



大会

Distr.: General
24 August 2010
Chinese
Original: English

第六十五届会议

临时议程* 项目 129

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 2009 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

本报告是根据大会第 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。

* A/65/150。



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，有些资料已列入审计委员会给各基金和方案行政首长的最后报告。各位行政首长赞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，本报告仅在必要时才提供行政首长的进一步评论以及关于审计委员会报告中列述的每项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先程度的资料。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	10
四. 联合国开发计划署	18
五. 联合国儿童基金会	54
六. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	76
七. 联合国训练研究所	100
八. 联合国高级难民事务专员办事处经管的自愿基金	103
九. 联合国环境规划署基金	116
十. 联合国人口基金	126
十一. 联合国人类住区规划署	160
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	170
十三. 联合国项目事务厅	179
十四. 卢旺达问题国际刑事法庭	204
十五. 前南斯拉夫问题国际法庭	211

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 号决议，大会在该决议第 11 段中再请秘书长在其今后关于审计委员会就联合国各基金和方案财务报表所提建议执行情况的报告中，说明执行审计委员会建议的预计时间期限，以及执行工作的优先次序和应承担责任的官员，大会并在第 10 段中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. 关于优先程度问题，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，任何与“强调事项”有关的建议，都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 2009 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 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 2009 年 12 月 31 日终了财政时期的报告¹ 所载建议的执行情况

6. 表 1 概述截至 2010 年 7 月各项建议的执行情况。

¹ A/65/5(Vol. III)，第二章。

表 1
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
方案支助司和联合国秘书处	5	—	5	4	1
联合国秘书处	2	—	2	1	1
执行主任办公室	2	—	2	2	—
共计	9	—	9	7	2

7. 审计委员会根据其审计意见向贸发会议/世贸组织国际贸易中心提出 9 项建议。这 9 项建议都在执行中。对 2 项建议未设定目标日期，因为这些建议已在执行，或者是否执行将取决于大会的决定。

8. 在第 22 段中，审计委员会建议，国贸中心应分析在行政和财务程序中适用《国际公共部门会计准则》时所产生的影响。

负责部门： 方案支助司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

9. 在第 29 段中，国贸中心同意委员会的建议，即在按照世贸组织预算、财务和行政问题委员会的要求对预算过程进行审查时，应强调在一个上级组织核准的捐助数额较低时，均摊经常预算原则所产生的影响。

负责部门： 方案支助司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

10. 在第 38 段中，审计委员会建议国贸中心审查综合管理信息系统(综管系统)年终自动处理过程是否有任何缺陷，导致财务报表仍有无效债务。

负责部门： 方案支助司；日内瓦办事处行政司
 现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

11. 在第 41 段中，审计委员会重申其以往的建议，即国贸中心应继续努力增加业务准备金数额，直至达到规定的额度为止。

12. 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数额，以使业务准备金逐步达到占支出 15% 的规定额度。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： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续执行

13. 在第 63 段中，审计委员会建议国贸中心与联合国一道，在执行《国际公共部门会计准则》时，考虑对其有关休假负债估值的政策进行一次审查。

14. 由于推定这项审计建议适用于整个联合国系统，因此，应与公共部门会计准则全系统工作组讨论这一事项，以期在整个联合国系统制定统一的做法。

负责部门： 方案支助司和秘书处管理事务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

15. 在第 67 段中，审计委员会重申其先前的建议，即国贸中心应与联合国一道制订一个有关服务终了负债的供资计划，供联合国大会和世界贸易组织总理事会审议和批准。

16. 联合国秘书处就服务终了负债的供资备选做法向大会提出了建议。一旦大会作出决定，就会采取适当行动。国贸中心打算根据联合国的政策，制定一项供资政策。参看下文第 26 段对审计委员会关于上个财政时期的报告中所提建议的回复。

负责部门： 方案支助司和秘书处管理事务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 视大会决定而定

17. 第 76 段指出，国贸中心同意委员会的建议，即应改进其绩效指标和相关具体目标，以便更好地评估其项目的质量影响。

18. 国贸中心战略框架中的绩效指标对成果作了说明。世贸组织 2010 年的年度报告应列报进展情况，2011 年年度报告应充分采用订正方式。

负责部门： 执行主任办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

19. 在第 78 段中，审计委员会建议国贸中心考虑在预算资源和成果之间建立联系的方式。

20. 注重资金的价值将是 2011 年规划进程的组成部分。2011 年年度报告将反映出该问题，并将其纳入 2012 年的规划和审查进程。

负责部门： 执行主任办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第四季度

21. 在第 85 段中，国贸中心接受审计委员会的建议，即确保：(a) 对外地库存记录进行正确的管理和更新；(b) 从外地库存记录中删除与已完成项目有关的非消耗性财产，酌情将其交给其他用户或予以处置。

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

B. 审计委员会关于上一个财政时期的报告所载建议的执行情况

22. 审计委员会在 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告的附件中，概括说明了对 2007 年 12 月 31 日终了上一个两年期所提出建议的执行情况。下文提供资料说明：

(一) 附件所列的 3 项建议为尚待执行的以往各期建议；(二) 以往时期建议的总体情况。这些资料按附件所列建议的先后顺序排列。

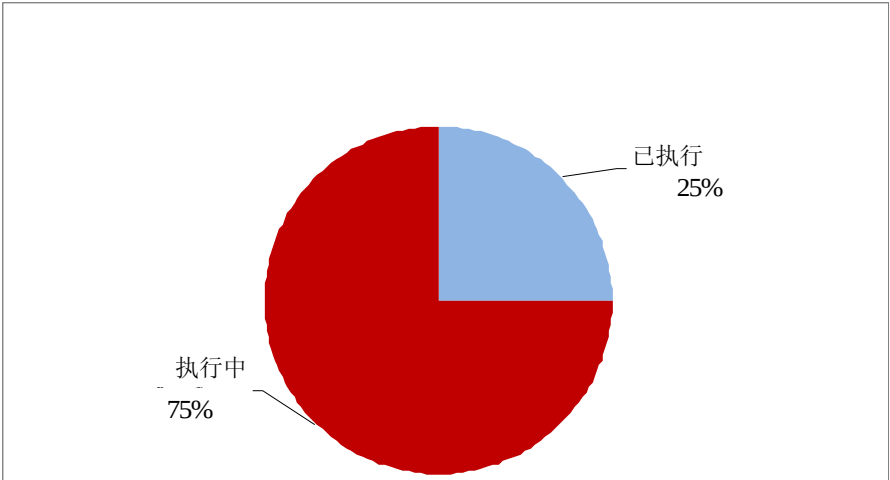
23. 表 2 和图一概括说明了总体情况。

表 2
审计委员会关于 2009 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	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
方案支助司和联合国秘书处	2	—	2	1	1
联合国秘书处	1	—	1	—	1
有待执行的建议	3	—	3	1	2
已执行/因情况变化而不再适用 ^a	—	1	—	—	—
以往建议的总体情况	4	1	3	1	2

^a 审计委员会的报告(见 A/65/5(Vol. III)，第二章，附件)。

图一
国际贸易中心以往各时期建议的总体执行情况



24. 与上文 A 节所述的主要建议一样，未设目标日期的两项建议仍在执行中或将依大会决定而定。

审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了财政时期的报告²

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

26. 秘书长在关于与离职后健康保险福利有关的负债和拟议供资办法的报告(A/64/366)中，向大会第六十四届会议提出了服务终了负债的拟议供资计划，供核准。大会在其第 64/241 号决议根据第五委员会的报告(A/64/594)，请秘书长向大会第六十七届会议提交关于如何管理离职后健康保险负债的报告，并在该报告中列载有关各项问题的资料和分析，供大会优先审议。

负责部门： 方案支助司和秘书处管理事务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 视大会决定而定

27. 在第 23 段中，国贸中心同意审计委员会的建议，即应继续努力增加业务准备金，直至达到规定的额度为止。

28. 截至 2009 年年底，业务准备金已达到年度支出的 9.1%，国贸中心将继续审查业务准备金供资的不同备选办法，以便达到 15%的规定额度。并见上文第 11 和 12 段对审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 41 段所载建议的回复。

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续执行

29. 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，将其列入财产清单。

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2013 年第四季度

² A/63/5(Vol. III)，第二章。

三. 联合国大学

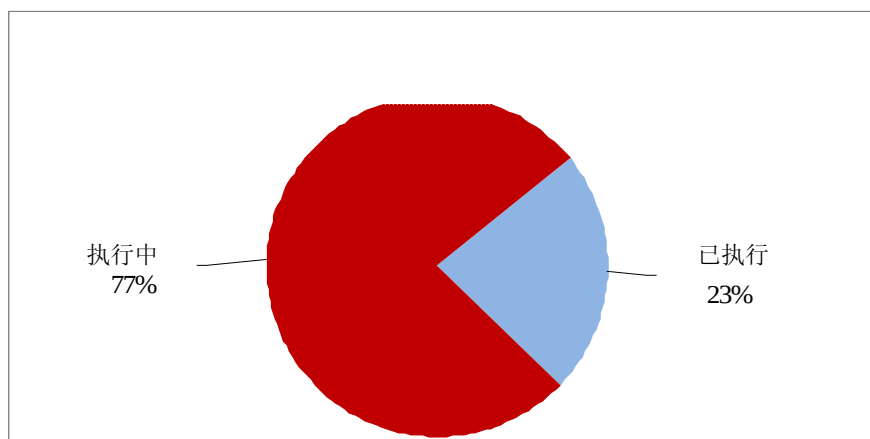
A. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政时期的报告所载建议的执行情况³

30. 表 3 和图二概述了截至 2010 年 7 月审计委员会各项主要建议的执行情况。在所列的 13 项“主要”建议中，联合国大学已经执行了 3 项，预计其余 10 项建议将在 2011 年 12 月之前执行。

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
行政部门	11	—	3	8	8	—
校长办公室	2	—	—	2	2	—
共计	13	—	3	10	10	—

图二
联合国大学主要建议的执行情况



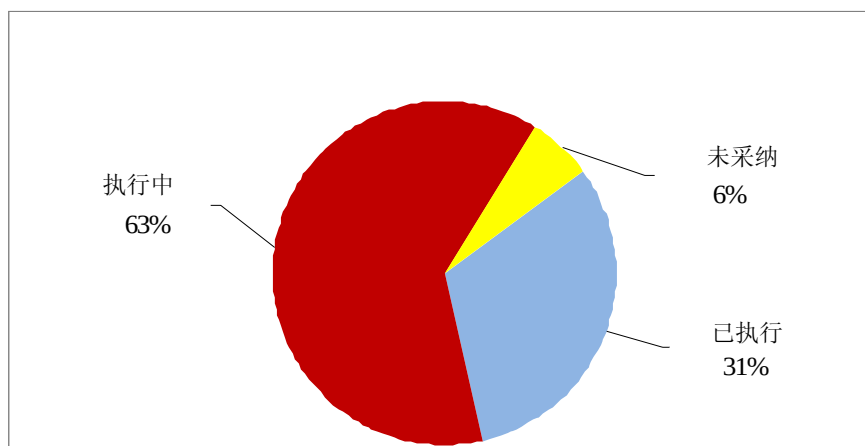
31. 关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期所有建议的执行情况，在表 4 和图三所列的 16 项建议中，5 项 (31%) 已经执行，1 项未获接受。正在执行中的 10 项建议 (63%) 即是上文第 30 段述及的建议。

³ A/65/5 (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
行政部门	13	1	4	8	13	—
校长办公室	3	—	1	2	2	1
共计	16	1	5	10	15	1

图三
联合国大学所有建议的执行情况



32. 在第 26 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即联合国大学应协同联合国合办工作人员养恤基金审查捐赠基金在投资组合中目前投资股票的比例。

负责部门： 行政部门
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第一季度

33. 在第 34 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即联合国大学应制定服务终了负债供资计划，供联合国大学理事会审议和批准。

负责部门： 行政部门
 现况： 执行中
 优先程度： 高

目标日期: 2011 年第四季度

34. 在第 42 段中, 审计委员会建议联合国大学采用《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

负责部门: 行政部门

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

35. 在第 59 段中, 审计委员会建议联合国大学编制项目管理手册, 为联合国大学的工作人员提供指南、重大原则和框架, 以便有效管理方案和项目, 并保存必要的项目执行情况文档。

负责部门: 校长办公室

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

36. 在第 63 段中, 联合国大学同意审计委员会关于采取措施在项目工作计划中列入必要信息以改善对项目的管理的建议。

负责部门: 校长办公室

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

37. 在第 65 段中, 联合国大学同意审计委员会关于与开发署共同采取措施, 根据成本效益分析结果改善 Atlas 查询功能的建议。

负责部门: 行政部门

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

38. 在第 70 段中, 联合国大学同意审计委员会关于严格遵守《采购手册》中有关技术规格的规则 8.2.1(2) 的建议。

负责部门: 行政部门

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

39. 在第 73 段中, 联合国大学同意审计委员会关于按照《采购手册》规则 8.1.4(1) 的规定更新采购计划的建议。

负责部门: 行政部门

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

40. 在第 75 段中, 联合国大学同意审计委员会关于严格遵守《联合国财务条例和细则》关于下放采购权力的规定。

负责部门: 行政部门

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

41. 在第 78 段中, 联合国大学中心同意审计委员会关于按《采购手册》规则 7.11.2.(c) 规定定期编写合同执行情况报告的建议。

负责部门: 行政部门

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

42. 在第 81 段中, 联合国大学同意审计委员会关于按照财产管理和库存控制行政指示第 3.6 节的要求定期进行实物核查的建议。

负责部门: 行政部门

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

43. 在第 83 段中, 联合国大学同意审计委员会关于确保人员遴选工作遵守征聘工作所有必要程序的建议。

负责部门: 行政部门

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

44. 在第 86 段中, 联合国大学同意审计委员会关于协同监督厅加快拟订向联合国大学提供内部审计服务的供资协议。

负责部门: 行政部门

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

45. 在第 19 段中, 审计委员会建议联合国大学在一个单独的附注中披露有关把准备金和基金结余转到收入项下的政策变动的理由。

负责部门: 行政部门

现况: 未获接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

46. 在第 67 段中, 联合国大学同意审计委员会关于应千方百计用英文以外的语言来分发项目产出的建议。

负责部门: 校长办公室

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 视预算是否编列经费而定

47. 在第 88 段中, 联合国大学同意审计委员会关于确保所有差费报销申请及时提交的建议。

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

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

48. 在关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件中，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：(一) 附件所列的 7 项建议为尚待执行的建议；(二) 以往建议的总体情况。

49. 表 5 和图四汇总了整体情况。

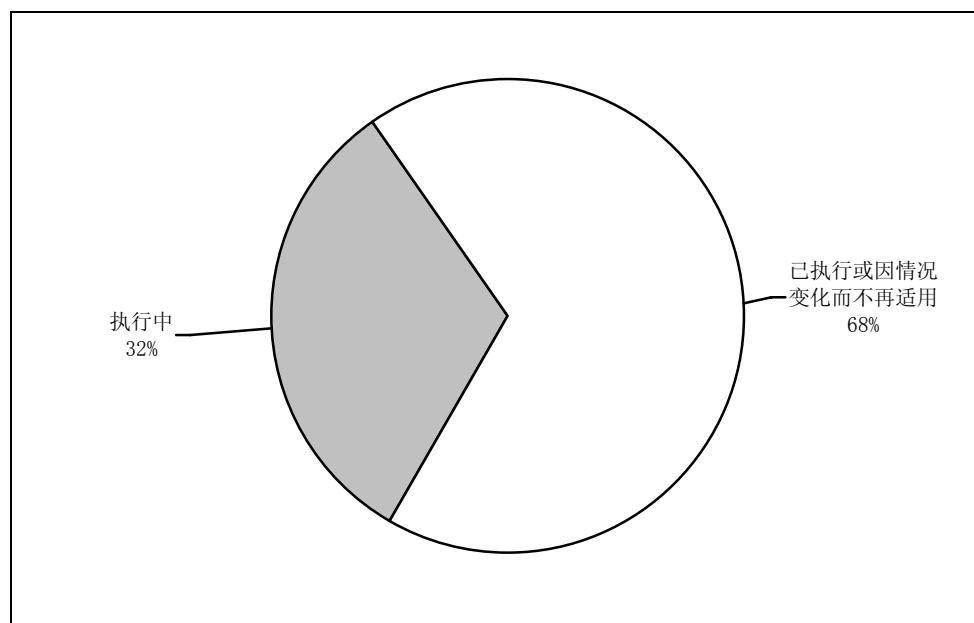
表 5

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告的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
行政部门	4	—	—	4	4	—
校长办公室	3	—	1	2	2	—
有待执行建议共计	7	—	1	6	6	—
已执行/因情况变化而不再 适用 ^a	12	—	12	—	—	—
以往建议的总体情况	19	—	13	6	6	—

^a 审计委员会的报告(见 A/65/5(Vol. IV), 第二章, 附件)。

图四
联合国大学以往各时期建议的总体执行情况



50. 尚待执行的以往期间的 7 项建议中，1 项已经执行。6 项建议正在执行中。见表三. 3 和图三. 3。

审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了财政时期的报告⁴

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

52. ATLAS 企业资源规划系统于 2009 年实施。管理层决定重点开发本组织列为优先事项的其他单元，然后实施投资账户的管理和记录的财务单元。

负责部门： 行政部门
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

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

⁴ A/63/5 (Vol. IV), 第二章。

54. 鉴于审计中产生关切意见，加上对总体休假津贴可能有不同解释，联合国系统对这一问题有着不同的处理方式，因此，将就该问题与公共部门会计准则全系统工作组开展讨论，以期在整个联合国系统制定一个统一的做法。

负责部门： 行政部门
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

55. 在第 75(a) 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即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。

56. 在持续实施 ATLAS 的工作中，正在制订将方案规划、预算编制、监测和评价与成果预算制相挂钩的方案管理手册和指南。

负责部门： 校长办公室
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

57. 在第 75(b) 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即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。

58. 在持续实施 ATLAS 的工作中，正在编制关于所有方案和项目的中央数据库。

负责部门： 校长办公室
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

59. 在第 84 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即应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： 因情况变化而不再适用
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

60. 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《公共部门会计准则》。

61. 依照联合国秘书处实施《公共部门会计准则》的时间表，联合国大学实施《公共部门会计准则》的日期已推迟到 2014 年。

负责部门： 行政部门
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

62. 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根据基于风险的做法，将审计联合国大学中心和选定研究培训中心纳入其 2008-2009 两年期计划。

63. 联合国大学正在等待监督厅最后确定联合国大学审计工作的预算。

负责部门： 行政部门
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第一季度

四. 联合国开发计划署

A. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政时期的报告⁵ 所载建议的执行情况

64. 表 6 和 7 以及图五和六概述了截至 2008 年 10 月各项建议的执行情况。

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	未设目标 日期
账户司	10	0	0	10	9	1
发展业务协调处	1	0	0	1	0	0
多方捐赠信托基金处	1	0	1	1	1	0

⁵ A/65/5/Add. 1, 第二章。

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
审计和调查处	1	0	0	0	0	0
财务处	3	0	0	3	3	0
人力资源处	2	0	1	2	2	0
信息系统和技术处	5	0	2	4	4	0
采购支助处	2	0	0	0	0	0
区域局总部	2	0	0	2	0	2
安保处	1	0	0	1	1	0
财务司	4	0	0	4	2	2
联合国资本发展基金	2	0	0	2	2	0
联合国妇女发展基金	1	0	0	1	1	0
共计	35	0	4	31	25	6

图五
联合国开发计划署主要建议的执行情况

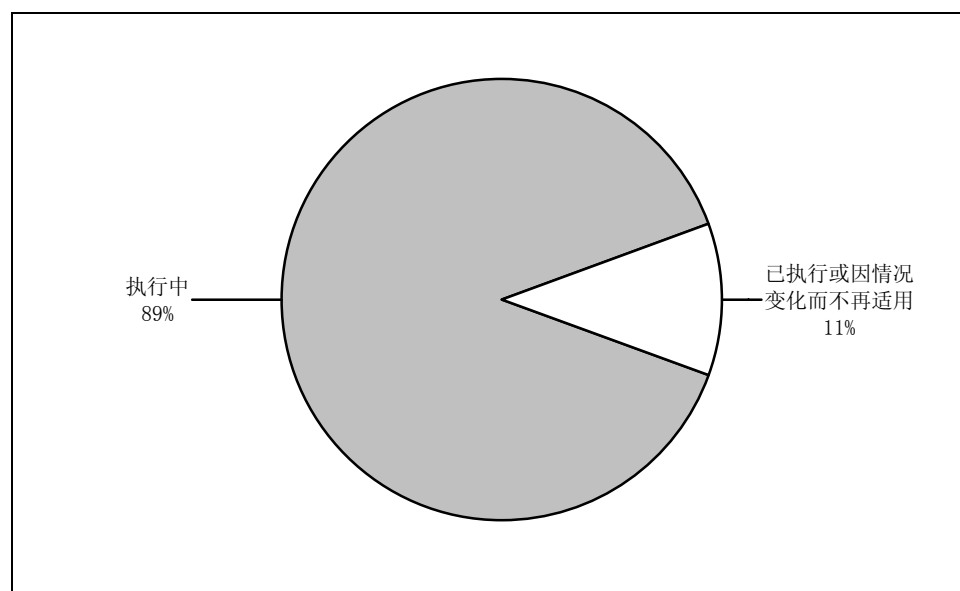
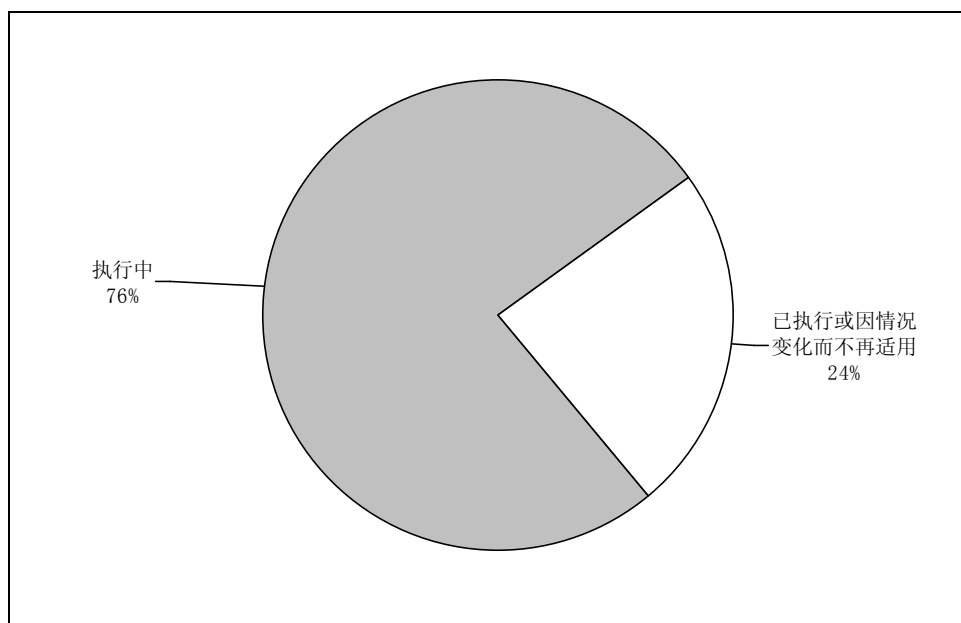


表 7
所有建议的执行情况

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	未设目标 日期
账户司	14	0	0	14	13	1
行政事务司	9	0	2	7	3	4
管理局	3	0	0	3	2	1
发展业务协调处	1	0	0	1	0	1
多方捐赠信托基金处	4	0	1	3	2	1
审计和调查处	9	0	8	1	1	0
财务处	4	0	0	4	4	0
人力资源处	6	0	1	5	5	0
信息系统和技术处	7	0	2	5	5	0
规划和预算编制处	2	0	0	2	1	1
业务支助组	1	0	0	1	1	0
采购支助处	9	0	3	6	5	1
区域局总部	6	0	0	6	1	5
安保处	3	0	0	3	3	0
财务司	4	0	0	4	2	2
联合国资本发展基金	4	0	0	4	4	0
联合国妇女发展基金	3	0	0	3	3	0
共计	89	0	17	72	55	17

图六
联合国开发计划署所有建议的执行情况



管理层处理联合国审计委员会提出的审议问题的战略

65. 开发计划署很高兴成为在联合国审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表中获得无保留或“干净”审计意见的联合国组织之一。虽然开发计划署连续在第二个两年期内获得这种良好审计意见，但是，开发计划署管理层与其审计咨询委员会都认为，过去几年中开始执行的关键管理举措取得了良好的成果，但如果在较长时期内这些成果不能得到保护，或者重大的系统问题得不到解决，这些成果就很容易发生逆转。由于开发署各部门在世界各地开展业务的环境日趋复杂、危险和艰难，加上当前全球金融危机的影响持续存在，这一观点得到进一步证实。

66. 为了确保已经取得的积极成果不被丢失或逆转，那么，开发署在努力提高组织业绩标准、从而帮助方案国政府在 2015 年之前积极实行本国千年发展目标的同时，就必须继续改善执行情况(审计委员会提出 89 条审计工作就证明了这一点)。

67. 开发计划署依照 2008 年执行局批准的开发署问责制框架和监督政策(DP/2008/16/Rev. 1)列述的问责制原则，采用基于问责制和顾及风险的方式来处理审计问题。开发计的 11 项与审计意见相关的最高优先事项清单(审计委员会认为这是联合国系统中开创先河的做法)确定了各个问题的优先程度，由最高层定了基调，加强了开发署各部门首长在处理审计意见中所提出重大系统问题方面的关键问责关系以及对他们监督职责的期望。根据相互问责制原则，开发署的审计管理办

法要求各中央局发挥监督和监测作用，支持各区域局对其国家办事处的管理作用。这就需要制订更加明确的政策准则和程序以及经强化的工具包和系统，以便地方一级的管理员有能力、有办法处理反复出现的重大审计问题。

68. 在机构一级，开发署将继续着力于：(一) 通过对工作人员在开发署核心业务职能方面的专业认证计划来加强内部能力；(二) 寻找以具有成本效益的方式支持小规模部门和能力有限部门的替代做法；(三) 强调在总部、区域和国家办事处一级对方案和业务活动开展管理监督以及切实减少风险；(四) 利用信息技术来改善组织效率和效益；(五) 加强 Atlas 项目模块，并将其与成果管理制相挂钩，使其更加便于管理层使用。

69. 在业务方面，开发计划署承认，要充分执行审计委员会的所有 89 项审计建议是一个挑战。其部分原因是预期经常资源捐款数额将会减少，因而规定开发署各部门 2010-2011 年的预算削减 15%。此外，开发署(与其他联合国系统其他组织一样)在继续处理因执行 2009 年大会规定的合同改革和新的司法系统所产生的遗留问题。另外，开发署正在重新调整其企业资源规划系统(Atlas)，并在努力让工作人员、捐助者和方案国政府适应到 2012 年 1 月实施大会规定和开发署执行局批准的《国际公共部门会计标准》(《公共部门会计标准》)。鉴于上述情况，开发署将面临挑战，既要排定其资源用途的优先程度，又要确保实施审计建议的时间表与机构优先事项保持一致并(或)找到其他补偿控制，以减少审计委员会与审计和调查处提出的审计风险。

70. 若干审计建议要求在地方法办事处严格纪律，因此，开发署将再次强调开发署当地办事处负责人负有管理责任，必须在其办事处在下列方面建立称职和有效的治理机构和纪律：结清未清余额，完成业务已结束项目的结账工作，管理无活动的信托基金，遵守最低业务安全标准。相互问责制将得到进一步澄清和加强，以确保在执行涉及开发署总部多个部门的审计建议时开展充分协调，例如定制和配置对 Atlas 的更改，对长期未执行的审计和调查处所有审计建议采取后续行动，支助在开发署各国家办事处实施现金转账统一方法。

71. 此外，开发署将继续与审计委员会开展讨论，以澄清在考虑将取决于捐助国政府、方案国政府以及联合国其他机构等外部各方的审计建议结案时，期望在何种程度上确认开发署采取的行动。这包括资金余额的重新规划以及机构间核对账目等。此外，开发署还将再次与审计委员会接触，以澄清审计委员会在完成属于持续性质的审计建议方面的期望。出现赤字的信托基金的管理便是一例。最后，同样重要的是，开发署将加强其审计数据库系统，以便采用透明的方式报告负责部门采取的行动，这样，审计委员会也能以更高的效率来核实并(或)澄清其关于具体审计意见结案的期望。

72. 下一节详细阐述上述每项审计意见及其行动计划。

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

73. 审计委员会在关于2009年12月31日终了财政时期的报告附件1(A/65/5/Add.1, 第二章)中概述了对以往财政期间所提出建议的执行情况。审计委员会评估指出, 对2007年12月31日终了两年期提出的82项建议中, 有27项意见与2008-2009两年期之前提出的建议有关联。其中25项被视为“正在执行”或“执行中”, 2项为“未执行”。这27项建议中, 4项源于2004-2005年的审计报告。表8和图七概述了整体情况。下文提供资料说明: (一) 列为尚待执行的以往各期27项建议; (二) 以往建议的总体情况。

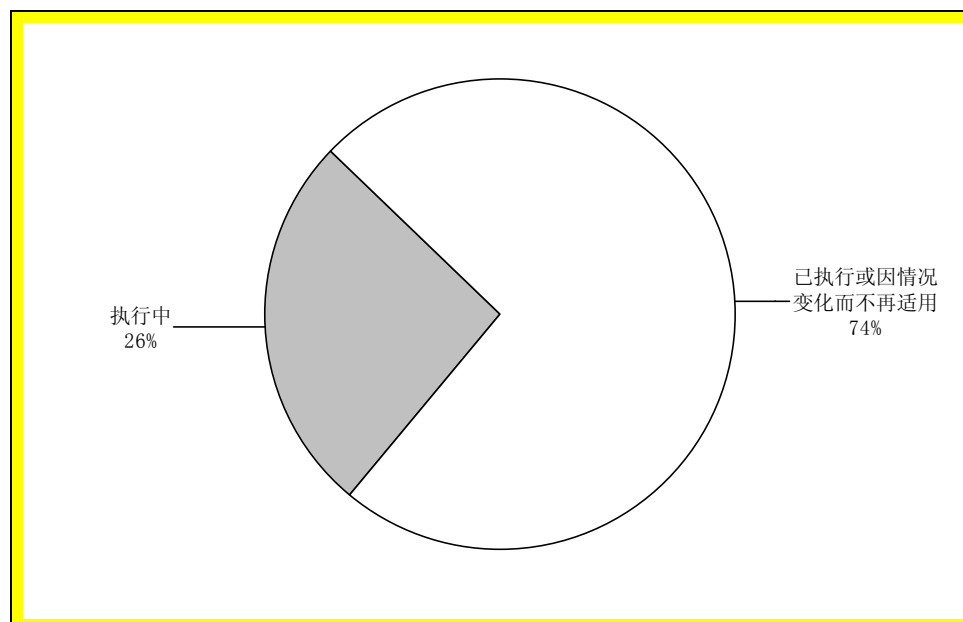
表 8

2009年12月31日终了财政时期被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 请求结案	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
账户司	7	—	—	7	7	—
行政事务司	3	—	1	2	2	—
发展业务协调处和行政事务司	1	—	—	1	1	—
审计和调查处	1	—	1	—	—	—
财务处和行政局	2	—	—	2	2	—
人力资源处	2	—	—	2	2	—
业务支助组	1	—	—	1	1	—
采购支助处	7	—	—	3	3	—
安保处	1	—	—	1	1	—
财务司	2	—	—	2	2	—
有待执行的建议	27	—	6	21	21	—
因情况变化而不再适用^a	55	—	55	—	—	—
以往建议的总体情况	82	—	61	21	21	—

