



第七十四届会议

临时议程* 项目 134

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

审计委员会关于联合国各基金和方案 2018 年 12 月 31 日 终了年度的报告所载建议执行情况

秘书长的报告**

摘要

本报告根据大会第 [48/216 B](#) 号决议提交。大会在该决议中要求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，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国际贸易中心、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、联合国项目事务署、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)和刑事法庭余留事项国际机制等基金和方案行政首长的答复。

各基金和方案行政首长已向审计委员会发表过意见，其中一些意见已经纳入审计委员会向各位行政首长提出的最后报告，本报告提供这些意见之外的信息。行政首长们同意审计委员会的大部分建议，行政首长的许多意见已适当反映在审计委员会的报告中。因此，为了减少重复，本报告仅在必要时提供行政首长的补充意见，本报告并提供信息，说明审计委员会报告所载每项建议的执行情况、负责的部门、估计完成日期和优先程度。此外，本报告载有信息，说明审计委员会针对以往期间提出而且认为尚未充分执行的建议最新执行情况。

* [A/74/150](#)。

** 由于征求联合国各基金和方案的投入过程相当费时，本报告迟交。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 国际贸易中心	3
三. 联合国大学	10
四. 联合国开发计划署	21
五. 联合国资本发展基金	38
六. 联合国儿童基金会	41
七. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处.....	68
八. 联合国训练研究所	83
九. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金.....	87
十. 联合国环境规划署基金	119
十一. 联合国人口基金	131
十二. 联合国人类住区规划署	142
十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室.....	154
十四. 联合国项目事务署	171
十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署).....	188
十六. 刑事法庭余留事项国际处理机制.....	197

一. 引言

1. 本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交。大会在该段要求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向大会说明它们的回应，列明将采取何种措施执行这些建议以及适当的时间表。

2. 在编写本报告时，考虑了大会下列决议的规定：

(a) 第 52/212 B 号决议(特别是第 3 至 5 段)以及秘书长转递审计委员会关于改善其经大会核可的各项建议的执行工作的提议的说明(A/52/753，附件)；

(b) 第 73/268 A 号决议，特别是其第 10 段，大会在该段再次请秘书长以及联合国各基金和方案行政首长确保迅速及时地充分执行审计委员会的各项建议以及行政和预算问题咨询委员会的相关建议，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各种问题的根源。大会在第 11 段再次请秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中充分说明为何未及时执行审计委员会的建议，特别是为何未充分执行提出时间已达或超过两年的建议；大会在第 12 段再次请秘书长在今后报告中说明执行审计委员会建议的预计时限、执行建议的优先程度以及将接受问责的主管官员。

3. 关于时限，行政首长们已作出一切努力，以确定完全执行建议的目标日期。但是，有些建议属于持续执行的性质。

4. 关于优先程度，应该指出，审计委员会将最重要建议归类为“主要”建议，执行主要建议属于高度优先事项。

二. 国际贸易中心

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告¹ 所载建议执行情况

5. 表 1 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 1

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
国家方案司	1	—	—	1	1	—
方案支助司	4	—	2	2	2	—
战略规划、业绩和治理司	1	—	—	1	1	—
共计	6	—	2	4	4	—

¹ A/74/5 (Vol. III)和 A/74/5 (Vol. III)/Corr.1，第二章。

6. 表 2 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 2
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
国家方案司	1	—	—	1	1	—
方案支助司	5	—	2	3	3	—
战略规划、业绩和治理司	2	—	—	2	2	—
共计	8	—	2	6	6	—

7. 审计委员会在其报告第 19 段重申其以前的建议,即国际贸易中心(国贸中心)进行详细的资源规划,并根据业务需求调整和优化资源。

负责部门: 方案支助司

状况: 被请求撤销

优先程度: 高

目标日期: 不适用

8. 现在,国贸中心在执行主任和副主任领导下,对所有员额、资源额度和培训需求(管理和技术培训需求)进行全面年度审查,确保根据业务需求优化资源。国贸中心认为这项建议已经执行,请求审计委员会撤销该建议。

9. 审计委员会在其报告第 24 段再次建议,国贸中心通过竞争性程序甄选咨询人,确保咨询人不从事一般或日常性质的工作,在职权范围内明确界定每项任务的有形产出,并在出现例外情况时保存适当记录。

负责部门: 方案支助司

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2020 年第二季度

10. 国贸中心更新了其咨询人征聘工具 eRoster,更新内容包括改进咨询人名册,为负责征聘的管理人员提供高级搜寻机制。预计这些更新将使负责征聘的管理人员能够更好地确定潜在候选人,从而增强征聘流程的竞争性,增加候选人的多样性。

11. 此外,人力资源团队继续就征聘咨询人的规则和程序向国贸中心管理人员提供咨询。

12. 审计委员会在其报告第 29 段重申以前建议，即国贸中心应确保采用适当的内部控制措施，以避免授予合同的费率高于特定级别的费率上限。

负责部门： 方案支助司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

13. 负责征聘的管理人员甄选咨询人和建议每日费率的所有相关文件都由人力资源团队验证。

14. 国贸中心承认，负责征聘的管理人员并未总是显示正确的级别（即 A、B、C、D 或 E），但是，他们会根据每位咨询人的受教育程度和工作年资以及请其开展工作的复杂程度审查和控制每日费率。国贸中心请审计委员会撤销这项建议。

15. 审计委员会在其报告第 33 段建议国贸中心确保工作人员按照现行指示完成所有强制培训课程。

负责部门： 方案支助司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

16. 国贸中心鼓励其工作人员完成强制培训课程。国贸中心组织了为期一周的“捆绑培训”，使工作人员有机会完成强制培训课程。

17. 审计委员会在其报告第 40 段重申以往建议，即国贸中心对该中心没有遵守提前 21 天提出差旅申请规定的原因进行追踪并密切监测，以确保改善合规情况。

负责部门： 方案支助司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第一季度

18. 国贸中心鼓励工作人员提前 21 天提出差旅申请。国贸中心还举办了若干次培训，教授如何使用团结系统差旅模块以及相关业务情报报告，以实施差旅政策规定。

19. 审计委员会在其报告第 48 段建议国贸中心将标准规定纳入所有谅解备忘录，特别是在包含培训组成部分的项目备忘录中规定付款条件。审计委员会还建议国贸中心考虑在谅解备忘录中纳入一项规定，将今后与赠款接收方的关系同及时提交令国贸中心满意的长期影响报告挂钩。

负责部门： 国家方案司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

20. 国贸中心的赠款(包括与培训相关的赠款)已有关于付款条件的规定。不过,将作出更多努力,在谅解备忘录中更加突出这些条件。今后与赠款接收方的关系将以新的执行伙伴政策和赠款接收方评估表为基础。这样,将可确保在开展完整的尽责流程之后,包括评估长期影响之后,方才甄选未来的赠款接收方。

21. 审计委员会在其报告第 55 段建议国贸中心审查所有项目的项目完成报告,确保这些报告在规定时间内完成并上传到项目门户网站。审计委员会还建议国贸中心适当跟进落实评价报告、包括项目完成报告提出的建议。

负责部门： 战略规划、业绩和治理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

22. 国贸中心已经作出统一规定,所有项目都必须按照统一的项目完成报告格式提出项目完成报告,自作出这些规定后,国贸中心独立评价股每年都对提出的项目完成报告进行审查。项目完成报告的结论载入了国贸中心 2018 年和 2019 年年度评价综合报告,并将载入今后的评价综合报告。国贸中心每年向其成员国报告年度评价综合报告所载建议的执行状况。独立评价股也在其各项评价报告中跟踪建议执行状况。

23. 2019 年第四季度,独立评价股将为每个司提供一份项目完成报告定制分析,并讨论结论。这项分析将提供信息,说明项目完成报告总结的经验教训和提出的建议,并且提供信息,说明如何遵守规则,在项目结束后的三个月内完成项目完成报告并将报告上传项目门户网站。独立评价股还将在一份全组织的报告中汇总结论。

24. 审计委员会在其报告第 63 段建议国贸中心考虑评估在各种项目下所取得成果的长期可持续性。

负责部门： 战略规划、业绩和治理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

25. 独立评价股将系统地评估 3 至 4 年前完成项目的成果可持续性。国贸中心将每年进行这种评估，在经常预算中编列评价专用资源。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

26. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 9 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

27. 表 3 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 3

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定 目标日期	无目标日期
国家方案司	1	—	—	1	1	—
方案支助司	8	—	2	6	5	1
共计	9	—	2	7	6	1

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告²

28. 审计委员会在其报告第 40 段建议国贸中心开展一次独立人员配置审查，以优化其资源。

负责部门： 方案支助司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 持续执行

29. 国贸中心经常预算的人员配置为 160 个员额。世界贸易组织预算委员会、行政和预算问题咨询委员会以及第五委员会通过预算流程评估、严审和修订或建议工作人员资源，然后提交大会核准。一如国贸中心 2017 年与审计委员会讨论过的那样，国贸中心已开始采用两头并进的做法，执行这项建议：开展一个员额说明审查项目和一个技能摸底项目。预计在这两个项目完成后，将获得最新信息，协助国贸中心满足其人员配置需求，使其具备执行任务所需的员工队伍。

30. 审计委员会在其报告第 59 段建议国贸中心使其独立监督委员会运作起来，以强化其内部控制机制。

² A/72/5 (Vol. III)，第二章。

负责部门： 方案支助司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

31. 国贸中心正在作出安排，恢复其监督委员会并使其投入运作。在监督委员会投入运作之前，高级管理委员会除发挥其他作用外，还履行监督委员会职能。

32. 审计委员会在其报告第 65 段建议国贸中心采用竞争性程序遴选咨询人。

负责部门： 方案支助司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

33. 国贸中心更新了其咨询人征聘工具 eRoster，更新内容包括改进咨询人名册，为负责征聘的管理人员提供高级搜寻机制。预计这些更新将使负责征聘的管理人员能够更好地确定潜在候选人，从而增强征聘流程的竞争性，增加候选人的多样性。

34. 人力资源团队继续就征聘咨询人的规则和程序向国贸中心管理人员提供咨询。

35. 审计委员会在其报告第 69 段建议国贸中心：(a) 通过竞争程序遴选咨询人；(b) 避免使用咨询人执行一般性任务。

负责部门： 方案支助司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

36. 国贸中心针对审计委员会报告第 65 段所载建议作出的评论(见上文第 33 和 34 段)也适用于报告第 69 段所载建议。

37. 审计委员会在其报告第 83 段建议国贸中心遵守关于提前规划差旅的“16 天”条款，以减少差旅支出，并避免频繁地改签和取消机票。

负责部门： 方案支助司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

38. 国贸中心继续努力遵守关于提请规划差旅的“16 天”条款。国贸中心鼓励工作人员提前 21 天提出差旅申请。国贸中心还举办了若干次培训，教授如何使用团结系统差旅模块以及相关业务情报报告，以实施差旅政策规定。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告³

39. 审计委员会在其报告第 44 段建议国贸中心对参与其项目的所有执行伙伴开展一次评估。

负责部门： 国家方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

40. 国贸中心正在最后确定一个评估执行伙伴的表格，该表将在国贸中心高级管理人员核准后颁布。

41. 审计委员会在其报告第 58 段建议贸易中心采用竞争性程序遴选咨询人。

负责部门： 方案支助司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

42. 国贸中心针对审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告第 65 段所载建议作出的评论(见上文第 33 和 34 段)也适用于审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告第 58 段所载建议。

43. 审计委员会在其报告第 62 段建议国贸中心采用适当的制衡和控制措施，以避免授予合同的费率高于特定级别的费率上限。

负责部门： 方案支助司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

44. 负责征聘的管理人员甄选咨询人和建议每日费率的所有相关文件都由人力资源团队验证。

45. 国贸中心承认，负责征聘的管理人员并未总是显示正确的级别(即 A、B、C、D 或 E)，但是，他们会根据每位咨询人的受教育程度和工作年资以及请其开展工作的复杂程度审查和控制每日费率。国贸中心请审计委员会撤销这项建议。

³ A/73/5 (Vol. III)，第二章。

46. 审计委员会在其报告第 72 段建议国贸中心采用有记录备档和透明的方式执行其协议终止任用方案。

负责部门： 方案支助司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

47. 2019 年 5 月 9 日的《协议终止任用方案》记录这个流程。国贸中心认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

三. 联合国大学

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴ 所载建议执行情况

48. 表 4 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 4

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定 目标日期	无目标日期
行政当局	1	—	—	1	1	—
联合国大学可持续性 高等研究所	1	—	—	1	1	—
共计	2	—	—	2	2	—

49. 表 5 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 5

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定 目标日期	无目标日期
行政当局	1	—	—	1	1	—
联合国大学可持续性 高等研究所	2	—	1	1	1	—
共计	3	—	1	2	2	—

⁴ A/74/5 (Vol. IV)，第二章。

50. 审计委员会在其报告第 22 段建议，联合国大学应定期核查图书馆的书籍库存，目的是发现遗失书籍。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

51. 联合国大学将根据其关于非资本资产的政策，核实其图书馆的书籍库存。

52. 审计委员会在其报告第 23 段建议联合国大学在其会计报告中保留图书馆书籍库存的最新估值。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

53. 图书馆书籍库存的货币价值已经记入联合国大学图书馆数据库。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销这项建议。

54. 审计委员会在其报告第 33 段建议，联合国大学定期审查联合国大学中心及联合国大学研究所和方案的阿特拉斯系统用户，并删除已从组织离职的用户。

负责部门： 行政当局
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

55. 联合国大学已经删除已从该组织离职的阿特拉斯系统用户。已经向人力资源协调人发出通知，以确保在签署离职清单之前，酌情采取行动，撤回阿特拉斯系统使用权限。此外，联合国大学将实施定期审查阿特拉斯系统用户名单的准则。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

56. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5(Vol. IV)，第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 29 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

57. 表 6 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 6
被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
行政当局	13	—	3	10	10	—
校园计算机中心	3	—	2	1	1	—
校长办公室	4	—	1	3	3	—
联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室	3	—	—	3	3	—
联合国大学可持续性高等研究所	6	—	4	2	2	—
共计	29	—	10	19	19	—

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵

58. 审计委员会在其报告第 14 段建议联合国大学为今后取决于履行义务情况的分期付款设立递延收入负债。

负责部门：行政当局
状况：被请求撤销
优先程度：中
目标日期：不适用

59. 联合国大学对照题为《公共部门会计准则供资安排组织指南》的文件，审查了所有捐助方协议。结论是，协议并没有对此作出规定，因此，不需要设立递延收入负债。这个立场得到联合国秘书处方案规划、财务和预算厅支持，并已向审计委员会转达。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告⁶

60. 审计委员会在其报告第 30 段建议，如果能否收到未来分期拨款取决于履行可强制执行的履约义务，特别是如果联合国大学没有与该捐助方打交道的经验，或者未曾违反规定，因此没有任何证据表明不大可能强制执行履约义务，那么，联合国大学应将多年捐助协议视为有条件的。

⁵ A/71/5 (Vol. IV)，第二章。

⁶ A/72/5 (Vol. IV)，第二章。

负责部门： 行政当局

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

61. 联合国大学针对审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告第 14 段所载建议作出的评论(见上文第 59 段)也适用于审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告第 30 段所载建议。

62. 审计委员会在其报告第 75 段建议，联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长办公室尽快对所有资本和非资本资产进行实物核实工作，更新所有资产的实际位置和保管者资料。

负责部门： 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

63. 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室正在扩大工作人员编制，各部门将因而扩大。因此，预计许多资产的位置将发生变动，实物核实工作因而推迟到 2019 年底进行。

64. 审计委员会在其报告第 76 段建议，联合国大学，根据 2017 年 4 月的实物核实活动的结果，在阿特拉斯企业资源规划系统中更新资本和非资本资产资料。阿特拉斯系统应只显示实际提供服务的处于“使用中”状况的资产。阿特拉斯应删除过时或不使用的资产，或至少其资产状况应从“使用中”改为“已处置”。

负责部门： 行政当局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

65. 联合国大学已开始每月对阿特拉斯的详细资产报告进行严格审查，并且与资产保管着密切合作，以便及时获得关于资本和非资本资产的信息，在阿特拉斯系统上更新。

66. 审计委员会在其报告第 97 段建议，联合国环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长办公室规划和开展所有业务连续性和灾后恢复活动，并使之正规化，防止发生任何中断事件。应定期审查该计划。

负责部门： 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

67. 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室开展了若干项加强业务连续性和灾后恢复的活动，包括制定标准作业程序，进行关于 ISO 27001 的研究。为进行 ISO 27001 研究，联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室签订了临时人员合同，为这个流程奠定基础。目标是，最迟于 2020 年第四季度交付正式文献，这取决于是否有追加资源。

68. 审计委员会在其报告第 107 段建议，在核实安装 Office 365 相较于各研究所自行提供服务能够带来的效益之前，联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室不安装 Office 365。在这一核实过程中，还需要考虑信息技术安全的各方面。

负责部门： 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

69. 在东京校园计算机中心协助下对 Office 365 进行了若干次审查。由于整个组织的生长情况以及资源的制约，实施 Office 365 不是联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室的优先事项。完成核实流程的目标日期是 2020 年第一季度，这取决于是否有追加资源。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁷

70. 审计委员会在其报告第 18 段建议联合国大学制定风险控制矩阵。

负责部门： 行政当局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

71. 联合国大学已与联合国秘书处方案规划、财务和预算厅内部控制科联系，征询风险控制矩阵准则，一旦收到模板和参考材料，将制定这个矩阵。

⁷ A/73/5 (Vol. IV)，第二章。

72. 审计委员会在其报告第 36 段建议联合国大学改变其对列明现金捐款上限的可执行捐助方协议的会计政策，以反映以下事实：此种情况下公允价值通常可以可靠计量，因此应确认资产。

负责部门： 行政当局
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

73. 联合国大学已与联合国秘书处方案规划、财务和预算厅财务司进行讨论，并被告知，政策并没有变动，变动的是如何实施关于无条件协议的政策。已向审计委员会转达这个意见。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

74. 审计委员会在其报告第 79 段建议联合国大学对所有联合国大学研究所的财务状况进行全面分析。

负责部门： 校长办公室
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

75. 自 2018 年 7 月以来，已完成了 12 项财务分析报告。剩余 2 项报告预计最迟将于 2019 年第四季度完成。

76. 审计委员会在其报告第 89 段建议联合国大学充分实施《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》。

负责部门： 校长办公室
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

77. 在若干研究所新所长到任后，联合国大学正在寻找资源，以评估每个研究所的风险全域，包括在订正风险登记册中纳入关于欺诈的系统性评估。

78. 联合国大学根据审计意见采纳了《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》。联合国大学将加强并细化应对联合国大学内不当行为的机制以及报告疑似不当行为的渠道。这项工作还将与秘书长关于防止工作人员因举报不当行为和配合经正式授权的审计或调查而遭到报复的公报([ST/SGB/2017/2/Rev.1](#))相联系。

79. 审计委员会在其报告第 112 段建议联合国大学确保联合国大学所有信息和通信技术(信通技术)用户,特别是新工作人员,尽快完成秘书处安全和安保部的信息安全意识培训课程。

负责部门: 校园计算机中心

状况: 被请求撤销

优先程度: 高

目标日期: 不适用

80. 联合国大学已经采取必要步骤,确保实现高完成率。尤其是,联合国大学管理当局:(a) 向联合国大学人员发出了若干通知;(b) 使工作人员能够很方便地通过联合国大学内联网获取培训材料;(c) 已提醒人力资源协调人向新入职人员说明必须接受这项培训。此外,联合国大学人力资源部门定期检查完成率。联合国大学认为这项建议已经执行,请审计委员会撤销该建议。

81. 审计委员会在其报告第 113 段建议联合国大学要求联合国大学所有信通技术用户在完成课程后向联合国大学人力资源处提交信息安全意识基础证书。

负责部门: 校园计算机中心

状况: 被请求撤销

优先程度: 中

目标日期: 不适用

82. 联合国大学创建了一个线上自助系统,以精简提交证书流程。该系统还包含一个报告机制,使联合国大学人力资源部门和协调人能够定期检查完成率。联合国大学认为这项建议已经执行,请审计委员会撤销该建议。

83. 审计委员会在其报告第 118 段建议,联合国大学根据秘书长关于信息敏感性、分类和处理的公报(ST/SGB/2007/6)规定的分类原则,评估从第三方收到和发送给第三方的文件的敏感性,并确保对敏感信息妥为保护。

负责部门: 校园计算机中心

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第四季度

84. 与联合国大学系统各部门信通技术团队成员进行了若干轮协商,最后于 2019 年 6 月制定了新的数据分类准则。将向所有信通技术协调人发出调查表,以评估其管理的数据,调查结果将用于支持制定一项执行计划,预计最迟将于 2020 年第四季度制定好执行计划。

85. 审计委员会在其报告第 129 段建议联合国大学(最好在计划旅行开始前)随机检查是否已获得旅行安全许可。

负责部门： 行政当局
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

86. 根据 2019 年 7 月 8 日的公务差旅情况通报，旅行者自己有责任在开始任何差旅之前获得必要的安全许可(ST/IC/2019/16，第 19 段)。核准人以及差旅和托运核准人不负责确保已获得或将获得安全许可，不负责确保在核准差旅申请之前已完成规定的安全意识培训(例如 BASFE)。不过，他们应提醒旅行者，他们有义务在开始差旅之前获得安全许可并完成规定的培训(同上，第 20 段)。将更新联合国大学新差旅政策，列入这些信息，预计新政策从 2019 年最后一个季度开始实施。

87. 审计委员会在其报告第 130 段建议联合国大学确定不是联合国大学工作人员和人员服务协议持有者的人员如何宣布已获得必要旅行安全许可。

负责部门： 行政当局
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

88. 联合国大学新差旅政策将包括说明，指导联合国大学工作人员和人员服务协议持有人以外的人员如何获得必要的安全许可。

89. 审计委员会在其报告第 175 段建议，联合国大学可持续性高等研究所确保旅行者在旅行结束日期后的一个月内报告旅行完成旅行的情况。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

90. 联合国大学将确保在阿特拉斯企业资源规划系统差旅和费用模块内，在旅行完成后的一个月内确认旅行。

91. 审计委员会在其报告第 176 段建议，联合国大学根据相关的联合国规则和行政指示，并考虑到自行政指示实施以来吸取的经验教训，更新其旅行行政指示。更新后的行政指示应涵盖实际上是一般情况的旅行问题，以提高透明度并给予工作人员明确的指导。更新后的行政指示还应包括出差计划的当前版本。

负责部门： 行政当局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

92. 一般而言，联合国大学遵循联合国规则和行政指示。但是，为了有一定的灵活性，以照顾自身的需要和情况，联合国大学遵循联合国开发计划署(开发署)《方案和业务政策和程序》，特别是在旅行模式、路线和标准、杂项费用以及每日生活津贴的计算方面。

93. 审计委员会在其报告第 178 段建议联合国大学根据工作人员细则 7.6(f)，使用最经济的路线作为所有公务旅行的标准路线。

负责部门： 行政当局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

94. 一般而言，联合国大学遵循联合国规则和行政指示。在执行关于“旅行路线”的工作人员细则 7.6(f)方面，联合国大学遵循开发署关于路线、运输模式以及住宿标准的《方案和业务政策和程序》，其中规定，所有公务差旅的正常运输路线是出发点至公务目的地之间的最经济旅行路线，这条路线不得比最直接路线多出四个小时或更长时间，而且不得安排转机。这样做是为了照顾联合国大学的需要和情况。

95. 审计委员会在其报告第 179 段建议联合国大学随机审查联合国大学行政指示第 5.4 段中关于报到的规定的遵守情况。

负责部门： 行政当局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

96. 联合国大学将对报到规定的遵守情况进行一次随机审查。

97. 审计委员会在其报告第 180 段建议联合国大学确定，工作人员和人员服务协议持有人以外的旅行者可以使用正式的出差计划通告他们的所有旅行，以便利行政工作流程。

负责部门： 行政当局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

98. 联合国大学正在全组织范围逐步实施阿特拉斯系统差旅和费用模块。编外人员必须使用这个模块，完成并提交旅行申请表，交由旅行安排方或旅行单位核准。这项规定已列入新的联合国大学旅行政策。

99. 审计委员会在其报告第 193 段建议联合国大学发展自己的机构记忆，而不是为此目的不断聘用前工作人员担任咨询人。

负责部门： 校长办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

100. 联合国大学于 2019 年 4 月聘请了一位法律和政策专家，以支持编制一份法律手册，记录现有的机构记忆，支持正在处理的法律案件。预计将于 2019 年第四季度完成该手册第一版。

101. 审计委员会在其报告第 194 段建议联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明将在规定的时间范围内完成的具体的、注重成果的职能。

负责部门： 校长办公室

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

102. 联合国大学颁布了关于咨询人合同的行政指示，自 2019 年 3 月 1 日起实施。现在，所有咨询人合同都必须严格遵守行政指示。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

103. 审计委员会在其报告第 197 段建议联合国大学规定从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金的退休工作人员的咨询人合同期限不超过每日历年 6 个月。联合国大学应考虑根据前工作人员或退休工作人员所履行任务的性质和复杂性来计算费用。

负责部门： 行政当局

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

104. 如上文所述，已经颁布了关于咨询人合同的新行政指示，其中的一些规定解决了这项建议涉及的问题。现在，联合国大学的所有咨询合同都符合这些规定。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

105. 审计委员会在其报告第 205 段建议联合国大学利用电子系统，最好是企业资源规划系统的人力资本管理模块来管理人员服务协议、咨询人合同和个体订约人合同。

负责部门： 行政当局
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

106. 联合国大学正在将其所有研究所的数据迁移到企业资源规划系统人力资本管理模块。据估计，所有人员服务协议最迟将于 2019 年底迁移完毕。这项迁移工作完成后，联合国大学将与开发署商讨需要实施哪些系统变动，以迁移个体订约人的数据。

107. 审计委员会在其报告第 225 段建议，联合国大学可持续性高等研究所为阿特拉斯系统中的资产补充所有必要的资料(序列号、型号说明及保管人)。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

108. 截至 2019 年 5 月，联合国大学可持续性高等研究所已完成阿特拉斯企业资源规划系统资产细节的更新。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

109. 审计委员会在其报告第 226 段建议联合国大学可持续性高等研究所不要使用许可证过期的软件产品或许可证，以防止许可人采取法律行动。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

110. 截至 2019 年 5 月，联合国大学可持续性高等研究所已完成阿特拉斯企业资源规划系统软件产品和许可证的状况更新。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

111. 审计委员会在其报告第 227 段建议联合国大学可持续性高等研究所对图书馆馆藏进行实物核查，并尽早更新图书馆管理系统中的信息。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

112. 联合国大学将根据其非资本资产政策，对其图书馆藏书进行一次实物核查。

113. 审计委员会在其报告第 234 段建议，联合国大学可持续性高等研究所进行一次彻底的实物核查，以确保资产数据的完整性。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

114. 截至 2019 年 5 月底，联合国大学可持续性高等研究所已进行过一次彻底的实物核查，所有资产已经核实完毕。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

115. 审计委员会在其报告第 235 段建议，联合国大学可持续性高等研究所更新所有资产的地点和身份号。阿特拉斯系统应将所有实际使用中的资产状态显示为“I”（使用中）。应删除阿特拉斯系统中过时或没有在使用的资产，或者至少应将资产状态从“使用中”改为“D”（已处置）。

负责部门： 联合国大学可持续性高等研究所

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

116. 截至 2019 年 5 月底，联合国大学可持续性高等研究所已完成所有资产的地点更新，包括其状态更新。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

四. 联合国开发计划署

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议执行情况⁸

117. 表 7 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

⁸ A/74/5/Add.1，第二章。

表 7
主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
财政资源管理处	2	—	—	2	2	—
人力资源处	2	—	—	2	2	—
区域局	1	—	—	1	1	—
多个部门	4	—	—	4	4	—
共计	9	—	—	9	9	—

118. 表 8 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 8
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
财政资源管理处	4	—	—	4	4	—
人力资源处	5	—	—	5	5	—
采购和业务办公室	2	—	—	2	2	—
区域局	4	—	—	4	4	—
多个部门	10	—	—	10	10	—
共计	25	—	—	25	25	—

119. 审计委员会在其报告第 41 段建议开发署继续完善政策和程序, 审查捐款协议, 以便按照《国际公共部门会计准则第 23 号》为确认非交换交易确立更好的决策依据。

负责部门: 财政资源管理处
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 2020 年第二季度

120. 开发署同意这项建议。

121. 审计委员会在其报告第 47 段建议开发署加强国家办事处一级手工记录交换交易的程序, 以确保按照权责发生制会计的要求, 在开发署提供服务的期间记录收入。

负责部门： 财政资源管理处和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

122. 开发署同意这项建议。

123. 审计委员会在其报告第 48 段建议开发署确保国家办事处加强收款程序, 以便及时收款。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

124. 开发署同意这项建议。

125. 审计委员会在其报告第 49 段建议开发署确保国家办事处提供在职培训, 以便工作人员具备必要的可持续认识, 按照开发署的政策和指示准确记录交换交易。

负责部门： 财政资源管理处和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

126. 开发署同意这项建议。

127. 审计委员会在其报告第 54 段建议开发署根据对财务报表影响的分析, 提高将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值, 以减轻行政负担。

负责部门： 采购和业务办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

128. 开发署同意这项建议。

129. 审计委员会在其报告第 60 段建议开发署确保对银行进行后续跟进, 对签字人进行必要变更。

负责部门： 区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

130. 开发署同意这项建议。

131. 审计委员会在其报告第 75 段建议开发署审查审计委员会提出的不合规案例，并分析各局和国家办事处未充分遵守机构内部控制框架的原因和情况。

负责部门： 财政资源管理处和区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

132. 开发署同意这项建议。

133. 审计委员会在其报告第 76 段建议开发署根据上述分析进一步完善内部控制框架，以更好地执行该框架。

负责部门： 财政资源管理处和区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

134. 开发署同意这项建议。

135. 审计委员会在其报告第 77 段建议开发署考虑是否可以将更多自动化控制纳入其企业资源规划系统或与信息技术相关的辅助系统，改进遵守机构内部控制框架的情况。

负责部门： 财政资源管理处以及信息管理和技术办公室
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

136. 开发署同意这项建议。

137. 审计委员会在其报告第 85 段建议开发署评估它是否可以采用内部财务控制程序，以及可以采用何种程序，通过标准化控制程序以及证明控制程序得到执行的适当文件记录，提高数据质量并限制出错风险。

负责部门： 财政资源管理处和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

138. 开发署同意这项建议。

139. 审计委员会在其报告第 93 段建议开发署确保国家办事处或是建立自己的标准模板，规定方案产出核查的最低文件要求，或是使用开发署提供的模板。

负责部门： 政策和方案支助局以及区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

140. 开发署同意这项建议。

141. 审计委员会在其报告第 100 段建议开发署：(a) 分析政策方案，确保及时核证综合交付情况报告；(b) 确保国家办事处和执行伙伴在规定时限内签署综合交付情况报告。

负责部门： 财政资源管理处和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

142. 开发署同意这项建议。

143. 审计委员会在其报告第 111 段建议开发署更新其统一现金转移方式政策，规定应使用统一现金转移方式 SharePoint 网站对所有微观评估进行指令性规划，并评估在 SharePoint 网站上记录规定的微观评估计划审查的可选办法。

负责部门： 财政资源管理处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

144. 开发署同意这项建议。

145. 审计委员会在其报告第 116 段建议开发署确保国家办事处记录对微观评估进行的审查以及微观评估得出的结论。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第一季度

146. 开发署同意这项建议。

147. 审计委员会在其报告第 124 段建议开发署更新其统一现金转移方式政策，规定应使用统一现金转移方式 SharePoint 网站对所有保证措施进行指令性规划，建议开发署确保审查年度保证措施计划。

负责部门： 财政资源管理处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

148. 开发署同意这项建议。

149. 审计委员会在其报告第 125 段建议开发署修订其统一现金转移方式政策，明确要求国家办事处管理人员采取控制措施，审查所开展的保证措施和所采取的后续行动的完整性。

负责部门： 财政资源管理处

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

150. 开发署同意这项建议。

151. 审计委员会在其报告第 129 段建议开发署加强对统一现金转移方式的监督和监测职能。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

152. 开发署同意这项建议。

153. 审计委员会在其报告第 140 段建议开发署审查其有关使用 P-6 和 P-7 职等的政策和准则，以便提供指导，说明何种情形下可以使用这些职等。

负责部门： 人力资源处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

154. 开发署同意这项建议。

155. 审计委员会在其报告第 146 段建议开发署加强有关战略职位安排的政策和准则，以便要求在使用战略职位安排时进行适当的记录。

负责部门： 人力资源处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

156. 开发署同意这项建议。

157. 审计委员会在其报告第 157 段建议开发署，作为其“面向 2030 年的人才”战略的一部分，审查有关服务合同和个人合同的政策，以便确定明确标准，评估工作人员任务和职能的构成要素以及哪些任务和职能可以转为正式工作人员合同以外的合同模式。

负责部门： 人力资源处以及采购和业务办公室
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

158. 开发署同意这项建议。

159. 审计委员会在其报告第 161 段建议开发署审查其服务合同政策，以便澄清反复出现的违规问题，并考虑修改这项政策中开发署不打算执行的规定。

负责部门： 人力资源处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

160. 开发署同意这项建议。

161. 审计委员会在其报告第 168 段建议开发署审查服务合同政策，包括审查免除竞争性征聘的相关规定以及这种免除的使用情况。

负责部门： 人力资源处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

162. 开发署同意这项建议。

163. 审计委员会在其报告第 173 段建议开发署在实施“面向 2030 年的人才”战略过程中，审查服务合同模式方面的职责和监测职能，并确定合理可行的总部监测和监督力度。

负责部门： 人力资源处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

164. 开发署同意这项建议。

165. 审计委员会在其报告第 191 段建议开发署审查个体合同政策，以澄清反复出现的违规问题，并加强采购委员会的监督。

负责部门： 采购和业务办公室
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

166. 开发署同意这项建议。

167. 审计委员会在其报告第 192 段建议开发署确保查明存在违规情况的国家办事处和单位提供在职培训，以便员工具备必要的可持续认识，能够按照个体合同政策适当采购和管理个体合同。

负责部门： 采购和业务办公室和区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

168. 开发署同意这项建议。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

169. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.1，第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说

明审计委员会认为正在执行或未执行的 26 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

170. 表 9 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 9

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
多伙伴信托基金办公室	1	—	—	1	1	—
财政资源管理处	1	—	—	1	1	—
人力资源处	2	—	—	2	2	—
采购和业务办公室	2	—	—	2	2	—
区域局	14	—	2	12	12	—
多个部门	6	—	—	6	6	—
共计	26	—	2	24	24	—

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁹

171. 在报告第 24 段，开发署同意审计委员会的建议，即开发署埃及和南非国家办事处应：(a) 继续与由执行伙伴和联合国国家工作队组成的主要对应方联络，以便对应方充分参与联合国发展援助框架进程，通过开展年度审查和对评价建议按时回应来顺利实施联合国发展援助框架；(b) 拟订战略，确保在制定下一个联合国发展援助框架时，采用目前的发展援助框架评价和审查结果；(c) 确保国家方案年度审查和中期审查的结论和建议为及时更新和修订国家方案文件提供条件。

负责部门：非洲区域局和阿拉伯国家区域局

状况：正在执行

优先程度：高

目标日期：2020 年第二季度

172. 鉴于驻地协调员制度已与开发署脱钩，审计委员会认为这项建议的(a)和(b)部分因时过境迁而不必执行。关于(c)部分，南非政府决定将战略合作框架的时限从 2017 年 12 月延长到 2020 年 3 月 31 日，使该框架期限与政府五年国家发展计划契合。因此，编制南非此后的国家方案文件的工作被延迟，由于这个原因，在修订国家方案文件时尚未考虑评价的结果。

173. 在报告第 35 段，开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处：(a) 继续与执行伙伴协商，使开发署和执行伙伴依照《方案和业务的政策和程序》按时签

⁹ A/73/5/Add.1 和 A/73/5/Add.1/Corr.1，第二章。

署综合交付情况报告；(b) 确保按时向执行伙伴发出后续要求，并将后续要求的证据上传到整体规划系统内的综合交付情况报告库；(c) 如执行伙伴在合理的延长长期后仍无回应，应按时核证综合交付情况报告。

负责部门： 财政资源管理处和区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

174. 关于这项建议(a)部分，开发署将继续与执行伙伴协商，促进更及时地处理综合交付情况报告。关于(b)部分，开发署将加紧努力，确保及时发出后续要求，将后续要求的证据上传到综合交付情况报告库。关于(c)部分，开发署于 2017 年颁布了一项政策，说明在执行伙伴无回应的情况下如何了结综合交付情况报告，开发署正在监测遵守这项政策的情况。

