



大会

第六十一届会议

正式记录

Distr.: General
16 November 2006
Chinese
Original: English

第五委员会

第 4 次会议简要记录

2006 年 10 月 11 日，星期三，上午 10 时在纽约总部举行

主席：米佐普洛斯先生（副主席） （希腊）
行政和预算问题咨询委员会主席：萨哈先生

目录

议程项目 122：联合国经费分摊比额表（续）

议程项目 115：财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

议程项目 127：关于内部监督事务厅活动的报告

本记录可以更正。请更正在一份印发的记录上，由代表团成员一人署名，在印发日期后一个星期内送交正式记录编辑科科长（联合国广场 2 号 DC2-750 室）。

各项更正将在本届会议结束后按委员会分别汇编印成单册。

06-56354 (C)



优素菲先生（阿尔及利亚）缺席，副主席米佐普洛斯先生（希腊）主持会议。

上午 10 时 15 分开会

议程项目 122：联合国经费分摊比额表（续）（A/C.5/61/L.2）

决议草案 A/C.5/61/L.2：联合国经费分摊比额表：根据《宪章》第十九条提出的要求。

1. 决议草案 A/C.5/61/L.2 获得通过。

议程项目 115：财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告（A/61/5（Vols. I, III, IV）和 Adds. 1-9、Add. 11 和 Corr. 1 及 Add. 12 和 Corr. 1、A/61/182、A/61/214、A/61/214 和 Add. 1 和 A/61/350）

2. **Cabatuan 先生**（审计委员会的审计事务委员会主席）介绍了审计委员会关于联合国及其各基金和方案 2005 年 12 月 31 日终了的两年期的报告，以及关于联合国难民事务高级专员办事处（难民署）报告，后者的年度财政周期也于此日终了。基本建设总计划项目将于稍后的日期介绍。现在摆在委员会面前的 15 份报告并不包括关于联合国项目事务厅（项目厅）的报告，该事务厅将推迟到 2006 年 11 月 30 日向委员会提交其财务报表。每份报告的附件现在列有委员会最初提出建议的财政期，以反映未充分落实的建议的滞后。委员会还提出了一个执行简要，为读者提供某一特定组织财务和业务的简况。

3. 委员会就 2004-2005 两年期内审计的每个组织的财政报表发表了无保留意见。它对联合国开发计划署（开发署）有三点关切：国家项目审计员于 2004 年提出了经过修改的关于重大款项的审计意见，但开发署截至 2006 年 6 月仍未分析审计保留意见；银行账户没有按月核对，可能造成未被察觉的欺诈行为和错误；两年期内建立的新机构资源规划系统（Atlas）的管制在某些方面不足。在联合国人口基金（人口基金）方面，独立审计报告中有一些经过修改的关于国家项目的意见。联合国环境规划署（环境署）财务报

表中关于非消耗性财产的数字与盘存报告有出入，其中显示财产的市场价值而不是购置成本。

4. 根据大会请它报告管理方面的缺陷和资源使用中的舞弊现象的第 47/211 号决议，委员会提交了一份关于其对该两年期的主要审计结果和结论的简明摘要。这些审计结果中有若干共同主题。关于非消耗性财产，委员会注意到将各种无法追踪或查明下落的物品列入一些盘存报告；不作实物清点而造成物品未被入帐；以及物品估值前后不一。关于离职福利和退休后福利方面的负债，行政当局对于离职后医疗保险的精算估值，截至审计时，30 亿美元估算总负债中仅落实了 2 亿美元的资金。这两个因素对贯彻国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）的影响，不可低估。

5. 对如 2004 年海啸等自然灾害提供紧急救援方面也有改进的余地。造成机构间实地协调方面问题的部分原因，很可能是缺乏一种联合国作出迅速评估的共同方法。一些有关机构未能提供任何关于支出的资料，使之更难评估整体救援努力。简明摘要中涵盖了机构间协调、采购与合同管理等方面。

6. **Childerly 先生**（监督支助股股长）介绍了秘书长关于审计委员会就联合国各基金和方案所提各项建议执行情况的报告（A/61/214 和 Add. 1）。他说，行政当局争取简化其报告程序，方法是向委员会提供有关其审计结果和建议的反馈以纳入委员会自己的报告，同时将秘书长报告的内容限于需要澄清的问题。

