



第六十七届会议

议程项目 128 和 146

财务报告和已审计财务报表以及审计
委员会的报告

联合国维持和平行动经费筹措的行政和
预算问题

审计委员会关于 2012 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持 和平行动的各项建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告针对审计委员会在关于 2012 年 6 月 30 日终了 12 个月期间联合国维持和平行动的报告 (A/67/5 (Vol. II), 第二章) 中所提的建议提供补充资料。本报告是根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段提出的, 该段请秘书长在审计委员会向大会提交建议的同时, 向大会报告已采取和将采取何种措施执行这些建议。

行政当局同意审计委员会的多数建议, 秘书长的许多意见已在审计委员会的报告中得到适当反映。本报告在视需要而提供行政当局的补充意见, 并说明审计委员会报告所载每项建议的执行状况、负责单位、估计完成日期以及优先次序。此外, 本报告还载列最新资料, 说明被审计委员会报告附件二列为未充分执行的与以往各期间有关的审计委员会建议的执行情况。



一. 引言

1. 大会第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会报告提交大会的同时，向大会报告将采取何种措施执行审计委员会的建议。本报告因此根据审计委员会关于 2012 年 6 月 30 日终了 12 个月期间联合国维持和平行动账户的报告 (A/67/5 (Vol. II), 第二章) 中所提建议而提交。

2. 在编写本报告时，考虑到下列大会决议的规定：

(a) 第 52/212 B 号决议，特别是第 2 至 5 段，以及秘书长的说明，其中转递审计委员会关于改进由大会核可的审计委员会建议的执行工作的提议 (A/52/753, 附件)；

(b) 第 66/232 B 号决议，其中大会请秘书长继续说明执行审计委员会建议的预计时限以及执行建议的优先次序，包括在这方面将承担问责的官员。

3. 关于优先次序问题，行政当局指出，审计委员会将 47 项建议中的 24 项列为“主要”建议。虽然所有已获接受的审计委员会建议都将及时执行，但主要建议将被视为最高优先。审计委员会报告，建议的执行率 (45%) 略高于前一年 (44%)。表 1 和表 2 概述了截至 2013 年 1 月各项新提出建议的执行情况。

表 1
截至 2013 年 1 月主要建议的执行情况

| 负责部门 | 建议数目 | 未获接受 | 已执行 | 执行中 | 有目标日期 | 无目标日期 |
|---------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|----------|
| 外勤支助部和维持和平行动部 | 14 | — | 3 | 11 | 11 | — |
| 外勤支助部和管理事务部 | 9 | — | 3 | 6 | 6 | — |
| 管理事务部 | 1 | — | — | 1 | 1 | — |
| 共计 | 24 | — | 6 | 18 | 18 | — |

4. 如表 1 所示，在审计委员会提出的 24 项主要建议中，6 项已经执行，13 项正在执行中。在正在执行的 18 项主要建议中，16 项定于 2013 年年底前执行，2 项定于 2014 年第二季度执行。

表 2
截至 2013 年 1 月所有建议的执行情况

| 负责部门 | 建议数目 | 未获接受 | 已执行 | 执行中 | 有目标日期 | 无目标日期 |
|---------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|----------|
| 外勤支助部和维持和平行动部 | 30 | 1 | 6 | 23 | 18 | 5 |
| 外勤支助部和管理事务部 | 13 | 1 | 3 | 9 | 8 | 1 |
| 管理事务部 | 4 | — | — | 4 | 4 | — |
| 共计 | 47 | 2 | 9 | 36 | 30 | 6 |

5. 如表 2 所示，在审计委员会提出的 47 项建议中，9 项已经执行，2 项未获接受，36 项正在执行中。在正在执行的 36 项建议中，25 项定于 2013 年年底前执行，4 项定于 2014 年和 2015 年执行。6 项未确定目标日期的建议涉及持续开展的活动。

6. 行政当局重申，审计委员会的建议能否成功执行取决于制订建议的方式。例如，审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第 142 段建议“行政当局尽速采取紧急措施填补维持和平行动空缺，尤其是高级员额和关键员额空缺”，这项建议是持续性的，行政当局不断努力使空缺率降至空缺因数以内。因此，没有确定目标日期，也不清楚审计委员会何时认为这一建议已执行。从表 2 中可以看出，有 6 项建议没有确定目标日期。行政当局将继续与审计委员会讨论这些建议，以便就确保全面执行所需采取的具体措施达成一致。

二. 具体关切问题

7. 秘书长注意到大会第 66/232 B 号决议对以下问题表示的具体关切：(a) 上期债务的注销额较大，财政期间最后一个月生成的债务额居高不下；(b) 采购监督不力；(c) 所有尚未执行的审计委员会建议未及时得到执行；(d) 有些问题的一再出现有其根本原因以及将采取哪些措施。下文概述了就这些项目所采取行动的目前状况。

上期债务的注销和财政期间末期生成的大量债务

8. 审计委员会在报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第 14 段中指出，次年注销的上期债务总体上减少，显示 2012 年 6 月 30 日终了财政期间上期未清债务的注销率从 17.5%降至 12.9%。注销率下降是因为经常向特派团发出提醒并对特派团和联合国总部两级的未清债务进行有力审查。

9. 年底债务的生成往往与复杂维持和平行动完成采购工作所需时间长度一致。此外，包括偿还部队派遣国的费用在内的很多重要项目费用有意推迟到年底支付，以确保本预算期间的最后债务的准确性。行政当局认为，年底生成的债务理由正当。

采购监督方面的薄弱环节

10. 外勤支助部颁布的新合同管理政策已于 2012 年 4 月生效，全球服务中心的首席合同管理官职位已填补，以协助各特派团执行新政策和处理合同管理问题。此外，总部合同委员会电子系统增设了一个新功能，用以提高对事后批准个案的监测能力。同时，该部现要求所有特派团在提交事后批准个案时附上一份陈述，确认为防止再次出现这种情况所采取的措施。

11. 管理事务部正在计划制定秘书处采购活动系统监测框架。管理事务部将制定执行框架的行动计划，该计划包括以下要素：(a) 框架范围；(b) 程序/政策；(c) 信

息技术；(d) 资源分配；(e) 时间表；(f) 通信。虽然将尽最大努力在现有资源范围内加强这一监测框架，但要想全面执行上述行动计划，将需要额外资源。

有些建议一再出现的根本原因

12. 审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第9段指出，行政当局改进了对审计委员会建议执行情况的监测工作，并就有关问题加强了对特派团的指导。审计委员会注意到，工作人员领域的改进尤为显著，这一领域的大部分建议得到了执行。审计委员会欢迎行政当局取得的进展。

13. 为处理前几个期间重申和(或)尚未执行的每一项建议而正在采取的措施详见本报告第四节。

三. 审计委员会报告所载建议的执行情况

14. 以下是大会要求提供的关于审计委员会2012年6月30日终了财政期间报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)所载建议执行情况的资料。如本报告摘要所示，行政当局的大部分意见已列入审计委员会的报告；因此，下文仅在审计委员会没有反映行政当局意见的方面提供补充意见。

A. 财务概览和管理

未清债务

15. 在第16段中，审计委员会建议行政当局改进财务规划和管理，避免临近年终生成大量债务以及随后出现高债务注销率。

16. 行政部门努力确保在承付时总是将支出作为债务入账。年底债务的生成往往与复杂维持和平行动完成采购工作所需时间一致。此外，包括偿还部队派遣国的费用在内的很多重要项目费用是有意推迟到年底支付的，以确保本预算期间的最后债务是准确的。另外，审计委员会报告第14段指出，上期未清债务注销率下降，原因是经常向特派团发出提醒，并在特派团和联合国总部两级对未清债务进行了有力审查。行政当局将继续与各特派团合作，以确保账目中仅保留有效债务。另外，预计《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的采用将有助于解决这一问题。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 外勤支助部和管理事务部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2013年第三季度 |

离职后医疗保险

17. 在第18段，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局每年审查离职后医疗保险的关键精算假设，特别是贴现率。

