



第六十七届会议

临时议程* 项目 130 和 140

2012-2013 两年期方案预算

关于内部监督事务厅活动的报告

对基本建设总计划施工情况进行的深入技术性审计

内部监督事务厅的报告

“对基本建设总计划施工情况进行的深入技术性审计的总体结果部分令人满意”

摘要

根据大会第 66/258 号决议，内部监督事务厅(监督厅)对基本建设总计划施工情况进行了一次深入的技术性审计，重点是导致预计费用超支 4.33 亿美元的具体情况。审计是在通过竞标选定的一家专业服务公司的协助下进行的。审计的主要目标包括查明 4.33 亿美元缺口的根本原因、潜在的节约费用措施以及如何将预计费用保持在预算范围内。

根据 2012 年 3 月提交大会的最新信息，基本建设总计划办公室报告资金缺口有 4.33 亿美元，其中 2.66 亿美元属于超出基本建设总计划核定预算 18.76 亿美元的预计费用，以及大会核准但预算中没有相应增加的项目规模的增加部分，其中包括连带费用¹ 1.46 亿美元，备用数据中心 2 100 万美元。

监督厅认为，所审查过的基本建设总计划办公室使用的治理、风险管理和控制程序在提供有关该项目的有效规划和执行的合理保证方面部分令人满意。

* A/67/150。

¹ 连带费用包括基本建设总计划所产生、但没有列入核定预算的业务类费用，诸如一般业务费用、非周转办公楼的家具和设备以及周转办公楼的安保系统。



审计的主要结果如下：

- 鉴于基本建设总计划项目的规模、复杂程度和持续时间，基本建设总计划办公室正在对该计划进行适当的管理和控制。
- 鉴于执行战略发生变化，安保要求提高，连带费用未列入预算，造成目前费用超支的主要原因是合理的。此外，从获得市场价格以及通过竞争过程或通过谈判各项合同中确定的单价来高效采购各种服务的角度看，这些费用是合理的。
- 基本建设总计划办公室已进行各种努力，以缓解费用增长的问题，其中包括几次价值评估工作以及持续的变更单费用控制努力。虽然基本建设总计划办公室和项目管理方一直尽职尽责，审查付款申请和变更单，但审计发现可在几个领域探讨收回费用的问题。

审计还查明了下列从实施基本建设总计划过程中学到的、应该用于以后基建项目的经验教训：

- 成立一个正式的监督委员会，其章程明确规定其作用和职责，以确保该委员会为复杂的项目提供宝贵的意见、见解和专门知识，同时不减少对项目团队的问责。这将带来一些效益。
- 基本建设总计划战略的重大变化得到了大会的核准，但没有对相应的核定预算进行调整以反映这些变化。
- 管理事务部需要确保为未来的基本建设项目建立一个程序，用于确认以及核准或驳回对最初预算的重大改变。

管理事务部指出，基本建设总计划办公室不同意对治理、风险管理和控制三个方面做出的“部分令人满意”评级。审计报告显示，基本建设总计划的整体项目治理是按这类规模和复杂程度的项目传统上采用的方式和格式确立的；鉴于该项目的规模、复杂程度和持续时间，基本建设总计划办公室正在对该项目进行适当的管理和控制；并且鉴于绝大多数费用均经过了竞争过程，该计划的整体费用看起来是合理的。此外，审计报告指出，该项目已经建立一个风险管理程序，其报告被积极用于管理决策过程。尽管审计发现了几个可回收费用以及可汲取经验教训的领域，但建议所涉及的问题中没有任何一个被视为足以影响到项目实施的严重问题。阅读监督厅报告的人将会得出的印象是，总计划没有采取足够的控制措施。监督厅认为，审计发现治理、风险管理和控制等程序中存在重大缺陷或弱点，从而导致在实现对基本建设总计划的控制和/或业务目标，包括在预算范围内执行该项目等方面可能无法做出合理保证。由于这些原因，监督厅认为，所审查过的治理、风险管理和控制程序在提供有关基本建设总计划的有效规划和执行的合理保证方面部分令人满意。

监督厅向基本建设总计划办公室和管理事务部提出了 26 项建议，用于进一步加强内部控制。所有建议均被接受。

目录

	页次
一. 背景	4
二. 目标和范围	4
三. 审计结果	4
A. 风险管理和战略规划	6
B. 提交方案管理报告	12
C. 业绩监测指标和机制	19
D. 监管框架	20
附件	
管理事务部对内部监督事务厅关于对基本建设总计划施工情况进行的深入技术性 审计报告草稿的评论意见	24

一. 背景

1. 根据大会第 66/258 号决议，内部监督事务厅(监督厅)对基本建设总计划施工情况进行了一次深入的技术性审计，重点是导致预计费用超支 4.33 亿美元的具体情况。审计是在通过竞标选定的一家专业服务公司的协助下进行的。本报告摘要叙述审计结果和所提建议。

二. 目标和范围

2. 审计的主要目标包括查明 4.33 亿美元缺口的根本原因、潜在的节约费用措施以及如何将预计费用控制在预算范围内。

3. 本次审计对下列关键控制方面进行了测试：

(a) 风险管理和战略规划：各项控制措施就查明、评估及减轻与基本建设总计划有关的风险提供了合理保证；

(b) 方案管理报告：各项控制措施就建立一个制度，以便及时、准确、完整地报告包括财务执行情况在内的方案执行情况提供了合理保证；

(c) 执行情况监测指标和机制：各项控制措施就确定适当、可衡量的度量制并就此提出报告，以便对项目活动进行有效管理提供了合理保证；

(d) 管理框架：各项控制措施就为基本建设总计划制定政策和程序并加以连贯一致地落实提供了合理保证。

4. 为实现控制目标而评估的关键控制措施列于下文表 1。某些控制目标(表中显示为“不适用”)与本次审计的范围无关。

5. 监督厅在 2012 年 5 月至 7 月期间进行了审计。

6. 基本建设总计划办公室和管理事务部提出的评论意见以斜体字显示。

三. 审计结果

7. 监督厅认为，所审查过的基本建设总计划办公室的治理、风险管理和控制程序在提供有关该项目的有效规划和执行的合理保证方面部分令人满意。

8. 对各项业务的风险管理和战略规划进行了审查，以查明导致出现 4.33 亿美元资金缺口的关键费用超支因素。评估认定租赁费用同市场数据相比具有竞争力，专业收费占施工费用的百分比在行业标准范围内。与基本建设总计划有关的大多数费用都经过了竞争性采购过程。因此，整体费用对于所开展工作的规模而言被视为是合理的。项目治理机构包括一个连带费用问题指导委员会，一个设计

问题咨询委员会，以及与利益攸关方的管理会议。没有一个负责监测费用、进度和规模的总的机构。此外，更大程度的量化分析本来也可以为项目风险管理带来益处。

9. 对方案管理报告过程进行的审查突出显示，预算中没有列入连带费用，并且在战略改变之后没有加以修订。剩余的 5 900 万美元应急款对于完成总计划可能不够。审计查明了一些可以努力节约或收回费用的领域，但这些费用对于预计的预算缺口而言金额不大。

