



大会

Distr.: General
9 September 2008
Chinese
Original: English

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 2007 年 12 月 31 日终了财政期间联合国各基金和方案的报告所载建议的执行情况

秘书长的报告

增编

摘要

本报告是根据第 48/216 B 号决议提交的。大会该项决议要求联合国各基金和方案行政首长在审计委员会向大会提交建议的同时向大会报告为执行这些建议已采取或将采取的措施。

秘书长谨向大会转递下列基金和方案行政首长的回应：贸发会议/世贸组织国际贸易中心、联合国大学、联合国开发计划署、联合国儿童基金会、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国训练研究所、联合国难民事务高级专员管理的自愿基金、联合国环境规划署基金、联合国人口基金、联合国人类住区规划署、联合国国际药物管制规划署基金、联合国毒品和犯罪问题办公室的联合国预防犯罪和刑事司法方案基金、联合国项目事务厅、卢旺达问题国际法庭和前南斯拉夫问题国际法庭。

本报告提供了除已向审计委员会提出的评论之外的补充资料，这些资料在某些情况下包括在委员会给各基金和方案行政首长的最后报告中。各位行政首长赞

^{*} A/63/150。



同委员会的许多建议，他们的大多数评论已经适当反映在委员会的报告中。因此，为了减少重复和精简文件，本报告只是在需要时才提供行政首长的进一步评论以及关于审计委员会每项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先顺序的资料。此外，本报告还载有委员会认为尚未充分执行的与以往各期有关建议的最新执行情况。

目录

	页次
一. 导言	4
二. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	4
三. 联合国大学	8
四. 联合国开发计划署	17
五. 联合国儿童基金会	24
六. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	42
七. 联合国训练研究所	56
八. 联合国难民事务高级专员办事处经管的自愿基金	64
九. 联合国环境规划署基金	76
十. 联合国人口基金	84
十一. 联合国人类住区规划署	104
十二. 联合国毒品和犯罪问题办公室：联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和 刑事司法方案基金	110
十三. 联合国项目事务厅	121
十四. 卢旺达问题国际法庭	145
十五. 前南斯拉夫问题国际刑事法庭	152

一. 引言

1. 本报告是根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交大会的。大会在该项决议中请联合国各基金和方案行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会提供有关答复，并说明为执行这些建议将采取的措施和有关时限。

2. 在编写本报告时考虑到大会下列决议的规定：

(a) 第 52/212 B 号决议(特别是第 3 至 5 段)以及秘书长的说明，其中转递审计委员会关于改善经大会核可的委员会建议执行工作的提议(A/52/753)；

(b) 第 62/223 A 号决议，大会在该决议第 11 段中再请秘书长在今后关于联合国各基金和方案的财务报表的报告中，列入有关确定执行工作的时间表、主管人员和优先顺序的资料，并在第 10 段中大会再请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会对以往各期提出的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

3. 关于时限，各行政首长已经尽一切努力设定完成建议执行工作的目标日期。但是，在某些情况下，行政首长认为执行这些建议属于持续性的工作，无法设定完成工作的目标日期。

4. 关于优先顺序问题，据指出，委员会将最重要的建议归类为“主要”建议。所有已获接受的委员会建议都将得到及时执行，但是这些主要建议将会最优先得到执行。此外，对任何与“强调事项”有关的建议，将作为最紧迫事项处理。

5. 鉴于行政首长赞同审计委员会提出的几乎所有建议，而且行政首长的许多评论也已经适当反映在审计委员会的报告中，因此，不一定对关于 2007 年 12 月 31 日终了财政期间的所有建议提供详细评论。不过，依照第 62/223 A 号决议第 10 段，将对委员会认为尚未充分执行的关于以往各期的所有建议提供补充资料。

二. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

A. 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况¹

6. 下表概括说明截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

¹ 大会正式记录，第六十三届会议，补编第 5 号，第三卷，(A/63/5(Vol. III))，第二章。

表 1

建议的执行情况

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
方案支助事务司和联合国秘书处	2	1	—	1	—	1
方案支助事务司	2	—	—	2	1	1
共计	4	1	—	3	1	2

7. 审计委员会在第 13 段中建议，联合国秘书长根据大会第 61/264 号决议，就如何处理因确认服务终了负债(包括离职后健康保险负债)而对国贸中心财务报表产生的负面影响向大会提出备选办法。

8. 联合国秘书处将向大会第六十三届会议提出服务终了负债供资的备选办法。一旦作出决定并得到大会核准，联合国管理部将根据核准的决定采取行动。国贸中心打算采取与联合国保持一致的供资政策。

负责部门：秘书处方案支助事务司和联合国管理事务部

现况：执行中

优先顺序：高

目标日期：取决于大会决定

9. 在第 23 段中，审计委员会报告说，国贸中心同意审计委员会的建议，即继续努力增加业务准备金，直至达到规定的水平为止。

10. 鉴于国贸中心的活动增多，为便于满足其实际业务需求，国贸中心正在不断审查业务准备金的水平，以使业务准备金逐步达到占支出 15% 的规定水平。预计将就此与捐助方开展进一步磋商，国贸中心正在考虑准备金供资的不同备选方案。

负责部门：方案支助事务司

现况：执行中

优先顺序：高

目标日期：持续进行

11. 在第 26 段中，审计委员会建议在现金流量表中列入国贸中心在联合国总部之外办事处现金池中的份额。

12. 国贸中心现金流量表使用的格式采用了联合国秘书处目前采用的列报格式，历届审计委员会在已核证的所有财务报表中也已接受这一格式。根据《联合国系统会计准则》，关于投资的界定明确包括现金池中的投资。因此，依照“联合国

系统会计准则》附件四 A 的规定，现金池被界定为“投资”的有机组成部分，现金池的变化构成投资活动的变化，也因而被归类为“投资活动产生的现金流动”。鉴于在现金流量表中将现金池作为投资活动的组成部分列报，符合会计准则，因此行政当局不能接受这一建议。

13. 不过，行政当局在执行《国际公共部门会计准则》时将考虑到委员会表达的关切。

负责部门：秘书处方案支助事务司和联合国管理部

现况：未获接受

优先顺序：不适用

目标日期：不适用

14. 在第 36 段中，审计委员会建议，国贸中心将软件作为非消耗性财产登记，以将其列入财产清单。

15. 作为执行《国际公共部门会计准则》准备工作的一部分，将审查包括软件在内的无形资产，并在财产清单中作出相应登记。

负责部门：方案支助事务司

现况：执行中

优先顺序：高

目标日期：执行《国际公共部门会计准则》

B. 审计委员会关于以往两年期的报告所载建议的执行情况

16. 审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告的附件中，概括说明了对以往各财政期间所提出建议的执行情况。下文的资料说明了以往各期未完成的三个建议，附件将这些建议列为“已部分完成”。这些资料按附件所列建议的先后顺序排列。

17. 表 2 概括说明了总体情况。

表 2

审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告的附件认为未获充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结束	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
执行主任办公室	1	—	1	—	—	—
联合国秘书处	2	—	1	1	—	1
共计	3	—	2	1	—	1

18. 在审计委员会关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告² 第 25 段中审计委员会建议，联合国秘书处迅速颁发关于信托基金管理的订正指示。

19. 关于信托基金管理的指示是信托基金改革项目的组成部分。该项目还在进行中，但其优先顺序必须低于其他紧迫问题，例如，企业资源规划系统、《国际公共部门会计准则》、成果管理制、问责措施及企业风险管理、《财务条例和细则》的统一等。

负责部门：联合国秘书处

现况：执行中

优先顺序：中

目标日期：待定

20. 在第 51 段中，审计委员会建议，国贸中心继续努力把综合监测和文件信息系统(监文信息系统)的要求纳入自己的报告工具的构想和设计中，以便精简报告程序。

21. 国贸中心继续根据建议提高报告水平。正在作出努力，确保项目门户内的数据达到优质。在 2006 年设计了一个业务门户原型。这一门户已经运作两年，正在改善 2008 年业务计划和 2009-2012 年战略计划提供的信息和情报。由于对门户和管理信息作出进一步改善，信息质量正在继续改善，为高级管理层作出正确决策提供支助。

22. 从经验考虑并有鉴于国贸中心的转型过程中出现的不断变化的信息要求，目前正在进一步审议为战略和业务目的满足管理信息要求这一问题。监文信息系统的信息架构有助于国贸中心明确产出，制定相关的数据收集程序。收益之一是，到 2008 年年底将进一步简化国贸中心内部的数据收集和数据报告。

负责部门：执行主任办公室

现况：执行中

优先顺序：中

目标日期：2008 年 12 月

23. 在第 54 段中，审计委员会建议，联合国进行一次可行性研究，看能否在监文信息系统和各组织的综合监测工具之间建立接口，以避免工作重复。

² (同上)，第六十一届会议，补编第 5 号，第三卷(A/61/5 Vol. III)，第二章。

24. 2006 年监文信息系统的进一步发展取决于行政安排的审查情况, 以及是否最终在全球企业资源规划系统中纳入规划、预算编制、资源管理、监测和报告进程。这些功能将在企业资源规划系统全面进入运作之后纳入该系统。另外, 2006 年 12 月, 大会还要求提交关于成果管理制的一份报告(第 61/245 号决议)。因此, 从秘书长关于着力提升信息和通信技术的报告(A/60/846/Add. 1)开始, 在监文信息系统和各组织的综合监测工具之间建立接口的可行性研究的必要性, 已为开始企业资源规划要求分析的决定所取代。

负责部门: 联合国秘书处

现况: 已时过境迁

优先顺序: 不适用

目标日期: 不适用

三. 联合国大学

A. 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³

25. 下表 3 和表 4 概述了截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

表 3
主要建议的执行情况

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
财务部	5	—	1	4	4	—
校长办公室	3	—	1	2	2	—
方案单位/研究和培训中心	1	—	1	—	—	—
共计	9	—	3	6	6	—

³ 同上, 第六十三届会议, 补编第 5 号, 第四卷(A/63/5(Vol. IV)), 第二章。

表 4

所有建议的执行情况

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
财务部	10	2	3	5	5	—
校长办公室	5	—	1	4	3	1
方案单位/研究和培训中心	2	—	2	—	—	—
采购部	2	—	1	1	1	—
共计	19	2	7	10	9	1

主要建议

26. 在第 30(a) 段中，审计委员会建议联合国大学通过人工分录凭单，记录编制最后财务报表过程中所作的调整和重新分类。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

27. 在第 30(b) 段中，审计委员会建议联合国大学处理财务、预算和人事管理系统的局限性。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 1 月 1 日

28. 在第 38 段中，审计委员会建议联合国大学停止在财务报表中把累积盈余转入收入项下的做法。

29. 自截至 2008 年 12 月 31 日的 2008 年财务报表开始执行此项建议，该财务报表将在 2009 年 3 月底提交审计委员会。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月 31 日

30. 在第 42 段中，审计委员会建议联合国大会明确说明将在现金池账户反映的会计事项的类型，以将这些会计事项与其他银行账户会计事项区分开来。

负责部门：财务部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

31. 在第 75(a) 段中，审计委员会建议联合国大学根据成果预算制概念进行其方案规划、预算编制、监测和评价。

负责部门：方案单位/研究和培训中心

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

32. 在第 75(b) 段中，审计委员会建议联合国大学根据中央监测和检查股的指导方针为所有项目保存一份完整的最新中央文件。

负责部门：校长办公室

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月 31 日

33. 在第 78 段中，审计委员会建议联合国大学要求方案干事/研究人员定期评估业绩和工作计划执行情况，确保及时提交产出以予公布。

负责部门：校长办公室

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

34. 在第 84 段中，审计委员会建议联合国大学制定关于在项目成本核算中合理分配研究人员薪金的政策。

负责部门：校长办公室

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月 31 日

35. 在第 107 段中，审计委员会建议联合国大学制订计划，详细说明将采取的步骤，以便到 2010 年全面执行《国际公共部门会计准则》。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月 31 日

其他建议

36. 在第 46 段中，审计委员会建议联合国大学只有在利息收入作为贷项计入现金池账户时才将收讫现金入账。

37. 联合国大学没有接受此项建议。将现金记入现金池账户表明现金池余额转化为资本，而不是表明收到现金或得到额外利息收入。

负责部门：财务部

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

38. 在第 49 段中，审计委员会建议，联合国大学依照《联合国系统会计准则》记录每项投资交易的溢价、折价和损益。

负责部门：财务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

39. 在第 53 段中，审计委员会建议联合国大学就如何增强新的企业资源规划系统提出建议，以改善投资账户的管理和记录。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

40. 在第 55 段中，审计委员会建议联合国大学在付息日收到利息时或在出售债券时，结清债券购买价所包含的应计未收利息。

负责部门：财务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

41. 在第 59 段中，审计委员会建议联合国大学为结清服务終了负债提供相关资金。

42. 根据大会第 61/264 号决议，将向大会提交一份秘书长报告，其中包括联合国的离职后健康保险负债拟议供资战略问题。联合国大学打算采取与大会就联合国保险负债供资问题作出的决定相符的方式，就离职后健康保险负债供资问题采取适当行动。关于与年假和离职后回国补助金有关的负债，这种负债被视为一般工作人员费用的一部分，按照既定程序，没有单独编列备付金。

负责部门：校长办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行工作依据大会决定而定。

43. 在第 63 段中，审计委员会建议联合国大学在财务报表附注中披露全部自愿实物捐助。

44. 财务报表附注中未将依据东道国协定提供的设施或捐助作为自愿实物捐助披露，因为这种捐助是根据协定要求提供的，因此按照定义未被视为自愿捐助。此项政策多年来一直在执行并被审计委员会所接受。因为按照定义所有的自愿捐助都已在财务报表中披露，联合国大学不接受此项建议。

负责部门：财务部

现况：已执行

优先程度：不适用

目标日期：不适用

45. 在第 96 段中，审计委员会建议联合国大学确保研究和培训中心：(a) 从捐助方获取更多自愿捐款，以确保项目的持续实施；(b) 密切监测项目支出，避免项目赤字的产生。

负责部门：方案单位/研究和培训中心

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

46. 在第 101 段中，审计委员会建议联合国大学根据《联合国采购手册》第 8.1 款编制采购计划。

负责部门：采购部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

47. 在第 104 段中，审计委员会建议联合国大学：(a) 遵守《联合国采购手册》第 7.1 款有关维护供应商数据库的规定；(b) 在合同中说明交付日期和支付条件；(c) 令供应商在所有合同上签字，以确保供应商遵循合同所载条款和条件。

负责部门：采购部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

48. 在第 110 段中，审计委员会建议联合国大学请内部监督事务厅(监督厅)根据基于风险的做法，将审计联合国大学中心和选定研究和培训中心纳入其 2008-2009 两年期计划。

负责部门：校长办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

B. 审计委员会以往两年期报告所载各项建议的执行情况

49. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件中提供了关于以往各财政期间所提建议的执行情况摘要。下文提供资料说明在附件中列为“部分执行”的各项建议。这些资料按附件所列各项建议的顺序编列。

50. 表 5 概述了总体状况。

表 5

在审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件中被列为未充分执行的以往两年期各项建议的执行情况

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
财务部	1	—	—	1	1	—
方案单位/研究和培训中心	2	—	2	—	—	—
采购部	1	—	1	—	—	—
校长办公室	5	—	—	5	5	—
共计	9	—	3	6	6	—

51. 在审计委员会关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁴ 第 21 段中, 审计委员会建议联合国大学实施一项战略, 以便该大学在其可持续能力方面减少对捐赠基金的依赖。

52. 任命项目材料管理员的技术评价已经完成, 在现阶段, 正在进行采购, 以便最后完成合同。

负责部门: 校长办公室

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2009 年 12 月 31 日

53. 在第 38 段中, 审计委员会建议联合国大学考虑加强财务、预算和人事管理系统, 使其能够符合财务记录和报告方面的要求。

54. 已经确定了一个后续系统, 联合国大学理事会据此批准了 2008-2009 年 Atlas 系统实施预算。在现阶段, 项目经理已经任命, 项目章程已经制定, 项目正在按计划执行。预定在 2009 年 1 月 1 日转换到 Atlas 系统。

负责部门: 财务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2009 年 12 月 31 日

⁴ 同上, 第六十一届会议, 补编第 5 号, 第四卷(A/61/5 (Vol. IV)), 第二章。

55. 在第 51 段中，审计委员会建议联合国大学严格按照原定意图使用项目资金，并安排及时发放方案资金。

负责部门：方案单位/研究和培训中心

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

56. 在第 57 段中，审计委员会建议联合国大学维持完整、分门别类的项目文件，包括工作计划、预算和财务报告及评价和监测报告。

57. 预计实施 Atlas 补助金和项目模块将使赠款/合同和项目的记录、处理、跟踪和报告得到更好的管理。

负责部门：校长办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

58. 在第 64 段中，审计委员会建议联合国大学确定可计量和可量化目标、成绩和绩效指标，以改进绩效计量工作，体现项目和方案的实际绩效，并能够把实际成绩同财务支出挂钩。

59. 预计通过项目模块实施 Atlas 系统将便利各项目的数量和质量绩效指标的确定和计量。

负责部门：校长办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

60. 在第 68 段中，审计委员会建议联合国大学重新设计财务、预算和人事管理系统，以便将参与项目人员的薪金自动分配到研究、培训、网络和传播费用中。

61. 财务、预算和人事管理系统的数据库过时，且所涉费用支出较高，因此，不值得重新设计该系统。已经确定了一个后续系统，而且联合国大学理事会批准了 2008-2009 年 Atlas 系统实施预算。实施 Atlas 系统期间将考虑薪金自动分配。

负责部门：校长办公室/行政部门

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

62. 在第 72 段中，审计委员会建议，联合国大学要求相关研究培训中心和方案的管理人员：(a) 定期经常就执行中项目提交进展报告，以此作为将实际成绩与财务支出挂钩的依据；(b) 重新评估项目现状，消除造成项目不能达标和(或)出现偏差的可能原因；(c) 说明与项目工作计划或者产出有关的项目情况，以正确评估项目完成情况；(d) 采取措施，按时在预算限额内完成项目。

63. 预计通过项目和补助金模块实施 Atlas 系统将便利活动和财政资源的管理，有利于制定基于绩效的可交付项目。

负责部门：校长办公室

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

64. 在第 79 段中，审计委员会建议联合国大学严格遵守联合国《采购手册》关于制定采购计划和有起码人数投标的规定。

负责部门：采购部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

65. 在第 81 段中，审计委员会建议联合国大学遵守《联合国财务条例和细则》细则 105.19(a) 有关预付款的规定；ST/AI/1999/7 号行政指示关于职权范围、考绩报告、任职时间限制方面的规定，以及 ST/AI/296 号行政指示关于开始工作的规定。

负责部门：方案单位/研究和培训中心

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

四. 联合国开发计划署

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告⁵ 所载建议的执行情况

66. 联合国开发计划署(开发署)是 2007 年 12 月 31 日终了两年期获得“无保留的审计意见”的 7 个联合国组织之一。这再次肯定了多年来为解决审计委员会提出的具体审计结果以及在审计意见背后的系统问题以及/或者结构问题执行的许多管理举措的战略方针。鉴于开发署在全球开展业务的环境日益复杂、风险更高、更具挑战性,且方案支出金额高达 95 亿美元,这一审议意见显得非常重要。

67. 开发署将在前一个两年期开始执行的具体管理干预措施的基础上再接再厉,解决审计委员会报告中重复出现的审计结果背后的问题。这些问题包括:(a) 通过开展工作人员核心业务职能专业认证方案,建设及加强内部能力;(b) 利用渐次推出的选定区域共享会计服务中心,使小型、锁定的开发署国家办事处能够获得所需的财务管理和每月银行调节方面的共享财务专家资源,否则本来只能以不可持续的或者不具成本效益的方式获得;以及(c) 通过利用从 2004 年开始实施的企业资源规划系统,在总部、区域办事处以及国家办事处一级加强对方案和业务活动的管理监督,并提高绩效和风险监督能力。

68. 2006 年,开发署确立了为所有审计建议的执行规定并监督目标完成日期的做法,并本着问责的精神,在审计跟踪“仪表板”上全面披露应负责任的主管官员。开发署还通过一个在协理署长主持的业务组会议上进行定期审查的制度正式确定了落实所有审计建议的问责汇总表。上述做法符合大会第 62/223 号决议的规定。

69. 自 2008 年 7 月收到最终审计报告后,开发署便开始制定审计委员会提出的各项建议(包括 38 项高优先级建议)的目标完成日期。预期若干建议将在 2008 年第四季度开发署向执行局提交报告前执行。若干建议的目标完成时间是 2009 年第二季度,尤其是那些与关闭 2008 年财务账户及审计委员会编写有关开发署 2008-2009 两年期财务报表期中审计有关的建议。其他各项建议的目标完成日期与主要事件相关联,例如在 2009 年下半年结束前核准与执行开发署人力资源战略、开发署采购战略、开发署信息管理战略以及执行开发署企业资源规划系统的软件升级以及计划 2010 年在开发署采用国际公共部门会计准则。

70. 下表概述了截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

⁵ 同上,第六十三届会议,补编 5A 号(A/63/5/Add.1)。

表 6
主要建议的执行情况

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	未设有 目标日期
账户司	15	1	—	14	14	—
行政事务司	1	—	—	1	1	—
全球薪金事务处	2	—	—	2	2	—
多方捐赠信托基金处	2	2	—	—	—	—
审计和调查处	7	—	—	7	7	—
财务和行政处	1	—	—	1	1	—
业务支助组	3	—	—	3	3	—
采购支助处	4	1	—	3	3	—
区域局	2	—	—	2	2	—
安保小组	1	—	—	1	1	—
共计	38	4	—	34	34	—

表 7
所有建议的执行情况

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	未设有 目标日期
账户司	25	1	—	24	24	—
行政事务司	41	—	—	4	4	—
业务解决中心	1	—	—	1	1	—
全球薪金事务处	3	—	—	3	3	—
多方捐赠信托基金处	6	4	—	2	2	—
审计和调查处	7	—	—	7	7	—
财务和行政处	1	—	—	1	1	—
人力资源处	4	2	—	2	2	—
方案规划和预算编制处	2	—	—	2	2	—
业务支助组	4	—	—	4	4	—
采购支助处	11	1	—	10	10	—
区域局	5	—	—	5	5	—
安保小组	2	—	—	2	2	—
财务司	2	—	—	2	2	—
联合国发展集团	4	—	—	4	4	—
联合国资本发展基金	1	—	—	1	1	—
共计	82	8	—	74	74	—

71. 开发署目前正在审查审计委员会提出建议的具体完成标准，特别是那些在本质上属于长期建议或能否完全执行有赖于开发署之外各方或预期执行需要跨越多个期间的建议。开发署正在请审计委员会审查其八项建议，开发署之前已经表述了对这些建议的看法及这些看法所基于的理由，包括本报告第 166、264、280、283、405、414、416 和第 420 段所载建议。

管理层对审计委员会提出主要问题的回应

72. 下列管理层意见，包括相关建议的目标完成日期，是对审计委员会在简明摘要报告(见 A/63/169)中提出的联合国全系统主要问题的回应，目的是在解决相关问题方面提供开发署的视角和计划。

(a) **非消耗性财产/设备**：作为更新内部控制框架工作的一部分，开发署正在正式确定资产管理准则草案的过程中，并将根据当前的做法每年对资产进行两次核查，以便为 2008-2009 两年期的中期审计做准备。根据审计委员会在其报告第 264 段中提出的为直接消费模式资产进行登记和入账制定正式政策的建议，开发署目前的政策是，这类资产最终将移交给方案受援国，因此不应作为开发署财产记入 Atlas，尽管开发署同意，在拟订用户指南时进一步明确对直接消费模式资产的控制程序；

(b) **离职后健康保险负债、离职回国补助金以及积存年假**：开发署目前的做法符合联合国会计准则说明第 58 段的规定，该段未要求在财务报表正文部分确认上述负债，而是要求在注释中加以披露，开发署已经依此处理。这符合开发署的财务政策，因此也符合联合国会计准则说明及大会第 60/255 号决议，其中呼吁在联合国财务报表中披露负债信息。虽然开发署同意审计委员会报告第 166 段所载建议，即应在财务报表正文部分如实记录离职后健康保险负债，但是作为开发署采用国际公共部门会计准则工作的一部分，开发署将从 2010 年开始照此处理。除与联合国及其他机构密切合作，统一会计政策和财务条例和细则外，开发署还正在制定和执行一项战略，通过宣传和教育，使开发署各利益攸关方了解采用国际公共部门会计准则后财务报表将发生的变化。关于离职回国补助金(仅适用于国际专业工作人员)，目前使用平均人数和薪金费用(预计费用)的方法加以计算。随着开发署采用国际公共部门会计准则，预期 2010 年将可对离职回国补助金和积存年假进行自动计算；

(c) **与国家执行项目相关的风险**：正如审计委员会恰当指出的，开发署在解决与国家执行项目有关的信托风险方面取得了重大进展。其中包括采用基于风险的办法挑选国家执行项目进行审计；从管理方面努力减少与审计意见有关的财务影响净额(从 2004 年占所审计的国家执行项目总支出的 2.4%降至 2007 年的

0.3%)；努力在 2007 年审计时收到更多国家执行项目审计报告；对未清的国家执行项目预付款(一年以上)进行更积极的账龄分析,并将未清的国家执行项目预付款从前一个两年期的 3 300 万美元降至 2006-2007 两年期的约 1 500 万美元。作为对审计委员会在其报告第 357 段提出的建议的回应,开发署正努力在 2008-2009 两年期结束前确认并处理超过 6 个月的拖欠预付款毛额。随着在区域审计支助中心设立区域国家执行项目支出审计支助职能,开发署预期将进一步提高审计机构提交的国家执行项目支出报告的质量,确保按照审计委员会报告第 381、392 和第 363 段的建议,在 2009 年下半年及时收到国家执行项目支出审计报告和最新的国家执行项目审计说明；

