



大会

Distr.: General
23 August 2017
Chinese
Original: English

第七十二届会议

临时议程* 项目 134(a)和(e)

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的
报告：联合国和基本建设总计划

审计委员会关于联合国和基本建设总计划 2016 年 12 月 31 日
终了年度报告所载各项建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告针对审计委员会关于联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度报告(A/72/5 (Vol.I)，第二章)和关于基本建设总计划该日终了年度报告(A/72/5(Vol.V))所载建议提供资料。本报告是根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交的，大会在该段要求秘书长在审计委员会向大会提交建议之时提出报告，说明已采取或将采取哪些措施来执行这些建议。

行政当局接受了审计委员会的所有建议。本报告提出行政当局的评论意见，并提供信息，说明审计委员会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等级。此外，本报告还载有最新信息，说明审计委员会在其报告附件中指出未充分执行的以往各期建议的执行情况。

* A/72/150。



一. 引言

1. 大会在其第 48/216 B 号决议第 7 段中,请秘书长在审计委员会向大会提交报告的同时向大会提交报告,说明为执行审计委员会建议而将要采取的措施。因此,本报告系针对审计委员会关于联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度报告(A/72/5(Vol.I), 第二章)和关于基本建设总计划该日终了年度报告(A/72/5(Vol.V))所载建议提交。

2. 在编写本报告时考虑到下述文件的规定:

(a) 第 48/216 B 号决议,特别是第 8 段,其中大会请秘书长在报告中提请注意需要大会采取行动的审计委员会建议;

(b) 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进大会所核准建议执行工作的提议(A/52/753, 附件);

(c) 第 71/261 A 号决议,特别是第 8 段,其中大会再次请秘书长和联合国各基金和方案行政首长确保迅速及时地充分执行审计委员会的各项建议以及行政和预算问题咨询委员会的有关建议,继续追究方案主管不执行建议的责任,并有效处理审计委员会强调的各项问题的根源;在该决议第 9 段,大会再次请秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中,充分说明为什么未及时执行审计委员会的建议,特别是为什么未充分执行提出时间已达或超过两年的建议;在第 10 段,大会又再次请秘书长在今后报告中说明执行审计委员会建议的预计时限、执行建议的优先次序以及将接受问责的官员。

3. 关于优先次序,大会指出,审计委员会将最重要的建议归类为“主要”建议。虽然行政当局将及时执行接受的所有审计委员会建议,但将最优先执行主要建议。

4. 行政当局同意审计委员会的所有建议,并就所有建议提出了评论意见。根据第 71/261 A 号决议第 9 段,就审计委员会认为没有得到充分执行的以往财政期间所有建议提供了补充资料。

5. 下文第二节载有大会要求提供的资料,说明审计委员会关于联合国的报告所载各项建议的执行情况。第二节 A 部分介绍了审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况,第二节 B 部分介绍了审计委员会认为其以往各财政期间报告所载未得到充分执行的建议的执行情况。

6. 下文第三节载有大会要求提供的资料,说明审计委员会关于基本建设总计划的报告所载各项建议的执行情况。第三节 A 部分介绍了审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况,第三节 B 部分介绍了审计委员会认为其以往各财政期间报告所载未得到充分执行的建议的执行情况。

二. 联合国

A. 审计委员会关于联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况¹

概览

7. 表 1 和 2 汇总截至 2017 年 8 月各项建议的执行情况。

表 1
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行/ 已请求审结	未执行	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
经济和社会事务部	1	—	—	1	1	—
管理事务部	9	2	—	7	7	—
管理事务部和法律事务厅	1	—	1	—	1	—
政治事务部	1	—	—	1	1	—
政治事务部和外勤支助部	1	1	—	—	—	—
人道主义事务协调厅	1	—	—	1	1	—
内部监督事务厅	1	1	—	—	—	—
联合国日内瓦办事处	1	—	—	1	1	—
共计	16	4	1	11	12	
百分比	100	25	6	69		

8. 表 1 汇总了审计委员会 16 项主要建议的执行情况，其中有 4 项(25%)或者已经执行或已请求审结，1 项(6%)未执行，11 项(69%)在执行中。在执行中或未执行的 12 项主要建议中，3 项定于 2017 年执行，6 项定于 2018 年执行，另外 3 项定于 2019 年执行。

9. 表 2 汇总了审计委员会所有 62 项建议的执行情况，其中有 15 项(24%)或者已经执行，或者已请求审结，4 项(7%)未执行，43 项(69%)在执行中。在执行中或未执行的 47 项建议中，9 项定于 2017 年执行，26 项定于 2018 年执行，10 项定于 2019 年执行，2 项为持续性建议。

¹ A/72/5(Vol. I)，第二章。

表 2
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行/ 已请求审结	未执行	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
经济和社会事务部	2	—	—	2	2	—
管理事务部	31	8	2	21	23	—
管理事务部和外勤支助部	2	1	—	1	—	1
管理事务部和法律事务厅	2	—	1	1	1	1
政治事务部	3	—	—	3	3	—
政治事务部和外勤支助部	4	4	—	—	—	—
政治事务部和管理事务部	1	—	—	1	1	—
人道主义事务协调厅	5	—	—	5	5	—
内部监督事务厅	1	1	—	—	—	—
联合国日内瓦办事处	6	—	—	6	6	-
联合国日内瓦办事处和管理事务部	1	—	1	—	1	—
联合国日内瓦办事处和法律事务厅	3	1	—	2	2	—
联合国内罗毕办事处	1	—	—	1	1	—
共计	62	15	4	43	45	2
百分比	100	24	7	69		

执行情况详细信息

10. 在其报告第 11 段中，为确保及时编制高质量的 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表，审计委员会建议行政当局将所有业务活动纳入“团结”系统，特别是对财务报表有影响的业务活动，并消除所有可以避免的手工调整和干预。

负责部门：管理事务部
执行情况：执行中
优先等级：高
目标日期：2018 年第二季度

11. 方案规划、预算和账户厅和有关实体目前正在讨论。计划在 2017 年第四季度充分执行这一建议，但国际法院除外，关于国际法院转换到“团结”系统的讨论正在继续进行。

12. 在其报告第 22 段，审计委员会建议行政当局审查第一次执行情况报告的编制方法，将实际支出纳入考量，以加强对预算编制流程的监测，提高财务报表中报表五所列信息的决策参考价值。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

13. 行政部门的评论意见反映在审计委员会报告第 23 段, 行政当局请审计委员会审结这项建议。

14. 在其报告第 31 段, 审计委员会再次建议行政当局对年底尚未支付的承付款进行更好的审查, 为此就未支付承付款的识别与保留提供更多指导。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第一季度

15. 方案规划、预算和账户厅将继续就保留未支付承付款的问题在其向所有有关实体提供的年终财务指示中提供详细的指导。

16. 在其报告第 32 段中, 审计委员会还重申, 行政当局应当在年内特别是在年底审查未支付的承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2018 年第一季度

17. 方案规划、预算和账户厅将按照审计委员会的建议, 继续加强对年底未支付承付款的监测和审查。将在编制 2016-2017 两年期第二次执行情况报告和 2017 年年终结账时, 就审查未支付承付款和保留承付款的必要性为各实体提供更加详细的指导。

18. 在其报告第 33 段中, 审计委员会还建议, 在规定的 12 个月期满后仍未使用的承付款, 应当在下个两年期第一年的财务报表中予以体现, 以免未用资金不能及时返还会员国。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2018 年第一季度

19. 方案规划、预算和账户厅目前正在编制 2017 年财务报表时执行这项建议。

20. 在其报告第 41 段, 审计委员会建议, 行政当局应针对所查明的不准确之处, 审查并适当加强资产资本化系统。审计委员会还建议, 应当加强对资产处置工作的内部控制, 采取必要的纠正措施, 消除临时调整做法。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2018 年第四季度

21. 行政当局正在作出努力, 加强与处理资产终止确认和资产处置有关的内部控制系统。中央支助事务厅继续审查财产管理方面的系统性问题, 并正在努力更新和加强有关财产调查委员会、授权以及财产管理和财产调查指导说明的政策。

22. 在其报告第 46 段, 审计委员会建议, 行政当局应尽快对一般资产和虽已提足折旧、但仍在使用资产的残值进行一次常规审查, 适当设定资产的使用寿命和残值, 纠正当前就此采用的临时做法。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2018 年第四季度

23. 行政当局承认审查一般资产和虽已提足折旧、但仍在使用资产的使用寿命和残值的重要性和必要性, 并计划在 2017-2018 年期间开展此项审查。由于审计委员会建议的办法将导致财产和固定资产管理资源工作量增加, 行政当局将向大会提交一份关于加强秘书处财产管理的报告, 供大会第七十二届会议期间审议。

24. 在其报告第 55 段中, 审计委员会建议, 行政当局应优先将包括伽利略系统在内的所有旧系统中的资产数据迁移到“团结”系统中, 消除手工分录和调整, 加强内部控制, 采用符合国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的统一基础对全部资产(包括房地产资产)进行计量。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2017 年第四季度

25. 行政当局已经启动伽利略系统退役工作, 并决心就其他旧系统中的资产数据迁移到“团结”系统的问题进行可行性评估。从伽利略系统迁移资产数据的工作预计将于 2017 年第四季度完成。

26. 在其报告第 56 段, 审计委员会建议, 行政当局应逐渐淘汰标准成本法, 使其会计核算符合公共部门会计准则关于不动产、厂场和设备资产估值的要求。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

27. 行政当局向审计委员会提供了备忘录, 其中分析了采用公共部门会计准则和设计“团结”系统过程中所用标准成本法依据的标准成本。这一方法已与以前的审计委员会小组(来自中国和大不列颠及北爱尔兰联合王国)讨论并得到小组的接受。行政当局请审计委员会审查所提供的信息, 并考虑审结这项建议。

28. 在其报告第 64 段中, 审计委员会建议, 行政当局审查向精算师提供普查数据的程序, 逐渐形成一套更加可靠的机制, 用于收集所有地点所有在职工作人员和退休人员详细信息, 汇总后交精算师使用, 以避免因数据不全导致雇员福利负债估值错误的风险。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第四季度

29. 方案规划、预算和账户厅正同“团结”系统技术团队及信息和通信技术厅合作, 开发从“团结”系统提取数据的机制, 该系统是秘书处所有在职工作人员数据的单一来源。账户厅也在设法制定更多控制措施, 确保退休后参加离职后健康保险计划的当地工作人员的普查数据接收及时, 数据内容准确、一致。

30. 在其报告第 71 段中, 审计委员会建议行政当局实行严格的政策, 逐案审核各个捐助方自愿捐助协议, 并且重申行政当局应当: (a) 在未来经济利益很可能流入联合国且公允价值能够可靠计量时, 将由有约束力的协议流入的资源确认为资产; (b) 在附加条件要求按规定使用捐款、否则将捐款归还捐助方时, 另将资源流出确认为负债; (c) 将资源流入确认为收入, 在确认资产时所确认的与该流入相关的负债金额除外。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

31. 行政当局指出, “实质重于形式”是会计准则中的主导原则。公共部门会计准则团队进行了详细分析, 并确认, 因未执行或部分执行规定而归还资金的协定仅涉及联合国与欧洲联盟委员会之间的《财务和行政框架协定》。行政当局继续监测协定(除《财务和行政框架协定》以外)的执行情况, 至今未见有条件性标准得到满足的情况。以前与审计委员会小组(联合王国)分享了对收入安排的广泛分

析和就满足条件的安排得出的结论，小组接受了分析和结论。分析和结论已纳入联合国国际公共部门会计准则政策框架。自采用公共部门会计准则以来，这些安排的实质内容或与捐助方的经验没有发生变化。因此，行政当局请求审计委员会审结此项建议。

32. 在其报告第 75 段中，审计委员会建议，行政当局应按适当的贴现率，以净现值确认多年期捐助，体现其公允价值。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

33. 正如审计委员会报告第 76 段指出的那样，行政当局按联邦储备局国债利率，以净现值确认了多年期捐助，以反映长期应收款的公允价值，还调整了 2016 年财务报表，并在财务报表附注中相应作出披露。

34. 在其报告第 81 段中，审计委员会建议行政当局遵循审核与执行伙伴签订的协议的政策，尤其是在向下游执行伙伴转交有条件赠款时，确保行政当局保留对所转让资产的控制权，并且根据公共部门会计准则的规定，适当确认这类转拨款。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	未执行
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第四季度

