



第六十一届会议

议程项目 116、117、122、123 和 132

审查联合国行政和财政业务效率

2006-2007 两年期方案预算

联合国经费分摊比额表

人力资源管理

联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题

着力改革联合国以构建一个更强有力的世界性组织：详细报告

独立审计咨询委员会的订正职权范围

行政和预算问题咨询委员会的报告

一. 引言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了秘书长关于独立审计咨询委员会(审咨委)订正职权范围的报告(A/61/812)的预发未编辑文本。委员会面前还有 2007 年 3 月 19 日审计委员会主席给秘书长的信,其中转递 2007 年 2 月 22 日主计长给审计委员会主席的信中转达的审计委员会就拟议职权范围所发表的评论。这封信已由审计委员会秘书处提交咨询委员会。咨询委员会在审议秘书长报告期间,与主计长、主管内部监督事务副秘书长和秘书长的其他代表、以及审计委员会的审计事务委员会成员进行了会晤,他们提供了更多的资料和说明。

2. 秘书长的报告是根据大会第 60/248 号和第 61/245 号决议提交的。大会第 60/248 号决议决定设立独立审计咨询委员会,协助大会履行监督职责,并请秘书长提出其职权范围。大会第 61/245 号决议核可了咨询委员会关于全面审查联合国及其各基金、方案和专门机构内部治理和监督情况的报告(A/61/605)所载咨



询委员会的各项结论和建议，并请秘书长提出审咨委的订正职权范围，供大会第六十一届会议第一期续会审议。

3. 咨询委员会报告(A/61/605)建议大会请秘书长，在征求审计委员会和内部监督事务厅(监督厅)的意见后，提交审咨委的订正职权范围，反映出审咨委的纯粹咨询作用，以及审咨委就大会认为合适的有关审计实体的工作范围、内容以及成果等事宜向大会提出咨询意见的责任。咨询委员会还：(a) 表示认为审咨委应由5名成员组成，而不是10名；(b) 建议大会制定程序，核实候选成员的资格；(c) 重申审咨委秘书处的自治权（类似于咨询委员会、国际公务员制度委员会和审计委员会的秘书处）应予以保证；以及(d) 表示看到了审咨委对监督预算进行专家技术性审查并通过咨询委员会告知大会其结论和建议这一程序的优点。

4. 秘书长的报告表明，监督厅同意职权范围草案中对监督厅有直接影响的各项规定，审计委员会也发表了意见，其中许多意见反映在该报告附件所载的职权范围草案中（见A/61/812，第9段）。秘书长还表示，审计委员会指出，它将继续要求澄清行政和预算问题咨询委员会与独立审计咨询委员会之间可能发生职能重叠这一问题。行政和预算问题咨询委员会在与审计事务委员会讨论期间获悉，尚未向审计委员会提供订正职权范围的预发未编辑文本（A/61/812，附件）。**咨询委员会提请大家注意，审计委员会可能对订正职权范围有进一步的评论。**

二. 职权范围草稿

作用

5. **咨询委员会建议删除订正职权范围(A/61/812，附件)第1段中的第二句。**

职能

6. **咨询委员会建议将职权范围第2段的段首改为“该委员会的任务为：”。**委员会注意到，关于审咨委的职能，第7段规定审咨委至少每三年审查一次其目前的职权范围是否充分。该段还规定，审咨委视需要向大会提出修改建议，供其审议和核准。**委员会因此认为，没有必要在第2段中使用“除其他外”一语来涵盖尚未为审咨委设想出的任务。**

7. **咨询委员会建议，将订正职权范围第1段中规定的审咨委向大会提供技术性咨询意见的职能并入第2(a)段。**委员会注意到，总体来说，该职权范围似以审计为中心。在这一方面，委员会回顾，大会决定设立审咨委，以“协助大会履行监督职责”（第60/248号决议）。**考虑到事实上审咨委负责审查监督厅的预算，委员会认为，第2(a)段应该反映监督厅的全部职能，而不仅仅是审计职能。鉴于这些考虑，委员会建议将第2(a)段的案文修改为：**

