



# 大会

第七十三届会议

Distr.: General  
26 November 2018  
Chinese  
Original: English

## 正式记录

### 第五委员会

#### 第2次会议简要记录

2018年10月10日星期三上午10时在纽约总部举行

主席： 伯德女士.....(澳大利亚)  
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 140： 联合国经费分摊比额表(续)

议程项目 149： 联合国维持和平行动经费分摊比额表(续)

议程项目 137： 方案规划

议程项目 136： 2018-2019 两年期方案预算

联合国伙伴关系办公室

议程项目 146： 关于内部监督事务厅活动的报告

议程项目 135： 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。

18-16873 (C)



请回收



上午 10 时 05 分宣布开会。

议程项目 140: 联合国经费分摊比额表(续) (A/73/11 和 A/73/76)

议程项目 149: 联合国维持和平行动经费分摊比额表(续)(A/73/350)

1. **Gafoor 先生**(新加坡)代表东南亚国家联盟(东盟)发言说,所有会员国必须全额、及时和无条件地履行对本组织的财政义务,同时铭记阻碍一些国家这样做的真正困难。东盟支持会费委员会的建议,即允许后一类国家投票,直至大会第七十三届会议结束。目前编制分摊比额表的方法反映了长期以来对一套基本原则来之不易的共识,其中主要是支付能力。这一原则必须继续成为分摊本组织费用的主要标准。
2. 根据目前的比额表方法,包括许多东盟成员国在内的经济快速增长的国家所欠的分摊会费将会增加,而经济增长缓慢的国家所欠的分摊会费将会减少。事实上,根据会费委员会的报告(A/73/11),采用现行比额表将导致大约 60 个发展中国家所欠的经常预算会费增加,大约 30 个欧洲和经济合作与发展组织成员国所欠的会费减少。尽管东盟成员国的摊款有所增加,但它们承诺履行对联合国的财政责任,并呼吁其他成员国也这样做,以确保有效执行任务。东盟将拒绝任何不符合支付能力原则或旨在增加发展中国家捐款的提议。在这方面,必须审查 22% 的最高分摊率,因为这不符合支付能力原则,是对分摊比额表的歪曲,只惠及一个会员国。
3. 为了公平和平等,在联合国拥有更大观察员地位、享有通常只给予观察员国的权利和特权的政府间组织应该承担与这些国家同样的财政义务。东盟期待着彻底审议这一问题。
4. 认识到大会第 1874(S-IV)、3101(XXVIII) 和 55/235 号决议规定的在和平与安全领域的特殊决策特权,安全理事会常任理事国应继续吸收适用于其他会员国维持和平分摊率的折扣。这对于防止安全理事会常任理事国的政治主导地位增加而其财政捐款减少的局面至关重要。
5. 维持和平分摊率必须考虑到发展中国家的特殊情况,特别是那些由于人口少而人均收入看似高的国

家。发展中国家和发达国家不应承担同样的财政责任。在这方面,非安全理事会常任理事国的发展中国家不应在维持和平经费分摊比额表中被列在 C 级以上。

6. **Davidson 先生**(南非)也代表巴西、俄罗斯联邦、印度和中国发言说,这些国家的代表团相信,秘书处将及时以所有正式语文印发文件,第五委员会将以建设性和迅速的方式完成工作。这些国家非常重视分摊比额表,并重视确保向秘书处提供足够的资源以有效完成任务。目前比额表编制方法的要素不容谈判,但最高分摊率除外,因为这不符合支付能力原则,是对分摊比额表的根本歪曲。
7. **De Preter 先生**(欧洲联盟观察员)同时代表欧洲联盟候选国阿尔巴尼亚、黑山和前南斯拉夫的马其顿共和国,稳定与结盟进程国波斯尼亚和黑塞哥维那,此外还代表亚美尼亚、格鲁吉亚和摩尔多瓦共和国发言。他表示,会费委员会的报告(A/73/11)为第五委员会的工作提供了宝贵的技术基础,并阐明了一些阻碍现行比额表编制方法准确反映会员国支付能力的问题。
8. 根据《联合国宪章》第十七条,为本组织提供资金是所有会员国的共同责任。作为本组织最大的集体财政捐助者,欧洲联盟成员国强调,需要维持本组织的财政可持续性,而大会需要根据支付能力原则,确保会员国之间更公平和平衡地分配财政责任。目前的比额表编制方法可以改进,以更好地反映这一原则。例如,低人均收入调整虽然是该方法的一个基本要素,但并没有完全实现其作为低人均收入国家的一种有针对性的减免形式的预期目的。对低人均收入调整的任何改变都必须基于可靠的数据,并应代表该方法的技术改进。此外,该方法不得偏离《宪章》第十七条。
9. 欧洲联盟成员国积极参与联合国维持和平行动,提供部队、民警、其他人员和资金。维持和平分摊率应反映安全理事会常任理事国的特殊责任和支付能力原则。给予的任何折扣都应基于客观和可比的标准,目的是向低人均收入国家提供救济。在这方面,对被归类为 C 级缴款的国家给予的折扣应该停止,因为这明显扭曲了支付能力原则。欧洲联盟注意到一些会员国承诺自愿降低其折扣率或被归类为更高的捐款水平,因此欢迎会员国在各级自愿上调捐款水平。

