



大会

第七十二届会议

正式记录

Distr.: General
27 October 2017
Chinese
Original: English

第五委员会

第2次会议简要记录

2017年10月5日星期四下午3时在纽约总部举行

主席：托莫·蒙特先生.....(喀麦隆)
行政和预算问题咨询委员会主席：鲁伊斯·马谢乌先生

目录

议程项目 137：方案规划

议程项目 145：关于内部监督事务厅活动的报告

议程项目 134：审查联合国行政和财政业务效率

本记录可以更正。更正请在记录文本上作出，由代表团成员一人署名，
尽快送交文件管理科科长(dms@un.org)。
更正后的记录将以电子文本方式在联合国正式文件系统(<http://documents.un.org/>)上重发。



下午 3 时开会。

议程项目 137：方案规划(A/72/16、A/72/72 和 A/72/73/Rev.1)

1. **主席**提请注意方案和协调委员会(方案协调会)第五十七届会议报告(A/72/16)、内部监督事务厅(监督厅)关于加强评价的作用及评价结果在方案设计、交付和政策指示中的应用的报告(A/72/72)以及秘书长关于《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》的拟议订正(第七条和附件)的报告(A/72/73/Rev.1)。

2. **Pereira Sotomayor 女士**(厄瓜多尔)代表 77 国集团和中国发言说,该集团十分重视方案协调会的工作,因为方案协调会是大会和经济及社会理事会的主要附属机构,负责帮助将政府间任务规定转换为可行方案这一重要任务。方案协调会通过解释立法授权向秘书处提供指导,并制订评价程序,用于改进方案拟订和避免工作重复;它体现了大会在这些领域的核心监督能力。她赞赏方案协调会继续致力于促进对方案结果的问责、监测和评价,并赞同方案协调会第五十七届会议报告(A/72/16)中所载的建议和结论。77 国集团高度重视《2030 年可持续发展议程》和《第三次发展筹资问题国际会议亚的斯亚贝巴行动议程》的方案规划进程。执行可持续发展目标框架尤其重要,因为它涵盖了接下来的六个两年期,并与联合国发展系统几乎每一个方面都相关。

3. 77 国集团支持非洲问题特别顾问办公室为执行非洲发展新伙伴关系所作的努力。77 国集团建议大会要求联合国系统各组织和政府间机构根据《联合国宪章》在制定政策和作出决定时,特别是青年失业、极端主义和恐怖主义、治理、对妇女和儿童的保护、调解、预防冲突以及和平与安全等方面的政策和决定时,考虑包括非洲联盟在内的区域和次区域组织的意见和投入。鉴于秘书处的评价进程十分重要,该集团希望管理人员认真执行方案协调会的建议和结论。她满意地注意到联合检查组(联检组)继续提交其报告供方案协调会审议,并鼓励联检组加紧努力,向方案协调会提交有关报告,使其能够实现目标并对其取得的成功进行说明。

4. 秘书处应在对秘书处各实体进行评价时,更好地利用内部专门知识,特别是借鉴内部和外部监督机构的专门知识。在拟订未来计划大纲时,秘书处必须在向大会提交管理改革的建议前,与会员国进行广泛协商。最后,该集团还非常重视作为会员国和秘书处主要问责和管理工具的方案执行情况报告,特别是其中所载的经验教训,同时强调两年期内额外产出应主要来自政府间任务。

议程项目 145：关于内部监督事务厅活动的报告(A/72/120、A/72/120/Add.1、A/72/298、A/72/298/Add.1、A/72/330(Part I)和 A/72/330(Part I)/Add.1)

议程项目 134：审查联合国行政和财政业务效率(A/72/295)

5. **Mendoza 女士**(主管内部监督事务副秘书长)介绍了内部监督事务厅(监督厅)关于 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日非维持和平活动的报告(A/72/330(Part I)和 A/72/330(Part I)/Add.1),她说,在本报告所述期间,监督厅发布了 374 份监督报告,其中包括向大会提交的 7 份报告和 30 份审结报告。这些报告包括 1 183 项建议,旨在改善内部控制措施、问责机制及组织效率和成效,其中 29 项被归类为对本组织至关重要的建议。报告还根据内部控制的五个综合组成部分(控制环境、信息和通信、风险评估、控制活动和监测)对审计建议的趋势进行了三年期分析。其中每一年的大部分建议都与控制活动有关,涉及用于在方案执行期间尽量减少风险的一系列政策、程序和其他机制。

