



### 第十次会议简要记录

主席：皮尔松先生(比利时)

行政和预算问题咨询委员会主席：姆塞莱先生

### 目 录

	页次
议程项目 96: 财务报告和决算以及审计委员会的报告(续)	
(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经管的自愿捐款	
(f) 联合国人口活动基金.....	2

\*本记录可以更正。更正应写在一份印发的记录上，在文件印发日期后一个星期内送交正式记录编辑科科长(A-3550室)。

所有更正将在本届会议结束后不久按委员会分别汇编成册印发。

上午 10 时 35 分会议开始。

**议程项目 96: 财务报告和决算以及审计委员会的报告 (A/34/5/Add.1-5 和 7, A/34/486; A/C.5/34/L.3) (续)**

- (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经管的自愿捐款;
- (f) 联合国人口活动基金

1. 库尔卡尼先生(印度)说, 他的代表团十分关心审计委员会所指出的联合国财务管理方面的缺点。根据当前的世界经济的一般趋势, 在联合国预算方面要有任何显著的增长似乎是不可能的。而对发展中国家来说, 这将意味着停滞或削减对它们有益的方案。因此, 本组织应当尽可能充分利用现有的资金, 这对发展中国家是十分重要的。

2. 关于审计委员会对于开发计划署所列某些资产价值的可靠性所表示的疑虑, 他的代表团认为, 审计委员会以及行政和预算问题咨询委员会至今尚未给予这一十分重要的问题以充分的重视, 它希望能够得到一些更详细的情况。此外, 他的代表团还认为, 基于对儿童基金会提出的极其严肃的责难, 应立即采取某些补救办法。它希望, 将来审计委员会和联合国大会向开发计划署和儿童基金会所提出的建议将不再受到忽视。

3. 他的代表团提请委员会注意这一事实, 即在联合国系统内各个组织所提供的投资中, 只有很少一部分用于发展中国家, 并提醒委员会注意关于要求秘书长增加联合国合办工作人员养恤基金在发展中国家投资的大会决议。事实上, 建立新的国际经济秩序的障碍之一就是投资过多地集中在发达国家, 而在这些发达国家中这种投资的50%以上却被用于资助国内

消费或军事开支方面。他的代表团认为, 对发达国家和发展中国家的这种不公平的待遇是完全没有理由的, 因此他提出, 委员会应当建议, 联合国各组织必须增加它们在发展中国家的投资。

4. 关于加拿大的建议, 他的代表团认为, 每个国家都应当有充分的时间来认真考虑这一问题, 因此它表示赞同孟加拉国的建议, 即应将该问题提交审计委员会和各位专家, 并应将其推迟到大会第三十五届会议进行审议。

5. 布鲁斯先生(加拿大)说, 一些代表已就载于文件 A/C.5/34/L.3 由加拿大提出的建议发表了初步看法, 他的代表团谨向这些代表表示感谢。在下星期内, 他的代表团将提交一份决议草案, 其中载有已提出过的某些建议, 但是它希望强调一点, 即它并不急于要求在本届会议上作出决定, 其目的是打算使该问题能够及时得到有关各方的考虑。

6. 关于审计委员会的报告 (A/34/5/Add.1-5 和 7), 他说, 审计委员会认为要以现有的组织安排和资金来充分担负起象开发计划署和人口活动基金这样庞大而复杂的机构的内部审计工作是不可能的。因此, 这些组织应当更加强调内部审计以便主要通过重新部署现有资金来确保有效地利用资金以及为此目的而提供足够的资金。就联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处来说, 在内部审计方面也存在许多问题有待改进。所希望的是, 随着近东救济工程处在维也纳的建立, 这方面的情况可能会逐步有所好转。审计委员会还认为, 开发计划署和儿童基金会的自动系统——计算机程序和数据文件——未能得到适当的保护, 而这种情况可能在纽约使用计算机服务的各个机构也是如此。所以他敦促用户和计算机服务之间要更好地进行合作以确保有效控制措施的实施, 从而更好地保护借助计算机系统得到的资料。如果秘书长可以在本届会议上将为达到这一目标所要采取或打算采取的这些措施通知本委员会的话, 那将是十分有益的。