(d) **银行调节和金库管理**：正如审计委员会所指出的,作为对审计委员会 2004-2005 年报告中各“强调特定问题”段落的回应,开发署 2006-2007 年在确保每个月对开发署总部管理的 67 个活跃银行账户以及开发署国家办事处管理的 553 个账户进行银行调节方面取得了重大进展。虽然现金和金库管理依然是开发署审计机制的一个重要组成部分,但是审计委员会现在建议开发署采取进一步措施,对外部表格中所有拖欠已久项目进行结算,对银行调节中的各项目进行调查(根据第 214 段)；确保对各个国家办事处的银行调节进行控制(根据第 222 段)。开发署预期在 2009 年下半年结束前处理上述建议中的许多建议；

(e) **国家一级共同房地和事务**：正如审计委员会所指出的,推出各种共同事务是秘书长改革议程上的一个重要组成部分。发展行动协调办公室正在牵头加速推出 2006 年在 20 个国家试点的共同事务管理系统(第 443 段),促进将推出共同事务方案纳入国家业务的主流(第 435 段)。但是,联合国发展集团共同事务方案是一个持续开展的方案,是需求驱动的。联合国国家工作队可以通过发展行动协调办公室获得资源支助,该办公室促进在国家一级开展共同事务讲习班并提供其他实际的咨询和支助。正如审计委员会报告第 448 段所建议的,发展行动协调办公室将在鼓励国家办事处利用共同事务专家促进各国家办事处执行共同事务方面发挥主要作用。发展行动协调办公室正在计划请审计委员会澄清执行标准,因为这些与具体的共同事务相关的建议都是由需求驱动的,而且又要看联合国国家工作队能否作出对等的承诺；

(f) **国际公共部门会计准则**：开发署一直在积极筹备在 2010 年采用国际公共部门会计准则,完成了在国际公共部门会计准则政策方面的重大工作并分析了实行后对开发署业务流程、报告以及 Atlas 的影响。开发署一直定期与联合国多个组织举行会议,确保在采用国际公共部门会计准则方面实现全系统高度统一。按照审计委员会报告第 191 段的建议,开发署正在致力于利用其与国际公共部门会计准则指导委员会之间的治理安排,监督筹备工作和执行进展,并在整个国际

公共部门会计准则项目实施过程中降低实施风险。开发署目前正在制定一个具体的沟通与改变管理计划，针对采用国际公共部门会计准则对开发署办事处的工作人员和管理人员以及包括捐助国在内的内部和外部利益攸关方的影响；

(g) **采购管理和豁免报告**：按照审计委员会报告第 239 和第 240 段中关于在国家办事处和总部制定采购规划程序的建议，作为采购战略的一部分，开发署将把下放采购权与强制性制定采购计划、表现出的能力以及采购业绩挂钩。开发署预期将推出一个在线的电子工具(在 2009 年第一季度结束前)，协助各业务股将采购计划与风险和价值考虑联系起来。开发署预期通过在区域采购讲习班上开展有针对性培训以及最终安置所有 5 名区域首席采购干事，提交给采购咨询委员会的采购申请报告的质量将会提高，并会按照审计委员会报告第 242 段和第 250 段的建议，对不同类型的豁免请求进行定期审查和分析，并在 2009 年第二季度结束前予以核准。

(h) **两性均等、地理分布以及继任计划**：根据审计委员会报告第 280 段再次强调的建议，开发署正在过去工作的基础上，努力在本组织内实现两性均等。署长已经在管理局人力资源处设立了一个新的两性平等和多样化股，促进加强集体努力，而且还发表了开发署的第一份两性均等问题报告。关于该报告，署长指出，要实际达到 50/50 的目标，意味着硬性规定整个开发署以及各个区域局及其他部门的两性比例上限为 55%，下限为 45%。虽然开发署全力以赴在 2011 年前实现 50/50 的两性均等目标(根据开发署战略计划)，但开发署认为这是一个持续的过程，审计委员会提出的正式确定分阶段目标的具体建议不切实际。关于正式确定地域分配方面的分阶段目标(见报告第 283 段)，开发署正在努力通过协理署长主持的人才选拔工作使国际工作人员南北地域分配比率达到 50/50。开发署期望按照审计委员会报告第 286 段的建议，在 2009 年第四季度结束前最终确定继任计划。这是开发署目前正在审查的以人为本的人力资源战略的一个主要方面。

B. 审计委员会以往两年期报告所载建议执行情况

73. 审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告⁶共提出了 115 项建议。根据审计委员会的独立核证，截至审计时共有 30 项建议(26%)未得到充分执行。其中包括开发署认为在 2006–2007 两年期已经得到适当执行的 25 项建议以及开发署承认还未充分执行的另外 5 项建议。在这 30 项还未充分执行的建议中，审计委员会确认 3 项(所有都是高优先级)为 2002–2003 及 2000–2001 两年期等以往各会计期间的建议。表 8 总结了这 30 个未充分执行建议的现状。

⁶ 同上，第六十一届会议，补编第 5 A 号(A/61/5/Add. 1)，第二章。

表 8

2007 年 12 月 31 日终了两年期末充分执行的以往两年期的建议状况

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	未设有 目标日期
账户司	9	—	7	2	2	—
行政事务司	4	—	1	3	3	—
采购事务处	7	—	—	7	7	—
人力资源处	5	—	—	5	5	—
方案规划和预算编制处	1	—	—	1	1	—
审计和调查处	2	—	2	—	—	—
业务支助组	1	—	—	1	1	—
联合国发展集团办公室(现为 发展行动协调办公室)	1	—	—	1	1	—
共计	30	—	10	20	20	—

2003 年 12 月 31 日终了两年期或更早期间的未执行建议

74. 审计委员会已经确定以往期间的未充分执行的 3 项建议。这几项建议涉及定期的每月银行调节；执行成果管理制和成果预算编制；以及合同发包的采购基准。

(a) **定期的每月银行调节**：审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告第 26 段重申其建议，即开发署对在总部和各国家办事处管理的所有银行账户每月进行银行调节。正如之前所解释的，在 2006-2007 年，考虑到开发署在这一两年期取得的重大进展，审计委员会取消了 2004-2005 两年期提出的这个强调事项段落。开发署管理层采取的措施包括简化银行调节报告，为具体国家办事处提供临时能力以及(或)为解决能力问题提供有针对性的支助。截至审计之时，已完成对 2007 年底结账的总部管理的所有 67 个银行账户以及开发署 167 个国家办事处管理的所有 553 个银行账户的每月银行调节工作。其中若干国家办事处的银行调节工作是由管理局财务和行政办公室完成的或在其提供的中央支持下完成的。开发署致力于按照审计委员会的建议采取进一步改进措施。鉴于在 2006-2007 两年期取得重大进展，审计委员会也已适当注意到这一点，开发署正在寻求与审计委员会对这一建议进行结案。原因是虽然现金和银行调节(这是重要的内部控制工具)将继续构成审计委员会审计机制的一个重要组成部分，但是开发署认为，2002-2003 年和 2004-2005 年提出这一建议时的重点和背景都与现在不同，而且这一问题也已得到了适当解决；

(b) **执行成果管制和成果预算编制**：这一建议得到了部分执行，而且这也是执行局核准的开发署 2008-2011 年战略计划的一个重要方面。成果管制系统的主要组成部分已经到位。尽管审计委员会 2002-2003 两年期报告⁷ 第 303 段就提出了类似建议，但是，正如联合国发展援助框架成果框架所示，在执行委员会各机构采用统一方法执行成果管制方面的共同努力在 2006-2007 两年期才形成势头。已经采取了具体行动。例如，为执行审计委员会 2004-2005 两年期报告第 190 段提出的建议，开发署已经更新了提供各国家办事处有关发展成果目标的目标制定做法指导，允许成果监测与产出项目支出直接挂钩。另外，开发署正在利用最近加强的成果管制系统进一步改善业绩计量进程，以便对照财务执行情况监督技术执行情况。针对 2006-2007 年审计报告第 333 段的建议，开发署正在采取各项步骤改善各种控制措施和程序以促进对项目的监督和评价并执行各种控制措施，以确保严格监督项目的财务支出与产出实现水平之间的联系。开发署预期这一点将在 2009 年第四季度结束前充分执行，但须审计委员会就预期完成标准做出进一步澄清；

(c) **合同发包的采购基准**：在其 2004-2005 两年期报告第 395 段中，开发署同意审计委员会再次重申的建议，即开发署：(a) 制订监测合同发包业绩的基准；以及(b) 参照这些基准监测有关业绩。这一建议得到了部分执行。初步开展工作的重点是收集提交给采购咨询委员会主要采购合同的采购周转时间统计以及执行一个在线工具，监督和缩短向采购咨询委员会提交采购文件的周转时间。最近开展的工作一直是加强采购仪表板，跟踪在国家办事处一级核准合同的周转时间，以便制定一个更加现实的基准。鉴于开发署采购的物品种类繁多，计划是为最重要的 15 个采购类别制定采购基准。如果能够商定完成标准，开发署预期在 2009 年第一季度结束前充分执行这一建议。

2005 年 12 月 31 日终了两年期末执行的建议

75. 开发署重新评估了审计委员会评估认为未充分执行的 25 项建议(包括 10 项高优先级建议)的执行情况。这些建议涉及以下领域：(a) 机构间账户调节；(b) 信托基金管理及未定用途存款；(c) 拖欠的政府承付当地办事处费用；(d) 国家执行项目支出审计报告管理；(e) 实现任职方面两性平等和地域分配公平的分阶段目标；(f) 合同及供应商管理；以及(g) 在各国家办事处执行联合国内部和共同事务管理系统。

76. 开发署目前正在与审计委员会审查执行情况，目的是请求对包括 4 项高优先级建议(第 26、43、74 和 165 段)和 6 个中优先级建议(第 42、46、52、65、171 和 490 段)在内的 10 项建议进行结案。

⁷ 同上，第五十九届会议，补编第 5 A 号(A/59/5/Add. 1)，第二章。

五. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告所载建议的执行情况⁸

77. 表 9 和表 10 概述了截至 2008 年 8 月的建议执行情况。

表 9

主要建议的执行情况

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
财务和行政管理司	9	—	2	1	6	—
私营筹资和伙伴关系	1	—	—	—	1	—
区域和国家办事处	3	—	—	3	—	—
共计	13	—	2	4	7	—

表 10

所有建议的执行情况

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
财务和行政管理司	16	—	5	1	10	—
公共部门联盟和资源调动办公室	2	—	2	—	—	—
私营筹资和伙伴关系	4	—	—	2	2	—
供应司	1	—	—	—	1	—
东京办事处	1	—	1	—	—	—
人力资源司	1	—	—	—	1	—
政策和规划司	2	—	1	—	1	—
国家办事处	7	—	3	4	—	—
区域和国家办事处	8	—	3	4	1	—
共计	42	—	15	11	16	—

78. 在第 24(a) 段中，审计委员会建议联合国儿童基金会(儿童基金会)针对上期未清债务的注销对准备金和基金结余做必要调整。

79. 儿童基金会将在今后的财务报表附注中阐明注销债务的会计政策。

⁸ 同上，第六十三届会议，补编第 5 B 号(A/63/5/Add.2)，第二章。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

80. 在第 24 (b) 段中，审计委员会建议儿童基金会考虑将涉及该两年期的未清债务的注销作为账面支出的减少而不是收入。

81. 儿童基金会将在今后的财务报表附注中阐明注销债务的会计政策。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年第一季度

82. 在第 31 段中，审计委员会建议儿童基金会定期评估列为应收捐款的可收回性，并为不可能收现的所有金额备抵充足准备金。

83. 儿童基金会同意考虑审计委员会关于为无法收现的应收捐款备抵准备金的建议。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：持续性

84. 在第 36 段中，审计委员会建议儿童基金会确保外地办事处在全额清结了未清承付款余额后，即刻要求总部注销。

85. 儿童基金会遵循既定程序，报告、监测和注销不再需要的承付款余额。

负责部门：财务和行政管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

86. 在第 42 段中，审计委员会建议，儿童基金会应查明外地办事处逾期向捐助者提交报告的原因，并制订措施务求按照捐助协议提交报告。

87. 儿童基金会接受审计委员会的建议，且制订了机制以改善这一程序。

负责部门：区域和国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

88. 在第 47 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受审计委员会的建议，即东京办事处制订一个年度捐款指标，作为评估筹款方案活动效果的基准。

89. 儿童基金会接受审计委员会的建议，另外，关于东京办事处的年度捐款指标已纳入办事处 2008-2009 年管理计划。

负责部门：东京办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

90. 在第 52 段中，审计委员会建议，儿童基金会应确保其国家办事处遵守关于现金援助收款者开具正式收据的第 15 号财务通告(第 3 次修订版)的规定。

91. 儿童基金会将继续与执行伙伴合作，确保对提供的现金支助开具收据。

负责部门：国家办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

92. 在第 61(a) 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即儿童基金会各个外地办事处密切监测向政府提供的现金援助，以确定是否根据核定项目的目标动用这些援助款。

93. 儿童基金会接受审计委员会的建议。现金援助监测是一个主要业绩指标，所有国家办事处都一致把这作为国家管理小组会议的一部分予以审查。

负责部门：区域和国家办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：持续性

94. 在第 61 (b) 段中, 审计委员会报告说, 儿童基金会接受其建议, 即儿童基金会各个外地办事处结清所有长期未结的对政府的现金援助/转移。

95. 儿童基金会接受审计委员会的建议。对提供给政府的现金援助进行监测是一个主要业绩指标, 所有国家办事处都一致把这作为国家管理小组会议的一部分予以审查。

负责部门: 区域和国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 持续性

96. 在第 61 (c) 段中, 审计委员会报告说, 儿童基金会接受其建议, 即儿童基金会各个外地办事处只在执行伙伴提交现金使用情况报告后才向执行伙伴作进一步的现金转移。

97. 儿童基金会接受审计委员会的建议。对提供给政府的现金援助进行监测是一个主要业绩指标, 所有国家办事处都一致把这作为国家管理小组会议的一部分予以审查。

负责部门: 区域和国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 持续性

98. 在第 69 段中, 审计委员会报告说, 儿童基金会接受其建议, 即国家办事处应: (a) 定期监测在文件授权表上所作的更改; (b) 定期更新授权表; (c) 制定程序确保方案主管机构系统内的财务授权符合授权表所载的规定。

99. 儿童基金会接受审计委员会的建议。有关办事处已采取行动执行这一建议。

负责部门: 国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

100. 在第 76 段中, 审计委员会建议儿童基金会审查外地办事处每月银行往来调节表中的所有对账项目, 并于每月审查后立即对会计记录作出适当调整。

101. 儿童基金会同意传达审查银行往来调节对账项目的重要意义，且视需要对会计记录及时作出适当调整。儿童基金会注意到，在儿童基金会开展业务的一些地方，并不总是能立刻就对账项目采取所需行动。

负责部门：财务和行政管理司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

102. 在第 79 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即审查已充分履行认捐承诺的捐助者的 270 万美元被列为未结清应收款的问题。

103. 儿童基金会接受审计委员会的建议，审查且处理了未结清应收款问题。

负责部门：公共部门联盟和资源调动

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

104. 在第 81 段中，审计委员会建议，儿童基金会应采取适当措施，确保立即将书面认捐作为收入和应收捐款予以记入。

105. 儿童基金会接受审计委员会的建议，且已采取行动确保立即将书面认捐记作收入和应收捐款。

负责部门：公共部门联盟和资源调动办公室

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

106. 在第 83 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即调查“其他应收账款——来自工作人员”账户的负结余，并作出适当调整。

107. 儿童基金会重申，负结余有时是由于特定系统配置造成的。儿童基金会同意审查负结余，以确保今后财务报表披露的“其他应收账款——来自工作人员”准确无误。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

108. 在第 90 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，将查明导致存货账目出入的原因，尤其是那些负结余的情况；并采取措施评价系统、应用和产品——财务和后勤系统，以便做出可能的改进。

109. 儿童基金会接受审计委员会的建议。儿童基金会查明了造成这些出入的原因，现正采取步骤改善该系统中的盘存报告。

负责部门：供应司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

110. 在第 96 段中，审计委员会建议儿童基金会对其拥有的所有土地进行全面盘点，使结果与相关资产记录一致，以便对它们进行正确估值并入账。

111. 儿童基金会接受审计委员会的建议。儿童基金会已开始全面审查与儿童基金会拥有的土地有关的文件，以确保查明土地情况，对其进行估价且准确记入金融账户。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2010 年第一季度

112. 在第 102 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，在财务报表附注中披露租赁协议的条款、该不动产的成本以及租金未支付部分的相应债务。

113. 儿童基金会在财务报表附注中适当披露了租赁协议条款。

负责部门：财务和行政管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

114. 在第 107 段中，审计委员会建议儿童基金会复核负结余的应付账款，在会计记录中做出适当调整。

115. 儿童基金会重申，已依照《联合国系统会计准则》(特别是依照欲按净额结账的净报告做法)披露了截至 2007 年 12 月 31 日的应付账款情况。不过，儿童基金会将继续定期审查结欠的应付账款原因。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

116. 在第 114(a) 段中，审计委员会建议儿童基金会考虑在财务报表正文部分披露其服务终了负债情况。

117. 儿童基金会指出，审计委员会没有及时提出这一建议，因此，未能与儿童基金会管理部门进行适当对话。尽管如此，儿童基金会正考虑结合采用《公共部门会计准则》在财务报表正文部分披露其服务终了负债情况。与此同时，儿童基金会在 2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表附注中披露了上述负债情况。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2010 年第一季度

118. 在第 114(b) 段中，审计委员会建议儿童基金会决定为此种负债筹集充足资金的机制。

119. 经执行局核准，儿童基金会自 2003 年以来一直在定期转账，为服务终了负债筹集资金。

负责部门：财务和行政管理司

现况：请求结案

优先程度：高

目标日期：不适用

120. 在第 117 段中，审计委员会建议儿童基金会披露投资证券组合细目，包括各项短期投资和长期投资的市值。

121. 《联合国系统会计准则》要求，若投资的市场价与财务报表的账面价值不同，则予以披露。截至 2007 年 12 月 31 日，对投资情况的披露完全符合《联合国系统会计准则》。

负责部门：财务和行政管理司

现况：请求结案

优先程度：中

目标日期：不适用

122. 在第 119 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，考虑披露采购事务、保险和固定资产准备金的资金来源。

123. 儿童基金会同意在今后的财务报表附注中说明资产、负债及准备金和基金结余表披露的各准备金的资金来源情况。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

124. 在第 121 段中，审计委员会建议儿童基金会制订一项计划，详细说明为在 2010 年底以前全面执行《公共部门会计准则》而需采取的各个步骤。

125. 儿童基金会指出，《公共部门会计准则》项目管理文件，包括项目执行计划和时间表，现已制订完毕供项目局核准。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第三季度

126. 在第 126 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即编写所有供应商的书面评价报告，以便减少因疏忽大意把合同给予业绩不佳供应商的风险。

127. 儿童基金会接受审计委员会的建议，目前正执行业绩评价报告，以便减少把合同给予业绩不佳供应商的风险。

负责部门：私营部门筹款和伙伴关系

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

128. 在第 130 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即菲律宾、缅甸和埃塞俄比亚的国家办事处根据《儿童基金会供应手册》的规定在订购单中列入推迟交付的违约惩罚条款。

129. 儿童基金会接受审计委员会的建议。

负责部门：菲律宾、缅甸和埃塞俄比亚的国家办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

130. 在第 141 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议：(a) 缅甸国家办事处执行一项采购战略，以确保用品一旦交付就及时分发到最终用户手中；(b) 玻利维亚国家办事处确保切合实际地估计用品需求并在规定时限内把用品分发给各方案。

131. 儿童基金会接受审计委员会的建议。缅甸国家办事处正在宣传采购战略，玻利维亚国家办事处正执行措施改善供应程序。

负责部门：缅甸和玻利维亚的国家办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

132. 在第 142 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即要求埃塞俄比亚国家办事处做到：(a) 每份用品请购单随附分发清单；(b) 按照《供应手册》第 14 章的规定向埃塞俄比亚政府说明在保税仓库储存的方案用品的放行问题。

133. 儿童基金会接受审计委员会的建议。埃塞俄比亚国家办事处已执行这一建议。

负责部门：埃塞俄比亚国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

134. 在第 146 段中，审计委员会建议儿童基金会采取措施增强外地办事处盘存记录的可靠性。

135. 儿童基金会同意须制订和传达措施，以改善外地办事处的盘存管理，为采用《公共部门会计准则》作准备。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2010 年第一季度

136. 在第 150 段中，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即审查非消耗性财产管理流程和控制财产记录。

137. 儿童基金会接受审计委员会的建议，于 2008 年第二季度开始审查非消耗性财产情况。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

138. 在第 157 段，审计委员会建议儿童基金会在聘用咨询人过程中，遵守《人力资源手册》及相关行政指示有关以下方面的规定：甄选程序；在工作开始以前签署特别服务协定；体检和绩效评价。

139. 儿童基金会同意委员会的建议，即在聘用咨询人方面遵守以下有关规定：体格检查；遴选程序；在工作开始以前签署特别服务协定；以及业绩评价。儿童基金会各有关外地办事处正在执行这一建议。

负责部门：区域办事处和国家办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

140. 在第 164 段，审计委员会建议儿童基金会评价薪金流程中的现有职能，以确保妥善的职责分离。

141. 儿童基金会同意对薪金流程中的现有职能进行评价，以确保妥善的职责分离。定于 2008 年第四季度开始进行审查。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第二季度

142. 在第 169 段，审计委员会建议儿童基金会确保中东北非办事处、东南非办事处和约旦国家办事处遵守不赋予应用程序管理员任何财务权力的规定。

143. 儿童基金会同意审计委员会的建议。有关办事处已采取行动执行这一建议。

负责部门：区域办事处和国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

144. 在第 171 段，审计委员会建议儿童基金会确保所有外地办事处提供具体的基线和目标数据，以进一步加强项目成果的可衡量性。

145. 该建议得到赞赏和充分的考虑。儿童基金会与联合国其他机构一样，在多数情况下一直在逐步转移其重点，即从基于项目的援助转向支助更广泛的国家自主方案。因此，儿童基金会更加依靠国家的基线和成果数据，并投入大量资金，为促进各国监测成果和就儿童及家庭而言的服务覆盖面的能力提供支助。在继续执行注重成果的办法，包括努力加强年度工作计划的成果说明的同时，儿童基金会认为应继续开展这些工作，以支助各国制订基线和衡量更广泛的方案一级的成果的能力。

负责部门：政策和规划司

现况：请求结束

优先程度：中

目标日期：不适用

146. 在第 175 段，审计委员会建议儿童基金会确保美洲和加勒比区域办事处和苏丹南部地区办事处：(a) 把方案主管机构系统作为方案实施和申请投入的监测工具加以充分利用；(b) 培训所有部门主管和方案/项目干事如何使用方案主管机构系统中的方案管理工具。

147. 儿童基金会同意委员会的建议。美加办事处执行了这一建议，苏丹南部地区办事处正在执行这一建议。

负责部门：区域办事处和国家办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

148. 在第 179 段, 审计委员会报告说, 儿童基金会接受其建议, 即确保政策和规划司在《2008 年国家办事处年度报告准则》中列入一项规定, 即在报告的第 2.2 节列入年度工作计划与年度工作计划监测工具所示实际成果相比的一份比较分析资料。

149. 儿童基金会同意委员会的建议, 并将其纳入拟于 2008 年 10 月颁发的《2008 年国家办事处年度报告的准则》中。

负责部门: 政策和规划司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年第四季度

150. 在第 184 段, 审计委员会建议儿童基金会确保印度国家办事处: (a) 对项目提案进行评价, 以确定执行伙伴请拨的资金是否足够以及执行工作可能遇到的障碍; (b) 加强对项目的监测; (c) 记录并监测退款的重新编入方案及其使用问题。

151. 儿童基金会同意委员会的建议。印度国家办事处正在采取行动落实这一建议。

负责部门: 印度国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 持续性

152. 在第 189 段, 审计委员会建议儿童基金会确保私营部门司执行关于国家委员会收入留存的财务细则 9.04。

153. 儿童基金会同意结合统一财务条例和细则举措及采用国际公共部门会计准则审查这一财务细则。

负责部门: 私营筹资和伙伴关系

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第一季度

154. 在第 190 段, 审计委员会建议儿童基金会就是否对所有国家委员会都适用 25% 的存留率做出评价。

155. 儿童基金会指出，有关每个国家委员会的总缴费率的评价工作属于持续性进程，因各委员会的具体情况而异。

负责部门：私营部门筹资和伙伴关系

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

156. 在第 196 段，审计委员会建议儿童基金会确保私营部门司在与国家委员会协商后，修改提交最终收入和支出报告的报告日历，以与财务报告的最后期限一致。

157. 儿童基金会指出，正在将这一问题作为就今后的贺卡及礼品业务的营业模式进行较长期的战略讨论的一部分加以考虑。

负责部门：私营筹资和伙伴关系

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

158. 在第 200 段，审计委员会报告说，儿童基金会接受其建议，即儿童基金会：(a) 遵循关于提交差旅报告的政策和程序；(b) 确保预支旅费在旅行结束后 15 天内清算。

159. 儿童基金会同意委员会的建议。有关办事处均已采取行动落实这一建议。

负责部门：区域办事处和国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

160. 在第 206 段，审计委员会建议儿童基金会确保玻利维亚和菲律宾国家办事处及南部苏丹地区办事处：(a) 及时提交旅行申请；(b) 根据儿童基金会行政手册编制旅行计划。

161. 儿童基金会同意委员会的建议。有关办事处均已采取行动落实这一建议。

负责部门：国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 审计委员会以往两年期报告所载各项建议的执行情况

162. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件中提供了有关以前两年期各项建议的执行情况摘要。下文提供资料说明在附件中被列为尚未完成执行的以往两年期的 14 项建议，其中 13 项被列为“执行中”，1 项被列为“未执行”。这些资料按附件所列各项建议的顺序编列。

163. 表 11 概述了总体情况。

表 11

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件中认为尚未充分执行的以往两年期各项建议的执行现况

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	尚未执行
财务和行政管理司	8	—	5	—	3	—
人力资源司	7	—	5	1	1	—
政策和规划司	3	—	1	—	2	—
日内瓦区域办事处	1	—	1	—	—	—
信息技术司	8	—	8	—	—	—
执行主任办公室	9	—	9	—	—	—
内部审计办公室	7	—	7	—	—	—
执行局秘书办公室	2	—	2	—	—	—
方案司	7	—	5	1	1	—
私营部门司	5	—	4	—	1	—
供应司	19	—	16	—	2	1
方案筹资办公室	5	—	5	—	—	—
紧急方案办公室	4	—	4	—	—	—
区域办事处	3	—	3	—	—	—
国家办事处	8	—	7	—	1	—
共计	96	—	82	2	11	1

164. 在审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告⁹第 20 段中，审计委员会建议儿童基金会，参照儿童基金会执行局核准的战略优先事项与补充资金分配之间的差异，审查各国内的资源分配情况。

165. 儿童基金会结合组织审查审议了这一建议所涉问题，执行局于 2008 年 1 月批准设立一个咨询委员会，进行资源分配审查。

⁹ 同上，第六十一届会议，补编第 5 B 号(A/61/5/Add.2) 第二章。

负责部门：方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

166. 在第 42 段，审计委员会再次建议儿童基金会与联合国其他组织合作，提倡尽快审查医疗保险计划。

167. 对医疗保险计划的审查已经开始，但尚未完成。儿童基金会继续支持这一工作，并将积极参与审查工作。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续性

168. 在第 47 段，审计委员会再次建议儿童基金会修订财务报表报表一和四中的费用回收列报方式，或者向执行局提出方案支助支出的新定义。

169. 自 2006 年 8 月以来，儿童基金会一直与联合国和联合国发展集团执行委员会其他机构进行协作，确立统一的财务条例和细则，以最终送交执行局批准。

负责部门：区域办事处和国家办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

170. 在第 62 段，审计委员会再次建议儿童基金会修订其手册和《财务条例和细则》特别附则。

171. 自 2006 年 8 月以来，儿童基金会一直与联合国和联合国发展集团执行委员会其他机构进行协作，确立统一的财务条例和细则，以最终送交执行局批准。这一工作要求对《财务条例和细则》特别附则进行修订。《财务条例和细则》是政策和程序指南框架的先决条件。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年第一季度

172. 在第 72 段, 审计委员会建议儿童基金会在其与国家委员会签订的协议中包括一份关于财务报告和资金移交的附件。

173. 儿童基金会正在修订合作协议, 在新协议中将正式处理财务报告和资金汇付问题。与此同时, 私营筹资和伙伴关系司更新了国家委员会报告日历表, 其中包括提交财务报告和汇付预测的截止日期。各国家委员会可上网查阅该文件, 在年度财政官员会议上分发了该文件。

负责部门: 私营筹资和伙伴关系司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2009 年第一季度

174. 在第 78 段, 审计委员会建议儿童基金会统一对私营部门筹款收益的会计处理方式。

175. 正结合统一财务条例和细则举措和实施计划于 2010 年通过的国际公共部门会计准则, 审查执行的备选方案。

负责部门: 财务和行政管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

176. 在第 99 段, 审计委员会建议儿童基金会修订 E/ICEF/Organization/Rev. 3 号文件, 以根据造福紧急状态下儿童的核心承诺调整各单位的问责任。

177. 对 E/ICEF/Organisation/Rev3 号文件的修订工作正在结合组织审查进行。已设立一个项目小组修订问责说明。

负责部门: 政策和规划司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年第四季度

178. 在第 104 段, 审计委员会建议儿童基金会加速建立自己的应急“人才库”。

179. 人才库将成为应用和产品——人力资源系统第二阶段的一部分, 目前定于 2008 年第四季度执行。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度

180. 在第 113 段，审计委员会建议儿童基金会更加密切地监测当地紧急订单的预定到货日期以及发出订单的日期。

181. 将在 2009 年期间开始向外地办事处推出单一的企业资源规划系统，这将便于对当地的采购工作进行更密切的监测。

负责部门：供应司

现况：尚未执行

优先程度：中

目标日期：2009 年第四季度

182. 在第 124 段，审计委员会建议儿童基金会更新核定应急物资清单。

183. 儿童基金会目前正对核定应急物资清单和一项基于分类管理原则的货源、采购和仓储战略进行更新。

负责部门：供应司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第三季度

184. 在第 128 段，审计委员会建议儿童基金会在增订核定紧急物资清单之后修订与供应商的长期安排。

185. 儿童基金会目前正对核定应急物资清单和一项基于分类管理原则的货源、采购和仓储战略进行更新。

负责部门：供应司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第三季度

186. 在第 170 段, 审计委员会建议儿童基金会协助各国家办事处确保它们根据造福紧急状况下儿童的核心承诺作出扩大评估。

187. 一个用于监测造福儿童的核心承诺及相关培训方面业绩的制度正在实施中。在孟加拉国全面试行了这一制度。拟订了儿童核心承诺业绩监测统计表, 以便于对评估资料进行分析。

负责部门: 政策和规划司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年第四季度

188. 在第 195 段, 审计委员会建议儿童基金会寻找各种方式, 迅速评估并提高紧急情况下执行伙伴的财务和行政能力。

189. 针对迅速变化的伙伴关系环境以及各国家办事处(包括正在进行应急工作的国家)采用现金统一划拨办法, 儿童基金会于 2008 年 2 月开始展开全面的审查工作。

负责部门: 方案司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年第四季度

190. 在第 203 段, 审计委员会建议儿童基金会与联合国项目事务厅(项目厅)联络, 以确保为直接建筑项目制定的财务程序充分保障儿童基金会的利益。

191. 在与项目厅保持联络以确保直接承建工程的财务程序充分维护儿童基金会的利益的同时, 斯里兰卡国家办事处继续采用竞争性办法实施供水计划和其他工程。已停止实施先前设想的计划, 即请项目厅直接参与新学校的施工, 并启动了关于最后一批受海啸影响的 11 所学校的综合投标程序。

负责部门: 斯里兰卡国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年第四季度

六. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告¹⁰ 所载各项建议的执行情况

192. 表 12 和 13 摘要说明截止 2008 年 8 月各项建议的执行情况。如表 12 所示，十项主要建议正在执行中；其中 3 项建议计划在 2008 年底前执行，1 项建议计划在 2009 年底前执行。在没有安排目标日期的 6 项主要建议中，2 项涉及持续性活动，3 项待定，1 项建议能否充分执行取决于工程处无法控制的因素。

表 12

主要建议的执行情况

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
财务部	4	—	—	4	2	2
财务部/行政事务部	1	—	—	1	—	1
行政支助部	3	—	—	3	1	2
人力资源部	1	—	—	1	1	—
内部监督事务部	1	—	—	1	—	1
共计	10	—	—	10	4	6

表 13

所有建议的执行情况

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
财务部	5	—	—	5	4	1
财务部/行政事务部	1	—	—	1	—	1
行政支助部	12	—	1	11	5	7
人力资源部	6	—	1	5	3	2
内部监督事务部	2	—	—	2	—	2
方案协调和支助股	4	—	—	4	4	—
外地办事处	1	—	1	—	—	—
共计	31	—	3	28	16	13

¹⁰ 同上，第六十三届会议，补编第 5 C 号 (A/63/Add. 3) 第二章。

193. 下文列出了大会要求提供的关于审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了财政期间报告中所载建议执行情况的资料。如本报告摘要所示，管理部门的大部分意见已列于审计委员会报告，因此，只在需要时才提供补充意见。

194. 必须指出，审计委员会报告第 13 和 16 段中提到的近东救济工程处组织发展计划的执行日期是错的。该计划于 2006 年启动，2007 年 1 月 1 日开始执行，订于 2009 年底完成。因此，应结合在组织发展计划内正在进行、并将于 2009 年完成的改革背景，看待未得到充分执行的建议的比率。

195. 在第 27 段中，审计委员会建议近东救济工程处与捐助者协商，以重新安排未清债务结余资源。

196. 该建议能否充分执行取决于工程处无法控制的因素。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

197. 在第 32 段中，审计委员会建议审查巴勒斯坦民族权力机构欠债的可收性，并酌情为可疑债务提取备抵。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 两年期期末

198. 在第 37 段中，审计委员会建议近东救济工程处在其财务报表中记录其所有的土地和建筑物。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：评价工作将于 2008 年底完成，以便为实施《国际公共部门会计准则》做准备

199. 在第 46 段中，审计委员会建议近东救济工程处同联合国协调，确保确定和准确记录其离职后健康保险负债。

负责部门：财务部(同联合国秘书处协调)

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

200. 在第 51 段中，审计委员会建议：(a) 更新其国际公共部门会计准则实施计划，并确保它得到核准；(b) 将所有起作用的各方以及一个向各方报告的机制列入其国际公共部门会计准则实施计划。

201. 该计划已经通过，将于 2008 年 9 月最后核准。

负责部门：财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年底

202. 在第 55 段中，审计委员会建议近东救济工程处修订将新供应商列入已核可供应商登记册的标准，并在其采购规则和程序中确定如何适用这些标准。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：根据联合国全球采购网做法和联合国共同编码系统编码在 2008 年底之前颁布新的采购手册

203. 在第 59 段中，审计委员会建议近东救济工程处在登记档案中保留包括供应商评价记录在内的一切相关文件。

204. 正将供应商业绩评价资料和格式纳入近东救济工程处的程序和手册中。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

205. 在第 63 段中，审计委员会建议近东救济工程处确保外地办事处定期更新已核可的供应商登记册。

206. 截至 2008 年 1 月所有供应商登记档案已全面更新。

负责部门：外地办事处/各外地采购和后勤部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

207. 在第 67 段中，审计委员会建议近东救济工程处应审查现有的手工库存记录保存安排。

208. 新的采购和库存管理系统已经建立。

负责部门：行政支助部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

209. 在第 70 段中，审计委员会建议近东救济工程处应遵守关于采购流程各阶段周转时间的准则。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

210. 在第 74 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 设置一个资产登记册，其中列有包括土地和建筑物在内的所有非消耗性财产，分别列明成本、说明、资产编号和购置日期，以确保财产经管责任；(b) 执行各项程序，以便定期对资产的存在和资产状况进行实物核查，并对与记录不符的情况进行调查和调整。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：将在 2008 年年底与财务管理系统资产单元一并实施近东救济工程处中央综合资产登记册

211. 在第 80 段中，审计委员会建议近东救济工程处考虑在财务报表中披露财政期终了时未使用的消耗性财产价值，以便改善透明度、问责制和财务报告方面的情况，为执行《国际公共部门会计准则》做好准备。

负责部门：行政支助部/财务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定，取决于采购和库存管理系统的实施情况

212. 在第 85 段中，审计委员会建议近东救济工程处为其外地办事处制定人力资源计划。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

213. 在第 88 段中，审计委员会建议近东救济工程处正式安排继任规划过程。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底

214. 在第 92 段中，审计委员会建议近东救济工程处将为工作人员编制个人发展计划作为考绩程序的一部分。

215. 目前正在全面推出电子考绩制度。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

216. 在第 93 段中，审计委员会建议近东救济工程处主管人员在对工作人员进行考绩审查的过程中应提供有记录的反馈。

217. 目前正在全面推出电子考绩制度。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

218. 在第 98 段中，审计委员会建议近东救济工程处正式确定性别分配的阶段性指标，并根据这些指标监测所有新的任用。

219. 2008 年 4 月，近东救济工程处通过了 2008-2009 年性别平等主流化综合战略。

负责部门：人力资源部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

220. 在第 101 段中，审计委员会建议近东救济工程处在其人力资源计划中列入一个及时填补长期空缺员额管理战略。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底

221. 在第 107 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 制订一份全面灾害恢复和业务连续性计划并将其传达到所有人员；(b) 定期测试、审查和更新其灾害恢复计划。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

222. 在第 112 段中，审计委员会建议近东救济工程处解决在与整个工程处信息技术有关的备份程序中发现的不足之处。

223. 审计委员会报告草稿的摘要中将工程处的备份系统形容为“不充分”，而建议中则提到备份程序存在“不足之处”。有待采取的行动是，异地存储只存有

共享文件和电子邮件记录的地方外地数据外地备份磁带。将通过颁布确保在所有外地办事处建立备份程序的技术指示在 2008 年 8 月底之前解决这一问题。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底

224. 在第 116 段中，审计委员会建议近东救济工程处参照国际标准及最佳做法，定期审查和更新其信息系统战略计划。

225. 信息管理委员会将定期审查近东救济工程处的信息和通信技术战略计划。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

226. 在第 121 段中，审计委员会建议近东救济工程处制订一项信息系统安全政策，以严格执行有关接触敏感和机密数据及信息的监控规定。

227. 信息管理委员会正在审查这项政策。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

228. 在第 125 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 为紧急更改制订一项更改控制政策；(b) 对应用程序系统的更改实行标准化应用程序。

229. 有关近东救济工程处没有针对紧急更改制定正式核定的更改控制程序的说法并不正确。已告知审计委员们，将对近东救济工程处信息系统第 1 号技术指示进行修订，以便将紧急更改纳入其中。新指示于 2008 年 7 月 6 日颁布。

负责部门：行政支助部

现况：已部分执行

优先程度：中

目标日期：(a) 持续性；(b) 2008 年 7 月颁布订正指示

230. 在第 128 段中，审计委员会建议近东救济工程处为求助服务台工作人员配置足够资源。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

231. 在第 131 段中，审计委员会建议近东救济工程处把求助服务台政策、程序和结构标准化以确保服务提供标准一致性。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底；能否充分执行取决于资源的提供情况

232. 在第 137 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 对因安全问题不能进行实地访问(西岸和黎巴嫩)的工作，考虑进行案头审查或采取其他备选程序；(b) 将地区工作人员节约储金纳入其审计工作计划。

233. 第 137 段中还应包括加沙，当地的安全条件可能妨碍进行实地访问。

负责部门：内部监督事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：待定

234. 在第 143 段中，审计委员会建议近东救济工程处与内部监督事务部合作执行同行审议进程的建议。

负责部门：内部监督事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：待定

235. 在第 158 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定一项涵盖所有项目管理工作的政策，包括确定所有角色的责任，以及所需能力和培训。

236. 审计委员会报告草稿第 15 章涉及“方案和项目管理”，包括专门针对“项目”管理的 4 个建议。近东救济工程处对建议的大部分评论意见可见于委员会报告有关段落。近东救济工程处认识到“项目”管理有一些问题，正把这些问题作为机构发展计划的一部分加以处理。工程处正把其作为已开始的方案周期管理改革工作的一部分加以实施。例如：

(a) 由于设立了方案协调和支助股、在总部征聘了监测和评价干事且在各个外地征聘了方案支助干事，近东救济工程处在所有外地办事处和总部发展方案和项目干事社区方面取得了重大进展。

(b) 近东救济工程处制订了一项监测和评价政策及一个相应的框架。

(c) 方案协调和支助股正在整个工程处开展规划、监测、评价和执行方面的培训。

(d) 2008 年 6 月，近东救济工程处公布了《方案和项目管理手册》，其中载有切合实际的准则和工具包，为项目和方案周期所有方面采用最佳做法提供指导。

(e) 近东救济工程处正在制订 2010-2016 年中期战略，同时还在制订各个外地办事处的两年期(2010-2011)执行计划。

237. 在项目管理方面仍有工作要做，其中包括修订工程处的项目程序手册，这一修订连同根据机构发展计划开展的其它改革将有助于执行第 158、162、165 和 169 段所提建议。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年底

238. 在第 162 段中，审计委员会建议近东救济工程处设立一个制度，记录和应用项目实施方面的经验教训。

239. 请见对第 158 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年底

240. 在第 165 段中，审计委员会建议近东救济工程处更新项目程序手册，纳入外地办事处的投入，并以最佳做法和国际标准为基准。

241. 请见对第 158 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年底

242. 在第 169 段中，审计委员会建议近东救济工程处与外地办事处联系，提供外地办事处所需的项目管理支助。

243. 请见对第 158 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年底

B. 审计委员会以往两年期的报告所载各项建议的执行情况

244. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告的附件中提供了以往财政期间各项建议的执行情况摘要。下文提供资料说明被列为尚未完成执行的以往各期间的 14 项建议。提供的关于这些建议的情况涉及 2005 年和 2003 年终了的两个财政期间。

245. 下表概述了总体状况。

表 14

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告附件中被认为未充分执行的以往期间建议的执行情况

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
行政支助部	5	—	—	5	4	1
人力资源部	4	—	—	4	4	—
方案协调和支助股	5	—	—	5	5	—
共计	14	—	—	14	13	1

246. 在审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告¹¹ 第 48 段中，审计委员会建议近东救济工程处制订并执行符合《联合国供应商行为守则》的供应商行为守则。

247. 采购和库存管理系统项目在工程处所有业务地点和总部地点都处于最后的实施阶段，估计于 2008 年第三季度完成。计划在审定(核准)了新的采购手册且散发给内外所有有关方面的同时，完成采购和库存管理系统实施工作。2008 年底前，将颁布符合联合国全球采购网作法及联合国共同编码系统编码的新的采购手册(依照审计委员会 2006-2007 两年期报告第 55 段所载建议)。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底

248. 在第 57 段中，审计委员会建议近东救济工程处尽快编制和执行一项全面的人力资源规划。

249. 整个 2007 年开展了制订人员配置战略的实质性工作，力求把对人员配置的管理纳入到战略、业务、技术和政策层面。2007 年底，通过工作人员战略改善了战略层面的工作人员配置情况，这一战略包括对工作人员队伍的构想、工作人员队伍特征和待解决的战略问题。组织机构发展计划包括通过内部广泛协商且由外部专家协助制订的人力资源管理战略(2006 年 9 月 25 日审定)。这一战略是 2008 年人力资源部门计划的基础，各司对照战略所述目标概述了各自将提供的产出。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

250. 在第 62 段中，审计委员会建议近东救济工程处(a) 在一项正式的需求评估的基础上制定完善的培训计划；(b) 依据确定的培训需求分配适当的预算拨款。

251. 总部和外地办事处举行了全面的培训需求评估。全工程处的培训计划已完成(作为列入机构发展计划的各种培训项目的一部分)，且按照整个工程处各种需求的优先次序分配了培训预算。还草拟了培训政策，将于 2008 年完成。

¹¹ 同上，第六十一届会议，补编第 5 C 号(A/61/5/Add.3)，第二章。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底完成培训计划，活动将持续性

252. 在第 77 段中，委员会建议近东救济工程处正式安排继任规划过程。

253. 继任规划是工作人员整体规划的一部分(在机构发展计划框架内)，将于 2008 年实施。此外，定期对国际工作人员进行离职面谈。为确保近东救济工程处有一支充足的高级工作人员队伍可从中甄选替代退休人员，2007 年开始了外部认可的大规模领导和管理发展培训。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年底

254. 在第 80 段中，审计委员会建议近东救济工程处为所有工作人员制定个人发展计划，作为考绩工作的一部分。

255. 近东救济工程处的考绩制度正在审查中，这一制度是根据机构发展计划对地区工作人员分类和补偿作出的改动的一部分。与此同时，对 G16 职等及以上的地区工作人员以及国际工作人员采用了有所修改的电子考绩报告的临时考绩制度。就其他工作人员而言，将在 2008 年稍后阶段处理业绩管理和个人工作规划，使其与员额叙级和补偿管理倡议保持一致。2008 年 5 月，一个工作组开始着手就此提出其它办法。

负责部门：人力资源部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

256. 在第 84 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定成果管理制的政策和程序，以进行战略规划、设置目标、监督进程、促进有效的管理决策并提出业绩报告。

257. 近东救济工程处正在处理“项目”管理中查明的问题，把这作为机构发展计划的一部分。工程处正把其作为已开始的方案周期管理改革工作的一部分加以实施。例如：

(a) 由于设立了方案协调和支助股、在总部征聘了监测和评价干事且在各个外地办事处征聘了方案支助干事，近东救济工程处在所有外地办事处和总部发展方案和项目干事社区方面取得了重大进展。

(b) 近东救济工程处制订了监测和评价政策及补充框架。

(c) 方案协调和支助股正在整个工程处开展规划、监测、评价和执行方面的培训。

(d) 2008 年 6 月，近东救济工程处公布了《方案和项目管理手册》，其中载有切合实际的准则和工具包，为项目和方案周期所有方面采用最佳做法提供指导。

(e) 近东救济工程处正在制订 2010-2016 年中期战略，同时还在制订各个外地地点的两年期(2010-2011)执行计划。

258. 在项目管理方面仍有工作要做，其中包括修订工程处的项目程序手册，这一修订连同根据机构发展计划开展的其它改革是针对第 84、93、99、104 和 107 段所提建议。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

259. 在第 93 段中，审计委员会建议近东救济工程处参照具体目标评价业绩并就此提出报告。

260. 请见对第 84 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

261. 在第 99 段中，审计委员会建议近东救济工程处为全面实施成果管理制编写一份列明时限和责任的行动计划项目文件。

262. 请见对第 84 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

263. 在第 104 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 通过一项包括所有项目管理的政策；(b) 设定所有相关角色的责任以及所需能力和培训。

264. 请参看对第 84 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

265. 在第 107 段中，委员会建议近东救济工程处通过适当的报告，便利了解和快速参考所有经验教训，使其得以利用。

266. 请见对第 84 段提出的评论意见。

负责部门：方案协调和支助股

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年底

267. 在第 146 段中，审计委员会建议近东救济工程处实施 (a) 应用系统改变申请标准程序；(b) 简明、全面和经批准的更改管制程序供应急改变之用。

268. 近东救济工程处信息系统司的第 1 号技术性指示被予以修订，以纳入应急变动。2008 年 7 月 6 日颁布了这一新指示。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：执行中

269. 在第 153 段中，审计委员会建议近东救济工程处 (a) 制定、批准和颁布一项全面的重大故障修复计划，向所有人员传达计划；(b) 定期测试、审查和更新其重大故障修复计划。

270. 为了加速执行所有与信息技术有关的建议，近东救济工程处已委托一名咨询人制订一份灾害恢复计划框架草案，草案将由最近设立的信息管理委员会讨论通过。近东救济工程处已与外勤支助部签订一份谅解备忘录，把所有新开发的中央应用程序移至意大利布林迪西数据中心，从那里提供灾害恢复服务。提供数据

连通服务的第二个国际广域网也正在落实之中。计划 2008 年底前完成与信息技术有关的灾害恢复计划。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行中

271. 在第 157 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定、批准、执行和定期更新一项信息和通信技术安全政策，以控制和管理敏感和保密数据和信息的准入权限。

272. 近东救济工程处新设的信息管理审计委员会将在执行和更新信息系统安全政策方面发挥核心作用，因为其职权范围包括定期审查工程处的信通技术战略计划。初始阶段是在 2008 年第二季度前制订一个信息系统政策框架。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底

273. 在第 162 段中，审计委员会建议近东救济工程处通过调整改进信息和通信技术安全，以加强计算机环境逻辑准入管制。

274. 截至 2008 年 1 月，制订了口令政策。由于操作系统的技术限制，这一政策推迟实施，直到与供应商解决一个技术问题。

负责部门：行政支助部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年底

七. 联合国训练研究所

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告¹² 所载建议的执行情况

275. 表 15 和 16 概述了截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

¹² 同上，第六十三届会议，补编第 5D 号 (A/63/5/Add. 4)，第二章。

表 15

主要建议的执行情况

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
支助事务部	2	—	—	2	2	—
培训部	1	—	1	—	—	—
研究部	1	—	—	1	1	—
管理事务部-联合国	2	2	—	—	—	—
共计	6	2	1	3	3	—

表 16

所有建议的执行情况

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
支助事务部	7	—	—	7	7	—
培训部	2	—	2	—	—	—
研究部	1	—	—	1	1	—
管理事务部-联合国	2	2	—	—	—	—
共计	12	2	2	8	8	—

276. 在第 21 段中，审计委员会建议训研所：(a) 监测筹资战略实施情况，以充分应对供资问题；(b) 获取捐助者和用户对方案效用的反馈意见，评价筹资战略。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年以及持续性

277. 在第 30 段中，审计委员会建议训研所重新考虑，把“与捐助者资助的项目有关的结余”作为表二准备金和基金结余部分下的单独细列项目加以披露，这将使财务报表更容易看懂。

278. 审计委员会为了支持其建议，在第 31 段中称，关于特别用途补助金的期末基金结余是专用/指定用途的基金，因此，应被归类为与捐助者资助的项目有关的结余。然而，行政部门指出，因为是为特别用途供资，所有普通信托基金(特

别用途补助金也是其中一个)下的期末结余都是专用基金结余，因此，指定用途本身并不是训研所的特别用途补助金所特有的。还注意到的一个情况是，对包括联合国财务报表所示普通信托基金在内的所有其它普通信托基金而言，普通信托基金的这类结余在许多两年期一直被列为累计盈余，这已得到委员会的认可，且符合《联合国系统会计准则》。因此，行政部门重新审议第 30 段所提建议后不能接受建议。

负责部门：管理事务部-联合国

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

279. 在第 35 段中，审计委员会建议训研所重新考虑现金流量表的披露方式，以便将训研所在现金池中所占份额也列入现金流量表。

280. 经核证的所有财务报表采用的现行现金池列报方式遵循连续几届审计委员会都认可的既定做法。《联合国系统会计准则》明确规定投资包括对现金池的投资。因此，现金池被确定为投资的一个组成部分，现金池的变动即投资活动的变动，因此，按照《联合国系统会计准则》附件四 A 被列在“投资活动的现金流量”下。由于在现金流量表中把现金池列报为投资活动的一部分符合上述标准，因此，行政部门不能接受这一建议。

