



联 合 国

2007 年 12 月 31 日终了年度
审计委员会的报告

第五卷
基本建设总计划

大 会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5 号(第五卷)

大会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5 号(第五卷)

2007 年 12 月 31 日终了年度
审计委员会的报告

第五卷
基本建设总计划



联合国 • 2008 年，纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

审计委员会关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告

摘要

审计委员会审计了 2007 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间基本建设总计划的财务事项,并审查了其管理情况。审计委员会还审计了联合国财务报表中与 2006-2007 两年期基本建设总计划有关的报表九。

以往建议的执行情况

审计委员会审查了基本建设总计划办公室为执行审计委员会在关于 2006 年 12 月 31 日终了年度的报告中提出的 11 项建议而采取的措施。该办公室已执行五项建议,另有四项在执行中,还有两项尚未执行,其中包括关于设立一个咨询委员会的建议,如本报告附件所示。

项目时间表和预算

大会第 62/87 号决议批准了秘书长关于采用加速战略而不是此前提出的分阶段施工办法的提议,这就需要开展研究并对设计文件作出相应修改。为了节省费用,以减少相对于大会核定预算而言的 1.9 亿美元的临时费用超支,使这种需要更加迫切。审计委员会在审查基本建设总计划执行进展情况之时,设计文件的进度尚不足以使审计委员会就该项目的时间表和总费用估计数形成一个充分知情的意见。因此,审计委员会现阶段无法就相对于大会核定预算而言可能出现的费用超支或相对于项目初步时间表而言出现的任何延误作出确切判断。

财务概览

基本建设总计划在 2007 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的摊款为 3.528 亿美元,而 2006 年是 1.087 亿美元。同期的总支出为 4 640 万美元,其中实际付款和承付款分别为 2 680 万美元和 1 960 万美元。支出比 2006 年增加了 27%。

2006 年以来最值得注意的变化是递延费用激增,从 280 万美元增至 1.241 亿美元。这一增加是由于为租赁周转空间而预留的款项(8 920 万美元)以及订约承办事务的费用,特别是与施工经理和方案主管有关的费用(共计 3 480 万美元)。

现金结余和递延费用的增加致使资产总额大幅增加,截至 2007 年 12 月 31 日达 7.301 亿美元,而截至 2006 年 12 月 31 日是 2.023 亿美元。就绝对值而言,负债的增加少于资产的增加(从 2006 年的 3 930 万美元增加到 2007 年的 1.983 亿美元),从而使准备金和基金结余达到 5.325 亿美元,比前一个财政年度增加了两倍。

内部控制和监督

委员会发现，基本建设总计划办公室拥有各种监测工具，却没有可用于长期监测项目进度基本情况的汇总记分牌。委员会还注意到，秘书处会计系统记录的支出和基本建设总计划办公室编制的支出预测是以不同方法列报的。核对调节这两种来源的资料相当困难，影响了管理翻修工程预算的能力。

[2008 年 6 月 16 日]

目录

	段次	页次
送文函		Vi
A. 导言	1-11	1
1. 任务、范围和方法	1-8	1
2. 以往的建议	9-10	2
3. 主要建议	11	2
B. 背景	12-18	2
C. 详细结论和建议	19-75	3
1. 项目管理	19-54	3
(a) 时间表	19-25	3
(b) 费用估计数	26-40	5
(c) 内部控制和监督	41-54	7
2. 财务方面	55-74	8
(a) 核算框架	55-57	8
(b) 支出	58-65	9
(c) 经费筹措	66-71	10
(d) 现金、应收款和财产损失的核销	72	11
(e) 惠给金	73	11
(f) 欺诈和推定欺诈案件	74	11
D. 致谢	75	11
附件		
关于 2006 年 12 月 31 日终了年度的各项建议的执行情况		12

