联合国 A/70/338/Add.1

大 会

Distr.: General
10 September 2015
Chinese
Original: English

第七十届会议

临时议程* 项目 131

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 2014 年 12 月 31 日终了财政期间联合国各基金和方案的报告所载建议的执行情况

秘书长的报告**

增编

摘要

本报告根据大会第 48/216 B 号决议提交。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以下各基金和方案行政首长作出的答复：国际国贸中心、联合国大学、联合国开发计划署、联合国资本发展基金、联合国儿童基金会、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国训练研究所；联合国难民事务高级专员办事处经管的自愿基金、联合国环境规划署基金、联合国人口基金、联合国人类住区规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国项目事务厅、联合国促进性别平等和增强妇女权能署、卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际刑事法庭。

* A/70/150。

** 由于向联合国各基金和方案征求意见费时较长，本报告推迟提交。

15-15425 (C) 051015 061015

本报告在已向审计委员会提出的评论之外提供资料，其中有些资料已列入审计委员会给各基金和方案行政首长的最后报告。各位行政首长赞同审计委员会的多数建议，他们的一些评论已适当反映在审计委员会的报告中。因此，为了删繁就简和精简文件，本报告仅在必要时提供各位行政首长的补充意见。本报告还提供资料，说明审计委员会各份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，并载列最新资料，说明在审计委员会对以往各期间提出的建议中，审计委员会认为未获充分执行建议的执行情况。

目录

页次

一. 导言 4

二. 国际贸易中心 4

三. 联合国大学 12

四. 联合国开发计划署 18

五. 联合国资本发展基金 30

六. 联合国儿童基金会 36

七. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 48

八. 联合国训练研究所 75

九. 联合国难民事务高级专员公署经管的自愿基金 80

十. 联合国环境规划署基金 97

十一. 联合国人口基金 103

十二. 联合国人类住区规划署 113

十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室 118

十四. 联合国项目事务署 130

十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署 146

十六. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭 155

十七. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭 158

一. 导言

1. 本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交。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间表。

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，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 69/249 A 号决议第 17 段，其中再次请秘书长及联合国各基金和方案行政首长确保审计委员会的各项建议及行预咨委会的有关建议迅速及时地得到充分执行，继续追究方案主管不执行建议的责任，并有效处理审计委员会强调的问题的根源。

3. 关于时限，各位行政首长已经尽一切努力设定完成建议执行工作的目标日期。然而，在一些情况中，行政首长认为有些建议属于延续性工作，因而无法设定完成执行这些建议的目标日期。

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，但那些主要建议将会最优先得到执行。

5. 行政首长们已同意审计委员会的大多数建议，而且其有些评论意见已在审计委员会各相关报告中得到适当反映。现根据第 69/249 A 号决议第 19 段，就审计委员会认为尚未充分执行的涉及以往各期的所有建议提供相关资料。

二. 国际贸易中心

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况[1]

6. 表 1 汇总截至 2015 年 8 月主要建议的执行情况。

[1] A/70/5(Vol. III)，第二章。

表 1
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助司	4	—	—	4	4	—
执行主任办公室和方案支助司	2	—	—	2	2	—
共计	**6**	**—**	**—**	**6**	**6**	**—**
百分比	**100**			**100**		

7. 表 2 汇总了所有建议截至 2015 年 8 月的执行情况。

表 2
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已接受	已执行	执行中	设定目标日期	未设目标日期
方案支助司	6	—	—	6	6	—
执行主任办公室和方案支助司	2	—	—	2	2	—
共计	**8**	**—**	**—**	**8**	**8**	**—**
百分比	**100**			**100**		

8. 审计委员会在第 13 段中建议国际国贸中心(国贸中心)建立适当的管理审查流程，以确保在“团结”系统和综合管理信息系统(综管系统)之间准确和完整地传输数据，并建议国贸中心制定适当的审计线索，以支持 2015 年财务报表的编制。

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

9. 联合国秘书处正在建立系统和程序，以在“团结”系统和综管信息系统之间传输数据。国贸中心将审查这些程序，以确保完整传输数据。

10. 审计委员会在第16段中建议，国贸中心应通过进一步开展有针对性的培训，在业务中进一步纳入对国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的理解，特别是确保妥当记录年终交易的日期，以便在正确的报告所述期间对其进行核算。

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

11. 国贸中心已在 2014 年和 2015 年上半年举办多次内部培训，还计划在 2015 年下半年开展一些其他培训。

12. **审计委员会第 21 段中建议国贸中心采用效益实现计划和根据公共部门会计准则改进的财务信息来识别和管理财务风险。**

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

13. 可以通过实施《公共部门会计准则》立即实现一些惠益。例如，固定资产已精简，相关数据已变得更加准确，这使国贸中心能够对今后的基本建设支出进行适当规划。然而，国贸中心认为这是一个持续的过程，因此将继续逐步实现和利用实施公共部门会计准则所产生的惠益。

14. **审计委员会第 24 段中建议国贸中心开展欺诈风险评估，以确定哪些领域易发生欺诈风险，并考虑目前的减缓措施，以管理这一风险。此外，管理层应利用“团结”系统中经改进的功能和咨询人数据库来编写异常情况报告，支持管理审查。**

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

15. 国贸中心将在“团结”系统的功能得到改进后即加以采用，并在咨询人数据库范围内实施管理层报告工具。

16. **审计委员会在第 44 段中建议进一步审查可归属项目的成本，并依照明确方法确定可直接划归项目的有效成本。国贸中心应利用“团结”系统的新功能以及项目门户方案的下一阶段工作，以编制更好的数据，为管理层决定如何确定方案支助费用以及回收费用的费率提供依据，并为成本计算战略提供依据。**

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第四季度

17. 国贸中心已制定一个总体方法，以便更好地掌握有效项目费用。这种方法将运用到“团结”系统的所有设计、建立和部署工作以及新项目门户网站的第二和第三阶段。项目门户网站于 2015 年 7 月启动。国贸中心的目标是，到 2016 年底在两个平台实施全面成本计算做法。

18. **审计委员会在第 46 段中建议，国贸中心应按照及时与捐助方达成的共识，通过还款或再投资结清项目的过期余额。**

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

19. 国贸中心将加紧努力，清除过期余额。

20. **审计委员会在第 52 段中建议国贸中心制订战略，确保以综合方式使用电子考绩系统和“团结”系统的信息，以增强效率并加强协调一致的报告。**

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

21. 国贸中心正在努力提高电子考绩报告的水平。

22. **审计委员会在第 55 段中建议国贸中心在数据库内开发一个报告工具，特别是电子考绩模块，并使用工具提供更广泛的关于咨询人的管理信息，重点关注业绩水平以及对项目交付产生的任何风险。**

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

23. 国贸中心将提高顾问名册报告功能的等级。

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

24. 审计委员会在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5(Vol.III)，第二章)附件中概述了以往财政期所提建议的执行状况。审计委员会在其关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告(A/69/5(Vol.III)，第二章)中提出 6 项建议，国贸中心已充分执行其中一项建议(17%)，五项建议(83%)正在执行中。审计委员会还跟踪了 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/67/5(Vol.III)，第二章)中提出的八项建议，2012-2013 年的报告称这些建议尚未执行。其中，2 项建议(25%)已完全执行，5 项建议(63%)正在执行，1 项建议(12%)因情况变化而没有执行。

25. 表 3 汇总了截至 2015 年 8 月审计委员会认为尚未充分执行的 10 项建议的总体情况。

表 3

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件中认为未充分执行的上一期间所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行或因情况变化而没有执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助司	2	—	—	2	2	—
方案支助司和联合国秘书处	2	—	—	2	2	—
执行主任办公室	4	—	1	3	3	—
执行主任办公室和方案支助司	2	—	—	2	2	—
共计	**10**	**—**	**1**	**9**	**9**	**—**
百分比	**100**	**—**	**10**	**90**		

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[2]

26. 审计委员会在第 14 段中建议国贸中心定期向大会和世界贸易组织(世贸组织)总理事会通报今后备抵服务终了负债所需的预期供资水平。

负责部门：方案支助司和联合国秘书处

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2016 年第四季度

[2] A/70/5(Vol. III)，第二章。

27. 离职后医疗保险负债见国贸中心转交大会和世贸组织总理事会的财务报表。

28. 大会第 68/244 号决议认可行政和预算问题咨询委员会的建议，即对离职后健康保险负债供资继续采取现收现付办法。2016 年，国贸中心将在预算外供资的工作人员离职后健康保险应享待遇方面，开始列报实际费用。

29. **审计委员会在第 19 段中肯定联合国现有的方案支助费收费政策，但建议国贸中心审查目前的方案支助收费率是否能收回项目的全部成本。**

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第四季度

30. 国贸中心指出，方案支助收费率是一个政策问题，属于联合国主计长的职权范围。国贸中心还指出，它将继续努力审查项目费用，以预测和确定可直接分配的费用。

31. **审计委员会在第 21 段中建议：(a) 进一步拟定继续开展成本计算方法制定工作的项目计划，并列入主要的阶段性目标和产出，以便积极监测该项目；(b) 彻底分析其经常预算成本，以便全面计算项目成本。**

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第四季度

32. 正在采取举措计算产出和成果费用。这些工作的一部分取决于“团结”系统的功能是否到位，该系统到 2015 年底才能在日内瓦部署使用。

33. 将利用“团结”系统的项目结构，掌握产出和活动一级的的直接费用。将制定新的补充方法，显示全部的项目费用。

34. **审计委员会在第 37 段中建议国贸中心更完整记录对三位候选人的评价。**

负责部门： 方案支助司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

35. 在对至少三名候选人进行管理评价监督的方面，国贸中心目前采用了与联合国秘书处相同水平的组织审查。尽管正在推动对用人单位主管进行个人和专业问责，国贸中心将修订其咨询人聘用程序，以确保任何潜在咨询人如获得考虑但最终未被选中，其姓名和未获选用的理由都予以明确说明。

36. **审计委员会在第 40 段中建议国贸中心努力保证咨询人业绩评价的质量。**

负责部门：	方案支助司
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第四季度

37. 国贸中心正在计划推出新的在线咨询人评价工具，其中将包含保证质量内容。

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[3]

38. **国贸中心在第 31 段中同意审计委员会的建议，即审查方案支助费的收取方法并确保对所有项目收取全部工作人员费用。国贸中心将审查应计数额，并考虑提高费率，以纳入服务终了福利负债的供资额。**

负责部门：	方案支助司和联合国秘书处
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

39. 大会第 68/244 号决议认可行政和预算问题咨询委员会的建议，即对目前经常预算中的离职后健康保险负债供资继续采取“现收现付”办法。对由预算外资源供资的工作人员，国贸中心仿照联合国秘书处的做法。

40. 这项建议的执行取决于大会的决定和联合国秘书处采用的程序。

41. **审计委员会在第 59 段中建议国贸中心：(a) 在报告其绩效指标时，提供相应的评论意见和数据，列出优先国家或欠发达国家内报告在国贸中心帮助下实现改进的实体数目；(b) 将选定的绩效指标与所发表的方案定期详细评价综合报告进行结合，以便更深入揭示改进之处以及国贸中心所作投入的作用，并为此作出保证；(c) 在商定指标之后，于 2014 年 1 月 1 日前及早制定详细的数据定义和指导准则，减少所报告绩效指标方面的不一致性和差异。**

[3] A/67/5(Vol.III)，第二章。

负责部门： 执行主任办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第二季度

42. 国贸中心已在网上公布 2014 年 8 月以来其各项目发展成果的详细内容。这些项目按国家分类，预计将在 2016 年 6 月全面执行。关于建议的(b)和(c)部分，应指出的是，向联合咨询组第四十九届会议(www.intracen.org/itc/events/JAG/)提交了评估综合报告，还单独编制一份文件，以详细说明指导意见、定义和指标。

43. **在第 60 段中，审计委员会建议国贸中心与其利益攸关方和其他贸易促进机构协商，确保统一报告编制方法，而且由其自身要求所构成的负担应是可持续的。**

负责部门： 执行主任办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第一季度

44. 2014 年，国贸中心开始与利益攸关方和学术专家进行一系列对话，以制定理解影响力的更好办法。国贸中心已加入企业发展捐助方委员会，包括其成果衡量问题工作组。国贸中心目前正在努力实施国际援助透明化倡议的标准。

45. **在第 65 段中，审计委员会再次建议国贸中心将成绩与所分配资源挂钩，并以成绩不佳数据作为资金再分配的依据。**

负责部门： 执行主任办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第四季度

46. 在进行了反应良好的试点后，国贸中心已把全面执行这一建议推迟到 2016 年 12 月。自 2013 年以来，国贸中心对全部技术援助项目实行了季度业绩审查做法。业绩不佳项目的预算已作削减，从而腾出资源用于能够更好地利用资源的项目。

47. **在第 80 段中，审计委员会建议国贸中心自即日起规定，同行审议者及高级管理层要求提出证据，说明至少为工作启动后早期阶段进行的详细规划。**

负责部门： 执行主任办公室

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

48. 国贸中心的新项目门户将包含每个新项目初始阶段的详细规划。这一新系统于 2015 年 7 月启动。

三. 联合国大学

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况[4]

49. 表 4 汇总截至 2015 年 8 月主要建议的执行情况。

表 4
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	4	—	3	1	1	—
校长办公室	1	—	—	1	1	—
共计	**5**	—	**3**	**2**	**2**	
百分比	**100**	—	**60**	**40**		

50. 表 5 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表 5
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	7	—	4	3	3	—
校长办公室	1	—	—	1	1	—
共计	**8**	—	**4**	**4**	**4**	—
百分比	**100**	—	**50**	**50**		

[4] A/70/5(Vol. IV)，第二章。

51. **审计委员会在第 21 段中重申其以往的建议(A/69/5(Vol. IV))：即完善 Pelikan 系统，优先开发新的功能，使其更加切合最终用户包括管理人员的实际情况，将重点放在财务数据和提示机制。审计委员会还建议：(a) 各研究所充分利用 Pelikan，加强对正在进行的项目和方案的监测；(b) 管理层确保项目简介的完整性，反映其实际状况，以便加强内部控制，并向利益攸关方提供可靠信息。**

负责部门：	校长办公室
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第一季度

52. 校长办公室通知联合国大学所有研究所和方案，需要更新 Pelikan 系统中所有刚性信息内容。在 2015 年 6 月和 7 月对这些投入进行了监测。所有刚性内容已得到填补。在联合国大学理事会东京会议之前，将在 2015 年 11 月底进行另一次抽查。此外，在 Pelikan 目前版本中提供越来越多新的选择、特色和搜索功能，还正在开展工作，以继续采取更加有力、方便用户的系统，纳入联合国大学项目管理系统的需要。正在优先考虑简化工作流程、重新设计界面、方便使用和导航、以及扩大和完善对 Pelikan 的搜索和分析经验加以改善的选项。

53. Pelikan 中现在设有预警机制，这是一个基于电子邮件的新的通知系统。该机制协助项目管理人员和主任意识到彼此采取的任何行动，例如项目批准请求和对这些请求的决定。这种通知还协助项目管理人员进行日常工作，提醒他们对其所管理的项目作出任何必要的更新，以使 Pelikan 中的信息尽可能准确。

54. 还在与联合国大学各研究所进行工作对话，以便能够实施适当的监测机制。

55. **根据商定，审计委员会在第 24 段中建议：(a) 管理层加强对盈余资金的监测，确保其及时移交欧元现金池，供联合国金库进行投资，以赚取更高的收益；(b) 管理层考虑设定一个门槛值，超出门槛值的现金应自动投资于现金池。**

负责部门：	行政部门
现况：	已执行
优先程度：	高
目标日期：	不适用

56. 这项建议已由联合国大学充分执行。

57. **根据商定，审计委员会在第 28 段中建议：管理层定期进行图书馆书籍的实物核查，并及时向联合国大学总部提供实物核查报告，以便开展有效的存货管理。**

负责部门： 行政部门

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

58. 图书馆书籍的实物核查工作将在每年年底进行，并报告将及时提交给联合国大学本部。

59. 审计委员会在第 33 段中建议：管理层在对马斯特里赫特大学雇员的付款问题上应遵守《合作协议》中的有关条款。

负责部门： 行政部门

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

60. 联合国大学本部将与马斯特里赫特大学法律部和联合国大学-马斯特里赫特创新与技术经济研究所协商解决这一问题。

61. 根据商定，审计委员会在第 35 段中建议联合国大学：(a) 改进文件做法，以提高甄选进程的透明度；(b) 在延长合同前进行正式工作表现评价；(c) 在受权官员证明工作完成情况令人满意之后再支付一次总付费用；(d) 采取措施，确保服务总期限不超过在这方面发布的行政指示的规定。

负责部门： 行政部门

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

62. 经修订的联合国大学人事政策在 2015 年 5 月获得联合国大学理事会核准，并分发给联合国大学各研究所和单位，以便立即遵守。

63. 根据商定，审计委员会在第 38 段中建议：(a) 在合同期开始之前签署合同；(b) 适当修改 Atlas 财务模块，以记录与联合国大学咨询合同有关的重要信息。

负责部门： 行政部门

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

64. 这项建议已由联合国大学充分执行。

65. **根据商定，审计委员会在第 44 段中建议：确保严格遵守联合国大学人事政策和规定的征聘程序。**

负责部门： 行政部门

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

66. 联合国大学可持续研究高级研究所管理层已指示所有工作人员遵守正当的征聘进程，并完成相应的绩效评价报告。

67. **在第 49 段中，审计委员会建议联合国大学：(a) 建立一个监测机票预订的机制，以提高成本效益；(b) 审查其现行差旅政策，使其更明确，更具体。**

负责部门： 行政部门

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第一季度

68. 联合国大学正在制订计划，以在 2015 年第四季度开始执行这项建议。

B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

69. 审计委员会在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件(A/70/5(Vol.IV))，第二章)中概述了以往财政期所提建议的执行状况。表 6 汇总了被审计委员会评定为“执行中”的 6 项建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 6

审计委员会关于 2014 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	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	2	—	1	1	1	—
校长办公室	4	—	—	4	4	—
共计	**6**	—	**1**	**5**	**5**	—
百分比	**100**	—	**17**	**83**		

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[5]

70. 在第 17 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即联合国大学应明确界定学术方案预算的性质和范围，并确保按照联合国大学的指示编制学术方案预算。

负责部门：	校长办公室
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

71. 联合国大学的预算是每两年编写一次，将资源分配给方案拟订的问题最好在新预算规划阶段解决，目前，2016-2017 两年期预算正在进行中。

72. 在第 21 段中，审计委员会建议联合国大学：(a) 继续努力敲定关于金融工具的政策立场文件；(b) 加快更新待定业务程序，以确保全面遵守《公共部门会计准则》；(c) 考虑制订一项《公共部门会计准则》收益实现计划，以便充分实现《公共部门会计准则》的预期惠益。

负责部门：	行政部门
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

73. 由于人力资源有限，着重优先考虑完成第一套符合公共部门会计准则的财务报表。联合国大学正在作出安排，以在 2015 年 12 月前执行这项建议。

74. 在第 30 段中，审计委员会建议联合国大学：(a) 与日本联合国大学基金会订立一份正式合作协议，明确确定各自的作用和责任；(b) 就联合国大学如何将该基金会收益毛额和存留款入账的问题制订适当会计政策，为实施《公共部门会计准则》作准备。

负责部门：	校长办公室
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

[5] A/69/5(Vol.IV)，第二章。

75. 联合国大学已经起草一项合作协议，法律事务厅已对协议进行审查。目前正在与日本联合国大学基金会就批准该协定进行讨论。经审计的 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表在“有关各方”说明中披露了与日本联合国大学基金会的关系(A/70/5 (Vol. IV, 财务报表说明 28))。

76. 为了澄清职责和与日本联合国大学基金会关系的界限，在纽约与法律事务厅进行了协商。还需要在东京与日本联合国大学基金会进行进一步的协商，以转达法律事务厅提出的法律立场。协商进展顺利，应可在 2015 年底之前完成。

77. 在第 35 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即联合国大学未来应为项目管理制定相关准则，并将业绩指标、基线和其他关键要素纳入项目计划。

负责部门：	校长办公室
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

78. 校长办公室正在与联合国大学各研究所的学术人员合作，以执行这项建议。作为第一步，对 2016-2017 两年期预算的格式作了修订，以便在每个方案下留出空间，用来说明成功计量标准。

79. 由于学术研究的性质，在各个不同的研究学科对绩效指标作出量化成为问题。正在寻求采取一种灵活的办法，考虑到各学科和区域差异。

80. 在第 40 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即：(a) 完善 Pelikan 系统，优先开发新的功能，使其更加切合最终用户包括管理人员的实际情况，将重点放在财务数据和提示机制；(b) 按照《方案和项目管理手册》对项目执行情况进行抽查。

负责部门：	校长办公室
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第一季度

81. 参考上文第 73 段中联合国大学就审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告第 21 段中的建议所作的评论。

82. 在第 55 段中，联合国大学同意审计委员会的建议，即：(a) 修订人员服务协议执行情况评价报告，以提醒管理层采用相应程序履行人事政策；(b) 拟订一项行政指示，具体确定“任职期限”的定义。

负责部门： 校长办公室

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

83. 联合国大学理事会在 2015 年 5 月批准了经修订的联合国大学人事政策，包括关于人员服务协议服务条件的政策的附件。

四. 联合国开发计划署

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况[6]

84. 表 7 汇总截至 2015 年 8 月主要建议的执行情况。

表 7
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
区域局	5	—	5	5	—
信息系统和技术处	1	—	1	1	—
财政资源管理处	1	—	1	1	—
人力资源处	1	—	1	1	—
执行办公室	2	—	2	2	—
共计	**10**	**—**	**10**	**10**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

85. 表 8 汇总了所有建议截至 2015 年 8 月的执行情况。

[6] A/70/5/Add.1，第二章。

表 8
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行办公室	2	—	2	2	—
人力资源处	2	—	2	2	—
财政资源管理处	5	—	5	5	—
区域局	7	—	7	7	—
拉丁美洲和加勒比区域局	1	—	1	1	—
信息系统和技术处	2	—	2	2	—
多部门	5	—	5	5	—
共计	**24**	**—**	**24**	**24**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

86. 在第 23 段中，开发计划署(开发署)同意审计委员会的建议，即：(a) 确保国家办事处和总部单位在年终审查有待完成阶段性合同的报告，通过文件管理系统向全球共享服务中心通报所发现的任何问题并对状态作出相应的更新；(b) 与国家办事处和总部单位进行后续跟进，以便不再拖延地清理过去数年(2011 至 2014 年)的待完成阶段性成果。

负责部门： 财政资源管理处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第一季度

87. 开发署将确保审查和监测待完成阶段性成果的程序得到遵守，并及时采取行动。开发署将要求各办事处立即与捐助方跟进所有未清余额，并通知全球共享服务中心对现有程序所要求付款时间表作出的任何变动。

88. 在第 27 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 要求国家办事处立即与捐助方跟进所有未清余额，并通知全球共享服务中心现有程序所要求的付款时间表的任何变动；(b) 评估和保留与捐助方跟进长期应收未收款的证据；(c) 评估年久未收的应收款，如果认为捐助方的支付能力可疑，则根据开发署的政策记录减值。

负责部门： 财政资源管理处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

89. 开发署将要求各办事处立即与捐助方跟进所有未清余额，并把付款时间表的任何变动通知全球共享服务中心。将保留此类跟进的证据，并把这种证据用于评估长期应收未收款。如果认为捐助方的支付能力可疑，并存在给开发署带来财政损失的风险，则应对具体捐款作出减值拨备。

90. 在第 30 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 巴布亚新几内亚国家办事处应与联合国国家工作队进行合作，提供关于国家指标、数据来源、基线和假设的缺失信息；(b) 应在 2015 年对巴西《联合国发展援助框架》进行年度审查，国家办事处应推动该国政府及时签署《国家方案行动计划》。

负责部门： 区域局

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第一季度

91. 这就要求联合国其他机构和方案国政府中的对应方采取相应行动。开发计划署驻巴布亚新几内亚国家办事处与联合国国家工作队协作，将利用正在进行的《联合国发展援助框架》行动计划成果框架审查，提供关于国家指标、数据来源、基线和假设的缺失信息。将从 2015 年 5 月起对巴西《框架》进行年度审查。开发署驻巴西国家办事处将继续作出一切可能的努力，确保该国政府及时批准和签署未来国家方案行动计划。

92. 在第 34 段中，开发署同意审计委员会的建议，即应确保区域局根据《方案和业务的政策和程序》监测对国家执行模式执行伙伴的评估，并确保开展和记录所有项目监测活动。

负责部门： 区域局

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

93. 区域局将根据《方案和业务的政策和程序》监测对国家执行模式执行伙伴的评估，并确保根据可使监测结果反映在该系统的新的成果管理制平台，开展所有项目监测活动。

94. **在第 38 段中，开发署同意审计委员会的建议，即阿根廷和巴西的国家办事处应：（a）使用经更新的国家执行模式审计师《职权范围》；（b）根据总部的准则对政府审计师进行能力评估。**

负责部门：	拉丁美洲和加勒比区域局
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

95. 驻阿根廷和巴西国家办事处都将与政府对口单位一道，更新审计和调查办公室职权范围的现行标准，以进行国家执行模式审计。在 2014 年 10 月对巴西政府审计员进行了最新能力评估。

96. **在第 42 段中，开发署同意审计委员会的建议，即阿根廷、巴西和巴布亚新几内亚的国家办事处应同方案国政府对口部门合作，根据现有资源制定现实、可行的项目活动和预算，并在国家一级监测执行进展，以尽可能减少执行方面的延迟和在年末削减预算的需要。**

负责部门：	区域局
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

97. 驻阿根廷、巴西和巴布亚新几内亚国家办事处将为与政府对口部门共同执行的项目制定符合实际的预算，并定期监测执行情况。

98. **在第 47 段中，开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应根据资源调动工具箱设定的准则，制定资源调动实施计划。**

负责部门：	区域局会和对外关系和宣传局
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第三季度

99. 区域局将与国家办事处共同努力，确保国家办事处遵守资源调动工具箱设定的准则，并制定资源调动实施计划。

100. **在第 50 段中，审计委员会重申其先前的建议，即开发署应根据《方案和业务的政策和程序》，及时提交开发署和执行伙伴正式签署的《综合交付情况报告》。**

负责部门：　　区域局

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第二季度

101. 区域局将与国家办事处合作，及时提交综合交付情况报告，并确保适当跟踪执行伙伴的签署情况。

102. 在第 55 段中，开发署同意审计委员会的建议，即各国家办事处应：(a) 及时编写所有项目的进度报告；(b) 执行和记录项目监测的所有规定，包括更新阿特拉斯系统中的风险日志并召开项目委员会会议。

负责部门：　　区域局

现况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

103. 按照目前正在分三个阶段出台的项目质量保证系统，各区域局将与国家办事处合作，确保：(a) 及时编写进度报告进度报告的及时编制；(b) 记录项目监测的所有规定，包括风险管理保证，记录和定期更新项目风险。

104. 在第 59 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 加大努力，结清业务结束超过 12 月的所有项目的财务；(b) 确保完成适当的项目完成核对清单，生成并由负责方及时核证结清项目财务的最后综合交付情况报告，始终如一地为业务已结束的项目编制最后审查报告；(c) 确保及时举行项目委员会会议和按计划进行项目评价，核证支出对账和及时编写经验教训报告；(d) 按照《方案和业务的政策和程序》以及捐助者协议努力退还应退捐助者的款项。

负责部门：　　区域局

现况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

105. 开发署将在项目周期期间根据近期质量保证的动态，更新其有关项目关闭和评价的政策和准则。此外，将要求各国家办事处指定协调人，由其负责确保根据《方案和业务的政策和程序》开展项目关闭活动。

106. 在第 63 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 所有国家办事处制定和实施全面的现金转移统一办法保证计划，以便及时进行宏观和微观评估，同

时考虑到它们的方案周期；(b) 每当有共同的执行伙伴时，现金转移统一办法联合工作组应制定一项全面的联合保证计划，其中涵盖《方案和业务的政策和程序》中强调的所有组成部分。

负责部门： 各区域局和财政资源管理处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

107. 这是一个持续的过程，涉及与方案对口部门的协调，以及在适用情况下与联合国其他机构的协调。开发署现金转移统一办法的具体准则载于《方案和业务的政策和程序》中，其中包括凡是有共同的执行伙伴和现金转移统一办法联合工作组时，都应制定一项全面的联合保证计划。区域局将与各国家办事处合作，确保根据方案周期和《方案和业务的政策和程序》，及时完成宏观和微观评估。

108. **在第 68 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 制定更新、核准和执行《方案和业务的政策和程序》的时间表和强有力的质量保证程序；(b) 确保《方案和业务的政策和程序》、公共部门会计准则政策和其他适用准则的内容按照规定时间表得到最新。**

负责部门： 区域局

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

109. 开发署将制订一个监测机制，跟踪《方案和业务的政策和程序》政策(包括公共部门会计准则政策)更新、核准和执行的时间表和强有力的质量保证程序。

110. **在第 74 段中，开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处按照内部控制框架遵行银行余额调节、资产管理和休假管理方面的职责分离。**

负责部门： 财政资源管理处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

111. 关于银行余额调节和资产管理的职责分离，开发署将提醒所有国家办事处确保遵守内部控制框架的规定。关于休假管理，开发署不再使用手工出勤记录卡，自 2015 年 2 月生效。新的电子程序确保根据内部控制框架，并确保适当的职责分离。

112. **在第 78 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 遵守关于适当使用服务合同的服务合同用户指南，确保聘用服务合同持有人只是为了履行用户指南规定的职能和职责；(b) 修订服务合同条款，明确界定这些合同的支助职能和职责。**

