



大会

Distr.
GENERAL

A/49/348/Add.2
5 October 1994
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

第四十九届会议
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

审计委员会各项建议的执行情况

秘书长的报告

增编

一、导言

1. 大会1993年12月23日第48/216B号决议第7段请秘书长和联合国各组织和计划署的行政首长,在审计委员会的建议提交大会的同时,通过行政和预算问题咨询委员会向大会说明它的回应,列明将采取何种措施执行这些建议以及适当的时间表。

2. 秘书长谨向大会提交各组织和计划署,即联合国开发计划署(开发计划署)、联合国儿童基金会(儿童基金会)、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、联合国难民事务高级专员办事处经管的各種信托基金、联合国开发计划署(开发计划署)、联合国人口基金(人口基金)、联合国生境会议和人类住区基金、联合国大学和联合国国际药物管制规划属(国际药物管制规划属)基金的行政首长的回应。若非另外标明,这些回应都与审计委员会1992-1993两年期报告的建议有关。A/49/348号文件将印发本文件没有包括的各组织和计划署方面的进一步增编。

94-38786 (c) 211094 211094 261094

二、联合国各组织和计划署的答复

A. 联合国开发计划署

3. 联合国开发计划署(开发计划署)执行审计委员会1992-1993两年期报告内建议¹而采取的行动罗列如下。

委员会建议财务问题	开发计划署答复	委员会建议后续行动	状况和目标日期
<p>1. 开发计划署应向执行局报告应如何使用为过渡措施准备的储备金(第9(a)、15和55段)</p>		<p>按照理事会1993年6月18日第93/35号决定设立1992-93年预算储蓄储备金。按照1994年10月提供执行局审议的报告(DP/1994/35), 储备金准备的资金将用于: (a) 有关执行义务调任和离职时机的过渡薪金费; (b) 补充培训; (c) 系统发展。资金特别用于支持执行按照委员会下文关于管理信息系统建议采用的共同信息技术战略。</p>	<p>已完成 1994年10月15日</p>
<p>2. 应如何处理外地(房屋)财产拟订全面执行计划(第9(b)、15和56段)。</p>	<p>开发计划署完全知道必须将住房股完全合理化, 并在可能时积极着手结束有关这些财产的债务。开发计划署已接受委员会建议, 而且正在设计1994-95年的详细时间表和工作计划。</p>	<p>工作计划将于1994年11月提供。</p>	<p>正在进行 11月1日</p>
<p>3. 开发计划署应澄清关于未清偿债务定义的准则(第9(c)、16和68段)。</p>	<p>开发计划署同意澄清和重发准则。</p>	<p>开发计划署将加强送交所有总部核证人和国家办事处的年终指示。将及时实施1994年年终决算的改进审查和核证。</p>	<p>正在进行 1994年12月31日</p>

委员会建议后续行动

委员会建议后续行动

开发计划署答复

委员会建议财务问题

全系统
 1994年11月1日

开发计划署与执行机构通过支助费用机构间工作组密切合作，以解决机制中的政策问题，并讨论一般业务关怀。1994年工作组讨论了关于支助技术支助服务和行政及业务支助销技术的费用估算。同时也将召开其他会议，以处理各种问题。开发计划署将提出关于支助费用安排的评价报告，包括一个独立小组的评价报告，以供执行局1994年10月会议审议(DP/1994/23)。开发计划署财务条例的修正案将于1994年11月提出执行局。

开发计划署目前正在着手解决这些差距，并将作出任何必要的安排。

4. 开发计划署和执行机构应合力解决有关1992-93年共同遇到的继承者支持费用安排(第9(d), 17和76段)。

正在进行
 1995年7月1日

常设委员会程序已经修正，以结合行政和纪律程序。新准则将在1994年底颁布。
 开发计划署将继续与联合国合作发展有效的责任制。将照顾到目前正在拟订的联合国行为守则的开发计划署伦理守则和任命状都预订于1995年颁布。

个人责任和财务责任常设委员会是一项新倡议。所以，需要有一个程序，以便学习和及时问题影响到一致、平等和及时问题的一套先例。开发计划署同意缩短审查和决定案件的时间长度，但是，所设程序需要确保正当程序和对有关工作人员的原则上同等待遇。虽然开发计划署还是需要有一定的伸缩性。

5. 开发计划署应计划审查和决定6个月内涉及财务损失和个人责任的所有案件。此外，当工作人员被任命时，他/她应收到一封个人的任命状，其中列明这些职责的性质和他/她应负何种责任(第9(g), 20和98段)。

目前正在拟订开发计划署工作人员伦理守则，同时也开始起草任命状以供高级管理局审查和委员的行动。

委员会建议财务问题

委员会建议后续行动

开发计划署答复

委员会建议后续行动

6. 执行局建议开发计划署制定一个文件资料技术战略, 明确规范目标、优先领域、时间表和所涉经费问题。这项工作将需要开发计划署各部门高级管理当局的直接参与和承诺, 以确保其成功(第13, 46和230段)。

开发计划署同意明确规定总体战略。目前已经取得主要使用者对技术管理战略纲领的协商一致和承诺。执行这项战略的主要组成部分将由资料系统管理咨询委员会管理和指导。同时也将重新拟订1994年预算以支持战略近期目标的实现。为促进发展国家和总部所有系统的综合方案措施, 开发计划署已开始资料技术的综合方案管理, 主要资料系统管理咨询委员会成员和各国办事处代表的小组, 即方案管理系统指导委员会管理和控制。

开发计划署已注意到执行局关于必须发展工作人员的专家职务的采购能力的建议, 并通知项目事务处在1994年中以前开始采购工作人员的专门培训方案。目前将在机构间采购事务处的可能协调下, 努力安排项目事务处和开发计划署的共同方案。

目前正在进行
 1994年12月31日

目前正在进行
 1995年1月31日

采购货物和服务

7. 开发计划署应评价赞助工作人员培训(采购)正式方案的可能费用和利益(第12(a), 36和186段)。

迄今为止, 总部的所有采购工作人员都已参加机构间采购事务处安排的基本采购培训。进一步的培训定于1994年10月和1995年1月举办。项目事务处正在审定一间大学关于发展和执行服务合同事务定制培训方案的合同, 预定于1995年1月开始举办。