7. 正如各项报告表明，执行建议和确定执行时间表的责任现已按照大会第 52/212 B 号决议交给各方案主管。方案主管通常将这一责任下放给下级人员。在一些情况下，所提建议需要持续执行，无法确定时间表或预计日期，所以无法百分之百地执行。然而，还是按照委员会的审计结果采取行动以落实这些建议。联合国现在可执行委员会 20% 的建议，各基金和方案可执行更多的建议。

8. 只要咨询委员会愿意，秘书处可以就向联合国提出的建议所涉的具体问题提出意见。各基金和方案的行政首长会在委员会审核向他们提出的建议时，会派代表参加。他们都欢迎委员会履行其监督职责时的建设性精神。

9. **Saha 先生**（行政和预算问题咨询委员会）介绍了咨询委员会关于审计委员会就 2005 年 12 月 31 日終了期间所提各项报告的报告（A/61/350）。他说，审计委员会就联合国系统 15 个单位提出报告，咨询委员会审议了其中 11 份报告。它将在审议卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际刑事法庭的两年期预算以及秘书长关于基本建设总计划的报告时，就关于这两个法庭以及该总计划的审计报告提出意见。咨询委员会就审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告所提出的意见，将单独作为一份报告提交给大会，其中包括咨询委员会关于工作人员养恤金联合委员会报告的建议。

10. 审计委员会继续努力改进其报告的结构，但仍需找到简化报告的方法，以发挥其最大作用。因此，咨询委员会建议审计委员会应解释其对所讨论的每个专题采取的方法，以及在决定侧重某些方面时进行了何种风险评估。这将使人们对所处理的问题有全面的了解。然后可通过管理信函向行政当局提供说明性实例。

11. 咨询委员会还建议，审计委员会应帮助各行政当局确定执行工作的优先顺序，方法是更明确地制定其各项建议并将具体基准和时间表包含在内。审计委员会还可以指出其查明的各种问题的严重程度，以及自上次就同一议题提出建议以来的时间里所注意到的任何改进。其各项建议执行工作中的大部分困难，似乎是各行政当局无法确定负责官员。应当开展更大的努力，以在联合国系统内确定并建立问责制。

12. 审计委员会关于其对印度洋海啸作出反应情况的报告清晰且条理分明，其审计结果对于未来大规模救灾规划很有价值。

13. 在《国际公共部门会计准则》按预定于 2010 年在全系统生效后，非消耗性财产和存货将在财务报表中列为资产，需要作为资本核算，这意味着要准确地输入各信息系统。鉴于数据输入方面的现有差距以及盘存报告和实物清点之间的差异，这将构成一种挑战。每个组织都应当确立具有严格管制的可行程序解决这种缺陷。应当制定用于资产记录和折旧以及决定库存物品成本列账的健全的估值方法，并在系统内所有组织之间加以协调。

14. 在改进机构间协调机制方面仍需大力行动，以使联合国的每个特派团或在一个国家的存在，能够作为一个整体运作。为了在业务方面整合各个国家工作队，高级主管必须有决心在日常工作中推进整合进程，这是秘书长改革的一个重要方面。请审计委员会在以后的审计中进一步处理这一专题。

15. **Pehrman 女士**（芬兰）代表欧洲联盟、加入国保加利亚和罗马尼亚，候选国克罗地亚、前南斯拉夫的马其顿共和国和土耳其，稳定与结盟进程国阿尔巴尼亚、波斯尼亚和黑塞哥维那、黑山和塞尔维亚，以及冰岛、列支敦士登、摩尔多瓦共和国、挪威和乌克兰发言。她感谢审计委员会提出各项高水平的报告，并欣见毫无保留地核证了所提交的大多数财务报表。她希望会立即执行委员会对之表示保留意见的三项报告中的建议。

16. 欧洲联盟欢迎委员会对其报告所做的改进，尤其是提供了其主要建议的摘要以及以前建议的要点。她希望将继续这种介绍报告的风格。还应当按照问题的严重性和相关风险的程度，由重到轻编排各项建议。还应该对执行情况作一定的审计，但它不应与内部监督事务厅（监督厅）或联合检查组（联检组）的工作重叠。