^a 审计委员会(A/65/5/Add.1, 第二章, 附件)。

图七
联合国开发计划署上一时期建议的总体情况



74. 开发署注意到，审计委员会在附件一中指出，它对 2007 年 12 月 31 日终了的两年期提出了 82 项建议，其中 27 项没有充分执行。开发署确认，在最后审计时，这 27 项建议中有 8 项没有充分执行，但是，开发署的分析表明，开发署与审计委员会关于执行率出现明显差异的原因如下：(a) 审计委员会对执行标准有着不同的期望；(b) 审计小组人员和开发署负责部门的关键管理人员有变动；(c) 管理层修改审计行动计划的时间较短，因为审计委员会在 2010 年 4 月进行最后审核时才充分核证审计执行状况。开发署已开始加强其审计数据库系统，以便负责部门以高效率更新执行状况，也便于审计委员会定期切实对审计执行情况进行循证核证。

75. 截至编写本报告时，27 项有待执行的审计建议中，6 项已经执行，管理层正在要求联合国审计委员会将其结案。其余 21 项建议的执行情况也有进展。开发署的内部审查表明，全面执行其余 21 项审计建议存在下列挑战：

- (a) 全面执行与实施《公共部门会计准则》的时间表相挂钩(5 项)；
- (b) 全面执行取决于外部各方的行动(3 项)；
- (c) 有待执行的建议的执行工作是资产负债表清理工作的剩余步骤(4 项)；
- (d) 有待执行的建议的执行工作是依照优先程度确定的执行战略的剩余步骤(5 项)；

(e) 建议属于持续性质，预计全面执行将是一个挑战(4项)。

76. 5项审计建议的执行工作与实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的时间表(2012年1月)相挂钩。这些建议涉及：(1)重新评估外地住房准备金之下的所有财产(第106段)；(2)在财务报表正文中列出离职后健康保险全额负债和设立相应的供资战略(第166段)；(3)在财务报表正文披露实际应计年假和离职回国补助金负债(第173段)；(4)持续减少与实施《公共部门会计准则》相关的项目风险(第191段)；(5)制定记录直接执行项目资产的政策(第264段)。

77. 3项审计建议取决于捐助者和方案国政府等外部各方是否采取相应行动。开发署致力于实施这些建议，不过要全面实施可能比较艰难。这些建议涉及：(1)退还欠捐助方的利息(A/65/5/Add.1,第二章,第72段)；(2)根据捐助方的指示将基金结余重新列入方案(第76段)；(3)修订与方案国政府先前商定的成果指标，使它们具有具体、可计量、可实现、相关、有时限的特点(第194段)。

78. 4项审计建议涉及开发署开始执行的资产负债表清理工作的剩余步骤，预计将在新的两年期完成。在审计期间，审计委员会赞扬开发署迄今取得的进步。这些措施涉及：(1)对某些应收余额账户采取后续行动(第53段)；(2)评估某些工作人员欠款的可收回性(第60段)；(3)对杂项应付款余额采取后续行动(第81段)；(4)确定关于财务上已结清的某些项目的退款事项(第94段)。

79. 另外5项建议预计将作为采购路线图的实施策略和人力资源战略的剩余步骤，在未来18个月充分实施。这些措施涉及：(1)执行采购计划(第239段)；(2)加强现有的采购计划工具(第240段)；(3)为哥本哈根全球采购股管理的集中采购物品实施选定的采购基准(第232段)；(4)在国家办事处逐步推行Atlas休假模块(第291段)；(5)为开发署国家办事处制定业务连续性计划(第305段)。

80. 有4项建议尚待执行；这些建议具有持续性质，因此，全面执行可能是一项挑战。开发署将继续监测这些问题，并在这些问题引人关注之前，主动提醒管理层加以处理。这些建议涉及：(1)供资的信托基金出现赤字，因为与欧洲联盟委员会签订的标准协定中有一个条款规定，到项目完成并提交最后报告之后才发放最后的款项(第110段)；(2)无活动的信托基金(第117段)；(3)结清所有业务已结束项目的财务账目(第348段)；(4)实行控制，确保关于国家一级所有共同事务的谅解备忘录均已制定完毕(第438段)。

81. 现将上述每项尚待执行的建议及其行动计划详述如下。

C. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告⁶ 所载建议的执行情况

82. 在第 23 段中，审计委员会建议开发署进行项目风险管理，减少在整个项目期间执行《国际公共部门会计准则》产生的风险。

负责部门： 行政处和财务局

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

83. 在第 36 段中，审计委员会再次建议开发署对两年期支助预算债务开展逐项审查，以确保在两年期期末仅存在有效的债务。

负责部门： 负责部门：规划和预算编制处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

84. 在第 40 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 对阿特拉斯系统用户使用日记账账项的权利进行一次审查，以处理不相容的功能；(b) 定期对日记账的记录和核可情况进行审查，以确保记录和核可日记账账项的不是同一个人。

负责部门： 财务和行政局局长办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

85. 在第 46 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 确保所有国家办事处对其未清债务作出核证；(b) 结清未清债务中所包含的不属于常年订购单的余额。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

⁶ A/65/5/Add. 1, 第二章。

86. 在第 58 段中，审计委员会重申对开发署的下述建议：(a) 实施监测应收款余额账龄的程序；(b) 加紧努力采取后续行动收回应收款余额；(c) 在编制财务报表时审查长期未清应收款余额；(d) 继续调查所有工作人员债务人的未偿债务，并按照开发署规则评估可收回性。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

87. 在第 59 段中，审计委员会建议开发署定出结清所有遗留余额的紧急期限。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

88. 在第 65 段中，审计委员会重申先前的建议，即建议开发署继续 (a) 在财务报表的列报中对所欠捐助者利息重新归类并作出披露；(b) 定期调节账目以反映出应向捐助者退还的利息款。

负责部门： 财务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

89. 在第 66 段中，审计委员会建议开发署继续同捐助者进行后续联系，确保捐款所获利息得到退还或转用于其他方案。

负责部门： 财务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

90. 在第 71 段中，开发署同意审计委员会的建议，即采取措施，全面分析和审查与待退还捐助者款项有关的账目，并采取步骤定期结清这些账目。

负责部门： 财务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

91. 在第 75 段中，开发署同意审计委员会重申的建议，即继续努力结清其他应付账款账目。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

92. 在第 78 段中，审计委员会建议开发署考虑修订其财务报表附注的列报格式，确保与财务报表的正文部分相一致，以确保附注是完整的、容易明白的。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第二季度

93. 在第 85 段中，审计委员会重申先前的建议，即建议开发署继续努力结束所有静止信托基金。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

94. 在第 86 段中，开发署同意审计委员会的建议，即对只有极少活动的信托基金进行一次审查，解决造成项目执行受到拖延的任何理由，或者告知或同捐助者磋商，确定是否能够提供额外资金来应付超额的支出。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

95. 在第 91 段中，审计委员会重申先前向开发署提出的下述建议：(a) 继续对所有亏损信托基金采取后续行动，(b) 收回捐助者超出实收资金的支出。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

96. 在第 97 段中，开发署同意审计委员会重申的建议，即根据执行局的决定执行程序，对与外地住房准备金相关的资产状况进行评估。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第一季度

97. 在第 108 段中，多方捐助者信托基金办公室同意审计委员会的建议，并表示已经采取行动，对政策指示进行了规定的审查，其中考虑到报告结构上的改变和向署长提交报告的时间表。

负责部门： 多方捐助者信托基金办公室

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

98. 在第 112 段中，审计委员会建议多方捐助者信托基金办公室同联合国发展集团咨询小组联络，实行额外的控制措施，确保参加组织提交进度报告，以便能够及时向捐助者提出报告。

负责部门： 多方捐助者信托基金办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第三季度

99. 在第 119 段中，多方捐助者信托基金办公室同意审计委员会的建议，即同相关的监督和协调结构磋商，对其收入确认原则进行审查。

负责部门： 多方捐助者信托基金办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

100. 在第 125 段中，审计委员会赞同多方捐助者信托基金办公室所倡议的重要性，即进行分析，查出从授权文件来看表现不佳的国家办事处，并采取必要的补救行动。

负责部门： 多方捐助者信托基金办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

101. 在第 132 段中，审计委员会建议联合国发展业务协调办公室同负责决策部门和委员会合作，确定并授权相关实体中有此能力的机关主动积极地进行与多方捐助者信托基金有关的所有管理审查、监督和保证工作。

负责部门： 发展业务协调办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定(等待同机构间论坛进行讨论)

102. 在第 139 段中，开发署同意审计委员会的建议，即继续努力同其他联合国机构调节机构间余额。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

103. 在第 145 段中，审计委员会建议开发署联同联合国项目事务厅(项目厅)，解决基金间调节上注意到的长期未清的差额。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

104. 在第 151 段中，审计委员会重申先前的建议，即开发署应为提供充分资金来支付所有与服务终了有关的负债。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

105. 在第 152 段中，审计委员会建议开发署考虑为所有与服务终了有关的负债制定提供资金的原则。

负责部门： 财务和行政局局长办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

106. 在第 168 段中，审计委员会建议开发署重新考虑并正规化其与离职后医疗保险有关的资产的证券投资战略。

负责部门： 财务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

107. 在第 173 段中，审计委员会重申先前的建议，即开发署应准确地计算出积存年假和离职回国补助金实际负债额，在财务报表正文部分予以披露。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

108. 在第 175 段中，审计委员会建议联合国资本发展基金和联合国妇女发展基金 (a) 提供充分资金来支付与离职后医疗保险和服务终了有关的负债；(b) 制定提供资金支付负债的政策；(c) 正确地计算出与积存年假有关的负债。

负责部门： 联合国资本发展基金和联合国妇女发展基金

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

109. 在第 183 段中，开发署同意审计委员会的建议，即继续努力确保在强化的成果管理制平台范围内，及时提交、审查和核可管理工作计划。

负责部门： 规划和预算局

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

110. 在第 187 段中，开发署同意审计委员会的建议，即应对收进成果管理制数据库的所有绩效指标进行审查，确保它们有具体针对性、可衡量、可实现、具有相关意义，并且设有时间限制。

负责部门： 业务支助组

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

111. 在第 196 段中，审计委员会建议开发署确保在为长期悬而未决的项目进行银行往来调节和采取后续行动时，要把职责划分清楚。

负责部门： 财务和行政局局长办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

112. 在第 200 段中，开发署同意审计委员会的建议，即继续努力，就因为阿特拉斯系统在 2004 年以前接过来的余额而出现的负结余以及因为支出被错误地分配给没有垫款的项目而产生的垫款采取后续行动。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

113. 在第 206 段中，审计委员会重申其对开发署的下列建议：(a) 就所有尚未提交的审计报告采取后续行动；(b) 在平衡计分卡中添加一个关于国家执行支出审计报告的及时提交和质量的可衡量指标。

负责部门： 审计和调查局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

114. 在第 209 段中，审计和调查局同意审计委员会的建议，即更新职权范围，按照国际审计标准，为应在有保留审计意见中加以考虑的错误的重要性提供指导。

负责部门： 审计和调查局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

115. 在第 215 段中，开发署审计和调查局同意审计委员会的下述建议：(a) 注意到查出来的结果，在对所发表的审计意见进行详细审查时予以考虑；(b) 对数据库作出相应的更新。

负责部门： 审计和调查局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

116. 在第 216 段中，审计委员会建议开发署的国家办事处改进国家执行情况审计程序，确保把正确的资料收进国家执行情况数据库。

负责部门： 审计和调查局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

117. 在第 221 段中，审计和调查局同意审计委员会的下述建议：(a) 继续将在风险基础审计做法下的给付条件告知各国家办事处；(b) 对国家办事处的审计计划进行充足的审查，确保必须列入审计计划的所有给付都列在审计计划之内；(c) 继续对国家办事处采取后续行动，确保审计计划在期限前提交。

负责部门： 审计和调查局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

118. 在第 222 段中，审计委员会建议开发署改进其程序，确保所有国家办事处的计划都完整无缺。

负责部门： 审计和调查局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

119. 在第 229 段中，审计委员会重申先前对开发署提出的下述建议：(a) 为所有业务上已结束的项目制定结账工作的优先次序；(b) 处理项目结束工作遭到拖延的原因。

负责部门： 账务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

120. 在第 234 段中，审计委员会重申先前对开发署提出的下述建议：(a) 向所有单位提供使用阿特拉斯系统项目监测工具的培训；(b) 实施各项程序，更多地利用阿特拉斯系统监测国家办事处的项目；(c) 进一步实行控制措施，以便每月审查阿特拉斯系统的报告，确保正确记录和监测项目。

负责部门： 管理局局长办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

121. 在第 241 段中，审计委员会建议：(a) 区域局对各国家办事处对开发署采用的统一现金转移方式程序进行审查，以便为这个程序提供一个独立的审查；(b) 总部负起推动统一现金转移方式的实施以及监测和监督开发署的国家办事处进展情况的责任。

负责部门： 区域局

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

122. 在第 245 段中，审计委员会认为联合审计小组的审计结果和建议很重要，建议开发署将经验教训和建议应用于其他开发署国家办事处。

负责部门： 区域局

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

123. 在第 251 段中，开发署同意审计委员会重申的建议，即所有国家办事处和总部都实行个别的和合并的采购计划。

负责部门： 采购支助局

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

124. 在第 252 段中，开发署同意审计委员会重申的建议，即实施采购规划软件工具，并确保其得到所有国家办事处和总部各相关单位采用。

负责部门： 采购支助局
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2011 年第四季度

125. 在第 259 段中，开发署同意审计委员会的建议，即进一步加强在国家办事处一级的控制措施，确保各国家办事处在同预期供应商进行交易之前，确保那些供应商不列在安全理事会所禁止的供应商名单上。

负责部门： 采购支助局
现况： 已执行
优先程度： 高
目标日期： 不适用

126. 在第 260 段中，开发署同意审计委员会的建议，即确保新开发的阿特拉斯系统核对机制得到实施。

负责部门： 采购支助局
现况： 已执行
优先程度： 高
目标日期： 不适用

127. 在第 264 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 对阿特拉斯系统内的“购买者”简介进行定期审查，确保只有采购人员才有“购买者”简介，并将删除阿特拉斯系统内所有属于非采购人员的购买者简介；(b) 提高认证率。

负责部门： 采购支助局
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2011 年第四季度

128. 在第 272 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 审查在没有订购单情况下发出的采购凭单，并处理所发现的不当情况；(b) 实行控制措施，确保

所有采购凭单(除了《方案和业务政策与程序》中规定的例外情况之外)都要有订购单才发出；(c) 监察合规情况。

负责部门： 采购支助局
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

129. 在第 276 段中，开发署同意审计委员会的建议，即实行具体控制措施，监察办理向供应商付款拖延很长时间的事例。

负责部门： 采购支助局/账务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

130. 在第 283 段中，开发署同意审计委员会重申的建议，即实施对实物核查程序的控制，包括查明无法使用、多余或陈旧过时的物品。

负责部门： 行政事务司
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

131. 在第 288 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 制订程序来监管对阿特拉斯系统总资产档案作出的调整；(b) 考虑将核可对阿特拉斯系统总资产档案作出的所有调整的功能纳入阿特拉斯系统；(c) 保存所有资产调整的证明文件。

负责部门： 行政事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 待定(等待可行性研究和成本效益分析加以澄清)

132. 在第 295 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 处理查出来的不符实情的情况，并相应地更新资产登记册；(b) 改进阿特拉斯系统的输入控制，避免资产记录再发生错误和不符实情的情况。

负责部门: 行政事务司
 现况: 执行中
 优先程度: 中
 目标日期: 待定(等待可行性研究和成本效益分析加以澄清)

133. 在第 302 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即审查以“项目类型”作为一栏来将资产分类为管理或发展类所引起的风险, 以便探讨采用其他分类选项来处理目前注意到的一些缺点。

负责部门: 行政事务司
 现况: 执行中
 优先程度: 中
 目标日期: 待定(等待可行性研究和成本效益分析加以澄清)

134. 在第 306 段中, 开发署同意审计委员会重申的下列建议: (a) 制订正式政策, 在国家办事处和总部的阿特拉斯系统资产模块中记录和核算直接开支方式资产; (b) 实施程序, 有效控制直接开支方式资产。

负责部门: 行政事务司
 现况: 执行中
 优先程度: 中
 目标日期: 2010 年第四季度

135. 在第 312 段中, 开发署同意审计委员会重申的建议, 即改进对请假管理的所有控制手段, 确保累积假期的准确性。

负责部门: 人力资源处
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2010 年第四季度

136. 在第 314 段中, 审计和调查处同意审计委员会的建议, 即对请假管理进行内部审计, 确保累积假期的准确性。

负责部门: 审计和调查处
 现况: 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

137. 在第 316 段中，开发署同意审计委员会的下列建议：(a) 将解决休假管理方面的缺点列为优先事项；(b) 加快阿特拉斯系统的请假管理模块的配置和使用；(c) 确保请假监察人员的请假管理由其直接主管进行独立审查。

负责部门： 人力资源处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

138. 在第 321 段中，开发署同意审计委员会重申的下述建议：(a) 充分利用空缺率工具来监察任命程序；(b) 实行人力资源规划方法，例如为雇用量大的单位进行更替规划和需求预测。

负责部门： 人力资源处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

139. 在第 323 段中，开发署同意审计委员会的建议，即考虑开发一种工具，使它能够跟踪这个组织的空缺率和空缺周转时间。

负责部门： 人力资源处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

140. 在第 329 段中，开发署同意审计委员会的建议，即在及时进行中期审查方面遵守成果和能力评价导则。

负责部门： 人力资源处

现况： 情况发展已使这一建议失去意义

优先程度： 中

目标日期： 情况发展已使这一建议失去意义

141. 在第 336 段中，审计委员会强调审计和调查处在对整个组织的薪金、福利和应享权利职能进行的审计中查出来的所有事项。

负责部门： 人力资源处
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2010 年第四季度

142. 在第 340 段中，审计委员会重申先前对开发署提出的建议，即采取控制措施，确保及时对特别服务协定合同进行考绩。

负责部门： 采购支助局
现况： 已执行
优先程度： 中
目标日期： 不适用

143. 在第 341 段中，审计委员会重申先前对开发署提出的建议，即确保所有国家办事处和总部单位遵照特别服务协定的政策和程序，保持咨询人名册。

负责部门： 采购支助局
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2010 年第三季度

144. 在第 349 段中，开发署同意审计委员会的下述建议：(a) 实行程序，确保预支差旅费与 F-10 差旅报告、差旅检查单和差旅费报告相符；(b) 确保其工作人员在及时提交 F-10 表格、差旅检查单和支出报告方面遵守开发署的差旅政策。

负责部门： 行政事务司
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2011 年第四季度

145. 在第 355 段中，审计委员会建议开发署考虑在没有实行差旅费和支出模块的国家办事处实行补偿控制措施。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

146. 在第 362 段中，审计委员会建议开发署：(a) 考虑核可信息技术安全政策；(b) 将正式化的信息技术安全政策传达给所有相关的利益攸关方；(c) 定期监察遵守情况。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

147. 在第 363 段中，审计委员会建议开发署定期进行信息和通信技术安全风险评估。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第三季度

148. 在第 368 段中，审计委员会建议开发署：(a) 定期对在生产环境中作出的所有数据矫正进行质量保证控制；(b) 确保所有各类改变都由企业所有人签名证明；(c) 确保规定要填写的各栏数据都记录到 TeamTrack 里面；(d) 定期审查数据管理人员的活动以生产环境的进入情况。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

149. 在第 373 段中，审计委员会建议开发署：(a) 审查离差报告中所列全部用户的进入情况；(b) 定期审查有多份用户简介的用户的适当性；(c) 定期监察安全管理人员的行动和活动。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

150. 在第 376 段中，审计委员会建议，当审计准则说明 70 第二类报告按照规定编写完成之后，开发署从联合国信息计算机中心取得报告，以保证托管服务提供商足够有效地实行各种关键性控制措施。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

151. 在第 379 段中，审计委员会重申其早先的建议，即开发署应实行控制措施，确保各国家办事处和业务单位制订业务连续性计划和重大故障修复计划。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

152. 在第 380 段中，审计委员会还建议开发署在各国家办事处和业务单位实行程序，定期测试它们的业务连续性计划和重大故障修复计划。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

153. 在第 382 段中，审计委员会建议开发署采取控制措施，确保国家办事处符合已发布的信息技术最低标准，包括对国家办事处服务器机房实际访问权控制和环境控制的要求。

负责部门： 信息和通信技术厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期: 2011 年第四季度

154. 在第 386 段中, 审计委员会认为信息技术治理方面的内部审计结果很重要, 建议开发署对审计结果作出回应。

负责部门: 信息和通信技术厅

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

155. 在第 391 段中, 审计委员会认为审计和调查处在对阿特拉斯系统进行的审查中提出的建议很重要, 建议开发署充分执行全部建议。

负责部门: 管理局局长办公室

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 待定(等待对预期标准作出澄清)

156. 在第 395 段中, 审计委员会建议开发署确保所有国家办事处都遵守最低运作安保标准。

负责部门: 安保处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

157. 在第 399 段中, 审计委员会重申先前的建议, 即开发署应同发展业务协调办公室合作实行控制措施, 确保所有国家一级的共同事务协议都制定了标准的谅解备忘录。

负责部门: 行政事务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 待定(等待对预期标准和发展业务协调办公室责任的澄清)

158. 在第 404 段中, 审计委员会建议开发署确保所有区域中心同区域局协商, 在规定的期限内签订所有长期公司协议。

负责部门： 区域局
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

159. 在第 410 段中，审计委员会建议开发署确保各区域服务中心：(a) 调整其活动，确保区域服务中心的年度工作计划按时拟就，其中考虑到各相关的利益攸关方所进行的必要协商和审查；(b) 在设立区域服务中心咨询委员会方面遵守开发署导则的要求。

负责部门： 区域局
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

160. 在第 413 段中，审计委员会建议开发署确保对各区域服务中心主任进行相应的主任成果和能力评价。

负责部门： 区域局
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

161. 在第 417 段中，审计委员会认为审计和调查处对各区域局进行的审计的结果很重要，建议开发署处理这些横跨所有区域局的问题。

负责部门： 区域局
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 待定(等待对预期标准作出澄清)

162. 在第 420 段中，联合国资本发展基金同意审计委员会的下述建议：(a) 实行控制措施，确保现金垫款得到及时应用；(b) 调整其现金结存，将款项相应地加以重新分类。

负责部门： 联合国资本发展基金

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

163. 在第 423 段中, 联合国资本发展基金同意审计委员会的建议, 即在两年期末清除无效的订购单, 并用有效的订购单来记录未清债务。

负责部门: 联合国资本发展基金

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

164. 在第 425 段中, 联合国资本发展基金同意审计委员会的建议, 即清除所有遗留系统的结存。

负责部门: 联合国资本发展基金

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

165. 在第 427 段中, 联合国妇女发展基金(妇发基金)(a) 进行适当的银行往来调节程序, 以期找出重复的支付和其他调节项目; (b) 采取后续行动以澄清未加解释的金额。

负责部门: 妇发基金

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

166. 在第 429 段中, 妇发基金同意审计委员会的建议, 即清除所有遗留系统的结存。

负责部门: 妇发基金

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

167. 在第 431 段中, 妇发基金同意审计委员会的建议, 即在两年期末清除无效的订购单, 并用有效的订购单来记录未清债务。

负责部门: 妇发基金

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

168. 在第 438 段中, 审计委员会建议审计和调查处继续致力于改进尚余的 6 项内部审计标准。

负责部门: 审计和调查处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

169. 在第 441 段中, 审计委员会建议审计和调查处加快填补空缺员额。

负责部门: 审计和调查处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

170. 在第 454 段中, 审计委员会赞同审计和调查处的报告中所载的建议, 并强调开发署有必要处理其中突出的那些事项。

负责部门: 管理局局长办公室

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

D. 审计委员会对 2007 年 12 月 31 日终了两年期和之前期间提出的审计建议详情

171. 在审计委员会在关于 2007 年 12 月 31 日终了财政时期的报告 (A/63/5/Add. 1) 第 53 段中, 审计委员会建议 (a) 开发署实程序, 执行监测应收款余额账龄的程序; (b) 加强其跟踪和收回应收款余额的努力; (c) 在编制财务报表时审查长期未清的应收款余额。

172. 对资产负债表进行的重大清理努力的剩余部分。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

173. 在第 60 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 及开发署应继续调查所有工作人员债务人的未偿债务, 并按照开发署规则评估可收回性。

174. 对资产负债表进行的重大清理努力的剩余部分。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

175. 在第 72 段中, 审计委员会建议 (a) 开发署在财务报表的列报中披露捐助者应得利息并将其重新分类; (b) 定期调节账目以反映应退还捐助者的利息。

176. 执行该项建议需要外部当事方采取行动。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 须同审计委员会就执行建议的预期范围作进一步讨论

177. 在第 76 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应采取措施, 全面分析和审查与待退还捐助者的款项有关的账目, 并采取步骤定期结清这些账目。

178. 执行该项建议需要外部当事方采取行动。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 须同审计委员会就执行建议的预期范围作进一步讨论

179. 在第 81 段中, 审计委员会建议开发署采取更严格的控制措施, 以确保定期审查列入“其他应付款”账户中的应付款余额并采取后续行动。

180. 目前正在开展资产负债表重大清理工作的剩余部分。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

181. 在第 94 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应采取措施, 全面分析所有财务上已结清的项目, 将可能应支付的退款作为债务列出, 并审查项目结束程序, 确保应退还捐助者的款项正确入账。

182. 目前正在开展资产负债表重大清理工作的剩余部分。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

183. 在第 106 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应根据执行局的决定, 执行程序, 重新对与外地住房准备金相关的资产状况进行评估。

184. 这项建议的执行与《国际公共部门会计准则》的通过时间表相连。

负责部门: 行政事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

185. 在第 110 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应(a) 继续跟踪所有亏损的信托基金; (b) 并向捐助者收回超过实收资金的支出(2004-2005 年)。

186. 这项建议是持续性的。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

187. 在第 117 段中, 审计委员会建议开发署继续努力关闭所有没有活动的信托基金。

188. 这项建议是持续性的。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

189. 在第 166 段中, 审计委员会建议开发署 (a) 在财务报表正文部分为离职后健康保险负债编列足额的经费; (b) 并建立对应的经费来源。

190. 这项建议的执行与《国际公共部门会计准则》的通过时间表相连。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2012 年第一季度

191. 在第 173 段中, 审计委员会建议开发署准确地计算出积存年假和离职回国补助金负债额, 在财务报表正文部分予以披露。

192. 这项建议的执行与《国际公共部门会计准则》的通过时间表相连。

负责部门: 财务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2012 年第一季度

193. 在第 191 段中，审计委员会建议开发署实施项目风险管理，以便减少源于在整个项目期间执行《国际公共部门会计准则》的风险。

194. 这项建议的执行与《国际公共部门会计准则》的通过时间表相连。

负责部门： 财务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

195. 在第 194 段中，审计委员会建议开发署审查成果管理数据库反映的所有绩效指标，确保这些指标具体、可计量、可实现、相关、有时限。

196. 执行建议需要外部当事方采取行动。

负责部门： 业务支助组

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第二季度

197. 在第 232 段中，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应为紧急情况和正常情况下的采购周转时间设定基准(2004-2005 年)。

198. 执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 采购支助局

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

199. 在第 236 段中，审计委员会建议开发署在同预期供应商进行交易之前，确保那些供应商不列在安全理事会所禁止的供应商名单上。

200. 这是执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 采购支助局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期: 不适用

201. 在第 239 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应在国家办事处和总部制订单个和合并的采购计划(2004-2005 年)。

202. 执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门: 采购支助局

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

203. 在第 240 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应开发一个软件工具, 协助各单位制订采购规划。

204. 这是执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门: 采购支助局

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

205. 在第 245 段中, 审计委员会建议开发署采取措施, 使采购认证成为“买主”个人资料列入阿特拉斯系统的先决条件。

206. 这是执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门: 采购支助局

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

207. 在第 264 段中, 开发署同意审计委员会的建议, 即开发署应: (a) 在国家办事处一级和总部一级制订在阿特拉斯系统资产模块内对直接执行模式资产的记录和核算的正式政策; (b) 实施有效控制直接执行资产的程序。

208. 这项建议的执行与《国际公共部门会计准则》的通过时间表相连。

负责部门: 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

209. 在第 272 段中，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应实施对实物核查程序的控制，包括查明无法使用、多余或陈旧过时的物品。

210. 这是执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

211. 在第 291 段中，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应(a) 改进综管系统和阿特拉斯系统对请假管理的各种控制手段；(b) 对请假管理进行内部审计，确保累积假期的准确性(2004-2005 年)。

212. 这是执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 人力资源处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第三季度

213. 在第 298 段中，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应采取控制措施，确保根据特别服务协定的政策和程序要求，及时对特别服务协定合同进行考绩。

214. 执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 采购支助局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

215. 在第 301 段中，审计委员会建议开发署确保所有国家办事处和总部单位遵照特别服务协定的政策和程序，保持咨询人名册。

216. 这是执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 采购支助局

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

217. 在第 305 段中，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应实施控制措施，确保国家办事处和业务单位制订业务连续性计划、灾后恢复计划和变更控制政策。

