



大会

第六十九届会议

正式记录

Distr.: General
7 November 2014
Chinese
Original: English

第五委员会

第 4 次会议简要记录

2014 年 10 月 9 日星期四上午 10 时在纽约总部举行

主席： 兰布克韦拉女士(副主席)(斯里兰卡)
嗣后： 鲁日奇卡先生(主席)(斯洛伐克)
行政和预算问题咨询委员会主席： Ruiz Massieu 先生

目录

议程项目 134： 改善联合国财政情况

议程项目 142： 关于内部监督事务厅活动的报告

议程项目 132： 2014-2015 两年期方案预算(续)

国际公共部门会计准则

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，尽快送交文件管理股股长(srcorrections@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。

14-62346 (C)



请回收



因鲁日奇卡先生(斯洛伐克)缺席,副主席兰布克韦拉女士(斯里兰卡)代行主席职务。

上午 10 时 10 分宣布开会。

议程项目 134: 改善联合国财政情况

1. 高须幸雄先生(主管管理事务副秘书长)借助数码幻灯发言表示,将重点谈及四大财政指标:摊款、未缴摊款、可用现金资源和欠会员国的未付款项。除经常预算外,2014 年度各项财政指标总体良好。经常预算的可用现金资源处于低位,年末数月将继续趋紧。最终结果基本上取决于今年未来数月摊款的缴纳情况。

2. 根据预测,维和行动和各个法庭的现金结存情况良好。基本建设总计划的现金将于 11 月用尽:将利用周转基金和特别账户弥补基本建设总计划的现金流需要。秘书处正在尽一切努力,迅速处理对部队派遣国和特遣队所属装备的付款,因此预计欠会员国的未付款项到年底将会减少。

3. 2014 年收到的摊款和付款高于 2013 年。截至 2014 年 10 月,未缴摊款略微超过 10 亿美元,比 2013 年 10 月 9.45 亿美元未缴摊款多 9 200 万美元。到 2014 年 10 月 2 日截止日,有 125 个会员国足额缴纳了经常预算摊款,截止日之后又有两个会员国缴纳了摊款。他促请其他会员国尽早足额缴纳摊款。未缴摊款主要集中在少数国家,其在未来数月中的行动将大致决定 2014 年的最终财政情况。

4. 经常预算的现金资源包括普通基金(向其缴纳摊款)、周转基金(大会核准数额 1.50 亿美元)和特别账户。由于 2013 年底经常预算和现金出现缺口 3 100 万美元,周转基金结存降至 1.19 亿美元。截至 2014 年 10 月 2 日,经常预算现金计 3 500 万美元,不包括周转基金和特别账户,其结存分别为 1.50 亿美元和 2.34 亿美元。特别账户资金减少,显示大会决定授权把特别账户中的 2 660 万美元贷记普通基金。包括准备金在内,目前可用现金资源总额为 4.19 亿美元。

5. 大会在其第 68/247 B 号决议中,授权秘书长作为例外情况使用周转基金和特别账户作为连接机制,以应对基本建设总计划及其连带费用方面可能面临的现金流挑战,直至大会第六十九届会议就连带费用作出决定。此外,最近为联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)核准的承付款将使用经常预算中的现金。

6. 这些所需资源将对普通基金的总体现金状况进一步产生压力。经常预算现金(包括准备金在内)目前为 4.19 亿美元,到年底的各项付款预计约为 8.00 亿美元。秘书处将继续密切监测现金状况,随时向大会通报情况。2014 年底的最终现金状况将基本取决于会员国未来数月的缴款情况。

7. 维和行动的要求不断变化,增加了所需财政资源的预测难度。维和采用 7 月 1 日至 6 月 30 日的财政期间,而非日历年。此外,为每项行动单独发出缴款通知,并且由于只能为安全理事会为每项行动核准的任务期间发出缴款通知,因此发出缴款通知的时间涉及全年的不同时期。所有这些因素使得维和行动和经常预算之间的比较变得复杂化。

8. 截止 2014 年 10 月 2 日,维和行动未缴摊款总计 26 亿美元。2014 年维和行动共摊款 58 亿美元,包括 2014 年 9 月为联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)、联合国利比亚特派团(联利特派团)、非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)发出缴款通知的 10 亿美元。截止目前,2014 年收到摊款 55 亿美元。

9. 由于维和行动摊款的全年摊款数额和时机无法预测,会员国难以全面了解最新的摊款情况和财政年度差异。他感谢 33 个会员国足额缴纳了目前到期应付的所有维和摊款。截至 2014 年 10 月 2 日,维持和平可用资金约计 42.5 亿美元,其中在役特派团 38 亿美元、已结束特派团 3.10 亿美元、维持和平准备基金 1.34 亿美元。

