



大会

第七十二届会议

正式记录

Distr.: General
22 December 2017
Chinese
Original: English

第五委员会

第 8 次会议简要记录

2017 年 10 月 24 日星期二上午 10 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 133：财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

* 由于技术原因于 2018 年 2 月 21 日重发。

本记录可以更正。

更正请在一份备忘录内，以一种工作语文提出，并反映在记录文本上。更正请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。



上午 10 时 05 分宣布开会。

议程项目 133: 财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告(A/72/5(Vol.I)、A/72/5(Vol.I)/Corr.1、A/72/5(Vol.III)、A/72/5(Vol.IV)、A/72/5/Add.1、A/72/5/Add.2、A/72/5/Add.3、A/72/5/Add.4、A/72/5/Add.5、A/72/5/Add.6、A/72/5/Add.7、A/72/5/Add.8、A/72/5/Add.9、A/72/5/Add.10、A/72/5/Add.11、A/72/5/Add.12、A/72/5/Add.13、A/72/5/Add.14、A/72/5/Add.15、A/72/176、A/72/176/Corr.1、A/72/111 和 A/72/111/Add.1)

1. **Bajaj 先生**(审计委员会审计事务委员会主席)介绍了审计委员会向大会第七十二届会议提交的报告以及报告所载主要结果和结论的简明摘要(A/72/176 和 A/72/176/Corr.1)。他说,已经为 20 个被审计实体出具无保留审计意见,其中前南斯拉夫问题国际刑事法庭和卢旺达问题国际刑事法庭收到了带强调事项的无保留意见。

2. 在财政执行情况方面,8 个实体财政年度结束时有盈余,11 个实体财政年度结束时有赤字。除国际贸易中心以外,所有被审计实体的净资产均为正值,10 个实体的净资产较上年有所下降。雇员福利(不包括养恤金福利)是大多数实体的主要负债,有 11 个实体的雇员福利负债占负债总额的一半以上,这一比例在联合国资本发展基金高达 94%,在联合国(第一卷)、联合国人口基金(人口基金)、联合国训练研究所(训研所)、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、联合国难民事务高级专员公署(难民署)超过 75%。各实体应为上述负债订立供资计划。在提高欺诈认识以及防止欺诈方面,所有被审计实体均设有反欺诈反腐败框架,各实体认为其各项战略足以防止欺诈。然而,第一卷报告的国际贸易中心、联合国环境规划署、训研所、联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)、前南斯拉夫问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制等联合国 7 个实体未开展欺诈风险评估。缺少此类评估,实体将难以查明可能引发欺诈行为的欺诈风险和流程缺陷。在以往建议执行状况方面,审计委员会注意到执行比例由 2015 年的 43% 上升至 2016 年的 45%,但对 53 项建议——占截止 2015 年 12 月 31 日未落实建议总数的 9%——搁置超过两年表示关切。

3. 他在谈到具体审计报告的主要结果时表示,审计委员会在审计财务报表以及审查 2016 年 12 月 31 日终了年度第一卷所列联合国业务活动时从行政部门了解到未使用的承付款数额尚未最后确定。据初步测算,2014-2015 两年期末使用的承付款数额约为 4 560 万美元。会计政策规定,预算期终了时未支配批款结余和以往预算期留存批款的到期结余须列报为会员国贷项拨备。然而,行政部门没有在 2016 年的账户中进行此类拨备。

4. 审计委员会发现,在收集、整理在职工作人员和退休人员详细资料以转交精算师方面,管控不力。送交精算估值的数据中存在重大遗漏,表明外地发往总部的信息未经充分检查。采购权的组织和结构分散,责任和问责界定不清。最后,审计委员会对联合国日内瓦办事处战略遗产计划推迟签署合同以及由此造成的开工延误表达了关切,对项目能否及时完工以及项目管理和采购也表达了关切。

5. 开发署方面,审计委员会注意到,阿特拉斯企业资源规划系统在项目风险和问题日志更新方面仍然存在旧的缺陷。人口基金方面,没有妥善使用全球方案拟订系统管理工作计划,一些计划与执行伙伴签订在前,系统内部获批在后;另外,还发现存在同一工作计划签字文本数额高于系统登记数额的现象。联合国人类住区规划署(人居署)没有如期举办工作人员企业风险管理培训,也没有编制人居署企业风险管理实施准则所规定的风险登记册。