218. 执行基于优先次序的战略的剩余步骤。

负责部门： 安保处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

219. 在第 348 段中，审计委员会建议开发署 (a) 优先安排业务上已结束项目的财务结算；(b) 解决导致最终结束项目被拖延的原因。

220. 这项建议是持续性的。

负责部门： 财务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

221. 在第 392 段中，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应确保各国家办事处遵守审计通知中规定的最后期限。

负责部门： 审计和调查处

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

222. 在第 438 段中，审计委员会建议开发署协同发展业务协调办事处执行各项管制，以确保在国家一级为所有共同事务协定完成标准谅解备忘录。

223. 建议正在执行中。

负责部门： 行政事务司及联合国发展业务和协调处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

五. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了财政期报告⁷ 所载建议的执行情况

224. 表 9 和 10 及图八和九概述了截至 2010 年 7 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	6	1	—	5	4	1
人力资源司	2	—	—	2	2	—
政策和规划司	1	—	1	—	—	—
供应司	1	—	—	1	1	—
公共部门联盟和资源调动办公室	3	—	—	3	3	—
评估办公室	1	—	—	1	1	—
私营筹资和伙伴关系司	1	—	—	1	1	—
内部审计办公室	1	—	—	1	1	—
机构资源规划工作队	1	—	—	1	1	—
区域和国家办事处	4	1	1	2	2	—
共计	21	2	2	17	16	1

⁷ A/65/5/Add.2, 第二章。

图八
儿童基金会主要建议执行情况

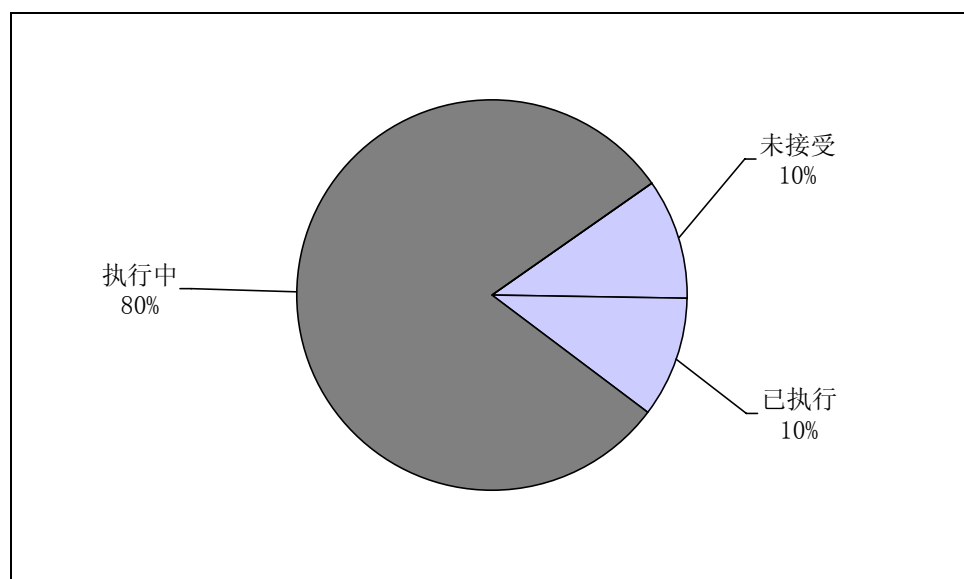
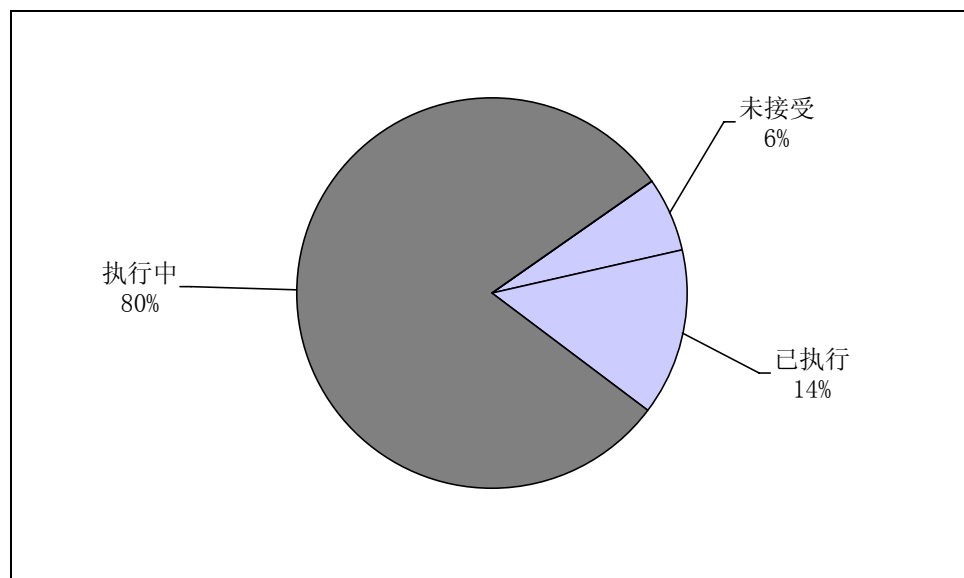


表 10
所有建议的执行情况

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	11	2	—	9	7	2
人力资源司	5	—	—	5	5	—
政策和规划司	2	—	1	1	1	—
供应司	4	—	—	4	4	—
公共部门联盟和资源调动办公室	5	—	—	5	5	—
评估办公室	1	—	—	1	1	—
私营筹资和伙伴关系司	2	—	—	2	2	—
内部审计办公室	1	—	—	1	1	—
机构资源规划工作队	1	—	—	1	1	—
紧急方案办公室	1	—	—	1	1	—
信息技术解决方案和服务司	2	—	1	1	1	—
区域和国家办事处	15	1	5	9	9	—
共计	50	3	7	40	38	2

图九
儿童基金会所有建议执行情况



225. 在第 22 段中，联合国儿童基金会同意委员会的建议，即儿童基金会应按照全面实行《公共部门会计准则》的新时间表，更新《公共部门会计准则》沟通和培训计划。

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 年第四季度

226. 在第 26 段中，委员会建议，儿童基金会审查获得方案支出保证的现行做法，采取适当措施获得这种保证以确保方案支出的有效性。

227. 儿童基金会认为这项建议已经实施。按现金转移统一办法框架，国家方案行动计划期间从各机构如果总共收到/支付(或预计可收到/支付)的现金转移超出 50 万美元，或实施合作伙伴收到 50 万美元以下(如果一个或更多机构认为有必要)，方案周期内应安排至少一次审计。如果现金转移统一办法标准符合，儿童基金会在方案周期内至少得到一次审计报告。

负责部门： 政策和规划司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期: 不适用

228. 在第 36 段中, 委员会建议儿童基金会考虑修正其《财务条例》, 以根据对现金转移的会计处理, 将提前转移给执行伙伴的现金记录为预付款, 只在收到适当资金使用报告后才被确认为方案支出。

229. 儿童基金会不接受这项建议。1969 年联合国审计委员会的原初建议是把转给合作伙伴的现金视为支出, 1995 年和 2002 年与审计委员会讨论后, 也就账户问题得出同样结论。

负责部门: 财务和行政管理司

现况: 未接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

230. 在第 40 段中, 委员会建议儿童基金会审查提供采购服务的费用计算方法, 以便适当分配间接费用, 计作手续费收入。

231. 儿童基金会起初审查了其方式, 使得处理收费收入更加透明。

负责部门: 供应司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

232. 在第 45 段中, 委员会重申其建议, 儿童基金会应确保所有外地办事处及时监测和更新文件授权表、授权表和签字人小组, 以确保相互一致。

233. 儿童基金会解决了国家办事处出现了例外情况, 继续提醒各国家办事处当负起责任。

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

234. 在第 50 段中, 委员会建议, 儿童基金会: (a) 严格遵守儿童基金会第 34 号财务通告关于核证和批准职能分开的规定; (b) 对 50 000 美元以下的运费发票设立批准控制。

235. 儿童基金会正在分析遵守财务通告 34 号的情况，有效管理发票数量和低值发票的财务风险。

负责部门： 供应司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

236. 在第 54 段中，儿童基金会同意委员会的建议，即加强与其他联合国机构核对应收和应付款余额的工作。

237. 2009 年，开始大力核对余额，进行收回款项活动，迄今仍在积极进行。

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： 2011 年第四季度

238. 在第 58 段中，儿童基金会同意委员会的建议，即在财务报表附注中，披露其控制的所有土地的价值及估值依据。

239. 儿童基金会同意财务报表中“土地”一项列入会计政策说明中。

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： 2011 年第四季度

240. 在第 62 段中，委员会建议儿童基金会在采用《公共部门会计准则》时，修改其会计政策，在财务报表中披露服务终了负债。

241. 儿童基金会的政策是，在财务报表说明中报告服务终了负债情况。这符合《联合国系统会计准则》。儿童基金会计划在 2012 年 1 月 1 日采用《国际公共部门会计准则》时，在财务报表上说明服务终了负债情况。

负责部门： 财务和行政管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期: 2012 年第四季度

242. 在第 71 段中, 儿童基金会同意委员会的建议, 即采取适当措施确保未来会计期内计算服务终了负债(包括离职后健康保险)时使用数据的准确性。

243. 儿童基金会同意, 外地办事处关于普查的报告今后应该同精算师商定的估值时限更同步。

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: 2012 年第四季度

244. 在第 75 段中, 委员会建议儿童基金会为服务终了负债供资拨出足够的准备金。

245. 儿童基金会已经谨慎增加储备金, 考虑为方案资源分配资源。儿童基金会继续监测离职后健康保险中无资金的部分和离职费用, 以便在建立储备金和执行方案任务之间保持长期平衡。

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: 正在进行

246. 在第 84 段中, 委员会建议, 儿童基金会考虑修订其对假期负债的估值政策, 以备执行《国际公共部门会计准则》。

247. 儿童基金会指出, 2009 年 12 月 31 日的估值符合《联合国系统会计准则》, 并考虑《国际公共部门会计准则》25 条关于年假的折付的有关规定的以下解释比较适合。工作人员从儿童基金会离职时, 方可支付年假, 根据通常的后进先出法程序, 得自于整个任职期间累积的未使用的年假。因此, 这一福利不符合《国际公共部门会计准则》25 条第 10 款的短期福利规定。外部审计员表示, 其中规定短期工作人员福利为“雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内须完全兑现的福利(解雇补助金除外)。”因此, 视其为就业后福利, 根据《国际公共部门会计准则》规定的预计单位信用方式, 以支付现值计算。

248. 不过, 鉴于审计建议是针对在联合国全系统提出的, 儿童基金会打算与全系统《国际公共部门会计准则》集团进一步讨论, 以求在联合国全系统建立统一方式。

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： 不适用

249. 在第 96 段中，委员会建议儿童基金会：(a) 为工作人员制订有关成果预算编制方法的培训课程；(b) 在未来的预算文件中列入每项预期成果的资源估计数和活动；(c) 建立监测机制，促进跟踪预算执行情况和实现成果的进展。

250. 儿童基金会同意建议的(a)和(c)部分。关于(b)部分，儿童基金会指出，加强成果预算编制，具体侧重详细说明活动有关费用，并列入预算报告，这是要考虑的一项详细工作，是用开发计划署和联合国人口基金(人口基金)开展的联合审查工作的一环。儿童基金会以及开发计划署和人口基金应各自执行局的要求，正在审查其他双边机构和联合国其他机构的做法，总结成果预算编制的“最佳”实践。审查结果将与执行局赞同的路线图一同落实，自 2014 年开始，做到综合提交预算。

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： 2014 年第四季度

251. 在第 102 段中，儿童基金会同意委员会的建议，即：(a) 向方案预算拨款展期率较高的办事处提供必要支助，以改进方案执行情况；(b) 制定措施，监测外地办事处及时提交方案预算拨款展期请求的情况。

252. 作为企业资源规划，系统应用和产品赠款报告安排已经重新设计，这样，收款办公室可以在一个机构资源规划系统中提交延期要求，以便可以查询提交日期和理由、核准或驳回日期。这一办法可以用电子方式收集数据，分析趋势和发现业绩差距，以便提出改进建议。

负责部门： 公共部门联盟和资源调动办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

253. 在第 106 段中，儿童基金会同意委员会关于制定管制退款过程政策的建议。

254. 儿童基金会正在增补其规章框架，列入一项规定，制订政策，估值给捐助者的退款和退款规定。将在执行《国际公共部门会计准则》过程中制订政策。其中将确定：问责制，退款依据，时限，捐助者协议中的退款条款，儿童基金会退款条款以及如何确定退款价值。

负责部门： 公共部门联盟和资源调动办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

255. 在第 115 段中，儿童基金会同意审计委员会提出的建议，即确保所有国家办事处根据第 15 号财务通告以及向执行伙伴方转移现金框架计划并执行监督/保障活动。

256. 儿童基金会将继续提请所有国家办事处，注意财务通知 15 号和现金转移统一办法有关向执行伙伴现金转移的准则中的规定。

负责部门： 政策和规划司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

257. 在第 123 段中，儿童基金会同意审计委员会重申的建议，即加大努力，解决长期未结的现金转移问题。

258. 儿童基金会继续大力监测长久未决的现金转移。因儿童基金会的工作环境所限，这项工作正在进行。

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： 正在进行

259. 在第 128 段中，审计委员会重申其之前提出的建议，即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 号财务通告的规定。

260. 儿童基金会在许多国家办事处执行了这项建议，将继续同国家办事处一道确保收到现金转移者提供正式收据。

负责部门： 区域办事处和国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

261. 在第 134 段中，儿童基金会同意审计委员会提出的建议，将确保根据儿童基金会的评价政策 (E/ICEF/2008/4) 的规定及时提交完成评价报告并及时对其进行评定。

262. 新战略正在执行，以及改进了成果。

负责部门： 评估办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

263. 在第 138 段中，儿童基金会同意审计委员会提出的建议，即确保所有区域办事处要求国家办事处就区域办事处提供的支持提供反馈意见，以加强区域办事处的支持活动。

264. 几个区域进行了普查，或计划在 2010 年底进行。正在分析已经完成的普查结果。

负责部门： 区域办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

265. 在第 142 段中，审计委员会建议，儿童基金会应确保所有国家办事处都严格遵守儿童基金会《方案政策和程序手册》中与拟订和执行年度管理计划有关的规定。

266. 儿童基金会完成了年度管理计划，得到所有经审计的办事处的密切监测。

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

267. 在第 145 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即确保所有的国家办事处: (a) 拟订切合实际的综合监督和评价计划; (b) 竭力提高综合监督和评价计划的完成率。

268. 儿童基金会完成了综合监测和评价计划, 在筹备中参照了审计建议。

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

269. 在第 149 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即确保所有外地办事处: (a) 设立有关根据在实地考察过程中提出建议采取进一步行动的各项机制; (b) 遵守列入实地考察清单的各项程序。

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: 2010 年第四季度

270. 在第 153 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即确保所有国家办事处根据儿童基金会《方案政策和程序手册》的要求及时更新应急准备和应对计划。

负责部门: 紧急方案办公室

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

271. 在第 158 段中, 儿童基金会同意审计委员会提出的建议, 即严格遵守《采购手册》中与竞标相关的规定并在相关文档中保留特例的书面说明。

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

272. 在第 163 段中, 审计委员会重申其之前的建议, 即儿童基金会应确保所有办事处都必须根据儿童基金会《采购手册》的规定, 在订购单中加入推迟交付的惩罚条款。

273. 儿童基金会指出, 其采购手册不要求各办事处在订购单中加入推迟交付的惩罚条款。儿童基金会指出, 提到的情况符合采购手册, 因为违约赔偿金是任选的。

负责部门: 区域办事处和国家办事处

现况: 未接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

274. 在第 168 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即确保所有的国家办事处在《供应手册》规定的时限内向供应司提交疫苗到达报告。

负责部门: 供应司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第一季度

275. 在第 172 段中, 儿童基金会同意审计委员会提出的建议, 即确保所有办事处根据《供应手册》的要求及时更新供应商数据库并确保列入数据库供应商的记录准确无误。

负责部门: 国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第三季度

276. 在第 177 段中, 审计委员会建议儿童基金会采取适当措施, 改善非消耗性财产管理, 包括确保非消耗性财产记录的完整性和准确性。

277. 儿童基金会正在审查和加强消耗性财产管理程序手册, 同时等待 2012 年执行“一个机构资源规划”, 包括新的“资产会计模式”, 将使许多现行的手工进

程自动化。作为新系统的一部分，消耗性财产管理政策和程序也将审查和订正，反映系统的变更，以及采购部门在采购财产问责上的作用和责任。

负责部门： 财政和行政管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

278. 在第 181 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保南亚区域办事处和东部和南部非洲区域办事处采取适当措施，加快处置非消耗性财产。

279. 儿童基金会南亚区域办事处及东非和南部非洲区域办事处执行了建议。

负责部门： 区域办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

280. 在第 185 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保供应司严格按照供应司第 006 条程序处理保存期将过库存物资。

281 儿童基金会同意遵守有关供应司的程序，处理保存期将过库存物资，同时确保这些程序有助于适当的决策。

负责部门： 供应司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

282. 在第 188 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保尼日尔和塞内加尔两个国家办事处采取措施，防止长期储存用品，防止用品过期。

283. 制订了工具，正在用于改进库存/储存管理。

负责部门： 国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期: 2011 年第四季度

284. 在第 192 段中, 审计委员会建议儿童基金会确保所有国家办事处在必要时与执行伙伴协调, 以改善方案用品的储存条件。

285. 与执行伙伴讨论了例外情况, 进行了改进。

负责部门: 国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

286. 在第 195 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应: (a) 审查是否需要长期空缺的员额; (b) 采取适当措施, 填补其余空缺。

287. 密切监测电子征聘中现有空缺。人力资源司一直与区域办事处和国家办事处人力资源代表进行协调对话。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

288. 在第 200 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应为申请部门/司就短名单提出推荐意见规定明确的时限, 以加快完成征聘过程。

289. 儿童基金会建议在 90 天内完成挑选进程。计划拟写人力资源司给区域办事处和国家办事处的来文, 重申明确的时限/作用/问责。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

290. 在第 205 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应: (a) 严格遵守儿童基金会《人力资源手册》有关考绩方面的规定; (b) 建立一个机制, 以监测考绩报告的总体完成率。

291. 2010 年 2 月为国际征聘专业人员启动了电子考绩制度,可实时查询遵守的情况。

负责部门: 人力资源司, 区域办事处和国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

292. 在第 211 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应严格遵守其《人力资源手册》关于甄选咨询人和个人承包人的规定。

293. 儿童基金会开展了交流和培训计划, 确保国家办事处充分意识到儿童基金会的人力资源政策, 能够充分连续地运用这一政策。

负责部门: 人力资源司和区域办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

294. 在第 216 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即儿童基金会应确保所有国家办事处严格遵守其《人力资源手册》关于咨询人和个人承包人考绩的规定。

295 儿童基金会开展了交流和培训计划, 确保国家办事处充分意识到儿童基金会的人力资源政策, 能够充分连续地运用这一政策。

负责部门: 人力资源司和国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

296. 在第 220 段中, 儿童基金会同意审计委员会的建议, 即按照用户准备和密码政策以及系统、应用和产品安全管理程序的规定, 及时关闭用户账户。

297. 儿童基金会落实了以报告为依据的程序, 确定一年里尚未到系统登记的用户。这些报告每月编写, 账户若无活动, 则予以关闭。

负责部门: 信息技术解决方案和服务司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

298. 在第 222 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应确保尼日尔和柬埔寨两个国家办事处建立和实施具体导则或程序，以改善数据中心的实体控制。

299. 儿童基金会正在订正所有适用的信息和通信技术安全事务。其中实物安全管理制纳入了这些政策，订立了准则。信息技术审查委员会正在审查这些政策，将在 2010 年第三季度为外地办事处公布。

负责部门： 信息技术解决方案和服务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第三季度

300. 在第 226 段中，审计委员会建议，儿童基金会应根据项目计划，加快执行“单一企业资源规划系统”项目。

301. 2011 年底前，一个单一企业资源规划系统计划为儿童基金会所有地点启动。

负责部门： 单一企业资源规划系统工作队

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

302. 在第 233 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即儿童基金会应加快执行由总部和区域办事处审计产生的内部审计建议。

负责部门： 内部审计厅

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第四季度

303. 在第 240 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即加强与现有捐助方和潜在捐助方的宣传和沟通，以增加经常资源和全球专题资金。

304. 儿童基金会公私部门筹资战略文件正在敲定。战略重点是争取高质量，可预测，多年期和灵活的筹资，总的目标是实现中期战略计划的财政目标。

负责部门： 公共部门联盟和资源调动办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第三季度

305. 在第 245 段中，审计委员会重申其先前建议，即私营部门筹资和伙伴关系司严格遵守儿童基金会《财务条例和细则》有关国家委员会留存收入的规定。

306. 目前正在与各国家委员会谈判经订正的《合作协议》，其中包含一项条款，要求全国委员会努力达到 75% 的最低年度缴纳率。不过，还承认，并非所有情况都适用可行，因此要通过联合战略规划进程灵活谈判较低的比率。一旦敲定订正协议，将相应增补提到 25% 留存率的《核可业务特别补编》。

负责部门： 私人筹款和伙伴关系司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

307. 在第 247 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保私营部门筹资和伙伴关系司加速与国家委员会的协商且尽早签署联合战略计划。

308. 审计后，补充的 9 项联合战略计划已经敲定并签署。目前正在进行内部调整或管理改革，推迟了其余委员会的工作，但是预计仍将在 2010 年底前敲定这些计划。

负责部门： 私人筹款和伙伴关系司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

309. 在第 252 段中，儿童基金会同意审计委员会的重申建议，即查明外地办事处向捐助者迟交报告的原因，并制订措施务求按照捐助协议提交报告。

310. 作为一体企业资源规划系统项目的一环，SAP 赠款报告计划已经重新设计，更好地收集及时提交捐助者报告的信息。系统的重新设计和报告将改进监测，找出及时提交报告方面的问题。

负责部门： 公共部门联盟和资源调动办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第一季度

311. 在第 255 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有外地办事处编制和提交给捐助者的报告时严格遵守《方案政策和程序手册》的规定。

312. 儿童基金会将增补其捐助者报告编写手册。检查清单是一个管理工具，可以确保报告的质量，不需要附在捐助者报告上。

313. 儿童基金会将向其余办事处分享捐助者报告质量审查的良好实践模式。

负责部门： 公共部门联盟和资源调动办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第三季度

314. 在第 258 段中，儿童基金会同意审计委员会的建议，即确保所有区域办事处依照《方案政策和程序手册》监测和抽样评估国家办事处向捐助者报告情况。

315. 评估国家办事处捐助者报告的工作，已经在若干区域开始，年底前计划开展更多评估。

负责部门： 区域办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

316. 在第 261 段中，儿童基金会同意审计委员会的重申建议，即确保所有办事处依照儿童基金会《行政手册》的要求编制差旅计划。

317. 发现有例外情况的办事处，拟定了差旅计划儿童基金会继续提醒各办事处要在差旅方面接受问责。

负责部门： 国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

318. 在第 267 段中，审计委员会重申先前建议，即儿童基金会应确保所有办事处按照《人力资源手册》的要求，在预计出发日期前至少提前两周时间提交差旅申请。

319. 差旅费用管理得很严，已经及时提醒业务干事、部门负责人和出差人员必须及时提交旅行申请。已经开办、并将继续开办 WEBEX 培训。

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： 2012 年第四季度

B. 审计委员会就前一财政时期所提建议的执行情况

320. 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件二(A/65/5/Add. 2, 第二章)，委员会概述了前一财政期间建议的执行情况。介绍了以下情况：(一) 前一期为执行的 12 项建议，(二) 前一期建议总的情况。按照附件二中各项建议排列顺序做了介绍。

321. 表 11 和图十概述了截至总体情况。

表 11

2009 年 12 月 31 日终了财政期间审计委员会报告附件二中认为充分执行的前一期间建议的执行情况

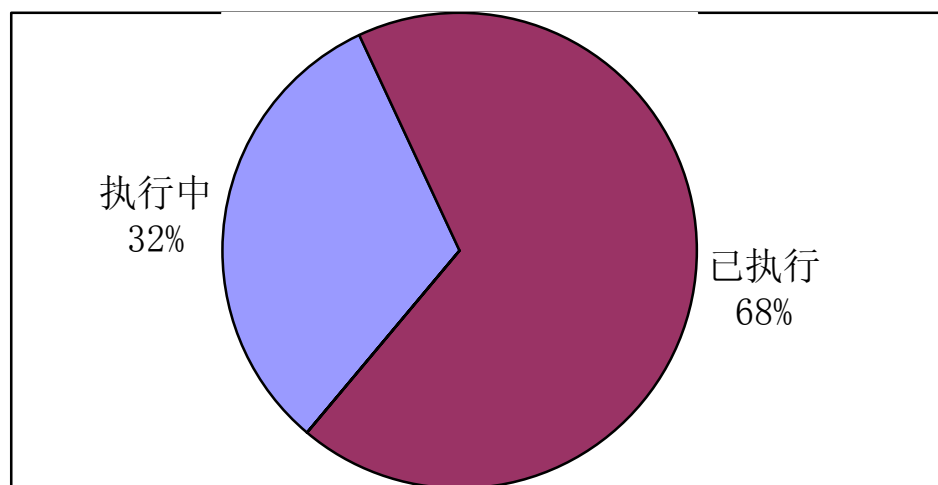
负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结案	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
财务和行政管理司	3	—	—	3	2	1
公共部门联盟和资源调动办公室	2	—	—	—	—	—
私营筹资和伙伴关系司	3	—	—	3	2	1
供应司	—	—	—	—	—	—
东京办事处	—	—	—	—	—	—
人力资源司	—	—	—	—	—	—

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
政策和规划司	—	—	—	—	—	—
国家办事处	2	—	1	1	—	1
区域和国家办事处	4	—	1	3	1	2
待执行建议共计	12	—	2	10	5	5
已执行/因情况变化而不再适用^a	26	—	26	—	—	—
以往建议的总体情况	38	—	28	10	5	5

^a 委员会的报告(见 A/65/5/Add. 2, 第二章, 附件二)。

图十

儿童基金会以往时期建议的总体状况



2009 年 12 月 31 日终了财政期间审计委员会报告⁸

322. 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。

323. 儿童基金会已设立机制来改善捐助者提交报告进程。它计划采用进一步监测手段, 改进捐助者提交报告的工作。

负责部门: 区域办事处和国家办事处

现况: 执行中

⁸ A/63/5/Add. 2。

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第一季度

324. 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 版)的规定。

325. 儿童基金会在许多国家办事处执行了这项建议，将继续同国家办事处一道确保从现金援助收款者收取收据。

负责部门： 国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

326. 在第 61 段中，儿童基金会接受审计委员会的建议，即儿童基金会各个外地办事处：(a) 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；(b) 结清所有长期未结的对政府现金援助/转移；(c) 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。

327. 儿童基金会继续通过现有各种工具，同国家办事处落实工作。因执行伙伴情况不同，出现长期未结余额，如工作人员更替和项目推迟执行。

负责部门： 区域办事处和国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 正在执行

328. 在第 69 段中，儿童基金会接受审计委员会的建议，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。

329. 儿童基金会核对了出现例外情况的国家办事处的差异，继续提醒国家办事处负起责任。

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

330. 在第 114 段中，审计委员会建议儿童基金会：确定为此种负债筹集充足资金的机制。

331. 儿童基金会着手谨慎建立储备，考虑到方案活动的资源分配，继续监测离职后医疗保险和离职费用无资金的部分，以便兼顾长期建立储备和完成方案任务。

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： 正在执行

332. 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，把各项短期投资和长期投资的市值都包括在内。

333. 2012 年 1 月，采用《国际公共部门会计准则》后，儿童基金会将改进披露工作。

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： 2012 年第四季度

334. 在第 146 段中，儿童基金会接受审计委员会的建议，即采取措施增强外地办事处盘存记录的可靠性。

335. 儿童基金会正在审查和加强非消耗性财产管理程序手册，并等待 2012 年实施“单一企业资源规划系统”项目，包括新的财产会计模式，将把目前的许多手工进程自动化。作为新系统启动的一环，非消耗性财产政策和程序也将得到审查订正，反映系统的变更，及采购部门的作用和责任，对其采购的财产接受问责。

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： 2011 年第四季度

336. 在第 157 段中，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议；体检和绩效评价。

337. 儿童基金会开始编写了交流和培训计划，确保国家办事处充分意识到儿童基金会的人力资源政策，能够充分一贯地执行这项政策。

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： 2011 年第四季度

338. 在第 189 段中，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。

339. 同国家委员会订正的《合作协议》目前正在经过最后谈判，关于缴纳率的措词有订正，还具体列出了如为达到 25%留存率该采取的额外行动。

负责部门： 私营筹资和伙伴关系司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

340. 在第 190 段中，审计委员会还建议儿童基金会就所有国家委员会均使用 25%的保留率的可行性作出评价。

341. 订正的《合作协议》正在谈判中，其中包含一项条款，要求全国委员会努力达到 75% 的最低年度缴纳率。不过，还承认，并非所有情况都适用可行，因此要通过联合战略规划进程灵活谈判较低的比率。一旦敲定订正协议，将相应增补提到 25%留存率的《核可业务特别补编》

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： 2010 年第四季度

342. 在关于 2006-2007 两年期报告的第 196 段中，审计委员会建议儿童基金会确保私营部门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。

343. 儿童基金会解释，订正国家委员会的报告时间表，是贺卡业务和礼品业务未来业务模式的长期战略讨论的一环。

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： 正在进行

344. 在第 200 段中，儿童基金会接受审计委员会的建议，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。

345. 儿童基金会在许多国家办事处执行了监测手段，改进提交旅费报销工作。这包括订正 2009 年实施的差旅政策，澄清了工作人员对旅费报销负有的责任。

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

六. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

A. 2009 年 12 月 31 日终了财政期间审计委员会报告⁹ 所载建议的执行情况

346. 表 12 和图十一概述了截至 2010 年 7 月的建议执行情况。如表 12 所示，32 项建议正在执行；其中 7 项预订 2010 年底前执行，25 项 2011 年底前执行。表 13 列示了所有建议的执行情况。

⁹ A/65/5/Add. 3，第二章。

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
执行办公室	1	—	—	1	1	—
行政部	7	—	—	7	7	—
财政部	12	—	—	11	11	—
人力资源部	2	—	—	2	2	—
方案协调与支助股	4	—	—	4	4	—
内部监督事务部	3	—	—	3	2	1
外地办事处，约旦	2	—	—	2	2	—
外地办事处，加沙	3	—	—	2	3	—
共计	34	0	2	32	31	1

