联合国 A/68/336

大 会

Distr.: General
19 August 2013
Chinese
Original: English

第六十八届会议

临时议程* 项目 133(b)

财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告：基本建设总计划

审计委员会关于2012年12月31日终了年度基本建设总计划报告所载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关于2012年12月31日终了年度基本建设总计划的报告所载建议提供补充资料。本报告依照大会第48/216 B号决议第7段的规定提交，其中请秘书长在审计委员会向大会提交建议的同时向大会提出报告，说明为执行这些建议已经采取或将要采取的措施。

行政当局同意审计委员会的大多数建议，秘书长的有关评论意见已适当反映在审计委员会的报告中。因此，为减少繁冗和简化文件，本报告仅在必要时提出行政当局的补充意见以及关于审计委员会报告所载每项建议的执行现况、负责部门、预计完成日期和优先程度的资料。此外，本报告还载有最新资料，说明审计委员会在其报告相关附件中标明未得到充分执行的以往各期建议的执行情况。

* A/68/150。

13-43156 (C) 170913 170913

请回收

一. 导言

1. 本报告根据大会第 48/216 B号决议第 7 段提交，其中请秘书长在审计委员会向大会提交报告的同时向大会提出报告，说明为执行审计委员会的建议而将要采取的措施。

2. 本报告第二节提供资料，说明审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度基本建设总计划报告(A/68/5(Vol.V))所载各项建议的执行情况；第三节说明审计委员会关于 2011 年的报告(A/67/5(Vol.V))所载建议的执行情况。

二. 2012 年建议的执行情况

概况

3. 行政当局就审计委员会各项建议的执行情况提出的初步评论意见已列入审计委员会的报告，因此仅在必要时提供补充意见。

4. 下表 1 概述了截至 2013 年 8 月 12 日各项主要建议的执行情况，表 2 概述所有建议的执行情况。

表 1
2012 年主要建议的执行情况

负责部门	建议数	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	4	—	4	4	—

5. 所有 4 项主要建议都定有目标日期。1 项建议定于 2013 年底前落实，两项定于 2014 年底前落实，另一项定于 2015 年中期前落实。

表 2
2012 年所有建议的执行情况

负责部门	建议数	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	9	2	7	7	—

详细资料

6. 在 2012 年报告第 38 段中，审计委员会重申其先前就确定预计最后费用的程序提出的建议(另见 A/67/5(Vol.V)，第 32 段)。

7. 根据施工活动和现有最新资料，每月对完工的预计最后费用报告、包括支出和付款情况进行审查和更新。行政当局将继续进行这种更新，直至基本建设总计划项目完工。

负责部门：管理事务部

现况：　　已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

8. 在报告第 39 段中，审计委员会建议，今后对于此种性质的项目，行政当局应制定基于风险的办法，以便按照现代项目管理的最佳做法，确定、分配和报告应急基金。

9. 正如审计委员会在报告第 27 段中指出的，行政当局对基本建设总计划采用的新的风险预测方法是向前迈出的积极一步，对风险的费用分配看来是合理的。对今后的基本建设项目，行政当局将采用类似的基于风险的方法确定、分配和报告应急基金。

负责部门：管理事务部

现况：　　已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

10. 在第 48 段中，审计委员会建议，作为及时建完大会大楼以供 2014 年 9 月一般性辩论使用计划的一部分，基本建设总计划办公室应为高级责任所有人提供有关何时启用规划应急措施的明确标准，包括成本效益细目。

11. 基本建设总计划办公室有一个详细的包含大量工作项目的执行进度表，列出了在分配的时间框架内完成大会大楼等次级项目所必需的关键路径。这一关键路径的一部分是由管理层评估关键里程碑和触发点；如果出于各种原因而没有达到，可能考虑采取应急措施等补充行动，以保持进度。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

12. 在第 54 段中，审计委员会建议行政当局拟订已计算费用并切合实际的备选方案，以协助大会决定是否将图书馆和南配楼从基本建设总计划的范围中排除，如果排除，是否使用 6 500 万美元的预算来减少目前的费用超支。

13. 行政当局将在向大会第六十八届会议提交的关于基本建设总计划执行情况的第十一次年度报告中说明已计算费用的备选方案。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

14. 在第 59 段中，审计委员会建议，考虑到大会大楼的建设时间表具有挑战性，主管管理事务副秘书长应考虑就大楼是否能按现有的最后期限、规格和费用规定完工，征求独立的技术咨询意见。

15. 行政当局仍致力于按期完成项目，并将向大会第六十八届会议提供最新情况资料。行政当局也在考虑是否需要寻求独立的技术咨询意见。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