负责部门： 人力资源处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

113. 开发署将监测并向有关部门报告任何不遵守规定的情事。开发署将改进《方案和业务的政策和程序》的内容，使之更加明确，并将向各办事处发出关于必须遵守《方案和业务的政策和程序》现行要求的提醒讯息。开发署还将在 2015 年年底之前制定通用服务合同职权范围，并将向国家办事处提供更明确的指导准则，说明根据总体方案成果拟订服务合同职权范围的标准。

114. **在第 86 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 制定一项明确的行动计划，确保业绩管理和发展用于人才管理和评估成果、能力领域和工作人员能力；(b) 确保国家办事处采用一个监督机制，以便及时完成业绩管理和发展计划和评估，并由有关管理人员予以审查和批准。**

负责部门： 人力资源处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

115. 将在 2015 年对业绩管理办法和支助工具作出某些改善，确保密切业绩管理与人才管理程序和决定之间的关联。开发署将监测遵守情况，并确保通过区域和中央局采取适当的后续行动。

116. **在第 90 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 信息系统和技术处采用一项框架，用以开展和记录所有信息技术相关风险(安全、服务提供、项目交付等)的管理，并将其纳入开发署整个企业风险管理进程；(b) 该处所有单位应遵守既定的单位一级战略规划进程。**

负责部门： 信息系统和技术处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

117. 根据将信息技术风险纳入开发署企业风险管理进程的既定框架，信息系统和技术处在 2014 年更新了风险日志，并将继续这样做。该处所有单位将继续遵守既定的单位一级战略规划进程。

118. **在第 95 段中，开发署同意审计委员会的建议，即将国际保证业务审计标准第 3402 号所要求的报告(保证业务标准第二类报告)的必要性和频率纳入其与国际电子计算中心（电算中心)订立的合同安排，这将向开发署和审计委员会提供关于在年度财务报告期内电算中心控制措施的运作效力的合理保证。**

负责部门：	信息系统和技术处
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

119. 开发署同意，电算中心必须对审计频率作出详细记载、有约束力的承诺，开发署将与该中心讨论这个问题，以便寻找最佳方式，在国际保证业务审计标准第二类报告的必要性和频率方面反映对现有合同作出的有约束力的承诺。

120. **在第 102 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 定期核对年度工作计划所载的业绩指标、基线和目标；(b) 监督和监测国家办事处输入基线、里程碑和目标平台/工具的信息的数据质量和时间及完整性。**

负责部门：	区域局和政策局方案支助局
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第一季度

121. 全机构核对基线、里程碑和目标的工作于 2014 年 12 月完成，并最后敲定了已输入的综合成果和资源框架以及调整后的 2014 年产出、指标、基准、里程碑、目标和实际成果。区域局和国家办事处将使用新的加强型成果管理平台，用于监测数据的质量、及时性和完整性。

122. **在第 105 段中，审计委员会建议开发署：(a) 调查恢复订购单结余过程中的错误；(b) 建立从外部进入阿特拉斯系统恢复定购单时的质量保证机制；(c) 确保在恢复结转自上期结余的订购单时填写必填的参考栏；(d) 确保遵守《方案和业务的政策和程序》的要求，就预期在各财务期间收到的货物和服务订立单独的订购单。**

负责部门：	区域局和采购支助处
现况：	执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第四季度

123. 开发署只是注意到其巴西国家办事处发现的错误，并对此进行了调查。开发署将支持各个国家办事处确保制定质量保证机制，以减少从外部进入系统的合作伙伴在恢复订购单结余过程中出现错误的风险。开发署还将探讨硬性规定填写订购单参考栏是否可行，并将提醒各办事处遵守《方案和业务的政策和程序》的规定。

124. 在第 108 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 与联合国各实体联络，为监察员和调解事务办公室订立职权范围，并达成最后协议；(b) 与联合国各实体开展工作，并商定关于结清长期未清的未解决余额的里程碑。

负责部门： 财政资源管理处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第一季度

125. 开发署正积极致力于清理与联合国各实体的未解决余额，将继续与联合国各实体开展工作，特别是结清有关监察员和调解事务办公室的费用。

126. 在第 113 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 缅甸和巴布亚新几内亚国家办事处及时处置已退出使用的所有资产；(b) 在账目/在用报告中终止确认已得到实际处置的所有资产和已移交给政府的资产。

负责部门： 亚洲及太平洋区域局/行政事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

127. 开发署将继续与两个国家办事处开展工作，确保及时处置不再使用的资产以及记录与全球共享服务中心有关的所有资产转移和处置。

128. 在第 118 段中，开发署同意审计委员会的建议，即重新审查经常资源业务准备金和其他资源准备金计算方法，并找出可能的替代方法，同时考虑到：(a) 开发署当前业务；(b) 现有的战略计划和风险管理框架；(c) 公共部门会计准则框架对计算准备金的影响；(d) 正在进行的结构变革。

负责部门： 财政资源管理处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

129. 开发署将重新审查现有业务准备金的计算方法，以确保考虑到最近对其业务、战略计划、风险管理、会计和体制框架作出的改变。

130. **在第 124 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 制定正式的结构变革效益实现计划，其中包括迄今吸取的经验教训；(b) 确保采用监测机制，以便按照正式的效益实现计划保持长期效益。**

负责部门： 执行办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

131. 开发署将制订效益实现计划，包括汲取的教训，并监测该计划。

132. **在第 129 段中，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 监测和处理工作人员通过工作人员代表大会等各种渠道就结构变革提出的申诉、诉求或关切，并促进及时加以解决，避免开发署的声誉受损；(b) 在正在进行的结构变革期间，加强各种机会与工作人员和工作人员代表大会开展坦率和建设性对话及沟通；(c) 制定团队建设和调动工作人员促进重建信任的计划，并树立一种能够激励和维系结构变革的文化。**

133. 开发署将监测工作人员通过所有渠道(包括工作人员代表大会)提出的申诉，并将继续促进与工作人员代表大会定期举行会议，讨论有关结构改革进程的各种问题。开发署还将审查各局的计划，努力树立一种更有力量、更加协作、更具创新精神的文化，并将一年两次监测进展情况。

负责部门： 执行办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 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

134. 审计委员会在关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一(A/70/5/Add.1，第二章)中，汇总了以往财政期间建议的执行情况。表 9 汇总了审计委员会评为“正在执行”的 7 项建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 9

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
区域局	3	2	1	1	—
财政资源管理处	1	—	1	—	1
拉丁美洲和加勒比区域办事处	1	—	1	—	1
人力资源处和信息系统和技术处	2	—	2	2	—
共计	**7**	**2**	**5**	**3**	**2**
百分比	**100**	**29**	**71**		

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[7]

135. **在第 43 段中，审计委员会建议开发署根据年度工作计划执行项目，并及时有力地纠正偏离执行计划的情况。**

负责部门： 区域局

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

136. 开发署正在与审计委员会合作，确认一个鉴定样本，因为开发署有若干项目，一一鉴定是不切实的。

137. **在第 53 段中，开发署同意审计委员会的建议，即确保发展项目的财务结清工作持续使用项目完成核对表，包括编写最后审查报告。**

负责部门： 区域局

执行状况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

138. 入选项目的项目完成核对表和最后审查报告已经提交审计委员会。

139. **在第 84 段中，开发署同意审计委员会的建议，即审查反复提出有保留审计意见的原因，并视需要与区域局和实施伙伴一道采取补救行动。**

[7] A/69/5/Add.1，第二章。

负责部门： 区域局

执行状况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

140. 已对反复提出有保留审计意见的所有项目采取补救行动，以减少和管理风险。

141. 在第 91 段中，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 对国家执行项目的开展情况进行风险评估，以确定除审计以外的其他保障程序为何未能发现涉嫌违规的采购程序并加强控制；(b) 继续与伙伴政府保持接触，以确定关于这一问题的更多事实，从而确定项目遭受的实际损失以及要求涉嫌人员赔偿损失的可能性。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域局

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续进行

142. 关于建议的(a)部分，国家办事处已完成一个全面工作方案，以加强国家执行模式的管理，并克服发现的风险。国家办事处实施了一个基于风险的综合系统，以监测和审计国家执行模式项目。关于建议的(b)部分，2013 年 11 月开始的司法程序仍在进行，预计适当的时候将确定责任和潜在损失。此事在主权执行伙伴的掌控之中，开发署无法提供何时完成司法程序的时限。

143. 在第 94 段中，开发署同意委员会的建议，即根据与有关捐助者达成的双边协议，尽一切努力向捐助者退还应退款项，并根据《方案和业务的政策与程序》以及年终结算指示结清 2013 年账户中超过 90 天的所有余款(即有待退还捐助者的款项)。

负责部门： 财政资源管理处

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续进行

144. 开发署已经更新政策，以承认向捐助者退还款项的工作往往取决于有关项目结束后捐助者及时答复的事实情况。迄今已在结清 2013 年余款方面取得显著进展，其余款额在等待第三方行动，开发署无法控制。

145. **在第 129 段中，开发署同意审计委员会的建议，即它应审查目前 Atlas 系统中的薪金角色说明，以便按照薪金管理内部控制框架限制授予冲突角色的做法。**

负责部门： 人力资源处及信息系统和技术处

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第一季度

146. 开发署正在审查系统遵守内部控制框架所规定的职责分工要求的情况。

147. **在第 138 段中，开发署同意审计委员会的建议，即它应采用自动电子邮件方式，将超过 10 天核定时限的特殊预支假核准事宜通知工作人员及其主管。**

负责部门： 人力资源处及信息系统和技术处

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

148. 目前正在加强系统，并将于 2015 年第四季度进入生产环境。

五. 联合国资本发展基金

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况[8]

149. 表 10 汇总各项主要建议截至 2015 年 8 月的执行情况。

表 10
各项主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	2	—	2	2	—
管理支助股	1	1	—	—	—
共计	**3**	**1**	**2**	**2**	**—**
百分比	**100**	**33**	**67**		

150. 表 11 汇总所有建议截至 2015 年 8 月的执行情况。

[8] A/70/5/Add.2，第二章。

表 11
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	6	—	6	6	—
金融包容性工作领域	2	—	2	2	—
管理支助股	1	1	—	—	—
共计	**9**	**1**	**8**	**8**	**—**
百分比	**100**	**11**	**89**		

151. 在第 19 段中，联合国资本发展基金（资发基金）同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应与开发计划署密切合作，获得这些工具和平台，在其方案和活动的战略规划、监测、报告工作中有效地加以利用，以获得更好的成果。

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

152. 资发基金目前正在与开发署合作，以有效使用现有的规划、监测和报告平台及工具。资发基金将在必要时根据本身的独特需要，开发自己的工具。

153. 在第 23 段中，资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应确保所有办事处都编制请购计划，并确保按照《方案及业务的政策和程序》将计划合并。

负责部门： 管理支助股

执行状况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

154. 2015 年 1 月，资发基金采用了一个供其国家办事处使用的上载综合采购计划的在线工具。这些计划将定期更新，并将监测其上载情况。

155. 在第 27 段中，资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应：(a) 继续加强监督机制，确保及时完成业绩管理与发展计划和评估，并由相应管理人员加以审查和批准；(b) 与开发署合作制定明确的行动计划，确保将业绩管理与发展程序用于人才管理及对工作成果、能力规范和人力配置的评估。

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

156. 资发基金管理层同意建立一个监督机制，以确保及时完成业绩管理与发展计划和评估。管理层还将与人力资源处的人才管理小组合作，确保将年度业绩管理与发展结果用于人才管理和工作人员的能力评估。

157. **在第 31 段中，资发基金赞同审计委员会的下列建议，即：资发基金应(a) 根据项目截止日期，加速完成所有项目的业务结束工作，并及时审查 Atlas 中的项目执行状况，以遵守《方案及业务的政策和程序》的规定；(b) 投资委员会、开发署、资发基金在项目开初时应加快批准预算的工作，使多伙伴信托基金能更快批准预算，以便开展二期的项目活动。**

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

158. 资发基金将根据项目截止日期及时完成项目，并按照项目开始日期批准预算。

159. **在第 36 段中，资发基金赞同审计委员会的下列建议，即：资发基金应(a) 与捐助者保持联系，商定一个在今后的信托基金协议中使用的机制，来处理任何基金结余；(b) 制定时间表，采取一切必要措施，退还或重新安排 22 项无活动信托基金的 130 万美元款项；(c) 对所有已结束业务却长期未结清账目的项目尽快完成结清财务的工作，并及时审查 Atlas 系统中的项目执行状况，以遵守项目业务结束和财务结清方面的政策与程序。**

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

160. 现有标准协议具备关于处理任何余额机制的条款。新的方案管理支助股将监测和处理退还款项的工作，或者重新安排无活动的信托基金，并按照《方案和业务的政策与程序》，采取行动结束无活动的项目。

161. **在第 40 段中，资发基金同意审计委员会下列建议，即：资发基金应(a) 加强后续措施，以确保受赠方达到相关里程碑，并及时发放预算内赠款；(b) 切忌批准任何未获取有效许可证、未完成东道国营业手续的小额融资机构开展资发基金的业务和接收赠款；(c) 遵守签署的融资协议和付款条件；(d) 迅速从未满足商定条件的受赠方处收回资金。**

负责部门：	金融包容性工作领域
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

162. 资发基金将：(a) 加强对受赠方的监测，确保按照赠款协议，妥为批准推迟开始支付资金的事宜；(b) 确保小额融资机构不在未获取适当许可证或政府批准试行的情况下就开始提供金融服务；(c) 监测遵守签署的融资协议付款条件的情况；(d) 在受赠方未满足商定条件的情况下，通知受赠方，并评估按照协议条款收回资金的可行性。

163. **在第 44 段中，资发基金同意审计委员会下列建议，即：斐济区域办事处应遵守《方案及业务的政策和程序》，以确保(a) 就所有国家办事处的项目设定每项产出的业绩指标、基线信息、具体目标，以评估区域影响、成果、基线信息、指标和具体目标；(b) 在项目年度工作计划中纳入年度产出指标，用以作为企业成果监测制度的参照点；(c) 所有年度工作计划均应由投资委员会编制、签名、注明日期、核准。**

负责部门：	金融包容性工作领域
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

164. 斐济区域办事处将在监测成果所要求的适当级别制定业绩指标，并且将年度产出指标列入年度工作计划。区域办事处还将按照资发基金的规划日历，及时编制、批准和签署年度工作计划。

165. **在第 47 段中，审计委员会建议资发基金调整与项目预算编制和执行相关的活动，以确保高效、及时地实现执行项目预算的目标。**

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

166. 资发基金将确保项目的预算编制与执行一致，以便能够及时实现执行项目预算的目标。

167. 在第 50 段中，资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金进行分析，以便(a) 说明设定准备金百分比的理由，根据风险缓解战略或框架构成要素设定准备金；(b) 确立准备金的计算方法，以缓解费用分摊和信托基金所涉风险，包括支出有关风险、结构性风险、负债风险，并将此计算方法提交执行局核准。

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第二季度

168. 资发基金将根据现有风险框架，分析现有准备金额度及其计算方法。

B. 审计委员会关于以往财政期间的建议的执行情况

169. 审计委员会在关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一(A/70/5/Add.2，第二章)中，汇总了以往财政期间的建议的执行情况。表 12 汇总了审计委员会评为“正在执行”或“没有执行”的 5 项建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 12

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
金融包容性工作领域	1	—	1	—	—	—
南非和东非区域办事处	1	—	—	1	1	—
共计	**5**	**—**	**1**	**4**	**4**	**—**
百分比	**100**	**—**	**20**	**80**		

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[9]

170. 在第 23 段中，资发基金同意审计委员会的建议，即：(a) 与开发署联络，就紧急核准贷款政策取得共识，该政策是规范资发基金发放贷款工作的文书；(b) 在贷款政策获得核准后，对所有逾期贷款适当作出减值处理；(c) 在财务报表中披露应计利息 113 000 美元，作为报告日期后的调整。

[9] A/68/5/Add.14，第二章。

负责部门：　　金融包容性工作领域

执行状况：　　已执行

优先程度：　　高

目标日期：　　不适用

171. 该建议已按照审计委员会的要求执行。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[10]

172. 在第 19 段中，审计委员会建议资发基金确定并充分实施全系统风险管理过程，以便按照其企业风险管理框架来规划、监测和评估其方案与业务活动的各个阶段。

负责部门：　　执行主任办公室

执行状况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第二季度

173. 资发基金正在与开发署合作，通过并在其方案和业务活动的各个阶段执行企业风险管理框架。

174. 在第 30 段中，资发基金同意审计委员会的建议，即：它应(a) 确保其已完成的项目按照《方案和业务的政策与程序》的规定按时结束；(b) 从受益方获取经适当核证的资产移交收据，以避免任何在管理层未查觉情况下发生损失的风险；(c) 遵守《方案和业务的政策与程序》的规定，返还余额，或征求捐助者同意，把所涉资金用于其他非专款活动。

负责部门：　　执行主任办公室

执行状况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

175. 参考上文第 157 和 160 段资发基金对审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告(A/70/5/Add.2)第 31 和 36 段中的建议的评论意见。

176. 在第 37 段中，资发基金同意审计委员会的建议，即：它应(a) 确保每当撤消方案干事员额时，设立一个适当的移交机制，以确保将其职责指派给其他指定

[10] A/69/5/Add.2，第二章。

官员，便于妥善交付项目；(b) 进行本应在 2013 年完成的最后项目评价；(c) 与开发署签署关于监测和管理定于 2017 年完成的两个剩余全球项目的谅解备忘录。

负责部门： 南非和东非区域办事处

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

177. 资发基金正在确保订定原定 2013 年完成的评价，并正在探讨监测和管理两个剩余全球项目的其他最佳方式。

178. **在第 41 段中，资发基金同意审计委员会的建议，即：它应编写载有业绩指标、基准信息和具体目标的完整年度工作计划，以按照《方案和业务的政策与程序》的要求，遵循成果预算编制框架。**

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

179. 资发基金正在与开发署合作，有效使用规划、监测和报告的现有平台和工具。迄今已向开发署提出“资发基金方案监督和监测工具的工作说明”的综合请求，以建立拟议系统，为使资发基金与开发署的规划和报告工具完全一致铺平道路。

六. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况[11]

180. 表 13 汇总各项主要建议截至 2015 年 8 月的执行情况。

表 13
各项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	设有目标日期	未设目标日期
外地成果小组	1	—	—	1	1	—
私营部门筹资和伙伴关系司	1	—	—	1	1	—

[11] A/70/5/Add.3，第二章。

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
供应司	3	—	—	3	3	—
财务和行政管理司	3	—	1	2	2	—
共计	**8**	**—**	**1**	**7**	**7**	**—**
百分比	**100**	**—**	**13**	**87**		

181. 表 14 汇总所有建议截至 2015 年 8 月的执行情况。

表 14
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
外地成果小组	2	—	—	2	2	—
财务和行政管理司	3	—	1	2	2	—
私营部门筹资和伙伴关系司	1	—	—	1	1	—
公共伙伴关系司	1	—	—	1	1	—
供应司	3	—	—	3	3	—
人力资源司	1	—	—	1	1	—
共计	**11**	**—**	**1**	**10**	**10**	**—**
百分比	**100**	**—**	**9**	**91**		

182. **在第 13 段中，儿基会同意审计委员会的建议：(a) 在数据库中记录每项延期的原因，(b) 分析赠款延期的原因，并采取有效步骤按规定时间框架实现赠款目标。**

负责部门： 财务和行政管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

183. 儿基会今后将确保记录每项赠款延期的原因。此外，将至迟在 2015 年第三季度末，分析赠款延期的原因，并根据分析结果采取适当行动。

184. **在第 18 段中，审计委员会建议行使适当内部控制，以确保将支出限制在协议款额之内，不得超支。**

负责部门： 财务和行政管理司

执行状况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

185. 目前已经建立系统有效性核查，以便将赠款超支限制在事先规定的交易类别。以下情况允许赠款超支：(a) 汇兑收益，用以支付现有承诺；(b) 工资，因为支付员工工资是合同义务；(c) 货运费，订货时为估计数。超过赠款限额的部分一律进行审查，并在必要时进行调整。在列报的 293 万美元超支中，231 万美元与尚未最后结清的赠款有关，其数额尚不是终值。目前依然在对这些赠款进行调整，最后的超支数额将下调。儿基会认为这方面现有的内部控制是适当的。

186. **在第 27 段中，审计委员会重申上述 2012 年报告的建议并补充说，管理部门制定明确的指导方针和确定可归列于方案和项目的直接费用，以便按照《财务条例和细则》的设想进一步落实方案预算与机构预算的区别。**

负责部门： 财务和行政管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2017 年第四季度

187. 儿基会已经开始磋商程序，最终将发布关于费用归列原则的指导意见，供提交 2016 年和 2017 年预算使用。落实这条建议的行动计划还包括在连年预算编制中确定并监测国家办事处业务员额的适当职等，同时考虑组建计划从 2015 年 8 月起分阶段建立的全球共享服务中心。关于国家办事处业务员额的适当职等问题只能在该中心全面投入运作后才能下结论。

188. **在第 45 段中，审计委员会建议儿基会(a) 加强区域和国家办事处的机制，监测并清偿对执行伙伴的待结清直接现金转移；(b) 解决监测系统内部报告不一致问题，以保证管理信息系统准确可靠；(c) 国家办事处密切监测执行伙伴的风险评估情况和遵照统一现金转移方式框架实施保证计划；(d) 确保当年收到的所有出资授权和支出证明表在账户关闭日期前得到清算和作出解释，以反映现金转移清偿数额的正确状况。**

负责部门： 外地成果小组

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

189. 为了加强对直接现金转移的监测与清算，现已将审查和分析待结清的直接现金转移工作列入儿基会所有国家办事处进行的每月结束活动。这是除了提供给管理层的现有面板信息以外的信息，其中说明所有待结清的直接现金转移的现状，并使儿基会的国家和区域办事处能够采取后续行动和进行监测。

190. 儿基会已经分析了面板上与统一现金转移方式有关的指标数据来源。为了改进数据的准确性和可靠性，已经对进入面板的统一现金转移方式现状报告作了改动。这些改动包括增删一些指标以及改进数据列报及其来源。预计这些变动至迟会在 2015 年底在面板上反映出来。

191. 国家办事处工作队管理层是监测评估和保证活动完成情况的第一线人员。现已建立这种监测，而且儿基会的统一现金转移方式程序中有此要求。为了能够在区域和全球两级按照儿基会统一现金转移方式程序的要求监测统一现金转移方式的执行情况，还建立了一个详细的监测工具(统一现金转移方式现状报告)。办事处必须每半年提交关于统一现金转移方式执行情况的正式报告，在其中包括评估和保证活动的完成情况。

192. 办事处报告了统一现金转移方式截至 2014 年底的执行情况。这些数据已用于建立监测业绩的基线。2015 年上半年的报告应于 2015 年 8 月 15 日提交。之后将对报告结果进行分析，至迟将在 2015 年第三季度查明需要帮助的国家办事处。

193. 儿基会将加强关闭账户的指示/指导意见，要求记录在关闭账户之前收到但尚未清算的出资授权和支出证明表证明，因为审查和批准表格需要一定的滞后时间。这种记录将构成调整“现金支助预付款”结余的依据。

194. **在第 50 段中，审计委员会建议儿基会管理部门监测向捐助者报告的问题并确保面板信息的准确可靠，以保障管理部门的说法有根有据。**

负责部门：	公共伙伴关系司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

195. 儿基会将密切监测提交的公共部门资源伙伴进展报告。这包括定期列出相应报告，以监测某个月底应该提交或逾期未交的进展报告，并酌情对方案执行办公室采取后续行动，鼓励及时提交报告。儿基会还同意减少有关捐助者报告的不准确面板信息，特别是为此确保输入企业资源规划系统的数据准确而完整。

196. **在第 57 段中，审计委员会建议儿基会(a) 继续说服各国家委员会根据国家委员会储备金指导意见早日制定储备金政策，(b) 与各国家委员会保持接触，确保其储备金水平符合他们开展业务的环境，同时要考虑到储备金政策基准。**

负责部门：　　私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2016 年第一季度

197. 儿基会继续与尚未制定储备金政策的 5 个国家委员会合作，其中 3 个国家委员会已在审计后提交其理事会批准的政策。儿基会正在加紧对其余 2 个国家委员会采取后续行动。由于批准政策的领导人职位出缺，这 2 个国家委员会不能及时进行这项工作。

198. 儿基会还继续对储备金额度进行系统审查，并酌情与国家委员会联系。儿基会在审查了 4 个国家委员会后，认为根据执行局批准的政策和国家法律，3 个国家委员会的储备金额度是合理的。目前正在与剩下的 1 个国家委员会进行详细讨论，后者已承诺至迟在 2015 年底减少准备金。

199. **在第 69 段中，审计委员会建议(a) 采取措施提高综合监测和评价计划下的活动完成率；(b) 国家办事处应继续努力确保按时编制年度工作计划，并采取后续行动向实施伙伴发放资金；(c) 加强及时编制并向区域办事处提交年度管理计划的系统与程序，以改进对国家办事处的治理。**

负责部门：　　外地成果小组

执行状况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第二季度

200. 儿基会正在推出一个软件平台(PRIME)，取代硬拷贝/微软文档为基础的综合监测和评价计划。PRIME 正逐步在儿基会地区推出，年内将要求多方面的质量保证，以确保该综合监测和评价计划的活动切合实际，从而提高活动完成率。此外还在修订《方案、政策和程序手册》中的评价内容，以便将 PRIME 等其他变化包括在内。

201. 儿基会目前正在修订关于工作计划的指导意见，列入定于 2015 年第四季度分布的《方案、政策和程序手册》。该指导意见将包括儿基会各办事处制订和提交工作计划的责任、时限和程序。

202. **在第 75 段中，审计委员会建议儿基会(a) 更密切地监控库存水平，遵守关于闲置两年以上的库存的现有规定；(b) 密切跟踪长时间转运的物品；(c) 确保准确报告已在系统中处理为“已收到”的物品。**

负责部门： 供应司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第四季度

203. 儿基会的国家和区域办事处监测库存的活动稳步改善，并有供应链监测和能见度面板的辅助支持。但儿基会将推出一个全球性的高级别监测进程，其中儿基会总部将酌情与国家和区域办事处一起监控库存水平。

204. 儿基会举办了关于监测供应链的区域讲习班。这些讲习班包括帮助推动并加强库存和转运物品定期监测工作以及采取必要行动的具体内容。儿基会总部将继续定期监测转运物品，并已建立一个工作组，以改善现状和报告转运物品的工作。

205. **在第 85 段中，审计委员会建议，儿童基金会(a) 精简在方案分部预测需求后提出订购单的程序，(b) 监测订购单的执行，以确保及时交付用品；(c) 查明是供应商造成延误收到货物的情况，根据合同协定采取适当行动，包括以前后一贯的方式提出违约金赔偿，(d) 考虑在所有长期协定中列入一则履约担保和收取违约赔偿金条款，以保障本组织的利益。**

负责部门： 供应司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第四季度

206. 儿基会正在开发采购培训在线课程，其中将包括关于方案科预测需求后下订单的指导意见，以确保尽可能精简流程和提高效率。该课程将为儿基会所有工作人员提供。

207. 儿基会已经更新用于监测订购单的报告，现增加了能够更有效地监测订购单执行情况的内容/指标。

208. 儿基会正在修订关于“加快订购单和有关运输”的流程，以包括关于坚持对适用的合同执行违约赔偿金规定的指导意见。

209. 儿基会将考虑增加长期协议的保障措施，并记录其所作的分析。

210. **在第 98 段中，审计委员会建议儿基会(a) 确保合同条款规定的现有补救措施得到必要执行，以确保供应商承担责任并履约；(b) 审查所有合同有效期期满后仍然未结的案例，并确保及时结清这些合同。**

负责部门：	供应司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第四季度

211. 儿基会正在修订其关于“加快订购单和有关运输”的流程，在其中包括关于坚持对适用的合同执行违约赔偿金规定的指导意见，以确保供应商负起责任和做好工作。

212. 儿基会将在内部面板中包括一个指标，使办事处能够更方便地监测合同。同时还编制了一个报告，使办事处能用以监测服务合同现状，包括确定过期合同有否任何未清承付款/资金。儿基会已经告知办事处这一报告的用途。供应商手册也将更新，以便在其中建议办事处定期列出监测报告，确保及时结清合同。

213. **在第 101 段中，审计委员会虽然承认儿基会所述发布全球指导以解决提出的关切的问题，但建议：(a) 儿基会确保雇用咨询人方面的透明度，并遵守有关甄选和评价的既定程序；(b) 确保单一来源甄选保持在最低限度，在不可避免的情况下，获得并记录适当批准。**

负责部门：	人力资源司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第三季度

214. 儿基会将就执行关于咨询人和个体订约人政策的问题提供指导意见，特别是关于透明和正确记录的指导意见。此外将采用监测工具，使各办事处能够分析单一来源甄选的使用情况。

B. 审计委员会关于以往财政期间的建议的执行情况

215. 审计委员会在关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一(A/70/5/Add.3，第二章)中，汇总了以往财政期间各项建议的执行情况。表 15 汇总了审计委员会评为“正在执行”或“没有执行”的 12 项建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 15

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
私营部门筹资和伙伴关系司	3	—	1	2	2	—
外地成果小组	6	—	2	4	4	—
财务和行政管理司	1	—	—	1	1	—
供应司/人力资源司	1	—	—	1	1	—
人力资源司	1	—	—	1	1	—
共计	**12**	**—**	**3**	**9**	**9**	**—**
百分比	**100**	**—**	**25**	**75**		

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[12]

