



第六十五届会议

临时议程 * 项目 129(a) 和 (e)

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告：

联合国

基本建设总计划

审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告
和关于基本建设总计划 2009 年 12 月 31 日终了年度的报告所
载各项建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告提供了补充资料，以回应审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告和关于基本建设总计划 2009 年 12 月 31 日终了年度的报告所载各项建议。大会第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时向大会提交报告，说明已采取或将采取哪些措施执行这些建议。本报告就是据此提交的。

行政当局同意了审计委员会的多项建议，审计委员会的报告也适当地反映了秘书长的大多数评论意见。因此，为努力减少行文繁冗，简化文件，本报告只有在必要时才提供行政当局作出的补充意见及有关执行情况、负责部门、审计委员会报告所载每项建议的估计完成日期和优先次序的资料。此外，本报告介绍了审计委员会与以往期间有关的各项建议执行情况的最新资料，审计委员会在其报告的附件中认为这些建议尚未充分执行。

* A/65/150。



目录

章次	页次
一. 导言	3
二. 联合国	4
A. 审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项 建议的执行情况	4
B. 以往财政期间审计委员会关于联合国的报告所载建议的执行情况	32
三. 基本建设总计划	45
A. 审计委员会关于基本建设总计划 2009 年 12 月 31 日终了年度的报告 所载建议的执行情况	45
B. 对审计委员会前几年关于基本建设总计划的报告所载建议的执行情况	51

一. 引言

1. 大会在第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时向大会提交报告，说明将采取哪些措施执行审计委员会的各项建议。本报告就是因此而提交的，以回应审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹和关于 2009 年 12 月 31 日终了年度基本建设总计划的报告²所载的建议。

2. 在编写本报告时，考虑了大会以下决议的规定：

(a) 第 48/216 B 号决议，尤其是第 8 段，其中大会请秘书长在其报告中提请注意需要大会采取行动的建議；

(b) 第 52/212 B 号决议(尤其是第 3 至 5 段)以及秘书长的说明，其中递交了审计委员会关于改善经大会核可的委员会各项建议的执行工作的提议(A/52/753, 附件)；

(c) 第 62/223 A 号决议，大会在其中第 11 段再请秘书长在今后的报告中纳入关于时间框架安排，确定应承担责任的官员和执行工作的优先次序的信息，并在第 10 段再请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会为以往期间提出的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

3. 关于优先次序问题，注意到审计委员会把最重要的建议归为“主要”建议。虽然所有被接受的审计委员会建议都将及时执行，但主要建议将视作最优先执行的建议。

4. 考虑到行政当局已经同意了审计委员会的大多数建议，而且审计委员会的报告也适当体现了行政当局的许多评论意见，因此只有在认为必要时才会详细评论关于 2009 年 12 月 31 日终了财政期间的建议。不过，按照第 62/233 A 号决议第 10 段，将补充说明所有与以往财政期间有关的、审计委员会认为尚未充分执行的建议。

5. 按照上述各项决议，本报告第二节载有大会要求提供的与审计委员会关于联合国的报告所载各项建议的执行情况有关的信息。第二节 A 部分介绍了审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况。第二节 B 部分介绍了审计委员会认为尚未充分执行的各项建议的执行情况，这些建议分别载于审计委员会关于 2003 年、2005 年和 2007 年 12 月 31 日终了各两年期的报告。

¹ 《大会正式记录，第六十三届会议，补编第 5 号》(A/63/5)，第一卷，第二章。

² 同上，第五卷。

6. 大会第 64/228 号决议第 33 段重申其第 63/270 号决议第一节第 37 和 38 段，并强调指出必须对计划进行有效的监督。本报告第三节介绍了审计委员会关于基本建设总计划的报告所载各项建议的执行情况。第三节A部分介绍了审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了财政年度的报告所载各项建议的执行情况；第三节B部分介绍了审计委员会认为尚未充分执行的各项建议的执行情况，这些建议载于审计委员会关于 2006 年 12 月 31 日终了财政年度的报告。³

二. 联合国

A. 审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况

概览

7. 下文介绍大会要求提供的与审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况有关的信息。行政当局的大部分评论意见已纳入审计委员会的报告；因此只有在必要时才在下文中提供补充评论意见。

8. 表 1 和 2 概述了截至 2010 年 8 月各项建议的执行情况。

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	执行中	有目标日期	无目标日期
大会和会议管理部	1	—	1			—
经济和社会事务部	2			2	2	
管理事务部	13		4	9	8	1
内部监督事务厅	1			1	1	
新闻部	1			1	1	
安全和安保部	2			2	2	
联合国贸易和发展会议	2			2	2	
监察员办公室	1			1	1	
多个部门	2			2	2	
共计	25		5	20	19	1

³ 同上，《第六十二届会议，补编第 5 号》(A/62/5)，第五卷。

9. 表 1 和图一概述审计委员会 25 项主要建议的情况。目前正在执行其中 20 项建议。1 项无目标日期的建议涉及持续开展的活动。

图一

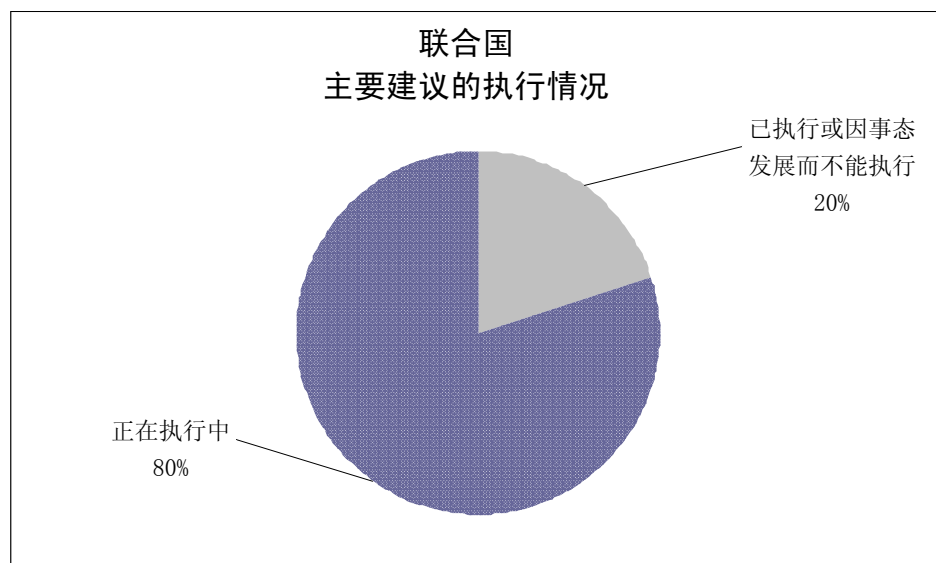


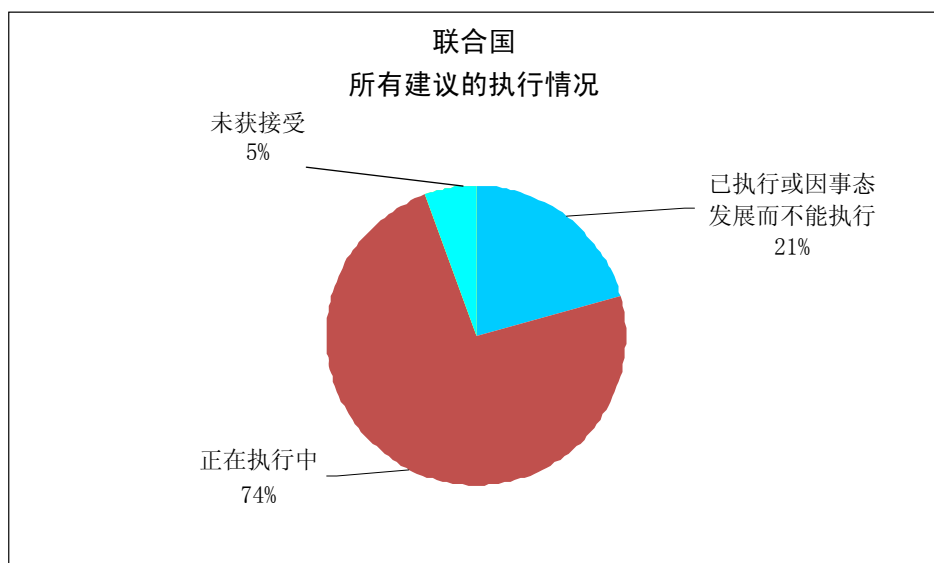
表 2

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行或因事态				
		未获接受	发展而不能执行	执行中	有目标日期	无目标日期
大会和会议管理部	8		2	6	2	4
经济和社会事务部	4	2		2	2	
管理事务部	28	2	7	19	17	2
国际公务员制度委员会	1			1	1	
内部监督事务厅	2			2	2	
新闻部	2		1	1	1	
维持和平行动部/ 外勤支助部	1			1	1	
联合国日内瓦办事处	2		2			
安全和安保部	5			5	5	
联合国维也纳办事处	1		1			
非洲经济委员会	1			1	0	1
拉丁美洲经济委员会	1			1	1	
亚洲及太平洋 经济社会委员会	2		1	1	1	

负责部门	建议数目	已执行或因事态		执行中	有目标日期	无目标日期
		未获接受	发展而不能执行			
国际法院	2			2	2	
提高妇女地位研训所	1			1	0	1
法律事务厅	1			1	0	1
联合国贸易和发展会议	3			3	3	
监察员办公室	2		1	1	1	
多个部门	5			5	5	
共计	72	4	16	52	44	8

图二



10. 表 2 和图二概述审计委员会所有 72 项建议的情况,其中 52 项建议正在执行。在 8 项未设目标日期的建议中,7 项涉及持续开展的活动,1 项建议的目标日期仍有待确定。在 44 项已有目标日期的建议中,15 项将在 2010 年底前实施,23 项在 2011 年底前实施,6 项在 2011 年 12 月 31 日以后实施。

关于执行情况的详细信息

11. 在第 25 段中,审计委员会建议秘书处:(a) 制订计划,用于在“团结”项目下进行财务报表的自动化编制;(b) 无须等待“团结”项目的实施,改进关于财务报表编制,乃至关于所有财务程序的内部文件,尤其是更新《财务手册》。

12. 秘书处目前正在完成新《财务手册》的定稿工作,可望于 2010 年底印发。财务报表自动化的预计目标日期是 2014 年。

负责部门: 管理事务部
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2014 年第四季度

13. 在第 33 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 配齐公共部门会计准则项目小组的人员, 并最后确定执行《公共部门会计准则》的详细时间表和项目计划。

