



## 第六十七届会议

临时议程\* 项目 128

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 2011 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：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办事处经管的自愿基金、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和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、卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)。

---

\* A/67/150。



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。各位行政首长赞同审计委员会的许多建议，他们的大多数评论已经适当反映在审计委员会的报告中。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，本报告还载有审计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. 国际贸易中心 .....	4
三. 联合国大学 .....	13
四. 联合国开发计划署 .....	19
五. 联合国儿童基金会 .....	36
六. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 .....	52
七. 联合国训练研究所 .....	66
八. 联合国难民事务高级专员办事处经管的自愿基金 .....	69
九. 联合国环境规划署基金 .....	87
十. 联合国人口基金 .....	98
十一. 联合国人类住区规划署 .....	118
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 .....	126
十三. 联合国项目事务厅 .....	140
十四. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的种族灭绝和 其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内种族 灭绝和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭 .....	150
十五. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为 负责者的国际法 .....	154
十六. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署 .....	157

## 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审计委员会建议执行工作的提议(A/52/753)；

(b) 第 65/243 A 号决议，大会在该决议第 17 段中再次请秘书长在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限，以及执行工作的优先次序和任责官员，大会并在第 16 段中再次请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会就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，审计委员会将最重要的建议归类为“主要建议”。所有已获接受的审计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 2011 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 65/243 A 号决议第 16 段，将就审计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. 国际贸易中心

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>1</sup> 所载建议的执行情况

6. 表 1 汇总截至 2012 年 7 月各项主要建议的执行情况。

<sup>1</sup> A/67/5(Vol. III)，第二章。

表 1  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
方案支助司和联合国秘书处	1	—	—	1	1	—
方案支助司	1	—	—	1	1	—
各技术司	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

7. 表 2 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 2  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	5	—	—	5	5	—
方案支助司和联合国秘书处	4	—	—	4	4	—
方案支助司	7	—	—	7	7	—
各技术司	4	—	—	4	4	—
<b>共计</b>	<b>20</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

8. 在第 17 段中，国际贸易中心(国贸中心)接受审计委员会的建议，即国贸中心审查所需业务准备金，包括是否需要为准备金结余设定 15%的上限的问题。国贸中心将审查何为充足业务准备金的额度，并向联合国提出提议。

9. ST/AI/285 号行政指示规定，业务准备金通常应维持在技术合作项目年度支出 15%的水平。国贸中心将审查何为充足业务准备金的额度，并在必要时向联合国秘书处提出提议。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第二季度

10. 在第 19 段中，审计委员会建议国贸中心维持不断更新的数据库，载列咨询人及其业绩的资料，并遵循联合国关于任用咨询人的建议政策。

11. 国贸中心指出，包括业绩信息的咨询人数据库将迟于 2013 年第四季度末投入使用。国贸中心还将继续审查联合国关于任用咨询人的现行政策，并根据国贸中心在人力资源方面的授权与这些政策保持一致。

负责部门： 方案支助司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

12. 在第 21 段中，审计委员会建议国贸中心：(a) 在管理其应收款时经常追查此类大笔未偿债务，必要时经常寻求就大笔应收款达成协议；(b) 如果没有得到肯定的确认，则积极考虑将资产归于减损之列。

13. 将对联合国开发计划署(开发署)部门采取进一步的应收款催收行动。国贸中心正在审查/催收长期未偿还余额，对于无法收回的余额，国贸中心将请主计长批准核销。

负责部门： 方案支助司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

14. 在第 26 段中，审计委员会建议国贸中心制订记录周全的有力质量控制程序，以验证向其精算师提供的工作人员服务终了负债数据的完整性。

15. 国贸中心接受该建议，并指出这将需要与主计长办公室协商具体事宜。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

16. 在第 29 段中，审计委员会建议国贸中心使其 2012-2013 年服务终了负债的披露完全符合国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)第 25 号的规定(如其附注中披露提供更多关于贴现率变动对其所列负债的影响的资料)。

17. 将在总体公共部门会计准则实施战略的范围内，与联合国总部协商这一问题。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

18. 在第 31 段中，审计委员会建议国贸中心审查收取方案支助费的方法，并确保对所有项目收取全部工作人员费用。国贸中心同意审计委员会的建议。国贸中心将审查应计数额，并考虑提高费率，加收服务终了负债的供资额。

19. 确立方案支助费用是为覆盖所有行政费用，包括与项目执行/管理有关的工作人员费用。大会在其第 35/217 号决议中批准了百分比费率。8%的应计离职回国补助金收费目前适用于所有国贸中心基金。国贸中心将审查这方面的应计金额，并考虑提高费率，加收服务终了负债的供资额。国贸中心将提出一项提议供联合国总部审议和批准。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第四季度

20. 在第 39 段中，审计委员会建议国贸中心不断审查其风险和与公共部门会计准则有关的差距分析，并在国贸中心管理层的控制范围内确定未决问题的替代缓解办法。

21. 国贸中心与联合国秘书处公共部门会计准则小组一道每月审查和更新风险登记册。

负责部门： 方案支助司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第四季度

22. 在第 45 段中，审计委员会建议国贸中心制定一套符合公共部门会计准则的预编财务报表，在与审计委员会讨论之前，按照适当的公共部门会计准则披露指南，对这些报表进行内部审查。

23. 国贸中心在 2011 年 10 月开始财务报表工作。该项工作由联合国秘书处公共部门会计准则小组进行了审查，并获得了反馈。国贸中心将根据国贸中心公共部门会计准则实施活动计划，在 2012 年最后一个季度前继续改进并完成该工作。另外，还计划在 2014 年中期填充符合公共部门会计准则的数据，编制模拟财务报表。

负责部门： 方案支助司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第四季度

24. 在第 50 段中，审计委员会建议国贸中心明确确定公共部门会计准则项目的目标和预期惠益，并制定一种方法来跟踪和管理实现惠益的工作。

25. 国贸中心已在题为公共部门会计准则惠益报告的单独文件中确定并一直跟踪公共部门会计准则项目的惠益，该报告已通过联合国秘书处公共部门会计准则小组提交给会计准则问题工作队。国贸中心将继续查明、跟踪和管理这些惠益。应当指出，这是一个长期目标。国贸中心正在与联合国秘书处协商，并将在这个问题上跟从秘书处的引领。国贸中心了解到，公共部门会计准则小组正在开展这方面的工作，其他实体可加以复制，并且第一个版本预计将在 2013 年出台。

负责部门： 方案支助司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

26. 在第 51 段中，审计委员会建议国贸中心为实施公共部门会计准则加强其全组织的变革管理方案，为此应具体明确每个业务单位的高级管理层必须如何积极主动地承担责任并在公共部门会计准则的实施期间及之后推动落实预期惠益。

27. 国贸中心高级管理层将着手制订实现惠益的计划，并会积极主动地承担责任，但这将是而且只能是在联合国制定其计划之后。

负责部门： 方案支助司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

28. 在第 59 段中，审计委员会建议国贸中心：(a) 在报告其绩效指标时，提供附加的评论和数据，说明报告在国贸中心帮助下实现改善的实体有多少是在优先国家或欠发达国家内；(b) 将选定的绩效指标与发表的方案定期详细评价综合报告相结合，以便更深入地揭示所存在的改善之处和国贸中心投入的作用，并取得这方面的保证；(c) 在商定指标之后，在 2014 年 1 月 1 日前尽早制定详细的数据定义和指导说明，以减少所报告绩效指标的不一致性和差异。

29. 国贸中心同意，在报告其绩效指标时，将设立一个有效的流程，以确定在优先国家和欠发达国家方面的归属。国贸中心还计划使用评价职能，通过发布的综合报告评估在实现指标方面的业绩。最后，国贸中心将遵循一个参与性和包容性的过程，编制和传播关于 2014-2015 两年期绩效指标所用术语的说明以及核查来源。

负责部门： 执行主任办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

30. 在第 60 段中，审计委员会还建议国贸中心与利益攸关方和其他贸易促进机构磋商，确保统一报告方法，确保因自身要求而造成的负担是可持续的。

31. 国贸中心将继续努力与其利益攸关方和其他贸易促进机构统一报告方法。

负责部门： 执行主任办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

32. 在第 65 段中，审计委员会再次建议将成绩与所分配资源挂钩，并利用成绩不佳的数据作为资金再分配的依据。

33. 国贸中心目前正在对交付标准产生的费用进行试点评估。在对从这项活动中收集到的数据进行完善后，预计其结果将有助于企业资源规划项目（“团结”）在本组织的推出。

负责部门： 执行主任办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2015 年第四季度

34. 在第 66 段中，审计委员会建议国贸中心与“团结”项目实施小组互动，确保设置人力资源时间记录功能。

35. 国贸中心同意与“团结”项目小组合作，探讨如何最好体现对项目的人力资源投入费用。

负责部门： 方案支助司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2015 年第四季度

36. 在第 73 段中，审计委员会建议国贸中心考虑可否在三年内采用公认的项目管理准则或标准。

37. 国贸中心目前正在确定和传播项目和方案管理领域的良好做法。预计该第一阶段将构成在采用公认管理准则方面取得进展的基础。

负责部门： 执行主任办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2015 年第四季度

38. 在第 76 段中，审计委员会建议国贸中心在“执行-监测阶段”对各项目关键项目管理文件的任何重大修改(如预算、范围和产出的变动)进行督查，由至少一名高级管理人员、质量审议人或一名项目主办人进行有证据的审查。

39. 国贸中心致力于建立问责制，认真审查项目实施过程中项目主要文件的所有重大变动(如预算、范围和产出的改动)。

负责部门： 各技术司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

40. 在第 78 段中，审计委员会建议国贸中心界定项目管理过程中具体的项目主办人作用，在每个项目中负责确认：(a) 有足够的人力和财力交付项目；(b) 已作出安排，以管理多项目方案中各项目间的相互依存关系；(c) 已作出适当安排，以在项目实际交付后跟踪项目成果，即对受益者产生的影响。

41. 国贸中心致力于为每一个项目建立问责制，以确保原则上有足够的人力和财力交付项目；确保已作出安排，以管理多项目方案中各项目间的相互依存关系，并在项目实际交付后跟踪项目成果。

负责部门： 各技术司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

42. 在第 80 段中，审计委员会建议国贸中心制定一项立即生效的规定，要求同行审议人及高级管理层查找至少对项目启动后工作的早期阶段进行了详细规划的证据。

43. 国贸中心致力于建立一个制度，确保适当的问责制，用以验证是否存在项目初始阶段的详细规划。

负责部门： 执行主任办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

44. 在第 82 段中，审计委员会建议国贸中心在每一项目启动阶段确定详细项目管理流程和产出，包括项目进度报告，用以对照下列方面的阶段目标跟踪进度：(a) 待完成的详细项目管理活动；(b) 挣值或产出的计量；(c) 实际和预期支出。

45. 国贸中心致力于建立一个制度，确保适当的问责制，以对照活动、产出和支出等方面的阶段目标监测项目实施进展情况。

负责部门： 各技术司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

46. 在第 84 段中，审计委员会建议国贸中心的项目管理员和质量保证小组的审议人具体考虑：(a) 风险是否已得到充分评估，包括其影响是否已经以货币形式量化(在风险有财务后果的情况下)；(b) 所确定风险在多大程度上已经通过缓解/应变安排得到处理；(c) 是否明确分配所确定风险的管理责任和问责要求。

47. 国贸中心同意在项目设计阶段建立有效的风险管理制度，以确保查明和从财务上评估风险、建立缓解/应变安排和管理风险的适当问责。

负责部门： 各技术司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

## B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

48. 审计委员会在 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/67/5(Vol. III)，第二章)附件一中，汇总了尚待执行的就上一个财政期间所提建议的执行情况。表 3 汇总被审计委员会评为“部分执行”和(或)“未执行”的 6 项建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按附件一所列建议的先后顺序排列。

表 3

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件一认为未充分执行的就上一期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行或因事态发展而不能执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助司	1	—	1	—	—	—
方案支助司和联合国秘书处	3	—	2	1	1	—
执行主任办公室	2	—	1	1	1	—
<b>共计</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>67</b>	<b>33</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>2</sup>

49. 在第 22 段中，审计委员会建议国贸中心分析在行政和财务程序中适用公共部门会计准则所产生的影响。

50. 该建议被审计委员会关于 2010-2011 两年期财务报表的报告第 39 段中的建议所取代。

负责部门： 方案支助司  
执行情况： 因事态发展而不能执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

51. 在第 41 段中，审计委员会建议国贸中心继续努力增加业务准备金数额，直至达到规定的数额为止。

52. 该建议被审计委员会关于 2010-2011 两年期财务报表的报告第 17 段中的建议所取代。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处  
执行情况： 因事态发展而不能执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

53. 在第 63 段中，审计委员会建议国贸中心在执行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。

54. 审计委员会认为该建议不再具有相关性，并用其关于 2010-2011 两年期财务报表的报告第 29 段中的建议予以取代。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处  
执行情况： 因事态发展而不能执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

55. 在第 67 段中，审计委员会建议国贸中心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。

56. 关于为负债供资的决定已被推迟到联合国秘书处已制订这样的政策之时。国贸中心正在审查对技术合作项目收取的工作人员费用，并将向联合国秘书处提出一项提议。

---

<sup>2</sup> A/65/5(Vol. III)，第二章。

负责部门： 方案支助司和联合国秘书处

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2013 年第四季度

57. 在第 76 段中，审计委员会建议国贸中心完善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。

58. 国贸中心的绩效指标已得到完善，经过联合咨询组的审查并于 2012 年 6 月获得方案和协调委员会认可(见 A/67/6(Prog. 10)和 E/AC. 51/2012/L. 4/Add. 26)。将在 2014 年最后敲定相关的具体目标。

负责部门： 执行主任办公室

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2014 年第四季度

59. 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法。

60. 该建议被审计委员会关于 2010-2011 两年期财务报表的报告第 65 段中的建议所取代。

负责部门： 执行主任办公室

执行情况： 因事态发展而不能执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

### 三. 联合国大学

#### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>3</sup> 所载建议的执行情况

61. 表 4 汇总截至 2012 年 7 月各项主要建议的执行情况。

<sup>3</sup> A/67/5(Vol. IV)，第二章。

表 4  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	3	—	—	3	3	—
校长办公室	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>5</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

62. 表 5 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 5  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	7	—	—	7	7	—
校长办公室	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>9</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

63. 在第 25 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即将其与联合国合办工作人员养恤基金投资管理司的安排正规化，以明确界定每个实体的责任和义务。

64. 目前正在进行讨论，以便将与投资管理司的谅解备忘录正规化，界定各自的责任和义务。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

65. 在第 26 段中，审计委员会还建议联合国大学与投资管理司合作，清楚阐明与投资顾问(Nikko 全球资产管理公司(NIKKO))在投资方面的关系和其责任。

66. 请参见上文管理层关于审计委员会报告第 25 段中建议的评论。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

67. 在第 33 段中，审计委员会建议联合国大学加快实施公共部门会计准则的准备工作，包括但不限于建立一个实施小组，并制定行动计划。

68. 公共部门会计准则项目小组已经成立，并编制了详细的工作计划。联合国大学目前正着手于企业资源规划系统的准备工作，以生成符合公共部门会计准则的期初结余及重新配置工作流程。

负责部门： 行政部门  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

69. 在第 34 段中，审计委员会建议联合国大学与开发署合作，定制和强化其目前使用的阿特拉斯系统，以充分支持其实施公共部门会计准则。

70. 联合国大学目前正着手于企业资源规划系统的准备工作，以生成符合公共部门会计准则的期初结余及重新配置工作流程。

负责部门： 校长办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

71. 在第 39 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即：(a) 建立一个机制，以有效协调和监测项目和方案；(b) 开展一年一度的“抽查”，对一些选定的项目进行评价。

72. 正在开发一个新的项目管理系统(Pelikan)，预期将在 2013 年准备完毕。

负责部门： 校长办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

73. 在第 42 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即严格遵守《采购手册》的规定，并及时进行正式的合同延期流程。

74. 目前正在开展正式的合同延期流程。正在起草承包商业绩评价准则，预计将在 2012 年内实施。

负责部门： 行政部门  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

75. 在第 46 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即引入承包商业绩评价的正式程序，以改进其采购流程。

76. 请参见上文管理层关于审计委员会报告第 42 段中建议的评论。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

77. 在第 51 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即改进对工作人员征聘工作的管理，严格遵守关于各种规定的有关政策并做好有关工作人员征聘的完整记录。

78. 正在向联合国大学人力资源协调人发送关于人员征聘流程的准则，包括保留所有相关记录的硬性规定，以确保所有用人单位加以遵守。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第三季度

79. 在第 54 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即：(a) 制定详细的公式和政策准则，用以决定联合国大学聘用的临时承包商的薪酬表；(b) 确保按照联合国大学人事政策授权批准咨询人合同。

80. 目前正在起草准则，用以决定联合国大学聘用的临时承包商的薪酬表，并将建立程序，以确保按照人事政策核准咨询人合同。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

## B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

81. 审计委员会在 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/67/5(Vol. IV), 第二章)附件中，汇总了尚待执行的就上一个财政期间所提建议的执行情况。表 6 汇总被审计委员会评为“部分执行”和(或)“未执行”的 8 项尚待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 6

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未充分执行的就上一期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	5	—	—	5	5	—
校长办公室	3	—	—	3	3	—
<b>共计</b>	<b>8</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>4</sup>

82. 在第 26 段中，审计委员会建议联合国大学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。

83. 该事项有待与联合国合办工作人员养恤基金投资管理司最后敲定界定各自责任和义务的谅解备忘录。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

84. 在第 34 段中，审计委员会建议联合国大学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。

85. 联合国大学正在监测联合国秘书处采取的解决办法，以评估其是否适用于联合国大学的环境。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

86. 在第 42 段中，审计委员会建议联合国大学在采用公共部门会计准则时考虑修订其对假期负债的估值政策。

87. 目前正在就该事项与联合国账户司和公共部门会计准则全系统小组进行讨论。

<sup>4</sup> A/65/5(Vol. IV)，第二章。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

88. 在第 59(b) 段中, 审计委员会建议联合国大学保存必要的项目执行情况文档。

89. 正在开发一个新的项目管理系统(Pelikan), 预期将在 2013 年准备完毕。

负责部门： 校长办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

90. 在第 63 段中, 审计委员会建议联合国大学采取措施, 在项目工作计划中列入必要信息, 以改善对项目的管理。

91. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 59(b)段中建议所提评论。

负责部门： 校长办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

92. 在第 65 段中, 审计委员会建议联合国大学与开发署协调采取措施, 根据成本效益分析结果改善阿特拉斯系统查询功能。

93. 正在不断作出努力, 评价各种方法, 用以直接从阿特拉斯系统或间接通过其他报告软件生成自动化方案/项目财务报告。

负责部门： 校长办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

94. 在第 83 段中, 审计委员会建议联合国大学确保人员遴选工作遵守征聘工作所有必要程序。

95. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 51 段中建议所提评论。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第三季度

96. 在第 86 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即协同内部监督事务厅加快拟订向联合国大学提供内部审计服务的供资协议。

97. 该事项有待目前与内部监督事务厅进行的讨论结束。

负责部门： 行政部门  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

#### 四. 联合国开发计划署

##### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>5</sup>所载建议的执行情况

98. 表 7 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 7  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
采购咨询委员会	1	—	—	1	1	—
财务和行政处	10	—	—	10	10	—
人力资源处	1	—	—	1	1	—
信息系统和技术处	2	—	—	2	2	—
采购支助处	2	—	—	2	2	—
阿拉伯国家区域局	1	—	—	1	1	—
各区域局	4	—	—	4	4	—
联合国资本发展基金	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>23</b>	—	—	<b>23</b>	<b>23</b>	—
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

99. 表 8 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

<sup>5</sup> A/67/5/Add. 1, 第二章。

表 8  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
采购咨询委员会	2	—	—	2	2	—
财务和行政处	13	—	—	13	13	—
人力资源处	1	—	—	1	1	—
信息系统和技术处	2	—	—	2	2	—
采购支助处	5	—	—	5	5	—
阿拉伯国家区域局	1	—	—	1	1	—
各区域局	7	—	—	7	7	—
联合国资本发展基金	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>33</b>	—	—	<b>33</b>	<b>33</b>	—
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

100. 在第 23 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即：(a) 制订公共部门会计准则效益实现计划；(b) 了结清理长期未清的机构间遗留余额的工作；(c) 监测其编制期初余额和模拟财务报表的时间表。

101. 开发署将制订效益实现计划，处理机构间余额，完成公共部门会计准则下的模拟财务报表。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第三季度

102. 在第 24 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即考虑关于公共部门会计准则的实施所产生的新信息将如何支持组织内决策的战略。

103. 基于公共部门会计准则的管理报告已经出炉，这些报告的有效利用情况将得到加强和监测。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第 4 季度

104. 在第 33 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即进一步寻求其伙伴在管理退款方面的合作，并改进有关监测流程。

105. 向捐助者退款的工作正在进行。开发署将特别侧重于长期未清退款。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

106. 在第 37 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即：(a) 对所确定的国家办事处进行跟进，以改进银行往来调节流程；(b) 根据风险情况考虑对发现存在具体风险的国家办事处的银行账户进行详细审查。

107. 将确定目标能力建设举措，并与所确定的办事处区域局共同落实。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

108. 在第 45 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即与其他联合国机构合作，确保完整和及时地提交和调节机构间结余。

109. 开发署将与关切是否能够及时向开发署提交基金间核证的其他联合国机构共同进行后续审查。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

110. 在第 52 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即应同联合国项目事务厅(项目厅)解决与其账户中的基金间差异有关的争议。

111. 目前正在就此与项目厅对口单位进行紧密协调。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

112. 在第 53 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即：(a) 在关闭账户前从项目厅取得结余确认书，并对基金间结余进行往来调节；(b) 从项目厅取得

半年度报告及核证；(c) 在处理管理服务协议的会计事项之前，对项目厅提供的数额进行适当验证。

113. 开发署将力求进一步改进与项目厅的现行往来核证流程，并进行半年度往来调节。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

114. 第 61 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即作为实施公共部门会计准则的一项内容，为所有服务终了负债充分提取备抵。

115. 发署将与执行局审查供资战略，逐步执行经过批准的服务终了负债供资计划。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

116. 第 62 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即为涉及积存假期、解雇补助金和离职回国福利的服务终了负债制订供资计划。

117. 发署将为离职回国福利、积存假期负债、解雇补助金等所有服务终了负债制订供资计划。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第三季度

118. 在第 70 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即开发署区域局应考虑国家执行模式审计流程的结果，并会同执行伙伴解决在国家执行模式审计流程中发现的薄弱之处。一个重点应是屡次收到负面报告的执行伙伴。

119. 开发署将继续监测国家执行模式审计结果，并针对审计结果长期为负面的执行伙伴审查起因，考虑做出替代安排。

负责部门： 各区域局  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

120. 在第 72 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即应考虑通过其他程序，获取关于埃及国家办事处资金用于预定用途的保证。

121. 开发署将落实替代性保证措施，包括核实银行对账单、核实资产购置情况及审查 2011 年和 2012 年审计结果。

负责部门： 阿拉伯国家区域局  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第一季度

122. 在第 75 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即通过区域局，(a) 优先处理所有业务已结束项目的财务结束工作；(b) 处理在完成项目收尾方面出现延迟的原因。

123. 开发署将加速业务已结束项目的财务结束工作，分析深层原因，并计量和监测进度。

负责部门： 各区域局  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第一季度

124. 在第 77 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即通过定期审查阿特拉斯系统中的项目信息，提高项目信息的质量。

125. 开发署将通过利用阿特拉斯系统项目改进成果，强化项目质量保证工作，定期进行国家办事处项目审查。

负责部门： 各区域局  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

126. 在第 79 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即开发署各国家办事处应监测季度综合交付情况报告的收取情况。

127. 开发署将在国家办事处一级审查和优化捐助者报告战略，落实用于监测综合交付情况报告等捐助者报告提交及时性的机制。

负责部门： 各区域局  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

128. 在第 81 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即各国家办事处应进行实地访查和最后的项目审查，以评估项目执行情况和成功与否，并完善所得经验。

129. 开发署将建立区域局定期审查国家办事处项目访查情况的机制。

负责部门： 各区域局  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

130. 在第 86 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即 (a) 审查所有涉及小额金融活动的项目并评估相关政策，以确保以一致方式记录这些活动；(b) 按照项目协议，对小额贷款活动实施适当的项目监测控制。

131. 开发署将审查关于小额融资活动的会计准则，制订小额贷款活动监测控制办法。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

132. 在第 92 段中，审计委员会同意联合国发展集团咨询委员会的结论和建议，并着重强调需要设法增强这一框架。

133. 开发署将配合根据联合国发展集团现金转移统一办法咨询委员会委托进行的现金转移统一办法全球评估结果预期做出的决策，制订开发署具体的行动计划。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

134. 在第 94 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即 (a) 考虑增强对国家办事处现金转移统一办法框架执行情况进行监督和监测的职能；(b) 作为机构间进程的组成部分，考虑建立机制，促进国家办事处对这一框架的共同理解和适用。

135. 请参见上文管理层关于审计委员会报告第 92 段中建议的评论。

负责部门： 各区域局  
执行情况： 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第三季度

136. 在第 98 段中，审计委员会建议开发署考虑对实地一级有关采购、信托基金、项目、资产管理、现金转移统一办法和人力资源的活动进一步加强监督和监测，以确保在其高度分散的结构中实现问责，并符合开发署的政策和程序。

137. 根据在“组织变革议程”项下进行的当前业务和服务提供模式审查结果作出的决定将为这方面行动提供部分信息，将对各项计划逐步加以落实。

负责部门： 各区域局  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

138. 在第 102 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即开发署应根据采购需求分析的结果，考虑在国家办事处和总部制订单个和综合的采购计划。

139. 关于在项目生命周期内实行综合采购规划的概念说明正在编写之中。将编写指导说明以支持执行计划。

负责部门： 采购支助处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

140. 在第 103 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即(a) 改进其对采购仪表板的维护和使用；(b) 加强对区域局监测国家办事处采购行动的支持。

141. 开发署将审查数据质量问题，就开发署办事处和总部有效使用采购仪表板作为管理监督/监测工具提供明确的准则。

负责部门： 采购支助处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

142. 在第 104 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即(a) 定期审查阿特拉斯系统中的买方注册信息，确保只有经过认证的采购人员才能建立买方注册信息，并移除阿特拉斯系统中的不当注册信息；(b) 考虑建立机制，提高履行采购职能人员的认证率。

143. 开发署将定期审查阿特拉斯系统中有买方注册信息的用户，并采取步骤，进一步提高其办事处采购买方的认证率(至 80%)。

负责部门： 采购支助处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

144. 在第 107 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即 (a) 采取措施，加强对直接发包和其他非竞争性采购方法的监测和监督；(b) 及时规划采购活动，以便开展竞标和遵守适用的采购规则，例如在需要开始采购规划前六个月通知所有申购人。