17. 在财政方面，必须为退休后医疗保险这种迄今资金未落实的负债设立准备金。她希望看到按行政和预算问题咨询委员会的建议提供联合国系统内所有单位的数据。她关切地注意到，一些方案仍然陷于财政困难中，或仍需制定筹资战略。委员会关于这一问题

的建议应当尽快执行。必须严格执行各项财政细则，尤其是有关采购的细则，以纠正委员会注意到的缺陷。欧洲联盟还关切对国家所执行的各种项目进行审计方面持续存在的问题。委员会在海啸之后开展紧急救援的工作值得赞扬，表明机构间合作能够在没有补充资金的情况下而改进救灾工作。

18. 令人关切的是，秘书处和某些单位并非总是正确地处理库存或一般资产。她希望会很快解决这一问题，以便按时采行公共部门会计准则。

19. 更新财务处和投资管理方面的进展速度缓慢，令人遗憾。比较动态的管理会给投资带来更大的收益以及银行手续费方面的节省。

20. 未发表项目厅的财务报告是令人关切的另一个方面，表明联合国系统内需要实现有效率的和协调的电脑化。审计委员会就实施新机构资源规划系统（Atlas）中遇到的困难提出了意见。这些问题必须立即解决。她还希望委员会今后的报告提供一些关于实行公共部门会计准则的各项标准准备情况的资料。

21. 她饶有兴趣地注意到委员会关于实施招聘咨询人的规则的意见，以及改进采购和采购人员的管理并使之合理化的建议。欧洲联盟极为重视改进查明欺诈行为的机制。

22. **Lock 女士**（南非）代表 77 国集团和中国发言。她重申，南非代表团很重视审计委员会的工作，并赞扬委员会对报告格式所作的改进。对本组织及其附属实体的财政和管理进行有效和公正的审计，不仅能保证以最有效的方式使用资源，而且能防止偏离本组织细则和条例的可能性。

23. 77 国集团和中国同意委员会的建议和审计结果，但对未能落实委员会先前的一些建议感到关切。行政当局对确保及时地落实委员会的建议负有最终责任，并应该责成具体官员负责落实工作。为此，77 国集团和中国在 2005 年支持关于建立内部机制监测对监督建议的落实情况的提案，并依然认为，有效而迅速地落实这些建议是改善秘书处问责制的一个有机组成

部分。在这方面，77 国集团和中国邀请委员会提出自己的意见，说明行政和预算问题咨询委员会报告（A/61/350）第 11 段的建议对审计委员会独立性的实际影响。

24. 她欢迎为加强审计委员会、联合检查组和内部监督事务厅之间的合作与协同而继续作出的努力。为了加强联合国的管理，必须确保本组织以最有效和最合算的方式实现各项目标。在这方面，监督机构的客观意见极为重要。

25. 委员会发表了无保留的审计意见，同时强调对联合国开发计划署、联合国人口基金和联合国环境规划署的某些关切问题。这些实体的行政当局大体同意委员会的建议，并正着手落实。但是，推迟对联合国项目事务厅的审计令人关切，她希望对此作出说明。77 国集团和中国也依然关切联合国难民事务高级专员办事处的财政状况，虽然看到难民署近年来采取了积极步骤，但仍希望强调必须落实委员会的建议。

26. 委员会对管理问题的重视使会员国有了衡量秘书处业绩的一个有用尺度。在此，她提请注意大会第 59/266 号决议第五节第 4 段中的要求。实现公平地域分配和性别均衡应该是联合国及其附属实体的优先事项，但委员会的审计结果表明，这方面的进展甚微。需要进一步作出具体努力，确保本组织的国际性质能够体现在其工作人员的构成上。77 国集团和中国希望行政当局能够明确说明这方面所遇到的问题。

27. 咨询人和个体订约人的使用明显偏离有关的管制措施，77 国集团和中国对此依然感到关切。她强调指出，行政当局必须遵守有关的行政指令。至于采购，77 国集团和中国同咨询委员会一样，对联合国整个系统的种种缺陷感到关切。为了避免管理不当和舞弊，所有的采购实体都必须遵守有关的条例和细则。

28. 她欢迎委员会强调在联合国系统的某些部门推行新的企业资源规划系统和《国际公共部门会计准则》过程中汲取的经验教训。秘书处必须密切监测全系统的有关情况，以便借鉴其他实体的经验。

