



第六十三届会议

临时议程* 项目 119

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告
和关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告所
载各项建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告提供了补充资料，以回应审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告和关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告所载各项建议。大会第 48/216 号决议 B 部分第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时向大会提交报告，说明已采取或将采取哪些措施执行这些建议。本报告就是据此提交的。

行政当局同意了审计委员会的多项建议，审计委员会的报告也适当地反映了秘书长的大多数评论意见。因此，为努力减少行文繁冗，简化文件，本报告只有在必要时才提供行政当局作出的补充意见以及有关执行情况、负责部门、审计委员会报告所载每项建议的估计完成日期和优先次序的资料。此外，本报告介绍了审计委员会与以往期间有关的各项建议执行情况的最新资料，审计委员会在其报告的附件中认为这些建议尚未充分执行。

* A/63/150。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 联合国	4
A. 审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项 建议的执行情况	4
B. 以往财政期间审计委员会关于联合国的报告所载建议的执行情况	24
三. 基本建设总计划	51
A. 审计委员会关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告所 载建议的执行情况	51
B. 审计委员会关于基本建设总计划以往年度的报告所载建议的执行情况	54

一. 引言

1. 大会在第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时向大会提交报告，说明将采取哪些措施执行审计委员会的各项建议。本报告就是因此而提交的，以回应审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹和关于 2007 年 12 月 31 日终了年度基本建设总计划的报告²所载的建议。

2. 在编写本报告时，考虑了大会以下决议的规定：

(a) 第 48/216 B 号决议，尤其是第 8 段，其中请秘书长在其报告中提请注意需要大会采取行动的提议；

(b) 第 52/212 B 号决议(尤其是第 3 至 5 段)以及秘书长的说明，其中递交了审计委员会关于改善经大会核可的委员会各项建议的执行工作的提议(A/52/753, 附件)；

(c) 第 62/223 A 号决议，大会在其中第 11 段再请秘书长在今后的报告中纳入关于时间框架安排，确定应承担责任的官员和执行工作的优先次序的信息，并在第 10 段再请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会为以往期间提出的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

3. 关于优先次序问题，注意到审计委员会把最重要的建议归为“主要”建议。虽然所有被接受的审计委员会建议都将及时执行，但主要建议将视作最优先执行的建议。

4. 考虑到行政当局已经同意了审计委员会的大多数建议，而且审计委员会的报告也适当体现了行政当局的许多评论意见，因此只有在必要时才会详细评论关于 2007 年 12 月 31 日终了财政期间的建议。不过，按照第 62/233 A 号决议第 10 段，将补充说明所有与以往财政期间有关的、审计委员会认为尚未充分执行的建议。

5. 按照上述各项决议，本报告第二节载有大会要求提供的与审计委员会关于联合国的报告所载各项建议的执行情况有关的信息。第二节A部分介绍了审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况。第二节B部分介绍了审计委员会认为尚未充分执行的各项建议的执行情况，这些建议分别载于审计委员会关于 1999 年、2001 年、2003 年和 2005 年 12 月 31 日终了各两年期的报告。第三节介绍了审计委员会关于基本建设总计划的报告所载各项建议的执行情况。第三节A部分介绍了审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了财政年度的报告所载各项建议的执行情况；第三节B部分介绍了审计委员会认为尚未充

¹ 《大会正式记录，第六十三届会议，补编第 5 号》(A/63/5(Vol. I))，第二章。

² 同上，《第六十二届会议，补编第 5 号》(A/62/5(Vol. V))。

分执行的各项建议的执行情况，这些建议载于审计委员会关于 2006 年 12 月 31 日终了财政年度的报告。³

二. 联合国

A. 审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况

概览

6. 下文介绍了大会要求提供的与审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况有关的信息。行政当局的大部分评论意见已纳入审计委员会的报告；因此只有在必要时才在下文中提供补充评论意见。

7. 表 1 和 2 概述了截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

表 1

主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
大会和会议管理部	2	-	-	2	2	-
经济和社会事务部	1	1	-	-	-	-
管理事务部	22	1	6	15	10	5
国际公务员制度委员会	1	-	-	1	-	1
内部监督事务厅	2	-	-	2	2	-
首席信息技术干事办公室	1	-	-	1	-	1
联合国日内瓦办事处	2	-	-	2	2	-
联合国国际伙伴基金	2	-	-	2	2	-
联合国内罗毕办事处	1	-	-	1	1	-
联合国维也纳办事处	2	1	-	1	1	-
多个部门	1	-	-	1	1	-
小计	37	3	6	28	21	7
大会职权范围	2					
共计	39					

8. 表 1 概述审计委员会 39 项主要建议的情况。其中 2 项建议属于大会的职权范围，未经大会的指示，秘书处无法执行。目前正在执行其中 28 项建议。在 7

³ 同上，《第六十二届会议，补编第 5 号》(A/62/5(Vol. V))。

项未设目标日期的建议中，1 项涉及持续开展的活动，2 项的日期有待确定，4 项能否执行取决于大会的审议情况或者《国际公共部门会计准则》（公共部门会计准则）的执行情况。

表 2

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
大会和会议管理部	3	-	-	3	3	-
经济和社会事务部	1	1				
管理事务部	32	1	9	22	15	7
国际公务员制度委员会	3	-	1	2	-	2
内部监督事务厅	2	-	-	2	2	-
首席信息技术干事办公室	4	-	-	4	1	3
联合国日内瓦办事处	3	-	-	3	3	-
联合国国际伙伴基金	9	-	2	7	5	2
联合国内罗毕办事处	3	-	1	2	2	-
联合国维也纳办事处	2	1	-	1	1	-
多个部门	4	-	-	4	4	-
小计	66	3	13	50	36	14
大会职权范围	4					
共计	70					

9. 表 2 概述审计委员会所有 70 项建议的情况，这些建议属于大会职权范围，未经大会的指示，秘书处无法执行。其中 50 项建议正在执行。在 14 项未设目标日期的建议中，4 项涉及持续开展的活动，3 项的日期有待确定，7 项能否执行取决于大会的审议情况或者《公共部门会计准则》的执行情况。

关于执行情况的详细信息

10. 在第 27 段中，审计委员会建议行政当局努力为根据《公共部门会计准则》合并或整合联合国财务报表作好准备。

11. 正审议这一事项；审议过程中征求外部公司及法律事务厅的专家意见。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：《公共部门会计准则》执行之日

12. 在第 41 段，行政当局同意审计委员会的建议，即应加快摊款管理的自动化进程，以便能够实时管理会员国的付款数据。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

13. 在第 47 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应设计未来的自动管理系统，以便在摊款通知中写明最近收到付款的金额和分配情况、到期应付金额以及摊款金额的计算方法。

14. 这项建议已采纳，以便在未来增强的自动管理系统中执行。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

15. 在第 51 段，行政当局同意审计委员会的建议，即应考虑在每个季度末向各会员国普发催缴函的可能性，以提高摊款实收率。

16. 在自动管理系统投入运行之后，行政当局将审查按季度发出催缴函的可能性。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

17. 在第 54 段，行政当局同意审计委员会的建议，即应采取措施，确保及时核证发票，以保证在通常规定的收到货物或服务完成后 30 天的期限内付款。

18. 按照设计，企业资源规划系统将具备改进当前工作流程并跟踪货物或服务交付与相关付款之间时间间隔的功能。

19. 在过渡期间，由发票跟踪人员系统每周编写关于未结清发票的现况报告，以便采取后续行动，核证发票并与请购人员一起验收货物和服务，目的是在规定的30天最后期限内向供应商付款。此外，还向主要的请购人员之一发出备忘录，以提醒其必须及时核证发票。正着手通过增加发票跟踪人员来发展自动跟踪系统，这套系统预计将于2009年年中落实。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009年第二季度

20. **在第61段中，审计委员会建议联合国继续审查未缴摊款的会计处理问题。**

21. 大会第53/204号决议认可行政和预算问题咨询委员会在A/53/513号报告中发表的意见，包括咨询委员会的以下意见：摊款应该收缴，直至大会另行作出决定。大会在其第61/233 B号决议中重申，未缴摊款问题是大会的政策事项。因此，行政当局不能执行这项属于大会权限的建议。

22. 联合国对未缴摊款的会计处理政策符合大会决定和《联合国系统会计准则》。

负责部门：此建议属于大会权限

现况：不适用

优先程度：中

目标日期：不适用

23. **在第67段中，审计委员会建议联合国为服务终了和退休后负债制订一项供资战略。**

24. 按照大会第61/264号决议的要求，秘书长应向大会第六十三届会议提交的关于拟议长期供资战略的报告目前正在编写。供资战略将在大会就秘书长报告所载提议作出决定后通过。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：执行情况取决于大会的决定

25. **在第72段中，审计委员会建议行政当局重新考虑现金流量报表的披露问题，把现金池列为现金结余总额的一部分。**

26. 现金池的现行列报方式沿用经历届审计委员会在所有已核证财务报表中认可的长期做法。根据《联合国系统会计准则》，投资的定义中明确包括现金池投资。现金池已被界定为投资不可分割的组成部分，现金池的变动即构成投资活动的变动，所以按照《会计准则》之附件四 A 被归入“投资活动现金流量”。由于在现金流量报表中将现金池作为投资活动的组成部分进行列报符合《联合国系统会计准则》，行政当局不能接受这项建议。

27. 不过，行政当局将在执行《国际公共部门会计准则》时顾及审计委员会提出的关切。

负责部门：管理事务部

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

28. 在第 74 段中，审计委员会建议行政当局在下一两年期订正批款表的格式，使其符合《联合国系统会计准则》所建议的格式。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