送文函

纽约

大会主席

谨送交审计委员会关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告。

法国审计法院第一院长
兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

2008 年 6 月 30 日

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 基本建设总计划是 2001 年根据大会第 55/238 号决议制订的，总计划涵盖与纽约联合国总部建筑群重大翻修有关的所有支出。总计划最初资金来自联合国经常预算批款。大会在第 57/292 号决议第二节第 24 段决定设立基本建设总计划特别账户。其后，以向会员国摊款的方式批款给特别账户。基本建设总计划的财务状况作为联合国财务报表中的报表九（联合国资本资产和在建工程）的一项内容予以报告（见 A/63/5 (Vol.I)）。批款未用余额均结转至下一个两年期，到该项目完成为止。

2. 审计委员会审计了基本建设总计划 2007 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的财务事项，并审查了其方案管理情况。这项审计是根据大会第 57/292 号决议进行的，大会在其中要求委员会着手对基本建设总计划的制定和执行情况开展监督活动，并每年就此向大会提出报告。委员会在审计工作中遵循了《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计标准》。

3. 本次审计没有对基本建设总计划的账目单独提出意见，因为这些账目已并入联合国财务报表中。委员会在 A/63/5 (Vol.I) 号文件所载委员会的报告中对这些报表形成了一个总意见。

4. 审查是根据委员会在其关于基本建设总计划的第一次报告（A/58/321）第 2 段中提出的以下广泛审计目标进行的：

(a) 检查基本建设总计划的财务报表，包括对项目会计、付款和报告系统作出评价；

(b) 查明对联合国采购和订约事务条例和细则的遵守情况；

(c) 查明可交付货物、时间和重要规定等合同条款的遵守情况；

(d) 审查为适当管理项目而订立的包括内部审计在内的各种控制措施和程序。

5. 此项审计考虑到了大会第 62/87 号决议第 15 和第 16 段，大会在其中要求内部监督事务厅对基本建设总计划的活动进行一次全面审查，并确保对基本建设总计划进行有效审计。委员会与内部监督事务厅审计组进行了协调并注意到了该审计组的审计计划。

6. 审计委员会审查了自其上次报告¹提交以来基本建设总计划取得的总体进展，以及与项目有关的各种风险的确认与管理情况。

¹ 《大会正式记录，第六十二届会议，补编第 5 号》（A/62/5 (Vol.V)）。

7. 本报告涵盖委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已同行政当局讨论了委员会的意见和结论，行政当局的想法已在报告中得到了适当反映。

8. 下文第 11 段摘要载列了审计委员会的主要建议。审计委员会所提建议详细列于第 25、第 28、第 31、第 38、第 40、第 49、第 55、第 58 和第 66 段。

2. 以往的建议

9. 审计委员会根据大会第 48/216 B 号决议，审查了行政当局为执行委员会在其关于 2006 年 12 月 31 日终了年度的报告¹中提出的 11 项建议而采取的措施。委员会发现，五项建议已得到充分执行，四项只得到部分执行。两项建议没有得到执行，这些建议涉及设立一个咨询委员会以及将经常支出与投资支出分列。本报告重申了这两项建议。

以往建议执行滞后情况

10. 根据行政和预算问题咨询委员会要求 (A/60/387, 第 12 段)，审计委员会评价了以往提出但尚未充分执行的建议的执行滞后情况。本报告附件列示了这些建议的执行滞后情况。

3. 主要建议

11. 委员会建议行政当局：

(a) 在秘书长关于基本建设总计划执行情况的第六次年度进展报告中列入有关本项目时间表和新的总费用估计数的最新资料 (下文第 25 和第 31 段)；

(b) 详细说明作为费用估计数依据的经济假设，并监测这些假设的变化和这些变化对该项目的影响 (第 38 段)；

(c) 制订一个汇总记分牌以描述任一特定时间的翻修工程的状况 (第 49 段)；

(d) 设立一个咨询委员会 (第 55 段)。

B. 背景

12. 鉴于历时 60 年的旧楼已残旧而且不符合新的技术和安全条例和环保标准，大会 2001 年第 57/292 号决议决定实施对历史性的纽约联合国总部大楼的翻修计划。这项为期六年的计划当时估计的费用为 9.64 亿美元 (9.02 亿美元用来翻修腾空的大楼，6 200 万美元用来租用周转空间)，但前提是翻修工程于 2003 年 1 月 1 日开工。但是后来放弃了这项计划，因为兴建 UNDC-5 号周转楼的计划未获当地立法机关核准。