29. 最后，她对努力加强机构间在业务一级的协调表示支持。77 国集团和中国还期待收到关于联合国应对海啸情况的综合报告。

30. Hillman 先生（美利坚合众国）说，审计委员会审计联合国机构的财务报表，起着非常重要的作用。会员国必须用充分的时间分析委员会的审计结果和建议。遗憾的是，审计委员会的某些报告没有及时提交，使美国代表团无法适当审阅。必须解决报告提交不及时的老问题。

31. 美国代表团大体支持审计委员会的结论以及咨询委员会的相关结论。有感于其中的一些审计结果，美国代表团希望在非正式磋商中得到更多的资料，说明开发署由政府和非政府组织执行的方案的开支、银行账户调节和企业资源规划（Atlas）的实施情况（A/61/5/Add.1），以及审计员对人口基金项目的保留意见（A/61/5/Add.7）和环境署总部非消耗性财产的价值（A/61/5/Add.6）。非消耗性财产的计值问题不只限于环境署。例如，联合国大学的拉丁美洲和加勒比生物技术方案从 2001 年以来就一直没有作过实物盘点，联合国毒品和犯罪问题办事处则从未作过实物盘点。这些问题和其他的内部管制问题会给采行《国际公共部门会计准则》带来更多的挑战，而这是本组织现行改革的一个重要部分。

32. 长期以来，美国代表团一直主张改革联合国的采购制度，故对审计委员会报告（A/61/5（Vol. I））中所述的不遵守《采购手册》和关于采购的大会决议情况感到关切。这种不遵守规定的行为损害本组织的声誉，并使本组织遭受舞弊、浪费、滥用职权和管理不当等风险。应该硬性规定采购人员定期轮换，并追究不遵守程序行为的责任。

33. 美国代表团希望进一步详细了解联合国信托基金的余额和可持续性以及为解决审计建议滞后执行问题所作的努力。美国代表团对仍未充分落实 1998-1999 两年期的七项建议感到关切，强调方案主管必须督促落实这些建议，否则就无法进行有效监督。

议程项目 127：关于内部监督事务厅活动的报告（A/61/61 和 Add. 1、A/61/264（Part I）以及 Add. 1 和 Add. 2）

34. Ahlenius 女士（主管内部监督事务厅副秘书长）介绍内部监督事务厅的年度报告（A/61/264（Part I）和 Add. 1），并指出，维和监督活动将列入报告第二部分，供第六十一届大会续会审议。她说，2005 年 7 月 1 日至 2006 年 6 月 30 日期间，监督厅在 234 份报告中共提出 1 919 条建议。尽管落实这些建议的责任在于方案主管，但是监督厅将继续主动和警觉地跟踪落实情况。为此，监督厅推出了一个称作“问题跟踪”的建议监测系统。

35. 该报告，具体说是第五章，着重五个领域。这些领域由于特别容易产生效率低下、缺乏问责制、行为不当、管理不良、浪费资源或滥用职权的问题而被视为高风险领域。监督厅在对知识管理网络进行专题评价后发现，本组织缺乏储存、交流和使用知识的能力。在对联合国贸易和发展会议（贸发会议）以及欧洲经济委员会（欧洲经委会）各办公室的信息和通信技术进行审计后，监督厅发现，需要改善信息技术的管理、战略规划和使用的安全，并作好应急计划，使业务不致于中断。

36. 监督厅还完成了联合国 2004-2005 两年期方案执行情况报告（A/61/64），持续为基本建设总计划提供审计服务，并对本组织遵守 2006 年 3 月发布的《联合国系统防范大流行病规划指导方针》情况进行速效审计。为了调查联合国采购事务中可能发生的舞弊问题，监督厅在 2006 年 1 月成立了特设采购任务组。

37. 虽然监督厅在以往的工作规划中考虑了风险因素，但监督厅逐步认识到，需要有一个更加严格和系统的机制，在各种竞相求得满足的要求之间安排好轻重缓急。因此，监督厅更为注重基于风险的监督，注重发展有条理的风险评估方法，争取把对各部厅和各办事处的风险评估纳入监督厅 2007 年底前的工作计划，并根据计划安排所需资源。

38. 时至今日，本组织应该建立一种风险管理的文化，制定一个强有力的内部控制框架是极为重要的第一步。内部控制常被称为管理控制，因为其出发点是责任，即要坚持本组织的核心价值、组织文化以及管理人员履行职责所需的所有程序和职能。内部控制框架也应该为方案主管充分承担内部控制责任并报告其效果提供指导。

