



第五十九届会议

临时议程项目 118

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第十次年度报告，内容涵盖 2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日期间的各项活动。
2. 今年是内部监督事务厅（监督厅）十周年纪念，该厅是大会于 1994 年 7 月设立的。监督厅是为灌输更高的责任感，使本组织更有效率和实效从而加强本组织工作的一个关键因素。监督厅对自身的活动进行了一次评估。但是鉴于赋予监督厅的责任的性质之重要，并且从成立以来没有进行过独立评估，大会不妨适时考虑对其业务进行一次全面审查。审查可评估督厅监的职责和报告程序，包括审计、调查、监测、评价和管理咨询单位的任务、能力和资源需求。审查的目的应当是确定如何加强能力，完成大会赋予的任务。审查也可向我，作为本组织的主要行政官，提供关于为协助有效率和有实效地管理联合国，监督厅能够向我提供的协助有多好的评估。如果本建议得到大会的赞同，我随时准备设立一个多学科外部专家小组进行审查。

* 由于年度报告所述期间（2003 年 7 月 1 日至 2004 年 6 月 30 日）以及需要得到客户部厅对于报告的意见，因此无法遵守提交文件的期限。



内部监督事务厅的报告*

序言

这是我提出的关于我监督的内部监督事务厅（监督厅）活动的第五次，也是最后一次报告。我的五年任期到 2005 年 4 月结束；这一法定的换任是监督厅独立的基石。

回顾过去 4 年半的时间，我高兴地注意到监督厅的变化以及我们如何努力完成任务规定。我必须感谢我的前任卡尔·帕施克先生所作的良好努力，他留下一个虽说是成长中的，但是运作适当的监督厅。我得以在这坚固的基础上进一步加强厅的力量。

对我而言，采用一个风险管理框架意义极大。风险评估方法现在构成监督厅综合工作规划系统的基础。这使我们的资源得到最佳利用，改善我们监督活动的目标。

监督厅已经有了更合理更均衡的结构。将监测、检查、评价和管理咨询的资源集中在一个司内，为监督覆盖面带来更好的协同作用。同时建立第二个内部审计司，专门审计纽约以外的实体，提高了控制跨度和反应。同样，将大部分调查员从纽约调到维也纳新设的监督厅办公室去，改善了同接受调查服务的实体的接触，使我们节省了大量旅费。

审计司采用电子工作文件系统使工作方法得到了重大改进。该系统除了保证更系统的审计过程，还将逐渐扩大便利监测建议及其执行情况。

我坚决相信任何一个组织成功的关键是人。为此监督厅提出若干项人力管理倡议。我主持一个人员管理委员会每月开会讨论人事问题。起草了职业进展指南，以便增加工作人员的调动和晋升。监督厅内还设立了培训兼学习职能，强调必须提高技能，使技能与时代并进。

资源限制一贯妨碍监督厅采取新行动的能力。为了克服这一点，我建立了提高内部监督职业能力信托基金。会员国对基金的慷慨捐助使我们能够开展电子工作文件等项目。

监督厅的任务之一是促进变化。我相信如果本组织要不断发挥作用并能应对新出现的挑战，这个方面对于本组织会变得日益重要。在监督厅内组织一个单独的内部管理咨询科，专向本组织提供变化管理服务，是一大贡献。去年，监督厅发起组织操守倡议，加强本组织内的操守和职业道德意识。这是对本组织向会员国宣传克服腐败和提倡良好治理作用的补充。

* 所有监督厅的报告，包括本年度报告均刊登在监督厅网站上 <http://www.un.org/Depts/oios/report&pub.htm>。

总之，这些变化和倡议加强了监督厅，增加了其对本组织的贡献。今天，联合国其它监督机构公认监督厅是一个模范监督机构。在联合国组织大家庭的审计和调查机构年会上，监督厅发挥重大作用。

五年前，大会决定在 2004 年对监督厅进行一次评价和审查。为协助大会进行审查，我发动监督厅进行一次自我评价。本报告第三节说明了这一自我反省行动。

评估强调成就和长处以及挑战和机遇。也一一列出了需改进的方面和记取教训的方面。对监督厅的总评价是为本组织良好服务，提供了有效的监督服务并增进了价值。

监督厅获得成功的基本原因是，不论在报告程序还是资源管理方面都独立运作。监督厅能够通过秘书长向大会报告，保证了我们向会员国提供客观公正的报告。有人仍然认为监督厅既然称为“内部”监督机构，其报告应当限于提供给秘书处管理层。但是，这会削弱本组织。会员国很明智地决定监督厅报告应当不受限制地提供给大会。这种安排符合国际审计标准，并且还反映了私人部门的当前做法，那里内部审计报告送给董事会或当选董事组成的审计委员会。

我认为在提出和管理资源方面还可以做更多工作，以保证监督厅的独立性。赋予权力的决议明确要求监督厅概算要考虑到监督厅的独立性，这是良好治理的基石。因此，像向其它基金和方案一样下放权力，可以保证全面遵守任务规定。从运作上讲，这可以消除潜在的利益冲突，因为监督厅必须经过它监督的各个部门开展工作。

最后，我谨对从 2000 年 4 月起光荣地领导监督厅表示感谢。只是由于厅里我的同事们的才干和献身精神，监督厅才可能取得成就，他们还表现出模范的团队精神和同志情谊。我从其它部厅的同事处得到了极热情的合作。我还很幸运地得到秘书长的完全信任，他十分支持监督厅。

上述一切加上我从会员国受到的令人鼓舞的反馈，使这一经历既有意义又圆满。我相信在 2005 年 4 月离任时，监督厅将继续发挥重要作用，帮助联合国实现其全球使命。

主管内部监督事务副秘书长

迪利普·奈尔（签名）

目录

	段次	页次
要点.....		5
一. 导言.....	1-8	7
A. 授权和任务.....	1	7
B. 预算和人力资源.....	2-3	7
C. 建议综述.....	4-8	7
二. 监督成果.....	9-101	10
A. 安全和安.....	12-16	10
B. 采购.....	17-24	11
C. 维持和平行动的管理.....	25-47	13
D. 信息和通信技术.....	48-51	17
E. 行政与财政.....	52-58	18
F. 方案管理.....	59-77	20
G. 联合国难民事务高级专员办事处.....	78-88	25
H. 联合国毒品和犯罪问题办事处.....	89-91	27
I. 国际法庭.....	92-96	28
J. 联合国合办工作人员养恤基金.....	97-101	29
三. 对内部监督事务厅的审查.....	102-129	30
A. 导言.....	102-103	30
B. 绩效和优势.....	104-119	30
C. 风险.....	120-122	33
D. 挑战和机会.....	123-125	34
E. 经验教训和最佳做法.....	126-128	35
F. 结论和拟议的今后步骤.....	129	35
附件		
一. 规定必须提交的报告.....		38
二. 纠正行动尚未完成的关键建议.....		39
三. 内部监督事务厅的报告（2003 年 7 月 1 日-2004 年 6 月 30 日）.....		43
四. 内部监督事务厅 2004-2005 两年期组织结构和员额分配情况.....		46
五. 2004 年 6 月 30 日内部监督事务厅员额全球分布情况.....		47

要点

报告所述期间，内部监督事务厅（监督厅）的监督活动和成果要点如下：

- 报告所述期间，监督厅提出 1 515 条重要建议，改进问责机制、促进权利下放和分清责任。其中一半以上已经实施。方案主管实施这些建议，可强化内部控制和克服妨碍组织效率和实效的基本障碍，为本组织节省约 1 640 万美元。事实上，在本报告所述阶段和前几个阶段中，由于实施了监督厅的建议，已经节约了共 2 660 万美元。
- 监督厅进行了 153 次审计，审计范围广阔的各种问题，包括维持和平行动、联合国难民事务高级专员办事处的活动、采购和方案管理。向大会提交了六份审计报告（见第二节和附件三）。
- 监督厅提交了秘书长关于联合国 2002-2003 两年期方案执行情况报告，完成了秘书处第一个成果预算制规划、预算、监测和报告周期。详细资料通过报告电子版本的超文本链接提供，登在监督厅网站上并且用一个 CD-ROM 分发。2003 年年底时监督厅开展了全秘书处培训工作，这有助提高各部厅提供给报告的成绩记录和成果说明的总体质量。这项工作包括 36 个讲习班和 111 个培训班，共为 1 344 人提供培训（见第 64 至第 67 段）。
- 监督厅审计了联合国赔偿委员会处理的某些索赔要求，查明了评价和核实索赔要求中的一些不足，造成对索赔人赔偿过多。秘书处同意失误达 255 万美元（见第 55 至第 56 段）。
- 为检查对石油换粮食方案的指控，秘书长设立了以保罗·沃尔克为首的独立调查委员会，监督厅向他们提供初步资料和后勤与行政支助。监督厅提供所有审计报告便利检查，并提供监督厅关于该方案的建议的当前情况的信息。
- 监督厅评估了维持和平行动部新近改组的影响（见 A/58/746），发现改革已走上正规，但是还需要更多时间来充分认识其影响。监督厅建议改进人员管理；使最佳做法制度化和执行信息管理和技术目标（见第 26 至第 28 段）。
- 监督厅向秘书处各部门提供咨询服务，协助它们改变工作进程和结构。两项咨询服务产生两份大会报告，即关于会议事务全球综合管理的报告和关于儿童和武装冲突方案的报告（见第 69 至第 74 段）。
- 应第五委员会的要求，主要维持和平行动特派团的会计主任于 2003 年 12 月和 2004 年 4 月向第五委员会代表介绍情况，总结特派团风险评估

的结果，优先审计领域、主要审计要点和特派团采取的矫正行动，反应很好。

- 监督厅领导科索沃调查组，该组是秘书长特别代表为去年调查及追回联合国科索沃特派团（科索沃特派团）一名高级工作人员以欺诈手段挪用 430 万美元（见 A/58/592 和 Corr. 1）而设立的。该组受权展开、进行和协调调查工作，以便查明涉及科索沃特派团、使用科索沃综合预算资金运作的公营企业或任何其它机构的欺诈和贪污行为（见第 43 段）。
- 监督厅倡议、拟定和提交了第一份统一调查准则，随后得到 2003 年 4 月在布鲁塞尔举行的国际调查会议的赞同。
- 同时监督厅开始评估分布世界各地的 20 个维和与政治特派团外地安保程序，协助改善实地联合国人员的安保。此外监督厅完成了对 2002-2003 年期间为执行加强联合国房地安保和安全措施所批款项的使用和管理情况的审计（见第 13 至第 14 段）。

一. 引言

A. 授权和任务

1. 大会在 1994 年 7 月 29 日第 48/218 B 号决议中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。加强监督这项目标将通过强化评价、审计、检查、调查和监测遵守情况来实现。1999 年, 大会审查了第 48/218 B 号决议的执行情况, 并通过了 1999 年 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。监督厅经秘书长授权(见 ST/SGB/273), 在执行任务时享有业务独立性, 并有权发起、开展和报告它认为是履行监督职责所必需的任何行动。另有一些行政指示(ST/AI/397、ST/IC/1996/29 和 ST/SGB/2002/7) 阐述了监督厅的作用。

内部监督事务厅的任务

- 为联合国提供内部监督, 通过独立、专业和及时的内部审计、监测、检查、评价、管理咨询和调查活动, 提高联合国的价值。
- 作为改革行动者, 促进负责任的资源管理、讲求问责和透明度的文化、以及更为妥善的方案执行。

B. 预算和人力资源

2. 到 2004 年 6 月底, 监督厅共有 180 个员额: 124 个专业人员职类和 56 个一般事务人员职类。在这些员额中, 有 89 个由预算外资源供资, 其中包括维持和平特派团中的 27 个驻地审计员员额和 8 个维持和平案件区域调查员员额。2004 年, 监督厅的资源共计为 2 350 万美元, 其中 1 180 万美元由预算外资源提供。

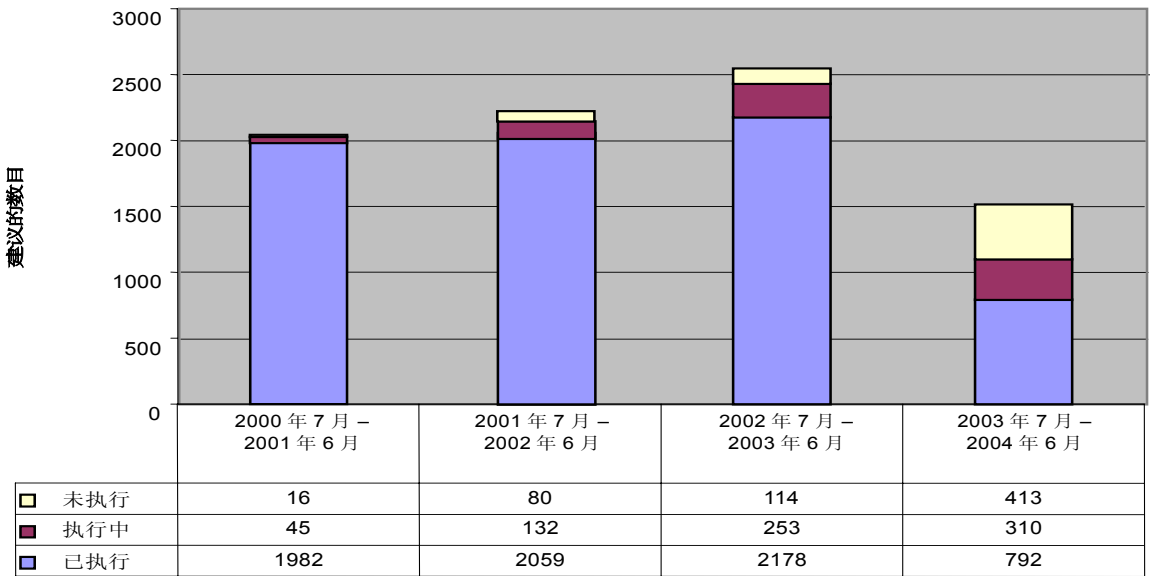
3. 监督厅审查机构独立于秘书处的各个中央审查机构, 负责向副秘书长就人事事项提供咨询意见。在本报告所述期间, 该审查机构(前称任用和升级小组)审议了 25 个任用、升级和职位安排案例。