委员会建议财务问题 开发计划署答复 委员会建议后续行动 状况和目标日期

8. 邀请投票的答复率应由管理当局仔细监测,以查明不答复的主要问题,并改正再度发生的问题(第12(b)、38和193段)
- 开发计划署同意采取更多行动,以确保实际试探市场。项目事务处在要求采购干事解释为什么投票的供应商不够多的理由,并且精选采购额超过30 000美元供应商六名或采购额超过100 000美元供应商九名。
- 这个问题正由开发计划署总部通过选择优先供应商和定期审查这种关系的方式处理中。项目事务处也在处理包括订正采购程序在内的这个问题作为其执行局10月份会议关于促使项目事务处成为可查明单独实体方法的提议的一部分(DP/1994/62)。
- 正在进行
-
9. 开发计划署应加强利用供应商目录第12(c)、38和197段。
- 项目事务处正从联合国综合管理资料系统项目发展的角度处理改进现有供应商名册的需要。项目事务处有供应商名册约2 500名供应商。项目事务处采购组已制订仔细审查供应商的新措施,包括财务/技术能力的措施。此外,项目事务处采购组现在已批准准备签订100 000美元以上合同的一个供应商的可行性。
- 开发计划署已开始与联合国秘书处联系,以便使用其名册制度。此外,机构间采购事务处发展的商贩数据库现在已设在开发计划署总部的,而且也向机构间采购事务处提供开发计划署使用的商贩资料。在可行的情况下,将使用包含了所有机构商贩的商贩数据库。
- 正在进行
-
10. 开发计划署应使用公开广告(第12(d)、38和198段)。
- 项目事务处没有正式使用广告,原因是由于工作人员资源有限,它不认为具有费用效率。但是,开发计划署和项目事务处计划于1994年颁布指示。
- 大多数的公开广告对总部采购都不切实际。但是,这种处理办法将用于选择较好的供应商。开发计划署各国办事处和项目事务处的大部分采购都使用机构间采购事务处采购月和“发展事务”杂志。
- 正在进行

委员会建议财务问题 开发计划署答复 委员会建议后继续行动 状况和目标日期

11. 开发计划署应考虑对合同委员会起更有弹性的作用，并请其他(公私)组织的采购专家参加委员会，以提升其采购的专门技术(第12(e), 39和202段)。

开发计划署重新审查合同委员会和管理其他支助和服务的作用和目标，其中包括在1994年8月将颁布的修正准则。开发计划署欢迎执行局考虑邀请包括私营部门在内的其他组织采购专家的建议。开发计划署同合同委员会和管理其他支助和服务的委员会应增加理解现代采购措施取益。但是，这种安排涉及经费问题，值得仔细考虑。同时，采购处长将探索与联合国和纽约其他机构相应组织的可
能安排。
12. 开发计划署应向所有工作人员强调调查和检查报告的重要性(第12(f), 42和210段)。

开发计划署承认很难要求大家遵守这个方面，特别是国家一级，因为它需要取得各国办事处的最终用户的充分合作，而各国办事处通常不受采购者的直接影响。机构间采购事务处已注意到这个问题，并向联合王国的机构报告外地业务采购的困难。同时，项目事务处确认数据和检查报告的困难，也正在探索是否可能利用开发计划署采用的各国办事处分散名册措施，从而可能指定主管项目设备的人权职

开发计划署关于采购的财务条例和规则已提交执行局1994年10月会议审议(DP/1994/34)。项目事务处在解决这个问题，包括另设项目事务处的合同委员会，作为其向执行局促使项目事务处成为一个可查明
的单独实体方法的提议的一部分(DP/1994/62)。

开发计划署总部采购主要组成部分是办公室用品。在这方面，受理报告的问题大部分已经通过1994年2月颁布的订正指示予以解决。开发计划署目前正在探索是否可能实施采购卡制度，以便进一步解决受理报告和精简总部采购程序的问题。这项倡议的可行性将于1994年决定

正在进行
1994年12月31日

审计委员会的建议

开发计划署的答复

后续行动

状况和目标日期

开发计划署目前正在评价采用采购卡制度的可行性,以期修订其采购股的任务,使之变为一项实质性产品评价、卖主选择和合同管理的职务。这些新职务的执行指标将在试验基础上制定。

开发计划署赞赏审计员提出的关于执行措施的材料,并将审查这些材料以便制定一些采购试行措施,同时考虑到,对每一个参与采购工作的单位的具体条件修改执行指标是一件复杂的技术工作。

13. 开发计划署(应)采用尽可能切实可行的执行措施和指标,协助管理部门监测和评价采购活动的效率(第12(g)、43和211段)。

方案和项目管理

14. 开发计划署应考虑精简国别方案管理计划,以便集中注意需要总部支持的关键问题。开发计划署似宜考虑走向“例外报告”(第10(a)、22和119段)。

为了处理审计委员会援引的问题,开发计划署方案管理工作已经通过一批倡议系统地进行分析所需的改动。这批新倡议的目的是加强权力下放框架内的财务责任,由一系列程序调整组成,以便工作计划、报告、监测和执行情况衡量,并采用一些措施来提高方案和项目质量。开发计划署同意审计委员会的建议的主旨,即开发计划署应考虑精简国别方案管理计划的文件,并走向“例外报告”,也就是集中注意需要总部支持的关键问题。

15. 应给予综合方案管理项目以高度优先的地位,并尽可能早日制定(第10(b)、23和123段)。

正在积极执行综合方案管理项目。主要组成部分已经在执行中。综合方案管理总的理论框架,包括完成这个项目的详细计划和预算,都已经完成。第一批高优先活动将于1994年底开始(又见项目4)。

正在积极执行综合方案管理项目。主要组成部分已经在执行中。综合方案管理总的理论框架,包括完成这个项目的详细计划和预算,都已经完成。第一批高优先活动将于1994年底开始(又见项目4)。

正在积极执行综合方案管理项目。主要组成部分已经在执行中。综合方案管理总的理论框架,包括完成这个项目的详细计划和预算,都已经完成。第一批高优先活动将于1994年底开始(又见项目4)。

进行中
1994年12月31日

进行中
1994年12月31日

进行中
1994年12月31日

审计委员会的建议	开发计划署的答复	后续行动	状况和目标日期
<p>16. 开发计划署应作为当紧迫的事项评价地方项目评估委员会的效率(第10(c)和134段)。</p>	<p>在完成一揽子方案管理措施后,将彻底审查当地项目评估委员会的工作,并将审查结果并入印发的准则。</p>	<p>已设立了权力下放问题工作组,目前正在审查各个审查机制的作用,包括项目评估委员会以及方案审查委员会。这个工作组将于1994年底报告其审查结果。目前,区域局已主动采取一些措施来确保国家办事处遵守项目评估委员会的建议。</p>	<p>进行中 1994年12月31日</p>
<p>17. 评估过程应予以加强,采用系统的记录和贯彻执行项目评估委员会的建议(第10(d)、26和137段)。</p>	<p>开发计划署同意审计委员会的建议;将在不久的将来采用正式程序来确保遵守项目评估委员会的建议。</p>	<p>见项目16。</p>	<p>进行中 1994年12月31日</p>
<p>18. 应当指导包括训练方案工作人员制定适当的目标和衡量他们的成绩(第10(e)、27和141段)。</p>	<p>开发计划署在确定培训工作的优先次序时将考虑审计委员会的建议。此外,开发计划署将采取步骤,尽可能改善进行中项目的产出定义。</p>	<p>见项目16。</p>	<p>进行中 1994年12月31日</p>
<p>19. 参与项目的各方都应正式核准已制定的工作计划,表明它们承诺在提议的时间范围内实现项目目标和同意这个计划是切实可行的(第10(f)、28和144段)。</p>	<p>在这方面,审计委员会关于有关各方及时制定工作计划和必须作出承诺的建议是有所针对性的。</p>	<p>见项目16。</p>	<p>进行中 1994年12月31日</p>
<p>20. 开发计划署应重视现场监测项目的需要(第10(g)、29和155段)。</p>	<p>开发计划署同意审计委员会关于派人现场检查项目的建议的原则,但是愿确保这类访问的目的是解决问题和优先指派,象审计委员会关于“例外报告”的建议所说的的那样,而不是自动实现的。</p>	<p>见项目16。</p>	<p>进行中 1994年12月31日</p>