图十一
近东救济工程处主要建议的总体执行情况

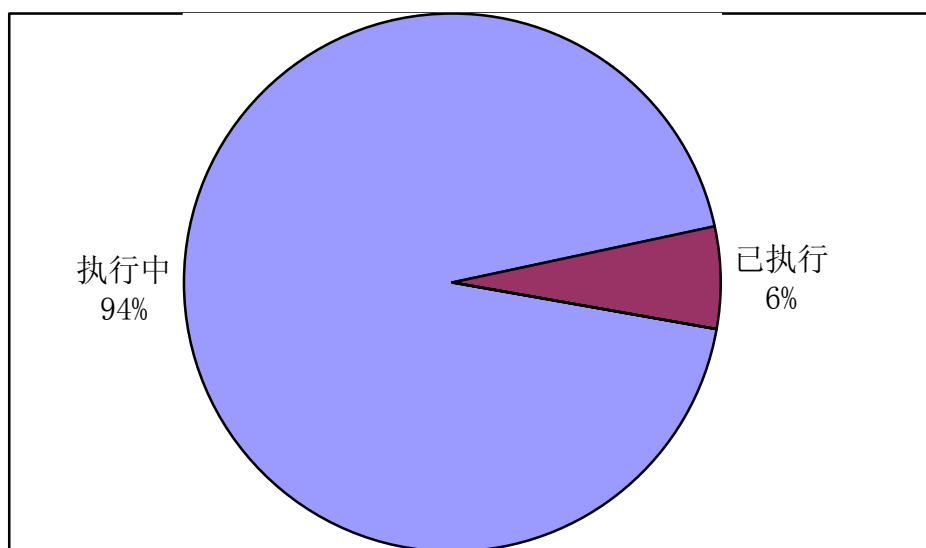
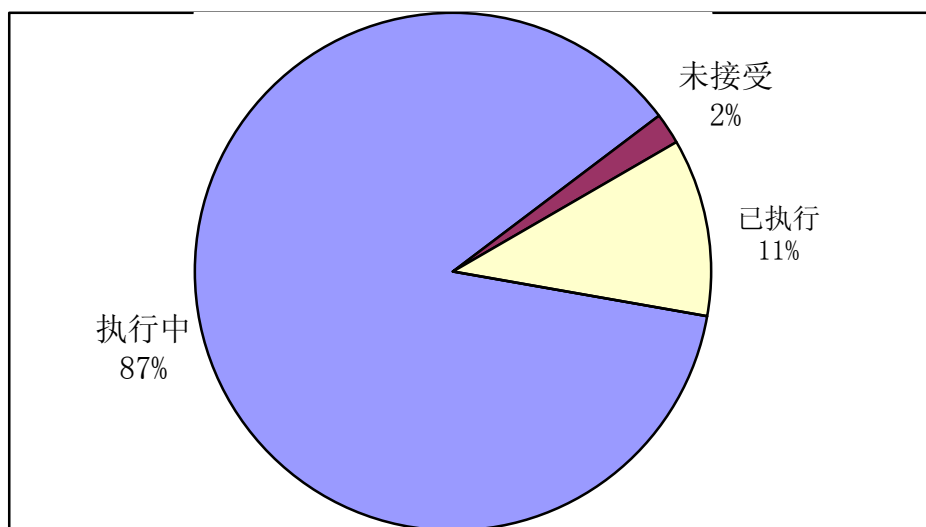


表 13
所有建议的执行情况

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
执行办公室	1	—	—	1	1	—
行政部	12	—	1	11	11	—
财政部	19	1	1	17	17	—
人力资源部	6	—	2	4	4	—
方案协调与支助股	4	—	—	4	4	—
内部监督事务部	9	—	—	9	8	1
外地办事处，约旦	2	—	—	2	2	—
外地办事处，加沙	6	—	2	4	4	—
外地办事处，阿拉伯叙利亚共和国	2	—	1	1	1	—
共计	61	1	7	53	52	1

图十二
近东救济工程处所有建议初步执行情况



主要建议的执行情况

347. 在第 31 段中，近东救济工程处同意委员会再次提出的建议：(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) 在其《公共部门会计准则》实施计划中列入所有相关方以及向其提交报告的机制。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

348. 在第 32 段中，近东救济工程处同意委员会的建议，即处理在其《国际公共部门会计准则》实施计划中查明的不足之处。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

349. 在第 36 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议：将(a) 分配编制和审核财务报表的责任范围；(b) 保留证明其监测年终结算指令遵守情况的证据。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

350. 在第 40 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将加强对财务报表编制和审核工作的控制。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

351. 在第 43 段中，近东救济工程处同意审计委员会重申的建议，将继续执行其进程，确保在财务报表中对其所有土地和建筑物作出说明。

352. 土地和建筑物的评估项目已经完成，正在把数据输入固定财产系统。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

353. 在第 47 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将专用经常资金项下的 2 010 万美元应收捐款的分类改为非专用经常资金。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

354. 在第 51 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议：将(a) 执行适当程序登记和列报未缴认捐款；(b) 对未缴认捐款进行定期审核，以便工程处跟踪长期未缴认捐款；(c) 执行程序审查财务管理系统以外编制的认捐款列项。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

355. 在第 54 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将修改财务报表披露附注，说明受会计政策变更影响的账目结余。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

356. 在第 59 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将执行适当的截止日期以确保报告期内所有相关财务事项均已入账。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

357. 在第 60 段中，近东救济工程处同意审计委员会的进一步建议，将会同近东救济工程处地区工作人员节约储金，确保近东救济工程处应付账款和近东救济工程处节约储金应收账款调节中各细列项目金额一致，并解决财务报表披露金额的任何差异。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

358. 在第 63 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将修改附注 14.3 以准确开列发生的财务事项。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

359. 在第 65 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议：将(a) 加强对应付账款列项和账龄分析审核的控制措施；(b) 实施程序，定期开展和审查债权人的对账。

360. 现已有外地每月账龄报告的新系统。正在采取行动，管理旧的未结应付账户。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

361. 在第 71 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将执行程序，定期对未清偿承付款进行详细审查。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

362. 在第 78 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将(a) 实施程序，确保财务报表中披露的款项有相关附表做充分证明，对旧的承付款项依照《联合国系统会计准则》作出处理；(b) 加强未清偿债务的核证程序。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

363. 在第 79 段中，近东救济工程处同意审计委员会的进一步建议，将考虑制定适当程序，以保证其财务报表中所列余额的准确性。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

364. 在第 81 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，为核证目的，将加强对工程完工报告和签结的审查的控制措施。

负责部门： 财政部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

365. 在第 85 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，(a) 制定有关财务报表如何处置执行中建筑工程的财会政策；(b) 考虑按照联合国系统会计准则适当披露增建项目的资金来源。

负责部门： 财务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期: 2011 年第四季度

366. 在第 92 段, 审计委员会建议近东救济工程处在财务报表中披露离职回国补助金和休假兑现额的债务情况。

负责部门: 财务部

现况: 未获接受

优先程度: 中

目标日期: 不适用

367. 在第 95 段, 近东救济工程处同意审计委员会关于确保高级干事审查总部(加沙)所有每月银行往来调节的建议。

负责部门: 财务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

368. 在第 101 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即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。

369. 项目管理手册草稿已经完成, 包括近东救济工程处管理委员会在内的各利益攸关方将于今年 7 月和 8 月对此进行审查。

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: 2010 年第四季度

370. 在第 102 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即建立一个制度, 记录和适用从项目实施中汲取的经验教训。

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: 2011 年第四季度

371. 在第 103 段, 近东救济工程处同意审计委员会再次提出的建议, 将利用外地办事处的投入, 修订项目程序手册, 并根据最佳做法和国际标准对其进行衡量。

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: 2010 年第四季度

372. 在第 104 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即与外地办事处联系, 提供外地办事处所需的项目管理支助。

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: 2011 年第四季度

373. 在第 111 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即实施适当控制机制, 定期审查订购单并对长期悬而未决的订购单进行跟踪。

负责部门: 加沙外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

374. 在第 114 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即约旦外地办事处考虑采取措施, 使其能够遵守近东救济工程处关于提出采购单后再发货的政策和程序规定。

负责部门: 约旦外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

375. 在第 119 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即近东救济工程处加沙外地办事处考虑采取措施, 使其能够遵守《采购手册》和《财务技术指南第 16 号》准则中关于授权和预付货物与服务的规定。

负责部门: 加沙外地办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

376. 在第 126 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即考虑如何使其能够遵守近东救济工程处关于收到必要证明文件(即供应商发票和收货单)后方可支付货款的政策和程序。

负责部门: 加沙外地办事处

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

377. 在第 134 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即设立合并资产登记簿, 以确保对其财产的经管责任。

负责部门: 行政事务部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

378. 在第 141 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即遵守已执行的程序, 对资产的存在和资产状况进行实物核查, 并对不符的情况进行调查和调整。

负责部门: 加沙外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

379. 在第 142 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即: (a) 审查资产登记, 以确保资产存在和估值正确; (b) 按实物清点结果调节资产登记; (c) 纠正固定资产登记册中虚报 176 220 美元的资产项目错报。

负责部门: 加沙外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

380. 在第 146 段, 近东救济工程处加沙外地办事处同意审计委员会关于各地间资产移动遵守近东救济工程处物资供应程序的建议。

负责部门: 加沙外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

381. 在第 155 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即遵守《采购和库存管理系统用户手册》中关于从库房发放存货时出具库存需求单的规定。

负责部门: 行政事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

382. 在第 161 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即: (a) 改善其定期盘点程序, 以解决采购和库存管理系统与库房实际数量不符问题; (b) 执行程序确保及时在采购和库存管理系统中记录所有入库物项; (c) 在库存记录和存储方面遵守《供应程序手册》。

负责部门: 约旦外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

383. 在第 169 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即: (a) 全面执行人力资源计划; (b) 执行监测/处理空置率程序。

负责部门: 人力资源部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

384. 在第 170 段，近东救济工程处同意审计委员会再次提出的建议，即为其外地办事处制订顾及人力资源管理战略的人力资源计划。

负责部门： 人力资源部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

385. 在第 174 段，近东救济工程处同意审计委员会关于确保及时填补空缺职位的建议。

负责部门： 人力资源部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

386. 在第 179 段，近东救济工程处同意审计委员会再次提出的建议，即为其余工作人员编制个人发展计划，作为考绩流程的一部分。

负责部门： 人力资源部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

387. 在第 181 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即近东救济工程处阿拉伯叙利亚共和国外地办事处遵守近东救济工程处关于在作出任命时颁发任命书的人事准则。

负责部门： 阿拉伯叙利亚共和国外地办事处
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

388. 在第 185 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即近东救济工程处加沙总部应采取步骤，确保所有加班都按照 A1 号人事指令在雇员实际加班前得到受权官员的批准。

389. 近东救济工程处处理了所有加班情况。发出了一份经改善的人事指令和工作人员通知。为充分遵守既定程序，对加沙总部的加班情况进行了监测。

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

390. 在第 189 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即采取步骤确保一笔总付旅行预付款的所有相关程序得到遵守。

391. 对所有尚未支付的一笔总付款案件采取了后续行动，所有申请得到充分解决。

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

392. 在第 198 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即进一步开展全机构风险评估工作，并针对已查明的风险制订符合成本效益的对策。

负责部门： 执行办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

393. 在第 200 段，近东救济工程处阿拉伯叙利亚共和国外地办事处同意审计委员会的建议，即：(a) 遵守近东救济工程处部门间备忘录规定的关于成立调查委员会的适当程序；(b) 制订、批准和执行旨在处理调查委员会作用和职能的政策/指令。

394. 近东救济工程处阿拉伯叙利亚共和国外地办事处同意这项建议，并正在依据部门间备忘录的各项参数开展工作。不过，2010 年下半年将在新招聘的高级调查员协助下对各项改进加以调整。调查员已同意前往实地对工作人员进行培训，以提高他们对流程和程序的理解。

负责部门： 阿拉伯叙利亚共和国外地办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

395. 在第 206 段, 近东救济工程处同意审计委员会关于定期监测安全计划遵守情况的建议。

负责部门: 行政事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

396. 在 207 段, 近东救济工程处同意审计委员会提出的关于该机构首长(主任专员)以书面形式正式委派适当个人负责近东救济工程处信息安全的建议。

负责部门: 行政事务部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

397. 在第 210 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即: (a) 执行旨在限制程序设计员进入生产环境的程序; (b) 定期审查所有对生产环境的程序变更, 以确保这些变更符合有效和核定的变更申请; (c) 定期审查数据库管理员的活动。

398. 由于 RAMCO 系统的技术限制, 采取了人工措施控制程序设计员进入生产环境。(征聘中的)新工作人员上岗后将立即对程序变更和数据库活动进行审查。

负责部门: 行政事务部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

399. 在第 214 段, 近东救济工程处同意审计委员会一再提出的建议: (a) 制定一项全面灾后恢复和业务连续性计划, 并将该计划发给所有人员; (b) 定期测验、审查和更新灾后恢复计划。

400. 2009 年起草了灾后恢复计划，2010 年 3 月对它进行了修订。执行灾后恢复计划的所需技术要素都已完成。灾后恢复计划在总部进行了初步测验，以便在发给全工程处以前对该计划进行论证和更新。因此，将对关键企业系统和服务的服务级协议进行审查，并与维和部达成这种协议。

负责部门： 行政事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

401. 在第 215 段，近东救济工程处同意审计委员会的进一步建议，即建立恢复关键业务系统的具体安排，与联合国后勤基地/外勤支助部缔结服务级协议。

负责部门： 行政事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

402. 在第 221 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 定期执行程序监测用户账户的有效性；(b) 执行记录和审查不正常系统活动的程序；(c) 执行程序使独立人员定期监测高权限(管理员权限)人员的活动；(d) 确保用户在被允许使用系统前填写系统使用申请表，由相应主管签署，并保留申请表记录。

403. 执行了定期审查操作系统/应用程序静止账户和更新使用申请记录的程序。新聘工作人员上岗后将立即审查非正常系统活动和有系统权限人员的活动。

负责部门： 行政事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

404. 在第 225 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即通过克服已查明的弱点，改善对环境和实物使用权限的控制。

负责部门： 行政事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中

目标日期: 2011 年第四季度

405. 在第 231 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即: (a) 根据近东救济工程处的备份政策和程序, 建立厂外备份储存设施; (b) 按照备份政策作出有关厂外备份储存设施的正式安排。

406. 更新了备份政策和业务, 并通知了所有地点。

负责部门: 行政处处长

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

407. 在第 236 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即审查系统参数, 并克服视窗主域控制程序安检报告查明的弱点。

负责部门: 行政事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

408. 在第 240 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应确保系统管理、程序设计和维护等关键职能不由同一人执行或轮流执行, 并应落实独立监测职能, 作为一种补偿控制办法。

负责部门: 行政处处长

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

409. 在第 250 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应遵守《第 24 号组织指令》(内部监督咨询委员会章程) 中关于审查财务报表的规定。

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: 2011 年第四季度

410. 在第 253 段，近东救济工程处同意审计委员会关于解决内部监督事务部空缺职位问题的建议。

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： 2011 年第四季度

411. 在第 257 段，近东救济工程处内部监督事务部同意审计委员会的建议，即制订活动计划，及时处理内部监督咨询委员会对其工作提出的建议。

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： 2011 年第四季度

412. 在第 261 段，近东救济工程处与内部监督事务部同意审计委员会的建议，即：(a) 按照《第 24 号组织指令》(内部监督咨询委员会章程)的要求采取步骤，确保适当推动、审查和随后批准注销核定审计工作计划中的审计任务；(b) 确保该部充分执行年度工作计划。

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： 2011 年第四季度

413. 在第 266 段，近东救济工程处内部监督事务部同意审计委员会的建议，即审议《国际公共部门会计准则》的执行项目和解雇地区工作人员赔偿责任，以列入年度审计计划。

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

414. 在第 271 段，近东救济工程处内部监督事务部同意审计委员会的建议，即在其基于风险的年度审计工作计划中重新审议近东救济工程处地区工作人员节约储金。

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： 2011 年第四季度

415. 在第 273 段，近东救济工程处内部监督事务部同意审计委员会的建议，即审议已查明的改进执行工作的各个方面。

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： 2011 年第四季度

416. 在第 287 段，审计委员会认为，上文着重说明的内部监督事务部调查结果反映了有关差异，审计委员会强调，近东救济工程处需要处理这些差异。

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： 2011 年第四季度

417. 在第 295 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即采取控制措施，克服在管理和报告欺诈和推定欺诈方面的管控弱点。

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： 2011 年第四季度

B. 审计委员会以往财政期间报告所载各项建议的执行情况

418. 审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告 (A/65/5/Add. 3, 第二章) 附件一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 (a) 以往各期列为尚未执行的 18 项建议; (b) 以往建议的总体情况。这些资料按附件一所列建议的顺序编列。

419. 表 14 和图十四概括说明总体情况。

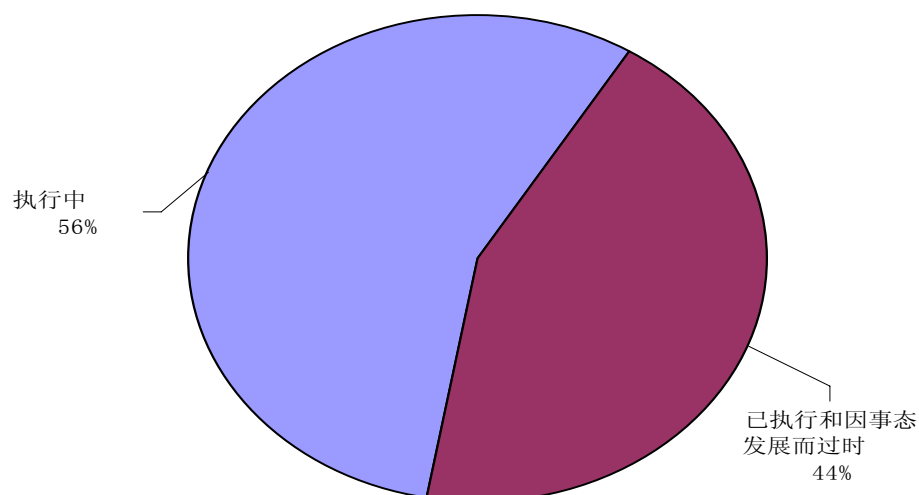
表 14

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件一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	已执行或请求结案	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务部	3	—	—	3	3	—
行政事务部	4	—	—	4	4	—
人力资源部	6	—	1	5	4	1
内部监督事务部	1	—	—	1	1	—
方案协调和支助股	4	—	—	4	4	—
尚未执行的建议	18	—	1	17	16	1
已执行/因事态发展而过时 ^a	13	—	13	—	—	—
以往建议总体情况	31	—	14	17	—	—

^a 审计委员会的报告 (A/65/5/Add. 3, 第二章, 附件一)。

图十三
近东救济工程处：以往各期建议执行情况



审计委员会 2006-2007 年终了财政期的报告¹⁰

420. 在关于 2007 年终了两年期的审计报告第 27 段，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。

421. 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： 2011 年第四季度

422. 在该报告第 37 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：在其财务报表中记录其所有的土地和建筑物。

423. 2008-2009 年报告重申了这项建议。

负责部门： 财务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

424. 在 2006-2007 年审计报告第 51 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将：(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。

425. 订正计划尚待批准，预计将于 2010 年底以前完成。

负责部门： 财务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

426. 在 2006-2007 年审计报告第 74 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将：(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；

¹⁰ A/63/5/Add. 3, 第二章。

(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。

427. 2008-2009 年报告重申了这项建议。

负责部门： 行政支助部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

428. 在 2006-2007 年审计报告第 85 段，近东救济工程处同意审计委员会重申的关于为其外地办事处制定人力资源计划的建议。

429. 正在与外地、信息司同方案协调和支助股一起处理人力资源规划问题。已制定长期项目，2011 年将予以执行。

负责部门： 人力资源部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

430. 在 2006-2007 年审计报告第 88 段，近东救济工程处同意审计委员会重申的关于正式安排继任规划过程的建议。

负责部门： 人力资源部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

431. 在 2006-2007 年审计报告第 92 段，近东救济工程处同意审计委员会再次提出的关于为工作人员编制个人发展计划作为考绩程序一部分的建议。

432. 新的绩效管理系统已获批准并正在执行中。2008-2009 年报告重申了这项建议。

负责部门： 人力资源部
 现况： 执行中
 优先程度： 高

目标日期: 2011 年第四季度

433. 在 2006-2007 年审计报告第 93 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 认为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。

434. 新的绩效管理系统已批准并正在执行中。

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

435. 在 2006-2007 年审计报告第 98 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 认为应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。

436. 工程处印发了 2008 年两性平等主流化综合战略以及相应的两性平等政策和实施策略。

负责部门: 人力资源部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

437. 在 2006-2007 年审计报告第 101 段, 近东救济工程处同意审计委员会再次提出的关于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的建议。

438. 空缺率得到监视。然而, 正如多次向审计员指出的那样, 一些员额因紧缩措施而没有得到填补或推迟征聘, 以解决资金短缺。

负责部门: 人力资源部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

439. 在 2006-2007 年审计报告第 107 段, 近东救济工程处同意审计委员会的下列建议: (a) 制订一份全面灾后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、审查和更新其灾后恢复计划。

负责部门： 行政支助部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

440. 在 2006-2007 年审计报告第 112 段，近东救济工程处同意审计委员会关于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的建议。

负责部门： 行政事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

441. 在 2006-2007 年审计报告第 125 段，近东救济工程处同意审计委员会再次提出的下列建议：(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申请程序。

负责部门： 行政支助部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

442. 在 2006-2007 年审计报告第 137 段中，审计委员会建议近东救济工程处与内部监督事务部一道：(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。

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： 2011 年第四季度

443. 在 2006-2007 年审计报告第 158 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即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。

444. 2006-2007 年报告重申了这项建议。

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: 2010 年第四季度

445. 在 2006-2007 年审计报告第 162 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 将设立一个制度, 记录和应用项目实施方面的经验教训。

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: 2011 年第四季度

446. 在 2006-2007 年审计报告第 165 段, 近东救济工程处同意审计委员会再次提出的建议, 将更新项目程序手册, 纳入外地办事处的投入, 并以最佳做法和国际标准为基准。

447. 2006-2007 年的报告重申了这项建议。

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: 2010 年第四季度

448. 在 2006-2007 年审计报告第 169 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 将与外地办事处联系, 提供外地办事处所需的项目管理支助。

449. 2006-2007 年报告第 97 段重申了这项建议。

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: 2011 年第四季度

七. 联合国训练研究所

A. 审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告¹¹ 所载建议执行情况

450. 下表 15 和 16 概括说明截至 2010 年 7 月各项建议的执行情况。所有 4 项建议都在执行中，2 项建议打算在今年年底以前执行，3 项建议定于 2011 年年底执行。

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	—
研究部	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	—	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	3	—	—	3	3	—
研究部	1	—	—	1	1	—
联合国管理事务部	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	—	5	5	—

451. 在第 32 段，审计委员会建议训研所在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

452. 这个问题带来全系统影响，正如秘书处回应本报告第 190 段所述，这个问题将在国际公共部门会计准则全系统组内加以处理，以便在整个联合国制定统一办法。

负责部门： 联合国管理事务部

现况： 执行中

优先程度： 中

¹¹ A/65/5/Add. 4，第二章。

目标日期: 2011 年第四季度

453. 在第 44 段, 审计委员会建议训研所把对所有各科的评价作为其成果管理制进程的组成部分列入方案执行情况报告。

负责部门: 研究部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第二季度

454. 在第 48 段, 审计委员会建议训研所与联合国日内瓦办事处协调, 遵守《采购手册》(2008 年版) 第 15.1.2 节中有关供应商履约评价的各项规定。

负责部门: 支助事务部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

455. 在第 52 段, 委员会建议训研所与日内瓦办事处协调, 根据目前正进行的改革, 更新服务协定备忘录。

负责部门: 支助事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

456. 在第 56 段, 审计委员会建议训研所与内部监督事务厅协调, 确保对训研所进行有效的内部审计。

负责部门: 支助事务部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议执行情况

457. 审计委员会在其 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告 (A/65/5/Add. 4, 第二章) 中概述了以往各财政期间的建议执行情况。下文提供资料说明 (a) 审计委员会以往 12 项建议; (b) 以往建议的总体情况。下表显示, 11 项建议 (92%) 要么已经执行, 要么则因事态发展而过时, 只有 1 项建议 (8%) 尚待执行。

458. 下表和下图概括说明总体情况。

表 17

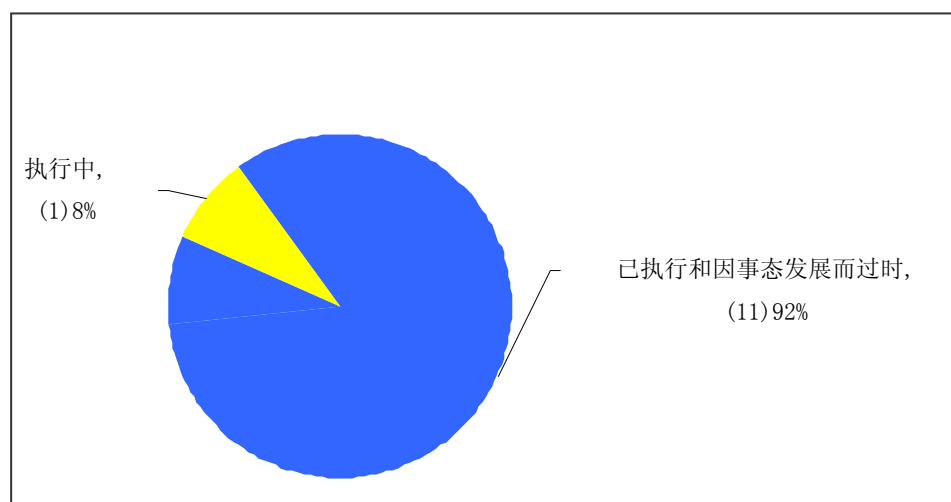
审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件认为未获充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或请求结案	执行中	设有目标日期	未设目标日期
支助事务部	1	—	—	1	1	—
尚未执行的建议	1	—	—	1	1	—
已执行/因事态发展而过时 ^a	11	—	11	—	—	—
以往建议总体情况	12	—	11	1	1	—

^a 委员会的报告 (A/65/5/Add. 4, 第二章)。

图十四

联合国提高妇女地位研究所：以往各期建议总体情况



459. 在关于 2006–2007 两年期的报告第 47 段中, 审计委员会建议解决财务和会计职能重叠问题。

460. 这项建议已纳入上文第 52 段的建议。

负责部门： 支助事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

八. 联合国高级难民事务专员办事处经营的自愿基金

A. 审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告¹² 所载建议的执行情况

461. 下表 18 和 19 概括说明截至 2010 年 7 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	7	—	—	7	7	—
供应管理处	2	—	—	2	2	—
人力资源司	1	—	—	1	1	—
组织发展和管理处	1	—	—	1	1	—
共计	11	—	—	11	11	—

表 19

所有建议执行情况

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	—	—	15	15	—
供应管理处	3	—	—	3	3	—
人力资源司	2	—	—	2	2	—
组织发展和管理处	2	—	—	2	2	—
方案支助和管理司	2	—	—	2	2	—
共计	24	—	—	24	24	—

¹² A/65/5/Add. 5, 第二章。

462. 在第 27 段，审计委员会建议难民署加强负责筹备实施《公共部门会计准则》的工作组的努力，以实现在 2012 年全面执行该套准则的目标。

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： 2012 年第一季度

463. 在第 31 段，审计委员会建议，难民署应确保其修订后的符合《公共部门会计准则》的《财务细则》在《公共部门会计准则》生效的同时得到采用。

负责部门： 财务支助和管理司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第一季度

464. 在第 33 段，审计委员会建议难民署分析某些工作组在准备向《公共部门会计准则》过渡方面没有取得任何进展的原因，并作出具体努力，提高低下的进度。

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 年第四季度

465. 在第 54 段，审计委员会建议难民署：(a) 确保负责官员严格遵守本组织的结账指示；(b) 调整其内部程序以遵守审计要求。

负责部门： 财务支助和管理司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

466. 在第 57 段，审计委员会建议难民署，一旦有账单和发票证明收到了货物和服务，就要尽力加快结清由应付款列支的未清债务。

负责部门： 财务支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

467. 在第 60 段, 审计委员会再次建议难民署遵守核销未清债务的有关规定, 并加强其对债务有效性的控制机制。

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 年第四季度

468. 在第 73 段, 审计委员会再次建议难民署设立专项拨款, 用于应计服务终止和退休后负债。

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: 2011 年第一季度

469. 在第 84 段, 审计委员会建议难民署修改财务报表附注, 包括披露用于离职后医疗保险负债估值的主要精算假设的变化, 同时说明这一变化的原因和影响。

负责部门: 财务支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

470. 在第 89 段, 审计委员会建议难民署在每次结构改革之前, 应确定详细目标、指标和对管理的预期影响。

负责部门: 组织发展和管理处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 正在进行

471. 在第 90 段, 难民署同意委员会的建议, 即编制比较统计数字和指标, 以衡量外派单位所提供服务的改善情况。

负责部门: 组织发展和管理处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第一季度

472. 在第 96 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即应确保在雇用和派任本国专业干事时使其做法符合国际公务员制度委员会的标准和大会的决议。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 正在进行

473. 在第 100 段, 难民署同意审计委员会的以下建议: (a) 确保银行往来调节没有遗漏; (b) 解决未予以说明的银行确认书和总分类账之间的差额问题。

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 年第三季度

474. 在第 108 段, 审计委员会再次建议难民署继续努力提高对预付给实施伙伴的款项及时说明理由的比率。

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: 2011 年第一季度

475. 在第 117 段, 审计委员会再次建议难民署: (a) 对超过一年仍未报告的给予实施伙伴的分期付款进行评估; (b) 采取适当措施得到付款情况报告, 或从实施伙伴那里收回付款。

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: 2011 年第二季度

476. 在第 123 段, 审计委员会重申其建议, 即难民署应继续努力, 力求每年至迟于 4 月 30 日收到实施伙伴提交的审计证明书。

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: 2011 年第二季度

477. 在第 126 段, 难民署同意审计委员会一再提出的建议, 即在财务报表中继续对上年度支出作出可能的调整。

负责部门: 财务支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 持续进行

478. 在第 130 段, 审计委员会建议难民署确保把所有应提交的审计证明书都纳入其数据库。

负责部门: 财务支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 持续进行

479. 在第 134 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即, 应更新与实施伙伴订立的标准合同。