10. 会员国负有全额、及时和无条件缴纳分摊会费的基本义务。然而，一些国家在履行这项义务时可能面临真正的暂时困难。因此，他的代表团赞同会费委员会关于《宪章》第十九条豁免的建议。

11. **Norman-Chalet 女士**(美利坚合众国)说，美国坚定支持联合国及其在促进和平与安全、人权和发展方面的作用，美国政府为此贡献了大量财政和其他资源。美国是联合国维持和平行动的最大财政捐助国，在2017/18年度为此类行动提供了约18亿美元，除此之外，美国还直接每年提供约4亿美元的支持，培训并装备部队和警察参加维持和平行动，并向参与多国维持和平行动的国家提供支持。维持和平的摊款超过了联合国任何其他活动的摊款，而继续依赖数量有限的捐助者不利于本组织的整体健康和可持续性。她回顾说，自联合国成立以来，最高和最低分摊率一直是比额表编制方法的一部分。在这方面，美国呼吁为维持和平确定25%的最高分摊率，并将维护目前经常预算22%的最高分摊率，因为这些政策符合本组织的最大利益，并将减少对单一会员国摊款的依赖。美国代表团期待着与所有会员国合作，确保公平分摊本组织的费用，包括重新分配超过拟议的25%上限的维持和平摊款份额。某些国家可以而且应该增加其维和摊款。

12. **Otsuka 先生**(日本)说，分摊会费对联合国的运作不可或缺。根据《宪章》第十七条和大会相关决议，会员国共同负责根据其支付能力为本组织提供财政支持。作为本组织的主要财政捐助国之一，日本的分摊比率很高，并全额缴纳了会费，确认该分摊比率忠实反映了相关比额表期间的经济现实。会费委员会报告(A/73/11)所载的最新比额表准确地考虑到了每个会员国最近经济状况的变化。然而，应利用现有的、全面的和可比的数据改进比额表编制方法，以更公平地反映每个会员国的支付能力。

13. 即使在寻求安全理事会改革的同时，日本也坚决支持在确定常任理事国对维持和平行动的贡献水平时考虑到该机构常任理事国的特殊责任的做法。如果日本成为安理会常任理事国，日本将作出与其特殊责任相称的贡献。

14. 日本代表团赞同会费委员会关于根据《宪章》第十九条豁免的建议，并鼓励拖欠会费的会员国考虑提交多年付款计划。

15. **傅道鹏先生**(中国)说，对本组织的财政捐款必须根据会员国的支付能力分摊，而支付能力最终是由其人均收入决定的。中国欢迎越来越多的会员国实施2008年国民账户体系，这提高了国民总收入数据的可比性。然而，中国代表团对直接提交国民账户调查表的会员国数量减少感到关切，因为这损害了所收集数据的权威性和准确性。此外，中国认为，在编制分摊比额表时使用较长的基期，可以更稳定和可持续地衡量会员国的支付能力，并减少短期经济波动的负面影响。

16. 近年来，发展中国家所欠摊款的增加和发达国家所欠摊款的减少表明，现行比额表编制方法导致发达国家和发展中国家之间的区别不恰当地模糊。应加强债务负担调整和低收入调整。关于这些措施在分摊比额表中造成扭曲的任何批评或夸大的说法都是不可接受的，任何限制这些措施的企图都不符合支付能力原则。

