



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务厅
执行局

Distr.: General
27 November 2012
Chinese
Original: English

2013 年第一届常会

2013 年 1 月 28 日至 2 月 1 日，纽约

临时议程项目 9

审计委员会的建议

联合国项目事务厅：关于审计委员会就 2010-2011 两年期所 提建议执行情况的报告

摘要

联合国项目事务厅(项目厅)谨对审计委员会报告(A/67/5/Add. 10)所提建议作出回应，并提供关于执行现况的最新资料。联合国审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告为无保留意见报告。该项无保留意见对项目厅来说是另一个里程碑，因为项目厅保持了在 2009 年所得到的无保留审计意见。项目厅的计算显示，联合国审计委员会对 2011 年 12 月 31 日终了两年期提出的建议，45%已予执行。可以从本文件看到，项目厅管理层十分重视解决审计问题；本报告的重点是余下几个尚未执行的建议的现况以及管理当局制定的计划。

《国际公共部门会计准则》的实施

项目厅于 2012 年 1 月开始实施《国际公共部门会计准则》，其后已遇到一些挑战。2012 年 8 月 13 日至 9 月 7 日在项目厅总部根据《准则》进行了期初余额审计。审计发现一些不足之处，如果不加以解决，可能负面影响关于项目厅《准则》实施情况的审计意见；项目厅已采取本报告所述补救措施解决这些问题。



目录

	页次
一. 项目厅对联合国审计委员会的回应摘要	3
A. 背景	3
B. 当前的挑战和应对挑战的措施	3
二. 项目厅对联合国审计委员会建议的回应	5
三. 结论	5
附件	
1. 审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告所载建议执行情况	6
2. 对审计委员会就 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况的评论	14

一. 项目厅对联合国审计委员会的回应摘要

A. 背景

1. 项目厅是联合国系统一个自筹资金的实体，向众多合作伙伴提供可持续基础设施、采购和项目管理服务。2012 年间，项目厅继续实施健全的内部控制系统，并成功地管理其业务中的大量风险。项目厅确保合作伙伴对服务感到满意，同时又进一步改善一些业务操作方法和程序，确保权责会计的准确性，以维持其高效率和高效益标准。

2. 2011 年 6 月，项目厅获得“ISO 9001”质量管理认证，使其成为第一个全球管理系统获得正式认证的联合国组织。2012 年，认证机构进行了一次后续监督审核，确保项目厅继续得到认证。

3. 2011 年 9 月，项目厅成为国际援助透化倡议的成员，从而加强了组织的透明度和问责制。2012 年 5 月间，该倡议公开表扬项目厅是在其成员中第一个以便于存取的通用标准格式公布地理编码项目信息的组织。

B. 当前的挑战和应对挑战的措施

4. 联合国审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告，同关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告一样，向项目厅出具了无保留审计意见。业务准备金有所增加，尽管需要为前期的损失作出一些数额较大的核销。2011 年 12 月 31 日法定业务准备金为 4 840 万美元。在 2011 年 12 月 31 日终了两年期，业务准备金为 6 330 万美元，比法定最低水平超出 31%。2009 年 12 月 31 日终了两年期的同比数字为 4 270 万美元，比当时适用的法定业务准备金多 2%。

5. 项目厅继续累积资金，以应付其管理预算资助工作人员的服务终了负债，包括工作人员的离职后健康保险。为了准备在 2012 年实施《国际公共部门会计准则》，项目厅为项目资助工作人员的服务终了福利和退休后福利取得精算估值。截至 2012 年 1 月 1 日，该项估值达 3 410 万元，其中包括：离职后健康保险 2 160 万美元、离职回国补助金 960 万美元和未休年假 290 万美元。精算估值采用的基准假设与用于计算 2011 年 12 月 31 日所有其他联合国组织的员工福利负债的基准假设相同。但项目厅正在与精算师讨论，根据项目厅的具体历史数据和统计趋势计算项目资助工作人员的精算估值。