29. 在第 89 段中，审计委员会建议行政当局为其所有技术合作活动拟定与发展账户供资项目必须建立的机制相仿的成果计量机制。

30. 对所有预算外技术合作项目，秘书处所有执行实体都已通过使用逻辑框架，将成果预算制原则应用到各自项目中，并承认这有助于计量所产生的影响和所取得的成果。

31. 关于技术合作经常方案(第 22 款)的活动，行政当局接受建议，但也指出，进一步拟定和执行成果衡量机制必须顾及这些活动的特殊性和范围。

32. 有待采取的行动是从 2008 年年底开始，审查、拟定和分阶段执行衡量机制。行政当局考虑在 2010-2011 两年期结束时推出经改进的成果衡量机制。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2011 年第四季度

33. 在第 104 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)应查明未清债务经常被大额核销的原因，以便将这种核销的发生减少到最低程度。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

34. 在第 110 段中，行政当局同意审计委员会重申的意见，即伙伴基金应继续严格执行及时提交资金使用情况报告的规定。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

35. 在第 117 段中，审计委员会建议行政当局确保伙伴基金：

(a) 利用资金使用情况报告中对记入预付款和利息的项目支出所作的审查和分析，继续通过其现有机制监测预付款及相关利息的账龄；

(b) 考虑在结清以往预付款后向执行伙伴分批支付预付款，以避免向执行伙伴支付涵盖很长时间的预付款。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

36. 在第 124 段中，审计委员会建议行政当局不断审查执行《国际公共部门会计准则》准备工作的阶段性成绩。

37. 行政当局接受建议，并已根据迄今取得的进展和事态发展更新了计划，包括企业资源规划执行计划。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：《国际公共部门会计准则》执行之日

38. 在第 136 段中，审计委员会建议联合国就秘书长关于秘书处企业资源规划系统的提议作出决定。

39. 秘书长有关企业资源规划系统的提议将由大会作出决定。因此，行政当局不能执行这项属于大会权限的建议。

负责部门：此建议属于大会权限

现况：不适用

优先程度：高

目标日期：不适用

40. 在第 144 段中，审计委员会建议行政当局敲定采购司最高管理层的结构及该司在秘书处的地位。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

41. 在第 147 段中，审计委员会建议行政当局根据秘书长 2006 年 6 月 14 日报告 (A/60/846/Add. 5 和 Corr. 1) 中概述的决定，在《采购手册》中纳入旨在对紧急业务需要作出快速采购反应的条款。

42. 相关条款已列入《采购手册》。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

43. 在第 151 段中，审计委员会建议行政当局制作绩效指标月度记分卡，记录申购人的看法和采购程序的周转时间。

44. 行政当局接受建议并指出，执行该建议牵涉到聘用一名顾问制作绩效指标月度记分卡，记录申购人的要求和期望以及依照联合国规章框架处理采购申请所需的周转时间。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

45. 在第 152 段中，审计委员会还建议行政当局每隔一段时间就申购人对采购的满意度进行一次独立评估，并对评估结果作出评价。

46. 行政当局接受建议并指出，执行该建议牵涉到聘用一名顾问，拟定就申购人对采购的满意度进行定期独立评估和评价的方法。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

47. 在第 157 段中，行政当局同意审计委员会重申的建议，即应确保联合国日内瓦办事处提醒所有内部和外部客户实体，它们有义务在每一个两年期开始之前提交完整的购置计划。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：每年持续进行

48. 在第 160 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处根据《采购手册》的规定改组其开标委员会，尤其应确保该委员会成员不是采购和运输科工作人员。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

49. 在第 163 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处提醒供应商必须签署定购单并将其中一份返还采购部门副本。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

50. 在第 166 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处采取一切必要措施，妥善维护其供应商数据库。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

51. 在第 169 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保联合国日内瓦办事处审查所有供应商履约情况的评级，将其作为授予合同的决策依据。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续执行

52. 在第 176 段中，审计委员会建议行政当局在发布招标文件之前加强对招标文件的管理监督。

53. 货源选择计划的订正模板已发表在 2008 年 6 月版《采购手册》第 11 节中。按照程序，在发布邀约文件之前，必须填写货源选择计划并经利益攸关方，即采购干事和申购部门核准。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

54. 在第 185 段中，审计委员会建议行政当局确保总部和总部以外办事处各单位的主管改进对非消耗性财产的记账工作，并定期进行实物盘存。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

55. 在第 186 段中，审计委员会还建议行政当局制定并实施针对非消耗性财产的正式内部控制程序，以确保在会计期间提供的所用设备总值资料的可靠性。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

56. 在第 190 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处在计算保费时考虑到投保财产的购置年份和所保风险的发生概率。

负责部门：联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

57. 在第 195 段中，审计委员会建议，鉴于将执行《国际公共部门会计准则》，应行政当局确保账户司考虑将联合国资产的修缮工程列为资本资产。

58. 如审计委员会在第 194 段所述，改变会计政策目前不切实际。而且，部分采用《国际公共部门会计准则》中关于修缮工程所涉财产、机械和设备资本化的标准有悖于《联合国系统会计准则》，而考虑到所需准备工作的复杂性和波及范围，全部采用则不可能。

59. 不过，行政当局已开始制订一个框架，分别确定有待资本化的费用和有待用于基本建设总计划的费用，这将有助于向《国际公共部门会计准则》的要求过渡。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行《国际公共部门会计准则》

60. 在第 201 段中，审计委员会建议行政当局办公空间的使用问题实行一项总体战略。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

61. 在第 203 段中，审计委员会建议行政当局制定空间管理书面程序，并确保在规划需求、分配场所对各种请求进行调解、收回楼面空间、限制紧急请求等方面运用这些程序。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

62. 在第 207 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应采取适当措施，使总部楼群完全符合安全标准。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度，基建总计划完成之时

63. 在第 209 段中，审计委员会建议行政当局就空间的使用问题拟订一个综合记分牌，交由各部首长采用。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第二季度

64. 在第 217 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处全面分析 29 个联合国机构及其工作人员在吉吉里大院以外地点办公所产生的费用。

负责部门：联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

65. 在第 223 段中，审计委员会建议行政当局研究将阿里亚娜公园的全部或部分或只将万国宫列入世界文化与自然遗产目录的意义。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2010 年第四季度

66. 在第 226 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦事务：

(a) 对所有建筑物进行检查和定期监测，以确定维护或改善这些建筑物所需的工作；

(b) 正式制定长期的工作计划。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

67. 在第 231 段中，审计委员会建议行政当局制定降低会议中心空置率的战略。

负责部门：联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处、亚洲及太平洋经济社会委员会和非洲经济委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

68. 在第 236 段中，审计委员会建议行政当局提高会议中心使用条件的灵活性，监测其占用情况，并按照联合国的规定进行商业管理开发。

负责部门：联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处、亚洲及太平洋经济社会委员会和非洲经济委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第三季度

69. 在第 239 段中，审计委员会建议行政当局：

(a) 对会议中心设备一次系统的评估，以就逐步更换这些设备制定计划；

(b) 审查会议中心适用性，并制订一项多年期设备更新计划。

负责部门：联合国内罗毕办事处和亚洲及太平洋经济社会委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

70. 在第 243 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即按优先顺序排列人力资源行动计划的各项目标，并选择其中一部分作为优先目标。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

71. 在第 248 段中，审计委员会建议行政当局为主管管理事务副秘书长、人力资源管理厅首长以及相关副秘书长指派几个与定为人力资源管理优先事项有关的目标。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

72. 在第 250 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅对无人任职和任职人数不足的国家实行积极主动的宣传政策。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

73. 在第 254 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅修订允许参加国家竞争性征聘考试的各国候选人人数上限。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

74. 在第 257 段中，审计委员会建议行政当局确保人力资源管理厅采取措施，缩短举办竞争性考试的实际时间。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

75. 在第 261 段中，审计委员会建议行政当局采取措施确保遵守 1946 年 2 月第 2(I)号决议，并在这方面除其他外考虑要求不是两种工作语文都流利的专业及以上职等新入职者在加入行政当局时接受语文辅导。

76. 大会在其第 50/11 号决议第 3 段中要求秘书长确保严格按照《宪章》第一百零一条的规定和大会根据该条确定的条例任命联合国工作人员，并确保联合国各机构聘用的工作人员于应聘时精通和使用至少一种秘书处工作语文或联合国另一机构的一种工作语文，后一情况适用于前往该机构工作且任期不超过两年的工作人员。大会还请秘书长确保适当鼓励和考虑到使用六种正式语文中的另一种，特别是在考虑晋升和级等时，以求确保联合国语文使用的均衡。

77. 鉴于审计委员会的建议显然与上述决议不一致，行政当局不能接受，因为该提议需要会员国的指导。

负责部门：管理事务部

现况：有待会员国决定

78. 在第 262 段中，审计委员会还建议行政当局在所有专业及以上职等新入职者入职一段时间后对其两种工作语文的流利程度进行测试。

79. 请见上文第 76 和 77 段提出的意见。

负责部门：管理事务部

现况：有待会员国决定

80. 在第 275 段中，审计委员会建议行政当局确保国际公务员制度委员会：

(a) 继续改善其生活费用和地方面比较调查方法；

(b) 将预定调查日期与工作地点差价调整数通告发布日期之间的时间间隔作为一个绩效指标考虑。

负责部门：国际公务员制度委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

81. 在第 279 段中，行政当局同意委员会的建议，即应确保国际公务员制度委员会作出一切可能的努力，特别是鼓励各组织参与提供相关资料，以确保每年一次更新每日生活津贴标准。

负责部门：国际公务员制度委员会

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：持续进行

82. 在第 287 段中，审计委员会建议行政当局确保国际公务员制度委员会在其年度报告中评估和报告审计委员会针对在不带家属工作地点服务的工作人员提出的各项建议的执行情况。

