



大会

Distr.: General
9 September 2014
Chinese
Original: English

第六十九届会议

临时议程* 项目 129

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 2013 年 12 月 31 日终了财政期间联合国各 基金和方案的报告所载建议的执行情况

秘书长的报告**

增编

摘要

本报告是根据大会第 [48/216 B](#) 号决议提交的。大会该项决议要求联合国各基金和方案行政首长在审计委员会向大会提交建议的同时，向大会报告为执行这些建议已采取或将采取的措施。

秘书长谨向大会转递下列基金和方案行政首长的回复：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、联合国项目事务厅、联合国促进性别平等和增强妇女权能署、卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际刑事法庭。

* [A/69/150](#)。

** 由于获取联合国各基金和方案回馈需要很长时间，致使本报告迟交。



本报告提供已向审计委员会提出的评论之外的补充资料，有些资料已列入审计委员会给各基金和方案行政首长的最后报告。行政首长赞同审计委员会的多数建议，他们的一些评论已经适当反映在审计委员会的报告中。因此，为了减少重复和精简文件，本报告仅在必要时才提供进一步评论。本报告也提供关于审计委员会有关报告所载每项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先程度等资料，此外也载有审计委员会认为尚未充分执行的与以往各期有关建议的最新执行情况。

目录

	页次
一. 导言	4
二. 国际贸易中心	4
三. 联合国大学	10
四. 联合国开发计划署.....	16
五. 联合国资本发展基金.....	33
六. 联合国儿童基金会.....	38
七. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处.....	47
八. 联合国训练研究所.....	66
九. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金.....	70
十. 联合国环境规划署基金.....	88
十一. 联合国人口基金	94
十二. 联合国人类住区规划署.....	105
十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室.....	111
十四. 联合国项目事务厅.....	124
十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署.....	137
十六. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭.....	147
十七. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭	151

一. 引言

1. 本报告是根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交的。大会在该项决议中请联合国各基金和方案行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会提供有关答复，并说明为执行这些建议而将采取的措施和相关时限。

2. 在编写本报告时考虑到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)以及秘书长的说明，其中转递审计委员会关于改善经大会核可的审计委员会建议执行工作的提议(A/52/753)；

(b) 第 67/235 和 68/19 A 号决议，其中大会再次请秘书长及联合国各基金和方案行政首长确保审计委员会的各项建议迅速及时地得到充分执行，有效处理审计委员会强调的问题的根源，充分说明为何未及时执行有关建议(特别是历时两年或两年以上而仍未充分执行的建议)，说明执行建议的预计时限、执行建议的优先度以及将接受问责的官员。

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

4. 关于优先程度，据指出，审计委员会将最重要的建议归类为“主要建议”。所有已获接受的审计委员会建议都将得到及时执行，但那些主要建议将会最优先得到执行。

5. 行政首长们已同意审计委员会的几乎所有建议，而且其有些评论意见已在审计委员会各相关报告中得到适当反映。现根据第 68/19 A 号决议第 14 段，就审计委员会认为尚未充分执行的涉及以往各期的所有建议提供相关资料。

二. 国际贸易中心

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告所载建议的执行情况¹

6. 表 1 汇总了截至 2014 年 8 月各项主要建议的执行状况。

¹ A/69/5(Vol.III)，第二章。

表 1
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助司	2	—	—	2	2	—
方案支助司和联合国秘书处	2	—	1	1	1	—
方案支助司和执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	1	4	4	—
百分比	100	—	20	80		

7. 表 2 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

表 2
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助司	2	—	—	2	2	—
方案支助司和联合国秘书处	2	—	1	1	1	—
方案支助司和执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
共计	6	—	1	5	5	—
百分比	100	—	17	83		

8. 在第 14 段, 审计委员会建议国际贸易中心(国贸中心)定期向大会和世界贸易组织(世贸组织)总理事会通报今后备抵服务终止了负债所需的预期供资数额。

9. 离职后医疗保险负债见国贸中心转交大会和世贸组织总理事会的财务报表。自 2014 年起, 国贸中心的财务报表将每年编制一次。

负责部门: 方案支助司和联合国秘书处

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

10. 在第 19 段, 审计委员会建议国贸中心审查目前的方案支助收费率是否能收回项目的全部成本。

11. 国贸中心指出, 目前正在采取举措, 以确定项目的全部成本。

负责部门：方案支助司和执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2016 年第四季度

12. 在第 21 段，审计委员会建议国贸中心：(a) 进一步拟定其继续开展成本计算方法制订工作的项目计划，并列入主要的阶段性目标和产出，以便积极监测该项目；(b) 彻底分析其经常预算成本，以便全面计算项目成本。

13. 目前正在采取举措，以计算产出和成果的费用。这项工作的一部分取决于“团结”项目中的可用功能。该项目须到 2015 年底才能在日内瓦部署使用。

负责部门：方案支助司和执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2016 年第四季度

14. 在第 29 段，审计委员会重申其此前的建议，即：国贸中心明确确定国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)项目的目标和预期惠益，并制定一种方法来跟踪和管理各种惠益的实现情况。

15. 由联合国公共部门会计准则执行小组集中制订、于 2014 年 6 月得到公共部门会计准则指导委员会核准的惠益实现计划中包含国贸中心。该计划已经纳入预期的惠益以及用于跟踪和管理惠益实现情况的方法。

负责部门：方案支助司和联合国秘书处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：不适用

16. 在第 37 段，审计委员会建议国贸中心更完整记录对 3 位候选人的评价。

17. 国贸中心目前在监督三位候选人的管理能力评价方面，实行与联合国秘书处同样严格的组织审查。尽管目前正逐步推动对雇用管理人实行个人问责和专业问责，但国贸中心将修改其咨询人雇用程序以确保清楚列明获得考虑，但最终未被选上的任何潜在咨询人的名字以及没有被选上的原因。

负责部门：方案支助司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

18. 在第 40 段，审计委员会建议国贸中心努力保证咨询人业绩评价的质量。

19. 国贸中心未来将推出新的在线咨询人评价工具，其中将包含保证质量内容。

负责部门：方案支助司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2016 年第四季度

B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

20. 审计委员会在关于 2013 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件(A/69/5 (Vol.III)，第二章)中汇总了上一个财政期间所提建议的执行状况。表 3 汇总了被审计委员会评估为“部分执行”和/或“未执行”的 8 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。

表 3

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件一中认为未充分执行的上一期间所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行或因 情况变化而		执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
		未接受	没有执行			
方案支助司	3	—	3	—	—	—
方案支助司和联合国秘书处	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室	4	—	—	4	4	—
共计	8	—	3	5	5	—
百分比	100	—	38	62		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告²

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

² A/67/5(Vol.III)，第二章。

22. 大会在其第 68/244 号决议中核可现已实施的行政和预算问题咨询委员会关于目前继续在经常预算中对离职后医疗保险负债采用现收现付方法的建议。对于由预算外资源供资的工作人员，国贸中心仿效联合国秘书处的做法。

负责部门：方案支助司和联合国秘书处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

23. 在第 50 段，审计委员会建议国贸中心明确确定公共部门会计准则项目的目标和预期惠益，并制定一种方法来跟踪和管理各种惠益的实现情况。

24. 请参阅上文第 15 段国贸中心对审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 29 段所载建议的评论。

负责部门：方案支助司和联合国秘书处

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

25. 在第 51 段，审计委员会建议国贸中心为实施《公共部门会计准则》而加强其全组织的变革管理方案，为此应具体明确每个业务单位的高级管理层必须如何在《公共部门会计准则》实施期间及之后积极主动地承担责任并推动落实预期惠益。

26. 请参阅上文第 15 段国贸中心对审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 29 段所载建议的评论。

负责部门：方案支助司和联合国秘书处

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

27. 在第 59 段，审计委员会建议国贸中心：(a) 在报告其绩效指标时，提供相应的评论意见和数据，列出优先国家或欠发达国家内报告在国贸中心帮助下实现改进的实体数目；(b) 将选定的绩效指标与所发表的方案定期详细评价综合报告进行结合，以便更深入揭示改进之处以及国贸中心所作投入的作用，并为此作出保证；(c) 在商定指标之后，于 2014 年 1 月 1 日前及早制定详细的数据定义和指导准则，减少所报告绩效指标方面的一致性和差异。

28. 这项建议目前正在执行。

负责部门：方案支助司和执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

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

30. 国贸中心最近举行了一次讨论会，探讨促贸援助方面影响评估共同框架。作为讨论会的后续，国贸中心将与其各捐助者协调，探讨更好地统一捐助者的报告编制要求。国贸中心还与企业发展捐助者委员会包括其结果评估工作组一道，共同主办了 2014 年 7 月 8 日至 10 日年度会议。国贸中心目前正在努力实施其国际援助透明化倡议的标准。

负责部门：执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2016 年第四季度

31. 在第 65 段，审计委员会重申它建议将成绩与所分配资源挂钩并以成绩不佳数据作为资金再分配的依据。

32. 在进行一个反应良好的试点之后，国贸中心将此项建议的全面执行推迟至 2015 年 12 月。自 2013 年以来，国贸中心对全部技术援助项目都实行了季度业绩审查做法。业绩不佳项目的预算已作削减，从而腾出资源用于能够更好地利用资源的项目。

负责部门：执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

33. 在第 66 段，审计委员会建议国贸中心与“团结”项目实施小组互动协作，确保设置人力资源时间记录功能。

34. 国贸中心被告知，“团结”项目将没有时间记录功能，而且国贸中心将无法独自影响这个全系统业务转型项目。

负责部门：方案支助司

执行状况：因情况变化而没有执行

优先程度：中

目标日期：不适用

35. 在第 80 段，审计委员会建议国贸中心立即开始要求同行审议者及高级管理层寻找至少为项目启动后早期阶段进行了详细规划的证据。

36. 虽然国贸中心在把更详细的初始阶段规划纳入项目设计和质量保证流程方面取得了进展，但它尚未掌握由此导致为项目启动之后的业务项目进行详细规划的事例。

负责部门：执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

三. 联合国大学

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告³ 所载建议的执行情况

37. 表 4 汇总截至 2014 年 8 月各项主要建议的执行状况。

表 4

主要建议执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
校长办公室	2	1	—	1	1	—
共计	2	1	—	1	1	—
百分比	100	50	—	50		

38. 表 5 汇总截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

³ A/69/5(Vol. IV), 第二章。

表 5
所有建议执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	6	—	2	4	4	—
校长办公室	5	1	1	3	3	—
共计	11	1	3	7	7	—
百分比	100	9	27	64		

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

40. 联合国大学将清楚确定学术方案拨款以及用于一般开支和直接支持开展学术活动所涉其他费用拨款的性质。这将作为将于 2015 年编制的 2016-2017 两年期学术方案和预算指导准则的一部分。

负责部门：校长办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

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

42. 该文件已经起草，最后审查正在进行。

负责部门：行政部门

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

44. 联合国大学不接受这项建议，因为没有必要订立正式协议来指导联合国大学与日本联合国大学基金会长达 25 年持续不断而且运作良好的关系。联合国大学

与该基金会官员频繁举行直接会议。该基金会是一个依照日本国内法运作的完全独立的法律实体，因此不应因为要准备实施《公共部门会计准则》而把该基金会收益毛额和存留款记入联合国大学账目。

负责部门：校长办公室

执行状况：未接受

优先程度：高

目标日期：不适用

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

46. 联合国大学将与其学术工作人员探讨是否有可能在项目计划中制订业绩评估指标、基线和关键要素。但是，需提请注意研究过程的性质，因为它本身并不适于直接产生具体业绩指标或基准。联合国大学若干次与审计人员就与具体学术项目有关的业绩指标或基准问题进行了接触，但是尚未收到这方面的相关专业意见。

负责部门：校长办公室

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

47. 在第 40 段，联合国大学同意审计委员会的建议：即 (a) 完善 Pelikan 系统，优先开发新功能，以使其更加切合最终用户包括管理人员的实际需要，同时侧重于财务数据和提示机制；(b) 按照《方案和项目管理手册》对项目执行情况进行抽查。

48. 联合国大学正在探讨增强 Pelikan 系统的实际效用及其与 Atlas 系统财务数据的联接的可能性。由于执行时间安排以及必须在 2013 年 10 月底之前完成该项目，先前设想的 Pelikan 系统一些功能无法开发。此种最终用户方面强化功能的开发将取决于是否有所需的预算资源。

负责部门：校长办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

49. 在第 44 段，联合国大学同意审计委员会的建议，即它应严格遵守《联合国采购手册》的规定，并通过制定一份全机构年度采购计划来加强规划流程。

50. 联合国大学已制定 2014-2015 两年期采购计划。此做法也将在未来两年期延用。

负责部门：行政部门

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

51. 在第 48 段，联合国大学同意审计委员会的建议，即应确保联合国大学水、环境与卫生研究所严格遵守《联合国采购手册》，以确保采购程序具有适当竞争性并对采购程序进行控制。

52. 该研究所酌情实行了就放弃竞价投标表说明理由的做法。

负责部门：行政部门

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

53. 在第 52 段，联合国大学同意审计委员会的建议：即(a) 加快最终确定供应商表现情况评价准则；(b) 确保及时编制供应商表现情况评价报告。

54. 联合国大学一直在遵循《联合国采购手册》，其中规定，向联合国大学供应货物和服务的供应商必须定期接受评估，以确保其履行合同规定，并且指出任何不履约规定的问题，供今后讨论授予合同时考虑。

负责部门：行政部门

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

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

56. 执行情况评价报告已经修订，而且联合国大学目前正在拟订行政指示。

负责部门：行政部门

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

57. 在第 58 段，联合国大学同意审计委员会的建议，即确保联合国大学世界发展经济学研究所采取措施，提高咨询人甄选和招聘过程的透明度并改进书面记录。

58. 该研究所正在采取措施保存所有相关的招聘记录，确保招聘过程具有竞争性。

负责部门：行政部门

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

59. 联合国大学同意审计委员会的建议，即严格遵守联合国大学《财产管理和库存控制准则》。

60. 联合国大学制定了标准作业程序，并为每个部门正式规定了作用和职责，以确保遵守作业程序。

负责部门：行政部门

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

61. 审计委员会在关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件(A/69/5(Vol.IV)，第二章)中汇总了上一个财政期间所提建议的执行状况。表 6 汇总了被审计委员会评估为“执行中”的 3 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 6

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

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政部门	2	—	—	2	2	—
校长办公室	1	—	—	1	1	—

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
共计	3	—	—	3	3	—
百分比	100	—	—	100		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁴

62. 在第 39 段，联合国大学同意审计委员会的建议，即(a) 建立一个机制，以有效协调和监测项目和方案；(b) 进行年度“抽查”以评价选定的一些项目。

63. 2015 年年初将实施一个试点项目，对最多三个项目进行抽查，并评价遵守方案和规划指导准则的情况。

负责部门：校长办公室

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

64. 在第 42 段，联合国大学同意审计委员会的建议，即(a) 严格遵守《采购手册》的规定；(b) 及时展开正式的合同续签流程。

65. 联合国大学已展开新的正式招标过程，预期将在 2014 年底之前完成。

负责部门：行政部门

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

66. 在第 54 段，联合国大学同意审计委员会的建议：(a) 制定详细的公式和政策准则，用以确定联合国大学所聘请临时合同人员的薪酬表；(b) 确保按照联合国大学人事政策授权核准咨询人合同。

67. 目前，一套针对临时合同人员的薪酬标准正在一些地点使用。联合国大学目前正在审查是否有必要对其余地点采用此标准。咨询人合同已依照联合国大学人事政策核准。

负责部门：行政部门

执行状况：执行中

⁴ A/67/5 (Vol. IV)，第二章。

优先程度：中

目标日期：2015 年第三季度

四. 联合国开发计划署

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵ 所载建议的执行情况

68. 表 7 汇总截至 2014 年 8 月各项主要建议的执行状况。

表 7
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
区域局	5	—	5	5	—	—
拉丁美洲和加勒比区域局	1	—	1	1	—	—
信息系统和通信技术处	1	—	1	1	—	—
财政资源管理处	1	—	1	1	—	—
政策和方案支助局及战略变革执行小组	1	—	1	1	—	—
共计	9	—	9	9	—	—
百分比	100	—	100			

69. 表 8 汇总截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

表 8
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
区域局	16	—	16	16	—	—
财政资源管理处	4	—	4	4	—	—
人力资源处及信息系统和通信技术处	2	—	2	2	—	—
审计和调查处	1	1	—	—	—	—
拉丁美洲和加勒比区域局	1	—	1	1	—	—
非洲区域局和尼日利亚国家办事处	1	—	1	1	—	—

⁵ A/69/5/Add.1, 第二章。

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
信息系统和通信技术处	1	—	1	1	—	—
区域局和采购支助处	1	—	1	1	—	—
政策和方案支助局及战略变革执行小组	1	—	1	1	—	—
共计	28	1	27	27	—	—
百分比	100	4	96			

70. 在第 29 段,联合国开发计划署(开发署)同意审计委员会的建议:即它应(a)建立适当的质量保证机制,以进一步改进业绩指标的统一实施;(b)在年度工作计划和综合年度工作计划中列入所有核准项目的适当基准和预计产出目标。

71. 目前正在准备在 2014 年向所有国家办事处推出一个项目质量保证系统。它将为实行严格的成果报告制度以支持开发署年度计划和 2014-2017 年战略计划提供具体指导和标准。

负责部门:政策和方案支助局及战略变革执行小组

执行状况:执行中

优先程度:高

目标日期:2015 年第一季度

72. 在第 29 段,审计委员会建议开发署:(a)定期核对年度工作计划和综合年度工作计划所载业绩指标、基准和目标;(b)确保及时核准年度项目工作计划。

73. 综合年度工作计划与年度工作计划之间的协调一致已成为一个完全自动性质的过程。各区域局将监测进展情况,一旦在 2015 年之后出现异常延误情况,则与国家办事处一道协作。

负责部门:区域局

执行状况:执行中

优先程度:高

目标日期:2015 年第一季度

74. 在第 36 段,开发署同意审计委员会的建议,即它应(a)与政府的对口方协作,以确保及时核准年度项目工作计划;(b)监测国家一级项目的执行进展,以避免在执行中出现延误。

75. 这要求方案国对口方采取相应行动。区域局将监测在核准年度工作计划过程中出现的异常延误情况以及其启动日期出现重大延误的项目。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

76. 在第 41 段，审计委员会建议开发署审查国家办事处的项目，以确保项目中包括涉及开发署专题领域的主流活动。

77. 区域局将审查国家办事处支持各自政府伙伴发展有限找点的计划，以此作为战略和改革执行小组启动的年度业务计划进程的一部分。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

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

79. 在征得相关项目管理委员会的同意后，可根据要求修订国家办事处年度工作计划。各区域局将视必要与国家办事处合作，以确保项目委员会核准与已核定工作计划存在重大偏离之处。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

80. 在第 49 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应遵守其《财务条例和细则》及《方案和业务的程序与政策》，进一步加大当前工作力度，以确保各区域局进行认真监测并优先处理经查已结束业务项目的剩余阶段财务结清工作。

81. 各区域局将优先处理将结清财务的剩余项目，并监测出现重大延误的项目的进展情况。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

82. 在第 53 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应确保发展项目的财务结清工作持续采用项目完成核对清单，包括编写最后审查报告。

83. 各区域局将与国家办事处协作，确保针对将于 2014 年结清的项目拟定项目完成核对清单和最后审查报告。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

84. 在第 57 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应按照《方案和业务的政策与程序》，及时编写和提交综合交付情况报告。

85. 目前正在国家办事处一级开展这项活动。各区域局将设立一个机制，以监测国家办事处提交综合交付情况报告的及时性。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

86. 在第 63 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 根据《方案和业务的政策与程序》，为国家办事处编写季度进展情况报告；(b) 定期更新 Atlas 系统中的风险日志；(c) 进行项目实地视察，编写报告，并根据《方案和业务的政策与程序》的要求提交报告。

87. 这项活动目前正在进行。各区域局将与国家办事处协作，确保并监测遵守情况。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

88. 在第 67 段, 审计委员会建议开发署根据《发展成果规划、监测和评价手册》, 确保为尼日利亚的所有项目编制年度工作计划。

89. 尼日利亚国家办事处将招聘一名全职监测与评价分析员, 并确保建立更有力的规划制度, 以便依照《发展成果规划、监测和评价手册》中的指导准则, 编制和修改年度工作计划。

负责部门: 非洲区域局和开发署尼日利亚办事处

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

90. 在第 72 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即它应采取适当行动, 在审计计划中列入从未经过审计但执行以来累计支出超过 30 万美元的项目, 修改和澄清所采用的标准, 并按提交审计计划的日期审查所记录的所有开支。

91. 目前已对《开发署方案和业务的政策及程序》中非政府组织/国家执行工作最新审计政策草案作了必要澄清和修改。这些修改和澄清正被纳入拟于 2015 年展开的下一轮项目审计(涵盖 2014 财政年度的开支)。

负责部门: 审计和调查处

执行状况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

92. 在第 77 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即它应指示各区域局与国家办事处密切合作, 确保遵守审计和调查处的指示, 并在规定期限内或在后来与审计和调查处商定的期限内提交所有审计报告。

93. 各区域局将与审计和调查处协商, 设立和/或加强其审计报告提交及时性监测机制, 并在例外情况下对一些国家办事处进行后续跟踪。

负责部门: 区域局

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

94. 在第 80 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应确保各区域局制订现实的执行目标日期，监测长期未获执行(超过 18 个月)并涉及执行伙伴的审计建议执行情况。

95. 各区域局将设立和/或加强其长期未获执行并涉及执行伙伴的的审计建议监测机制。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

96. 在第 84 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应审查反复提出有保留审计意见的原因，并视需要与区域局和相应执行伙伴一道采取补救行动。

97. 各区域局将与相关的国家办事处合作，针对连续三年均被提出有保留审计意见的国家执行项目采取执行措施，包括采取备用现金转移方式。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

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

99. 鉴于这是一个涉及具体国家的问题，拉丁美洲和加勒比区域局将与财政资源管理处及审计和调查处协商，与国家办事处合作进行必要的审查与评价。

负责部门：拉丁美洲和加勒比区域局

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

100. 在第 94 段，开发署同意审计委员会的建议，即根据与有关捐助者达成的双边协议，尽一切努力向捐助者退还应退款项，并根据《方案和业务的政策与程序》

以及年终结算指示结清 2013 年账户中超过 90 天的所有余款(即有待退还捐助者的款项)。

101. 财政资源管理处将考虑采取其他措施,包括在关于处理超过 90 天未支出余款的协议中列入一项可能的综合条款。

负责部门: 财政资源管理处

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014 年第四季度

102. 在第 101 段,开发署同意审计委员会的建议,即(a) 执行其向国家办事处发出的现金转移统一办法订正框架的指导说明;(b) 对各区域局进行后续跟踪并与国家办事处进行协作,以确保各自方案周期的宏观和微观评估按计划进行。

103. 关于现金转移统一办法指导说明已得到核准,目前正在颁布之中。各区域局将设立和/或加强其用于监测尚待进行的微观或宏观评估的机制。

负责部门: 区域局

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

104. 在第 107 段,开发署同意审计委员会的建议,即它应与世界卫生组织(世卫组织)和联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)协作,在向审计委员会确认余额时,说明应付/应收账款余额是否适当,包括提及具体的会计政策(如与开发署不同)。

105. 财政资源管理处将主动与世卫组织和近东救济工程处联络,确认所采用的会计政策,并澄清需要在年底核实的项目的性质。

负责部门: 财政资源管理处

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第一季度

106. 在第 112 段,开发署同意审计委员会的建议,即它应(a) 按国家办事处方案周期制定综合采购计划;(b) 确保国家办事处将各自的采购计划上载到开发署总部设计的资料库中。

107. 各区域局将设立和/或加强其用于监测开发署总部设计的资料库内国家办事处一级综合采购计划的上载情况和执行情况的机制。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

108. 在第 114 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应确保评价委员会成员中的所有非开发署工作人员按照《方案和业务的政策与程序》的规定签署公正声明，以声明其无利益冲突。

109. 各区域局将与采购支助处协商设立和/或加强其用于确保遵守此项要求的机制。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第三季度

110. 在第 117 段，审计委员会建议开发署对执行伙伴进行密切跟踪，以确保按照合同按时交付货物和服务，同时必须及时签署确认交付报告。

111. 各区域局将与采购支助处协商设立、加强和/或利用其现有的用于确保遵守此项要求的机制。

负责部门：区域局

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第三季度

112. 在第 120 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 确保国家办事处在签订工作人员雇用合同以及适时进行业绩评价方面遵守《服务合同用户指南》；(b) 审查现行服务承包商模式和政策，包括国家办事处项目工作的性质以及相关的服务合同执行情况评价规定。

113. 各区域局将与有关国家办事处协作处理所确定的具体问题。此外，采购支助处将与区域局协商审查目前的服务合同政策。

负责部门：区域局和采购支助处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第三季度

114. 在第 124 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应定期审查离职后医疗保险供资计划，并制定适当的供资战略，使供资计划保持切合实际。

115. 财政资源管理处将每年在实际研究结果出来之后审查现行供资战略。

负责部门：财政资源管理处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

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

117. 此事涉及哥本哈根福利和应享权利科所需要的具体用户配置文件，目前的内部控制框架中没有对此作具体详述。人力资源处将与信息系统和通信技术处协作，并与财政资源管理处协商，审查、建立并在必要时修改配置文件，以符合薪金股的工作流程要求。

