



第六十二届会议

议程项目 125(a) 和 140

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告：联合国维持和平行动
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 2007 年 6 月 30 日终了会计期间联合国维持和平行动账户的报告

行政和预算问题咨询委员会的报告

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了审计委员会关于 2007 年 6 月 30 日终了会计期间联合国维持和平行动账户的报告的预交稿 (A/62/5 (Vol. II), 第二章)。在审议报告期间, 咨询委员会会见了审计事务委员会成员, 后者提供了补充资料和说明。
2. 审计委员会的审计范围包括:
 - (a) 总部业务;
 - (b) 十四个现役维持和平行动;
 - (c) 意大利布林迪西联合国后勤基地;
 - (d) 二十四已完成特派团;
 - (e) 维持和平准备基金;
 - (f) 维持和平行动支助账户;
 - (g) 两个由经常预算出资的特派团。



审计委员会还讨论了咨询委员会和大会提出的请求，讨论情况见其报告第 4 段和第 5 段。审计委员会的主要审计结果载于审计报告摘要，主要建议载于报告第 16 段。

3. 本报告讨论了与审计委员会审计结果有关的一般问题。咨询委员会考虑到审计委员会根据各特派团执行情况报告和预算就和平行动具体问题提出的意见。此外，咨询委员会还在其关于维持和平行动的一般报告中，就审计委员会也曾审议过的跨领域问题发表了意见和建议。

4. 咨询委员会对审计委员会报告的质量表示赞扬。

5. 咨询委员会注意到，秘书长关于审计委员会关于 2007 年 6 月 30 日终了会计期间联合国维持和平行动各项建议执行情况的报告 (A/62/784) 是在委员会结束与审计委员会的听询之后提交的。咨询委员会将在以下意见中酌情提及秘书长的报告。

6. 审计委员会发表了经修改的审计意见，其中提出审查期间财务报表的两个重大问题。第一个重大问题涉及上期债务节减或注销中显示的注消未清偿债务 2.0228 亿美元。**咨询委员会和审计委员会一样，对经常发生注消上期债务的情况表示关切，因为这可能显示前几年的支出存在虚报（另见 A/62/781，第 17 段）。**

7. 第二个重大问题涉及原价达 13.8 亿美元的非消耗性财产。审查发现实际清点结果与资产记录显示的结余存在重大差异，显示各特派团资产管理系统存在缺陷。在未使用消耗性财产方面也发现了类似缺陷。**咨询委员会和审计委员会一样感到关切，并将在下文第 15 段和第 16 段中就所述事项进一步发表意见。**

8. 咨询委员会注意到，离职后健康保险负债在 2007 年 6 月 30 日之后才反映在维持和平行动财务报表中。因此，审计委员会没有对 2006/07 年期间的情况进行审查，但是打算对 2007/08 年期间的情况审计时审查此事。**咨询委员会要求在这项计划采取的后续行动中，根据国际公共部门会计准则对离职后健康保险负债的列报方式进行审查。在这方面，咨询委员会回顾大会关于与离职后健康保险福利有关的负债和拟议供资办法的第 61/264 号决议。**

9. **咨询委员会在其关于维持和平行动的一般报告中指出，各特派团从东道国政府和其他方面接受了大量的实物捐助，并请审计委员会在下次关于维持和平行动问题的报告中对此进行审查（A/62/781，第 20 段）。**

10. 咨询委员会注意到，审计委员会审查了对分析 2006 年 6 月 30 日终了期间支助账户的建议的执行情况。咨询委员会回顾，根据财务条例第 7.7 条要求审计委员会“分析支助账户如何演变到目前的实施方式和构造” (A/59/736，第 20 段)，并回顾审计委员会提供的这方面信息“主要是统计数字” (A/60/784，第 30 段)。

11. 审计委员会曾建议行政当局重新审查秘书长 1990 年关于支助账户的报告 (A/45/493) 中提出的各项规定。对此, 秘书长于 2008 年 2 月答复说, 已要求由支助账户出资的各个部门和办公室根据制定标准的环境对标准进行审查, 即在大会正式设立维持和平行动支助账户之前, 维持和平行动的支助属临时性质, 而设立维和支助员额的权力由秘书长掌握 (A/62/784, 第 18 段)。咨询委员会注意到, 审计委员会对 2006 年 4 月 1 日至 2007 年 3 月 31 日期间九个已完成的电子考绩制度的审查进行了审计, 发现有三个电子考绩制度工作计划未显示与维持和平直接有关的活动。并且, 六名工作人员的自我评价未显示为维持和平开展的实际工作。**咨询委员会强调, 必须确保支助账户资源的申请和使用仅限于维持和平行动支助目的。**

