



大会

Distr.: General
26 August 2013
Chinese
Original: English

第六十八届会议

临时议程* 项目 133

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 2012 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

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：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、联合国难民事务高级专员办事处经营的自愿基金、联合国人口基金、联合国项目事务厅和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)。

本报告提供了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。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进一步评论。本报告提供了关于审计委员会有关报告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等资料，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。

* A/68/150。



2012 年，上述 8 个联合国实体成功编制了符合国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的财务报表，并收到审计委员会的无保留审计意见。这是一项重大成就，反映了这些组织对采用新的会计准则和实施业务流程和系统变革方面的决心。

目录

	页次
一. 导言	4
二. 联合国开发计划署	4
三. 联合国资本发展基金	20
四. 联合国儿童基金会	24
五. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	35
六. 联合国难民事务高级专员公署经营的自愿基金	47
七. 联合国人口基金	71
八. 联合国项目事务厅	89
九. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	103

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 67/235 号决议第 9 段，其中大会再次请秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中，充分说明为何未及时执行审计委员会的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议，以及第 10 段，其中大会再次请秘书长在未来报告中说明执行审计委员会建议的预计时限，执行工作的优先次序以及将接受问责的官员；

3. 关于时限，各基金和方案的行政首长已经尽一切努力设定完成所有未落实建议的执行工作的目标日期。

4. 关于优先程度，大会指出，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. 鉴于各组织行政首长已同意审计委员会的几乎所有建议，而且其许多评论意见已在各自的审计委员会报告中得到反映，所以不一定需要为 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的所有建议提供详细的评论。然而，根据第 67/235 号决议第 9 段，对于审计委员会认为尚未充分执行的有关以往各期的所有建议提供了补充资料。

二. 联合国开发计划署

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹ 所载建议的执行情况

6. 表 1 汇总截至 2013 年 7 月主要建议的执行情况。

¹ A/68/5/Add. 1, 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
财政资源管理处	5	—	—	5	5	—
信息系统和技术处	2	—	—	2	2	—
采购支助处	1	—	—	1	1	—
区域局	1	—	—	1	1	—
共计	9	—	—	9	9	—

7. 表 2 汇总截至 2013 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
财政资源管理处	9	—	—	9	9	—
人力资源处	1	—	—	1	1	—
信息系统和技术处	3	—	—	3	3	—
采购支助处	2	—	—	2	2	—
亚洲及太平洋区域局	1	—	—	1	1	—
区域局	4	—	—	4	4	—
共计	20	—	—	20	20	—

8. 在第 23 段，审计委员会建议联合国开发计划署(开发署)，为进一步改进其国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)财务报表：(a) 考虑将其所有预算内资源列入预算与实际金额对比表，使报表更易于比较和理解；(b) 逐个确定库存的可变现净值/现行重置成本，而不是采用笼统的办法。

9. 开发署指出，其预算与实际金额对比表目前的列报完全符合：(a) 相关公共部门会计准则的要求；(b) 审计委员会接受的开发署批准的公共部门会计准则的政策；(c) 开发署相关财务条例 13.04。国际公共部门会计准则第 24 号要求在预算与实际金额对比表中披露立法机构批准的预算。只有开发署预算的经常资源须由开发署执行局正式批准。开发署将考虑如何进一步使财务报表中这些信息更便于比较和理解。此外，开发署将审查库存估值所采用的方法以便进行可能的改进。这项工作将与审计委员会协商进行，同时考虑到库存项目的性质及采购方法。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

10. 在第 25 段，开发署同意审计委员会的建议，应不迟于 2013 年 12 月 31 日通过调节与对话解决与项目厅有关基金间结余的争议；并建立有效的调节机制，避免今后出现差异，包括每月一次结清基金间累积结余。

11. 开发署将继续采取所设立调节机制概述的步骤解决的基金间差异。开发署将继续每月结清基金间结余并将与项目厅合作每月一次结清累计结余。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

12. 在第 27 段，开发署同意审计委员会的建议，应审查(最好是每年一次)离职后医疗保险负债的供资计划，以确保其保持适当的水平。

13. 开发署将在下次精算估值时审查其离职后医疗保险负债的供资计划。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

14. 在第 30 段，开发署同意审计委员会的建议，应继续与捐助方联系，以确保签署协议和及时确定资金用途。

15. 开发署取得重大进展，将未定用途的存款余额从 2011 年的 3 980 万美元减少到 2012 年的 980 万美元，2013 年又取得更多的进展。开发署将继续努力与捐助方进行落实，确保签署捐助协议，获得的资金及时用于有关项目方案。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

16. 在第 34 段，审计委员会建议开发署：(a) 监测和跟踪项目的实施进度报告，确保其按时完成；(b) 确保国家办事处更新企业资源规划系统中的项目状况，积极解决造成完成项目延误的原因。

17. 开发署将推出方案/项目的规划和监测系统企业平台，将使国家办事处和区域局可以跟踪关键里程碑，包括：项目报告截止日期、业务已关闭项目的财务关闭状态和项目结束日期。此外，区域局将利用企业平台，定期与国家办事处审查方案/项目的进展情况，包括项目实施过程中的延误原因。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第一季度

18. 在第 39 段，开发署同意审计委员会再次提出的建议：确保所有区域局与国家办事处密切合作，确保审计和调查处的指示得到遵行，并在规定期限内提交所有审计报告。

19. 开发署的目标是确保 80%以上的国家执行项目在规定期限内提交项目报告。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

20. 在第 44 段，开发署同意审计委员会的建议，应调动各区域局和各自的实施伙伴，采取适当行动，消除造成非无保留审计意见多次出现的原因。加强审查现金转移模式，也将对实施伙伴花费的数额提供额外保证。

21. 开发署的目标是，2013 年国家执行项目审计周期减少相同执行伙伴连续三年或三年以上收到非无保留审计意见的国家执行项目的数量。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第三季度

22. 在第 46 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 应确保对于任何未来项目，进一步加强发现和评估可能阻碍项目实施的固有的外部风险，并制订解决方案；

(b) 考虑对阿富汗司法与人权项目从开始到结束期间进行追溯审计，为未来项目汲取经验教训；(c) 重新审核 2009 年 7 月至 12 月期间的项目开支，确保“阿富汗司法和人权项目”与“加强阿富汗司法系统”和“阿富汗县级获得司法救助项目”的相同活动没有重复开支。

23. 阿富汗国家办事处将采取行动，以确保阿富汗司法和人权项目第一阶段所做的冲突敏感性和风险评估适当用于规划项目今后的各个阶段。此外，亚洲及太平洋区域局管理层已与审计和调查处商定计划 2013 年对阿富汗司法和人权项目的审计。除其他外，审计范围预计包括审查该项目和审计委员会确定的其他有关项目的费用。

负责部门：亚洲及太平洋区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

24. 在第 50 段，开发署同意审计委员会的建议，应确保根据现金统转框架的规定，采用供资核准和支出证明表。

25. 开发署目前的政策允许国家办事处采用财务报告(如果没有现金统转)或在实行现金统转后采用供资核准和支出证明报告，作为直接现金转移的一个管理工具。对于向各国政府提供的国家执行方式项目预付款，开发署将监测供资核准和支出证明报告的使用情况。

负责部门：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

26. 在第 54 段，审计委员会再次建议开发署：(a) 加强区域局对国家办事处执行现金统转框架的监督和监测作用；(b) 考虑建立后续机制，对遵守程序提供保证。

27. 联合国发展集团现金统转咨询委员会委托的一个独立顾问公司正在最后确定现金统转框架的审查。其后，经修订的现金统转框架预计将处理审计委员会的建议。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

28. 在第 56 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 应提醒国家办事处编制采购计划，并推出定期审查机制，确保符合方案和业务政策和程序的信息披露最低要求；(b) 确保制订综合采购计划，确保利用规模经济，提高购买力，实现资金效益。

29. 采购支助处将与区域局合作，定期向各国家办事处发出通知，并系统审查国家办事处提出的采购计划的质量，监测仍未制定采购计划的国家办事处。采购支助处还将探讨是否有机会通过与经资格预审的供应商达成长期协议合并共同的物项，以获得潜在益处/性价比，而不妨碍方案国的业务/发展需要。

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：2014 年第四季度

30. 在第 58 段，审计委员会建议开发署：(a) 应改善监测机制，定期提醒国家办事处加强实施竞争性采购程序；(b) 确保妥善规划采购活动，以遵守竞争性招标程序。

31. 开发署将利用采购咨询委员会最近推出的在线系统，监测国家办事处提交的直接订立合同个案的遵守情况，供采购委员会审查。

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：2014 年第三季度

32. 在第 61 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 制订解决方案，限制有关资产类别序列号的重复输入；(b) 更新登记册，列入缺失的信息，删除重复的信息。

33. 财政资源管理处将与信息系统和技术处合作，在企业资源规划系统中进行系统改进，限制输入重复的资产序列号。此外，目前正在更新资产登记册，以收入缺失的信息并消除重复的序列号。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第三季度

34. 在第 64 段，开发署同意审计委员会的建议：应定期提醒国家办事处，确保按照《方案和业务的政策和程序》的要求，每季度进行盘存清点。

35. 根据公共部门会计准则第 12 号规定的开发署定期库存计数办法，财政资源管理处将向开发署所有国家办事处发出季度提示通知/指导，完成其季度库存盘点。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

36. 在第 68 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 应监测遵守方案和业务政策和程序规定进行经批准的人力资源管理程序的情况，(b) 更好地利用企业资源规划系统的电子服务模块监测人力资源管理活动的及时处理。

37. 人力资源处将与开发署各机构合作，支助其监督遵守人力资源政策和程序方面的职能，特别是审批工作人员加班费、请假监测和空缺处理。人力资源处还将与信息系统和技术处合作，除目前的请假模块外，查明其他可能的电子服务模块，以供协理署长设立的开发署信息和通信技术治理委员会审议。

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：2014 年第三季度

38. 在第 74 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 应改善人力资源办公室与 Argus 协调人之间的联系程序，确保离职员工账户及时停用；(b) 建立更严格的程序，确保 Argus 协调人按照内部控制框架的要求，定期审查用户账户和用户配置。

39. 信息系统和技术处与人力资源处合作，将(一) 进行系统改进，以自动撤销离开本组织的工作人员的企业资源规划系统用户账户；(二) 联合审查现行政程序，并通过 Argus 协调人正式规定对所有国家办事处的指示，以确保在规定时限内迅速撤销离职工作人员访问企业资源规划系统的权限。此外，信息系统和技术处将继续与财政资源管理处和人力资源处进行年度审查，并实行自动的企业资源规划系统安全报告，进一步协助 Argus 协调人进行定期审查。

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：2014 年第四季度

40. 在第 79 段，开发署同意审计委员会的建议，应确保不得给予一个用户多个简况信息；无论何时出现此种需要，须进行严格审批，以确保在非急需的情况下，不把有冲突的角色授予相同用户。

41. 根据开发署的政策，如果需要不止一个简况信息，开发署办事处所有负责人必须征得总部的特别批准。作为企业资源规划系统用户安全年度审查的一部分，信息系统和技术处将与区局域合作，审查目前存在的企业资源规划系统中工作人员有双重和可能相互矛盾简况信息的个案。所有例外均应由总部有关机构批准。

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：2014 年第三季度

42. 在第 80 段，开发署同意审计委员会的建议，应实施适当补偿控制，如时常审查一个用户多个账户或一个用户多个简况信息导致角色出现冲突的交易情况。

43. 信息系统和技术处与总部有关机构将与区域局合作，对于业务环境要求企业资源规划系统赋予用户多重角色或多个简况信息的情况实行补偿控制措施。

负责部门：信息系统和技术处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

44. 在第 84 段，开发署同意审计委员会的建议，应制定一项行动计划，把支出管理移交给全球共享服务中心，使中心得到最佳利用。

45. 全球共享服务中心将制订一项行动计划，以支助费用管理职能。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

46. 在第 90 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 应制定一个框架，记录和计算联合国发展集团执行委员会机构以外占用房屋的累积租金；(b) 更全面地指导国家办事处管理对政府贷款和应向政府支付的租金，以抵消贷款余额。

47. 财政资源管理处将进一步开发其应计租金核算框架，必要时就给政府贷款和应付租金向国家办事处发布进一步的指导。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

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

48. 审计委员会在关于 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件一中汇总了以往财政期间各项建议的执行情况。2010-2011 两年期 33 项审计建议中，审计委员会认为 8 项 (24%) 已充分执行，25 项 (76%) 正在执行，其中包括涉及联合国资本发展基金的 2 项。审计委员会注意到正在执行的 25 项建议中的 6 项要求若干系统改变和改革，其中一些涉及其他利益攸关方，并需要更多时间来充分执行。

49. 表 3 概述了以往期间对开发署提出的 23 项建议截至 2013 年 7 月的总体情况。涉及联合国资本发展基金的 2 项建议的资料见本报告第三.B 节。

表 3

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为未充分执行的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
采购咨询委员会	1	—	1	—	—	—
联合国发展业务协调办公室	1	—	1	—	—	—
财政资源管理处	8	—	5	3	3	—
人力资源处	1	—	1	—	—	—
信息系统和技术处	1	—	1	—	—	—
采购支助处	4	—	1	3	3	—
区域局	7	—	1	6	6	—
共计	23	—	11	12	12	—

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告²

50. 在第 23 段，开发署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。

51. 已根据期初余额审计和 2012 年审计委员会的财务模拟审计执行该建议的(b)和(c)部分。这项建议的(a)部分正在执行，预计将于 2014 年第一季度结束前完成。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

52. 在第 33 段，开发署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。

53. 审计委员会注意到待退还数额方面的重大改进。开发署认为这项建议已得到执行。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

54. 在第 37 段，开发署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。

55. 通过公共部门会计准则信息总汇一直在积极监测审计委员会确定的三个国家办事处银行往来调节方面取得的进展。2013 年年初以来，这三个办事处都完成了每月银行往来调节。开发署认为这项建议已得到执行。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

² A/67/5/Add. 1，第二章。

56. 在第 52 段，开发署同意审计委员会重申的建议，即应同项目厅解决与其账户中的基金间差异有关的争议。

57. 基金间差异目前由现有调节机制双方商定解决。这个问题预计将于 2013 年底前结束。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

58. 在第 53 段，开发署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) 在处理管理服务安排的交易之前，对项目厅提供的数额进行适当验证。

59. 开发署和项目厅完成了截至 2012 年 12 月 31 日双方基金间账户的调节，审计委员会认为这足以确认两个实体之间未清的基金间结余。此外，开发署在记录与项目厅的管理服务协议交易之前获得了 2012 年 6 月和 12 月经认证的半年期报告。开发署认为这项建议已得到执行。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

60. 在第 62 段，开发署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。

61. 开发署制定了自 2012 年 1 月起为期 15 年为所有服务终了负债充分供资的战略。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

62. 在第 70 段，开发署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。

63. 在开发署，每年按照现行政策对将近 1 000 个国家执行项目(涉及 130 多个方案国家，估计总费用为 19 亿美元)进行审计。国家执行项目数量大，分布广，必然有负面审计报告的风险。然而，正以各种方式积极管理这个风险，包括系统监测有关国家办事处提出的审计行动计划，并由审计和调查办公室以及区域局管理层在与主计长办公室举行的国家办事处财务审查会议期间进行独立审查。此外，区域局还与其国家办事处合作，解决具有相同实施伙伴的国家执行项目多次得到负面审计意见的情况。迄今采取的行动包括审查现金转移的替代方式，审查执行伙伴的替代选择，在随后部分发表之前结清国家执行方式项目预付款，以及为新的方案周期执行伙伴进行微观评估。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

64. 在第 75 段，开发署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。

65. 2012 年，开发署作出重大努力，在财务上结清 2 385 个业务上已结束的项目。财政资源管理处继续支持区域局监测国家办事处及时结束项目。2014 年年初开发署机构计划推出方案/项目门户，随着时间的推移将进一步改善这一状况。然而，项目的财务结清仍是不断开展的工作。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

66. 在第 77 段，开发署同意审计委员会的建议，即通过定期审查企业资源规划系统中的项目信息，提高项目信息的质量。

67. 2014 年年初在开发署机构计划推出的方案/项目门户，预计随着时间的推移将进一步改善这一状况。然而，项目信息的质量将是持续开展的工作。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

68. 在第 79 段，开发署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。

69. 2014 年年初开发署计划推出的方案/项目门户，预计将进一步推动积极监测项目管理员季度综合交付情况报告的收取情况。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

70. 在第 81 段，开发署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。

71. 加强项目一级质量保证项目正在执行。一旦充分运作，将确保开发署项目做到：(a) 年度项目审查及对照质量标准的评估，以及更积极和实时的监测；(b) 项目执行情况评估和评级，以指导管理行动和决定；(c) 对实现的关键成果和取得的经验教训进行强制性项目最后审查。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第一季度

72. 在第 86 段，开发署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。

73. 小额金融活动的会计政策已经敲定，不久将发布。已制定标准作业程序，规定每季度监测财政资源管理处客户服务工作队的小额金融活动的合规情况。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

74. 在第 92 段，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。

75. 发展集团现金统转咨询委员会委托合格的外部机构对现金统转框架进行独立审查，已收到一名咨询人的最后报告。该报告吸收了已进行的现金统转联合审计结果的经验，以及参加现金统转的联合国系统组织以及开发署、人口基金和儿基会联合审计咨询委员会提供的投入。预计报告将很快正式批准执行。开发署认为这项建议已得到执行。