C. 建议综述

4. 过去一年里, 监督厅提出了 1 515 项关于强化内部控制、消除组织效率和效力的潜在障碍的建议, 其中 52.3% 已经得到执行。在所有建议中, 大约 35.7% 要求提高产量、节约和追回资金、以及追究欺诈、浪费和滥用职权行为等, 对本组织具有重要意义。¹ 监督厅在本 12 个月内提出的建议数少于以往各期, 主要是因为监督厅通过协调努力, 只在监督报告中列出更加有意义和有针对性的建议。应当指出, 虽然每份报告的建议数有所减少, 提出的审计报告数趋势却并无变化。

5. 图 1 列出了自 2000 年 7 月 1 日以来监督厅所提各项建议的执行情况。² 图 2 列出了所提各项重要建议的执行率。两份图表还列出了被监督者所报告的正在执行或尚未开始执行的建议数。

图 1

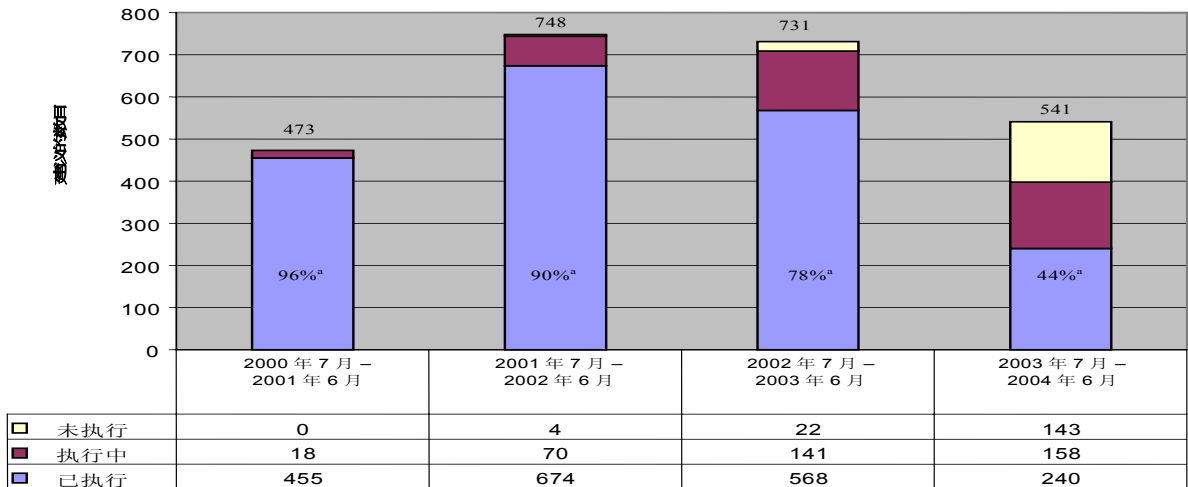


截至 2004 年 6 月 30 日内部监督事务厅所提各项建议的执行情况

^a 已执行的建议所占百分比。

图 2

截至 2004 年 6 月 30 日内部监督事务厅所提各项重要建议的执行情况

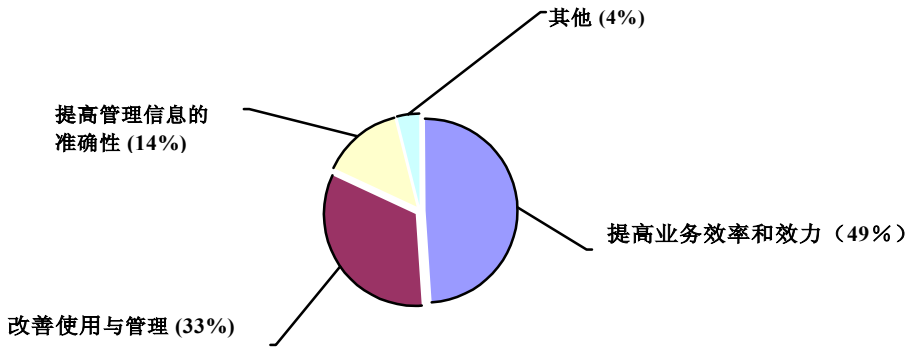


^a 已执行的建议所占百分比。

6. 图 1 和图 2 显示，监督厅的大部分建议（包括重要建议）尚未开始执行。某一项建议为什么没有开始执行，原因是多方面的：建议可能很复杂，要求制订或修正政策与程序指导方针；或者可能需要就执行方式进行漫长的谈判。监督厅在规划年度工作时对其各项建议的执行情况进行审查，并可能安排对未执行的建议进行后续审查，作为预先排定的任务的一部分。2003 年 7 月 1 日之前提出但对其尚未完成纠正行动的重要建议清单，见附件二。

7. 各项重要建议牵涉的领域对联合国业绩有深远影响。图 3 列出了报告期间所提 473 项重要建议按影响领域的分布情况，包括业务效率与效力、管理信息的准确性、联合国资源的使用与管理等。“其他”一类包括加强安全和披露管理不善、行为不端或欺诈等。

图 3
2003 年 7 月至 2004 年 6 月内部监督事务厅所提重要建议的影响



8. 如下表所示，根据在本报告所述期间进行的审计和调查，监督厅共建议追回款额和减少支出 1 640 万美元。³ 报告期间实际节约和追回款额共计 2 660 万美元。⁴ 过去 10 年监督厅建议的年平均追回款额和减少支出额共为 3 100 万美元，每年实际节约额和追回款额共计 1 600 万美元。

表
2003/2004 年建议和实际的节约额和追回款额
(以百万美元计)：

	建议数	实际数 ^a
追回款额	6.9	14.9
减少支出	9.2	11.5
其他	0.3	0.2
共计	16.4	26.6

^a 实际节约额包括根据本期和以往各期所提建议节约的款额。

二. 监督成果

9. 本节叙述监督成果，并按监督厅查明的 2004 年高风险领域作出说明。这是为了减低这些风险而进行的审计、评价、检查、调查和管理咨询活动的结果。监督厅采用基于风险作出的工作规划过程，优先合理分配资源，用于监督最容易发生欺诈、浪费、滥权、效率低和管理不善情况的方案和业务领域。监督厅就各种方案和活动有关的风险作出系统性评估，目的在于加强它对监督任务所用资源的分配的问责。

10. 监督厅在每一季度都监测其风险管理框架，以确保作出最新的分析和不断采取行动来减低风险。风险的评估基于其出现的可能性和影响，不一定反映管理上或有关方案和机构的结构有任何弱点。

11. 监督厅在其年度工作规划过程中考虑到一系列因素：本组织的资源和声誉的风险；大会、各部门和办公厅对监督范围的要求；预算费用高的项目；以前未予监督的新活动；和秘书长改革方案的优先领域。监督厅的工作规划过程也重视对高风险领域中方案管理人没有执行的重要的建议采取的后续行动（见附件一和二）。

风险的定义是未来的事件和结果存在不确定性。风险用于表达可能影响本组织的宗旨和目的的实现的 event 的可能性和影响。**风险管理**是在不确定的领域中采取系统的方法，通过查明、评估和了解风险问题并采取行动及交流信息，以制订最佳的行动方针。

A. 安全和安保

12. 国际事态发展继续对联合国在世界各地的工作地点和外地办事处的人员和设施的安全和安保造成威胁。针对这些威胁，需要改善安全系统、政策和人员的训练，以及制订完善的疏散计划和程序。对所有联合国管理人来说，工作人员安保问题应当仍然是最需要关切的问题。因此，监督厅采取了一项政策，规定所有外地活动的审计必须纳入各种审查安全和安保的步骤。监督厅将这一类别分为下面几个风险领域：

- (a) 联合国人员的安全和安保；
- (b) 联合国的建筑和设施的安全和安保；
- (c) 联合国机构应付紧急情况的准备工作；
- (d) 未获授权或非联合国人员不当使用联合国文件。

13. 监督厅正在对 14 个维持和平特派团和 6 个政治及和平建设特派团的外地安全程序进行全面和横向的审查。这项审查是在与维持和平行动部、联合国安保协调员办公室(安协办)和联合国开发计划署(开发计划署)密切合作之下进行的,并且以一个联合审计方案为基础。它的目的在于评估设施的安保管理框架,包括安保计划、政策和程序,并评价每一个地点的安保职能的效率和效力。监督厅正在编写一个综合报告,说明它在这些地点的工作成果。

14. 监督厅完成了对 2002-2003 两年期为加强联合国房地安保与安全所拨供的经费的利用和管理情况的审计。⁵ 该审计集中注意秘书长 2002 年 2 月 28 日的报告(A/56/58/848)各项提议的执行情况。执行这些提议估计需要支出 5 770 万美元,包括更新有形和保安基础设施、购置有关设备和其他支出等方面的一次性所需经费,共计 4 480 万美元。审计的主要目的是确定用于加强安全和安保的资源是否用于原来的用途,有没有遵照本组织既定程序高效率 and 有效地进行管理。

15. 监督厅认为,拨款最初利用率低和总部的项目延迟执行,主要的原因是主要建筑合同需要很多时间斟酌敲定,到 2004 年 3 月 31 日才签署。在其他与总部的项目有关的问题中,加强安保的项目获得大会的批准,当时的估计费用为 2 070 万美元,现在估计会超过 3 450 万美元,而且规模大大缩小。在联合国日内瓦办事处(日内瓦办事处),使用不足的资金约有 960 万美元(占订正拨款数额 62%),原因是 2001 年 9 月 11 日和 2003 年 8 月 19 日的事件使联合国所受的威胁增加,有关的项目需要重新设计,以及延迟收到东道国给 Chem de Fer 的工程签发的所需入口许可证。

16. 从 2003 年 11 月起,作为对联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)的外地审计的重点领域,监督厅就难民专员办事处工作人员的安全和安保的管理问题,对 12 个国家行动进行审查。主要的目的是确定难民专员办事处遵守安保政策的程度,并将有关的安保领域提请难民专员办事处高级管理人员注意。由于预算拮据,难民专员办事处外地安保问题顾问有关加强安保的建议往往没有充分执行。另外,由于外地的日常工作繁重,有关保安安排的审查和定期对威胁进行的评估往往要延迟进行。在最近的一次紧急行动中,工作人员的安全和安保问题没有获得充分的处理。在外地,只有少数工作人员完成以光盘为基础的必修基本外地安保课程;安协办纳入紧急疏散程序的安保计划仍未就绪;控制人员进出办公室所需的个人身份卡尚未发给工作人员;由于供应短缺,许多工作人员没有手提无线电对讲机;部署前有关安保问题的介绍没有系统提供;被访问的一些工作人员不知道或没看过《联合国外地安全手册》。

B. 采购

17. 秘书处每年采购额超过 10 亿美元，这些采购的活动面对各种重大的风险，包括效率低；合同不经济；职责与责任不明；存在欺诈、浪费和滥用。审计工作集中注意维持和平特派团的采购以及基本建设总计划范围内的采购活动。

基本建设总计划

18. 监督厅认为，基本建设总计划 2003 年 1 月 1 日至 7 月 31 日期间的设计发展阶段进展良好是有合理的理由的，⁶ 因为该阶段工作透明度高和公平，而且内部控制令人满意。对监督厅而言，监督方面的主要的挑战将从项目的下一个阶段开始，在这个阶段，联合国开始与选定的公司谈判建筑和工程合同。监督厅正在制订一个详细的审计方案，并要求为该阶段工作提供更多的资源。

19. 监督厅也审查了总计划的合同文件和程序，例如索取承包人估价书。如果监督厅的建议得以执行，将能够确保基本建设总计划符合联合国文件的保留政策；初步的建筑日程将提交联合国批准；视情况需要，将根据个别情况获取关于中标者的背景调查报告。监督厅也就项目设计发展阶段的合同提供当场的监督服务，对合同草案各种条款作出评论，例如关于是否需要举行一个正式的建造会议以促进合同的监测和控制。

总部合同委员会

20. 监督厅的一次审计发现总部合同委员会对本组织的采购活动有巨大的影响，而委员会的业务也需要加以改进。⁷ 监督厅建议，应当将目前的审查起始额从 20 万美元提高到至少 50 万美元，以提高委员会的审查职能的效率。管理当局同意应当审查目前的起始额，并审查参照用的起始额和其他因素，例如与提高起始额有关的估计风险。在第五委员会的非正式讨论中，一些会员国对起始额的提高表示保留。管理当局注意到有关的意见，表示不打算提高目前的起始额。监督厅还注意到委员会主席在行政上向中央支助事务厅负责，后者履行本组织的采购职能。管理当局认为，鉴于总部合同委员会的组成和职能独立性，而且监督厅的审计并没有发现委员会的完整性曾经受到损害，因此不需要执行将委员会秘书处的行政权力移到别处的建议。会议和支助事务厅接受所有其他将会提高委员会的整体效力的建议。

合同

21. 采购司请监督厅审计为维持和平特派团提供的数额为 2 100 万美元的工程人力系统合同，以改善这一过程。审计结果显示采购控制在供应商登记和投标评价过程中存在的弱点。采购司同意加强供应商登记过程和提高合同标书评价过程的透明度。此外，维持和平行动部同意加强其需要评估和技术评价过程。

22. 监督厅发现联合国组织刚果民主共和国特派团(联刚特派团)没有执行控制程序来确保其口粮合同供应商交付合同所定的全部数额。有时候,只收到一半的物品,甚至更少。监督厅被告知,联刚特派团执行了一些措施来监测承包者提供口粮的情况。大多数特遣队的战斗口粮的存量低于 14 天的需求量。维持和平行动部注意到口粮补给延误是口粮供应商运送口粮延误所致,并确定现在已经依照 14 天的需求量补给战斗口粮。如果监督厅的建议获得执行,联刚特派团的口粮合同的整体管理将得以改善。

23. 监督厅的一项审计结果显示采购司没有充分说明与内部装运代理人所签合同的真正目的。该合同没有充分规定合同的条件,也没有作出必要的修订。必须有效监测送货者名册。监督厅并强调,采购司必须考虑是否可以将海上货运和内陆货运分开,并将后者交由外地办理。监督司认为,如果建议得以执行,总部管货运合同的管理会获得加强和省钱。