13. 2005 年 12 月，本组织决定采用所谓的“战略四”办法 (或称“分期实行的战略四”)，分四期翻修秘书处大楼。采取这种办法，在纽约为搬迁工作人员而租用的空间将有限。在此基础上，大会 2006 年 12 月第 61/251 号决议核可的项目，

规定了新的备选方案和新的完工期限，费用估计为 18.8 亿美元。审计委员会于 2007 年 3 月对此计划进行了审计，并在其上一份报告 (A/62/5 (Vol.V)) 中向大会报告了审计结果。该报告强调了两个主要风险：拟议的时间表会延迟大约一年；工程费用估计超支约 1.50 亿美元。审计委员会还建议加强对翻修工程的管理，加强监测程序。

14. 2007 年 7 月任命了执行主任，并与施工经理签署了施工前合同。鉴于战略四可能发生的延误和遇到的风险，特别是在翻修期间给员工造成的诸多不便，执行主任向秘书长建议实行“加速”战略。秘书长向大会提交了此项建议。采取此项战略，需要多租用 35 000 平米的办公房地，以便工程在单一阶段进行，于 2013 年而不是于 2005 年完成。不过，翻修工程新的估计费用总额 (20.7 亿美元)，仍然比大会 2006 年 12 月第 61/251 号决议核可的预算超出近 2 亿美元。这是由于预计的翻修和搬迁费用增加。秘书长建议拟订节约费用计划，以免预算超支。大会 2007 年 12 月 10 日第 62/87 号决议通过了此项新战略。

15. 大会第 62/87 号决议第 31 和第 32 段核可了秘书长在其关于基本建设总计划执行工作的第五次年度进展报告中提议的对秘书处大楼、会议大楼和大会大楼翻修时间表的修改 (A/62/364, 第 33 段)，并请秘书长尽一切努力确保将项目的预计费用降回到核定预算之内 (第 62/87 号决议，第 38 段)。

16. 基本建设总计划办公室开始根据加快战略来修改设计文件。在审计委员会检查这些修改时发现，修改设计的进度比前一年同一阶段执行战略四的进度慢。此外，节省费用措施 (“价值工程” 方案) 需要进一步进行比较仔细的研究。在审计委员会进行审计时，对设计的修改工作多半已完成，但由于研究结果没有纳入设计文件，审计委员会无法适当地评估工程的费用和时间表。

17. 翻修工程的进展如何，也取决于行政部门作出的决定，特别是影响工作人员搬迁的决定，以及关于建筑工程保证价格封顶的决定。

18. 最后，特别无法确定的经济环境可能对纽约的建筑价格产生影响。从定于 2008 年进行的招标，可以初步了解这方面的情况。

C. 详细结论和建议

1. 项目管理

(a) 时间表

19. 秘书长在加速战略内提议大幅缩短翻修工程的工期 (见 A/62/364, 第 26 及以后各段)。由于搬迁周转空间增加，特别是由于租赁麦迪逊大道的一栋大楼和扩建临时会议楼，预期的工程时间已从六年减到三年。此外，这将在联合国工作人员不在大楼内的情况下对秘书处大楼进行翻修。这样，工程的关键路径，