负责部门：联合国发展业务协调办公室

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

76. 在第 94 段，开发署同意审计委员会的建议，即 (a) 考虑增强对国家办事处现金统转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。

77. 现金统转框架的修订已经完成，预计将很快得到联合国发展集团的正式批准。

负责部门：区域局

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

78. 在第 98 段，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、现金统转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。

79. 企业资源规划系统财务信息总汇已得到加强，以跟踪开发署各机构实施公共部门会计准则方面的主要业绩指标。同样，采购咨询委员会已推出在线系统，以监测有关采购活动，同时方案/项目门户将支持在国家办事处、区域和总部各级对方案/项目活动的管理和监测。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

80. 在第 102 段，开发署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。

81. 采购支助处已正式制定准则和模板，用于开发署各机构按照审计委员会的建议提交采购计划。采购支助处继续定期审查国家办事处提交的采购计划，并继续对尚未提交者采取后续行动。开发署认为这项建议已得到执行。

负责部门：采购支助处

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

82. 在第 104 段，开发署同意审计委员会重申的建议，即 (a) 定期审查企业资源规划系统中的买方简况信息，确保只有经过认证的采购人员才能建立买方简况信息，并移除企业资源规划系统中的不当简况信息；(b) 考虑建立机制，提高履行采购职能人员的认证率。

83. 目前通过开发署的采购方案，开发署的买家 60% 已得到核证。采购支助处目前正在更新采购验证方案，以反映实施公共部门会计准则以及《组织改革议程》授权进行的业务流程审查促成的采购政策最近变动所产生的新要求。拖延的部分原因是管理层重新调整了采购实施路线图的优先次序。

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

84. 在第 107 段，开发署同意审计委员会的建议，即 (a) 采取措施，加强对直接签订合同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 6 个月通知所有申购人。

85. 正在考虑一个自动化系统解决办法，以进一步加强监测直接签订合同的办法。这将辅之以定期抽查，确保政策的一致适用。监测有直接签订合同政策的国家办事处的遵守情况是不断开展的任务。

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：2014 年第一季度

86. 在第 110 段，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。

87. 已经采取若干办法采纳这一建议，包括：(一) 建立采购咨询委员会在线系统使合同提交和核准进程做到透明；(二) 在学习活动中加强对执行人员相关的采购政策内容；(三) 定期抽查以确保遵守供应商评价的要求；(四) 遵守开发署的招标和合同授予规则。

负责部门：采购咨询委员会

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

88. 在第 115 段，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。

89. 审计和调查处发布的所有 13 项审计建议已确定了行动计划、优先事项和目标完成日期，开发署管理层正在监测进展。

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：2014 年第四季度

90. 在第 119 段，开发署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；(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。

91. 公共部门会计准则期初余额审查后，发布了实物核查和其他关键领域的订正资产指导意见。2012 年和 2013 年 1 月，财政资源管理处开展网络研讨会培训、区域培训和专门培训，重点是资产管理。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

92. 在第 127 段，开发署同意审计委员会重申的建议：(a) 改善请假管理方面的所有控制措施，确保累积休假准确；(b) 优先解决请假管理中的不足。

93. 企业资源规划系统请假制度现在是有所有请假申请和核准的正式记录。因此，控制也是通过这一系统实施的，因为其设置是为了确保按照通过企业资源规划系统提交的正式请假批准来计算累积假期。启用企业资源规划系统请假系统后，人力资源处和薪金财务股目前能够监测例外情况，定期审查数据的一致性，而不是依赖人工记录。

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

94. 在第 131 段，开发署同意审计委员会的建议：(a) 更新企业资源规划系统变动控制手册，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。

95. 企业资源规划系统变动管理手册的更新已经完成并得到批准。此外，还与业务所有人设立了核定的程序。检测战略计划已最后确定和批准。

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

三. 联合国资本发展基金

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告³ 所载建议的执行情况

96. 表 4 汇总截至 2013 年 7 月各项主要建议的执行情况。

³ A/68/5/Add. 14，第二章。

表 4

主要建议执行情况

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
金融普惠实践领域	1	—	—	1	1	—
管理支助股	2	—	—	2	2	—
共计	3	—	—	3	3	—

97. 表 5 汇总截至 2013 年 7 月所有建议的执行情况。

表 5

所有建议执行情况

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
金融普惠实践领域	1	—	—	1	1	—
管理支助股	3	—	—	3	3	—
共计	4	—	—	4	4	—

98. 在第 18 段，审计委员会建议：(a) 联合国资本发展基金(资发基金)把实现公共部门会计准则惠益的责任作为一项具体职能分派给会计核算单位；(b) 切实改进全组织在编制财务报表方面的信息处理程序，避免被指出的不足之处再次出现。

99. 编制财务报表的责任已分派给资发基金财务科管理支助股，由其与开发署财政资源管理处密切合作编制这些报表。

负责部门：管理支助股

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

100. 在第 23 段，资发基金同意审计委员会的建议：(a) 与开发署联络和商定紧急审批作为资发基金贷款规定支配文书的贷款政策；(b) 贷款政策核准后对所有逾期贷款适当减值；(c) 在财务报表中披露 113 000 美元的应计利息，以在报告日期后作出调整。

101. 资发基金答复如下：(a) 贷款政策已提交开发署审批，而且资发基金管理局正在密切跟进；(b) 一旦贷款政策获得核准，将对逾期贷款进行减值；(c) 贷款政策核准后，将作出适当披露以反映应计利息。

负责部门：金融普惠实践领域

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

102. 在第 27 段，资发基金同意审计委员会的建议，即重新审查所循采购流程，以确立评价小组接受额外澄清和对原提案及评价分数进行大幅度更改的理由。

103. 资发基金已邀请开发署审计和调查处对流程进行一次独立评估。

负责部门：管理支助股

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

104. 在第 28 段，资发基金同意审计委员会的建议，即改进对采购流程的监测和监督，以确保充分遵守采购规则和条例，包括对所有工作人员进行培训和根据需要通过网络和(或)通过管理支助股获得采购支助。

105. 资发基金正致力于加强采购职能，安排所有涉及采购活动的工作人员以及资发基金合同、资产和采购委员会成员接受复习培训。此外，资发基金将向工作人员提供关于采购导则的提高认识培训，以及通过网络按需和通过管理支助股获得采购支助。资发基金负有采购职能的工作人员还利用管理实践网络采购帮助热线等现有资源与开发署采购支助处持续保持联络。

负责部门：管理支助股

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第一季度

B. 审计委员会关于上一个财政期间的报告所载建议的执行情况

106. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件，提供了上一个财政期所提建议的执行情况摘要。审计委员会注意到，为 2010-2011 两年期提出的两项建议正在执行中。

107. 表 6 汇总了与上一个财政期间有关的两项建议截至 2013 年 7 月的情况。

表 6

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为没有充分执行的
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	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理支助股	2	—	—	2	2	—

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁴

108. 在第 145 段，资发基金同意审计委员会的建议：(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，以确保尽可能多的资金用于方案活动。

109. 资发基金答复说，关于建议的(a)和(b)部分，管理支助股已实行了通过编写账目定期分析对总分类账进行及时调节的制度。因此，2012 年度结账和财务报表编制都很顺利，财务报表中反映的所有余额都是准确的。关于建议的(c)部分，资发基金审查了 2013 年年初的业务准备金，计算了未付承付款并评估了应当维持的准备金合理水平。行动将不迟于 2013 年底完成。

负责部门：管理支助股

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

110. 在第 149 段，资发基金同意审计委员会重申的建议：(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。

111. 2013 年第一季度，资发基金决定为离职后医疗保险和服务终了负债全额供资。这些会计事项将反映在 2013 年财务报表中。

负责部门：管理支助股

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

⁴ A/67/5/Add. 1，第二章。

四. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵ 所载建议的执行情况

112. 表 7 汇总截至 2013 年 7 月各项主要建议的执行情况。

表 7

主要建议执行情况

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
财务和行政管理司	2	—	1	1	1	—
政策和战略司	5	—	1	4	4	—
私营部门筹资和伙伴关系司	5	—	—	5	5	—
驻津巴布韦国家办事处	1	—	—	1	1	—
共计	13	—	2	11	11	—

113. 表 8 汇总截至 2013 年 7 月所有建议的执行情况。

表 8

所有建议执行情况

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
财务和行政管理司	4	—	2	2	2	—
人力资源司	2	—	1	1	1	—
政策和战略司	7	—	2	5	5	—
评价办公室	1	—	—	1	1	—
私营部门筹资和伙伴关系司	9	—	—	9	9	—
供应司	2	—	—	2	2	—
驻津巴布韦国家办事处	1	—	—	1	1	—
共计	26	—	5	21	21	—

114. 在第 9 段, 联合国儿童基金会(儿基会)同意审计委员会的建议, 即遵守竞标程序并与中标提供方订立协议/合同。

115. 儿基会同意遵守竞标程序并将继续确保其各办事处遵守《供应手册》中与竞标有关的规定, 具体做法是通过其公共采购入门培训和通过其监督职能继续强调合规的重要性。

⁵ A/68/5/Add. 2, 第二章。

负责部门：供应司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

116. 在第 10 段，审计委员会建议儿基会继续采取措施，确保不动产、厂场和设备的数据库记录与实际情况相符。

117. 不正确的资产记录已经更正并在儿基会在线培训材料中列入了最新指示。

负责部门：财务和行政管理司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

118. 在第 24 段，审计委员会建议儿基会加强对捐赠的监测，以确保国家委员会关于儿基会应得收入报告的完整性和准确性。

119. 基会继续监测收入报告的准确性。2013 年，儿基会就国家委员会外部审计人员在认证它们最后收支报告时应当执行的调节程序发布了具体导则。儿基会正在监测遵守这些导则的情况。

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：2013 年第四季度

120. 在第 41 段，审计委员会建议儿基会：(a) 加快与国家委员会制订、更新和签署联合战略计划的进程；(b) 在与国家委员会的所有联合战略计划中规定保留率；(c) 及时对国家委员会的执行情况进行年度审查。

121. 2013 年实施新的联合战略计划进程后，所有国家委员会不迟于 2013 年 12 月底都将签署一份联合战略计划。所有联合战略计划都将包括目标保留率。从 2014 年起将及时进行年度审查。

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 年第四季度

122. 在第 47 段, 审计委员会建议儿基会对国家委员会行政支出进行评估和加强监测, 以期把尽可能多的资源用于儿基会的各项儿童方案之中。

123. 作为联合战略计划进程的一部分, 儿基会将强化其对国家委员会在合作协议下义务的监测, 其中要求国家委员会努力达到 75% 贡献率的目标。

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: 2013 年第四季度

124. 第 50 段, 审计委员会建议儿基会与国家委员会协调, 确保把宣传和教育促进发展的费用分开报告, 而且各委员会把宣传资源用于惠及最弱势儿童。

125. 将用于国家委员会报告 2013 年成果的新收支报告结构会处理这些报告要求。此外, 合作协议还规定了国家委员会要开展并在联合战略计划中商定了的宣传活动范围。

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: 2014 年第一季度

126. 在第 55 段, 审计委员会建议儿基会加强监测国家委员会的准备金政策, 以应对高额准备金, 并确保有足够的资金可供儿基会用于履行其任务。

127. 儿基会将继续根据合作协议条款监测国家委员会的准备金水平。

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 年第二季度

128. 在第 59 段, 审计委员会建议儿基会继续加强监测国家委员会把经常资源改为其他资源的情况, 以尽量扩大儿基会的不限用途资金。

129. 新的 2013 年收支报告将使儿基会能够确定被国家委员会改为其他资源的作为经常资源筹集到的资金数额。此外, 国家委员会在进行较大价值的任何资源更改时, 仍将与儿基会协商并征得同意。

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：2014 年第一季度

130. 在第 63 段，审计委员会建议儿基会仔细监测以儿基会名义筹集但不用于儿基会方案的捐款，以避免声誉面临风险。

131. 儿基会将继续根据合作协议条款监测国家委员会向其他方面作出捐赠的情况。

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：2013 年第四季度

132. 在第 66 段，审计委员会建议儿基会加强其对筹资发展方案资金的监测并评价该方案的绩效，以证实这样的判断，即方案资金的贡献达到了投资最低回报的要求。

133. 儿基会将加强监测筹资发展方案，办法是设立一个机制以：(a) 检查来自筹资发展方案投资的收入；(b) 严格按照方案的拨款标准拨付方案预算；(c) 对该方案实际绩效低于预期的那些国家委员会作出处理；(d) 审议国家委员会预备金水平，以避免向那些留有大量不限用途或非专用资金的国家委员会提供投资资金。

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：2014 年第一季度

134. 在第 68 段，审计委员会建议儿基会：(a) 要求国家委员会定期向儿基会报告投资活动；(b) 加强对国家委员会投资活动的监测，确保低风险投资政策得到遵守，以保障代表儿基会所持任何资产的安全。

135. 儿基会将与国家委员会一道开展工作，确保当地投资活动符合合作协议条款。

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：2013 年第四季度

136. 在第 74 段，审计委员会建议儿基会确保其各司处遵守其拟议方案预算方面的指导，规定对所要求的资源提出充分理由，并详细说明为实现计划成果将要开展的活动以及历史趋势。

137. 适用于总部各司和各区域办事处预算编制的办公室管理计划指南(2014-2017 年)专门规定更严格地监督拟议方案预算。预算编制流程考虑到了计划成果和历史趋势。将在预算执行过程中对成果进行监测并视需要作出中途调整或改正。

负责部门：政策和战略司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

138. 在第 80 段，审计委员会重申了先前建议，即儿基会应审查其现行预算编制方法，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需要的机构及方案资源。

139. 从 2014 起将采用的综合预算统一框架于 2013 年 1 月获开发署、儿基会和人口基金执行局核准。儿基会 2014-2017 年期间综合预算将于 2013 年 9 月提交儿基会执行局。

负责部门：财务和行政管理司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

140. 在第 86 段，审计委员会建议儿基会：(a) 分析用以确定国家办事处业务员额适当水平的各项参数；(b) 监测和控制国家办事处使用方案预算支付与具体方案或项目无关业务开支的情况。

141. 儿基会同意并已开始执行这项建议。

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

142. 在第 90 段，审计委员会建议儿基会确保列报与管理职能有关的所需资源，以供核准并由机构预算支付。

143. 办公室管理计划指南以及 2014-2017 年期间综合成果和资源框架的编制注意到这项审计意见，现已提议所有管理职能都由机构预算供资。

负责部门：政策和战略司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

144. 在第 94 段，审计委员会建议儿基会加强其内部控制，以确保按照供资协议的规定使用专题捐款。

145. 儿基会将监测计入方案的业务支出以确保合理。儿基会还将修订儿基会专题资助指南，已对一些支出的共有性质作出规定。

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 年第四季度

146. 在第 100 段，审计委员会建议儿基会，通过把机构预算资源使用情况与预期成果实现情况挂钩的办法，继续改进向执行局报告绩效的机制。

147. 儿基会将继续在执行主任年度报告中汇报战略计划所阐明预期成果的实现情况。对这一报告进行补充的是简要财务报告，格式类似于综合资源计划、以预算与实际金额对比表为依据，儿基会被要求从 2012 年起在其财务报表包括这种报告，以遵守公共部门会计准则。

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：2014 年第一季度

148. 在第 106 段，审计委员会建议儿基会要求其国家办事处：(a) 在编制工作计划和年度管理计划方面遵守儿基会《方案政策和程序手册》的规定；(b) 与实施伙伴协调审查工作及管理计划，促进已计划活动的开展，以确保实现所有目标。

149. 儿基会计划今年发布新的工作规划导则，其中将重申这项建议。

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

150. 在第 111 段，审计委员会重申其先前的建议，即儿基会总部和各区域办事处继续与所有国家办事处一道开展工作，确保按照向实施伙伴转移现金框架开展能力评估和保证活动。

151. 儿基会目前正在评估发展需求并将制订一项关于加强现金统转的全球能力建设战略。该战略将包括如何规划、管理及评价保证活动和监测儿基会遵守现金统转的情况。儿基会将在具有大量现金转移和复杂方案的国家设立现金统转保证股，并在区域发挥现金统转咨询作用，在总部发挥现金统转合规作用。这项战略的另一个目的是通过加强沟通、政策及指导和工具及系统的开发支持能力建设努力。

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 年第四季度

152. 在第 115 段，审计委员会建议：(a) 儿基会驻津巴布韦国家办事处加强对实施伙伴的监测，确保维持足够的支持证据说明使用现金转移的合理性；(b) 儿基会调查这一问题并向审计委员会报告结果。

153. 驻津巴布韦国家办事处已采取数项措施加强伙伴监督。例如：(a) 聘用四家会计公司进行微评估、现场检查和审计；(b) 该办事处定期进行方案监测访问并在本处实行现金统转；(c) 向现金统转指导委员会报告保证活动的开展情况和调查结果。所指出的误用现金转移情况正在调查中。

负责部门：驻津巴布韦国家办事处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

154. 在第 119 段，审计委员会建议儿基会继续与其国家办事处一道开展工作，制订切实可行的综合监测及评价计划并作出一切努力改进其完成率。

155. 儿基会将更新和加强其评价指导、技术支持和对综合监测及评价计划的监测，以实现更好的完成率和其他目标。

负责部门：评价办公室

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

156. 在第 126 段，审计委员会建议儿基会：(a) 继续改进年度报告，具体做法是以说明方案执行情况的更有选择性的重要指标补充《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；(b) 把开展方案活动所取得成果与相关资源的使用明确挂钩，以改进其绩效报告。