6. 项目资助工作人员的服务终了福利和退休后福利所造成的额外负债，将需要以现有的业务准备金支付。造成的后果是，在符合《国际公共部门会计准则》的财务报表中，项目厅的业务准备金余额可能比执行局规定的水平少大约 1 000 万美元。

需要关注的问题和需要减少的风险

7. 全球金融危机的后果继续普遍影响项目厅的合作伙伴，对项目厅一些服务的需求也相应减少。作为其企业风险管理程序的一部分，项目厅密切监测有关情况，同时确保本组织保持其灵活性和能力，以便在需求及相关的收入流显着减少时，可以迅速减缩规模。

8. 项目厅营运利润率微薄，收费低廉，目的是向合作伙伴和受益者提供最大性价比和利益。项目厅力求提高效率，以进一步降低其收费。2011 年全球管理费均值约为 5.7%。已实施的收入管理系统旨在确保本组织继续根据产生的收入水平调整其费用。

9. 虽然设置项目厅业务准备金是一项风险缓减措施，但应该指出的是，突发灾难性事件，如惩罚性赔偿判决或重大欺诈行为，可以扭转在过去六年取得的成绩。尤应注意的是，项目厅的业务模式使其容易遭受到某些营运风险。为了降低风险，项目厅已采取以下举措：在 2012 年 1 月全面修改其财务条例和细则；正在逐步更新其内部控制框架；迄今已颁布 30 多项其他组织指引和补充性业务政策，并已增购多项特别企业保险，包括针对专业疏忽行为的保险。尽管采取了这些措施，项目厅深知购买保险覆盖所有业务及营运风险是绝不可能的事，因此必须按照执行局规定的水平维持业务准备金。

10. 健全的项目和预算管理是组织的核心要求，既可以减少超支情况，又可以确保方案交付及时和财务执行状况令人满意。为此，项目厅继续加强其在线财务和管理工具，以及其项目执行情况分析。为确保及时执行和完成项目，项目厅定期对所有项目进行季度质量保证审查。2011 年，项目厅推出内部项目管理基础课程（以业务质量管理体系配合），通过跨部门知识共享，培训项目管理人员。培训每季度进行一次。

11. 截至 2011 年 12 月 31 日，项目厅与开发署的基金间结余已全部调节。开发署和项目厅管理高层目前正在开展全面谈判以解决 2007 年以前的基金间结余的结算问题。开发署和项目厅定期对所有新的基金间交易进行调节，消除日后基金间出现差异的可能性。

12. 2011 年 12 月，项目厅更新其资产管理程序，并依照《国际公共部门会计准则》发出关于资产管理的新行政指示。从 2012 年 1 月开始，项目厅用于行政和项目用途的所有财产、厂房及设备均以 Atlas 资产模块跟踪和管理。

13. 对项目厅来说，由于其自筹资金的地位和其营运模式的性质，在 2012 年 1 月实施《国际公共部门会计准则》是一个重大的挑战。项目厅采用《准则》的结果是，项目厅的账目必须每年结算和审核，而不能采取以前做法，隔年一次。此外，鉴于与实施《准则》相关的变更和风险，从 2012 年 7 月 1 日起，大会为项目厅任命了新的外聘审计人，并提供一段时间进行宣传活动和政策调整。符合《准

则》的新程序已输入 Atlas 系统，全面适用。到目前为止，项目厅已经草拟了 2012 年财务报表范本，制订了 23 个会计政策，指派了 34 个区域办事处和业务中心的协调人，并推出了一个多语种培训网站，提供有关《准则》的专题网播。2012 年 3 月，本组织启动一个推介《准则》优点的培训计划，解释改变业务流程的影响。然而，在实际施行《准则》方面遇到的“磨合问题”反映本组织亟需采取紧急行动。2012 年 8 月 13 日至 9 月 7 日，联合国审计委员会对期初余额进行审计，结果显示几个缺点，可能负面影响《准则》实施第一年的审计意见。项目厅已采取补救措施解决这些问题。行动之一是在 2012 年 10 月强化训练所有财务人员。《准则》的专家，包括新的外聘审计人，参加了培训以提供必要的指导和方针。其他举措包括增聘几名人员，执行各种与《准则》有关的工作和加快速度。