状况和目标日期

后续行动

开发计划署的答复

审计委员会的建议

21. 开发计划署应采用一项正式机制,保证有效地将项目评价中吸取的教训(第10(h)、33和171段)。
- 署长已设立新的评价和战略规划室,协助确保今后的方案制定工作吸取过去的教训。
- 评价和战略规划室已对反馈的使用情况进行全面的审查,并在1995-1996年期间逐步采取一些措施,把评价结果并入管理决策过程,包括政策,加强对适用于国家办事处的区域局监察制度的监督,并向目标客户传播技术。所有总部单位将参与这项倡议。预算经订正的监测制度将于1995年中实施。

顾问的使用

22. 开发计划署在选聘顾问方面所采取的程序还可以改善,以确保充分地检验潜力市场。特别地,审计委员会建议应保持正式记录,这些记录应经过适当签字和审查,写明那些来求职的顾问,所采用的甄选准则以及作出最后选择的理由(第11、34和176段)。
- 开发计划署将在目前正在起草的并预期在1994年7月印发的订正准则中处理这个问题。开发计划署还打算在1994年期间制定一份集中一起的顾问名册。
- 特别服务协议工作组已经其完成特别服务协议准则的目标日期改为1994年12月。这个日期将使该工作组能够把使用1993年初试行的期限有限活动空间所取得的经验考虑在内。集中一起的电脑化顾问名册已经做好,目前正在使用。这个名册是由开发计划署、项目事务处和人口基金共同管理,并由政策和行政支持局提供技术援助以甄选申请者。这个名册将继续加予审查和增补。
- 进行
1995年7月1日
- 进行中
1994年12月31日

B. 联合国儿童基金会

4. 联合国儿童基金会为了响应审计委员会在其1992-1993两年期报告²中提出的各项建议,已经和将采取下列措施:

建议1

5. 应审查共有房地项目的报告程序,以确保在参加组织中间定期分摊费用,以便公布帐目,并偿还主要供资组织。

儿童基金会采取的措施

6. 政策问题联合协商小组的共有房地小组告诉秘书处说,对于新的项目,已制定了下列程序:

(a) 在执行项目之前,联合国开发计划署应向每一个参与机构提供一份小组核可的项目概算的细目;

(b) 开发计划署总部合同审查委员会应审查和核准合同,应将使用的准则告诉每一个机构,包括选择建筑师、工程师和/或承包商的准则细节;

(c) 每一个参与机构应根据确定项目阶段的时间表在项目的每一执行阶段支付其所分摊的费用;

(d) 开发计划署应向所有参与机构提供详尽的费用细目,证实所产生超过提供金额的费用。

7. 1994年,秘书处将要求对所有经证实的与这些项目有关的费用作出解释。

建议2

8. 鉴于中央应急循环基金数量有限,行政当局可能希望重新检查使用紧急方案基金的现行政策,并向执行局就如何有效使用紧急方案基金以增强儿童基金会应付紧急情况能力的问题提出建议。

儿童基金会采取的措施

9. 儿童基金会执行局1994年2月23日至25日举行的第一届常会核准秘书处提出的一项提议,增加1994-1995两年期紧急方案基金的最高限额,从每年700万美元增加到1500万美元。这项增加的最高限额将使儿童基金会能够在没有发起机构间呼吁的情况下更好地应付紧急需要,并在收取捐助者提供的捐款之前,作为一项不可缺少的现金以便在复杂的紧急情况下采取行动。根据1994年的经验,这项增加的最高限额提高了行政当局的能力,使它能够迅速有效地应付紧急情况。在1994年1月至7月期间,有14个国家获得紧急方案基金的财政援助。

建议3

10. 应停止利用特别服务协定作为雇用短期人员行使正规人员职责管道的做法。

儿童基金会采取的措施

11. 行政当局已注意到这项建议。从1994年起,将会继续注意保证它的正规人员职务不会由根据特别服务协定雇用的顾问来做。

建议4

12. 应审查儿童基金会和采购服务接受单位之间的特别协定,以便增加还款误期超过最高商定期限应处以罚款的内容。

儿童基金会采取的措施

13. 行政当局将审查在同主权政府签订的采购服务协定内增列处罚条款的可能性,以及执行这些条款的可能性。

建议5

14. 为降低业务成本,应审查向儿童基金会供应司仓库提供劳力的新公司工作

人员的薪水及其津贴所需支出的草案。

儿童基金会采取的措施

15. 行政当局注意到审计委员会的建议,并愿说明,仓库基金会的发票经常受到审查,以保证按照可接受的费率向儿童基金会收取所提供的服务的费用。

建议6

16. 为了保证工作人员个人帐户的完整性,应加快清理这一帐户。

儿童基金会采取的措施

17. 行政当局将在1994年继续分析和密切监测工作人员个人帐户。在这个过程中,秘书处将评价1994年执行的个人垫款和回收款新制度,预期这项制度将大大有助于监测工作。个人垫款和回收款制度将自动比较回收款和垫款,这项工作本来是要人来做。此外,秘书处将协助执行1993年底发布的会计指示,以保证这项指示适当地和完整地执行。

建议7

18. 为了保证货运的透明度及其金钱价值,应提高雇用托运商的竞争性。

儿童基金会采取的措施

19. 行政当局对运费进行审查,以确保向儿童基金会提供服务的托运商是最具竞争性的海运运费率选定的。作为这类谈判的结果的一个例子是,行政当局同大多数海洋联合会谈判具体的费率。此外,还对目前的托运商名单进行审查,在今后的12个月内还会继续审查。这份名单列有儿童基金会在其国内采购的每一个欧洲国家的一家托运商。

建议8

20. 外地办事处应审查向各国政府帐户提供的所有现金援助,并根据既定标准

提出注销若干年来仍未结算的结存余额的建议。

儿童基金会采取的措施

21. 秘书处现在经常注意那些若干年来仍未结算现金援助结存余额的外地办事处。在这些后续行动中,秘书处要求外地办事处保证,政府各部和机构在规定的期限内提出结算报告,并查明符合标准可以注销的帐户。此外,秘书处提醒外地办事处注意遵守规定的最终注销这些经查明的帐户的程序。

建议9

22. 儿童基金会总部应采取有效措施,加快以贺卡业务名义所收取的汇款的报告速度,从而使纽约和日内瓦业务帐本得以从实记录。

儿童基金会采取的措施

23. 行政当局审查了这个情况,并查明若干原因。秘书处将在1995年继续执行和完成下列措施:

