



大会

Distr.: General
30 August 2018
Chinese
Original: English

第七十三届会议

临时议程* 项目 135(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 2017 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 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5 (Vol.I), 第二章)和关于基本建设总计划该日终了年度报告(A/73/5(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, 该段要求秘书长在审计委员会向大会提出建议之时提交报告, 说明已采取或将采取哪些措施来落实这些建议。

行政当局接受了审计委员会的所有建议。本报告载述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现状。

* A/73/150。



一. 导言

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, 向大会报告为执行审计委员会建议而将采取的措施。因此, 本报告系针对审计委员会关于联合国 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5(Vol.I), 第二章)和关于基本建设总计划该日终了年度报告(A/73/5(Vol.V))所载建议提交。

2. 编写本报告时考虑到了下述文件的规定:

(a) 第 48/216 B 号决议, 特别是决议第 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, 特别是决议第 3 至 5 段, 以及秘书长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)的说明;

(c) 第 72/8 A 号决议, 特别是决议第 8 段, 其中大会再次请秘书长以及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; 决议第 9 段, 其中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; 决议第 10 段, 其中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. 关于确定优先次序, 大会注意到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固然都将及时得到执行, 但主要建议的执行将被视为最高优先。

4. 行政部门接受审计委员会的所有建议, 并就所有这些建议提出了评论意见。依照第 72/8 A 号决议第 9 段, 现已就所有审计委员会认为未得到充分执行的以往财政期间所涉建议提供了补充资料。

5. 下文第二节载有大会要求就审计委员会关于联合国的报告所载各项建议执行情况提供的资料。第二节 A 部分介绍了审计委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况(A/73/5(Vol.I), 第二章), 第二节 B 部分介绍了审计委员会认为未得到充分执行的其以往各财政期间报告所载建议的执行情况。

6. 下文第三节载有大会要求就审计委员会关于基本建设总计划的报告所载各项建议执行情况提供的资料。第三节 A 部分介绍了审计委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5(Vol.V))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未得到充分执行的其以往各财政期间报告所载建议的执行情况。

二. 联合国

A. 审计委员会关于联合国 2017 年 12 月 31 日终了年度报告¹ 所载建议的执行情况

概览

7. 表 1 和 2 汇总截至 2018 年 8 月各项建议的执行状况。

8. 表 1 概列审计委员会 16 项主要建议的执行状况，其中：1 项(6%)已请求终结，1 项(6%)未执行，14 项(88%)正在执行。在执行中或未执行的 15 项主要建议中，1 项定于 2018 年执行，7 项定于 2019 年执行，4 项定于 2020 年执行，3 项为持续性建议。

表 1

主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已请求终结	未执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
经济和社会事务部	1	—	—	1	1	—
管理事务部	9	1	1	7	6	2
安全和安保部	1	—	—	1	1	—
人道主义事务协调厅	2	—	—	2	2	—
多部门	3	—	—	3	2	1
共计	16	1	1	14	12	3

9. 表 2 汇总了审计委员会所有 71 项建议的执行状况，其中：3 项(4%)已请求终结，9 项(13%)未执行，59 项(83%)正在执行。在执行中或未执行的 68 项建议中，7 项定于 2018 年执行，34 项定于 2019 年执行，15 项定于 2020 年执行，12 项为持续性建议。

表 2

所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已请求终结	未执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
经济和社会事务部	2	—	—	2	2	—
管理事务部	32	2	6	24	24	6
安全和安保部	13	—	—	13	13	—
非洲经济委员会	1	—	—	1	1	—
人道主义事务协调厅	7	—	—	7	7	—
法律事务厅	1	1	—	—	—	—

¹ A/73/5(Vol.1)，第二章。

负责部门	建议数目	已请求终结	未执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
联合国内瓦办事处	1	—	—	1	1	—
联合国内罗毕办事处	1	—	—	1	—	1
多部门	13	—	3	10	8	5
共计	71	3	9	59	56	12

执行状况详细信息

10. 在其报告第 22 段中，审计委员会建议建议紧急采取步骤，加强业务规划与合并模块，从而不需要进行人工调整和人工操作。

负责部门：管理事务部
 执行状况：已执行
 优先等级：高
 目标日期：进行中

11. 关于加强业务规划与合并模块的要求已向“团结”项目小组提出，该小组将在“团结”项目扩展部分二期推出后努力实现进一步自动化。

12. 在其报告第 30 段中，审计委员会建议行政当局按照国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）的规定，在对不动产、厂场和设备资产以及存货进行估值时考虑所有实际连带成本。此外，应该具体规定逐渐停止使用标准成本法的时限。

负责部门：管理事务部
 执行状况：未执行
 优先等级：中
 目标日期：2020 年第四季度

13. 在确认实际费用方面存在两个障碍：将货物转运合同与具体订购单挂钩，以及将运费有效分摊到各具体物项。这些障碍无法在短时间内排除，而在排除之前，将继续采用标准费用，行政当局也将定期审查标准费用率。

14. 在其报告第 49 段中，审计委员会建议行政当局按照《联合国财务条例和细则》的规定，更好地审查年终未付承付款，确保及时将未支配结余退还会员国。

负责部门：管理事务部
 执行状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：进行中

15. 行政当局的意见载于审计委员会报告第 50 段。此外，应当指出的是，在保留承付款的时候考虑到了本组织的业务需求以及现行的预算流程。在这个两年期，预算按照该流程修订，最终预算则在财政期间终了时批准。

16. 在其报告第 57 段中，审计委员会建议行政当局在规定的时限内确立继承资产的全面和牢靠内部控制制度。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 未执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

17. 鉴于这项建议所涉范围和复杂性，行政当局计划至迟于 2020 年 12 月执行此建议。

18. 在其报告第 64 段中，审计委员会建议行政当局采用一项符合公共部门会计准则的统一存货估价和报告政策，该政策应确认第一卷所涵盖所有实体所有达到重要性标准的存货。

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

19. 继存货从伽利略系统转到“团结”系统之后，行政当局目前正在审查和更新政策，以便对所有实体的所有存货实行统一处理。

20. 在其报告第 71 段中，审计委员会建议行政当局审查其确定自愿捐助协议条件性条款的标准，并使其符合《公共部门会计准则第 23 号》的规定。

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

21. 行政当局正在审查用于确定自愿捐助协议条件是否存在的标准。

22. 在其报告第 77 段中，审计委员会建议行政当局审查并加强与第三方管理公司的正式安排，并尽早建立对其运作情况进行定期公开账目审计的制度。

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

23. 行政当局正在拟订与第三方管理公司的协议以及一份经修改的公开账目审计征求建议书。

24. 在其报告第 81 段中，审计委员会建议联合国财务部门与不同实体签订书面协议，正式确定它们对主现金池的参与。

负责部门：管理事务部和法律事务厅

执行状况：执行中

优先等级：中

目标日期：进行中

25. 管理事务部已要求法律事务厅审查这项建议，并且将根据法律事务厅提出的意见予以执行。

26. 在其报告第 82 段中，审计委员会还建议联合国与联合国合办工作人员养恤基金核对如何在其财务报表中处理基金 64PFN 的结余。

27. 管理事务部正在与联合国合办工作人员养恤基金一道协作，在财务报表中适当列报该基金。

负责部门：管理事务部和联合国合办工作人员养恤基金

执行状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2018 年第四季度

28. 在其报告第 88 段中，审计委员会建议联合国日内瓦办事处进一步完善关于非工作人员费用的费用计算方法，简化其各组织单位使用的不同方法，定期更新所提供服务的费用计算。

负责部门：联合国日内瓦办事处

执行状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2019 年第四季度

29. 联合国日内瓦办事处正在与相关的所属部门进行对话，并与联合国总部密切合作，在联合国内进一步制定费用回收政策和办法。

30. 在其报告第 89 段中，审计委员会还建议日内瓦办事处与总部联络，制定共同全球办法，以计算和透明回收联合国内部服务费用。

负责部门: 联合国日内瓦办事处、管理事务部及大会和会议管理部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 进行中

31. 日内瓦办事处已经开始精简安全和安保处与行政司之间的费用回收活动。就会议管理事务而言, 费用计算属于大会和会议管理部的总体权限范围, 但行政司将与当地执行办公室联络, 探讨如何落实这项建议。

32. 在其报告第 98 段中, 审计委员会建议行政当局重新审查临时派任做法, 分析为何会出现大量临时职位空缺而不是正式职位空缺。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第二季度

33. 行政当局目前正在对临时派任和特别职位津贴进行审查, 作为其精简和简化政策项目的一部分。

34. 在其报告第 111 段中, 审计委员会建议行政当局确定在联合国总部部署 Inspira 系统咨询人和个体订约人模块的时限, 并制定遵守所确定时限的路线图。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第三季度

35. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 113 段。

36. 在其报告第 112 段中, 审计委员会还建议适当修改 Inspira 的访问权限管理, 以便在考虑到相关数据安全和隐私需要的情况下, 提供权限, 用于查看咨询人在整个秘书处的聘用情况。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第三季度

37. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 113 段。

38. 在其报告第 116 段中，审计委员会建议经济和社会事务部与人力资源管理厅及信息和通信技术厅协作，尽早在该部部署 Inspira 系统。在此期间，该部应维持可供各司查阅的咨询人名册，供今后甄选。

负责部门：经济和社会事务部和管理事务部
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第二季度

39. 经济和社会事务部正在与管理事务部讨论部署 Inspira 系统一事。在此期间，经济和社会事务部将继续维持其咨询人和个体订约人名册。

40. 在其报告第 124 段中，审计委员会建议行政当局按照关于咨询人和个体订约人的行政指示第 4.7 段的规定，处理被认为确实需要已确定的候选人提供服务的情况。

负责部门：经济和社会事务部
 执行状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2019 年第二季度

41. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 126 段。

42. 在其报告第 125 段中，审计委员会建议行政当局扩大候选人名册，以扩大甄选咨询人和个体订约人的竞争范围。

负责部门：经济和社会事务部
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第二季度

43. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 126 段。

44. 在其报告第 131 段中，审计委员会建议非洲经济委员会管理层确保在评价咨询人的工作时考虑到高级管理层的意见，如果工作中有任何缺陷，应通过延长合同但不增加费用的办法加以纠正。

负责部门：非洲经济委员会
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2018 年第四季度

45. 非洲经委会正在采取适当行动，确保就相关任务而言，在对咨询人作出最后评价之前，获得高级管理小组的批准。此外还将分发一份部门间备忘录，明确界定咨询人工作评价流程。

46. 在其报告第 136 段中，审计委员会建议人力资源管理厅审查关于咨询人和个体订约人的行政指示所载规定，以界定个体订约人在哪些情况下可以聘用 6 个月以上。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 未执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