12. 审计委员会的报告指出, 行政当局已同意根据不断变化的情况和需要重新审查大会第 45/493 号决议的规定, 以便确定哪些标准可能妨碍了支助账户的有效管理。**咨询委员会期待审查尽快结束, 并期待秘书长可能向大会提出的任何相关建议。**

成果预算制

13. 在对支助账户预算遵守成果预算制逻辑框架情况进行审查期间, 审计委员会注意到, “第一项预期成绩是一个笼统表述, 没有与实际成果进行比较”。并且“大量已确定产出都是拟为取得预期成绩所从事的活动, 而不是这些活动的结果, 因此没有被量化” (A/62/5 (Vol. II), 第二章, 第 76 段)。在此情况下, 咨询委员会回顾, 大会打算审议成果管理制框架问题。咨询委员会将在关于维持和平行动的一般报告中进一步评论成果预算制 (A/62/781, 第 11 段和第 12 段)。

14. **咨询委员会与审计委员会一样关注成果管理制框架问题并注意到审计委员会广泛审查了维持和平行动特派团和支助账户的成果管理制参数。咨询委员会认为, 审计委员会因此处于一种可利用已完成工作的独特地位并且请审计委员会扩大成果管理制的审查范围, 以便在评价基础上提出补充意见。**

消耗性和非消耗性财产

15. 出于对消耗性和非消耗性财产问题的关注, 审计委员会发表了经修改的审计意见。它注意到在计算机化的资产记录中实物计数和账面余额之间存在巨大差异, 这表明各特派团资产管理制度有不少缺陷。审计委员会重申它的建议, 即实施有效的存货管理系统, 还建议联合国海地稳定特派团 (联海稳定团)、联合国组织刚果民主共和国特派团 (联刚特派团)、联合国利比里亚特派团 (联利特派团) 和意大利布林迪西联合国后勤基地 (后勤基地) 对全部消耗性财产进行一次实物盘点, 对实物清点数量与伽利略系统记录数量之间的差异进行调节, 更新伽利略系统和确保伽利略系统记录准确。秘书长答复说, 存货管理系统将于 2008 年第四季度实施以及特派团上述存货盘点活动正在进行 (A/62/784, 第 35 段和

第 36 段)。咨询委员会同意审计委员会的意见，即存货记录不当是联合国的一种财政损失固有风险，它将在审议维持和平行动、后勤基地和支助账户问题时继续详细讨论资产管理问题。咨询委员会期待获得审计委员会审查 2007/08 年期间维持和平行动的最新情况。

16. 审计委员会建议，行政当局考虑披露未使用消耗性财产的价值，为执行《国际公共部门会计准则》作好准备。秘书长答复说，无论《联合国财务条例和细则》还是《联合国系统会计准则》，都不要要求作此种披露。这需要相当多的行政资源来收集和保持数据，并对系统、流程和程序作出修改。不过，今后在根据《国际公共部门会计准则》编制财务报表时，可以作此种披露（A/62/784，第 34 段）。咨询委员会注意到秘书处关于存货充分盘点和数据库更新所涉资源问题的解释。不过，咨询委员会认为，披露消耗性财产的价值不应当依赖于使用哪种系统，而应当视为尽可能加强控制和减少风险的一种审慎管理做法。这种做法尤其适用于设备和车辆零部件库存标准的管理。咨询委员会建议，秘书处采取步骤，加强对消耗性和非消耗性设备的控制并请审计委员会继续审查设备和车辆零部件的存货管理工作。在关于维持和平行动的一般报告中，咨询委员会对零部件的管理、储存和交货周转时间提出了意见（A/62/781，第 55 段）。

车队管理

17. 咨询委员会从秘书处获悉，联刚特派团、联合国布隆迪行动、联合国驻黎巴嫩临时部队、联合国利比亚特派团和联合国苏丹特派团采用了特派团电子燃料会计系统。审计委员会建议采取措施弥补该系统的缺陷。咨询委员会注意到，秘书处计划从 2009 年第一季度开始用电子燃料管理系统替换特派团电子燃料会计系统（A/62/727，第 60 段）。咨询委员会指出，特派团电子燃料会计系统暴露出的缺陷突出地表明必须采用有效的电子燃料会计系统，作为控制和预防欺诈行为的手段。因此，咨询委员会相信，审计委员会将继续在特派团燃料消耗方面评估减少风险的内部控制和有关措施是否合适，并继续审查减少这类风险的新系统是否合适（另见 A/62/781，第 47-48 段）。

采购和合同管理

18. 咨询委员会注意到，审计委员会继续密切注意采购和合同管理问题并且广泛地评论系统合同、采购周转时间、权力下放、供应商履约情况和违约赔偿金（包括履约保证金）、供应商履约情况报告、采购工作人员和申请系统以及总部合同委员会的审查。咨询委员会与审计委员会一样尤其关注不提供履约保证金的情况，它认为履约保证金相当于鉴别供应商的履约记录 and 减少将来对联合国组织的财政风险。咨询委员会认识到采购活动潜在的风险并赞扬审计委员会在这方面的