157. 儿基会正在当前中期战略计划范畴内尽可能改进报告方式。这种报告方式将在 2014-2017 年战略计划的框架中得到进一步加强。

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

158. 在第 132 段，审计委员会建议儿基会：(a) 改进执行主任的年度报告，纳入信息说明对方案绩效差异和方案执行所受影响的深入分析；(b) 分析国家办事处内部与每一项战略有关的绩效差异并向绩效远低于基准的国家办事处提供支持或指导。

159. 儿基会将在编写其执行主任 2013 年度报告的过程中落实这项建议。

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

160. 在第 137 段，审计委员会建议儿基会确保其供应司：(a) 制订和实施药品及营养品质量控制测试计划，并及时编写总结报告；(b) 继续通过年度报告监测

测试结果并把测试结果列入其对供应商绩效的监测中，以确保只向其客户提供符合适当标准的产品。

161. 儿基会同意制订和实施药品及营养品质量控制测试计划，及时编写总结报告并继续通过年度报告监测测试结果。测试结果已列入对药品供应商绩效的监测中。

负责部门：供应司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

162. 在第 142 段，儿基会同意审计委员会的建议，严格遵守儿基会甄选咨询人和个体订约人方面的政策要求。

163. 儿基会已修改了相关政策以对单一来源采购加以更多限制，预期这将减少例外情况。已将竞争性甄选要求通知到各部门并已编订了一份雇用咨询人指南。

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

164. 在第 147 段，审计委员会建议儿基会确保其各司/处：(a) 为解决长期正式人员配置问题订立一项明确战略；(b) 根据咨询人和个体订约人政策，按照所提供服务的不同性质区分咨询人和个体订约人。

165. 使用个体订约人只是应对新出现人员配置需求的战略之一。总部依照适用的儿基会程序，与国家办事处讨论各种人员配置战略的实施。这些战略可能包括使用临时任命、紧急情况中的快速反应小组、既定待命伙伴、分组人才库以及推出和系统使用员工队伍规划工具预测今后的需求。总部一直在工作层面持续同国家办事处讨论这些战略，而且还鼓励各办事处制订以驻在国为基础的更多战略。已发布一项载有咨询人和个体订约人明确定义的新政策，并已将其传达到所有办事处。

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：2014 年第四季度

B. 审计委员会关于上一个财政期间的报告所载建议的执行情况

166. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一，提供了一份以往财政期间各项建议执行情况摘要。在 29 项建议中，20 项 (69%) 被审计委员会认为已充分执行，7 项 (24%) 正在执行，还有 2 项 (7%) 因事态发展而过时。

167. 表 9 汇总了执行中的 7 项建议截至 2013 年 7 月的总体情况。

表 9

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为没有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	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务和行政管理司	2	—	1	1	1	—
政策和战略司	5	—	1	4	4	—
共计	7	—	2	5	5	—

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁶

168. 在第 34 段，审计委员会建议儿基会依据实际所需和可用资源，为每一个办事处编制附有详细活动和成果的拟议方案预算。

169. 参见上文第 137 段中与审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 74 段中建议有关的儿基会评论意见。

负责部门：政策和战略司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

170. 在第 39 段，审计委员会建议儿基会审查其现行预算编制方法，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要的机构和专题资源。

171. 参见上文第 139 段中与审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 80 段中建议有关的儿基会评论意见。

负责部门：财务和行政管理司

执行情况：已执行

⁶ A/67/5/Add. 2，第二章。

优先程度：高

目标日期：不适用

172. 在第 58 段，儿基会同意审计委员会的建议，即要求国家办事处：(a) 遵守儿基会《方案政策和程序手册》的规定，其中要求制订一份附有明确界定的基线、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/年度管理计划并促进开展计划的活动，以确保实现所有目标。

173. 参见上文第 149 段中与审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 106 段中建议有关的儿基会评论意见。

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

174. 在第 63 段，审计委员会建议儿基会总部各司与所有国家办事处一道开展工作，确保按照向实施伙伴转移现金框架开展能力评估和保证活动。

175. 参见上文第 151 段中与审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 111 段中建议有关的儿基会评论意见。

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 年第四季度

176. 在第 81 段，儿基会同意审计委员会的建议，即改进年度报告，具体做法是以说明方案执行情况的更有选择性的重要指标补充《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。

177. 参见上文第 157 段中与审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 126 段中建议有关的儿基会评论意见。

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

178. 在第 87 段，儿基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，纳入信息说明对方案绩效差异和方案执行因此所受到的深入分析；(b) 分析国家办事处内部与每项战略有关的绩效差异，并向绩效远低于基准的国家办事处提供支持或指导。

179. 参见上文第 159 段中与审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 132 段中建议有关的儿基会评论意见。

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

180. 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，促进及时完成关于国家委员会所筹私营部门资金处理办法的会计政策立场文件。

181. 儿基会正在审查一份最近起草的公共部门会计准则惠益计划，预期该计划将在年底前获得核准。与此同时，儿基会已将其关于国家委员会所筹私营部门资金处理办法的会计政策立场文件定稿并向审计委员会提供了该文件。

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

五. 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 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告中所载建议⁷的执行情况

182. 表 10 汇总了截至 2013 年 7 月主要建议的执行情况。

⁷ A/68/5/Add. 3，第二章。

表 10
主要建议的执行情况

负责部门	建议数量	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部	2	—	—	2	2	—
财务部	2	—	1	1	1	—
法律事务部	1	—	—	1	1	—
对外关系和交流部	1	1	—	—	—	—
小额金融部	1	—	—	1	1	—
共计	7	1	1	5	5	—

183. 表 11 汇总了截至 2013 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	建议数量	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部	6	—	1	5	5	—
企业资源规划部	1	—	—	1	1	—
财务部	4	1	1	2	2	—
基础设施和难民营改善部	2	—	—	2	2	—
法律事务部	2	—	—	2	2	—
规划部	1	—	—	1	1	—
对外关系和交流司	1	1	—	—	—	—
小额金融部	1	—	—	1	1	—
共计	18	2	2	14	14	—

184. 在第 24 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，应加强控制，确保为编制财务报表处理、审查和汇总财务信息的系统更加可靠，更加完备。

185. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 25 段。

负责部门：财务部

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第三季度

186. 在第 29 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(a) 确保在实施新的企业资源规划系统时考虑到所有关键程序完全自动化的需要，包括财务报表的生成；(b) 加强对为最终用户编制的会计信息版本的管理，避免因命名方式不同及数据汇总不准确而造成的混乱。

187. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 30 段。

负责部门：企业资源规划部

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

188. 在第 33 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即制订一项收回长期未付应收增值税的战略。

189. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 34 段。

负责部门：法律事务部

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

190. 在第 37 段，审计委员会建议近东救济工程处考虑审查现行政策，并规定不同级别的核销权力，在所涉数额巨大时指定一个不同的机构审核，最好是由内部监督咨询委员会审核。

191. 内部监督咨询委员会在近东救济工程处内部没有行动指挥权，不是授权核销的适当机构。近东救济工程处审查了与核销权力有关的现行政策。现行政策规定，核销权力是主任专员授予财务主任的。向财务主任提出的任何核销请求首先由账户司司长审查与核准。核销方面的充分透明度得以实现，因为所有的核销都反映在近东救济工程处主任专员审查的每月财务报表和主任专员核准的年度经审计的财务报表。近东救济工程处对核销权力审查的结论是，当前的核销权力级别是适当的，不同意这项建议。

负责部门：财务部

执行情况：未接受

优先程度：中

目标日期：不适用

192. 在第 41 段, 审计委员会重申其先前建议, 即近东救济工程处应制订供资战略, 使工程处能够承担其所有的服务终了负债。

193. 近东救济工程处继续使捐助方基础多元化, 侧重于新兴市场、阿拉伯捐助方、非传统捐助方和私人合作伙伴, 以增加供资。工程处有偿债能力, 即其总资产超过总负债。由于债务的偿还与巴勒斯坦难民问题的解决和近东救济工程处的任务有关, 为近东救济工程处规定任务的联合国大会应提出与服务终了负债有关的建议。

负责部门: 对外关系和交流司

执行情况: 未接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

194. 在第 49 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 应考虑修订所有服务合同, 明确规定其开始和完成日期, 以确保合同得到遵守和执行。

195. 近东救济工程处称, 它同意这项建议, 但指出不认为这是一个系统性的全工程处问题, 并且这个广泛的推论是从近东救济工程处五个业务区域之一的一个很小的地方性样本得出的。

196. 近东救济工程处还称, 其服务合同绝大部分有起止日期, 在一些情况下, 开始和完成日期对于合同执行不适当或不必要。

负责部门: 行政部

执行情况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2013 年第四季度

197. 在第 55 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议: (a) 确保为所有重大/复杂合同安排投标前实地访问和随后的投标前会议, 以利于透明、公平和有竞争性的投标; (b) 确保每当投标前实地考察/投标前会议无法安排时都适当记录理由。

198. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 56 段。

负责部门: 行政部

执行情况: 执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

199. 在第 62 段，审计委员会建议近东救济工程处为合同期间供应商履约情况设定明确的监测机制。这将确保条例得到遵守，并使管理层确信供应商履约情况不佳问题正得到处理。

200. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 63 段。

负责部门：行政部

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

201. 在第 67 段，审计委员会建议近东救济工程处继续审查对特准的审批程序，并提醒工作人员必须确保其符合《采购手册》规定的要求。

202. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 68 段。

负责部门：行政部

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

203. 在第 72 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(a) 继续调动资源以防状况不佳建筑物进一步恶化；(b) 为估值报告中确定的需要修理建筑物制订一份全面长期资产管理计划；(c) 制订一项资产修理和保养政策。

204. 近东救济工程处不仅支出了审计委员会报告第 71 段所载意见中提及的 100 万美元，而且继续调动资源，根据各方面的优先事项修缮建筑物。

205. 近东救济工程处将继续根据其评估中确定的优先事项，执行修复工作。资产管理计划是在近东救济工程处得到资金后进行修复，并继续定期监测和评估情况。

206. 近东救济工程处正在编制一份政策文件，该文件将在 2014 年提交管理层审查。2013 年 7 月，近东救济工程处与参与所有外地建筑物维护的基础设施和难民营改善部工作人员举行了一个技术讲习班，为制订政策和审查相关技术性指示征求他们的意见。

负责部门：基础设施和难民营改善部

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

207. 在第 74 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(a) 指派专门干事负责检查不动产，并发出一项指示，要求为所有进行过的检查编写和保存报告；(b) 制订一项检查计划，由各外地工程部门责任主管核准。

208. 外地财产检查专员应完成对 100% 的近东救济工程处的资本资产和 5% 被确认为有吸引力因而更容易被盗或滥用物项的年度检查。他们没有资格编写关于建筑物的工程状况报告。这是外地的外勤工程和建筑服务部的责任。外勤工程和建筑服务部根据相关的第 2 号技术性指示，对近东救济工程处房地进行年度维护检查。

负责部门：基础设施和难民营改善部

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

209. 在第 79 段，审计委员会建议近东救济工程处，定期将总分类账和资产登记册进行对账，以确保财务报表中报告的资产与资产登记册相符。

210. 财务部正在与企业资源规划部协调，实现当前系统中的财务报表和其他重要附注自动化。此外，新的企业资源规划系统包含审计委员会的报告，以调节固定资产系统和总分类账。计划在 2013 年第三季度实施当前的系统变动，并将在 2014 年第三季度进行计划实施的企业资源规划变动。

211. 手工调节至 2013 年 6 月底已完成。

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

212. 在第 82 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：尽最大努力取得相关文件，以证明建筑物和地块的使用权。

213. 近东救济工程处接受这一建议，并将尽最大努力获得相关文件。

负责部门：法律事务部

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

214. 在第 88 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快制订库存政策的进程，以加强对公共部门会计准则的遵守；(b) 评估非库存品期末价值，以确保遵守国际公共部门会计准则第 12 号。

215. 关于这项建议的(a)部分，财务部以及采购和后勤司代表已经召开会议，专门为计划 2014 年中期启动的企业资源规划系统中解决这一问题制订一项新政策。

216. 关于这项建议的(b)部分，近东救济工程处曾指出，其当前的信息技术系统无法采集有关为采购目的作为非库存处理的物项的信息，因为这些物项在收到后即被“作为支出处理”，并且根据以往的会计细则被视为向最终用户发放，实际上，有时这些物项一直存放在工程处库房里，有待最后发放。实际上，对这些物项的说明从使用 Ramco 信息技术库房管理平台转到一个单独的文件系统。一旦启用新的企业资源规划平台，得以进行详细的库存核对和报告，这一情况将会转变。

负责部门：行政部

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

217. 在第 91 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(a) 设立一个结构化投资审查委员会，并确保会议过程得到记录和保存；(b) 加快制订一项对冲政策和战略，就对冲和妥善管理货币风险问题对财务主管加以指导。

218. 关于此项建议(a)部分，近东救济工程处将设立一个投资审查委员会。同时近东救济工程处注意到，投资基金的估计数多列报了几个数量级，因为该数字被乘以资金投资的月份数。近东救济工程处保留相当于其 1 至 2 个月支出所需的现金余额。近东救济工程处没有将这些余额存在普通活期银行存款账户，而是存为利率较高银行(征询了多方报价)的极短期定期存款，通常存期为一个月。一有要求，工程处将这些存款立即变现。外地的短期存款用于为工程处业务供资。在一些情况下，近东救济工程处在外地保留 1 至 3 个月业务所需资金，作为紧急情况下的保障。考虑到该区域和外地的不确定性，这是不可避免的。在一些情况下，资金以非美元货币形式持有，以结清收到款项后几个月到期的对冲合约。尽管工程处在普通情况下不持有可供投资的资金或拥有投资备选方案，考虑到其财务状况和市场状况，将在 2013 年第三季度组织一次投资审查委员会正式会议。

219. 关于这项建议的(b)部分,近东救济工程处将确保对冲政策得到更新以及所有相关利益攸关方的核准。2013年5月颁布了一个政策草案。

负责部门: 财务部

执行情况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2013年第四季度

220. 在第96段,近东救济工程处同意审计委员会的建议:(a)以一项政策或组织指示使其成果管理制成果审查程序正规化;(b)确保成果审查进程按构想在年中和逐年进行;(c)确保采取措施支持以因特网等变通手段从驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处收集业绩数据。

221. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于2012年12月31日终了年度的报告第97段。

负责部门: 规划部

执行情况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014年第四季度

222. 在第101段,近东救济工程处同意审计委员会的建议:(a)确定一个设立信通技术指导委员会的时间框架,以监督信通技术相关职能的执行和运作;(b)为部署电子文件管理系统进行一项业务论证,该系统将作为主要中央储存库,随时随地可存取信息;(c)确定一个时限,加快合并财务部的Ramco系统应用程序支助股和信息系统司的应用程序支助股。

223. 近东救济工程处同意这项建议,并就落实问题正在进行初步讨论。

224. 近东救济工程处确认正计划编制可行性研究。但是,实际的时间表受到企业资源规划项目蓝图审查延长的影响。

225. 近东救济工程处将把Ramco系统应用程序支助股合并到信息系统司。

负责部门: 行政部

执行情况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014年第二季度

226. 在第 112 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(a) 继续监测在阿拉伯叙利亚共和国的贷款组合，以期提高其业务自足率，使之达到能够维持其业务费用的程度；(b) 设立贷款审查委员会，改善对应收贷款的管控；(c) 确保贷款管理信息系统足以减轻越来越多的业务风险。

227. 近东救济工程处的意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 113 段。

负责部门：小额金融部

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各财政期间的报告所载建议的执行情况

228. 在其关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一中，审计委员会提供了以往财政期间建议执行情况的概要。在提出的 36 项建议中，26 项 (72%) 建议被审计委员会认为是得到了充分地执行，10 项 (38%) 建议正在执行。

229. 表 12 汇总了截至 2013 年 7 月正在执行的 10 项建议的总体情况。

表 12

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一中所列认为没有得到充分执行的以往期间建议的执行情况

负责部门	建议数量	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	5	—	3	2	2	—
财务部	1	—	—	1	1	—
内部监督事务部	2	—	1	1	1	—
对外关系和交流司	2	1	1	—	—	—
共计	10	1	5	4	4	—

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁸

230. 在第 44 段，审计委员会重申其以往的建议，即近东救济工程处应该加强其对财务报表的列报和审查工作的监管。

231. 已执行有关关闭账户和编制财务报表的详细而明确的每月/每年指示和时间表。此外，工程处根据公共部门会计准则要求修改了财务报表分组附表，并正

⁸ A/67/5/Add. 3，第二章。

在当前的 Ramco 系统中更新财务报表编码，使财务报表可以从系统中自动生成，而不需要手工调整。

负责部门：财务部

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第三季度

232. 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，使工程处能够承担其所有的服务终了负债。

233. 参见上文第 193 段中近东救济工程处关于审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了年度报告第 41 段中建议的评论意见。

负责部门：对外关系和交流司

执行情况：未接受

优先程度：高

目标日期：不适用

234. 在第 73 段，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，使其项目管理员能够监测总部和外地的项目实施情况。