7. 审计委员会还报告说, 参加机构和执行机构尚未花费的拨款到 1978 年 12 月 31 日已达 10 亿美元, 比前一年度增加了 3.5 亿美元。他的代表团同日本代表团一样, 期待着行政部门对拨款和支出之间的

巨大差额以及对保证有效地控制使用这些资金的措施作出解释。

8. 他的代表团非常满意地注意到随着初期的概念构思阶段的圆满结束，综合系统改进项目所取得的进展。它还表示支持审计委员会的这一建议，即行政部门还应当改进其采购程序及其评标和选定卖主的办法。鉴于这个问题是非常重要的，而且最近已成为新闻报刊谈论的主题，因此秘书长有必要向委员会提供详细的材料以便消除最近的各种误解，并且应当向会员国保证，潜在供应方将会得到公平的待遇。

9. 最后，他的代表团同其他代表团一起敦促迅速履行上一年度关于加强财务主任的权限以及建立监督系统小组的两项建议；这些建议是十分重要的，因为正如审计委员会所说的那样，只有履行这些建议，才有可能在改进联合国财务管理和控制系统方面取得显著进展。

10. 塞基先生(加纳)说，他的代表团遗憾地注意到，行预咨委会的报告(A/34/486)中第7段所提到的两项建议至今尚未付诸实施，而且联合国秘书处至今仍未拟定出实施这些建议的办法。根据大会第33/10号决议第5段，本委员会应当得到秘书长关于这个问题的报告。因此他的代表团问主管行政、财政和管理事务的副秘书长和主管财务厅的助理秘书长这份报告现在在哪里？他的代表团强调指出，解决关于财务管理和文件这两个问题的责任以及监督执行审计委员会许多建议的责任在很大程度上应由本组织的行政和财务部门担负。

11. 关于加拿大提交的文件(A/C.5/34/L.3)，他的代表团表示赞同加拿大代表的建议，即应将该文件交给会员国和某些专业团体进行详细研究。它提议，应当要求行政和预算问题咨询委员会按照加拿大文件中所载的建议和在第五委员会提出的或由会员国以书面形式传达的意见对审计委员会的作用、组织及职能进行深入细致的研究，并在大会第三十五或三十六届会议向第五委员会提出报告。作为在这方面的专门主管机构，审计委员会还应当有机会对提高内部审计工作效率可能采取的措施提出它的意见。可是，作为初步意见，他指出，一些国家在审计委员会已连续

工作了相当长的时期。他认为，这表明这种连续工作的问题是极不符合文件A/C.5/34/L.3第3段的精神的。因此，他的代表团将在晚些时候以书面形式就该问题提出其意见，以此作为对所建议的研究的贡献。

12. 斯韦耶尔先生(瑞典)说，一般来说他的代表团可以赞同审计委员会的报告(A/34/5/Add.1-5和Add.7)中所提出的建议以及行政和预算问题咨询委员会的有关意见。瑞典是开发计划署最大的捐助国之一，因此十分关心地研究了审计委员会关于该组织的报告。他的代表团已注意到审计工作是以全面形式进行的，因此它将支持审计委员会的建议，尤其是关于加强开发计划署和人口活动基金内部审计系统的建议。他的代表团对综合系统改进项目的成功执行特别感兴趣，因为该项目的初级阶段部分是通过瑞典自愿捐款资助进行的。

13. 关于开发计划署，他的代表团的结论是，如果审计委员会已就财务计划和控制办法、改进向决策机构报告的办法，以及管理办法，包括审评系统和电子数据处理系统诸如此类的问题提出了意见和看法，那将是十分有益的。它希望，关于这些具体问题的意见应该载入开发计划署将来的报告之中。

14. 他注意到，在1979年6月开发计划署理事会会议上，仍然未能提供审计委员会关于开发计划署1978年12月31日终了年度的财务报告和决算的报告。如果审计委员会能够在将来理事会的年会上向开发计划署理事会提供关于上一年度的审计报告，那么对本委员会的工作是会有帮助的。

