



大会

第七十六届会议

Distr.: General
24 January 2022
Chinese
Original: English

正式记录

第五委员会

第2次会议简要记录

2021年10月5日星期二下午3时在纽约总部举行

主席： 马尔加良先生.....(亚美尼亚)
行政和预算问题咨询委员会主席：巴沙尔·邦先生

目录

议程项目 142：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 146：关于内部监督事务厅活动的报告

议程项目 136：审查联合国行政和财政业务效率

议程项目 137：2021年方案预算

联合国伙伴关系办公室

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>)

21-14241 (C)



请回收



下午 3 时 05 分宣布开会。

议程项目 142: 联合国经费分摊比额表(续)(A/76/11、A/76/11/Add.1 和 A/76/70; A/C.5/76/L.2)

议程项目 149: 联合国维持和平行动经费分摊比额表(续)(A/76/296/Rev.1)

1. **Gafoor 先生**(新加坡)代表东南亚国家联盟(东盟)发言说,会员国必须履行其义务,全额、及时和无条件地承担本组织的费用。然而,一些国家,特别是经济不成比例地受到 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行影响的发展中国家,在这样做时面临真正的困难。因此,东盟支持会费委员会的建议,准许这些国家投票,直到大会第七十六届会议结束为止。

2. 目前作为经常预算和维持和平行动分摊比额表基础的方法是在 2000 年经过艰难的谈判后以协商一致方式通过的,反映了对比额表所依据的原则达成的共同协议,这些原则不应被视为理所当然。支付能力必须仍然是分摊联合国经费的主要标准。根据目前的方法,经济快速增长的国家,包括许多东盟成员国的摊款将增加,而经济增长较慢的国家的摊款将减少。此外,45 个发展中国家的经常预算摊款将增加。

3. 尽管东盟成员国对经常预算的集体缴款预计将增加近 6%,但它们仍然致力于履行其对联合国的财政和法律义务,并呼吁其他成员国也这样做,以便为本组织执行任务提供足够的资源。东盟不会支持旨在扭曲支付能力原则或将财政负担不适当地转移给发展中国家的提案。目前 22%的最高分摊比率是比额表方法中唯一违背支付能力原则的方面;这是比额表扭曲的根本原因,只使一个会员国受益,因此必须加以解决。此外,在联合国具有强化观察员地位的政府间组织,享有通常只给予观察员国的权利和特权,如在一般性辩论中的发言权,应承担与这些国家相同的财政义务,以确保这些观察员得到平等待遇。东盟期待着在非正式磋商期间彻底审议这一问题。

4. 会员国必须根据《联合国宪章》,全额、按时、无条件地缴纳维和摊款。自 1963 年以来,大会以协商一致方式通过了一系列决议,其中规定了维持和平行动经费筹措的基本原则。其中特别指出,在关于安全理事会各常任理事国分摊和平与安全行动经费的问

题上,应铭记这些国家对维持和平与安全负有特殊责任。因此,安理会常任理事国应继续承担因给予其他会员国折扣而产生的费用,以承认它们在维持和平行动方面的特殊决策特权。它们还必须发挥领导作用,以证明这些特权是正当的,并且必须避免将维持和平的财政负担转移给发展中国家。这将有助于避免出现常任理事国的政治主导地位继续增加而其财政贡献减少的情况。

5. 维持和平比额表必须继续考虑到发展中国家的情况,特别是经济欠发达国家的情况,这些国家由于人口少而人均收入高得令人误解。发展中国家不应承担与发达国家相同的财政责任。因此,不属于安全理事会常任理事国的发展中国家不应归入维持和平比额表 C 级以上的类别。

6. **Camelli 先生**(欧洲联盟代表,以观察员身份)同时代表下列国家发言:候选国阿尔巴尼亚、黑山和北马其顿;稳定与结盟进程国波斯尼亚和黑塞哥维那;以及安道尔、格鲁吉亚、摩纳哥、摩尔多瓦共和国和乌克兰,他说,欧洲联盟成员国将赞同会费委员会的建议,即允许根据《宪章》第十九条请求豁免的国家在大会投票,直到大会第七十六届会议结束为止。然而,正如《宪章》第十七条所述,为联合国提供资金是所有会员国的基本共同责任。然而,有些会员国在履行其财政义务方面面临暂时困难,一些请求豁免的国家一再面临这种困难。一旦欠款累积,多年付款计划就是减少这些欠款问题的有效工具。因此,请求豁免的会员国应与秘书处协商,以便制定和提交切实可行的多年付款计划,这不仅是履行其责任的手段,也是对尽管财政困难但仍缴纳会费的其他国家表示声援的手段。