6. 监督厅在审查了对审计的标准化评级后,于 2016 年 10 月 1 日决定用合理调整过的总体结论取代这些评级,以便更好地表述内部审计结果。使用这种结论符合内部审计师协会的标准,也更适合监督厅客户各异的情况,这些客户在各种风险环境中运作,且其投资组合在内部控制系统中具有不同的到期日。

7. 监督厅实施了若干改进措施,以改进对资源的重视和问责。内部审计司与检查和评价司正在修订其方法,以便更有效地查明风险和确保其工作计划符合本组织的企业风险管理战略。此外,监督厅所有三个司都参加了学习活动,以便工作人员能够充分利用通过“团结”系统可获取的全面信息。例如,内部审计司

设立了一个工作组，负责根据“团结”系统的流程和功能拟订审计典型流程的标准程序，并就如何使用数据分析对审计员开展培训。综合监督厅的审计、评价和调查职能的信息，也使人们更好地了解改善监督所需建立的联系，同时为管理层提供了促进企业一级问责制所需的见解。

8. 调查司开展了主要征聘工作，并且正在举办各种活动，包括培训班，旨在加强本组织调查性剥削和性虐待事件的能力。调查司也已作出强有力的努力，查明组织治理中的风险和弱点，促进道德操守文化，并打击对本组织的财务、业务和信誉构成严重威胁的欺诈和腐败活动。监督厅将支持秘书长行使监督职责，以建立强大和负责任的联合国，这样的联合国因拥有世界一流的内部监督而更加坚固，因肩负着创造客观、有效成果的使命而权能增强。

9. 主席提请注意联合检查组(联检组)题为“联合国系统内部审计职能现状”的报告(A/72/120)以及秘书长转递他和联合国系统行政首长协调理事会对该报告的评论的说明(A/72/120/Add.1)。主席还提请注意联合检查组(联检组)题为“捐助者主导的对联合国系统各组织的评估”的报告(A/72/298)以及秘书长转递他和联合国系统行政首长协调理事会对该报告的评论的说明(A/72/298/Add.1)。

10. **Pulido Tan 女士**(独立审计咨询委员会主席)介绍了独立审计咨询委员会(审咨委)关于其 2016 年 8 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日期间活动的报告(A/72/295)，她说，审咨委负责通过监测质量、后续行动的水平以及这些建议的执行率等方式，就管理层遵守审计和监督机构建议的情况，向大会提供咨询意见，以期查明和处理内部控制系统和方案执行情况中的薄弱环节。虽然监督机构建议的执行率有所提高，但管理层必须继续努力，确保及时执行这些建议。

11. 虽然在加强企业风险管理方面已作出显著的努力，但是秘书长必须确保提供有效实施和维护企业风险管理所需的能力。为此，审咨委同意审计委员会的建议，即行政当局应针对企业风险管理的所有要素制定详细的实施计划，载列明确的时间表、里程碑、交付成果、所需资源和一套问责制度。此外，鉴于企业风险评估富有变数且不断演变的性质，应及时更新风

险处理计划。审咨委仍然感到关切的是，那些被认为是风险管理倡导者的部门(如监督厅和管理事务部)虽然正在实施企业风险管理但进展缓慢，并呼吁监督厅在这方面发挥表率作用。

12. 在管理与预算外供资和管理有关的风险方面取得了进展，特别是那些因无法确定、建立和维持信托基金的最佳结构和控制措施从而导致资产损失或滥用的风险。鉴于需要预算外供资这一现实，本组织必须继续努力，充分评估和管理相关风险。审咨委举行了一系列与新出现的风险有关的讨论，并将在下一次报告所述期间更加关注网络安全和数字化面临的威胁。

13. 关于监督厅活动的效力、效率和影响，审咨委建议监督厅审查其停用审计报告评级制度的决定，强调需要改善报告评级的透明度和客观性，而不是完全弃用。审咨委因为最近外部质量评估的结果对监督厅表示赞扬，在该评估中，审查者第一次确认监督厅普遍遵守了内部审计师协会的标准和道德守则。尽管如此，监督厅必须努力建立注重成果的目标和绩效指标，同时利用数据可视化技术分析长期趋势，说明实现目标的进展情况，查明需要采取行动的领域，并确定需采取行动的详细情况。监督厅应根据内部审计师协会的标准，继续向所有利益攸关方汇报其外部质量评估的结果，还应加快对检查和评价司与调查司的外部质量评估进程。到目前为止，监督厅未开展客户满意度调查，尽管先前审咨委提出了这方面的建议；因此，监督厅应确保所有各司和整个监督厅在今后都开展此类调查。

