

联合国
大 会



第四十六届会议
正式记录

第五委员会
第7次举
行约
1991年10月11
星期五上午10时举
组

第7次会议简要记录

主席：蒙塔塞尔先生（阿拉伯利比亚民众国）

行政和预算问题咨询委员会主席：姆塞莱先生

目 录

议程项目104：财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告（续）

UN LIBRARY

NOV 28 1991

UNIVERSITY LIBRARY

本印制件归存于：

请更正一份印收的记录上，由代表团成员一署名。
在印发日期后一个星期内将此记录送编辑组（上）
(联合国广场2号102-750室)

各项更正将在本届会议结束后按委员会分别汇编印成单册。

91-56479

Distr. GENERAL
A/C.5/46/SR.7
15 October 1991
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

上午11时30分宣布开会

财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告(续)(A/46/5和Add.1, Add.3-5和Add.7; A/46/298, A/46/299, A/46/404和A/46/510)

1. MICHALSKI先生(美利坚合众国)说, 审计委员会的报告是政府可以据以判断提供给国际组织的资源是否得到了尽可能有效益和有效率的使用的少数几个可靠的资料来源之一。可惜, 秘书长和行政首长的评论报告没有起到应有的作用。

2. 审计委员会在监测联合国各组织和方案的财务和管理做法方面作了极好的工作, 但是行政方面往往不乐意遵守其建议, 这从审计委员会关于其过去建议的执行情况的报告(A/46/299)可以看出。

3. 审计委员会被要求去审议联合国机构和方案管理方面提议采取的矫正措施的效率。审计委员会关于联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)的报告(A/46/5/Add.3)内载对该行政当局对1989年审计报告提出问题采取的解决措施的评价。但是不能对联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)作同样的评价, 因为文件提交得晚了。美国代表团期望能在正常地收到难民专员办事处和所有其他被审计的机构和方案的资料。

4. 被审计的各机构和方案不能响应大会第45/235号决议, 特别是第13(b), (c)和(d)段和第16段对各种事项采取行动的要求令人不安, 鉴于过去审计查明的问题的严重性, 美国代表团不同意无须对这些事项进行后续行动的观点。

5. 美国代表团高兴地注意到该决议第5段请外聘审计团提出一份关于制定适当会计原则和标准在联合国系统内一致适用的临时报告已经作好, 并订在另一个议程项目进行审议。它相信行政协调委员会(行政协调会)将尽早提出它们的看法。

6. 有关秘书长关于未清偿债务的报告(A/46/404), 美国代表团同意加拿大的意见, 拟议的变化不应造成项目费用和执行的失控。

7. 美国代表团欢迎首次印发关于联合国开发计划署(开发计划署)、联合国人口基金(人口基金)和国际贸易中心(贸易中心)的临时报告,特别是将注意力放在管理问题上。美国代表团以为没有关于其他机构的临时报告意味着没有发现严重问题,不过美国代表团希望解释一下为什么例如,没有印发关于儿童基金会的临时报告。此外,尽管过去的审计发现了严重的财务管理问题,但是没有印发联合国决算的临时报告。显然,新的程序需要标准化,美国代表团希望听到审计委员会的意见,是否应当印发所有经审计的组织和方案的临时报告。

8. 他转而谈到联合国训练研究所(训研所)的报告(A/46/5/Add.4)时说,美国代表团认为,大会在决定该所的前途时必须充分考虑到审计委员会的报告。可惜得很,该所财务状况在1990年继续恶化,说明大多数政府对其活动缺乏信心。美国代表团深为关切仍然需要向训研所预支经常预算;根据咨询委员会的意见,1990年联合国需要预支的款项预计达1 000万美元。下欠联合国普通基金的总数似乎已超过训研所财产的全部价值。美国代表团强烈反对再向训研所预支经费,并反对保留其业务的任何提案。

9. 美国是训研所最大的捐款国,特别注意1990年审计(A/46/5/Add.3)的结论。美国代表团欢迎为纠正查出的地区工作人员节约储金管理方面的严重问题而采取的步骤,并以为审计委员会在今后将更密切的审查该储金的业务。美国代表团同意审计委员会和行政和预算问题咨询委员会的意见,训研所给一个工作人员离职付款理由不充分。它不同意该机构不应当向审计员提供该案资料的立场,并希望能够充分的说明情况。

10. 美国代表团高兴地注意到,根据审计委员会的报告(A/46/5/Add.5)总的说来,难民事务高级专员办事处财务状况1990年有很大改进,同时,美国代表团也同意审计委员会和咨询委员会对财务管理的严重缺陷,对贪污、滥支和在执行项目活动时发生的问题表示关注。其中有许多问题在过去几次审计中已经发现,有的是好几年前已经发现,但是解决问题进展很小。没有充分执行审计委员会原先提出的关于