7. 会员国的主要集体优先事项应是确保本组织的财政可持续性,使其能够有效地履行其任务。为实现这一目标,大会应确保根据会员国的支付能力公平和均衡地分配财政责任。因此,欧洲联盟感谢会费委员会对妨碍现行方法充分反映支付能力的那些问题进行评估,并呼吁会员国改进这一方法。

8. 欧洲联盟成员国将审查委员会对经常预算比额表方法的评估,以自己的评估作为对该评估的补充,目的是审查该方法。他们对会费委员会关于在确定债务负担调整时使用可核查和可比较的公共外债流量

数据的意见特别感兴趣，因为此类数据将确保调整按照其最初目的更好地反映相关资金流动的实际情况，并有效地针对有需要的国家。此外，低人均收入调整虽然是比额表方法的一个基本要素，但目前使中等收入国家而不是真正有需要的国家受益，限制了需要承担由此产生的费用的国家的数量，使那些承担费用的国家负担过重。

9. 欧洲联盟成员国向世界各地的维持和平特派团派遣了军事、文职、警察和其他人员，因此承诺向这些特派团提供足够的财政资源。维和摊款应反映会员国的支付能力，同时考虑到安全理事会常任理事国的特殊责任。因此，欧洲联盟将提议使维持和平比额表公式现代化，以更准确地反映当代现实，包括为此确保折扣基于合理、客观和可比的标准，并针对支付能力有限的国家。

10. **Liburd 先生**(圣基茨和尼维斯)代表加勒比共同体(加共体)发言说，联合国的财政稳定取决于会员国公平分担执行其任务所需的经费。支付能力是分摊联合国经费的基本标准。现行比额表编制方法的核心要素，如基期、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负担调整应保持不变。任何旨在增加发展中国家会费的建议都应予以拒绝。

11. 加共体说，维持和平行动经费筹措安排很重要，因为这些安排提供了一个机制，使会员国能够根据《宪章》履行其集体责任，应对国际和平与安全所面临的威胁，并促进所有人的人权和尊严。应向维持和平行动提供执行任务所需的足够资源。因此，根据大会第 55/235 号决议，维持和平行动的分摊比额表应考虑到安全理事会常任理事国的特殊责任，以及使一些发展中国家无法履行其财政义务的特殊情况。

12. 维持和平比额表还应继续反映发达国家和发展中国家共同但有区别的责任，同时考虑到小岛屿发展中国家和其他因人口少而人均收入高得离谱的国家的具体情况。将发展中国家置于缴款水平 C 级以上是不可接受的，没有准确地反映有关国家的经济现实。特别令人遗憾的是，巴哈马被列入 B 级，这一类别应留给发达国家，与此同时，其他加共体成员国的分摊缴款却翻了一番。因此，应采取纠正措施，恢复发达国家和发展中国家之间的平衡。加共体成员国正在努

力应对 COVID-19 大流行、高额公共债务、自然灾害、气候变化和外部经济冲击等挑战，所有这些都很有可能破坏其财政政策。不能指望它们以及经济规模小、依赖贸易和脆弱的其他发展中国家承担与发达国家相同的财政负担。

13. **Raguttahalli 先生**(印度)也代表巴西、中国、俄罗斯联邦和南非发言说，五个代表团非常重视分摊比额表和确保秘书处有足够资源来履行其任务。现行比额表编制方法的要素是适当的，应予以保留；这些要素是不容商榷的。支付能力原则和低人均收入调整是分摊本组织经费的基本标准。然而，目前的最高分摊率违反了这些标准，是比额表扭曲的一个来源。人均收入高的发达国家应承担更大份额的联合国供资责任。

14. **Eboa Ebongue 先生**(喀麦隆)代表非洲国家组发言说，任何分摊方法的可行性都取决于会员国全额、及时和无条件地履行其财政责任。《宪章》第二条所载的会员国平等原则适用于它们的权利和责任，意味着它们有根据支付能力原则对本组织作出公平的财政贡献的义务，支付能力原则仍然是决定其摊款的主要因素。因此，某些相对富裕的会员国继续将其法定责任转嫁到其他国家，特别是发展中国家身上，这是不可接受和不公平的。

15. 大会关于联合国经费分摊比额表的第 55/5 C 号决议基于一项过时的政治协定，这项协定严重扭曲了公平分担责任和支付能力的原则。因此，大会应确保会员国的缴款与其支付能力相称。对现行摊款计算方法的任何改变都将进一步增加发展中国家的沉重负担，这是不可接受的。诸如基期、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负担调整等核心要素必须保持不变。