18. 行政当局将每年审查关键精算假设，并计划在《公共部门会计准则》实施后每年进行精算估值。

| | |
|-------|------------|
| 负责部门： | 管理事务部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2013 年第二季度 |

B. 《国际公共部门会计准则》的实施情况

特派团在《公共部门会计准则》实施进展管理方面存在的缺陷

19. 在第 22 段中，审计委员会建议行政当局就各特派团在《公共部门会计准则》实施活动上出现的延误向各特派团提供正式反馈意见或建议，并采取有效措施，使各特派团的《公共部门会计准则》的进度重回正轨。

20. 外勤支助部采用一个详细项目管理工具来管理《公共部门会计准则》项目，该工具涵盖具体任务、交付成果、作用、职责、最后期限和风险。此外，行政当局正在开展以下工作：(a) 改善与特派团的沟通；(b) 正在恩德培区域服务中心启动一个《公共部门会计准则》外地实施情况监测小组，负责原地监测《公共部门会计准则》活动进展情况和对其进行质量控制，并向外地特派团的《公共部门会计准则》活动提供支助；(c) 正在部署一个新的外地支助成套方案，便于编制特派团房地产和基础设施资产方面的期初余额。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 外勤支助部和管理事务部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第二季度 |

特派团高级主管对《公共部门会计准则》的实施缺乏明确问责

21. 在第 25 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保特派团的高级主管充分致力于成功实施《公共部门会计准则》和实现预想的好处，并对此负责。

22. 衡量《公共部门会计准则》实施工作是否在特派团一级得到顺利执行的指标已纳入秘书长特别代表契约。将采用强制规定一页评价说明的做法来补充向《公共部门会计准则》指导委员会提交的项目管理工具和报告，该说明应由特派团支助事务主管和特派团支助事务主任签字，并说明分派给特派团的《公共部门会计准则》实施工作的情况。

| | |
|-------|------------|
| 负责部门： | 管理事务部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第一季度 |

C. 资产管理

没有单独账户记录每个已建资产的费用

23. 在第 33 段中，审计委员会建议行政当局设立单独账户记录已建资产的费用，并根据《准则》的要求采取步骤，加快制定估值方法。

24. 这项建议分两个部分。一部分是设立单独账户以记录已建资产，另一部分是根据《公共部门会计准则》的要求采取步骤，加快制定估值方法。据回顾，已建资产的费用无法了解，因为这些费用是在不同施工阶段支出的，不可能追溯。因此，解决办法不是设立单独账户来记录这些费用，最终实际解决办法是，随着 2013 年 7 月 1 日开始实施《公共部门会计准则》，这一建议将无可执行，因为已建资产将按要求依照相关门槛数额在财务报表中报告。对于该项建议的后一部分，制定估值方法的工作已完成，行政当局致力于在实施《公共部门会计准则》时获取截至 2013 年 7 月 1 日的房地产价值。

25. 外勤支助部启动了一项方案，制定各特派团 2012 年 2 月以来持有的房地产的详细清单，这项工作已接近尾声。该部还任命外部咨询人制定一个方法，以确定制定所有外地特派团建造的同类型资产标准清单的费用。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第四季度 |

非消耗性财产价值的保证不足

26. 在第 42 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 采取措施，确定已清理结束的特派团仍在运输途中的资产的位置和真实状况；(b) 根据全面实物核查情况登记捐赠资产，并在 2012/13 财政年度披露；(c) 要求特派团加快差异调节程序。

27. 对于该项建议的(a)部分，行政当局重申，伽利略存货管理系统支持的业务流程是强有力的，可确保在资产的生命周期内进行严格的内部控制以及对所有交易进行审计跟踪。从联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)和联合国苏丹特派团(联苏特派团)转移资产的工作是完全根据既定政策和程序进行的，并已在伽利略系统中记录。截至 2012 年 11 月 26 日，中乍特派团在运输途中的物品数目减少了 42%(从 1 026 万美元降至 593 万美元)，联苏特派团的此类物品数目减少了 30%(从 4 627 万美元降至 3 246 万美元)。

28. 对于该项建议的(b)部分，审计委员会于 2012 年 12 月 14 日获悉，已获得主计长的批准，非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)正在确认捐赠的资产，以便将其列入伽利略系统。这项工作于 2012 年 9 月开始，已并入 2012/13 年财政期间非消耗性财产年度实物核查方案。

29. 关于该项建议的(c)部分, 行政当局通过其关于财产管理的指示和工作计划制定并执行了有力的执行情况报告和管理制度, 按照这项制度, 各部门的目标已转化为逐级实施的主要行动, 并得到专门主要业绩指标、共同目标、容忍率和负责行动主导者的支持。外勤支助部对衡量差异调节及时性的主要业绩指标进行了监测, 并为业绩不佳的特派团改善业绩提供指导。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 执行中 |
| 优先程度: | 中 |
| 目标日期: | 2013年第二季度 |

对消耗性财产的实物核查不够

30. 在第 47 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即行政当局应: (a) 确保所有特派团进行充分的实物核查, 并及时调节差异; (b) 在联苏特派团清理结束期间不断找出消耗性财产存在差异的原因; (c) 加强清理结束指导, 确保正在清理结算的特派团在转让任何消耗性财产之前对其进行全面、有力的实物核查。

31. 为加强对消耗性财产的管理, 已经采取或正在采取以下措施: (a) 在外勤支助部财产管理指令中发布关于数据准确性和可靠性的指南及订正《清理结束手册》, (b) 制定该部的监督和业绩分析框架, (c) 在盘点存货和库存管理等领域推广伽利略库存管理系统解决方案, (d) 改进伽利略系统, 以完善财务报告工作。

32. 根据行业最佳做法, 依照《公共部门会计准则政策框架》, 外勤支助部还计划采用“A-B-C 分析”办法, 该办法重点针对高价值量大的物品和将根据《公共部门会计准则》作为存货报告的物品。“A-B-C 分析”办法还将确定劳动力密集的 100%实物清点不具有成本效益的不太重要的低价值物品, 同时保留伽利略系统以及随后“团结”系统内设的内部控制。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 执行中 |
| 优先程度: | 高 |
| 目标日期: | 2013年第一季度 |

“从未使用过的”非消耗性财产丢失/浪费的风险很高

33. 在第 52 段中, 审计委员会重申其之前的建议(见 A/66/5(Vol. II), 第 69 段), 即行政当局应(a) 密切监测从未使用过的非消耗性财产, 并进行全面审查, 确定哪些财产应列为受损财产或核销财产; (b) 定期审查购置计划的执行情况, 确保利用这些计划来协助以适当方式进行采购。

34. 外勤支助部已采取措施, 每季度监测特派团的业绩, 并为业绩不佳的特派团改善业绩提供指导。2011/12 年财政期间取得了显著改进, 未使用物品的价值从

1. 37 亿美元降至 8 400 万美元，即下降 39%。此外，外勤支助部要求各特派团在进行新的购置前审查现有库存水平，并制定了数量明细表等若干文件，以确保切合实际地估计需求。此外，将在全球服务中心设立一个资产管理科，负责监督和协调非消耗性财产的购置规划和特派团间转让此类财产的活动。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2013 年第四季度

35. 在第 53 段中，审计委员会还建议行政当局在采购之前确保各特派团审查库存资产数量，并根据对需求的切合实际的估计请购新资产，还建议行政当局对特派团提出的资产转让申请的合理性加强核证。

36. 行政当局的上述意见涉及审计委员会报告第 52 段中的建议。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第四季度

核销和处置延迟

37. 在第 58 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局通过既定主要业绩指标以及定期报告和绩效分析，确保各特派团加快核销和处置过程。