负责部门：国际公务员制度委员会

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

83. 在第 294 段中，审计委员会建议行政当局增加用于甄选联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)职位候选人的资源。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

84. 在第 297 段中，审计委员会建议行政当局确保大会和会议管理部审查外部笔译服务提供商的甄选方法，并提高对各名笔译员的业绩评估标准。

负责部门：大会和会议管理部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

85. 在第 303 段中，审计委员会建议行政当局确保大会和会议管理部就列入承包笔译员名册的条件制定正式程序，并提高有关标准。

负责部门：大会和会议管理部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

86. 在第 304 段中，审计委员会还建议大会和会议管理部加强对联合国退休人员招聘工作所适用的规定的控制程序，特别是与薪酬限额有关的程序。

负责部门：大会和会议管理部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

87. 在第 308 段中，审计委员会建议行政当局确保经济和社会事务部：

(a) 拟订正式的咨询人甄选程序，供各司遵照执行；

(b) 利用列有各司所提供资料和各司可征召咨询人简介的全部门共享名册。

88. 经济和社会事务部必须遵行适用于所有部厅的正式程序。行政当局不认为经社部应负责制定不适用于其他部厅的程序。如审计委员会所述，人力资源管理厅正在拟订全秘书处集中管理的咨询人名册。

负责部门：经济和社会事务部

现况：不予采纳

优先程度：不适用

目标日期：不适用

89. 在第 316 段中，审计委员会建议行政当局详尽记录整个系统和数据架构，以指明所有界面和系统间数据交换情况及其性质，以及与所有相关控制有关的文件。

90. 鉴于任何企划职能及相关信息和通信技术系统都属于企业资源规划项目的范畴(见 A/62/510/Rev. 1)，此建议将作为企业资源规划项目的组成部分予以执行。对于任何其他系统，则需要有资金才能全面执行此建议。不过，根据 A/62/793 和 Corr. 1 号文件内的提议，在信息和通信技术机构内将设立一个中央管理职能，对架构和标准的开发及维护(包括文档处理)进行协调。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/510/Rev. 1 和 A/62/793 及 Corr. 1 号文件的审议情况，以及对非企业资源规划领域所需资金的核准情况

91. 在第 319 段中，审计委员会建议行政当局：

(a) 以成本效益高度办法开发和维护信息技术应用程序；

(b) 在与信息技术职能有关的职责方面实行适当分工。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

92. 在第 322 段中，审计委员会建议行政当局审查与信息技术项目有关的高级企划案方法，以确保提供充足信息支持决策进程。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/793 和 Corr. 1 号文件的审议情况

93. 在第 328 段中，审计委员会建议行政当局进行至少一年一次的定期检查，以查明是否有当前信息技术用户账号分配给已离开联合国的工作人员。

94. 此建议的执行拟与企业资源规划系统和企业身份管理系统的执行同时进行。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/510/Rev.1 的审议情况以及为企业身份管理系统提供资源的情况

95. 在第 332 段中，审计委员会建议行政当局确保服务器房的消防系统发挥作用，负责人消防系统的人员掌握足够的操作技能。

96. 此建议基本上已执行。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

97. 在第 333 段中，审计委员会还建议行政当局立即从服务器房移除可能引发火灾的设备和材料。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

98. 在第 338 段中，审计委员会建议秘书长确保内部监督事务厅内部审计司针对其工作方案管理、风险分析与内部控制之间的联系、以及所作建议的后续程序，进一步拟定基于风险的处理办法。

负责部门：内部监督事务厅

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第三季度

99. 在第 340 段中，审计委员会建议秘书长确保内部审计司改进审计流程的整体管理，尤其是审计员工作日的后续工作，以提高其方案完成率。

负责部门：内部监督事务厅

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

100. 在第 349 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处执行保存联合国机构记忆的战略，特别是有关其起源和创始情况的文件。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2010 年第四季度

101. 在第 356 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处尽快执行监督厅的建议，与所有联合国机构签订服务协议，并以正式承诺结清六个月以上欠款为前提继续提供服务。

102. 每年最后一个季度签署并更新为下一年度提供服务的服务等级协议。共同事务委员会作为设在内罗毕的机构间共同事务机构，已通过用于收缴欠款以及在长期未缴款的情况下取消服务的政策和程序。

负责部门：联合国内罗毕办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

103. 在第 360 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处维持向其他联合国实体提供共同服务的能力，并为此获得合理补偿。

负责部门：管理事务部和联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2010 年第一季度

104. 在第 363 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保联合国维也纳办事处对其维持账簿的基金的捐赠和收入、计划支出和实际支出表编制列表并随时更新。

负责部门：联合国维也纳办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

105. 在第 364 段中，审计委员会还建议行政当局督促联合国维也纳办事处确定其管理成本，把办事处与联合国毒品和犯罪问题办事处管理成本账目分开。

106. 联合国维也纳办事处/联合国毒品和犯罪问题办事处管理司为秘书处设在维也纳的方案和办事处提供服务。作为一个共同事务部门，管理司遵行与其他联合国办事处相同的成本分配政策。秘书处目前不去查明共同事务成本并将其分摊给个别使用服务的方案，审计委员会也承认目前还没有建立成本会计制度。因此，此建议不予采纳。

负责部门：联合国维也纳办事处

现况：不予采纳

优先程度：不适用

目标日期：不适用

107. 在第 369 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应在惠给金支出报表中说明支出登录于哪个账户。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

108. 在第 376 段中，审计委员会建议行政当局确保在提交审计委员会的关于欺诈和推定欺诈案件的标准报告中列出足以进行适当分析的详细资料。

109. 行政当局将与审计委员会一道订正欺诈案件标准报告的模板。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

110. 在第 377 段中，审计委员会还建议行政当局在提交审计委员会的欺诈和推定欺诈案件报告中列出由监督厅调查司和采购问题工作队侦破和调查的案件。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 以往财政期间审计委员会关于联合国的报告所载建议的执行情况

概况

111. 大会第 62/223 A 号决议第 10 段要求秘书长全面说明为何未及时执行以往各期审计委员会的建议，特别是历时两年或两年以上仍未充分执行的建议。

112. 审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告¹ 的附件一中概述了以往财政期间各项建议执行情况的现状。下文将就附件一所示“部分执行”的 65 项建议作出说明。有关情况将按照附件一所列建议的顺序进行阐述。

113. 下表概述了总体情况。

表 3

审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行现状

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或请求结案	执行中	设有目标日期	未设目标日期
大会和会议管理部	1	—	1	—	—	—
管理事务部	26	—	6	20	9	11
政治事务部	2	—	1	1	—	1
新闻部	1	—	1	—	—	—
亚洲及太平洋经济社会委员会	1	—	—	1	1	—
西亚经济社会委员会	2	—	1	1	1	—
非洲经济委员会	3	—	1	2	2	—
欧洲经济委员会	1	—	1	—	—	—
国际公务员制度委员会	2	—	—	2	—	2
人道主义事务协调厅	2	—	2	—	—	—
内部监督事务厅	1	—	—	1	—	1
法律事务厅	2	—	2	—	—	—
首席信息技术干事办公室	4	—	—	4	—	4

负责部门	建议 数目	未获 接受	已执行或 请求结案	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
联合国贸易和发展会议	3	—	3	—	—	—
联合国国际伙伴关系基金	4	—	2	2	2	—
联合国区域间犯罪和司法研究所	5	—	1	4	4	—
联合国日内瓦办事处	3	—	1	2	2	—
联合国内罗毕办事处	1	—	—	1	1	—
联合国社会发展研究所	1	—	1	—	—	—
共计	65	—	24	41	22	19

114. 如表 3 所示，以往年份的 41 项建议目前正在执行中。其中 19 项建议没有设定目标日期，5 项为持续进行的活动，3 项待定，11 项能否执行取决于大会审议情况以及企业资源规划或《国际公共部门会计准则》的执行情况。

执行现状的详情

1. 审计委员会关于 1998-1999 两年期的报告⁴

115. 在第 101 段中，审计委员会建议行政当局作为优先任务开发和实现一个综合数据库，以便于编制综合财务报表和减少对特别报告的依赖。审计委员会还建议方案规划、预算和账户厅确保在编制财务报表过程中所作的全部调整获得核可并有适当的审计线索。

116. 联合国财务报表中在总部报告的总部以外办事处七个基于综管系统的数据库合并计划已经完成。综合及单个信托基金财务报表的自动编制计划也已经实现，并已用于两年期报表。其中包括全面跟踪所有使用的来源以及为制作综合财务报表而作出的调整，现已提交供审计。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

2. 审计委员会关于 2000-2001 两年期的报告⁵

117. 在第 282 段中，审计委员会建议行政当局迅速建立一体化计算机系统，将大会事务和会议事务部所有司、科和股级单位的数据库联系起来。行政当局同意这一建议。

⁴ 同上，《第五十五届会议，补编第 5 号》第一卷(A/55/5(Vol. I))，第二章。

⁵ 同上，《第五十七届会议，补编第 5 号》第一卷和更正(A/57/5(Vol. I 和 Corr. 1))，第二章。

118. E-Meets 和 eDoc 分别将纽约工作地点所有司、科和股级单位的会议和文件系列数据库联系在一起。因此，这项建议被认为已经执行。

119. 继内部监督事务厅提出这项建议以及类似建议之后，大会和会议管理部一直在追逐全球一体化管理的理念。2006 年推出的全球信息技术倡议目前正在所有四个提供会议服务的工作地点实行，将精简和统一会议流程，并促进系统的相互可操作性和效率。目标是通过实施一个全企业战略，在组织一级处理共同业务流程、数据和技术平台，并最终建立全球标准化办法，支持决策和实时数据接入，以及更加有效地按照本组织的信息和通信技术战略对系统作出调整。大会部已将优先工作放在信息技术的开发和尽可能整合领域。目前正在实现一个共享合同数据库和一个共同名字术语数据库。大会部在所有四个工作地点部署了会议安排和服务系统(口译指派方案/eMeets)，并将继续开发主要的 APG/eMeets 和 eDoc(文件管理)系统，朝着全面一体化的方向迈进。