10. 秘书处继续尽一切努力减少欠会员国的未付款项。截至 2014 年 10 月 3 日,未付款项约计 13 亿美元——军事部队和建制警察部队 5.85 亿美元,特遣队

所属装备偿款现役特派团 6.02 亿美元，已结束特派团 8 600 万美元——预计到 2014 年欠款总额将减至 5.01 亿美元，2013 年底的欠款数额为 5.13 亿美元。秘书长承诺，在现金状况允许的情况下，尽快履行对提供部队和装备的会员国的义务。秘书处将不断监测维和现金的流动情况，以最大限度地支付款项，但这取决于会员国履行按时足额缴纳摊款的财政义务的情况，取决于与部队派遣国就提供装备缔结谅解备忘录的速度。

11. 两个国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制的未缴摊款共计 6 000 万美元，其财政状况与 2013 年 10 月基本持平，尽管到 2014 年 10 月又有两个会员国足额缴纳了摊款。他赞赏 98 个会员国足额缴纳了摊款，并敦促其他会员国向国际法庭按时足额缴纳摊款。目前的现金状况良好，并将保持至年底，但是国际法庭的最终财政情况将取决于会员国在 2014 年最后几个月履行财政义务的情况。

12. 特别账户为基本建设总计划共摊款 18.7 亿美元。截止 2014 年 10 月 2 日，摊款主要部分(99.9%)已经收到，未缴摊款计 50 万。鉴于余留现金结存将于 11 月用尽，并鉴于作出安排作为特殊情况例外授权利用周转基金和特别账户为连带费用和备用数据中心筹资约 1.548 亿美元，周转基金的资金将很快用尽，秘书处期待大会在本届会议主要会期尽快作出明确决定，以便维持经常预算的支付能力。他感谢 176 个会员国足额缴纳了基本建设总计划摊款，显示各国对这一项目的大力支持。

13. 他赞扬 28 个会员国到 2014 年 10 月 9 日足额缴纳了所有摊款，指出足额缴纳国际法庭和基本建设总计划摊款的会员国有所增加，但是足额缴纳经常预算和维和摊款的会员国有所减少。

14. 他回顾，大会第 68/306 号决议请秘书长提交报告，说明常驻团及其工作人员在纽约市所开账户遇到的阻碍或障碍及其对常驻团的运作和工作人员造成的影响，并说明秘书处与纽约市金融机构的财政关系和银行服务替代方案，以使常驻团能够适当管理和维

护与其作为联合国会员国直接相关的账户、预算摊款、自愿捐款、转账和其他金融责任。

15. 秘书长充分认识到对受影响常驻团及工作人员造成的严重财政和业务影响，以及为常驻团及工作人员提供支助的重大意义。为迅速解决问题，秘书处协助常驻团及工作人员在联合国联邦信用合作社开设银行账户，秘书处新银行设施的征求建议书即将完成。他将在不久的将来向会员国通报新银行安排的最新情况。

16. 鲁日奇卡先生(斯洛伐克)主持会议。

议程项目 142：关于内部监督事务厅活动的报告(A/69/304、A/69/308 (Part I)和 A/69/308 (Part I)/Add.1)

17. Lapointe 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)关于其 2013 年 7 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日期间活动的报告(A/69/308 (Part I)和 A/68/308 (Part I)/Add.1)；指出在报告所述期间，监督厅发布了有关对本组织具有战略利益的一些领域的报告，其中包括“团结”项目和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)、外部方对本组织欺诈行为的积极调查以及自我评价活动。监督厅就改善内部控制、问责机制以及组织效率和实效提出了重要建议。利用内部控制的 5 个综合组成部分：控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信以及监测提出了审计建议并予以分类。大部分建议涉及控制活动部分。

18. 自从大会第 48/218 B 号决议设立监督厅 20 多年以来，尽管监督厅的任务授权略有调整，但是其基本的主要目标仍是支持秘书长的监督职责。为庆祝监督厅成立二十周年及其发挥的重要作用，举行了一些活动，并计划在年内举行更多活动，包括 2014 年 10 月的高级别小组讨论。