38. 外勤支助部十分重视加强核销和处置过程的监测工作。外勤支助部在既定的财产管理监督和业绩衡量框架之内审查各特派团的成绩，在整个报告所述期间都对核销和处置过程开展业绩分析，并落实对业绩不佳的特派团提出的改进建议。修订后的财产管理权力下放制度已全面执行，核销过程因此得到简化，对于常规的低风险处置个案不再要求经当地财产调查委员会审查。在一些特派团，地方当局不配合并施加限制，当地市场条件差且不利以及缺乏合格的供应商，这些因素阻碍了处置过程。

负责部门： 外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 持续

已清理结束特派团的资产处置活动

39. 在第 62 段中，审计委员会建议，行政当局应确保正在清理结束的特派团：
 (a) 在清理结束阶段开始时便在彻底实物检查的基础上评价资产的质量；(b) 根据《清理结束手册》仅将适合再利用而且运输又具成本效益的资产转让给其他特派团。

40. 外勤支助部修订了《清理结束手册》。资产处置方法得到了更新，正在清理结束的特派团资产处置计划现已规定前提条件，以防止低于标准的资产被送至全球服务中心或其他特派团，并更加强调资产剩余预期寿命和状况。现在规定，在进行技术清理之前，特派团初步资产处置计划应考虑有关资产是否适于另一特派团再利用，以及在处置之前是否进行了成本效益分析。外勤支助部将执行《清理结束手册》中关于在将过剩资产转让给其他特派团或对其进行处置之前进行成本效益分析的规定。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 持续

41. 在第 65 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应确保正在清理结束的特派团充分遵守《清算手册》中关于资产移交的规定。

42. 外勤支助部将提供必要的指导，并强调必须提供待运输资产的装箱单和装货清单。此外，该部将定期跟踪运输途中资产的运输状态，指示有关接收特派团迅速开始验收工作，及时更新伽利略数据库，并酌情发布损坏和差异报告。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第四季度

43. 在第 68 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应在特派团清理结束阶段加强对资产处置计划执行情况的监督，确保特派团对计划所做的调整事先得到总部的审查和批准。

44. 外勤支助部将密切监测正在清理结束的特派团执行资产处置计划的情况，以消除或尽量减少偏离计划的情况。此外，该部将确保任何偏离计划的情况都得到联合国总部的适当批准。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 持续

D. 采购与合同管理

购置规划

45. 在第 77 段中，行政当局同意审计委员会提出的建议，即行政当局应整合各特派团的货物和服务需求，以加强对维持和平行动采购战略规划的控制，从而发现并实现规模经济。

46. 采购司将继续为申购部门的购置规划工作提供支持和指导。在这方面，采购司执行了一系列措施，包括：(a) 在制定联合购置计划方面与申购部门(比如，区域采购办公室的申购部门)合作；(b) 以需求评估为特征的经完善的采购战略，以及谈判和制定近 200 份全面系统合同，这些合同目前满足 75%至 80%的外地特派团需要，并为处于开办阶段的新特派团提供支持；(c) 要求申购部门提供最新年度购置计划。为了发挥指导作用，采购司将于 2013 年第三季度推出一个购置规划在线培训模块。

47. 此外，外勤支助部向所有在役特派团发出指示，指示它们在购置规划过程中考虑其库存量、系统合同、战略部署储存、其他特派团公布的过剩库存和采购周转时间。此外，该部还制定了内部控制机制，据此对特派团购买的价值超过 100 万美元的所有货物进行审查和批准，甚至在特派团购置计划得到核准之后这么做。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第三季度 |

招标过程

48. 在第 79 段中，审计委员会建议行政当局对所有维持和平行动的采购招标、特别是对邀请供应商投标的标准加强控制，并确保所有采购部门提供充足的投标时间。

49. 行政当局谨强调，招标时间表仅是《采购手册》提出的一项建议。采购司认识到这个问题并在具有复杂要求的招标中执行了适当的投标时间表，给予投标者充分时间编写并提交投标书。同时，有些市场上的采购主要是当场进行的，比如，在非常短的时间(1 至 3 天)内有船可用的海洋货运，以及航空资产可用时间不超过几周的航空货运。此外，行政当局原则上同意提供充足投标时间的建议，采购司将继续努力提供充足的投标时间，只要这么做不妨碍业务需求，并且依然对本组织最为有利。

50. 此外，采购司正在修订有关短期后勤需求的建议投标时间表的《采购手册》。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第二季度 |

合同管理和行政

51. 在第 83 段中，审计委员会建议行政当局系统地加强对合同行政管理的控制，特别是事后批准个案和合同修订的核可，以确保其符合《采购手册》。

52. 外勤支助部颁布的新合同管理政策已于 2012 年 4 月生效，设在全球服务中心的首席合同管理主管的职位已经填补，用以协助各特派团执行新政策并处理合同管理问题。此外，总部合同委员会电子系统增设了一个新功能，以提高对事后批准个案的监测能力。同时，外勤支助部现要求所有特派团在提交事后批准个案时附上一份陈述，确认为防止再次出现这种情况所采取的措施。

53. 此外，采购司经常与其客户进行沟通，以图避免出现任何放弃竞标实际情况或事后批准的个案。尽管如此，申购部门仍负责购置计划以及适当跟踪现有合同所必需的合同管理。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 外勤支助部和管理事务部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 不适用 |

54. 在第 84 段中，审计委员会还建议行政当局澄清“八个月规则”，尤其是采购司可在其权限内对一份合同延期的次数。

55. 采购司正在进一步澄清八个月规则和 20% 规则。

| | |
|-------|------------|
| 负责部门： | 管理事务部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2013 年第二季度 |

供应商管理

56. 在第 91 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即采购司应定期更新供应商信息并将供应商履约情况记录纳入供应商数据库，以确保供应商数据的可靠性。

57. 为确保在授予合同之前对供应商进行适当审查，已采取并且正在采取各项措施。2013 年，采购司将过渡到一个新的注册级结构，使其能够重点对那些积极参加招标的供应商进行尽职调查。“团结”系统实施后，外地特派团将不再维持独立的供应商数据库。所有特派团和总部以外办事处将使用同一个供应商数据库，所有办事处将遵守一套供应商注册说明。经采购司牵头，秘书处正在执行供应商清理项目，以应对这一问题。

58. 关于供应商履约报告，采购司依靠申购部门和外地特派团报告订约供应商在履约方面存在的问题。正如《采购手册》第 7.11 章所示，申购部门每年或在要求对合同进行修订时完成并向采购司提交供应商履约报告。买方应审查所提交的报告，在相关部门主管签字后将一份副本保存在单独合同文档中，并向供应商注册和管理小组提供一份副本，用于在采购司共享驱动器中存档。相关部门主管可逐一将一个供应商的不良业绩提交供应商审查委员会。此外，外勤支助部公布的

合同管理政策已于 2012 年 4 月 1 日生效，为各特派团对合同中涉及供应商履约情况的部分进行有效监测和管理提供了进一步指导。

负责部门： 管理事务部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2013 年第四季度

59. 在第 93 段中，审计委员会进一步建议，外勤支助部应加强各特派团对供应商履约情况的管理的控制，以及合同中的其他管理方面，比如提出赔偿损失和(或)补偿要求等。

60. 行政当局指出，在审计委员会提出这项建议之后，(a) 联刚稳定团通过制定新指标改进了承包人履约情况评价工作，由于所述合同将于一年内到期，新的招标过程已经启动；(b) 西撒特派团于 2012 年 10 月完成了合同管理股股长的征聘工作，该特派团随后开始每半年对供应商履约情况进行一次评价；(c) 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)执行了监测供应商违反交付规定情况和强制供应商执行合同条款的程序。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

E. 预算编制和管理

航空预算

61. 在第 102 段中，审计委员会建议行政当局应确保各特派团在编制航空预算时，考虑到与预算假设相关的历史数据和可预见因素，尤其是各类飞机所记录的实际飞机时数。