15. 最后，他感谢加拿大代表团为改进联合国审计工作提出的宝贵建议。其中关于任命联合国审计长的建议是很有意义的，并且值得本委员会认真考虑。可是，正如其他代表团所提到的那样，该项建议提出了一些需要进一步研究的重要问题。因此，他的代表团赞成按照加拿大代表团自己所提出的方式来通过一项决议。

16. 德巴丁先生(主管行政、财政和管理事务的副秘书长)表示感谢各个代表团真诚坦率地就所讨论的问题发表了意见。就联合国来说，关于审计委员会意见的讨论主要集中在载于行预咨委会报告(A/34/

486) 第7段所转载的审计委员会的说明上,大意是说“行政部门在改进联合国财务管理和控制系统方面未能取得显著进展,因为审计委员会在第三十三届会议上在其提交给大会的报告中所提出的两项‘关键性建议’至今尚未予以执行”。他十分明确地向本委员会保证,行政部门从来也没有犹豫或者不愿意在财务保障和控制方面采取必要的措施。

17. 在答复各个代表团所提出的问题之前,他希望能够以正确的观点来看待审计委员会的这个说明。审计委员会的1976-1977两年期报告载有19项建议,行政部门从一开始就接受了这些建议。在没有详细说明的情况下,他认为,这些建议,即使不是全部,其中大部分目的都是在于改进本组织财务管理的。正象主管财务厅的助理秘书长将要向本委员会报告的那样,在这方面已经取得了巨大的进展,因为19项建议中已有17项得到充分执行或正在执行。关于审计委员会的两项关键性建议,一项是关于建立一个系统单位和起草一个综合性财务手册的建议,而另一项是加强财务主任的作用以使他能够对全部财务工作提供工作上的领导、指导以及重要的指示的建议。

18. 必须承认,人们对于建立这种系统单位的看法很可能会发生误解,因为至今尚未任命任何人来领导这个单位。可是,如果断定说在派人担任这一重要职务方面没有做什么工作,那也是错误的。人们可以忆及,按照审计委员会自己的估计,该职务要求兼有高度的技术专长、资历以及实际经验的条件,而这样的人是不容易找到的。他已亲自接见了一些应征人,但是要寻找一个合适的人选是很困难的,并且要花费大量的时间。此外还必须按照工作人员条例和服务细则的规定来办理,这样就更加拖延了这项工作的进展。可是,由于有关各方的努力,他预期在不久的将来即可作出一项积极的决定。

19. 审计委员会本身已承认,秘书处既没有必需的专门知识,也没有充分的时间来制订一份财务手册。因此本委员会已批准了一笔资金邀请外来顾问协助完成这项任务。不过,基础工作已着手进行,秘书处已开始搜集关于财务问题的所有行政指示和现有手册。一俟系统单位建立,其主要任务之一就是继续进行该项工作。

20. 至于另一个关键性建议,即关于加强财务主任作用的建议,他说,他认为审计委员会的建议涉及到财务主任本身的作用或职责的问题。因为赋予财务职责和核证权力的所有官员实际上起的是“控制”作用,因此,问题是将最高财务大权置于秘书长之下等级森严的结构中的哪一级的问题。到目前为止该职权一直授予主管行政和管理事务的副秘书长——为了响应审计委员会关于突出财务工作重要性的建议,秘书长已决定将该职务重新定名为“主管行政、财务和管理事务的副秘书长”。为了消除任何误解,他希望强调指出,这一行动并没有给以前委派负责行政部门的领导增加任何责任,其唯一的目的就是,强调财务工作的重要性以及使秘书长以下各级权限更加明确。为了进一步加强财务行政,秘书长已指定仅次于该职务一级的继任,也就是主管财务厅的助理秘书长。他十分自豪而满意地看到,帕特里西奥·鲁埃达斯先生担任了这一职务,因为他曾经在财务厅工作过许多年,包括该厅在他,德巴丁先生负责之下的那些年月。