47. 人力资源管理厅将审查行政指示的规定，以界定个体订约人在哪些情况下可以聘用 6 个月以上。

48. 在其报告第 144 段中，审计委员会建议行政当局确保采取适当措施，在联合国各实体之间共享雇用方面的信息，以标记可能存在的违反适用业务规则的情况，并建立适当的机制加以监测。

负责部门： 管理事务部及大会和会议管理部
 执行状况： 未执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第一季度

49. 行政当局认为，根据《工作人员条例和细则》，在退休工作人员申请应聘咨询人或个体订约人的时候，全面披露相关信息的责任应当在于他们自己。在结合精简和简化政策项目修订涉及雇用已退休工作人员的行政指示时，将增列这样一项规定。这些规定将包括关于自我核证义务的标准条文、在监测和监督情形下提供信息的义务以及如有任何欺诈行为即可能受到的行政和(或)纪律处罚，类似于其他关于应享福利的内部政策中所载的相关规定，亦即随着企业资源规划系统的启动实行自我核证。

50. 在其报告第 150 段中，审计委员会建议行政当局在审查管理下流动方案过程中评估如何以最佳方式鼓励公平分担负担。

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

51. 行政当局正在对流动框架进行一次全面审查，该框架将顾及分担重负，审查结果将提交大会讨论。

52. 在其报告第 156 段中，审计委员会建议人力资源管理厅审查征聘过程，以消除所有关键阶段出现延误的原因。

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

53. 作为精简和简化政策项目的一部分，目前正在拟订简化征聘政策，包括消除未经大会授权的限制。这个项目预计会简化政策的实施，并导致加快征聘过程。

54. 在其报告第 160 段中，审计委员会建议行政当局确保充分支持实施全系统性别均等战略，以实现预期目标。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 进行中

55. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 159 段。此外，应该指出的是，全系统性别均等战略确定了在 2028 年实现均等的目标。为了遵守这一时限，该战略就如何在现有资源范围内落实这一目标提出了对管理事务部的建议。

56. 在其报告第 166 段中，审计委员会重申其先前的建议(见 A/72/5(Vol.I)和 A/72/5(Vol.I)/Corr.1，第二章，第 211 段；A/71/5(Vol.I)，第二章，第 166 段)，即行政当局应加强其业绩监测机制，以确保各实体完全达到业绩管理合规目标。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

57. 人力资源管理厅通过宣传运动和向提供培训的实体提供全球支持，不断努力促使管理人员和工作人员更加遵守业绩管理基准和合规目标。

58. 在其报告第 167 段中，审计委员会建议行政当局核实人力资源深入观察数据表 and 人力资源战略指标看板，以确保业绩管理合规数据统一而一致。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第三季度

59. 行政当局还正在确保来自各方面的数据更加可靠，以确保全球秘书处报告统计数据的一致性。

60. 在其报告第 173 段中，审计委员会建议行政当局对预购政策和使用替代方法进行成本效益分析。

负责部门:	管理事务部
执行状况:	已请求终结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

61. 行政当局继续监测差旅政策方面的行业趋势，并坚持认为，按照行业规律，一般而言，提前购买机票能为本组织节省费用。此外，鉴于提前购买机票的做法仍然是整个行业的最佳做法，而且大多数需要进行大量差旅的组织都维持这种政策，行政当局没有任何近期结论证明需要作进一步分析。事实上，联合检查组最近对联合国系统航空旅行政策进行审查的结果(见 [JIU/REP/2017/3](#))支持此种预购政策。联合检查组在进行分析之后得出结论认为，“……将预订和预先购买期限作为正式要求，应被视为一个良好做法，所有组织在对航空旅行政策进行更新时应该复制这种做法”。

62. 此外，最近的分析对秘书处的预购政策一般做法提供了支持。在联合国总部，对差旅管理公司 2016 年数据进行的分析显示，如果在出发前 14 至 20 天购票，每张票平均节省约 290 美元。此外，联合国日内瓦办事处 2017 年 1 月发布通知，告知客户，预购政策对机票费用产生了重大影响。根据这一通知，该办事处开展了一项分析，其结果表明，假如购买机票时间是在出发前不到 16 天，公务舱平均票价就会高出 7%，经济舱就会高出 27%。

63. 应当指出的是，管理事务部无法对旅行模式和费用展开全球分析，因为它所依赖的是实际订票信息(费用、出票路线等等)，而此信息只提供给作为差旅管理公司合同管理人的特派团、办事处或服务中心。应当指出的是，由于该部无法获取这种详细信息，因此，假如任何特派团、办事处或服务中心(或其差旅管理公司)掌握具体资料和数据，使其得出结论认为预购政策可作改进并可实现更有效节省，那么该部欢迎提供此类资料，供其考虑。

64. 行政当局还指出，它已提供相关信息，并且鼓励所有差旅办理单位通过其订约旅行社采用飞机票价监测技术，由旅行社在出票后跟踪票价，一旦起飞前票价进一步下降，则将省下的钱款返还本组织。这一举措正在联合国总部展开，由其订约旅行社具体实施，此种情形将会顾及。行政当局请审计委员会终结这项建议。

65. 在其报告第 179 段中，审计委员会建议行政当局确立加强监督的流程，并建立关于下放采购权的合规机制，并借助这些流程和机制，定期审查采购权下放情况，必要时改变甚至收回下放的权力。

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

66. 行政当局接受了这项建议, 其所侧重的是新设管理战略、政策和合规部业务转型和问责司的今后任务授权。权力授予框架及其相应条例目前正在审查之中, 其目的是对授权进行简化、精简和标准化, 这将为随后的合规机制提供便利。

67. 在其报告第 183 段中, 审计委员会建议行政当局确保定期审查和更新《采购手册》和相关政策, 而且审查和更新职能与业务采购职能分开。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

68. 行政当局认为, 这项建议已部分执行, 因为政策与合规监测科由采购司司长直接领导。为了全面落实这项建议, 采购司将开始审查工作, 而且《采购手册》的修订将与正在进行的组织结构调整和管理模式变更保持一致和同步。

69. 在其报告第 191 段中, 审计委员会建议, 《采购手册》应当澄清采购干事必须在起草技术规格之前评估市场条件和行业惯例, 说明偏离的理由。

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

70. 行政当局认为这项建议已部分执行。积极的市场研究以及对市场的了解是招标工作的一个固有组成部分。申购人有责任制定技术评价标准, 同时与采购干事进行密切协商。采购司将鼓励其主管干事在认为相关工作说明会限制竞争因而提出异议时进行归档戳记, 而且也将对这个问题进行审查, 以确定可以作出哪些其他改进。

71. 在其报告第 192 段中, 审计委员会建议, 《采购手册》应澄清, 采购干事负责确保公正、明确、适当和可衡量的评价标准并确定其权重, 同时考虑到申购人作为技术专家的责任。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第二季度

72. 行政当局将在今后更新《采购手册》时落实这项建议。

73. 在其报告第 199 段中, 审计委员会建议采购司与申购人协作, 分析将合同期限展延到商定最长合同期限以外的原因以及晚交工作说明书和修订原始合同条款的原因, 并且制定措施, 消除一再延长合同的现象。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

74. 行政当局认为这项建议已经执行, 因为采购司是根据具体个案分析延长合同的理由。关于制定措施以消除主要由于迟迟才提交工作说明书以及工作量庞大而一再延长合同的现象, 该司已采取措施提醒申购人合同即将期满, 而且也进行广泛沟通以防日后不得不延长合同。

75. 在其报告第 205 段中, 审计委员会建议行政当局为合同管理跟踪系统的退役以及将其功能和数据迁移到“团结”系统确定明确的时限。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 进行中

76. 行政当局继续致力于停用合同管理和跟踪系统以及将其功能和数据迁移到“团结”系统。“团结”项目技术小组正在审查由采购司编制的变更控制委员会文件。

77. 在其报告第 215 段中, 审计委员会建议行政当局确保按照国家集合基金业务手册的规定, 在 10 个工作日内支付所有款项。

负责部门: 人道主义事务协调厅
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2020 年第四季度

78. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 212、213 和 217 段。

79. 在其报告第 216 段中, 审计委员会还建议, 对于由其他机构以代管人身份管理的资金, 应当作出更协调一致的努力, 确保遵守全球准则的规定, 遵循赠款管理系统的要求, 及时支付资金并进行适当监测。

负责部门: 人道主义事务协调厅

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2020 年第四季度

80. 行政当局正在考虑是否有可能将所有国家集合基金的管理结构置于人道主义事务协调厅管理的单一行政安排之下。

81. 在其报告第 225 段中, 审计委员会建议行政当局审查那些逾期未进行视察和财务抽查的项目, 对尚未触发审计的项目进行此类视察和抽查。

负责部门: 人道主义事务协调厅

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2020 年第四季度

82. 行政当局接受了这项建议, 并且已经在努力执行。

83. 在其报告第 234 段中, 审计委员会建议密切监测伙伴业绩工具使用情况, 确保强化监测和控制。

负责部门: 人道主义事务协调厅

执行状况: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 2020 年第四季度

84. 行政当局致力于充分利用伙伴业绩工具管理对伙伴业绩的监测, 并且将协助处理合理延迟情况。人道主义事务协调厅也在审查出台一套新规则, 以处理合作伙伴不遵守规则的问题, 包括制定一项关于报告无故延迟问题的规则。

85. 在其报告第 241 段中, 审计委员会建议行政当局审查所有有待执行伙伴退还的款项, 并按照业务手册的规定采取必要行动。

负责部门: 人道主义事务协调厅

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2020 年第四季度

86. 人道主义事务协调厅正恪尽职守, 使用退款模块, 并跟踪所有待处理退款情况。

87. 在其报告第 242 段中，审计委员会还建议优先完成对项目的审计，以确定执行伙伴应退还的确切数额，并采取适当行动，收回这些数额。

负责部门：人道主义事务协调厅

执行状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2020 年第四季度

88. 人道主义事务协调厅指出，由于最近订立了审计其项目的全球长期协议，收回退款的进程将会加快。

89. 在其报告第 248 段中，审计委员会建议行政当局为审查所有逾期指导文件制定一个有时限的方案，并确保予以执行。

负责部门：人道主义事务协调厅

执行状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2019 年第四季度

90. 人道主义事务协调厅从 2018 年第二季度开始对现行系统面临的挑战和要求进行分析，并正计划根据分析结果，对其整体指导系统进行重大改革，这将需要修订所有现行指导文件。考虑到本组织专门用于指导职能的资源，最迟将在 2018 年第四季度制定更详细、有时限的方案。与此同时，人道主义事务协调厅将在 2018 年第三和第四季度期间更新高度优先的指导文件。

