



大会

Distr.: General
26 July 2001
Chinese
Original: English

第五十六届会议

暂定项目表* 项目 133

财务报告和审定财务报表以及

审计委员会的报告

审计委员会有关 1999 年 12 月 31 日终了的两年期
联合国基金与方案的建议执行情况的第二次报告¹

秘书长的报告

增编

一. 导言

1. 大会在 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议第 7 段中要求联合国各基金和方案行政首长在审计委员会的建议提交给大会的同时,通过行政和预算问题咨询委员会,向大会提供答复,并指明为执行这些建议将采取的措施,附上适当的时间表。

2. 秘书长谨向大会转递各组织和方案,即贸发会议/世贸组织国际贸易中心、联合国大学、联合国开发计划署(开发计划署)、联合国儿童基金会(儿童基金会)、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、联合国训练研究所(训研所)、联合国难民事务高级专员办事处(难民专员办事处)管理的各个自愿基金、联合国环境规划署(环境规划署)基金、联合国人口基金(人口基金)、联合国生境和人类住区

基金会、联合国国际药物管制规划署(药物管制署)基金、联合国项目事务厅(项目厅)、卢旺达问题国际刑事法庭及前南斯拉夫问题国际法庭等行政首长作出的答复。除非另有说明,这些答复都与 1999 年 12 月 31 日终了期间的报告所载审计委员会的建议有关。

二. 联合国各组织和方案的答复

A. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

3. 以下是为执行审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期贸易中心决算的报告²中的建议所采取的行动或将采取的行动。

4. 委员会在第 11 段(a)中建议贸易中心确保 2000-2001 两年期财务报表公布离职津贴、退休后津贴和年假的负债情况。

* A/56/50.

5. 正如第一次报告 (A/55/380/Add.1) 所述, 贸易中心在 1998-1999 年的财务报表中没有采用关于公布离职津贴、退休后津贴和年假的负债情况的联合国会计标准 57, 因为评估这些债务价值的时间有限。联合国秘书处提供了一些有关评估这些津贴价值的方法的资料, 该组织将继续与秘书处联络, 利用和秘书处一起进行这种评估可能产生的任何费用节约。2000-2001 两年期的财务报表将反映这一要求。

6. 本建议由行政司财务管理科科长负责执行。

7. 委员会在第 11 段 (b) 中建议贸易中心与联合国财务主任联络, 审查与未来财政期间有关的款额的会计处理问题。

8. 贸易中心遵循联合国在财务报告中所使用的一般惯例, 并遵照审计委员的建议, 继续经常与联合国帐务司协商, 探讨财务报告的递延费用和递延收益的会计处理问题。该组织在这个具体问题上完全遵守联合国会计标准。不过, 联合国总部一核可订正标准并发布有关指示, 贸易中心就实施这些标准。

9. 本建议由行政司财务管理科科长负责执行。

10. 委员会在第 11 段 (c) 中建议贸易中心与联合国日内瓦办事处密切联络, 确保尽快制订并实施能满足中心具体报告要求的综合信息管理系统 (综管系统) 模式。

11. 贸易中心向联合国财务主任提出了其对在贸易中心范围内实施综管系统的关切。财务主任已同意贸易中心在技术问题解决之前, 继续使用遗留的帐务和发薪制度。最重要的未决问题涉及贸易中心以瑞士法郎和美元维持其经常预算帐户的特殊要求。一个单独且不相关的问题是, 应检查技术合作项目是否有足够的资金。贸易中心将继续已经作出的广泛努力, 实现适当和具有成本效益的长期解决办法。

12. 本建议由行政司财务管理科科长负责执行。

13. 委员会在第 11 段 (d) 中建议贸易中心加紧努力争取捐助者的捐助, 以便对综合技术援助联合方案的所

有部分提供支助, 并争取指导小组批准增加为“窗口 1”(可用于筹备和一般活动的一般集中资金) 提供的资金数额, 以提供更大的灵活性。

14. 贸易中心、联合国贸易和发展会议 (贸发会议) 和世界贸易组织继续积极争取捐助者对综合技术援助联合方案的支助。

15. 本建议由技术合作协调司司长负责执行。

16. 委员会在第 11 段 (e) 中建议贸易中心采取一致行动, 确保公司管理信息系统不断更新, 以便作为一个有效的管理工具来使用。

17. 根据公司管理信息系统特设联络小组的建议, 贸易中心高级管理部门在 2000 年 11 月决定, 应优先和有系统地采用选定的系统单元。根据从这些部分的运作学到的经验, 适当时决定是否予以修订或扩大, 是否应启动公司管理信息系统的其他单元。正在拟订所有有关工作人员维持和更新数据的详细准则。将定期监测这些准则的遵守情况以及该系统的使用程度和是否恰当。

18. 执行主任办公室方案高级发展和协调干事负责执行本建议并向贸易中心高级管理部门作相关报告。

19. 委员会在第 31 段中建议今后的综合技术援助联合方案项目文件按类别将国别活动分类。

20. 正如第一次报告 (A/55/380/Add.1) 所示, 综合技术援助联合方案的方案执行跟踪会计制度已经修改, 现在能够做到按类别报告支出。新的财务分类报告系统已经过测试并付诸实施。

21. 本建议由执行主任办公室方案资源科科长负责执行。

22. 委员会在第 44 段中建议贸易中心确保与国家机构一起为这些拟由其执行的活动商定切实可行的时间表, 贸易中心监测进展情况, 确保这些时间表得到遵守。

23. 贸易中心与方案伙伴继续努力促进有关方案要求的沟通交流，加深对方案要求的理解，从而为制定切实可行但雄心勃勃的执行时间表做好必需准备。

24. 本建议由技术合作协调司司长负责执行。

25. 委员会在第 47 段中建议贸易中心与其伙伴组织合作，找出国家参与单位在早期就参与编制项目文件和工作计划的最有效方式。

26. 国家参与单位相当早就参加了编写与审查关于最初综合技术援助联合方案的任务需要的报告。这些报告成了项目设计的基础。可是根据该方案的经验，预计在促进方案扩大的需要评估、设计与执行规划方面，还要扩大与贸易相关的国家利益有关者的互动，让它们更广泛地参加进来。更概括地说，在贸易中心内部，对这个问题的处理是，2000 年 3 月印发了需要评估与方案设计的“路径图”。³ 2000 年 9-10 月将开办一次关于实施“路径图”的培训班，还将经常监测准则的遵守情况。

27. 本建议由技术合作协调司司长负责执行。

28. 委员会在第 48 段中建议贸易中心未来尽量减少采取补救措施的必要性，而且在项目开始之前进行更为广泛的有国家针对性的风险分析。

29. 贸易中心赞赏委员会注意到中心消除后发问题的快速反应与积极管理方法，同意开始就明确区分科特迪瓦和肯尼亚这一方与最不发达国家和加纳另一方之间的预算和机构能力。在扩大综合技术援助联合方案一开始，更广泛地说，在“路径图”预见的贸易中心的所有新项目，要为每个国家进行这种风险及其他风险分析。

30. 本建议由技术合作协调司司长负责执行。

审计委员会 1997 年 12 月 31 日终了的两年期报告中各项建议的执行情况⁴

31. 委员会在第 10 段 (a) 中建议贸易中心同联合国总部联络，审查关于递延费用和递延收益的会计处理，以确保符合最佳的会计做法。

32. 贸易中心将遵守行政问题协商委员会联合国会计标准工作队核可的联合国总部关于递延费用和递延收益的处理的订正指示。

33. 本建议由行政司财务管理科科长执行。

34. 委员会在第 10 段 (e) 中建议贸易中心作为优先事项制定公司业绩指标和一个用于记录和汇集所取得成就的系统，以便每年对中心的作用进行评估。

35. 这一问题正在改革管理倡议的框架范围内全面探讨解决。到 2001 年底，预计贸易中心会完成其中期规划的审查，预计将确定几项指标，除了各个项目已指明的目标以外，包括事先界定组织目标、战略原则、针对方案的目标、专门战略以及相关成绩指标。贸易中心计划确定的基于成果的管理制，则是将上述各级业绩计量结合起来。

36. 本建议由执行主任办公室高级方案干事和执行论坛协调员负责执行。

37. 委员会在第 10 段 (g) 中建议贸易中心改进研究和发展工作的规划及其轻重缓急的确定。采用更为谨慎的办法，加强对承包商的管理，确保及时交付产出。

38. 中心的年度业务计划使高级管理部门能够在规划和执行阶段审查每个单位的工作计划（包括研究和开发部分以及承包者提供的投入）。该计划是公司管理信息系统的一个单元。基于公司管理信息系统特设联络小组的建议，贸易中心管理部门在 2000 年 11 月决定，应优先和有系统地采用选定的系统单元，包括年度业务计划。在这方面，正在拟订所有有关工作人员维持和更新数据的详细准则。

39. 本建议由执行主任办公室方案和资源科科长负责执行。

B. 联合国大学

40. 以下是为执行审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期联合国大学决算的报告⁵ 内载各项建议所采取或将要采取的行动。

41. 委员会在第 10 段 (a) 中建议联合国大学按照联合国会计准则在财务报表中列出出售证券和股票的损益毛额，而不是只列出净额。

42. 本建议在 2000 年 6 月 30 日终了的 2000-2001 两年期联合国大学财务报表中已经实行。

43. 本建议由行政主任负责执行。

44. 委员会在第 10 段 (b) 中建议联合国大学对长期未缴的认捐款编列备抵款项。

45. 法国和赞比亚长期未缴的认捐款 30.44 亿美元和 759 000 美元已从 2000 年 12 月 31 日终了的财务报表中删除。

46. 本建议由行政主任负责执行。

47. 委员会在第 10 段 (c) 中建议联合国大学遵守规定，即在合同结束时完成履约评价，然后再订或延长特别服务协定。

48. 行政部门实行了严格的后续进程，即必须在所有特别服务协定完成时进行例行履约评价。总部人事股监测所有特别服务协定，确保期满时已完成履约评价。如未作评价，便与有关方案领域联系，要求它提交适当填写的表格。

49. 本建议由人事干事负责执行。

50. 委员会在第 10 段 (d) 中建议联合国大学确保获得充足的人力资源，以管理这些项目。

51. 方案负责人继续确保在新项目预算中编列必要人力资源所需的充足资金。一旦获得资金，就将征聘合适的项目人员，确保为各方案提供足够的人员。

52. 本建议由几位副校长负责执行。

53. 委员会在第 10 段 (e) 中建议联合国大学预先制定年度采购计划，以确保货物和服务的竞争性招标。

54. 执行采购计划的建议在管理一级得到了广泛讨论。在认识到有必要进行有效的先期规划的同时，认定许多项目的易变性，随着研究的进展而变化，使统

一制订具体的采购计划极为困难。同意联合国大学继续监测计算机物品的重大经常性开支，确定是否有明显的采购模式，这将使大学能够实行有效的先期规划。所以，信息技术战略计划的一节专门处理这一问题。在该年度中，调查了使用者的先期需要以后，利用机会大批订购了计算机硬件，满足联合国大学国际课程、和平与施政方案、图书馆、校长办公室和联合国大学/高等研究所的预期需要。在编制 2002-2003 年两年期预算时将利用一切机会来规划成批采购。

55. 本建议由行政主任负责执行。

56. 委员会在第 10 段 (f) 中建议联合国大学遵守采购手册中对于不足 2.5 万美元的采购和为超过 2.5 万美元的采购规定的投标程序。

57. 联合国大学一直遵守联合国总部采用的程序，为 3 万美元以上但不到 10 万美元的货物或服务发出“采购报价单”而不是“招标书”。将尽快与联合国秘书处讨论此事。

58. 本建议由行政主任负责执行。

C. 联合国开发计划署

59. 以下是为执行审计委员会关于开发计划署 1999 年 12 月 31 日终了的两年期决算报告⁶中各项建议而采取或将要采取的行动。

60. 委员会在第 10 段 (a) 中建议开发计划署保证经常督察所有已发审计报告的贯彻情况，把重点放在那些国家执行程度最高的国家。

61. 审计和业绩审查处继续按惯例系统地对国家办事处进行督察。作为本处调查未能贯彻报告原因（尤其是在有大量国家执行项目组合的国家办事处）的努力的一部分，正一定新战略以保证在下一个审计期间更好地贯彻。

62. 审计和业绩审查处处长负责本建议。

63. 委员会在第 10 段 (b) 中建议开发计划署完成主要缴款帐户的核对工作，并对其财务报告作必要的调整。

64. 核对已于 2000 年 10 月底完成。

65. 管理局财务和行政处会计检查主任负责本建议。

66. 委员会在第 10 段(c)中建议开发计划署在诸如“开发计划署 2001 年”的项目中排出各项活动的优先次序,并制订可衡量的指标和里程标,以供系统监测进展情况。

67. 这一建议业已执行。2000 年执行局批准的《前进的道路:2000-2003 年署长业务计划》中,说明了全新的开发计划署建设构想,并概述了需实行的改革倡议。管理局发扬和汲取 2001 年变革进程的经验,建立了一个业务计划监测系统。该系统捕捉来自业务计划的所有改革主动行动,包括列有目标、成果、成功标志和指示性指标的评分卡。评分卡的设计已定型,将于 2001 年 7 月前提供更新版。

68. 副助理署长兼管理局规划处处长负责此项建议。

69. 委员会在第 10 段(d)中建议开发计划署在“开发计划署 2001 年”等未来项目的规划阶段估定开发计划署所有拟议活动的费用以及倡议的费用总额。

70. 对第 10 段(c)的答复也适用于本建议。

71. 委员会在第 10 段(e)中建议在“开发计划署 2001 年”等未来项目中,应要求项目管理员收集和报告所有可获知的费用,中央方案管理员应把这些资料纳入其定期状况报告。