负责部门：人力资源处及信息系统和通信技术处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

118. 在第 134 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 实行严格的监测机制，确保毫不拖延地关闭 Atlas 系统中的已离职人员账户；(b) 考虑其他备选方案，以减少未来人员离职所牵涉的情况，以确保已离职人员不能擅自进入 Atlas 系统。

119. 关于建议中的(a)部分，目前已把报告提供给 Atlas 角色生成和用户开通系统协调人，而且正在探讨采取其他监测办法。关于(b)部分，目前已对一个补丁进行了测试，并且已安装到 Atlas 系统的实际操作环境中。

负责部门：信息系统和通信技术处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

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

121. 人力资源处将与信息系统和通信技术处合作确保在通过“电子服务”提出预支假请求后，高级管理人员和有关主管能被自动告知。

负责部门：人力资源处及信息系统和通信技术处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

122. 在第 141 段，开发署同意审计委员会的建议，即确保各国家办事处制订并使用最新的灾后恢复计划。

123. 区域局将同管理局协作建立和/或视需要加强一个机制，以监测最新灾后恢复计划的执行情况，特别重点是那些有特殊发展需要和/或风险的国家。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

124. 在第 144 段，开发署同意审计委员会的建议，即(a) 监测存货核证表的上载，确保其及时完成；(b) 监测和控制国家办事处提交的报告，并处理报告中提出的问题；(c) 处理国家办事处迟交文件的特殊情况。

125. 财政资源管理处将加强其监测存货核证上载及时性的机制并确保有必要的后续行动作为年终结算进程的一部分。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

126. 审计委员会在其关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一(A/69/5/Add.1, 第二章)中, 提供了一份以往财政期间各项建议执行情况的摘要。下文表 9 汇总了被审计委员会评定为“执行中”的 22 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按附件一所列建议的先后顺序排列。

表 9

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
区域局	9	1	8	8	—
财政资源管理处	6	5	1	1	—
采购支助处	2	—	2	2	—
人力资源处	2	2	—	—	—
亚洲及太平洋区域局	1	1	—	—	—
资本发展基金	1	1	—	—	—
人力资源处/信息系统和 通信技术处	1	—	1	1	—
共计	22	10	12	12	—
百分比	100	45	55		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁶

127. 在第 33 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即寻求其伙伴在管理退款方面的进一步合作, 并改进有关监测流程。

128. 捐助者退款余额已大幅度减少。目前已实行密切监测和改进的控制措施以便利账户调节。对某些图域实行了组合编辑控制。

负责部门: 财政资源管理处

执行情况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

129. 在第 53 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 在关闭账户前从项目厅取得结余确认书, 并对基金间结余进行调节; (b) 从项目厅取得半年度报

⁶ A/67/5/Add.1, 第二章。

告及核证；(c) 在处理管理服务安排的交易之前，对项目厅提供的数额进行适当验证。

130. 开发署在 2013 年已确保同项目厅进行季度调节并签了字。开发署在 2013 年取得了关于管理服务安排交易的半年度确认书并进行了适当验证。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

131. 在第 62 段，开发署同意审计委员会的建议，即为涉及积存假期、解雇补助金和离职回国福利的服务终了负债制订供资计划。

132. 开发署已制订一个 15 年离职后医疗保险供资计划，并每年在修订后的精算报告印发时依据该报告审查供资战略。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

133. 在第 70 段，开发署同意审计委员会的建议，即开发署区域局应考虑国家执行模式审计流程的结果，并会同执行伙伴解决在国家执行模式审计流程中发现的薄弱之处。一个侧重点应是屡次收到负面报告的执行伙伴。

134. 区域局已经并且将继续同有关国家办事处协作，采取适当措施处理连续三年收到负面审计报告的国家执行项目。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第三季度

135. 在第 75 段，开发署同意审计委员会重申的建议，即通过区域局，(a) 优先处理所有业务已结束项目的财务结束工作；(b) 处理在完成项目收尾方面出现延迟的原因。

136. 区域局已经并且将继续同有关国家办事处协作，优先处理相关项目的财务结算。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

137. 在第 77 段，开发署同意审计委员会的建议，即通过定期审查企业资源规划系统中的项目信息，提高项目相关信息的质量。

138. 2013 年进行了一次重要的数据清理，作为开发署参与国际援助透明度倡议的一部分。此外，企业资源规划系统中的项目模块已经增强，具备了更好的内部和捐助者报告功能。

负责部门：区域局

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

139. 在第 79 段，开发署同意审计委员会的建议，即开发署各国家办事处应监测季度综合交付情况报告的收取情况。

140. 区域局已经并且将继续同有关国家办事处协作，确保及时提交报告。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

141. 在第 81 段，开发署同意审计委员会的建议，即各国家办事处应进行实地访查和最后项目审查，以评估项目执行情况和成功与否，并完善所得经验教训。

142. 区域局已经并且将继续同有关国家办事处协作，确保遵守既定项目质量标准。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

143. 在第 104 段，开发署同意审计委员会重申的建议，即(a) 定期审查企业资源规划系统中的买方简况信息，确保只有经过认证的采购人员才能建立买方简况信息，并移除企业资源规划系统中的不当简况信息；(b) 考虑建立机制，以提高履行采购职能人员的认证率。

144. 履行采购职能人员的认证率已增至 60%，2011 年则为 40%。目标比率是 80%。此外，已对企业资源规划系统中的买方简况信息进行了审查，并随着公共部门会计准则在 2012 年的执行对培训材料进行了更新。

负责部门：采购支助处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

145. 在第 115 段，审计委员会同意在审计和调查处报告中载列的结果和建议，并着重强调开发署需要处理其集中采购审计报告中强调的事项。

146. 这涉及审计和调查处就采购问题提出的 13 项建议，其中 10 项已执行。其余 3 项建议需要政策变动和机构间讨论，因此被推迟执行。采购支助处预计这些待落实建议不迟于 2014 年底执行。

负责部门：采购支助处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

147. 在第 127 段，开发署同意审计委员会重申的建议：(a) 改善请假管理方面的所有控制措施，确保累积休假准确；(b) 优先解决请假管理中的不足。

148. 随着缺勤模块于 2012 年和 2013 年在企业资源规划系统中的推出，手填休假单的核对问题已得到处理。缺勤模块要求开发署所有部门以电子方式提出和批准休假请求。

负责部门：人力资源处

执行情况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告⁷

149. 在第 23 段, 审计委员会建议, 为进一步改进其公共部门会计准则财务报表, 开发署应: (a) 考虑将其所有预算内资源列入预算与实际金额对比表, 以使报表更易于比较和理解; (b) 逐个确定库存的可变现净值/现行重置成本, 而不是采用笼统的办法。

150. 关于建议中的(a)部分, 开发署现已全面遵守公共部门会计准则第 24 号。关于建议中的(b)部分, 库存估值方法已改进。

负责部门: 财政资源管理处

执行情况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

151. 在第 27 段, 开发署同意审计委员会的建议, 即它应审查(最好是每年一次)离职后医疗保险负债的供资计划, 以确保其保持适当的水平。

152. 开发署已经制订一个 15 年离职后医疗保险负债供资计划, 并且每年在新的精算报告印发时审查该计划。

负责部门: 财政资源管理处

执行情况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

153. 在第 34 段, 审计委员会建议开发署: (a) 监测和跟踪项目的实施进度报告, 并确保其按时完成; (b) 确保国家办事处更新企业资源规划系统中的项目状况, 积极解决造成完成项目延误的原因。

154. 区域局已经并且将继续同国家办事处协作, 监测和评估核定项目计划实施过程中出现重大延误的原因。

负责部门: 区域局

执行情况: 执行中

⁷ A/68/5/Add.1, 第二章。

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

155. 在第 39 段，开发署同意审计委员会再次提出的建议，即确保所有区域局与国家办事处密切协作，以及确保审计和调查处的指示得到遵行，并在规定期限内提交所有审计报告。

156. 区域局已经并且将继续同国家办事处协作，监测为新财政年度及时提交国家执行情况/国家执行审计报告的情况。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第三季度

157. 在第 44 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应调动各区域局和各自的实施伙伴，采取适当行动，消除造成非无保留审计意见多次出现的原因。加强审查现金转移模式也将对实施伙伴花费的数额提供额外保证。

158. 区域局已经并且将继续同相关国家办事处协作，评估非无保留审计意见一再出现的原因，并审查连续三年收到有保留审计意见的国家执行项目的现行现金转移办法模式。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第三季度

159. 在第 46 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 确保对于任何未来项目，进一步加强发现和评估可能阻碍项目实施的固有外部风险，并制订解决方案；(b) 考虑对阿富汗司法与人权项目从开始到结束期间进行追溯审计，为未来项目汲取经验教训；(c) 重新审查 2009 年 7 月至 12 月期间的项目开支，确保“阿富汗司法和人权项目”与“加强阿富汗司法系统”和“县级获得司法救助项目”实施的相同活动没有重复开支。

160. 此项建议的(a)和(c)部分辅助证据已提供给审计委员会。关于(b)部分，现已同审计和调查处达成了一项协议。

负责部门：亚洲及太平洋区域局

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

161. 在第 56 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 提醒国家办事处编制采购计划，并推出定期审查机制，以确保符合方案和业务政策和程序的信息披露最低要求；(b) 确保制订综合采购计划，以确保利用规模经济，提高购买力，更好地实现资金效益。

162. 区域局将对那些在其核定方案拟订周期没有综合采购计划的国家办事处予以提醒和进行督促。

负责部门：区域局

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

163. 在第 68 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 监测遵守根据方案和业务政策与程序批准的人力资源管理程序的情况，(b) 更好地利用企业资源规划系统的电子服务模块监测人力资源管理活动的及时处理。

164. 电子服务模块自 2012 年以来已逐步实施，目前包括以企业资源规划系统为基础的请假应用软件、缺勤报告、强化工作人员业绩评估站点和工作申请站点。

负责部门：人力资源处

执行情况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

165. 在第 74 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 改善人力资源办公室与企业资源规划系统角色生成和用户开通系统协调人之间的联系程序，确保离职员工账户及时停用；(b) 建立更严格的程序，确保企业资源规划系统角色生成和用户开通系统协调人按照内部控制框架的要求，定期审查用户账户及简况信息。

166. 此项建议的(a)部分已执行，因为自 2014 年 3 月以来已加强了与企业资源规划系统角色生成和用户开通系统协调人的沟通并与其分享了安全报告。关于(b)部分，目前正在与各业务所有人讨论各种选项。

负责部门：人力资源处以及信息系统和通信技术处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

167. 在第 84 段，开发署同意审计委员会的建议，即它应制订一项行动计划，把支出管理移交给全球共享服务中心，以使该中心得到最佳利用。

168. 行动计划已经制订和核准，预计会不迟于 2014 年底执行。

负责部门：财政资源管理处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

五. 联合国资本发展基金

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况⁸

169. 表 10 汇总了主要建议截至 2014 年 8 月的执行状况。

表 10

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行或请求结束	执行中	设有目标日期	未设目标日期
南部和东部非洲区域办事处	2	—	2	2	—
金融包容性和地方发展工作领域	2	—	2	2	—
执行秘书及管理和方案支助股	1	—	1	1	—
共计	5	—	5	5	—
百分比	100		100		

170. 表 11 汇总了所有建议截至 2014 年 8 月的执行状况。

表 11

所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行或请求结束	执行中	设有目标日期	未设目标日期
南部和东部非洲区域办事处	3	—	3	3	—
金融包容性和地方发展工作领域	3	—	3	3	—

⁸ A/69/5/Add.2，第二章。

负责部门	建议 数目	已执行或 请求结束	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
执行秘书及管理和方案支助股	1	—	1	1	—
共计	7	—	7	7	—
百分比	100		100		

171. 在第 19 段, 审计委员会建议联合国资本发展基金(资发基金)采纳并充分实施全系统风险管理程序, 以便按照其企业风险管理框架规划、监测和评估其方案与业务活动的各个阶段。

172. 资发基金将同开发署一道努力探索办法, 以便利用现有的开发署平台。目前, 资发基金有一个内部工具可监测风险, 以确保它从方案角度有系统地跟踪方案交付进展情况以及跟踪财务交付情况。通过每周审查这一工具, 资发基金得以在执行进程早期阶段对可能出现的问题作出反应, 并因而能够作出必要决定或采取纠正措施以解决任何可能的问题, 进而大幅度减少这些风险。

负责部门: 执行秘书及管理和方案支助股

执行情况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

173. 在第 24 段, 资发资金同意审计委员会的建议, 即它应要求其所有国家办事处编制综合交付情况报告, 并确保按照方案和业务政策与程序的规定, 由对应方及时签署报告。

174. 资发基金已注意到这项建议。不过, 所观察到的问题应是与对应方及时签署综合交付情况报告, 而不是编制综合交付情况报告, 因为每季度财务结算之后报告总是可立即提供。

负责部门: 南部和东部非洲区域办事处

执行情况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第一季度

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

176. 管理层将确保充分遵守《方案和业务的政策与程序》。

负责部门：金融包容性和地方发展工作领域

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

177. 在第 33 段，资发基金同意审计委员会的建议，即它应通过依照方案和业务政策与程序的规定审计某一年份累计支出达 300 000 美元的任何项目，提高其财务信息的可靠性。

178. 在国家执行项目的审计方面，管理层将确保充分遵守《方案和业务的政策与程序》。

负责部门：南部和东部非洲区域办事处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

179. 在第 37 段，资发基金同意审计委员会的建议，即它应(a) 确保每当裁撤方案干事员额时，都设立一个适当的移交机制，确保将其职责指派给其他指定官员，以便于妥善交付项目；(b) 进行本应在 2013 年完成的最后项目评价；(c) 与开发署签署关于监测和管理定于 2017 年完成的两个剩余全球项目的谅解备忘录。

180. 管理层将：(a) 确保每当裁撤员额时都有一个适当的移交机制；(b) 进行最后项目评价；(c) 同开发署签署一份涉及剩余全球项目的谅解备忘录。

负责部门：南部和东部非洲区域办事处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

181. 在第 41 段，资发基金同意审计委员会的建议，即它应编写载有业绩指标、基线信息和具体目标的完整年度工作计划，以按照方案和业务政策与程序的要求，遵循成果预算编制框架。

182. 管理层将确保按照《方案和业务的政策与程序》的要求编制年度工作计划，而且工作计划中要包括业绩指标、基线和具体目标。

负责部门：包容性金融和地方发展工作领域

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

183. 在第 44 段，资发基金同意审计委员会的建议，即它应密切监测其预算执行情况，并确保新出现的预算执行方面任何挑战都及时得到处理。

184. 管理层接受这项建议。

负责部门：金融包容性和地方发展工作领域

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

B. 审计委员会为以往财政期间所提建议的执行情况

185. 审计委员会在其关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告附件(A/69/5/Add.2, 第二章)中概述了以往财政期所提建议的执行状况。下文表 12 汇总了被审计委员会评定为“执行中”的 3 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 12

审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度报告附件视为未充分执行的以往各期建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理支助股	2	—	1	1	1	—
金融包容性工作领域	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	1	2	2	—
百分比	100	—	33	67		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁹

186. 在第 145 段，资发基金同意审计委员会的建议，即：(a) 对总分类账进行定期审查和调节，以发现错误；(b) 在财务报表编制过程中对其账目进行审查和

⁹ A/67/5/Add.1, 第二章。

提出质疑,以确保列报的财务信息准确,并且是对已发生活动的完整反映;(c) 审查所保留的业务准备金的数额,以确保将尽可能多的资金用于方案活动。

187. 资发基金已建立通过编制账目定期分析来及时对总分类账进行调节的制度。因此,2012年和2013年财政期间的结账和财务报表编制都很顺利,财务报表中反映的所有余额都是完整和经调节的。审计委员会对资发基金2012年和2013年财政期间发表的无保留审计意见证实了这一点。

负责部门: 管理支助股

执行状况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

审计委员会关于2012年12月31日终了年度的报告¹⁰

188. 在第23段,资发基金同意审计委员会的建议,即它应(a)与开发署联络,就紧急核准贷款政策达成一致,该政策是规范资发基金贷款提供工作的文书;(b)在贷款政策获得核准后,对所有逾期贷款适当作出减值;(c)在财务报表中披露应计利息113 000美元,作为报告日期之后的调整。

189. 开发署审查并通过了资发基金贷款政策,该政策现符合《公共部门会计准则》第28号(金融工具:列报)、第29号(金融工具:确认和计量)和第30号(金融工具:披露)的规定。贷款减值分析已完成,并在2013年12月31日终了年度的财务报表中披露了减值金额。但是,目前尚未进行贷款政策的正式签署,这将在2014年底前最后完成。

负责部门: 金融包容性工作领域

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014年第四季度

190. 在第27段,资发基金同意审计委员会的建议,即重新审查所遵循的采购流程,以确立评标小组接受补充澄清及最初建议书和评分出现重大变化的理由。

191. 资发基金已依照建议邀请开发署审计和调查处对采购流程进行一次审计,在编写本报告时正在进行审计。

¹⁰ A/68/5/Add.14, 第二章。

负责部门：管理支助股

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

六. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告¹¹ 所载建议的执行情况

192. 表 13 汇总截至 2014 年 8 月主要建议的执行状况。

表 13

主要建议执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
外地成果小组	5	—	—	5	5	—
私营部门筹资和伙伴关系司	3	—	—	3	3	—
数据、研究和政策	1	—	1	—	—	—
财务和行政管理司	1	—	—	1	1	—
共计	10	—	1	9	9	—
百分比	100		10	90		

193. 表 14 汇总截至 2014 年 8 月主要建议的执行情况。

表 14

所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
外地成果小组	7	—	—	7	7	—
财务和行政管理司	3	—	1	2	2	—
私营部门筹资和伙伴关系司	3	—	—	3	3	—
数据、研究和政策	2	—	1	1	1	—
供应司	1	—	—	1	1	—

¹¹ A/69/5/Add.3, 第二章。

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
供应司和人力资源司	1	—	—	1	1	—
共计	17	—	2	15	15	—
百分比	100		12	88		

194. 在第 16 段, 审计委员会建议联合国儿童基金会(儿基会)考虑重新评估资产使用寿命, 以反映经济现实和公允列报。

195. 儿基会每年均对其资产的使用寿命进行一次高级别审查。

负责部门: 财务和行政管理司

执行状况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

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

197. 儿基会将继续接收捐款大于 10 万美元的捐助者协议。捐助者协议是国家委员会独立订立的。其所依据的是可适用于当地的标准和做法, 儿基会无法决定其条款。但是, 儿基会将建议国家委员会把提留率纳入与主要捐助者的讨论中。此外, 作为业绩审查的一部分, 儿基会将继续分析国家委员会业务费用, 以确定可能提高效率的领域。

负责部门: 私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第一季度

198. 在第 28 段, 审计委员会建议儿基会要求相关国家委员会按照准备金指南及合作协定制订或修订其准备金政策, 并加强其对国家委员会准备金的监测, 以继续将准备金降至合理水平。

199. 儿基会将继续与未订立准备金政策的国家委员会进行后续接触, 以确保国家委员会制定此种政策, 并且将继续监测非法定储备金数额, 在适当时将此种讨论纳入年度联合战略计划审查中。

负责部门：私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

200. 在第 34 段，审计委员会建议儿基会通过制订具体可行的执行伙伴摸底程序标准来加强执行伙伴甄选工作。

201. 儿基会将制定针对各办事处的进一步指导意见，以改进和记录伙伴关系摸底程序。

负责部门：外地成果小组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

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

203. 儿基会目前正在设计一个电子系统，以便在规划和管理与现金转移有关的能力评估和保证活动方面向各办事处提供支持。该系统还将通过信息总汇，提供区域和全球监测职能。

负责部门：外地成果小组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

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

205. 儿基会为 2014-2017 期间分配了资金，以加强对现金转移的管理。为提供技术支助和加强监测而进行的具体计划活动包括：公布儿基会管理现金转移的政策和详细程序；在总部和区域办事处配置专门工作人员，以提供技术支助；为儿基会工作人员提供网上和课堂培训工具；把对管理现金转移工作的审查纳入所有定期规划和业绩审查程序中；实施一个为办事处计划提供支持的电子平台以及监测能力评估和保证活动。

负责部门：外地成果小组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

206. 在第 45 段，审计委员会建议儿基会考虑修订 VISION 系统相关模块的控制点，以确保其国家办事处在向逾六个月未报告现金使用情况的执行伙伴发放更多直接现金转移之前获得事先核准。

207. 作为对该系统拟议改动的替代方案，儿基会将设立成本效益高的控制措施，以应对和缓解这一风险。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

208. 在第 48 段，审计委员会建议儿基会加强执行伙伴的方案领域能力，并与其他有财务专长的机构协调加强执行伙伴的财务管理领域能力。

209. 儿基会将继续努力加强国家系统的能力。加强执行伙伴在儿基会方案领域的的能力对于履行其任务至关重要，并且是一项持续进行的工作。指导准则将在需要时发布，以支持各办事处加强其执行伙伴的财务管理能力。

负责部门：外地成果小组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

210. 在第 51 段，审计委员会建议儿基会制订一个全组织方法来评估其伙伴关系的成果和业绩。

211. 儿基会将制定一个简化评估工具，以协助各办事处从与民间社会组织的特定伙伴关系成果中汲取经验，并且将发布这一工具的使用指南。

负责部门：外地成果小组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

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

213. 儿基会将评估收集有关向执行伙伴转移现金的费用类别信息的多种方法。儿基会将进一步加强为各办事处提供的有关寻找机会提高向执行伙伴转移现金效率的现有指导。

负责部门: 财务和行政管理司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第三季度

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

215. 儿基会将考虑把国家办事处私营部门筹款活动预算作为私营部门筹资和伙伴关系预算的一个部分加以编制、列报和报告, 同时考虑到与这些费用有关的责任和决策由国家办事处一级承担。儿基会还将继续通过年度私营部门筹资和伙伴关系预算编制和报告周期来监测和分析筹资活动成本, 以促进效率和成效。

负责部门: 私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第二季度

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

217. 目前已存在为国家办事处提供的关于编制多年/滚动工作计划的指导。儿基会将继续加强其国家办事处通过培训和指导来实施成果管理的能力。

负责部门: 外地成果小组

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

218. 在第 73 段, 审计委员会建议儿基会应根据成果管理方面的良好做法, 及时为《战略计划》中的所有指标制订基线和目标。

219. 制订基线和目标是支持记录战略计划执行方面进展的一项优先工作。在 2014 年年度届会上向儿基会执行局提出的战略计划确立了大多数指标在成果和产出层面的基线和目标。

负责部门: 数据、研究和政策管理

执行状况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

220. 在第 76 段, 审计委员会建议儿基会为其下一个战略计划加强方案规划机制, 将国家方案文件中提出的各项成果与《战略计划》中的拟议成果更加直接地挂钩, 以此加强问责。

221. 作为展开《战略计划》的一部分, 将制订一个机制, 将《战略计划》中的成果和指标与国家一级的成果和指标挂钩, 以便为全面报告成果实现情况提供支持。

负责部门: 数据、研究和政策管理

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

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

223. 指导准则将作修订并加强, 以落实这项建议。及时监测和监督成果评估模块使用情况的工作也将加强。

负责部门: 外地成果小组

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

224. 在第 83 段, 审计委员会建议儿基会供应司与国家办事处和政府对应部门合作, 让不同国家接受更多品牌的产品, 使其不必向受限制的供应商采购物品。

225. 儿基会正在与国家办事处和政府对口部门合作, 使更多品牌的产品得到接受, 具体是考虑开展以下工作: (a) 各国政府说明品牌限制的合理依据; (b) 在采

购流程中包括“品牌或同等产品”，以购买具有相同规格的不同产品；(c) 对特定合同的合同条件所作的审查将包括修改国家规定，以允许注册更广泛的产品，确保有更多途径获得高质量产品。

负责部门：供应司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

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

227. 儿基会将开发报告工具，使各办事处能监测已到期的咨询人合同和机构合同，并及时终止合同。

负责部门：供应司和人力资源司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

B. 审计委员会关于上一个两年期的报告所载建议的执行情况

228. 审计委员会在 2013 年 12 月 31 日终了年度报告(A/69/5/Add.3，第二章)附件中，汇总了上一个财政期间所提建议的执行状况。以下表 15 汇总了审计委员会评为“执行中”的 7 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 15

审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度报告附件视为未充分执行的以往各期建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
私营部门筹资和伙伴关系司	2	—	1	1	1	—
财务和行政管理司	2	—	—	2	2	—
供应司	1	—	1	—	—	—
人力资源司	1	—	1	—	—	—
政策和战略司	1	—	—	1	1	—

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
共计	7	—	3	4	4	—
百分比	100	—	43	57		

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告¹²

229. 在第 55 段, 审计委员会建议儿基金会加强监测国家委员会的准备金政策, 以应对高额准备金, 并确保有足够的资金可供儿基金会用于履行其任务。

230. 与准备金数额较高的国家委员会举行了会议, 以讨论将准备金下调的问题。在一些情况下, 达成了下调准备金以及国家委员会向儿基金会汇款的协议。另请参阅儿基金会以上关于审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度报告第 28 段中建议的评论意见。

负责部门: 私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014 年第四季度

231. 在第 59 段, 审计委员会建议儿基金会继续加强监测国家委员会把经常资源改为其他资源的情况, 以尽量扩大儿基金会的不限用途资金。

232. 2013 年使用的新的收支报告将使儿基金会能够确定被国家委员会改为其他资源的作为经常资源筹集的资金数额, 从而使儿基金会可以更好地进行监测。此外, 国家委员会在进行大数额的资源转换时, 仍将与儿基金会协商并征得同意。