- (a) 编制列入所有必要资料的标准汇款单,以便迅速查明捐助者和捐款;
- (b) 增强各项制度以便各有关部门能相互以电子手段获取资料;
- (c) 修改儿童基金会国家委员会和销售伙伴使用的报告表格,以促进关于他们筹得的收入的财务资料的交流。

C. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

24. 以下的表列出联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)为执行审计委员会1992-1993两年期³报告内的建议所采取或已采取的行动。

<u>审计委员会建议</u>	<u>采取的行动</u>	<u>建议的行动</u>
1. 应通过全面方案规划, 包括充分的可行性研究和消除项目执行过程中的可避免的拖延来进一步改进方案的执行。	已要求所有外地办事处适当计划所有项目和在有必要时, 编写可行性研究, 结果是1993年9月开始的执行和平方案在项目规划方面有显著改进,	不适用
2. 西岸闲置的计算机的使用应符合原先采购这些计算机的目的, 工程处还应就方案设备的使用制定明确的政策, 以确保项目资金有效的使用。		将于1994年10月分发的近东救济工程处关于个人计算机设施行政指示将规定工程处关于项目资助设备的行政性使用的政策
3. 财产的管理和责任应强调如下: (a) 应彻底调查丢失的财产, 以确定个人对任何损失的责任; (b) 应保留充分的财产记录 (c) 移动物品时应有适当的核准和充分的记录; (d) 应将财产管理的责任正式交给适当的看管人	工程处已设立了一个固定资产记录, 并调查任何遗失的资产。工程处每年进行秘密的调查以确定记录上各项物品的实际存在。当然对任何遗失的物品进行彻底调查。已提醒各司长, 财产所在的任何移动均必须通知供应司。	不适用

<u>审计委员会建议</u>	<u>采取的行动</u>	<u>建议的行动</u>
4. 工程处应对利用第三方捐助/捐款为项目采购的财产的所有权制定和推行一项明确的政策	工程处的立场是这一类财产的所有权属于工程处。只有工程处决定这些财产对工程处是毫无价值时才得转让所有权。	不适用
5. 应审查工程处汽车运输技术说明,以包括向工程处支付合理的赔偿,作为回收成本的措施并强调损坏财产的个人责任。	已审查有关汽车运输技术说明。该说明目前规定,如果工作人员被认为有疏忽的话,最高限度可以扣除工作人员10%的薪金。如果牵涉到严重疏忽,可以征收损坏的全部费用。	不适用
6. 近东救济工程处总部在采购为总部以外地点执行的项目所需的设备时应与外地办事处协商	在拟订项目提议时,项目和发展办事处与所有外地办事处维持密切联系并进行充分合作。1994年9月项目和发展办事处重新安置于耶路撒冷,因此现在设于活动地区内,并更靠近所有活动领域。	不适用
7. 应尽早采取行动,确保适当分开计算机业务服务工作人员的义务和责任,以保证数据是正直的。	工程处改了一名工作人员的记录程序和职务说明,以便更准确地反应各项义务。工程处认为数据的正直性目前受到充分保护。	不适用

D. 联合国难民事务高级专员办事处管理的自愿捐款

25. 审计委员会每年审计联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)管理的自愿捐款。以下列出审计委员会在其1994年的报告⁴提出的建议扼要和为执行这些建议而采取或将采取的措施。

建议9(a)

26. 除了为难民登记提供准则和更好的途径之外,还应与东道国政府和主要执行伙伴协作,创造有利于安排登记的条件,以保证向真正的难民提供救济,从而避免资源的浪费和流失(第9(a)段)。

行政部门采取的措施

27. 行政部门曾通知审计委员会已制定和使用了登记准则草案和成套登记用具,并于1994年上半年最后定稿。此外,将制定一个以外地为主的登记制度,为登记工作提供必要的计算机支助,并将它作为成套备灾和救灾用具的一部分。随后,分发了难民专员办事处登记准则,在总部存放了标准登记用具,并制定适当的软件。在肯尼亚内罗毕设立了一个区域登记干事员额,并正在编制一个登记专家名单。同时,虽然登记已经是难民专员办事处训练课程的一部分,但是,目前正在拟订一个特别的登记训练办法。已在肯尼亚和坦桑尼亚联合共和国实行一个新的登记办法,在编写本报告的时候,准备在当前的卢旺达紧急状况使用该办法。各国政府、执行伙伴和难民的支持与合作是登记工作成功的必要条件,因此,与各个执行伙伴分享登记准则。但是,虽然紧急状况和持续的难民情况显然需要工作程序来确保对难民人数进行相当正确的估计,但是必须了解的是,在某些情况下,向难民、返回者或国内流离失所的人提供物质援助和保护,在某一阶段比精确的点数工作更为优先。因此,将使用估计人口的办法。同样,应该注意,由于受益者或甚至由于东道国政府的反对,在某些

国家进行这种工作是很困难的甚至不可能的。因此,虽然现在有新的工具方便这些工作的进行,但是在许多情况下,创造有利于普查的条件取决于一个国家或地区普遍存在的情况。

建议9(b)

28. 应采取措施,在合理范围内限制直接和间接人事费和与难民专员办事处方案有关的行政开支。特别是应当制定准则,以管制执行伙伴的间接费用(第9(b)段)。

行政当局采取的措施

29. 行政当局通知审计委员会,难民专员办事处已完成了员额的分类工作,该项分类工作更适当地区别行政支助活动和与方案交付直接有关的活动。此外,作为方案审查的组成部分,现在在每年举行的区域业务审查会议上审查难民专员办事处在外地和总部的工作人员人数以及相应的支助费用。关于管制执行伙伴的间接费用的准则,难民专员办事处手册第四章的有关部分的修正草案已最后定稿,在编写本报告的时候,该草案尚待批准。已将同样的原则并入《难民专员办事处执行伙伴方案 and 项目管理手册》,该手册的草案已分发给各个执行伙伴,请他们提出意见,这是行动伙伴进程的结果。难民专员办事处希望在本年底编制该手册的最后定稿。但是,必须承认这将继续是引起争论的一个领域,因为难民专员办事处若干比较大规模的执行伙伴坚持把间接费用作为他们业务预算的百分比计算,而难民专员办事处倾向于详细的预算细目。同样应承认的是,一般而言预算较低的项目的行政间接费用往往占较大比率。在保护活动比援助活动更多的国家这一情况特别如此。薪金和象法律顾问一般的其他有关费用也许会构成一个执行伙伴预算的大部分,因为没有提供物质援助。

建议9(c)

30. 应更加重视向执行机构提供必要的训练,以及参观和评价难民专员外地办事处的项目,以进行有效的实物和财政监测,从而克服项目执行方面的缺点(第9(c)段)。

行政部门采取的措施

31. 难民专员办事处承认有必要训练执行伙伴。高级专员在1994年6月奥斯陆举行的行动伙伴会议上肯定了这一点。1994年7月向外地办事处分发的指示是在这一方面采取的的第一个措施,这些指示请他们根据国别业务计划制订的优先,在业务项目下为非难民专员办事处工作人员在保护、方案管理和某些其他方面的训练提供经费。关于难民专员办事处工作人员的训练,已按照新的方案管理结构,修改和执行难民专员办事处的方案管理训练课程。训练的目标是提高难民专员办事处援助方案的质量,其办法是增进难民专员办事处工作人员在方案管理方面的知识和技能,除别的以外,这方面包括监督和评价、与执行伙伴工作以及方案和外地干事和支助工作人员的作用。