35. 方案规划、预算和账户厅将与法律事务厅合作，以确定是否适宜执行这一建议，并确定如何在今后与执行伙伴的协议模板中，按照公共部门会计准则政策更加清楚地处理转交给执行伙伴的资产。

36. 在其报告第 91 段，审计委员会建议，行政当局应当设法将为某一报告主体的业务和活动供资的信托基金的财务结果并入该报告主体的财务报表。在过渡期间，可暂时在联合国财务报表第一卷内作适当披露。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	高
目标日期:	不适用

37. 行政当局在 2016 年财务报表中作了适当披露，但不同意这一建议，指出特别政治任务的任务规定是在冲突后或预防冲突区维护和平与安全，此类任务中没有军事人员。此外，根据大会决定的当前筹资安排，特别政治任务由经常预算供资。同经常预算下的其他实体类似，此类任务属于经常预算合并供资和收入范畴，

在联合国第一卷中列报。这些任务的筹资按经常预算分摊比额表、而不是维和经费分摊比额表进行。与联合国第二卷中报告的维和特派团不同，特别政治任务没有单独的筹资安排、批款或收入。由于是由经常预算供资，特别政治任务的报告周期与维和特派团不同。

38. 在其报告第 98 段中，审计委员会建议，行政当局应明确，在为第一卷涵盖的实体和日内瓦办事处仅作为其服务提供者的实体进行会计核算并提交财务报告数据方面，该瓦办事处的职责为何。审计委员会建议，行政当局应当设立清晰的结构，明确划分责任，并正式作出明文规定。

负责部门:	联合国日内瓦办事处和管理事务部
执行情况:	未执行
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第一季度

39. 方案规划、预算和账户厅提供的 2017 年结账指示将说明包括联合国日内瓦办事处在内的不同实体负责哪些财务报告对象。

40. 在其报告第 115 段中，审计委员会建议行政当局继续密切审查和监测制定可持续发展目标各指标衡量方法的工作，以确保及时完成工作。

负责部门:	经济和社会事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2019 年第四季度

41. 在 2017 年 11 月举行可持续发展目标各项指标机构间专家组第六次会议之后，行政当局将就第三级指标提供最新资料。

42. 在其报告第 121 段，审计委员会建议行政当局设计一种机制，在自愿国别评估进程中适当支持和协调就会员国取得的成果和所表达的需求采取的后续行动。

负责部门:	经济和社会事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第四季度

43. 经济和社会事务部设立了一个能力发展咨询小组，小组将在能力发展办公室指导下，作为一种机制来应对会员国提出的通过自愿国别评估等不同渠道支持能力发展的要求。咨询小组将根据经社部相较于其他联合国和非联合国发展行为体的比较优势评估各项要求。经社部遵循《2030 年可持续发展议程》中的总体谅解，即没有任何实体或行为体能单独应对可持续发展挑战，寻求尽可能与其他发展行为体结成伙伴，以执行其能力发展任务。

44. 在其报告第 139 段，审计委员会建议设计一个通过“团结”系统集中收集数据和报告地域流动数字的系统，其用途包括区分长期和短期派任，以确定长期流动模式和短期调动情况。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第二季度

45. 人力资源管理厅设立了一个工作组，该工作组已开始审查地域流动成本报告工作。

46. 在其报告第 153 段，审计委员会重申，行政当局应监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报的执行情况。此外，审计委员会建议秘书处采取措施，加快任命协调人的进程，以更好地监测该政策的遵守情况。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	不适用

47. 2016 年，根据大会第 70/170 号决议，在编写关于联合国实现对残疾人包容和无障碍环境情况的综合报告时，对联合国残疾工作人员就业和无障碍环境政策(在 [ST/SGB/2014/3](#) 中颁布)的执行情况进行了审查。在审查过程中，联合国部门间无障碍环境工作队设立了一个工作组，该工作组收集和分析了秘书处各实体、联合国系统各组织、工作人员联合会、民间社会组织和会员国针对无障碍环境问题所涉人力资源、联合国房地内的物质设施、会议服务和设施、信息和文件、改善无障碍环境的备选方案和最佳做法提出的反馈意见。作为审查结果，向大会提交了秘书长的报告([A/71/344](#) 和 Corr.1)，供大会第七十一届会议主要会期审议，其中就今后加强联合国房地的包容性和无障碍环境的措施提出了建议。虽然通过审查获得很多说明政策执行的实际方面的有用信息，但对利益攸关方反馈意见的仔细分析证明，当时不需要修改 [ST/SGB/2014/3](#) 本身的案文。此外，秘书长最近为秘书处任命了一名协调人，以确保更好地监测该政策的遵守情况。

48. 在其报告第 160 段，审计委员会建议，人力资源管理厅应规定，在所有人工审查点数的情况下，必须在 Inspira 系统中为处理这些情况提供相关文件。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

49. 所有情况现都在 Inspira 系统中处理，相关文件可在该系统中查阅。

50. 在其报告第 169 段中，审计委员会建议人力资源管理厅开发和维护一个数据库，并建立一个流程，以便对流动人员与员额、所需技能组合和偏好进行有逻辑的比对。

负责部门：管理事务部
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2019 年第二季度

51. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 168 和 170 段。人力资源管理厅希望进一步澄清，在一年两次活动中的第二次，241 名工作人员中只有 164 人来自政治、和平与人道主义职类，其他 77 人来自其他职类，因此没有参与流动活动的资格。

52. 在其报告第 182 段中，审计委员会建议，人力资源管理厅应依照大会决议，与其他利益攸关方协调，考虑采取适当步骤，作为优先事项敲定关于纪律问题的行政指示。行政指示还应包括纪律案件结案的时限。

负责部门：管理事务部和法律事务厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：持续

53. 行政指示草案已获工作人员和管理当局委员会核准，目前正在与法律事务厅进行协商。

54. 在其报告第 192 段中，审计委员会建议行政当局考虑对战略作出必要调整，以解决因心理健康障碍而损失工作日的问题，并加快实施职业安全 and 健康管理框架，更好地遵守管理问题高级别委员会于 2015 年 3 月建议的时间表。

负责部门：管理事务部
执行情况：执行中
优先等级：高
目标日期：2017 年第四季度

55. 心理健康战略草案已广泛传播，以供协商。订正职业安全 and 健康管理框架已制定并正在实施中。

56. 在其报告第 198 段中，审计委员会建议人力资源管理厅从速采取适当措施，确保收集所需的医疗后送案例统计数据。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

57. Earthmed 医疗后送单元正在最后敲定, 将允许充分捕获医疗后送方面的非财务数据。目前也正在进行讨论, 以评估从“团结”系统提取医疗后送费用数据的可行性。

58. 在其报告第 205 段中, 审计委员会建议行政当局根据和平行动问题高级别独立小组的建议, 加快界定和落实医务司在全系统范围内对医疗标准的技术监督、监察和执行所发挥作用的进程。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第三季度

59. 保健标准项目进展顺利, 现已制订一套完整的标准以及实施指南和工具包。行政当局正在寻求资金, 以推出该项目。

60. 在其报告第 211 段中, 审计委员会重申以往建议, 即人力资源管理厅应加强其业绩监测机制, 包括重建考绩小组, 以促进没有实现工作人员征聘时限、高级政策职位妇女代表性和完成考绩方面目标的实体改善业绩。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

61. 人力资源管理厅正在按照审计委员会的建议, 重建考绩小组。

62. 在其报告第 222 段中, 审计委员会建议行政当局制定向联合国实体授予采购权的明确标准及其门槛值。

负责部门: 管理事务部和法律事务厅
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2018 年第二季度

63. 中央支助事务厅将与法律事务厅协商, 制定向联合国实体授予采购权的明确标准及其门槛值。

64. 在其报告第 223 段中，审计委员会建议行政当局制定采购授权模板，该模板应明确概述责任制和问责制、详细程序以及培训要求，包括监督培训要求。应建立经过修订的明确治理结构，以便能够与主要利益攸关方磋商，确保采购行动透明可见并进行适当监督。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	未执行
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第二季度

65. 中央支助事务厅将按照建议制定模板。应该指出，修订后的治理结构需要从根本上改变采购行动的结构和上下级关系，这就需要与主要利益攸关方进行协商。

66. 在其报告第 229 段中，审计委员会建议采购司确定如何在技术和商业评价期间，结合对本组织构成的潜在风险，评估对标准合同条款和《联合国合同总则》所作的修改，并确定如何记录这一评估。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第一季度

67. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 227 和 230 段。此外，中央支助事务厅将与法律事务厅协调，为今后修改《联合国合同总则》的情况正式确定一个评估程序。

68. 在其报告第 235 段中，审计委员会建议行政当局审查临时数据管理小组的临时设置情况，加强确保对供应商仅做一次记录的程序，并做好主数据维护。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

69. 中央支助事务厅指出，过去把数据从旧系统迁移到“团结”系统时，重复注册现象更为明显。然而，在进行了数据清理工作后，重复现象的数量和复发次数大幅下降。重复现象仍偶有发生，原因是注册由供应商发起，而支助厅只能在供应商提交信息之后的评价过程中核实信息。行政当局认为该建议已执行，并请审计委员审结该建议。

70. 在其报告第 240 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 清查“团结”系统采购流程的交易部分和“团结”系统之外的步骤；(b) 审查下辖各实体在“团结”系统中的核准流程，确定拥有其采购授权的所有实体的下一步工作。

负责部门：管理事务部
 执行情况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第四季度

71. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 239 段。

72. 在其报告第 243 段中，审计委员会建议行政当局改善内部流程和外部因素的能见度和业绩计量。

负责部门：管理事务部
 执行情况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第四季度

73. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 244 段。

74. 在其报告第 253 段中，审计委员会建议行政当局确保：(a) 所有国家集合基金遵守国家集合基金业务手册中提出的标准；(b) 从速完成人道主义行动筹资股人力资源审查，以得出确定最佳管理国家集合基金所需的工作人员数量和资质的标准。

负责部门：人道主义事务协调厅
 执行情况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2019 年第四季度

75. 人道主义事务协调厅指出，自 2015 年 2 月推出准则以来，各国家集合基金执行准则的工作已取得重大进展。目前正在监测国家集合基金遵守业务手册所提标准的情况。将对人道主义行动筹资股进行人力资源审查，以确保为国家集合基金提供适当的工作人员。

76. 在其报告第 257 段中，审计委员会建议行政当局审查付款延误问题，查明原因并解决延误问题。

负责部门：人道主义事务协调厅
 执行情况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第四季度

77. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 256 段。此外，通过持续监测付款流程并与人道主义行动筹资股在赠款管理系统中密切协调，已经取得进展。将通过一个人员配备完整的财务股加强筹资协调科的赠款管理系统。

78. 在其报告第 264 段中，审计委员会建议行政当局审查处理时间超限的项目，并采取措施确保按规定时限处理项目。

负责部门：人道主义事务协调厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2019 年第三季度

79. 人道主义事务协调厅正努力改进项目处理时限。正在处理国家集合基金赠款管理系统中数据收集一致性的问题，办法除其他外包括执行联合国开发计划署关于非政府组织参与国家集合基金工作的准则。

80. 在其报告第 269 段中，审计委员会建议行政当局监测执行伙伴是否及时提交最终财务报表和最终叙述式报告，并在评估执行伙伴的业绩时考虑到提交延迟的情况。

负责部门：人道主义事务协调厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2019 年第三季度

81. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 268 段。此外，在按照最近推出的伙伴业绩指数评估伙伴的业绩时，行政当局将考虑到提交报告延迟的情况和造成这种延迟的原因。

82. 在其报告第 272 段中，审计委员会建议行政当局确保审计事务长期协议的有效性，确保其不在新的长期协议达成前到期，以便及时执行审计计划。

负责部门：人道主义事务协调厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2019 年第四季度

83. 人道主义事务协调厅正在处理这一建议，已经在制订一项审计事务全球长期协议方面取得重大进展。

84. 在其报告第 282 段中，审计委员会建议行政当局密切监测欺诈风险评估的进展，确保及时取得预期工作成果。

负责部门：管理事务部
执行情况：执行中
优先等级：高
目标日期：2018 年第二季度

85. 行政当局一直密切监测欺诈风险评估的进展情况，并就此向管理委员会和独立审计咨询委员会提出报告。另见下文行政当局就审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/69/5(Vol.I), 第二章)第 142 段所载上期建议提出的评论意见。