负责部门: 私营部门筹资和伙伴关系司

执行状况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

233. 在第 86 段, 审计委员会建议儿基金会: (a) 分析用以确定国家办事处业务员额适当水平的各项参数; (b) 监测和控制国家办事处使用方案预算支付与具体方案或项目无关业务开支的情况。

234. 目前正在制定一项行动计划, 以落实这项建议。该计划包括结合建立全球共享服务中心的工作, 在连续几个预算编制过程中确定并监测国家办事处的适当

¹² A/68/5/Add.2, 第二章。

业务员额水平。现计划从 2015 年起分阶段建立全球共享服务中心。只有在该中心全面运作后，才能对国家办事处的适当业务员额水平进行分析。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2017 年第四季度

235. 在第 100 段，审计委员会建议儿基会通过把机构预算资源使用情况与预期成果实现情况挂钩的办法，继续改进向执行局报告绩效的机制。

236. 儿基会将改进其执行情况报告，遵循执行局第 2013/20 号决定(第 10 段)的规定，其中要求儿基会：(a) 在其提交给执行局的执行主任年度报告中按综合资源计划的格式提供实际财务信息并对照综合预算来评估执行情况；(b) 每年向执行局第二届常会提交最新综合资源计划，供其核准；提交该计划前先对其所依据的财政预测进行审查。儿基会预计，在 2014 年下半年向执行局第二届常会提交执行情况报告后，这项建议将得到充分执行。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

237. 在第 111 段，审计委员会重申其先前的建议，即儿基会总部和各区域办事处继续与所有国家办事处一道开展工作，确保按照向实施伙伴转移现金框架开展能力评估和保证活动。

238. 请参阅上文第 205 段内儿基会关于审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告第 40 段所载建议的评论意见。

负责部门：政策和战略司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

239. 在第 137 段，审计委员会建议儿基会确保其供应司：(a) 制订和实施药品及营养品质量控制测试计划，并及时编写总结报告；(b) 继续通过年度报告监测测试结果并把测试结果列入其对供应商绩效的监测中，以确保只向其客户提供符合适当标准的产品。

240. 2013 年质量控制测试计划摘要报告已于 2014 年 3 月印发，以后每年第一季度都将印发此报告。为加强对测试结果的监测，儿基会发布了医药及营养产品抽样和测试程序。儿基会还制定了一个流程，以确保将测试结果列入用于医药及营养产品供应商业绩监测的积分卡。

负责部门：供应司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

241. 在第 142 段，儿基会同意审计委员会的建议，即严格遵守儿基会甄选咨询人和个体订约人方面的政策要求。

242. 儿基会已修改并重新发布相关政策，以对单一来源采购实行更多限制。目前已将竞争性甄选要求通知到各办事处，并已编订一份咨询人指南。因此，单一来源合同数目已大幅减少，而那些已订立的合同均根据政策规定，明确记录了理由。

负责部门：人力资源司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

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 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况¹³

243. 表 16 汇总截至 2014 年 8 月主要建议的执行状况。

表 16
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
企业资源规划部	2	—	2	2	—
行政事务部	1	—	1	1	—
财务部	1	—	1	1	—
内部监督事务部	1	—	1	1	—

¹³ A/69/5/Add.4，第二章。

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
黎巴嫩外地办事处	1	—	1	1	—
规划部	1	—	1	1	—
共计	7	—	7	7	—
百分比	100	—	100		

244. 表 17 汇总截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

表 17
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
行政事务部	9	—	—	9	8	1
内部监督事务部	6	—	—	6	6	—
企业资源规划部	5	—	3	2	2	—
人力资源部	4	—	2	2	2	—
规划部	4	—	—	4	4	—
小额金融部	3	—	2	1	1	—
财务部	2	—	—	2	2	—
法律事务部	1	—	—	1	—	1
对外关系部	1	—	—	1	—	1
救济和社会服务部	1	—	—	1	1	—
黎巴嫩外地办事处	1	—	—	1	1	—
共计	37	—	7	30	27	3
百分比	100	—	19	81		

245. 在第 24 段，审计委员会重申其先前建议，即联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)应当为偿付服务终了负债安排专门资金，供包括大会在内的主管机构审议并核准。

246. 近东救济工程处重点关注在具有挑战性的业务环境中满足巴勒斯坦难民紧迫的人道主义需求。服务终了负债及为其安排充足资金的问题将通过适当的理事机构解决。形成持久解决办法之后，全套支助举措的执行将取决于国际社会提供财政支助。

负责部门：对外关系部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

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

248. 近东救济工程处于 2012 年实施《公共部门会计准则》。在 12 个月启动阶段确定了与业务人员和其他可适用部门相关的具体《公共部门会计准则》规定，并随后实施。近东救济工程处同意利用其对《公共部门会计准则》中规定工作人员需达到的要求的了解：(a) 对财务部和其他有关部门的工作人员开展相关培训，以更好地遵守《公共部门会计准则》的要求；(b) 在编制财务报表期间，进一步改进财务部和所有相关部门的协调。

负责部门：财务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

249. 在第 36 段，审计委员会建议近东救济工程处对欺诈和其他腐败行为制定政策，以指导管理部门和其他工作人员查明和报告有关欺诈的问题。

250. 近东救济工程处正在编写反腐败战略，为此对欺诈和腐败开展了一次全面风险评估。近东救济工程处第 5/2007 号一般人事通知规定，所有工作人员都有义务举报欺诈、腐败和其他形式不当行为。此外，如审计委员会所述，现已开设全工程处的强制性道德操守电子学习课程，其中包括旨在提高对欺诈、腐败和相关报告机制的认识的组成部分。

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

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

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

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

254. 近东救济工程处将审查现行风险管理办法并将其纳入一个综合文件。审查过程将考虑并记录工程处处理高风险的办法。

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

255. 在第 48 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应认真审查咨询人的报告，落实提出的建议，以改进微额信贷社区支助方案的业务活动而不影响帮助巴勒斯坦难民充分发挥人类发展的潜力的基本任务。

256. 在同外地一级(约旦、黎巴嫩和西岸)救济和支助事务单位协商的基础上，采纳了针对外地具体情况的建议，例如冻结约旦外地办事处现有贷款机制并提出不同的贷款工具，以及在黎巴嫩外地办事处建立贷款跟踪系统和管理信息系统。至于咨询人为改进微额信贷社区支助方案业绩提出的具体建议，外地办事处正为落实建议采取进一步行动。

负责部门：救济和社会事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

257. 在第 53 段, 审计委员会建议近东救济工程处: (a) 加快启用新的软件系统, 管理车辆所涉修配所业务和记录的保存; (b) 执行车辆修配所现有业务控制措施, 包括适当保持记录和填写工作卡表格。

258. 相关软件将在 2014 年年底前安装, 届时将通过软件生成工作卡, 以确保准确维持记录, 并将所有费用记入维修或保养的车辆开支。

负责部门: 行政事务部

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

259. 在第 58 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即它应加快评价过程, 按照《公共部门会计准则》第 12 号相应地调整期初和期末库存余额。

260. 近东救济工程处正在拟订符合《公共部门会计准则》的库存和非库存物品所涉政策与程序, 并使其与将在 2015 年启用的企业资源规划系统相一致。

负责部门: 行政事务部

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第二季度

261. 在第 63 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即它应: (a) 在编写采购计划时纳入项目资金购买的物品, 以便受益于规模经济; (b) 让采购和后勤司司长及外地采购和后勤干事参与总部和外地的项目一级的采购规划, 以获得编写每项采购计划的投入。

262. 近东救济工程处同意该建议的(a) 部分, 但前提是, 物品和需求时间必须相一致, 而且有可用的项目资金。此外, 近东救济工程处同意建议的(b) 部分, 但告诫说, 应注意到项目规划并不总是同编制年度采购计划的通常时限一致。近东救济工程处一直努力在正常规划周期内考虑项目需求, 但它感到关切的是, 很难界定一个答复, 使近东救济工程处能够说, 有关建议已得到充分执行。

负责部门: 行政事务部

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 持续进行

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

264. 近东救济工程处正努力执行这一建议。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

265. 在第 71 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 遵守采购手册的规定，尽量减少事后核准，如果事后核准不可避免，要求事后批准的因素应明确记录在案；(b) 为建筑工程进行详细的调查和设计，确保彻底审查调查报告，以避免不必要的变动；(c) 改进审查每个工程量清单内容的过程，确保特定建筑项目的必要物品在批准之前都包括在内。

266. 应当指出，事后提交的情况很少。如果确实发生这样的情况，通常是由于按照近东救济工程处《采购手册》，使用处理紧迫或紧急事件的权力进行采购。即使根据这些规定，也需要解释导致使用赋予外地办事处主任或采购和后勤司司长权力的情形。非因紧急或紧迫事件而事后提交的案例很少发生，但如出现此种情况，则会逐一进行评价。这是一个持续的过程，近东救济工程处请审计委员会考虑终止这项建议。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

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

268. 新企业资源规划系统各种流程的自动化将有助于最大限度地减少审计委员会指出的那些问题。特别是，目前的后勤系统主要采用纸张，因此不可避免地会在数据输入方面出现延误，但改用自动化系统将大幅增强工程处根据实时数据详细规划其各种需求的能力。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

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

270. 2014 年年底将发布对《采购手册》的修改，以反映审计委员会建议的变动。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

272. 近东救济工程处正在制定一个规划框架，以补充其新的 2016-2021 年中期战略。

负责部门：规划部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2016 年第一季度

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

274. 新的 2016-2021 年中期战略将有一个经过修订的成果框架，其中将包括一个管理效力构成部分。

负责部门：规划部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2016 年第一季度

275. 在第 93 段，审计委员会建议工程处 (a) 建立一个机制，定期调集所有重要项目文件，上传到内联网，(b) 审查项目进程手册，在一个地点专门规定负责保管和存档所有项目文件的项目人员。

276. 与项目管理有关的文件均上传到规划部的内联网网页。赠款协议文件均上传至对外关系和交流部的数据库，所有有关工作人员都可查阅。项目进程手册正在更新，以便除其他外反映后企业资源规划系统环境。

负责部门：规划部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

277. 在第 97 段，工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 监测方案支助费用目前的趋势，确保支出的数额符合经批准的标准比率，(b) 确保任何超出方案支助费用标准比率的情况，均得到捐助者同意，得到财务主任批准，而且理由有效并有文字记录。

278. 任何异常偏离方案支助费用标准比率的情况，例如具体捐助者就巴里德河难民营项目提出的要求，均须由财务主任依据对外关系部提供的书面理由审批。

负责部门：财务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

279. 在第 102 段，工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快为巴里德河难民营招聘项目经理，(b) 确保及时向黎巴嫩城市规划局提交设计和所有项目要求，供其批准，以免进一步延误和未来费用超支。

280. 巴里德河难民营的项目管理员已经征聘。此外也与代表黎巴嫩政府负责此事的咨询人举行了初步会议。在完成验证和初步设计程序之后，按照既定的参与式设计流程，向黎巴嫩城市规划局提交了相关文件。鉴于社区参与的性质，预计这个项目将在接下来六个月内完成，相关文件将在这段时间内提交给规划局。

负责部门：黎巴嫩外地办事处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

281. 在第 108 段，工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 在等待修订手册的同时，按照现行手册规定，成立建设项目指导委员会，(b) 审查项目进程手册，明确指导成立项目指导委员会事宜，包括委员会组成、成员作用和责任，说明需要成立指导委员会的项目的性质。

282. 目前正在更新项目流程手册，并且与新的企业资源规划系统的实施结合进行。该系统现计划在 2015 年完成。

负责部门：规划部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

283. 在第 112 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保人事档案中证明工作人员参加过上岗培训，(b) 考虑在即将到来的两年期预算中为上岗培训拨款，(c) 考虑在预算吃紧情况下，采用费用较低的方法(如网上学习)开办上岗培训，取代课堂培训。

284. 这项建议所依据的是对黎巴嫩外地办事处的审计意见。加沙、西岸和约旦外地办事处以及总部目前举行上岗培训并记录参与情况。黎巴嫩外地办事处目前正在探索用替代方法提供上岗培训。在阿拉伯叙利亚共和国外地办事处，当前的重点是根据当地存在的危机开展安全和安保培训，提供上岗培训的方式问题则将在实际业务情况允许时加以探讨。

负责部门：人力资源部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

286. 新的电子考绩制度要求管理人员与工作人员讨论学习需求。考虑到 2014-2015 年期间的预算限制以及方案和组织改革的优先事项，讨论和落实学习需求将成为工作业绩的一个核心优先事项。

负责部门：人力资源部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

287. 在第 121 段，审计委员会建议工程处详细评估审查人员配置，以裁撤多余员额并确定需要及时填补的关键员额，从而改进对难民的服务。

288. 近东救济工程处定期审查工作人员配置资源。为确保以最佳方式分配工程处稀少的工作人员资源，2012 年 11 月对国际工作人员进行了一次审查，结果确定三个员额需要调动。一年一度的班级组成活动对教育工作者人员(三分之二的近东救济工程处工作人员属于这一类别)的分配情况进行定期审查。其他部门视需要定期进行人员配置审查。所述的长期空缺可能具有误导性，因为并非人员配置表上的所有员额都是实际供资的员额。此外，在阿拉伯叙利亚共和国等地区的外地办事处业务现实使得无法填补空缺员额，即便这些员额从长远看来仍然需要，不能裁撤。

负责部门：人力资源部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

289. 在第 126 段，近东救济工程处同意委员会的建议，将加快实施计划中的举措，在减少招聘过程所需的时间，改善及时向难民提供服务的情况。

290. 这项建议所依据的是审计委员会对黎巴嫩外地办事处提出的意见。该外地办事处已采取下列举措：(a) 编写年度征聘计划；(b) 每周向各部门报告最新情况；(c) 定期与各部门开会。

负责部门：人力资源部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

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

292. 这项建议涉及在黎巴嫩的巴勒斯坦难民的总体状况。近东救济工程处不负责偿付任何巴勒斯坦难民的个人债务，包括电费，无论他们是在营地内还是在营地外。这是一个将在政治上，而不是在法律上解决的问题，近东救济工程处正就此与主管机构协调。

负责部门：法律事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

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

294. 近东救济工程处正在与目前的供应商谈判，以获得支持现有系统的服务，直至系统停用。此项服务也将涵盖新系统启动当日出现的任何进一步拖延。

负责部门：企业资源规划部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

295. 在第 137 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应当分配足够的时间，以便内部信息技术工作人员为账户月结以及年度财务报表和其他管理报告的编制提供支持。

296. 现已按照审计委员会的建议分配足够的时间。

负责部门：企业资源规划部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

297. 在第 143 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加强项目管理各利益攸关方之间的沟通，以加快项目主办人委员会的决策，避免进一步拖延；(b) 通过项

目治理结构，重新强调必须达到项目章程规定的世界粮食计划署 WINGS II 系统的构成部分再利用程度。

298. 项目治理小组每月举行会议，以便作决定。每两周分发进度报告，并与主要利益攸关方定期举行会议，以确保及时决策。现已引入一个变更控制程序和软件工具，以加强控制变更并强化世界粮食计划署 WINGS II 系统的再利用。

负责部门：企业资源规划部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

299. 在第 149 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保项目主办人委员会定期举行会议，以适当监测项目实施进展情况；(b) 审查项目风险登记册，以列入主要风险并查明缓解因素，促进有效的项目管理。

300. 主要风险已列入风险登记册，项目主办人委员会定期举行会议。

负责部门：企业资源规划部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

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

302. 现已制定一个新版项目计划，其中包括所要求的细节。该计划也将定期更新。

负责部门：企业资源规划部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

303. 在第 159 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 通过定期更新灾后恢复计划，列入信息和通信技术环境的任何变化，强制执行第 7 号技术指示；(b) 从速更新备份程序指示和更新灾后恢复计划，以反映信息和通信技术基础设施的变化。

304. 在实施新技术期间遇到操作困难，延误了备份程序指示的更新。备份程序指示和灾后恢复计划的更新将于 2014 年年底前完成。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

307. 近东救济工程处将建立一个机制，以确保及时完成案件管理系统，并确保数据是完整和准确的。关于增加专业调查人员问题，内部监督事务部于 2014 年着手征聘两名专业调查人员，以加强其对外地主导的调查的支助。按照内部监督事务部的组织指令，这些调查人员将向那些在外地主任监督下开展调查的外地工作人员提供技术咨询意见、指导和培训。这些调查人员在何种程度上直接参与监督从事调查的外地工作人员，将取决于案件的性质，并且将在内部监督事务部和有关外地主任之间讨论商定。增加调查人员的必要性将通过内部监督事务部的年度工作计划加以定期评估。

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

309. 这一建议正作为制定中的评价结构的一部分加以探讨。

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

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

311. 作为其审计建议半年期后续进程的一部分，内部监督事务部将继续促使管理层重点注意应对仍未实施的那些高风险建议。

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

313. 在线进程已经完成，现已成为贷款申请程序的一部分。此外，程序手册已经更新，工作人员接受了有关正确程序的培训，而且部门监督力度已经加大，以确保合规。

负责部门：小额金融部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

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

315. 当前的财务管理系统是每季度做一次。由于计划于 2015 年采用新的企业资源规划系统，小额金融部将可直接利用固定资产模块，不再需要作出调整分录。

负责部门：小额金融部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

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

317. 这一点目前已经做到，为此每月均把一个界面文件上传到 RAMCO 系统，然后在两个系统之间调节所有贷款账户。一旦新的企业资源规划系统投入运作，还会作进一步的完善。

负责部门：小额金融部

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

318. 审计委员会在关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/69/5/Add.4, 第二章)附件一中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 18 汇总了截至 2014 年 8 月被审计委员会评定为“执行中”和/或“未执行”的 13 项建议的总体情况。以往建议的相关资料按附件一所列建议的先后顺序排列。

表 18

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一中认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
行政事务部	7	—	—	7	7	—
对外关系部	1	—	—	1	—	1
基础设施和难民营改善部	1	—	—	1	1	—
内部监督事务部	1	—	—	1	1	—
法律事务部	1	—	—	1	1	—
小额金融部	1	—	—	1	1	—
规划部	1	—	—	1	—	—
共计	13	—	—	13	12	1
百分比	100	—	—	100		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁴

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

320. 投标应遵循订正后的《采购手册》中有关提交时间的规定, 极少数例外情况除外, 而且采取任何不同做法的原因均应作充分记录。现已考虑为缩短投标期限而修订“正当理由”条款, 此外也已决定为审计目的加强所需文件证明, 以支持采购和后勤司司长的决定。目前正在根据经过更新的《采购手册》进行采购规划。行政事务部正在进行进一步审查, 以确保有文件证明有正当理由缩短投标时间。

负责部门: 行政事务部

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014 年第四季度

321. 在第 118 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即它应改进供应手册, 以解决外地办事处在发放库存时适用程序不一致的问题, 并解决库存发放流程中存在的缺陷。

322. 近东救济工程处 2015 年要过渡到一个新的企业资源规划系统, 这将解决不同外地办事处适用供应程序不一致的问题, 因为该系统将对所有库存管理交易实行中央支助。

负责部门: 行政事务部

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第一季度

323. 在第 158 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即它应: (a) 在灾后恢复计划中明确界定计划测试与流程备用启动的职责; (b) 敲定并核准该计划; (c) 制订并核准业务连续性计划。

324. 目前正在为总部企业数据中心部署新的备份技术和灾后恢复计划。由于当前的政治/安全局势, 阿拉伯叙利亚共和国境内外地办事处的部署被推迟。

负责部门: 行政事务部

执行状况: 执行中

¹⁴ A/67/5/Add.3, 第二章。

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

325. 在第 178 段，审计委员会建议近东救济工程处优先执行内部审计建议，重点关注内部审计已确定的高风险领域。

326. 审计建议后续落实的标准作业程序已起草完毕，预计将在 2014 年底前敲定。

负责部门：内部监督事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁵

327. 在第 41 段，审计委员会重申其先前的建议，即近东救济工程处应制订供资战略，使工程处能够承担其所有的服务终了负债。

328. 由于结清服务终了负债与解决巴勒斯坦难民问题和工程处的授权任务相关联，大会方面需要作出决定，为近东救济工程处提供任务授权。

负责部门：对外关系部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：持续进行

329. 在第 62 段，审计委员会建议近东救济工程处为合同期间供应商履约情况设定明确的监测机制。这将确保条例得到遵守并将给管理层使供应商履约情况不佳问题得到处理的保证。

330. 这项建议正结合新企业资源规划系统的当前持续实施加以落实。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

¹⁵ A/68/5/Add.3，第二章。

331. 在第 67 段，审计委员会建议近东救济工程处继续审查对特准的审批程序，并提醒工作人员必须确保其符合《采购手册》规定的要求。

332. 《采购手册》第二版更新了特准程序，第二版还有一个经修订的豁免模板。现计划对政策和模板用进一步的完善，以实施定于 2014 年底前印发的《采购手册》第 3 版。目前已聘请一名咨询人负责审查和更新现有《采购手册》。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

333. 在第 72 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 继续调动资源，以防状况不佳建筑物进一步恶化；(b) 为估值报告中确定的需要修理建筑物制订一份全面长期资产管理计划；(c) 制订一项资产修理和保养政策。

334. 近东救济工程处一直在调动资源并优先修缮外地办事处的建筑物。所有外地办事处均为例行保养目的而正按照为每个外地办事处制定的年度计划持续进行评估和实施维修，年度计划中根据现有资源确定了优先重点。政策的制定和相关技术性指示的审查也在进行之中。

负责部门：基础设施和难民营改善部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

336. 近东救济工程处正在获取相关文件。

负责部门：法律事务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

337. 在第 88 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快制订库存政策，以加强遵守《公共部门会计准则》；(b) 评估非库存品期末价值，以确保遵守国际公共部门会计准则第 12 号。

338. 近东救济工程处正在制订符合公共部门会计准则的、涉及库存和非库存物品的政策和程序，以便与将在 2015 年启用的新企业资源规划系统相一致。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

339. 在第 96 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 以一项政策或组织指示将其成果管理制成果审查程序正规化；(b) 确保成果审查进程按构想在年中和逐年进行；(c) 确保采取措施支持以因特网等变通手段从驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处收集业绩数据。

340. 2014 年年底将订立一项组织指令，其中将纳入近东救济工程处的成果管理审查程序。这项建议的(b)和(c)部分已经执行。

负责部门：规划部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

341. 在第 101 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确定一个时间框架，以设立一个信息和通信技术(信通技术)指导委员会，负责监督信通技术相关职能的执行和运作；(b) 为部署电子文件管理系统进行业务论证，以此作为主要中央储存库，随时随地可存取信息；(c) 确定一个时限，加快合并财务部的 Ramco 系统应用程序支助股和信息系统司的应用程序支助股。

342. 近东救济工程处 2013 年 7 月设立了一个信通技术指导委员会。涵盖信通技术指导委员会框架各个方面的各套治理措施正在制订之中，将于 2014 年第四季度提交给指导委员会。目前正在更新文件留存、存档和处置政策。一旦完成，它将使得能够制定一份详细要求文件，确定未来系统的要求，此外也使近东救济工程处能更准确地确定要求，为中央记录股目前所持纸上记录的数字化建立一个电子文件管理系统。为过渡到新的企业资源规划系统，有必要全面改组现有的信息技术司，此外还要在项目于 2015 年结束后，将其与企业资源规划系统项目小组余留部分合并。

负责部门：行政事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

343. 在第 112 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 继续监测在阿拉伯叙利亚共和国的贷款组合，以期提高其业务自足率，使之达到能够维持其业务费用的程度；(b) 设立贷款审查委员会，改善对应收贷款的管控；(c) 确保贷款管理信息系统的一般控制措施足以减轻越来越多的业务风险。

344. 2013 年期间，小额金融部对于阿拉伯叙利亚共和国境内应收贷款组合的战略远景是，最大限度地减少损失，达到能够支付其业务费用的程度。小额金融部开始每季度评估应收贷款组合，并记录货币兑换损失。因此，管理层能够以更好和更有效率地重新分配和管理货币贬值。此外，小额金融部于 2013 年初成功推出了新的管理信息系统，减轻了业务风险。该系统于 2013 年经由一次审计，接受了测试，并被认为是令人满意的。一个贷款审查委员会业已设立，负责每季度审查应收贷款组合，并就合规问题和任何业务风险向管理层提供咨询意见。

负责部门：小额金融部

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

八. 联合国训练研究所

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况¹⁶

345. 表 19 汇总了截至 2014 年 8 月的主要建议执行状况。

表 19

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
业务股	2	—	—	2	2	—
业务股和联合国日内瓦办事处	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	—	3	3	—
百分比	100	—	—	100		

346. 表 20 汇总了截至 2014 年 8 月的所有建议执行状况。

¹⁶ A/69/5/Add.5，第二章。

表 20
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
业务股	6	—	2	4	4	—
执行主任办公室	1	—	—	1	—	1
业务股和联合国日内瓦办事处	1	—	—	1	1	—
共计	8	—	2	6	5	1
百分比	100	—	25	75		

347. 在第 11 段, 审计委员会建议联合国训练和研究所(训研所)与内部监督事务厅(监督厅)合作, 紧急解决供资和服务费用问题, 并确定适当的内部审计范围。

348. 训研所正在与审计委员会和监督厅讨论如何在现有预算资源内规划适当的内部审计范围。

负责部门: 执行主任办公室

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 持续进行

349. 在第 17 段, 审计委员会建议训研所与联合国日内瓦办事处密切协调, 以确保《公共部门会计准则》的及时实施。

350. 训研所正就此事与联合国日内瓦办事处进行密切合作。

负责部门: 业务股

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

351. 在第 21 段, 审计委员会建议训研所: (a) 明确方案支助费用和直接服务费用的定义和范围; (b) 确保在财务报表中充分、清楚地披露直接服务费用; (c) 向捐助者提供充分的项目资金提留信息。