16. 在本组织内享有特权者有责任为本组织的预算缴费。例如，受益于联合国服务的国家、国家组和组织，特别是具有强化观察员地位的国家、国家组和组织，不得免除与这种特权有关的经济责任。大会应尽快处理这种情况。同样，维持和平比额表必须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。

17. 关于适用于维持和平比额表的折扣制度的任何讨论都应侧重于向经济遭受 COVID-19 大流行破坏性

后果的国家提供减免。大流行病以及其他结构性问题已经暂时使一些发展中国家无法履行其对本组织的财政义务。因此，第五委员会应紧急审议第十九条规定的豁免事项，并赞同会费委员会的建议，允许科摩罗、圣多美和普林西比以及索马里在大会投票，直到第七十六届会议结束为止。

18. **Croker 先生**(联合王国)说，大会第 [73/271](#) 号决议的结论是，经常预算分摊比额表可以改进，并应改革维持和平比额表。会费委员会有责任在本届会议上实现这些目标。

19. 会费委员会在其第八十一届会议的报告([A/76/11](#) 和 [A/76/11/add.1](#))中提出了明确的理由和数据以及大会的指导，表明需要进行调整，以确保经常预算比额表方法准确反映支付能力。例如，鉴于数据可获得性有所提高，应根据大会的指导意见，改变目前在技术上有缺陷的确定债务负担调整的方法。可支配国民总收入而不是国民总收入将是衡量支付能力的更适当标准，减免应针对最有需要的会员国。在这方面，主要债权国是否应继续从债务负担调整中受益值得怀疑。

20. 对某些会员国，特别是 C 级会员国的维持和平摊款适用的折扣不是基于合理、客观和可比的标准，也没有准确反映其支付能力。联合王国欢迎一些会员国承诺放弃折扣，包括在其担任安全理事会非常任理事国期间，并鼓励所有有能力的会员国修正其缴款水平，以更好地反映其责任和支付能力。正是因为比额表意在反映支付能力，会员国的摊款随着时间的推移而波动，以响应其相对经济增长的变化，这是合乎逻辑和公平的。联合王国赞同会费委员会关于第十九条规定的豁免的建议，因为需要协助在履行财政义务方面面临暂时和真正困难的国家。然而，各国必须尽一切努力全额和及时缴纳会费，第十九条只能在例外情况下使用。

21. **Kimura 先生**(日本)说，作为联合国的主要摊款国之一，日本非常重视分摊比额表。分摊会费对于有效履行任务是不可或缺的。根据《宪章》第十七条和大会有关决议，会员国有向本组织提供财政支助的共同责任。分摊会费应以支付能力为基础。日本感到自豪的是，它一贯履行其责任，全额支付其所有摊款。

22. 日本赞扬会费委员会努力在其报告([A/76/11](#) 和 [A/76/11/add.1](#))中反映会员国经济现实的最新变化，特

别是考虑到 COVID-19 大流行的情况。鉴于全球经济不断变化，应改进比额表方法，以根据现有最新、最全面和最可比的数据，更公平地反映会员国的实际支付能力。

23. 维持和平比额表应继续反映安全理事会常任理事国的特殊责任；这一原则决不能削弱。日本赞同会费委员会关于《宪章》第十九条规定的豁免的建议。尚未提交多年付款计划的拖欠会费的会员国应提交多年付款计划，而已经提交此类计划的国家应按照会费委员会的建议更新计划。

24. **Kennedy 先生**(美利坚合众国)说，确保经常预算比额表方法反映支付能力并非一项简单的任务。虽然比额表在某些方面可以改进，但自 1946 年以来，最高分摊比率一直是该方法的一个基本组成部分，不应改变。

25. 历史上，许多会员国出于各种原因，自愿支付高于规定的维和摊款份额。例如，在 2001-2003 年比额表期间，有 14 个国家这样做了，它们的集体缴款份额增加了半个百分点；而在 2004-2006 年期间，有 13 个国家这样做了，它们的缴款份额增加了整整一个百分点。如果在目前的维持和平预算下增加类似份额的缴款，将产生 6 500 万美元。然而，在 2021 年，只有 4 个国家自愿以更高的份额缴款。他感谢这些国家，并鼓励其他国家以它们为榜样。特别是，有 8 个国家，尽管富有，但因被确定为 77 国集团和中国成员而在维持和平比额表上获得 7.5% 的折扣，应放弃这一折扣。此外，获得折扣的安全理事会非常任理事国应放弃其折扣，而未获得折扣的国家应支付少量溢价，以反映其特殊责任。