175. 虽然作出了上述努力，执行伙伴的交付情况仍然低于开发署的目标。2019 年，开发署开始努力确定一项数字解决方案，处理与综合交付情况报告相关的问题。

176. 在报告第 41 段，开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处审查并在作为项目主要信息来源的阿特拉斯系统中按时更新项目风险、问题和监测记录。

负责部门： 区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

177. 开发署于 2019 年 4 月更新了企业风险管理政策。这项政策为机构和方案风险管理提供了一项统一的综合做法，以处理不同类型和程度的风险，包括项目风险。开发署修改了项目风险登记册，使其符合更新后的政策。开发署将通过其年度项目质量分析流程，继续监测遵守新规定的情况。

178. 审计委员会在其报告第 47 段建议开发署国家办事处在与执行伙伴协商过程中：(a) 分析项目文件的相关性和时间安排，并考虑因误期而修订文件；(b) 考虑为执行伙伴核准项目文件设定时限。

负责部门： 区域局
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

179. 这项建议很复杂，执行起来需要时间，因此，这项建议仍在执行中。

180. 在报告第 52 段，开发署同意审计委员会的建议，即(a) 就统一现金转移方式框架的实施向该国家办事处提供进一步指导；(b) 继续向政府和发展伙伴宣传在国家办事处实施该框架的重要性。

负责部门： 欧洲和独立国家联合体区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

181. 开发署认为这项建议(a)部分已经执行。关于(b)部分，土库曼斯坦国家办事处向土库曼斯坦外交部发出了一项普通照会，目的是促进政府在执行统一现金转移方式方面取得进展。

182. 在报告第 57 段，开发署同意审计委员会的建议，即土库曼斯坦、南非、土耳其和巴拉圭国家办事处应鼓励统一现金转移方式工作组通过定期举办会议和活动，积极开展工作并履行职责，为在各自国家规划和实施统一现金转移方式框架提供便利。工作组的活动应记录在案。

负责部门： 非洲区域局、欧洲和独立国家联合体区域局以及拉丁美洲和加勒比区域局

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

183. 所有国家办事处都已重新启动统一现金转移方式工作组。开发署认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

184. 在报告第 61 段，开发署同意审计委员会的建议，即南非国家办事处利用公共支出和财务问责制报告作为信息来源，并与其他联合国机构联络，按照关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策及程序》和联合国发展集团统一现金转移方式框架的规定，为统一现金转移方式开展宏观评估，以与国家办事处的方案周期接轨。

负责部门： 非洲区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

185. 南非国家办事处正在确立新的联合国可持续发展合作框架，并且计划与政府协调进行宏观评估。

186. 审计委员会在其报告第 79 段建议, 开发署记录其开展的年度审查程序, 以证明对资产使用寿命进行了审查; 并在政策准则中具体说明开展资产使用寿命审查的方式及其记录方式。

负责部门: 采购和业务办公室
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

187. 开发署将记录年度资产使用寿命审查程序, 更新政策准则。政策草案已经拟定, 将在财政资源管理处审批后正式公布。

188. 在审计委员会报告第 88 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即马拉维、巴拉圭和南非国家办事处应确保今后按时完成服务订约人评价工作, 最好是按照政策在合同到期前一个月内完成评价, 以便办事处有合理时间就服务合同作出相关和及时的决定。

负责部门: 非洲区域局以及拉丁美洲和加勒比区域局
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 2020 年第四季度

189. 各个国家办事处已加紧努力, 包括向项目和方案管理人员发出提醒通知, 以确保及时完成服务合同评价。2020 年将进一步作出努力。

190. 在报告第 92 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即土库曼斯坦国家办事处应: (a) 使聘用的服务合同人员职务说明与服务合同用户指南保持一致; (b) 确保服务合同持有者不替补缺席工作人员来履行内部控制职能。

负责部门: 欧洲和独立国家联合体区域局
 状况: 被请求撤销
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

191. 土库曼斯坦国家办事处已执行这项建议, 因此, 开发署请审计委员会撤销该建议。

192. 审计委员会在其报告第 97 段重申其此前的建议, 即开发署应确保所有工作人员及时完成强制性培训课程。

负责部门: 人力资源处
 状况: 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

193. 开发署在强制性培训课程方面下了大力气，将完成整个强制性学习计划工作人员的百分比从截至 2017 年 12 月 31 日的 36% 增加到截至 2018 年 12 月 31 日的 71%。许多单个强制性培训课程的完成率远远高于这个比率。由于增加了关于预防欺诈和关于安保的新强制性培训课程，开发署预计 2019 年的完成率将下降。不过，开发署计划开展若干活动，努力将整个强制性学习计划的完成率提高到 71% 以上。

194. 在报告第 102 段，开发署同意审议委员会的建议，即国家办事处应：(a) 鼓励工作人员在挣得假期的期间休假；(b) 确保执行休假计划，以便办事处始终高效运作并最终减少未休假天数被没收的情况。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

195. 开发署继续提醒工作人员休假。

196. 审计委员会在其报告第 108 段建议开发署：(a) 开展资产负债管理研究，审查筹资计划和其他估值假设的适当性；(b) 更新服务终了负债筹资政策，具体说明资产负债管理研究的频率，因为目前政策没有提及这一领域。

负责部门： 财政资源管理处

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

197. 开发署将在 2019 年年底之前进行一项资产和负债管理研究，并据此更新其政策。

198. 在报告第 123 段，开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应确保：(a) 联合国各机构就占用和使用联合国共同房地签署谅解备忘录；(b) 各机构间按照谅解备忘录按时结清应支付或退还的所有款项。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

199. 目前正在与各机构谈判，以签署谅解备忘录，跟踪付款和退款情况。

200. 在报告第 136 段，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 国家办事处根据阿特拉斯银行系统准则进行电子资金转账界面设计，以消除人工干预并通过加密防止未经授权访问网络内存放的电子资金转账文档；(b) 建立电子资金转账文档备份机制，以核对记录。

负责部门： 非洲区域局和财政资源管理处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

201. 马拉维国家办事处建立了一个业务流程，通过这个流程，可以使用标准银行电子银行业务机制传输事先核准的通用付款平面文档。预计南非国家办事处将于 2020 年落实电子银行业务机制。

202. 在报告第 142 段，开发署同意审计委员会的建议，即南非和埃及国家办事处应：(a) 加强对信息安全的控制，以确保及时测试灾后恢复计划和业务连续性计划并记录测试结果；(b) 及时审查和更新业务连续性计划。

负责部门： 非洲区域局和阿拉伯国家区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

203. 南非国家办事处已经执行这项建议，但埃及国家办事处尚未测试灾后恢复计划和业务连续性计划。

204. 在报告第 160 段，开发署同意审计委员会的建议，即确保南非国家办事处建立备用互联网链接并增加互联网带宽。

负责部门： 非洲区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

205. 南非国家办事处正在建立备用互联网链接并增加互联网带宽。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁰

206. 审计委员会在其报告第 44 段建议开发署：(a) 在合作协议中引入一个条款，规定所有参与执行方案的当事方有沟通义务，包括载列措施，鼓励履行这些

¹⁰ A/72/5/Add.1，第二章。

义务；(b) 增加与对口单位的后续行动，确保采取适当措施，解决开发署和执行伙伴一再不及时核证综合交付情况报告的问题。

负责部门： 财政资源管理处和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

207. 开发署针对审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告第 35 段所载建议作出的评论(见上文第 174 和 175 段)也适用于审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告第 44 段所载建议。

208. 审计委员会在其报告第 51 段建议开发署确保：(a) 及时审查和更新项目风险、问题和监测日志并将此记录在阿特拉斯系统中，以作为项目信息的主要来源，(b) 项目委员会定期举行会议，从而不断监测项目执行情况。

负责部门： 政策和方案支助局以及区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

209. 审计委员会肯定开发署在这方面作出的努力，特别是确定了用于开展方案的机构质量标准和机构质量保证工具。然而，审计委员会在对 2017 年 12 月 31 日终了年度和 2018 年 12 月 31 日终了年度进行的审计中发现了类似问题，开发署正在努力处理这些问题。

210. 在报告第 69 段，开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 采取积极主动的措施，按照《方案和业务的政策和程序》确保所有业务已完成的项目在 12 月内结清财务，这需要在退还或重新安排未用资金方面及时获得捐助方的核准；在项目结清财务前彻底审查并完成所有与项目有关的交易；(b) 确保在项目结清财务前结清所有资产结余。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

211. 开发署投入了大量资源，2017 年和 2018 年在减少过期项目的数目方面取得了进展，但是，能否及时关闭项目并不总是在开发署控制能力之内。开发署希望，它持续作出的努力和在系统和工具方面的投资将在未来持续产生积极影响。

212. 审计委员会在其报告第 101 段建议开发署加强对订购单和应付款的审查和监测，确保：(a) 总账、使用控制和项目记录的费用准确、完整并计入正确的会计期；(b) 按照年终结账指示，结清待处理交易(即核算日为结清当月最后一日或早于该日的订购单、凭单和总账分录条目)。

负责部门： 采购事务股和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

213. 审计委员会确认在执行这项建议方面取得了相当大的进展，但仍然需要持续作出努力，需要更多时间，才能充分执行这项建议。

214. 审计委员会在其报告第 107 段建议开发署确保今后按时完成服务合同评价，最好是按照政策在合同到期前一个月完成，以便为各办事处提供合理的决策时间。

负责部门： 人力资源处、中央局和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

215. 开发署在执行这项建议方面取得了进展。人力资源处向人力资源事务人员发出了提醒通知，提醒注意关于及时完成服务合同评价的规定。

216. 审计委员会在其报告第 116 段建议开发署确保所有工作人员按时完成强制性培训课程。

负责部门： 人力资源处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

217. 审计委员会确认人力资源处作出了努力和取得了进展，但在其他国家办事处发现了类似问题，开发署正在努力处理这些问题。

218. 在报告第 120 段，开发署同意审计委员会的建议，即开发署制定时间表，确保便于对财务报表关于不动产、厂场和设备的附注和在用报告在个别增置资产方面的差额进行对账。

负责部门： 采购和业务办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

219. 采购和业务办公室编制了一份业务需求文件，并与信息管理和技术办公室一道启动了一个项目。然而，由于一个财政年度产生的不动产、厂场和设备总账数据量极大，阿特拉斯系统无法处理，开发署仍在探索适当的数字解决方案。开发署财务报表报告格式发生了一项变动，也为执行这项建议增添了困难。

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告¹¹

220. 在报告第 41 段，开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 今后，开发署提前计划项目设置中所需的变化，如一般管理支助费率的变动，以便最大限度地减少拖延签署季度综合交付情况报告的问题；(b) 开发署及时提交开发署和执行伙伴按照《方案和业务的政策和程序》正式签署的综合交付情况报告；(c) 若出现延误，则开发署就执行伙伴及时签署综合交付情况报告的责任问题与执行伙伴联系。

负责部门： 财政资源管理处和区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

221. 开发署针对审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告第 35 段所载建议作出的评论(见上文第 174 和 175 段)也适用于审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告第 41 段所载建议。

222. 在报告第 72 段，开发署同意审计委员会的建议，即，(a) 为了今后改进工作，加强和记录后续机制，包括所有拖延的参加组织的反馈意见；(b) 采取措施，加快结束所有逾期项目业务并结清财务；(c) 作为联合国最大的基金管理服务提供方，对机构间集合筹资机制提出共同政策和程序方面的想法，以统一做法，从而提高报告的准确性和提出报告的及时性。

负责部门： 多伙伴信托基金办公室

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

223. 审计委员会确认开发署作出了后续努力，以加快结束项目的步伐，审计委员会认为这项建议的(a)和(b)部分正在执行。开发署继续实施关于结束项目的例行后续措施，以减少延误情况。审计委员会撤回了这项建议的(c)部分。

¹¹ A/71/5/Add.1，第二章。

五. 联合国资本发展基金

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告¹² 所载建议执行情况

224. 表 10 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 10

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
管理支助股	1	—	—	1	1	—
最不发达国家投资 平台股	3	—	—	3	3	—
共计	4	—	—	4	4	—

225. 表 11 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 11

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
执行秘书办公室和 方案管理支助股	1	—	—	1	1	—
管理支助股	1	—	—	1	1	—
最不发达国家投资 平台股	5	—	—	5	5	—
共计	7	—	—	7	7	—

226. 审计委员会在其报告第 18 段建议联合国资本发展基金(资发基金)继续完善其政策和程序,并审查其捐助协定,以便使根据《国际公共部门会计准则第 23 号》的规定确认非交换交易拥有更有力的决策依据。

负责部门: 管理支助股

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2020 年第一季度

¹² A/74/5/Add.2, 第二章。

227. 资发基金正在审查其捐助协定。

228. 审计委员会在其报告第 33 段建议资发基金在其贷款政策中列入在本金发放之后再最终确定贷款偿还时间表的选项。

负责部门： 最不发达国家投资平台股
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

229. 资发基金正在修订贷款政策，以列入在本金发放之后再最终确定贷款偿还时间表的选项。

230. 审计委员会在其报告第 34 段建议资发基金在所有贷款协定中列入在本金发放之后再最终确定贷款偿还时间表的选项。

负责部门： 最不发达国家投资平台股
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

231. 资发基金正在拟定贷款协定订正法律模板，以列入在本金发放之后再最终确定贷款偿还时间表的选项。

232. 审计委员会在其报告第 35 段建议资发基金加强执行贷款政策，规定最终的贷款偿还时间表需由借款人和贷款人双方签署。

负责部门： 最不发达国家投资平台股
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

233. 资发基金正在采取步骤，执行这项建议。

234. 审计委员会在其报告第 38 段建议资发基金加强质量保证和质量审查机制，以制定更为一致连贯的贷款协定。

负责部门： 最不发达国家投资平台股
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

235. 资发基金正在根据收到的反馈和累积的经验，加强质量保证和审查机制。

236. 审计委员会在其报告第 41 段建议资发基金在贷款政策中明确指出,因为开发署是资发基金的服务提供者,因此,以当地货币支付的款项需付给指定的开发署银行账户。

负责部门: 最不发达国家投资平台股

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第二季度

237. 资发基金正在修订贷款政策,以便明确指出,因为开发署是资发基金的服务提供者,因此,以当地货币支付的款项需付给指定的开发署银行账户。

238. 审计委员会在其报告第 47 段建议资发基金审查最近引入的强制性赠款模块的使用情况,对其影响进行评估,确保达到了强化并精简赠款发放过程及其文件的预期效果。

负责部门: 执行秘书办公室和方案管理支助股

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第二季度

239. 资发基金正在推出该赠款模块。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

240. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.2, 第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息,说明审计委员会认为正在执行的一项建议的情况。

241. 表 12 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 12

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
管理支助股	1	—	1	—	—	—
共计	1	—	1	—	—	—

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告¹³

242. 审计委员会在其报告第 52 段建议资发基金将其流程记录在案,并在其政策准则中具体说明应如何对资产使用寿命进行年度审查。

¹³ A/73/5/Add.2, 第二章。

负责部门： 管理支助股

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

243. 资发基金已经按照审计委员会的建议记录关于资产使用寿命年度审查的流程和政策准则。资发基金认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

六. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁴ 所载建议执行情况

244. 表 13 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 13

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
财务和行政管理司	2	—	2	—	—	—
全球共享服务中心	5	—	—	5	5	—
黎巴嫩国家办事处	1	—	—	1	1	—
私营部门筹资和伙伴关系司	3	—	2	1	1	—
多个部门	3	—	2	1	1	—
共计	14	—	6	8	8	—

245. 表 14 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况

表 14

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
财务和行政管理司	10	1	3	6	6	—
全球共享服务中心	12	—	—	12	12	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处	3	—	—	3	3	—
黎巴嫩国家办事处	2	—	—	2	2	—
私营部门筹资和伙伴关系司	7	—	5	2	2	—

¹⁴ A/74/5/Add.3，第二章。

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
供应司	7	—	1	6	6	—
多个部门	7	—	3	4	4	—
共计	48	1	12	35	35	—

246. 审计委员会在其报告第 15 段建议联合国儿童基金会(儿基会)在财务报表附注中披露关于目标收入和实际收入的信息。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 未获接受

优先程度： 中

目标日期： 不适用

247. 儿基会未接受这项建议。当前在关于预算与实际数额对比的年度财务报表五中披露的支出授权，完全符合《国际公共部门会计准则》的会计准则和联合国系统的统一立场。会计准则工作队规定，由摊款供资的组织适用建议所述列报收入信息的规定，不由摊款供资的组织不适用这一规定。儿基会是由自愿捐助供资的组织，其支出授权非大会授予，而是由与各捐助方达成的每项协议授予。因此，在报表五中列报的信息与联合国系统其他由自愿捐助供资组织的做法一致，也完全符合《公共部门会计准则》。

248. 审计委员会在其报告第 16 段建议儿基会在与年度财务报表五相关的披露中，进一步解释按预算类别分列的初始预算和最终预算之间的差异。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

249. 目前，儿基会在财务概览和财务报表附注中对初始预算和最终预算之间的重大差异予以解释。在审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.3)中，后一项披露列报于附注 5：与预算的比较。该附注详细解释了初始预算和最终预算之间的重大差异。但是，儿基会同意按预算类别进一步扩大披露范围。

250. 审计委员会在其报告第 21 段建议儿基会改变做法，在完成全面精算估值后披露离职后健康保险负债在在职和退休工作人员之间的分配情况。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

251. 在今后的财务报表中，儿基会将在完成全面精算估值后披露在职和退休工作人员离职后健康保险负债的分配情况。

252. 审计委员会在其报告第 27 段建议审查未清预支款案件，并制定和执行及时结清未清预支款的行动计划。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

253. 儿基会制定了管理未清预支款的政策和程序，并据此定期审查预支款。根据审查结果，在 2018 年审计之后结清了教育补助金 187 万美元和预支薪金 70 万美元。儿基会正在制定行动方案，以加强长期未清预支款结算工作。

254. 审计委员会在其报告第 37 段建议儿基会审查目前在旅行得到核准后立即将全部差旅费用和每日生活津贴记为费用的制度，并考虑是否有可能在放款时将差旅预支款归类为工作人员预支款，并在差旅核证和审结时记为费用。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

255. 儿基会审查并审议了上述建议的可行性，并确定，在旅行得到核准后将全部差旅费用和每日生活津贴记为费用的政策决定依然有效。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

256. 审计委员会在其报告第 43 段建议儿基会继续进行定期监测并采取后续行动，努力清理收到货物和收到发票的未结项目，特别是重视待处理超过两个月的项目和数量不匹配的情况。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

257. 儿基会在更加及时地清理收到货物和收到发票的未结项目方面取得了相当大的进展。儿基会实施系统性匹配程序,使得在所有账龄超过 120 天的项目中,账龄超过一年的项目所占比例从 2017 年底的 45%下降至 2018 年底的 31%。此外,儿基会各办事处目前每月都会收到一份详细的未结项目表,表中标明优先级别较高的项目,以便开展审查并采取必要行动。除了建筑项目等收到货物后 6 至 12 个月未结是有正当理由的情况外,儿基会继续跟进并清理收到货物和收到发票后未结两个月以上的项目,以进一步减少未结项目的数量和账龄。

258. 审计委员会在其报告第 61 段建议儿基会审查在方案信息数据库编码结构中改进战略计划目标与国家一级目标对应情况的可行性。

负责部门: 财务和行政管理司

状况: 被请求撤销

优先程度: 高

目标日期: 不适用

259. 儿基会已通过现行强有力的方案信息数据库编码结构执行了这项建议。儿基会支持国家主导的国别方案的首要地位,坚持方案的重点是通过实现国家发展优先事项和目标为儿童和妇女取得成果。儿基会通过合作方案,促进各国努力实现《2030 年可持续发展议程》和儿童相关目标。这些方案有助于实现《儿基会 2018-2021 年战略计划》的成果。国家方案文件中的目标领域和成果领域体现儿基会对儿童和国家发展优先事项的责任。制定和设计这些领域时考虑到了对《战略计划》的促进作用。方案信息数据库编码为制定国别方案文件提供信息,更具体而言,能使国别方案文件成果与《战略计划》联系起来。输入儿基会企业资源规划系统(VISION)的儿基会各级成果和工作计划活动,都用方案信息数据库编码与《战略计划》相互关联。这使得儿基会能够追踪所有支出对其《战略计划》的贡献。

260. 由于目前已有健全有效的机制,可将国别方案文件中的方案构成部分、成果和指标与《儿基会战略计划》的内容进行对应,基于此,儿基会认为这项建议已经执行,请求审计委员会予以撤销。

261. 审计委员会在其报告第 67 段建议儿基会审查在实现《2018-2021 年战略计划》目标领域“每个儿童都能生存且茁壮成长”产出中存在差距的原因,并采取适当措施解决这些问题。

负责部门: 多个部门

状况: 被请求撤销

优先程度: 中

目标日期: 不适用

262. 2018 年确定的差距是在阿拉伯叙利亚共和国南部安曼中心开展的方案中进行衡量的。出现差距的原因是，2018 年 6 月的阿拉伯叙利亚共和国南部攻势后，相关领土的军事控制权转移，在这之后，儿基会合作伙伴(从约旦以跨境方式开展业务)进入这些领土的渠道受到限制。这一业务活动的变化发生在年中审查之后，因此，不可能调整成果评估模块中列出的目标。但是，在 2018 年 12 月成果评估模块年终审查期间提供了详细解释。

263. 儿基会已与相关政府部门制定了在 2019 和 2020 年有效分发微量营养素的行动计划，其中有一项活动是向照料者解释这些微量营养素对最脆弱家庭的重要性，特别是针对叙利亚难民，他们在子女饮食多样化方面的选择有限。

264. 在年终和年度审查会议期间，儿基会分别在内部以及会同合作伙伴审查了实现目标方面的不足之处，根据情况报告分析了人道主义成果。成果已反映在 2019 年工作计划之中。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

265. 审计委员会在其报告第 71 段建议黎巴嫩国家办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处采取必要措施，完成所需数据集并制定基线，以便更好地规划、监测和实施方案活动。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和地区办事处基线数据集的可用情况，并在需要时采取必要措施弥补差距。

负责部门：	黎巴嫩国家办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处
状况：	正在执行
优先程度：	中
目标日期：	2019 年第四季度

266. 黎巴嫩国家办事处将继续与世界卫生组织和其他利益攸关方合作，支持卫生部扩大移动证据报告和评估应用，覆盖托儿所和学校等所有扩大免疫规划服务点。这项工作旨在改善质量数据，便于规划、监测和交付服务。拉丁美洲和加勒比区域办事处确认，区域办事处管理计划完全符合《儿基会 2018-2021 年战略计划》，指标和目标将在中期审查期间进行调整。

267. 儿基会指出，建议第二部分未在全球审计访问期间或在相应的致管理当局函或审计委员会报告草稿中提出。这项全球建议的依据不明确，因此，儿基会无法同意这部分建议并对其作出有意义的答复。儿基会请求审计委员会撤销这部分建议。

268. 审计委员会在其报告第 79 段建议中东和北非区域办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处继续弥合与统一现金转移方式有关的保证活动的差距，并确保及时执行这些活动，以实现所有国家办事处所需达到的最低目标。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和地区办事处的保证状况，并在需要时采取必要措施弥补差距。

负责部门：	中东和北非区域办事处以及拉丁美洲和加勒比区域办事处
状况：	正在执行
优先程度：	中
目标日期：	2019 年第四季度

269. 儿基会同意针对中东和北非区域办事处和拉丁美洲和加勒比区域办事处提出的关于弥合与统一现金转移方式有关保证活动差距的建议。在向执行伙伴通报了儿基会统一现金转移方式程序的最新情况之后，每季度对这个方式的执行情况进行监测。儿基会将会密切跟进存在差距的国家办事处。

270. 儿基会指出，建议第二部分未在全球审计访问期间或在相应的致管理当局函或审计委员会报告草稿中提出。这项全球建议的依据不明确，因此，儿基会无法同意这部分建议并对其作出有意义的答复。儿基会请求审计委员会撤销这部分建议。

271. 审计委员会在其报告第 83 段建议黎巴嫩国家办事处对抽查的结果和建议迅速采取行动，并适当记录所采取补救行动的详细情况。审计委员会还建议儿基会审查其他国家和地区办事处尚未执行的建议的现状，并在需要时采取必要措施弥补差距。

负责部门：	黎巴嫩国家办事处
状况：	正在执行
优先程度：	高
目标日期：	2019 年第四季度

272. 儿基会同意让黎巴嫩国家办事处就抽查的高风险结果和建议迅速采取行动的和建议。黎巴嫩国家办事处正在通过离线系统，与方案和财务人员一起跟进 2018 年的结果和建议，以记录进展情况。对于 2019 年，该国家办事处在 2019 年年度管理计划中优先考虑全面实施 eTools 之后，正在利用 eTools 支持外地监测和伙伴关系管理，包括对高风险建议采取后续行动，因此建立了用于监测统一现金转移方式执行情况的综合系统。

273. 儿基会指出，建议第二部分未在全球审计访问期间或在相应的致管理当局函或审计委员会报告草稿中提出。这项全球建议的依据不明确，因此，儿基会无法同意这部分建议并对其作出有意义的答复。儿基会请求审计委员会撤销这部分建议。

274. 审计委员会在其报告第 88 段建议黎巴嫩国家办事处、巴勒斯坦国国家办事处、中东和北非区域办事处和巴拿马国家办事处采取紧急行动，加强对出资授权和支出证明表中必填细节完整性的控制，在核准现金转移之前应确保这些细节的完整性。

负责部门：黎巴嫩国家办事处、巴拿马国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处以及中东和北非区域办事处

状况：被请求撤销

优先程度：高

目标日期：不适用

275. 儿基会指出，这项建议源于审计委员会的一项观察，即有些出资授权和支出证明表中可能没有列入核准人的姓名、头衔和签名等细节。儿基会认为这项建议已通过 ezHACT 模块予以执行，该模块能够在 VISION 企业资源规划系统内自动传出资授权和支出证明表以供核准。因此，不需要儿基会工作人员的实体签名，因为所有核准都是通过该系统以电子方式获取的。该系统现有的控制措施确保在未经妥善核准的情况下，无论是预支款的支付还是清理，都不可能进行。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

276. 审计委员会在其报告第 94 段建议儿基会考虑是否可能强制要求在 VISION 中上传出资授权和支出证明表，以便记录直接现金转移交易。

负责部门：财务和行政管理司

状况：被请求撤销

优先程度：中

目标日期：不适用

277. 儿基会承认附上有关文件是一种良好做法，但希望强调，各办事处运作的环境存在挑战，因此，强制要求附上出资授权和支出证明表可能不太可行。目前，各办事处会酌情附上有关文件，因此，儿基会管理当局会鼓励各办事处继续这种做法。外地的运作环境多种多样且充满挑战，比如互联网连接时有时无、缺少扫描设备等，因此，强制要求上传有关文件行不通。但是，各办事处会根据儿基会关于保留已记录信息的政策，在办事处保留这些文件。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

278. 审计委员会在其报告第 103 段建议黎巴嫩国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处确保遵守伙伴关系审查委员会表格的规定要求，同时记录并保留对伙伴关系审查委员会建议所采取行动的完整文件线索。

负责部门：黎巴嫩国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处

状况：被请求撤销

优先程度：高

目标日期：不适用

279. 在巴勒斯坦国国家办事处，已针对伙伴关系审查委员会的建议和意见采取了后续行动，相关结果也已报告。伙伴关系审查委员会审查了后续行动的成果，

并核可了方案文件以供核准。审查委员会还确认，所有相关表格都已根据新的全球程序和准则予以更新。此外，两个国家办事处目前都在系统使用核对表，以确保根据伙伴关系审查委员会的审查提供完整的文件。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

280. 审计委员会在其报告第 109 段建议巴拿马国家办事处和厄瓜多尔国家办事处优先开展公开甄选民间社会组织的正式程序，并在所有首选直接甄选方法的情况中记录作出选择的理由。审计委员会还建议儿基会审查各国家办事处采用的甄选方法的现状，并在没有遵循公开甄选程序的情况下采取类似的纠正行动。

负责部门： 巴拿马国家办事处和厄瓜多尔国家办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

281. 拉丁美洲和加勒比区域办事处将指导该区域的各办事处在甄选合作伙伴时采用战略性较强的方法。该区域各个国家办事处将努力确保在甄选过程中对意向书确定的每个合作伙伴进行审查。在直接甄选的情况下，将会记录甄选过程和伙伴关系审查委员会的审查。此外，eTools 的采用还将进一步为开放式合作伙伴甄选和记录过程提供便利。

282. 审计委员会在其报告第 112 段建议儿基会执行一项有时限的计划，采取必要的纠正措施，以改善待结的直接现金转移的状况。

负责部门： 财务和行政管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

283. 儿基会对在特定区域注意到的长期待结直接现金转移的原因进行了审查。管理当局已知晓所有长期待结情况的原因。儿基会将继续审查长期未结余额，并酌情采取补救行动。

284. 审计委员会在其报告第 119 段建议儿基会审查其国家办事处遵守统一现金转移方式框架的情况，并确保所有办事处在处理直接现金转移时遵守该框架的规定。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

285. 将通过若干机制执行这项建议，包括向国家办事处发出提醒和由统一现金转移方式协调中心主办培训课程。

286. 审计委员会在其报告第 127 段建议儿基会采取必要步骤，查明业绩不佳的国家委员会和国家办事处，并确定进一步加强战略的措施，以解决影响其业绩的问题，帮助实现当前战略计划期间的目标。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

287. 私营部门筹资和伙伴关系司负责查明业绩不佳的市场，并与有关办事处密切合作、制定战略，以处理影响业绩的任何问题。就 2018 年而言，必须要指出现实背景，即筹资业绩问题并非儿基会独有。整个慈善组织部门普遍如此，导致收入低于预期。这一结果证实了管理当局的评估，即儿基会的筹资业绩受到外部市场因素的显著影响。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

288. 审计委员会在其报告第 134 段建议儿基会制定一个明确的计划，并与各国家委员会合作，以确保缴款率与《儿基会财务条例和细则》以及《合作协定》的规定保持一致。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

289. 儿基会指出，通过与各国家委员会的联合战略计划，它已为各国家委员会力争达到 75%这一期望缴款率制定了明确计划。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

290. 审计委员会在其报告第 140 段建议儿基会建设性地与国家委员会合作制定一项准备金政策，使之与维持准备金水平的基准要求相一致。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

291. 儿基会继续与各国家委员会接触，已启动将准备金政策与新的指导方针保持一致的进程。

292. 审计委员会在其报告第 144 段建议儿基会采取必要措施，将所有关联实体活动的主要业绩指标纳入联合战略计划，重点是将收集的款项汇给儿基会，并就目标的实现情况采取后续行动。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

293. 儿基会已通过与各国家委员会制定的《2019 年联合战略计划》执行了这项建议。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

294. 审计委员会在其报告第 150 段建议儿基会通过更加现实地评估投资回报，改进对筹资发展方案投资组合的管理，并建立一个强有力的监测机制，以便在业绩低于标准的情况下及时采取干预措施。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

295. 儿基会认为，在落实其订正投资基金框架后，这项建议已因时过境迁而不必执行。根据这一框架，儿基会预计综合投资组合的回报率将达到 3:1，而非期待筹资发展方案供资的所有单个活动都实现同样的回报。这种方法便于管理投资组合整体的成果，还可激励各办事处在其提案中提交更现实的回报预测。儿基会请求审计委员会撤销这项建议。

296. 审计委员会在其报告第 155 段建议尽早完成综合基金管理平台与 VISION 和 inSight 以及其他依赖系统的一体化。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

297. 儿基会的评论意见参见审计委员会报告第 156 段。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

298. 审计委员会在其报告第 157 段建议在综合基金管理平台上就获取和报告被驳回案例的详细情况作出明确规定。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

299. 儿基会注意到了强化管理和报告能力方面的机会，包括整合 VISION 系统在内的执行行动也在开展之中。

300. 审计委员会在其报告第 164 段建议儿基会继续密切监测在途货物，进一步采取措施避免货物在途时间超过 100 天，特别是应急用品。

负责部门： 供应司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

301. 对在途货物的监测已完全纳入当前开展的监督活动，以确保及时注意识别国家办事处面临的风险。儿基会将继续积极监测在途货物，将于 2019 年年底之前全面纳入应急用品的定期监测。

302. 审计委员会在其报告第 169 段建议儿基会为每类紧急情况规定并严格执行货品交付的最长允许时间，采取纠正措施缩短交付周期，确保快速响应紧急情况下的物资需求。

负责部门： 供应司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

303. 儿基会将审查每类紧急情况下货品交付的最长允许时间，并最迟将在 2020 年第一季度采取纠正措施，缩短交付周期，确保快速响应紧急情况下的物资需求。

304. 审计委员会在其报告第 176 段建议优先解决影响货运代理履约情况监测工具使用的系统问题，以确保切实有效地监测货运代理的履约情况。审计委员会还建议根据合同规定对被认定履约情况未达标的货运代理采取必要行动。

负责部门： 供应司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

305. 儿基会的评论意见参见审计委员会报告第 177 段。

306. 审计委员会在其报告第 183 段建议具体的区域和国家办事处采取必要行动，尽量减少集装箱滞留以及由此产生的滞期费。

负责部门： 供应司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

307. 儿基会已经分析了集装箱退回过度延迟的根本原因，并向各区域办事处和国家办事处提供了信息，以便采取具体行动防止产生滞期费。儿基会注意到，审计委员会根据儿基会先前就这一问题向其提供的资料，在其关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/73/5/Add.3, 第二章)第 206 段认定一项相关的建议已得到执行。因此，儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会予以撤销。

308. 审计委员会在其报告第 184 段还建议儿基会完善货运代理集装箱监测报告，确保捕获正确且相关的数据，以得出准确的结论。

负责部门： 供应司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

309. 这项建议正在执行。

310. 审计委员会在其报告第 190 段建议儿基会与区域和国家办事处协调，特别是在发现延误发生率较高的区域，与受援国合作，确保及时检查疫苗并呈交疫苗抵达检查报告，并进一步加强对疫苗交付和供应的监测。

负责部门： 供应司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

311. 儿基会继续加强其监测疫苗交付和供应的现有流程。此外，儿基会将在供应链业绩指标看板中纳入疫苗抵达检查报告的接收情况。这项工作旨在监测并确定加强供应链和有效疫苗管理所需的技术援助要求和指导。除了上述努力以外，还将继续使用疫苗抵达检查报告移动应用等工具，方便接收疫苗报告。

312. 审计委员会在其报告第 197 段建议儿基会改进现有系统，提供强有力、综合性的案例管理解决方案，使所有内部利益攸关方能够相互协调，以及时启动并完成所需的采购和合同管理进程。

负责部门： 供应司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

313. 儿基会正在努力通过自动化追踪进展和及时性来加强现有系统。

314. 审计委员会在其报告第 203 段建议在所有招标书、长期协议和订购单中列入关于收取违约赔偿金的具体条款，在未列入该条款的情况中，应充分说明并记录决定不予列入的理由。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

315. 拉丁美洲和加勒比区域办事处将确保将违约赔偿金条款作为英文标准条款的组成部分列入合同文件，并将与法律办公室合作制定一条类似的西班牙文条款。此外，该区域办事处将就不合规情况下的适用罚款问题与承包商加强沟通。管理当局将进一步加强追踪免除罚款的情况，并记录相关理由。

316. 审计委员会在其报告第 204 段建议妥善记录服务最终交付的具体日期。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

317. 儿基会同意继续监测服务最终交付的完成日期，并继续改进服务交付日期的记录工作。

318. 审计委员会在其报告第 210 段建议对现有内部控制进行审查，针对儿基会收到的银行担保建立强有力的机制。

负责部门： 黎巴嫩国家办事处和巴勒斯坦国国家办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

319. 除了银行担保方面的现有控制以外，儿基会还在评估加强尽职调查的方式。儿基会指出，这项建议源自供应商实施的一起欺诈活动，目前正在按照儿基会相

关财务条例和细则进行处理。黎巴嫩国家办事处与有关金融机构合作实施了额外的控制机制，以核实并验证供应商银行提供的保证书的真实性。

320. 审计委员会在其报告第 211 段建议及时完成对欺诈案件的调查，并采取必要的补救措施。

负责部门：黎巴嫩国家办事处
 状况：正在执行
 优先程度：中
 目标日期：2020 年第一季度

321. 儿基会确认，目前正在按照儿基会调查政策和程序处理上述欺诈案件，目标是及时完成调查工作，之后将采取适当的补救行动。

322. 审计委员会在其报告第 219 段建议儿基会进一步加强增值税退款申请提交和后续跟进工作的监测机制。审计委员会还建议探讨可采用的措施，及时解决长期未结的退款申请。