6. 联合国儿童基金会已归还承运人的集装箱的滞期费为 160 万美元,到 2017 年 2 月才归还的集装箱的滞期费另计 448 万美元,原因是超出了卸货和向承运人发送集装箱的 45 天免滞期费时限。训研所 2014 年开始采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),2015 年启用开发署管理的阿特拉斯企业资源规划系统,但 2016 年的许多分录需要更正。难民署就其采用一次性现金支付方式季节性支助某一国家的决定提供了资料,但审计委员会注意到,现金干预的标准作业程序没有明确季节性支助是按月支付还是一次性支付。审计委员会认为,应当明确支付条件。近东救济工程处实行改革,由实物粮食援助改为现金补助。然而,审计委员会指出低级别工作人员需要接受相关培训,了解这些变化。

7. 联合国启动了支助会员国执行可持续发展目标的进程。毒品和犯罪问题办公室应制定这方面的具体议程以及跟踪执行进展情况的各项指标。此外，考虑到本组织致力于改善残疾工作人员的无障碍环境，审计委员会指出，毒品和犯罪问题办公室采取了一些行动，但是没有为外地办事处制定无障碍标准。联合国项目事务署(项目署)在项目质量风险和事故方面尚无集中报告制度，为此，审计委员会对其各级管理监督能力表达了关切。总部主任作用界定不清，即使在2016年新的治理、风险和合规框架中也是如此。联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)在设立、运营外地和方案存在方面，缺少书面政策或指导意见。结果是，一个国家办事处和一个区域办事处在企划案单证不齐的情况下建立了外地和方案存在。联合国大学制定了2015-2019年战略计划，但计划没有作出调整以把可持续发展目标纳入其中，也没有任何其他迹象表明联合国大学将如何支持联合国系统实现《2030年议程》。

8. 鉴于卢旺达问题国际法庭和前南斯拉夫问题国际法庭处于不同结案阶段并由刑事法庭余留事项国际处理机制逐步接管，审计委员会提出的问题包括：管控清理结束过程以及落实未决问题。鉴于卢旺达问题国际法庭已完全关闭，并入余留机制，对余留机制的建议属于经验总结。

9. **Bartsiotas 女士**(主计长)介绍了秘书长关于审计委员会关于2016年12月31日终了年度联合国和基本建设总计划的报告所载建议执行状况的报告(A/72/355)以及秘书长关于审计委员会关于2016年12月31日终了年度联合国各基金和方案的报告所载建议的执行状况的报告(A/72/355/Add.1)。她表示，两份报告阐述了秘书长提交审计委员会的评论意见，涵盖了各项建议的执行状况、负责单位、预计完成日期和优先事项。上述报告还更新了往期建议执行状况。审计委员会之前认为，这些建议在委员会报告发布时未完全执行。秘书长及各基金和方案行政首长同意审计委员会的大部分建议，并尽一切努力确保遵守大会关于执行这些建议的要求。

10. 审计委员会关于联合国2016年12月31日终了年度报告相关建议执行情况如下：51%的有关前五个

财政期间的建议已完全执行，31%的建议正在执行，5%未执行，13%由审计委员会终结或因时过境迁而不必执行。她回顾了审计委员会对53项建议两年多仍未执行表示的关切。她指出，造成执行推迟的因素包括：需要调整政策或出台更多管控措施，执行了多个业务转型项目。审计委员会关于基本建设总计划相关建议的执行情况如下：35%的有关前四个财政期间的建议已完全执行，43%的建议正在执行，22%由审计委员会终结或因时过境迁而不必执行。

11. **Ruiz Massieu 先生**(行政和预算问题咨询委员会主席)介绍了行预咨委会的相关报告(A/72/537)。他说，行预咨委会注意到所有被审计实体都再次获得了审计委员会的无保留审计意见，但依然对审计建议的执行状况，特别是超过两年仍未执行的建议感到关切。行预咨委会赞同审计委员会的观点，即需要加大处理这些建议的力度，并欢迎审计委员会继续在这方面提供帮助，包括酌情确定执行时间表和其他可衡量的步骤。