39. 她在介绍内部监督事务厅关于检查西亚经济社会委员会的方案和行政管理的报告时（A/61/61）说，需要作出一些改变，使西亚经社会能够在联合国系统内充分发挥潜力。这份报告是因一系列特别任务和审计活动表明有必要进一步关注该区域委员会而撰写的。

40. 监督厅在广泛而深入地收集资料后得出的结论基础上提出了 20 条建议。监督厅认为，西亚经社会现有的组织结构造成隶属关系分散和混乱，必须使其符合联合国的用语和惯例。必须加强西亚经社会在该地区的作用，特别是与联合国其他机构和办公室的合作。应该加强信息和知识管理工作，这是西亚经社会发挥区域领导作用的基础。最后，西亚经社会必须要有更为一贯、客观和透明的行政管理文化。

41. 监督厅高兴地注意到，会员国赞赏西亚经社会在恢复和援助受冲突影响的次区域等优先领域的活动。西亚经社会的多学科经验和知识，特别是它在区域特点以及经济和社会问题方面的经验和知识，使它能从区域角度来看待千年发展目标。虽然监督厅对秘书长在其关于监督厅报告的意见中（A/61/61/Add.1）欢迎监督厅的建议也感到高兴，但监督厅注意到，秘书长只不过传达了西亚经社会的意见。这些意见监督厅都已知道，而且事实上已在自己的报告（A/61/61）中反映了这些意见。

42. **Sach 先生**（主计长）介绍了载有秘书长对内部监督事务厅年度报告第一部分的评论意见的说明。他说，他想对监督厅的审计结果和建议做些澄清，它们为完善本组织的问责制，提高本组织的透明度、效率和效力做出了宝贵贡献。他向监督厅保证，秘书长一

心打算落实监督厅的大多数建议。首先看年度报告第二节 A 部分所说限制监督活动的资金限制问题，他提醒大家注意秘书长说明第 2 段中的表。该表列明了大会为三个两年期的监督活动核准的资源，并指明资金一直充足，经常预算还有未用资金退还。至于该节所提应当取消多源筹资以避免利益冲突的提议，委员会，当然还有监督厅，可能不妨考虑到根据一个以上比额表确定摊款，亦即经常预算摊款和维和预算摊款的现行政策和程序。

43. 秘书长进一步澄清了年度报告提及的特设采购任务组、当地招聘工作人员的医疗保险计划、中央应急基金、基本建设总计划项目和流动等内容，以免委员会误解。秘书处深入细致地讨论了节余问题。秘书长认为，只有要交还会员国的现有资金才应当视为节余，并建议在报告所传的节余时，应当提供更具体的细节，以便在财政执行情况报告中适当向会员国指明。

44. 关于监督厅对联合国监测、核查和视察委员会（监核视委）的评论意见，他要指出，定期向安全理事会通报监核视委的活动，秘书长也曾请安理会审查监核视委的任务。秘书长关于任务的制定与实施：为便利任务审查而提出的分析与建议的报告（A/60/733）提出同样的建议。

45. **Abdel-Aziz 先生**（西亚经济社会委员会临时行政主管）介绍了载有秘书长对内部监督事务厅关于西亚经社会的方案和行政管理做法报告（A/61/61/Add.1）的意见的说明。他说，监督厅的报告（A/61/61）提出了 20 条建议，西亚经社会接受了 14 条。多数建议都在落实，而其他建议已经落实。

46. 西亚经社会拒绝接受监督厅的某些建议，这不足为怪，拒绝接受建议 1、16、17、18、19 和 20 更是如此。其立场已部分反映在监督厅的报告中，此外也反映在秘书长的说明中。它会与监督厅合作解决有关问题，特别是涉及管理风格和文化的问题，强调西亚经社会是一个敏感的区域委员会。该委员会很想在改革方面取得更大进展，以使其成员国受