352. 训研所将遵循联合国秘书处的做法, 包括在协议及提交捐助者的财政报告中提供可说明方案支助费用和直接服务费用的充足信息, 并反映训研所董事会在其第五十五届会议上作出的决定。

负责部门：业务股

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

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

354. 训研所将与联合国日内瓦办事处协调，在 2014 年 12 月 31 日前完成对实物盘存差异的核实，并调查和核对所有库存物品。联合国日内瓦办事处作为训研所资产管理的中央服务提供单位，并作为在全秘书处实施《公共部门会计准则》和“团结”项目的组成部分，将遵照《公共部门会计准则》要求，在管理事务部和“团结”项目规定的时限内，为设在日内瓦的秘书处所有实体(包括训研所)提供资产定义和分类。

负责部门：业务股和联合国日内瓦办事处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

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

356. 训研所将确保按照与捐助者商定的合同安排处置已完成项目的剩余资金。

负责部门：业务股

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

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

358. 训研所已修订其内部控制措施，以确保按照协议书的规定，及时向捐助者提交财务报告。

负责部门：业务股

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

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

360. 训研所已修订其采购准则，要求根据《联合国采购手册》中的规定进行供应商履约情况评价。对于所签署的价值超过 10 万美元的合同，训研所作为最终用户，将负责进行供应商履约情况评价，并就此更新与联合国日内瓦办事处之间的谅解备忘录。

负责部门：业务股

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

361. 在第 44 段，审计委员会建议训研所及时更新年假结余，并在提交统计数据前进行核查，以确保未使用年假负债的精算估值依据的准确性。

362. 训研所已实行每月记录年假结余的做法，并定期进行检查以确保所提交的统计数据准确无误。

负责部门：业务股

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

363. 在其关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/69/5/Add.5，第二章)附件中，审计委员会概述了以往财政期间所提建议的执行情况。表 21 汇总了截至 2014 年 8 月被审计委员会评定为“正在执行”和“未执行”的 2 项建议的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 21

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件中认为未完全执行的以往各期所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	2	2	—	—	—	—
共计	2	2	—	—	—	—
百分比	100	100	—	—		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁷

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

365. 联合国秘书处管理事务部没有接受这项建议, 因为执行这项建议将导致与联合国其他基金和方案财务报表附注的披露方式不符。不过, 该部将努力丰富财政报告中关于训研所账目的相关信息。

负责部门: 管理事务部

执行状况: 未接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

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

367. 请参阅上文训研所就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 22 段所载建议提出的评论意见。

负责部门: 管理事务部

执行状况: 未接受

优先程度: 高

目标日期: 不适用

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 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况¹⁸

368. 表 22 汇总了截至 2014 年 8 月的主要建议执行状况。

¹⁷ A/67/5/Add.4, 第二章。

¹⁸ A/69/5/Add.6, 第二章。

表 22
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助和管理司	4	1	3	3	—
财务和行政管理司	3	—	3	3	—
人力资源管理司	1	1	—	—	—
应急、安全和供应司	1	—	1	1	—
共计	9	2	7	7	—
百分比	100	22	78		

369. 表 23 汇总了截至 2014 年 8 月的所有建议执行状况。

表 23
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
方案支助和管理司	10	1	9	9	—
财务和行政管理司	4	—	4	4	—
应急安全和供应司	2	—	2	2	—
人力资源管理司	1	1	—	—	—
执行办公室	1	—	1	1	—
共计	18	2	16	16	—
百分比	100	11	89		

370. 在第 9 段，审计委员会认识到联合国难民事务高级专员公署(难民署)的情况及其对自愿捐款的依赖，但建议难民署确定库存和其他资产的适当目标数量。

371. 对于其七个集中管理的全球库存，难民署已确定最低库存量，即可在 2013 年年底满足 60 万受关注人员的需求(按平均价格计算，约为 3 400 万美元)。难民署还为外地办事处管理的所有库存确定了目标库存量。所有目标库存量都接受定期审查(至少半年一次)。为改进目标库存量的适当性，难民署正采用一种供应规划方法，根据预期的未来需求来确定库存量和采购量，从而优化库存量。

负责部门：应急安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

372. 在第 18 段, 审计委员会建议难民署审查并进一步完善方案和管理费用的分配方法, 以提高自身知识的精准度并确保费用得到准确记录和报告。

373. 难民署在三个类别之间分配其费用: 方案费用; 方案支助费用; 管理和行政费用。难民署制定了现行方法, 并在过去四年中持续一致地将其适用于所有方案、项目和地点。审计委员会注意到, 现行方法可作一些进一步调整, 例如改进上述三个类别中每个类别下的工作人员费用分类。在这方面, 难民署将对现行方法进行一次全面审查, 以进一步改进费用分类和报告编制的准确性。

负责部门: 财务和行政管理司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

374. 在第 30 段, 审计委员会建议难民署评估在约旦实施的生物鉴别登记程序的效力, 以完成提供用于对难民进行生物鉴别身份核查与登记的全球标准系统的工作。

375. 难民署总部的全球生物鉴别系统开发小组将与国家办事处业务小组协调, 采取措施确保在制定全球生物鉴别登记程序时, 在适用于全球体系的范围内, 充分考虑到在约旦行动中实施登记程序的经验教训。

负责部门: 财务和行政管理司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

376. 在第 36 段, 审计委员会建议难民署探讨是否可以更多地利用期限超过 12 个月的伙伴协议。

377. 在业务中已经发挥灵活性, 允许根据资金供应情况和业务需求延长执行和协议期限。为在苏丹和阿拉伯叙利亚共和国境内采取紧急行动, 有 200 个项目已延至 2013 年以后。如果捐助者对多年期筹资作出可靠和坚定的认捐承诺, 使得可以规划、执行和延长为期超过 12 个月的协议, 则此种灵活性可进一步加强。然而, 在把伙伴关系协议延至超过 12 个月方面, 难民署目前面临以下制约因素: (a) 捐款的认捐期通常为一年; (b) 难民署的组织预算是每年核准一次; (c) 难民署需要保持灵活性以应对现有和新的紧急状况。与合作伙伴签署没有供资保障的

多年期协议会引发错误的预期并给合作伙伴和难民署构成更大的风险。尽管如此，难民署将进一步评估是否可以执行这项建议。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第三季度

378. 在第 40 段，审计委员会建议难民署更广泛地采用灵活办法来配置应急人员，包括从其他组织招聘合同工作人员，以及在面临瓶颈时外包部分或全部征聘程序。

379. 难民署已采取灵活办法来配置应急工作人员，对快速通道程序的若干次修订已极大提高了处理空缺职位的速度。虽然在阿拉伯叙利亚共和国境内开展行动之前填补快速通道空缺职位的处理时间确实较长，但对快速通道程序的修订极大缩短了将工作人员任命至快速通道职位所需的时间。难民署颁布了一项自 2014 年 7 月 15 日起生效的政策，其中规定，如果用管理人员和人力资源管理司共同商定的内部申请人填补快速通道职位，将无须经过联合审查委员会的审查。2014 年 7 月 17 日针对中非共和国和南苏丹紧急状况宣布进行的最近一次快速通道征聘将遵循经修订的政策。

负责部门：人力资源管理司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

380. 在第 45 段，审计委员会建议，难民署应评估设在安曼的区域局的相关成本和效益，以确定是否可为现有或未来行动总结经验教训。

381. 难民署同意，必须对设在安曼的中东和北非区域难民问题协调办事处结构的成本和效益进行一次内部审查，以根据需要改这现有的管理和治理结构，并总结经验教训，用于为管理大规模和快速变化的紧急情况设计未来管理结构和/或系统。

负责部门：执行办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

382. 难民署将对叙利亚行动中的 ActivityInfo 工具使用情况进行一次审查,以评估扩大其使用和/或将其关键功能纳入其他企业系统的可行性。

负责部门: 方案支助和管理司

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

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

384. 难民署已委托进行了一项研究,内容涉及现金援助对于减少该区域四国境内叙利亚难民中的消极应对机制的影响。这项研究将于 2014 年年底前完成。难民署还委托进行了一次关于对约旦和黎巴嫩境内叙利亚难民的总体应对情况的评估,相关报告预计也将在 2014 年年底前完成。2014 年,人道主义应急行动领域的其他行为体(国际组织或非政府组织)也在约旦境内委托进行了一些关于现金援助方案及其影响的评价和研究。难民署希望能利用上述评价和研究提供的丰富数据来审查并在必要时考虑进行一次综合评价,该项评价也将特别侧重于可能被当前研究和评价所忽视的领域。这也将确保采用成本效益高的方法,并且避免重复工作。有鉴于此,难民署将考虑在 2015 年对约旦现金方案进行评价。

负责部门: 方案支助和管理司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

385. 在第 61 段,审计委员会建议,为避免超量储存并保持灵活性,难民署应定期审查全球和当地仓库存量,以确认存量保持在适当水平。

386. 难民署同意,必须定期审查在全球和当地仓库的库存量,这是现行程序的一项固有原则。供应管理和后勤事务处每月审查所有仓库的库存量,并编写一份报告,指出可能超出需求的物品,即超出过去 12 个月分配量或超出过去三年期间年均分配量的库存。在需要时,该报告均送发有关国家供其审查和采取行动。规划紧急行动库存时所依据的是预期受关切人员人数,而这在动荡环境下难以预测。就伊拉克、约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国境内库存而言,难民署在黎巴嫩暂时持有超出需求的某些物品,但在其他国家并非如此。这是由于预期会有更多难民涌入黎巴嫩。与此同时,很大一部分剩余库存已从黎巴嫩转至存在需求的伊拉克,而且目前正寻求对其余的剩余库存采取类似解决办法。难民署预计,从 2014 年年底开始,将不会有大量剩余库存。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

387. 在第 76 段，审计委员会建议难民署修订其规划指导意见：(a) 要求国家办事处在申请保健方案资源时明确提及主要疾病负担；(b) 提醒国家办事处酌情采用非全球优先指标来监测具体国家的保健问题。

388. 难民署将确保今后的规划指示反映这项建议，并列入关于选择医疗合作伙伴的指导意见；

负责部门：方案支助和管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

389. 在第 80 段，审计委员会建议难民署深化其公共保健、生殖健康以及水、环境卫生和个人卫生年度情况说明摘要，每年两次说明营地一级健康指标与所消耗医疗资源之间的关系。

390. 难民署将支持编制关于公共保健、生殖健康以及水、环境卫生和个人卫生的半年期国家情况摘要，用于对国家一级预算资源分配进行中期审查。难民署将继续利用其 Twine 系统(一个用于管理和分析在难民行动中收集的公共保健数据的在线平台)数据编制国家公共保健年度情况说明，包括分析过去和目前的业务数据，以确定与健康有关的方案费用趋势。区域讲习班期间将增加一个方案培训部分，以便培训国家公共卫生人员如何对照预算使用结果框架中的保健数据。

负责部门：方案支助和管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

391. 在第 83 段，为了解没有使用难民署设施的难民境况并制定适当的干预措施，审计委员会建议难民署评估在吉隆坡和黎巴嫩实施监测工具试点计划的情况，并考虑酌情在其整个网络中更广泛地推广。

392. 难民署目前正在约旦和黎巴嫩推出家庭保健评估和利用情况调查。在此基础上，2014年11月将就拟实施哪些工具来监测在非难民营环境下获得保健服务的情况作出最后决定。

负责部门：方案支助和管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014年第四季度

393. 在第86段，审计委员会建议难民署向国家工作队发布关于保健服务的成本效益标准的中央指南，协助保健方案的决策和资源分配。

394. 难民署将按照审计委员会的建议，利用国际上公布的现有数据和建议，为国家工作队制定关于成本效益标准的指导意见。

负责部门：方案支助和管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015年第二季度

395. 在第91段，审计委员会建议难民署改进其转诊的标准作业政策，要求国家办事处：(a) 在执行伙伴月度报告框架中列入二级和三级医疗转诊人数和费用；(b) 监测当地转诊率的变化，在出现不利趋势或异常结果时进行调查；(c) 要求合作伙伴就超过一定金额限值的病例征求难民署批准；(d) 利用转诊委员会就支持哪些高价值病例做出一致和透明的决定。

396. 难民署目前正在进行关于一个自动化数据库的试点，目的是促成更好地监测埃塞俄比亚、约旦、黎巴嫩和南苏丹境内的转诊护理情况。试点阶段的结果将在2014年年底公布，随后将开发一个数据库转诊工具。难民署将为接受难民署转诊服务的国家提供支持，以按照转诊服务方面的全球原则和指导意见，在转诊服务委员会下制定针对具体国家的标准作业程序。

负责部门：方案支助和管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015年第二季度

397. 在第93段，审计委员会建议难民署适当搭配使用下列方式，努力使各难民营的单位保健工作人员利用率更加一致：(a) 酌情考虑在大小营地之间选择性地

调动一些保健工作人员员额，且不仅限于保健管理人员；(b) 将新接收的难民安置到目前未充分使用的营地；(c) 营地整合——协同国家当局关闭长远而言维持起来缺乏经济性的较小营地。

398. 2014年7月，难民署发布了关于除难民营以外其他替代办法的政策。通过这一政策，难民署正致力在可能情况下，从体制上寻找除难民营以外的替代办法，同时确保难民得到保护和有效协助，并使各种问题得到解决。这项政策再度侧重关注居住在难民营中的难民，把城市难民政策推广到所有作业环境。根据审计委员会的建议，难民署编制了以下指导文件：(a) 2014-2018年公共卫生全球战略；(b) 城市保健问题指导准则；(c) 难民医疗保险计划业务指导准则。

负责部门：方案支助与管理司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

399. 在第98段，审计委员会建议难民署考虑在整个国家网络推广保健记分卡系统。难民署应确保使用平衡记分卡的每个保健中心与执行伙伴一道，针对需要改善的地方，制定一项行动计划，并定期采取后续行动，以确保正在取得进展。难民署应在半年期执行情况报告中，比照平衡记分卡，报告各项成果，并利用这些成果来选择与哪些保健执行伙伴协作。

400. 难民署目前正在扩展其平衡记分卡，增列一个关于生殖健康和艾滋病毒的模块。未来将在使用扩展后的平衡记分卡工具基础上，在Twine系统中订立一个路线图，以进一步推出扩展后的平衡记分卡以及国家、区域和机构各级更有效的交流和报告机制。这将使得能够在国家一级可以连贯一致地跟踪此工具的使用情况。此工具具有自动共享和报告功能，将为中期和年终评价提供投入。在国家一级，平衡记分卡可供方案和管理工作人员使用，以监测方案执行情况和业绩，并且可为伙伴遴选委员会提供参考信息。各伙伴也可把它作为一个业绩监测工具。

负责部门：方案支助与管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015年第四季度

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

402. 难民署将编制和印发指导准则,澄清和加强必须考虑到的标准以及应当通过非营利伙伴组织或通过直接商业供应商开展活动的情形。需要考虑的重要因素包括:要拟实施活动的目的,以及所需具体业务资源,特别是在紧急行动期间。此外,接收难民署资金的伙伴采购程序修订版目前正在编写中,很快将会印发。

负责部门:财务和行政管理司

执行状况:执行中

优先程度:中

目标日期:2015年第三季度

403. 在第105段,审计委员会为加强执行伙伴甄选过程,建议难民署:(a)在伙伴初步审查方面,加强其尽职调查程序,包括在适当情况下进行证明人核查;(b)与联合国其他机构及更广泛的人道主义界协商,制订机制,以分享关于执行伙伴的情报。

404. 自我申报是向难民署推介伙伴的第一步,也是整个登记和审查进程的一部分。目前正在开发一个新的工具,称为伙伴门户网站;它将提供一个网上互动平台,供建立伙伴关系登记册。该门户网站的特点之一在于其详尽的问题单;该网站将作为一个数据库,收录经过筛选的伙伴概况、类别、此前与难民署和联合国系统其他组织关系的介绍、业绩追踪以及所订立协议。它将使得能够系统性地维持、审查和更新概况,并对有关实体进行筛查、增列和除名。它还将有助于难民署、国家办事处和其他有关各方之间的信息共享。

负责部门:财务和行政管理司

执行状况:执行中

优先程度:高

目标日期:2015年第四季度

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

405. 审计委员会在关于2013年12月31日终了年度的报告(A/69/5/Add.6,第二章)附件二中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表24概述了被审计委员会评为“正在执行”或“未执行”的22项建议截至2014年8月的总体情况。以往建议的相关资料按附件二所列建议的先后顺序排列。

表 24

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告附件二中认为未充分执行的以往期间建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
应急、安全和供应司	12	6	6	6	—
财务和行政管理司	6	1	5	5	—
执行办公室和企业风险管理股	2	—	2	2	—
方案支助和管理司	1	—	1	1	—
政策制订和评价处	1	—	1	1	—
共计	22	7	15	15	—
百分比	100	32	68		

审计委员会关于 2010 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁹

406. 在第 104 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应重新制订并纳入难民署在本机构指导意见中订立的原则，在国家一级制订一项政策，明确规定在哪些情形下国家业务一般需要委托进行方案和项目评价，并要求在项目设计期间进行明确的评价规划和预算编制。

407. 难民署正在编制一项经修订的评价政策，预计到 2014 年底完成，其中将包括有关开展分散评价工作的规定。这一举措取得成功的关键是建立一个规范性管理框架，该框架应确立关于确定、设计和委托进行国家一级评价的标准和模式。目前的设想是，政策制订和评价处将订立规范性监管框架，向编写评价报告的国家办事处提供技术支持和指导，并发挥质量保证和监督作用。确定支持进行分散评价所必需的技术和财政资源，将是未来与高级管理层、各局和各支助司讨论的一项重要内容。

负责部门：政策制订和评价处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

408. 在第 107 段，难民署接受审计委员会的建议，即难民署应利用现有的报告安排，抓紧制订一项简明的全组织风险管理办法。

¹⁹ A/66/5/Add.5，第二章。

409. 企业风险管理政策已经发布，2014年8月1日起生效。2017年6月30日之前将对该政策进行审查；届时将在2014年至2016年期间积累的风险数据基础上考虑确立风险标准。很快将会推出一份概述执行方式的详细行政指示。目前也正在编制关于企业风险管理的电子学习课程，将于2014年第四季度推出。首轮风险评估预计将于2015年3月31日前完成。

负责部门：执行办公室和企业风险管理股

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015年第一季度

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

411. 由于在难民署成果管理软件(Focus Client)升级方面遇到了困难，目前正在协商，以审查是否可用其他商业应用软件来提供长期解决办法，以满足Focus Client系统目前提供的组织管理支持。这些讨论包含加强业务行动项目跟踪能力的内容。目前正在审查在伊拉克和叙利亚情形中采取项目跟踪办法(分别称为ProjectInfo和ActivityInfo)的经验，以确定重要的经验教训，藉以审查是否可推广使用。

负责部门：方案支助与管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015年第一季度

412. 在第117段，审计委员会建议难民署采用基于风险的办法来管理实施伙伴，为此必须明确界定相关规定，以客观和循证的办法来评估实施伙伴的风险，并采用健全的安排来监督国家办事处对此办法的连贯一致实施。

413. 依照此项审计建议，2011年实施了一个分阶段多年工作计划，将风险管理和加强管制内容嵌入与各伙伴建立的项目执行框架中，预计该计划到2014年底完成。多年工作计划正在按计划取得进展。2013年发布了甄选和留用伙伴的政策和程序以及新的标准项目伙伴关系协议。目前已制定一种新办法，目的是对项目进行风险审计；该办法于2014年7月获得高级管理人员核准，将用于2014年项目审计。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

414. 在第 133 段，难民署同意审计委员会的建议，即在制定新管理办法时，为了加强一致性，难民署应编制可发给外地干事的共同核对清单，详细说明他们应如何考察其实施伙伴。这些核对清单应强调国家办事处必须采取坚决行动，解决伙伴表现不佳的问题，并应要求充分记录正在采取的行动。这项建议取代审计委员会先前的建议。

415. 目前已经制定关于风险监测、核查和项目风险管理的准则说明，并且正在若干国家(包括约旦和黎巴嫩)以及西非地区试行。预计到 2014 年底会全面推出。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁰

416. 在第 39 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应拟定适当的职务说明，并尽可能早一些优先征聘具备适当资格的人员，由其担任核准增设的财务和项目监督职务。

417. 高级专员批准设置 50 个财务、行政和项目控制员额，以加强外地业务中的财务能力；此项决定自 2013 年起生效。这些职位的职务说明已作修订，难民署计划通过分阶段办法填补这些职位，同时考虑到预算周期和资源可用情况。此外，自 2012 年以来，为了加强甄选合适工作人员的过程，难民署采用了一套系统，由财务和行政管理司对财务、行政或项目控制专业人员职位的候选人进行职能评估和审核。此外，行政/财务简介是作为 2013 年启动的难民署初级职等人道主义专业人员方案一部分而设置的五个职能简介之一。上述 50 个职位中有 24 个设于 2013 年，其余是作为难民署能力建设举措的一部分，在 2014 年设立。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

²⁰ A/67/5/Add.5，第二章。

418. 在第 46 段, 审计委员会建议难民署: (a) 为监督外地业务活动实行适当的高层财务控制, 并审查其现有的责任追究结构, 以确定并确保有一个适当的内部控制框架, 而且这一框架正常运作; (b) 以类似的责任下放式组织作为衡量其责任追究结构的基准, 逐步建立一个既能加强责任追究和控制又可满足业务需要的框架。

419. 难民署着手审查了其财务控制框架, 在一名顾问对类似下放权力的组织进行比较和比照以及在审查现有控制措施之后, 难民署选定特雷德韦委员会赞助组织委员会模式为其内部控制框架, 认为此模式很合适, 可使难民署能够高效力和高效率地制定和保持内部控制系统。现已经制定一个基于选定模式、注重财务控制的内部控制框架, 而且该框架目前正处于正式颁布前由高级管理层审批的最后阶段。

负责部门: 财务和行政管理司

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

420. 在第 120 段, 难民署同意审计委员会的建议, 即难民署应优先注重: (a) 改进地方供应小组在难民署企业资源规划系统(管理系统更新项目)中所作的记录; 若无法实现, 供应管理处就应回头采取集中货物跟踪办法, 以确保有一个可行的交货时间衡量标准; (b) 确保供应管理处实行的紧急和非紧急交货业绩衡量标准之间存在可比性; (c) 供应管理处所采用的人员配置指标内专业技能数据的收集能力; (d) 逐级下达供应管理处订立的全机构主要业绩指标, 以形成国家一级供应业绩报告的基础。

421. 目前已采取下列措施来执行这项建议: (a) 难民署指派了一名高级供应干事, 负责对货运进行中央追踪; 该干事已订立关键业绩指标, 四个货物代运人的表现情况(尤其是货物的及时运交情况)就是在此基础上衡量的。在定期会议上与货运代理讨论了衡量结果; (b) 预期运交时间相对于实际运交时间由负责货物跟踪的供应干事进行追踪, 并进行定期报告; (c) 难民署已实行若干措施, 以提高供应工作人员的专业能力, 包括由总部的相关司对外地职位进行技术审核。供应管理后勤处对 20 项最优先行动高级供应干事的考绩提供了正式投入; (d) 目前已实行关于紧急行动的临时性报告做法, 以追踪相关的货运数据, 例如估计运交时间、实际运交时间和运输费用。报告工作已得到进一步改善: 目前的做法是编制流动和存货报告, 反映逐月进展情况, 以补充对潜在库存过剩的分析。

负责部门: 应急、安全和供应司

执行状况: 已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

422. 在第 130 段，审计委员会建议难民署查明是否有可能在管理系统更新项目财务管理系统中纳入对所有在运主要非粮食物品和材料的仓库需求的量化分析。

423. 除以前所报告的行动外，难民署还完成了对所有仓库结构的审查，同 2013 年相比有所改进，例如对库存流动和集装箱动向进行了分析。此外也完成了对刚果民主共和国的组团访问，以审查该项行动的仓库结构，并按照业务需求加以优化。此外，出于同样的目的，现计划在 2014 年第四季度派团前往西非区域。难民署也正在分析维持多少中央管理仓库最为适当。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

424. 在第 138 段，审计委员会建议难民署供应管理处：(a) 执行其计划，尽快编制可靠的供应商绩效信息；(b) 有系统地使用此信息来管理供应商绩效及合同，并以证据为基础作出授予框架协议的决定。

425. 难民署正在根据框架协议和其他合同文书的商定条款进行质量监测、检查交付情况和价格遵守情况，从而衡量供应商的表现情况。目前已确立程序，以尽可能纳入更多的合同，特别是高价值合同协议。货物和服务两类供应商评价表均已编制，可在难民署内联网网站查询。目前已做相关工作，鼓励供应事务工作人员在国家业务中系统地使用反馈表。

426. 此外，目前也在采取进一步行动，改善供应商信息：发货日期已写入定购单，并进行追踪，而且供应商表现情况信息现在被用于确定依照新框架协议分配给供应商的订单量。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

427. 在第 142 段，难民署同意审计委员会的建议，即：难民署应避免由不同的国家办事处重复工作和各自为政，办法是(a) 确定应对哪些信息进行整理和保存，以便跟踪供应商在交货及时性、质量和完整性方面的绩效情况；(b) 编制易于使用的模板，使供应股能够以一致的方式收集此类数据。

428. 参阅上文第 425 段难民署对审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告第 138 段所载建议的评论意见。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

