



第五十四届会议

暂定项目表* 项目 118

财务报表和审定财务报表以及审计委员会的报告

审计委员会建议的执行情况

秘书长的报告

一. 引言

1. 大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议表示接受 A/52/753 号文件附件内所载审计委员会的建议,即每年应向大会汇报为了回应审计委员会的各项建议已采取或将采取的各项措施的进展情况。

2. 本报告就是按照该项规定编写的。所提供的信息涉及为了执行 1998 年 9 月 10 日 A/53/335/Add.1 号文件内报称尚未充分执行的审计委员会的一些建议所采取的或将采取的措施,该件报告是按照内容包含要求应每两年提出一次报告的大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议第 7 段的规定所编写的最近一次的此类报告。

3. 在编写本报告时,还参考了大会的下列各项决议内的规定:1994 年 12 月 23 日第 49/216 A 号决议,尤其是第 9 和 10 段;1994 年 12 月 23 日第 49/216 B 号决议,第 3 和 4 段;1994 年 12 月 23 日第 49/216 C 号决议,第 3 段;1995 年 12 月 23 日第 50/204 A 号决议,第 4 段;1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议,A 节,第 10 段;以及 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议,第 3 至 5 段。

4. 秘书长按照大会第 52/212 B 号决议所核可的 A/52/753 号文件附件第 8 段,已在考虑采取一种最有效的机制来加强对各项有关审计工作的建议的执行情况

的监督。作为这方面的第一个步骤,已在秘书处管理事务部内设立了监督支助股,该股已经在执行各种不同的贯彻监督工作的职能。

二. 未充分执行的原有决议

5. 审计委员会在其提交大会第五十三届会议的报告¹第 9(a)段内曾提请注意其 1990-1991 年和 1994-1995 年的建议,即行政当局应当处理在专家和顾问的、雇用评薪和考绩方面的缺陷。A/54/50。

6. 已经依照该建议向大会提出了关于使用顾问的订正准则,该订正准则已获大会核可。主管人力资源管理助理秘书长将会在 1999 年 6 月 30 日之前公布该件新的准则,并且将会在大会第五十四届会议期间内向大会汇报执行情况。

7. 审计委员会在第 9(b)段内曾提请注意其 1992-1993 年的建议,即行政当局应当制定和实施职业发展制度。此项建议已载入审计委员会的报告第 11(h)段。

8. 正如同秘书长关于人力资源管理的报告(A/53/342,第 52 段)所述,联合国职业发展政策是基于职业提升和发展的责任应由下列各方面分担的原则:联合国必须提供结构方面的支助和各种机会的框架;管理人员必须支持其工作人员的发展和职业提升;工作人员必须致力于专业能力的不断发展。

* A/54/50。

9. 在这方面,本组织正继续在发展和加强职业支助制度的基本要素。关键要素之一是发展核心组织能力和管理能力,以备用作诸如招聘、安置、工作人员发展和评价等其他人力资源制度的基础。为了界定和实现核心能力和管理能力,已在实施一种参与式的进程,它涉及约见秘书处内各部厅所有负责人和代表全体工作人员的协调小组。在1999年上半年内将采行一种能力模式,其后再发展此项模式的初期应用。

10. 职业支助制度的另一项基本要素是人力资源规划能力,其作用是阐述组织内人力资源需要以及便利为了满足这些需要而及时采取行动以征聘、培训和开发工作人员。已开始致力于建立一种具备数据库与预测及数据监测能力的综合性制度。已经建立了技能清册数据库,正在将监督经验输入该数据库。这类信息将可便利承继规划、有重点的征聘和扩大职业支助。

11. 已经修订考绩制度,以期使它更密切联系到工作人员发展和职业支助。修订后的考绩制度规定,负有监督和管理责任的所有工作人员都必须达成与其属下工作人员的发展有关的目标;还规定所有的工作人员都必须指明将在所述期间内达成的至少一项专业发展目标。