19. 在报告所述期间，监督厅在各司实施了内部改进，以帮助突出工作重点，改善对资源的问责，包括更新业务程序和手册，阐明各司的方案影响路径，制

定管理活动的主要业绩指标，采用企业风险管理评估监督厅的业务风险。

20. 此外，为了提高关注战略风险的能力，监督厅正在修订风险规划流程，以便利用全组织风险登记册的成果，该登记册是最近在实施企业风险管理期间，由管理事务部和管理委员会牵头拟订的。

21. **Mihm 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 2013 年 8 月 1 日至 2014 年 7 月 31 日期间活动的报告(A/69/304)，指出监督机构所提建议的质量以及管理部门在执行建议方面的进展是有效内部控制系统的关键要素。尽管仍有改进的余地，管理当局在执行监督机构的建议方面继续取得进展。管理当局还表示有兴趣实施企业风险管理。但是，考虑到本组织的规模和复杂性，秘书长必须确保在有效执行和维持企业风险管理方面有足够的能力。

22. 鉴于监督厅仅有一年或两年工作计划而没有长期战略计划，审咨委建议监督厅制定长期战略计划，其中除其他外包括：根据联合国的重大风险以及秘书处最近的变革举措调整的战略目标；采购欺诈等重大挑战；各司根据战略计划制定的年度目标。审咨委关于监督厅业务和预算独立性的审议重点是供资安排以及是否有可能需要一名法律顾问。管理当局和监督厅都正在审议上述两个问题。审咨委将密切审查上述讨论提出的任何具体建议。报告载列了影响监督厅效率和效力的其他问题的详细情况，其中包括空缺员额、资源差距以及调查职能的实力。

23. 关于公布监督厅内部审计报告的问题，一般认为应该支持公开披露和透明度。只要没有令人信服的相反理由，会员国、内外部的关键利益攸关方和公众就应该有机会了解监督厅的工作，同时采取适当保障措施，防止不当披露隐秘和敏感信息。透明度加强了问责制，有助于确保审计结果和收到的建议得到应有的关注，并为利益攸关方和公众提供作出判断所需要的信息。自公开披露内部审计报告试点项目启动以来，

已公开发布 140 份报告，监督厅网站的访问量超过 2 000 次，报告下载超过 500 次。

24. 监督厅向审咨委通报，试点工作顺利进行，迄今为止公开披露没有产生负面或意外后果。审咨委还获得了各监督机构关于公开披露内部审计报告的意见。联合检查组指出，公布报告是其常规做法，无不利影响。此外，公开披露所涉费用极少。因此，审咨委赞同继续公布内部审计报告。下一步应该考虑出版监督厅的评价报告。

25. 最后，关于财务报告问题，报告详细载列了审咨委关于执行国际公共部门会计准则和“团结”项目企业资源规划系统及其实现的效益以及关于服务终了负债的结论、意见、观点和建议。

26. **Rios Requena 女士**(玻利维亚多民族国)代表 77 国集团和中国发言指出，监督厅在改进内部控制、问责机制、组织效率和效力方面发挥了关键作用。她回顾了大会第 48/218B 号决议的规定，表示监督厅在履行职责方面在秘书长领导下独立运作，有权启动、开展和报告它认为履行职责所必要的任何行动，但是其职权范围仅限于评价本组织方案和立法授权的执行效率和效力，此项工作应根据政府间机构，特别是方案和协调委员会的相关任务规定进行。

27. 77 国集团就此重申大会第 54/244 号决议所规定的大会作用，即大会是本组织的主要监督机关，并强调核准、更改和终止立法授权是政府间立法机构的专有特权。77 国集团还重申了内部和外部监督机制各自的独特作用，并强调了监督厅与审计委员会和联合检查组等联合国其他监督机构之间在不妨碍各自任务授权、工作方法和特权的情况下开展持续协调的重要性。

28. 监督厅应拟订综合的长期战略计划，其所涉战略目标应与联合国的重大风险以及流动性、公共部门会计准则、“团结”项目和基本建设总计划等秘书处举措保持一致。战略计划还应关注采购欺诈等其他挑战。

29. 监督厅调查司的空缺率一直较高，外地尤其如此，危及监督厅执行任务的能力。应该努力按照大会相关决议，特别是性别均衡和公平地域分配原则大幅降低空缺率。77 国集团对检查和评价司的资源缺口感到关切。监督厅应进一步审查这一事项，特别是要考虑本组织的重大风险以及必须确保监督工作适当顾及这些重大风险。

30. 77 国集团注意到在报告所述期间监督厅 326 份监督报告中提出的 936 条建议的所涉经费问题，鼓励监督厅继续关注提高建议质量。77 国集团注意到与基本建设总计划、联合国赔偿委员会以及为亚的斯亚贝巴非洲经济委员会(非洲经委会)和联合国内罗毕办事处增建办公设施有关的监督活动，并期待详细讨论上述问题。