86. 在其报告第 283 段中，审计委员会还建议行政当局确保为认定高风险和复杂调查发布明确详细的标准。

负责部门:	内部监督事务厅
执行情况:	已请求审结
优先等级:	高
目标日期:	不适用

87. 内部监督事务厅(监督厅)指出，其受理流程已经相当成熟，在适用方面也很一致，可以排除任何随意性。由两部分组成的主观和客观测试适用于所有受理程序，足以确定其复杂性和风险。监督厅关于受理的标准作业程序详细说明了这一流程。因此，请审计委员会审结这项建议。

88. 在其报告第 293 段中，审计委员会建议采购司与其他利益攸关方协调，审查标准化信息和通信技术(信通技术)商品的购买流程，在要求标准化的必要性与遵守采购原则之间取得平衡。特别是，复杂程度较低、可操作性有限的信通技术硬件应该标准化。作为惯例，技术规格应该标准化，否则应该分析和记录技术规格标准化不可行的理由。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第二季度

89. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 294 段。此外，将审查现有的信通技术资产技术标准化程序，以使采购司的代表出席架构审查委员会每月的会议。还将通过考虑信通技术资产总体拥有成本的商业因素来对标准化案例进行评价。

90. 在其报告第 297 段中，审计委员会建议，对于可通过系统合同采购或受限于联合国标准化的信通技术货物或服务，行政当局应确保按照适用规则进行采购。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第一季度

91. 标准化进程已经遵循适用的规则。信息和通信技术厅正在与采购司合作，确保与可能的新供应商的所有合同均由该司提出。

92. 在其报告第 308 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 及时处置所有已退出使用的资产；(b) 实行适当的机制，确保所有用户部门及时提交已退出使用资产的处置案例。

负责部门： 联合国内罗毕办事处
执行情况： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第四季度

93. 联合国内罗毕办事处财产管理股正与信息通信技术处合作处置 83 项资产，并将向相关部门提交季度资产报告，其中列出所有闲置资产清单，以供审查和视需要处置。

94. 在其报告第 315 段中，审计委员会建议政治事务部采取必要步骤，确保按照绩效指标，实现及时开展选举需求评估的目标。

负责部门： 政治事务部
执行情况： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第四季度

95. 已对 2018-2019 两年期战略框架进行修订，使之更好地反映这项工作。最新的拟议预算已提交行政和预算问题咨询委员会审查。

96. 在其报告第 320 段中，审计委员会建议政治事务部确保可量化的业绩计量，并为所有预期成绩规定产出。

负责部门： 政治事务部
执行情况： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第四季度

97. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 321 段。此外，如上所述，最新的拟议预算已提交行政和预算问题咨询委员会审查。

98. 在其报告第 324 段中，审计委员会建议简化预算编制流程，使用更切合实际的假设并考虑到以往趋势。

负责部门： 政治事务部和管理事务部
执行情况： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2018 年第三季度

99. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 325 段。

100. 在其报告第 328 段中, 审计委员会建议联合国阿富汗援助团(联阿援助团)和联合国伊拉克援助团(联伊援助团)根据培训需求分析编制培训预算, 并确保适当落实培训的后续工作。

负责部门:	外勤支助部和政治事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

101. 联阿援助团对 2017 年资金分配进行了有力审查, 包括监测状态正常或异常的所有科室, 并针对无法完成培训计划的科室重新安排资金。此外, 联阿援助团在 2017 年第二季度进行了一次全面的培训需求评估。通过分析评估结果, 联阿援助团能够确定工作人员和方案管理人按照各科室工作计划完成任务规定所需的培训。这一信息正在纳入援助团 2018 年培训计划和所需预算。将向方案管理人发布季度支出报告, 以确保拨款得到使用。

102. 联伊援助团在 2015 年 5 月进行了一次全面的培训需求评估, 在编制 2016 年培训计划和预算时考虑到了评估结果。2016 年 9 月 31 日举行了为期半天的培训预算编制和监测讲习班, 随后与各科科长进行了审查。行政当局请审计委员会审结这项建议。

103. 在其报告第 334 段中, 审计委员会建议联阿援助团切合实际地评估航空资产需要, 确保订约航空资产符合预算编列的需要。

负责部门:	政治事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

104. 联阿援助团承认, 必须根据业务需求的变化重新调整其机队组成。援助团 2017 年将预算编列的飞行时数从 3 000 减少到 2 400, 并拟从 2018 年 1 月 1 日起进一步从 2 400 减少到 2 000。联阿援助团已采取步骤重新调整其机队, 至迟于 2017 年 9 月将航空资产数量从 6 架飞机减少到 4 架, 届时 2 架飞机的现有合同将到期。最终的机队将由 4 架飞机组成, 包括 2 架固定翼飞机和 2 架旋翼飞机。

105. 在其第 346 段中, 审计委员会建议联伊援助团加强对武器弹药管理的内部控制机制。

负责部门:	外勤支助部和政治事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	不适用

106. 联伊援助团加强了内部控制，以确保武器弹药的实物问责。这些武器记录在伽利略库存管理系统中，在全国范围内任命武器保管人和副手。此外，武器弹药的每日和每月实物清点已经到位，援助团武器军械库的进出控制和安保情况得到了显著加强。

107. 在其报告第 347 段中，审计委员会还建议，联伊援助团应考虑采用《国际弹药技术准则》管理弹药和武器库存。

负责部门:	外勤支助部和政治事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

108. 《国际弹药技术准则》的规定适用于目前的武器弹药管理标准作业程序，该程序由设在伊拉克的联伊援助团安保科制订。联伊援助团财产控制和存货股将继续遵守安全和安保部的现行有关准则以及财产管理准则。特派团支助人员和安保人员参与到有强有力的实物清点工作中，改进了武器弹药的实物检查和问责制。

109. 在其报告第 353 段中，审计委员会建议行政当局考虑，在合理时间框架内，将联阿援助团和联伊援助团的所有相关职能分配到科威特联合支助办事处。

负责部门:	外勤支助部和政治事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

110. 按照大会第 65/259 号决议的规定，成立科威特联合支助办事处作为联阿援助团和联伊援助团的后台支助实体，目的是为其客户提供不受地点限制的财务和人事行政服务。从最初的联阿援助团和联伊援助团这两个核心客户，该办事处提供的后台支助已经扩大，现包括联合国中亚地区预防外交中心、秘书长也门问题特使办公室和秘书长叙利亚问题特使办公室。此外，秘书处就一项关键的“团结”项目举措作出了回应，将维持和平特派团及特别政治任务的本国工作人员和单派军警人员薪金单集中到两个中心处理，其中一个是该办事处，另一个是乌干达恩德培区域服务中心。此举扩大了该办事处的薪金单服务范围，包括联合国驻黎巴嫩临时部队、联合国脱离接触观察员部队、联合国科索沃临时行政当局特派团、全球服务中心、联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组(印巴观察组)和联合国驻塞浦路斯维持和平部队，以及其他一些特别政治任务。

111. 为了确保科威特联合支助办事处专注发挥后台作用，联伊援助团通过向该办事处提供后勤和维护服务，在科威特保留了支助职能。这就要求联伊援助团在科威特有更多的派驻人员，也反映了因其早年部署于伊拉克而在科威特发挥的遗留作用。

112. 科威特联合支助办事处为客户特派团履行的职能重点放在具体标准上，主要职能是在财务和人事行政方面提供不受地点限制的服务。这一系列服务并不涵盖在科威特的任何剩余特派团职能开展的全部工作，因为这属于该办事处的职能范围之外。例如，综合行为和纪律股在业务框架下运作，以支持联阿援助团、联伊援助团、联合国中亚地区预防外交中心和印巴观察组的行为和纪律工作，是一个与该办事处独立的实体，二者唯一的共同联系是在科威特所处的地点。

113. 已经按照后台安排在可行的范围内向科威特联合支助办事处移交职能，最近的重点是增加该办事处服务的客户数量。如上文所述，凡是对该办事处的治理不能带来助益的安排，如行为和纪律职能或已经建立费用偿还机制的安保安排，均保留在该办事处的范围之外。

114. 在其报告第 359 段中，审计委员会建议行政当局在今后的特派任务中基于切合实际的假设编列预算经费，以避免差异过大。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第三季度

115. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 360 段。此外，行政当局希望指出，联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)是首个要求联合国紧急应对卫生危机的特派团。埃博拉特派团没有可用作假设编制基准的可比特派团。行政当局还希望指出，埃博拉特派团的支出总额只比最后批款超出约 7 000 美元，即，最后支出为 7 571.5 万美元，而批款为 7 570.8 万美元。

116. 在其报告第 362 段中，审计委员会建议行政当局确保在特殊情况下给予的特别措施得到遵守。

负责部门:	外勤支助部和政治事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

117. 所有部署到埃博拉特派团的工作人员都获得了医务司的体检合格证明。这是首次在有快速动员的巨大压力的情况下确定具体的体检合格标准并严格执行。体检合格证明的证据放于病历内，而医务司没有收到出具证明的请求。

118. 在其报告第 367 段中，审计委员会建议，在以赠与、捐赠、按名义价值出售或免费转让的方式处置联合国财产的情况下，必须以文件记录移交行为和所有权转让，应当获取已处置设备和材料的移交证书并适当保存记录。

负责部门： 外勤支助部和政治事务部
 执行情况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 持续执行

119. 中央支助事务厅和外勤支助部正在就这项建议采取后续行动，以确保按照有关规则和程序移交或处置埃博拉特派团的所有资产。

120. 在其报告第 379 段中，审计委员会建议行政当局调整治理结构，以预先排除任何利益冲突风险。特别是，行政主任作为高级用户的角色必须与项目执行人的职责和战略遗产计划项目主任的职责分开。

负责部门： 联合国日内瓦办事处
 执行情况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2018 年第一季度

121. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 380 段。

122. 在其报告第 383 段中，审计委员会建议项目所有人设置独立风险管理和综合风险管理，将二者作为不同职能，并在战略遗产计划方案手册中修改和具体规定两种不同的风险管理职能之间的联系。

负责部门： 联合国日内瓦办事处
 执行情况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2018 年第一季度

123. 联合国日内瓦办事处正在制订一项合同修正案，调整目前提供的服务并将其改为独立风险服务和综合风险管理服务。战略遗产计划方案手册也将更新，以反映这两种风险管理职能。

124. 在其报告第 387 段中，审计委员会建议，项目所有人应设法在战略遗产计划项目内建立工作人员连续性框架。

负责部门： 联合国日内瓦办事处
 执行情况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2018 年第一季度

125. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 388 段。此外，联合国日内瓦办事处正与人力资源管理厅讨论这一问题，探讨在目前的框架内可提供哪些备选办法来处理审计建议。

126. 在其报告第 391 段中，审计委员会建议：(a) 战略遗产计划小组最后完成方案手册中有关建设施工阶段的部分；(b) 项目所有人核准并执行方案手册。

负责部门：联合国日内瓦办事处
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2018 年第一季度

127. 战略遗产计划小组审查并修改了战略遗产计划方案手册中有关建设施工阶段的所有程序。目前正在进行工作，敲定变革管理流程，以便在建设施工阶段开始之前及时对其进行验证并将其纳入到战略遗产计划方案手册中。

128. 在其报告第 397 段中，审计委员会建议，在战略遗产计划今后的招标中，联合国日内瓦办事处应审查评价方法和标准是否已适当反映了接受或不接受重要合同条款的影响。为此，办事处可考虑：

(a) 对于不接受合同草案可能造成的影响，明确扩大减轻风险评价的范围；或者；

(b) 确定对联合国特别重要的关键合同条款并将其列入通过/落选标准清单；或者；

(c) 把接受整个合同草案定为通过/落选标准(如果某些合同条款不太可能被投标人接受，也许可以加上弱化处理的合同条款)。

负责部门：联合国日内瓦办事处
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2018 年第一季度

129. 新永久性建筑的建设施工收到了 7 份投标书。在对收到的投标书进行评价之后，合同草案不被接受的风险大大降低，85% 的投标人没有修改就接受了合同草案。还将根据接受和不接受造成的影响对正在制订中的翻修合同和投标标准进行相应审查。

130. 在其报告第 402 段中，审计委员会建议，联合国日内瓦办事处应在本地律师参与和考虑所有潜在负面影响的情况下，审查是否有必要且有可能对合同规定的保证制度，包括条件和规格，作出修改或澄清。如果是，则办事处不妨考虑制定一项明确、全面的保证制度，将其列为合同条件中指定的一段，或作为一份单独的文件。