145. 开发署将在学习活动中向有关人员强化开发署采购政策，进行定期抽查，以确保杜绝审计委员会指出的政策适用不一致的现象。

负责部门： 采购支助处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

146. 在第 110 段中，审计委员会建议开发署国家办事处：(a) 在采购流程中实行适当的职责分隔，以避免利益冲突；(b) 定期进行供应商评价；(c) 遵守开发署征求供应商和授予合同的规则。

147. 请参见上文管理层关于审计委员会报告第 107 段所载建议的评论。

负责部门： 采购咨询委员会  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

148. 在第 111 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即开发署总部应考虑发挥监督作用，确保国家办事处遵行开发署目前通过咨询委员会政策和程序加以落实的采购措施。

149. 为在整个组织整合现行采购合同审批制度，已经采取了改进措施。对重要的高风险采购合同将进行有针对性的合规审查。

负责部门： 采购咨询委员会  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

150. 在第 115 段中，审计委员会同意在审计和调查处报告中载列的结果和建议，并着重强调开发署需要处理在其集中采购审计报告中强调的事项。

151. 目前正在逐步努力落实审计和调查处在其 2012 年 4 月的报告中提出的 13 项建议。

负责部门： 采购支助处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

152. 在第 119 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即加强实地资产管理控制，办法是：(a) 审查供国家办事处使用的指导；或 (b) 就资产管理进行培训。其措施应侧重于资产核查程序、资产识别和购置记录、资产确认和记录及资产转移程序。

153. 在模拟编制 2012 年财务报表前，将审查现行的资产政策和控制办法。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

154. 在第 123 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即彻底审查其土地和楼宇记录的完整性和准确性。

155. 请参见上文管理层关于审计委员会报告第 119 段所载建议的评论。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

156. 在第 127 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即：(a) 改善休假管理方面的所有控制措施，确保休假结余准确；(b) 优先解决休假管理中的不足。

157. 在模拟编制 2012 年财务报表前，将审查休假结余质量保证控制办法。

负责部门： 人力资源处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

158. 在第 131 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即 (a) 更新阿特拉斯系统变动控制手册，以反映变动流程中适用的实际工作方法；(b) 实施程序，以确保所有类型的变动均由业务所有人签字同意；(c) 完成和实施测试战略计划草

案；(d) 保存单位及用户接受测试的证明文件；(e) 定期审查数据库管理员的活动和对生产数据库的访问，并保存这种审查的证据。

159. 正式测试战略计划正在最后定稿，以反映审计委员会的建议。对数据库管理员的活动将进行定期审查并做好相应记载。

负责部门： 信息系统和技术处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第三季度

160. 在第 135 段中，开发署表示同意审计委员会的建议，即 (a) 评价数据校正标准；(b) 更新阿特拉斯系统变动控制手册，明确界定不同类型的变动，明确界定每类变动应遵守的控制措施。

161. 目前正在进一步修订《阿特拉斯系统变动控制手册》，以反映审计委员会的建议。

负责部门： 信息系统和技术处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第 4 季度

162. 在第 145 段中，联合国资本发展基金表示同意审计委员会的建议，即 (a) 对总分类账进行定期审查和调节，以发现错误；(b) 在财务报表编制过程中对其账目进行审查和提出质疑，以确保列报的财务信息准确，并且是对已发生活动的完整反映；(c) 审查所保留的业务准备金的数额，以确保将尽可能多的资金用于方案活动。

163. 将作为按照公共部门会计准则模拟编制 2012 年财务报表的一部分测试总分类账数字调节修订程序。业务准备金数额审查事宜需要与执行局进一步对话。

负责部门： 联合国资本发展基金  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

164. 在第 149 段中，开发署表示同意审计委员会重申的建议，即联合国资本发展基金 (a) 为离职后医疗保险和服务终了负债充分提取备抵；(b) 制订为负债供资的政策；(c) 实施有关流程，正确计算和计提年假负债。

165. 联合国资本发展基金特定供资政策正在制订之中，将解决如何为离职后医疗保险和服务终了负债充分供资的问题。

负责部门： 联合国资本发展基金  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

## B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

166. 审计委员会在关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/67/5/Add. 1, 第二章) 附件一中概述了尚待执行的就以往财政期间所提建议的执行情况。表 9 概列截至 2012 年 7 月被审计委员会列为“部分执行”和(或)“未执行”的 22 项尚待执行建议的总体情况。关于以往建议的资料是按附件一的列报顺序列出的。

表 9

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件一认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行 <sup>a</sup>	执行中	设有目标日期	未设目标日期
审计和调查处	1	—	1	—	—	—
财务和行政处	9	—	3	6	6	—
人力资源处	3	—	2	1	1	—
信息系统和技术处	1	—	1	—	—	—
采购支助处	4	—	—	4	4	—
各区域局	3	—	3	—	—	—
联合国资本发展基金	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>22</b>	<b>—</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>45</b>	<b>55</b>		

<sup>a</sup> 包括开发署请求结案的建议。

### 审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>6</sup>

167. 在第 71 段中, 开发署表示同意审计委员会重申的建议, 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。

168. 审计委员会在关于 2010-2011 两年期的审计报告中表示认可开发署在该两年期为将待退还捐助者款项减少 64%所做的巨大努力。为此, 开发署请求对这一建议做结案处理。

<sup>6</sup> A/65/5/Add. 1, 第二章。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

169. 在第 139 段中，开发署表示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。

170. 开发署已经执行有关程序，请联合国机构在 2012 年 4 月底关闭账户前确认基金间余额，并针对这些机构进行了跟进。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

171. 在第 145 段中，审计委员会建议开发署联同项目厅，解决基金间调节中注意到的长期未清的差额。

172. 为解决基金间余额中的上一年余留差额，正在与项目厅进行商谈。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第三季度

173. 在第 151 段中，审计委员会重申先前的建议，即开发署应为所有服务终了负债充分提取备抵。

174. 根据向审计委员会做出的解释，尽管开发署已经计提了 4.532 亿美元的离职后医疗保险负债，但按照《联合国系统会计准则》无需执行这项建议。所有服务终了负债供资计划将在 2012 年实行公共部门会计准则后实现合理化。

负责部门： 财务和行政处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

175. 在第 152 段中，审计委员会建议开发署考虑为所有服务终了负债制定供资政策。

176. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 151 段中建议所提评论。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

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

178. 这项建议较为复杂，需要与联合国合办工作人员养恤基金继续对话。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

179. 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。

180. 根据向审计委员会做出的解释，《联合国系统会计准则》不要求在财务报表正文中披露积存年假和离职回国补助金实际负债额。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

181. 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) 为离职后医疗保险和服务终止了负债充分提取备抵；(b) 制定为负债供资的政策；(c) 正确地计算和计提与年假有关的负债。

182. 开发署管理的联合国资本发展基金同样遵循《联合国系统会计准则》，因此，这项建议只有在联合国资本发展基金实行公共部门会计准则后才能充分执行。

负责部门： 联合国资本发展基金  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

183. 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) 优先处理所有业务上已结束的项目的结账工作；(b) 处理项目结束工作出现拖延的原因。

184. 审计委员会对勤勉的后续行动表示认可，但作为加强项目管理控制的一部分，在区域局一级可做更多的工作。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

185. 在第 241 段中，审计委员会建议：(a) 区域局对各国家办事处与开发署有关的现金转移统一办法程序进行审查，以便对这个程序进行独立的审查；(b) 总部负起推动现金转移统一办法(现金统转)的实施以及监测和监督开发署国家办事处进展情况的责任。

186. 现金统转是由组成联合国国家工作队的执行委员会<sup>7</sup>机构在方案国联合执行的。联合国发展集团现金统转咨询委员会委托进行了现金统转当前治理和实施问题全球评估，正在审查各项建议。在开发署，现金统转实施情况监督仍由区域主任负责。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 各区域局  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

187. 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。

188. 通过现金统转联合审计所获得的经验教训是联合国发展集团现金统转咨询委员会委托进行的现金统转实施情况全球评估所考虑的因素之一。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 区域局  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

189. 在第 251 段中，开发署表示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。

190. 按照组织业绩小组批准的采购路线图，作为开发署组织变革议程的一部分，将此项建议的执行时间调整到了 2012 年。

<sup>7</sup> 联合国发展集团执行委员会包括直接向秘书长报告的 4 个基金和方案：开发署、联合国儿童基金会、联合国人口基金和世界粮食计划署(人权事务高级专员是委员会的当然成员)。

负责部门： 采购支助处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

191. 在第 252 段中，开发署表示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。

192. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 251 段中建议所提评论。

负责部门： 采购支助处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

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

194. 截至 2011 年 12 月，买方采购认证率为 60%。在首席采购干事进一步下放采购权之前，作为最近批准的强调采购职能专业化的采购能力评估框架的一部分，仍需做更多的工作。

负责部门： 采购支助处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

195. 在第 272 段中，开发署表示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，并处理其中的缺陷；(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) 监测合规情况。

196. 监测采购政策的例外情况是管理层的一贯职责。为加强各区域局的监督作用，仍需做更多的工作。

负责部门： 采购支助处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

197. 在第 312 段中，开发署表示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，确保累积休假的准确性。

198. 根据向审计委员会做出的解释，开发署为在 2012 年 1 月采用公共部门会计准则，已经采取多个步骤，改进对休假管理的控制手段，包括针对所有工作人员在阿特拉斯系统中实行请假缺勤监测职能、实行电子请假和批准流程、由公共部门会计准则小组作为数据清理战略和相关用户培训的一部分进行数据质量审查。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 人力资源处  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

199. 在第 316 段中，开发署表示同意审计委员会的下列建议：(a) 将解决休假管理方面的缺欠列为优先事项；(b) 加快阿特拉斯系统缺勤管理模块的配置和使用；(c) 确保休假监察人员的累积休假由其直接主管进行独立审查。

200. 休假管理一直是开发署管理层准备在 2012 年采用公共部门会计准则的重点优先事项之一。阿特拉斯缺勤监测系统已在开发署完全实施，并辅之以用户培训。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 人力资源处  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

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

202. 2011 年的重点是配合阿特拉斯系统休假缺勤模块数据清理和推出的准备工作，支持公共部门会计准则的实施。正在探讨阿特拉斯系统新的网络征聘职能。

负责部门： 人力资源处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

203. 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校正进行质量保证检查；(b) 确保所有各类变更都由业务所有人签字同意；(c) 确保规定要填写的各栏数据都记录到 TeamTrack；(d) 定期审查数据库管理员的活动以及对生产环境的访问情况。

204. 开发署依据其治理架构已采取多个步骤，通过变更控制委员会再次强调须遵循变更审查控制政策和程序。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 信息系统和技术处  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

205. 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。

206. 监测和控制机制已经得到加强，包括实施了最低运作安保标准自我评估平台，将开发署所有国家办事处遵守最低运作安保标准的情况列入平衡计分卡系统。监测工作一直在进行，各办事处的领导有责任处理业务环境变化所带来的风险。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 各区域局  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

207. 在第 399 段中，审计委员会重申先前的建议，即开发署应同联合国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。

208. 监测机制已经得到加强，并提醒各国家办事处确保遵守标准租赁协议，并将例外情况正式上报。一个网络系统已经作为一种控制机制加以施行，并成为在国家一级签订的所有共同事务协议的存放处。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 财务和行政处  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

209. 在第 438 段中，审计委员会建议由审计和调查处继续致力于改进剩余的 6 项内部审计准则。

210. 审计委员会在关于 2010-2011 两年期的报告中指出，审计和调查处进行的后续自我评估审查认为，内部审计活动仍旧大体符合国际内部审计准则。审计委员会还指出，审计和调查处采取了积极步骤，进一步提高审计和调查处的审计服务质量。因此，开发署请求对这一建议做结案处理。

负责部门： 审计和调查处  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

## 五. 联合国儿童基金会

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>8</sup> 所载建议的执行情况

211. 表 10 概述了截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 10  
 主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	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	4	—	—	4	4	—
财务和行政管理司及政 策和战略司	1	—	—	1	1	—
政策和战略司	5	—	—	5	5	—
信息技术解决方案和服 务司	1	—	—	1	1	—
私营部门筹资和伙伴关 系司	3	—	—	3	3	—
<b>共计</b>	<b>14</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

212. 表 11 概述了截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况

表 11  
 所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	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	8	—	—	8	8	—
财务和行政管理司及人 力资源司	2	—	—	2	2	—

<sup>8</sup> A/67/5/Add.2, 第二章。

负责部门	建议数目	未接受	已执行或 请求结案	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
财务和行政管理司及政策和战略司	1	—	—	1	1	—
人力资源司	2	—	—	2	2	—
政策和战略司	8	—	—	8	8	—
信息技术解决方案和服务司	2	—	—	2	2	—
私营部门筹资和伙伴关系司	3	—	—	3	3	—
方案司	1	—	—	1	1	—
供应司	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>29</b>	—	—	<b>29</b>	<b>29</b>	—
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

213. 在第 9 段中，审计委员会建议联合国儿童基金会(儿基会)：(a) 进一步审查长期空缺员额的必要性和经费筹措能力；(b) 裁撤那些被认为无必要或者在相当长时间内不会有充足供资的员额；(c) 采取适当措施，填补剩余空缺。

214. 关于建议(a)和(b)部分，有关员额管理的预算政策将阐明裁撤员额的标准。将审查并视情况修正年度预算审查指导方针，以强调需要彻底审查空缺职位，其中包括期限和供资情况。

215. 儿基会认为建议(c)部分已执行，其证明是有供资员额的空缺率为被视为合理水平的 3.63%。但是，儿基会将继续与各办事处积极合作，鼓励及时采取行动，填补空缺职位。

负责部门： 财务和行政管理司及人力资源司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第一季度

216. 在第 15 段中，审计委员会建议儿基会清晰界定“支助人员”的范围，并在财务报表中将涉及业务职能的工作人员费用披露为行政或方案支助支出。

217. 儿基会同意更新其政策，以清晰界定支助人员。目前，儿基会正在评估公共部门会计准则的费用披露要求。

负责部门： 财务和行政管理司

执行情况： 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

218. 在第 22 段中，儿基金会同意审计委员会的建议，即拟订恰当使用离职后医疗保险准备金的程序，并在财务报表中准确反映其支出情况。

219. 正在拟订使用离职后医疗保险准备金的程序。2012 年起，将直接用准备金支付离职后医疗保险并在 2012 年财务报表中相应列报。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

220. 在第 29 段中，审计委员会建议儿基金会：(a) 在未来编制支助预算时考虑历史空缺率并尽可能量化影响预算的可预见因素；(b) 未来适用更加合理并且充分说明理由的预算假设，提出更加透明并说明理由的预算。

221. 儿基金会同意继续监测实际空缺率趋势，并以该趋势分析为基础在今后提交的预算中适用适当的空缺率。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第三季度

222. 在第 34 段中，审计委员会建议儿基金会根据实际需求和可用资源，为每个办事处编制附有详细活动和成果的拟议方案预算。

223. 儿基金会将根据实际需求和可用资源预测编制并批准各办事处的拟议方案预算。

负责部门： 政策和战略司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

224. 在第 39 段中，审计委员会建议儿基金会审查现行预算编制方法，确保预算以统筹方式进行编制和列报，以便执行局全面了解实现预期目标所需的机构和专题资源。

225. 应其执行局请求，儿基金会正与开发署和人口基金开展机构间工作，以编制 2014 年起统一使用的综合预算。儿基金会将利用该机构间进程来考虑审计委员会提出的战略性方法改进。

负责部门： 财务和行政管理司及政策和战略司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

226. 在第 43 段中，审计委员会建议儿基会确保合理确定财政资源，以反映实现预算所定预期目标的实际需求。

227. 在编制系统举措的预算时，儿基会使用所有可用资料。如果影响这些举措费用的因素发生显著变化，则定期更新预算。

负责部门： 信息技术解决方案和服务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

228. 在第 45 段中，审计委员会建议儿基会严格遵照执行局的要求，在超过预算上限时寻求主管部门的核准。

229. 儿基会同意，在超过预算上限时寻求主管部门高层核准方面遵守执行局 2009/12 号决定<sup>9</sup> 的要求，并将向各办事处相应提供指导。

负责部门： 政策和战略司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

230. 在第 48 段中，审计委员会建议儿基会建立向执行局提交执行情况报告的机制，说明两年期支助预算资源的使用情况、原始预算与实际支出存在差异的原因以及预期成果的实现情况。

231. 儿基会完全符合《财务条例》和相关决定所阐明的向执行局提交执行情况报告的现行要求，但是儿基会注意到，由于采用公共部门会计准则，2012 年起执行情况报告要求将增加。儿基会将确保继续在这方面全面符合要求。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第三季度

<sup>9</sup> 见 E/ICEF/2009/14。

232. 在第 58 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即要求各国家办事处：(a) 遵照《儿基会方案政策和程序手册》的规定，编制清晰界定基线、具体目标和绩效指标的年度管理计划；(b) 定期审查年度工作计划/年度管理计划，并加快落实已列入计划的活动，确保实现所有具体目标。

233. 目前，儿基会正简化编制、监测和审查年度管理计划的流程，确保遵守《儿基会方案政策和程序手册》的规定。一旦创建了门户网站，区域办事处将可系统监测各国家办事处是否及时编制了年度管理计划以及实现管理成果方面的进展。

负责部门： 政策和战略司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

234. 在第 63 段中，审计委员会建议儿基会总部各司与各国家办事处配合，确保按照《向执行伙伴转移现金框架》开展能力评估和保证活动。

235. 儿基会将修订指南并提供培训材料，以加强现金统转的执行和遵守情况。还将要求各区域办事处向未遵守现金统转框架的国家提供具体支持。

负责部门： 政策和战略司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

236. 在第 64 段中，审计委员会还建议儿基会确保其国家办事处严格监督付款程序，以确保在向执行伙伴发放现金转移款之前取得适当的授权。

237. VISION 的直接现金转移支付流程包括进行核对，确保支付款获得适当批准。此外，VISION 业绩管理系统提供异常情况报告，协助国家、区域和总部管理部门审查此种控制的遵守情况。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

238. 在第 67 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即遵守儿基会《方案政策和程序手册》与提出购置申请和付款有关的要求。

239. 儿基会将在国家办事处年度管理计划指南中提出一项要求，即在伙伴签署工作计划之前监测并报告付款金额。但是，允许在签署工作计划之前提出购置申

请。这一措施将使管理人员能够确保在与伙伴达成法律承诺(签署年度工作计划)之前获得预算。

负责部门： 政策和战略司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

240. 在第 72 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即考虑修订监测直接现金转移使用情况的方法和周期。

241. VISION 业绩管理系统提供的报告旨在促进对直接现金转移进行更定期的监测。此外，儿基会有关现金付出的政策概述了修改后的与报告方法和周期有关的要求。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第一季度

242. 在第 76 段中，审计委员会重申其先前的建议，即儿基会应确保国家办事处拟订切合实际的综合监测和评价计划并竭力提高完成率。

243. 儿基会将开展培训，以确保国家办事处能拟订切合实际的综合监测和评价计划并竭力提高完成率。将通过管理人员信息总汇监测实际执行情况。

负责部门： 政策和战略司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

244. 在第 81 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即改进年度报告，以说明方案执行情况的更有选择性的重要指标来补充《数据附录》，以体现儿基会通过国家合作方案采取的直接行动和做出的贡献。

245. 在中期战略规划审查以及拟订 2014-2017 年新的中期战略规划过程中，将对各种业绩计量方面的考虑进行研究。

负责部门： 政策和战略司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2014 年第一季度

246. 在第 87 段中，儿基金会同意审计委员会的建议，即(a) 确保所有国家办事处改进年度报告，纳入关于对方案执行差异的深入分析以及对方案执行影响的信息；(b) 分析国家办事处内部在每项战略执行上的差异，并向执行情况远远低于基准的国家办事处提供支助或指导。

247. 儿基金会将确保修订后的指导要求各办事处分析每项战略执行上的差异。还将向远远低于基准的国家办事处提供支助。

负责部门： 政策和战略司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

248. 在第 98 段中，审计委员会建议儿基金会：(a) 制订程序并加强对捐助(包括实物捐助)的监测，确保国家委员会报告应付儿基金会的收入的完整性和准确性，包括但不限于取得国家委员会与其捐助者之间的充分协定，酌情审查和改进收入和支出报告的报告要求，及时获得已审计财务报表和经核证的收入和支出报告；(b) 加强与各国家委员会的沟通，确保及时将所筹集到的合乎标准的所有资金转交儿基金会。

249. 儿基金会同意加强对捐助的监测，包括设立取得国家委员会和捐助者之间重大协定的最低限额。儿基金会将继续监测并跟踪经核证的收入和支出报告是否及时提交。

250. 国家委员会已在向儿基金会提供现金预测，其中详细说明预计何时汇出应付款，儿基金会在未及及时收到资金时直接与国家委员会进行后续联系。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2014 年第一季度

251. 在第 112 段，审计委员会建议儿基金会：(a) 加强对国家委员会行政支出的监测，以便最大限度地提供用于儿基金会儿童方案的资源；(b) 与国家委员会合作，降低与私营部门筹款相关的费用，以便能把更多的钱用于执行儿基金会的任务；(c) 持续监测和审查国家委员会销售儿基金会自有贺卡和产品的工作，并基于对可能损失和收益的仔细分析采取更有效的措施，以增加销售净收入或结束经常亏损的业务。

252. 作为与国家委员会开展的联合战略规划进程的部分工作，儿基金会正在努力加强监测国家委员会的支出数额和成本效益，包括定期审查不符合市场潜力和增长潜力的目标和具体目标，并在未达到商定目标时进行定期审查。

253. 目前正在进行的效率审查将突出在私营部门筹资和伙伴关系整体成本结构中需改善的更多领域，包括贺卡和产品。已在按照合理化进程密切监测贺卡和产品方面的业绩。但是，在 2013 年报告 2012 年销售活动成果之后，合理化进程的全部财务效益才会明显。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2014 年第一季度

254. 在第 123 段中，审计委员会建议儿基会：(a) 为尽量多地向儿基会提供不限用途资金，加强对国家委员会把经常资源改为其他资源的做法的监测，审查合作协定中资金改变条款的理由，并为避免声誉风险，认真监测以儿基会名义筹集但不用于儿基会方案的捐款；(b) 要求国家委员会在收支报告中单独披露宣传和促进发展的费用，并确保国家委员会将宣传资源用于最弱势的儿童；(c) 与所有国家委员会合作，充分遵守合作协定的要求，以确保国家委员会附属方得到适当的监测。

255. 儿基会同意监测把经常资源改为其他资源的做法，并将在 2012 年到位的合作协定监测机制中予以落实。

256. 儿基会和国家委员会商定，2013 年的报告工作将使用新的收支报告，区分宣传和促进发展的费用。同时，已在拟定联合战略计划，以确保根据儿基会全球宣传框架来分配国家委员会的宣传资源。

257. 儿基会将把这些要求纳入有关正在落实的国家委员会监测机制的新合作协定。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2014 年第一季度

258. 在第 127 段，审计委员会建议儿基会：(a) 考虑制订一项公共部门会计准则惠益实现计划，以便全面实现公共部门会计准则的预期惠益；(b) 继续与审计委员会积极沟通，及时完成关于处理国家委员会所筹集私营部门资金的会计政策立场文件。

259. 儿基会同意考虑制订一项公共部门会计准则惠益实现计划。

260. 在完成关于处理国家委员会所筹集私营部门资金的会计政策立场文件过程中，儿基会将继续与审计委员会进行讨论。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

261. 在第 128 段中，审计委员会还建议儿基会：(a) 及时决定实施从原企业资源规划项目范围内推迟的功能是否可取，如果可取，按计划加快完成企业资源规划系统的所有进程；(b) 加快实施管理敏感系统准入的“Approva”软件，并根据内部控制政策加快管理职责分隔的过程。

262. 儿基会将 2011 年对推迟模块的评估视为企业资源规划系统启用的风险评估的一部分。

263. 儿基会于 2012 年全面实施“Approva”软件，在 VISION 中的职责分隔制度化方面正取得显著进展。

负责部门： 信息技术解决方案和服务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

264. 在第 131 段中，儿基会同意审计委员会重申的建议，即确保其办事处严格遵守《供应手册》关于竞标的规定。

265. 儿基会将确保其办事处严格遵守《供应手册》关于竞标的规定，通过《公共采购入门》培训继续强调合规的重要性。

负责部门： 供应司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

266. 在第 134 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即确保所有办事处加强与供应商的沟通，查明延误原因并采取措施，确保及时交付用品。

267. 儿基会将加强与供应商的沟通，查明延误原因并采取措施，包括视情况与供应商讨论交付业绩预期，确保及时交付用品。

负责部门： 供应司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

268. 在第 138 段中，审计委员会建议儿基会采取措施，确保国家办事处尽可能在年底实物清点非消耗性财产并把实物清点结果与数据库的记录对账。

269. 正为所有办事处提供支助、培训和指导，以确保遵守报告要求。

负责部门： 财务和行政管理司

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第四季度

270. 在第 140 段中，审计委员会重申先前的建议，即儿基会采取适当措施，改善非消耗性财产的管理，以确保非消耗性财产记录的完整性和准确性。

271. 为准备将数据迁移至 VISION，各办事处进行了实物清点并更正了非消耗性财产记录，以确保完整性和准确性。目前，儿基会的政策中包括确保非消耗性财产记录保持完整和准确的程序。正为所有办事处提供支助、培训和指导，以确保遵守政策。

负责部门： 财务和行政管理司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第四季度

272. 在第 144 段中，审计委员会重申其先前的建议，即儿基会严格遵守《儿基会人力资源手册》关于遴选过程的要求，以确保透明度、公平性和竞争性。

273. 儿基会正通过向各办事处主管发送通告来加强并改善此项政策。此项工作完成后还将向各办事处提供培训。

负责部门： 人力资源司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第四季度

274. 在第 148 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即儿基会：(a) 严格遵守《儿基会人力资源手册》关于发放咨询人或个体订约人合同的要求；(b) 如果连续需要服务三个月以上，应考虑雇用临时人员，而不是发放咨询人或个体订约人的合同。

275. 儿基会将向各办事处主管发送全球通告，强调此项政策并建议各办事处在需要连续服务的情况下考虑临时任用。

负责部门： 人力资源司

执行情况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

276. 在第 149 段中，儿基会还同意审计委员会的建议，即儿基会：(a) 全面审查咨询人目前的职能，查明持续需要的职能；(b) 调用足够的资金支持连续需要的员额。

277. 儿基会已确定履行连续职能的咨询人，已纠正几个人员配置问题并正在纠正其余问题。

负责部门： 方案司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的建议的执行情况

278. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/67/5/Add. 2, 第二章)附件一概述了尚未执行的就以往财政期间所提建议的执行情况。表 12 概述了审计委员会评估为“部分执行”和(或)“未执行”的 17 条待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件一中提出的次序列出。