235. 近东救济工程处在 2012 年期间编写了一个项目跟踪报告和成果管理报告，这使项目管理员能够监测项目实施情况。

负责部门：对外关系和交流司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

236. 在第 82 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(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) 指示外地办事处制定适当的采购计划。

237. 近东救济工程处认为，已通过 2012 年 8 月重新印发《采购手册》第 2 版执行这项建议如下：(a) 投标应遵守经订正《采购手册》有关提交时间的指示，罕见情况除外，变动原因应得到充分的记录；(b) 审议了为减少标书提交时间对“正当原因”条款所作订正。如工程处向审计委员会所说明的，可能构成正当原因的因素各异，会使条款变得过于严苛，并可能无法涵盖所有可能。在审查后，

决定保留现有书面条款，但要为审计目的加强所需记录工作，以支持采购和后勤司司长的决策；(c) 根据《采购手册》第 2 版进行采购规划。

负责部门：行政部

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

238. 在第 90 段，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导则和流程，并确保只是在真正出现紧急情况时才给予特准。

239. 近东救济工程处同意该建议，并认为这项建议已执行。审计委员会在上一年提出了有关特准的建议，近东救济工程处对该项建议仅部分同意，自那以后，近东救济工程处在《采购手册》第 2 版中重新编写和印发了有关特准文件的规定。工程处还启用了订正的特准表格，并在 VLS 中列入了一项功能，使特准的理由可以得到系统地记录和分析。

负责部门：行政部

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

240. 在第 95 段，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。

241. 采购和后勤司司长与各采购科科长和外地采购和后勤办公室主任定期召开会议，讨论采购程序和政策。2012 年 8 月，分发了《采购手册》第 2 版，并向有关工作人员作了通报。

负责部门：行政部

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

242. 在第 118 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即近东救济工程处应改进供应手册，解决外地办事处在发放库存时适用程序不一致的问题，并解决库存发放流程中存在的缺陷。

243. 近东救济工程处将在 2014 年中期过渡到一个新的企业资源规划/数据处理系统、应用和产品平台。这将解决外地对供应程序的适用不一致的问题，因为该系统将支持所有库存管理交易。

负责部门：行政部

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第三季度

244. 在第 158 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议：(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) 制订并核准业务连续性计划。

245. 目前正在为总部企业数据中心部署新的备份技术和灾后恢复计划。

负责部门：行政部

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 171 段，审计委员会建议，近东救济工程处制订计划，加快征聘内部监督事务主任。

247. 内部监督事务常务主任的征聘工作已完成，将在 2013 年 10 月中旬就职。

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

248. 在第 178 段，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。

249. 内部监督事务部执行了审计建议后续程序，该程序将管理层的注意力集中在有关高风险领域的建议。内部监督事务部起草了审计建议后续行动标准作业程序，预计将在 2013 年第三季度分发高级管理层，供其提出评论意见。

负责部门：内部监督事务部

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第三季度

六. 联合国难民事务高级专员公署经营的自愿基金

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告⁹ 所载建议的执行情况

250. 表 13 汇总了截至 2013 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
应急安全和供应司	4	—	—	4	4	—
财务和行政管理司	2	—	1	1	1	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
共计	7	—	1	6	6	—

251. 表 14 汇总了截至 2013 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
应急安全和供应司	16	—	—	16	16	—
财务和行政管理司	7	—	1	6	6	—
方案支助和管理司	2	—	—	2	2	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
监察主任办公室	1	—	—	1	1	—
共计	27	—	1	26	26	—

252. 在第 26 段，难民署接受审计委员会的建议，同意审查其目前所持资产数量，以确保资产数量不致过分超出可预见的需求。

253. 难民署正不断审查资产数量，以避免资产过多。这包括监测应收捐助和跟踪未付个案，监测营运所需现金余额以及密切监测库存量。如果库存量过多，难民署将制定行动计划，调整库存量以匹配可预见的需求。

⁹ A/68/5/Add. 5，第二章。

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

254. 在第 32 段，审计委员会建议难民署：(a) 对交易次数少的银行账户是否具有业务上的必要性进行审查并提出质疑；(b) 考虑维持地方美元银行账户的理由依据，尤其是这类交易活动事项可以在总部处理的情况下。

255. 财务和行政管理司将与外勤业务和区域局一道，进一步审查以确定难民署所需银行账户数量的原因。虽然难民署已经建立了完全集中的支付能力，借助总部银行账户从外地付款，但为符合各种政策指令，美元银行账户仍需保留，以方便一些付款。

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：2014 年第三季度

256. 在第 38 段，审计委员会重申其先前的建议：难民署应(a) 为监督外地业务活动实施适当的高层财务控制，包括相似类型往来业务控制框架的标准化，并审查其现有的问责结构，以确保有一个适当的内部控制框架，而且运作正常；(b) 以类似的责任下放式组织为基准来评估其问责结构，逐步建立一个既能强化问责和控制又可满足业务需求的框架。

257. 已聘请一位顾问协助难民署审查其金融内部控制框架及其应用，并以类似的下放式组织为基准来评估难民署的当前做法。难民署打算通过审查其授权计划，填补内部控制的漏洞(特别是在外地层面)。内部监督事务厅目前正在对难民署的授权系统进行审计。

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

258. 在第 40 段，难民署同意审计委员会的建议，也认为应在外地财务和项目控制职能部门设置所需数目的员额，并以适当的合格人员加以填补。

259. 难民署同意这一建议，但仍受限于财务资源的供应情况。2013 年，50 个财务、行政/财务和项目控制职位获得批准，将分阶段填补。上述 50 个职位中，24 个已于 2013 年有效设立。由于资源限制，无法在 2014 年为其余 26 个职位供资。然而，在 2014 年规划过程中，已要求区域局和业务部门确保优先为剩余员额编列预算。

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：2014 年第四季度

260. 在第 43 段，审计委员会建议难民署审查其现行的下放授权安排，以便建立一致的资产核销或处置授权框架。

261. 2013 年 7 月，难民署颁布了修订后的资产管理委员会政策指令和程序，其中推出了关于授权各类资产处置的统一标准。

负责部门：财务和行政管理司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

262. 在第 51 段，审计委员会建议难民署：(a) 审查其整个组织的库存管理程序，以确保这些程序始终适合业务环境的需要；(b) 查明并解决普遍不遵守现行库存管理程序的原因；(c) 制定并执行经修订的库存管理程序，以确保库存实物和会计记录始终反映最新实情而且准确可靠。

263. 难民署已开始审查当前库存和仓库管理程序以及违规行为原因。难民署将根据这一审查，制定和发布经修订的库存管理程序，以确保实际库存和会计记录在全年度都是最新的、可靠的。将以培训补充这一方法。

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 年第四季度

264. 在第 53 段，审计委员会建议，为了全年保持准确的库存会计记录，难民署应实施每月或至少每季度清点的制度，包括比照会计系统对库存进行全面核对。

265. 每月核对库存的指令已于 2013 年 6 月发布生效，要求所有外地代表确保每月对所有仓库的库存卡和会计记录进行一次调节。此外，强制要求所有外地办事处自 2013 年第三季度起，每季度进行一次存货实物盘点。

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 年第四季度

266. 在第 55 段，审计委员会建议难民署对低价值库存货物进行一次审查，以确定业务上是否真有必要维持这些库存。

267. 难民署分析了所有仓库的流量和库存，确定了因存货价值低而可关闭的仓库，并正在评估保留低价值存货仓库的业务需求。将与应急安全和供应司以及区域局协调后，就关闭或保留这些仓库作出最后决定。

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：2014 年第四季度

268. 在第 57 段，审计委员会建议难民署加强其库存管理系统，以帮助作出更为知情的补货决定，包括为此在库存量低于指定最低水平时提醒供应干事，并指示供应干事采用效率最高的补货选项。

269. 难民署为加强库存管理系统，将制定新程序，指导实地部门评估以后各期（年度、半年等）对核心救援物品的需求；设立安全库存水平；选择一个补给模式（即本地或全球总部采购、在当地仓库之间移转存货或从全球库存中调拨）。这一程序将列入难民署年度规划说明和指引。

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：2014 年第四季度

270. 在第 59 段，审计委员会建议难民署，为了实现资源的更有效利用，制订并定期更新组织库存采购计划，该计划应 (a) 考虑到由当地管理和集中管理的标准库存物项要求；(b) 以需求方面的以往经验和最可能的设想情况为依据，同时也保持必需数量的缓冲库存。

271. 为更有效地使用资源，难民署将拟订指导实地业务活动确定年度采购需求的新程序以及补充核心救援物品的决策程序。年度采购计划将同时包括核心救援物品的当地和集中采购，将考虑以往经验并基于不同情景的预测和确定的缓冲存货。

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：2014 年第四季度

272. 在第 64 段，审计委员会建议难民署编制一个库存使用成效的信息总汇总表，其中注明可衡量的关键业绩指标，供管理部门每月审查。

273. 难民署正在制定一项附有关键业绩指标的库存成效总表，外地业务将据此按月报告。

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 年第三季度

274. 在第 68 段，审计委员会建议难民署：(a) 指定一名高级风险干事，明确授权实施经修订的反欺诈战略框架；(b) 进行一次全面的欺诈风险评估，以查明面临风险的主要领域；(c) 界定其对已查明的不同类型欺诈风险的容忍度。

275. 欺诈风险评估将作为企业风险管理全球进程的一部分予以实施，这项工作将在高级风险干事的领导下进行。这将使本组织能够按照欺诈类型将风险暴露进行分组，由高级管理委员会或负责监督难民署企业风险管理的高级委员会确定每项欺诈风险的容忍度。

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：2014 年第四季度

276. 在第 74 段，审计委员会建议难民署寻求对监察主任办公室的调查职能进行一次适当的全面独立审查，包括落实先前同行审查所提建议，并按照适当标准衡量现行做法。

277. 根据建议，将确定一个合适的机构，对监察主任办公室的调查职能进行一次全面审查。

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：2014 年第一季度

278. 在第 76 段，审计委员会建议难民署要求国家代表对所有实施伙伴进行欺诈风险评估，作为其注重防范风险的总体做法的一部分。

279. 难民署正在制定有关项目风险管理的政策和指引，包括：对伙伴实施的项目进行欺诈风险评估的方法；设立适当的控制措施以预防欺诈，并强化对伙伴人员道德行为的要求。目前正在制定中，并将结合难民署企业风险管理的方法予以落实。

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：2014 年第四季度

280. 在第 82 段，审计委员会建议难民署：(a) 结合财务报告来分析半年度活动报告，以监测有关费用与所开展的活动存在何种联系，并且更好地评估实施伙伴是否正在按计划达到其指标，或者难民署是否需要介入；(b) 使分期支付安排更密切地配合实施伙伴的计划活动和服务交付，尽量减少方案交付中因供资波动而造成的低效或延误。

281. 难民署将制定程序并实施向执行伙伴分期付款的强化控制机制，以便与活动相匹配。分析执行率的工具也将到位。

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：2014 年第四季度

282. 在第 88 段，审计委员会建议难民署修订其会计科目表，将车辆费用与其他投入分开，并通过对工作人员进行指导和培训，明确传达这一变化。

283. 难民署应急安全和供应司与财务和行政管理司协作，正在审查难民署的会计科目表，以确定车辆成本所需账目。

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 年第四季度

284. 在第 89 段，审计委员会建议难民署加快按计划完成公共部门会计准则过渡安排，将所有车辆都纳入资产登记册，以更好地记录车辆剩余价值及减值情况。

285. 难民署将审查能在何种程度上加快落实与不动产、厂场和设备、特别是车辆相关的公共部门会计准则过渡安排。

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 年第四季度

286. 在第 93 段，审计委员会建议难民署：(a) 于 2014 年底前编制车队管理手册，合并现存的办事处备忘录，弥补覆盖面方面的空白，包括在国家一级遵循的车队管理做法；(b) 制订政策，规定超过 30 辆车的国别车队应由具有后勤和车队管理方面资格的工作人员管理。

287. 难民署将编制一本全面的车队管理手册，弥补覆盖面方面的空白。该手册的第一版有望在 2014 年 12 月发布，此后将逐年更新。手册将包含一项政策，规定超过确定规模的国别车队须由具备相应资质的人员管理。

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：2014 年第四季度

288. 在第 94 段，审计委员会还建议难民署 2013 年年底前在所有国家办事处采用标准车辆油耗和维修费用分析工具，可采用全球车队管理项目输入模板，也可采用脱机电子表格形式。

289. 难民署已经为其全球车队的管理选定一套车队管理软件，该软件具有跟踪和分析燃料消耗及维修成本的功能。然而，该成本分析工具要到 2014 年第二季度才能到位。

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：2014 年第二季度

290. 在第 98 段，审计委员会建议难民署应急安全和供应司建立足够的能力，以管理积压的车辆处置工作，优先侧重转售价可能最高的车辆处置市场和国别车队。

291. 难民署正在确定潜在的拟出售车辆，应急安全和供应司将选择待处置车辆的外地业务活动，提供定向支持以加快这一过程。尽管审计委员会的建议已取得良好成效，但此项活动到 2013 年底和之后将受到进一步关注。

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 年第四季度

292. 在第 100 段，审计委员会建议难民署应急安全和供应司在担负车辆选购方面主要责任方面，应当：(a) 使用关于难民署各类车辆使用率的数据，以查明及弃用使用率不足的车型；(b) 设定目标，减少车队中的车型数目，并选择标准车型，同时应参考使用成本数据、可用性标准和国家工作队的意见，特别是车队队长的意见。

293. 难民署正在编制车辆目录，旨在减少并统一所用车辆型号和款式。

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 年第四季度

294. 在第 103 段，审计委员会建议难民署保存国家网络各地的车辆使用率信息，以便为考虑在国家业务之间调配车辆提供依据。

295. 难民署将在逐案分析基础上支持国家业务，以确定可在国家业务之间调配的车辆。从长远看，所有车辆都将逐步安装一套车辆跟踪设备，全面、系统地审查利用率水平，以考虑所需的调配。

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 年第四季度

296. 在第 105 段，审计委员会建议难民署在新的车队管理手册中指导如何考虑以其他办法替代使用遥远的维修厂，因为到远处维修车辆会导致里程过高，延长车辆的停用时间，加大运输费用。指导说明中应包括要求：(a) 定期调查当地市场，物色近处符合既定标准的商业维修设施；(b) 定期审查联合国机构、非政府组织和实施伙伴集体安排车辆维修的可能范围，利用更强大的议价能力，或是吸引可靠的维修商在附近开设维修厂；(c) 考虑在外地办事处储存机油和滤油器，便于在外地进行最基本(A类)维修服务。

297. 作为全球车队管理项目的组成部分，难民署计划推出一个监控和优化维护成本项目。该项目一旦完成，有关车辆维护的更优选择指引将被编入更新的车队管理手册之中。

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：2016 年第四季度

298. 在第 107 段，审计委员会建议，如果全球车队管理项目没有按照时间表进行，难民署就必须评估其可保风险，提供适当的自我保险基金，或进行商业投保，以应对这些风险。

299. 全球车队管理项目正在按时间表推进。难民署正在研究和分析车辆的保险选择。

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 年第四季度

300. 在第 109 段，审计委员会建议，作为全球车队管理项目的一部分，难民署应在车队管理手册中编入一节关于车辆安全的内容：(a) 强调有必要在国家办事处积极管理车辆安全，(b) 要求每季度根据卫星跟踪数据，分析司机的行车表现，如过度采用最高速度和平均速度，驾驶时间过长，在工作时间以外使用车辆等。

301. 关于建议(a)部分,难民署将在计划于2014年底发布的全球车队管理手册中编入一节关于车辆安全预防性管理的内容。关于(b)部分,难民署正在为所有汽车配备一套跟踪设备,逐步增加对司机业绩的分析。按照计划,所有车辆未来都将配备该跟踪设备。

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: 2014年第四季度

302. 在第113段,审计委员会建议难民署考虑就保健服务的成本效益标准,对国家工作队进行集中指导。审计委员会愿与难民署一道努力,协助其考虑如何开展这项工作,然后再就任何具体测量框架或方法作出承诺。

303. 难民署注意到这一建议,并将与委员会共同寻求可行的方式,在现有得到普遍认同而且具有成本效益的医疗干预措施基础上,为国家工作队提供集中指导,并评估此类测量框架或方法是否适用于难民署。

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: 2014年第二季度

304. 在第117段,审计委员会建议难民署考虑在整个国家网络推广保健记分卡系统。

305. 难民署已在8个国家的难民署医疗诊所展开了约20项余额记分卡评估。2013年下半年,将在其他业务活动和难民署支持的医疗诊所中进一步推广。

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: 2014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

306. 审计委员会2012年12月31日终了年度报告的附件概述了以往财政期间各项建议的执行情况。所提52条建议中,12条(23%)已完全执行,其余40条(77%)在执行中。

307. 表 15 概括了执行中的 40 条建议截至 2013 年 7 月的总体情况。

表 15

审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了年度报告附件视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	执行中	设有目标日期	未设目标日期
应急安全和供应司	19	—	13	6	6	—
财务和行政管理司	12	—	—	12	12	—
国际保护司	1	—	—	1	—	1
方案支助和管理司	7	—	4	3	2	1
执行办公室	1	—	—	1	1	—
共计	40	—	17	23	21	2

审计委员会关于以往财政期间的报告

308. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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。

