



联合国 大会



Distr.
GENERAL

A/38/492
14 October 1983
CHINESE
ORIGINAL: SPANISH

第三十八届会议
议程项目 107

财务报告和审定财务报表 以及审计委员会的报告

第五委员会的报告

报告员：丰泰内·奥尔蒂斯先生（古巴）

一、导 言

1. 1983年9月23日大会第4次全体会议决定在第三十八届会议的议程上列入以下项目并将它分配给第五委员会。项目的标题为：

“财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告：

- “ (a) 联合国开发计划署；
- “ (b) 联合国儿童基金会；
- “ (c) 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处；
- “ (d) 联合国训练研究所；
- “ (e) 联合国难民事务高级专员办事处经管的自愿捐款；
- “ (f) 联合国人口活动基金。”

二、财务报告和审定财务报表 以及审计委员会的报告

2. 第五委员会在1983年9月27日和10月3日至10日举行的第3次

和第5至第8次会议审议了下列机构1982年12月31日终了年度的财务报告和审定财务报表：联合国开发计划署¹、联合国儿童基金会²、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处³、联合国训练研究所⁴、联合国难民事务高级专员办事处经营的自愿基金⁵、联合国人口活动基金⁶；委员会又审议了审计委员会的有关报告和审计意见⁷、行政和预算问题咨询委员会的有关报告⁸。

3. 讨论这个项目时发表的意见和评论以及对所提问题的答复均反映在第五委员会的简要记录内（A/C.5/38/SR.3和5至8）。

4. 10月5日第6次会议上，委员会主席提出了一项决议草案（A/C.5/38/L.3）。10月7日第7次会议上，希腊代表（以欧洲共同体成员国的名义）提议在执行部分增加新的第5段如下：

“请有关组织的理事机构每年在常会上审议其行政首长根据审计委员会报告所提出的评论和意见而采取的补救措施。”

¹ 《大会正式记录，第三十八届会议，补编第5 A号》（A/38/5/Add.1）。

² 同上，《补编第5 B号》（A/38/5/Add.2）。

³ 同上，《补编第5 C号》（A/38/5/Add.3）。

⁴ 同上，《补编第5 D号》（A/38/5/Add.4）。

⁵ 同上，《补编第5 E号》（A/38/5/Add.5）。

⁶ 同上，《补编第5 G号》（A/38/5/Add.7）。

⁷ 同上，《补编第5 A号》（A/38/5/Add.1），第二和第四节；同上，《补编第5 B号》（A/38/5/Add.2），第二和第三节；同上，《补编第5 C号》（A/38/5/Add.3），第一和第二节；同上，《补编第5 D号》（A/38/5/Add.4），第二和第三节；同上，《补编第5 E号》（A/38/5/Add.5），第一和第二节；同上，《补编第5 G号》（A/38/5/Add.7），第二和第四节。

⁸ A/38/433。

5. 在第7次会议上，贝宁代表还提议在该决议草案执行部分增加一新段如下：

“请审计委员会和行政和预算问题咨询委员会审议各机构在受援国使用专家和顾问执行项目的问题。”

6. 10月10日第8次会议上，贝宁代表撤回新增加一段的提议，但提议在执行部分第3段内增添以下措词：

“……包括酌情审查关于使用专家和顾问的问题。”

7. 又在第8次会议上，委员会在没有人反对的情况下通过了希腊提出的增加新的第5段的提议和贝宁修正决议草案第3段的提议。然后，委员会未经表决通过了经修正的决议草案（见第11段）。

三、对《联合国财务条例》附件建议的修改

8. 第五委员会审议审计委员会报告的同时，也审议了秘书长的一份说明。⁹这份说明转达了联合国审计委员会关于修改《联合国财务条例》附件内题为“关于联合国审计工作的补充任务规定”的第5、6、8段的措辞和增加新的第10段的提议。委员会还审议了行政和预算问题咨询委员会的有关报告。⁸