10. 对执行情况监测指标和机制进行审查之后得出的意见是，就基本建设总计划和以后的项目而言，需要加强对设计和施工执行情况度量制的使用。

11. 关于管理框架，仍然有余地围绕未来大型基本建设项目的预算编制和监测制定政策和程序。另外还就保险和劳动力工资加价的合同方面问题以及需要更新项目手册的问题提出了意见。

12. 经过评估，四个关键的控制措施均为部分令人满意，总体评级列于下文表 1。

表 1

内部监督事务厅对关键的项目有效规划和实施控制措施进行的评估，按控制目标分列

关键的控制措施	控制目标			
	高效和有效的业务	准确的财务和业务报告	保护资产	遵守任务规定、条例和细则
(a) 风险管理和战略规划	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意
(b) 方案管理报告	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意
(c) 执行情况监测指标和机制	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意	不适用
(d) 管理框架	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意	部分令人满意

13. 管理事务部指出，基本建设总计划办公室不同意对治理、风险管理和控制三个方面做出的“部分令人满意”评级。审计报告指出，该项目的整体治理是按这类规模和复杂程度的项目传统上采用的方式和格式确立的；鉴于该项目的规模、复杂程度和持续时间，基本建设总计划办公室正在对该项目进行适当的管理和控制；并且鉴于绝大多数费用都经过了竞争性采购过程，总计划的整体费用看起来是合理的。此外，审计报告指出，该项目已经建立一个风险管理程序，其报告被积极用于管理决策过程。尽管审计发现了几个可回收费用以及可汲取经验教训的领域，但建议所涉及的问题中没有任何一个被视为足以影响到项目实施的严重问题。阅读监督厅报告的人将会得出的印象是，基本建设总计划没有采取足够的控制措施。

14. 监督厅认为, 审计发现治理、风险管理和控制等程序中存在重大缺陷或弱点, 从而导致在实现对总计划的控制和/或业务目标, 包括在预算范围内执行该项目等方面可能无法做出合理保证。由于这些原因, 监督厅认为, 所审查过的治理、风险管理和控制程序在提供有关总计划的有效规划和执行的合理保证方面部分令人满意。

A. 风险管理和战略规划

1. 费用超支的原因

15. 截至 2012 年 3 月, 竣工时的估计费用据报告为 24.2 亿美元, 其中包括基本建设总计划费用 21.4 亿美元, 连带费用和备用数据中心费用 1.67 亿美元, 强化安保升级费用 1 亿美元, 由会员国捐款供资的追加工程 1 100 万美元。下文表 2 显示, 其中 18.5 亿美元已经承诺支付, 主要是通过设计和施工合同支付, 12.7 亿美元已经支付。

表 2
基本建设总计划费用汇总表

(百万美元)

项别	核定预算和资金	2012 年 3 月竣工时估计费用	差额		
			(核定预算减去预计数)	承诺支付 ^a	已经支付 ^a
基本建设总计划费用	1 876	2 142	(266)	1 688	1 196
连带费用和备用数据中心费用	—	167	(167)	96	65
强化安保升级费用	100	100	—	68	12
与会员国捐款有关的追加工程	11	11	—	已列入基本建设总计划	已列入基本建设总计划
共计	1 987	2 420	(433)	1 852	1 273

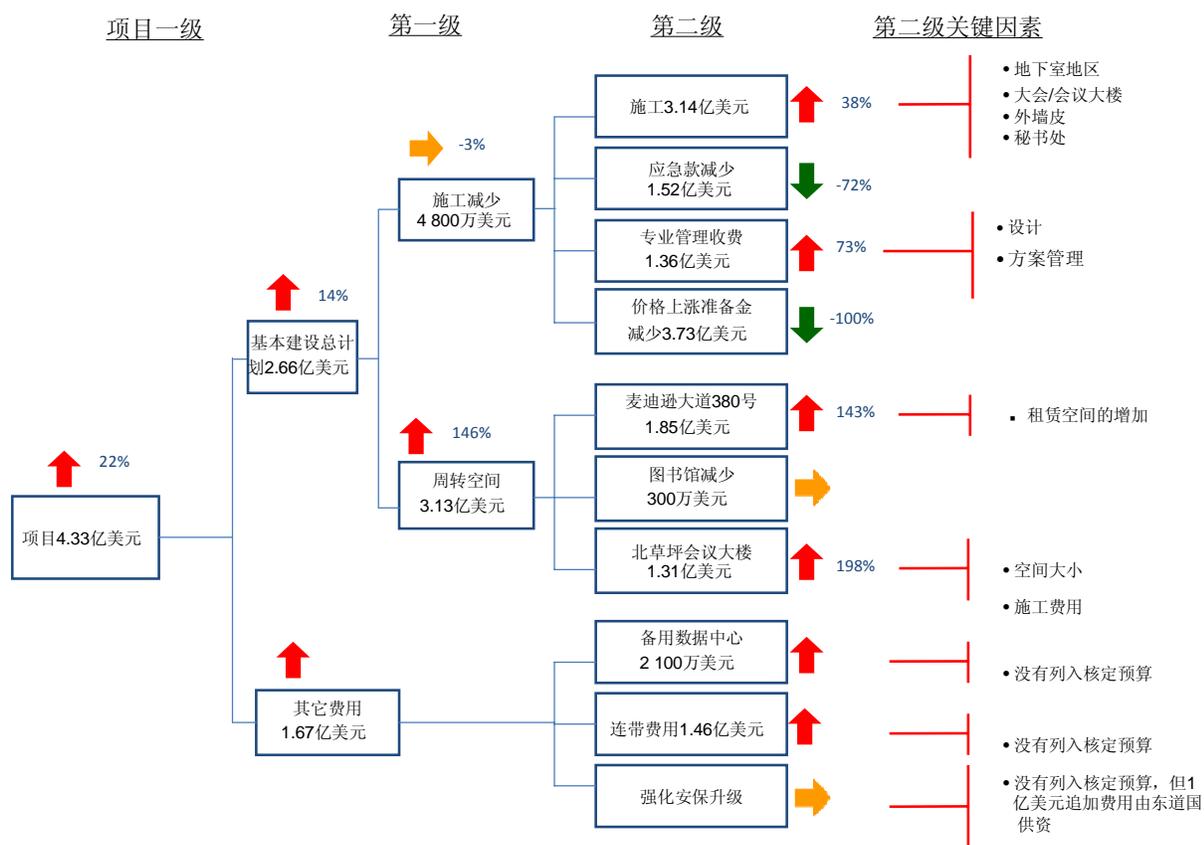
^a 截至 2012 年 4 月 2 日关于 2012 年 3 月份的支出总额报告。

16. 目前预计的缺口为 4.33 亿美元, 其中 2.66 亿美元属于基本建设总计划费用, 1.67 亿美元属于大会核准的项目规模增加部分所产生的额外费用。这些费用可分为三个主要部分: 施工费用、周转空间和其他费用。监督厅利用秘书长的报告以及方案管理公司 2012 年 3 月的月度报告提供的数据, 制定了下列费用因素表, 以显示造成 4.33 亿美元缺口的来源。

表 3
主要费用超支因素

(百万美元)

