



第六十二届会议

议程项目 125

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会关于 2006 年 12 月 31 日终了期间的报告和对 2004-2005 两年期所提建议的执行情况的报告

行政和预算问题咨询委员会的报告

一. 引言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了审计委员会关于 2006 年 12 月 31 日终了年度联合国难民事务高级专员经管的自愿基金的财务报表的报告（未经编辑预发本）（A/62/5/Add. 5），以及审计委员会关于其对 2004-2005 两年期所提建议执行情况的报告预发本（见 A/62/120）。咨询委员会在审议报告期间与审计事务委员会成员会晤，后者提供了补充资料，并作出进一步说明。

2. 咨询委员会预期今后几个星期将收到秘书长关于基本建设总计划执行情况的第五次年度进展报告，在讨论该报告时将审议审计委员会关于 2006 年 12 月 31 日终了年度基本建设总计划的报告（A/62/5 (Vol. V)）。

二. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金

3. 审计委员会对 2006 年 12 月 31 日终了年度联合国难民事务高级专员经管的自愿基金的财务报表提出无保留的审计意见（见 A/62/5/Add. 5），但又强调对以下问题表示关注：应及时收到和监测实施伙伴支出的审计证明书；资产追踪系统存在不足，以及这对财务报表附注 15 所披露非消耗性资产的准确性带来影响；误将 2007 年的一些支出记作截至 2006 年 12 月 31 日未清债务款项。审计委员会



的调查结果和建议涵盖金库管理、银行账户和现金结余对帐、收到实施伙伴支出的审计证明书、未清债务、非消耗性财产、投资、紧急与安保事务、操守标准、内部审计、欺诈和推定欺诈。**咨询委员会赞同审计委员会的建议，并相信联合国难民事务高级专员办事处（难民署）将不遗余力地优先执行这些建议。**

4. 咨询委员会在审议难民署 2008-2009 年两年期方案预算 (A/AC. 96/1040) 时还讨论了审计委员会提出的若干问题。鉴于咨询委员会关于难民署两年期方案预算的报告直接提交给联合国难民事务高级专员方案执行委员会，谨将其中一些问题简述如下。

5. 审计委员会在报告中表示，2005 年 12 月 31 日终了年度共提出 64 项建议，到 2007 年 4 月已执行 5 项，57 项正在执行，两项尚未执行。正在执行的 57 项中，35 项 (61%) 与 2005 年相关，1 项 (2%) 与 2004 年相关，20 项 (35%) 与 2003 年相关，1 项 (2%) 与 2000 年相关 (见 A/62/5/Add. 5，第二章，第 6 至 8 段)。

6. 审计委员会和咨询委员会均强调指出，难民署所需资金与可用款额之间存在差距，是一个反复出现问题。咨询委员会强调，难民署必须确保可预见性、灵活性和尽早供资，特别是在新开始的两年期预算周期 (见 A/AC. 96/1026/Add. 1，第 9 段)。除 2003 年外，2000 至 2005 年各年度支出均超过收入。为避免这一情况，难民署在 2006 年降低了预算估计数，并采取措施减少行政费用，包括对雇用临时人员作出限制。正如审计委员会报告表 5 所示，2006 年支出因此而减少 4 000 多万美元。然而，审计委员会指出，难民署财务状况得到改善的另一主因是出现了 2 370 万美元的外汇收益，而上一年是亏损 3 600 万美元。因此，审计委员会认为，难民署财务状况的改善能否持续，取决于难民署是否有能力“在这些短期纠正措施的基础上实现较长期的扭亏为盈” (见 A/62/5/Add. 5，第二章，第 27 段)。此外，审计委员会表示，2005 至 2006 年自愿捐助减少近 2 400 万美元。鉴于难民署主要依赖自愿捐助，自愿捐助数额的减少是造成难民署处境脆弱的另一成因。**咨询委员会和审计委员会有着同样的关切，敦促难民署加大增加自愿捐助工作的力度。**

7. 按照咨询委员会的要求，审计委员会提供了关于通过全薪特别假留用标准任务期满后未分配任务的工作人员 (“任务空档期工作人员”) 做法的最新情况。审计委员会的调查显示，专业类别任务空档期工作人员数量自 2003 年减少 13% (从 2003 年的 187 人减少到 2006 年的 162 人)；然而，从 2005 年至 2006 年，此类工作人员的人数从 113 人猛增到 162 人。