72. 对第 10 段(c)的答复也适用于本建议。

73. 委员会在第 10 段(f)中建议开发计划署对完成“开发计划署 2001 年”倡议中尚未完成的任务定出明确的时间表。

74. 对第 64 段中建议的答复见下文第 131 和 132 段。

75. 委员会在第 10 段(g)中建议要求所有国家办事处研究是否可能与其他联合国组织议定共同事务合同,以便节省现金,提高行政效率。

76. 这一建议已被采纳。开发计划署证实将自 2001 年起积极配合各机构间工作组执行与管理共同事务合同,包括成本效益和业绩衡量方面。

77. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

78. 委员会在第 10 段(h)中建议开发计划署提醒各级单位必须及时确认收到货物和服务。

79. 已注意本建议。开发计划署一向规定促请各级管理人员在批准实际付款之前确认收到货物和服务。2000 年 5 月颁布的订正《财务手册》对此作了进一步强调。

80. 管理局财务和行政处会计检查主任负责本建议。

81. 委员会在第 10 段(i)中建议开发计划署建立可能的供应商的数据库。

82. 正如已在第一个情况报告中所指出的(A/55/380/Add. 1, 第__段),由开发计划署自己单独建立和管理一个正式的数据库可能不大经济。总部的采购规模较为有限,所涉货物和服务范围较窄,主要是电子数据处理设备,办公室用品、家具及设备,印刷及建筑维修服务已注意本建议。总部的采购规模较为有限,所涉货物和服务范围较窄,主要是电子数据处理设备,办公室用品、家具及设备,印刷及建筑维修服务。因此备有一份非正式的可能供应商名册。总部各部门在采购时尽可能利用联合国采购司的供应商名册。此外,对一些普通物品,开发计划署可以利用与联合国和联合国人口基金订立的一些长期协议。开发计划署还可利用机构间采购事务处为联合国系统管理的联合国供应商共同数据库。

83. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

84. 委员会在第 10 段(j)中建议开发计划署对供应商业绩建立更正式的监督系统。

85. 已注意本建议和关于最佳监测做法的相关意见。开发计划署将把监测做法正式化,以收集供应商业绩方面的相关资料。

86. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责本建议。

87. 委员会在第 10 段 (k) 中建议开发计划署通过成本效益分析来评估实行绿色采购政策可能节省的资金。

88. 这一建议已被采纳。开发计划署将相应采取行动。

89. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

90. 委员会在第 10 段 (l) 中建议开发计划署贯彻执行 1998 年报告中关于东 45 街 304 号的办公楼 (FF 大楼) 和联合国广场一号楼 (DC-1) 的能源使用和环境影响的建议。

91. 这一建议已被采纳。贯彻 1998 年报告中关于 FF 大楼的建议的措施之一是对大楼进行改造。征求提议进程正在进行。这一综合性的节能改造工种不仅将用控制系统提高设备性能(空调和照明设备),而且将涉及管理和维修问题。改造工程将在 2001 年上半年开始执行。至于 DC-1 大楼,必须指出,它是联合国开发公司租给联合国,又由联合国租给开发计划署的。由于 FF 大楼改造工程是联合国系统内首例这样的工程,它的成功可能会影响联合国是否对 DC-1 大楼采取类似措施的决定。开发计划署已就这一倡议向联合国提出了建议,并将向联合国汇报工程效果,以便考虑对 DC-1 大楼作类似改造。开发计划署积极倡导这一做法并将贯彻这一倡议。

92. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

93. 委员会在第 10 段 (m) 中建议开发计划署改善对各部门纸张使用的监控,制订减少用纸的指标,并规定打印机和复印机的使用标准,例如保证所有机器预设双面打印。

94. 这一建议已予以执行。所有新添置的打印机都要求有双面打印功能,开发计划署正在将打印机标准化,替换不节能的打印机。这项工作得到了采购咨询委员会的批准。

95. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

96. 委员会在第 10 段 (n) 中建议开发计划署使国家办事处确保执行机构提交项目进度季报,开发计划署在项目进展过慢时立即采取纠正措施。

97. 已注意本建议。开发计划署过去的方案拟订程序要求执行机构(当时主要为联合国专门机构)提交季报,但这个工作过于繁琐,后来减为每年三方审查各项目的年度报告。由于现在已经较少以机构执行的方式来管理开发计划署支助的项目,改变目前的做法也许效益不大。目前开发计划署支助的项目大多是国家执行,而这种方式下已经有季报要求,国家执行机构在请求拨给季度预付资金时必须汇报项目进度。

98. 业务支助组组长负责执行本建议。

99. 委员会在第 10 段 (o) 中建议开发计划署利用财务信息管理系统假定预算制定方法,以建立更实际的规划制度,控制项目交付时间。

100. 开发计划署是在利用财务信息管理系统的假定预算编制方法管理资源。但能否建立更实际的规划制度和控制项目交付时间还取决于其他的因素,例如订购的货物和服务交付不及时等。不过这一建议已被采纳,开发计划署已在建立一些制度(注重成果的管理),以更好地控制项目交付时间。

101. 管理局资源规划和协调司设计了财务信息管理的假定预算编制方法,作为方案管理员确保单个项目及总体方案的资源规划和交付切合实际的重要手段。由于该系统不是统一控制的,假定预算编制方法的使用程度最终取决于各个用户。资源规划和协调司已致信所有驻地代表,强调该系统现有的重要功能。开发计划署将确保信中包含关于假定预算编制方法的适当说明。

102. 管理局资源规划和协调司司长负责执行本建议。

103. 委员会在 10 段 (p) 中建议开发计划署确保所有项目文件及修改件中应当包含小标题分列并分出项目各个阶段的总体项目预算资料；按目标或子目标分列的总体项目预算资料。

104. 《方案支助文件》的格式和软件中设计了按目标和成果编制预算的方式。此外，《方案拟制手册》提倡项目文件使用这种方法。这些程序载于 2000 年 4 月颁布的新《方案拟制手册》中。此前的项目文件没有用上这些程序。

105. 业务支助组组长负责执行本建议。

106. 委员会在 10 段 (q) 中建议开发计划署仅据已承诺的资金来制订项目计划。

107. 开发计划署一向规定项目文件只反映签署文件时的当前规划期间承诺款上限内的资金(财务细则第 111.01(d) 条)。未这样做的国家办事处便违反了这项政策。开发计划署在监督工作中将开始对项目预算进行检查，确保这一政策得到遵守。

108. 业务支助组组长负责执行本建议。

109. 委员会在 10 段 (r) 中建议开发计划署确保所有项目包含数量化和可衡量的业绩指标，根据这些标准来衡量项目进展，并保证国家办事处按照开发计划署的准则进行定期监测和评估。

110. 这一建议的要素在《方案拟制手册》中得到了体现，尽管较早的项目文件可能未包含这些内容。开发计划署正在制订和颁布一些新的方案拟订文书，以通过注重成果的管理和国家办事处管理计划对项目的交付、成果和业绩进行管理。待这些文书于 2001 年在所有国家推行之后，开发计划署将以年度审查和注重成果的年度报告的制度，来监测新文书的应用情况，评价业绩指标，对业绩进行监测与评估。

111. 业务支助组组长和评价处处长负责执行本建议。

112. 委员会在 10 段 (s) 中建议审计和业绩审查处确保每位工作人员得到充分的培训，以保证本机构维持其技术能力。

113. 总的来说，审计和业绩审查处以年度培训计划为基础保证了向工作人员提供培训。1999 年，综合管理信息系统作为新的综合性手段成为培训的优先选择，这对培训工作和总培训支出产生了影响，因为它是在内部举办的。审计和业绩审查处按 1999 年的学习、培训与发展成效对所有工作人员作出评定，确定了长期的培训与发展需要。虽然审计和业绩审查处原计划在 2000 年底以前，为处里的每位工作人员制订个人长期学习、培训与发展计划，这一行动已后推到 2001 年，以待年评估完成。

114. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

115. 委员会在 10 段 (t) 中建议审计和业绩审查处贯彻自我评估控制讲习班报告，并在适用情况下将报告资料作为风险评估和审计规划的参考。

116. 这一建议已被采纳。审计和业绩审查处已规定所有审计规划都必须这样做。审计和业绩审查处已开始将自我评估控制报告系统地登在该处网址上，作为永久档案的一部分，仅供本处工作人员查阅。

117. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

118. 委员会在 10 段 (u) 中建议，作为每次审计的第一步，为给审计规划提供参考，审计和业绩审查处应对主要的系统和控制作出记录，保存在永久档案中，为以后的审计提供方便。

119. 正如已在第一个情况报告 (A/55/380/Add.1) 中所指出的，2001 年的优先事项将是继续确定主要的系统，最好能全以电子形式编录，但这要视资源条件而定。并且将与已有电子形式的综合性系统记录建立参考/联系。不过对于没有文件记录的系统，额外的审查和分析可能会延续到 2001 年上半年结束时。

120. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

121. 委员会在第 10 段(v)中建议审计和业绩审查处制定内部审计手册,为将来的工作提供一个框架,并且为内部审计手册辅以一系列全面的审计指导说明,为有效进行审计提供详细建议。

122. 这一建议已被采纳。审计手册已经完成,现已能以电子形式得到。

123. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

124. 委员会在第 41 段中建议开发计划署要求驻地代表保证国家办事处年度存货报表的准确性,并监督确保这些报表全部收到,委员会还建议开发计划署审查总部的存货,确保对所有设备作出符合实际的估价。同时还建议开发计划署加紧建立适当的存货控制制度的工作。

125. 这一建议已予充分执行。

126. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

127. 委员会在第 42 段中建议开发计划署在 2000 年完成对拖欠的应给政府的预付款的审查,注销所有须注销的金额。

128. 这一建议已被采纳。开发计划署为了简化帐目,已开始审查所有未收的应收帐款,包括应付给政府的预付款,并将于 2001 年 6 月前开始进行必要的注销工作。

129. 管理局财务和行政处行政事务司司长负责执行本建议。

130. 委员会在第 64 段中建议,鉴于“开发计划署 2001 年”已经正式结束,开发计划署应澄清进行中的“开发计划署 2001 年”活动的情况,并酌情为完成这些活动制定详细的预算。

131. 1999 年 12 月开发计划署 2001 年倡议正式议定时,还有五项活动未完成,其中四项于 2000 年底时完成,另一项被纳入当前业务计划的执行之中。对这五项活动都制定了详细的工作计划和预算。

132. 副助理署长兼管理局规划处处长负责执行本建议。

133. 委员会在第 67 段中建议开发计划署在诸如开发计划署 2001 年的项目中,(a) 确定负责执行的人员和(b) 定期对指标进行监测,以便及早发现问题,采取必要的补救行动。

134. 对第 10(c)段建议的答复见上文第 66 和 67 段。

135. 委员会在第 72 段中建议国家办事处改进时间表安排,此建议为各办事处所接受。

136. 这一建议已被采纳。1999 年期间为统一方案周期进行了大量工作来商定日期。此外,国家办事处管理计划在 2001 年推行之后,每个国家办事处都须说明进行共同国家评价和联合国发展援助框架活动的时间表。

137. 业务支助组组长及各助理署长和区域主任负责执行本建议。

138. 委员会在第 79 段中建议所有国家办事处完成所有员额的职务说明和权限说明,并用这些说明来制定适当的工作人员培训计划。

139. 根据削减行动第二阶段,预计各国家办事处将在 2001 年把预算削减 15%。这必将影响到办事处的组织结构,并且无疑需要重新拟定职务说明及权限说明,并需进行相关的再培训。

140. 在为所有员额拟订新的职务说明并调整权限说明的同时,人力资源管理厅学习资源中心支持制定适当的培训计划,然而该中心现有的专门知识有限。因此该中心建议,在过渡时期,应根据工作人员现有业绩审查报告中所载建议来制定培训计划。

141. 为开发计划署所有国家办事处员额拟订新的职务说明和权限说明的范围非常广。鉴于现正在采取削减行动以及各国家办事处预计将进行结构调整,开发计划署须确定这一重要行动所需的适当支助和所需的额外资源额度。现在还太早,无法知道这一行动的准确范围,但将根据国家办事处的最终改组计

划，及早优先确定这一行动。大约的目标日期是 2001 年底。

142. 管理局人力资源处处长负责执行本建议。

143. 委员会在第 97 段中建议开发计划署根据发承包订约所需要的时间来衡量其业绩情况，确定采购过程每个部分的时间表，并根据这些时间表来监测业绩情况。

144. 这一建议已被采纳。开发计划署将确定适当的发承包订约基准。

145. 管理局法律和采购支助处处长负责执行本建议。

146. 委员会在第 102 段中建议开发计划署借鉴良好做法的例子，确保在发标时采用明确的职权范围，并在可能时使用标准的定价单来帮助对标书进行评价。

147. 将进一步拟订现有的采购准则，以便至迟于 2001 年下半年传播关于最佳做法的资料。

148. 管理局法律和采购支助处处长负责执行本建议。

149. 委员会在第 106 段中建议开发计划署确保各国家办事处就它们在授权以外所进行的一切采购行动向采购咨询委员会提交报告。

150. 这一建议已被采纳。在这方面开发计划署与委员会同样感到关切。通过采用经过修订的采购框架，正如新的《财务手册》（该手册来自于新近通过并经执行局第 2000/4 号决议核准的订正《财务条例和细则》）所示，驻地代表批准采购行动的权限业已澄清。开发计划署继续发布更详细的采购准则，以便帮助国家办事处采用最好的采购做法。此外，正在寻找新的、更有效的办法来培训国家办事处的采购人员，以便提高国家办事处遵守所适用的细则和程序的能力。不过，将通过强制要求国家办事处就采购活动提交报告，并定期进行尤其侧重于采购活动的内部审计，对这一情况进行密切监测。

