



大会

Distr.: General
15 March 2004
Chinese
Original: English

第五十八届会议

议程项目 118 和 134

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题

审计委员会关于 2003 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动的各项建议的执行情况报告

秘书长的报告

摘要

大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的报告提交大会的同时，向大会报告已采取和将采取何种措施来执行该委员会的建议。因此，现提交本报告，就审计委员会关于 2003 年 6 月 30 日终了 12 个月期间联合国维持和平行动账户的报告所载各项建议作出说明。

鉴于秘书长的大多数意见已在审计委员会的报告得到充分反映，本报告将仅讨论那些需要行政部门作进一步评论的建议，尤其是关于以下问题的建议：战略部署储备的补充、财务报表的提出、拨款程序和人力资源管理。



一. 引言

1. 大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的报告提交大会的同时，向大会报告已采取和将采取何种措施来执行该委员会的建议。因此，现提交本报告，就审计委员会关于 2003 年 6 月 30 日终了 12 个月期间联合国维持和平行动账户的报告所载各项建议作出说明。¹

2. 在编写本报告时还考虑到下列大会决议的规定：

(a) 1995 年 12 月 23 日第 50/204 A 号决议（特别是关于审计委员会建议执行问题的第 4 段）；

(b) 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 部分（特别是关于审计委员会建议执行时间表的第 10 段）；

(c) 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议（特别是第 2—5 段）以及秘书长的说明，该说明转递审计委员会关于改善经大会核可的委员会建议执行工作的提议（A/52/753，附件）；

(d) 2002 年 6 月 27 日第 56/233 B 号决议（特别是第 3 段），大会在其中核可行政和预算问题咨询委员会在其报告中（A/56/887，第 11 段）就秘书长编写审计委员会建议执行情况报告的问题所提出的建议。

3. 在行政部门中，审计委员会的这些建议由主管维持和平行动副秘书长以及主管方案规划、预算和账户厅助理秘书长和主管中央支助事务厅助理秘书长负责作出回应。他们将根据要求向大会提出报告，说明在执行审计委员会的建议时新出现的任何情况或进展。

二. 审计委员会所提出建议的执行情况

4. 审计委员会的报告¹第 32 段建议委员会建议行政部门全年不断监测拨款调拨情况，确保按交付产出的效率及完成任务的成效安排资源使用的先后顺序。

5. 行政部门在本报告所述财政期间继续监测拨款调拨情况，以保证参照实地业务需要，按最佳方式执行预算。

6. 审计委员会的报告第 35 段建议行政部门：

(a) 不断监测资金监测工具系统内数据的准确性，确保用户可以始终信赖这些数据；

(b) 继续增加资金监测工具使用培训人数，特别重视特派团一级核证人的培训；

(c) 监测已登记用户使用资金监测工具的频率，并解决该系统未得到有效利用的情况；

(d) 获取资金监测工具用户的反馈，了解他们遇到的问题并予以解决；

(e) 为维持和平行动订立指标，用于衡量拨款订正程序和资金监测工具对特派团业绩的影响。

7. 关于该报告第 36 段所提供的资料，还应指出，已经制订了在总部和外地运用资金监测工具的程序，以保证数据的准确。2004 年 1 月进行了一次调查，以了解资金监测工具在特派团一级的资金管理中发挥的作用，将以这次调查的结果为依据，来完善和进一步发展这一工具。衡量资金监测工具使用频率的机制已经建立。

8. 在费用中心管理人员的培训方面，2004 年 4 月和 6 月，培训小组以及方案规划、预算和账户厅和维持和平行动部的代表将在各维持和平特派团举办现场培训。此外，还正在订立基准，用以衡量各特派团的财务工作业绩。

9. 审计委员会的报告第 35 段建议行政部门：

(a) 消除造成注销和处理过程拖延的因素；

(b) 继续查找不再有用的过时财产，看可否予以注销；

(c) 向科索沃政府移交其余“无线电系统”设备，并按照财务条例第 5.14 条的规定获得补偿；

(d) 审查资产管理政策，注重及时更换资产，避免维持和平特派团老化设备的积累；

(e) 确保处置工作尽可能符合联合国的财政利益。

10. 该报告第 54 段反映了维持和平行动部对建议(b)和(e)的评论。维和部同意把“无线电系统”捐赠给科索沃政府的建议。该部将采取适当行动，根据既定程序处置有关设备。