调查

24. 2002 年,联刚特派团为建造更多的办公房地招标,导致一名干事被指控涉及利益冲突。调查显示,负责该采购的其他两名干事知悉该利益冲突的情况但没有采取行动。监督厅的调查显示,行政支助事务主管委托处理这次招标的经理人有一个堂亲或表亲是参与投标的一家公司的主要股东。该名经理人不但不说明这项利益冲突并回避,反而推荐他的亲戚的公司,违反了《工作人员条例》。⁸ 联刚特派团采购司司长和综合支助事务处处长都知悉该名干事的家庭关系,但没有采取行动或在他们建议行政主任批准该名干事的选择时没有向行政主任说明此事。监督厅建议对该三名经理人的失职和违反有关条例和细则的行动采取适当的行动。

C. 维持和平行动的管理

25. 联合国维持和平行动的年预算超过 20 亿美元,因此它是监督厅具有监督责任以确保资源得到有效利用的一个重要部分。监督厅将力争保持有效的监督范围,以应付在全世界扩大联合国维持和平任务的挑战。

维持和平行动部最近改组的影响

26. 2001 年,大会授权改组维持和平行动部,目的是加强其工作效力。应大会要求,监督厅评价了维和部改组的结果及其对支持其外勤业务的影响。⁹ 这一评价的结论是,尽管该部的改革已走上正轨,但其影响还需要更多的时间才能充分得以体现。评价提出的建议涉及范围广泛的问题——从战略规划、政策制订以及信息和通信技术到后勤和财务及人事管理。

27. 这一评价立即产生的影响是推动会员国对维和部各项行动的效率和效力作出反应。有些代表指出,评价报告是第五委员会收到的最重要报告之一。其他代表则强调指出,这一评价对哪些措施有效以及哪些措施需得到更多重视提出了许

多重要的深刻见解，并确认评价的影响将提高总部维和部的整个业务能力，及其与维持和平行动之间的相互作用。

28. 维和部的改革管理主任率先制订了相关的行动计划。正在信息管理和汲取经验等领域执行评价报告中所载的多数建议，而且正在支助服务方面采取必要措施。然而，预计报告的全面影响需要两年左右时间才能看出，这一预计是合理的。监督厅认为，充分执行其建议将进一步提高维和部的战略、分析和业务能力，并将加强其对外勤业务的多方面支助。

行政和财务

29. 监督厅发现，为维持和平行动部征聘专业及专业以上职类工作人员的时间大大超过秘书长预计的时间，而这主要归因于收到大量申请。¹⁰ 为缩短征聘时间，人力资源管理厅同意与方案主管合作，制定筛选申请书的过滤和分类机制。为了加强征聘工作的透明度和公平，人力资源管理厅还同意管理员应利用出缺通知公布前制定的评审标准；使相似员额所要求的资格和经验标准化；认真审查对任命工作人员担任更高职等职位的现行资格要求。

30. 监督厅查明了在外地征聘中需要改进的几个方面，并建议采取行动，以加强对维持和平行动部征聘行动的监督；改进银河系统的运作；制定有关地域分配和两性平衡的政策指导方针；通过执行新的信息技术系统以提高效率；以及更多地授权。¹¹

31. 如监督厅最近向大会提交的报告所述，¹² 维持和平行动部和方案规划、预算和账户厅如执行关于维持和平信托基金行政管理的审计报告中提出的各项建议，该基金的 1.7 亿美元将得到更佳利用和管理。

32. 监督厅发现，没有在 2003 年 6 月 30 日这一最后期限之前建立战略部署储存。¹³ 到该日期，在大会批准的 1.415 亿美元中，只有 0.885 亿美元得到承付。此外，只有 2 100 万美元或者说 15% 的新采购物品已交货。维持和平行动部最近报告说，所有的战略部署储存采购行动均已在 2004 年 6 月 30 日这个大会新规定的最后期限之前启动。据该部所说，截至 2004 年 8 月，在分配给该方案的 1.415 亿美元中，已承付 1.413 亿美元用于采购战略部署储存，50% 的采购物品已交货。监督厅发现，在核准的战略部署储存预算中，有 500 万美元被挪用于未专门列入预算的用途。然而，维和部指出，这些资金用于战略部署储存管理的基本成分，例如建立库存制度等等。监督厅还指出，在计划用于战略部署储存的 12 个职位中，有七个正在用于其他目的。维和部证实已采取行动重新部署旨在支助这一方案的所有当地员额。执行监督厅的建议将加强对大会各项决议的遵守情况，确保更迅速地执行战略部署储存方案，并提高这一领域核准支出的效力和效率。

外勤业务

33. 审计查明，在联刚特派团特遣队所属装备的管理和行政方面有一些可改进之处，联合国在 2003/04 财政年度为偿还这些设备约支付 8 750 万美元。因此，维持和平行动部执行了一项行动准备状态计划，改进了弹药储存的安全，并确保向特遣队发放的所有设备适当入账。

34. 对联刚特派团偿还维持和平部队派遣国的款项进行的审计查明每日兵力报告系统有差错。此后该特派团已加强对每日津贴支付额的控制，并已采取行动，确保休假和补偿假充分遵守既定政策。维持和平行动部正在审查以其他办法替代昂贵和麻烦的每日兵力报告系统，并正在考虑协调统一所有军事人员和民警警官应享的休假。

35. 联刚特派团的特派任务生活津贴支付总额在 2003 年 6 月 30 日终了的财政年度为 6 480 万美元。审计表明，用来计算每月支付额的系统有某些缺陷，削弱了数据的完整性，而且出勤记录需要得到更好的控制。执行监督厅的建议将有助于改进管理控制。

36. 进行了一项审计，以确保联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团)拥有的系统可向非维持和平行动部实体、例如其他联合国机构、非政府组织和东帝汶政府提供共同服务。该审计表明，如果特派团要求偿付这些服务，可以节省 110 万美元。尽管特派团反对从东帝汶政府收回燃料费的建议，管理人员已愈来愈意识到有必要在分担费用的基础上向他人提供共同服务。例如，特派团已要求其他机构分担提供医疗服务的费用，并在从最近撤离的房地中移走所有的联合国财产时格外小心。

37. 监督厅对东帝汶支助团在控制预算方面遵守成果预算编制框架和财务条例和细则的情况进行了审计，其结果是未清偿债务的数额在 2003 年 7 月到 2004 年 6 月期间从 1 010 万美元下降到 510 万美元。该特派团目前对年底前清偿债务给予了更多的重视。

38. 由于监督厅进行的一项审计，联合国利比里亚特派团（联利特派团）的管理层同意采用支票登记簿，在出纳处的进口设置一名武装警卫，并使用付款处每日向工作人员进行支付。对联合国塞拉利昂特派团（联塞特派团）进行的审计注意到，没有对每月现金需求量进行现实的估计，造成现金持有量过大。联塞特派团于是通过估及过去每月向供应商的支付情况，减少了现金持有量，并对可能需要某一个月给予支付的交易进行了审查。

39. 监督厅注意到，联利特派团的特遣队所属设备股人员不足，尤其是在部队从不同国家大量流入时。由于这一审计，开始对联合国所属设备采取适当入账，并使特遣队所属设备股在部队轮调期间进行视察。也提供了额外的工作人员。特遣队所属设备股目前在部队轮调和返回期间进行全面的视察。适当的视察可防止向

部队派遣国支付过多的设备费用，并确保设备适当入账和退还给资产管理部门，从而节省大量资金。

40. 对联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团电话计费系统的审计，查明了在行政监督电话个人识别密码的使用方面有滥用现象和严重缺陷，并查明不正确的电话系统设置。特派团对欺诈性使用密码的内部调查表明，滥用所涉的数额达 110 万美元。有些资金已经追回，而且维持和平时行动部报告说，该特派团已制订适当控制程序，以便精确录音并追回私人电话费。

41. 监督厅查明，联塞特派团一直在使用单独一家承包商托运个人物品，并在没有书面合同的情况下向该托运公司支付 482 500 美元以上款额。这种做法此后已经改变，该特派团目前正在使用三家独立的搬运公司，其结果很可能是成本效率的提高。审计报告还通知联塞特派团的工作人员要对任何滥用享受一笔总付选择的权利负责。一位工作人员因这种滥用已受到惩戒，另一位受牵连者正在对指控进行辩解。

调查

42. 监督厅进行的调查¹⁴断定，发现自 1994 年以来一直存放在联合国的驾驶舱话音记录器并非来自当年卢旺达和布隆迪两国总统乘坐的坠毁总统座机，该记录器中并未载有任何关于该座机坠毁的相关资料。这一话音记录器于 1994 年被联合国卢旺达援助团(联卢援助团)的工作人员从基加利运到纽约的维持和平时行动部。然而，鉴于该记录器的情况良好，工作人员当时没有对其来源和内容进行分析。监督厅从联合国国家运输安全委员会、国际民用航空当局和加拿大一家专门从黑匣子中恢复信息的私人公司获得专家援助，并从联卢援助团的军事和文职人员以及总部工作人员处获得证词。证据有说服力地证明，这一记录器并非来自坠毁的飞机。监督厅指出，由于这一记录器在法律和历史上的重要性，如果总部维持和平时行动部的工作人员在 1994 年向高级管理人员报告收到了这一记录器，并命令对其进行专业分析，这一问题本可在十年前得到解决。监督厅的建议讨论了有必要改进下述功能：向高级管理层汇报具有潜在重要性的问题；档案；风险评估和汲取教训。

43. 监督厅与欧洲联盟委员会反诈骗局协作进行了调查，揭示出科索沃特派团的一名前高级工作人员犯有几项刑事罪行，对科索沃特派团的财务状况造成损害。¹⁵ 监督厅和反诈骗局确定，他让塞尔维亚的公共电力供应商把应付给科索沃能源公司的 430 万美元款项转到他控制的直布罗陀的一个银行账户下。这笔款项是出售前南斯拉夫电力网的电力的款项。在人们发现这笔款项不见了之后，该工作人员把剩余的资金转到他在伯利兹的岸外账户，以逃避资金被追回。监督厅把这个案子转给德国当局，该工作人员后来被起诉并判处三年半徒刑。被贪污的 430 万美元资金后来被追回并归还科索沃特派团。

44. 监督厅还证实，这位前工作人员通过提交伪造的发票，另外非法获得 22 万欧元。此外，他在应聘时以欺骗手段使用学术头衔，并谎造个人成就。科索沃特派团的管理层没有核实他的资格就雇用了他。统一欧洲联盟和联合国在科索沃的机制的征聘程序，将是未来避免类似事件发生的重要的第一步。

45. 2004 年 6 月，监督厅完成了一项调查，证实了对一名联合国志愿工作人员的诈骗指控。他共伪造了 34 份单独的旅行报销单据，因此从联刚特派团诈骗了 68 000 美元。迄今为止已追回约 14 000 美元。尽管该工作人员要对以同事名义伪造这些报销单据以及提交并兑现这些单据负责，但调查报告指出，联刚特派团的财务科没有核查制度也方便了这一犯罪。监督厅建议将此事项转交国家当局提起刑事起诉。监督厅还建议维持和平行动部和联刚特派团审查报销单据现行的支付和收账手续，以防止这类诈骗案件。维持和平行动部解释说，该联合国志愿工作人员已签署一期票，说明他打算如何向本组织偿付未清余额。联刚特派团利用从这一案件中汲取的教训，改进与旅行报销单据的支付和收账有关的手续。已指示行政和财务科，除非从有关直属上级领导收到书面材料证实旅行确已如说明的那样发生，否则不受理任何旅行报销单据。

46. 2003 年春季期间，审计员对科索沃特派团科索沃佩奇和米特罗维察区域速效项目信托基金进行了审查。审计报告指出，按照这两个区域各自的行政长官的命令，来自德国和意大利的总额为 170 万欧元的直接捐款已存入专门为此目的设立的银行账户，而不是按照要求支付给科索沃特派团信托基金或科索沃综合预算。其后的调查发现，这一过程违反了联合国财务条例和细则。此外还指出，为方便总额为 220 万欧元、由捐助者直接供资的六个项目的监测和执行，佩奇地区的区域行政长官绕过了对这些敏感项目的正常的审查和批准渠道，在供资和项目责任方面造成了差距。

47. 监督厅的一个调查小组目前正在调查关于军事特遣队成员在刚果民主共和国的布尼亚对少女进行性剥削的指控。鉴于秘书长已宣布对性剥削问题采取零容忍政策，这些事项对本组织整体和具体到联刚特派团的信誉和声誉至关重要。将利用这一调查结果，以便特遣队和部队派遣国本身采取适当的后续行动。

D. 信息和通信技术

48. 秘书长认为，信息和通信技术对于改革进程极为重要，因此致力于利用信息和通信技术满足联合国实质性方案和各种管理及行政进程的需求。所以，这种技术的安全方面是一个重要的考虑因素。联合国在这方面的主要风险领域如下：

(a) 未经授权获取政治上敏感的材料，包括外部和内部侵入 Lotus Notes/电子邮件和在个人计算机中的文件；

(b) 损坏计算机设备；

(c) 断电的原因而无法获得或丧失系统或资料；

- (d) 项目规划不充分；
- (e) 系统审计方面的缺陷；
- (f) 技术和培训方面的风险。

49. 作为维持和平行动部改组评估的组成部分，⁹ 监督厅对该部信息和通信技术职能进行深入审查。监督厅发现，该部门没有根据秘书处在世界各地的战略，制订一项正规和综合的信息和通信技术政策战略，因此，逐个采用的系统是为了满足紧迫的业务需要，而不是依照任何商定的长期计划。维和部指出，它正在确定一项行动计划，规定明确的期限和所需资源，以便更新其信息和通信技术战略，以及该部门和维持和平特派团的综合战略计划。维和部也正在制订一项信息管理战略。