负责部门：财务和行政管理司
 状况：正在执行
 优先程度：中
 目标日期：2019 年第四季度

323. 为加强增值税退款申请提交和后续跟进工作的监测机制，儿基会将评估，除已经实施的措施之外，还需要采取哪些措施。审计委员会在其关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告第 150 段认为一项类似的建议已执行。

324. 审计委员会在其报告第 236 段建议儿基会审查并加强计算所实现节余的方法，以全面反映由于设立全球共享服务中心而在整个组织实现的全部增效，包括员额的减少。

负责部门：全球共享服务中心
 状况：正在执行
 优先程度：高
 目标日期：2020 年第二季度

325. 儿基会制定了计算未来节余的最新方法，目前正在对其进行审查。

326. 审计委员会在其报告第 245 段建议儿基会考虑发布综合性文件，界定全球共享服务中心的作用和责任以及该中心在其所有职能领域与儿基会其他办事处的关系，并缩小中心所有职能领域在内部指示和程序方面的现有差距。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

327. 儿基会指出，全球共享服务中心的作用、职能和责任在几份执行局文件和内部函件中有所体现，将考虑是否可能编写一份执行局报告，说明包括全球共享服务中心在内的儿基会所有办事处的最新职能、结构和责任。

328. 审计委员会在其报告第 270 段建议儿基会审查服务级别协议给业务流程规定的目标，并在审查时将平均处理用时作为重要参考纳入考量范围。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

329. 儿基会指出，服务级别协议目标是作为全球共享服务中心项目的组成部分，根据行业标准与业务所有人商讨予以确定。儿基会每年都会对这些服务级别协议目标进行审查，2017 和 2018 年由外部独立公司对其进行了审查，审查对象包括流程、平均处理时间和其他行业标准。

330. 儿基会对服务级别协议目标进行年度审查，以评估进行任何订正的机会。由于开展了这项审查，儿基会根据 2019 年 2 月的平均处理时间对服务级别协议目标进行了订正。儿基会正计划在 2019 年底开展进一步审查，以确保任何修改都已纳入订正的交付时间。

331. 审计委员会在其报告第 271 段建议儿基会努力确定一个容许限度，凡超过这一限度，即应明确记录未达到服务级别协议目标的个案原因。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

332. 儿基会指出，全球共享服务中心 2019 年工作计划包括审查票务处理准则。这些准则将包括服务级别协议达标方面的容许限度。此外，全球共享服务中心计划编写一份报告，详细说明超过容许限度的情况，以方便开展监测和后续行动。

333. 审计委员会在其报告第 272 段建议儿基会审查该系统，查明和纠正人为暂停服务级别协议时钟的可能性，并审查人为长期暂停服务级别协议时钟的情况。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

334. 儿基会指出，上述订正的票务处理准则将纳入审查人为长期暂停服务级别协议时钟情况的指导意见，以及质量评估小组在审查此类停工情况中的相关作用。

335. 审计委员会在其报告第 273 段建议儿基会确保在票单工具中记录被退回和驳回的所有案件的具体原因。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

336. 儿基会指出，新实施的服务门户案件管理工具包括下拉菜单，其中列出了退回和驳回案件的原因。还将进一步增强该工具，提供暂停或停工原因指标。

337. 审计委员会在其报告第 279 段建议定期审查所有主表数据的完整性、准确性和质量，并明确规定所有主表的必填项。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

338. 儿基会指出，该系统已经包括带有必填项的内置主表和基于信息类型的适当控制，将评估并确定财务主记录的必填项，以便将其纳入主数据管理指导方针和程序。

339. 审计委员会在其报告第 284 段建议儿基会实施必要的输入控制 and 数据检查，特别是对 VISION 中的基准日期。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

340. 儿基金正在其企业资源规划系统 VISION 中开发增强功能，以标记输入系统的异常基线日期，作为处理发票过程中的预防性控制。

341. 审计委员会在其报告第 285 段建议儿基会采取必要措施，确保所有有关办事处及时提交和处理发票。

负责部门： 全球共享服务中心
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

342. 儿基会指出，对六个月以上的发票进行审查已经是全球共享服务中心标准业务程序的一部分。已为工作人员提供额外培训，以加强其对标准业务程序的了解。儿基会正通过每月报告有关的主要业绩指标，针对旧发票落实额外的质量保证监督。

343. 审计委员会在其报告第 291 段建议儿基会根据重点明确的标准和涉及所有相关办事处的行动计划，优先解决未决案件。

负责部门： 全球共享服务中心
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

344. 全球共享服务中心将优先核对 2016 年 7 月之后往来账项的个人账户应收款。中心将与各国家办事处密切合作，在可能的情况下追回未清余额，并探索往来账项正规化的替代办法。

345. 审计委员会在其报告第 292 段建议儿基会根据有关行政指示，探索追回多付款项(包括前几年因输入错误数据而多付的款项)的可行性。

负责部门： 全球共享服务中心
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

346. 儿基会正在制定计划，以加强收回多付款额的工作。在这方面，全球共享服务中心与人力资源司协商，计划对薪金异常报告进行审查，以评估确定追回或核销最终数额所需的任何额外资源和行动。

347. 审计委员会在其报告第 293 段建议儿基会探讨加强月度主数据和资金异常情况报告，以查明影响薪金的异常情况或错误，以供审查和采取纠正行动。

负责部门： 全球共享服务中心
 状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

348. 儿基会正在审查并更新主数据和资金异常报告中嵌入的验证清单。儿基会将进一步探索加强报告的方法，以标记每月对薪金产生实际影响的错误。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

349. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.3, 第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 32 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

350. 表 15 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 15

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
数据、研究和政策司	1	—	1	—	—	—
财务和行政管理司	16	—	10	6	6	—
外地成果小组	2	—	2	—	—	—
全球共享服务中心	1	—	1	—	—	—
内部审计和调查办公室	2	—	—	2	2	—
私营部门筹资和伙伴关系司	4	—	4	—	—	—
公共伙伴关系司	2	—	—	2	2	—
供应司	3	—	3	—	—	—
多个部门	1	—	1	—	—	—
共计	32	—	22	10	10	—

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁵

351. 审计委员会在其报告第 69 段建议儿基会要求其国家办事处在编制多年/滚动工作计划所列各项活动的资源概算时采用理由充分的预算假设。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

¹⁵ A/69/5/Add.3, 第二章。

352. 儿基会开发并实施了新的预算编制工具，以便简化和便利资源估算流程。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁶

353. 审计委员会在其报告第 14 段建议儿基会：(a) 考虑在机构一级合并出一个年度综合预算，其中载有执行局核可的所有预算的数字；(b) 在适当业务单位一级的每个成果项下列出为各项活动编制的预算数额。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

354. 本建议的(a)部分已执行，并向审计委员会提供了相关信息。关于本建议的(b)部分，儿基会根据公共部门会计准则制定了一个明确的框架，其中规定了如何将各种预算来源数额折合成年度数额。如上文所述，儿基会还开发和实施了新的预算编制工具。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

355. 审计委员会在其报告第 105 段建议儿基会：(a) 考虑建立一个基金跟踪系统，在适当的规划层级(成果、产出、活动)，确立计划支出和实际支出之间的联系；(b) 审查现有的指南和其他参考资料以使其得到改进和更好的利用；(c) 使重点领域的产出指标与为实现题为“教育”的成果项下产出的活动保持一致。

负责部门： 数据、研究和政策司、财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

356. 如上文所述，儿基会开发并实施了新的预算编制工具，该工具解决了本建议中提出的问题。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁷

357. 审计委员会在其报告第 25 段建议儿基会实施关于确定应由方案预算和机构预算支付的业务费用的准则。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

¹⁶ A/71/5/Add.3，第二章。

¹⁷ A/72/5/Add.3，第二章。

优先程度： 中

目标日期： 不适用

358. 预算编制工具是一个基于网络的应用程序，取代了综合预算费用计算系统。它采用成果预算编制原则，帮助儿基会提高将成果与资源挂钩的能力。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

359. 审计委员会在其报告第 36 段建议儿基会与各国委员会接触，向其跟进了解实现国家委员会合作协定中规定的占毛收入 75%的理想缴款率的情况。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

360. 儿基会指出，应准确结合实际并承认儿基会为实现占国家委员会毛收入 75%的理想缴款率而积极地与国家委员会接触。儿基会承认，这方面的进展取决于国家委员会所在各个市场的具体情况。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

361. 审计委员会在其报告第 68 段建议儿基会加强执行统一现金转移方式，以实现保证活动目标。

负责部门： 外地成果小组

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

362. 儿基会加强了执行统一现金转移方式程序的力度，途径是在所有国家办事处执行该程序，制定健全的报告机制，发布关于该程序的指南和手册。统一现金转移方式的目标不断改善，达到并超过了最低要求。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

363. 审计委员会在其报告第 99 段建议儿基会确保恰当拟订新的拟议企业风险管理政策，纳入本组织的职能要求，同时确保避免不适宜之处。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

364. 儿基会重新起草了企业风险管理政策的监管内容，以消除审计委员会指出的不适宜之处。2019 年正在推出最新的政策，同时制定和执行财务和行政管理司的企业治理、风险和合规战略，并建立和运行为该战略提供支持的技术平台。

365. 审计委员会在其报告第 105 段建议，除了继续总部提供临时支助的良好做法外，应为风险联络人设立有关风险管理方面的定期正规培训方案。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

366. 儿基会编写了培训材料，并于 2019 年 4 月和 5 月对其人员进行了风险管理培训。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

367. 审计委员会在其报告第 111 段建议儿基会确保制定适当业务级别的风险承受能力和风险偏好。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

368. 儿基会将根据儿基会《财务条例和细则》，制定组织一级的风险承受能力和风险偏好说明，将其作为拟议制定的最新企业风险管理政策的一部分。

369. 审计委员会在其报告第 125 段建议儿基会确保定期审查供应商主记录并消除所有不一致之处。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

370. 儿基会至少每半年对全球共享服务中心的供应商主记录进行一次审查。该服务中心定期对财务记录进行清理，并已成功删除数千条重复记录。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

371. 审计委员会在其报告第 170 段建议儿基会确保及时收到疫苗到达报告。

负责部门： 供应司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

372. 儿基会完成了对其《供应手册》的审查，向国家和区域办事处发布了关于疫苗到达报告的准则，建立了监测疫苗到达报告的关键绩效指标，为国家办事处和区域办事处编制了季度报告以提高可见度，并推出了疫苗到达报告移动应用程序。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

373. 审计委员会在其报告第 184 段建议儿基会找出集装箱长期滞留的原因，并向国家和区域办事处提供指导，缩短集装箱滞留时间。

负责部门： 供应司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

374. 供应司在不断分析集装箱返还出现任何不当拖延的原因，并向国家和区域办事处提供信息，使它们能够采取具体行动防止出现滞期费。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

375. 审计委员会在其报告第 193 段建议儿基会编写和分发未处理完毕旅行核准书问题各部门月末报告，以建立监测机制，最大程度地减少旅行核准书结案方面的延迟。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

376. 儿基会指出，正如在审计期间与审计委员会分享的信息所显示的，最近几年旅行核准书结案的情况有改善。与 2016 年相比，2017 年未处理完毕旅行核准书数量减少了 42%。2018 年，未处理完毕旅行核准书的数量比 2016 年减少了 41%。为了进一步加大削减力度，主计长于 2019 年 2 月采取了大胆举措，在任务完成后 15 天内对未处理完毕的旅行立即强制结案。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

377. 审计委员会在其报告第 224 段建议儿基会利用从千年发展目标中吸取的经验教训，有效执行可持续发展目标。

负责部门： 数据、研究和政策司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

378. 儿基会提供了详细资料，说明它为执行这项建议已经采取的行动。儿基会认为这项建议已经完全执行，请求审计委员会撤销这项建议。

379. 审计委员会在其报告第 236 段建议儿基会审查《内部审计和调查办公室章程》，确保《国际内部审计实务准则》得到遵守。

负责部门： 内部审计和调查办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

380. 儿基会正在审查其《内部审计和调查办公室章程》。新办公室主任现已就任，儿基会期望在 2019 年底之前完成审查工作。

381. 审计委员会在其报告第 243 段建议内部审计和调查办公室编制并执行年度工作计划，以遵守《内部审计和调查办公室章程》规定的五年审计周期。

负责部门： 内部审计和调查办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

382. 儿基会针对审计委员会报告第 236 段所载建议作出的评论(见上文第 380 段)也适用于报告第 243 段所载建议。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁸

383. 审计委员会在其报告第 15 段建议儿基会审查所有多年期捐助方协议，并决定其规定是否符合条件标准。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

384. 2018 年，儿基会审查了 152 项与“其他资源”有关的多年期协议，总金额为 19.77 亿美元，约占专用多年期捐款(不包括国家委员会和私营部门筹资捐款)的 90%。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

¹⁸ A/73/5/Add.3，第二章。

385. 审计委员会在其报告第 21 段建议儿基会将机构和经常资源方案两个分部的净资产分开披露。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

386. 儿基会想指出，建议的信息已在其 2018 年财务报表(A/74/5/Add.3, 第五章)附注 36 中披露。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

387. 审计委员会在其报告第 28 段建议儿基会按照公共部门会计准则的规定，按公允价值表述应收捐款。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

388. 儿基会指出，它已执行重要性框架，并告知审计委员会。在对应收捐款进行评估后，儿基会得出的结论是，其数额不具有重要性。管理当局已就这项建议采取了它同意采取的所有行动。因此，儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会撤销这项建议。

389. 审计委员会在其报告第 48 段建议儿基会审查并确保遵守旅行管理方面的内部控制机制和相关流程。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

390. 儿基会预计，执行新的认证措施将改善全球的遵守情况。这些措施包括 VISION 系统中一些增强的功能。儿基会还计划加强必要的系统变更，从而改善与旅行有关的内部控制机制。

391. 审计委员会在其报告第 50 段建议儿基会审查其一旦有人提出旅行申请即 100%发放每日生活津贴并将其记为费用的政策。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

392. 儿基会审查和审议了拟议建议的可行性，确定在核准旅行时把全额差旅费和每日生活津贴记为费用的政策决定仍然有效。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

393. 审计委员会在其报告第 55 段建议儿基会核实 VISION 系统的兼容性和定制程序，包括旅行管理功能。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

394. 儿基会计划先完成目前正在对 VISION 系统进行的升级，之后，最迟于 2019 年底对差旅管理系统作出必要的改进。

395. 审计委员会在其报告第 61 段建议儿基会完成对《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》的审查，并定期进行更新。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

396. 儿基会正在更新《用户访问权管理指南》和《职责分离规则》。

397. 审计委员会在其报告第 62 段建议儿基会更新职责分离违反情况报告，以反映全球共享服务中心流程对职责分离冲突的缓解情况，并纳入交易一级的监测。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

398. 如上文所述，儿基会正在更新《用户访问权管理指南》和职责分离规则。对更新结果的汇报将反映全球共享服务中心流程对职责分离冲突的缓解情况，并将纳入交易一级的监测。

399. 审计委员会在其报告第 89 段建议儿基会定期与一贯拖延提交已审计财务报表和已核证最后收支报告的国家委员会互动，向其提供指导和指示。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

400. 国家委员会拖延提交已审计财务报表的主要原因是，已审计财务报表必须得到委员会各自执行局的批准，而执行局都是在每年较晚的时候批准报表。儿基会感到满意的是，就报告和其他需求而言，它有通过收支报告及时结账的必要信息。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

401. 审计委员会在其报告第 92 段建议儿基会与各国国家委员会接触，对委员会的投资进行适当管理，并审查其投资政策。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

402. 儿基会审查了其国家委员会的投资政策，感觉这些政策尊重其合作协定。儿基会还每年审查各国国家委员会的已审计财务报表，其中包括对所持投资的审查，并在有问题时与有关国家委员会讨论。

403. 审计委员会提到的任何国家委员会都没有违反合作协定中有关资金和资产管理的条款，因为该条款允许进行符合现有国家慈善标准的投资。没有发现国家委员会不遵守国家慈善标准或不遵守其投资政策的情况。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

404. 审计委员会在其报告第 104 段建议儿基会分析捐款少的原因，然后制定适当的战略，提高企业捐助方等潜在重要收入渠道的捐助额。

负责部门： 私营部门筹资和伙伴关系司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

405. 儿基会进行了一次重要的情况分析，以此为依据，制定了《2018-2021 年携手为儿童扩大影响力计划》。儿基会目前正在执行《携手为儿童扩大影响力计划》，在这方面，建立了监测进展情况并在必要时采取纠正行动的系统，重点放在使投资回报最大化的渠道上。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

406. 审计委员会在其报告第 116 段建议儿基会加强监测提交捐助方报告的机制，并确保及时提交所有给捐助方的报告。

负责部门：公共伙伴关系司
 状况：正在执行
 优先程度：中
 目标日期：2019 年第四季度

407. 儿基会同意进一步加强对提交捐助方报告的监测，改善报告的及时性和质量。

408. 审计委员会在其报告第 117 段建议儿基会在 VISION 系统中更新关于给捐助方报告的提交情况的信息。

负责部门：公共伙伴关系司
 状况：正在执行
 优先程度：中
 目标日期：2019 年第四季度

409. 儿基会同意在 VISION 系统中更新关于给捐助方报告的提交情况的信息。

410. 审计委员会在其报告第 131 段建议儿基会审查和加强向执行伙伴转移现金方面的内部控制和监测系统，并充分遵守为这种现金转移制定的政策。

负责部门：外地成果小组
 状况：被请求撤销
 优先程度：高
 目标日期：不适用

411. 儿基会自 2017 年以来一直在加强向执行伙伴转移现金方面的内部控制框架。2018 年，儿基会发布了关于以统一方式向执行伙伴转移现金的修订程序，以确定现金转移管理的责任。儿基会认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

412. 审计委员会在其报告第 183 段建议儿基会国家办事处确保在规定时限内完成与应急用品有关的采购程序并交付用品。

负责部门：财务和行政管理司
 状况：被请求撤销
 优先程度：中
 目标日期：不适用

413. 在 2017 年对相关审计意见所涉斯里兰卡国家办事处的审计中,执行了这一建议。儿基会为落实这项建议采取了以下行动: (a) 2018 年第一季度在应急准备平台内制定了供应计划; (b) 在 2018 年第二季度,为采购最关键的用品和服务建立了长期安排; (c) 建立了合格供应商名单,用于在当地采购可能需要的紧急用品。儿基会认为这项建议已经执行,请求审计委员会撤销这项建议。

414. 审计委员会在其报告第 197 段建议儿基会、各区域办事处和供应司查明经常迟交疫苗到达报告的国家,并制定针对具体国家的战略,监测及时收到疫苗到达报告的情况。

负责部门: 供应司
状况: 被请求撤销
优先程度: 中
目标日期: 不适用

415. 儿基会完成了对其《供应手册》的审查,向国家和区域办事处发布了关于疫苗到达报告的准则,建立了监测疫苗到达报告的关键绩效指标,为国家和区域办事处编制了季度报告以提高可见度,并推出了疫苗到达报告移动应用程序。儿基会认为这项建议已经执行,请求审计委员会撤销这项建议。

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 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁹ 所载建议执行情况

416. 表 16 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 16

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定 目标日期	无目标日期
中央支助事务司	3	3	—	—	—	—
财务部	1	—	—	1	1	—
人力资源部	3	2	1	—	—	—
西岸外地办事处	1	—	—	1	1	—
共计	8	5	1	2	2	—

417. 表 17 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

¹⁹ A/74/5/Add.4, 第二章。

表 17
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	已执行或被 请求撤销	正在执行	已确定 目标日期	无目标日期
中央支助事务司	6	4	—	2	2	—
财务部	1	—	—	1	1	—
人力资源部	6	2	2	2	2	—
信息管理部	3	1	1	1	1	—
西岸外地办事处	2	—	—	2	2	—
小额金融部	5	—	—	5	5	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	24	7	3	14	14	—

418. 审计委员会在其报告第 21 段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)及时调整现金账户,并核实这些账户与实际现金结存相符,以便在财务报表中准确披露余额。

负责部门: 西岸外地办事处
状况: 正在执行
优先程度: 高
目标日期: 2019 年第四季度

419. 近东救济工程处将在审计委员会即将进行的访问期间向其提供相关核销备忘录。

420. 审计委员会在其报告第 29 段建议近东救济工程处西岸外地办事处财务部确保对食堂收入交易进行适当的会计确认,加强与教育部的沟通,以在其会计记录中反映所有这些信息。

负责部门: 西岸外地办事处
状况: 正在执行
优先程度: 中
目标日期: 2020 年第二季度

421. 近东救济工程处将与有关部门一起审查适当的政策和程序。

422. 审计委员会在其报告第 37 段建议近东救济工程处采取措施,记录近东救济工程处企业资源规划系统 REACH 存货中每项物品的准确数量,这将使工程处能够以适当方式管理实物存货,并准确、完整地报告信息。

负责部门： 中央支助事务司

状况： 未获接受

优先程度： 高

目标日期： 不适用

423. 近东救济工程处不同意这项建议。REACH 系统中记录了捐赠物品的详细清单。创建特定代码来跟踪一次性使用的实物捐赠物品，例如每个学年周期都会更换的书名，将是一项劳动强度很大的工作，不会给近东救济工程处带来附加价值。

424. 审计委员会在其报告第 38 段建议该实体审查材料代码 55101509.0001，并作出适当更正。

负责部门： 中央支助事务司

状况： 未获接受

优先程度： 高

目标日期： 不适用

425. 近东救济工程处不同意这项建议。近东救济工程处针对审计委员会报告第 37 段所载建议作出的评论(见上文第 423 段)也适用于报告第 38 段所载建议。

426. 审计委员会在其报告第 52 段建议近东救济工程处实施一个客观、准确、可靠和一贯的考勤控制机制，根据相关人事指令的规定进行出入工作场所记录，从而确保正确登记并遵守近东救济工程处地区工作人员细则 101.1 规定的工作时间。

负责部门： 人力资源部

状况： 未获接受

优先程度： 中

目标日期： 不适用

427. 近东救济工程处不同意这项建议。近东救济工程处认为，目前监测考勤的方式已经足够，因为这种方式提供了灵活性，而且符合不同的工作要求和外地具体的应急情况。因此，近东救济工程处将继续使用不同的记录时间机制。

428. 审计委员会在其报告第 53 段建议近东救济工程处总部和外地办事处根据 [A/1/Rev.1/Amend.1](#) 号人事指令印发和公布通告，说明各自的工作时间表。

负责部门： 人力资源部

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

429. 近东救济工程处已重新印发了有关通告。近东救济工程处认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

430. 审计委员会在其报告第 63 段建议，倘若近东救济工程处重新发布紧缩措施指示，特别是与限制加班有关的指示，则应明确说明拟减少的加班类型，这样才能评估和量化员工紧缩措施在业务各级产生的净节余，并评估紧缩措施的实效。

负责部门： 人力资源部

状况： 未获接受

优先程度： 高

目标日期： 不适用

431. 近东救济工程处不同意这项建议。紧缩措施仅针对 2018 年，对 2019 年不适用。2018 年，对支付加班费的情况进行了逐案审批。由适当级别人员根据合理理由批准例外情况。近东救济工程处认为这项措施行之有效，不打算对其进行审查。

432. 审计委员会在其报告第 74 段建议近东救济工程处就提交受伤索赔要求的时限制定统一标准，使《地区工作人员细则》和《人事指令》相一致，同时保持初始通知所需较短时限与提交索赔要求所需较长时限之间的适当区分。

负责部门： 人力资源部

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

433. 近东救济工程处正在通过修订其人事手册来执行这项建议。

434. 审计委员会在其报告第 84 段建议近东救济工程处采取行动，降低在准假前开始休年假和预支年假的百分比，只允许特殊情况下出现此种情形，以遵守第 5/Rev.7 号人事指令第一部分第 1.1 条，并发布相应的通告和(或)通知。

负责部门： 人力资源部

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

435. 近东救济工程处认为，这项建议与审计委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5/Add.4，第二章)第 46 段提出的建议类似，该建议被审计委员会评估为已经执行。因此，近东救济工程处认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

436. 审计委员会在其报告第 92 段建议近东救济工程处提供恰当的承诺文件作为其承诺依据，以遵守《联合国财务条例和细则》第 105.9 条。

负责部门： 人力资源部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

437. 近东救济工程处将审查补充人事指令，加强个体服务提供者合同管理、政策合规、监测和报告。

438. 审计委员会在其报告第 97 段建议近东救济工程处根据权力下放级别、审查要求、授权和重新授权方面的变更，对其采购手册第三版进行正式更新。

负责部门： 中央支助事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

439. 近东救济工程处正在更新其采购手册。

440. 审计委员会在其报告第 104 段建议近东救济工程处审查并更新所有行政指示，并确保指示与采购手册一致。

负责部门： 中央支助事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

441. 近东救济工程处正在审查其行政指示，并更新其采购手册。

442. 审计委员会在其报告第 118 段建议近东救济工程处在采购过程初始阶段加强内部控制措施，避免使用被联合国各个组织内部或外部制裁或认定不具备资格的供应商和厂商。

负责部门： 中央支助事务司
 状况： 未获接受
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

443. 近东救济工程处不同意这项建议。对有关供应商的激活和停用操作，已明确证明存在有效的控制系统。此外，还向审计委员会说明了使用该供应商的原委。

444. 审计委员会在其报告第 129 段建议近东救济工程处在手册或指示中列明对特定供应商实行屏蔽禁令和解除屏蔽禁令的条件、限制和要求。

负责部门： 中央支助事务司
 状况： 未获接受
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

445. 近东救济工程处不同意这项建议。近东救济工程处针对审计委员会报告第 118 段所载建议作出的评论(见上文第 443 段)也适用于报告第 129 段所载建议。

446. 审计委员会在其报告第 138 段建议近东救济工程处在预算执行过程中遵守条例，及时编制完整具体的季度支出审查报告。

负责部门： 财务部
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

447. 近东救济工程处将调整政策，以便在其支出审查流程中反映业务现实情况。

448. 审计委员会在其报告第 145 段建议，鉴于对近东救济工程处总体信息管理战略进行监督的重要性，近东救济工程处应根据工程处 2015 年 12 月 1 日设立的信息和通信技术治理委员会职权范围，每季度举行一次会议。

负责部门： 信息管理部
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

449. 近东救济工程处向审计委员会提供了信息，介绍信息和通信技术治理委员会 2019 年第一季度举行的会议。此后，治理委员会已举行第二次季度会议。近东救济工程处认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

450. 审计委员会在其报告第 153 段建议近东救济工程处改进其开关室和卫星广域网抛物面反射器天线的出入控制，以遵守其信息安全政策和信息管理部第 8(2017)号技术指示。

负责部门： 信息管理部
 状况： 未获接受
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

451. 近东救济工程处不同意这项建议。开关室的锁在期中审计后不久就修好了。关于卫星广域网抛物面反射器天线的出入控制，近东救济工程处认为，无需提供额外保护，因为设备安装区域有闭路电视覆盖，除此以外还有安保人员每天 24 小时在现场对设备进行充分保护。此外，近东救济工程处还对天线所在院落实行了出入控制。

452. 审计委员会在其报告第 160 段建议近东救济工程处约旦、西岸和黎巴嫩外地办事处每年至少进行一次灾后恢复演习，以遵守近东救济工程处信息安全政策和信息系统司第 7(2012)号技术指示的测试要求。

负责部门： 信息管理部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

453. 近东救济工程处正采取行动落实这项建议。

454. 审计委员会在其报告第 170 段建议，为了遵守《公共部门会计准则第 1 号》，黎巴嫩外地办事处应在权责发生制的基础上记录应计利息和逾期还贷费用，因为发放贷款时带有由近东救济工程处确定并事先为其所知的贷款到期日和条件。

负责部门： 救济和社会服务部、财务部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第四季度

455. 近东救济工程处将审查其政策，并使政策与《公共部门会计准则第 1 号》保持一致。

456. 审计委员会在其报告第 178 段建议近东救济工程处小额金融部的管理层制定正式的书面程序和政策，在全部门范围内一致适用，并对目前履行风险管理职能的工作人员进行培训。

负责部门： 小额金融部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

457. 近东救济工程处同意这项建议。

458. 审计委员会在其报告第 182 段建议近东救济工程处小额金融部建立并启动一个独立系统，直接向借款人确认所支付的贷款分期付款以及剩余未偿还的余额。

该系统可以实现自动化，定期向借款人发送短信，显示截止短信发送日的已支付分期付款和贷款余额。

负责部门： 小额金融部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

459. 近东救济工程处同意这项建议。

460. 审计委员会在其报告第 187 段建议，鉴于职责分离方面的潜在利益冲突，小额金融部应获得管理当局对权限矩阵的批准，以便在 OMNI 应用程序中实施。

负责部门： 小额金融部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

461. 近东救济工程处同意这项建议。

462. 审计委员会在其报告第 188 段建议近东救济工程处改进授予通用账户访问权的程序，以避免相关风险，同时考虑到以下因素：维持已获管理当局批准的正式用户访问表格，授予或撤销通用账户访问权，以便建立问责制；在授予新账户之前关闭员工的当前账户，以避免与职责分离相关的问题；由一个独立方在管理层面定期记录和审查 OMNI 应用程序的活动，以识别在此期间所采取的任何违规行为和任何令人担忧或过度的行动。这种审查必须予以正式记录，以备将来参考。

负责部门： 小额金融部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

463. 近东救济工程处同意这项建议。

464. 审计委员会在其报告第 191 段建议近东救济工程处小额金融部立即审查有权访问相关屏幕的 OMNI 应用程序用户，以便设定通用设置，根据职务说明和适当的管理级别限制这种访问，并撤销任何不必要或不适当的访问权。

负责部门： 小额金融部
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

465. 近东救济工程处同意这项建议。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

466. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.4, 第二章)附件一中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息, 说明审计委员会认为正在执行或未执行的 22 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

467. 表 18 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 18

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
中央支助事务司	1	—	—	1	1	—
对外关系和交流部	1	—	1	—	—	—
财务部	2	—	—	2	2	—
卫生部	1	—	—	1	1	—
人力资源部	4	—	1	3	3	—
基础设施和难民营改善部	1	—	1	—	—	—
规划部	4	—	1	3	3	—
救济和社会服务部	3	—	—	3	3	—
安全与风险管理部	2	—	—	2	2	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	22	—	4	18	18	—

委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁰

468. 在报告第 40 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即它应开展摸底工作, 查明并在单独一份文件中汇总其各种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: 执行办公室

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2019 年第四季度

²⁰ A/69/5/Add.4, 第二章。

469. 近东救济工程处向审计委员会提交了建议的单独文件，审计委员会要求进一步提供支助，解决超链接无效的问题。近东救济工程处正在做出努力，以便在2019年底之前提供有效的超链接。

委员会关于2016年12月31日终了年度的报告²¹

470. 在报告第23段中，近东救济工程处西岸外地办事处同意审计委员会的建议，即该办事处应：(a) 核证团体医疗保险承包商每月提交的说明，以确认所提供服务的数量及每月实际支出的准确性；(b) 将承包商每月提交的说明与工作人员提交的数据进行核对，以确认承包商提交信息的准确性。

负责部门： 财务部
状况： 正在执行
优先程度： 中
目标日期： 2019年第四季度

471. 近东救济工程处将在审计委员会下次访问期间向其提供所要求的证明文件。

472. 在报告第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) 加紧为 REACH 系统固定资产登记册中的每件资产分配一个实体标识号码，以方便追踪和监测资产；(b) 开发唯一的实体标识，使 REACH 系统与用于记录固定资产的其他系统挂钩；(c) 加紧核对 REACH 系统和车队管理系统记录的车辆数目。

负责部门： 财务部、基础设施和难民营改善部、信息管理部
状况： 正在执行
优先程度： 中
目标日期： 2019年第四季度

473. 条码系统正在落实过程中。

474. 审计委员会在其报告第36段建议近东救济工程处黎巴嫩外地办事处：(a) 确保各科室和部门及时向财产管理股通报新购置资产以及调查和转移资产的情况，从而在等待条码系统重启期间将人工记录资产和为资产编码作为短期的解决办法；(b) 保管方之间就提出调查请求和遵守转移程序加强沟通并提高认识，确保及时将信息告知财产管理股，从而更新资产记录；(c) 加速 REACH 系统中条码系统的重启进程，以便于在各个地点追踪和监测购置资产、调查资产和转移资产。

负责部门： 财务部、基础设施和难民营改善部、信息管理部
状况： 正在执行

²¹ A/72/5/Add.4，第二章。

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

475. 条码系统正在落实过程中。

476. 在报告第 75 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) 审查其采购手册，列入对合同续签的限制，以加强公平竞争，获得最佳性价比；(b) 改进数据收集流程，把最终用户满意度信息作为供应商表现评价的一部分，确保在续签合同时，考虑到工程处市场评估的结果。

负责部门： 中央支助事务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

477. 近东救济工程处正在修订其采购手册，以便落实这项建议。

478. 在报告第 97 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) 争取其他资金来源，完成项目的剩余施工；(b) 向工程小组提供合同管理流程方面的培训，确保其根据合同的条款和条件积极决策，避免无法完成项目；(c) 如需要法律干事介入，例如进展缓慢预示工程无法合理地在规定日期完成并需要与捐助方商议延长供资期限，可请求法律干事的帮助；(d) 定期举行有工程师、对外关系和交流部以及项目干事参与的会议，讨论项目执行状况和捐助方供资期限事宜，并与执行办公室保持定期沟通，以作出最终决定。

负责部门： 对外关系和交流部

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

479. 近东救济工程处向审计委员会提供了所有相关证明文件。近东救济工程处认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

480. 审计委员会在其报告第 108 段建议约旦外地办事处：(a) 确保编制含详细工作计划的项目提案，以便高效地执行和监测项目并争取资金；(b) 改善施工和修缮项目的初步调查和设计，在可行情况下根据更详细的信息进行费用估算，以便将更准确的费用估计数提交给捐助方，避免项目执行期间施工范围出现重大变化；(c) 确保每月向捐助方提交报告，遵守供资协议。

负责部门： 基础设施和难民营改善部

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

481. 近东救济工程处向审计委员会提供了所有相关证明文件。近东救济工程处认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

482. 在报告第 119 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应在工程处内联网上开发并部署安全与风险管理部的网页，以加强共享安全治理文件和其他主要的安全相关资料，并将该网页作为在线安全意识宣传行动的平台。

负责部门： 安全与风险管理部

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

483. 这项建议正在执行。

484. 审计委员会在其报告第 123 段建议近东救济工程处加快制定总部和外地办事处的业务连续性计划，以改善服务交付的连续性，加强重大事件期间工程处资源的安保和安全。

负责部门： 安全与风险管理部

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

485. 这项建议正在执行。

486. 审计委员会在其报告第 153 段建议西岸外地办事处：(a) 制定征聘科传承计划，这样不会因为一人缺席而阻碍征聘过程；在用人部门和人力资源部门中精简征聘过程，确保在完成面试后的商定期间内提交详细的面试报告以供任命，以期尽量减少征聘过程中的延迟。

负责部门： 人力资源部

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

487. 西岸外地办事处人力资源办公室指出，为了避免征聘过程中的延误，它将使用一个跟踪系统，记录其在雇用工作人员方面的进展情况。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告²²

488. 在报告第 33 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 根据 [A/3 Rev.1](#) 号和 PD/A/23 号人事指令的规定，将按级加薪与考绩联系起来，以确保根据考绩对工作人员进行按级加薪和晋升，而对未完成考绩和业绩不尽人意的工作人员则推迟年度按级加薪；(b) 加强对工作人员考绩的监测，确保各部和司主管在完成工作人员考绩方面行使监督职责。

负责部门： 人力资源部

状况： 被请求撤销

优先等级： 高

目标日期： 不适用

489. 近东救济工程处向审计委员会提供了所有相关的证明文件。近东救济工程处认为这项建议已执行，请求审计委员会将其撤销。

490. 审计委员会在其报告第 37 段建议近东救济工程处：(a) 在等待电子请假系统和 REACH 系统实现对接期间，改进人工计算工作人员应享福利的审查流程，以最大限度地减少人为出错的风险；(b) 通过纳入单独的电子请假系统，加强 REACH 系统的时间管理模块，以便系统进行假期变现计算。

