



大会

Distr.: General
13 September 2007
Chinese
Original: English

第六十一届会议

议程项目 115(k)

财务报告和已审计财务报表以及审计
委员会的报告：联合国项目事务厅

审计委员会就联合国项目事务厅 2005 年 12 月 31 日终了的财
政期间财务报表所提各项建议执行情况

秘书长的报告

增编

摘要

根据第 48/216 B 号决议，秘书长谨向大会转递联合国项目事务厅行政首长的答复，其内容涉及审计委员会关于联合国项目事务厅 2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和已审计财务报表的报告所载各项建议的执行情况。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 联合国项目事务厅对审计委员会的回应综述	3
A. 背景	3
B. 对联合国项目事务厅进行前瞻性投资	4
三. 联合国项目事务厅对审计委员会主要建议的回应	6
四. 结论	9
附件 审计委员会就联合国项目事务厅 2005 年 12 月 31 日终了的财政期间财务报表所提各项 建议的执行情况	10

一. 导言

1. 本报告是依照 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议第 7 段提交大会的，其中大会请联合国各基金和方案的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他们的回应，列明将采取何种措施执行这些建议以及适当的时间表。
2. 本报告还考虑到第 60/234 号决议，其中大会请秘书长及联合国各基金和方案行政首长在今后关于审计委员会建议执行情况的报告中，说明为该委员会建议的执行工作制定时间表、确定主管人员和优先次序的情况。本报告附件因此详细列出审计委员会报告中每项建议的现状、执行建议的时间表和主管人员。在此方面，考虑到大会第 52/212 B 号决议关于执行审议委员会建议的责任的规定，即主管官员的级别应酌情为方案主管或部门领导。
3. 关于优先次序，注意到委员会将最重要的建议列为“主要”建议。虽然将及时执行委员会所有已被接受的建议，但将会最优先考虑主要建议。

二. 联合国项目事务厅对审计委员会的回应综述

A. 背景

4. 项目厅作为向联合国系统和其他捐助组织提供服务的自筹资金机构，其管理层严格按照任务规定办事，正在努力推行各种制度，确保实现把项目厅建设成为世界级组织的目标。在此过程中，项目厅管理层恪守这一要求，即保持项目厅的高效率、灵敏度和灵活性，以满足客户的各种要求，而客户的要求会随着世界上各种事件的发生而迅速增减。项目厅必须具备健全的内部控制系统，确保财务健康有序，将自身管理成为一个从上至下都有效率的实体，其中包括项目厅的盈利情况和业务准备金。
5. 审计委员会在关于 2004-2005 两年期的报告¹中，向项目厅管理层概括提出了改进内部控制和财务系统的建议。项目厅管理层很高兴就这些建议提供具体回应。此外，报告反映了 2005 年 12 月 31 日终了两年期相对于审计委员会 2003 年 12 月 31 日终了两年期报告²出现的重要改观。虽然对于项目厅与联合国开发计划署（开发署）的基金间结余尚有一条保留意见，但是对 2004-2005 两年期没有提出免责声明。这是重大的积极步骤，但是在本两年期仍有许多工作要做。项目厅的高级管理成员大多为新近任命，他们全心全意地致力于改进项目厅财务系

¹ 《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5J 号》（A/61/5/Add. 10），第二章。

² 《同上，第五十九届会议，补编第 5J 号》（A/59/5/Add. 10），第二章。

统，以确保项目厅财务健全，成为一个高效的优质服务机构。在 2006–2007 两年期需对基础设施进行投资，以解决前些年所发生的问题，从根本上消除主要的系统性业务缺陷。

B. 对联合国项目事务厅进行前瞻性投资

6. 在本两年期头 18 个月，项目厅着力清理内部薄弱环节，同时投资改善基础设施，以确保项目厅长期成为生产力较强的持续经营实体。虽然任务艰巨，但重大的根本性行动已经深入开展。投资效益正在显现，在 2007 年 12 月 31 日終了两年期结束前情况将出现可计量的明显改观。