429. 在第 149 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署在向供应干事提供指导的时候，应强调其基本的规划原则，即招标、供应商绩效、后勤、政府干预范围以及多伙伴参与等方面的集体不确定性将会把医疗用品的实际交货时间延长到理论限期过后很久。在一些情况中，必须提前申购。

430. 供应和需求以及补充规划的标准作业程序是难民署规划进程的强制性内容。这些标准作业程序也适用于医疗用品的规划。难民署内联网网站设有专门网页，提供关于药物管理方面的指示；训练有素的公共卫生干事也出席关于加强医药管理的区域讲习班。难民署再次向外地供应干事强调，提供医疗用品的周转时间不得超过 4 至 6 个月。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

431. 在第 155 段，难民署同意审计委员会的建议，即难民署应修订其《供应手册》，要求国家供应小组按特定周期，定期对当地采购的主要服务进行市场测试。

432. 难民署《供应手册》中关于供应链管理的相关章节已包含关于须作市场研究的规定。《手册》中还规定需要订立采购计划，说明相关假设、决定和理由。对市场条件的审查是采购计划的一项必要内容。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告²¹

433. 在第 57 段，审计委员会建议难民署加强其库存管理系统，以帮助作出更为知情的补货决定，包括为此在库存量低于指定最低水平时提醒供应干事，并指示供应干事采用效率最高的补货选项。

434. 此项建议正在按计划执行。难民署已制定新的标准作业程序，以规划核心救济物品的供应需求，包括年度采购需求和补货程序。从 2014 年开始，这些程序已成为难民署规划和资源分配过程的强制性内容。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

435. 在第 59 段，审计委员会建议难民署，为了实现资源的更有效利用，制订并定期更新组织库存采购计划，该计划应 (a) 考虑到由当地管理和集中管理的标准库存物项要求；(b) 以需求方面的以往经验和最可能的设想情况为依据，同时也保持必需数量的缓冲库存。

436. 目前已经制定供应链规划的综合标准作业程序。这些程序自 2014 年起成为难民署规划和资源分配过程的强制内容。此建议正有条不紊地得到执行。一旦标准作业程序并入 2015 年预算规划周期，此建议的执行工作就会在 2014 年底前完成。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

437. 在第 68 段，审计委员会建议难民署：(a) 指定一名高级风险干事，明确授权实施经修订的反欺诈战略框架；(b) 进行一次全面的欺诈风险评估，以查明面临风险的主要领域；(c) 界定其对已查明的不同类型欺诈风险的容忍度。

438. 2013 年 7 月，难民署印发了关于防止欺诈和腐败行为的订正战略框架，为开展提高认识和宣传活动及采取预防措施以大大减少本组织内部欺诈和腐败行为提供了一个透明和方便用户的参照标准。在副高级专员支持下，主计长已授权实施这一框架。为此目的，主计长将在外部专家的协助下，着手拟定一项具体和

²¹ A/68/5/Add.5，第二章。

切实可行的计划，重点放在财务和采购等关键风险领域，并订立相应的培训机制及宣传和提高认识方案。该计划将在 2015 年底前全面付诸实施。关于风险评估，2014 年 7 月发布的企业风险管理政策要求外地行动和总部各实体将欺诈风险纳入风险评估范围，并至少每年评估一次。在拟定更广泛风险标准时将考虑根据欺诈类型确定欺诈风险容忍度。

负责部门：执行办公室和企业风险管理股

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

439. 在第 76 段，审计委员会建议难民署要求国家代表对所有执行伙伴进行欺诈风险评估，作为其注重防范风险的总体做法的一部分。

440. 上述订正战略框架要求难民署代表除其他外进行全面欺诈风险评估，包括评估通过合作伙伴实施的活动。此外，难民署正在编制关于项目风险管理的指导说明，其中将就以下方面提供进一步的指导意见：对合作伙伴实施的项目进行欺诈风险评估、建立适当的防止欺诈行为控制措施、提高对合作伙伴工作人员的道德行为要求。难民署已经在标准项目合作协议中列入有关反腐败和反欺诈的具体和严格的条款，如果合作伙伴不遵守，则可能导致终止协议。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

441. 在第 82 段，审计委员会建议难民署：(a) 结合财务报告来分析半年度活动报告，以监测有关费用与所开展的活动存在何种联系，并且更好地评估执行伙伴是否正在按计划达到其指标，或者难民署是否需要介入；(b) 使分期支付安排更密切配合执行伙伴的计划中活动和服务交付，以尽量减少方案交付中因供资波动而造成的低效或延误情况。

442. 难民署正在建立有关对执行伙伴支付款项的管理制度，以使这些付款与计划活动执行率相符。现已委托一家信息技术公司对难民署企业资源规划系统进行必要修改。新工具将在 2014 年最后一个季度进行测试，在 2015 年推出。

负责部门：财务和行政管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

443. 在第 93 段，审计委员会建议难民署：(a) 于 2014 年底前编制车队管理手册，合并现存的办事处备忘录，弥补覆盖面方面的空白，包括在国家一级遵循的车队管理做法；(b) 制订政策，规定超过 30 辆车的国别车队应由具有后勤和车队管理方面资格的工作人员管理。

444. 目前正在逐步编制并且将按计划完成车队管理手册，以满足诸如需要由合格工作人员管理超过一定规模车队等方面要求。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

445. 在第 94 段，审计委员会还建议难民署于 2013 年底前在所有国家办事处采用标准车辆油耗和维修费用分析工具，可采用全球车队管理项目输入模板，也可采用脱机电子表格形式。

446. 难民署正在采用车队管理应用软件 FleetWave，该软件将提供多种功能，包括跟踪和分析油耗和维修费用。目前正在定制燃料和维修模块，该系统计划于 2015 年投入生产。与此同时，将按照审计委员会的建议，采用脱机解决办法，并且已为此编制电子表格，将于 2014 年底前在业务中推出使用。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

447. 在第 105 段，审计委员会建议难民署在新的车队管理手册中指导如何考虑以其他办法替代使用遥远的维修厂，因为到远处维修车辆会导致里程过高，延长车辆的停用时间，加大运输费用。该指导应包括要求：(a) 定期调查当地市场，物色近处符合既定标准的商业维修设施；(b) 定期审查联合国机构、非政府组织和执行伙伴集体安排车辆维修的可能范围，利用更强大的议价能力，或是吸引可靠的维修商在附近开设维修厂；(c) 考虑在外地办事处储存机油和滤油器，便于在外地进行最基本(A类)维修服务。

448. 难民署正在采用综合办法落实这项建议。首先，难民署正在编制车队管理手册，将在 2015 年年初完成。其次，车辆保养和维修费的管理问题将在全球车队管理项目的下一阶段处理，该阶段将于 2015 年开始，2016 年底前完成。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2016 年第四季度

449. 在第 109 段，审计委员会建议，作为全球车队管理项目的一部分，难民署应在车队管理手册中编入一节关于车辆安全的内容：(a) 强调有必要在国家办事处积极管理车辆安全；(b) 要求每季度根据卫星跟踪数据，分析司机的行车表现，如过度采用最高速度和平均速度、驾驶时间过长和在工作时间以外使用车辆等。

450. 难民署正在编制并且将于 2015 年初完成车队管理手册，其中包括一节有关车辆安全的内容。此外，难民署正在对属于全球车队管理办法范畴的所有车辆安装跟踪仪，并更换由外地行动管理的车辆。预计在 2018 年底前，难民署的所有车辆都将被纳入该办法，因此届时都会配备跟踪仪。一旦在某个国家推出了数量足够多的载有跟踪仪的车辆，便会按照审计委员会的建议，编写关于这个国家车辆使用情况的报告。预计在 2015 年底前，难民署大多数车辆都将安装跟踪仪。

负责部门：应急、安全和供应司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

十. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告²² 所载建议的执行情况

451. 表 25 汇总了截至 2014 年 8 月主要建议的执行状况。

表 25

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	3	—	1	2	2	—
共计	3	—	1	2	2	—
百分比	100	—	33	67		

452. 表 26 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

²² A/69/5/Add.7, 第二章。

表 26
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	6	1	2	3	3	—
共计	6	1	2	3	3	—
百分比	100	17	33	50		

453. 在第 26 段, 联合国环境规划署(环境署)同意审计委员会的建议, 即环境署应: (a) 要求基金管理人员密切监测项目预算执行情况, 以确保项目支出符合核定拨款; (b) 改善对项目资金的控制并进行每月对账, 以便使任何资金调拨都事先得到适当授权; (c) 如果认为在综合管理信息系统(综管系统)被新的企业资源规划系统(“团结”项目)取代之前, 对前者进行任何配置调整是有利的, 则与联合国内罗毕办事处联络, 改进综管系统内的预算控制。

454. 提出这一建议的部分原因是, 审计委员会认为综管系统存在一个系统缺陷, 即它对第 4 类基金没有作资金充裕度检查。环境署认为, 现阶段进行任何配置调整都没有好处, 因为综管系统很快将由“团结”项目取代。

负责部门: 业务办公室

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第四季度

455. 在第 31 段, 审计委员会建议环境署: (a) 建立一个设计周密的执行伙伴数据库, 以便适当跟踪和监测信息; (b) 对发放给执行伙伴的预付款进行充分跟踪。

456. 综管系统是一个中央资料库, 存有关于环境署所有执行伙伴的资料, 包括发放给他们的预付款现况。环境署将继续使用目前的综管系统报告, 并且希望在实施“团结”项目后, 对执行伙伴及其活动的跟踪将会加强。

负责部门: 业务办公室

执行状况: 未接受

优先程度: 中

目标日期: 不适用

457. 在第 36 段, 审计委员会建议环境署在尚未提交的审计证明书问题上加强执行规定, 并确保今后所有审计证明书均在项目合作协议规定的时限内提交。

458. 这项建议涉及由全球环境基金供资的环境署项目。审计委员会获悉, 并非总是能在下一年的 6 月份之前收到执行伙伴的外部审计证明书。目前仍在继续作出协调一致的努力以尽快获得证明书, 其结果显示, 过去几个两年期, 环境署获得所需证明书的比率一直都在 90% 以上, 遵守率很高。

负责部门: 业务办公室

执行状况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

459. 在第 39 段, 环境署同意审计委员会的建议, 即环境署应加强采购规划, 并对合同管理进行有效监测和密切跟进, 以尽可能减少事后批准合同。

460. 在 2013 年 3 月环境署印发新指导准则后, 事后批准的个案数目大大减少。

负责部门: 业务办公室

执行状况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

461. 在第 45 段, 环境署同意审计委员会的建议, 即环境署应查明并解决在结束项目方面出现拖延的原因, 从而按照环境署项目手册的要求, 在 24 个月内使所有已经结束业务的项目也在财务上结清。

462. 环境署一直在开展数据清理工作, 为实施“团结”项目做准备, 并在这一过程中解决该问题, 以期最大限度地减少从综管系统向“团结”项目迁移的已完成旧项目数目。此外也在着力解决导致拖延结束项目的其他程序性问题, 比如收到最后审计报告和结清应收账款余额等。

负责部门: 业务办公室

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

463. 在第 54 段, 为了确保妥善披露信息和及时平稳过渡到公共部门会计准则, 审计委员会建议环境署审查其公共部门会计准则执行计划, 以满足以下迫切需

要：(a) 在编制模拟财务报表之前检查仍然存在的未清偿债务庞大结余；(b) 审查长期应收未收款，以设置可疑债务备抵；(c) 更正发现有缺陷的非消耗性财产数据；(d) 与联合国总部密切互动，以核对捐助方协议信息。

464. 环境署正在遵循联合国总部发布的关于执行必要程序的所有新指导准则，以确保 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表符合《公共部门会计准则》。

负责部门：业务办公室

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

465. 审计委员会在关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/69/5/Add.7, 第二章)附件中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 27 汇总了截至 2014 年 8 月被审计委员会评为“执行中”的 9 项建议的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 27

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了财政期间的报告附件中认为未充分执行的以往期间所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务办公室	5	—	2	3	2	1
业务办公室和联合国内罗毕办事处	3	—	1	2	2	—
业务办公室和管理事务部	1	—	—	1	—	1
共计	9	—	3	6	4	2
百分比	100	—	33	67		

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告²³

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

467. 目前正在为实施“团结”项目而开展数据清理和其他工作，以此落实这项建议。

²³ A/65/5/Add.6, 第二章。

负责部门：业务办公室和联合国内罗毕办事处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

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

469. 在 2014 年 1 月 1 日开始实施《公共部门会计准则》后，环境署 2014 年财务报表中对教育补助金的核算将符合《公共部门会计准则》的要求。

负责部门：业务办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

470. 在第 112 段，审计委员会重申其以往建议，即环境署应为偿付服务终了和退休后福利负债安排专门资金，供理事会和大会审议和核准。

471. 关于服务终了和退休后福利的供资问题，环境署将继续寻求联合国总部主计长办公室的指导。

负责部门：业务办公室和管理事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

472. 在第 129 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署在实施《公共部门会计准则》时应考虑审查其对休假负债的估值政策。

473. 在 2014 年 1 月 1 日开始实施《公共部门会计准则》后，环境署 2014 年财务报表中对休假负债的估值将符合《公共部门会计准则》的规定。

负责部门：业务办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

475. 这项建议将结合“团结”项目的实施来执行。

负责部门：业务办公室和联合国内罗毕办事处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁴

476. 在第 46 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应：(a) 继续审查与各个多边环境协定的关系性质，充分顾及多边环境协定已在何种程度上实施了将协定置于环境署业务和财务控制范围之外的程序；(b) 为向公共部门会计准则过渡，确定有关多边环境协定是否仍处于环境署的业务和财务控制之下。

负责部门：业务办公室

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

477. 在第 66 段，审计委员会建议环境署在联合国总部的指导下，并在考虑到成本和效益的情况下，审议引入缓解汇兑风险程序的可行性。

负责部门：业务办公室

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

478. 在第 69 段，审计委员会重申其以往建议，即环境署应当为服务终了和退休后福利负债建立具体供资安排，供理事会和大会审议核准。审计委员会认识到，环境署在此问题上将需要寻求联合国总部的指导。

479. 请参阅上文第 471 段环境署就审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 112 段所载建议提出的评论意见。

²⁴ A/67/5/Add.6, 第二章。

负责部门：业务办公室和管理事务部

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

480. 在第 76 段，审计委员会建议环境署与联合国内罗毕办事处联络，请联合国总部就如何管理其投资组合中所有较大非美元余额的汇兑风险提供指导和明确说明。

负责部门：业务办公室和联合国内罗毕办事处

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

十一. 联合国人口基金

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁵ 所载建议的执行情况

481. 表 28 汇总了截至 2014 年 8 月主要建议的执行状况。

表 28

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
管理事务司	1	—	—	1	1	—
人力资源司	1	—	—	1	1	—
采购处	1	—	—	1	1	—
方案司和管理事务司	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	—	5	5	—
百分比	100	—	—	100		

482. 表 29 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

²⁵ A/69/5/Add.8, 第二章。

表 29
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
管理事务司	2	—	—	2	2	—
人力资源司	2	—	—	2	2	—
采购处	2	—	—	2	2	—
方案司和管理事务司	1	—	—	1	1	—
方案司	1	—	—	1	1	—
共计	11	—	—	11	11	—
百分比	100	—	—	100		

483. 在第 16 段, 联合国人口基金(人口基金)同意审计委员会的建议, 即: (a) 协调权力下放办事处的业务活动, 涵盖对办事分处的评估, 确保符合人口基金权力下放办事处准则的规定; (b) 制定有关国家办事处和权力下放办事处之间的作用和职责的明确说明; (c) 改进办事处的人员配置, 并制定业绩指标、协调人系统监测和评估标准, 以确保高质量和及时履行委派的职责。

484. 人口基金将在 2015 年 6 月前通过各个区域和国家办事处, 对现有的所有权力下放办事处进行一次全面评估。评估工作将专门重点审查办事处设立之时提交并获准的明确业务论证。

负责部门: 执行主任办公室

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第二季度

485. 在第 21 段, 人口基金同意审计委员会的建议, 即考虑对执行伙伴能力评估工具和现金转移统一办法进行协调统一, 以改进对执行伙伴的评估。

486. 人口基金已开始同开发署和儿基会进行讨论, 以审查是否有可能将其余的具体机构评估, 比如人口基金执行伙伴能力评估工具, 纳入一个统一的联合国评估工具。目前只有对执行伙伴财务管理和采购能力的评估被纳入现金转移统一办法的“小规模评估”中。人口基金执行伙伴能力评估工具包含方案管理、监测和技术能力等领域, 而这些领域目前还不属于小规模评估的范畴; 其他机构至少对某些执行伙伴也有类似的评估。各机构分享了这些评估, 并同意探讨是否有可能在 2015 年协调统一其余的能力领域, 并将其纳入小规模评估模板。

负责部门：方案司和管理事务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

487. 在第 25 段，审计委员会建议人口基金与执行伙伴达成一致，遵守其合作条款，并确保在执行任何新项目之前签署年度工作计划。

488. 经修订的工作计划编制和管理政策与程序强调需要及时签署工作计划。2014 年 11 月将启动全球方案拟订系统，提供更多的控制点。

负责部门：方案司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

489. 在第 30 段，人口基金同意审计委员会的建议，即应紧急填补长期空缺员额，以确保在协调和监督外地办事处活动方面有充足的人员，更高效率和更有实效地实现其方案目标。

490. 为最大限度地降低空缺率，人口基金于 2013 年制定并实施了一项领导人才库举措，该举措更积极主动地预先筛选潜在候选人以填补核心业务职位，从而建立人口基金的重要领导职位候选人才库。此外，人口基金正在利用行政人员检索服务，以确保迅速以高素质候选人填补高级职位空缺。此外，人力资源司将执行开发署管理咨询小组的各项建议，以克服组织方面的挑战并提高成效和效率，重组人口基金征聘进程，从而提高其效率。该小组是一个负责向开发署及其联合国基金和方案姐妹组织提供咨询的内部顾问网络。

负责部门：人力资源司

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

491. 在第 34 段，人口基金同意审计委员会的建议，即人口基金应以下列方式遵守征聘指南：(a) 确保聘用服务合同持有者不是用来替代征聘定期任用人员；(b) 无论何时聘用服务合同持有者，其合同期限不应超过服务合同用户指南中规定的合同期；(c) 重新配置基于网络的工具，以改进对特别服务协定和服务合同业绩的及时监测和评价。

492. 关于服务合同持有者人数的数据正在输入 Atlas 人力资本管理模块。服务合同由人口基金管理人员在当地进行管理，并由开发署负责行政监管。关于人口基金管理人员获取这些数据的可能性，人口基金将与开发署进行探讨，以确保人口基金管理人员能与开发署外地办事处协调，更好地管理服务合同任用。此外，人口基金人力资源司将向人口基金国家办事处提供新的开发署服务合同手册，并处理已注意到的涉及使用服务合同的问题。

负责部门：人力资源司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

493. 在第 39 段，审计委员会建议人口基金恰当使用业已建立的供应商评价监测工具，并确保国家办事处评估合同价值低于 50 000 美元的货物和服务供应商的业绩，以查明须改进的不足之处。

494. 人口基金采购程序规定必须强制性评价签发给核心生殖保健商品长期协议供应商的所有合同，不论价值多少，并强制性评价价值等于或超过 50 000 美元的合同。至迟于 2014 年年底，采购处将对国家办事处的现实门槛值进行分析，并考虑现有的工具有哪些可用于监测和评价任何低于门槛值的采购。在分析结果的基础上，采购处将在计划于 2015 年进行的下一次人口基金采购程序修订中纳入国家办事处的建议门槛值，以及关于投入和跟踪系统的资料。

负责部门：采购处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

495. 在第 44 段，人口基金同意审计委员会的建议，即它应与联合国其他机构进行协作，就外地办事处的常用服务与供应商订立长期协议。

496. 人口基金采购程序(关于合作的第 14 节)包括与其他实体合作的明确指导准则，特别是关于订立和使用合同的指导准则。此外，管理问题高级别委员会采购网络于 2012 年出版了最新联合国共同采购指导准则。所有联合国国家工作队都可以使用这些指导准则来加强采购方面的协作，为此可建立共同长期协议、交流现有长期协议，或者使用联合国另一机构的采购服务。在人口基金目前牵头的协调项目第二阶段，已经举办并且将继续举办更多关于统一采购的能力建设讲习班，面向所有工作地点的联合国各机构采购工作人员。关于分享和使用长期协议的最佳做法文件已由第二阶段项目小组编制，目前正在接受采购网络审查。一旦

获得核可，该文件可适用于所有联合国工作地点，使其现有长期协议的协作过程实现标准化。同时，采购处正在向人口基金国家办事处提供指导，说明这些协议应当如何共享和利用。

负责部门：采购处

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

497. 在第 47 段，人口基金同意审计委员会的建议，即应当确定库存管理系统使用人员的培训需求，提高其改进库存管理和提出报告的技能。

498. 人口基金分析了库存管理和报告领域新出现的培训需求，三个组成部分被确定为培训和长期支助活动的优先重点。作为对所作分析的反应，人口基金已确定并且正在提供全面的培训，其中包括面向所有参与管理和分发生殖保健商品的国家办事处的在线和面授课程(网播研讨会)。

负责部门：管理事务司

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

499. 在第 50 段，人口基金同意审计委员会的建议，即人口基金应继续加紧努力，按照拟议时间表填补待付工作人员福利债务的资金缺口。

500. 人口基金的各项计划仍然属于联合国系统内资金最充裕的计划，目前仍在不断寻找创新措施来消除资金缺口。审计委员会也确认人口基金执行了一项为期五年的供资计划，以填补目前的工作人员负债资金缺口。人口基金管理层将继续监测这一创新计划，该计划有三个资金来源：(a) 现有资金所获利息；(b) 按百分比计算的薪金附加费；(c) 酌情调剂。2014 年，这些资金的投资将由一个外部投资基金管理机构管理，作为与开发署、儿基会和联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)一项联合倡议的一部分。自 2014 年 7 月 1 日起，人口基金修订了其《财务条例和细则》，以促进投资于预计将提供更高回报的更广泛金融工具。

负责部门：管理事务司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

501. 在第 54 段，审计委员会建议人口基金查明内部审计建议执行缓慢的原因，并更有效地跟踪和向高级管理当局报告。

502. 人口基金彻底审查了内部审计建议的落实情况。截至 2014 年 7 月，落实率已有大幅度提高，人口基金致力于保持这一势头。

负责部门：执行主任办公室

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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

504. 根据其风险偏好和与从事类似全球行动的其他联合国机构相比较所面临的方案与业务挑战，人口基金正在开展一项研究，以确定其业务部门的适当保证程度。根据研究的结果，人口基金将与其执行局进行协商，调整其审计周期并相应增强内部审计资源。

负责部门：执行主任办公室

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

505. 审计委员会在关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/69/5/Add.8, 第二章)附件中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 30 汇总被审计委员会评估为“正在执行”的 11 项以往建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 30

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中认为未充分执行的以往期间所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
人力资源司	3	—	—	3	3	—
管理事务司	2	—	—	2	2	—
采购处	2	—	—	2	2	—

负责部门	建议数目	未接受	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
尼日利亚国家办事处	1	—	—	1	1	—
共计	11	—	—	11	11	—
百分比	100	—	—	100		

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁶

506. 在第 215 段，人口基金尼日利亚办事处同意审计委员会的建议，即应当遵守《人口基金财务条例和细则》细则 114.4(c) 关于在没有承付文件的情况下支付款项的规定。

507. 人口基金尼日利亚国家办事处向审计委员会提供了证据，表明承付干事已核证有关要求确属必要，而且货物均按照技术规格令人满意地交付，之后才付款。此外还提供证据说明有单据可供备查，例如确认供应商付款的有关收据。然而，最近对尼日利亚国家办事处进行的一项内部审计表明，在付款方面仍存在一些缺陷；因此，这项建议仍在落实之中，并且将与内部审计建议一并讨论。

负责部门：尼日利亚国家办事处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

508. 在第 262 段，人口基金同意审计委员会的建议，即应当遵循资产管理政策，在阿特拉斯系统中的资产管理模块中输入最新的各项资产准确的置放地点资料。

509. 截至 2014 年 4 月，约 10 000 项资产中有 56 项的档案中没有所在地点信息。这些资产占人口基金所有资产的 0.5%，被认为是可接受的差额。业务部门最近购买但尚未分配到最终地点的资产增大了这个比例。由于何时收到资产与何时分配到最终地点/使用人之间存在差别，因而在任何特定时间，所有资产不可能都被分派到同一个地点。管理事务司正在分析没有地点的资产，以确定它们实际上是新购置的物项，而不是由于缺乏控制而不知所踪的物项。通过这一分析，管理事务司的目的是表明资产在接收后极为有限的时间内处于无地点状态，以此回应审计委员会对未分配资产的关切。

负责部门：管理事务司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

²⁶ A/65/5/Add.7，第二章。

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁷

510. 在第 83 段, 审计委员会建议人口基金: (a) 明确阐述区域办事处监督国家办事处的程度; (b) 为区域办事处配置工作人员和工具, 使其能行使监督职能; (c) 设计和实施业绩计量制度, 以计量区域办事处的成效和业绩。

511. 人口基金正在修订其组织手册, 草稿将于 2014 年第四季度提交人口基金执行委员会供核准。经修订的组织手册将解决存在弱点和区域办事处对国家办事处进行监督的问题。所有区域办事处均通过招募资源调动和宣传干事得到了加强。正在进行的为各区域办事处征聘人力资源战略伙伴也是这个进程的一部分。新的成果规划、监测和报告系统到位后, 将对所有业务部门(包括区域办事处和国家办事处)的业绩和成果实施监测。该系统预计将为人口基金所有部门提供一个标准化的成果规划、监测和报告方式。依照人口基金战略计划所采用的设立一个综合成果框架的办法, 该系统将合并并取代现有的几个成果报告系统。

