



大会

第七十三届会议

Distr.: General
7 December 2018
Chinese
Original: English

正式记录

第五委员会

第 7 次会议简要记录

2018 年 10 月 22 日星期一上午 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副主席：塞内先生

目录

议程项目 134：财务报告和已审计财务报表，以及审计委员会的报告

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。

18-17541 (C)



请回收 



上午 10 时 5 分宣布开会。

议程项目 134: 财务报告和已审计财务报表, 以及审计委员会的报告(A/73/5(Vol.I)、A/73/5(Vol.III)、A/73/5(Vol.IV)、A/73/5/Add.1、A/73/5/Add.1/Corr.1、A/73/5/Add.2、A/73/5/Add.3、A/73/5/Add.4、A/73/5/Add.5、A/73/5/Add.6、A/73/5/Add.7、A/73/5/Add.8、A/73/5/Add.9、A/73/5/Add.10、A/73/5/Add.11、A/73/5/Add.12、A/73/5/Add.14、A/73/5/Add.15、A/73/209、A/73/209/Corr.1、A/73/353、A/73/353/Add.1 和 A/73/430)

1. 塞恩女士(审计委员会审计事务委员会主席)介绍了审计委员会提交大会第七十三届会议的报告以及关于这些报告所载主要结果和结论的简明摘要(A/73/209 和 A/73/209/Corr.1), 她说, 19 个接受审计的实体都收到了无保留审计意见。这些实体的财务状况依然稳健, 拥有较高的偿付能力和流动性比率。
2. 雇员福利是大部分实体的最大负债。有七个实体, 即第一卷所报告的联合国、联合国维持和平行动、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、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(余留机制)没有针对雇员福利负债的供资安排。各实体拥有针对这些负债的供资计划非常重要。
3. 关于欺诈风险管理问题, 她说, 联合国面临一系列广泛的内部和外部欺诈风险, 但只有 11 个实体进行了欺诈风险评估。关于执行伙伴, 有 13 个实体将其从 3% 到 50% 不等的支出额转给了执行伙伴来履行任务授权。审计委员会注意到在甄选执行伙伴方面存在缺陷, 在发放资金方面出现拖延, 在监测、评价和报告方面也有问题。关于人力资源管理, 审计委员会注意到在雇用咨询人并监测其工作方面缺少强有力的内部控制。关于以往建议执行情况, 审计委员会注意到执行率略有提高, 从 2016 年的 45% 提高到 2017 年的 48%。
4. 关于各份审计报告的关键审计结果, 她说, 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告(A/73/5(Vol.I))指明有 1.359 亿美元的未清承付款。对金额为 5 655 万美元的未清承付款样本进行分析显示, 其中 43% 的承付款在 2017 年

没有交付。制造没有正当理由的未清承付款导致所报支出被夸大, 对两年期末支配余额的准备不足。由于记录保存不完整, 加上对遗产资产缺乏实物核查, 目前的遗产资产管理系统易受固有风险的影响。

5. 采购司每年管理的支出超过 30 亿美元。审计委员会建议行政当局开发一个加强监督的流程, 为下放采购授权建立合规机制, 定期审查授权情况, 并在必要时予以调整甚至撤回。
6. 企业风险评估没有完全渗透到部门、办事处和特派团一级。秘书处尚未制订战略或行动计划来实施其反欺诈和反腐败框架, 因此也没有评估和监督其实施情况的机制。
7. 联合国日内瓦办事处向经常预算供资的实体以及由预算外资源供资的实体提供了服务。审计委员会建议该办事处通过精简各组织单位使用的不同办法, 进一步完善其计算非人事费用的办法。
8. 在联合国儿童基金会, 审计委员会注意到差旅管理、给执行伙伴付款、以及在儿基会企业资源规划系统即虚拟综合信息系统(VISION)中终止合同等方面存在缺陷。
9. 联合国项目事务署通过了 31 项可持续采购标准核对清单, 但这些清单并不适用于所有采购类别, 使得在实施可持续性标准方面留下空白。此外, 可持续性关切在实践中往往没有被纳入采购流程。
10. 国际贸易中心经过测试检验的案件有 42% 为单一投标合同, 放弃了雇用咨询人的竞争性甄选流程。
11. 联合国难民事务高级专员公署应加强对现金干预培训影响的监测和评价。难民署尚未充分评估《2030 年可持续发展议程》对方案的影响。
12. 关于联合国大学, 审计委员会对各院所的财务可持续性感到关切, 因为通过自愿捐款只够支付三分之一的费用。审计委员会建议联合国大学对各院所的财务状况进行全面分析, 并采取步骤加强联合国大学系统的财务可持续性。
13. 联合国训练研究所频繁使用咨询人, 但缺乏确保其业绩可比性的方法。该所正在开发的企业风险管理系统并未关注欺诈、腐败或员工滥用资源问题。