7. 下文第 8 段至 17 段概括介绍了本两年期采取的主要举措。

8. **新的高级管理团队。**2006 年年中，新的执行主任和副主任到任后立即着手组建新的高级管理团队，成员包括几位新的区域主任、一位主管组织效能和人力资源的主任和一位新的财务主任。高级管理团队又对各自管理的团队进行了加强，雇用重要人员协助项目厅改进工作并迅速推进各项目标。

9. **总部办公室搬迁。**项目厅顺利地将总部从纽约市搬迁到哥本哈根。搬迁工作主要于 2006 年下半年进行，财务办公室于 2007 年年初搬迁。显著的效益，例如总体营运成本降低和前往项目厅客户所在地出差更加方便高效，将在较长时期内显现。因搬迁到新的工作地点而且团队成员多为新鲜血液，项目厅有了一个全新的开端，人员士气和团队合作环境明显提升和改善，从而进入了一个新的阶段，这些无形的增益也使项目厅的能力得到加强。

10. **财务清理。**新的高级管理团队非常重视清理财务问题，其中许多财务问题已积存多年，以在清理之后推进工作。考虑到审计委员会在其关于 2002–2003 两年期的报告中重点提出的审计和内部控制缺陷，项目厅在 2006 年下半年进行了大规模的会计清理活动，对前些年会计资料进行检索和纠正。在此期间，项目厅聘请了一家大型会计师事务所，帮助调整重要的问题账户，包括与开发署的基金间账户。项目厅为进行清理活动共计投入约 200 万美元，包括支付的外部协助费用。通过这项全面清理活动，项目厅为审计委员会对 2004–2005 两年期的审计进行了更有效的准备，使项目厅得以在 2006–2007 两年期改善各个系统并加强内部控制。

11. **机构调整。**2006 年，项目厅高级管理团队对总部各项主要职能进行了调整，目的是为确保：(a) 实现更有效的流程和业务效率；(b) 加强机构内部控制，降低风险。具体来讲，目前总部下辖执行办公室、机构控制中心、全球服务中心和组织效能中心。执行办公室设有执行主任、副执行主任和联络部门。机构控制中心设有财务主任和财务小组、总顾问、安全主管和审计主管，共同为执行办公室和项目厅提供服务，以保持强有力的内部控制，管理组织风险和确保遵守规章。

全球服务中心的职能是提供内部交易服务，包括信息技术、招聘、福利待遇管理、采购和其他对整个项目厅有益的交易活动。组织效能中心负责支持和管理作为项目厅基础设施主体的内部业务程序的开发和改进及政策执行。此外，该中心重点负责项目厅机构业务战略，牵头制定项目厅业务发展目标。上述三个中心组成了一支一体化团队，协助执行办公室和区域办事处管理业务活动，保证项目厅继续实现财务、战略和合规目标。

12. **投资建设专业财务团队。**2007 年，项目厅大力招聘和聘用高级财务专业人员，负责管理项目厅在世界各地的会计和财务业务。项目厅总部多数财务职位被裁撤，对有的职位进行升级并使之符合项目厅全面发展成为世界级服务机构的目标。新的财务主任于 2007 年初到任，已经基本完成哥本哈根总部、项目厅区域和国家办事处几乎全新的财务团队的人员配置。新团队的结构设计是为了实现几项主要目标，如：(a) 征聘具备更高级、更广泛和更符合实际需要的财务管理技能的会计人员，而不仅仅是记账；(b) 财务部门具有明确的管理权限，工作得力并具有强有力的内部控制（区域财务人员在本部门提供财务支持服务的同时直接向总部主计长汇报工作）；(c) 将政策制定、合规和财务监督职能集中在总部一个小型的高级国际工作人员团队；(d) 将 Atlas 系统所处理的交易活动和普通会计业务下放到外地办事处交易发生地，配备一位高级国际工作人员，例如区域财务干事，同时增加在国家办事处任职的业务熟练的本国财务干事人数。总的结果是财务基础设施的投入增加不多，但总部工作人员的素质以及区域和国家办事处诸多财务干事的数量和素质大幅度提高。