12. 秘书长在其题为“创造未来”的公报(ST/SGB/1998/6)中曾强调,工作人员的发展应是分担的责任,他还着重指出,必须创造一种能够支持管理人员并使工作人员有能力发挥其最大潜力的组织环境。因此,本组织职业发展政策的另一项基本要素就是查明发展需要以及向全体工作人员提供学习的机会。

13. 为了满足本组织已查明的优先需要,已加强调整了工作人员发展和学习方案,正在为整个秘书处内部一切职级的工作人员实施新的指标方案。正在制定一些框架,以期说明工作人员升级至本组织各类不同职等所须具备的各种层次的技能和能力以及工作人员可以用来发展这些技能和能力的各种手段。

14. 虽然本组织有责任提供各类的工作人员发展机会,但是,秘书长已叙明了他的希望,即管理人员在支助其属下工作人员的升级和发展方面亦应发挥重要作用,并且还强调,如同方案、资金、信息和改变一样,对人的管理亦必须视为关键性的管理工作。

15. 仍然特别注意通过竞争性考试程序征聘的起职专业人员。从1997年开始实施的新专业人员密集发展方案包括定期安排的后续行动和为参加者准备的继续不断的职业辅导。

16. 除了培训之外,已认识到,全体工作人员都需要更容易取用关于各部门和各类职业类别的工作和职务要求的信息,而且都可获得指导,以期了解其作用、计划其发展并且订立切合实际情况的职业目标。为了协助满足这项需要,已采行了一系列综合性职业支助方案,其内容包括为工作人员和主管人员举办职业规划讲习班、信息报告会、小组讨论会和录象报告会。各自习资源中心则提供关于职业和发展问题的职业规划手册和录象带。

17. 正在优先关注审查调动问题,但须铭记:最重要的考虑因素应该是本组织的需要和能力限度。因此,已正在采取措施,目的是为了使增加的工作人员的调动能配合联合国系统各个职务、部门、工作地点和各组织的情况以及为了解决内部的限制因素。特别强调增加起职专业人员的调动的办法,以期使这些工作人员有机会在其职业的初期阶段能够扩展其经验。在这方面,秘书长打算采行一种管理式派任制,此项制度规定,应当协同方案管理人员,对所有起职专业人员的初期派任进行中央管理,目的是为了使他(她)们在进入本组织头五年内具有两次不同的派任。为了执行拟议的管理式重新派任方案,将需要方案管理人员从根本上改变其观点,即应改为将起职专业人员视为一种组织上的资源并且认为初级专业人员员额是发展性职位。

18. 秘书长还决心要审查可增强调动的一切管道,包括增加对各部门内和特派团工作期间内的平行调动、职务交换、借调、临时派任、职务轮流制度的支助。主管人力资源管理助理秘书长应负责执行此项建议。

三. 审计委员会报告第11段内的建议的执行情况

19. 委员会在其报告第11(a)段中建议行政当局应改进监测以确保每一款和每个责任中心的最后支出数额尽可能接近该两年期核拨的款额。

20. 财务主任继续严密监测支出数额,以确保符合核拨的款额。由于总部最近执行了综合管理信息系统(综管信息系统)第3版,所以行政当局才能够提出“实时”预算执行情况报告并且立即采取纠正行动。财务主任和主管中央支助事务助理秘书长应负责使总部以外的各办事处逐步执行第3版。

21. 此外,在1998年底,已请各办事处汇报按照各类用途分列的本两年期第一年的实际和预测的支出数额。正因为此项行动,本系统内各部门和方案规划、预算和

帐务厅才有机会预期对核拨款额的调整并且因而采取适当的行动。财务主任正负责从事对此项进程的修订,预期它可以成为支出监测标准程序的构成部分。

22. 审计委员会在第 11(b)段内建议行政当局应把一切会计系统同综管信息系统结合起来。

23. 总部以外的一些办事处的会计系统仍继续依赖采用普通会计制度的程序,但是,现在正在设法纳入综管信息系统。来自这些办事处的一些技术人员在 1998 年内已接受了关于第 3 版各主题的训练,此项训练在 1999 年内正在继续实施。此外,来自总部的工作人员已在总部以外的一些办事处进行了实地审查。