不再是完成秘书处大楼翻修工程，而是完成大会大楼翻修。这样，全部工程将可在 2013 年底前完成，而采用分阶段施工办法则要到 2015 年底前才能完成。

20. 在进行此次审计时，基本建设总计划办公室正在对上述时间表进行自 2007 年大会通过以来的第一次更新。首先，为安置将迁出秘书处大楼的工作人员而租赁的麦迪逊大道房地租约已于 2008 年 1 月签署。2008 年 3 月底修订的时间表于 2008 年 4 月提交给审计委员会。经修订的时间表证实了秘书长关于基本建设总计划执行工作的报告（A/62/364）提出的日期，特别是最重要的两项任务的日期：按计划于 2012 年 8 月完成秘书处大楼的翻修工程；按计划于 2013 年 8 月完成大会大楼的翻修工程。这两项工程最复杂。秘书处大楼需要腾空，工作人员需要搬迁到租赁的大楼内，也需要把秘书长及其办公厅搬迁到临时会议楼。在临时会议楼建成后，才可以开始翻修会议大楼；会议大楼翻修完毕后，才可以开始翻修大会大楼。

21. 审计委员会检查了这个时间表，发现虽然有了一些进展，但是这个时间表没有充分说明本组织决策过程的各个步骤。新战略大大缩短了工期。不过，研究和决策所费的时间可能会抵消新战略将带来的好处。项目的各阶段都有相当风险，实事求是地评估各阶段所需的时间，对于整个时间表的可靠性非常重要。

22. 根据 2008 年 4 月提交给审计委员会的订正时间表，对于在工程费用总额内占很大一部分的秘书处大楼、会议大楼和基本设施的相关工程合同，需要在 2009 年第一季终了前作出决定，这就要求联合国各部门在执行主任的协调下做大量工作。因此，各部门必须在短时间内作出各自的贡献，要求决策过程迅速而透明。执行主任证实，在搬迁工作人员方面，情况是这样，而工作人员的搬迁工作将在审计委员会这次审计之后的数周内开始。

23. 除了这些一般性考虑之外，审计委员会认为在审计时全面评估这个时间表是否适当尚为时过早。加快战略核准才四个多月。关于搬迁工作人员的决定；第一个施工场址对周围各项活动的影响，因为会议大楼将继续使用，有一千人将继续在那里工作；核可第一批保证价格封顶的方法；以后各项合同的价格与总预算是否一致，将是这个新战略成功与否的重要考验。正在进行的研究如以目前的进度进行，到 2008 年 10 月就可以了解比较实际的情况。

24. 审计委员会指出，一些假设看来是乐观的，例如秘书长及其办公厅搬迁到临时会议大楼的日期（2009 年 5 月）。能否遵守这个期限将取决于 2008 年秋才开始的供电和机械设备的安装能否及时完成。

25. 审计委员会建议秘书长在其基本建设总计划执行情况第六次年度进展报告中提出最新的项目时间表，并对该时间表作出评价。审计委员会再次建议这个时间表要足够详细地说明本组织决策过程的各个步骤，并为这些步骤安排切合实际的时间。

(b) 费用估计数

26. 秘书长在关于基本建设总计划的第五次年度报告 (A/62/364) 中表示, 加速战略的费用估计数与核定预算的差额为 1.901 亿美元, 详情见下表 1。他还表示, 基本建设总计划办公室将利用“价值工程”方案, 寻求可带来节约的所有备选办法, 目的是在大幅改变大楼功能的前提下优化成本/功能比。据基本建设总计划办公室, 该方案将把 9.65 亿美元的工程费用减少 1.06 亿美元。

表 1

核定预算与加速战略最近费用估计数对比^a

(千美元)

支出项目	战略四(分阶段办法)	战略四(加速办法)	差额
	核定预算	最近估计数(2007年9月)	
建筑费用	935 300	964 625	29 325
意外开支	199 900	199 859	(41)
专业人员费用、管理费用	231 000	234 508	3 508
预估费用上涨	296 000	277 960	(18 040)
翻修, 小计	1 662 200	1 676 952	14 752
办公周转空间	129 100	254 534	125 434
图书馆周转空间	19 300	16 636	(2 664)
会议周转空间	66 100	118 688	52 588
周转空间费用估计数, 小计	214 500	389 858	175 358
共计	1 876 700	2 066 810	190 110