26. **Al-Thani 女士**(卡塔尔)说，应为维持和平行动提供充足的资金，使其能够开展已获授权的活动，这些活动不仅限于维护国际和平与安全，还包括政治事务、保护平民、协助解除武装、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关于分摊比额表的任何讨论的基础。维持和平行动的经费筹措是所有会员国的集体责任，应反映安全理事会成员的特殊责任和较不发达国家向维持和平特派团预算缴款的有限能力。

27. 正如 77 国集团和中国的部长宣言所强调的那样，最近一次是在 2020 年 11 月举行的 77 国集团成员国

外交部长第四十四次年度会议上强调, 77 国集团中不是安理会常任理事国的任何成员都不应被归类为 C 级以上。透明度对于就这一事项进行谈判至关重要。卡塔尔拒绝对 77 国集团成员施加政治压力要求其自愿转到 B 级的企图。

28. **Elmahs 先生**(埃及)说, 会员国必须履行其对联合国的财政义务, 足额、及时和无条件地缴纳摊款。根据《宪章》, 经常预算摊款必须反映支付能力, 维持和平摊款必须反映安全理事会常任理事国的特殊责任。埃及同意大多数代表团的看法, 即目前的摊款计算方法准确地反映了会员国相对经济状况的变化。因此, 埃及拒绝对方法进行旨在增加发展中国家缴款的任何改变。

29. 对 2022-2024 年期间的经常预算比额表适用现行方法将导致发展中国家的缴款增加 27% 以上, 而发达国家的缴款将继续减少。此外, 作为一个主要的部队和警察派遣国, 埃及受到了本组织面临的流动性短缺的不利影响。鉴于《宪章》规定的否决权, 安全理事会常任理事国有责任全额、及时和无条件地支付维持和平预算的缴款。在发展中国家, 特别是非洲国家因大流行病而面临前所未有的健康、经济和社会挑战时, 任何修改比额表编制方法的尝试都会增加这些国家的负担。

30. **Pérez Ayestarán 先生**(委内瑞拉玻利瓦尔共和国)说, 委内瑞拉代表团支持会费委员会的建议, 即根据《宪章》第十九条给予科摩罗、圣多美和普林西比和索马里豁免, 使它们能够充分行使其权利和特权, 包括在大会的投票权, 直至第七十六届会议结束为止。

31. 鉴于委内瑞拉玻利瓦尔共和国对本组织及其所代表的一切的坚定承诺, 它决心按时无条件地支付其会费, 特别是在大流行病期间。然而, 美国政府继续有系统地企图限制委内瑞拉玻利瓦尔共和国的权利和特权, 包括其以发言权和投票权参与联合国程序的权利。2020 年, 委内瑞拉玻利瓦尔共和国被剥夺了《宪章》第十九条规定的豁免权, 尽管它已证明其未能支付摊款是美国政府实施系统的犯罪性侵略政策的结果, 包括盗窃其资源和掠夺主权资产。结果, 在长达 10 个多月的时间里, 委内瑞拉玻利瓦尔共和国由于明显超出其控制范围的原因而被暂停在大会的投票权。

32. 在 2021 年全年中, 委内瑞拉玻利瓦尔共和国提醒秘书处和东道国关系委员会, 非法的经济、商业和

金融封锁持续存在, 使其无法动用自己的资金, 也无法在国际金融体系中定期转移资金。在这方面, 除其他解决办法外, 委内瑞拉代表团还建议, 将存入委内瑞拉中央银行在纽约花旗银行的一个账户的 3 亿多美元毫不拖延地转到本组织指定的一个账户, 这笔资金已被美国财政部窃取, 目前由纽约联邦储备银行持有。然而, 委内瑞拉玻利瓦尔共和国仍未收到对这一请求的答复。

33. 联合国必须拥有及时和可预测的资金, 以执行其任务并克服目前的流动性危机。委内瑞拉玻利瓦尔共和国有能力履行其对联合国的财政义务。因此, 委内瑞拉呼吁美国政府一劳永逸地停止系统地滥用其作为东道国的作用, 并遵守《联合国总部协定》和《联合国宪章》的文字和精神。美国不能以双边分歧为借口, 利用其作为东道国的特权地位, 推进其对委内瑞拉玻利瓦尔共和国的侵略政策, 这违反了国际法律准则, 包括国家法律平等原则。委内瑞拉玻利瓦尔共和国只不过是坚持要求平等和不歧视地对待它。

34. 委内瑞拉玻利瓦尔共和国承诺采取必要步骤, 终结它所遭受的勒索和新殖民主义统治的企图。第五委员会应进行斡旋, 帮助东道国主管当局与秘书处协调, 在 2022 年 1 月前确定解决这一情况的实际和持久办法。时间不多了, 东道国尚未表现出解决这一问题的政治意愿。