负责部门: 联合国日内瓦办事处
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

131. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 405 段。

132. 在第 403 段中, 审计委员会还建议联合国日内瓦办事处审查是否有必要就瑞士工程师和建筑师协会瑞士建筑标准 SIA 118 和 SIA 118/380 关于付款和索赔等事项的其他规定是否适用以及适用范围作出修改或澄清。

负责部门: 联合国日内瓦办事处和法律事务厅
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第一季度

133. 战略遗产计划小组正在这方面采取行动, 包括让法律事务厅和战略遗产计划的外部本地律师事务所参与新永久性建筑的招标进程, 并据此审查征求建议书文件和合同草案。提交的投标书充分反映了为确保明确而决定作出的修改和澄清。同样的决定也将明确载于目前正在编写的翻修合同中。

134. 在其报告第 404 段中, 至于未来的合同起草, 审计委员会建议联合国日内瓦办事处确保一般合同条款和具体规格说明结合得更紧密。

负责部门: 联合国日内瓦办事处和法律事务厅
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第一季度

135. 见上文行政当局关于审计委员会报告第 403 段所载建议的评论意见。

136. 在其报告第 411 段中, 审计委员会指出, 它认为, 一揽子前期工程和新永久性建筑的建设施工工程时间表非常不易实现, 建议行政当局在新永久性建筑采购进程中采取有效行动, 因为任何进一步延迟都会影响在预定日期开工。尽管如此, 必须确保行动的准确度和有力领导, 因为这方面的薄弱可能会造成进一步延迟。

负责部门: 联合国日内瓦办事处
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

137. 新永久性建筑的采购目前正在进行。联合国日内瓦办事处向采购司提交了合同授标建议。战略遗产计划预计将能够弥补由于投标截止日期延长而延误的三周时间。新永久性建筑的计划完工日期是原定的 2019 年 12 月底之前。

B. 审计委员会关于联合国以往财政期间的报告所载建议的执行情况

概览

138. 在第 71/261 A 号决议第 9 段，大会再次请秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中，充分说明为什么未及时执行审计委员会的建议，特别是为什么未充分执行提出时间已达或超过两年的建议。

139. 审计委员会在关于联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/72/5 (Vol. I), 第二章)附件一中，汇总了截至 2016 年 12 月以往各财政期间 98 项现存建议的执行情况。在这 98 项现存建议中，17 项(18%)已完全执行，66 项(67%)正在执行，10 项(10%)尚未执行，其余 5 项(5%)因时过境迁而不必执行。审计委员会注意到，已执行的现存建议的百分比已从 2015 年的 9% 上升到 2016 年的 18%，同时还采取了初步措施来执行 67% 有待执行的建议。

140. 截至 2016 年 12 月，审计委员会关于联合国前五个财政期间报告所载建议的整体执行情况见表 3。

表 3

截至 2016 年 12 月 31 日审计委员会关于联合国以往各期建议的整体执行情况

期间/报告文号	已执行	正在执行	未执行	被审计委员会 审结/因时过境 迁而不必执行	共计
2008-2009/(A/65/5(Vol.I), 第二章)	64		2	6	72
2010-2011/(A/67/5(Vol.I), 第二章)	25	2		13	40
2012-2013/(A/69/5(Vol.I), 第二章)	7	14	5	2	28
2014/(A/70/5(Vol.I), 第二章)	4	18	1	3	26
2015/(A/71/5(Vol.I), 第二章)	7	32	2	3	44
共计	107	66	10	27	210
百分比	51	31	5	13	100

141. 截至 2016 年 12 月，审计委员会确定为在“正在执行”或“未执行”的建议有 76 项。表 4 汇总了截至 2017 年 8 月这 76 项建议的整体情况。

表 4

审计委员会关于联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数量	已执行/ 已请求审结	因时过境迁 而不必执行	未执行	执行中	已定 目标日期	未定 目标日期
管理事务部	54	13	1	1	39	32	8
政治事务部	1	1	—	—	—	—	—
人道主义事务协调厅	3	—	—	—	3	3	—
内部监督事务厅	1	—	—	—	1	—	1
法律事务厅	2	2	—	—	—	—	—
多部门	15	5	—	—	10	5	5
共计	76	21	1	1	53	40	14
百分比	100	28	1	1	70		

142. 如表 4 所示,截至 2017 年 8 月,在审计委员会确定为“正在执行”或“未执行”的 76 项建议中,21 项(28%)随后已执行或已请求审结,1 项(1%)因时过境迁而不必执行,1 项(1%)未执行,53 项(70%)正在执行。正在执行或尚未执行的 54 项建议中,12 项定于 2017 年底前执行,22 项定于 2018 年执行,6 项将在 2019 年至 2020 年执行,14 项为持续性建议。

执行情况详细信息

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告²

143. 在其报告第 47 段中,审计委员会建议,在编制第一次和第二次执行情况报告过程中,应充分考虑已知的支出减幅和已知的支出增幅。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

144. 第二次执行情况报告反映了根据实际支出情况和预测对预算做出的调整,而第一次执行情况报告的格式和列报方式与大会第 32/211 号决议保持一致。第一次执行情况报告载有截至 9 月 30 日的支出表。任何对格式的调整,包括根据实际支出对第一次执行情况报告的调整进行修正,都需要大会批准。已请审计委员会审结这项建议。

² A/71/5(Vol.I), 第二章。

145. 在其报告第 56 段中, 审计委员会建议行政当局提供更详细的指导, 指导工作人员如何确定是否需要保留截至年底仍未支付的承付款, 从而更好地审查这类承付款。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2018 年第一季度

146. 方案规划、预算和账户厅将根据审计委员会的建议, 继续加强对年底未支付承付款的监测和审查。将在 2016-2017 两年期第二次执行情况报告中并在 2017 年年终结账时, 就审查未支付承付款和是否需保留承付款的问题为各实体提供更详细的指导。

147. 在其报告第 57 段中, 审计委员会建议行政当局在年度期间、特别是在年底审查未支付承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2018 年第一季度

148. 方案规划、预算和账户厅继续定期审查, 特别是在年底审查未支付承付款, 并正就注意到的问题与各部厅联络。将在 2016-2017 两年期第二次执行情况报告中并在 2017 年年终结账时, 就审查未支付承付款和是否需保留承付款的问题为各实体提供更详细的指导。

149. 在其报告第 88 段中, 审计委员会建议行政当局评估成果管理工作组 9 项建议的执行现状, 并在下一次关于问责制的年度进展报告中报告取得的进展。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 因时过境迁而不必执行
优先等级: 中
目标日期: 不适用

150. 行政当局重申这项建议因时过境迁而不必执行。正如行政当局在先前对审计委员会的评论中所述, 大会第 71/283 号决议第 14 段请秘书长在关于问责制的第七次进展报告中列入实施成果管理制的详细计划。虽然新计划可能包含成果管理工作组建议的一些要素, 但将会有很大不同, 因为新计划需要考虑实施“团结”项目后新的现实情况。

151. 在其报告第 90 段中, 审计委员会重申以往建议, 即行政当局应确定如何将预算使用情况与已交付产出和成果更密切地挂钩, 确定挂钩的时限, 并以此为目标, 制定详细计划, 确定明确的责任和资源, 将成果管理制融入日常工作。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

152. 这是一个复杂的问题, 需要进一步审查和分析成本会计的增加值, 因为有许多因素影响到这两个领域之间的相互关系; 例如, 产出百分比的提高相对于工作地点差价调整数乘数导致的费用增加以及美元走强。因此, 在继续交付产出的同时, 交付此类产出的成本因秘书处无法控制的因素而有所下降。

153. 在其报告第 99 段中, 审计委员会建议, 行政当局应加快现行政程, 加强各部门用来计量并报告成果的业绩计量。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

154. 这一建议得到执行并将继续执行, 而且最近在编制 2018-2019 年期间战略框架的背景下执行。在编制战略框架时, 对该框架的要素进行了修订, 以使这些要素更加注重影响。

155. 在其报告第 112 段中, 审计委员会建议行政当局制定详细计划, 说明如何充分利用现有资源, 改进全秘书处的评价工作, 包括: 需要进行的审查程度和类型, 进行审查所需的技能和能力, 以及如何吸取现行做法的经验教训, 例如通过对工作人员进行标准评价工具和技巧培训, 以具有成本效益的方式支持工作人员进行自我评价。

负责部门: 管理事务部和内部监督事务厅
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 持续执行

156. 管理事务部和监督厅正就加强评价的建议进行合作。管理事务部和监督厅都向秘书长办公厅提出了建议, 目前正在即将提出的秘书长内部管理改革建议的背景下审议这些建议。

157. 在其报告第 122 段中, 审计委员会建议, 行政当局应确保租金收费准确反映每个地点的现行市场费率。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

158. 行政当局继续努力确保租金收费准确反映每个地点的现行市场费率。

159. 在其报告第 126 段中，审计委员会建议，行政当局审查“团结”系统房地产模块数据的完整性，确保为保证数据质量制订适当的控制措施。

负责部门:	管理事务部和外勤支助部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第四季度

160. 中央支助事务厅已通过监测业绩和提供指导、培训和支持作出重大努力，以完善所有实体的房地产数据。然而，仍需进一步完善维持和平领域的的数据，以确保“团结”系统中的房地产数据的完整性。2017 年 9 月“伽利略”系统退役项目完成后，外勤支助部将在支助厅的支持下，努力解决这些缺陷。

161. 在其报告第 131 段中，审计委员会建议，行政部门应在秘书处各主要地点开展利用率研究，查明所需房地产的规模和构成，从而为今后的供资请求提出更好的依据。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

162. “团结”项目扩展部分二期包含了跟踪利用率的功能，而且中央支助事务厅正在开发一种进行利用率研究的标准方法。

163. 在其报告第 135 段中，审计委员会建议，行政当局制定标准费用类别供每个工作地点采用，以提高透明度，使每个工作地点能够报告“每名工作人员的房地产费”用。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第二季度

164. 中央支助事务厅已通过设施管理人员机构间网络协调了基准设定工作，该网络中包括总部和总部以外所有办事处。作为未来基准设定工作的一部分，支助厅将进一步制定“每名工作人员的房地产费用”的主要业绩指标，用于报告目的。

165. 在其报告第 137 段中，审计委员会建议行政当局制定一个提出维修预算的标准格式，以提高各个工作地点的可比性。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

166. 中央支助事务厅正在编制一个提出维修预算的标准格式。这一标准格式将纳入秘书长的战略资本审查报告, 报告将于大会第七十二届会议主要会期提交大会。

167. 在其报告第 141 段中, 审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩衡量标准, 帮助各工作地点衡量业绩。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第二季度

168. 见上文行政当局就审计委员会报告第 135 段所载建议发表的评论意见。

169. 在其报告第 143 段中, 审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩计量措施, 提高向会员国报告的一致性。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第二季度

170. 作为未来基准设定工作的一部分, 中央支助事务厅正在制定一套标准的主要业绩指标用于报告目的。

171. 在其报告第 154 段中, 审计委员会建议行政当局审查海外房地产管理股的现行资源模式, 并确定该股是否有满足当前和未来需求的能力和技能。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

172. 行政当局向大会提出了一项加强海外房地产管理股的建议, 载于 2018-2019 两年期拟议方案预算(见 [A/72/6](#) (Sect.29D))。

173. 在其报告第 157 段中, 审计委员会建议行政当局将海外房地产管理股项目管理准则正式用于所有主要建筑项目。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

174. 行政当局正在制定一项将海外房地产管理股项目管理准则正式用于所有主要建筑项目的政策。将在与所有有关各方协商完毕后颁布该政策。

175. 在其报告第 160 段中, 审计委员会建议行政当局考虑如何以最佳方式提高房地产管理的协调一致性, 途径有: (a) 制定全球房地产战略; 或者(b) 确定制定地方房地产战略的标准做法, 确保考虑到更广泛的业务转型举措对未来房地产需求的影响。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第四季度

176. 行政当局已将全球房地产战略纳入秘书长的战略资本审查报告, 该报告将于大会第七十二届会议主要会期提交大会。

177. 在其报告第 166 段中, 审计委员会建议人力资源管理厅加强其业绩监测机制, 包括根据提议重建考绩小组, 以改善在工作人员征聘所用时间、空缺率和完成考绩方面没有实现目标的实体的业绩。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