16. 在第 69 段中，审计委员会建议灵活工作空间战略工作组：(a) 收集关于在纽约的全部永久和租用办公楼的启用情况以及每栋楼每张办公桌的占用费用的可靠数据；(b) 利用这一分析，更好地了解今后在纽约以及更广泛的全球范围的房地产需求。

17. 秘书长将在大会第六十八届会议主要会期期间向大会提交一份关于灵活工作空间的报告，其中将说明根据这一概念确定的各种备选方案(共用办公桌、轮用办公桌等)，并概述其对本组织的潜在好处、费用和风险。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

18. 在第 72 段中，审计委员会建议行政当局在就其他新出现的项目进行早期战略采购和交货选择时，正式记录和利用基本建设总计划的经验教训。

19. 将在关于基本建设总计划执行情况的第十一次年度报告中说明迄今取得的经验教训。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第一季度

20. 在第 77 段中，审计委员会建议行政当局采取全生命周期的资产投资战略，并评估对总部建筑在整个使用期间进行维护的已计算费用的备选方案。

21. 关于翻修后设施的维护，已拟订一项预防和矫正维护方案，以保障所作投资的价值，直到长期的全生命周期更替和主要维修战略得到完全制订和核准。行政当局正在努力对已安装的建筑部件进行分类并汇集必要数据，以建立一个长期的生命周期更替计划。这一总体办法是基本建设战略审查的一个组成部分，将根据审查结果，提出秘书处全球所有房地 20 年基本建设方案和优先次序战略。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

22. 在第 82 段中，审计委员会建议中央支助事务厅根据对设施管理需求的全范围评估，审查其进行中的维修合同，并在基本建设总计划完成后，评估是否有可能从未来的战略商业关系中获得更高价值。

23. 本项建议的执行取决于基本建设总计划办公室向设施管理处移交的情况，将是一个持续不断的进程，从现在开始直到结束翻修并在设施运行整一年后对维修需要进行评估。在合同安排允许的情况下，设施管理处将基本建设总计划后的预计设施范围纳入合同，以便从商业关系中获得更大价值。设施管理处将根据新的业务数据制定设施维修战略，并将继续与采购司密切合作。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

三. 2011 年建议的执行情况

概况

24. 大会在第 67/246 号决议第五节第 7 段中关切地注意到审计委员会关于基本建设总计划的治理、风险管理和控制流程的审计结果，促请秘书长尽一切努力，作为优先事项落实其建议，并在第六十八届会议主要会期期间报告有关情况。

25. 审计委员会在其报告(A/68/5(Vol.V))附件三中概述了 2011 年各项建议的执行情况。下文提供资料，按所载建议的顺序说明列为正在执行的 8 项建议的情况。

26. 表 3 汇总了总体情况。

表 3

2011 年各项建议的执行情况 [a]

负责部门	建议数	未获接受	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	8	1	5	2	2	—

[a] 见 A/68/5(Vol.V)，附件三。

27. 在 8 项列为正在执行的项目中，5 项已经执行、1 项未获接受、两项正在执行中，定于 2014 年底前执行完毕。

详细资料

28. 在其 2011 年报告(A/67/5(Vol.V))第 28 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即制定一个费用-时间权衡标准，以指导其决定是否值得为加速项目支付款项，还是接受延迟更能省钱。

29. 行政当局建立了方法和程序，并在 2013 年 4 月的审计访问期间，用例子和证据向审计委员会作了介绍。这一进程将持续进行，直至基本建设总计划项目完成。如果行政当局认为接受延迟可能带来严重后果并对项目费用产生影响，则在项目进度不保的情况下，加速被视为一种可能的补救措施。

30. 如果是这样，将根据以下要素作出加速决定：(a) 在每周进度会议上初步表明可能需要加速；(b) 由基本建设总计划办公室评估加速的费用，并考虑利用应急基金支付加速所需费用；(c) 评估和评价加速付款的费用以及进度拖延及可能产生的后果，并两相比较。在此之后作出决定，所涉费用将反映在每月更新的费用报告中。

负责部门：管理事务部

现况：　　已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

31. 在第 32 段中，审计委员会指出，行政当局同意委员会的建议，即紧急审查并重计项目的预计最后费用。重计的预计最后费用应包括以下各项可能费用的估计数：(a) 已查明的项目风险；(b) 项目完工前的变更单；(c) 为赶上项目进度而开展的加速活动；(d) 已提出的索偿和今后索偿的备抵；(e) 余下的最高限价保证合同的最新估计数(根据以往最高限价保证合同的经验，重新核定价格，确定切合实际的意外开支数额)；(f) 以在基本建设总计划预算内支付为条件的场外办公地点的改建费用。