309. 难民署正在按计划实施企业风险管理。2012 年制定了风险登记册和简明的企业风险管理框架。2013 年将继续在全球落实企业风险管理，并将在 2014 年予以加强。

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

310. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 104 段，难民署同意审计委员会的建议，其中要求难民署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规划和预算编制。

311. 难民署的评估职能已成为内部监督事务厅的审查对象，其报告建议加强方案评估职能。此项建议的落实方式将由即将任命的新评估负责人最终决定。

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 年第四季度

312. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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。

313. 尽管因最初的服务提供方未能在商定时间内完工造成了严重延误，但难民署仍继续开发成果管理制软件“焦点 2”。“焦点 2”的新功能将自 2013 年 6 月起生效。目前，正在为进一步的系统开发展开讨论，以确定最佳前进途径。

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：持续

314. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 34 段，审计委员会建议难民署改进其每月财务结算流程，例如应包括对资产和负债进行有记录的审查和确认，根据预算审查收入和支出，以及由总部和外地相关负责人员签核其所负责的试算表内有关部分。

315. 难民署制定了一项有关总部和外地关键财务报表参数系统性审查和确认程序，有待相关负责人员审查和签核。月底结算程序已经得到加强，将修订难民署财务管理手册的相关章节，以包含这些程序。

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：2013 年第三季度

316. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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”的最低选项进行比较评估，以供内部和捐助方在探讨解决长期难民局势时审议。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“无行动”的选项视为可接受的做法。

317. 难民署将继续尽最大努力落实这一建议。根据其寻求解决方案的授权，当机会出现时，难民署将积极推进综合解决战略的设计和落实。

负责部门：国际保护司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续

318. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 154 段，难民署同意委员会的建议：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。

319. 修订后的难民署《遣返和重返社会活动手册》计划在 2013 年第三季度发布。它将大大缩短篇幅，侧重于提供用户友好型的简明清单。

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 年第三季度

320. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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，以便对所有账户进行调节，并保持会计记录的完整性。

321. 建议的(a)部分已经得到落实。(b)部分正在通过强化的月底结算程序加以解决。修订后的难民署手册财务管理章节将包含这一程序。执行的延误缘于须优先实施国际公共部门会计准则，特别是要确保期初结余列报正确。

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

322. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 92 段中，审计委员会建议难民署简化其业绩计量，更全面地侧重开展关键任务活动，将产出数量、服务质量和交付效率包括在内。确定各种活动的轻重缓急是一项管理责任，但所定标准应该包括实质性财务内容，也即计划的活动能在多大程度上使所关注的主要人口群体获得重大实质惠益。

323. 在深入审查成果框架(产出和业绩指标的规划)中业绩内容的基础上，难民署简化了其业绩计量。确定外地业务活动的轻重缓急，关键是考虑如何利用资源，最大程度地保护相关人员并促进其福祉。

负责部门：方案支助和管理司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

324. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 99 段，审计委员会建议难民署编制基于成本的比较信息，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。

325. 本组织新的业务分析工具“全球焦点观察”已于 2013 年 5 月完成开发并全面投入运作。新工具将业绩信息和支出财务信息相连接，用以评估效率和成本效益。

负责部门：方案支助和管理司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

326. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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审查的汇总记分卡，将其同“焦点”的开发匹配，以支持实施成果管理。

327. “全球焦点观察”为高级管理层了解本组织各级的业绩情况提供了总体分析视角。

负责部门：方案支助和管理司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

328. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 117 段，审计委员会建议难民署采用基于风险的办法管理实施伙伴，明确界定相关规定，以客观和循证的办法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的一贯实施情况。

329. 难民署正在开发一套新的基于风险的办法来管理伙伴。这包括制定有关伙伴选择/保留、项目协定、项目监测和验证、项目关闭和项目审计的政策、程序和工具。

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

330. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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，由管理层核准业绩框架。

331. 通过增列指标，扩展了伙伴协议中使用的指标范围。难民署将持续积极审查成果框架，确保它继续满足业务需要，促成适当、有意义的成果规划与报告。

负责部门：方案支助和管理司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

332. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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。

333. 关于建议的 (a) 部分，难民署深入研究了周转金和担保基金目前的 5 000 万美元上限是否足够。随着 2012 年公共部门会计准则的实施，显然，难民署的净资产/储备非常高，审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告已指出这一点。鉴于这种情况，难民署认为现阶段不应再提高上限。但是，由于实施公共部门会计准则已进一步影响难民署的业务活动，在充分考虑到审计委员会的建议后，难民署将进一步审查周转金和担保基金目前的 5 000 万美元上限是否足够的问题。关于 (b) 部分，难民署未支配现金持有量余额不超过两个月开支的水平，并将继续维持这个水平。

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：2014 年第四季度

334. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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。

335. 难民署开展了审查，以查明财务管理方面的不足和潜在漏洞。在审查基础上，难民署采取若干行动，包括在财务、行政/财务和项目控制领域设立新职位。已发布最新指导说明，举办额外的实地培训，并提高了定期报告能力。推迟执行该建议是由于要优先实施公共部门会计准则。

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

336. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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汇总图表，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。

337. 难民署努力改善内部财务报告工作，妥善考虑审计委员会的意见。为此，已制定了高级管理层财务报告与分析，将在 2013 年第三季度推出针对国家代表的月度财务报告。

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

338. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 34 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应分析 2011 年记录的可疑账款核销和备抵的起因，并开始对周转金余额进行每月审核以保护难民署的资产。

339. 难民署正不断分析可疑账款核销和备抵的起因，加强核销个案监测。2013 年 7 月发布了货币资产核销请求递交程序的标准操作修订版。此外，难民署继续监控和跟踪长期尚未交付的项目。推迟执行建议是由于优先实施公共部门会计准则。

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

340. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 39 段，难民署同意审计委员会建议，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。

341. 已修订了 50 个核准增设的财务和项目控制职位的职务说明。计划通过阶段性征聘来填补实地的这些职位。目前已完成 24 个职位的征聘流程。由于资源

有限，无法为 2014 年计划的最后 26 个职位提供额外财务资源。但是，在 2014 年规划过程中，要求区域局和各行动确保将理由充分的剩余员额列为优先事项并编列预算。

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

342. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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，并审查其现有的问责结构，以确定并确保有一个适当的内部控制框架，而且正常运作；(b) 以其他类似的责任下放式组织作为衡量其问责结构的基准，逐步建立一个既能加强问责和控制又可满足业务需要的框架。

343. 难民署正计划解决内部控制的漏洞，包括更新授权计划。内部监督事务厅在 2013 年对授权计划开展了内部审计。此外，难民署还请了一名顾问审查财务内部控制框架。

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 年第四季度

344. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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) 制定反洗钱工作的全面指导意见。

345. 建议(a)部分已经实施，于 2013 年 7 月发布了经修订的反欺诈和反腐败战略框架。关于(b)部分，难民署正在敲定一份概念文件。难民署已向联合国系统有关组织以及联合国财务和预算网征询反洗钱工作的指导意见。

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

346. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 70 段，难民署同意审计委员会的建议：难民署应审查对资产设定的可用经济寿命，尤其应对照目前正在制订的拟议车队管理政策，审查车辆的可用寿命。

347. 作为全球车队管理项目的一部分，难民署审查了占其不动产、厂场和设备大部分的车辆的可用寿命。轻型车辆的可用寿命保持不变，将参照技术参数和操作条件，调整卡车和巴士的可用寿命。

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

348. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 73 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应 (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执行伙伴的资产保持准确和最新的记录。

349. 难民署向实地业务部门提供了关于借给伙伴资产的责任的进一步指导，将继续把这些资产列入其年度不动产、厂场和设备核实活动。

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

350. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 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，并改进向国家办事处提供的资产管理方面指导和信息。后者应包括关于当地资产管理委员会会议频率的指导。

351. 难民署已加紧努力，帮助国家办事处核实和清理不动产、厂场和设备财产估值的佐证数据，并改进了资产管理指导。

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

352. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 63 段，审计委员会建议难民署定期审查所有陈旧过时和已损坏的库存物品并相应减计其价值。

353. 考虑到审计委员会的建议，难民署在 2012 年 11 月发布了库存管理政策。此外，已指定一名高级供应经理定期监测仓库的库存水平，包括陈旧和损坏的库存。

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

354. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 77 段，难民署同意审计委员会的建议：供应管理处应借助 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。

355. 难民署在每次资产核实工作后分析差异根源。此外，自 2013 年 6 月起，每月核查存货。为确定问题根源，对难民署的企业资源规划系统作了一些改进，修订了操作程序，计划举办培训班，并生成异常报告以便监测。

负责部门：应急安全和供应司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

356. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 124 段，审计委员会建议难民署一致对其国家业务实行下列强制性要求：(a) 记录挑选实施伙伴的理由，包括明确考虑成本效益，借鉴良好作法范例；(b) 定期正式评估市场情况(每五年至少一次)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。

357. 正在执行这一建议，落实挑选伙伴理由的程序和机制，定期正式审查伙伴安排。该建议需要采取影响深远的行动，取得进展也需要时间。

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：中

目标日期：2013 年第三季度

358. 在 A/66/5/Add. 5 号文件第二章第 133 段，难民署同意审计委员会的建议：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，解决伙伴表现不佳的问题，并应要求充分记录正在采取的行动。

359. 难民署正采取综合性办法来处理此建议，包括分析现行方法和差距、制定基于风险的监测方法和配套工具，与实地咨商小组协商，实地试行该办法，以及随后进行指导、培训和指示。

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

360. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 97 段，难民署同意审计委员会的建议，应继续努力清理其原本侧重于具有剩余价值资产的资产登记机制。

361. 难民署 2012 年的核查活动重点针对具有剩余价值的资产。清理资产登记按照公共部门会计准则第 17 号的过渡条款在继续进行。

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

362. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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。

363. 难民署通过在实地行动、本地供应人员和难民署供应管理后勤处之间建立联合目标设定程序，努力增强实地供应人员的问责结构。实施延迟是由于需要将额外资源投入各种大型项目，以及 2012 年公共部门会计准则实施后更加注重库存和不动产、厂场和设备管理。

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 年第四季度

364. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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) 改进当地供应小组在难民署机构资源规划系统(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业绩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技能数据的收集能力;(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。

365. 为全面落实此建议,难民署正在审查货物跟踪关键业绩指标,确定相对于非紧急情况的紧急交货业绩衡量标准。这将改进有关供应链能力的关键业绩指标。将把这些指标与其他要制定的关键业绩指标(包括专业能力衡量标准)一齐纳入国家一级供应标准报告。

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 年第四季度

366. 在 [A/67/5/Add. 5](#) 号文件第二章第 124 段,难民署接受审计委员会的建议: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,确定最佳供应渠道,并酌情拟订国家框架协议。

367. 难民署为拟订国家框架协议确定了一组核心商品和服务。此外,难民署还制定了新的供应规划标准作业程序,包括当地采购规划、订单分组以及依照业务需求决定采购类型。

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 年第四季度

368. 在 [A/67/5/Add. 5](#) 号文件第二章第 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。

369. 难民署运用了一项针对仓库需求的优化分析工具,并向代表、区域局和实地供应干事推出了关于仓储网络优化的指导和程序。

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

370. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 131 段, 审计委员会还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。

371. 难民署《供应手册》修订版将提供正式指导。应急安全和供应司 2012 年做的结构改变(供应和采购管理分离)导致一些延误。此外, 随着 2012 年公共部门会计准则的实施, 部分供应资源被分配给库存优化和不动产、厂场和设备管理。

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 年第四季度

372. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 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业绩信息; (b) 系统地使用此信息管理供应商业绩及合同, 并以证据为基础作出授予框架协议的决定。

373. 难民署编制了可靠的供应商业绩信息, 目前正依照框架协议和其他合同文书的条款, 通过监测交付服务或货物的质量、交付的可靠性和及时性以及价格遵守情况来衡量业绩。此外, 难民署正在制定年度供应商评价。

负责部门: 应急安全和供应司

执行情况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

374. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 142 段, 难民署同意审计委员会的建议: 难民署应避免不同国家办事处重复工作和各行其是: (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业绩情况; (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。

375. 难民署已确定需要整理的信息, 以便及时跟踪供应商是否及时、优质、完全地交货, 并编制了易于使用的模板, 便于国家办事处跟踪供应商表现。

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

376. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 149 段, 难民署同意审计委员会的建议: 难民署在向供应干事提供指导的时候应强调基本的规划原则, 即招标、供应商业绩、物流、政府干预范围以及多伙伴参与方面的共同不确定性会把医疗用品的实际交货时间延长到理论限期过后很久。在一些情况下, 必须提前申购。

377. 难民署落实了审计委员会的建议, 向供应干事提供指导的时候强调基本的规划原则。已经起草了关于供应/需求和补给计划的标准作业程序, 将于 2013 年年底推出。应急安全和供应司 2012 年做的结构改变(供应和采购管理分离)导致一些延误。此外, 随着 2012 年公共部门会计准则的实施, 部分供应资源被分配给优化库存和不动产、厂场和设备的管理。

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 年第四季度

378. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 150 段, 审计委员会建议难民署作为年度工作计划的一部分, 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在其所在国采购此类专门物品。

379. 难民署在医疗用品采购方面已与其他机构进行合作。

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

380. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 155 段, 难民署同意审计委员会的建议: 难民署应修订《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。

381. 难民署已把进行市场调查的要求列入将于 2013 年第三季度发布的供应链手册更新版中。

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: 2013 年第三季度

382. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 158 段，审计委员会建议难民署制定明确战略，扩大向主要服务采购提供支持的范围，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。

383. 难民署在全面分析基础上制定了战略，以进一步支持实地采购诸如安全、电话技术、燃料供应、车辆维修等主要服务。

负责部门：应急安全和供应司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

384. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 160 段，审计委员会建议这项战略中应包括：(a) 清楚地确定 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，以及将内部资源以及顾问资源投放用于制订和签订框架协议。

385. 难民署目前正专注于车辆采购合理化、仓储、仓储运营、运输、租赁、信息技术咨询、全球学习和公共部门集资，预计最大的节省来自于这些方面。接下来的几个月将考虑其他商品和服务群组。所作选择将提交合同委员会批准。

负责部门：应急安全和供应司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

386. 在 A/67/5/Add. 5 号文件第二章第 163 段，难民署同意审计委员会的建议：如果全球框架协议不可行，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。

387. 难民署与联合国系统其他组织一道组成一个工作组，共同制定关于公共服务的要求标准。在此基础上，难民署为主要服务界定了标准的工作范围，并与实地行动分享，以规范要求，提高各种采购行为的完成速度。

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

七. 联合国人口基金

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁰ 所载建议的执行情况

388. 表 16 汇总截至 2013 年 8 月主要建议的执行情况。

表 16

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	3	—	—	3	3	—
管理信息事务处	1	—	—	1	1	—
采购处	1	—	—	1	—	1
共计	5	—	—	5	4	1

389. 表 17 汇总截至 2013 年 8 月所有建议的执行情况。

表 17

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
人力资源司	4	—	—	4	4	—
管理信息事务处	1	—	—	1	1	—
管理事务司	5	—	—	5	5	0
监督事务司	1	—	—	1	1	—
采购处	1	—	—	1	—	1
共计	12	—	—	12	11	1

390. 在第 24 段，审计委员会建议人口基金，即(a) 审查和更新固定资产管理政策和程序，以确定明确政策，说明在不动产、厂场和设备折旧为零后该如何处理；(b) 审查不动产、厂场和设备的使用寿命。

391. 人口基金在 2013 年 1 月更新了固定资产管理政策，包括在实物盘点中测试可操作性。计划于 2014 年年初进一步修订该政策。此外，2013 年下半年将根据过

¹⁰ A/67/5/Add. 7，第二章。

去几年期间取得的经验进行不动产、厂房和设备使用寿命审查。在这次审查结果的基础上，管理部门将在 2014 年就修订不动产、厂房和设备使用寿命作出决定。

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：2014 年第一季度

392. 第 29 段，人口基金同意审计委员会的建议，即(一) 向所有国家办事处发出提醒通知，要求遵守资产管理政策的要求，特别是遵守关于资产记录和调节的要求；(二) 继续进行核查活动，确保在资产登记册上记录所有资产。

393. 人口基金继续根据总部核查和新出现的问题，向各国家办事处定期发出资产管理政策遵守情况提醒通知。在人力资源增加的情况下，总部控制和核查将在 2013 年进一步加强。为了不断支持实地能力建设，举办了一个关于资产管理的电子学习培训课程。人口基金举办了网上培训班，并为所有国家办事处提供了一个便于查明资产模块中错误的信息总汇。2013 年第四季度将继续向一些选定国家派遣外部核查团。核查员将得到进一步的指示/指导和一名总部联络人。

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：2013 年第四季度

394. 在第 34 段，人口基金同意审计委员会的建议，即加强执行核定供资计划，以增加雇员福利负债的准备金，尽量减少无准备金负债。

395. 人口基金确认，主要由于精算损失，过去几年无准备金的雇员福利负债数额有所增加。2013 年，人口基金采取进一步措施加强实施其计划，办法是通过补充薪金收费增加新的供资来源，以及与其他机构一起对其离职后医疗保险——离职后福利基金的外部投资管理服务进行联合审查。人口基金继续承诺在 2017 以前为雇员福利负债提供充足资金。人口基金打算每年重新审查其供资机制，以确保达到预期供资目标。