14. 建议被接受; 但是行政当局提出下列补充意见。

15. 据回顾, 实施“团结”项目是实施《公共部门会计准则》的一个先决条件, 只有当 2009 年 12 月大会对“团结”项目多年筹资表示支持后, 才有理由完成公共部门会计准则小组其余工作人员的征聘工作。因此, 在进行审计时, 征聘工作已进入最后阶段。但是, 大会在 2010 年 6 月审查了 2010-2011 年度支助账户后, 决定不向与《公共部门会计准则》有关的 2 个 P-4 和 2 个 P-3 职位提供一般临时人员经费。鉴于《公共部门会计准则》仍然是一项本组织获得授权的优先事项, 行政当局正考虑改用其他办法为联合国公共部门会计准则小组配齐人员。

16. 与此同时, 《公共部门会计准则》的执行工作正与“团结”项目的执行工作密切同步进行, 并得到公共部门会计准则指导委员会的监督。这包括酌情审查项目计划细节和相关的合适时机。

负责部门: 管理事务部
 现况: 执行中
 优先程度: 中
 目标日期: 2010 年第四季度

17. 在第 37 段中, 审计委员会建议, 行政当局确保所有总部以外办事处和区域委员会与总部联络, 加强执行《公共部门会计准则》的准备工作, 并特别是评估为这一改革做准备和实施改革所需要的财政和人力资源。

18. 联合国的《公共部门会计准则》项目属集中领导的项目, 各项计划则与秘书处其他部厅协调。作为此项进程的一部分, 总部以外的各大办事处和西亚经济社会委员会(代表各区域委员会)都是公共部门会计准则指导委员会的成员, 由此确保尽可能广泛的参与, 以及“地方”问题得到充分审议。这也是向各办事处通报《公共部门会计准则》整体进展/方向的另一种方式。在此结构下, 总部以外办事处和各区域委员会不需要重复制定各自的公共部门会计准则详细执行计划, 因为这项资源是集中提供的。

负责部门: 管理事务部
 现况: 未获接受
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

19. 在第 51 段中, 行政当局同意审计委员会关于重新考虑教育补助金的会计处理方式的建议。

20. 审计委员会说明了《联合国系统会计准则》第 38 段规定的所有付款被列为支出的理由。行政当局不同意这一概念, 原因是有多种付款(如包括旅费和教育补助金在内的支付给工作人员的预付款、拨给其他办事处的汇款、实体间的借贷和付款等)是不能也不应被算作支出的。此外, 行政当局还认为, 付款和支出具有本质上的差别, 无法想像如何使两者互换; 此项原则体现在所有公认和广为接受的会计标准中。

21. 在第 51 段中, 委员会建议行政当局重新考虑教育补助金的会计处理方式。尽管行政当局对第 44 段持有异议, 并铭记《联合国系统会计准则》第 5(c)段中“实质重于形式”的原则, 仍接受了这项建议。

负责部门: 管理事务部
 现况: 执行中
 优先程度: 中
 目标日期: 2011 年第四季度

22. 委员会在第 60 段中建议行政当局加快公布关于摊款情况的月度报告。

23. 此项建议因情况变化而已过时。行政当局从 2010 年 5 月开始实施摊款情况门户网第一阶段工作, 从而使所有会员国可以随时了解有关摊款情况的最新信息。现已将此信息放到网上, 月度报告已不再服务于原定目标。

负责部门: 管理事务部
 现况: 因情况变化而过时
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

24. 在第 62 段中, 审计委员会建议秘书处仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略, 用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。

25. 将制定和执行一项战略。此项战略的基础是：(a) 综管系统对实际产生的应收款的核可(而不是分批核可)；(b) 综管系统内的存款在应收款核可后的应用；(c) 根据所产生的综管系统数据，自动印发自愿捐款现金实收凭证。已根据审计委员会早先的建议实施该项战略的(a)部分和(b)部分，2010/2011年度项目的工作计划将(c)部分中设想的自动化纳入了其中。上述一般战略已制定完毕，但是(c)部分的实际执行时间要视列入整体信息技术工作计划内的该项目的实际开始日期而定，信息技术工作计划内已包含了其他一些正在进行中的具有较高优先顺序的信息技术项目，如升级到摊款情况在线门户网。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011年第四季度

26. 在第 66 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即制订衡量处理捐款时间的指标。

27. 此项建议的拟定工作将与自动化自愿捐款管理和现金实收凭证的印发一起进行。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011年第四季度

28. 在第 71 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即与相关实务办公室部门一道，规定、沟通宣传和管理一个标准程序，用以确保捐助者提供证明其付款的所需资料。

29. 参加联合国年度认捐会议的捐助国所用的表格已经更新，其中加入下列一项标准说明：“为了确保付款时得到适当记录，在作出每笔付款时都应列明有关捐助国和捐款所适用的活动/基金的资料。”而且，今后在为联合国各信托基金认捐事项向执行干事发送的年度信函中还要强调指出，应提请捐助国注意必须附上说明付款的辅助资料。上述规定将是对提供各国常驻联合国代表团的关于银行账户和电汇转账形式的标准资料的补充。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

30. 审计委员会在第 93 段中建议行政当局审议如何使有关技术合作的财务报表编制工作不那么繁琐, 而且更易于审计。

31. 在审查技术合作财务报表(第一卷, 报表六)的编制过程时, 有必要考虑到该报表的目的是让读者了解秘书处范围技术合作活动的整体财务状况。由于这些活动的资金既来自预算外资源, 也由经常预算提供, 此报表自然列出了由这两种来源提供资金的活动。这是一项基本要求, 因为与预算外资源不同的是, 经常预算中未用的余额不能结转到下一个两年期使用。

32. 账户司实施的程序正是根据这项不可避免的特征制定的。不过, 如下文所述, 为取得可靠的结果, 也采用了其他程序。

33. 合并的报表六的编制程序包括利用综管系统 ACLDGB50 报告格式和一个相关文本, 把为每一个地点单独编制的报表六合并在一起。当连续运算时, 预算外资金的试算表就会为当地报表六在规定格式内的列报进行组合。由于 CLDGB50 报告格式与报表六中所示总部和各当地办事处的会计数据库是连接在一起的, 因此可对其内容进行审计。此外, 方案规划、预算和账户厅的账户司对每个当地报表六中列报的价值的准确性进行核实, 其技术合作股则保存相关的工作文件档案。核查工作是确保 ACLDGB50 总表中列报的各个基金的价值与每个基金最后试算表中列报的价值完全吻合, 并确保在部分报表六中完整和准确列报通过脚本语言计算各类署名的基金摘要。

34. 此外, 每个当地报表六中列报的由经常预算出资的技术合作支出价值, 也通过对照报表六第 22 款的工作表来进一步核查, 该工作表提供了每一个地点经常预算下的技术合作批款、按支出类别分列的相关支出总额和批款未支配余额的总体情况。

35. 由于为每个地点编制的报表六可以通过参照相关的综管系统数据库和工作文件进行核查, 又铭记基本的编制进程是以报表六的预期内容为基础, 并且正为其提供可核查的审计线索, 因此, 行政当局不同意上述建议。行政当局还认为, 在“团结”项目实施前的本阶段进一步自动化所产生的额外成本将超过收益。

负责部门: 管理事务部

现况: 未获接受

优先程度: 中

目标日期: 不适用

36. 在第 98 段中，审计委员会建议行政当局加强对不活动的技术合作信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金。

37. 审计委员会报告附件三中所列的所有“核准关闭”的基金都已关闭。秘书处将与相关的实务部门协调，尽可能采取一切必要行动，以关闭被列为“等待关闭或正在接受关闭审查”的基金，以及经查明在目标日期前不活动的任何其他基金。建议被接受；但是应当指出，没有一个不活动信托基金有大额结余或现成结余。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

38. 在第 107 段中，审计委员会建议秘书处正式规定法律事务厅、主计长办公室以及经济和社会事务部之间在管理联合国援助审判红色高棉(援审工作)方面的任务分工。

39. 秘书处认为没有必要采用一项任务分工正规化协议，尤其是审计结果证实责任分工已得到加强，并正在彰显效果。秘书处还强调指出，除行政管理外，纽约处理的问题具有重叠内容，自然涉及所有三个部门。有关上述部门间任务分工正规化的建议不利于协调管理决定的现行方法。但是考虑到有效观察显示，没有任何一项文件对三个部门之间的安排作出界定，秘书处同意为总部各部门内支持援审工作，编制一份管理安排概览，但仅为了留有记录。

负责部门： 法律事务厅/经济和社会事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

40. 在第 116 段中，审计委员会建议行政当局确保使援审工作为了编制今后预算，对其估算方法进行审查，以便更好地考虑到以前预算的实际执行情况。

41. 行政当局认为援审工作不应利用根据实际支出的估算方法。行政当局认为其方法应是前瞻性的，并建立在预期工作方案基础之上。法院必须确保所有用于支持司法进程的潜在费用都在预算中得到核可，其中充分认识到，由于法院变更了日程安排，其中一些进程可能被推迟。确保供资固然重要，但是行政当局已意识到，在法院的费用不断增加的情况下，须认真地只按需要承付资金。考虑到当前的金融环境，以及在调动充分资源支持核定预算方面步履艰难，法院鼓励尽可能节省资金。

负责部门: 经济和社会事务部
 现况: 未获接受
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

42. 在第 121 段中, 审计委员会建议行政当局确保使援审工作为所有方面建立一个信息窗口, 在其中显示所有主要指标(员额空缺率、翻译部门的翻译周转时间和生产率、处理投诉人所提请求的周转时间和生产率)。

43. 秘书处认为, 法院自成立以来, 在报告业绩方面已有了显著的改进。秘书处也同意法院应继续扩大业绩指标的利用范围, 特别是对照法院新的日程安排一览表, 制定新的基准。由于法院两个组成部分的可交付产出是合并提出的, 因此, 秘书处建议此项建议也涉及柬埔寨法院特别法庭, 而不是只指援审工作。

负责部门: 经济和社会事务部
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2010 年第四季度

44. 在第 131 段中, 审计委员会建议联合国贸易和发展会议(贸发会议)继续努力, 使技术合作信托基金合理化, 为此每年为贸易和发展理事会编制: (a) 一份新信托基金的清单, 并扼要说明设立这些基金的理由; (b) 一份不活动基金的清单, 并说明保留这些基金的理由。

45. 为响应建议中的(a)部分, 已将一份新信托基金的清单列入提交贸易和发展理事会的技术合作年度报告的统计附件中。关于设立这些新信托基金的理由, 将在 9 月战略框架和方案预算工作队会议上提交会员国的非正式文件中加以说明。为了对(b)部分作出答复, 正在汇编一份不活动项目(过去一年无支出项目)清单, 此份资料将于 2010 年 9 月提交工作队。

负责部门: 联合国贸易和发展会议
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2010 年第三季度

46. 在第 135 段中, 审计委员会建议贸发会议: (a) 编制一份技术合作项目管理手册, 在其中集中所有适用的程序, 特别是监测方面的程序; (b) 确保技术合作处按照供资协议中的规定向捐助者分发进度报告。

