



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
27 November 2023
Chinese
Original: English

2024 年第一届常会

2024 年 1 月 29 日至 2 月 2 日，纽约

临时议程项目 2

审计委员会的建议

项目署：关于联合国审计委员会 2022 年各项建议执行情况的报告

摘要

项目署谨对联合国审计委员会报告(A/78/5/Add.11)所提建议作出回应，并说明最新执行情况。联合国审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的项目署活动的报告为无保留意见报告。

决定要点

项目署管理层强调解决审计关切事项的重要性。根据项目署的评估，在执行 2022 年 12 月 31 日终了年度所提建议方面取得了进展。项目署继续处理余下建议。执行局不妨确认项目署取得的进展，并期待下一次执行情况报告。



目录

	页次
一. 项目署对联合国审计委员会的简要回应.....	3
A. 导言.....	3
B. 加强项目服务交付.....	3
C. 改进流程优化.....	3
D. 风险、挑战和纠正措施.....	4
二. 项目署对联合国审计委员会建议的回应.....	5
三. 结论.....	5
附件 1. 对联合国审计委员会就 2022 年 12 月 31 日终了财政期间所提建议执行情况的 分析及随后提出的评论意见.....	6
附件 2. 关于联合国审计委员会以前各年度建议执行情况的评论意见.....	14

一. 项目署对联合国审计委员会的简要回应

A. 引言

1. 项目署努力扩大其在联合国系统内外的合作伙伴的执行能力。项目署以其成本-效益高的服务促使合作伙伴通过可持续执行工作帮助有需要的人，并支持各国加快实现可持续发展目标。它能够通过其在可持续、具有韧性和包容性的基础设施、公共采购和供应链以及项目和方案执行方面的专门知识，以可持续的办法支持所有可持续发展目标。项目署的任务不是方案性的，实质性重点由其伙伴的需求决定。

2. 作为为受益人建设更美好未来承诺的一部分，项目署重视通过处理审计优先事项、加强项目服务交付和改进流程优化来改善控制环境。这体现为项目署继续注重提高审计建议的执行率，执行率已从 2021 年的 53% 提高到 2022 年的 56%，2022 年总体审结率为 73%(2021 年为 58%)。

B. 加强项目服务交付

3. 项目署实施了关于赠款支助、基金管理、监测和评价的新规定和准则以及质量准则，以支持改进项目风险管理和交付。项目署继续深化性别平等和社会包容主流化，发布了性别平等和社会包容主流化战略和项目行动计划。

4. 项目署发布了关于项目管理和基础设施设计管理的电子学习课程，以加强对这些事项的理解，从而进一步改进项目的执行。

5. 项目署通过发布“促进气候行动的包容性基础设施”文件，进一步推进其在可持续基础设施方面的工作，着手努力减少其项目中的碳排放，并将一套支持这些活动的工具数字化。

6. 截至 2022 年底，项目署已确定其每个项目打算促进哪些可持续发展目标，并启动了有关确保所有新项目确定相关可持续发展目标的流程。2023 年期间，已向执行局提供了分析，作为对项目署战略规划中期审查的补充。

7. 2022 年，为进一步支持项目署的项目交付和对《2030 年可持续发展议程》的贡献，项目署加强了可持续采购框架，这一努力得到了联合国可持续采购奖的认可。项目署系统地将可持续性考虑因素纳入采购政策、程序和指南，以补充和加强其项目和业务的可持续影响。

C. 改进流程优化

8. 2022 年，信息技术小组在加强项目署技术环境方面取得了几个重要里程碑。我们的数据中心顺利迁移到谷歌云，这标志着我们向前迈出了关键的一步，提高了我们数字基础设施的可扩缩性、韧性和效率。多因素身份验证的实施强化了我们的安全态势，为访问项目署应用程序提供了额外的保护。在精简的企业资源规划系统差旅相关流程中发布并整合差旅和每日生活津贴计算模块，从