281. 不过，在执行《国际公共部门会计准则》过程中，行政部门将考虑委员会提出的关切问题。

负责部门：管理事务部-联合国

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

282. 在第 38 段中，审计委员会建议训研所依照《联合国采购手册》细则 9.4.1 的规定，在采购低价值物品时征求多方报价。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 10 月

283. 在第 42 段中，审计委员会建议训研所加强对非消耗性财产的监测和管制，以提高问责和业务效率。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 10 月

284. 在第 47 段中，审计委员会建议解决财务和会计职能重叠问题。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年初

285. 在第 52 段中，审计委员会建议训研所继续努力，使工作人员的地域分配更均衡。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年及持续性

286. 在第 55 段中，审计委员会重申其以前的建议，即训研所执行 ISO17799 标准。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年

287. 在第 59 段中，审计委员会建议，训研所作为一个服务提供商重新审查关于其函授方案(现为和平行动训练所)地位的安排。

负责部门：培训部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

288. 在第 60 段中，审计委员会建议，训研所重新审查其与函授方案的现有合同，并考虑在新合同中至少列入以下几个条款：(a) 增加训研所(每年的管理费)在函授方案收入中所占的百分比；(b) 立即汇付每年的管理费，每拖延一个月要支付利息；(c) 具体规定合同所涵盖的期间；(d) 具体规定终止合同的理由。

负责部门：培训部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

289. 在第 65 段中，审计委员会建议，训研所充分评价目标方案和项目的成绩，至少每年一次。

负责部门：研究部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月

290. 在第 74 段中，审计委员会重申其以前的建议，即训研所按照联合国预防欺诈计划和政策加强其针对内部腐败和欺诈风险的准则。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 6 月

B. 审计委员会以往两年期报告所载建议的执行情况

291. 委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了的会计期间报告的附件中提供了以前各财政期间各项建议的执行情况摘要。下文提供资料说明在附件中被列为尚未完成执行的以前各期间的 11 项建议，其中 10 项被列为“部分执行”，1 项被列为“未执行”。这些资料按附件所列各项建议的顺序编列。

292. 表 17 概述了总体状况。

表 17

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告附件中被认为未充分执行的以前期间建议的执行情况

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
培训部	1	—	1	—	—	—
研究部	2	—	—	2	2	—
支助事务部	8	—	—	8	8	—
共计	11	—	1	10	10	—

293. 在审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了的两年期报告¹³ 第 42 段中，审计委员会建议，训研所应确保与训研所函授方案签署的协定妥善满足和维护其在函授方案执行中的法律和财务利益。

负责部门：培训部

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

294. 在第 52 段中，审计委员会建议训研所继续为实现更加均衡的工作人员地域分配而努力。

295. 训研所实施了严格的征聘政策，优先考虑来自发展中国家的申请人。自 2007 年 7 月迄今，征聘的 8 人中有 6 人来自发展中国家。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年及持续性

296. 在第 75 段中，审计委员会建议训研所应对产出和成果指标进行监测。

297. 训研所重组后设立了研究部，该部将处理以前因缺少工作人员而未得到处理的这一问题。

¹³ 同上，第六十一届会议，补编第 5D 号 (A/61/5/Add. 4)，第二章。

负责部门：研究部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月

298. 在第 81 段中，审计委员会建议，训研所应有系统地共享各部门产生的最佳做法，并考虑统一评价工具的形式和内容，以改进对训练活动的评价并简化报告程序。

299. 见上文第 75 段对委员会建议的评论意见。

负责部门：研究部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月

300. 在第 88 段中，审计委员会建议训研所应(a) 审查目前的信息和通信技术职能，以考虑人员配备是否适当；(b) 改善与联合国其他组织的合作，从全系统经验中进一步受益；(c) 为信息技术委员会制定确切的职权范围。

301. 第 88、96、98、104、107 和 109 段所载建议与信息技术相关。训研所早先没有充足的财政或人力资源执行这些建议，但现在制订了实质性财务计划，已开始执行建议。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

302. 在第 92 段中，审计委员会建议训研所按照联合国欺诈预防计划 and 政策加强关于内部腐败和欺诈风险的方针政策(包括各方遵守有关政策和接受适当训练的程序)。

303. 见对上文第 88 段的评论意见。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月

304. 在第 96 段中，审计委员会建议，训研所应按照联合国的政策和规定通过或制定全面政策，解决电子不当行为风险管理问题。

305. 见对上文第 88 段的评论意见。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年

306. 在第 98 段中，审计委员会建议训研所应执行 ISO17799 标准。

307. 见对上文第 88 段的评论意见。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年

308. 在第 104 段中，审计委员会建议，训研所应评估和起草信息和通信技术战略，包括信息技术审计和调查，以应对信息风险管理。

309. 见对上文第 88 段的评论意见。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 6 月

310. 在第 107 段中，审计委员会建议，训研所应制定有关身份管理所有方面的正式政策，并适当地记录身份识别和验证程序。

311. 见对上文第 88 段的评论意见。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年

312. 在第 109 段中，审计委员会建议，训研所应根据联合国政策审查其有关电子邮件内容监测的政策。

313. 见对上文第 88 段的评论意见。

负责部门：支助事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年

八. 联合国难民事务高级专员办事处经营的自愿基金

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁴ 所载建议的执行情况

314. 下表 18 和 19 汇总截至 2008 年 8 月的建议执行情况。

表 18

主要建议的执行情况

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
财务和行政管理司	9	—	—	9	2009	—
业务司	2	—	—	2	2009	—
人力资源司	2	—	—	2	2009 年及以后	—
共计	13	—	—	13	2009/2010	—

表 19

所有建议的执行情况

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
财务和行政管理司	15	—	—	21	2009/2010	—
业务司	3	—	—	3	2009/2010	—
人力资源司	2	—	—	2	2009 年及以后	—
组织发展和管理事务	1	—	—	1	2009	—
共计	21	—	—	21	2009/2010	—

¹⁴ 同上，《第六十三届会议，补编第 5E 号》(A/63/5/Add. 5)，第二章。

315. 在第 36 段中，审计委员会建议难民署加强其对债务有效性及债务是否计入适当财政期间的控制机制。

316. 在第 43 段中，审计委员会建议难民署紧急设立专项资金，以平衡应计离职后负债、特别是健康保险方面的负债带来的影响。

317. 在第 52 段中，审计委员会建议难民署定期更新《公共部门会计准则》采用计划和相关预算。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2009/2010 年

318. 在第 81 段中，审计委员会建议难民署为完成其资产数据库的数据清理工作分配充足的资源。

319. 在第 84 段中，审计委员会建议难民署定期对数据库内显示的资产购置数额与总分类账中显示的资产购置数额进行核对调节。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2009 年

320. 在第 89 段中，审计委员会建议难民署在财务报表中披露在财政年度末尚未使用的消耗性财产的价值。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2009 年

321. 在第 97 段中，审计委员会建议难民署重新评估其人员配置的需要，以确保实际人员配置不超出核定人数。

322. 在第 106 段中，审计委员会建议难民署对职务空档期工作人员的预算费用进行系统和准确的预算监测。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2009 年及以后

323. 在第 118 段中，审计委员会建议难民署处理给执行伙伴的预付款长期未清的问题。

324. 在第 123 段中，审计委员会建议难民署继续作出努力，进一步提高有关其执行伙伴发生的支出的审计证明书的提交比例。

325. 在第 126 段中，审计委员会建议难民署为当地办事处提供一个标准化的模板，以确保审计证明书符合报告标准。

326. 在第 130 段中，审计委员会建议难民署对审计证明书进行深入分析，以便在 2008 年财务报表中对往年支出作出可能的调整。

327. 在第 133 段中，审计委员会建议难民署确保所有项目，无论是单独还是集体超过审计门槛值，都能得到有效的审计。

负责部门：财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009/2010 年

328. 难民署正在采取行动，处理审计委员会提到的所有问题，包括在审查难民署 2006 年账目中查明的三个高风险领域，即：执行伙伴审计证明书、非消耗性财产和职务空档期工作人员。在 2007 年账目审查结束后，难民署同意审计委员会的意见，将服务终了负债的问题增列为第四个高风险领域。

B. 审计委员会报告所载的就以往各财政期间所提建议的执行情况

329. 在关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件中，审计委员会提供了就以往各财政期间所提建议的执行情况汇总表。下文提供资料，说明附件中所列尚待执行的 27 项以往期间建议，其中 24 项显示为“部分执行”，3 项显示为“未执行”。这些资料按照建议在附件中出现的顺序排列。

330. 应当指出，没有提供关于记作已充分执行的建议的任何资料。还应当指出，审计委员会最近将第 72、75、87、96、106、120 和 126 段中的建议记作已执行。

331. 表 20 汇总了整体情况。

表 20

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件认为没有充分执行的以往各期间建议的执行情况

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
财务和行政管理司	15	—	1	14	2008/2009	—
人力资源管理司	3	—	1	2	持续性	—
业务司	15	—	6	9	2009	—
执行办公室	3	—	2	1	2008	—
非洲局	2	—	1	1	2008	—
共计	38	—	11	27	2008/2009	—

332. 在审计委员会 2006 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁵ 第 14 段中，审计委员会建议难民署继续实行严格的“职务空档期工作人员”政策，以期为每个工作人员安排全时任务，以限制本组织的费用。

333. 高级专员的优先政策事项之一是确保难民署在职位和实际人员配置间保持有效平衡。难民署目前正在审查有工作和没有工作的职务空档期工作人员的预算，以求了解 2007 年所见增加的背后原因。这将使难民署得以制订预防措施，以确保尽可能控制这些预算，并在此过程中尽可能减少预算的支出。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：长期过程和持续努力

334. 在第 35 段中，审计委员会建议难民署 (a) 改进其财务风险管理；(b) 为资金集中管理政策拟定准则；(c) 在银行业务中实行更好的职责分工。

335. 金库管理系统在 2007 年 11 月 12 日开始实施，全球集中管理则将在 2008 年全年逐区域实施。

负责部门：金库科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年底

¹⁵ 同上，《第六十二届会议，补编第 5E 号》(A/62/5/Add. 5)，第二章。

336. 在第 40 段中，审计委员会建议难民署采取全面措施管理其外汇风险豁口。

337. 通过全球系统化的现金流动预测和定位，金库管理系统的功能将能够更有效地减小资产负债表和收支豁口带来的外汇风险。

负责部门：金库科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年底

338. 在第 42 段中，审计委员会建议难民署 (a) 在捐助追踪系统中纳入一项评估捐助到期之日与实际支付日之间时滞的指标，(b) 将认捐款支付截止日期正式载入协议。

339. 给难民署的捐款属于自愿性质，因此是通过谈判商定。尚待支付的认捐通过 PeopleSoft 报告定期得到监测。针对一些主要捐助国政府订有支付时间表。尽可能推进并定期审查认捐款的支付。难民署正在继续促进捐助者对协议内的认捐款具体支付日作出承诺，以便提高认捐款收到时间的可预见性，并鼓励提前支付认捐款。

负责部门：对外关系司/与捐助者关系和资源调动处

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：持续

340. 在第 44 段中，审计委员会建议难民署定期更新银行账户情况。

341. 难民署同意审计委员会的建议并将相应采取行动。

负责部门：财务科

现况：未对 2007 年账户执行

优先程度：正常

目标日期：2009 年及持续

342. 在第 46 段中，审计委员会建议难民署改善财务部与金库科之间在关闭外地办事处银行账户方面进行沟通的有效性。

343. 难民署同意该建议。将通过在管理系统更新项目金库管理和财务系统中分配基于系统的作用和责任，将金库和财务部门间由银行业务产生的综合任务和职责进行分离。

负责部门：金库科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

344. 在第 51 段中，审计委员会建议难民署及时充分调节所有银行账户。

345. 难民署同意该建议。随着所有办事处可在 2007 年年底前使用自动网上调节，难民署有更好条件来确保及时准确的银行账户调节。2007 年，难民署每月监测各外地办事处的及时遵守情况，并就任何不合规的情况向代表发出直接指示进行跟踪。

负责部门：财务科

现况：未对 2007 年账户执行

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

346. 在第 54 段中，审计委员会建议难民署采取控制措施避免零用金账户出现负结余。

347. 难民署同意审计委员会的建议，并已在 2007 年加强零用金结余的月度监测程序。在账户的月度结算期间注意出现负结余的情况，并相应采取适当的纠正行动。

负责部门：财务科

现况：未对 2007 年账户执行

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

348. 在第 60 段中，审计委员会建议难民署 (a) 大幅提高就执行伙伴支出收到的审计证明书的比例；……以及 (c) 确定有保留审计证明书对其财务状况的总体影响，并酌情在其财务报表内反映这些影响。

349. 关于建议 (a) 分段，截至 2008 年 6 月 25 日，在 2007 年收到的审计证明书的比例与 2006 年相比从 3% 增加到 49%，增加 16 倍。因此，在 6 月 11 日至 25 日期间，合规率已从 35% 进一步增加到 49%。这些统计表明，难民署在执行审计委员会 2006 年建议方面开局顺利。关于 (c) 分段，有保留意见的审计证明书所涉金额主要可归因于未遵守采购程序和缺少付款的证明文件。对于审计报告提出保留

意见的情况，财务管理科正在向外地办事处和主管提出关于适当战略的咨询意见，并将确保审计报告所载的建议得到执行，办法是将所有审计意见列入矩阵表并要求外地办事处确认遵守情况。

负责部门：财务科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

350. 在第 62 段中，审计委员会建议难民署 (a) 采取一切必要步骤，确保在最后审计财务报表之前对执行伙伴报告的资金使用情况有合理的保证；以及 (b) 在财务报表的附注内披露对资金使用情况有任何关切。

351. 难民署认为，其次级项目监测报告是核查执行伙伴使用资金情况的基本内部管理工具和程序。执行伙伴审计证明书被视作进一步检查资金使用适当性的补充工具和查明缺陷的进一步的独立依据，这些缺陷可能需要更严密的监测或跟进补救行动，并且可能在内部监督事务厅审计计划的范围之外。关于 (b) 分段，难民署将无法根据执行伙伴审计核证程序披露关于执行伙伴使用资金情况的信息，因为在关闭账户时得出关于该程序的任何分析信息为时过早。

负责部门：主计长办公室和财务科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

352. 在第 65 段中，审计委员会建议难民署尽快将所有次级项目纳入管理系统更新项目数据库内。

353. 已采取行动，更新管理系统更新项目中 2006 年前的执行伙伴次级项目记录。随着管理系统更新项目在 2007 年底前的推出，在管理系统更新项目中增列执行伙伴协议的职责被移交给外地办事处。对于在 2007 年早些时候在外地办事处推出管理系统更新项目的情况，将需要在财务科、各局和外地办事处之间采取进一步行动，确保管理系统更新项目记录中的 2007 年执行伙伴协议的所有数据是完整的。

负责部门：财务科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

354. 在第 67 段中，审计委员会建议难民署确定和处理管理系统更新项目与 LiveLink 之间出现差异的原因。

355. 难民署承认两个系统间存在出入。由于 LiveLink 是一个平面的可移植格式文件系统，而管理系统更新项目/项目支助是一个网上实时数据生成系统，因此将在 2008 年期间进一步评估在管理系统更新项目和 LiveLink 之间复制更准确和完整的数据转移的手段，条件是在商定的优先事项内有足够的资源。

负责部门：财务科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

356. 在第 71 段中，审计委员会建议难民署审查乌干达总理府的支出，以确定其是否严格遵守其任务规定和法律授权。

357. 雇用了一家外聘审计事务所，审计包括政府对应方总理府在内的所有合格执行伙伴的 2007 年账目。有趣的是，侧重于遵守难民署次级协定和使用资源情况的这次审计就总理府的账目提出了无保留意见。

负责部门：非洲局

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

358. 在第 74 段中，审计委员会建议难民署(乌干达办事处) (a) 加强对次级项目的监测，(b) 确保适当记录所有项目资产。

359. 代表处在 2008 年 2 月和 3 月对难民收容地区中的所有资产进行核实。状况好的资产予以保留，对状况差的资产则进行编册处置。

负责部门：非洲局

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

360. 在第 78 段中，审计委员会建议难民署审查其流程，以确保未清债务的有效性。

361. 未清债务包括所采用的会计概数，因为在年底期限时尚不知晓确切数额。因此，在最后结算前将不断对这些概数进行调整。此外，由于外地的业务条件，在一些情况下需要推迟某些活动。在坦桑尼亚联合共和国的一些 2006 年项目即属于这种情况；推迟的原因已在给审计委员会关于该项审计修订的答复中向审计员作出解释。

362. 正在作出进一步努力，确保在年底仅保留有效的未清债务，包括进行月度审查并就未到货的定购单采取后续行动。此外，年底的大额结余将得到进一步审查。

负责部门：财务科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

363. 在第 82 段中，审计委员会建议难民署完成其 2005 年开始的资产数据库的数据清理工作。

364. 截至 2007 年底，来自旧的“AssetTrack”系统的所有会计事项均已输入 PeopleSoft/管理系统更新项目。这应稳定资产数据库，清理工作能够真正开始。目前数据库中记录大约 120 000 项动态资产。清理工作因此将需要一些时间来完成。资产管理股定于 2009 年 1 月搬迁至布达佩斯，并同时得到加强。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

365. 在第 85 段中，审计委员会建议难民署定期对账户内记录的购置数额与输入数据库的购置数额进行核对调节。

366. 难民署每季度向外地行动提供关于采购的最新情况。此外，难民署追查了已采购但系统中未记录的资产。结果显示管理系统更新项目中的一个技术问题，并在 2007 年 12 月得到纠正。在 2008 年期间，作为持续追查进程的一部分，向外地行动发出了新指示。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

367. 在第 87 段中，审计委员会建议难民署对实物盘存的数据与两个数据库的数据进行核对调节，以便分析、调节和更新可以在盘存所涉年度的财务报表附件内得到反映。

368. 从 2008 年 1 月起，所有资产数据都将编入一个系统，即管理系统更新项目/PeopleSoft(采购、支付、处置等)。这将确保为 2008 年起所须进行的核对调节提供更准确信息。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年

369. 在第 89 段中，审计委员会建议难民署继续设法及时进行年度实物盘存。

370. 难民署确认，正在继续设法确保实物盘存的规定得到最大程度的遵守。在 2007 年，有 66% 的外地行动报告完成这项工作。但不可避免的是，安全局势动荡的大型紧急行动的合规率将较低。这项工作是一个持续进程，将继续得到密切监测。

371. 在 2008 年期间将发出进一步指示，以加强外地实物盘存工作。

372. 2007 年总部资产核实工作在 12 月进行。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

373. 在第 94 段中，审计委员会建议难民署 (a) 更新资产数据库，(b) 及时报告当地资产管理委员会的决定。

374. 难民署审查了 PeopleSoft 系统中编制的所有资产处置请求，包括当地资产管理委员会和总部资产管理委员会的授权和执行决定的及时性等。审查结果显示，2004 至 2006 年期间所作的决定有 83% 得到执行，并已结案。2007 年 11 月开始第二轮质量控制工作，并将在 2008 年期间继续。定期向外地的当地资产管理委员会提供反馈，并对案例进行公平讨论。2008 年 1 月，向外地发出当地资产管理委员会会议记录的标准格式，并建议今后使用。2007 年，设立了 93 个当地资产管理委员会。其余国家缺少设立当地资产管理委员会的足够工作人员，因此将其案子直接提交给总部资产管理委员会。已对当地资产管理委员会案件和会议记

录进行密切跟踪，所收集的信息可在 LiveLink 中查阅。需要进一步加强该系统，以便获取关于向执行伙伴转移所有权协议的资料。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

375. 在第 96 段中，审计委员会建议难民署缩短正式核可核销所花的时间。

376. 难民署同意该建议，将缩短获得正式核销核可的时间。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年

377. 在第 98 段中，审计委员会建议难民署在年终将尚未到期的应计利息计入适当账户。

378. 难民署同意并将执行该建议。

负责部门：财务科

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

379. 在第 106 段中，审计委员会建议难民署以符合准则的统一改良格式编制简报袋。

380. 执行办公室已在高级专员访问和(或)会议前向所有相关司局提供了关于高级专员简报袋和谈话要点的适当格式和编制的相关指示和准则。还根据个别请求分享这些资料。

负责部门：执行办公室

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

381. 在第 120 段中，审计委员会建议难民署审查所有应急活动外部备用协议是否有效，并据此更新其存货盘点和应急资源目录。

382. 难民署紧急备用伙伴和部署安排指南已经定稿，已在 2008 年 2 月期间发布并与所有工作人员共享。难民署已审查所有现有备用安排，并正在草拟与新伙伴的更多安排。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年

383. 在第 126 段中，审计委员会建议难民署说明项目人员安排的问题，确保遵守 2004 年执行委员会关于停止采用此种安排的指示。

384. 难民署已编定紧急备用伙伴和外部部署安排指南。指南已分发给外地行动、总部各部门，现可在难民署内联网上查阅。难民署还编定了联合国项目事务厅(项目厅)外地指南，并在印发前提供给项目厅日内瓦办事处征求意见和请其批准。

负责部门：业务司及财务和行政管理司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年

385. 在第 130 段中，审计委员会建议难民署缩短国家评估的改动与获得核准之间的时间。

386. 在与主管干事/各局和主管行动的助理高级专员协商后，2007 年测试的危机扫描机制被认为在利用(由紧急准备和反应科提供的)内部分析为主管干事提供最新情况方面过于耗费时间。紧急准备和反应科将继续与他人共享机构间常设委员会工作分组的季度预警报告。该报告在联合国系统内正变得更加重要。与此同时，机构间常设委员会预警问题工作分组同意设立人道主义预警系统网第二阶段。这是一个基于机构间常设委员会的预警/备灾机制，也是为建设人道主义预警系统网项目第二阶段而将儿童基金会、卫生组织、粮食计划署和人道主义事务协调厅联合起来的机构间努力。第一阶段针对的是天灾，第二阶段将以社会政治危机为目标。该机制旨在为人道主义行动者提供系统化的信息共享，其所依据的是不断更新的全球威胁信息以及促进在接近实时的基础上就此种威胁形成共识，以便在决策一级支持机构间协调。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年

387. 在第 138 段中，审计委员会建议难民署确保最低运作安保标准/驻地最低运作安保标准的规章得到全面遵守，尤其是对于那些属于第三等级的工作地点。

388. 难民署各部门密切合作，提供所需的协助和资金，以确保所有属于第三安全等级和以上等级的办事处在高级专员所定 2007 年 12 月这一最后期限前达到最低运作安保标准的要求。到 2008 年 1 月，有 20 个办事处(12 个属于第三等级和以上等级)尚未达到最低运作安保标准合规，主要由于国家最低运作安保标准表的变化或者新办事处的设立。所有办事处定于在不晚于 2008 年 3 月的时候完成该项工作。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年及持续

九. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁶ 所载建议的执行情况

389. 下表 21 汇总截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

表 21

主要建议的执行情况

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
行政事务科	11	—	3	8	8	—
共计	11	—	3	8	8	—

¹⁶ 同上，《第六十三届会议，补编第 5F 号》(A/63/5/Add.6)，第二章。

390. 在第 19 段中, 审计委员会建议严格施行有关差旅费用的行政指示规定, 且如果证实现行规定欠妥, 应请联合国秘书处规定新的措施。环境署同意这项建议。

391. 环境署通过联合国内罗毕办事处采取了若干措施, 以确保执行上述建议: (a) 采用自动化差旅费报销单据, 并要求说明拖延提交报销单据的理由; (b) 向工作人员发布一项公告, 提醒他们注意行政指示 ST/AI/2000/20 和 ST/AI/2006/4 的规定; (c) 联合国内罗毕办事处将代表环境署致函联合国秘书处, 通告该项建议及现行做法, 并要求对行政指示进行修改。

负责部门: 行政事务科协同内罗毕办事处落实

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2008 年 12 月 31 日

392. 在第 35 段中, 审计委员会建议定期监测流动性水平及其项目的进展情况。环境署同意这项建议。

393. 在执行企业资源规划系统之前, 环境署采取一项临时措施, 根据多年的趋势每月监测整体流动性情况。由于环境署几乎完全是通过自愿捐款方式筹资, 因此, 捐助者付款情况出现不规则现象是不可避免的, 因此, 在这方面, 环境署利用其准备金来保护本组织不受任何流动性问题的影响。

负责部门: 行政事务科

现况: 请求结案

优先程度: 高

目标日期: 不适用, 因为这是一个持续的过程

394. 在第 44 段中, 审计委员会建议应确定具体经费, 以便在账目中平衡服务终止和退休后福利、尤其是健康保险负债。环境署同意这项建议。

395. 作为第一步, 环境署将请联合国秘书处就这一事项提供指导。环境署还将考虑设立一个与离职回国福利供资系统相似的供资系统。

负责部门: 行政事务科

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2009 年 1 月

396. 在第 50 段中，审计委员会建议在环境署财务报表中披露来自经常预算的资源及相关支出。环境署同意这项建议。

397. 环境署将依照这项建议，从 2008 年 12 月 31 日终了的 2008-2009 两年期第一年财务报表开始提供所要求的信息。

负责部门：行政事务科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

398. 在第 53 段中，审计委员会建议在财务报表专列一项披露支付执行伙伴的所有预付款，并在附注中提供额外资料。环境署同意这项建议。

399. 2008 年已在每月财务账目中列报所要求的信息，并将从 2008 年 12 月 31 日终了的 2008-2009 两年期第一年财务报表开始在决算中提供所要求的信息。

负责部门：行政事务科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

400. 在第 57 段中，审计委员会建议与联合国人类住区规划署(人居署)和联合国内罗毕办事处(内罗毕办事处)一道设立一个公共部门会计准则和企业资源规划系统问题工作组。环境署同意这项建议。