负责部门：大会和会议管理部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

3. 审计委员会关于 2002-2003 两年期的报告⁶

120. 在第 47 段中，审计委员会建议联合国审查服务终了和退休后福利负债的供资机制。

121. 大会第六十一届会议决定推迟审议离职后健康保险的供资问题。关于这个问题的进一步提议目前正提交大会第六十三届会议审议。将根据大会作出的决定采取适当行动。应计离职后健康保险负债已记录在 2006-2007 两年期财务报表中。

122. 与年假和离职回国补助金有关的服务终了负债大大低于离职后健康保险负债。因此按照既定程序，这些负债被视为一般工作人员费用的组成部分，无需作出或考虑作出单独拨备作为这些负债的预备资金，但在信托基金和技术合作基金的情况中，离职回国补助金属于应计负债，将作为工作人员提供服务后正常发薪过程的组成部分进行供资。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

⁶ 同上，《第五十九届会议，补编第 5 号》第一卷(A/57/5(Vol. I))，第二章。

目标日期：能否全面执行取决于大会的审议情况

123. 在第 52 段中，审计委员会重申以往建议，即行政当局应采取行动审查早已达到目的的信托基金，以查明并关闭闲置和不再需要的信托基金。

124. 方案规划和预算司定期审查闲置信托基金清单，并就其现状和有待采取的行动与执行机构进行商谈。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

125. 在第 67 段中，联合国国际伙伴关系基金同意审计委员会重申的建议，即应强制遵守关于提交经核证和审计的最后财务报告的报告政策，以确保在账簿中及时关闭所有在业务和财务上已经完成的项目。伙伴基金还同意审计委员会关于执行伙伴应及时退还已完成项目所有未动用基金的建议。

126. 从 1998 年到 2007 年 10 月，有 121 个项目(占已完成项目的 24%)完成关闭程序；到 2008 年 3 月，另有 57 个项目关闭。此外，到 2006-2007 两年期账户关闭之时，共收到 179 份财务使用情况报告(占 95%)。

127. 在及时关闭业务和财务上已经完成的项目方面已有重大进步。取得这些进步的原因是：(a) 联合国基金会提供额外资源，用于雇用一名财务干事和一名负责处理审计问题及所提建议的方案干事；(b) 制定了一项总体战略，用于处理各类审计问题。该战略除其他外，纳入了下列任务：制定关于项目关闭的标准作业程序；更新伙伴基金手册/指导原则；改变对已完成项目的政策，未用余额低于 1 000 美元的，执行伙伴可以留用，未用余额超过 1 000 美元的，必须交还伙伴基金；以及加强监测机制。

128. 伙伴基金每周一次与账户司开会，审查已完成项目的进展情况以及余额和其他未决问题的核对情况。根据年末财务报告，伙伴基金对每个项目报告的应收利息收入以及未清垫款和应收款进行分析，并将这些数字同执行伙伴提供的以往财务报告、综管系统记录和伙伴基金跟踪数据库进行核对。如果出现不同之处，则与每个执行伙伴核对，寻找解决和关闭办法。伙伴基金据此对拥有两年以上未清余额的所有已完成项目作了分析。伙伴基金目前正与执行伙伴商谈未清利息收入余额和未清垫款问题以及将这些余额交还伙伴基金的必要性。

129. 伙伴基金每季度一次报告和核对未清余额，并通过关闭已完成项目开展相关后续行动。伙伴基金还主持联合国基金会赠款/筹资小组，并多次举办会议，审查现行工作流程和可能的改进措施，以及特别是与高效关闭项目、退款给联合

国基金会、伙伴基金会与联合国基金会的跟踪差异、在关闭已完成项目方面取得的进展等有关的问题。

130. 通过采取措施改善项目监测，伙伴基金得以实现 95%的 2007 年 12 月 31 日终了期间财务使用情况报告提交率。根据伙伴基金进行的账龄分析和迄今为止的改善情况，伙伴基金估计约有 75%的一年以上未清余额将在 2008 年底之前交还。此外，根据迄今为止取得的进展，伙伴基金估计约有 70%的未清项目将在 2008 年底之前关闭。因此，伙伴基金已设法消除违规提交报告的起因。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

131. **在第 70 段中，审计委员会报告说，联合国国际伙伴关系基金同意审计委员会的建议，将与执行伙伴一道设法消除迟交或不交已完成项目陈述报告的起因，以确保及时收到这些报告。**

132. 伙伴基金已通过下列机制设法消除延迟提交最后陈述报告的起因：提醒执行伙伴注意备忘录；制定关于关闭项目的标准作业程序；制定关于报告的标准作业程序；以及更新伙伴基金手册/指导原则。所有这些都重申需要如期提交陈述报告。此外，如上文所述，伙伴基金请求并收到了联合国基金会的额外供资，用于雇用一名全职方案干事，专门负责监测年度和最后陈述报告的接收情况，并确保与联合国基金会核对有关数据。该方案干事还负责审查和评估待交最后陈述报告的积压情况，尤其还确保突出经验教训以及被认为值得用来“讲故事”的项目，在总结之后由伙伴基金和联合国基金会在今后予以采用。

133. 此外，伙伴基金还开始密集使用实习生和志愿人员对陈述报告进行监测和评估。为确保由实习生开展连贯评价，指导原则已经由负责总体管理这项任务以及质量控制的方案干事拟就。此外，伙伴基金还对年度陈述进度报告的连贯性和附加值进行分析。根据这项分析，伙伴基金制定了关于年度陈述进度报告的新的精简版指导原则，使报告更易于编写、审查和获取，从而在整体上改善监测和评价工作。新的精简版报告格式为简明的综合年度进展情况报告作出了规定。重点是简短、紧凑、连贯和协作。指导原则将报告长度限定为四页执行摘要，同时确保将所有必要信息包含在内。提交综合年度进展情况报告的新程序将确保包含所有相关机构的投入，并保证执行伙伴在报告程序期间的和谐与协作。

134. 伙伴基金对迄今由联合国基金会供资的所有项目的陈述报告实行严格的审查和监测程序。因此，在 2007 年底应提交的总共 570 份陈述报告中，伙伴基金在截止日期之前收到了 447 份(占 79%)，有 81 份报告(占 14%)无需提交(因为

涉及计划赠款)，其余 42 份报告(占 7%)在截止日期之前没有收到。因此，伙伴基金已设法消除迟交/不交陈述报告的起因。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

135. **在第 89 段中，审计委员会建议联合国通过并执行确定信息和通信技术总成本的统一方法，以改进关于外包和成本回收等问题的决策过程。**

136. 信息和通信技术综合战略已经编制完成供大会审议(见 A/62/793 和 Corr. 1)。该战略处理这个问题的方式是，协同首席信息技术干事对秘书处内所有信息和通信技术倡议进行预算监督，并提出一个信息和通信技术全球财务管理框架。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/793 和 Corr. 1 号文件的审议情况

137. **在第 95 段中，审计委员会建议联合国审查计算机化数据和信息管理的授权、方法和监测情况。**

138. 信息和通信技术综合战略已经编制完成供大会审议(见 A/62/793 和 Corr. 1)。关于信息敏感性、分类和处理方法的秘书长公报已经颁布(ST/SGB/2007/6)。所提议的架构和标准股将审查当前的信息管理方法。但秘书长公报规定，许多关于数据分类和处理(不论是否计算机化)的决定应由数据的实际拥有者作出。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/793 和 Corr. 1 号文件的审议情况

139. **在第 97 段中，审计委员会建议行政部门根据信息和通信技术行业的最佳做法，按计划确立信息技术资产的正式组合，以便联合国所有组织单位能够对信息和通信技术倡议、项目和设施有一个全面的了解。**

140. 项目和组合管理系统的采购过程已于 2008 年 3 月底顺利结束，软件许可证也已订立合同。但在 2008-2009 两年期中没有为执行该项目准备资金。信息和通信技术战略(见 A/62/793)强调了整体管理信息和通信技术项目以及投资组合的重要性。该战略提议实行企业组合管理系统。

141. 由于当前资源有限，许可证虽已购买，但执行工作无法按最初计划进行。不过，与外勤支助部的协作安排已经建立，将有限度地执行只针对特定客户的项目管理。为全面执行联合国秘书处的项目和组合管理，需要在未来一个财政期间获得适当供资。资产管理功能按计划将作为企业资源规划项目的组成部分。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/793 及 Corr.1 和 A/62/510/Rev.1 号文件的审议情况，以及适当供资情况

142. 在第 154 段中，审计委员会报告说，联合国日内瓦办事处同意审计委员会的建议，即(a) 制定针对所有信息和通信技术项目的测试框架并将该框架和结果编制成文；(b) 按计划获得服务台工具。

143. 联合国日内瓦办事处已设立项目管理办公室，除其他任务外，负责核准针对所有信息和通信技术项目的测试计划。因此，此建议(a)部分已执行。

144. 关于此建议(b)部分，秘书处已提议实行客户关系管理系统，其中将包括服务台开票工具。在 2008 年底之前，联合国日内瓦办事处将暂时实行公开来源办法，作为一项服务台工具。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