14. 审咨委认为监督厅推迟为调查建立一个中央接案机制的理由不能令人信服。监督厅不打算作为最近开发的案件管理平台 GoCase 的一部分，实施一套全面的接案系统，而是已决定利用其现有的求助热线，只为性剥削和性虐待的报告建立这样一套系统，但这样的系统无法充分履行一个中央接案机制的职能。因此，作为优先事项，监督厅应当根据审咨委、行政和预算问题咨询委员会、联检组和审计委员会以往的建议以及管理委员会的决定和大会第 59/287 和 71/283 号决议，建立一个有效的中央接案机制。监督厅还应加倍努力，填补调查司的空缺。

15. 关于财务报告，审咨委赞扬秘书处将本组织的会计标准与国际公共部门会计准则看齐，并确定了可为实施类似项目提供信息的经验教训。审咨委建议，“团结”系统应增加一个考虑监督厅需求的审计模块，以加强本组织的内部监督制度。在这一方面，审咨委欢迎在改进内部控制系统方面取得进展，并强调对管理人员和工作人员就强有力内部控制的重要性进行培训具有重要意义。今后，审咨委计划对本组织的内部控制说明进行更为彻底的审查，以确保该说明包含所有基本要素，包括关于责任范围、内部控制系统的目的、风险和控制框架以及对该制度效力的审查的章节。最后，虽然审咨委欢迎监督厅重新努力处理欺诈和腐败问题，但认为如果没有有效的中央接案制度，将无法解决监督机构对少报欺诈事件的现象所提出的关切。

16. **Pereira Sotomayor 女士**(厄瓜多尔)在代表 77 国集团和中国发言时感谢监督厅在根据大会第 48/218B 号决议加强监督方面发挥的重要战略作用，并鼓励监督厅工作人员根据大会相关决定和秘书长的行政指示有效地执行其任务。

17. 她注意到监督厅提出的各项建议，这些建议除其他外涉及节约费用、收回多付款项和提高效率，所涉经费总额为 1 600 万美元。她还欢迎监督厅为加强其职能和促进与其他监督机构之间的合作和协调而采取的举措，这些举措对确保高标准的专业精神和效率以及减少监督工作中的差距、重复和重叠至关重要。监督厅应当继续与其专业网络中的各实体合作，特别是那些重点进行审计和评价的实体，同时遵守这些领域的国际专业标准。通过编制和使用与监督厅工作所有方面相关的手册和准则；建立和运行各协商论坛；以及通过培训和征聘进行能力建设，监督厅工作的价值得到了大大加强。该集团仍然感到关切的是调查司的空缺率——截至 2017 年 5 月 31 日已达到 21.2%，因为这种水平的空缺率可能会妨碍监督厅履行其调查职能的能力。因此，该集团同意审咨委的观点，即作为优先事项，监督厅需要制订创新的征聘战略。

18. 她赞扬监督厅致力于实施企业风险管理，同时敦促高级管理层积极领导这一努力，以确保管理风险成为开展业务的标准方式。在这方面，她希望重新评估 2015 年 6 月核准的各风险行动计划中所列的时间表

是否现实可行。虽然对整个组织评价能力的评估得到了喜忧参半的结果，但令人鼓舞的是在加强评价职能方面取得了进展，且拥有评价政策和计划的实体有所增加。她期望监督厅将重点放在解决编制其相关报告(A/72/72)时曾面临的种种限制上，以便准确地评估联合国系统的评价能力。由于一些实体缺乏有效开展评价活动所需的专门知识、资源和评价政策，该集团呼吁为此类活动分配足够的资源并在所有联合国实体制定评价政策。她相信，在建设能力(以便能够建立一个基于适当政策、方法、计划、资源和最佳做法的、强有力的评价职能)的过程中，秘书长将努力确保监督厅的业务独立性。她还感谢那些为评价活动提供了预算外资源的利益攸关方，并敦促那些没有进行捐助的利益攸关方进行效仿。

19. 审咨委向大会提出了关于遵守审计要求、企业风险管理和内部控制框架、资金调动和管理、财务报告以及加强评价、审计和评价职能的有益建议。她认识到，审咨委为改善与监督机构的协调所作出的努力具有重大意义，并鼓励其利用更多合作机会。