12. 行预咨委会注意到，被审计实体的财务状况保持良好，但认为将财务比率的比较数据及其相关分析纳入今后的审计报告，对会员国大有裨益。他回顾，行预咨委会报告中提到2015至2016年联合国第一卷中的现金及现金等价物结余大幅增长，主要原因是本组织的信托基金增长。他表示，报告完成以来，行预咨委会收到了有关该事项的进一步澄清，可能有助于大会的审议工作。

13. 在联合国实体准备金水平方面，行预咨委会继续注意到，需要采取平衡办法，特别是对那些主要由自愿资源供资的实体采取平衡办法。行预咨委会相信秘书长会尽一切努力制定合理的准备金水平基准。行预咨委会强调，估计有4 560万美元的2014-2015两年期未使用承付款没有按照《联合国财务条例和细则》确定，也没有以会员国摊款调整数的形式返还。为此，行预咨委会呼吁秘书长向大会提交这一事项的最新信息。

14. 最后，行预咨委会回顾，审计委员会曾指出联合国秘书处填补空缺员额平均耗时由2015年的163天增加到2016年的202天，远远高出大会第65/247号

决议设立的 120 天基准天数。行预咨委会请秘书长就近期耗时大幅增长作出解释。

15. **Pereira Sotomayor 女士**(厄瓜多尔)代表 77 国集团和中国发言。她说,集团一贯重视审计委员会的外部监督作用,赞赏委员会持续提出高质量的报告和建议。集团注意到所有被审计实体都获得了无保留审计意见,对联合国整体财务健康状况良好这一观点表示欢迎。集团敦促被审计实体保持已有成果,处理已查明的缺陷,警惕风险——如果雇员福利负债资金不到位,长此以往,经常预算将受到严重影响。鉴于审计建议执行不充分,联合国各实体和秘书处必须努力执行并最终结束旧的审计建议。

16. 在《2030 年议程》方面,集团敦促尽快确定可持续发展目标三级指标的数据收集方法和标准。只有确定了所有指标的衡量方法,才能衡量实现可持续发展目标具体目标的进展情况,一旦推迟,三分之一的具体目标进展情况的衡量将受影响。

17. 采购权授权工作没有以条理清晰、组织有序的方式进行,更多地是遵循传统,而非实质需求,集团对此感到关切。必须制定并明确界定结构和组织形式以及责任制和问责制事项。集团还感到关切的是,对秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报(ST/SGB/2014/3)的执行情况缺少监测。集团指出,因精神健康失调而造成的工作日损失可能构成本组织的机构风险来源。

18. 鉴于对企业资源规划系统“团结”项目的大量投资,集团期待该系统为重新调整本组织流程提供契机,提升效能;期待看到秘书处利用该系统克服不足,例如,收集和整理拟提供精算师用于雇员福利负债估值的资料方面的不足。

19. **Hyndrak 先生**(欧洲联盟观察员)同时代表候选国阿尔巴尼亚、黑山、塞尔维亚、前南斯拉夫的马其顿共和国和土耳其;稳定与结盟进程国波斯尼亚和黑塞哥维那;以及亚美尼亚、格鲁吉亚、摩尔多瓦共和国和乌克兰发言。他说,审计委员会通过其高质量的报告及建议,对会员国提供的资金使用情况进行了独立评估,以监督促治理,为本组织作出了重要贡献。审计委员会还帮助联合国系统以更健全、更透明、更具成本效益的方式运作,使秘书处能够更加有效、高效地

履行任务规定。提高审计委员会的建议执行率具有积极意义,但是秘书长应当确保所有建议都得到充分、及时的执行。

20. 欧洲联盟对 9 个联合国实体首次使用“团结”系统编制财务报表表示欢迎,欧洲联盟赞成审计委员会的观点,即这表明了系统的稳定性。欧洲联盟仍然相信,今后几年透明度、效率和成本效益将进一步提升。审计委员会指出,联合国全系统采用公共部门会计准则编制财务报表的情况持续改善,欧盟对此也表示欢迎。依照公共部门会计准则编制的联合国财务状况报告和业绩报告为理事机构的决策提供了重要参考,有助于增强会员国和捐助者对本组织问责制和健康财务状况的信心。审计委员会呼吁增加提高认识培训和防止欺诈方面的具体指导,欧洲联盟对此表示支持。在 2016 年建立的反欺诈反腐败框架基础上,需要加大努力,加强本组织的善治和透明治理的文化。