91. 在其报告第 259 段中，审计委员会建议行政当局密切监测详细可执行计划的制定情况，以实施由欺诈和腐败风险登记册所产生的风险应对和风险处理计划，定期根据所获悉信息向管理委员会报告相关情况。

负责部门：管理事务部

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2019 年第三季度

92. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 262 和 263 段。

93. 在其报告第 260 段中，审计委员会还建议行政当局协调企业风险管理的企业风险登记册及欺诈和腐败风险登记册，使这些登记册的减少风险战略产生协同增效作用。

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

94. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 262 和 263 段。

95. 在其报告第 261 段中, 审计委员会又建议行政当局设计秘书处一级的适当监测机制, 确保在部厅和特派团一级持续实施减少风险行动。

负责部门: 管理事务部、维持和平行动部和外勤支助部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2020 年第四季度

96. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 262 和 263 段。

97. 在其报告第 267 段中, 审计委员会建议行政当局根据评估结果, 编写反欺诈反腐败战略和行动计划, 确定业绩指标和适当的监测机制。

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

98. 目前正在管理委员会的战略指导下, 结合风险应对和风险处理计划的执行, 制定反欺诈反腐败战略以及详细行动计划。

99. 在其报告第 273 段中, 审计委员会建议行政当局分析如何实施统一的采购职能欺诈风险管理方案, 并向总部以外办事处、区域委员会、外地特派团和秘书处其他办事处提供必要的指示或指导。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

100. 行政当局将为全组织制定统一的采购职能欺诈风险管理方案。

101. 在其报告第 274 段中, 审计委员会建议行政当局为采购司建立全面的欺诈风险管理方案, 规定在各级积极实施反欺诈反腐败框架, 并纳入处理采购职能欺诈和腐败风险的主要做法。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

102. 行政当局为防止欺诈奠定了基础。采购司指出, 需要进一步努力加强反欺诈领域各个方面工作。但是, 大会是否授权提供足够的资源是一项潜在的挑战。

103. 在其报告第 275 段中, 审计委员会还建议行政当局确保联合国内罗毕办事处进行风险评估, 并在实体一级和各司一级编制风险登记册。

负责部门: 联合国内罗毕办事处
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 进行中

104. 联合国内罗毕办事处管理当局已经确定需要在司一级而不是在处和科不同级别建立风险登记册。管理层正在为行政事务司和会议事务司编制风险登记册。

105. 在其报告第 290 段中, 审计委员会再次建议,² 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

106. “团结”项目扩展部分二期的赠款管理模块包含了确保执行伙伴协议标准模板的功能, 该功能将于 2018 年和 2019 年分阶段推出。

107. 在其报告第 291 段中, 审计委员会建议行政当局继续以有时限的方式加强其问责制和内部控制框架, 包括实施“三道防线”模式、制定内部控制说明和编制授权信息中央存储库。

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

² A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 269 段。

108. 审计委员会指出，秘书处不妨采取一些良好做法，以便更有效地实施和管理其内部控制框架。联合国行政首长协调理事会财务和预算网在其 2014 年 6 月举行的会议上审议了这些做法的大部分内容。除了一项例外，该网络建议的所有做法均已实施。内部控制说明的采用目前正在进行，将从 2019 年开始正式实施。

109. 在其报告第 303 段中，审计委员会建议行政当局根据在处理秘书处欺诈和腐败案件过程中吸取的经验教训，考虑建立正式机制以审查和加强防止欺诈和腐败的控制措施，或者将其植入现有机制。

负责部门:	内部监督事务厅
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	进行中

110. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 304 段。

111. 在其报告第 311 段中，审计委员会建议道德操守办公室与内部监督事务厅(监督厅)一道制定适当措施，确保迅速处理每一起报复案件，并适当处理此过程中的任何制约因素。

负责部门:	道德操守办公室和内部监督事务厅
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	进行中

112. 道德操守办公室和监督厅一直在合作，为受保护活动提供保护并调查报复投诉。此外，监督厅目前正在尝试一种快速调查方式，监督厅认为这种方式将大幅缩短调查报复行为所花的时间。

113. 在其报告第 323 段中，审计委员会建议行政当局消除监督厅和人力资源管理厅的所有障碍，以便迅速解决案件。如果缺少适当的业绩指标，则可建立指标，为完成这类案件规定时限。

负责部门:	管理事务部和内部监督事务厅
执行状况:	未执行
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第三季度

114. 行政当局致力于确保按照“关于失当行为、调查和纪律程序的行政指示”(ST/AI/2017/1)所述，追究不当行为的责任，并为此在新的管理战略、政策和合规部设立行政法司，于 2019 年 1 月 1 日起正式运作。

115. 在其报告第 324 段中, 审计委员会还建议行政当局建立端到端的监测制度, 以便能够追踪各部门对所有案件从接收到最终处置的处理情况。

负责部门: 管理事务部、外勤支助部和内部监督事务厅
 执行状况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第二季度

116. 作为将于 2019 年 1 月 1 日起生效的管理改革的一部分, 行政当局将着手调整不当行为跟踪系统, 该系统目前涵盖关于外地特派团可能存在的不当行为的报告, 而且是整个秘书处使用的一个工具。这个工具将使行政当局能够更清楚了解秘书处可能存在的不当行为举报现况, 不过须遵守保密上的限制。

117. 在其报告第 332 段中, 审计委员会建议秘书处评估各实体按照专业化内部司法系统的标准开展调查的现有能力, 并酌情采取步骤, 建设和加强这种能力。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 进行中

118. 行政当局告知审计委员会, 目前正在开展工作, 以建立和加强本组织内部的调查能力。根据关于失当行为、调查和纪律程序的行政指示(ST/AI/2017/1), 在厅/部负责人领导下任命的调查小组成员必须接受过培训或具备工作场所调查经验。行政当局最近为秘书处内部的潜在非专业调查人员举办了培训, 这是 2018 年 3 次培训中的第 1 次。

119. 在其报告第 338 段中, 审计委员会建议秘书处继续积极审议将案件移交国家当局的问题, 以期进一步完善整个移交链中的程序。

负责部门: 法律事务厅
 执行状况: 已被要求审结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

120. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 339 段。

121. 在其报告第 347 段中, 审计委员会建议安全和安保部建立合规信息汇总表并监测联合国安保管理系统政策和程序的执行程度。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2018 年第四季度

122. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 349 段。

123. 在其报告第 348 段中, 审计委员会还建议安全和安保部作为一项临时措施发布准则/模板, 以便利对内部自我评估进行统一的筹备和监测。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

124. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 349 段。

125. 在其报告第 351 段中, 审计委员会建议安全和安保部规定对总部最低运作安保标准进行及时修订的周期频率, 以适应安全环境变化和技术日新月异带来的需求。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 未执行
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

126. 总部安保和安全事务司计划每四年在联合国警卫和安全事务网年度会议期间审查总部最低运作安保标准。对这些标准的下次审查定于 2019 年进行。

127. 在其报告第 357 段中, 审计委员会建议安全和安保部划拨专项资金, 按照既定日历开展同行审议。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

128. 所有尚未进行同行审议的工作地点均在 2018 年进行同行审议。就资金问题而言, 所进行的审议将构成 2020 年预算文件的一部分。

129. 在其报告第 358 段中, 审计委员会建议安全和安保部审查与联合国总部同行审议有关的所有尚待执行的建议, 并确定执行时间表。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第二季度

130. 目前正在编写一份关于以往同行审议提出但尚未执行的建议的综合报告，作为 2018 年总部安保和安全事务司年度报告的一部分。

131. 在其报告第 364 段中，审计委员会建议安全和安保部向所有指定官员和其他安保专业人员发布一份一般性公告，以确保更好地遵守安保风险管理流程，此外建议该部编制一个合规监测信息汇总表，提供给所有利益攸关方。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第一季度

132. 目前正在考虑把审计委员会建议的正式合规监测汇总表作为安全和安保部内部合规监测系统的一部分，该系统目前正在开发中。

133. 在其报告第 368 段中，审计委员会建议向联合国安保管理系统所有各组织的指定官员和行政首长发出指示，强调参加安保管理小组会议的重要性。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第四季度

134. 安全和安保部正准备按照审计委员会的建议，向联合国安保管理系统所有各组织的指定官员和行政首长发出指示。

135. 在其报告第 371 段中，审计委员会建议联合国利比亚支助团遵照《安保政策手册》，迅速为支助团起草并落实内部问责框架。

负责部门: 政治事务部及安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 进行中

136. 根据适用于综合外地特派团的相关安排，在利比亚的联合国安保管理系统由特派团团长担任安全事务指定官员、由安全和安保部任命的首席安保顾问担任特等安全顾问。虽然首席安保顾问负责编制、维持和更新具体国家的安保计划和

应急计划等，但政治事务部作为特派团的牵头部门，正在与安全和安保部合作，确保根据联合国安保管理系统问责框架的职权范围和有关规定更新联合国驻利比亚人员的安全计划。

137. 在其报告第 377 段中，审计委员会建议安全和安保部与处理安全威胁信息的安保分析员建立保密协议机制，并探讨是否能够对他们在外地工作地点使用社交媒体设限。

负责部门： 安全和安保和法律事务厅
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

138. 安全和安保部正在与法律事务厅合作确定根据审计委员会的建议可能建立的保密协议机制。然而，该部不能限制工作人员个人使用社交媒体。应该指出的是，根据大会的授权，安保分析员将社交媒体用作联合国内部资源、其他资源和会员国三个可用资源范围内的众多信息来源之一。被归类为“其他”的资源包括：公开来源、订阅来源和社交媒体。该部将发布一份备忘录，提醒其分析员不要在社交媒体上透露其工作结果、信息来源或分析判断。分析员必须遵循秘书长关于信息敏感性、分类和处理的公告(ST/SGB/2007/6)。

139. 在其报告第 385 段中，审计委员会建议安全和安保部为区域业务司和政策与合规处建立一个监测安保管理系统政策执行和遵守情况的机制。

负责部门： 安全和安保部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第一季度

140. 安全和安保部不断更新其内部合规管理政策、准则和工具，包括与合规监测有关的政策、准则和工具，以便利履行这项职能。2018 年 6 月，机构间安保管理网络核准了合规、评价和吸取经验教训政策。

141. 在其报告第 386 段中，审计委员会还建议机构间安保管理网建立一个定期审查指定地区执行和遵守安保政策情况的机制。

负责部门： 安全和安保部和管理事务部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

142. 行政当局正在开发一个电子工具，以监测所需安保风险管理措施的执行情况。此外，一个定期审查政策执行情况的监测机制将接受机构间安管理网合规工作组的检查，并且将交由该网络审议。