21. 行政部门并不否认它的缺点,而且正在努力克服这些不足之处。这方面的工作总会有改进的余地,因为在理想和现实之间常常是有差距的;然而缺点应当与所获得的积极成果联系起来看。此外,在提出意见的时候,必须实事求是,更重要的是应当恰如其分地指出缺点。在这方面,他希望指出,乍看起来要调解下面两种相互对立的观点确实是存在某些困难的,即一种观点是想把增加的财务责任委托给各方案主管人,特别是各单位的负责人,这意味着分散财务责任;而另一种观点是主张把财务责任集中起来。这一意见并非意味着要引起对这种设想或另一种设想的怀疑,而是想实际地评价现实情况以及想了解从现有组织机构中能得到怎样的结果。

22. 他希望,他的解释性发言能够有助于澄清关于对秘书长所采取的组织措施和行政措施的意图的任何怀疑。考虑到财务方面的等级森严的结构过去始终存在,而且还将继续存在下去,因此十分重要的是必须明确说明各级财务权限的从属关系,以保证在这方面不产生含混不清的情况。如果认为有必要的話,他将准备作进一步澄清,因为他认为,行政部门的立

场应当得到彻底澄清和理解，这是必不可少的。同时也因为，为了确保行政部门有效地发挥作用，必须有一种不存在任何怀疑和误解的信任气氛，这也是极其重要的。

23. 鲁埃达斯先生(主管财务厅的助理秘书长)说，有关预算编制和审查、执行报告、拨款控制以及预算执行方面的建议有些已经执行，有些仍在执行过程中。关于编制1980-1981年度方案概算，所使用的方法是经大会批准的。正如秘书长在文件A/C.5/33/11中所指出的，要立即执行审计委员会所提出的关于拨款控制的措施是不可能的。但无论如何在这方面已取得了显著进展，并且到1980年初拨款控制的订正制度将会充分发挥作用。当前还有许多工作有待努力去完成以便保证方案执行和有关财务报告之间的相互配合。不过，正如文件A/C.5/34/3所表明的那样，特别是在制订内部工作计划和方案执行报告的程序方面已取得进展。

24. 关于中心会计制度、薪金制度、总部以外办事处和组织间会计事项的建议已在很大程度上予以实施。总部的会计制度已扩大到兼收来自总部以外办事处的月财务报告，从而提供了已分拨经费的总的情况。关于防止、检验和纠正入帐差错的控制措施已得到进一步加强。在薪金控制方面也有所改进。此外，在经收和记载总部以外办事处的会计事项方面也取得了显著进展。

25. 关于控制计算机操作的建议已得到执行，其办法是限制擅自进入纽约电子计算事务处以及购置该电子计算事务处以外的安全存储点。此外，计算机服务处已安装了一整套计算机保密软件装置，该装置可以防止未经批准获取和使用财务情报资料。

26. 审计委员会已经建议制定有效而可靠的授权、通知以及保证执行一整套财务职权的办法。这件事已在最近的行政指令中得到了考虑，并且任命了核证人和签核人。此外还加强了财务厅帐务司和财务司对具体事务的核证和签核的核查工作。

27. 过去和现在一直在关注加强内部控制的问题并曾告知负有财务责任的官员实施有效的内部控制的重要性。内部控制系统的组成部分——内部审计司

的作用也已得到加强。内部审计司和各部门代表之间的磋商使得有可能起草一份能比较好地反映各部门管理人员所关心问题的审计方案。此外，审计司还在继续不断努力按照现代审计方法来培训工作人员。

28. 关于对已购置的货物和劳务以及消耗性和非消耗性财产进行内部控制的建议正在执行的过程中。由于当前对审计工作的意见，总务厅正在采取行动改进现有程序，并且正在制定节省费用的方案。涉及签发支票、发放现金和短期投资以及捐款问题的建议，有些已予实施，有些正在实施的过程中。制定了关于总部以外的主要办事处报告现金和投资以及预测收入和支出的程序。在为财务司设计出一套适当的电子计算机联机系统方面已取得了某些进展。可是，在该系统可以与会计制度并联使用之前仍然需要进行大量的工作，因为，遗憾的是，对于完成所需要的时间估计得过于乐观了。此外，已经建立了一个电算机现金管理系统。关于鉴定、报告以及核对会费的程序已着手制定，但仍需要进一步加以改进。