负责部门: 方案支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度末

480. 在第 139 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即, 应把监测项目执行进度指标的工作建立在正式的基础上, 且记录检查情况。

负责部门: 财务支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度末

481. 在第 151 段, 难民署同意审计委员会的以下建议: (a) 从伙伴处获取年度库存记录; (b) 在实地访问期间对资产追踪数据库中的非消耗性财产和伙伴库存中的非消耗性财产进行相互核对; (c) 在实地访问期间检查用难民署资金购置的非消耗性财产和难民署所捐资产的库存。

负责部门: 供应管理处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度末和持续进行

482. 在第 153 段, 难民署同意审计委员会的以下建议: (a) 非消耗性财产一旦记入资产数据库, 就及时、定期记录其价值; (b) 全面盘点各外地代表机构的非消耗性财产, 以便与数据库中的资产清单相一致; (c) 更严格地监测资产处置程序。

负责部门: 供应管理处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

483. 在第 158 段, 审计委员会再次建议难民署在今后的财务报表中披露年终时未使用的消耗性财产的价值, 以便更全面和正确地说明其资产情况。

负责部门: 供应管理处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

484. 在第 173 段, 审计委员会再次建议难民署继续努力减少处于任务空档期且没有临时工作的工作人员人数。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第一季度

485. 在第 184 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即, 应与监督厅合作, 采取适当措施以降低内部审计员空缺数目。

负责部门: 财务支助和管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度末

486. 难民署正在就审计委员会提出的所有问题采取行动。在 2009 年 12 月 31 日终了财政期间审计报告中, 审计委员会报告了两个重大问题, 一是非消耗性财产的管理存在不足, 二是与服务终了有关的负债供资不足, 难民署正在作为最优先事项处理这两个问题。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第一季度

B. 审计委员会以往财政期间报告所载建议的执行情况

487. 审计委员会在其 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告的附件(A/65/5/Add. 5, 第二章)中概述了以往财政期间的建议的执行情况。下文提供了关于以下情况的信息: (a) 以往期间的 11 项建议; (b) 以往建议的总体执行情况。有关信息按各项建议在该附件中所列顺序排列。

488. 下表 20 和下图十五汇总了总体情况。

表 20

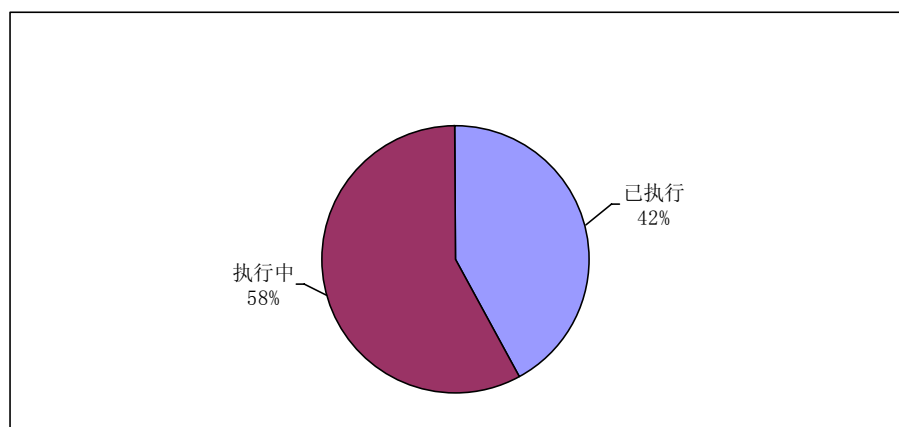
审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件认为没有充分执行的以往各期间建议的执行情况

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	14	—	—	7	7	—
供应管理处	3	—	—	2	2	—
人力资源司	1	—	—	1	2	—
监察主任办公室	1	—	—	1	1	—
未执行建议	11	—	8	11	11	—
已执行/因事态发展而不能执行 ^a	8	—	8	—	—	—
以往建议总体执行情况	19	—	8	11	—	—

^a 委员会的报告(A/65/5/Add. 5, 第二章, 附件)。

图十五

联合国难民事务高级专员以往期间建议的执行情况



489. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 37 段中, 委员会再次建议难民署遵守核销未清债务的有关规定, 并加强其对债务有效性的控制机制。

490. 2008 年, 难民署采取了一系列措施, 以解决未清债务的问题。但是难民署未能完全解决这一问题。2009 年, 在外地举办了多个培训班, 以解决财务事项(包括债务)的记录问题。为进一步解决这一反复出现的问题, 2010 年 10 月, 难民署将在外地为其高级财务人员举办一次专题讨论会, 会议的其中一个议题就是年终结账。有关议题将涉及指令解释、完成年终任务的重要日期和讨论反复出现的年终结账问题, 包括债务的核销和确认。

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 年第四季度

491. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告 (A/64/5/Add. 5, 第二章) 第 61 段中, 审计委员会重申其建议, 即难民署设立专项拨款, 用于应计服务终了和退休后负债, 尤其是与离职后福利相关的负债。

492. 难民署于 2009 年 6 月向常设委员会提出了可能的供资办法, 但当时仍需等待大会关于联合国秘书处的负债供资问题的决定, 因此没有作出决定。其后, 大会在第 64/241 号决议中将关于服务终了和退休后负债的决定推迟到大会第六十七届会议作出。在近期结束的常设委员会 2010 年 6 月会议上, 难民署在一份会议室文件中再次提出一系列供资选择, 供会员国考虑。会员国表达了不同观点, 并要求在 2010 年 9 月的非正式协商中就这一议题进行讨论, 这之后难民署有可能会收到会员国的充分指导, 并将对各种办法进行成本计算, 以便提出服务终了和退休后负债首选供资办法。

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： 2011 年第一季度

493. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告 (A/64/5/Add. 5, 第二章) 第 83 段中, 审计委员会再次建议难民署监测银行账户的关闭, 并实施控制措施, 以确保切实监督外地办事处的银行账户。

494. 难民署审查了在对 2008 年 12 月 31 日终了期间的审计中查明的不活动账户, 自那之后, 难民署实行了一个定期审查所有不活动账户并采取行动关闭这些账户的程序。

负责部门： 财务和行政管理司

现况： 执行中

优先程度： 普通

目标日期： 2010 年第三季度

495. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 96 段中, 审计委员会建议难民署继续努力清理非消耗性财产数据库; 建立监测制度, 以追踪财政年度期间在数据库中作出的所有更正。

496. 确保数据库中的资产的准确性和完整性是一个持续的过程。自 2009 年年中以来, 难民署一直在就对其在每个国家的业务的非消耗性财产开展全面审查进行协调。在难民署对审计委员会 2008 年就此问题提出的建议的答复中, 难民署报告, 自 2010 年 1 月 1 日起, 将具备必要的系统整合, 以确保数据库数据的准确性。不幸的是, 由于相互矛盾的优先事项所导致的资源限制, 《公共部门会计准则》项目被拖延, 有关系统和程序没有按计划于 2010 年 1 月 1 日到位, 因此这些改进措施将只能按照现行会计标准, 在 2010 年最后一个季度实施。因此工作人员始终在努力确保数据库得到妥善维护。截至本报告日, 非消耗性财产数据库的清理工作完成了 95%。供应管理科资产管理股将继续与外地密切合作, 以最终完成清理工作, 并确保新的程序和系统功能于 2010 年期间投入使用。此外, 自 2009 年初起, 实施了所有财产、厂房和设备的月度监测制度。为防止财产、厂房和设备的错误登记, 只有布达佩斯的资产管理股能够使用将资产直接加入数据库的功能。关于资产处置程序, 值得一提的是, 难民署于 2010 年 1 月实行了一项制度, 以监测所有处置过程, 并核实有关资产已经由相关资产管理委员会正确处理。

负责部门: 供应管理处

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

497. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 106 段中, 审计委员会再次建议难民署在今后的财务报表中披露年终时未使用的消耗性财产的价值, 以便更全面和正确地说明其资产情况。

498. 正在采取措施在 2010 年财务报表中跟踪和报告库存。为此, 将对 2009 年底的库存进行实物盘存, 并正在进行估值工作, 以确立 2010 年账目的期初余额。难民署目前正在提高数据的准确性, 并正在对管理系统更新项目进行继续运行所需的技术修改, 这项工作预计将于 2010 年最后一个季度进行。一旦系统修改完成, 只要有相应项目进出库存, 就会自动生成财务记录, 从而确保财务系统中的数据正确反映库存价值。

负责部门: 供应管理处

现况: 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

499. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 116 段中, 难民署同意审计委员会的建议, 即继续努力减少待职和没有临时工作的工作人员人数。

500. 难民署在过去两年中实行了各种人力资源改革, 这些改革有助于减少任务空档期的工作人员人数。难民署打算研究制定一项更有效的任务空档期工作人员政策。为此, 正在就此进行一项内部审计, 到时将对审计结果进行审查。

负责部门： 人力资源司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

501. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 123 段中, 审计委员会建议难民署继续努力增加向实施伙伴提供的预付款中得到及时证实的款项所占比例。

502. 2009 年全年一直在编写每周报告, 并发送各外地办事处, 提醒它们必须及时清理执行伙伴尚未报告的分期付款款项。2010 年 3 月, 难民署开始审查该组织内部与财务事项有关的职责和责任, 并确认需要对发放执行伙伴的分期付款款项加强控制和监测。一旦审查完成, 将与各区域局决定如何进一步加强在这一领域的控制。此外, 2010 年 10 月期间, 难民署将为其高级财务人员和项目控制干事分别举办一个专题讨论会, 会上将强调及时记录执行伙伴支出报告的重要性。

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： 2011 年第一季度

503. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的审计报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 127 段中, 审计委员会建议, 难民署应对超过一年仍未得到实施伙伴财务监测报告说明支出理由的给予实施伙伴的分期付款款项进行评估, 并采取适当措施使这些款项得到支出理由, 否则就从实施伙伴那里收回付款。

504. 正如审计委员会在关于2009年12月31日终了财政期间的报告(A/65/5/Add. 5, 第二章)中所指出的,截至2010年6月22日,超过一年仍未报告的分期付款款项已经减少,2006年和以往年度结账的所有应由伙伴关系报告的余额已经减少至零,2007年,未报告余额只有275 586美元。因此,难民署认为,在这一问题上已作出了极大的改进。正在努力确保及时清理余额。

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: 2011年第二季度

505. 在审计委员会关于2008年12月31日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第132段中,审计委员会建议难民署加大努力,以便每年至迟于4月30日收到实施伙伴的审计证明书。

506. 难民署按照审计委员会2006年提出的建议,同意将每年4月30日设定为接收审计证明书的截止日期,这比6月底的原定期限提前了三个月。自那以来,难民署作出了巨大努力,以确保遵守该期限,并向有困难的业务部门和伙伴提供指导和支助。尽管作出了这些努力,业务实践表明,完全遵守4月底的期限是不可行的。尽管如此,经过协调一致的努力,与往年相比实现了重大改进,遵守情况从截至2010年4月30日的55.9%(2009年4月底为15%),提高到2010年6月22日的98.8%和2010年6月28日的98.9%(2009年6月底为58.1%)。在审计委员会关于2009年12月31日终了年度的报告中,审计委员会指出,截至2010年6月22日,尚未收到往年审计证明书的情况为:2005年支付额的6.1%,2006年支付额的11.5%,2007年支付额的0.5%,2008年支付额的0.7%。难民署认为,与去年同期相比,已实现重大改进,去年同期的统计数据为:2005年无审计证明书的支出为10%,2006年为14%,2007年为17%。难民署将在2010年12月31日以前继续努力改进有关情况。难民署在继续努力遵守现行政策的同时,正在研究制定其他具有成本效益的、现实和及时的办法,以确保资金通过执行伙伴的安排妥善支出。2010年2月开始了一项审查难民署关于执行伙伴审计规定的现行政策,以查明执行伙伴执行情况监测和遵守情况方面问题的根源,并研究全联合国系统机构的政策和相关监督机制,并为此制定基准。将在2010年底之前提交一份载有备选办法、执行方式、所需资源和所涉资源问题的最终报告,供管理层考虑。

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： 2011 年第二季度

507. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)第 144 段中, 审计委员会建议难民署与内部监督事务厅合作, 采取适当措施以缩短填补内部审计员空缺所需的时间。

508. 难民署与审计委员会一样对空缺的内部审计职位感到关切, 并已向驻纽约(2009 年 10 月)和日内瓦(2010 年 5 月、2010 年 6 月)的内部监督事务厅高级干事提出这一问题。难民署已作出保证, 将提供充足的资金, 以协助及时征聘活动, 因为难民署自己不参与征聘过程。内部监督事务厅建议难民署尽一切努力尽快填补这些职位。难民署感到关切的是, 方案活动的一些关键领域没有得到内部审计, 并将继续作为优先事项就此内部监督事务厅高级干事进行交涉。

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 年第四季度

509. 在审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/64/5/Add. 5, 第二章)内部监督事务厅第 166 段中, 审计委员会建议难民署: (a) 明确规定监察主任办公室可以代表其他国际组织参加执行各种任务的条件, 并收回这样做的净费用; (b) 增进与内部监督事务厅的合作; (c) 加强对调查人员的培训工作。

510. 关于(a)项, 监察主任办公室数次向审计委员会证实, 该办公室未来将只在回收成本的基础上代表其他国际组织执行特殊的调查任务。监察主任办公室将在 2010 年 7 月底以前向高级专员提供修订后的关于监察主任办公室的职责、职能和工作方式的正式指示。监察员办公室的修订调查准则已最终完成, 正在由难民署法律事务处审查。关于(b)项, 监察主任办公室再次向审计委员会证实其先前报告, 即监察主任办公室与内部监督事务厅保持了密切和令人满意的合作。2010 年将继续保持这种状况。关于(c)项, 监察主任办公室曾向审计委员会通报 2009 年 10 月举行的为期三天的调查培训和 2010 年再次举办的调查学习方案。这类培训将继续进行。难民署认为, 这些建议已充分执行。

负责部门： 监察主任办公室

现况： 执行中

优先程度： 普通

目标日期： 2010 年第四季度

九. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财务期间的报告所载建议的执行情况¹³

511. 下表 21 和 22 汇总了截至 2010 年 8 月的建议执行情况。

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
内罗毕办事处管理事务部总体事务科	3	—	—	3	1	2
内罗毕办事处总体事务科	6	—	—	6	5	1
总体事务科	1	—	—	1	1	0
管理事务部	1	—	—	1	1	0
共计	11	—	—	11	8	3

表 22
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
内罗毕办事处管理事务部总体事务科	10	—	—	10	5	5
内罗毕办事处总体事务科	12	—	—	12	11	1
总体事务科	2	—	—	2	2	
联合国内罗毕办事处	1	—	—	1	1	0
管理事务部	1	—	—	1	1	0
内部监督事务厅	1	—	—	1	1	0
共计	27	—	—	27	21	6

512. 在关于 2009 年 12 月 31 日终了的两年期的报告第 14 段中，审计委员会重申其先前建议，即环境署应审查其与内罗毕办事处之间的服务协议。

513. 由于内罗毕办事处高级管理层的变动和客户咨询委员会前主席的辞职，该建议的执行被推迟。该委员会已重新组建，有关工作正在进行之中。

负责部门： 联合国内罗毕办事处/联合国环境规划署

¹³ A/65/5/Add. 6, 第二章。

现况： 执行中

优先程度： 普通

目标日期： 2011 年第四季度

514. 在该报告第 29 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应利用安装新的企业资源规划系统的机会，订立长期监测现金状况的指标。

负责部门： 联合国内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国秘书处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 视企业资源规划系统的实施情况而定

515. 在该报告第 38 段中，环境署同意委员会的建议：(a) 继续与内罗毕办事处合作，为实施《国际公共部门会计准则》作准备；(b) 具体说明在从 Crystal 软件向秘书处未来的企业资源规划系统(“团结”)迁移方面有何需要。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 视企业资源规划系统的实施情况而定

516. 在该报告第 47(a) 段中，审计委员会建议环境署修订财务报表标题及附注，以反映出其范围仅限于由自愿捐助提供经费的活动。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

517. 在第 47(b) 段中，审计委员会建议环境署考虑编写包括由联合国经常预算提供经费的活动的财务报表。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

518. 在第 52 段中，审计委员会建议环境署明确多边基金的法律状况，并据此决定是否将其财务报表与环境署财务报表合并。

519. 行政当局认为，现行财务报表列报方式在法律上和财务上都是有效的，符合《联合国系统会计准则》，但将需要根据《公共部门会计准则》进行审查(特别是《公共部门会计准则》6：合并财务报表——受控制实体的会计)。

负责部门： 内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国秘书处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 《公共部门会计准则》实施后

520. 在第 59 段中，审计委员会建议环境署重新考查其对多边环境协定基金的控制制度，以评估其将这些基金列入环境署财务报表的适当性。

521. 行政当局认为，现行财务报表列报方式在法律上和财务上都是有效的，符合《联合国系统会计准则》，但将需要根据《公共部门会计准则》进行审查(特别是《公共部门会计准则》6：合并财务报表——受控制实体的会计)。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 《公共部门会计准则》实施后

522. 在第 65 段中，环境署同意审计委员会关于关闭设立生物多样性公约临时秘书处信托基金的建议。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

523. 在第 67 段中，环境署同意审计委员会关于促使多边环境协定缔约方授权关闭不活动基金的建议。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

524. 在第 73 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署：(a) 协同联合国内罗毕办事处，扩大旅行数据库的使用范围，将所有类型的旅行和所有提交差旅费报销申请的人员包括在内；(b) 继续提高在期限内提交差旅费报销申请的比率。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

525. 在第 79 段中，环境署同意审计委员会的建议，即应协同内罗毕办事处，确保：对访问权的审查包括已离开本组织或职能已改变的使用者；在登入综管系统数据管理系统时，任何人不得有一个以上的身份标识符。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

526. 在第 88 段中，审计委员会建议环境署协同联合国总部行政当局修订其对教育补助金的会计处理办法。

527. 正如秘书长的报告 A/65/296 第 20 和 21 段所指出的，正在联合国秘书处一级处理这一问题。

负责部门： 管理事务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

528. 在第 95 段中，环境署同意审计委员会的建议，即应在财务报表中更加详细地披露有关应收捐款账龄的资料。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

529. 在第 102 段中，审计委员会建议环境署在财务报表附注中披露对不能及时收取未缴捐款的情况编列备抵的政策。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

530. 在第 107 段中，审计委员会建议环境署确保在年底前已核销的所有债务不再记作未清债务。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

531. 在第 112 段中，审计委员会重申其以往建议，即环境署应当为偿付服务終了负债和退休后福利负债安排专门资金，供理事会和大会审查核准。

532. 环境署将请求大会和联合国总部行政当局就此事项提供指导，以便采取进一步行动。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 视大会决定而定

533. 在第 129 段中，环境署同意审计委员会的建议，即在执行《国际公共部门会计准则》时应考虑修订其对假期负债的估值政策。

534. 正如秘书长的报告(A/65/296，第 62 段)所述，整个联合国秘书处正在对此问题进行审查。

负责部门： 内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国总部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

535. 在第 134 段中，环境署同意审计委员会的建议，即应确保所有绩效指标都有书面证据。

负责部门： 内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国总部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

536. 在第 141 段中，审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处，为外部合作伙伴执行的项目建立统一的会计处理制度，或说明需要采用不同会计方法的理由。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

537. 在第 147 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处，定期审查综管系统内的采购参数，确保各项参数反映采购和合同管理授权方面确定的阈值。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

538. 在第 153 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处：(a) 在授予合同前，正式登记数据库中的供应商；(b) 单个宣布数据库供应商处于活跃状态；(c) 对供应商数据库进行审查，将不使用的供应商标为不活跃供应商。

负责部门： 联合国内罗毕办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

539. 在第 156 段中，审计委员会建议环境署协同内罗毕办事处：(a) 在综管系统中加入一个规定域，以便输入合同号，查找与某一合同相关的商品、服务订单；(b) 更新合同管理数据库。

540. 考虑到正在进行的企业资源规划系统的开发，执行这项建议已经没有必要。但是环境署将与内罗毕办事处联系，与管理综管系统功能变更的联合国总部协商。

负责部门： 内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国秘书处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

541. 在第 163 段中，环境署同意审计委员会关于将库存管理系统扩大到外派机构和联络处的建议。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

542. 在第 173 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处：(a) 对编制财务报表的 Microsoft Access 工具进行编程，消除一切残留的手工操作；(b) 研究使用综管系统处理一切基金的可能性；(c) 改进核对和控制的说明。

负责部门： 内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国秘书处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

543. 在第 177 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处：(a) 利用即将实行新企业资源规划系统的机会，取消记账凭单分录；(b) 加强对记账凭单分录和建立分录访问权的内部控制。

负责部门： 内罗毕办事处/联合国环境规划署/联合国秘书处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 企业资源规划系统

544. 在第 179 段中，审计委员会建议监督厅改进已规划的对环境署审计工作的完成率。

负责部门： 内部监督事务厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

545. 在第 188 段中，环境署同意审计委员会的建议，即应追偿多支付给非洲一个实施机构的 214 058 美元，或考虑将其核销。

负责部门： 内罗毕办事处/环境规划署

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

B. 审计委员会关于以往财务期间的报告所载建议的执行情况

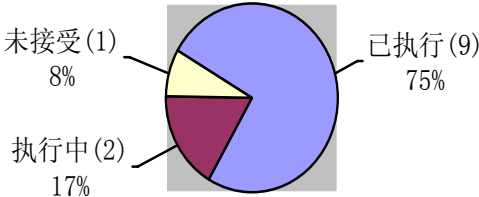
546. 审计委员会在其 2009 年 12 月 31 日终了年度报告的附件(A/65/5/Add. 6, 第二章)中概述了以往财政期间的建议的执行情况。提供了有关下列问题的信息：(a) 附件中所列尚未执行的以往期间的 4 项建议；(b) 以往建议的总体执行情况。下表和下图概述了上年建议的执行情况。

表 23
审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件所列被认为尚未充分执行的以往期间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
内罗毕办事处管理事务部总体事务科	3	1	—	2	1	1
内罗毕办事处总体事务科	1	—	1	—	—	—
未执行建议	4	1	1	2	1	1
已执行/因事态发展而不能执行 ^a	7	—	7	—	—	—
以往建议总体执行情况	11	1	8	2	1	1

^a 审计委员会的报告 (A/65/5/Add. 6, 第二章, 附件)。

图十六
联合国环境规划署以往期间建议的总体情况



547. 在关于 2004-2005 两年期的报告第 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。

负责部门: 内罗毕办事处总体事务科
现况: 执行中
优先程度: 高
目标日期: 不适用

548. 在该报告第 44 段中, 审计委员会建议应确定具体供资, 以便在账目中平衡服务终了和退休后福利负债, 尤其是健康保险负债。环境署同意这项建议。

549. 见上文第 112 段中对审计委员会建议的答复。

负责部门: 内罗毕办事处总体事务科/联合国总部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 视大会决定而定

550. 在该报告第 62 段中, 环境署同意审计委员会的建议, 即它应审查其与联合国内罗毕办事处之间的服务协议。

551. 由于内罗毕办事处高级管理层的变动和客户咨询委员会前主席的辞职, 该建议的执行被推迟。该委员会已重新组建, 这项工作正在进行之中。

负责部门: 内罗毕办事处总体事务科/联合国总部

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

552. 在第 83 段中, 环境署同意审计委员会的建议, 即研究有哪些办法可将手工处理减至最低限度。

553. 经过协商, 内罗毕办事处和环境署认为, 在新的企业资源规划系统很快将取代综管系统的情况下, 投资于进一步减少手工干预不具成本效益。新的企业资源规划系统预计将自动产生财务报告。

负责部门: 内罗毕办事处总体事务科/联合国总部

现况: 未获接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

十. 联合国人口基金

A. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财务期间的报告所载建议的执行情况¹⁴

554. 人口基金认可经修订的审计意见，其中包括：一项关于财务报表的保留意见，涉及国家执行支出模式审计程序和结果的不足；一个强调事项，即联合国审计委员会访问的四个国家办事处不遵守有关程序。

555. 人口基金管理层认真对待审计委员会所提出的问题，特别是与国家执行有关的问题，2009-2010 年，人口基金设有一名由一个小组提供支持的国家执行方式事务执行协调员，人口基金在本两年期和下一两年期的目标中对此问题给予高度重视。此外，人口基金正在修订其方案拟订程序，以便纳入与国家执行有关的问题。

556. 正在努力加强内部控制环境，确保更好地遵守有关政策和程序，并发展人口基金在某些领域的能力。此外，鉴于不断变化的援助环境要求更加重视国家自主权，人口基金还在考虑采取进一步行动，以解决与执行伙伴本身能力发展有关的问题，同时兼顾新的问责办法。

557. 下表 24 和 25 汇总了截至 2010 年 8 月的建议执行情况。

表 24

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	26	0	3	23	23	3
国家执行事务执行协调员	9	0	0	9	9	0
人力资源司	4	0	1	3	3	1
国家办事处	2	0	2	0	0	2
信息和对外关系司	3	0	1	2	0	3
共计	44	0	7	37	35	9

¹⁴ A/65/5/Add. 7，第二章。

图十七

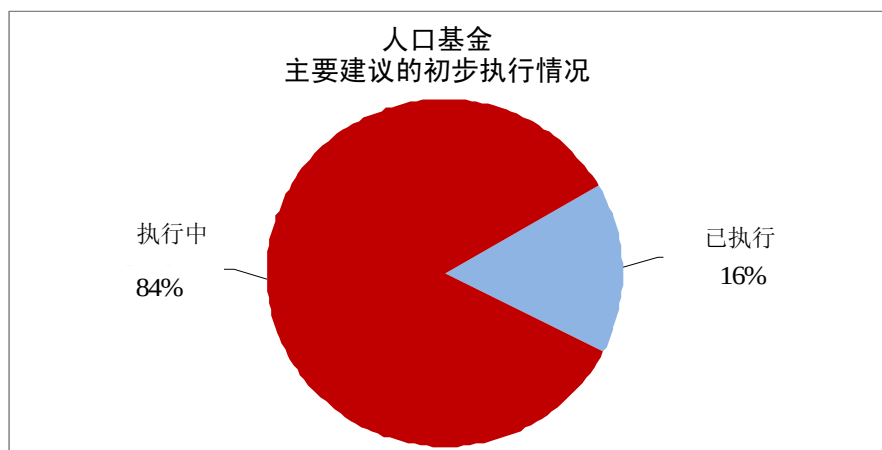
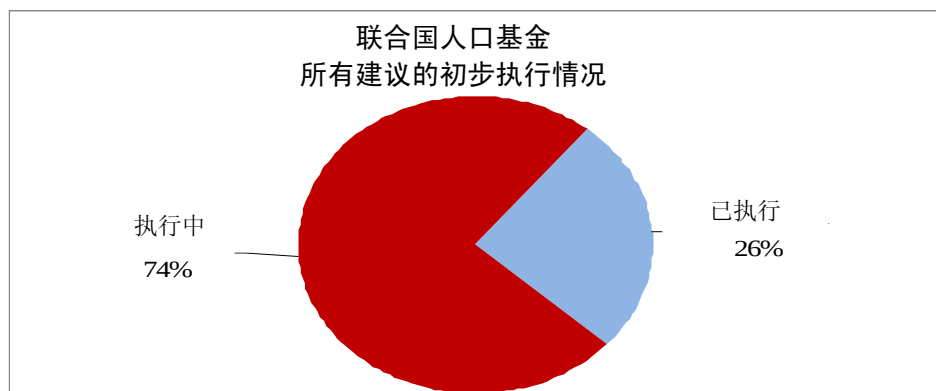


表 25

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
管理事务司	52	—	6	46	46	6
国家执行事务执行协调员	13	—	—	13	13	0
人力资源司	6	—	2	4	4	2
国家办事处	16	—	13	3	3	13
监督事务司	2	—	1	1	1	1
信息和对外关系司	3	—	1	2	0	3
方案司	1	—	1	—	—	1
共计	93	0	24	69	67	26

图十八



558. 在该报告第 27 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 界定在《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)执行计划的每个阶段应达到的可衡量的里程碑式目标；(b) 按照《公共部门会计准则》执行计划的规定，对照所界定的里程碑式目标监测执行《公共部门会计准则》方面的进展情况；(c) 维持适当的审计跟踪记录，以辅证执行《公共部门会计准则》计划方面取得的进展。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第三季度

559. 在该报告第 31 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 审查已查明的《公共部门会计准则》执行计划中的不足之处；(b) 采取步骤，正式界定区域、次区域办事处以及其他总部单位的作用。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第三季度

560. 在该报告第 35 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑在《公共部门会计准则》执行日之后在预算和资源方面所需要进行的的活动，以提供持续支助和发展。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第三季度

561. 在该报告第 41 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即确保由一名高级官员定期审查主要统制账户的余额调节情况，即应付款、应收款和应计费用账户。

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

562. 在该报告第 44 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即应反映出其他应收款余额的账龄。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

563. 在该报告第 49 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即应与开发署采取后续行动，以：(a) 结清工作人员教育补助金中所有长期未清数额(借方和贷方)；(b) 定期根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段调节账目。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

564. 在该报告第 50 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑与开发署共同一道修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第三季度

565. 在第 53 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 审查其与全球发薪事务处之间的处理程序，以确保通过扣除工资及时收回预支薪金；(b) 评估工资单系统(阿特拉斯系统)，确保其配置正确，以收回预支款。

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

566. 在第 58 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即执行监测应付款程序并对其采取后续行动的程序，其中包括对所有应付款进行账龄分析。

负责部门： 管理事务司
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

567. 在第 62 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即明确指导国家办事处如何分析和审查属于其责任范围的账户，并监督这些审查工作。

负责部门： 管理事务司
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

568. 在第 65 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 处理支出细列项目分类不当问题；(b) 审查所发生的其余经费支出，确保本两年期内所有分类均正确；(c) 实施控制程序，确保支出项目列报在正确的总分类账户下。

负责部门： 尼日利亚国家办事处
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2010 年第三季度

569. 在第 68 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即与捐助方保持后续联系，以确保可用捐助资金用于方案执行工作或及时退还给捐助方。

负责部门： 信息和对外关系司
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 执行中

570. 在第 72 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即监督国家办事处按照捐助方协议的要求，监督向捐助方提供项目进展报告的情况。

负责部门： 信息和对外关系司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

571. 在第 76 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即通过其业务和管理程序处理确保及时结清就业务而言已经结束的项目的财务这一问题。