62. 正如先前告知审计委员会的那样，预算编制是基于当时可获得的资料，而预算编制期远早于预算执行期。预算是根据一些假设预测财务需求的计划。在此方面，认识到大多数维持和平特派团部署时所处的业务环境高度易变，预期在核定预算到其实际执行期间出现差异并非不合理。在预算执行情况报告中向大会报告了这些差异，这类报告在制定和审查后来预算中成为重要的参考文件。例如，在达尔富尔混合行动中，妨碍特派团航空业务以及飞行小时的使用的一个重要因素，就是东道国对特派团空运业务所设限制。

负责部门： 管理事务部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 持续性

63. 在第 105 段中，审计委员会建议行政当局确保在估算航空费用时适当考虑非执勤日，以使估算更切实合理。

64. 外勤支助部重申，由于维护期延长和机组人员患病等因素而无法预计飞机的非部署或不可用的未来规划，并且各特派团之间水平不一，无法得出有用的估计数。以审计委员会提到的达尔富尔混合行动为例，差异是无法预见的，并且如果这一差异被作为历史数据的一部分列入，将会扭曲所有其他特派团的数据。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 未接受 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

65. 在第 111 段中，审计委员会建议行政当局参照每个特派团的历史趋势，考虑采用各特派团特有燃料消耗率的可行性。

66. 外勤支助部重申，在计算航空燃料预算中目前使用的飞机燃料消耗标准费率，这最适于体现联合国空中业务的复杂性。外勤支助部认为，使用标准平均费率的方法是最适宜的，因为这种方法考虑到联合国在全球运行其目前机队中的类型和型号的飞机的广泛经验。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 未接受 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

人事预算

67. 在第 118 段中，审计委员会建议各特派团：(a) 在编制预算假设时适当考虑相关因素的历史记录，如延迟部署因数和部队轮调情况；(b) 如果执行情况历史记录与预算编制采用的数字之间出现很大出入，则提供充分理由，并尽可能量化可预见因素的影响。

68. 关于建议(a)部分，行政当局已考虑到延迟部署因数和空缺/延迟征聘因数的历史数据，并已采取所有可能行动确保拟议预算中适用的因数/比率尽可能合乎实际。行政当局认为，它无法采取更多的行动来执行审计委员会的建议，因此认为该项建议已得到执行。关于建议(b)部分，由于特派团已经为严重偏离历史数据的拟议预算提供理由，行政当局认为，它无法采取进一步行动来执行审计委员会的建议，因此认为该项建议已得到执行。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 不适用 |

特遣队所属装备费用

69. 在第 121 段中，审计委员会建议行政当局 (a) 在为特遣队所属装备主要装备编制预算时，应考虑到军事特遣队和建制警察部队的具体情况和历史部署趋势，在计算未部署因数和无法使用因数时采用更切合实际的假设；(b) 在为特遣队所属自我维持装备编制预算时，应考虑到未接受因数。

70. 行政当局有关这项建议的评论反映在审计委员会报告的第 115 段和 119 段。此外，外勤支助部重申，在设立特派团的背景下，需要审查达尔富尔混合行动前三年的自我维持类别费用方面的差异。在此方面，达尔富尔混合行动关于换盔的特遣队前三年的历史数据不能认为代表了关于向部队/警察派遣国偿还自我维持费的数据，因此不能成为引用“未接受因数”的有力依据。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 持续性 |

车辆预算

71. 在第 125 段中，审计委员会建议外地特派团和总部在编制和审查车辆预算时考虑到车辆的实际拥有情况以及备件消耗率的历史情况。

72. 外勤支助部重申，在编制和审查车辆预算时考虑到车辆的实际拥有情况以及备件消耗率的历史情况。在这一领域的绩效已有所改善，体现为车辆备件购置预算从 2010/11 财政期间的 1 860 万美元大幅降至 2011/12 财政期间的 1 600 万美元 (14%)，2012/13 财政期间进一步减少 12% (1 410 万美元)。在 2011 年 10 月至 2012 年 7 月期间，联利特派团将其轻型客车数量减少了 30 辆。2012 年 8 月，特派团的车辆编制委员会建议再使 15 辆车退出使用。到 2013 年 7 月底，将核销所有 45 辆车，其中 22 辆已经进入核销程序。其他外勤支助部的意见反映在审计委员会报告第 124 段中。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2013 年第四季度 |

施工预算

73. 在第 127 段中，审计委员会建议达尔富尔混合行动：(a) 在预算规划阶段为选择外包或内部施工制定明确标准；(b) 根据该标准编制施工预算，并确保在改变施工办法时向项目管理小组提交相关理由供核准。

74. 关于建议(a)部分，达尔富尔混合行动有关在内部进行施工项目或外包给第三方订约人的决定基于严格的标准，包括项目的复杂性、所需标准、目前工作数量和现有的财政资源。

75. 关于建议(b)部分，在建议提出后，并注意到行政和预算问题咨询委员会在其相关报告(A/66/718，第104段和第106段)中提出类似请求，外勤支助部正在考虑执行施工项目治理的方式，包括在2014/15年预算周期中的拟议预算、控制和监督。外勤支助部还颁布了维持和平行动部/外勤支助部有关合同管理的政策，并将合同管理职能转移到全球服务中心，以改善对外地特派团提供的支助。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2015年第二季度 |

关于预算管理的总体结论

76. 在第135段中，审计委员会重申此前的建议，即外地特派团和总部应对预算呈件进行更严格的审查，以确保预算的编制前后一致、准确和适当。

77. 行政当局的评论是在审计委员会报告第43段至44段中(A/66/5(Vol. II)，第二章)和秘书长关于审计委员会关于2012年6月30日终了期间建议执行情况的报告(A/66/693)第27段中作出的。行政当局继续对预算呈件进行认真审查。由于这项建议与持续性任务有关，行政当局认为，应认为该项建议已执行并已终止。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门： | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 不适用 |

F. 人力资源管理

人力资源深入观察系统中的数据不准确

78. 在第138段中，审计委员会建议外勤支助部和人力资源管理厅采取措施，解决“核心”系统数据上传至人力资源深入观察系统过程中延迟一个月的问题。

79. 行政当局重申，从“核心”系统收集数据受到延误，原因是外勤支助部在将“核心”数据释出并上传到人力资源深入观察系统之前进行严格的数据质量检查和验证。人力资源深入观察系统中的信息是准确的。此外，这一情况不会对特派团自我监测绩效的能力产生负面影响，因为重点主要在于趋势，而不是每月的绩效。

80. 还应指出，推行Inspira系统将增加人力资源深入观察系统用于记分卡中以前不存在的特定指标(如人员配置时间表)的实时数据的数量，并将在今后大大促进人力资源监测的有效性。

| | |
|-------|-------------|
| 负责部门: | 管理事务部和外勤支助部 |
| 状况: | 执行中 |
| 优先程度: | 中 |
| 目标日期: | 2013 年第四季度 |

空缺率

81. 在第 142 段中, 审计委员会建议行政当局尽速采取紧急措施填补维持和平行动中的空缺, 尤其是高级员额和关键员额空缺。

82. 外勤支助部重申, 截至 2012 年 10 月 31 日, 联利特派团的国际工作人员空缺率为 9.2%, 本国工作人员的空缺率为 6.7%, 这两个百分比低于国际工作人员 12%的空缺率和本国工作人员 10%的空缺率(见 2012 年 7 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日联利特派团预算(A/66/691))。联阿安全部队正设法将一名联合国总部现任采购干事指定为负责官员。但是, 外勤支助部和特派团正在采取步骤填补空缺员额。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 执行中 |
| 优先程度: | 中 |
| 目标日期: | 持续性 |

车队管理

83. 在第 146 段中, 审计委员会重申其建议, 即外勤支助部彻底审查特派团车辆待遇问题, 找出可节约之处。

84. 外勤支助部重申, 报告中提到的轻型客车数量包括 1 086 辆前非苏特派团车辆, 其中大部分损害严重, 无修理价值。一旦符合将这些资产纳入达尔富尔混合行动库存的条件, 达尔富尔混合行动即可以开始对前非苏特派团车辆进行核销。吸收这些资产的工作于 2012 年 9 月开始, 并入非消耗性财产年度实物核查方案。此外, 将车辆分配给达尔富尔混合行动综合支助事务处的行动是基于车辆编制委员会有关考虑到业务需求而不是根据工作人员数量确定的不灵活比率的建议。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 执行中 |
| 优先程度: | 中 |
| 目标日期: | 2013 年第四季度 |