31. 关于即将开展的监督厅任务审查，77 国集团重申，监督厅是秘书处的组成部分，负责大会第 48/218 B 号决议所述的监测、调查、内部审计、检查和评价等关键领域。77 国集团期待讨论如何提高监督厅在这些领域的效率和效力。

32. Power 女士(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，感谢监督厅 20 年来为使联合国更强大、更高效和更有效力而开展的工作。欧洲联盟欢迎监督厅明确、详细的报告，不断改善自身业绩以及与联合国其他监督实体合作的努力，敦促监督厅明确如何扩大并加强与其他监督实体的合作，以避免重复和重叠。

33. 欧洲联盟欢迎审咨委关于公开披露监督厅内部审计报告试点项目结果的意见，并赞同审咨委的建议，即这些报告应继续公布以确保监督厅工作的透明度和问责制。

34. Schweizer 女士(瑞士)同时代表列支敦士登表示，监督厅提供了强有力的监督职能，帮助本组织做到更

负责任，更加透明，更卓有成效。监督厅成立二十周年之际，结合五年期任务审查，是一个回顾成就，发现需进一步加强领域的极好机会。

35. 业务独立是为任何监督职能的关键前提条件，无论是内部还是外部。内部监督职能必须能够以公正客观的方式开展授权活动，才能对管理具有真正的价值。虽然没有关于妨碍业务独立的报告，但监督厅的结构十分分散，可能对监督厅业务独立产生负面影响。两个代表团期待听到更多有关应对这些挑战的办法。

36. 监督活动的主要重点应该是重大风险。监督厅在采用基于风险的工作计划方面取得了长足进展，她欢迎审咨委的建议：监督厅应制订应对联合国重大风险的长期战略计划。同样，她高兴地注意到，企业风险管理终于得到管理当局的重视，她相信这一进程将最终促成有效的风险管理，而非忽略风险。

37. 关于调查，应该澄清哪些事项由监督厅处理，哪些由其他单位受过培训的调查人员进行调查。给本组织带来较大风险的案件大概应由监督厅处理，而较不敏感的案件则可提交其他单位。

38. 与其他监督机构充分协调，与管理当局开展基于信任的合作，是监督厅有效履行职能的关键要求。三个监督机构的职权范围各不相同，可以给任何问题带来自身宝贵的视角。因此，审咨委建议对这些监督机构的集体优秀工作进行整合有其道理，这将大大增进会员国的监督。

39. 最后，两国代表团欢迎监督厅努力衡量其工作对客户的影响，但希望监督厅加倍努力，提高效益。两个代表团赞扬副秘书长在管理委员会发挥作用，鼓励她促使高级管理人员优先落实早该落实的建议，责成其负起责任。管理当局应支持监督厅的工作，为有效执行其任务，协助其获取任何信息，接触任何第三方。

40. Cabactulan 先生(菲律宾)重申，应保持内部和外部监督机构之间的分隔，以确保其有效性。不过，监

督机构既应维持合作关系，也应同时保持其独特的作用。

41. 菲律宾代表团很高兴看到在加强监督厅工作方面取得进展，特别是通过定期外部质量审查取得了进展。这样的审查使会员国能够就监督厅提出的要求和提议做出更好的知情决策。

42. 菲律宾代表团欢迎监督厅努力优先落实基于风险的审计建议，及强调最关键的建议。不过担心的是，涉及采购和权力下放的25项逾期关键建议尚未落实。

43. 他相信，监督厅将注意审咨委关于如何提高效益的看法，包括制订一项完全综合的长期战略规划，应对各种风险落实战略目标，以及秘书处最新的变革举措，并进行客户调查。

44. 他同意审咨委的建议：管理委员会应查明逾期建议增加的原因，确保方案管理人员遵守目标日期。他说，审咨委应继续密切审查监督厅和管理当局建立全面企业风险管理进程的努力。

45. 最后，菲律宾代表团同意审咨委的看法：监督机构应考虑结合各监督机构的简要说明，编制单一的概括介绍，特别是在监督机构对类似议题进行合理审查的情况下。

46. **Norman Chalet 女士**(美利坚合众国)说，美国代表团欢迎审咨委提供的宝贵见解，鼓励其继续向会员国提供有关监督厅工作的坦率评估。审咨委的建议有其可取之处：监督机构应探讨合作审查一个议题或组织，因为这将让会员国全面了解正在审议中的问题的情况，协助其行使监督职责。