13. **下放职能性会计活动。**项目厅交易活动大多发生在区域和国家办事处。传统上交易费用在经过较长时间后才最终记录在项目厅总部账目上。例如，通过项目办公室预支账户的多数交易所用现金是在外地进行支付，然后由总部文员输入 Atlas 系统。这一做法没有效率，数据完整性欠缺，内部控制监督不足，造成客户报告延误和部分数据不准确。2007 年，项目厅财务小组把这项工作几乎全部下放，要求在所有可行的地点针对外地交易活动充分利用 Atlas 会计系统。这将为交易发生地提供内部控制，确保数据及时输入。最终结果是，向客户更快地提供更加清晰的财务报告，使区域和国家办事处的内部控制得到较大改善。财务小组努力的方向是在 2006-2007 两年期结束前取消 80% 的 2005-2006 年度预支账户会计活动。由于受到后勤或联通能力的制约，预计 20% 的交易仍需使用预支账户进行。此外，向客户提供报告的工作最终也将在区域总部办事处进行，以便财务小组与客户进行密切协调。要实现这些目标，就必须在整个项目厅对财务人员进行 Atlas 系统培训并优化整个机构的业务程序，这些工作已于 2007 年展开。

14. **内部审计职能。**2007 年，项目厅创设了内部审计职能，由审计负责人领导、一个内部审计小组协助工作。这项职能以前外包给开发署的一个审计专门小组。改为内部审计的做法标志着项目厅已经成为一个成熟的机构，满足了在本机构内

部提供更好的审计服务的需要，包括在整个机构对项目 and 区域办事处进行更经常的审计和更有力的内部合规审查。内部审计小组成员为项目厅工作人员，该小组将更加活跃而且更易于接近，使项目厅工作人员能够更好地认识合规职能和监管要求。审计负责人直接向执行主任汇报工作，在机构控制中心发挥重要作用。

15. **审计和咨询委员会**。执行办公室和机构控制中心负责人已经拟定章程，正在积极地为即将组建的审计和咨询委员会征聘成员。预计委员会将于 2007 年 9 月开始工作。委员会成员均为外部人员，负责对项目厅审计工作的指导和监督，确保项目厅采用健全的风险管理办法。委员会至少每个季度开会一次，将负责监督执行主任设定的合规目标是否及时完成和联合国关于执行《国际公共部门会计准则》的监管要求是否达到。

16. **采用稳健的业务做法**。2006-2007 两年期，项目厅高级管理层在全机构各级部门更新并执行最佳做法，以提高效率，改进监督和实行稳健的项目管理。具体工作包括：(a) 实行新的定价政策，以确保在与客户进行的业务交往中全额收回费用，在项目厅所在的市场上保持竞争地位，在合理的时间范围内补充业务准备金；(b) 加强各内部委员会并理顺委员会之间的关系，例如派任和晋升委员会（负责征聘监督）和采购核准委员会；(c) 对新的骨干人员进行上岗培训；(d) 安装业务程序，优化 Atlas 系统，使其成为项目厅业务往来和报告活动的核心工具；(e) 做好实行《国际公共部门会计准则》的准备并参与跨机构执行工作组；(f) 更新并升级项目厅内部控制框架及采购和重要财务流程政策和程序手册；(g) 通过正式工作人员态度调查，确保项目厅高级管理层了解工作人员将哪些视作成功的基本特性；(h) 创建一种企业文化，不断强化项目厅作为一个高效的自筹资金服务机构的任务，使各项目目标得到全机构的认同。

17. **在联合国一体化行动中实现项目厅一体化**。项目厅执行办公室和高级管理团队的协调性日益加强，正在以前所未有的方式共同履行实现组织目标的责任。各工作组内部你争我夺的行为不再允许存在，总部和区域办事处正在逐步实现全面一体化。新的领导层已经到位，任务明确，目标确定，管理团队已经配备。项目厅任重道远，资源稀少，但上述蓝图所确定的改进内容和审计委员会在报告中所提建议在近期内是可以实现的，并可在较长时间内得以维持。