24. 将会在下列的总部以外的办事处实行第 3 版,同时并将其会计系统同综管信息系统结合起来:联合国维也纳办事处,1999 年 7 月 1 日;西亚经济社会委员会(西亚经社会),1999 年 10 月 1 日;拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会),2000 年 1 月 1 日;亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会),2000 年 3 月 1 日;联合国日内瓦办事处,2000 年 4 月 1 日;联合国内罗毕办事处,2000 年 7 月 1 日;以及非洲经济委员会(非洲经委会),2000 年 7 月 1 日。所有的维持和平特派团都已在新的综管信息系统帐簿代号。因此,从 2000 年 7 月 1 日以后,所有的联合国办事处都将统一使用综管信息系统帐簿代号。执行此项建议的责任属于财务主任和主管中央支助事务助理秘书长。

25. 审计委员会在第 11(c)段内建议行政当局应该修改第 3 版综管信息系统,以免在综管信息系统外对应收帐户和应付帐户进行实质性调整;提供关于应收帐户和应付帐户的每一项目的债务人/债权人的详细身份资料;和让本组织能够积极追讨债务,特别是对那些长期拖欠的帐户。

26. 财务主任兼管中央支助事务助理秘书长已负责依照此项建议采取了下列行动:

(a) 1998 年 7 月,为了离职后健康保险,已增列了总分类帐簿代号,并且对离职后健康保险的电脑接口方案进行了重大的改变。在 1999 年内将会处理针对影响到离职后健康保险文件的联机过帐规则的改变;

(b) 作为实际汇报工作的一部分,已编制并提出了有助于 1998 年 6 月结帐工作所需要的销帐报告;

(c) 1998 年特别规定了应收帐款定时分析报告,为了在 1998 年 12 月 31 日结帐的目的,已提出了这类报告;

(d) 正在编制应收未缴捐款定时分析报告。

27. 审计委员会在第 11(d)段内建议行政当局应该尽早预先计划主要的维修工作,以避免紧急合约,让核可过程有充分时间获取竞争性投标,和有足够时间检查承包商和供应商的背景。

28. 秘书长承认必须进行采购规划,以期避免紧急合约和具有足够的时间检查可能的承包商和供应商的背景,从而可及时有效地征集各方投标款额和提议,给予合同和最终获得所需要的货物和劳务。中央支助事务厅的采购司已采取行动提醒所有各地的办事处有义务每年都应及时进行采购规划。主管中央支助事务助理秘书长应负责执行本项建议。

29. 审计委员会在第 11(e)段内建议行政当局应确保预期的投标人有足够时间作出回应。

30. 《采购手册》规定,请购部门和办事处均应给予足够的采购时间以使采购司能够适当地进行采购程序,它还规定了有关高层级技术需要和一般平均需要的另类标准采购时间。所有的用户都可以在因特网联合国主页上查阅该件采购手册。然而,有时候却要求采购司例外处理标准采购时间,尤其是在维持和平特派团的业务需要出现了急速的、无法预料的变化时,采购司尽力确保买方有足够的时间提出其投标款额和建议;不过,完成采购的实际时限却取决于是否恪守采购手册所规定的请购准则。主管中央支助事务助理秘书长应负责执行此项建议。

31. 审计委员会在第 11(f)段中建议行政当局,《采购手册》应该包括公开投标的指导方针和应该规定供应商审查委员会应该多频繁地审查对预期供应商的评价。

32. 采购司已规定了指导方针,即对于金额超过 200 000 美元的采购案,假如请购的办事处或部门已给予了足够的采购时间,那么必须通过印刷品广告方式进行公开招标。将会对这项指导方针进行审查,以期列入采购手册。将会参照与共同供应商数据库有关的发展情况审查供应商审查委员会的会议次数和评价程序。主管中央支助事务助理秘书长应负责执行本项建议。