箭头和百分比表示 2012 年 3 月竣工时估计数同核定预算之间的差额内容



(a) 施工

第一级

17. 包括专业收费和管理费用在内的施工费用增加了 4.77 亿美元, 但因为被所使用的应急款和价格上涨准备金 5.25 亿美元抵销, 从而净减少 4 800 万美元。

第二级

18. 施工费用增加了 3.41 亿美元, 其中一些费用是由于意料之外的现场条件以及项目执行战略发生变化。这些费用有:

(a) 首先, 地下室项目的费用增加 2.93 亿美元, 原因主要有: 拆减石棉、机械、电气和水暖基础设施、垂直输送、以及 B 号配电室的变化;

(b) 第二，大会大楼和会议大楼的费用增加 8 400 万美元，主要原因有：改变了结构钢的设计，以加强安全保障；与混凝土的弱点有关的不可预见的现有条件、石棉和铅的拆减；增加防火；以及幕墙的光束穿透；

(c) 第三，外墙皮的费用增加 8 000 万美元，主要原因是增加了防爆性能以及安保发生变化；

(d) 第四，秘书处大厦的费用增加 7 300 万美元，以解决供暖、通风和空调问题，拆减石棉，以及改变较高楼层的结构；

(e) 第五，基本建设总计划小型部分的费用增加 7 700 万美元，其中包括运货电梯、图书馆、安保、加强防爆性能、音频/视频设施、现场工作以及施工前工作。

(f) 最后，通过从一般情况款项、规模选项款项、收费和自愿捐款所得额外资金等项下进行预算转账，减少 2.66 亿美元。

19. 专业收费和管理费用增加了 1.36 亿美元，这主要是由于施工战略发生变化，其中：专业收费增加 7 000 万美元，基本建设总计划办公室和方案管理公司的费用增加 4 500 万美元，拆减石棉后的空气监测等其它项目的费用增加 2 100 万美元。

20. 应急和预估价格上涨所需资金减少了 5.25 亿美元，2012 年 3 月竣工时估计数为 5 900 万美元。

(b) 周转空间

第一级

21. 周转空间费用增加了 3.13 亿美元。

第二级

22. 北草坪会议大楼的费用增加了 1.31 亿美元，这主要是由于面积增加了 98 000 平方英尺。

23. 周转空间租赁和装修费用增加了 1.85 亿美元，具体包括：租赁费用增加 9 900 万美元，这是因为可出租面积增加了 667 000 平方英尺；46 街 305 East、联合国广场 1 号、联合国广场 2 号、联合国训练研究所大楼、教师楼和联合国联邦信用合作社大楼等地点的追加周转空间的装修费用增加 4 000 万美元，而这些都没有纳入计划；周转空间家具的费用增加 1 000 万美元；与装修麦迪逊大道第 380 号有关的费用增加 1 900 万美元；设计费用增加 1 700 万美元。

24. 达格·哈马舍尔德图书馆的费用减少 300 万美元，这是由于对周转空间的需求减少。

(c) 其它费用——项目一级

25. 其他费用预计为 2.67 亿美元，没有列入核定预算，其中：连带费用 1.46 亿美元，强化安保升级费用 1 亿美元，备用数据中心费用 2 100 万美元。

26. 总体而言，查明了超支的几个根本原因，其中包括：

(a) 项目的执行战略发生变化，从而影响到基本建设总计划的费用。这些变化有：

- (一) 初步计划——修建一个场外联合国周转空间(指定为联合国广场 5 号)，使人员能够一次性迁往场外，将需要租赁的周转空间减到最少，但该计划未能获得管制机构的核准；
- (二) 战略四——为应对修建联合国广场 5 号的计划失败而制定的一个新战略，以便在完成施工的同时分阶段将人员迁往场外，这需要租赁更多的场外周转空间；
- (三) 加速战略四——这是为加快施工进度以及一次性把人员迁往场外而做出的另一次战略改变，这进一步增加了对场外租赁周转空间的需求。

(b) 战略变化过程中发生的领导层的变化；

(c) 未列入预算的连带费用；

(d) 安保要求提高。

2. 合理的费用数额

27. 从下文表 4 中可以看出，基本建设总计划的绝大多数费用都经过了竞争性采购过程，根据联合国的政策选择最高性价比，或者接受联合国其他部门的审查。此外，发现租赁费用同市场数据相比具有竞争力，专业收费占施工费用的百分比在行业标准范围内。因此，基本建设总计划的整体费用对于所开展工作的规模而言是合理的。

表 4
采购分析

(百万美元)

竣工时估计金额	费用类别	采购类别	讨论
986	施工费用	有竞争力	通过规定有竞标行业费用的最高限价保证合同采购的施工费用
345	专业收费	最高性价比	通过最高性价比方法和谈判商定的修正

			条款采购的建筑学、工程和咨询服务
278	其它费用和部门费用	业务费用	联合国其他部门管理的连带费用
195	租赁费用	市场标准	按市场费率租赁的周转空间
126	施工变更单	谈判商定	一般根据商定的单位报价谈判商定的变更单
490	待付费用	不详	这些费用尚未采购
2 420	共计		

3. 项目的治理

28. 基本建设总计划的整体项目治理是按这类规模和复杂程度的项目传统上采用的方式和格式确立的。总计划正在由一个经验丰富的设计和施工管理团队执行，该团体熟悉大型施工方案的监督业务，以及纽约市建筑行业的惯例。管理团队中包括一个第三方方案管理公司，以及来自于采购、法律及设施管理部门的专门人员。尽管基本建设总计划办公室由一名经验老到的施工主管领导，负责交付总计划，但现有的各监督委员会(如连带费用问题指导委员会和咨询委员会以及管理事务部召开的会议)都没有履行监测费用、进度和规模的职能。通常情况下，监督职能由一个指导委员会履行，委员会中包括高级管理层和其他关键的项目利益攸关方的代表。

建议 1

管理事务部应该确保就未来的基本建设项目而言，项目团队和大会之间应该建立一个正规的监督委员会或治理机构，同时不减少对项目团队的问责。此外，还应该有一份文件或章程，其中明确规定监督委员会的作用和职责。对那些作用和职责需要认真地加以平衡，以便能够为复杂的项目提供宝贵的意见、见解和专门知识。监督委员会应该收到简要月度执行情况和汇总报告，并及时就重大项目决策提出意见。

管理事务部接受建议 1，并指出，将在基本建设总计划完成以后或在制定未来的重大基本建设项目之前落实该建议，以先到者为准。

4. 项目风险管理

29. 基本建设总计划办公室建立有一个风险管理程序，该程序目前由方案管理公司领导。项目手册或风险管理计划中没有规定这一程序，但 2011 年 10 月编写的最新年度风险报告提出了该程序。基本建设总计划办公室利用年度风险审查和报告过程来查明项目风险并排定风险的等级，并对风险登记册进行更新。风险报告和登记册目前正被积极用于管理项目决策。不过，这个程序仅仅是定性程序，其

中不包括为每个风险分配概率和财务影响的量化分析，不作为一个额外工具用于评估所需应急款的数额。

建议 2

基本建设总计划办公室应该考虑更新有量化分析的风险登记册，重点是与项目相关的风险，以评估应急款余额对于总计划的剩余部分是否足够。对于未来的基本建设项目，联合国应该根据行业惯例进行一次关于大型或复杂项目的量化风险评估，并在整个项目实施期间定期进行更新。