处理信托基金帐户的建议，尽管有所进步，需要作出进一步努力来规定关于管理信托基金帐户的政策，以防今后使用资金不当。

11. 审计委员会查明的严重贪污案件的数量特别令人关注，他希望了解返回了多少赃款。美国代表团还赞同审计委员会关于难民专员办事处明显的不当使用资金为一个执行伙伴的办事处购置用品表示的忧虑(第97段)，并完全赞成难民专员办事处应当向所有执行伙伴和机构再次强调将专款用于难民福利置于其他一切考虑之上。

12. 委员会关于人口基金的临时报告(A/46/5/Add.7)载有若干令人不安的结论。先前审计中发现的问题使得对人口基金的财务报表提出了附带条件的意见，有一次是因为该机构的执行伙伴没有及时提供审定财务报表。显然情况改善不大。还不能发表不附带条件的意见。

13. 另一个严重的管理问题是向执行人口基金资助项目的非政府组织过多支付支助费用。美国代表团希望人口基金提供一个执行人口基金项目的非政府组织的名单，并分别列出过去3年中偿还的支助费用数字和其他行政费用数字。这个资料有助于美国政府管理其多边人口方案。开发计划署理事会应于1992年审查这一事项，应对付给非政府组织的支助费用水平规定具体限制。人口基金的财务条例有这项要求，但是没有证据说明理事机构实际核准了具体的数字。

14. 在人口基金内部财务管理方面也发现了许多弱点。也提议了加强该基金内部财务管理能力方面的措施，但是理事会不同意拟议的工作人员安排。美国代表团希望理事会能够参照审计委员会的结论重新考虑其立场。在财务管理方面不作出重大改进，该方案可能得不到所需的资源。理事会还应当了解给各国政府和非政府组织的现款预支明显失控问题。审计委员会发现在许多情况下作了很高的预支，而报告的利息收入很少。

15. 关于开发计划署的临时报告(A/46/5Add.1)表明对开发计划署1990-1991两年期发表的意见将会是附带条件的意见，主要因为开发计划署执行机构没有遵循原

先提出的及时提交审计证书的要求。执行机构方面不能合作，反映出一个更大的问题，即开发计划署没有实施大会和理事会规定的机构负责制。执行机构没有理睬理事会提出更详细报告的呼吁。在缺乏这些资料的情况下，就不清楚提供给开发计划署的资源是否得到了有效率和有效益的使用。对执行机构的审计如没有重大改进，就很难支持开发计划署增加捐款的呼吁。

16. 美国一向关心机构责任制问题。尽管署长一再保证已经取得了重大进步，但是报告说明实际情况恰恰相反。这是一个严重的事项，远远超出审计问题，美国代表团建议大会应当特别赞同审计委员会的意见，即各机构不同开发计划署签订执行机构标准基本协定(标准基本协定)表明它们无意进行合作，就没有遵守大会第2688(25)号决议的要求，它们便没有资格作开发计划署活动的执行机构。

17. 美国代表团也很关注关于项目事务处的管理的意见，美国代表团将在开发计划署理事会下一届会议上谈论涉及的问题。目前的预算安排已经向署长提供了必要的灵活性来为管理项目分配必要的工作人员。

18. 最后，他说，在1990年一年内，美国政府应向目前审议的三个机构共捐款2.5亿美元以上。美国政府将十分严肃地考虑报告中的结论，来确定今后捐款的水平。

19. MENON先生(印度)说，欢迎近几年来审计报告扩大包括有关经济和效率的问题，尤其是在管理方面的问题。

20. 他仅就提交的各个报告发表两点一般性意见，这也适用于整个联合国系统。第一，闲置现金结余必须存入有利息的帐户内，以便获得最高的收入。显然获得最大收入的目标必须和保持必要的流动资金相协调。难民专员办事处在这方面采取的政策值得其他机构如近东救济工程处，甚至是训研所等学习，它们的特别用途补助基金表现了很高的变现能力，当然必须考虑到各个组织的具体需要和具体情况。第二，供资机构应对确保满意地使用资金负最后责任。必须要求执行机构详细说明从这些机构得到的资金，在供资和执行机构之间谈判适当的协议应是一个优先事项。

21. 至于近东救济工程处的报告(A/46/5/Add.3)，印度代表团不能同意管理当

局以“保密”为由,不让审计团取得有关向一个雇员支付解雇费的有关资料,印度代表团完全同意咨询委员会在其报告(A/46/510)第9段中的评论。此外,近东救济工程处的自助项目方案需要更好设计,这一方案显然同该机构的福利方案相冲突。两个方案的项目设计都需要改动,需要明确指明各自的对象群体。

22. 关于训研所的报告(A/46/5/Add.4),印度代表团感到在就训研所今后结构作出决定之前,必须保证训研所面临的一些关键问题得到解决。印度代表团遗憾地注意到认捐款数下降,训研所认捐国家的数字也由65国降为26国。另外,训研所所欠联合国普通基金的债务每年稳定上升,必须找到方法来改善训研所普通基金的流动资金状况。联合国和训研所必须拟订明确的程序来管理和使用储备金的帐户。

