



大会

Distr.: General
16 October 2000
Chinese
Original: English

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. 依照《财务条例》12.11 规定,行政和预算问题咨询委员会收到了审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了期间下列实体提交大会的财务报表的报告:联合国、¹ 国际贸易中心(贸发会议/世贸组织)(贸易中心)、²联合国大学、³联合国开发计划署(开发计划署)、⁴联合国儿童基金会(儿童基金会)、⁵联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、⁶联合国环境规划署(环境规划署)基金、⁷联合国人口基金(人口基金)、⁸联合国生境和人类住区基金会(生境基金会)、⁹联合国国际药物管制规划署(药物管制署)基金、¹⁰联合国项目事务厅(项目厅)、¹¹起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内种族灭绝和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭¹²和起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭。¹³此外,咨询委员会还收到审计委员会关于由联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)¹⁴管理的自愿基金和关于联合国训练研究所(研训所)¹⁵的 1999 年终了年度决算的报告。2000 年 10 月 6 日,咨询委员会关于世界粮食计划署(粮食计划署)“审定两年期决算(1998-1999)”的评论和意见通过该计划署执行主任转交给计划署执行局。咨询委员会 2001 年 2 月和 3 月的会议将审议审计委员会关于联合国维持和平行动¹⁶财务报表和决算的报告。

2. 咨询委员会就审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了财政期间联合国合办工作人员养恤基金的报告 16 所提意见和评论,将与咨询委员会关于联合国工作人员养恤金联合委员会报告的提议编成一份报告,另外提交大会第五十五届会议。

3. 咨询委员会收到了审计委员会按审计领域分类、共同关心的主要调查结果、结论和建议的简要摘要预发件(A/55/364)。咨询委员会还讨论了秘书长关于 1997

年 12 月 31 日终了财政期间审计委员会各项建议执行情况的报告 (A/55/80 和 Add. 1)。此外, 咨询委员会还收到了秘书长的报告, 内容涉及为执行审计委员会关于联合国 (A/55/380) 及联合国各基金和方案 (A/55/380/Add. 1) 1999 年 12 月 31 日终了财政期间决算的各项建议已经采取或将要采取的措施。

4. 在审议这些报告的过程中, 咨询委员会于 2000 年 9 月 12 日至 15 日会晤了审计委员会的审计事务委员会, 包括新任命的南非成员。咨询委员会获悉, 以前由审计委员会的加纳成员担任的职责的重新分配工作已顺利完成。咨询委员会建议, 在咨询委员会开会讨论审计委员会离任成员在任期届满前编写的审计委员会的报告时, 今后应争取该离任成员参加会议。

5. 咨询委员会注意到, 审计委员会首次分别提交关于卢旺达问题国际刑事法庭和关于前南斯拉夫问题国际刑事法庭的报告。这种做法的依据是大会根据咨询委员会报告 A/53/651 和报告 A/53/659 中的建议通过的第 53/212 号和第 53/213 号决议。咨询委员会注意到专家小组也审议了审计报告中审查的项目; 咨询委员会将根据其报告 (A/54/874) 中的建议注视该问题、包括使用审判室和控制辩护费用的问题。

6. 咨询委员会过去曾就公布审计委员会报告方面的耽搁提出评论 (见 A/53/513 号, 第 12 段)。咨询委员会再次指出, 大会第五十五届常会开幕时仍不能提供审计委员会已公布的报告。咨询委员会谨根据审计委员会报告的英文预发本审查这些报告。此外, 无法取得已公布的财务报表。委员会认为, 应在大会常会早期以所有正式语文公布审计委员会的报告和咨询委员会的有关报告。秘书长的执行报告应及时提交, 以便咨询委员会在审议审计委员会的报告时考虑到秘书长的报告。及时提交与审计委员会报告有关的所有文件将使咨询委员会能够在向大会提交最后评论和意见之前同受审计行政部门的代表交流意见。

7. 咨询委员会赞扬审计委员会报告的质量, 并注意到审计委员会考虑了咨询委员会以前提出的关于审计委员会报告格式的评论和意见。

8. 咨询委员会注意到在执行审计委员会以前报告中提出的建议方面取得了某些进展。在审计委员会提出的 167 项建议中, 完全执行的为 115 项 (69%), 执行之中的为 42 项 (25%), 尚有待执行的仅 10 项 (6%)。审计员告诉咨询委员会, 虽然不可能核实各行政部门的所有报表, 不过监测和报告过程可以应付。咨询委员会欢迎此项意见, 不过要求所有有关方面在监测该过程时应考虑是否有及时提交清晰简洁报告的效率和能力。