三. 联合国项目事务厅对审计委员会主要建议的回应

18. 审计委员会在其报告第 10 段中提出了 33 条主要建议。本报告针对所有这些建议一一作出了具体回应，下文提供了对项目厅高级管理层作为首要任务落实的更广泛的战略性建议的补充回应。这些建议包括载于第 10 段(a)、(b)、(c)、(k)、(n)、(o)、(t)、(aa)和(dd)中的建议。

19. 主要建议和项目厅提出的意见概述如下。

作为对战略审查行动计划的补充，制定并执行长期业务和收费计划

20. 项目厅积极赞成这项建议，并已采取步骤，确保机构战略保证实现收费，项目厅保持明确的任务，使自身作为一个健康、财务健全的持续经营实体运行。项目厅向客户提供服务的使命的确是一项崇高的使命，项目厅管理层有责任确保恰当地履行这一使命，不受财务困难的威胁，当前的财务困难和意外财务困难都要在业务准备金中有所准备。如上文第 8 段至 17 段所述，项目厅已经作出努力，以确保内部控制到位，新的财务专业队伍配备齐全，并在全组织实行健全的财务管理程序。当前正在对财务计划进行重新评估，以确保财务计划切合实际，明确反映与本组织战略计划相协调的财务事项。

采取步骤，及时补充业务准备金，使其达到规定水平

21. 项目厅意识到保持充足的业务准备金十分重要。在 2006 年期中（未经审计），项目厅向现有准备金拨供了 890 万美元，使 2006 年期末准备金总额达到 1 320 万美元。这大大低于规定水平，即连续三年平均交付额的 4%，按当前交付额计算约为 3 000 万美元。项目厅认识到必须对准备金进行补充，使其达到规定水平，计划在三年内（2009 年期末以前）完成这项工作，届时目标准备金将随着交付总额的可能增长而增加。虽然项目厅有潜力更快地补充准备金，但是对项目厅而言更具有战略和根本意义的是在短期内进行必要的基础设施投资，以保持长期的财务稳定性。基础设施投资情况见上文第 8 段至 17 段。

改进项目厅财务报表编制工作，及时提交经证明的财务报表，以供审计

22. 项目厅也认为这是一项高度优先的工作。当前正在重新评价项目厅财会系统并对业务流程加以改进。项目厅管理层预计，2008 年可以圆满完成季度结账并及时提供财务报告，以便项目厅领导层近乎实时地监测财务状况。将按照定价政策战略每半年对费用回收情况进行一次评估，以确保项目厅对项目的定价足以涵盖各项费用并能够提供资金给业务准备金。在项目厅系统改进后，财务办公室可向审计委员会及时提交准确可靠的财务报告，使今后的审计更有效率和实际效果。

预支账户审查程序

23. 这是项目厅财务办公室 2007 年最重要的一项工作。如上文第 13 段所述，预想成果是取消 80% 的项目厅预支账户，区域和国家办事处会计人员充分运用 Atlas 系统。项目厅执行办公室和区域高级管理层正在会同财务办公室和组织效能中心努力确保顺利过渡。项目厅正在齐心协力实现这一目标，为及时顺利地完成这项工作拨出了必要资源。目标是在 2007 年期末以前将预支账户减少 80%，目标远大，但也极为重要。

重新评估开发署 990 万美元的债务是否可以收回；评估 500 万美元的注销资金是否够用；确保定期进行所有基金间调整

24. 项目厅高兴地看到基金间结余已经降到 990 万美元，而未调整基金一度规模较大。项目厅为进行基金间调整投入巨大，但项目厅认识到今后必须经常与开发署进行基金间调整。这需要共同努力，2007 年项目厅也积极地开展了这项工作。但是，项目厅管理层认为，为调整上一年度 990 万美元的结余而进一步投入资源没有道理，因为进一步调整的费用十分高昂，而且有可能不会产生更多的积极效果。因此，项目厅将与开发署密切合作，在 2007 年期末前早早解决 990 万美元结余问题。项目厅还受到执行局第 2007/27 号决定第 5 段的鼓舞，其中执行局要求开发署和项目厅作为优先事项调整开发署/项目厅基金间账户未决问题。