G. 口粮管理

对达尔富尔混合行动口粮的控制不足

85. 在第 149 段中, 达尔富尔混合行动同意审计委员会的建议, 即加强口粮管理, 尤其是要: (a) 定期检查口粮, 特别关注已知风险较高的特遣队; (b) 采取有效

的补救行动，弥补已查明的不足之处，包括开展恰当使用口粮教育，惩罚滥用和不当行为；(c) 加强追查口粮外流行动责任，包括调查有关特遣队和士兵或警察的责任。

86. 达尔富尔混合行动已(a) 采取措施，在已查明的控制不足方面加强控制，包括在口粮箱上张贴“非卖品”标签，以及加强房地的安保进出管制；(b) 开展调查，断定可能是某些特遣队出售了口粮，但未能断定涉案个人；(c) 制定 2013 年期间检查时间表，各区的 73 个地点每 4 个月至少检查一次，包括在发现异常现象的特遣队地点进行更多突击检查。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

复合口粮盒管理方面的缺陷

87. 在第 152 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即要求各外地特派团定期监察复合口粮盒库存量，以根据最低战略储备要求维持复合口粮盒库存量。

88. 审计委员会提出建议后，南苏丹特派团收到两批曾被耽搁在蒙巴萨港的 90 000 盒口粮，补充截至 2012 年 9 月 30 日临时减少的战略储备；截至 2012 年 10 月 23 日，联阿安全部队复合口粮盒储备已增至 20 天；达尔富尔混合行动从各特遣队的新鲜口粮订单中扣除了未经许可消耗的复合口粮盒数量。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

H. 差旅管理

使用视频会议的情况

89. 在第 158 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即拟订政策，要求所有工作人员考虑利用电话会议和视频会议替代公务差旅，并确保在核准公务差旅申请前，先考虑上述替代方式。

90. 由于行政指示 ST/AI/2006/4 中规定的秘书处目前关于公务差旅的政策没有提及需要考虑差旅的替代方式，秘书长在其向大会提交的报告(A/66/676, 第 11 段)中“建议在修订后的关于公务差旅的行政指示中加入如下规定：要求方案主管核证，在批准任何公务差旅之前已适当考虑通过电话会议、视频会议或网播等替代方法实现特定旅行的目的。”大会仍在审议这一建议，并将在 2013 年 3 月第六十七届会议续会第一期会议上再次讨论这一问题。

91. 2011/12 年财政期间，维和部和外勤部视频会议和电话会议的使用增加 16%，外勤支助部将继续敦促工作人员更多利用视频远程会议服务，以降低差旅费。

负责部门： 管理事务部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第二季度

未遵守预购政策的情况

92. 在第 163 段中，行政当局同意审计委员会的建议：(a) 继续监测预购政策遵守比率；(b) 进一步指导维持和平特派团，以加强对核准差旅日期两周内提出的差旅申请的内部控制。

93. 外勤支助部已向总部和外地特派团工作人员分发了预购政策和差旅准则，将继续努力提高其对差旅政策要求的认识。管理事务部将请所有部门向主管中央支助事务助理秘书长报告遵守预购政策的情况。

负责部门： 管理事务部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第一季度

I. 全球外勤支助战略执行情况的审计

缺少足够详细的执行计划

94. 在第 171 段中，审计委员会重申其先前建议，即行政当局编制一个综合计划，更加详细地说明全球外勤支柱战略各个支柱的目标、时间表、主要活动、里程碑、基准/基线和项目可交付成果，以确保可以按时实现各个支柱的结束状态构想。

95. 已编制了一份包括活动、责任、最后期限和产出的综合执行计划，并将其用于管理项目。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

项目治理方面的不足

96. 在第 177 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即(a) 确保全球外勤支助战略指导委员会和用户委员会及全球服务中心指导委员会务必考虑如何运作以改善决策透明度和有效性；(b) 审查和修订模块化项目的现有治理结构，以确保对项目成功和及时提供预期效益的单一问责。

97. 外勤支助部正在修改全球外勤支助战略指导委员会的职权范围，以反映委员会会议的频率。通过下列途径而加强了用户委员会的运作：让政治事务部和外地特派团的代表参加并确保及时和持续安排会议；通过每周视频会议跟进区域服务中心指导委员会决定的执行情况。此外，全球服务中心指导委员会为回应审计委员会的临时建议，将召开会议的频率增至至少每季度一次。而且，外勤支助部正在修订模块化项目的治理结构，并预计在 2013 年第一季度完成这一工作。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第一季度 |

98. 在第 179 段中，行政当局还同意审计委员会的建议，即确保严格遵守和定期审查和更新运输和调度综合控制中心的治理框架，以适应新的要求。这将包括根据客户特派团要求确定如何履行尚未履行的职能，并加强部队轮调和区域客运航行时间安排的管理。

99. 区域服务中心指导委员会于 2012 年 10 月核准的控制中心治理框架文件除其他外说明了要求所有控制中心利益攸关方发挥的作用、承担的责任和提供的支助；运输资产的管理和控制；以及业务的组织管理和规划。业务技术委员会和区域服务中心指导委员会将严格遵守和监督治理框架。业务技术委员会还负责确保定期审查和更新文件，以适应新的要求。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2014 年第二季度 |

风险评估和管理方面的不足

100. 在第 185 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即 (a) 加快制定一个风险管理框架；(b) 确保沟通战略得到迅速和有效地执行，以确保广大工作人员充分理解项目目标。

101. 关于建议 (a) 部分，外勤支助部在 2012 年 9 月聘用了一名业务连续性咨询人，并开始进行一项全面风险评估，该项评估将于 2013 年第一季度完成。在通过风险评估后，将在与区域服务中心管理层协商后，为预先确定的单位制定业务连续性计划，其中包括风险管理和缓解问题。

102. 关于建议 (b) 部分，在进行审计委员会报告第 181 段中提到的用户调查后，外勤支助部召开了简报会，向利益攸关方，包括会员国、该部的各司、全球服务中心、区域服务中心、外地特派团以及管理事务部、政治事务部、秘书长改革执行小组和“团结”项目小组等秘书处合作伙伴传达战略。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第一季度

效益管理方面的不足

103. 在第 188 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即制定一个全球外勤支助战略效益实现计划，以跟踪、量化和管理执行这一战略的预期效益。

104. 外勤支助部将探求获得制定一个实现效益综合计划所需的技术专长的备选方案，包括一个成本记录和报告机制。该计划将列入秘书长关于全球外勤支助战略执行情况的第四次年度进度报告中。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第二季度

105. 在第 189 段中，行政当局还同意审计委员会重申的建议，即为全球外地支助战略的四个支柱设立主要业绩指标、基线和预期成果以及监测和报告其实现情况的制度。

106. 外勤支助部正在制定一个全实体业绩衡量框架，该框架将为所有支柱提供今后可以用来对照以衡量进展的标准化方法和基线数据。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第二季度

107. 在第 192 段中，行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即确保在成本效益分析中充分考虑费用，并充分解释预期效益的理由。

108. 关于从外勤支助部向全球服务中心转移职能和调动员额问题，外勤部正探讨使用外部专家对其工作人员开展成本效益分析培训的可能性。行政当局将在秘书长有关全球外勤支助战略执行情况的第四次年度进度报告中报告探讨结果。行政当局还将对以前用于计算 680 万美元预期节余的方法进行正式审查。但是，行政当局强调，在全球外勤支助战略模块化的初始背景下，目标主要是在外地的迅速部署、改善生活条件以及更为安全和更有保障的设施，而并非费用节余。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2013 年第二季度