47. 监督厅的工作对联合国的长期可持续性和有效性至关重要：它强调负责任地使用资源，注意浪费现象和管理，促进了本组织内部的整体透明度和问责制。美国代表团赞扬监督厅大力追查欺诈案件；在全厅启动风险管理系统；启动试点项目，公布内部审计报告；填补空缺，虽然这仍然是一个令人头痛的问题。

48. 公开披露内部审计报告，会对这些报告和管理行动计划的质量产生积极的影响。由于公开披露内部审计报告试点项目获得成功，美国代表团敦促大会使报告出版常态化。她还赞扬监督厅努力提高报告质量，清晰简洁地列举重大风险，提高了成效。

49. 尽管实行了这些改革，但仍然存在挑战，仍然需要确保监督厅作为独立运作并向大会负责的内部监督机构发挥全部潜力。监督厅对其预算拥有更大权力，将使其能够行使监督职能而不受其监督的组织和官员的影响。因此，美国代表团期待监督厅审查其筹资安排，包括对业务独立性的影响。

50. 虽然近几年为加强监督厅的调查能力做出了巨大努力，但在由监督厅负责进行所有调查等方面仍然面临挑战。监督厅应主动追查欺诈、资源管理不善、腐败及性剥削和性虐待等情节严重的案件。应对这些挑战是提高监督厅监督职能有效性和可信度的至关重要的环节。

51. 最后，她赞扬监督厅认真处理逾期的重大建议，就此联系管理委员会和高级管理人员，从而大幅度提高了这种建议的总体执行率。监督厅应继续致力于及时落实所有建议。

52. **Alemu 先生**(埃塞俄比亚)在提及监督厅报告第36段(A/69/308 (Part 1))时说，埃塞俄比亚代表团不同意对非洲经济委员会工作的评价，关于非洲经济委员会研究和分析对国家政策制定影响的程度的评价可能被误解。各国政府可以自由选择是否在研究和分析的基础上制订政策。在执行秘书的努力下，非洲经委会发展成为一个非常重要的机构，其工作得到了埃塞俄比亚政府和非洲联盟等其他区域组织的赞赏。

53. **Lapoint 女士**(主管内部监督事务副秘书长)表示，监督厅正在努力处理审咨委的建议，以及会员国提出的关切，以期加强本组织的内部监督。关于埃塞俄比亚代表提出的意见，她表示，监督厅承认非洲经委会执行秘书的领导。如果该段的措辞是说非洲经委会的工作没有朝着正确的方向发展，她表示歉意，因为情

况不是如此。然而，如果设有跟踪其对政策制定的影响的系统框架，非洲经委会将在非洲区域发挥更大的影响力。这并不是说，非洲经委会对其寻求帮助的任何国家没有影响，而是其无法证明其影响的程度。委员会已经同意这一建议，正在落实一个系统来衡量其影响。

54. Mihm 先生(独立审计咨询委员会主席)说，审咨委正在编制可成为拟议情况简介表的主题和组织清单。清单编制完成后，将与会员国共享。

议程项目 132：2014-2015 两年期方案预算(续)

国际公共部门会计准则(A/69/155、A/69/367 和 A/69/414)

55. Guazo 先生(账务司司长)在介绍秘书长关于采用国际公共部门会计准则第七次进展情况报告(A/69/367)时说，报告审查了整个联合国系统 2013 年 9 月 1 日至 2014 年 8 月 31 日期间公共部门会计准则实施进展情况。联合国系统 24 个组织中共有 21 个向公共部门会计准则成功过渡。21 个组织还编制了符合公共部门会计准则的 2013 年财务报表。这些组织现在开展了一系列实施后活动，这些活动对于持续遵循公共部门会计准则和确保实现公共部门会计准则的全部惠益至关重要。

56. 关于秘书处执行公共部门会计准则的情况，维持和平行动 2013 年 7 月 1 日启动符合公共部门会计准则的会计做法后，维持和平行动第一批符合公共部门会计准则的财务报表在 2014 年 9 月 30 日前已经完成，并提交给了审计委员会和行预咨委会。在报告所述期间，公共部门会计准则项目实现了若干重要里程碑，特别是对于维持和平行动而言，这些里程碑包括审定了符合公共部门会计准则的期初结余、审计委员会完成了对期初结余的审查以及编制了截至 2013 年 12 月 31 日的符合公共部门会计准则的模拟财务报表。