151. 管理局法律和采购支助处处长执行本建议。

152. 委员会在第 117 段中建议开发计划署更加重视内部环境问题。委员会还建议，随着制定环境管理战略的工作取得进展，开发计划署应吸收国际标准化组织（ISO 14001）所述的良好做法的关键内容，尤其是：

- (a) 在执行局一级核准环境管理战略；
- (b) 完成环境风险评估工作；
- (c) 将环境方面的做法编入文件；
- (d) 借助于可衡量的业绩指标，制定环境目标和目的，对进展情况进行评估；
- (e) 向执行局提出定期进度报告；
- (f) 确定对工作人员进行环境方面培训的需要，并提供资源满足这种需要；
- (g) 建立内部审计或评价程序，涵盖可能对环境造成影响的一切活动。

153. 向开发计划署提出的更加重视内部环境问题的建议受到欢迎。在瑞典国际开发署的资助下，已对开发计划署在目前如何将环境可持续性纳入其全球业务的问题进行了评估，并正在草拟报告。该报告将概述在开发计划署内部如何组织环境管理战略的选择，其中包括联合国审计委员提出的大部分建议。该报告将在 2000 年 9 月份最后完成，报告中的建议将由可持续能源和环境司以及绿化开发计划署工作队进行审查，以便于 2001 年初将这些建议转递执行组作出决定。将审查审计员提出的具体建议，并在 2000 年 9 月的报告中考虑到这些建议。

154. 发展政策局可持续能源和环境司司长负责执行本建议。

155. 委员会在第 118 段中建议每个厅处都制定正式的绿化政策，并确定一个协调人来推动此事。

156. 这一建议已被采纳。开发计划署的“绿化”政策自从 1995 年题为“绿色办公室倡议”的刊物正式

发表以来就已存在。为了加强国家一级的生态成效，去年发展政策局和管理局在全年里就这一问题进行合作。为了促进国家办事处一级的实施工作，开发计划署将与各国家办事处一起着手建立一些环境指标，例如关于纸张和能源消耗量的指标。

157. 发展政策局可持续能源和环境司司长负责执行本建议。

158. 委员会在第 125 段中建议开发计划署制定适当的工具和资料，帮助工作人员在采购过程的早期阶段考虑绿化问题。

159. 这一建议已被采纳。开发计划署也认为对总部和国家办事处的工作人员来说，极其重要的是必须能够获得适当的工具和资料，以便在采购过程的早期阶段适当考虑到环境问题。为此目的，采购咨询委员会现在包括一名开发计划署可持续能源和环境司的代表。开发计划署环境政策顾问和采购事务顾问制定了一些基本的环境准则、一份所涉关键问题概述、详尽可靠资料的来源以及关于主要采购项目的一般性建议，供采购咨询委员会和各国家办事处使用。所有这些将登在开发计划署的网页上，供开发计划署工作人员和其他人员随意查阅。

160. 管理局法律和采购支助处处长负责执行本建议。

161. 委员会在第 131 段中建议各国家办事处在拟订各自的绿色办公室政策时处理能源效率的问题。

162. 这一建议已被采纳。开发计划署为了确保做法连贯一致，正计划发布一个涉及国家办事处一级的各方面节能问题的准则或核对表。这些准则将在 2001 年上半年发布。

163. 管理局财务和行政厅行政事务司司长负责执行本建议。

164. 委员会在第 149 段中建议开发计划署作为一个优先事项完成并向各国家办事处发布关于由所述捐助者供资的各项目的准则。

165. 这一建议已被采纳。管理局资源规划和协调司发布了由这一捐助者供资的各项目的准则草案，供开发计划署进行内部审查、评议及核准。

166. 管理局资源规划和协调司司长负责执行本建议。

167. 委员会在第 162 段中建议审计和业绩审查处对每个审计员额所需资格进行评估，并制定一项战略，确保达到这些要求。

168. 审计和业绩审查处认为本建议已得到实施。更详细的回复见第一次报告 (A/55/380/Add. 1)。

169. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

170. 委员会在第 171 段中建议审计和业绩审查处对与综管信息系统有关的管理资料和财务控制进行一次详细的风险分析，并对该系统及其界面进行适当的审查。

171. 这一建议已被采纳。审计和业绩审查处计划对与综管信息系统及其界面有关的风险进行一次详细分析，并把对综管信息系统的审查列入其 2001 年的审计计划，审查的范围将根据分析结果予以确定。

172. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

173. 委员会在第 174 段中建议审计和业绩审查处在 2000-2001 年两年期期间，确保更多地涵盖欧洲和独立国家联合体区域，特别是因为这些国家办事处的数目近年来有所增长。

174. 已执行这一建议。为了提高涵盖欧洲和独立国家联合体的程度，该处已经展开了一个进程以获得合同资源(限期活动合同)，审计和业绩审查处已完成了对这个区域至少四个国家办事处的管理审计。

175. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

176. 委员会在第 177 段中建议审计和业绩审查处进行正式、独立的审查，以确定管理层在多大程度上有效实施了自我评估控制行动计划。

177. 这一建议已被采纳。自我评估控制倡议于 1999 年开始, 目前仍处于早期阶段。审计和业绩审查处已对自我评估控制的实施过程进行了审查。目前, 自我评估控制过程包括完成一个行动计划, 这是管理层在每次自我评估控制行动结束时都必须做的。对于在 1999 年进行的自我控制评估(有行动计划)以及那些在 2000 年进行的评估所取得的成果, 该处将启动一个正式进程, 于 2001 年生效, 以确定并跟踪管理层为实施这些建议采取的行动。该处还将确定这些额外工作对提供服务造成的消极影响; 进行这些额外工作还要依所能获得的资源总量而定。

178. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

179. 委员会在第 181 段中建议审计和业绩审查处修订其长期计划, 考虑到每个系统面临的风险。

180. 这一建议已被采纳。审计和业绩审查处已确定了下一个长期和年度审计计划将考虑到的整个系统和各种职能。

181. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

182. 委员会在第 184 段中建议审计和业绩审查处为其打算进行的所有职能和系统管理情况审计工作编制审计方案; 该处管理层在开始审计之前应该对该方案进行审查, 确保拟议的涵盖范围全面, 符合既定的审计目标。

183. 这一建议已被采纳。审计和业绩审查处已开始在着手进行所有职能和系统审计之前拟订详细的审计方案。

184. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

185. 委员会在第 186 段中建议审计和业绩审查处制定一种制度, 恰当地确定每个产出的全部费用。

186. 这一建议已被采纳。审计和业绩审查处编制了一份概念性文件, 考虑各种替代性成本模式。将在 2001 年底之前作为范例挑选出其中一个模式, 予以实施。开发计划署预计在 2002 年充分实施这种以活动为基础的成本计算模式。然而应该指出, 这一做法将

需要大量资源, 可能会造成该处用来提供服务的资源减少。

187. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

188. 委员会在第 194 段中建议审计和业绩审查处实行一种标准做法, 对工作文件进行管理审查并提出证明。

189. 审计和业绩审查处认为本建议已经得到实施。由于该处开展了质量保证审查, 1999 年对工作文件档案的审查要求作出了一些更改, 包括要求对审查过程提出更多的文件证明。

190. 委员会在第 199 段中建议审计和业绩审查处在测试基础上对所有承包商的工作文件进行审查, 确保它们获得了充分、相关和可靠的审计证据来支持它们的结论。

191. 这一建议已被采纳。由于人们对服务质量感到关切, 使用一些公司对各国办事处进行订约审计的做法已经停止, 只有亚洲和太平洋以及阿拉伯国家区域例外。对于在那些区域提供服务的公司的工作文件, 将在测试基础上进行审查。

192. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

193. 委员会在第 203 段中建议开发计划署重新任命一些人来填补管理审查和监督委员会的空缺席位, 重建该委员会。

194. 这一建议已被采纳。已重建该委员会, 并举行了一次会议。

195. 审计和业绩审查处处长负责执行本建议。

D. 联合国儿童基金会

196. 以下是为执行审计委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的两年期基金会决算报告⁷中的建议所采取的行动或将要采取的行动。

197. 正如审计委员会 1999 年 7 月 2 日文件 A/54/159 所述, 依照大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212 B 号决议的规定, 执行主任负责监督审计建议的执行。负责

审计建议所涉特定领域的高级工作人员也分担这一责任。

198. 委员会在第 12 段 (a) 中建议儿童基金会密切监测方案执行水平，以达到预期执行基准。

199. 儿童基金会采取了若干步骤，确保密切监测方案执行水平：

(a) 在外地一级，国家办事处在其年度和中期审查中进行了一次方案执行情况的审查。作为所有国家办事处工作计划中的不可分割的重要组成部分，这些审查是与相应的国家伙伴一同进行的。

(b) 同样地，区域和全球管理小组也审查方案执行水平以确保经常资源及其他资源的充分和有效运用，并视需要提出进一步改进的指导。在 2000 年期间，由于这些行动的结果，包括经常资源和其他资源的全部方案支出在全球一级的执行率已达 87%。

200. 方案和战略规划副执行主任负责执行审计建议。

201. 委员会在第 12 段 (b) 中建议儿童基金会订正内部审计办公室的任务，体现每年向执行局汇报工作这项任务。

202. 根据 1997 年儿童基金会向执行局第三届常会提出的建议，秘书处就审计问题和内部审计办公室的各项活动向执行局提交了一份年度报告。内部审计办公室的任务的正式修订本将列在 2001 年年底提出的报告中。

203. 执行主任内部审计界定主任负责执行本建议。

204. 委员会第 12 段 (c) 中建议儿童基金会内部审计办公室根据公认的内部审计标准，制订关于编写工作文件的政策准则，工作文件中应包括上级审查，以证实经过了妥当的审查。

205. 内部审计办公室已于 2000 年底修订其审计报告格式和工作文件标准。2001 年始，起用了一种对审计规划、文件、报告和建议的追踪软件。在软件支助

下使每一项审计工作能有系统地提出工作文件，使内部审计办公室的管理部门能进行监督审查。工作人员已接受了关于工作文件标准和使用新软件的培训。

206. 执行主任和内部审计办公室主任负责执行本建议。

207. 委员会在第 12 段 (d) 中建议儿童基金会迅速采取行动，把数据库追踪系统扩大到所有区域办事处和总部各司，提高内部审计建议的监测能力。

208. 2001 年 1 月，内部审计办公室起用了一种能追踪审计规划、文件、报告和建议的新软件。这种审计软件可充分兼容儿童基金会的全球通讯 (Lotus Notes) 标准。2001 年底在儿童基金会内部完成 Lotus Notes 的起用后，各区域办事处和总部各司便可以开始进入使用。

209. 执行主任和内部审计办公室主任负责执行本建议。

210. 委员会在第 12 段 (e) 中建议美洲和加勒比区域办事处确保综合监测和评价计划在余下的 23 个国家办事处执行，以加强该区域的方案监测和评价工作。

211. 综合监测和评价计划将在 2001 年 5 月的方案预算审查中进行讨论，同时将于 2001 年 6 月和 7 月为尚未执行该计划的 19 个国家特别举行一次区域讲习班。区域办事处在参加这些会议时将确保这些国家充分执行这项计划，同时美洲和加勒比区域办事处的目标是，在 2001 年底使所有 23 个国家都充分执行该计划。

212. 美洲和加勒比区域办公室区域主任负责执行本建议。

213. 委员会在第 19 段 (a) 中建议儿童基金会改善周转资金管理，保持已接受的流动标准。

214. 儿童基金会一直参照审计委员会的建议，评价其周转资金管理情况。

215. 儿童基金会财务主任负责执行本建议。

216. 委员会在第 19 段 (b) 中建议儿童基金会在财务报表说明中分别公布一般资源和补充资金的可兑换现金结余, 以便按照儿童基金会的政策确定其流动情况。

217. 儿童基金会将在编制 2000-2001 两年期财务报表时, 就财务报表说明中分别公布经常资源 (一般资源) 和其他资源 (补充资金和紧急救济/重建资金) 的可兑换结余的问题采取行动。

218. 儿童基金会财务主任负责执行本建议。

219. 委员会在第 38 段中建议儿童基金会拟订非财务执行情况指标, 作为评价其方案执行情况的基础。

220. 各个国家办事处已通过其年度管理计划设定非财务指标的范围, 包括方案目标, 达到目标的战略, 为达到目标而进行活动的必要投入, 和监测制度, 其中将使用指标来衡量取得的成果。对这些非财务指标, 会在全年中进行监测。此外, 对工作业绩, 将对照这些指标在国家一级经由年度管理进行审查, 在区域一级经由区域管理小组会议进行审查。

221. 此外, 现正在编制中的新的中期战略计划即将定出一套核心的具体指标用于衡量成果, 儿童基金会的责任制将因此而大为提高。预期这些指标将首先用于 2002 年开始的 2002-2005 年订正中期战略计划框架中制订的一些国家方案。

222. 此外, 从 2001 年 1 月生效的订正方案信息数据库的启用将大幅度提高儿童基金会报告方案支出的能力, 再加上其他的考绩指标, 也会增进评估成果的能力。

223. 方案和战略规划副执行主任负责执行本建议。

224. 委员会在第 57 段中建议儿童基金会考虑请联合国另一组织的代表参加其内部审计委员会。

225. 行政部门正在考虑在其审计委员会中增加选派自联合国另一组织的代表。儿童基金会委托内部审

计员研究所在 2001 年 10 月 22 日到 11 月 2 日期间对审计职能进行质量保证审查。这项质量保证审查中将审议儿童基金会审计委员会的作用和成员情况, 行政部门将仔细审议审查工作就此问题提出的意见和建议。