益，很高兴监督厅查明它的财务、道德或操守方面没有什么缺陷。

47. **Pehrman 女士** (芬兰)代表欧洲联盟、加入国保加利亚和罗马尼亚、候选国克罗地亚和前南斯拉夫的马其顿共和国、参与稳定与结盟进程的国家波斯尼亚和黑塞哥维那，另外还代表摩尔多瓦、挪威和乌克兰发言。她欢迎监督厅提交的措辞清楚而内容充实的报告(A/61/264(Part I)及 Add. 1 和 Add. 2)。监督厅建议执行率反映了联合国对维持有效内部控制体系的决心，而且欧洲联盟依然认为，除非提出可信的理由，否则关键建议应当彻底加以落实。因此，应当提供更多的材料说明此种理由，而且她特别想了解为什么没有采取行动落实前些年的许多关键建议。

48. 监督厅改进其工作方法的努力，特别是开设问题跟踪式数据库，值得赞扬，应予以鼓励。同样，她也欢迎监督厅目前加强本组织内部成果管理文化，并在这方面请求提供更多材料，说明旨在评估迎接未来挑战准备状态的速效审计。监督厅与其他监督机构，特别是审计委员会和联合检查组织之间必须继续合作，以避免重复工作，确保相辅相成。

49. 在本报告所述期间，监督厅着重抓了五个风险领域：健康、安保和安全；方案管理；信息和通信技术；基本建设总计划以及不规行为。它还提醒大家注意妨碍其工作的两个因素，即筹资限制和无法接触记录和人员。欧洲联盟支持加强监督厅的业务独立性，包括通过规定预算独立，目的是防止潜在的利益冲突。充足的资源和无阻碍地接受信息对维持切实有效的监督系统至关重要。

50. 她欢迎最近采取的风险评估办法，支持这一领域取得更大进展。风险评估为监督厅提供证明其评估正当的结构框架和确定所需资源以解决所查明的任何不足的手段。因此，风险评估应当为监督厅所需资金提供一个依据。在治理和监督问题辩论中，应当更详细地讨论旨在加强监督厅管理职能的措施。

51. 最后，她谈到监督厅关于检查西亚经济社会委员会（西亚经社会）的方案和行政管理的报告(A/61/61)。她说，报告所载许多建议会提高西亚经社会的效力。从利用成果管理工具的角度看，西亚经社会已是秘书处最先进的实体之一。不过，西亚经社会没有接受监督厅的所有建议，因此她期望更详细地讨论这个问题。

52. **Lock 女士** (南非)代表 77 国集团和中国发言。她谈到监督厅的年度报告(A/61/264(Part I)及 Add. 1 和 Add. 2)。她说，应当使监督厅不受阻碍地行使职能，发挥作用。她关切地注意到报告第 4 至第 10 段所强调的事件，而且在非正式磋商期间，77 国集团和中国会探讨防止此类事件再度发现的有效措施。

53. 她欢迎监督厅设法定期与审计委员会和联合检查组进行接触，对开始举办三方年度监督协调会议感到特别欣慰。必须避免重复工作，优化协同作用，以便三个机构都能够仍然作为本组织监督系统的组成部分。

54. 联合国应当通过和遵守一个正式内部控制框架。因此，77 国集团和中国欢迎监督厅改善控制、管理风险及加强其专业实务的内部举措。77 国集团仍然深信必须彻底有效地落实监督建议，并在这方面很高兴地注意到，因为监督厅的 1 919 项建议，已确定节余 4 920 万美元，其中实际节约和收回的数额为 1 420 万美元。不过，某些方案管理人员没能落实建议，特别是公认关键的建议，令人关切；个中原因应当细查。

55. 她欢迎目前把重点放在调查性剥削和性凌虐案件上，重申有关此问题的建议应当以大会第 59/300 号决议为基础。就采购而论，监督厅已设立了特设采购任务组，直接向副秘书长报告。至今有四份调查报告已完成，而且都已分送各方案主管。鉴于这个问题非常重要，监督厅应当提供更多有关这些报告的信息，确保尽快向大会提交该报告。有关任务组的筹资安排和采购问题调查至今所用金额，也应当提供更多的详情。

56. 谈到报告第 63 和第 66 段，她要求就计划对管理部进行的全面审计获得更多资料，希望全面审计会很好配合联合国内部当前主抓治理和监督的工作重点。全面、客观审查管理部授权维持和平行动部的情况，如能提供更多细节，也非常感激。往大的方面讲，她强调，监督厅的审计和调查职能不应当盖过它在评估和监测领域里的关键活动。委员会在会议后期审查监督问题时，应当审议加强监督厅问题。