401. 环境署将与人居署和联合国内罗毕办事处协调，设立这个所建议的工作组。工作组工作范围已经起草完毕，已送交人居署和联合国内罗毕办事处。

负责部门：行政事务科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

402. 在第 62 段中，审计委员会建议审查环境署与联合国内罗毕办事处之间的服务协议。环境署同意这项建议。

403. 由环境署和人居署首长及开发署驻地协调员组成的执行事务管理委员会决定委托开展一项研究，审查联合国内罗毕办事处提供的服务，以期确定需要改进的工作领域，并决定全面改进工作流程，以效率高和具有成本效益的方式提供

服务。工作范围已经起草完毕，目前正在定稿。希望由此能够产生新的更好的服务级协议。

负责部门：行政事务科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月 30 日

404. 在第 65 段中，审计委员会建议改善内部控制程序，以确保捐款记录正确。环境署同意这项建议。

405. 环境署将确保更加严格地开展年底对账工作。

负责部门：行政事务科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

406. 在第 72 段中，审计委员会建议继续提请各方注意缴付长期未缴的捐款或将其核销。环境署同意这项建议。

407. 联合国主计长明确指出，核销环境署管理的多边环境协定所涉款项是协定缔约方的责任，不是环境署的责任，审计委员会接受这一立场。环境署已经处理了审计时一再提出的这项关切意见，一直提请缔约方注意审计员的建议和联合国有关会计准则。审计委员会称赞最近一次报告第 16、69、70 和 71 段所述联合国环境规划署的这方面努力。但是，第 72 段所述的建议意味着环境署有权核销对多边环境协定的未缴捐款，或者对多边环境协定一再发出的提醒通知没有产生影响，这是不准确的。恰恰相反，《生物多样性公约》、《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》等若干多边环境协定的缔约方以及执行蒙特利尔议定书多边基金执行委员会等都通过了决议，以采取措施迫使拖欠捐款的缔约方迅速缴付欠款。环境署虽将继续监测这方面的进展情况，但强烈认为这项建议已经充分执行，预期目的已经达到，应该结案。

负责部门：行政事务科

现况：请求结案

优先程度：高

目标日期：不适用

408. 在第 76 段中，审计委员会建议环境署利用实物盘存的结果，说明财务报表中披露的非消耗性财产数额的理由。环境署同意这项建议。

409. 到 2008 年 4 月 30 日，已完成环境署总部所有非消耗性物品的条码编号，还进行了实物盘存，并进行了对账。在 2008 年最后季度和 2009 年上半年，将对环境署总部以外办事处的非消耗性物品开展同样的工作。

负责部门：行政事务科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

410. 在第 83 段中，审计委员会建议研究有哪些办法可将人工处理减至最低限度。环境署同意这项建议。

411. 环境署与联合国内罗毕办事处协商后，认为在执行企业资源规划系统之前，不可能再减少人工处理量。

负责部门：行政事务科

现况：请求结案

优先程度：高

目标日期：不适用

B. 审计委员会报告所载的就以往各两年期所提建议的执行情况

412. 在关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件中，审计委员会提供了就以往财政期间所提建议的执行情况汇总表。下文提供资料，说明附件所列就以往财政期间提出但尚未充分执行的九项建议，其中七项列为“部分执行”，二项列为“未执行”。有关信息按附件所列建议的次序排列。

413. 表 22 汇总整体情况。

表 22

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件认为没有充分执行的以往各期间建议的执行情况

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
行政事务科	17	—	16	1	1	—
质量保证科	1	—	—	1	1	—
区域合作司	8	—	8	—	—	—
战略执行小组	1	—	—	1	1	—
共计	27	—	24	3	3	—

414. 在审计委员会关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁷ 第 29 段中，审计委员会建议环境署持续不断地努力从捐助国收取长期未清的应收自愿捐助，并提请缔约国会议注意需要注销长期未付的应收款项。

415. 联合国主计长明确指出，核销环境署管理的多边环境协定所涉款项是协定缔约方的责任，不是环境署的责任，审计委员会已接受这一立场。环境署已经处理了审计时一再提出的这项关切意见，一直提请缔约方注意审计员的建议和联合国有关会计准则。审计委员会称赞最近一次报告第 16、69、70 和 71 段所述环境署的这方面努力。《生物多样性公约》、《控制危险废物越境转移及其处置巴塞尔公约》等若干多边环境协定的缔约方以及执行蒙特利尔议定书多边基金执行委员会等都通过了决议，以采取措施迫使拖欠捐款的缔约方迅速缴付欠款。环境署虽将继续监测这方面的进展情况，但强烈认为这项建议已经充分执行，预期目的已经达到，应该结案。

负责部门：行政事务科

现况：请求结案

优先程度：高

目标日期：不适用

416. 在第 35 段中，审计委员会建议环境署(a) 严格执行在旅行结束两个日历周内提交差旅费单据的规定，如果未在规定的期限内结清预支差旅费就从工资中扣除；(b) 将差旅费预支数额限制在 ST/AI/2000/20 规定的数额之内。

417. 环境署通过联合国内罗毕办事处采取了若干措施，以确保执行上述建议：(a) 采用一种自动化差旅费报销单据，并要求说明拖延提交报销单据的理由；(b) 向工作人员发布一项公告，提醒他们注意 ST/AI/2000/20 和 ST/AI/2006/4 号文件的规定；(c) 联合国内罗毕办事处将代表环境署致函联合国秘书处，通报现行程序，并要求对行政指示进行修改。

负责部门：行政事务科协同内罗毕办事处落实

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

418. 在第 71 段中，审计委员会建议环境署欧洲区域办事处编制的季度成绩报告应符合有关工作计划，并根据现有条例和细则作方案评估。

¹⁷ 同上，《第六十一届会议，补编第 5F 号》(A/61/5/Add.6)，第二章。

419. 2008-2009 两年期以来, 目前提交的报告已经并入国际资料数据系统, 因此, 这项建议不再适用。

负责部门: 区域合作司

现况: 请求结案

优先程度: 高

目标日期: 不适用

420. 在第 87 段中, 审计委员会建议环境署遵守(a) 与《联合国系统会计准则》(第六版修订本) 第 50 段有关的财务报表附注 2(1)(二), (b) 有关非消耗性财产管理的行政指示。

421. 到 2008 年 4 月 30 日, 已完成环境署总部(包括环境署非洲区域办事处)所有非消耗性物品的条码编号, 还进行了实物盘存, 并进行了对账。这项建议现在应该结案。

负责部门: 区域合作司

现况: 请求结案

优先程度: 高

目标日期: 不适用

422. 在第 97 段中, 环境署告知审计委员会, 环境署(a) 已经深入评估培训课程, 重点评估培训给个人效率和组织效率带来的影响; (b) 将根据 ST/AI/1997/4 号行政指示第 4.1 条和第 4.2 条, 为培训拨款。

423. 已经为 2008-2009 年环境署各司预算分拨了工作人员培训经费。这些预算划分到各司的股一级。

负责部门: 区域合作司

现况: 请求结案

优先程度: 高

目标日期: 不适用

424. 在第 101 段中, 审计委员会建议环境署确保电子考绩记录填写完整。

425. 目前环境署各办事处、包括亚洲及太平洋区域办事处都在执行该项建议。

负责部门: 区域合作司

现况: 请求结案

优先程度: 高

目标日期: 不适用

426. 在第 105 段中, 审计委员会建议环境署亚洲及太平洋区域办事处同环境署总部协调, 使征聘工作顺利开展。

427. 2007 年, 区域合作司设立并实施每季度审查全司人员配置表的进程, 以便精简征聘工作。所有区域办事处、包括亚洲及太平洋区域办事处都可以进入银河系统, 在征聘过程中直接开展初步评价阶段的工作, 以加快进程。环境署各区域办事处和总部的协调工作进展良好。

负责部门: 区域合作司

现况: 请求结案

优先程度: 高

目标日期: 不适用

428. 在第 110 段中, 审计委员会建议环境署采取各种举措, 实现大会规定的男女比例 50/50 的目标。

429. 环境署尚未整体实现 50/50 的目标。在较低职等, 直到专业职类 P-3 职等, 女性工作人员的比例较高, 但是, 在较高职等, 即 P-4 及以上职等, 男性工作人员比例更高。未能实现 50/50 的目标是由于若干原因。一个主要障碍是, 环境署总部设在内罗毕, 很难接触到愿意在内罗毕任职的合格妇女。牵涉到其他因素, 如家庭伴侣难以找到就业机会等。环境署开展外联工作时, 在妇女网络(参与可持续环境和发展活动的网络)中做广告, 以便接触到尽可能多的妇女。环境署现在聘用了一名两性平等问题高级顾问, 该顾问除制订环境署两性平等问题战略外, 还参加三个征聘小组, 即中央审查委员会、中央审查理事会和中央审查小组, 并与其他小组成员一道审查申请书和短名单。环境署的意图是, 通过各种网络接触合格的妇女, 就有可能找到合格的专业妇女担任较高类别的职务。

负责部门: 战略执行小组

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2009 年 12 月 31 日

430. 在第 120 段中, 审计委员会建议环境署(a) 要求执行机构和项目管理人员按照《环境署项目手册》第七 D 条规定, 提交报告; (b) 确保及时提交自行评价单。

431. 按照改革管理的总体工作, 环境署正在审查整个《项目手册》。将参照环境署问责制框架规定的新业务程序以及将权力下放到各司司长的做法, 对各执行机构和项目管理员应提交的报告数目和类别进行审查。完成《项目手册》修订的目标日期是 2008 年 12 月。

负责部门：质量保证科

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

十. 联合国人口基金

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了财政期间报告¹⁸ 所载各项建议的执行情况

432. 下表 23 和 24 汇总了截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

表 23

主要建议的执行情况

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
管理事务司	5	1	2	2	2	—
监督事务司	2	—	—	2	2	—
国家执行事务执行协调员	3	—	1	2	2	—
共计	10	1	3	6	6	—

表 24

所有建议的执行情况

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
国家办事处	1	—	1	—	—	—
人力资源司	9	—	5	4	4	—
管理事务司	34	2	24	8	8	—
监督事务司	4	—	—	4	4	—
国家执行事务执行协调员	5	—	1	4	4	—
方案司	1	—	1	—	—	—
区域办事处	5	—	—	5	5	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
共计	60	2	32	26	26	—

¹⁸ 同上，《第六十三届会议，补编第 5G 号》(A/63/5/Add. 7)，第二章。

433. 在第 26 段中，审计委员会建议人口基金结清工作人员教育补助金中所有长期未结清数额(借方和贷方)，并定期根据 ST/IC/2002/5 号文件第 11 段调节账目。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

434. 在第 29 段中，审计委员会建议人口基金采用和实行一项政策，来评估长期未清债务是否可以收回。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

435. 在第 43 段中，审计委员会建议人口基金为服务终了负债当中未备资金的那一部分制定一项供资计划。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

436. 在第 47 段中，审计委员会建议人口基金在整个项目期间采用项目风险管理方法，以便减轻由于执行《公共部门会计准则》而产生的风险。

负责部门：管理事务司

现况：未执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

437. 在第 54 段中，审计委员会建议人口基金在其战略成果框架中列入具体和可以衡量的指标。

负责部门：方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 3 月 31 日

438. 在第 59 段中，审计委员会建议人口基金确保所有成果指标都有基线数据并为以后各期制定具体的指标。

负责部门：方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 9 月 30 日

439. 在第 67 段中，审计委员会建议人口基金确保所有报告实体在最后期限内完成和提交年度报告，以供核查和汇编将在多年筹资框架累积报告中上报的资料。

负责部门：方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

440. 在第 72 段中，审计委员会建议人口基金实施程序，确保国家办事处报告的信息得到文件的核实和证明。

负责部门：方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

441. 在第 75 段中，审计委员会建议人口基金解决总分类账中清结账户的长期未清会计事项。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

442. 在第 79 段中，审计委员会建议人口基金监测并冲销所有长期未兑现支票。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

443. 在第 84 段中，审计委员会建议人口基金对账并审查国家办事处银行账户。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

444. 在第 88 段中，审计委员会建议人口基金确保国家办事处对零用金进行适当控制，遵守零用金管理的准则。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

445. 在第 93 段中，审计委员会建议人口基金查明与重点指出的采购行动有关的事实，并采取步骤克服招标过程中的不足之处。

负责部门：国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

446. 在第 99 段中，审计委员会建议人口基金依照政策和程序要求在固定资产登记册中妥善记录该组织名下所有资产。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

447. 在第 102 段中，审计委员会建议人口基金处置掉所有已获准处置的资产并对资产登记册作出相应调整。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

448. 在第 106 段中，审计委员会建议人口基金定期审查固定资产登记册并保留审查证据。

449. 在第 104 段中，“阿特拉斯系统会省略不计所有资产”一句有误。阿特拉斯系统登记册忽略的资产是由人为失误造成的，已予以纠正(见第 107 段)。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

450. 在第 115 段中，审计委员会建议人口基金在其财务报表中把全球避孕商品方案库存的价值列为资本资产。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：2009 年 3 月 31 日

451. 在第 120 段中，审计委员会建议人口基金每月编写并向总部送交全球避孕商品方案存货报告。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

452. 在第 126 段中，审计委员会建议人口基金依照人口基金采购程序的规定每年进行盘存。

负责部门：管理事务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

453. 第 133 段中，审计委员会建议人口基金执行考绩和发展指导手册中设定的时间安排。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

454. 第 140 段中，审计委员会建议人口基金改善出勤和请假记录。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

455. 第 145 段中，审计委员会建议人口基金确保国家办事处保存准确和完整的请假记录。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

456. 第 146 段中，审计委员会建议人口基金要求其共同事务提供者(开发署)提供详细的与财务报表中假期备抵相符的应计假期天数报告。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

457. 第 154 段中，审计委员会建议人口基金(a) 处理并缩短填补空缺的准备时间；(b) 最终确定继任规划框架。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

458. 在第 164 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 调查有人提出的关于两年期支助预算员额(行政职能)由项目供资的关切，必要时采取矫正行动；(b) 编制预算时纳入两年期支助预算员额仅应由此种预算资金供资的原则。

负责部门：管理事务司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 9 月 30 日

459. 在 167 段中，审计委员会建议人口基金考虑如何来分配成本和时间，可在两年期支助预算和项目活动之间划分。

460. 根据我们现有的预算方法，员额或是完全由两年期支助预算供资或是完全由项目供资。不可能存在一个部分由两年期支助预算供资、部分由项目供资的员额。因此，人口基金不接受关于将特定员额的时间和成本在不同供资来源间分配的建议。人口基金还强调，对于由非核心资金供资的项目员额，人口基金有办法将这些员额由两年期支助预算承担的管理和行政方面的间接成本收回，偿还给两年期支助预算。

负责部门：管理事务司

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

461. 在第 174 段中，审计委员会建议人口基金(a) 调查特别服务协议合同延长合同期的情况；(b) 在合同期限问题上，恪守特别服务协议准则。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

462. 在第 176 段中，审计委员会建议人口基金清楚地记录根据特别服务协议聘用咨询人的遴选过程，以确保一致性和透明度。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

463. 在第 182 段中，审计委员会建议人口基金实施有关程序，根据准则所载规定，提高向总部提交的特别服务协议和服务合同半年度报告的提交率。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 1 月 31 日

464. 在第 186 段中，审计委员会建议人口基金实施正式的灾后恢复计划。

负责部门：区域办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

465. 在第 201 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 在数据库中，将有保留的审计意见按类型分类，如“除外”、“拒绝表示意见”或“强调特定问题”，以确保附带声明的意义和影响得到注意；(b) 确保审计报告在数据库中记录正确；(c) 澄清项目审计员的工作范围，包括项目支出的确切覆盖范围和表达审计意见的依据。

466. 关于(a)，人口基金告知审计委员会，数据库中的条目都是国家办事处所做，而国家办事处目前没有能力或专门知识将有保留审计意见进行归类。此外，人口基金目前无法设立机制，在区域或全球一级进行这种分类。因此，建议的这一部分未获接受。人口基金将联系风险模式的修订来研究这一问题，并将在那时考虑这方面的能力建设。

负责部门：国家执行事务执行协调员

现况：(a) 未获接受；(b) 和(c) 执行中

优先程度：高

目标日期：(a) 不适用；(b) 2008 年 12 月 31 日和 (c) 2008 年 10 月 31 日

467. 在第 202 段中，审计委员会建议人口基金设法提高国家执行支出项目审计报告的提交率。

负责部门：国家执行事务执行协调员

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

468. 在第 203 段中，审计委员会建议人口基金通过其业务和管理程序，紧急处理有保留意见的国家执行项目审计报告问题。

负责部门：国家执行事务执行协调员

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

469. 在第 208 段中，审计委员会建议人口基金(a) 确保选择审计人时考虑到独立性、与专业机构的附属关系、是否符合《国际审计准则》等问题；(b) 确保审计人在实施审计工作前出具任务约定书。

负责部门：监督事务司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 10 月 31 日

470. 在第 221 段中，审计委员会建议所有国家办事处在年度结束后 3 月 31 日前提交国家执行项目审计报告；(b) 财务表格应由国家执行项目审计员逐个进行认证。

471. 人口基金希望澄清的是，需要提交原始审计报告，这些报告是通过普通邮件而不是第 217 段所说的电子邮件收到的。

负责部门：国家执行事务执行协调员

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：(a) 2009 年 3 月 31 日；(b) 2008 年 10 月 31 日

472. 在第 223 段中，审计委员会建议人口基金(a) 实施控制，确保报告提交情况记录表和国家执行项目数据库的信息记录准确而完整；(b) 在国家办事处的“平衡计分卡”上列入一个可计量的指标，以评估国家执行项目审计报告的提交进度。

负责部门：(a) 国家执行事务执行协调员；(b) 方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：(a) 2009 年 3 月 31 日；(b) 2009 年 12 月 31 日

473. 在第 229 段中，审计委员会建议人口基金确保所有国家办事处在截止日期前完成和提交审计计划；(b) 对数据库进行审查，以确保所有审计计划都是完整的。

负责部门：监督事务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

474. 在第 233 段中，审计委员会建议监督事务司扩大其应审计项目的审查范围，以确保项目按照工作范围的要求，在其项目期内至少审计一次。

475. 人口基金希望澄清的是，这项建议针对的是人口基金而不是监督事务司。此外，要参照的应该是财务手册，而不是工作范围。

负责部门：监督事务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

476. 在第 245 段中，审计委员会建议人口基金调查支出证明书、审计报告、阿特拉斯系统和国家执行项目数据库之间所有不一致之处。

477. 将实施一项程序，确保对支出证明书、阿特拉斯系统报告和国家执行项目数据库之间的重大出入进行系统性的跟踪。

负责部门：方案司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 12 月 31 日

478. 在第 258 段中，审计委员会建议人口基金采取步骤跟踪处理所发现的审计报告和总分类账中未清预付款之间的差异，在所有国家办事处和总部执行措施和控制，以经常核对各项目的预付款和支出。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

479. 在第 259 段中，审计委员会建议人口基金 (a) 采取步骤跟踪处理长期未清的业务基金预付款，并确保预付资金的使用符合其预定用途；(b) 确保业务基金预付款账龄表的准确性。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

480. 在第 274 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 确保各司和办公室按照差旅政策提出差旅申请，并以书面形式提出所有迟交差旅申请的解释；(b) 执行公务差旅完成后在核准时限内递交差旅报告和 F-10 差旅报销单的规定；(c) 确保各司和办公室负起监测和控制其工作人员差旅情况的职责和责任；(d) 对所有未处理的差旅报告和差旅费报销进行审查，确保结清预付款并收回可能多付的款额。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

481. 在第 280 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 与开发署联络，确保每月回收费用；(b) 在两年期支助预算中为费用回收支出编列经费。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

482. 在第 285 段中，审计委员会建议人口基金确保国家办事处在协定期开始时拟就和签署谅解备忘录。

负责部门：管理事务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行中

483. 在第 290 段中，审计委员会建议人口基金确保国家办事处改进作为服务级协议一部分而同开发署负责单位开展的银行结余对账的控制制度。

负责部门：管理事务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月 31 日

484. 在第 297 段中, 审计委员会建议人口基金: (a) 只将与其费用回收费有关的部分记作收入; (b) 将未完全用掉的预付款部分记作负债; (c) 不将第三方采购所产生的支出作为自己支出的一部分。

485. 人口基金不同意该建议。人口基金在代表其他发展伙伴采购商品时并非是作为一个代理方。采购是涵括商品安全、技术援助、交付和后勤在内的方案中的一个组成部分。因此, 第三方采购是人口基金任务规定的一个重要组成部分, 因而应作为收入和支出得到充分反映。公共部门会计准则工作组正就如何根据公共部门会计准则处理此类收入的问题开展工作。人口基金将在必要时根据公共部门会计准则工作组的建议调整核算惯例。

负责部门: 管理事务司

现况: 未获接受

优先程度: 不适用

目标日期: 不适用

486. 在第 304 段中, 审计委员会建议人口基金: (a) 开发一种系统, 将阿特拉斯系统中的承付款控制和分类账模块合为一体, 以便于就第三方的余额情况提出最新报告; (b) 执行定期对账、审查和监测基金代码余额的程序, 以确保准确和完整。

负责部门: 管理事务司

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

487. 在第 305 段中, 审计委员会建议人口基金采取一种方法, 与需要提供预付款的其他联合国机构采购工作相一致。

负责部门: 管理事务司

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

488. 在第 316 段中, 审计委员会建议人口基金定期审查未结定购单并及时结清, 以减少在年终的定购单清理工作, 并在年度期间提供更准确的采购和支出报告。

负责部门: 管理事务司

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

489. 在第 321 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 遵守有关事后核准的采购准则；(b) 采取控制措施限制豁免竞标。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

490. 在第 331 段中，审计委员会建议人口基金确保在规定的付款期内支付已收到货物的未结订购单。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

491. 在第 336 段中，审计委员会建议人口基金告知供应商和申购人有效使用网上定单跟踪系统对监测定单状况、周转时间和所交货物质量及评价供应商十分重要。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

492. 在第 344 段中，审计委员会建议人口基金建立机制和控制，以确保所有国家办事处根据采购手册及财务条例提交适当的采购计划。

负责部门：管理事务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：执行中

493. 在第 348 段中，审计委员会建议人口基金确保总部各单位和国家办事处全年分阶段提出请购单以避免年底数额巨大。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

494. 在第 355 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 在收到货物时监测阿特拉斯系统中“货物本身已收到”一栏，追踪没有收到的验收表；(b) 促使国家办事处认识到及时提交验收表的重要性。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

495. 在第 359 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 根据人口基金《政策和采购手册》题为“供应商管理”的 A.11.10 一节的规定不断评价供应商，(b) 确保供应商业绩评价系统有效运作。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

496. 在第 364 段中，审计委员会建议人口基金最后确定和批准采购环境政策。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

497. 在第 367 段中，审计委员会建议人口基金在采购货物之前与供应商签署长期协定。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

498. 在第 371 段中，审计委员会建议人口基金确保监督事务司扩大范围，将总部和财务报表问题包括在内。

499. 监督事务司内部审计处以内部审计师协会标准第 2120. A. 1 条作为指导。该条规定，内部审计活动应在风险评估结果的基础上，对涵盖本组织的治理、业务和信息系统的各种控制措施的充足性和有效性作出评价。内部审计处将继续努

力，通过其审计工作对总部等部门的财务职能和方式进行审查。今后的审计计划将继续涵盖总部的实体。

500. 关于第 370 段，人口基金希望澄清，在 2006–2007 两年期中，总部仅开展了一项审计。

负责部门：监督事务司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

501. 在第 397 段中，审计委员会建议人口基金处理内部审计的结果。

负责部门：执行主任办公室

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 审计委员会报告所载的就以往各两年期所提建议的执行情况

502. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告的附件中提供了就以往各财政期间所提各项建议的执行情况汇总表。下文提供资料说明在附件中被列为尚未完全执行的 22 项以往期间建议，其中 22 项被列为“部分执行”，0 项被列为“未执行”。这些资料按附件所列各项建议的顺序编制。

503. 表 25 汇总了整体情况。

表 25

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件认为没有充分执行的以往各期间建议的执行情况

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
管理司事务	9	—	8	1	1	—
监督事务司	3	—	3	—	—	—
所有国家办事处	3	—	3	—	—	—
信息和对外关系司	1	—	—	1	1	—
区域司	1	—	1	—	—	—
人力资源司	5	—	4	1	1	—
共计	22	—	19	3	3	—

504. 在审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告¹⁹ 第 29 段中，审计委员会建议人口基金调查人口基金和开发署记录之间存在的 48 万美元差额。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

505. 在第 40 段中，审计委员会建议人口基金继续作出努力，落实有关阿特拉斯系统控制问题的相关建议。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

506. 在第 51 段中，审计委员会建议人口基金继续及时清算给执行伙伴的预付款。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

507. 在第 59 段中，审计委员会建议人口基金分析当地任用项目审计人员提出的有保留的、否定的和拒绝表示意见的审计意见，在财务报表附注中披露这些保留意见的影响，以便提供资料说明国家执行支出项目审计员报告的不当使用资金的潜在数额。

负责部门：管理事务司/监督事务司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

508. 在第 62 段中，审计委员会建议人口基金在维护项目审计数据库的过程中完善关于项目审计员任命机关的信息。

¹⁹ 同上，《第六十一届会议，补编第 5E 号》(A/61/5/Add. 5)，第二章。

负责部门：监督事务司

现况：已执行

优先程度：低

目标日期：不适用

509. 在第 68 段中，审计委员会建议人口基金更新和分发人口基金《政策和程序财务手册》，以反映资源转移办法框架的修改所引起的对工作范围的修订情况。审计委员会进一步重申其建议，即人口基金应确保项目审计范围的一致性。