9. 咨询委员会注意到, 审计委员会对以下四个实体的财务报表提出了附带条件的意见: 开发计划署、人口基金、药物管制署和联合国大学。对于其中的三个实体, 即开发计划署、人口基金和药物管制署, 审计委员会限制了自己意见的范围, 因为审计委员会不能获得各国政府和非政府组织以审计报告形式提出的证据, 显

示预付给它们的国家执行项目资金已用于预计目的。因为对于银行往来调节产生的来源不明总额 1 110 万美元不能作出确定解释，审计委员会还特别限制了它对开发计划署的审计意见。审计委员会对联合国大学的审计意见附带了条件，因为该大学没有针对长期未付缴款（其中大约 1 000 万美元已拖欠五年以上）作出安排。

10. 咨询委员会认为，不能再允许有关行政部门继续认为附条件审计意见是审计职能的一个正常特点。导致提出附条件审计意见的事项应被视为影响受审计联合国实体财政健康的非常严重的问题。应立即优先适当注意并纠正这些事项。因此，咨询委员会建议大会推迟就开发计划署、药物管制署和人口基金截至 1999 年 12 月 31 日的财务报表采取行动，等候审计委员会提出证明，显示问题已经解决或在消除附条件意见的起因方面正在取得令人满意的进展（见下文第 25、29 和 35 段）。关于联合国大学，咨询委员会请行政部门立即执行大会以前核准的审计委员会的建议，即联合国大学的财务报表应根据《联合国会计标准》列入为长期未缴认捐款作出的安排（见下文第 38 段）。

11. 发布附条件审计意见及大会随后推迟核准有关决算会对业务产生重大影响。因此咨询委员会认为，如果审计委员会对受审计行政部门的财务报表和决算提出附带条件，秘书长应提请各有关理事会注意此事，以便在出现行政部门首长未能纠正导致提出附条件审计意见的局面时该机构能采取必要的追究责任措施。

12. 咨询委员会关切地注意到一种新趋势，即一些行政部门现正在或已经考虑修正适用的条例或细则，以避免执行审计委员会的建议。为此这些部门的秘书处经常不向有关立法机关提供充分的分析。该问题的有关细节载于下文第 30 段。

13. 咨询委员会欢迎对采购活动进行横向审计并关切地注意到，一些基金和方案的采购管理退步了。鉴于所涉资源的数量，咨询委员会请所有有关行政部门并视情况请这些部门的理事会紧急处理审计委员会各份报告中查明的薄弱环节。咨询委员会欢迎利用因特网进行采购，并建议联合国系统所有实体特别是各基金和方案分享此项经验。咨询委员会还建议努力交流联合国系统各组织一些实体采购方面的现有最佳做法和改革经验。（见 A/55/458）。

14. 咨询委员会欢迎扩大业绩审计的做法日益增多，鼓励各组织继续制订和改进业绩计量标准，以便利在评估方案执行情况、目标和任务完成情况方面的审计工作。在这方面咨询委员会请审计委员会特别注意申报的支出及其与方案交付的关系。

15. 执行伙伴无论是联合国执行机构、各国政府或非政府组织，关于它们的问责问题，咨询委员会回顾它曾提出的意见，即必须查明是否具有执行联合国项目的能力和提供适当补救办法（见 A/51/533，第 23 至 28 段和 A/52/518，第 6 至 9 段）。咨询委员会注意到一些基金和方案在问责制方面、特别是在审计报告方面

继续存在缺点，咨询委员会要求优先采取纠正行动，解决审计委员会和行政和预算问题咨询委员会最新报告和历次报告中查明的缺点的根本原因。这些意见特别适用于儿童基金会、开发计划署和人口基金的业务活动。

16. 咨询委员会注意到审计委员会的一些报告多次提到现金、应收项目和财产的注销和报失问题。咨询委员会请审计委员会今后努力评估此种行动的理由。

联合国

17. 审计委员会的主要建议载于该委员会报告第 12 段 1。详细审计意见载于审计委员会报告第 13 至 311 段。秘书长关于审计委员会的建议执行情况的第一份报告 (A/55/380) 第 4 至 37 段专门叙述与审计委员会主要建议有关的执行措施；第 38 至 89 段专门叙述审计委员会报告正文，即第 21、24、41、49、53、60、70、74、108、111、202、227、234、245、249、253、271、276、285、289、295 和 298 段所载其他建议的执行措施。