17. 尽管中国的经济增长相对较快，中国仍然是一个发展中国家。在中国纳税人的密切关注下，中国的分摊会费继续大幅增加。然而，如果比额表编制方法是公平、公正和合理的，中国将继续按时足额缴纳会费，以此表示对联合国和多边主义的支持。

18. **Velázquez Castillo 先生**(墨西哥)说，墨西哥非常重视分摊比额表。墨西哥特别关切的是，比额表应该公平，并应反映国际制度的现实。随着本组织进入一个重大变革时期，它必须确保遵照其任务和大会议事规则，根据会员国的支付能力分摊财政捐款。

19. 大会通过的分摊比额表旨在反映支付能力原则和安全理事会常任理事国维护国际和平与安全的特殊责任。所有会员国都必须全额、及时和无条件地缴纳会费。此外，安全理事会常任理事国的维持和平摊款率必须与其特殊责任相称，一个常任理事国所欠维持和平摊款的任何变化必须在其他常任理事国之间重新分配，而不影响联合国其他会员国所欠维持和平摊款。



20. **Al-Mawdah 先生**(卡塔尔)说,维持和平行动应获得充足的资金,以便它们能够履行其职能。这些职能不仅限于维护国际和平与安全,还包括政治事务、保护平民、协助裁军、保护人权和实施法治。大会第 55/235 号决议通过的联合国维持和平行动经费分摊原则应成为讨论分摊比额表的基础。维持和平行动的经费筹措是所有会员国的集体责任,应该反映安全理事会常任理事国的特殊责任以及经济欠发达国家向维持和平特派团预算缴款的有限能力。

21. 77 国集团和中国在其部长宣言中一再强调,非安理会常任理事国的该集团成员不应被归类为 C 级以上,最近一次是 2018 年 9 月在纽约举行的该集团成员国外交部长第四十二次年度会议上。就此事项进行谈判的透明度至关重要,第五委员会作为大会负责行政和预算事项的主要委员会的作用、合法性和效率也是如此。该集团拒绝接受任何成员自愿转到 B 级的想法的政治压力

22. **Kumar 先生**(印度)说,所有会员国必须全额、及时和无条件地履行对本组织的财政义务,以确保本组织获得足够的资源。事实上,如果不按时缴纳分摊会费,秘书长的改革和会员国关于有效利用资源的呼吁将是无效的。目前未缴摊款超过 33 亿美元,约占年度摊款总额的三分之一。这种情况阻碍了会员国所批准的任务的有效执行,不利于那些本来应受益于有效执行任务的国家和那些按时缴纳摊款的国家。

23. 虽然采用现行比额表方法将使印度所欠摊款大幅增加,但印度支持继续采用这一方法,承诺履行其财政责任,并提前全额支付了 2019 年经常预算摊款。支付能力原则和低人均收入调整是不容谈判的,基准期、国民总收入、换算率、梯度、下限和债务存量调整等核心要素也必须保留。

24. 他关切地注意到一些代表团努力对维持和平摊款实行最高分摊率。维持和平经费分摊比额表必须继续明确反映安全理事会常任理事国维护和平与安全的特殊责任。此外,在计算维持和平比额表时采用的现行折扣制度应予维持,发展中国家不应被任意定为提高缴款水平的目标,也不应被迫接受折扣的削减。

25. 作为联合国维持和平行动最大的部队和警察累积派遣国,印度深刻认识到充足资源对执行维持和平

任务的重要性。多年来,长期、不可接受的不缴纳维持和平摊款的情况导致一些已结束的维持和平特派团出现财政赤字,并导致应付给部队和警察派遣国的款项被无休止地拖延,这些国家在维护国际和平与安全方面发挥了关键作用。事实上,已经结束和正在执行任务的特派团都拖欠了印度大量款项。

26. 印度致力于确保安全理事会的改革,寻求成为安理会常任理事国,并愿意承担相关的额外财政责任。印度还支持会费委员会关于《宪章》第十九条规定的豁免建议,并认为提高了观察员地位的组织应与观察员国承担同样的财政义务。