226. 执行主任负责执行本建议。

227. 委员会在第 80 段中建议儿童基金会建立一份名册, 指导供应司甄选顾问, 供应司充分遵守对顾问的评价有关的既定程序。

228. 儿童基金会供应司已经备有一份事先审查过的合格人选名册以供经常雇佣服务的需要。如采购干事、技术顾问和培训专家。此外, 该司备有一份超过 200 名有兴趣参与儿童基金会工作的候选者简历的名册, 这一数据库是用于甄选顾问的。此外, 供应司不再就顾问合同发放最后付款, 除非评估报告中提出支付请求。

229. 供应司司长负责执行本建议。

230. 委员会在第 83 段中建议美洲和加勒比区域办事处管理部门确保全面遵守有关聘用顾问的行政指示。

231. 美洲和加勒比区域办事处已加强办事处的人力资源功能, 增加了一名资源人力资深人员。此外, 聘用顾问的商业程序已作出更清楚的界定。办事处备有一份合格顾问的名册, 同时, 可确保与纽约的人力资源司聘用顾问取得必要协调的程序也已就绪。办事处将继续强调遵守相关行政指示的重要性, 并将继续在 2000 年工作人员考绩评价报告中作为一项投入, 列入及时签订特别服务协定的管理指标。

232. 美洲和加勒比区域办事处区域主任负责执行本建议。

233. 委员会在第 88 段中建议巴西利亚外地办事处管理部门密切监测采购定单, 确保更及时交货。

234. 巴西利亚办事处的供应单位执行了方案管理人员制, 采购订单的监测已更加透明。现在项目干事

可以核查尚未运交的供应品及其资料，这将使工作人员能及时运交货物采取后续行动。

235. 美洲和加勒比区域办事处区域主任负责执行本建议。

236. 委员会在第 90 段中建议有关竞标的采购程序应得到充分遵守。

237. 雅加达外地办事处正进行改进采购程序以确保充分遵守竞标的要求。

238. 东亚和太平洋区域办事处区域主任和雅加达外地办事处代表负责执行本建议。

E. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

239. 以下是为执行审议委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的两年期近东救济工程处决算报告⁸中的建议所采取的行动或将要采取的行动。

240. 委员会在第 10(a)、10(b)和 41 段中建议行政部门考虑到工程处现金流动所受不良影响，审查事先为捐助者指定项目出资的政策，并从捐助方收回 2 420 万美元尚未捐出的资金，补回经常预算资金。

241. 极少数捐助者要求工程处预支项目资金，按实际开支补回。工程处经常与捐助者进行谈判，以避免达成这种协定。有几次，工程处核可为项目预先出资的这一做法只局限于以下情况：为使项目启动，工程处需提供首期供资，因此就项目全面供资商定并签署了具体的捐助者协定。在大多数情况下，只有在不会影响到工程处的现金流动时，才核可预先供资。对外关系办公室和预算司都非常密切监测这类项目的现金外流情况，以避免出现任何支出超过收到的供资数额情况，并及时要求增拨捐助资金。

242. 委员会在第 10(c)和 44 段中建议工程处加紧努力，收回尚未偿还的 2 372 万美元的退税款，并进一步呼吁两个国家的政府承认工程处的免税地位。

243. 巴勒斯坦当局目前的财政状况极其艰难，工程处向巴勒斯坦当局取得增值税补回的努力并不成功。当局正企图经由捐助者的途径向巴勒斯坦当局取得

这笔补回。这些捐助者有大笔款项拨作巴勒斯坦当局控制下领域内的发展项目，但鉴于目前实际情势，这些项目不能推动，款项可能即将被退回各该国的国库。我们提议这些捐助者，不要把适当款项退回其国库，而把款项重新编列项目作为支付巴勒斯坦当局对工程处的债务，直接支付给工程处。

244. 关于向意大利政府要求退还节约储金交易的税款，工程处得悉意大利政府即将开始至少退还部分款项。办事处将继续催讨其余的退还欠款。

245. 委员会在第 10(d)、10(e)第 51 段中建议行政部门收回有关每月疏散延长津贴和教育补助金的超额付款。并审查有关以上津贴和补助金的各种行政指示。

246. 教育补助金是例行预支的，在每学年结束时结清。工程处进行的 14 项每月疏散延长津贴的个案情况没有改变。其中九个人已完全解决了他们的债务，两个人已提出申诉，三个人是停止受雇于工程处的工作人员，因而不再生效于从其薪金扣除的方式，他们抗拒工程处向其缴款的要求。这三名前工作人员中，一名是收了付款但没有呈缴适当证明证实其妻子的受扶养地位。这位前工作人员至今未提出必要的资料。工程处得悉的情况是这位前受雇人的妻子是符合受扶养地位的要求的。因此，虽然所涉的款项甚大，但法律地位仍有问题。

247. 然而工程处继续与这位前雇用人员通讯以最后确定他妻子的受扶养人身份。另一前工作人员拒付债款，但由于所涉的金额（1 482.51 美元）不值得聘请律师提出法律诉讼，而且这一讼案的结果也很难预测。第三名前工作人员没有就接触作出回应。他目前下落不明，案件所涉及的金额 4 447.76 美元。对他的案件，与上述的第二位前工作人员的案件一样有相同的顾虑，关于教育补助金，近东工程处欢迎 2000 年 8 月 23 日发出的第 I/103.9/Rev.8 号国际人事指令，即减少含混，改进说明，执行教育补助金计划。关于延长每月疏散津贴，作为修订行政指示的重要措施的一部分，上述的指示已进行了审查并散发了一件

草案作为咨商程序的一部分。此后应呈送资深管理当局核可。目标是在 2001 年 7 月底完成修订的行政指示以便付诸执行。

248. 委员会在第 10 (f) 和 55 段中建议工程处制订并执行一个计算机化资产管理制度，以更有效地管理和控制其非消耗性财产项目。

249. 工程处计划开始评价市场上的电脑化资产管理制度，以补充财政会计制度中最近正在进行的重大制度改变。预期在财务主任主持下这一进程能于 2002 年 1 月完成。此外，从维也纳移转到加沙的资产的调整适应工作已于 2000 年 12 月完成。

250. 委员会在第 19 段中建议工程处为更准确、更透明地进行财务汇报，按照联合国会计标准，公布其现金流量报表中的资料，包括公布本年度和前一年的可比数额。

251. 工程处已在 2000 年 12 月的财务报表中完全遵照建议实施。

252. 委员会在第 21 段中建议工程处全面公布其或有债务，详细列入财务报表说明。

253. 工程处已在其 2000 年 12 月的财务报表中遵照建议实施。

254. 委员会在第 26 段中建议工程处在其财务报表的说明中列入估算其非消耗性设备和机动车辆估价的方法。

255. 工程处已在其 2000 年 12 月的财务报表中遵照建议实施。

256. 委员会在第 28 段中建议进一步改进工程处收入、开支以及储备金和基金余额变动情况报表的格式，列出收入和开支超额/短缺净额。

257. 工程处已在其 2000 年 12 月的财务报表中遵照建议实施。

258. 委员会在第 34 段中建议工程处拟订具体的一般执行情况指标，作为评价方案执行情况的基础。

259. 在外部顾问的协助下，已于 2000 年 10 月开始编制“重要考绩指标”的进程。所有的方案已各自开始列明可能的重要考绩指标，同时正在审查其适宜性，这个项目预期将在财务主任的主持下于 2002 年 1 月完成。

F. 联合国训练研究所

260. 以下是为执行审计委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的两年期训研所决算报告⁹中的建议所采取的行动或将要采取的行动。

261. 委员会在第 10 段 (a) 中建议训研所在财务报表中公布非消耗性财产的价值和计价方法、应支付的服务终止津贴、退休后津贴和年假津贴数额。

262. 这一问题将与各有关方面讨论，两年期结束时，训研所将在帐目说明中公布关于非消耗性财产估价的价值和方法的所有信息。

263. 执行主任及财务和行政干事负责执行本建议

264. 委员会在第 10 段 (b) 中建议训研所定期审查未清偿债务，以注销不再有效的债项。

265. 该建议已予以充分执行。现正每月会计分录和未清偿债务进行审查。这一控制非常有效，能即刻取消不再有效的债务。

266. 财务和行政干事负责执行建议。

267. 委员会在第 10 段 (c) 中建议训研所确保在与工作人员或特别研究员签订任何合同之前有资金到位。

268. 该建议已予以执行。与工作人员和特别研究员签订的合同只有在资金到位时才发给。

269. 执行主任及财务和行政干事负责执行本建议。

270. 委员会在第 10 段 (d) 中建议训研所为甄选和任用特别研究员和高级特别研究员制订明确程序，其中应包括：(a) 明确说明其目的和职能；(b) 所有候选人都应符合的明确标准；(c) 要求在可能和可行的情

况下尽量广泛地甄选候选人；(d) 在提出推荐的工作人员之外进行独立审查。

271. 训研所确认，必须澄清关于运用特别研究员的程序。因此，在这方面对特别研究员进行了彻底研究，并且，根据训研所董事会颁布的新政策，建立了有关招聘训研所和特别研究员的内部规则和程序。这些规则可望使该进程具有一定的连贯性和明确性。该研究包括调查甄选和任用、合同期限、任用书内容、薪酬数额和任何其他福利。目前实行的体制所具有的明确性应能使训研所继续受益。

272. 执行主任及财务和行政干事负责执行本建议。

273. 委员会在第 10 段(e)中建议训研所为特别研究员和高级特别研究员合同期限制订准则。

274. 该建议已予以上文提到的第 10(d)段中的建议一起执行。

275. 委员会在第 10 段(f)中建议训研所确保特别研究员任用信明确说明执行的任务，包括精确、可计量的产出。

276. 该建议已予以上文提到的第 10(d)段中的建议一起执行。

277. 委员会在第 10 段(g)中建议训研所确保向研究员支付款项应遵守联合国有关顾问薪酬准则中的原则，其中要求首先考虑工作的复杂性、难度和程度，以及完成工作需要的专业程度。

278. 该建议已予以上文提到的第 10(d)段中的建议一起执行。

279. 委员会在第 10 段(h)中建议训研所确保支付给研究员的任何福利都符合《规约》第 6 条的规定，并在任用信中明确列出。

280. 该建议已予以上文提到的第 10(d)段中的建议一起执行。

281. 委员会建议在第 22 段中建议训研所评估能否收回尚有差额，并注销无法收回的任何款项。

282. 训研所正继续采取步骤，收回所有的未清余额。至今为止三笔差额中有两笔已清帐。第三笔差额为 33 227 美元，这是日内瓦办事处的一笔支付款，因此必须由日内瓦办事处收回或注销。

283. 委员会在第 28 段中建议训研所向开发计划署索取仍未兑现的办事处间列帐凭单的证明文件，如果没有这份文件，训研所应与开发计划署商定应予注销的数额。

284. 一笔 23 919 美元的差额仍未查明。训研所执行主任已通过日内瓦办事处财务科科长发出一封信，请开发计划署以了结项目承担的款项的形式注销这笔差额。该请求可望得到肯定的答复。

285. 财务和行政干事负责执行本建议。

286. 委员会在第 43 段中建议训研所在所有任用信中附上一套标准的要求，其中列举保密性、避免利益冲突、所完成工作的归属权和争端仲裁等关键问题。

287. 该建议已予以上文提到的第 10(d)段中的建议一起执行。

288. 训研所已经全面执行审计委员会在 1997 年 12 月 31 日终了的财政期间以及以前财政期间的报告中提出的各项建议。

G. 联合国难民事务高级专员管理的自愿基金

289. 以下是为执行审计委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的两年期难民专员决算报告¹⁰中提出的建议所采取的行动或将采取的行动。

290. 委员会在报告第 13 段(a)中建议确保全面准确地公布非消耗性财产；敦促所有外地办事处提供最新存货数据；按同一截止日期编制非消耗性财产的综合数据以及定期进行实际存货清查。

291. 新的资产管理系统(资产跟踪系统)于 2000 年 5 月推出，使年底汇报资产的外地办事处数目显著增加。该软件现在 135 个地点使用，外地办事处正对资产进行实际检查，将此作为优先事项。120 个外地办事处中有 119 个提交了年终资产跟踪数据库以利集

中。由于技术或其他原因，有 16 个办事处未能在年底提交它们的数据库。已向外地办事处发出几次催复通知，强调合适的资产管理的重要性。

292. 在新软件推出期间，已提醒各负责单位每年需要实际检查非消耗性资产。但是，对于一个在世界各地 180 多个国家行动的象难民专员办事处这样的庞大组织，按统一截止日期统计全面库存是一项很大的挑战。办事处将努力敦促外地办事处提交最新的存货数据库，以便保证在 2001 年的帐户中公布非消耗性资产并提醒它们每年对非消耗性资产进行实际检查的要求。

293. 委员会在第 13 段 (b) 中建议核对外地办事处年底报告的未清偿债务，以确保账目上无虚报支出。

294. 此事已在全年和年终结算中经过彻底审查。2000 年的帐户结算准则将更加直接明了，明确规定外地和总部方案管理人员的责任。在本年度内，财政资源处和每项业务的资源高级管理人员在每月协调会上都讨论这个问题。为了在全年核对未清偿债务，已下指示把增加债务的请求与核对前一年未清偿债务的工作相联系。

295. 难民专员办事处认为，财务报表中报告的未清偿债务数额与年底估计的经费大体相当。但是，如前面多次解释的，存在着许多迫不得已的因素可导致其中的一小部分在下一年注销并在财务报表中如实报告。不过，未清偿债务可以注销不应解释为可以在上一年帐目中虚报支出。