57. 关于 A/61/61 号文件所载报告，她很高兴看到西亚经社会已经扩大了其多学科专门知识和经验，发挥了其在区域一级提倡、传播、协调和实施各种活动的潜力；而且，看到西亚经社会目前成了秘书处利用成果管理工具的最先进实体之一也很受鼓舞。她同意报告第 49 段对西亚经社会优点的评价。可是监督厅有六条意见未被西亚经社会接受。在这一点上，77 国集团和中国要强调，应当尽一切努力确保建议切实可行，并以仔细分析有关情况为基础。

58. Hillman 先生（美利坚合众国）强调，内部监督事务厅对联合国当前的效率、廉正和生存能力，对其方案的效力，至关重要。他赞扬监督厅前一年确定节余 4 920 万美元，但也注意到，截止 2006 年 6 月 30 日，实际节余和回收额总共只有 1 420 万美元；应当采取适当行动以实现其余节余。

59. 他欢迎监督厅向联合国各实体提出了 1 919 条建议，但感到关切的是，被确定至关重要的建议只有 42% 得到了落实。他还忆及，方案主管对内部控制和风险管理负责。他也像监督厅一样深感关切的是，监督厅 2002 年 7 月 1 日之前提出的建议有 34% 仍未得到彻底落实，其中 17% 被认为是关键建议；他请秘书处做出解释。他想知道，为什么某些实体，包括联合国开发计划署、联合国环境规划署和联合国人类住区规划署（人居署），仍然没有落实三年多以前提出的建议。他还要求得到材料，了解方案主管未接受的 68 条建议的性质和这些建议遭到拒绝的原因。

60. 美国代表团欢迎问题跟踪式方案监测数据库投入使用。这一数据库将更及时、更准确地以更标准化

的方式为各会员国介绍有关方案主管作出的反应。它有助于了解方案主管查阅这个数据库的次数，了解如果不按规定更新是否就会拒绝用户访问。他欢迎监督厅主动为协助确定监督优先事项而制订基于风险的工作计划，要求提供材料说明监督厅为完成该项目估计需追加的外部资源的数额。

61. 关于监督厅在审计联合国赔偿委员会方面的作用，他要求进一步说明监督厅今后对赔偿委员会的作用，因为赔偿委员会已经处理了索赔要求，正在逐步结束业务。例如，监督厅在其报告中说审计资源需要追加，但直到 2006 年 6 月才填补赔偿委员会 2005 年 1 月核准的一个审计职位。另外，报告说，2006 年以后必须提供审计资源，继续审计未清赔偿金。美国代表团认为，监督厅的活动应与逐步结束工作的赔偿委员会的活动成正比。因此，他要求监督厅解释其 2007 年的拟议资源数额及赔偿委员会的审计计划。

62. 他赞扬监督厅调查性剥削和性凌虐案件及其系统审查采购领域滥用职权和舞弊欺诈指控的努力。监督厅必须加速进行这一审查，并尽快向大会报告。

63. Hussain 先生（巴基斯坦）重申内部和外部监督机制所起的关键作用，并确认监督厅为促进联合国的问责文化所作出的努力。他对监督厅所提建议的数量、对一些建议过时已久和一些关键建议没有付诸执行表示关切。执行情况差，说明秘书处特别是高级管理层办事不力，并反映出他们对改革缺乏决心。

64. 他呼吁人道主义事务协调厅（人道协调厅）执行监督厅的建议，并敦促联合国难民事务高级专员办事处紧急处理在其活动中存在的不合规定之处。他对联合国赔偿委员会未能执行关键建议表示遗憾；赔偿委员会没有接受监督厅的建议，这是一个严重的问题，秘书长应提请安全理事会注意。

65. 目前在大会面前的对监督厅的外部审查报告，应有助于加强办事处在财政上的独立，并增强其执行核心职能的能力和在促进透明度及问责制方面所起的作用。监督工作不应只交给方案主管执行。监督厅应

继续充当秘书处的中央监督机构，这样会使监督活动更为协调一致。应将关于监督厅的任务、责任和监督的立法授权予以合并。监督厅的调查职能应予维持，但这些职能需予调整。监督厅在执行职能时应当可以充分利用信息和人员。