负责部门: 执行主任办公室

执行情况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第一季度

512. 在第 84 段, 审计委员会还建议人口基金根据监督事务司的建议, 解决区域办事处架构的薄弱环节。

513. 请参阅上文人口基金就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 83 段所载建议提出的评论意见。

负责部门: 执行主任办公室

执行情况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2015 年第一季度

514. 在第 91 和 92 段, 审计委员会再次建议人口基金遵守其有关评价供应商履约情况的政策和程序。审计委员会还建议人口基金加快行动步伐, 修正供应商评估工具的系统错误(故障)。

515. 人口基金于 2011 年启动了其供应商履约情况评价工具, 以在整个组织中进行供应商履约情况评价。然而, 系统故障导致该工具无法充分利用。2013 年下半年启动了一次系统更新, 排除了所有故障, 所有业务部门现在都可以利用该工具。

²⁷ A/67/5/Add.7, 第二章。

自 2011 年以来，作为其日常活动的一部分，采购处一直在利用这个工具的报告机制，以监测不遵守对供应商履约情况进行评价的强制性要求的国家办事处和总部部门。采购处不断提醒业务部门遵守对供应商履约情况进行评价的强制性要求。此外，采购处正在制订一项采购责任清单/一览表，其中将显示国家办事处遵守主要采购活动的情况，包括供应商履约情况评价的状况。

负责部门：采购处

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

516. 在第 147 段，审计委员会认为监督事务司的调查结果反映了有关领域的不足，审计委员会强调人口基金需要解决这些不足之处。

517. 目前已经为审查和加强各区域办事处的能力采取了若干措施，包括：(a) 雇用外部咨询公司评估各区域办事处的作用和能力。在对两个区域办事处进行访问之后，提出了一系列结论和建议；(b) 设立了一个新的西非区域办事处以解决执行方面的差距；(c) 在区域办事处增设了具体员额，包括区域传播顾问、区域资源调动顾问和人力资源战略合作伙伴，目的是加强办事处在这些领域的能力。人口基金致力于落实监督事务司(现为审计和调查处)在其关于人口基金国家办事处和区域办事处及机构进程的内部审计报告中列报的调查结果。人口基金管理层目前正特别注意在国家办事处审计过程中确定的缺乏控制和风险管理问题以及 2011 年治理和合同审计期间所提但仍有待落实的建议。

负责部门：执行主任办公室

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁸

518. 在第 24 段，审计委员会建议人口基金：(a) 审查和更新固定资产管理政策和程序，以确定明确政策，说明在不动产、厂场和设备折旧为零后该如何处理；(b) 审查不动产、厂场和设备的使用寿命。

519. 人口基金于 2013 年利用包括正在使用和已停用资产的数据，对属于其不动产、厂场和设备类别的资产使用寿命进行了详尽分析和审查。其后，根据这项工

²⁸ A/68/5/Add.7，第二章。

作的结果以及业务管理部门提出的意见，对使用寿命估计数进行了订正。所作的分析和所提出的建议均事先通报了审计委员会。新的使用寿命已从 2014 年 1 月 1 日起逐步实行。与此同时，修订后的固定资产管理政策预计将于 2014 年第四季度核准实行。

负责部门：管理事务司

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

520. 在第 45 段，审计委员会重申其先前的建议，即人口基金应加强对采用特别服务协定的控制，仅允许采用符合其政策的特别服务协定。

521. 对关于个体顾问和特别服务协定持有者的政策的审查仍有待进行。人口基金打算使该政策与作为管理咨询人一种工具而设立的新顾问名册结构统一起来，在每一项合同结束时对所有咨询人进行评价并留用高素质咨询人。即使按照特别服务协定方式聘用咨询人的权利下放给了外地管理人员，新咨询人名册也将使管理人员能够获得咨询人的全面资料并加强对使用特别服务协定的控制。特别服务协定政策目前正在由人口基金法律办公室进行审查。

负责部门：人力资源司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

522. 在第 49 段，人口基金同意审计委员会的建议，即应当遵守服务合同政策，在服务合同到期日前两个月进行评估，并提出续延合同的理由。

523. 开发署和人口基金继续进行协作，将服务合同数据输入 Atlas 系统。截至 2014 年 7 月底，来自 101 个国家办事处的服务合同总体数据已经输入 Atlas 人力资本管理模块。由于服务合同由地方管理，下一步将是与开发署探讨人口基金管理人员使用 Atlas 系统人力资本管理模块的可能性，以使其能够与开发署外地办事处协调，更好地管理服务合同任用，因为开发署管理着人口基金的服务合同。人力资源司将继续将服务合同持有人数据从国家办事处转迁到 Atlas 系统。此外，人力资源司将向国家办事处提供新的开发署服务合同手册，并处理审计委员会注意到的关于使用服务合同的问题。

负责部门：人力资源司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

524. 在第 59 段，人口基金同意审计委员会的建议，即人口基金应：(a) 改进休假政策，明确说明职责和核准限制，以确保总部可充分管理特别假的批准和授予事宜；(b) 审查 Atlas 系统关于特别假的报告，纳入特别假的期限和授予特别假的理由，使其更加全面。

525. 开发署关于特别假的政策也适用于人口基金，该政策规定了批准这种假期的明确权力等级划分。此外，人口基金重新研究了关于特别假的 Atlas 报告，以纳入准许特别假的期限和理由，使之更加全面。该报告现已编制完毕，并采用一个模板进行了测试。在测试阶段，人口基金发现了 Atlas 中存在一些会影响特别假报告落实工作的系统局限性，现在正在探索处理这个问题的可能解决办法。

负责部门：人力资源司

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

526. 在第 67 段，人口基金同意审计委员会的建议，即应当在考虑风险和成本因素的情况下，加强监测和审查采购活动的机制，增加对请购部门工作情况的定期审查。

527. 采购处正在制订一项“采购责任清单/一览表”，其中将显示各国家办事处遵守各项主要采购规定的情况，包括在联合国全球采购网发布授予合同情况、供应商履约情况评价状况、英国皇家采购与供应学会认证、事后提交核准数目、确认实际收到货物等。人口基金国家代表将须定期(例如在年中和年底)确证遵守责任清单，由区域办事处负责监督遵守情况。此外，人口基金采购处工作人员和各小组干事正在进行各种调查。例如，如果采购价值高于 100 000 美元，采购处要对国家办事处提出的任何请求进行审查和事先核准，然后才能发包。此外，采购处将利用开发署的在线合同审查委员会系统，又称“合同、资产和采购工具”，对地方一级的竞标过程和协议进行审查和批准(类似于总部一级的合同审查委员会系统)。这一系统的正式启动日期取决于开发署与人口基金是否在 2014 年第三季度签署一项服务级别协议。目前正计划在 2014 年第四季度向人口基金所有国家办事处启动和推广。这个工具内包含一个报告功能，它将使采购处能够更好地全面了解所有国家办事处提交核准的情况。该系统迄今已在采购处和五个试点国家顺利进行测试。此外，一旦到 2014 年 9 月对采购程序进行修订，采购处将接管合同审查委员会秘书的职责。采购处将与管理信息事务处协作，确保总部使用

的在线合同审查委员会应用程序内含举报功能，使其能够利用合同审查委员会的数据作为管理信息，从而加强各国家办事处对采购活动进行监测和审查的机制。

负责部门：采购处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

十二. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况²⁹

528. 表 31 汇总截至 2014 年 8 月各项主要建议的执行情况。

表 31
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	因情况变化 而没有执行	已执行	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
业务司	2	1	1	—	—	—
城市经济处	1	—	—	1	1	—
共计	3	1	1	1	1	—
百分比	100	33	33	34		

529. 表 32 汇总截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

表 32
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	因情况变化 而没有执行	已执行	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
业务司	7	1	1	5	5	—
与捐助者关系和资源调动处	1	—	1	—	—	—
城市经济处	1	—	—	1	1	—
共计	9	1	2	6	6	—
百分比	100	11	22	67		

²⁹ A/69/5/Add.9，第二章。

530. 在第 14 段, 联合国人类住区规划署(人居署)同意审计委员会的建议, 即继续监测其资源调动战略, 以扭转供资趋势, 确保今后执行其核心任务。

531. 虽然 2013 年非专用捐款有所减少, 但与以往各期相比, 指定用途捐款有所增加。人居署已大力加强其资源调动系统和做法, 包括通过一项资源调动战略和一个强化捐助者信息系统。

负责部门: 与捐助者关系和资源调动处

执行状况: 已执行

优先程度: 中

目标日期: 不适用

532. 在第 22 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应开展活动, 优先和加速处理数据清理工作, 以便在编制模拟财务报表之前提前敲定公共部门会计准则的期初余额。

533. 人居署和联合国内罗毕办事处(内罗毕办事处)加紧敲定期初结余的工作到 2014 年 7 月底已完成, 正好赶上 2014 年 8 月编制模拟财务报表。

负责部门: 业务司

执行状况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

534. 在第 25 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即应当在制订下一个 2014-2019 年战略计划之前, 应制订一项注重成果的管理政策, 并附上明确执行手册, 其中规定有关业绩监测、评价和报告的程序。

535. 人居署自 2008 年以来一直在有效实行成果管理制, 而且已取得重大进展, 其理事会通过其 2013 年第 24/15 号决议, 对此给予了确认, 理事会在该决议中请执行主任“继续把工作重点放在实现各项方案目标上……”。目前正在敲定注重成果的管理政策。

负责部门: 业务司

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

536. 在第 29 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应当更好地监测项目预算的执行情况，方式如下：(a) 对动用项目资金进行适当调动建立适当的授权控制；(b) 与联合国总部保持联络，处理综管系统内预算控制的漏洞。

537. 人居署与内罗毕办事处协调，强化了对资金充足性的管控，以消除据报存在的不足之处。随着“团结”项目即将部署，新制订的程序将有关填补综管系统中的预算控制漏洞。

负责部门：业务司

执行状况：因情况变化而没有执行

优先程度：高

目标日期：不适用

538. 在第 34 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应：(a) 继续与联合国各机构进行联络，请它们及时提交组织间转账凭单；(b) 在债务产生的财政期结束后清理所有未清债务。

539. 人居署审查和清理前一年所有未清债务的工作正处于最后阶段，作为筹备实施“团结”项目和《公共部门会计准则》期初结余核实工作的一部分。

负责部门：业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

540. 在第 39 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应：(a) 在确定合适伙伴管理提供可偿还原始资金的试验性业务信托基金以及拟订关于适当管理业务和风险的综合职权规定方面，设定执行理事会决议的时限；(b) 制定提供可偿还原始资金的试验性业务信托基金使用和问责制的明确的监测和保证框架；(c) 密切注视每一借款者还款情况，遵守偿还时间表。

541. 2012 年 11 月 23 日，人居署向其常驻代表委员会提供了其理事会第 23/10 号决议执行情况的最新资料，并表示，它找不到合适的伙伴或机构来移交“提供可偿还原始资金的试验性业务”组合。因此，考虑到业务组合规模小，人居署将在内部管理业务组合。作为内部审查的一部分，人居署正在实施一种机制，以确保个人贷款用于预期目的。人居署还一直在监测贷款偿还情况(目前均按时偿还)，并且将在审计委员会下次审计期间向其提供最新还贷情况。

负责部门：城市经济处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

542. 在第 42 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应遵守《联合国采购手册》，凡在可能时，均采用竞争性采购方式。人居署如果必须使用事后批准的程序，则应注明这样做的理由，并获得地方合同委员会的核准。

543. 人居署将与内罗毕办事处一道强化其培训和机制，以确保全面遵守。

负责部门：业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

544. 在第 46 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应：(a) 凡在其主要受益之处，均监测联合国内罗毕办事处的所有合同管理活动，酌情确保在签订任何咨询合同之前采用竞争性投标程序；(b) 执行对选定的所有咨询人进行登记的规定。

545. 人居署将在内罗毕办事处的协助下，在审计委员会下次审计期间向其提供有关监测活动的最新情况。人居署还将确保对选定的供应商进行适当的登记。

负责部门：业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

546. 在第 50 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应采用成本效益高的减轻风险程序，例如开设正式银行账户，在与组长的服务合同中列入关于处罚/资金回收的条款。

547. 人居署将与内罗毕办事处一道，考虑采取适当的控制措施，以减轻审计委员会报告中指出的风险。

负责部门：业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

548. 审计委员会在其关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件(A/69/5/Add.9, 第二章)中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 33 汇总被审计委员会评为“执行中”或“未执行”的 6 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按附件所列建议的先后顺序排列。

表 33

审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件认为未全面充分执行的以往各期所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务司	5	2	3	3	—
执行主任办公室	1	1	—	—	—
共计	6	3	3	3	—
百分比	100	50	50		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告³⁰

549. 在第 24 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应当对实施程序以降低汇率风险和损失的费用和收益进行审查。与联合国内罗毕办事处协调, 并遵循联合国总部的指导, 这可以包括可用的商业解决办法。

550. 人居署财务处在纽约管理事务部的指导下, 接受联合国内罗毕办事处的行政管理。人居署以前曾配合联合国总部当时正在拟订的政策草案提出过涉及汇率风险和损失的意见。一旦这项政策最后敲定, 人居署将予以执行。

负责部门: 业务司

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014 年第四季度

551. 在第 36 段, 审计委员会重申其先前的建议, 即人居署应制订为服务终了和退休后福利负债供资的具体安排, 供其理事会和大会审议并批准。

552. 人居署已寻求并且正在等待联合国总部给予指导。人居署将寻求其理事会和大会的相关授权, 但这将取决于所获得的咨询意见。

³⁰ A/67/5/Add.8, 第二章。

负责部门：业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

553. 在第 39 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署和联合国内罗毕办事处应调查其分类账内所有无凭据结余，并采取措施，通过适当的核销，清除账中的这些结余。

554. 人居署在内罗毕办事处的协助下完成了审查，并对分类账作了必要调整。

负责部门：业务司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

555. 在第 45 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应在其初步工作和现有报告安排基础上，建立简单的全组织风险管理办法，并与 2012 年联合国总部的最新发展保持一致。

556. 人居署正与联合国总部协调其风险管理办法，并将很快落实初步阶段。

负责部门：业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

557. 在第 69 段，人居署还同意审计委员会的建议，即人居署应：(a) 核实所报业绩的证据是否有力；(b) 顾及支持其所报业绩的活动数量，考虑采用以抽样为基础的核实流程。

558. 人居署在执行 2014-2019 年新战略计划期间建立了一个系统，以便不断收集证据来证明所报告的成就，从而作出了改进。综合监测和文件信息系统是全系统的业绩指标、产出和成果跟踪工具，它收录了这一证据。人居署还在项目应计制和问责制系统中建立有关收集和储存业绩证据的信息组。在请各处、区域和其他办事处的主管为 2013 年年度进展报告提供业绩信息的同时，业务司就如何提供强有力的证据来证明所报告的成就提供指导准则，并举行简报会以突出强调这项要求。人居署已开始收集证据，并将其纳入监文信息系统，此外也整理其他数据进行归档。

负责部门：业务司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

559. 在第 77 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署高级管理委员会应定期(至少每 6 个月)对照两年期工作方案和预算，审查业绩和进展，并将其审查情况和将采取的任何行动记录在案。

560. 高级管理层正在对照人居署两年期工作方案和预算，审查业绩和进展情况。所举行的会议现在均作正式记录，以证明和显示审查过程和所采取的认为必要的后续行动。

负责部门：执行主任办公室

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载各项建议的执行情况³¹

561. 表 34 汇总截至 2014 年 8 月各项主要建议的执行状况。

表 34
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理司	4	—	4	4	—
管理司和业务司	3	—	3	3	—
多部门	3	—	3	3	—
共计	10	—	10	10	—
百分比	100	—	100		

562. 表 35 汇总截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

³¹ A/67/5/Add.10, 第二章。

表 35
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理司	11	—	11	11	—
多部门	9	1	8	7	1
管理司和业务司	3	—	3	3	—
共计	23	1	22	21	1
百分比	100	4	96		

563. 在第 20 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即对任何增强系统举措均协调进行，以便惠及直接用户和机构需求。

564. 随着毒品和犯罪问题办公室即将实施“团结”项目，信息技术增强举措的管理工作将获加强，而且将紧随“团结”项目各版本(各项扩展功能)及其使用范围。毒品和犯罪问题办公室已在同“团结”项目团队密切协作，以处理任何流程并且报告漏洞。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

565. 在第 23 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应拓宽外地办事处报告内容，使之涵盖其他领域，如非消耗性财产。

566. 鉴于即将实施“团结”项目，任何变动都将本着成本效益进行分析和评估。

负责部门：业务司和管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

567. 在第 26 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应加强其季度审查活动，以保证未清偿债务的有效性和准确性；并考虑加强这一领域的指导和监督，以更好地确保承付款信息得到及时更新。

568. 为加强审查未清偿债务，毒品和犯罪问题办公室将通过向各司协调人传达特别文告和有针对性的信息，增加对所有工作人员提供的指导。毒品和犯罪问题办公室还将加强其监测和监督制度及机制。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

569. 在第 30 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即其外地办事处应及时更新固定资产登记册，以反映在项目资产完成或移交时需进行的增补、处置和任何转让。

570. 各外地办事处按规定须维持经过更新的固定资产登记册。在获得额外供资和实施“团结”项目的前提下，毒品和犯罪问题办公室总部将向外地办事处提供协助，以确保资产登记册得到更新。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

571. 在第 34 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应当为执行《公共部门会计准则》订立解决办法，并作为紧急事项，将及时数据输入和验证要求纳入其业务中。

572. 毒品和犯罪问题办公室已进行系统更换，以改进数据输入和验证，并且将继续监测进一步强化的必要性。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

573. 在第 38 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即到 2014 年 7 月，它应通过确定风险优先次序和确定缓解行动，最终建立其全组织风险登记册。毒品和犯罪问题办公室高级管理小组应定期审查登记册，并采取行动减轻可能出现的任何风险。

574. 2014年7月，根据秘书处的企业风险管理倡议，毒品和犯罪问题办公室启动了经其执行委员会核可的机构风险登记册。该委员会还核可了一个风险管理监测架构和监测机制。

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

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

575. 在第40段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应建立一个便于提取其所经管现行项目数目以及各个项目相关预算和支出的信息的可靠途径。

576. 毒品和犯罪问题办公室的项目报告和项目组合已经掌握关于现行项目的所需数据。这些数据包括这些项目的相关预算和支出。不过，提取参数将作重新评估，而且其中的数据也将再次核证，以确保提取数据的固定程序能提供预期结果。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014年第四季度

577. 在第45段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即若一份项目修订文件拟增加预算或延长项目期限，则毒品和犯罪问题办公室的项目管理员应在该文件中明确扼要地说明因这一增加或延长而将实现的新增成果。

578. 在第46段，毒品和犯罪问题办公室也同意审计委员会的建议，即它应经常分析项目修订或功能扩展的原因，以评估当前基于项目的方法是否为确保供资以交付成果的最有效途径，并确定改善项目规划的范围。

579. 关于上文第45和46段中的建议，应该指出，项目修订模板中特别有一节要求项目管理员具体说明在修订中增加和/或调整的成果。为落实这项要求，2014年3月印发了一份对口通告。毒品和犯罪问题办公室正在监测进展情况。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

580. 在第 48 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应在实施项目前确保受惠国对项目目标做出明确承诺，只有在签署了正式协议的情况下才开展项目。

581. 在实地项目方面，通过技术磋商和东道国正式签字，确保了对项目目标的承诺。在区域方案方面，该区域的伙伴国家通过区域专家会议和批准有关方案的最后部长级或高级别专门区域会议，积极参与区域方案的设计。这是确保伙伴国家承诺执行区域方案的一项关键要求。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

582. 在第 53 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即对于与联合国其他机构联合开展的项目，它应当在规划阶段确定是否存在任何可单方面开展的活动并作出相应计划。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续进行

583. 在第 57 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即各司司长在项目经理未能于有关期间结束一个月内向毒品和犯罪问题办公室的业务情报门户(Pro-Fi)上传进展报告的情况下应采取纠正行动，使管理当局和利益攸关方能清晰地了解项目进展，并有机会及时解决在交付方面存在的任何问题。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

584. 在第 58 段，毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即为内部审计目的并代表捐助者审查现行报告要求，确定是否可以更经济的方式开展报告工

作，例如通过精简报告要求或使其合理化，或尽量减少要求项目工作人员做出的投入。

585. 毒品和犯罪问题办公室目前正在审查其报告编制要求，研究如何进一步精简，特别是探索是否可能在单一报告结构内满足多个捐助者的具体要求。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

586. 在第 60 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应要求各司司长在外地代表没有向毒品和犯罪问题办公室方案审查委员会提交区域和国家方案的年度方案执行情况审查时采取纠正行动，使有关方面可以对进展提出质疑。方案审查委员会应向执行主任和相关司长报告所有违反这一规定的情况。

587. 毒品和犯罪问题办公室方案审查委员会目前正在审议方案审查时间安排，这尤其是为了使有关方面更好地遵守报告要求。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

588. 在第 64 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应在 2014 年 10 月前完整和准确地说明外部方支出和通过外部方所做的支出，以此确定可能需要在哪些方面提供额外支持和资源或审查合规情况，进而确保毒品和犯罪问题办公室有充分能力管理与外部方的关系。毒品和犯罪问题办公室应定期更新和审议这方面的信息，最好是每季度更新和审议，或至少每年一次。

589. 毒品和犯罪问题办公室指出，目前，所有以执行伙伴作为外部方的支出都通过按执行伙伴协议分配给各执行伙伴的项目，分成单独章节列报。以受赠者为外部方的支出在赠款支出项下列报。以采购活动为外部方的支出在所购货物或服务的直接费用项下列报。为确保更好地监测外部方支出，新的外部方参与框架侧重于监测工作和合同管理，包括集中报告外地办事处以开发署为招标服务提供方完成的项目。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

590. 在第 70 段，毒品和犯罪问题办公室接受审计委员会的建议，即它应在遴选程序中评估外部方的匹配程度和能力，编写并保存对所使用程序的记录。

591. 通过采用新的外部方参与框架，甄选执行伙伴外部方的程序已经正式化，包括在甄选结束和订立合同安排之前评估潜在伙伴的能力。在框架实施的第一年内将审查是否应做进一步完善，进而在未来发布的框架中作所需调整。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

592. 在第 72 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应在与接受办公室资金的所有方的供资协议中，明确说明监测安排。

593. 毒品和犯罪问题办公室的意见载于统计委员会报告(A/69/5/Add.10)第 73 和 74 段。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

594. 在第 75 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应加强外部方参与框架。

595. 毒品和犯罪问题办公室希望指出，所建议的改进已经存在，而且已是新外部方参与框架和已发布手册的组成部分。在外部方参与框架实施的第一年内将审查能否作进一步完善，并在未来发布的框架中落实。本着澄清外部方参与框架要素的宗旨，日后将发布常见问题问答，以解决迫切需要澄清已发布政策并说明有关变化的问题。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

596. 在第 77 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即毒品和犯罪问题办公室特别是其业务司应监测外部方参与框架的遵守情况，并在 2015 年 7 月前分析这一框架的推出是否给项目交付速度或范围带来任何重大变化。

597. 毒品和犯罪问题办公室计划在管理司外部方参与股得到充分资源配备后，对外部方参与框架开展实施后审查。管理司将与业务司合作评估外部方参与框架的效力。

负责部门：管理司和业务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第三季度

598. 在第 81 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应要求财政资源管理处、采购科和业务司建立有关办法，定期收集并分析外地办事处采购数量 and 价值的完整和可靠数据，以确定需要在哪些方面提供额外支持和资源或审查合规情况，进而确保毒品和犯罪问题办公室有充分的采购能力。

599. 采购股编写了毒品和犯罪问题办公室外地办事处采购报告。有关办事处将彼此联络，确保外地采购能力达到最佳状态。此外还将通过预算机制来集中评估是否需要提供额外的监测和支持。

负责部门：业务司和管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

600. 在第 82 段，联合国毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即它应寻找办法确保外地办事处按毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处的采购细则进行采购。

601. 联合国维也纳办事处以及毒品和犯罪问题办事处采购股将参加今后的司际小组，以开展评估并确保外地办事处遵守采购规则。此外还将派出特别审查和评估团。毒品和犯罪问题办事处采购股还将审查外地办事处的采购计划和就此采取的相应行动。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

602. 在第 85 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的意见，即它应确定外地办事处是否因人员配置不足而未按照良好采购做法实行适当的职责分工。

603. 为确保适当分工并减少利益冲突，毒品和犯罪问题办公室将对所有有采购授权的外地办事处开展分析。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

604. 在第 87 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即外地办事处应与毒品和犯罪问题办公室总部合作，建立并保存供应商绩效的正式记录，以便在今后的采购活动中方便查用。

605. 毒品和犯罪问题办公室将为外地办事处编写供应商表现情况的正式记录。

负责部门：管理司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

606. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/69/5/Add.10, 第二章)附件一概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 36 汇总了被审计委员会评为“部分执行”和/或“未执行”的 12 项建议截至 2014 年 8 月的总体情况。以往建议的相关资料按审计委员会报告附件一中所列建议的先后顺序排列。

表 36

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
多部门	6	2	4	4	—
执行主任办公室	2	1	1	1	—
政策分析和公共事务司	2	—	2	2	—

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
业务司	1	1	—	—	—
管理司	1	1	—	—	—
共计	12	5	7	7	—
百分比	100	42	58		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告³²

607. 在第 29 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应以一致的全组织办法开展风险管理规划。