11. 审计委员会的报告第 56 段建议行政部门继续努力，在审查维持和平特派团账目合并是否可行的范畴内寻找办法，向会员国支付长期拖欠的款项。

12. 在当前的法律框架之下，如相应的未缴摊款尚未结清，行政部门无法支付在具体特派团内长期拖欠会员国的款项。应该指出，行政部门正在根据大会 2003 年 6 月 18 日第 57/319 号决议提出的请求编写另一份报告，讨论把各维持和平行动的账目合并起来的可行性。如果摊款仍未缴纳，行政部门是否能够偿还长期拖欠会员国的款项，将取决于大会可能就合并维持和平账目问题作出的任何决定。

13. 审计委员会的报告第 74 段表示，行政部门同意委员会的建议：需要全额追收仍未缴纳的特别摊款，以便为战略部署储备方案提供足够资金。

14. 截至 2003 年 12 月，战略部署储备方案的未缴摊款共计 13 581 780 美元，其中美利坚合众国拖欠的数额达 13 572 722 美元。应该指出，根据大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议的规定，在美国缴清战略部署储备摊款之前，当前在联合国保护部队以及联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团的暂记账户内持有一笔大大超过未缴战略部署储备摊款的款额。

15. 审计委员会的报告第 81 段表示，行政部门同意委员会的建议：将考虑及时提供战略部署储备物资经费并补充此种储备。

16. 在任务确定前的承付权方面，现行程序没有考虑到战略部署储备物资的补充问题。然而，维持和平行动部将与方案规划、预算和账户厅一道探讨执行这项建议的可行性。

17. 审计委员会的报告第 84 段表示，行政部门同意委员会的建议：

(a) 为已经从战略部署储备运往维持和平特派团以外联合国系统各办事处的所有物资拟定书面协定，核查所有交易，确保记录正确无误；

(b) 在综合管理信息系统中于交付时记录所有运出的战略部署储备物资；定期核对后勤基地数据库和综合管理信息系统数据库；

(c) 把核对结果提交账务司，并说明重置价值，确保在财政期间结束结算账目时不遗漏战略部署储备应得的任何欠款。

18. 行政部门建立了一个由以下部门的代表组成的战略部署储备财务工作组：维持和平行动部的后勤支助司及财务管理和支助处；方案规划、预算和账户厅的维持和平经费筹措司和账户司。这个工作组当前正在制订战略部署储备的行政和财务管理程序，并将处理审计委员会的报告第 84 和 91 段所载建议。

19. 审计委员会的报告第 91 段表示，行政部门同意委员会的建议：

(a) 就正式核可方法，使维和特派团和联合国实体得以一致方式补充战略部署储备作出决定，并制定标准作业程序，根据核可方法予以执行。

20. 已成立了一个工作组，其成员是方案规划、预算和账户厅以及维持和平行动部特派团支助厅的代表，任务是审议战略部署储备的补充方式和相关问题。当前正在为该建议所述工作制订必要的会计程序。

21. 审计委员会的报告第 99 段表示，行政部门同意，继续由战略部署储备指导小组讨论与战略部署储备有关的一切事项；小组成员包括可以在成功落实战略部署储备概念方面发挥作用的各部门的代表。

22. 这项建议已得到执行。指导小组由后勤支助司下的三个处以及联合国后勤基地的代表组成。维和部已扩大了该部在指导小组中的参与，以包括可以为成功贯彻战略部署储备概念发挥作用的单位。

23. 审计委员会的报告第 161 段重申其先前的建议，即行政当局应在所有利益有关者适当考虑后，最终确定道德守则并加快其颁布和执行，并使独立声明尽早得到签署。

24. 已起草了道德准则，并将于颁布后将其刊登在采购司的内联网上。经过订正的《采购手册》也新增加了一章，题为“联合国工作人员职业道德和专业责任”。目前正对独立声明问题进行法律审查。