25. 关于 500 万美元资金是否充足的问题，项目厅确信这一数字可靠，因为这一数字反映了项目厅和开发署为将总数调降为当前的 990 万美元而各自按比例应合理承担的份额。项目厅打算作为重中之重，与开发署进行友好而有效的合作，共同解决这一问题。

评价服务费收费依据和计算方法，以确定并收回全部费用，实行一个可以解决现有工作量系统缺陷的系统，考虑是否可以做到在确保项目厅成本效益的同时，采用能够控制费用回收率波动的最低固定幅度

26. 这项建议涉及的方方面面正在认真考虑，实施计划正在拟订之中。定价政策草案和切合实际的详细财务预算已经编制。2008 年 1 月 1 日起两年期最终定价政策的执行工作已近尾声。这项政策也将用于了解和拟订定价战略，以适应业务进行过程中出现的波动。项目厅将认真预测业务走势，及时监测实际效益并进行适当的调整，从而主动地调整费用回收战略。

对项目预算实行控制，以保证对项目预算和支出进行恰当的月度审查

27. 项目厅完全赞同这项建议，对于项目厅这样一个项目管理机构而言，该建议对于它的成败至关重要。令人遗憾的是，由于出现了若干迟滞因素（例如采用预支会计法、数据不可靠和业务程序效率不高），造成报告提交一直滞后，给项目厅积极管理支出与预算的能力带来了不利影响。因此，上文第 1 段至第 3 段所述系统改进的工作正在进行，最终目标成果是项目厅项目管理人员、高级管理层和本组织各项报告的所有最终用户（客户、执行办公室等）每月都能及时收到准确的报告。在这一最终成果达成之后，项目厅就能够提升自身在客户中的声誉，确保对项目进行有效管理，完全消除超支现象。项目厅预计在上述业务程序改进工作顺利完成后，将于 2008 年第一和第二季度在实现这一目标方面取得重大进展。

根据风险情况制定内部审计计划，向项目厅提供财务程序保证，采取步骤组建一个审计委员会

28. 如上文第 14 段和第 15 段所述，项目厅已经创设了内部审计单位，正在组建外部审计和咨询委员会。这两项重要举措将新增一层内部控制，有利于密切监测项目厅的进展情况。

定期进行实物资产清点，以核实资产的存在及资产记录的完整性和准确性，让仓储公司确认所有仓储存货

29. 作为重新评价内部程序和进行相应更新这一整体工作的一个优先事项，项目厅财务办公室和组织效能办公室正在努力实现这一目标。整个项目厅正在推行实物盘点程序，一个专门委员会正在牵头制定资产管理政策。这一建议与实行《国际公共部门会计准则》有关，属于优先事项，将进一步保证项目厅对自身和客户的实物资产的控制。

四. 结论

30. 项目厅很高兴有机会对审计委员会关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告作出回应。项目厅期待与本厅内部审计办公室、即将组建的审计和咨询委员会、审计委员会和项目厅所有工作人员密切配合，确保落实各项目标和建议，取得圆满成果。