建议9(d)

32. 为保证项目协议的及时签署和项目的圆满执行,执行伙伴应更多地参与项目制订工作(第9(d)段)。

行政部门采取的措施

33. 作为对难民专员办事处方案周期采取的改进(1993年6月方案管理和行政能力工作组的建议)的一部分,敦促外地办事处每年进行战略性规划活动,执行伙伴应当参与这些活动。因此,这些活动也应牵涉难民专员办事处的方案、行政和保护工

作人员以及执行伙伴,其目标是为分成阶段的执行工作拟订战略和为国别业务计划的各个组成部分制订目标、参数和优先事项。最近的经验显示这些活动提供了一个机会来评价难民专员办事处及其执行伙伴的工作、并在内外工作单位之间培养更好的合作关系,因此导致对难民专员办事处工作的各个方面的规划和执行采取一个更综合的办法。

建议9(e)

34. 应按照控制员额编制和采购非消费性物品的需要,审查为向香港外地办事处提供人员和设备支援而与执行伙伴作出特殊安排是否适当的问题,以便采取更有效和更透明的备选办法。这种办法也应包括其他地区类似的安排(第9(e)段)。

行政部门采取的措施

35. 所提出的问题是与香港在工作人员和设备支助方面的执行伙伴有关,这些安排类似于在泰国和菲律宾采取的安排。采取这些安排的理由是通过征聘当地人员来避免国际工作人员所牵涉高的费用。

36. 在香港征聘许多工作人员一事是正确的。但是,在考虑该问题时应顾及难民专员办事处在香港的活动,以及所进行的甄别过程,这是需要许多工作人员进行的一个细致和漫长的过程。必须考虑的其他因素包括营内的复杂情况,许多甚至可能过多工作人员在这些营里进行社团服务工作。目前正在有系统地审查该问题。1994年期间将进行并继续进行大量的削减,逐步结束该安排的工作将于1995年底完成。

建议9(f)

37. 不同合适语文的重要手册和准则应提供给难民专员办事处拥有业务的不同区域(第9(f)段)。

行政当局采取的措施

38. 按照建议采取了补救行动。

建议9(g)

39. 在将来,从事难民专员办事处经常工作的人员应限于已核准其职等的员额,并应采取有效的员额配置管制。提议的全面征聘计划应即制订,不应拖延(第9(g)段)。

行政当局采取的措施

40. 难民专员办事处同意原则上从事难民专员办事处经常工作的人员应限于已核准其职等的员额,并应采取有效的员额配置管制。这一问题现已在紧急防备和反应的概念下更广泛和全面地加以处理。在这些提议的解决办法下,将立即部署紧急小组,在设立为期较长的经常工作人员员额之前对早期的紧急需要作出反应。现正审查用什么方法加速设立紧急状况时的员额,以期进一步减少紧急小组离开和派到新设员额上的工作人员抵达后仍使用临时工作人员或顾问执行必要任务的必要性。

41. 在快速发展的局面下很难设计出一套全面的征聘计划。难民专员办事处面临的任务是找出工作人员处理很难事先规划其征聘工作的未预见紧急情况。已设定征聘准则以期改进难民专员办事处的地域平衡,特别是增加专业人员以上妇女的人数。此外,管理部门和工作人员已议定了任命当地征聘一般事务人员的新条例,并经高级专员颁布。这些条例给予较大的外地办事处权力,设立一般事务人员的当地任命委员会、允许在各自工作地点进行征聘规划和实行征聘工作。

建议9(h)

42. 难民专员办事处训练科应从质上加强,以有效规划、执行和评价训练方案,

使其符合变动中的需要,并应为方案提供充足的资源(第9(h)段)。

行政当局采取的措施

43. 难民专员办事处已进行职业管理制度计划,以修改其人力资源管理制度的许多方面。新制度的一个基本因素将是经过改进和扩大的训练事务。为执行修正后的人力资源管理制度,组织内所有各级工作人员不仅应得到运作新制度所需技能的训练,而且应设立一套共同价值作为进行客观的成效评价和采取其他人事管理行动的基础。此外,行动伙伴会议显示难民专员的行动伙伴们有参议难民专员办事处组织的训练方案的强烈愿望。因此,难民专员办事处充分同意审计员们的结论,即改名为工作人员发展科以突出其较广泛的任务的训练科须在未来两年予以加强,必要时其各项方案必须加以评价和改动,以满足难民专员办事处变动中的需要。

建议9(i)

44. 应在早期采取措施,以便能够及时而省钱地购得物品和各项服务,包括制订每年的采购计划、尽可能分散采购、至少在短期内统一价格、更多地使用惩罚条款处理迟交采购定货的情况以及有效监测执行伙伴所作的采购(第9(i)段)。

行政当局采取的措施

45. 行政当局已审查了审计委员会要求更为及时省钱地进行采购的建议。相对于需要的质量、数量和时间一直是难民专员办事处作出决定的基础。即使不得不要接受更昂贵的代价,但只要需要一定,也只能如此。相对于其工作人员资源,采购科所要应付的任务太大,很难对每一要求作出立即的反应,因此,必须按优先次序办事。

46. 不过,难民专员办事处同意可采取措施改善采购的效率。对审计委员会的意见作了审议,并采取了步骤斟酌执行这些提议。从审计以来,难民专员办事处已填

补了约翰内斯堡区域采购干事的职位。这些现职人员须负责南部非洲区域的采购和发展该区域的供应商。他与驻在内罗毕对东非负有类似责任的区域采购干事密切协作,加强了对区域需要作出快速反应的供应能力。在目前的卢旺达难民危机中,这一安排的效益明显表现了出来。

47. 总部的合同委员会已核可了各外地办事处提出的设立地方合同委员会以审议一般而言200 000美元以下的采购的要求。最近的例子是难民专员办事处的塔吉克斯坦办事处。当地的情况,特别是运输货物进入该区有困难,使得它在很大程度上必须依赖当地的供应商。地方委员会使有着大量供应投入的方案能够更切实控制掌握采购过程。

48. 目前正在拟订一个试验项目,使各外地办事处能够直接向供应和运输科提供采购授权,以便采取行动。当充分执行后,各外地办事处将能对其采购有更大程度的控制。

49. 难民专员办事处在1994年比以往更多地使用长期价格协议。两年前与毯子和炊具制造商开始作出的常备安排已加以扩大,由合同委员会核可供应和运输科立即向制造商订货,以应付紧急情况。合同委员会统一价格政策之下所核可的电脑和通信设备的范畴已加以扩大。合同委员会从前核准的无线电设备目前正由有关技术单位审查,以将政策再延长两年。此外,现正寻求委员会核可,以便统一办公室和外地器材的供应。目前也在委员会核可下增加对延长价格效期的供货的订货。令人遗憾的是并不是所有统一价格的企图都是成功的。最近曾试图统一塑料片的价格,以期应付卢旺达难民方案的大量需求。这一努力受到了世界市场上原料价格不稳的打击,供应商不太愿意提供长期的价格效期。当合适的产品确定后,还会进一步尝试延长这一努力的范围。