216. **在 A/68/5/Add.2 第 86 段中，审计委员会建议儿基会：(a) 分析用以确定国家办事处适当业务员额水平的参数；(b) 监测和控制国家办事处用方案预算支付与具体方案或项目无关的业务支出的情况。**

负责部门： 财务和行政管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2017 年第四季度

217. 儿基会已经开始磋商程序，最终将发布关于费用归列原则的指导意见，供提交 2016 年和 2017 年预算使用。落实这条建议的行动计划还包括在连年预算编制中确定和监测国家办事处业务员额的适当职等，与组建全球共享服务中心同时考虑。全球共享服务中心从 2015 年 8 月起开始分阶段建立。关于国家办事处业务员额的适当职等问题只能在该中心全面投入运作后才能下结论。

218. **在 A/68/5/Add.2 第 142 段中，儿基会同意审计委员会的建议，将严格遵守儿基会关于甄选咨询人和个体订约人的政策。**

负责部门： 人力资源司

执行状况： 执行中

[12] A/68/5/Add.2，第二章。

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第三季度

219. 儿基会将提供关于执行咨询人和个体订约人政策的指导意见，特别是要透明和正确记录。此外，将采用能够使各办事处分析单一来源甄选使用情况的监测工具。

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[13]

220. 在第 24 段中，审计委员会建议，儿基会应：(a) 收集所有国家委员会的捐助者协议，并确保捐助者获悉并批准国家委员会的所有“其他资源”提留；(b) 确定提留率较高的原因，并采取措施，最大限度地利用国家委员会的经常资源。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 不适用

221. 儿基会收集捐款超过 100 000 美元的捐助者协议。捐助者协议是国家委员会根据当地适用的标准和做法独立制订的，其条款不受儿基会制约。但儿基会建议国家委员会在与主要捐助者讨论时，将提留率包括在内。此外，作为 2015 年第一季度末完成的联合战略规划年度审查进程的一部分，儿基会分析了国家委员会的业务活动，以查明有可能提高效率的领域。2014 年的平均提留率为 24%。

222. 在第 28 段中，审计委员会建议，儿基会应要求有关国家委员会按照准备金指导意见及合作协定制订或修订其准备金政策，并加强其对国家委员会准备金的监测，以继续将准备金降至合理水平。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

223. 参考上文第 197 和 198 段儿基会对审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度报告(A/70/5/Add.3)第 57 段中的建议的评论意见。

224. 在第 37 段中，审计委员会建议儿基会建立一个全球监测系统，以跟踪国家办事处在多大程度上规划和管理与现金转移有关的能力评估和保证活动。

[13] A/69/5/Add.3。

负责部门： 外地成果小组

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

225. 儿基会目前正在设计一个电子系统，以便支持办事处规划和监测与现金转移有关的能力评估和保证活动。该系统还将具备通过面板进行区域和全球监测的功能。办事处报告以及区域办事处和总部监测统一现金转移方式的功能已用内部监测工具建立起来。国家一级执行统一现金转移方式的主要业绩指标在面板上提供。

226. 监测系统的第 2 阶段将至迟在 2015 年底展开。该阶段将提供以国家办事处为重点的统一现金转移方式规划功能。

227. **在第 40 段中，审计委员会建议，儿基会应提供技术支持并加强监测，以确保所有国家办事处按照新的向执行伙伴转移现金的框架开展能力评估和保证活动。**

负责部门： 外地成果小组

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

228. 儿基会在 2014–2017 年期间拨出资金，通过统一现金转移方式的全球战略，加强现金转移的管理工作。该战略旨在按照统一现金转移方式，加强儿基会各级的现金转移管理工作，取得如下预期成果：(a) 全球、区域和国家办事处各级具备管理统一现金转移方式进程和结果的有效能力，支持办事处和国家改善财政管理和问责制；(b) 儿基会建立规划、监测和报告统一现金转移方式进程和结果的有效制度，以利于国家、区域和总部各级的管理行动；(c) 确保在儿基会各级建立符合统一现金转移方式管理问责新框架的有效领导。

229. **在第 48 段中，审计委员会建议儿基会加强执行伙伴的方案领域能力，并与其他有财务专长的机构协调，加强执行伙伴在财务管理方面的能力。**

负责部门： 外地成果小组

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

230. 制订儿基会发展财政管理能力的举措并配备指导意见和工具是全球统一现金转移方式战略工作计划的一项规划活动和产出。其执行工作以及指导意见和工具将在 2015 年底前如期完成。

231. **在第 57 段中，审计委员会建议，儿基会应：(a) 确定以何种手段收集有关向执行伙伴转移现金的费用类别信息；(b) 分析执行伙伴的方案支助和间接费用，以寻找机会尽量减少这种费用并提高现金转移的效率。**

负责部门：	外地成果小组
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	不适用

232. 为了提高向执行伙伴转移现金的效率，加强了方案合作协议中的预算结构和编制方面的指导意见。该指导意见已列入有关与作为执行伙伴的民间社会组织合作的订正程序，已于 2015 年第一季度发布。

233. 为了使儿基会能够收集向执行伙伴转移现金的费用类别信息，创建了一个总分类帐簿代号，可藉此独立跟踪支付给执行伙伴的间接费用数额。

234. **在第 63 段中，审计委员会建议，儿基会应：(a) 考虑以统筹方式列报和报告国家办事处私营部门筹款活动预算；(b) 继续分析国家办事处的私营部门筹款活动费用，以提高效率和效力。**

负责部门：	私营部门筹资和伙伴关系司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第三季度

235. 儿基会创建了一个工作组，后者认真审议了以下建议：儿基会在私营部门筹资和伙伴关系司预算中，编制、列报和报告其国家办事处用于私营部门筹款活动的预算，鉴于是有关这些开支的责任和决策权在国家一级。工作组讨论的结果已经上报执行主任。预计至迟将在 2015 年第三季度末作出决定，供私营部门筹资和伙伴关系司在 2016 年预算进程中执行。

236. 儿基会已开展进程，通过私营部门筹资和伙伴关系司的年度预算编制和报告周期监测和分析这些费用，以促进效率和成效。该进程包括报告费用和季度审查。

237. **在第 69 段中，审计委员会建议，儿基会应要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划所列各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。**

负责部门：　　外地成果小组

执行状况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2016 年第二季度

238. 目前已有为国家办事处制定的关于编制多年/滚动工作计划的指导意见，目前正在补充加强，将编制预算假设包括在内。儿基会还将通过培训和指导，继续加强国家办事处执行成果管理制的能力。

239. 此外，已启动一个投资项目，以推行预算编制工具。该工具将加强投入和产出的成本计算和预算编制。计划于 2016 年 4 月完成该模式。

240. 在第 81 段中，审计委员会建议，儿基会应及时更新成果评估模块中实现方案成果方面的进度说明和指标状况。

负责部门：　　外地成果小组

执行状况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　不适用

241. 在发行成果评估模块第二版时，修订并加强了指导意见，以强化取得方案成果的指标。为了帮助适当使用成果评估模块，儿基会与国家和区域办事处进行磋商。此外还提供支持，在国家和区域办事处建立保证质量的机制。

242. 在第 87 段中，审计委员会建议，儿基会应当分析已确定的咨询人合同和机构合同的承付款项迟迟未结清的原因，并在今后期间要求各办事处密切监测合同状况和执行情况，及时结清所有不需要进一步活动或交易的承付款项。

负责部门：　　供应司和人力资源司

执行状况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

243. 儿基会将在内部面板上列入一个指标，使办事处能更方便地监测合同。与此同时，儿基会编制了一个报告，使办事处能用于监测服务合同的现状，包括确定过期合同有否任何未清承付款/资金。儿基会已将该报告的用途告知办事处。供应商手册也将更新，其中将要求办事处定期列出监测报告，以便能够及时结清合同。

七. 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 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况[14]

244. 表 16 汇总截至 2015 年 8 月各项主要建议的执行情况。

表 16
各项主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政支助部	4	1	3	3	—
教育部	2	—	2	—	2
财务部	1	—	1	1	¬
卫生部	1	1	—	—	—
共计	**8**	**2**	**6**	**4**	**2**
百分比	**100**	**25**	**75**		

245. 表 17 汇总截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表 17
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行/因时过境迁而不能执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政支助部	8	—	1	7	7	—
教育部	4	—	—	4	—	4
对外关系和交流部	1	—	—	1	1	—
财务部	2	1	—	1	1	—
卫生部	3	—	1	2	—	2
人力资源部	3	—	2	1	1	—
基础设施和难民营改善部	1	—	—	1	1	—
内部监督事务部	3	—	3	—	—	—
小额金融部	1	—	1	—	—	—
救济和社会服务部	2	—	1	1	1	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	**30**	**1**	**9**	**20**	**14**	**6**
百分比	**100**	**3**	**30**	**67**		

[14] A/70/5/Add.4，第二章。

246. **在第 23 段中，审计委员会建议联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)：(a) 与联合国总部联络，以获得对解决其服务终了负债所循办法的确认；(b) 在其资金筹供仍不确定的情况下避免做出将增加这些负债的决定。**

负责部门：	财务部
状态：	未获接受
优先程度：	中
目标日期：	不适用

247. 近东救济工程处不接受这项建议，已请审计委员会终止该建议。鉴于工程处的授权责任，这项建议被认为是不切实际的。无准备金的服务终了负债问题与近东救济工程处的性质及其临时任务有着内在联系。近东救济工程处预计，一旦巴勒斯坦难民流离失所问题有了可持续的政治解决办法，服务终了负债问题将随着工程处的未来活动及其资产和负债的解除而得到解决。不过，近东救济工程处采取了一系列紧缩措施，包括自愿提前退休计划和缩小班级规模，以努力减少工作人员费用，这些措施都有助于减少服务终了负债。

248. **在第 27 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在外地办事处编制财务报表期间建立一个严格的财务信息审查流程，以减少一些领域一再出现的不遵守会计政策和程序的现象；(b) 确保外地办事处参与编制财务报表的人员在《公共部门会计准则》各项要求的实际应用方面获得来自总部的充分支持；(c) 确保对年末供应商余额进行对账，以查明未入账应付款或付款。**

负责部门：	财务部
状态：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

249. 随着新的 SAP 企业资源规划系统的启用，所有领域的政策和程序现在均以 SAP 系统内设的控制措施为基础保持一致。此外，作为企业资源规划系统实施和启用后的一项工作，财务部与外地办事处进行广泛协调，以确保数据移徙的准确性。财务部公共部门会计准则科随时支助外地办事处处理在《公共部门会计准则》适用方面可能遇到的任何问题。已将所有供应商纳入 SAP 应付账模块，预计将及时对年末供应商余额进行对账，以减轻出现未记录应付款/付款的任何风险。

250. **在第 31 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 审查其后续战略，以改善和加强收取长期拖欠的增值税欠款的努力；(b) 审查应收款是否可收回，并核减被认为无法收回的款项价值。**

负责部门： 财务部和法律事务部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

251. 近东救济工程处将审查其后续战略，以改善和加强收取长期拖欠的增值税欠款的努力。法律事务部在这方面起牵头作用。近东救济工程处订立了关于对在西岸和加沙采购的产品免除增值税的安排。2015 年 8 月，与加沙之间的预先免除增值税安排已得到充分执行。

252. 近东救济工程处继续提出长期拖欠增值税欠款问题，主要是在主任专员提交大会并由特别政治和非殖民化委员会(第四委员会)进行审议的年度报告中提出此事。大会近东救济工程处筹资问题工作组也在积极审议这一问题。

253. **在第 35 段中，审计委员会建议近东救济工程处建立一个机制，以跟踪和量化各级业务中紧缩措施带来的净节余并评估其有效性。**

负责部门： 财务部和执行办公室

状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

254. 近东救济工程处几年来一直实行紧缩措施。这些措施是作为内部管理举措而采取的，目的是管理不断增加的现金赤字，因为捐助者的捐款不足以充抵逐年增加的支出。近东救济工程处很难量化每项具体措施带来的节余，因为要追踪每项具体活动需要投入大量时间和精力。不过，近东救济工程处通过限制培训和采购活动实现了节余。此外，执行办公室对由普通基金供资的所有资本支出进行审查。预算现在严格受限，因此资本支出仅限于基本设备更换。

255. **在第 39 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 建立一个全工程处管理信息系统，以便统一小额信贷社区支助方案的信息以供决策，并且便于进行影响评估，以及对一般财务报表中的数据进行汇总；(b) 加快敲定谅解备忘录，使其具有法律约束力。**

负责部门： 救济和社会服务部

状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第二季度

256. 鉴于工程处的财务状况，已决定暂停为小额信贷社区支助方案供资，直到能够符合救济和社会服务改革解决贫穷的标准。2015 年和 2016 年的计划包括约旦外地办事处继续编写细则，指导社区性组织与近东救济工程处协作，以此作为获得资金的一个先决条件。此外，制定了 2016 年预算决定，支持冻结对社区性组织的直接赠款，只对残疾人和妇女方案给予以活动为基础的支助。

257. 在第 42 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应正式界定并在文件中载述发放追加贷款的标准。

负责部门：	救济和社会服务部
状态：	因情况变化过时
优先程度：	中
目标日期：	不适用

258. 如上文第 256 段关于审计委员会报告第 39 段所载建议的评论所述，近东救济工程处已决定暂停为小额信贷社区支助方案供资，直到能够符合救济和社会服务改革解决贫穷的标准。

259. 在第 45 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快制定维护政策，以指导建筑维护工作；(b) 开发一个维护记录数据库系统，用于为决策提供可靠信息。

负责部门：	基础设施和难民营改善部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

260. 这项建议正在执行中，预计将于 2015 年第四季度完成。

261. 在第 49 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应确保在所有采购中，凡牵涉豁免及不按近东救济工程处采购手册(2012)规定行事的情况，均须提出申请并获得相应外地办事处主任或采购和后勤司司长核准。

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

262. 就以下事项，采购和后勤司将获得约旦外地办事处主任签署的豁免书：(a) 涉及缩短投标时间的每一项请求；(b) 用户提出重新招标的每一项请求；(c) 不符合近东救济工程处采购手册要求的所有采购行动。采购和后勤司将随时更新在其授权范围内获得的所有豁免记录。

263. **在第 55 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 建立机制，以便在招标之前对工程师的估计数进行定期审查，这将有助于工程处依据当前市场价格得出费用估计数；(b) 审查重新招标的趋势，确定如何尽可能减少重新招标；(c) 为有兴趣的投标者进行实地访问提供便利，以便对工程的规模和费用估计数作妥善评价。**

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

264. 近东救济工程处正在审查签发合同的标准作业程序，包括：(a) 提高工程处估计数的更新频率，以使所采用的市场价格更为准确；(b) 考虑建立一个审查委员会，以便在每次招标前确认实地估计数。

265. **在第 56 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确保所有服务合同都在实际提供服务之前签署，使其具有法律约束力；(b) 在延长服务合同之前对先前提供的服务进行履约情况评价。**

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

266. 将根据相关合同每年进行履约情况评价。近东救济工程处将确保在开始服务前签发服务合同。

267. **在第 60 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快审查其标准作业程序，以便制订综合采购计划，并确保各项计划在执行之前即得到当前主管采购委员会核准；(b) 改进外地办事处采购计划的编写，以纳入评价和问责方面的关键要素。**

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

268. 采购和后勤司正在审查现行政策和标准作业程序，并将加强制度和程序，以解决审计委员会提出的问题。

269. **在第 63 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 在工程处内建立专门的合同管理职能，作为工程处合同关系协调人；(b) 在管理部门与供应商之间建立有效关系，并与供应商定期沟通；(c) 考虑在合同中列入与药品和医疗用品有关的违约赔偿金条款，以促使供应商遵守合同。**

负责部门： 行政支助部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

270. 将对药品和医疗用品股进行重组，以更好地为战略业务和合同管理提供服务。新的安排将处理供应商关系和业绩管理问题，并满足设置专门的合同管理小组的需要。正在编制组织系统图草稿供管理层核准和执行。

271. **在第 67 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快把目前租用校舍的 3 所学校合并成一所学校，建造一所完全绿色的学校；(b) 考虑制定长期计划，替换租用校舍的学校，并制定短期解决方案以便向租用校舍的学校提供教学设备；(c) 鉴于工程处资源有限，继续努力筹集资金用于支付土地和建设费用。**

负责部门： 教育部

状态： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续进行

272. 近东救济工程处目前面临财政困难，因此，该建议不可能很快落实。不过，近东救济工程处将继续调集资金，并把重点放在其核心活动和优先事项上。

273. **在第 68 段中，审计委员会还建议近东救济工程处：(a) 在现有学校内分配学习资源室，以强化实施特殊教育需求方案；(b) 调动足够资源来改造现有校舍，以方便行动不便的学生出入。**

负责部门： 教育部

状态： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 持续进行

274. 参考上文第272段近东救济工程处关于审计委员会报告第67段所载建议的评论。

275. **在第70段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确保外地办事处加快新结构中空缺职位的招聘工作，并与近东救济工程处总部教育部门协调，商讨需要总部做出决定的事项；(b) 加快治理框架草案的定稿，以帮助教育改革战略的实施。**

负责部门： 教育部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

276. 加快了新结构中空缺员额的征聘程序，五个外地办事处中的四个已完成征聘。最后步骤取决于供资情况。治理框架草案的拟订工作正在进行中。

277. **在第71段中，审计委员会建议近东救济工程处制定可行的战略，避免地区工会罢工行动对全工程处造成影响，妨碍其他外地办事处实施教师协调人试点项目。**

负责部门： 教育部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

278. 由于在西岸的试点项目实施工作遇到困难，2014年将该项目转移到黎巴嫩。鉴于近东救济工程处目前的财政困难，试点项目在黎巴嫩也被搁置，但管理层正力求继续实施该项目。

279. **在第76段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 探讨是否可能与提供具有竞争力价格和符合所需规格的地方供应商签订长期协议；(b) 加快建造新的冷藏室，以便为储藏温度需低于摄氏8度的药品提供足够空间；(c) 处置过期药品，以腾出更多储存空间，同时拨出临时储存空间，以确保有足够的药品储存设施。**

负责部门：　　卫生部

状态：　　已执行

优先程度：　　高

目标日期：　　不适用

280. 采购和后勤司与卫生部于 2015 年 7 月举行会议，商定解决与药品和医疗用品有关的问题，确保及时交付，更好地定价，加强合同管理，扩大本地和国际供应商基础，每年进行量化工作，以便更精确地估算需求。

281. 安装了三个冷藏室，现已充分运作。为扩大药房，约旦外地办事处在 2015 年初编写并向捐助者提交了项目提案。

282. 在第 80 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应制定和实施程序，协助黎巴嫩外地办事处的基本药品和医疗用品质量控制测试。

负责部门：　　卫生部

状态：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　持续进行

283. 医疗用品的药物测试是由制造商在其原籍国进行。黎巴嫩公共卫生部的唯一要求是要确保进入黎巴嫩的所有医疗用品都在卫生部注册并获得批准。在卸货港放行运送的医疗用品之前要进行检查。

284. 在第 81 段中，审计委员会建议近东救济工程处确定废物处置的适当手段和地点，考虑把废物管理优先纳入年度预算，以促进在保健中心建立处置设施。

负责部门：　　卫生部

状态：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　持续进行

285. 废物管理计划已经制定并获得近东救济工程处管理层的批准。卫生部将进行内部协调，为执行经核准的废物管理计划筹集所需资金。

286. 在第 83 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应建立一个机制，比如项目评估委员会，以确保进行项目风险评估，并按照近东救济工程处项目流程手册(2011)的要求，将评估结果列入项目提案。

负责部门：　　对外关系和交流部

状态：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

287. 正在组建项目评估委员会以解决这一问题。委员会由管理层成员、相关部门以及项目支助办公室和捐助方关系股的代表组成。项目评估委员会负责审查所有提案，之后提交给捐助者，并确保项目以查明的需求为基础。委员会还考虑所有因素，比如与现有项目/方案的协同作用、包括所需人力资源在内的支助费用以及风险管理。项目支助办公室继续进一步拟订严格的项目评估程序，帮助确保项目得到顺利执行。

288. **在第 87 段中，审计委员会重申以前的审计建议，即近东救济工程处应加快计划举措，以改进招聘部门内部的协调，缩短招聘时间。**

负责部门：　　人力资源部

状态：　　已执行

优先程度：　　中

目标日期：　　不适用

289. 人力资源部已作出努力，通过每周更新征聘情况和与有关部门进行后续跟进，缩短征聘时间。

290. **在第 89 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 遵守关于国际工作人员征聘的国际工作人员甄选政策，以留出足够时间邀请更多申请人；(b) 对于为满足工程处的最低业务需求而暂停实行招聘政策的情况，确保招聘档案中保留适当文件。**

负责部门：　　人力资源部

状态：　　已执行

优先程度：　　中

目标日期：　　不适用

291. 国际工作人员空缺公告期通常为一个月。在极少数情况下，如果有正当理由，可以要求人力资源部将公告期缩短到三周。人力资源部会考虑这种要求，并酌情缩短公告期。

292. **在第 90 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应遵守工作人员甄选政策，而且如遇工程处无法控制的例外情形，则需记录延长原因作为其所作决定的佐证。**

负责部门：	人力资源部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

293. 特别批准延长使用名册的做法是一个内部安排，目的是满足填补员额的迫切需要。对于名册在其实际有效期中的大部分时间里被冻结的少数情况，做了特别批准。近东救济工程处将最大限度地减少使用特别批准，今后在使用时，将在适当的档案中记录原因。

294. **在第 92 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应更新灾后恢复计划，以便(a) 纳入外包数据中心的关键系统；(b) 加快与托管新企业资源规划系统和 Citrix 的供应商签署合同。**

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

295. 由于需要扩大意大利布林迪西联合国后勤基地数据中心的能力，在巴伦西亚的全球服务中心建立了第二个数据中心。近东救济工程处的 SAP 系统设在巴伦西亚，由布林迪西提供备用能力。近东救济工程处正计划调整其设在布林迪西的旧系统，以便由布林迪西或巴伦西亚提供冗余备用能力。正在开发的所有新系统初始时就有备用数据中心。将相应更新灾后恢复计划。

296. 已与托管新的企业资源规划系统和 Citrix 的供应商签署了合同。

297. **在第 93 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 审查关于用户进入系统的备份政策和程序，以反映企业资源规划系统的新要求；(b) 加快服务台快递应用程序的定制，以便处理实施新系统过程中出现的问题，并且在该系统正式运作之前对服务台工作人员进行相应培训；(c) 为该系统制定项目收尾计划，以确保其从项目阶段顺利过渡到运行阶段。**

负责部门：	行政支助部
状态：	已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

298. 此项建议已得到充分执行。

299. **在第 96 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 审查信息安全政策，以应对移动设备带来的安全风险；(b) 制订移动设备安全准则，并提升用户安全的意识。**

负责部门： 行政支助部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

300. 现在的应用系统准入控制要求提供用户身份和密码，因此，通过电话或无线网络进入工程处的主要应用系统是充分安全的。不过，近东救济工程处承认，移动装置有可能丢失或被盗，从而对应用系统造成潜在影响。为此，工程处将更新安全政策，确定在发生这类事件时应采取的行动。

301. **在第 102 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快将内部审计建议后续跟进系统纳入成果管理行动跟踪系统并使之自动化，以确保高效率、高效力地跟踪内部监督事务部建议的执行情况；(b) 确保认真记录从约旦外地办事处取得的经验，以便今后用于向其他外地办事处推广，进而提高其成本效益。**

负责部门： 内部监督事务部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

302. 在成果管理系统中，现已部署行动跟踪系统，记录和监测内部监督事务部各项建议的执行情况。内部监督事务部和约旦外地办事处目前都在使用新的跟踪系统。

303. **在第 107 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保所有外地办事处均设立接收委员会来审查不当行为指控，以实现质量保证；(b) 考虑制定一项政策，为报告外地办事处工作人员和总部各部门所开展的调查活动提供指导。**

负责部门：　　内部监督事务部

状态：　　已执行

优先程度：　　中

目标日期：　　不适用

304. 2010 年，内部监督事务部发布了调查工作指南，其中载有关于报告调查活动的政策。此外，按照审计委员会的建议，在所有外地办事处建立了案件接收委员会。

305. **在第 108 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应确保所有外地办事处均设立接收委员会，并考虑制定一项政策，为报告外地办事处和总部各部门的调查活动提供指导。**

负责部门：　　内部监督事务部

状态：　　已执行

优先程度：　　中

目标日期：　　不适用

306. 参考上文第 304 段近东救济工程处关于审计委员会报告第 107 段所载建议的评论。

307. **在第 113 段中，审计委员会重申建议小额金融部：(a) 通过 2015 年在新的 Omni 企业系统中建立一个网上贷款申请程序来改进控制措施；(b) 密切监督出纳员的活动，提供各类培训，并指示出纳员严格遵守业务程序，包括更新支票登记簿，由分支机构管理人员每季度核实；(c) 针对所有借款人(重点是逾期还款的借款人)采取适当的后续跟进程序，同时在贷款发放过程中确保遵守各种商定条款和条件。**

负责部门：　　小额金融部

状态：　　已执行

优先程度：　　中

目标日期：　　不适用

308. 在 Omni 系统中进行网上贷款申请现已成为贷款申请程序的一部分。此外，在更新程序手册时，完成了关于出纳员的建议；工作人员接受了有关正确程序的培训，加大了分支机构的监督力度以确保合规。小额金融部指示出纳员严格遵守业务程序，所有出纳员都参加了培训班，以提高他们的技能。此外，财务部增加了实地访问次数，以检查出纳员的工作。

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

309. 审计委员会在其关于2014年12月31日终了年度的报告附件一(A/70/5/Add.4，第二章)中，提供了一份以往财政期间各项建议执行情况的摘要。表18汇总截至2015年8月被审计委员会评为“执行中”、“未执行”或“重申”的以往最终审计报告中44项建议的总体情况。

表18

审计委员会关于2014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	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政支助部	13	—	10	3	2	1
对外关系和交流部	2	2	—	—	—	—
企业资源规划部	2	—	1	1	1	—
财务部	2	—	2	—	—	—
人力资源部	4	—	2	2	2	—
基础设施和难民营改善部	1	—	—	1	1	—
内部监督事务部	6	—	2	4	4	—
法律事务部	2	—	—	2	1	1
小额金融部	4	—	3	1	1	—
规划部	7	—	3	4	4	—
救济和社会服务部	1	—	—	1	1	—
共计	**44**	**2**	**23**	**19**	**17**	**2**
百分比	**100**	**5**	**52**	**43**		

审计委员会关于2011年12月31日终了两年期的报告[15]

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

负责部门： 行政支助部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

[15] A/67/5/Add.3，第二章。

311. 3.0 版《采购手册》解决了审计委员会提出的关切。

312. 在第 118 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即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。

负责部门：	行政支助部
状态：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

313. 工程处新的企业资源规划系统‘REACH’已经启用，与发放库存有关的业务流程已纳入系统；该系统在整个近东救济工程处统一适用，从而解决了审计委员会在以前的系统中发现的缺陷。

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

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

315. 内部监督事务部有一套系统，对其内部审计建议评定高、中、低等级，从而确定优先次序。该系统使管理层首先注意高度优先建议，其次是中度优先、再次是低度优先建议。这一系统还可使内部监督事务部在后续活动期间，将大部分注意力放在高度优先建议上。

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[16]

316. 在 A/68/5/Add.3 第 41 段中，审计委员会重申其建议，即近东救济工程处应制订供资战略，使其能偿还所有服务终了负债。

负责部门：	对外关系和交流部
状态：	未获接受
优先程度：	高
目标日期：	不适用

317. 参考上文第 247 段近东救济工程处关于审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告第 23 段所载建议的评论。

[16] A/68/5/Add.3，第二章。

318. **在第 62 段中，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建立明确的监测机制。这将确保条例得到遵守，并且使管理层获得供应商履约情况不佳问题将得到处理的保证。**

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	持续进行

319. 在下一阶段实施企业资源规划系统的规划工作清单中，列入了关于监测供应商履约情况的要求。受预算限制，近东救济工程处计划实施其他一些联合国机构所使用的供应和投标管理系统“In-tend”。

320. **在第 72 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(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。**

负责部门：	基础设施和难民营改善部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

321. 近东救济工程处继续调动资源并修理工程处评估中确定的建筑物。资产管理计划要求近东救济工程处定期修理、监测和评估其资产。所有外地办事处每年制定计划，在可利用资源范围内确定优先次序，据此进行修理工作。

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

负责部门：	法律事务部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

323. 近东救济工程处将继续努力取得相关文件，以证明建筑物和地块的使用权。

324. **在第 88 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快制订库存政策，以加强遵守《公共部门会计准则》；(b) 评估非库存品的期末价值，以确保遵守《公共部门会计准则》第 12 条。**

负责部门： 行政支助部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

325. 工程处新的企业资源规划系统‘REACH’已经启用，与发放库存有关的业务流程已纳入该系统。作为切换计划的一项内容，原先被视为“非库存品”的所有物项均已转化为库存品。这一过程产生了大约 10 000 个新的库存编码，消除了所有非库存品。

326. **在第 96 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 以一项政策或组织指令将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。**

负责部门： 规划部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

327. 已拟定一项组织指令草案，预计将在 2015 年底之前定稿。阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的成果管理审查报告已编写完成。

328. **在第 101 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确定一个时间框架，以设立一个信息和通信技术(信通技术)指导委员会，负责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业务论证，该系统将作为主要中央储存库，可随时随地存取信息；(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。**