20. 该集团强调自愿捐款和集合供资机制对履行任务的重要性，并支持建立一个机制，旨在获取更多关于捐助方评估的信息。该集团还同意联检组的观点，即需要组织一次捐助方与联合国系统各组织行政首长的高级别对话，以便确定共同的优先事项，并建立一个多方利益攸关方评估框架。

21. **Bodenmann 女士**(瑞士)还代表列支敦士登发言，强调了监督厅在加强联合国的治理和运作方面的中心作用，并强调需要强有力的内部监督职能，以根据秘书长管理改革倡议的目标，加强本组织的问责制、透明度和履行任务的能力。

22. 为了提供宝贵的监督，监督厅必须与联合国及各基金和方案的行政部门保持适当程度的实际和感知上的独立。在这方面，有两国代表团同意审咨委的意见，即监督厅必须在向管理层提供咨询的要务和保持业务独立性之间达成适当平衡。

23. 对监督采取注重风险的方法是必不可少的。为此，必须鼓励管理层确保系统地查明和管理风险成为开展业务的标准方式。她同意审计委员会的观点，即秘

书处需要为企业风险管理的所有要素制订一项详细的实施计划。

24. 虽然已经取得了重大进展,但是监督厅必须加倍努力防止性剥削和性虐待,并确保对平民的保护。她同意审咨委以前的建议,即监督厅应查明一个维持和平特派团从一开始就需要实施的具体管理控制措施,并在组成新行动时监测这些措施的成效。这将提高本组织预防出现虐待案件的能力,此外还可以减少对此类案件展开调查的需要。在这方面,监督厅必须有足够的资源和能力及时调查指控,以便追究犯罪者的责任。

25. **Norman Chalet 女士**(美利坚合众国)说,监督厅应对欺诈、浪费和管理不善等现象的努力对于联合国的可持续性和效力至关重要。她赞扬监督厅在 2016 年和 2017 年对高层欺诈和腐败开展的审计和调查,并赞扬其加强了对医疗保险欺诈、教育补助金欺诈和执行伙伴的欺诈行为等高风险领域的主动业务对策。尽管如此,必须作出更大的努力,以全面解决少报欺诈案件的问题。

26. 她注意到监督厅成功减少了完成调查的平均时间(最长时间在 2011 年达 23 个月,而目前的时间为 10 个月),并鼓励监督厅继续努力实现其在 6 个月内完成调查的目标。本报告所述期间记录了 31 项经证实的指控,这表明迅速开展调查十分重要。此外,监督厅必须继续调查对联合国人员不当行为的指控,特别是性剥削和性虐待指控,并与联合国其他实体合作,加强全系统在这方面的调查能力。监督厅还必须继续与道德操守办公室合作,在执行秘书长防止报复政策时加强协调与合作,并及时调查与报复相关的事项。为此,必须优先填补总部调查司及其各区域办事处的空缺。

27. 她欢迎对监督厅内部审计司的外部质量评估取得积极结果,并鼓励监督厅改进其对数据分析的使用,以管理风险和确保可通过“团结”系统获取的信息得到最佳利用。监督厅还应加强其开展绩效审计的能力。在这方面,她赞赏地注意到,监督厅努力利用评价,促进有意义的组织变革和高成效、高效率地执行任务。最后,美国代表团仍致力于通过让监督厅在使用资源时拥有更大的权力和灵活性的方式,加强监督厅的业务独立性,并赞扬监督厅努力更新其就接受审计或调查的情况向管理层提供咨询意见的准则和协议。

28. **Locsin 先生**(菲律宾)说,菲律宾代表团支持监督厅在促进问责、透明度、效率和善治文化中所发挥的作用。虽然为确保有效的监督内部和外部监督机构必须分离,但这些机构之间的合作对成功地执行各自的任务仍然至关重要。菲律宾代表团欢迎对监督厅内部审计司的外部质量评估取得了积极结果,并赞扬监督厅为了更有力地履行任务而大力鼓励其各司人员交流最佳做法。这种合作提高了向大会和联合国领导提供的指导意见的质量,并体现了一种可以取代“各自为政”心态的宝贵选项。

29. 他注意到审咨委为改善监督厅在打击诈骗和腐败方面的效力所提的建议,希望监督厅采取步骤来解决需要一个中央接案机制的问题,并期待在非正式协商期间了解更多监督厅在这方面所作的努力。此外,他指出,审咨委认可监督厅使其业务与《2030 年议程》要求保持一致的努力,特别是检查和评价司决定将对可持续发展目标的审查纳入其评价并将支持这些目标指定为本组织的一个高风险重点领域。

下午 4 时 10 分散会。