178. 行政当局将按照审计委员会的建议, 重建考绩小组。不过, 行政当局指出, 审计委员会已在 2016 年 12 月 31 日终了年度报告第 211 段所载建议中重申这项建议。为避免重复计算, 请审计委员会审结此项建议。

179. 在其报告第 169 段中, 审计委员会建议行政当局制定处理纪律案件的指标。这些指标应涵盖: (a) 最终决定立案的移案比例; (b) 从移案到立案所用时间; (c) 案件总体持续时间; (d) 案件结果。应利用这些指标支持改进案件移交和处理程序。

负责部门: 管理事务部和内部监督事务厅
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

180. 管理事务部将与秘书处其他有关部厅协调，制订处理纪律案件的指标。不过，行政当局认为该建议的(b)部分已执行，因为人力资源管理厅为移案至案件首次提起诉讼所用时间设定了三个月的目标。

181. 此外，监督厅定期计量建议中提到的某些指标，此项信息反映在监督厅的业绩计量中。

182. 在其报告第 186 段中，审计委员会建议人力资源管理厅：(a) 分析要求“团结”系统具备的其他能力，以便更好地实施流动框架，并纳入各种功能，例如：即使没有改变工作地点也可收集关于流动的基线数据；收集按职类分列的空缺率，加强跟踪支出，制定核查和鉴定办法，确保所有实体在一个明确的时间框架内对资料的记录是协调一致的；(b) 监测工作地点类别之间的流动趋势，努力提高不同类别之间的流动，以便更好地实现与流动有关联的组织目标。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第二季度

183. 人力资源的人事行政和组织管理模块将有助于更详细地了解工作人员职位的最长占用期限以及不可轮调的职位。人力资源管理厅还与其他有关各厅一道，加强跟踪与工作人员流动有关的支出。

184. 在其报告第 198 段中，审计委员会建议学习、发展和人力资源事务司：(a) 在编制预算时考虑更有重点的投入，确保在实现具体目标方面提高合规率；(b) 查明未完全实现目标的原因，并采取适当的纠正行动，确保实现方案预算明确规定的目标和产出的具体目标；(c) 努力增加调查的样本量以获得反馈，并尽早实施标准化调查，这将产生更可靠的数据，支持由此得出的结论；(d) 制定一个机制，评价所提供服务的的影响，并且评价未完全实现目标产生的影响；(e) 确保衡量、记录和报告实施方案预算制定的所有参数的业绩。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2020 年第三季度

185. 人力资源管理厅根据 2016-2017 两年期拟议方案预算中规定的目标审查了 2016 年 12 月 31 日终了年度取得的成果，发现许多目标正在按部就班地落实。行政当局会在起草下一个战略框架时处理该建议的(a)部分。然而，只有在 2020-2021 两年期拟议方案预算中才能找到这些目标，而该拟议方案预算的编制工作将在 2018 年第四季度开始，并于 2019 年 12 月前获批。人力厅认为该建议的(b)部分已执行，因为对 Inspira 学习管理系统内中央协调方案的用户满意度调查已经完成，因而所有参与者都接受了调查。

186. 在其报告第 214 段中，审计委员会建议医务司：(a) 设计调查问卷，寻求关于如何改进的具体反馈建议；(b) 建立明确的规程和充分培训工作人员，以确保把文件不全这类本可避免的延误减至最低限度，从而加快开出体检合格证明的速度；(c) 确定参数，以衡量战略活动目标实现程度。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2018 年第三季度

187. 医务司已采购了一份经验证的客户满意度调查问卷，将在世界各地所有联合国诊所推出。一项新的体检合格证明程序现已实施。正在以滚动方式实施新措施，并在医务司战略管理委员会的季度内部会议上审查这些措施。

188. 在其报告第 241 段中，审计委员会建议，如接受极低的投标报价，便应在合同中自动列入适当的供应商履约担保条款和供应商的主要业绩指标，以保护联合国的利益。此外，还应加强对这些合同的付款放行检查，确保供应商已交付相应的价值。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2017 年第四季度

189. 中央支助事务厅继续对接受极低投标报价的情况给予特别关注，并在合同中列入适当的履约担保条款和主要业绩指标。关于付款前开展更多检查的问题，将鼓励合同管理人员特别注意所有合同。此外，采购司继续向申购部门提供合同管理培训。另外，支助厅将向申购人发布一份备忘录，要求他们特别关注这些合同并对这些合同开展尽职调查。

190. 在其报告第 256 段中，审计委员会建议将给予合作伙伴赠款的法律框架正式列入《财务条例和细则》。

负责部门：	管理事务部和法律事务厅
执行情况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	持续执行

191. 管理事务部正在与法律事务厅就具体的《财务条例和细则》进行协商，该条例和细则的提出应为给予执行伙伴赠款确立必要的一般法律框架。

192. 在其报告第 264 段中，审计委员会建议行政当局建立一个以原则为基础的合作伙伴管理共同框架，具体规定秘书处所有实体应当执行的关键程序。为便利

制订共同框架，秘书处应进行端对端项目管理周期审查，包括与主要利益攸关方协商，并审查所有现行做法。

负责部门：管理事务部
执行情况：执行中
优先等级：高
目标日期：2018 年第四季度

193. 针对大会第 71/283 号决议第 8 段和第 10 段以及随后制定的关于执行伙伴的新规则，行政当局正在建立以原则为基础的合作伙伴管理共同框架。

194. 在其报告第 269 段中，审计委员会建议，行政当局应敲定并按适当的授权公布与执行伙伴协议的标准模板，纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款。

负责部门：管理事务部和法律事务厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2018 年第四季度

195. 行政当局继续开展向执行伙伴公布协议标准模板的工作。这是企业风险管理工作组就执行伙伴制订的行动计划之一。

196. 在其报告第 270 段，审计委员会重申其先前的建议，即建立有关执行伙伴的信息共享机制，其中包括尽职调查程序、实施问题以及由联合国各实体及与其合作过的伙伴作出的业绩评价。

负责部门：管理事务部和法律事务厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2018 年第四季度

197. 行政当局继续努力公布与执行伙伴的协议标准模板，这是企业风险管理工作组的行动计划之一。

198. 在其报告第 283 段，审计委员会建议人道主义事务协调厅确保统一适用新的保证框架，并将其纳入各国家办事处。特别是，该厅迫切需要改进汇编和分析年内监测活动结果数据的工作，以确认有足够信心保证资金用于原定用途。

负责部门：人道主义事务协调厅
执行情况：执行中
优先等级：中
目标日期：2017 年第四季度

199. 正在内部业务情报模块内为国家集合基金开发看板；预计将于 2017 年底前推出这些看板。

200. 在其报告第 286 段中，审计委员会建议，行政当局应在最后确定“团结”项目扩展部分二期的范围之前对现有赠款管理系统的功能以及用户和其他利益攸关方的信息需要进行全面审查。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

201. 经过与流程所有人的广泛研究和讨论，包括举办一个研究赠款管理模块在满足联合国业务需求方面的全部功能的讲习班，解决方案架构已最终确立，目前正在对其进行部署规划。

202. 在其报告第 292 段中，审计委员会建议行政当局编制适当的项目一级风险指南，这将支持在更广泛的秘书处范围内采取管理风险做法。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

203. 2017 年 1 月发布了详细的管理人员企业风险管理指南，概述了秘书处所有实体如何根据秘书处的共同政策和方法实施有效的企业风险管理框架。相关工具和模板也为指南提供了辅助作用，亦可用于项目一级风险评估。行政当局认为该建议已执行，并请审计委员审结这项建议。

204. 在其报告第 296 段中，审计委员会建议行政当局重新评估 2015 年 6 月核准的风险行动计划所列时间表的现实可行性。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

205. 如先前向审计委员会报告的那样，风险行动计划的时间表由企业风险负责人修订，并通过“风险处理和应急计划进度记分卡”正式提交给管理委员会。考虑到管理委员会同意修订后的时间表，行政当局请审计委员会审结这项建议。

206. 在其报告第 303 段中，审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应制定一项有关企业风险管理所有要素的详细执行计划，其中列出明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

207. 行政当局注意到, 在全秘书处实施企业风险管理的所有要素均已具备, 因此认为这项建议已执行, 并请审计委员会审结此项建议。这些要素包括:

- (a) 一项正式核准的企业风险管理政策;
- (b) 一个执行该政策的方法;
- (c) 一项已获执行的全秘书处风险评估和为缓解已确定的风险而编制的风险行动计划;
- (d) 一份详细的管理人员企业风险管理指南, 辅之以相关工具和模板, 使管理人员能够在部厅级执行这项工作;
- (e) 一个正式的治理结构, 其中包括一个中央企业风险管理职能、一个高级别企业风险管理委员会(管理委员会)、经正式任命负责处理重大风险的企业风险负责人和专职的风险处理工作组;
- (f) 定期监测和报告, 每季度向管理委员会报告, 每年向大会报告;
- (g) 一项已确立的用于更新全秘书处风险登记册的风险评估流程, 辅之以详细的反欺诈风险评估;
- (h) 一份包括以下内容的宣传方案: 面对面协调人培训、一个在 Inspira 系统和联合国系统职员学院均可访问的在线方案、一个同业交流群以及专门的 iSeek 网页和文章。

208. 在其报告第 312 段中, 审计委员会重申其先前关于欺诈问题的建议, 强烈鼓励管理当局审查其让地方执法当局参与调查不当行为的做法。

负责部门: 法律事务厅
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

209. 2016 年 1 月, 法律事务厅向联合国所有部厅及各基金和方案发出通知, 就关于揭露联合国人员或专家在执行任务时可能犯罪的可信指控的移交程序提供咨询。2017 年 3 月, 法律厅再次向上述所有机构发出通知, 重申移交程序。法律厅认为该建议已执行, 并请审计委员审结这项建议。

210. 在其报告第 329 段中, 审计委员会重申其以往建议, 即行政当局确定管理和改进业务的正式做法, 以使各部门可以持续进行改革和改进。

负责部门:	秘书长办公厅和管理事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

211. 行政当局指出，它有明确界定的正式做法，用以实施由管理委员会监督的各项改革。管理委员会还负责监督持续的改革进程。各指导委员会(或同等机构)、项目小组和部厅主管进一步负责在各自的职能领域内监督日常的改革和改进工作。高级管理人员契约中确定了方案管理人员在每个职能领域要实现的目标和(或)他们对这些举措及改革的贡献，这些契约是秘书长用来评估高级管理人员绩效的工具。这种做法以往已证明是行之有效的，基本建设总计划的顺利完成以及公共部门会计准则和“团结”项目各个阶段的实施证明了这一点。行政当局认为该建议已执行，并请审计委员审结这项建议。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告³

212. 在其报告第 28 段，审计委员会建议，行政当局应将财务职能转变为更具战略性的增值服务，并通过更广泛的财务管理培训方案支助这一转变，提高整个联合国的财务知识和管理水平。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

213. 行政当局正在继续通过特许公共财政及会计协会组织专业财务管理培训的试点工作。此外，关键财务管理人员还接受了关于风险管理和内部控制方面的培训。

214. 在其报告第 40 段，审计委员会建议行政当局：(a) 制定标准做法和方法，用以衡量向内部和外部用户提供服务的费用；(b) 确定如何通过“团结”系统支助更透明地记录、分析和报告活动的全部费用。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

215. 行政当局正在审查用以计算服务费用的活动类型，目标是整合全秘书处的服务目录。随着“团结”项目的实施，秘书处已启动流程，制订一个标准化综合目录，列出其提供服务的费用。一旦完成标准化，秘书处就能比较整个联合国提供服务的费用，并确定存在增效机会的领域。

³ A/70/5(Vol.I)和 Corr.1，第二章。

216. 在其报告第 60 段, 审计委员会建议行政当局审查造成平均索赔费用差异的根本原因, 以确定是否有可能减少管理这些计划的费用。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

217. 方案规划、预算和账户厅继续监测各健康保险计划的索赔费用, 并正在调整第三方管理人对技术成果的报告工作, 以便更好地控制使用情况和每个医疗保健类别的平均索赔。

218. 关于行政费用, 方案规划、预算和账户厅正在计划审查和调整关于其与第三方管理人关系的条款和条件, 以期在今后十八个月内发布征求建议书。在此期间, 账户厅已授权保健提供者对世界范围的计划使用直接索赔的方式, 以便控制行政费用。

219. 在其报告第 64 段, 审计委员会建议安排对第三方管理人进行一次开簿审计, 以便为报告费用的准确性和行政当局代理人进行的活动提供保证, 并确认他们遵守合同义务。今后应定期行使这些合同规定的检查权利。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第三季度