29. 在对当前执行审计委员会建议的状况提供了上述情况之后，他只希望再谈一点，即关于实施这些建议进展情况的一个全面报告将载于秘书长关于1978-1979两年期决算报告中，该报告将在下届会议提交大会。他还希望强调指出，预期1980年本委员会不可能得到这样的通知，即审计委员会的所有建议都已得到执行，因为这样的宣布意味着对局势一成不变的看法，而所需要的是不断的有力的进展以及总会作出某些显著改进的设想。

30. 塞基先生(加纳)提醒委员会，他曾经就执行大会1978年11月3日第33/10号决议必须提交的报告提出问题。他不清楚，秘书长的代表们所作的发言是否根据该决议。如果情况确实如此，那么在审议一个议程项目结束时提交一份报告则是极其反常的。该报告说，应当向主管行政、财政和管理事务的副秘书长表示感谢，因为他非常清楚地解释了行政管理监督的等级结构。在这方面一直存在着一些混乱，总是弄不清要了解关于该类问题究竟应该向哪一位官员提出问题。看到秘书处看来比较乐于按照第五委员会成员国的要求行事——不管这些要求关系到要执行的建议，还是要进行的研究——是令人欣慰的。

31. 主席宣读了大会第33/10号决议的第4和5段, 这两段特别要求秘书长在大会第三十四届会议上向大会报告关于在解决审计委员会在其报告中所表示关切的问题上取得的进展。他认为, 秘书长的代表们所作的发言是根据该决议的第5段的。

32. 德巴丁先生(主管行政、财政和管理事务的副秘书长)证实目前所谈到的发言是根据该决议第5段的。经过认真的考虑以后, 特别是考虑到现有的文件问题, 我们决定口头发言要比书面报告更好一些。当然, 在下届会议还是要向大会提交一份全面的书面报告的。

33. 阿布拉谢夫斯基先生(波兰)提醒委员会, 他曾经在以前的会议上提出了关于联合国专家和顾问的征聘和工作评价问题。他希望审计委员会能够特别注意这一问题, 尤其是执行大会所制定的指导方针的方式。他问审计委员会对他在早些时候他的发言中所提出的建议有什么初步反应。

34. 顿萨拉先生(扎伊尔)说, 令人遗憾的是, 他的代表团收到审计委员会的报告是如此之晚, 以致它根本就来不及仔细地研究这些报告。因此, 他的意见主要涉及到行政和预算问题咨询委员会的报告(A/34/486)。

35. 行预咨委会已发现下述若干缺点: 纽约电子计算事务处的数据中心缺乏充分的控制, 在文献和计算机系统保护处理的标准和管理程序方面存在不完善之处, 在纽约电子计算事务处及其用户之间相互配合不充分, 以及对儿童基金会电子计算机程序和数据文件的保护不充分。此外委员会还提到纽约电子计算事务处的任务量, 它使该公司很难为电子计算机系统的设计、处理和保护规定有效的标准和控制程序。为了克服这些不足之处, 行预咨委会打算提议增加纽约电子计算事务处的工作人员。他的代表团认为, 这样的措施很可能对本组织的预算产生不利的财务影响。更可取的办法似乎应是提高工作人员的能力, 例如组织训练班等。此外, 还应该努力改善工作条件以及保证使工作人员了解所有的有关问题。

36. 关于审计委员会的工作方法, 他十分诧异地发现其报告中竟然没有提到其审计工作中的反常

之处。他不知道这是否意味着所有的帐目都很清楚。他又问道, 审计委员会是根据各个机构提交给它的帐目来进行其审计工作的呢, 还是到其各个办事处去审查帐目的; 审计委员会是否仅仅核准一个组织的特定财务人员提交给它的那些帐目。十分遗憾的是, 在这方面, 审计委员会没有设法使其提交报告的办法标准化, 从而使得本委员会成员国的工作变得更加复杂。看起来, 最好能够根据特别是平等代表的原则加强审计委员会。