27. **Duque Estrada Meyer 先生**(巴西)说,支付能力原则不应因武断的考虑和政治关切而受到损害,而包括最不发达国家在内的发展中国家不应因分摊会费而负担过重。在这方面,巴西坚决支持会费委员会的建议以及大会第 55/235 和 55/236 号决议的执行。

28. 作为大会唯一负责行政、财政和预算事项的主要委员会,第五委员会必须进行公开、包容和透明的审议,以便根据本组织的多边性质,就其手头的事项达成合法和协商一致的结果。

29. **Locsin 先生**(菲律宾)说,目前的比额表编制方法公平地反映了会员国相对经济状况的变化。菲律宾代表团重申支付能力原则在分摊联合国费用中的重要性,并拒绝任何旨在增加发展中国家捐款的改变。比额表方法的核心要素,包括国民总收入、换算率、低人均收入调整、梯度、下限、最不发达国家上限和债务存量调整,都必须保留。

30. 注意到一些发展中国家所欠的摊款大幅增加,而发达国家所欠的摊款却有所减少,他期待着从秘书处了解更多有关方法的步骤及其对拟议的分摊比额表变动的影响。他欢迎已经履行多年付款计划承诺的会员国所作的努力。这种计划应该是自愿的,而不应该被用作对已经处于困境的会员国施加压力的手段。

31. **Alyahya 先生**(科威特)说,联合国维持和平特派团在维护国际和平与安全方面发挥了重要作用;冲突最好通过对话和调解和平解决。自 2018 年初以来,作为安全理事会非常任理事国,科威特注意到与延长维持和平特派团任务期限有关的积极事态发展,通过

引入确保冲突地区和平与稳定的明确目标，这些事态发展变得更加有效。大会第 55/235 号决议确立了维持和平经费分摊比额表的基本原则，指出这种行动的经费筹措是所有会员国的集体责任，但经费筹措机制应反映安全理事会常任理事国的特殊责任，其中一些理事国直接参与建立维持和平特派团。该决议区分了发展中国家、发达国家和安理会常任理事国。科威特代表团认为，任何发展中国家都不应被归类为 C 级以上。在讨论维持和平特派团的经费筹措时，必须理解，应尽快全额缴纳摊款，以便特派团能够执行安全理事会的任务。

32. **Chumakov 先生**(俄罗斯联邦)说，经常预算和维持和平预算的分摊比额表应基于可靠、可核查和可比的数据。会费委员会在此基础上提出了建议；会员国应采纳所有这些建议，并保留反映其支付能力的现行方法。

决议草案 A/C.5/73/L.2：联合国经费分摊比额表：根据《宪章》第十九条提出的请求

33. 决议草案 A/C.5/73/L.2 获得通过。

议程项目 137：方案规划(A/73/16 和 A/73/77)

34. 主席提请注意方案和协调委员会(方案协调会)第五十八届会议的报告(A/73/16)。

35. **Berridge 先生**(方案规划和预算司)介绍了秘书长关于联合国 2016-2017 两年期方案执行情况的报告(A/73/77)。他说该报告全面说明了本组织在方案预算 36 款下总共实现 862 项预期成绩的成果，包括 33 954 项产出的执行情况。该报告由四节组成，包括第一节引言。第二节强调了本组织在方案预算的 10 个方案构成部分下取得的主要成果，而产出的执行情况和资源利用情况载于第三节。法定产出的执行率从 2014-2015 年的 94% 下降到 2016-2017 年的 93%。在 5 个预算款次下这一比例低于 90%，即第 2 款(大会和经济及社会理事会事务和会议管理)和第 15 款(人类住区)，每个款次为 89%；第 4 款，裁军，88%；第 3 款，政治事务，85%；第 29D 款，中央支助事务厅，62%。报告第四节提供了方案和次级方案两级不同预算款次下业绩的定性说明，以及秘书处执行工作方案方面所面临的挑战。根据大会第 70/255 和 71/283 号决

议，报告附件载有关于大会行政和预算事项相关决议执行情况的全面资料。

36. **Ahmed 先生**(埃及)代表 77 国集团和中国发言，他说，77 国集团非常重视方案规划，并赞赏方案协调会发挥作用，使大会能够将会员国商定的任务转化为可行的方案。方案协调会是大会和经济及社会理事会负责规划、方案拟定和协调的主要附属机构，通过解释立法授权向秘书处提供指导，并制订评价程序，以改进方案拟订和避免重复劳动。它体现了大会在这些领域的核心监督能力。77 国集团欢迎方案协调会承诺促进对本组织方案成果的问责以及监测和评价。由于方案协调会的报告为审议提交第五委员会的相关问题提供了前后一致的依据，该集团赞同方案协调会第五十八届会议报告所载的建议和结论。