管理事务部接受建议 2，并指出，该建议有两个不相互连接的组成部分，第一部分指的是基本建设总计划，第二部分指的是本组织未来的基本建设项目。管理事务部同意该建议的两个部分，并表示有不同的负责官员和实施日期。风险登记册将在 2012 年 10 月的年度风险评估过程中进行更新，量化风险评估的结果和所需应急款将提交 2013 年春季的大会第六十七届会议续会和 2013 年秋季的第六十八届会议。关于该建议的第二部分，所有大型和复杂的项目以后都将接受风险评估，并在整个项目实施期间定期对风险评估进行更新。

5. 业务论证

30. 秘书长关于基本建设总计划的报告(A/55/117 和 Add. 1)中提出了清楚的业务论证，各项目标已经提交大会。不过，南配楼和达格·哈马舍尔德图书馆由于接近 Franklin D. Roosevelt Drive 42 街匝道，存在一些安全方面的关切，其设计和修缮工作目前暂停，没有完工。如不修缮预算金额为 6 500 万美元的达格·哈马舍尔德图书馆和南配楼，将导致一个业务目标无法实现，即“联合国总部建筑群应合于能源效率、没有危险物质、符合东道城市建筑物、防火及安全的规定，并应对所有人提供充分无障碍的进出环境。”

建议 3

基本建设总计划办公室应该尽快就关于达格·哈马舍尔德图书馆和南配楼的战略征求大会的意见，并就所涉及的费用和进度问题进行沟通，以便明确规定未来的财务义务。

管理事务部接受建议 3，并指出，将在即将提出的秘书长关于基本建设总计划的第十次年度进展情况报告中向大会转递拟议行动计划。

B. 提交方案管理报告

1. 连带费用

31. 核定预算中没有列入连带费用，这导致资金缺口截至 2012 年 3 月估计达到 1.468 亿美元。连带费用包括与联合国各部门有关的项目，诸如安保、档案存放和家具等方面的额外业务支出。

建议 4

管理事务部应确保，将来联合国的基本建设项目除了施工的实际直接费用外应该列入一个连带费用预算，并同每个相关部门都开展一次预算编制工作。

管理事务部接受建议 4，并指出，在编制未来的基本建设项目预算请求时将列入直接费用和连带费用，但指出，核准预算最终是大会的责任。

2. 战略变化对预算的影响

32. 从战略四向加速战略四的转变大大改变了基本建设总计划。虽然加速战略四得到了大会的核准，但对相应核定预算没有进行调整以反映这种变化。

建议 5

管理事务部应该确保为未来的基本建设项目建立一个程序，用于确认以及核准或驳回对最初预算的重大改变。

管理事务部接受建议 5，并指出，该部将确保为未来的基本建设项目建立一个程序，用于处理和解决对最初预算的重大改变，但指出，核准预算最终是大会的责任。

方案规划、预算和账户厅承认，专门用于监测基本建设项目进展情况和支出情况的指南有限，并指出，秘书处目前调整了现有关于业务支出的指南以及大会规定的具体任务，以便监测进展情况和预算执行情况。在 2014 年采用国际公共部门会计准则要求秘书处审查固定资产的核算，其中包括确认长期施工合同和其他资本化费用。这为详细审查关于大型基本建设项目的预算编制和监测的现有程序是否足够提供了一个很好的机会，并将加强管理信息的流动，确保本组织符合国际公共部门会计准则。

33. 预算编列的应急款大约 90% 已经被消耗掉，而用在基本建设总计划上的总支出仅仅花掉 50%。剩余的 5 900 万美元应急款可能不足以应付总计划的其余部分，特别是考虑到以往的变更单以及迄今为止不可预见的现场条件。

建议 6

基本建设总计划办公室应该对剩余风险进行量化，包括从已完成的子项目中汲取的经验教训，以评估应急款余额对于尚未完成的其余工作是否足够。

基本建设总计划办公室接受建议 6，并指出，该办公室将努力制定一个方法对风险进行量化，以便评估应急款余额对于其余工作是否足够。风险登记册将在 2012 年 10 月的年度风险评估过程中进行更新。对风险进行量化评估的结果和所需应急款将提交 2013 年春季的大会第六十七届会议续会和 2013 年秋季的第六十八届会议。

3. 可能的费用节余或费用回收措施

34. 对地下室、秘书处及北草坪会议大楼子项目的施工变更单和付款申请的抽样进行了分析，以确定可能的费用回收方面。被抽样的变更单涉及 3 420 万美元，占基本建设总计划已核准施工变更单总值的 27%。经审查的付款申请的总值为 5.49 亿美元，占三个子项目至 2012 年 4 月 30 日的施工合同总值的 74%，受检验的一个月为 1 780 万美元。检验变更单的目的是检查合同和基本建设总计划进程的合规情况、费用的合理性及应享权利；检验付款申请的目的是检查合同和基本建设总计划进程是否合规、证明单据是否齐备、应急款和备抵金使用情况的核对及收费和保险金的正确计算。虽然基本建设总计划办公室和方案管理公司一直尽心尽力地审查每月的付款申请和变更单，但经分析查明了几个争取费用回收的可能方面。下面的调查结果所确定的回收只反映了经检验的样本，并没有推断至基本建设总计划全部的变更单和付款申请。

35. 争取求费用回收的可能方面确定如下：

(a) 2 084 000 美元地下室变更单包括高于行业合同中列明的人工费率，且没有关于已实际支付给相关工会工人的“超规格”付款的证明单据。这份变更单超规格付款的价值约为 35 000 美元，将由施工管理方在子项目的收尾过程中加以计算并计作贷项。该问题影响到数目不详的早期变更单和备抵金请求；

(b) 秘书处的变更单包括 650 000 美元的石膏板行业承包商费用。然而，行业承包商的费用估计总数为 580 000 美元，差异达 70 000 美元。项目管理公司表示，他们对变更单进行了独立估算，确定所要求的数额是合理的，因此没有在核准变更单之前再进行审查；

(c) 北草坪会议大楼的变更单为 148 万美元，包括约 9 000 美元的间接费用和和设备利润不实加价。

(d) 北草坪会议大楼的变更单为 396 万美元，包括基本建设总计划办公室没有争议的高额人工费率。对于变更单人工费率的样本与最近商定的人工费率进行了比较。根据样本，估计多报的人工费率对这一变更单的影响约为 80 000 美元。

(e) 三个北草坪会议大楼的变更单包括在行业合同所不允许的项目上 15% 的加价。一份变更单上这种加价的估计数约为 82 000 美元，其他两份变更单的总额为 25 000 美元。

建议 7

基本建设总计划办公室应：

(a) 确保施工管理方查明与无单据的超规格支付有关的费用，并确认施工管理方对当前和先前完成的子项目进行审查以确定适当的贷项；

(b) 审查变更单文件内所含所有行业承包商费用估计数的准确性和适当范围；

(c) 分析包括设备加价、不合规人工费率和不允许的项目加价的所有其他变更单；

(d) 酌情对已确定的具体超额收费发出可扣减款额的变更单。

管理事务部接受了建议 7，并表示将采取措施继续进行审查，铭记只有在项目结束时才能全面实施建议。这一工作可能会涉及预算问题。项目管理公司的工作范围和时间长度将会增加。