联合国日内瓦办事处综合管理信息系统实施后的审查

50. 根据网上对综合管理信息系统（综管系统）用户的调查，监督厅得出的结论是，这些用户总的来说对所提供的服务感到满意。然而，仍需加强对用户的支助，以便保持和进一步提高用户的满意程度。目前正在实施一个逻辑框架，加强综管系统处的战略规划，办法是制订明确的目标和任务说明，确定预期成果，建立衡量和监测绩效的机制，并确定综管系统处在实现既定目标方面的外部因素或风险。

联合国日内瓦办事处信息和通信技术管理

51. 监督厅的一项审计表明，联合国日内瓦办事处正在制订一项实施信息和通信技术战略，其中将包括短期和长期计划。联合国日内瓦办事处即将成立一个信息和通信技术委员会，并正在为技术革新委员会确定新的工作范围，继续协调日内瓦办事处所提供服务的联合国各实体之间信息和通信技术的主动行动。日内瓦办事处网站和内联网没有充分的机制能够以前后一致和有效的方式确保该战略的效力和发展，但办事处目前正计划采取 iSeek 项目的各项政策和标准作法，根据对安全方面的一项审计结果，将更新灾后恢复和持续计划。

E. 行政与财政

52. 与秘书处人力和财政资源行政管理有关的各种风险包括效率不高、行政机构重叠、复杂的官僚程序和做法，以及维持和更新各项条例及规则的工作不充分。在审查联合国行政过程和程序的重叠及复杂问题和官僚作风的报告中，¹⁶ 监督厅确定了对联合国可能产生的一些风险，其中包括秘书处没有安全利用技术上的优点，也没有实行其他组织所采用的现代过程管理作法。秘书处内部的许多行政过程仍然使用人工操作，不仅繁琐费时，而且效率低，成本高。

会议临时助理人员

53. 一项审计表明，大会和会议管理部在用联合国六种正式语文提供服务中尚未利用一些新技术，如远距离口译，这种技术有可能减少使用会议的临时助理人员。在过去两年期里，会议临时助理人员的费用达 3 000 万美元。这项审计发现了其他一些情况，表明会议临时助理人员的费用尚未充分得到控制。监督厅确定了一些能够改进人力资源管理的办法，如及时填补空缺，避免经常聘用退休人员，并增加使用费用相对较低的当地短期工作人员。大会和会议管理部表明，不采用远距离口译的决定是根据 2003 年 4 月 15 日大会第 57/283 B 号决议作出的，该决议请秘书长在技术条件成熟之前，不要再进行远距离口译试验项目。然而，该部门管理人员向监督厅保证，他们正在仔细跟踪技术动态，并打算在不久的将来再次测试远距离口译，另外，根据监督厅的建议，目前正迅速填补空缺。然而，工作人员仍然会短缺，因为该部门长期工作人员的编制低于所需的数量，而且各语文笔译处的人员更替比率在最近几年非常高。该部门管理人员还指出，他们将继续努力发现富有成本效益的工作方法，包括增加当地招聘的工作人员，并正在实施一个外部笔译试点项目。

伊拉克方案

54. 安全理事会第 1483 (2003) 号决议终止了以石油换粮食的方案，根据该决议的规定，伊拉克石油销售 5% 的收入应存入联合国补偿基金。在审计时，共有 120 万美元已转移到联合国，但尚未建立任何机制确定所收到的数额是否准确。监督厅建议，建立这种机制，以核查与联军临时权力机构向补偿基金转移的 5% 石油收入有关的收款是否准确，并建议就实现该目标的各种办法与联军临时权力机构作出安排，没有这种安排，则无法保证所收到的款项是否符合安全理事会第 1483 (2003) 号决议。管理部在 2004 年 8 月指出，在审计伊拉克发展基金的过程中，曾要求毕马威国际会计公司核查与转移给补偿基金的 5% 石油利润有关的收款是否准确。管理部也指出，应当说尚没有建立任何机制来确定所收到的款项是否准确。监督厅希望指出，它没有收到毕马威国际会计公司的报告，也没有收到关于其 2003 年 11 月发表的审计报告草稿的反应。因此，监督厅无法核准该数额，也无法确定是否已建立适当机制。此外，毕马威国际会计公司编写的报告无法取代实施适当的内部监管措施，因为这些措施能确保石油收入符合安全理事会第 1483 (2003) 号决议。

联合国赔偿委员会

55. 监督厅对联合国赔偿委员会处理一些 F3 类索赔¹⁷ 的审计发现，对这些索赔要求的估价和核实工作还存在不足之处，因此，造成过度赔偿索赔者。赔偿委员会秘书处同意，计算和汇率方面的错误造成约 255 万美元的误差，然而，秘书处不接受审计中所发现的其他不足之处，其中包括索赔过程中的不足之处，如造成加倍赔偿的重叠索赔；没有考虑节约成本；汇率和计算错误；根据

不补充的证据计算索赔；不可受理的索赔；以及采用所建议的理算方法前后不一致等。此外，在一项关于监督厅审计处理和解决索赔要求工作的适当范围提出的法律意见中，除了专门小组建议予以支付的赔偿金额的计算工作外，法律事务厅指出，监督厅不应当审查专门小组这些方面的工作，因为这些方面是法律过程的组成部分，另外，监督厅审查从事这方面工作所根据的咨询意见同样是不适当的。

56. 然而，监督厅已继续审计整个索赔过程。监督厅认为，这些审计结果将能加强对索赔过程的质量控制，包括加强审查过程和各项程序的前后一致性，以防止重复付款，确保节约成本并保护联合国的利益。

国际工作人员合作社

57. 在联合国日内瓦办事处主任的请求下，监督厅审计了国际公务员合作社（合作社），该合作社是在联合国日内瓦办事处所在地内部的一个购物场所，它事实上是由日内瓦办事处协调理事会拥有和管理。监督厅发现，合作社的法律地位尚未得到明确的界定，其章程的规定没有得到执行，或者完全过时，而且对商业运作的监督十分薄弱。根据监督厅的建议，日内瓦办事处目前正审查各种安排和计划，除其他外，开始对使用联合国房地收费，并最终搬迁该商店，以加强安保和安全。

医务处

58. 监督厅发现，需要更新总部医务司目前的目的和目标，以便强调其对于整个联合国医务系统的决策作用和协调中心的责任。该司在管理病假方面的作用过多使用其资源，这项职能应当下放给行政办公室，使该司能集中注意诸如防疫，促进健康和职业保健等领域。该司管理人员接受这些建议，并已开始执行。

F. 方案管理

59. 本组织的绩效与管理人员能否以最有效的方式规划和完成方案密切相关。秘书长关于进一步改革的纲领确定，必须加强监测和评价，以便更好地衡量本组织工作所产生的影响。秘书长的结论是，可以通过下列途径进一步加强秘书处的评价能力：每项方案都更加突出评价职能；更好地利用评价结果和所取得的经验教训；为监测和评价工作找到资源。¹⁸ 应该不断努力，形成运用正反两方面经验教训的评价文化。

区域委员会

60. 监督厅最近对联合国区域委员会进行的审计¹⁹ 表明，各区域委员会的政府间机构需要经常审查其遵守规则的情况，委员会的会议日历需要与提交两年期方案规划或拟议方案预算的时间相协调。大多数区域委员会所进行的自我评价都存在

着缺陷和前后矛盾的问题，必须予以纠正，由此形成的建议必须得到更有系统的监测。还需要出台有关确定出版物发行优先次序和评估出版物质量的政策。如果监督厅提出的建议得以实施，预计将可加强区域委员会概算同区域委员会工作方案需要之间的协同作用，并能大大提高各区域委员会工作的质量和影响。

61. 监督厅建议，西亚经济社会委员会（西亚经社会）和非洲经济委员会（非洲经委会）应该与会员国、统计司和经济和社会事务部协商，评价新的非中央化统计安排。监督厅的结论是，如果西亚经社会和非洲经委会重新设立独立的统计分支机构，将可加强这两家机构的统计战略和产出，并可改善这两个委员会所在地区的标准统计方法。

62. 拉丁美洲和加勒比经济委员会（拉加经委会）开展了一项旨在改善政府间架构的审查，同时修改了委员会会议日历，使其与提交方案预算的时间更为吻合。拉加经委会还正在将某些工作人员从方案规划部门调动到实务部门。此外，非洲经委会还改善了按照条例和规章开展活动的安排。然而，非洲经委会信息服务科在开发采购和库存/库存物资系统方面进展甚微，在处理工作人员应享权利方面仍然存在延误现象，这表明必须进一步加强确立和监测时限安排。

非政府组织核证程序

63. 监督厅在审查后建议改进非政府组织的核证程序，这将会导致减少非政府组织委员会会议的数量和期限，简化核证程序，从而节省费用。审计表明，经社理事会第 1996/31 号决议规定的认可非政府组织在经济及社会理事会的咨商地位的程序并非为了处理收到的大量申请，而且，由于效率低下，核证程序受到影响。应该加强监测，将不活跃的非政府组织除名，经济和社会事务部已经开始运作的无纸化核证程序应该进一步发展。应巴西前总统费尔南多·恩里克·卡多佐领导的联合国与民间社会关系知名人士小组的要求，监督厅在该小组审议这一主题期间提供了意见和建议。

方案执行情况

64. 秘书长关于联合国 2002-2003 两年期方案执行情况的报告²⁰ 标志着秘书处全面应用成果预算办法进行规划、预算编制、监测和报告的第一个周期已经完成。按照在方案实施以前确定的绩效指标衡量的预期成绩评估了秘书处 29 项方案的执行情况。联合国各项活动的主要成果已列于 2002-2005 中期计划优先领域的框架和《千年宣言》的主要目标之中。每个预算款次的“成果概要”列出了每项方案的主要绩效，“次级方案成绩”说明了比照绩效指标和从外部和内部评价等其他来源获得的成果资料实现每一项预期成绩方面所取得的进展。获得的经验教训或需要改进的领域也有标示。

65. 本组织 2002-2003 两年期的各项活动取得了多种多样的结果，其中在本组织所有优先领域、建立可靠的机制监测各个优先领域的执行情况和增强国家和区域兑

现这些承诺的能力等方面都达成了新的国际共识；加强了缔造和平、维持和平和建设和平的能力；向千百万需要帮助的人提供了人道主义援助；在拟订经济和社会政策、能力建设和有利于可持续发展和保护环境的可用政策方面提供了咨询意见。

66. 虽然本组织各个部门对于成果预算办法这一新概念的接受、吸收和掌握的程度大不相同，但不可否认的是，这一办法已经成为本组织文化的一部分。所涉主题的性质以及高级管理层对这一新办法的重视程度是决定该办法接受程度的主要因素。为促进从重点报告产出的做法朝向重点报告成果的做法转移，在两年期的初期制定了一项战略，促使方案管理人员在整个预算周期参与多个关键部分。对综合监测和文件信息系统(监文信息系统)进行了改进，以便能获取所有必要的报告数据，还制定了培训计划，以加强方案管理人员收集数据和报告结果的能力。

67. 方案和协调委员会赞扬了用于编制和分发方案执行情况报告的创新办法。委员会建议大会请秘书长继续改进成果预算制的实施和方案的管理，从各个方面支持和指导所有部门对成果进行管理，具体方式包括发布用于监测和评价所做工作的指导方针、手册等。委员会对在联合国系统、科室和次级方案各个层面上的成果编制格式表示满意。它要求 2004-2005 两年期方案执行情况报告在每一节都应列入一个框表，简要说明所存在的挑战、障碍和未竟目标，以便委员会评价影响方案执行情况的各个问题。

加强评价工作的作用

68. 监督厅的结论是，秘书处的评价能力是靠相对健全的体制安排和评价惯例来维持的。¹⁸ 建议在下列方面采取进一步行动，预计新的行动将在短期和中期可使秘书处监测和评价做法都产生明显变化：

(a) **加强评价规划和资源分配**。根据 2006-2007 年预算指示，管理人员必须说明自我评价结果是如何利用的并须具体说明自我评价所使用的资源。管理人员必须编写关于 2006-2007 两年期外部评价活动和自我评价活动的两年评价计划；

(b) **在规划过程中更好地利用方案执行情况和评价资料**。为精简和加强方案评估和规划之间的联系，管理人员必须在 2005 年 12 月至 2006 年 1 月完成拟订 2008-2009 两年期战略框架草案之前，在 2005 年 9 月编写本两年期（2004-2005 年）成绩记录初稿；

(c) **改进监文信息系统**。监督厅将继续支持改进监文信息系统的工作，确保以方案管理人员的需要指导改革设计；

(d) **促进评价方法的一致性**。将在今年晚些时候与预算指示一起公布评价共用术语汇编和评价规划指导方针。还将在 2005 年编写评价的共同政策、程序和标准手册。

全球会议管理

69. 大会和会议管理部请监督厅就如何更好地统筹管理联合国总部、联合国日内瓦办事处、联合国维也纳办事处和联合国内罗毕办事处的会议服务问题提供咨询意见。²¹ 监督厅设计了一个模型，提出设立九个特别工作组，每个工作组都由上述四个工作地点的代表组成，负责集体拟订将在这四个工作地点实施的标准政策和程序。监督厅认为，在拟订标准政策和程序的时候，必须考虑到每个工作地点的具体情况。这九个工作组将于 2005 年完成工作。工作组的工作成果在获得 2004 年和 2005 年举行的会议管理人员协调会通过以后，将被纳入旨在进一步协调和统一整个联合国系统程序的政策和程序手册。监督厅还建议，为促进协作，总部以外每个工作地点的主任均应同负责大会和会议管理部的副秘书长密切协商，任命该工作地点会议服务部门的首脑。大会部已开始落实有关改进协调和交流的若干建议。

可持续发展

70. 方案和协调委员会在其第四十一届会议上就深入评价可持续发展情况以评估成果提出了建议，²² 监督厅对这些建议的执行情况进行了三年期审查，得出的结论是，在过去三年中，在促进和加强可持续发展议程方面取得了进展。经济和社会事务部可持续发展司取得了不少成果。为加强可持续发展政府间工作采取了步骤，可持续发展司还在可持续发展领域同其他联合国机构成功地开展了合作。另外，可持续发展司改进了网站，每季度都发布通讯，并与新闻部开展合作，所有这些都有助于加强政府代表和公众获得信息资料的能力。可持续发展司还逐步吸收区域和主要团体的观点，依靠其他联合国机构、科学界和工商界提供的多方面信息，提高了信息的质量。可持续发展司仍然需要继续努力，宣传可持续发展理念，精简国家报告方法，进一步加强技术合作方案，支持各国政府监测本国的可持续发展战略。