8. 正如审计委员会报告第 13 段所示，难民署每年用于任务空档期工作人员的费用在 2003 至 2006 年期间估计减少 9%。然而，年度费用从 2005 年的 520 万美元增至 2006 年的 780 万美元。2006 年 5 月颁布一项新政策，推动给任务空档期工作人员安排工作。难民署表示，此类工作人员 2006 年底共有 162 人，只有 88 人实际上没有在工作，而其他人则在执行临时任务或在特派团工作。审计委员会

重申其以往的建议，难民署应继续严格执行任务空档期工作人员政策，以期给每位工作人员提供全职任务，限制给该组织造成的费用（见 A/58/5/Add. 5，第二章，第 115 段，A/61/5/Add. 5，第二章，第 23 段）。**咨询委员会赞同审计委员会的建议，并建议从速解决这一问题。**

9. 咨询委员会关切地注意到，难民署遵守《最低实务安保标准》和《驻地最低运作安保标准》的总体比例仅分别达到 68% 和 63%。审计委员会表示关切若干处于第三阶段及以上阶段的地点没有遵守标准，建议难民署确保全面遵守标准，这些工作地点尤其如此。**咨询委员会敦促优先关注这一事项。**

10. 关于操守标准，审计委员会建议难民署消除现行有关利益冲突政策方面存在的差距。**咨询委员会支持审计委员会的建议，并强调应采取紧急行动。**

三. 审计委员会对 2004-2005 两年期所提建议的执行情况

11. 审计委员会关于对 2004 至 2005 两年期所提建议执行情况的报告（见 A/62/120）涵盖 14 个联合国实体，¹ 审计委员会每两年提出关于这些实体的报告。咨询委员会将审议审计委员会对卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和联合国合办工作人员养恤基金的调查结果，一并审议这三个实体将提交大会第六十二届会议的拟议预算。

12. 审计委员会报告第 6 段说明了报告所涵盖实体所提提交数据的鉴定程序。审计委员会指出，凡属于未安排审计小组进行案头审查，或需要采取进一步审计程序方能作出满意结论的情况，所示数据则标明未经鉴定。如报告表 1 所示，尚未鉴定联合国环境规划署、联合国人口基金和联合国人类住区规划署三个实体的数据。

13. 正如同一报告第 4 段所述，编写报告时，因项目厅推迟提交财务报表，故尚未完成 2004-2005 两年期审计联合国项目事务厅（项目厅）的工作。因此，审计委员会的报告没有说明项目厅在该两年期期间执行建议的情况。审计委员会还表示，审计项目厅的工作于 2007 年 6 月 29 日完成（见 A/61/5/Add. 10）。咨询委员会就审计委员会关于项目厅的报告提出的报告将作为咨询委员会报告的增编印发，载于 A/61/350 号文件。

14. **咨询委员会赞扬审计委员会为简化和改善报告列报方式所作的努力。**在这方面，咨询委员会指出，文件篇幅已从 2005 年的 97 页压缩到 2007 年的 37 页。不仅如此，为了便于理解，突出主要意见，增加了执行摘要和众多图表等新内容。

¹ 联合国、贸发会议/世贸组织国际贸易中心、联合国大学、联合国开发计划署、联合国儿童基金会、联合国近东巴勒斯坦难民救济工程处、联合国训练研究所、联合国环境规划署、联合国人口基金、联合国人类住区规划署、联合国毒品和犯罪问题办事处、卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和联合国合办工作人员养恤基金。

另外，还扩大了报告中提出建议执行情况的统计数字的一节，以纳入全面分析和总体意见。**咨询委员会认为这一资料非常有用，鼓励审计委员会在这些方面不断完善报告。**

15. 正如报告第 8 段和表 2 所示，审计委员会所提建议的数量在过去四个两年期中增加三倍以上，在上一两年期增加了 28%。然而，尽管建议数量增加，执行率与上一个两年期相比也有所提高（见 A/62/120，表 3）。审计委员会对 2004–2005 两年期共提出 651 项建议，截至 2007 年 3 月 31 日，342 项（52%）已得到执行，276 项（43%）正在执行中，5 项（1%）因时过境迁而失去意义，28 项（4%）尚未执行。相比之下，对 2002–2003 两年期共提出 509 项建议，截至 2005 年 5 月 31 日，其中 235 项（46%）已得到执行，230 项建议（45%）正在执行中，44 项（9%）没有得到执行。