14. 在进行全面的清理工作后，项目厅已确定其过去的负债的真实程度。项目厅继续管理所有已知负债；必要时，项目厅寻求通过谈判或仲裁减少或清结其负债。由于不能完全消除诉讼的财务风险和声誉风险，项目厅已设法减少此类求偿诉讼的潜在影响。

二. 项目厅对联合国审计委员会建议的回应

15. 联合国审计委员会(审计委员会)提出 9 项列为“高优先”的主要建议和 11 项列为“中优先”的建议。项目厅管理当局已执行这 20 项建议中的九项。项目厅在本报告第 3 至 5 页对这些建议作出具体回应。

三. 结论

16. 项目厅欣然对审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告作出回应。根据自 2010-2011 两年期以来情况的发展和作出的改进，以及鉴于项目厅全体工作人员的高度奉献精神和敬业态度，项目厅深信，审计委员会报告中指出的余留问题，必定及时得到令人满意的解决。

附件 1

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告所载建议执行情况

表 1
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结束	执行中	设定目标 日期	未设目标 日期
财务	4	—	2	2	2	—
项目管理	3	—	1	2	2	—
采购	1	—	1	—	—	—
执行办公室	1	—	1	—	—	—
共计	9	—	5	4	4	—

表 2
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结束	执行中	设定目标 日期	未设目标 日期
财务	8	—	3	5	5	—
项目管理	5	—	3	2	2	—
采购	2	—	2	—	—	—
行政事务	2	—	—	2	2	—
人力资源	2	—	—	2	2	—
执行办公室	1	—	1	—	—	—
共计	20	—	9	11	11	—

在第 30 段，审计委员会建议项目厅建立机制，另行标明和监测根据其预付资金政策执行的项目，以便充分管理相关风险；对于资金未到位即执行的项目，应在财务报表中记录一项应收账款。

项目厅备有工具，可以标明为项目的执行活动而代表其合作伙伴提供的预付资金。在根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表中，对于资金未到位即执行的项目，这种预付资金将记录为应收账款。

负责部门：财政业务组

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 32 段，审计委员会建议项目厅实施管制措施，以适当报告为辅助，监测在分拨一级(项目组一级)进行管理的项目，以防止项目超支；项目支出如超过现有资金，应记录一项应收账款。

项目厅的企业资源规划系统已有所需设置和其他工具，可用于在项目一级而不是基金(合作伙伴)一级报告项目的活动。自 2012 年 1 月 1 日以来，项目厅已对支出超过可动用资金的项目记录应收账款，并按照《国际公共部门会计准则》对这些应收账款作出适当减值。

负责部门：财政业务组

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 43 段，审计委员会建议项目厅在接受和执行项目前对拟议项目进行正式的风险审查。

2011 年 12 月和 2012 年 7 月，项目厅实施了一些程序和管制措施，通过调整“Leads”系统中的项目风险状况，表示需要高级别审批的项目，以加强其根据风险决定是否接受参与的做法。

负责部门：项目管理业务

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 48 段，审计委员会重申其先前的建议，即项目厅(a)从其现有项目中吸取经验教训，考虑采取措施，使其能够及时结束项目；及(b)处理积压的待结项目。

项目厅承认及时结束项目的重要性，并已采取积极做法，以改进业务和财务阶段结束工作的速度、质量和问责。项目结束工具在 2011 年年中实施，将程序

自动化和简化并加快其速度。在 2010-2011 两年期，项目厅结束了超过 450 个旧项目。此外，在 2011 年第四季度，项目厅开始能够自行计算项目资金的利息，无需依赖开发署；这一依赖在过去曾导致项目财务结束工作的延误。项目厅自主权的增加将加快未来的项目财务结束工作。