而优化了业务效率。“项目署一体化系统收集”的推出彻底改变了数据收集流程，使数据收集更加精简和高效，而“地点”项目的成功启动则提供了更好的基于地点的见解和管理能力。向外地办事处推出“办公箱”举措，表明我们致力于提供一个现代化和安全的信息技术环境，确保整个项目署的无缝运作。项目署实施了健康、安全、社会和环境管理系统，处理了实现‘零目标’这一整体性优先事项，使项目署能够更有成效、更有效率地管理项目署的健康、安全、社会和环境风险。最后，项目署通过确定数字化转型的备选方案和机会，制定项目署数字化战略，迈出实现数字化转型的第一步。

9. 根据有关职业健康和安全的‘零目标’倡议，项目署通过在工作场所进行更多的视察，在危害对工作人员造成伤害之前加大力度查明和处理危害。强制性视察从 2021 年的 7 957 次增加到 2022 年的 8 852 次。在造成伤害前已处理的危害数目由 2021 年的 5 491 项上升至 2022 年的 11 990 项。

D. 风险、挑战和纠正措施

10. 联合国审计委员会对项目署 2022 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。2021 年审计意见中的强调事项不再适用于 2022 年，原因是与加勒比地区、加纳、印度、肯尼亚和巴基斯坦的社会住房相关的可持续基础设施影响力投资 (“S3i”) 倡议特殊目的载体已全面受损，与印度一个 250 兆瓦太阳能项目相关的产权股份和可强制转换债券已被出售。

11. 2021 年底，与 S3i 倡议相关的潜在失败变得显而易见，此后，项目署在执行局的指导下，于 2022 年启动并实施了一项初步的十点行动计划。截至 2022 年 11 月，执行局对 S3i 倡议的所有活动都已暂停表示欢迎。项目署按照执行局的要求制定了一项全面的应对计划，以处理第三方审查的建议；该计划于 2023 年初受到执行局欢迎。

12. 截至 2022 年 12 月 31 日，由管理经费供资的工作人员和由项目经费供资的工作人员的服务终了和退休后福利达到 7 480 万美元(离职后健康保险 6 340 万美元，离职回国补助金 1 110 万美元，死亡抚恤金 30 万美元)。截至 2022 年 12 月 31 日，所有服务终了和退休后福利负债均有充分供资。

13. 联合国审计委员会注意到，项目署自 2012 年开始实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》) 框架以来首次出现总体赤字。项目署报告了 2 878 万美元的赤字，主要是由于确认了 S3i 投资减值以及金库投资由于当时的市况造成净财务亏损。审计委员会在项目署 2022 年 12 月 31 日终了年度财务记录中没有发现重大错误、遗漏或错报。项目署注意到审计员在财务和预算管理、投资管理和项目管理领域确定的改进范围，并指出在这方面吸取的经验教训将加强项目署在这些领域的管理。

二. 项目署对联合国审计委员会建议的回应

14. 联合国审计委员会在关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/78/5/Add.11)中, 提出了 5 项高度优先建议和 14 项中度优先建议。所有建议的执行工作有望在规定的时限内完成。由于这些建议是在 2022 年 7 月提出的, 而且多项建议需要长期关注, 因此项目署将需要在 2022 财政年度之后继续开展工作, 以便顺利执行这些建议。附件 1 和 2 分别对这些建议作出回应。

15. 项目署管理层继续强调解决审计关切事项的重要性。根据联合国审计委员会的观察, 2022 年, 项目署管理层采取措施, 加强执行工作的问责力度。在列入本报告的执行时间表中, 项目署的目标是使 2023 年审计周期的执行率超过 60%。

三. 结论

16. 项目署欣然回应联合国审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告。项目署相信, 审计委员会报告中强调的所有问题都会得到令人满意的解决。

附件 1. 2022 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

联合国审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告
(A/78/5/Add.11)所载建议的执行情况

17. 审计委员会针对 2022 年提出了 19 项新建议。下表 1 和表 2 汇总了 2022 年 12 月 31 日终了财政期间所有建议的执行状况。

表 1

按专题领域分列的 2022 年主要建议的状况

专题领域	共计	已请求审结	正在执行
财务管理	2	1	1
项目管理	2	—	2
风险管理	1	—	1
共计	5	1	4
百分比	100%	20%	80%

表 2

按专题领域分列的 2022 年所有建议的状况

专题领域	共计	已请求审结	正在执行
预算管理	2	1	1
财务管理	5	2	3
赠款管理	2	—	2
信息技术	1	—	1
采购管理	2	—	2
项目管理	5	—	5
风险管理	2	1	1
共计	19	4	15
百分比	100%	21%	79%