37. 方案执行情况报告乃是会员国和秘书处重要的问责和管理工具，特别是在吸取经验教训方面。本组织即将试行把两年期预算改为年度预算，现在比以往任何时候都更应该使用这一工具。按照新制度，年度方案计划期间额外产出应如与目前一样，主要来自政府间任务。该集团欢迎秘书处在方案协调会第五十八届会议上就 2020 年拟议战略框架提供的信息，但强调确定联合国优先事项的任务是会员国的专属权力。在编制未来的年度方案和预算时，秘书处应根据方案协调会的建议和结论，与会员国协商，并向它们通报战略框架将经历的重大变化。

38. 有关方面对联合国难民事务高级专员公署、联合国贸易和发展会议、拉丁美洲和加勒比经济委员会、亚洲及太平洋经济社会委员会和联合国人类住区规划署的方案评价所提建议执行情况，进行三年期审查。方案协调会报告载有涉及此类审查的重要讨论和建议。鉴于联合国系统支持非洲发展新伙伴关系的重要性，77 国集团支持非洲问题特别顾问办公室努力实施该伙伴关系。在制定政策和作出决定时，联合国系统和政府间机构应考虑到区域和次区域组织（特别是非洲联盟）的意见、评论和投入。77 国集团支持方案协调会的建议，即大会请联合国系统各组织促进其支持伙伴关系的工作更加协调一致，并支持非洲努力执行《2030 年可持续发展议程》和非洲联盟《2063 年议程》。

39. 联合检查组(联检组)作为联合国系统唯一独立的外部监督机构,应继续向方案协调会提交报告,因为方案协调会的基本任务之一就是协助经济及社会理事会和大会处理协调方面的问题。在评价秘书处各实体时,应更好地利用内部专门知识,特别是内部监督事务厅(监督厅)、审计委员会和联检组的专门知识;在发生如此重大变化的一年中,这些专门知识将比以往任何时候都更有意义。

#### 议程项目 136: 2018-2019 两年期方案预算

联合国伙伴关系办公室(A/73/222)

40. **Skinner 先生**(联合国伙伴关系办公室高级方案干事)介绍了秘书长关于联合国伙伴关系办公室的报告(A/73/222)。他回顾说,该办公室负责监督联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)和联合国民主基金(民主基金),并为联合国系统以及政府和非政府组织提供伙伴关系和外联方面的咨询服务,以支持可持续发展目标。秘书长在题为《重新定位联合国发展系统以实现《2030 年议程》:我们对实现健康地球上的尊严、繁荣与和平的承诺》的报告(A/72/684-E/2018/7)中强调,伙伴关系办公室将被确立为联合国的全球合作关系门户。2018 年,秘书长办公厅对联合国伙伴关系办公室业务进行了审评,以期促进公共和私营部门利益攸关方包括民间社会组织参与联合国发展系统的工作。

41. 伙伴基金的目的是发挥联合国系统与联合国基金会之间的接口作用,《联合国和联合国基金会间经订正并重申的关系协定》对这一关系作出了规定。成立了联合协调委员会,以协助执行此项任务。2017 年,基金会帮助推进了本组织在好几个领域的工作。1998 年至 2017 年期间,该基金会通过伙伴基金提供的赠款拨付额累计达 14.7 亿美元,涵盖联合国 48 个实体在 128 个国家实施的 641 个项目。

42. 民主基金的目的是增强民间社会的权能、促进人权、鼓励所有群体参与民主进程;就该基金而言,在 2017 年第 11 轮融资活动中,有 48 个新项目共获得 930 万美元,在 2017 年 12 月第 12 轮融资申请截止日期前,收到了该轮融资活动的 2429 项援助提议。2016 年,民主基金咨询委员会核准了经修订的项目后评价