14. 联合国毒品和犯罪问题办公室正在向“团结”企业资源规划系统过渡。审计委员会注意到，对捐助方捐款协议的审查流程不完整，全额费用回收流程极为复杂。
15. 关于联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)，审计委员会对评估和甄选执行伙伴的过程感到关切。此外，审计委员会到访过的六个实地办事处都没有各自的欺诈风险评估计划。
16. 关于联合国开发计划署，审计委员会注意到方案和管理存在经常性缺陷，包括拖延签署合并交付报告，不进行宏观评估和微观评估，对阿特拉斯电子转账管理不足，对灾难恢复和业务连续性计划缺少测试，以及对信息安全治理缺少控制等。此外，关于统一现金转移方式的工作组尚未开展工作。
17. 在联合国资本发展基金，审计委员会查明了项目管理方面的缺陷，而在联合国人口基金，审计委员会注意到总部和实地办事处在风险管理、统一现金转移方式、采购和合同管理、人力资源管理以及信息和通信技术等领域都有改进的余地。
18. 近东救济工程处仍然遭遇财政困难。预计 2018 年总体赤字为 4.46 亿美元，其中包括上一年的 4900 万美元。这种情况已威胁到该机构向巴勒斯坦难民交付核心任务的能力。
19. 前南斯拉夫问题国际法庭已于 2018 年 1 月 1 日正式并入余留机制，剩余可识别资产也已移交给余留机制。审计委员会对法庭为确保到 2017 年 12 月 31 日顺利完成任务授权所作的努力表示满意，但也注意到有几个涉及工作人员的诉讼案件仍待裁决。由于按现收现付方式结清的雇员福利及法官酬金和津贴出现巨大余额，余留机制的偿付能力略有恶化。
20. 关于联合国环境规划署，审计委员会注意到管理行动和机制不足以应对项目管理人员在方案信息管理系统中报告的与项目行政问题有关的挑战。审计委员会还注意到职责分工上存在一些问题。
21. 最后，在联合国人类住区规划署，审计委员会注意到向执行伙伴发放资金出现延误。
22. 瓜左先生(代理副主计长)介绍了秘书长就审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度联合国和基本建设总计划以及联合国各基金和方案的报告所载建议执行情况提出的报告(A/73/353 和 A/73/353/Add.1)，他说，这两份报告详细阐述了秘书长以及各基金和方案行政首长已经提交给审计委员会的评论，包括关于各项建议执行情况、每个案件中负责执行的办公室以及估计完成日期和优先事项的信息。两份报告还提供了关于审计委员会在发布报告时认为未充分执行的上一期各项建议的最新执行情况。秘书长以及各基金和方案行政首长同意审计委员会的大部分建议，并已竭尽全力确保符合大会关于执行这些建议的要求。
23. 关于审计委员会与联合国 2017 年 12 月 31 日终了年度报告有关的各项建议的执行情况，前六个财政期有 53% 的建议得到充分执行，32% 正在执行，4% 尚未执行，11% 已由审计委员会终止或因时过境迁而不必执行。他回顾说，审计委员会已关切地注意到，各项旧建议的总体执行率仅略有提高，从 2016 年的 45% 提高到 2017 年的 48%。
24. 塞内先生(行政和预算问题咨询委员会副主席)介绍了行预咨委会的有关报告(A/73/430)，他说，行预咨委会赞扬审计委员会提出高质量的报告，并欢迎所有实体再次收到无保留审计意见。审计委员会各项建议的总体执行率虽然略有提高，但仍远低于前几年的执行率。行预咨委会欢迎审计委员会和各实体为提高执行率作出努力。
25. 行预咨委会注意到，各实体截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况依然稳健。行预咨委会继续鼓励审计委员会在今后报告中例行列入比较数据，包括随时间推移的比率趋势、比率与各实体业务性质的相互关系以及相关分析。行预咨委会认为各实体应确保采取平衡办法来维持储备金水平，并建议大会请秘书长推动在联合国系统行政首长协调理事会一级制订最低和最高储备金水平的合理基准。
26. 行预咨委会对推迟引入内部控制说明表示关切，并打算在有关专题框架内就此事项采取后续行动，例如联合国的问责系统。行预咨委会同意审计委员会关于遗产资产需要有一个全面内部控制系统的建议，并建议大会请秘书长在这方面采取必要步骤。

27. **Ahmed 先生**(埃及)代表 77 国集团和中国发言,他说,集团始终重视审计委员会的外部监督作用,并赞赏其提出高质量的报告和建议。集团满意地注意到所有接受审计的实体都收到了无保留审计意见,并敦促各实体在保持既有成果的同时设法消除已查明的弱点。