37. 他强调指出, 如果联合国打算实现其目标, 那么只靠所有的会员国负担其会费是不够的: 这些会费必须合理地加以管理, 而要作到这点就必须具备工作能力, 严格的组织以及与其他部门和机构进行有效地合作。对会员国来说, 尤其是对发展中国家来说, 支付会费确实是要真正付出代价的。因此, 比以往任何时候都更有必要进一步改善管理工作以及加强财务控制。

38. 贾萨贝先生(塞拉利昂)说, 审计委员会还是比较好地执行了它的任务的, 特别是考虑到在评价资金的利用方面所涉及到的各种各样的困难。就联合国训练研究所和联合国开发计划署来说, 审计委员会注意到不可兑换的货币的积累在日益增加。尽管联合国训练研究所正在积极地寻找办法来更快地使用这些资金, 这两个机构似乎还是应该问问它们自己, 为什么它们至今未能尽快地利用这些资金。

39. 在审计联合国训练研究所的帐目方面, 审计委员会同时提请注意超额现款余额, 以及因之而造成的投资机会的损失。对这种情况至今尚没有得到切合实际的解释。考虑到联合国训练研究所为发展中国家开展活动的重要性, 它应当继续不断地努力以便保证最佳地利用其资金。它应当为其工作人员制订训练方案, 尤其应该更多地参加发展中国家建立大学的方案。此外, 联合国训练研究所每年都要发行若干载有其工作人员或学者著作的出版物; 鉴于其中大部分都是销售出版物, 因此, 有必要对这些销售出版物的收益进行有效的管理。

40. 几年以来塞拉利昂一直特别关心联合国开发计划署的活动。它十分高兴地注意到, 在最近召开

的理事会会议上，署长宣布了一系列旨在保证最佳地利用其资金的措施。它特别关注地期待着有关各政府支付的现金相对捐款的情况将会有所改善。

41. 鉴于其活动的极大多样化和分散性，开发计划署不仅应当根据其本身的任务继续审查其各个方案，而且还应该采取适当措施以防止其资金的不适当管理。审计委员会关于内部审计系统不完善的意见是令人不安的，尤其是由于开发计划署需要审查所有参加机构和执行机构的帐目。审计员已十分清楚地看到了这种状况所造成的后果。所希望的是在其下一份报告中，审计委员会能够说明对这些建议，特别是对需要经常审查和分析所有参加机构和执行机构的财务报表，所已采取的措施。

42. 此外审计委员会还提到计算机操作缺乏适当控制的问题。这是一个有可能危及到该系统作用本身的严重问题。如果所有的缺点都已被指出来了，那么可以预期，纽约电子计算事务处的工作人员将会拟定出纠正这些缺点的办法。

43. 审计委员会关于各个机构超额现款余额的意见同样也是令人不安的。在这方面要作出精确的预测常常是不容易的，但是持有超额现款的作法是非常危险的，因为它可能会导致资金被转用到那些未经批准的方面去。

44. 恳切希望联合国人口活动基金能够注意到审计委员会在其报告的“其他问题”的标题之下所提出的意见，尤其是关于采购制度和存货管制的意见。

45. 加拿大代表团所提交的提案非但提出了程序性问题而且也提出了实质性问题。关于程序性问题，各个代表团已经提出了值得加拿大代表团很好接受的意见。提案在实质性问题方面提出了在下届会议讨论这一问题之前必须认真予以研究的极其重要的问题。

46. 齐尔先生(联合国开发计划署财务司司长)在答复审计委员会和各个代表团提出的问题和意见时强调指出，开发计划署署长对财务问题是很重视的。经常为总部和总部以外工作人员组织在现代财务管理办法方面的培训班。开发计划署还对那些经常与执行机构一起开会讨论的各种复杂问题进行了一系列的研

究。此外，根据它参加行政问题协商委员会工作的计划，最近开发计划署与行政协商会就改进整个系统的会计办法在开发计划署总部开了七天的会议。电子计算机财务系统将自1980年1月起采用。