35. 委内瑞拉玻利瓦尔共和国要求立即全面取消它所受到的所有单方面胁迫性措施和其他限制, 这些措施使它无法充分有效地履行其职责, 从而无法实现《联合国总部协定》第 27 节所述的联合国宗旨。本组织必须停止试图创建一种做法, 即会员国由于据称不缴纳会费而被暂停其权利和特权, 而实际上, 它们有必要的资源支付相关款项, 但却被剥夺了动用这些款项的一切可能手段。同样, 会员国必须确保联合国的工作不受背后是国家蝇头小利的具体议程的制约。会员国还必须制止美国通过一项政策破坏多边主义和本组织所代表的所有其他价值观的企图, 这项政策虽然在某些方面有所改进, 但在美国现政府的领导下正在悄悄地扩大, 美国现政府在“麦克风外交”的幌子下公开、傲慢和持续地违反《宪章》, 低估了国际社会。

36. **Jun Ji Sun 女士**(大韩民国)说, 分摊比额表必须以会员国的支付能力和现有的最新、最全面和最具可

比性的数据为基础。第五委员会必须考虑到会费委员会的建议，即要求各国提交关于其国民可支配收入总额的数据，执行支付能力原则特设政府间工作组已同意这是理论上衡量支付能力的最适当办法。大韩民国代表团还注意到会费委员会决定请国际货币基金组织、世界银行和经济合作与发展组织的代表在其第八十二届会议上通报情况，以作为实现数据现代化的一个重要基本步骤。大韩民国将继续履行其对联合国的财政义务。

37. **Velázquez Castillo 先生**(墨西哥)说，因为比额表在下一个三年期对本组织和会员国的财政影响，墨西哥高度重视分摊比额表。鉴于 COVID-19 对全球经济格局的持续影响，第五委员会必须确保这些比额表是公平的，反映国际体系的现实，并根据其任务和大会规则，根据会员国的支付能力分摊经常预算和维和支出。此外，维持和平摊款必须反映安全理事会常任理事国的特殊责任，这种责任应保持不变。因此，一个常任理事国的摊款份额变化所带来的任何费用应由其他常任理事国承担，而不影响联合国其他会员国。

38. **Chatha 先生**(巴基斯坦)说，由于大流行病的灾难性后果，全球经济收缩了约 5%。发展中国家面临着创纪录的就业损失，约有 1 亿人陷入极端贫困，近期内没有复苏的迹象。这场大流行病还暴露了全球金融结构中固有的脆弱性和不平等性，商品价格下跌、汇款减少、缺乏旅游和全球供应链中断，结果，不成比例地受到了发展中国家和最不发达国家。在此背景下，联合国和国际合作比以往任何时候都更加重要。

39. 自联合国成立以来，巴基斯坦一直展示出决心，致力于国际合作、本组织的预算编制和筹资、基于规则的国际治理和维护《宪章》。尽管面临财政挑战，巴基斯坦还是全额和无条件地支付了其经常预算缴款。巴基斯坦还积极参与会费委员会的工作，会费委员会的报告(A/76/11 和 A/76/11/add.1)为第五委员会审议分摊比额表奠定了坚实的基础。此外，巴基斯坦是一个主要的部队派遣国，也是最古老的维持和平特派团之一联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组(印巴观察组)的东道国，该观察组监督印度和巴基斯坦商定的查谟和克什米尔控制线沿线的活动。

40. 根据《宪章》，会员国有法律义务承担本组织的费用，并无条件地全额缴纳其摊款。单方面扣发摊款不

仅严重破坏了维和行动的绩效，而且还破坏了联合国的运作和各国的主权平等。支付能力原则是比额表编制方法的基石。巴基斯坦重申其对这一原则的信念，并拒绝对这一方法作任何修改。国民总收入、低人均收入和对外债调整是衡量支付能力的最佳方式。维持和平经费筹措应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为维持和平特派团预算缴款的能力有限。最后，目前的最高分摊比率是违背支付能力原则的政治妥协的结果。由于历史上只有一个国家受益于这一最高分摊比率，应根据大会第 55/5 C 号决议对此进行审查。

41. **Greiver 先生**(会费委员会主席)说，他感谢秘书处和统计司协助编写会费委员会的报告(A/76/11 和 A/76/11/Add.1)，该报告载有答复会员国提出的问题的广泛资料。会员国在本次会议上提出的问题和发表的意见将与会费委员会分享，以便列入会费委员会第八十二届会议的报告。会费委员会随时准备协助第五委员会努力通过新的分摊比额表。鉴于大流行病对会员国经济和社会状况的影响，这项任务是特别具有挑战性的任务，但对确保本组织的顺利运作至关重要。