47. 为响应建议中的(a)部分,合计占贸发会议预算外活动 50%以上的两个最大的预算外方案“债务管理和金融分析系统”和“海关数据自动化系统”,已为各自工作人员编制了项目干事手册,其中列有所有适用程序。一份集中所有适用程序的一般技术合作管理手册将于 2011 年底完成。(b)部分已得到执行,每年 4 月向各捐助国发送本年度的进展报告和前一年度的财务报告。

负责机构: 联合国贸易和发展会议

现况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

48. 在第 146 段中,审计委员会建议行政当局加强对不活动的普通信托基金的内部分控制,并加快关闭那些需要关闭的基金。

49. 附件三列为“核准关闭”的基金现已关闭。行政当局将与有关实务部门协调,尽可能加快一切必要行动,在目标日期前关闭审计委员会报告附件三列为“等待关闭或接受审查以便关闭”的基金,以及其它确定的不活动基金。

负责部门: 管理事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2011 年第四季度

50. 在第 156 段中,行政当局同意审计委员会的建议:(a) 增加医疗费用索偿订约审计的频率;(b) 审查加强对索偿支付进行内部控制的方式。

51. 建议(b)涉及尽可能加强对索偿支付的控制,其实际应用很有限。行政当局将对此做出进一步检查,且审查有无可能进行定期资格鉴定检查。考虑到保密和其它制约因素,基本上不可能采用有意义的方式实际实施该部分建议。

52. 下一次医疗费用索偿审计的目标日期是 2013 年 12 月,审查加强对索偿支付进行内部控制的方式的目标日期是 2011 年 12 月。大约每三年对医疗费用索偿进行审计;因此,下一次审计定于 2013 年。

负责部门: 管理事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2013 年第四季度

53. 在第 160 段中，审计委员会建议行政当局加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。

54. 秘书处不同意第 158 段所述意见，即，“行政当局无法详尽地说明导致差异的原因”。在审计期间，对差异做了详细分析和对账，结果表明，差异是因时间安排不同和其它差别引起的。因此，秘书处认为，内部控制可适当确保与各机构之间的应付款和应收款的准确性。

55. 与此同时，秘书处还认为，这种程序可予以进一步加强。另一方面，鉴于所涉账户的数目、差异的性质以及根据关闭时间计划可用的时间有限，对所有应付款和应收款结余进行完全对账非常繁琐，且实际上也不可行。

56. 今后几年的重点是实施“团结”项目和《公共部门会计准则》，所有可用资源都将用于这些主要目标。因此，实施工作要与“团结”项目同步，预计将在 2013 年 12 月前就绪。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 年第四季度

57. 在第 164 段中，审计委员会还建议行政当局缩短核证发票的时间，以便与权责发生会计制相一致。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第四季度

58. 在第 191 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即在执行《公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

59. 行政当局注意到，《公共部门会计准则第 25 号》对年假的处理表明，根据《国际会计准则第 19 号》以及最近对《国际会计准则第 19 号》的审查情况，国际会计准则委员会做出了另外指示。《国际会计准则第 19 号》规定，区分长期和短期福利的关键因素是预计清偿的时间安排，由此做出划分。

60. 行政当局把折算年假福利作为长期福利，因为只有工作人员脱离本组织时才偿付折算年假；另外，按照常规采用的后进先出协议，折算年假源自工作人员整个活跃职业生涯中逐渐累计的未使用年假天数。《公共部门会计准则第 25 号》第

10 段把短期雇员福利定义为“雇员提供相关服务时期结束后 12 个月内应当全部支付的福利(除辞退福利之外)”，据此，这种福利不符合短期福利的要求。

61. 因此，折算年假被视为长期福利，按照《公共部门会计准则》规定的预计单位成本贷记法用负债现值计量。因此，行政当局认为采用精算原则的估值与《公共部门会计准则第 25 号》的有关规定一致；这些精算原则除其他外还考虑到了今后的积累率和贴现现值。

62. 然而，鉴于审计方面的关切问题，还考虑到联合国系统对整个休假福利可能有不同诠释且差别对待这一问题，行政当局打算与公共部门会计准则全系统小组进一步讨论这一问题，以便在联合国系统制订出一个统一做法。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第四季度

63. 在第 203 段中，审计委员会建议行政当局审查成果预算制的逻辑框架，使其更加准确。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

64. 在第 208 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即澄清成果预算编制进程的目标，使目标与现有体系更加一致，由此得到本组织内相关行为体的更大支持。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

65. 在第 212 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部对用以制订目标和衡量业绩的指标使用同样的衡量尺度。

66. 将作为下一预算依据的 2012-2013 年战略框架已在所有工作地点做了全部调整。具体目标已标准化，定在绝对水平(即，100%或 0)，作为始终存在的理想目标指标，其将更明确地突出各工作地点的成就计量情况。此外，工作组已到位，

以保证所有工作地点的所有计量体系标准化。相应地，下一个预算周期将实施建议。

负责部门： 大会和会议管理部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

67. 在第 216 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部将目标和成绩加以对比，以衡量业绩。

68. 监测、评价、风险管理和统计核查股于 2009 年设立，确保深入计量和分析大会和会议管理部所有目标。

负责部门： 大会和会议管理部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

69. 在第 220 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部：(a) 为降低目标提供具体理由；(b) 在纽约、日内瓦、维也纳和内罗毕统一规定用于确定会议执行率目标的方法。

70. 关于 2012-2013 年战略框架，所有具体目标已标准化，定在绝对水平(即，100%或 0)，作为长期存在的理想目标指标。相应地，下一个预算周期将实施这一建议。

负责部门： 大会和会议管理部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 持续进行

71. 在第 223 段中，亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)同意审计委员会的建议，即确保通过方案主管与秘书处之间的更深入对话来为每一个次级方案界定目标、预期成绩和绩效指标，以便增加工作方案作为一个管理工具在执行阶段的效用。

72. 在制订 2010-2011 两年期战略框架进程中，组办了一系列的讲习班，在亚太经社会秘书处有关专业职类工作人员和方案管理人员的参与下，根据执行秘书召

集的高级管理人员务虚会结果，制订各次级方案的成果框架。高级管理团队与执行秘书领导的组织效力倡议行动一道确定了 2012-2013 两年期战略框架目标、预期成绩和绩效指标。

负责部门： 亚洲及太平洋经济社会委员会
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

73. 在第 227 段，亚太经社会同意审计委员会的建议，即明确区分哪些产出属于日常管理工作，哪些产出构成本组织工作的核心要素，并确保避免开列没有量化的例行任务清单。

74. 按照亚太经社会管理部门对这一审计建议的回应，将拟订 2012-2013 年工作方案产出，更为加强与有关预期成绩的联系。列入工作方案的产出将依照联合国总部发布的全球指示持续量化，以便制定 2012-2013 两年期方案预算。

负责部门： 亚洲及太平洋经济社会委员会
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 2010 年第四季度

75. 在第 237 段中，审计委员会建议，行政当局确保更为准确地正式规定投资方案的选择以及投资组合及其流动性、盈利目标和风险暴露之间的相互联系，并将其记录在《联合国投资管理准则》当中。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

76. 在第 240 段中，审计委员会建议行政当局改进关于以下问题的报告：(a) 所选择的投资战略；(b) 这项战略的日常执行情况。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 高

目标日期： 不适用

77. 在第 242 段中，审计委员会建议，行政当局补充现金管理方面的业绩评估框架，提出有关投资组合的构成、流动性和持续时间的具体目标。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

78. 在第 245 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 界定、正式确立和实行对《联合国投资管理准则》中规定的所有限制进行监测的程序；(b) 设计并维护一个合并记分卡，纳入对所有限制的监测，以便向投资委员会报告监测结果。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

79. 在第 251 段，行政当局同意审计委员会的建议，即重新检查并在必要时重新分配出版物委员会的任务和活动。

80. 尽管行政当局不同意重新划分出版物委员会的活动，但建议修订秘书长公报 ST/SGB/2005/15，以便出版物委员会除作为标准制定机构外，还可恢复协调中心的身份，协调本组织的出版流程。出版物委员会是本组织负责所有出版和版权问题的中央机构，只有其被赋予了这方面的权力和职责且向其提供了资金，才能有效审查出版物方案，协调和简化出版流程，监督成本和适当的预算分配，且实施新机制。

负责部门： 新闻部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2012 年第四季度

81. 在第 256 段中，审计委员会建议行政当局，确保经济和社会事务部采取措施，增加在内容和编辑优先事项两方面对出版物的协调，尤其是以此避免出版物的重复。

负责部门： 经济和社会事务部

现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

82. 在第 260 段中，审计委员会建议，行政当局确保评估经济和社会事务部就针对一般公众的强制性文件所订计划取得的效果，然后将评估结果提交给规定出版所述文件的主要机构。

83. 所要求的评估可采用各种手段，包括内部讨论、经济和社会事务执行委员会成员的反馈意见(针对那些与执行委员会成员协作者)、媒体报道和销售数字。

84. 以普通公众为对象的出版物没有补贴。由外部出版商决定出版物是否有出版价值，且过去曾拒绝出版一些出版物。差别定价政策可确保发展中国家买得起图书。由于出版物方案没有资金，因此，不进行系统评估。

85. 由于联合国发展了按需印刷技术，印数较小。目前，通常没有价格差异，无论是印 500 或 1 000 份，价格都一样。

负责部门： 经济和社会事务部
 现况： 未获接受
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

86. 在第 265 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保秘书长关于会议时地分配办法的年度报告提供统计数据，用来计量会议总数，以评估这个变量的变化情况。

87. 2010 年会议时地分配办法报告将反映所有工作地点管理的会议总数数据。

负责部门： 大会和会议管理部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

88. 在第 270 段中，审计委员会建议行政当局，确保大会和会议管理部对所有配备口译的会议和每一个会议中心进行一次业绩分析。

89. 通过 emeets 系统和对每次会议提供的调查，可向所有工作地点提供详细的开会数据。

负责部门： 大会和会议管理部
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

90. 在第 274 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部紧急执行一个关于基本建设总计划过渡阶段的计划，以精确了解需求且提供可行办法予以应对。

91. 大会和会议管理部各部门协调人积极监测和讨论不断变化的工作场所中与执行基本建设总计划相关的问题。问题由基本建设总计划或管理事务部有关的最高层人员解决。

负责部门： 大会和会议管理部
 现况： 执行中
 优先程度： 中
 目标日期： 持续进行

92. 在第 282 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保新闻部不设立区域协调平台，直到对其业务和地域权限做了详细研究。

93. 行政当局同意这项建议，目前不考虑设立新的区域协调平台。但是，按照大会有关决议将设在安哥拉罗安达的联合国新闻中心，将在协调翻译、印刷和向其他葡语国家散发宣传材料方面发挥作用。就此，该中心将与联合国里约热内卢新闻中心和联合国布鲁塞尔区域新闻中心葡萄牙文组密切合作。

负责部门： 新闻部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

94. 在第 286 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即发布一项秘书长公报，确定安全和安保部、包括总部安保和安全事务司的组织事宜和责任。