^a 根据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 (A/62/364 和 Corr. 1)。

27. 审计委员会审查了价值工程方案。据基本建设总计划办公室, 与价值工程方案相关的收费相当于预期节省额的最多四分之一。不过, 委员会无法在费用估计数中追踪到这些费用的数值, 也无法从基本建设总计划办公室获得与翻修项目有关的各项研究费用的总额。

28. 委员会建议行政当局在费用估计数中列明与价值工程方案相关的费用支出以及与翻修项目有关的各项研究费用总额。

29. 虽然价值工程方案有用, 但它有两个局限性。第一, 它解决的只是核定预算的部分超支额。第二, 所采取的办法, 包括减少新战略费用和核定预算之间的差额, 是偏颇的, 因为用来计算这两个数的要素都是过时的, 因为这些数字主要依赖于与以前的战略有关的施工文件。

30. 为了核实可否在加速战略框架内执行核定预算，必须重新确定费用估计数。基本建设总计划办公室认为，要为翻修项目确定一个新的可靠的费用估计数，它必须有 60% 的设计文件。然而，正如前文所述，翻修项目的设计文件进展不足，基本建设总计划办公室无法向委员会提供新的费用估计数。结果，委员会很难评估翻修项目费用估计数的可靠性和公正性，因此，也无法评估秘书处在大会核准预算内管理翻修工程的能力。

31. **委员会建议秘书长在关于基本建设总计划执行情况的第六次年度进展报告中列入整个项目新的费用估计数。**

32. 尽管没有翻修项目的最新费用估计数，但对一些开支项目已有相当了解。特别是已了解与搬迁各项服务相关的开支，这笔开支已算清，为 3.90 亿美元（预算的 21%）。采取新的加速战略，周转空间需要增加 13%，这就增加了搬迁费用。不过，行政当局估计，它可以通过下列做法来弥补搬迁费用的增加：将图书馆功能迁至施工大楼内，更好地管理安置费，工作人员不必等待翻新完成可分阶段逐步返回翻修后的总部。已签署或正在签署中的租约及工程合同（租用办公室和有关临时会议大楼的施工合同），使基本建设总计划办公室可以提出可靠的搬迁费用估计数。但应指出的是，得出这个估计数时，假设行政当局会按照秘书长最近提出的新办公室规划准则行事，其余合同和租约将以类似目前的经济条件签署。

33. “专业人员费用、管理费用”预算项目的金额为 2.345 亿美元，与以前的战略中提供的数字（2.310 亿美元）相当（见表 1）。不过，战略的改变需要额外的研究，以便联合国受益于核准的项目简化和实现必要的节省，使预算不超支。

34. 一个非常重要但基本上独立于项目组活动的预算项目是价格上涨。费用是根据作业期间的累计支出按现值美元计算的，而翻修工期将一直持续到 2013 年。这些费用是采用施工费用情况的已知数字估算得出的，而费用 2007 年的变化为 7.5%，2008 年为 4.5%，随后各年为每年 3.5%。施工费用价格上涨估计为 2.780 亿美元，比核定预算 2.960 亿美元要低。这两个数字之间之所以相差 1 800 万美元，原因是单一阶段施工使翻修项目进度加快。

35. 价格上涨对作业，尤其是关键任务的实际持续时间非常敏感。审计委员会对房地腾空延误六个月的影响所进行的模拟显示，总的价格上涨将造成秘书处大楼、会议大楼和大会大楼翻修工程费用增加约 1 500 万美元、杂费增加 600 万美元、租赁费用增加 1 800 万美元，总额会增加大约 4 000 万美元。

36. 纽约的工程成本的变化，将对项目工程的总成本和相关的危险以及价格上涨有影响。项目管理部门为评估对成本变化的敏感性所进行的测试表明，从 2009 年起纽约工程成本每年变化 1%，在整个项目期将在价格上涨方面产生 1 500 万美元的总体差异。

37. 审计委员会指出,基本建设总计划办公室了解经济变量对项目成本的影响很大。然而,用来监测经济变量及其影响的资源有限。此外,秘书长关于基本建设总计划执行情况的报告既没有介绍作出费用估计数的经济假设,也没有就项目成本的诸多构成部分对经济变量的敏感性作出分析。

