督厅要求写信给 13 个基金和方案的领导人，要求他们支持偿还机制的设立。监督厅正与每个基金和方案订立关于所提供服务的谅解备忘录。

198. 监督厅要求并得到了法律事务厅适情提供的有关监督活动中出现的各种问题的法律咨询意见和援助。此外，监督厅定期参加联合国和多边金融机构的内部审计机构领导人年会。2001 年 6 月，由监督厅主持在曼谷举行了第三十二届联合国组织和多边金融机构内部审计事务代表会议。下届年会将由联合国人口基金（儿童基金会）主持。

B. 审计和管理咨询司

199. 该司对秘书处以下部门的活动作了审计：新闻部；经济和社会事务部实施的技术合作项目；维持和平行动部和经挑选的若干维持和平特派团，以及联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处和联合国维也纳办事处；人道主义事务协调厅；难民专员办事处；非洲经委会和拉加经委会；药物管制署；环境规划署；人居中心；联合国赔偿委员会；国际法院；卢旺达问

题国际法庭；贸易中心和联合国训练研究所（训研所）。

200. 监督厅还就该司对维持和平行动部以下活动的审计以及人力资源管理厅征聘进程的审计向大会提出报告：民警业务的管理、外地特派团文职人员的征聘、采购改革。此项工作按监督厅年度和中期审计计划执行，这些计划对监督厅审计的联合国所有机构适用风险评估公式。这有助于确保在正常情况下每隔最多四年便对联合国所有各部门审计一次，对高风险业务部门则审计更频些。

201. 在本报告所述期间，审计和管理咨询司开始了 101 项审计任务，并向高级管理层提出 58 份审计报告，向大会提出 4 份报告。此外，在业务层向监督厅的服务对象提出了 112 项审计意见。监督厅的审计使联合国秘书处、其总部外各办事处及其各基金和方案的行政和管理得以改善，并推动增强了联合国内部控制的总体环境。

202. 在本报告所述期间，审管司共提出 1 072 项建议，其中 341 项被认为是重要审计建议，区分为以下业务领域：

| | |
|---------------|------------|
| 方案/项目管理 | 27 |
| 现金管理 | 40 |
| 人事、薪金和旅行 | 86 |
| 财务会计/财务报告 | 70 |
| 采购 | 40 |
| 财产管理 | 15 |
| 信息技术系统 | 8 |
| 一般行政和管理 | 55 |
| 重要建议共计 | 341 |

203. 审管司扩大了工作人员表彰方案，向工作人员颁奖以表彰他们的工作表现及对监督厅目标的贡献。该司并继续进行现场审计培训，注重计算机应用和电子传媒等领域的技能开发和个人培训。审计工作人员还参加专业协会主办的会议和研讨会，以期了解公共

和私营部门审计界的最新情况。此外，该司在曼谷举办了第三十二届联合国组织和多边金融机构内部审计事务代表会议。会议由审计和管理咨询司司长主持，它确认有必要加强联合国系统各监督机构之间的合作与协调，以便能有效监督涉及艾滋病等日益需要采取多机构办法的问题的新方案。

C. 难民专员办事处审计科

204. 根据由难民事务高级专员管理的自愿基金财务细则第 12 条，监督厅根据一项谅解备忘录向难民专员办事处提供内部审计服务。难民专员办事处审计科科长向主管内部监督事务副秘书长报告，并在难民专员办事处监督委员会中代表监督厅。审计科设在日内瓦，有 15 名工作人员，包括在阿比让和内罗毕的三名审计员，他们负责审计难民专员办事处在非洲的业务。该科按难民专员办事处内部审计计划共进行了 38 项审计，提出 892 项建议，其中包括 124 项重要建议。

205. 鉴于对由国际非政府组织合作伙伴实施的难民专员办事处项目的审计中一再出现的审计结果，审计科已开始执行一项前往那些实施年支出超过 200 万美元的项目的国际非政府组织总部进行审计访问的多年期方案，以期洞悉合作伙伴在财政、采购、资产管理和人事等领域的组织和结构、制度、程序和政策。监督厅可以评估和比较这些非政府组织的政策和程序，并在某些领域提供指导和咨询以确保它们遵循难民专员办事处的要求。监督厅正以此类信息为基础为所有重要合作伙伴编制非政府组织简介，以便权衡执行伙伴，并帮助难民专员办事处挑选合适的合作伙伴。