296. 委员会在第 13 段 (c) 中建议难民专员办事处促请有长期未清偿预付款的执行伙伴提交其次级项目最后监测报告并便利项目结清。

297. 2000 年难民专员办事处努力获取所有执行伙伴的次级项目最后监测报告，已取得很大进展。在 2000 年，执行伙伴在 1994 年至 1998 年间项目下分期付款未报余额从 5610 万美元减少到 2990 万美元。

298. 2000 年财政年度结束时，向执行伙伴提供的 2000 年项目预付款结余有 9 620 万美元。截止 2001 年五月底，未清余额进一步减少到 4 660 万美元。

299. 委员会在第 13 段 (d) 中建议难民专员继续努力，鼓励执行伙伴提交所需的审计证书。

300. 为响应审计委员会 1999 年报告中的建议 (A/AC.96/933/Add.1)，难民专员表示，2000 年采用了新的政策和思维方式，执行伙伴提交审计证书的遵行率可望提高。

301. 至 2001 年五月底，难民专员办事处在 1999 年实施的项目中达到的总的遵行率为 80%，而 1998 年项目的遵行率为 76%，1997 年的为 78%。国际非政府组织的遵行率为 92.4%，政府伙伴的遵行率为 68.6%，当地非政府组织的遵行率为 60.3%。

302. 难民专员办事处认为，2000 年采取的总政策变化，难民专员办事处《手册》中所载的订正后的指导方针，以及三年来取得的经验将大大地改善 2000 年执行伙伴提交审计证书的遵行率。2001 年，难民专员办事处计划对报告质量引进审查机制，考虑去除审计意见不够好的那些伙伴。但是，应注意，在许多情况下，难民专员办事处对此无选择余地，因在某一地点工作的伙伴数量极为有限，且办事处面临政治上的限制。

303. 委员会在报告第 13 段 (e) 中建议难民专员办事处为了有效管理和控制资产立即推出新的资产管理系统。

304. 该建议已予以充分执行。2000 年 5 月有效地推出了新的资产管理系统(资产跟踪系统)。

305. 委员会在报告第 13 段 (f) 中建议难民专员办事处要求所有外地办事处适当区分不相容的职能，如会计、采购和出纳，以确保有力的责任制衡，并严格遵守《联合国财务条例和细则》。

306. 如已向委员会所表示的，难民专员办事处同意审计员的意见，即这是最重要的内部控制机制之一并

应在各种可能的情况下实施这项原则。不过，难民专员办事处许多办事处因限于规模和工作的事情情况而不能充分实行职能的分离。

307. 此外，最近对授权问题采用了新的政策准则，其中强调了职责分离的重要性。

308. 委员会在报告第 13 段 (g) 中建议难民专员办事处通过确保下列几项简化项目的执行：按时将分期付款发放给执行伙伴（既不拖延也不提前），及外地办事处定期提交次级项目监测报告以便总部评估执行中项目的进度。委员会还提议外地办事处密切监测执行伙伴的项目执行情况，向它们提供适当的信息以便确定今后难民专员办事处的项目是否应当考虑这些执行伙伴。

309. 难民专员要审计委员会放心，已有制度控制向执行伙伴及时分发分期付款的工作，且监测执行伙伴的执行工作是难民专员办事处方案管理制度中不可缺少的一部分。监测交给执行伙伴的项目执行情况并确保其执行工作符合他们签署的分项协定规定，都是难民专员办事处代表或国家办事处主任的职责。

310. 1999 年 1 月难民专员办事处《手册》第 4 章第 6.5 节更新并发表，为“次级项目监测报告”提供了更明确的规定。自那时以来，又更新了关于“次级项目和副协定”的第 4.4 节并于 2000 年 11 月发表。该节提醒外地办事处支付分期付款一事，指出，“外地办事处应保证分期付款支付的款额和时间直接与实际支出联系起来，未使用的大笔结余不能留在执行伙伴的帐户里。”此外还提醒外地办事处必须写明报告要求，次级项目监测报告中的数据应输入外地办事处会计系统的执行伙伴报告单元。

311. 为进一步加强各方代表对现有规定的遵守，资源管理司将提醒他们对方案质量负有的责任。此备忘录也将重复关于这一点的说明和规则，并提醒代表，根据目前作为监测和控制手段的文件他们具有的责任。

312. 委员会在第 27 段中建议难民专员办事处为应收但未收的自愿捐款建立备付以表明应收自愿捐款可兑现的净值。

313. 难民专员办事处已告知委员会它与委员会有不同意见。难民专员办事处不认为在目前的情况下应为未收捐款作出备付。难民专员办事处与捐助方的交道还不至于引起很大的担忧。捐款的注销额只占总捐助额的一小部分（不到 1%），唯有 1995 年是例外。那年的注销额达 2 930 万美元，但 1995 年的数字是很不寻常的。还必须强调，许多注销都与尚未实施的项目有关，因此，捐款的注销是因为没有开支。这对难民专员办事处并不构成财政风险。

314. 难民专员办事处还担忧未收捐款作出备付可能对捐助方的态度造成的影响。为未收捐款作出备付会导致更无法收取捐款，使人们认为不支付认捐款是可以接受的选择。设立这种备付应取得捐助方的同意，并会使方案失去极为需要的资金。难民专员办事处决心监测未来的情况发展，并在财政谨慎原则要求的情况下，建立应收但未收的自愿捐款的备付。这是符合联合国的会计标准第 33 条的精神的。

315. 委员会在第 62 段中建议行政部门促请外地办事处遵守关于资产处置的现行政策以加强控制。

316. 已经常对外地办事处提醒关于资产处置的现行政策。

317. 委员会在第 64 段中建议行政部门促请外地办事处严密监测其支出以便避免超过拨款限额。

318. 审计委员在报告中描述的事实只不过反映了部分情况。虽然出现“预算超支”情况，但它们是因为把其他预算项目下的节余用于特定预算项目。这种做法是难民专员办事处的现行政程序所允许的，并符合难民专员办事处财务管理分散政策。在行政预算下的拨款总额限度内，外地办事处有权在预算项目之间转帐。除一次因难民专员办事处力所不能及的例外（阿根廷）外，从未超过“拨款限额”。

319. 委员会在第 70 段中建议难民专员办事处监测人事行动令以减少向工作人员多付款的风险。

320. 现又一次重申,由于薪金由联合国日内瓦办事处承包,难民专员办事处不能检查人事行动规定的工作人员津贴的落实情况。遗憾的是,此事在目前尚在开发的新的综合系统,包括薪金职能实施之前,无法解决。难民专员办事处认为,委员会建议的措辞在没有上下文的情况下可能引起误解,似乎难民专员办事处没有追回和记录多付的款项,其实情况并不是如此,因为审计员并未找出具体的缺陷。在新的综合系统,包括薪金职能实施之前,内部监督事务厅已对难民专员办事处的薪金进行了审计。该审查为确定向工作人员多付款的风险及评估追回多付款的程序提供了机会。难民专员办事处认为这种风险很小。

321. 委员会在第 72 段中建议促请外地办事处及时提交关于未清偿债务问题的报告,这些报告应由总部用来对记录进行适当调整。

322. 该建议已予执行,并在 2001 年第一季度向外地办事处发出指示,要求提交报告,证实未清偿债务的有效性。

323. 委员会在第 74 段中建议难民专员办事处外地办事处通过编写适当的规划文件加强其方案规划工作,这些文件应包括执行情况指标和里程碑。

324. 已通过发布更为清楚和详细的指示努力加强方案规划。在 2000 年 12 月发布的指示中(IOM/93-FOM/95/2000, 2000 年 12 月 15 日),就撰写适当的规划文件向外地办事处提供了全面的指导,强调确定目标、目的和产出的重要性。为进一步贯彻这点,难民专员办事处为外地工作人员举办了一系列训练讲习班,讲解如何撰写项目说明、次级项目说明及进行战略规划,以最终撰写国家业务计划。

325. 委员会在第 79 段中建议难民专员办事处将联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)的全部捐款都记录为信托基金以确保对这些捐款进行恰当监测和报账。

326. 建议业已执行,伙伴基金 2000 年经费在难民专员办事处决算中记作信托基金。

H. 联合国环境规划署基金

327. 以下是为执行联合国审计委员会在该委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年期环境规划署基金决算的审计报告¹¹中的建议所采取的行动或将要采取的行动。

328. 委员会在第 12(a)段中建议行政部门根据《联合国会计标准》以毛额而不是以净额公布应收帐款和应付帐款。

329. 这项建议将在 2000 年 12 月 31 日终了两年期的头一年以及在今后会计期的财务报表中执行。

330. 联合国内罗毕办事处预算和财政资源管理处会计科科长负责执行这项建议。

331. 委员会在第 12(b)段中建议行政部门确保项目支出维持在核准的承付款范围内。

332. 管理部门同意这项建议,并印发了一份通知,其中提请环境规划署各司司长和核证人注意有必要确保项目支出维持在核准的承付款范围内,并强化执行纪律措施,以提高问责制和预算方面的纪律。

333. 联合国内罗毕办事处各司司长及预算和财政资源管理处负责执行这项建议。

334. 委员会在第 12(c)段中建议环境规划署审查所有不开展活动的项目并采取步骤获得必要文件以便能够及时结束所有已经完成的项目。在这方面,环境规划署应当查明影响及时结束项目的原因。

335. 管理部门同意这项建议。截至 1999 年 12 月 31 日,有 247 个不开展活动的项目,在 2000 年结束了其中 142 个,并继续努力确保尽早结束所有已经完成的项目。联合国内罗毕办事处预算和财政资源管理处编写了一份对所有项目尚未提交报告情况的两年期审查报告,供环境规划署各司立即采取纠正行动。管理部门向环境规划署各司司长印发了一份通知,提醒他们采取一切必要的行动关闭尚存的、不开展活动的

项目。环境规划署继续尽一切努力关闭这些项目。除了 2000 年关闭的项目外，截至 2001 年 6 月 15 日，又关闭了 92 个项目。

336. 联合国内罗毕办事处各司司长及预算和财政资源管理处负责执行这项建议。

337. 委员会在第 12(d) 段中建议环境规划署向联合国内罗毕办事处提供必要的资料，用以维持一份中央顾问名册，作为挑选顾问的基础。

338. 正如以前在第一份报告(A/55/380/Add.1)中所指出的，联合国内罗毕办事处已通知环境规划署由于缺乏资源，该办事处无法建立和保持一份顾问名册。直到获得充分资源时，所有各司才能保持顾问名册分册。联合国内罗毕办事处人类资源管理科已主动采取行动结合现有的各种名册分册，建立一份与生境名册一致的中央顾问名册。

339. 联合国内罗毕办事处人类资源管理处处长负责执行这项建议。

340. 委员会在第 12(e) 段中建议环境规划署确保顾问的职责范围包括业绩指标，以用来评估或评价结果。

341. 正如第一份状况报告指出的，联合国人类住区（生境）中心/环境规划署和联合国日内瓦办事处工作小组制定了一项建议，以修改现行征聘顾问的指导准则，目前正等待各用人单位提出评论，已几次口头提醒，但没有取得任何结果。

342. 联合国内罗毕办事处人类资源管理处处长负责执行这项建议。

I. 联合国人口基金

343. 以下是为执行审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期人口基金决算的报告¹²中的建议所采取的行动和将要采取的行动。

344. 委员会第 11(a) 建议人口基金在预期的收入水平范围内设定支出的最高限额，并在分配支付权时严格实行这些限额。

345. 2000 年曾用于支付 1999 年赤字的业务储备金已恢复到其原有水平。人口基金同意必须确保实行更广泛的财务纪律，并严格确保各国家办事处的支出不超过限额。然而，应指出，开发计划署在可偿还的基础上为人口基金各国家办事处的业务活动提供了现金补助金。目前，开发计划署对人口基金现金付款总额并未实行任何控制。

346. 鉴于目前现金付款的工作方式，审计员的建议也许不是最有效的解决办法。管理事务司（以前的行政和管理信息事务司）司长将探讨控制各国别办事处现金支付总体数额的适当和有效的机制。正在考虑改进管制和报告机制的各项选择方案。管理信息事务处正在改进软件，从而使人口基金总部能够直接在线获得每个国家办事处的所有付款情况，这将确保更严格的控制现金付款。此外，人口基金每位代表将负责确保其支出不超过该国的限额。

347. 人口基金代表和总部有关司的司长负责确保最终支出不超过限额。

348. 委员会在第 11(b) 段中建议人口基金在其业务储备金恢复到至少 5 000 万美元之前，在本两年期内应当在充分供资的基础上运作，将其支出拨款额限制在最多为所收到的实际收入水平。

349. 人口基金承诺进行严格的财务和预算控制，并确保在两年期终了时业务储备金总额至少为 5 000 万美元。

350. 两位副执行主任负责全面的财务和预算纪律。

351. 委员会在第 11(c) 段中建议人口基金要求各外地办事处编写年度审计计划，确定哪些项目将受外部审计，并在人口基金总部协调这些计划，以确保该组织对足够程度的审议作出规划。

352. 副执行主任已要求各国家办事处和总部有关各司编写年度审查计划。为了得到适当程度的审计，基金采取了以下步骤：(a) 要求人口基金代表和总部有关各司的司长确保每年至少有 90% 的国家执行项目支出和 90% 的非政府执行的项目支出接受审计；

(b) 人口基金审计科与各司司长合作监测按照上述要求编写和执行审计计划的情况；(c) 提醒人口基金代表和总部各司司长注意他们个人应负责遵守审计要求的情况并负责执行审计建议的后续行动。(d) 基金正在为审计科征聘更多的工作人员，以监测政府和非政府组织执行的项目的支出；(e) 人口基金向其代表及总部各司司长提供切合实际的选择，以确保及时收到审计报告；(f) 提醒人口基金代表和各司司长注意如果执行机构没有能力或资源进行审计，可能会使用项目经费聘请私人审计公司对项目决算进行审议，这个选择始终是存在的，但现在敦促各国家办事处和各司司长更积极地采用这一选择；(g) 如预计将推迟提交最后审计报告的时间，人口基金代表和总部的各司司长在收到最后报告之前应提交审计报告草稿；(h) 如果反复发生不遵守审计要求的情况，人口基金将考虑执行审计委员会的建议，即扣发今后的现金垫款，不与未提供必要的审计文件的组织签订新的合同安排。