21. **Norman Chalet 女士**(美利坚合众国)说,审计委员会当前的报告提供了联合国以及各基金和方案的账户全貌,也提供了结果和建议,使会员国能够作出知情决定,改进本组织。美国代表团期待就“团结”系统、基于成果的管理、企业风险管理、采购、信息和通信技术、反欺诈举措、人力资源管理等问题开展讨论。令人鼓舞的是,所有被审计实体都收到了无保留审计意见,表明这些实体具有清偿能力,能够偿付长期和短期负债。会员国可以继续信任本组织财务报表的健全性。同样令人鼓舞的是,使用“团结”系统及时编制的财务报表促进了审计委员会的工作。

22. 在联合国日内瓦办事处战略遗产计划方面,美国代表团注意到了审计委员会对项目管理和采购推迟的关切,敦促吸取基本建设总计划的经验教训,在费用不变的情况下努力降低损失,弥补损失的时间。这一项目不能超出预算,且必须在 2023 年既定日期前完成。

23. 鉴于战略遗产计划、航空资产、信息和通信技术等方面的采购是审计委员会审计结果和建议的重要内容,促请秘书长解决审计委员采购方面的诸多关切。当前,本组织正设法满足日益增多的需求,采购无疑是一项重大挑战。对授权、订约要求、数据管理、采用“团结”系统处理交易等事项进行改进,提高透明

度，是有待解决的事项，特别是考虑到这些事项对秘书长管理改革建议的重要性。

24. 尽管本组织有足够的资产支付负债，美国代表团回顾，审计委员会指出必须解决雇员福利负债问题。鉴于负债的重要性及其对经常预算的影响，为了确保适当的财务规划，有必要确保传递准确的受益人信息，清楚地掌握负债情况。

25. 最后，美国代表团呼吁联合国将审计委员会的建议更好地纳入其日常业务活动，通过改善治理和提高透明度，确保会员国和联合国内部的利益攸方能够对本组织的资源作出知情决定，最终提升业绩。借助上述做法和强有力的领导，本组织可以在履行任务规定方面实现真正的、显著的改善。

26. **Lakhanpal 先生**(印度)说，审计委员会是本组织监督机制的核心，其意见和建议对联合国系统的财务和行政管理以及业绩管理具有关键作用。印度代表团注意到所有被审计实体都获得了无保留审计意见，也注意到了审计委员会关于本组织财务状况稳定健康的观点。

27. 审计委员会恰如其分地指出，尚有空间协调长期战略与《2030 年议程》一线执行活动进一步对接。这有助于确保更加协调一致地执行和监测可持续发展目标。虽然会员国对执行目标负有主要责任，但联合国系统在协助各国政府方面的作用是公认的。

28. 印度代表团注意到“团结”系统和公共部门会计准则正在实施，特别注意到 9 个被审计实体使用“团结”项目编制了财务报表。必须按照委员会的建议，保持这一积极势头，有效管理整个联合国系统的财务及其他资源。必须尽快解决审计委员会对缺少雇员福利负债所需的适当供资安排的关切，必须研究财政准备金管理的改进空间。

29. 出于更加审慎的财务管理需要，应当按照审计委员会的建议，优先考虑制定清晰的采购授权标准，改善对采购流程和合同的管理，加强对精算估值所需工作人员信息的收集和整理过程的监督。

30. 保持联合国及各基金和方案的廉正文化十分重要，应按照审计委员会的建议，开展欺诈风险评估，查明流程缺陷。有效落实 2016 年建立的反欺诈反腐败框架便是其中的重要步骤。

31. 审计委员会指出一些审计意见尚未执行，印度代表团注意到了这点。必须对搁置两年或更长时间的建议迅速采取行动。加强联合国系统各监督机构在建议执行方面的协同增效，有助于巩固全系统成果。

32. 印度代表团期待秘书长进一步详细说明和平与安全、联合国发展系统和内部管理方面的改革建议及其执行路线图。

上午 10 时 55 分散会。