50. 难民专员办事处同意审计委员会的意见,即在理想情况下,年度采购计划将是谈判出常用项目的有利价格的有用工具。供应和运输科收到年度采购计划后,能够对预算、规格和准备阶段作出早日回馈,并因此避免提出采购核准书时所产生的

拖延。但是难民专员办事处各项方案的实际状况--尤其是近年来--严重限制了年度采购计划作为一个规划工具的价值。难民专员办事处未能在足够稳定的环境下作业,使供应和运输科能够将年度采购计划的价值发挥到最大。未能预见到的情况可以急剧改变状况,或是对救济品的需要过于迫切和庞大,根据经常可预测的定货作出的长期安排并不足以满足需要。因此,从1994/95年度起的方案拟订做法当中已取消提出年度采购计划一项。

51. 目前,绝大部分的采购都是在紧急状况或是特别方案下进行,按定义,这些并不适于长期规划。中部非洲现有紧急状况即是一例。到1994年这个时候为止,难民专员办事处已大约采购了1.2亿美元。单是4月份以来为受影响国家进行的采购即已达4 130万美元,即34.5%。这些采购的大部分--即使不是全部--在这一作业之前是无法预见到的。1992年的前南斯拉夫和1991年的伊拉克是类似甚或规模更大的例子。由于资金的局限,尤其是对年度方案的认捐额的流入数量并不经常,并且不容许资金用于按计划采购所需物品,因此年度采购计划的用处被进一步削减了。

52. 但是,难民专员办事处已采取若干具体措施确保它能及时而省钱地满足未预期到的大量需要。前面提到同选定的毯子和炊具供应商作出了常备安排。难民专员办事处在阿姆斯特丹(荷兰)、伊斯肯德伦(土耳其)和迪拜(阿拉伯联合酋长国)设有区域仓库。这些地点大量储存有经常被要求的救济品,包括车辆等,因而难民专员办事处得以对紧急状况和其他紧急需要作出立即的反应。除了有现货外,这些仓库的主要优点是它们让难民专员办事处能够接纳供货期较长的较廉价供货,节省大量经费,但不影响到它--接到外地的要求而快速满足这一--要求的能力。应该进一步指出的是,难民专员办事处的采购货价当中有相当的比例是按照谈妥的统一价格安排支付的。这些采购的价值达3 100万美元,占今年到目前为止的采购的26%,而纳入这类安排的项目正继续增长。

建议9(j)

53. 提议对保险安排作出的审查应除其他外包括分享利润佣金的条件、申报待

保险过境货物的制度和进一步削减所支付保险费的可能性(第9(j)段)。

行政当局采取的措施

54. 虽然保险安排问题须加以审查,令人遗憾的是难民专员办事处今年所面临的问题太大,它必须推迟较早作出的审查这些安排的承诺。在此同时,难民专员办事处正参与目前正通过机构间采购事务处进行的讨论,以研究如何使整个联合国系统不同机构的保险安排合理化。已安排对联合国其他机构提供保险的公司前来日内瓦提出其看法。

建议9(k)

55. 应快速采取措施确保投资和现金资源得到最佳报酬(第9(k)段)。

行政当局采取的措施

56. 已增加每一银行的最大投资额,以确保更高的报酬。另已进一步减少现金余额和无利息银行帐户数目。财政科已予以加强,暂时从专业人员当中指派了有经验的工作人员。行政当局正考虑根据办事处的总体优先次序作出更长远的进一步安排。

建议9(l)

57. 除了审查关于资金义务的程序和项目开支过程外,项目预算制订的技术和程序也应修订,以便预算能够成为支出管制的更有效工具(第9(l)段)。

行政当局采取的措施

58. 项目和开支管制是1994年度的主要目标,并将在1995年度持续下去。

(a) 已广泛审查承付款项和项目支用过程。审查后提出的建议是很深远的,必

须对现有会计过程、制度、程序和责任作出一些根本的变动。高级管理部门已同意必须作出改变,并正在审查将在1994年最后一个季度开始使用替代安排。

(b) 项目预算的制订技术和程序正在继续修订,目前正在评价若干新的选择。现有的电脑系统是个短期的局限。接着1995年组织、结构和系统的变革明确以后,有可能作出更大幅度的审查和更根本的改变。

(c) 难民专员办事处的项目控制努力也扩大到执行伙伴们。在1994年期间制订了执行伙伴监测和项目结束的新程序和制度。计划在1995年有进一步的发展,包括更多的训练、监测和分析,以及更彻底评价执行伙伴的绩效。

E. 联合国环境规划署基金

59. 联合国环境规划署基金为执行审计委员会1992-1993两年期报告⁶⁵中的建议,已经或将要采取的某些具体行动,现概述如下:

A. 两名退職工作人员在违反联合国条例和程序的情况下担任顾问

60. 为防止今后发生此种情况,新任执行主任已在其事务厅制定严格的控制机制,审查特别服务合约的要求,并保证这些合约符合现行条例和程序。审计员的意见已得到充分考虑。

B. 未经投标给予合同

61. 未经投标给予合同的情况很少,主要是时间紧迫。今后将提前规划以确保将未经投标给予合同的情况真正减少至最低限度。

C. 未完成的项目产出

62. 环境规划署将保证各项产出的及时出版和分发。请管理人员密切关注未完成的产出,直至制作与分发为止。

D. 迟交项目报告

63. 已促请管理人员继续努力在项目执行期间编写所需的报告,并保证及时提出方案报告。

E. 评估项目执行情况

64. 环境规划署将按理事会要求继续进行必要的评估,并按审计委员会的建议,加紧努力评估现行项目。

F. 偿还电讯税

65. 环境规划署仍在争取由肯尼亚政府偿还未偿的数额。如不能作到,将进一步审查从以后应付肯尼亚邮电局款项中抵减此数额的办法。

G. 舞弊和可推定舞弊案件

66. 人事科正在简化核对有效收据的程序,并在付款前严格检查付款要求。

H. 管理资料系统

67. 环境规划署同意审计员的意见,在一切使用计算机活动之前,应先作详细的系统分析。“计算机化”的概念不仅包括应用系统的开发,而且也应包括一切使用计算机的活动。在这方面应当指出,1986至1987年进行的广泛系统分析包括设计文件、资料概算和执行日程。

I. 环境规划署出版物

68. 审计员关于出版所有出版物附加说明书目的建议已经执行。

F. 联合国人口基金

69. 联合国人口基金(人口基金)为执行审计委员会1992-1993两年期报告⁶中的建议已采取或将采取的行动,现概述如下。

委员会的建议

行政当局的回应

各执行机构的予付款

- | | |
|---|---|
| 1. 在帐户关闭前收到的所有付款报告,应反映在正确的结算年(第9(a)和32段)。 | 正采取措施确保今后的所有付款报告计入有关的会计期间。 |
| 2. 人口基金应保证各机构的付款报告迅速归还,各机构的预付款应按其需要支付(第9(b)和33段)。 | 人口基金正加紧努力保证付款报告迅速归还人口基金。此外,已加强监测支出和培训项目和外地办事处工作人员的机制。 |