109. 在第 195 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即(a) 确定谁应对记录和报告运输和调度综合控制中心实现的节余负责；(b) 确保建立记录和报告节余的标准化方法，并且完整地记录计算程序；(c) 对 2010 年 1 月至 2011 年 6 月的实际节余进行一次彻底审查并向理事会再次报告；(d) 确保控制中心在 2011/12 年期间实现的节余在秘书长第三次进度报告中得到准确报告。

110. 关于建议(a)部分，外勤支助部要澄清的是，记录和报告中心所实现节余的责任很明确，即：外勤支助部负责所实现的飞机方面的节余，区域服务中心负责所实现的部队调动方面的节余。

111. 关于建议(b)部分，正在制定计算和报告节余和效率的标准化方法，预计将在 2013 年第一季度提交业务技术委员会核准。

112. 关于建议(c)部分，外勤支助部要澄清的是，审计委员会报告附件十提供了 2010 年 1 月至 2011 年 6 月运输和调度综合控制中心实现的实际经审计节余。

113. 关于建议(d)部分，外勤支助部正在对该中心在 2011/12 年期间实现的实际节余进行一次彻底审查。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2014 年第二季度 |

费用管理方面的缺陷

114. 在第 199 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即建立一个费用记录和报告机制，以促使理事会改善对执行费用的监督。

115. 在审计委员会提出建议后，目前使用一个专用项目编码记录区域服务中心的业务费用。外勤支助部将继续改善其费用管理做法，以进一步反映所有与区域服务中心有关的成本，包括客户特派团的捐助。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第二季度 |

服务中心

116. 在第 202 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即(a) 确保在向全球服务中心或区域服务中心转移职能/调动员额前寻求大会的核准；(b) 进行充足的规划并作出充足的安排，以确保全球服务中心能够迅速接管职能；(c) 确保制定一个详细的行动计划，使职能的转移和员额的调动同步，并尽快实现区域服务中心工作程序的标准化和简化。

117. 外勤支助部要澄清的是，在任务区内部调动员额属于秘书长特别代表的权力范围。审计委员会报告第 201 段(a)中所提到的 163 个员额为特派团员额，反映在相关的 2011/12 特派团预算中。与这些员额有关的人员配置和业务费用从相关的 2011/12 特派团拨款中支取，这是正确的。

118. 外勤支助部对建议(b)部分的评论也载于审计委员会报告第 203 段。

119. 关于建议(c)，区域服务中心指导委员会审查并商定了人力资源和财务员额的调动和职能的转移。随后，向指导委员会和相关特派团提交了一份路线图形式的详细执行计划。该计划考虑到特定股内职能的转移，以及特派团预算中为这些职能核准的相关员额。区域服务中心的规划和控制科对路线图进行持续监测。最近，在预算审查期间，特派团和外勤支助部参与确定了调到区域服务中心的员额数量和留在特派团的员额数量，使这一活动得到了进一步的澄清。在预算得到核准后，员额的调动和职能的转移将不出纰漏地完成。

120. 关于简化工作程序，外勤支助部要澄清的是，自 2012 年 3 月起，大多数区域服务中心已统一了向客户特派团提供的服务项目。此外，主计长授予区域服务中心跨特派团下放核准权力，并且该中心掌握对所有其客户特派团的人力资源次级权力。目前，正在开展一些改善程序的举措，例如，精益六西格玛、iNeed 和外地支助成套方案，以对流程进行再造和标准化，从而实现效率和规模经济。特别是，区域服务中心牵头为其所有客户特派团开发外地支助成套方案应用程序，并将这项应用程序投入生产，同时正在努力使客户特派团使用标准化信息系统和使特派团遗留信息系统退役，以使标准化和简化工作流程和程序的执行工作得以开展。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门： | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 2013 年第二季度 |

计算误差

121. 在第 212 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即消除预算假设和方法中的缺陷，使标准化筹资模式中的指示性预算更切合实际和更有道理。

122. 大会第 66/243 号决议要求进行的经验教训审查已完成，其结果是对框架进行了修订，秘书长关于全球外勤支助战略的第三次年度进度报告(A/67/633)向大会报告了这一情况。经修订的模型在以下方面提供更大的灵活性和回应能力：具体任务的人员配置水平和组成、部署率、其他特派团可提供的资产、飞机配置、特派团地点、全球外地支助战略的执行情况、规定的具体任务，如排雷行动及解除武装、复员和重返社会以及最新单位费用计算和价格。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 已执行 |
| 优先程度: | 高 |
| 目标日期: | 不适用 |

适用标准化供资模式的缺陷

123. 第 219 段中, 行政当局同意审计委员会的建议: (a) 在按标准化供资模式编制拟议预算时, 充分考虑到新特派团的实际情况和需求; (b) 建立一个强有力的监测机制, 以监督适用标准化供资模式的特派团的资源利用情况。

124. 以上行政当局的评论与审计委员会报告第 212 段中的建议有关。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 已执行 |
| 优先程度: | 高 |
| 目标日期: | 不适用 |

模块化

125. 在第 224 段中, 行政当局同意审计委员会的建议: (a) 更新现行项目时间表, 以确保纳入所有主要活动; (b) 对照项目时间表适当监测进展, 并及时应对可能造成项目执行拖延的风险; (c) 制订一项行动计划, 以迅速拟定工作说明, 避免进一步的延误。

126. 全球服务中心不断根据全球外勤支助战略更新其项目管理计划, 以达到主要里程碑, 并对照项目时间表监测成果。

| | |
|-------|---------------|
| 负责部门: | 维持和平行动部和外勤支助部 |
| 状况: | 执行中 |
| 优先程度: | 高 |
| 目标日期: | 2013 年第四季度 |

四. 审计委员会关于以往各财政期间联合国维持和平行动的报告所载建议的执行情况

127. 大会第 66/232 B 号决议第 14 段请秘书长在其下一份关于审计委员会就联合国维持和平行动所提建议执行情况的报告中, 充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行, 以及反复出现问题的根本原因和将采取的措施。

128. 审计委员会在其关于 2012 年 6 月 30 日终了期间的报告 (A/67/5 (Vol. II), 第二章) 附件二中提供了以往财政期间各项建议的执行情况摘要。下文提供资料说明在附件二中被列为尚未执行的以往各期间的 22 项建议。这些资料按审计委

员会关于 2011 年 6 月 30 日终了期间的报告(A/66/5(Vol. II)，第二章)所列各项建议的顺序编列。该报告共提出 40 项建议，截至审计委员会印发关于 2012 年 6 月 30 日终了期间的报告时行政当局已经执行其中的 18 项。

129. 表 3 提供了对审计委员会评估为执行中的 22 项建议截至 2013 年 1 月的执行情况的更详细分析。

表 3

截至 2013 年 1 月尚未执行的以前各项建议的执行情况

| 负责部门 | 建议数 | 已执行 | 执行中 | 有目标日期 | 无目标日期 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|
| 维持和平行动部和外勤支助部 | 17 | 8 | 9 | 4 | 5 |
| 外勤支助部和管理部 | 5 | 2 | 3 | 3 | — |
| 共计 | 22 | 10 | 12 | 7 | 5 |

130. 应当指出，根据审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)附件二，在 22 项正在执行中的建议中，截至 2013 年 1 月，10 项建议随后得到执行。在 12 项仍在执行的建议中，5 项定于 2013 年底前执行，2 项定于 2014 年第一季度执行。没有目标日期的 5 项建议具有持续性。

无效债务

131. 在其关于 2010 年 7 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日期间的报告(A/66/5(Vol. II)，第二章)第 20 段中，审计委员会重申以前的建议，即外勤支助部应要求各特派团遵守《联合国财务条例和细则》关于债务生成标准的规定。

132. 上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第 16 段中的建议有关。

负责部门： 外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第三季度

披露中乍特派团的非消耗性财产

133. 在第 27 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 加快有序完成中乍特派团非消耗性财产的处置工作；(b) 一旦处置工作完成，在财务报表中准确披露这些资产的最终状况，包括但不限于转移到其他特派团或其他联合国机构的资产、待注销和待处置资产的价值和数量。