18. 咨询委员会注意到审计委员会的报告首次列入了关于联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)业务情况的评论、意见和建议。咨询委员会获悉，秘书处将把审计报告第 34 至 60 段中所载有关伙伴基金的意见、评论和建议转递该基金会。咨询委员会注意到与项目执行、管理和报告有关的若干缺点。咨询委员会指出，这些无效率之处会影响项目执行的管理费用水平。由该基金会资源支付的 5% 方案支助费以外的额外开支将必须由执行伙伴承付。委员会指出，在这方面，伙伴基金确定并在审计报告第 46 段提及的纠正措施看来相当模糊。因此咨询委员会认为，所有有关方面必须紧急注意审计委员会查明的问题。

19. 咨询委员会要求对联合国行政部门处理仲裁/索赔的惯例和程序进行具体审查，审计委员会根据这项要求进行了专门审计，有关结果和建议载于审计委员会报告第 182 至 227 段。咨询委员会注意到，审计委员会重点审查了以下三个领域：

(a) 合同谈判在何程度上尽量减少联合国组织面临的索赔风险；(b) 挑选仲裁人和外部法律顾问的程序及其薪资，特别注意收费的谈判、付款的核证及这方面的批准权和内部监督规定；(c) 关于在预算上充分公布收费、裁决和清偿情况的规定。咨询委员会注意到秘书长报告 (A/55/380) 第 17 至 31 段中行政部门的评论，但是强调必须充分执行审计委员会的建议。咨询委员会正在等待对于该问题的扩大审计的结果，以作出进一步评论。

20. 咨询委员会还请秘书长向它提交一份进度报告，说明审计委员会在进行关于仲裁的专门审计之后提出的各项建议的执行情况，供咨询委员会 2001 年 2 月和 3 月期间审查维持和平行动预算时参考。如有必要，咨询委员会将在审查进度报告过程中提出更多的评论。咨询委员会还要求定期向它提供关于仲裁/索赔案件包括有关费用和收费的详细资料，供咨询委员会在审议每个新预算年的维持和平行动预算时参考。

21. 关于审计委员会报告第 199 段，咨询委员会获悉，行政部门的答复是根据递交该行政部门的审计委员会早先报告的草稿。该行政部门忽视了审计委员会已修改报告草稿中的建议这一事实。该行政部门认为，鉴于审计委员会报告第 198 段中的建议定本，已不再需要考虑修正《采购手册》。

联合国开发计划署

22. 咨询委员会严重关切的是，审计委员会再次对联合国开发计划署（开发计划署）的财务报表提出附条件意见，因为审计委员会不能获得各执行机构和各国政府以审计报告形式提出的充分的审计证据，显示预付给它们的国家执行项目资金已用于预计目的。

23. 审计委员会报告 4 第 18 段显示，审计委员会注意到在执行机构报告的数额和开发计划署入帐的数额之间有 6 400 万美元的差额。此外，如报告第 21 段所指出，开发计划署没有从各国政府收到 1998-1999 年期间约 7.23 亿美元开支的审计报告。该数额比上一个两年期 5.20 亿美元的限制审计范围数额增加 2.03 亿美元。

24. 因为对于银行往来调节产生的来源不明总额 1 110 万美元不能作出确定解释，审计委员会还特别限制了自己意见的范围。

25. 咨询委员会指出，审计委员会对开发计划署过去三个两年期的财务报表和决算提出附条件审计意见。根据上文第 10 段的评论，委员会建议大会推迟就开发计划署截至 1999 年 12 月 31 日期间的财务报表和决算采取行动，直至开发计划署行政部门采取令人满意的措施。

26. 咨询委员会注意到开发计划署的经常资源正在大幅度下降（见审计委员会报告第 24 至 27 段）。咨询委员会注意到，如审计委员会报告第 82 至 154 段列举的详细资料所表明，看来采购活动和项目执行方面管理不善的情形有所增加。

27. 关于开发计划署 1997 年发起的改革管理倡议，咨询委员会从审计委员会报告第 50 段获悉，该倡议已于 1999 年正式结束。该倡议的费用反映在 1997 年 9 月的执行计划中，开发计划署估计的费用为 1 810 万美元。但是审计委员会认为该估计数并不完全。审计委员会在其报告第 65 段称它不能确定该倡议的全部费用。咨询委员会在提出要求后收到了开发计划署预算处编制的开发计划署 2001 年倡议的总费用 2 810 万美元的汇总表。咨询委员会回顾在其 1998 年 10 月 19 日报告（A/53/513）第 55 段所作的评论，即审计委员会就开发计划署信息系统和综合组织和管理改革方案（开发计划署 2001 年）提出的意见“似乎揭露了一系列广泛的问题，即查明需要方面有系统性不准确问题，项目的设计、发展、实施和管理情况糟糕。结果作出了不切实际和有些不准确的估计，随着项目的中途修改、中止甚或放弃，估计数往往需要加以订正。”