18. 以下各段报告了审计委员会为 2022 年所提每项建议的状况和管理行动计划。

A. 预算管理

19. 在第 35 段中，审计委员会建议项目署对收入进行彻底审查，并作出合理的收入预测，以确保根据财务条例和细则在预算编制过程中收入估计数的完整性。

负责的业务单位： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025年第三季度

20. 根据这项建议，并通过 2024–2025 两年期预算估计数(DP/OPS/2023/7，第 41 段)，项目署承诺采取一种将其所有收入纳入下一份预算估计数规划过程的办法。然而，管理层将争取尽早找到解决方案。

21. 在第 47 段中，审计委员会建议项目署遵守《公共部门会计准则第 24 号》的规定，并评估在预算中列入核销和拨备的适当性，以确保预算编制的准确性和可靠性。

负责的业务单位： 财务小组
 状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

22. 在行政和预算问题咨询委员会 2023 年第二届常会期间进行审查后，执行局核可了项目署 2024–2025 两年期预算估计数。第四章(2024–2025 预算估计数)D 节(防范风险的业务准备金)(第 115 段)提供了细目，而资源计划(表 3)显示，与前几个两年期相比，“拨备、负债和意外开支”的预算额未包括在内。

B. 财务管理

23. 在第 26 段中，审计委员会建议项目署审查其预算编制和定价做法，并采取措施确保费用回收/收费计算方法基于项目署的需要，以便为预算期间的管理费用提供资金。

负责的业务单位： 财务小组
 状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

24. 在行政和预算问题咨询委员会 2023 年第二届常会期间进行审查后，执行局核可了项目署 2024–2025 两年期预算估计数。预算估计数第二章(财务背景)详细介绍了项目署的全额费用回收模式，附件二详细介绍了管理收费算法。

25. 在第 58 段中，审计委员会建议项目署对内部投资项目延误的原因进行全面评估，并采取措​​施改善预算执行情况。

负责的业务单位： 财务小组
状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

26. 根据这项建议，项目署内部投资委员会对根本原因进行了审查，首席财务官于 2023 年 6 月与管理小组分享了审查结果。预计这些行动将对 2023 年全年产生影响，内部投资委员会每月跟进预算执行情况。总体而言，预计 2023 年的执行率将因此大幅提高。

27. 在第 68 段中，审计委员会建议项目署在职权范围内采取一切必要措施，收回与 S3i 投资损失相关的资金。

负责的业务单位： 法律小组
状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2025 年第四季度

28. 项目署继续与联合国法律事务厅合作，收回与可持续基础设施影响力投资 (S3i) 有关的资金。法律事务厅在外部法律顾问的协助下，仍在牵头制定回收战略，其中包括评估可能的回收途径。

29. 在第 80 段中，审计委员会建议项目署进行一次审查，以查明项目一级当地管理的直接费用和区域管理的直接费用超额回收的根本原因，并将任何经验教训纳入共享服务管理流程。

负责的业务单位： 财务小组
状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2024 年第四季度

30. 项目署已着手按要求进行根本原因分析。这一分析结果将与审计委员会分享，并将其纳入项目署通过第三方审查和与主要利益攸关方的内部对话制定的费用回收程序的全面改进中。

31. 在第 81 段中，审计委员会还建议项目署为客户项目建立一个当地管理的直接费用全球预算编制和回收办法，以保持合理的回收水平。

负责的业务单位：	财务小组
状况：	正在执行
优先等级：	中
目标日期：	2024 年第四季度

32. 项目署决定由第三方全面审查其现行的费用回收模式。在这次审查和执行由此产生的建议的范围内，项目署将确定一个全球办法，对其当地管理的直接费用进行预算编制和管理。审查的目的是确保以适当和透明的方式，确保在这种回收模式下作出的任何预算和收费都有据可查、有理有据，并符合合作伙伴的协议。