附件

审计委员会就联合国项目事务厅 2005 年 12 月 31 日终了的财政期间财务报表所提各项建议的执行情况^a

责任与时限

段次	执行情况	预计执行日期	责任
持续经营和业务准备金数额			
项目厅同意委员会的建议，即通过制定和实施一项长期的业务和财政复兴计划来补充战略审查行动计划。			
35	进行中：这体现在修改定价政策、内部控制框架和许多政策更新	在 2008 年 6 月 30 日前逐步完成	组织效能中心主任、全球服务中心主任、财务主任、审计主管
项目厅同意委员会的建议，即项目厅采取步骤，及时向业务准备金提供资源以达到具体规定的数额。			
40	进行中：按照现行费率，每年需为准备金补充 1 000-1 500 万美元	目标是在 2009 年 12 月 31 日前使准备金达到具体规定的数额	执行主任、副执行主任、财务主任
财务报表的编列和信息披露			
项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅改善其财务报表编制流程，并及时提交经证明的财务报表供审计。			
45	进行中：随着组建全新的财务小组和安排区域财务干事上任，情况正在改善	2007 年 12 月 31 日	副执行主任、财务主任、主计长、区域财务干事
项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅对所有暂记账户及时地全面调节对账和清理。			
48	进行中：这主要包括目前每月调节对账的薪金暂记账户	每月在现行基础上进行	主计长、会计经理
应付款			
项目厅同意委员会的建议，即项目厅不断审查应付款项。			
50	进行中：现在每半年审查一次	2007 年每半年审查一次，从 2008 年开始每季度审查一次	主计长、区域财务干事
项目厅同意委员会的建议，即项目厅对全球发薪事务费用及时调节对账。			
52	进行中：与开发署/福利待遇处（全球发薪）和开发署/纽约协作进行调节对账	每季度	主计长办公室——项目厅（哥本哈根）和开发署/福利待遇处和纽约

^a 《大会正式记录，第六十一届会议，补编第 5J 号》（A/61/5/Add. 10），第二章。

段次	执行情况	预计执行日期	责任
项目厅同意委员会的建议，即项目厅对账户 21005 进行分析和调节对账。			
55	进行中：正在分析这些应收款目，评估收回的可能性	2007 年每年一次 2008 年开始每季度一次	主计长
项目厅同意委员会的建议，即项目厅分析借方余额，分配到正确账户，并披露前期调整项目。			
59	进行中：这涉及附录 D 下有待查明并向项目收取的医药保险计划缴款和保险费用	2007 年 12 月 31 日年度 结账	主计长
应收款			
项目厅同意委员会的建议，即项目厅审查长期债务人未偿债务的可收回性问题。			
62	进行中：正在审查未偿债务，评估收回的可能性	2007 年 12 月 31 日年度 结账	主计长
项目厅同意委员会的建议，即项目厅采取有效措施清收全部欠款并评估未清余额的可收回性。			
67	进行中：目前，在专职工作人员协助下进行，因为这些是联合国纽约和工作人 员欠款	现在	主计长、一名专职工作人员和人力 资源主任
项目厅同意委员会的建议，即项目厅实施控制以确保年度财务报表中披露的数额附有单据。			
69	进行中：项目厅继续努力获取其余的应 急垫款单据，以便进行分析，从而能够 进行适当的调整	已执行	主计长和区域财务干事
项目厅同意委员会的建议，即垫款账户贷项余额应列为应付款。			
71	进行中：适当查明和调整可在当地收回 的垫款和项目进款	已执行	主计长和区域财务干事
银行账户和现金			
项目厅同意委员会的建议，即项目厅确保每月进行银行往来调节对账。			
74	进行中：项目厅在收到开发署财务司的 银行往来调节单后进行	已执行	开发署和项目厅主计长。
定额备用金账户			
项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应对定额备用金账户定期调节对账。			
77	进行中：2007-2008 进行的定额备用金 全面过渡的一部分	2007 年不定期和每年 一次定期进行；不迟于 2008 年 6 月 30 日实行 定期调节对账	2007 年主计长；2008 年区域财务干 事

