

**第五十五届会议**

议程项目 115

**财务报告和审定财务报表以及
审计委员会的报告****财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告****行政和预算问题咨询委员会的报告**

1. 根据财务条例 12.11, 行政和预算问题咨询委员会审议了审计委员会关于 2000 年 6 月 30 日终了的 12 个月期间联合国维持和平行动财务报告和审定财务报表的报告。¹ 由于该报告尚未印发, 因此委员会仅审议了报告的英文预发本。委员会还收到了秘书长的报告, 说明审计委员会关于 2000 年 6 月 30 日终了期间联合国维持和平行动的执行的执行情况 (A/55/380/Add. 2)。

2. 咨询委员会认为秘书长关于审计委员会建议执行情况的报告应当提供资料, 说明取得的进展以及执行这些建议或根据建议采取的改正措施带来了哪些成果和改变。

3. 审计委员会报告第二章第 13 至 47 段讨论了财务问题。咨询委员会调查了财务报表说明 9 中披露的 6 800 万美元的或有债务, 审计委员会报告第 14 段也提到了该笔债务。委员会注意到, 总额中有 3 990 万美元主要涉及根据 1996 年 7 月 1 日前实行的老偿还方法计算的特遣队所属装备索偿要求。委员会指出, 特遣队自备装备新程序将不会造成这种情况, 因为用

于该用途的经费事先均得到大会核准。委员会注意到审计委员会与行政部门在如何处理 3 990 万美元帐款方面意见相左。审计委员会报告第 17 段指出:

“行政部门认为, 由于没有为这些索偿提供资金, 在大会今后就这些索偿的资金拨款采取行动前不可能承付这些款项, 因此, 将这些索偿记为或有债务, 有待大会今后作出决定。委员会认为, 这些索偿是现有债务, 因为如维持和平行动部所核实的那样, 它们所涉及的是联合国已在本财政时期得到的服务(另见 A/55/380/Add. 2 第 5 段)”。

4. 咨询委员会同审计事务委员会成员和秘书长代表广泛交换了意见。咨询委员会的了解是, 对于联合国索马里行动(联索行动)和联合国卢旺达援助团(联卢援助团)这两个已结束的特派团, 行政部门在提交最后执行情况报告时将向大会提出关于所需经费的建议, 以支付尚未结清的部队派遣国索偿要求。在尚未提交最后执行情况报告并且大会未采取有关行动之前, 不可能承付这些款项并将其列入财务报表; 因

此，秘书长核证的款项将列为或有债务。咨询委员会忆及行政部门过去对诸如联合国和平部队总部等特派团遵行了同样做法。**根据这些情况，咨询委员会得出结论认为，行政部门所遵行的程序大体符合《联合国财务条例和细则》条例 3.10 和 4.1 的规定。**

5. 或有债务余额中包括 130 万美元和 2 680 万美元的款项，分别用于支付有关政府因特遣队自备装备受损而提出的而待处理的索偿要求和联索行动产生的诉讼索赔。

6. 咨询委员会欢迎该报告第 21 和 22 段所载的审计委员会有关意见和建议，即有必要避免用应收帐款抵充应付帐款的做法，确保联合国会计标准得到遵行。秘书长代表告知委员会，该问题涉及相互欠款的两个特派团，并已得到改正。**尽管如此，咨询委员会仍要强调有必要确保联合国其他维和行动不会沿习这种做法。**

7. 此外，咨询委员会注意到，审计委员会报告第 33 和 34 段中提到的收入处理问题涉及到联合国维持和平特派团向行动区内其他合作伙伴提供服务的有关收入和支出往来是否具有透明度。因此，秘书长代表确认，此后这种收入将记为杂项收入。

8. 然而，令咨询委员会感到严重关切的是，审计委员会报告第 25 段指出，联合国东帝汶过渡行政当局（东帝汶过渡当局）在没有有效证明文件的情况下承付了 210 万美元的款项。**咨询委员会不能接受行政部门在秘书长的报告（A/55/380/Add. 2）第 8 段中所作说明，认为对东帝汶过渡当局的审计结果“属于例外性质，且该特派团已注意到有必要严格遵守《联合国财务条例和细则》细则 104.1 的规定”。委员会认为，不审查有效证明文件即承付款项的做法有造成欺诈之虞。**

9. 咨询委员会忆及在其先前的报告（A/54/801）第 10 段中，委员会曾关切地注意到关于工作人员和非工作人员活动逾期未缴的数额很大，并要求审计委员会在下次审计中就该事项采取后续行动。在这方面，委员会注意到审计委员会指出在追回应收工作人员帐

款方面已有改进。² 委员会收到了其要求提供的有关资料，说明在特派团数量相等的情况下，应收工作人员帐款在 1999 年 6 月 30 日达 1 218 902 美元，而在 2000 年 6 月 30 日则为 822 620 美元。委员会进一步获悉，出现这种改进是由于采取了一系列措施，包括执行工作人员“结帐”程序，在人员离开特派团前即收回应收帐款；执行帐款收回政策，酌情从特派团生活津贴或薪酬中扣除电话费用和自由飞行里数费用；并且总部采取更严格的后续行动。