负责部门： 信息和对外关系司/各国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 执行中

572. 在第 87 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑在执行《国际公共部门会计准则》时修改其年假负债估值政策。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

573. 在第 90 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即采取适当措施确保所使用的信息与所涉报告期间相符，从而确保在未来财政期间，计算所有退休后负债和与服务终了有关的负债所用数据有效、准确、完整。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

574. 在第 95 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即制定一项与服务终了有关的负债供资计划。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

575. 在第 99 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即落实办公室管理计划的监测和审查程序，以确保为每个产出指标设定衡量业绩的基准和目标。

负责部门： 方案司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

576. 在第 106 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即对所有国家办事处的银行账户进行对账并审查。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

577. 在第 107 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑采取适当控制措施，以解决人口基金阿曼办事处的银行账户问题。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

578. 在第 111 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即审查其程序，以确保在财务报表中正确地识别和分列未定用途存款账户中的现金。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

579. 在第 114 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即与开发署一同确保通过工资支付给工作人员的款项及时反映为总分类账中的工作人员预支款。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

580. 在第 116 段中，人口基金尼日利亚国家办事处同意审计委员会的建议，即尼日利亚办事处：(a) 确保及时补充零用金；(b) 遵守人口基金关于保存零用金有关单据的政策和程序，支出零用金的职员提供的申报单可以作为证明单据；(c) 确保依照人口基金财务责任报告制度，定期对零用金进行清点。

负责部门： 尼日利亚国家办事处
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

581. 在第 128 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的的建议，即在选择国家执行支出审计员时确保考虑到审计员的独立性、与专业机构之间的关系以及遵守《国际审计标准》的情况。

负责部门： 国家执行事务执行协调员/各国家办事处
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第一季度

582. 在第 133 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即确保审计员在开始审计国家执行支出之前出具任务约定书。

负责部门： 国家执行事务执行协调员/各国家办事处
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第一季度

583. 在第 134 段中，人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，即按照人口基金的采购政策和程序任命国家执行支出审计员，并确保保存与此过程有关的所有相关文件。

负责部门： 尼日利亚国家办事处
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

584. 在第 142 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 确保在区域办事处的充分监督下，所有国家办事处均在截止日期前完成并提交审计计划；及 (b) 总部的国家执行支出股对数据库进行审查，以确保审计计划是完整的。

负责部门： 国家执行事务执行协调员/各区域办事处
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第一季度

585. 在第 149 段中，审计委员会建议人口基金考虑采用各种程序，以确保按职权范围要求应予审计的项目均被列入审计计划。

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： 2011 年第一季度

586. 在第 154 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即采取措施，审查数据库采集的信息，以确保：(a) 国家执行支出审计员所表达的审计意见适当且充分；及 (b) 数据库采集的资料准确无误。

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： 2010 年第四季度

587. 在第 159 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即确保国家办事处在最后期限之前完成并提交国家执行支出审计报告。

负责部门： 国家执行事务执行协调员/各区域办事处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第三季度

588. 在第 160 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即解决预计提交的审计报告数量与国家执行支出审计数据库所显示的执行伙伴数目不符的问题。

负责部门： 国家执行事务执行协调员

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

589. 在第 161 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑采取各种方法，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： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第三季度

590. 在第 165 段中，人口基金同意审计委员会重申的建议，即国家办事处采取各种控制措施，确保国家执行支出审计管理系统记录的信息准确、完整。

负责部门： 国家执行事务执行协调员/国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

591. 在第 175 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即通过其业务和管理程序处理关于国家执行支出的有保留意见的审计报告和未附审计意见的审计报告问题以及无法证明的支出。

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： 2010 年第四季度

592. 在第 181 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即按照意见的严重程度对有保留的审计意见进行正确的分类，以确保保留意见的重要性和影响在数据库和分析报告中得到注意。

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： 2010 年第四季度

593. 在第 188 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 考虑阿特拉斯系统和国家执行支出数据库之间建立接口的可能性；(b) 将阿特拉斯系统显示的国家执行支出与国家执行支出数据库中的国家执行支出进行核对；及(c) 进行验证，以确认国家执行支出数据库完整并按照国家执行支出职权范围的要求包括了所有项目。

负责部门： 国家执行事务执行协调员/管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

594. 在第 192 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即采取措施确保国家办事处和实施伙伴按照国家执行支出职权范围的要求及时提交经核证的财务表格。

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： 2011 年第三季度

595. 在第 197 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即采取步骤，及时就长期未结清的业务基金预付款采取后续行动，并确保预付资金用于其预定用途。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

596. 在第 198 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即考虑将业务基金和预付款的结存重新归类, 记入应付账。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

597. 在第 201 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即实行项目超支监测程序。

负责部门: 尼日利亚国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第三季度

598. 在第 205 段中, 人口基金也门国家办事处同意审计委员会的建议, 即: (a) 实行控制措施, 确保方案指导委员会的所有会议均有记录并存档; (b) 制定和实施有助于跟踪方案指导委员会所提事项的行动计划; (c) 采取步骤, 确保方案指导委员会定期举行会议。

负责部门: 也门国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

599. 在第 209 段中, 人口基金乌兹别克斯坦国家办事处同意审计委员会的建议, 即主动采取行动, 确保进行联合国发展援助框架年度审查, 以便根据需要订正和(或)指导方案干预措施。

负责部门: 乌兹别克斯坦国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

600. 在第 215 段中，人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，即遵守《人口基金财务条例和细则》细则 114.4(c) 关于在没有承付文件的情况下支付款项的规定。

负责部门： 尼日利亚国家办事处

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

601. 在第 220 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑在凭非供应商单据原件付款之前，适当采取控制措施以减少风险。

负责部门： 尼日利亚国家办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

602. 在第 225 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即遵守《联合国采购手册》关于保存适当的供应商登记文件的规定。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

603. 在第 229 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 改进输入控制，以便发现和防止供应商资料在供应商数据库中重复登记；(b) 实行控制措施，定期检查供应商数据库中是否有重复的供应商资料，并根据情况更新供应商数据库。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

604. 在第 232 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即遵守人口基金关于供应商履约情况评估的政策和程序。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

605. 在第 237 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即确保国家办事处在以下各方面遵守人口基金采购政策和程序：(a) 保存所有采购活动的适当证明文件；(b) 选择招标方法；(c) 将合同提交合同、资产和采购委员会核准；(d) 将合同授予中标人。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

606. 在第 238 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即执行有关程序，以确保：(a) 在启动采购程序之前，先确定所需货物或服务的详细规格和采购方法；(b) 定购单符合中标价。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

607. 在第 241 段中，审计委员会建议人口基金，即也门办事处应遵守人口基金关于在采购货物和服务之前记录定购单的政策和程序。

负责部门： 也门国家办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

608. 在第 244 段中，也门办事处同意审计委员会的建议，即执行有关程序，按照人口基金采购政策和程序管理接收标书过程。

负责部门： 也门国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

609. 在第 246 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即执行有关程序, 确保付款后在发票和证明文件上以明确的标记显示该文件已处理。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

610. 在第 251 段中, 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议, 即: (a) 遵守人口基金资产管理政策在人口基金资产处置投标程序和授标方面的规定; (b) 对不符合人口基金政策和程序的处置资产个案进行复查。

负责部门: 尼日利亚国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

611. 在第 256 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即继续采取步骤, 确保所有国家办事处遵循人口基金资产管理政策, 及时提交资产认证。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

612. 在第 262 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即遵循资产管理政策, 在阿特拉斯系统中的资产管理模块中输入最新的各项资产的准确的置放地点资料。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

613. 在第 267 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即: (a) 执行有关程序, 根据库存盘点结果对资产登记册进行调节或更新; (b) 改进库存盘点程序中的薄弱环节。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

614. 在第 270 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即也门国家办事处遵循人口基金资产管理政策中有关维持具有一定价值的用品的记录的规定。

负责部门: 也门国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

615. 在第 273 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即定期更新资产登记册中的资产状况, 并确认过时物品和非使用中资产。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

616. 在第 277 段中, 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议, 即: (a) 遵循人口基金资产管理政策的规定, 将所有使用其预算购买的资产记入其记录; (b) 审查其资产的购置, 确保不会误将相似资产划归公共事务业务; (c) 考虑对谅解备忘录进行审查, 确保其符合人口基金资产管理政策。

负责部门: 尼日利亚国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

617. 在第 281 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即按照有关政策和程序的要求，将该组织拥有所有权的全部资产都准确地录入资产登记册。

负责部门： 管理事务司/国家办事处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

618. 在第 290 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即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： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

619. 在第 291 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即考虑将人口基金在所有地点持有的消耗性财产的价值都列入财务报表。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

620. 在第 296 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即处理空缺职位的问题。

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

621. 在第 300 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即解决和缩短填补空缺的准备时间并确保有充分资源实现其方案目标。

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

622. 在第 309 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即 (a) 采取步骤, 确保在系统中记录常驻国家办事处的国际工作人员的休假; (b) 执行程序/流程, 使其能够准确计算财务报表中的带薪假经费数额。

负责部门: 人力资源司/管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第一季度

623. 在第 313 段中, 人口基金同意审计委员会再次提出的建议, 即改善出勤和休假记录。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第三季度

624. 在第 314 段中, 人口基金同意审计委员会再次提出的建议, 即确保国家办事处维持准确、完整的休假记录。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第三季度

625. 在第 318 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即按照准则所列规定, 实施有关程序, 以提高向总部提交半年报告的提交率。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

626. 在第 323 段中, 人口基金乌兹别克斯坦办事处同意审计委员会的建议, 即遵循人口基金有关聘用和订立特别服务协定的人力资源政策。

负责部门： 乌兹别克斯坦国家办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

627. 在第 334 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即：(a) 只将与其费用回收费有关的部分记作收入；(b) 将预付款中未用完的部分记作负债；(c) 不将代第三方采购所产生的支出作为自己支出的一部分。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

628. 在第 335 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会再次提出的建议，即将代第三方承付的、应偿还人口基金采购事务科的那部分支出记作资产。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

629. 在第 339 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即：(a) 制订和实施一个程序，以有助于定期、及时、便利地生成关于第三方结余情况的最新报告；(b) 执行定期对账、审查和监测基金代码结余的程序，以确保准确和完整。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

630. 在第 346 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即继续跟踪长期未清的基金结余并及时清算，可通过实际执行方案活动的方式，如果这种方式不可行，也可通过将结余返还出资机构的方式。

负责部门： 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

631. 在第 347 段中, 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议, 即采取步骤, 确保基金建立伊始便就如何处理剩余的基金结余做出规定。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

632. 在第 350 段中, 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议, 即: (a) 采取步骤确保及时解决因利息收入产生的剩余基金结余; (b) 实施有关程序, 定期审查和解决长期未清的基金结余。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

633. 在第 359 段中, 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议, 即采取的方式应与人口基金代其他联合国机构采购时所用的办法一致, 即要求提供预付款。

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

634. 在第 360 段中, 人口基金采购事务科同意审计委员会的建议, 即采取有关步骤, 确保及时从第三方处收回就商定的第三方采购协议而言超支的所有款额。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

635. 在第 365 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即改善其程序，消除采购自供应商的全球避孕商品方案物项方面的差异，具体做法有：(a) 考虑与机构间工作组协调，审查生殖健康工具包的规格；(b) 装货前确保附有所需语文的说明书；(c) 考虑增加质量检查次数的可行性。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

636. 在第 370 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即遵守人口基金关于投标程序的采购政策。

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

637. 在第 371 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即考虑审查所查明的个案以确认没有发生违反人口基金规则和条例的情况，并审查所汲取的教训。

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

638. 在第 375 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即与联合国其它机构和参与采购保险服务的机构协调：(a) 确保以合同形式界定与保险服务供应商的关系；(b) 考虑就所界定的保险服务发起竞争性投标程序。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

639. 在第 379 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即继续告知供应商和申购人，在网上跟踪系统还在使用期间，有效使用网上定单跟踪系统对监测定单状况、准备时间和所交货物质量以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

640. 在第 383 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即继续处理提交计划事宜，以确保所有国家办事处根据采购程序和财务条例在规定时限内提交采购计划。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

641. 在第 387 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即：(a) 定期审查并及时关闭未结定购单；(b) 考虑采取各种办法，解决造成与长期未清定购单有关的不一致情况的原因。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

642. 在第 392 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即遵循人口基金在分多次提出请购单和合并定购单方面的政策和程序。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

643. 在第 395 段中，人口基金采购事务科同意审计委员会的建议，即考虑采取有关步骤，在遵守维护调查的保密性的同时，提供案情状况报告。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

644. 在第 401 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即实施各种程序，以确保及时对监督事务司维持的审计和建议数据库综合系统所列审计建议进行分类。

负责部门： 监督事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

645. 在第 405 段中，人口基金监督事务司同意审计委员会的建议，即审查印发审计报告的程序，以缩短发布报告的准备时间。

负责部门： 监督事务司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

646. 在第 424 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 加强执行关于各司/科按照差旅政策提交差旅申请的规定，凡迟交差旅申请，须以书面形式说明原因；(b) 各司/科负责监测和控制其工作人员的差旅，并接受问责。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

647. 在第 425 段中，人口基金乌兹别克斯坦和印度尼西亚两个国家办事处同意审计委员会的建议，即考虑按照人口基金差旅政策制定和实施关于差旅申请的内部程序。

负责部门： 乌兹别克斯坦和印度尼西亚国家办事处

现况： 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

648. 在第 429 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即总部、国家办事处和国家技术服务小组办公室: (a) 加强执行关于在差旅结束后核定时限内提交旅行报告和 F-10 差旅费报销单的规定; (b) 各司/科负责监测和控制其工作人员的差旅, 并接受问责。

负责部门: 管理事务司/区域办事处/国家办事处

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

649. 在第 434 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即确保各国家办事处在协议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: 2010 年第四季度

650. 在第 436 段中, 人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议, 即考虑修订它与开发署尼日利亚办事处的服务谅解备忘录, 以纳入所有共同事务及相关活动。

负责部门: 尼日利亚国家办事处

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

B. 审计委员会报告所载的就以往各财政期间所提建议的执行情况

651. 在关于 2009 年 12 月 31 日终了的两年期报告附件(A/65/5/Add. 7, 第二章)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: (a) 附件中所列尚待执行的 30 项以往期间建议; (b) 以往建议的整体情况。这些资料按照建议在附件中出现的顺序排列。

652. 下表 26 和下图十九汇总了整体情况。

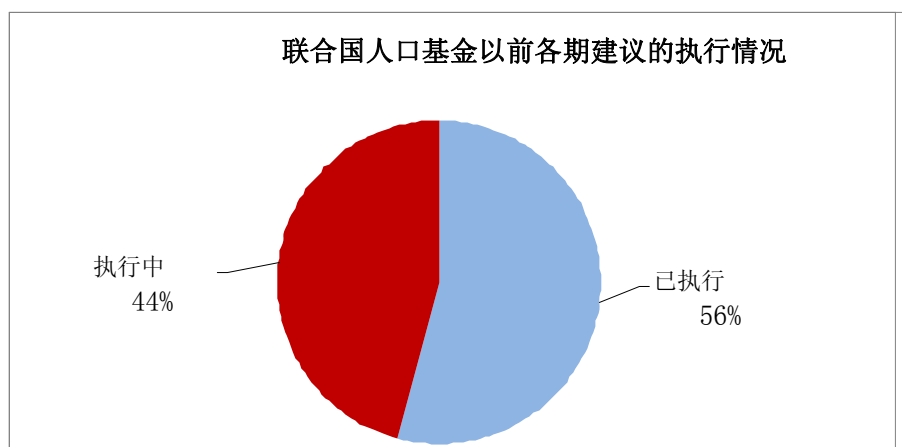
表 26

审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告附件一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
管理事务司	17	—	3	14	14	—
国家执行事务执行协调员	8	—	—	8	8	—
人力资源司	5	—	1	4	4	—
尚待执行的建议						
已执行/因事态发展而过时 ^a	30	—	4	26	26	—
以往建议的整体情况	29	—	29	—	—	—
共计	59	—	33	26	26	—

^a 审计委员会的报告 (A/65/5/Add. 7, 第二章, 附件)。

图十九



653. 在关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/63/5/Add. 7, 第二章) 第 26 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即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 号情况通报第 11 段调节账目。

654. 必须继续正在与开发署进行的工作。

负责部门: 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

655. 在第 43 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即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。

656. 这不是与公共部门会计准则相关的问题，因此，正在根据预期资源情况编列其优先次序。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

657. 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。

658. 唯一剩下的账户是阿曼国家办事处的账户。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

659. 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。

660. 在发现这一弱点的尼日利亚国家办事处，它报告已执行这一建议。

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

661. 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。

662. 采购事务科正在进行培训和持续的监测。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

663. 在第 99 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即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。

664. 这是持续的努力，该项建议是针对具体国家的；尽管已作了最好的努力。可能该组织政策未得到充分执行的例外情况。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

665. 在第 102 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即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。

666. 这是持续的努力，该项建议是针对具体国家的；尽管已作了最好的努力。可能有该组织政策未得到充分执行的例外情况。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

667. 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。

668. 这项建议与公共部门会计准则有关联，是正在与联合国审计委员会讨论的主题。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

669. 在第 140 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即改善出勤和请假记录。

670. 请假管理是一项权力已下放的职能。已就请假管理问题向总部各司司长发放了有关业务主管、缺勤处理员和工作人员责任的若干函件。2010 年 3 月，总部所有休假监测员和备用人员已得到开发署提供的 Atlas (阿特拉斯) 缺勤处理系统培训，以便让他们作好准备，在下月启用该系统。2010 年 4 月，所有总部休假监测员和备用人员开始使用该系统。2010 年 8 月，将向各国家办事处发放处理国际工作人员假期记录的阿特拉斯系统‘第二波’。

负责部门： 人力资源司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第三季度

671. 在第 145 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即确保国家办事处保存准确和完整的请假记录。

672. 人口基金已将请假记录的维持工作下放到国家办事处。已经测试专门针对人口基金的一个新的缺勤处理模型，并将其应用到国家办事处假期监测员的阿特拉斯用户权限中。2010 年 8 月，将向各国家办事处发放处理国际工作人员假期记录的阿特拉斯系统‘第二波’。

负责部门： 人力资源司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第三季度

673. 在第 146 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即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。

674. 应计假期天数将准确地反映负债估计值，是计划于 2011 年 1 月执行的国际公共部门会计准则中雇员福利的一部分。对于所有国际和当地征聘工作人员，预期开发署/人口基金/项目厅联合执行国际公共部门会计准则时将建立一个自动程序，每月生成与财务报表中请假规定相符的应计假期天数报告。

负责部门： 人力资源司/管理事务司
 现况： 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第一季度

675. 在第 154 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即处理并缩短填补空缺的准备时间; 最终确定继任规划框架。

676. 2009 年 7 月推出了征聘员控制台, 使人口基金能够跟踪和报告总部管理的空缺的空缺情况和时间表。

677. 目标征聘时间为 4 个月。2009 年, 人力资源司公告 127 个空缺(包括 34 个再次公告), 平均征聘时间为 4.2 个月(从空缺公告结束到初始发出聘用通知的时间)。人口基金继续努力通过使用名册, 并通过征聘团来解决和缩短填补空缺所需的筹备时间。

678. 人口基金已最后完成其更替规划框架, 并于 2008 年 12 月经执行委员会认可。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 不适用

679. 在第 182 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即实施有关程序, 根据准则所载规定, 提高向总部提交的特别服务协定和服务合同半年度报告的提交率。

680. 人力资源司研发了网基系统, 使国家办事处能在半年度的基础上输入当前服务合同和特别服务协定持有者的数据。尽管总部进行追踪努力, 但回复率很低, 因为人口基金希减少国家办事处提交额外报告的必要性(因为数据已载于企业资源规划系统), 人力资源司要求管理信息事务处提交一份依据从阿特拉斯系统财务模块中提取服务合同和特别服务协定数据的报告。管理信息事务处最近制作了按国家提供服务合同和特别服务协定清单的报告, 人力资源司正在审查有关数据的完整性。

负责部门: 人力资源司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

681. 在第 201 段中，审计委员会建议人口基金同意审计委员会的建议，即：(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。

682. 2008 年，人口基金工作人员在旧的国家执行支出数据库中捕捉了审计报告的摘要信息。有时，工作人员难以正确解读审计报告，犯下了输入数据错误。

683. 2009 年，审计人员直接将其报告输入国家执行支出审计管理系统。也有一些数据输入错误。

684. 2010 年，人口基金正在集中招聘一个全球性的审计公司，进行所有的国家执行支出审计，并将其输入国家执行支出审计管理系统。预期这会确保正确捕捉审计报告。

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： 2011 年第三季度

685. 在第 202 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即设法提高国家执行支出项目审计报告的提交率。

686. 人口基金正在采取严格措施来确保及时提交审计报告。人口基金也在寻求各区域办事处和代表的协助，以确保及时提交报告。

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： 2011 年第三季度

687. 在第 203 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即通过其业务和管理程序，紧急处理有保留意见的国家执行支出审计报告问题。

688. 执行伙伴是人口基金外部的实体，因此，人口基金正在采用各种办法，查明和减少同它们合作带来的风险。截至 2010 年 12 月 31 日前，人口基金将会解决 2008 年和 2009 年国家执行支出审计报告中尚未得到解决的审计意见附带申明问题。

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： 2010 年第四季度

689. 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。

690. 虽然在处理这一建议方面已取得实质性进展，但聘用一个集中征聘的审计公司，终止国家一级聘用审计公司的做法将会充分解决这一问题。

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： 2011 年第一季度

691. 在第 221 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(a) 所有国家办事处在年度结束后 3 月 31 日前提交国家执行支出审计报告；(b) 财务表格应由国家执行支出审计员逐个进行认证。

692. 提交报告的截止日期为 4 月 30 日。审计报告以电子格式提交。

693. 国家办事处对国家执行支出审计人员遵守最后期限和职权范围的控制具有挑战性。此外，执行伙伴在审计人员有无能力达到人口基金的预期方面发挥着作用。执行伙伴是人口基金外部的实体。聘用一个集中征聘审计公司将大大提高提交率，包括对财务表格的认证。

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： 2011 年第三季度

694. 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支出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，以评估国家执行支出审计报告的提交进度。

695. 2008 年, 人口基金工作人员在旧的国家执行支出数据库中捕捉了审计报告的摘要信息。有时, 工作人员难以正确解读审计报告, 犯下了输入数据错误。

696. 2009 年, 审计人员直接将其报告输入国家执行支出审计管理系统。也有一些数据输入错误。

697. 2010 年, 人口基金正在集中征聘一个全球性的审计公司, 进行所有的国家执行支出审计, 并将其输入国家执行支出审计管理系统。预期这会确保正确捕捉审计报告。

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: 2011 年第三季度

698. 在第 229 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即 (a) 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。

699. 人口基金一直在审查审计计划, 并会继续努力确保国家办事处及时提交审计计划。

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: 2011 年第一季度

700. 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。

701. 有关项目完成情况的资料只有国家办事处一级才有, 因此, 人口基金依靠这种自我报告的数据。该系统列有过去的审计记录。商定对 2008 年和 2009 年资料的准确性进行抽查。今后, 人口基金将列明与执行伙伴的伙伴关系的开始和结束日期的信息以及国家方案周期的信息, 以确定“最后一年”。这样做, 将会确保查明在国家方案周期结束前终止伙伴关系的执行伙伴, 也会查明处于执行的最后一年的类似执行伙伴。

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： 2011 年第三季度

702. 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。

703. 这是持续的努力，该项建议是针对具体国家的；尽管已作了最好的努力。可能该本组织政策未得到充分执行的例外情况。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

704. 在第 274 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(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。

705. 该组织正继续努力确保整个组织 100%地执行。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

706. 在第 297 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即：(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。

707. 这与人口基金最近采用的公共部门会计准则下的收入会计政策有关。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期: 2010 年第四季度

708. 在第 304 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即: (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。

709. 人口基金有一名全职工作人员, 确保对第三方余额进行监测。这项工作还在持续进行, 因为它需要持续关注。记录对第三方采购控制的进程已按照 ISO 9001: 2008 进行审计, 人口基金已经连续核证 4 年了。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

710. 在第 305 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即采取一种方法, 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

711. 在第 316 段中, 人口基金同意审计委员会的建议, 即定期审查未结订购单并及时结清, 以减少在年终的订购单清理工作, 并在年度期间提供更准确的采购和支出报告。

712. 人口基金将采取额外措施, 以确保任何时候都完全遵守有关这项建议的规定程序。

负责部门: 管理事务司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

713. 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。

714. 人口基金已在这一领域取得进展。正在采取行动防止此类事件，并建立对事后提交核准的零容忍。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

715. 在第 336 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即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。

716. 人口基金持续提醒供应商使用定单跟踪系统。

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

717. 在第 344 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即建立机制和控制，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。

718. 人口基金将继续与国家办事处合作，以确保按时提交采购计划。

负责部门： 管理事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

十一. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告¹⁵ 所载建议的执行情况

719. 下表 27 和 28 以及下图二十和二十一汇总截至 2010 年 7 月各项建议的执行情况。

¹⁵ A/65/5/Add. 8，第二章。

表 27
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	5	—	—	5	4	1
执行主任办公室监测和评价股	1	—	—	1	1	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处	1	—	1	—	—	—
共计	7	—	1	6	5	1

图二十

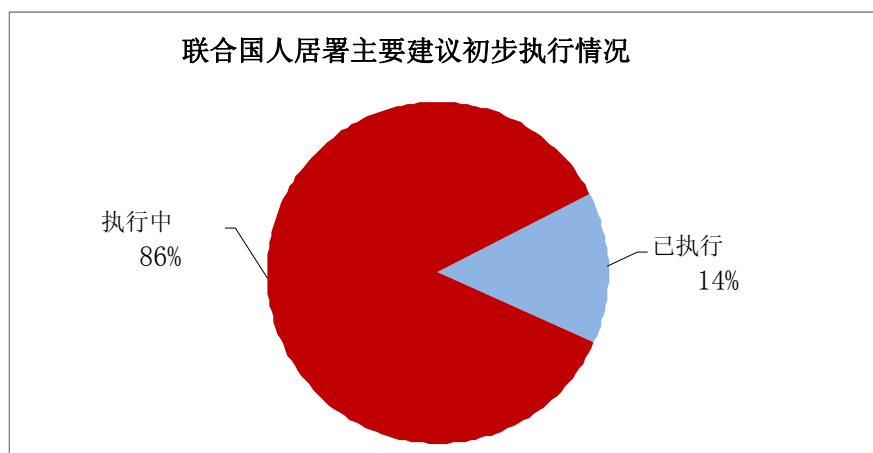
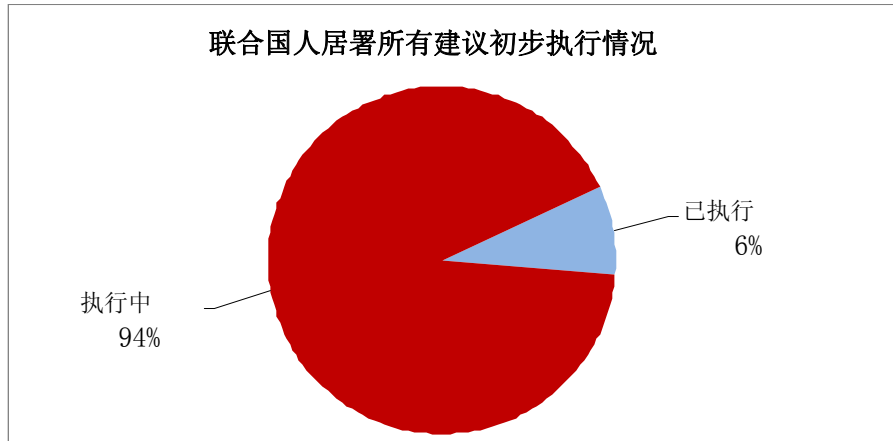


表 28
所有建议的执行情况

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	16	—	—	16	12	4
执行主任办公室监测和评价股	1	—	—	1	1	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处	1	—	1	—	—	—
共计	18	—	1	17	13	4

图二十一



720. 在第 32 段中，人居署同意审计委员会的建议，即利用安装新的企业资源规划系统，制定长期监测流动性水平的各项指标。

721. 作为一个实践和完善的管理问题，联合国人居署不断监控其现金余额水平。联合国人居署与审计委员会共享了此一做法的书面证据。联合国人居署接受这一建议，但要视企业资源规划系统的实施情况而定。

负责部门： 方案支助司，在与内罗毕办事处联络情况下执行

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 取决于企业资源规划系统的实施情况

722. 在第 39 段中，审计委员会建议人居署：(a) 继续与内罗毕办事处合作，准备实施国际公共部门会计准则；(b) 具体说明“水晶”软件转移到秘书处未来实施的企业资源规划系统(“团结”系统)的需要。

723. 在联合国，公共部门会计准则项目是中央领导的，并与秘书处所有其他厅室协调有关计划。作为这一进程的一部分，所有主要的总部以外办事处均为公共部门会计准则指导委员会成员。这有利于确保尽可能广泛的参与和“当地”问题得到充分考虑。这也是向各办事处通报公共部门会计准则总体进展/方向情况的另一种手段。在此结构中，总部以外办事处和各区域办事处制定其自身实施公共部门会计准则的详细计划是多余的，有关费用也是集中提供的。尽管如此，联合国人居署正在与内罗毕办事处合作，积极参与筹备公共部门会计准则的实施。

724. 关于这一建议的(b)部分，联合国人居署指出，“水晶”软件是开发的报告工具，仅与现有的综合管理信息系统兼容。因此，最不可能被转移到有其自己的

报告平台的“团结”系统中。但是，“水晶”软件生成的报告将被纳入“团结”系统中，且这些报告已在“现状”分析期间交给“团结”系统小组，并将酌情纳入该系统的最后设计中。此外，参与“团结”系统最后设计的内罗毕办事处代表中的专题专家将确保联合国人居署的报告要求得到妥善解决。还应当指出的是，“团结”系统的配置正在进行，尚待最后完成。

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： 中
 目标日期： 取决于公共部门会计准则和企业资源规划系统的实施情况

725. 在第 48 段中，人居署同意审计委员会的建议，即(a) 修改其财务报表及其附注的标题，以明确表明其范围限于自愿捐助资助的活动；(b) 考虑与联合国总部合作编制财务报表，将联合国经常预算资助的活动列入其中。

726. 联合国经常预算目前是在联合国人居署的财务报表的附注中披露的。联合国人居署在内罗毕办事处联络后，将与总部协商，以确定联合国的现行规则和条例以及理事机构的决议是否允许将经常预算列入财务报表。