28. 有 13 个实体在财政年度结束时有盈余,5 个实体有赤字。但除保留机制外,所有实体的偿付能力和流动性比率都普遍较高。总体而言,本组织有充足资产来支付其流动负债。1:1 的比率通常表明实体资产可支付流动负债,但可接受的比率水平取决于每个实体的业务模式。

29. 集团对近东救济工程处的财务状况深感关切,包括 2018 年预计总体赤字将达到 4.46 亿美元。集团已注意到审计委员会的建议,并希望强调,紧缩措施不是近东救济工程处履行任务授权的唯一途径。

30. 他回顾说,此前针对 2017 年的 742 项建议只有 365 项得到充分执行,相当于 49%。虽然与 2016 年相比略有提高,但总体执行率仍然远低于 2008-2009 两年期达到的 65%。集团敦促所有实体采取适当措施及时执行各项建议,并建立针对推迟执行的问责安排。各实体和秘书处必须致力于最终关闭旧的建议。

31. 根据在本次会议上提出的报告和财务报表,集团将设法处理全系统关注的领域,特别是团结项目、联合国合办工作人员养恤基金、驻地协调员制度费用分摊安排、审查信息和通信技术战略执行情况、联合国日内瓦办事处战略遗产计划、采购以及最重要的问责制问题。

32. **Zeqiri 先生**(欧洲联盟观察员),也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,稳定与结盟进程国家波斯尼亚和黑塞哥维那,以及格鲁吉亚、摩尔多瓦共和国和乌克兰发言,他说,审计委员会通过高质量的报告和建议,通过独立评估会员国所供资金的使用情况,并以有助于改善治理的监督形式,为本组织作出了重要贡献。

33. 审计委员会还帮助联合国系统以更健全、更透明和更具成本效益的方式运作,使秘书处能够更加切实高效地履行任务授权,包括落实秘书长的改革

举措。虽然审计委员会各项建议的执行率有所提高是一个积极现象,但秘书长应确保充分和及时地执行所有建议。

34. **Strainic 女士**(美利坚合众国)说,美国代表团非常重视审计委员会的工作,审计委员会对本组织的业务和财务监督对于确保联合国切实高效地运作至关重要。美国对所有接受审计的实体都收到了无保留审计意见感到鼓舞。美国代表团已经注意到审计委员会关于本组织妥善运作的建议,包括劳动力管理、打击欺诈和腐败、执行伙伴管理以及下放人力资源管理和采购等关键行政任务的授权。她肯定了秘书长为设法落实审计委员会各项建议所出的努力。通过及时执行这些建议,联合国就可以在履行任务和交付服务方面取得重大进展。

35. **Kumar 先生**(印度)说,审计委员会是本组织监督机制的核心,其意见和建议在联合国系统的财务和行政管理以及业绩管理中发挥着至关重要的作用。印度代表团注意到所有接受审计的实体都收到了无保留审计意见,也已经注意到审计委员会关于本组织财务状况保持稳定和健康的观点。

36. 但是,印度代表团对未缴摊款数额巨大表示关切。截至 2017 年 9 月 30 日的未缴摊款为 36.5 亿美元,这一情况在 2018 年没有改善。充足现金储备对于确保健全的财务管理并使联合国能够及时履行财政义务至关重要。因此,会员国必须按时缴纳摊款。印度代表团希望审计委员会在今后报告中审查这个问题。

37. 关于人力资源管理,他说,秘书长关于 2019-2021 年全球人力资源战略的报告(A/73/372)列出了在以往改革努力中尚未实现的若干目标。审计委员会注意到临时派任的使用不完全符合《联合国工作人员条例和细则》。此外,关于甄选咨询人,审计委员会注意到不可用或不适合的人选被一再列入候选名单,这限制了竞争并阻碍了公平甄选。此类关切应立即予以处理。

38. **Kapambwe 先生**(赞比亚)说,赞比亚代表团欢迎对所有接受审计的实体发布无保留审计意见,并注意到联合国财务状况依然稳健,2017 年财务比率为 3.88,而 2016 年为 3.41。但赞比亚代表团对长期雇员福利负债从 2016 年的 42.3416 亿美元增加到 2017 年

的 49.4030 亿美元感到关切。这些负债虽然有庞大的资产基础来覆盖，但如果继续供资不足，就可能对经常预算产生负面影响。

39. 赞比亚代表团关切地注意到，反欺诈和反腐败框架尚未在联合国所有办事处实施。此外，并非所有工作人员都已完成强制性反欺诈培训课程，也没有为采购司人员提供与采购有关的专门反欺诈培训。因此，

赞比亚代表团欢迎呼吁更加重视与反欺诈有关的培训，特别是面向采购司工作人员的培训。

40. 应全力以赴确保执行审计委员会的建议。虽然尚未执行的建议仍然很多，但赞比亚代表团乐见 2017 年执行率与 2016 年相比有所提高。

上午 10 时 45 分散会。