



大会

Distr.: General
19 February 2003
Chinese
Original: English

第五十七届会议

议程项目 110 和 126

财务报告和审定财务报表以及 审计委员会的报告

联合国维持和平行动经费筹措的
行政和预算问题

审计委员会关于 2002 年 6 月 30 日终了的财政期间 联合国维持和平行动的建议执行情况的报告

秘书长的报告

增编

摘要

大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时, 向大会报告已采取和将采取何种措施来执行这些建议。因此, 本报告是针对审计委员会关于 2002 年 6 月 30 日终了的 12 个月内联合国维持和平行动的报告¹所载的各项建议而提交的。

鉴于秘书长的评论意见大多已在审计委员会的报告中得到充分反映, 所以本报告大部分只论述了需要行政当局进一步评论的那些建议, 尤其是关于同办公室安排股的部署、采购和合同管理以及预防舞弊政策有关的问题的建议。

一. 导言

1. 在本报告编写过程中也考虑到了大会下列决议的规定：

(a) 1995 年 12 月 23 日第 50/204 A 号决议(特别是关于审计委员会各项建议执行情况的第 4 段)；

(b) 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节(特别是关于审计委员会各项建议的执行时间表的第 10 段)；

(c) 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议(特别是第 2 至 5 段)以及秘书长的说明, 转递审计委员会关于改善经大会核可的委员会各项建议执行情况的提议(A/52/753, 附件)；

(d) 2002 年 6 月 27 日第 56/233 B 号决议(特别是第 3 段)。就如何编写秘书长关于审计委员会报告的报告, 行政和预算问题咨询委员会在有关报告中提出了建议。该决议对这些建议表示赞同。

2. 本报告的附表列出了行政当局对审计委员会各项建议中属于主管维持和平行动副秘书长职责范围的建议所作的回应。而针对第 45、69、119、139 和 198 段中的各项建议, 本报告在以下的段落中有进一步的评论。主管中央支助事务助理秘书长也承担执行审计委员会报告第 119、121 和 139 段各项建议的部分职责。

3. 属于主管方案规划、预算和帐务助理秘书长兼主计长职责范围的建议, 载于审计委员会报告第 11(c)、(d)、(f)、(h) 和 24 段。但针对审计委员会就维持和平储备基金及信托基金、应付帐款及或有债务问题所提的建议, 主计长已经向委员会表示, 这些问题都将提交大会第五十七届会议续会审议, 因为在这些问题上都需要会员国的合作才能取得进一步进展。虽然 2002 年 10 月已经清理了一部分应付帐款, 但要靠会员国及时支付未付的摊款, 才能清理所有应付未付帐款。

4. 审计委员会的两项建议属于主管内部监督事务副秘书长的职责范围, 分别列在审计委员会报告的第 109 和 115 段中。内部监督事务厅已经表示同意执行第一项建议, 并对审计委员会报告第 116 段所载的第二项建议作出了回应。

5. 审计委员会各项建议执行方面如有任何新的情况及进展, 将按要求随时报告大会。这样回应的前提条件是, 大会本届会议核可审计委员会的所有建议。

二. 关于执行审计委员会报告第 45、69、119、139 和 198 段中的各项建议的进一步评论意见

增值税退税

6. 在第 45 段中，审计委员会建议行政当局继续向有关当局争取退税，按照《联合国特权和豁免公约》通过谈判获得免税待遇。行政当局表示同意。

7. 除了向审计委员会提出并在委员会报告第 44 段得到反映的评论意见之外，行政当局同样关注各会员国以及某个行政当局长期未退的增值税问题。根据行政和预算问题咨询委员会报告（A/51/491）所提的请求，秘书处已经对部队地位协定及其他协定没有得到遵守的事例进行了审查，并就此向大会提交了报告（A/56/789）。秘书处和各特派团将继续就此事对有关会员国及该行政当局做工作。