负责部门：管理事务司/监督事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

510. 在第 81 段中，审计委员会建议人口基金继续维护人口基金数据库，做到项目审计费用资料完备无缺。

负责部门：监督事务司

现况：已执行

优先程度：低

目标日期：不适用

511. 在第 94 段中，审计委员会建议人口基金检查哪些订购单长期开口，并在收到货物/服务后马上注销所有订购单。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：2006 年 12 月 31 日

512. 在第 100 段中，审计委员会建议人口基金监测阿特拉斯系统中的“货物本身已收到”一栏有没有打勾，并跟踪没有收到验收报告的订购单。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：2006 年 12 月 31 日

513. 在第 105 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 使所有国家办事处加强遵守采购程序；(b) 还没有在阿特拉斯系统上登记的请购单和订购单要补充登记。

负责部门：所有国家办事处

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：2006 年 12 月 31 日

514. 在第 118 段中，审计委员会建议国家办事处向采购事务科提出详细的年度采购计划，以便把采购活动平均分配到整年里。

负责部门：所有国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：2008 年 5 月 15 日

515. 在第 120 段中，审计委员会建议人口基金检讨各种环境问题，并与其他联合国机构协商，评估使采购工作能够符合环境管理战略的办法。

负责部门：管理事务司

现况：已执行

优先程度：低

目标日期：不适用

516. 在第 132 段中，审计委员会建议人口基金按照捐助者协定的要求，监督向捐助者提出项目进展报告的情况。

517. 人口基金已决定实施捐助者报告的在线跟踪系统，该系统的开发比预期所用的时间更长。一些国家办事处正在对该系统进行试点测试，预计将在 2008 年底之前推广到所有国家办事处。

负责部门：信息、执行局事务和资源调动司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

518. 在第 144 段中，审计委员会建议人口基金扩大审计范围，审计编制财务报表时依据的会计数据和其他数据的可靠性。

负责部门：监督事务司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

519. 在第 150 段中，审计委员会建议人口基金针对内部审计建议执行情况系统地采取后续行动。

负责部门：区域司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

520. 在第 156 段中，审计委员会建议人口基金进一步努力制定并执行一项继任规划框架，以便缩短填补空缺的周转时间。

521. 人口基金已采取方法，对继任规划框架的各要素作出优先处理和界定。一些要素已经具备可操作性，例如：征聘活动；关键职位名册；使用基于网络的电子征聘系统；提前一年启动有管理的轮调安排，以实现充分的规划和顺利调任工作人员(包括填补由于退休而预期将出现的“空缺”)。完成总体继任规划框架的截止日期是 2008 年 12 月。完成目标之所以出现延误，是因为制订该框架需要花费的时间比预期的更长，且人力资源司需要投入资源用于组织重组的提前规划。

负责部门：人力资源司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月 31 日

522. 在第 164 段中，审计委员会建议人口基金对于通过特别服务协议聘用的人员完成下列工作：(a) 及时提交评估报告；(b) 将此类报告送交聘用部门；(c) 提醒提出请求的部门在处理付款之前提交考勤登记和评估报告。

负责部门：人力资源司/国家办事处

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

523. 在第 169 段中，审计委员会建议人口基金确保使用特别服务协议的所有国家办事处每半年编写一份报告并提交给总部。

负责部门：所有国家办事处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

524. 在第 174 段中，审计委员会建议人口基金遵守业绩评估和发展指导手册所规定的时限。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

525. 在第 177 段中，审计委员会建议人口基金加强对工作人员进行阿特拉斯系统方面的培训。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

526. 在第 188 段中，审计委员会建议人口基金在整个组织范围内正式规定标准请假办法，改善对请假管理工作的控制。

负责部门：人力资源司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

527. 在第 192 段中，审计委员会建议人口基金采取措施，确保休假管理系统提供准确数据，以便确定适当的休假或有负债。

528. 该建议的执行没有受到拖延。人口基金从一开始就计划在 2010 年采用公共部门会计准则时执行该建议。

负责部门：管理事务司

现况：执行中

优先程度：低

目标日期：2010 年 1 月 1 日

十一. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告²⁰ 所载建议的执行情况

529. 下表 26 和 27 汇总截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况。

表 26

主要建议的执行情况

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
方案支助司	2	—	—	2	1	1
方案支助司/联合国内罗毕办事处	3	—	—	3	2	1
执行主任办公室	—	—	—	—	—	—
亚洲及太平洋区域办事处	—	—	—	—	—	—
共计	5	—	—	5	3	2

表 27

所有建议的执行情况

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
方案支助司	4	1	—	3	2	1
方案支助司/联合国内罗毕办事处	4	—	—	4	3	1
执行主任办公室	2	—	—	2	—	2
亚洲及太平洋区域办事处	6	—	1	5	5	—
共计	16	1	1	14	10	4

530. 在第 34 段中，审计委员会建议人居署定期监测流动资金数额，以便消除项目执行过程中出现拖延的可能。

531. 人居署拒绝接受该建议。现金和流动性水平之所以出现盈余，是因为越来越多的捐助者为多年活动提供预付资金(一笔捐款)以及在年底收到为定于次年举办的活动提供的捐助者捐款，并不表明项目的执行工作出现拖延。74%的执行率符合正常的交付情况(见下表)。

²⁰ 同上，《第六十三届会议，补编第 5H 号》(A/63/5/Add. 8)，第二章。

执行率	拨款	支出	百分比
基金会	77 363	61 770	80
技术合作	161 719	107 593	67
总体	239 082	169 363	71
经常预算	28 000	28 000	100
合并	267 082	197 363	74

532. 此外，人居署还通过审查每月现金流量表来定期监测其流动性水平，因而已经采用审计委员会建议的做法。

负责部门：方案支助司

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

533. 在第 45 段中，审计委员会建议人居署为服务终了和离职后健康保险负债设立专项资金。

534. 大会第 61/264 号决议决定在第六十三届会议上再次讨论为联合国离职后健康保险筹资的问题。与此相应，秘书长关于联合国拟议筹资战略等事项的报告将提交大会第六十三届会议。一旦大会作出为联合国此类负债筹资的决定，人居署打算依照这些决定就其离职后健康保险负债的筹资问题采取适当行动。

负责部门：方案支助司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否执行取决于大会的决定

535. 在第 51 段中，审计委员会建议人居署在它的财务报表中披露由联合国经常预算提供的资金和有关支出。

536. 人居署将与联合国秘书处协商，以确保一致性。

负责部门：方案支助司和联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

537. 在第 56 段中, 审计委员会建议人居署协同联合国环境规划署和联合国内罗毕办事处为采用公共部门会计准则和企业资源规划系统而设立一个工作组。

538. 人居署接受这项建议。人居署已经设立一个小组, 确保与联合国内罗毕办事处和环境署协调做好实施公共部门会计准则的准备。人居署还正在征聘负责公共部门会计准则和企业资源规划系统问题的专业工作人员。

负责部门: 方案支助司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2008 年 12 月

539. 在第 61 段中, 审计委员会建议人居署说明非消耗性财产支用款项的理由并根据实物盘点确定的价值对这些款项进行调节。

540. 联合国内罗毕办事处是人居署账目和盘存的保管机构, 该办事处已于 2008 年 7 月完成对总部的实物盘点, 并对盘点得出的价值和非消耗性财产的数额进行了核对调节。外地办事处的盘存调节也正在进行中。

负责部门: 方案支助司和联合国内罗毕办事处

现况: 执行中

优先程度: 紧急

目标日期: 2008 年 12 月

541. 在第 65 段中, 审计委员会建议人居署继续改进专业人员的性别均衡。

负责部门: 执行主任办公室

现况: 执行中

优先程度: 正常

目标日期: 执行中

542. 在第 67 段中, 审计委员会建议人居署做出一切合理努力, 以便根据《联合国宪章》第一百零一条使专业工作人员中有来自更多不同地域的人。

负责部门: 执行主任办公室

现况: 执行中

优先程度: 正常

目标日期: 执行中

543. 在第 70 段中，审计委员会建议人居署通过系统地列入所有工作人员的资格证明和年度考绩表来补齐档案资料。

负责部门：方案支助司和联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年 12 月

544. 在第 73 段中，审计委员会建议人居署同联合国内罗毕办事处合作，为自己的工作人员制订年度培训计划。

负责部门：方案支助司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年 12 月

545. 在第 78 段中，审计委员会建议人居署遵守适用于咨询人和服务合同的有关条例。

负责部门：亚洲及太平洋区域办事处

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2009 年 1 月

546. 在第 80 段中，审计委员会建议人居署区域办事处为咨询人和服务合同签订所有考绩结果。

负责部门：亚洲及太平洋区域办事处

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：2008 年 12 月

547. 在第 87 段中，审计委员会建议人居署考虑在编制财务报表过程中尽量减少人工处理的各种办法。

负责部门：方案支助司和联合国内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：执行中

548. 在第 90 段中, 审计委员会建议人居署亚洲及太平洋区域办事处在人居署尚未长期开展工作的国家中确定和执行新项目。

负责部门: 亚洲及太平洋区域办事处

现况: 执行中

优先程度: 正常

目标日期: 2008 年 12 月

549. 在第 95 段中, 审计委员会建议人居署亚洲及太平洋区域办事处继续改进项目筹备工作, 以尽可能准确地确定执行项目时可能出现的困难并制订适当执行期限。

负责部门: 亚洲及太平洋区域办事处

现况: 执行中

优先程度: 正常

目标日期: 2008 年 12 月

550. 在第 98 段中, 审计委员会建议人居署亚洲及太平洋区域办事处按项目供资协定的规定按期提交业务监测报告。

负责部门: 亚洲及太平洋区域办事处

现况: 执行中

优先程度: 正常

目标日期: 2008 年 12 月

551. 在第 104 段中, 审计委员会建议人居署: (a) 结束阿富汗境内数额为 700 万美元的项目, (b) 采取必要措施, 确保所有经费按有关项目的目标和捐助者的原意使用。

552. 总括项目是由一位咨询人负责审计的。审计报告得出结论认为, 总括项目的费用符合向捐助者报告的各项宗旨和目标。此外, 人居署还根据适当的指导原则设立了一个新的总括项目, 目前正在将这些指导原则纳入到拟订中的新《业务手册》之中。

负责部门: 亚洲及太平洋区域办事处

现况: 已执行

优先程度: 正常

目标日期: 不适用

B. 审计委员会报告所载的就以往各两年期所提建议的执行情况

553. 审计委员会在其关于2007年12月31日终了财政期间报告(A/63/5/Add.8)的附件中提供了就以往各财政期间所提建议的执行情况汇总表。下文提供资料说明在附件中被列为尚待执行的四项以往期间建议，其中三项被列为“部分执行”，一项被列为“未执行”。这些资料按附件所列各项建议的顺序编列。

554. 下表汇总了整体情况。

表 28

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件认为没有充分执行的以往各期间建议的执行情况

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
人居署	1	1	—	—	—	—
方案支助司	2	—	2	1	—	1
共计	4	1	2	1	—	1

555. 在审计委员会 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告²¹第 25 段中，审计委员会建议人居署对截至该两年期结束时的消耗品进行盘点，将消耗品入账，并按照《联合国系统会计准则》第 49(四)款的规定披露数额。

556. 人居署没有接受这项建议。消耗品的盘存被认为是无形资产，因此没有必要在财务报表中披露这项内容。这是任何一个联合国秘书处组织的做法，被认为符合《联合国系统会计准则》第 49(四)款的规定。

负责部门：人居署

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

557. 在第 49 段中，审计委员会建议在人居署有关项目管理的报告中提及的活动均提及核定的工作计划中所规定的时限，并在报告中提供表明任何逾期的量化资料。

558. 人居署已执行这项建议。在定期三方审查会议和指导委员会中，随时向执行及供资伙伴通报执行过程中出现的拖延以及这种拖延对项目的影响。进度报告详细说明所有拖延和限制。

²¹ 同上，《第六十一届会议，补编第 5H 号》(A/61/5/Add.8)，第二章。

负责部门：方案支助司

现况：已执行

优先程度：正常

目标日期：不适用

559. 在第 57 段中，审计委员会建议行政当局与联合国内罗毕办事处协调，审查应收款问题，并立即向开发署收账。

560. 人居署已经执行这项建议。人居署于 2008 年 1 月从开发署收回了全部应收款。

负责部门：方案支助司

现况：已执行

优先程度：正常

目标日期：不适用

561. 在第 98 段中，审计委员会建议人居署与联合国内罗毕办事处一道，就加强综管系统的需要与联合国秘书处进行协调，以防止技术合作项目出现债务过多或超支情况，并在综管系统自动编制的项目情况报告中反映项目的实际财务状况。

562. 联合国正投资建立新的企业资源规划系统。加强综管系统的提议不具成本效益。预计新系统将具备拟议的功能。

负责部门：方案支助司

现况：执行中

优先程度：正常

目标日期：不适用

十二. 联合国毒品和犯罪问题办公室：联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法方案基金

A. 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告²² 所载各项建议的执行情况

563. 下文表 29 至 30 概述截至 2008 年 8 月各项建议的执行情况

²² 《同上，第六十三届会议，补编第 5 I 号》(A/63/5/Add.9)，第二章。

表 29

主要建议的执行情况

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
禁毒办/管理事务部 (联合国总部)	1	—	—	1	1	—
管理司	5	1	1	3	3	—
业务司	2	—	—	2	2	—
共计	8	1	1	6	6	—

表 30

所有建议的执行情况

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
禁毒办/管理事务部 (联合国总部)	1	—	—	1	—	1
管理司	15	1	5	9	8	1
业务司	3	—	—	3	3	—
共计	19	1	5	13	11	2

564. 在第 14 段中，禁毒办同意审计委员会重申的建议，即根据联合国系统会计准则而不是捐款数额来反映收入。

565. 禁毒办已(依照联合国秘书处关于普通信托基金(和预防犯罪和刑事司法基金)的政策)订正其关于联合国国际药物管制署基金收入确认的政策，由收付实现制改为权责发生制。对于禁毒办这二个基金，收入递延取决于捐款的财政年度而非捐款数额。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

566. 在第 33 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即继续加强已确立的检查措施，确保外地办事处严格遵守联合国财务条例和细则。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

567. 在第 37 段中，审计委员会建议秘书长就改善禁毒办预算结构向大会提出建议。

568. 禁毒办欢迎这项建议，并将在执行该建议期间在联合国总部与方案规划、预算和账户厅进行协商。

负责部门：禁毒办/管理事务部

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

569. 在第 40 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即其财政资源管理处应进行内部审计，对实物捐助进行估值，其后再并入财务报表。

570. 禁毒办将审查关于筹资、政策和程序的管理指示规定的程序和用于记录实物捐助的应用软件。管理司财政资源管理处将根据方案规划、预算和账户厅制定的资产估价政策和方法实行额外控制。禁毒办也将就内部审计征求内部监督事务厅的建议。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 3 月

571. 在第 46 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即在委托外聘审计员执行的任务中明确规定，执行伙伴支出费用的审计也应包括对有关期间截止日未清债务的审查。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2009 年 3 月

572. 在第 49 段中，审计委员会建议，禁毒办与联合国维也纳办事处协同确定它们之间的一般工作人员费用分配办法，并披露为这一分配而作的假设。

573. 联合国维也纳办事处/禁毒办管理司向秘书处驻维也纳的各方案和办事处提供服务。作为一项共同事务，联合国维也纳办事处/禁毒办管理司奉行联合国其他办事处实行的相同费用分配政策。目前，秘书处并不确定也不向个别客户方案分配共同事务费，而且审计委员会也承认，目前未建立成本会计制度。因此，这项建议未获接受。

负责部门：管理司

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

574. 在第 52 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即让纽约财务部与外地办事处建立联系，以便随时更新与银行账户有关的资料。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：持续执行

575. 在第 54 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即采取适当措施，以确保每月编制、审查和核准银行对账。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

576. 在第 59 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即严格遵守《联合国财务条例和细则》中关于开立银行账户问题的细则 104.4。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：持续执行

577. 在第 61 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即加强对每月银行存款余额的控制，以确保严格遵守《联合国财务条例和细则》细则 104.7 的规定。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：持续执行

578. 在第 71 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即实施东亚及太平洋区域中心重组战略，以重新建立方案管理并确保该中心保持财政可持续性。

579. 目前正在制订一项新战略，并将于 2008 年 9 月启动方案的第一阶段，即具体、可计量、可实现、相关、有时限 (SMART)。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

580. 在第 73 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即确立一个更加透明和客观的方法来分摊办公业务费用。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

581. 在第 77 段中，审计委员会建议禁毒办为服务终了和退休后负债，特别是为离职后健康保险确定具体的供资。

582. 禁毒办是联合国秘书处的一个方案，其自愿基金，即联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金是联合国信托基金。在此方面，离职后健康保险和其他服务终了负债供资机制必须遵守秘书处相关政策和程序。制定此类政策和程序是联合国主计长和大会的责任。禁毒办知道正在联合国总部制定这些政策和程序，并将在为药物管制署及联合国预防犯罪和刑事司法基金离职后健康保险和服务终了负债供资时实施这些政策和程序。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

583. 在第 83 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即遵守第 ST/AI/2003/5 号行政指示第 3.6 节中关于财产实物盘存的规定。

584. 禁毒办建立了库存追踪系统。非消耗性财产在购置时列入库存系统，在注销时删除。禁毒办未对非消耗性财产进行全面的实物盘存，因为禁毒办非常怀疑这种做法的务实性和实用性。尽管如此，禁毒办知道联合国总部正在结合执行《公共部门会计准则》的工作采取措施，制订新的库存政策，包括有关最低限值和折旧的政策，禁毒办将恢复对非消耗性财产的实物盘存。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

585. 在第 85 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即管理司应将非消耗性财产监控软件升级，使其包括一个折旧模块。

586. 已要求联合国总部就各类项目折旧率和折旧计算方法提供必要指导，在收到指导之后，禁毒办将在库存应用程序中加入一个折旧模块。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否充分执行取决于企业资源规划和《公共部门会计准则》的执行情况

587. 在第 88 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即制定和实施正式、可追踪的内部控制程序，以保证准确可靠地提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息。

588. 根据以前的审计建议，改变了(影响到所列项目最低值的)报告结构。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

589. 在第 90 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即外地办事处定期向业务司司长提交一份关于咨询人工作的报告，以期加强对咨询人招聘及其所从事工作的监控。

590. 现已在一个区域办事处对咨询人试行监察，并将在此基础上建立涵盖所有外地办事处的新系统。

负责部门：业务司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

591. 在第 94 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即继续致力筹备实施向《国际公共部门会计准则》过渡所需的综合管理系统，并采取措施，降低与会计事项以及数据合并和提取有关的风险。

592. 禁毒办将积极支持执行联合国新的企业资源规划系统，联合国国际公共部门会计准则工作组依照纽约联合国总部方案规划、预算和账户厅的指示不断向禁毒办提供关于政策和执行目标的最新信息。2008-2009 年将为更多工作人员举办《国际公共部门会计准则》培训班。禁毒办将采取措施，降低与会计事项以及数据合并和提取有关的风险。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：能否充分执行取决于企业资源规划和《公共部门会计准则》的执行情况。

593. 在第 106 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即制定关于防止、查明和报告欺诈与指称欺诈案件的内部指示。

594. 禁毒办将就如何制定关于防止、查明和报告欺诈与指称欺诈案件的内部指示寻求秘书处道德操守办公室和监督厅的指导。禁毒办已通过特别通告向整个办公室宣布，道德操守办公室已经成立，保护举报人问题得到澄清。为执行关于财务披露和利益申报报表的 ST/SGB/2006/6 号指示，已在禁毒办 Lotus Notes 应用软件上提供道德操守办公室财务披露方案的链接。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月

B. 审计委员会以往各两年期报告所载建议的执行情况

595. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件概述了以往各会计期间建议的执行情况。下文提供的信息涉及以往各会计期间有待执行的 12 项建议，其中 7 项在附件中列为“部分执行”，5 项列为“未执行”。信息按附件所列建议的顺序提供。

596. 表 31 概述总体情况

表 31

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告附件中被视为未充分执行的以往各会计期间建议的执行情况

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
管理司	11	1	3	7	5	2
政策分析和公共事务司	1	—	—	1	1	—
共计	12	1	3	8	6	2

597. 审计委员会在其关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告²³ 第 32 段中建议禁毒办加强努力，在工作人员征聘方面实现更均衡的地域分配。

598. 近年来，禁毒办积极征聘来自无人任职和任职人数偏低国家的国民，并任用来自以前无人任职国家的国民。管理司人力资源管理处将根据其征聘政策和做法，并根据执行主任与秘书长之间的契约，继续向方案主管进行宣传，让他们认识到，在挑选联合国应聘人员时，应对性别均衡和地域分配给予最优先重视。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：持续执行

599. 在第 37 段中，审计委员会建议禁毒办依照其会计政策正确地反映收入，使其符合联合国系统会计准则，而不应视捐款数额而定。

600. 审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告第 14 段重申了上述建议（见 A 节中的评论意见）。

²³ 《同上，第六十一届会议，补编第 5 I 号》(A/61/5/Add.9)，第二章。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：2007 年 12 月

601. 在第 49 段中，审计委员会建议禁毒办继续努力增加捐款，为普通用途的基金供资。

602. 2007 年，普通用途资金比前一年略增。将对加强核心多边资源(经常预算和普通用途资金)产生影响的主要新动态如下：

(a) 2008 年 3 月至 4 月，麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会通过执行主任关于禁毒办在执行任务中面临的财政问题和困难以及对如何改进财政状况进行的初步评估的报告(E/CN.7/2008/11-E/CN.15/2008/15)。

(b) 成立治理和供资问题政府间工作组。现已任命二名(共同)主席，并就今后的工作进行了初步协商。秘书处已安排九次为期一天的会议，2008 年 9 月初开始，12 月结束。成员国已就此办法达成共识。

(c) 在最近(2008 年 6 月 17 日)举行的主要捐助国会议上，确认了正在开展的工作，并强调增加核心供资的问题，如提高透明度、加强问责制、改善内部治理(包括评价)、公平分担责任以及必须让禁毒办能够获得更多经常预算资源。这些问题已列入政府间工作组议程。

(d) 目前，正在与主要捐助国进行密集协商，以保持现有的普通用途供资水平。

603. 麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会将于 2009 年春举行下次会议，这是就主要治理问题和建立更全面的禁毒办供资系统问题达成共识的目标日期。

负责部门：政策分析和公共事务司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 6 月

604. 在第 55 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即调整两套信息系统，避免继续出现支出不一致的情况。

605. 上述建议与审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告(A/63/5/Add.9)第 94 段中的建议有关(见 A 节中的评论意见)。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：能否充分执行取决于企业资源规划和《公共部门会计准则》的执行情况

606. 在第 62 段中，审计委员会建议禁毒办继续密切监测业务执行情况，以发现和纠正支出报告中的任何出入。

607. 禁毒办就必须纠正 2004 年底报告的暂记项目问题有系统地与开发署总部进行讨论，最终纠正了这些项目。截至 2007 年 12 月 31 日的状况显示，开发署所有国家办事处贷项共计 14 994.18 美元。2008 年初以来，由于改变了服务暂记账户的执行方式，由开发署转递每月支出报告，支出差异进一步减少。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

608. 在第 71 段中，禁毒办同意审计委员会关于将欧元现金池应计利息正确记账的建议。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：2008 年 3 月

609. 在第 74 段中，禁毒办同意审计委员会重申的建议：(a) 遵守开设银行账户的规则；(b) 加强对外地办事处情况的监测。

610. 审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告第 59 段重申了上述建议(见 A 节中的评论意见)。

负责部门：管理司

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：持续执行

611. 在第 80 段中，禁毒办同意审计委员会关于确保准备金可以支付所有离职后债务总额的建议。

612. 审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告第 77 段重申了上述建议(见 A 节中的评论意见)。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

613. 在第 83 段中，审计委员会建议禁毒办在总部定期进行实物盘存。

614. 审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告第 83 段重申了上述建议(见 A 节中的评论意见)。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

615. 在第 91 段中，禁毒办同意审计委员会关于制订采购计划的建议。

616. 请购单位对禁毒办采购科关于提交 2006-2007 两年期采购计划的要求仅作出部分回应。但 2008 年及时提交了以适当格式编制的采购计划。在此基础上，2008 年 7 月编制了综合采购计划。采购科与有关单位讨论了这一计划，以便精简采购、避免零碎采购、确定启动采购程序的时间表及监测及时提出请购单的情况。预期最迟将于 2008 年底确定 2009 年采购计划。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

617. 在第 96 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即严格遵守《采购手册》的各项规定。

618. 遵守《采购手册》的各项规定是一项持续不断的工作，禁毒办将更加努力执行这一建议。一般采购人员、特别是高级采购人员短缺，工作量繁重，这限制

了用于培训和指导的时间。如果有资金和培训机会，将会鼓励工作人员参加采购培训活动。此外，还建议采购人员通过自学加深对正确采购程序的了解。

负责部门：管理司

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 12 月

619. 在第 113 段中，审计委员会建议禁毒办近期用密码破解软件进行测试，以确定依靠密码是否可以充分保障安全。

620. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了会计期间报告第 19 段指出，禁毒办表示，由于技术原因，不能执行这项建议。禁毒办多次告知委员会，禁毒办认为登陆名称和密码不能保障安全，因此无需进行测试。根据禁毒办信息技术处的经验，通常早在需要使用任何密码破解软件之前，明显由密码显示的安全故障就已发生。

负责部门：管理司

现况：未获接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

十三. 联合国项目事务厅

A. 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告²⁴ 所提各项建议的执行情况

联合国项目事务厅对审计委员会的回应综述

621. 项目厅是向联合国系统和其他组织提供服务的自筹资金服务机构，其管理层正在努力推行各种制度，以便向联合国各机构、国际金融机构、各国政府和非政府组织提供世界级的项目管理、采购和其他支助服务。项目厅有 1 000 名左右的核心工作人员、6 个区域办事处以及大约 25 个业务中心，负责监督在九十多个项目国家开展的活动。