57. 关于行预咨委会在上届会议上就没有记录财务数据的共同系统以及临时调整现有系统相关风险所提关切问题，模拟财务报表确认可有效使用过渡安

排，包括综合管理信息系统(综管系统)中的新的符合公共部门会计准则的平行分类账。

58. 2014 年第一季度出现的一个大问题是“团结”项目中积压的银行往来调节、发薪和应付账款未结项目，这威胁到了公共部门会计准则的控制环境。通过调整外地特派团的资源以及将专家工作人员从总部部署到一些外地特派团解决了这一问题；此外，已经对“团结”项目进行了一些技术强化，还在外地特派团加强了“团结”项目实训。正在密切监测进展情况，积压情况现已降至对财务报表无关紧要的水平。

59. 关于联合国的其他行动，截至 2014 年 1 月 1 日的期初结余已由各办事处提交，目前正在审查和合并；此外，编制截至 2014 年 6 月 30 日的模拟财务报表进程的工作正在进行。已与审计委员会作出安排，于 2014 年 10 月审查公共部门会计准则期初结余和财务报表第一卷的模拟情况。总部工作人员继续与在总部以外的办事处支持公共部门会计准则的小组协同工作；所有报告实体到 2015 年 3 月 31 日都将编制符合公共部门会计准则的财务报表。

60. 取得进展要归功于强有力的项目、风险和变革管理。公共部门会计准则实施任务已传达给各办事处和特派团，并通过月度报告工具密切跟踪进展情况。在报告所述期间，公共部门会计准则指导委员会继续监督项目，并把重点放在管理重大风险和问题上，包括与部署“团结”项目和加强遗留系统的联系。管理委员会和审咨委继续审查和密切监测这个项目。关于变革管理，国际公共部门会计准则和“团结”项目小组为外地特派团工作人员举办了联合编制财务报表讲习班，以确保外地特派团能够在特派团一级支持符合公共部门会计准则的报告。

61. 由于“团结”项目尚未全面部署以支持公共部门会计准则，因而在第一年，综管系统将采用公共部门会计准则平行分类账记账，为维持和平行动和非维持和平行动编制符合公共部门会计准则的财务报表。由于在联合国总部用团结项目替代综管系统的工作出现了延误，已对战略进行修改，使其还包括使用综管

系统编制符合公共部门会计准则的第二年财务报表。随着“团结”项目继续部署，公共部门会计准则和“团结”项目小组将努力确保“团结”项目成为符合公共部门会计准则的会计和报告活动的支柱。

62. 请大会注意本报告，包括公共部门会计准则惠益实现计划的状况和公共部门会计准则可持续性拟议框架。公共部门会计准则指导委员会核可的惠益实现计划进一步详细说明和介绍了这五个主要惠益类别。该计划的目标是确定个人福利领域和相关的关键业绩指标，并澄清关键业绩指标的有关责任、行动和里程碑。该计划将提交给管理委员会核可，并在推出前对高级管理人员进行培训。

63. 项目的实施后阶段包括根据实施阶段所汲取的经验教训以及联合国系统其他组织的经验，制定一个公共部门会计准则可持续性审查战略。已经确定的一个主要可持续性活动是，按照审计委员会的建议，印发内部控制说明。其他可持续性活动将包括继续监管框架以及支持公共部门会计准则的系统和程序。这些活动，一方面是作为在 2015 年制定和在 2016 年部署的公共部门会计准则可持续性计划框架，另一方面，将在 2014-2015 年执行公共部门会计准则后继续对公共部门会计准则小组提出大量要求。

64. 联合国、联合国粮食及农业组织(粮农组织)和世界旅游组织(世旅组织)这三个组织采用公共部门会计准则的日期是 2014 年，按计划编制了第一批符合公共部门会计准则的财务报表，并实现了一些重要的里程碑，包括成功确定了公共部门会计准则期初结余和完成了公共部门会计准则模拟演习。

65. 联合国系统各组织继续通过联合国系统会计准则工作队共同努力分享实施公共部门会计准则和可持续性进程的经验教训。在这方面，工作队设立了一个资产问题工作重点小组，来解决涉及存货及财产、厂房和设备的执行后挑战。

66. O'Farrell 先生(审计委员会审计事务委员会主席)介绍了审计委员会关于公共部门会计准则实施情

况的第四次进度报告(A/69/155)，指出到 2014 年底，联合国系统所有实体都将实施公共部门会计准则。进展程度反映了有关实体的决心和干劲，是实现联合国系统现代化的一个重大步骤。2012 年实施准则的所有实体都收到了第二个无保留的审计意见，而且，将在 2014 年实施准则的其余实体取得了重大进展。然而，实际考验是，各实体是否能将新的信息转变为可计量的业务改进，并以具有成本效益的方式完成任务。这是需要取得更多进展之处，也是审计工作委员今后在实体一级开展审计的重点。