表 12

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未充分执行的就以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
各国家办事处	1	—	—	1	—	1
财务和行政管理司	4	1	—	3	2	1
财务和行政管理司及人力资源司	1	—	—	1	1	—
人力资源司	1	—	—	1	1	—
人力资源司和国家办事处	1	—	—	1	1	—
政策和战略司	2	—	—	2	2	—
内部审计办公室	1	—	—	1	—	1
私营部门筹资和伙伴关系司	2	—	—	2	2	—
公共部门联盟和资源调动办公室	1	—	—	1	1	—

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
区域和国家办事处	1	1	—	—	—	—
供应司	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>17</b>	<b>2</b>	<b>—</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>3</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>12</b>		<b>88</b>		

### 审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>10</sup>

279. 在第 40 段中，审计委员会建议儿基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。

280. 儿基会已计划于 2012 年审查其费用计算方法。

负责部门： 供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

281. 在第 62 段中，审计委员会建议儿基会在采用公共部门会计准则时修改其会计政策，在财务报表正文中披露服务终了负债。

282. 儿基会正在起草财务报表政策，该政策将要求按照公共部门会计准则在财务报表正文中披露服务终了负债。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第一季度

283. 在第 75 段中，审计委员会建议儿基会为服务终了负债供资拨出足够的准备金。

284. 2012 年，批准了一个供资计划，通过薪资为准备金积极供资，而不是每年从经常资源中一次性转账。儿基会继续采取审慎办法逐步建立准备金，同时考虑到方案活动的资源分配。儿基会根据可获得的新资料对准备金无供资部分进行监测，以便长期内在建立准备金和尽量增加方案活动资源之间保持平衡。

负责部门： 财务和行政管理司

<sup>10</sup> A/65/5/Add. 2, 第二章。

执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 持续

285. 在第 84 段中，审计委员会建议儿基会考虑修订其对休假负债的估值政策，以备执行公共部门会计准则。

286. 儿基会不同意此项建议，因为截至 2009 年 12 月 31 日使用的估值符合《联合国系统会计准则》，而且联合国系统认为估值符合公共部门会计准则。目前，审计委员会和联合国各机构正在讨论这一全系统问题。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 未接受  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

287. 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基会《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。

288. 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 58 段中建议所提评论。

负责部门： 政策和战略司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

289. 在第 145 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即确保所有国家办事处：  
(a) 拟订切合实际的综合监测和评价计划；(b) 竭力提高综合监测和评价计划的完成率。

290. 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 76 段中建议所提评论。

负责部门： 政策和战略司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

291. 在第 158 段中，儿基会同意审计委员会的建议，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理由说明。

292. 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 131 段中建议所提评论。

负责部门： 供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

293. 在第 163 段中，审计委员会重申其以往建议，即儿基会应确保所有办事处都必须根据儿基会《供应手册》的规定，在订购单中加入推迟交付的惩罚条款。

294. 儿基会指出，提到的个案符合其《供应手册》，因为违约赔偿金是任择性的。参见《供应手册》第 8 章，其中列出任择性的合同补救措施。

负责部门： 区域和国家办事处  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

295. 在第 172 段中，儿基会同意审计委员会的建议，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。

296. 儿基会正采取措施，确保及时更新供应商数据库，并且接受审计的办事处存有列入数据库供应商的适当记录。

负责部门： 国家办事处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 持续

297. 在第 177 段中，审计委员会建议儿基会采取适当措施，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。

298. 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 140 段中建议所提评论。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

299. 在第 195 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即：(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。

300. 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 9 段中建议所提评论。

负责部门： 财务和行政管理司及人力资源司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第一季度

301. 在第 211 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即严格遵守其《人力资源手册》关于甄选咨询人和个体订约人的规定。

302. 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 144 段中建议所提评论。

负责部门： 人力资源司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第四季度

303. 在第 216 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即确保所有国家办事处严格遵守其《人力资源手册》关于咨询人和个体订约人考绩的规定。

304. 儿基会开展了宣传和培训计划，确保国家办事处充分意识到儿基会的人力资源政策，能够一贯地运用这些政策。

负责部门： 人力资源司和国家办事处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第二季度

305. 在第 233 段中，儿基会同意审计委员会的建议，即加快执行总部和区域办事处审计提出的内部审计建议。

306. 为便于加快执行工作，内部审计办公室进行季度案头审查，跟进所有审计建议的落实进度。此外，内部审计办公室协助管理层提供尚未执行建议的最新情况并就其行动计划提供咨询，以便使建议快速结案。

负责部门： 内部审计办公室

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续

307. 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基会《财务条例和细则》有关国家委员会留存收入的规定。

308. 2011 年底各方签署了新的合作协定。协定中涉及 75%缴款率的条款与新批准的儿基会《财务条例和细则》相一致，这些条款还预计有可能在例外情况下调整缴款率。

309. 进一步的说明请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 112 段中建议所提评论。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2014 年第一季度

310. 在第 247 段中，儿基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。

311. 已签署 25 项联合战略计划；正在拟订 5 项计划；由于内部改组或管理层变动，3 项计划仍搁置；3 项不适用（1 项是一个政府机构，其余 2 项有待就国家委员会的未来作出决定）。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

312. 在第 252 段中，儿基会同意审计委员会重申的建议，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。

313. 作为 VISION 项目的一环，SAP 赠款报告计划已经重新设计，以更好地收集关于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  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第二季度

## 六. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>11</sup> 所载建议的执行情况

314. 表 13 概述截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 13  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政事务部	8	—	4	4	4	—
对外关系和交流部	3	—	1	2	2	—
财务部	5	—	2	3	3	—
人力资源部	1	1	—	—	—	—
内部监督事务部	3	—	—	3	3	—
方案协调和支助股	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>21</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>5</b>	<b>33</b>	<b>62</b>		<b>—</b>

315. 表 14 概述截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 14  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政事务部	12	—	4	8	8	—
对外关系和交流部	5	—	2	3	3	—
财务部	5	—	2	3	3	—
人力资源部	6	2	—	4	4	—
内部监督事务部	4	—	1	3	3	—
执行办公室	2	—	—	2	2	—
方案协调和支助股	2	—	1	1	1	—
<b>共计</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>6</b>	<b>28</b>	<b>66</b>		<b>—</b>

<sup>11</sup> A/67/5/Add. 3, 第二章。

316. 在第 26 段中，审计委员会建议联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)审查其长期资源调动战略是否能充分解决现金流问题。

317. 近东救济工程处 2011 年制定了资源调动战略，预计来自传统捐助方的供资和更可预测的收入将略有增加。该战略于 2012 年 1 月执行，将在 2014 年 3 月接受审查。战略旨在获得新兴市场捐助方更多的支持，以扩大近东救济工程处的捐助群体，并在继续依靠传统捐助方的同时，获得私营部门的慈善捐助。近东救济工程处借助主要捐助方提供的各种额外资源，并结合内部预算措施，力求解决资金短缺问题。

负责部门： 对外关系和交流部

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2014 年第一季度

318. 在第 36 段中，审计委员会建议近东救济工程处采取适当战略，解决公共部门会计准则执行计划中明确的余留问题。

319. 近东救济工程处到 2012 年 1 月实施公共部门会计准则的计划进行顺利，并已在 2012 年 1 月 1 日启动。近东救济工程处已按精算法、应计制、按月结清和期初结余调整执行了固定资产、应收款和工作人员负债方面的工作。

负责部门： 财务部

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第三季度

320. 在第 40 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定和实施各项战略，使工程处能够充分得益于公共部门会计准则的实施，并落实跟踪进展情况的责任。

321. 管理层批准执行公共部门会计准则时包括了预期惠益。近东救济工程处计划就公共部门会计准则的执行制定新的惠益实现战略。

负责部门： 财务部

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第三季度

322. 在第 44 段中，审计委员会重申其以往的建议，即近东救济工程处应加强财务报表编制和审查方面的控制。

323. 财务报表由系统自动生成，目前由普通账户负责人编制；由账务股副股长和股长进一步审查；最后由财务司长核准。目前正在修改报告，以囊括新的公共部门会计准则政策。

负责部门： 财务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

324. 在第 47 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 对未缴捐款拟定并开展账龄分析；(b) 考虑能否将应收捐款包括在其总分类账的应收款单元中。

325. 捐助方协议通常不包括具体的付款日期(而是付款通常与具体事件相关联)。因此，无法为捐助款项规定付款日期，相应地，也无法获得正常的账龄分布。但是，工程处紧密跟踪每年的捐款情况，并在月度财务报告中向管理层汇报相关信息。

负责部门： 财务部  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

326. 在第 51 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 评估长期未缴的增值税应收结余的收回可能；(b) 制定可疑债务的备抵政策；(c) 酌情为可疑债务作出备抵，以准确反映未缴应收款。

327. 近东救济工程处认为该款项能够收回。按照公共部门会计准则，期初结余调整包括 2 300 万美元的备抵。

负责部门： 执行办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

328. 在第 55 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定供资战略，使工程处能够支付其所有服务终了负债。

329. 下一个两年期的供资计划在预算编制过程中确定，工程处将根据上述资源调动战略，继续为今后的供资寻找捐助方。

负责部门： 对外关系和交流部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中

目标日期： 2012 年第四季度

330. 在第 58 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 设定整个组织的基线 and 目标，以便确定业绩基准；(b) 建立并执行相关程序，审查业绩管理系统中信息的准确和完整程度。

331. 近东救济工程处认为，审计委员会报告中得出该建议的各段基于事实性错误。在 2010-2011 两年期，已经为工程处的业绩基准制定了基线 and 目标，且可将不同领域的数据合并。

332. 工程处自 2010 年起召开预算听证会，系统地审查目标达成情况。2011 年，该行动通过成果审查程序得以加强，该程序包括核查数据的两个步骤。第一步由方案协调和支助股核查数据的一致性和准确性，第二步由总部的技术部门进行核查。数据经核查后方可在成果审查中列报，供高级管理层进一步详细审查。

负责部门： 方案协调和支助股

执行情况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

333. 在第 61 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即在 整个 财政期间为所有银行账户进行每月银行对账，并确保由高级官员审查。

334. 近东救济工程处告知审计委员会，总部和外地办事处的账户司/科每月为所有银行账户进行银行对账，并由普通账户负责人和金库复核。审计委员会仅注意到在 3 个不相关联的情况中，3 个非活跃银行账户未作银行对账。近东救济工程处向审计委员会解释，这 3 个银行账户并不运转，因此后来或被关闭，或已作适当对账。

负责部门： 财务部

执行情况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

335. 在第 66 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 避免在收到捐助方资金前实施项目，并与捐助方协商，争取在项目实施前收到资金，以减少在收到预付款之前就实施项目的所涉风险；(b) 建立控制措施，确保尽快清算已完成项目的资金结余，以避免延误项目的结清。

336. 2012 年，近东救济工程处相关部门启动了周会，以促进项目和相关资金结余的及时结清。若能获得相关捐助方的及时批准，所有待清项目将于 2012 年 12 月 31 日之前结清。工程处将继续定期召开会议，确保项目在活动结束后 3 个月内结清。

337. 还计划成立项目合规小组。该小组将跟进项目审查小组启动的工作，确保工程处在实施阶段充分开展跟进工作。

负责部门： 对外关系和交流部  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

338. 在第 73 段中，审计委员会建议近东救济工程处采用简化的项目监测工具，使其项目管理人员能够监测总部和外地项目的实施情况。

339. 作为资源调动战略的一部分，工程处启动了综合项目报告程序。该程序使项目干事和其他内部利益攸关方能使用成果管理制系统开展项目报告、预算跟踪和项目进展工作。预计到 2013 年 1 月，该程序将在所有外地办事处和方案中设立，并通过项目合规小组的成立得到强化。合规小组将确保工程处充分监测和跟进项目实施工作。

负责部门： 对外关系和交流部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

340. 在第 77 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 及时结清财务系统中业务已结束的所有项目；(b) 每月更新财务报告，以避免延误项目的结清。

341. 与执行该建议相关的各部门于 2012 年启动的周会将确保及时结清近东救济工程处财务系统中的项目。财务部已在提供每月财务报告。

负责部门： 对外关系和交流部  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

342. 在第 82 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 按照《采购手册》的规定，给出足够的投标时间；(b) 明确说明什么是“正当理由”；(c) 指示外地办事处实施适当的采购规划。

343. 近东救济工程处指出，经验表明，即使投标开放的时间较短，供应商的兴趣也通常会超出最低要求，并指出，其申购部门与采购和后勤部一致同意使用“正当理由”来加快进程，以为受益方提供更快捷的服务。

负责部门： 行政事务部

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第三季度

344. 在第 90 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即对特准进行适当审查，以确保各司遵守正确的采购准则和流程，并确保仅在真正出现紧急情况时才给予特准。

345. 近东救济工程处表示，虽然特准价值为两年期采购量的 18%确实偏高，但特准次数约为采购单总数的 2.5%。工程处认为，这对一个每年发出 20 000 个合同和定购单的机构来说并不算多。而且，工程处认为，使用特准是一个完全恰当的工具，因此特准只不过是用以记录为何不宜采用正常程序的各种理由的工具而已。近东救济工程处审查了特准制度，仔细检查了审查程序，并修改了特准模板，作为新版《采购手册》的部分内容发布。

负责部门： 行政事务部

执行情况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

346. 在第 92 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 进行审查，以明确高比例使用特准的原因；(b) 制定监测特准使用情况的程序；(c) 适当记录并说明使用特准的理由。

347. 近东救济工程处同意该建议，同时指出更倾向于使用“确保清晰、简明地解释为何需要使用特准”的措辞，而非“说明使用特准的理由”。已制作新“特准”模板并上传到内联网。

负责部门： 行政事务部

执行情况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

348. 在第 95 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处严格遵守采购程序。

349. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，但重申，工程处不赞同审计委员会报告第 93<sup>12</sup> 和 94<sup>13</sup> 段中提出的意见。近东救济工程处努力避免事后合同，这反映在此类情况的数量微不足道，特别是考虑到工程处的业务范围，且其中很多业务在艰难环境中开展，并长期面临现金流困难。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

350. 在第 117 段中，审计委员会建议近东救济工程处制订并发布综合库存盘点程序，以指引和指导外地办事处的库存盘点工作。

351. 2012 年 6 月的盘点工作结合了所有审计意见。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

352. 在第 118 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即完善《供应手册》，解决外地办事处在发放库存时使用程序不一致的问题，并解决库存发放程序中存在的缺陷。

353. 《供应程序手册》中含有对发放库存的说明。但修订后的手册将在新企业资源规划系统完成后发布。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2014 年第一季度

354. 在第 122 段中，审计委员会重申以往的建议，即近东救济工程处全面执行其人力资源战略和计划。

355. 根据 2012-2013 年总部执行计划/外地执行计划中所述的战略重点，确定了人力资源指标；这些指标包含在成果管理系统中，并将定期就其进行报告。

---

<sup>12</sup> 审计委员会注意到，近东救济工程处有 24 个事后合同，总额 247 万美元。审计委员会审查了其中的一些个案，注意到大部分是因截止期已到而没有时间遵循正当的采购程序。

<sup>13</sup> 批准这种合同可能给人的印象是，管理层容忍绕开采购程序的习惯。不遵守采购程序有损采购流程的廉洁和透明，导致合同的授予或授标不公正。

负责部门： 人力资源部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

356. 在第 123 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即落实管理和监测空缺的程序，以确保及时填补关键员额，从而使工程处能够向难民交付服务。

357. 区域工作人员管理(编制、预算和空缺)被纳入工程处的规划程序中，相关工作持续进行。就国际员额而言，年度征聘计划须在 2013 年第二季度初提交至人才论坛。

负责部门： 人力资源部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

358. 在第 130 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即加快执行业绩管理政策，以确保澄清角色与职责，明确说明不合规行为的后果，并对不遵守政策的主管采取适当措施。

359. 虽然近东救济工程处在加沙总部的少数工作人员的确未按时完成个人评价报告，但这些工作人员因此未得到加薪的说法并不属实。所有工作人员都得到了应得的加薪。但若干工作人员因不遵守个人评价报告流程，暂时未获得年度加薪；一旦他们完成个人评价报告，即将追补加薪。这预计将在近期进行。

负责部门： 人力资源部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

360. 在第 133 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即落实空缺管理程序，确保为征聘有技能和有经验的工作人员提供足够时间，确保征聘过程保持公平和竞争性。

361. 工程处人员配置指示明确规定，空缺的公告时间通常应为 30 天。但在一些情况下，由于具体的业务原因，员额空缺的公告时间可以缩短。此外，审计委员会列举的很多例子事实上是二次公告。基于上述评论，近东救济工程处不同意该建议。

负责部门： 人力资源部  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 中

目标日期： 不适用

362. 在第 134 段中，审计委员会认为，内部监督事务部的审查结果事关重大，建议管理层改进不足之处。

363. 管理层将按照规定的最后期限改进不足之处。

负责部门： 人力资源部

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第四季度

364. 第 140 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即加快风险管理监测工具的实施进程。

365. 风险登记册是 2012-2013 两年期计划(2011 年第四季度完成)的部分内容，并从 2011 年年度成果审查(暂定于 2012 年 9 月开展)开始，每年进行更新/监测。

366. 近东救济工程处的风险管理和监测方法已经更新，将纳入成果管理系统和 2014-2015 两年期规划。

负责部门： 方案协调和支助股

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第三季度

367. 在第 143 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即消除在安全设置与信息技术职能职责分离方面发现的薄弱环节。

368. 该建议现已完全执行。

负责部门： 行政事务部

执行情况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

369. 在第 146 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 拟订、核准并执行用于管理用户访问权的详细用户帐户管理政策与程序；(b) 定期审查授予用户的访问权限是否适当。

370. 用户帐户管理政策正在制定中，将纳入审计委员会的建议。近东救济工程处计划在 2012 年 10 月前发布该政策。

负责部门： 行政事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

371. 在第 151 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 临时增派一名工作人员，监测和审查对系统作出的所有更改；(b) 定期监测数据库管理员工的活动；(c) 采用日志自动生成工具，记录对系统所作的更改。

372. 近东救济工程处告知审计委员会，工程处正在招聘一名数据库管理员，将负责审查所有数据库和程序更改。

负责部门： 行政事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

373. 在第 153 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即制定适用于服务器机房实物使用和环境控制的综合政策与程序。

374. 近东救济工程处告知审计委员会，工程处正在制定实物使用和环境政策，将在 2012 年 10 月前发布。

负责部门： 行政事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

375. 在第 158 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 在灾后恢复计划中明确界定计划测试与流程备用启动的职责；(b) 敲定并核准灾后恢复计划；(c) 制定并核准业务连续性计划。

376. 近东救济工程处正在最后确定灾后恢复政策，将努力纳入审计委员会的建议。该政策计划在 2012 年 10 月前发布。

负责部门： 行政事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

377. 在第 162 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即(a) 落实保障措施，确保场外和场内的备份磁带以及运输途中的磁带得到恰当保护，不受未经授权的实际使用与环境危害的影响；(b) 正式记录所有场外备份安排。

378. 近东救济工程处正在审查备份政策，计划在将于 2012 年 10 月前发布的新版政策中纳入审计委员会的建议。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

379. 在第 167 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即调整关于内部监督咨询委员会的组织指示，使其符合最佳做法。

380. 该建议正在执行中。

负责部门： 内部监督事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

381. 在第 171 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定计划，加快征聘内部监督事务主任。

382. 现任内部监督事务主任的任命及其后的续任得到了内部监督咨询委员会外部成员的充分支持。由于人员持续频繁更替，且征聘能力胜任的审计人员存在困难，所以采取这样的做法是为了实现该部门的稳定性。

负责部门： 人力资源部  
执行情况： 未接受  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

383. 在第 178 段中，审计委员会建议近东救济工程处优先执行内部审计建议，重点关注内部审计查明的高风险领域。

384. 执行办公室正在积极跟进各部门执行内部审计建议的情况。

负责部门： 执行办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

385. 在第 181 段中，审计委员会重申先前的建议，即内部监督事务部执行内部审计师协会的建议。

386. 作为制定战略计划工作的一部分，内部监督事务部 2011 年初开展了差距分析，战略计划在内部监督咨询委员会 2011 年 3 月的会议上提交给委员会并获得认可。内部监督事务部在差距分析和战略计划中充分考虑了 2007 年质量保证独立审查报告中向其提出的 9 项建议。内部监督事务部认为，现已就全部 9 项建议采取了行动，建议已得到执行。

负责部门： 内部监督事务部  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

387. 在第 185 段中，审计委员会建议近东救济工程处审查评价和调查部门工作人员资源与力量的适足程度，并提供必要资源。

388. 预算限制继续妨碍工程处人员力量的发展。近东救济工程处对评价和调查部门的人员配置做了多项改进，并承认这些领域的重要性。

负责部门： 内部监督事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

389. 在第 188 段中，审计委员会建议近东救济工程处考虑所有不当行为案件信息对以下问题的影响：(a) 调查部门的力量；(b) 妥善处理案件并改进控制、系统以及其他预防欺诈措施。

390. 案件管理数据库的数据输入将加强近东救济工程处确定调查目标的能力。进行最优应对将取决于可供使用的调查资源的情况。

负责部门： 内部监督事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

391. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/67/5/Add. 3, 第二章)附件一汇总了尚未执行的就以往各财政期间所提建议的执行情况。表 15 汇总被审计委员会评为“部分执行”和(或)“未执行”的 9 项待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件一中提出的次序列出。

表 15

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件一认为未充分执行的就以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政事务部	7	—	2	5	5	—
人力资源部	1	—	—	1	1	—
内部监督事务部	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>9</b>	<b>—</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>22</b>	<b>78</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>14</sup>

392. 在第 174 段中，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。

393. 区域工作人员管理(编制、预算和空缺)被纳入近东救济工程处的规划程序，相关工作持续进行。就国际员额而言，年度征聘计划须在 2013 年第二季度初提交至人才论坛。

负责部门： 人力资源部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

394. 在第 206 段中，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。

395. 该建议已执行。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

396. 在第 214 段中，近东救济工程处同意审计委员会再次提出的建议，即：(a) 制定灾后恢复和业务连续性综合计划，并向全体人员传达；(b) 定期测试、审查和更新灾后恢复计划。

<sup>14</sup> A/65/5/Add. 3，第二章。

397. 近东救济工程处正在最后确定灾后恢复政策，并将纳入审计委员会的建议。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

398. 在第 221 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 实施程序，定期监测用户账户的有效性；(b) 实施程序，记录并审查违规系统活动；(c) 实施程序，由一名独立人员定期监测拥有高权限(管理员权限)人员的活动；(d) 确保在授予用户进入系统的权限之前，有关主管和信息系统部门的官员已填写并签署系统进入申请表，并保有申请表记录。

399. 用户账户管理政策正在制定中，并将纳入审计委员会的建议。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

400. 在第 225 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即改善环境和实物使用控制措施，消除已查明的薄弱环节。

401. 近东救济工程处告知审计委员会，工程处正在制定实物使用和环境政策。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

402. 在第 231 段中，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备份政策和程序，建立场外备份储存设施；(b) 根据备份政策的规定，为场外备份设施作出正式安排。

403. 近东救济工程处正在修订备份政策，以反映审计委员会的建议。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

404. 在第 236 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即审查系统参数，消除视窗域控制器安全检查报告中指出的薄弱环节。

405. 该建议已执行。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

406. 在第 240 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即确保不由同一人履行系统管理、编程和维护等关键职能，或另行建立独立监测职能，作为补偿控制手段。

407. 近东救济工程处告知审计委员会，工程处正在招聘一名数据库管理员，该管理员将负责审查所有数据库和程序更改。

负责部门： 行政事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

408. 在第 295 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即实施控制措施，以消除在欺诈与推定欺诈案件管理和报告控制方面存在的薄弱环节。

409. 案件管理系统是不当行为案件(包括欺诈和推定欺诈)的机密数据库，该系统于 2011 年 7 月至 9 月间在 5 个外地办事处和总部(安曼和耶路撒冷)推出。指定了 9 名“协调人”(案件负责人)在数据库中登记案件，并管理各自负责的案件量。内部监督事务部调查案件管理员为案件负责人提供支持，并可查看数据库中的所有案件。案件负责人参加了内部监督事务部举办的调查/道德操守研讨会和 2011 年 12 月在安曼举行的其他培训，积极鼓励其在数据库录入不当行为案件。

负责部门： 内部监督事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

## 七. 联合国训练研究所

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>15</sup> 所载建议的执行情况

410. 表 16 概述截至 2012 年 7 月所有/主要建议的执行情况。

---

<sup>15</sup> A/67/5/Add. 4, 第二章。

表 16  
所有/主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部/联合国秘书处	1	—	—	1	1	—
支助事务部	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>100</b>		

411. 在第 22 段中，审计委员会建议联合国训练研究所(训研所)与联合国总部和日内瓦办事处合作，在财务报表附注中披露方案支助收入的信息，包括定义、范围和计算方法，使用户能够更好地理解财务报表。

412. 管理事务部表示，将在相关两年期的财务报告中披露方案支助收入比率。另将在今后的财务报表附注中做更加详尽的披露。

负责部门： 管理事务部/联合国秘书处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

413. 在第 28 段中，审计委员会建议训研所与联合国总部和日内瓦办事处合作，明确列出方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比，使财务报表更加透明、更易于理解。

414. 训研所将与联合国日内瓦办事处和联合国总部合作执行该建议。但训研所行政当局认为，作为培训和研究机构，训研所所有费用都与其活动的开展直接相关。

负责部门： 支助事务部  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

415. 在第 32 段中，审计委员会建议训研所加紧努力，确保及时实施公共部门会计准则，包括制定自身的公共部门会计准则实施计划和变革管理计划，以及建立公共部门会计准则实施小组。

416. 由于规模相对较小，与训研所相关的公共部门会计准则初期实施工作由联合国日内瓦办事处牵头，训研所提供支持。随着执行工作力度加大，各项目进入

实施阶段，训研所打算在自身的公共部门会计准则实施过程中发挥更大的自主性，包括成立训研所公共部门会计准则小组。就此正在制定训研所执行计划。

负责部门： 支助事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

417. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/67/5/Add. 4, 第二章) 附件汇总了尚未执行的就以往各财政期间所提建议的执行情况。表 17 汇总被审计委员会评为“部分执行”和“未执行”的 2 项待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件中提出的次序列出。

表 17

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为没有充分执行的就以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
支助事务部	2	—	1	1	1	—
<b>共计</b>	<b>2</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>50</b>	<b>50</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>16</sup>