353. 内部审计科科长将监测遵守项目审计要求的情况。

354. 委员会在第 11 (d) 段中建议人口基金密切监测信托基金的收入和支出，以确保它不会在没有充分资金的情况下承担支付义务。

355. 管理事务司审查了所提到的两起事件，并愿意提供下列澄清。一起事件是，负数的余额是由于错误编码造成的，另一个事件是，负数余额实际为 7 618 美元。对这两者情况都采取了纠正行动。

356. 人口基金代表和总部有关各司司长将负责确保在支出之前，信托基金中有足够的资金，为此，管理事务司正编制一份报告，对项目一级的收入和支出加以比较。资源发展处还将编制一套监测表格，该表格有助于早日查明导致信托基金支出过多的潜在来源。按计划，新的资源管理系统将包括增订保障措施，防止在资金不足的时候付款。管理事务司向所有有关各方进一步强调在承担任何支出义务之前先确定拥

有足够资金的重要性。所有有关工作人员都将负起责任。

357. 管理事务司司长负责执行这项建议。

358. 委员会在第 11 (e) 段中建议人口基金在选择执行机构时必须强制采取其评估技术和管理能力的标准，并要求项目文件载列对执行机构能力的明确评估（并具体说明所发现的任何弱点）。

359. 《人口基金方案手册》列出了涉及到评估可能的执行机构的技术能力、管理和相对优势的标准。在拟订人口基金支助的国家方案时，会对可能的执行机构进行一次评估。评估的结果成为用以确定该国家方案的实施和执行方式的一个依据。分析所选择执行方式的充分和妥善与否是国家方案年度审查和中期审查不可或缺的内容。关于区域和区域间项目，在编制国家间方案将作一次初步评估。

360. 人口基金代表和各地区司司长及技术和政策司司长负责确保项目文件载列对执行机构能力的明确评估，并适当论及所存在的任何弱点。2001 年初，副执行主任（方案）发布了相应的行政指示。

361. 委员会在第 11 (f) 段中建议人口基金在设计阶段加强对其项目的管理和监测，纳入基线资料、质量和数量方面的业绩指标。

362. 人口基金致力于采用业绩指标和基线资料。在这方面，执行局于 2000 年 4 月核准了基金的多年期筹资框架。该框架是一个完整一致的机制，其依据是明确界定的组织成果和追踪实现这些成果所取得进展的成套指标。人口基金每年将就多年期筹资框架的执行情况向执行局报告。2001 年初，公布了第一批监测和评价的工具。已经并将制订新的工具以协助各国家办事处工作人员进行方案管理和监测。制订这些工具仍将是旨在提高方案质量和改善方案执行的动态进程的一部分。采取注重成果的方法是要求在规划、监测和报告成果时严格实施逻辑框架，并采用逻辑框架矩阵内确定的指标。

363. 多年期筹资框架执行情况的第一份报告将于 2001 年 6 月提交执行局。所有国家办事处正在编制多年期筹资框架状况分析,以确保正确体现该框架的成果。将审查从 2001 年开始及以后开始执行的所有新的方案,以确定这些方案对组织成果及使用方案管理业绩指标和监测的贡献。

364. 副执行主任(方案)和注重成果管理处处长将密切监测这种注重成果方法在全球范围运用的情况,包括采用基线资料和业绩指标的情况。

365. 委员会在第 11 (g) 段中建议人口基金要求总部各单位和各国家办事处向总部采购股提交详细的年度采购计划,人口基金已表示同意。

366. 由于不了解各国家办事处现有财政资源的额度,管理事务司司长和采购科科长决定推迟印发要求各国家办事处提交年度采购计划的通知。

367. 委员会在第 11 (h) 段中建议人口基金要求各司司长和各办事处主任在核证采购要求之前,确认大额采购是经由采购股送交的。

368. 根据人口基金提供的澄清说明,理事会修改了第 11(a)段的简要建议。然而,正文第 70 段所载建议仍没有变化。因此基金回应指的是第 11(h)段的建议。

369. 管理事务司于 2001 年印发了相应的行政指示。随着这项建议的实施,各组织单位的主管本人需对经由采购股提出的所有采购要求负责。不遵守行为将反映在主管个人的考绩评估中,如有必要将采取追究责任的行动。

370. 委员会在第 11 (i) 段中建议人口基金研拟一个程序以便正式记录和监测供应商的业绩。

371. 这一系统尚未部署,因为机构间采购工作小组正在开发一个供联合国所有组织使用的共同系统。与此同时,根据审计委员会的评论,采购科已开发并正在使用一个临时性监测系统。预计共同系统将于 2001 年投入使用。

372. 委员会在第 11 (j) 段中再次建议人口基金提醒所有国家办事处,在总部采购的所有货物交付后三星期内必须提交收货和验货报告。

373. 上次提醒各国家办事处注意此事是在 2000 年 2 月。

374. 首席采购干事将密切监视遵守情况并采取必要的后续行动。

375. 委员会在第 11 (k) 段中建议,一旦最终核对了超额付款的数额,人口基金应当竭尽一切努力向承包商收回最多达 180 万美元的超额付款。

376. 超额付款的实际数额和责任仍在核实之中。为此,人口基金已与独立顾问签订了聘用合同以从数量上查明所涉总数目。人口基金根据其法律顾问的指导意见,一旦确定数额后,将竭尽一切努力向有关当事方收回资金。除一名其案件尚在处理之中的工作人员外,已经对所有其他人采取了惩戒行动。鉴于该问题的复杂性,人口基金预计将于 2001 年结案。

377. 委员会在第 15 段中建议人口基金在财务报表中公布服务终了津贴,退休后津贴和年假的价值及其计算依据。

378. 财务处处长正在审查数据收集和电脑化所涉事项。人口基金将在 2000-2001 两年期财务报表的说明中公布这一资料。

379. 委员会在第 17 段中建议人口基金确保它在财务报表的说明中公布所有非消耗性设备的价值。

380. 保存非消耗性设备价值记录的首要责任在于各执行机构。人口基金各国家办事处和总部各有关司必须向执行机构索取数据并将完整和准确的数据提交事务司。

381. 但是,这些资料的准确性和完整性则由国家办事处在其审查各国政府和非政府组织所提交的资料时予以确定。为了确保后续行动,管理事务司将同各地区司和国家办事处合作以确保数据的准确和完整。

382. 人口基金曾计划在 1998-1999 两年期财务报表的说明中公布有关资料，但数据收集及核实的过程比预期的更为复杂。因此财务处处长现计划公布 2000-2001 两年期的资料。为了提高记录的准确性，财务处处长将审查关于向执行机构移交项目设备之时间的政策。

383. 委员会在第 33 段中建议，鉴于外地房舍的准备金预付款悬而未决已达六年，人口基金应当采取行动结束此事。

384. 1998 年 11 月 16 日开发计划署致函人口基金、儿童基金会和世界粮食计划署（粮食计划署），要求这些单位偿还拖欠开发计划署在以下五个国家的建筑费，即佛得角、科摩罗、几内亚比绍、圣多美和普林西比及赞比亚。开发计划署建议这些机构同意支付有关房舍最初建设合同价值 33% 的超支费用，反过来，开发计划署将匀支超过这一起始数的部分。该建议载有提到的每个项目费用的分类帐。

385. 1999 年 2 月 17 日，根据粮食计划署一般法律顾问的意见，这三个机构在写给开发计划署的信中答复说，它们不能同意开发计划署的要求。为回应这一事态发展，开发计划署将此事提交联合国秘书处法律事务厅，该厅后来向开发计划署提供了法律意见。这一意见的内容已通知人口基金、儿童基金会和粮食计划署，并将在 2001 年 3 月 21 日举行的联合国发展集团管理集团关于共同事务和房舍问题的会议上加以讨论。法律事务厅的意见不同于粮食计划署一般法律顾问的意见。法律厅的意见指出，上述三个机构都对建筑费用上升的某个部分负有责任。然而，法律事务厅的意见没有能够在数量上说明每个机构所应负的赔偿责任之确切数目。根据这一信息，有关机构正重新进行机构间协商，并同意再次与开发计划署进行善意的谈判以便尽可能迅速地解决这一旷日持久的问题。

386. 委员会在第 55 段中建议人口基金建立一个管理信息系统以控制拨给各个项目的预付款。

387. 《人口基金财务手册》对预付款的支付和控制条件作了严格的规定。管理事务司向联合国外地办事处系统输入了一个警告通知，在预付款超过根据现有拨款为某个项目制订的季度限额之时，该通知就会发出信号。财务处将向基金执行委员会提交一份清单，列明有哪些办事处在及时收取付款报告和超额预付资金方面没有完全遵守人口基金财务条例、细则和程序。人口基金代表和总部的方案主管将负责确保执行这些程序。将根据执行主任 1999 年 1 月 29 日关于个人责任问题的备忘录采取适当的行动（也见第 34 段的建议）。

388. 委员会在第 57 段中建议，在所有当事方签署项目文件之前，人口基金不预付款项。

389. 人口基金代表和总部有关各司司长负责确保在所有当事方签署项目文件之前不支付任何款项，也不作出财政承诺。人口基金将严格执行责任细则 103.2，其中规定人口基金的所有官员在执行公务时，应对所采取的行动是否遵守规则负责。任何采取违反基金程序之行动的工作人员都将承担个人责任。

390. 委员会在第 59 段中建议，在任何情况下，人口基金都应确保各机构提交项目的最后报告或适当的替代报告。

391. 人口基金方案准则要求各执行机构必须提交项目的最后报告，人口基金坚决致力于严格执行这一规定。人口基金代表和总部有关各司司长均应负责确保各执行机构遵守所有报告规定。

392. 委员会在第 81 段中建议人口基金提醒各国家办事处必须在其提交总部的采购统计数据中列入建筑合同。

393. 人口基金执行了这一建议。自 1999 年以来，采购数据均包括建筑合同。2000 年和 2001 年初发布了关于建筑和分包合同的新的综合指导准则。

为执行审计委员会 1997 年 12 月 31 日终了的两年期报告提出、但仍未落实和建议所采取的后续行动。¹³

394. 委员会在第 9(a) 和第 17 段建议人口基金在财务报表的说明中显示实物捐助的价值。

395. 人口基金曾打算在 1998-1999 两年期财务报表的说明中公布有关资料，但事实证明数据收集的过程比预期的更为复杂。因此，财务处处长现计划公布 2000-2001 两年期的资料。

J. 联合国生境和人类住区基金会

396. 以下是为执行审计委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的两年期联合国生境和人类住区基金会决算报告¹⁴ 内的建议所采取的行动或将采取的行动。

397. 委员会在第 11(a) 段中建议行政当局按照联合国会计标准以毛额而非净额公布应收帐款和应付帐款。

398. 联合国内罗毕办事处完全同意此项建议，指出将以毛额而非净额报告应收帐款和应付帐款。此外，将在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期第一年财务报表中和今后会计期执行本建议。

399. 联合国内罗毕办事处财政资源管理处处长负责执行本建议。

400. 委员会在第 11 段(b) 中建议行政当局按照现行规则严格控制每一信托基金和项目的支出，以确保支出不超过核定的分配款限额。

401. 中心正与联合国内罗毕办事处密切合作，改进其项目监测系统，这将向方案管理人员和项目管理干事提供关于每一信托基金和项目的收入、预算和开支的最新联机资料。与此同时，还采用了待付款前端控制系统。设想通过 2001 年 7 月 2 日在内罗毕采用综管信息系统单元三，进一步加强支出控制。

402. 联合国人类住区中心方案支助司司长和联合国内罗毕办事处预算和财务管理处帐务科科长共同负责执行本建议。

403. 委员会在第 11 段(c) 中建议行政当局充分遵守大会已接受的关于使用顾问的全面准则。

404. 中心继续致力于确保在竞争的基础上根据联合国既定准则甄选顾问。在联合国内罗毕办事处人力资源处的倡议下，已向所有方案管理人员提供关于使用顾问和个别承包人的行政指示 ST/AI/1999/7 副本，并已提醒他们严格执行这些指示。

405. 本建议的执行立即生效，由联合国人类住区中心方案支助司司长和联合国内罗毕办事处人力资源管理处处长共同负责。

406. 委员会在第 11 段(d) 中建议按照现行政策的要求增订生境保存的顾问名册并提供给联合国内罗毕办事处，以方便编制电脑化中央顾问名册。

407. 此外，中心正根据人居议程 228(h) 汇编并增订顾问名册，以使其更好用、更完整。联合国内罗毕办事处和生境财政拮据，人力有限，很难立即执行建议的第二部分。联合国内罗毕办事处人力资源管理厅称，由于 2002-2003 两年期预算零增长，没有建立中央顾问名册的经费。但目前正尽全力，一俟找到必要的额外资源，就立即执行此项建议。

408. 生境方案支助司司长和联合国内罗毕办事处人力资源管理处处长负责执行本建议。

K. 联合国国际药物管制署基金

409. 以下是为执行审计委员会在 1999 年 12 月 31 日终了的两年期药物管制署基金决算报告¹⁵ 中的建议所采取的行动或将要采取的行动。

410. 委员会在第 11 段(a) 中建议药物管制署按照联合国会计标准在财务报表说明中公布服务终了津贴、退休津贴和年假的负债额和精算方法。

411. 财务报告说明中的注 2(c) 提到或有债务的规定，特别是领取回国补助金权利。这项权利已经取消，取而代之的是向由药物管制署基金提供经费的所有人员支付 8% 的基薪净额（注 15）。除这些具体规定