47. 只有一个例外，所提出的关于内部审计的所有问题均已在开发计划署的财务报告(A/34/5/Add.1)中得到了全面的解释。在同一文件中，审计委员会的报告说，它们“没有看到有多少迹象表明行政部门打算要提高内部审计工作的作用、地位或扩大其审计的范围”。可是，在1977年的通告中署长即曾发出指示，内部审计报告应通过助理署长提交给他本人，并且内部审计股应当直接与他进行联系以便解决内部审计股认为必须提请他注意的任何问题。内部审计股的工作人员从1980年1月1日起将由4人增至7人。征聘工作正在进行之中并已有一名审计股新成员现根据某种特别安排开始为开发计划署工作。

48. 自从开发计划署在其报告第48段答复了审计委员会关于参加机构和执行机构的意见以来，又出现了新的情况。审计委员会认为，对该机构财务报表和审计报告的审查工作并未按时进行，这一意见是无可争议的。一个财政年度的报告最早于第二年3月才能交到开发计划署，而审计报告交到计划署则更要晚得多。可是，一般说来，在审计工作中所发现的不符之处很少，为数甚微。1978年财政年度的唯一较大数字的调整仅是从某一个机构的杂项收入项目下核减了87,745美元。当然，这一不符之处已得到了应有的注意。此外，还曾在政府执行项目项下核减了6,171美元。

49. 为了加速工作进程，开发计划署理事会已要求署长与外聘审计团一起研究是否有可能在6月召开的理事会会议之前拟定出审计报告。审计团准备自10月24日至26日召开会议审议这个问题，该问题也是9月间与所有的执行机构召开的会议上的主题。

50. 关于审计委员会十分关注的保护和控制计算机程序和数据文件问题，开发计划署已立即着手研究这一极其复杂的议题，并且表示它愿意提供全面合作。鉴于现有开发计划署系统是成批处理，而不是以交互式终端为基础的，因此这方面的危险性是比较少

的。此外，打算于1980年1月开始工作的新系统将装配必备的全套监控设备。要使用终端机和资料也必须受到严格的监督，并且有一位工作人员专门负责此项工作。另外，开发计划署还要求与它密切合作的纽约电子计算事务处制订一份使用手册，并帮助它培训其计算机操作人员。他深信，在保护工作方面已经尽了一切努力，并将继续进行努力。

51. 审计委员会和一些代表团对某些资产的帐面价值，例如，所持有的不可兑换货币表示怀疑。审计委员会敦促，应当继续努力提高这些货币的使用率，如有可能，应该努力将开发计划署拥有的不可兑换的货币转换为联合国其他组织所拥有的可使用货币。他指出，开发计划署理事会每年都在详细审议这一问题。署长并已将监督不可兑换货币使用的任务交给了一个特别股。9月份在纽约召开的所有执行机构的会议上也详细讨论了该问题。由于进行了这些努力，这些所拥有的不可兑换货币的数量第一次稍有下降，从1979年初的4,590万美元降低到今年年底的4,120万美元。可是，如果要使这种趋势继续下去，一切有关各方就必须努力积极进行合作。

52. 关于政府捐款的征收问题，现需要对在开发计划署报告中所提供的资料进行两点补充。第一，应收金额已经从1978年12月31日的4,700万美元下降到1979年9月30日的2,500万美元，后一金额的47.7%是自1977年以来的未偿金额。第二，关于政府现金相对捐款拖欠240万美元的问题，理事会已授权署长注销1972年和以前历年的拖欠款项。关于1973年及以后的应支付金额，或者征收这笔款项，或者将其记入有关政府的指示性规划数字。

53. 关于监测业务资金和银行帐目的问题，他说，开发计划署所进行的分析证实，参加机构和执行机构并没有从预付给它们的资金的未用完余额中得到任何收入，而已将其利息记入了开发计划署的帐内。审计委员会在其报告中提到了对此类收入的划归缺乏指导方针的问题。事实上，开发计划署有一个起草报告的时间表。在记帐办法方面确实是没有统一的规定，但是这正是开发计划署进行研究的一个具体目标。