143. 在其报告第 392 段中，审计委员会建议突发事件应激反应管理股建立一个机制，按日期记录区域业务司和其他实体报告的突发事件详细信息，并定期与安全和安保事件报告系统数据核对这些信息，以确保任何需要干预的突发事件不被忽视。

负责部门： 安全和安保部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第三季度

144. 突发事件应激反应管理股的顾问现在可以访问安全和安保事件报告系统，并正在努力重新设计该股的网站，以改进数据收集、报告工作和监测机制。此外还编制了一个手工核对此系统所报事件的模板，核对工作自 2018 年 2 月以来一直在开展。

145. 在其报告第 393 段中，审计委员会还建议突发事件应激反应管理股与指定官员和联合国安管理系统各组织协调，审查现有咨询员人数和地点，以确保有足够的应对受影响人员和符合条件家庭成员的需求。

负责部门： 安全和安保部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2020 年第一季度

146. 目前正在讨论在 11 个工作地点设置新职位的问题，并力主在 4 个国家保持由当地分摊费用的咨询职位。能否进展取决于是否能在当地分摊费用安排下获取资金，并且需要得到各国家工作队的同意。

147. 在其报告第 400 段中，审计委员会建议安全和安保部建立一个正式机制，以便在培训和发展科与其他各司/科之间协调开展培训需求评估，并为整个部编制一份合并年度培训计划/日历。

负责部门： 安全和安保部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第一季度

148. 安全和安保部培训和发展科正在制定一项实施其新培训战略的计划。将根据培训战略在该部建立一个治理机制，此外将编制 2019 年培训日历。

149. 在其报告第 401 段中, 审计委员会建议培训和发展科维持一个合并数据库, 载录安全和安保部所有受训人员和培训课程的详细资料。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第二季度

150. 培训和发展科正在制定其新培训战略的执行计划, 其中包括建立一个数据库的计划。

151. 在其报告第 411 段中, 审计委员会建议安全和安保部审查现有的两年期方案计划和方案预算, 考虑列入未筹划的关键参数。

负责部门: 安全和安保部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

152. 行政当局的评论意见载于审计委员会报告第 412 段。

153. 在其报告第 425 段中, 审计委员会建议秘书处设计适当的机制, 确保主计长办公室、监督厅和秘书处其他单位之间更好地协调, 以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 进行中

154. 主计长办公室已要求监督厅提供最新季度报告, 以便彻底和全面地向审计委员会报告欺诈和推定欺诈案件。

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

155. 在第 72/8 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。

156. 审计委员会在关于联合国 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告附件 (A/73/5(Vol.I), 第二章)中, 汇总了截至 2017 年 12 月以往各财政期间 129 项尚存建议的执行情况。在这 129 项建议中, 31 项(24%)已完全执行, 84 项(65%)正在

执行, 12 项(9%)未执行, 其余 2 项(2%)因时过境迁而不必执行。审计委员会注意到, 尚存建议的执行率从 2016 的 18% 上升到 2017 年的 24%, 同时还采取了步骤, 以执行 65% 的未执行建议。

157. 审计委员会前六个财政期间关于联合国的报告所载建议截至 2017 年 12 月的整体执行情况见表 3。

表 3

审计委员会为以往各期关于联合国的建议截至 2017 年 12 月 31 日的整体执行情况

期间/报告编号	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)	65(90%)	1(2%)	—	6(8%)	72
2010-2011/(A/67/5(Vol.I)和 A/67/5(Vol.I)/Corr.1, 第二章)	25(63%)	2(5%)	—	13(32%)	40
2012-2013/(A/69/5(Vol.I), 第二章)	11(39%)	13(47%)	2(7%)	2(7%)	28
2014/(A/70/5(Vol.I)和 A/70/5(Vol.I)/Corr.1, 第二章)	6(23%)	14(54%)	2(8%)	4(15%)	26
2015/(A/71/5(Vol.I), 第二章)	15(34%)	22(50%)	4(9%)	3(7%)	44
2016/(A/72/5(Vol.I)和 A/72/5(Vol.I)/Corr.1, 第二章)	16(30%)	32(60%)	4(8%)	1(2%)	53
共计	138(53%)	84(32%)	12(4%)	29(11%)	263

158. 截至 2017 年 12 月被审计委员会确定为“正在执行”或“未执行”的建议有 96 项。表 4 汇总了这些建议截至 2018 年 8 月的整体情况。

表 4

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度联合国的报告附件认为未充分执行的尚存以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	已请求终结	未执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	68	11	—	57	47	10
经济和社会事务部	1	—	—	1	1	—
政治事务部	1	—	—	1	1	—
人道主义事务协调厅	5	2	—	3	3	—
内部监督事务厅	1	1	—	—	—	—
法律事务厅	1	1	—	—	—	—
联合国内罗毕办事处	1	—	—	1	—	1
多部门	18	2	1	15	10	6
共计	96	17	1	78	62	17

159. 如表 4 所示，截至 2018 年 8 月，在被审计委员会确定为“正在执行”或“未执行”的 96 项建议中，17 项(18%)已请求终结，1 项(1%)未执行，78 项(81%)正在执行。正在执行或尚未执行的 79 项建议中，有 14 项定于 2018 年底前执行，36 项定于 2019 年执行，12 项在 2020 年至 2022 年执行，17 项为持续性建议。

执行状况详细信息

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告³

160. 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”项目相互联接。

负责部门:	大会和会议管理部及管理事务部
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

161. “Carbon”这一名称已不再使用，改称“eMeets”，其后又改称“gMeets”，后者是会议服务部门用于进行会议规划和管理的一个工具。随着“团结”项目扩展部分二期的不断发展，gMeets 功能将纳入会议和活动管理模块。

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁴

162. 在其报告第 130 段中，行政当局表示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
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第一季度

163. 目前正在结合对拟于 2019 年 1 月发布的所有采购授权的审查，对所述各项授权进行审查。

164. 在其报告第 145 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即应(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挂钩；(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。

³ A/65/5(Vol.I)，第二章。

⁴ A/67/5(Vol.I)和 A/67/5(Vol. I)/Corr.1，第二章。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2022 年第四季度

165. 加强业绩计量的工作在 2018-2019 两年期进行；在审计委员会报告中提出建议后，方案和协调委员会在其第五十五届会议报告(A/70/16)中向大会提出了建议，大会则在其第 70/8 号决议中予以通过。展望未来，作为经大会第 72/266 A 号决议核准的新预算周期和格式的一部分，用于呈现方案计划的新格式将有所不同。2018 年，秘书处与各部门开展合作，落实第 72/266 A 号决议中载述的关于预算改革的各项决定。2020 年方案预算将相应反映各成果框架。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁵

166. 在其报告第 29 段中，审计委员会建议行政当局确定能够以何种方式、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；本着这一目标，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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2022 年第四季度

167. 作为其改革建议的一部分，秘书长向大会提交了关于新预算周期和格式的提案，大会第 72/266 A 号决议核准了这些提案。新的预算流程将从提出 2020 年和 2021 年年度预算开始试行。

168. 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。

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

169. 行政当局计划在 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。现已与账户司管理层讨论了模拟月度管理报告，不久将与主计长讨论这些报告。

⁵ (A/69/5(Vol.I)，第二章。

170. 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。这项建议取代了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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第四季度

171. 这项建议的充分执行与正在进行的改革以及改革工作正在给各系统和控制机制带来的变化存在关联。目前正在把改革所需的业务再设计纳入执行工作。

172. 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

173. “团结”系统已使得能够更好地了解本组织支助服务的费用基数。这项建议的执行应当结合行政当局对于关于费用问题新建议的答复来看待。随着“团结”项目的实施, 秘书处已开始逐步制订一个标准化综合目录, 列明其所提供服务的费用。一旦完成标准化, 秘书处就能比较本组织各部门的服务费用, 并确定有可能实现增效的领域。

174. 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2022 年第四季度

175. 作为其改革提议的一部分, 秘书长向大会提交了有关新预算周期和格式的提议, 这些提议在大会第 [72/266 A](#) 号决议中获得了核准。新预算流程将从 2020 年和 2021 年期间年度预算开始试行。

176. 在第 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

执行状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2019 年第一季度

177. 作为实施“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块的一部分，目前正在全面落实这项建议。这项工作将包括最终确定有关执行伙伴和最终受益者管理的整体政策，包括制定框架、订立标准模板协议和信息共享，以便利新的“团结”系统流程与各项政策之间保持一致。

178. 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

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2020 年第四季度

179. 随着 2017 年在赠款管理系统的内部业务情报模块中启动和推出监测看板功能，外地和总部的管理人员现在能够实时了解总体概况和跟踪计划开展和已开展的监测活动，从而使每个基金能够分析遵守商定业务模式的情况，并根据要求采取纠正措施。这一功能已在 2017 年底前全面推出。行政当局认为该建议的这一部分已完全执行。

180. 行政当局指出，它一直在不断开展努力，通过在某些国家集合基金中设立联合基金管理股、由人道协调厅管理人员进行外联活动、举办培训和讲习班活动，使联合国开发计划署(开发署)在行使其作为管理机构的职能时充分遵守赠款管理系统的使用规定。为解决现有各种管理结构之间在确保问责方面存在的差异和复杂性，人道协调厅正在考虑是否可能将所有国家集合基金的管理结构归入由其管理的单一行政安排之下。

181. 在其报告第 143 段中，审计委员会还建议行政当局支持将监督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

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 持续执行

182. 行政当局重申它认为这一建议属于监督厅的责任范围, 并确认它愿意按照审计委员会的建议与监督厅合作。由于监督厅业务上是独立的, 行政当局不能指示它采取任何行动。在其职权范围内的领域, 行政当局已经采取若干步骤, 包括制定反欺诈反腐败框架以及开展欺诈风险评估工作。在欺诈风险评估方面, 行政当局:

- (a) 审查了三年多的审计报告和调查报告, 重点审查那些与欺诈有关的报告, 以评估和分析本组织在这段期间最常见的欺诈案件;
- (b) 审查了现有的历史数据和秘书处所受损失;
- (c) 在整个秘书处举办了一系列访谈和讲习班, 并与监督机构进行了协商;
- (d) 开展了外联和提高认识运动。

183. 行政当局将受益于审计委员会的建议, 即它应采取哪些进一步的具体行动, 使这项建议作为已执行的建议得以终结。

184. 在其报告第 148 段中, 审计委员会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: 内部监督事务厅和管理事务部