外，还提到基于估计费用的业务准备金，估计费用可能源于由该基金提供经费、必须同时离职的所有人员的意外准备金（注 16）。为在 2000-2001 两年期财政报表的说明中公布所有情况，将一并审查上述建议和已作出的规定。

412. 联合国国际药物管制署方案支助处处长负责执行本建议。

413. 委员会在第 11 段 (b) 中建议药物管制署加大力度，鼓励开发计划署为国家执行项目取得必要的审计报告，并视情况扩大地方会计事务审计国家执行项目的安排。另外，委员会在第 11 段 (c) 中建议药物管制署与开发计划署联络，对 1996-1997 和 1998-1999 两年期所有尚未提交的审计报告采取后续行动。

414. 药物管制署因集中努力设法从开发计划署获得 1998-1999 年审计证书，没有就关于 1996-1997 两年期国家执行开支的审计报告采取后续行动。此外，药物管制署认为审慎的做法是仅将有限资源集中于通过商业公司获得 1998-1999 两年期审计证书。药物管制署在对审计报告的初次答复中，要求委员会重新考虑其立场，是否在 1998-1999 年之前需要证书，因为逻辑上这将意味着回到 1991 年方案之初。因此，药物管制署建议将 1998-1999 年用作这个问题的分界点。

415. 药物管制署继续采取后续行动，同时与开发计划署密切合作，并让当地会计公司参与，以确保提交有待完成的审计证书。委员会在关于药物管制署、开发计划署和人口基金行动的评论意见中指出，药物管制署已为 88% 的 1998-1999 年国家执行支出取得审计证书。但截至 2001 年 3 月 15 日，药物管制署得到的审议证书涉及 1 690 万美元，而 1998-1999 年国际执行项目的支出为 1 830 万美元。审计证书所涉支出额占 92.2%，大大高于截至 2000 年 6 月 30 日报告的 5.5% 执行率。委员会在评论意见中进一步指出，委员会很满意药物管制署、开发计划署和人口基金拟订计划，处理委员会提出附带条件的审计意见的种种原

因。药物管制署将继续确保为本两年期和今后财政期的药物管制署国家执行项目支出提交审计证书。

416. 方案支助处处长负责继续执行上述建议。

417. 委员会在 11 段 (d) 中建议药物管制署确保在总部和各外地办事处定期并立即进行银行核对，并对长期未解决的项目进行调查。

418. 目前，在总部和各外地办事处定期进行银行核对，并尽快结清悬而未决的项目。

419. 方案支助处处长负责银行核对的工作。

420. 委员会在第 11 段 (e) 中建议药物管制署协助那些没有国家药物总计划或同等文件的政府尽快制订计划，以确定与药物有关的具体问题及其轻重缓急，并为处理这些问题制订政府一级的行动方针。

421. 联合国国际药物管制规划署的一部分例行工作是向各国政府提出建议，说明以平衡方式处理药物供需问题的国家药物管制战略和计划（总计划）的重要性，并协助拟订这些计划。继 2000 年向委员会提交关于上述建议执行情况的上次报告之后，除阿富汗（因国内政治形势）外，设有药物管制署办事处的所有国家都制定了国家药物管制总计划（或同等的综合战略和/或计划）。此外，巴西只提出了题为“PANAD”的 1990 年代中期非常一般性的药物管制政策文件，除此之外尚未提出详细的药物管制战略。药物管制署将跟踪这一问题，但认识到巴西政府的联邦性质构成拟订国家战略的挑战。事实上，巴西已在一些主要州制定了适当的药物管制战略，并在防治艾滋病毒/艾滋病等领域拟订了健全的国家方案。联邦警察也制定计划，加强其在亚马孙流域的药物管制能力，因为该流域占巴西领土的 60%。药物管制署继续在此领域向各国政府提供援助。

422. 业务处处长负责继续执行此项建议。

423. 委员会在第 11 段 (f) 中建议药物管制署对制定明确标准的规划提供中央指导，并促进各规划文件之间更大的一致性和可比性。

424. 药物管制署一直努力确保项目与方案文件之间更大的可比性和一致性，并为二者制定了标准格式和准则。2001 年 3 月 15 日颁布的 MI/11 号管理指示公布药物管制和预防犯罪办事处设一方案项目委员会，并规定了确保改进方案和项目文件质量的程序，包括遵守有关格式和准则。虽然各国政府和政府间组织可能有自己的药物管制规划文件，但设想推动落实政府优先事项和计划的药物管制署规划文件将限于所述方案和项目文件。

425. 业务和分析司司长负责执行本建议。

426. 委员会在第 11 段 (g) 中建议药物管制署确保今后所有年度报告对照有关的国家或区域计划中规定的目标分析实际结果和产出。

427. 事实上，药物管制署已制定了年度外地报告标准格式。最新格式可追溯到 1994 年 8 月。现已通过订正 2001 年 3 月 15 日颁布的外地-总部报告问题管理指示 (MI/10/Rev.1) 修改这一格式。该管理指示指出年度外地报告应对照国家和区域计划规定的目标分析实际结果和产出。因此，目前的年度外地报告由国情简介和简明年度外地报告取而代之，前者着重药物和犯罪趋势，后者除其它外，包括对照前一年的工作计划对方案和项目交付情况进行的评价（在每个专题领域）。年度项目进展报告补充年度外地报告。

428. 应补充说明，对药物管制署基金运作的监测共分三级：首先，在项目一级；其次，在方案一级，通常包括在国家或分区域或分区域专题区内的所有活动；最后，在两年期方案预算一级，包括所有方案和项目，涵盖两年期内由药物管制署基金提供经费的所有活动。在项目一级，项目拟订通常包括当前目标、产出和结果，作为对照监测和评价项目的标准。目前，日益在确定的方案内采取行动，包括与实现一项或多项共同目标挂钩的一整套项目。方案由方案文件确定，具有明确的战略和成绩指标。药物管制署将为药物管制署基金提出 2002-2003 两年期初步两年期方案预算，包括区域（酌情按国家）和专题区分列、计划取得的成果。药物管制署将审查联合国其它方案实行

成果预算编制制度的情况，在编制 2000-2001 两年期最后预算和 2002-2003 两年期初步预算时采用成果预算模式。此外，为在方案一级监测运作情况，从 2001 年开始将进行一系列方案评价。

429. 根据目前执行情况，新的项目和财务综合管理系统不会把实际结果和产出同资金和投入联系起来。该系统虽然全面，但只是财务系统，不是活动或产出。公认应为此目的扩大、特别是由外地办事处扩大该系统。现已就此提出建议并获高级管理部门批准，但须视所需额外资金的拨款情况而定，估计约 450 000 美元。一俟能够调动额外资金，就将采用这一单元。药物管制署将继续推行并监测执行本建议。

430. 业务和分析司司长负责执行本建议。

431. 委员会在第 11 段 (h) 中建议药物管制署使其采购活动与旨在将采购工作集中于较少机构的目标相协调，从而受益于规模经济。

432. 正如委员会指出，药物管制署没有自己的采购单位，因此其所有采购都由其它机构代办。下表显示 2001 年药物管制署方案预算拨款在各机构的分配情况（截至 2000 年 2 月）。

执行机构 2001 年拨款通知汇总表（不包括方案支助费用）2001 年 2 月

机构	拨款额 (以美元计)	占总额的 百分比
联合国维也纳办事处	9 593 400	18.91
开发计划署（药物管制署外地办事处-项目）	10 612 200	20.92
项目厅	7 303 100	14.4
联合国其它机构（儿童基金会、工发组织、联合国志愿人员、联合国粮食及农业组织、国际劳工组织、世界卫生组织）	4 130 700	8.14
各国政府	17 680 700	34.86
政府间组织	755 400	1.49
非政府组织	645 300	1.27
共计	50 720 800	100

433. 应指出, 药物管制署选择执行机构和其它执行伙伴的标准旨在确保切实有效地执行方案。此外, 药物管制署请其它机构参与执行其各项方案和项目。除其它外, 此举旨在受益于那些机构在执行具体项目方面的专门知识, 开展更长期的机构间合作, 认识药物问题。顺便提一下, 大会和捐助界也要求进行机构间合作。

434. 一些活动完全外包, 譬如由联合国另一机构(如国际劳工组织(劳工组织)和联合国粮食及农业组织(粮农组织))执行药物管制署的整个或部分项目。在此情况下, 该机构进行采购, 并完全负责确保效率。在其它情况下, 药物管制署(主要是药物管制署外地办事处)是执行机构, 虽然由开发计划署和项目厅等其它机构提供采取服务。国家执行项目采购额较大, 在很大程度上通过开发计划署进行采购。应当指出, 粮农组织和项目厅等自己有大規模采购任务的机构有能力确保规模经济。至于项目厅, 规模经济和采购效率是药物管制署使用该机构的主要原因之一。药物管制署认识到委员会建议的价值, 将尽实际可能予以执行。

435. 业务和分析司司长负责执行本建议。

436. 委员会在第 11 段(i)中建议药物管制署要求各部门制订采购计划送交各有关采购单位。

437. 药物管制署将继续执行委员会的建议, 与联合国维也纳办事处、项目厅和开发计划署等负责采购的机构合作, 共同制订采购计划。

438. 业务处和分析处的有关方案管理人员负责执行本建议。

439. 委员会在第 11 段(j)中建议药物管制署向各外地办事处下发关于应遵守的采购程序和适用的授权限制的明确准则。

440. 药物管制署同意此项建议, 已明确指示外地办事处遵守有关的开发计划署细则和条例。药物管制署

财务细则和联合国有关的财务和采购细则及手册副本已送交每个外地办事处。

441. 方案支助处处长负责执行本建议。

442. 委员会在第 11 段(k)中建议药物管制署与联合国维也纳办事处共同拟订一项服务等级协定, 规定提供的所有服务、包括采购服务的等级和质量。

443. 在提交基金 2002-2003 两年期初步预算时, 将涉及药物管制署与联合国维也纳办事处之间拟订服务等级协定问题。该预算将包括为该协定提供经费。

444. 联合国维也纳办事处方案支助处处长和财务与预算处处长负责执行本建议。

445. 委员会在第 29 段中建议药物管制署采取后续行动, 结清共计 345 713 美元的长期未结预付款。

446. 药物管制署继续要求有关收款机构提供必要的经核证支出报告, 以便能够结清预付款。委员会报告中提及的三个例外情况如下。

(a) 基列教会——175 000 美元(项目 AD/BOL/88/415)。这笔预付款是药物管制署与基列教会之间旷日持久谈判的主题。迄今, 基列教会未提出可接受的支出报告, 而且未对举行会议解决这一问题的多次要求作出答复。目前正考虑采取法律措施解决此事。

(b) 人口基金——8 433 美元(项目 KEN/B77)。2000 年, 提出了关于这笔预付款中 6 834 美元支出的报告。目前, 正努力获得关于结余的资料, 以期在药物管制署会计簿中结清该项目。

(c) 联合国志愿人员——162 200 美元(项目 GLO/B92UNV)。该项目一直实施到 2002 年 12 月。目前, 正努力从联合国志愿人员获得 1997 年 7 月至今的支出报告。

447. 方案支助处处长负责采取后续行动。

448. 委员会在第 31 段中建议新的药物管制署会计制度至少应更及时地掌握外地办事处的支出情况, 以便改进对项目支出的全面监测。

449. 2001 年 3 月,新的综合财务和项目管理系统已投入运作。目前正在培训总部工作人员,4 月将培训外地办事处工作人员。该系统构成一个单独的系统信息中心库,储存了药物管制和预防犯罪办事处的所有财务资料。新系统将使用综管信息系统提供的数据,以及各执行机构和药物管制署外地办事处通过万维网接口提供的数据。这将确保综合总帐包括最新、完整、有关和透明的资料。

450. 安全的万维网接口将使限定的捐助国和爱援国政府能够跟踪个别项目的执行情况。目前正在向麻醉药品委员会第四十四届会议代表展示原型项目。各常驻代表团一直能够从一个安全的网址在线监测本项目的执行情况。

451. 业务和分析司司长和方案支助处处长负责执行本建议。

452. 委员会在第 33 段中建议药物管制署确保立即向当地财产调查委员会呈报所有过时或难以追查的设备,以便予以注销。

453. 药物管制署维持一个外地办事处设备数据库,每年利用外地办事处提供的投入更新该数据库中的资料。联合国维也纳办事处行政和共同事务司一般支助科负责保管药物管制署总部财产清单。将加强协调,确保及时审查并向当地财产调查委员会提交过时或难以追查的设备汇总表,以便予以注销。

454. 方案支助处处长负责执行本建议。

L. 联合国项目事务厅

455. 以下是为执行审计委员会在关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期联合国项目事务厅(项目厅)决算的报告¹⁶中的建议所继续采取的措施。

456. 委员会在第 10 段(a)中建议联合国项目事务厅编制总部及其各区域办事处的非消耗性设备的完整库存清单,以期在 2000-2001 年两年期的财务报表中列出非消耗性设备的历史成本。

457. 本建议正在执行中。联合国项目事务厅正在编制其所有办事处非消耗性设备的完整库存清单,以便符合联合国会计标准。这项库存清单完成的预定日期是 2001 年 8 30 日,并将继续更新,使其符合更合适的管理和报告要求。

458. 财务、预算和行政司助理司长负责执行本建议。

459. 委员会在第 10 段(b)中建议项目厅在财务科的领导下定期审查所有未清偿债务和注销预算管理人无法确定或提出理由证明能得到清偿的债务。

460. 相关工作人员经常不断进行财务监测。财务和预算科每月向项目组合管理人提供每月支出报告,以便利进行每月审查。斟酌情况对未清偿债务作出了调整,包括作出修订。本建议正按其性质持续予以执行,而没有特定开头和结束的日期。