134. 上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第 42 段中的建议有关。2010 年 11 月 23 日的初步资产处置计划中共计有 1.528 亿美元非

消耗性财产，截至 2012 年 10 月 24 日，中乍特派团已处置了其中价值 1.3575 亿美元 (89%) 的非消耗性财产。价值 1 700 万美元的其余非消耗性财产的处置行动正在展开。外勤支助部计划在 2013 年第四季度中向大会提交最后资产处置报告。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2013 年第四季度

预算假设不一致和费用估计计算错误

135. 在其报告 (A/66/5 (Vol. II), 第二章) 第 42 段中, 审计委员会建议, 外地特派团和总部对预算呈件进行更严格的审查, 以确保其得到前后一致、准确和适当的应用。

136. 上述行政当局的意见与审计委员会报告 (A/67/5 (Vol. II), 第二章) 第 135 段中的建议有关。

负责部门： 维持和平行动部和外勤支助部
 状况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

过剩资产申报不足

137. 在第 69 段中 (A/66/5 (Vol. II), 第二章), 审计委员会建议外勤支助部:
 (a) 密切监测从未使用的资产, 并定期向特派团公布/分发关于可用的未用资产报告; (b) 与采购司协调, 定期审查和监测采购计划的执行情况, 落实其使用, 以此促进切实有效的采购管理。

138. 上述行政当局的意见与审计委员会报告 (A/67/5 (Vol. II), 第二章) 第 52 段中的建议有关。

负责部门： 外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第四季度

139. 在第 70 段中 (A/66/5 (Vol. II), 第二章), 审计委员会还建议外勤支助部实施各项程序, 以便特派团: (a) 及时地发现并向总部报告未使用的资产; (b) 在拟订采购计划时考虑到库存资产; (c) 及时申报剩余资产, 或对已肯定无法使用的资产采取及时的处置和(或)核销行动。

140. 对于该建议的 (a) 和 (b) 部分, 上述行政当局的意见与审计委员会报告 (A/67/5 (Vol. II), 第二章) 第 52 段中的建议有关。

141. 对于该建议的(c)部分，上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5 (Vol. II)，第二章)第58段中的建议有关。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 持续性 |

消耗性财产实物清点范围不足

142. 在第73段中(A/66/5 (Vol. II)，第二章)，审计委员会建议外勤支助部要求各特派团定期对消耗性财产进行实物清点，并扩大实物清点的覆盖范围，以确保伽利略系统中记录的数据的准确性。

143. 上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5 (Vol. II)，第二章)第47段中的建议有关。

| | |
|-------|-----------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 2014年第一季度 |

对“尚未找到”资产的差异调节不及时

144. 在第78段中(A/66/5 (Vol. II)，第二章)，审计委员会建议外勤支助部加快对“尚未找到”的资产进行审查和调节的工作，并及时尽量减少调节工作的积压。

145. 外勤支助部欣见审计委员会确认：截至2012年6月30日，尚未找到的物项数与上一期间相比减少了2 847件(40%)，价值1 600万美元(39%)。外勤支助部重申，尚未找到的资产未必已经损失，也未必表示非消耗性财产物项的管理工作存在潜在缺陷。在许多情况下，恶劣的实地安全环境有时导致难以进出资产所在地。截至2012年11月26日，仍处于“尚未找到”状态的物项数减至1 798个(1 120万美元)，占维和行动资产总值的0.52%。

146. 多年的分析证实，其中大多数物项最终均找到了。在本财政期间已经被作为实际损失注销的物项价值不足0.1%(2011/2012年期间为0.093%，2010/2011年期间为0.096%)，鉴于维持和平行动的环境，这表明了内部控制是有效的。各特派团正及时采取行动确定物项位置并调节差异。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 持续性 |

任满归国用户名下的资产

147. 在第 82 段中，审计委员会建议外勤支助部要求所有特派团：(a) 与军事特遣队加强沟通，获得关于联合国所属装备的最新信息；(b) 针对所有任满回国的联合国工作人员，按照规定执行资产签出手续。

148. 外勤支助部关于 2011/2012 财政期间财产管理的指示中高度重视加强报到和离职手续。外勤部指导各特派团建立标准作业程序并加强与军事和警察建制部队的双边沟通以更新用户信息，以便于联合国所属装备的问责和控制，特别是在特遣队轮调期间。外勤部还提醒各特派团尽快处理任何特殊情况并作为优先事项完成对分配给已离开任务区的用户的资产的实物核查。截至 2012 年 6 月 30 日，只有存货价值 772 293 美元的 184 件非消耗性物项被分配给已任满归国的用户，与上期相比价值减少了 68%。截至 2012 年 1 月 28 日，这 184 件物项又进一步减少到 18 件(62 976 美元)，占维持和平特派团持有物品的 0.003%。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 持续性 |

非消耗性财产和消耗性财产的核销和处置过程中的缺陷

149. 在第 86 段中(A/66/5(Vol. II)，第二章)，审计委员会重申先前的建议，即外勤支助部应加强对特派团资产核销和处置的监测，以确保采取适当措施，加快所有待核销或处置工作。

150. 上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第 58 段中的建议有关。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 持续性 |

非消耗性财产和消耗性财产库存管理关键绩效指标方面的缺陷

151. 在第 91 段中(A/66/5(Vol. II)，第二章)，审计委员会建议外勤支助部考虑非消耗性财产库存率的差异，并增加一项绩效指标以反映消耗性财产库存控制情况，从而使关键绩效指标更加切实、完整。

152. 在关于财产管理和公共部门会计准则合规的咨询工作第二阶段中，外勤支助部的主要业绩指标外部基准设定工作已经结束。审计委员会在其关于 2011 年 6 月 30 日终了期间的报告(A/66/5(Vol. II)，第二章)中确认：“过去三年，关键绩

效指标报告在财产管理中发挥了不可或缺的重要作用，指导各特派团加强资产管理，特别是对非消耗性财产的管理。”

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

修建达尔富尔混合行动房舍

153. 在第 101 段中 (A/66/5 (Vol. II), 第二章), 审计委员会建议外勤支助部: (a) 加强联合国总部参与监督达尔富尔混合行动建筑项目的采购和合同管理工作; (b) 从一开始就为所有大型建筑项目建立明确的治理框架, 查明合同管理和建筑项目的风险, 并采取控制措施, 以降低风险并管理合同及工程范围的变动。

154. 对于建议 (a) 部分, 通过在总部执行合同管理职能和管理事后批准个案的程序, 总部加强了对合同管理和采购的参与。此外, 外勤支助部向达尔富尔混合行动颁布了指导意见和催复通知, 以防止今后重复出现这种情况。对建筑施工工作范围的任何修正均必须得到外勤支助部通过和审查。

155. 对于建议的 (b) 部分, 外勤支助部遵循该建议并注意到行政和预算问题咨询委员会有关报告 (A/66/718, 第 104 和 106 段) 中的类似要求, 正在考虑执行建筑施工治理的办法, 包括 2014/2015 预算周期中的拟议预算、控制和监督。该部还制订了维持和平行动部/外勤支助部关于合同管理的政策, 并将合同管理职能移交全球服务中心, 以改善对外地特派团的支助。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 执行中 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 持续性 |

供应商业绩评价

156. 在第 109 段 (A/66/5 (Vol. II), 第二章) 中, 审计委员会建议外勤支助部系统地加强各特派团用于管理供应商业绩所的程序。

157. 《合同管理政策》于 2012 年 4 月 1 日印发, 并分发给所有维持和平特派团。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

合同授予方面的缺陷

158. 在第 114 段 (A/66/5 (Vol. II), 第二章) 中, 审计委员会建议行政当局系统地加强现有的机制, 以监测合同的分拆、事后批准和紧急批准的情况, 并确保它们符合《采购手册》的规定。