负责部门： 人力资源部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

491. 涉及变更要求文件的该建议(a)部分的证明信息将在审计委员会下次访问期间向其提供。近东救济工程处认为建议(b)部分已执行。

492. 在报告第 42 段中，近东救济工程处各外地办事处同意审计委员会的建议，即遵守内部征聘流程的规定时限，以便向难民提供有效和及时的服务。

负责部门： 人力资源部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2020 年第二季度

493. 黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的人力资源办公室指出，为了避免征聘过程出现延误，他们将使用一个跟踪系统记录聘用工作人员的进展情况。

²² [A/73/5/Add.4](#)，第二章。

494. 审计委员会在其报告第 49 段建议近东救济工程处：(a) 更新现有的组织结构和第 3 号组织指令，以反映新设部司；(b) 在申请和核算联合国总部为经常预算供资的国际工作人员员额提供的补助金预付款时，说明工作人员的实际人数。

负责部门： 财务部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

495. 该建议的(a)部分正在执行，建议的(b)部分审计委员会认为已执行。

496. 在报告第 89 段中，近东救济工程处约旦外地办事处同意审计委员会的建议，即努力：(a) 与总部协调，制订全面的标准作业程序，为紧急现金支助建立从登记到现金分配流程的控制措施；(b) 对登记数据库建立适当的控制措施，在登记和修改现有难民的记录时加强内部检查；(c) 进行分配前后核查，以确保只有预期受益人收到现金支助；(d) 确保没有被列入难民登记信息系统中的所有未登记难民得到证实和登记，以便进行有效控制。

负责部门： 救济和社会服务部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

497. 近东救济工程处正在采取步骤解决未决问题。聘用了一名现金转账专家，负责：(a) 起草紧急方案的登记指示；(b) 起草社会转移支付的指示，包括控制措施；(c) 建立分配后监督制度。该专家已经开始从外地办事处收集信息。预计在未来几个月内将获得最后一组信息。此外，专家正在与登记负责人密切合作，以便对难民记录信息系统内的登记进程建立适当的控制措施。

498. 在报告第 113 段中，近东救济工程处加沙外地办事处同意审计委员会的建议，即做到：(a) 确保按照采购手册的规定，最迟于 1 月初编制药剂和医疗用品年度采购计划，并在同一个月内向采购和后勤司司长，供进一步处理和审批；(b) 与总部密切合作，确保遵守核准的年度采购计划中的既定日期，为此及时发放请购单，以便及时发放订购单，避免库存短缺风险。

负责部门： 卫生部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

499. 近东救济工程处提供了题为“2018-2019 年采购规划-保健商品”的文件，审计委员会认为建议的(a)部分已经执行。对于建议的(b)部分，审计委员会表示将

在其 2019 年审计期间检查新的情况，因为近东救济工程处报告称已在近期完成了新的招标程序，以制定提供药品的长期协议。

500. 在报告第 138 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即做到：(a) 密切跟进拖欠贷款者的担保人，以追回长期未偿贷款，并与法律办公室联络，寻求法律咨询，包括对担保人采取法律行动；(b) 在发放贷款前进行资格分析，避免向担保人拒绝提供月收入证据的客户发放贷款，以减少客户违约时的不可追回风险；(c) 修正 2012 年小额信贷社区支助方案准则，以反映滞纳金比例从 5%调至 2%的变化。

负责部门： 救济和社会服务部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

501. 近东救济工程处将在审计委员会下次审计访问期间向其提供证明文件。

502. 在报告第 142 段中，近东救济工程处黎巴嫩外地办事处同意审计委员会的建议，即确保合同中提到的所有重要报告都纳入贷款管理信息系统，以便更好地管理小额信贷社区支助方案的贷款组合。

负责部门： 救济和社会服务部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

503. 近东救济工程处将在审计委员会下次审计访问期间向其提供证明文件。

504. 审计委员会在其报告第 148 段建议近东救济工程处约旦外地办事处：(a) 确保在项目实施前制定并记录项目工作计划；(b) 制定并实施一项计划，建立一个配备适当工作人员的外地项目办公室；(c) 确保定期为所有项目编写项目进度报告，以监测项目进度和对使用的资源进行问责。

负责部门： 规划部

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

505. 近东救济工程处将在审计委员会下次审计访问期间向其提供证明文件。

506. 在报告第 152 段中，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即促成项目审查委员会投入运作并确保其有效履行职责。

负责部门： 规划部
 状况： 被请求撤销
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

507. 近东救济工程处向审计委员会提供了所有相关的证明文件。近东救济工程处认为这项建议已执行，请求审计委员会将其撤销。

508. 审计委员会在其报告第 159 段建议近东救济工程处：(a) 在系统中记录对外关系和交流部在应结案项目的项目业务结束后发布结案备忘录的平均时间以及项目行政结案和财务结案时间，以便对负责的利益攸关方进行问责；(b) 确保在未分配余额方面密切跟进，这需要与捐助方沟通，以便重新计划、退款或转移到另一个基金代码，从而使项目可以结案；(c) 为对外关系和交流部在项目跟踪表中表明已结案的所有项目在系统中结案；(d) 制定工作分解结构来分配待分配的项目资金结余，以避免将捐助资金返还给捐助方的风险。

负责部门： 规划部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

509. 近东救济工程处将在审计委员会下次审计访问期间向其提供证明文件。

510. 审计委员会在其报告第 160 段建议近东救济工程处加强对外关系和交流部、财务部和规划部之间的沟通，以确保顺利监测项目执行情况和及时审批待决的财务报告和其他报告，以便加速项目结案工作。

负责部门： 规划部
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

511. 近东救济工程处将在审计委员会下次审计访问期间向其提供证明文件。

八. 联合国训练研究所

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告²³ 所载建议执行状况

512. 表 19 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

²³ A/74/5/Add.5，第二章。

表 19
主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
业务司	2	—	2	—	—	—
财务和预算股	1	—	1	—	—	—
人力资源股	1	—	1	—	—	—
共计	4	—	4	—	—	—

513. 表 20 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 20
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
业务司	3	—	3	—	—	—
战略规划和业绩司	1	—	—	1	1	—
财务和预算股	1	—	1	—	—	—
人力资源股	2	—	2	—	—	—
共计	7	—	6	1	1	—

514. 审计委员会在其报告第 21 段建议联合国训练研究所(训研所)审查和更新其关于使用咨询人和个体订约人的现行行政通告并加以评价,同时考虑到联合国秘书处发布的限制条件。

负责部门: 人力资源股

状况: 被请求撤销

优先等级: 高

目标日期: 不适用

515. 训研所执行主任于 2019 年 5 月发布了一份订正行政通告。训研所认为这项建议已经执行,请求审计委员会撤销这项建议。

516. 审计委员会在其报告第 22 段建议训研所考虑到其现有的组织结构,视需要修订和更新 AC/UNITAR/2016/11 号行政通告所述的合同审批工作流程。

负责部门: 人力资源股

状况: 被请求撤销

优先等级： 高

目标日期： 不适用

517. 已完成建议的审查，并更新了工作流程。训研所执行主任于 2019 年 6 月发布了一份订正行政通告。训研所认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

518. 审计委员会在其报告第 28 段建议训研所改善管理人员的控制措施，为此在启动咨询人和个体订约人征聘程序之前检查资金到位情况，以确保有效的项目管理和资源使用的透明度。

负责部门： 业务司

状况： 被请求撤销

优先等级： 高

目标日期： 不适用

519. 已完成对控制措施的审查，并更新了工作流程。训研所执行主任于 2019 年 6 月发布了一份订正行政通告。此外，对授权时间表进行了修订，并作为执行主任的行政通告于 2019 年 7 月发布。训研所认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

520. 审计委员会在其报告第 35 段建议训研所不断审查《关于涉及经费问题的接受自愿捐款协议的政策准则》，以便结合工作量管理，修订关于规划、业绩与成果科以及财务和预算股对低于 100 000 美元捐助协议进行审查的规定。

负责部门： 战略规划和业绩司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

521. 训研所同意持续审查现有的政策准则。管理当局已经进行了初步讨论，并将 2019 年 12 月 31 日设为管理当局进一步审议、最后确定和实施最新准则的目标日期。

522. 审计委员会在其报告第 41 段建议训研所将关于授权的行政通告与目前的组织结构图进行统一，以确保职能明确。

负责部门： 业务司

状况： 被请求撤销

优先等级： 中

目标日期： 不适用

523. 训研所对授权表进行了更新，并作为执行主任的行政通告于 2019 年 7 月发布。训研所认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

524. 审计委员会在其报告第 48 段建议训研所作出必要的努力，遵守既定的差旅政策控制措施，确保充分遵守关于出差审批表的规定。

负责部门： 财务和预算股

状况： 被请求撤销

优先等级： 高

目标日期： 不适用

525. 训研所管理当局确保所有收到的出差审批表注明日期以及审批人的姓名和职称。训研所认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

526. 审计委员会在其报告第 49 段建议训研所采取必要措施，为执行主任的公务差旅安排一名指定的审批人。

负责部门： 业务司

状况： 被请求撤销

优先等级： 高

目标日期： 不适用

527. 训研所管理当局修订了旅行政策，要求由业务司司长批准执行主任的差旅。训研所认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

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状况

528. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.5, 第二章)附件中汇总了对以往财政期间所提建议的执行状况。下文就审计委员会评估为正在执行的 2 项建议作出说明。这些资料按该附件所列建议的顺序排列。

529. 表 21 汇总截至 2019 年 8 月的总体情况。

表 21

被视为未充分执行的以往各期所提建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
人力资源股	2	—	1	1	1	—
共计	2	—	1	1	1	—

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁴

530. 审计委员会在其报告第 43 段建议训研所确定考绩评级标准, 确保能够对咨询人进行比较。

负责部门: 人力资源股
 状况: 被请求撤销
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

531. 已设定标准, 用于确定特别服务协议订约人的评价等级。该标准已纳入订约人评价表模板, 模板列入执行主任于 2019 年 5 月印发的关于咨询人和个体订约人的订正行政通告的附件。训研所认为这项建议已经执行, 请求审计委员会撤销这项建议。

532. 审计委员会在其报告第 44 段建议训研所建立一个名册, 将咨询人的考绩与其各自专长领域挂钩。

负责部门: 人力资源股
 状况: 正在执行
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

533. 训研所正在探讨在 2019 年年底前开发在线系统, 其中的名册把咨询人的考绩与其专长领域挂钩。

九. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁵ 所载建议执行状况

534. 表 22 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 22

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
应急、安全和供应司	2	—	1	1	1	—
财务和行政管理司	13	—	1	12	11	1
人力资源司	9	—	2	7	7	—

²⁴ A/73/5/Add.5, 第二章。

²⁵ A/74/5/Add.6, 第二章。

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
信息系统和电信司	4	—	—	4	4	—
国际保护司	2	—	—	2	2	—
方案支助和管理司	3	—	—	3	3	—
企业风险管理股	1	—	—	1	1	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
共计	35	—	4	31	30	1

535. 表 23 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 23

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
应急、安全和供应司	7	—	2	5	5	—
财务和行政管理司	22	—	2	20	19	1
人力资源司	15	—	3	12	12	—
信息系统和电信司	8	—	—	8	8	—
国际保护司	2	—	—	2	2	—
方案支助和管理司	5	—	—	5	5	—
企业风险管理股	2	—	—	2	2	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
法律事务处	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	64	—	7	57	56	1

536. 审计委员会在其报告第 20 段建议联合国难民事务高级专员公署(难民署)修订财务报表中净资产的列报和披露方式,确保仅在基金会计制信息可补充适用的公共部门会计准则所要求的信息时才使用基金会计制信息。

负责部门: 财务和行政管理司

状况: 正在执行

优先等级: 高

目标日期: 正在进行

537. 难民署正在考虑在关于收入确认的新公共部门会计准则颁布后修订净资产列报方式。难民署预计,新公共部门会计准则出台后,将能够更公允地列报净资产。难民署仍然认为,其目前的做法根据现行会计准则提供了净资产组成部分的必要补充信息。

538. 审计委员会在其报告第 25 段建议难民署加强对捐款协议的审查,显示向每个捐助方退款的可能性以及退款估计数。

负责部门: 财务和行政管理司
 状况: 正在执行
 优先等级: 高
 目标日期: 2020 年第一季度

539. 难民署正在审视单个捐助方以往的趋势,确定基于统计所得百分比的备抵,用于那些正在进行的、不容易获得详细和最新监测信息的项目。根据其重要性,在 2019 年 12 月 31 日计算的备抵将作为收入调整拨备反映在 2019 年财务报表中。

540. 审计委员会在其报告第 31 段鼓励难民署与其他联合国组织协商,并与精算师协同确定是否需要修订关于工作人员非连续服务年数的行政指示。

负责部门: 人力资源司
 状况: 正在执行
 优先等级: 高
 目标日期: 2020 年第四季度

541. 难民署向联合检查组提交了一项建议,即考虑在其 2020 年工作方案中纳入一项研究,主题是联合国各组织能否统一进行离职后健康保险精算时所使用工作年限的计算方法。

542. 审计委员会在其报告第 36 段建议难民署评估是否值得与联合国各组织就调入和调出工作人员缔结协议,以便在相关实体之间明确分配累积的健康保险负债,并视情况核算与这些工作人员有关的应收款或缴款。

负责部门: 人力资源司
 状况: 被请求撤销
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

543. 难民署提醒注意秘书长提交给大会的一份报告,主题是秘书长根据大会第 68/244 号决议设立的、由联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网负责主持的离职后健康保险机构间工作组的分析、结论和建议 (A/73/662)。该报告称,工作组审议了因机构间流动而将离职后健康保险负债从一个机构转移至另一个机构是否构成放行机构为该负债的一部分提供相应供资的理由;若是,则可否制订一套共同方案来决定应为哪部分负债供资。工作组认为,联合国系统各机构应接受某些累计健康保险福利和应享权利以及离职后健康保险负债的转移,而不必履行资金转移的繁琐行政手续。联合国系统行政首长理事

会秘书处提供的 2013-2016 年期间 38 个机构的机构间流动统计数据支持了这一观点。统计数据表明，与各机构的工作人员总数相比，接收的工作人员人数与放行的工作人员人数之间的任何差异都是微不足道的。基于该信息，难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

544. 审计委员会在其报告第 43 段建议难民署在管理制度、资源和人力系统中设立一项功能：在有人向系统输入不允许的物项识别号码组合时触发警告信息，阻止进一步处理，直到物项识别号码被负责人员/审核人员纠正或核实。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 被请求撤销

优先等级： 中

目标日期： 不适用

545. 难民署现在每月监测物项主数据的状况，以确保阈值是最新的。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

546. 审计委员会在其报告第 44 段建议难民署根据审计委员会的结论对物项主数据进行进一步分析，应识别并澄清不可信甚或不合逻辑的物项主数据。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2020 年第一季度

547. 难民署正在对物项主档案进行审查，目的是根据物项分类和使用情况重组数据，从信通技术设备开始。这将包括：物项类别的创建和停用；必要时重新分类物项；撤销不使用的物项；推出每月监测工具，以发现差异。

548. 审计委员会在其报告第 45 段建议难民署定期审查物项主数据。较长时间未获选择的物项应设置为“撤销”。标准单价应定期更新。在规定期限(例如五年)后，物项主数据中的物项应自动标记，以便接受实际定价和准确性审查。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2020 年第一季度

549. 如上文所述，难民署正在对物项主档案进行审查，这类审查将定期重复开展。

550. 审计委员会在其报告第 50 段建议难民署为直接将所有权转让给其他实体的购置物项确立一致的会计流程和指南，特别是针对未提及实施具体方案的情形。

难民署应在管理制度、资源和人力系统中标记这些物项，并在财务报表附注中单独披露此类转让产生的费用。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2019 年第四季度

551. 难民署将审查对那些涉及资产所有权转让的交易实施一致会计流程的备选方案。关于该建议第二部分，难民署将评估是否有可能披露直接将所有权转让给其他实体而产生的费用，原因是财务报表的主要费用分类制度基于费用的性质，而不是费用产生的目的。

552. 审计委员会在其报告第 64 段建议难民署在新设立的区域和总部结构中，确保管理人员的问责范围、权限和统属关系协调有序。统属关系、问责范围和权限应纳入难民署现行结构，并规定由总部进行必要的协调和监督。

负责部门： 执行办公室

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第二季度

553. 难民署已将目前八个司的一些职能纳入未来区域局结构，这些结构从 2019 年 9 月开始正在分阶段实施。这些人员包括区域主计长、高级规划和预算干事、监测和评价干事、高级捐助方关系干事、保护中心负责人、外部沟通支柱负责人等。这些职能归属未来区域局的四大支柱：战略规划、外部沟通、保护和业务支助。这些职位的任职者将监测业务，并向难民署国家办事处提供支助。为确保总部协调和监督工作保持必要的连续性，难民署采用了矩阵管理办法，将新设区域局的关键控制职能与总部各司联系起来。这些职能在管理上与区域局主任是统属关系，在职能方面与负责各领域(财务、人力资源等)的总部各司仍然保持强有力的统属关系。

554. 审计委员会在其报告第 77 段建议难民署使用新的成果管理制工具，展示投入、成果和结果之间的联系，包括执行伙伴交付的产出，并促进国家业务计划与机构间流程和多伙伴流程保持一致。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2021 年第四季度

555. 计划于 2021 年初推出和实施新的成果管理制框架和信息技术工具，以支持 2022 年及以后的规划。为了实现这一目标，难民署将在 2020 年开始逐步传播和培训。

556. 审计委员会在其报告第 87 段建议难民署进一步加强企业风险登记册，切实准确地叙述风险、风险处理和风险优先程度排序。难民署应向国家行动和总部实体中的风险负责人提供指导和反馈，说明企业风险登记册风险描述的规定详细程度。

负责部门： 企业风险管理股
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

557. 难民署继续向风险负责人和协调人提供指导，注意到轮调政策会影响具有这类职能的工作人员在同一行动中工作的年限。2019 年，企业风险管理股审查了外地行动提交的所有风险登记册，并与各区域局协商，就风险登记册的详细程度等方面和质量保证提供了反馈。2020 年将重复这一过程，预计将进一步提高风险登记册的整体质量。将于 2020 年进行的风险审查流程的指示将提供更多的指导，包括所需详细程度的实际例子，这应进一步促进提高风险登记册的一致性和质量。区域化和权力下放流程为进一步提高风险登记册的质量提供了机会。从明年起，各区域局将设有高级风险管理和合规顾问职位，负责确保其所在地区国家行动开展高质量的风险管理审查流程。

558. 审计委员会在其报告第 88 段建议难民署具体审查区域企业风险登记册。审查应确保区域登记册反映和汇总该区域各行动的风险，以便在区域背景下进行一致的风险管理。

负责部门： 企业风险管理股
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

559. 难民署正在审查区域企业风险登记册。此外，难民署将为 2020 年风险审查向各区域局发布最新指示，重点是澄清区域风险登记册的作用以及它们应如何反映和汇总来自该区域各行动的风险。这一新办法也将反映在即将发布的企业风险管理政策行政指示修订版中。

560. 审计委员会在其报告第 99 段建议难民署在刚刚改变的组织结构中建立更多控制机制，弥补资本化阈值提高的情况。

负责部门： 财务和行政管理司
 状况： 正在执行

优先等级：中

目标日期：2019 年第四季度

561. 难民署即将完成关于通过序列号跟踪物项的行政指示修订工作，行政指示将规定，作为一项控制机制，必须对被归类为通过序列号跟踪物项的建筑物进行年度实物核查。

562. 审计委员会在其报告第 108 段建议难民署完善和系统地更新其财务内部控制矩阵。应根据难民署业务模式和查明的风险调整关键控制措施的细化程度；关键控制措施应以既有控制程序为基础，难民署应在组织结构中反映即将实施的变革，在完善的内部控制矩阵中记录控制措施的实施和监测情况。

负责部门：财务和行政管理司

状况：正在执行

优先等级：高

目标日期：2020 年第二季度

563. 难民署目前正在加强对现有控制措施的记录以及对内部控制系统的介绍。这些工作将支持发布内部控制说明，并成为维持强有力内部控制系统的工具。

564. 审计委员会在其报告第 109 段建议难民署定期检查是否有供应商与在职工作人员拥有相同银行账户，是否有多个供应商拥有相同银行账户，以预防和侦测欺诈行为。这一控制措施应纳入控制矩阵。

负责部门：财务和行政管理司

状况：正在执行

优先等级：中

目标日期：2020 年第二季度

565. 难民署将进行定期检查，查找是否有供应商的任何银行账号与在职雇员的银行帐号相同。这一信息还将纳入修订后的财务内部控制矩阵。

566. 审计委员会在其报告第 113 段建议难民署通过正在进行的业务情报和数据分析项目，增强国家财务报告的内容和实际意义。应让有关方面能够更及时地查阅国家财务报告。

负责部门：财务和行政管理司

状况：正在执行

优先等级：高

目标日期：2020 年第一季度

567. 难民署已启动一个业务情报和数据分析项目，在此基础上，将用国家行政报告取代国家财务报告。国家行政报告内容将比当前国家财务报告的内容丰富，可通过业务情报平台实时查阅。

568. 审计委员会在其报告第 118 段建议难民署及时审查与执行伙伴关系有关的日记账和使用执行伙伴代码的日记账分录，并确保必要时从账户 618000 中抵销这些日记账和日记账分录。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

569. 难民署采用了账户 618000 的新月度对账流程，从中抵销使用执行伙伴代码的日记账分录，并设计了每月运行的特殊查询，该查询将找出具有伙伴代码的所有直接日记账。

570. 审计委员会在其报告第 123 段建议难民署在账户一级(现金干预)或详细类别一级(存货)进行差异分析和合乎情理程度检查。

负责部门： 财务和行政管理司以及应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

571. 难民署一直都在对现金干预费用进行月度监测和分析，并从 2019 年 6 月开始，在详细类别一级进行全面的年度费用比较和趋势分析。此外，难民署将更加定期地对存货进行差异分析和合乎情理程度检查。

572. 审计委员会在其报告第 129 段建议难民署更及时地审查在途存货物项的账龄(至少每年审查一次)，并根据需要加以调整。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

573. 现行做法是定期审查在途存货账龄，并在年底记录必要的拨备，以便在财务报表中反映正确状态。难民署还将采取审查在途存货的做法。

574. 审计委员会在该报告第 140 段建议难民署澄清其关于监测和收回增值税和杂项应收款的行政指示。行政指示应明确说明增值税退税申请如何入账，从而能够跟踪潜在的增值税退税申请。此后，不可收回的增值税应在年终结账时计作费用。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

575. 难民署将修订相关行政指示，确保更清楚地阐明，在什么情况下应将增值税记为应收款，在什么情况下应一开始就将增值税计作费用。指示将澄清，当明显不可能收回任何款额时，将不记录应收款。为了确保充分透明，会计簿籍将清楚地显示一开始就计作费用的不可收回款额。

576. 审计委员会在其报告第 141 段建议难民署为每个国家行动建立并维持一个概况文件，说明具体增值税豁免程序和手续、适用的增值税税率、相关的交付或服务、到期日和门槛值。难民署应对主要增值税数字进行定期分析性复核。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2020 年第一季度

577. 难民署起草了一份全面的调查表，要求每个国家行动填写，以便收集更多关于增值税的具体国家信息，并反映任何情况变化。难民署将利用收到的答复这份调查表的资料，维护和改进现有的具体国家增值税豁免程序概况文件。

578. 审计委员会在其报告第 147 段建议难民署加强对薪金和雇员福利的差异分析，以进行财务控制矩阵中所要求的控制。

负责部门： 人力资源司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2019 年第四季度

579. 难民署正在为每一个主要的薪金收入要素(薪金毛额、工作地点差价调整数、扶养津贴和养恤金缴款)编写一份单独的分析报告，以支持对薪金支付总额的差异分析。

580. 审计委员会在其报告第 156 段建议难民署建立一个跟踪日志的文档，记录定期生成的人力资源监测报告。报告及其结果应上传到 eSafe 系统。难民署应在管理制度、资源和人力系统人力资源报告中单独添加一栏，记录审查情况，并在必要时采取适当的(改正)行动。应该增加自动生成的人力资源报告的数量。

负责部门： 人力资源司

状况： 正在执行

优先等级：高

目标日期：2019 年第四季度

581. 难民署正在探索各种技术解决办法，以建立对关键人力资源报告进行中央监测的流程，并创建更多自动生成的人力资源报告。

582. 审计委员会在其报告第 161 段建议难民署审查在管理制度、资源和人力系统人力资源模块中实施管理制度、资源和人力系统人力资源报告审查核准周期的各种备选方案，以促进实施监督控制措施并持之以恒地记录监督控制情况。

负责部门：人力资源司

状况：正在执行

优先等级：中

目标日期：2020 年第二季度

583. 难民署将在升级其目前管理制度、资源和人力系统的人力资源模块时，审查实施核准周期的备选方案。

584. 审计委员会在其报告第 167 段建议难民署建立一个跟踪日志的文档，记录不断生成的规定的薪金报告，不断审查薪金报告，记录审查情况、监督控制和适当的改正行动。

负责部门：人力资源司

状况：被请求撤销

优先等级：高

目标日期：不适用

585. 截至 2019 年 5 月，月度薪金时间表文档中包含了手动的跟踪日志块，薪金部门工作人员在跟踪日志块中确认他们已生成并审查了规定的薪金报告。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

586. 审计委员会在其报告第 168 段建议难民署实施薪金自动止付办法。

负责部门：人力资源司

状况：正在执行

优先等级：中

目标日期：2019 年第四季度

587. 难民署正在探索在管理制度、资源和人力系统中实现自动止付的可能性。

588. 审计委员会在其报告第 169 段建议难民署根据受影响的工作人员人数，确定新薪金计划抽查的样本容量。

负责部门： 人力资源司

状况： 被请求撤销

优先等级： 中

目标日期： 不适用

589. 难民署设计了一份核证薪金计划的报告，自 2019 年 5 月以来，难民署一直在检查 100%受订正薪金计划影响的工作人员薪金。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

590. 审计委员会在其报告第 179 段重申其建议，即在核准的标准作业程序到位后国家行动再开始实施现金干预措施(A/73/5/Add.6，第二章，第 37 段)。难民署应界定需要部署到位的标准作业程序的关键要素。如果关键要素没有到位，则不应批准。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

591. 难民署严格遵守标准作业程序及其通过金融服务提供商提供现金干预措施的详细要求，对新的和现有的现金干预方案进行了定期监督。所有新的和订正的标准作业程序都记录在标准作业程序跟踪和监测工具中，该工具将每月更新一次。

592. 审计委员会在其报告第 184 段建议难民署加强对国家行动退款过程的监测，并尤其注意提高退款及时性。“现金支助”系统应有自动通知功能，按预定时间间隔向金融服务提供商提出退款要求并且记录这些要求。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第一季度

593. 标准作业程序包括退款程序的细节和相关的时间表。此外，难民署在其与金融服务提供商的合同中列入了退款要求。难民署通过评估所有标准的既定主要业绩指标(包括退款报告)监测其与金融服务提供商的合同关系。难民署通过手工评估或通过自动定期审查系统中记录的条目进行评估的程序，对退款进行监测。此外，难民署还在“现金支助”系统中规定了发送自动通知，向金融服务提供商提出退款要求并且记录这些要求。

594. 审计委员会在其报告的第 185 段建议难民署提供明确指导，说明在有混合现金池的情况下，如何分配和监测向参与共同现金机制的国家行动的退款。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2019 年第四季度

595. 难民署与其他共同现金机制参与者一起制定了具体的退款方法，将其纳入具体国家的标准作业程序中，并将其写入与金融服务提供商的合同。难民署将加强监督，通过定期评价金融服务提供商的业绩和审查系统记录的退款来确保遵守规定。

596. 审计委员会在其报告的第 190 段建议难民署确保，在非数字现金分配的情况下，只要没有系统化的调节，就应至少通过抽查进行进一步的端到端调节。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2019 年第四季度

597. 难民署通过分配后监督机制，一直在监督已核准分配名单所列受益人的收款情况。此外，难民署将把抽查列入非数字现金分配的监督工作。

598. 审计委员会在其报告第 191 段，如果核准的分配名单发生变化，难民署应要求对总分配名单进行重新审批，以确保根据行政指示，在没有核准的总分配名单的情况下，不审批任何现金分配。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2019 年第四季度

599. 难民署已在现金支助系统中内建规定，在分配名单已核准的情况下，如果总分配名单有任何变动，则需要重新审批。在未使用“现金支助”系统的国家，难民署将在具体国家的标准作业程序中列入这一要求。所有对分配名单的更改都需重新通过审批流程，并对总分配名单的最终确定进行适当的控制。

600. 审计委员会在其报告第 195 段建议难民署强调在核准现金支助分配名单之前，必须对名单进行标准的检查，检查是否存在重复的情况。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

601. 难民署开发了重复情况识别系统，并在整个个人信息全球登记系统(个人信息系统)和现金支助系统各处设定了综合控制机制。难民署正在进一步完善针对具体国家的标准作业程序，要求各行动系统地遵守检测和移除重复情况的控制要求。

602. 审计委员会在其报告第 200 段建议难民署进一步加强和简化现金支助过程中的文件记录。执行现金支助的国家行动应将分配名单、核准、金融服务提供商确认、调节、付款和退款证据等关键文件的标准化文件记录存档。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

603. 将要求所有修订或更新标准作业程序的国家行动在这些标准作业程序中提及并列入关键文件记录的模板。现金支助系统实现了文件记录的自动简化和标准化，在系统内保留了完整的跟踪日志。

604. 审计委员会在其报告第 205 段建议难民署强制要求对各个国家行动的现金干预方案进行分配后监测。建议和主要方案调整应作为标准内容写入分配后监测报告。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

605. 分配后监测工具箱最迟将于 2019 年 12 月以英文、法文和西班牙文公布，为国家行动提供分配后监测和必要监测指标方面的指导。将规定在监测报告中增列关于建议的标准部分，以便酌情提出切实可行的建议，调整执行现金干预方案的工作。

606. 审计委员会在其报告第 209 段建议难民署界定国家以及区域局/总部各级在分配后监测方面的责任。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

607. 难民署将在下次修改方案手册时列入现金干预分配后监测的作用和责任，确保这些责任与难民署的整体监测程序保持一致。

608. 审计委员会在其报告第 213 段建议难民署分析和汇总分配后监测的结果，以该分析为基础，在国家和区域局两级进一步发展现金干预方案。该分析应公布在知识管理门户网站上，以供查阅。

负责部门： 方案支助和管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

609. 难民署目前正在对截至 2019 年 6 月进行的所有分配后监测进行整合分析。审查和评估结果将于 2019 年底提供，并将通过适当渠道分享，包括每周更新有关现金干预的内联网页面。

610. 审计委员会在其报告第 226 段建议难民署建立更多的控制机制，以进行全面审查和抽样检查，并通过增强问责制，促进遵守《难民署手册》执行伙伴章节。这可以通过未来的区域控制干事嵌入到新的区域局结构中。

负责部门： 财务和行政管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第四季度

611. 难民署继续加强对按规定执行手动控制机制的必要性的认识，将努力最迟于 2020 年底实现现有手动控制机制自动化，改进遵守情况。

612. 审计委员会在其报告第 235 段建议难民署实施更多电子流程，例如由伙伴通过联合国伙伴门户网站提交伙伴财务报告、实施伙伴财务报告电子签批流程以尽可能取代现行离线核签，目的是推动强化内部控制机制。在实施电子签字时，难民署应确保权力与授权计划保持一致。

负责部门： 财务和行政管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

613. 难民署在伙伴关系处理周期内尽可能多地使用现有电子系统(管理制度、资源和人力系统，FOCUS 系统、eSafe 系统)。此外，难民署正在为实现伙伴关系全流程数字化和集中化采取措施，同时在难民署的数字系统之间创建适当接口。之所以采取分阶段办法，是因为存在资源可用性问题，需要与复杂、多样的伙伴关系进行顺利对接，难民署业务环境各异，且不同地点互联网接入质量参差不齐。

614. 审计委员会在其报告第 242 段建议难民署强制规定一套最低限度监测报告, 并规定必须将其上传到 eSafe。这套报告应至少包括风险评估、监测计划和半年度监测报告。

负责部门: 财务和行政管理司
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

615. 难民署已经将一些报告列为强制报告, 并正在考虑将更多报告列入强制类别。

616. 审计委员会在其报告第 251 段重申其先前的建议(A/72/5/Add.6, 第二章, 第 81 段), 即难民署应确保一致的风险评估。难民署应统一执行伙伴项目的风险评估, 为每个项目制定一份主要风险清单。

负责部门: 财务和行政管理司
 状况: 被请求撤销
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

617. 难民署统一了用于记录项目各阶段风险评估的各类表格。风险目录属于动态文件, 该文件随着外地查明新风险而不断更新。难民署认为这项建议已经执行, 请求审计委员会撤销这项建议。

618. 审计委员会在其报告第 262 段建议难民署强化履约审查和所需资源与进一步分期付款之间的联系, 在启动进一步分期付款时记录审查结果。

负责部门: 财务和行政管理司
 状况: 被请求撤销
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

619. 2019 年 7 月修改了项目财务报告格式, 以加强项目财务报告与分期付款之间的联系。当某项行动请拨的分期付款的时间或金额与指示性分期付款计划存在较大出入时, 或者截至分期付款建议支付时间, 伙伴持有的往期分期付款现金超过一个月所需现金, 则要求该行动记录分期付款的请拨理由。难民署认为这项建议已经执行, 请求审计委员会撤销这项建议。

620. 审计委员会在其报告第 267 段建议, 在转让对象为执行伙伴的情况下, 难民署应以透明的方式指出所有权转让与项目伙伴关系协定之间的联系。所有权转让协议和管理制度、资源和人力系统记录应注明项目伙伴关系协定的标识符号。转让目的应在所有权转让协议中明确解释并规定。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

621. 难民署有关各司将协调管理制度、资源和人力系统的技术开发事宜，确保与伙伴缔结的任何所有权转让协议都酌情标明伙伴关系协定的标识符号。

622. 审计委员会在其报告第 299 段建议难民署将评估报告的结果纳入下个车队战略，评估需要落实的各个流程的次序和重要性，依据评估结果确定这些流程的优先次序。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

623. 新的 2019 至 2021 年期间全球车队管理战略现已定稿，该战略除其他外，参考了评估报告的结论和建议。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

624. 审计委员会在其报告第 300 段建议，应规定外地一级有义务在分析工具 (FleetWave/车辆追踪系统) 中记录所有业务和财务数据，全球车队管理股工作人员应有权访问所有数据库并有能力开展分析服务和评估数据。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

625. 难民署发布了有关供应链管理活动的行政指示 (UNHCR/AI/2018/9)，规定外地办事处应将所有业务和成本数据录入 FleetWave 系统。全球车队管理项目可以全权查阅 FleetWave 中的所有数据，但要确保记录的数据完整以及开展数据分析，将需要更多的资源。难民署正在评估如何开展这些任务。

626. 审计委员会在其报告第 301 段建议难民署探索解决方案，以将商业租赁车辆的业务和成本数据纳入业务和成本分析。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

627. 审计委员会正在审查将商业租赁车辆的业务和成本数据纳入业务和成本分析是否可行。审查结果将为后续步骤提供参考。

628. 审计委员会在其报告第 307 段建议，难民署应更好地说明在内部没有可用能力的情况下雇用个体订约人的理由，并将理由记录在案。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

629. 新的关于使用附属工作人员的行政指示将明确规定，雇人实体应在雇用流程开始前说明雇用个体订约人的理由，并将理由记录在案。

630. 审计委员会在其报告第 310 段建议难民署确保对每个订约人都实施强制中断服务三个足月的规定。因此，难民署应监测合同持续时间，以遵守设定的适用期限。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

631. 难民署将研究调整管理制度、资源和人力系统的财务和人力资源模块的可能性，以便自动阻止向超过政策允许的最长时限的个体订约人发放合同。

632. 审计委员会在其报告第 316 段建议难民署为各部门和外地行动(雇用实体)提供明确指导，提高其对人力资源审批的认识。难民署应修正有关人力资源审批的各项政策，确保附属伙伴关系股参与审批过程。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

633. 难民署正在审查其关于个体订约人的政策和有关使用附属工作人员安排的行政指示。修订后的两份文件都将强调由人力资源司开展审批的重要性，并将澄清各方责任。

634. 审计委员会在其报告第 317 段建议难民署创建在线处理人力资源审批的工具。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第四季度

635. 与技术开发小组就人力资源职能支助系统和工具的增强和现代化进行了讨论。难民署的全流程全面摸底工作正接近尾声，这项工作是按计划定制系统的初步阶段。

636. 审计委员会在其报告第 324 段建议难民署确保对甄别和遴选订约人的全过程进行独立核查，或确保该过程以审批工作流程(作为管理制度、资源和人力系统模块的组成部分)为基础，以提高征聘管理人所作甄选决定的透明度和效率。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第三季度