²⁴ 《同上，第六十三届会议，补编第 5J 号》(A/63/5/Add. 10)。

622. 项目厅按照客户的具体需要定制服务，所提供的服务非常全面，不仅包括一次性的独立解决方案，还包括长期的项目管理。核心服务包括：项目管理、采购、人力资源管理、基金管理以及联合国共同事务。

623. 前秘书长科菲·安南认识到项目厅的专业专长，将其指定为联合国负责维持和平环境中复杂基础设施项目的牵头实体。项目厅在教育、环境、两性平等、治理、卫生、人道主义救济和恢复、司法与和解、减少贫穷以及安全和裁军等其他领域也有很强的能力和丰富的经验。

624. 项目厅管理层充分认识到，项目厅必须保持高效和灵活机动，以便应对客户不断变化的需求。另外，项目厅必须维持良好的内部控制制度，保持财务部门有序，按照高效商业机构的方式进行自我管理，包括采取措施，确保其可行性，保持业务准备金。

625. 审计委员会 2006-2007 两年期报告所提出的建议为项目厅管理层提供了进一步改善内部控制和财务制度的要点。项目厅管理层在本文中对这些建议做出具体回应，并承诺继续努力全面执行审计委员会的所有建议。委员会确认，在 2004-2005 两年期审计报告所提出的 43 个主要建议中，到 2007 年底已经全面执行 23 个(54%)，部分执行 20 个(46%)。尽管 2004-2005 两年期审计报告较晚获得批准(在 2007 年 6 月 29 日才获得批准，原因是项目厅直到 2006 年 11 月才结清 2004-2005 年账户)，但是建议执行率较高，项目厅管理层对此感到满意。由于审计报告批准较晚，项目厅管理层在其后的两年期内只有六个月——而不是通常的十八个月——的时间来执行委员会的建议。

626. 项目厅内部控制和整体财务状况得到明显改善这一情况，还可以从项目厅收到审计委员会对 2006-2007 年财务报表的无保留审计意见中看出，而且，委员会提出的关于 9 个重大问题的重点事项从 7 个减少到 3 个。管理层接受委员会提出的所有建议，并且有信心在 2008 年底前基本执行上期 20 个建议中的多数建议，在 2009 年底前执行审计委员会 2006-2007 年报告所提出的 48 个建议。项目厅高级管理人员多数是新任命的，他们决心致力于改善该组织的财务制度，以确保项目厅财务状况良好，能够高效地提供采购、基础设施和项目管理服务。

项目厅对联合国审计委员会主要建议的回应

627. 主要建议是，项目厅应：(a) 采取步骤，及时地将业务准备金提高到规定的金额；(b) 详细说明应付款暂记账户 21005；(c) 回收长期未付应收账款；(d) 重新评估能否回收开发署 990 万美元的债务；评估 500 万美元的核销备抵是否充足；确保定期开展往来基金对账工作；和(e) 对项目实施成本监测。

628. 关于业务准备金的金额，根据执行局 DP/2001/28 号决定，所需业务准备金按项目厅前三年的方案和行政支出总和平均数的 4% 计算。2007 年 12 月 31 日终了年度的实际业务准备金约为 2 510 万美元，是法定准备金余额的 72.1%。这表明项目厅的财务状况明显改善。2005 年底的相应数字是 430 万美元，是法定准备金余额的 16%。应该指出，2 510 万美元的保留金金额不包括为全额支付工作人员服务终了福利的负债提取的备抵和为可疑应收账款及 2004-2005 两年期内和之前活动相关潜在商业损失提取的保守备抵 2 600 万美元。

629. 项目厅同意，详细说明应付款暂记账户是一个特别优先的项目。项目厅财务和会计制度中现有的标准报告提供的概要和详细内容能够满足业务要求，但项目厅同意审计建议，即此类报告须按债权人分列并须进行账龄分析。项目厅已经开始与信息技术开发组进行讨论，以期设计出全新、定制的 Atlas 系统报告，既能够密切而及时监测此类账户余额的清算情况，又符合审计要求。项目厅预计在 2008 年底前设计完成这个 Atlas 报告。

630. 关于回收长期未付应收账款事项，截至 2008 年 6 月，项目厅已经收到 75% 的未付应收租金。这意味着 2006-2007 两年期终最多只需要为 180 万美元的坏账提出 25% 的备抵。联合国其他机构未付余额的解决过程则较慢。项目厅继续开展清算工作，希望在 2008 年底前结清多数的未付余额。

631. 关于开发署债务、核销备抵和往来基金对账工作，项目厅高兴地报告，在 2006-2007 两年期内，往来基金交易首次接受率达 98%。与开发署的对账成为常规性的工作，并且所有未结项目都已及时确认并跟踪。与开发署的往来基金中大约只有 6% 的未结项目涉及到 2006-2007 两年期。项目厅承诺，将在 2008 年底前尽力结清所有长期未结的往来基金项目，其中可能包括结算开发署因账龄过长而不再对账的项目。

632. 项目厅完全同意监测项目成本。在“增强内部控制”的工作中，2007 年设立了新的程序和工具，以便常规性地监测项目预算和发生的支出。“跟踪仪表盘”这个定制的项目和财务监测工具在 2008 年初得到很大改进，现在为管理层和项目工作人员提供密切监测项目预算所需的概要和详细内容。这个工具提供可靠、一致和完整的数据。跟踪仪表板的下一个版本将具备在线客户报告功能，以提高及时性和效率。

633. 项目厅高兴地对审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告做出回应。通过 2006-2007 两年期内的一系列的改善和发展变化以及工作人员的高度专注与投入，项目厅正在解决历史问题，同时也在提高自己的专业标准。

B. 对审计委员会就 2007 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况的评论意见

表 32

主要建议的执行情况

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
执行办公室	—	—	—	—	—	—
机构控制中心	3	—	—	3	3	—
全球服务中心	—	—	—	—	—	—
组织效能中心	—	—	—	—	—	—
区域办事处	—	—	—	—	—	—
共计	3	—	—	3	3	—

表 33

所有建议的执行情况

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
执行办公室	6	—	—	6	6	—
机构控制中心	25	—	—	25	25	—
全球服务中心	4	—	—	4	4	—
组织效能中心	3	—	1	2	2	—
区域办事处	10	—	—	10	10	—
共计	48	—	1	47	47	—

634. 审计委员会在第 35 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅应继续监测所有项目的利润幅度。

635. 2008 年 2 月颁布了定价和费用回收政策。已经指示区域主任遵守定价政策；例外情况必须得到执行主任或常务副执行主任的批准。项目厅管理层继续严格监测所有新的业务采购利润率。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

636. 在第 49 段，审计委员会建议项目厅每季度从所有业务单位获取证明，确认所有已记录未清债务的正确性。

637. 项目厅正在制订季度结算程序，认证进程将是其中的一项内容。财务厅正在探讨财产置留权会计自动化的可行性。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

638. 在第 55 段，审计委员会建议项目厅说明在财务报表中说明，它在会计政策中适用了哪些确认收入的适当会计标准。

639. 正在研究所有确认收入的方法，并将在采用公共部门会计准则的同时发布关于确认收入的说明。计划于 2008 年 9 月为全体财务人员举办一次训练讲习班，除其他外，将讨论有关确认收入的问题，并听取利益相关者的反馈意见。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

640. 在第 61 段，审计委员会建议项目厅审查其确认收入的会计政策。

641. 见上文第 639 段的评论。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

642. 在第 81 段，审计委员会建议项目厅加强各区域办事处的程序，以确保所有区域财务干事均利用 Atlas 系统财务报告。

643. 区域财务干事得到了所有必要的访问权限。将为高级财务干事举办一次复习培训，在培训中将向这些人员介绍重新设计的跟踪仪表板及其各种提取财务信息的工具。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 9 月

644. 审计委员会在第 89 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅及时使业务准备金达到规定的金额。

645. 根据执行局 DP/2001/28 号决定，所需的业务准备金按项目厅前三年的方案和行政支出总和平均数的 4% 计算。项目厅 2007 年 12 月 31 日终了年度的实际业务准备金约为 2 510 万美元，是法定准备金结余的 72.1%。项目厅管理层有信心在 2009 年 12 月底之前使业务准备金达到规定的金额。

负责部门：执行办公室

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

646. 审计委员会在第 96 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅对预收缴款和将从客户项下支付的已发生支出进行账龄分析。

647. 财务厅已经向 Atlas 小组询问，是否可以在 Atlas 目前的配置中生成此类报告。如果不可行，则将对标准操作程序进行相关调整。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

648. 审计委员会在第 100 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅实施各种控制，以定期审查并签字认可应收工作人员账款及其他应收账款余额。

649. 项目厅正在制订季度结算程序，认证进程将是其中的一项内容。财务厅已经开始对最后剩余的应收账款和应付账款余额进行审查。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

650. 审计委员会在第 103 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：(a) 项目厅编写一份按债权人分列应付账款账户 21005 并提供有关账龄信息的 Atlas 系统报告；(b) 通过实施控制来定期审查逾期的余额。

651. 财务厅已经请Atlas小组制订一份按债权人分列应付账款账户余额的分析报告。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009年3月

652. 审计委员会在第109段报告，项目厅同意委员会的建议，即：亚太办事处和中东办事处，(a) 通过实施程序，确保定期监测财务数据质量并调查数据出入；(b) 评估其培训需求；(c) 要求总部编制2006日历年度数据质量报告；(d) 跟踪并在年终之前纠正财务跟踪仪表板反映的所有数据质量错误。

653. 项目厅于2008年3月设立了一个跟踪仪表板所有者小组(每个区域办事处都派代表参加)，以解决所有数据出入问题。项目厅正在审查区域办事处的培训需求，并将在今后十二个月内开展综合培训方案。

负责部门：组织效能中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009年6月

654. 在第110段，审计委员会建议项目厅(a) 坚持先审查、后核准预算的做法；(b) 始终使用正确的会计科目表代码；(c) 在核准并记录付款后不作任何修改。

655. 自2007年后期以来，项目厅在此方面进行了大幅改进。在应付账款方面，将进一步加强控制，并对所有财务人员进行适当培训，以防止再次出现此类错误。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009年12月

656. 在第124段，审计委员会重申其建议，即：项目厅与开发署定期进行交易和余额对账。

657. 项目厅在2007年下半年设立了常规对账进程，为开发署往来基金对账工作分配了一名专职会计人员。此外，项目厅还打算与开发署达成协议，定期以现金结算基金的余额。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

658. 在第 125 段，审计委员会建议项目厅在财务报表编制工作中，对所有往来基金余额进行确认。

659. 项目厅正在制订季度结算程序，确认工作将是此类结算程序的一项内容。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

660. 在第 127 段，审计委员会建议项目厅与开发署合作，定期以现金结算往来基金的余额，以实行定期对账。

661. 项目厅在 2007 年下半年设立了常规对账进程。为开发署往来基金对账工作分配了一名专职工作人员。此外，项目厅还打算与开发署达成协议，定期以现金结算基金的余额。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

662. 在第 138 段，审计委员会建议项目厅 (a) 在财务报表编制工作中，对应付/应收其他联合国机构的往来基金余额进行确认，并核对数字出入；(b) 跟踪与其他联合国机构往来基金余额的数字出入。

663. 项目厅正在制订季度结算程序，确认和结算基金余额将是此类程序的一项内容。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

664. 审计委员会在第 179 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅编写《国际公共部门会计准则》正式执行计划。

665. 财务厅正在与联合国兄弟机构的公共部门会计准则小组协作，以制订一个公共部门会计准则正式执行计划。由于项目厅的业务需求独特，因此这项进程花费的时间比多数其他部门类似进程花费的时间长。项目厅不久就将有专职工作人员领导公共部门会计准则过渡计划的完善和实施工作。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

666. 在第 185 段，审计委员会建议项目厅 (a) 详细分析其受货币波动的影响情况；(b) 确定管理外汇风险的办法。

667. 由于开发署负责项目厅的所有财务职能，因此项目厅正在与开发署讨论，来处理这个问题。作为临时解决办法，项目厅已经在受货币影响程度较高的区域设立了专门的当地银行账户(类似于代管账户)，以减轻货币波动风险。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

668. 在第 205 段中，审计委员会建议项目厅确保中东办事处和亚太办事处，(a) 通过执行政策，确保所有业务中心每月一次按照规定的格式和细节提交“可在当地收回的垫款分类账”；(b) 在月末程序中对“可在当地收回的垫款”进行审查。

669. 项目厅正在拟订季度结账程序，“可在当地收回的垫款”结算认证程序将是这一程序的组成部分。此外，由于采取新的方式处理定额备用金会计事项(已付诸执行)，对“可在当地收回的垫款”的需求将大大降低。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

670. 审计委员会在第 219 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅确保中东办事处与总部一道，(a) 制订标准作业程序，就项目厅所有业务单位在财务方面的作用和责任提供进一步指导；(b) 并在区域一级对业务中心执行关于 Atlas 的监测和监督机制。

671. 2008 年 5 月初颁布的关于向财务人员授权的新行政指示解决了大部分模糊问题。但为进一步澄清这个问题，将发布关于标准作业程序的指示。

负责部门：组织效能中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

672. 审计委员会在第 224 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅应确保中东办事处通过实施有关流程，确保标准作业程序尽快得到批准和执行。

673. 将开发一个在中东区域监测和使用标准作业程序的流程，并定期监测其执行情况。

负责部门：中东办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

674. 审计委员会在第 228 段报告，中东办事处同意委员会的建议，即：中东办事处清晰记录并与业务中心商定在何种情况下中东办事处采购股将向业务中心提供特定采购服务。

675. 全球服务中心将发布备忘录予以说明。

负责部门：全球服务中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

676. 审计委员会在第 232 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅应确保中东办事处始终按照项目厅采购手册的要求完成供应商业绩评价报告。

677. 将向所有采购工作人员重申相关指示。

负责部门：中东办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

678. 审计委员会在第 237 段报告，中东办事处同意委员会的建议，即：中东办事处 (a) 保存适当的合同文档；(b) 定期审查合同文档的完整性。

679. 采购和后勤工作人员将接受培训，《采购手册》将作更新，以反映这两项要求。此外，作为结账进程的组成部分，将抽查采购文档的完整性。

负责部门：全球服务中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

680. 审计委员会在第 238 段报告，中东办事处同意委员会的建议，即：在项目结束时，项目厅应要求各业务中心适用关于将纸面文件保留在特定地点的严格规则。

681. 将向所有业务中心发出指示，提醒他们注意项目厅的记录保留政策。此外，将抽查文档，确定遵守情况。

负责部门：全球服务中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

682. 在第 297 段中，审计委员会建议项目厅，(a) 定期进行库存清点和资产核对；(b) 保存与资产清点有关的适当记录。

683. 这项工作已经启动，所有办事处都必须每季度一次核证资产登记簿。此外，项目厅将从 2008 年 10 月起使用 Atlas 固定资产模块。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

684. 审计委员会在第 305 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅 (a) 向所有区域办事处推出 Atlas 资产管理模块；(b) 确保所有相关工作人员在使用这个模块之前接受适当培训。

685. 项目厅正在配置 Atlas 固定资产模块。该系统应于 2008 年 10 月投入使用。下一步将向所有工作人员提供关于使用这一系统的适当培训。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

686. 审计委员会在第 316 段报告，中东办事处同意委员会的建议，即：中东办事处与所有相关业务中心一道，(a) 查明项目所需资产并尽快将其运至项目所在地；(b) 查明不再符合项目要求的资产，并通过有关程序及时处置这些资产；(c) 在出售项目资产后向捐助方退还资金；(d) 通过实施控制，监测并防止项目资产长期存放在仓库中；(e) 建立向捐助方退款数额负债账户。

687. 这项工作已经启动，可望在 2009 年 3 月结束。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

688. 审计委员会在第 322 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅(a) 与相关捐助方商定允许区域办事处出售陈旧项目资产并将资金退还给项目；(b) 对库存项目资产进行控制，以确保项目资产只用于项目活动；(c) 协同业务中心实施控制，使项目经理能够更好地监督用项目资金购买的资产；(d) 调查项目资金被滥用于购买项目资产供行政部门使用的情况；(e) 制作倒转在项目下购买资产费用(及相关收入)的会计分录。

689. 这项工作已经启动，可望在 2009 年 3 月结束。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

690. 在第 326 段中，审计委员会建议项目厅核对期初结余和 2004-2005 年财务报表中列报的期末结余。

691. 这项工作将是资产登记清除进程的组成部分。此外，一旦资产上传到 Atlas 模块，这一对账工作就会自动进行。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

692. 审计委员会在第 330 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅每年一次向各个区域办事处提供核定人员配置表。

693. 这项工作已于 2008 年 1 月启动。

负责部门：组织效能中心

现况：已全面执行

优先程度：高

目标日期：不适用

694. 在第 345 段中，审计委员会建议项目厅在敲定任命安排方面出现延误时采取适当行动。

695. 2008 年 5 月，项目厅发布关于征聘工作的组织指令，其中列有关于及时征聘的标准作业程序。严格的监测程序也已经制定。

负责部门：全球服务中心和组织效能中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

696. 在第 366 段中，审计委员会建议项目厅协同区域办事处审查项目管理办法，并确保在项目厅组织结构内(尽可能)实行统一制度。

697. 组织效能中心将在 2008 年下半年进行后续审查。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

698. 在第 384 段中，审计委员会建议项目厅(a) 实施控制，确保按照预先筹资政策安排预先支出；(b) 适当披露与预先供资/筹资有关的债务人。

699. 目前正在顺利执行，将定期监测遵守情况。此外，目前正在修订相关程序，以大幅减少经核准的预先筹资申请的数量。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

700. 审计委员会在第 406 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅进一步采取措施，(a) 确保项目情况得到定期监测并准确反映在 Atlas 系统中；(b) 立即完成项目结账工作。

701. 项目厅在这个领域已取得稳步进展。所有项目预算都将每月一次通过新的跟踪仪表盘工具进行监测。已经加强对项目经理和区域主任在费用超支问题上的问责。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

702. 在第 410 段中，审计委员会建议项目厅根据预算核对并跟踪所有项目支出的累积数据和年度数据。

703. 新的跟踪仪表盘将作配置，以获取这种累积资料，便于项目经理了解预算和项目支出的详情。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

704. 在第 418 段中，审计委员会建议项目厅 (a) 设法解决 Atlas 系统数据质量的弱点；(b) 深入分析当前列出的所有项目，查明应结账的项目以及今后需要或可能需要进一步供资的项目。

705. 经过长达十二个月的努力，所有必须结账的项目都已查明。已指派一个小组编写最后报告，并在业务和财务上结束项目。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

706. 在第 422 段中，审计委员会建议项目厅采取紧急和严格措施，处理在阿富汗业务中心查明的问题的起因，并予以纠正。

707. 正在下大力气，以解决所有历史遗留问题。

负责部门：中东办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

708. 在第 427 段中，审计委员会建议项目厅 (a) 定期与 Atlas 系统核对各业务中心报告的预算；(b) 调查并纠正预算与记录支出之间出现差额的原因；(c) 向业务中心工作人员提供更多培训，以便能够提出一致和准确的报告；(d) 解决在处理业务中心支出和付款时出现的积压问题。

709. 对账工作正在顺利进行。工作人员将接受关于准确记录费用代号的更多培训和适当指示，以便始终按照预算细列项目记录支出。

负责部门：机构控制中心

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

710. 在第 434 段中，审计委员会建议项目厅协同中东办事处和亚太办事处，(a) 通过执行政策，使项目经理和业务中心对收入分配更加负责；(b) 审查预算编制办法和控制措施，确保与客户编制并商定的预算更加符合预期产出；(c) 改善中东办事处对业务中心业绩的监测控制；(d) 对产出不足的业务中心采取措施；(e) 考虑降低行政费用，以弥补产出的不足。

711. 预算进程已得到加强，并已采取适当行动，使区域办事处和业务中心对结果更加负责。

负责部门：执行办公室

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

712. 审计委员会在第 442 段报告，亚太办事处同意委员会的建议，即：亚太办事处 (a) 拟订并核准一项业务增长战略；(b) 适当处理与新业务领域有关的业务风险；(c) 根据有关目标对项目业绩和进展实行适当的监测控制。

713. 根据项目厅 2007-2009 年业务战略，项目厅定期在机构业务组会议上审查业务增长机会，并酌情采取矫正行动。项目厅已于 2008 年 2 月发布新的定价政策，以便更好地处理由于业务并购和方案交付增多而产生的财务风险。项目厅正在最后审定订正项目接受政策。

负责部门：执行办公室

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

714. 在第 448 段中，审计委员会建议项目厅改善控制，以便 (a) 确保改善项目一级的系统控制，以帮助查明和控制超支；(b) 确保定期监测项目预算，以保证不超出预算。

715. 见上文第 701 段的评论。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

716. 审计委员会在第 452 段报告，亚太办事处同意委员会的建议，即：亚太办事处 (a) 定期对项目进行监测；(b) 增进对项目产出经常偏低的项目经理的监督；(c) 审查预算编制办法和控制措施，确保与客户商定的预算更加符合预期产出。

717. 见上文第 701 段的评论。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

718. 审计委员会在第 457 段报告，亚太办事处同意委员会的建议，即：亚太办事处按照谅解备忘录的要求编写报告。

719. 项目厅已指示区域财务干事，必须始终按照谅解备忘录的规定编写客户报告。会计厅将要求提供季度情况报告。

负责部门：各区域办事处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

720. 在第 470 段中，审计委员会建议内部审计处(a) 采取措施充分执行其工作计划；(b) 增加对区域办事处和总部的审计以及财务报表审计。

721. 内部审计处将采取措施充分执行审计工作计划，并要在工作计划中特别强调对区域办事处业务以及对该机构财务报表的审计。

负责部门：执行办公室

现状：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

722. 审计委员会在第 480 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅与内部审计处一道，开展质量评估活动，以帮助加强内部审计职能。

723. 项目厅内部审计处是内部审计师协会的成员，遵行协会的内部审计专业实务标准和道德守则。标准 1300 规定，内部审计处须制定和执行质量保证和改进方案。这是一项持续进行的工作。此外，作为该方案的一部分，标准 1312 还规定，应该由该组织以外的一个合格的独立审查者至少每 5 年对内部审计处进行一次外部评估，以评估其活动的各方面及其成效。该外部评估现定于 2010 年进行。

负责部门：执行办公室

现状：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

724. 在第 485 段中，审计委员会建议项目厅考虑成立一个独立审计委员会，以加强管理和监督职能。

725. 执行局将在 2008 年 9 月第二届年会上审查项目厅的问责框架，并在本组织关于该问责制框架的指令中对上述问题加以审查和处理。项目厅将贯彻执行局的决定。

负责部门：执行办公室

现状：持续执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

726. 审计委员会在第 494 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅执行内部监督事务厅审查所提出的建议。

727. 迄今，内部监督事务厅在 2007 年 9 月和 10 月进行的审查中提出的建议大部分已得到执行。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

C. 审计委员会以前各两年期报告所载建议的执行状况

728. 在其 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告的附件中，审计委员会提供了以前各会计期间各项建议的执行情况摘要。下文提供资料说明其中被列为“部分执行”的 20 条建议的情况。这些资料按附件所列各项建议的顺序编制。

729. 表 34 概述总体状况。

表 34

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件提及的尚未充分执行的以前各会计期间各项建议的执行状况

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
执行办公室	3	—	—	3	3	—
机构控制中心	12	—	—	12	12	—
全球服务中心	—	—	—	—	—	—
组织效能中心	—	—	—	—	—	—
区域办事处	5	—	—	5	5	—
共计	20	—	—	20	20	—

730. 审计委员会在其 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告²⁵ 第 40 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅采取步骤，及时使业务准备金达到规定的数额。项目厅将 (a) 监控和追踪对持续经营假设产生影响的一切变量；(b) 与执行局商定重建业务准备金的时限。

731. 所需业务准备金是按项目厅前三年方案和行政支出总和平均数的 4% 计算的。项目厅 2007 年 12 月 31 日终了年度的实际业务准备金约为 2 510 万美元，相当于法定准备金结余的 72.1%。这表明项目厅的财务状况已显著改善。项目厅将能够在 2008-2009 两年期结束时完全恢复业务准备金结余。

²⁵ 同上，《第六十一届会议，补编第 5J 号》(A/61/5/Add. 10)。

负责部门：执行办公室

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

732. 在第 45 段中，审计委员会建议项目厅 (a) 改善其财务报表编制流程；(b) 及时提交经核证的财务报表供审计。

733. 审计委员会按时收到了 2006-2007 两年期全套财务报表以及附表和附注。审计委员会在审计报告中赞扬项目厅及时提交上述文件。关于进一步完善项目厅报表的列报问题，审计委员会几乎没有提出评论。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

734. 在第 48 段中，审计委员会建议项目厅对所有暂记账户及时地全面调节对账和清理。

735. 从过去会计制度结转过来的多数暂记账户和整理账户均已得到调查和清理。剩下的余额将在 2008 年底前清偿完毕。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

736. 审计委员会在第 50 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅不断审查应付款结余。项目厅将 (a) 改善其财务报表编制流程；(b) 及时提交经核证的财务报表供审计。

737. 从 2007 年下半年开始，启动了一项重大的项目关闭和清理工作。作为第一步，对系统显示在上一两年期在“执行中”的 3 600 个项目厅项目进行了分析，其中约 2 100 个项目在业务上或财务上已经关闭。项目工作人员和财务小组正在编写给客户的最后技术报告和财务报告，以便在 2008 年底前对所有旧项目的余额启动退款或收款程序。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