执行状况: 未执行

优先等级: 中

目标日期: 持续执行

185. 监督厅指出, 这项工作目前是它在“加强调查并使之专业化”项下所做工作的一个方面。但是, 监督厅表示, 在秘书处内建立一个中央接案机制, 用于接收、筛查、评估和报告有关不当行为的指控并跟踪对其所采取的所有行动, 这并非完全是监督厅的责任。不过, 监督厅承认, 它事实上已成为欺诈以及性剥削和性虐待相关问题的中央接案机制。

186. 在第 151 段中, 审计委员会建议行政当局制订一个有系统地对所有已证实的欺诈案件诉诸法律的行动和安排框架。

负责部门: 法律事务厅

执行状况: 已请求终结

优先等级: 中

目标日期: 不适用

187. 行政当局重申，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。行政当局继续按照这些范围和流程，将可信的犯罪行为(包括欺诈)指控转交相关会员国处理，并与这些会员国跟进，以确定已采取哪些行动。

188. 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:	管理事务部和秘书长办公厅
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2019 年第二季度

189. 通过批准欺诈和腐败风险登记册，管理委员会确定了需要立即采取行动的风险以及负责制订详细风险处理和应对计划的管理人员(机构风险负责人)。这些计划将概述风险处理战略、管理层为进一步降低风险而将采取的具体行动。

190. 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
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2020 年第四季度

191. 行政当局取得了以下进展：

(a) 已拟订将在员工队伍规划工作中使用的员工队伍规划指南草案。该指南已用于一个部的员工队伍规划工作，人力资源管理厅正在收集关于该部经验的反馈，并且将在为秘书处发布该指南之前，再开展几次员工队伍规划工作；

(b) 将“团结”系统中 10 000 多个当地外勤职位的职位代码标准化(“团结”项目扩展部分一期群组 5)；

(c) 发布了关于所有编入预算的职位均使用标准化职位代码的预算指示；

(d) 对已实施流动制度各职类的退休情况进行了预测。

192. 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具备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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第一季度

193. 关于人员配置时间表的业绩计量已经确定,并反映在高级管理人员契约中,这些契约通过人力资源记分卡进行监测。此外,将提交大会第七十三届会议的人力资源战略将载有旨在精简征聘流程的措施。

194. 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第一季度

195. 根据秘书长的管理改革愿景,人力资源管理厅正在对 [ST/AI/2010/3](#) 号文件概述的工作人员甄选制度进行流程审查。准备提交大会第七十三届会议的人力资源战略将载有精简和简化工作人员甄选制度的建议。

196. 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
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

197. 人力资源管理厅利用学习管理系统提供的数据,就已纳入 2018-2019 两年期技能战略的秘书处学习重点和方案拟订建议清单。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告⁶

198. 在其报告第 40 段中,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”系统支持更透明地记录、分析和报告活动的全部费用。

⁶ [A/70/5\(Vol.I\)](#)和 [A/70/5\(Vol.I\)/Corr.1](#), 第二章。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

199. “团结”系统的联合国综合服务目录现已在整个秘书处启用。任何办公室/特派团向内部或外部客户提供的服务均在目录中列出。此外,在“团结”系统业务情报模块中开发了一个专门的分析工作空间,使服务提供商能够查看费用回收收入。行政当局请审计委员会将此建议作为已执行建议终结。

200. 在其报告第 60 段中,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这些计划的行政费用。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

201. 行政当局指出,平均索赔费用将因地点不同而有差异。例如,美国的保健服务比世界其他地方更昂贵。行政当局重申,管理健康保险计划的费用与平均索赔费用没有联系,因此,它请审计委员会终结这项建议。

202. 在其报告第 64 段中,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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第一季度

203. 行政当局正在执行这项建议。

204. 在其报告第 74 段中,审计委员会重申其先前各项建议,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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第四季度

205. 行政当局取得了以下进展:

(a) 已拟订将在员工队伍规划工作中使用的员工队伍规划指南草案。该指南已用于一个部的员工队伍规划工作，人力资源管理厅正在收集关于该部经验的反馈，并且将在为秘书处发布该指南之前，再开展几次员工队伍规划工作；

(b) 将“团结”系统中 10 000 多个当地外勤职位的职位代码标准化(“团结”项目扩展部分一期群组 5)；

(c) 发布了关于所有编入预算的职位均使用标准化职位代码的预算指示；

(d) 对已实施流动制度各职类的退休情况进行了预测。

206. 在其报告第 80 段中，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
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2018 年第四季度

207. 方案规划、预算和账户厅设立员额并将每一部厅的分配数目，包括其核定人员配置表，提供给各部厅。人力资源管理厅提供行政框架，各部厅利用该框架，根据核定员额开展工作人员的征聘、调任、职位安排和离职工作。此方面的职责清晰明确。各部厅使用“团结”系统的组织管理报告工具，各自负责管理其员额和非员额资源。尽管在使用“团结”系统组织管理报告工具后有了一些改善，但是仍有一些问题需要进行微调。

208. 职位归类持续进行，通常是在相关职责或责任发生重大变化之时，或者是在因某职位预计将出缺而公布空缺通知或拟设新职位之前。职务说明根据国际公务员制度委员会订立的职务分类标准进行分类，或者根据已经按照这些标准预先分类的标准职务说明或通用职位说明进行分类。为某职位分配职位代码使该职位可被归入适当职系，进而归入适当职类。

209. 正如行政当局在先前向审计委员会提出的评论中所述，“团结”系统或 Inspira 中未规划设置员工队伍规划模块。

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

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

211. 行政当局正在执行这项建议，作为正在进行的改革的一个内容。

212. 在其报告第 84 段中，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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第三季度

213. 行政当局正在执行这项建议，作为正在进行的改革的一个内容

214. 在其报告第 92 段中，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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 持续执行

215. 人力资源管理厅继续监测和协调联合国关于秘书处残疾工作人员录用和无障碍环境政策的执行情况，并通过提供合理便利和确保有机会获得继续学习、专业培训和职业提升，在创建对残疾工作人员不歧视和包容的工作场所方面取得进一步进展。该厅还与联合国部门间无障碍环境工作队其他成员一道，继续提高工作人员对残疾问题的认识，以进一步发展包容残疾人的工作场所文化。该厅与信息通信技术厅密切合作，改进征聘流程中的无障碍环境，这方面的若干最新事例包括：成功完成了一个项目，使残疾申请人(例如失明、听力障碍、行动不便和易发癫痫的用户)可以无障碍使用 Inspira 和联合国职业网站。人力资源管理厅向秘书长 2017 年任命的负责建立这方面监测和遵守机制的残疾和无障碍问题协调人提供支持。该厅还积极参与部门间无障碍环境工作队的工作，该工作队目前是协调联合国秘书处各部厅执行该政策努力的协商网络。

216. 在其报告第 93 段中，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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 持续执行

217. 由于医务司(EarthMed 系统)和“团结”项目团队之间开展密切合作,获得可靠病假数据的情况逐渐改善。信息和通信技术厅开发了病假看板,可供医务司用于在目标干预领域提供指导。EarthMed 系统病假数据与“团结”系统缺勤数据之间现有的不匹配状况将通过“团结”系统的人力资源方面功能得到解决,从而将解决病假天数可能少报的情况。下一个重大步骤将是可能在未来几个月内投入运行的门户网站。

218. 在其报告第 98 段中,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
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

219. 行政当局重申,它认为这项建议的(a)和(b)部分均已执行,而且它正在继续执行(c)部分。2017 年底,行政当局使用一个新的系统应用软件,对 2015-2016 年周期的发展计划数据进行了汇总。由于在这个域中输入数据的工作人员样本量小,而且关键词与可识别学习域之间的关联度更低,因此很难确定有用的趋势。人力资源管理厅正在确定下一步如何更好地获取发展计划资料。

220. 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
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

221. 行政当局表示,正在进行的管理改革设想建立一个架构,将外勤支助部负责操作的、用于跟踪与特派团有关的可能不当行为的现有系统扩至整个秘书处,从而能够对可能不当行为的举报进行自开始至处理的跟踪。这种扩展将取决于知识和能力建设以及信息和通信技术平台的可能升级。

222. 在其报告第 122 段中,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

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：持续执行

223. 大会在第七十二届会议续会第二期会议上核可了秘书长在其题为“转变联合国的管理模式：采用新管理架构以提高效力、加强问责”的报告(A/72/492/Add.2)中提出的管理改革建议。这些建议包括设立一个新的管理战略、政策和合规部，该部将建立使问责制度主流化的能力，以推动注重成果的文化和积极主动的风险管理。这种强化的企业风险管理实施能力将使秘书处能够着手在部厅两级开展具体的风险评估。

224. 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

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：持续执行

225. 秘书处已采取若干行动，以加强反欺诈政策和程序，包括：

(a) 2016 年 9 月发布了联合国秘书处反欺诈反腐败框架；

(b) 发布了关于欺诈和推定欺诈的全系统定义；

(c) 与内部监督事务厅和道德操守办公室协调开展全系统反欺诈反腐败运动，具体包括以下活动：

(一) 秘书长办公厅和道德操守办公室启动了第四次领导力对话，主题为“认识和预防欺诈：我该如何发挥作用？”。这一对话围绕框架中所包含的主要问题而设计，要求各级所有工作人员都必须参加，有 27 000 多名工作人员参加了对话；

(二) 实施了关于反欺诈活动的强制性网上学习方案，题为“在联合国防止欺诈和腐败”；

(三) 发布了 iSeek 报道和反欺诈小册子及材料；

(四) 发布了秘书长致所有工作人员的备忘录，告知已经颁布该框架，并说明了该框架的宗旨，要求工作人员尽一切努力促进联合国的最高道德操守标准；

(五) 开展了有史以来第一次全秘书处范围的欺诈和腐败风险评估。

226. 欺诈和腐败风险评估获得批准后，秘书处正在努力：

- (a) 制订减轻欺诈和腐败风险的行动计划；
- (b) 编写一本反欺诈手册；
- (c) 拟定打击欺诈的综合战略办法。

227. 行政当局将受益于审计委员会的建议，即它应采取哪些进一步的具体行动，使这项建议作为已执行的建议得以终结。

228. 在其报告第 142 段中，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：	管理事务部和外勤支助部
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2019 年第四季度

229. 这项建议的执行取决于是否有资源可供秘书处让工作人员报名参加一系列采购认证课程。行政当局正在讨论的问题是：(a) 将从事管理下流动工作的采购干事从管理和行政职类转到后勤、运输和供应链职类；(b) 将采购设定为青年专业人员方案的一个专门职类。此外，采购司将完成以下工作：