418. 在第 52 段中，审计委员会建议训研所与联合国日内瓦办事处协调，根据目前正在进行的改革，更新服务协定备忘录。

419. 训研所在与联合国日内瓦办事处就服务协定备忘录重新谈判方面取得了重要进展。但关于向训研所进行财务授权的某些关键问题仍未最终确定。

负责部门： 支助事务部  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

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

<sup>16</sup> A/65/5/Add. 4, 第二章。

421. 训研所行政当局已告知内部监督事务厅，该厅为训研所开展审计工作的费用将由训研所承担。

负责部门： 支助事务部

执行情况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

## 八. 联合国难民事务高级专员办事处经营的自愿基金

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告<sup>17</sup> 所载建议的执行情况

422. 表 18 概括说明截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 18  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
应急安全和供应司	5	—	—	5	5	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

423. 表 19 概括说明截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 19  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
应急安全和供应司	19	—	1	18	18	—
财务和行政管理司	12	—	—	12	12	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
监察主任办公室	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>33</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>3</b>	<b>97</b>		

<sup>17</sup> A/67/5/Add. 5, 第二章。

424. 在第 13 段，联合国难民事务高级专员办事处(难民署)同意审计委员会的建议，即难民署研究快速落实风险管理的方式方法，最初采用轻触式风险识别和缓解安排，不要求所有工作人员和国家办事处都参与，而只侧重于经特定重点小组确定的影响大和(或)可能性高的风险。

425. 在难民署采用企业风险管理办法的概念文件已获高级管理层认可。难民署正在规划如何更快速地实施企业风险管理框架，为此正在启动一个试点项目，在 10 个主要的业务/司当中推出此框架。

负责部门： 执行办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

426. 在第 16 段，审计委员会重申，难民署需要加强其每月财务结算流程，例如对资产和负债余额进行有记录的审查及核实，根据预算来审查收入和支出，以及由总部和外地相关负责人员核签其所负责的试算表内有关部分。

427. 难民署一直在努力查明及优先处理应予审查的领域，并已开始为总部和外地关键财务报表参数拟订全面审查和验证过程，供提名负责干事审查及核签。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

428. 在第 26 段，审计委员会建议难民署 (a) 审查其周转金需求量，包括审查周转金和担保基金目前的 5 000 万美元上限是否足够，(b) 对其方案和现金流量进行管理，以便将其未支配现金平均持有量维持在不超过两个月开支的水平。

429. 难民署已开始审查 1990 年所定周转金和担保基金 5 000 万美元上限是否足够。就现金持有量而言，难民署未支配现金持有量不超过相当于 2 个月开支的水平，并会继续保持这一水平。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第一季度

430. 在第 30 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应当对每一级管理所需的主要信息需求有彻底的了解，包括进行差异分析以及为高级管理层编制主要指标总汇图表，并辅之以详尽的说明以促请关注需要注意的方面，从而加强其内部财务报告工作。

431. 难民署将努力改进其内部财务报告工作，同时适当考虑到审计委员会所提的各点。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

432. 在第 34 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应分析 2011 年记录的可疑账目核销和备抵的起因，并开始对周转金余额进行每月审核以保护难民署的资产。

433. 难民署开始分析 2011 年记录的可疑账目核销和备抵的起因，并将编写关键流动资产及负债账龄报告以备细查，作为加强由负责管理者进行审查和核签之程序的一部分。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第三季度

434. 在第 39 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应拟定适当的职务说明，并尽可能早一些优先征聘具备适当资格的人员，由其担任核准增设的财务和项目监督职务。

435. 已核定增加的 50 个财务和项目控制职位的职务说明已作了修订。头 24 个职位的征聘流程预计于 2012 年年底完成。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

436. 在第 46 段，审计委员会建议难民署：(a) 为监督外地业务活动实行适当的高层财务控制，并审查其现有的责任追究结构，以确定并确保有一个适当的内部控制框架，而且这一框架正常运作；(b) 以其他类似的责任下放式组织作为衡量其责任追究结构的基准，逐步建立一个既能加强责任追究和控制又可满足业务需要的框架。

437. 难民署正在计划处理内部控制方面的差距，包括更新授权计划和修订难民署财务手册。在问责制方面，难民署将努力制定考虑到业务领域的现实及其实用性的框架。

负责部门: 财务和行政管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2013 年第三季度

438. 在第 48 段, 审计委员会建议难民署: (a) 审查并更新其目前的反欺诈政策和程序, 以确保其发现和监测欺诈行为的制度行之有效, (b) 制定指导包括反洗钱工作的全面指导原则。

439. 难民署将审查并更新其目前的反欺诈程序。就反洗钱工作而言, 难民署正在完成一份概念文件的定稿, 并将同联合国系统其他组织协商, 考虑到其观点和指导意见, 以编制一份项目计划。

负责部门: 财务和行政管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2013 年第一季度

440. 在第 52 段, 审计委员会重申其先前的建议, 难民署应建立健全的、有记载的质量控制程序, 以便核实提供给精算师的数据完整可靠。

441. 难民署将加强其控制程序, 以便核实提供给精算师的数据完整可靠。

负责部门: 财务和行政管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

442. 在第 59 段, 难民署同意审计委员会重申的建议, 即难民署应对所有银行账户进行经常性、严格的核查, 并关闭所有不必要的账户。

443. 难民署已定期审查那些银行账户性质所要求的银行账户数。此外, 将编制和审查银行活动报告, 以查明可以关闭的银行账户。

负责部门: 财务和行政管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

444. 在第 63 段, 审计委员会建议难民署借助其对高数额账户进行每日银行对账所取得的进展, 探究在可行情况下将此做法扩展到总部以外主要银行账户可能产生的费用和裨益。

445. 难民署继续扩大其对总部高数额账户进行每日对账所取得的良好进展，并建立了良好做法。如果不大量增加人力资源和技术资源，就要在外地进行每日对账，这可能不可行，但难民署将探究将此做法扩展到总部以外会产生的费用和裨益。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

446. 在第 66 段，审计委员会建议：(a) 难民署财务和行政管理司应制定关于月终和年终截止银行对账调节流程的培训方案并对所有相关的方案工作人员进行此方面培训，并通过对银行调节进行抽查来确保遵守规则；(b) 难民署在其对银行对账调节进行每月审核时应确保往来交易被记入正确的财政期间，并在 2012 年解决所查明的缺陷。

447. 难民署将进一步扩大现有的网上银行对账调节培训，加强对月底和年底截止程序的指导。此外，难民署将制定银行对账调节工作每月抽查程序。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

448. 在第 70 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应审查对资产设定的有用经济寿命，尤其应对照目前正在制订的拟议车队管理政策，审查车辆的有用寿命。

449. 难民署将通过其供应管理处，审查其资产(尤其是轻型车辆)的有用经济寿命，同时考虑到资产运行的技术参数和条件。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

450. 在第 73 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署：(a) 监测国家办事处遵守使用权协议的情况，(b) 向其代表发出指示，重申他们有责任对难民署借给实施伙伴的资产保持准确和最新的记录。

451. 难民署将就借给合作伙伴的资产方面的责任，进一步指导外地业务。如同 2011 年一样，难民署将把借给合作伙伴的资产列入其对不动产、厂场和设备的实物核查工作中。

负责部门: 应急安全和供应司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

452. 在第 77 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即供应管理处借助其在 2011 年所做的工作, 以便: (a) 查明现行体制和工作做法中的系统性缺点, (b) 建立更好的系统和控制措施来获取资产数据。

453. 难民署正在分析资产实物核查过程中所发现差异的根本原因。此外, 还通过异常情况报告, 发现难民署企业资源规划系统或工作实践中的任何弱点并予以纠正。

负责部门: 应急安全和供应司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

454. 在第 84 段, 审计委员会重申并强化其建议, 即难民署应订立统一的工具及核对清单, 供在对实施伙伴进行核查时使用, 此外, 进行财务监督访问的工作人员应当得到适当的培训, 并应熟悉涉及实施伙伴的规则与程序。

455. 难民署针对此项建议, 正在采取一项全面的办法, 其中包括: 分析当前的做法和差距; 制定基于风险的监测方法和支持工具; 与外地咨商小组的协商进程; 在外地试验此办法, 并制订其后的指导、培训和指示。

负责部门: 应急安全和供应司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第三季度

456. 在第 97 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即难民署继续努力清理其资产登记册, 首先侧重于具有剩余价值的资产。

457. 难民署将继续努力清理其资产登记册, 首先侧重于具有剩余价值的资产。

负责部门: 应急安全和供应司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

458. 在第 100 段, 审计委员会重申其先前的建议, 即难民署明确指出公共部门会计准则项目的各项目标和预期惠益, 并且订立一种方法, 以便以正规方式跟踪和管理相关惠益的实现工作。

459. 已确定了主要业绩指标清单, 用以监测数据及遵守程序。此外, 难民署已指明公共部门会计准则给管理工作带来的惠益, 并积极向其工作人员和利益攸关方宣传所预见的惠益。难民署目前按照审计委员会的建议, 正在制定正式的公共部门会计准则惠益实现方法。

负责部门: 财务和行政管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

460. 在第 106 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即供应职能结构以及供应管理处所建议而且现已在一些国家适用的逐级问责, 应连贯一致地适用于整个难民署网络。

461. 难民署将加强外地供应工作人员的问责线, 在外地业务、当地供应工作人员和难民署供应管理处之间建立设置共同目标的进程。

负责部门: 应急安全和供应司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

462. 在第 115 段, 审计委员会建议难民署: (a) 评估对所有供应干事进行采购或供应管理方面基本上岗培训的需求, 优先考虑那些担任管理工作的干事; (b) 规定具备相关、获承认的专业采购资质的供应业务工作人员人数及分配; (c) 考虑应在多大程度上通过外部征聘, 或者要求具备专业研究和资格, 并与逐级晋升至高级供应职位挂钩, 增加供应业务工作人员数目。

463. 难民署针对此建议, 制定了全面的行动计划, 其中包括制定知识能力框架和培训战略。难民署还将比照公认的供应资格, 对全球供应人员进行摸底, 以此查明培训差距和额外要求。

负责部门: 应急安全和供应司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

464. 在第 120 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即难民署应优先注重: (a) 改进地方供应小组在难民署企业资源规划系统(管理系统更新项目)中所作的记录;

若无法实现，供应管理处就应回头采取集中货物跟踪办法，以确保有一个可行的交货时间衡量标准；(b) 确保供应管理处实行的紧急和非紧急交货绩效衡量标准之间存在可比性；(c) 供应管理处所采用的人员配置指标内专业能力数据的收集能力；(d) 逐级下达供应管理处订立的全机构主要业绩指标，以形成国家一级供应业绩报告的基础。

465. 为全面落实此建议，难民署目前正在审查货物跟踪方面的关键业绩指标，确定紧急与非紧急交货业绩方面的衡量标准。难民署将加强供应链能力方面的主要业绩指标，并会提出关于外地业务最低主要业绩指标和标准供应报告方面的提议。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

466. 在第 124 段，难民署接受审计委员会的建议，即：供应管理处在其发布的准则中应重申，国家一级供应干事需要评估可在多大范围合并订单，确定最佳的供应渠道，并酌情拟订国家框架协议。

467. 难民署正计划确定一套为之应订立国家框架协议的核心商品和服务。它还将编制关于合并订单并确定最佳采购路径的指导。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第一季度

468. 在第 130 段，审计委员会建议难民署查明是否有可能在管理系统更新项目财务管理系统中纳入对所有在运主要非粮食物品和材料的仓库需求的量化分析。

469. 难民署将查明能否及如何把管理系统更新项目的能力和功能用来对仓库需求进行量化分析。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第一季度

470. 在第 131 段，审计委员会建议难民署要求供应事务工作人员确认有足够的仓储能力，然后再订购大宗货物。

471. 供应管理处将就最佳补货解决方案、监测订购数量和评价仓储能力事宜向外地业务单位提供指导。难民署《供应链手册》的修订版本中也将正式把它列入指导内容。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

472. 在第 138 段，审计委员会建议难民署供应管理处：(a) 执行其计划，尽快编制可靠的供应商绩效信息；(b) 有系统地使用此信息来管理供应商绩效及合同，并以证据为基础作出授予框架协议的决定。

473. 供应管理处已将供应商信息的整理工作列为其 2012 年的一项目标。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第一季度

474. 在第 142 段，难民署同意审计委员会的建议，即：难民署应避免由不同的国家办事处重复工作和各自为政，办法是(a) 确定应对哪些信息进行整理和保存，以便跟踪供应商在交货及时性、质量和完整性方面的绩效情况；(b) 编制易于使用的模板，使供应股能够以一致的方式收集此类数据。

475. 难民署将界定所要整理的信息，用以跟踪交货的及时性、质量和完整性，并计划开发一个便于使用的模板，跟踪国家业务中供应商的业绩。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第一季度

476. 在第 149 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署在向供应干事提供指导的时候应强调其基本的规划原则，即招标、供应商绩效、后勤、政府干预范围以及多伙伴参与等方面的集体不确定性将会把医疗用品的实际交货时间延长到理论限期过后很久。在一些情况，这将要求提前申购。

477. 难民署将就如何预见交货延误提供指导，并制定作业程序。在这方面，它还将审议安全库存水平并提供指导。

负责部门： 应急安全和供应司  
 执行情况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2012年第四季度

478. 在第 150 段，审计委员会建议难民署作为年度工作规划的一部分，规定其国家业务机构须评估它们是否具备必要的专门知识和足够的规模，可充当医疗用品采购者，以及是否有其他机构可更有效地采购此类专门物品。

479. 医疗用品的采购不属于难民署的核心活动。按照此项建议，难民署确立了与其他相关机构合作的进程。

负责部门： 应急安全和供应司  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

480. 在第 155 段，难民署同意审计委员会的建议，即：难民署应修订其《供应手册》，要求国家供应小组按特定周期，定期对当地采购的主要服务进行市场测试。

481. 难民署赞同审计委员会的意见，即：当地采购服务的定期市场测试应当正规化。这项规定将列入难民署《供应手册》的更新版本。

负责部门： 应急安全和供应司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012年第四季度

482. 在第 158 段，审计委员会建议难民署制定明确战略，扩大就主要服务采购向外地提供支持的范围，其依据应当是：(a) 对诸如全国网络的安全、电话通信、燃料供应、车辆维修等服务支出规模的分析；(b) 对全球供应商在难民署主要工作地点市场占有率的分析，以及关于通过更协调一致订约承包及合并进行全球采购所能达到的节省程度的专家意见；(c) 派驻外地的供应干事对于订立全球框架协议方面优先重点的反馈。

483. 在当地采购的服务，大部分须遵守当地法规或取决于供应情况。因此，难民署认为，合并订单在大多数情况下是不可行或不切实际的。不过，难民署将探讨在燃料供应和车辆维护方面进行订单合并，作为车队管理项目的一部分。此外，难民署将征求外地业务单位供应干事的意见，确定订立全球框架工作的优先次序。

负责部门： 应急安全和供应司  
执行情况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

484. 在第 160 段，审计委员会建议订约事务战略中应包括：(a) 清楚确定 2012 年至 2015 年每年重点审查和测试哪些服务；(b) 由合同委员会批准所作的选择，以及将内部资源和顾问资源投放用于制订和签订框架协议。

485. 难民署目前正在通过车队管理项目，着重开展车辆采购的合理化工作。一旦最终完成后，将会考虑其他类别的商品和服务。对各项选择的核准将会得到合同委员会的认可。

负责部门： 应急安全和供应司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

486. 在第 163 段，难民署同意审计委员会的建议，即：如果全球框架协议不可行，难民署就应考虑编制通用的具体服务要求，以供当地供应干事按照不同国情加以调整适用。

487. 难民署参加了同联合国系统其他组织组成的一个工作组，以制定共同事务的标准要求。难民署将在此基础上，界定关键事务的标准职权范围，并与外地业务单位分享。

负责部门： 应急安全和供应司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

488. 在第 187 段，难民署同意审计委员会的建议，即：(a) 对内部审计服务的提供进行综合评估，审查消除既有缺陷的一系列可能方案的成本效益；(b) 在确定首选对策后，编制全面业务论证和时间表，以便实施订正安排，以保持现有安排的长处并确保在任何过渡期继续从事内部审计活动。

489. 难民署计划委托有关方面对提供内部审计服务的备选方案进行一次独立评估。

负责部门： 监察主任办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

490. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告 (A/67/5/Add. 5, 第二章) 附件一概述了尚未执行的就以往财政期间所提建议的执行情况。表 20 概述了被审计委员会评估为“部分执行”和(或)“未执行”的 25 项待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件一中提出的次序列出。

表 20

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告附件认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行或 请求结案	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
应急安全和供应司	2	—	—	2	2	—
财务和行政管理司	9	—	—	9	9	—
财务和行政管理司和方案支助和管理司	2	—	—	2	2	—
人力资源管理司	3	—	—	3	3	—
方案支助和管理司	8	—	—	8	8	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>25</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

### 审计委员会关于 2010 年终了财政期间的报告<sup>18</sup>

491. 在第 18 段, 审计委员会重申其先前的建议, 即: 难民署应继续努力减少处于任务空档且未被临时派活的工作人员数目。它将在难民署修订政策后重新审查这个问题。

492. 一直在努力减少职务空档期工作人员人数, 并安排工作人员从事经常性和临时性任务, 或与职务空档期工作人员或接近退休的员工谈妥离职安排事宜, 这也会为职务空档期工作人员提供分配工作的机会。人力资源管理部在 2012 年 7 月与高级管理委员会交流了关于职务空档期工作人员的政策概述, 拟议措施定于 2012 年 9 月由联合咨询委员会审议。因此, 可以预计到 2012 年年底颁布政策及相关程序。

<sup>18</sup> A/66/5/Add. 5, 第二章。

负责部门： 人力资源管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

493. 在第 33 段，审计委员会建议难民署审查并解决国家办事处财务管理和报告能力方面存在不足的原因。

494. 按原计划，该建议正在执行中。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

495. 在第 34 段，审计委员会还建议难民署加强其每月财务结算流程，例如其中应包括对资产和负债结余进行有记录的审查和确认，根据预算来审查收入和支出，以及由总部和外地相关负责人员核签其所负责的试算表内有关部分。

496. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告第 16 段所提评论。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

497. 在第 40 段，审计委员会还建议难民署制订健全、有记录的质量控制程序，以验证向其精算师提供的工作人员服务终了负债数据的完整性。

498. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告第 52 段中建议所提评论。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

499. 在第 44 段，审计委员会建议，作为其银行安排合理化工作的一部分，难民署应对其总部的银行安排进行集中处理，以便最大程度地对其所使用的各家银行施加影响，并使所有账户接受定期、严格的质询，立即关闭任何不必要的银行账户。

500. 按原计划，该建议正在执行中。此外，就定期、严格审查银行账户而言，请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告第 59 段中建议所提评论。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

501. 在第 49 段，审计委员会再次建议难民署进行详尽的银行对账，并与总分类账核对所有差额。其中应包括作为月终财务程序的一部分，再次对银行往来账目进行取样核对，以便使管理层确信，往来账目核对是及时、准确的，而且需要对账的项目均已得到妥善解决。

502. 审计委员会承认，难民署在 2011 年取得了良好的进展，显著减少银行对账工作的积压量，在 2011 年年底只有两项工作尚未完结。关于加强银行对账的控制，请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告第 63 段中建议所提评论。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

503. 在第 56 段，审计委员会建议难民署加紧努力，清理非消耗性财产估值的佐证数据，并加强向国家办事处提供的资产管理方面的指导和信息。后者应包括关于地方资产管理委员会会议频率的指导。

504. 难民署大力实施一个全球性的项目，以支持国家办事处验证其非消耗性财产及清理支持非消耗性财产估值的数据。

负责部门： 应急安全和供应司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

505. 在第 63 段，审计委员会建议难民署定期审查所有已陈旧过时和已损坏的库存物品并相应减计其价值。

506. 难民署已起草了关于陈旧过时库存物品的政策，正在结合审计委员会的建议，对此项政策作出修订。

负责部门: 应急安全和供应司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

507. 在第 69 段, 鉴于公共部门会计准则执行计划早先出现的延误以及现有的时间, 审计委员会建议难民署强化对进展情况进行管理审查的频率和深度。

508. 按原计划, 该建议正在执行中。

负责部门: 财务和行政管理司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2013 年第一季度

509. 在第 73 段, 审计委员会建议, 作为优先事项, 难民署应当: (a) 审查和清理其会计记录, 包括所有资产和负债余额; (b) 加强月终结账程序, 以便对所有账户充分进行对账调节, 并保持会计记录的完整性。

510. 建议(a)部分已得到执行。正就建议(b)部分进行工作, 并已部分执行。执行方面的延迟是由于优先注重公共部门会计准则, 特别是为了确保正确列报期初余额。

负责部门: 财务和行政管理司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

511. 在第 85 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即难民署公共部门会计准则实施小组在调整其实施战略时, 应明确确定公共部门会计准则项目的目标和预期惠益, 并拟订一项方法来跟踪和管理各种惠益的落实。

512. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告第 100 段中建议所提评论。

负责部门: 财务和行政管理司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

513. 在第 88 段, 审计委员会建议难民署加强其全组织的公共部门会计准则变革管理方案, 为此应具体明确每个业务单位的高级管理层必须如何积极主动地承担责任并在公共部门会计准则的实施期间及之后推动落实预期惠益。

514. 按原计划，该建议正在执行中。

负责部门： 财务和行政管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

515. 在第 92 段，审计委员会建议难民署简化其业绩计量，以更全面的方式侧重开展任务关键型活动，将产出数量、服务质量和交付效率包括在内。

516. 该建议正在执行中。

负责部门： 方案支助和管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

517. 在第 99 段，审计委员会建议难民署编制基于成本的信息，以改进划拨决定的实证依据，并加强关联以实施问责。应特别重视实现国家业务之间的比较，开发署对改善受关注人口状况的相对贡献，以及将财务和产出数据联系起来以评估效率和成本效益。

518. 在 2012 年 4 月底前，完成了概念运作验证工作。第二阶段的开发正在进行中。

负责部门： 方案支助和管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

519. 在第 100 段，审计委员会还建议难民署编制一个用于加强高级管理层对国家一级和全机构一级业绩和风险的审查的汇总记分卡，将其同 Focus 的开发匹配，以支持实施成果管理。

520. 记分卡编制工作第一阶段于 2012 年 5 月完成，全面编制工作计划于 2012 年年底结束。

负责部门： 方案支助和管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

521. 在第 104 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即难民署应重新制订并纳入难民署在本机构指导意见中订立的原则, 在国家一级制订一项政策, 明确规定在哪些情形下国家业务一般需要委托进行方案和项目评价, 并要求在项目设计期间进行明确的评价规划和预算编制。

522. 2012 年上半年, 难民署《业务手册》(第 4 章)的修订工作一直持续进行。最终草案目前正在难民署内部传阅, 以征求最后的意见并加以核准。

负责部门: 方案支助和管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

523. 在第 107 段, 难民署接受审计委员会的建议, 即难民署应利用现有的报告安排, 抓紧制订一项简明的全组织风险管理办法。

524. 该建议正在执行中。

负责部门: 执行办公室  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第四季度

525. 在第 114 段, 审计委员会建议难民署审查整个网络不同的项目跟踪办法, 以确定可更广泛适用的最佳做法并评估其同全机构信息技术战略的兼容性。

526. 目前正在同难民署实施伙伴就引入基于风险的新办法来管理其与实施伙伴关系(从选定到订约及监视执行情况各阶段)进行磋商; 这一建议的执行与此项磋商有联系。所使用的各种办法将由该小组在讨论最佳监测办法时加以审查。

负责部门: 方案支助和管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

527. 在第 117 段, 审计委员会建议难民署采用基于风险的办法来管理实施伙伴, 为此必须明确界定相关规定, 以客观和循证的办法来评估实施伙伴的风险, 并采用健全的安排来监督国家办事处对此办法的连贯一致实施。

528. 该建议正在执行中。

负责部门: 财务和行政管理司  
执行情况: 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

529. 在第 124 段，审计委员会建议难民署强制要求其国家业务连续一致地：  
(a) 记录它们挑选实施伙伴的理由，包括明确考虑资金效益，借鉴良好作法范例；  
(b) 定期正式评估市场情况(至少每五年一次)以寻找其他替代伙伴；(c) 每当寻求市场交易服务时均应考虑替代性商业采购；若不测试市场即挑选一个非商业伙伴，就应记录选择的理由。

530. 该建议正在执行中。

负责部门： 财务和行政管理司以及方案支助和管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

531. 在第 127 段，难民署同意审计委员会的建议，即应通过经修订的指导准则来扩大伙伴协议中使用的指标范围，并在协议签署前，由管理层核准绩效框架。

532. 该建议正在执行中。

负责部门： 方案支助和管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第三季度

533. 在第 133 段，难民署同意审计委员会的建议，即在制定新管理办法时，为了加强一致性，难民署应编制可发给外地干事的共同核对清单，详细说明他们应如何考察其实施伙伴。这些核对清单应强调国家办事处必须采取坚决行动，解决伙伴绩效差的问题，并应要求充分记录正在采取的行动。这项建议取代审计委员会先前的建议。

534. 该建议正在执行中。

负责部门： 财务和行政管理司连同方案支助和管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

535. 在第 138 段，审计委员会建议难民署对照实施伙伴财务监测报告，审查及核对独立审计员发出的致管理当局函，并酌情采取后续行动。

536. 该建议正在执行中。

负责部门： 财务和行政管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

537. 在第 150 段，审计委员会建议难民署明确要求在其提出的每项行动计划中包含比照“最少量行动”或“不做改变”的最低选项进行的比较评估，以供内部和捐助方在探讨解决长期难民状况时审议。其目的是使难民署能够衡量从拟议解决方案可能获得或目前已实际获得的效果，但这并不意味着难民署应将“最少量行动”或“不做改变”的选项视为可接受的做法。

538. 按照计划，执行这一建议所涉的实际问题将由已设立的长期难民状况问题工作组在主管难民保护事务的助理高级专员的领导下加以讨论。

负责部门： 方案支助和管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

539. 在第 154 段，难民署同意委员会的建议，即：其为国家办事处订立的关于如何制定持久解决方案的指南应辅以根据项目经验汇编的简明核对清单，以帮助国家工作队更好地确定在持久解决方案实施过程中经常出现的费用并为此编制预算。

540. 难民署《遣返和重返社会活动手册》草案的工作所用的时间比预计的要长，协商讲习班不得不推迟到 2012 年下半年。

负责部门： 方案支助和管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

## 九. 联合国环境规划署基金

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>19</sup> 所载建议的执行情况

541. 表 21 概括说明截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

<sup>19</sup> A/67/5/Add. 6, 第二章,

表 21  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	6	—	2	4	4	—
多个司	2	—	1	1	1	—
内罗毕办事处/业务办公室/金库	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>10</b>	<b>—</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>30</b>	<b>70</b>		

542. 表 22 概括说明截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 22  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
联合国内罗毕办事处/业务办公室	8	1	2	5	5	—
业务办公室	10	—	4	6	6	—
多个司	2	—	1	1	1	—
联合国内罗毕办事处/业务办公室/金库	3	—	—	3	3	—
管理事务部	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>24</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>4</b>	<b>29</b>	<b>67</b>		