负责部门：项目管理业务

现况：已完成

优先程度：中

目标日期：已充分执行

在第 49 段，审计委员会建议项目厅定期监测项目情况，以确保 Atlas 系统准确反映情况。

项目厅已实施一些程序和管制措施，在 Atlas 系统中监测项目情况，包括通过“Leads”系统、项目结束工具和 2012 年 4 月新推出的“管理工作区”。管理调整系统的能力也得到提高。

负责部门：项目管理业务

现况：已完成

优先程度：中

目标日期：已充分执行

在第 53 段，审计委员会建议项目厅加强对刚果民主共和国业务中心的监督工作，及时处理影响其项目的业务挑战。

项目厅加强了其管制能力，对每个项目实施季度网上质量保证程序；这将解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量方面的问题。这个程序将提供适度的监督和管制，及时处理上述业务方面的挑战。除了已实施的参与保证程序和工具，已确定在 2013 年初对刚果民主共和国业务中心派出项目管理成熟度咨询特派团。

负责部门：项目管理业务

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年 4 月 30 日

在第 54 段，审计委员会建议项目厅审查在高风险环境开展业务的中心是否有足够的监督和支持。

项目厅加强了其管制能力，对每个项目实施季度网上质量保证程序；这将解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量方面的问题。这个程序将提供适度的监督和管制，及时处理上述业务方面的挑战。项目厅目前正在实施“项目特性分析框架”，以更好地识别高风险的参与和提供更多的战略支持和指导。

负责部门：项目管理业务

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013年4月30日

在第 62 段，审计委员会建议项目厅解决有关项目厅与开发署账户中的基金间结余差额的争议。

在联合国法律事务厅的监督下，项目厅和开发署同意设立机制，由一独立专家小组断定双方对系争结余的责任，意见以建议形式转达两个组织的管理当局。项目厅和开发计划署同意从速落实这些建议。这个机制的职权范围目前正在最后商定。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013年6月30日

在第 64 段，审计委员会建议项目厅加强对管理事务协定的项目监测管制，以便及时发现系统编码错误和其他错误；并在结束开发署账目前请开发署确认未清数额，以确保发现应调节项目。

项目厅正在实施适当的管控措施，以防止编码错误以及在向开发署报告基金间交易时出现差错。此外，项目厅将采取适当的防控措施，以确保及时察觉错误。项目厅也将在审定 2012 年账务前取得对基金间结余的确认。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013年2月28日

在第 71 段，审计委员会建议项目厅审查财务报表编制程序，以确保审计委员会指出的问题能够通过其程序得到解决。

项目厅将根据《国际公共部门会计准则》确保账户余额正确分类，并将应收账款减值和负债拨备分开披露。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年 2 月 28 日

在第 77 段，审计委员会建议项目厅针对在实施《国际公共部门会计准则》方面需加注意的领域制定适当战略。

项目厅于 2012 年 1 月 1 日开始采用《国际公共部门会计准则》。项目厅已将所有固定资产和假期管理迁移到 Atlas 系统，并已经完成了必要的配置和自定义程序，确保整个系统符合《准则》要求。《准则》的成功实施将取决于项目厅 2012 年财务报表的审定结果。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年 4 月 30 日

在第 83 段，审计委员会建议项目厅在实施《国际公共部门会计准则》时充分认列服务终了负债并作出备抵。

自项目厅于 2012 年 1 月 1 日实施《国际公共部门会计准则》以来，项目厅已充分计及和认列其全部服务终了负债。

负责部门：财政业务组

现况：已完成

优先程度：中

目标日期：已充分执行

在第 88 段，审计委员会重申先前的建议，即项目厅在实施《国际公共部门会计准则》时考虑修订年假负债的估值政策。

项目厅根据联合国全系统的决定选择年假负债估值政策。因此，项目厅将继续咨询其他联合国组织，确保其年假负债的会计政策与其他联合国组织的政策保持一致。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013年4月30日