637. 难民署将研究将个体订约人征聘纳入新的管理制度、资源和人力系统征聘模块在技术上是否可行，该模块于 2019 年 6 月推出，用于雇用一般事务和本国干事职类工作人员以及附属工作人员。

638. 审计委员会在其报告第 327 段建议难民署特别注意编写具体的职务说明，帮助负责官员评价订约人的履约情况。因此，难民署应审查评价报告中的现有履约情况分类，并考虑是否可在管理制度、资源和人力系统模块中创建评价报告和模板。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

639. 将向所有行动分发新的、经重新设计的标准职务说明模板，该模板纳入经修订的个体订约人政策。模板将进一步明确列入职务说明的规定内容。

640. 审计委员会在其报告第 328 段建议难民署分析指派订约人的做法是否是成本效益最高的做法。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

641. 人力资源司在制定相关行政指示时，就这一要求咨询了外地行动的意见，得出的结论是，此类成本效益分析应纳入更广泛的可行性分析，可行性分析应考虑到费用以外的其他相关人力资源因素，例如职能限制、规定任务的性质或紧急需求。

642. 审计委员会在其报告第 343 段建议难民署尽早在信通技术治理框架内确立全难民署的强制性最低信息安全标准。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

643. 难民署正在起草信息安全强制准则。

644. 审计委员会在其报告第 344 段建议难民署建立强制性中央审批程序，以避免现有应用程序相互重复的情况，并为外地开发的所有应用程序登记造册。外地办事处在计划开发其他应用程序时，应通知信息系统和电信司。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

645. 新设区域局的高级信息技术干事将与信息系统和电信司保持经常联系，将负责维护当地开发的应用程序和系统的完整清单。此外，任何超过规定门槛值的应用程序，不论是中央或地方开发，都必须按照现行行政指示发送给信息和通信技术治理委员会，以避免系统重复。

646. 审计委员会在其报告第 345 段建议难民署提供额外资金，在外地执行和监测强制性最低信息安全标准。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2021 年第四季度

647. 难民署正在实施网络安全转型方案，落实最低安全标准。

648. 审计委员会在其报告第 355 段建议难民署确立以 ISO 27005 为基础或与该国际标准在方向上保持一致的信息安全风险评估流程。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2021 年第四季度

649. 难民署正计划逐步执行这项建议。首先，信息系统和电信司将在今后的信息安全评估中采用这项标准。之后，在积累经验后，该司将把这项标准推广到难民署其他部门。

650. 审计委员会在其报告第 356 段建议难民署在进行信息安全风险评估时记录主要资产和辅助资产。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

651. 难民署将在开展信息安全评估程序时记录主要资产和辅助资产。

652. 审计委员会在其报告第 357 段建议难民署补充信息安全风险登记册，纳入已知信息安全风险。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

653. 难民署已着手录入正在进行的信息安全评估所查明的风险，并将根据这项活动，编制信息安全风险登记册。

654. 审计委员会在其报告第 365 段建议难民署加强首席信息安全干事这一职位，并增加其与最高管理当局的互动。为保障首席信息安全干事的职位，审计委员会建议难民署在界定所有利益攸关方的强制性要求、控制措施和责任的总体信息安全强制性准则中重新定义和说明首席信息安全干事的作用和任务。强制性准则还应规定，首席信息安全干事可以向一个最高管理当局参与的咨询和报告机构报告工作。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

655. 首席信息安全干事的职位将迁至首席信息干事办公室。难民署将设立一个由最高管理当局人员参与的理事会，以加强首席信息安全干事与高级管理当局的互动。

656. 审计委员会在其报告第 369 段建议总部的所有高级管理人员和工作人员作为重要的利益攸关方参加信息安全意识培训课程，因为他们负责确保落实信息安全措施。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

657. 2018 年 6 月，信息安全意识培训被确定为强制性培训，过渡期为三个月。自过渡期结束以来，培训完成率一直稳步上升，截至 2019 年 8 月，难民署总部全体工作人员中有 81% 完成了培训。

658. 审计委员会在其报告第 374 段建议难民署计划制定一项总体数据保护政策，纳入对所有难民署工作人员个人数据的保护。

负责部门： 法律事务处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

659. 难民署决定发布全球数据保护政策，涵盖关注对象个人数据以及包括但不限于难民署人员的其他人员个人数据。起草和协商程序已经开始，预计新政策将于 2020 年第二季度发布。

660. 审计委员会在其报告第 382 段建议难民署审查并更新数据保护干事的作用和职能，以使数据保护干事能够执行关于保护难民署关注对象个人数据的政策所规定的任务。审计委员会还建议，难民署在制定全球数据保护政策时，应确保问责的范围包括保护所有个人数据。

负责部门： 国际保护司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

661. 数据保护干事职位设在国际保护司廉正小组内。该干事直接向国际保护司司长报告。司长将对照更广泛的司工作优先事项，定期监测数据保护干事的工作量。虽然 2020-2021 年年度方案审查预计不会增加人员配置，但高级管理当局仍将重新探讨这一问题，以期在履行各类数据保护职责方面实现工作量与可用资源之间的合理平衡。

662. 审计委员会在其报告第 387 段建议难民署数据保护干事有接触最高管理当局的适当途径。

负责部门： 国际保护司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

663. 负责执行关注对象数据保护政策的数据保护干事直接向国际保护司司长报告，司长则负责定期召开司际数据保护会议，并负责确保高级执行小组充分了解所有相关数据保护事项。在履行上述职责时，国际保护司司长将确保数据保护干事直接参与涉及数据保护事项的高级执行小组会议。

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状况

664. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.6, 第二章)附件中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。下文就审计委员会评估为正在执行的 32 项建议作出说明。这些资料按该附件所列建议的顺序排列。

665. 表 24 汇总截至 2019 年 8 月的总体情况。

表 24
 被视为未充分执行的以往各期所提建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定 目标日期	无目标日期
应急、安全和供应司	8	—	2	6	6	—
财务和行政管理司	1	—	1	—	—	—
人力资源司	7	—	2	5	5	—
信息系统和电信司	4	—	—	4	4	—
方案支助和管理司	8	—	1	7	7	—
区域局	4	—	—	4	4	—
共计	32	—	6	26	26	—

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁶

666. 审计委员会在其报告第 88 段建议国家行动加强合作伙伴实施的建设项目的项目规划。在缺乏足够能力或资源，无法适当规划和监测项目的情况下，国家行动应采取纠正措施，例如争取区域服务中心的支持。

²⁶ A/73/5/Add.6, 第二章。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

667. 难民署已经雇用了一名咨询人制定建设项目导则，以加强难民署监督作用，明确界定和区分难民署技术人员和执行伙伴的责任。

668. 审计委员会在其报告第 100 段建议难民署根据机构立场，落实对可持续发展目标的参与。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第一季度

669. 难民署于 2019 年 6 月核准了机构立场。为了落实这一立场，难民署制定了演示文稿，发送给全体工作人员，以便指导各办事处确定因地制宜实现可持续发展目标的办法。此外，难民署还制定了计划和时间表，通过以下方式落实立场：(a) 指导实施可持续发展目标，包括制定参数，以便各个行动采取协调一致的办法；(b) 收集和传播经验教训。

670. 审计委员会在其报告第 108 段建议难民署根据其关于参与实现可持续发展目标的机构立场，制定一个能够反映难民署关于参与实现可持续发展目标的立场的成果管理系统，以反映其对实现可持续发展目标的长期贡献。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2021 年第一季度

671. 截至 2019 年 7 月，未来成果框架结构已提交高级管理当局供其核准，其中提议主要从三个方面纳入可持续发展目标，途径是：

- 一. 使一些新确立的成果领域与可持续发展目标保持一致；
- 二. 采用一些相关可持续发展目标指标，将其作为难民署的机构核心指标；
- 三. 允许国家行动通过联合国可持续发展合作框架和国家计划等多利益攸关方进程，选择与本行动促进在国家一级支持实现可持续发展目标切实相关的可持续发展目标具体目标和指标。

672. 审计委员会在其报告第 109 段建议难民署查明数据来源并确定衡量其对可持续发展目标贡献的基线，以便能够在新的成果管理系统启动后尽快为处理数据做好准备。

负责部门： 方案支助和管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2021 年第一季度

673. 截至 2019 年 7 月，未来成果框架结构已提交高级管理当局供其核准，其中提议主要从上文概述的三个方面纳入可持续发展目标：一旦成果框架设计得到高级管理当局的批准，成果管理制项目将着手选择机构核心指标，其中一些指标将选用可持续发展目标的指标。

674. 审计委员会在其报告第 113 段建议难民署对落实新制定的关于可持续发展目标的机构立场所需的人力资源需求进行分析，并发展或完善培训，以满足已确定的任何需求。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第四季度

675. 可持续发展目标机构立场于 2019 年 6 月 28 日发布。难民署目前正在起草一份可持续发展目标相关活动概览，为今后制定准则提供参考。一旦完成准则，难民署将制定和实施专门的培训需求分析，查明现有学习需求以及哪些职等的工作人员应接受培训，重点查明潜在学习活动的内容领域。

676. 审计委员会在其报告第 114 段建议难民署根据机构立场和已确定的人力资源需求，完善职务说明，并相应征聘或设置工作人员。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

677. 难民署开展了名为“了解本机构职务和人员”项目，在这个过程中，难民署持续更新所有标准化职务说明，并将其上传至内联网门户网站，供全组织征聘、任命和管理工作人员使用。更新职务说明将去繁化简，更详细地说明关键领域的情况，包括难民署酌情与联合国国家工作队互动协作以及实现可持续发展目标等关键领域的情况。

678. 审计委员会在其报告第 119 段建议难民署就如何落实关于可持续发展目标的机构立场制定更具体的指导意见。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

679. 该公司与各主要司和其他内部利益攸关方密切合作，制定了协调机制、步骤概览和可持续发展目标指导意见的注释目录。

680. 审计委员会在其报告第 120 段建议难民署为制定、实施和管理国家行动参与实现可持续发展目标的活动制定合理目标，以支持采取有效和协调一致的办法，促进难民署在实地参与实现可持续发展目标。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

681. 可持续发展目标指导意见注释目录已编制完成，其中包含了与难民署在不同业务背景下开展可持续发展目标活动有关的参数问题。

682. 审计委员会在其报告第 126 段建议，根据机构立场和落实该立场的指导意见，国家行动应摸清并调整现有办法，以便制定一项计划，说明它们打算如何通过酌情支持难民问题全面响应框架、联合国国家工作队和执行联合国发展援助框架，支持各国政府实现可持续发展目标。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

683. 作为难民署区域化工作的一部分，到 2019 年 12 月将设立高级伙伴关系干事、发展干事和高级跨机构干事等新职位，协助各行动建立新的伙伴关系，同时加强现有伙伴关系。

684. 审计委员会在其报告第 130 段建议，国家行动应进一步完善现有的风险登记册，以便更好地反映参与实现可持续发展目标以及参与多年期、多伙伴规划进程(如适用)和难民问题全面响应框架所产生的风险。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

685. 关于 2020 年风险审查，难民署正考虑在在线风险登记册工具中添加一项功能，专门标记可持续发展目标以及参与《难民问题全球契约》和难民问题全面响应框架有关的风险。此外，2020 年风险审查指示以及难民署实施的质量保障措施将专门关注这些领域。最新公布的难民署参与实施可持续发展目标立场文件也将协助审查与可持续发展目标有关的风险。

686. 审计委员会在其报告第 134 段建议难民署系统地收集国家一级参与支持可持续发展目标的案例，以确保转让知识，并提供适当的管理对策。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

687. 作为落实难民署参与实现可持续发展目标计划的一部分，难民署正在设计一项调查，收集经验教训，以便分享现有良好做法。这项调查预计将于 2019 年底完成。

688. 审计委员会在其报告第 172 段建议难民署更好地遵守其关于个体咨询人的政策和标准作业程序，确保有效地管理咨询人合同，并考虑由中央部门接管招聘部门的一些任务，以提高专业化水平。

负责部门： 人力资源司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第四季度

689. 将在各个新区局任命高级人力资源业务伙伴。这些高级工作人员将推动更好地遵守政策，确保有效管理合同。

690. 审计委员会在其报告第 173 段建议难民署评估是否可以在难民署管理制度、资源和人力系统平台为超过 150 000 美元门槛值的情况设立自动系统控制机制。

负责部门： 人力资源司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

691. 难民署在重新雇用人员提供新的咨询服务时，始终按照政策规定核对过往付款情况。若申请的新咨询合同超出财务限制，则申请实体将被告知不予审批通过。与此同时，雇用实体可以提出免除限制的请求。这类请求由人力资源司适当级别人员审查后决定批准与否。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

692. 审计委员会在其报告第 174 段建议难民署在难民署范围内建立控制机制，防止同时从某个行动的银行账户和总部银行账户重复支付咨询费。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

693. 难民署利用现有问询措施，查明一切支付给咨询人的重复款项，并着手制定专门用于核查一切此类重复款项的专项问询措施。

694. 审计委员会在其报告第 181 段建议难民署审查其关于使用个体咨询人的政策和标准作业程序。在这一过程中，难民署应加强指导，说明如何落实广告规定、职责分离、豁免程序、确定和谈判咨询费的程序、支持付款对账的文件和档案管理程序。

负责部门： 人力资源司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

695. 相关政策修订工作正在进行中。关于使用附属工作人员安排的行政指示将解决涉及各类附属工作人员的总括问题，同时将发布有关使用个体合同(包括咨询人和个体订约人合同)的专门行政指示。

696. 审计委员会在其报告第 193 段建议难民署审查人员战略执行计划和数据来源，以便能够监测进展情况，直至 2019 年制定新的多样性和包容性政策和相应的监测框架。

负责部门： 人力资源司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

697. 难民署创建了一些包容性和多样性监测看板。这些看板可在难民署内联网查阅。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

698. 审计委员会在其报告第 198 段建议难民署评估哥本哈根全球仓库是否为难民署提供了符合成本效益的解决办法。应该考虑其他选择。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

699. 一家商业物流公司完成了供应网络优化分析，对照三个备选地点对哥本哈根仓库进行了评估，难民署管理当局审查了这一分析结果。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

700. 审计委员会在其报告第 213 段建议难民署评估如何更有效地管理库存的核心救济物品，包括国家行动的用品。这项评估应探讨难民署在存货“所有权”方面是否可被视为一个组织的问题。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

701. 难民署将在完成区域化和权力下放进程后，决定核心救济物品管理及其“所有权”方面的首选办法。

702. 审计委员会在其报告第 214 段建议应急安全和供应司定期审查难民署的所有存货，并在这些审查意见允许的情况下，就在国家一级有效管理存货的机会向区域局和国家行动提供咨询意见。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

703. 难民署针对审计委员会报告第 213 段所载建议作出的评论(见上文第 701 段)也适用于报告第 214 段所载建议。执行这项建议的所需资源有待进一步审议。

704. 审计委员会在其报告第 222 段建议难民署启动内部利益攸关方进程，评估如何更有效地发出订单和制订采购规划。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

705. 正在审查更有效率地发出订单和制订采购规划的方法。最终落实情况取决于正在进行的区域化和权力下放进程。

706. 审计委员会在其报告第 226 段建议难民署查明在区域甚至全球一级合并处理需求的其他机会。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

707. 将在即将出台的采购政策和行政指示中说明合并处理需求的其他机会。

708. 审计委员会在其报告第 229 段建议难民署加快修订《难民署手册》第 8 章，以便确保工作人员能够获得关于采购程序的一致和可靠的指导。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

709. 难民署制定了采购政策和采购行政指示的最后草案，草案目前正在接受高级管理当局的审查。这些文件将取代现有的《难民署手册》第 8 章，成为强制性导则，但第 8 章将予以保留，经完善后成为“软性”导则。

710. 审计委员会在其报告第 234 段建议难民署将其余应用程序纳入灾后恢复计划，以加强数据安全。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

711. 难民署已经确定了到 2020 年底将其余应用程序纳入灾后恢复计划的具体行动计划和时间表。

712. 审计委员会在其报告第 235 段建议，难民署应制定信通技术灾后恢复准则，作为整体业务连续性管理的一部分。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

713. 难民署将最后敲定信息和通信技术灾后恢复准则。

714. 审计委员会在其报告第 240 段建议难民署在每个国家行动中执行全面的备份和灾后恢复准则。这些准则应嵌入本地业务连续性管理中。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

715. 难民署将把备份和灾后恢复准则纳入目前正在编写的信息和通信技术外勤业务手册。准则发布后，将由每个行动将其纳入业务连续性计划。

716. 审计委员会在其报告第 244 段建议难民署审查外地对难民署外地行动信通技术通用计算机管控核对表的反应，并建议国家行动及时采取步骤消除重大薄弱环节。

负责部门： 信息系统和电信司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

717. 难民署正在将外地信息和通信技术评估核对表纳入一项内部控制自我评估问卷。年终结账时强制要求完成该问卷，通过这一办法，将定期审查和跟踪外地的反应。

718. 审计委员会在其报告第 249 段，建议难民署在企业资源规划中使用新引进的旅行模块，分析公务旅行政策遵守率较低的原因，并根据分析结果评估如何获得合算的机票预订价格。

负责部门： 财务和行政管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

719. 对公务旅行政策遵守率较低的原因已分析完毕，所得数据已分享给各位司长和主任，以便他们采取适当行动。此外，每月印发给各行动的国家订正财务报告现在列入了有关两项主要差旅业绩指标的新信息，包括不遵守 16 天规则情况的信息。难民署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁷

720. 审计委员会在报告第 39 段建议各个国家行动确定满足业务需要所需车辆的数量和类型，并记录基本假设以及国家行动如何得出估计数。如国家行动需要协助，以采用公认方法来估计行动所需车辆的数量和类型，则审计委员会鼓励国家行动与总部的资产和车队管理科联络，以征求意见或获得更多指导。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

721. 难民署向各行动介绍了一份指导说明，说明在决定其车队规模和构成时应考虑的标准。该标准除其他外顾及到具体国情(例如紧急情况、进口限制等)、工作人员规模、执行伙伴要求、设施保养和维修、现有车辆的利用率、车队的平均车龄等事项。难民署还定期与所有保有符合出售标准车辆的行动联系，以便尽可能减少这类车辆的数量。难民署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

722. 审计委员会在报告第 88 段建议各个国家行动和区域局管理人员定期对与合作伙伴共同执行项目的财务和业绩监测进行质量审查。

负责部门： 区域局

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第二季度

723. 难民署总部每年通过抽样方式对一定数量协定的监测报告进行质量审查。此外，在区域局新设具有项目控制、方案监测和预算编制职能的方案协调股后，区域项目控制干事将承担财务和业绩监测报告的质量控制职能。

724. 审计委员会在报告第 113 段建议各个国家行动定期监测不通过订购单进行采购的情况，评估能否将不通过订购单采购的各个订单编入框架协议，以实现增效。审计委员会还建议总部各部门与国家行动联络，研究如何促进对不通过订购单进行采购情况的监测和监督。

²⁷ A/72/5/Add.6，第二章。

负责部门： 应急、安全和供应司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第一季度

725. 难民署将通过修订版国家行政报告对不通过订购单进行采购情况进行监测，目前该报告正在编写中，预计将于 2020 年第一季度完成。

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁸

726. 审计委员会在报告第 65 段建议难民署总部核查活动的频率和全面性建立一个正式的报告机制，使其能够就其现有关注对象数据的准确性获得保证，并使取得的结果与部署的资源产生更紧密的联系。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

727. 审计委员会保留这项建议的理由是：审计时，难民署除已经完成的核查活动外，还必须完成另外几项当时正在进行之中的核查活动。难民署指出，核查活动具有重复性，而且难民署的指导意见要求在某些行动的情况下至少每 24 个月进行一次核查，因此，每年都会有核查活动在进之中。由于这个原因，而且审计委员会的建议是“建立一个正式的报告机制”，难民署确认已通过其高级区域登记干事网络建立了关于实地核查活动的定期报告机制。此外，2019 年 6 月公布了关于持续登记与核查的指导意见，将其作为身份管理和登记指导意见的一部分。难民署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁹

728. 审计委员会在报告第 82 段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。它指出，难民署需要采取更有力和更鲜明的立场，表明费用和服务业绩信息的重要性，特别是关于入学、开课和留住学生之间的联系以及关于取得优质教育资历的影响的信息的重要性。没有这些信息，就不可能充分知情地判断取得的资金效益，也不可能以符合成本效益的方式确定援助对象。

负责部门： 方案支助和管理司

状况： 正在执行

²⁸ A/71/5/Add.6，第二章。

²⁹ A/70/5/Add.6，第二章。

优先程度： 中

目标日期： 2021 年第四季度

729. 截至 2019 年 7 月，成果管理制项目已经制定新型成果框架结构、包括多年期和多伙伴办法的高级别未来业务流程以及支持这些新框架和流程的高级别数据模型。该项目的下一批交付成果是进一步完善这些领域，包括确定捐款(赠款)、交付成果(产出)和其他结果(成果和影响)之间的联系。

十. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁰ 所载建议执行情况

730. 表 25 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 25

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
机构服务司	3	—	—	3	1	2
政策和方案司	1	—	—	1	—	1
巴塞尔公约、鹿特丹公约和 斯德哥尔摩公约秘书处	2	—	2	—	—	—
多个部门	2	—	—	2	—	2
共计	8	—	2	6	1	5

731. 表 26 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 26

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
机构服务司	13	1	6	6	3	3
政策和方案司	4	—	1	3	2	1
欧洲区域办事处	1	—	—	1	1	—
巴塞尔公约、鹿特丹公约和 斯德哥尔摩公约秘书处	2	—	2	—	—	—
多个部门	2	—	—	2	—	2
共计	22	1	9	12	6	6

³⁰ A/74/5/Add.7，第二章。

732. 审计委员会在报告第 29 段建议联合国环境规划署(环境署)用完整和最新的项目信息更新方案信息管理系统,以确保适当管理和今后向“团结”系统整体迁移,从而建立起确保成果管理制的控制机制。

负责部门: 政策和方案司

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 进行中

733. 环境署成立了业务情报指导委员会,以确保决策者获得一致、清晰、准确和可靠的数据。环境署还为确定项目的正确状况在该系统中启动了数据清理流程,并继续使用 Power 业务情报看板等其他数据汇总工具,支持决策程序。环境署将继续就“团结”项目扩展部分二期模块的部署与联合国总部保持接触,以将保证项目信息准确性和可靠性的功能纳入其中。

734. 审计委员会在报告第 41 段建议环境署进行一次与项目管理人和主管职位有关的人员配置评估。这种评估既可以涉及工作分配、招聘需求、员工重新部署和培训等内容,也可涵盖任何其他评价,前提是这些评价能够帮助确定需要采取哪些措施,确保有效监测和报告业绩。

负责部门: 政策和方案司

状况: 被请求撤销

优先程度: 中

目标日期: 不适用

735. 环境署根据项目手册的规定监测和报告业绩,这是项目周期的关键步骤之一。环境署工作人员是联合国秘书处的一部分,环境署工作人员的业绩和考核(包括项目管理人/主管的关系)依照关于业绩管理和发展制度的行政指示(ST/AI/2010/5)进行,该文件明确说明了工作人员和主管在考绩中的作用和责任以及应遵循的标准。此外,环境署遵循严格的程序评估工作人员,以确定他们在能力、经验和资格方面是否能够满足任何职位的要求。环境署认为该建议已经执行,请审计委员会撤销该建议。

736. 审计委员会在报告第 43 段建议,环境署根据该署作出的说明,在环境署方案手册中规范主管职位,界定其义务和责任。

负责部门: 政策和方案司

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第一季度

737. 将对方案手册进行编辑，以明确界定主管职位的义务和责任。

738. 审计委员会在报告第 45 段建议环境署，尽管已经采取一些行动，仍可为这两个职位开设适当的培训课程，并在环境署方案手册中制定完整准则，对各自义务的问责程序作出规定。

负责部门： 政策和方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

739. 成果管理制能力已完全植根于该组织，成果管理制的相关培训课程已经完成。不过，环境署正在考虑如何调动必要资源来增强现有培训。

740. 审计委员会在报告第 60 段建议环境署制定措施，保证数字文件夹包含有关项目执行和执行伙伴业绩的所有文件。

负责部门： 机构服务司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

741. 与执行伙伴一起执行项目所需的文件现已列入“团结”系统出资人管理模块的适当部分。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

742. 审计委员会在报告第 61 段建议环境署改进项目规划流程，避免在最后期限和拨款方面出现重大差异。

负责部门： 机构服务司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

743. 与执行伙伴协定的最后执行期限载于“团结”系统的出资人管理模块。该系统控制机制不允许承付超出核定预算、超过设定的最后期限的分配资金。此外，“团结”系统内协定最后期限的延长事宜由联合国内罗毕办事处集中管理。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

744. 审计委员会在报告第 62 段建议环境署建立未用资金的控制系统，以便定期报告并酌情采取收款行动。

负责部门： 机构服务司
 状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

745. 环境署与联合国内罗毕办事处协作，实施关于发放给执行伙伴的资金状况的看板监测报告做法。这些报告用于加强收款工作，并完善执行伙伴的报告工作。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

746. 审计委员会在报告第 63 段建议环境署采取必要步骤，根据协定收取当前未用资金。

负责部门： 机构服务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

747. 与执行伙伴协定的未用资金的数额和账龄现已纳入上述看板监测报告。管理人员利用这些报告，对违反已签署协定报告规定的情况作出决定。环境署与联合国内罗毕办事处协作，向所有实务部门发布定期报告和指导意见，说明如何处理协定中未用资金情况。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

748. 审计委员会在报告第 79 段建议环境署审查并合并环境署—全球环境基金(环境署—全环基金)所有现有项目，并确保充分的问责和方案管理提供必要信息。

负责部门： 机构服务司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 进行中

749. 环境署依赖“团结”项目扩展部分二期计划实施的模块，这些模块包括方案和项目管理、预算编制、执行伙伴和资源调动，将推动合并和更好地管理财务信息。

750. 审计委员会在报告第 80 段建议环境署采取措施整合和改进信息管理，以确保符合方案目标。

负责部门： 机构服务司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 进行中

751. 环境署针对审计委员会报告第 79 段所载建议作出的评论(见上文第 749 段)也适用于报告第 80 段所载建议。

752. 审计委员会在报告第 88 段建议环境署与其欧洲区域办事处以及巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处开展适当协调，以确保他们根据联合国企业风险管理和内部控制政策，系统地管理风险，促进有效开展授权活动。

负责部门： 欧洲区域办事处与巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 进行中

753. 环境署参加了联合国秘书处设立的企业风险管理问题工作队，该工作队正在开发一个模型，作为风险管理的实施路线图和基准工具。此外，环境署还确定了额外的工作人员，以支持执行联合国的企业风险管理和内部控制政策。

754. 审计委员会在报告第 89 段建议环境署欧洲区域办事处和巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处根据环境署方案手册持续更新风险日志。

负责部门： 欧洲区域办事处与巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 进行中

755. 作为一项临时措施，巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处主动作为，识别风险领域，采用符合各公约情况的风险日志和一项战略性办法对其业务相关的各种风险进行评估和处理，并按以下组群将其归类：供资和资源调动、人力资源以及业务连续性的跨职能领域。预计环境署欧洲区域办事处也会适时采用这一办法。

756. 审计委员会在报告第 104 段建议环境署在其总部与巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处之间建立适当的联系，以便商定它们的方案支助费用份额将涵盖的间接费用和向公约缔约方大会提供的服务。

负责部门： 巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

757. 环境署已与巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处签署谅解备忘录，商定了由该秘书处的方案支助费用份额涵盖的间接费用。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

758. 审计委员会在报告第 105 段建议巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处与环境署总部和公约缔约方会议联络，以便最后确定和颁布一份谅解备忘录。这份文书应包括环境署为每一项公约提供秘书处职能的安排，旨在建立一个监管框架，规定缔约方与成员国之间的明确责任、透明度、指导和问责。

负责部门： 巴塞尔公约、鹿特丹公约和斯德哥尔摩公约秘书处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

759. 环境署与各公约缔约方会议之间的三份谅解备忘录于 2019 年 4 月正式通过并签署。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

760. 审计委员会在报告第 114 段建议环境署欧洲区域办事处在其下一年度工作计划中考虑监测、报告和计量其在该区域活动的影响的业绩指标，以落实环境署成果管理制的运作原则。

负责部门： 欧洲区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

761. 环境署欧洲区域办事处正在作出安排，以确保其下一个工作计划包括符合环境署成果管理制度运作原则的可计量业绩指标。

762. 审计委员会在报告第 123 段建议环境署审查并加强其存款记录，将名称和(或)赞助方代码标准化，记录说明资金用途的强制性信息，并确保每周报告中的信息可追查，足以与“团结”系统的记录进行比较。

负责部门： 机构服务司
 状况： 未获接受
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

763. 环境署不接受这项建议。每周存款报告是根据审查期间收到的补充信息不断更新的工作文件，而“团结”系统中的信息是几次更新后的最终产品。在多次修改并确认数据的完整性和正确性后，才会发布到“团结”系统上。

764. 环境署注意到审计委员会在其报告第 125 段中的补充意见。在这方面，环境署希望指出，每周报告中的信息是动态的，一旦收到新的或补充的信息就会予以更新。环境署管理当局确保将每周存款报告与银行记录进行核对。在有些情况下，从捐助方收到的一次性款项会因为涉及不同的应收款而被分成若干数额大小

不等的款项。在这种情况下，文件和说明是在个案基础上提供的，但不可能为与银行实收金额挂钩而修改每周报告。

765. 审计委员会在报告第 135 段建议环境署加强控制机制，遵守不明存款识别程序，以减少未分配给方案/项目的金额，保证遵守关于不明存款的政策和程序及相关标准作业程序。

负责部门： 机构服务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

766. 环境署已对未定用途存款实施逐步审查和后续跟踪办法，以确保遵守关于不明存款的政策和程序以及标准作业程序。此外，将对由未定用途存款程序处理的资源进行审查，确保该政策得到顺利执行。

767. 审计委员会在报告第 143 段建议环境署改进对工作人员年假的监测，确保所有假期都根据《联合国工作人员条例和细则》的规定及时提出申请，并及时获得主管的批准。

负责部门： 机构服务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

768. 休假监测员进行了关于年假监测和报告的培训。休假监测员和主管之间的合作预计有助于及时跟进已提交但未在系统中处理的任何案件。环境署将继续提高工作人员和管理人员的意识，使其认识到需要遵守关于记录和批准年假的规定。

769. 审计委员会在报告第 144 段建议环境署定期和及时审查休假制度，以确定缺勤情况，并酌情将费用计入工作人员的月薪。

负责部门： 机构服务司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

770. 环境署遵循联合国秘书处记录无薪特别假等缺勤的程序。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

771. 审计委员会在报告第 152 段建议环境署根据 ST/SGB/2004/15 号公报，确保信通技术数据的准确性，保存和保护涉及将项目管理信息整合到一个系统中的信通技术资源，并在这一过程中考虑到历史项目数据。

负责部门： 机构服务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 进行中

772. 这项建议的执行取决于“团结”项目扩展部分二期计划模块的实施结果，这些模块预计将使管理信息整合到一个系统中。

773. 审计委员会在报告第 159 段建议环境署加强控制机制，以便遵守提前 21 天提交旅行申请的最后期限，在未能遵守上述规定的情况下提供适当的理由。

负责部门： 机构服务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

774. 对“团结”系统内的数据审查显示，2019 年到目前为止，超过 1 649 次公差达到了 62% 的总体合规率，而 2018 年和 2017 年的合规率分别为 50% 和 47%。此外，环境署正在对照服务目标监测旅行核证和批准的平均天数。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

775. 审计委员会在报告第 165 段建议环境署管理当局设计适当的机制，确保该实体和内部监督事务厅之间进行更好的协调，以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

负责部门： 机构服务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第一季度

776. 环境署已启动与内部监督事务厅和联合国内罗毕办事处的协商，以商定一种机制，更好地管理和报告欺诈和推定欺诈案件。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

777. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告附件(A/74/5/Add.7, 第二章)中简要说明了以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 13 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

778. 表 27 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 27
被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
机构服务司	12	—	3	9	2	7
方案和政策司	1	—	—	1	—	1
共计	13	—	3	10	2	8

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告³¹

779. 审计委员会在报告第 30 段建议环境署：(a) 建立一个机制，在“团结”系统中及时记录所有项目财务信息，并在系统中定期更新项目财务数据；(b) 定期审查“团结”系统中的项目信息，以核实项目数据的准确性和完整性；(c) 确保“团结”系统中的所有交易都与支持工作方案的一个有效核定项目相关联。

负责部门： 方案和政策司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 进行中

780. 环境署依靠“团结”项目扩展部分二期计划实施的项目管理模块解决“团结”系统内交易与项目管理系统缺乏关联的问题。然而，由于“团结”项目扩展部分二期模块的实施时间表尚不确定，环境署继续在其目前的项目管理信息系统下加强控制措施和各项进程。环境署成立了业务情报指导委员会，以确保决策者获得一致、清晰、准确和可靠的数据。环境署还启动了系统中的数据清理工作，以确定各项目的正确状况。

781. 审计委员会在报告第 35 段建议环境署为外地办事处制定准则，说明如何评估和甄选属于非营利公共部门组织的执行伙伴。

负责部门： 机构服务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

782. 环境署等待联合国秘书处完成全系统执行伙伴和最终受益人管理政策程序的制定工作。在等待期间，环境署继续使用其关于评估和甄选执行伙伴的现行伙

³¹ A/73/5/Add.7，第二章。

伴关系政策和程序。环境署伙伴关系委员会在这些程序中发挥核心作用，这些程序通过该署伙伴关系门户和“团结”项目扩展部分二期出资人管理模块执行。

783. 审计委员会在报告第 40 段建议环境署：(a) 与联合国内罗毕办事处协作，定期审查“团结”系统授予的所有职能，剔除给予用户的所有冲突职能；(b) 制定程序，确保流程所有人定期审查用户职能，确保这些职能符合职务说明，没有相互矛盾之处。

负责部门： 机构服务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

784. 除了个别小型办事处没有足够的工作人员履行不同职能、经流程所有人许可后给予例外，环境署解决了“团结”系统中的各项职能冲突。此外，环境署还执行了看板解决方案，对用户账户的职能兼容性进行每周审查。环境署将继续寻求办法，解决没有足够工作人员履行不同职能的几个剩余办事处的问题。

785. 审计委员会在报告第 49 段建议环境署确保：(a) 及时更新“团结”系统中的资产信息；(b) 迅速查明、核销和处置不能使用或过时的资产。

负责部门： 机构服务司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

786. 环境署与联合国内罗毕办事处协作，更新了“团结”系统内运营和使用中资产项目的相关记录。被确定为待处置的四项资产于 2019 年 7 月由地方财产调查委员会批准处置，并从“团结”系统的记录中删除。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

787. 在报告第 53 段，环境署同意审计委员会的建议，即在联合国秘书处反欺诈反腐败框架基础上发布一份政策文件。

负责部门： 机构服务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 进行中

788. 环境署于 2019 年 5 月发布了一项临时反欺诈反腐败政策。这项政策只在有限时间内试行，以便能够在对拟议适用的做法、工具和方法开展内部协商后，对定本进行评估和调整并将重要的其他措施纳入其中。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告³²

789. 审计委员会在报告第 24 段建议环境署加强与执行伙伴的跟进工作,以便按时提交所需报告,加快业务已结束项目的财务结算。

负责部门: 机构服务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 进行中

790. 环境署实施了“团结”项目扩展部分二期出资人管理模块,积极参与新系统完善工作,将旨在加强对执行伙伴活动的监测和报告的功能纳入其中。预计一旦该系统全面运行,环境署将能够解决在及时报告和关闭执行伙伴执行的项目和活动方面遇到的挑战。

791. 审计委员会在报告第 33 段建议环境署定期与执行伙伴跟进情况,以确保他们遵守环境署方案手册,提交已完成项目的综合已审计财务报表,为项目执行过程中产生的支出提供保证。

负责部门: 机构服务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 进行中

792. 如上文所述,环境署实施了“团结”项目扩展部分二期出资人管理模块。预计一旦该模块全面运行,环境署将能够解决在及时报告和关闭执行伙伴执行的项目和活动方面遇到的挑战。由于环境署与执行伙伴签署了大量协定,因此该模块需要具有自动监测功能,用来监测已完成项目的已审计财务报表的提交情况,以便对产生的支出提供保证。