543. 在第 28 段中，联合国环境规划署(环境署)同意审计委员会的建议，即环境署(a) 立即加强和明确监督作用和拨款的授权，(b) 向所有相关方发放规定其作用和责任的明确授权文件。

544. 环境署明确了此种授权，将监督职能分派给了业务办公室。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

545. 在第 46 段中，审计委员会建议环境署(a) 充分考虑到多边环境协定在何种程度上实施了将其置于环境署业务和财务控制范围之外的程序，继续审查与各

个多边环境协定的关系性质，(b) 为向公共部门会计准则过渡，确定有关多边环境协定是否仍处于环境署的业务和财务控制之下。环境署同意这些建议。

546. 纽约的公共部门会计准则小组认为，多边环境协定应纳入环境署的财务报表，但这需要一个谅解备忘录/授权安排，与《濒危野生动植物物种国际贸易公约》已有类似的谅解备忘录/授权安排。环境署在与联合国内罗毕办事处协商后，将为有关多边环境协定以及根据公共部门会计准则将协定纳入环境署财务报表的行动计划分派个人责任。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

547. 在第 51 段中，审计委员会建议，对于今后的财务报表，环境署要求联合国内罗毕办事处加强其在财务报表中的披露，方法是 (a) 在报表一中插入一个脚注，标明核销往期债务和现有项目的债务所造成的负值，(b) 修订财务报表一中题为“上期债务节减额或核销额”的细列分录，以反映余额只涉及已完成的项目。

548. 环境署和联合国内罗毕办事处没有接受这项建议，因为它们都遵循联合国总部的报告格式，该格式不包括此种披露。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

549. 在第 54 段中，审计委员会建议环境署 (a) 在发生支出前审查各个信托基金的现金储备，(b) 在信托基金的支出超过其可用现金时，要求执行主任或其授权代表事先以书面方式明确核准，(c) 执行主任采取必要步骤，确保在现两年期将各个信托基金支出超过可用现金的情况尽可能降至最低。环境署同意这些建议。

550. 除地中海行动计划外，没有发生与超支有关的重大情况。审计委员会对该行动计划的问题以及环境署采取的措施进行了广泛记录和彻底审查。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

551. 在第 63 段中，审计委员会建议环境署在多边基金信托基金各个两年期财务报表中披露财政期间发生的汇兑损失(或收益)的价值，作为财务报表正文中一个细列项目单列。环境署同意这一建议。

552. 2010-2011 年财务报表得到相应修正，加入了这一披露，并且此种披露将包括在未来期间的财务报表中。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

553. 在第 66 段中，审计委员会建议环境署在联合国总部的指导下，在考虑到成本和效益的情况下，审议引入缓解汇兑风险的程序的可行性。

554. 环境署就此问题正在寻求总部助理秘书长兼主计长办公室和金库的指导。

负责部门： 业务办公室/联合国总部方案规划、预算和账户厅  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

555. 在第 69 段中，审计委员会重申其以往建议，即环境署应当建立为服务终了和退休后福利负债供资的具体安排，供理事会和大会审议核准。审计委员会认识到，环境署在此问题上将需要寻求联合国总部的指导。

556. 环境署将就此问题寻求联合国秘书处方案规划、预算和账户厅的指导。与此同时，该厅需要得到大会的指示。此种指导尚未提供。

负责部门： 业务办公室/联合国总部方案规划、预算和账户厅  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 持续

557. 在第 74 段中，审计委员会建议环境署和联合国内罗毕办事处分别指定一名适当人员监测汇率波动在现金余额兑换为美元时对现金余额的影响，并提醒高级管理层采取避免损失所需的任何行动。环境署同意这一建议。

558. 已指定一名工作人员负责监测现金余额和货币波动情况并就此作出报告。但是，需要进一步明确总部金库履行的责任。

负责部门： 业务办公室/联合国总部方案规划、预算和账户厅  
执行情况： 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

559. 在第 76 段中，审计委员会还建议环境署与联合国内罗毕办事处联络，请联合国总部在管理其投资组合中所有较大非美元余额的汇兑风险方面提供指导和明确说明。

560. 这是总部主计长办公室和金库的集中性职能。

负责部门： 业务办公室/联合国总部方案规划、预算和账户厅  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

561. 在第 79 段中，审计委员会建议环境署审查向其执行伙伴支付的所有现金余额，如果在至多为六个月的合理期间不使用，则收回所有款项。环境署同意这一建议。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

562. 在第 80 段中，审计委员会建议环境署只有在有充分证据证明需要资金立即结清项目费用时才向执行伙伴付款，并在项目随后被延迟时收回这些资金。环境署也同意这一建议。

563. 已在遵行此种程序。但是，将进一步加强合规措施。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

564. 在第 83 段中，审计委员会建议环境署和联合国内罗毕办事处调查在分类账中所有无凭证的结余，酌情予以核销，对分类账加以清理。环境署同意这一建议。

565. 环境署正与联合国内罗毕办事处就数据编纂开展合作，为公共部门会计准则和“团结”项目的实施作准备。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

566. 在第 85 段中，审计委员会建议环境署协同联合国内罗毕办事处审查内罗毕工作地点的资产安保安排，并落实有关程序，改进有价值 and 有一定价值资产的安保工作。环境署同意这一建议。

567. 已在内罗毕各设施制订了强化安保措施，包括安装闭路电视、改进建筑物出入控制和给特定手提电脑装锁。资产安保现在是安保科和内罗毕吉吉里大院的联合国各机构之间经常讨论的专题。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

568. 在第 90 段中，审计委员会建议环境署利用联合国内罗毕办事处的投入，加强获取和记录资产数据的控制措施，并解决 2010-2011 年查明的资产登记册漏记资产的根本原因。环境署同意这一建议。

569. 2010-2011 两年期间又查明了 119.7 万美元的资产，这显示资产管理水平有所改善。环境署将继续与联合国内罗毕办事处合作，以进一步提高管理水平。为引入公共部门会计准则，正在进行准备工作。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

570. 在第 93 段中，审计委员会建议环境署开始建立并落实企业风险管理，在 2012 年拟订具体执行计划，包括执行时间表，把职责落实到个人。环境署同意这一建议。

571. 高级管理小组和执行主任已经审查了环境署的企业风险管理基本范围。在考虑到高级管理小组最近的评论意见后，正在编制一个最新版本，并将与执行时间表和责任一起在 2012 年底前提提交供审核和启动。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

572. 在第 99 段中，审计委员会建议环境署在今后举办采购培训前确定应首先培训哪些工作人员，并同联合国内罗毕办事处合作开展必要的培训。环境署同意这一建议。

573. 环境署与总部管理事务部合作，对地方合同委员会成员的培训给予了特别重视。在环境署全球行政干事会议上，与联合国内罗毕办事处协调，为采购培训分配了一整天的时间。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处

执行情况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

574. 在第 102 段中，审计委员会建议环境署：(a) 要求申购人依照现有规则，通过内罗毕办事处采购科，提出所有属于联合国内罗毕办事处采购授权范围内的采购要求，以便只有联合国内罗毕办事处采购科向供应商承付款项；(b) 定期审查使用特准和事后批准的情况，至少每季度一次，以确保使用有合理理由。环境署同意这一建议。

575. 环境署、联合国内罗毕办事处和秘书处管理事务部之间正在进行相关讨论，以就与下放采购权力有关的所有问题达成最后协定。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第二季度

576. 在第 107 段，审计委员会建议环境署和联合国内罗毕办事处在 2012 年底前商定涵盖实施公共部门会计准则各方面内容的列明费用的详细交付计划，并阐明从现在至 2014 年提交第一批符合公共部门会计准则的财务报表期间拟实现的重大阶段性目标。环境署同意这一建议。

577. 环境署正与联合国内罗毕办事处和联合国人类住区规划署一起，致力于编制一个为执行公共部门会计准则提供专用资源的计划。为这一特定目的已设立了一个联合工作组。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第四季度

578. 在第 110 段中，审计委员会建议环境署协同联合国内罗毕办事处在 2012 年底前明确说明实施公共部门会计准则的供资计划。环境署同意这一建议。

579. 已经在征聘两名专门负责公共部门会计准则过渡和执行工作的专业财务人员。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

580. 在第 114 段中，审计委员会建议环境署在最后确定 2014-2017 年中期战略及相关工作方案的产出时，界定每个项目预期对环境署战略产出、成果和预期成绩做出的贡献，并拟订可汇总在一起完整说明方案执行情况的业绩指标。如果一个项目对不止一项预期成绩做出贡献，则界定对每项预期成绩分别做出的贡献。环境署同意这一建议。

581. 已在与成员国和其他利益攸关方协商后，起草了包括预期成绩的 2014-2017 年中期战略。正在编制 2014-2015 年工作方案，并正在确立产出、成果和预期成绩之间的因果关系。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

582. 在第 121 段中，审计委员会建议在今后的项目提案中明确说明基线、目标、数据来源和衡量实现预期成果进展所使用的方法。环境署同意这一建议。

583. 正在审查项目规划的格式，将规定基线也是项目规划的一项要求。目标、数据来源和衡量进展所使用的方法等其他参数已经是环境署标准项目格式中的要求，下一步是确保向环境署项目审查委员会提交的新项目在得到核准前有充分的资料。

负责部门： 业务办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

584. 在第 127 段中，审计委员会建议：(a) 环境署项目管理员向高级管理层通报所有在时间、费用和(或)质量方面进展不佳的项目，说明问题的原因，并提出解决问题的行动；(b) 高级管理层审查进展情况以评估是否采取了拟议行动，并要求作为方案执行情况报告的一部分报告此类行动。环境署同意这一建议。

585. 安排在高级管理小组会议上至少每年两次比照战略计划审查方案执行情况。这一专题在 2012 年初的一次高级管理小组会议上得到了讨论，并将列在 2012 年 10 月高级管理小组务虚会的议程上。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

586. 在第 129 段中，审计委员会建议环境署高级管理小组比照战略计划，至少每半年审查一次执行情况和进度，并记录审议情况，包括拟采取的任何行动。环境署同意这一建议。在审计委员会进行期末审计时，环境署已开始执行这一建议。

587. 安排在高级管理小组会议上至少每年两次比照战略计划审查方案执行情况。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

588. 在第 134 段中，审计委员会建议环境署在 2012 年底前确定把学习纳入各项业务的最佳方式，并向相关单位分配责任，以落实解决待改进领域的行动。环境署同意这一建议。

589. 环境署已为 2012-2013 年在预算中编列了用于组织培训、包括上述培训的资源。正在与联合国内罗毕办事处人力资源管理处培训股密切合作，最后确定组织培训和学习计划。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

590. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告(A/67/5/Add. 6, 第二章)附件概述了有待执行的就以往财政期间所提建议的执行情况。表 23 汇总被审计委员会评估为“部分执行”和(或)“未执行”的 10 项待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件中提出的次序列出。

表 23

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件认为尚未充分执行的就以往期间所提主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	3	2	—	1	—	1
业务办公室/内罗毕办事处	5	—	—	5	5	—
业务办公室	2	—	1	1	1	—
<b>共计</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>1</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>70</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>20</sup>

591. 在第 29 段，审计委员会建议环境署利用安装新的企业资源规划系统的机会，订立定期监测现金状况的指标。环境署同意这一建议。

592. 只有在最后完成新的企业资源规划系统“团结”的功能后，才能执行此项建议。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

593. 在第 38 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应：(a) 继续与联合国内罗毕办事处合作，为实施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。

594. 关于 Crystal 软件的此项建议因事态发展而不能执行。环境署和联合国内罗毕办事处继续为从 2014 年 1 月 1 日起执行公共部门会计准则作准备。

负责部门： 业务办公室/内罗毕办事处

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2013 年第四季度

595. 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。

596. 此项建议已执行，应作结案处理。

<sup>20</sup> A/65/5/Add. 6, 第二章。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

597. 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。

598. 如果不修改联合国总部的程序，无法执行此项建议。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

599. 在第 112 段中，审计委员会重申其以往建议，即环境署为偿付服务终了和退休后福利负债安排专门资金，供理事会和大会审议和核准。

600. 请参见上文环境署就审计委员会关于 2010-2011 两年期的报告第 69 段中建议所提评论。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 持续

601. 在第 129 段中，环境署同意审计委员会的建议，即在执行公共部门会计准则时应考虑审查其对休假负债的估值政策。

602. 审计委员会在有关 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 15 段中承认，如果不修改联合国总部的程序，此项建议无法执行。

负责部门： 业务办公室  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

603. 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： 业务办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

604. 在第 156 段中，审计委员会建议环境署协同联合国内罗毕办事处：(a) 在综管系统中加入一个规定域，以便输入与某一合同相关的商品和服务订单的相关合同号；(b) 更新合同管理数据库。

负责部门： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

605. 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： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第四季度

606. 在第 177 段中，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同联合国内罗毕办事处：(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： 业务办公室/联合国内罗毕办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2015 年第四季度

## 十. 联合国人口基金

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>21</sup> 所载建议的执行情况

607. 表 24 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

---

<sup>21</sup> A/67/5/Add. 7, 第二章。

表 24  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务司	9	—	1	8	8	—
人力资源司	3	—	1	2	2	—
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
信息和对外关系司	1	1	—	—	—	—
采购事务处	4	—	1	3	3	—
<b>共计</b>	<b>19</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>5</b>	<b>16</b>	<b>79</b>		

608. 表 25 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 25  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务司	13	—	1	12	12	—
人力资源司	5	—	2	3	3	—
信息和对外关系司	1	1	—	—	—	—
采购事务处	7	—	2	5	5	—
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
多部门	5	2	2	1	1	—
<b>共计</b>	<b>34</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>9</b>	<b>21</b>	<b>70</b>		

609. 在第 25 段中, 审计委员会建议联合国人口基金(人口基金): (a) 将编制符合公共部门会计准则的期初结余计划形成正式文件, 并执行该计划; (b) 解决资产登记册和休假结余方面的薄弱环节; (c) 尽早在各国家办事处紧急推出库存管理系统; (d) 制定实现公共部门会计准则各项惠益的计划。

610. 确定固定资产、存货及职工福利等主要受影响领域公共部门会计准则期初结余的进程自 2010 年以来一直在进行, 并将在 2012 年第三季度全部完成。已向审计委员会发出了一份有关确定公共部门会计准则各项结余及人口基金所循进程的综合工作文件。

611. 审查并加强了固定资产和职工福利方面的管理做法。目前正在总部一级对外地的资产管理业务活动进行更多的监测和审查。正在向各国家办事处提供进一步的资产管理培训和一个综合报告信息总汇，以加强各种做法和遵守情况。在职工福利方面，目前正在核查手工记录和系统记录的休假之间的差异。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

612. 在第 30 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即审查其会计事项和总分帐，以确保将会计事项和账户余额正确归类，记入正确的账户。

613. 尽管涉及的数额并不大，人口基金还是采取步骤，通过合理调整会计科目表，确保一致性，避免过账错误。人口基金已延长了由各国办事处执行的调节和审查工作，并继续发出指导意见，使账目使用更加清楚明确。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

614. 在第 33 段中，审计委员会再次建议人口基金：(a) 清理工作人员教育补助金所有长期未清款项；(b) 根据 ST/IC/2002/5 号情况通报第 11 段定期调节账目；(c) 考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。

615. 联合国开发计划署福利待遇处已处理了所有超过 365 天的未清教育补助金预支款，只有一个离职案例除外，该案正在处理中。在工作人员离职手续完成前收回教育补助金预支款，是自 2005 年以来的一贯做法。按照审计委员会的建议，人口基金在 2012 年 3 月修订了工作人员离职信，规定必须在离职日之前提交所有教育补助金报销申请。如果在离职时没有收到报销申请，则从工作人员最后薪金中扣除教育补助金预付款全额。

负责部门： 人力资源司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

616. 在第 39 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即与捐助方保持后续联系，以确保将可用捐助资金用于方案执行工作，否则就及时退还给捐助方。

617. 资源调动处和财务处定期提醒预算负责人，他们有责任及时使用捐助资金并审查协议届满日期。及时使用所收到的资金是预算负责人的责任。应当指出，在未用捐助资金方面已作出了很大的改进，未用余额已大幅减少。未用余额每年通过提交捐助方财务报表向捐助方作了传达。在大多数情况下，协议均明确规定了如有未用余额该如何处置。不过，有些时候需要与捐助方协商。除非捐助方提供正式答复，否则人口基金无法进行退款或重新编入方案。

负责部门： 信息和对外关系司/管理事务司  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

618. 在第 42 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，即监测国家办事处按照捐助方协议的要求向项目捐助方提交进度报告的工作。

619. 人口基金建立了叙述报告电子监测系统(捐助者协议和报告追踪系统)，以监测遵守情况。预算负责人及其他单位之间的问责线已清楚列明，并传达给所有的工作人员，还创建了监测信息总汇控制板。此外，办公室管理计划也包括一项必需及时提交报告的强制性活动。

负责部门： 信息和对外关系司  
 执行情况： 未接受  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

620. 在第 46 段中，审计委员会再次建议人口基金通过其业务和管理程序，确保及时结清业务活动已结束的专款项目的财务事项。

621. 项目在业务上结束和在财务上结束不同。财务活动结束往往是在项目的业务活动结束日期之后。造成这种情况的原因是，业务活动终止日之后可能还会产生诸如服务提供商后期收费、薪金支出、外汇调整等许多会计事项，需要在提交捐助者的报告中适当的记录和列报。在项目结束业务活动但仍保持财务活动的四个月内，不可再订购或接收货物或服务，但可以合法录入若干后期费用。实施了财务控制，以确保不在账目中加入不符合基金结清规定的“无关”支出。

负责部门： 管理事务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

622. 在第 64 段中，审计委员会认为，联合国系统有必要重新审视现金统转框架，以解决框架没有发生功效的原因，探讨是否需要继续实施或修订现金统转办法，或是否能够制订支持原定目标的其他模式。

623. 人口基金正通过现金统转咨询委员会积极支持联合国发展集团一级改进现金统转框架以及国家一级实施工作的努力。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

624. 在第 65 段中，鉴于执行委员会各机构仍在实施现金统转办法，审计委员会建议人口基金：(a) 考虑修订其实施现金统转办法准则，明确界定实施现金统转办法的角色和责任；(b) 与其他机构合作，明确确定其国家办事处实施现金统转办法的时限。

625. 一旦修订现金统转框架的机构间工作完成，人口基金就将按照更新后的框架修改自己的政策、程序和对国家办事处的指导意见。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

626. 在第 66 段中，审计委员会还建议：(a) 人口基金审查推动人口基金积极参与现金统转办法的组织内责任分配是否适当；(b) 审查评估和审计报告，以确定执行伙伴的需求，提高其能力；(c) 正确地实施现金统转框架，以确保它能够保证资金用于原定用途。

627. 人口基金继续支持各国家办事处实施现金统转办法，并在外勤支助问题司际工作组的框架内利用跨部门协作。人口基金还把向执行伙伴提供能力发展支持作为最优先事项，特别是在国家执行和现金统转框架实施方面。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

628. 在第 69 段中，审计委员会建议人口基金苏丹国家办事处为所有执行伙伴提交实地监测访问季度报告。

629. 2012 年推行的人口基金新监测政策不再强制实施实地监测访问。

负责部门: 苏丹国家办事处  
 执行情况: 未接受  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

630. 在第 74 段中, 审计委员会重申以往的建议, 即人口基金应: (a) 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; (b) 将业务基金预付款的贷方余额重新归类, 记入应付账。

631. 关于长期未清(“过期”)业务基金账户的后续工作, 正在运用额外资源分析截至 2011 年 12 月 31 日的所有过期业务基金账户余额, 并酌情进行调整。根据分析结果, 将被认为无法收回的数额发出专门的核销请求。人口基金已采取步骤加强其监测和报告工作, 以确保业务基金账户余额在过期前就得到处理。财务处将监测并追踪这一分析的结果。

632. 关于将业务基金预付款的贷方余额重新归类记入应付款的问题, 正在运用额外资源分析并清算截至 2011 年 12 月 31 日的未清业务基金账户负结余。

负责部门: 管理事务司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

633. 在第 75 段中, 审计委员会还建议人口基金: (a) 分析长期未结清的业务基金结余, 确定哪些是无法收回的, 考虑核销无法收回的结余; (b) 检查业务基金预付款会计事项, 确认并更正会计错误。

634. 计划采取的行动是, 截至 2011 年 12 月 31 日已超过一年的业务基金账户余额数额最大的十个业务部门将开展分析, 并酌情调整这些余额。根据分析结果, 可能就被认为无法收回的数额发出核销请求。财务处将监测并追踪这一分析的结果。

635. 此外, 2012 年第三季度还将开展一项涉及所有国家办事处的新的业务基金账户调节工作。财务处将加强关于如何处理业务基金账户的指南。将要求各单位完成调节工作, 财务处将协调并监督任何查明差异的解决。

负责部门: 管理事务司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

636. 在第 76 段中, 审计委员会再次建议人口基金考虑采取有效控制措施, 重点是由总部监测国家办事处的控制措施, 以确保及时结清业务基金账户的结余。

637. 2012 年第三季度将开展一项涉及所有国家办事处的新的业务基金账户调节工作。财务处已加强关于如何处理业务基金账户的指南。将要求各业务单位完成调节工作，财务处将协调并监督任何查明差异的解决。

638. 此外，落实了新的控制措施，防止这种情况再次出现。正在提供新的报告工具，分析未结清的业务基金账户并确定账龄，并且正在实施新的控制措施，防止新的业务基金账户带着过期余额发给执行伙伴。

负责部门： 管理事务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

639. 在第 83 段中，审计委员会建议人口基金：(a) 明确阐述区域办事处监督国家办事处的程度；(b) 为区域办事处配置工作人员和工具，使其能行使监督职能；(c) 设计和实施业绩计量制度，以计量区域办事处的成效和业绩。

640. 在第 84 段中，审计委员会还建议人口基金根据监督事务司的建议，解决区域办事处架构的薄弱环节。

641. 关于第 83 和 84 段中的建议，区域办事处是有具体职权范围的，并且也有正式的考核制度，包括评估所实现的成果。人口基金目前正在对各单位根据监督事务司 2011 年治理审计的建议采取的行动进行审查。此外，还计划于 2013 年进行一次独立评价，审查区域化所取得的成绩和面临的挑战。这次评价的结果也将在拟订 2014-2017 年下一次战略计划时纳入考虑范围。

负责部门： 执行主任办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

642. 在第 91 段中，审计委员会再次建议人口基金遵守其评价供应商履约情况的政策和程序。

643. 在第 92 段中，审计委员会还建议人口基金加快行动步伐，修正供应商评估工具的系统错误(故障)。

644. 关于第 91 和 92 段中的建议，人口基金一直在对避孕药具供应商进行供应商履约情况评价。已推出了一个新的基于网络的供应商履约情况评价工具，不过该工具仍然需要作进一步的技术修改。与此同时，有关单位继续确保所有人口基金采购者将供应商评价数据输入评价工具。这个基于网络的供应商履约情况评价工具将重新推出。

负责部门: 采购事务处  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2013 年第四季度

645. 在第 95 段中, 审计委员会再次建议人口基金采购事务处解决其长期未清基金结余。

646. 在两年期期间, 人口基金改变了第三方采购政策, 自改变政策后, 人口基金仅在收到第三方(开发署除外)的资金后才为其发出采购订单, 从而避免出现应收或应付第三方的款项结余。人口基金还承诺将 93%的长期未清基金结余用于 2012 年的采购。

负责部门: 采购事务处  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

647. 在第 99 段中, 审计委员会建议人口基金: (a) 实施程序, 以监测豁免使用情况, 审查提出豁免请求单位提出的理由是否充分; (b) 充分记录豁免使用情况, 说明使用理由。

648. 人口基金新的采购程序将提供关于豁免的更清晰的指导意见。将进一步加强合同审查委员会在线工具, 要求提交者提交更多的文件和支持材料, 以便更充分地证明和说明理由。

负责部门: 采购事务处  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

649. 在第 103 段中, 审计委员会建议人口基金加强对事后批准案件和提交合同审查委员会的其他申请的审查, 以限制此类案件的数量。

负责部门: 采购事务处  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 高  
 目标日期: 不适用

650. 在第 104 段中, 审计委员会还建议人口基金建立适当的合同管理程序, 以确定将要到期的合同, 使其能够及时启动采购进程。

651. 2012 年 12 月前将启用一个新的电子招标和合同管理工具。

负责部门: 采购事务处  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

652. 在第 106 段中, 审计委员会建议人口基金采购事务处实施程序, 处理其采购进程中的潜在利益冲突。

负责部门: 采购事务处  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

653. 在第 108 段中, 审计委员会建议人口基金尼泊尔办事处审查其服务合同, 以确保核心职能不由服务承包商履行。

654. 2009 年, 人口基金尼泊尔国家办事处开展了一项审查工作, 以便使其人员配置结构符合国家方案的战略方向, 并从提供服务转向合作伙伴的能力建设。因此, 服务合同职位的数量大幅减少, 余下的服务合同持有者执行的是与项目有关的活动。此外, 人口基金还确保核心职能仅由定期任用工作人员履行。

负责部门: 尼泊尔国家办事处/人力资源司  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

655. 在第 110 段中, 审计委员会还建议苏丹国家办事处进行服务合同评价, 并提出继续使用合同的理由。

656. 关于审计委员会对使用服务合同的评论意见, 人口基金要报告的是, 审计员所指不同类型的合同方式之间有着明确的区分。在这方面, 审计委员会不妨注意下列情况。人口基金采用的有: 开发署经管的服务合同, 遵循开发署的指导方针。这些服务合同最短 6 个月, 可以续签最多五年, 但每次续签不得超过 12 个月; 特别服务协议, 用于短期咨询服务, 最长 11 个月, 可以续签, 但须中断服务一段时间; 专业服务合同(也称服务合同), 是一种采购合同, 据此聘请机构、公司或其他法人实体(“承包人”)为人口基金履行职责或工作, 例如编写课程, 执行具体研究, 或监督出版物、评价或培训讲习班。

负责部门: 苏丹国家办事处/人力资源司  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

657. 在第 115 段中，审计委员会重申其先前的建议，即人口基金通过以下两种办法之一加强在外地的资产管理控制：(a) 审查其向国家办事处提供的指导；或 (b) 进行资产管理培训。这方面举措的重点应当是：及时提交资产核证函；改进资产识别和记录以及库存清点程序。

658. 人口基金目前正在努力实施一个在线资产核证课程，将在 2012 年 9 月推出。每位处理资产管理事务的工作人员均需在年底之前完成该课程。由于人口基金对外地办事处的指导意见以及从各单位获得的反馈，资产政策得到了改进(上一次更新是在 2011 年 2 月，下一次更新定于 2012 年 9 月进行)，同时也改进了资产管理内联网。从总部派出核证团目前看来并不符合成本效益。因此，人口基金打算像 2011 年一样，利用当地咨询人的服务来核实各国家办事处提交数据的准确性。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