(a) 就审计、评价和调查的范围、结果和成本效益向大会提供技术性咨询意见，并向大会提供有关对秘书处进行审计的各实体的工作计划的评论意见。

8. 咨询委员会建议删除第 2(e) 段中的“应大会的要求”的说法。委员会指出，审咨委作为大会的附属机构，无论如何都会向大会提交报告。
9. 第 2(f) 段规定，审咨委负责评估监督厅是否“继续在联合国内拥有恰当地位”的任务。咨询委员会同意审计委员会的意见，“恰当地位”一词含义不清。应该由大会决定它希望如何处理此事。
10. 关于第 2(g) 段，咨询委员会的理解是，按照它关于全面审查治理和监督情况的报告(A/61/605)第 49 段的建议，审咨委将审议监督厅的拟议预算，并通过咨询委员会向大会提出建议。
11. 咨询委员会建议将第 2(h) 段中的“就内部审计方案的基础向主管内部监督事务副秘书长提出质询”改为“与主管内部监督事务副秘书长一起审查内部审计方案的基础”。
12. 咨询委员会注意到，审计委员会已建议，将职权范围中涉及风险管理和内部控制的整个一节（第 2(j) 至 (m) 段）删除。
13. 咨询委员会指出，风险管理是一项基本的管理职能。不言而喻，应该在这一方面与管理层协商。因此，咨询委员会建议删除第 2(j) 段中的“在与管理层协商后”一语。
14. 关于第 2(k) 段，咨询委员会指出，根据《联合国财务条例和细则》的财务条例 7.5 的规定，审计委员会“可就本组织的财务程序、会计制度、内部财务控制及一般行政与管理的效率，提出意见”。委员会提请注意第 2(k) 段可能造成财务条例 7.5 规定的审计委员会的作用和审咨委根据其职权范围发挥的作用这两种不同作用之间的混淆。
15. 咨询委员会建议删除第 2(m) 段中“因为这影响到财务报表的总体完整性”一语(又见第 16 段)。
16. 咨询委员会同意审计委员会在其 2007 年 3 月 19 日的信中向秘书长(见上文第 1 段)表达的意见，即应删除第 2(n) 段。根据《财务条例和细则》第 7 条的规定，就联合国已审计财务报表的完整性向大会提出咨询意见完全属于审计委员会的权限范围内。就此，委员会建议，订正有关措辞，以便表示审咨委可就联合国财务报表中明显可见的趋势和问题可能会对联合国产生的业务影响向大会提供咨询意见。

17. 在第 2(o) 段, 咨询委员会建议, 为清晰和前后一致起见, 将“会计原则和估计数”改为“会计准则和估计数”。

18. 咨询委员会的理解是, 第 2(p) 段的背后用意是让联合国系统内类似的审计咨询机构间进行对话和合作。如果是这样的话, 委员会建议对该段作出相应修改。

会议和报告

19. 咨询委员会建议, 将第 4 段第二句改为:

委员会应与联合国和大会的相关活动进行协调并依照大会关于会议时地分配办法的决议, 每年举行至多 4 次会议。

20. 咨询委员会建议, 将第 5 段第一句中的“委员会的主要产出是向大会提交的年度报告”改为“委员会应向大会提交一份年度报告”。它还建议将第 5 段第三句改为: “委员会主席应出席听询会, 回答关于委员会活动和审计结果的问题”。

服务条件

21. 咨询委员会建议让审咨委成员享受每日津贴和旅行补贴。

22. 关于订正职权范围第 6 段讨论的确定审咨委首任五名成员的任期问题, 咨询委员会建议采取抽签的办法确定。

三. 独立审计咨询委员会成员标准

经验、资格和独立性

23. 咨询委员会认为, 应对审咨委成员标准(A/61/812, 附件, 附录)第 1 段的措辞进行修改, 以反映审咨委成员不应代表会员国政府的理念。

24. 咨询委员会建议, 将成员标准第 2 段中的“财务、审计和监督等相关方面高级职务的近期相关经历”一语改为“财务、审计、评价和调查等相关方面高级职务的近期相关经历”。此外, 委员会认为, 第 2 段中的标准还应包括最高的廉正水准和高水平的相关技术培训; 还应规定具备国际组织, 包括联合国方面的知识。

25. 成员标准第 4 段应移到“经验、资格和独立性”标题下, 成为第 3 段。此外, 咨询委员会建议, 把“秘书处的职能、业务和风险”改为“秘书处的职能和运作”。

确定和甄选

26. 成员标准第 3 段(提议重新编号为第 4 段)建议, 成员由大会从至少 10 名候选名单中选出, 这一名单是由“有适当资格的独立国际组织”通过技术性评估确定。咨询委员会指出, 这等于把候选名单编制工作委托于一个外部机构。委员会曾建议大会制定程序核实候选成员的资格(A/61/605, 第 46 段), 大会核准了这一建议(第 61/245 号决议)。

四. 所需资源

27. 咨询委员会不认为秘书长报告第 19 段所述的审咨委拟议员额编制目前有充分的理由。因此，委员会建议批准秘书处一个 P-5 员额和一个一般事务人员员额。此外，委员会不认为拟议的协助建立该委员会的咨询费(50 000 美元)有充分理由。委员会认为，这一工作应该由秘书处与审咨委成员自己来处理。