38. **委员会建议基本建设总计划办公室详细介绍得出费用估计数所使用的经济假设,并监测这些经济假设的变化及其对翻修项目产生的后果。**

39. 经济气候可以提供以低于预期的成本完成这项工程的机会,这样就可以购买更好或更耐久的设备和材料,从而减少翻新后的大楼未来的维修费用,延长其寿命或改善其功能。

40. **委员会建议,基本建设总计划办公室在未来的合同中列入任择条款,以便在经济条件允许时,实现大楼功能的最优化或延长其寿命。**

(c) 内部控制和监督

41. 以数种方法实行内部控制。除了与秘书处共用的监测方法外,基本建设总计划办公室还实行了一个程序准则,规定了几个层次的审计和验证,以确保对支出的监测和服务的规范性。因此,2007年6月的一份内部备忘录列出了处理合同及付款的先后阶段,由6个不同的行为者(基本建设总计划办公室3人、采购处1人、管理事务部执行办公室1人以及方案主管1人)负责。

42. 委员会检查了基本建设总计划办公室所签署协议的行政管理程序。2007年7月27日审查了联合国同施工管理单位斯堪斯卡美国建筑有限公司签署的协议(开工前事务协议)。这项协议已认定符合适用的规章条例。

43. 委员会审计了分别与 Syska Hennessy 公司、HLW International LLP 公司和 Gardiner & Theobald 公司签署的3项合同。对这些合同中金额886万美元的最后一项合同,委员会审计了2007年1月至2008年2月期间已承付或支付款项364万美元的29个开支项目。委员会还审计了联合国与 HLW International LLP 公司间合同中金额2 250万美元的17个开支项目。在2007年1月至2008年2月期间,已为这些项目承付或支付款项246万美元。

44. 这些核查并没有发现任何违反《采购手册》和《联合国财务条例和细则》规定的行为。

45. 总体来说,委员会发现,采购处同基本建设总计划办公室之间的协作是充分的,采购处的两名工作人员在基本建设总计划办公室的办公场地办公。这两个部门相互合作,以优化筹备签署未来合同所需的程序。

46. 从管理层的监测来看,基本建设总计划办公室目前有一项基于多年开支预测的规划工具。按照前文表1内的用语细列了符合预算的各项金额。

47. 然而，基本建设总计划办公室和监测翻修项目执行情况的机构都缺乏一个列入各种指标的简要记分牌，以便定期审计和结合截止日期更密切地监测翻修工程。在翻修工程的启动阶段，此类密切监测尤其重要。

48. 在这个记分牌中宜列入对上文所建议的经济条件的监测结果（见第 38 段）。

49. **委员会建议基本建设总计划办公室制作一个简要的记分牌，列明任何特定时间的翻修工程的情况。**

50. 在审计方面，除了审计委员会所负有的任务外，大会第 62/87 号决议第 16 段还请内部监督事务厅确保对基本建设总计划进行有效审计，并向大会提交其关于该计划执行工作的所有报告。

51. 为了在审计中避免重复对问题进行审计，审计委员会与内部监督事务厅进行了协调。委员会与专门负责审计基本建设总计划的小组负责人进行了会晤。委员会审查了 2008 年 3 月至 12 月的审计方案。该方案由九项审计组成，涵盖翻修工程的各个方面。委员会还注意到内部监督事务厅对基本建设总计划所作的初步风险评估，以此作为其审计方案的依据。

52. 大会 2003 年第 57/292 号决议要求组建一个由五名财务专家组成的咨询委员会，向秘书处提供咨询。实际上，对这项提案没有采取任何后续行动。大会第 62/87 号决议对未及时任命咨询委员会表示遗憾，并促请秘书长加快设立具有广泛地域代表性的咨询委员会。