C. 赠款管理

33. 在第 136 段中，审计委员会建议项目署为赠款项目建立一个集中管理机制，包括一个数字系统，以便在组织一级进行有效监测。

负责的业务单位：	基础设施和项目管理小组
状况：	正在执行
优先等级：	中
目标日期：	2025 年第四季度

34. 项目署为赠款管理系统制定了企划案，并与联合国国际电子计算中心合作，最终确定了项目署加入联合国合作伙伴门户网站所需的企划案和步骤。赠款管理系统和合作伙伴门户网站的企划案已被纳入更广泛的项目署业务转型和数字化方案，目前正在与一家信息技术咨询公司合作，制定该系统的关键功能要求。项目署设立了一个跨职能赠款管理系统工作队，由整个项目署的人员组成，负责通报系统要求和设计。工作队确定的赠款管理系统的目标是建立一个灵活、相关(与项目署和其他系统连接)、方便用户的系统，既能优先考虑最终用户/利益攸关方的需求和期望，又能落实审计建议。赠款管理系统将促进项目署赠款支助流程的所有步骤，从规划到结束，确保赠款支助的透明度，使其健全并符合行业最佳做法。

35. 截至 2023 年 10 月，已搞清楚相关功能，并确定了最终用户和初始系统要求。工作队成员将于 2023 年 11 月初与信息技术专家一起制定系统要求。

36. 在第 145 段中，审计委员会建议项目署制定指南，提高受赠方报告的及时性、完整性和准确性，并将其纳入即将推出的数字化系统，以便更有效地管理受赠方报告。

负责的业务单位： 基础设施和项目管理小组

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2024 年第二季度

37. 项目署完善了推出赠款支助业务指示的实施时间表。项目署正在制定与资产管理和赠款财务报告有关的政策，并于 2023 年 10 月着手制定监测和评价要求。作为项目署业务转型和数字化方案的一部分，项目署为开发赠款管理系统制定了企划案。企划案符合赠款支助业务指示和政策要求。此外，一个由总部、国家办事处和区域办事处人员组成的工作组正在为系统开发人员制定报告要求。2023 年 7 至 10 月，项目署在 3 个区域开展了关于新赠款支助政策的培训，培训对象为 100 多名赠款管理人员，旨在加强对执行伙伴的管理，包括报告。

D. 信息技术

38. 在第 171 段中，审计委员会建议项目署为数字化转型方案编制一份总体计划，包括可靠的成本预测和时间表。

负责的业务单位： 数字化转型方案

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2023 年第四季度

39. 项目署聘请了外部咨询公司合作，为详细的成本计算和时间表以及相关数字系统提供支持，同时借鉴联合国现有经验和最佳工具。将在 2023 年底提交拟议成本和时间表时根据管理小组的决定对此进行更新。

E. 采购管理

40. 在第 115 段中，审计委员会建议项目署评估资产管理人甄选的采购程序，以确保建立一个有明确报告关系和充分采购职责分工的健全的管理结构。

负责的业务单位： 财务小组

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2023 年第四季度

41. 项目署财务部门将在采购小组和投资咨询委员会的支持和指导下，制定一个专门用于甄选外部资产管理人的指南和流程。

42. 在第 181 段中，审计委员会建议项目署加强联合国供资来源预选请求的审批程序，并评估获得其总部办公室认可的可行性，以便更好地执行联合国发展系统最佳做法相互认可的原则。

负责的业务单位： 采购小组
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2024 年第四季度

43. 项目署将分析预选书在获得接受前的审查过程和采购活动的处理情况。

F. 项目管理

44. 在第 104 段中，审计委员会建议项目署在与合作伙伴签订的所有法律协议中详细说明如何处理对合作伙伴预付款收取的利息，并明确提及项目署的投资原则，以确保合作伙伴充分了解项目署将预付款用于投资的情况。

负责的业务单位： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2023 年第四季度

45. 项目署已将有关这一标准条款的审查列入合法协议中，作为业务约定审查清单的一部分。这将确保审查人员在已签署的合法协议中纳入所需的措辞。应当指出，如果我们在协议中有捐助方要求的预先确定的模板，则不能将利息条款列入协议。对此，项目署需要依赖合作伙伴的偏好。