负责部门： 行政支助部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

329. 2013 年 7 月成立了近东救济工程处信通技术指导委员会。尽管电子文件管理系统有许多优势，但鉴于目前财政资源有限，近东救济工程处认为这不是一个优先事项。由于新的企业资源规划系统‘REACH’已经启用，RAMCO 系统将不复存在。2015 年 7 月起，在工程处新的信息技术结构内对 RAMCO 应用程序支助股的工作人员做了重新安置。

330. **在第 112 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 继续监测在阿拉伯叙利亚共和国的贷款组合，以期提高业务自足率，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的一般控制措施足以减轻越来越多的业务风险。**

负责部门：	小额金融部
状态：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

331. 2013 年期间，小额金融部在阿拉伯叙利亚共和国的战略远景是尽量减少损失，并通过制订减轻业务风险的战略，力求达到能维持业务费用的程度。关于货币风险，小额金融部每季度评估应收贷款组合，并记录货币兑换波动情况。有了这些数据，近东救济工程处能够更好和更高效地重新分配和管理货币贬值。小额金融部还于 2013 年初推出了新的管理信息系统，帮助减轻业务风险。此外，成立了贷款审查委员会，负责每季度审查应收贷款，并就合规问题和任何业务风险，向管理层提供咨询意见。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[17]

332. **在第 24 段中，审计委员会重申其先前的建议，即：近东救济工程处应当为偿付服务终了负债安排专门资金，供包括大会在内的主管机构审核。**

负责部门：	对外关系和交流部
状态：	未获接受
优先程度：	中
目标日期：	不适用

333. 参考上文第 247 段近东救济工程处关于审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告第 23 段所载建议的评论。

334. **在第 31 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确定编制财务报表需要的较重要的具体《公共部门会计准则》，对财务部人员和其他部门人员进行培训，以更好地遵守规定；(b) 在编制财务报表期间，改善财务部和其他部门之间的协调，以确保报告结余的可靠性和完整性。**

负责部门：	财务部
状态：	已执行

[17] A/69/5/Add.4，第二章。

优先程度： 高

目标日期： 不适用

335. 在执行新的 REACH 系统过程中，财务部加强了同参与编写财务报表的各部门的协调，并审议了适用的《公共部门会计准则》。为近东救济工程处相关工作人员提供了有关新系统的培训，并分发了详细培训手册以供参考。

336. 在第 36 段中，审计委员会建议近东救济工程处制定关于欺诈和其他腐败行为的政策，以指导管理部门和其他工作人员发现并报告与欺诈有关的事项。

负责部门： 内部监督事务部

状态： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

337. 按照内部监督咨询委员会的建议，近东救济工程处正在拟定关于欺诈和腐败风险的全面评估。值得注意的是，近东救济工程处第 5/2007 号一般人事通知中规定，所有工作人员都有义务举报欺诈、腐败和其他形式不当行为。此外，近东救济工程处开设的面向工程处全体工作人员的强制性道德操守电子学习课程中包含旨在提高对欺诈、腐败和相关报告机制的认识的内容。

338. 在第 40 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应开展汇编工作，以查明并在单独一份文件中汇编其业务流程的关键内部控制措施，同时参考规定详细程序的其他文件。

负责部门： 内部监督事务部

状态： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

339. 近东救济工程处正在编写一份文件，说明与关键业务流程有关的内部控制举措的作用和责任。

340. 在第 43 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 制定风险管理政策并分发给雇员，其中概述风险管理的基本办法和减轻风险程序；(b) 确保近东救济工程处共有的所有重要风险都得到评估并列入外地办事处风险登记册，从而能够制定应对这些风险的共同程序。

负责部门： 规划部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

341. 近东救济工程处确立了风险管理做法，并在总部和外地办事处维持风险登记册。近东救济工程处在给管理委员会的季度报告中列入风险评估内容。内部监督事务部也基于风险因素，制定其工作计划。

342. **在第 48 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应认真审查咨询人的报告，落实提出的建议，在不影响帮助巴勒斯坦难民充分发挥人类发展潜力的基本任务前提下，改进小额信贷社区支助方案的业务活动。**

负责部门：	救济和社会服务部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第二季度

343. 近东救济工程处同意这项建议，但指出，由于财务危机，已决定暂停为小额信贷社区支助方案供资，直到能够符合救济和社会服务改革解决贫穷的标准。

344. **在第 53 段中，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快启用新的软件系统，以管理车辆修配厂业务和保存记录；(b) 执行车辆修配厂现有业务控制措施，包括适当保存记录和填写维修项目卡表格。**

负责部门：	行政支助部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

345. 西岸和约旦外地办事处现已全面使用车队管理系统。在加沙、大马士革和黎巴嫩等其他外地办事处的全面启用工作正在进行，预计将于 2015 年底之前完成。

346. **在第 58 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应加快评价进程，按照《公共部门会计准则》第 12 号相应调整期初和期末存货结余。**

负责部门：	行政支助部
状态：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

347. 参考上文第 325 段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 88 段所载建议的评论。

348. **在第 63 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 在编写采购计划时纳入项目资金购买的物品，以实现规模经济效益；(b) 让采购和后**

勤司司长和外地采购和后勤干事参与总部和外地的项目一级采购规划工作，以获得编写每项采购计划所需要的意见投入。

负责部门： 行政支助部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

349. 3.0 版采购手册解决了审计委员会提出的关切，并对 2016 年采用了更为全面的采购规划方法。

350. 在第 66 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 制定和实施采购规划的标准方法和模板，以使其总部各部门、外地办事处和项目工作保持一致性；(b) 确保有关部门、项目经理和采购和后勤司彻底审查并同意采购计划，以在实施之前确保采购计划包含所有必要的信息。

负责部门： 行政支助部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

351. 参考上文第 349 段近东救济工程处关于审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度报告第 63 段所载建议的评论。

352. 在第 71 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 遵守采购手册的规定，尽量减少事后核准，如果事后核准不可避免，则明确记录造成必须事后批准的因素；(b) 为建筑工程进行详细的勘察和设计，确保彻底审查勘察报告，以避免不必要的变动；(c) 改进审查每份工程量清单内容的过程，确保特定建筑项目的所有必要物品在批准之前都列入清单。

负责部门： 行政支助部

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

353. 审计委员会先前已同意终止这一建议，条件是近东救济工程处提供根据给行政支助部主任和采购咨询委员会的呈件出版的 2012 年和 2013 年年度审查报告。这些审查文件，除其他外，包括事后作出的授标。近东救济工程处不同意这样的说法，即存在“不必要的变动”或“工程处估计数/工程量清单”有系统性问题。对设计和有关工程量清单进行独立审查是建筑过程中的一项强制性治理要求，在该过程中一直都做独立审查。

354. **在第 75 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 改善采购部门和外地办事处用户之间的协调，以确保查明所有采购要求并及时通知总部采购和后勤司，避免不必要地缩短投标时间；(b) 定期审查周转时间和存货结余，以避免紧急订购；(c) 审查弃权的理由，以确保符合目前的良好做法。**

负责部门：	行政事务部
状态：	已执行
优先程度：	高
目标日期：	不适用

355. 新近实施的企业资源规划系统采购和供应管理模块提供了更多功能，要求使用工作分配结构详细说明所有项目，因此能够详细查明当前和今后的采购要求，从而支持总部和外地之间的规划工作。新系统的报告功能所包括的强化库存管理和报告工具也能支持需求规划。采购手册 3.0 版解决审计委员会关于弃权的关切问题。

356. **在第 81 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 建立一个正式的评价委员会，以提高投标评价程序的透明度、客观性和公平性；(b) 制定声明评价委员会成员利益冲突的标准化模板；(c) 设计和记录评价委员会成员正式任命书。**

负责部门：	行政事务部
状态：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

357. 近东救济工程处《采购手册》3.0 版解决审计委员会关于评价委员会、利益冲突声明和任命机制的关切问题。

358. **在第 85 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应列明总部和外地执行计划中每项战略目标所需的财政资源，以便有效评估成果。**

负责部门：	规划部
状态：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

359. 近东救济工程处编制了 2016-2021 年中期战略，其中包括一个表，显示工程处今后六年中每年按战略成果、方案、外地和资金流分列的所需财政资源估计数。

360. **在第 89 段，审计委员会建议近东救济工程处在即将订立的 2016-2021 年中期战略中列入关于内部治理和支助的目标，以与总部和外地执行计划及两年期预算相一致。**

负责部门：	规划部
状态：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

361. 新的 2016-2021 年中期战略已列入关于内部治理的目标。

362. **在第 93 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 建立一个机制，定期调集所有重要项目文件，上传到内联网；(b) 审查项目程序手册，在一个地点专门规定负责保管和存档所有项目文件的项目人员。**

负责部门：	规划部
状态：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

363. 与项目管理有关的文件均上传到内联网上。赠款协议文件均上传至对外关系和交流部的数据库，有关工作人员都可查阅。项目程序手册已更新，除其他外反映了实施新的企业资源规划系统之后目前的环境。项目程序手册的定稿预计将于 2015 年年底前完成。

364. **在第 97 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 监测方案支助费用目前的趋势，确保支出的数额符合批准的标准比率；(b) 确保任何超出标准比率的情况均得到捐助方同意和财务主任批准，而且理由适当并有文字记录。**

负责部门：	财务部
执行状况：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

365. 在新的企业资源规划系统中，方案支助费用根据由对外关系和交流部管理的赠款管理模块提供的投入直接进行计算。任何超出标准比率的情况均由对外关系和交流部与捐助方商定，并在得到适当的核准后录入系统。

366. **在第 102 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：(a) 加快为巴里德河难民营招聘项目经理；(b) 确保及时向黎巴嫩城市规划局提交设计方案和所有项目要求，供其批准，以免进一步延误和未来费用超支。**

负责部门： 规划部

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

367. 巴里德河难民营的项目经理已经征聘。为确保及时向黎巴嫩城市规划局提交设计和所有相关的项目要求，供其批准，已与代表黎巴嫩政府负责此事的咨询人联系并举行了初步会议。在完成验证和初步设计程序之后，按照既定的参与式设计流程向黎巴嫩城市规划局提交了相关文件。

368. 在第 108 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：(a) 在订正项目程序手册出台之前，按照现行手册规定，成立建设项目指导委员会；(b) 审查项目程序手册，明确指导成立项目指导委员会事宜，包括委员会组成、成员作用和责任，说明需要成立指导委员会的项目的性质。

负责部门： 规划部

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

369. 为成立项目指导委员会提供指导的更新项目程序手册预计到 2015 年底可以完成。

370. 在第 112 段，审计委员会建议，近东救济工程处应：(a) 确保将工作人员参加过上岗培训的证明纳入人事档案；(b) 考虑在即将到来的两年期预算中为上岗培训拨款；(c) 考虑在预算拮据的情况下，采用费用较低的方法(如电子学习)开办上岗培训，取代课堂培训。

负责部门： 人力资源部

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

371. 这项建议所依据的是对黎巴嫩外地办事处的审计意见，该办事处上一次上岗培训于 2014 年 6 月 25 日举行，参加培训的记录已存入工作人员档案。未来的概况讲习班计划于 2015-2016 年举行；然而，由于财政拮据，资金分配的优先事项可能进行调整。与此同时，作为替代方法，黎巴嫩外地办事处人力资源股在 2014 年 6 月编制了一本综合性入职指导手册，作为任用材料的必要部分发给所有新工作人员。经签署的确认函(表示收到该指导手册)存入每个新工作人员的档案。

372. **在第 117 段，审计委员会建议近东救济工程处把查明工作人员个人培训需求作为绩效评价过程的一部分，以尽量减少费用。**

负责部门： 人力资源部

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

373. 已在所有五个外地办事处部署了国际工作人员和高级地区工作人员新的电子考绩报告系统。所有其他工作人员将在 2015 年第四季度纳入该系统。与此同时，工作人员个人学习需求仍由传统系统管理。

374. **在第 121 段，审计委员会建议近东救济工程处进行详细评估，审查人员配置表，以裁撤多余员额并确定需要及时填补的关键员额，从而改进对难民的服务。**

负责部门： 人力资源部

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

375. 叙级工作是工作人员队伍规划的主要工作之一，正在进行之中，最后报告预计将于 2015 年年底前完成。

376. **在第 126 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，将加快实施规划的举措，减少招聘进程所需的时间，更及时地向难民提供服务。**

负责部门： 人力资源部

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

377. 这项建议所依据的是审计委员会关于黎巴嫩外地办事处的意见，该办事处表示已采取下列举措：(a) 编写年度征聘计划；(b) 每周向各相关部门报告最新情况；(c) 定期与各相关部门开会。

378. **在第 130 段，审计委员会建议近东救济工程处协同秘书长办公厅和电力服务提供商，积极采取后续行动，找到解决电费的持久办法，以避免难民营断电的风险。**

负责部门：　　法律事务部

执行状况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　持续进行

379. 近东救济工程处不负责偿付任何巴勒斯坦难民的个人债务，包括电费，无论他们是在营地内还是在营地外。电费问题的解决没有时限，这个问题应通过政治解决而非法律解决。近东救济工程处正就此与主管机构协调，但这个问题不是近东救济工程处能够单独控制的，预计近期内不能得到解决。

380. **在第 134 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应拟订一项在新系统实施出现进一步拖延的情况下支持现有企业资源规划系统的应急计划。**

负责部门：　　企业资源规划部

执行状况：　　已执行

优先程度：　　高

目标日期：　　不适用

381. 已经启动新的企业资源规划系统 REACH，与 RAMCO 公司的合同期限延长至 2019 年。

382. **在第 155 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应制定一项企业资源规划项目效益实现计划，并将其与项目总计划整合起来，以确保有效监测和实现效益。**

负责部门：　　企业资源规划部

执行状况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

383. 效益实现计划正在定稿，预计到 2015 年底可完成。

384. **在第 164 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 制定删除信息和通信技术设备所载信息的适当程序，同时考虑到移交给处置机构的信息的敏感性；(b) 根据保护移动装置上重要信息的良好做法制定安全准则。**

负责部门：　　行政事务部

执行状况：　　执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

385. 由于正在对目前的程序和技术解决办法进行评估，有关的政策和技术指示将相应更新。

386. **在第 170 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 通过其外地和部门主管，确保调查案件准确及时录入案件管理系统；(b) 征聘更多的专业调查人员，这些人员将直接向内部监督事务部调查司报告，并监督参与外地办事处调查的工作人员。**

负责部门： 内部监督事务部

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

387. 建议的(a)部分正在执行中。关于建议的(b)部分，近东救济工程处征聘和部署了两名专业调查人员。

388. **在第 174 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快敲定评价框架，以指导和支助近东救济工程处内部的评价职能；(b) 审查总部各部门和外地办事处处理临时安排的评价活动的现行做法，以期改善评价职能。**

负责部门： 内部监督事务部

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

389. 指导和支持中央及分散评价职能的框架已起草完毕，其中包括质量保证框架和评价政策。已经与近东救济工程处管理当局和内部监督咨询委员会讨论了质量保证框架和评价政策草案。他们的意见将纳入最后的评价政策，最后的评价政策将提交管理委员会会议供其最后核准。

390. **在第 180 段，审计委员会建议近东救济工程处通过加速执行涉及高风险的内部审计建议，加强内部控制系统。**

负责部门： 内部监督事务部

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

391. 参考上文第 315 段近东救济工程处对审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 178 段所载建议的评论意见。

392. **在第 185 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即小额金融部应：(a) 通过 2014 年在新的 Omni Enterprise 系统中建立一个网上贷款申请程序来改进控制措施；(b) 密切监督出纳的活动，向业务小组发布指令，以严格遵守业务程序，并采取适当的后续行动程序，解决逾期还款问题。**

负责部门： 小额金融部

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

393. 近东救济工程处按照审计委员会的建议建立了一个网上贷款申请程序。近东救济工程处还更新程序手册，对工作人员进行有关正确程序的培训，并加强对各部门的监督力度。此外，向各部门经理发出指示，要求他们严格遵守关于客户逾期还款的后续程序。

394. **在第 188 段，审计委员会建议近东救济工程处小额金融部在 2014 年作出适当的调整分录，使登记册余额与按类别分列的分类账余额一致，并将固定资产模块纳入新的企业资源规划系统，由其维持资产登记册与分类账之间的联系。**

负责部门： 小额金融部

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

395. 如 2013 年已审计财务报表所披露，小额金融部重新划分了固定资产类别，使其与相关余额一致。

396. **在第 192 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即小额金融部应制定关于从 Omni 系统导出并转移文件到 RAMCO 系统的正式政策和程序，并为网络和 Omni 应用程序等所有近东救济工程处信息技术资源确定统一的命名方式。**

负责部门： 小额金融部

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

397. 通过 RAMCO 系统和 Omni 系统之间的接口上传和下载的程序已经正规化并在新的企业资源规划系统中得到进一步加强。

八. 联合国训练研究所

A. 审计委员会关于2014年12月31日终了年度的报告所载建议的执行情况[18]

398. 表 19 汇总了截至 2015 年 8 月主要建议的执行状况。

表 19
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务股	2	—	1	1	1	—
业务股和管理事务部	2	1	1	—	—	—
共计	**4**	**1**	**2**	**1**	**1**	—
百分比	**100**	**25**	**50**	**25**		

399. 表 20 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行状况。

表 20
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务股	4	—	2	2	2	—
业务股和管理事务部	2	1	1	—	—	—
共计	**6**	**1**	**3**	**2**	**2**	—
百分比	**100**	**17**	**50**	**33**		

400. **在第 15 段，审计委员会建议联合国训练研究所(训研所)审查并加强其财务报表编制流程，包括及时收集所有信息，将其列入账目。**

负责部门：业务股和管理事务部

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

[18] A/70/5/Add.5，第二章。

401. 训研所与管理事务部和主计长办公室密切协作，加强财务报表编制流程，包括及时收集信息。

402. **在第 20 段，审计委员会建议：(a) 在附注所作披露中明确反映训研所适用的把不超过 30 000 美元的对执行伙伴的预付款确认为费用的会计政策；(b) 在财务报表的附注中披露全年低于该上限的各笔预付款的总额。**

负责部门：	业务股和管理事务部
执行状况：	未接受
优先程度：	高
目标日期：	不适用

403. 根据联合国公共部门会计准则政策框架，不超过 30 000 美元的预付款可视为划付最终受益者的款项，因此应立即确认为费用。不超过 30 000 美元的对执行伙伴的转款在预付时确认为费用，而不是在以后记为费用的资产，这种情况符合既定的会计政策。

404. **在第 23 段，审计委员会建议制定一个及时对开发署项目结算账户进行调节的适当制度，以便可在财务报表定稿前解决账户中的任何出入。**

负责部门：	业务股
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第一季度

405. 训研所将尽一切努力，确保在财务报表定稿前对开发署项目结算账户进行调节。训研所采用开发署的企业资源规划系统(Atlas)将促进调节进程。

406. **在第 28 段，审计委员会建议建立确保及时进行项目财务收尾的制度。**

负责部门：	业务股
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

407. 训研所正在改进捐助者协议追踪单，以便更好地监测项目的财务收尾。

408. **在第 32 段，审计委员会建议，要有时限地完成所有财务报告。**

负责部门： 业务股

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

409. 训研所已修订其内部控制措施，以确保按照协议书的规定，及时向捐助者提交财务报告。已改进了捐助者协议追踪单，并推出提交报告的提醒制度，以改善对报告义务的控制。

410. **在第 36 段，审计委员会建议设立用以监测和结算应退还捐助者的款项的机制。**

负责部门： 业务股

执行状况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

411. 训研所根据捐助者协议及时退还捐助者的款项。训研所还利用捐助者协议追踪单，确保对财务报告和退还捐助者款项的监测。

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

412. 审计委员会在关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.5，第二章)附件中概述了以往各财政期间所提建议的执行状况。表 21 汇总了截至 2015 年 8 月被审计委员会评定为“执行中”或“未执行”的 7 项建议的总体情况。

表 21

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务股	4	—	3	1	1	—
管理事务部	2	2	—	—	—	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
共计	**7**	**2**	**3**	**2**	**2**	**—**
百分比	**100**	**29**	**42**	**29**		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[19]

413. 在第 22 段，审计委员会建议训研所与联合国总部和联合国日内瓦办事处协作，在财务报表附注中披露关于方案支助收入的信息，包括定义、范围和计算方法，使读者能够更好地理解财务报表。

负责部门：	管理事务部
执行状况：	未接受
优先程度：	高
目标日期：	不适用

414. 管理事务部没有接受这项建议，因为执行这项建议将导致与联合国其他基金和方案财务报表附注的披露方式不符。不过，财务报告中提供了关于训研所账目的相关信息。

415. 在第 28 段，审计委员会建议训研所与联合国总部及联合国日内瓦办事处协作，明确列出方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比，使财务报表更加透明、更容易理解。

负责部门：	管理事务部
执行状况：	未接受
优先程度：	高
目标日期：	不适用

416. 参考上文第 414 段训研所就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 22 段所载建议提出的评论意见。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[20]

417. 在 A/69/5/Add. 5 第 11 段，审计委员会建议训研所与内部监督事务厅(监督厅)合作，紧急解决供资和服务费用问题，并确定适当的内部审计范围。

负责部门：	执行主任办公室
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第一季度

[19] A/67/5/Add.4，第二章。

[20] A/69/5/Add.5，第二章。

418. 训研所与监督厅商定 2015 年年底前在训研所董事会财务委员会核准职权范围之后进行内部审计。

419. **在第 31 段，审计委员会建议训研所：(a) 及时核查最近一次实物盘存中没有发现的物品，并相应进行对账；(b) 加快制定资产分类政策并颁布相关准则，以确保对资产进行适当分类；(c) 与联合国日内瓦办事处协作审查办事处第 176 号指令，以确保其符合公共部门会计准则的资产定义。**

负责部门： 业务股

执行状况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

420. 训研所与联合国日内瓦办事处协调，在 2015 年 7 月完成对实物盘存差异的核实，并调查和核对所有库存物品。

421. **在第 34 段，审计委员会建议训研所在处置已完成项目的剩余资金之前与捐助者进行协商，并遵照协议书的要求使用正在进行的项目的资金。**

负责部门： 业务股

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

422. 训研所确保按照与捐助者商定的合同安排处置已完成项目的剩余资金。2014 年关闭了大约 20 个休眠项目账户，同时作为过渡到新的企业资源规划系统工作的一部分正在对其他休眠项目进行审查。

423. **在第 37 段，审计委员会建议训研所遵循协议书及时向捐助者提交财务报告的要求。**

负责部门： 业务股

执行状况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

424. 训研所已修订其内部控制措施，以确保按照协议书的规定，及时向捐助者提交财务报告。已改进了捐助者协议追踪单，并推出提交报告的提醒制度，以改善对报告义务的控制。

425. **在第 41 段，审计委员会建议，训研所作为最终用户，应负责供应商履约情况评价，训研所与联合国日内瓦办事处之间的谅解备忘录应就此进行更新和澄清。**

负责部门：　业务股

执行状况：　已执行

优先程度：　中

目标日期：　不适用

426. 训研所已修订其采购准则，要求根据《联合国采购手册》的规定进行供应商履约情况评价。对于所签署的价值超过 10 万美元的合同，训研所作为最终用户，将负责进行供应商履约情况评价。联合国日内瓦办事处不再代表训研所开展采购行动。

九. 联合国难民事务高级专员公署经管的自愿基金

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况[21]

427. 表 22 汇总了截至 2015 年 8 月主要建议的执行状况。

表 22
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
对外关系司	1	—	1	1	—
财务和行政管理司	5	—	5	5	—
人力资源管理司	2	—	2	2	—
国际保护司	1	—	1	1	—
方案支助和管理司	1	—	1	1	—
共计	**10**	**—**	**10**	**10**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

428. 表 23 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行状况。

[21] A/70/5/Add.6，第二章。

表 23
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	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	1	—	1	1	—
对外关系司	1	—	1	1	—
财务和行政管理司	8	—	8	8	—
人力资源管理司	4	—	4	4	—
国际保护司	4	—	4	4	—
方案支助和管理司	3	—	3	3	—
共计	**21**	**—**	**21**	**21**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

429. **在第 12 段，审计委员会建议联合国难民事务高级专员公署（难民署）与捐助方合作，改善年内资源的发布形态，以便加强预测，尽量减少年底的大幅波动，使采购流量更平稳。**

负责部门：　对外关系司

执行状况：　执行中

优先程度：　高

目标日期：　2015 年第四季度

430. 难民署继续与捐助方合作，确保提高筹资的可预测性。为此持续地采取了下列措施：举办年度认捐会议，会上捐助方宣布他们在下一年的捐款；与捐助方定期举行双边和多边高级别会议和工作会议；争取与主要捐助方订立多年期框架协议，这有助于提高筹资的可预测性，为了解核心捐款和可能的补充资金的情况提供更可靠的基础；更新捐助方的情况简介，并对捐助方的官方发展援助政策、预算、供资机制和优先事项进行定期分析；通过全球焦点网站改善网上宣传，让捐助方更快收到难民署的信息。

431. **在第 18 段，审计委员会建议，管理当局在执行 2014-2018 年全球车辆管理战略时，应确保收集最适当的指标和数据，以便尽早评估和表明实现的计划收益。**

负责部门：　应急安全和供应司

执行状况：　执行中

优先程度：　中

目标日期：　2015 年第四季度

432. 难民署聘请欧洲工商管理学院对截至 2014 年底的全球车辆管理战略的执行情况进行一次独立评估。欧洲工商管理学院已完成研究并提交了报告草稿，目前报告已进入最后审查阶段，预计将很快正式印发。该研究确定了评估战略收益的衡量指标，如车辆规模、平均车龄和采购费用。该研究说明了各项成就，表明执行该战略使车队规模、平均车龄和采购费用都有所减少。难民署打算在欧洲工商管理学院或其他评估人员的协助下，使用研究中确定的相同指标每年对收益的评估进行更新。

433. 在第 23 段，审计委员会建议难民署采用数据分析审查遵守关键控制措施的情况，并将关键控制措施纳入一个系统程序，以发现管制例外情况或异常业务往来。此外，管理当局应力求确保管理制度、资源和人力系统升级规定职责分离，方便报告例外情况。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第四季度

434. 在管理制度、资源和人力系统升级项目的背景下，难民署决定实施甲骨文公司两个治理、风险和合规模块，即应用程序准入控制管理者和业务往来控制管理者，这两个模块提供了进行分析的功能，有助于审查关键控制措施的遵守情况。治理、风险和合规模块还提供了一项系统程序，可发现管制例外情况或异常业务往来，方便职责分离的控制和报告例外情况。甲骨文公司的治理、风险和合规模块计划在 2016 年第四季度直至 2017 年第一季度期间启用。

435. 在第 25 段，审计委员会建议难民署加强内部核查进程，更加重视制订基于风险的核查计划；特别是考虑欺诈风险；并扩大检查，确保前几年利用项目资金所购资产的使用问责制。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

436. 难民署通过与伙伴共同实施的改进框架，继续加强实施伙伴的管理。采用改进的报告监测和对合作伙伴实施的项目进行基于风险的核查，这一工作正在进行中，在 2016 年年底前整个组织的业务都应全面和一致地适用这一做法。为加强对利用项目资金所购资产管理实行的问责制，难民署在与各伙伴达成的标准项目伙伴关系协议中纳入关于伙伴对资产处理的具体规定，从而加强了控制措施。

具体而言，合作伙伴必须建立和保留记录，以便能够跟踪所有资产，对资产进行处置之前应获得难民署的核准，并向难民署提供这些资产的定期报告。

437. 此外，实施伙伴管理处是为防范欺诈项目设立的工作组的关键参与方，工作组除评估其他欺诈风险外，将彻底评估伙伴实施的项目的欺诈风险。这项工作产生的结果将纳入有关准则，作为与伙伴共同实施的改进框架的一部分发布。

438. 在第 31 段，审计委员会建议难民署为防范欺诈项目中确定的最大风险订定欺诈风险评估和降低计划制订明确的时间表。此外，应利用风险评估指导管理制度、资源和人力系统升级的内部程序设计和针对高风险领域关键工作人员的结构化培训设计。还应将分析用于指导监督厅和监察主任开展的规划评估。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第二季度

439. 通过风险评估查明的风险已被用来指导管理制度、资源和人力系统升级项目，难民署将确保继续对这些风险进行通报，以便考虑酌情完善概念设计和实施。难民署还将定期与监督厅和监察主任办公室分享风险评估产生的调查结果，供他们开展进一步的分析。在培训方面，难民署目前正在开发一个强制性提高对欺诈认识的电子学习模块，并探索在本组织内部教育工作人员的其他沟通方法。此外，难民署正在规划印发一本防范欺诈问题手册，该手册将为实施预防欺诈和腐败的战略框架提供业务准则。

440. 在第 36 段，审计委员会建议管理制度、资源和人力系统升级指导委员会：(a) 确保用主要优先事项拟定一份明确的效益说明，从而可对照衡量项目成功与否；(b) 加强管理制度、资源和人力系统项目的风险程序，为此定期审查项目风险登记册，审议减轻风险措施的质量和处理已查明风险的时限，并确保定期更新登记册。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第四季度

441. 难民署将就已确定的 18 项主要优先事项制定一个效益计划，从而可对照衡量管理制度、资源和人力系统升级项目成功与否。该计划将提交给指导委员会，供其在下次会议上认可升级项目。提交信息、通信和技术理事会的关于管理制度、

资源和人力系统升级项目概念设计阶段的最后报告列明了风险矩阵和缓解活动。将定期与项目指导委员会分享更新的风险日志以及更新的减缓战略。

442. 在第 45 段，审计委员会建议难民署进一步审查其费用分类和定义，特别是国家和外地办事处的执行和管理职等以及设在总部和首都的方案支助职能等各个职能类型。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