220. 方案规划、预算和账户厅在 2016 年发布的征求建议书未能收到合格审计公司的答复。应于 2018 年第一季度发布经重新组织和调整后的征求建议书, 以期在今年晚些时候开展全面的审计进程。在此期间, 行政当局继续密切监测第三方管理人的内部审计报告。

221. 在其报告第 74 段, 审计委员会重申先前建议, 鼓励秘书处作为紧急事项, 加快制订员工队伍规划。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2020 年第四季度

222. 人力资源管理厅已启动员工队伍规划主流化项目, 其目的是, 通过提供培训和指导实现全秘书处员工队伍规划方法的标准化, 同时创建一个同业交流群, 使各实体有能力分别制定各自的计划。一旦主流化项目完成, 各实体就应该拥有与组织战略保持一致、在标准化的同时又不失个性化的员工队伍计划。

223. 在其报告第 80 段，审计委员会建议秘书处：(a) 建立一个适当机制，确保以较好方式协调目前由人力资源管理厅和方案规划、预算和账户厅以各自为政的“筒仓式”做法处理的预算和人力资源职能，改进人力资源战略规划工作；(b) 审查职务说明，确保采用通用标准分类系统，将每个员额归入适当的职系和职类；(c) 考虑在“团结”系统范围内建立员工队伍规划模块的空间。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2018 年第四季度

224. 关于建议的(a) 部分，行政当局继续部署并加强“团结”系统，预计预算和人力资源管理职能之间的流程和信息管理将得到改善。关于(b) 部分，应当指出，作为惯例，在公布员额之前确认该员额是否存在适当的职务分类；如果没有这种分类，即告知各部厅要求根据国际公务员制度委员会确立的适用职务分类标准对该员额进行审查和分类。关于(c) 部分，预计“团结”项目扩展部分二期将针对员工队伍规划流程的不同阶段，在预算和人力资源之间提供更好的信息管理。

225. 在其报告第 83 段，审计委员会建议行政当局审查和更新目前下放的权力，并使其合理化。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2019 年第一季度

226. 秘书长 2017 年 1 月任命的内部审查小组正在审查秘书长向全秘书处各部厅负责人下放权力的事宜。人力资源管理厅几乎完成了对“按现状不修改”情况的审查和分析，正在等待秘书长改革提议中关于这一问题的结果；将根据这一结果对权力下放的政策框架作出修订。

227. 在其报告第 84 段，审计委员会还建议行政当局编制一个综合政策文件，明确规定下放的权力，并建议人力资源管理厅建立一个保证和监督框架，以监测下放权力的行使情况，确保按照核准的政策行使下放权力。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2019 年第一季度

228. 见上文行政当局关于审计委员会报告第 83 段所载建议的评论意见。

229. 在其报告第 92 段，审计委员会建议人力资源管理厅监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报(ST/SGB/2014/3)的执行情况。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

230. 见上文行政当局关于审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告第 153 段所载建议的评论意见。行政当局认为该建议得到充分执行,并要求审结该建议。

231. 在其报告第 93 段,审计委员会还建议行政当局解决在获得病假数据方面的差距,以便全面和及时地报告,并发展能力,收集涵盖整个联合国系统所有客户的关键保健参数的资料,以更全面地报告情况和政策问题。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

232. 经修订的行政指示草案规定医务司在 30 天内完成病假的处理,正在等待与利益攸关方对此草案进行协商。相关门户网站即将完工,正在开发“团结”系统的业务情报界面,用以创建病假利用情况的管理报告。

233. 在其报告第 98 段,审计委员会建议人力资源管理厅:(a) 考虑收集关于第一级考绩人和第二级考绩人直接领导的人数的资料,以确定此类人数严重超过部门常规的情况;(b) 考虑使用强化数据分析工具,增加有助于分析具体雇员个人业绩评级的汇总报告;(c) 考虑增强系统应用,以汇集关于个人发展计划和准备开展的培训活动的资料。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

234. 行政当局认为该建议的(a)和(b)部分已完全执行。至于(c)部分,在正在制定新的组织领导模式的背景下,正在拟订关于管理人员与工作人员就发展问题进行讨论的预期。发展的新定义关注发展技能,而非升迁或调任至一个新岗位。一旦确定了这一进程,将会探索可最好地记录发展计划的技术解决方案,以便为工作人员、管理人员和本组织提供有用的数据。

235. 在其报告第 104 段中,审计委员会建议人力资源管理厅加快处理和解决纪律案件的速度,并建立中央监督系统,以在监督厅正式提出或建议提出指控的阶段就对正在进行的被控不当行为调查的案件数进行跟踪。

负责部门:	管理事务部和内部监督事务厅
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

236. 行政当局继续尽一切努力，加快移送采取纪律措施的案件的纪律程序。

237. 在其报告第 122 段，审计委员会建议秘书处：(a) 制定工作人员必须遵守的联合国组织各部详细企业风险管理政策和程序，以补充现有的关键企业风险管理指南；(b) 制定企业风险管理所有要素的详细落实计划，载明明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源；(c) 加强向工作人员宣传企业风险管理政策和程序及就此为其提供培训的力度；(d) 考虑获取软件等适当工具，以支持落实企业风险管理；(e) 实行定期提交进度报告做法，向管理委员会介绍整个联合国组织落实企业风险管理的状况，保证风险得到有效管理和减轻。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	持续执行

238. 行政当局一直利用有限的资源(一个专业员额和 50%的一般事务职等员额)实施企业风险管理，并已采用全秘书处办法。在使用全系统办法的背景下，行政当局已完成了若干行动，且秘书处目前：

- (a) 已有一项经正式核准的企业风险管理政策；
- (b) 已有一种执行该政策的方法；
- (c) 已实施全秘书处风险评估，并为减轻查明的风险制定了风险行动计划；
- (d) 已有一份详细的管理人员企业风险管理指南，辅之以相关工具和模板，使管理人员能够在部/厅级实施企业风险管理；
- (e) 已有一个正式的治理结构，其中包括一个中央企业风险管理职能、一个高级别企业风险管理委员会(管理委员会)、正式任命的处理重大风险的企业风险负责人和专职风险处理工作组；
- (f) 定期监测和报告：每季度向管理委员会报告；每年向大会报告；
- (g) 已有一种既定风险评估流程，以更新全秘书处风险登记册，并辅之以详细的反欺诈风险评估；
- (h) 已有一份包括以下内容的宣传方案：面对面协调人培训；在 Inspira 和联合国系统职员学院均可访问的一个在线方案；一个同业交流群；以及专门的 iSeek 网页和文章。

239. 行政当局正在根据经验重新评估在全系统实施企业风险管理的最有效方式，并将与审计委员会进一步讨论这一事项。

240. 在其报告第 128 段中，审计委员会重申上次关于欺诈问题的建议，强烈鼓励管理当局采取协调和紧急行动，加强反欺诈政策和程序。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	高
目标日期:	不适用

241. 见上文行政当局关于审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告第 282 段所载建议的评论意见。行政当局认为该建议得到充分执行，并要求审计委员审结该建议。

242. 在其报告第 142 段，审计委员会建议行政当局继续努力为采购专业人员开辟一条职业道路，以继续增强采购和合同管理能力。这包括进一步提供培训和向外借调人员等其他渠道，并持续征聘采购专业人员。

负责部门:	外勤支助部和管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	高
目标日期:	不适用

243. 中央支助事务厅和外勤支助部实施了一项政策，规定履行合同管理职能的所有工作人员必须完成合同管理课程。外勤部已确认，所有在职的外地采购工作人员已完成规定的采购培训课程。

244. 在其报告第 169 段中，审计委员会建议政治事务部与所有相关实体合作，制订一个为所有特别政治任务提供支助的目标业务模式，明确界定职责、所需资源以及业绩衡量方式。

负责部门:	政治事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	高
目标日期:	不适用

245. 因为秘书长最近提出倡议，启动和平与安全及管理架构的改革，所以此项建议已因时过境迁而不必执行。目前正在对全秘书处的支助安排进行管理审查，这将影响到特别政治任务的支助安排。因此，要求审计委员会审结此建议。

246. 在其报告第 178 段中，审计委员会建议行政当局加紧努力，监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定，包括为此拟订一套管理信息报告，提供关于购票日期、旅行舱位和航班费用的关键资料。

负责部门:	政治事务部、外勤支助部和管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

247. 行政当局已编制并发布了一份经改进的“团结”系统业务情报报告，该报告载有关于提前购票政策遵守情况的资料。此外，还发布了另外十份业务情报报告，用于支持“团结”系统中的差旅管理。

248. 在其报告第 197 段中，审计委员会建议行政当局确定管理和改进业务的正式做法，以使各部门可以持续进行改革和改进。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

249. 行政当局审议了各种不断改进的方法和工具，例如，六西格玛、Lean、全面质量管理和“计划-执行-检查-处理”循环，以便制定一项适用于具有独特工作方式和治理结构的本组织的办法。

250. 目前，秘书处利用现有的结构和程序，管理其业务和正式的组织改进举措。在最高一级设有管理委员会。其主要职能之一是审议需要秘书长提供战略指导的内部改革和管理举措和问题，包括变革管理程序(见 [ST/SGB/2011/3](#))。此外，秘书处通过指导委员会(如“团结”系统、通信技术、全球服务提供模式、公共部门会计准则指导委员会)、专门小组和工作组管理改革和改进方案。秘书处还有效利用企业风险管理和将组织同步和转型举措确定为主要风险的方式，将信息提供给上述委员会，以便在这一级减轻查明的风险。此外，还有项目所有人和流程所有人对这些改进举措负责，并且通过高级管理人员契约建立了问责制。正式管理做法的这些方面通过工作人员发展计划在其他级别上得到巩固，这些计划是与人力资源管理厅和联合国系统职员学院共同设计和执行的。这些是行政当局管理本组织业务和正式组织改进举措的主要结构。

251. 行政当局认为该建议已充分执行。然而，由于审计委员会对行政当局先前的评论意见作了如下答复：“审计委员会肯定行政当局的答复，同时认为此项建议正在执行”(见 [A/72/5\(Vol.I\)](#)，第二章，附件一)，所以如果审计委员会能够提供具体建议，告知行政当局除了上述办法还期望其采取哪些措施才能使审计委员会认为这一建议已得到执行，行政当局将从中受益。

252. 在其报告第 199 段中，审计委员会建议行政当局紧急加强其能力，协调正在实施的转型项目。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

253. 主要转型项目已经在作为项目所有人的主管管理事务副秘书长的领导下以及管理委员会和指导委员会的总体监督下得到执行。副秘书长还作为企业风险负责人设计了一张详细的执行表，其中汇总了主要举措的执行时间表，以识别可能的重叠、重复和(或)缺陷。已制定一项旨在减轻已查明风险的风险处理计划，由项目所有人不断对该计划进行审查。“团结”项目、公共部门会计准则和基本建设总计划的成功执行证明了这种做法的有效性。

254. 行政当局认为该建议已充分执行。然而，由于审计委员会答复了行政当局先前的评论意见，指出“需要开展更多工作以确保在预算内按时交付‘团结’项目扩展部分二期等正在进行的转型项目”(见 [A/70/5 \(Vol. I\)](#)，第二章，附件一)，所以如果审计委员会能提出具体建议，说明期望行政当局采取哪些进一步的行动，行政当局将从中受益。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁴

255. 在其报告第 29 段中，审计委员会建议行政当局确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩；并本着这一目标，制定一项把成果管理作为组成部分嵌入惯常业务的详细计划，明确界定责任和资源。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	已请求审结
优先等级:	高
目标日期:	不适用

256. 行政当局重申其先前对此建议的答复。方案规划、预算和账户厅曾于 2015 年 4 月指出，当前的预算格式在次级方案一级提供以成果为基础的费用计算。此外，对于秘书处各部门的特定项目，通常提供更详细的费用计算。因此，费用计算的详细程度根据有关决策程序的特定需求作相应调整。因此，行政当局请求审计委员会审结此项建议。

257. 在其报告第 44 段中，审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会，制定每月管理账户的编制计划，并改进向管理层提交的财务报告。

⁴ [A/69/5\(Vol.I\)](#)，第二章。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

258. 行政当局计划于 2018 年增加向高级管理人员的报告频率,目前正在探索一揽子报告将包含的管理账户范围和详细程度。

259. 在其报告第 48 段中,审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的第一部分,制定一项加强问责制和内部控制框架的战略,包括编写“内部控制说明”或同等文件。本建议取代审计委员会先前关于内部控制的建议(见 [A/67/5\(Vol.I\)](#),第二章,第 171 段)。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第四季度