试点专题评价

71. 监督厅进一步设计了试点专题评价题目，²³ 对具体的交叉性专题或活动进行系统评估，为在方案内容、结构、执行和结果方面作出决策及时提供战略性信息资料。此类专题评价还将审查联合国内部在活动和目标方面具有共性的各种方案之间的协调和合作情况。方案和协调委员会认同进行专题评价的益处，选中了“总部和外地活动的关联：审查在联合国千年宣言框架内消除贫困的最佳做法”这一主题。试点专题评价结果将提交给 2005 年举行的方案和协调委员会下一届会议。

公共行政、财政和发展

72. 经过深入评价公共行政、财政和发展方案，²⁴ 得出了以下结论：在 2002-2003 两年期成果预算框架内，在落实该项方案方面取得了积极成果。经济和社会事务部公共行政和发展管理司做了大量工作，促使各国政府更广泛、深入地了解了公共行政的主要问题。该司通过向重塑政府问题全球论坛提供实质性支持更加广泛

地接触了决策人员和从业人员，提高了他们的认识，使人们对公共行政领域出现的新问题有了更好的了解。该司管理的全球电子网络使各会员国可以更加及时地获取公共行政方面的数据和信息。监督厅建议该司进一步改进工作，实现工作范围和工作重点合理化；完善公共行政最佳做法汇编；制定信息战略，更有效地宣传该司的服务内容；加强全球公共行政电子网络。一旦上述建议付诸实施，该司的工作产出和信息战略的影响和效力将得到加强。方案和协调委员会对报告表示赞同，进一步建议秘书长应酌情向大会提出建议。

人口

73. 经过对人口方案的深入评价结果进行三年期审查，²⁵ 监督厅得出下列结论：经济和社会事务部人口司和各区域委员会负责人口工作的单位为改进产品质量，加强产品的免费发放工作而采取的措施是妥善的。人口司澄清了其工作方法和工作假设，利用跨领域的方法分析了人口与发展问题的其他方面之间的内在关系。经济和社会事务部和各区域委员会协助各国政府建设了人口和社会统计方法方面的能力。各区域委员会和经济和社会部在工作方法、程序、共同参与和工作小组方面加强了交流。人口司应该在人口研究领域与各区域委员会负责人口工作的单位继续合作，同时发挥良好作用，促使国际社会更加深刻地认识到必须不断支持联合国在全球和区域层面上进行的基础性人口研究。

儿童与武装冲突

74. 秘书长请监督厅评估联合国系统应对儿童与武装冲突问题措施的效力和效能。审查内容包括处理儿童与武装冲突问题的联合国各机构/办事处和主要的非联合国机构的任务和业务活动以及彼此之间的协调情况，审查的重点是负责儿童与武装冲突问题的秘书长特别代表办公室在汇聚联合国内外的主要机构，促成更加一致和有效的对策方面所起的作用。审查就现有机构结构是否能够恰当地应对此类问题得出了具体结论。监督厅尤其发现，自从 1996 年格拉萨·马谢尔题为“武装冲突对儿童的影响”这一里程碑式的报告²⁶发表以来，联合国系统在应对儿童与武装冲突问题方面取得了长足的进步。然而，仍需要大力改进宣传、监测和报告、纳入主流和协调等方面的重要职能。

联合国系统职员学院

75. 监督厅经过审计认定，由于联合国系统职员学院采取了更加积极的行动，进一步明确了战略规划，该学院已经从一个项目转变成为一家独立机构。职员学院正在寻求理事会支持它增加会员组织商定的年度捐款，探讨其他可能的资金来源，重新评价和重新制定其工作方案。职员学院还在审查行政人员的人数，修订行政程序和方案手册，并已采取步骤以确保按照《联合国工作人员条例和细则》对工作人员和顾问人员进行管理。

联合国环境规划署

76. 对联合国环境规划署（环境规划署）技术、工业和经济司的审计表明，该司在处理行政问题方面已有所进展。然而，该司仍然缺乏基本数据，因而无法确定其咨询机构的全貌以及这些机构对该司工作有何贡献。现有组织结构的任务和基本原理仍不明确，需要加以审查。

77. 环境规划署仍需实施能够让人们全面了解其下属各司的任务和使命的机制，同时仍需加强内罗毕各司在信息管理、预算控制和资产管理方面的行政安排，监督厅在对预警和评估司进行审计时曾建议在上述方面作出改进。

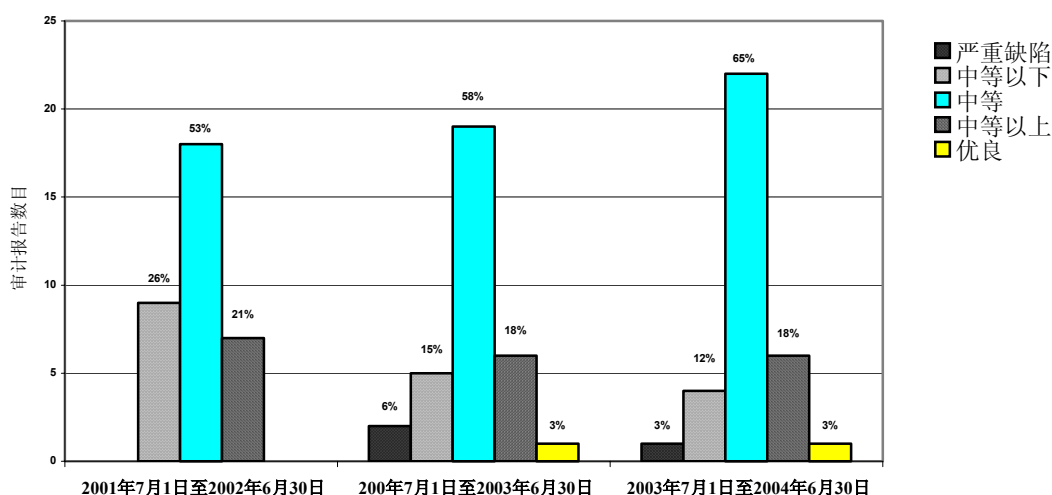
G. 联合国难民事务高级专员办事处

78. 监督厅审查了难民专员办事处在 29 个国家和在总部的业务和活动，涉及资金 2.18 亿美元，占难民专员办事处 2003 年 9.83 亿美元总支出的 22%。向高级管理层分发了 34 份审计报告，并向外地管理人员提出 60 项审计意见。难民专员办事处对审计报告和审计意见的反应以及对监督厅所提问题的处理是及时的。截至 6 月底，在这 12 个月期间提出的审计建议有一半以上都得以充分落实，另有三分之一的建议已开始落实并正取得进展。大多数审计建议旨在改进方案和项目、人力资源管理、财政管理以及采购等工作。通过这些建议所得的节余和回收的金额约 170 万美元。通过本报告所述期间和上一个报告所述期间所作的审计，本审查期间的实际节余和回收金额总计 240 万美元。回收工作仍在继续，而且可能将持续数年。

79. 监督厅继续采用评级制度来评价已审计的难民专员办事处业务中主要的内部控制措施的实施效力。这便于在国家业务活动中制定基准点，使管理层确切感到活动得到良好或充分的管理，并有助于查明哪些业务需要迅速采取纠正措施。本报告所述期间所审计的业务有 64% 被评为中等，21% 为中等以上或优良，15% 为中等以下或有缺陷。监督厅高兴地注意到，2001 年以来，所审计的业务中被评为中等或中等以上的业务所占比例已在稳步提高。

图 4

内部监督事务厅对联合国难民事务高级专员办事处业务的审计评价



外勤业务

80. 难民专员办事处资产管理中的固有问题依然存在；所审计的业务中有许多的管制工作仍远未令人满意。在一项业务中，车辆重新调配计划不当给难民专员办事处带来了估计达 850 000 美元的损失。审计委员会也强调资产管理是令人关切的一个领域，并得出结论认为，不能完全信赖难民专员办事处的资产追踪系统。一些国家政府继续对用人道主义基金购买的货物和服务征税。仅从一个国家便可收回其对燃料征收的超过 1 百万美元的增值税；另一个国家的政府继续征收每年约 300 000 美元的公路税。难民专员办事处对执行伙伴的活动的财务监督总体上已有所改善。各外地办事处如今都能更有系统地评估副协定执行情况，并在必要时采取补救行动。

人力资源管理

81. 难民专员办事处成功地不断努力改善和简化紧急行动工作人员的部署。难民专员办事处吸取经验教训，强化了应急和安保处的架构，提高了应急小组在册人员的能力，采用了快速道部署方法以加速紧急行动工作人员的部署。尽管如此，依然不是总能达到 72 小时内部署工作人员这一指标，增加应急小组在册人数的倡议也未取得全面成功，难以找到有经验的志愿人员。

82. 已审查了人力资源职能分权的集群/情境办法。监督厅指出，有这样一个职能靠近外地工作人员，益处很多，但由于缺乏明确的区域架构，这一职能难以有效发挥作用。这一点，再加上重新集权和精简工作程序可能带来的节余，使监督厅得出结论认为外派人事工作人员应集中在一起。监督厅估计，这一调整每年可节省人事费用 300 000 美元以上，调整工作已开始落实。

媒体关系和新闻处

83. 按监督厅的建议设立一个印刷出版委员会以协调出版物，这有助于中期规划，提高效益，宣传难民专员办事处的品牌。最新的新闻手册将确保各个外地办事处媒体活动及本地网站开发工作的协调一致。《难民》杂志的发行量超过 25 万册，在该杂志中夹入捐款传单有助于难民专员办事处的筹资活动。

中央和区域应急储备

84. 难民专员办事处紧急行动准备工作受到批评后，难民专员办事处采取行动增加了紧急储备的储量。难民专员办事处表示，作出这些安排后，作出反应时间已从几星期缩短至几天。但缺乏可靠的资料和业绩指标，因此无法评估这一说法是否确凿。难民专员办事处正在努力收集综合的库存资料，但没有全球查询系统可监测现有库存量。现有库存量相当可观，价值估计在 5 000 万美元以上。监督厅认为，如果有完善的中央数据和分析程序，便可改善库存管理，节约成本。此外，在储备物资的购买和调度方面采用更灵活政策，可减少库存过剩，帮助资金不足的行动单位。

管理系统更新项目

85. 难民专员办事处目前正采用管理系统更新项目这一机构资源规划综合系统，该系统将覆盖财务、供应管理，并最终将覆盖人力资源管理。监督厅审查了根据该系统的执行者合同进行的采购活动，发现采购进程是有序、有竞争力的。但时间压力和采购进程的加速导致该进程并非总是透明、公正或符合规章制度的。难民专员办事处谈判商定了一个远低于原报价的价格，但合同类型由“固定价格”改为“按工时和材料定价”，则将未按时完成项目的风险大多转移到难民专员办事处身上，而且也无法比较投标报价。监督厅高兴地注意到管理系统更新项目小组迄今还没有超出既定目标和资源预算。

86. 难民专员办事处内部各种行为者之间协调不良，所采取的行动和作出的决定缺乏透明度，导致数据迁移至托管服务平台的工作耽搁。已按监督厅的建议与承包商谈判，将承包商增收的迁移费用削减 100 000 多美元，并建立了更好的沟通渠道。

87. 2004 年 5 月，监督厅调查了来自难民专员办事处一名女性工作人员的报告，称其受到高级专员的性骚扰，并在其后的另外两次单独、但却有关联的事件中受到难民专员办事处一名高级管理人员的骚扰。监督厅就支持这些指控一事向秘书长提交了一份报告而且建议因而应当采取适当的行动。秘书长审查了该报告以及高级专员和该高级管理人员的答复，并且决定这些指控都缺乏凭证，故应结案。

88. 监督厅调查了对难民专员办事处某一外地办事处的名誉代表滥用职权的指控。调查结果表明，该名誉代表自 1967 年任职以来多年滥用难民专员办事处的资产，参与与其在本组织内的职责不相称的活动。举例而言，该名誉代表利用工作人员在上班时间在难民专员办事处办公室买进并随后（高价）卖出国际驾照。

难民专员办事处按监督厅的建议终止了与该名誉代表之间的顾问合同，并将审查该外地办事处的业务。

H. 联合国毒品和犯罪问题办事处

89. 正按监督厅的建议修订外地办事处准则，以期帮助联合国毒品和犯罪问题办事处的管理部门，确保禁毒办各个外地办事处得到有效、更协调一致的管理。禁毒办与开发计划署就管理事项签署了一份新的谅解备忘录，现正努力订立基准和业绩指标，以期确保所提供服务的质量和水准。这将有利于发现需改进之处和提高效率之处。

90. 禁毒办还正按监督厅的建议宣传和推行关于项目管理和工作人员发展方面的最佳做法，以增强项目的效力和可持续性，并因应未来的挑战。财政条件限制，政府对应部门缺乏能力，这些因素对一些项目的效力和可持续性产生了不利影响，因此需要更密切的监督。正更严格地监督资金使用情况，并采用了一种标准的支出追踪系统，以此改善项目财务管理。

调查

91. 监督厅收到了关于禁毒办存在腐败问题的指控，包括违反联合国旅行规则、批发合同中的利益冲突以及管理部门的管理不良和报复行为等问题。虽说有证据表明有一名高级管理人员在批发合同时确实存在利益冲突问题，但其他指控缺乏凭证。监督厅注意到，这些指控最初出现时，管理人员的反应给提出指控者带来了一种威胁的气氛，如果不是实际威胁的话，这在其他工作人员中也产生了影响。监督厅建议应当：对这位高级管理人员采取适当行动；为那些缺乏凭证的指控所涉及的人员正名；向工作人员申明，他们有权提出善意指控，无需害怕报复行为；改善解决争端方面的培训和机会；以及更好地了解联合国的各项条例和细则。