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 年第四季度

396. 在第 40 段，人口基金同意委员会的建议，即改进库存管理系统“渠道”模块的使用情况，确保充分利用该系统追踪外地办事处的库存，从而增强财务报表列报的库存结余的可靠性。

397. 整个 2013 年，人口基金在扩大和改进“渠道”利用情况。2013 年 3 月和 4 月对截至 2012 年 12 月 31 日的登录进行了全面核实。2013 年 7 月交付了有关“渠道”的进一步培训。对截至 2013 年 7 月 31 日的库存存货进行了临时实物盘点。各国家办事处的库存协调人已被要求根据这次盘点的结果核查和更新“渠道”数据。人口基金目前正在改进“渠道”的几个核心功能，计划到 2013 年第四季度将其日常使用扩大到所有过境货物。

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 年第四季度

398. 在第 45 段，审计委员会重申其先前的建议，即人口基金应加强对采用特别服务协定的控制，仅允许采用符合其政策的特别服务协定。

399. 人力资源司正在根据管理信息事务处的投入，探讨是否可以使用企业资源规划系统中的一项应用程序来制作工作经历和报告，使本组织能够评估特别服务协定方式使用情况。如果认为适当，这个应用程序在推出和培训前，将经过进一步测试，做必要的修改。

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：2014 年第二季度

400. 在第 49 段，人口基金同意审计委员会的建议，即遵守服务合同政策，在服务合同到期日前两个月进行评估，并提出续延合同的理由。

401. 开发署和人口基金正在积极协作，将服务合同数据输入企业资源规划系统。截至 2013 年 7 月底，来自 59 个国家办事处的服务合同总体数据已经输入企业资源规划系统 HCM。计划另外 7 个国家办事处的数据将在 2013 年 9 月以前输入。2013 年年底以前，人口基金预计还有 14 个国家办事处的数据将输入企业资源规划系统 HCM。

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：2014 年第二季度

402. 在第 54 段，人口基金同意审计委员会的建议，即(一) 改进电子请假管理，以确保有效管理、准确登记和处理休假申请，以便实现计划产出；(二) 建立一个内部审查机制，以确保休假监测系统和缺勤处理系统以及工作人员主管充分管理和调节休假申请。

403. 开发署是设计企业资源规划系统这项电子服务应用的推动者。人口基金将向开发署转达这项建议。此外，人口基金将修订其缺勤管理政策，以强调休假管理包括年假申请和核准的电子服务的强制性使用，以及休假监测员负责每月调节休假结余。

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：2014 年第四季度

404. 在第 59 段，人口基金同意审计委员会的建议，即(一) 改进休假政策，明确说明职责和核准限制，以确保总部可充分管理特别假的批准和授予事宜；(二) 审查企业资源规划系统关于特别假的报告，纳入特别假的期限和授予特别假的理由，使其更加全面。

405. 人口基金的学习和职业管理政策不是在人口基金规范请特别假的政策。为了避免今后的任何混淆，目前正在修订学习和职业管理政策，将提及规范特别假的政策。人口基金特别假管理的规范政策是开发署的一项政策。这项开发署政策明确了核准特别假的权力等级划分。此外，人口基金还审查了关于特别假的企业资源规划系统报告，以纳入准许特别假的期限和理由，使之更加全面。该报告已经编制，目前正在测试。

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

406. 在第 67 段，人口基金同意审计委员会的建议，即在考虑风险和成本因素的情况下，加强监测和审查采购活动的机制，增加对请购部门工作情况的定期审查。

407. 人口基金采购事务处工作人员和小组干事正在进行抽查。例如，对地方合同审查委员会提交的文件进行审查并提供咨询意见。如果采购金额超过 100 000 美元，主管干事将对合同审查委员会提交的文件进行审查并提供咨询意见。

负责部门：采购处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：进行中

408. 在第 73 段，审计委员会重申其先前的审计建议，并同意现金统转治理情况联合审计小组的意见，即，人口基金须与采用现金统转的其他联合国机构协作，重新审视这一框架。重点应是适当重新设计框架，或者是制定一个不同的、可实现现金统转框架意欲实现目标的更有效办法。

409. 由于能够参加若干论证活动的高级工作人员有限，该进程已经推迟。仍有一些在内的问题需要商定，包括推出问题。咨询人有关现金统转订正框架建议最后草案的深入审查定在 2013 年第三季度。该进程由现金统转咨询委员会牵头，得到一个全球会计事务所的帮助。

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：2013 年第四季度

410. 第 77 段，人口基金同意审计委员会建议，即(一) 使系统更改管理程序正规化，途径是制定标准更改要求表和使关于更改要求的沟通标准化，并指定各司、部、国家和区域办事处专人负责管理更改要求；(二) 确保中央服务器适当记录和列入接受用户检验过程，便于查询。

411. 虽然人口基金通过企业资源规划系统治理结构建立了一个管理更改请求机制，仍有改进余地：(a) 简化请求的提出并使之标准化；(b) 记录用于接受用户的测试案例。因此，人口基金通过使用 Service Now 这个实施信息技术基础设施库的一个“SaaS”(软件即服务)工具改进上述进程。更改管理所需各种文件(从要求启动到迁移到编制)都将在 Service Now 中处理。此外，人口基金 Cogo 报告环境的最近一次内部审计产生了两项关于更改管理的建议。这些建议也将使用

Service Now 处理。因此，人口基金合并了处理审计委员会更改管理和 Cogno 审计更改管理建议的方法。

负责部门：管理信息事务处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

412. 在第 83 段，审计委员会建议人口基金监督事务司加快填补审计员空缺员额的进程。

413. 人口基金将努力尽快填补空缺职位。2012 年年底，该司正在等待两个空缺职位的选定候选人到任（2013 年第一季度到任）；第三名选定候选人拒绝了这一工作机会。2013 年启动了新的征聘进程。面试小组提交的文件正在最后敲定。之后，在令人满意地完成证明人调查后，将尽快向最合格的候选人发出聘书。预计选定候选人将在 2013 年年底加入人口基金。

负责部门：监督事务司

执行情况：执行中

优先程度：中

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

414. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件汇总了尚未执行的为 2011 年 12 月 31 日终了年度提出的建议的执行情况。在 61 项建议中，审计委员会认为 25 项（41%）得到充分执行，2 项（3%）因事态发展而不能执行和 34 项（56%）正在执行中。

415. 表 18 汇总了截至 2013 年 7 月 34 项执行中建议的总体情况。

表 18

审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件中被视为未充分执行的以往各期间建议的执行情况

负责部门	建议数目	不接受	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标	因事态发展而
							没有执行
人力资源司	7	—	3	4	4	—	—
管理事务司	16	—	4	12	12	—	—
信息和对外关系司	1	—	1	—	—	—	—

负责部门	建议数目	不接受	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标	因事态发展而 没有执行
尼日利亚国家办事处	1	—	1	—	—	—	—
尼泊尔国家办事处	1	—	1	—	—	—	—
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—	—
采购处	5	—	3	2	2	—	—
苏丹国家办事处	1	—	1	—	—	—	—
共计	34	—	14	20	20	—	—

审计委员会以往财政期间报告

416. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 33 段，审计委员会再次建议人口基金，即 (a) 结清工作人员教育补助金中所有长期未结清数额；(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结清的教育补助金。

417. 2005 年以来，在工作人员离职手续完成前收回教育补助金预支款是一贯做法。正如审计委员会所建议的，人口基金在 2012 年 3 月修订了工作人员离职函，指示必须在离职日之前提交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。2013 年，人口基金和开发署正在重写关于教育补助金分发和收回相关作用、责任和程序的服务级别协议。

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：2013 年第四季度

418. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 58 段，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。

419. 人口基金大大加强了应付款监测，并认为这项建议已经执行。未结应付款通过国家办事处信息总汇和季度问责清单监测和跟踪。人口基金定期分析应付款账龄，没有重大价值的过期应付款。

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

420. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 197 段，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。

421. 后续行动和控制已大大加强。管理事务司要求所有业务单位提交 2012 年第四季度给执行伙伴的未结清基金预付款、支出核证和综合交付情况报告之间的调节资料。这些资料已经提交并得到及时审查 (99.4% 的覆盖率)。与国际非政府组织和联合国各机构的所有未结清基金预付款结余得到充分调节。6 个月以上未结清基金预付款结余的比例不到未结清基金预付款年终结余总数的 10%。

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

422. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 232 段，人口基金同意审计委员会的建议，即遵守人口基金评价供应商履约情况的政策和程序。

423. 除了对避孕药具供应商进行供应商履约情况评价外，人口基金还推出了一个供应商履约情况评价工具，启动了供应商履约情况工具更新。此外，2013 年，采购事务处分别写信给在供应商履约情况评价方面落后的国家办事处，要求它们遵守最新指示。

负责部门：采购处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

424. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 379 段，人口基金采购事务处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，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。

425. 采购事务处继续强调在招标文件、长期协议和与供应商的其他往来函件方面使用网上跟踪系统的重要性。采购事务处还建议在国家办事处培训材料和与国家办事处的其他往来函件方面使用该系统。采购事务处目前正在努力纠正网上跟踪系统的一些技术问题。

负责部门：采购处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

426. 在 [A/65/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 53 段, 人口基金同意审计委员会的建议, 即 (a) 审查其与全球发薪服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 (企业资源规划系统), 确保其配置正确, 以收回预支款。

427. 人口基金处于就发薪事务等事项与开发署重新谈判一项新的服务级协议的最后阶段。该协议将明确规定发薪过程中的作用、责任和控制点, 预计将在 2013 年底前完成。此外, 提出意见以来, 人口基金便对薪资界面调节、教育补助金过期和后续行动等关键领域采取了更多控制措施和定期监测、审查和调节。

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 年第四季度

428. 在 [A/65/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 90 段, 人口基金同意审计委员会的建议, 即采取适当措施确保所使用的信息与所涉报告期间相符, 从而确保在未来财政期间, 计算所有退休后负债和与服务终了有关的负债所用数据有效、准确、完整。

429. 人口基金与开发署、联合国儿童基金会 (儿基会) 和联合国促进性别平等和增强妇女权能署 (妇女署) 一道, 经审计委员会同意, 在其 2012 年精算估值中保留前一年的普查数据。2013 年, 人口基金连同联合国系统一组其他组织, 根据一项长期的合同安排, 为今后采购了年度精算估值服务。普查数据的更新次数虽然不是每年一次, 但精算估值符合公认的精算标准。

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 年第四季度

430. 在 [A/65/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 114 段, 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。

431. 对工作人员离职函进行了修改，列入必须在离职日之前提交教育补助金报销申请的指示。人口基金已采取措施减少调节和收回时间。离职工作人员现在必须提交付款证据才能获得最后薪金。这是一项不断进行的活动，需要本组织不断注意。人口基金正在进行研究，以确定为什么一些教育补助金预付款退还没有反映在对账报告中。

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

432. 在 [A/65/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 215 段，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。

433. 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。在没有承付文件的情况下，付款的依据是承付干事核证这些请求是必要的，货物已经按规格令人满意地交付。向审计员提供了所要求的证据，证明所有款项都是根据有效证明文件支付的。按要求向审计委员会提供了确认供应商付款的相关收据副本。

负责部门：尼日利亚国家办事处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

434. 在 [A/65/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 256 段，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。

435. 2012 年，人口基金收到了所有国家办事处的固定资产核证，尽管有些情况有一些延迟，但没有对年底结算产生任何负面影响。2013 年，人口基金将进一步改善提交核证的及时性。

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 年第四季度

436. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 262 段，人口基金同意审计委员会的建议，即遵循资产管理政策，在企业资源规划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。

437. 人口基金的现行控制显示，10 000 多项资产中只有大约 180 项没有指定准确的置放地点。这不到资产总数的 2%。人口基金将进一步加强控制，以确保每一项资产都有适当的地点资料，并努力尽可能实现完整性。

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：2013 年第四季度

438. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 267 段，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。

439. 人口基金正在几个领域采取行动，以加强其现有的资产管理控制。2013 年第三季度将追加资源，以增加在总部核实资产管理数据正确性的人手。2012 年 11 月启动了固定资产电子核证课程，提供了一个灵活和非常方便的工具，以迅速增加国家办事处对所有资产管理行动的了解。就库存盘点而言，关于库存及不动产、厂房和设备的政策和程序手册很清楚地说明了程序。人口基金在 2013 年 7 月 31 日进行了一次临时清点盘存，相应调整了信息系统记录。

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：2014 年第一季度

440. 在 A/65/5/Add. 7 号文件第二章第 309 段，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。

441. 为处理缺勤管理采取了一些措施，包括推出了企业资源规划系统电子服务，这是所有工作地点的所有工作人员(国际和当地)的管理各种福利和应享权利的雇员自助服务应用软件，包括一个在线请假/核准单元，介绍关于使用电子服务单元的网络研讨会，发布了关于企业资源规划系统电子服务各项功能的自学和逐步指南，发布了缺勤管理政策使缺勤管理程序正规化，为缺勤处理人员和管理人员提供了一对一的支助。

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

442. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 25 段，审计委员会建议人口基金，即 (a) 将记录期初结余的计划形成正式文件，并执行旨在编制公共部门会计准则期初结余的计划；(b) 解决资产登记和假期结余方面的薄弱环节；(c) 尽早在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。

443. 2012 年向各国国家办事处推出了这个软件，但截至 2012 年 12 月 31 日还没充分用于报告库存。到 2013 年年底，人口基金将充分利用“渠道”，包括目前正在强化的核心功能。

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 年第四季度

444. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 33 段，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结清的款项；(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结清的教育补助金。

445. 开发署福利待遇处已处理了所有超过 365 天的未结清的教育补助金预支款。最后一个长期未决案件已于 2013 年初按照人口基金财务条例 14.5 和财务条例 114.10 核销。人口基金在 2012 年 3 月修订了标准工作人员离职函，其中包含必须在离职日之前提交所有教育补助金报销申请的指示。

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

446. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 39 段，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，否则就及时退还捐助方。

447. 预算负责人收到定期来函，提醒他们有责任及时使用捐助资金并审查协议期满日期。过去几年在未用捐助资金方面取得很大的改进，未用余额已大幅减少。未用余额每年通过提交经核证的捐助方财务报表转达捐助方。在大多数情况下，协议清楚说明如何处置任何存在的未用余额。不过，有些时候需要与捐助方协商，将加大与捐助方沟通的力度。除非捐助方作出正式答复，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

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

448. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 46 段，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。

449. 方案司和管理事务司启动的一个结束项目信息总汇目前正在协助审查和及时结束项目。

负责部门：管理事务司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

450. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 64 段，审计委员会建议，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，或者是否能够制订支持原定目标的其他模式。

451. 请参见上文第 409 段人口基金对审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日終了两年期的报告第 73 段建议的评论。

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：2013 年第四季度

452. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 65 段，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。

453. 请参见上文第 409 段人口基金对审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 73 段建议的评论。

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：2013 年第四季度

454. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 66 段，审计委员会建议：(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。

455. 请参见上文第 409 段人口基金对审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 73 段建议的评论。

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：2013 年第四季度

456. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 74 段，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。

457. 请参见上文第 421 段人口基金对审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 197 段建议的评论。

负责部门：管理事务司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

458. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 83 段，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。

459. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 84 段，审计委员会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。

460. 关于 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 83 和 84 段，人口基金指出，虽然区域化在许多方面仍是进行中的工作，但最近的步骤是设立第二个非洲区域办事处，目前仍在推出。2013 年年初审查了区域化倡议的管理，为各区域办事处实现其全部潜力提出了一系列建议。这产生了人口基金新业务模式所反映的具体步骤，是下一个战略计划(2014-2017 年)组成部分。该计划包括重新审查各区域办事处的作用和责任，并澄清与总部的分工。

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

461. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 91 和 92 段，审计委员会再次建议，人口基金应遵守其评价供应商履约情况的政策和程序。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)。

462. 请参见上文第 423 段人口基金对审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 232 段中建议的评论。

负责部门：采购处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

463. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 103 段，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。

464. 采购事务处正在强制要求各国家办事处和总部进行采购规划。采购支助处在过去几年采取了具体行动，应导致减少提交给合同审查委员会的事后批准案件。这些行动包括：(一) 将要求采取正式招标方法的门槛从 30 000 美元提高到 50 000 美元，从而导致减少向地方合同审查委员会提出的事后批准案件数量；(二) 将旅馆服务列入根据财务细则 114.15 可以考虑采取非正式招标方法的项目清单。预计各国家办事处将提前向地方合同审查委员会提出旅馆服务要求；(三) 采

购支助的许多培训工作和能力建设特派团都强调指出规划的重要性。通过加强采购规划的作用，事后批准案件的风险应进一步下降。

负责部门：采购处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

465. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 104 段，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。

466. 采购支助处除了使用日志外，还在 2012 年推出一个称为 In-Tend 的新电子招标和合同管理工具，目前正在采购支助内处试用，然后在较大范围内推广。现有合同上载 In-Tend，提醒通知功能用来跟踪合同终止日期。

负责部门：采购处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

467. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 108 段，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。

468. 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。人口基金再次仔细审查了作为新的国家方案(2013-2017)组成部分的方案所需人员编制，并完成了调整程序，从而所有核心职能都由定期任用工作人员履行，而与项目有关的职能则继续由服务合同持有人履行。

负责部门：尼泊尔国家办事处

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

469. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 110 段，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。