54. 还有收入问题，对于开发计划署与各个机构的帐目的核对工作也存在怀疑。事实上，各机构是进行这项工作的。但是，开发计划署财务司向署长提出的四项建议将由于会计业务的计算机化，而使得此类核对工作成为不必要的了。这样将能解决人们10年来所一直关注的问题。使用一个共同的数据库将使开发计划署和各机构能够在利用款额之前就核对帐目。

55. 审计委员会还评议了银行帐目问题。在其报告的第9段，它谈到为了达到更加有效地利用资金，必须审查和记载监测程序。它在没有作进一步详细阐述的情况下，补充说，1978年12月31日的某些帐面结余超过了所规定的标准达270万美元。实际情况如下：各政府向开发计划署支付相对捐款(现金)和分担费用捐款；它们还支付外地办事处的费用。这些款项都是以不得出境的当地货币支付的。如果到年底有较大结余，那么这种情况就必然会反映在帐目上。在追加现金超出正常数额的情况下，这种情况应当反映在记录上；开发计划署已经改变了它在这方面的程序，以便了解所要求的超额现金的原因。当然，在估算支出方面很可能会出现差错，但这并不是最重要的问题。重要的是文件问题。几乎毫无例外，所有当地货币的帐都是没有利息的，都是属于有关国家的银行系统的。他已注意到提请所有捐助国全部以可自由兑换的货币支付其捐款的建议。

56. 在谈及印度代表所提出的关于在发展中国家投资的问题，特别是大会关于养恤基金的决议时，他说，该问题不是他的权限所能解决的。可是，他指出，开发计划署所从事的不是通常意义的投资。除了在必须把资金花掉的情况下，它所从事的是能获得高利息的短期投资。即使能够在发展中国家以可自由兑换货币的金额进行投资，并且随后按硬通货提取，还是不能保证这些国家能够获得利益，因为其资本市场将会受到不利影响。开发计划署试图努力扩大其投资，特别是通过参加世界银行的发展贷款和住房建造贷款来扩大投资。所涉及到的总金额已从1978年12月底的1,730万美元增至1979年3月底的3,430万美元。

57. 关于加拿大代表团所提到的清偿能力的问题，开发计划署当前有大量余款，可是这些余款将会

迅速减少。考虑到到 1981 年底要执行大约 600 个项目所需要的清偿金额——而现在总计为 400 个项目——，因此需要对该问题给予最慎重的关注。

58. 最后，他赞扬了开发计划署的财务工作人员，如果没有这些财务工作人员的精明能干和献身精神，开发计划署是不可能有效地发挥作用的，也不可能取得它在财务问题上所取得的进展。

59. 卡瓦利亚先生(联合国儿童基金会财务司长)在评论儿童基金会就审计委员会的报告(A/34/5/Add. 2)中提到的 4 个问题所采取的措施的时候说，关于监督方案所用车辆的问题，儿童基金会承认，在一次特殊的情况下，某一政府将车辆用于军事目的。在儿童基金会的代表干预之后，又将这些车辆全部归还了儿童基金会。最近已举行了关于草拟租借运输车辆协议的新办法的世界会议，儿童基金会希望，各有关部门能够在使用这些车辆方面表现出更大的责任感。

60. 关于专家和顾问的问题，他指出，根据审计委员会的建议，儿童基金会已与审计委员会一同起草了一份关于在这方面所应遵循的程序的程序的文件。关于计算机操作，他说，儿童基金会已获得了安全工作方面的资源以便使它能够纠正审计委员会报告中所指出的缺点，同时已采取了它所应采取的安全措施。

61. 最后，他说，儿童基金会已接受了审计委员会关于贺卡业务(A/34/5/Add. 2, 即第 19 段)的建议：它已采用了适当的定货单，制订并采用了监督交货的办法，并已考虑在重大合同中列入终止条款。在儿童基金会执行局下届会议上，执行干事将会比较详细地阐述所有这些措施。

62. 主席在谈到苏联代表团在第 9 次会议上关于决议草案 A/C. 5/34/L. 5 所提出的建议时，表示同意将该决议草案第 2 段中的“注意到”字样改为“赞同”。

下午 1 时散会。