决议草案 A/C.5/76/L.2：联合国经费分摊比额表

42. 决议草案 A/C.5/76/L.2 获得通过。

议程项目 146：关于内部监督事务厅活动的报告(A/76/281(Part I)和 A/76/281(Part I)/Add.1)

议程项目 136：审查联合国行政和财政业务效率(A/76/270)

43. **Ndiaye 女士**(主管内部监督事务副秘书长)在介绍内部监督事务厅(监督厅)关于 2020 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间非维持和平活动的报告(A/76/281(Part I)和 A/76/281(Part I)/Add.1)时说，在该报告所述期间，监督厅发布了 188 份与非维持和平事项有关的监督报告，包括向大会提交的 9 份报告。这些报告包含 418 项旨在改善风险管理、治理和业务活动的建议，其中 6 项被归为关键类别。

44. 监督厅使其活动与秘书处和其他实体的企业风险管理框架保持一致，制定了一项侧重于战略管理、治理和业务的高风险方面的工作计划，其中优先考虑了改革的实施、组织文化、采购和供应链以及转型期特派团。监督厅还采取步骤，确保其建议得到及时执

行，以便迅速解决内部控制方面的弱点，并迅速利用改进业绩的机会。因此，与一年前相比，长期未执行的建议数量减半。监督厅还修改了用于对建议的重要程度进行分类的方法，采用了秘书处企业风险管理框架中规定的评分标准。虽然监督厅打算让其所有建议得到及时执行，但新办法将有助于确保被归为关键类别的建议更明确和紧急地引起高级管理层的注意。

45. 在 COVID-19 大流行暴发后，内部审计司更新了其基于风险的工作计划，以确保其工作人员和其他资源继续用于具有最大潜在价值的活动。作为其支持促成权力下放的管理改革的战略的一部分，该司将其 310 项审计建议中 25% 的建议的重点放在加强集中的、有利于业务的职能上，这些职能支持企业风险识别、风险应对和全组织业绩监测和报告，这是秘书处风险管理和控制系统的第二道防线。

46. 检查和评价司推出了一种新的评价方法，重点关注可持续发展支柱下各次级方案取得的成果；目前正在对四个区域委员会进行此类评价。该司还根据监督厅过去的指派任务的经验教训，为管理人员完成了两份新的综合报告。此外，该司还与管理战略、政策和合规部合作，最后确定了关于评价的新行政指示(ST/AI/2021/3)，并将领导制定所附准则。

47. 尽管调查司收到的报告数量最初在大流行病开始时有所减少，但收到的报告数量持续增加。该司收到了 675 份报告，发布了 59 份调查报告、39 份审结通知和 13 份关于非维持和平事项的咨询报告。及时调查仍然是一项挑战，主要原因是这一大流行病的影响，包括对该司进行约谈和收集其他证据的能力的影响。监督厅将很快聘请独立专家对该司进行一次外部质量评估审查，以确保调查做法的效率和效果，并确定进一步改进的机会。

48. 监督厅与管理层和工作人员进行了有效合作，对其工作范围或独立性没有不适当的限制。独立审计咨询委员会(审咨委)以及联合国难民事务高级专员审计工作委员会和联合国合办工作人员养恤基金审计工作委员会继续分享有助于加强监督厅工作的指导意见和最佳做法。监督厅还与审计委员会和联合检查组密切协调，以加强履行各自任务的协同增效作用和效

率。她对秘书处管理层和工作人员以及会员国的支持表示感谢。

49. **St.Laurent 女士**(独立审计咨询委员会主席)在介绍独立审计咨询委员会(审咨委)关于其 2020 年 8 月 1 日至 2021 年 7 月 31 日期间活动的报告(A/76/270)时说，审咨委审查了监督厅、审计委员会和联合检查组建议的执行率趋势，注意到审计委员会建议的执行率虽然有所提高，但仍然很低。虽然从 2019 年到 2020 年，审计委员会就秘书处权限以外实体提出的建议的平均执行率从 58% 提高到 66%，但秘书处权限内实体对建议的执行率增长速度较慢，从 25% 提高到 34%。此外，两个实体的执行率有所下降。由于管理委员会努力鼓励高级管理人员更多地注意审计委员会建议的落实，除联合国人类住区规划署(人居署)和刑事法庭余留事项国际处理机制外，秘书处所有实体的执行率都有所提高。从秘书处对执行率低的根本原因进行的分析中吸取的经验教训应有助于更及时地执行。