67. 关于 2012 年就实施公共部门会计准则的实体和联合国的实现惠益情况，他指出，他们在制定和实施惠益实现计划方面都取得了进一步进展。虽然结果尚未准备好予以报告，但委员会鼓励收集定量和定性效益。有明确的证据表明，公共部门会计准则改进了财务管理程序，因为审计委员会看到每月和年终财务结算流程有所改善，对关键程序和控制措施的监测也有所改进。

68. 所有实体根据公共部门会计准则在不同程度上使用了新的信息，以提高向管理当局提供的财务信息的频率和质量，其中包括主要业绩指标、财务比率和追踪应付账款和应收账款等主要账户结余，以便更好地管理捐助方的供资承诺。下一步是，所有实体都使用新信息，以加强决策和对业务的管理监督；审计委员会在今后的审计中将注意这方面的明确证据。

69. 鲜有证据表明，新的财务信息在财务单位以外得到使用，以推动改善业务职能和日常业务，并以更具成本效益的方式完成任务。不过一个积极实例是，联合国资产战略审查正在利用根据公共部门会计准则编制的新的资产信息，以可比基数为基础，提出更具成本效益的规划和确定基建维修项目优先次序的办法。

70. 联合国各实体在转变财务职能作用方面的进展一直参差不齐，但越来越需要财务职能牵头推动改进整个业务的财务管理，以帮助管理人员了解有关费用，促进以更具成本效益的方式完成任务。这就需要

在整个组织投资于发展更好的财务管理技能，一些实体已认识到这一点并在采取行动。

71. 地方、总部和高级管理层致力于在联合国及其维持和平行动实施公共部门会计准则；然而，固有的复杂性和过渡实施安排涉及到采用多个增强型遗留系统和同时执行“团结”项目，因而具有挑战性，并增加了通过其中一个系统出错的风险。

72. 虽然在为维和特派团编制相当正确的期初结余方面取得了重大进展，但期初结余比原计划晚四个月完成。然而，审计委员会无法保证年中交易和结余得到适当处理、核算和报告。审计委员会还注意到，因模拟财务报表完成的晚，且迟迟未就估算维和行动库存价值的办法达成一致，因此产生了额外压力。行政当局意识到了这些问题，并正在努力予以解决。

73. 继在联合国维持和平行动实施“团结”项目后，出现了财务事项方面的重大问题，迄今尚未得到解决。在 2013/14 年维和财政年度期间，在银行往来调节、应付款和薪金方面存在大量未结和未调节会计事项，这可能影响到维持和平会计和财务记录的完整性，且可能表明在整个或部分财政年度期间，关键的内部控制措施失效。委员会将结束对这一问题的审议，作为其接下来审计 2014 年 6 月 30 日终了年度维持和平行动的一部分。

74. 审计委员会还不能对在联合国这一复杂的系统架构开展公共部门会计准则财务报表编制的全面合并工作的控制环境提供保证，这是因为这项工作迄今尚未完成，也没有进行测试。至关重要的是，必须至迟于 2014 年第三季度完成控制环境并进行测试。

75. 2014 年实施准则的 12 个实体在应对审计委员会在其第二次进度报告(A/67/168)中所述的先前关切事项方面取得了相当大的进展。尽管无法做出保证，但各实体有很好的理由期望会成功编制第一个符合公共部门会计准则的 2014 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表。

76. 第四次进度报告将是审计委员会关于实施公共部门会计准则的最后一个报告。因为联合国所有实体在 2014 年底会实施公共部门会计准则，因此，审计委员会认为，辩论应该转而讨论各实体把公共部门会计准则作为其中的一个管理工具以更具成本效益的方式完成任务问题。其余执行工作若出现任何重大问题，则审计委员会在对有关实体的报告中应予以充分报告。这一提议将不会增加费用，因为审计委员会没有要求编制公共部门会计准则进度报告有任何费用。委员会将继续支持管理当局开展推动、交付和报告实施公共部门会计准则惠益的首要职责。