战略,该战略旨在更好地利用现有专门知识并汲取从项目评价得出的经验教训。

43. **主席**提请委员会注意按照惯例编写的口头决定草案,委员会在该草案中建议大会注意秘书长关于联合国伙伴关系办公室的报告(A/73/222)。

44. **Frolova 女士**(俄罗斯联邦)说,俄国代表团需要时间研究报告,并与俄国首都协商。她要求暂不通过口头决定草案。

45. **主席**建议,鉴于俄罗斯联邦代表团的请求,委员会推迟通过口头决定草案。

46. 就这样决定。

议程项目 146: 关于内部监督事务厅活动的报告(A/73/324(Part I)和 A/73/324 (Part I)/Add.1)

议程项目 135: 审查联合国行政和财政业务效率(A/73/304)

47. **Kanja 先生**(主管内部监督事务助理秘书长)介绍内部监督事务厅关于 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日非维持和平活动的报告(A/73/324 (Part I)和 A/73/324 (Part I)/Add.1)。他说,在报告所述期间,监督厅发布了 365 份监督报告,其中包括向大会提交的 11 份报告。在这些报告所载的 1123 项建议中,有 25 项被列为至关重要的建议。监督厅关于其非维持和平活动的报告载有对某些监督结果的描述,所有内部审计和评价报告的完整文本均可在监督厅网站查阅。有关方面继续努力处理监督厅空缺率问题,截至 2018 年 8 月底,监督厅总体空缺率为 11.6%。他期待在非正式协商中讨论监督厅在预算外资源方面面临的筹资挑战,详见报告(A/73/324 (Part I))主要部分第 17 段。

48. 内部审计司发布了 75 份非维持和平审计报告,使其基于风险的工作规划流程与本组织的企业风险管理战略保持一致,加强了这一流程,以更好地明确改革举措带来的潜在的、更高的风险,并将其工作计划的重点放在效力和效率、潜在欺诈、信息和通信技术以及可持续发展目标和组织文化等主题上。该司领导了一个由联合国各组织和多边金融机构内部审计事务代表会议设立的工作组,以协调对国家一级人道主义和发展活动的审计,使其涵盖更广泛的治理和业



务事项，并就联合国方案效力向大会、秘书长和捐助者作出协调保证。

49. 调查司发布了 57 份非维持和平调查和“审结”报告，比前一年增加了 54%。其中 31 份报告中的指控得到了证实。调查司根据秘书长的要求，担负起调查一切性骚扰投诉的责任，并实施了接收、处理和解决这类投诉的精简程序，包括设立一个调查性骚扰投诉的专门小组。监督厅收到了 31 份性骚扰报告，而前一年只收到两份。检查和评价司发布了六份非维持和平评价报告。2018 年，该司通过一系列关于定量方法的三部分培训，加强了该司工作人员的核心评价技能。该司为讨论小组提供了便利，其工作人员在 2018 年联合国评价小组评价做法交流会上作了发言。该司就改革举措向高级管理层提供评价数据、分析和咨询。

50. **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 2017 年 8 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日期间活动的报告(A/73/304)。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。

审计委员会和监督厅的建议执行率有所提高，但联检组的建议执行率有所下降。由于调查大大加强了问责制，减少了有罪不罚现象，审咨委感到关切的是，监督厅调查司的建议在 2018 年第一季度的执行率仅为 68%。审咨委建议管理层全面及时地执行审计和监督机构的建议，特别是该司的建议。

51. 为了使企业风险管理成为重要的管理工具，应该对此项管理加以适当推扩，从总部推广到所有办事处。审咨委还同意一些管理人员的观点，即本组织需要一种成熟的审慎风险偏好文化。审咨委将优先追踪关注本组织采用三道防线模式、作为综合保证程序一部分的情况。秘书长作为其管理改革努力的一部分，指出，联合国必须向更注重成果而不是程序的文化转变，而且这种文化要更好地管理行政风险和执行任务的风险，珍视创新并更能容忍无意之过，更愿意立即采取行动纠正错误。秘书处进行了几次评估，以更好地了解当前的文化。在联合国系统各监督委员会主席和副主席会议上，与会者强调，各审计工作委员会可以发

挥重要作用，确保在讨论监督事项时也讨论到机构基调和文化的。因此，审咨委建议本组织利用改革对联合国文化进行全面审查。本组织应系统地指明并在言语和行动中实施应成为本组织特征的正面文化。监督厅应参考各种最佳做法，制定定期评估联合国文化的明确方法。