信托基金

- | | |
|------------------------------------|-------------------|
| 3. 今后信托基金的利息应记入该年生利的基金。(第9(c)和46段) | 人口基金同意此建立并已改变其政策。 |
|------------------------------------|-------------------|

方案和项目管理

- | | |
|---|--|
| 4. 今后的方案审查和战略制定工作应包括全面评估过去的方案执行情况(第9(d)和54段)。 | 人口基金同意今后需加强方案审查和战略制定工作,包括全面评估过去的方案执行情况。方案审查和战略制定工作准则包括更全面评估过去方案执行情况和今后方案活动影响的问题。该准则正由一个内部工作队,参照1993年12月起对外地办事处增加的授权,进行认真审查和修订。 |
|---|--|

委员会的建议	将采取的行动	1994年将完成的行动	1995年将完成的行动
<p>1. (第17段) 公布: (a) 非可兑换货币形式的资金; (b) 财政储备; (c) 非消耗性财产的存货价值。</p>	<p>(a) 和 (b) 项将在1994-1995年决算中详细说明; (c) 项则不断进行修订之中。</p>	<p>存货清单不断加以修订; 存货将定期予以修订。</p>	<p>(a) 和 (b) 项将于1996年1月编制1994-1995两年期决算时完成。</p>
<p>2. (第18段) 优先项目6: 方案支助费用特别帐户</p>	<p>另行编制财务报表, 列明收支、资产与负债以及特别帐户的结余。</p>		<p>1994-1995两年期决算中提出专门的报表; 将在1996年3月31日两年期帐户关闭之后完成。</p>
<p>3. (第19段) 减少投资</p>	<p>改进现金管理</p>	<p>自1994年8月以来进行中的活动</p>	
<p>4. (第21段) 预算管制</p>	<p>进一步加强预算编制系统和支出管制</p>	<p>自1994年8月以来进行中的活动</p>	
<p>5. (第23段) 印制需求予以适当规划, 以便在分发之前有充分时间准备。</p>	<p>适当规划和协调印制工作的时间表; 订正印制工作的系统合约, 避免重复竞标。</p>	<p>1995年印制需要的计划将在1994年12月完成</p>	<p>印制工作的系统合约将在1995年年初最后后订定。</p>

购买货物和服务

- | | |
|--|--|
| 9. 应参照使用一般的同类产品对节省经费的巨大潜力,审查按要求购买名牌产品的政策。(第9(i)和92段) | 基金已起草准则解决此问题。 |
| 10. 人口基金应充分利用协调采购活动的效益(第9(j)和94段)。 | 人口基金与合作机构密切合作协调避孕药品的采购。因此,人口基金已积累了在竞争基础上采购避孕药品的大量专门知识,现已成为避孕药品全世界最大单一采购者之一。人口基金将继续努力最大限度利用协调采购避孕药品的效益,包括加强基金在此方面的能力。 |

信息技术的管理

- | | |
|---------------------------------------|---|
| 11. 今后所有的信息技术项目都应进行成本效益分析(第9(k)和109段) | 在适宜和可行的地方,人口基金将尽可能进行成本效益分析,然后再开始办公室自动化项目。 |
|---------------------------------------|---|

G. 联合国生境和人类住区基金会

70. 联合国生境和人类住区基金会为执行审计委员会1992-1993两年期⁷报告所载各项建议而采取或将要采取的行动列于下表。

委员会的建议	将采取的行动	1994年将完成的行动	1995年将完成的行动
1. (第17段)公布: (a) 非可兑换货币形式的资金; (b) 财政储备; (c) 非消耗性财产的存货价值。	(a) 和 (b) 项将在1994-1995年决算中详细说明; (c) 项则不断进行修订之。	存货清单正不断加以修订; 存货将定期予以修订。	(a) 和 (b) 项将于1996年1月编制1994-1995两年期决算时完成。
2. (第18段) 优先项目6: 方案支助费用特别帐户	另行编制财务报表, 列明收支、资产与负债以及特别帐户的结余。		1994-1995两年期决算中提出专门的报表; 将在1996年3月31日两年期帐户关闭之后完成。
3. (第19段) 减少投资	改进现金管理	自1994年8月以来进行中的活动	
4. (第21段) 预算管制	进一步加强预算编制系统和支出管制	自1994年8月以来进行中的活动	
5. (第23段) 印制需求予以适当规划, 以便在分发之前有充分时间准备。	适当规划和协调印制工作的时刻表; 订正印制工作的系统合约, 避免重复竞标。	1995年印制需要的计划将在1994年12月完成	印刷工作的系统合约将在1995年年初最后后订定。

委员会的建议	将采取的行动	1994年将完成的行动	1995年将完成的行动
6. (第26段) 优先项目3a: 编订年度采购计划	编订货品和服务的年度需求以及采购计划, 以避免零星采购的做法。	1995年的货品和服务需求于1994年12月前完成	自1995年1月起执行1995年采购计划
7. (第29段) 优先项目3b: 续订合约	现有合约只在竞争性投票之后续订, 但合约委员会应审查关于不经过竞争性投票而签订或续订合约的例外情况	经常性工作: 合约委员会审查例外情况的建议	
8. (第31段) 方案管理的缺点	更仔细地监测项目的执行	经常性工作	
9. (第33段) 编辑工作的拖延	协调编辑需求, 更仔细地监测尚未完成的项目产出工作	经常性工作	
10. (第37段) 优先项目1a: 工程监测监督以便及时把负面完成产出	监测工作方案的行动将予加强	经常性工作	
11. (第37段) 优先项目1b: 完成内部评价: 对已完成项目进行评估	征聘一名评价干事, 制订并执行评价方案	征聘进行之中	评价方案将在1995年1月前完成

委员会的建议	将采取的行动	1994年将完成的行动	1995年将完成的行动
12. (第42段) 优先项目2: 文件印刷超量; 探讨如何 使现有存货换得收入; 审 查印刷和分发方面的制度 和程序	(a) 一些存货正在分发; 一些存 货则予以回收利用; (b) 关于印刷数量的政策将予制 订; 关于分发的政策将予审查。	(a) 经常性工作 (b) 将于1994年12月完成	1995年将完成的行动
13. (第45段) 优先项目4: 计算 机委员会: 尽快成立所提 议的信息技术委员会	考虑成立一个信息技术委员会	计算机委员会任务的审查 将在1994年9月以前完成; 是否成立信息技术委员会 的问题将在1994年12月以 前审议	1995年1月开始。
14. (第47段) 优先项目5: 系统 分析: 确保在执行不属于 综合管理信息系统的信息 技术项目之前进行适当的 的系统分析。	由一名系统分析专家提供服务。	在资源许可的情况下逐步 执行	1995年1月开始。
15. (第48段) 系统评价: 设计 一种方法用的定期评价系 统的使用情况	由一名系统分析专家提供服务。		1995年1月开始。