33. 审计委员会在第 11(g)段中建议行政当局应当不再拖延地最后拟定关于人道主义援助的特别紧急细则和程序。

34. 秘书长在他提交大会的日期为 1994 年 8 月 24 日的报告(A/49/336,第 86 段)中提出了保证,即在拟订特别

紧急细则和程序之前,将会考虑作出更适当的授权,以便应付紧急方案的急需和特殊需要。因此,已将更大的财务管理权力授予紧急救济协调员。从1998年12月14日以后,紧急救济协调员已有权签发预算外拨款通知,这样应可消除审计委员会报告中所引述的那种拖延情况。

35. 行政当局认为,目前正在修订的《联合国财务条例和细则》仍然是财务规章和程序性权威的主要起源。财务主任应负责执行本建议。

36. 审计委员会在第11(h)段中建议行政当局应当不再拖延地拟定和实施职业发展策略。

37. 行政当局的答复已列入上文第5至18段内。

38. 审计委员会在第11(i)段内建议行政当局应该进行一项审查,以确定是否实际上已经实现内罗毕办事处设立时有关取消59个员额的设想。

39. 负责执行此项建议的联合国内罗毕办事处主任已证实,依照相关预算文件内所载的员额部署建议,已进行了精简,从而裁撤了其行政基础结构内的59个员额。

40. 审计委员会在第11(j)段内建议行政当局应当考虑建立一个制度,规定共同事务的用户应该根据费用分摊办法支付这种服务费用。

41. 用户目前都偿还关于共同的医疗、法律、信息技术和财政服务方面的费用。中央支助事务厅在纽约召开了一次工作队会议,以进一步审议共同事务安排。一旦确立了进一步的共同事务办法,用户将须付费。

42. 审计委员会在第11(k)段中建议行政当局应请联合国日内瓦办事处和维也纳办事处采用秘书长建议的一套会议事务主要业绩指标,和制定关于其他事务的业绩指标。

43. 会议事务职能方面的工作量统计数字同样一体适用于总部、联合国日内瓦办事处和联合国维也纳办事处。正在拟订其他的业绩指标。主管大会事务和会议事务副秘书长应负责执行本项建议。

44. 审计委员会在第11(l)段内建议行政当局应把非洲经委会和亚太经社会的会议中心设立为独立的费用中心,一切与其业务有关的费用应该拨归相应的费用中心,以便更准确地决定其效益。

45. 已按照此项建议在所提交的2000-2001年预算中列入关于为这些会议中心建立支出帐户的拨款。有关这些活动的收入将载入方案预算收入第2款。主管方案规划、预算和帐务助理秘书长应负责执行本项建议。

46. 审计委员会在第11(m)段内建议行政当局应该监测和加速准备和管理遵守2000年规格问题的步伐。一切系统,包括那些由于新近发展而被认为遵守2000年规格的系统,都应该彻底地提早进行遵守2000年规格的测试,以便解决任何缺陷和避免在世纪转换时出现任何意外。综合管理信息系统也应该正式进行遵守2000年规格的测试。一切系统都应该拟定好应急计划。

47. 1999年2月成立了2000年管理小组,其成员均为高级管理人员(副秘书长和助理秘书长),由主管管理事务副秘书长担任主席;该小组应负责在有一些选定的基金和计划署的参加的情况下向秘书处提供政策指导和监督。应当优先关注本组织特派团的紧急业务,以期确保它们充分运作而可避免外部的阻挠。

48. 另有一个2000年工作队支助2000年管理小组,该部门间工作队负责协调下列领域内的2000年问题:信息管理、维持和平行动、人道主义事务、经济和社会事务、发展合作、警卫和安全、设施管理以及法律问题、财务问题和行政问题。该工作队应负责查明本组织所有特派团的紧急业务,拟定可能会归于失败的这类业务的应急计划,并且鼓励同联合国系统内各组织分担工作、交换材料和审查现行做法与最佳做法。