负责部门： 安全和安保部
 现况： 执行中
 优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

95. 在第 294 段中，审计委员会建议，行政当局重新评估安全和安保部总部安保和安全事务司纽约总部所需员额。

负责部门： 安全和安保部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

96. 在第 305 段中，审计委员会建议，行政当局确保安全和安保部大大加强其在联合国秘书处总部地点实行最低运作安保标准的内部控制系统。

负责部门： 安全和安保部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第一季度

97. 在第 311 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保法律事务厅确定并指明条约出版流程各阶段的中间管理目标和指标。

98. 行政当局认为，关于条约出版所需平均时间的“中间指标”的意见切合实际。为了改善条约出版流程，行政当局在管理顾问的协助下审查了流程。这次审查是基于标准业务流程改进方法。基于这一审查的报告对支持这些流程的技术做了分析。行政当局目前正在审查落实报告建议的各种办法，包括可能制订经修订的最新出版物流程。这种流程力求加大《联合国条约汇编》的网络出版，且加强在线版本。目前正在升级支持该条约出版流程的配套技术。按计划，新流程应记录条约流程各阶段的中间管理目标和指标。为了协助改善法律事务厅条约科工作方案的执行情况，审查了上述法律事务厅条约科的工作，包括审查了条约出版流程。这个项目有若干方面，包括人员配置、技术和流程变化。此外，法律事务厅将寻求加强联合国内部关系，作为整体改善工作的一部分，也包括翻译领域。

负责部门： 法律事务厅

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 待定

99. 在第 320 段中，审计委员会建议行政当局确保政治事务部与管理事务部和外勤支助部一道商定明确和可执行的职责分工，以便为政治特派团提供行政支助，特别是采购方面的支助。

100. 这一建议已被有关各方所接受。政治事务部、外勤支助部和管理事务部正在讨论精确、可执行的职责分工，以便为政治特派团提供支助，特别是采购方面的支助。

负责部门： 政治事务部/管理事务部/外勤支助部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

101. 在第 320 段中，审计委员会建议行政当局：

(a) 规范联合国西非办事处自 2008 年 1 月 1 日以来作出的未经授权的所有采购；

(b) 向联合国西非办事处下放采购权力，即使仅限低价值采购权力；

(c) 如果没有得到上述授权，或在授权得到实际执行前，给予该办事处详细的操作指示，使其能够按照《联合国采购手册》开展采购活动。

102. 建议(a)获接受。关于建议(b)及(c)，秘书处对上文第 320 段的回应部分讨论了授权的性质。

负责部门： 政治事务部/管理事务部/外勤支助部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2010 年第四季度

103. 在第 329 段中，审计委员会建议行政当局事后规范联合国塞拉利昂建设和平综合办事处(联塞建和办)在获得采购授权之前采取的采购行动。

104. 这一建议已被采纳。目前，特派团正依照《联合国财务条例和细则及采购手册》规范先前的采购行动。

负责部门： 政治事务部/管理事务部/外勤支助部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第二季度

105. 在第 330 段中，审计委员会还建议行政当局确保联塞建和办严格遵守联合国的采购规则。

106. 这一建议已被采纳。已向联塞建和办发出指示，要求完全遵守《联合国财务条例和细则》关于采购方面的规定，以及《采购手册》的规定。

负责部门： 管理事务部/维持和平行动部

现况： 执行中

优先程度： 中

目标日期： 2011 年第一季度

107. 在第 336 段中，审计委员会建议行政当局加强和加快与非消耗性财产有关的实物库存数据和会计数据之间的核对进程，以确保在财务报表附注中对这些项目进行公平估值。

负责部门： 管理事务部

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第二季度

108. 在第 341 段中，委员会建议行政当局确保联合国日内瓦办事处任命一个人来管理出租给第三方的归联合国所有的房地。

109. 这项建议已得到执行。一名工作人员已被任命管理联合国拥有的、出租给第三方的房地。

负责部门： 联合国日内瓦办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

110. 在第 348 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 建立一个联合国日内瓦办事处的财产翻修项目治理机制，使联合国纽约总部和联合国日内瓦办事处能够群策群力；(b) 确保联合国日内瓦办事处获得为开展和跟进方案工作所需要的工作人员。

111. 一个能够使联合国纽约总部和日内瓦总部群策群力的联合国日内瓦办事处战略遗产计划初步治理结构业已到位，此外还为联合国日内瓦办事处配置了工作人员来实施即将提交大会 2011 年续会审议的概念工程研究报告。

负责部门： 联合国日内瓦办事处
 现况： 已执行
 优先程度： 中等
 目标日期： 不适用

112. 在第 352 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国维也纳办事处遵守联合国财务细则 105.22 有关处理财产损失的规定。

113. 草案文本提到，已通过 2009 年 3 月 27 日发布的通知为联合国维也纳办事处/联合国毒品和犯罪问题办公室财产调查委员会适当续期。值得一提的是，此后又于 2009 年 10 月 19 日和 2010 年 6 月 16 日发布了其他两项通知。

负责部门： 联合国维也纳办事处
 现况： 已执行
 优先程度： 中等
 目标日期： 不适用

114. 在第 356 段中，审计委员会建议确保联合国西非办事处按照联合国有关规则管理其非消耗性财产。

115. 特派团获得了有关财产管理的指导和政策文件，包括《财产管理手册》、《清理结束手册》、《财产控制和问责/管理指示》，以及通过参与财产管理实践社区来获取其中所载的丰富相关材料的机会。这些文件为处理报告草案中的调查结果提供指导并设定关键绩效指标。此外，2008 年 11 月 19 日发布的外勤支助部 2009 财政年度《财产控制和管理指示》重申了上述指导和政策文件的要求。即将于 2010 年 9 月发布的下一份《财产管理指示》将再次告知所有外地特派团(包括政治特派团)上述指导和政策文件的要求。

负责部门： 维持和平行动部/外勤支助部
 现况： 执行中
 优先程度： 中等
 目标日期： 2011 年第二季度

116. 在第 360 段中，行政当局同意审计委员会的建议，将确保提高妇女地位国际研究训练所：(a) 提高其清单质量，使其反映非消耗性财产的确切状况；(b) 澄清其保管的联合国海地稳定特派团所属财产的状况，以便对其进行分别监测。

负责部门： 提高妇女地位国际研究训练所
 现况： 已执行
 优先程度： 中等
 目标日期： 不适用

117. 在第 366 段中，审计委员会建议行政当局评估有无必要更新能力构成规定，以便：(a) 使能力符合本组织当前的需要；(b) 澄清对能力和程度的定义；(c) 除了行为和管理能力之外，增加与技术性专门知识有关的能力。

118. 已发出一份邀标书，目前有关办事处正在开展审议，以便约定某个供应商协助审查和更新能力框架。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第一季度

119. 在第 372 段中，审计委员会建议行政当局评估征聘小组的运作，并审查有关基于能力的征聘的培训特点(参加义务、培训时间和内容)。

120. 关于征聘小组，ST/AI/2010/3 号行政指示中所载的工作人员甄选制度新政策，设想成立评估小组来评估已公布职位候选人的资格和背景。至于评估小组(专家小组)的组成和职能运作，目前业已拟订评估小组的作用和职责详情以及小组成员概况，并纳入招聘主管的指导手册之内。招聘主管必须确保所有评估小组由具备以下条件的工作人员组成：持有除临时任用之外的任用类型；职等与职位空缺的职等相同或更高；不是现任/临时现职或即将替换的现任者。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 进行中

121. 在第 377 段中，审计委员会建议行政当局确保所有可能参与评估工作人员的官员都接受这方面的充分培训，并为所有其他工作人员提供有关评估面试的一般性介绍。

122. 行政当局欢迎这项建议。为补充现有的业绩管理学习/培训模块，目前正在为管理人员/主管开发一个强制性的业绩管理培训模块，将于 2010 年第四季度推出。我们正在通过预定举行的结构化研讨会向工作人员介绍业绩管理进程。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中等
 目标日期： 2011 年第四季度

123. 在第 383 段中，审计委员会建议行政当局评估其总培训支出，不论其性质如何、相应资源来源如何。

124. 秘书处正在与相关办事处努力协调解决这一问题，但确保做到这点的工具和机制尚未到位。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年第二季度

125. 在第 387 段中，审计委员会建议行政当局制定一个计划，规定尚未参加任何强制性培训的工作人员须在限期内(1 年或 18 个月)参加培训，并对切实执行的情况进行核查。

126. 完成强制性培训是人力资源行动计划的组成部分之一。各部门主管负责遵照执行，并向管理业绩委员会提交报告。

127. 此外，行政当局认为 18 个月是完成强制性培训课程的合理时限，受到资源限制的管理发展方案/领导才能发展方案除外。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中等
 目标日期： 进行中

128. 在第 390 段中，审计委员会建议行政当局确保各部门和办事处制定并记录一份中短期工作人员培训战略，确定需求和目标，并对所获得的结果开展定性分析。

129. 行政当局同意这项建议，并表示业已草拟整个秘书处的学习战略，将在开展适当的协商后在未来几个月内颁布。秘书处的对口部门和办事处将根据秘书处的战略实施培训。

130. 此外，所有维持和平特派团现在都需要根据维持和平行动部/外勤支助部关于对所有联合国工作人员开展维和培训的政策指示编写一份年度培训计划，以反映特派团内部的需要和总部确定的 3 年期战略培训优先事项。该政策指示还规定了评估培训的程序。

负责部门： 管理事务部
 现况： 执行中
 优先程度： 中等
 目标日期： 2010 年第四季度

131. 在第 402 段中，审计委员会建议，考虑到越来越多的私营部门雇主不愿提供有关其工作人员服务条件的数据，国际公务员制度委员会应对其获取这些数据的手段进行审查。

132. 这项建议已被采纳，其执行与否取决于委员会在 2011 年春季第 72 次会议上所作的决定，以及 2011 年 7 月 1 日之后新的一般事务人员薪金调查办法。如果很难或无法获得私营部门雇主的工资数据，委员会薪金调查办法工作组正在考虑从提供此类资料的专业供应商那里购买工资数据的可能性。