口粮管理

19. 审计委员会指出需要每日进行口粮储存监测以便减少食品变质。经询问，审计委员会告知咨询委员会，掩体内的紧急口粮没有被列入其审计活动的检查范围。咨询委员会强调指出，口粮应在规定的温度下存放并在新鲜时食用。如果无法做到，则应当在仍能安全食用的情况下捐赠出去。咨询委员会对已划拨预算并购买但因变质而被丢弃的食品可能造成的财务影响表示关切。**咨询委员会相信审计委员会将继续监测有关情况，包括在关键业务地点存放的口粮（另见 A/62/781，第 49 段）。**

航空运输

20. 咨询委员会同意审计委员会的意见，即航空安全检查具备头等重要的意义，构成了“确定加强航空安全及预防意外所需补救行动的基础”（A/62/5（Vol. II），第二章，第 248 段）。咨询委员会关切地注意到，在 2006/07 年期间，总部航空安全人员仅开展了所需的 25 次航空调查中的 16 次，并在秘书长的答复（A/62/784）第 78 段中注意到审计委员会建议的充分执行有赖于资源的提供。**咨询委员会强调定期检查对于根据适用的国际标准确保飞行安全至关重要。**

21. 咨询委员会注意到审计委员会提出了一些不遵守有关使用联合国的航班运送非联合国人员的既定程序的问题，包括报销费用在内。咨询委员会注意到秘书处和有关特派团对此的答复，期待尽快采取措施回应审计委员会的关切。**咨询委员会在其关于维持和平行动的一般性报告（A/62/781，第 40 至 46 段）中提出了关于航空运输事宜的意见。**

特派团综合规划进程

22. 行政当局同意审计委员会的建议，即“确保尽早完成并全面实施综合特派团规划过程准则。”（A/62/5，第二卷，第二章，第 323 段）。秘书长在其关于执行审计委员会建议的报告中指出，该准则目前正在由一个跨部门和跨机构工作组审查，之后将为总部和外地人员开发特派团综合规划进程训练模块，准则草案将在 2008 年第三季度定稿（A/62/784，第 104 段）。**咨询委员会相信审计委员会将在其审查 2007/08 年期间维持和平行动时提供有关执行特派团综合规划进程准则的最新信息。**

速效项目

23. 在审计委员会审查期间，速效项目管理准则仍然是草案形式，审计委员会建议加快其最后定稿和在所有特派团的实施。咨询委员会从秘书长关于执行审计委员会建议的报告中注意到完成这一准则的预计日期是 2008 年第二季度（A/62/784，第 106 段）。**咨询委员会期待审计委员会在其审查 2007/08 年期间维持和平行动时提供最新信息。**

内部监督事务厅

24. 审计委员会审查了内部监督事务厅关于维持和平行动内部审计范围内的有关工作。审查的目的是为了确定对其工作的依赖程度。审计委员会指出审计活动逐年计划。截至 2006 年 12 月 31 日，2006 年规划的 201 起审计事件中只完成了 86 件（或 43%），当时仍有 46 件正在进行之中。咨询委员会对监督厅开展的审计工作比其年度工作计划减少表示关切。**咨询委员会将在审议与监督厅有关的事项时继续进行监测，并期望审计委员会继续对监督厅年度工作计划的执行情况进行审查。**

25. 咨询委员会与审计委员会一样对有关驻地审计员员额出缺的关切。咨询委员会注意到审计委员会已在其 2005/06 年期间的报告中提及此事，称 2004/05 年期间驻地审计员平均出缺率为 16%（A/61/5（第二卷），第二章，第 341 段）。在本报告中，审计委员会没有提供 2005/06 年期间和 2006/07 年期间可比的百分比，但指出在联海稳定团、联刚特派团或联利特派团中驻地审计员出缺的情况并未得到改善。秘书长在其关于执行审计委员会建议的报告中指出内部监督事务厅正计划在 2008 年 10 月 31 日之前填补驻地审计员员额（A/62/784，第 111 段）；另见咨询委员会关于维持和平行动的一般性报告（A/62/781，第 23 段）。

26. **由于驻地审计员出缺率居高不下，审计活动（尤其是在大型和复杂的维和特派团的审计活动）已受到限制，内部监督事务厅因此无法为特派团提供大会所设想的监督服务，咨询委员会对此非常关切。咨询委员会将在内部监督事务厅今后的预算和行政听询中继续留意此事，并期待审计委员会在其关于维持和平行动的下次报告中提供最新信息。**