206. 难民专员办事处审计科积极主动向国家非政府组织提供咨询，评估它们继续或扩大执行难民专员办事处项目的潜力。监督厅认为这是对国家非政府组织能力建设的贡献。该科继续开发查找和评估风险的审计方法，以便为难民专员办事处执行委员会制订一项有效和高效率的审计战略。为检查遵循情况，检查表有助于确保每次外地审计的一致和及时，便于衡量各办事处的遵循情况。

207. 审计委员会审查了审计科审计业务的效率。该委员会的结论是，审计科的程序为规划和执行情况监督提供了一个完善的基础，但它应更及时地提出报告。审计委员会建议，每年向高级专员并酌情向执行委员会提交一份分析审计科主要调查结果的高级别摘要报告。它还建议就执行情况审计、尤其是高效审计工作进一步拟订指导方针，并扩大对难民专员办事处信息技术领域的审计。监督厅正在处理审计委员会的建议。已按审计委员会建议修订了监督厅与难民专员办事处之间的谅解备忘录。

D. 中央监测和视察股

208. 监视股负责检查已编入方案的活动，起草秘书长提交大会的两年期方案执行情况报告，总结各服务对象部门和办公室按计划 and 预算承诺执行情况的情况。大多数服务对象利用综合监测和文件信息系统（监文信息系统）这一在线报告设施提供关于方案执行状况的最新信息。中央监测和视察股定期审查执行情况报告以确定交付率，监测变动和修改，并总结每个部/室的执行情况。2002-2003 年方案概算根据 2000 年 12 月 23 日大会第 55/231 号决议将侧重点转向成果预算编制，并增加了成果指标，以便今后按成果衡量执行情况，这就要求监督厅进一步发展现有的监测、评价和执行情况报告的标准。

209. 本报告所述期间，该股检查了经济和社会事务部、大会事务和会议事务部和联合国药物管制和预防犯罪办事处。对经济和社会事务部的检查查清了有待改善的领域，其结论之一是三个部合并为一后政策和方案活动更加协调一致。对大会事务和会议事务部的检查表明，该部技术支助事务部门的精简改善了所提供服务的规划和效率，但该股建议该部采用诸如调查等反馈机制进一步改善其服务的整体质量。对联合国药物管制和预防犯罪办事处的检查指出了方案管理方面的一些不足之处。该办事处接受了监督厅提出的所有建议。

E. 中央评价股

210. 中央评价股负责应方案和协调委员会要求对各方案进行深入评价，跟踪了解该委员会核可的各项建议的执行情况。作出深入评价后三年就执行情况向方案协调会提出报告。该股还负责加强联合国在世界各地的各部门和办事处的评价活动。

211. 在本报告所述期间对人口和可持续发展方案作了深入评价，并就此向方案和协调委员会提出报告。该委员会在 2001 年 6 月第四十一届会议上对这些深入评价所提各项建议表示赞同。并向该委员会提交了 1998 年对联合国国际药物管制署及联合国预防犯罪和刑事司法方案的深入评价所提建议执行情况三年期审查报告。上文第 142 至 146 段对这些审查有所陈述。

212. 2000 年 10 月，在日内瓦为欧洲经济委员会工作人员举办了一次为期一周的评价方法讲习班。本报告所述期间，中央评价股工作人员出席了 2001 年 4 月和 7 月举行的专业会议以了解评价方面的最新发展情况。

213. 方案和协调委员会在其 2001 年 6 月届会上通过了以下的未来评价工作时间表：2002 年——法律事务（不包括海洋事务和海洋法）；大会和经济及社会理事会事务以及会议事务；经济及社会理事会的支助和协调。2003 年——海洋事务和海洋法及社会发展。

F. 调查科

214. 在本报告所述期间，调查科向各方案主管发出 36 份报告和函件，其中载有 95 项建议，上个报告期间则发出 35 份报告。该科收到的案件由上个报告期的 287 宗增至本报告期的 433 宗，增加了 51%。1994 年 9 月 7 日至 2001 年 6 月 30 日期间，调查科共收到 1 682 宗调查案件。截至 2001 年 6 月 30 日，该科尚有 274 宗悬案，上个报告期结束时则有 194 宗悬案。