52. 关于监督厅活动的效力、效率 and 影响，为了使监督厅成为值得信赖的顾问，监督厅需要理解和体会客户的关切。在与审咨委的讨论时，一些管理人员表示，他们希望监督厅进行更多的绩效审计，但监督厅告知审咨委，监督厅认为其大多数任务实际上都是绩效审计；这些管理人员对绩效审计的期望似乎与监督厅的期望不同。鉴于联检组发现利益攸关方认为绩效审计和合规审计是最重要的审计类型，应就什么才叫做绩效审计达成共识，并在合规审计和绩效审计之间找到平衡点。为了改变监督厅的工作重点，审咨委建议监督厅通过指明未来绩效审计的计划、适用的审计标准、监督厅工作人员更好地进行此类审计所需的培训以及向客户通报此项变化的沟通计划，提高其进行绩效审计的能力。审咨委赞扬监督厅、特别是调查司处理其长期存在的空缺问题。监督厅必须保持这一进展，包括通过保留战略这样做。道德操守办公室告知审咨委，监督厅完成与报复有关的调查需要很长时间。审咨委建议监督厅缩短这一时间，因为报复案件风险很高，应作为优先事项进行调查。

53. 审咨委欢迎在实施“团结”项目方面取得的进展，包括管理层承诺涵盖本组织从战略规划到报告工作的整个周期。鉴于在“团结”项目上投入了不少财政资源、努力和时间，应涵盖整个周期，最大限度地发挥该系统的潜力。“团结”系统的治理、风险与合规模块使监督厅有机会利用一个嵌入式审计模块进行持续审计。审计模块对于强有力的问责制而言至关重要，在实施“团结”项目时应受到高度优先重视。审咨委将继续监测和报告内部控制说明这一重要问责工具的进展情况。管理层告知审咨委，在秘书处的全面反欺诈和反腐败评估期间，已查明 16 项风险，其中 6 项被列为重大风险，需要立即予以关注。审咨委将继续追踪本组织为针对最关键欺诈风险制定和实施详细风险缓解计划而采取的步骤。

54. **Alsayed 先生**(埃及)代表 77 国集团和中国发言。他说,监督厅在开展内部审计、检查、评价和调查以加强本组织内部监督方面可以发挥重要作用,对于改善内部控制程序、问责制以及组织效率和效力而言至关重要,这些都是当前改革的关键目标。77 国集团支持监督厅根据大会第 48/218 B 号决议保持业务独立性。监督厅在本报告所述期间提出的建议旨在节约成本、追回多付款项、提高效率和其他改进,所涉经费约为 480 万美元,其中 140 万美元的节约和追回已经实现。监督厅已采取举措加强其职能,并确保其以最高标准的专业精神和效率开展工作。为了尽量减少监督工作的重叠和重复,监督厅和其他监督实体,包括审计委员会和联检组之间应该加强开展持续的协调。联合国相关实体应与监督厅充分合作,履行其职责。77 国集团对一个实体未大力提供预算支持表示关切,这影响到监督厅及时开展规划活动的的能力。秘书长应不断报告监督厅今后工作所面临的任何障碍,并防止此类障碍再次出现。截至 2018 年第一季度末,未执行的重要建议数量降至 35 项,其中 17 项已经逾期。管理层应及时充分执行所有已接受的建议,特别是被列为关键建议者。

55. 对正在进行的改革而言,独立的内部监督以及监督厅至关重要;改革目的是帮助联合国以更加负责、透明和有效的方式完成其任务。与前一年相比,向调查司报告的、与维持和平无关的事项增加了 46%,在秘书长重申执行零容忍政策后,各方面向调查司报告的性骚扰案件大幅增加。77 国集团欢迎监督厅设立专门小组调查性骚扰投诉,并欢迎联合国管理层采取步骤确保追究责任和跟踪调查结果。监督厅在解决长期存在的高空缺率难题方面取得进展,应该保持下去,剩余的员额空缺应从速填补,挽留工作人员方面的障碍应设法加以克服。