36. 廉正情况咨询人表示，负责地下室的个体行业承包商的工时收费方面存在潜在的问题。在初始合同期结束时，没有与该承包商续约。对该行业承包商的承付款总额为 1 336 万美元，相应付款 1 325 万美元。有没证据表明已审查了对该承包商的付款。

建议 8

基本建设总计划办公室应对负责地下室的个体行业承包商的付款申请进行全面审查，包括核对工作时间表，以回收费用。

管理事务部接受了建议 8，并表示将采取措施展开行动，铭记只有在地下室工程预定完成的 2014 年项目结束时才能全面实施建议。依照惯例，此举将作为正常审查工作的一部分。

37. 人工行业承包商的付款申请是按时间和材料收费的。个体工人可能在某一天或某一周参加多个子项目的施工，使得付款申请与相关工作时间记录单的核对工

作难以进行。多个子项目的付款申请需要加以审查，以防可能出现的双重计费 and 确定加班费是否适当。方案管理公司和廉正情况咨询人表示，他们没有进行这一级别的核对。此外，个体工人和起重机操作员的工作时间表非同寻常。例如，在一个与秘书处大楼有关的付款申请中，某些起重机操作员报告一天工作长达 18 个小时。起重机操作员的加班费以双倍时间收取，这使基本建设总计划的费用大大高于第二个和第三个班组的轮班津贴。方案管理公司没有监测行业承包商的工作时间表，他们认为这是施工管理方的责任之一。

建议 9

基本建设总计划办公室应把个体行业承包商在各子项目上的时间和材料的付款申请与经认证的工资单进行核对，以确定工时和加班收费是否恰当。此外，该办公室应审查不寻常的工作时间表是否恰当并评估较低费用选择。

管理事务部接受了建议 9，表示将要求该办公室立即采取行动，以期至迟于 2013 年 12 月全面实施。与施工管理方之间的合同条款允许对所有记录进行审查。该种审查将取决于大会是否核准额外筹资，因为这意味着将由施工管理方或由项目管理公司完成额外的工作。

38. 州失业保险和联邦失业保险的全部税收百分比适用于所有按时间和材料计费的工时而无需考虑规定工资上限。秘书处对个体行业承包商的付款申请所包含的人工费率的评估显示，每年两种保险的超额收费约为每个日工 4 500 美元。此外，如果一名工人全年加班工作(这种情况经常发生)，则这一问题将更加复杂。虽然这些人工费率超过回收两种类型保险的费用，但它们是在行业合同中商定的。

建议 10

基本建设总计划办公室应该要求未来的行业承包商提出有效的州和联邦失业保险费率，其中包括规定的工资上限。该办公室应考虑就根据合同和变更单完成的工作，对人工费率中多收工资税费的问题进行全面分析。

管理事务部接受了建议 10，表示将要求该办公室采取措施，毫不拖延地加以实施。

4. 保留款

39. 与施工管理方的合同提供了有关预扣保留款的指导；但是，基本建设总计划办公室已决定减少并在早于合同建议的时间向行业承包商发放保留款。仅就那些所预扣的保留款低于合同建议的数额的行业承包商而言，目前预扣的秘书处大楼和地下室的保留款分别为 111 万美元和 353 万美元。

建议 11

为了尽量保护基本建设总计划免受行业承包商表现不佳或其他纠纷之累，基本建设总计划办公室应预扣和维持与施工管理方合同中规定的保留款比例。

管理事务部接受了建议 11，指出正在加以实施。该建议不承认合同条款规定联合国作为所有者有权调整有关保留款的要求，尽管在合同中规定了费率。然而，该办公室同意建议的意图并将予以执行，除非出现需要另外处理的特殊情况。

5. 应急款和备抵金

40. 施工管理方付款申请中所包括的秘书处、地下室和北草坪会议大楼的剩余应急款和备抵金数额，无法与使用最初合同的价值与应急款和备抵记录计算出的剩余数额相吻合。即使付款申请标志着一个特定的时间点，但记录则不断更新，故应该还是能够进行核对的。

建议 12

基本建设总计划办公室应作为审查付款申请过程的一部分每月进行核对，以确认施工管理方没有在未经基本建设总计划办公室批准情况下分配应急款和备抵金。

管理事务部接受了建议 12，表示已经加以实施。所有付款申请均按月进行审查。施工管理方和项目管理公司的记录均加以核对。施工管理方对各种预算项目的费用分配数(应急、备抵)，可根据每月变更记录追查清楚。施工管理方不得对特定合同费用项目开具发票，除非获得联合国特别授权。

6. 报告基本建设总计划的进展情况

41. 基本建设总计划办公室需要向大会提交年度进展报告(A/57/7/Add. 4, 第 28 段)。向大会提交报告的频率和内容可能无法提供用于决策的最及时、最有效的方法，这可能会影响到基本建设总计划的时间表。例如，第四次年度进展报告(A/61/549)指出，2005 年 12 月要求就一项战略做出决定，但直到 2006 年 6 月还没有选定这项战略。在这六个月中，以不涉战略方式推进了设计开发工作。因此，最大限度地缩小了对项目预算的任何负面影响。年度报告进程并非基本建设项目报告工作的最有效率或最有效的方法，不符合行业惯例。

建议 13

基本建设总计划办公室应考虑制定更简明的每月项目情况报告，并提供主要业绩指标以让各利益攸关方了解计划的进展情况。情况报告应包括计划预算与对预算的实际跟踪、承付款和费用及目前预算和时间安排情况的能见度。这些报告可作为早期预警指标，每月显示可能出现的延误或预算超支，并将提高为大会编写年度报告的效率。

管理事务部接受了建议 13，指出大会并未要求每月提供简报。编写更频繁的项目报告是可行的。每月内部报告继续分发给秘书处的相关办公室。报告的格式和内容将得到加强。

7. 设计情况对报告费用估算的影响

42. 原有的设计基础受到以下因素的影响：基本建设总计划的时间表延迟、终端用户的修改、领导层的变动、额外的安全要求和技术的变化。由于这些变化，基本建设总计划办公室几次向大会提供了一个费用估算，但却没有一项已制定的设计或规格。例如，向大会提交了一笔 2.3 亿美元的估计款额，用于额外的安全、备份系统和可持续性改进，这些类项被分组并标明为规模选项 (A/61/549，第 24 至 32 段)，但它只基于概念设计，而预算的其余部分则基于已完成的设计文件。

建议 14

基本建设总计划办公室应在今后的报告中确定未明确制定的规模项目的费用和时间表的可能变异。

管理事务部接受了建议 14。

8. 变更单的原因

43. 基本建设总计划办公室将以下各类列为施工变更单的原因：

- (a) 基本建设总计划规模的变化——由该办公室或联合国其他部厅所致；
- (b) 现场条件/不可预见条件——设计文件中未标明或在设计时不知道的条件；
- (c) 建筑师或工程师所提出——由专业设计人员所致，包括错误和遗漏；
- (d) 施工管理方所提出——偏离设计，包括价值评估工程；
- (e) 其他——规模的杂项变动。