470. 关于服务合同的使用，人口基金谨说明，审计委员会所指的不同类型的合同方式有着明显区别。在这方面，审计委员会不妨注意到，人口基金采用的有：(a) 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；(b) 特别服务协定，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；(c) 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。

负责部门：苏丹国家办事处

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

471. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 115 段，审计委员会重申其先前的建议，即人口基金应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。

472. 人口基金正在几个领域采取行动，以加强其现有的资产管理控制。2013 年第三季度将追加资源，以增加在总部核实资产管理数据正确性的人手。2012 年 11 月启动了固定资产电子核证课程，提供了一个灵活和非常方便的工具，以迅速增加国家办事处对所有资产管理行动的了解。就库存盘点而言，关于库存及不动产、厂房和设备的政策和程序手册很清楚地说明了程序。人口基金 2013 年 7 月 31 日进行了一次临时清点盘存，相应调整了信息系统记录。

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：2014 年第一季度

473. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 116 段，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。

474. 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。每位人口基金代表通过核证函证明确实进行了这种实物核查，并已与企业资源规划系统的记录进行了调节。2012 年，人口基金收到 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：2014 年第一季度

475. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 126 段，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。

476. 这项建议涉及东欧和中亚区域办事处的空缺员额。在这 9 个员额中，6 个已经填补。截至 2013 年 7 月，剩下的 3 个员额仍在征聘不同阶段。

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 年第四季度

477. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 129 段，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调节资料的程序。

478. 2012 年最后三个季度的薪金已经调节。从 2013 年开始，对所有季度进行调节。

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 年第四季度

479. 在 [A/67/5/Add. 7](#) 号文件第二章第 133 段，审计委员会重申了早些时候提出的建议，即人口基金应保持准确、完整的休假记录。

480. 请参见上文第 441 段人口基金对审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日終了两年期的报告第 309 段建议的评论。

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

481. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 144 段, 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。

482. 在 2011 年底的两个空缺员额中, 调查员额的征聘在 2012 年第二季度填补。内部审计员额的征聘在 2012 年开展, 同时征聘 2012 年空缺的其他内部审计员额。所有空缺内部审计员额的征聘过程都已经在 2012 年第四季度完成。2012 年年底, 该司正在等待两个空缺职位的选定候选人到任(他们在 2013 年第一季度到任); 第三名选定候选人拒绝了这一工作机会。2013 年启动了新的征聘进程。面试小组提交的文件在最后敲定中。之后, 在令人满意地完成证明人调查后, 将尽快向最合格的候选人发出聘书。预计选定候选人将在 2013 年年底前加入人口基金。

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

483. 在 A/67/5/Add. 7 号文件第二章第 147 段, 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。

484. 为审查和发展各区域办事处的能力采取了若干措施, 包括: (a) 委托进行了一次咨询, 评估各区域办事处的作用和能力。对两个区域办事处进行了访问, 提出了一系列结论和建议; (b) 为西非设立了一个新的区域办事处; (c) 在所有区域办事处设置并填补了若干区域员额, 旨在加强各区域办事处的能力。这些员额包括区域传播顾问、区域资源调动顾问、区域和国际业务管理人员。

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

八. 联合国项目事务厅

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告¹¹ 所载建议执行情况

485. 表 19 汇总了主要建议截至 2013 年 8 月的执行情况。

¹¹ A/68/5/Add. 10, 第二段。

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	因事态发展而不能执行	设有目标日期	未设目标日期
财政业务组	3	—	—	3	—	3	—
基础设施业务组	2	—	—	2	—	2	—
内部审计和调查小组	2	—	—	2	—	2	—
项目管理业务组	1	—	—	1	—	1	—
共计	8	—	—	8	—	8	—

486. 表 20 汇总了所有建议截至 2013 年 8 月的执行情况。

表 20
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	因事态发展而不能执行	设有目标日期	未设目标日期
财政业务组	5	—	—	5	—	5	—
人力资源业务组和 采购业务组	1	—	—	1	—	1	—
基础设施业务组	4	—	—	4	—	4	—
内部审计和调查小组	2	—	—	2	—	2	—
法律业务组	1	—	—	1	—	1	—
项目管理业务组	5	—	—	5	—	5	—
共计	18	—	—	18	—	18	—

487. 在第 19 段，联合国项目事务厅(项目厅)同意审计委员会的建议：(a) 为年终编制财务报表订立详细时间表，所涉事项包括清理会计记录，编制综合辅助附表，在报表提交审计员之前对草稿进行详细的循证管理审查；(b) 制定符合公共部门会计准则的会计手册，为工作人员提供权责发生制会计的指导；(c) 考虑编制中期财务报表，将财务工作量更加均匀地分散在全年，便利早日确定会计事项。

488. 项目厅：(a) 已采取措施确保 2013 年结清账户时采用更加有组织和务实的办法，包括对财务报表的循证管理审查；(b) 已规划更多的技术培训，加强有关权责发生制会计的指导；(c) 将考虑编制中期财务报表，作为财务小组年度工作计划的一部分。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

489. 在第 24 段，审计委员会建议项目厅：(a) 清楚确定利用责权发生制信息和相关订正管理程序的预期惠益；(b) 指定高级责任所有人负责实现这种惠益，并在全组织范围内采用新的工作方式。

490. 项目厅同意这些建议，将努力确定预期惠益，指定高级责任所有人负责实现这种惠益，并在全组织范围内采用新的工作方式。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

491. 在第 31 段，审计委员会建议项目厅单独开立一个服务终了福利准备金账户，以提高用于支付服务终了负债的资金的透明度。

492. 项目厅正与开发署财务司开展合作，提高用于支付服务终了负债的资金的透明度。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第一季度

493. 在第 35 段，审计委员会重申其先前的建议，即项目厅应解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

494. 2013 年 1 月，开发署和项目厅任命 3 位专家组成专家小组，审查与基金间差异有关的这一待决事项。项目厅和开发署均已提出各自的主张，需于 2013 年 8 月中旬之前对此作出回复。提交这些回复并处理可能收到的澄清要求后，专家小组将向当事方发布咨询意见，提出解决基金间差异问题的建议。项目厅和开发署均承诺将立即实施专家小组的建议。

负责部门：法律业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

495. 在第 37 段，审计委员会建议项目厅与开发署定期进行基金间账户调节，至少每季度一次，酌情将改正分录张贴在其会计系统，以保持会计记录的整体可靠性。

496. 项目厅已于 2013 年开始每季度进行一次基金间账户调节，与双方每季度结清会计账簿的做法保持一致。通过每月现金结算基金间相关交易和每季度进行一次调节，项目厅希望更好地控制会计记录并保持其整体可靠性。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

497. 在第 38 段，审计委员会建议项目厅在解决与开发署的会计差异后制订更多的保障措施，以避免今后出现差异，包括定期进行全面现金交易的结算。

498. 项目厅注意到此类保障措施的价值，并已实施一些保障措施，例如每季度进行一次基金间结余调节，这将有助于跟踪结余情况，并立即发现问题。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

499. 在第 44 段，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 任命一名适当高级别的欺诈风险负责人或高级风险管理干事，负责对项目厅各项活动的欺诈风险进行积极管理；(b) 进行组织范围综合欺诈风险评估，以查明项目厅面临的各種主要类型的欺诈风险；(c) 界定项目厅对各种欺诈风险的容忍度，确保反欺诈控制措施与风险承受意愿相匹配。

500. 项目厅的评论意见载于审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 45 段。

负责部门：内部审计和调查小组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

501. 在第 51 段，审计委员会建议项目厅审查对所有新聘用人员、供应商和其他伙伴或承包商进行强制性背景调查的费用和益处。

502. 项目厅采购业务组确认，根据供应商和(或)项目的风险概况对供应商、承包商和合作伙伴进行正式背景调查和利用类似工具，具有潜在的益处。采购业务组和内部审计和调查小组同意携手合作，评估对供应商/承包商/合作伙伴或进行正式强制性背景调查的费用和益处。预定于 2013 年第四季度开始启动这项评估。人力资源业务组已做好准备于 2013 年 9 月 1 日启动新聘用人员的背景调查进程。此外，还对此类服务的费用进行了考察，项目厅目前正在敲定相关筹资机制。

负责部门：人力资源业务组和采购业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

503. 在第 55 段，审计委员会建议项目厅：(a) 审查和分析调查结果，将其作为审查反欺诈政策和程序工作的一部分；(b) 考虑其工作人员是否需要在所期望的道德行为方面以及在举报欺诈或不当行为时应遵守的程序方面接受进一步培训。

504. 项目厅计划在 2013 年 10 月 31 日之前开展一项后续调查。此外，项目厅还聘请了一家外部公司为工作人员举行面对面培训讲习班。

负责部门：内部审计和调查小组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

505. 在第 62 段，项目厅同意审计委员会的建议，认真考虑确保所有基础设施工作人员理解新基础设施战略。

506. 项目厅承认，将新的基础设施战略有效传达给所有工作人员、尤其是基础设施从业人员十分重要。为此，项目厅将于 2013 年 9 月开始在定期开展的项目

管理基础课程中再添加为期 2 天的项目管理员基础设施培训讲习班，以确保向基础设施高层工作人员有效传达新的基础设施战略。此外，还将通过其他各种方法宣传新的基础设施战略，包括全球管理年度会议和基础设施同业交流群。

负责部门：基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

507. 在第 67 段，项目厅同意审计委员会的建议，应审查协议修改的程度以及在整个基础设施中造成项目拖延完成的原因。

508. 项目厅将审查协议修改的程度以及在整个基础设施中造成项目拖延完成的原因。项目厅将开发一个系统，收集和分析有关单个建筑合同和整体基础设施项目的相关数据，以便系统地审查根本原因，从而更好地保证项目交付的及时性。

负责部门：基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

509. 在第 76 段，项目厅同意审计委员会的建议，应鼓励其客户接受为项目列入应急预算，这样可能需要相应减少预算其他构成部分的金额，而动用应急资金须有能为客户所接受的程序。

510. 2013 年 7 月初，项目厅推出了项目层面的预算编制工具包，为如何构建、传达和监测项目预算提供指导。这份指导文件还讨论了如何利用应急预算。

511. 在建筑合同层面，所有新基础设施(工程)合同现在都必须把应急资金纳入建筑估计费用。偏离估计费用需要建筑管理小组负责人批准，而且必须有适当的理由。

512. 项目厅目前正在制订一项工程与项目风险管理战略，将为应急预算提供进一步指导。客户实际接受项目层面的应急资金将逐案处理，取决于客户、涉及应急资金的政策及其是否愿意将应急预算用作项目编制预算的最佳做法。

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：2014 年第四季度

513. 在第 77 段，项目厅同意审计委员会的建议，将调查精确开支的程度和原因，并评估是否需修改其程序或指南。

514. 项目厅将调查精确开支的程度和原因，并评估是否需修改其程序或指南。这项工作将成为项目管理的工作项目之一，并将纳入基础设施业务组 2014 年工作计划。

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：2014 年第二季度

515. 在第 80 段，项目厅同意审计委员会的建议，将对设计出现问题风险较高的项目评估强制性设计审查的价值，尽量减少客户费用。

516. 项目厅认为设计审查是基础设施设计良好做法的一个重要组成部分。项目厅已拟订了建筑物设计规划手册的草稿，规定了技术目标和职能说明、绩效建议和要求以及基础设施设计最低标准，旨在为项目厅的内部和外部设计人员设立明确和一致的指导原则。项目厅还将对建筑业开展一次最佳做法审查，包括对设计审查方法的成本/收益分析，也可能包括价值评估工程和可施工性审查。此外，项目厅还将对减少风险和节余费用的可能性进行评估。随后将考虑对高风险工程实施强制性设计审查的必要性。

负责部门：基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

517. 在第 82 段，项目厅同意审计委员会的建议，将建立更好地报告建筑物竣工后的使用情况的机制。

518. 基础设施竣工后的使用情况是实现可持续解决方案的核心组成部分之一，将作为可持续性的一部分纳入项目厅交付产出的整个过程。项目厅还把竣工后的使用情况(通常称为“使用后评价”)视为一项重要的知识生成工具。对已竣工建筑物进行考绩反馈的必要性，被确认为项目厅现有国际标准化组织质量保证进程的组成部分。作为制定基础设施业务战略努力的一部分，项目厅正在考虑实施这一机制的方法。这种使用后评价可能涉及多个利益攸关方，其所涉问题和产生的结果需要进一步分析。

负责部门：基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

519. 在第 85 段，项目厅同意审计委员会的建议，将制定战略鼓励客户更多参与与合作伙伴中心的活动，包括提供反馈。

520. 项目厅将制定一项战略，通过合作伙伴中心进一步与客户接触。目前项目厅正在利用项目管理基金课程促进对合作伙伴中心的利用，并向与会人员提供如何通过合作伙伴中心促进客户参与的建议。计划发布一系列新闻稿为各业务中心提供有关合作伙伴中心可用性的咨询意见。

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：2014 年第三季度

521. 在第 90 段，项目厅同意审计委员会的建议，将与合作伙伴协作，制定程序，更好地收集关于项目厅活动帮助取得成果的信息，特别是关于项目受益人的信息。

522. 项目厅理解将项目输出转化为产生切实成果能力的需要。项目厅新制订的 2014-2017 年战略计划侧重于项目管理、基础设施和采购这三个关键业务领域的可持续性和国家能力，努力促进合作伙伴取得成绩和实现发展成果。

523. 项目厅于 2013 年初推出一项可持续性方案，将可持续性原则(包括注重成果)纳入业务。项目厅还制定了将可持续性纳入主流的战略，作为可持续性方案的组成部分，并为总部和业务中心举办了几次概况讲习班。

524. 此外，2013 年的项目厅全球管理会议将重点讨论可持续性问题，具体目标如下：(a) 了解项目厅合作伙伴的需求和挑战，以便能够为可持续性作出业务论证；(b) 确保项目厅产品、服务和工具的开发办法和优先次序能够兑现其可持续性承诺；(c) 交流可持续性的最佳做法，庆祝成功和受新观点启发。

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：2014 年第四季度

525. 在第 92 段，项目厅同意审计委员会的建议，要么加强在线保证工具，以便对包含多个大型项目的活动的各项目采取保证措施，要么将更多活动设定为单一项目项目。

526. 项目厅同意审计委员会的建议，将审查和决定要么加强在线保证工具，以便对包含多个大型项目的活动的各项目采取保证措施，要么将更多活动设定为单一项目项目。

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：2014 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

527. 在关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中，审计委员会汇总了就以往各财政期间所提建议的执行情况。31 项建议中有 15 项示为已充分执行，1 项为因事态发展而不能执行，12 项为已部分执行，3 项为尚未执行。

528. 表 21 汇总了审计委员会报告附件中示为已部分执行的 12 项建议和尚未执行的 3 项建议截止 2013 年 8 月的总体情况。

表 21

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件认为未充分执行的以往各期间建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	因事态发展而不能执行	设有目标日期	未设目标日期
企业支持组	3	—	3	—	—	—	—
财政业务组	3	—	1	2	—	2	—
人力资源业务组	1	—	1	—	—	—	—
法律业务组	2	—	—	2	—	2	—
项目管理业务组	5	—	—	5	—	5	—
采购业务组	1	—	1	—	—	—	—
共计	15	—	6	9	—	9	—

审计委员会关于以往各财政期间的报告

529. 在 A/67/5/Add. 10 号文件第二章第 48 段，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。

530. 季度保证审查从监测和控制项目的最佳做法中吸取经验教训，能够让项目厅更好地追踪项目的状态，包括需要关闭项目的有关文件。项目厅开发了项目关闭在线工具，帮助追踪项目的业务中心关闭项目和促进顺利关闭项目进程。项目关闭工具有助于减少需要关闭的积压项目。该工具还被列为项目管理基础课程期间讨论的议题。

531. 项目厅现已设立一支工作队，以审查所有的项目，并确定其中需要关闭的部分。

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：2014 年第四季度

532. 在 [A/67/5/Add. 10](#) 号文件第二章第 53 段，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挑战。

533. 2013 年 7 月 22 日至 25 日，项目厅向刚果民主共和国派出了成熟度调查团，以评估管理控制、福利管理、财务管理、利益攸关方管理、风险管理、组织治理和资源管理的状况。

534. 项目厅计划对调查团采取一系列后续行动(项目治理、规划、变更控制和项目结构)，以支持刚果民主共和国业务中心应对与项目相关的挑战。

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：2014 年第四季度

535. 在 [A/67/5/Add. 10](#) 号文件第二章第 54 段，审计委员会建议项目厅审查在高风险地区开展业务的中心是否有足够的监督和支持。

536. 项目厅正在业务国风险及项目和方案风险这两个领域解决高风险地区监督和支持的充足性问题。项目厅计划向高风险地区开展业务的支助中心(阿富汗、刚果民主共和国、海地、缅甸、南苏丹、斯里兰卡和耶路撒冷)派遣 7 个成熟度调查团，其中 3 个已完成任务。这些调查团能够让人们更好地理解支助中心所面临的挑战，并进行有针对性的改进和发展。项目厅计划在未来几年扩大成熟度调查团的规模，为其他支助中心提供支持，并评估受益于调查团的支助中心的进展情况。项目厅目前正在制订一套项目和方案风险管理策略。

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：2014 年第四季度

537. 在第 62 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即应解决关于它与开发署往来账户中的差额的争议。