负责部门： 国际公务员制度委员会
 现况： 执行中
 优先程度： 中等
 目标日期： 2011 年第三季度

133. 在第 409 段中，国际法院同意审计委员会的建议，即考虑修订“对书记官处的指示”的法定方面的内容。

负责部门： 国际法院
 现况： 执行中
 优先程度： 中等
 目标日期： 2012 年第四季度

134. 在第 413 段中，国际法院同意审计委员会的建议，将更新其书记官处的《工作人员条例》。

负责部门:	国际法院
现况:	执行中
优先程度:	中等
目标日期:	2011 年第四季度

135. 审计委员会在第 420 段中建议，行政当局应确保非洲经济委员会对其咨询人的管理行使强化控制，并严格遵守本组织有关这一问题的相关细则。

136. 非洲经委会已实施以下措施，进一步加强从征聘到利用咨询人、绩效评估直至支付薪资最后阶段的整个过程，以确保充分和严格遵守本组织的有关规则：

(a) 非洲经委会行政和预算问题咨询委员会与战略规划和方案管理办公室制订了规划和监测整个非洲经委会聘用咨询人的准则，顾及到了该领域所要求的地域多样性和性别平衡。该准则已被纳入 1999 年 10 月发布的委员会业务准则，其主要依据是 ST/A1/1999/7 号行政指示中规定的关于使用机构/个体订约安排的问责制要求。这些准则特别提及了季度计划，后者的内容涵盖了整个非洲经委会有关工作人员差旅和聘用咨询人的具体实例。虽然战略规划和方案管理办公室执行了这些有关工作人员差旅费的准则，但过去几年中的实践证明，聘请咨询人的规定在履行方面面临着挑战。因此，非洲经委会高级管理团队在其最近一次会议上决定恢复使用咨询人计划，其第一步从制定 2010 年非洲经委会方案执行计划开始。这些源于方案执行计划的半年度计划将接受非洲经委会行政和预算问题咨询委员会下属的一个小组委员会的审查，并向委员会执行秘书提出建议。高级管理团队还正式决定，如未通过这一机制，任何聘用咨询人或个体订约人的请求都不能直接提交人力资源事务科。战略规划和方案管理办公室现已拟订一项半年度的咨询人需求表以及每季度的咨询人任务监测矩阵，将结合联合国成果管理制框架反映出非洲经委会用于规划、监测和报告目的的年度方案执行计划的规定。此外，值得注意的是，随着人力资源事务科引入咨询人综合中央数据库系统(该系统目前处于最后测试阶段)，新的机制将根据规划得到进一步的加强；

(b) 对咨询人绩效进行了有针对性的详细评估，对照职权范围中确定的目标来衡量已完成工作的质量，以及遵守约定交付日期的情况；

(c) 绩效评估模板中规定应对照确定的目标来衡量已完成工作的质量，以及遵守约定交付日期的情况。这对纳入综管系统的标准格式的补充；

(d) 非洲经委会以十分认真的态度对待确保拟议的咨询人服务和工作方案之间存在明确联系的问题。这是非洲经委会的一贯做法，旨在确保咨询人合约的职权范围做到明确、具体，并详细阐明所有需要履行的职能，其中包括：

(一) 目标和指标；

(二) 实际和可衡量的工作任务产出；

(三) 现实的交付日期；(四) 用于评价成果的业绩指标。

(e) 非洲经委会还将在评定咨询人任务时确保至少有三个合格的候选人，并在正式文档中保存竞争性甄选过程的全部文件。

负责部门：非洲经济委员会

现况：执行中

优先程度：中等

目标日期：进行中

137. 在第 425 段中，审计委员会建议联合国贸易与发展会议(贸发会议)采取措施，更好地管理咨询人支出：(a) 确保所有项目管理人员都了解所制订的良好做法；(b) 建立一个共同的咨询人数据库。

138. 预计于 2010 年 12 月订正的《聘用咨询人指导方针》将为咨询人的征聘过程提供指导，并精简有关进程。贸发会议的信息技术科目前正在编制一个咨询人数据库。通过贸发会议的网站，感兴趣的候选人可以注册为咨询人。登记时，他们将填写有关教育和工作经历的资料，人力资源管理处工作人员按要求搜索这些资料。该名册将继续使用，直至 Inspira 系统覆盖这一领域。

负责部门：联合国贸易和发展会议

现况：执行中

优先程度：中等

目标日期：2010 年第四季度

139. 在第 432 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即制订现实的时间表，用以实施其“Carbon”项目。

140. 业已制定一项详细的实施计划，而且仍在编写每月进度报告，强调指出每个工作地点存在的问题。

负责部门：大会事务和会议事务部

现况：执行中

优先程度：中等

目标日期：2010 年第三季度

141. 在第 437 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即采取适当措施，确保“Carbon”项目与“团结”项目的连结。

142. 据预测，“团结”项目将于2013年底前执行。已与“团结”项目工作组建立了沟通渠道，并将在“团结”项目计划进入发展阶段时酌情处理一体化问题。

负责部门： 大会事务和会议事务部

现况： 执行中

优先程度： 中等

目标日期： 2013年第四季度

143. 在第445段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保联合国监察员和调解事务办公室在所有事务中以相同的方式收集统计计量数据，并且在年度活动报告中以同样的格式进行处理这些计量数据，以反映实际变动情况，并允许进行各年度之间的情况比较。

144. 监察员办公室最近推出了一个使用共同的数据收集和报告方法的综合数据库。用于记录和管理数据的系统现已在整个联合国监察员和调解事务办公室实现一体化，其使用的问题类别由国际监察员协会界定。这将确保在确定和解释各类趋势方面的一致性，并能提供求助于该办公室的工作人员的人口结构资料。它还将为确定贯穿各领域的系统性问题和进行跨年度比较提供便利。行政当局将在未来几个月中评估新数据库的性能，并根据已处理的案例确定需要改进的地方。

负责部门： 联合国监察员和调解事务办公室

现况： 已执行

优先程度： 中等

目标日期： 不适用

145. 在第449段中，审计委员会建议行政当局确保联合国监察员和调解事务办公室保证，在拟订新的跟踪机制的同时，用来衡量该办公室的活动和业绩的数据可以接受审计，同时给予保密。

146. 监察员办公室打算聘请一位咨询人审查其机制、确定使用可审计的数据来衡量该办公室的活动和业绩的办法，并为实现这一目标制订一份路线图。

负责部门： 联合国监察员和调解事务办公室

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011年第三季度

147. 在第454段中，行政当局同意审计委员会的建议，即内部监督事务厅应加快完成对其职权范围内的所有实体进行的风险评估。

148. 监督厅完成了对大部分客户的风险评估，并将对剩下的客户开展风险评估。该厅还正在采取措施进一步提高生产率，并确保将工作人员的空缺率维持在可接受的水平。据统计，截至 2009 年 12 月 31 日，内部审计司共有 201 个员额，其中 43 个员额空缺。

负责部门： 内部监督事务厅

现况： 执行中

优先程度： 高

目标日期： 2011 年第四季度

149. 在第 456 段中，审计委员会建议，内部监督事务厅进一步提高审计任务的完成率，特别是降低其员额的空缺率。

150. 参见本报告前几段的评论意见。

负责部门： 内部监督事务厅

现况： 执行中

优先程度： 中等

目标日期： 2011 年第四季度

151. 在第 476 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)探讨如何减少旅行行政审批程序耗费的时间，以便优化机票费用。

152. 拉加经委会已成立一个工作组，目前正审查基本状况和各种问题。预计工作组将在接下来几个月中提出有效建议。

负责部门： 拉丁美洲和加勒比经济委员会

现况： 执行中

优先程度： 中等

目标日期： 2010 年第四季度

153. 在第 481 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保安全和安保部把安保费用与出资预算(经常预算、预算外资金、各机构分拨给安保的预算)分开分析，以便全面了解分拨给安保的资源。

负责部门： 安全和安保部

现况： 执行中

优先程度： 中等

目标日期： 2011 年第三季度

154. 在第 487 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即安全和安保部应直接和授权采取措施，以评估肯尼亚外地办事处对最低运作安保标准的遵守情况。

负责部门： 安全和安保部

现况： 执行中

优先程度： 中等

目标日期： 2010 年第四季度

B. 以往财政期间审计委员会关于联合国的报告所载建议的执行情况

概况

155. 大会第 62/223 A 号决议第 10 段要求秘书长全面说明为何未及时执行以往各期审计委员会的建议，特别是历时两年或两年以上仍未充分执行的建议。

156. 审计委员会在 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告的附件一中概述了以往财政期间各项建议执行情况的现状。下文将就附件一所示“部分执行”的 29 项建议作出说明。有关情况将按照附件一所列建议的顺序进行阐述。

157. 下表概述了总体情况。

表 3

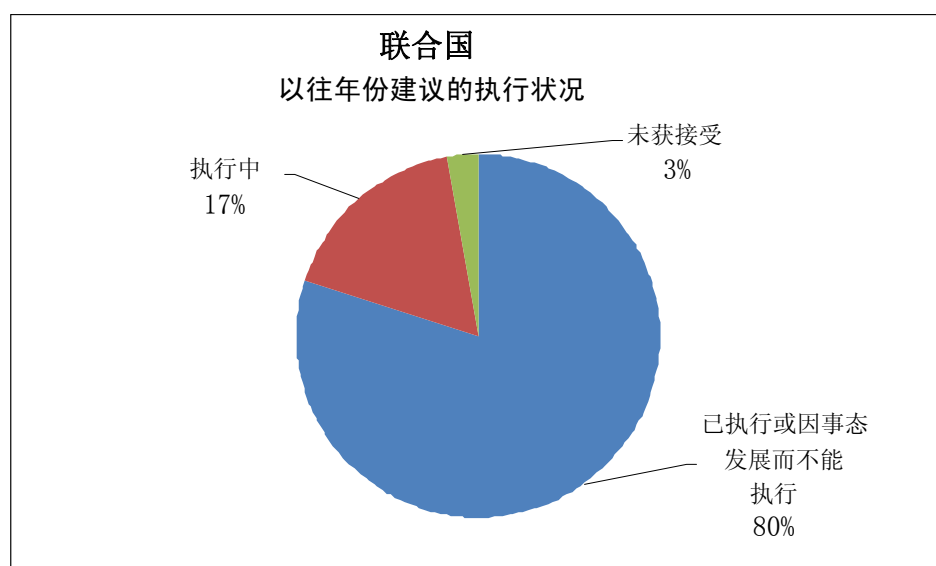
审计委员会在 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行现状

负责部门	建议数目	已执行或因事态发展而不能执行		执行中	设有目标日期	未设目标日期
		未获接受	执行			
大会和会议管理部	1	—		1	—	1
管理事务部	18		9	9	8	1
非洲经济委员会	1		1			
多个部门	2		2			
首席信息技术干事办公室	2			2	1	—
联合国内罗毕办事处	3	1	2			
联合国维也纳办事处	1	1				
小计	28	2	14	12	9	3
大会	1					

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或因事态发展而不能执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
总计	29					

158. 如表 3 所示，以往年份的 12 项建议目前正在执行中。其中两项建议的目标日期待定，1 项建议的实施取决于大会审议情况。如加上上表 3 中所示的另 14 项建议的实施，已执行或因事态发展而不能执行的建议总数达 56 项，占 2006-2007 两年期期间发布的原有 70 项建议的 80% (见下文图三)。

图三



执行现状的详情

1. 审计委员会关于 2006-2007 两年期的报告

159. 在第 27 段中，审计委员会建议行政当局努力为根据《公共部门会计准则》合并或整合联合国财务报表作好准备。

160. 正在审议这一事项。《公共部门会计准则》指导委员会在其 2010 年 2 月的会议上讨论了该事项，法律事务厅以及各基金和方案还将进一步审议该主题。此后，合并办法将在提交大会审议之前呈交审计委员会征求意见。有关合并的最后决定将由大会作出。