44. 大部分施工变更单(63%)被归类为基本建设总计划规模变更,其余部分主要是由于现场条件(16%)和建筑师或工程师所致变化(13%)而产生的。规模变化包括由联合国其他部厅以及基本建设总计划办公室所致。

45. 虽然原因类别应用得当,但它们是宽泛的,不易于汇总而用于提出报告,且并不追踪变更单的重要细节。尤其是某些变更单项目需要在子项目结束过程中加以处理,如加速费用等,故不容易辨认。此外,设计错误或遗漏导致的费用是不容易追踪和报告的。

建议 15

基本建设总计划办公室应实施除目前被应用到施工变更单的原因类别外可以追踪的子类别的系统。考虑范围应包括但不仅限于下面的子类别或区别:

- (a) 该办公室所致改变及联合国其他部厅所致改变;
- (b) 涉及设计错误或遗漏的变更单;
- (c) 价值评估工程变更单;
- (d) 为加速费用所开出的变更单;
- (e) 变更单,包括没有参加承包商控制的保险计划的行业承包商。

管理事务部接受了建议 15,指出对于类别(e),包括多个子类别的变更单将需要分成单个变更单,以说明每个子类别。这很可能会使变更单的数量增加两倍。基本建设总计划办公室已经规定了类别(a)、(b)和(c)并可以实施(d)。就(a)类而言,各部厅加以区分对秘书处至关重要。所有部厅如果要求变更,则需要确定自己的资金来源。

9. 价差节余

46. 尽管施工管理方、项目管理公司或秘书长的报告中所载资料虽然没有重大例外,但方案管理公司和基本建设总计划办公室均将价差节余纳入完成估算,²而施工管理方则没有。最新的年度进展报告(A/66/527)中考虑并注意到这种不一致之处;但不包括价差节余回收的多寡和概率。

² 行业承包商价差节余是指取得行业承包商以实施工作范围各施工部分的过程;价格通常是固定的。最高价格预算保证值与行业合同采购值之间的差异,可能会导致价差节余或超支。

建议 16

基本建设总计划办公室应准确地报告价差节余并明确指出其如何影响到完成估算。

管理事务部接受了建议 16，表示它已得到执行。管理部还指出，价差节余情况持续得到报告，债务定期减少。它提到了综合管理信息系统的一份关于前期债务的节余的报告。项目管理公司定期向基本建设总计划办公室报告价差节余情况，后者则向大会第六十六届会议报告这一情况。

C. 业绩监测指标和机制**1. 设计咨询人费用**

47. 设计咨询人费用的开发票和追踪方法在各合同之间并不一致，可能在报告过程中导致误报。虽然向设计咨询人发出的合同修订最初分成各种标准设计阶段，但发票或追踪记录不会保存这种分配数。这削弱了参照特定里程碑或阶段而准确地追踪设计费用和进度的能力。

建议 17

基本建设总计划办公室应持续追踪和报告设计阶段费用，确保追踪记录准确地反映这些分配数。

管理事务部接受了建议 17，指出可针对未来设计合同加以实施。

2. 中期里程碑

48. 与施工管理方的合同涵盖基本完工所需的时间以及相关的违约赔偿金，如果合同没有按期完成则可对赔偿金进行评估。某些子项目中只有基本完工的里程碑，而没有中期里程碑的日期。鉴于基本建设总计划的子项目采用分阶段移交的方法，中期里程碑可能缓解了围绕具体搬进日期或其他重要里程碑的风险。

建议 18

基本建设总计划办公室应确定未来基本建设总计划合同的中期里程碑定义，以降低时间安排的风险。

管理事务部接受了建议 18，表示它已得到实施。详细的任务和里程碑时间表可供内部监督事务厅审查。

3. 时间延长或延误的损失赔偿

49. 与施工管理方的合同中的通知要求和可允许的损失赔偿符合行业标准；但合同中并未说明延误必须严重影响到子项目的基本完成才可被认为属于时间延长或损失。只影响到非关键工作的延误不会严重推迟子项目的基本完成，通常不会影响到子项目的时间安排，故不应允许或有资格获得补偿。

建议 19

基本建设总计划办公室应考虑那些影响到子项目关键路径的时间延长或延误的损失赔偿的要求。

管理事务部接受了建议 19，表示它已得到实施。详细的任务和里程碑时间表可供内部监督事务厅审查。

4. 空间利用情况追踪

50. 联合国没有使用一个系统来追踪在整个纽约市的房地产组合的空间利用情况；因此，并未就基本建设总计划的回旋空间进行全面的空间分析。已取得的回旋空间约为每人 250 平方英尺，而纽约市的平均市面空间使用率约为每人 225 平方英尺。

建议 20

管理事务部应实施一套系统来追踪办公空间空缺及每人所占平方英尺情况，以有效地管理房地产组合的使用。对于未来的基本建设项目而言，该系统可用于利用现有空缺或重新组合用户，以大幅度减少所需要的回旋空间。

管理事务部接受了建议 20，指出正在实施一套计算机辅助设施管理系统，其中包括一个空间管理模块。

D. 监管框架

1. 未来大型基本建设项目的政策和程序

51. 按照《联合国财务条例和细则》和行业标准³ 编列了最初和随后的预算以估算费用。施工应急款额原先计算为占施工、设计和管理费用的 20%。虽然用于确定最初预算和应急款额的程序是恰当的，但当前的政策和程序没有为如基本建设总计划这类资本支出较大的项目提供足够的指导或控制。如果没有针对大型基本

³ 美国试验材料学会 E 1557-93 Uniformat II Elemental Classification for Building Specifications, Cost Estimating, and Cost Analysis.

建设项目预算和费用控制的适当财务政策和程序，管理就可能不具备合理的透明度和控制支出。

建议 21

管理事务部应制定或加强围绕未来大型基本建设项目的预算编制和监测的政策和程序。例如，应使为大型基本建设项目确定最初预算、管理应急情况和编写挣值报告的政策实现正式化和定制。

管理事务部接受了建议 21，指出将针对计划在基本建设总计划完成后启动的未来大型基本建设项目而实施。

2. 保险加价

52. 施工管理方合同中包括的手续费百分率和各种保险金额度是合理的。但是，这些加价费用与行业标准不一致。仅依据秘书处大楼子项目的最初合同价值，这一算法造成该子项目保险费增加 450 000 美元。例如，对承包商控制的保险方案加价 3.6%，这适用于行业承包商费用、通常和意外支出、费用和施工管理方控制的保险费。该方案通常只适用于行业承包商费用、通常和意外情况，因为其他费用不影响保险风险。其他保险值也同承包商控制的保险方案一样计算。这一算法是基本建设总计划办公室规定的，可能会增加保险费。

建议 22

对今后的基本建设总计划合同，基本建设总计划办公室应采用典型的加价模式，即保险率只适用于特定保险所覆盖的工程费。

管理事务部接受建议 22，表示该模式可以执行并可加强今后的施工项目。基本建设总计划合同文书是几年前根据采购司和法律事务厅的建议确定的。

53. 承包商控制的保险方案加价率适用于未参加该保险的行业承包商。该方案外的一些行业承包商负责相当大部分的工程。清理业承包商完全没有参加该保险，电业承包商则部分参加。依据在秘书处大厦施工的石棉清除承包商和电业承包商原始合同的价值，这笔承包商控制的未参加保险的行业承包商的保险方案预付款约为 700 000 美元。在整个基本建设总计划中，这笔款项可能会超过 200 万美元。基本建设总计划办公室提议，在子项目结清时，对承包商控制的未参加保险承包商的多付款额进行调整。而且，该方案的全额合同价值在子项目开始时就已付给施工管理方，而不是在子项目的整个期间按赢得值逐步付给。