在第 94 段，审计委员会建议项目厅审查成果预算编制程序 and 文件的设计、监测和执行工作，确保有关组织和业务单位对具体成果和用于交付成果的资源负责。

项目厅已执行建议。项目厅在提交 2012-2013 年预算估计过程中审查并改善了其管理成果框架的设计 (DP/OPS/2011/5, 附件)。作为期中审查 (DP/OPS/2012/7 和 DP/OPS/2012/7, 附件) 的部分工作，项目厅对业绩指标的演变历史进行了评估，范围包括项目厅 2010-2013 年战略计划及其 2010-2011 年和 2012-2013 年预算估计的相关业绩指标和有关的目标和成果，以及为确保相关管理人员对成果负责而通过内部商定目标制定的其他业绩指标。项目厅将利用项目厅系统中的数据继续优化其内联网“仪表盘”上的实时业绩指标。

负责部门：企业绩效和管理组

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 99 段，审计委员会建议项目厅对地方合同和采购委员会批准的例外情况保留充分的中央记录；并监测、分析和至少每年一次向管理高层报告例外情况的提交趋势，以便确定这些趋势是否反映采购工作中的潜在问题。

项目厅已采取适当措施执行建议。项目厅已通知地方合同和财产委员会编制并向项目厅管理当局发送报表，开列根据非正式招标法的例外理由颁发或审查的标书，并指出各种不同事实，如各业务中心包括各区域例外处理与竞标处理案例的占比。

负责部门：采购业务组

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 100 段，审计委员会建议项目厅执行程序审查订购单，以发现拆分订购单的做法。

采购业务的“管理工作区”已设置一个新功能，跟踪在过去 12 个月内为同一项目，发给同一供应商，金额少于 25 万美元订购单。项目厅人员和管理当局可以根据结果列表，查看每个订购单所包含的数据，包括采购商品类别、供应商名称、买方名称、审批人名称、每一订购单的数额和多张订购单的汇总额，以识别拆分的订购单。

负责部门：采购业务组

现况：已完成

优先程度：中

目标日期：已充分执行

在第 107 段，审计委员会建议项目厅 (a) 处理资产登记册中的误差，确保项目厅能够准确核算持有的资产，为实施《国际公共部门会计准则》提供准确的期初余额；和 (b) 解决资产库存核证程序不统一的问题。

项目厅正在更正在其固定资产登记册中的已知误差。此外，2012 年 11 月，项目厅向外地办事处发出明确指示，说明如何根据《准则》进行资产认证和核实程序。这些指示将在内联网上提供，方便所有参与人员查阅。

负责部门：企业支持组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2012 年 11 月 30 日

在第 112 段，审计委员会建议项目厅加强对休假的管理管制，确保 (a) 所有休假均获得批准，记入系统，并有适当的证明文件；和 (b) 定期审查和核对休假记录。

项目厅人力资源业务组已开始核对其休假记录。所有累积休假也与外地办事处核实，以确保所有休假记录准确无误。全体工作人员已在使用 2011 年开发的一个全球性休假系统，因此再不需保存纸本记录。2012 年 9 月，全球性休假系统完成进一步改善，可登记无工作人员合同的人员的休假记录。这些有关非工作人

员的更新将于 11 月先从一个区域开始，分阶段执行，计划在 2013 年 4 月 1 日以前全面执行。

负责部门：人力资源业务组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年 4 月 1 日

在第 114 段，审计委员会建议项目厅(a) 对薪金表实行每月核实程序，确保其完整性和准确性；和(b) 监测并审查所有离职情况，做到雇用人员一离开本组织，即从薪金表中剔除。

项目厅已增加这方面的监测，并采取适当措施执行建议。目前已设置一个临时机制，查核离职人员是否已从薪金表中剔除。将更周全地制定一个较系统的方法以及每月核实程序；项目厅预计在 2013 年第二季结束前实施上述措施。

负责部门：人力资源业务组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年 6 月 30 日

在第 118 段，审计委员会重申先前的建议，即项目厅应执行正式的灾后恢复和业务连续性计划，涵盖可能影响信息系统程序和终端用户功能的各种灾难性事件。

项目厅正在为尚未编制计划的办事处执行灾后恢复和业务连续性计划。这方面在 2012 年取得重大进展，在该期间，15 个办事处执行了计划，其余办事处正在最后敲定计划。安保主任已经与项目厅的所有业务单位接触，要求他们制定这些计划。所有计划均须经安保主任审查和批准，以确保符合联合国安全和安保部的政策。