538. 请参见上文第 493 段项目厅对审计委员会报告第 35 段中所提建议的评论意见。

负责部门：法律业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

539. 在 [A/67/5/Add. 10](#) 号文件第二章第 64 段，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监管措施，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，以发现需调节项目。

540. 项目厅已实施适当的控制措施，以防止在与开发署开展基金间交易时出现编码错误和报告错误。此外，还采取了适当的缓解措施，以确保及时发现错误。项目厅现在能获得基金间款额的确认。

负责部门：财政业务组

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

541. 在 [A/67/5/Add. 10](#) 号文件第二章第 71 段，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。

542. 在编制项目厅 2013 年 12 月 31 日终了年度公共部门会计准则账目时，将考虑到该建议中提出的所有意见。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第一季度

543. 在 A/67/5/Add. 10 号文件第二章第 99 段，项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 保留地方合同和财产委员会批准的例外情况的完备中央记录；(b) 监测、分析和至少每年向管理层报告提交例外情况的趋势，以便确定这些趋势是否反映了采购工作中的深层问题。

544. 地方合同和财产委员会审查后批准的例外情况记录已实行集中管理。总部合同和财产委员会计划于 2013 年 9 月举行会议，专项考察这些记录，以便向执行首席采购干事汇报有关趋势和任何潜在问题。本次会议是在总部合同和财产委员会对地方合同和财产委员会的定期监测和支持之外的补充举措。此外，采购业务组持续监测所有例外个案，从中找出突出问题，并采取适当行动，如采取培训措施和审查采购政策等。2013 年，项目厅已通过向所有采购从业人员发布有关具体议题的网播和通讯多次这样做。

负责部门：采购业务组

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

545. 在 A/67/5/Add. 10 号文件第二章第 107 段，项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 处理资产登记册的差异的问题，确保登记册能准确反映资产库存情况，为采用公共部门会计准则提供准确的期初结余；(b) 解决资产库存核证程序不统一的问题。

546. 项目厅已纠正其固定资产登记册的差异问题。作为 2012 年项目资产核证进程的一个组成部分，已向外地办事处发出关于采用公共部门会计准则核证资产和核实财产的明确指示。尽管项目厅选择适用国际公共部门会计准则第 17 号过渡条款，审计委员会本建议视为已执行。

负责部门：企业支持组

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

547. 审计委员会在 A/67/5/Add. 10 号文件第二章第 114 段建议项目厅：(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。

548. 根据项目厅和开发署的服务级别协议，由开发署履行工作人员薪金表职能。开发署每月均对薪金表进行鉴定，以保证其完整性和准确性；还确保一旦项目厅告知工作人员已离开本组织后，就立即从薪金表中除名。为设立建议(b)部分的补充控制机制，项目厅在财政业务组增设了一项控制措施，检查已离职工作人员是否已从薪金表中除名，以避免多付款额。

负责部门：人力资源业务组

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

549. 关于 [A/68/5/Add. 10](#) 号文件第二章附件第 22 项，项目厅同意审计委员会的建议，解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

550. 请参见上文第 494 段项目厅对 2012 年 12 月 31 日终了年度的审计委员会报告第 35 段所提建议的评论意见。

负责部门：法律业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

551. 关于 [A/68/5/Add. 10](#) 号文件第二章附件第 24 项，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 继续处理账目中未调节的基金间差异；(b) 与相关联合国机构接触，以解决以往的基金间差异。

552. 项目厅始终与有关机构积极协作，以期在未来几个月内偿清所有的基金间未清余额。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

553. 关于 [A/68/5/Add. 10](#) 号文件第二章附件第 27 项，项目厅同意审计委员会重申先前的建议，即项目厅应分析当前所有表列项目，确定应当结束的项目。

554. 请参见上文第 530 段项目厅对 [A/67/5/Add. 10](#) 号文件第二章第 48 段所提建议的评论意见。

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：2014 年第四季度

555. 关于 [A/68/5/Add. 10](#) 号文件第二章附件第 28 项，项目厅非洲区域办事处和塞内加尔业务中心同意审计委员会重申的以往建议，即项目厅应采取进一步措施：(a) 确保定期监测项目情况，并在企业资源规划系统中准确地加以反映；(b) 尽快完成项目结束工作。

556. 项目厅通过在业务中心定期举行管理会议，利用反映企业资源规划系统项目状况的管理工作区工具，监测项目情况。季度保证审查记录了项目结束的状况。在审计委员会进行审计后，项目厅设立了在线项目结束工具，以帮助业务中心追踪即将关闭的项目，为顺利关闭项目提供协助。截至 2013 年 8 月，审计委员会关于塞内加尔业务中心的报告所列项目 90% 已完全结束。待决个案正在处理中。

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

557. 关于 [A/68/5/Add. 10](#) 号文件第二章附件第 29 项，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 处理资产登记册中的已知误差；(b) 审查所有资产登记册，确保资产登记册中其他类似的误差得到处理。

558. 请参见上文第 546 段项目厅对 [A/67/5/Add. 10](#) 号文件第二章第 107 段所提建议的评论意见。

负责部门：企业支持组

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

559. 关于 [A/68/5/Add. 10](#) 号文件第二章附件第 30 项，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 实施控制措施，使项目管理员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。

560. 2011 年 12 月，项目厅制定和公布了项目资产政策和程序。作为实施公共部门会计准则努力的组成部分，还出台了关于资产管理的 AI/E0/2011/02 号行政指示。2012 年 7 月，项目厅完成了对所有项目资产的财产核实。在此基础上，项目厅更新了政策，以加强对项目资产的控制。此外，2012 年 1 月推出的采购目录现在能够存储和建立 2012 年之后采购的所有项目资产的登记册。为核证符合公共部门会计准则的期初结余，截至 2011 年 12 月 31 日仍在运行的所有项目的资产登记册已于 2012 年 7 月完成。

负责部门：企业支持组

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

九. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)

A. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告中所载建议的执行情况¹²

561. 表 22 汇总了截至 2013 年 7 月主要建议的执行情况。

表 22

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	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	6	—	2	4	4	—
管理和行政司以及方案支助司	1	—	1	—	—	—
共计	7	—	3	4	4	—

562. 表 23 汇总了截至 2013 年 7 月所有建议的执行情况。

表 23

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	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	14	1	6	7	7	—
管理和行政司以及方案支助司	1	—	1	—	—	—

¹² A/68/5/Add. 13，第二章。

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
方案支助司	2	—	1	1	1	—
共计	17	1	8	8	8	—

563. 在第 16 段，审计委员会建议联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)定期审查资产折旧率和使用寿命，避免还在使用中的大量资产提足折旧。

564. 妇女署为 2012 年 12 月 31 日这一年度报告日，对资产折旧率和使用寿命进行了一次审查，并将继续定期进行此种审查。妇女署不同意审计委员会对公共部门会计准则第 17 号第 67 段的解释，其中没有规定必须在 12 月 31 日(报告日)进行审查，而是应为年度报告日完成这一审查。由于外地办事处交易的结束日期为 2012 年 1 月 31 日，妇女署实际上只能在 2013 年 2 月进行审查。此外，2013 年 2 月的审查对使用寿命的估计数没有影响，因为这是为 2012 年 12 月 31 日终了年度作出的估计，不论估计是在 2012 年 12 月 31 日作出还是在 2013 年 2 月作出，都将适用追溯调整。

负责部门：管理和行政司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

565. 在第 24 段，管理当局同意审计委员会的建议，即在 2013 年审查离职后医疗保险和任满回国补助金的供资情况。

566. 妇女署承认，在该两年中，服务终了负债水平增加，因此供资缺口扩大。妇女署设立了一个供资机制，包括为离职后医疗保险和任满回国的供资分别从薪金费用中计提 5%和 2%。此外，在 2013 年进行了对供资战略的审查，以确保综合战略顾及负债的增加。妇女署注意到审计委员会的建议，并将进行进一步的审查。

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：2013 年第四季度

567. 在第 30 段，审计委员会建议妇女署针对各办事处保留的物品重审整个国际公共部门会计准则第 12 号的规定，以确保遵守公共部门会计准则。

568. 妇女署审查了公共部门会计准则第 12 号，并确定没有库存。妇女署编制的免费出版材料和宣传手册目的仅为提供广告和宣传资料。这些物项不会长期存在，并在 12 个月期间内使用。因此，出版材料的成本在发生时被确认为费用。审计委员会还获悉，没有批量采购消耗品和教育材料，因此该组织没有库存。妇女署承认，它是一个持续经营实体，因此如果妇女署在今后持有库存，则其有关库存的政策可能需要修正。

负责部门：管理和行政司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

569. 在第 36 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 完善服务级别协议，使妇女署能够监测全权委托给开发署的金库事务；(b) 遵守协议的规定，按要求为开发署提供年度现金流预测，以避免出现任何临时申请现金的可能，导致因资金短缺造成的投资中断。

570. 妇女署告知审计委员会，已通过服务级别协议将投资决定外包给开发署，就象任何组织都可能将投资决定的管理工作外包给财务咨询人一样，并在管理其投资方面遵循开发署的投资准则。妇女署同意，开发署应根据历史模式持有充足现金。妇女署将在 2013 年提供现金流预测，但仅提供估计数，因为从核心资金和非核心资金捐助方收到款项的金额和时间无法准确预测。妇女署还告知审计委员会，它将每年继续审查其与开发署的服务级别协议。

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：2013 年第四季度

571. 在第 41 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应建立业务层面的风险登记册和战略层面的统一登记册。登记册应包括可能对妇女署完成任务产生负面影响的威胁的类别和性质，并应包括可能的缓解战略。

572. 妇女署同意该项建议，并告知审计委员会，将在 2013 年第四季度末制订一项风险政策并建立风险登记册。

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：2013 年第四季度

573. 在第 47 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 指定专门小组负责核准年度计划；(b) 确定在执行周期开始前编制并核准战略说明和年度工作计划的明确时间表和目标日期。

574. 妇女署告知审计委员会，已经设立专门小组以及同行审议小组，对年度工作计划的核准进行审查和提出建议，并确定了核准 2013 年年度工作计划的时间表。

负责部门：方案支助司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

575. 在第 53 段，审计委员会建议妇女署设计、执行并记录补充程序，以改善资产管理系统中不动产、厂场和设备记录的完整性和准确度。

576. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 51 段。

负责部门：管理和行政司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

577. 在第 56 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 改进资产管理程序，确保充分保有所有购置、估价、记录、核算和处置行为的必要记录；(b) 精简资产报告程序，确保总部有充足信息和适当机制，监测遵守不动产、厂场和设备政策及财务细则和条例要求的情况。

578. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 57 段。

负责部门：管理和行政司

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

579. 在第 60 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 加强项目监测和评价制度，确保实现战略计划中设定的里程碑；(b) 确保所有项目合同都符合财务细则和条例、有关手册和政策的规定。

580. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 61 段和第 62 段。

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：2014 年第四季度

581. 在第 67 段，审计委员会建议妇女署确保项目的交付率符合 2011-2013 年战略计划的规定。

582. 妇女署告知审计委员会，采取了多项措施，以确保在优化方案提交和行政安排方面具有组织效率和成效。例如，在 2012 年，该组织在项目管理和项目提交方面采取了一些改善措施。这些包括在所有级别的每周监测(总部、区域、次区域和国家办事处)、与区域代表召开每周交付情况会议；对提交率较低的办事处采取具体干预措施，包括与方案主任举行电话会议。

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

583. 在第 70 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应：(a) 确保由服务合同持有者担任的职位及时由持有工作人员合同的人员填补；(b) 评估各职等目前的人员配置状况及其对方案执行的影响，找到办法建立潜在申请人数据库，以及时进行征聘，填补空缺员额；(c) 建立跟进程序，使出公差返回的官员能在规定时间内提交旅费报销表。

584. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 71 段。

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：2014 年第四季度

585. 在第 75 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应审查自身的采购职能和权力下放规定。例如，妇女署可以考虑将采购分为战略要求和业务要求的采购，确保集中处理战略采购。审查结果还应确保总部充分控制预算编制、开支、监测和评价，并保证遵守计划、规则和条例以及进行定期报告。

586. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 77 段。

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：2014 年第一季度

587. 在第 76 段，审计委员会还建议妇女署考虑《开发署方案和业务的政策和程序》第 4.4 段规定的裨益，按要求在合同中列入违约赔偿金条款。

588. 妇女署不同意这项意见，并解释说，这是联合国的机构立场，法律事务厅曾与审计委员会就此事进行过沟通，违约赔偿金条款无法作为一个“标准”条款适用于所有合同安排。妇女署将根据特定合同安排的性质、范围和复杂性，评估违约赔偿金条款的适当性，并在必要时列入此种条款。

负责部门：管理和行政司

执行情况：未接受

优先程度：中

目标日期：不适用

589. 在第 80 段，妇女署同意审计委员会的建议，即应与开发署合作，改善人力资源办公室与 Argus 系统协调人之间的沟通程序，确保及时撤消离开妇女署雇员的账户。此外，应采取紧急措施撤消所有不活跃的账户。

590. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 79 段。

负责部门：管理和行政司

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

591. 在第 83 段, 妇女署同意审计委员会的建议, 即应在实体单位层面建立控制和监测使用企业资源规划系统总分类账代码(特别是代码 74605 和 71640)的机制, 以避免不正确的使用或错误填报。

592. 妇女署已经向总部和国家办事处级别的工作人员(资金使用者和业务管理人员)发布一份关于如何使用总分类账代码 74605 和 71640 的指示, 并修正了月底结算清单, 以确保对这些特定的总分类账代码进行每月审查。

负责部门: 管理和行政司

执行情况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

593. 在第 88 段, 审计委员会建议妇女署根据其审计和咨询服务需求的增加, 评估有效履行内部审计职能所需的能力规模。

594. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 87 段。

负责部门: 管理和行政司以及方案支助司

执行情况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

595. 在第 92 段, 审计委员会建议妇女署考虑到其项目的审计结果, 与执行伙伴密切合作, 共同纠正所发现的不足之处。重点应是反复出现负面报告的执行伙伴。

596. 妇女署的评论意见反映在审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告第 93 段和第 94 段。

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: 2013 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

597. 在其关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中, 审计委员会汇总了以往财政期间建议执行情况。以下提供了有关 2010-2011 两年期提出的 28 项建

议中列为以往期间尚未执行的 5 项建议的资料，所有 5 项建议在附件显示为“正在执行”（28 项建议中有 23 项 (82%) 得到执行）。

598. 表 24 汇总了截至 2013 年 7 月执行中的 5 项建议的情况。

表 24

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件所列被认为没有得到充分执行的以往期间建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	4	—	—	4	4	—
方案支助司	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	—	5	5	—

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹³

599. 在第 97 段，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，以确保按规定执行任务。妇女署同意这些建议。

600. 妇女署开始每月审查向高级管理人员提交的预算支出和报告，也提供给地方办事处。此外，向外地工作人员提供有关监测项目支出的正在实施的企业资源规划系统培训，继续加深对现有报告的理解。

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：2014 年第一季度

601. 在第 101 段，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。

602. 正在进行对旧项目的财务结算，并设立了一个专门项目小组负责关闭从联合国妇女发展基金(妇发基金)接手的遗留项目。2012 年 5 月开始对初始列出的应在 2004 年到 2007 年关闭的 388 个项目进行关闭(193 个项目已关闭，54 个项目正在进行，141 个项目业务上已经结束，等待 2013 年 3 月完成总分类账调节项目的完成。2013 年 5 月，再次开始关闭旧业务项目。

¹³ A/67/5/Add. 13，第二章。

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：2014 年第三季度

603. 在第 107 段，审计委员会建议妇女署力争在执行周期开始之前完成对年度业务计划的核准程序。妇女署同意这一建议。

604. 妇女署认识到在执行周期上一年的年底前完成年度工作规划的可取性。这是妇女署在转变期间编制年度工作计划的第一年，包括 2011 年仅过半就核准战略计划。妇女署将继续加强工作，以在执行年度之前完成年度工作计划，并完全同意审计委员会的看法，即这是此种程序和工具的理想情况。2011 年是一个过渡年份，妇女署预计将能够在今后几年加快这一工作。妇女署已设立一个时间表，并且 2013 年年度工作计划大部分在 2012 年底前得到核准。妇女署加强了年度工作计划的核准程序，以确保及时进行核准。

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

605. 在第 136 段，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。

606. 妇女署告知审计委员会，作为过渡和持续进行的转变程序的一部分，2011 年填补妇女署员额工作采取了分阶段办法。第一阶段侧重总部职位，2012 年已经全部结束。第二阶段侧重外地职位，与区域架构分析成果和相关变革管理程序有内在联系。执行局 2011 年核准的所有国际专业职位征聘已全部完成，并且已经根据执行局为 2012-2013 年度核准的职位开始进一步的征聘。更多的征聘正在快速进行，以填补作为妇女署区域架构一部分核准的职位，执行局正在审查这一工作。

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 年第四季度

607. 在第 140 段，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。

608. 开发署薪金系统开始侧重于国际专业人员和设在总部的一般事务工作人员的薪金验证工具，这一工具目前运行良好。至于外地办事处，将在适当的时候最后敲定这一工具。另外，需要在妇女署内部制订一个外地办事处薪金验证程序的推出计划，理想情况下这一程序应该由区域办事处国际业务主管管理。妇女署正在为这些员额开展招聘工作。在国际业务主管入职前，妇女署没有足够的能力在外地一级管理这一程序。

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：2014 年第二季度