49. 联合国已雇用一名专业顾问进行与其电讯与电脑基本设施及联合国总部业务操作有关的2000年危险评估研究。在该项研究工作的第一阶段内,该顾问必须制定含有2000年危险的业务操作和电讯及电脑部件的清单。共计有131项业务操作列入了清单。其中有76项已经查明会有操作危险。在这些已查明的具有危险性的业务操作之中,已确定共有37项不符合2000年的要求;其中又有17项在性质上已断定涉及特派团的紧急需要。在这17项不符合要求的特派团紧急项目之中,计有6项是财务业务,包括发薪、保险发票和印刷支票;有5项是创收业务,包括光盘、来客登记和特大印花制度;2项是企业系统,包括cc:mail和电话簿;另4项是重要的部门性系统,包括关于安排口译服务制度、文件记录、信息追查、联合国通行证及证件制度以及常驻代表团工作人员数据库。

50. 在预订于 1999 年 6 月 30 日完成的第二阶段工作期间内,该名顾问将会使用专业软件工具审查清单上项目之中可能不符合 2000 年的要求的各种问题,并将印发在这方面附有所建议的补正行动和资源估计数的危险评估报告。

51. 2000 年问题工作队将会协调为具有归于失败的危险的每项主要特派团紧急业务拟订应急计划。该工作队正在编制此类应急计划的样本,以转发至各个部门并且在 1999 年 6 月 30 日之前转发至总部以外的各办事处。

52. 将在 6 月间测试综管信息系统的符合 2000 年要求的新版本(3.4.4);此一版本计划于 1999 年 7 月采行。主管管理事务副秘书长应负责执行本建议。

三. 报告内载建议的执行情况

53. 除了上述的主要建议之外,审计委员会在其报告全文内各处还提出了其他的具体建议。

54. 审计委员会在第 23 段内促请行政当局进一步考虑委员会在关于 1994-1995 两年期的报告中的建议,即在使用第 3 版综管信息系统的情况下,行政当局应该修改其提交大会的各份预算执行情况报告,反映更加接近两年期终了时的实际开支和预测。

55. 自从在总部执行综管信息系统第 3 版以后,已改善了支出情况报告的及时性;在总部以外各办事处逐步实施第 3 版预期将会取得类似的成果。预期为了编制 1998-1999 两年期第二次预算执行情况报告的目的,支出分析应基于两年期头 21 个月的实际支出数据从而使方案规划、预算和帐务厅能够更精确地预测最后收支数额。财务主任和主管中央支助事务助理秘书长应负责执行本建议。

56. 审计委员会在第 48 段内建议(a) 联合国总部审查连同部门间列帐凭单提供的支持文件的程度,以便确保包括足够详细的资料让这些会计事项能够核实和适当地记录;(b) 联合国总部和日内瓦办事处在更经常的基础上监测和核对部门间列帐凭单,以便这些会计事项在某一财务期间结束时能够适当地在决算中反映出来;(c) 财务报表显示部门间列帐凭单的毛额,适当地分类为尚待处理的会计事项。

57. 已按照上述建议定期审查连同部门间列帐凭单提供的支持文件。已作出协调一致的努力,以期消除处理

部门间列帐凭单方面的积压并且使凭单的对帐实现更新。财务报表现在已显示正待处理的部门间列帐凭单毛额。财务主任应负责执行此建议。

58. 关于联合国内罗毕办事处的现金管理,审计委员会在第 50 段内建议应编制现金流动预测报表和有效地用之作为现金管理工具。

59. 联合国内罗毕办事处正在采取步骤以改善现金管理,包括充分利用产生利息的帐户的将余额投资于短期投资,以期尽量增多利息收益。负责执行本建议的联合国内罗毕办事处主任目前正在审查是否能够编制正式的现金预测报表。