46. 在第 126 段中，审计委员会建议项目署对药品和医疗用品的合并采购进行全面审查和分析，重点是查明提前终止的原因，以改善项目管理。

负责的业务单位： 内部审计和调查组
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2023 年第四季度

47. 已与利益攸关方(拉丁美洲和加勒比区域办事处和墨西哥办事处)分享了审查报告草稿，并于 2023 年 9 月收到了反馈意见。审查报告将于 2023 年第四季度发布。

48. 在第 150 段中，审计委员会建议项目署对核销原因进行详细分析，并编写一份附有建议的报告，作为其持续改进和经验教训管理的一部分。

负责的业务单位： 基础设施和项目管理小组

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2024 年第一季度

49. 项目署正在与财务小组及各合同和财产委员会协调，对核销原因进行详细分析。项目署将通过收集和分析当年的记录以及有针对性的利益攸关方访谈，总结经验教训。建议将成为报告的一部分，也是持续改进进程的一部分。

50. 在第 157 段中，审计委员会建议项目署采取有效措施，在其财务报告监测仪表盘适当记录给客户的所有财务报告，以确保有效和及时的内部监督。

负责的业务单位： 财务小组

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2024 年第四季度

51. 项目署已开始向高级管理层报告资料的完整性。这有助于我们从项目小组收集数据输入。项目署已注意到一些区域的情况有了很大改善。在业务约定审查、创建和修正期间，有人继续要求提供这一资料，从而进一步提高了数据质量。鉴于需要收集的信息量很大，项目署有望按计划了结这项建议，并延长目标日期。

52. 在第 163 段中，审计委员会建议项目署满足结账的所有需求，以确保所有财务结算活动都得到及时执行。

负责的业务单位： 财务小组

状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2024 年第四季度

53. 我们将继续与各区域努力结束项目。这项工作正在取得进展，项目署有望按计划结束更多的项目。

G. 风险管理

54. 在第 93 段中，审计委员会建议项目署彻底查明并评估投资组合的潜在风险，以确保降低风险。

负责的业务单位： 财务小组
状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2023 年第四季度

55. 项目署在 2023 年 8 月 30 日举行的投资咨询委员会会议上审查了业务准备金组合的组合风险。项目署将在定于 2023 年 12 月 8 日举行的投资咨询委员会会议上完成对周转金组合和离职后健康保险组合风险的审查。

56. 在第 187 段中，审计委员会建议项目署不断改进内部审计和调查组的职能，并确保其独立性，以改善风险管理。

负责的业务单位： 内部审计和调查组
状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

57. 这被视为已执行，因为内部审计和调查组的独立性已通过其订正章程得到加强。加强措施也在实际应用中，包括内部审计和调查组主任现在可以不受限制地与执行局和审计咨询委员会联系。由于确保内部审计和调查组的独立性并非一次性活动，因此内部审计和调查组主任将严格和持续地监察此项活动。

附件 2. 以往财政期间建议的状况

联合国审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议执行情况

58. 审计委员会在关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告附件中，概述了以往财政期间所提建议的执行状况。下文提供了关于正在执行的 12 项建议的资料。项目署认为，有关以往财政期间的 12 项建议中有 4 项已经执行。下表汇总了按照审计报告附件所载建议的顺序排列的总体情况。

表 3
往年未执行建议的状况

专题领域	共计	已请求审结	正在执行
财务管理	1	—	1
人力资源管理	2	—	2
信息技术	2	—	2
采购管理	1	—	1
项目管理	3	2	1
风险管理	3	2	1
共计	12	4	8
百分比	100%	33%	67%

A. 联合国审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.11)

59. 在第 23 段中，审计委员会建议项目署采取步骤，使用项目署一体化企业资源规划系统生成财务报表，尽量减少人工调整和人工操作的必要。

负责的业务单位： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2020 年第四季度
 订正目标日期： 2024 年第一季度