图 1. 在监督厅每个报告所述期间收到的案件

调查科收到的案件

- ^a 1994 年 9 月 7 日监督厅成立之日起至 1995 年 6 月 30 日期间收到的案件。
- ^b 在 1995-1996 年和 1996-1997 年所述报告期间的案件减少是因为决定由于本组织已存在处理这些问题的框架，调查科不再处理工作人员申诉案件。

215. 在本报告所述期间，调查科在纽约和内罗毕的 15 名专业人员和一般事务人员这一员额配置仅增加一个员额。但维持和平行动部为维持和平行动提供了额外员额所需资金，以便调查科为在科索沃和东帝汶的调查办公室征聘驻地调查员。从总部临时调派两名调查员以协助这两个办公室的设立并对特派团进行调查。维持和平行动部还同意为联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）新设的调查办公室提供额外员额的资金。

图 2. 在每个报告所述期间终了时调查科累积的案件

悬案

216. 截至 2001 年 6 月 30 日，这 274 宗悬案的地域分布见图表 3，悬案比上个报告期增加 41%。总部以外的案件数有所增加。自调查科设立以来，它所收的案件有 75% 发生在总部以外地方。在本报告所述期间收到的案件中有 85% 发生在总部以外地方。

图 3. 悬案的地域分布情况



程序

217. 监督厅根据大会关 1999 年 12 月 23 日于监督厅调查职能所应适用的规则和程序的第 54/244 号决议提出一份报告（A/55/469）。报告说明了监督厅调查科开展活动的职责，在活动中适当考虑到保密、客观和公平，以防止和发现联合国业务上的浪费、不当行为、滥用职权和管理不善等情况。调查是进行查问以确定是否发生不当或违法行为，如已发生此种行为，则确定应对此种行为负责的人，以便采取纠正行动。这类调查的结果必须依据证据，因此也可籍这类查询为受到恶意或错误指控的人洗刷罪名。在联合国的纪律程序中，调查科的调查活动是按 ST/AI/371 号行政指示进行的初步调查活动。

218. 在调查结束时，调查科将评估所得证据，并向有关的方案主管提出报告。调查科只是一个建议机

构，不能向国家执法机构起诉、提起纪律方面的诉讼或采取行政措施。如果联合国根据调查科建议将一个案件提交国家执法机构进行刑事调查并可能起诉，调查科与法律事务厅及相关的方案主管协商后承担在联合国与相关国家机构之间发挥联络作用这一指定角色。

培训

219. 应维持和平行动部外地行政和后勤司的要求，调查科于 2001 年 6 月在耶路撒冷首次组办了一个为期 5 天的训练单元，以提高联合国停战监督组织、联合国驻黎巴嫩临时部队和联合国脱离接触观察员部队等特派团的警卫的调查技能。训练包括法律问题和实用技能。将在下个报告期扩大这一方案。

四. 今后计划

A. 工作方案

220. 目前，监督厅正在根据大会、秘书长和服务对象的要求以及监督厅战略规划工作的成果，与其各职能部门、各服务对象部门以及审计委员会和联检组进行协调，制订统一的年度工作方案。

221. 监督厅发布了秘书长关于联合国 2000-2001 年方案执行情况报告的订正编写准则，该报告应于 2002 年 3 月底前提交。准则强调，应按照国家要求，及时报告执行情况，提供清楚、简明的优质分析，并适时上报执行授权方案所用的工作月。

222. 按照 2001 年 6 月方案和协调委员会通过的评价时间表，监督厅将在 2002 年评价法律事务厅（不包括海洋事务和海洋法）、大会事务和会议事务部和经济及社会理事会。海洋法事务和海洋和社会发展的评价工作将在 2003 年进行。

223. 监督厅预期，将在下一次报告所述期间在日内瓦、刚果民主共和国以及其他维持和平特派团设立更多调查办公室。随之，将有更多资源专用于总部以外的调查事项。

224. 建立服务对象简介数据库是监督厅所做努力的一部分，以提高建议执行过程的透明度，并争取服务对象直接参与该过程。此外，监督厅正在请各服务对象部门就其监督需要提出建议，并尽可能将其纳入工作方案。

B. 改组

225. 作为战略规划工作的一部分，监督厅对所有次级方案进行了全面内部审查，包括审查将监测、检查和评价职能加以合并并在职能和业务上是否有用的问题。多年来，中央监测和视察股和中央评价股协调其工作计划的需要日渐明显，两者的合并将在方案执行情况监测和方案评价之间建立必要的一致性。合并还将有助于更为系统地收集质量数据，以说明各部室在两年期执行的产出和活动。这将便利按照各政府间机构的要求，编写方案执行情况报告，从质量和数量这两个方面说明联合国方案的执行情况。