659. 在第 116 段中，审计委员会还建议人口基金定期进行资产实物核查，以确保资产登记册的准确性和完整性。

660. 人口基金的政策要求每个国家办事处每年完成一次实物核查。每位代表通过核证函证明确实进行了这种实物核查，并已与阿特拉斯系统的记录进行了核对。2012 年，人口基金收到了 100% 的核证函。从总部派出核证团目前看来并不符合成本效益。因此，人口基金打算像 2011 年一样，利用当地咨询人的服务来核实各国家办事处提交数据的准确性。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

661. 在第 120 段中，审计委员会重申其先前的建议，即人口基金在财务报表中披露财政期间结束时未使用的消耗性财产的价值，以加强透明度、问责制和财务报告工作，并为实施公共部门会计准则作好准备。

662. 继 2010-2011 年就库存确认问题同审计委员会讨论之后，从 2010 年开始，人口基金同意不披露截至 2011 年 12 月 31 日的期终库存结余。但 2012 年 1 月 1 日的期初结余和 2012 年 12 月 31 日的期末结余将在符合公共部门会计准则的 2012 年年度财务报表中列报。

负责部门: 管理事务司  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

663. 在第 124 段中, 审计委员会重申其先前的建议, 即人口基金: (a) 解决职位空缺问题; (b) 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。

664. 人口基金已采取步骤, 减少用符合资格的候选人填补空缺的准备时间。人口基金除其他外, 还通过以下手段扩大了对潜在申请人的招揽工作: 派出招揽征聘团; 建立名册; 开发一个新的职业网站; 利用脸书、推特和 LinkedIn 等社交媒体。人口基金还使用了一个外部高级猎头公司的服务, 以帮助物色高级别职位的候选人。

665. 人口基金的目标征聘时间(从空缺通知结束到发出初始录用通知的时间)为四个月, 即 120 天。2011 年, 人力资源司共公布了 134 个空缺, 平均征聘时间是 3.4 个月, 完全在目标征聘时间之内。

666. 然而, 某些员额仍然非常难以填补, 因为涉及到艰苦的生活条件, 或者是由于高度专业化的工作性质。人口基金仍然致力于保持征聘的质量要素。

负责部门: 人力资源司  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 高  
 目标日期: 不适用

667. 在第 126 段中, 审计委员会还建议人口基金加快行动, 完成其重新设计一些员额的业务计划。

668. 提出这一建议是因为具体提到了东欧和中亚区域办事处的一些空缺员额。人口基金完成了对空缺员额的审查, 建议其中一些员额进行重新设计, 这项建议得到了批准。其余空缺员额正在征聘当中。

负责部门: 人力资源司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2013 年第一季度

669. 在第 129 段中, 审计委员会建议人口基金实施要求至少每季度编制和审查薪金核对资料的程序。

670. 人口基金的发薪职能外包给了开发署, 开发署负责处理工资单的更新或更改等事务。开发署进行三次发薪试运行, 在最后运行前核实信息, 然后核准发薪

并支付给人口基金工作人员。随后将支付的款项记入总分类账。不过，人口基金金额的创设严格由人口基金总部控制，薪金录入的工作实行职责分离。

671. 接下来，人口基金提供的所有数据将定期与总分类账核对。人口基金还在采取措施，确保国家办事处的人员配置和相关薪金接受该国家办事处一位高级官员的审查。此外，人口基金还正在同开发署重新谈判有关薪金工作外包的服务级协议。修订后的协议将制订业绩基准，使开发署和人口基金的相互职责更加明确。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

672. 在第 133 段中，审计委员会重申其先前的建议，即人口基金保持准确和完整的请假记录。

673. 采取了若干措施，以解决请假管理问题，包括：推行阿特拉斯缺勤管理模块，用于总部所有国际工作人员和一般事务人员；印发关于如何在阿特拉斯系统中管理缺勤情况的自学入门指南；下发缺勤管理政策，正式确定缺勤管理流程；为所有业务管理人员提供关于阿特拉斯系统缺勤管理的用户培训；推行 e-Services，这是一个员工自助申请各种福利和应享待遇的工具，包括在线请假/准假模块；提供关于如何使用 e-Services 模块的网播会议；向缺勤处理和管理人员提供一对一的支持。

负责部门： 人力资源司  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

674. 在第 134 段中，审计委员会还建议人口基金加快核对手记请假结余和系统结余的进程，以确保实施公共部门会计准则后的期初结余具有准确和完整的假期结余。

675. 人口基金告知审计委员会，人口基金已采取主动措施，确保实施公共部门会计准则后的期初结余具有完整的假期结余，这些措施包括：要求各单位管理人员核证其工作人员截至 2011 年 12 月 31 日的阿特拉斯年假结余与其手工记录一致。如发现差异，则需要核对，并将签字后的证明送交人口基金公共部门会计准则小组。人口基金正在确保期初调整作为期初结余调整而不是“年度内”调整录入。2012 年 6 月，人口基金提醒各单位主管人员确保在 2012 年 7 月中旬以前将核对过程中发现的差异输入阿特拉斯系统，以便实行必要的调整。此外，

阿特拉斯系统还设计了一个查询功能，以便查出异常的休假模式，然后单独对其采取后续行动。

负责部门： 人力资源司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第三季度

676. 在第 144 段中，审计委员会建议人口基金监督事务司加快填补空缺员额的进程。

677. 监督事务司审计员和调查员等职位的招聘市场，竞争非常激烈。如上文就审计委员会在第 124 段中的建议所作的解释，人口基金已采取步骤，扩大了对潜在申请人的招揽工作，如派出招揽征聘团，建立名册，以及实行猎头战略等。所有这些努力目的都在于缩短填补空缺的准备时间。

负责部门： 人力资源司/监督事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

678. 在第 147 段中，审计委员会认为监督事务司的调查结果反映了有关领域的不足，审计委员会强调人口基金需要解决这些不足之处。

679. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 83 和 84 段中建议作出的答复。

负责部门： 执行主任办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

680. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/67/5/Add. 7, 第二章) 附件一提供了尚未执行的就以往各财政期间所提建议的执行情况汇总。表 26 汇总被审计委员会评估为“部分执行”和(或)“未执行”的 29 条待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件一中提出的次序列出。

表 26

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
国家办事处	1	—	1	—	—	—
管理事务司	13	—	3	10	10	—
人力资源司	6	—	2	4	4	—
信息和对外关系司	1	1	—	—	—	—
采购事务处	4	—	—	4	4	—
多部门	4	—	1	3	3	—
<b>共计</b>	<b>29</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>3</b>	<b>25</b>	<b>72</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>22</sup>

681. 在第 49 段中，人口基金同意审计委员会再次提出的建议，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。

682. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 33 段中建议(a)和(b)部分作出的答复。

负责部门： 人力资源司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

683. 在第 50 段中，人口基金同意审计委员会的建议，即与开发署一道，考虑修订离职程序，以确保在工作人员离职之前收回未清教育补助金。

684. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 33 段中建议(a)和(b)部分作出的答复。

负责部门： 管理事务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

<sup>22</sup> A/65/5/Add. 7, 第二章。

685. 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。

686. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 33 段中建议(a)和(b)部分作出的答复。

负责部门： 人力资源司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

687. 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。

688. 人口基金已实施了有助于对应付款进行账龄分析和监测的程序。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

689. 在第 65 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：(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分类账户下。

690. 尼日利亚国家办事处承诺采取以下行动：(a) 对 2009 财政年度的支出进行审查；(b) 定期审查总分类账的支出；(c) 确保请购单和付款凭单上列出的账目编号正确。另请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 30 段中建议所作评论。

负责部门： 尼日利亚国家办事处/管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

691. 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，以确保将可用捐助资金用于方案执行工作，否则就及时退还给捐助方。

692. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 39 段中建议作出的答复。

负责部门: 信息和对外关系司  
 执行情况: 未接受  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

693. 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服务终了负债所用数据有效、准确、完整。

694. 长期职工福利负债的定量计算是按照 2011 年 11 月获取的普查数据进行的。

负责部门: 管理事务司  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

695. 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。

696. 用于发放工作人员预支款的差旅子模块定期与总分类账进行比账。与教育补助金有关的工作人员预支款的问题在审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 33 段中建议的范围内得到处理。

负责部门: 管理事务司  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

697. 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。

698. 尼日利亚国家办事处及时补充零用金, 每月进行清点, 并定期抽查。管理事务司定期在年度账户清结指示的范围内下发关于零用金管理的指导意见。

负责部门: 管理事务司/尼日利亚国家办事处  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

699. 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。

700. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 74 段中建议作出的答复。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

701. 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。

702. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 75 段中建议作出的答复。

负责部门： 管理事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

703. 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。

704. 人口基金总部正在与尼日利亚国家办事处密切协调，以解决这些问题。还确定了一位新的代表，可以帮助确保开展持续和勤勉的后续工作。

负责部门： 管理事务司和尼日利亚国家办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

705. 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。

706. 人口基金自 2008 年开始一直在对避孕药具供应商进行履约情况评价。已推出了一个新的基于网络的供应商履约情况评价工具，不过该工具仍然需要作进一步的技术修改。与此同时，有关单位继续进行供应商评价并确保所有人口基金采购者将供应商评价数据输入评价工具。这个基于网络的供应商履约情况评价工具将在 2012 年底重新推出。

负责部门: 采购事务处  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

707. 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资产处置个案进行复查。

708. 这一建议涉及的是一个国家办事处为处置陈旧资产而进行的分散采购。

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

709. 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, 及时提交资产核证。

710. 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准确的置放地点资料。

711. 关于上文第 256 和 262 段中的建议, 请参见管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 25、115 和 116 段中建议所作评论。

负责部门: 管理事务司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

712. 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。

713. 在第 273 段中, 人口基金同意审计委员会再次提出的建议, 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。

714. 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。

715. 人口基金目前正在努力落实一个在线资产认证课程, 将在 2012 年 9 月推出。每位处理资产管理事务的工作人员均需在年底之前完成该课程。人口基金对外地办事处的指导意见通过对资产政策的改进(上一次更新是在 2011 年 2 月, 下

一次更新定于 2012 年 9 月进行)和对资产管理内联网的改良不断得到更新和改进。

负责部门: 管理事务司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

716. 在第 290 段中, 人口基金同意审计委员会再次提出的建议, 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。

717. 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。

718. 按照联合国系统会计准则, 人口基金仅在财务报表的附注中披露存货价值。公共部门会计准则将要求全面披露期初和期末库存价值以及在财政期间添加和发放的库存的价值。

负责部门: 管理事务司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第一季度

719. 在第 296 段中, 人口基金同意审计委员会再次提出的建议, 即处理空缺职位的问题。

720. 在第 300 段中, 人口基金同意审计委员会再次提出的建议, 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。

721. 请参见上文人口基金就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 124 和 126 段中建议所作评论。

负责部门: 人力资源司  
执行情况: 已执行  
优先程度: 高  
目标日期: 不适用

722. 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。

723. 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。

724. 在第 314 段中，人口基金同意审计委员会再一次提出的建议，即确保国家办事处维持准确、完整的休假记录。

725. 关于第 309、313 和 314 段中关于请假管理的建议，请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 133 和 134 段中建议作出的答复。

负责部门： 人力资源司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

726. 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。

727. 人口基金在 2010-2011 年期间采取行动，联系了第三方采购活动长期未清结余的所有捐助方。许多情况下都与捐助方商定了进一步的采购活动，这些活动有些已执行完毕，有些将在 2012 年年底之前完成。

负责部门： 采购事务处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

728. 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。

729. 采购事务处正在实施新加强的采购程序，开展培训，并利用同业交流群，以便进一步减轻政策和程序没有得到遵守的风险。

负责部门： 采购事务处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

730. 在第 379 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。

731. 采购事务处继续在招标文件、长期协议和与供应商的其他往来函件中强调使用网上跟踪系统的重要性。采购事务处还在国家办事处培训材料和与国家办事处的其他往来函件中建议使用该系统。采购事务处目前正致力于纠正网上跟踪系统的一些技术问题。

负责部门： 采购事务处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 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 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>23</sup> 所载建议的执行情况

732. 表 27 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 27  
 主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
执行主任办公室	2	—	1	1	1	—
管理办公室	5	—	—	5	5	—
<b>共计</b>	<b>7</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>14</b>	<b>86</b>		

733. 表 28 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 28  
 所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
执行主任办公室	3	—	1	2	2	—
管理办公室	13	—	1	12	12	—
<b>共计</b>	<b>16</b>	<b>—</b>	<b>2</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>13</b>	<b>87</b>		

734. 在第 24 段，联合国人类住区规划署(人居署)同意审计委员会的建议，即对采取程序以降低汇率风险和损失的费用和收益进行审查。与联合国内罗毕办事处协调，并遵循联合国总部的指导，这可以包括可用的商业解决办法。

<sup>23</sup> A/67/5/Add. 8, 第二章。

735. 人居署与联合国内罗毕办事处启动了关于采取程序以降低汇率风险和损失的可行性和收益的早期讨论。人居署将就使用可用的商业解决办法寻求联合国总部金库的指导。

负责部门: 管理办公室  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

736. 在第 29 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即请联合国内罗毕办事处在将来的财务报表中改进披露, 在报表一插入一个脚注, 说明核销仍在进行的项目先前各期间的债务所造成的负账项的数值。

737. 人居署将在联合国内罗毕办事处的协助下改进披露。

负责部门: 管理办公室  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

738. 在第 36 段, 审计委员会重申其先前的建议, 即人居署应制订为服务终了和退休后福利负债供资的具体安排, 供其理事会和大会审议并批准。

739. 人居署将寻求联合国总部的指导, 并视得到的咨询意见, 可能寻求大会及人居署理事会的相关授权。

负责部门: 管理办公室  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

740. 在第 39 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即人居署和联合国内罗毕办事处应调查其分类账内所有无凭据结余, 并采取措施, 通过适当的核销, 清除账中的这些结余。

741. 人居署在内罗毕办事处的协助下, 正在审查有关结余是否完整和有效, 否则就必须采取适当的核销程序, 包括获得适当的授权。

负责部门: 管理办公室  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

742. 在第 42 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署与联合国内罗毕办事处应加强对获取和记录其资产的控制，查清此两年期资产登记册为何遗漏共计 188 万美元购置成本的资产，并采取措施解决会计和控制方面的不足。

743. 人居署正在重新核实截至 2012 年 1 月 1 日其所有资产的期初余额。将特别注意所调整的余额 188 万美元，以期加强对资产的控制。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

744. 在第 45 段，人居署同意审计委员会的建议，即在其初步工作和现有报告安排基础上，建立简单的全组织风险管理办法，并与 2012 年联合国总部的最新发展保持一致。

745. 人居署正在更新其风险登记册，并将其风险管理办法与联合国总部的风险管理办法进行协调。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

746. 在第 51 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署 (a) 应要求申购人通过采购科提出所有属于联合国内罗毕办事处采购授权范围内的采购要求，这样，只有该办事处采购科可向供应商承付款项；(b) 应审查关于其使用豁免和事后批准的报告，确保其使用是合理的；(c) 一旦有证据显示，豁免或事后批准的个案不恰当，应采取行动以防止将来再次发生。

747. 人居署接受该建议的 (a) 部分，前提是人居署总部以外办事处能够根据适当授权启动和处理采购请购单。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第三季度

748. 在第 57 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署和联合国内罗毕办事处应商定详细和计算费用的交付计划，该计划涵盖公共部门会计准则实施的所有方面，列明从目前到 2014 年交付符合公共部门会计准则的第一套财务报表期间应实现的关键里程碑。

749. 人居署和环境署已同意联合为联合国内罗毕办事处专职开展公共部门会计准则工作的额外工作人员供资。环境署已经有 19 名工作人员到位，与联合国系统行政首长协调理事会牵头的整个联合国系统公共部门会计准则项目等联合公共部门会计准则协调组合作，并将继续监测进展情况。

负责部门： 管理办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

750. 在第 59 段，人居署同意审计委员会的建议，即澄清为公共部门会计准则的实施供资的计划。

751. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 58 段中建议所作答复。

负责部门： 管理办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

752. 在第 63 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署 (a) 应立即制订一项详细计划，用以执行必要变革，以便使方案发展和业绩管理符合人居署新的战略专题，其中包括进行重要变革的时间表和里程碑、执行情况报告安排的细节，以及可能的所涉资源问题；(b) 与工作人员交流该计划，使其了解变化，从而有效地与利益攸关方沟通。

753. 2012 年期间，已为执行业经大会核准的 2012-2013 两年期工作方案制定了符合过渡期需要的详细年度工作计划，并已向工作人员传达。

负责部门： 执行主任办公室  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

754. 在第 68 段，人居署同意审计委员会的建议，即在 2012 年 12 月之前改进其执行情况报告，在其中纳入：(a) 在项目和方案两级对照预期支出评估实际支出；(b) 从使用率和实现目标情况两方面解释差异。

755. 人居署正在制定其内部执行情况报告规则。正在审议对照预算进行财政执行情况评估以及每月预报问题。环境署正在代表人居署开发一个项目应计和问责制系统，以促进执行情况报告。

负责部门: 管理办公室  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

756. 在第 69 段, 人居署还同意审计委员会如下建议: (a) 应核实所报业绩的证据是强有力的; (b) 应考虑到佐证人居署执行情况报告的活动数量, 考虑采用以抽样为基础的验证过程。

负责部门: 管理办公室  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

757. 在第 70 段, 人居署还同意审计委员会如下建议: 在制订新的战略计划时, 人居署应更好地利用现有数据, 制定强有力的、现实和可衡量的业绩指标, 这些指标应具有足够的挑战性, 并最大限度地减少为利益攸关方进行详细解释的必要性。

负责部门: 管理办公室  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

758. 在第 74 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即人居署立即与联合国总部分享其关于项目会计及应计制系统的提议和规格说明, 以确定该系统是否以及如何与“团结”系统融合。

759. 2012 年 6 月, 人居署提交了其有关项目应计和问责制系统的提议和规格说明, 其中也详细说明了与综管系统和“团结”系统的融合问题, 供正式审查和核准。

负责部门: 管理办公室  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

760. 在第 77 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即人居署高级管理委员会应定期(至少每 6 个月)对照两年期工作方案和预算, 审查业绩和进展, 并将其审查情况和将采取的任何行动记录在案。

761. 高级管理层正在对照人居署两年期工作方案和预算, 审查业绩和进展。现对会议作正式记录, 以证明和显示审查进程和所采取的必要后续行动。

负责部门: 执行主任办公室  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

762. 在第 81 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即确定最佳方式, 以便从项目评价中收集和交流学习经验。

763. 正在审查一项评价政策, 其中包括收集和交流所得经验的方面, 以便供最后核准。

负责部门: 执行主任办公室  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

764. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/67/5/Add. 8, 第二章) 附件综述了尚未执行的就以往财政期间所提建议的执行情况。表 29 概述被审计委员会评估为“部分执行”和(或)“未执行”的 9 项待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件中提出的次序列出。

表 29

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行现况

负责部门	建议数目	未接受	已执行或因事态发展而不能执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理办公室	9	—	4	5	5	—
<b>共计</b>	<b>9</b>	<b>—</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>44</b>	<b>56</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>24</sup>

765. 在第 32 段, 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。

766. 为供联合国总部的“团结”小组审议, 人居署同联合国内罗毕办事处共享了这一建议。与此同时, 人居署每月收到包括流动性水平的财务账目, 并打算编

<sup>24</sup> A/65/5/Add. 8, 第二章。

制来自项目应计和问责制系统的更详尽信息，直至可在新采用的“团结”系统中获得此类信息之时。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2015 年第四季度

767. 在第 39 段，审计委员会建议人居署：(a) 继续与联合国内罗毕办事处合作，准备实施公共部门会计准则；(b) 具体说明将“水晶”软件迁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。

768. 人居署继续依靠“水晶”软件报告和项目应计和问责制系统，以便能够分析管理信息数据，直至新采用的“团结”系统能够产生等同或类似报告之时。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2015 年第四季度

769. 在第 64 段，审计委员会建议人居署与联合国总部行政部门一道修订其对教育补助金的会计处理办法。

770. 人居署将遵循联合国系统会计准则，直至得到核准并采用的符合公共部门会计准则的全系统新政策生效。人居署已被告知，联合国总部正寻求在 2014 年实施公共部门会计准则时采用一项关于教育补助金的新政策。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 因事态发展而不能执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

771. 在第 75 段，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終了负债的供资计划，供其理事会审议和批准。

772. 审计委员会在其目前报告中重申这一建议(A/67/5/Add. 8, 第 36 段)。如上文所述，人居署将寻求联合国总部的指导，并视得到的咨询意见，可能寻求大会及人居署理事会的相关授权。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

773. 在第 91 段，审计委员会建议人居署在执行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修订。

774. 人居署遵循联合国系统会计准则，并且其办法与联合国总部一致。

负责部门： 管理办公室  
 执行情况： 因事态发展而不能执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

775. 在第 96 段，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。

776. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/67/5/Add. 8) 第 69 段中的建议述及核查程序问题。

负责部门： 管理办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

777. 在第 116 段，审计委员会建议人居署与联合国内罗毕办事处联络：(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；(b) 随时更新合同管理数据库。

778. 作为综管系统的所有者，联合国总部已搁置综管系统的所有开发，原因是预期要执行企业资源规划系统(“团结”)。关于合同管理数据库，如审计师所述，联合国内罗毕办事处代表人居署保持数据库的更新。

负责部门： 管理办公室  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

779. 在第 123 段，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。

780. 由于技术限制，无法更早实行这一系统。这一问题已于 2012 年 7 月解决，人居署将与联合国内罗毕办事处联络，在 2012 年年底前将这一系统部署到各区域办事处。

负责部门： 管理办公室  
 执行情况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

781. 在第 137 段，人居署同意审计委员会的建议，即在与联合国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。

782. 为供联合国总部“团结”小组审议，人居署与联合国内罗毕办事处分享了这一建议的(a)部分。关于对分录凭单账项的内部控制，内罗毕办事处代表人居署进行相关的每月质量审查。

负责部门： 管理办公室  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

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

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>25</sup> 所载建议的执行情况

783. 表 30 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 30  
主要建议的执行情况

负责司	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
业务司	1	—	—	1	1	—
政策分析和公共事务司	1	—	—	1	1	—
管理司和业务司	2	—	—	2	2	—
业务司和政策分析和公共事务司	2	—	—	2	2	—
业务司、条约事务司和政策分析和公共事务司	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>7</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>100</b>		

784. 表 31 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

<sup>25</sup> A/67/5/Add. 9, 第二章。

表 31  
所有建议的执行情况

负责司	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
管理司	11	—	1	10	11	—
政策分析和公共事务司	2	—	—	2	2	—
业务司	5	—	—	5	5	—
执行主任办公室(独立评价股)	2	—	—	2	2	—
业务司和执行主任办公室(独立评价股)	1	—	—	1	1	—
管理司和业务司	3	—	—	3	3	—
业务司和政策分析和公共事务司	2	—	—	2	2	—
业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司	3	—	—	3	3	—
<b>共计</b>	<b>29</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>3</b>	<b>97</b>		

785. 在第 12 段, 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)接受审计委员会的新建议, 即应修订其《财务细则》, 在通常于两年期第二年第一季度举行的理事机构会议上正式核准普通用途基金两年期预算的修订案。审计委员会建议, 对《财务细则》的这一修订在毒品和犯罪问题办公室为实施公共部门会计准则而修订其《财务条例和细则》时进行。

786. 毒品和犯罪问题办公室承认当前的财务细则并不要求核准订正预算。不过, 毒品和犯罪问题办公室同意, 可在进行在执行公共部门会计准则时所必需的所有修订时进行所要求的修订。

负责部门: 管理司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2014 年第二季度

787. 在第 15 段, 为了全面展示毒品和犯罪问题办公室的账目, 审计委员会重申其以往一项建议的部分内容, 即毒品和犯罪问题办公室在编制其 2012-2013 两年期财务报表时, 将毒品和犯罪问题办公室的经常预算供资额包括在内。

788. 毒品和犯罪问题办公室将按照公共部门会计准则框架, 在编制其 2012-2013 两年期财务报表时执行这一建议。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2014 年第二季度

789. 在第 23 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会关于审查其现金持有量以尽量减少所持现金的建议。为做到这一点，可以设法以有控制的方式加快方案执行，并且以比较符合实际情况的资金使用进度来收取捐款。

790. 2011 年外地办事处交付情况报告显示，所有区域的执行率为 92%。不过，毒品和犯罪问题办公室承认，累积了过多的结余。管理层将评估其现金预测方法，将这些方法与交付情况更密切挂钩。这一建议与第 50 段的建议相关，毒品和犯罪问题办公室将确保对现金水平和投资情况进行审查。

负责部门： 业务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2014 年第二季度

791. 在第 26 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即 (a) 要求区域代表提供经证明的各区域所有国家办事处包括债务在内的每月和年终财务结算检查报告；(b) 实行一个机制，要求外地办事处高级管理层审查和签核每月薪金核对单(核对工作人员应发薪金和实发薪金)。

792. 毒品和犯罪问题办公室财政资源管理处向信息技术处发出请求，要求在 2012 年底以前为薪金单核查和资产登记册生成需要签核的每月报告。业务司将确保外地办事处对财务结算进行总体审查以及充分遵守规定。

负责部门： 业务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2014 年第二季度

793. 在第 27 段，毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即 (a) 加强外地办事处的财务管理监督和审查；(b) 评价每一个区域办事处内部的行政架构，以确保财务职能与该办事处的规模和方案成比例；(c) 不迟于 2012 年底落实系统变革，以协助实现区域办事处财务团队内部的职责分隔。

794. 已开始司际审查任务，将继续定期进行。只要可能，这些任务将提供监督建议。将要求各区域办事处评价其行政结构的规模和有效性，并在方案审查周期内予以加强。在 2012 年底前将执行系统变革，改进职责分隔。

负责部门： 业务司/管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

795. 在第 29 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会关于以前后一致的全组织办法进行风险管理规划的建议。

796. 执行这一建议需要毒品和犯罪问题办公室各司间进行司际协调。将有一名风险和减轻风险措施专家对一个小组进行培训，并将开发一个风险评估模板。最终目标是让该模板得到核准，并在毒品和犯罪问题办公室内得到一致应用。

负责部门： 业务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

797. 在第 33 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应审查和加强某些区域办事处和外地办事处的内部财务架构，以推动全面遵守所有程序。

798. 在 2012 年 6 月外地代表会议期间重申了内部控制指导框架。还强调遵守规定是与交付平行的要求。将会采取更多的行动来加以执行。业务司将确保外地办事处充分遵守规定。

负责部门： 业务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

799. 在第 36 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即 (a) 更新和分发关于处理每日生活津贴预付款发放的指导意见并向所有员工定期发出提醒；(b) 实施抽查以在毒品和犯罪问题办公室的所有办事处推动全面遵守规定的文化。