60. 项目署正在努力完成公司财务报表自动化项目。该项目第一阶段已经完成，从而在系统中生成了报表一和二。该项目第二阶段正在进行中，将实现 5 份报表和 45 份表格的自动生成和最后视觉输出。

61. 在第 174 段中，审计委员会建议项目署实现财务报表编制自动化，以确保财务信息的可信度。项目署还应将金库管理和库存评估和管理工作放在项目署一体化系统的优先位置。

负责的业务单位： 财务小组
 状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2020 年第四季度
 订正目标日期： 2024 年第一季度

62. 项目署正在努力完成公司财务报表自动化项目。该项目第一阶段已经完成，从而在系统中生成报表一和二。该项目第二阶段正在进行中，将实现 5 份报表和 45 份表格的自动生成和最后视觉输出。

B. 联合国审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/75/5/Add.11)

63. 在第 123 段中，审计委员会建议项目署评估列入违约赔偿金条款的做法，特别是对高价值合同而言，以减轻给项目署及其合作伙伴造成财务损失的潜在不及时履约风险。

负责的业务单位： 采购小组
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2021 年第一季度
 订正目标日期： 2023 年第四季度

64. 项目署成立了一个全球工作队，负责制定‘违约赔偿金指导’文件，以支持项目署《采购手册》的现有规定。违约赔偿金指导预计将于 2023 年底发布。

C. 联合国审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/76/5/Add.11)

65. 在第 47 段中，审计委员会建议项目署制定必要程序，加强对 S3i 投资的风险评估和持续监测，以确保投资安全。

负责的业务单位： 赫尔辛基办事处
 状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2022 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

66. 这项建议被视为因时过境迁而不必执行，因为项目署已终止 S3i 倡议，并正在关闭赫尔辛基办事处(以前称为 S3i 办事处)。此外，所有 S3i 投资都已减值，印度的股权交易也已撤资。因此，没有理由监测 S3i 投资。S3i 投资回收工作由联合国法律事务厅管理。

67. 在第 73 段中，审计委员会建议项目署更新指南，以补充必要文件，说明为什么在计算管理收费时需要计算风险增量，并制定关于此类理由的适当审查机制，以保证定价模型适用于聘约接受流程。

负责的业务单位： 财务小组
状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2021 年第四季度
订正目标日期： 2024 年第二季度

68. 项目署推迟了对风险增量计算方法的修订，因为其管理层决定由第三方对其现行费用回收模式进行全面审查。项目署还将在这次审查和执行由此产生的建议的范围内，审议处理风险增量方法及其设计。审查的目标是确保以适当和透明的方式确保项目署最低业务准备金在必要时得到适当补充。

D. 联合国审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/77/5/Add.11)

69. 在第 72 段，审计委员会建议项目署全面、深入、充分地评价或审查“我们是海洋”和“海洋世代”项目的决策、管理和内部控制情况，并建立合规和问责机制，避免此类问题再次发生。

负责的业务单位： 赫尔辛基办事处
状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2022 年第四季度
订正目标日期： 2024 年第四季度

70. 2022 年底，项目署委托第三方对“我们是海洋”和“海洋世代”项目的决策、管理和内部控制进行全面、深入和充分的评价/审查。2023 年 2 月 17 日与项目署执行主任分享了该报告。

71. 2023 年，项目署成立了质量保证小组，负责审查和更新项目署的合规和尽职调查政策和流程，从而加强项目署的合规和问责机制。2023 年 4 月颁布了概述项目署尽职调查框架的新业务指令。其目的是使项目署内部开展的尽职调查程序与联合国可持续发展目标的工商业部门伙伴关系前景研究和尽职调查共同办法保持一致，并确立项目署在各部门开展此类尽职调查所依据的总体指导原则和框架。强化尽职调查小组的征聘工作已进入最后阶段(正在发出聘书)。合规小组的征聘工作将于 2023 年第四季度开始进行。与此同时，一名以预聘合同征聘的一名高级合规顾问正优先为项目署起草一项反腐败和反贿赂政策。这项建议被视为正在执行。