负责部门： 方案支助司，将在与内罗毕办事处和联合国总部联络的情况下负责执行
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

727. 在第 51 段中，人居署同意审计委员会的建议，即确保组织间安排下收到的资金直接源自总分类账。

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： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

728. 在第 65 段中，人居署同意审计委员会的建议，即与联合国内罗毕办事处联络，确保：(a) 访问权的审查包括查明已离开该组织或改变职能的用户；(b) 任何雇员不得拥有一个以上进入综管系统数据管理系统的身份号码。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第三季度

729. 在第 64 段中，审计委员会建议人居署与联合国总部行政部门一道修改其教育补助金的会计处理。

730. 对教育补助金的会计处理办法有了改变，秘书处的会计政策也就需要改变。人居署将与总部协商，就此事项采取进一步行动。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处和联合国总部联络

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

731. 在第 67 段中，人居署同意审计委员会的建议，即通过一个附注披露有关为延迟收缴未缴摊款提取备抵的政策。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

732. 在第 75 段中，审计委员会重申其先前的建议，即人居署应制订一个有关服务终了负债的供资计划，供其理事会审议和批准。

733. 人居署将寻求大会和总部行政部门的指导和理事会的授权，以就这一事项采取进一步行动。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处和联合国总部联络

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 根据大会的决定

734. 在第 91 段中，审计委员会建议人居署在执行《国际公共部门会计准则》方面考虑对其有关休假负债估值的政策进行一次审查。

735. 改变政策应由联合国秘书处采取行动。人居署将与内罗毕办事处联络并与秘书处进行协商，以就这一事项采取进一步行动。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处和联合国总部联络

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

736. 在第 91 段中，人居署同意审计委员会的建议，即确保所有绩效指标都有文件证据支持。

负责部门： 执行主任办公室监测和评价股

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

737. 在第 99 段中，人居署同意审计委员会的建议，即遵守有关零用金往来业务的财务细则 104.8(a)。

738. 零用金支票过去由指定司机支取并存入零用金基金以策安全，这种做法目前已改为向零用金托管人开具支票。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域委员会

现况： 执行完毕

优先程度： 高

目标日期： 不适用

739. 在第 102 段中，人居署同意审计委员会的建议，即系统地从各银行获得拥有支票联合签字权的最新人员名单。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

740. 在第 108 段中，人居署同意审计委员会的建议，即与内罗毕办事处联络，定期审查综管系统中的各项采购参数，确保这些参数反映采购和合同管理权力下放中确定的限额。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第三季度

741. 在第 113 段中，人居署同意审计委员会的建议，即与内罗毕办事处联络：
 (a) 在授予合同前将供应商正式在数据库中登记；(b) 对数据库中的供应商逐个标记为活跃供应商；以及 (c) 审查供应商数据库，将未使用的供应商标记为不活跃供应商。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第一季度

742. 在第 116 段中，审计委员会建议人居署与内罗毕办事处联络：(a) 在综管系统中增加一个必填栏，以便输入与特定合同相关的商品和服务定单的相关合同号；以及 (b) 随时更新合同管理数据库。

743. 人居署将与内罗毕办事处联络，并与负责管理综管系统功能改变的总部行政部门进行协商。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

744. 在第 123 段中，人居署同意审计委员会关于把库存管理系统扩大到各联络处和外派办事处的建议。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络
 现况： 执行中
 优先程度： 中

目标日期: 2010 年第四季度

745. 在第 133 段中, 人居署同意审计委员会的建议, 即与内罗毕办事处联络:
(a) 为编制财务报表的 Access 工具编写程序, 以消除任何残余的人工操作; (b)
完善对检查 and 控制的说明。

负责部门: 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

746. 在第 137 段中, 人居署同意审计委员会的建议, 即在与内罗毕办事处协调的情况下: (a) 利用即将实施的新的企业资源规划系统消除分录凭单账项; (b)
加强对分录凭单账项和对这种入账访问权的内部控制。

负责部门: 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 根据企业资源规划的执行情况

747. 在第 140 段中, 审计委员会建议内部监督事务厅提高按计划审查人居署的完成率。

负责部门: 内部监督事务厅

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

B. 审计委员会以往财政期间报告所载建议的执行情况

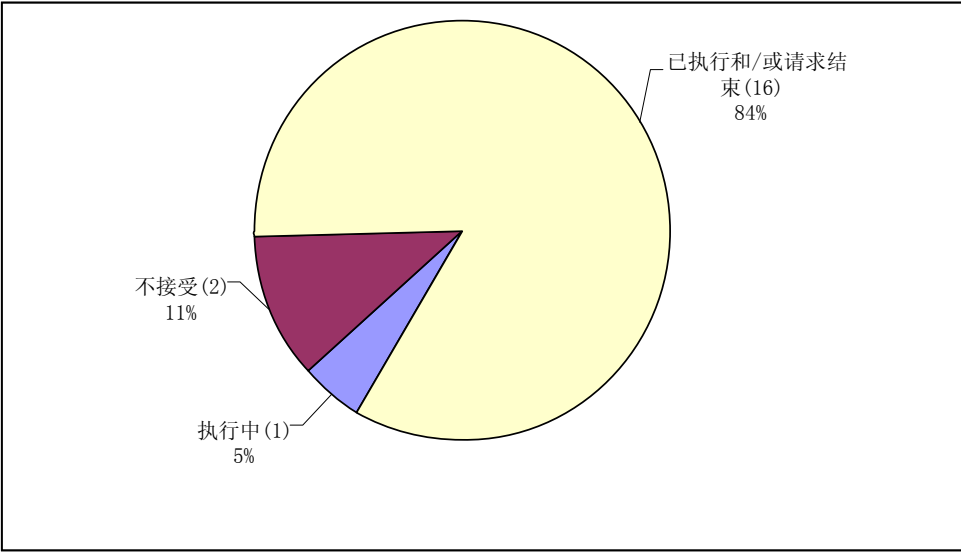
748. 在关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件 (A/65/5/Add. 8, 第二章) 中, 审计委员会综述了以往财政期间建议的执行情况。下文列述 (a) 附件所列尚未执行的以往时期的 4 个建议; (b) 以往建议的总体情况。表 29 和图二十二概述了总体情况。

表 29
审计委员会 2009 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	已定目标日期	未定目标日期
方案支助司	4	2	1	1	0	1
未执行建议	4	2	1	1	0	1
已执行/因事态发展而不能执行 ^a	13	0	13	0	0	0
以往建议总体执行情况	17	2	14	1	0	1

^a 委员会的报告 (A/65/5/Add. 8, 第二章, 附件)。

图二十二
人居署前期建议总体执行情况



749. 在 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁶ 第 25 段中, 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, 说明消耗品的下落, 并按照《联合国系统会计准则》第 49 (四) 款的规定披露数额。

750. 人居署不接受这项建议, 因为人居署没有《联合国系统会计准则》第 49 款 (四) 所指的库存。

¹⁶ A/61/5/Add. 8, 第二章。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 不接受

优先程度： 高

目标日期： 不适用

751. 在审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁷ 第 45 段中，人居署同意审计委员会关于确定用于支付服务终了和离职后健康保险负债的具体资金来源的建议。

752. 人居署将寻求大会和总部行政部门的指导和理事会的授权，以就这一事项采取进一步行动。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 根据大会的决定

753. 在上次报告第 73 段中，人居署同意委员会的建议，即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。

754. 人居署已对本署工作人员进行培训需求评估，并已制订培训计划。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

755. 在上次报告第 87 段中，人居署同意委员会的建议，即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。

756. 经协商，内罗毕办事处和人居署认为，考虑到新的企业资源规划系统即将取代综管系统，为进一步减少人工处理而进行投资不符合成本效益。新的企业资源规划系统将能自动编写财务报告。

负责部门： 方案支助司与内罗毕办事处联络

现况： 不接受

¹⁷ A/63/5/Add.8，第二章。

优先程度： 高
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

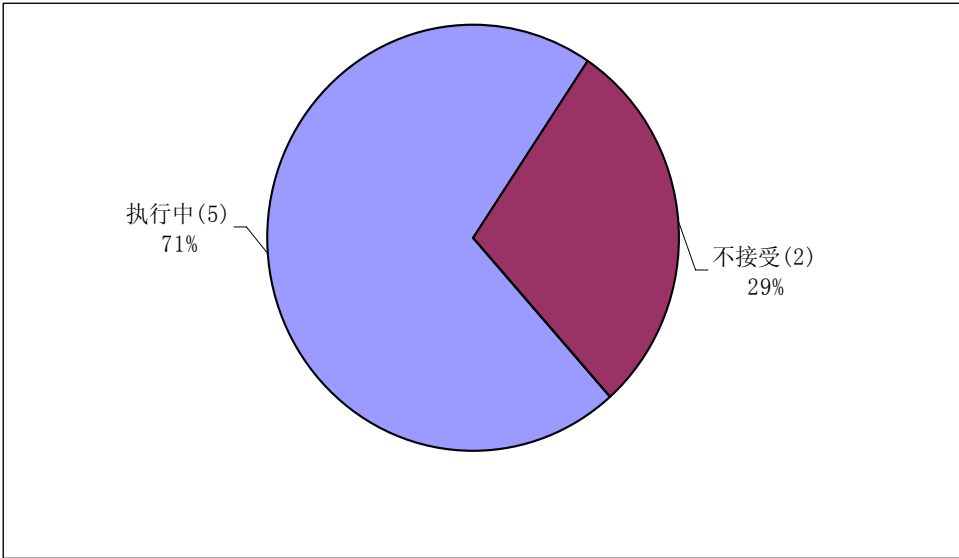
A. 审议委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告¹⁸ 所载各项建议的执行情况

757. 下表 30 和 31 以及图二十三和二十四概述了截至 2010 年 7 月的执行情况。

表 30
主要建议执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或请求结案	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理司	7	2	0	5	4	1
共计	7	2	0	5	4	1

图二十三
联合国毒品和犯罪问题办公室主要建议的初步执行情况

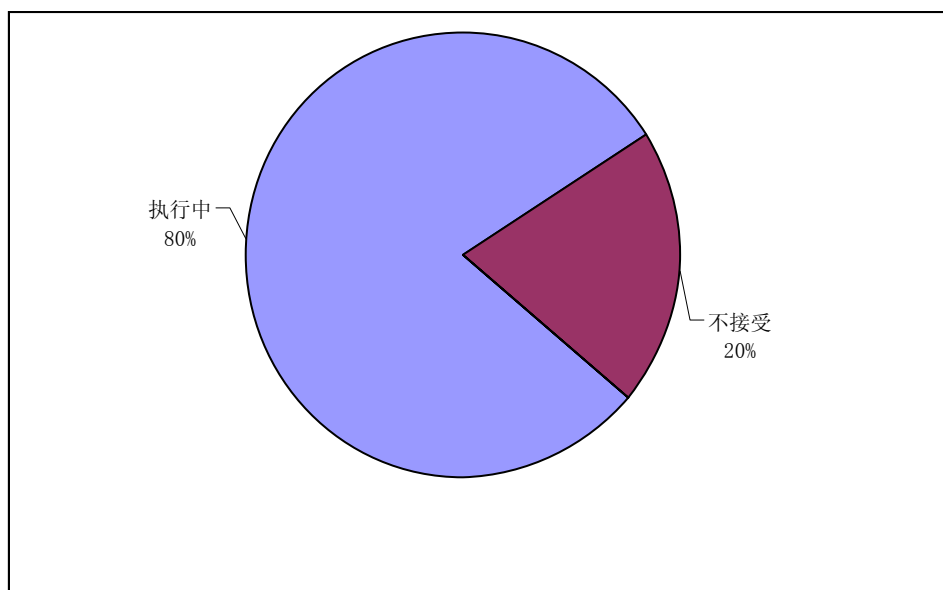


¹⁸ A/65/5/Add/9, 第二章。

表 31
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	已定 目标日期	未定 目标日期
方案支助司	15	3	0	12	8	4
共计	15	3	0	12	8	4

图二十四
联合国毒品和犯罪问题办公室所有建议的初步执行情况



758. 在该报告第 32 段中，审计委员会建议禁毒办制定一项分析计划，分析在执行新的联合国企业资源规划系统期间，因信息技术系统(PeopleSoft、方案和财务信息系统、外地办事处管理登记簿)转换和必要更新所产生的需要和风险。

759. 禁毒办不接受这项建议。虽然禁毒办认为向 UMOJA 转换具有内在风险、需要加以规划并在有控制的情况下执行，但是这种转换应在全球秘书处一级进行。因此，UMOJA 执行战略已经制订计划，并已为秘书处目前使用的 1 000 多个系统、独立程序和报告单元的识别、分析和转换落实了资金。UMOJA 项目工作队编制了一个包括禁毒办上述程序在内的系统清单，并正在对基础数据结构进行分析。为此，UMJOA 工作队一直在与禁毒办联络。

760. 禁毒办的理解是，UMJOA 将在完成设计、确定展开顺序后提出一个详细的转换计划。届时，禁毒办将会更加清楚地了解系统退役和数据转换步骤的确切顺

序。禁毒办认为，上文所解释的全面转换战略远远好于一个依靠多种未经协调的地方办法的战略。上述办法已得到大会关于 UMJOA 的决议认可。

负责部门： 管理司

现况： 不接受

优先程度： 高

目标日期： 不适用

761. 在第 39 段中，委员会建议禁毒办：(a) 修订其财务报表的标题及其附注，以反映列报范围仅限于自愿供资的活动；(b) 考虑在编制财务报表时列入由联合国经常预算供资的活动。

762. 禁毒办不接受建议的(a)部分。如财务报表首页和禁毒办执行主任签署的送文函所示，财务报表的范围涉及两个基金，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方案基金。因此，提交审计委员会的财务报表的范围为这两个基金的财务报表，不包括由经常预算供资的活动。

763. 禁毒办将考虑审计委员会建议的(b)部分，并将等待联合国国际公共部门会计准则工作队有关禁毒办财务报表中经常预算列报方式的最后解决办法。

负责部门： 管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2014 年第四季度

764. 在第 48 段中，审计委员会建议禁毒办重新考虑教育补助金的会计处理办法。

765. 禁毒办不接受这项建议。教育补助金是工作人员的应享福利，但是禁毒办的理解是《联合国系统会计准则》第 38 款规定，如工作人员提交出勤证据，即可确认从批款/拨款中支出。因此，通常的做法是把付款作为工作人员提出申请之前的预付款。

766. 审计委员会应注意到，目前把本财政期间教育补助金部分确认为递延费用的做法是从联合国 1976-1977 两年期开始执行的。当时，外部审计提出这项建议，联合国审计委员会也表示同意。此后，教育补助金方案的基本性质一直没有改变。

767. 然而，这一事项正在全秘书处进行审查，以统一对待教育补助金的方式。

负责部门： 管理司

现况： 不接受

优先程度： 中

目标日期： 不适用

768. 在第 53 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即：(a) 继续努力收回未缴自愿捐助；(b) 在监测时间久远的未缴认捐款方面保持警惕。

负责部门： 管理司与政策分析和公共事务司协调

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

769. 在第 58 段中，审计委员会建议禁毒办在通过普通用途资金预算时遵守其有关事先核准的财务条例。

770. 禁毒办不接受这项建议。虽然以前批准普通用途预算修正案是可取的做法，但是就目前而言这项建议并不可行，因为禁毒办并无改变理事机构会议时间的授权。各委员会也无法按时编制和批准预算修正案以在两年期的第二个年度加以执行。但是，禁毒办将在执行被告中向理事机构提交经订正的普通用途预算(这一做法始于 2009 年)，并请理事机构在两年期第二年的 3 月和 5 月举行会议时正式批准。

负责部门： 管理司

现况： 不接受

优先程度： 高

目标日期： 不适用

771. 在第 66 段中，审计委员会重申以往的建议，即禁毒办应制定一个服务终了负债和退休后负债(尤其是离职后健康保险)的供资计划。

772. 关于部分服务终了负债供资，将根据有待大会作出的决定采取行动。

负责部门： 管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期: 根据大会的决定

773. 在第 75 段中, 禁毒办同意审计委员会的建议, 即在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

774. 在第 79 段中, 禁毒办同意审计委员会的建议, 即确保在未来财政期间计算服务终了负债(包括离职后健康保险)时所使用数据的准确性。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

775. 在第 84 段中, 禁毒办同意审计委员会的建议, 即修改其财务报表附注, 披露为离职后健康保险负债估值所使用的主要精算假设(贴现率和保健费用增长率)的变动以及这些变动的原因和产生的影响。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第一季度

776. 在第 104 段中, 禁毒办同意审计委员会的建议: (a) 分析有关国家办事处银行账户的使用条件; (b) 请联合国财务主任对能否继续使用该账户的当前形式提出正式意见。

777. 禁毒办重新审查了在该国利用银行账户的条件。考虑到东道国对货币出口的限制, 我们还是认为与联合国财务主任协商采取的行动符合《联合国财务条例和细则》。禁毒办将与联合国财务主任落实有关利用银行账户的意见。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第一季度

778. 在第 112 段中, 禁毒办同意审计委员会的建议, 即解决其自身预付款余额与开发署预付款余额记录之间的差异问题。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2012 年第一季度

779. 在第 117 段中, 禁毒办同意审计委员会重申的建议, 即: 制定和实施正式、可追踪的内部控制程序, 以保证可靠提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

780. 在第 118 段中, 禁毒办并同意审计委员会重申的建议, 即根据控制机构的预期并按照 ST/AI/2003/5 号行政指示开展盘点工作。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2010 年第四季度

781. 在第 124 段中, 审计委员会建议禁毒办审查与内部监督事务厅缔结的现行谅解备忘录, 以解决资源问题。

负责部门: 管理司

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 根据供资和谈判情况

782. 在第 136 段中，审计委员会强调，禁毒办必须解决监督厅发现的问题。

负责部门： 管理司与业务司协调

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

B. 审计委员会以往财政期间报告所载各项建议的执行情况

783. 在 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件 (A/65/5/Add. 9, 第二章) 中，委员会简要介绍了以往财政期间各项建议的执行情况。下文载列 (a) 以往期间有待执行的八项建议；(b) 以往各项建议的总体情况。以下资料按附件中建议提出顺序分列。

784. 下表 32 和下图二十五概述了总体情况。

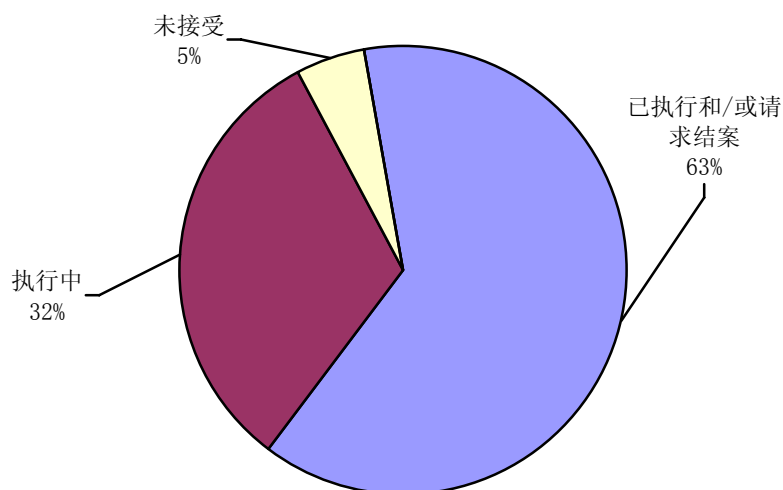
表 32

审计委员会 2009 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	执行中	已定	未定
			请求结案		目标日期	目标日期
管理司	7	1	—	6	3	2
业务司	1	—	1	—	1	—
未执行建议	8	1	1	6	4	2
已执行/因事态发展而不能执行 ^a	11	—	11	—	—	—
以往建议总体执行情况	19	1	12	6	4	2

^a 委员会的报告 (A/65/5/Add. 9, 第二章, 附件)。

图二十五
联合国毒品和犯罪问题办公室以往两年期建议的执行情况



785. 审计委员会在关于 2007 年 12 月 31 日终了财政期间的报告 (A/63/5/Add. 9, 第二章) 第 49 段中建议, 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。

786. 维也纳办事处和禁毒办的业务已实现一体化。禁毒办不接受这项建议。

负责部门: 管理司
现况: 不接受
优先程度: 不适用
目标日期: 不适用

787. 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。

负责部门: 业务司
现况: 已执行
优先程度: 高
目标日期: 不适用

788. 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。

789. 审计委员会在 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告第 66 段中重申了上述建议。参看 A 节中的评注。

负责部门： 管理司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 根据大会的决定

790. 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。

791. 审计委员会在 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告第 118 段中重申了上述建议。参看 A 节中的评注。

负责部门： 管理司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

792. 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。

793. 禁毒办仍在等待总部有关如何处理折旧的指示，即是按每年固定百分比进行直线折旧，还是按每年剩余价值百分比进行累计折旧。此外，还应就每个库存类别的折旧率提供指示。

负责部门： 管理司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2014 年第四季度

794. 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。

795. 审计委员会在 2009 年 12 月 31 日终了财政期间报告第 117 段中重申了上述建议。参看上文 A 节中的评注。

负责部门： 管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

796. 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。

负责部门： 管理司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2014 年第四季度

797. 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。

负责部门： 管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 执行中

十三. 联合国项目事务厅

A. 审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告¹⁹ 所载各项建议的执行情况

798. 下表 33 和表 34 以及下图二十六和二十七概述了 2009 年 12 月 31 日终了两年期各项建议的执行现况。

¹⁹ A/65/5/Add. 10, 第二章。

表 33
主要建议的执行现况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或请求 结案	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
财务	10	—	1	9	9	—
项目管理	18	—	—	18	18	—
行政事务	6	—	1	5	5	—
人力资源	3	—	1	2	2	—
信息技术	2	—	1	1	1	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
共计	40	—	4	36	36	—

图二十六
联合国项目事务厅主要建议初步执行情况

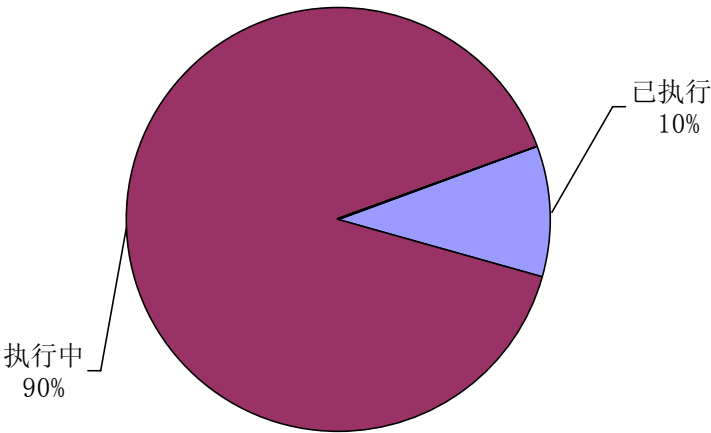
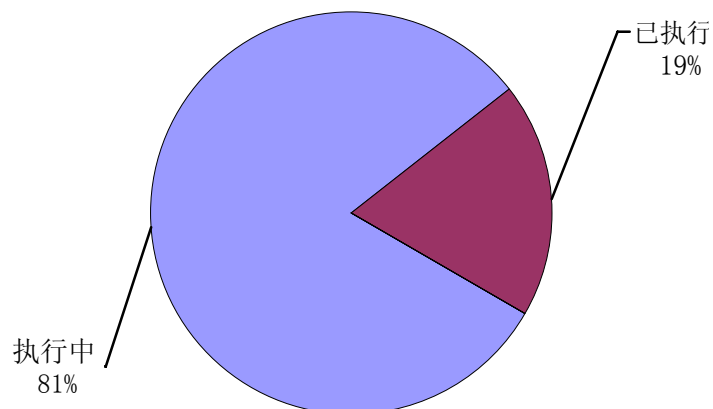


表 34
所有建议的执行现况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或请求 结案	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
财务	17	—	3	14	14	—
项目管理	23	—	—	23	23	—
采购	1	—	1	—	—	—

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或请求 结案	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
行政事务	9	—	4	5	5	—
人力资源	5	—	2	3	3	—
信息技术	3	—	1	2	2	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
共计	59	—	11	48	48	—

图二十七
联合国项目事务厅所有建议的初步执行情况



799. 在该报告第 45 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即项目厅应在执行筹备中审查关于确认收入的会计政策。

800. 项目厅成立了国际公共部门会计准则项目委员会，以便推动全组织从联合国系统会计准则向国际公共部门会计准则过渡。项目厅目前正在采用百分比完成率方法审查和起草项目收入确认政策。

负责部门： 财务
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

801. 在第 48 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应制定程序，审查从开发署财务司收到的利息收入的合理性。

802. 项目厅已就从开发署财务司收到的利息收入进行季度审查制订了方法概念。

负责部门： 财务
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

803. 在第 51 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应定期逐项监测行政预算，以确保预算不超支。

804. 项目厅通过国家办事处、区域办事处和总部严格遵循行政支出的半年度预算审查进程。

负责部门： 财务
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

805. 在第 57 段中，项目厅同意审计委员会的建议，处理无有效、适当承付文件为依据而承付款项的情形。

806. 项目厅于 2010 年 4 月淘汰了定额备用金方法，委员会指出的情形已经得到防止。项目厅通过监测器对采购订单进行监测，对采购订单进行抽查并上交总部审查。此外，还要求区域主任提交合约文件的季度认证报告。

负责部门： 财务
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

807. 在第 64 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应落实控制和报告措施，以准确区分项目应收款和应付款结余与作为超支部分的项目结余。

808. 项目厅开始对所有项目进行项目质量季度审查。通过质量保证进程对项目超支采取行动。并且，还为下一次审计编写报告，以明确区分项目应收款和项目应付款结余。

负责部门： 财务
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

809. 在第 65 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应改进系统控制，以及时预防和查出财务报告中的分类错误。

810. 项目厅将执行监测审查控制，以及时并在财务报告前查出分类错误。

负责部门： 财务
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

811. 在第 69 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即在收到资金时，应将从捐助方预收到的资金记作负债，而不是应收款账户中的贷方分录。

812. 项目厅将执行年度审查进程，以明确应收账户中的贷方结余，并将其重新列入应付账户。

负责部门： 财务
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

813. 在第 72 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应：(a) 检查并清理应收款中的贷方结余；及 (b) 在应收款中对贷方结余重新归类，将其记入应付款。

814. 项目厅将执行年度审查进程，以明确应收账户中的贷方结余，并将其重新列入应付账户。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

815. 在第 83 段中，项目厅同意审计委员会的建议，将解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

816. 正在设法解决项目厅和开发署基金之间的历史差异，正在进行执行主任级讨论。谈判将于 2010 年底结束。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

817. 在第 86 段中，项目厅同意审计委员会的建议，将：(a) 检查拒认的项目支出，并作适当的会计分录；(b) 更好地验证系统中记录的信息，确保尽可能减少拒认支出的情形；及(c) 考虑与开发署另作安排，以进一步提高认付率。

818. 项目厅继续按季度向开发署提交项目支出。2009 年下半年，项目厅开发了项目支出验证系统，以在提交开发署之前发现数据拒认并加以纠正。验证系统使 2009 年总拒认率降至 1% 以下。此外，项目厅还在执行新的控制措施，以防止把项目支出列入错误的账户表中。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

819. 在第 91 段中，项目厅同意委员会的建议，即 (a) 继续检查账目中无法调节的基金间差异；以及 (b) 与联合国相关接触，以解决以往的基金间差异。

820. 项目厅将在项目关闭第二阶段倡议中，与联合国相关机构举行会议，谈判解决长期存在的基金间差异。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

821. 在第 111 段中，项目厅同意审计委员会的建议，将考虑在实施《国际公共部门会计准则》时修改其对于年假负债估值的政策。

822. 项目厅根据联合国全系统决定选择年假负债估值政策。联合国国际公共部门会计准则工作队会议将于 2010 年 8 月下旬至 9 月上旬举行，届时将就按照国际公共部门会计准则计算和披露所有服务终了负债寻求进一步指示。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

823. 在第 116 段中，项目厅同意审计委员会的建议，将采取适当措施，确保信息确为报告所述期间的信息，以确保在计算未来所有财务期间退休和服务终了负债时所使用的数据的有效性、准确性和完整性。

824. 项目厅根据联合国全系统决定挑选年假负债估值政策。联合国国际公共部门会计准则工作队会议将于 2010 年 8 月下旬和 9 月上旬举行，届时将就按照国际公共部门会计准则计算和披露所有服务终了负债寻求进一步指示。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

825. 在第 122 段中，项目厅同意审计委员会的建议，将拟定服务终了负债供资计划。

826. 如 2008-2009 两年期财务报表附注(见 A/65/5/Add. 10, 第四章)所示，截至 2009 年 12 月 31 日，项目厅所有服务终了负债都已得到充分供资。此外，项目厅对留置资金进行适当投资，以便能够及时并全面地履行与服务终了有关负债方面的义务。但是，供资计划将在更广泛的国际公共部门会计准则相关的服务终了负债的基础上执行。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

827. 在第 129 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应：(a) 遵守关闭定额备用金账户的准则，以确保关闭所有旧式备用金账户，以 Atlas 银行账户取代；(b) 处理定额备用金账户中所有无法调节的项目；(c) 确保对长期无法调节的项目采取后续行动并及时清理；及(d) 修订 2008-2009 年财务报表附注 7，以反映截至该两年期末仍在运营的定额备用金账户的正确数目。

828. 到 2010 年 4 月，项目厅已完成所有定额备用金账户向 Atlas 银行账户的转换。定额备用金各项交易已全面核对，定额备用金方法顺利完成使命。已对附注 7 进行适当修订，以反映年底后发生的关闭。

负责部门： 财务

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

829. 在第 134 段中，项目厅同意审计委员会的建议，将根据《项目厅财务条例和细则》细则 123.12 在对损失进行核销时获得适当批准。

830. 在 2008-2009 两年期关闭中，项目厅获得执行主任的授权，对两年期内的各项损失进行了核销。

负责部门： 财务

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

831. 在第 147 段中，项目厅非洲区域办事处同意审计委员会的建议，即应：(a) 制定关于小额现金管理的政策，解决小额现金管理中发现的弱点；(b) 调查并处理所发现的差异；及(c) 由一名高级官员不定期地突击盘点小额现金，根据小额现金记录核对手头小额现金数量。

832. 2009 年 9 月，项目厅颁布了小额现金政策，为外地工作地点的现金管理提供了明确指导。非洲区域办事处承诺，将就小额现金政策的执行情况发出后续指示和提醒通知。