159. 依据外勤支助部于 2011 年 12 月 23 日发给联合国组织刚果民主共和国稳定特派团、联利特派团和非索特派团支助办的指导意见, 这些特派团采取行动确保符合《采购手册》的规定。2011/2012 财政期间, 联刚稳定团依据采购计划密切监测其采购行动, 其结果是在此期间没有出现事后批准的个案。联利特派团采取了措施, 以加强对采购的控制, 特别是由特派团支助事务主任审查事后批准的个案。在须经事后批准的两起未决合同中, 非索特派团支助办称航运合同已经敲定。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门: | 外勤支助部 |
| 状况: | 已执行 |
| 优先程度: | 中 |
| 目标日期: | 不适用 |

160. 在第 115 段 (A/66/5 (Vol. II), 第二章) 中, 审计委员会建议外勤支助部确保非索特派团支助办充分遵守《采购手册》授予的采购权限以及《联合国财务条例和细则》规定。

161. 外勤支助部采取了行动, 以加强非索特派团支助办的采购职能, 并确保符合授予的采购权限的要求。两个合同被指出仍悬而未决(航运和空运), 但非索特派团支助办证实这两个合同均已敲定。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门: | 外勤支助部 |
| 状况: | 已执行 |
| 优先程度: | 中 |
| 目标日期: | 不适用 |

《公共部门会计准则》实施小组

162. 在第 145 段中 (A/66/5 (Vol. II), 第二章), 审计委员会建议外勤支助部:

- (a) 要求所有特派团建立自己的职权范围明确的《公共部门会计准则》实施小组;
- (b) 采取主动行动, 查明维持和平行动的具体需求, 并与联合国秘书处各实施小组密切合作, 加快实施《公共部门会计准则》的筹备工作;
- (c) 确保《公共部门会计准则》实施支助小组在《公共部门会计准则》预算内有专职工作人员和足够的专门知识。

163. 所有特派团内均设立了《公共部门会计准则》实施小组。外勤支助部确认, 审计委员会在其关于联合国西撒哈拉全民投票特派团、脱离接触观察员部队、联合国驻塞浦路斯维持和平部队、联合国驻黎巴嫩临时部队和联合国科索沃特派团

的临时报告中作出积极评论，称这些特派团在执行《公共部门会计准则》方面取得了良好进展，因为外勤支助部的所有指示均得到执行，其中包括核算非消耗性财产、消耗性财产及特派团工作人员培训方面的主要规定。在恩德培区域服务中心已部署了一个外地公共部门会计准则实施工作组。该工作组已制订了特派团评估访问的进展评价导则和样板。2012年12月初，这种构想和样板在联海稳定团和联刚稳定团进行了测试。该工作组的访问将产生一份正式进度报告并向各特派团提供反馈。结果也将反映在项目管理工具中。

| | |
|-------|-------|
| 负责部门： | 外勤支助部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 高 |
| 目标日期： | 不适用 |

《公共部门会计准则》下的过渡规定

164. 在第155段(A/66/5(Vol. II)，第二章)中，审计委员会建议行政当局与外勤支助部合作，加快确认设备、财产和装备及消耗性财产的价值的工作，以避免援用过渡条款，包括关于作出关于确定消耗性财产价值的方法的决定。

165. 行政当局正在加快不动产、厂房和设备(包括已完成的自建资产)和库存的估价工作。估价方法已经完成。只有在所有措施均失效并绝对必要的情况下，行政当局才会利用过渡条款。

| | |
|-------|-----------|
| 负责部门： | 外勤支助部和管理部 |
| 状况： | 已执行 |
| 优先程度： | 中 |
| 目标日期： | 不适用 |

效益实现管理不足

166. 在第196段(A/66/5(Vol. II)，第二章)中，审计委员会建议行政当局从维和重组中吸取经验教训，供未来业务转型和改革管理参考，包括需要制订明确的效益实现计划以及适当的指标和基准/基线，以密切监测其实现情况。

167. 秘书长关于提高联合国管理和持续开展和平行动能力的报告(A/61/858)中所提出的变革，旨在提高向外地和会员国所提供支助的质量。首先，这些变革旨在提高秘书处发起并持续开展维持和平行动的能力，从而改善维持和平任务的完成情况。必须在要求秘书处不断适应并满足联合国维持和平任务不断变化的需求的背景下，来看大会的特权及其不断评估提高本组织管理和维持维和行动能力工作的愿望。此外，为了从维和重组中吸取经验教训，供未来业务转型和改革管理参考，维持和平行动部/外勤支助部在秘书长的改革执行计划中发挥了积极作用。对于秘书长的计划中所载属于维持和平行动部/外勤支助部权限的提议，已设立了指标和基

准/基线，以便对其实现情况进行密切监测。除了执行这些提议外(其中一个提议包括对外勤业务进行定期审查)，维持和平行动部/外勤支助部积极参与了改革执行小组建立的不同分组，包括对和平与安全和行政与管理进行的讨论。

负责部门： 外勤支助部和维持和平行动部
 状况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

全球外勤支助战略的每个支柱缺乏五年计划

168. 在第 203 段(A/66/5(Vol. II)，第二章)中，审计委员会建议行政当局：(a) 制定一项全面计划，在四大支柱下更详细地阐述各项主要目标、主要活动、里程碑、基准/基线以及实施全球外勤支助战略和实现收益的方法，(b) 在秘书长的年度进展报告中纳入细节，供大会审查。

169. 已制定了一项全面计划，其中载有活动、职责、截止日期和产出，正被用来管理该项目。该计划将纳入秘书长关于全球外勤支助战略执行情况的第四次年度进度报告。

负责部门： 外勤支助部和维持和平行动部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2014 年第一季度

衡量全球外勤支助战略质量收益的评价方法不当

170. 在第 208 段(A/66/5(Vol. II)，第二章)中，审计委员会建议外勤支助部为全球外勤支助战略所有四大支柱制订主要业绩指标及其基准，并建立监测和报告实现情况的系统。

171. 上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5(Vol. II)，第二章)第 189 段中的建议有关。

负责部门： 外勤支助部
 状况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第二季度

成本效益分析中对成本考虑不周

172. 在第 213 段(A/66/5(Vol. II)，第二章)中，审计委员会建议行政当局在其成本效益分析中，充分考虑区域服务中心的启动和业务相关费用，确保更审慎地估计可能带来的收益。

173. 上述行政当局的意见与审计委员会报告(A/67/5(Vol. II), 第二章)第 192 段中的建议有关。

负责部门: 外勤支助部和维持和平行动部
 状况: 执行中
 优先程度: 中
 目标日期: 2013 年第二季度

车辆待遇

174. 在第 216 段(A/66/5(Vol. II), 第二章)中, 鉴于车辆待遇方面经常出现欠缺之处, 审计委员会建议外勤支助部彻底审查特派团车辆待遇问题, 找出可节约之处。

175. 维持每个外地特派团行动所需轻型客车总数基于由需求决定的比率。车辆比率是可以根据具体所需业务资源超出或减少的基准, 而具体所需业务资源由特派团的车辆编制委员会决定。在每年的预算规划流程期间, 外地特派团提出每个特派团的车辆待遇, 并由总部进行审查。外勤支助部将继续对特派团的车辆待遇开展详细审查。由于这个建议与一项正在开展的任务有关并得到了遵守, 行政当局认为该建议已经得到执行, 并要求审计委员会将其结案。

负责部门: 外勤支助部
 状况: 已执行
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

176. 在第 220 段中(A/66/5(Vol. II), 第二章), 审计委员会建议外勤支助部:
 (a) 全面审查各特派团车辆待遇和使用情况, 找出薄弱环节, 必要时修改车辆待遇和使用政策; (b) 年内定期监测外地特派团的车辆待遇和使用情况。

177. 上述行政当局的意见与审计委员会上一期间报告(A/66/5(Vol. II), 第二章)第 216 段中的建议有关。此外, 关于因私使用联利特派团车辆的行政指示已获得核准, 并于 2012 年 8 月 14 日实施。

负责部门: 外勤支助部
 状况: 已执行
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用