16. 审计委员会列举未能全面执行建议的若干常见理由，其中包括：(a) 缺乏专门后续落实机制；(b) 在执行涉及一个以上组织的建议方面缺乏充分的机构间协调；(c) 在信息和通信技术、人力资源管理、采购和金库管理方面开展了中期项目（见 A/62/120，第 11 段）。

17. 此外，审计委员会指出了执行和后续落实其所提建议的良好做法，其中包括：(a) 发现并监测一系列应给予最优先考虑的审计问题；(b) 由内部审计员鉴定管理层对审计委员会建议执行情况作出的评估；(c) 查明一些审计意见反复出现的成因，并制定解决问题的适当行动计划。

18. 报告第 18 段说明了行政当局所述联合国秘书处执行审计委员会建议的责任追究层级。管理部负责确保将执行建议的责任分配给相关方案主管。秘书长委托管理委员会全盘负责确保方案主管及时、切实有效地执行建议。咨询委员会多次表示，“需要进一步努力，在联合国内形成浓厚的问责文化……并确保使执行审计委员会的建议成为有关组织单位工作计划、活动和程序的构成部分”（A/61/350，第 12 段；另见 A/59/400，第 11 段）。问及对此可采取哪些其他加强问责的措施，审计事务委员会成员表示，除了以常设委员会的形式建立由高级别管理层支助组成的后续落实机制之外，还必须定期提出报告，建立适当的信息技术系统，实时追踪执行情况，进行全年监测。**咨询委员会向大会建议：大会应敦促秘书长建立这一期待已久的后续落实机制（见大会第 61/233 A 号决议，第 18 至 20 段）。**

19. 咨询委员会指出，联合国近东巴勒斯坦难民救济工程处（近东救济工程处）的执行率似乎不高；审计委员会对 2004–2005 两年期提出 34 项建议，只有 9 项得到落实，17 项正在执行中，7 项尚未得到执行，一项因时过境迁而失去意义。然而，正如审计委员会报告第 44 至 48 段所述，执行率低的部分原因是，许多建议具有多年性，需要持续努力才能全面执行。此外，审计委员会从审计事务委员会成员获悉，近东救济工程处承诺尽快执行尚未落实的建议，而且最近为此设立

了审计和监察委员会，由外部专业人员监测执行工作。**咨询委员会鼓励近东救济工程处继续努力，加快审计委员会建议的执行。**

20. 联合国训练研究所（训研所）执行率低，仅达到 5%，更加令人关切。审计委员会提出的 21 项建议中，只有一项得到执行，5 项在执行中，15 项尚未执行。尤其令人不安的是，15 项尚未执行的建议中，6 项涉及防止欺诈和管理问题。咨询委员会在审计委员会报告第 50 段中注意到，训研所行政当局虽已设立若干委员会，并分派工作人员落实 15 项未执行建议中的 12 项，但未能就其余 3 项建议向审计委员会提交必要的资料。**咨询委员会欢迎为解决这一问题所采取的措施，但又关切地指出，如此执行情况可能是严重管理缺失，必须采取紧急补救行动。咨询委员会将在审议训研所方案预算时重新讨论这一事项，并期望训研所代表做好准备，向咨询委员会全面说明训研所为迅速执行审计委员会的建议打算采取的措施。**

21. 审计委员会对联合国人口基金（人口基金）账目的提出 42 项建议，其中 21 项已得到执行，21 项正在执行中。尚在执行的建议中，6 项涉及采购和合同管理，5 项涉及人力资源管理。咨询委员会尤其关切，关于采购和合同管理的建议执行率低。在这方面，咨询委员会注意到审计委员会的调查结果，即采购事务科工作人员收受礼品的政策与联合国政策不符。正如审计委员会报告第 54 段所述，人口基金已表示，2007 年夏在下一一次定期报告最新情况时将作适当修正。咨询委员会在今后几个月审议人口基金预算时将讨论这一事项。