- (a) 确保工作人员能够获得最新版的《联合国系统采购手册》；
- (b) 鼓励各科科长和首席采购干事在电子考绩周期讨论在本组织的职业机会；
- (c) 将联合国共同制度可在现有资源范围内提供的持续专业培训机会告知采购人员；
- (d) 推动工作人员与联合国系统对应方建立联系，使其熟悉联合国共同制度的政策和最佳做法举措，以便可以分析这些最新举措，在可行情况下将其纳入秘书处。

230. 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：	管理事务部
执行状况：	已请求终结
优先等级：	中
目标日期：	不适用

231. 截至 2018 年 6 月 15 日，特别政治任务的所有差旅都在“团结”系统中进行处理。因此，特别政治任务现在可以使用为“团结”系统差旅管理发布的所有 14 份业务情报报告，因此不需要额外报告来支持遗留系统。行政当局请审计委员会将此建议作为已执行建议予以终结。

232. 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:	秘书长办公厅和管理事务部
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	持续执行

233. 行政当局已告知审计委员会，有广泛各种方法可用于改进流程，其中包括精益六西格玛管理、精益六西格玛、敏捷管理、流程再造、全面质量管理、准时制、持续改善、方针规划、防呆法、实验设计和流程优化等。所有这些流程都有共同的特点，例如：关于所有流程总是可以改进的原则，计量和统计是改进的关键的假设，以及认为最接近流程的人员有能力对其加以改进的信念——要确定具体采用哪种方法，就需要对拟变革流程的特点、适用该方法的组织、其实施方面的需求以及各种局限性进行深入分析。

234. 联合国秘书处是一个复杂的组织，由担负不同任务(例如规范性、实质性、业务性、行政性任务)的多个实体组成。因此，这些实体有其独特的特点、执行方面需求、挑战和与其任务性质相关的具体流程。“一刀切的持续改进方法”可能不适合本组织的所有部门。

235. 在这种情况下，本组织根据有待改进的流程的具体特点、所涉部厅的性质以及与每项举措相关的需求和挑战，从现有的不同方法中进行选择。

236. 行政当局同意审计委员会的意见，即行政当局将编写一份概况介绍，概述可用于改进流程的各种方法的特点，供分发给管理人员。这一概况介绍将指导他们在实施持续改进流程时确定最合适的方法。

审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告⁷

237. 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
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	进行中

⁷ A/71/5(Vol.I)，第二章。

238. 此项建议已在 2016-2017 两年期完全执行，当时行政当局在第二次执行情况报告和年终财务结算指示中加强了关于未支付承付款审查和管理的指导。行政当局还在该期间发布了承付款业务情报看板，并将其提供给客户。对未支付承付款的监测是一项持续性活动。

239. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 持续执行

240. 在 2016-2017 两年期，改进承付款审查工作方面取得了重大进展。这是一个持续的过程，行政当局将继续加强审查未支付承付款，作为年终结算的一部分，此外还将包括审查这方面的现行条例和规则。

241. 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，并确定挂钩的时限；本着这一目标，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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第四季度

242. 作为其改革提议的一部分，秘书长向大会提交了有关新预算周期和格式的提议，这些提议在大会第 72/266 号决议中获得核准。新预算流程将从 2020 年和 2021 年的年度预算列报开始试行。

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

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

244. 2018-2019 两年期已加强业绩计量；审计委员会在其报告中提出建议后，方案和协调委员会在其第五十五届会议报告(A/70/16)中向大会提出了此建议，大会则在其第 70/8 号决议中予以采纳。展望未来，作为经大会第 72/266 A 号决议核准的新预算周期和格式的一部分，方案计划列报的新格式也将不同以往。2018 年，

秘书处与各部门开展协作，落实大会第 72/266 A 号决议中关于预算改革的各项决定。2020 年方案预算将相应反映成果框架。

245. 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；如何吸取现行做法的经验教训，从而以具有成本效益的方式支持工作人员进行自我评价，例如，对工作人员进行标准评价工具和技巧培训。

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

246. 大会第七十二届会议续会第二期会议核可了秘书长在其题为“转变联合国的管理模式：采用新管理架构以提高效力、加强问责”报告(A/72/492/Add.2)中提出的管理改革提议。这些提议包括关于加强秘书处评价职能的具体重点。在这方面，秘书长向会员国通报说，他打算加强秘书处的自我评价能力，以便更好地通报方案规划和报告方案执行情况。秘书长还提议设立相关职能来支持自我评价。此外，秘书处强调需要有一段较长期的文化转变，才能使各方面改革的全部裨益得以实现。加强自我评价是这种文化转变的组成部分。

247. 由于管理战略、政策和合规部设有支持自我评价的新职能，行政当局将能按照审计委员会的要求，制定详细计划，说明如何最充分利用现有资源来改进全秘书处的评价工作。

248. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2018 年第四季度

249. 工作组关于租赁做法的内部报告预计将迟于 2018 年 12 月发布。

250. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2018 年第四季度

251. 目前正在完善“团结”系统中的现有数据，行政当局将在 2018 年年底前对其完整性进行审查。

252. 在其报告第 131 段中，审计委员会建议，行政当局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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第四季度

253. 目前正在逐步将跟踪利用率的功能纳入“团结”项目扩展部分二期。行政当局将继续努力争取在目标日期前终结这一建议。

254. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2018 年第四季度

255. 行政当局继续努力确保资本和业务支出得到正确归类。目前正在制定标准费用类别，而且行政当局打算在目标日期前终结这一建议。

256. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第二季度

257. 行政当局继续努力在目标日期之前落实这项建议。

258. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第一季度

259. 行政当局继续努力在目标日期之前落实这项建议。

260. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第一季度

261. 行政当局继续努力在目标日期之前落实这项建议。

262. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第一季度

263. 行政当局指出，2015 年基本建设战略审查启动时包含了有关地方办事处应如何制订地方房地产战略的指导意见。与此同时，行政当局将继续努力使指导意见形成正式形式，并在目标日期之前落实这一建议。

264. 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；或者是(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
 执行状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2019 年第一季度

265. 行政当局将继续努力在目标日期之前落实这项建议。

266. 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
 执行状况：已请求终结
 优先等级：高
 目标日期：不适用

267. 按照审计委员会的建议，现已重新设立考绩小组，以加强业绩监测，因此，行政当局请审计委员会终结这项建议。

268. 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、外勤支助部和内部监督事务厅
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第二季度

269. 在落实管理改革后，行政法司将着手调整适应不当行为追踪系统，作为整个秘书处将采用的一个工具。该系统目前涵盖外地特派团的疑似不当行为举报。此外，行政当局认为需要对管理改革的结果进行评估，并就如何以最佳方式用现有资源解决问责方面问题作出决定。

270. 在其报告第 186 段中，审计委员会建议人力资源管理厅：(a) 对要求“团结”系统具备的其他能力进行分析，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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2018 年第四季度

271. 行政当局正在执行这项建议。

272. 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

执行状况: 已请求终结

优先等级: 中

目标日期: 不适用

273. 人力资源管理厅利用学习管理系统提供的数据, 就已纳入 2018-2019 两年期技能战略的秘书处学习重点和方案拟订建议清单。

274. 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, 就如何改进征求具体反馈建议; (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

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2019 年第一季度

275. 行政当局正在执行这项建议。

276. 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

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2019 年第二季度

277. 为了确保全球秘书处协调一致, 行政当局将向采购人员以及合同管理和申购部门发布指南, 因为审计委员会的建议影响到所有三项职能(即主要业绩指标、担保文书以及付款前适当业绩管理)。行政当局继续努力在目标日期之前落实这项建议。

278. 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《联合国财务条例和细则》。

负责部门: 管理事务部和法律事务厅

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 进行中

279. 这一建议目前正在“项目修订”——审查《财务条例和细则》和政策——之下审议。

280. 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周期管理审查，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
 执行状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2019 年第一季度

281. 行政当局将以整体方式处理审计委员会报告第 264、269 和 270 段中所载涉及执行伙伴的建议，作为实施“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块的一部分。其中将包括最终确定有关执行伙伴和最终受益者管理的整体政策，包括框架、标准协议模板和信息共享，便于“团结”系统各种新流程与各项政策保持一致。

282. 在其报告第 269 段中，审计委员会建议行政当局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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第一季度

283. 参见上文行政当局对于审计委员会报告第 264 段所载建议的评论。

284. 在其报告第 270 段中，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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第一季度

285. 参见上文行政当局对于审计委员会报告第 264 段所载建议的评论。

286. 在其报告第 286 段中，为确保当前系统中的不足得到解决，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和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
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

287. 现已对现有赠款管理系统的功能进行全面审查。行政当局请审计委员会确认这项建议已获执行并予以终结。

288. 在其报告第 329 段中, 审计委员会还重申其以往建议, 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

289. 参见上文第 233 至 236 段中行政当局的评论, 其中涉及与此项建议类似的上期建议。

审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告⁸

290. 在其报告第 31 段中, 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 持续执行

291. 2016-2017 两年期, 在改进承付款审查工作方面取得了重大进展。这是一个持续的过程, 行政当局将继续加强审查未支付的承付款, 作为年终结算的一部分, 此外还将包括审查这方面的现行条例和规则。

292. 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 持续执行

⁸ A/72/5(Vol. I)和 A/72/5(Vol. I)/Corr.1, 第二章

293. 如上文所述, 2016-2017 两年期, 改进承付款审查方面取得了重大进展。这是一个持续的过程, 行政当局将继续加强审查未支付的承付款, 作为年终结算的一部分。

294. 在其报告第 41 段中, 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第四季度

295. 行政当局将继续加强监测活动, 以确保资产的资本化符合公共部门会计准则的规定。行政当局打算加强与所有实体的沟通, 并在必要时建立监测机制和开展培训活动, 以确保全面合规。

296. 此外, 行政当局继续研究如何在执行秘书长的改革之前加强联合国财产管理生命周期等其他领域的内部控制系统, 重点是监测和遵守授权。在这方面, 此项建议的执行被看作是与下列事项同时进行: 持续审查财产管理授权以及使其与责任和问责做到协调一致, 通过财产调查委员会精简既定程序, 改进处置程序以提高业务成效。此外, 总部财产调查委员会按照本组织的战略方针, 起草了新的指导原则, 使权力的授予更具操作性, 从而加快资产的核销和处置。

297. 在其报告第 46 段中, 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、但仍在使用的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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第四季度

298. 各办事处/特派团已完成对已提足折旧但仍在使用的资产使用寿命的审查, 总部已收到相关呈件。管理事务部的审查工作正在进行中, 预计将在 2018 年底前完成。

299. 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, 采用符合公共部门会计准则的统一办法对全部资产(包括房地产资产)进行计量。