负责部门： 财务

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

833. 在第 160 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应进一步审查预算编制方法和控制措施，以确保与客户商定的预算更加符合项目执行情况。

834. 项目厅将向项目管理员发出指示说明，以便与客户商定的预算更加接近预期交付。

负责部门： 项目管理

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

835. 在第 161 段中，非洲区域办事处同意审计委员会的建议，即应更好地监测对各业务中心项目执行情况的控制，并对执行情况不佳的业务中心采取行动。

836. 项目厅已经改进控制措施，对各个项目执行在线季度保证进程，解决了数据质量、交付、项目时间、成本和质量的问题。

负责部门： 项目管理

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

837. 在第 172 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即规定在较短时限内处理待关闭的积压项目。

838. 项目厅项目关闭第二阶段已经开始，应能导致对业务已经结束的项目进行快速财务结算。

负责部门： 项目管理

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

839. 在第 173 段中，项目厅还同意审计委员会的建议，即应重新考虑其 18 个月项目关闭时间表是否适当。

840. 项目厅将在其下一次财务条例和细则修订中对项目关闭时间表进行审查。

负责部门： 财务
现况： 执行中
优先程度： 中
目标日期： 2010 年第四季度

841. 在第 178 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即秘鲁业务中心应分析当前清单上的所有项目，找出需要关闭的项目。

842. 项目厅项目关闭第二阶段已经开始，应能导致对业务已经结束的项目进行快速财务结算。

负责部门： 项目管理
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

843. 在第 179 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即项目厅秘鲁业务中心应：(a) 确保定期监测项目情况并在 Atlas 系统中准确加以反映；(b) 完成项目关闭工作。

844. 项目厅已经改进控制措施，对项目厅各个项目执行在线季度保证进程，解决了数据质量、交付、项目时间、成本和质量的问题。项目厅项目关闭第二阶段已经开始，应能导致对业务已经结束的项目进行快速财务结算。

负责部门： 项目管理
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

845. 在第 185 段中，非洲区域办事处和塞内加尔业务中心同意审计委员会重申的建议，即应采取进一步步骤：(a) 确保定期监测项目情况并在 Atlas 系统中准确加以反映；(b) 立即完成项目关闭工作。

846. 项目厅项目关闭第二阶段已经开始，应能导致对业务已经结束的项目进行快速财务结算。

847. 项目厅已经改进控制措施，对项目厅各个项目执行在线季度保证进程，解决了数据质量、交付、项目时间、成本和质量的问题。

负责部门： 项目管理
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

848. 在第 186 段中，非洲区域办还同意审计委员会的建议，即应保持项目卷宗以支持财务上已关闭的项目。

849. 项目厅项目关闭第二阶段已经开始，应能导致对业务已经结束的项目进行快速财务结算。

负责部门： 项目管理
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

850. 在第 194 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即应定期监测项目一级的系统控制和项目预算，确保预算不超支。

851. 项目厅已经改进控制措施，对项目厅各个项目执行在线季度保证进程，解决了数据质量、交付、项目时间、成本和质量的问题。

负责部门： 项目管理
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

852. 在第 199 段中，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 定期审查每个项目的进展情况，作为项目监督和监测方面的一项活动；(b) 改进项目重新排期或延期的管理程序，以便及时作出改动并加以记录，使 Atlas 系统内所反映的项目信息正确无误。

853. 项目厅已经改进控制措施，对项目厅的各个项目执行季度在线保证进程，解决了数据质量、交付、项目时间、成本和质量的问题。

负责部门： 项目管理
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

854. 在第 206 段中，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 在改变预算信息前与客户协商；(b) 确保不对 Atals 系统内的历史预算信息进行修改；(c) 审查预算编制方法和控制措施，确保与客户商定的预算更加符合预期执行情况。

855. 项目厅将着手向项目管理员发出指示说明，以便与客户商定的预算更加接近预期交付。

负责部门： 项目管理
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

856. 在第 212 段中，非洲区域办事处同意委员会的建议，即应确保其在项目管理方面制定和执行正确的程序。

857. 除在线季度质量保证进程外，项目厅非洲区域办事处还将执行在线执行分析说明，以在项目初始阶段加强对项目的管理。

负责部门： 项目管理
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

858. 在第 220 段中，非洲区域办事处同意审计委员会的建议，即应：(a) 紧急采取步骤，落实各项程序，以便对各业务中心发挥监督作用，保留此种监测活动的证据；(b) 将谅解备忘录或协定备忘录存入项目卷宗。

859. 除在线季度质量保证进程外，项目厅非洲区域办事处还将执行在线执行分析说明，以在项目初始阶段加强对项目的管理。

负责部门： 项目管理

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

860. 在第 221 段中，非洲区域办事处也同意审计委员会的建议，即应审查其项目管理办法，确保(尽可能)在区域体制内实行统一制度。

861. 除在线季度质量保证进程外，项目厅非洲区域办事处还将执行在线执行分析说明，以在项目初始阶段加强对项目的管理。

负责部门： 项目管理

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

862. 在第 227 段中，项目厅非洲区域办事处表示同意审计委员会的建议，即应调查 2008 年的 Atlas 系统项目情况报告与 Atlas 系统项目支出报告之间存在的差异，并作出相应的更正。

863. 这一建议将通过结束项目厅第二阶段项目加以落实。

负责部门： 项目管理科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

864. 在第 233 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应确保塞内加尔业务中心：(a) 落实各项程序，确保项目按时执行；(b) 改进对项目执行情况的控制，确保对项目的收费仅限于有产出的时间；以及(c) 审查项目 60168 延误执行的原因。

865. 非洲区域办事处正在考虑采取哪些措施，仅记录所提供的咨询服务的计费时数。建议(a)和(c)将通过实行季度在线保证加以落实。

负责部门： 项目管理科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

866. 在第 237 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，塞内加尔业务中心应：
(a) 处理项目 30985 主管职位空缺问题；(b) 确保该业务中心保存所有采购的有关凭据；以及 (c) 确保始终实行适当的监督程序，以监督对项目活动的监测工作。

867. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

868. 在第 244 段中塞内加尔业务中心表示同意审计委员会的建议，即应落实控制措施/指南，确保：(a) 项目按时执行；(b) 空缺按时填补；以及 (c) 业务中心能够对项目发挥监督作用，并保留开展此种监测活动的证据。

869. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

870. 在第 245 段中，塞内加尔业务中心还表示同意审计委员会的建议，即应制定程序，监测项目协定规定的各项目目标的实现情况。

871. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科
现况： 执行中
优先程度： 高
目标日期： 2010 年第四季度

872. 在第 250 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即塞内加尔业务中心应协同非洲区域办事处，及时填写并更新所有项目的风险和质量日志，适当处理与新业务领域有关的问题。

873. 除实行季度在线保证外，非洲区域办将落实执行分析说明，从而从项目启动阶段开始就提升项目的管理。

负责部门： 项目管理科
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

874. 在第 255 段中，塞内加尔业务中心表示同意审计委员会的建议，即应协同非洲区域办事处：(a) 定期审查每个项目的进展情况，作为项目监督和监测方面的一项活动；(b) 并落实程序，避免延迟核准项目的重新排期或延期。

875. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

876. 在第 258 段中，非洲区域办还表示同意审计委员会的建议，即应落实程序，确保对所有项目活动进行有效监督和监测，确保该区域的各业务中心按照既定目标执行项目，交付成果，并确保核定预算不发生超支现象。

877. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

878. 在第 265 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应：(a) 采取步骤，确保在 Atlas 系统中所有项目都分配或分派给项目经理；以及(b) 实行控制/指南，确保及时或一旦项目重新分配或分派便移交项目。

879. 关于建议的(a)部分，2010 年 4 月，项目厅向 Atlas 系统的所有项目都分配了项目经理。关于(b)部分，项目厅发布了项目移交指示，规定了统一格式，

并通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

880. 在第 274 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应：(a) 解决职能相抵触问题和登记供应商过程的所需时间问题；以及 (b) 确保供应商审查委员会根据 AI/GSC/2008/01 号行政指示概述内容履行职责。

881. 项目厅实行了加快供应商登记的新程序。此外，在 2010 年 2 月解决了临时积压问题。2010 年 3 月举行了供应商审查委员会第一次会议。

负责部门： 采购科
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

882. 在第 283 段中，项目厅表示同意审计委员会再次提出的建议，即应 (a) 在所有区域办事处推出 Atlas 系统资产管理单元；(b) 确保所有有关工作人员在使用该单元之前都接受适当培训。

883. 项目厅所有办事处都实施并全面运行了资产管理单元。项目厅已经在 4 个地区进行了人员培训，第五个地区的实训定于 2010 年 12 月前完成。

负责部门： 行政事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

884. 在第 292 段中，项目厅表示同意审计委员会重申的建议，即应对列为问题/多余的资产进行调查。

885. 项目厅收到了所有办事处提交的问题资产证明。2010 年 4 月，项目厅发布了问题/多余资产处理指南。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

886. 在第 293 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应(a) 处理资产记录 and 2008-2009 两年期财务报表内列出的差错；以及(b) 审查所有资产登记册，确保资产登记册中其他类似的差错得到处理。

887. (a) 部分已得到执行：项目厅如实反映了财务报表附注 16 所述资产的价值(见 A/65/5/Add. 10, 第二章)。对(b) 部分须进行定期审查：项目厅对资产登记册进行了年度审查并进行了实际核查，以确保资产价值得到如实反映。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

888. 在第 295 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应(a) 与肯尼亚业务中心一道采取后续行动，解决资产标识码重复问题；以及(b) 落实程序，发现在提交给总部的资产登记册中存在的所有不一致之处。

889. 项目厅采用了防止资产标识码重复手段，以发现资产标识码重复问题。项目厅已经解决了肯尼亚业务中心的资产标识码重复问题。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

890. 在第 300 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应非洲区域办事处应：(a) 定期开展资产库存盘点和资产对账；以及(b) 对开展的资产盘点进行适当的记录。

891. 2010 年 4 月，项目厅总部获取了所有区域和外地办公地点的经过认证的资产核查单。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

892. 在第 304 段中，项目厅秘鲁业务中心表示同意审计委员会的建议，即应该中心应：(a) 加强对资产核准工作的控制，避免并发现资产登记册中的错误；以及(b) 对手工固定资产登记册进行必要调整，以确保其中仅列入属于项目厅的财产。

893. 项目厅已经对手工资产登记册进行了必要调整。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

894. 在第 308 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应项目厅应(a) 定期对项目资产进行实物盘点，以及(b) 采取一项行动，标出所有项目资产，并据此更新项目资产登记册。

895. 作为项目厅实施《公共部门会计准则》计划的一部分，将制订项目资产政策和程序。

896. 但是，项目厅确实打算在 2011 年 3 月前标识并监督所有项目资产。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 22011 年第四季度

897. 在第 312 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应(a) 落实控制措施，使项目经理可以更好地控制用项目经费采购的资产；(b) 调查在何种情形下利用项目经费采购此种固定设备；以及(c) 适当时将经费退还给项目，并冲销已确认的交易收入。

898. 作为项目厅实施《公共部门会计准则》计划的一部分，将制订项目资产政策和程序。但是，项目厅确实打算在 2011 年 3 月前标识并监督所有项目资产。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

899. 在第 324 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，将：(a) 在确定将非消耗性财产列入财务报表的门槛值时，重新考虑非资本化资产的财务影响以及在资产分类过程中的所涉问题；(b) 并考虑对目前无需核证的资产进行核证。

900. 项目厅将作为该厅实施《公共部门会计准则》计划的一部分，重新考虑门槛值。但是，所有价值低于 2 500 美元的具有一定价值的资产都必须进行标识，在资产登记簿中进行登记，因此被视为“非资本”资产。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

901. 在第 329 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应：(a) 继续监测各种程序和控制措施，确保对所有工作人员进行业绩评估；(b) 并确保此种评估大部分在规定时限内完成。

902. 项目厅正在采取各种措施，改进对业绩评估工作的监督。

负责部门： 人力资源科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

903. 在第 333 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应开发一个设有程序控制的计算机化系统，以使所有项目厅办事处得以准确记录并监测休假情况。

904. 项目厅实行了涵盖所有办事处的机构休假监测系统。

负责部门： 人力资源科

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

905. 在第 338 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应监测男女比例，并考虑采取措施，实现男女比例 50/50 的目标。

906. 项目厅一如既往地认为男女比例极为重要，将考虑采取措施，进一步实现男女比例目标。

负责部门： 人力资源科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第四季度

907. 在第 347 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，将：(a) 遵守关于补订个体订约人协议的《个体订约人协议准则》；(b) 确保进行适当规划，以避免补订个体订约人协定的情况；及(c) 实施各种程序，确保有关核签人在签署个体订约人协议、付款证书和其他文件时署上日期。

908. 项目厅已经采取步骤，确保补签情况不再发生。此外，2010 年 5 月实行了关于个体订约人协议的综合性新政策，为便利工作流程和减少人为差错提供了新的手段。

负责部门： 人力资源科

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

909. 在第 351 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应在最后付款给个体订约人时遵守个体订约人协定准则。

910. 项目厅将实行标准作业程序，其中要求在最后付款时提交绩效评价报告。

负责部门： 人力资源科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

911. 在第 356 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应实施一项继任计划，以便在信息技术部门关键人员流失时减少业务活动收到干扰。

912. 项目厅注意到这项建议并已执行一项工作战略。

负责部门： 信息技术科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 不适用

913. 在第 359 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应实施一项正式的灾后恢复和业务连续性计划，其中涵盖可能对信息系统程序和最终用户功能产生影响的各类灾难性事件。

914. 项目厅正在拟订灾后恢复和业务连续性计划。2010 年 4 月，发布了关于灾后恢复和业务连续性计划框架的组织指示，以便各区域办事处和业务中心制订本单位的具体详细计划。目前，项目厅正在进行业务影响分析，以微调业务连续性计划。

负责部门： 信息技术科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

915. 在第 362 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应：(a) 考虑执行主动目录当前的设置，因为这可以确保用户不会有意选择薄弱的核证证书；以及 (b) 考虑权衡更强大、更安全的核证证书与可能由此导致的更多工作和任务之间的取舍。

916. 项目厅认为，鉴于该厅项目所属性质和人员流动较大的情况，当前的政策为该组织提供了充足的全面保障。为进一步加强密码的强度，项目厅会同其它联合国机构为联合国工作人员设计更好的培训材料/系统，以更好地了解信通安全，帮助保护敏感信息。

负责部门： 信息技术科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

917. 在第 375 段中，项目厅表示同意审计委员会的建议，即应审议查出的漏洞，并在加强治理和监督安排过程中进一步采取步骤。

918. 项目厅研究了查出的漏洞，得出的结论是，战略和审计咨询委员会成员组成了一个具备重要的财务或内部审计经验的独立咨询机构。委员会成员名单和职权范围已经得到项目厅理事机构——执行局的批准。2010 年，项目厅将审查委员会的职权范围，在此过程中将征求所有利益相关者的意见。

负责部门： 信息技术科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告中所载建议的执行情况

919. 在关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期(A/65/5/Add. 10, 第二章)。的报告附件 1 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。在就以往各财政期间所提的 95 项建议中，67 项得到执行，18 项因情况变化而过时，10 项正在执行。下文提供资料说明被列为尚待执行的 10 项建议的情况以及以往建议的总体情况。这些资料按照建议在附件 1 中出现的顺序排列。

920. 下表 35 和下图二十八汇总了整体情况。

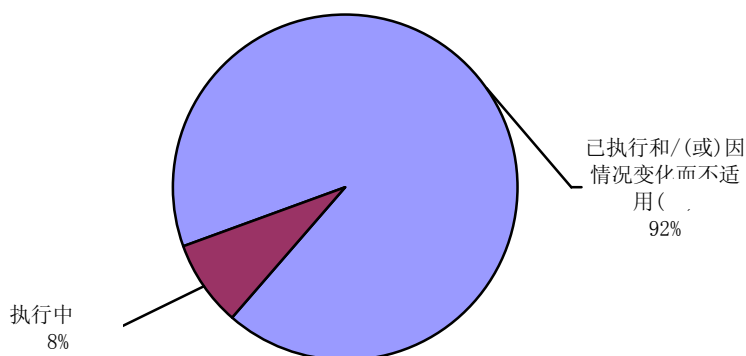
表 35

审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告附件 1 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
财务科	3	—	—	3	3	—
人力资源管理科	1	—	—	1	1	—
行政事务司	4	—	2	2	2	—
项目管理科	2	—	—	2	2	—
尚待执行的建议	10	—	2	8	8	—
已执行/因情况变化而过时 ^a	85	—	85	—	—	—
以往建议的总体执行情况	95	—	87	8	8	—

^a 委员会的报告(A/65/5/Add. 10, 第二章, 附件)。

图二十八
联合国项目事务厅以往时期建议的总体状况



921. 在委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/63/5/Add. 5, 第二章) 第 61 段中, 项目厅表示同意委员会的建议, 即应审查有关收入确认的会计政策。

922. 项目厅实施《公共部门会计准则》的目标日期是 2012 年 1 月。项目厅收入确认会计政策定于 2010 年 12 月完成起草工作。

负责部门: 财务科
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2010 年第四季度

923. 在第 124 段中, 审计委员会再次建议项目厅应定期与开发署就业务往来和余额进行对账调节。

924. 项目厅-开发署历史性基金间差异正在积极解决, 目前正在进行执行主任级商讨。

负责部门: 财务科
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2010 年第四季度

925. 在第 281 段中, 项目厅同意审计委员会的建议, 即对被列为缺陷/多余的资产进行调查。

926. 项目厅收到了所有办事处提交的问题资产证明。2010 年 4 月，项目厅发布了问题/多余资产处理指南。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

927. 在第 299 段中，委员会建议项目厅(a) 确保及时从固定资产登记册上删除资产，以及(b) 在资产核销附表中列出核销的资产。

928. 项目厅收到了所有办事处提交的问题资产证明。2010 年 4 月，项目厅发布了问题/多余资产处理指南。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

929. 在第 305 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即在所有区域办事处推出 Atlas 资产管理单元并确保有关工作人员都接受培训。

930. 项目厅所有办事处都完成并全面运行了资产管理单元。项目厅已经在 4 个地区进行了人员培训，第五个地区的实训定于 2010 年 12 月前完成。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

931. 在第 307 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即更新 Atlas 中的资产记录。

932. 项目厅所有办事处都实施并全面运行了资产管理单元。项目厅已经在 4 个地区进行了人员培训，第五个地区的实训定于 2010 年 12 月前完成。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

933. 在第 359 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即确保在给定的时间之内完成业绩考核。

934. 项目厅正在采取各种措施，改进对业绩评估工作的监督。

负责部门： 人力资源科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

935. 在第 406 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即紧急完成项目结束工作。

936. 项目厅第二阶段项目结束工作已经展开，预计通过这项工作将迅速完成业务已经结束的项目的财务结帐工作。

负责部门： 财务科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

937. 在第 448 段中，审计委员会建议项目厅改进管制措施，确保项目预算不超支。

938. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 项目管理科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

939. 在第 452 段中，项目厅亚太办事处同意审计委员会的建议，即 (a) 定期监察项目；(b) 加强对反映出低交付模式项目的主管的监督；(c) 审查制定预算的方法和控制措施，确保与客户商定的预算更加符合预期交付情况。

940. 项目厅通过对各个项目实行季度在线保证，解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量问题，改进了控制。

负责部门： 亚太办事处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

十四. 卢旺达问题国际刑事法庭

A. 审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况²⁰

941. 下表 36 和 37 汇总了截至 2009 年 8 月的建议执行情况。

表 36

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
书记官处	2	—	1	2	1	1
检察官办公室	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	1	2	2	1

表 37

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
各分庭	1	—	—	1	—	1
检察官办公室	—	—	—	—	—	—
书记官处	17	—	9	8	1	—
各分庭/检察官办公室/书记官处	2	—	2	—	—	—
共计	20	—	11	9	1	1

²⁰ A/65/5/Add. 11, 第二章。

942. 在该报告第 22 段中，审计委员会建议法庭严格遵守《联合国财务条例和细则》的要求，以确保债务均附有适当的债务证件。

负责部门： 书记官处

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

943. 在第 40 段中，法庭表示表示同意审计委员会再次提出的应确保产出具体和可衡量的建议。

负责部门： 各分庭；检察官办公室和书记官处

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

944. 在第 42 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应定期审查和更新工作量指标数据库以确保数字准确。

负责部门： 各分庭；检察官办公室和书记官处

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

945. 在第 51 段中，审计委员会建议，法庭应审查从起诉到辩护以及从结束取证到作出判决的现行时间标准，以确保充分顾及现有的情况。

负责部门： 各分庭

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定

946. 在第 55 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应探讨以成本效益好的方式进行经济情况调查的备选办法。

947. 辩护律师和拘留管理科已经开始执行具有成本效益的关于被告或嫌犯无力支付费用情况的评估政策。

负责部门： 各分庭

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

948. 在第 57 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即法庭表示同意审计委员会的建议：(a) 对所有有上限额的合同进行监测以避免事后批准的情况；(b) 确保在需要时地方合同委员会有开会所需法定人数。

949. 对于建议的(a)部分，现有系统无法对合同进行监测。对 Mercury 的升级正在进行中。升级后将有助于对合同进行监测。(b) 部分已经执行。

负责部门： 书记官处/采购科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

950. 在第 59 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应今后进行采购时在招标文件中适当列入投标保证金条款。

负责部门： 书记官处/采购科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

951. 在第 61 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应定期更新采购计划并按《采购手册》的要求确保采购计划的完整。

负责部门： 书记官处/采购科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

952. 在第 64 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应确保严格遵守《采购手册》关于供应商履约情况评价的要求。

负责部门： 书记官处/采购科

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

953. 在第 68 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应对有关非消耗性财产的差异进行调查，并采取适当措施确保法庭的资产记录准确可靠。

负责部门： 书记官处/采购科

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

954. 在第 72 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应确保外地资产管制系统及时更新消耗性财产的收发情况。

负责部门： 书记官处/采购科

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

955. 在第 75 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应对长期出缺的员额进行一次审查以确定是否还需要这些员额。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

956. 在第 76 段中，法庭表示同意审计委员会重申的建议，即应继续努力制定并实施填补空缺战略。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

957. 在第 78 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应严格遵循工作人员甄选制度关于工作人员甄选进程的程序和规定。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

958. 在第 82 段中，审计委员会建议法庭加紧努力遵守在征聘新工作人员之前完成背景调查的要求。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

959. 在第 87 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应：(a) 同人力资源管理厅协商，制定甄选咨询人的具体准则；(b) 对内对外公布咨询工作机会。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

960. 在第 89 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应遵守 ST/AI/1999/7 关于对咨询人进行评价的规定。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

961. 在第 92 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应对灾后恢复和业务连续性计划进行定期测试。

962. 在审计委员会 2010 年 4 月访问并就灾后恢复和业务连续性问题的建议后，信息技术服务科/电子数据处理参加了 7 月 12 日至 23 日进行的监督厅信通技术管理情况审计。这是对整个信息技术服务科/电子数据处理信通现状，包括灾后恢复和业务连续性进行的全面审计。审计委员会就灾后恢复和业务连续性问题的意见提供给了来访的监督厅审计小组。电子数据处理选择在执行审计委员会灾后恢复和业务连续性建议前进行监督厅信通技术管理情况审计。

负责部门： 书记官处/信息技术事务科-电子数据处理

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

963. 在第 96 段中，内部监督事务厅表示同意审计委员会的建议，即应加快填补法庭驻地审计员的空缺员额。

964. 在两个月前选定了候选人。行政部门正在审定招聘手续。

负责部门： 内部监督事务厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第三季度

965. 在第 99 段中，内部监督事务厅表示同意审计委员会的建议，即应确保法庭驻地审计员办公室遵守发布审计报告的时限。

966. 最后报告之所以未按时发布，是因为有关工作人员意外离开，而且需要额外时间与客户进行沟通和审查各项报告。不按时发布内部审计报告将降低内部审计功能的效力，也造成审计工作积压。

负责部门： 内部监督事务厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 待定

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告中所载建议的执行情况

表 38

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的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
书记官处	3	—	2	1	—	1
各分庭	1	—	—	1	—	1
共计	4	—	2	2	—	2

967. 在审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/63/5/Add. 11, 第二章)第 43 段中, 审计委员会建议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。

968. 虽然在上述建议之前的各段涉及了法官养恤金问题, 但是建议本身只涉及与工作人员有关的服务终了负债。

969. 尽管有上述情况, 但是, 大会第 64/239 号决议核准了行政和预算问题咨询委员会关于与法官养恤金有关的两法庭未来负债的资金筹措问题的建议。咨询委员会在其关于卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭 2010-2011 两年期拟议预算的报告(A/64/555)第 8 段中建议大会批款, 仅用作在两个法庭 2010-2011 两年期预算范围内支付目前养恤金费用所需的资源, 在提交两个法庭的最后预算和执行情况报告时再处理将来向法官和未亡配偶支付养恤金的负债问题。

970. 关于服务终了负债的资金筹措问题, 将根据大会决定采取适当行动。

负责部门: 书记官处/财务科

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 视大会决定而定

971. 在第 48 段中, 审计委员会建议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。

972. 这项建议被接受。有关信息已经编好, 正在进行分析。确定各项目标和制订业绩指标的工作正在进行, 关于这两个问题的报告正在编写之中。

负责部门： 各分庭

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 待定

973. 在第 53 段中，审计委员会建议法庭根据《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/财务科

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

974. 在第 72 段中，审计委员会建议法庭继续制定并实施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。

负责部门： 书记官处/人力资源和规划科

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

十五. 前南斯拉夫问题国际法庭

A. 审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了期间的报告所载建议的执行情况²¹

975. 下表 39 和 40 汇总了截至 2010 年 7 月的建议执行情况。

表 39

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
行政事务司	5	—	2	3	3	—
共计	5	—	2	3	3	—

²¹ A/65/5/Add. 12, 第二章。

976. 表 38 汇总了审计委员会提出的 5 项主要建议的执行情况。前南问题国际法庭执行了其中的两项建议；其它 3 项正在执行中。

表 40

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
行政事务司	10	—	3	6	5	1
属于监督厅的权限范围	1	—	—	1	—	1
共计	11	—	3	7	5	2

977. 表 39 汇总了审计委员会提出的全部 11 项建议的执行情况。其中 7 项正在执行中。至于未设目标日期的两项建议，一项涉及正在开展的活动，另一项的目标日期待定。

978. 在第 35 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应与方案规划和预算司协调，为法庭的档案和记录管理股制定成果预算制逻辑框架。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第二季度(在编制下一份预算时)

979. 在第 38 段中，审计委员会建议法庭制定书记官处各种行政支持活动的具体绩效指标。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第二季度(在编制下一份预算时)

980. 在第 44 段中，审计委员会建议法庭尽一切努力遵守《采购手册》有关核准地方合同委员会会议记录的要求。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

981. 在第 47 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应(a) 指定一名工作人员担任地方供应商数据库干事；(b) 根据《采购手册》的要求，在供应商登记文件中列入所有必要资料。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

982. 在第 52 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应定期审查终止条款，确保有效管理合同。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 连续

983. 在第 59 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应严格遵循主管中央支助事务助理秘书长授权文件有关涉及赠与、捐赠、其他免费转让或出售资产的案件的第 14 段的要求。

负责部门： 行政事务司

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

984. 在第 62 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应尽一切努力缩短从发放临时报废证书到收到地方财产调查委员会建议的时间，以便利核销过程。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 立即执行

985. 在第 64 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应尽一切努力降低检察官办公室上诉庭的空缺率，以应付完成工作战略中显示的工作量。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中(待遴选工作结束后开始执行)

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

986. 在第 69 段中，法庭表示表示同意审计委员会的建议，即应采取措施，改善工作人员的地域分配状况。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度：

目标日期： 2010 年第一季度

987. 在第 73 段中，审计委员会建议法庭尽一切努力，遵循《关于咨询人和个体订约人的行政指示》第 4.2 条，以增强咨询人甄选过程的竞争性。

988. 法庭已经开始在其公共网站上公布项目和培训方面的咨询机会。此外，法庭还将利用 UNLEARNING 系统的全球名册，就咨询人名单征求人力资源管理厅的意见。候选承包商是通过审查并将候选人放入短期安置名单的竞争性筛选程序选定的。

负责部门： 行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第三季度

989. 在第 75 段中，内部监督事务厅表示同意审计委员会的建议，即应填补法庭驻地审计员的员额空缺。

990. 候选人已经选定，行政部门正在审定招聘手续。

负责部门： 行政事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第三季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告中所载建议的执行情况

表 41

审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年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
行政事务司	4	—	4	—	—	—
书记官处	1	—	—	1	1	—
书记官处/JSS/拘留股	1	—	1	—	—	—
共计	6	—	5	1	1	—

991. 如表 41 所示，由于法庭一致努力及时执行监督建议，就以往财政期间提出的建议只有一项没有执行。

992. 在审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告（A/63/5/Add. 12，第二章）第 24 段中，法庭表示同意审计委员会提出的进一步监督注销未清债务全过程的建议。

负责部门： 书记官处/司法支助处/拘留股
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

993. 在第 28 段中，审计委员会建议法庭根据《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。

负责部门： 行政事务司
 现况： 因情况变化而过时
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

994. 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。

995. 虽然在上述建议之前的各段涉及了法官养恤金问题，但是建议本身只涉及与工作人员有关的服务终了负债。

996. 尽管有上述情况，但是，大会第 64/240 号决议核准了行政和预算问题咨询委员会关于与法官养恤金有关的两法庭未来负债的资金筹措问题的建议。咨询委员会在其关于卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭 2010-2011 两年期拟议预算的报告(A/64/555)第 8 段中建议大会批款，仅用作在两个法庭 2010-2011 两年期预算范围内支付目前养恤金费用所需的资源，在提交两个法庭的最后预算和执行情况报告时再处理将来向法官和未亡配偶支付养恤金的负债问题。

997. 服务终了负债的资金筹措问题取决于大会今后的决定。

负责部门： 行政事务司
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 是否全面执行视大会决定而定

998. 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。

负责部门： 行政事务司
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

999. 在第 49 段中，法庭同意审计委员会的建议，即应继续研究留住现有工作人员的办法和途径，以确保成功完成其任务。

负责部门： 行政事务司
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

1000. 在第 53 段中，法庭表示同意审计委员会提出的对处理上诉案件的辩护律师实行类似薪酬机制的建议。

负责部门： 书记官处

现况： 部分执行

优先程度： 中

目标日期： 2010 年 9 月 30 日