443. 2015 年 3 月，难民署审查了职位的预算叙级，同时考虑到相关的职能，并改叙了其中一些职能。根据这项建议，难民署将继续进一步审查国家和外地办事处的执行和管理职等职能领域的费用分类。

444. 在第 52 段，审计委员会建议：(a) 在财务报表的披露事项中，将伙伴协议所列的国际实施伙伴间接费用资助改划为行政费用；(b) 管理当局审查其对实施伙伴预算内的行政费用进行仔细审核的工作，为难民署如何实现这些协议的资金效益提供更有力的证据。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第二季度

445. 难民署将披露其对国际合作伙伴项目总部支助费用的捐款，作为补充的财务报表附注。应当指出，难民署已在财务报表附注中说明了按执行伙伴类型分列的支柱和权利团体一级的执行伙伴费用。外地和总部关于账户、产出、项目和合作伙伴各层面预算拨款的其他各项资料齐全，可用于决策和核查。

446. 难民署将继续加强审查伙伴费用的进程。但应该指出，难民署已制定了详细审查执行伙伴预算的程序，并根据当地费用和所审查的具体项目核实了编列的预算数额。这项审查主要由业务部门进行，由总部提供支助。合作伙伴在逐个项目费用的基础上为每个项目单独建立预算；因此，执行伙伴的费用清晰明了，并经过详细审查。2014 年发布的一项内部政策将难民署对项目总部支助费用的捐款比率定为 7%，并在项目预算总额中加上这一数额。这一捐款的目的是资助在原籍国以外开展业务的国际伙伴在向外地一级项目提供行政和监督支助方面的费用。

447. **在第 55 段，审计委员会建议管理当局进一步制定年度方案审查程序，在其中建立统一框架，表明对方案预算效率的质疑，并记录和概述主要效率成果。**

负责部门： 财务和行政管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第一季度

448. 难民署已制定业绩指标，通过几个预算和支出趋势的监督机制来衡量方案业绩，例如在年度方案审查和年中方案审查中采取的做法。不同业务之间的业务费用差异很大，原因是业务周期、地点和已获授权活动的性质等变数很多。难民署目前在年度方案审查进程之前和期间对这些差异进行评估。为更好地服务于财务审查进程，难民署将通过在 2016 年进行年度方案审查时设计和实施一个分析框架，进一步加强分析能力。

449. **在第 59 段，审计委员会建议难民署在仔细审核的过程中，增加一个评估国家办事处差异的环节，以编制表格，藉此评估国家计划，包括每个方案用于每名难民的支出；未到位的所需预算差异；以及与取得的成果相比较，支出不足或超支的情况。**

负责部门： 财务和行政管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

450. 难民署正在编写用于评价预算报告的标准程序，该程序将考虑到审查用于评估的现有表格。应当指出，难民署已经制定了审查预算差异的程序。对人均费用的分析在提出预算变动的要求时进行，以便分析这些变动产生的影响。难民署还审查与取得的成果相比较超支和支出不足的情况。

451. **在第 68 段，审计委员会建议难民署审查现有的仔细审核过程，因为仍有机会在总部一级进一步质疑和记录拟议措施的成本效益。难民署在审查时应考虑是否有机会包括业绩指标，用以衡量成本效益。**

负责部门： 方案支助和管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第四季度

452. 难民署将继续改进拟议措施的成本效益。将设立一个由相关各司参加的工作组，由其审查和提出措施，以简化本组织目前已有的评估和分析外地和总部各级成本效益的程序。工作组还将负责制定一个指导框架，以协助外地行动进行一致的成本效益分析。

453. **在第 75 段，审计委员会建议难民署把绩效指标标准化，例如，衡量提供教育服务的国情是否成熟。难民署在进行这项工作的过程中，应与国家办事处密切合作，合理选定指标，只采用必不可少的指标，而非“不妨知道”的指标。**

负责部门：	国际保护司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

454. 难民署将就指标选择提供进一步的具体指导，不仅要确定最低限度的指标，而且向外地办事处提供指导，说明什么指标适合他们的情况，并最终确定指标数的上限。但应当指出，国际保护司已经就有关教育、保护儿童、性暴力和性别暴力的活动的最低指标向外地行动提出了建议，作为这些保护领域综合办法的一部分。

455. **在第 78 段，审计委员会建议，作为全球报告框架审查的一部分，难民署把专题组作为报告层次结构的一部分。**

负责部门：	方案支助和管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

456. 难民署将与审计委员会进一步讨论，以更好地界定这一建议的范围。目前，各专题组已列入各种报告结构。例如，成果框架有一项具体涉及“协调和伙伴关系得到加强”的目标，其产出涉及“已建立协调机制”和“开展联合评估、规划和评价工作”。各专题组内难民署的工作还通过“难民署有效利用人道主义协调机制并促进其改进”领域内的全球战略优先事项进行报告。年度报告工作还包括一项具体要求，难民署业务部门就“伙伴关系——协调和捐款”进行报告，概述机构间协调、包括分组领导的主要成就和挑战。

457. **在第 82 段，审计委员会支持难民署计划利用 Focus 系统将其每个业务部门的费用与结果更好地联系起来。难民署需要采取更有力和更鲜明的立场，表明费用和服务绩效信息的重要性，特别是入学、开课和留住学生之间的联系以及取得**

优质教育资历的影响。没有这些信息，就不可能充分知情地判断取得的资金效益，或判断针对性援助具有的良好成本效益。

负责部门： 方案支助和管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第四季度

458. 虽然难民署业务活动确实认真审查了费用和成果之间的联系，但难民署承认仍须进一步注重成本效益的重要性：选择最有效的综合产出，以实现最大的影响，并确保以最符合成本效益的方式执行确定的产出。这些问题将列入上文第 452 段所述工作组根据审计委员会报告第 68 段的建议进行的审议，并反映在这个工作组将要制定的指导框架中。

459. **在第 83 段，审计委员会建议难民署总部向国家工作队集中颁发指南，规定教育服务的成本效益标准，以协助教育方案的决策和资源分配。**

负责部门： 国际保护司

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第四季度

460. 如上文第 452 段所述，根据审计委员会报告第 68 段中的建议，将设立一个工作组，制定一个指导框架，协助外地行动对不同部门的成本效益进行一致的分析。

461. **在第 85 段，审计委员会注意到，有许多地方正在采取步骤，制定可持续的解决方案。审计委员会建议评估这些创新措施的成功与否。如果成功，则推广经验。这种措施可以按照有关国家的成熟程度（例如，难民署与国家政府和儿童基金会等交付合作伙伴的密切合作）进行调整。**

负责部门： 国际保护司

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2017 年第四季度

462. 2015 年将对创新措施作进一步的评估，针对具体情况进行调整，并推广到外地行动。通过“解决办法举措种子”，难民署正在试行和记录整体全面解决的创新办法。2016-2017 年难民署的全球战略优先事项将衡量解决办法的创新方面，以指导今后的解决方案规划和建议。

463. **在第 89 段，审计委员会建议，为评估整体影响，难民署努力收集留住学生和进入国家系统的准确数据，并为所有国家办事处制定关键绩效衡量表。**

负责部门：	国际保护司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2017 年第四季度

464. 难民署利用现有系统和工具，并在吸取外地到目前为止的经验教训的基础上，努力改进教育方面、包括留住学生和进入国家系统方面的数据管理。已开展了一些外地任务，评估在收集和分析数据做法上存在的差距。数据管理会议已纳入国际保护司教育股举办的讲习班。已制定了关于如何衡量教育在多大程度上纳入国家系统的指导意见，并将系统地传达到所有国家办事处，其中包括一份衡量教育纳入国家系统的进展情况的关键基准清单。

465. **在第 93 段，审计委员会建议难民署应将人力资源事项列入高级管理当局的会议议程，从而使他们更好地了解性别构成、正在进行和已完成的征聘所需时间以及技能空缺等情况。难民署高级管理团队应审查员工队伍的可比数据，如审计委员会在表 11 和附件二中列报的数据，以确定最佳利用资源。**

负责部门：	人力资源管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第一季度

466. 难民署将根据执行办公室的核准，更经常地将人力资源事项列入高级管理当局的会议议程。人力资源管理司业务情报股借鉴工商界与该司的协商结果而编制、本组织重视的员工队伍关键可比数据，将提交给高级管理委员会进行定期审查。

467. **在第 100 段，审计委员会建议难民署确定今后需要的工作人员组成和能力，以便为本组织作出中长期的规划以及未来人员配置需求。人力资源战略应在一定程度上支持这一目标。此外，业务情报股还应当增进对最佳员工队伍构成和所需能力的理解，以制定中长期的人员配置计划。**

负责部门：	人力资源管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2017 年第一季度

468. 难民署致力于大幅减少员工队伍不匹配问题的风险，为此采取了下列各种互补举措。2015 年第四季度将发布的人员战略预计将建立适当的系统和情报，分析各种对工作人员数量、地点和技能的需求可能产生影响的趋势。负责人力资源改革的战略人力资源股将在副主任的领导下，以滚动方式把与各司、局和执行办公室之间的工作人员队伍规划协商加以制度化。此外，人力资源管理司业务情报股将加强分析能力，以更好地预测未来的人员配置需求。

469. **在第 104 段，审计委员会建议难民署从人员配置审查中吸取经验教训，着重优化资源使用。在进行人力资源审查的过程中，难民署应争取联合国其他办事处的参与，以了解可以在何种程度上与这些国家和地区的办事处共享核心服务，包括提高本国工作人员技能的机会，使其履行符合战略目标的新的和更广泛的职责。**

负责部门：	人力资源管理司
执行状况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2017 年第一季度

470. 难民署将继续进行人员配置审查，着重分析并在必要时修订派驻某个具体国家人员的内部结构，以确保优化利用资源。根据在特定国家业务的规模、范围和业务环境，难民署将在这些审查过程中，探讨是否有可能与这些国家和地区的其他联合国机构共享服务和可以在何种程度上共享服务。

471. 在提高工作人员技能方面，难民署仍然致力于挖掘本国人力资源的潜力，为此适当提升当地征聘工作人员的技能，特别是本国专业干事职类人员的技能，以便他们能够履行职能目前由国际征聘工作人员完成的职能。为了克服这一进程当前存在的外部限制，难民署打算在定于 2016 年进行的国际公务员制度委员会审查期间，大力倡导加强使用本国干事和考虑扩大可担任本国专业干事职位个人的范围，包括永久居民和在一国具有合法工作权利的个人。

472. **在第 113 段， 审计委员会注意到，难民署的目标是在 2016 年系统升级完成后考虑如何才能最佳地简化程序。目前有各种备选方案可有助于简化。审计委员会建议管理当局考虑：**

(a) 限制工作人员所能申请的员额数量。这应有助于减少筛选职位申请方面的延误；

(b) 建立名册系统，以便能对照通用职务说明对员额进行分类，尽可能使能力与员额相匹配，从而减少申请的数量以及合适人选走完整个征聘过程的需要；

(c) 设定派任空档期工作人员和超出派任期人员的目标人数；

(d) 某些核心或技术类专门职能是否可以根据业务需求免于采用人员流动模式。这应能腾出人力资源团队的时间，开始以更具战略性的方式思考业务需要。

负责部门： 人力资源管理司

执行状况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2017 年第二季度

473. 难民署仍然侧重于制定更好的机制对职位申请进行筛选，并将探讨所有可能的备选方案，使征聘进程更加灵活和及时。这包括管理制度、资源和人力系统升级，这一升级将减少或取消筛选过程中目前需要人力干预的一些环节。由于采取基于简历的强化征聘方式进行人才招聘，购置了可以更快和更有效地管理职位申请的申请人跟踪系统，以及引进便利于通过网上渠道对候选人进行考试和面试的技术，筛选过程将有可能加快。难民署将考虑确定关于派任空档期工作人员和超出派任期人员人数的指标，用于衡量人才管理和流动进程的总体业绩。

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

474. 审计委员会在 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.6，第二章)附件一中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 24 汇总了被审计委员会评为“执行中”或“未执行”的 13 项建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 24

审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	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	2	—	2	2	—
财务和行政管理司	5	2	3	3	—
方案支助和管理司	5	—	5	5	—
组织发展与管理处	1	—	1	1	—
共计	**13**	**2**	**11**	**11**	
百分比	**100**	**15**	**85**		

审计委员会关于 2010 年 12 月 31 日终了年度的报告[22]

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

负责部门：	方案支助和管理司
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

476. 由于难民署的成果管理工具(Focus Client)升级遇到了一些困难，目前正在进行协商，以审查是否可用其他商业应用软件来提供长期解决办法，以满足 Focus Client 系统目前提供的组织管理支持需求。这些讨论包含加强业务行动项目跟踪能力的内容。同时，已做出一系列努力加强与伙伴共同实施的框架，这些努力与跟踪伙伴进展直接相关。2011 年设立新的执行伙伴管理处后，大幅度重审了伙伴执行框架，通过并推出了新政策，有助于进一步加强项目伙伴关系的跟踪和管理。

477. 同时，难民署正在审查在约旦、伊拉克和黎巴嫩等一些国家的机构间难民应急工作中使用的 ActivityInfo 等用于跟踪进展的其他现有的良好做法。目前，难民署正在审查 ActivityInfo 的功能、设计及其与 Focus Client 数据库之间的互操作性。计划在难民署的几项行动中自愿开展项目产出进度跟踪的试点测试。难民署尚未最后决定 ActivityInfo 是否为跟踪项目进展的最佳系统。确定该平台能否促进业务或外地办事处一级的定量数据记录和定性数据管理，以及评估其业绩、费用、成效和效率，还为时尚早。

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[23]

478. **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，明确受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，以查明其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。**

负责部门：	财务和行政管理司
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

[22] A/66/5/Add.5。

[23] A/68/5/Add.5。

479. 2014 年，难民署启动一个项目，以按照 2013 年发布的关于防止欺诈和腐败的战略框架的要求制订一项防止欺诈的实施计划。项目成立了外地和总部都有广泛代表的跨职能工作组，以制订计划，改善现有措施或根据需要订立防止欺诈的新程序，提高组织内部对欺诈的认识。2014 年，在外地办事处首次开展了有条理的欺诈风险评估，评估于 2015 年第一季度完成。国家欺诈风险评估的结果正被纳入一个全机构欺诈风险登记册。难民署还在进一步探讨如何根据难民署目标和风险承受能力，就已确定的欺诈风险确立可接受的风险水平。难民署还在企业风险管理框架内设立了机构风险登记册。该登记册定期收集欺诈相关风险概况，其依据是财务和行政管理司带头开展的详细的欺诈风险评估。

480. **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。**

负责部门：	财务和行政管理司
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

481. 难民署正在编制外地办事处项目风险管理指导说明，就以下方面提供进一步指导：对伙伴实施的项目进行评估(包括欺诈风险)、建立适当的防止欺诈行为控制措施、提高对执行伙伴工作人员的道德行为要求。2014 年，按照防止欺诈和腐败战略框架，要求外地办事处开展全面的欺诈风险评估，其中包括评估伙伴执行活动的相关风险。难民署正在开展一个防欺诈项目，内容包括分析伙伴关系的相关风险。该项目还将处理与执行伙伴相关的防欺诈问题，其结果是让了解外地办事处了解通过伙伴执行项目时的潜在风险领域和示警红旗。

482. 此外，2014 年 12 月编制了由丹麦难民理事会代表难民署管理的调查专家名册。该名册由经验丰富的调查人员组成，他们可在非政府组织伙伴自身缺乏调查能力时为其开展调查。

483. **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) 定期审查联合国各机构、各非政府组织和各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。**

负责部门： 应急安全和供应司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2016 年第四季度

484. 在 2015 年初开始的全球车队管理项目下一阶段，将拟订难民署车辆维修管理办法，预计此项工作将于 2016 年年底前完成。维修倡议组长已上任，2015 年第二季度提出了索取全球维修服务相关资料的要求。根据收到答复的情况，2015 年第三季度将发布征求建议书。预计，2016 年第一季度将拟订好合同，随后推出。

485. 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。

负责部门： 应急安全和供应司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

486. 难民署于 2015 年 6 月发布了车队管理手册，其中包括车辆安全一节。2015 年 6 月 10 日顺利启动的全机构道路安全使用运动对此提供了进一步支持，以便进一步加强难民署的道路安全努力。最后，难民署发布了涉及安全内容的全球车队管理车辆跟踪政策。难民署在全球车队管理计划下租用的所有车辆上都安装了跟踪装置，替代外地管理的车辆。预计在 2015 年底前，难民署的大部分车辆将安装跟踪装置。

487. 难民署拟订了车队管理的主要业绩指标，衡量司机的行车表现。如上文所述，一旦在某国家办事处推出的载有跟踪装置的全球车队管理车辆达到足够数目，将提供审计委员会所建议的有关该办事处的报告。难民署将于 2015 年推出车队管理培训，以便各办事处有能力编写司机行车表现报告。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[24]

488. 在第 30 段，审计委员会建议难民署评估在约旦实施的生物鉴别登记程序的效力，完成提供难民生物鉴别身份核查与登记全球标准系统的工作。

[24] A/69/5/Add.6。

负责部门：　　方案支助和管理司

现况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

489. 难民署将确保在拟订全球生物鉴别登记程序期间，酌情充分考虑在约旦行动期间执行登记程序所汲取的经验教训。难民署约旦国家办事处拟订了评价在约旦实施的生物鉴别登记程序执行情况的工作范围。此次评价预计将于 2015 年最后一个季度完成，将记录该国家办事处在生物鉴别技术方面的经验，重点是部署该工具的程序。在此次评价完成之前，难民署借鉴目前在阿拉伯叙利亚共和国局势中适用的解决办法的经验，为开发全球生物鉴别身份管理系统提供参考。使用该解决办法的经验教训包括：必须跟踪系统中的错误匹配率和错误不匹配率、需要将该系统与 proGres 第 3 版的软件进行整合、需要本地服务器来支持脱机或断网环境以及需要更廉价和更灵活的生物鉴别采集设备。

490. **在第 36 段，审计委员会建议难民署探讨是否可以更多地使用 12 个月以上的伙伴协议。**

负责部门：　　财务和行政管理司

现况：　　已执行

优先程度：　　高

目标日期：　　不适用

491. 难民署目前正表现出灵活性，允许根据资金供应情况和业务需求延长伙伴协议执行期限。如果捐助者对多年期筹资作出可靠和坚定的认捐承诺，使得可以规划、执行和达成 12 个月以上的协议，则可进一步加强此种灵活性。对于已经落实多年期筹资的特定活动，难民署将继续例外情况下的这种灵活性。但是，难民署目前在延长 12 个月以上的伙伴关系协议方面正面临以下制约因素：(a) 捐款通常为期一年；(b) 难民署的组织预算是每年核定的；(c) 难民署需要保持灵活性，以应对现有和新出现的紧急状况。

492. 难民署分析了多年期协议的可行性，并在此过程中查看了联合国系统其他机构采用的做法。基于这一分析，难民署指出，捐助者对多年期特定活动承诺的专用资金数额不大。此外，实地的业务需求要求频繁变化伙伴关系。因此，鉴于上文确定的制约因素以及此种办法的相关风险，难民署认为，虽然如上文所述可以根据每个具体情况提供一定程度的灵活性，但无法在与伙伴订立多年期协议时采用标准做法。

493. **在第 45 段，审计委员会建议难民署评估将区域局设在安曼的相关费用和效益，以确定现有或未来的业务活动是否能够借鉴任何经验教训。**

负责部门：	组织发展与管理处
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

494. 难民署正计划对将区域难民协调员/中东和北非区域局主任设在安曼的费用和效益进行内部审查，以改进现有的管理/治理结构。此次审查还旨在总结经验教训，以便为今后管理大规模和迅速变化的紧急情况制订此类结构。组织发展与管理处以及中东和北非区域局主任正在讨论这项工作的时机和方式。此外，已编制职权范围草案和一份调查表，并提供给各区域局，以便定稿。还为此次审查指派了一名难民署高级官员。

495. **在第 50 段，鉴于阿拉伯叙利亚共和国倡议取得成功，审计委员会建议，难民署探讨更广泛使用 ActivityInfo 等在线地理信息系统的范畴。**

负责部门：	方案支助和管理司
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

496. ActivityInfo 是一个存储位置相关信息的关系型数据库。其目前的结构是为了存储可以与地图链接的定量数据。在应对约旦的叙利亚难民局势中，ActivityInfo 被用于管理参与机构间难民应对的各行为体所提供信息以及业绩/活动相关信息。约旦办事处使用 ActivityInfo 的经验表明，它为每月项目活动报告提供了灵活性。在审查了难民署约旦办事处使用该系统的效益后，在伊拉克和黎巴嫩参与协调一致难民应对的机构在各自行动中成功实施了 ActivityInfo。此外，正在考虑在埃及和土耳其的机构间应对叙利亚难民局势中引入 ActivityInfo。

497. 此外，难民署正在与儿基会以及最初开发这一工具的公司审查是否有可能进一步加强和更新该数据库，使其在涉及境内流离失所者局势的群组(机构间)应对情况下，成为支持数据和信息管理的一个现成工具。

498. **在第 56 段，鉴于难民署约旦现金方案的重大规模，并计划将其扩展到其他国家，审计委员会建议难民署委托独立专家对此方案进行评价，在 2014 年底前提交报告。**

负责部门： 方案支助和管理司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

499. 难民署已委托 Transtec 对难民署应对难民涌入约旦和黎巴嫩的措施进行独立评价，该评价现已完成，公布在难民署公开网站上。其他正在开展的研究包括：挪威难民理事会对在约旦难民营分发非粮食物品的现金票券的分析，乐施会关于分发现金对约旦收容社区和非正规居住区中的叙利亚难民家庭的影响的报告，以及难民署关于该区域四国境内叙利亚难民应对机制的研究。对上述评价和研究的初步结果及分析进行评估后，难民署认为，虽然这些评价和研究信息丰富，但它们没有为替代审计委员会建议的现金方案独立评价提供足够理由或解释。因此，将在 2015 年第四季度启动约旦现金援助方案评价的规划工作。

500. **在第 86 段，审计委员会建议难民署向国家工作队颁发保健服务成本效益标准中央指南，协助保健方案的决策和资源分配。**

负责部门： 方案支助和管理司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

501. 难民署将按照审计委员会的建议，利用公布的全球数据和最佳做法，为国家工作队拟订关于成本效益标准的指南。预计，最后文件将于 2015 年第四季度完成。

502. **在第 101 段，审计委员会建议难民署发布经过更新的准则，澄清何种情况下不适合使用执行伙伴协议，何时商业采购可能是更适当的办法。**

负责部门： 财务和行政管理司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

503. 难民署发布了各种文件，其中介绍了有关应通过伙伴组织还是直接通过商业供应商来执行采购的标准和情况信息。关于甄选和留用项目伙伴关系协议伙伴的政策和准则设定了难民署评价伙伴是否适合执行采购等具体业务要求的标准和程序。关于伙伴利用难民署资金进行采购的政策要求，除了采取其他尽责措施

之外，各办事处在让伙伴开展采购之前要开展成本效益分析并予以记录。2014年和2015年公布的有关详细规划和预算编制说明包括开展成本效益分析的要求，以便选择最可行和最有效的执行安排。

504. 难民署将在今后的年度指示中重申并在相关指导文件中全面介绍业务行动需要开展的所有分析，以便开展评估，从商业合同或执行伙伴中选择最有效的执行安排。

505. **在第 105 段，为加强执行伙伴甄选程序，审计委员会建议难民署：(a) 在初步审查合作伙伴时加强尽职调查程序，并在适当情况下开展证明人调查；(b) 与其他联合国机构及广大人道主义界协商建立共享执行伙伴信息的机制。**

负责部门：	财务和行政管理司
现况：	已执行
优先程度：	高
目标日期：	不适用

506. 2013 年 7 月，难民署发布了一项政策，并辅以详细的程序和指导，以确保以客观和透明的程序甄选伙伴，利用难民署资金来开展项目。此外，难民署于 2015 年 5 月启动了一个新的互动式伙伴门户网站，以加强难民署与伙伴之间在项目伙伴关系方面的沟通。该门户网站还储存了关于伙伴的准确数据，要求伙伴登记并提供简介。因此，该网站有助于审查伙伴的背景情况。网站还提供了看板显示界面，以便就正在开展的项目跟踪并维护给伙伴付款的最新情况。该网站提供了一个平台，可借此发布有关将由潜在伙伴执行的项目的征求意向书通知。感兴趣的伙伴可通过提交概念说明来回应，以提出申请。难民署工作人员和合作伙伴正在接受有关该门户网站使用的培训。

507. 难民署讨论了与开发署、儿基会和联合国人口基金(人口基金)共享信息的机制。2014 年 10 月，难民署参加了联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会的一次会议，会议讨论了对执行伙伴的欺诈行为采取统一的全系统办法问题。难民署监察主任办公室也正在参加关于分享欺诈相关信息的机构间讨论，同时参加了国际调查员会议等各种论坛，此次会议汇集了联合国和世界各地其他机构的调查员，以讨论调查和腐败领域的共同关心问题。

十. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会关于2014年12月31日终了年度报告[25] 所载建议的执行情况

508. 表 25 汇总了截至 2015 年 8 月主要建议的执行情况。

[25] A/70/5/Add.7，第二章。

表 25
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	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	2	—	—	2	2	—
业务办公室和评价办公室	1	—	1	—	—	—
共计	**3**	**—**	**1**	**2**	**2**	**—**
百分比	**100**	**—**	**33**	**67**		

509. 表 26 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表 26
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	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	7	—	1	6	6	—
业务办公室/评价办公室	1	—	1	—	—	—
共计	**8**	**—**	**2**	**6**	**6**	**—**
百分比	**100**	**—**	**25**	**75**		

510. **在第 26 段，环境署同意审计委员会的下述建议，即：(a) 制订恰当的规则或导则，要求基金管理干事在启动项目时必须在方案信息管理系统中创建子账户信息；(b) 审查并监测今后方案信息管理系统数据的准确性。**

负责部门： 业务办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2016 年第四季度

511. 2015 年 6 月 1 日，环境署迁移至“团结”系统，方案信息管理系统与综管系统脱钩。目前正在开发新版方案信息管理系统，仅提供专题方面的进展信息。与纽约的“团结”系统业务情报小组举行了会议和讨论，该小组致力于设立一个平台，使新的方案信息管理系统专题数据与“团结”系统中存储的财务数据挂钩。利用该平台将能编制所要求的、给管理层和环境署理事机构的报告。

512. **在第 30 段，环境署同意审计委员会的下列建议，即在新版本的方案信息管理系统中纳入项目所有的重要进程，并确保提供合并报告，提高整合项目所有重要进程的能力。**

负责部门：	业务办公室
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

513. 正在就新版的方案信息管理系统开展工作，并考虑在其中纳入整个项目周期。此外，环境署正积极与纽约的“团结”系统业务情报小组开展合作，整合方案信息管理系统专题数据和“团结”系统中的财务数据，以便提供合并报告。

514. **在第 36 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应修订方案手册，增加关于取消项目的明确程序和授权。**

负责部门：	业务办公室
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

515. 环境署正在审查方案手册中关于取消项目的授权问题。

516. **在第 40 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应修订方案手册，增加关于处理紧急审批的程序。**

负责部门：	业务办公室
现况：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

517. 已执行紧急状况特别程序，以“快速”审批项目，避免捐助资金损失。

518. **在第 45 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应研究办法，确保评价办公室有充足的资源，来启动和管理能够达到要求的项目一级的独立评价，并且遵守项目完结时限。**

负责部门：　　业务办公室和评价办公室

现况：　　已执行

优先程度：　　高

目标日期：　　不适用

519. 环境署方案手册的程序已更新，以确保 2014 年起，所有审批项目有充足的评价预算，并确保在规定时限内开展评价。

520. 在第 49 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应：(a) 加强对执行合作伙伴交付项目的能力的评估；(b) 更密切地规划和监测项目的执行工作。

负责部门：　　业务办公室

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

521. 根据 2011 年 10 月通过的环境署伙伴关系政策，对执行伙伴执行所需干预措施的能力及其财务状况进行了评估。然而，评估不适用于政府执行伙伴。将更密切地规划和监测环境署亚洲及太平洋区域办事处项目的执行工作。

522. 在第 54 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应确保从所有执行合作伙伴取得支出报告，以抵消预付款，并应立即与联合国机构将部门间凭单调节一致。

负责部门：　　业务办公室

现况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

523. 环境署继续尽一切努力清算项目执行伙伴预付款并与联合国各机构将部门间付款凭单调节一致。在这方面，为筹备实施“团结”系统，2015 年上半年开展了一项主要的调节工作。

524. 在第 58 段，审计委员会建议环境署-全球环境基金加强对执行合作伙伴支出报告后续跟踪的程序，包括定期发送通知，提醒及时提交支出报告，以便及时完成项目财务结算。

负责部门： 业务办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

525. 环境署继续改进程序，确保及时收到项目执行伙伴的支出报告，并定期向项目负责干事发送进一步的指导。

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

526. 审计委员会在 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.7，第二章)附件一中概述了以往财政期间各项建议的执行情况。表 27 汇总了被审计委员会评估为“执行中”的 6 项建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 27

审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件一中认为未充分执行的以往期间建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	5	—	4	1	1	—
业务办公室和管理事务部	1	—	—	1	1	—
共计	**6**	—	**4**	**2**	**2**	—
百分比	**100**	—	**67**	**33**		

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[26]

527. 在第 26 段，环境署同意审计委员会的建议，即：(a) 要求基金管理干事密切监测项目预算执行情况，以确保项目支出与核定拨款相符；(b) 改进对项目资金的控制，进行每月对账，以便能够使任何资金调拨都事先得到适当授权；(c) 如果认为在综管系统为联合国新的企业资源规划系统(“团结”系统)取代之前，对前者进行任何配置调整将是有利的，则与联合国内罗毕办事处联系，改进综管系统内的预算控制。