提供办公房地

8. 在第 69 段中，审计委员会建议行政当局及时遵守关于办公室安排股的部署的指示。

9. 除了审计委员会报告第 68 段叙述的行政当局的评论意见之外，今后还将尽一切努力及时遵守该指示。

非联合国人员的运输

10. 在第 92(e) 段中，审计委员会建议行政当局同联合国组织刚果民主共和国特派团（联刚特派团）一起采取措施，以解决在提供机场服务方面出现的不足及不履行义务的情况。特别是，行政当局应当确保承包人提供所有金属探测器、X 光设备及其他旅客检查设备的日常预防性保养和定期保养。

11. 行政当局解释说，承包人不负担提供所有金属探测器、X 光设备及其他旅客检查设备的日常预防性/定期保养的责任。联刚观察团正在物色一个能提供这种服务的独立承包人。另外，该观察团正计划再采购一些检查设备，并要求将保养服务列入采购协定。

采购和合同管理

《道德守则》和《独立性申明》

12. 在第 119 段中，审计委员会建议行政当局应当加快《道德守则》的颁布实施以及《独立性申明》的签署。

13. 审计委员会以为，行政当局工作人员所发挥的职能只是采购周期的一个阶段。采购司已经注意到这一意见，并认为，包括采购干事在内的与采购周期有关

的所有工作人员都应当签署《独立性申明》，并应根据情况将责任制和问责制一视同仁地适用于所有工作人员。

14. 在第 139 段中，审计委员会建议采购司在登记供应商之前查明对货物和（或）服务的需求。也应当要求供应商提交最新财务报表供评估。

15. 采购司尽一切努力评定申请登记的供应商所提供的商品或服务是否切合需要。另外，采购司还把所提供商品及服务不符合秘书处需要的公司介绍给可能有相关需要的联合国其他机构及非政府组织。

16. 应当指出，会员国的财务周期、报告期间及报告必须遵循的要求各不相同，不一定合乎 1 月底至次年 2 月初的日历周期。因此，相应期间的财务报表不一定是最新的，要视提交申请的时间而定。申请者自然希望加快登记程序，以便能够立即参加竞标活动。这样一来，报表就更不可能是最新的。

舞弊和舞弊嫌疑

17. 在第 198 段中，审计委员会建议行政当局制定实施一项正式的预防舞弊政策。

18. 行政当局注意到了审计委员会关于制定并实施一项正式的全面预防舞弊和贪污政策的建议。这不仅包括维持和平行动部及外地特派团，也包括整个联合国，特别是涉及采购活动的职司部门。行政当局将审查此事并采取适当行动。尽管如此，目前已有报告本组织内舞弊以及舞弊嫌疑的明确程序，而且这种情况例行向主计长报告，然后再向审计委员会报告。行政当局还认为，在确保本组织条例、规则及政策得到遵守方面现有的内部控制程序，如进行现场检查和遵守规定情况审查，是有效预防舞弊的机制。

19. 另外，为了提高工作人员对各种准则、程序及控制机制的认识，行政当局最近为采购司和维持和平行动部工作人员组织了一次讨论会，除其他外讨论与合同和采购舞弊有关的问题。今后如果有资金，还会组织更多的讨论会。

注

¹ 《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 5 号》(A/57/5)，第二卷，第二章。

附件

审计委员会的建议 [*]	行政当局回应 [*]
第 11 (a) 和 92(h) 段	第 93 段
第 11 (b) 和 85(d) 段	第 86 段
第 11 (e) 段	第 35 段
第 11 (g) 和 79(e) 段	第 80 段
第 11 (i) 段	第 143 段
第 41 段	第 40 段
第 56 段	第 57 段
第 62 段	第 63 段
第 67 段	第 66 段
第 85 段	第 86 段
第 88 段	第 89 段
第 115 段	第 116 段
第 121 段	第 122 段
第 126 段	第 127 段
第 130 段	第 131 段
第 135 段	第 136 段
第 141 段	第 143 段
第 146 段	第 147 和 148 段
第 155 段	第 156 和 157 段
第 158 段	第 159 段
第 161 段	第 162 段
第 164 段	第 165 至 169 段
第 170 段	第 171 段
第 173 段	第 174 和 175 段
第 176 段	第 177 段
第 180 段	第 181 段
第 183 段	第 184 段
第 186 段	第 187 段
第 190 段	第 189 段

^{*} 见《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 5 号》(A/57/5)，第二卷，第二章。