260. 秘书长采取的管理改革举措(包括全球服务提供模式)将影响所设想的保证程序、内部控制责任和时间表。鉴于不断演变的性质,及对所设想的全组织统一实施发布内部控制说明所要求的保证程序产生的总体影响,这一点至关重要。行政当局目前正在评估“团结”系统的“治理、风险和合规”模块成为管理内部控制需要和需求的信息技术支柱的能力,因为如果不具备这种能力,内部控制说明的执行不仅可能变得极具挑战性,而且可能没有效果。

261. 在其报告第 56 段中,审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解,从而有能力比较和按照基准评估行政间接费用和业务职能履行情况,以推动以更具成本效益的方式交付成果。这可能需要为行政和方案支出建立分析代码总分类账(并将每项交易按适当的代码分类)。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

262. “团结”系统已增进人们对本组织支助服务费用基数的了解。应结合行政当局对关于费用问题新建议的答复来看这项建议的执行情况。随着“团结”项目的实施,秘书处已启动流程,制订一个标准化综合目录,其中列出其提供服务的费用。一旦完成标准化,秘书处就能比较整个组织提供服务的费用,并确定存在增效机会的领域。

263. 在其报告第 77 段中, 审计委员会还建议行政当局对预算流程进行一次审查并实施一个改进后的端至端预算流程, 其中包括“团结”项目扩展部分二期中的信息和通信技术要素。

负责部门: 管理事务部
执行情况: 执行中
优先等级: 高
目标日期: 2019 年第四季度

264. 目前正在执行预算编制项目, 这是“团结”项目扩展部分二期的一部分。为了对和平行动问题高级别小组报告所载建议采取后续行动, 行政当局正在审查各项预算进程, 寻找可改进之处。

265. 在其报告第 103 段中, 审计委员会建议, 人道主义事务协调厅要求群组和技术审查委员会在推荐供人道主义协调员核准的项目时, 加强对先前的项目和执行伙伴业绩的审议。这应当包括评估以下内容:

- 有关的非政府组织, 包括过去在联合国各实体的交付业绩, 以及对公司和关键个人的尽责调查
- 项目类型, 包括成功交付预期效益的可能性, 例如发放现金代用券(高风险)相对于修建工程(低风险)
- 项目的地点, 以及监测进展情况的能力。

负责部门: 人道主义事务协调厅
执行情况: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2017 年第四季度

266. 已在赠款管理系统中开发国家集合基金绩效指数模块, 并将在 2017 年年底前全面推出。根据审计委员会针对监测工作发表的补充评论意见, 人道主义事务协调厅开发并分享了在不同情况下进行监测的不同工具和机制。这些工具和机制在规划监测任务时确定。随着 2017 年在赠款管理系统的业务情报模块中启动和推出看板功能, 外地和总部的管理人员将能获得关于计划开展和已开展的监测活动的实时概况。

267. 在其报告第 114 段中, 审计委员会建议人道主义事务协调厅与其他联合国实体合作, 制订正式的规定, 要求各国家办事处分享有关执行伙伴业绩的信息。

负责部门: 管理事务部和人道主义事务协调厅
执行情况: 已请求审结
优先等级: 中
目标日期: 不适用

268. 由于审计委员会在 2014 年 12 月 31 日终了年度报告(A/70/5(Vol.I), 第二章)附件一中将这项建议的针对对象由人道主义事务协调厅改为秘书处, 并在其 2015 年 12 月 31 日终了年度报告(A/71/5(Vol.I), 第二章)第 270 段中对此进行了重申, 所以行政当局请审计委员会审结此建议, 以避免任何重复。

269. 在其报告第 125 段中, 审计委员会建议人道主义事务协调厅加快执行在全球指导和问责制框架中确立的改进后的控制措施。为此, 应采用更注重风险和更灵活的办法来管理国家业务中的执行伙伴, 其中包括: (a) 开展风险评估, 以审查执行伙伴, 建立可信赖的供应商资料库; (b) 修订供资安排, 高风险执行伙伴收到的初始付款低于目前 80% 的初始付款水平; (c) 加强监测安排, 例如, 应使用审计访问权对高风险项目进行期中审计/检查, 风险较低的项目可由区域工作人员进行监测访问; (d) 与法律事务厅合作, 加强人道主义事务协调厅与执行伙伴之间现有的谅解备忘录。

负责部门:	人道主义事务协调厅
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

270. 关于该建议的(a)部分, 人道主义事务协调厅在 2016 年 9 月采用了一个带有标准化类别和标准化加权的能力评估工具。通过对非政府组织进行评分实现了对潜在合作伙伴统一采用财务、方案、技术能力等评估类别。关于建议的(b)和(d)部分, 已修订供资安排和赠款协定, 并已面向所有基金推出业务模式。在监测和推出系统以确保合规方面, 人道协调厅已取得良好进展, 将在 2017 年年底前解决审计委员会提出的关切问题并充分执行这项建议。

271. 在其报告第 136 段中, 审计委员会建议行政当局加强对欺诈风险的认识, 为此制订明确的行为守则(同时认识到行为守则包含的要求不仅涉及欺诈问题), 并通过定期沟通欺诈问题以及对所有工作人员的强制性培训课程强化这一行为守则。

负责部门:	管理事务部和道德操守办公室
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

272. 关于行为守则, 行政当局告知审计委员会, 目前联合国已有为工作人员行为作出充分规定的文件, 如: (a) 《联合国宪章》; (b) 大会第 67/257 号决议核准的《国际公务员行为标准》; (c) 载有《联合国工作人员条例和细则》的秘书长公报(ST/SGB/2017/1)。这些条例和细则载列秘书处工作人员的基本服务条件及基本权利、职责和义务, 内含秘书处的行为守则; (d) 联合国秘书处反欺诈反腐败框架(见 ST/IC/2016/25), 该框架协助秘书处向工作人员和秘书处其他

人员提供有关秘书处如何采取行动防止、查明、阻止、应对和报告欺诈和腐败问题的指导和信息，在本组织范围内促进一种廉正和诚实的文化。

273. 上述文件包含有关本组织内工作人员行为的一般指导性价值观和原则、期望标准和可执行的条例和细则。为了确保向所有工作人员清楚和毫不含糊地传达有关欺诈等更具体问题的这些原则、条例和细则，管理事务部和道德操守办公室将向所有工作人员发布补充文件，包括反欺诈问题手册，这将成为将要执行的提高对欺诈认识的倡议的一部分，该倡议包括道德操守培训课程。

274. 在其报告第 142 段中，审计委员会建议行政当局对高风险领域进行深入研究以全面评估欺诈风险，从而明确本组织的薄弱环节以及所面临的由内外两方面带来的欺诈风险。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第二季度

275. 管理事务部正在实施一项全秘书处范围的欺诈风险评估工作，以期查明秘书处面临的最重要的欺诈和腐败风险领域，并鼓励风险所有人制定应对战略，以加强本组织。这项工作正采用一种自上而下的办法，并确定需要管理层立即关注的最重要领域。评估正在由管理事务部企业风险管理职能专家和一名外部咨询人组成的小组进行。该小组还在考虑从咨询委员会获得反馈意见，该委员会将由本组织不同部厅的代表组成。咨询委员会将提供指导和咨询意见。

276. 在其报告第 143 段中，审计委员会还建议行政当局支持将内部监督事务厅建成为中央专家资源，用于支持并配合各部门评估和分析所有重大欺诈风险并相应采取行动。

负责部门:	秘书长办公厅、管理事务部和内部监督事务厅
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第二季度

277. 行政当局认为，这一建议主要属于监督厅的管辖范围，并愿意与监督厅为此开展合作。在其报告中，审计委员会注意到，监督厅可在本组织与欺诈有关事项中发挥重要作用。因此，审计委员会在该报告第 139 段中指出：“……对欺诈风险进行评估从根本上说是管理层的责任……内部监督事务厅有责任评估整个组织可能发生的欺诈行为及其他违法行为，并就应采取的纠正行动提出建议，以尽可能减少今后出现这类违法行为的风险。然而直至最近，监督厅却一直采取被动应对的办法履行这一作用，只是应对得到报告的欺诈行为……”。

278. 管理事务部、外勤支助部和秘书长办公厅已准备好与监督厅为此开展密切合作。

279. 2016 年 9 月，审计委员会重申其建议，并认为该建议尚未执行。随后，管理事务部和秘书长办公厅在 2017 年 4 月重申，行政当局同意审计委员会的建议，并随时准备与监督厅合作执行该建议，同时注意到，秘书长关于监督厅组织结构的公报(ST/SGB/2002/7)第 7.2(d)节规定调查司的核心职能如下：“通过分析高风险业务以及总部以外的办事处的监督制度，评估各方案领域内发生舞弊和其它违规行为的可能性，并建议矫正行动，尽可能减少发生这种违规行为的风险”

280. 在其报告第 147 段中，审计委员会建议行政当局审查目前关于欺诈行为及其他不端行为的一整套政策和指导材料并将其合理化，使工作人员和其他人清楚在发现欺诈行为时应当遵从的正确程序。

负责部门:	管理事务部和道德操守办公室
执行情况:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

281. 行政当局认为，2016 年 9 月颁布的联合国秘书处反欺诈反腐败框架为联合国工作人员、其他职类人员以及与秘书处有合同关系的实体提供有关如何防止、认识和应对欺诈行为的全面信息和指导。行政当局认为该建议已完全得到执行，并请求审计委员会审结该建议。

282. 在其报告第 148 段中，审计委员会还建议行政当局建立一个中央接案机制，供报告所有工作人员不满和嫌疑欺诈行为，使案件能得到恰当的筛查和评估并送往本组织适当部门以采取行动，这也有助于改进数据收集工作。

负责部门:	内部监督事务厅
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

283. 监督厅指出，它不是单独负责在秘书处内建立一个接收、检查、评估、报告和跟踪所有就不当行为指控所采取行动的中央接案机制。监督厅承认，它已有效地成为欺诈和性剥削和性虐待问题的中央接案机制。然而，监督厅不是其他类型调查的中央接案机制，例如涉及秘书长关于禁止歧视、骚扰(包括性骚扰)和滥用权力的公报(ST/SGB/2008/5)中所界定的违禁行为的事项以及归类为监督厅在其关于加强联合国调查职能的报告(A/58/708，第 27 段)中界定的“第二类”的低风险案件的调查。

284. 然而，行政当局认为，这是监督厅一项责任，并列入设立该厅的目标。以往已由以下不同级别的部门就这一问题向监督厅提出多项要求和授予监督厅多项任务：

(a) 管理委员会于 2013 年 3 月 22 日；

(b) 审计委员会在其 2013 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/69/5(Vol.I)，第二章)中；

(c) 独立审计咨询委员会在其 2015 年 8 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日期间的报告(A/71/295)中；

(d) 大会在其第 70/111 号和第 71/283 号决议中。

285. 在其报告第 151 段中，审计委员会建议行政当局制订一个对所有已经证实的欺诈案件系统地诉诸法律的行动和安排框架。

负责部门：法律事务厅

执行情况：已请求审结

优先等级：中

目标日期：不适用

286. 行政当局想向审计委员会重申，它无法超越大会在其关于追究联合国官员和特派专家刑事责任的决议中规定的范围和程序。根据这些范围和程序，法律事务厅继续将包括欺诈在内的犯罪行为可靠指控提交有关会员国，并与这些会员国跟进，以确定采取了何种行动(如有的话)。

287. 在其报告第 159 段中，审计委员会建议行政当局借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整，制订出一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。第一步是评估和了解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。

负责部门：管理事务部、秘书长办公厅和法律事务厅

执行情况：执行中

优先等级：高

目标日期：2018 年第四季度

288. 行政当局正在进行一次全面的欺诈风险评估，以便能够借鉴联合国系统内外的良好做法，制定一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。只有在最后完成正在进行的评估后，行政当局才能着手全面执行这一建议。

289. 在其报告第 164 段中，审计委员会建议行政当局制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划。应对本组织战略进行审查，以发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口，为制定战略和计划提供信息。

负责部门：管理事务部

执行情况：已请求审结

优先等级：高

目标日期：不适用

290. 见上文中行政当局关于审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告 (A/70/5 (Vol. I), 第二章)第 74 段所载建议的评论意见。为避免重复, 请审计委员会审结这项建议。