72. 在第 99 段中，审计委员会建议项目署采取措施，最终确定关键控制措施，以确保每季度就内部控制的有效性进行报告。

负责的业务单位： 风险组
状况： 已请求审结
优先等级： 中
最初目标日期： 2022 年第四季度
订正目标日期： 不适用

73. 项目署已完成对其核心流程的关键控制措施的确认。关键控制措施的季度测试已于 2022 年第三季度展开。这些工作涵盖以下核心流程：项目交付、采购到支付、人力资源、信息技术和财务结算。

74. 在第 115 段中，审计委员会建议项目署审查向联合国伙伴提供的人力资源服务，并尽最大努力使其提供的个体订约人相关服务与合作伙伴关于个体订约人管理的适用规则保持一致。

负责的业务单位： 伙伴关系和联络组
状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 2023 年第二季度
订正目标日期： 2023 年第四季度

75. 项目署正在与联合国秘书处的对口单位合作，加快谈判步伐，以商定新的谅解备忘录。考虑到迄今为止取得的进展以及谅解备忘录和相关谈判的复杂性，正在尽一切努力完成谈判，并在不迟于 2023 年底订立最终的备忘录。

76. 谅解备忘录草稿澄清了项目署在提供服务方面的作用，其中可能包括提供支助服务所需的人力资源服务。这些人员将受项目署立法框架和政策的管辖。

77. 联合检查组关于审查联合国系统编外人员合同使用情况的报告草稿已公布并征求意见。最后报告将就这一问题提供进一步指导。

78. 在第 128 段中，审计委员会建议项目署审查项目署一体化系统和 WASP 系统中的联合国地雷行动司(地雷行动司)项目资产数据，并建立一个机制，检查地雷行动司项目资产与项目署一体化系统中的记录是否一致。

负责的业务单位： 和平与安全组
 状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

79. 项目署修订了标准作业程序，并建立了一个机制，以检查 WASP(物资管理)和项目署一体化系统中项目资产记录的数据是否一致。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

80. 在第 141 段中，审计委员会建议项目署加快与联合国秘书处的谈判步伐，解决长期存在的项目资产管理问题，以避免任何资产负债表外的物项和相关风险。

负责的业务单位： 和平与安全组
 状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2023 年第二季度
 订正目标日期： 2023 年第四季度

81. 项目署正在与联合国秘书处的对口单位合作，加快谈判步伐，以商定新的谅解备忘录。考虑到迄今为止取得的进展以及谅解备忘录和相关谈判的复杂性，正在尽一切努力完成谈判，并在不迟于 2023 年底订立最终的备忘录。

82. 在第 147 段中，审计委员会建议项目署加强对地雷行动司项目资产的实物核查。

负责的业务单位： 和平与安全组
 状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

83. 项目署已修订其标准作业程序；修订了内部资产报告和核查模板；并举行了项目署/地雷行动司联合资产月度会议。对所有地雷行动办事处进行了培训，并全面实施了这些程序。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

84. 在第 206 段中，审计委员会建议项目署在细则中明确列出必然涉及“联合国固有活动”且必须由工作人员填补的职位，确保工作人员仍然是该组织的核心人力资源。

负责的业务单位：	人与文化组
状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2022年第四季度
订正目标日期：	2024年第四季度

85. 项目署有望在 2023 年 12 月 31 日前完成合同模式审查的第一阶段。执行局 2023 年第二届常会核准了该办法和实施计划。在这一阶段，将根据联合国工作人员条例和细则设立和填补 73 个新的定期任用员额。下一次更新将在执行局 2024 年第一届常会上提供。项目署还认识到，联合国联合检查组关于审查联合国系统编外人员使用情况及相关合同模式(联合检查组项目 A.468)的调查结果对于指导项目署今后在全组织适用个体订约人合同的决定具有重要意义。

E. 结论

86. 项目署欢迎审计委员会关于项目署 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告及其总体结论，即项目署通过其健全的财务管理做法，包括旨在将其支出控制在可用财政资源范围内的程序和控制措施，在 2022 年结束时财务状况良好。项目署将继续高度重视保持无保留审计意见的记录，并解决审计委员会关切的问题。项目署致力于解决报告所指出的待改进领域，将继续加强和扩大这些举措的范围。