I. 国际法庭

92. 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由安全理事会设立，旨在将那些应对严重违反国际人道主义法的行为负责者绳之以法。这两个法庭的检察官办公室负责开展调查，准备诉状，向法庭法官提出诉讼。这两个法庭的两个书记官处负责行政和司法支助事务，包括文件翻译及法庭程序中的口译。这两个法庭相对而言是新机构，因此，他们在管理方面面临的主要挑战是法律援助系统、辩护律师工作做法以及为法庭履行重要职责而设的其他程序。

93. 审计了这两个法庭的检察官办公室，发现他们采取了若干重要举措，通过信息技术的运用和工作方法的改变改善业绩。²⁷ 不过，并不总是能做到充分交流信息，最佳做法的推行不良，并且在建立协同作用方面失去了一些机会。总体而言，并没有足够的资料可证实这两个法庭对安全理事会的表述，即检察官办公室的调

查和起诉任务可分别于 2004 年和 2008 年完成。没有一份完整的战略文件，而且似乎未全面查明可能影响到这两个法庭如期完成任务的所有因素。

94. 监督厅审计结果指出，前南斯拉夫问题国际刑事法庭的法庭管理支助事务处为各个分庭提供了有效的支助服务，但如果改变某些行政管理安排，或可进一步提高效率。该法庭同意监督厅的看法，认为可加强现行的管制措施和程序，以减少加班费支出，此项支出目前为数达 3 百万美元。

调查

95. 应卢旺达问题国际刑事法庭行政部门的要求，监督厅调查了关于某个警卫在 1998 年至 2002 年期间诈取教育补助金的案子。调查人员查到了证据，表明该工作人员向本组织提供了多报补偿金和内容不实的伪造文件，从本组织诈取约 130 000 美元，并又试图诈取 23 000 美元。该法庭的行政部门正在落实监督厅就此案提出的建议。

96. 监督厅发现，卢旺达问题国际刑事法庭检察官办公室一名调查员未按要求申请核准，便在其原籍国注册有一家私营的安保和侦查公司，并自 2003 年初以来一直积极经营该公司。该公司的业务是提供调查服务，类似于卢旺达问题国际刑事法庭工作人员所履行的职责。监督厅发现，除了从事此项公然有违利益冲突原则的活动外，这名工作人员还滥用“无医生假条的病假”，以便处理私人业务。监督厅正等待该法庭就此事采取后续行动。

J. 联合国合办工作人员养恤基金

97. 鉴于养恤基金所管理的投资额之大（截至 2003 年 6 月底达 265 亿美元）以及养恤基金参与人之多（约 82 000 名退职工作人员），监督厅根据过去的审计结果以及对基金业务风险的初步评估，在规划对基金的审计工作时注重风险问题。监督厅在本报告所述之年度内完成了对基金业务的若干项审计，包括对现金管理、人力资源管理和投资效益计量的审计。

98. 养恤基金在内部监督方面采取了一项主动措施，设立了一个委员会，以审查审计建议的落实情况并确保得以实施。负责联合国合办工作人员养恤基金投资的秘书长代表在 2003 年作出的重大决定之一是按监督厅的建议颁布了事关所有投资工作人员以及参与投资管理处投资活动和联合国秘书处财务处工作的工作人员的道德守则和职业行为标准。监督厅还与基金秘书处密切合作，拟订了一份审计章程，养恤金联委会 2004 年会议已核可该章程。

99. 2004 年 3 月，基金投资管理处报告说，它已启动了若干程序性改进措施，包括有效评价投资效益的措施，并修订了业务手册。此外，秘书长代表按监督厅的建议，聘用了一家咨询公司全面审查基金的投资业务，包括业绩计量程序。此项审查工作正在进行中，重点是管理架构、投资目标、资产类别、货币套期保值交

易、资产负债管理、战略性资产分配、基准参照、信息技术基础设施、总账管理人的使用、房地产管理和人员配置。还将审查基金遵守规章制度的情况和费用结构。

100. 基金的投资效益计量系统表明，投资回报超过了总体基准。但与业界的最佳做法相比，基金的效益计量程序需要改进。监督厅的建议如得以落实，基金投资人员以及有酌处权顾问和无酌处权顾问的效益报告将有所改善，这有利于同行比较。

101. 2002 年 12 月，基金花 1.805 亿美元购买了纽约市内的一栋大楼，作为一项投资。监督厅审查后得出的结论是，此项购置可能是一笔好投资，但投资管理处未充分监督这笔交易的过程，也未采取必要步骤，例如同法律事务厅协商审查这笔交易的非财务性问题，或同采购司协商如何遵守既定的采购政策和程序。投资管理处同意监督厅的建议，承诺就此类交易及时同法律事务厅和采购司妥善协商。监督厅获悉，由于政策问题以及该大楼的拥有和租赁管理责任问题，秘书长代表决定处理基金的此笔财产。投资管理处正同法律事务厅和采购司协商此楼的出售事宜，并告知监督厅，今后，基金不会从事此类性质的直接投资。

三. 对内部监督事务厅的审查

A. 引言

102. 2003 年 11 月至 2004 年 6 月，监督厅进行了全厅范围的审查，旨在对其活动作出评估。首要目的是协助大会按照第 54/244 号决议第 20 段规定的任务对监督厅进行五年期评价和审查。²⁸ 监督厅各司进行了自我评价，评价结果如下。

103. 审查所用的资料取自：

- (a) 审计委员会为 2002-2003 两年期和在 2004 年对监督厅所作审计的结果；
- (b) 2004 年 2 月与监督厅管理人员举行的战略规划务虚会的结果；
- (c) 对有关 1999-2004 年期间的内部文件和评估的审查；
- (d) 与总部和内罗毕、维也纳和日内瓦等工作地点 14 个用户部厅总共 28 名代表进行的两次重点小组讨论和单独约谈的结果；
- (e) 与第五委员会代表的讨论。

B. 绩效和优势

业务独立性

104. 独立监督是良好管理的基石。大会在监督厅的任务规定中对独立监督作出保证。因此，向监督厅下放与各基金和方案所获权力相类似的权力，将使监督厅能够充分履行其任务，并确保提供客观、公正和充分的监督。这种业务独立性将意味着改变有关监督厅的资源提议和分配办法的现行审议程序。

105. 还有用户担心，目前采取的偿还监督厅为各基金和方案提供调查服务的费用的做法也存在潜在利益冲突。为避免这种冲突，一些用户代表提议仿照某些联合国实体业已采用的做法，在分摊费用的基础上另行提供经费。

106. 一些用户部门表示，充分的业务独立性对于确保联合国内部监督的质量和可信度至关重要。还有部门认为，监督厅的独立性对于向执行管理部门提供关于方案主管业绩的公正意见和评估也是必要的。一些部门指出，监督厅往往提出大胆的建议，证明该厅有足够的独立性。从第五委员会代表得到的反馈表明，对监督厅独立性的看法与用户对该厅在这方面发挥的领导作用有多大信心和信任相互关联。一些用户部门指出，作为一个独立的内部单位，监督厅对联合国业务有必要的了解和认识，这使该厅的监督服务与外部监督机构相比具有比较优势。

外部和内部报告程序

107. 根据得到的反馈，会员国认为监督厅向大会提交的报告是宝贵的资料来源。由于拟定了对监督任务采取的横向办法以及日益重视专题问题和风险，监督厅的报告变得更有用途和价值。监督厅还建立了内部同行审查程序，目的是使其报告的质量整齐划一。此外，欧洲联盟委员会反诈骗局不久还将对调查司进行外部同行审查。过去五年中，请监督厅开展研究和审查的具体请求的数量成倍增加，表明会员国认为这种资料对其决策工作有用。一些代表鼓励监督厅将这种外部报告并入年度报告，而不用另行印发文件。这些代表对年度报告表示欢迎，认为它是反映联合国整体健康情况的成绩单。他们还认为，关于监督活动主要影响的趋势和分析总结尤为有用，其内容补充了关于具体任务的详细资料。

108. 用户部门日益将监督厅视为伙伴，并赞赏该厅采取面向用户的做法。不过，一些部门指出，尽管对内部监督工作的看法是积极的，但监督厅的内部报告工具需符合用户的需要。关于监督厅建议执行情况的报告应是持续的，即有了进展就予以报告，而不是每隔六个月报告一次，并应与其他形式的方案执行情况报告加以合并，同时更有效利用交互管理信息系统。

109. 对于方案主管不同意或没有执行建议的情况，监督厅根据大会规定的任务向秘书长提交的半年期报告是一个必要工具，能让联合国最高领导层随时了解履行建议方面的问题。不过，鉴于该报告分发范围有限，有必要重新审查该报告是否能有效满足联合国高级管理人员的需要。

职能

110. 为审查而收集的数据显示，监督厅监督活动的整体质量和影响在过去五年均有提高。为满足正在出现的对切实高效内部监督的需要，监督厅对其结构进行了某些调整。²⁹ 通过将监测、检查、评价和管理咨询等职能合并为一个司，这些具体监督学科之间的协同作用得以实现。对内部审计职能进行了合理化调整，以便第一内部审计司（纽约）和第二内部审计司（日内瓦和内罗毕）向主管内部监督事务副秘书长分别报告工作。这种安排既能保证对总部以外的用户部门进行更有效、及时的审计，又能确保就战略问题密切协作。调查司在维也纳开设了新办事处，并将其大部分调查活动转到该办事处。鉴于调查司调查的案件有 90% 是在联合国总部以外的地点，这种安排使该司节约了大笔费用，并与许多用户部门保持更密切的接触。

第一和第二内部审计司

111. 自监督厅成立以来，内部监督职能已发展成为评估和咨询意见的独立来源，有助于管理部门有效履行其职责并增强联合国的问责制和业绩。第一和第二内部审计司制订了查明最佳做法和正式确定审计风险评估程序的方法。在维持和平特派团和联合国其他外地活动中越来越多地使用驻地审计员的做法进一步加强了两司审计工作的效力。各用户感到，这种方式培养了必要的协作精神，以便共同研究如何评估以往没有建立基准的业绩领域。一个关键举措是建立了用户概况数据库。该数据库有助于横向比较各部门的风险，并可改进对优先审计事项的评估，以便作出规划。目前正在实施计算机辅助工作文件系统，以便实现两个司审计程序的自动化、系统化和协调一致。

112. 在过去五年中，两个内部审计司通过出版审计报告并根据会员国的请求举办反响良好的简报会等办法，加强了与会员国的对话。这些举措包括最近由主要维持和平特派团驻地审计主任所作的简报。这次简报总结了特派团风险评估的结果、优先审计领域、关键审计的重点内容和各特派团采取的改正行动。两司还在联合国内部监督事务论坛——联合国组织和多边金融机构各内部审计处代表会议——上发挥带头作用，以期改进联合国系统审计员的合作与协调、共享先进的审计做法并通过共同标准、做法和方法。两司的优势在于先进的审计规划；有能力、有办法、讲奉献的管理人员和工作人员以及肯投入的用户部门。两司的目标是加强关键建议的后续工作；进一步完善其风险评估办法；加快审计报告的印发并找出节省和收回费用的更多机会。

113. 根据两司进行的调查，大多数用户部门对内部监督服务大体满意，并能够利用审计结果改进其业务。不过，调查发现，有必要澄清监督厅、联合检查组和审计委员会这三个监督机构的不同作用和职能，因为用户部门可能要在同一时期内应付各种监督任务。各部门还指出，监督厅应改进沟通工作和加强其用户关系，并建议监督厅在编写并敲定审计计划和印发向大会提出的报告时，更多征求各部

门的意见。若干用户强调了继续开展对话对改善总体监督关系的重要性。用户部门就监督厅目前对建议的后续执行情况采用的系统提出关切。一个用户称该系统是“不方便用户的程序”。用户部门建议监督厅采用交互式数据库，以使用户及时提供其执行行动的最新情况。用户还建议监督厅向其人员提供更多关于财务事项、控制和问责制的培训。

114. 两司经常调查用户对审计工作的满意度，并征求对每份审计报告的反馈意见。审计文件在调查中得到的平均总体评分为良好至优等。用户还提出了进一步改进的建议，包括审计报告应更加及时，而且监督厅应为用户提供更多时间，以使用户审查根据其意见所作的订正。

监测、评价和咨询司

115. 监测、评价和咨询司提供各种辅助服务，为改进秘书处各方案的拟订、执行和影响作出了贡献。新设立的学习和自我评价科负责协调向监督厅工作人员提供的实务内部培训，并为用户部厅提供网上培训资源。该科还为整个秘书处的自我评价活动提供支助。该司取得的显著成绩之一是 2002-2003 两年期方案执行情况报告得到改进。该报告比以往的报告更加注重成果、更为详尽而且证据更为充分。该司在上一个两年期为秘书处管理人员提供强化培训、指导和支助，这使方案执行情况报告变得更加全面、及时。参加培训的 556 名工作人员给培训的平均评分为很好。此外，大多数（86%）用户部门认为管理咨询服务的质量和价值观均超过其预期。在常务副秘书长的要求下，监督厅设立了一个工作组，以便拟订关于加强秘书处内的监测和评价工作的建议和行动计划。

116. 从重点小组的讨论中得到的反馈表明，尽管深入评价工作受到普遍重视，但该司应使其评价产品更加侧重与秘书处管理人员相关的战略问题。用户还建议该司继续打造与客户的伙伴关系；提高管理咨询工作的知名度并加强对自我评价的指导。此外，各部代表建议改进关于建议的交流互动，并不断改进综合监测和文件信息系统。

调查司

117. 自监督厅在 1994 年下设独立调查职能以来，调查司已发展成为一个高度专业的实体，负责调查关于雇员行为不当、滥用权力、收受回扣、盗用款项以及联合国资源的浪费和管理不善等问题的指控。随着监督厅及其成果日益为人所知，案件数量逐年增多，而且有越来越多的工作人员和管理人员乐于举报。

118. 作为一个积极步骤，调查司与欧洲联盟委员会反诈骗局和肯尼亚警察刑事侦查局等专业机构和执法当局建立了伙伴关系。该司还发起并建立了由各国政府和其他调查机构指派的熟练专业人员组成的若干特别工作队。例如，调查司正在科索沃领导一支由欧洲联盟和意大利派出的调查人员组成的调查工作队，任务是