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

300. 为确保全面执行这一建议,管理事务部正在审查特别政治任务转换数据的情况。

301. 在其报告第 56 段中,审计委员会建议,行政当局应逐渐淘汰标准成本法,并通过对不动产、厂场和设备资产进行估值,促使其会计核算符合公共部门会计准则的规定。

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

302. 现已对实际标准成本进行了全面审查,行政当局正在讨论如何实现连带成本资本化(标准成本还是实际成本)。与此同时,对存货和不动产、厂场和设备的连带成本进行了审查,以便在未来适用。

303. 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员工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
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

304. 行政当局已完成与技术队合作开发一套机制,以便从联合国秘书处所有在职人员单一数据源——即“团结”系统——提取数据。

305. 此外,行政当局已设法采取更多控制措施,以确保及时收到关于退休后参加离职后健康保险的当地工作人员的统计数据,并确保数据准确一致。因此,行政当局请审计委员会把这项建议视作已经执行,进而予以终结。

306. 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，确认的收入应扣除为同一资源流入确认的负债。

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

307. 行政当局正在审查自愿捐助协议附加条件的确定标准。

308. 在其报告第 81 段中，审计委员会建议行政当局遵循有关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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2018 年第四季度

309. 行政当局一直在努力制定一个法律和政策框架，便于与执行伙伴接触，将其作为企业风险管理预算外资金和管理工作组的一部分。此外，为实施“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块，将与法律事务厅协商，拟订与合作伙伴协议的标准模板。

310. 在其报告第 91 段中，审计委员会建议行政当局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。在这一过渡完成之前，可暂时在联合国财务报表第一卷中作适当披露。

负责部门：管理事务部
 执行状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2019 年第二季度

311. 行政当局决定将涉及维持和平行动信托基金的财务结果与联合国第二卷财务报表进行合并，而且目前正在就实施这一合并开展讨论。与此同时，将在联合国第一卷财务报表中继续作适当的披露。

312. 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可持续发展目标各项指标的拟订工作，以确保及时完成工作。

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

313. 可持续发展目标各项指标机构间专家组在进一步拟订第三级指标方面有着同样的紧迫感。在 2018 年 7 月的会议上, 该专家组敦促第三级指标的所有监管机构加快拟订第三级指标并修订工作计划, 包括订立详细的时间表和预计完成日期。

314. 在其报告第 139 段中, 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第四季度

315. 行政当局正在执行这项建议。

316. 在其报告第 153 段中, 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

317. 现已在管理事务部任命了秘书处无障碍环境协调人。但该协调人的职权范围和上下级关系尚待最后确定。

318. 在其报告第 182 段中, 审计委员会建议人力资源管理厅依照大会决议, 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
 执行状况: 已请求终结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

319. 2017 年 10 月颁布了关于失当行为、调查和纪律程序的行政指示(ST/AI/2017/1)，因此，行政当局认为这项建议已执行。正如行政指示中指出的那样，疑似不当行为举报和处理疑似不当行为均没有时间限制。这确保在发现需要进行问责的问题时尽可能予以处理。行政指示第 12.2 款规定如下：“官员应在无不当拖延的情况下根据本指示采取行动，同时考虑到每个具体案件的情况”。

320. 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，以解决因精神失常而损失工作日的问题，并加快实施职业安全健康管理框架，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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2020 年第一季度

321. 行政当局目前正在招聘一名专职高级心理保健干事，由其在全球牵头执行核定心理健康战略。此外，秘书长 2018 年 7 月签署了职业安全与健康公报，为所有职业安全与健康有关的事项建立政策框架。

322. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 持续执行

323. EarthMed 的医疗后送能力正在发展中。这需要改变应用程序的基本性质(它属于供应商的责任)，同时也需要对结构进行一些改动。医疗后送数据记录能力预计将会提高，审计委员会指明的一些数据域也将作修改或增添。收集财务数据涉及到医务司和医务司内外多个实体与人力资源管理厅之间的协作。作为一项临时措施，医务司最近编制了一份数据表，并正由该司分发给所有工作地点，以便手工收集医疗后送方面的相关数据。这是医疗后送数据通过各种系统连接起来之前的一种过渡措施。

324. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2018 年第三季度

325. 目前已收到会员国的认捐，以支持医务司启动监督作用，并在一个医疗设施成功测试后开始这一进程。

326. 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，以促进在工作人员征聘时限、高级政策职位妇女代表性和完成考绩等方面没有达标的实体改善业绩。

负责部门:	管理事务部
执行状况:	已要求终结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

327. 人力资源管理厅加强了业绩监测机制，包括重建了考绩小组，以确保在工作人员征聘时限、空缺率和完成考绩等方面没有达标的实体改善业绩。行政当局请审计委员会终结这项建议。

328. 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
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2019 年第二季度

329. 行政当局取得了进展，包括制订了评估各实体能力和需求的方法，该方法将用于确定采购门槛值。在开展这项工作的同时还审查了《联合国财务条例和细则》，这将决定该条例和细则确定下放权力类型。

330. 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，明确概述责任与问责、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
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第二季度

331. 行政当局取得了进展，包括作为更广泛问责框架的一部分，开发了一个初步模板来收集各实体的能力信息和需求。这项工作是在审查《联合国财务条例和细则》的同时进行的，它将确定将下放的权力类型。

332. 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：管理事务部和法律事务厅
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第二季度

333. 行政当局认识到审计委员会关注这些问题，目前正在努力将风险分析纳入案例档案，反映严重偏离《联合国合同总则》——如责任限制和审计权利限制——所产生的影响。

334. 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，加强确保供应商仅记录一次的程序，并做好主数据维护。

负责部门：管理事务部
 执行状况：已要求终结
 优先等级：中
 目标日期：不适用

335. 主数据维护的长期运营支持和治理结构现已到位。行政部门认为这项建议已经执行，因而要求将其终结。

336. 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
 执行状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2019 年第四季度

337. 行政当局注意到审计委员会关注这些问题，并告知审计委员会，目前的改革议程包括一个与权力授予有关的工作流程。收到该工作流程所产生的建议后，将重新审查批准流程和授权流程。行政当局计划，一旦“团结”系统团队除处理“团结”项目扩展部分二期外还有富余能力，就向其提出招标管理要求。

338. 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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第四季度

339. 最近开始在语义层审查采购数据并开发报告视图, 以丰富报告能力。此外也正在进一步完善业绩指标, 以便为整个秘书处的报告工作奠定一致的基础。

340. 在其报告第 253 段中, 审计委员会建议行政当局确保(a) 所有国家集合基金均遵守《国家集合基金业务手册》规定的标准; (b) 迅速完成对人道主义筹资股的人力资源审查, 以便为确定最佳地管理国家集合基金的所需人员人数和资质制定标准。

负责部门: 人道主义事务协调厅
 执行状况: 已要求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

341. 赠款管理系统最近推出的保证看板使筹资协调科和人道主义行动筹资股能够全面监测国家集合基金遵守业务手册所载标准的情况, 并在需要时采取纠正措施。此外, 对人道主义行动筹资股进行了人力资源审查; 该审查使国家办事处管理层在达到人力资源标准方面得到必要的指导。这项审查与直接成本计算相结合, 使各办事处负责人能够根据基金的具体要求调整人员配置水平。行政当局认为该建议已得到执行, 请求审计委员会予以终结。

342. 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, 查明原因并解决这一问题。

负责部门: 人道主义事务协调厅
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

343. 行政当局采用了工具, 使其能够主动地监测付款延误情况。赠款管理系统使筹资协调科和人道主义行动筹资股可以利用这些工具, 有效跟踪项目付款时间, 从而确保在《国家集合基金业务手册》规定的时间内付款。人道主义事务协调厅和多伙伴信托基金的工作人员都接受了赠款管理系统培训, 并且正在使用该系统支付款项。有了这些工具, 人道主义事务协调厅管理层就可以在及时付款遇到障碍或瓶颈时采取后续行动并进行适当干预。为解决开发署作为其服务提供者却没有遵守赠款管理制度的单独问题, 人道主义事务协调厅正在考虑是否可能将所有国家集合基金管理结构置于由其管理的单一行政安排之下。

344. 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
 执行状况: 已要求终结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

345. 必要的工具已经到位, 赠款管理系统使人道主义事务协调厅能够全面监测从伙伴甄选到项目关闭的整个分配过程的及时性。人道主义行动筹资股和筹资协调科使用赠款管理系统产生的报告来跟踪项目进度, 监测阶段性成果并在需要时采取纠正措施。分配过程的时长依据的是在国家一级制订的分配战略。每个国家办事处不断监测其正常管理职能范围内的时间表和任何潜在延误。人道协调厅开发了一个分配战略模板, 为将要采取的步骤提供指导, 但没有强制要求实施总部的时间表, 因为所作的分配考虑到了每个国家的具体情况。行政当局认为这项建议已得到执行, 并请求审计委员会予以终结。

346. 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, 并在评价执行伙伴的业绩时考虑到提交延迟情况。

负责部门: 人道主义事务协调厅
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第四季度

347. 行政当局已经制定必要的工具, 并正在积极使用保证仪表板以及合作伙伴绩效工具来监测和管理合作伙伴的绩效, 包括及时提交报告情况。合作伙伴绩效工具可以处理合理延迟的情况。行政当局将审查出台一套新规则, 用于处理合作伙伴不遵守规则问题, 包括制定一项关于报告无故延迟问题的规则。这些行动也与审计委员会最近在 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5(Vol.I) 第二章)第 234 段中提出的建议有关。

348. 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, 确保按时取得预期工作成果。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 已要求终结
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

349. 导致提出这项建议的审计委员会报告(A/72/5(vol .I)和 A/72/5(Vol. I)/Corr.1, 第二章)第 273 至 281 段仅提到进行欺诈风险评估, 在报告发布之时已在进行此项评估。报告中没有提到制订“风险处理和应对计划”, 这是一项不同的工作, 只有在风险评估最终完成后才能进行。

350. 在行政当局密切监测执行进展情况并确保适时达到评估工作预期成果之后, 风险评估已经完成, 这是评估工作的最终结果, 其中包括作为秘书处企业风险管理委员会的管理委员会给予的批准。

351. 虽然行政当局承认风险处理和应对计划尚未制定, 而且它正在开展这方面的工作, 但审计委员会的最新评论意见不同于行政当局所理解的发布最初建议的精神或背景。行政当局认为这项建议已得到执行, 并请求审计委员会予以终结。

352. 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
执行状况:	已要求终结
优先等级:	高
目标日期:	不适用