负责部门：企业支持组

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2012 年 12 月 31 日

附件 2

对审计委员会就 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况的评论

审计委员会在关于 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告 (A/67/5/Add. 10) 附件中总结了就以往各财政期间所提建议的执行情况。在所列以往各期间的 59 项建议中, 47 项已充分执行, 一项因情况变化而不再适用, 11 项在执行中。对于在审计委员会上一两年期审计报告中列为在执行中的 11 项建议, 下文提供了相关信息。执行局不妨确认, 根据项目厅的评估, 在联合国审计委员会就以往财政期间所提的 11 项建议中, 五项已获执行。下文资料按照本报告附件 1 所载建议的次序提供。

以下汇总表反映总体情况。

表 3

审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件中视为未充分执行的以往各期间建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结束	执行中	设定目标 日期	未设目标 日期
财务	6	—	1	5	5	—
行政事务	3	—	2	1	1	—
项目管理	2	—	2	—	—	—
共计	11	—	5	6	6	—

在第 64 段, 项目厅同意审计委员会的建议, 即应执行管制和报告措施, 以准确区分项目应收账款和应付账款余额与作为超支部分的项目余额。

已编制报告准确区分项目应收账款和应付账款余额与作为超支部分的项目余额。但是, 项目应收账款和应付账款余额是在基金(合作伙伴)一级编报的。审计委员会建议在今后的财务报告期间, 这些报告应在项目一级提出。因此, 项目厅已编写了一个报告, 在项目一级逐一说明其活动, 不再在基金(合作伙伴)一级编报。项目厅将为支出超过可动用资金的项目记录应收账款, 并在 2012 年适用《国际公共部门会计准则》编制的财务报表中对该等应收账款作出适当减值。

负责部门: 财政业务组

现况: 已充分执行

优先程度: 高

目标日期: 已完成

在第 83 段，项目厅同意审计委员会的建议，即解决有关项目厅与开发署账户中的基金间结余差额的争议。

在联合国法律事务厅的监督下，项目厅和开发署同意设立一个机制，由一独立专家小组断定双方对有争议的结余的责任，意见以建议形式转达两个组织的管理当局。项目厅和开发计划署同意从速落实这些建议。这个机制的职权范围目前正在最后商定。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年 6 月 30 日

在第 86 段，项目厅同意审计委员会以下建议：(a) 继续处理拒认的项目支出，并作适当的会计分录；(b) 更准确地核实系统中记录的信息，确保尽可能减少拒认情况。

项目厅每季度向开发署提交项目支出。2009 年，项目厅制定了一个项目支出核实系统，以发现可能造成拒付的数据，并在提交开发署前予以更正。自 2009 年以来，该系统帮助将拒付率降低到不足 1%。此外，项目厅正在执行管制措施，防止将项目支出错记会计科目表。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2012 年 12 月 31 日

在第 91 段，项目厅同意审计委员会以下建议：(a) 继续处理账目中未调节的基金间差异；(b) 与相关联合国机构接触，以解决以往的基金间差异。

在本两年期间，项目厅停止通过基金间账户与其他联合国机构进行交易，只以现金方式进行交易。与这些机构有关的基金间应收账款 130 万美元源于 2006-2007 两年期和以前的两年期。在追收欠款的努力失败后，项目厅提请总部合同和采购委员会同意注销这些款项。项目厅在 2010-2011 两年期财务报表中也为此作出全数拨备。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2012 年 12 月 31 日

在第 111 段，项目厅同意审计委员会的建议，即考虑在实施《国际公共部门会计准则》时修改其年假负债估值政策。

项目厅根据联合国全系统的决定选择年假负债估值政策。因此，项目厅将继续咨询其他联合国组织，确保其年假负债的会计政策与其他联合国组织的政策保持一致。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年 4 月 30 日