60. 审计委员会在第 63 段内建议,非洲经委会和联合国内罗毕办事处应确保刷新银行的对帐,为了对帐户进行必要的调整而迅速调查没有核对的帐目。

61. 关于非洲经委会,已将银行对帐刷新至 1999 年 2 月。关于装置 Sun 帐户系统,现已可自动进行银行对帐。非洲经委会在 1999 年 6 月 30 日以前将可完成前一年的对帐程序。非洲经委会执行秘书应负责执行本建议。

62. 联合国内罗毕办事处已大大减少了银行对帐的迟延。由于负责联合国内罗毕办事处行政事务司相关工作的工作人员已遭立即撤职,故须重新处理许多对帐,从而,造成银行对帐的积压。联合国内罗毕办事处主任应负责执行本建议。

63. 审计委员会在第 69 段内建议,行政当局应当不再拖延地解决关于联合国礼品销售处存货销售的事项。

64. 该类存货的订价问题已提交总部合同委员会。在 1999 年第一季度内已收到付款。主管中央支助事务助理秘书长应负责执行本建议。

65. 审计委员会在第 87 段内建议,自大会于 1992-1993 两年期批准以来,图书馆综合管理系统项目已经拖延了很长时间,行政当局应确保在没有进一步拖延的情况下充分实施该项目。

66. 自从 1998 年 8 月采行流通制度以后,已充分执行了本建议。图书馆综合管理系统所有已规划的制度现在已全部投入运作。

67. 审计委员会在第 89 段内建议,行政当局应确保联合国内罗毕办事处把合同方面的预先付款理由记录下来。

68. 联合国内罗毕办事处已采取了适当的措施以确保每一此项目付款的书面解释都已归档。联合国内罗毕办事处主任应当负责执行本建议。

69. 审计委员会在第 98 段内建议,行政当局应设法收回拉加经委会的这项不应支付的增值税,并同国家政府进一步作出努力,解决支付购买时付税的问题。

70. 此项建议作出后,拉加经委会已约见东道国代表讨论应如何扩大联合国的免税地位,以期包括在东道国境内的一切货物采购。但是,现行的税法却规定,免税仅适用于进口至东道国的货品和涉及房地建筑、家具和附着物的主要财产和劳务的当地采购。拉加经委会执行秘书应负责执行本建议。

71. 审计委员会在第 144 段内建议,联合国日内瓦和维也纳办事处把征聘和任用工作人员过程中采取和行动记录下来,以确定发生拖延的情况,分析其中原因和采取适当的补救行动。

72. 关于本项建议,预计在 1999 年 6 月 30 日开始实施的综管信息系统的征聘和任命追踪办法将对这两个办事处实行。联合国日内瓦办事处主任和联合国维也纳办事处主任应负责执行本建议。

73. 审计委员会在第 172 段内建议,联合国索赔委员会应请其理事会审查关于各国政府有权从付给索赔者的付款中扣除一笔处理费来支付它们的花费一事的依据。

74. 依照本建议,联合国索赔委员会在其工作组于 1998 年 12 月和又于 1999 年 3 月召开的会议上提请理事会注意的审计委员会的建议。秘书处的工作人员向代表们汇报了有关各国政府和国际组织在扣除和使用处理费方面的现行做法的资料。工作组的结论是,对比了向索赔者提供服务所生的费用之后可知,各国政府和国际组织所收的款项并不过多,而且工作组也不认为有什么理由必须对理事会第 18 号决定所规定的处理费的依据进行进一步的审查。

75. 审计委员会在第 224 段内建议,联合国贸易和发展会议(贸发会议)应为其信托基金项目建立拨款程序。

76. 行政当局将建立单行的信托基金项目拨款文件,自 1999 年 5 月 1 日开始生效。贸发会议秘书长应负责执行本建议。

注

¹ 《大会正式记录,第五十三届会议,补编第 5 号》(A/53/5),第一卷,第二章。