负责部门： 管理事务部

现况： 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

161. 在第 41 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即应加快摊款管理的自动化进程, 以便能够实时管理会员国的付款数据。

162. 从 2010 年 5 月开始, 可以上网联线获取摊款情况的资料(其中包括综管系统中关于经费分摊、信贷和未付款项的资料)。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

163. 在第 47 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即应设计未来的自动管理系统, 以便在摊款通知中写明最近收到付款的金额和分配情况、到期应付金额以及摊款金额的计算方法。

164. 在上一段中提及的可上网联线获得的资料包括关于经费分摊的资料、分摊百分比、详列计算分摊比例的分摊参考文件, 以及已收缴款的数额和分配。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中等

目标日期: 不适用

165. 在第 51 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即应考虑在每个季度末向各会员国普发催缴函的可能性, 以提高摊款实收率。

166. 上网联线获取的资料包括每日更新的有关摊款情况的资料。在推出该办法之后的一个改进之处是, 秘书处将能够通过电子邮件定期转递摊款情况, 会员国也能定期要求了解摊款情况。在发布新的摊款时, 每份摊款函中都会纳入每个代表团的到期应付金额。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中等

目标日期: 不适用

167. 在第 67 段中，审计委员会建议联合国为服务终了和退休后负债制订一项供资战略。

168. 秘书长在其报告(A/64/366)中谈到这一问题，概述了为适用于联合国工作人员的服务终了和退休后负债提出的三项供资战略。大会第六十四届会议已审议该报告，大会第六十七届会议将进一步审议该报告。

负责部门： 管理事务部
 现况： 进行中
 优先程度： 高
 目标日期： 执行情况取决于大会的决定

169. 在第 151 段中，审计委员会建议行政当局制作绩效指标月度记分卡，记录申购人的看法和采购程序的周转时间。

170. 普华永道公司受聘担任咨询人，完成这一刚刚开始的项目。采购司正在审查咨询人的初步意见，但咨询人的工作还在进行中。据估计，该项目将在 2010 年第四季度完成。咨询人的工作包括编制关于申购人的看法和采购程序周转时间的绩效指标，以及每隔一段时间评估申购人对采购工作的满意度，并对评估结果作出评价。

负责部门： 管理部
 现况： 进行中
 优先程度： 高
 目标日期： 2010 年第四季度

171. 在第 152 段中，审计委员会还建议行政当局每隔一段时间就申购人对采购的满意度进行一次独立评估，并对评估结果作出评价。

172. 行政当局对上文第 151 段的答复指出，已保留普华永道公司担任咨询人，完成这一刚刚开始的项目。行政当局正在审查咨询人的初步意见，但咨询人的工作还在进行中。据估计，该项目将在 2010 年第四季度完成。咨询人的工作包括编制关于申购人的看法和采购程序周转时间的绩效指标，以及每隔一段时间评估申购人对采购工作的满意度，并对评估结果作出评价。

负责部门： 管理事务部
 现况： 进行中
 优先程度： 高

目标日期: 2010 年第二季度

173. 在第 186 段中, 审计委员会还建议行政当局制定并实施针对非消耗性财产的正式内部控制程序, 以确保在会计期间提供的所用设备总值资料的可靠性。

负责部门: 管理事务部

现况: 进行中

优先程度: 高

目标日期: 待定

174. 在第 201 段中, 审计委员会建议行政当局执行一项使用办公空间整体战略总体战略。

175. 2010 年 3 月开始进行可行性研究, 并扩大研究范围, 以包括联合国总部的长期办公空间分析。目前预计在 2010 年底完成。考虑到基本建设总计划的影响, 以及需要内部审查和批准, 已将执行使用办公空间整体战略的目标日期改为 2011 年第四季度。

负责部门: 管理事务部

现况: 进行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

176. 在第 203 段中, 审计委员会建议行政当局制定空间管理书面程序, 并确保在规划需求、分配场所和对各种请求进行调解、收回楼面空间、限制紧急请求等方面运用这些程序。

177. 工作量的增加继续影响建议执行工作的进展, 但目前已为制定程序和制作记分卡划拨专门资源, 工作正在进展中。

负责部门: 管理事务部

现况: 进行中

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第四季度

178. 在第 207 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即应采取适当措施, 使总部楼群完全符合安全标准。

负责部门: 管理事务部

现况: 进行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2013 年第四季度

179. 在第 209 段中, 审计委员会建议行政当局就空间的使用问题拟订一个综合记分牌, 交由各部首长采用。

180. 工作量的增加继续影响建议执行工作的进展, 但目前已为制定程序和制作记分卡划拨专门资源, 工作正在进展中。

负责部门: 管理事务部
 现况: 进行中
 优先程度: 高
 目标日期: 2010 年第四季度

181. 在第 217 段中, 审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处全面分析 29 个联合国机构及其工作人员在吉吉里大院以外地点办公所产生的费用。

182. 位于办公场所以外的 29 个机构有其自身的行政架构, 联合国内罗毕办事处一直很难获得关于这些机构及其工作人员所产生费用的资料。只有三个机构对索取房屋费用资料的要求作出答复。在这一情况下, 执行这一建议可能不切实际。

负责部门: 联合国内罗毕办事处
 现况: 请求结案
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

183. 在第 231 段中, 审计委员会建议行政当局制定降低会议中心空置率的战略。

184. 在过去几年里, 非洲经济委员会提高亚的斯亚贝巴联合国会议中心使用条件的灵活性, 采用了更加趋于商业管理的做法。联合国会议中心的客户目前不仅包括联合国系统和组织, 还包括非洲联盟委员会、政府间组织和非政府组织、联合国会员国、专业组织和一些国内和国际公司。会议中心的促销活动包括参与高知名度国际会议和展览, 例如在德国法兰克福举行的国际奖励旅游、会议和活动展览会(2009 年 IMEX)和在加拿大维多利亚举行的国际大会与会议协会会议(2009 年 ICCA)。如今, 会议和展览市场上这两个全球知名组织的年度出版物和网站, 以及国际大会与会议协会非洲分会成员联系目录“非洲会议”都载有该会议中心的信息。除在埃塞俄比亚航空公司机上杂志上做广告外, 非洲经委会会议中心还定期更新网站, 继续例行分发小册子和传单等切实有用的推销工具。

185. 就联合国内罗毕办事处而言，会议设施整修工作的第一阶段于 2009 年 2 月完成，其中包括安装音频/口译设备以及更换家具和灯具。第二阶段将于 2010 年 6 月开始，包括改进周边会议区和美观，以尽量减少对已排定日期的会议的影响。现代化增加了会议设施的使用情况，口译利用率从 2008 年的 55% 增加到 2009 年底的 69%。所举行会议的数量增加 68%：完成整修后，从 2006-2007 两年期间的 2 571 次会议增加到 2008-2009 两年期的 4 313 次会议。此外，2008 年举行会议的总数为 1 188 次，而 2009 年为 3 125 次，比上一年增加一倍以上(163%)。所举行会议的数量出现猛增的情况预计将持续一段时间，但增加速度可能不同。

负责部门： 联合国日内瓦办事处/联合国内罗毕办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

186. 在第 236 段中，审计委员会建议行政当局提高会议中心使用条件的灵活性，监测其占用情况，并按照联合国的规定进行商业管理开发。

187. 答复见上文第 184 段。

188. 如上文第 185 段所述，就联合国内罗毕办事处而言，会议设施整修工作的第一阶段于 2009 年 2 月完成，其中包括安装音频/口译设备以及更换家具和灯具。

189. 关于联合国日内瓦办事处，在联合国日内瓦办事处举行的会议或该办事处提供服务的会议的数量继续增加(2006 年为 8 660 次；2007 年为 9 045 次；2008 年为 9 122 次；2009 年为 9 922 次)。由于 2006 年以来会议服务工作量总体上升，联合国日内瓦办事处会议中心已被大量预订。除了联合国日内瓦办事处日历上传统的经常客户(例如裁军谈判会议、贸发会议和欧洲经济委员会)外，会议管理司自 2006 年以来还必须接纳设立人权理事会及其普遍定期审查机制后日益增多的人权会议活动，以及移民工问题委员会、残疾人权利委员会、消除对妇女歧视委员会、防止酷刑小组委员会等新设机构在日内瓦举行的会议。关于会议服务的立法表明，若干人权会议活动的持续时间在今后几年内将会延长。例如，正在计划为禁止酷刑委员会及其防止酷刑小组委员会增加几个星期的会议服务。

190. 除上述定期日历活动外，还要向若干预算外客户提供会议室和会议服务，例如人道主义事务协调厅、联合国各方案、专门机构及其他特设机构(包括在政治活动领域设立的日内瓦讨论会等)。只有在全额偿还以及有剩余会议设施的情况下接纳这些会议并向其提供服务，而且可以通过从当地自由职业者市场招聘会议服务工作人员来提供这一能力。因此，鉴于在接纳和服务所有经常预算客户(包括人权条约机构)，以及即将举办的其他人权会议活动方面存在很高需求，向其

他、额外非日历客户开放联合日内瓦办事处会议中心的构想目前不是一个可行的选择，

191. 日内瓦办事处会议管理司已设立监测、评价、风险管理和统计核查股，以监测会议设施等资源的高效使用情况。

负责部门： 联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处/非洲经济委员会

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

192. 在第 239 段中，审计委员会建议行政当局：

(a) 对会议中心设备进行一次系统的评估，以就逐步更换这些设备制定计划；

(b) 审查会议中心适用性，并制订一份多年期设备更新计划。

193. 2010 年 3 月，联合国内罗毕办事处会议服务司彻底清点其资产，规定了每类资产的使用寿命并制定总体更换计划，该计划是按目前费用编制维护和更换预算的依据。关于第二项建议，联合国内罗毕办事处将在今后几年密切监测现有设施，评估今后进行扩大的必要性。

194. 对于联合国日内瓦办事处而言，有 21 个配备会议设备的会议室。2001 年，制定了会议室更新计划。到 2007 年底，对 21 个会议室中的 15 个会议室进行了完全整修和升级换代；到 2008-2009 两年期终了时，又完成另外两个会议室的整修，这样 21 个会议室中共有 17 个得到整修。到 2010-2011 两年期终了时，将完成对另一个会议室的整修和升级换代，这样 21 个会议室中共有 18 个得到整修。最后三个会议室(第 17、18 和 19 会议室)的更新换代和修缮取决于供资情况。

负责部门： 联合国日内瓦办事处/联合国内罗毕办事处

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

195. 在第 250 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应确保人力资源管理厅对无人任职和任职人数不足的国家实行积极主动的宣传政策。