226. 战略规划活动还得出另一个结论，即审计和管理咨询司管理咨询部分与中央监测和视察股和中央评价股的合并将加强职能的协同。咨询职能将配合监测、检查和评价职能，途径是与监督厅服务对象结成伙伴，在执行方案活动中建立高效、创新和基准管理做法。这些职能将并入监测、评价和咨询司。因此，在即将对 2002-2005 年中期计划所作的订正中，监督厅提议将内部监督方案改组为三个次级方案：(a) 审计；(b) 监测、评价和咨询；(c) 调查。

227. 为应付调查数量的日益增加，调查次级方案将得到加强，办法是扩充员额、在日内瓦设立调查单位并将纽约的调查科升级为司级单位。日内瓦也将建立监测、评价和咨询部门。建立这些部门将加强对日内瓦和维也纳的各办事处、基金和方案的监督。

228. 目前正在设立监督厅日内瓦办事处，将设在日内瓦的监督厅各职能部门合并。实质上该办事处由难民专员办事处审计科科长负责，其各实务职能部门将向在纽约的各司司长直接报告。目前，正考虑在内罗毕实行类似的组织安排。

229. 调查服务的增加和监督厅的改组将显著增加副秘书长办公室的工作量和职责的复杂性及其方案支助职能。因此，已将执行办公室提供的方案支助从行政领导和管理职能分离，使其组织结构与秘书处其他部门相同。

五. 法定报告要求

230. 1994 年 9 月 7 日秘书长公告 ST/SGB/273 第 28 段规定将列入监督厅年度报告的资料类别。规定提交的资料列于本报告以下各处：

(a) 叙述重大问题、滥用职权和不足之处以及监督厅的有关建议（见上文第二章）；

(b) 秘书长没有核准的建议（无）；

(c) 载于先前的报告但改正行动尚未完成的建议或管理部门修改了前一时作出决定的决定（见附件一）；

(d) 未能与管理部门达成协议的建议，或在请求提供资料或协助时被拒绝的建议（无）；

(e) 建议的费用节约数额和回收的数额（分别见第 15 和 16 段之后的图五和图六）。

注

¹ 见《大会正式记录，第五十六届会议，补编第 16 号》(A/56/16)，第三章 A，第 28 节，第 335、337 和 341 段。

² 安全理事会第 986 (1995) 号决议及后来的一系列安理会决议使伊拉克能够在世界市场上出售石油，用石油收益采购人道主义用品。第 986 (1995) 号决议还确立了伊拉克方案的授权范围。

³ 为了准确反映人力资源管理厅管理征聘过程的情况，在计算 1999 年的时间线时，没有将不在该厅控制范围内的步骤包括在内。为了进行有意义的比较，在计算 1996 年的征聘时间时，也将这些步骤排除在外，因此总时间线从 461 天减至 388 天。

⁴ 《大会正式记录，第五十二届会议，补编第 30 号》(A/52/30)，第 163 段。

附件一

内部监督事务厅报告中提出但改正行动尚未完成的重要建议

1994 年 9 月 7 日的 ST/SGB/273 第 28(d)段请内部监督事务厅（监督厅）在其年度报告中列明先前已向大会提出但改正行动尚未完成的重要建议。下表所列的监督厅建议在监督厅先前两次年度报告（A/54/393 和 A/55/436）中均已讨论，但在 2001 年 6 月 30 日前尚未执行完毕。