25. 审计委员会的报告第 163 段建议行政当局采取步骤，确保与采购程序有关的所有工作人员意识到这些采购准则，并经常提醒他们注意。

26. 采购司注意到审计委员会的评论，即并非所有特派团工作人员都注意到以前分发的准则，因此已立即重新分发并再次强调这些准则。

27. 审计委员会的报告第 174 段建议行政当局确保各特派团利用采购计划提高采购程序的效力和效率。

28. 维持和平行动部确认，联合国组织刚果民主共和国特派团已经制订了 2003—2004 年期间的采购计划。特派团支助厅将提醒该特派团以这项采购计划为指导，进行 2004 年 6 月 30 日终了财务期间的采购活动。联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团将鼓励与申购单位和部门进行更密切的协作，以提高申购单的质量，同时帮助监测采购计划的执行情况。

29. 审计委员会的报告第 177 段重申其先前的建议，即采购司应会同维持和平行动部，查明并评估采购周期中订货至交货的提前期过长的原因，并采取措施，将订货至交货的提前期减少到合理水平。

30. 正如审计委员会在其报告中确认的那样，有很多因素是采购司所无法控制的，例如申购单填写不当、制造时间漫长，以及收到货运单据和发票的时间过迟，但采购司将继续努力，通过与维持和平行动部协商，查明和尽量消除那些增加采购提前期的因素。

31. 审计委员会的报告第 181 段建议行政部门采取适当措施，充分按照《联合国采购手册》的规定，在接纳厂商成为可能的供应商/承包人之前，对其进行资格审查。

32. 采购司作为一项机构间举措的参加者，正在审查其供应商管理程序，并将在 2004 年第一季度结束时提出审查结果。此外，采购司积极参加联合国全球采购网的工作。这个数据库的前身是联合国供应商共同数据库，经过重新设计后，旨在

成为供应商向联合国系统各参加组织登记的唯一门户网站。全球采购网于 2004 年 2 月 1 日启用，将使各参加组织能够着手满足供应商登记方面的具体要求。在该网试用一段时间之后，采购司将请各外地特派团使用采购网办理供应商登记。采购司也在已开始的培训和外展方案中继续处理供应商登记的问题。

33. 审计委员会的报告第 192 段重申其先前的建议，即各维持和平特派团编写进展情况和供应商最后履约情况评估报告，并将这些评估报告及时递交采购司，以防止出现在没有对供应商进行评估的情况下，维持、延长和（或）续签合同的情况。

34. 采购司和维持和平行动部在这方面采取了一系列举措，包括通过电子手段随同每份定购单分发供应商履约评价表，以便利申购部门提交报告。采购司将继续努力，鼓励各申购机构及时提交这些报告，因为它要依靠这些部门的合作才能完成报告。上述联合国全球采购网能够记录各参加组织提交的有关供应商履约情况的信息，因此，采购司也将利用该网络向外地和总部的采购人员提供便于查阅的履约信息。

35. 审计委员会的报告第 234 段建议行政部门对综管系统进行必要的修改，确保准确、有效地记录所有特派团工作人员的请假情况。

36. 审计委员会的报告第 233 和 235 段载有维持和平行动部的评论，此外，截至 2003 年 11 月 1 日，已有 15 个特派团采用了综管系统。特派团的所有综管系统使用者都经过了彻底和广泛的考勤方案培训。培训课程的重点包括准确记录有关年假、病假、夜勤津贴、出差、旅行天数、回籍假和探亲假旅行以及间歇休息假的信息。还对有关工作人员进行了综管系统报告中心的培训，以使其能够编制考勤报告。编制好的报告交工作人员检查，以核实其准确性。

37. 审计委员会的报告第 259 段建议行政部门采取措施，确保适当利用考绩制度程序，以确定和评价是否实现了所需培训。这将有助于本组织评价工作人员在能力方面的差距是否已经缩小。

38. 考绩制度是人力资源管理厅设计和经管的一个考绩管理工具。这个制度的目的虽然不是成为一个培训评价机制，但第一考绩人按规定应就既定工作人员发展目标的达标情况给予评语（见“Using PAS: A Guide for Staff and Supervisors”第 22 页）。实际上，考绩制度已尽可能提供了这项建议要求采取的措施。

注

¹ 《大会正式记录，第五十八届会议，补编第 5 号》(A/58/5)，第二卷，第二章。