50. 企业风险管理的有效性取决于若干因素，包括其在整个组织实施的程度以及风险登记册和风险缓解计划的稳健性。鉴于秘书处努力将强有力的企业风险管理框架作为问责制的一部分，企业风险管理的未来似乎很有希望。审咨委将继续监测管理层为在整个组织扩大实施企业风险管理而做出的努力。

51. 审咨委对监督厅工作的评估重点关注战略规划、业绩计量、组织文化、调查职能和监督厅在执行《2030 年可持续发展议程》方面的作用。审咨委在上一份报告(A/75/87)中注意到监督厅的决定，即所有不负责与方案有关的活动的部门，如管理战略、政策和合规部以及业务支助部，其业绩将通过内部审计司开展的业绩审计进行评估，而不是像以前那样由检查和评价司开展的方案评价进行评估。虽然内部审计司迄今进行的审计涉及这些部门工作的具体方面，但检查和评价司以前进行的评价的重点关注范围更广泛。因此，监督厅应考虑需要将全部门的全面评估纳入其今后的工作计划。监督厅还应采取进一步步骤，确保及时执行监督机构的建议，这对于解决可能妨碍本组织实现目标的各种风险至关重要。

52. 虽然 2020 年至 2021 年期间，调查的平均时间从 10.8 个月增加到 11.7 个月，但调查司的案件量也有所

增加。审咨委感到关切的是，耗时一年以上才能完成的调查比例从 2020 年的 18% 增加到 2021 年的 29%。根据最佳做法和正当程序要求，调查必须从速进行，以防止工作场所的有罪不罚和不确定性。调查司应加大努力，及时完成调查，分析导致调查超过既定时限的根本原因，包括任何资源限制，并提出缩短调查时间的方法。审咨委期待着关于这一事项的外部评估结果。

53. 关于提出财务报告方面，审咨委祝贺本组织编写了第一份内部控制说明，并同意内部控制咨询小组的意见，即该说明需要不断改进，其发展进程需要时间成熟。正如审计委员会在提交大会第七十六届会议的报告第一卷(A/76/5(Vol.I))中指出的那样，离职后健康保险负债已从截至 2019 年 12 月 31 日的 53.9 亿美元增加到截至 2020 年 12 月 31 日的 58.9 亿美元，增加了 9.3%。如第二卷(A/76/5(Vol.II))所述，维持和平行动方面的此类负债已从截至 2019 年 12 月 31 日的 16.7 亿美元减少到截至 2020 年 12 月 31 日的 15.7 亿美元。离职后健康保险负债占负债总额的最大份额，即 75%，这是一个重大风险。因此，大会应考虑为离职后健康保险负债供资的替代战略，以减轻这一风险。

54. **Kalugin 先生**(俄罗斯联邦)说，俄罗斯联邦非常重视确保监督厅的独立性，以便它能够公正和客观地审议工作人员提供的关于不当行为和滥用职权的信息。监督厅作为一个公正的实体，必须平等对待所有工作人员，无论其聘用身份如何。监督厅应特别仔细地分析与高级管理人员有关的呈件，因为他们为联合国的道德操守气氛奠定了基调。

55. 俄罗斯联邦代表团对平均调查时间的延长感到关切，并同意审咨委的观点，即必须根据最佳做法和正当程序要求，有效地进行调查，以防止工作场所的有罪不罚和不确定性。监督厅应进行内部审查，以查明导致调查超过既定时限的原因，并提高其工作效率。俄罗斯联邦与审咨委一样，对监督厅在高空缺率的情况下履行任务的能力表示关切，同时注意到，每年都请各国批准在监督厅设立新员额。在设立新员额之前，监督厅应侧重于填补现有空缺或提议裁撤不必要的员额。

56. 俄罗斯联邦欢迎秘书处编写第一份内部控制声明。监督厅应继续改进该声明中的数据列报方式，秘书处应加强其内部控制机制。监督厅提出了旨在澄清

秘书长关于离职后限制的公报(ST/SGB/2006/15)的建议，从而加强了对参与采购活动的工作人员的问责，值得赞扬。俄罗斯联邦相信，在管理战略、政策和合规部作出必要调整后，监督厅将核查该公报的遵守情况。

57. **Ndiaye 女士**(主管内部监督事务副秘书长)说，调查的及时性对所有有关各方都很重要。监督厅领导层将与内部审计司、检查和评价司和调查司司长举行非正式会议，以解决这一问题。她赞赏俄罗斯联邦代表就监督厅有关秘书长关于离职后限制的公报(ST/SGB/2006/15)的建议所作的评论。

议程项目 137：2021 年方案预算

联合国伙伴关系办公室(A/76/218)