145. 在第 214 段中，审计委员会建议行政当局执行联合国财务细则 104.16 规定的投资损失披露程序。

146. 鉴于提交个别损益报告并不总是有意义，因此只向高级管理层定期提供关于整体投资业绩的合并定期报告。

147. 行政当局发现，细则 104.16 需作订正才能更加切实可行。财务条例和细则统一项目正在实施，从目前的时间安排看，内部审查和协商将在 2008 年底之前基本完成，之后将提交经订正的条例和细则供大会核准。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

148. 在第 222 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应对采购过程的适当阶段修改请购单作出界定和管理规定，以促进效率的提高。

149. 对《采购手册》的审查正在进行中。将在第 8.5 节“采购战略”中列入专门针对采购单修改问题的适当规定，从而消除审计委员会的关切。但也应注意到，可取消招标文件的程序和情形已在当前版本《采购手册》第 9.7 节“招标文件的取消”中作出规定。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

150. 在第 236 段中，审计委员会建议非洲经济委员会在实施道德守则以及让所有参与采购的工作人员签署独立声明时，寻求采购司的帮助。

151. 采购司已开始拟订针对秘书处，包括外地特派团、总部以外办事处和国际法庭所有工作人员的行为标准。秘书长公报也已经起草完毕，目前正与相关办事处讨论。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

152. 在第 238 段中，西亚经济社会委员会(西亚经社会)同意审计委员会的建议，即(a) 按照《采购手册》第 5.03 节的规定设立供应商审查委员会，并(b) 根据《采购手册》第 5.14 节，在将合同授予供应商之前，对供应商的表现进行审查。

153. 虽然此建议中关于设立供应商审查委员会的(a)部分已经获得充分了解,但由于西亚经社会的采购活动规模不大,采购小组只由四名工作人员组成,(a)部分无法执行。《采购手册》关于潜在供应商登记的规定已经得到全面遵守,采购股也利用有限资源进行了认真审查。此外还利用一般临时人员经费征聘了一名工作人员,负责审查供应商文档和供应商申请书。

154. 对于此建议(b)部分,所有购买方以及负责接收和检查的工作人员都已接到执行此建议的指示。不执行的供应商将得不到新合同。

155. 因此,此建议已尽可能执行。

负责部门: 西亚经济社会委员会

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

156. 在第 254 段中,审计委员会建议行政当局在人力资源管理厅的指导下,在赋予联合国系统职员学院以重要作用的情况下:

(a) 报告培训活动和费用;

(b) 审查管理信息系统,以便对培训进行可靠的监测;

(c) 考虑在整个联合国共同制度内共享一系列相似的核心指标,以促成建立可达目标和费用方面的基准;

(d) 审查当前培训供资水平和成果是否符合为工作人员发展确定的优先事项;

(e) 按照 2003 年 7 月人力资源网核准的组织学习框架,在尚未确定或更新以及宣传清晰培训政策和指导原则的地方开展这项工作;

(f) 编制适当级别(总部、区域、国家)的培训机构名册,并由各组织共享;

(g) 更加正式地发展培训知识和材料的机构间共享;

(h) 加强对培训成果的评价,以确定培训对业务效率和效力的影响。

157. 应当注意到,此建议只有(h)部分尚未充分执行。

158. 对于(h)部分,目前正在编写学习管理系统,将在 2009 年推出。

负责部门: 管理事务部

现况: 执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第四季度

159. 在第 267 段中，审计委员会建议内部监督事务厅设法消除延迟报告审计结果的起因，以确保及时发表报告。

160. 执行此建议是一个持续进程。但内部审计司已采取措施，通过更加密切地监测和跟踪每一项审计任务的进展情况，提高发表审计报告的及时性。

负责部门：内部监督事务厅

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

161. 在第 287 段中，联合国区域间犯罪和司法研究所(犯罪司法所)同意审计委员会关于对项目业绩进行评估并相应制定准则和指标的建议，并报告说，自审计委员会进行审计以来，该研究所已在其开发的每一个项目中实行关于外部项目评价的实务和财务规定。

162. 在特别供资项目方面，犯罪司法所按规定对一些特别供资项目进行了外部项目评价。对于培训活动，犯罪司法所没有进行拟议的外部评价，而主要是选择分发问题单和(或)分析客户满意情况。犯罪司法所现任管理层已指示该所项目主管/干事在 2008 年底之前定期按规定进行项目评价。犯罪司法所管理层目前正在完成相关准则和指标。

负责部门：联合国区域间犯罪和司法研究所

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

163. 在第 290 段中，审计委员会重申其关于联合国秘书处应向联合国区域间犯罪和司法研究所主任进行授权的建议。

164. 此建议正在接受审查。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

165. 在第 292 段中，审计委员会建议行政当局采取适当措施及时填补空缺员额。

166. 犯罪司法所正在采取措施及时填补空缺。自 2008 年 1 月以来，已填补四个空缺，还有两个待填补。两个待填补空缺的甄选过程已经完成，但员额并未填补。剩余空缺的候选人名单已经缩减，两个剩余空缺可望在 2008 年底之前得到填补。

负责部门：联合国区域间犯罪和司法研究所

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

167. 在第 306 段中，审计委员会建议联合国社会发展研究所与联合国管理层及其他研究机构协商，找出适用于多年期任务的合同解决办法。

168. 多年期任务的合同解决办法问题已作讨论。考虑到按照联合国现行规则难以雇用研究人员担任为期两年以上的顾问，社发所将雇用为期不超过 24 个月的研究分析员。

负责部门：联合国社会发展研究所

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

169. 在第 349 段中，审计委员会建议行政当局 (a) 在联合国系统内实施全面的、得到良好宣传的防止腐败和舞弊计划；(b) 成立防止腐败和舞弊委员会，作为联合国系统防止腐败和舞弊机制的有效框架和协调中心；(c) 在主管人员、国际和当地雇员及其他利益攸关方中举办道德、腐败和舞弊问题认知培训班和讲习班；(d) 建立针对已报告和已发现事件以及腐败和舞弊指控的适当解决机制；并 (e) 对总部以外办事处的调查过程进行审查。

170. 该计划已在制订秘书处企业风险管理和内部控制框架的项目中进行审查。在大会对 A/62/701 和 Corr. 1 号文件所载秘书处企业风险管理和内部控制框架进行审议之后，该计划将作调整，以反映其在这一框架内的作用。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于大会的审议情况

4. 审计委员会关于 2004-2005 两年期的报告⁷

171. 在第 85 段中，审计委员会报告说，行政当局同意审计委员会的建议，即应加强对签付和核签与每日生活津贴有关的预支差旅费的控制，确保综管系统的功能包括控制措施，拒绝收款人和报销情况相同的两份不同的差旅费凭单入账。

172. 差旅费自动报销项目已试行。经过长期开发和测试之后，总部三个部门的差旅费报销门户网站于 2008 年 5 月 5 日开始试行。根据试点结果，将在 2008 年剩余时间和 2009 年第一季度进一步推广到其他各部。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

173. 在第 117 段中，行政当局同意委员会的建议，即方案规划、预算和账户厅应与各设施管理处协调，更好地记录财产，并维护财产记录，确保对财务报表附注中的非消耗性财产进行公允估值。

174. 2005 年各总部实物盘存所产生的调整已进行了对账调节，得到正式核准，并纳入 2006-2007 年财务报表附注中报告的非消耗性财产数据。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

175. 在第 119 段中，行政当局同意委员会的建议，即应在执行实物盘存时，确保严格遵守 ST/AI/2003/5 号行政指示的规定。

176. 自 2007 年 12 月 31 日以来，非消耗性财产盘存所记录的物项均符合 ST/AI/2003/5 号行政指示。除家具以外，价值低于 500 美元的物项以及不被视为“具有一定价值的用品”或家具、价值在 500 美元至 1 500 美元之间的物项被去除。根据该行政指示，实物盘存是由各部厅进行的，不是由财产管制股进行的。

负责部门：联合国日内瓦办事处

⁷ 同上，《第六十一届会议，补编第 5 号》，第一卷(A/61/5(Vol. I))，第二章。

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

177. 在第 167 段中，审计委员会建议欧洲经济委员会(欧洲经委会)制订全面筹资战略及适当的落实手段。

178. 由外部咨询人于 2007 年进行的欧洲经委会资金筹措能力评估表明，没有必要制定一个集中化资金筹措战略。该评估报告建议，除其他以外：改进欧洲经委会作为双边和多边捐助者中的发展机构的知名度；建立委员会良好的机构形象；尤其是通过在各司的资金筹措工作中促进各司之间的合作和协同效应、举办筹资技术培训等，促进分散化资金筹措。欧洲经委会执行委员会在 2007 年修订欧洲经委会技术合作战略时讨论了资金筹措问题。根据对 2004 年技术合作战略执行情况的评估结果，会员国认定，欧洲经委会的资金筹措工作应当继续分散进行，因为欧洲经委会各司和区域顾问更了解也更容易接触有兴趣支助部门技术合作活动的捐助者。这一谅解反映在 2007 年 4 月欧洲经委会第六十二届会议核准的欧洲经委会修订技术合作战略中。

负责部门：欧洲经济委员会

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

179. 在第 204 段中，联合国国际伙伴关系基金同意审计委员会的建议，即应加强对提交经证明的最后财务报表的监测，以确保在账簿中及时结清所有在业务和财务上已经完成的项目，遵守伙伴基金关于执行伙伴及时退还已完成项目所有未动用资金的规定。

180. 参见上文第 126-130 段对委员会 2002-2003 两年期报告第 67 段的评论。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

181. 在第 212 段中，委员会重申以前的建议，即联合国国际伙伴关系基金应同执行伙伴一起处理迟交或不交已完成项目的叙述报告的原因，以确保提供必要的资料，方便监测正在进行的项目和评估新的项目提案。

