



大会

第六十六届会议

正式记录

Distr.: General
2 December 2011
Chinese
Original: English

第五委员会

第 4 次会议简要记录

2011 年 10 月 4 日星期二下午 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：凯拉皮尔先生

目录

议程项目 142：关于内部监督事务厅活动的报告

议程项目 132：审查联合国行政和财政业务效率

本记录可以更正。更正请在有关记录的印本上作出，由代表团成员一人署名，在印发之日
后一星期内送交正式记录编辑科科长（DC2-750, 2 United Nations Plaza）。

更正将按委员会分别汇编成册，在届会结束后印发。

11-52902 (C)



请回收 A recycling symbol consisting of three chasing arrows forming a triangle.

下午 3 时 10 分宣布开会。

议程项目 142：关于内部监督事务厅活动的报告
(A/66/286 (Part I) 和 Add. 1)

议程项目 132：审查联合国行政和财政业务效率
(A/66/299)

1. **拉普安特女士**(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)的年度报告(A/66/286 (Part I) 和 Add. 1)，说截至 2011 年 8 月，监督厅的空缺率已下降至 17%，与之相比，一年前为 23%。为确保及时回应监督报告中发现的关键问题，确保支持促进问责制和透明度的工作，监督厅将于 2012 年 1 月起通过网站公布其报告。报告将包括行动计划和管理层所作回应。监督厅将通过为内部审计结果评级，即满意、部分满意或不满意，来显示审计结果的意义。所有公开建议目前正接受审查，建议数量将被减至更易处理的数量，这样管理层和监督厅可侧重主要关切领域。未予以采纳的重要和关键建议将提交上级部门，以确保由适当的管理层来承担余下的风险。

2. 2012 年起，监督厅维持和平行动以及非维持和平行动的年度报告将以历年为基础，以改善报告和建议监督，为高级主管契约提供问责制方面的统计。加强监督厅工作的其他举措包括：使工作的优先事项与组织风险相一致；开发用于审计方案业绩管理的工具包；通过定制电子文件和管理软件来加强内部工作流程和系统；在调查司成立数字取证股。

3. 监督厅在报告所述期间发布了 323 份报告；该报告(A/66/286 (Part I))第 30 至 53 段载有内部审计司、检查和评价司以及调查司工作的详细情况。

4. **Walker 先生**(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 2010 年 8 月 1 日至 2011 年 7 月 31 日期间活动的报告(A/66/299)。他说在报告所述期间，审咨委成员继续与联合国广大利益攸关方会面，并适当接触为履行职责而需接触的工作人员、文件和资料。该报告包括 2012 年工作计划，其

依据是审咨委的责任、联合国预算周期以及大会、行政和预算问题咨询委员会和审计委员会的届会。

5. 截至 2011 年 6 月 30 日，审咨委共提出 82 条建议，其中 43 条已予执行，24 条正在执行或有待审议。大会推迟审议了有关监督厅及联合国问责制度的 15 条建议。此份报告载有 15 条新建议，使建议总数达到 97 条。

6. 监督机构建议的执行率有所提高是朝正确方向迈出的一步。这些建议必须是高质量、能够增加价值并且及时予以落实；但为使建议构成问责制的基本要素，因此，审咨委将审查监督厅在处理给管理层的建议方面即将推出的举措。他感谢管理委员会的工作；管理委员会召开了几次会议，专门审查监督机构建议并采取后续行动。

7. 尽管监督厅采取行动开展基于余下的风险的工作规划，管理层也开展工作为企业风险管理打基础，但还需要开展更多工作。联合国这样庞大、复杂且重要的机构应该建立强有力的企业风险管理框架，并由最高层进行指导。在这方面，审咨委重申了其关于问责制度的建议。

8. 在审查本组织财务报表以及审计委员会报告时，审咨委注意到自愿捐助在联合国系统组织总资源中的比例越来越高，建议管理层应明确并减少相关风险。

9. 监督厅的高空缺率是长期存在的问题。他欣见整体空缺率下降，特别是三个关键的领导员额已填补。但调查司依然存在高空缺率，这将影响调查方面的试点项目的结果。内部审计师协会最近完成了对监督厅的同行审议，不久将发布结果。

10. 审咨委报告(A/66/299)第 54 至 57 段载有大会第 65/243 B 号决议要求的审咨委对业绩审计建议的咨询意见。

11. 他关切地注意到法律事务厅最近的两个意见；第一个意见涉及监督厅对各基金和方案的审计权；第二

个意见涉及初始任期为四年的两名审咨委成员是否可再任命三年。Walker 先生本人及副主席 John Muwanga 的任期将于 2011 年底到期。自审咨委成立后，Walker 先生荣任其头四年的主席，但他将不寻求连任。

12. **Di Luca 先生** (阿根廷) 代表 77 国集团和中国发言，指出监督厅的建议旨在实现成本节约、追回多付款项、提高效率和系统风险管理，并重申该集团支持监督厅的业务独立。他重申内部和外部监督机制的不同作用，并敦促监督厅继续与审计委员会和联合检查组进行协调，以避免职能重叠，尽量减少监督工作中的缺口。该集团将在非正式协商中要求澄清正在开展的加强监督厅的举措。

13. 他称赞那些接受监督厅建议并予以持续落实的联合国各实体，但对未被接受的建议数量增加以及包括关键建议在内的建议执行率下降表示关切。在对此事项进行审议期间，该集团将留意审咨委关于监督厅建议的数量和质量之间关系的意见。他敦促监督厅继续同秘书处和联合国其他机构开展密切合作，促进建议落实，并在向上级移交问题之前解决分歧。