建议 23

基本建设总计划办公室应仅对参加保险方案的行业承包商根据原始合同价值和变更单适用承包商控制的保险方案加价。办公室应在子项目结清前就此作调整。对今后联合国的基本建设项目，保险费支付应按赢得值偿还。

管理事务部表示，它认为上述建议有两个分离的部分；第一部分涉及的是基本建设总计划，第二部分是今后的基本建设项目。这个建议的两部分管理事务部均接受。如果最初就已明确分包商的工作不在保险方案之内，承包方控制的保险方案不适用于分包商的变更单。已处理了这一问题，在最高限价保证合同结清阶段作了调整。

至于今后的联合国基本建设项目，行政部门将寻求就依据赢得值支付保险问题同承包商进行谈判。

3. 劳务费

54. 在基本建设总计划的最初阶段，不限制行业承包商因时间和材料消耗或变更单所涉工作就加班津贴收取管理费和利润。但在 2010 年 2 月 5 日，基本建设总计划办公室决定，不再允许这种额外加价，不过，对已有的行业合同不作调整。对 2010 年 2 月后留用的秘书处大厦劳务承包商的劳务费作了审查显示，仍在使用的这种加班津贴加价。基本建设总计划办公室允许该劳务承包商收取这一额外费用，因为其加价是 5.75%，而不是标准的 15%。

建议 24

基本建设总计划办公室应考虑追审早期的行业合同，或许可追回加班费加价。此外，办公室应加强对所有行业承包商政策的一致性，并在今后同施工经理方签订的合同中对此作明文规定。

管理事务部接受建议 24，并表示，将在结清阶段就各种合同成本要素与账款额进行调整。

55. 审查了对部分行业承包商承付的款额，结果显示，向北草坪会议楼总务承包商和地下室管道承包商支付的款额低于基本建设总计划办公室规定的“需要审批”的额度。合同差异共计 172 000 美元，原因是施工经理方同行业承包商之间的最后谈判以及取消了某些行业合同替补。出现的差异可说明施工管理方对行业承包商承付款不足，但目前的做法也可能导致承付款过高。但是，施工管理方所开发票不能够超过批准的要求额度。

建议 25

基本建设总计划办公室应将要求批准的数值同行业承包额调整统一起来，因为其差异会导致基本建设总计划承付款的多计。

管理事务部接受建议 25，并表示会将其作为最高限价保证合同临时结清的一个部分来处理。另外，有时可变报价承包不一定马上而是在后来才签订合同。行业承包较低的价值会通过施工管理方给予的贷项体现。

4. 项目手册

56. 虽然项目手册包括大部分行业标准要素，但它不包括项目章程或项目日程和风险管理计划。此外，没有对方案管理计划和项目手册作定期更新，以反映当前的政策和程序。

建议 26

基本建设总计划办公室应完成对项目手册的修订(该手册最近一次修订是在 2010 年 12 月)，并确保手册中包括所有典型的行业标准或最佳做法。

管理事务部接受建议 26。

主管内部监督事务副秘书长

卡门·拉普安特

附件

管理事务部对内部监督事务厅关于对基本建设总计划施工情况进行的深入技术性审计报告草稿的评论意见

1. 内部监督事务厅(监督厅)在下面全文转载管理事务部(基本建设总计划办公室、方案规划、预算和账户厅、中央支助事务厅和主管管理事务副秘书长办公室)对监督厅关于对基本建设总计划施工情况进行的深入技术性审计报告草稿的评论意见。将此信息包括在内是遵循大会在第 64/263 号决议中根据独立审计咨询委员会的建议所做的决定。管理部总体上同意监督厅的各项建议。该部关于报告草稿的评论已酌情纳入最后报告。

基本建设总计划办公室

2. 基本建设总计划办公室不同意监督厅审计对三个领域(治理、风险管理和控制)所作的“部分满意”评分。

3. [专业事务所]报告显示,基本建设总计划总体项目的管理是按照此类规模和复杂程度工程的传统方式进行的;鉴于该方案的规模、复杂程度和延续时间,基本建设总计划办公室对该计划的管理和控制是恰当的。考虑到大部分费用是通过竞争性程序确定的,故该计划的费用显然是合理的。此外,[专业事务所]报告指出,该项目具备风险管理程序,其报告和登记册被用来积极进行风险管理决策。

4. 虽然专业事务所列出了一些可能追回款项的领域和经验教训,但是其建议中没有任何被认为是会影响项目执行的严重的问题,其对基本建设总计划的评论要积极的多。监督厅的报告给人的印象是不存在足够的控制,而[专业事务所]的报告并没有这么说。[专业事务所]审计发现的是一些个别现象,而监督厅的建议则非常广泛,涉及整个工程期间总体控制的各领域(建议 7、8 和 9),对此应作修正。应该指出,专业事务所提出的各项建议适用于基本建设总计划的剩余部分和联合国今后的基建项目。

5. 基本建设总计划办公室请监督厅在报告定稿中纳入上述考虑,我们诚请监督厅同基本建设总计划办公室举行会议,进一步讨论这些重大问题。

方案规划、预算和账户厅

建议 5

6. 方案规划、预算和账户厅接受关于对基本建设项目的过程和开支监督指导有限的审计结果。秘书处正在适应关于业务开支的现有指导方针以及大会关于监测进展情况和预算执行情况的具体规定。将在 2014 年采用国际公共部门会计准则,这就需要秘书处审查其固定资产会计工作,包括认可长期建造合同和其他资本化

费用。这是一个很好的机会，可借此详细审查大型基本建设项目预算编制和监测的现有程序是否适足，还可增进管理信息交流，并确保联合国的做法符合国际公共部门会计准则。

建议 7

7. 账户厅原则上接受这些建议。但是，在对大会原先批准的项目预算范围和数量作任何重大修改之前，秘书长应征求大会的同意。因此，一旦了解这可能对核定或拟议预算产生的重大影响，秘书长将继续告知大会。

8. 下面列出基本建设总计划办公室、中央支助事务厅和主管管理事务副秘书长办公室所作的详细评论。

感谢提供机会对报告草稿作评论。

管理事务部

建议 1

9. 管理事务部同意并将在基本建设总计划完成时或在以后制定重大基本建设项目之前执行该建议。

建议 2

10. 管理事务部认为该建议有两个分离的部分：第一部分涉及的是基本建设总计划，第二部分是联合国今后的基本建设项目。管理事务部对这两个部分都同意，但其负责人员和执行日期是不同的。在 2012 年 10 月进行年度风险评估时将更新风险登记册。将在 2013 年春季向大会第六十七届会议续会或在 2013 年秋季向大会第六十八届会议提交量化风险评估结果。关于该建议的第二部分，所有大型复杂的项目都将接受风险评估，并在整个项目期间经常更新这一评估。