182. 参见上文第 132-134 段对委员会 2002-2003 两年期报告第 70 段的评论。

负责部门：联合国国际伙伴关系基金

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

183. 在第 232 段中，行政当局同意委员会的建议，即它应根据信息及相关技术管制目标规划和组织审计方针制定一项书面的信息和通信技术质量计划，并考虑按照所制定的信息及相关技术管制目标的标准质量保证办法和框架而定制各项业务。

184. 制定这一计划并按照这一框架对业务进行的调整被列入已编写完毕、供大会审议的综合信通技术战略中(见 A/62/793 和 Corr. 1)。

负责部门：首席信息技术干事办公室

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于大会对 A/62/793 和 Corr. 1 的审议结果

185. 在第 256 段中，委员会建议行政当局完成所有尚待实施的自动化举措，确定这些举措全部完成和投入使用的时间表，并确保在开发随附应用程序时处理控制问题。

186. ICOS(综管系统、综合金库系统及业务处理和综合控制系统)项目第一阶段于 2008 年 7 月完成，实现了通过业务处理和综合控制系统(OPICS)从综管系统(IMIS)向 SWIFT 自动付款的原定目标。项目第二阶段的两个原定目标(资金充足性检查、通过建立现金池合并银行账户)将通过实施企业资源规划系统实现。这些功能要求已列入招标书。与银行对账有关的功能将不晚于 2009 年 6 月作为 ICOS 项目第二阶段的一部分提供。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否全面执行取决于企业资源规划系统的实施情况

187. 在第 263 段中，委员会建议行政当局或雇用后备工作人员，或制定出向联合国工作人员提供交叉培训的方法，以确保业务的连续性。

188. 为确保业务连续性，2006 年，系统支助方面的四名工作人员被派去参加 OPICS 系统培训。此外，按照外部咨询人的建议，支助金库系统的职责移交给账户司和财务信息业务处。未来连续性方面的措施将集中在交叉培训方面。

189. 在业务/职能方面，一名高级投资干事由两名投资干事提供支持。出纳员目前由一名副出纳员提供支持。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

190. **在第 270 段中，委员会再次建议联合国开发供现金管理之用的适当数据处理工具。**

191. ICOS 项目打算同时纳入投资和出纳业务。现金管理的数据处理工具预计将在 ICOS 项目第二阶段开发。正如对报告第 256 段中委员会建议的评论(第 186 段)中所述，ICOS 项目第二阶段的几个目标(资金充足性检查、通过建立现金池进行银行账户合并)将通过实施企业资源规划系统来实现。这些功能需求已列入招标书。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否全面执行取决于企业资源规划系统的实施情况

192. **在第 368 段中，审计委员会报告说，行政当局同意委员会的建议，即非洲经济委员会应与其他区域委员会、联合国总部和联合国发展集团协商制定有关政策和指导方针，以加强联合国各机构之间的区域性机构间协调。委员会还建议非洲经委会参加所有联合国国家工作队会议，这些会议是共享信息的一个平台，因此会尽可能减少重复工作的风险。**

193. 针对 2007 年 11 月举行的第八次区域协商会议的建议，非洲经委会委托进行一项关于区域协商会议分组制度的当前配置和职能的研究，以期按照非洲发展新伙伴关系(新伙伴关系)和非洲联盟的优先事项和方案对其进行适当调整，以有效支助新伙伴关系和联合国-非洲联盟合作方案的联合实施。研究报告将提出实现这一调整的实用指南、协调机制、区域和次区域各级的协作和联合方案拟订以及资源调动机制和监测与评估机制。非洲经委会各次区域办事处参与了联合国国

家工作队的活动。例如，东非次区域办事处积极参与了一系列活动，最终促成联合国国家工作队和卢旺达政府于 2007 年 11 月 28 日签署了“一个联合国”协议。

负责部门：非洲经济委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第三季度

194. **在第 415 段中，审计委员会建议，财务处应与账户司和会费事务处协作，考虑加强使用业务处理综合控制系统，以减少银行账户的数目。**

195. ICOS 项目第二阶段项目预计将汇集各参与基金的现金，每日进行基金间结算，并按比例将利息和银行收费分配给各参与基金。这将使联合国能够合并各银行账户，因为 ICOS 项目将每日监测各参与基金的现金余额，将没有必要为监测各基金的现金余额而保留单独的银行账户。正如对第 256 段中委员会建议的评论中所述，ICOS 第二阶段的几个目标(资金充足性检查、通过现金池合并银行账户)将通过实施企业资源规划系统来实现，通过现金池合并银行账户已由企业资源规划系统小组列入系统功能需求。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否全面执行取决于企业资源规划系统的实施情况

196. **在第 431 段中，委员会建议财务处应尽可能在业务处理综合控制系统中实现资金充足性检查自动化。**

197. 业务处理综合控制系统中资金充足性检查的自动化是 ICOS 项目第二阶段的目标之一。正如对第 256 段中委员会建议的评论中所述，这一问题将在企业资源规划系统的实施过程中加以解决，资金充足性检查已由企业资源规划小组列入系统的功能需求。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否全面执行取决于企业资源规划系统的实施情况

198. **在第 441 段中，委员会建议，财务处应将现金和投资管理以及综合业务处理控制系统和综合管理信息系统之间所要求的所有配比和对账程序自动化。**

199. 将配比和对账程序自动化，也许使用现成对账软件完成这一自动化，是 ICOS 项目第二阶段的目标之一。正如对第 256 段中委员会建议的评论中所述，与银行对账有关的功能将不晚于 2009 年 6 月作为 ICOS 第二阶段的一部分提供。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

200. 在第 446 段中，审计委员会建议，财务处应充分利用业务处理综合控制系统新安装的外汇模块的功能。

201. 尽管已安装了业务处理综合控制系统的外汇模块，但是由于业务需求的变更(需要支持无法使用业务处理综合控制系统外汇模块轻易进行处理的总部以外办事处的外汇交易)，外汇模块目前暂停使用。是否需要也许在业务处理综合控制系统之外运行的外汇模块，将在企业资源规划系统的实施过程中进行分析。

负责部门：管理事务部

现况：因事态发展而过时

优先程度：中

目标日期：不适用

202. 在第 484 段中，联合国邮政管理处同意审计委员会的建议，即应重新审查其销毁和清理已停止出售邮票的政策。

203. 在《公共部门会计准则》按计划实施以前，联合国邮政管理处正计划仔细审查其已停止出售的邮票库存，以确定哪些邮票应予保留，哪些邮票库存过多，应予销毁和清理。邮票储存上也需作出决定，即哪些停止出售的邮票将用于宣传材料和盖销的“邮趣袋票”等出售品。一旦完成，联合国邮政管理处将能够以印制价值而不是面值报告停止出售邮票的价值。不过，预计要到实行《公共部门会计准则》之时，才会正式改变政策。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否全面执行取决于《公共部门会计准则》的实施准备情况

204. 在第 490(a) 段中，审计委员会建议行政当局采取适当措施，收回应收未收款。

205. 2007年4月，导游股设立了一个机制，一旦某一账户发生拖欠，将立即警示所有相关人员。其行政股目前每月审查应收款明细分类账，通知那些逾期超过30天的账户，并在需要时在下月发出第二次催收函。如到第三个月该账户仍然拖欠，则在操作系统中在该账户上标注一个“红旗”，以警告预订人员不再接受预订，该账户将予以冻结，直至其全额付清。此外，不再接受必须参观当天全额付清的学校的定购单。

206. 在所报告的20 000美元应收未收款余额中，有15 500美元已收回，有4 500美元已核销。自实行新的收款制度以来，在1997年12月31日终了的两年期中，导游股不再有任何90天以上的应收未收款。该建议已充分执行。

负责部门：新闻部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

207. 在第499段中，行政当局同意委员会的建议，即应对拖欠停车费三个月以上者严格执行大会第39/236号决议。

208. 自2005年9月以来，大会第39/236号决议得到了严格执行。自那以来，不再给拖欠停车费的常驻代表团发放停车证。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

209. 在第502段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应下发关于联合国停车场业务的行政指示，并相应增订停车场管理股程序手册。

210. 该行政指示已修订，并由停车场事务审查委员会于2008年6月核准。不过，行政当局正在评估基本建设总计划的影响，因为该计划将影响到停车位的供应、准入权和安全考虑。在该行政指示的核准后，将确定程序手册的定稿。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009年第一季度

211. 在第 508 段中，委员会再次建议联合国秘书处正式给予联合国区域间犯罪和司法研究所采购授权。

212. 采购司在正式给予犯罪司法所采购权之前，启动了对该所采购活动的审查程序。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

213. 在第 557 段中，行政当局同意委员会的建议，将应根据《联合国采购手册》和《联合国财务条例和细则》执行低价值采购的各项原则，以便尽量改善采购情况和工作人员绩效。

214. 联合国日内瓦办事处已从其他工作地点收集了信息，以建立一个小额采购程序。该程序将正式确定和核准，预计将在 2009 年第一季度进行测试。是否在全办事处实施将取决于测试期间所取得的经验教训。

负责部门：联合国日内瓦办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

215. 在第 564 段中，审计委员会建议行政当局定期审查和更新联合国内罗毕办事处的服务级协议。

216. 服务级协议正由指定机构——客户咨询委员会协同有关各处进行审查。

负责部门：联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

217. 在第 570 段中，审计委员会建议行政当局审查用来计算亚太经社会向其他联合国机构提供行政服务所涉的人工、材料和间接费用的实际成本的偿还公式。

218. 亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)邀请成本核算公司投标，以对现行成本偿还机制进行审查，并就确定向联合国客户机构提供的服务的成本偿还