H. 联合国大学

71. 下面说明联合国大学为执行审计委员会1992-1993两年期报告²³中所载建议而已经或将要采取的措施。

第9段(a)——项目管理

72. 到1994年底,联合国大学/新技术研究所(新技术所)将有一综合性项目监测和控制系统。为此目的,联合国大学/新技术所所长仍与负责执行项目的教学人员定期举行管理会议,审查进度情况,并处理限制和延误情事以及制定优先次序。

73. 联合国大学/新技术所的寄送名单现已增为3 000多适当选定的地址,以后几个月还会再加一些。结果到1994年7月联合国大学/新技术所已由一系列工作文件中分发了20 000多本这种文件,到1994年10月底还会再编印13种这类文件分发。此外,目前有6种载有联合国大学/新技术所初步阶段中关键产出的教学用书稿,不久即可出版,1994年底以前还会编印另外3本书。

第9(b)段——预算管制

74. 该大学已进一步改进其分配办法来监测方案活动方面若干资金的使用。因此,分配办法每月审查一次,并视需要在方案范围和日程的改动方面进行调整。

第9(c)和(d)段——顾问和专家

75. 在《章程》付给它负责研究人类生存、发展和福利等联合国及其机构所关心的任务范围内,联合国大学将进一步努力设法使参加其工作的学者和科学家——尤其是发展中国家的——获得公平地域分配。在这方面,该大学将继续提供奖学金使来自发展中国家的某些机构的学者和科学家能在该大学的方案领域内进行这种训练,并使这种奖学金活动成为该大学为发展中国家能力建设所作贡献的一部分。

76. 这些年来该大学已编辑了参加过其工作的学者和科学家名单,这种名单已部分地用作其《章程》第六条所要求的一个名册。到1995年1月,该大学会有一完整的电脑化方案资料监测系统,包括关于其工作领域内学者和科学家的容易获得的最新资料。这样,方案资料监测系统就成为该大学东京总部与世界各地其研究训练中心和方案间的有机联系机构。

77. 该大学与个人和机构间的承包研究安排每月加以审查,并将进一步设法加紧完成每一个别研究合同,同时铭记在某些情况下可能需要比原先计划中更多时间来完成这种研究。关于这种研究的缴费日程,该大学将修改缴费规定,以进一步激励加速进行工作,同时考虑到常常需要在开始时缴些费用,尤其是为了发展中国家的研究工作,因为在这种国家个别研究人员和(或)其机构本身不会有足够资金为该大学展开工作。最后缴款当然要等到研究工作完成。

第9(e)段--总部大楼

78. 该大学仍然尽力增加来自其总部大楼的收入,此外当然还有1994年开始由1993年迁入该大楼的联合国组织办公室每年所付约100万美元的捐款。但是到目前为止该大学还未能从该大楼一楼获得任何收入,尽管一楼是要供赚取收入的活动使用;原因是日本政府尚未完成该大楼的建筑,在现阶段很难明确表示什么时候该大楼才会赚取这种额外收入。此外,该大学需要日本政府和东京市政府批准才能在让大楼有占用者/租用者。应当指出,很难由该大楼赚取足够收入来偿付其维修和作业费用。

I. 联合国国际药物管制规划署基金

79. 下面说明联合国国际药物管制规划署(药物规划署)为执行审计委员会1992-1993两年期报告⁹所作建议而已经或将要采取的措施。

执行机构提出的审计报告

80. 委员会建议药物规划署拟定并澄清它接受其执行机构的审计报告方面的安排。当前药物规划署与执行机构间的协议中载有关于提出审计报告的规定。针对审计意见,1994年6月2日向所有执行机构发出通知,提醒它们要提出审计报告。大多数已作出反应,提出所要求的文献或表示会在审计报告完成后立即提供。将来药物规划署会继续定期提醒执行机构有义务提出审计报告。但是显然在时间上有问题,其他联合国机构或方案(如开发计划署)也有此种经验。在许多情况下,执行机构在药物规划署审计完成以前不会及时收到审计报告。这样,这种报表只能等晚些时候提供。

财务会计安排

81. 委员会建议药物规划署审查和简化药物规划署资金的会计安排。1991年12月20日大会第46/185 C号决议第十六部分决定由规划署执行主任负责保管规划署基金的帐目,并提交这种帐目和有关财务报表。为了充分适当地执行这一职责,有必要如委员会所建议的重新拟订涉及当前联合国总部帐务司、维也纳办事处、联合国工业发展组织(工发组织)和药物规划署的繁重会计安排。事实上,秘书长关于重组联合国秘书处的报告(A/49/336,第182段)也提到这点。

82. 针对审计意见,与纽约联合国总部帐务司展开了讨论。1994年7月19日与帐务司负责官员会谈时讨论了若干执行审计意见的可行办法。大体上同意当前的制度太过复杂。大家认为有必要巩固维也纳的所有会计任务,不但是为了符合财务报告规定,也要为药物规划署及时提供适当而有关的财务资料。作为后继行动,将在维也纳拟订建议供纽约帐务司核可,预期这样会使药物规划署基金的会计职责由纽约下放到维也纳。最后,审计报告已确定没有受过适当训练的工作人员负责药物规划署的会计工作。这个问题已因最近征聘了一位P 4职级的财务干事而获得解决,1992-1993订正预算方面已为1993年核可这一员额。

财务作业和投资政策

83. 委员会建议药物规划署定期与联合国财务处磋商,确保投资政策符合药物规划署的具体需要和规定。这个建议已通过药物规划署和联合国财务处间的实质性磋商和详细通信而获得贯彻。目前正在评价为药物规划署所作投资的收益的改进办法,主要是在联合国总部所定投资政策准则范围内改善现金管理和始用新投资工具。目前的金融安排会合理化:药物规划署已同意关闭不可兑换货币方面的银行帐户。联合国财务处已表示将为药物规划署开一个专用美元帐户。这种新对话的结果是最近以增高的报酬率存了为数1 000万美元,专为药物规划署帐户提供作业储备金的资金。

84. 但是要使财务作业有效率和使投资健全,就得正确查清和及时预测现金流动。目前鉴于现有的会计安排繁重而又分离,妨碍了这种重要资料的及时获得。因此只能重申必须将所有会计工作下放到维也纳。

注

¹ 《大会正式记录,第四十九届会议,补编第5A号》(A/49/5/Add.1),第二节。

² 同上,《补编第5 B号》(A/49/5/Add.2),第二节。

³ 同上,《补编第5 C号》(A/49/5/Add.3),第二节。

⁴ 同上,《补编第5 E号》(A/49/5/Add.5),第二节。

⁵ 同上,《补编第5 F号》(A/49/5/Add.6),第二节。

⁶ 同上,《补编第5 G号》(A/49/5/Add.7),第二节。

⁷ 同上,《补编第5 H号》(A/49/5/Add.8),第二节。

⁸ 同上,《补编第5号》(A/49/5),第四卷,第二节。

⁹ 同上,《补编第5 I号》(A/49/5/Add.9),第二节。