负责部门： 业务办公室

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

[26] A/69/5/Add.7，第二章。

528. 环境署于 2015 年 6 月 1 日起迁移至“团结”系统，这项建议已得到充分执行。

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[27]

529. 在第 69 段，审计委员会重申其以往建议，即环境署应当为偿付服务终了负债和退休后福利负债安排专门资金，供理事会和大会审议核准。审计委员会认识到，环境署在此问题上将需要寻求联合国总部的指导。

530. 环境署已经与联合国总部管理事务部沟通，相关政策将很快拟订。

负责部门：	业务办公室和管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告[28]

531. 在第 38 段，环境署同意审计委员会的建议，即应：(a) 继续与联合国内罗毕办事处合作为实施《公共部门会计准则》作准备；(b) 具体说明在从 Crystal 软件向秘书处未来的企业资源规划系统(Umoja)迁移方面有何需要。

负责部门：	业务办公室
现况：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

532. 环境署从 2014 年 1 月 1 日起采用公共部门会计准则。2014 年 12 月 31 日终了年度第一套按照国际会计准则编制的财务报表已审计，审计委员会发表了无保留审计意见。环境署还于 2015 年 6 月 1 日迁移至“团结”系统。2015 年前 5 个月和以往期间仍在使用 Crystal 软件提取财务信息和进行报告，但 2015 年 5 月 31 日之后不再使用该软件。

533. 在第 88 段，审计委员会建议环境署协同联合国总部行政当局修订其对教育补助金的会计处理办法。

负责部门：	业务办公室
现况：	已执行

[27] A/67/5/Add.6，第二章。

[28] A/65/5/Add.6，第二章。

优先程度： 中

目标日期： 不适用

534. 2014 年 1 月 1 日起，教育补助金的会计处理符合公共部门会计准则。

535. **在第 177 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应协同内罗毕办事处：(a) 利用即将实行新企业资源规划系统的机会，取消记账凭单分录；(b) 加强对记账凭单分录和建立分录访问权的内部控制。**

负责部门： 业务办公室

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

536. 2015 年 6 月 1 日起，环境署迁移至“团结”系统，因此这项建议已完全执行。

审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告[29]

537. **在第 44 段，环境署同意审计委员会的建议，即应安排专门资金，以便在账目中平衡服务终了和退休后福利、尤其是健康保险负债。**

负责部门： 业务办公室

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

538. 参考上文第 530 段环境署关于审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/67/5/Add.6)第 69 段所载建议的评论。

十一. 联合国人口基金

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告[30] 所载建议的执行情况

539. 表 28 汇总了截至 2015 年 8 月主要建议的执行情况。

[29] A/63/5/Add.6，第二章。

[30] A/70/5/Add.8，第二章。

表 28
主要建议执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
管理事务司	1	—	—	1	1	—
人力资源司和方案司	1	—	—	1	1	—
方案司	1	—	—	1	1	—
共计	**4**	—	—	**4**	**4**	—
百分比	**100**	—	—	**100**		

540. 表 29 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行情况。

表 29
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	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
人力资源司	1	—	—	1	1	—
人力资源司和方案司	1	—	—	1	1	—
管理事务司	4	—	—	4	4	—
方案司	2	—	—	2	2	—
共计	**10**	—	—	**10**	**10**	—
百分比	**100**	—	—	**100**		

541. 在第 16 段，审计委员会建议人口基金：(a) 加快建立企业风险管理框架，概述风险管理和减轻战略的基本做法，用以指导人口基金管理当局发现、评估和处理各级的业务风险；(b) 建立业务风险登记册和综合战略风险登记册，概述可能影响人口基金执行任务的风险种类和性质。

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

542. 2015 年 6 月 10 日举行的执行委员会会议讨论并批准了人口基金的企业风险管理战略，其中包括 12 个重点企业风险领域，即 11 个战略风险领域和欺诈。已选择执行委员会成员组成人口基金风险委员会。这些风险所有人将主持风险处理工作组，定期开会处理具体的组织风险，与专题专家协调减轻风险战略。这项战略显示管理当局明确支持，变革逐步进行，现有资源得到利用，现有的风险管理活动统一进行，企业风险管理、知识分享和持续教育的各项改进正在纳入组织的方方面面。2015 年 7 月，人口基金启动了首次机构风险评估，内容包括两个部分：战略风险评估和欺诈风险评估。这两项评估都得到战略信息系统的支持。在战略风险评估期间，业务单位需要为每个确定的风险因素确定关键程度级别，指派一名有能力并获得授权的工作人员来应对这一具体风险因素。开展欺诈风险评估是为了在全组织提高风险意识，交流最佳做法，提供反馈意见，以改进内部控制和政策。要求业务单位首先评估每个已确定风险因素的固有风险水平(即采取应对措施之前的风险)，然后评估现有风险应对措施的效力，再评估残余风险水平(即采取应对措施之后的风险)。

543. 2015 年 9 月是风险应对周期的开始。此外，每年 3 月，风险委员会将重新评估现有风险，以进一步完善风险因素和风险应对措施。

544. **在第 23 段，审计委员会建议人口基金：(a) 修订权力下放办事处准则，明确界定和概述权力下放办事处建立和管理业务的不同安排；(b) 继续开展综合业务论证，为其余权力下放办事处补办批准文书；(c) 把权力下放办事处的组织结构图及上下级关系纳入国家办事处的组织结构。**

负责部门：	执行主任办公室
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第一季度

545. 人口基金对权力下放办事处进行了全面审查，内容涉及区域办事处是否有业务论证和批准，并视需要补办了批准文书。人口基金将更新现有的权力下放办事处准则，以明确界定并概述不同类型的权力下放办事处的安排，包括其与国家办事处组织结构之间的联系。

546. **在第 28 段，审计委员会建议人口基金：(a) 确保进行监测和评估访问以有效评价权力下放办事处活动的执行情况；(b) 明确权力下放办事处协调人的作用，就协调人提供的支持和监督提出明确指导；(c) 制订业绩目标，制定协调人系统监测和评估标准，确保按照人口基金的任务开展活动。**

负责部门：　　执行主任办公室

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

547. 在今后修订准则时，人口基金将进一步界定权力下放办事处协调人的支持和监督作用。个人(包括协调人)的业绩目标、监测和评估标准通过企业考绩和发展系统来管理，人口基金业务单位的业绩目标、监测和评估标准通过企业战略信息系统来管理。

548. **在第 34 段，审计委员会建议人口基金：(a) 把工作计划中预期产出的业绩指标、目标和基准纳入其所有核准执行伙伴的工作计划；(b) 确保执行伙伴按照这些绩效指标、目标和准则对执行人口基金核心任务的业绩进行评估。**

负责部门：　　方案司

现况：　　执行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

549. 将进一步加强全球方案拟订系统，以确保包括执行伙伴工作计划在内的 2016 年所有工作计划将包括产出指标、目标和基线。计划于 2015 年 9 月启动加强该系统的工作。

550. **在第 39 段，审计委员会建议人口基金：(a) 加强对执行伙伴的监测程序，确保方案活动得到执行；(b) 编制有时限的监测计划。**

负责部门：　　方案司

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第四季度

551. 全球方案拟订系统第二阶段功能预计将于 2016 年第四季度投入使用，其中将包括执行伙伴工作计划进展报告。给执行伙伴的付款将以适当和及时报告执行情况进展和结果为条件。全球方案拟订系统第二阶段的功能还需要及时提交出资授权和支出证明表，这是向执行伙伴付款之前的要求。

552. **在第 44 段，审计委员会建议人口基金按照国家支出审计指导的规定每季度定期对交付情况综合报告和出资授权和支出证明表中的数据进行核对。**

负责部门： 管理事务司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

553. 向所有业务单位提供的指导中详细列出了核对交付情况综合报告和出资授权和支出证明表的要求。在业务单位完成的问卷中将纳入一项提醒内容，作为执行伙伴审计筹备阶段的部分工作。

554. **在第 50 段，人口基金同意审计委员会的建议：(a) 在年终前对电子服务中的数据进行清理和手工调整以准确记录休假负债，此后应始终通过系统监测休假记录；(b) 对电子服务进行配置，避免出现超过政策允许最多预支休假天数的休假结余负数。**

负责部门： 人力资源司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

555. 人口基金将确保在 2015 年年底前根据休假政策对电子服务申请中的数据进行清理和手工调整。人口基金还将确保对电子服务进行配置，避免出现超过允许最多预支休假天数的休假结余负数。

556. **在第 55 段，审计委员会建议人口基金继续开发全球综合数据库，定期维护、记录和更新咨询人和服务合同重要信息，以改进对外地办事处《特别服务协定》和服务合同的控制、监测和报告。**

负责部门： 人力资源司和方案司

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

557. 人口基金有一个服务合同全球数据库并定期更新。人口基金将利用咨询人名册，该名册将成为新的个体咨询人模式数据库，取代《特别服务协定》。

558. **在第 60 段，审计委员会建议人口基金：(a) 建立强有力的供应链机制，确保外地办事处向预定受益人有效交付和分配采购物品；(b) 开发各种工具使国家办事处能够监测物品分配的及时性和有效性，包括定期跟踪分配计划执行率和服务交付点库存持有水平等重要参数。**

负责部门：	管理事务司
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

559. 人口基金正继续努力改进制度，以促进有效的存货管理。作为这些努力的一部分，人口基金正在启动一个新的企业资源规划综合存货跟踪系统，该系统称为货物追踪(Shipment Tracker)系统(取代现有的 Channel 系统)。利用新系统将能跟踪从请购到向人口基金执行伙伴和受益人进行最终分配的整个采购至支付周期内的商品流动情况。该系统还将为用户和管理人员随时提供商品状况的实时资料。还能利用该系统来开发分析和诊断工具，为管理层提供可用于分配的货物量、过期存货节余等重要参数。这些数据将使管理部门能及时采取行动，处理交付时间长或当地后勤链瓶颈等已查明的不足之处。货物追踪系统目前正处于最后测试阶段，预计将于 2015 年第三季度启用。

560. **在第 63 段，人口基金同意审计委员会的建议：(a) 加快对发现的个人薪金预支款账户中贷方余额异常情况的调查；(b) 考虑建立自动系统对外地和总部办事处工作人员的预支款进行控制。**

负责部门：	管理事务司
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

561. 人口基金在清理未清的个人薪金预支方面取得了良好进展。已经制定一项详细的行动计划，以便对未清的过期余额进行优先排序、审查和清理。预计，到 2015 年底，未结项目的数目将大幅减少。人口基金正在开展阿特拉斯人力资源模块自动化工作，以便管理外地和总部办事处工作人员的预支款。目前，所有这些预支款都通过人口基金总部申请和批准，使问题和恢复程序之间建立适当联系。

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

562. 在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一(A/70/5/Add.8，第二章)中，审计委汇总了就以往期间所提建议的执行情况。表 30 中汇总了审计委评估为“执行中”的 10 项关于以往期间的建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 30

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
人力资源司	3	—	—	3	3	—
管理事务司	1	—	—	1	1	—
采购事务处	1	—	—	1	1	—
方案司	1	—	—	1	1	—
方案司/管理事务司	1	—	—	1	1	—
共计	**10**	—	—	**10**	**10**	—
百分比	**100**	—	—	**100**		

审计委关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[31]

563. **在第 84 段中，审计委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。**

负责部门： 执行主任办公室

状态： 进行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第 4 季度

564. 人口基金已修订了其处理由区域办事处监督国家办事处问题的组织手册。区域办事处架构的薄弱环节已经加强，征聘了负责资源调动和通信的干事。此外，人力资源战略伙伴目前设在各区域办事处中。所有业务单位(包括区域及国家办事处)的业绩和成果监测现在都以战略信息系统进行。这一系统为人口基金所有单位对成果的规划、监测和报告提供了一个标准化办法。人口基金正致力于处理监督事务司(现审计和调查处)在其关于人口基金国家及区域办事处和机构流程的内部审计报告中所报调查结果。人口基金管理当局特别重视在对国家办事处审计中发现的控制及风险管理不足的问题和 2011 年对治理及合同的审计提出的仍然有待执行的建议。

565. **在第 147 段中，审计委认为监督事务司的调查结果反映了有关领域的不足，审计委强调人口基金需要解决这些不足之处。**

[31] A/67/5/Add.7，第二章。

负责部门：　　执行主任办公室

状态：　　进行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第 4 季度

566. 参考上文第 564 段中人口基金就审计委关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/67/5/Add.7)第 84 段中所提建议作出的评论。

审计委关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[32]

567. 在第 45 段中，审计委重申其先前的建议，即人口基金应加强对使用特别服务协定的控制，仅允许符合其政策的特别服务协定。

负责部门：　　人力资源司

状态：　　进行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

568. 人口基金于 2015 年 7 月发布了一项全面、单一的修订后个体咨询人政策。此前关于以特别服务协定雇用咨询人的 3 项政策已合并为一项精简的个体咨询人政策，为雇用国际及当地咨询人作出了规定，并根据咨询人名册的新结构作出了调整，在每份合同结束时对他们作出评价并保留高素质的咨询人。尽管以特别服务协议模式聘用咨询人的权力下放给了在外地的管理人员，但新的咨询人名册将使管理人员能够查阅到关于咨询人的全面信息和加强对使用特别服务协定的控制。

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

负责部门：　　人力资源司

状态：　　进行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第 4 季度

570. 2014 年 7 月修订后的人口基金关于服务合同的政策处理了这一建议，该政策使人口基金国家办事处能够查阅开发署新的服务合同手册，并处理了审计委就服务合同的使用提出的其他问题，包括业绩评价问题。

[32] A/68/5/Add.7，第二章。

571. 人口基金继续与开发署合作在 Atlas 系统中记录服务合同数据。已开发了一个新的在线工具，以便利在结束合同或延续合同之前进行服务合同业绩评估，而且人口基金正在为该工具及其在全组织的通信制定导则。

审计委关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[33]

572. **在第 21 段中，人口基金同意审计委的建议，即考虑统一执行伙伴能力评估工具和统一现金转移方式，以改进对执行伙伴的评估。**

负责部门：	方案司/管理事务司
状态：	进行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第 4 季度

573. 2015 年 3 月，人口基金审计监测委员会决定，执行伙伴能力评估工具中与方案管理能力和与微观评估重叠的其他方面有关的问题，例如执行伙伴的治理、人力资源、财务和采购，将在 3 个统一现金转移方式机构(儿基会、开发署和人口基金)之中统一处理并被纳入统一现金转移方式微观评估之中。开展这一修订的机构间工作已在 2015 年 6 月作出委托。这些机构已聘请了一家公司进行这一修订，作为对统一现金转移方式微观评估更大规模修订的一部分。与伙伴的技术能力和它们在人口基金任务领域中的比较优势有关的执行伙伴能力评估工具中的问题，将精简纳入其执行伙伴甄选流程之中。人口基金甄选和评估执行伙伴的政策将得到相应修订。

574. **在第 25 段中，审计委建议，人口基金应与执行伙伴取得共识，遵守其合作条款，并确保在执行任何新项目之前完成签署年度工作计划。**

负责部门：	方案司
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第 4 季度

575. 2014 年 11 月，人口基金启动了全球方案编制系统。自那时以来，人口基金工作计划、包括其签署日期已实现了充分透明。这进一步加强了规定工作计划必须在执行前签署的政策。全球方案编制系统使得能够更容易进行合规监测和提供质量保证。

[33] A/69/5/Add.8，第二章。

576. **在第 34 段中，人口基金同意审计委的建议，即以下列方式遵守征聘指南：(a) 确保聘用服务合同持有者不是用以替代征聘定期任用人员；(b) 确保无论何时聘用服务合同持有者，其合同期限不应超过服务合同用户指南中规定的合同期；(c) 重新配置网基工具，以改进对特别服务协定及服务合同业绩的及时监测和评价。**

负责部门：	人力资源司
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第 4 季度

577. 人口基金正在对所有现有服务合同进行一次性审查，以在必要时调整订约模式。随后，人力资源战略伙伴将持续审查新服务合同职权范围，以确保服务合同政策得到遵守。

578. **在第 44 段中，人口基金同意审计委的建议，即与联合国其他机构进行协作，就外地办事处的常用服务与供应商订立长期协定。**

负责部门：	采购事务处
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

579. 人口基金采购程序包含与其他实体合作的明确准则，尤其是在合同的订立及使用方面。此外，管理问题高级别委员会(高管会)采购网络 2012 年也发布了联合国共同采购准则。坚守这些准则将加强联合国国家工作队在采购中的协作，因为这些准则列举了许多实例显示在国家办事处协作采购的各种类型，包括订立联合长期协定、共同采用现有长期协定或使用另一个联合国机构的采购服务。与此同时，人口基金采购事务处定期提醒国家办事处把协作采购列入其工作计划中，以改进它们的国家采购战略。

580. **在第 50 段中，人口基金同意审计委的建议，即继续加紧努力，按照拟议时间表填补待付雇员福利负债的资金缺口。**

负责部门：	管理事务司
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

581. 人口基金管理当局已作出诸多努力加强为雇员福利负债筹集资金，以填补由人口基金管理当局无法控制的因素造成的缺口，这些因素包括市场利率对精算估值工作造成的重大影响。因此，在仍以人口基金管理当局继续努力为重点的同时，已采取了以下行动：

(a) 任命一名外部资金经理负责离职后医疗保险资金的投资，以帮助产生更好的回报率；

(b) 对每一名工作人员的薪金费用收取附加费；

(c) 重新部署离职后医疗保险资金利息收入；

(d) 高级管理层每年分配可酌情支配的资金。

582. 人口基金认为其管理当局已尽了一切可能的努力填补这一缺口。剩下的行动将是在 2015 年第四季度把资金转至投资管理部门。此外，人口基金是管理问题高级别委员会财务和预算网专门工作组(根据大会第 68/24 号决议设立)的一个成员，该工作组正在审查提高离职后医疗保险业务管理效率及效益的全系统机会。

583. **在第 58 段中，审计委建议人口基金确定高风险和中风险业务部门的适当保证程度，并酌情为内部审计提供适当的资源，以使审计周期与所选保证程度相一致。**

负责部门：	执行主任办公室
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第二季度

584. 在与人口基金审计和调查处协商的情况下，管理当局将确定被评为高风险和中风险业务单位的适当保证程度，并将在其 2016 年第二届常会上向执行局提出建议，供内部审计资源酌情进行相关审议和调整。

十二. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会关于2014年12月31日终了年度的报告所载建议的执行情况[34]

585. 表 31 汇总了截至 2015 年 8 月各项主要建议的执行情况。

[34] A/70/5/Add.9，第二章。

表 31
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
方案司	1	—	—	1	1	—
埃及国家办事处	1	—	—	1	1	—
共计	**2**	**—**	**—**	**2**	**2**	**—**
百分比	**100**	**—**	**—**	**100**		

586. 表 32 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表 32
所有建议执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
业务司	2	—	—	2	2	—
方案司	1	—	—	1	1	—
埃及国家办事处	2	—	—	2	2	—
缅甸国家办事处	1	—	—	1	1	—
共计	**6**	**—**	**—**	**6**	**6**	**—**
百分比	**100**	**—**	**—**	**100**		

587. **在第 21 段中，审计委建议联合国人类住区规划署（人居署）加强其内部机制，以：（a）改善财务报表的编制、列报和准确性；（b）制定自己的标准作业程序，为记录和核算公共部门会计准则政策框架未涵盖的资产提供指导；（c）确保依照公共部门会计准则的规定，按公允价值报告所有未偿还的优惠贷款。**

负责部门： 业务司

状态： 进行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

588. 在 2014 年执行公共部门会计准则和 2015 年 6 月 1 日执行“团结”系统都取得成功的基础上，人居署将再接再厉，反思这些执行工作中汲取的经验教训，在 2015 年剩余期间进一步加强其内部控制和程序。

589. **在第 25 段中，审计委建议人居署：(a) 在执行阶段开始前查明可能影响项目实施的各种风险，尽量降低延后实现预期效益对有关社会产生负面影响的风险；(b) 规划和管理外地办事处专家的征聘工作，确保及时充分配置人员，改善项目执行情况。**

负责部门：	方案司
状态：	进行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第一季度

590. 作为当前在全组织推出企业风险管理的一部分，人居署将正式管理和监测项目风险，包括与征聘和采购有关的风险。

591. **在第 30 段中，审计委建议人居署确保埃及国家办事处：(a) 使社会认识到各种效益，以从利益攸关方获得预想的支持；(b) 在项目执行阶段开始之前规划材料采购，以利于在规定时限内取得阶段性成果。**

负责部门：	埃及国家办事处
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

592. 虽然有些项目拖延是由人居署无法控制的外部事件造成，但埃及国家办事处仍将对所有被拖延项目进行一次审查并采取适当纠正行动。

593. **在第 34 段中，审计委建议人居署简化付款程序并监测其执行情况，以确保遵守其规定的 35 天期限。**

负责部门：	缅甸国家办事处
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2015 年第四季度

594. 人居署缅甸国家办事处正在审查所有项目拖延情况并将采取适当纠正行动。

595. **在第 40 段中，审计委建议人居署通过与埃及国家办事处协作，确保年度工作计划与业绩指标、具体目标和基线数据保持一致，从而确保其成绩评价更有实质意义。**

负责部门：　　埃及国家办事处

状态：　　进行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

596. 人居署将对埃及国家办事处所有项目进行一次审查，并确保它们纳入了适当的业绩指标、具体目标和基线数据。

597. **在第 44 段中，人居署同意审计委的建议，即人居署考虑能否加快在其所控制的全部资产上贴上电子条码，以确保不动产、厂场和设备登记册的完整性。**

负责部门：　　业务司

状态：　　进行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

598. 人居署的每一项资产一旦在资产管理系统中记录，都被自动分配一个独特条码号。这些条码打印出来贴在资产上。由于接受审计的外地办事处所有资产都有记录，它们全都有分配的条码号。不过，由于恶劣的天气条件，当初打印的条码很容易被污损，因此在为外地办事处打印质量更好的条码方面出现了延迟。这一问题将由“团结”系统加以解决，因为所有条码都将在资产收货时打印而人居署正在购买质量更好的条码打印机。

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

599. 在其关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/70/5/Add.9，第二章)附件中，审计委汇总了就以往财政期间所提建议的执行情况。表 33 汇总了审计委评估为“执行中”或“未执行”的 4 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。

表 33

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行/因情况变化过时	进行中	设有目标日期	未设目标日期
业务司	1	1	—	—	—
业务司/管理事务部	2	1	1	1	—
城市经济处	1	1	—	—	—
共计	**4**	**3**	**1**	**1**	**—**
百分比	**100**	**75**	**25**		

审计委关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[35]

600. 在第 29 段中，人居署同意审计委的建议，即人居署改进对项目预算执行情况的监测，具体做法是：(a) 对项目资金适当调用建立充分的授权控制；(b) 与联合国总部保持联系，处理综管系统在预算控制方面的不足。

负责部门： 业务司

状态： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

601. 2015 年 6 月执行的“团结”系统可有效及全面处理审计委提出的关切。“团结”系统通过防止项目超支和提供适当监测报告，已强化了资金管理和监控。

602. 在第 39 段中，人居署同意审计委的建议，即人居署：(a) 在确定合适伙伴以管理试验性可偿还种子资金业务信托基金以及拟订关于适当管理业务和风险的综合职权规定方面，设定执行理事会决议的时限；(b) 制定和记录试验性可偿还种子资金业务信托基金使用和问责情况的明确的监测和保证框架；(c) 密切注意每一借款者的还款情况，确保他们遵守偿还时间表。

负责部门： 城市经济处

状态： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

603. 人居署向常驻代表委员会通报了执行其理事会第 23/10 号决议的最新情况，表示它无法找到一个可以移交试验性可偿还种子资金业务信托基金组合的适当伙伴或机构。考虑到这一组合的较小规模，人居署将在内部对该组合进行管理。人居署在 2015 年 2 月至 3 月派团到外地，对在 3 个国家的试验性可偿还种子资金业务供资项目的个体受益人进行了调查，以确定最终用户是否把个人贷款用在了各项目的预定目的上。收集到的调查结果令人满意，显示资金用在了预定目的上。预定 2015 年 12 月再派一团前往第四个国家。人居署还密切监测了贷款偿还情况，到目前为止都是按时间表偿还。

[35] A/69/5/Add.9 和 Corr.1，第二章。

审计委关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[36]

604. 在第 24 段中，人居署同意审计委的建议，即人居署对采取程序以降低汇率风险和损失的费用和收益进行审查。与联合国内罗毕办事处协调，并遵循联合国总部的指导，这可以包括可用的商业解决办法。

605. 这项建议已因情况变化而过时，因为“团结”系统在联合国总部主计长办公室统一管理货币余额。

负责部门：	业务司/管理事务部
状态：	因情况变化过时
优先程度：	高
目标日期：	不适用

606. 在第 36 段中，审计委重申其先前的建议，即人居署制订有关服务终了负债和退休后福利的具体供资安排，供其理事会和大会审批。

607. 主计长办公室将在管理当局讨论和在分析 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表之后发布指导意见。人居署将根据收到的指导意见寻求其理事会和大会的相关批准。

负责部门：	业务司/管理事务部
状态：	因情况变化过时
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况[37]

608. 表 34 汇总了截至 2015 年 8 月各项主要建议的执行情况。

[36] A/67/5/Add.8，第二章。

[37] A/70/5/Add.10，第二章。

表 34
主要建议执行情况

负责司	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
管理司	4	—	4	4	—
管理司和业务司	1	—	1	1	—
多个部门	3	—	3	3	—
共计	**8**	**—**	**8**	**8**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

609. 表 35 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表 35
所有建议执行情况

负责司	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
管理司	9	1	8	7	1
管理司和业务司	1	—	1	1	—
多个部门	4	—	4	4	—
共计	**14**	**1**	**13**	**12**	**1**
百分比	**100**	**7**	**93**		

610. **在第 9 段中，审计委建议管理当局在其各项业务中嵌入公共部门会计准则要求的财务纪律，工作人员参与维护及时和准确的财务记录，并充分利用更高质量的财务信息输出，以支持其决策。**

负责部门： 管理司

状态： 进行中

优先程度： 高

目标日期： 2017 年第三季度

611. 这一建议将在“团结”系统实施期间逐步执行，并将在编制 2016 年财务报表过程中全面推出。预计“团结”系统的执行将在许多业务流程中有系统地引进公共部门会计准则合规做法，而这些流程目前受到一些未一体化系统的负面影响。

612. **在第 18 段中，审计委建议联合国毒品和犯罪问题办公室（毒品和犯罪问题办公室）制定欺诈风险评估，以查明其业务中最容易发生欺诈行为的领域。这些**

评估应用于为制定风险缓解计划提供信息，以侧重开展培训和有针对性的例外报告，从而发现欺诈案件。

负责部门： 管理司

状态： 进行中

优先程度： 高

目标日期： 2017 年第二季度

613. 已经开始规划制定一个欺诈框架以能进行适当的欺诈风险评估、拟定缓解风险计划和开展相关培训。毒品和犯罪问题办公室在欺诈框架方面的努力将根据在联合国秘书处一级作出的类似努力作出调整。此外，“团结”系统的执行将增强外地办事处往来业务的流程和可见度，毒品和犯罪问题办公室预计将相应受益。

614. **在第 22 段中，审计委建议管理当局：(a) 进一步提高报告给高级管理层的预算差异分析的质量，并且其中应包括酌情重新分配或重订预算的明确行动；(b) 审查药品管制方案和预防犯罪方案活动间的预算和费用分配，以加强财务报表中的分部报告。**

负责部门： 管理司

状态： 进行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

615. 应当指出，这一建议的执行因存在严格规定用途的资金(特殊用途捐款)而明显受阻，这些资金占预算外资金总额的 97.5%。因此，这项建议最适合一般用途资金，而且是在与相关捐助方协商的情况下。不过，毒品和犯罪问题办公室的目标是改进其财政状况季度报告中对所报预算差异进行分析的质量。此外，还会根据收到的供资和对项目预算水平修订的情况在项目和基金之间进行调动。每年一次向各委员会提交业绩报告供核准时，会寻求它们的正式批准。

616. **在第 26 段中，审计委建议管理当局：(a) 在毒品和犯罪问题办公室当地一级设定明确的项目阶段性目标和资源计划，以确保向“团结”系统的成功过渡，特别是在数据清理方面，从而尽量减少对编制 2015 年财务报表的影响；(b) 制定有关处理余下的遗留系统风险的明确时间表。**

负责部门： 管理司

状态： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

617. 在纽约的“团结”系统部署小组为毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处等所有群组 4 实体制定部署的阶段性目标。这包括数据清理和其他筹备活动的阶段性目标。此外，2014 年 12 月完成的对遗留系统的一次适合性/差距分析，确定了哪些系统将予以保留和哪些系统将由“团结”系统功能取代。已查明了需要“团结”系统输入数据的任何遗留系统并由信息技术治理小组确定优先为其建立接口。

618. **在第 32 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 以新的举措为基础，制定将其整体战略目标与基本方案和项目联系起来的明确战略，并且应对照这些目标审查项目，以确保这些项目与战略充分协调一致；(b) 确保在项目核准阶段确认项目与毒品和犯罪问题办公室的商定战略目标协调一致；(c) 考虑改进指导和培训，以加强协调一致的原则。**

负责部门：	业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司
状态：	进行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第四季度