53. 审计委员会在其最近的报告中建议咨询委员会扩大管辖范围，将建筑列入其中。

54. **审计委员会再次建议行政当局设立咨询委员会，除其他外负责监测基本建设总计划项目的建筑质量，并对记分板提供的资料进行评估。**

2. 财务方面

(a) 核算框架

55. 审计委员会在前次报告（A/62/5 (Vol.V)，第 29 段）中建议把资本化费用和业务费用分别入账。这项建议旨在提高对本组织资产有重大影响的项目相关财务资料的质量，预先为实施《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）作好准备。这项建议的目的不是要改变实施新会计准则前财务报表的列报方式，而是要防范《公共部门会计准则》在资产方面，尤其是在建施工工程方面对基本建设总计划资金的影响。

56. 由于新系统中配备的辅助会计办法，基本建设总计划办公室能够对资本化费用和业务费用加以区分。然而，这种区分并没有反映在提交大会的文件中，即便是仅供参考。账户司和基本建设总计划办公室需要协调彼此的行动，以改善与该项目有关的财务信息。

57. 审计委员会再次建议基本建设总计划办公室将与该项目有关的资本化费用和业务费用分别入账。

(b) 支出

58. 截至 2007 年 12 月 31 日，基本建设总计划自启动以来承付或已发生的累积支出为 1.155 亿美元。仅 2007 年开支就达到 4 640 万美元，其中 2 680 万美元为付款，1 960 万美元为承付款。该年支出比 2006 年增加 27%，表明该项目取得进展。

59. 下表 2 详尽说明基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的开支情况，包括与 2006 年的比较。

表 2

基本建设组计划支出情况

支出用途	支出 (千美元)		占总额比例 (百分比)	
	2006	2007	2006	2007
工作人员和其他人事费用	2 096	3 236	5.7	7.0
差旅	11	25	0.0	0.0
订约承办事务	33 861	30 279	92.7	65.3
业务费用	545	9 912	1.5	21.4
购置费用	13	2 942	0.0	6.3
共计	36 526	46 394	100.0	100.0

60. 与往年一样，订约承办事务包括施工经理的薪酬，在支出中所占份额最大。

61. 工作人员费用增加是由于工作人员人数有所增加。截至 2006 年 12 月 31 日，基本建设总计划办公室 19 个常设员额已雇用 11 人。8 个空缺员额也于 2007 年填补，表明业务工作取得进展。

62. 开支显著增加，因为开支包括周转房租金，而这笔租金此前一直递延，等待大会核定该项目的资金总额。

63. 未清债务大幅增加，说明翻修工程日趋展开。未清债务，截至 2007 年 12 月 31 日为 1.732 亿美元，而截至 2006 年 12 月 31 日为 3 310 万美元。该数额增加了四倍多，主要原因是承付周转房租金（8 920 万美元）和订约承办事务费用，尤其是方案主管和施工经理的订约承办事务费用（共计 3 480 万美元）。未清债务细目见下表 3。

表 3

基本建设总计划未清债务^a

(千美元)

支出用途	截至 2006 年 12 月 31 日		截至 2007 年 12 月 31 日	
	本期	以后各期	本期	以后各期
工作人员和其他人事费用	16	—	15	—
差旅	4	—	2	—
订约承办事务	28 808	2 767	36 205	34 817
业务费用	11	—	9 279	89 237
购置费用	—	—	2 913	—
共计	28 838	2 767	48 414	124 054

^a 不包括以往各期费用。

64. 支出分析突出表明，秘书处会计系统中的条目与基本建设总计划办公室编制的开支预测采用不同的列报方式。这两个资料来源确实难以调节，影响到管理翻修工程预算的能力。

65. **审计委员会建议，基本建设总计划办公室与账务司共同建立一个将实际支出与预测支出直接挂钩的机制，以便对翻修工程预算进行可靠的管理。**

(c) 经费筹措

66. 大会第 62/87 号决议第 47 段重申为筹措基本建设总计划经费选定的办法，由会员国选择一次性分摊或分数年几次分摊缴纳摊款，所有分摊款均按大会第 61/251 号决议第 14 至 20 段规定适用于 2007 年经常预算的分摊比额表计算。大会还决定不对上述摊款的缴款时间表作任何修改。