291. 在其报告第 169 段中, 审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点来确立关于征聘流程成效的业绩计量。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

292. 行政当局的评论意见载于审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告附件一。行政当局将继续与审计委员会进一步讨论这一建议。

293. 在其报告第 170 段中, 审计委员会还建议行政当局对自始至终的整个征聘流程进行审查, 找机会缩短从职位出缺到职位得到填补的征聘周期。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

294. 行政当局的评论意见载于审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告附件一。行政当局将继续与审计委员会进一步讨论这一建议。

295. 在其报告第 177 段中, 审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略: 更好地了解现有能力和既有的技能差距, 如重大项目所需的商业技能; 实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能, 如通过专业培训培养财务管理技能, 用以领导财务管理改进工作, 并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第一季度

296. 人力资源管理厅正在采用桌面审查方法并根据下列文件对学习需求进行评估, 为本组织的学习需求提供多个数据点:

- (a) 与工作人员学习有关的审计建议;
- (b) 秘书处所有实体过去两年中编制的学习需求数据;

- (c) 业务报告和任务结束审查；
- (d) 客户调查；
- (e) 秘书处所有实体提交的提升实务技能材料。

297. 目前正在分析数据，以显示将推进学习战略的学习需要方面的共有趋势。

审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告⁵

298. 在其报告第 130 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即管理事务部审查联合国维也纳办事处和联合国日内瓦办事处的授权，确保采购授权明晰无误。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	已请求审结
优先等级：	中
目标日期：	不适用

299. 见上文中行政当局关于审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告第 222 和 223 段所载建议的评论意见。为避免重复，请审计委员会审结这项建议。

300. 在其报告第 145 段中，审计委员会同意行政当局的建议，即行政当局应：
(a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标；(b) 通过产出指标，把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来；(c) 把上文(a)和(b)分段的内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。

负责部门：	管理事务部
执行情况：	已请求审结
优先等级：	高
目标日期：	不适用

301. 见方案和协调委员会第五十六届会议报告(A/71/16)，其中作出了拟议修订，另见 2018-2019 年期间拟议战略框架(见 A/71/6)所载秘书长的建议。对 2018-2019 两年期战略框架所作的使其更侧重影响的改进，扩大到所有 28 个方案。行政当局认为该建议已得到执行，并请求审计委员会审结该建议。

审计委员会 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告⁶

302. 在其报告第 160 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。

⁵ A/67/5 (Vol. I)，第二章。

⁶ A/65/5 (Vol. I)，第二章。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第一季度

303. 说明应付账款余额等账户余额状况的每月信息总汇可供用户监测。在“团结”项目中可进行未结项目分析，并且信息总汇提供有关长期未结项目和需要进一步采取后续行动的项目的更多信息。每月信息总汇将与审计委员会共享，以便能够审结这一建议。

304. 在其报告第 437 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应采取适当措施，确保“Carbon”项目与团结项目的连结。

负责部门:	大会和会议管理部及管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2018 年第四季度

305. 大会和会议管理部正在等待“团结”项目团队正在进行的评估结果。根据评估结果，将确定所建议的“Carbon”项目与“团结”项目之间的连结。

三. 基本建设总计划

A. 审计委员会关于基本建设总计划 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况

306. 根据大会要求，就审计委员会关于基本建设总计划 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/72/5(Vol.V))所载建议的执行情况提供资料如下。

307. 表 5 概述截至 2017 年 8 月审计委员会所有新建议的执行情况。

表 5

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	6	—	6	6	—
共计	6	—	6	6	—
百分比	100	—	100		

308. 如表 5 所示，审计委员会提出的所有 6 项建议正在执行中，其中 2 项建议定于 2017 年底前执行，3 项建议定于 2018 年底前执行，1 项建议定于 2020 年年底前执行。

执行情况详细信息

309. 在其报告第 62 段中, 审计委员会建议行政当局努力启用“团结”项目的厂场维护模块, 以促成对其维护做法的早日评估。这将使行政当局能够制定一个涵盖所有维护工作缺口的长期维护计划。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

310. 行政当局的评论意见反映在审计委员会报告第 63 段中。

311. 在其报告第 69 段中, 审计委员会建议行政当局采取步骤, 加强内部控制, 确保资产得到保护、妥善记录和监测。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

312. 行政部门的评论意见反映在审计委员会报告第 70 段和第 71 段中。

313. 在其报告第 78 段中, 审计委员会建议行政当局解决与能源信息汇总和报告工具有关、涉及蒸汽、天然气和水使用量的记录和报告的问题, 以便实时监测所有公用事业使用情况。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

314. 行政当局正在与系统供应商合作, 以确定解决审计委员会所提问题的具有成本效益的办法。

315. 在其报告第 79 段中, 审计委员会还建议行政当局考虑到基本建设总计划的实施使灵活性得到提高, 对咨询顾问 2015 年 4 月报告所设参数进行可行性分析, 以确定可以改善能效的领域。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

316. 行政当局正在探讨成本效益高的办法，以进一步提高能效。

317. 在其报告第 83 段中，审计委员会建议行政当局就各项无障碍特性的有效与否进行用户调查，以查明作为基本建设总计划一部分修建的任何基础设施是否存在缺陷。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

318. 行政当局建议联合国无障碍环境问题部门间工作队开发一个网站，使总部所有用户能够提供有关其无障碍环境体验的反馈意见。中央支助事务厅设施管理处正在主持一个开发反馈网站的工作组。

319. 在其报告第 95 段中，审计委员会建议行政当局在确保减少工作空间需求的同时，定期监测生产率增长情况。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2020 年第四季度

320. 行政当局将在目前定于 2020 年完成的灵活工作场所项目的整个执行过程中继续监测该项目对生产率的影响。项目的最后实施时间表将取决于大会的核准情况。

B. 审计委员会关于基本建设总计划以往各财政期间报告所载建议的执行情况

概览

321. 截至 2016 年 12 月，审计委员会关于基本建设总计划以往四个期间报告所载建议的总体执行情况见表 6。

表 6

截至 2016 年 12 月审计委员会关于基本建设总计划以往各期建议的总体执行情况

年度/报告文号	充分执行	执行中	被审计委员会审结/ 因时过境迁而不必执行	共计
2012/A/68/5 (Vol. V)	4	2	3	9
2013/A/69/5 (Vol. V)	1	2	1	4
2014/A/70/5 (Vol. V)	1	3	1	5
2015/A/71/5 (Vol. V)	2	3		5
共计	8	10	5	23
百分比	35	43	22	100

322. 审计委员会在其 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/72/5 (Vol. V))附件一中, 汇总了截至 2016 年 12 月以往各期 12 项尚存建议的执行情况。在这 12 项建议中, 2 项(17%)已充分执行, 10 项(83%)正在执行。下文提供资料说明正在执行的 10 项建议。

323. 表 7 汇总了截至 2017 年 8 月的总体情况。

表 7

在审计委员会关于基本建设总计划 2016 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期间所提建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行/	执行中	已定目标日期	未定目标日期
		已请求审结			
管理事务部	10	1	9	9	—
共计	10	1	9	9	—
百分比	100	10	90		

324. 如表 7 所示, 在被审计委员会认为未充分执行的 10 项建议中, 截至 2017 年 8 月, 已请求审结 1 项建议, 其他 9 项正在执行中。在 9 项正在执行中的建议中, 6 项建议定于 2017 年年底前执行, 2 项定于 2018 年年底前执行, 1 项定于 2020 年年底前执行。

执行情况详细信息

审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了年度报告⁷

325. 在其报告第 77 段中, 审计委员会建议, 行政当局应实行资产全生命周期投资战略, 并评估经过成本计算的总部建筑全生命周期维修可选办法。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

326. 秘书长关于基本建设战略审查的报告(A/70/697)印发后, 大会第 70/248 B 号决议要求秘书长在今后的报告提供关于使用期满更换方法的潜在成本和效益的更详细信息。行政当局将向大会第七十二届会议提交其下一份报告。

327. 在其报告第 82 段中, 审计委员会建议, 中央支助事务厅应根据对基本建设总计划完成之后设施管理需求总体范围的评估, 审查该厅的持续维修合同, 并评估从未来战略性商业关系中获得更大价值的可能性。

⁷ A/68/5 (Vol. V)。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

328. 见行政当局以下关于审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告(A/71/5 (Vol. V))摘要第 17(d)段所载建议的评论意见。

审计委员会 2013 年 12 月 31 日终了年度报告⁸

329. 在其报告第 46 段中, 审计委员会建议行政当局对所有重大项目提供独立的项目保证。目前在联合国没有提供独立项目保证的既定做法。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 已请求审结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

330. 中央支助事务厅颁布的建筑项目导则述及独立保证领域, 并且在所有今后提交大会审议和作出决定的大型基本建设项目治理结构中都将考虑到这一领域。支助厅还提供监督(侧重于风险管理), 并设立了一个针对每个重大翻修和新建基本建设项目的治理结构。行政当局认为该建议已得到执行, 并请求审计委员会审结该建议。

331. 在其报告第 60 段中, 审计委员会建议行政当局承诺高级领导层将在灵活工作空间项目中发挥可见的领导作用。经验表明, 与影响到日常工作环境的所有变革举措相同, 高级管理层以身作则对于获得工作人员支持和确保实现预期效益至关重要。

负责部门: 管理事务部
 执行情况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2018 年第一季度

332. 通过举行会议和情况介绍, 灵活工作场所项目团队与各部主管就如何推动该项目的执行问题进行了富有成效的讨论。

⁸ A/69/5 (Vol.V)。

审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告⁹

333. 在其报告摘要第 17(b)段中, 审计委员会建议行政当局管理和报告项目成果交付情况, 包括基本建设总计划投资的预期财政和非财政效益及其实现情况, 从而对基本建设总计划实施管理, 直至其圆满完成。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

334. 行政当局已向大会报告增效情况, 并将在基本建设总计划第十五次年度进展报告中提供进一步的详情。

335. 在其报告摘要第 17(c)段中, 审计委员会建议加快基本建设总计划剩余合同的完成速度, 以利于确定项目最终费用, 并释放任何可能的节余, 从而对基本建设总计划实施管理, 直至其圆满完成。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

336. 行政当局致力于确保按照时间表在预算范围内完成剩余合同。如所有合同结束后仍有任何未用余额, 将退还会员国。

337. 在其报告摘要第 17(d)段中, 审计委员会建议全额报告合同结束时所存在的任何节余, 通过采用适当治理机制来确定如何使用此类节余, 包括具体考虑将节余资金退还给会员国, 从而对基本建设总计划实施管理, 直至其圆满完成。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

338. 有关方面例行提供往年债务核销后产生的节余及其利用情况的信息, 关于基本建设总计划的第十五次年度进展报告也将列有这一信息。只有在所有工作和相关业务活动已充分完成, 合同已结束, 所有账户都已充分调节后, 才能确认节余。如所有合同结束后仍有任何未用余额, 将退还会员国。

⁹ A/70/5 (Vol.V)。

审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告¹⁰

339. 在其报告摘要第 17(c)段中，审计委员会建议行政当局注重充分实现基本建设总计划投资的潜在效益，确保新的现代工作环境得到最佳利用，以减少对昂贵的租用办公房地的利用。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2020 年第四季度

340. 行政当局承认基本建设总计划投资的潜在效益，并致力于通过在联合国总部实施灵活工作场所使翻新后的大楼得到最佳利用。

341. 在其报告摘要第 17(d)段中，审计委员会建议行政当局详细分析业务数据和楼宇故障，帮助编写强有力的业务说明，提交大会，支持其拟议的年度和长期维修预算。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2018 年第四季度

342. 行政当局正在计划对其维修办法进行一次详细评估，以支持其年度和长期维修预算。为此，行政当局一直在收集“团结”项目厂场维护模块中的全面业务数据。预计将在 2018 年进行评估。

343. 在其报告摘要第 17(e)段中，审计委员会建议行政当局在大会第七十一届会议主要会期期间向大会提交出北草坪大楼关闭后共用事业数据初步分析结果，在该届会议续会期间提交全年数据，以备审计。

负责部门:	管理事务部
执行情况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

344. 行政当局在关于基本建设总计划第十四次年度进展报告中列入了有关公用事业的初步数据，并将在第十五次年度进展报告中提供关于公用事业的进一步详情。

¹⁰ A/71/5 (Vol.V)。