800. 将于 2012 年 9 月发布“当日讯息”，附上关于处理每日生活津贴的准则和指示。已出台并执行了审查、后续行动和抽查。

负责部门： 管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

801. 在第 38 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应以一致方式并按照联合国的条例和细则将捐助入账，在收到认捐时适当记录任何偏离规章的情况并说明其理由。

负责部门： 政策分析和公共事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第三季度

802. 在第 39 段，毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即应向所有工作人员分发关于收入包括结清程序的改进指南和指示，以提醒他们注意确认收入的标准。

803. 将在确定订正结清程序后编写和发布“当日讯息”。将在毒品和犯罪问题办公室电子版的《方案和业务手册》中上载关于订正结清程序的指导说明。

负责部门： 政策分析和公共事务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

804. 在第 42 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应将其工作至关重要的所有信息记入系统，供多用户查阅，并配备与其他文件和根据专业判断所定文献相互参照的适当、完整的对照索引。毒品和犯罪问题办公室还应拟订一项战略，为制定一项保存与主要程序有关的此种文件和信息的计划确立参数。

805. 毒品和犯罪问题办公室继续简化工作，加强努力，收集收入(确认和记录)和资产领域的有关信息。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

806. 在第 46 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会重申的建议，即应同联合国总部协商，为筹集资金履行其今后对工作人员的承诺制订一个全面有效的解决办法。

807. 毒品和犯罪问题办公室继续就为其对工作人员的今后承诺供资的全组织共同政策与联合国总部联络。将向毒品和犯罪问题办公室执行委员会和秘书处方案规划、预算和账户厅提交一份文件草案，并迟于 2012 年 12 月予以执行。

负责部门： 管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

808. 在第 50 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应每月审查其持有的现金和投资额，分析其现金流量并协助审查方案和项目执行情况。

809. 对这一建议的执行与执行审计委员会在第 23 段提出的建议部分相关。毒品和犯罪问题办公室将确保对现金水平和投资额进行审查，为此，毒品和犯罪问题办公室将与联合国总部金库联络。

负责部门： 管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

810. 在第 53 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应 (a) 全面清理其非消耗性财产资产登记册；(b) 在登记册上列出所有可单独识别的资产；(c) 在交接文件中列出毒品和犯罪问题办公室及受惠方的作用和责任；(d) 更新外地办事处盘存记录以反映库存已被财产调查委员会核销的情况；(e) 在外地办事处盘存记录中附上交接文件。

811. 在毒品和犯罪问题办公室总部，将在 2012 年 9 月和 10 月对非消耗性财产资产登记册进行实物清点，审查登记册的完整性和资产是否存在。作为公共部门会计准则实施准备工作的一部分，财政资源管理处已启动对外地办事处资产登记册的变革。将向各外地办事处发出相关指示。

负责部门： 管理司/业务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

812. 在第 57 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应 (a) 加强外地办事处盘存数据库，以便记录可直接归属于将资产投入使用的费用；(b) 清理外地办事处盘存数据，以使现有资产的采购成本和交货及装卸等其他费用能得到记录。

813. 将向外地办事处发出相关的指示，并采取后续行动，以确保遵守规定和按时执行。

负责部门： 业务司  
 执行情况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

814. 在第 59 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应(a) 清理和更新库存登记册以列入序号和型号等所有相关信息；(b) 给家具等没有专用参考码的资产贴上标签，上面注明外地办事处盘存参考编号。

815. 在毒品和犯罪问题办公室总部，定于 2012 年 9 月和 10 月进行实物清点。将向外地办事处发出相关的指示，并采取后续行动，以确保遵守规定和按时执行。

负责部门： 管理司/业务司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第二季度

816. 在第 62 段，毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即所有采购授权都要及时更新，并清晰传达到相关工作人员。

817. 采购授权已更新至 2012 年 4 月。审计委员会报告对此予以了确认。

负责部门： 管理司  
执行情况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

818. 在第 67 段，毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即应通过界定其信息需求和实施系统增强措施，强化其采购业绩数据。

819. 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室采购科现在能够按照包括外地办事处在内的请购科室所提请求的性质和价值来报告所有待处理案件，并且报告豁免和事后核准案件的情况。个案的复杂性将按每件个案的职权范围以及预期的交付日期来界定。一直寻求信息技术处的支持，以便能够将案件的复杂性分类，并对照供应商选择计划中商定的日期监测最后完成采购所用的时间。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

820. 在第 70 段，毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即应从速向所有请购者申明，而且此后视需要定期重申，必须及时开始和完成采购流程，以促进有效竞争，避免不必要支出。

821. 合同数据库是一项进展中的工作，正不断作出改进。联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室采购科目前正在改进其合同数据库，以便在合同到期日六个月之前自动发送通知。虽然《采购手册》中规定了明确的职责分离，但采购科例行给请购部门发送礼貌性提醒函，告知合同接近到期日，并通知请购部门提出请购单(如继续需要该服务)，以方便必要的采购行动。采购科还提醒实务办公室完成供应商业绩报告和提交填妥的表格，以便采购科能够评估供应商的业绩。供应商业绩报告会被用于考虑是否延长合同和(或)发出招标文件。

负责部门： 管理司  
 执行情况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

822. 在第 72 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应(a)与联合国总部讨论是否能为毒品和犯罪问题办公室划拨足够的资源和资金；(b)根据迄今取得的进展修订其公共部门会计准则本地执行计划。

823. 毒品和犯罪问题办公室正寻求从预算外资金和中央基金得到资金。不久应开始征聘额外的工作人员。将相应地对公共部门会计准则本地执行计划进行修订。

负责部门： 管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

824. 在第 76 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应确定如何衡量战略规划和预算编制新办法是否成功，包括应对实施成本作出评估。

825. 2012 年 6 月开始对综合方案编制办法进行独立评价。其目的是评估在多大程度上实现了为综合方案编制设定的目标及其相关性、效率、有效性和可持续性。目前正在起草报告，将在 2012 年第四季度分发，征求意见。该报告将在 2012 年年底完成，其结论将在理事机构续会上介绍，最后结果将在理事机构 2013 年届会上共享和介绍。

负责部门： 执行主任办公室/业务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

826. 在第 79 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应在更新每一份战略文件时，明确调整好(a) 这些文件中规定的宗旨和目标；(b) 制定未来战略和辅助文件，包括编制专题方案的时间安排。

827. 如报告中所述，毒品和犯罪问题办公室已经编制关于战略调整的说明，其中明确要求做到战略文件的一致性。对所有新的区域/国家和专题方案进行审查，以确保它们符合该说明。

负责部门： 政策分析和公共事务司/条约事务司/业务司

执行情况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2012 年第四季度

828. 在第 87 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在更新每项区域方案时做到：(a) 就每个方案期间确定一套切合实际、可实现的优先目标；(b) 确立健全、切合实际和可计量的业绩指标；(c) 规定数目可以掌控的主要业绩指标，在成果指标和产出指标之间保持均衡；(d) 明确将具体项目业绩指标与《战略框架》规定的指标挂钩，以便能够汇总各项指标，使高级管理当局能明确评估实现战略目标方面的进展情况。

829. 毒品和犯罪问题办公室战略规划股正在努力为所有次级方案制定标准指标。此外，业务司已开始对其区域方案进行外部评价。区域方案评价将有助于解决该建议中所提的问题。在修订现有的区域方案和编制新方案时会适当考虑这些问题。

负责部门： 政策分析和公共事务司/业务司

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第四季度

830. 在第 90 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的下述建议，即应在 2012 年 12 月之前建立一个报告机制，向内部和外部利益攸关方报告执行区域方案的进展情况。

831. 毒品和犯罪问题办公室战略规划股已开始有关通过方案审查委员会提交方案报告的讨论，该委员会是负责方案规划和审查的中央组织机构。

负责部门： 政策分析和公共事务司/业务司

执行情况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第四季度

832. 在第 93 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即：至迟从 2012 年 9 月起，所有新项目提案均应做到：(a) 简明扼要说明项目要解决的问题；(b) 制定明确基线，用以评估项目绩效，或明确说明将如何制定基线；(c) 指明并记录重大风险和减轻风险的行动，包括在项目预算中预留应急款项，用于应对未知风险。

833. 关于该建议的(a)和(b)部分，毒品和犯罪问题办公室已完成修订方案设计模板(2012年7月)及准则工作，以反映审计委员会所建议的额外要求。新的准则已成为毒品和犯罪问题办公室《方案和业务手册》的一部分，还反映了关于制定基线和减轻风险行动的指示和要求。毒品和犯罪问题办公室的管理人员确保所有新建的项目遵守这些修订的准则。关于该建议的(c)部分，毒品和犯罪问题办公室已开始拟订一个机构风险减缓方法。

负责部门： 业务司/条约事务司/政策分析和公共事务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013年第四季度

834. 在第 96 段，审计委员会建议，至迟从 2012 年 12 月起，毒品和犯罪问题办公室做到：(a) 概要记录项目和方案在实现开办时商定的进度里程碑方面的进展情况，将此作为中央监测工作的一部分；(b) 根据切合实际的预期支出未来曲线监测支出情况。

835. 作为负责方案规划的中央组织机构，方案审查委员会讨论对区域和专题方案的年度审查，这些审查提供简要进度信息。毒品和犯罪问题办公室已开发一个在线进度报告系统，这有利于更好地进行报告。该系统考虑到一个项目的初始/订正文件所反映的具体指标和目标。进度报告将与目前正在开发的一个自动记录系统连接。该自动记录系统将支出挂钩，从而确保监测和报告更加全面。

负责部门： 业务司/条约事务司/政策分析和公共事务司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012年第四季度

836. 在第 100 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即在 2012 年年中之前，(a) 协调财务科、战略规划股、独立评价股开展的计算机应用程序改进项目；(b) 考虑到上述部门当前的开发工作，并考虑到东亚和太平洋区域中心信息汇总工具以及驻巴基斯坦国家办事处的管理报告系统，进行必要的改革，以弥补毒品和犯罪问题办公室信息技术系统在业绩报告方面的缺陷。

837. 将组建一个跨司团队来协调和实施信息技术改进项目。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第三季度

838. 在第 105 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 制定评价东亚和太平洋区域方案的详细方法；(b) 借鉴该区域方案的经验，为其余区域方案制定方法提供信息；(c) 及时完成评价，以供今后拟订区域方案时借鉴。

839. 评价区域方案的方法不偏离任何其他深入评价。计划于 2012 年 9 月和 10 月评价东亚和太平洋区域方案。独立评估股将利用这一经验进一步提高其他区域方案的评价方法。

负责部门： 执行主任办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

840. 在第 111 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在 2012 年：(a) 确定如何以最佳方式定期整理和分析项目评价报告，找出和通报经验教训或反复出现的问题；(b) 责成各相关科作出必要改进；(c) 确定协调和管理评价工作预算的最有成效和效率的方式。

841. 正在开发一个评价门户网站，其中包括搜索评价报告、建议和吸取的经验教训的搜索功能。独立评估股已采取措施进一步发展毒品和犯罪问题办公室内的评价文化，包括制定一个评价文化路线图，将在整个组织内共享这一路线图。该路线图将包括不同的利益攸关方群体的角色和职责。该路线图将向下列利益攸关方群体分配具体任务：独立评估股、总部和外地办事处的内部利益攸关方，以及诸如会员国和执行伙伴等外部利益攸关方。独立评估股确保为评价分配必要经费，因为与独立评估股协商和征得其核准现在对所有项目来说是强制性的(也称为直接项目审批)。

负责部门： 执行主任办公室  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第一季度

## 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

842. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/67/5/Add. 9, 第二章)附件提供了尚未执行的就以往各财政期间所提建议的执行情况汇总。表 32 汇总被审计委员会评估为“部分执行”和(或)“未执行”的 8 项待执行建议截至

2012年7月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件中提出的次序列出。

表 32

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未充分执行的就以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室(会同毒品和犯罪问题办公室内部各司)	1	—	—	1	1	—
管理司	7	—	—	7	6	1
<b>共计</b>	<b>8</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>1</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>26</sup>

843. 在第 32 段中，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定一项分析计划，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 (People Soft、方案和财务信息系统以及外地办事处管理分类账) 进行迁移和必要更新所产生的需要和风险。

844. 毒品和犯罪问题办公室同意，向“团结”项目迁移存在固有风险，需要做出规划并有控制地执行，但同时重申，必须在联合国总部一级协调这项工作。“团结”项目执行战略中包括确定、分析和迁移目前秘书处各部门正在使用的大量系统、独立应用程序和报告单元的计划。

845. 毒品和犯罪问题办公室的理解是，“团结”项目将在完成设计并确定推出顺序之后，提出一个详细的迁移计划。届时，毒品和犯罪问题办公室将会更加清楚地了解系统退出运行的确切顺序和数据迁移的步骤。毒品和犯罪问题办公室认为，上文所述的整体迁移战略办法要好于一个依靠多种不经协调的局部举措的办法。上述办法也已得到大会的认可。

负责部门： 管理司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2015 年第四季度

<sup>26</sup> A/65/5/Add.9, 第二章。

846. 在第 39 段中，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(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。

847. 毒品和犯罪问题办公室未接受第 39 段中该先前建议的(a)部分，因为其财务报表的首页和毒品和犯罪问题办公室执行主任签署的送文函已经说明了财务报表的范围包括下列基金：联合国国际药物管制规划署基金以及联合国预防犯罪和刑事司法方案基金。就此，提交审计委员会的财务报表的范围包括两类自愿供资的活动，而不包括经常预算供资的活动。

848. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的现期报告第 15 段重申了审计委员会先前建议的(b)部分。毒品和犯罪问题办公室将结合公共部门会计准则框架的规定，在 2012-2013 两年期执行该建议。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2014 年第二季度

849. 在第 66 段中，审计委员会重申以往的建议，即毒品和犯罪问题办公室应制订一个服务终了负债和退休后负债(尤其是离职后医疗保险)的供资计划。

850. 毒品和犯罪问题办公室是联合国秘书处的一个方案，其自愿基金(联合国国际药物管制规划署基金以及联合国预防犯罪和刑事司法方案基金)都是联合国信托基金。因此，离职后医疗保险和其他服务终了负债的供资机制，只能由联合国总部推行的整个系统的统一政策和程序来管理。不过，毒品和犯罪问题办公室将就整个组织为这些负债供资的共同政策与联合国总部进行联络。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2014 年第三季度

851. 在第 75 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即在执行公共部门会计准则时修订其对假期负债的估值政策。

852. 如审计委员会关于毒品和犯罪问题办公室 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表的报告第 17 段确认，这项建议预计将在 2014 年底之前执行完毕。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2014 年第四季度

853. 在第 112 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应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。

854. 毒品和犯罪问题办公室继续与开发署进行联络，预计将在 2012 年底之前与开发署就核销上年对账项目达成协议。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

855. 在第 117 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会重申的建议，即制定和实施正式化、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。

856. 目前正在修订库存管理政策草案，以反映变化的需求和必要的库存管理措施。新草案将提交管理司司长，以供进行相关审查与核准。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

857. 在第 118 段中，毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会重申的建议，即根据监管机构的预期并按照 ST/AI/2003/5 号行政指示开展盘点工作。

858. 在获得相关核准之后，将按照新通过政策的规定记账。

负责部门： 管理司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

859. 在第 136 段中，审计委员会强调，毒品和犯罪问题办公室必须解决内部监督事务厅发现的问题。

860. 审计委员会所指的是内部监督事务厅在审计毒品和犯罪问题办公室艾滋病病毒/艾滋病方案时提出的一项建议。内部监督事务厅建议，毒品和犯罪问题办公室修订 ST/SGB/2004/6 号秘书长公报，纳入全球、区域和国家各级旨在减少艾滋病病毒/艾滋病在注射毒品使用者、监狱人员和易遭受贩运的人中传播的所有活动。

861. 正在通过本两年期进行的毒品和犯罪问题办公室变革管理进程，考虑对 ST/SGB/2004/6 号秘书长公报的修订，并考虑到所有司、科和股。这项进程还将

考虑到并贯彻 2012 年秘书长关于部门职能与结构合理化的变革管理提案，其中要求审查设立各部、办公室或委员会实质性职能的秘书长公报中的任务规定，这项工作应分工作组进行以确保覆盖每个支柱部门。

负责部门： 执行主任办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

### 十三. 联合国项目事务厅

#### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>27</sup> 所载建议的执行情况

862. 表 33 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

表 33  
 主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务业务组	4	—	2	2	2	—
项目管理业务组	3	—	1	2	2	—
采购业务组	1	—	—	1	1	—
整体业绩和管理组	1	—	1	—	—	—
<b>共计</b>	<b>9</b>	<b>—</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>44</b>	<b>56</b>		

863. 表 34 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 34  
 所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务业务组	8	—	3	5	5	—
项目管理业务组	5	—	2	3	3	—
采购业务组	2	—	—	2	2	—

<sup>27</sup> A/67/5/Add. 10, 第二章。

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
人力资源业务组	2	—	—	2	2	—
整体业绩和管理组	1	—	1	—	—	—
整体支助组	2	—	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>20</b>	<b>—</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>30</b>	<b>70</b>		

864. 在第 30 段中，联合国项目事务厅(项目厅)同意审计委员会的下列建议：  
(a) 建立机制，用于分别查明和监测根据其预先供资政策执行的项目，以便适当管理相关的风险；(b) 资金未到位即执行的项目在财务报表中记为应收款项。

865. 项目厅有能力查明以其合作伙伴名义为项目执行活动提供的预付资金。按照审计委员会的建议，现在在财务报表中将此记作资金未到位即执行的项目的应收款。

负责部门： 财务业务组  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

866. 在第 32 段中，项目厅同意审计委员会的下列建议：(a) 在有适当编报的情况下，进行监管，以便监测资金分拨一级(项目组一级)进行管理的项目，防止项目超支；(b) 记录应收款，以表明哪些项目的支出已超出现有资金。

867. 项目厅按项目报告其活动，而不是在资金(客户)一级报告。凡有支出超出现有资金的项目，项目厅将记录相关的应收余额，但此类应收款可能发生适当减值。

负责部门： 财务业务组  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

868. 在第 43 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应在接受和执行项目前，对拟议项目进行正式风险审查。

869. 为解决审计委员会查出的问题，项目厅适当执行了程序和控制措施，包括推出了一个新的项目管理工作区，其中加入项目风险简介，指明需要高级别审查与核准的项目。

负责部门: 项目管理业务组  
执行情况: 已执行  
优先程度: 高  
目标日期: 不适用

870. 在第 48 段中, 审计委员会重申其以往建议, 即项目厅应: (a) 从其现有项目中吸取经验教训, 考虑采取措施, 使其能够及时关闭项目; (b) 处理需要关闭的积压项目。

871. 项目厅承认按时关闭项目的重要性, 并采取了积极主动的办法来提高业务和财务两个阶段的速度、质量和问责。在 2010-2011 两年期, 项目厅关闭了 500 多个老项目。另外, 2011 年第四季度, 项目厅发展了计算项目资金利息的能力, 而不必像以往一样依赖开发署; 这个步骤在过去曾造成项目财务结算工作出现某些延误。项目厅提高自主能力将加速今后的项目财务结算工作。

负责部门: 项目管理业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2013 年第一季度

872. 在第 49 段中, 项目厅同意审计委员会关于定期监测项目情况以确保阿特拉斯系统准确反映这一信息的建议。

873. 项目厅采取了有关程序和控制措施, 通过提前系统、关闭项目工具和新的管理工作区, 来监测阿特拉斯系统中的项目情况。

负责部门: 项目管理业务组  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

874. 在第 53 段中, 审计委员会建议项目厅加强对刚果民主共和国业务中心的监督, 及时处理影响其项目的业务挑战。

875. 项目厅通过执行对每个项目的季度在线保证程序加强了控制, 这将解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量等问题。季度保证程序将提供适当水平的监督和控制, 以及时处理业务挑战。

负责部门: 项目管理业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第四季度

876. 在第 54 段中，审计委员会还建议项目厅审查对在高风险地区开展业务的中心是否有足够的监督和支持。

877. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 53 段中建议所提评论。

负责部门： 项目管理业务组  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

878. 在第 62 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即应解决关于项目厅与开发署往来账户中的基金间差额的争议。

879. 在联合国法律事务厅的指导下，项目厅和开发署已商定一项机制，由独立专家组通过对两个组织的管理层提出建议的形式，确定其各自对有争议余额的责任。目前正在最后确定这项机制的工作范围。

负责部门： 财务业务组  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

880. 在第 64 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应：(a) 加强其与管理服务协议相关的项目监测控制措施，以及时发现系统编码错误和其他错误；(b) 在结账前获取开发署的未清余额确认，以确保发现对账项目。

881. 项目厅正在加强适当控制，以防止基金间财务事项编码和向开发署报告方面的错误。另外还将采取更多适当的减少风险控制措施，以确保及时发现错误。项目厅还将在 2012 年账户结账前获得对基金间余额的对账确认。

负责部门： 财务业务组  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第一季度

882. 在第 71 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即应审查财务报表编制程序，确保审计委员会发现的问题能够得到解决。

883. 按照公共部门会计准则，项目厅将确保对账户余额正确分类，并将应收款减值和负债拨备分开披露。

负责部门： 财务业务组  
 执行情况： 执行中

优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第一季度

884. 在第 77 段中, 审计委员会建议项目厅制定适当战略, 处理在采用公共部门会计准则过程中应予注意的领域。

885. 项目厅于 2012 年 1 月 1 日采用了公共部门会计准则, 并在完成必要的配置和定制工作之后, 将其所有固定资产转入企业资源规划系统(阿特拉斯)。目前, 成功执行公共部门会计准则工作的终结, 将取决于最后完成项目厅第一份符合公共部门会计准则的 2012 年年终财务报表的结果。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2013 年第二季度

886. 在第 83 段中, 项目厅同意审计委员会的建议, 即在采用公共部门会计准则时充分确认服务终了负债并提取备抵。

887. 从 2012 年 1 月 1 日执行公共部门会计准则以来, 项目厅确认了所有服务终了负债并充分提取备抵。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

888. 在第 88 段中, 审计委员会重申以前的建议, 即项目厅应在采用公共部门会计准则时考虑修订年假负债估值政策。

889. 项目厅按照整个联合国系统的决定择定年假负债估值政策。因此, 项目厅将继续与联合国总部及联合国机构协商, 与其他各机构适当统一年假负债会计政策。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2013 年第二季度

890. 在第 94 段中, 项目厅同意审计委员会的建议, 即审查成果预算编制程序和工具的设计、监测及执行, 确保各个组织和业务单位对具体成果和用于实现成果的资源承担问责。

891. 在提交 2012-2013 年预算估计数时，项目厅审查和完善了管理成果框架的设计。此外，项目厅利用战略计划中期审查全面审查了战略计划、2010-2011 年和 2012-2013 年概算的所有相关业绩指标、相应目标和成果(包括通过内部目标协议增列的业绩指标)，以确保主管们有针对性地对成果负责。

负责部门: 整体业绩和管理组  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 高  
 目标日期: 不适用

892. 在第 99 段中，项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 保留地方合同和采购委员会批准的例外情况的完备中央记录；(b) 监测、分析和至少每年向高级管理层报告提交例外情况的趋势，以便确定这些趋势是否表明采购工作中的基本问题。

893. 项目厅越来越高度注意这个方面，并在采取适当措施执行建议。

负责部门: 采购业务组  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

894. 在第 100 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应采用审查订购单的程序，发现拆分的订购单。

895. 项目厅正在密切监测这个问题，并酌情采取适当措施执行建议。

负责部门: 采购业务组  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

896. 在第 107 段中，项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 处理资产登记册中的出入，确保能准确记录资产库存情况，并为采用公共部门会计准则编制准确的期初结余；(b) 解决资产库存核证程序不统一的问题。

897. 项目厅适当处理了资产登记册中发现的出入，并将向外地办事处明确下发符合公共部门会计准则的资产核证与核实程序说明。这些说明将放在内联网上，以方便所有所涉人员查询使用。

负责部门: 整体支助组  
 执行情况: 执行中

优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

898. 在第 112 段中, 审计委员会建议项目厅加强对休假管理的控制, 确保 (a) 所有休假均获得批准, 录入系统, 并有适当的单据; (b) 定期审查和调节休假记录。

899. 人力资源业务组除了调节休假记录之外, 还与外地办事处确证每个累积休假, 以确保所有休假记录准确完整。

负责部门: 人力资源业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

900. 在第 114 段中, 审计委员会建议项目厅: (a) 按月核实薪金表, 确保其完整性和准确性; (b) 监测并审查所有离职情况, 做到工作人员一离开本组织, 就不再列入薪金表。

901. 项目厅已加强监测这个方面, 并在采取适当措施执行该建议。

负责部门: 人力资源业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

902. 在第 118 段中, 委员会重申以往的建议, 即项目厅应执行正式的灾后恢复和业务连续性计划, 以涵盖所有类型的影响信息系统程序和终端用户功能的灾难性事件。

903. 项目厅正在对四个业务中心和区域办事处执行灾后恢复和业务连续性计划。

负责部门: 整体支助组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

904. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告 (A/67/5/Add. 10, 第二章) 附件一提供了尚未执行的就以往各财政期间所提建议的执行情况汇总表 35 汇总被审计委员会评估为“部分执行”的 11 项待执行建议截至 2012 年 7 月的总体情况。关于以往建议的资料按这些建议在附件一中提出的次序列出。

表 35

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未充分执行的就以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行或 请求结案	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务业务	6	—	1	5	5	—
项目管理	2	—	—	2	2	—
整体支助	3	—	—	3	3	—
<b>共计</b>	<b>11</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>9</b>	<b>91</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>28</sup>

905. 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。

906. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 30 和 32 段中建议所提评论。

负责部门： 财务业务组  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

907. 在第 83 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即解决与开发署往来账目中有争议的基金间差额。

908. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 62 段中建议所提评论。

负责部门： 财务业务组  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

909. 在第 86 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即：(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；(c) 考虑与开发署另作安排，以进一步提高认付率。

<sup>28</sup> A/65/5/Add. 10，第二章。

910. 项目厅继续每季度与开发署核对项目支出。2009 年开发了项目支出验证系统，以在提交开发署之前发现可能的拒认支出情况并纠正数据。这个系统已使拒认率降至 1% 以下。项目厅还在执行更先进的控制措施，以确保项目支出的适当过账。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

911. 在第 91 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即：(a) 继续检查账目中的未调节基金间差额；(b) 与联合国相关机构接触，以解决以往的基金间差额。

912. 项目厅向总部合同和财产委员会提出核销 2006-2007 两年期及以前各期因回收工作未果而产生的 130 万美元基金间应收款。因此，已经为这笔款额提供了全额备抵。目前，为协助对账工作，与其他联合国机构的任何财务事项仅以现金转移进行。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

913. 在第 111 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即考虑在实施公共部门会计准则时修订其关于年假负债估值的政策。

914. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 88 段中建议所提评论。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第二季度

915. 在第 122 段中，项目厅同意审计委员会的建议，即拟定服务终了负债供资计划。

916. 项目厅已经为所有服务终了负债作出投资并留出资金，以便项目厅在义务发生时充分履行义务。不过，审计委员会建议留出专门投资，因此，将执行正式的供资计划，以满足公共部门会计准则关于服务终了负债的要求。

负责部门: 财务业务组  
执行情况: 执行中

优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第二季度

917. 在第 178 段中, 项目厅同意审计委员会再次提出的建议, 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。

918. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 48 段中建议所提评论。

负责部门: 项目管理业务组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2013 年第一季度

919. 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再次提出的建议, 即采取进一步步骤: (a) 确保定期监测项目情况并在阿特拉斯系统中准确地加以反映; (b) 立即完成项目关闭工作。

920. 请参见上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 49 段中建议所提评论。

负责部门: 项目管理业务组  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

921. 在第 293 段中, 项目厅还同意审计委员会的建议, 即: (a) 处理资产记录和 2008-2009 两年期财务报表中发现的出入; (b) 审查所有资产登记册, 确保资产登记册中不发现其他类似的出入。

922. 除了上文管理层就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 107 段中建议所提评论之外, 项目厅还在 2010-2011 两年期财务报表中准确反映其资产的价值。项目厅每年对所有资产进行审查和核实, 以确保准确列报。项目厅将继续审查资产记录, 以确保如再有出入即予改正。

负责部门: 整体支助组  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

923. 第 312 段中, 项目厅同意审计委员会的建议, 即 (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；(c) 适当时将经费退还给项目，并冲销已确认的交易收入。

924. 2011年12月，制定并下发了项目资产政策和程序。作为执行公共部门会计准则的一部分，颁布了项目厅关于资产管理的AI/E0/2011/02号行政指示。2012年7月，项目厅完成了对世界各地所有项目厅项目资产的核实。在这项核实的基础上，项目厅目前正在更新政策，以加强对项目资产的管制。

负责部门： 整体支助组  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012年第四季度

925. 在第359段中，项目厅同意审计委员会的建议，即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。

926. 请参见上文管理层就审计委员会关于2011年12月31日终了两年期的报告第118段中建议所提评论。

负责部门： 整体支助组  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012年第四季度

#### 十四. 起诉应对1994年1月1日至12月31日期间在卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内种族灭绝和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭

##### A. 审计委员会关于2011年12月31日终了的两年期报告<sup>29</sup>所载建议的执行情况

927. 表36汇总截至2012年7月主要建议的执行情况。

<sup>29</sup> A/67/5/Add. 11, 第二章。

表 36  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
书记官处	5	—	—	5	5	—
<b>共计</b>	<b>5</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

928. 表 37 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 37  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
各分庭	1	—	1	—	—	—
书记官处	9	—	—	9	9	—
<b>共计</b>	<b>10</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>10</b>	<b>90</b>		

929. 在第 20 段中，审计委员会建议卢旺达问题国际刑事法庭加速开展准备工作，积极主动地确定实施公共部门会计准则方面的需要，并与总部公共部门会计准则实施小组沟通以更好地准备实施公共部门会计准则。

930. 依照设在纽约的公共部门会计准则项目小组所提意见和指导，制订了项目计划，还成立了项目小组，以确保法庭将能发布符合公共部门会计准则要求的 2014 年财务报表。

负责部门： 书记官处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

931. 在第 25 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭继续与余留机制的书记官长密切协作，尽一切努力，通过核定程序加快横向调动和征聘工作。

932. 法庭将确保及时满足人员配置需求。

负责部门： 书记官处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

933. 在第 29 段中，审计委员会建议法庭拟订一个行动计划以指导法庭有序关闭，包括但不限于待处理的问题和时间表、与关闭相关的风险和惠益。

934. 依照整个完成工作战略，法庭继续积极准备关闭工作，并已责成所有部门编制完成工作计划。

负责部门: 书记官处  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

935. 在第 34 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭(a) 明确说明案件所涉数据的参数并列明完成工作战略报告所载分析排除在外的案件数以及排除的明确理由；(b) 在下次报告中订正不准确的从转移被告到做出一审判决的天数。

936. 卢旺达问题国际刑事法庭庭长 2012 年 5 月 22 日的信(S/2012/349)答复了审计委员会建议的所有内容。

负责部门: 各分庭  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

937. 在第 37 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭审查其预算编制和支出管理制度，以确保尽可能减少超支和资源调配得到总部批准。

938. 根据完成工作战略，法庭不断审查其各项制度，以确保适合本组织需要，特别是依照有关规章严格控制支出。

负责部门: 书记官处  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第四季度

939. 在第 39 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭编制更切合实际的培训预算和更有效地管理和监测培训活动。

940. 根据完成工作战略，并鉴于剩下的工作人员须日益履行多重职能，法庭不断评价其培训需求，以助确保顺利关闭。

负责部门: 书记官处  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 2012 年第四季度

941. 在第 43 段中，法庭同意审计委员会的建议，即法庭遵照《联合国财务条例和细则》的规定，准确地把以往两年期的退款记作杂项收入。

942. 已为确保正确记录各项会计事项采取必要行动。

负责部门： 书记官处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

943. 在第 48 段中，法庭同意审计委员会的建议如下：(a) 法庭与旅行社之间的协议应及时予以补充和签署，并应设立一个追踪系统以监测旅行社退款的准确性和完整性；(b) 应订立准则或标准作业程序以强化差旅管理工作的合规性。

944. 已更新并签署相关协议。监测退款的机制正在得到改善，并正在视情况审查和完善标准作业程序。

负责部门： 书记官处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

945. 在第 52 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭加快档案管理工作，以促成有序移至余留机制。

946. 已责成一个档案管理工作组审查迄今取得的进展，并确保顺利过渡至余留机制。

负责部门： 书记官处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第四季度

947. 在第 55 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭(a) 进一步加强有关部门间的合作，加快核销流程和减少累积的待核销资产；(b) 作为其《完成工作战略》的一部分，继续密切注意核销资产的及时和有效处置，以确保《财产管理手册》的要求得到全面遵守；(c) 继续积极搜寻尚未找到的资产并相应地更新资产记录。

948. 上一个两年期为改善资产管理业务和程序取得了显著进展，这将有助于有效率和有成效地处置资产。在这方面，法庭正在制订一个全面的资产处置计划，作为《完成工作战略》的一个重要部分。

负责部门: 书记官处  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

## B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

表 38

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为没有充分执行的就以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
书记官处	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>1</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>			<b>100</b>		

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>30</sup>

949. 在第 92 段中, 法庭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。

950. 在审计委员会提出建议后, 信息技术事务科接受了内部监督事务厅的信息和通信技术治理审计。根据审计结果提出了若干建议, 以依照秘书处的标准完善法庭的灾后恢复和业务连续性计划, 同时考虑到法庭处于完成任务的最后阶段。计划的全面测试将结束。

负责部门: 书记官处  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第三季度

## 十五. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

### A. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告<sup>31</sup> 所载建议的执行情况

951. 表 39 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

<sup>30</sup> A/67/5/Add. 11, 第二章。

<sup>31</sup> A/67/5/Add. 12, 第二章。

表 39  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政司	4		1	3	3	
书记官处	1		1			
<b>共计</b>	<b>5</b>		<b>2</b>	<b>3</b>		<b>3</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>40</b>	<b>60</b>		

952. 表 40 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 40  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政司	5	—	2	3	3	—
书记官处	1	—	1	—	—	—
<b>共计</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>50</b>	<b>50</b>		

953. 在第 20 段中，审计委员会建议前南斯拉夫问题国际法庭加快准备工作，包括对实施公共部门会计准则的必要性进行全面审查，并与总部公共部门会计准则实施小组进行更积极主动的交流，以便为公共部门会计准则的实施做更好的准备。

954. 法庭是联合国总部公共部门会计准则实施进程的一部分，为此制订了一个结构性办法，其中包括对法庭业务作初始评估，以及定期每月评估法庭对所要执行的任务和所涉风险的准备情况。根据迄今取得的进展，总部公共部门会计准则小组认定，法庭正在按部就班地实施公共部门会计准则。

负责部门： 行政司  
执行情况： 已执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

955. 在第 23 段中，审计委员会建议，法庭把与关闭法庭和向余留事项处理机制过渡有关的现有计划和报告合并为一项单一的全面计划，其中纳入指导有秩序关闭所需的所有要素，包括但不限于确定关闭方面待执行的任务、里程碑以及风险和效益。

负责部门: 行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第三季度

956. 在第 26 段中, 法庭同意审计委员会的建议, 即法庭继续确保尽快进行审判及上诉审理工作, 并适当考虑到被告的权利和适当程序。

负责部门: 各分庭  
执行情况: 已执行  
优先程度: 高  
目标日期: 不适用

957. 在第 30 段中, 法庭同意审计委员会的建议, 即在下一个预算中采用的缩编方法应力求裁减所有类型的员额(既包括临时员额, 也包括一般临时人员职位), 而不是仅仅缩减临时员额, 或仅仅缩减一般临时人员员额。

负责部门: 行政司  
执行情况: 已执行  
优先程度: 中  
目标日期: 不适用

958. 在第 35 段中, 法庭同意审计委员会的以下建议: (a) 采取有关措施解决在非消耗性财产实物查验过程中发现的问题; (b) 及时更新非消耗性财产数据库; (c) 确保所有非消耗性财产都贴上正确的标签。

负责部门: 行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第一季度

959. 在第 40 段中, 法庭同意审计委员会的以下建议: (a) 制定电子邮件管理政策, 以便将业务邮件与私人邮件区分开来; (b) 制定有关实物记录的灾后恢复计划; (c) 改善保管库的管理, 以加强档案和记录的管理。

负责部门: 行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2013 年第一季度

## B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

960. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告 (A/67/5/Add. 12, 第二章) 附件汇总了尚未执行的就以往财政期间所提建议的执行情况。表 41 汇总被审计委员会评定为“执行中”的 1 项待执行建议截至 2012 年 7 月的情况。

表 41

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为没有充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
内部监督事务厅	1		1			
<b>共计</b>	<b>1</b>		<b>1</b>			
<b>百分比</b>	<b>100</b>		<b>100</b>			

审计委员会关于 2009 年终了财政期间的报告<sup>32</sup>

961. 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。

962. 已做出甄选, 最成功的候选人于 2011 年 10 月 12 日加入了审计队伍。

负责部门: 内部监督事务厅  
 执行情况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

## 十六. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况<sup>33</sup>

963. 表 42 汇总截至 2012 年 7 月主要建议的执行情况。

<sup>32</sup> A/65/5/Add. 12, 第二章。

<sup>33</sup> A/67/5/Add. 13, 第二章。

表 42  
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理和行政司	15	—	—	15	14	1
方案支助司	1	—	—	1	1	—
太平洋次区域办事处	1	—	—	1	1	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
审计和调查处	1	—	—	1	1	—
多个办事处	2	—	—	2	1	1
<b>共计</b>	<b>21</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>21</b>	<b>19</b>	<b>2</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>100</b>		

964. 表 43 汇总截至 2012 年 7 月所有建议的执行情况。

表 43  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理和行政司	19	—	—	19	17	2
方案支助司	3	—	—	3	2	1
执行办公室	1	—	—	1	1	—
审计和调查处	1	—	—	1	1	—
太平洋次区域办事处	1	—	—	1	1	—
多个办事处	3	—	—	3	2	1
<b>共计</b>	<b>28</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>28</b>	<b>24</b>	<b>4</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>100</b>		

965. 在第 28 段中，联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)同意审计委员会的建议，即：(a) 修订内部控制框架及相关政策和程序，使其符合其《财务条例和细则》；(b) 最后确定并实施所有政策和程序，以充分支持其《财务条例和细则》；(c) 为把经修正的政策和程序纳入系统设定具体时限。

966. 妇女署已着手(a) 修订内部控制框架及相关政策和程序，使其符合《财务条例和细则》；(b) 确定政策和程序；(c) 在工作计划中设定必要的实施时限。

负责部门： 管理和行政司

执行情况： 执行中

优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

967. 在第 34 段中, 妇女署同意审计委员会的建议, 即: (a) 拟订计划, 详细确定实施公共部门会计准则过程中的活动和时间表; (b) 拟订惠益实现计划, 以帮助妇女署跟踪了解目标实现情况。

968. 妇女署已(a) 拟订经订正的公共部门会计准则详细实施计划, 其中详细确定了实施公共部门会计准则的活动和时间表; (b) 在订正工作计划中纳入了制订惠益实现计划的工作, 以跟踪了解目标实现情况。妇女署与联合国公共部门会计准则工作队就完成惠益实现计划的模板和衡量工具进行了交流。

负责部门: 管理和行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

969. 在第 38 段中, 妇女署同意审计委员会的建议, 即紧急开展下列工作: (a) 加强受实施公共部门会计准则影响的所有职能领域的的能力; (b) 设立项目小组, 负责监督实施公共部门会计准则方面的待完成活动, 并审查选定会计政策的适当性; (c) 修订按公共部门会计准则列报期初结余的计划和数据清理计划; (d) 一旦所有会计政策均得到审查和核准, 即进行针对用户具体需要的培训; (e) 审查其财务报表编制过程, 确保此过程与公共部门会计准则实施工作一致; (f) 拟订符合公共部门会计准则的示范财务报表。

970. 妇女署已经(a) 加强了受实施公共部门会计准则影响的所有职能领域的的能力, 途径是为公共部门会计准则项目征聘了一名高级顾问和若干名工作级咨询人; (b) 加强了现有公共部门会计准则项目小组(将管理和行政司司长和副司长、公共部门会计准则项目高级顾问和执行主任特别顾问包括进来), 该小组每两周开会一次, 审查进度, 并每周向执行主任报告情况; (c) 起草了实施公共部门会计准则的详细订正工作计划, 其中包括期初余额和数据编纂工作; (d) 在其订正工作计划中列入对所有用户的经常性培训; (e) 在其订正工作计划中纳入按照订正工作计划审查根据公共部门会计准则的实施编制财务报表的程序的工作; (f) 在其订正工作计划中纳入编制符合公共部门会计准则的示范财务报表的时间安排。

负责部门: 管理和行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

971. 在第 45 段中, 审计委员会建议妇女署拟订综合财务手册/程序, 详述每月、每季度、每年使财务管理职能获得保证所需的程序和职能。妇女署同意这一建议。

972. 妇女署已开始拟订综合财务手册。

负责部门: 管理和行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

973. 在第 47 段中, 审计委员会建议妇女署拟订综合年终结算指示, 以帮助编制精确的财务报表。妇女署同意这一建议。

974. 如实施公共部门会计准则的详细订正计划所列, 妇女署将拟订订正综合年终结算指示。

负责部门: 管理和行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 高  
目标日期: 2012 年第四季度

975. 在第 51 段中, 审计委员会建议妇女署在付款时要求出示充分、适当的票据, 并对其加以审查。妇女署同意这一建议。

976. 建议中强调提及的付款涉及 2011 年在新德里举办的公共部门会计准则相关培训班以及总部两名专家在 2012 年 1 月对国家办事处的访问。

负责部门: 方案支助司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 持续

977. 在第 55 段中, 审计委员会建议妇女署: (a) 根据其政策和程序, 对核销的财务事项进行适当审查; (b) 根据其《财务条例和细则》的授权, 核准核销。妇女署同意这一建议。

978. 妇女署将根据适用的《财务条例和细则》以及授权对核销的财务事项进行适当审查和批准。

负责部门: 管理和行政司  
执行情况: 执行中  
优先程度: 中  
目标日期: 持续

979. 在第 58 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 对列于财务报表的所有结余和财务事项进行定期审查和对账；(b) 实行控制措施，确保计入系统的财务事项的有效性；(c) 为应付款和应收款订立账龄工具；(d) 对未清余额进行适当账龄分析。妇女署同意这些建议。

980. 就该建议(a)和(b)部分，妇女署将紧急处理从联合国妇女发展基金(妇发基金)(开发署)继承的 2005-2010 年遗留对账的问题，并在详细财务手册中列入对所有资产负债表结余进行定期审查和对账的规定，确保财务事项的有效性。关于(c)部分，妇女署已在工作计划中列入制订应付款和应收款自动账龄工具的内容。关于(d)部分，妇女署将在详细财务手册里列入关于定期审查应付款和应收款账龄分析的程序。

负责部门： 管理和行政司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度

981. 在第 62 段中，审计委员会建议妇女署对机构间结余进行定期对账，在关闭其账户之前由相关机构予以确认。妇女署同意这一建议。

982. 妇女署将在财务手册里规定对机构间结余进行定期对账的详细程序，包括在关闭账户之前获得正式确认。

负责部门： 管理和行政司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

983. 在第 70 段中，审计委员会建议妇女署拟订服务终了负债供资计划。妇女署同意这一建议。

984. 在 2012 年第四季度期间，妇女署将拟订服务终了负债供资计划。

负责部门： 管理和行政司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

985. 在第 76 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 拟订和实施自己的政策和程序，以确保在方案实施工作中明确、一致地适用相关程序；(b) 在考虑使用其他机构的程序时，在评估相关机构的政策和程序是否符合《妇女署财务条例和细则》之后，就可适用的政策和程序拟订具体和详细的导则。妇女署同意这些建议。

986. 妇女署已经启动拟订自身政策和程序的工作。在进行这项工作时，妇女署将努力在整个组织范围一致地适用这些政策和程序。

负责部门： 管理和行政司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

987. 在第 79 段中，审计委员会建议妇女署自会计政策变更获得通过之日开始，一致地适用变更后的会计政策。妇女署同意这一建议。

负责部门： 管理和行政司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 持续

988. 在第 88 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 从联合国其他机构管理国家实施保证工作的程序中汲取经验教训，修订妇女署国家实施项目管理导则；(b) 制定适当程序，以便能管理和监测执行伙伴产生的支出；(c) 开发并维护一个跟踪拟审计项目和审计结果的数据库。妇女署同意这些建议。

989. 妇女署将汲取联合国其他机构的经验教训并依照四年期全面政策审查可能产生的指导意见审查国家实施安排，并将酌情通过对其《方案业务手册》和《财务条例和细则》的计划定期审查，将这一做法制度化。此外，将设计一个数据库，集中管理总部对执行伙伴产生的支出的管理和监测工作。在审计和调查处的支持下，妇女署还将开发和维护一个数据库，跟踪待审计项目和审计结果。

负责部门： 管理和行政司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

990. 在第 94 段中，审计委员会建议妇女署督促执行伙伴提交年度财务报表和相关审计报告。妇女署同意这一建议。

991. 妇女署将实施一个集中化系统，以监测和监督执行伙伴提交年度财务报表和相关审计报告。此外，妇女署将就审计要求和后续工作为外地工作人员组织培训。

负责部门： 管理和行政司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

992. 在第 97 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 改进项目预算管理和监测程序，以便更好地监测项目支出不足的情况；(b) 解决延迟实施项目的原因，以确保履行其任务。妇女署同意这些建议。

993. 妇女署目前正在通过以下方式落实项目管理和项目交付方面的一些改进措施：(a) 将方案和业务责任更多下放给国家和区域办事处；(b) 加强国家和区域办事处的人力资源；(c) 出台一个区域架构，将方案和业务监督工作下放给区域主任领导的区域办事处。

负责部门： 方案支助司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第四季度

994. 在第 101 段中，审计委员会建议妇女署对业务已经结束的所有项目在业务结束后 12 个月内进行财务结算。妇女署同意这一建议。

995. 妇女署将实施一个集中化系统，以监测和监督在规定时限内从财务上结清业务已结束的所有项目，该署并已任命了一个专门项目组，关闭从妇发基金（开发署）接手的最初一组遗留项目。

负责部门： 管理和行政司及方案支助司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

996. 在第 107 段中，审计委员会建议妇女署力争在执行周期开始之前完成年度工作计划核准程序。妇女署同意这一建议。

997. 妇女署认识到在下一个执行周期的前一年结束之前完成年度工作规划是有益的。这是妇女署第一次编制年度工作计划，而且是在转型期间，包括在 2011 年年中才批准战略计划。妇女署将继续加强努力，争取在实施年度开始之前完成年度工作计划，并且完全同意审计委员会的意见，即这是开展这种进程和制订这种文件的理想情况。由于 2011 年是一个过渡年，妇女署预计能在今后各年加快这一程序。

负责部门： 方案支助司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

998. 在第 111 段中，审计委员会建议妇女署拟定和实施由适当管理部门核准并定期审查的统一采购计划。妇女署同意这一建议。

999. 妇女署承认，采购规划是实现适当程度规划从而更有效率和成效地实施方案的必要工具。为了支持编制一个综合采购计划，已开展了有关活动。

负责部门： 管理和行政司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

1000. 在第 117 段中，审计委员会建议妇女署落实供应商评价流程，辅向导则和各种工具，将供应商评价作为采购职能的组成部分。妇女署同意这一建议。

1001. 虽然妇女署已经建立了授予和管理合同的问责框架，但也承认有必要进一步加强供应商业绩评价工作。因此，为了更加大力执行《财务条例和细则》细则 2411，将在 2012 年 9 月 30 日之前根据全面、按时交付并符合规格要求的业绩指标衡量妇女署供应商的业绩。

负责部门： 管理和行政司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

1002. 在第 120 段中，妇女署太平洋次区域办事处同意审计委员会的以下建议：(a) 考虑建立一些机制，使其能够遵守关于在采购货物和服务时接收和审议报价的政策和程序；(b) 设立一个适当且充分了解采购原则的评价小组，依照其政策和程序审查提出的报价。

1003. 妇女署目前正在制订适当的程序。

负责部门： 太平洋次区域办事处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第三季度

1004. 在第 126 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 适当地对资产登记册进行对账，以确保财务报表附注中披露的余额完整、准确且资产实际存在；(b) 每月审查总分类账，确认需要录入资产登记册进行资本化的资产。妇女署同意这些建议。

1005. 妇女署进行了截至 2011 年 12 月 31 日的全面资产核证与核查，新的公共部门会计准则资产管理程序单元手册和详细的财务手册将详列按月将资产登记册与总分类账进行对账以及年终时将资产登记册与财务报表进行对账的程序。

负责部门: 管理和行政司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

1006. 在第 130 段中, 审计委员会建议妇女署: (a) 定期复核并更新资产登记册, 以确保登记册记载与资产有关的全部所需信息; (b) 拟订资产核证指引, 解决审计委员会在资产核证程序中发现的所有薄弱环节, 以确保资产登记册的完整性和准确性; (c) 通过各级授权核准所有资产处置, 保留证明性文件; (d) 及时进行资产处置; (e) 使用由系统生成的适当资产登记册对资产进行实物盘点。妇女署同意这些建议。

1007. 关于上文(a)和(b)部分, 妇女署已在修订后的公共部门会计准则工作计划中纳入最后确定新的公共部门会计准则资产管理程序手册的工作, 手册中包括对资产登记册的月度复核与更新以及每半年一次的资产核查程序和各级授权等内容。关于(c)部分, 妇女署拟定了新的资产管理表格, 其中明确列出授权等级。关于(d)部分, 妇女署在资产管理程序手册中规定, 将每月开展资产管理处置事宜。关于(e)部分, 妇女署在修订的资产管理程序手册中规定, 每两年出具一次使用中资产管理报告。

负责部门: 管理和行政司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

1008. 在第 136 段中, 审计委员会建议妇女署加快国家和区域办事处职位的填补进程, 以便配置足够的工作人员。

1009. 作为过渡和持续转型过程的一部分, 2011 年妇女署员额填补采取分阶段法。2011 年全面完成了侧重于总部职位的第一阶段工作。侧重于外地职位的第二阶段工作与区域架构分析结果和相关的变革管理进程有内在联系。执行局批准的 2011 年所有国际专业职位的征聘工作已全部完成, 执行局批准的 2012-2013 年职位的征聘工作已经启动。将开展和加快其他征聘工作, 填补将作为妇女署区域架构的一部分获得批准的职位。目前, 执行局正对此架构予以审查。

负责部门: 管理和行政司/方案支助司  
 执行情况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 持续

1010. 在第 140 段中, 审计委员会建议妇女署对其提交给开发署的薪金资料进行验证核查, 以确保其有效、准确和完整。妇女署同意这一建议。

1011. 妇女署将请开发署为妇女署建立一个妇女署授权的工作人员可以查阅的单独的薪金单，同时将聘请一名妇女署薪金专家每月对其进行定期验证检查。

负责部门： 管理和行政司  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

1012. 在第 144 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 定期审查手工记录的假期结余，并与阿特拉斯报告进行调节；(b) 确保将所有在职工作人员的假期结余上传到阿特拉斯休假管理系统；(c) 根据正确、完整的年底假期结余计算应计假期。妇女署同意这些建议。

1013. 妇女署定期培训指定的休假监测员，让其了解调节手工休假记录和阿特拉斯记录的重要性和影响以及实施公共部门会计准则的相关影响。妇女署将通过指定的总部和外地协调员定期进行检查。随着妇女署外地存在的增强，将由妇女署业务管理人员直接对国家办事处休假监测过程进行内部管理，从而确保对该过程进行直接监督。新的详细财务手册将规定有关程序，确保根据经核证的假期结余计算应计假期。

负责部门： 管理和行政司/外地办事处  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

1014. 在第 148 段中，审计委员会建议妇女署考虑成立一个配置适当的审计工作委员会，以加强其治理和监督安排。

1015. 已成立了一个遴选委员会，负责选定未来妇女署审计咨询委员会成员。审计咨询委员会的职权范围符合联合国系统的标准做法，由开发署审计和调查处审查，之后由妇女署执行主任核准。

负责部门： 执行办公室  
 执行情况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

1016. 在第 156 段中，审计委员会建议审计和调查处考虑到包括总部各单位在内的整个新实体的整体风险，根据妇女署的风险评估拟订审计计划。审计和调查处同意这一建议。

1017. 妇女署开始了风险评估进程。迄今为止，已约谈了 22 名管理人员和高级管理人员，举办了 2 次讲习班，共有大约 20 人参加。在 7 月之前还计划开展更

多的访谈和讲习班，并将在 2012 年 8 月底前提供结果报告草稿。这些结果和建议将成为妇女署全组织范围风险管理计划的依据。

负责部门： 审计和调查处  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2012 年第四季度

1018. 在第 165 段中，审计委员会建议妇女署：(a) 制定执行内部审计建议的详细行动计划；(b) 定期监测内部审计建议的执行进展情况。妇女署同意这些建议。

1019. 审计和建议数据库综合系统本身是一个行动计划，且每月监测进展情况。妇女署将创建一个信息指示板，每月向高级管理层提供信息反馈，以确保关键领域的问题能得到紧急处理。妇女署将定期向管理人员提供关于审计建议执行情况的最新资讯，并提出具体措施，以便采取后续行动。

负责部门： 管理和行政司  
执行情况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2013 年第一季度