67. 2007 年应缴摊款为 3.528 亿美元，比 2006 年增加 1.087 亿美元。截至 2007 年 12 月 31 日，已收 2007 年应交摊款 2.269 亿美元，占应缴款的 64.3%。12 个国家² 选择一次性缴纳本国在基本建设总计划预算中的份额，180 个国家选择分五年等额缴款。7 个会员国³ 最初选择分五年缴款，但实际上于 2007 年 12 月 31 日前一次性缴齐摊款。因此，年底收到的预付摊款为 420 万美元。

68. 截至 2007 年 12 月 31 日应收摊款共计 1.275 亿美元，其中 98.8% 为 2007 年分摊款。

² 阿尔巴尼亚、安提瓜和巴布达、博茨瓦纳、文莱达鲁萨兰国、以色列、哈萨克斯坦、马达加斯加、莫桑比克、尼日利亚、阿曼、乌克兰和乌拉圭。

³ 冰岛、伊拉克、吉尔吉斯斯坦、科威特、尼加拉瓜、斯洛伐克和乌干达。

69. 基本建设总计划现金流动情况健康。由于初步预算开支增长缓慢，基本建设总计划持有大量现金，使之可以支付接近两倍于未清债务的数额。因此，大会第 61/251 号决议所设 4 500 万美元的周转资本准备金截至 2007 年 12 月 31 日几乎全部到位，迄今从未提取。

70. 大会第 61/251 号决议还核准经招标后开设信用证额度。没有必要核发信用证，因为基本建设总计划办公室已保证该方案资金足以支付施工费用。

71. 然而，秘书长在其基本建设总计划执行情况第五次年度进展报告中要求继续核准开设第 61/251 号决议所述的信用证（A/62/364，第 40 段）。

(d) 现金、应收款和财产损失的核销

72. 根据财务条例 6.4，行政当局通知审计委员会，2007 年 12 月 31 日终了年度没有核销任何与基本建设总计划有关的现金、应收款和财产。

(e) 惠给金

73. 根据财务条例 5.11，行政当局通知审计委员会，2007 年 12 月 31 日终了年度没有从基本建设总计划基金中支付任何惠给金。

(f) 欺诈和推定欺诈案件

74. 行政当局通知审计委员会，2007 年 12 月 31 日终了年度没有任何欺诈和推定欺诈案件。

D. 致谢

75. 审计委员会谨感谢基本建设总计划办公室、方案规划、预算和账户厅及中央支助事务厅工作人员予以合作和协助。

法国账务法院首席院长
(联合国审计委员会主席)
(审计组长)

菲利普·塞甘 (签名)

南非共和国审计长
特伦斯·农贝姆布 (签名)

菲律宾共和国审计委员会主席
雷纳尔多·比利亚尔 (签名)

2008 年 6 月 30 日

附件

关于 2006 年 12 月 31 日终了年度的各项建议的执行情况^a

编号	建议概述	所涉段落	首次提出的	完全执行	部分执行	未执行	因故放弃	共计
			财政期间					
1.	分别业务费用和资本化费用	29	2006			×		
2.	成立咨询委员会	34	2004			×		
3.	改进时间表	45	2006		×			
4.	优化利用周转空间	47	2006		×			
5.	计及拖延对费用的影响	50	2006		×			
6.	开展延迟的技术研究	56	2006	×				
7.	遵守东道国安全规则	58	2006	×				
8.	拆除临时会议楼的能力	60	2006	×				
9.	关于工作人员迁移的决定	62	2006		×			
10.	征聘执行主任	64	2006	×				
11.	完成基本建设总计划小组 征聘工作	67	2006	×				
共计				5	4	2	—	11
百分比				46	36	18	—	100

^a 见《大会正式记录，第六十二届会议，补编第 5 号》(A/62/5 (Vol. V))。