标准提出建议。招标书发出后收到了一个成功的投标，但是费用超出了预算额。因此亚太经社会不得不取消这项工作。随后，亚太经社会审查了是否有可能聘请一名成本会计师。2007年11月，进行了一次名单搜索，并约谈了两名候选人，尽管两名候选人被认定都不合适。2008年2月，张贴了一名成本会计师的空缺通知。答复很少，没有找到合适的候选人。2007年，审计委员会以为，招标书发出后收到的最初的报价可能较高，但是由于这一业务的性质，其实并不算太高。因此亚太经社会于2008年为进行成本偿还研究提供了追加预算，重新拟定招标书，征求成本核算公司。

219. 亚太经社会正在最终确定向成本核算公司发出的新招标书的工作陈述。亚太经社会计划将这项工作与联合国曼谷会议中心所需成本偿还战略结合起来。预计将在2008年12月底以前完成成本偿还研究。新的偿还方式预计将于2009年第一季度实施。

负责部门：亚洲及太平洋经济社会委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009年第一季度

220. 在第581段中，审计委员会建议非洲经委会就未缴的2004年租金与相关机构和组织接洽处理。委员会还建议非洲经委会在谅解备忘录中增列一条，具体列明付款方式以及迟缴租金的处罚规定。

221. 非洲经委会已尽全力清收未缴租金。最后剩余未缴数额预计将很快结清。向所有联合国机构发出了一份修订谅解备忘录，其中具体列明付款方式以及迟缴租金的处罚规定。

负责部门：非洲经济委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008年第三季度

222. 在第584段中，审计委员会建议非洲经济委员会每年就每项谅解备忘录附加一份由双方签署的增编，其中列明所涉时期的具体面积和租用空间说明及核定租金。

223. 向所有联合国机构发出了一份谅解备忘录，其增编列有2008年具体面积、租用空间说明及核定租金。

负责部门：非洲经济委员会

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

224. 在第 610 段中，行政当局赞同审计委员会的建议，即应重审改善会员国国民地域代表性的战略，其中或可包括为多半无任职人员和任职人数不足的会员国举行国家竞争性征聘考试的可选办法，并更好地监测各部/办公室实现工作人员公平地域分配的业绩。

225. ST/AI/2006/3 号行政指示第 7.3、9.2 和 11.3 节中的改善地域代表性的措施已执行，人力资源管理厅负责监测这些措施的执行进展情况。在人力资源管理厅征聘和人员配置司设立了外展科，以协助各部/厅改善会员国国民任职地域分配。开发和实施了一个网上人力资源行动计划监测工具，这一工具提供了各部门执行情况的最新数据。对有关契约和人力资源行动计划的部门执行情况每年进行审查，并向管理业绩委员会报告。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

226. 在第 621 段中，审计委员会建议贸发会议秘书处在工作人员地域分配上力求更平衡。

227. 这一建议已通过人力资源行动计划制度得到实施，并由人力资源管理厅进行执行情况监测。遵守有关要求是一个持续性过程，因为(a) 空缺和征聘是一项循环性工作，(b) 根据联合国地域分配政策(应遵循适当幅度制度)，会员国在联合国的任职人数状况不是静止的，即处于幅度内的一国可能会进入任职人数过多或任职人数不足的幅度，取决于该国国民在不同报告所涉期间在整个联合国秘书处的离职和征聘总人数的变动情况。

228. 审计委员会在其报告第 620 段和表二.20 中的结论与公平地域分配有关，但该结论不符合联合国地域分配政策。正如审计委员会在其报告第 595 段中所述，联合国地域分配政策在全联合国秘书处层面适用，并适用适当幅度制度。

负责部门：联合国贸易和发展会议

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

229. 在第 643 段中，委员会再次建议行政当局及时填补空缺员额。

230. 参见上文就审计委员会关于 2003 年 12 月 31 日终了两年期财务报告和已审计财务报表的报告第 292 段所载建议的评论意见。

负责部门：联合国区域间犯罪和司法研究所

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

231. 在第 649 段中，审计委员会建议西亚经济社会委员会根据工作要求及核定的人员配置表，任命各级工作人员；加速当前进行的员额叙级审查，以确保员额职等与相应工作要求和所需工作人员一致。

232. 员额叙级审查工作已完成，西亚经社会预计将完成按照相应工作要求和所需工作人员调整员额职等这项工作的 95%。

负责部门：西亚经济社会委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

233. 在第 651 段中，联合国区域间犯罪和司法研究所赞同审计委员会的建议，即应根据需要评估编制一个培训方案。

234. 到 2008 年底，将会有 1 个资源和伙伴关系执行干事员额。新的干事将与研究业务执行干事协作，在犯罪司法所所长的指导下，拟定一个完整的犯罪司法所工作人员培训计划，拟于 2009 年第一季度实施。应当指出，2008 年初，与联合国毒品和犯罪问题办事处人力资源管理处一名干事协作编写了一份初步培训需求全面评估。

负责部门：联合国区域间犯罪和司法研究所

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

235. 在第 653 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应作出更大努力，评价和监测严格遵守关于咨询人和个体订约人的聘用、酬劳和业绩评价的各项行政指示的情况。

236. 人力资源管理厅继续执行这一建议，监督各部/厅对咨询人和个体订约人特别服务协定的处理，并对各项处理进行持续业务监测。

237. 设想在新的人才管理/企业资源规划系统中建立一个模块，作为中央咨询人名册。在准备过程中，人力资源管理厅对各部门咨询人名册进行了一项调查，以确保未来的中央名册足够灵活，并包含满足各部业务需要所需的数据字段，并便利工作人员规划、监测和报告。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：执行中

238. **在第 673 段中，审计委员会建议人道主义事务协调厅大幅修改会计程序和制度，以减少人工操作量，提高效率。**

239. 人道主义事务协调厅于 2008 年 1 月实施了总部使用的部门间列账凭单应用程序。这一应用程序可以上载联合国开发计划署(开发署)收费，以方便审查可接受的费用和被拒付的费用，并将费用进行分类，以便加快处理速度。该应用程序还可以上载综管系统处理的项目，以便与开发署收费进行比较。这一处理的自动化缩短了处理时间，便利了加快与开发署报告进行对账的速度。

负责部门：人道主义事务协调厅

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

240. **在第 677 段中，审计委员会建议人道主义事务协调厅采取步骤，取得它管理之下的所有印度尼西亚和斯里兰卡账户的银行报表并进行每月对账调节。委员会还建议协调厅对那些未事先获准而开立的银行账户作出补救，为其获取主管管理事务副秘书长的批准，并在印度尼西亚和斯里兰卡正式指定零用金保管人。**

241. 人道主义事务协调厅不再在印度尼西亚和斯里兰卡开有银行账户。除用于诸如办公室文具等杂项购买的小额款项以外，所有付款均由开发署处理。这些款项通过开发署进行零用金定额备用现金管理。已将零用金托管人的姓名和规定的零用金限额告知在日内瓦的人道主义事务协调厅行政办公室。行政办公室随后将审查这一限额。如托管人是一名当地工作人员(持有开发署合同/开发署在职员工)，则通过财务授权给予开发署核准。如托管人是一名国际工作人员，则向联合国日内瓦办事处财务处申请设立零用金。

负责部门：人道主义事务协调厅

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

242. 在第 739 段中，审计委员会建议人道主义事务协调厅确保参与紧急救灾援助工作的联合国机构采取统一的反欺诈和反腐败战略。

243. 按照其各自治理结构，各联合国实体各自适用自己的反欺诈和反腐败措施。在这方面，人道主义事务协调厅无法确保参与紧急救灾援助工作的联合国机构采取统一的反欺诈和反腐败战略。不过行政当局认为，各联合国机构应当通过管理问题高级别委员会机制进行协调。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

244. 在第 753 段中，审计委员会建议法律事务厅作出更多努力，实现在一天内将与交存秘书长的条约有关的行动处理完毕的目标。

245. 条约行动的处理目前依靠一些模板已基本实现自动化，只有少数非正常的条约行动是例外。这一建议已尽可能执行。

负责部门：法律事务厅

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

246. 在第 757 段中，审计委员会建议法律事务厅继续努力缩短条约登记与条约出版之间的时间间隔。

247. 条约科网站应当缩短条约登记与条约出版之间的时间间隔。条约科网站已开始运作，将于 2008 年 8 月底开通。

负责部门：法律事务厅

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

248. 在第 771 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应将所有必要资料列入采购计划。

249. 该建议已执行。联合国中东和平进程特别协调员办事处采购协调人目前负责协调各费用中心对采购计划的意见。所有要求的资料已列入特派团采购计划。

负责部门：政治事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

250. 在第 791 段中，行政当局同意审计委员会所重申的建议，即应继续采取改进资产管理制度的措施。

251. 行政当局继续致力于对资产管理制度进行改进，并将在这方面继续帮助和指导各特别政治任务。

负责部门：政治事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行中

252. 在第 798 段中，审计委员会建议犯罪司法所完成对基金结余的分析，商定如何分配可用资源。

253. 在联合国维也纳办事处财务和预算人员的帮助下，犯罪司法所完成了对其基金结余的分析，确定了其截至 2007 年 12 月的现有资源在一般用途基金和特殊用途基金之间的分配。

负责部门：联合国区域间犯罪和司法研究所

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

254. 在第 800 段中，审计委员会建议，为便于设立业务准备金，联合国应发布信托基金管理订正指示。

255. 信托基金改革项目仍在进行之中，但是考虑到包括企业资源规划、《公共部门会计准则》、成果管理制、问责制、企业风险管理和统一《财务条例和细则》等更重要的项目，应当重新排定其优先次序。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

256. 在第 811 段中，审计委员会重申过去的建议，即联合国贸易和发展会议(贸发会议)应采取一项全面的筹资战略，解决中、长期资源需要，并确保以连贯协调的方式执行这项战略。