793. 在报告第 39 段,环境署同意审计委员会的建议,即制定一项反欺诈政策,以确保所有执行伙伴在侦查、计量和报告欺诈时可以采用一致的办法。

负责部门: 机构服务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 进行中

³² A/72/5/Add.7, 第二章。

794. 环境署针对审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告第 53 段所载建议作出的评论(见上文第 788 段)也适用于审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告第 39 段所载建议。

795. 审计委员会在报告第 68 段建议环境署加快实施企业风险管理,以确保建立一个切实有效的风险管理进程。

负责部门: 机构服务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 进行中

796. 环境规划署正在执行这项建议,已为支持企业风险管理政策的实施工作确定额外资源。

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告³³

797. 审计委员会在报告第 52 段建议,环境署应确保对执行机构遵照项目合作协定编写和提交规定的项目报告实施充分控制。

负责部门: 机构服务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 进行中

798. 环境署针对审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告第 24 段所载建议作出的评论(见上文第 790 段)也适用于审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告第 52 段所载建议。

799. 审计委员会在报告第 56 段建议环境署—全环基金:(a) 作出更大努力和采取更多后续行动,确保在已签署协定规定的商定时间内提交支出报告;(b) 考虑注销那些支出报告无从查找、预付款能否收回确实无法确定的应收款。

负责部门: 机构服务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 进行中

800. 环境署针对审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告第 24 段所载建议作出的评论(见上文第 790 段)也适用于审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日

³³ A/71/5/Add.7, 第二章。

终了年度的报告第 56 段所载建议。环境署还正在清理与预付款有关的旧余额，然后将其转入“团结”系统。

801. 在报告第 67 段，环境署同意审计委员会的建议：审查所有资产的剩余价值和使用寿命，并确保更新资产登记册，以反映联合国总部完成不动产、厂场和设备分析后的重报数字。

负责部门： 机构服务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

802. 环境署在编制截至 2018 年 12 月 31 日的财务报告之前，完成了规定审查，进行了适当的核销处理，并在“团结”系统内对重报资产进行适当分录。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁴

803. 在报告第 45 段，环境署同意审计委员会的建议，即设法确保评价办公室获得适足资源以启动项目一级的独立评价并设法达到必要水平，还要恪守项目关闭时限。

负责部门： 机构服务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

804. 环境署已向审计委员会提供证据，证明已批准在评价办公室部署一个专业级别的职位(P-4)，以加强评价办公室的能力。环境署认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

十一. 联合国人口基金

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁵ 所载建议执行情况

805. 表 28 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

³⁴ A/70/5/Add.7，第二章。

³⁵ A/74/5/Add.8，第二章。

表 28
主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标	
					日期	无目标日期
人力资源司	1	—	—	1	1	—
管理事务司	1	—	—	1	1	—
采购处	2	—	1	1	1	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	6	—	1	5	5	—

806. 表 29 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 29
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
人力资源司	1	—	—	1	1	—
管理事务司	3	—	—	3	3	—
信息技术解决方案办公室	1	—	1	—	—	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处	1	—	—	1	1	—
政策和战略司	2	—	—	2	2	—
采购处	2	—	1	1	1	—
多个部门	5	—	2	3	3	—
共计	15	—	4	11	11	—

807. 审计委员会在报告第 17 段建议联合国人口基金(人口基金)加强和记录清晰的修订准则并实现其标准化,包括依照内部控制框架政策及时修订程序,同时也努力改进对程序的监督并予以记录。

负责部门: 管理事务司

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2019 年第四季度

808. 不同业务流程的审批要求在相应的政策和程序中有所规定。关于审计委员会确定的地方批准日记账分录的具体问题,人口基金将修改用于审查、批准和处理日记账分录的平台 AODocs 内的工作流程,以便纳入各国家办事处的业务管理

人或(如果国家办事处没有业务管理人)办事处负责人核准提交的日记账分录的流程。此外,人口基金国家办事处根据要求还应将签字后的应付款授权表附加到为了向其他联合国实体付款而创建并提交的日记账分录之上。付款由总部财务处通过机构间结算程序进行。

809. 审计委员会在报告第 22 段建议人口基金及时审查阿特拉斯企业资源规划系统中的指定配置文件,修改案件中不符合政策所定职责分离的特权,并加强在阿特拉斯系统对用户访问和例外配置文件进行的定期监测,同时根据《政策和程序手册》记录此类案件。

负责部门: 管理事务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

810. 人口基金立即落实审计意见,在审计委员会团队仍在拉丁美洲和加勒比区域办事处期间纠正了相关用户配置文件。管理事务司继续按照职责分离的要求,通过“例外情况”报告,对国家办事处提出的阿特拉斯系统请求进行审查。该司定期审查该报告,以确定是否需要维持某一办事处获得的例外处理权。

811. 审计委员会在报告第 29 段建议人口基金努力按照保证计划的规定,更加积极、有效和及时地对执行伙伴的方案进行抽查。

负责部门: 管理事务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

812. 人口基金注意到该意见,并对各区域办事处业已完成的抽查工作进行审查。抽查的计划允许灵活调整方案执行情况,并在必要时推迟抽查,以确保有足够支出可供审查。拉丁美洲和加勒比区域办事处在低风险环境中运作,而且没有其他风险因素要求在达到最佳成本效益之前对其进行抽查。人口基金继续改进抽查的执行情况。

813. 审计委员会在报告第 36 段建议人口基金加强其人员的能力建设,以便有效适用全球方案拟订系统的原则。

负责部门: 政策和战略司
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

814. 人口基金为所有区域开展了关于全球方案拟订系统的区域培训。此外，正逐案考虑推动针对具体国家的培训。将在 2019 年底之前向人口基金及其执行伙伴的人员发布最新版全球方案拟订系统用户指南。

815. 审计委员会在报告第 37 段建议人口基金督查实地办事处，看他们是否根据编制、管理和监测工作计划的政策和程序正确修改工作计划。

负责部门： 政策和战略司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

816. 人口基金同意这项建议的精神，即在方案执行期间加强对工作计划的财务监测，并已采取步骤，包括将监测工作计划纳入其工作计划政策。

817. 审计委员会在报告第 43 段建议人口基金采取行动，加强仓库的秩序、清洁和安保，定期监测仓库状况，以保证遵守政策。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

818. 仓库条件和保险方面的政策规定清楚明确，审计委员会指出巴拿马存在的问题主要是合规性质。人口基金将向联合国人道主义应急供应站通报在分配给人口基金的仓库区域内与秩序、清洁和安保有关的关切，并将采取后续行动，确保人口基金用品的储存状况良好，完全符合方案用品管理政策和程序。

819. 审计委员会在报告第 49 段建议人口基金通过与联合国人道主义应急供应站签订书面协议或签署保险协议的方式对其商品投保，以遵守供应政策，减少发生灾难时的损失或损坏风险。

负责部门： 采购处与拉丁美洲和加勒比区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

820. 人口基金指出，拉丁美洲和加勒比区域办事处提供了证据，证明联合国人道主义应急供应站就仓库保险政策作出了反应。采购处将审查人口基金与联合国人道主义应急供应站之间的安排，确保以适当方式达到全球保险要求。

821. 审计委员会在报告第 50 段建议人口基金向办事处负责人发出指示，以提高对保单使用情况和标准程序的认识。

负责部门： 采购处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

822. 人口基金将就保单使用情况和标准程序向办事处负责人发出指示。

823. 审计委员会在报告第 60 段建议人口基金加强采购规划流程,以便在选择项目采购方法时考虑既定需求。

负责部门： 采购处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

824. 人口基金指出, 2019 年 6 月推出的订正采购程序第 4.3.1 段指示各业务单位编制年度采购计划,并且每季度审查年度采购计划,使采购计划与方案及可用资金相对接。人口基金认为该建议已经执行,请审计委员会撤销该建议。

825. 审计委员会在报告第 61 段建议,人口基金进行采购时应遵守根据国家办事处采购政策确定的门槛值,并定期监测采购流程。

负责部门： 采购处和信息技术解决方案办公室
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2022 年第四季度

826. 人口基金注意到这项建议,将确保新的企业资源规划系统对采购门槛值设置必要的控制机制。人口基金将就适当采购流程审查委员会和适当采购授标主管部门的既定门槛值向其所有国家办事处提供明确指导。人口基金还将通过定期监测和抽查对采购流程进行监督。

827. 审计委员会在报告第 66 段建议人口基金实地办事处在今后进行采购时,及时请求采购处预先批准购买医疗用品,并提供证据证明已得到采购处批准。

负责部门： 墨西哥国家办事处和采购处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

828. 人口基金同意，其国家办事处在购买任何医疗用品之前，应事先获得采购处的书面批准。人口基金管理当局将在这方面定期向国家办事处发出提醒通知。人口基金认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

829. 审计委员会在报告第 76 段建议人口基金国家办事处作为一种预防机制，向审计和调查处报告今后可能引起注意的任何其他情况下的行为，以便遵守人口基金供应商审查和惩罚政策。

负责部门： 采购处和管理事务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

830. 人口基金认为，已采取适当行动防止任何类型的违规做法，不过，向人口基金审计和调查处或拉丁美洲和加勒比区域办事处进行咨询可能会为所作决定提供更多支持。根据审计委员会提出的建议，该国家办事处向审计和调查处通报了这一具体案件，并在收到审计和调查处意见前，不向合同审查委员会提交采购文件。审计和调查处在对该案进行认真审查后，于 2019 年 4 月向该国家办事处出具意见书，表示“没有迹象显示有关公司以故意、知情或存在重大疏忽或鲁莽的方式，从事或试图从事人口基金采购政策所界定的违规做法。因此，该国家办事处决定在该阶段不将此事提交给审计和调查处(尽管征求审计和调查处的意见可能是谨慎之举)不等于国家办事处不遵循政策或寻求隐瞒任何不当行为。审计和调查处还表示，根据该处当时掌握和可以查到的信息，其不影响各方权利和主张的意见是，国家办事处决定将有关公司纳入 2018 年 12 月的采购活动并非不当行为。审计和调查处认为，该案已经结案。”不过，人口基金完全接受审计委员会的建议，即作为预防机制，国家办事处应向审计和调查处报告。人口基金认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

831. 审计委员会在报告第 81 段建议人口基金全面审查和更新放权政策，特别是确定针对区域办事处高级职位的具体准则。

负责部门： 人力资源司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

832. 审计委员会提及的政策仅涉及现行人力资源管理放权政策。下放给办事处负责人和其他管理人员的权力在关于采购、管理向执行伙伴的现金转移、方案用品和现金支付以及应付款等事项的各项政策和程序中都有规定。不过，为了更加明确，人口基金将制定一个针对具体情况综合放权汇总表。

833. 审计委员会在报告第 87 段建议人口基金在调整对巴拿马国家办事处的行政支助时以及在秘书长即将提出的改革举措范围内注意效率。

负责部门：管理事务司和执行主任办公室

状况：正在执行

优先程度：中

目标日期：2019 年第四季度

834. 人口基金指出，作为联合国改革的一部分，秘书长办公厅目前正在审查联合国发展系统整个区域架构的职能和能力。这可能包括不同机构合署办公，以加强对联合国国家工作队的政策支持和其他支持，从而协助各国加速推动可持续发展。此外，人口基金还发起了新的改革举措，分别审查并调整总部、区域办事处和次区域办事处的职能、作用和责任，为国家办事处提供综合统一的支持。审查将于 2019 年底完成。人口基金致力于确保有效利用资源，并在上述两个进程的大背景之下作出适时、适当决定。

835. 审计委员会在报告第 91 段建议人口基金采取措施，防止设备室内部和周围的电气风险，以保护设施免受各种威胁，包括自然灾害或人为灾害的威胁。

负责部门：信息技术解决方案办公室

状况：被请求撤销

优先程度：中

目标日期：不适用

836. 人口基金已采取以下适当行动处理这项建议：审查设备室的布线和保护设施，并关闭和停用因应用程序迁移到云端而不再需要的所有设备。人口基金认为该建议已经执行，请审计委员会撤销该建议。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

837. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.8, 第二章)附件一中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 12 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

838. 表 30 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 30

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
宣传和战略伙伴关系司	1	—	—	1	1	—
人力资源司	4	—	1	3	3	—
管理事务司	1	—	—	1	1	—

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
信息技术解决方案办公室	3	—	—	3	3	—
采购处	1	—	1	—	—	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	12	—	2	10	10	—

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁶

839. 审计委员会在其报告第 85 段建议人口基金：(a) 确保遵守薪金预支政策，加强从工作人员手中收回预支款的条件，特别是在尚未清偿预支款的工作人员从人口基金离职的情况下；(b) 继续审查未结预支款，确定相应原因并建立追偿机制，确保收回和结清在职、离职工作人员的预支款。

负责部门： 人力资源司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

840. 关于建议(a)部分，人口基金改善了遵守薪金预支政策的情况，包括加强了有利于收回预支款的条件。人口基金已解决建议(b)部分，审计委员会认为这一部分已经执行。

841. 审计委员会在其报告第 100 段建议人口基金建立一个监测软件政策和程序实行情况的机制，确保整个实体遵守这些政策和程序。

负责部门： 信息技术解决方案办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

842. 关于软件政策实行情况监测机制的问题，正在软件使用周期发展政策中处理。该政策目前处于最终完成阶段。人口基金还在审查其整个信息和通信技术政策。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁷

843. 在报告第 16 段，人口基金同意审计委员会的建议，即正式确定企业风险管理政策，为国家办事处工作人员提供指导，并补充现行企业风险管理指南。

³⁶ A/72/5/Add.8，第二章。

³⁷ A/73/5/Add.8，第二章。

负责部门： 管理事务司、执行主任办公室

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

844. 人口基金就其企业风险管理政策的结构与所有利益攸关方进行了讨论，目前正在最后确定政策的过程中。该政策将补充人口基金有效风险管理的现有指导说明。

845. 审计委员会在其报告第 40 段建议人口基金确保国家办事处：(a) 建设工作人员调动资源的能力，从而提高其资源调动职能的效力；(b) 根据其加强和鼓励捐助方捐款战略，拟订捐助方摸底办法和捐助方管理概况。

负责部门： 宣传和战略伙伴关系司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

846. 关于建议(a)部分，人口基金的工作符合以全组织的方式进行资源调动的整体战略。资源调动处已采取一系列措施支持国家办事处的能力。

847. 关于建议的(b)部分，人口基金设立了情报和预测股，以便摸清后备潜在捐助方的情况；还设立了业务发展股，以便优化新的和正在出现的机会。人口基金还完成了针对具体捐助方的网页，介绍主要捐助方、他们的优先事项和机会。更广泛地说，鉴于需要机构投资来加强超出人口基金目前状况的资源调动能力，宣传和战略伙伴关系司已向执行主任提交了一份关于人口基金资源调动结构的立场文件。该立场文件还介绍了伙伴关系职能方面目前正在进行并将于 2019 年底完成的变革管理进程。

848. 审计委员会在其报告第 45 段建议人口基金考虑开发一个综合合同管理应用程序，使国家办事处和各单位能够登记并保存合同文档及有关文件，以便进行有效的合同管理和行政管理。

负责部门： 采购处

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

849. 人口基金实施了 iDocs 解决方案，该解决方案向人口基金所有国家办事处提供了全球合同管理解决方案。人口基金认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

850. 审计委员会在其报告第 59 段建议人口基金监测分配过程,确保执行伙伴将存货分配给预定受益人,并得到按指定目的使用存货的保证。

负责部门: 技术司、管理事务司

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2019 年第四季度

851. 方案用品管理政策和程序建立了强有力的程序和控制措施框架,共同为人口基金提供了妥善使用方案用品的保证。这些程序和控制措施包括供应链管理评估、定期报告、监测、现场抽查和对执行伙伴的审计。

852. 对 16 个最大执行伙伴的存货审计已进入最后阶段。这些执行伙伴接受了 2017 年 1 月至 2018 年 6 月期间人口基金捐赠存货总量的约 35%。主要审计结果将纳入目前正在制定并将于 2019 年底推出的保证措施实施细则。

853. 审计委员会在其报告第 69 段建议人口基金制定一项针对残疾工作人员的政策,体现工作环境的非歧视和包容性。

负责部门: 人力资源司

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2019 年第四季度

854. 人口基金正在根据联合国系统内的最佳做法,制定与雇佣残疾人有关的政策。新政策预计将于 2019 年底之前颁布。

855. 审计委员会在其报告第 75 段建议人口基金:(a) 加强对国家办事处的控制,确保已启用的咨询人监测工具得到有效利用,在发放个体咨询人合同之前,及时将个体咨询人的所有必要信息上载该工具;(b) 确保在合同期结束时并对个体咨询人的业绩进行评估之后,才向个体咨询人支付最后款项;(c) 在该工具系统中加入一个字段,以便区分个体咨询人费用是根据交付的产出计算还是根据工作天数计算。

负责部门: 人力资源司

状况: 被请求撤销

优先程度: 中

目标日期: 不适用

856. 人口基金实施了各项战略,以更好地遵守咨询人管理工具,包括密切监测该工具的使用情况,重点监测存在明显不足的国家办事处;还定期提醒国家办事处确保根据适用政策支付最后款项。人口基金在咨询人监测工具中纳入了增强功

能，可以区分根据交付的产出计算的个体合同费用和根据工作日计算的个体合同费用。人口基金认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

857. 审计委员会在其报告第 81 段建议人口基金：(a) 确保通过电子服务应用程序申请和核准所有预支薪金，以便总办事处监测并采取后续行动；(b) 向各办事处主任发布指示，提高对使用预支薪金电子服务应用程序的认识，并确保所有工作人员都使用电子服务应用程序；(c) 制定指导说明，规范向服务合同持有人发放预支薪金的程序。

负责部门： 人力资源司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

858. 关于建议的(a)和(b)部分，指导说明已分别上载《政策和程序手册》。关于建议的(c)部分，已经制定指导文件草案，并在其中纳入了各利益攸关方的意见。人口基金正计划将新的预支薪金模式纳入现行企业资源规划系统，这样就能利用现有工作流程来管理这类预支薪金。这将有助于提高对向服务合同持有人发放预支薪金的指导意见的认识，并加强遵守情况。为支持这一新进程，将发布向服务合同持有人发放预支薪金程序的指导说明，并举行网播研讨会，使工作人员知晓这一变化。人口基金还将进行必要的现场抽查，监测任何例外情况。

859. 审计委员会在其报告第 87 段建议人口基金制订企业资源规划解决方案，所有国家办事处都将有一个全球旅行和费用模块，为旅行管理活动和报告工作、包括实时报告全球旅行数据提供便利。

负责部门： 管理事务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2021 年第一季度

860. 人口基金正在其设于曼谷的亚洲及太平洋区域办事处试行阿特拉斯旅行和费用模块。据预测，该试点工作的经验教训将为设计和制定包含全球旅行和费用模块的新企业资源规划解决方案提供参考。

861. 审计委员会在其报告第 93 段建议人口基金：(a) 定期审查和配置活动目录，清除所有离职工作人员；(b) 根据信通技术安全政策执行域密码政策，并添加不在活动目录中的所有计算机；(c) 建立机制，确保管理信息事务部门定期对国家办事处进行调查，以审查外包的信通技术支助服务是否适当；(d) 建立管理活动目录基础设施及其安全和设计的各项程序。

负责部门： 信息技术解决方案办公室

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

862. 关于建议的(a)和(b)部分，柬埔寨国家办事处已将所有离职工作人员的账户从活动目录中删除，并正在执行新域密码政策。关于建议的(c)部分，人口基金计划对定期开展外包服务调查的情况进行政策审查。关于建议的(d)部分，正在为活动目录基础设施及其安全和设计制定管理程序。将在区域信息和通信技术专家的帮助下，对这些程序进行监测。

863. 审计委员会在其报告第 98 段建议人口基金：(a) 在现有政策中纳入信通技术安全意识培训的要求；(b) 规定所有工作人员必须完成信息安全意识培训，并建立强制执行机制。

负责部门： 信息技术解决方案办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

864. 人口基金正在将信息和通信技术安全意识培训要求纳入现有政策，并要求所有工作人员必须完成培训。

十二. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁸ 所载建议执行情况

865. 表 31 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 31

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
管理和业务司	4	—	—	4	4	—
方案司	2	—	—	2	2	—
共计	6	—	—	6	6	—

³⁸ A/74/5/Add.9，第二章。

866. 表 32 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 32

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
评价股	2	—	—	2	2	—
管理和业务司	13	—	3	10	10	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
方案司	3	—	—	3	3	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处	3	—	—	3	3	—
共计	22	—	3	19	19	—

867. 审计委员会在其报告第 21 段建议联合国人类住区规划署(人居署)对与赠款相关的登记册进行完整的分析,特别是对审计委员会观察到的情况进行分析。作为分析的一部分,人居署应查明交付给执行伙伴和从有条件协议收到的金额的现状,对已签署的协议进行合规审查,并在适用情况下,要求偿还根据这些协议提供的资源,同时更正会计事项记录。

负责部门: 管理和业务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

868. 人居署已开始审查与执行伙伴和有条件负债有关的旧余额,并计划最迟于 2019 年 12 月完成审查。

869. 审计委员会在其报告第 22 段建议人居署评估预付款账户减值拨备的适用情况。

负责部门: 管理和业务司
 状况: 正在执行
 优先程度: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

870. 人居署正在与联合国内罗毕办事处协调,审查其预付款账户,并将考虑是否需要为这些账户计提减值拨备。

871. 审计委员会在其报告第 23 段建议人居署在其对执行伙伴的政策中加强项目监督和内部控制,防止长期没有会计事项记录的赠款继续有效。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

872. 人居署正在建立机制，对长期没有会计事项记录的给执行伙伴预付款进行监测。

873. 审计委员会在其报告第 35 段建议人居署制定指导意见，以便以一致的方式确定人居署和联合国内罗毕办事处参与为资助项目创建和核准赠款工作流程的人员的作用。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

874. 作为“团结”项目扩展部分二期的一部分，人居署启动了新的执行伙伴管理模块。在这方面，赠款在系统中激活之前，分别由项目助理、项目干事和核证人创建、审查和核准赠款，从而确保了适当的职责分离。人居署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

875. 审计委员会在其报告第 42 段建议人居署根据大会第 67/226 号决议，建立适用于该实体所有单位的全额费用回收框架和方法，并通知各中心和办事处须予适用。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

876. 人居署将审查和更新其机构费用分摊和费用回收政策，确保今后将直接和间接费用妥当地划归全组织的各个项目。

877. 审议委员会在其报告第 53 段建议人居署在项目应计和问责系统中保留每个项目的详细文件记录，以便支持执行项目和追踪相应的进展情况。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

878. 人居署正在升级项目应计和问责系统，将整个项目周期纳入该系统，包括支持项目执行、监测、结束和报告阶段的各项职能。

879. 审计委员会考虑到人居署管理遍布全世界的项目，在报告第 54 段建议人居署改进基于项目的管理政策第 36 段规定的与核查更新信息工作相关的控制措施。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

880. 人居署针对审计委员会报告第 53 段所载建议作出的评论(见上文第 878 段)也适用于报告第 54 段所载建议。

881. 审计委员会在其报告第 62 段建议人居署将所有项目的中期评价和(或)结项评价纳入项目应计和问责系统。

负责部门： 评价股
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

882. 人居署目前正在升级和加强项目应计和问责系统。这个过程包括在该系统中加入一个评价模块。

883. 审计委员会考虑到人居署管理遍布全世界的项目，在报告第 63 段建议人居署改进基于项目的管理政策第 19 段规定的与评价报告相关的控制措施。

负责部门： 评价股
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

884. 人居署将建立控制机制，确保其项目遵守其评价政策规定。

885. 审计委员会在其报告第 67 段建议人居署更新基于项目的管理政策以及项目应计和问责系统准则和手册等内部手册内容，明确说明“团结”系统及其扩展部分是该实体履行各项职责的支持系统。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

886. 人居署正在筹备执行“团结”项目扩展部分二期的组合和项目管理模块。作为这一进程的一部分，人居署将审查和更新基于项目的管理政策。

887. 审计委员会在其报告第 77 段建议人居署对咨询人牵头或支助项目的相关费用进行审查。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

888. 人居署正在审查与咨询人有关的支出。

889. 审计委员会在其报告第 78 段建议，作为该审查的一部分，人居署应要求将差旅费重新分类并更正会计事项记录。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

890. 人居署将在审查与咨询人有关支出的工作中对差旅费重新分类，并更正会计事项记录。

891. 审计委员会在其报告第 79 段建议该实体加强费用鉴别和重新分类措施，明确各项控制措施的范围和使用频率。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

892. 人居署将在审查与咨询人有关支出的工作中建立定期监测机制，确定与咨询人有关的差旅费并将其重新分类。

893. 审计委员会在其报告第 87 段建议拉丁美洲和加勒比区域办事处根据 2017 年项目周期程序手册的规定对墨西哥城中心季度差旅计划的编制工作进行调整，确保旅行得到适当授权。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

894. 人居署将更新项目周期程序手册，确保旅行得到充分核准。

895. 审计委员会在其报告第 95 段建议人居署根据《联合国财务条例和细则》和《联合国采购手册》，尽可能及时准确地为其区域办事处、国家办事处和中心后续期间编制全面的年度购置计划。

负责部门： 管理和业务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

896. 人居署考虑到该建议中提出的要求，更新了 2019 年采购计划。人居署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

897. 审计委员会在其报告第 107 段建议人居署每一行政层级按照该组织实施的企业风险管理实施准则，编拟全面的风险目录。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

898. 人居署正在进行组织结构调整，这项工作结束，行政区划确定后，人居署将完成这项建议的执行工作。

899. 审计委员会在其报告第 108 段建议人居署促进编制并核准各区域办事处的风险文件，从而更全面地反映影响这些区域的困难和风险因素以及减少当地风险的方法。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第四季度

900. 人居署正在进行组织结构调整，这项工作结束，区域办事处确定后，人居署将完成这项建议的执行工作。

901. 审计委员会在其报告第 115 段建议人居署为里约热内卢中心办事处做出必要的努力，根据所需条件缔结经双方签署的租赁合同。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

902. 人居署即将完成里约热内卢中心办事处的租赁合同。

903. 审计委员会在其报告第 116 段建议人居署审查以前支付给里约热内卢市佩雷拉·帕苏斯研究所的租赁相关付款，并澄清付款的法律依据。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

904. 人居署将确保所有租赁付款都符合最后签署的租赁合同的规定。

905. 审计委员会在其报告第 127 段建议人居署加强工作人员年假监测工作，确保所有年假在休假前都提交了休假申请并获得主管批准。

负责部门： 管理和业务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

906. 人居署已开始定期监测，确保工作人员在休假前提出休假申请并得到管理人员批准。人居署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

907. 审计委员会在其报告第 128 段建议人居署及时定期审查休假制度，以排查缺勤情况，并根据情况在工作人员月薪中扣除相关费用。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

908. 人居署将与联合国内罗毕办事处协调，定期进行监测，确保适当地记录缺勤情况，并酌情在工作人员薪金中扣除费用。

909. 审计委员会在其报告第 132 段建议人居署管理当局设计适当的机制，确保该实体和内部监督事务厅之间更好地协调，以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

负责部门： 执行主任办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

910. 人居署将与内部监督事务厅协调，设计适当的机制，确保改善人居署和内部监督事务厅之间的协调，以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

911. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.9, 第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行或未执行的 16 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

912. 表 33 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 33

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
管理和业务司	12	—	2	10	6	4
方案司	2	—	—	2	2	—
拉丁美洲和加勒比区域办事处	2	—	—	2	2	—
共计	16	—	2	14	10	4

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁹

913. 在报告第 25 段，人居署同意审计委员会的建议，即：(a) 向住房基金会追回未偿还的贷款金额；(b) 加强贷款组合的审查和监督机制。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

914. 住房基金会现已正式清算解散，人居署将会收到大约 249 000 美元的最后付款。人居署将向审计委员会提供住房基金会清算解散的证明材料，以便撤销这项建议。

915. 在报告第 54 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应：(a) 在执行阶段开始前，查明可能影响项目实施的各种风险，最大限度地减少延后实现有关

³⁹ A/71/5/Add.9, 第二章。

社会预期效益的负面影响；(b) 规划和管理外地办事处的招聘工作，确保及时充分配置人员，改善项目执行情况。

负责部门： 管理和业务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

916. 人居署制定了新的项目风险管理指南，就如何管理风险(包括与招聘流程和执行伙伴业绩相关的风险)提供指导。人居署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁰

917. 在报告第 13 段，人居署同意审计委员会的建议，即该组织应：(a) 开展企业风险管理意识培训，使国家办事处的工作人员掌握有效实施企业风险管理所需的技能和知识；(b) 按照人居署《企业风险管理准则》编制风险登记册，汇总所有重要的风险和应对战略，以减轻执行项目过程中遇到的风险。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

918. 人居署正在开展必要的后续工作，确保国家办事处工作人员完成规定的培训。人居署完成目前的组织结构调整后，将编制和更新新的风险登记册，其中载有相关的减轻风险的控制措施。

919. 审计委员会在其报告第 23 段建议人居署：(a) 根据其 2014-2019 年战略目标制定战略，最大限度削减咨询费用；(b) 将最大限度削减咨询费用这一条纳入成果框架，以便定期跟踪和报告。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

920. 人居署将根据其 2020-2023 年期间新的战略计划和 2020 年工作方案，重新考虑是否要最大限度削减咨询费用。

⁴⁰ A/72/5/Add.9，第二章。

921. 审计委员会在其报告第 73 段建议人居署遵守合同协议中所有商定的条款和条件，避免与捐助方之间出现误解。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 正在进行

922. 已收到尼日利亚翁多社会经济和城市复兴项目的财务报告。报告显示，人居署没有收到资金余额的原因是尼日利亚政府更迭，而不是因为没有遵守捐助方的条件。人居署将在审计委员会下一次审计期间与其讨论撤销该建议所需的其他信息。

923. 在报告第 74 段，人居署同意审计委员会的建议，即该组织应加强监测由有条件协议供资的项目的执行情况，确保在满足条件后实现收入，并减少财务报表中的负债金额。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 正在进行

924. 人居署已采取措施，监测根据有条件协议供资的项目的执行情况，并将在不发生财务变动的情况下对赠款进行相应的调整。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴¹

925. 审计委员会在其报告第 15 段建议人居署：(a) 确保为所有在国家和区域两级负责资源调动的工作人员开展能力建设方案；(b) 根据捐助方关系和收入战略成果框架的要求，制定政策准则并将其分发给区域和国家办事处。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

926. 人居署正在为所有有关工作人员制定能力建设方案。人居署最终确定并分发了捐助方能见度政策。

927. 在报告第 19 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应按照其基于项目的管理政策的要求，确保在签署供资协议之前，项目文件的实质性和财务方面的内容得到项目咨询组的审查和批准。

⁴¹ [A/73/5/Add.9](#)，第二章。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

928. 人居署已修订并加强其项目核准流程。新的流程明确规定，在签署协议之前，必须编写概念说明并获得项目咨询组的核准。人居署正在进行项目核准流程自动化，以便更好地监督该流程。

929. 审计委员会在报告第 22 段建议人居署确保任何资产转移都有文件记录，以便减少资产流失的风险。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

930. 2018 年 11 月，在开罗进行了一次资产协调人培训，并向资产协调人分发了包括资产移交表格在内的培训材料。2019 年 5 月，通过 Skype 做了进一步培训。此外，还定期提醒所有资产协调人需要确保适当移交文件。人居署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

931. 在报告第 32 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应：(a) 确保按时向执行伙伴发放资金，以便能在预定期限内完成计划开展的活动；(b) 按阿拉伯叙利亚共和国国家办事处的提议，为处于紧急状态和高度优先的国家订立基于风险的快速支付流程。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 正在进行

932. “团结”项目执行伙伴管理解决方案于 2018 年 12 月推出，其中包括赠款人管理模块。这一新模块将向人居署相关官员自动发送付款到期日通知，并有助于跟踪及时向执行伙伴付款的情况。人居署将设立关键业绩指标和相关监测机制，确保在商定的时限内向所有执行伙伴付款。

933. 审计委员会在其报告第 35 段建议人居署确保：(a) 外地办事处遵守执行主任备忘录要求的授权规定；(b) 中国国家办事处为其工作人员获得适当的办公房地。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 正在进行

934. 人居署加强了授权及问责框架，并与所有工作人员沟通，提高他们对合规必要性和不合规的后果的认识。人居署还在中国获得了办公场所。

935. 在报告第 39 段，人居署同意审计委员会的建议，即确保哥伦比亚和巴西的国家办事处：(a) 找到更安全的外部地点存储备份，便于工作人员在灾害发生时使用；(b) 制定灾后恢复和业务连续性计划。

负责部门： 管理和业务司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

936. 人居署将实施“OneDrive”外部云系统，该系统已得到联合国秘书处批准。人居署还在最后确定业务连续性计划的风险缓解计划，该计划将解决这项建议提到的问题。

937. 审计委员会在其报告第 44 段建议人居署为新的中心安排确立管理结构和行政政策及程序，以便为拉丁美洲和加勒比区域办事处中心业务的日常管理提供指导。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

938. 人居署在完成目前的组织结构调整后，将考虑需要为新的中心安排设立管理结构和行政政策及程序的问题。

939. 在报告第 51 段，人居署同意审计委员会的建议，即拉丁美洲和加勒比区域办事处应制定行动计划，确保由工作人员进行核心活动。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比区域办事处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

940. 人居署在完成目前的组织结构调整后，将制定行动计划，确保由工作人员进行核心活动。

941. 审计委员会在其报告第 55 段建议人居署遵守关于咨询人和个体订约人的行政指示(ST/AI/2013/4)，利用名册甄选咨询人和个体订约人，确保有能力和有经验的咨询人和个体订约人入选。

负责部门： 管理和业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

942. 人居署向其工作人员传达了遵守关于咨询人和个体订约人的行政指示的必要性，并将建立机制，监测遵守情况。

943. 在报告第 59 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署确保外地办事处：(a) 遵守成果管理制政策关于报告的要求，将逻辑框架分析纳入进度报告；(b) 按照两年期工作方案编制各项活动的年度工作计划。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

944. 人居署将制定合规机制，确保外地办事处遵守成果管理制政策关于报告的要求，将逻辑框架分析纳入进度报告，并根据核准的工作方案编制各项活动的年度工作计划。

十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴² 所载建议执行情况

945. 表 34 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 34
 主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
多个部门	3	—	1	2	2	—
共计	3	—	1	2	2	—

⁴² A/74/5/Add.10，第二章。

946. 表 35 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 35
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
管理司	2	—	—	2	2	—
政策分析和公共事务司	1	—	—	1	1	—
独立评价科	1	—	—	1	1	—
多个部门	6	—	2	4	3	1
共计	10	—	2	8	7	1

947. 审计委员会在其报告第 21 段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)墨西哥联络和伙伴关系办公室做出必要努力, 确保墨西哥政府妥当履行 2003 年和 2012 年的义务。

负责部门: 业务司、墨西哥联络和伙伴关系办公室

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 正在进行

948. 2019 年 7 月, 墨西哥联络和伙伴关系办公室代表会见了作为外交部副部长代表的墨西哥外交部多边事务司司长。这位司长表示, 该部将正式致函联络和伙伴关系办公室, 确认墨西哥政府履行义务的承诺, 并告知联络和伙伴关系办公室新办公房地的位置。

949. 审计委员会在其报告第 30 段建议, 关于采购协议, 墨西哥联络和伙伴关系办公室应根据现行的低价值采购授权运作。否则, 毒品和犯罪问题办公室总部应重新评估授权。

负责部门: 业务司、墨西哥联络和伙伴关系办公室、管理司

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2019 年第四季度

950. 墨西哥联络和伙伴关系办公室在 2019 年 4 月开始将过去由开发署墨西哥办事处进行的价值超过 10 000 美元的采购的工作流程转移到联合国秘书处的“团结”系统中。到 2019 年底, 根据毒品和犯罪问题办公室总部采购股的采购授权, 所有采购都将通过“团结”系统进行。

951. 审计委员会在其报告第 43 段建议墨西哥联络和伙伴关系办公室做出必要努力，改进收款管理，制定正式程序，确保监测墨西哥联络和伙伴关系办公室每个项目的付款情况。

负责部门： 业务司、墨西哥联络和伙伴关系办公室
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

952. 自 2019 年 5 月起，新的财务协议包括以下条款：“资金将在本协议签署后不超过 30 个工作日内存入。若未存入资金，毒品和犯罪问题办公室只需发出通知，即可取消本协议。”毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

953. 审计委员会在其报告第 49 段建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 根据对方案审查委员会的订正管理指示中提到的适当理由，正式认可该委员会的电子背书；(b) 保留文件记录。