32. 关于行政当局的评论意见，见上文第 7 段。

负责部门：管理事务部

现况：　　已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

33. 在第 35 段中，审计委员会建议行政当局高级管理层制定适当的控制措施，以便向大会明确表明，报告的费用预测是可靠的。

34. 每个月审查和更新预计最后费用报告，此前项目费用经理与施工经理和行政当局进行广泛协商。每周与施工经理举行会议，审查费用和进度。行政当局将继续开展这一进程，直至项目完工。

负责部门：管理事务部

现况：　　已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

35. 在第 41 段中，审计委员会指出，行政当局同意委员会的建议，即在提出一个完整和稳妥的预计最后费用后，应制定项目所有剩余款项承付时间表，同时认清延迟发放或部分发放资金对费用和时间安排产生的影响。

36. 已拟订并向大会第六十七届会议提交剩余项目范围的承付款时间表，该时间表是大会第 67/246 号决议所列 1.68 亿美元核定承付款的依据。根据建设分项目筹集到的实际承付款，定期查验和更新承付时间表。

负责部门：管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

37. 在第 51 段中，审计委员会报告说，行政当局同意委员会的建议，即如果图书馆和南配楼无法留在项目范围内，行政当局应向大会提出经过费用计算的备选方案，安置目前位于这两座大楼内的设施。行政当局在大会第六十七届会议期间致力于落实这一建议。

38. 按照大会第 67/246 号决议第五节第 29 段，将在大会第六十八届会议主要会期期间向大会提交的关于基本建设总计划执行情况的第十一次年度报告中，提供关于翻新南配楼和达格·哈马舍尔德图书馆大楼的最新资料和备选方案及所涉经费问题。

负责部门: 管理事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

39. 在第 55 段中，审计委员会建议行政当局抓紧为基本建设总计划建立更有效和更正规的治理。审计委员会进一步指出，主管管理事务副秘书长需要确定如何才能保证费用和进度预测准确，特别是在涉及技术性建设判断的领域。审计委员会认识到，通常对于这种性质的项目，高级管理层会听取独立于项目小组的专家意见。

40. 在 2012 年提出该建议时，70%以上的项目已经完成。在此之前，一直认为项目的管理有明确的监督和问责关系，包括管理委员会定期进行项目审查。当时项目实施处于后期阶段，通过设立指导委员会来增加一层监督可能会模糊问责关系并延误决策进程。行政当局认为，项目需要的是一个强有力的执行程序、与所有利益攸关方的透明沟通渠道以及负责任的预算管理(包括监测、控制和评价)，现有安排已经并将继续提供所有这些条件。

41. 2012 年中期，内部监督事务厅在一家独立外部专业服务公司的协助下，对施工情况进行了一次深入的技术性审计(A/67/330)，证实了这一评估。审计确认，基本建设总计划项目所涉费用是合理的；还确认，鉴于项目的规模、复杂程度和持续时间，基本建设总计划办公室正在对项目进行适当的管理和控制。

42. 不过，行政当局注意到这一建议的价值，特别是对今后类似性质和规模的项目在规划、设计和预算编制的初期阶段很有价值。对于有明确监督和问责关系的

治理和项目管理的重要性，包括可能设立指导委员会，将在即将提交的关于基本建设总计划执行情况第十一次年度报告的经验教训部分作进一步阐述。

负责部门：管理事务部

现况：　　未接受

优先程度：高

目标日期：不适用

43. 在第 62 段中，审计委员会报告说，行政当局同意委员会的建议，即吸取基本建设总计划的教训，考虑今后如何以更透明和更有效的方式管理基本建设项目的意外开支经费。

44. 审计委员会的意见是合理的。种种迹象表明，未来基本建设项目的规模会更大、范围更广、复杂程度更高，设立和监测意外准备金对顺利完成项目不可或缺。采用《国际公共部门会计准则》以及随后对运行中的资产进行资本化处理将提高关于意外准备金利用情况的报告的透明度。

负责部门：管理事务部

现况：　　已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

45. 在第 83 段中，审计委员会报告说，行政当局同意委员会的建议，即管理事务部：(a) 试行灵活的工作战略，不再为每个人配备一张办公桌；(b) 评估采用灵活工作空间战略可能带来的业务和财政影响，以便在提出任何有关翻修现有办公空间或获取新办公空间的建议时，减少联合国以后的办公空间需求。

46. 最近成立的灵活工作空间战略工作组将审议替代目前一人一桌办公模式的备选方案，以便制定在秘书处落实变通工作空间战略的办法。工作组的主要任务是，确保在即将提交大会第六十八届会议的关于工作方法的报告中，纳入轮用办公桌的提议；研究和提出作了成本效益分析的备选方案；制定并试行一项沟通战略。

负责部门：管理事务部

现况：　　执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度