在第 122 段，项目厅同意审计委员会的建议，即制定服务终了负债的供资计划。

项目厅为所有服务终了负债作出投资和留存资金，使项目厅能够随时充分履行其对服务终了福利的义务。但审计委员会建议以具体投资为项目厅服务终了负债提供资金。因此，将针对与《国际公共部门会计准则》相关的服务终了负债实施一个正式的供资计划。

负责部门：财政业务组

现况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年 4 月 30 日

在第 178 段，项目厅同意审计委员会重申的前建议，即项目厅应分析当前所有表列项目，指出应当结束的项目。

项目厅承认及时结束项目的重要性，并已采取积极做法，以改进业务和财务阶段结束工作的速度、质量和问责。项目结束工具在 2011 年初实施；在 2010-2011 两年期，项目厅结束了超过 450 个旧项目。在 2011 年第四季度，项目厅开始能够自行计算项目资金的利息，无需依赖开发署；这一依赖在过去曾导致项目财务结束工作的延误。项目厅自主权的增加将加快未来的项目财务结束工作。

负责部门：项目管理业务

现况：已完成

优先程度：中

目标日期：已充分执行

在第 185 段，项目厅同意审计委员会重申的前建议，即项目厅应采取进一步措施以：(a) 确保定期监测项目情况并在 Atlas 系统中准确地加以反映；和 (b) 尽快完成项目结束工作。

项目厅的项目结束工作第二阶段已经启动，以加快业务已结束的项目的财务结算。项目厅还加强管制能力，对项目实施季度网上质量保证程序，以解决数据质量、交付、项目时间、费用和质量方面的问题。在 2010-2011 两年期，项目厅结束了超过 450 个旧项目。此外，在 2011 年第四季度，项目厅开始能够自行计算项目资金的利息，无需依赖开发署；这一依赖在过去曾导致项目财务结束工作的延误。项目厅自主权的增加将加快未来的项目财务结束工作。

负责部门：项目管理业务

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 293 段，项目厅同意审计委员会以下建议：(a) 处理资产登记册中的已知误差；(b) 审查所有资产登记册，确保资产登记册中其他类似的误差得到处理。

(a) 项目厅已经处理了这些误差（资产登记册可供审查）；项目厅在 2010-2011 两年期财务报表中正确地反映其资产价值；和 (b) 项目厅对其所有资产进行年度审查和核实以确保记录正确无误。项目厅将继续审查其资产记录，以确保及时纠正以后可能出现的任何误差。

负责部门：企业支持组

现况：已完成

优先程度：高

目标日期：已充分执行

在第 312 段，项目厅同意审计委员会的建议，即落实管制措施，以便更好地管理动用项目资金购买的项目资产。

2011 年 12 月，项目资产政策和程序已经在制定后传达工作人员。作为实施《国际公共部门会计准则》的部分工作，项目厅颁布了一项关于“资产的管理”

的行政指示(AI/E0/2011/02)。2012年7月,项目厅完成其全部项目资产的核实工作。根据核实工作的结果,项目厅更新了政策,以改善项目资产的管制。2012年1月推出的采购目录现已创建和存储一个登记册,记录从2012年起购买的所有项目资产。为了核实符合《准则》的期初余额,2011年12月31日在进行中的所有项目的项目资产登记册于2012年7月编制完毕,目前正在对其进行核实。

负责部门:企业支持组

现况:已完成

优先程度:高

目标日期:已充分执行

在第359段,项目厅同意审计委员会的建议,即项目厅应执行正式的灾后恢复和业务连续性计划,涵盖可能影响信息系统程序和终端用户功能的各种灾难性事件。

项目厅正在为尚未编制计划的办事处执行灾后恢复和业务连续性计划。这方面在2012年取得重大进展,在该期间,15个办事处执行了计划,其余办事处正在最后敲定计划。项目厅安保主任已经与项目厅的所有业务单位接触,了解制定这些计划的进度。所有计划均须经安保主任审查和批准,以确保符合联合国安全和安保部的适用政策。

负责部门:企业支持组

现况:执行中

优先程度:高

目标日期:2012年12月31日