负责部门： 政策分析和公共事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

954. 毒品和犯罪问题办公室正在修订对方案审查委员会的管理指示，以便在其中列入电子背书的规定。

955. 审计委员会在其报告第 64 段建议毒品和犯罪问题办公室加强内部控制，确保每个项目都实现职责分离，或至少实行补偿性控制。

负责部门： 业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

956. 将审查并相应更新现行报告工作流程和相关准则。

957. 审计委员会在其报告第 75 段建议毒品和犯罪问题办公室根据《方案和业务手册》，审查和更新外地办事处报告管理指示。

负责部门： 业务司、政策分析和公共事务司
 状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

958. 毒品和犯罪问题办公室正在修订外地办事处报告管理指示。

959. 审计委员会在其报告第 81 段建议毒品和犯罪问题办公室开展管理评估, 评价执行伙伴和受赠方是否提供物有所值的服务。这将使毒品和犯罪问题办公室拥有条理井然的信息, 以利决策。

负责部门： 管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

960. 毒品和犯罪问题办公室将制定办法, 以最佳方式进行管理评估, 评价执行伙伴和受赠人是否提供了物有所值的服务, 但前提是有进行此类评估所需的资源。

961. 审计委员会在其报告第 89 段建议毒品和犯罪问题办公室根据 2011 年 1 月 18 日的特别通告, 在新的方案和财务管理信息系统项目进展报告中明确包括其“核准”状态以及核准人。

负责部门： 业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

962. 在方案和财务管理信息系统中发布的项目进度报告都已获得批准。应该指出的是, 除非报告得到批准, 否则不会在方案和财务管理信息系统中发布。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行, 请求审计委员会撤销这项建议。

963. 审计委员会在其报告第 96 段建议毒品和犯罪问题办公室加强项目管理人员与独立评价科在评价规划方面的协商和沟通, 确保为规定的评价编制预算并按时进行评价。

负责部门： 独立评价科

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

964. 鉴于联合国正在进行的改革更加强调评价工作, 毒品和犯罪问题办公室根据联合国评价小组对毒品和犯罪问题办公室独立评价科的同行审议提出的建议, 开始对其评价政策进行审查。

965. 审计委员会在其报告第 100 段建议毒品和犯罪问题办公室管理层设计合适的机制，确保该实体和内部监督事务厅之间更好地协调，以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

966. 关于失当行为、调查和纪律程序的行政指示(ST/AI/2017/1)第 4 节指出，负责官员收到的所有失当行为报告，包括欺诈和推定欺诈行为报告，都应转交内部监督事务厅，供其采取行动。毒品和犯罪问题办公室正在制定标准作业程序，加强这一进程。

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状况

967. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.10，第二章)附件中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。下文就审计委员会确定为“正在执行”的 40 项建议作出说明。这些资料按该附件所列建议的顺序排列。

968. 表 36 汇总截至 2019 年 8 月的总体情况。

表 36
 被视为未充分执行的以往各期所提建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
管理司	21	—	8	13	13	—
业务司	1	—	—	1	1	—
政策分析和公共事务司	3	—	—	3	3	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
多个部门	14	—	4	10	10	—
共计	40	—	12	28	28	—

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴³

969. 审计委员会在其报告第 21 段建议，毒品和犯罪问题办公室将交换交易收入核对表纳入接收认捐审批过程，并在适用情况下将其视为交换交易收入。

负责部门： 政策分析和公共事务司、管理司
 状况： 被请求撤销

⁴³ A/73/5/Add.10，第二章。

优先程度： 高

目标日期： 不适用

970. 核对表和订正审批流程于 2018 年实施，无一例自愿捐助被视为交换交易。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

971. 审计委员会在其报告第 29 段建议毒品和犯罪问题办公室项目所有人通过多种手段更频繁地审查项目费用和未付承付款，例如通过业务情报报告，突出指明超支的预算项目。

负责部门： 业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

972. 毒品和犯罪问题办公室正依据业务情报报告，促使方案管理人员更加勤勉地审查费用和未付承付款。毒品和犯罪问题办公室使用现有业务情报报告监测遵守情况。

973. 审计委员会在其报告第 33 段建议毒品和犯罪问题办公室项目所有人确保及时结清部门间电子转账凭单和承付款，并计入各项目。

负责部门： 业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

974. 毒品和犯罪问题办公室在处理部门间电子转账凭单方面取得了重大进展。截至 2019 年 7 月，待处理的部门间电子转账凭单的百分比已从 2019 年 5 月的平均 5% 降至 2019 年 7 月的 0.6%。此外，对于发现的任何积压和延误情况，均通知有关外地办事处的代表，要求他们采取行动。

975. 审计委员会在其报告第 45 段建议毒品和犯罪问题办公室审查其货币风险，并制定处理货币风险敞口的内部准则。

负责部门： 管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

976. 毒品和犯罪问题办公室审查了其货币风险，制定了内部准则，以处理与自愿捐助管理相关的货币风险敞口，该准则于 2019 年 7 月发布。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

977. 审计委员会在其报告第 56 段建议毒品和犯罪问题办公室与纽约联合国金库联系，以便能够利用巴拿马境内银行账户的现金分配功能。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

978. 联合国金库正在测试巴拿马境内银行账户的连通性，修订与银行的总协定，以便能够在当地开设银行账户。

979. 审计委员会在其报告第 65 段建议毒品和犯罪问题办公室采取行动，使哥伦比亚零用金的处理方式符合《联合国财务条例和细则》。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

980. 为了确保交付方案、保障工作人员安全，毒品和犯罪问题办公室协同联合国金库，审查了支付方式并正在开展谈判，以便提供支付卡，最大限度减少现金支付的相关风险。

981. 审计委员会在其报告第 86 段建议毒品和犯罪问题办公室加强在“团结”系统供应商关系管理数据库中记录所有租赁的总体流程。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2021 年第四季度

982. 截至 2019 年 8 月，41%的租赁实现了正规化，15%涉及捐赠的财产使用权，44%正在进行正规化。目前，所有租约均存储在联合国维也纳办事处采购股维护的 SharePoint 数据库。

983. 审计委员会在其报告第 87 段建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络，努力定制“团结”系统不动产管理模块，以便于确定租入合同与租出合同，以及可取消与不可取消的租入合同。这将使“团结”系统之外的数据库今后变得多余。

负责部门： 管理司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

984. 毒品和犯罪问题办公室与联合国总部联络，定制了“团结”系统不动产管理模块，以便根据合同编号区分租赁类型。此外，所有租约均被视为可取消，但赔偿和通知期有所不同。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

985. 审计委员会在其报告第 99 段建议毒品和犯罪问题办公室审查《方案和业务手册》的方案一节，随时进行更新，跟上最新发展，力求准确。

负责部门： 政策分析和公共事务司、业务司、管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

986. 对《方案和行动手册》方案一节中一些过时的链接进行了更新。毒品和犯罪问题办公室正在等待审查目前的成果管理办法同侪审查的结果，然后再更新方案一节的其它内容。

987. 审计委员会在其报告第 101 段建议毒品和犯罪问题办公室以方便用户打印的方式提供《方案和业务手册》中的信息内容。

负责部门： 政策分析和公共事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

988. 《方案和业务手册》目前可以打印，但不太方便。若要进一步改进，需要与全秘书处的新共享平台实现协调和兼容。

989. 审计委员会在其报告第 107 段建议毒品和犯罪问题办公室将《成果管理制度和 2030 年可持续发展议程手册》以及题为“毒品和犯罪问题办公室综合方案方法：工作指南”的文件纳入《方案和业务手册》。

负责部门： 政策分析和公共事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

990. 正如上文所述，对《方案和业务手册》方案一节中一些过时的链接进行了更新。毒品和犯罪问题办公室将审查目前的成果管理制办法同侪审查的结果，之后再更新方案一节的其他内容。同时，在《方案和业务手册》中增加了《成果管理制手册》的链接。

991. 审计委员会在其报告第 114 段建议毒品和犯罪问题办公室审查《方案和业务手册》的业务一节。如果毒品和犯罪问题办公室认为业务一节即使在更新后也不再有用，就应取消。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

992. 《方案和业务手册》的业务一节正在更新之中。

993. 审计委员会在其报告第 119 段建议毒品和犯罪问题办公室及时评估总部和外地办事处面临的具体欺诈风险。

负责部门： 管理司、业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

994. 毒品和犯罪问题办公室正在评估其具体欺诈风险，并将根据联合国秘书处的企业风险管理矩阵更新其企业风险管理矩阵。

995. 审计委员会在其报告第 122 段建议毒品和犯罪问题办公室考虑提供其他反欺诈和反腐败培训。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第二季度

996. 2019 年 4 月，举办了反欺诈反腐败意识培训班，来自采购股和财政资源管理处的 34 名工作人员参加了培训。毒品和犯罪问题办公室正计划为全体工作人员举办更多培训活动。

997. 审计委员会在其报告第 124 段建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上专设一个栏目，提供关于防止欺诈和腐败的信息，并建议毒品和犯罪问题办公室定期更新其内联网网站。

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

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

998. 毒品和犯罪问题办公室正在协调各司意见，以便集中制定和最终确定欺诈和腐败风险登记册以及各项风险应对计划。有关欺诈和腐败风险评估的相关文件将在获得高级管理当局核准后上传至毒品和犯罪问题办公室内联网网站的企业风险管理栏目下。

999. 审计委员会在其报告第 125 段还建议毒品和犯罪问题办公室在其关于防止欺诈和腐败的栏目中收录其执行主任的说明，宣示该机构处理欺诈和腐败的做法。

负责部门： 执行主任办公室

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1000. 毒品和犯罪问题办公室针对审计委员会报告第 124 段所载建议作出的评论(见上文 998 段)也适用于报告第 125 段所载建议。

1001. 审计委员会在其报告第 130 段建议毒品和犯罪问题办公室考虑在其总部和外地办事处任命反欺诈问题协调人。

负责部门： 管理司、业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1002. 将在顾及近期颁布的权力下放框架的情况下，制定反欺诈问题协调人的职权范围。在毒品和犯罪问题办公室各司和外地办事处任命反欺诈问题协调人还出于建立更广泛的、针对其他形式违禁行为的协调人网络的考虑。其目的是要为希望提出关切或举报潜在欺诈行为的工作人员提供明确的联络人，避免重复举报，同时避免造成工作人员困惑和沮丧。总部和外地办事处任命反欺诈问题协调人一事尚待进一步考虑，在此之前，工作人员了解，有关欺诈和推定欺诈的所有报告可以直接呈交管理司司长，后者是处理失当行为、包括不当行为的负责官员。毒品和犯罪问题办公室外地办事处的报告可以但并非一定要通过各自代表呈交。

1003. 审计委员会在其报告第 131 段建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上传播关于协调人的信息，并将他们列入联合小组、机构和协调人登记册。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1004. 一旦协调人任命完毕，其姓名将列入登记册，并向毒品和犯罪问题办公室的全体工作人员公布。

1005. 审计委员会在其报告第 136 段建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络，努力为反欺诈调查工作培训更多工作人员，建设足够的能力。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1006. 2019 年第四季度，毒品和犯罪问题办公室将就调查工作开展培训，内部监督事务厅将为培训提供便利。

1007. 审计委员会在其报告第 140 段建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络，努力定制“团结”系统差旅模块，便利预先规划差旅，把全部差旅流程集中到“团结”系统内。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1008. 毒品和犯罪问题办公室已与联合国秘书处联络，现正在就拟议系统变更和增强措施开展内部审查，这些变更和增强措施将提交联合国总部审查和分析。

1009. 审计委员会在其报告第 144 段建议毒品和犯罪问题办公室考虑要求联合国秘书处审查预购政策，并评估如何才能争取到最佳旅行价格。

负责部门： 管理司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第四季度

1010. 毒品和犯罪问题办公室将审查通过旅行管理公司实施机票价格监测技术的可行性。这项审查将有助于毒品和犯罪问题办公室确定争取最佳价格的办法。

1011. 审计委员会在其报告第 152 段建议毒品和犯罪问题办公室提醒其工作人员注意当前的预购政策并注意他们有责任遵守该政策。

负责部门： 管理司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1012. 向毒品和犯罪问题办公室总部高级管理人员和外地办事处代表发送了通知，提醒他们注意预购政策和关于遵守该政策的规定。该通知还载有毒品和犯罪问题办公室 2018 年的合规统计数据。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1013. 审计委员会在其报告第 153 段还建议毒品和犯罪问题办公室定期评价遵守预购政策的情况，并在必要时立即采取纠正行动。

负责部门： 管理司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1014. 毒品和犯罪问题办公室向其管理人员定期分发年度和季度报告，要求他们报告已采取的纠正行动。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1015. 审计委员会在其报告第 158 段建议毒品和犯罪问题办公室考虑与联合国秘书处联络，在“团结”系统中实施自动控制机制，监测和审查特快旅费报告。

负责部门： 管理司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1016. 毒品和犯罪问题办公室与联合国总部进行了联络，确认了在监测和审查费用报告方面，没有使用自动控制机制的设想。相反，这些报告将继续依托现有业务情报报告，后者正不断得到改进，以满足用户需求。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1017. 审计委员会在其报告第 164 段建议毒品和犯罪问题办公室与全球企业资源规划小组联系，考虑改进待处理费用报告所涉旅费的处理程序。

负责部门： 管理司
 状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

1018. 通过加强 2018 年 8 月实施的特快报销方法，改进了处理差旅费报销的工作。此外，2019 年 2 月推出了一个内务管理工具，用以清理工作流程中尚未处理的差旅费报销。之所以作出这两项变动，目的是通过尽量减少“团结”系统所需的步骤来简化报销提交流程，鼓励在通过薪金收回旅费之前提交报销申请。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1019. 审计委员会在其报告第 167 段建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络，审查“团结”系统的自动回收功能，重点审查费用报告已启动的情况，这类报告只应在合理时间段内阻止系统回收费用。

负责部门： 管理司

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

1020. 2019 年 2 月推出了内务管理工具，根据旅行证件年限和状态开展清理工作。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1021. 审计委员会在其报告第 174 段建议毒品和犯罪问题办公室及时审查和完善已建立的收集下属实体综合采购计划的结构。

负责部门： 管理司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2020 年第一季度

1022. 毒品和犯罪问题办公室将继续完善采购计划的收集和整合工作。提交 2020 年采购计划的截止日期是 2019 年 12 月中旬。将分发新的采购计划模板，以便利评估和使用数据。

1023. 审计委员会在其报告第 183 段建议毒品和犯罪问题办公室分析发生事后批准采购案的根本原因，并制定具体措施，防止再次发生此类事件。

负责部门： 管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1024. 2019 年期间，毒品和犯罪问题办公室记录了 28 例事后提交的订购单。正在对这些案例进行分析。

1025. 审计委员会在其报告第 188 段建议毒品和犯罪问题办公室设立可持续发展目标外地业务协调人网络，并同毒品和犯罪问题办公室总部非正式工作组成员一起，在内部宣传该网络。

负责部门： 业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1026. 毒品和犯罪问题办公室的可持续发展目标外地业务协调人网络将于 2019 年底前建立。

1027. 审计委员会在其报告第 195 段建议毒品和犯罪问题办公室制定一套培训方案，就如何最妥善地将可持续发展目标纳入毒品和犯罪问题办公室的工作提供全面的指导和咨询，并将该培训方案作为在线培训课程提供给毒品和犯罪问题办公室工作人员。

负责部门： 政策分析和公共事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1028. 已经制定了一套培训方案并交付给毒品和犯罪问题办公室总部和所有主要外地办事处，此外正在开发一个在线培训模块，预计将于 2019 年第四季度推出。

1029. 审计委员会在其报告第 204 段建议毒品和犯罪问题办公室详尽分析其所有项目和方案，并考虑加强今后的战略框架，纳入毒品和犯罪问题办公室可为之作出贡献的所有可持续发展目标和具体目标。

负责部门： 政策分析和公共事务司、业务司、条约事务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1030. 在联合国项目看板(<https://projects.un.org/>)中，毒品和犯罪问题办公室的所有项目和方案都标记了对应的可持续发展目标。可持续发展目标标记功能已经纳入方案和财务管理信息系统，正在等待全面过渡到“团结”项目扩展部分二期。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁴

1031. 审计委员会在其报告第 42 段建议毒品和犯罪问题办公室加强对已缔结的认捐协议的控制，以确保财务报表反映出所有的捐款协议。

负责部门： 管理司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1032. 为确保财务报表列报的完整性，毒品和犯罪问题办公室自 2017 年以来实施了各类措施，包括由各外地办事处进行年终申报、开展供资协定完整性审查、举行年终通报以及组织国际公共部门会计准则复习培训班。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1033. 审计委员会在其报告第 62 段建议毒品和犯罪问题办公室制订外地办事处房地的无障碍标准。

负责部门： 管理司、业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

1034. 作为联合国改革的一部分，业务创新工作组正在采取全国办法，审查驻首都城市和国家以下各级办事处的机会，包括审查办公房地无障碍化方面的各项标准。毒品和犯罪问题办公室目前正在参与这项工作，审查联合国其他组织的标准，确保这些标准得到一致适用。在这项工作的基础上，毒品和犯罪问题办公室将决定是否应另行制定本机构的政策和标准。

1035. 审计委员会在其报告第 63 段建议毒品和犯罪问题办公室考虑与开发署合作，在开发署经营的房地内执行无障碍标准。

负责部门： 管理司、业务司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

1036. 毒品和犯罪问题办公室将制定其共同房地办法，包括确定每类外地办事处(如设在联合国之家内的办事处、从联合国实体处分租房地的办事处以及从商业伙伴处租房地的办事处)的无障碍政策和标准；

⁴⁴ A/72/5/Add.10，第二章。

1037. 审计委员会在其报告第 83 段建议毒品和犯罪问题办公室调整其战略规划，以便建立一项长期战略，为执行可持续发展目标提供有效、连贯一致的支持。

负责部门：政策分析和公共事务司、业务司

状况：被请求撤销

优先程度：中

目标日期：不适用

1038. 毒品和犯罪问题办公室将战略规划与《2030 年可持续发展议程》挂钩。毒品和犯罪问题办公室的综合方案编制办法推动跨部门整合了任务领域，促进更密切地对接可持续发展目标。毒品和犯罪问题办公室成立了各个合办项目和协调小组，并正在通过各类出版物向外部受众展示本机构在实现目标方面发挥的影响。毒品和犯罪问题办公室还与会员国定期对话，包括在其理事机构、麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会框架下进行对话。为了与联合国发展系统改革保持一致，毒品和犯罪问题办公室将在国家一级积极参与制定和实施联合国可持续发展合作框架，该框架是联合国系统主要的长期战略规划文件，与目标相一致。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1039. 审计委员会在其报告第 84 段建议，毒品和犯罪问题办公室将所有的方案和活动与可持续发展目标保持一致，并酌情与具体目标保持一致，这样该机构在可持续发展目标方面开展的工作将更引人注目，其行动也将得到更多承认。

负责部门：政策分析和公共事务司、业务司

状况：被请求撤销

优先程度：中

目标日期：不适用

1040. 毒品和犯罪问题办公室改进了可持续发展目标网页，该网页展示其工作如何促进可持续发展目标各项具体目标。毒品和犯罪问题办公室的所有项目和方案进度报告都把对接、参照目标写入其中。毒品和犯罪问题办公室还根据联合国秘书处的报告规定和联合国发展系统关于依据目标进展情况报告成果的标准，调整了年度成果制报告。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁵

1041. 审计委员会在其报告第 33 段建议毒品和犯罪问题办公室应更好地利用汇集的现有风险资料为管理决定提供信息，高级管理当局应定期审查和重新评估风险和缓解措施，为机构风险登记册提供信息。

⁴⁵ A/71/5/Add.10，第二章。

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
状况：	被请求撤销
优先程度：	中
目标日期：	不适用

1042. 风险评估流程早已确立，并在整个毒品和犯罪问题办公室系统地实施。毒品和犯罪问题办公室不断改进企业风险管理流程，为此定期审查风险领域以及风险缓解和应对计划，这些计划首先在司际协调人季度工作会议上讨论，之后由执行委员会每半年向高级管理当局进行报告。高级管理当局的决定被传达给各司，补救行动由相关风险负责人实施。进展情况受到监测，并在机构风险登记册和应对计划中予以反映。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1043. 审计委员会在其报告第 86 段建议毒品和犯罪问题办公室考虑可在多大程度上简化报告结构，例如，只报告与先前报告不同的地方，更好地利用图表显示进展与目标对照情况，列入关键支出数据以判断是否偏离商定的预测，着重说明在支出和活动中出现差异的原因。

负责部门：	条约事务司、业务司、政策分析和公共事务司
状况：	正在执行
优先程度：	中
目标日期：	2020 年第四季度

1044. 毒品和犯罪问题办公室提供了报告模板，确保从成果层面报告结果，从而极大简化了年度方案进度报告的报告结构。此外，毒品和犯罪问题办公室调整了年度成果制报告，确保完全符合联合国秘书处新的报告规定和联合国发展系统关于依据可持续发展目标进展情况报告成果的标准。毒品和犯罪问题办公室还调整了年度报告，简化了报告结构，侧重成果，与可持续发展目标、性别和人权挂钩，使用更多信息图表来展示取得的进展。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁶

1045. 审计委员会在其报告第 18 段建议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
状况：	正在执行

⁴⁶ A/70/5/Add.10 和 A/70/5/Add.10/Corr.1，第二章。

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

1046. 毒品和犯罪问题办公室正在评估其具体欺诈风险，并将根据联合国秘书处的风险管理矩阵更新其企业风险管理矩阵。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁷

1047. 毒品和犯罪问题办公室在其报告第 75 段同意审计委员会的建议，即加强其外部方聘用框架。

负责部门： 管理司

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1048. 2014 年 4 月，毒品和犯罪问题办公室完善并颁布了外部方聘用框架。但毒品和犯罪问题办公室预计，实施“团结”项目扩展部分二期和全秘书处关于执行伙伴和最终受益者的政策将带来更多变化，在进一步修订和更新框架时需要考虑到这些情况。

十四. 联合国项目事务署

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议执行状况⁴⁸

1049. 表 37 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 37

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	执行中	已确定	
					目标日期	无目标日期
财务小组	2	—	—	2	2	—
信息和通信技术股	3	—	—	3	3	—
基础设施和项目管理小组	1	—	1	—	—	—
共享服务中心	1	—	—	1	1	—
多个部门	4	—	—	4	4	—
共计	11	1	1	10	10	—

⁴⁷ A/69/5/Add.10，第二章。

⁴⁸ A/74/5/Add.11，第二章。

1050. 表 38 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 38
所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	执行中	已确定	
					目标日期	无目标日期
财务小组	7	—	—	7	7	—
信息和通信技术股	9	—	—	9	9	—
基础设施和项目管理小组	1	—	1	—	—	—
采购小组	1	—	—	1	1	—
共享服务中心	3	—	1	2	2	—
多个部门	8	—	—	8	8	—
共计	29	—	2	27	27	—

1051. 审计委员会在其报告第 22 段建议联合国项目事务署(项目署)确保项目署一体化系统反映综合业务咨询和支助股或财务小组的项目分类审查工作,以便留下适当的审计线索。

负责部门: 财务小组
状况: 正在执行
优先程度: 中
目标日期: 2020 年第一季度

1052. 项目署正在研究备选方案,以便在项目署一体化企业资源规划系统中反映项目分类审查工作的证据,留下适当审计线索,而不是按照现行做法在项目署一体化系统之外进行这项操作。

1053. 审计委员会在其报告第 23 段建议项目署采取步骤,使用项目署一体化企业资源规划系统生成财务报表,尽量减少人工调整和人工操作的必要。

负责部门: 财务小组、信息和通信技术股
状况: 正在执行
优先程度: 高
目标日期: 2020 年第四季度

1054. 项目署已着手在项目署一体化系统中编制一些主要表格,这些表格此前使用微软 Excel 编制。项目署正继续在项目署一体化系统中编制报告,这将大幅减少必要的人工计算。

1055. 审计委员会在其报告第 30 段建议项目署设立增长和创新准备金,并就准备金资金的使用、核算和管理制定详细的流程文件。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1056. 项目署正在设立特别准备金，配备必要控制措施，确保此类准备金的资金使用符合指定用途

1057. 审计委员会在其报告第 37 段建议，项目署应确保正确反映成本，并应在年底根据具体审查结果进行正确、完整的存货估价。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1058. 项目署修订了反映地方办事处存货信息的模板。新模板要求用户按照实收而非订购单上的价值录入存货价值。修订后的模板还包含了一些数据核实措施，用户在向项目署总部提交信息前必须先通过这类核实。2019 年第二季度结算期间，试行了新的存货信息提交模板，以期在 2019 年第三和第四季度进一步酌情改进。

1059. 审计委员会在其报告第 44 段建议项目署研究在项目署一体化系统内设立综合存货模块的可能性，该模块将有助于会计核算的准确性、报告安排的一致性和分析，从而改进存货管理。

负责部门： 财务小组、信息和通信技术股
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第四季度

1060. 项目署正在研究在项目署一体化系统中设立存货模块的可能方案。同时，项目署大幅修订了存货信息提交模板，纳入了一些核实措施，以期提高财务报表列报的存货数据的准确性。

1061. 审计委员会在其报告第 50 段建议项目署按照公共部门会计准则的要求，对不动产、厂场和设备开展系统性的年度审查，确认剩余使用寿命。

负责部门： 共享服务中心
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1062. 将于 2019 年第四季度启动一项单独工作，重新评估所有资产类别的指定使用寿命。流程草案已经拟定，并已接受政策所有人的审查。重新评估工作将在项目署流程和质量管理系统中予以记录，每年复评一次。

1063. 审计委员会在其报告第 60 段建议项目署确保正确记录资产数据，并审查所有迁移的资产，确保在项目署一体化系统内进行正确估价并说明资产数据。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1064. 为确保正确记录资产数据，包括迁移的资产记录，项目署每年进行两次实物核查。该过程核对所有资产相关记录，这些记录在项目署总账中进行资本化处理。此外，为了提高对这项工作的认识、增强外地办事处资产协调人的能力，2019 年举办了数次培训班。

1065. 审计委员会在其报告第 65 段建议采取适当控制措施，确保资产按照《公共部门会计准则第 17 号》的要求计提折旧，且资产折旧不因工作包到期而中断。

负责部门： 全球共享服务中心

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

1066. 项目署一体化系统实施了系统增强措施，将项目的相应结束日期而非工作包的结束日期作为核查期间，从而使得在役资产的折旧入账不再因相关工作包到期而中断。项目署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1067. 审计委员会在其报告第 71 段建议项目署按照公共部门会计准则的要求，在今后的财务报表中披露分部资产和分部负债的相关信息。

负责部门： 财务小组

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2021 年第四季度

1068. 目前无法对资产和负债进行分部处理，原因是资产和负债在项目署一体化系统中不是按照地理位置记录的。项目署正在研究按区域分配资产和负债的备选方案，以便满足《公共部门会计准则第 18 号》的要求。

1069. 审计委员会在其报告第 74 段建议项目署在下一财年的财务报表中按照《公共部门会计准则第 12 号》的要求，反映所有规定的信息，披露存货的所有详情。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1070. 项目署修订了反映地方办事处存货信息的模板。修订后的模板要求用户提供《公共部门会计准则第 12 号》规定的全部信息。2019 年第二季度结算期间，试行了新的存货信息提交模板，以期在 2019 年第三和第四季度进一步酌情改进。

1071. 审计委员会在其报告第 83 段建议项目署妥善记录免除管理费的情况。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1072. 项目署已着手开发基于谷歌表格的流程，这将确保在所有相关案例中均记录对处理预付资金案免收管理费的理由。

1073. 审计委员会在其报告第 84 段建议项目署修改利息分配工具，以便正确分配预付资金案的利息。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1074. 项目署正在安排更新项目署一体化系统的利息过帐流程，确保利息分配工具向预付资金案收取利息。

1075. 审计委员会在其报告第 95 建议项目署在接受聘约过程中评估相关风险，对时间表进行现实的预测，并适当协调执行同一项目的不同签约供应商，以便在预定时限内完成项目。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

1076. 2019 年 4 月，项目署发布了名为项目署一体化项目的企业项目组合和项目管理系统，其中包含了企业风险管理系统。项目署一体化系统实现了《项目管理手册》自动化，该手册自 2019 年 1 月起强制实施。该系统还具备排期功能，能够根据相关任务、关系和时间节点创建活动 and 项目时间表，供项目执行人核准和监督，进而能够妥善协调不同供应商和工作包以及高效管理项目规划。项目署认为这项建议已经执行，请求审计委员会撤销这项建议。

1077. 审计委员会在其报告第 104 段建议项目署确保更严格地遵守既定采购程序，并从一开始就记录偏离程序的原因。

负责部门： 非洲区域、采购小组

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

1078. 关于注意到的案例，项目署确信在订立聘约时已清楚合作伙伴的要求，还确信选择能够在多个地点提供本地服务的公司能够为最终用户大幅节约成本，符合长远的资金效益。在受援国，大多数维修站和备件经销商只与特定公司而不与任何其他品牌做生意，因此最恰当的做法是与市场上较常见的公司进行合作。当所选产品要用于中央治理机构经管的较大型结构时，要确保产品的可持续性，标准化这一理由具有说服力。此外，采购流程由项目署总部合同和财产管理委员会和执行首席采购干事予以审查批准。

1079. 审计委员会在其报告第 108 段建议项目署改进项目规划，避免事后或追溯性修改合同，从而获得成本效益，而不是通过多次修改延长合同。

负责部门： 非洲区域、基础设施和项目管理小组、采购小组

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1080. 项目署于 2018 年 2 月 22 日发布了《项目管理手册》和关于项目管理的业务指示。《项目管理手册》1.1 版自 2019 年 1 月 1 日起强制实施。该《手册》加强了项目规划流程，列明了项目各阶段要求，包括要求完成项目启动文件，为制定实施计划和相关次级计划提供参考。该《手册》经自动化后成为企业项目组合和项目管理系统，称为项目署一体化项目。2019 年 4 月，发布了项目署一体化项目 2.0 版，要求强制实施。该版本具备排期功能，能够根据相应的任务、关系和时间节点创建活动 and 项目时间表，供项目执行人核准和监督。此外，项目署正在开发合同管理工具，该工具将改进现行合同管理做法，包括及时延长合同。

1081. 审计委员会在其报告第 117 段建议项目署确保项目署一体化系统合同管理模块除其他要求外，规定：(a) 所有合同的唯一识别系统；(b) 招标的性质以及

包含履约保证金、违约赔偿金等内容；(c) 在最终合同协议中实际包含履约保证金、违约赔偿金条款的详细信息；(d) 终止日期、终止原因等相关细节。

负责部门： 采购小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1082. 合同管理模块定于 2019 年第四季度发布。这项建议将在模块发布后执行完毕。

1083. 审计委员会在其报告第 125 段建议项目署根据其最近通过的战略和做法以及国际最佳做法，审查是否需要为项目署一体化系统各项功能编制完整的系统开发记录文档。

负责部门： 信息和通信技术股
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1084. 项目署正在审查是否需要按照建议编制完整的系统开发记录文档。

1085. 审计委员会在其报告第 131 段建议项目署对数据迁移流程的完整性进行用户签核审查，以评估风险并减轻风险。

负责部门： 信息和通信技术股
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1086. 项目署将获得一份关于在项目署一体化系统启动时开展的数据迁移完整性用户核签文件。

1087. 审计委员会在其报告第 136 段建议项目署全面审查待处理的变更请求，根据优先次序对其进行分类，并将其提交信通技术治理机构审议，以便能够在确定的时限内全面处理待处理的请求。

负责部门： 信息和通信技术股
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1088. 项目署正在审查储存在具有专利的问题追踪工具 Jira 平台上的待处理变更请求,以评估这些请求是否仍然有效。如果请求有效,将考虑由项目署的相关信通技术治理机构予以落实。

1089. 审计委员会在其报告第 139 段建议项目署将工作人员的用户账户限定在合同期或退休日期,以二者中较早者为准。对于合同期限不确定的个体订约人合同,可在定期审查后提供访问权限,访问权限在收到反馈后可延长。项目署还应定期进行用户角色审查,检查是否存在权限冲突,并记录分配项目署一体化系统识别号码的句法规则。

负责部门: 信息和通信技术股

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第二季度

1090. 项目署正在审查用户账户,将考虑定期审查用户账户和用户角色的最佳办法。

1091. 审计委员会在其报告第 143 段建议项目署审查职责分离汇总表,并纳入业务用户规定和(或)要求的有关角色禁止和角色冲突的全部内容。

负责部门: 信息和通信技术股

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2019 年第四季度

1092. 项目署正在审查职责分离汇总表,将确保按照政策要求,避免发生违反角色和角色冲突的情况。

1093. 审计委员会在其报告第 149 段建议项目署制定和执行正式的信通技术任务规定、战略和计划,并明确界定流程和质量管理系统中的角色和责任。审计委员会还建议建立正式的信息安全风险管理和报告框架,包括建立风险登记册,以便监测重大信通技术风险,包括业务连续性和信息安全风险。

负责部门: 信息和通信技术股

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2020 年第二季度

1094. 项目署正在制定信通技术战略,并将在流程和质量管理系统中记录各项流程。

1095. 审计委员会在其报告第 158 段建议项目署审查和更新现有的信通技术业务连续性计划，记录灾后恢复程序、测试时间表和培训要求，并进行测试，以检查其稳健性。

负责部门： 共享服务中心、信息和通信技术股

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

1096. 项目署正在审查和更新信通技术业务连续性计划。

1097. 审计委员会在其报告第 162 段建议项目署根据职权范围和业务指示中规定的程序，加强治理机制，改善战略咨询委员会会议的周期性。提案需要列入明确的风险文件，包括估计的起始时间、结余、成本等。

负责部门： 信息和通信技术股

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1098. 项目署已经审查了其治理机制，将遵循职权范围和业务指示中规定的流程。将在提交战略咨询委员会的提案中列入明确的风险文件。2020 年项目提案将由业务单位提交，并由战略咨询委员会在 2019 年第四季度进行审查。

1099. 审计委员会在其报告第 167 段建议项目署在项目署一体化系统中记录每项业务的完整信息，包括记录所有修改，并在管理信息系统报告中提供各项修改的全部详情。

负责部门： 信息和通信技术股

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

1100. 2019 年 4 月，项目署在项目署一体化项目系统中发布了新的机会和聘约接受工具。该系统反映每份聘约的修改日期、范围、项目、产出、批准情况、合作伙伴和金额，并将每项修改的文档存储到机构只读文件夹，供日后查阅。项目署一体化项目系统还纳入了各项目和聘约的风险日志、问题日志和经验教训日志，项目团队可以在这些日志中记录、上报、监测风险和问题。预计到 2020 年第二季度末，将在项目署一体化项目内推出新的排期工具，使项目小组能够记录实际工作计划，比较实际工作计划和有设定容差的核准基线计划。

1101. 审计委员会在其报告第 170 段建议项目署将 Prince 2 方法的要求纳入项目署一体化系统, 使项目署能够按照《项目管理手册》的要求管理项目。

负责部门: 基础设施和项目管理小组、信息和通信技术股

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2020 年第四季度

1102. 正在升级项目启动文件模板, 将于 2019 年第四季度着手制定在线项目启动文件的功能要求, 并在 2020 年第二季度末将这些要求纳入系统。

1103. 审计委员会在其报告第 174 段建议项目署实现财务报表编制自动化, 以确保财务信息的可信度。项目署还应将金库管理和存货评估管理工作放在项目署一体化系统的优先位置。

负责部门: 财务小组、信息和通信技术股

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第四季度

1104. 项目署已着手在项目署一体化系统中编制一些主要表格, 这些表格此前使用微软 Excel 编制。项目署继续在项目署一体化系统中编写报告, 这将大幅减少必要的人工计算。新的财务制度将于 2019 年第四季度开始实施, 目前正在研究存货管理系统的备选方案。

1105. 审计委员会在其报告第 177 段建议项目署审查资产模块的报告, 并实现季度业务资产结算自动化。项目署还应在每个年度报告日将资产残值以及有形和无形资产的使用寿命记录在项目署一体化系统内。

负责部门: 共享服务中心、信息和通信技术股

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第四季度

1106. 项目署正在审查规定报告、业务资产结算自动化工作以及项目署一体化系统中记录资产残值以及有形和无形资产使用寿命的工作。

1107. 审计委员会在其报告第 179 段建议项目署审查在资源主控制器中存在没有有效合同的开放资源的风险, 审查现有的控制措施, 并在必要时引入额外的控制措施, 以确保只有那些订立有效雇用合同的合同资源, 其应享福利才能得到处理。

负责部门： 信息和通信技术股

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2020 年第二季度

1108. 项目署正在审查项目署一体化系统中存在没有有效合同的资源的风险，将视需要采取额外控制措施，确保只有持有有效合同的资源才被列为发薪对象。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行状况