28. 咨询委员会从审计委员会报告第 50 段注意到，作为结束程序的一部分，开发计划署委托对开发计划署 2001 年倡议进行独立评估，该项评估于 1999 年 10 月完成（要求提供一份副本）。咨询委员会认为可从这一经历中吸取经验教训，尤其是在设计和规划项目、估计项目费用、以透明方式吸收咨询委员会和执行局参加以及在分配方案管理人员负责管理分拨给项目的资源方面。咨询委员会告诫，除非吸取这方面的经验教训，否则今后可能会重犯类似的错误。

联合国人口基金

29. 咨询委员会严肃关切地注意到，审计委员会再次对人口基金的财务报表提出了附条件意见，因为缺少各国政府及非政府执行和实施机构为共达 9 830 万美元方案开支提供的审计证书。该数额比 1996-1997 两年期 8 310 万美元的限制审计范围数额增加 1 520 万美元。审计报告所包括的国家执行和非政府组织执行的开支的比例从 1996-1997 年期间的 70%降低到 1998-1999 年期间的 50%。咨询委员会和审计委员会一样关切人口基金的方案开支审计范围，因为根据此种范围的审计，人口基金不能为其 1998-1999 年期间的国家执行和非政府组织执行的半数开支提供直接支持证据。咨询委员会认为此种情况是不能接受的。咨询委员会认为，此类活动固有的高风险要求人口基金行政部门进行持续有效的监测。没有证据显示进行了此种监测。咨询委员会指出，审计委员会对人口基金过去三个两年期的财务报表和决算提出附条件审计意见。因此咨询委员会建议大会推迟就人口基金截至 1999 年 12 月 31 日期间的财务报表和决算采取行动，直至人口基金行政部门采取令人满意的措施（见上文第 10 段）。

30. 咨询委员会从审计委员会报告 8 第 28 段注意到，人口基金行政部门打算修订关于执行机构开支情况审计报告的规定，仅要求在整个项目期间至少报告一次，而不是每年报告。此外，人口基金管理部门称，“根据开发计划署的做法，关于年度项目审计的规定被改为要求在整个项目期间至少进行一次审计”（A/55/380/Add.1，第 353 段）。咨询委员会坚决不同意人口基金行政部门声称打算修订与执行机构审计报告有关的规定。咨询委员会认为，由于可能出现开支增加但不提供审计报告的情况，所以情况会更糟糕。咨询委员会同意审计委员会的意见，即应毫无例外地充分执行现行规定。

联合国儿童基金会

31. 审计委员会关于给各国政府的现金支助这一议题的意见载于其报告 5 第 21 至 27 段。咨询委员会先前的意见和建议反映在该委员会 1998 年 10 月 19 日的报告（A/53/513，第 60 至 70 段）和 1999 年 10 月 6 日的报告（A/54/441，第 9 至 10 段）。须指出，大会 1999 年 12 月 23 日第 54/13 B 号决议第 3 段赞同咨询委员会有关该问题的意见和建议。咨询委员会重申在 1999 年 10 月 6 日报告（A/54/441）中表达的观点。在这方面，本报告附件载有提请第五委员会注意的该报告摘要。

32. 咨询委员会注意到审计委员会报告第 26 段显示,截至 1999 年 12 月 31 日,给各国政府的未结算现金支助总额为 1.599 亿美元,而截至 1997 年 12 月 31 日此项支助额为 1.117 亿美元,增加 4 820 万美元。咨询委员会从第 23 段还注意到,儿童基金会执行局 1999 年 9 月 10 日第 1999/21 号决定核准了对《财务条例》的一项修正,以反映经修订的方案支出定义,即方案支出除其他外可包括现金支助。根据审计委员会报告中的资料、执行局的决定和审计事务委员会成员的证词,咨询委员会与审计委员会一样对该问题感到不安。儿童基金会执行局打算审查该项新定义涉及的问题。咨询委员会认为,执行局在进行该项审查时应充分考虑到赞同咨询委员会各项建议的大会第 54/13 B 号决议。