调查涉及科索沃特派团、公有企业或由科索沃综合预算提供运营资金的任何其他机构的贪污舞弊案。

119. 位于日内瓦、内罗毕和维也纳的用户部门对所得到的调查服务普遍给予积极反馈，并强调指出，该司提供的基本安全培训对管理人员很有价值。不过，有一位部门代表指出调查程序过于漫长，虽然该代表也承认该司人员少而任务多的状况。其他代表指出，调查人员应在其工作地点常驻，因为这有震慑效果。各基金和方案的代表提出按规定偿还调查服务费用的问题，并指出，由于无法预测费用数额，编制预算的工作遇到难题。总体反馈情况表明，监督厅应提供更多关于调查和监督厅一般情况的资料。

C. 风险

120. 减少风险是监督厅采用的内部监督总体战略的一部分，目的是要帮助本组织应对可能威胁本组织的任务、资源和声誉的风险。这种基于风险的任务规划办法有助于监督厅将其有限的资源用于风险最大的行动和活动。从内部来说，这种办法有助于监督厅查明可能阻止它开展有效率和有效力的监督的差距和盲区。例如，政府间机构和专家机构没有全面评估覆盖，不能适当地审查和利用评价建议，从而构成一种重大风险。此外，秘书处没有充足的监测和评估资源，这对监督厅提供监测和评估服务的能力产生了消极影响。

121. 调查司案件积压也给监督厅为本组织提供适当的专业调查服务带来风险。与其他各司不同，该司大部分工作的回应性质不允许该司制定当年工作方案，但要求它以人数有限的调查员来对付往往紧迫复杂的事项。几年前，为了克服这种风险，该司实施了一项给收到案件排列优先次序的全面制度，以处理举报日趋增多和复杂的问题。不过，必须立即调查严重案件，例如最近的难民偷运和性剥削案件，凸现调查可能在世界范围内消极影响联合国声誉的案件资源太少的固有风险。在监督厅发起的各工作队同其他机构和会员国之间的合作已有助于为解决资源有限问题而作出的努力。此外，该司发起了一个有其他机构代表参加的工作组，以审查同通报信有关的一些问题，并拟定了一项旨在澄清责任的政策草案，该工作组将修改该草案。

122. 监督工作所覆盖的重复和重叠现象也会给本组织造成浪费资源的风险。这次审查显示，三个监督机构之间的密切协作至关重要，特别是在大会要求的多项研究和审查方面，以便采取一种互补办法并避免无效率。监督厅正在与审计委员会和联合检查组协作，以期对确定交叉问题采取一种共同风险评估办法，并审查可能的协调项目领域。监督厅还根据大会的要求就加强和监测方案执行情况和评价的提议与联合检查组协作。³⁰

D. 挑战和机会

123. 这次审查最重要的调查结果或许就是客户部门重视同监督厅不断的对话和共同谋求本组织善政的建设性团队工作。大多数被查问者都说，这种关系是内部监督工作最重要的方面，它为秘书处提供了真正的价值。对监督厅的挑战是应当抓住这种机会，将监督工作集中于设法能更好地满足方案管理员的需要。

124. 关于监督厅给秘书长的半年期报告，挑战是将这种内部报告要求变为一种有效和有益的机制，将最重要的监督信息反馈给执行管理过程。目前有机会根据公共部门组织的最佳做法在本组织内加强监督报告同建议之间的协调。这种协调机制将使秘书长能够全面了解内部控制制度是否合适，并提高本组织问责制的水平。

125. 客户反馈表明，监督厅的专业精神和客观性使它具有作为一个内部监督机构的相对优势。正如客户所指出的，多年来监督厅的形象发生了变化。最初，人们对监督厅表示怀疑，认为它是本组织的“秘密警察”。但最近几年监督厅被视为伙伴，监督工作被视为辅助管理功能。客户认为监督厅的“变革推动者”的作用在成果管理、廉政建设和问责制等领域是有益的。有些客户部门代表指出，一个组织的领导应是主要的变革发起人，以便统一各种文化和变革努力。这方面的一个成功例子是，常务副秘书长办公室接管了监督厅为加强廉政作为本组织的一个核心价值而倡导的联合国廉政倡议。

E. 经验教训和最佳做法

126. 在审查过程中，监督厅查明了若干经验教训，以便改进其内部管理。以下是一些关键的经验教训：

- (a) 必须与客户部门就监督任务规划进行更多的协商和互动，以确保满足客户需要，并避免过多安排和可能出现相抵触的调查结果；
- (b) 应改进关于内部监督活动的沟通和信息资料；
- (c) 应加强监测、检查、评价和管理咨询等监督职能之间的协作与协同作用；
- (d) 应提供更好的工作人员发展机会，例如在其他监督机构实习；根据专业标准发展和保持专门知识和技能；以及在监督厅内轮调。

127. 根据审计委员会开展的监督厅审计中汲取的其他经验，尤其建议，有必要改善监督厅的规划和培训制度、审计证据的文件记载以及该厅信息技术与系统的审计能力。作为回应，监督厅对战略规划采取了基于风险的办法；提出了电子工作文件倡议；并更注重培训和工作人员发展需要。监督厅一直与委员会密切合作，提高其针对信息技术和信息系统的审计能力。

128. 对公共机构治理标准最佳做法的初步研究显示，在被审查的四个领域中，监督厅在三个领域处于前列，即行为守则、报告和风险管理。³¹ 内部审计或监督委员会作为世界各地许多公共部门机构的标准最佳做法已得到推荐。但是，联合国秘书处没有一个特别机构在内部对监督报告和建议的后续行动进行协调。

F. 结论和拟议的今后步骤

129. 审查得出结论：大会 1994 年设立监督厅的任务规定为该厅的独立性奠定了适当基础，作为协助秘书长履行其内部监督职责的一个独特而有效的框架，在过去 10 年为本组织提供了优异服务。监督厅谨提出以下具体建议，以提高自己的效率和效力，从而协助本组织应对其面前的机遇和风险：

(a) 本组织应考虑根据监督厅任务并按照各项善政原则，确保该厅的独立性，并为此而像对各基金和方案下放权力那样，亦向监督厅下放提议和管理其资金和人力资源的权力；

(b) 监督厅应根据大会关于法定半年期报告的任务的设想，加强向秘书长提交内部报告的程序。本组织应设立一个高级别协调机制，向执行管理过程有效反馈监督结果及其他信息；

(c) 监督厅应与客户部厅协作制定一个互动报告机制，供客户更新为执行建议而采取的行动状况；

(d) 监督厅应继续扩大同其客户部厅之间的伙伴关系及对话，并确保对该厅建议采取更及时的后续行动；

(e) 监督厅应加强其信息和通信技术，制定一项全面的拓展方案，使所有利益有关者始终都了解其授权、任务和活动；

(f) 监督厅应与人力资源管理厅协商，为联合国工作人员和管理人员制定一项监督学习方案，包括基本调查培训、财务管理和问责制、评价和监测以及风险认识；

(g) 监督厅应进一步改进其监督报告的编制质量，实验各种格式，以协助同客户部门及会员国之间的对话；

(h) 监督厅应与各部厅及其他调查单位协商，制定一项关于方案管理员在调查活动中的作用的方案，列出案件分类及后续行动的程序，³² 从而使调查司所应调查的案件数量进一步实现合理化；

(i) 监督厅应完成其关于信息技术和信息系统的进行中的风险评估活动，并执行一项全面的审计战略以确保能覆盖这些领域。

注

- ¹ 关于为重要建议所定标准的叙述，见监督厅提交给大会的 2002 年度报告 (A/57/451，第 6 段)。
- ² 大会规定，监督厅每六个月就其各项建议的执行情况向秘书长提出报告。2003 年 7 月 1 日至 12 月 31 日的这六个月的报告已单独编写，而 2004 年 1 月 1 日至 6 月 30 日这六个月的情况则列入本报告。
- ³ 这一数字可能须作调整。
- ⁴ 实际节约额包括根据本期和以往各期所提建议节约的款额。
- ⁵ 依照大会 2004 年 6 月 18 日第 58/295 号决议。
- ⁶ 见 A/58/342。
- ⁷ 见 A/58/294。
- ⁸ 工作人员条例 1.2(g)：“工作人员不得利用职权或因职位关系获得的消息谋求金钱或其他私利，或任何第三方的私利，包括家人、朋友及受其偏爱者。”
- ⁹ 见 A/58/746。
- ¹⁰ 见 A/58/704。
- ¹¹ 将发布提交大会的关于外地特派团征聘工作后续审计的报告。
- ¹² 见 A/58/631。也见 A/58/364，第 45 段。
- ¹³ 战略部署储存的目的是使联合国拥有在安全理事会设立特派团的相关决议通过后 30 至 90 天内快速部署复杂维持和平行动的能力。
- ¹⁴ 见调查报告，ID case No. 0072/04 (<http://www.un.org/Depts/oios/reports/bb-report.pdf>)。
- ¹⁵ 见 A/58/592 和 Corr. 1。
- ¹⁶ 见 A/58/211。
- ¹⁷ F3 索赔是指科威特政府在海湾战争中遭受损失所提出的除环境索赔之外的那些索赔。
- ¹⁸ 见 A/59/79。
- ¹⁹ A/58/785 号文件载有相关的摘要。
- ²⁰ A/59/69。
- ²¹ 根据大会第 57/283 B 号决议第二节 B，第 8 段提出。
- ²² 见 E/AC. 51/2004/4。
- ²³ 根据方案和协调委员会第四十三届会议的要求提出（见 E/AC. 51/2004/2，第 1 段）。
- ²⁴ E/AC. 51/2004/3。
- ²⁵ 24 E/AC. 51/2004/5。
- ²⁶ 见 A/51/306。
- ²⁷ 见 A/58/677。
- ²⁸ “决定在其第五十九届会议评价和审查内部监督事务厅的职能和报告程序以及它认为适当的任何其它事项，并为此将题为“审查大会第 48/218 B 号决议和第 54/244 号决议的执行情况”的项目列入该届会议的临时议程。”
- ²⁹ 见附件四。

³⁰ 见第 58/269 号决议，第 21 段。

³¹ 研究包括世界粮食计划署开展的题为“监督机制最佳做法”的研究报告（WFP/EB.3/2003/5-D/1）。

³² 见 A/58/708，第 30 页。

附件一

规定必须提交的报告

以下文件列出了内部监督事务厅（监督厅）年度报告中将包括的各类资料：

- (a) 1994 年 9 月 7 日秘书长公报 ST/SGB/273（第 28 段）：
 - (一) 叙述重大问题、滥用职权和不足之处及监督厅的有关建议（见上文第二节）；
 - (二) 秘书长没有核准的建议（载于上文第二节）；
 - (三) 在以前报告中提出的但纠正行动尚未完成的建议（见下文附件二）；
 - (四) 管理部门对前一时期所做决定须进行修改的理由（无）；
 - (五) 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（载于上文第二节）；
 - (六) 建议节约的费用数额和回收的数额（见上文第 8 段）。
- (b) 2001 年 12 月 24 日大会第 56/246 号决议：
 - (一) 关于前三个报告期间各项建议执行率的资料（见上文第 4-6 段）；
 - (二) 关于监督厅改组对其工作的影响的资料（A/57/451；A/58/364；上文第 110 段）；
 - (三) 分开报告已执行的建议、执行中的建议和未启动执行进程的建议以及未执行的理由（见上文第 4-6 段；上文第二节和下文附件二）。

附件二

纠正行动尚未完成的关键建议

1994年9月7日秘书长公报 ST/SGB/273 第 28(d) 段请内部监督事务厅在其年度报告中列明以前曾向大会提出但纠正行动尚未完成的关键建议。下表列出了在 2003 年 7 月 1 日之前提出，但截至 2004 年 6 月 30 日尚未完成的所有关键建议。

A. 2000 年 7 月 1 日至 2001 年 6 月 30 日之间提出的建议

客户单位	题目	建议数目			
		已提出	尚未 开始执行	正在 执行中	已完成
大会事务和会议事务部	各种技术支助事务的合并情况检查报告	10	0	3	7
维持和平行动部	国际文职人员招聘政策和程序	14	0	1	13
非洲经济委员会	基加利东部非洲次区域发展中心的审计	4	0	2	2
药物管制和预防犯罪 办事处	该办事处内方案管理和行政做法检查报告	14	0	5	9
联合国环境规划署	国际环境技术中心的审计	1	0	1	0
	使用第二类免费提供人员情况的审计	5	0	1	4
联合国人类住区规划署	丹尼达项目超支的审查	4	0	1	3
联合国难民事务高级 专员办事处	索马里西北部的业务	2	1	0	1
	薪金	3	0	1	2
联合国内罗毕办事处	商业作业股的审计	6	0	6	0
合计		63	1	21	41

B. 2001 年 7 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日之间提出的建议

客户单位	题目	建议数目			
		已提出	尚未 开始执行	正在 执行中	已完成
裁军事务部	方案管理和行政管理做法的检查	24	0	3	21
管理事务部	综合管理信息系统的实施后审查	14	0	5	9
管理事务部——中央 支助事务厅	采购信息技术和电信设备及相关维修 事务	10	0	1	9

客户单位	题目	建议数目			
		已提出	尚未 开始执行	正在 执行中	已完成
政治事务部	深入评价选举援助	1	0	1	0
维持和平行动部	就国际警察工作队和贩卖人口问题向波黑特派团派遣评估代表团	4	0	1	3
非洲经济委员会	采购和库存/仓库管理股的审计	21	0	6	15
	内罗毕办事处旅行、航运和运输股的审计	9	0	7	2
	非洲经委会旅行、航运和运输股的审计	4	0	1	3
拉丁美洲和加勒比经济委员会	方案管理和行政管理做法的检查	19	0	11	8
卢旺达问题国际刑事法庭	采购事务的审计	17	0	1	16
内部监督事务厅	加强评价结论在方案设计、交付和政策指示中的作用	1	0	1	0
法律事务厅	深入评价法律事务	22	0	4	18
联合国环境规划署	环境公约司的审计	6	0	1	5
	方案支助费用的审计	3	0	1	2
联合国人类住区规划署	伊拉克北部居住区重建方案	7	0	1	6
联合国难民事务高级专员办事处	乌干达境内的业务	3	1	0	2
	埃及境内的业务	2	0	1	1
	俄罗斯联邦境内的业务	8	1	0	7
	苏丹境内的业务	2	0	1	1
联合国毒品和犯罪问题办事处	秘鲁国家办事处	10	1	1	8
联合国内罗毕办事处	合同和采购处的审计	20	0	5	15
	邮件、邮袋和档案股的审计	8	0	8	0
	行政和管理做法的检查	4	1	0	3
世界卫生组织	据称在实施艾滋病规划署项目过程中出现的不正当行为	1	0	1	0
合计		245	4	65	176