段次	执行情况	预计执行日期	责任
项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅审查其定额备用金账户程序。			
80	进行中：现在是定额备用金全面过渡的一部分	不迟于 2007 年 12 月 31 日实行新的程序	主计长和区域财务干事
项目厅同意委员会的建议，即项目厅审查银行账户的结账程序，以便与当前财务期间相关的所有往来业务都予以计入。			
84	未开始	不迟于 2007 年 12 月 31 日，为了进行年度结账，将同时实行结账程序	主计长
项目厅同意委员会的建议，即项目厅根据过期失效支票调整总分类账定额备用现金账户。			
86	未开始	不迟于 2007 年 12 月执行	主计长
项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅采取措施确保对基金层面的结余进行调节对账。			
89	未开始：对基金层面的定额备用金账户进行调节对账可能没有任何好处	不迟于 2007 年 12 月 31 日作出决定	主计长
项目厅同意委员会的建议，即项目厅定期更新银行账户签字人名单。			
92	进行中：现在定期更新名单	现在	财务主任、主计长、区域财务干事
基金间结余			
委员会建议项目厅：(a) 重新评估是否可向开发署追回 990 万美元债务；(b) 评估用于核销的 500 万美元备抵金是否充足；(c) 确保经常进行所有基金间调节对账工作。			
95	进行中：正在与开发署开会并进行讨论	现在，紧急	副执行主任、财务主任、与开发署主计长协作的主计长
项目收入和其他收入来源			
项目厅同意委员会所重申的建议，即项目厅(a) 评价服务费用基数和计算方法，以确定和收回所有费用；(b) 采用一套系统，以解决现有工作量系统中所发现的所有不足；(c) 考虑是否可以采用固定的最低利润率，以更好地控制费用回收费率方面的波动，同时确保项目厅保持低费用高效益。			
101	进行中：高级管理当局正在审查订正的定价政策	不迟于 2007 年 10 月 15 日执行	财务主任、区域主任、执行主任和副执行主任
未清债务			
项目厅同意委员会的建议，即项目厅加速数据清理工作并不断监测未结定购单的情况，以确保及时核对和结清定购单。			
103	进行中：监测和调整工作继续进行	正在进行	主计长

段次	执行情况	预计执行日期	责任
项目厅同意委员会所重申的建议，即项目厅(a) 对所有未清债务进行更经常的审查；(b) 确保项目官员只举借有效债务。			
106	进行中：正在仔细审查所有未清债务，以便进行 2007 年年终结账	2007 年 12 月 31 日	执行主任、副执行主任、财务主任、主计长
项目厅同意委员会所重申的建议，即项目厅确保核对上一年度未清债务。			
109	进行中：在 2003 年 450 万美元未清债务差额和 2004 年折算的明细表中，90 万美元仍有待查明和调整	不迟于 2007 年 12 月 31 日执行	财务主任、主计长
服务终了退休后福利和年假			
项目厅同意委员会所重申的建议，即项目厅尽快考虑服务终了负债的资金筹措问题。			
111	进行中：这涉及前几年累计的离职后健康保险和年假，2005 年年底已记入 1 420 万美元，2006 年再记入 590 万美元；还将需要记入其余的 1 950 万美元	在 2007 年 12 月 31 日终了期间结账之前还会累计；根据项目厅当前的筹资安排，在 2020 年之前应认列全部债务	财务主任、主计长
方案和项目管理			
项目厅同意委员会重申的建议，即对项目预算进行控制，确保做好每月对项目预算和支出的审查。			
120	已执行：可通过项目厅内联网“财务登记簿” BRIO 支出报告和报告查阅每日更新的执行情况数据（预算和支出）	现在	区域财务干事、副执行主任、执行主任、主计长
项目厅同意委员会的建议，即处理其项目的费用监测问题。			
123	进行中：区域财务干事已经上任，监测当前项目费用	现在	区域财务干事、区域主任
项目厅同意委员会重申的建议，即增加预算要及时征得正式授权。			
125	进行中：在年中和年底预算和预测程序中有增加预算的正式程序	现在	区域主任、财务主任、执行主任、副执行主任
项目厅同意委员会重申的建议，即项目的超支部分要征得核准，并及时修正预算。			
130	进行中：已征得授权，修正现有项目预算，同时清理以前项目的超支部分	现在	审计主管、区域主任、财务主任
行政开支			
项目厅同意委员会重申的建议，即审查并核证月度薪工单对账表。			