33. 咨询委员会在提出要求后收到了儿童基金会关于向各国政府提供现金支助的准则,该准则除其他外规定了关于向各国政府提供现金支助机制的各种控制措施。例如,外地办事处财务科必须确保授权对应机构以适当方式正式出具现金支助收据;现金支助收款人须负责现金开支的财务管理,包括以可接受的方式记帐;各国政府应编写关于接受现金支助的活动的详细报告并存档四年以上。咨询委员会深信,有关提供给各国政府的现金支助的各种控制措施得到严格遵守。

34. 咨询委员会提出要求后还收到了儿童基金会和各国政府间的基本合作协定副本。该协定除其他外,规定提交儿童基金会的合作方案财务报表须根据政府现有规则和程序进行审计。咨询委员会深信,提供给政府的现金支助须通过内部和外部审计方式作定期审计和报告。咨询委员会建议审计委员会在下次审计中查明在多大程度上充分行使了各种控制、报告和核证职能。咨询委员会打算在审议审计委员会下一份报告时继续考虑此事。

联合国国际药物管制规划署基金

35. 咨询委员会严重关切的是,由于缺乏 1998-1999 年期间国家执行项目发生的 1 420 万美元开支的审计报告,审计委员会再次对药物管制署的财务报表和决算提出了附带条件的意见。咨询委员会还关切地注意到,药物管制署既没有收到 1996-1997 年期间通过开发计划署支付的国家执行开支 1 790 万美元的审计报告,也未就此采取后续行动。咨询委员会指出,审计委员会对药物管制署过去两个两年期的财务报表和决算提出附条件审计意见。因此咨询委员会建议大会推迟就药物管制署截至 1999 年 12 月 31 日期间的财务报表和决算采取行动,直至药物管制署行政部门采取令人满意的措施(见上文第 10 段)。

36. 咨询委员会不满意行政部门对审计委员会报告 10 第 11(c) 段中的建议的答复,审计委员会的建议是,药物管制署必须与开发计划署联系,对 1996-1997 和 1998-1999 两年期的所有尚待提交的审计报告采取后续行动;咨询委员会请药物管制署充分执行审计委员会的各项建议。

联合国大学

37. 审计委员会对联合国大学的财务报表和决算提出了附条件意见，因为该大学没有针对长期未付认捐款（其中大约 1 000 万美元已拖欠五年以上）作出安排（详见审计委员会报告 3 第 14 至 16 段）。咨询委员会对联合国大学不遵守审计委员会有关此事的建议感到遗憾，咨询委员会注意到行政部门未提供任何资料说明不遵守建议的理由。行政部门表示（A/55/380/Add. 1，第 46 段），联合国大学将为 2000 年 12 月 31 日截至期间的长期未缴付认捐作出安排。

38. 咨询委员会认为，联合国大学行政部门不遵守建议一事虽然令人遗憾，但是在目前阶段咨询委员会尚不必建议推迟核准该大学的财务报表和决算。因此咨询委员会建议核准联合国大学的财务报表和决算，并建议行政部门执行审计委员会的各项建议（见上文第 10 段）。

联合国难民事务高级专员办事处管理的自愿基金

39. 咨询委员会与审计委员会一样关注难民专员办事处的财务状况。在这方面，咨询委员会在其关于难民专员办事处 2001 年年度方案预算的报告中指出，在近几年中，一个多边来源向难民专员办事处方案提供的捐款正在不断下降（A/AC. 96/932/Add. 1，第 9 段）。

40. 咨询委员会赞扬难民专员办事处行政部门为促进执行伙伴的问责制迄今采取的措施，并深信它会对审计委员会的审计结果采取进一步措施。此外，鉴于难民专员办事处遇到资源困难，咨询委员会深信难民专员办事处将作出更大的努力来更有效地计划和执行自己的活动并对机构资金和业务行使更有力的财务控制。在这方面，咨询委员会敦促难民专员办事处采取紧急步骤处理审计委员会报告 14 第 63 至 78 段所列预算控制、人力资源管理、方案管理和项目执行方面的缺点和不足之处。

41. 咨询委员会关切地注意到审计委员会关于 MINDER 系统的执行和最终放弃情况的审计结果（详见审计委员会报告第 45 至 59 段）。咨询委员会已在其关于难民专员办事处年度预算的报告中作出评论，认为在报告信息技术项目的执行、费用、业绩和交付情况方面似乎缺乏充分的透明度。最近，咨询委员会在其关于难民专员办事处 2001 年年度方案预算的报告中再次请难民专员办事处向其额外提供所有信息技术项目执行情况的综合数据，包括相关费用（A/AC. 96/932/Add. 1 第 18 段）。