608. 请参阅上文第 574 段所述毒品和犯罪问题办公室就审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 38 段内建议所做的评论。

负责部门：管理司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

609. 在第 38 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应以一致方式并按照联合国条例和细则将捐助入账，在收到认捐时适当记录任何有悖规章的情况并说明理由。

610. 目前已经起草毒品和犯罪问题办公室方案和业务手册的更新内容，以说明按标准条款和条件订立的合同无需法律核可。最新版本将在法律干事审查及核可后发布。

负责部门：政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

611. 在第 39 段，毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即它应向所有工作人员分发更加完备的收入事项指南和指示，包括结清程序，提醒他们注意收入确认标准。

³² A/67/5/Add.9，第二章。

612. 请参阅上文第 610 段所述毒品和犯罪问题办公室就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 38 段内建议所做的评论。

负责部门：政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

613. 在第 72 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应：(a) 与联合国总部讨论是否能为毒品和犯罪问题办公室划拨足够的资源和资金；(b) 根据迄今取得的进展修订《公共部门会计准则》的本地执行计划。

614. 《公共部门会计准则》所涉资源已提供给毒品和犯罪问题办公室。

负责部门：管理司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

615. 在第 79 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应在更新每一份战略文件时，明确调整好：(a) 这些文件中规定的宗旨和目标；(b) 制定未来战略和辅助文件、包括建立专题方案的时间安排。

616. 毒品和犯罪问题办公室在不同专题方案的标准指标方面已经达到远远超过先前程度的统一，并且将审查这些指标以消除任何其他不足。

负责部门：政策分析和公共事务司；条约事务司；业务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

617. 在第 87 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在更新每项区域方案时做到：(a) 就每个方案期间确定一套切合实际、可实现的优先目标；(b) 确立健全、切合实际和可计量的业绩指标；(c) 规定数目可以掌控的主要业绩指标，在成果指标和产出指标之间保持平衡；(d) 将具体项目业绩指标与战略框架规定的指标明确挂钩，以便汇总各项指标，使高级管理层能明确评估实现战略目标的进展。

618. 毒品和犯罪问题办公室为其国家和区域方案覆盖的所有专题领域订立了标准指标。这些方案现在包含由各专题单位设定的少量、可衡量的指标。各外地办事处审查和更新区域方案成果框架时将继续得到支持。

负责部门：政策分析和公共事务司、业务司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

619. 在第 90 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即它应在 2012 年 12 月之前建立报告机制，向内部和外部利益攸关方报告区域方案的执行进展。

620. 毒品和犯罪问题办公室为各国家和区域方案编制了年度方案绩效审查文件。现已建立有关程序，供交予方案审查委员会审查，并随后通过治理和财务问题政府间工作组提交给会员国。

负责部门：政策分析和公共事务司、业务司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

621. 在第 93 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即至迟从 2012 年 9 月起，所有新项目提案均应：(a) 简明扼要地说明项目要解决的问题；(b) 制定明确基线，用以评估项目绩效，或明确说明将如何制定基线；(c) 确定并记录重大风险和减轻风险的行动，包括在项目预算中预留应急款项，用于应对未知风险。

622. 毒品和犯罪问题办公室将审查在项目预算中预留应急款项的可行性。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

623. 在第 96 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 作为中央监测工作的一部分，比照项目和方案启动时设定的里程碑，简要记录各项目和方案取得的进展；(b) 根据切合实际的预期支出未来曲线监测支出情况。

624. 全球方案报告的订正模板已起草完毕，目前正在最后确定向高级管理层和会员国报告的形式。

负责部门：业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

625. 在第 100 段,毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议,即它应在 2012 年年中之前:(a) 协调由财务科、战略规划股、独立评价股开展的计算机应用程序改进项目;(b) 考虑到上述部门当前的开发工作,并考虑到东亚和太平洋区域中心的信息汇总工具以及驻巴基斯坦国家办事处的管理报告系统,开展必要的改革,弥补毒品和犯罪问题办公室信息技术系统在业绩报告方面的缺陷。

626. 经与毒品和犯罪问题办公室各司处负责人讨论,审计委员会将其建议修改为:“审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室设立一个指导小组,各司和信息技术处将派一名代表参加,以确定系统升级的优先次序,协调各司为系统升级的开发和实施提供支持。”

627. 根据修改后的建议,毒品和犯罪问题办公室将设立跨部门小组,负责根据全秘书处的信息和通信技术战略与治理政策,协调和执行信息技术改进项目。在此期间,毒品和犯罪问题办公室继续通过定期召开面对面会议和利用信息技术工具,协调在这一信息技术领域的工作交付,通过与专题负责人密切合作,确定开发新功能和维护系统现有功能的各种要求。

负责部门：管理司；业务司；条约事务司；政策分析和公共事务司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

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

629. 对东亚和太平洋区域方案的评价已经完成并已提交治理和财务问题政府间工作组。

负责部门：执行主任办公室

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

630. 在第 111 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 确定如何以最佳方式定期整理和分析项目评价报告，总结并分享经验教训，发现并告悉反复出现的问题；(b) 责成各相关科室作出必要改进；(c) 确定如何最有效、高效地协调和管理评价工作预算。

631. 毒品和犯罪问题办公室目前正在对 2011 年至 2013 年期间所有项目和深入评价工作所产生的结果、建议和经验教训开展元分析，预计将在 2014 年 12 月底前完成。目前已为所有评价工作制定了后续计划并相应分配了责任。毒品和犯罪问题办公室独立评价股确保为项目和方案的评价工作提供必要拨款。

负责部门：执行主任办公室

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

十四. 联合国项目事务厅

A. 审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告所载建议的执行情况³³

632. 表 37 汇总了截至 2014 年 8 月主要建议的执行状况。

表 37

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务业务组	3	1	2	1	1
可持续采购业务组	2	—	2	2	—
财务业务组和机构支助小组	1	—	1	1	—
共计	6	1	5	4	1
百分比	100	17	83		

633. 表 38 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

表 38

所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
可持续采购业务组	9	—	9	9	—

³³ A/69/5/Add.11，第二章。

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
财务业务组	5	2	3	2	1
财务业务组和机构支助小组	1	—	1	1	—
内部审计和调查小组	1	—	1	1	—
共计	16	2	14	13	1
百分比	100	13	87		

634. 在第 9 段，为支持强化问责和知情决策，审计委员会建议联合国项目事务厅(项目厅)在编写财务、执行情况和风险管理报告时对重大差异作出全面分析和说明。

635. 2014 年年中全球方案组合和区域业绩审查与季度保证和业务规划进程结合进行。目的是要建立一个从项目到机构业绩的明确联系，同时优化对机构工具和系统的利用，并加强项目厅管理业绩和风险的能力。在每一级综合审查进程中都相应地依据管理工作区的报告加之对重大差异的解释而作出了分析。广泛的审查进程导致突出指明并最终在区域和全球组合管理员和副执行主任会议上讨论了各种风险和业绩的关键因素，由此结束了年中审查进程。这些会议所产生的各项决定，包括就风险和业绩问题所作的反应都作了记录，并分发给了与会者。

负责部门：财务业务组

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

636. 在第 12 段，对于制定新的企业资源规划解决方案，审计委员会建议项目厅严格审查权责发生制会计处理和结清程序，以确保财务资料可实时在管理工作区总系统中查到。同时，审计委员会建议项目厅继续加强该系统，使之符合国家办事处的需要。

637. 项目厅后来修改了其结账程序，以做到每月结清。新的企业资源规划系统实施后，将能解决项目厅业务流程和企业资源规划系统之间一致性程度太低的问题，这就要求在报告制度中纳入若干复杂功能，例如开放期的模拟权责发生制。企业创新和改进方案的拟定将有助于从方案内的进程协调员和企业分析员那里接收职能要求，这将使得能够根据国家办事处的需要，进一步改进管理工作区制度。

负责部门：财政业务组和企业支持组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

638. 在第 14 段, 审计委员会建议项目厅根据历史趋势和季节性变化等已知因素作出更切合实际的交付预测, 以利全年内更有效地管理交付工作。

639. 管理工作区系统已根据全年业绩交付方面的业务逻辑和历史趋势提供自动化业务交付预测。为补充自动预测功能, 现已使用业务规划工具, 结合业务规划和年中审查进程建立“自下而上”的年度和年终预测。

负责部门：财务业务组

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

640. 在第 21 段, 审计委员会建议项目厅审查其业务准备金政策, 并经执行局核准拟订盈余准备金使用计划。

641. 项目厅有意采用储备金的一部分, 为那些支持全组织目标的投资项目供资。这些项目的确定是一个持续的过程, 相关投资将在项目确定之时作出。应当指出, 业务准备金计算公式刚刚设置一年, 因此, 在此阶段启动审查还为时尚早。此外还应指出, 在计算准备金时确定了最低临界值, 如果低于这个临界值, 项目厅的业务和财务都会有风险。

负责部门：财务业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：进行中

642. 第 26 段, 对于制定新的企业资源规划解决方案, 审计委员会建议项目厅利用这一机会, 确保各项目的全部费用(包括计入管理费用的开支)均可追踪。项目厅应定期审查这些资料, 以确保项目的回收率保持在可接受的水平。

643. 在 2013 年执行新的定价政策后, 订立了一个机制, 以便对照最低定要求来跟踪费用回收情况。这一机制能够根据高于和低于最低要求的定价而作出财务调整。第一批调整数值按计划应在 2014 年底前在财务系统中入账。

负责部门：财务业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

644. 在第 34 段，审计委员会建议不再拖延地在整个实体内立即采取切实步骤，实施企业风险管理战略、政策和程序。具体而言，项目厅应当：(a) 查明、记录和评估实现战略目标的主要风险；(b) 定期更新和监测可在实体一级汇总的风险信息；(c) 记录风险容忍度，使之得到整个组织的了解和适用；(d) 使用风险登记册来记录风险实际发生的可能性、风险影响、拟议缓解行动以及风险减轻后所评估的风险水平；(e) 确定风险责任方，负责监测和控制各项风险。

645. 到 2015 年 3 月，项目厅应该能够修改其风险管理框架，明确其工作人员对具体国家、方案和业务层面监管风险所担负的作用与责任。按照 ISO 31000，项目厅的侧重点是管理决策进程中的风险，以应对威胁和机会，并确保全组织实现其宗旨和目标。作为这一进程的一个环节，项目厅将继续推出和确定适当的风险容忍度阈值，并就风险问题强化程序和加强整个组织沟通。从 2015 年起，项目厅将在其季度保证程序中纳入风险管理审查，包括综合风险汇总。

负责部门：财务业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第三季度

646. 在第 45 段，审计委员会建议项目厅加强其业绩信息，包括为此参考其他联合国实体使用指标。尤其是，它应当：(a) 根据实际支付的价格，审查订立价格和成本竞争力指标的可行性；(b) 审查记分卡计量标准和年度目标是否合适，以及它们今后可如何拓宽，以涵盖项目厅的所有采购工作；(c) 只纳入那些可以衡量的标准，并就那些要求高但可实现的目标设立明确的时限。

647. 项目厅计划进行可靠的分析，以评价这一建议可否以及如何落实，同时适当考虑到，作为项目厅运作环境的市场常常使价格基准难以确定。此外，因为项目厅的采购是分散的，相关的基准很可能须列入区域记分卡，而可持续采购业务组将对各方做工作，争取列入这类基准。项目厅还致力于审查和修订现有的可持续采购业务组记分卡，以体现明确的时限和可衡量的指标。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

648. 在第 52 段, 审计委员会建议项目厅确定可持续采购业务组如何能够更有效地参与制定当地采购战略。

负责部门: 可持续采购业务组

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

649. 在第 56 段, 审计委员会建议, 为了最大限度地得益于长期协议, 项目厅总部应与国家办事处合作, 使用汇总信息来确定区域和全球长期协议互惠互利的情况, 例如在医疗设备和用品方面。

650. 项目厅已收集关于现有长期协议的数据, 并已开始对所需开支信息进行整理, 而且正在为建立新的长期协议起草一项带有优先安排的计划。

负责部门: 可持续采购业务组

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

651. 在第 57 段, 审计委员会还建议, 为了更好地运用长期协议并从中受益, 项目厅应整理关于可供其利用的地方和区域长期协议的存在和使用情况的信息。

652. 项目厅已收集关于现有长期协议的数据, 并已开始对所需开支的信息进行整理, 以便用于制订战略, 确保通过使用长期协议实现更多惠益。

负责部门: 可持续采购业务组

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第四季度

653. 在第 61 段, 审计委员会建议项目厅: (a) 利用其技能界定和摸底工作的结果, 确定项目厅内部具体采购职能的理想培训和资格水平, 并查明存在不足的领域; (b) 将可持续采购在线培训课程设为全体采购工作人员在规定时限内的必修课。

654. 项目厅已开始制订采购培训战略。可持续采购业务组将与各区域办事处讨论以何种方式确保将可持续采购在线培训课程定为所有采购工作人员的必修课。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

655. 在第 65 段，审计委员会建议项目厅制定监测采购流程时间的方法，要么通过目前正在开发并将于 2015 年采用的电子采购系统或企业资源规划系统，要么通过配置一个用于收集各中心采购信息的模板。

656. 项目厅打算将这项建议作为其目前运行的电子采购项目的部分内容来落实。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

657. 在第 70 段，审计委员会建议项目厅确定其埃塞俄比亚项目中心使用网上采购的成功经验是否可适用于其他国家，以便推广网上目录。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第一季度

658. 在第 75 段，审计委员会建议项目厅内部审计和调查小组在制定其 2015 年工作方案时，根据 2014 年开展的欺诈风险评估，考虑开展具体的审计工作，以审查对采购中欺诈风险的控制措施。

659. 新企业资源规划系统的一个实施环节是，项目厅正在对其所有关键程序开展摸底和文档记录工作。在这项工作中，高级风险管理干事将与各种业务活动进行协作，查明与既有进程和控制措施相关的风险。在这项工作的最后，至迟将于 2015 年 6 月 30 日提出一份全面报告，概述项目厅程序——包括采购程序——发生舞弊现象的风险度。根据这些结果，内部审计和调查小组随后将按照其自身风险规划方式采取后续步骤。

负责部门：内部审计和调查小组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

660. 在第 80 段，审计委员会建议项目厅在可行情况下，定期对所获价格进行结构化比照评估。项目厅还应就具体采购活动征求其合作伙伴的反馈意见。

661. 作为项目厅运作环境的市场常常使价格基准难以确定。可持续采购业务组将在今后的合作伙伴调查中纳入关于项目厅采购事务的具体问题。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第三季度

662. 在第 82 段，审计委员会建议项目厅采取行动，加强当地能力建设。这可涉及分享良好做法，如减少投标中不合规行为的程序。

663. 项目厅计划通过加强知识共享、新闻通讯、面对面干预、在线网络研讨会和其他措施来落实这项建议。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第三季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

664. 审计委员会在关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/69/5/Add.11，第二章)附件二中概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 39 汇总截至 2014 年 8 月被审计委员会评为“执行中”或“未执行”的 17 项建议的总体情况。以往建议的相关资料按附件二所列建议的先后顺序排列。

表 39

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中认为未充分执行的以往期间所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
可持续项目管理业务组	9	1	8	8	—
可持续基础设施业务组	3	1	2	2	—
财务业务组	3	—	3	3	—

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
机构支助小组	1	—	1	1	—
人员和改革业务组和可持续采购业务组	1	—	1	1	—
共计	17	2	15	15	—
百分比	100	12	88		

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告³⁴

665. 在第 48 段，审计委员会重申其先前的建议，即项目厅应：(a) 从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；(b) 处理积压的待结项目。

666. 进行季度保证审查使项目厅能够更好地追踪项目的现状，包括需关闭项目的文件编制。项目厅开发了在线项目关闭工具，以帮助外地办事处追踪项目，协助顺利关闭项目。在减少积压方面取得了进一步的进展。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

667. 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，以及时应对影响其项目的业务挑战。

668. 2013 年 7 月和 8 月曾两次向该业务中心派出了成熟度评估团，目的是评估管理控制、福利管理、财务管理、利益攸关方管理、风险管理、组织监控和资源管理。2014 年 7 月 7 日至 11 日期间派出了一个后续评估团，其间可持续项目管理业务组与行动中心小组一起参加了参与保证，并就项目规划、风险管理和项目管理工具提供了培训。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

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

³⁴ A/67/5/Add.10，第二章。

670. 项目厅正从两个方面处理这一问题：业务所在国风险以及项目和方案风险。项目厅计划派出七个“成熟度评估团”以支持在高风险环境中运作的中心。2013年完成的三个评估团使得能够更好地理解那些中心所面临的挑战，并作出有针对性的改进。项目厅计划扩大“成熟度评估团”，以便为其他中心提供支持，并评估已评估过的中心的进展情况。项目风险指南的制订工作正在收尾，将于2014年底发布并进行试点，同时目前正在方案一级开展制订风险指南的工作，该指南将通过使用标准流程、模板和准则，促进开展积极主动的风险管理

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014年第四季度

671. 在第107段，项目厅同意审计委员会的建议，即它应：(a) 处理资产登记册不符实情中的出入，确保登记册能准确反映资产库存情况，并为采用《公共部门会计准则》编制准确的期初结余；(b) 解决资产库存核证程序不统一的问题。

672. 2008年登记册不符实情的原因在于按照联合国系统会计准则提交报告的规定对管理项目厅资产实行的资产管理程序，因此这是在最终导致采纳《国际公共部门会计准则》的筹备性系统配置订立之前出现的。2012年1月以来，项目厅已作了一些更改，以确保资产记录的完整性和准确性，例如：(a) 设置采购和资产模块之间的自动联系界面；(b) 定期审查开支以查明和纠正错误(如果有的话)；(c) 加强年底实物核查和核证工作；(d) 将资产管理的审计纳入内部审计实地访问；(e) 向外地办事处的资产协调人提供一系列面对面培训。

673. 2014年年底之前，项目厅还将开展下列工作：(a) 编写在线培训材料；(b) 启动一个在线资产变更申请工具；(c) 公布关于资产管理的订正行政指示；(d) 完成按《公共部门会计准则》计算的期初结余。

负责部门：企业支持组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014年第四季度

审计委员会关于2009年12月31日终了两年期的报告³⁵

674. 在第178段，项目厅同意审计委员会重申的建议，即秘鲁业务中心应分析当前清单上的所有项目，找出需要关闭的项目。

³⁵ A/65/5/Add.10，第二章。

675. 请参阅上文第 666 段所述项目厅就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日終了两年期的报告第 48 段所载建议的回应。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日終了年度的报告³⁶

676. 在第 24 段，审计委建议项目厅：(a) 清楚确定利用责权发生制信息和相关订正管理程序的预期惠益；(b) 指定高级责任所有人负责实现这种惠益，并在全组织范围采用新的工作方式。

677. 落实这项建议的初步工作于 2013 年下半年开始，而提供管理信息的系统和工具已作修改，以反映权责发生制信息。项目厅计划将该建议的第二部分纳入定于 2015 年实施的新企业资源规划系统的设计和配置。

负责部门：财务业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

678. 在第 31 段，审计委员会建议项目厅单独开立一个服务終了福利准备金账户，以提高用于支付服务終了负债的资金的可见度。

679. 项目厅已在其组合中指定了涉及与服务終了负债有关资金的投资。现已确定一个外部服务提供者，由其管理离职后医疗保险负债方面资金的投资，相关协议目前正在最后敲定。这个服务提供商预计将在 2014 年下半年开始管理该这些资金。

负责部门：财务业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

680. 在第 44 段，项目厅同意审计委员会的建议，即它应：(a) 任命一名适当高级别的欺诈风险负责人或高级风险管理干事，负责对项目厅各项活动的欺诈风险

³⁶ A/68/5/Add.10，第二章。

进行积极管理；(b) 进行全组织范围综合欺诈风险评估，以查明项目厅所面临的各种主要类型欺诈风险；(c) 界定项目厅对各种欺诈风险的容忍度，并确保反欺诈控制措施与风险承受意愿相符。

681. 项目厅于 2014 年 3 月任命了一名高级风险管理干事，以协调风险管理。如上文第 659 段内管理层就审计委关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告第 75 段所载建议所作评论中解释的那样，项目厅将结合新企业资源规划系统的实施，对其关键流程进行摸底，并确定关键的控制措施和所牵涉的风险，以便概括其遭受欺诈的风险。项目厅更新其内部控制和风险管理门槛方面政策与程序之后，问责制框架将得到进一步加强。

负责部门：财务业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

682. 在第 51 段，审计委员会建议项目厅审查对所有新征聘人员、供应商和其他伙伴或承包商进行强制性背景调查的费用和惠益。

683. 可持续采购业务组已充分落实这项建议，人员和改革业务组也已开始进行背景调查，并拟定了一份政策草稿，以支持在 2014 年底前全面推行强制性背景调查。

负责部门：人员和改革业务组、可持续采购业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

684. 在第 62 段，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应认真考虑确保所有基础设施工作人员理解新基础设施战略。

685. 2012 年全球调查结果表明，基础设施从业人员中有 39% 的人熟悉项目厅的战略计划。2013 年，这一数字上升到了 42%。这是因为 2013 年 9 月开始增加了培训。此外，基础设施战略被纳入了可持续基础设施业务组 2014 年推出的产品和进程，例如设计手册和设计审查。

负责部门：可持续采购业务组

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

686. 在第 67 段，项目厅同意审计委员会的建议，即它应审查协议修改的程度以及在整体基础设施组合中造成项目拖延完成的原因。

687. 合同管理系统已经开发并且试运行。与新企业资源规划系统有关的变动有了着落之后，落实工作将会完成。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

688. 在第 76 段，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应鼓励其客户接受为项目列入应急预算，这样可能需要相应减少预算其他构成部分的金额，而也需要订立能为客户所接受的动用应急资金程序。

689. 2013 年 7 月初，项目厅推出了项目层面的预算编制工具包，为如何构建、传达和监测项目预算提供指导。这份指导文件还讨论了如何使用应急预算。最近的项目将展示工具包的全面使用。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

690. 在第 77 段，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应调查精确开支的程度和原因，并评估是否需据此修改其程序或指南。

691. 现已对最近关闭的项目作了分析，但尚未得出最终结果。执行期限已延到 2014 年年底，因为项目厅工作人员进行的分析表明，审计委员会提出的分析结果存在显著差异，因此需要验证数据，以确保项目厅准确落实此项建议。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

692. 在第 82 段，项目厅同意审计委员会的建议，即应当建立能更好地报告建筑物竣工后使用情况的机制。

693. 现已研究建筑物交付使用后进行评估的可能性，而且战略文件也已编制。确立、试点和全面实施行政管理程序所需的时间要多于最初所作预估。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第四季度

694. 在第 85 段，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应制定战略鼓励客户更多参与合作伙伴中心的活动，包括提供反馈。

695. 项目厅将制定一项战略，通过伙伴中心进一步与客户接触。目前项目厅正在利用项目管理基金课程促进对伙伴中心的利用，并向参与人员提供如何借助伙伴中心促进客户参与的咨询意见。现计划发布一系列新闻稿，为各业务中心提供有关伙伴中心可用性的咨询意见。新出台的伙伴中心工具将包括指令、指南、培训和为介绍工具而设置的 WebEx 讨论会，此外也鼓励项目管理员邀请各伙伴把这一工具作为可持续发展项目管理实践小组 2014 年工作计划的一部分来使用。项目厅将定期密切跟踪每个业务中心的这项工作。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

696. 在第 90 段，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅应与合作伙伴协作，制定程序，更好地收集关于项目厅活动帮助取得成果的信息，特别是关于项目受益人的信息。

697. 项目厅的 2014-2017 年战略计划侧重于可持续性和国家能力，努力推动各伙伴取得成绩并实现发展成果。项目厅于 2013 年初推出了一项可持续性方案，将可持续性原则(包括注重成果)纳入业务活动。项目厅发布了将可持续性纳入主流的战略，并且为总部和业务中心举办了几次概况讲习班。项目厅目前收集项目层面的可持续性绩效情况，供纳入其年度成果报告程序。此外，项目厅还开发了一个筛选工具、“可持续发展标识”，用于评估、监测和报告项目情况。2013 年进行了试点，2014 年正进行进一步测试，然而再全面推出。项目厅迄今已派出八个以上讲解团，以介绍“可持续性标识”，并计划在 2014 年年底前向更多办事处作介绍。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

698. 在第 92 段，项目厅同意审计委员会的建议，即项目厅要么加强在线保证工具，以便对包含多个大型项目的活动的各项目采取保证措施，要么将更多活动设定为单一项目项目。

699. 2013 年，可持续项目管理业务组致力于改进参与保证以及业务中心保证程序，将所有六个项目成功标准纳入其中。此一工具将根据上述建议和其他必要的改进进行审查。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

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 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况³⁷

700. 表 40 汇总了截至 2014 年 8 月主要建议的执行状况。

表 40

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	4	—	4	4	—
管理和行政司以及方案支助司	1	—	1	1	—
共计	5	—	5	5	—
百分比	100	—	100		

701. 表 41 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行状况。

³⁷ A/69/5/Add.12, 第二章。

表 41
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	8	—	8	8	—
方案支助司	2	1	1	1	—
战略合作伙伴司	1	—	1	1	—
管理和行政司以及方案支助司	1	—	1	1	—
共计	12	1	11	11	—
百分比	100	8	92		

702. 在第 16 段，联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)同意审计委员会的意见，即妇女署应通过扩大和丰富资源基础加强资源调动活动，包括(a) 加强和扩大与双边和多边捐助方的伙伴关系；(b) 发展以区域为基础的筹款专才；(c) 与负有社会责任的私营部门实体、妇女团体和个人进行接触。