196. 除开展积极主动的外联工作外，人力资源管理厅还制作外联录像带，以吸引对本组织的兴趣。这个录像已放在 YouTube 上，并提供关于潜在候选人可在何

处申请空缺的资料。通过利用社交媒体，预计将吸引潜在候选人(包括无人任职或任职人数不足国家的候选人)注意本组织并申请职位。

197. 2010年期间，已经对或将要对无人任职和任职人数不足会员国进行外联访问，其中包括西班牙、多米尼加共和国、美利坚合众国、大韩民国、日本、挪威、芬兰等。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 不适用

198. 在第257段中，审计委员会建议行政当局确保人力资源管理厅采取措施，缩短举办竞争性考试的实际时间。

199. 国家竞争性征聘考试(征聘考试)将在2010年12月1日举办。为审查整个考试过程，已启动精益六西格玛进程，这一进程已成为正在向大会第六十五届会议提交的青年专业人员方案的基础。

200. 2010年，将对8个职业类举办国家竞争性征聘考试。目前正在重新评价整个系统，人力资源管理厅继续努力提出其关于青年专业人员方案的建议。已同若干会员国共享该建议的内容，并正在就该主题编写一份报告，供大会审议。

201. 由于人力资源管理厅正在根据大会第63/250号决议(第四节，第6段)彻底审查征聘考试的业务流程，2010年征聘考试推迟。审查包括该流程的各个部分(例如试卷准备和评判、候选人召集、职业类和列入名册候选人数的确定、从名册中遴选候选人等方面。正在2010年征聘考试中落实审查提出的建议。

负责部门： 管理事务部

现况： 进行中

优先程度： 中

目标日期： 2010年第四季度

202. 在第261段中，审计委员会建议行政当局采取措施确保遵守1946年2月第2(1)号决议，并在这方面除其他外考虑要求不是两种工作语文都流利的专业及以上职等新入职者在加入行政当局时接受语文辅导。

203. 大会第63/246 A号决议序言部分第2段回顾其关于联合国语文的所有决议以及关于人力资源管理的决议。此外，大会该决议第9段还着重指出工作人员

的雇用应继续严格按照《联合国宪章》第一百零一条进行，并须符合大会各项决议的相关规定。有鉴于此，行政当局认为这项建议因事态发展而不能执行。

负责部门： 管理事务部
 现况： 因事态发展而不能执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

204. 在第 262 段中，审计委员会还建议行政当局在所有专业及以上职等新入职者入职一段时间后对其两种工作语文的流利程度进行测试。

205. 请见上文(第 202 段)对第 261 段所载的审计委员会建议作出的评论。

负责部门： 管理事务部
 现况： 因事态发展而不能执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

206. 在第 304 段中，审计委员会还建议大会和会议管理部加强对联合国退休人员征聘工作所适用的规定的控制程序，特别是与薪酬限额有关的程序。

207. 大会和会议管理部没有能力或任何手段来监测退休人员的收入，因为他们可以为任何其他联合国实体工作，而大会部却无法获得收入资料。目前，大会和会议管理部对在联合国总部所从事工作的全部短期或合同收入进行监测，而且每份合同的条件明确说明现行政策，并警告将追回对超过现有限额的任何收入。企业资源规划系统在全面实施后将提供必要能力，应可在整个秘书处进行跟踪。

负责部门： 大会和会议管理部
 现况： 进行中
 优先程度： 中
 目标日期： 待定

208. 在第 316 段中，审计委员会建议行政当局记录整个系统和数据架构，以指明所有界面和系统间数据交换情况及其性质，以及与所有相关控制有关的文件。

209. 2009 年期间，“团结”项目小组和负责数据的人员执行了以下与系统架构和界面有关的任务：(a) 收集整个联合国秘书处、维持和平行动以及联合国伞式架构下各机构和基金现有应用程序的数据；(b) 与世界各地信息通信技术资源和

系统的所有者共享和核实资料；(c) 编制高级别优先系统的实体图表，以便由“团结”系统和现有界面取代。

210. 在此范围内，“团结”项目小组与信息通信技术厅以及外勤支助部通信和信息技术处密切合作，以确保系统清点不仅包括受“团结”项目影响的系统，还包括所有现有应用程序。从以下来源汇编资料：信息和通信技术司调查；信息技术目录；eAsset；“团结”项目小组在执行企业资源规划现状分析任务期间收集的资料；信息技术管理人员调查；信息和通信技术司内部清点；基本建设总计划调查；主题专家和应用程序所有者、讲习班和特派团对进行中的“团结”项目的意见；以及架构审查小组。在开展这一工作期间对大约 1 800 个系统进行记录。

211. 此外，“团结”项目小组同支助/开发各种现有系统的职能和技术人员见面，讨论与“团结”系统的整合/接口问题。

212. 对与其他主要企业系统(企业内容管理/客户关系管理)的整合进行了讨论，但在广泛安装这两个系统之前暂停进行整合。作为设计工作中顺理成章的下一个步骤，“团结”项目小组正在使内部 SAP 架构合理化，这是在 SAP 系统范围内进行整合的必要条件。SAP 架构的最后完成取决于对范围和业务流程的决定，目前正在将此作为“团结”系统设计的一部分进行讨论。“团结”计划明确规定，SAP 整合架构设计将在“团结”系统建构阶段开始之前完成。

负责部门： 信息和通信事务厅

现况： 进行中

优先程度： 高

目标日期： 2013 年第四季度

213. 在第 328 段中，审计委员会建议行政当局进行至少一年一次的定期检查，以查明是否有当前信息技术用户账号分配给已离开联合国的工作人员。

214. 通过开展企业身份管理系统项目开始执行这一建议。该项目的第一阶段已经完成，其内容包括为联合国总部、有关联合国机构和三个外勤特派团建立合并、可靠的身份存储模块。利用该系统存储模块中的数据，可以查明在特定期限内从联合国离职的工作人员和咨询人。存储模块已经扩大，增加了四个总部以外办事处的工作人员。据估计，到 2010 年底将包括所有总部以外办事处。将咨询人纳入存储模块取决于安全和安保部在为每个总部以外办事处安装额外硬件方面提供的合作，这一工作需要大量时间。对外勤支助部从其他特派团提供的数据进行了测试，外勤支助部对另外六个特派团的检查据估将在 2011 年 6 月底之前完成。

215. 软件购置在 2010 年 5 月完成，目录服务器及其他身份管理组成部分的安装正在进行中，但由于软件支助采办出现拖延以及数据中心迁移造成缺乏生产环

境的原因，安装工作已经推迟。应该指出，全面执行这一建议将需要相关部门的积极合作。

负责部门：信息和通信事务厅

现况：进行中

优先程度：高

目标日期：2011年第三季度

216. 在第 356 段中，审计委员会建议行政当局确保联合国内罗毕办事处尽快执行监督厅的建议，与所有联合国机构签订服务协议，并以正式承诺结清 6 个月以上欠款为前提继续提供服务。

217. 为所提供服务签订并定期更新服务一级协议。内罗毕办事处从参与机构收到其希望每年获得的服务的承付款。共同事务委员会是驻内罗毕机构间共同事务机构，它采取了一项政策和程序，来收缴欠款，并在一贯不付款的情况下取消服务。内罗毕办事处继续直接与其他机构和透过共同事务治理架构开展合作，以及及时收缴付款。对于存在账目严重逾期未缴情况并对结算要求不作答复的机构/办事处，内罗毕办事处还定期撤消服务。

负责部门：内罗毕办事处

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：不适用

218. 在第 360 段中，审计委员会建议行政当局确保内罗毕办事处维持向其他联合国实体提供公共服务的能力并且为此获得合理补偿。

219. 对所有共同事务分担费用。由所有参与机构核准年度共同事务预算。

负责部门：内罗毕办事处

现况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

220. 在第 364 段中，审计委员会还建议行政当局督促联合国维也纳办事处确定其管理成本，把办事处与联合国毒品和犯罪问题办事处管理成本账目分开。

负责部门：维也纳办事处

现况: 未接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

221. 在第 369 段中, 行政当局同意委员会的建议, 即应在惠给金报表中说明支出登录于哪个账户。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

222. 在第 376 段中, 审计委员会建议行政当局确保在提交审计委员会的关于欺诈和推定欺诈案件的标准报告中列出足以进行适当分析的详细资料。

223. 鉴于向审计委员会所提交报告的格式是由审计委员会本身所拟订、核准并提供的, 审计委员会不妨说明还需要什么详细资料, 以便进行适当分析。同时, 已要求各办事处提供完整填写的报告——包括任何相关详细资料。行政当局认为, 这一建议已得到执行。

负责部门: 管理事务部

现况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 不适用

2004–2005 两年期审计委员会的报告

224. 在第 185 段中, 审计委员会建议行政当局确保总部和总部以外办事处各单位的主管改进对非消耗性财产的记账工作, 并定期进行实物盘存。

225. 行政当局认为, 基本建设总计划以及秘书处的相关搬迁中断了正常业务, 但联合国总部已确立的程序以及盘存记录由中央实物库存给予支助。将在 2010 年完成基本建设总计划所需的资产搬迁和处置行动时进行下一次实物盘存。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

三. 基本建设总计划

A. 审计委员会关于基本建设总计划 2009 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况

概述

226. 以下是大会所要求的审计委员会关于基本建设总计划 2009 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况。⁴ 如本报告摘要所述，行政当局的大部分意见已列入审计委员会报告，因此仅于需要时在下文中列出新增意见。

227. 下表 4 和 5 汇总了截至 2010 年 8 月的建议执行情况。

表 4

主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	有目标日期	无目标日期
管理事务部	8	4	4	4	0
共计	8	4	4	4	0

228. 在上表 4 所列 8 项主要建议中，有 2 项设定于 2011 年第一季度前执行，有 2 项定于其后执行。

表 5

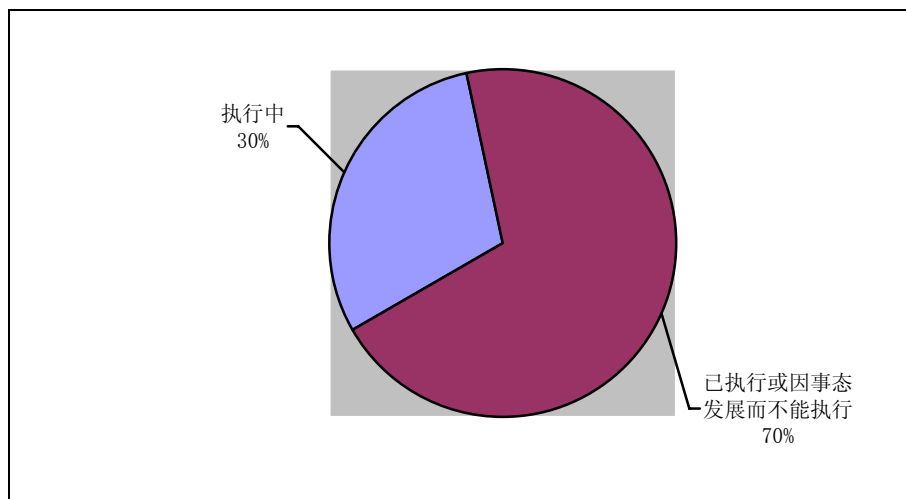
全部建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	有目标日期	无目标日期
管理事务部	20	14	6	6	0
共计	20	14	6	6	0