58. **Hou 女士**(联合国伙伴关系办公室代理执行主任)在介绍秘书长关于联合国伙伴关系办公室的报告(A/76/218)时说，该办公室通过与主要利益攸关方接触，充当了旨在加速实现可持续发展目标的全球协作门户。为了执行其任务，该办公室利用其团队和倡议的专业知识和网络，包括可持续发展目标倡导者、可持续发展目标战略枢纽和气候行动小组、联合国民主基金(民主基金)和联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)。

59. 该办公室帮助秘书长办公厅根据 2019 年可持续发展问题高级别政治论坛的政治宣言，于 2021 年 9 月 20 日在大会高级别周开始时以虚拟形式举办了第二届年度“聚焦可持续发展目标”活动。这次活动着重强调了需要采取哪些紧急步骤，以确保应对 COVID-19 工作和恢复的公平性和包容性以及加快向可持续发展过渡。出席活动的有秘书长、一些可持续发展目标倡导者(支持实现千年发展目标的知名人士小组)、联合国高级官员和 30 多位国家元首，活动内容包括标志性的韩国“K-pop”乐队“防弹少年团”(BTS)的表演。联合国伙伴关系办公室与荷兰政府一道，在整个秘书处构思并使用了可持续发展目标工作室，这是一个互动的在线广播平台。第二次“聚焦可持续发展目标”活动是该平台主办的第一个活动，被观看了 600 多万次。可持续发展目标工作室将继续主办原创节目，并作为联合国发挥领导作用的一个重要平台。

60. 该办公室还组织了 2020 年可持续发展目标行动区，这是一个为期三天的虚拟活动，旨在解决贫困和

不平等、性别平等以及气候变化这些在可持续发展目标行动十年背景下确定的核心问题。此外，该办公室与全球传播部合作，发起了“履行承诺”运动，旨在通过提供一个在线平台，让世界各地的人能够为实现千年发展目标作出具体承诺，从而加速参与实现可持续发展目标。共有 130 000 个用户在平台上发布了其承诺。

61. 在可持续发展目标的指导下，该办公室提供了专门知识和资源，以确保从大流行病中实现可持续和包容性的恢复，这突出了跨部门合作和战略领导的必要性。例如，该办公室支持发起“妇女为普天下采取行动”，这是常务副秘书长的一项举措，旨在促进承认妇女是实现包容、有弹性和可持续复苏的推动力。此外，该办公室还与加拿大卫生研究所合作，出版了《联合国 COVID-19 恢复研究路线图：利用科学的力量实现更公平、更有弹性和更可持续的未来》，强调了以科学为基础解决大流行病的重要性。

62. 民主基金支持增强民间社会权能和促进民主的项目，在其第十四轮供资期间，民主基金已收到约 750 万美元，用于实施 33 个项目。民主基金还与其民间社会伙伴密切合作，调整项目，以应对大流行病对公民空间和民主的挑战。为响应 2020 年 11 月 1 日作为其第十五轮供资的一部分而发起的项目提案的呼吁，民主基金收到了 1 621 份提案，其中绝大多数是由非洲、亚洲、美洲、阿拉伯区域和东欧的地方或区域民间社会组织提交的。在头 14 轮供资期间，民主基金

共拨款 1.85 亿美元，为 130 多个国家的 830 多个项目提供了资助。这些项目的目标包括支持民间社会努力加强问责制和透明度，建设能力以提高媒体素养，确保善治和促进法治。

63. 联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)是一个信托基金，接受预算外捐助者对项目、运动、信托赠款和赠款管理活动的捐款。它是联合国和联合国基金会之间的主要接口，一种受《联合国和联合国基金会间关系协定》制约的关系，该协定于 1998 年订立，随后在 2007 年和 2014 年续签。双方的主要联合管理机制是由常务副秘书长主持的伙伴基金咨询委员会和联合协调委员会。

64. 2020 年，伙伴基金的重点是推进可持续发展目标的实现，并促进实现摆脱大流行病的包容和有复原力的复苏。到年底，联合国基金会通过伙伴基金为联合国项目支付了 976 万美元，其中包括用于解决全球卫生危机的 498 万美元。与前几年一样，联合国基金会继续为侧重于妇女和女童、能力发展、信托协议和多利益攸关方联盟的工作提供支持。过去二十年中，伙伴基金与联合国基金会就联合国系统在全球实施的 676 个跨部门创新项目进行了合作。该办公室继续促进包括多样化和边缘化群体在内的利益攸关方之间的包容性和变革性参与。今后，它将根据可持续发展目标，继续建设交付成果和扩大伙伴关系的能力。

下午 4 时 55 分散会。