619. 现行方案和项目编制程序要求提交部门/管理人员明确记录方案/项目如何与毒品和犯罪问题办公室战略框架挂钩。毒品和犯罪问题办公室组合中的每一个项目都归类到战略框架一个次级方案之下；因此毒品和犯罪问题办公室的项目与战略框架中所定战略目标之间已经挂钩。在项目审批阶段，将由区域各科的质量保证协调人检查是否与毒品和犯罪问题办公室的战略协调一致。在提交给方案审查委员会的项目核准报告中还须附上部门间备忘录对这种协调一致的情况予以确认。不过，在毒品和犯罪问题办公室为“团结”系统新建立的项目结构中，所有项目都将有更明确和更有力的成果管理框架，并直接援引毒品和犯罪问题办公室战略框架的相关次级方案。政策分析和公共事务司的战略规划和机构间事务股继续为有需要的部门举办关于项目设计和审批的培训课程。将推出一个关于全面协调一致问题的特别培训部分。

620. **在第 33 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室确保在其所有方案和项目中始终一致地使用为每个专题领域编制的标准成果，以确保与战略目标的协调一致。**

负责部门：	业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司
状态：	进行中
优先程度：	中
目标日期：	2016 年第四季度

621. 方案和项目都已根据各个专题方案中反映的成果指标进行了充分调整。毒品和犯罪问题办公室将继续确保在所有新方案及项目或在标准指标制定之前实施的老项目的修订中一致使用强制性逻辑框架中的标准指标。

622. **在第 40 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 利用经改进的费用数据，为供资优先事项战略和效率方案提供信息；(b) 完成在项目中推出全额成本回收的工作，同时加强指导和培训支助，以使工作人员能够了解各项原则以及如何在项目活动中适用这些原则；(c) 引入一个保证/审查流程，以确保根据该框架在整个业务中一致和可靠地进行费用归类。**

负责部门：	管理司、业务司
状态：	进行中
优先程度：	高
目标日期：	2017 年第三季度

623. 以务实方式和节奏推出了全额成本回收的执行，以确保外地办事处网络的维持和尽量减少对方案交付的干扰。2016-2017 年度将全面实行全额成本回收。该两年期综合预算报告中将载入相关和最终的过渡性规定。

624. **在第 44 段中，审计委建议，为使评价文化扎根，各项目主管应负责其项目得到评价。在开展这项活动方面的合规情况应纳入考绩制度。此外，高级管理层应监测评价建议的执行率。**

负责部门：	业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司、执行主任办公室(独立评估股)
状态：	进行中
优先程度：	高
目标日期：	2016 年第四季度

625. 评价是方案管理周期的一部分。因此，若其构成一个特定年度工作计划基本目标的一部分，就可在电子考绩报告中根据相关方案管理目标进行评估。据此，工作人员和管理人员在考绩过程中可把对主要评价任务的评估列入。独立评估股将向执行主任和向会员国提交评价建议的执行率。

626. **在第 50 段中，审计委建议管理当局：(a) 完成风险管理流程的推出工作，并将司一级和外地登记册中的信息加以整理，编成一个组织风险登记册；(b) 定期审查和更新登记册，以促进其在整个毒品和犯罪问题办公室的决策工作中作为一个业务工具得到使用；(c) 应考虑将毒品和犯罪问题办公室的风险和联合国维也纳办事处的风险合并编入同一登记册是否仍然适当。**

负责部门：　　执行主任办公室、管理司、业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司

状态：　　进行中

优先程度：　　高

目标日期：　　2016 年第四季度

627. 司级风险登记册将在 2015 年 9 月/10 月提交给毒品和犯罪问题办公室管理协调委员会，而外地办事处级登记册则将不迟于 2015 年 12 月底敲定并于 2016 年初提交给该委员会。预计支持高级管理层风险知情决策的企业风险管理框架将在 2016 年充分运作。定于 2016 年对风险登记册进行的一次全面审查将评估毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处风险登记册的风险合并编入同一登记册是否仍然适当。

628. **在第 54 段中，审计委建议人力资源管理处利用工作人员调查，就更广泛的人力资源事项征求所有工作人员的意见，以便为工作人员部署、培训和能力战略提供信息，支持对其工作人员队伍的管理。**

负责部门：　　管理司

状态：　　进行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

629. 毒品和犯罪问题办公室在实务部门合作下，已开始制定适当的调查并将在 2016 年第一季度进行调查。

630. **在第 57 段中，审计委建议管理当局进一步了解项目所需人员编制，为此在联合国秘书处全球人员配置模式限定范围内审查总部和区域工作人员配置计划流程，做到总部工作人员、外地工作人员和各职等间的均衡匹配，以优化利用资源。**

负责部门：　　管理司

状态：　　执行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

631. 毒品和犯罪问题办公室将与实务部门一道为外地和总部地点都制定今后 5 年所需人员配置的预测。一旦预测出来，毒品和犯罪问题办公室将确定培训需要和满足需要的办法。

632. **在第 65 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 在联合国秘书处全球人员编制模式限定范围内，在中长期人员配置计划中建立一个员工队伍最佳组成、能力和培训需求模式；(b) 利用“团结”系统提供的机会，更好地收集全面的员工队伍数据，并利用这一数据规划征聘以及工作人员和能力要求，以期满足今后业务预计需求；(c) 考虑在总部重新建立能够短期支持外地办事处的“巡回小组”。**

负责部门：	管理司
状态：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

633. 毒品和犯罪问题办公室正在对培训需求进行分析，办法是检视不同的职业群体和工作人员先前已获得过的培训。它还将调查各工作单位的需求以及工作人员个人的需求，以确定今后 3 年在技能和能力方面的需求。还正在研究确定哪些弥补技能缺口的培训可在内部和在毒品和犯罪问题办公室也许能够利用的其他组织进行。“团结”系统的出台将增强可供毒品和犯罪问题办公室利用的业务情报能力。毒品和犯罪问题办公室是联合国秘书处的一个组成部分，因此它完全在联合国组织的框架之内运作。一旦执行了“团结”系统和明确了新的工作方法，毒品和犯罪问题办公室将努力在其预算和资源限定范围内设立需要时可随时出动的“巡回小组”。

634. **在第 71 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室提高其收集的征聘数据的质量并跟踪流程中的任何拖延对业务交付造成的影响。**

负责部门：	管理司
状态：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2016 年第二季度

635. 毒品和犯罪问题办公室依靠现有系统和工具提取适当统计数据。“团结”系统的执行预计能提供更先进的业务情报能力，这种能力将被用于更好地在整个组织中追踪相关的端到端进程。

636. **在第 72 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室汲取难民署和其他使用流动框架的机构的经验教训，并确保在实施框架时参考其意见。**

负责部门：	管理司
状态：	进行中

优先等级： 中

目标日期： 持续

637. 2016 年，联合国秘书处将推出职业发展和流动框架。毒品和犯罪问题办公室将采用联合国秘书处的流动模式，同时尽可能适当参考难民署等其他机构中的类似框架。

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

638. 在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一中(A/70/5/Add.10，第二章)，审计委汇总了就以往财政期所提建议的执行情况。表 36 中汇总了审计委评估为“执行中”的 13 项关于以往期间的建议截至 2015 年 8 月的总体情况。

表 36

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行/因情况变化过时	进行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	1	—	1	1	—
管理司	7	1	6	6	—
多个部门	5	1	4	4	—
共计	**13**	**2**	**11**	**11**	—
百分比	**100**	**15**	**85**		

审计委关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[38]

639. 在第 20 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即对任何系统增强措施应加以协调，以服务于直接用户和整个机构两方面的需求。系统的功能特点和碎裂状态严重限制了其便捷地集中监测和审查财务管理信息的能力。与此同时，毒品和犯罪问题办公室实行的是一个极为分散的控制系统。

负责部门： 管理司

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

[38] A/69/5/Add.10，第二章。

640. 这一建议将在以综合功能为规范的“团结”系统之内执行。作为第一步，毒品和犯罪问题办公室设计了项目结构以能既进行成果管理又能实施项目的业务方面。还进行了一次适应性-差距分析以处理“团结”系统中可能的功能不足问题。这一适应性-差距分析正在联合国总部由信息和通信技术厅审查。

641. **在第 26 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即加强其季度审查活动，以保证未清偿债务的有效性和准确性，并考虑增加这一领域的指导和监督，以更好地确保承付款信息得到及时更新。**

负责部门：	管理司
状态：	已执行
优先等级：	高
目标日期：	不适用

642. 由于即将执行“团结”系统，审查未清偿债务的工作也随之加紧。截止 2015 年 7 月 31 日，未清偿债务/差旅费报销申请款额已减至 3 330 万美元。联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室已采取行动确保只把有效债务转入“团结”系统而且差旅费报销在差旅完成后 2 周内提出。

643. **在第 34 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即制定执行公共部门会计准则的解决办法，并作为紧急事项，将及时数据输入和验证要求纳入其业务中。**

负责部门：	管理司
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2017 年第三季度

644. 参考上文第 611 段中毒品和犯罪问题办公室与审计委关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.10，第二章)第 9 段中所提建议有关的评论。

645. **在第 38 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即不迟于 2014 年 7 月，通过确定风险优先次序和确定缓解行动，最终建立其全组织风险登记册。毒品和犯罪问题办公室高级管理小组应定期审查登记册，并采取行动缓解任何出现的风险。**

负责部门：	执行主任办公室、管理司、条约事务司、业务司、政策分析和公共事务司
状态：	进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

646. 司级风险登记册将在 2015 年 9 月/10 月提交管理协调委员会，而外地办事处级登记册将不迟于 2015 年 12 月底敲定。

647. **在第 46 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即经常分析项目修订和延期的原因，以评估当前基于项目的方法是否是确保供资以交付成果的最有效途径和确定改善项目规划的范围。**

负责部门： 业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第二季度

648. 挑战、重大风险和关键经验教训通常都在区域、国家和全球方案的年度方案进展报告中进行汇报。方案审查委员会每年对这些报告进行审查和评估，并可能就作为一个整体的方案提出建议，包括具体的方案办法、设计和供资前景。毒品和犯罪问题办公室指出，“团结”系统的推出将在制定和审批项目及项目修订的流程方面产生重大改变。从 2015 年到整个 2016 年，在“团结”系统的推出和稳定过程中，毒品和犯罪问题办公室将审查在项目和项目预算修订所涉流程中减少步骤的最佳选项。

649. **在第 58 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即为内部目的和为捐助方审查现行报告要求，以确定是否有进行这一报告的更经济方式，例如通过精简报告要求或使其合理化，或尽量减少项目工作人员要求的投入。**

负责部门： 业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第四季度

650. 毒品和犯罪问题办公室正在执行“团结”系统，并已在司际层面开始致力于确定“团结”系统新的报告功能将如何可以帮助精简现有报告流程和系统。一个关键方面将是设计适当的编码块结构以充分利用“团结”系统提供的综合流程。

651. **在第 75 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即加强其外部方参与框架。**

负责部门：　　管理司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

652. 总体而言，已采取了一些强化措施并将其列入了 2014 年 4 月发布的外部方参与框架手册。在审计委提出的 8 项建议中，有 5 项已充分执行，而剩下的 3 项将在 2016 年 3 月对框架手册进行首次修订时加以考虑。

653. **在第 77 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即该办公室，特别是业务司，应监测遵守外部方参与框架的情况；并不迟于 2015 年 7 月分析这一框架的推出是否导致在项目交付速度或范围方面的任何重大变化。**

负责部门：　　管理司、业务司

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

654. 定于 2015 年 12 月完成对外部方参与程序和手册框架的审查，以确保更好地遵守和理解有关流程。为确保外部方参与框架的规定得到遵守，项目审批现在包括由外部方参与股对任何打算聘用不在采购流程之内的外部方的项目进行一次审查。

655. **在第 82 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即设法获得关于外地办事处按毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处采购细则进行采购的保证。**

负责部门：　　管理司

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

656. 毒品和犯罪问题办公室外地办事处采购活动的工作模式将由“团结”系统中供应方关系管理工作流程有系统地加以确定。至迟到 2015 年 11 月，所有外地办事处参与采购活动的工作人员都将获得培训，了解如何在“团结”系统购置源模块中执行采购任务。由开发署在当地处理的采购案将通过该工作流被导向联合国维也纳办事处采购股进行进一步程序处理。“团结”系统的执行将加强该采购股监测外地办事处采购活动的能力。

657. **在第 85 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的意见，即确定是否有任何外地办事处因人员配置不足而未按照良好采购做法实行适当的职责分工。**

负责部门：　　管理司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

658. 职责分工问题已在“团结”系统用户上网映射流程中得到考虑。毒品和犯罪问题办公室正积极确保分配给工作人员的职责不发生冲突。例如，分配了下放的采购批准权职责，就不会再分配给一个核证职责，从而将缓解外地办事处的风险。

659. **在第 87 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即外地办事处与毒品和犯罪问题办公室总部合作，建立并保持关于供应商业绩的正式记录，以在今后采购活动中可方便地查用。**

负责部门：　　管理司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

660. 采购供应商数据将在“团结”系统中集中处理(登记和维持供应商简介以及供应商业绩)。这将有助于审查和报告实际完成的供应商业绩报告数目并也将有助于今后的采购工作。

审计委关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[39]

661. **在第 93 段中，毒品和犯罪问题办公室同意审计委的建议，即不迟于 2012 年 9 月，所有新项目提案均应做到：(a) 简明扼要说明项目要解决的问题；(b) 制定明确基线，用以评估项目绩效，或明确说明将如何制定基线；(c) 查明并记录重大风险和减轻风险的行动，包括在项目预算中预留一定数额的应急款项，用于应对未知风险。**

负责部门：　　业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司

状态：　　因情况变化过时

优先等级：　　高

目标日期：　　不适用

662. 建议的(a)和(b)部分已经执行。毒品和犯罪问题办公室现在评估认为建议的(c)部分已不再可行，因为这类应急款必须逐个与捐助方谈判。此外，应急款通常

[39] A/67/5/Add.9，第二章。

存在于有此需要的各个预算项目中。而且，具体应急款在已知时列入，例如在业务收缩情况下。因此，毒品和犯罪问题办公室请求审计委终结这一建议，因为它无法全面执行。在可能而且捐助方同意的情况下，现有的和新的项目都将备有应急经费。

663. **在第 105 段中，审计委建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 制定评价东亚和太平洋区域方案的详细方法；(b) 借鉴该区域方案的经验，为其余区域方案制定方法；(c) 及时完成评价，以供今后拟订区域方案时借鉴。**

负责部门： 执行主任办公室

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

664. 毒品和犯罪问题办公室认为建议的(a)和(b)部分已充分执行。独立评估股目前正在敲定对区域方案的 4 份深入评价并希望再次说明，每一次评价的方法都是根据项目/方案的具体情况制定的。这一点从已发布的深入评价报告中即可看出。毒品和犯罪问题办公室承认，及时完成评价以供今后制定区域方案参考确有难度。延迟的原因之一是方案的可评价性。作为一项对策，独立评估股正试点在方案的初期阶段进行可评价性评估，以确保及时完成方案的最后评价。

十四. 联合国项目事务署

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告[40] 所载建议的执行情况

665. 表 37 汇总截至 2015 年 7 月主要建议的执行情况。

表.37
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
人员与业务改革组	7	1	6	6	—
业务创新和改进方案	2	—	2	2	—
执行办公室/财政业务组	2	—	2	2	—
共计	**11**	**1**	**10**	**10**	—
百分比	**100**	**9**	**91**	**—**	**—**

[40] A/70/5/Add.11，第二章。

666. 表 38 汇总截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表.38
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
人员与业务改革组	16	1	15	15	—
业务创新和改进方案	2	—	3	3	—
执行办公室/财政业务组	3	—	2	2	—
共计	**21**	**1**	**20**	**20**	—
百分比	**100**	**5**	**95**	**—**	**—**

667. **在第 15 段，审计委员会重申其先前的建议，即项目署审查其业务准备金政策，并经执行局核准拟订使用准备金盈余的明确计划，为此，建立一个管理费用减少的目标准备金。**

负责部门： 执行办公室/财政业务组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2015 年第四季度

668. 项目署将把部分准备金用于支持本组织目标的投资项目的资金。目前正在确定这种项目，并将随着项目的确定投入资金。在这方面，为了提高投资资金的利用水平，一个由外地行动和项目署总部高级主管组成的委员会，目前正在为投资资金利用资格标准制定明确的准则，预计将在 2015 年第四季度启用。应该指出，业务准备金计算公式才制定两年，现阶段进行审查尚不成熟。还应指出，计算准备金是为了确定准备金的最低额度，低于这一额度则项目署将遭遇业务和财务风险。

669. **在第 26 段，审计委员会建议项目署依照新定价模式原则，审查直接可归属的支助费用和管理费的基础，确保一致性、公平性和透明度。特别是：(a) 确保地雷行动项目的报告除反映收取的管理费外，还反映当前被纳入方案费用的直接可归属支助费用的规模；(b) 审查为合作伙伴管理的个体订约人协议的费用回收率，确保收费率对所有伙伴都是公平的，并能更好地反映实际发生的费用。**

负责部门： 执行办公室/财政业务组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第二季度

670. 为了更加明确地突出这一费用，为谅解备忘录所列项目重新设计了地雷行动财务报告。将提交所有九项地雷行动和秘书处活动的年度综合报告，进一步提高项目署透明度和一致性的价值。

671. 合作伙伴之间的回收率差异，反映了项目署与合作伙伴当年签署的历史协议。全球组合事务办公室人力资源群组已经着手审查这些协议，确保向合作伙伴提供服务的回收率符合项目署当前的定价政策和新颁布的有关合作伙伴管理人员的行政指示。根据设想，回收率应对所有合作伙伴一视同仁，同时反映项目署始终一致的管理费用和实际费用。

672. **在第 33 段，审计委员会建议，管理当局在每个阶段计划的实施日期之前，获得独立专家就企业资源规划系统实施是否健全、有否进展及配置是否恰当做出的明确保证。**

负责部门：	业务创新和改进方案
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第四季度

673. 项目署将确保所建议的独立专家保证纳入今后的执行计划，并将考虑现阶段纳入这种保证是否可行，因为现时纳入将对执行时限产生不利影响。项目署并认为，由本组织最高主管组成的方案指导委员会为本阶段的控制和监督提供了充分保障。

674. **在第 36 段，审计委员会建议，项目署重新确认实施企业资源规划系统预计产生的节余，并设法获得可行的基准成本数据，为审查已实现的流程成本效益提供依据。**

负责部门：	业务创新和改进方案
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

675. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

676. **在第 39 段，审计委员会建议，项目署进一步开拓提高业务流程效率的机会，包括为此实现工作方法和程序标准化，下放权力以及调整访问权限以适应内部控制框架的改进和业务需求。**

负责部门：　　业务创新和改进方案

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2016 年第二季度

677. 通过业务做法和程序的标准化提高业务效率，始终是方案的组成部分。已经对组织控制框架的进入权进行协调统一，目前正在进行审查并加以确定。

678. **在第 46 段，按照联合国的性别平等目标，审计委员会建议，项目署继续处理员工队伍的性别不平衡问题并评价其各项举措的影响。**

负责部门：　　人员与业务改革组

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　不适用

679. 解决失衡问题是一项长期工作，将利用相关的主要业绩指标逐年解决问题。

680. **在第 49 段，审计委员会建议，项目署检查高级管理人员和国际人员人数增长是否符合其业务模式及其能力建设目标。**

负责部门：　　人员与业务改革组

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　2015 年第四季度

681. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

682. **在第 58 段，审计委员会建议项目署：(a) 从其他业务组获得关于人员与改革业务组作为一个业务伙伴的业绩的反馈；(b) 管理和监测最近包括全球共享服务中心等机构改革后的效益；(c) 制定一项涉及人力资源职能成本效率的措施，如人力资源工作人员与员工队伍的比率。**

负责部门：　　人员与业务改革组

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　2016 年第一季度

683. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

684. 在第 62 段，委员会建议人员与改革业务组与其他业务组合作，收集和评估有关其员工队伍的知识和经验，为今后的技能和员工队伍规划工作提供信息。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第一季度

685. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

686. 在第 67 段，审计委员会建议项目署：(a) 编制明确的以业务为主导的标准，用于评估有人提出的将工作人员聘用条件转为个体订约人协议聘用条件的请求；(b) 监测这一政策对员工队伍的影响。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第四季度

687. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

688. 在第 70 段，审计委员会建议项目署监测因辞职产生的更替率，从而为其员工队伍规划提供信息。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第一季度

689. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

690. 在第 75 段，审计委员会建议项目署：(a) 充分测试未来业务论证假设，以确保这些假设有证据支持，并得到充分审查；(b) 密切监测修改当地个体订约人协议条款的影响，以确保预期效益在实践中得以实现；(c) 执行措施，降低国际个体订约人过高的更替率，但须对此类职位更替原因和特性进行认真分析。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

691. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

692. **在第 78 段，审计委员会建议项目署继续努力制定高级别职位的标准职务说明和条款，并在实施后，采取步骤确保在实践中予以采用。**

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

693. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

694. **在第 81 段，审计委员会建议项目署实施一个可以对空缺首次出现到员额得到填补的整个征聘处理时间进行可靠报告和分析的系统。**

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

695. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

696. **在第 84 段，审计委员会建议项目署在所有业务中扩大对员工队伍名册的使用，使其能更好地快速征聘和分配人员，以满足业务需求。**

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第一季度

697. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

698. **在第 88 段，审计委员会建议项目署评估其最近培训新增投资的影响，包括提供的培训类型和受训人员的分布是否有助于弥合目前员工队伍技能和今后业务需求之间的差距。**

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

699. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

700. 在第 93 段，审计委员会建议在合理的时间内尽快制定并传达晋升政策。该政策应当解决一些关键问题，如工作人员和个体订约人在何种情况下可以竞争一个职位，职位应何时对外公布。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

701. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

702. 在第 94 段，审计委员会建议项目署采用更系统的办法进行人才管理，涵盖各种合同方式的所有人员，从而进一步拟定其员工队伍战略规划办法。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2015 年第四季度

703. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

704. 在第 98 段，审计委员会建议项目署：(a) 确定如何通过考绩更清晰地区分工作人员的业绩；(b) 加强查明和解决业绩不佳问题的根本制度。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2015 年第四季度

705. 项目署确认这项建议，并已着手解决问题。

706. 在第 101 段，审计委员会建议项目署审查绩效奖制度，确保该制度始终符合该署实现收支相抵的目标。

负责部门： 人员与业务改革组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

707. 项目署注意到这项建议，承诺对绩效奖制度进行审查，以便与财务总目标相符。

708. **在第 106 段，审计委员会建议项目署按照商定的时间表制定明确的交付目标，监测新企业风险管理计划的执行进展，以便优先考虑确定顶层战略风险和减缓风险等关键部分。**

负责部门：	人员与业务改革组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

709. 正在拟订企业风险管理方案，最后将通过企业风险管理框架，并将为此在以下三大领域执行一些项目：(a) 为企业风险管理框架奠定基础；(b) 把企业风险管理框架纳入工作主流；(c) 向“业务常态”过渡。为筹备方案的各个部分开展了一些活动，其中包括：设立企业风险管理股；征聘企业风险管理股部分人员；编制方案简介；分析当前背景及利益攸关方的期许和需求。方案简介介绍了方案规模，对三大领域及其项目和时限作了高级别概述，企业运营小组对方案简介表示认可。将在方案简介和差距分析结果的基础上，制定有时限的详细执行计划，并将定期监测执行进展。

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

710. 在 2014 年 12 月 31 日终了年度报告附件二(A/70/5/Add.11，第二章)中，审计委员会汇总了以往各个财政期间建议的执行情况。表 39 对截至 2015 年 8 月审计委员会认为“正在执行”或“没有执行”的 22 项建议的总体情况进行了汇总。

表.39

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件二认为未充分执行的就以往期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
财务业务组	5	1	4	4	—
可持续基础设施业务组	3	—	3	3	—
可持续采购业务组	8	—	8	8	—
多个办事处	6	—	6	5	1
共计	**22**	**1**	**21**	**20**	**1**
百分比	**100**	**5**	**95**		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告[41]

711. 在第 48 段，审计委员会重申其以往建议，即项目署应：(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。

负责部门：	可持续项目管理业务组
状态：	进行中
优先等级：	中
目标日期：	2015 年第四季度

712. 关闭工作在继续进行，截至 2015 年 7 月 2 日，已经关闭 154 个项目(28%)。财政业务组、综合业务咨询处和可持续项目管理业务组继续处理积压项目，督促项目主管继续减少有待关闭的项目。同时，工作组正在着力确保现有项目在进入完成阶段后及时关闭。为此，2015 年第二季度财政业务组、综合业务咨询处和可持续项目管理业务组举办了两场 WebEx 会议，重点讨论了如何应对和解决关闭项目的共同难题。项目署各办事处 104 人参加了会议。

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[42]

713. 在第 24 段，审计委员会建议项目署：(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。

负责部门：	财务业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第四季度

714. 2013 年下半年开始执行这项建议，对提供管理信息的系统和工具进行了改造，以反映权责发生制会计信息。2016 年将执行新的企业资源规划系统，项目署计划把建议的第二部分纳入该系统的设计和配置之中。

715. 在第 31 段，审计委员会建议项目署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。

[41] A/67/5/Add.10，第二章。

[42] A/68/5/Add.10，第二章。

负责部门：　　财务业务组

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2016 年第二季度

716. 这项建议已经纳入与接管开发署财务职能有关的工作计划。

717. **在第 44 段，项目署同意审计委员会的以下建议：(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，负责对项目署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，以查明项目署面临的各种主要类型的欺诈风险；(c) 界定项目署对各种欺诈风险的容忍度，并按此制定反欺诈控制措施。**

负责部门：　　财务业务组

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　2016 年第二季度

718. 已经任命一名高级风险干事。关于建议的其他部分，参考项目署在下文第 751 段中就审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/69/5/Add.11)发表的意见。

719. **在第 51 段，审计委员会建议项目署审查对所有新征聘人员、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。**

负责部门：　　人员与业务改革组/可持续采购业务组

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　进行中

720. 鉴于聘用业绩差、被禁和(或)不负责任的商品与服务供应商和承包商风险巨大，所有被授予合同的供应商必须在联合国全球采购网登记注册。全球采购网根据以下制裁名单对供应商必须提供的信息进行交叉查询：(a) 全球采购网不合资格标准名单；(b) 1267 号决议名单(与恐怖主义有关的公司和个人)；(c) 联合国采购司暂停和除名的供应商；(d) 联合国安全理事会综合制裁名单；(e) 世界银行公司采购不负责供应商名单和世界银行不合资格标准公司和个人名单。全球采购网对被制裁的供应商自动发出警示，并将案件提交不合资格标准管理员审查。

721. 关于新聘人员的背景审查，项目署从成本效益出发，视必要对具体案件进行审查。项目署正在制订审查时间和适用职位标准。但是，审查工作已经全面展开，由审查人员定期提出申请并进行审查。

722. **在第 67 段，项目署同意审计委员会的建议，即项目署审查协议修改的程度以及在整个基础设施组合中造成项目拖延完成的原因。**

负责部门：	可持续基础设施业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

723. 正在与业务创新和改进方案小组进行讨论，以把基础设施管理的方方面面纳入新的企业资源规划系统。

724. **在第 76 段，项目署同意审计委员会的建议，即项目署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。**

负责部门：	可持续基础设施业务组
状态：	进行中
优先等级：	中
目标日期：	2015 年第四季度

725. 项目署认为，应从风险角度看待所需应急预算的数额和理由。在这方面，目前正在通过高级主管工作组制定基于风险的参与接受做法。工作组的产出将在项目制定早期为风险的货币量化评估提供指导。这种做法有助于支持与捐助方的讨论，并为编制合理的应急预算提供基础。

726. **在第 82 段，项目署同意审计委员会的建议，即项目署建立更好地报告建筑物竣工后的使用情况的机制。**

负责部门：	可持续基础设施业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

727. 相关指导将纳入建筑物设计规划手册新的修订版，手册定于 2016 第二季度发布。

728. **在第 90 段，项目署同意审计委员会的建议，即项目署与合作伙伴协作，制定程序以更好地收集关于项目署活动帮助取得成果的信息，特别是关于项目受益人的信息。**

负责部门：	可持续基础设施业务组
状态：	进行中
优先等级：	中
目标日期：	2015 年第四季度

729. 项目署正在建立利用全球汇报计划框架汇报和改进可持续举措的机制，并努力把可持续内容纳入项目的规划、保证和基于成果的报告阶段。到 2015 底，将完成全球汇报计划框架路线图的制定以及目前可持续性管理系统差距分析工作。项目署不断改进现有可持续性工具包的可用性和设计，并把可持续性的主要方面和指标纳入新的企业资源规划系统。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[43]

730. **在第 9 段中，为了支持强化问责制和知情决策，审计委员会建议项目署在编制财务报告、执行情况报告和风险管理报告时，对重大差异作出全面分析和说明。**

负责部门：	财务业务组
状态：	已执行
优先等级：	高
目标日期：	不适用

731. 在 2014 年中审查中，项目署将全球组合和区域业绩与季度保证和业务规划程序相结合，目的是在项目与机构业绩之间建立明确联系，同时优化机构工具与系统的使用，并改善项目署管理业绩与风险的能力。在各级综合审查进程中，根据管理工作区系统报告进行了相关的重大差异知情分析和说明。通过这一广泛的审查进程，风险和业绩的主要方面得以加强，并且最后在各位区域和全球组合管理员与副执行主任举行的会议上进行了讨论，这意味着中期审查进程结束。这些会议的决定，包括对风险和业绩问题的对策被记录在案，并同与会者分享。