353. 内部监督事务厅用于确定高风险和复杂调查的标准是充分的, 已得到大会批准。行政当局认为这项建议已经执行, 因而请求审计委员会予以终结。

354. 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, 以便在标准化要求的必要性与对采购原则的遵守之间取得平衡。特别是, 复杂度低、操作性能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原因。

负责部门:	管理事务部
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2019 年第三季度

355. 行政当局正在努力进一步完善与标准化有关的流程。

356. 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和服务, 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
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第三季度

357. 行政当局正在努力进一步完善与标准化有关的流程。

358. 在其报告第 308 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 及时处置所有弃置资产；(b) 采用适当机制，确保所有用户部门及时提交弃置资产的处置提案。

负责部门： 联合国内罗毕办事处

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 进行中

359. 联合国内罗毕办事处在联合国总部协调下开展了一项工作，以评估内罗毕办事处、联合国环境规划署和联合国人类住区规划署提足折旧资产的可用情况，并确定资产仍可用于预期用途的年限。联合国内罗毕办事处合并资料并向总部提交了报告，总部将为调整剩余使用寿命所需的行动确立准则。

360. 联合国内罗毕办事处财产管理股订立了一个主要业绩指标，以确保在案件获批后 60 天内处置淘汰资产。

361. 在年度实物核查期间，财产管理股负责检查所有资产的执行状况，并建议启动对所有淘汰资产的处置程序。

362. 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

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2020 年第一季度

363. 2018-2019 两年期方案计划已作修订，以更好地反映这项工作。在 2018-2019 年业绩结果出来之前，将一直执行该建议。

364. 在其报告第 324 段中，审计委员会建议优化预算编制流程，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

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2018 年第四季度

365. 政治事务部正在参与设计和实施“团结”项目扩展部分二期，其中包括战略规划和预算编制，从而提供更多的工具供进行更现实的假设，考虑以往趋势。

366. 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实行的特别措施能得到遵守。

负责部门：管理事务部
 执行状况：已要求终结
 优先等级：中
 目标日期：不适用

367. 所有部署到联合国埃博拉应急特派团的工作人员体检均合格。这是首次在有快速动员的巨大压力情况下确定具体的体检合格标准并严格执行。体检合格证明置于病历内，可供审计委员会随时查阅。行政当局认为这项建议已经执行，因而请求审计委员会予以终结。

三. 基本建设总计划

A. 审计委员会关于基本建设总计划 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况

368. 根据大会要求，就审计委员会关于基本建设总计划 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/73/5(Vol.V))所载建议的执行情况提供资料如下。

369. 表 5 概述截至 2018 年 8 月审计委员会所有新建议的执行状况。

表 5

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
管理事务部	8	—	8	8	—
共计	8	—	8	8	—

370. 如表 5 所示，审计委员会提出的所有 8 项建议都在执行中，其中 3 项建议定于 2018 年底前执行完毕，5 项建议定于 2019 年底前执行完毕。

执行状况详细信息

371. 在其报告第 15 段中，审计委员会建议行政当局审查拟订估计数所采用的方法，以确立共同/一般性费用所适用的规范，确保项目估计数切合实际。

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

372. 行政当局将继续完善拟订项目估计数的方法,以确保项目估计数切合实际。行政当局还将继续灵活应对内部和外部因素带来的变化,以便在大会核定的预算内实现项目交付。

373. 在其报告第 40 段中,审计委员会建议行政当局在“团结”系统厂场维护模块中开发维护行动业务情报报告功能。

负责部门: 管理事务部
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第二季度

374. 行政当局接受了这项建议,并正努力在目标日期到来前落实该建议。

375. 在其报告第 56 段中,审计委员会建议行政当局随时更新艺术品和礼品登记册,并每年进行实物核查,以确保其存在。

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

376. 行政部门的评论意见反映在审计委员会报告第 57 和 58 段中。

377. 在其报告第 65 段中,审计委员会建议行政当局探讨利用能源信息汇总和报告工具对楼层和大楼的能耗进行监测的效用,从而尽可能进一步减少能耗。审计委员会还建议行政当局也报告减少用水情况。

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

378. 行政当局同意该建议并正在探索借助能源信息汇总和报告工具对能耗和用水量提进行额外监测的潜力。

379. 在其报告第 70 段中,审计委员会建议行政当局分析在 iSeek 网站上收到的无障碍环境调查答复,并采取补救措施。

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

380. 行政当局正在进行招标，聘请一名专家审查总部建筑群如何进行改进，以便为所有残疾人提供无障碍环境。审查时将考虑 iSeek 调查所获得的反馈意见，并提出相关的补救措施。

381. 在其报告第 71 段中，审计委员会还建议行政当局审查 2010 年《美国残疾人法无障碍环境设计标准》的要求，并且采取必要步骤，逐步遵守这些标准，以确保为所有残疾人提供无障碍环境。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2019 年第二季度

382. 如上文所述，行政当局正在招标聘请一名专家审查总部建筑群如何进行改进，以便为所有残疾人提供无障碍环境。审查内容还将包括对 2010 年《美国残疾人法无障碍环境设计标准》无障碍设计标准进行研究，并且将提出相关建议供行政当局考虑。

383. 在其报告第 83 段中，审计委员会建议行政当局应对维护费用进行全面评估，同时考虑到文娱设施维修和保养等维护方面的所有分项。

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

384. 行政当局接受这项建议，并正在评估总体维护要求。

385. 在其报告第 84 段中，审计委员会还建议行政当局应对国际奥林匹克委员会捐款造成的资产运行和维护费用的供资作出适当安排。

负责部门： 管理事务部
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2019 年第二季度

386. 行政部门的评论意见反映在审计委员会报告第 85 段中。此外，目前正在与联合国职工会和联合国工作人员娱乐理事会讨论健身房用户支付使用费的问题，这将补充现有资金，应可提供设备更换和维护所需的资源。

B. 审计委员会关于基本建设总计划的以往各财政期间报告所载建议的执行状况

概览

387. 截至 2017 年 12 月，审计委员会关于基本建设总计划的以往五个期间报告所载建议的总体执行状况见表 6。

表 6

截至 2017 年 12 月审计委员会关于基本建设总计划的以往各期建议总体执行情况

年度/报告文号	已充分执行	执行中	已被审计委员会终结/因时过境迁而不必执行	共计
2012/(A/68/5(Vol. V))	4(45%)	2(22%)	3(33%)	9
2013/(A/69/5(Vol. V))	3(75%)	—	1(25%)	4
2014/(A/70/5(Vol. V))	2(40%)	2(40%)	1(20%)	5
2015/(A/71/5(Vol. V))	3(60%)	2(40%)	—	5
2016/(A/72/5(Vol. V))	—	6(100%)	—	6
共计	12(41.4%)	12(41.4%)	5(17.2%)	29

388. 审计委员会在其 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5(Vol. V))附件一中，汇总了截至 2017 年 12 月与以往各期有关的 16 项尚存建议的执行状况。在这 16 项建议中，4 项(25%)已充分执行，12 项(75%)正在执行。以下提供了这 12 项正在执行的建议的情况。

389. 表 7 汇总了截至 2018 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 2017 年 12 月 31 日终了年度报告附件一中被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	已要求终结	执行中	设有目标日期	未设目标日期
管理事务部	12	1	11	11	—
共计	12	1	11	11	—

390. 如表 7 所示，在被审计委员会认为未充分执行的 12 项建议中，截至 2018 年 8 月，已要求终结 1 项建议，其余 11 项正在执行中。在 11 项正在执行中的建议中，4 项建议定于 2018 年年底前执行完毕，6 项定于 2019 年年底前执行完毕，1 项定于 2020 年年底前执行完毕。

执行状况详细信息

审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了年度报告⁹

391. 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护可选办法。

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

392. 依照大会第 70/248 B 号决议第六节, 秘书长提交了其关于基本建设战略审查的最新报告(A/72/393), 其中提出采用渐进式基建改造的基本建设维护方法, 并就基本建设项目治理结构和近期拟议基本建设项目提供最新资料, 此外介绍了无障碍环境、全球长期办公房地需求和灵活工作场所战略等其他考虑因素。行政当局打算向大会第七十四届会议提交其下一份此类报告。

393. 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, 审查该厅的持续维护合同, 并评估从未来战略性商业关系中获得更大价值的可能性。

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

394. 行政当局正在进行招标, 拟聘请一位独立专家对其维护方法进行评估。

审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告¹⁰

395. 在其报告摘要第 17(c)段中, 审计委员会建议行政当局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
 执行状况: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2019 年第四季度

⁹ A/68/5 (Vol. V)。

¹⁰ A/70/5(Vol. V)。

396. 剩余合同已完成，但诉讼活动仍在进行中。

397. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

398. 有关部门例行通报往年债务核销所产生节余和节余利用情况。只有在所有工作和相关业务活动已充分完成，合同已结束，所有账户都已充分对账之后，才能确认节余。所有合同都结束后如仍有任何未用余额，将退还会员国。还应该指出，合同诉讼仍在进行中。

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告¹¹

399. 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，以减少使用昂贵的租用办公房地。

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

400. 2017 年搬出了每日新闻大楼，2018 年 4 月搬出了联合国联邦信用合作社大楼。2018 年底前搬出创新箱包大楼工作正在进行中。

401. 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护预算。

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

402. 行政当局正在进行招标，拟聘请一位独立专家对其维护方法进行评估。

¹¹ A/71/5(Vol. V)。

审计委员会关于 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告¹²

403. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2018 年第四季度

404. “团结”系统厂场维护模块于 2017 年 10 月实施，行政当局计划在这个模块部署一年之后，即 2018 年底，对其维护方法进行独立评估。

405. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2019 年第四季度

406. 行政当局继续努力加强财产管理方面的内部控制。

407. 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
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2018 年第四季度

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

409. 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，以确定那些领域可以提高能效。

¹² A/72/5(Vol. V)。

负责部门: 管理事务部

执行状况: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 执行中

410. 行政当局正在探索能源信息汇总和报告工具在提供额外监测以提高能效方面的潜力。

411. 在其报告第 83 段中, 审计委员会建议行政当局就无障碍功能的实效进行一次用户调查, 以确定作为基本建设总计划一部分建立的基础设施中是否存在缺陷。

负责部门: 管理事务部

执行状况: 已要求终结

优先等级: 高

目标日期: 不适用

412. 进行了用户调查, 调查结果将纳入执行审计委员会 2017 年 12 月 31 日終了年度报告(A/73/5(Vol. V))第 70 段所载建议的执行情况。行政当局请审计委员会将这项建议视为已执行并予以终结。

413. 在其报告(A/72/5 (Vol. V))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

执行状况: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 2020 年第四季度

414. 这项建议正在执行, 并且将继续作为灵活工作场所项目的组成部分。