9. 10月5日第6次会议上，主席提出了一项决定草案（A/C.5/38/L.4），合并了审计委员会的建议和咨询委员会报告中建议的修改。

10. 10月10日第8次会议上，委员会未经表决通过了主席提出的决定草案（见第12段）。

四、第五委员会的建议

11. 第五委员会建议大会通过下面的决定草案：

⁹ A/38/313和Corr. 1。

财务报告和审定财务报表
以及审计委员会的报告

大会，

审议了1982年12月31日终了年度联合国开发计划署、¹⁰ 联合国儿童基金会、¹¹ 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、¹² 联合国训练研究所、¹³ 联合国难民事务高级专员办事处经营的自愿基金、¹⁴ 联合国人口活动基金¹⁵ 的财务报告和审定财务报表、审计委员会的审计意见¹⁶ 以及行政和预算问题咨询委员会的报告，¹⁷

¹⁰ 《大会正式记录，第三十八届会议，补编第5 A号》(A/38/5/Add.1)。

¹¹ 同上，《补编第5 B号》(A/38/5/Add.2)。

¹² 同上，《补编第5 C号》(A/38/5/Add.3)。

¹³ 同上，《补编第5 D号》(A/38/5/Add.4)。

¹⁴ 同上，《补编第5 E号》(A/38/5/Add.5)。

¹⁵ 同上，《补编第5 G号》(A/38/5/Add.7)。

¹⁶ 同上，《补编第5 A号》(A/38/5/Add.1)第四节；同上，《补编第5 B号》(A/38/5/Add.2)，第三节；同上，《补编第5 C号》(A/38/5/Add.3)，第二节；同上，《补编第5 D号》(A/38/5/Add.4)，第三节；同上，《补编第5 E号》(A/38/5/Add.5)，第二节；同上，《补编第5 G号》(A/38/5/Add.7)，第四节。

¹⁷ A/38/433。

考虑到各代表团在第五委员会辩论期间表示的意见，

1. 接受各财务报告和审定财务报表以及审计委员会的审计意见；
2. 同意行政和预算问题咨询委员会在其报告内提出的意见和评论；
3. 请审计委员会和行政和预算问题咨询委员会继续多加注意它们曾提出意见和评论的各个领域，包括酌情注意有关使用专家和顾问的问题；
4. 请有关的组织和计划署的行政首长按照审计委员会报告内提出的评论和意见，在属于其职权范围内的各个领域采取必要的补救措施；
5. 请有关组织的理事机构每年在常会上审议其行政首长根据审计委员会报告所提出的评论和意见而采取的补救措施。

* * *

第五委员会还建议大会通过下面的决定草案：

对《联合国财务条例》附件：

关于联合国审计工作的补充任务规定的修正

主席提出的决定草案

大会决定将《联合国财务条例》附件内题为“关于联合国审计工作的补充任务规定”的第5、6和8段修正如下：

第5段

“5. 审计委员会（或它所指定的人员）应依下列格式就财务报表表示意见并附签名：

‘我们审核了附在后面并列有适当标题的19 年12月31日终

了财政期间〔机关名称〕财务报表〔号数〕至〔号数〕以及有关附表。我们的审核工作包括对会计程序作一般性审查，以及斟酌情况需要，对会计记录和其他有关证据进行抽查。’

适当时表明：

- (a) 各项财务报表是否适当地列出财政期间终了时的财政状况以及在财政期间终了时的业务结果；
- (b) 财务报表是否根据规定的会计原则编制；
- (c) 会计原则的适用基础与上一个财政期间是否相同；
- (d) 各财务事项是否符合财务条例和法律根据。”

第 6 段

“ 6. 审计委员会提交大会的关于本财政期间财政业务的报告应提到：

“ ”

第 8 段

“ 8. 如果审计委员会的审计范围受到限制或无法取得充足证据时，审计委员会应在其意见书和报告内提到这种情况，并在其报告内说明所作评论的理由及对所记录的财务状况和财务事项的影响。 ”

增加新的第 10 段如下：

“ 10. 凡上面提到的任何事项，如果审计委员会认为从各方面看均不重要，则无需提及。 ”