联合国训练研究所

42. 咨询委员会欢迎审计委员会的训研所审计报告，包括有关特别研究员的任用和服务条件的管理审计。咨询委员会同意审计委员会在报告 15 中表达的关切，即特别研究员的挑选和任用缺乏充分透明度（第 37 段），任用书存在缺陷（第 42

段), 研究员的任务未在任用书中列明(第 45 段), 在报酬薪资及年假和病假应享待遇方面存在缺点(第 47 至 54 段)。

43. 咨询委员会注意到, 研究员数目从 1997 年的 33 名增加到 1999 年的 50 名, 幅度为 34%, 在此期间费用从 284 000 美元上升到 453 000 美元, 幅度为 59.5 %。1997 年至 1999 年期间, 研究合同的平均时间长度从 7.5 个月增加到 8 个月。咨询委员会关切的是, 除非此种增加与研训所的收入增多从而工作量增加成正比, 否则可能会使研训所的财务状况恶化。

注

¹ 《大会正式记录, 第五十五届会议, 补编第 5 号》(A/55/5), 第一卷, 第二章。

² 同上, A/55/5, 第三卷, 第二章。

³ 同上, A/55/5, 第四卷, 第二章。

⁴ 同上, 《补编第 5 A 号》(A/55/5/Add. 1), 第二章。

⁵ 同上, 《补编第 5 B 号》(A/55/5/Add. 2), 第二章。

⁶ 同上, 《补编第 5 C 号》(A/55/5/Add. 3), 第二章。

⁷ 同上, 《补编第 5F 号》(A/55/5/Add. 6), 第二章。

⁸ 同上, 《补编第 5 G 号》(A/55/5/Add. 7), 第二章。

⁹ 同上, 《补编第 5 H 号》(A/55/5/Add. 8), 第二章。

¹⁰ 同上, 《补编第 5 I 号》(A/55/5/Add. 9), 第二章。

¹¹ 同上, 《补编第 5 J 号》(A/55/5/Add. 10), 第二章。

¹² 同上, 《补编第 5 K 号》(A/55/5/Add. 11), 第二章。

¹³ 同上, 《补编第 5 L 号》(A/55/5/Add. 12), 第二章。

¹⁴ 同上, 《补编第 5 E 号》(A/55/5/Add. 5), 第二章。

¹⁵ 同上, 《补编第 5 D 号》(A/55/5/Add. 4), 第二章。

¹⁶ 同上, 《补编第 5 号》(A/55/5), 第二卷, 第二章。

附件

1999 年 10 月 6 日行政和预算问题咨询委员会关于 联合国儿童基金会的报告 (A/54/441) 摘要

“9. 关于联合国儿童基金会(儿童基金会)回应审计委员会建议(A/54/140/Add. 1, 第二章, 第D节, 第2段)所报告的建议11(a)的执行情况, 咨询委员会注意到审计委员会打算就这个问题作出后续(见A/54/159, 附件, 附录, 第27段), 咨询委员会将在审查1998-1999年儿童基金会审计报告时提出进一步意见。咨询委员会目前想指出儿童基金会行政当局回应第8(a)段的陈述从技术方面来说是不正确的。据儿童基金会说, 它向各国政府支付资金视为支出, 因为在付款时资金的所有权转移到该有关政府。接受这项意见所蕴含的比儿童基金会行政当局所理解的要广泛得多, 因为该陈述可能被当作蕴含转移给各国政府的资金是该有关政府可自行选择如何使用的赠款。咨询委员会指出尽管儿童基金会提供的资金由各国政府保管, 但后者不拥有这些资金; 如果这些资金没有按儿童基金会原来意向使用, 就须予以退还。

10. 确实, 儿童基金会本身的条例规定如果这些资金不是用于转移资金的原来目的或者资金没有使用, 儿童基金会必须退还相应部分的数额。(财务通告第15号(Rev. 1)CF/DFM/1991/10, 第3段), 咨询委员会认为, 儿童基金会现金支助与难民事务办事处给执行伙伴的先垫款项在性质上并无不同。例如, 该报告第75段中, 审计委员会指出执行伙伴于1998年因结束项目退还13.5百万美元以及项目结束时间推迟了一年至五年不等。委员会打算在审查审计委员会关于儿童基金会1998-1999年报告时就这个问题作出后继。”