| 监督厅职能 | 针对部门/事由/先前年度报告中 提到的段次 | 现况 |
|-------|--|---|
| 审计 | 大会事务和会议事务部/曼谷和亚 的斯亚贝巴联合国会议中心的管 理 A/54/393，第 113 至 115 段和 A/54/410，第 51 段。 | 监督厅建议，大会事务和会议事务 部中央规划和协调处与两个区域 委员会执行秘书处共同制订一项 中期计划，利用位于曼谷和亚的 斯亚贝巴的会议中心举办联合国某 些主要活动和会议。监督厅被告 知，由于规定政策及其他考虑，无 法将联合国主要会议从纽约、日内 瓦和维也纳工作地点移至曼谷等 地方。目前，监督厅正就此事同大 会事务和会议事务部继续协商。 |
| 审计 | 联合国人权事务高级专员办事处/ 对人权专员办事处外地支助事务 的审计 A/55/436，第 86 至 88 段。 | 人权专员办事处尚未完成监督厅 建议的执行工作，这些建议包括设 立财产管制和统一报告制度，并确 保行政和财务职能得到足够的信 息技术支助。监督厅继续监测这些 建议的执行情况。 |
| 审计 | 联合国人权事务高级专员办事处/ 对人权专员办事处总部管理的审 计 A/55/436，第 90 至 93 段。 | 目前，人权专员办事处仍在执行监 督厅建议，以便(a) 设立专任合同 管理员一职，监督外包的支助安 排；(b) 寻求法律指导，澄清哪些 联合国规章适用于承包机构代表 人权专员办事处管理的基金；(c) 同联合国主计长商谈，以降低向第 三方管理的基金收取的支助费。监 督厅继续监测这些建议的执行情 况。 |

| 监督厅职能 | 针对部门/事由/先前年度报告中 提到的段次 | 现况 |
|-------|--|--|
| 审计 | 联合国人权事务高级专员办事处/ 对人权专员办事处在哥伦比亚的 人权业务的审议 A/55/436，第 94 至 96 段 | 监督厅已建议人权专员办事处管 理委员会同项目厅商谈降低支助 费率的问题。该建议尚待人权专员 办事处执行。监督厅继续监测这项 建议的执行情况。 |

附件二

2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日期间内部监督事务厅的报告

A. 递交大会的报告

- 教育补助金的预防性调查 (A/55/352)
- 对会员国向环境规划署信托基金帐户捐款存入错误帐户的调查 (A/55/353)
- 对人力资源管理厅征聘过程的后续审计 (A/55/397)
- 内部监督事务厅的调查职能所应适用的规则和程序 (A/55/469)
- 在维持和平特派团使用驻地审计员方面取得的经验 (A/55/735)
- 采购改革执行情况的后续审计 (A/55/746)
- 关于对把过去三个经济和社会事务部门合并为经济和社会事务部所产生结果进行审查的报告 (A/55/750)
- 内部监督事务厅关于对在卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际刑事法庭可能有辩护律师同贫穷的被羁押者作出分享费用安排一事进行调查的报告 (A/55/759)
- 内部监督事务厅关于大会事务和会议事务部各种技术支助事务合并情况的检查报告 (A/55/803)
- 对联合国民警业务的管理审计 (A/55/812)
- 加强业务基金和方案的内部监督机制增订本 (A/55/826)
- 关于审查药物管制和预防犯罪办事处的方案管理和行政管理方法的报告 (A/56/83)

B. 递交方案和协调委员会的报告

- 加强各业务基金和方案的内部监督机制 (A/C. 5/55/23)
- 深入评价可持续发展 (E/AC. 51/2001/2)
- 深入评价人口方案 (E/AC. 51/2001/3)
- 方案和协调委员会第三十八届会议关于深入评价联合国国际药物管制规划署的建议执行情况的三年期审查 (E/AC. 51/2001/4)
- 方案和协调委员会第三十八届会议关于深入评价联合国预防犯罪和刑事司法方案的建议执行情况的三年期审查 (E/AC. 51/2001/5)

C. 审计报告（部/审计问题）

经济和社会事务部

该部的项目 CAF/97/011-CAF/91/C03
“开发中非共和国供水部门”

该部的项目 IRQ97003

该部的技术合作项目 LIR/97/008；“促进利比里亚的善政”