建议 3

11. 将在即将提交的秘书长关于基本建设总计划第十次年度进展报告中向大会提交针对该建议的拟议行动方案。

建议 4

12. 管理事务部同意该建议，并将在以后的基本建设项目预算申请中包括直接和连带费用，但预算的最终核批权属于大会。

建议 5

13. 管理事务部同意该建议，并将确保今后基本建设项目具备处理和解决初始预算受到重大影响问题的程序，但预算的最终核批权属于大会。

14. 方案规划、预算和账户厅承认，对基本建设项目过程和开支监督指导有限，并表示秘书处正在适应现有的关于业务开支的指导方针以及大会关于监测进展情况和预算执行情况的具体规定。将在 2014 年采用国际公共部门会计准则，这就需要秘书处审查其固定资产会计工作，包括认可长期建造合同和其他资本化费用。这是一个很好的机会，可借此详细审查大型基本建设项目预算编制和监测的现有程序是否适足，还可增进管理信息交流，并确保联合国的做法符合国际公共部门会计准则。

建议 6

15. 基本建设总计划办公室将力求制定一种方法来量化风险，以评估应急款余额对剩余的工期是否足够。在 2012 年 10 月进行年度风险评估时将更新风险登记册。将在 2013 年春季向大会第六十七届会议续会或在 2013 年秋季向大会第六十八届会议提交量化风险评估结果。

建议 7

16. 管理事务部同意该建议，并将采取步骤继续进行审查，但要说明，该建议只有到项目结束时才能全部执行。这项工作很可能会涉及预算问题。方案管理机构的工作范围和时间会增加。详细执行情况如下：

(a) 这是对所有最高限价保证建筑合同审查工作的一个部分。建议 7(a) 提到的地下室工程超规格付款是一个孤立事例。正在对此作审查，假定施工管理方会提供证明此项付款的文件。不然，会同意贷记；

(b) 这是一个孤立事例。这是对每一个变更单所采用的正常程序，是一个持续的多步骤审查和核定程序。

(c) 这是北草坪会议楼最高限价保证合同中的一个特例，将进行审查并作为一个单一事例加以处理。

(d) 这是按规定程序对所有最高限价保证建筑合同审查工作的一个部分。

建议 8

17. 管理事务部同意该建议，并将采取步骤开始行动，但要说明，该建议只有到 2014 年项目结束时才能全部执行，地下室工程定于该年完工。按惯例，这是作为正常审查工作的一个部分进行的。

建议 9

18. 管理事务部同意该建议，并将请基本建设总计划办公室立即采取行动，以在 2013 年 12 月之前完全执行。按同施工管理方的合同规定，可审查所有记录。这

项审查有赖于大会核批追加款项，因为这涉及到施工管理方和方案管理公司工作范围的增加。

建议 10

19. 管理事务部同意该建议，并将请基本建设总计划办公室立即开始采取步骤加以执行。

20. 基本建设总计划办公室同监督厅协商，在 2011 年改变了投标要求以精简劳务费审查程序。目前的做法是，行业承包商们就劳务费竞争投标时将联邦失业保险和州失业保险作为分包商劳务费投标的一个组成部分。监督厅原先同意上述建议，只要施工建立方能够显示竞争性投标计入了联邦失业保险和州失业保险扣减。

21. 为确保执行监督厅的建议，对联邦失业保险和州失业保险的实际费用进行核实并作最高额限制，基本建设总计划办公室将要求在投标过程中将联邦失业保险和州失业保险作为独立项目明列。

22. 基本建设总计划办公室对联邦失业保险和州失业保险作全面复核的话，将需要追溯审查分包商的核定出薪单。这一审查很可能会涉及预算问题，因此需要就所涉预算问题作出决定。

建议 11

23. 正在执行。这项建议没有承认合同条件的相关规定，即虽然合同对保留金率有规定，但联合国作为拥有方有权调整保留金。尽管如此，基本建设总计划办公室同意此建议的意图，并将加以执行，需要不同处理的具体情况除外。

建议 12

24. 已执行。每月审查作出的所有支付。核对施工管理方的每月记录表和方案管理公司的记录表。根据每月变更单记录可以追踪施工管理方归入各种预算项目(应急、筹备金)的费用。没有联合国的专门核准，施工管理方不能就合同的某一项费用开支付单。

建议 13

25. 管理事务部同意此建议。大会没有要求每月作情况简报。可以更经常地提交项目报告。每月继续向联合国秘书处有关单位发送内部报告。将会增进报告格式和内容。

建议 14

26. 管理事务部同意此建议。

建议 15

27. 管理事务部同意此建议。关于(e)类, 如果我们要审查每个分类的情况, 就必须将包含多个分类的变更单分开, 使之成为单项变更单。这很可能使变更单数量成为原来的三倍。我们已经确立了(a)、(b)和(c)类。就(a)类而言, 区别部门对秘书处来说很重要。任何部门如果要求变更, 须说明自己的资金来源。我们可以执行(d)类。

建议 16

28. 管理事务部同意此建议。已执行。我们随时报告收购情况, 并定期报告承付款减少情况。请在综合管理信息系统上查看最近的报告, 以了解上期承付款节省情况。方案管理公司定期向基本建设总计划办公室报告收购情况, 办公室则向大会第六十六届会议报告这些情况。

建议 17

29. 管理事务部同意此建议。对今后的设计合同可执行此建议。

建议 18

30. 管理事务部同意此建议。已执行。已准备好列明任务和重要阶段的详细时间表供监督厅审议。

建议 19

31. 管理事务部同意此建议。已执行。已准备好列明任务和重要阶段的详细时间表供监督厅审议。

建议 20

32. 管理事务部正着手采用一个电脑协助的设施管理系统, 其中包括一个面积管理模块。该模块将通过面积记分牌(Excel 工具)改进目前对空余办公室面积的跟踪记录。

建议 21

33. 管理事务部同意该建议, 并将在基本建设总计划完成之后的大型基本建设项目中加以执行。

建议 22

34. 管理事务部同意此建议。该模式可以执行并可加强今后的基建项目。基本建设总计划合同文书是几年前依据采购司和法律事务厅的专门知识确定的。

建议 23

35. 管理事务部认为该建议有两个分离的部分：第一部分涉及的是基本建设总计划，第二部分是联合国今后的基本建设项目。管理事务部对这两个部分都同意，但其负责人员和执行日期是不同的。

36. 已执行。如果最初就已明确分包商的工作不在保险方案之内，承包方控制的保险方案不适用于分包商的变更单。已处理了这一问题，在最高限价保证合同结清阶段作了调整。

37. 至于今后的联合国基本建设项目，行政部门将寻求就依据赢得值支付保险问题同承包商进行谈判。

建议 24

38. 管理事务部同意此建议。在结清阶段，我们调和了合同的各种成本要素和收款额。

建议 25

39. 管理事务部同意此建议。这将被作为最高限价保证合同临时结清工作的一部分来处理。也有时选择了可变报价而不一定马上签订合同。可能后来才签订合同。行业承包较低的价值会通过施工管理方给予的贷项体现。

建议 26

40. 管理事务部同意此建议。