1109. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.11，第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 19 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

1110. 表 39 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 39

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定目标日期	无目标日期
财务小组	4	—	1	3	3	—
信息和通信技术股	2	—	—	2	2	—
基础设施和项目管理小组	4	—	—	4	4	—
人员和改革小组	1	—	—	1	1	—
采购小组	4	—	1	3	3	—
共享服务中心	3	—	2	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	19	—	4	15	15	—

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁹

1111. 审计委员会在其报告第 16 段建议项目署在对业务资源需求进行战略审查时考虑如何使用准备金盈余。

负责部门： 财务小组

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

⁴⁹ A/71/5/Add.11，第二章。

1112. 项目署向审计委员会全面介绍了已开展的战略审查进程。项目署与执行局密切合作,评估如何使用准备金盈余来满足业务需求。评估和战略审查是在《2030年可持续发展议程》执行工作的资金缺口已经查明的情况下开展的,并作为项目署 2014-2017 年期间战略计划和 2018-2021 年期间战略计划的中期审查的一部分得到阐述。项目署认为这项建议已经执行,并请审计委员会撤销这项建议。

1113. 审计委员会在其报告第 44 段建议,项目署应在收到系统控制和结构报告后评价外部咨询人提出的建议,审议是否提供了充分的保证,如果发现任何薄弱环节,则应进行审查,确定是否有人利用了这些薄弱环节。

负责部门: 信息和通信技术股
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 2020 年第四季度

1114. 在执行外部咨询人在欺诈风险报告中所提建议方面取得了重大进展,只剩下 3 项建议,其中一项将在 2019 年第四季度执行。正在实施金库管理制度,以解决对银行业务的控制问题。信息和通信技术战略咨询委员会决定将 2020 年的项目重点放在安全和控制方面。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁰

1115. 审计委员会在其报告第 20 段建议项目署获得执行局对最初和最终管理预算、包括每个细列项目的事后核准。

负责部门: 财务小组
 状况: 正在执行
 优先程度: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

1116. 项目署 2020-2021 年的预算估计数已公布,并已列入项目署执行局 2019 年 9 月届会的临时议程。执行局一旦作出决定,将告知审计委员会。

1117. 审计委员会在其报告第 25 段建议项目署重新评估银行支付方面的内部控制是否充分,并加强监督检查,以确保此类重复/超额/溢额付款情况今后不再发生。

负责部门: 共享服务中心
 状况: 被请求撤销
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

⁵⁰ A/72/5/Add.11, 第二章。

1118. 已采取以下行动加强付款程序，以消除重复/超额/溢额付款情况：(a) 将项目署一体化系统纳入电子银行平台；(b) 对系统作出改进，确保在项目署一体化系统中锁住同一款项支付两次的功能；(c) 2019 年 3 月在项目署一体化系统中增加了系统控制功能，以减少创建重复记录的情况。系统控制可防止重复创建具有相同国际银行账号或相同电子邮件地址的供应商记录，对此类情况作出标记，并能在需要创建重复国际银行账号时记录详细理由。项目署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1119. 审计委员会在其报告第 50 段建议项目署确保其所有办事处和部门遵守项目署关于业务连续性和灾后恢复规划的行政指示，并将信息技术资产、数据和系统包括在内。

负责部门： 共享服务中心
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1120. 执行办公室已发布关于业务连续性规划的指示，自 2018 年 4 月起生效。2018 年 10 月聘用了一名人员协助安全主管，其职责除其他外，包括协调业务连续性计划的更新工作。根据执行办公室的指示，并在聘用了人员协助开展协调工作的情况下，于 2018 年和 2019 年更新了业务连续性计划，目前持续检查和更新系统也已经到位。项目署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1121. 审计委员会在其报告第 87 段建议项目署制定并采用可持续性筛选工具，以便在设计阶段参照可持续发展标准筛选项目，确定可持续性目标和交付成果，以便于监测项目周期中的进展情况。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

1122. 社会和环境筛选及社会性别主流化筛选现已纳入到项目署一体化项目系统，在聘约前阶段实施。此外，2019 年 3 月启用了促进发展项目可持续性的“sustainABLE”工具，这项工具有助于确定基础设施项目的可持续性交付成果，并可在项目署一体化项目系统中监测这些成果。此类可持续性要素的保证措施将作为聘约季度保证流程的一部分来实施，并将在 2019 年底前把该流程纳入项目署一体化项目系统，以便在 2020 年第一季度进行报告。

1123. 审计委员会在其报告第 95 段建议项目署将可持续性目标和交付成果纳入项目启动文件，以便强制性筛选、监测、衡量和报告项目从接受聘约、季度保证、项目进度报告到项目审结报告的项目周期各阶段的可持续性贡献。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

1124. 这项建议正在执行。

1125. 审计委员会在其报告第 102 段建议项目署在产出和成果层面建立可持续性成果报告制的标准程序，在整个业务程序中获取数据，根据预先定义的可持续性标准指标、目标和交付成果进行衡量，并通过核查机制验证成果。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

1126. 成果报告制现已嵌入项目署一体化项目系统，并与接受聘约流程挂钩。每季度将实施一次产出保证，并已对产出保证清单作出修订，使其与项目署的业务和任务完全匹配。将在 2019 年底前把季度保证流程纳入项目署一体化项目系统，以便在 2020 年第一季度进行报告。

1127. 审计委员会在其报告第 120 段建议项目署采取步骤，按照 2014-2017 年期间战略计划的设想，设立独特的创新基金。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1128. 项目署正在努力设立具有必要控制措施的特别准备金，以确保资金的使用符合预期。

1129. 审计委员会在其报告第 156 段建议项目署审查其目前关于供应商数据库管理的标准作业程序，以确保它具有一个非常有效的检查系统，具备明确的数据格式和数据核实功能，并能对项目署一体化系统内的重复现象作出警示，从而改善数据集的质量。

负责部门： 信息和通信技术股
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

1130. 将于 2019 年底前完成改进的供应商审批工作流程，并将于 2020 年实施更多控制措施，作为内部控制框架和财务管理系统的一部分。信息和通信技术战略咨询委员会决定将 2020 年的项目重点放在安全和控制上。

1131. 审计委员会在其报告第 180 段建议项目署确保执行其关于在差旅日期前至少提前 7 天订票的政策。应使各个系统能够掌握有关订票的数据，以便更好地监测这一情况。

负责部门： 共享服务中心
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1132. 项目署于 2019 年 6 月发出了关于提供差旅管理服务的征求建议书。由于回应率很低，因此决定重发征求建议书，以调整招标文件，提高竞争程度。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵¹

1133. 审计委员会在其报告第 42 段建议项目署按计划加快企业项目组合和项目管理系统以及企业风险管理系统的实施和运营。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

1134. 作为全组织采用项目署一体化项目系统的一部分，工作人员现在能够利用广泛的资源，包括向每个国家办事处的“超级用户”求助，这些用户可以帮助同事采用该系统作为主要项目管理平台，并展示系统的益处和功能。项目署还在 2019 年和 2020 年投资于更多信息技术资源，以便根据要求和用户反馈，确保系统顺利运行并开发增强功能。组织方案管理办公室正在监测和报告该系统的使用情况，并利用改进后的全组织数据加强监督。

1135. 审计委员会在其报告第 48 段建议项目署在项目业务活动结束后尽快启动项目财务结算进程，以便在规定的期限内完成这一进程。

负责部门： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第三季度

⁵¹ A/73/5/Add.11，第二章。

1136. 项目署制定了一项每季度结清财务账目的计划，这将促进项目审结。项目署还对项目署一体化系统这一企业资源规划系统进行了修改，以确保负责结项的人员事先得到通知，了解项目业务活动结束后何时应进行项目财务结算。此外，项目署还设立了一个看板，用于监测即将结束的项目。财务小组的项目财务团队正在与综合实践建议和支助团队积极合作，并与项目经理取得联系，以确保按时审结项目。

1137. 审计委员会在其报告第 57 段建议项目署应审查可持续采购标准核对表的适用性，以处理各种采购类别下所有相关的重要可持续性问题的。

负责部门：	采购小组
状况：	被请求撤销
优先程度：	中
目标日期：	不适用

1138. 项目署审查了可持续采购标准核对表，并随着项目署性别平等主流化战略的启动，在核对表中更新了两个性别考虑因素。此外，项目署在全球启动了可持续采购框架，其中包括 12 类产品和服务的具体考虑因素。项目署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1139. 审计委员会在其报告第 65 段建议项目署审查可持续性框架，以确保根据采购的物品/服务类别以及合同的价值纳入可持续性关切问题。

负责部门：	采购小组
状况：	正在执行
优先程度：	高
目标日期：	2020 年第一季度

1140. 项目署启动了可持续采购框架，用于试点并收集外地办事处的反馈。该框架将于 2020 年 1 月 1 日生效，由三个部分组成：(a) 按合同和招标类型划分的强制性考虑因素；(b) 针对 12 个关键产品和服务类别的具体考虑因素；(c) “不得购买”的产品和服务清单。

1141. 审计委员会在其报告第 66 段建议建立一个机制来评估该框架的基本要素是否得到满意执行。

负责部门：	采购小组
状况：	正在执行
优先程度：	中
目标日期：	2020 年第一季度

1142. 随着可持续采购框架的启动,项目署正在制定将该框架纳入其电子采购系统的技术规格。开发人员团队正在审查这些规格,项目署预计将在 2019 年底落实这些变动。这一进展将使项目署能够跟踪纳入了可持续采购内容的招标,从而提高其实施可持续采购的全球能见度。

1143. 审计委员会在其报告第 73 段建议:(a) 项目署应通过尽可能确保性别平等主流化文件成为项目管理进程的内在组成部分,加强将性别平等纳入项目主流的报告和监测机制。项目署还应确保让所有性别平等问题协调人编写性别平等问题行动计划;(b) 向性别平等问题协调人提供有助于其有效发挥作用和履行职责的必要资源(例如时间和预算),加强性别平等问题协调人的作用。

负责部门: 基础设施和项目管理小组与人员和改革小组

状况: 正在执行

优先程度: 高

目标日期: 2020 年第一季度

1144. 将在 2019 年底把质量保证流程纳入项目署一体化项目系统,以便在 2020 年第一季度进行报告。

1145. 审计委员会在其报告第 80 段建议项目署对项目署一体化系统实施规定的修改,并审查验证规则,以确保采购和人员相关数据正确无误。

负责部门: 采购小组

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2019 年第四季度

1146. 已定于 2019 年第四季度发布合同管理模块。本建议将在模块发布后立即实施。

1147. 审计委员会在其报告第 86 段建议项目署审查全组织目前使用的职位名称,并继续努力遵照国际公务员制度委员会框架,在规定的时限内使这些名称标准化。

负责部门: 人员和改革小组

状况: 正在执行

优先程度: 中

目标日期: 2020 年第一季度

1148. 项目署开展了大量工作来审查职位名称,确立和落实标准化框架,并编写职位名称使用指南。项目署将在这方面继续努力,以便及时完成这项建议。

十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵² 所载建议执行状况

1149. 表 40 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 40

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
管理和行政司	2	—	1	1	1	—
墨西哥国家办事处	2	—	2	—	—	—
方案司	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	3	2	2	—

1150. 表 41 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 41

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
美洲和加勒比区域办事处	3	—	1	2	2	—
管理和行政司	3	—	2	1	1	—
墨西哥国家办事处	4	—	4	—	—	—
方案司	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	1	—	—	—
共计	12	—	8	4	4	—

1151. 审计委员会在其报告第 20 段建议妇女署建立一个看板或系统，确定国家办事处在遵守采购计划的规定方面面临的困难，以确定可对这一监督机制作出哪些改进，包括在沟通和协调方面的改进，并评价其对采购进程效率的影响。

负责部门：管理和行政司

状况：被请求撤销

优先程度：高

目标日期：不适用

⁵² A/74/5/Add.12。

1152. 妇女署建立了一个可在 OneApp 系统中使用的看板，能够提供实时数据，并有效监测外地办事处的采购订单是否符合其采购计划。2019 年第二季度分发了尚未提交采购计划的办事处季度清单，作为提醒措施。这样做是为了加强现有监督机制，确保遵守妇女署的合同和采购管理政策。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1153. 审计委员会在其报告第 21 段建议妇女署考虑在方案拟订阶段规定提交强制性报告，说明根据方案开展的各个项目的采购计划。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1154. 妇女署正在对项目文件进行最后更新，并最终确定完成项目采购计划所必需的筹备性援助指南和模板。同样的要求也将列入项目评估委员会的核对表。预计将在 2019 年底前完成修订工作。

1155. 审计委员会在其报告第 29 段建议美洲和加勒比区域办事处遵守财务手册和标准作业程序中规定的及时清理阿特拉斯系统中订购单的流程。

负责部门： 美洲和加勒比区域办事处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1156. 美洲和加勒比区域办事处改进了其标准作业程序，确保在月底核证过程中遵守及时清理阿特拉斯系统中订购单的流程。所有不再交货或不再付款的订购单都将及时关闭。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1157. 审计委员会在其报告第 40 段建议美洲和加勒比区域办事处和墨西哥国家办事处遵守妇女署内部控制政策中规定的控制措施，并建议采购科每季度运行报告，以监测简介的使用情况，并酌情处理在使用这些权力方面发生的任何违规行为。

负责部门： 管理和行政司、美洲和加勒比区域办事处和墨西哥国家办事处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1158. 美洲和加勒比区域办事处和墨西哥国家办事处实施了一项标准作业程序，以确保按照妇女署内部控制政策做到职责适当分离。2019 年，采购科开始每季度运行一次报告，以监测“项目经理”和“承付干事”简介的使用情况，并审查每

次采购交易中是否通常由不同工作人员履行这些职能。同样的季度报告还用于检查偏离了一般控制程序的交易。确定造成任何偏差的根本原因，并识别相关交易以供进一步调查。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1159. 审计委员会在其报告第 41 段建议妇女署评估预防性控制的备选方案，以避免由同一工作人员创建和审批交易。

负责部门： 管理和行政司
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1160. 妇女署评估了预防性控制的备选方案，以避免由同一工作人员创建和审批交易，并确认预防性控制措施已经到位。阿特拉斯系统具有预防性操作系统控制，创建采购订单的“买方”用户简介不能与审批订购单的“承付干事”用户简介合并。虽然阿特拉斯系统并不阻止分配给同一名工作人员“项目经理”和“承付干事”的用户简介，但采购科通过运行和审查季度报告，监测这些简介的使用情况，以此作为补充控制流程。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1161. 审计委员会在其报告第 45 段建议墨西哥国家办事处确保在用资产报告准确显示资产的位置。

负责部门： 墨西哥国家办事处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1162. 墨西哥国家办事处在搬迁后于 2019 年年中资产核查期间对全部资产进行了存货审查、对账和记录更新。相应更新了墨西哥国家办事处的在用资产报告，以准确显示资产的位置。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1163. 审计委员会在其报告第 49 段建议墨西哥国家办事处使用更加耐用和醒目的资产标签。该办事处应确保资产标签包含的资产信息与阿特拉斯系统资产管理模块中的一致。

负责部门： 墨西哥国家办事处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1164. 墨西哥国家办事处实施了新的资产标签系统,该系统使用更加耐用和醒目的资产标签,而且每项资产均附带 QR 二维码。对每项资产使用独特的 QR 二维码既有助于监测控制资产的实时流动情况,也有助于有效率地更新阿特拉斯资产管理模块中的资产信息。妇女署认为这项建议已经执行,并请审计委员会撤销这项建议。

1165. 审计委员会在其报告第 53 段建议美洲和加勒比区域办事处更新非资本资产清单。

负责部门:	美洲和加勒比区域办事处
状况:	正在执行
优先程度:	中
目标日期:	2019 年第四季度

1166. 美洲和加勒比区域办事处更新并核准了非资本资产清单。有方案存在的各办事处的非资本资产已经更新,但仍有待进行实物核查。区域办事处预计将在 2019 年底前完成核查。

1167. 审计委员会在其报告第 54 段建议美洲和加勒比区域办事处实施按位置确定资产的机制,以加快对非资本资产的监督和控制。

负责部门:	美洲和加勒比区域办事处
状况:	正在执行
优先程度:	中
目标日期:	2019 年第四季度

1168. 美洲和加勒比区域办事处在更新非资本资产清单时建立了一种编码系统,这种编码系统能够辨别每项物品的位置,以便于监测和控制。有方案存在的各办公室也正在对非资本资产清单实施同样的编码系统。区域办事处预计将于 2019 年底前全面实施编码系统。

1169. 审计委员会在其报告第 59 段建议墨西哥国家办事处改进处理出资授权和支出证明表的时间表。

负责部门:	墨西哥国家办事处
状况:	被请求撤销
优先程度:	高
目标日期:	不适用

1170. 墨西哥国家办事处加强了对执行伙伴的指导,以便在到期日之前完成并提交出资授权和支出证明表。此外,墨西哥国家办事处对其项目经理进行了再培训,

使他们了解在遵守向合作伙伴预付现金和支付其他转播款政策要求方面的责任，以确保他们遵守政策，特别是在 10 个工作日内处理和批准执行伙伴提交的出资授权和支出证明表。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1171. 审计委员会在其报告第 60 段建议墨西哥国家办事处加强对执行伙伴的培训进程，重点放在出资授权和支出证明表的处理上。

负责部门： 墨西哥国家办事处

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

1172. 美洲和加勒比区域办事处和妇女署总部财务科于 2019 年 7 月共同向执行伙伴提供了如何正确完成出资授权和支出证明表以及提供证明文件的培训。墨西哥国家办事处在收到一些执行伙伴的反馈意见后，为其执行伙伴和其他责任方提供了额外培训，以进一步澄清每一方的重要作用和责任。妇女署认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1173. 审计委员会在其报告第 64 段建议，妇女署在对清算伙伴预付款作出保证时，确定一个标准审查格式，确保甄选过程有效，同时记录审查中可能发现的任何例外情况。

负责部门： 管理和行政司

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

1174. 妇女署在对清算伙伴预付款作出保证时，开始修订向合作伙伴预付现金和支付其他转拨款的政策，以便将有关抽样、审查、识别任何例外情况和应采取的补救行动的标准化文件纳入其中。将在收到并纳入所有利益攸关方的意见后公布订正政策。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行状况

1175. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.12, 第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行的 10 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

1176. 表 42 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 42
被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
管理和行政司	2	—	—	2	2	—
人力资源厅	1	—	—	1	1	—
方案司	5	—	—	5	5	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	10	—	—	10	10	—

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵³

1177. 在报告第 42 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应：(a) 确保加强执行伙伴的甄选工作，并遵守方案和行动手册有关甄选程序的规定；(b) 对伙伴进行风险评级，以对照可接受的风险水平为每个执行伙伴打分。

负责部门： 方案司
状况： 正在执行
优先程度： 中
目标日期： 2019 年第四季度

1178. 妇女署更新了其方案和行动手册，要求使用“征求建议书”流程，以更好和更严格地甄选执行伙伴和责任方，对高价值项目尤其如此。妇女署在对潜在合作伙伴所提建议书的评价中纳入了风险管理部分。

1179. 妇女署还着手开发伙伴和赠款协议管理系统，以支持规定的伙伴甄选程序，使其得到更好的遵守。但在修订和颁布更适合妇女署需求的新伙伴协议模板之前，该系统暂停启动。此外，妇女署认为有必要制定一个更全面的执行伙伴和责任方尽职调查程序，目前正在最后确定这项程序。

1180. 审计委员会在其报告第 58 段建议妇女署：(a) 加快制订政策和准则，明确界定设立方案存在以及管理方案和外地存在的理由；(b) 为既有方案和外存在订立企划案，以顺应当前的需要和情况。

负责部门： 负责资源管理、可持续发展和伙伴关系的副执行主任办公室
状况： 正在执行
优先程度： 高
目标日期： 2020 年第一季度

⁵³ A/72/5/Add.12，第二章。

1181. 妇女署在成立变革管理部门间工作队之后，设立了一个变革管理小组，由一位经验丰富、知识渊博的前助理秘书长领导。该小组利用情景建模为妇女署外地办事处的重新定位和规模调整提出理由并拟定业务模式。

1182. 正在调整新模式的启动路线图，使其与更广泛的联合国改革进程保持一致。目前正在与总部和外地办事处的不同利益攸关方、包括工作人员代表大会就拟议模式进行广泛协商。尽管全面分析和协商办法对以透明方式成功落实新国家办事处类型至关重要，但却使建议的最初目标执行日期受到影响。

1183. 新的国家办事处类型将在达成最终协议后正式实施。将颁布相关政策和准则，规定今后设立办事处的明确标准，除其他外，该标准将适当考虑：(a) 与影响性别平等和增强妇女权能问题有关的指标；(b) 确保可持续性的财务模式。

1184. 妇女署在报告第 81 段同意审计委员会的如下建议，即妇女署应：(a) 考虑在阿特拉斯系统会计科目表中采用执行机构代码，增进效率和成效；(b) 与全球审计师密切配合，检讨审计流程，确保项目审计报告及时提交；(c) 加强审计协调股的能力，确保其有效支持妇女署行使监督职能。

负责部门：	管理和行政司
状况：	正在执行
优先程度：	中
目标日期：	2019 年第四季度

1185. 审计委员会认为这项建议的(a)和(b)部分已执行。关于(c)部分，妇女署正在对管理和行政司、人力资源厅等不同司和办公室进行职能分析。作为正在进行的职能分析的一部分，将对审计协调股的能力作出评估，并视需要确定应增加的能力。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁴

1186. 在报告第 17 段，妇女署同意审计委员会的建议：即(a) 继续努力，确保外地办事处遵守总部制定的欺诈风险评估计划，并进行欺诈风险评估，从而使管理当局能够集中力量开展旨在防止和发现欺诈事件的防范行动；(b) 继续向工作人员提供充分的关于欺诈风险评估的提高认识培训，以确保采用的方式方法符合最佳做法。

负责部门：	管理和行政司
状况：	正在执行
优先程度：	高
目标日期：	2019 年第四季度

⁵⁴ A/73/5/Add.12，第二章。

1187. 妇女署正在继续执行欺诈风险管理计划。每月对此进程进行密切监控，以确保达到关键指标。

1188. 在报告第 27 段，妇女署同意审计委员会的建议，即改进成果管理系统工具和阿特拉斯系统之间的联系，使成果管理系统中的信息与时俱进，以利及时准确地作出决策。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2020 年第三季度

1189. 妇女署确定，为使阿特拉斯系统和成果管理系统能够无缝、可靠对接，必须通过解决两个系统之间的根本结构性问题来消除不一致的根源。正在进行的阿特拉斯系统和成果管理系统的系统改进工作需要付出巨大努力，所需资源超出最初预期。正在收集功能方面的需求，随后将进行系统开发、测试和试验。预计到 2019 年第三季度将全面实现系统对接。

1190. 在报告第 31 段，妇女署同意审计委员会的建议，即加快审查其《方案和行动手册》中的赠款方式，以便进一步明确赠款的管理问题。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1191. 执行主任已批准妇女署颁布小额赠款政策。这一政策将在合作伙伴和赠款协议管理系统完成后颁布，因为该系统对监督和正确执行小额赠款政策至关重要。而伙伴和赠款协议管理系统的完成有待执行伙伴和责任方尽职调查程序的启动以及新合作伙伴协议模板的完成。尽职调查程序也处于最后确定阶段。妇女署将在伙伴和赠款协议管理系统实施后立即颁布小额赠款政策。

1192. 审计委员会在其报告第 36 段建议妇女署：(a) 加强遵守执行伙伴甄选流程，并确保外地办事处按照《方案和行动手册》的规定，以适当的方式对执行伙伴进行能力评估；(b) 对伙伴进行风险评级，以对照可接受的风险水平为每个执行伙伴打分。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1193. 妇女署制定了更全面的执行伙伴和责任方尽职调查程序，该程序将得到合作伙伴和赠款协议管理系统的支持。新程序要求对潜在合作伙伴进行适当的风险评估，确定风险等级，以便为每个接受评价的伙伴打分。在修订和颁布更适合妇女署需求的新伙伴协议模板之前，该系统暂停启动。尽职调查程序正处于最后确定阶段。

1194. 在报告第 43 段，妇女署同意审计委员会的建议，即(a) 与全球审计师密切配合，审查审计流程，以确保及时提交项目审计报告；(b) 在评估和监测执行伙伴方面加强对外地办事处的问责，为此要努力列入财务结果审计建议执行状况的关键业绩指标，作为国家办事处评估工具的一部分。

负责部门： 方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1195. 审计委员会认为这项建议的(a)部分已执行。关于(b)部分，妇女署正在探讨使用联合国其他组织正在使用的审计执行情况监测系统，以精简其目前的执行伙伴监测系统。改进后的系统会提供数据，用作国家办事处评估工具的关键业绩指标。

1196. 审计委员会在其报告第 44 段还建议妇女署(a) 确保对上年度有保留意见的审计报告中的财务结果进行有定论的评估，以确定原因，并防止再度出现已查明的弱点；(b) 考虑制定政策，克服导致不合格支出的项目管理弱点，并指导行政部门适当核算往年的不合格支出，以避免财务报表中可能的错报。

负责部门： 管理和行政司及方案司
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1197. 妇女署对前几年有保留意见的审计报告中的财务结果进行了有定论的评估。用于解决项目伙伴审计所提审计建议的新程序和准则正在最终定稿。此外，妇女署已要求其审计工作委员会和内部审计处就拟议程序和准则提供咨询意见。

1198. 审计委员会在其报告第 57 段建议妇女署在进行可行性评估后，考虑设置全球个体咨询人监测工具，以记录聘用咨询人的重要细节，信息包括招聘费用总额分析、业绩衡量以及主管根据与每一个体咨询人签订的协议，在履行任务的每一阶段作出的评论。

负责部门： 人力资源厅
 状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1199. 妇女署完成了关于设置全球个体咨询人监测工具的评估工作。目前正在对现有程序进行审查，以确定最有效的办法，制定借用现有系统的解决方案，尽量减少不必要使用本组织有限资源的情况。

十六. 刑事法庭余留事项国际处理机制

A. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁵ 所载建议执行状况

1200. 表 43 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 43

主要建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
书记官处	6	—	1	5	5	—
共计	6	—	1	5	5	—

1201. 表 44 汇总截至 2019 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 44

所有建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
书记官处	8	—	2	6	6	—
共计	8	—	2	6	6	—

1202. 审计委员会在其报告第 20 段建议余留机制按照《反欺诈反腐败框架》的规定进行系统性的欺诈风险评估。

负责部门： 书记官处

状况： 正在执行

优先程度： 高

目标日期： 2019 年第四季度

⁵⁵ A/74/5/Add.15，第二章。

1203. 余留机制注意到，审计委员会在本报告所述期间没有发现任何欺诈事件，也没有发现因缺乏针对具体机构的单独风险评估而使余留机制的欺诈风险增加。不过，余留机制承诺进行风险评估，因为它认为这种做法有助于加强其内部控制。

1204. 审计委员会在其报告第 21 段建议余留机制制定强制性在线反欺诈培训完成情况的监测程序，确保工作人员按照《反欺诈反腐败框架》的规定参加上述培训。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

1205. 余留机制的信息技术和支助事务科正在开发一个应用程序，以跟踪强制性培训的完成情况，这将使工作人员能够上传完成培训的证书，并使管理当局能够跟踪所有强制性培训活动的完成情况。

1206. 审计委员会在其报告第 35 段建议余留机制尽快与荷兰中央政府房产局谈判并签订与其目前需要相适应的新租赁合同，最大限度提高其资产和预算管理的效率，并遵守安全理事会第 1966(2010)号决议第 7 段的规定。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1207. 正如审计委员会获悉的那样，余留机制已经开始与荷兰中央政府房产局谈判一项新租约。谈判正在进行中，余留机制预计最迟将于 2019 年 12 月底签订与减少的需求相称的新租约。

1208. 审计委员会在其报告第 45 段建议余留机制根据内部备忘录(MICT/A/ IOR/2016/855)和特雷德韦委员会赞助组织委员会框架更新企业风险管理文件。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1209. 余留机制正在更新并扩大企业风险登记册。

1210. 审计委员会在其报告第 56 段建议余留机制采取措施，获得 PD/C0036/15 号合同所述的竣工平面图以及操作和维护手册。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1211. 余留机制正在与承包商一道审查每一张竣工图纸，以查明图纸与实际竣工情况之间的差异，并确保必要时更新竣工图。在此过程中还将查明备妥必要维护手册方面的差距，并提供关于如何获取这些手册的备选方案。

1212. 审计委员会在其报告第 67 段建议余留机制纳入职权范围方面的完整信息，以改进咨询人和个体订约人任命过程的内部控制。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

1213. 虽然余留机制不完全同意审计委员会的评估，但余留机制已与实务部门合作，确保合同中规定了完整的职权范围，从而酌情改善了对咨询人和个体订约人任用程序的内部控制。

1214. 审计委员会在其报告第 68 段建议余留机制采取措施，确保建立咨询人和个体订约人名册及竞争性甄选程序，并记录允许例外处理的理由。

负责部门： 书记官处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1215. 余留机制加强了对所有咨询人和个体订约人的竞争性甄选程序，建立了各种候选人名册。自审计委员会提出初步意见以来，已发布 9 份咨询人和个体订约人空缺通知，共有 31 名候选人被列入各种咨询人和个体订约人名册。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1216. 审计委员会在其报告第 79 段建议余留机制根据联合国秘书处关于信通技术的 INF.04.PROC 号技术程序导则，改进数据中心管理，制定可能发生紧急情况时的应急计划、不同访问者群体的访问级别和核准规定矩阵、访问情况季度审查和安全系统。

负责部门： 书记官处
 状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

1217. 审计委员会在其报告第 81 段确认了余留机制为执行这项建议采取的行动。余留机制继续确保严格遵守其安全规程。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行状况

1218. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.15, 第二章)附件中简要说明了为以往财政期间提出的建议的执行状况。下文提供信息，说明审计委员会认为正在执行或未执行的 10 项建议的情况。下文提供的信息按照附件所载建议的顺序排列。

1219. 表 45 汇总截至 2019 年 8 月的整体情况。

表 45

被认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

(建议数)

负责部门	总数	未获接受	被请求撤销	正在执行	已确定	
					目标日期	无目标日期
书记官处	10	—	6	4	4	—
共计	10	—	6	4	4	—

1220. 大会在第 73/268 A 号决议第 5 段请余留机制密切监测前南斯拉夫问题国际法庭 6 个待决工作人员案件的进展情况，确保这些案件得到迅速解决，并请秘书长在下一关于余留机制执行审计委员会建议情况的报告中就此提出报告。秘书长谨通知大会，其中 3 个案件已经结案。一个案件有待联合国争议法庭审理，另外两个案件在相关申请被争议法庭驳回后得到解决。如审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告附件所述，审计委员会认为相关建议已经执行。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁶

1221. 在报告第 18 段，余留机制同意审计委员会的建议，即(a) 确保承包商和建筑师(咨询人)在保修责任期内完成剩余工程而不再拖延；(b) 继续就如何以法律上适当和经济上可行的办法回收违约赔偿金问题与秘书处互动协商。

负责部门： 书记官处

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

⁵⁶ A/72/5/Add.15，第二章。

1222. 余留机制与承包商和建筑师进行接触，以解决剩余工程问题，最终，余留机制在绝大多数项目完成后接受了补偿少量剩余项目的财务和解，从而解决了这一问题。此外，在与法律事务厅和当时的中央支助事务厅等联合国秘书处对应部门广泛互动协商后，商定了一个法律上适当和经济上可行的办法，与承包商一道解决了违约赔偿金的回收问题。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1223. 在报告第 51 段，余留机制同意审计委员会的建议，即余留机制应确保按照核定的记录保存规定对档案和记录科存储库中的所有记录进行明晰审查和查勘，并确保启动适当的处置行动，使这项工作得到有效实施。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

1224. 2018 年，余留机制的档案和记录科按照核定记录保存规定完成了所有相关记录的查勘工作。从 2019 年第一季度开始，档案和记录科向接管前南斯拉夫问题国际法庭各项职能的余留机制各办公室请求授权，以便销毁经查勘发现应当销毁的记录。在获得各办公室批准销毁记录的授权后，档案和记录科开始销毁记录，这项工作正在进行中。

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁷

1225. 在报告第 20 段，余留机制同意审计委员会的建议，即应当监督承担相关责任的建筑事务所的工作，该事务所负责审查 Lakilaki 设施中档案存储库的空气质量、温度和相对湿度控制系统并更改该系统以确保符合标准要求。

负责部门： 书记官处
 状况： 正在执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2020 年第二季度

1226. 空气质量、温度和相对湿度控制系统已经过重新设计，余留机制正在进行采购，以确定建造和安装该系统的供应商。

1227. 在报告第 24 段，余留机制同意审计委员会的建议，即应将 3 份变动订购单提交给地方合同委员会并随后提交给采购司，供它们进行事后审查和批准。

负责部门： 书记官处
 状况： 被请求撤销

⁵⁷ A/73/5/Add.15，第二章。

优先程度： 高

目标日期： 不适用

1228. 管理当局向地方合同委员会提交了 3 份变动订购单，供其事后审查，并根据采购规则处理了这些案件。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1229. 在报告第 28 段，余留机制同意审计委员会的建议，即应当确保未用资产和其他停用资产及时得到实际处置。

负责部门： 书记官处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1230. 经余留机制地方财产调查委员会核准作为废物处置的物品已由获得授权的废物收集者运走。余留机制已经开始进行采购，以便出售经地方财产调查委员会核准以商业销售方式处置的物品。

1231. 在报告第 49 段，余留机制同意审计委员会的建议，即(a) 修理或更换有缺陷的不间断供电系统，以便该系统可在电力波动期间稳定供电；(b) 与承包商密切跟进，确保完成数据中心天花板上供水管道的改造工程。

负责部门： 书记官处

状况： 正在执行

优先程度： 中

目标日期： 2019 年第四季度

1232. 余留机制继续执行该建议(a)部分，并与联合国秘书处采购司联络，商谈使用系统合同的问题，余留机制将根据该合同订购不间断供电装置的替换设备。这项采购行动正在进行中。审计委员会认为该建议(b)部分已经执行。

1233. 在报告第 53 段，余留机制同意审计委员会的建议，即应当通过关键业务流程所有者的参与，审查并查明统一司法数据库与业务需求之间的差距，此后编写一份总项目计划，其中包括供应商和内部工作人员将开展的所有活动。

负责部门： 书记官处

状况： 被请求撤销

优先程度： 中

目标日期： 不适用

1234. 余留机制的信息和通信技术委员会由所有关键业务流程的所有者代表组成，委员会已审查并再次确认了统一司法数据库项目的高级别企划案，还核准了处理审计委员会所提问题的修订企划案。此后，统一司法数据库项目治理委员会召开会议，批准了总项目计划。归档、分发和发布功能已成功实现。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1235. 此外，在报告第 55 段，余留机制同意审计委员会的建议，即应当确保：

- (a) 由用户进行验收测试，随后签字确认已实施的系统符合他们对功能的要求；
- (b) 作为一项经验教训，按照信通技术项目管理框架指南编写一份项目启动文件，作为未来项目的框架。

负责部门： 书记官处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1236. 对统一司法数据库项目进行了验收测试，受影响的用户签字确认已实施的系统符合他们对功能的要求。统一司法数据库项目治理委员会审查并核准了项目启动文件。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

1237. 在报告第 60 段，余留机制同意审计委员会的建议，即余留机制应制订符合其总体战略和联合国信通技术总体战略举措的新信通技术战略。

负责部门： 书记官处
 状况： 被请求撤销
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

1238. 余留机制的信息和通信技术委员会通过了符合余留机制总体信通技术战略和联合国秘书处总体战略举措的最新信通技术战略。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。

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：审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁸ 所载建议执行状况

1239. 审计委员会在其报告第 22 段表示，尽管它理解有关应收会员国欠款的管理问题的立场，但建议余留机制密切监测其能力范围内的应收账款和应付账款欠款，以确保全额收回和结清。

⁵⁸ A/73/5/Add.14，第二章。

负责部门： 书记官处

状况： 被请求撤销

优先程度： 高

目标日期： 不适用

1240. 余留机制处理并解决了其能力范围内所有未决应收账款和应付账款问题。余留机制指出，在剩余应收账款中，除会员国的未缴摊款外，只剩 25 000 美元应收东道国增值税退税款。未付应付账款的所有组成部分包括离职后健康保险付款、法官养恤金和其他剩余工作人员福利，而能否支付这些账款取决于余留机制无法控制的因素。余留机制认为这项建议已经执行，并请审计委员会撤销这项建议。