738. 在第 55 段中，审计委员会建议项目厅对账户 21005 进行分析和调节对账。

739. 项目厅正在通过 Atlas 系统启用一种新的专用格式报告，以便及时清算账户余额。此外，该报告将提供按照未清余额债权人和账龄分列的详细资料。项目厅预计，该报告将于 2008 年底前完成。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

740. 在第 62 段中，审计委员会建议项目厅审查长期未清债务人债务的可收回性问题。

741. 截至 2008 年 6 月，项目厅已收回其未清应收租金的 75%。这意味着，最多可能还需要 2006-2007 两年期结束时所提取 180 万美元坏账备抵金的 25%。联合国其他机构的未清余额的解决速度要慢得多。项目厅继续进行清理工作，希望在 2008 年底前将未清余额清理完毕。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

742. 在第 67 段中，审计委员会建议项目厅采取有效措施，收回全部欠款，并评估未清余额的可收回性。

743. 对于工作人员所欠应收款，项目厅自 2008 年 6 月就指派全职人员专门清理未清余额。目前已有整个余额的明细表，其中约 25%已清理。项目厅预计各账户余额将在 2008 年年底前结清。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

744. 审计委员会在第 69 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅执行控制措施，以确保年度财务报表中披露的数额附有单据。

745. 在收集整理和提供单据，以证明当期财务报表中披露的数额属实方面，工作已有显著改善。余下的工作将在 2008 年底前完成。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

746. 在第 71 段中，审计委员会建议项目厅将预付款账户贷方余额列为应付款。

747. 2006-2007 两年期的最后财务报表是根据这条建议编制的。此外，正在编写一份《财务手册》，该手册将对资产负债表账户分类给予更明确指导。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

748. 在第 95 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 重新评估是否可向开发署追回 990 万美元债务；(b) 评估用于核销的 500 万美元备抵金是否充足；(c) 确保经常进行所有基金间调节对账工作。

749. 在 2006-2007 两年期中，基金间会计事项的首次接受率高达 98%。到 2007 年底，与开发署的对账已定期化，所有未清项目都得到及时查明和跟进处理。与开发署的基金间往来账户中的未清项目仅有约 6%涉及 2006-2007 两年期。开发署已承诺尽最大努力在 2008 年底前清偿所有未清的基金间项目。项目厅已在该两年期中提取了新的往来基金备抵金，目前总额已达 1 400 万美元。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

750. 审计委员会在第 109 段报告，项目厅同意委员会重申的建议，即：项目厅应确保核对往年未清债务。项目厅将(a) 定期核对薪工单和总分类账，以确保正确分配所有薪金费用；(b) 由有适当年资级别的人核证核对情况，以证明进行过审查；(c) 进行特定年终结算和两年期终了结算，以确认差额。

751. 2007 年，项目厅开始对往年未清偿债务进行季度审查。2008 年 5 月，向所有业务中心颁行了不定额定购单审查和结算订正准则。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

752. 审计委员会在第 120 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅对项目预算进行控制，确保对项目预算和支出进行适当的每月审查。

753. 作为“加强内部控制”措施的一部分，2007 年，推行了新的程序和工具，用来定期监测项目的预算和支出。“跟踪仪表板”是一个专用的项目和财务监测工具，于 2008 年初得到大幅改进，现可向管理当局和项目工作人员提供密切监测项目预算所需的概况和细节。这一工具提供可靠、一致和完整的数据。“跟踪仪表板”的下一版本将可进行在线客户报告，从而提高及时性和效率。

负责部门：区域办事处

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

754. 审计委员会在第 123 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅处理其项目的费用监测问题。

755. 项目厅已在这方面取得稳定进展。项目厅将通过新的跟踪仪表板工具，对所有项目预算实施月度监测。已经加强对项目主管和区域主任在超支问题上的问责。

负责部门：区域办事处

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月

756. 审计委员会在第 125 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅增加预算要及时征得正式授权。

757. 作为加强内部控制过程的一部分，项目厅采用了一个程序。按照这一程序，只有得到客户充分的书面授权，才可以对预算进行更新。通过定期的监测和纠正行动，可避免预算超支。

负责部门：区域办事处

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

758. 审计委员会第 130 段报告，项目厅同意委员会重申的建议，即：项目厅应及时征得项目超支授权并订正预算。项目厅仍将专注于在一个更加符合现实项目交付额的基础上编制预算及其订正额。

759. 从 2007 年中起，已开始根据谅解备忘录修正案等证明文件审查对项目预算进行的修改和更新，而且预算的订正数字必须由区域财务干事核准。

负责部门：区域办事处

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

760. 审计委员会在第 149 段报告，项目厅同意委员会重申的建议，即：项目厅编制以风险为基础的内部审计计划，在财务程序上为该组织提供保证。此外，项目厅也同意审计委员会关于采取步骤成立审计委员会的建议。

761. 战略和审计咨询委员会成立于 2007 年第四季度，已于 2008 年 1 月和 4 月举行两次会议，第三次会议定于 2008 年 8 月下旬举行。其五名成员均非项目厅人员，并同意进行无偿的工作。该委员会向项目厅的审计职能部门提供指导并予以监督，同时确保该组织采用健全的风险管理做法。该委员会将监测执行主任所定的履约目标是否得到及时完成，并监测是否及时满足了联合国的监管要求，如遵行国际公共部门会计准则。

负责部门：执行办公室

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2009 年 12 月

762. 审计委员会在第 169 段报告，项目厅同意委员会重申的建议，即：项目厅：(a) 更新所有享有下放权力的办事处的库存记录，并通过适当的增列和处置对所有变动情况作出调节；(b) 确保将有效、准确和完整的期初余额列入 Atlas 系统；(c) 向委员会提供关于资产重新分类的所有文件。

763. 项目厅于 2007 年第四季度颁发了资产管理准则。现在，一名全职人员负责收集、审查、更新和核实各业务中心提交的资产登记册。还采取了一些重大措施，以确保期初余额以及两年期内购置和处置资产的资料的准确性和完整性。项目厅认识到有必要进一步加以改善，因此已开始推行 Atlas 系统资产模块。

负责部门：执行办公室

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

764. 在第 176 段中，审计委员会建议项目厅审查采购文件，确保把资产记入资产登记册。

765. 在 2007 年第四季度中，项目厅修订了资产管理准则，以提高报告数据的质量和完整性，并备齐上传到 Atlas 系统资产模块所需要的有关资料。项目厅已经指定了一位资产模块专家，从 2008 年 8 月中旬起，该专家将帮助项目厅在其所有办事处执行和推广这一模块。此外，自 2008 年 4 月起，有一名全职人员负责收集和审查数据，并协助项目厅各办事处执行这一资产模块。项目厅已经确定需对软件进行的修改，并已设计出相关的表格及报告。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

766. 审计委员会在第 183 段报告，项目厅同意委员会的建议，即：项目厅定期进行实物资产盘点，以便核实资产的存在和资产记录的完整性和准确性。项目厅还同意审计委员会的另一条建议，即让储存公司确认存放于仓库的所有库存物品。

767. 项目厅已经实行季度核查。项目厅计划使用 Atlas 系统资产模块，跟踪所有库存。项目厅将指示所有区域办事处向总部报告资产登记册的任何出入。

负责部门：区域办事处

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

768. 审计委员会在第 186 段报告，亚太办事处同意委员会的建议，即：亚太办事处与项目厅总部协商，查明、处置和核销所有经评估确定为多余或陈旧过时的非消耗性设备，以确保更加公允地列报在财务报表中披露的非消耗性物品余额。项目厅同意审计委员会的建议，即采取措施避免毫无成效的复印机租赁支出。

769. 继审计委员会于 2008 年 1 月进行实地审计后，这一建议于 2008 年第二季度得到部分执行。

负责部门：机构控制中心

现状：部分执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 12 月

十四. 卢旺达问题国际法庭

A. 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁶ 所载各条建议的执行状况

概览

770. 表 35 和 36 概述截至 2008 年 8 月各条建议的执行状况。

表 35

主要建议的执行状况

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
书记官处	2	1	—	1	—	1
分庭	1	—	—	1	1	—
检察官办公室	1	—	—	1	1	—
共计	4	1	—	3	2	1

表 36

所有建议的执行状况

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
书记官处	7	1	—	6	3	3
分庭	1	—	—	1	1	—
检察官办公室	1	—	—	1	1	—
共计	9	1	—	8	5	3

771. 在第 31 段中，审计委员会建议卢旺达问题国际法庭重新审议现金流量表的披露，以列入它在现金池中的份额。

772. 目前现金池的列报方式遵行的是由来已久的做法，这种做法为历届审计委员会在所有经核证的财务报表中所接受。根据联合国系统会计准则，投资定义具体包括了在现金池项下的投资。因此，现金池被定义为“投资”不可分割的一部分，现金池的变动也构成投资活动的变动，而按照联合国系统会计准则附件四 A，这种变动被归为“来自投资活动的现金流量”一类。因为现金池作为投资活动的一部分在现金流量报表中列报符合联合国系统会计准则，所以卢旺达问题国际法庭不能接受这条建议。

²⁶ 《同上，第六十三届会议，补编第 5 K 号》(A/63/5/Add. 11)。

负责部门：书记官处

现状：未接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

773. 在第 43 段中，审计委员会建议卢旺达问题国际法庭制订一个筹资计划，以便在其业务结束时结清与工作人员有关的服务终了负债。

774. 大会在其第 61/264 号和第 62/229 号决议中分别决定，在其第六十三届会议上再次审议离职后健康保险的经费筹措问题，在其第六十四届会议上重新审议卢旺达问题国际法庭养恤金相关负债的经费筹措问题。因此，目前没有为上述负债提取任何备抵金。秘书长关于联合国，包括各法庭拟议经费筹措战略的报告正在编写之中，将提交给大会第六十三届会议。将根据大会作出的决定采取适当行动。

775. 根据既定程序，与年假和离职回国补助金相关的负债被视为一般工作人员费用的组成部分，因此没有另外提出备抵金。

负责部门：书记官处

现状：进展中

优先程度：高

目标日期：能否充分执行取决于大会的审议情况

776. 在第 48 段中，审计委员会建议卢旺达问题国际法庭明确界定各分庭的目标，并制订具体、可衡量、可实现、现实和有时限的预期产出/工作业绩指标。

777. 自 2007 年 5 月当选后，现任庭长便一直在对现行工作量指标进行动态审查，以期制定出具体的和可衡量的业绩标准并优化利用现有的系统和技术。其目标是提供分析工具，促进分庭工作的管理。第一阶段已执行完毕，现已实施一个系统，用以评估审判室空间的使用。通过该系统，可对审判室空间的预测使用和实际使用情况进行比较。在第二阶段中，将加强该系统，以评估时间标准，预计将在 2008 年第四季度完成并付诸执行。在这一阶段中，卢旺达问题国际法庭将对 SharePoint 进行调整，来管理分庭中的信息和工作流程，并使用记录管理软件 TRIM。在第三阶段中，将执行法庭诉讼的可衡量业绩标准，这一工作将在分析工具付诸执行(第二阶段)后开始，预计可在 2009 年第一季度完成。

负责部门：分庭

现状：进展中

优先程度：高

目标日期：2008 年第四季度(第二阶段)和 2009 年第一季度(第三阶段)

778. 在第 53 段中, 审计委员会建议卢旺达问题国际法庭根据《采购手册》7. 11. 4 和 7. 7. 4 段确保在档案中保存其所有供应商完整记录/信息, 以保证只有合格的供应商被请求提供所需货物和服务。

负责部门: 书记官处

现状: 进展中

优先程度: 中

目标日期: 执行中

779. 审计委员会在第 67 段报告, 卢旺达问题国际法庭同意委员会的建议, 即: 法庭监测遵循 ST/AI/2002/3 号行政指示编制考绩报告要求的情况。

780. 卢旺达问题国际法庭将采取措施, 以确保完成所有的工作人员考绩报告。

负责部门: 书记官处

现状: 进展中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年第四季度

781. 在第 72 段中, 审计委员会建议卢旺达问题国际法庭继续制定并执行更有成效的战略以填补空缺, 如定期评估起初以一般临时人员资金征募的工作人员的业绩并用他们填补核定员额。

782. 卢旺达问题国际法庭继续努力改善其空缺率并填补空缺, 包括评价和考虑符合公布职位要求的一般临时人员。

负责部门: 书记官处

现状: 进展中

优先程度: 中

目标日期: 持续执行

783. 在第 84 段中, 审计委员会建议卢旺达问题国际法庭, 尤其是书记官处和各分庭, 按时编制执行情况报告。

784. 工作量指标和执行情况报告已经编写, 并不断更新。

负责部门: 书记官处

现状: 进展中

优先程度: 中

目标日期: 2008 年 12 月 31 日

785. 在第 87 段中，审计委员会建议卢旺达问题国际法庭重审其目标及其绩效指标，尤其是检察官办公室的目标和指标，确保所有可能妨碍实现目标的风险/制约因素得到适当处理。

786. 卢旺达问题国际法庭已经考虑到可能妨碍实现目标的外部因素。卢旺达问题国际法庭正在审查其目标和绩效指标，以确保在现有限制因素下，各项目标不会定得太高。

负责部门：检察官办公室

现状：进展中

优先程度：高

目标日期：2009 年 3 月 31 日

787. 在第 98 段中，审计委员会认为，内部监督事务厅的调查结果突出地表明在其进行内部审计的各领域存在重大缺陷，并且强调法庭需要解决这些缺陷。

788. 自 2008 年 6 月进行最近一次更新以来，又执行了九条建议，这样，已执行的建议总数增至 46 条，使正在执行中的建议总数减至 8 条。

负责部门：书记官处

现状：进展中

优先程度：中

目标日期：2008 年第四季度

B. 审计委员会以前各两年期报告所载各条建议的执行状况

789. 审计委员会在其关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件中提供了以前各会计期间各项建议的执行情况摘要。下文提供资料说明在附件中被列为尚未完成执行的以前各期间的 12 条建议情况，其中 10 条建议被列为“部分执行”，2 条建议被列为“未执行”。这些资料按附件所列各项建议的顺序编列。

790. 表 37 概述总体状况。

表 37

审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件提及的尚未充分执行的以前各期各项建议的执行情况

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
书记官处	12	—	7	5	3	2
共计	12	—	7	5	3	2

791. 审计委员会在其关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁷ 第 57 段中建议法庭首先评价法律援助费一笔总付制度在单一被告人案件中的效用，然后审议这一制度适用于多名被告人案件的可行性。

792. 法庭对所有(只有一个例外)单一被告人案件以及辩护小组作出这一选择的大多数多名被告人案件适用了一笔总付制度。在一笔总付制度下，这些案件的法律费用已得到控制和精简。在单一被告人案件中，在诉讼程序的预审和上诉阶段实施了更多和更有效的控制措施，因此，没有出现超出一笔总付制度规定的每小时费用或经费限制的情形。实践证明，法庭采用的每小时财务限制比每小时费率制度更具可预测性，并起到降低法律费用的作用。自 2008 年 2 月起，法庭已将一笔总付制度的适用扩展到多名被告人案件的审判阶段(在辩护小组选择加入的情况下)。

负责部门：书记官处

现状：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

793. 在第 67 段中，审计委员会建议法庭继续在执行成果预算制和执行更严格的中央监测机制两方面取得进展。

794. 法庭继续在执行成果预算制方面取得进展。虽然法庭已经制作和执行中央监测机制的第一个模块，即“工作量指标和业绩计量”，但是旨在连接不同或差异极大的应用程序/数据库的第二阶段的制作工作却因负责系统发展和改进的信息技术部门工作人员大量流失而延误。卢旺达问题国际法庭正在紧锣密鼓地进行招聘工作，以填补这些空缺，从而保证项目能够圆满完成。

负责部门：书记官处

现状：执行中

优先程度：中等

目标日期：2009 年 6 月 30 日

795. 在第 91 段中，审计委员会建议法庭对可能的供应商进行评价，确保登记在册的供应商符合有关标准。

796. 该建议已得到执行。

²⁷ 《同上，第六十一届会议，补编第 5 K 号》和更正(A/61/5/Add.11 和 Corr.1)。

负责部门：书记官处

现状：已执行

优先程度：中等

目标日期：不适用

797. 在第 92 段中，审计委员会进一步建议法庭按照《采购手册》要求，在对供应商进行登记之前，取得可能的供应商的所有必要资料，进行评价并予以存档。

798. 该建议已得到执行。

负责部门：书记官处

现状：已执行

优先程度：中等

目标日期：不适用

799. 在第 115 段中，审计委员会重申其以前的建议，即法庭应采取步骤，根据一般临时助理人员资金的预期目的使用这些资金。

800. 法庭努力落实这条建议。不过，由于无法获得新的员额，法庭依赖一般临时助理人员经费来确保提供不间断的司法、法律和行政服务，而这些是法庭执行审案日程表和增加审判活动所必不可少的支助。

负责部门：书记官处

现状：部分执行

优先程度：中

目标日期：持续执行

801. 在第 116 段中，审计委员会还建议法庭查明需要有人担任很长时间，而现在由分配给一般临时助理人员的经费供资的职位，对其职类作出相应的更改。

802. 法庭已采取步骤，以查明被认为需要有人担任很长时间的职位，但由于没有额外员额，法庭未能改变其职类。

负责部门：书记官处

现况：部分执行

优先程度：中

目标日期：持续执行

803. 在第 119 段中，审计委员会建议法庭继续努力降低空缺率。

804. 法庭继续致力制订和执行各种旨在降低空缺率的战略和措施，包括制订名册，教育和训练参与征聘程序的主要人员，将合同延长到退休年龄之后，使用外勤事务人员职类聘用 P-2 和 P-3 级人员。这种努力协助卢旺达问题国际法庭加快填补空缺和降低空缺率。不过，法庭指出，由于预期法庭将结束活动，工作人员更替率高居不下，使因密集征聘和改进征聘时限而取得的进展打折扣。

负责部门：书记官处

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：持续执行

805. 在第 120 段中，审计委员会还建议法庭定期更新外勤人事管理系统。

806. 法庭定期更新外勤人事管理系统，目前正在确定征聘人力资源助理的人选，该助理将负责更新和维持该系统。

负责部门：书记官处

现况：持续执行

优先程度：高

目标日期：2008 年 10 月 31 日

807. 在第 125 段中，审计委员会建议法庭更新外勤人事管理系统中的教育补助金信息，确保这方面的信息与 Sun 系统中的信息吻合，以促进建立有效和准则的监督进程。

808. 已执行建议。外勤人事管理系统和 Sun 系统的信息都已经更新、调整和统一。

负责部门：书记官处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

809. 在第 136 段中，审计委员会建议法庭及时完成所有人事评估，以提高考绩制度的功效。

810. 法庭已启用一个监测机制，确保按时完成所有考绩报告。

负责部门：书记官处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：持续执行(在目前电子考绩报告周期每一个阶段均发送催复通知)

811. 在第 137 段中，审计委员会建议法庭继续与人力资源管理厅工作人员发展事务部门联系，以取得电子考绩报告中的报告工具。

812. 法庭就电子考绩制度范围内的报告工具同人力资源管理厅进行讨论。在等待开发这种报告工具的同时，人力资源管理厅一直向法庭发送现况电子表格。鉴于要分阶段执行和部署新一代的系统(包括机构资源规划系统，其中电子考绩报告是其中的一个组成部分)，以取代综合管理信息系统和其他辅助系统，在新一代系统报告工具开发和确定之前，卢旺达问题国际法庭愿意使用现有的现况电子表格。

负责部门：书记官处

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

813. 在第 157 段中，审计委员会重申其以往建议，即：法庭应与联合国及其他基金和方案的行政部门协调，制订并核准一项防止舞弊战略。

814. 在管理部开展一个协商进程后，已为联合国秘书处编制一个防止舞弊和反贪腐计划。在为秘书处制订一个机构风险管理和内部控制框架的项目范围内审查了该计划。在大会审议 A/62/701 和 Corr. 1 号文件所述秘书处机构风险管理和内部控制框架之后，将调整该计划，以反映该计划在该框架内的作用。一旦计划确定下来并获得大会批准，卢旺达问题国际法庭将予以执行。

负责部门：书记官处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：是否执行视大会审议情况而定

十五. 前南斯拉夫问题国际刑事法庭

A. 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁸ 所载各项建议的执行情况

概览

815. 表 38 和 39 概述各项建议截至 2008 年 8 月的执行情况

²⁸ 《同上，第六十三届会议，补编第 5L 号》(A/63/5/Add. 12)。

表 38

主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	3	1	—	2	—	2
书记官处	—	—	—	—	—	—
共计	3	1	—	2	—	2

表 39

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	4	1	1	2	—	2
书记官处	2	—	—	2	2	—
小计	6	1	1	4	2	2
大会职权范围	1					
建议总数	7					

执行情况细节

816. 审计委员会在第 22 段报告，前南问题国际法庭同意委员会的建议，即：法庭进一步监督注销未清债务的整个过程。

817. 前南问题国际法庭已有每年对债务进行四次审查的标准程序，而行政首长也向核证人、采购科和财务科重申，必须准确审查和及时清偿业务中不再需要的债务。

负责部门：行政部门

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

818. 审计委员会在第 24 段报告，前南问题国际法庭同意委员会的建议，即：法庭应对当前需要的监房数进行审查，并仅仅租赁根据适用准则确定的最佳监房数。

819. 前南问题国际法庭正陆续退回一些不再需要的监房。鉴于每次向荷兰政府退回的监房必须以 20 个为一组(整层楼)，因此前南问题国际法庭目前的确有剩余的监房。目前正安排退回一组 20 个监房，预期在几个月后可以退回。

负责部门：书记官处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年 9 月

820. 在第 28 段中，审计委员会建议前南问题国际法庭根据《联合国系统会计准则》第 33 段的规定为收缴未缴摊款工作的拖延提取备抵。

821. 大会在第 53/204 号决议中同意行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)在其报告 A/53/513 中发表的评论，包括行预咨委会的下述观点：除大会另有决定外，摊款是可收取的。大会第 61/233 B 号决议重申，未缴付摊款的问题属于大会的政策事项。因此，法庭无法执行这个属于大会职权范畴的建议。

822. 该组织的未收摊款会计处理符合大会决定和联合国系统会计准则。

负责部门：建议属大会职权范畴

现况：不适用

优先程度：中

目标日期：不适用

823. 在第 40 段中，审计委员会建议法庭制定一个拟议筹资计划，以便在法庭工作结束时结清与工作人员相关的服务终了负债。

824. 应予指出，前南问题国际法庭 2008-2009 两年期的拟议预算包含了根据精算估值确定的离职后健康保险费用和法官养恤金备抵金，以便为应计负债提供经费。不过，大会在第 61/264 和第 62/230 号决议中决定，将在第六十三届会议上再次审议为离职后健康保险提供经费的问题，在第六十四届会议上再次审议为前南问题国际法庭养恤金负债提供经费的问题。因此，目前没有为上述债务提出备抵。目前正编写秘书长关于提议的联合国(包括法庭)供资战略的报告，以便向大会第六十三届会议提出。将根据大会作出的决定采取适当行动。

825. 根据既定程序，同年假和离职回国补助金有关的债务属于一般工作人员费用，因此没有另外提取备抵。

负责部门：行政部门

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：是否全面执行视大会审议情况而定

826. 在第 44 段中，审计委员会建议法庭对现金流量表的披露情况进行重新审议，加入其占现金池的份额。

827. 现行现金池列报方式遵循的是历届审计委员会在所有经核证的财务报表中接受的长期惯例。根据联合国系统会计准则，投资的定义具体包括了现金池内的投资。因此，现金池被定义为“投资”的组成部分，现金池的变动也构成投资活动的变动，因此，根据联合国系统会计准则附件四 A，这些变动列入“投资活动的现金流动”。鉴于将现金池作为现金流动报表投资活动的一部分列报做法符合联合国系统会计准则，因此前南问题国际法庭不能接受这一建议。

负责部门：行政部门

现况：未接受

优先程度：不适用

目标日期：不适用

828. 审计委员会在第 49 段报告，前南问题国际法庭同意委员会的建议，即：法庭应继续探索留住现有工作人员的办法和途径，以确保成功完成其任务。

829. 如以往一样，前南问题国际法庭将继续制订提案，并争取联合国总部的支持，鼓励工作人员留在法庭工作直至法庭完成其任务。法庭将在大会第六十三届会议期间同会员国讨论奖励工作人员留下来工作的提案。

负责部门：行政部门

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：持续执行

830. 审计委员会在第 53 段报告，前南问题国际法庭同意委员会的建议，即：法庭应对处理上诉案件的辩护律师实行类似薪酬机制。

831. 前南问题国际法庭同意该建议，目前正制订具有总付性质的申诉法律援助政策。

负责部门：书记官处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2008 年第 4 季度

B. 审计委员会关于以往各两年期的报告所载各项建议的执行情况

832. 审计委员会在关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件中摘要载述了关于 2005 年 12 月 31 日终了会计期间的报告²⁹所载建议的执行情况。下文说明附件中表示已“部分执行”的两项建议的情况。有关资料按照附件所载建议的次序提供。

833. 审计委员会在关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 17 段谈到未缴摊款的数额(见第 58/253 号决议第 3 段)，委员会指出，在 2004–2005 两年期期间取得了重大进展，委员会促请会员国按时、足额和无条件缴付摊款。

负责部门：建议属大会职权范畴

现况：不适用

优先程度：中

目标日期：不适用

834. 在第 35 段中，审计委员会注意到法庭为在 2010 年完成其工作而采取的措施。不过，委员会重申，鉴于法庭目前活动的步伐缓慢，委员会担心这一时限是否实际可行。

835. 法庭庭长每年向安全理事会提出两项最新情况报告，报告法庭的时间表以及对完成时间表所作的修订。下次报告日期为 2008 年 11 月。

负责部门：书记官处

现况：不适用

优先程度：高

目标日期：不适用

²⁹ 《同上，第六十一届会议，补编第 5L 号》和更正(A/61/5/Add. 12 和 Corr. 1)。