732. **在第 12 段中，在制订新的企业资源规划解决办法时，审计委员会建议项目署严格审查权责发生制会计处理和结清程序，以确保在管理工作区系统内可获得**

[43] A/69/5/Add.11 和 Corr.1，第二章。

实时的财务信息。同时，审计委员会建议项目署继续改进管理信息工作区系统，以满足国家办事处的需要。

负责部门：	财务业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

733. 项目署修订了结清程序，以做到每月结清。落实新的企业资源规划系统将解决项目署业务程序与企业资源规划系统一致性低的问题，这需要将诸多复杂因素纳入报告系统，例如模拟启用期权责发生制。业务创新和改进方案的形成将有助于获得程序协调员与业务分析员对方案的功能要求，这将使管理工作区系统按照国家办事处的需求得到进一步改进。

734. **在第 21 段中，审计委员会建议项目署审查其业务准备金政策，并制订经执行局核准的使用盈余准备金余额的计划。**

负责部门：	执行办公室/财政业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2015 年第四季度

735. 参考上文第 668 段项目署就审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.10，第二章)第 15 段发表的意见。

736. **在第 34 段，审计委员会建议采取切实步骤，不加拖延地在整个实体内实施企业风险管理战略、政策和程序。具体而言，项目署应当：(a) 查明、记录和评估实现战略目标的主要风险；(b) 定期更新和监测可在实体一级进行汇总的风险信息；(c) 记录风险承受能力，以便整个组织了解和适用；(d) 使用风险登记册来记录风险实际发生的可能性、风险的影响、拟订缓解行动、缓解后评估的风险水平；(e) 指定风险责任方，负责监测和控制各项风险。**

负责部门：	可持续项目管理业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

737. 参考上文第 709 段项目署就审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.10，第二章)第 106 段发表的意见。

738. **在第 45 段中，审计委员会建议项目署强化其业绩信息，包括通过参考其他联合国实体所用的衡量标准。特别是，项目署应当：(a) 根据实际支付的价格，研究价格和成本竞争力衡量标准的适用范围；(b) 审查记分卡衡量标准和年度目标的适用性，以及今后如何扩展，以涵盖项目署的所有采购工作；以及(c) 只纳入那些可以衡量的措施，对于那些“延伸的”(即雄心勃勃的)但仍可实现的目标，设立明确的时限。**

负责部门：	可持续采购业务组
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2015 年第四季度

739. 考虑到项目署业务市场对定价基准造成的困难，可持续采购业务组正在建立自己的衡量框架，利用数量和质量因素评估目前交付的服务的成本、速度和质量。在此过程中，项目署将为可持续采购业务组中的每个小组制定一整套新的主要业绩指标，并将于 2015 年 12 月制定完成。

740. **在第 52 段中，审计委员会建议项目署确定能使可持续采购业务组更有效参与地方采购战略制定的途径。**

负责部门：	可持续采购业务组
状态：	进行中
优先等级：	中
目标日期：	2015 年第四季度

741. 项目署改进了全球采购计划的收集工作，包括更加深入地分析和查明支持当地采购战略的机会。此外，每个采购类别的战略在项目署总部编制完成后，将就每个采购类别战略的制定分享知识。

742. **在第 56 段，审计委员会建议，为了最大限度地获取长期协议惠益，项目署总部应与国家办事处合作，使用汇总信息来确定区域和全球长期协议互惠互利的情况，例如在医疗设备和用品方面。**

负责部门：	可持续采购业务组
状态：	进行中
优先等级：	中
目标日期：	2015 年第四季度

743. 项目署着手采取新的采购类别管理办法，分析全球采购开支，为订立长期战略协议接触利益攸关方，包括本地办事处。

744. 在第 57 段，审计委员会建议，为了更好地运用长期协议并从中受益，项目署应整理关于可供其利用的地方和区域长期协议存在和使用情况的信息。

负责部门： 可持续采购业务组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

745. 项目署着手对全球、区域和当地长期协议，包括其他联合国机构的协议进行全面审查。对于最近订立长期协议的地方办事处，项目署总部可持续采购业务组逐个与其进行了接触。现在，长期协议都在更新清单上加以记录，如有需要所有人员均可轻易查阅。并且，项目署正在执行采购类别办法，对卫生、基础设施、技术及大宗商品和服务设置了分类主管。分类主管的核心职责之一是，寻找各自分类中订立长期协议的机会。

746. 在第 61 段，为加强采购专业化，审计委员会建议项目署：(a) 利用其技能界定和摸底工作的结果，确定项目署内部具体采购职能的理想培训和资格水平，并查明不足的领域；(b) 将可持续采购在线培训课程设为全体采购工作人员在规定时限内的必修课。

负责部门： 可持续采购业务组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

747. 培训战略中确定的采购课程已经编制完成并已推出，包括项目管理员采购和采购业务培训。采购主管部门与合同审查委员会呈件等培训课程也已编制完成，将于不久推出。还设计了面授的采购业务培训课程，以提高外地采购干事的能力。此外，可持续采购在线培训课程已全面设计完成，参加这项培训的人数已经成为可持续采购业务组新的平衡计分卡的主要业绩指标之一。

748. 在第 65 段，审计委员会建议项目署通过目前正在开发并将于 2015 年采用的电子采购系统或企业资源规划系统，或者通过配置一个用于收集各中心采购信息的模板，制定监测采购流程时间的方法。

负责部门： 可持续采购业务组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第三季度

749. 在电子外包和定于 2016 年启用的企业资源规划系统的设计中，已经考虑到了这些因素。

750. **在第 75 段，审计委员会建议项目署内部审计和调查小组在制定其 2015 工作方案时，根据 2014 年欺诈风险评估的结果，考虑开展具体的审计工作，以审查涉及采购欺诈风险的控制措施。**

负责部门： 可持续项目管理业务组/内部审计和调查业务组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第二季度

751. 正在制定企业资源管理方案，最后将通过企业资源管理方案框架，项目署将能审视其业务面临的各种风险，包括项目署的目标、核心流程和目标与项目署实体之间的相关依赖程度。执行企业资源管理方案还将有助于应对这项建议，并为内部审计和调查业务组的审计规划进程提供信息。同时，内部设计和调查业务组正在利用各种工具和所有的信息对采购欺诈风险进行专项审计。

752. **在第 80 段，审计委员会建议项目署在可行情况下，定期对所获价格进行结构化的比照评估。项目署还应就具体采购活动征求其合作伙伴的反馈意见。**

负责部门： 可持续采购业务组

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第一季度

753. 项目署正在为机动车辆的长期协议进行招标，机动车辆在中央采购的占比很大。计划在 2016 年第一季度制定招标基准。

754. **在第 82 段，审计委员会建议项目署采取行动，加强地方能力建设。这可能包括分享良好做法，例如，建立程序，减少投标中不合规行为。**

负责部门： 可持续采购业务组

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

755. 项目署将通过这项新的分类管理办法建立内联网网页，介绍规格、参照范围、模板等分类知识。可持续采购业务组将建立投标条款库。项目署并通过编写季度报告，改进对采购违规的了解和评估。2016 年新的电子外包和企业资源规划系统启用时，企业资源规划系统中对采购手册遵守情况的可见度和透明度将会提高，项目署将能提供定向支助。

十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署

A. 审计委员会关于2014年12月31日终了年度的报告所载建议的执行情况[44]

756. 表 40 汇总截至 2015 年 8 月主要建议的执行情况。

表 40
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
管理和行政司和方案支助司	2	—	2	2	—
战略伙伴关系司	1	—	1	1	—
共计	**3**	**—**	**3**	**3**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

757. 表 41 汇总截至 2015 年 8 月所有建议的执行情况。

表 41
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
管理和行政司	6	—	6	6	—
方案支助司	3	2	1	1	—
战略伙伴关系司	1	—	1	1	—
管理和行政司及方案司	2	—	2	2	—
共计	**12**	**2**	**10**	**10**	**—**
百分比	**100**	**17**	**83**		

758. 在第 15 段，联合国促进性别平等和增强妇女权能署（妇女署）同意审计委员会的建议，即确保（a）制定年度工作计划时所有相关数据齐备；（b）所有外地办事处按《方案和业务手册》的要求为所有预期产出、结果和指标设定基线和目标。

[44] A/70/5/Add.12，第二章。

负责部门： 方案司

状态： 已执行

优先等级： 中

目标日期： 不适用

759. 妇女署通知审计委员会，三个国家(布隆迪、肯尼亚和马拉维)缺乏若干基线信息和目标，是因为编制年度工作计划时没有得到数据。2014 年度工作计划的基线和目标是估计得出的，因为当时没有数据，审计委员会要求妇女署在东部非洲和南部非洲进行基线调查，以得到相关数据，并为东部和南部非洲区域办事处制定目标提供便利。因此，年度工作计划得到批准，但有一项谅解，即将对各项指标、基线和目标进行审查，并将提供所缺信息。2014 年 5 月，区域办事处举行年度工作计划审查会议对成果框架进行了审查。会议还审查了各项产出、指标、基线和目标，并将其列入区域办事处业已制定的 2015 年度工作计划，各项基线信息和目标也已列入。审查会议之后，区域办事处开发了一个系统，用以跟踪年度工作计划的执行进展。

760. **在第 21 段，审计委员会建议妇女署：(a) 寻找非核心资源的新来源和模式，加强非核心资源的现有来源和模式；(b) 扩大和深化非传统捐助方、个人捐助者和妇女署国家委员会的捐款。**

负责部门： 战略伙伴关系司

状态： 进行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第一季度

761. 由于在总部和外地大举调动资源，妇女署 2014 年达到并超过了核心和非核心资源的年度筹资目标，这是妇女署成立以来的首次。核心和非核心资源捐款从 2013 年的 2.75 亿美元增加到 2014 年的 3.23 亿美元。140 多个会员国向妇女署提供了核心资源，其中 26 个是第一次捐款，44 个作为多年期认捐提供捐款。新老私营部门合作伙伴的捐款总额也高于 2013 年。成立了私营部门领袖咨询委员会，以协助妇女署实现筹资目标，加快全球妇女和儿童的进展。今后，妇女署将继续执行战略，以(a) 维持、扩大和深化目前政府捐助方的捐助并接触新的捐助方；(b) 物色新的并加强现有的非核心资源的来源和方法；(c) 扩大和深化非传统捐助方的捐款，包括私营部门、个人捐助和妇女署国家委员会。

762. **在第 27 段，审计委员会建议妇女署继续审查离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金负债的供资情况，确保实体能够偿付到期债务。**

负责部门：　　管理和行政司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

763. 由于 2013 年开始没有对人口普查详细资料进行修改，贴现率从 5.08%降至 4.06%，导致离职后健康保险负债总额显著增加。今后的负债额度将受到工作人员普查及贴现率和通货膨胀率波动的影响。基金结余 3 260 万美元可以充分支付完全符合资格的退休和在职工作人员的负债。妇女署将继续审查其离职后健康保险和离职回国福利的供资情况，以确保按时支付各种负债。

764. **在第 33 段，妇女署同意审计委员会的建议，即(a) 改进管理决算，列入月度分析和评注等资料，提交关于投资和财政可持续性的季度报告，以促进有效决策；(b) 改进关于流动性、资产利用率和财政可持续性等重要财务比率的双年度报告。**

负责部门：　　管理和行政司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

765. 妇女署从 2012 年 8 月开始筹备月度管理账户，最近又有新的改进，如：(a) 所有资产和负债账户定期与总部关闭的总分类账进行核对；(b) 各区域所有办事处的预算按支出类别及资金来源和费用中心与实际分析进行比对。在更高一级进行差异分析，并按照要求提供详细分析；(c) 经常资源的现金流显示迄今为止的实际捐款和支出及财政年度终了预测。妇女署将继续编制并加强管理和行政司的月度管理报告，确保报告载有高级管理层决策需要的各项信息。

766. **在第 38 段，妇女署同意审计委员会重申的建议，即妇女署(a) 在项目层面加强对执行伙伴预付款的问责和监测，核实资金的正确使用、实现成果和预期产出情况；(b) 与存在期末长期未清结余的合作伙伴一道查明问题，采取必要的纠正措施，包括酌情收回此类结余。**

负责部门：　　管理和行政司/方案支助司

状态：　　进行中

优先等级：　　高

目标日期：　　2016 年第二季度

767. 已经采取行动，加强对合作伙伴长期未清预付款的监督。并已开发合作伙伴培训工具包，用于外地办事处对执行伙伴的培训，以确保对资源问责制的适当管理、监测和报告程序有较好的认识。妇女署各级已经采取行动发现问题和纠正问题，其中包括：(a) 方案司及管理和行政司联合接触区域办事处，查明合作伙伴面临的挑战，如长期未清预付款等，并提供专项支持，重点恢复收支平衡；(b) 妇女署向若干国家提供支助，为国家办事处工作人员及其合作伙伴组织具体和专项培训，提高他们的能力。因此，执行伙伴的长期未清预付款进一步减少。

768. **在第 44 段，审计委员会建议妇女署(a) 加强努力与执行伙伴一道清理长期未结清的预付款；(b) 确保外地办事处对执行伙伴进行适当监测。**

负责部门：	管理和行政司/方案支助司
状态：	进行中
优先等级：	高
目标日期：	2016 年第二季度

769. 妇女署根据年终预付款账龄老化的情况制定了新的减损政策。2014 年，除通过月末关闭账户指示和国家办事处评估工具进行定期审查外，区域办事处还加大了对国家办事处未清预付款的监督力度。

770. **在第 50 段，审计委员会建议妇女署加快修订《方案和业务手册》，以加强现有政策和指导，完善对政府合作伙伴能力评估的程序，完善对执行伙伴财务和行政能力的评估。**

负责部门：	方案司
状态：	进行中
优先等级：	中
目标日期：	2016 年第二季度

771. 妇女署正在修订《方案和业务手册》中的方案部分，以进一步加强现行的能力评估政策和指导，包括对政府合作伙伴的能力评估。

772. **在第 54 段，审计委员会建议妇女署解决拨付资金方面存在的所有业务弱点，确保所有外地办事处全面遵守《方案和业务手册》，包括签署协定之后立即发放资金。**

负责部门：	方案司
状态：	已执行

优先等级： 中

目标日期： 不适用

773. 审计委员会仅对马拉维国家办事处提出了对执行伙伴资金释放延误的意见，该办事处为新设办事处，当时没有下放权力，由东部和南部非洲区域办事处提供支持。但是，马拉维国家办事处随后实行了权力下放。

774. **在第 59 段，妇女署同意审计委员会的建议，即建立和维持一个机构级综合计算机系统，改进对特别服务协定的监测和控制，以便使总部掌握整个员工队伍的实时资料。**

负责部门： 管理和行政司

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第三季度

775. 妇女署努力开发综合系统监测《特别服务协定》，因为目前 Atlas 企业资源规划系统没有对此进行跟踪。为加强对《特别服务协定》的监督，妇女署初步执行了在线信息总汇，通过内联网提供。

776. **在第 66 段，审计委员会建议妇女署，(a) 与项目审计师密切合作，确保在每个日历年 4 月 30 日之前提交所有项目的审计报告；(b) 考虑建立一个计算机系统，提高报告的效率和效力，更好地监测项目审计建议的执行情况；(c) 与执行伙伴特别是屡次出现误报的合作伙伴密切合作，处理项目审计报告查明的薄弱环节。**

负责部门： 管理和行政司

状态： 进行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

777. 妇女署将加强与项目审计师的密切合作，以赶上每年 4 月 30 日提交最终审计报告的期限。按照既定程序，如不能满足要求，必须提出充分理由，并向项目审计协调员提出申请，交管理和行政司司长审批。妇女署还在 SharePoint 里开发了互动性更强的计算机系统，提高项目审计建议执行情况的报告和监测的实效。

778. **在第 72 段，妇女署同意审计委员会的建议，即审查并测试其灾后恢复计划，随后执行一项涵盖整个信息系统的综合灾后恢复计划。**

负责部门：　　管理和行政司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

779. 妇女署最近制定了灾后恢复综合计划，以确保在公共云和私有云中托管的所有关键业务系统有具体的灾后恢复计划，包括由 Atlas 伙伴关系定期测试的机构间 Atlas 灾后恢复计划。

780. **在第 79 段，妇女署同意审计委员会的建议，即(a) 审查和更新更改管理标准，编制系统开发周期标准这一涵盖所有所需流程的综合标准文件；(b) 审查信息系统的购置、开发、实施流程，加强流程各个阶段的有关标准和导则；(c) 加强拟定项目建议书或更改要求，改进信通技术项目的管理和更改管理。**

负责部门：　　管理和行政司

状态：　　进行中

优先等级：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

781. 将定期审查和更新更改管理标准。将建立系统开发周期标准作为综合标准文件，反映开发和(或)执行妇女署新软件和系统的所要求的各项流程和标准。妇女署记载了系统购置、开发和执行的标准和指南，并纳入了“信息和通信技术战略”、“信息和通信技术治理政策”和“更改管理标准”等文件。妇女署还将执行一个项目和更改申请工作流程应用，用以收集项目提案和更改申请，并自动完成从申请接收到申请关闭的整个周期。

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

782. 审计委员会在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件(A/70/5/Add.12，第二章)中概述了以往财政期所提建议的执行状况。表 42 汇总了截至 2015 年 8 月被审计委员会评为“正在执行”的 7 项建议的总体情况。

表 42

审计委员会 2014 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状况

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
管理和行政司	5	—	5	5	—
战略伙伴关系司	1	—	1	1	—

负责部门	建议数目	已执行	进行中	设有目标日期	未设目标日期
管理和行政司及方案司	1	—	1	1	—
共计	**7**	**—**	**7**	**7**	**—**
百分比	**100**	**-**	**100**		

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告[45]

783. 在第 41 段中，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，并包括可能的缓解战略。

负责部门： 管理和行政司

状态： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第二季度

784. 妇女署企业风险管理政策在 2014 年 11 月经高级管理团队审查和核可后已正式采用。该政策成为执行风险管理办法的基础。这项政策范围全面并融入现有治理结构、决策流程、活动和进程。这项政策和有关程序的确立使风险管理明确成为问责制度的组成部分。妇女署已经建立企业风险登记册、一项政策、风险准则和经管理层核可的企业风险管理实施计划。在外地一级，各办事处正在逐步完成其风险登记册。已经建立一个系统以及有条不紊的办法，协助各办事处填写风险登记册。

785. 在第 70 段中，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。

负责部门： 管理和行政司

状态： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2015 年第四季度

[45] A/68/5/Add.13，第二章。

786. 这项建议的(b)和(c)部分已经执行。关于建议的(a)部分，服务合同仍是一种有效的合同模式，将用于符合该模式条件的各项职能。已向各办事处提供适当指导，确保恰当使用服务合同模式。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告[46]

787. 在第 16 段中，妇女署同意审计委员会的意见，将通过扩大和丰富资源基础加强资源调动活动，包括(a) 加强和扩大与双边和多边捐助方的伙伴关系；(b) 发展以区域为基础的筹款专才；(c) 与有社会责任感的私营部门实体、妇女团体和个人进行接触。

负责部门：	战略伙伴关系司
状态：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2016 年第一季度

788. 参考上文第 761 段中妇女署就审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/70/5/Add.12)第 21 段所载建议提出的评论意见。

789. 在第 21 段中，妇女署同意委员会的建议，将确保所有外地办事处(区域、多国和国家办事处)根据相关工作环境制订和执行自己的业务连续性和灾后恢复计划，并监测这方面的发展。

负责部门：	管理和行政司
状态：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2015 年第四季度

790. 妇女署总部业务连续性和危机管理计划于 2015 年 2 月完成。妇女署聘请了一名咨询人，推进所有各级的组织业务连续性管理流程，即区域、多国、国家和方案办事处。预计所有外地地点将在 2015 年年底前完成各自的业务连续性计划。此外，妇女署完成了所有机构信息技术系统的灾后恢复计划，并继续确保所有区域、多国和国家办事处完成各自的具体灾后恢复计划。

791. 在第 51 段中，妇女署同意审计委员会的建议，将(a) 增强对发放给执行伙伴的预付款的监测，以核实资金是否被正确用于实现成果和预期产出；(b) 对于期末(执行伙伴为 6 个月，信托基金赠款为 12 个月)仍然存在的长期未清结余，与伙伴一道查明问题并采取必要纠正行动，包括酌情收回此类结余。

[46] A/69/5/Add.12，第二章。

负责部门：　　管理和行政司及方案司

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第二季度

792. 2014 年，除通过月底结算指示和评估工具定期审查发放给执行伙伴的预付款情况外，各区域办事处还开始监督国家办事处的预付款未清结余。此外，管理和行政司及方案司已发函各外地办事处，强调清偿预付款的重要性。上述两司还与区域办事处举行会议，支持并确定监测和清偿预付款方面的具体问题。已经开办专题培训班以确保执行伙伴透彻了解资源管理、监测和报告程序。截至 2014 年 12 月 31 日，执行伙伴的未清预付款比前一年减少了 76%。

793. 在第 61 段中，妇女署同意审计委员会的建议，将按照《财务条例和细则》，持续监测所有业务已结束的项目，并在业务结束后 12 个月内进行财务结算。

负责部门：　　管理和行政司

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2016 年第一季度

794. 截至 2014 年 12 月 31 日，2004 年至 2011 年期间已结束业务的项目均完成了财务结算。对项目结束进行的支助和监测工作已下放到区域办事处，并开展了相关培训。国家办事处培训将在 2015 年年底前进行。项目结束的监测工作是所有办事处月底结算指示的组成部分，月度管理报告中向高级管理层报告了违规行为。

795. 在第 72 段中，妇女署同意审计委员会的建议，将向外地办事处提供适足支持，以增强工作人员在采购程序中的能力，包括根据现行准则管理订约个体咨询人和承包商，并监测相关遵行情况。

负责部门：　　管理和行政司

现况：　　执行中

优先程度：　　中

目标日期：　　2015 年第四季度

796. 为了使个体咨询人协议管理与联合国系统最近事态发展(例如一体行动)保持一致，并依据联合检查组关于联合国系统各组织使用编外人员情况及有关合同模式的报告，妇女署推迟了个体服务合同导则的执行日期，以便相关办事处处理联合检查组的建议。因此，此项建议的执行工作正在进行。

十六. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况[47]

797. 表 43 汇总了截至 2015 年 8 月主要建议的执行状况。

表 43
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
书记官处	2	—	2	2	—
共计	**2**	**—**	**2**	**2**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

798. 表 44 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行状况。

表 44
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
书记官处	3	—	3	3	—
共计	**3**	**—**	**3**	**3**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**		

799. 在第 18 段中，审计委员会建议卢旺达问题国际刑事法庭按完成工作战略实施既定措施，以免剩余司法活动的完成出现任何进一步推延。

负责部门： 书记官处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

[47] A/70/5/Add.13，第二章。

800. 法庭继续审查完成工作战略现况并执行相关措施，以减轻完成剩余司法活动出现进一步推延的任何风险，预期将在 2015 年第四季度下达最后上诉判决。

801. **在第 23 段中，审计委员会再次建议法庭加快档案管理工作，以期有序移交刑事法庭余留事项国际处理机制。**

负责部门： 书记官处

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2015 年第四季度

802. 根据完成工作战略，法庭正在继续定期将记录转交余留机制保管，正在对工作进展情况进行持续监测，以确保有序过渡。

803. **在第 27 段中，审计委员会建议法庭审查和更新灾后恢复测试程序，确保这些程序反映当前的人员和技术情况。**

负责部门： 书记官处

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

804. 根据完成工作战略，法庭同意这一要求，以确保继续更新灾后恢复测试程序并确保其反映当前的人员和技术情况。特别是，法庭继续改进旨在减轻业务风险的现有标准作业程序。

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

805. 审计委员会在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件(A/70/5/Add.13，第二章)中概述了以往财政期所提建议的执行状况。表 45 汇总了截至 2015 年 8 月被审计委员会评为“正在执行中”的 4 项建议的情况。

表 45

审计委员会 2014 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状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行/因情况变化过时	执行中	设定目标日期	未设目标日期
书记官处	4	—	2	2	2	—
共计	**4**	**—**	**2**	**2**	**2**	**—**
百分比	**100**	**—**	**50**	**50**		**—**

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告[48]

806. 在第 52 段中，法庭同意审计委员会的建议，即法庭加快档案管理工作，以促成有序移至余留机制。

负责部门：	书记官处
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

807. 参考上文第 802 段中法庭就审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告(A/70/5/Add.13，第二章)第 23 段所载建议提出的评论意见。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[49]

808. 在第 23 段中，法庭同意审计委员会的建议，即考虑制定正式应急安排，处理在结束法庭任务的时间表方面的风险。

负责部门：	书记官处
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

809. 参考上文第 800 段中法庭就审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告(A/70/5/Add.13，第二章)第 18 段所载建议提出的评论意见。

810. 在第 31 段中，审计委员会建议法庭制定一项有效率的采购计划，以适应缩编和结束战略并缩短采购筹备进程。

负责部门：	书记官处
现况：	因情况变化过时
优先程度：	中
目标日期：	不适用

811. 鉴于法庭即将关闭，仍在进行的采购行动极少，余留事项处理机制将在法庭清理结束期间支持所需的任何采购支助。

[48] A/67/5/Add.11，第二章。

[49] A/69/5/Add.13，第二章。

812. 在第 41 段中，法庭同意委员会的建议，即指定一名高级干事，定期审查承担双重角色的系统管理员的活动，并将其作为尽量降低欺诈风险的控制措施。

负责部门： 书记官处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

813. 法庭修改了 SUN 系统的用户访问权，包括系统管理员在内的所有用户均不再承担双重角色。

十七. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

A. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况[50]

814. 表 46 汇总了截至 2015 年 8 月主要建议的执行状况。

表 46
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设定目标日期	未设目标日期
书记官处	3			3	3	—
共计	**3**			**3**	**3**	**—**
百分比	**100**			**100**		**—**

815. 表 47 汇总了截至 2015 年 8 月所有建议的执行状况。

表 47
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设定目标日期	未设目标日期
行政司	2			2	2	
书记官处	3			3	3	
共计	**5**			**5**	**5**	
百分比	**100**			**100**		

[50] A/70/5/Add.14，第二章。

816. **在第 23 段中，前南斯拉夫问题国际法庭同意审计委员会的建议，即采取既定措施减轻进一步拖延完成剩余司法活动的风险。**

负责部门：	书记官处
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

817. 法庭继续执行其完成工作战略。

818. **在第 26 段中，法庭同意审计委员会的建议，即更新档案和记录库存，以使移交刑事法庭余留事项国际处理机制的记录统计数据准确无误，从而促进空间和劳动力等资源规划工作。**

负责部门：	书记官处
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

819. 余留事项处理机制档案和记录科继续与庭长办公室、各分庭和检察官办公室合作完成将移交余留事项处理机制的所有记录的完整库存。法庭预计这项工作将于 2015 年第四季度完成。

820. **在第 29 段中，法庭同意审计委员会的建议，即确保记录和档案工作组在具体时限内完成移交法庭档案和记录总体计划的制定工作，并通知各利益攸关方执行该计划。**

负责部门：	书记官处
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2015 年第四季度

821. 余留事项处理机制档案和记录科已完成转交法庭档案和记录的高级别路线图草案，并将在记录和档案工作组的下一次会议上提交。法庭预计总体计划将得到通过，并将继续执行向余留事项处理机制移交档案和记录的工作。

822. **在第 34 段中，审计委员会建议法庭确保将其高级官员的旅行资料记入缺勤管理系统，并按照关于公务差旅的行政指示订正第 3.4 条(ST/AI/2013/3 和 Amend.1)的规定，编写半年度报告，列示公务差旅使用的资金金额，并报告秘书长办公厅。**

负责部门： 行政司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

823. 法庭正在与联合国秘书处相关官员采取后续行动，确定缺勤管理系统对其高级官员的适用性。

824. **在第 40 段中，法庭同意审计委员会的建议，即(a) 对可能合适的灾后恢复站点所在地进行研究，并与余留事项处理机制协作，重新分配现有的异地数据备份地点；(b) 重新审查信息通信技术设备核销流程，列入一项规定，要求编写一份报告，其中列明已确定处置的资产并记录这些资产核销现况。**

负责部门： 行政司

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2015 年第四季度

825. 法庭起草了一份关于异地数据备份地点待择方案的高级别企划案，正交由其信息和通信技术委员会审议。法庭预计委员会将在今后几个月内通过企划案，以配合法庭行政大楼即将关闭以及工作人员和设备随后迁入主楼。

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

826. 审计委员会在其关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件(A/70/5/Add.14，第二章)中概述了以往财政期所提建议的执行状况。表 48 汇总了截至 2015 年 8 月被审计委员会评为“正在执行”的唯一一项建议的情况。

表 48

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告附件视为未充分执行的以往期间建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设定目标日期	未设目标日期
行政司	1	—	1	—	—	—
共计	**1**	**—**	**1**	**—**	**—**	**—**
百分比	**100**	**—**	**100**	**—**		

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告[51]

827. 在第 38 段中，法庭同意审计委员会的下述建议，即：(a) 应审查、测试各个灾后恢复计划，将其合并成一个全面的计划，涵盖所有关键业务系统及其附属部分；(b) 应定期审查数据库审计日志，并改进系统控制以避免审计日志被涂改；(c) 应按职权范围规则定期举行会议，审查信息和通信技术项目，及时排定其优先次序。

负责部门：	行政司
现况：	已执行
优先程度：	中
目标日期：	不适用

828. 这项建议的(a)和(c)部分被审计委员会评为已充分执行。关于这项建议的(b)部分，法庭审查了其审计日志，确定取消工作人员概况中审计日志的“书写”功能将解决审计委员会查明的问题。法庭现将后端进入审计日志的权限限定为“只读”，从而避免审计日志遭到涂改。

[51] A/69/5/Add.14，第二章。