66. 监督厅应将预算过程加以简化，并制定一套甄别机制，以剔除琐屑或恶意的指控；应考虑对那些提出诽谤性或毫无根据的指控的人采取惩戒行动。监督厅应与其他监督机构协调，以避免工作上的重叠。它应把发展中国家在其各部门包括调查部门的任职人数通知大会。

67. 独立审计咨询委员会(审咨委)不对监督厅在秘书处内部的预算或权力进行干预，也不应替秘书处或大国对监督厅施加影响力。监督厅本身应有经第五委员会批准的独立预算。最后它赞成将监督厅改名为监督主任办公室。

68. **Munith 先生** (孟加拉国) 强调联合国必须建立一个以治理与监督方面最佳做法以及方案主管对内部控制和风险管理负责为基础的组织框架。他赞扬监督厅努力确保进行有力的监督，并与其他监督机构如审计委员会和联合检查组协调工作。这将有助于改善监督产量。他担心资金短缺有时妨碍监督厅执行监督任务。他还表示关切负责某个和平特派团的秘书长特别代表阻挠监督厅的工作，并要求获得关于这一事件的进一步资料。

69. 他欢迎监督厅为提高效率而采取的举措，其中包括：启动系统性的风险评估方法，以查明优先事项；利用信息和通信技术简化审计过程；启用“问题跟踪式”单一建议数据库；在监督厅各分处设立专门的实务股或协调中心。

70. 执行监督厅的建议至关重要，但截至 2006 年 6 月 30 日，监督厅从 2005 年 7 月 1 日至 2006 年 6 月 30 日提出的 1 919 项建议只执行了 47%；在被视为重要的 932 项建议中，只有 42% 得到执行。须将执行率提高到可以接受的水平。他对 2000 年至 2005 年期

间提出的建议尚未付诸执行特别表示关切，并要求秘书处提供资料说明为纠正这种情况而正在进行的努力。

71. **Zobrist Rentenaar 女士** (瑞士) 欢迎努力改善联合国内部的监督工作，包括内部监督事务厅自己为加强该厅提出的提议(A/60/901)。她尤其欢迎启用“问题跟踪式”单一建议数据库，并关切地表示，监督厅各项建议的执行率偏低，特别在提出关键建议之后六个月内执行率偏低。秘书处必须在这六个月迅速采取行动。她还对被否决建议的数目和某些未执行的建议滞后执行表示关切。这种情况反映出管理层在执行问责制方面业绩不佳，内部控制效果不彰。这些问题应在治理和监督审查的范围内予以解决。

72. 复杂的机构间方案数目有所增加，但目前没有综合的监督程序，这会在工作上造成漏洞或重叠。监督厅对监督的协调工作甚为棘手，结果导致在财政资源方面责任不明确，审计缺乏一致性。这个问题将在治理和监督审查的范围内予以处理。关于海啸救灾行动，她敦促秘书长说服有关实体与监督厅合作，在编制大会所要求的综合报告方面争取进展。

73. 大会应探讨监督厅将其内部监督服务扩大到联合国各机构包括那些没有独立监督机构的组织的可行性问题。最后，她注意到，秘书长认为向会员国汇报节约的成本是否有用值得怀疑。

74. **Basnet 先生** (尼泊尔) 说，联合国工作的核心价值应当是透明度、问责制、效果、效率和成果管理制。他强调监督厅在促进联合国内部透明度和问责制方面所起的重要作用，并强调有必要确保监督厅获得履行任务所必需的资料；还须尽力扫除其工作上的障碍。

75. 增强监督厅、审计委员会和联合检查组之间的协调有助于使监督活动更有效率和效果。他确认监督厅最近采取的举措甚为重要，这些举措包括“问题跟踪式”数据库和启用系统化风险评估方法。监督厅提出的建议必须执行；因此必须适当注意内部控制和问责

制、效率和效果。调查性剥削、虐待和采购管理的工作必须继续进行，监督厅在发表建议时应当考虑到目前的改革进程。

76. **Ahlenius 女士** (主管内部监督事务副秘书长) 说，她将在非正式协商时对代表团的意见和问题作出

回应。关于主计长对监督厅预算所提的意见，她想强调，她对拨给监督厅的资源数量不予质疑，但同一些独立观察员那样对供资安排提出异议，因为这些安排违反了监督厅在业务上的独立性。

下午 12 时 20 分散会