23. 关于难民专员办事处的报告(A/46/5/Add.5),他指出印度代表团一贯敦促在预算外资源,特别是所谓“其他信托基金”方面需要更大的透明度,并同意审计委员会的意见。结余超过50万美元的任何信托基金有必要单独公布(第25段)。印度代表团还对难民专员办事处以及执行难民专员办事处供资项目的机构雇用的个别人员在行政和财务方面不符合规定的作法表示关注。外地管制和监测程序应当加强,以防今后发生类似情况。项目报告和救济品的分发和储存业务方面的弱点以及使用财政资源业务中的弱点也需要补救。至于报告第87段至92段所述所在国没收救济品的情况,印度代表团同意必须适当设法追回。

24. 关于国际贸易中心(贸易中心)的报告,他强调尽管该中心是总协定和联合国的联合附属机构,该机构在履行其关于信托基金的责任时也应当遵守联合国财务和行政条例和细则,该中心应该可以在其同捐赠国的双边协定中作出修改,使它们符合联合国的条例和细则。他询问贸易中心有没有试图这样做,遇到了什么具体困难。

25. 有关开发计划署的临时报告(A/45/5/Add.1),印度代表团惋惜在开发计划署同好几个专门机构之间还不存在执行机构标准基本协定,即使已经签订了拘束性协议的地方,也没有确保审计涵盖一切方面。应当根据咨询委员会的报告(A/46/

510) 第31段的建议弥补这种状况。项目执行处显示有许多项目预算的结余是负数，又有一些有大量的未用结余也令人关注。如临时报告第39段所述，这说明项目规划和(或)项目执行中存在严重缺陷。但是，印度代表团不想匆忙作出结论，说项目事务处管理的新项目的数字应当控制，更适当的作法也许是寻找办法将目前托付给项目事务处关于这些项目的权利更多地交付给外地办事处。关于采购问题，应当严格执行有关将至多2万美元的当地采购权下放的规定。

26. 关于未清偿债务的报告(A/46/404)，印度代表团原则上不赞成没有特别重要理由不执行财务条例，或部分不执行财务条例。关于目前这个案子，在没有作出任何决定之前，鉴于咨询委员会关于方案概算(A/46/7)报告第35.4段的评论，印度代表团希望了解秘书长的提议还有什么进一步的理由。

27. 最后，他强调有效的财务管理要求有关行政当局严肃并迅速地处理审计委员会指出的脱漏和缺点。印度代表团高兴地注意到，从审计委员会过去建议执行情况的报告(A/46/299)可以看出行政当局正在这样作，审计委员会和各行政当局之间继续合作可以进一步有助于改善整个联合国系统财务和行政绩效。

28. FAZL . I . MAHMOOD先生(巴基斯坦)说，充分的财务责任制不仅有利于达到改革的目标，而且可以加强会员国对联合国业务和活动的信心。审计团每年工作的主要目的是确保联合国及其各机构按照财务条例和立法授权支付它们的经费。财务报告和审定财务报表使得大家可以监测整个系统的财务状况。

29. 审计委员会关于其过去建议执行情况的报告(A/46/299)是一个积极的步骤，这一作法应当继续，使得成员国能够了解采取的弥补行动，同时又有机会看看是否需要采取进一步的矫正措施。

30. 帐目审计是审计进程的第一步，但不是全部，除非经审计的组织的理事机构遵循审计委员会的建议。目前的报告揭示审计委员会和审计事务委员会在1990年同各组织的内部审计事务处密切合作，从而为良好的协调活动铺平了道路。

31. 但是有些组织财务手续混乱继续存在，可能是由于结构方面有困难。拟订

财务手续应该适应财务需要，同时又允许各组织得以进行它们的方案和活动。巴基斯坦代表团强调在联合国各组织所有活动中必须确保有效管理财务资源并遵守财务条例。

32. 审计委员会除突出缺点之外还作出建设性的建议值得严肃考虑。巴基斯坦代表团赞同审计委员会的意见，除开发计划署之外，执行开发计划署方案的各机构应当对分配给它们的资源的使用负责。由于开发计划署署长对开发计划署收到的资金负有首要责任，必须毫不拖延地签署执行机构标准基本协定，而有些执行机构至今还没有签署，各执行机构还应当及时提交经审定的它们的方案支出的资料。

33. 应当遵循审计委员会关于近东救济工程处闲置现金(约2千万美元)存入高收入定期户头的建议，特别是考虑到目前联合国的财政危机。巴基斯坦代表团还同意审计委员会的意见，在编制概算时应该考虑到捐款下降的趋势。

34. 他希望各组织和机构的行政首长和理事机构能仔细地注意到审计委员会的各项报告。他再次强调需控制预算，及时提交概算，加强内部审计机制和改善会计程序。审计委员会在编制综合报告时应当将对各个机构参照审计委员会和咨询委员会的评论和意见采取行动的审查包括进去。

35. 最后，他强调必须最佳使用联合国各机构可以得到的资源，改进并简化其程序，使它们能够产生最佳的效果，为人类服务，并实现联合国的宗旨和目标。

上午11时20分散会