C. 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 6 月 30 日之间提出的建议

客户单位	题目	建议数目			
		已提出	尚未 开始执行	正在 执行中	已完成
经济和社会事务部	次级方案 8: 公共行政、财务和发展的全面审计	29	0	3	26
管理事务部	控制与本组织投资组合有关的交易的记录和处理情况	6	0	3	3
	用联合国个人电脑查阅恋童癖患者网站	1	1	0	0
管理事务部——中央 支助事务厅	日内瓦和维也纳两地联合国通行证控制情况的审计	6	0	5	1
	Petrocelli 合同的审计	21	0	6	15
管理事务部——人力 资源管理厅	征聘、升级和安置过程中可能由国籍、种族、性别、宗教和语言引起的歧视	11	0	9	2
新闻部	联合国各新闻中心的结构和业务的审查	23	0	4	19
维持和平行动部	住房和财产事务局的审计	1	0	1	0
	联塞部队（审计报告）	4	0	1	3
	联刚特派团军事行动	4	0	3	1
	有关制作色情录像带的指控	1	0	1	0
	有关滥用联合国财产的指控	3	1	0	2
非洲经济委员会	人事行政事务的审计	6	0	2	4
欧洲经济委员会	日内瓦欧洲经委会	14	0	2	12
卢旺达问题国际刑事 法庭	特别行动现金基金的审计	10	0	5	5
人道主义事务协调厅	人道协调厅印度尼西亚办事处的审计	9	0	4	5
联合国环境规划署	各份出版物的审计	8	0	4	4
	世界养护监测中心的审计	15	0	14	1
联合国国际伙伴关系 基金	伙伴基金的审计	10	0	2	8
联合国人口基金	针对人口基金驻老挝代表提出的指控	2	0	1	1
联合国人类住区 规划署	各份出版物的审计	11	0	4	7
	人居署住房财产事务局的审计	2	0	1	1
	伊拉克北部居住区重建方案的审计	1	0	1	0

客户单位	题目	建议数目			
		已提出	尚未 开始执行	正在 执行中	已完成
联合国人权事务高级专员办事处	管理的审查	17	0	6	11
联合国难民事务高级专员办事处	委内瑞拉、厄瓜多尔和巴拿马境内的业务	3	1	0	2
	卢旺达境内的业务	7	0	2	5
	科索沃境内的业务	4	0	1	3
	伊朗伊斯兰共和国境内的业务	3	0	1	2
	几内亚境内的业务	3	0	1	2
	布隆迪境内的业务	2	1	1	0
	前南斯拉夫境内的业务	1	0	1	0
	吉布提境内的业务	1	1	0	0
	租金津贴	4	1	1	2
	顾问	7	0	4	3
	教育补助金	6	1	3	2
联合国合办工作人员养恤基金	预算做法	5	1	0	4
联合国合办工作人员养恤基金——投资管理处	投资管理情况的审计	15	2	4	9
联合国毒品和犯罪问题办事处	中西部非洲区域办事处	18	0	1	17
	伊朗伊斯兰共和国国家办事处	11	0	3	8
联合国内罗毕办事处	会议事务司的审计	8	0	4	4
	设施管理的审计	7	0	7	0
	信息技术管理的审计	10	0	6	4
	印刷房的审计	4	0	2	2
	人事行政的审计	16	0	9	7
	据称存在的采购违规行为	1	1	0	0
合计		360	11	134	215

附件三

内部监督事务厅的报告(2003 年 7 月 1 日-2004 年 6 月 30 日)

A. 提交大会的报告

1. 审查联合国行政过程和程序的重叠及复杂问题和机关作风 (A/58/211, 2003 年 8 月 4 日)
2. 审计总部合同委员会业务活动 (A/58/294, 2003 年 8 月 19 日)
3. 2003 年 1 月至 7 月期间联合国基本建设总计划 (A/58/342, 2003 年 9 月 4 日)
4. 对联合国科索沃临时行政当局特派团重建支柱部门的一名高级工作人员以欺诈手段挪用 430 万美元一事进行调查 (A/58/592 和 Corr. 1, 2003 年 11 月 13 日)
5. 维持和平信托基金管理情况 (A/58/613, 2003 年 11 月 28 日)
6. 审查卢旺达问题和前南斯拉夫问题国际刑事法庭检察官办公室 (A/58/677, 2004 年 1 月 7 日)
7. 对征聘维持和平行动部工作人员政策和程序的审核 (A/58/704, 2004 年 2 月 6 日)
8. 加强联合国的调查职能 (A/58/708, 2004 年 2 月 10 日)
9. 评价维持和平行动部最近改组的影响 (A/58/746, 2004 年 3 月 25 日)
10. 区域委员会的审计 (A/58/785, 2004 年 5 月 6 日)
11. 联合国 2002-2003 两年期方案执行情况 (A/59/69, 2004 年 4 月 13 日)
12. 加强评价结论在方案设计、交付和政策指示中的作用 (A/59/79, 2004 年 5 月 5 日)

B. 提交方案和协调委员会的报告

1. 进一步拟定试点主题评估专题 (E/AC. 51/2004/2, 2004 年 3 月 30 日)
2. 对公共行政、财政和发展方案的深入评价 (E/AC. 51/2004/3, 2004 年 3 月 16 日)
3. 对方案和协调委员会第四十一届会议就深入评价可持续发展所提各项建议执行情况进行的三年期审查 (E/AC. 51/2004/4, 2004 年 3 月 22 日)
4. 对方案和协调委员会第四十一届会议就深入评价人口方案所提各项建议执行情况进行的三年期审查 (E/AC. 51/2004/5 和 Corr. 1, 2004 年 4 月 15 日)

C. 提交管理层的监督报告

审计

联合国人类住区规划署(2)	居住区重建方案处理建筑合同临时和最终发票的款项；居住区重建方案资产管理
经济和社会事务部(1)	非政府组织核证过程
大会和会议管理部(1)	向会议提供临时助理人员
管理事务部(5)	医务司的结构和业务；总部的移动电话业务；货物运输合同；目前对提议的要求、一般条件、合同草案以及现有处理建筑合同所有方面问题的程序；总部某些应付帐控制措施
政治事务部(1)	政治事务部向实地提供的支持事务
维持和平行动部(3)	向维持和平特派团提供工程人员的系统合同；联合国后勤基地；战略储存的组成；清理结束联合国伊拉克-科威特观察团
非洲经济委员会(1)	方案和治理结构
拉丁美洲和加勒比经济委员会(1)	全面审计
西亚经济社会委员会(1)	全面审计
联合国组织刚果民主共和国特派团(7)	现金管理；特派任务生活津贴；财务管理：业务费用；特遣队所属装备；口粮合同的管理；运输科的后续行动；事后采购
伊拉克方案办公室	人居署居住区重建方案清理结束规划
各区域委员会纽约办事处	各区域委员会驻纽约联络处
联合国塞拉利昂特派团(5)	部署军事观察员；部署民警干事；现金资源的管理；在凯内马发放燃料过程中的不规范行为；差旅费
联合国赔偿委员会	F3 索偿要求：第三期分期付款第二部分
联合国合办工作人员养恤基金(3)	信息技术管理一秘书处；现金管理的审计；人力资源管理
联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(2)	医疗事务；滥用电话帐单系统
联合国利比里亚特派团(2)	现金资源管理；特遣队所属装备股的业务

联合国东帝汶支助团(5)	军人服务社业务；向其他实体提供的共同事务；文职支持方案执行情况；清理结束：人事问题；清理结束：资产处理计划
联合国驻伊拉克人道主义协调员办公室(4)	清理结束：采购问题；清理结束：清理结束规划；清理结束：人力资源管理；清理结束：财务管理
联合国难民事务高级专员办事处(34)	紧急行动的人员配备；与新闻媒体的关系和新闻事务；事权分散的人事行政管理；中央紧急和区域储备；空中业务；管理系统延期项目执行合同；管理系统延期项目咨询；管理系统延期项目托管服务；住房维护小组；审查难民专员办事处在联合王国的私营部门筹资业务；在下列国家的业务：安哥拉、阿塞拜疆、波斯尼亚和黑塞哥维那、柬埔寨、哥伦比亚、刚果民主共和国、埃塞俄比亚、法国、加蓬、加纳、意大利、哈萨克斯坦、吉尔吉斯斯坦、马来西亚、摩洛哥、莫桑比克、尼日利亚、罗马尼亚、刚果、沙特阿拉伯、塔吉克斯坦、坦桑尼亚联合共和国、东帝汶和乌干达
联合国环境规划署(2)	技术、工业和经济司；预警和评估司
联合国人类住区规划署(2)	居住区重建方案清理结束规划；城镇管理方案
联合国内罗毕办事处(1)	地方合同委员会
非洲经济委员会(3)	人事行政事务后续审查；采购和库存/仓库股后续审查；旅行、航运和运输股后续审查
前南斯拉夫问题国际刑事法庭(2)	加班；法庭管理
卢旺达问题国际刑事法庭(1)	采购事务后续审查

调查

就各种问题提出了三十七份调查报告。这些问题包括：行为失检；采购过程违规；滥用应享待遇；滥用联合国财产和资源；管理不善；供应商工作人员行为失检；以及滥用职权。

管理咨询

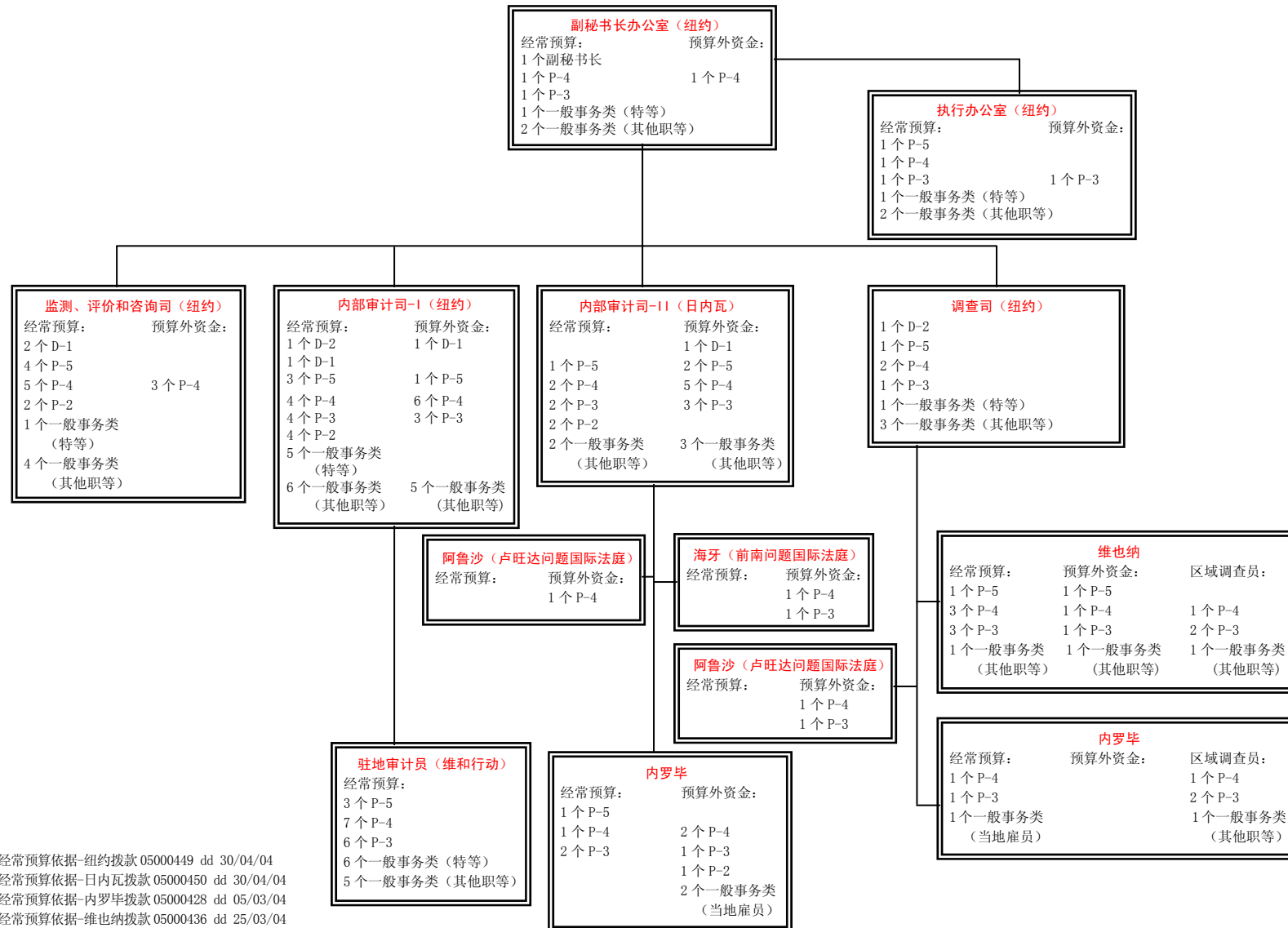
2003年7月，监督厅向新闻部提供面向客户的过程咨询。

2004年1月，监督厅向大会和会议管理部提供全球管理问题咨询。

附件四

内部监督事务厅 2004-2005 两年期组织结构和员额分配情况

(2004-2005 两年期核准经常预算、2003-2004 两年期支助账户和 2004 年其他预算外资金)



附件五 2004 年 6 月 30 日内部监督事务厅员额全球分布情况