257. 贸发会议第 492 (LIV) 号决定请秘书处着手进行一项工作，即经与会员国协商，为各司内部和各司之间的专题信托基金制订年度计划。有关协商分别于 2007 年 12 月和 2008 年 2 月进行。通过协商，核准了包括 17 个专题组的工作计划，涉及所有贸发会议技术合作活动，包括现有和拟议多年期多捐助者项目。合并过程是渐进式的，并继续根据该工作计划与捐助者协商进行。此外，去年成立的司际项目审查委员会每月举行会议，在加强司际交流以及在作为贸发会议技术合作的集体机制的作用方面不断取得进展。

负责部门：联合国贸易和发展会议

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

258. 在第 814 段中，审计委员会建议贸发会议按照理事机构通过的战略，进一步发展机构间协调与联合活动。

259. 贸易和生产能力机构间小组是在加纳阿克拉举行的贸发会议第十二届会议期间，于 2008 年 4 月 20 日设立的。该小组是在联合国系统行政首长协调理事会内设立的，旨在协调一些国际组织在贸易和能力建设方面的联合行动。除贸发会议以外，其现有成员包括联合国工业发展组织(工发组织)、联合国粮食及农业组织(粮农组织)、国际贸易中心、世界贸易组织、开发署和五个联合国区域委员会。

260. 该小组体现了联合国致力于按照其“一体行动”工作的要求，改善各国际机构工作的一致性。该小组的主要目标是协调与八个“一个联合国”试点国家和国家一级联合国发展援助计划的贸易和生产能力问题有关的联合行动。

负责部门：联合国贸易和发展会议

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

261. 在第 842 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即国际公务员制度委员会应继续鼓励协调员与工作人员合作，按计划进行调查；改进行政调查跟踪制度；在有问题的工作地点进行实地调查，以证实生活费计量和其他生活条件。

262. 绝大多数生活费调查仍然在根据公布的时间表进行。同过去一样，由于与工作地点有关的一些实际制约因素，一些调查被推迟数月。不过，预计所有定于 2008 年进行的调查将不晚于 2008 年底进行。现有对调查的行政跟踪制度运行良好。

263. 在为鼓励调查协调员和工作人员在进行生活费调查中开展合作而计划派出的访问团中，一个被派往东欧，负责罗马尼亚和保加利亚，这两个国家近期加入了欧洲联盟。这些国家因此被归入第一组工作地点，将采用与它们加入欧盟以前不同的方法。因此委员会有必要派出一个访问团，以便经与有关组织和在当地服务的工作人员协作，为适用适当的方法奠定基础。

264. 2008 年 8 月和 9 月，还将向总共 9 个工作地点派出另外四个访问团：非洲有三个，亚洲、欧洲和南美洲各有两个。国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)还将为设在内罗毕和拉加经委会区域的各组织举办两次工作地点差价调整数讲习班。此外，还将就即将在各总部工作地点进行的住房调查与各总部工作地点和哥伦比亚特区华盛顿的各组织和工作人员进行调查前协商。这些协商和讲习班意在使调查协调员了解核定生活费方法，鼓励他们就公务员制度委员会工作地点差价调整数问题咨询委员会建议并由委员会核准的对该方法的改进提供合作。

负责部门：国际公务员制度委员会

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行中

265. 在第 848 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即国际公务员制度委员会应设法解决影响调查的各种因素和困难，以便根据《规约和议事规则》第 11(b) 条更新每日生活津贴标准。

266. 公务员制度委员会已开始对 2008 年 5 月至 2009 年 4 月期间每日生活津贴标准进行年度审查。我们继续努力确保所有每日生活津贴标准不超过 12 个月期。在已公布每日生活津贴标准的 1 216 个工作地点中，有 1 035 个要么已在过去 12

个月中进行了更新，要么正在进行审查之中。各协调机构已联系了其余工作地点。预计公务员制度委员会将在为各国规定的时间期限内收到饭店和餐馆数据。

负责部门： 国际公务员制度委员会

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 执行中

三. 基本建设总计划

A. 审计委员会关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²

概况

267. 以下是大会所要求的审计委员会关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况如本报告摘要所述，管理当局的大部分评论已列入委员会报告，因此仅在需要时列出新增评论。

268. 下表 4 和 5 汇总了截至 2008 年 8 月的建议执行情况。

表 4

主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	5	—	—	5	5	—
共计	5	—	—	5	5	—

269. 在上表 4 所列 5 项主要建议中，有 3 项目标是在 2008 年底以前执行，有 2 项目标是在 2009 年第三季度前执行。

表 5

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	9	—	2	7	6	1
共计	9	—	2	7	6	1

270. 如上表 5 所示，有 7 项建议正在执行中。未确定目标日期的一项建议与《公共部门会计准则》有关。

具体执行情况

271. 在第 25 段中，审计委员会建议秘书长在其基本建设总计划执行情况第六次年度进展报告中提出最新的项目时间表，并对该时间表作出评价。审计委员会再次建议这个时间表要足够详细地说明本组织决策过程的各个步骤，并为这些步骤安排切合实际的时间。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第三季度

272. 在第 28 段中，审计委员会建议行政当局在费用估计数中列明与价值工程方案相关的费用支出以及与翻修项目有关的各项研究的费用总额。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第三季度

273. 在第 31 段中，审计委员会建议秘书长在关于基本建设总计划执行情况的第六次年度进展报告中列入整个项目新的费用估计数。

274. 应当指出，费用估计数将根据临时文件估算。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第三季度

275. 在第 38 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室详细介绍得出费用估计数所使用的经济假设，并监测这些经济假设的变化及其对翻修项目产生的后果。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第三季度

276. 在第 40 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室在未来的合同中列入任择条款，以便在经济条件允许时，实现大楼功能的最优化或延长其寿命。

277. 考虑到为将项目限制在原定预算范围内而提出的价值工程概念，在各设计小组的工作中以备选案文的形式列入了任择条款。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

278. 在第 49 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室制作一个简要的记分牌，列明任何特定时间翻修工程的情况。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

279. 在第 54 段中，审计委员会再次建议行政当局设立咨询委员会，除其他外负责监测基本建设总计划项目的建筑质量，并对记分板提供的资料进行评估。

280. 按照大会的要求，设立基本建设总计划咨询委员会的工作继续进行。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

281. 在第 57 段中，审计委员会再次建议基本建设总计划办公室将与该项目有关的资本化费用和业务费用分别入账。

282. 已开始与账户司和方案规划和预算司一道进行初步评估，以便作为本组织逐步实施《公共部门会计准则》的工作的一部分，建立一个框架，分别确认拟资本化的费用和拟在基本建设总计划中列支的费用。一旦制定区分资本费用和业务费用的指导方针，基本建设总计划办公室将与账户司和方案规划和预算司密切合作，据此分析和分离各项费用，以便为实施《公共部门会计准则》作准备。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：《公共部门会计准则》实施之日

283. 在第 65 段中，审计委员会建议，基本建设总计划办公室与账务司共同建立一个将实际支出与预测支出直接挂钩的机制，以便对翻修工程预算进行可靠的管理。

284. 基本建设总计划对上文第 283 段所述的业务采用综管系统。控制分为若干层次：综管系统中的预测支出被记为承付款项，而支出在核准付款后在综管系统中入账。此外，拨款作为日历年度的预测支出，随后由承付款项抵减。在整个项目层面，方案主管编写的月度进展报告跟踪迄今为止相对于整个项目预测的实际支出。因此上述建议已执行。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 审计委员会关于基本建设总计划以往年度的报告所载建议的执行情况

概览

285. 大会第 62/223 A 号决议第 10 段请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会以往期间的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

286. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了年度报告的附件中概述了 2006 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况。下文介绍了附件中显示为“已部分执行”或“未执行”的 6 项建议的情况。有关信息按各项建议所列顺序排列。

287. 下表汇总了总体情况。

表 6

与 2006 年 12 月 31 日终了年度建议有关的各项建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	6	—	2	4	2	2
共计	6	—	2	4	2	2

288. 如表 6 所示，有 4 项建议正在执行中。在未确定目标日期的两项建议中，有一项与正在进行中的活动有关，一项与《公共部门会计准则》的实施有关。

具体执行情况

289. 在第 29 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室采取措施，把资本化费用和业务费用区分入账。

290. 参见第 282 段针对审计委员会在第 57 段中的建议的答复。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：《公共部门会计准则》的实施之时

291. 在第 34 段中，行政当局同意审计委员会关于最终成立咨询委员会的建议。

292. 参见第 280 段针对审计委员会在第 54 段中的建议的答复。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

293. 在第 45 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即基本建设总计划办公室编制的时间表应足够详细地列明本组织决策过程中的步骤，并为这些步骤分配现实的时间。

294. 该建议已执行。目前的时间表规定了大量细节，包括预期中的决定和负责行动的部门。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

295. 在第 47 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即基本建设总计划办公室应采取步骤优化周转空间的使用。

296. 周转空间规划目前采用了这一方法，因此该建议已执行。反映这一变化的实际搬迁将于 2009 年 5 月完成。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第二季度

297. 在第 50 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应检查拖延给项目预算带来的影响并提出减轻这些影响的措施。

298. 这一工作在整个项目期间一直在进行。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性活动

299. 在第 62 段中，行政当局同意委员会的建议，即应制订一项适当程序，以决定在施工阶段如何迁移工作人员。

300. 所采用的方法是拟定一个高层面的概念性提议，随后与受其影响的各有关部门高级官员举行一系列会议。该计划随后作了调整，调整细节是与工作层面代表共同拟定的。订正计划目前已通过 iSeek 通告全体工作人员。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用