56. 关于审咨委的报告,77 国集团赞赏审咨委提供专家咨询和协助,审咨委的评论、意见和建议旨在确保审计和监督建议得到遵守,风险管理程序总体有效。

57. **Wanner 先生**(瑞士)也代表列支敦士登发言。他说,监督厅对联合国的效率和效力而言至关重要。秘书处保持强大和独立的内部监督职能,是实现负责任的资源管理、责任和透明文化以及方案得以最佳执行

的关键。相对于联合国以及各基金和方案的管理层而言,监督厅必须在适当程度上保持真正的和外界所认为的独立性,必须能够公正客观地开展其授权活动。如秘书长在其关于新管理模式的愿景中所提议的那样,监督厅必须成为加强各级问责制的关键工具。各代表团欢迎最近为处理调查报告后续追踪机制的漏洞所作的努力。管理层应及时执行调查司的建议,以增进问责制。监督厅对于防止性剥削、性虐待和性骚扰而言至关重要,并应通过以受害者为中心和专家应对的方式加强调查。他欢迎成立由另外六名工作人员组成的专门小组,调查性骚扰投诉。报复案件风险很高,应作为优先事项进行调查。瑞士和列支敦士登两国代表团将设法加强监督厅,以提升联合国的问责制、透明度和效力。

58. **Sabar 女士**(美利坚合众国)说,监督厅的工作至关重要,特别是鉴于秘书长正在进行改革。会员国应支持监督厅及时完成高质量的审计、调查和评价,以加强本组织的问责制。关于内部审计,她感谢监督厅通过一项侧重于潜在欺诈和组织文化的工作计划,努力捕捉新出现的风险。鉴于监督厅的建议旨在保护本组织免受风险并确保内部控制程序到位,美国代表团对监督厅报告的、有待执行的审计建议数量增加表示关切。秘书长应加紧努力,在商定的时限内执行各项建议。监督厅应就其进行的审计类型、特别是绩效审计形成共识。关于向调查司报告的性骚扰有所增加,美国代表团同意秘书长执行性骚扰零容忍政策,并欢迎设立专门小组来调查此类投诉。监督厅应更及时地调查与报复有关的事项,因为完成这种调查平均需要 200 天,而订正的举报人政策则设定 120 天时限。她希望监督厅空缺率的降低将有助于更及时地完成调查。征聘管理人员应注重征聘政策和做法,检查和评价司认为此种政策和做法不利于雇用最优秀的人才。美国代表团致力于加强监督厅的业务独立性,包括加大监督厅在使用资源方面的权力和灵活性,并期待讨论为加强监督职能将在 2019 年采取的举措。

59. **Locsin 先生**(菲律宾)说,菲律宾代表团非常重视监督厅,并承认监督厅努力保持最高标准的专业精神和效率。为加强监督厅的职能并帮助完成其任务,内部审计司简化了其工作规划流程,并将其工作计划重点放在潜在欺诈、信息和通信技术、效力和效率以及



可持续发展目标和组织文化等专题上面。监督厅利用检查和评价司发布的六项非维持和平评价，促进有意义的组织变革以及本组织任务的切实有效执行。在本报告所述期间，向调查司报告了 341 件与非维持和平行动有关的事项，比前一年增加 46%，远超过前三个报告周期 15% 的平均年增长率。在秘书长重申对性骚扰零容忍的承诺后，向该司报告的性骚扰也大幅增加。该司调查了许多欺诈和腐败案件，其中一些涉及高级官员。

60. 审咨委就监督厅如何使自己成为得到客户信赖的顾问提供了重要意见和投入。鉴于一些管理人员和监督厅对绩效审计的期望存在差异，应平衡兼顾合规审计和绩效审计，以帮助这些管理人员和监督厅完成

任务。菲律宾代表团注意到审咨委关于监督厅在执行《2030 年议程》方面作用的意见，以及监督厅在可持续发展目标方面采取的步骤，其中包括：重点关注与性别平等主流化和性别均等有关的新风险，以及评估联合国实体在多大程度上将这些目标纳入其国家方案的主流。菲律宾代表团赞扬审咨委、监督厅和秘书处高级管理层之间开展合作。有关方面准许审咨委获得其工作所需的文件和信息，同时并不侵犯监督厅或高级管理层的自主权。监督厅和审咨委应与联检组和审计委员会及时开展密切合作，确保实行问责制和保持效率。

上午 11 时 50 分散会。