229. 如上表 5 所示，有 14 项建议 (70%) 已经执行，6 项建议 (30%) 正在执行中 (也见下图四)。

⁴ 《大会正式记录，第六十五届会议，补编第 5 号》(A/65/5)，第五卷。

图四
联合国基本建设总计划
全部建议的执行情况



具体执行情况

230. 在第 31 段中，审计委员会建议行政当局完善捐助政策，以明确以往捐助方的地位。

231. 捐助政策规定，总体原则是过去已经对特定空间进行过捐助的会员国将继续对该空间拥有优先权。在这方面，这一建议被认为已获执行。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

232. 在第 43 段中，审计委员会建议秘书处审查与基本建设总计划有关租金相对应的以后各期末清债务清单和金额。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

233. 在第 44 段中，审计委员会建议秘书处对基本建设总计划基金和其他基金分付租金的情况进行彻底审查。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

234. 在第 51 段中，审计委员会建议行政当局在其关于基本建设总计划执行情况的进展报告中纳入对项目总费用趋势及其原因的详细分析。

235. 到第八次年度进展报告时，这项建议将得到完全执行。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期： 2010 年第四季度

236. 在第 57 段中，审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应详细说明用以得出项目费用估计数的经济假设，并监测这些经济假设的变化及其对项目的影响。

237. 既定战略是订立多份最高限价保证合同，从而使行政当局能够利用有利市场情况，尽快锁定低价格，而无须要求承包商承担更高的未来风险，以及本来会反映在更高报价中的相关风险溢价。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 中

目标日期： 不适用

238. 在第 62 段中，审计委员会建议行政当局重新评估价值评估工程方案的益处。

239. 行政当局再次进行大规模价值评估工程工作时，将考虑预计成本和收益。

负责部门： 管理事务部

现况： 已执行

优先程度： 高

目标日期: 2013 年第四季度

240. 在第 67 段中, 审计委员会建议行政当局最大限度地减少变更单要求, 特别是其自身机构提出的要求。

241. 将继续监测变更单, 直到基本建设总计划执行完毕。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 2013 年第四季度

242. 在第 73 段中, 审计委员会建议行政当局:

(a) 对建筑费用超支的主要原因, 特别是变更单, 进行分类;

(b) 使用该分类估算每一类变更单的资金数额。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

243. 在第 79 段中, 审计委员会重申其先前的建议, 即行政当局应按照先前列报项目费用估计数的方式, 分列意外开支准备金和预估费用上涨准备金。

244. 行政当局已经接受和执行该建议。一部分意外开支已经归入通货膨胀。尽管以前按照 2009 年秋天已签署最高限价保证合同金额的 10%, 以及未签署最高限价保证合同金额的 20% 计算意外开支, 之后, 进行一些反映项目现状和审计委员会建议的修改。目前按已经签署但尚未履行完的合同金额的 10%, 以及尚未签署的合同金额的 15% 来计算意外开支预算。按照审计委员会的建议, 这 15% 中包含今后费用上涨的准备金。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

245. 在第 84 段中, 审计委员会建议行政当局应重新评估意外开支准备金的范围和金额是否适当。

246. 见关于上一条建议的评论意见。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

247. 在第 87 段中，审计委员会建议行政当局扩大预估费用上涨准备金的范围，将专业人员费和管理费纳入其中。

248. 行政当局同意并已经执行第 87 段所载的建议。上涨费用已经包含在费用估计数中。行政当局还希望指出，上涨条款是解决长期项目潜在费用变更问题的实际且经济合算的办法。关于管理费，基本建设总计划项目工作人员仅占 25 个职位，因此薪金上涨影响甚微，可能高于偶尔因工作人员更替造成短期空缺(延迟征聘因数)而产生结余的抵销额。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

249. 在第 99 段中，审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应为项目时间表的拖延提供经费，并继续考虑减少此种拖延的办法。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

250. 在第 102 段中，审计委员会建议行政当局尽快一劳永逸地确定与翻修工作空间有关的所有主要措施。

251. 基本建设总计划正在与各部门首长进行讨论，以最终确定秘书处的重新组合方案。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行

优先程度: 高

目标日期: 2011 年第一季度

252. 在第 104 段中, 审计委员会建议行政当局为逐步迁回秘书处大楼部分楼层之事进行成本效益分析, 只有在该项目不影响竣工时间表的情况下才予以确认。

253. 行政当局同意并已执行该建议。行政当局进行了分析, 结论是重新使用秘书处大楼不会影响项目竣工时间表。行政当局每个周末可以安排大约 200 次搬运, 因此, 考虑到某些周末偶尔需要暂停回迁, 重新组合秘书处至少需要五个月时间。按计划迁回秘书处大楼不会影响或扰乱施工活动, 也不会对项目竣工日期造成不利影响。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

254. 在第 110 段中, 审计委员会建议行政当局对推迟就会议楼和清理工地的合同进行谈判一事进行成本效益分析。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 2010 年第四季度

255. 在第 112 段中, 审计委员会建议行政当局应立即采取适当措施, 以防止在签订工程合同后, 项目出现任何有关会议楼功能的变化。

256. 在施工工程开始之前, 已经与每个用户部门详细审查了全部设计文件。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

257. 在第 115 段中, 审计委员会建议行政当局就推迟大会大楼合同谈判一事进行成本效益分析。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 不适用

258. 在第 118 段中，审计委员会建议行政当局将地下室房间使用和配置的变更单要求减少到最低限度。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 中
 目标日期： 2011 年第一季度

259. 在第 129 段中，审计委员会建议行政当局加快让授标后审查委员会投入运作。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

260. 在第 147 段中，审计委员会建议行政当局改进对修改文件的管理，途径是：

(a) 系统列入关于同供应商的谈判过程、谈判结果、工程的确切性质和所在地点的资料；

(b) 改进修改要求送文说明的格式，让决策者清楚了解要求的目的和提出者。

负责部门： 管理事务部
 现况： 已执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

B. 对审计委员会前几年关于基本建设总计划的报告所载建议的执行情况

概述

261. 大会第 64/227 号决议第 9 段请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会以往期间的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

262. 审计委员会在其 2009 年 12 月 31 日终了年度报告的附件中概述了 2008 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况。下文介绍了附件中显示为“正在执行”或“未执行”的 8 项建议的情况。有关信息按各项建议所列顺序排列。

263. 表 6 汇总了总体情况。

表 6

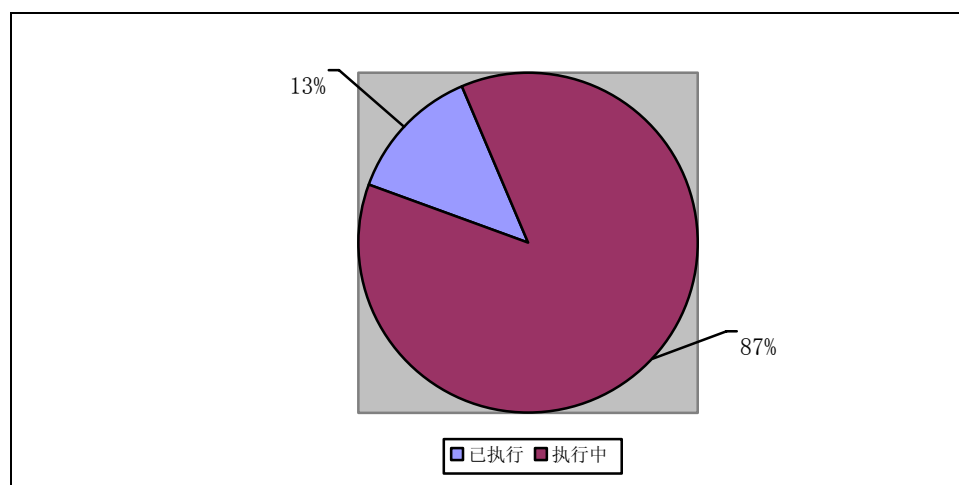
与 2008 年 12 月 31 日终了年度建议有关的各项建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	无目标日期
管理事务部	8	7	1	1
共计	8	7	1	1

264. 如表 6 和图五所示，行政当局已采取协同努力以确保及时执行审计机构的所有建议。8 项建议中的 7 项 (87%) 已经执行，1 项 (13%) 正在执行中。显示为“正在执行”的建议没有目标日期，因为执行工作正在进行中，并将继续受到行政当局的监测。

图五

前几年建议的执行情况



具体执行情况

2008 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告⁵

265. 在第 55 段中，审计委员会建议行政当局遵循上次项目费用估计数的列报方法，将意外开支经费与预估费用上涨经费区分开来。

⁵ 《大会正式记录，第六十四届会议，补编第 5 号》(A/64/5)，第五卷。

266. (见上文第 243 段)。行政当局对审计委员会报告第 79 段的答复载于上文第 244 段。

负责部门: 管理事务部
 现况: 已执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

267. 在第 78 段中, 审计委员会建议, 行政当局应为工程时间表的拖延提供经费, 并继续考虑减少拖延的办法。

负责部门: 管理事务部
 现况: 已执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

268. 在第 90 段中, 行政当局同意审计委员会关于对施工经理严格履行义务进行监督的建议。

负责部门: 管理事务部
 现况: 执行中
 优先程度: 高
 目标日期: 进行中

269. 在第 92 段中, 审计委员会建议, 行政当局应加快搬迁所有工作人员, 以避免秘书处大楼工程开工出现进一步拖延。

负责部门: 管理事务部
 现况: 已执行
 优先程度: 中
 目标日期: 不适用

270. 在第 113 段中, 审计委员会建议, 行政当局应采取适当措施, 规范根据 2007 年 11 月 15 日核准的联合国主计长备忘录授予采购司司长的权力所进行的交易。

271. 正如审计委员会所确认, 设立了授标后审查委员会以解决该问题。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

272. 在第 120 段中, 审计委员会建议行政当局考虑以何种方式和手段, 大大加强对有关基本建设总计划的合同修改的内部控制。

273. 见对上面建议的答复。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

274. 在第 121 段中, 审计委员会建议, 只要不能保证事后审查程序, 行政当局就应尽一切努力, 在签署或修改总部合同委员会权力范围内的合同之前, 让总部合同委员会参与裁定过程。

275. 见对上面建议的答复。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

2007 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告⁶

276. 在审计秘书长 2009 年报告(A/65/5, Vol.V)第 61 段中, 审计委员会再次建议, 行政当局应详细说明用以得出项目费用估计数的经济假设, 并监测这些经济假设的变化及其对项目的影响。

负责部门: 管理事务部

现况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

⁶ 同上,《第六十三届会议, 补编第 5 号》(A/63/5), 第五卷。