日本名古屋联合国区域发展中心项目
INT/98/X70

管理事务部

总部通过综管系统处理部门间转帐凭单
联合国总部缴款管理制度

监督厅有关 KPMG 公司咨询报告“项目厅
2000/2001 年主要财务参数追算”的意见

新闻部

东京联合国新闻中心

新闻部

维持和平行动部

联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
（印巴观察组）

联合国阿富汗特派团（联阿特派团）

因公死亡和伤残补助金

维和信息技术的效力

联合国西撒哈拉全民投票特派团（西撒
特派团）

总部的特派团清理结束活动

联合国格鲁吉亚观察团（联格观察团）

联合国伊拉克-科威特观察团（伊科观察
团）

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
（埃厄特派团）

维持和平行动部国际文职人员征聘政策
和程序

| | |
|---------------|---|
| 非洲经济委员会 | 非洲经委会北非分区域发展中心 |
| | 非洲经委会发薪制度 |
| | 非洲经委会东非分区域发展中心 |
| | 非洲经委会南部非洲分区域发展中心 |
| 拉丁美洲和加勒比经济委员会 | 拉丁美洲和加勒比经济委员会秘书处 |
| 国际公务员制度委员会 | 教育补助金：膳宿费用统一费率 |
| 卢旺达问题国际刑事法庭 | 卢旺达问题国际刑事法庭的人事管理 |
| 国际贸易中心 | 国际贸易中心的出版活动 |
| 伊拉克方案办公室 | 伊办/联伊协调处在伊拉克北部的活动 ——对人居中心伊拉克北部人类住区重建方案的审计产生的问题 |
| 联合国赔偿委员会 | 索赔偿付和管理 |
| | 购买咨询服务 |
| 联合国人类住区中心 | 非洲和阿拉伯国家区域办事处 |
| | 人居中心索马里西北部项目 |
| | 人居中心伊拉克北部人类住区重建方案 |
| | 丹尼达项目超支审查 |
| 联合国环境规划署 | 环境规划署国际环境技术中心 |
| | 在环境规划署国际环境技术中心和区域协调股/东亚海洋使用第二类免费提供的人员 |
| | 环境规划署《养护野生动物移栖物种公约》秘书处 |
| | 环境规划署经济和贸易股 |
| | 环境规划署化学品股 |
| | 环境规划署臭氧秘书处 |
| | 海牙环境规划署全球行动纲领技术协调处 |
| | 环境规划署多边基金秘书处 |
| | 环境规划署《生物多样性公约》秘书处 |

| | |
|-----------------|---|
| 联合国训练研究所 | 对训研所的审计 |
| 联合国合办工作人员养恤基金 | 投资管理处：现金管理科财务 现金管理；帐户和银行对帐 |
| 联合国药物管制和预防犯罪办事处 | 联合国药物管制和预防犯罪办事处 AD/KEN/99/E04 号项目：肯尼亚预防药物滥用统一行动推广青少年生殖保健项目童子军协会 |
| 联合国日内瓦办事处 | 出版事务 信托基金捐款 |
| 联合国内罗毕办事处 | 人力资源管理处 预算和财政资源管理处 商务股 |
| 联合国难民事务高级专员办事处 | 土库曼斯坦业务 前南斯拉夫的马其顿共和国业务 乌兹别克斯坦业务 索马里西北部业务 阿尔巴尼亚业务 贝宁业务 难民专员办事处与国际非政府组织的伙伴关系 塔吉克斯坦业务 塞拉利昂业务 纽约业务 斯威士兰业务 专用捐款的财务报告 阿塞拜疆业务 埃塞俄比亚业务 |

墨西哥业务

索马里的跨界业务

东帝汶业务

联合王国业务

保加利亚业务

难民专员办事处在南斯拉夫联盟共和国的执行伙伴

伊朗伊斯兰共和国业务

几内亚业务

厄立特里亚业务

难民专员办事处薪给

摩尔多瓦共和国业务

乌克兰业务

苏丹业务

印度尼西亚业务——帝汶紧急情况

从私营部门筹款

肯尼亚业务

阿富汗业务

D. 调查报告（部/调查/问题）

| | |
|-----------|-------------|
| 经济和社会事务部 | 不当行为 |
| 管理事务部 | 教育补助金的预防性调查 |
| 维持和平行动部 | 滥用职权 |
| | 浪费资源 |
| | 管理不善 |
| | 不当行为（多项报告） |
| 西亚经济社会委员会 | 滥用权力 |

| | |
|----------------------------|---------------|
| 卢旺达问题国际刑事法庭 | 辩护律师和贫穷被羁押人分钱 |
| 国际海底管理局 | 不当行为 |
| 前南斯拉夫问题国际刑事法庭 | 辩护律师和贫穷被羁押人分钱 |
| 联合国人权事务高级专员办事处 | 滥用权力和行为失检 |
| 内部监督事务厅 | 不当行为 |
| 联合国人类住区（人居）中心 | 不当行为 |
| | 管理不善 |
| 联合国药物管制规划署/预防犯罪 和刑事司法方案 | 管理不善和不当行为 |
| 联合国开发计划署 | 不当行为 |
| 联合国日内瓦办事处 | 不当行为 |
| 联合国内罗毕办事处 | 不当行为（多项） |