14. 该集团欢迎监督厅的空缺员额已予填补，但对达到最佳人员编制遇到的困难 (尤其是在调查司和内部审计司) 表示关切。其余的空缺员额应作为紧急事项尽快填补，同时特别强调性别均衡和公平的地域分配。

15. 该集团注意到审咨委旨在提高审计和其他监督职能效率及影响的建议，并敦促监督机构继续分享经验、知识、最佳做法和经验教训。

16. **Dettling 先生** (瑞士) 同时代表列支敦士登发言，欢迎监督厅依照审咨委的建议改善风险管理方法。他希望今后的调查也采用风险管理的方法。瑞士代表团还欢迎监督厅今后的年度报告中纳入秘书处风险类别变化的分析。监督厅在风险管理方面取得了令人鼓舞的进展，但需要强有力的全组织企业风险管理框架，以便开展基于风险分析的审计；因此他敦促秘书长进一步加强秘书处在风险评估、减少风险和内部控

制方面的能力。瑞士代表团欣见监督厅的空缺率降低，特别是任命了各司的负责人。

17. 监督厅就改变审计报告的评级系统和建议分类提出了有用的建议。报告中讨论的一些事项，包括监督厅活动的供资安排以及监督厅和大会之间适当的报告关系，涉及业务独立的概念。他希望第五委员会和监督厅进一步明确“业务独立”的范围，以便加强各利益攸关方的作用和责任。

18. **Lee 女士** (新加坡) 欢迎监督厅在填补空缺员额，尤其是填补领导职位空缺方面取得的进展。但是她同样关切审咨委提及的问题，即调查司持续的高空缺率可能不利于监督厅的工作。

19. 监督厅和管理层应继续协调各自的进程，避免给主要利益攸关方造成混淆，并应合作改善监督厅建议的执行率。就审咨委而论，审咨委一直在不断就监督厅如何改善工作提供有益见解。

20. 联合国应保持内部和外部监督机制：监督厅、审计委员会、审咨委的独立性及其各自的独特作用，联合检查组在有利于本组织更强有力、更高效发展的框架内发挥补充职能。

21. **Lieberman 先生** (美利坚合众国) 欣见审咨委有关联合国监督职能、问责制框架、业绩审计以及审计委员会和监督厅作用的建议。

22. 他称赞主管内部监督事务副秘书长过去几年采取的加强监督厅的工作，包括填补司长级空缺职位以及减少整体空缺率。他欢迎有关精简审计报告和将建议分类的决定，以便为管理人员提供更有益的产品，以及通过在监督厅网站公布审计报告来提高透明度的举措。

23. 美国代表团关注自采购问题工作队结束工作以来，监督厅内部调查能力的状况。他希望以下措施：填补领导职位；重新调整所开展的调查行动和审计，以查明系统弱点；聘用合格人员调查经济犯罪等将使监督厅能够有力地监督联合国资源。在这方面，美国

政府支持设立助理秘书长员额的建议，以便协助管理监督厅各司以及处理行政和贯穿各领域的问题。

24. 他同意审咨委的建议，即呼吁提出有关监督厅供资安排的提议，此事尤其涉及由自愿捐助供资的联合国各实体，以确保监督厅的工作不会因资金短缺而受到限制。

25. **Molletstad 女士** (挪威) 说，联合国应对腐败、欺诈或其它滥用资金行为采取零容忍政策。此外，监督厅的业务独立对本组织的公信力和合法性至关重要。她欢迎提高内部审计结果效力和透明度的计划。监督厅报告 (A/66/286 (Part I)) 中详细列出的一些结果说明了基于风险的监督方法的益处。挪威代表团支持精简监督厅发布的报告和建议数量的计划，以便侧重于最关键的问题，改善对建议落实的监督。

26. 一方面，必须建立监督厅任务和工作计划之间的一致性；另一方面，必须建立起任务和可利用资金及人力资源之间的一致性。她欣见监督厅填补了司长级员额空缺，并指出需进一步努力，解决整体空缺率高的问题。必须为监督厅提供所需资源，以便进一步开展迄今所作的积极工作。

27. **Nguyen Dinh Hai 先生** (越南) 称赞审咨委的工作及其就建议落实情况采取的后续行动，并赞同其 2012

年的拟议行动时间表。越南代表团赞同审咨委的观点，即应提高审计委员会关于维持和平行动建议的执行率，以加强问责。后勤领域的建议数量多，表明存在着应予以解决的系统性问题。他还同意审咨委的观点，即为了加强秘书处的问责制，管理委员会应更关注涉及关键或高风险管理问题，但尚未执行的监督厅建议，管理委员会还应更频繁地与监督机构互动。监督是持续不断的进程，可帮助工作人员达到最高的道德、问责和业绩标准。

28. **主席** 询问，在独立审计咨询委员会主席看来，自关于石油换粮食方案的沃尔克报告 (由此设立审咨委) 发布以来，联合国的监督职能是否得到加强。

29. **Walker 先生** (独立审计咨询委员会主席) 回答说，自审咨委建立以来，总体监督、尤其是监督厅的监督工作以及管理层和监督机构之间的关系均有所改善。仍需关注一些领域，而且此项工作永远也无法尽善尽美：虽然风险已减少，但不存在零风险。联合国目前必须关注不断改进监督工作，关注利用现有资源取得高质量成果。这个问题不仅涉及监督职能，还涉及到全组织。

下午 4 时 05 分散会。