77. Ruiz Massieu 先生(行政和预算问题咨询委员会主席)在介绍行预咨委会的相关报告(A/69/414)时说，行预咨委会欢迎整个联合国系统、特别是联合国秘书处在实施公共部门会计准则方面所取得的进展，尽管出现了拖延情况，阻碍了项目在早期阶段的进展。在这方面，行预咨委会还欢迎维和行动实现了重要的里程碑，并最终于 2014 年 9 月 30 日编制了第一份符合公共部门会计准则的维和财务报表。关于联合国的其他行动，行预咨委会相信，他们有望在 2015 年 3 月 31 日前交付符合公共部门会计准则的 2014 年财务报表。此外，项目支出仍保持在 2 700 万美元的指示性预算内。

78. 关于风险管理，行预咨委会关切的是，仍在拖延实施“团结”项目以及对实现公共部门会计准则全部惠益造成的风险。行预咨委会期望尽快审定惠益实现计划以便执行，并建议应请秘书长追踪和报告整个秘书处实现公共部门会计准则惠益的情况。

79. 最后，行预咨委会高兴地注意到，联合国系统 24 个组织中有 21 个成功采用了公共部门会计准则，而且都收到了审计委员会对其 2013 年财务报表的无保留审计意见。行预咨委会期望这些实体会在全系统继续协作开展执行后活动，以继续遵守公共部门会计准则。

80. Rios Requena 女士(玻利维亚多民族国)代表 77 国集团和中国发言说，77 国集团感到高兴的是，24

个实体中有 21 个现已成功实施了公共部门会计准则，并期待得到秘书处、粮农组织和世旅组织等其余实体的最新进展情况。有明确证据表明，公共部门会计准则促进改善了各实体的财务管理程序，77 国集团期待着做出进一步改进。

81. 由于“团结”项目部署出现延误影响了公共部门会计准则的实施，因此，“团结”项目和公共部门会计准则小组应继续共同努力，保证实现公共部门会计准则的预期惠益。“团结”项目和公共部门会计准则小组还应继续与审计委员会合作；77 国集团期待着这方面的最新情况。

82. 77 国集团欢迎印发公共部门会计准则政策框架，该框架为联合国秘书处实行准则提供了更为详细的指导。77 国集团相信，该文件将不断更新，并赞同行预咨委会有关秘书长应确保尽快完成并提供该会计手册的意见。

83. 为工作人员、会员国和行预咨委会等主要利益攸关方举办公共部门会计准则培训和讨论会受到了欢迎。在这方面，77 国集团呼吁通过培训课程将最佳做法和吸取的经验教训传给“团结”项目的最终用户。

84. 最后，77 国集团强调，项目支出和惠益应继续通过执行公共部门会计准则予以跟踪和记录，并期待着这方面的进一步最新情况。

85. Power 先生(欧洲联盟观察员)并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共和国；稳定与结盟进程国波斯尼亚和黑塞哥维那；以及亚美尼亚、格鲁吉亚和乌克兰发言。她欢迎在执行公共部门会计准则方面取得了进展，认为这是实现联合国系统现代化的一个重大步骤。然

而，实施公共部门会计准则并不是目的本身。其执行应有助于提出新的和更准确的财务资料。欧洲联盟关切的是，新的财务信息迄今尚未在财务单位以外得到充分利用，以推动改善业务职能和日常业务，特别是以更具成本效益的方式完成任务。因此，联合国系统各实体的挑战是，采用新提供的财务信息，增强问责制、透明度、控制措施及财务可持续性，并确保更具成本效益的决策和关键服务的提供。鉴于联合国各实体面临财政和经济制约，以及日益增长的财政风险，这一点尤其重要。

86. 欧洲联盟欢迎公共部门会计准则和“团结”项目小组加强协作，包括调整了各自的风险日志并举行了联合研讨会，期待听到这些业务转型举措对工作方法的积极影响。但是，欧洲联盟仍然关切延误执行“团结”项目的潜在影响，这可能意味着“团结”项目部署时间表与公共部门会计准则报告时间表不一致。

87. 欧洲联盟赞扬公共部门会计准则项目小组根据详细的培训需求分析采取了系统培训办法，并欢迎在整个组织通过计算机和教员指导培训课程为尽可能广泛的受众提供培训所做的努力。

88. 尽管颁布公共部门会计准则会计政策框架(制定这一框架是为了协调一致地适用准则，并支助实现公共部门会计准则惠益)受到了欢迎，但重要的是尽快完成和更新所有有关文件。欧洲联盟同意审计委员会的意见，即，所有实施公共部门会计准则的实体都必须以惠益计划和其他已经在进行的改进为基础，考虑来自会计框架的新信息如何可用来推动改善更长期和更具战略性的规划。最后，应在总部和外地办事处现有资源范围内实施公共部门会计准则。

下午 12 时 05 分散会。