10. 关于改革后的确定会员国特遣队所属装备偿款程序的执行情况，³ **咨询委员会要求在下次审计中全面评估特遣队所属装备安排的各方面执行情况，最好是有选择地对具代表性的特派团进行这种评估。这种全面审计将得出有益经验，可供其他特派团参考。咨询委员会注意到，根据新程序的规定，对特遣队所属装备和自我维持情况进行检查并作出报告将是十分复杂的过程。委员会请审计委员会确定该程序是否得到高效、及时的执行，并确定外地特派团是否有能力履行特遣队所属装备安排授予特派团的多种职责和任务。委员会还请审计委员会调查特派团是否有足够和有效的驻地审计员，因为驻地审计员的有效工作极其有助于最终实现外部审计的总体目标（见 A/55/828，第 4 段）。**

11. **咨询委员会认为，审计委员会报告第 59 段建议的改革措施将会消除委员会所报告的在处理特遣队所属装备索偿要求方面的拖延。按照这些措施，行政部门应指示外地特派团将关于特遣队所属装备的核实报告直接交给财务管理和支助处，由该处将这些报告同《谅解备忘录》进行核对，并由行政部门认可。委员会注意到，行政部门在 A/55/380/Add. 2 号文件第 10 段中指出，后勤和通讯处将继续协助对核实报告进行技术方面的审查。咨询委员会的了解是，这种技术审查不是一项强制性规定，它将根据财务管理和支助处的请求进行。**

12. 咨询委员会欢迎审计委员会极其注重对外地资产管制系统盘存管理的审计。委员会注意到，审计委员会对关于非消耗性设备的财务报表说明 8 持有保留

意见，该项目下 45 730 万美元的金额同外地资产管理制系统中的资料无法对帐。审计委员会在其报告第 67、72 和 80 段中曾提出三项重要建议。在这方面，委员会忆及在其报告（A/54/841，第 38 段）中提出建议，认为有必要提交关于外地资产管理制系统初始阶段的执行进展报告。该进展报告现已印发（A/55/845）。委员会的了解是，内部监督事务厅（监督厅）已完成关于外地资产管理制系统的评价报告。委员会将在审议秘书长报告时提出其在这方面的意见。

13. 咨询委员会得知，外地行政和后勤司已指示所有特派团加快处理所有有关非消耗性财产的往来业务，并确保外地资产管理制系统中的资料得到经常更新。在这方面采取的其他措施包括训练工作人员、定期盘点库存、给非消耗性财产提供条形码并经常更新特派团的外地资产管理制系统。

14. 审计委员会报告第 82 至 122 段讨论了采购问题。咨询委员会注意到第 95 段中的建议，即行政部门应审查用于满足维持和平行动采购需要的现有资源，尽可能订立更多系统合同，并鼓励进行妥善的采购规划。行政部门在执行情况报告（A/55/380/Add. 2）第 16 段中指出，除继续探讨可订立系统合同的其他领域外，秘书长正在对采购改革进一步作出审查并采取后续行动。审计委员会报告第 96 段报告说，维持和平行动部支持设立一个资金充足的维持和平科，专门从事该部所需的采购工作。根据上述情况，委员会认为这种做法为时尚早。

15. 咨询委员会得知，主管维持和平行动副秘书长已得到授权，可以采购价值最多不超过 100 万美元的货物和服务，前提是这些货物和服务可以在外地特派团所在地以更便宜的价格买到，而且不在总部采购司签

发的系统合同的范围之内。委员会忆及联合国和平行动问题小组报告（A/55/305-S/2000/809）第 169（f）段中曾提出增加授权限额的建议。该授权允许主管维持和平行动副秘书长在其认为适当时将采购权全部或部分授予特派团团长或首席行政干事，但要满足某些先决条件，而且主管维持和平行动副秘书长仍要承担最终责任。委员会还得知，这一授权的试行期为两年，其后将进行审查，以确定其是否应予延长。咨询委员会要求向其提供该项审查的结果。在这方面，委员会忆及其报告（A/55/458）第 6 段中提出的意见，即在将采购权下放到外地之前，有必要确保总部和外地均有足够能力履行并监测下放的职能。

16. 在审议审计委员会报告的过程中，咨询委员会注意到极有必要训练并留住负责采购以及盘存管理工作的特派团工作人员。委员会必须表示关切的另外一点是，外地特派团实际上往往不太重视采购和盘存管理职能，尽管这些领域常常受到高出缺率的影响，原因是这些领域的工作人员在完成训练后往往离职去从事其他任务。这一原因看来可以解释审计委员会报告中提到的现象，例如没有采购规划或收不到供应商评价报告。**咨询委员会强调，采购和盘存管理的职能涉及联合国的大量投资，所有有关方面均必须采取步骤，确保指派、训练并留住足够的合格人员，在外地特派团中从事有关活动和任务。**

注

¹ 《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 5 号》（A/55/5），第二卷。

² 同上，第二章，第 22 段。

³ 同上，第 48 段至 63 段。