703. 妇女署告知审计委员会，2013 年所取得的成绩显示，由于拓宽和加深了伙伴关系基础，资源调动情况已有显著改善。2013 年向妇女署捐款的会员国数目增至 129 个(增幅为 11%)；有 18 个会员国提高了捐款额；12 个首次成为妇女署捐款国；13 个会员国重新成为捐款国；有 19 个会员国作了多年认捐。2013 年 6 月执行局年度会议期间举办的认捐活动也十分成功，各会员国相互挑战，力争做出更多的年度和多年核心捐款。目前正继续努力加强与所有捐助者的伙伴协作，到访捐助国首都，会晤国会议员，在国家级别上与捐助者联络，并与会员国和其他伙伴签订合作协议。

负责部门：战略伙伴关系司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

704. 在第 21 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署将确保所有外地办事处(区域、多国和国家办事处)根据相关工作环境制订和执行自己的业务连续性和灾后恢复计划，并监测其发展情况。

705. 妇女署确认各外地办事处需要有业务连续性和灾后恢复计划，其安保办公室正在制订全球业务连续性方案，其中将界定机构总框架以及外地办事处层面业务连续性计划实施方式。2014 年 5 月 29 日，妇女署高级管理小组批准了“业务连续性管理框架”。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

706. 在第 29 段，审计委员会建议妇女署：(a) 对财务报表各构成部分作出妥善确认和说明，并按照债务清偿政策依据账龄结清负债，以增强信用和提高供应方信心；(b) 改进会计分类账及有关附表的审查程序，以确保所有费用都按正确的预算项目分类和列支；(c) 改善战略伙伴关系司与财务科的协调和信息交流，以确保按照收入会计政策在正确的期间确认达成的协议/认捐。

707. 最大一笔数额是 726 739 美元，它属于一种特殊情况，经过了长久的谈判。原应于 2011 年支付给妇女署的 102 340 美元于 2014 年 3 月 21 日到账。2014 年 5 月的支付额为 703 815 美元，其余的 22 924 美元于 2014 年 8 月中旬支付。妇女署设有支持编制财务报表的程序，它注意到审计委员会要求对审计委员会认为不重要的开支重新分类。妇女署想重申，战略伙伴关系司和财务科之间的协调是有规律的，一直持续的。2013 年每月召开会议，而且专门为 2013 年 12 月 31 日结账举行了一次年终会议。会上，战略伙伴关系司向财务科证实说，所有认捐都列为常规资源之后才编制财务报表。妇女署认为，战略伙伴关系司和财务科之间的协调既没有任何错误，也不存在不足。妇女署重申，捐助者追溯捐款至 2012 年，是一个孤立情况，妇女署已根据其会计政策手册，正确适用了其收入确认政策。妇女署现在将记录战略伙伴关系司和财务科之间的所有会议情况。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

708. 在第 36 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应审查《方案和业务手册》使其符合《公共部门会计准则第 12 号》的规定，并改进年末结账指令，拓宽妇女署存货的识别和确认范围。

709. 妇女署告知审计委员会，妇女署于 2013 年根据《公共部门会计准则》第 12 号(存货)的规定，在《方案和业务手册》中拓宽了其存货政策。此外还依照《会计政策手册》和《公共部门会计准则》第 12 号(存货)的规定，更新了《方案和业务手册》。妇女署 2014 年年末存货结账指令范围将更加宽泛。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

710. 在第 43 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应(a) 审查现行采购目录，重新命名资产种类和类别，以避免在阿特拉斯系统中出现归类不当；(b) 通过改进内部检查制度，加强所有 59 个国家办事处的资产管理职能，最大限度地减少错误；(c) 监测上传到阿特拉斯系统的信息；(d) 持续审查每个办事处编写的资产报告。

711. 妇女署告知审计委员会，在 2013 年年中实物资产核查之前，妇女署总部向各负责业务单位提供了详细指示，以协助更新资产登记册。总部资产管理助理和专家继续与各业务部门协作，确保准确全球资产登记的准确性和完整性。目前遇到挑战是因为仅有一名人员负责监督所有的资产管理活动。妇女署制订并向各业务部门散发了新的资产核查与减值准则，以提高实物核查过程的文件质量和可信度。妇女署还完成了将资产转换到新创建业务单位代码的工作，以此确保每个业务单位(而非区域办事处)了解资产去向。因此，两年一度的资产核证工作已经完成，并已按时提交结果，实物清点期间发现的差异已调查解决。作为月末结账指示的一部分，国别办事处须审查所有资产并向总部报告任何转移情况。这些转移每月都在总部资产管理模块中记录。资产管理模块与应付账款模块和总账之间的核对属于每月监控的一个环节。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

712. 在第 47 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应加速制订为联合国制止暴力侵害妇女行为信托基金和性别平等基金下属项目的支出获取保证的审计准则。

713. 妇女署将为赠款项目制订统一的审计办法和所涉范围，可望于 2014 年底之前由信托基金所有赠款接收方实施。

负责部门：方案支助司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

714. 在第 51 段, 妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应(a) 增强对发放给执行伙伴的预付款的监测, 以核实资金是否被正确用于实现成果和预期产出; (b) 对于期末(执行伙伴为 6 个月, 信托基金赠款为 12 个月)仍然存在的长期未清结余, 与伙伴一道查明问题并采取必要纠正行动, 包括酌情收回此类结余。

715. 妇女署告知审计委员会, 现已设立机制来跟踪未结清的预付款, 而且作为其月末结算指令的一部分, 优秀合作伙伴的预付款审查及跟进是关键工作。不过, 2013 年采取了更多措施, 包括高级管理人员指示各办事处积极查询超过 12 个月的预付款。这些努力的结果是, 在中期审计过程中注意到, 到 2013 年 12 月 31 日为止, 截至 2013 年 9 月 30 日长期未清偿预付款减少了 50% 以上。妇女署继续在这个优先方面开展工作, 并且采取了其他措施, 包括就有关现金转移和预付款事项对外地办事处的工作人员和合作伙伴进行了培训, 以及修订了《方案和业务手册》中妇女署现金转移和合作伙伴预付款政策。

负责部门: 管理和行政司及方案支助司

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2015 年第二季度

716. 在第 57 段, 妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署监测并确保包括津巴布韦和科特迪瓦在内的国家办事处充分利用承付资金并充分参与联合方案。

717. 妇女署告知审计委员会, 在津巴布韦, 方案延迟启动不是因为国家办事处, 而是因为选举后费用分摊协议迟迟才签署, 而且资金发放出现延迟。在科特迪瓦实施难民署供资项目遇到困难, 但难民署和妇女署已就此作出澄清, 而且双方同意取消该项目, 并在 2014 年启动新的伙伴协作。

负责部门: 方案支助司

执行状况: 完成

优先程度: 中

目标日期: 不适用

718. 在第 61 段, 妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应按照其《财务条例和细则》, 在项目业务结束后 12 个月内持续监测所有业务已结束的项目, 并进行财务结算。

719. 妇女署正在对前联合国妇女发展基金遗留下来的所有 798 个项目进行财务结算, 其中 299 个项目的资产和负债已经结清。妇女署致力于完成业务已结束

遗留项目的财务结算，并确保根据《财务条例和细则》，让所有项目管理员了解更新后的准则，便于其采取相关行动。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

720. 在第 66 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应根据《方案和业务手册》的要求，为开发一个能促成及时提交差旅报销单的机制设定时间表，如果经认定具有成本效益，则会优先考虑在自动系统中嵌入一个及时提交差旅报销单模块。

721. 差旅报销和出行报告延迟提交，是因为工作人员任务繁重。不过，管理当局将实行控制并建立强有力的追踪程序，以确保在差旅结束后 14 天内提交差旅报销单。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

722. 在第 72 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署将向实地办事处提供充足支持，以增强工作人员在采购程序中、包括在根据现行准则管理订约个体咨询人和承包商方面的能力，并监测相关遵行情况。

723. 妇女署目前正在审查顾问管理和征聘的程序和方式。在修订后的程序中，人力资源科将确保妥善使用合同类型，而征聘、挑选和签约将通过采购程序进行管理。以顾问合同(特别服务协议)或服务合同招聘人员，是各办事处一个有效、合理的选择，只要其符合适用的指导准则。确保完全符合这方面规定的安排取决于在外地办事处部署人力资源专业人士，由其负责进行监督，并与足够的人员一道执行与挑选和签约有关的采购程序。确保外地办事处有足够的人力资源能力以及加强外地办事处的人力资源，是全组织的一个优先事项，因为近 80% 的妇女署雇员(根据各种合同方式聘用)是在外地。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

724. 在第 80 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应(a) 评估采购科的能力，确保采购科能够有效管理整个妇女署的采购职能；(b) 改进《方案和业务

手册》的规定，列入对 3 万美元以下采购进行审查的程序，作为一项控制措施和一种担保流程提供便利；(c) 确保采购管理审查委员会秘书实际独立于采购科，以便有效履行监督职能。

725. 针对采购需求，2013 年第三季度新设了两个采购专家员额。此外，目前正在审查采购职能和妇女署的支出概况，以使需求与现有采购资源保持一致。这样做的目的是扩展总部采购结构，或加强区域采购架构以及外地办事处采购能力。妇女署继续在这一优先领域开展工作，包括：(a) 审查《方案和业务手册》中关于合同和采购的一章，以简化流程；(b) 审查启动低价值采购(5 000 至 30 000 美元)的质量检查机制是否可行；(c) 结合采购管理审查委员会的职权范围审查该委员会秘书的权限。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第一季度

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

726. 在其关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/69/5/Add.12, 第十二章)附件一中，审计委员会概述了以往财政期间所提建议的执行状况。表 42 汇总了截至 2014 年 8 月被审计委员会评为“正在执行”的 9 项建议的总体情况。以往建议的相关资料按审计委员会报告附件一所列建议的先后顺序排列。

表 42

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一中被认为未充分执行的以往各期所提建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司及方案支助司	9	4	5	5	—
共计	9	4	5	5	—
百分比	100	44	56		

审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁸

727. 在第 101 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应在业务结束后 12 个月内对业务已经结束的所有项目进行财务结算。

³⁸ A/67/5/Add.13, 第二章。

728. 在上文第 719 段中, 妇女署对审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度报告第 61 段所提建议发表了评论意见, 请参考这一评论意见。

负责部门: 管理和行政司

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

729. 在第 136 段, 审计委员会建议妇女署加快国家和区域办事处职位的填补进程, 以便配置足够的工作人员。

730. 根据旨在为区域办事处配置人员的区域架构的执行情况, 2013 年分两个阶段完成了竞争性甄选工作。第一阶段仅针对内部申请人, 在全球共登出 114 个空缺职位广告: 36 个国际专业职位、外地 68 个当地职位和纽约 10 个一般事务职位。未填补的职位包括 18 个国际专业职位, 在第 2 阶段对外部申请人开放。这两个阶段于 2013 年完成。

负责部门: 管理和行政司

执行状况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

731. 在第 140 段, 妇女署同意审计委员会的建议, 即妇女署应当对其提交开发署的薪金资料进行核实, 以确保其有效、准确和完整。

732. 已为总部实行薪金表核实程序。对外地地点, 妇女署已完成它应当采取的所有必要行动, 以确保建立核实程序, 包括对外地地点的同事进行必要的培训, 使其能够开展检查工作。不过, 由于以下原因, 需要将执行日期改为 2015 年第二季度: (a) 确保敏感数据安全的工作所需时间超过预期, 但目前正在开发署的帮助下努力开展这项工作, 妇女署预计, 一旦其外地办事处得到充分的人力资源支持, 就会进一步精简这项工作; (b) 开发署正处于组织结构调整中, 预计这一调整也会对它向妇女署等伙伴机构所提供服务的性质和范围产生影响。地方一级的薪金管理工作也有可能受到影响, 可能制订新的工作流程对此进行管理。可能需要据此调整薪金表核实工作。

负责部门: 管理和行政司

执行状况: 执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第二季度

审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁹

733. 在第 30 段，审计委员会建议妇女署针对各办事处保留的物品重审整个《国际公共部门会计准则第 12 号》的规定，以确保全面遵守《公共部门会计准则》。

734. 妇女署于 2013 年 12 月更新了库存政策并发布了新政策，该政策是其《会计政策手册》的一部分，符合《公关部门会计准则第 12 号》(库存)。此外，在修订《会计政策手册》之后，也更新了《方案和行动手册》。

负责部门：管理和行政司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

735. 在第 41 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应建立业务层面的风险登记册和战略层面的统一登记册。登记册应包括可能对妇女署完成任务产生负面影响的威胁的类别和性质，并应包括可能的缓解战略。

736. 妇女署正在制订其企业风险管理框架，供整个组织实施。在企业风险管理举措方面，妇女署已采取以下行动：(a) 起草一项企业风险管理政策，目前正在分发该政策，以便在高级别管理小组核准该政策前征求意见；(b) 咨询其他联合国机构，以吸取它们在实施企业风险管理框架方面得到的经验教训；(c) 举办了一次讲习班，讲习班由世界粮食计划署的企业风险管理专家主持，妇女署主要工作人员在讲习班上接受了关于企业风险管理各个方面的培训，制订了全机构风险登记册提纲，最后确定了全机构最大的主要风险，供高级别管理小组审查和接受。妇女署还认识到通过一个企业风险管理框架的重要性和益处，该框架将作为管理工具发挥作用，并将融入现有业务流程，以便在整个妇女署更好地监督风险并进行有效的风险管理。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015 年第二季度

³⁹ A/68/5/Add.13，第二章。

737. 在第 53 段，审计委员会建议妇女署设计、执行并记录补充程序，以改善资产管理系统中不动产、厂场和设备记录的完整性和准确度。

738. 妇女署制订并推出了新的资产核实准则、表格和记录程序，并举办了网播研讨会培训课程。另外还制订并通过网播研讨会培训方式推出新的减损准则和表格。妇女署设立了更多业务单位，并使所有资产与其各自所在业务单位相对应，以加强国家和区域办事处一级的问责和控制。此外，在阿特拉斯系统中制作了资产简介，并对采购目录进行了更新，以确保不动产、厂场和设备结转以及折旧计算的准确度。2014 年，妇女署还为各办事处提供了额外培训，以增进其工作人员对现有程序的了解。

负责部门：管理和行政司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

739. 在第 70 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应当：(a) 确保由服务合同持有者担任的职位及时由持有工作人员合同的人员填补；(b) 评估各职等目前的人员配置状况及其对方案执行的影响，并找到办法建立一个可为及时填补空缺员额而征聘的潜在申请人数据库；(c) 制定后续跟进程序，以便出差返回人员在规定时间内提交差旅报销单。

740. 妇女署继续确保其人力资源控制措施得到执行。管理服务合同的权力已下放到外地办事处，是针对外地地点的一种合同模式。人力资源科定期向各办事处发出指示，强调它们必须遵守就合同使用及合同模式制订的准则和政策。对人员配置水平进行了审查，这促使对区域架构进行了调整，以便更好地满足该组织的需求，2013 年完成了所有员额的征聘，这是该架构实施工作的一部分。此外，妇女署于 2013 年 7 月在总部成立了合规审查委员会，这使候补候选人能够在得到甄选小组推荐的情况下得到引见。对简介相似的员额来讲，这一直是一个潜在候选人的来源。最后，妇女署接受了制定后续跟进程序的建议，以便制订一个有力的跟踪程序，确保工作人员在出差返回后的 14 日内提交差旅报销单。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

741. 在第 75 段，妇女署同意审计委员会的建议，即妇女署应审查自身的采购职能和现有授权。例如，妇女署可以考虑将采购分为战略要求和业务要求的采购，

确保集中处理战略采购。审查结果还应确保总部充分控制预算编制、开支、监测和评价，并保证遵守计划、规则和条例以及进行定期报告。

742. 2013年1月，妇女署审查了采购职能的基本能力和分工情况，以确保透明度和资金效益。2013年第三季度新设了2个采购员额：一个自2014年第一季度以来已经到任，另一个有望于2014年年底到任。高级别管理层正在审查一项旨在加强总部采购结构的业务计划。为了加强采购规划工作，妇女署于2013年12月采用了一个可协助该组织制订和生成全机构采购计划的在线规划工具。

负责部门：管理和行政司

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2015年第一季度

743. 在第92段，审计委员会建议妇女署考虑其项目的审计结果，与执行伙伴密切合作，纠正所发现的不足之处。重点应该放在反复出现负面报告的执行伙伴上。

744. 妇女署已建立 SharePoint 系统，该系统是全球项目审计员为每个审计周期提交的审计报告数据库，它包括外地办事处提交的说明各项建议执行情况的行动计划。该数据库也是协助跟踪和定期监测各项审计建议执行情况的手段，在总部与各区域办事处和有关国家办事处密切合作集中协调这一执行工作。此外，妇女署还在苏丹和乌干达培训执行伙伴，以确保它们充分了解监测和报告方式，以及为审计目的保留所需文件的必要性。

负责部门：管理和行政司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

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

A. 审计委员会2013年12月31日终了两年期报告⁴⁰所载建议的执行情况

745. 表43汇总了截至2014年8月各项主要建议的执行情况。

⁴⁰ A/69/5/Add.13，第二章。

表 43
各项主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
书记官处	3	—	3	3	—
书记官处和分庭	1	—	1	1	—
共计	4	—	4	4	—
百分比	100	—	100		

746. 表 44 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行情况。

表 44
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
书记官处	6	—	6	6	—
书记官处和分庭	1	—	1	1	—
共计	7	—	7	7	—
百分比	100	—	100		

747. 在第 11 段, 审计委员会重申其先前的建议, 即处理将档案移交国际刑事法庭余留事项国际处理机制所需完成的积压活动。

748. 卢旺达问题国际刑事法庭每天继续将记录转交余留机制保管, 工作进展情况不断受到监测, 以确保有序过渡。

负责部门: 书记官处

执行状况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第四季度

749. 在第 18 段, 审计委员会建议, 法庭应按计划完成实施《公共部门会计准则》期初结余的剩余活动, 以便建立关于法庭结束业务的全面财务记录。

750. 按照联合国总部《公共部门会计准则》实施小组提供的咨询意见和指导, 法庭继续审查《公共部门会计准则》实施计划, 特别是期初结余的确定。

负责部门: 书记官处

执行状况: 执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

751. 在第 23 段，法庭同意审计委员会的建议，即法庭应考虑制定正式应急安排，在结束法庭任务的时间表范围内处理各种风险。

752. 法庭已制定一项行动计划，用于指导其为结束工作做准备，将加强该计划，以便将应对完成工作时间表所面临的潜在风险的正式应急安排列入其中。

负责部门：书记官处和分庭

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

753. 在第 27 段，审计委员会建议法庭继续密切关注资源利用情况，并预测如何在可用资源范围内及时完成剩余活动。

754. 根据其《完成工作战略》，法庭不断审查其资源利用情况，以确保在执行该战略时有适当资源可用于满足该组织的需要。

负责部门：记官处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

755. 在第 31 段，审计委员会建议法庭制定一项有效率的采购计划，以适应缩编和结束战略并缩短采购筹备进程。

756. 法庭正在制订一项采购计划，以确保在执行《完成工作战略》时可获得所需物品，用于满足其需要。

负责部门：书记官处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

757. 在第 36 段，法庭同意审计委员会的建议，即法庭应提出计划，在剩余的结束工作期限内累积假期方面补偿受影响的工作人员，但不得干扰法庭有待开展的活动。

758. 法庭正在认真监测工作人员的累积假期，同时优先及时执行其《完成工作战略》，并重视资源的可用性。

负责部门：书记官处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

759. 在第 41 段，法庭同意审计委员会的建议，即法庭应指定由一名高级干事定期审查承担双重角色的系统管理员的活动，并将其作为尽量降低欺诈风险的控制措施。

760. 法庭已确定由一名高级干事审查系统管理员的活动，目前正在拟定必要的数据库提取程序，以确保有数据可用于定期审查。

负责部门：书记官处

执行状况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

B. 审计委员会前一个两年期报告所载建议的执行情况

761. 在其 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/69/5/Add.13, 第二章)附件中，审计委员会总结了上一个财政期间所提建议的执行情况。表 45 总结了截至 2014 年 8 月委员会评为“正在执行中”的单个建议的状况。

表 45

审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告附件认为未充分执行的上一个财政期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	不接受	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
书记官处	1	—	—	1	1	—
共计	1	—	—	1	1	—
百分比	100	—	—	100		

审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告⁴¹

762. 在第 52 段中，法庭赞同审计委员会的建议，即法庭应加快档案管理工作，以促成将档案有序地移交余留机制。

⁴¹ A/67/5/Add.11, 第二章。

763. 在上文第 748 段, 法庭对审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告第 11 段所提出建议发表了评论意见, 请参考这些评论意见。

负责部门: 书记官处

执行状况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014 年第四季度

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

A. 审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告⁴² 所载建议的执行情况

764. 表 46 汇总了截至 2014 年 8 月主要建议的执行情况。

表 46

主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	不接受	已执行	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
行政司	1	—	1	—	—	—
共计	1	—	1	—	—	—
百分比	100	—	100	—		

765. 表 47 汇总了截至 2014 年 8 月所有建议的执行情况。

表 47

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	不接受	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
行政司	5	—	3	2	1	1
书记官处	1	—	—	1	1	—
共计	6	—	3	3	2	1
百分比	100	—	50	50		

766. 在第 19 段中, 前南斯拉夫问题国际法庭同意审计委员会的建议, 即法庭与联合国总部《公共部门会计准则》实施小组进行协作, 按计划完成剩下的《公共部门会计准则》实施活动。

⁴² A/69/5/Add.14, 第二章。

767. 法庭就完成剩下的《公共部门会计准则》实施活动与联合国总部《公共部门会计准则》实施小组开展积极协作。未开展的活动多数已经完成，并就最后完成少数剩余任务商定了计划。

负责部门：行政司

执行状况：已执行

优先程度：高

目标日期：不适用

768. 在第 23 段中，法庭同意审计委员会的建议，即与联合国总部人力资源管理厅协作设立一个程序，协助管理层确定逾期无人认领的离职回国补助金，以取消其相应的准备金。

769. 法庭与联合国总部人力资源管理厅和《公共部门会计准则》实施小组进行联系，了解对无人认领的离职回国补助金采取的做法，然后设立并执行了一个程序，为审查逾期离职回国补助金准备金提供便利。

负责部门：行政司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

770. 在第 28 段中，法庭同意审计委员会提出的关于遵守为期 60 天的征聘期限的建议。

771. 法庭的理解是，60 天时间框架符合 Inspira 建议的总体指导方针，即从公布职位空缺到实际征聘共计 120 天。据此，法庭确认将尽力缩短征聘时间，以在职位空缺关闭后至迟在 60 天内完成征聘。

负责部门：行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：持续

772. 在第 31 段中，法庭同意审计委员会的建议，即法庭鼓励管理人员和工作人员确保按照关于业绩管理和发展制度的行政指示第 6.1 和 11.1 节的规定完成考绩工作，并向工作人员说明完成考绩对其职业发展的重要性。

773. 根据这项建议，法庭通过内联网通知向全体工作人员说明完成考绩和遵守相关期限的重要性。法庭高度重视考绩制度，在这方面应该指出，法庭的考绩完成率十分出色：2011-2012 业绩周期为 87%，2012-2013 业绩周期为 96%。

负责部门：行政司

执行状况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

774. 在第 35 段中，法庭同意审计委员会的建议，即应该制定明确的时间表，规定完成记录分类和留存计划的时限，以避免敏感信息分发不当和管理不善的风险。

775. 记录留存期限表多数已经完成，每个记录系列都已安全分类。仅有一个期限表尚待完成。

负责部门：书记官处

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

776. 在第 38 段中，法庭同意审计委员会的建议，即法庭：(a) 审查和测试单独的灾后恢复计划，并将其合并成一个全面的计划，包括所有关键业务系统及其附属部分；(b) 定期审查数据库审计日志，并改进系统控制，避免审计记录被人操纵；(c) 按照职权范围的规定定期召开会议，以审查信息和通信技术项目并及时排定其优先次序。

777. 定期审查存取日志样本，并视具体事件需要进行审查。从 2014 年 7 月起，对登录数据库审计日志采取了限制措施，只有负责数据库服务器的数据库管理员可登录。信息和通信技术委员会按照职权范围定期召开会议。单独的灾后恢复计划审查、测试及合并工作正在进行中。

负责部门：行政司

执行状况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

B. 审计委员会关于上一财政期间的报告所载建议的执行情况

778. 审计委员会在 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/69/5/Add.14, 第二章)附件中, 概述了上一财政期间所提建议的执行情况。表 48 汇总了被审计委员会评估为“正在执行”的唯一一项建议截至 2014 年 8 月的执行情况。

表 48

审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告附件认为尚未充分执行的上一财政期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	不接受	已执行	执行中	已设目标日期	未设目标日期
行政司	1	—	1	—	—	—
共计	1	—	1	—	—	—
百分比	100		100			

审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告⁴³

779. 在第 35 段中, 法庭同意审计委员会的建议, 即: (a) 制订程序, 解决通过核实非消耗性财产发现的问题; (b) 及时更新非消耗性财产数据库; (c) 确保为所有非消耗性财产贴上适当标签。

780. 法庭已在《公共部门会计准则》期初结余编制工作中执行这项建议。财产核实程序、资产数据库和标签都已更新。在 2012 年和 2013 年核实非消耗性财产期间, 所有物品都已查明并贴上了适当标签。

负责部门: 行政司

执行状况: 已执行

优先程度: 高

目标日期: 不适用

⁴³ A/67/5/Add.12, 第二章。