段次	执行情况	预计执行日期	责任
134	进行中：同第 52 段建议	2008 年 3 月 31 日	开发署/福利待遇处和项目厅主计长
项目厅同意委员会的建议，即改进在行政支出记录方面的控制措施。			
139	进行中：定期审查，因为区域财务干事已经上任	现在	主计长和区域财务干事
项目厅同意委员会的建议，即采取措施，改善记录的归档和查阅。			
141	已完成：交易来源处，即哥本哈根总部和各区域办事处，备有原始文件	已执行	主计长、区域财务干事

采购、合同管理和租约

鉴于上述与采购工作有关的意见，审计委员会建议项目厅采取适当措施处理这些问题。

145	进行中	2007 年 12 月 31 日	首席采购干事（副执行主任、全球服务中心主任、HQPCP）
-----	-----	------------------	------------------------------

内部监督

项目厅同意审计委员会重中的建议，即编制以风险为基础的内部审计计划，在财务程序上为该组织提供保证。此外，项目厅也同意审计委员会关于采取步骤成立审计委员会的建议。

149	进行中	2007 年 10 月 31 日	内部审计计划（审计主管）；审计和咨询委员会（执行主任、副执行主任、总法律顾问、财务主任）
-----	-----	------------------	--

人力资源管理

项目厅同意审计委员会的建议，即更新综管系统的休假记录，以反映准确的信息，并采取适当的记录休假控制措施。

154	进行中	现在	开发署/福利待遇处、主计长
-----	-----	----	---------------

项目厅同意审计委员会的建议，即把填补关键的空缺员额列为优先事项。

157	进行中：招聘工作顺利进行	现在	招聘主管、雇用主管、执行主任、副执行主任
-----	--------------	----	----------------------

项目厅同意审计委员会的建议，即编制和执行有正规架构的培训和发展计划。

160	进行中	2008 年 3 月 31 日	组织效能中心主任
-----	-----	-----------------	----------

资产管理

项目厅同意审计委员会重中的建议，即项目厅：(a) 更新所有享有下放权力的办事处的库存记录，并通过适当的增列和处置来就所有变动情况作出调节；(b) 确保将有效、准确和完整的期初余额列入阿特拉斯系统；(c) 向委员会提供关于资产重新分类的所有文件。

段次	执行情况	预计执行日期	责任
169	进行中: 同时遵循《公共部门会计准则》 不断变化的要求	2008 年 6 月 30 日	主计长、区域主任
项目厅同意审计委员会的建议, 即审查购买文件, 确保把资产记入资产登记册。			
176	进行中: 同时遵循《公共部门会计准则》 不断变化的要求	2008 年 6 月 30 日	主计长、区域主任、区域财务干事
项目厅同意审计委员会重申的建议, 即定期进行实物资产盘点, 以便核实资产的存在和资产记录的完整性和准确性。项目厅还同意审计委员会的另一项建议, 即让仓库公司确认存放于仓库的所有库存物品。			
183	进行中: 正在依照公共部门会计准则》 不断变化的要求完成	2008 年 6 月 30 日	主计长、区域主任、区域财务干事
项目厅亚太办事处同意审计委员会的建议, 即与项目厅总部协商, 查明、处置和核销所有经评估确定为多余或陈旧过时的非消耗性设备, 以确保更加公允地列报在财务报表中披露的非消耗性物品余额。项目厅同意审计委员会的建议, 即采取措施避免复印机租赁中任何毫无成效的支出。			
186	进行中	将在 2007 年 12 月 31 日年度结账时处理	主计长、区域主任、区域财务干事
信息、通信和技术			
项目厅同意委员会重申的建议, 即项目厅应(a) 制定一项详细的信息和通信技术战略计划; (b) 考虑对其信息和通信技术环境采用国际标准和最佳做法的惠益。			
195	进行中	现在	全球服务中心主任
项目厅同意委员会的建议, 即项目厅通过其同开发署的谅解备忘录参与拟定和最后完成减少风险计划和行动计划, 从而化解 BearingPoint 公司的报告中强调的所有风险。			
199	进行中	正在进行	开发署/项目厅首席信息技术干事