461. 财务、预算和行政司助理司长负责执行本建议。

462. 委员会在第 10 段(c)中建议项目厅确立业务计划中的优先次序、目标、活动与任务间的关系,并年年一贯加以实行,充分解释作出的任何更改。

463. 这项建议已经执行。项目厅 2000-2001 两年期业务计划是按过去几年的相同格式编写,显示出优先次序、目标、活动与任务间关系的一贯性。今后,本组织的优先次序如有任何变动将会业务计划内作充分解释。为各单位首次编写的 1999-2000 年期业务计划的样本已经通过审查和进行了简化。关于 2001-2002 年期业务规划的进程,将从 2001 年 5 月开始在网上向工作人员提供。这一网上设施应能确保全组织内各单位业务计划的及时完成和标准化。

464. 业务发展和战略规划司助理司长负责执行本建议。

465. 委员会在第 10 段(d)中建议项目厅设法确保所有项目文件列入可衡量的目标。

466. 虽然项目目标的具体内容是项目厅客户和供资组织的责任(而非项目厅的责任),但项目厅办公

室仍打算继续其项目审批委员会的审查进程，以便使各项目能符合执行的质量标准，其中包括在可能程度上确保项目文件中载入可衡量目标。

467. 业务副执行主任负责执行本建议。

468. 委员会在第 10 段(e)中建议项目厅设法确保所有项目文件列入按目标和分目标分列的总体项目预算的资料。

469. 项目审批委员会继续从项目目标和分目标分析概算的合理性。此外，在定期的预算订正期间，项目组合管理员始终设法确保项目预算正确反映按目标和分目标分列的项目支出和预测。

470. 按照委员会的建议，项目厅将不断审查更主动协助客户改进其项目文件的可行性。

471. 业务副执行主任负责执行本建议。

472. 委员会在第 33 段中建议项目厅每月审查定额备用金帐户负责人的报表，并采取紧急行动催缴任何未缴的报表。委员会还建议项目厅即时核对定额备用金帐户负责人的报表，以确保有效监测在外地支付的支出。

473. 已请有关工作人员适当努力及时审查与核对帐目并对迟交的帐目采取后续行动。就定额备用金帐户负责人采取后续行动是为了确保外地支付的支出得到有效监测。本建议为持续执行性质，无特定开始和结束日期。

474. 财务、预算和行政司助理司长负责执行本建议。

475. 委员会在第 40 段中建议项目厅对其停止执行的指标或作出的修改提出解释，以保持业务规划进程的连贯性。

476. 建议已经执行。项目厅已审查了各项财务和非财务的指标，2000-2001 年期的业务计划中没有对指标作任何改动。

477. 业务发展和战略规划司助理司长负责执行本建议。

478. 委员会在第 45 段中建议项目厅斟酌在其业务计划中公布业绩资料。

479. 建议已经执行。项目厅采取与预算规划进程同时进行的从下往上的规划进程。短期目标与贯穿全组织的优先次序之间有密切关系。前者将比后者获得更频繁的审查，以确保在实现组织的优先次序方面取得进展。对高层业绩成果的业绩指标已进行过审查，项目厅将在 2000-2001 年业务计划中继续报告高层业绩成果。

480. 业务发展和战略规划司助理司长负责执行本建议。

481. 委员会在第 56 段中建议项目厅在签署项目文件或管理事务协议前，确保捐助者列出项目的提议监测体制的细节。

482. 项目厅经常建议客户在签署相关项目文件前定出适用于个别项目的监测体制的细节。如委员会所指出的，这是通常的情况，同时这类细节通常列入项目文件的报告一节内，其中也应指出偏离标准的一套报告和审查会议的情况。该报告一节中提供的细节的详细程度和正确程度是客户用一衡量项目目标实现程度的主要手段。

483. 项目厅已完全执行了本项建议。已发出指令确保项目组合管理人员建议客户列入项目监测体制的适当细节说明。项目厅项目组合管理人员向项目审批委员会，这是一个决定该厅应否接受供资机构要求的项目服务的审查机构，提交的执行分析说明中，已列入有关项目监测安排的专节。

484. 业务副执行主任负责执行本建议。

485. 委员会在第 57 段中建议项目厅努力确保每一项目文件和管理事务协议概列项目执行的风险。

486. 项目厅同意在项目拟订期间筹资机构应仔细审议有效执行项目所涉风险。此外，项目厅将在项目审批委员会进程中继续评价与政策、法律问题、财务等有关的执行问题。

487. 为上述理由，项目厅已执行本项建议。已发出指令，确保项目组合管理人员继续提供因政策、法律和财务问题所涉执行方面的风险评估。在项目核可与签署前的执行分析说明第 3 部分第 11 节中，已将这些风险评估列入纪录。

488. 业务副执行主任负责执行本建议。

489. 委员会在第 62 段中建议项目厅努力加强项目文件中业绩指标的幅度，以期就将要尽可能予以量化和充分审查的目标和分目标取得进展。

490. 目前是通过定期报告、监测团和项目执行情况评价报告及三方审查进程实质审查项目执行工作取得的进展。项目厅认为加强这项审查进程是发展对项目执行进展的监测工作的最合适方法。

491. 为充分执行本建议，项目厅已发出指令，强调项目组合管理人员必须要求客户在项目文件中列入充分幅度的适当业绩指标以便对取得的进展作出适当评估。

492. 业务副执行主任负责执行本建议。

493. 委员会在第 65 段中建议项目厅与各筹资机构一起就所有项目采行项目执行情况评价报告和三方审查。

494. 项目厅继续强调项目执行情况评价报告和三方审查的必要性，以便记载项目取得的进展。根据迄今的经验，项目厅认为，不论项目组合管理人员如何坚持此一事项，还需相关的供资机构也同意这种定期审查的必要性，否则便不可能取得积极成果。虽然如此，为了执行本建议，项目厅已发出指令要求项目组合管理人员持续不断参与项目厅作为执行机构的各主要项目的项目执行情况评价报告和三方审查工作。

495. 业务主任将建议业务司持续不断参与项目厅作为执行机构的重大项目的项目执行情况评价和三方审查的工作。

496. 业务副执行主任负责执行本建议。

497. 委员会在第 85 段中建议项目厅在将来设法避免把按比例偿付主要承包者的做法作为一种承包机制，并争取列入拖延执行项目的惩罚条款。

498. 项目厅经常采行最佳做法，以避免把按比例偿付主要承包者的做法作为一种承包机制，并列入拖延执行项目的惩罚条款。在采购培训工作当中推动这些原则，并将其列入标准合同和采购文件内。这些原则的适当使用及其例外情况都属于首席采购干事的权限。

499. 促成审计委员提出建议的情况是项目厅总部的搬迁。在 1999 年纽约紧绷的建筑市场中，经审查了当地房地产及建筑行业专业人员的意见后，首席采购干事根据采购审查和咨询委员会的审查，判定在这方面不可能使用标准最佳做法。

500. 由于本建议来自例外情况，对已经充分执行的项目厅标准采购做法没有影响，这一建议无须进一步执行。

M. 卢旺达问题国际刑事法庭

501. 以下是法庭为执行审计委员会在其 1997-1999 两年期报告¹⁷中的建议所采取或将要采取的行动。

502. 审计委员会在第 11 段(a)中建议法庭以及行政当局采取行动，以确保及时提交财务报告和合并帐目。

503. 本建议正在执行中。但关于拖延向总部提交决算问题的建议，拖延的主要原因是经常停电，缺少支助人员，计算机系统出故障以及工作人员使用离假权利等。此外，仍缺 Windows NT Version 4.2 Sun 系统培训干事也是造成进一步拖迟及时提交帐目的原因。但法庭今后将尽一切努力遵守向总部报告外地决算的月中最后期限。

504. 委员会在第 11 段(b)中建议法庭确保完全遵守关于不允许利用杂项承付费用文件为旅行和采购货物及劳务保留存款的既定程序。

505. 法庭同意关于遵守既定的使用杂项承付费用文件的程序的建议, 如果今后需要利用杂项承付费用文件来保留存款, 将首先取得主计长的许可。但实际的经验显示, 在每年预算周期内, 从选定供应商, 经由投标程序和最终削减采购订单所花的时间, 还是在某种程度上必需要通过杂项承付文件保留存款。

506. 委员会在第 11 段 (c) 中建议法庭以及行政当局规定检察官办公室定额备用金的核定金额, 并规定除非已说明过去预付款的使用情况, 否则不得再支付预付款。

507. 已收到特别业务基金的支付报告, 所有未清的预付款已经清结。同时定额备用金已恢复到其原先核可的 30 000 美元。

508. 委员会在第 11 段 (d) 中建议法庭及行政当局保存关于供应商的有关登记资料, 并按要求对供应商的表现进行定期评价 (第 35 段 (a))。

509. 当地供应商登记方案是一项进行中的工作, 并已在执行中, 各供应商的介绍信已经收到, 将按国家分别整理以编写一部整套的登记册 (包括介绍信、供应商登记表、商品清单/编号和合同的一般条件)。预期很快将可执行完成。

510. 首席方案干事负责执行本建议。

511. 委员会在第 11 段 (e) 中建议法庭及行政当局执行旅行代理服务合同上的条款, 并采取步骤收回旅行代理所欠的所有款项。

512. 已按照旅行代理服务协定条款全面执行了审计建议。

513. 委员会在第 19 段中建议法庭的财务科和预算科每月核对支出报表, 以利于编制准确的财务报告。

514. 法庭已经就总部截至 2000 年 5 月 31 日的数字对其支出报表作出最新核对。

515. 委员会在第 32 段中建议行政当局在财务报表的说明中公布有待作出注销决定的非消耗性财产的价值。

516. 法庭已遵守这项建议。

517. 委员会在第 39 段中建议法庭和行政当局采取行动, 向租出方收回适当的清洁和维修费用共计 133 424.08 美元, 并要求修正应付租金额。

518. 响应法庭提出的恢复清洁服务的要求, 已与国际会议中心管理部门进行了谈判。阿鲁沙国际会议中心管理部门表示, 向租用的区域提供清洁服务只限于走廊、洗手间和共同使用的公共区域。在此情况下, 法庭行政当局仍在寻求对第 14.1(d) 条作出澄清, 特别是要参照向其他房客提供清洁服务的已知情况。

N. 前南斯拉夫问题的国际法庭

519. 以下是前南斯拉夫问题国际法庭为执行审计委员会在 1997-1999 两年期报告¹⁸ 中的建议所采取的行动或将要采取的行动。

520. 委员会在第 10 段 (a) 中建议法庭按照联合国会计标准, 在财务报表中公布应支付的服务终了津贴、退休后津贴和年假津贴。

521. 在大会做出关于单独发布前南斯拉夫问题国际法庭财务报表的决定之前, 法庭的决算是与联合国 (第一卷, 秘书处) 的决算合在一起的, 上述项目是放在秘书处决算中一起计算的。2000 年 1 月 26 日才将大会关于把法庭的决算与联合国 (第一卷, 秘书处) 决算分开并单独编列的决定通知法庭。由于上述决定作得晚, 法庭不能够及时提供所要求的新的资料。法庭现在已了解新的汇报要求, 并将按照联合国会计标准提供所有要求的全部资料。

522. 首席行政干事负责监督执行本建议。

523. 委员会在第 10 段 (b) 中建议法庭审查其制订审判室使用规划的程序, 以确保有效利用现有设施。

524. 正如在上次的报告(A/55/380/Add.1)中说明的,审判室的使用安排是法庭开始以来面对的一个复杂而挑战性的问题,其原因包括各种因素,如证人的出庭,各当事方的要求,最主要的是缺少足够的法官。虽然仍有问题,法庭还是继续努力,以求最大程度地使用审判室。

525. 此外,2001年预算中为审判室和上诉审判室增设法官,加上建立了逐案专聘的专案法官组,估计他们将于2001年夏季到达,这些都将相当程度地增加审判室的使用率。开庭时间已暂订为从上午9时至下午7时,这样,审判室的使用将会有最佳效果。

526. 副书记官长负责监督本建议的执行。

527. 委员会在第10段(c)中建议法庭审查其法律援助制度,以期对辩护费用进行更严格的控制和限制。

528. 法庭书记官处对作为法律援助制度基础的指定辩护律师指令和指定辩护工作人员的薪酬办法均作了大幅修改,并自2001年1月1日起生效。新的办法中包括对三种等级困难案件的辩护筹备工作设有固定的总数限制、对复杂程度较轻的案件拨款较少,以及按委员会的建议继续保持对辩护费的详细审计。

529. 副书记官长负责监督本建议的执行。

注

¹ 阅读本报告应同时参读审计委员会关于1999年12月31日终了的两年期联合国基金与方案的建议执行情况的第一次报告(A/55/380/Add.1)。

² 《大会正式记录,第五十五届会议,补编第5号》(A/55/5)第三卷,第二章。

³ 同上,附件,第10-12段。

⁴ 同上,《第五十三届会议,补编第5号》(A/53/5),第三卷,第一章。

⁵ 同上,《第五十五届会议,补编第5号》(A/55/5),第四卷第二章,

⁶ 同上,补编第5A号(A/55/5/Add.1),第二章。

⁷ 同上,补编第5B号(A/55/5/Add.2),第二章。

⁸ 同上,补编第5C号(A/55/5/Add.3),第二章。

⁹ 同上,补编第5D号(A/55/5/Add.4),第二章。

¹⁰ 同上,补编第5E号(A/55/5/Add.5),第一章。

¹¹ 同上,补编第5F号(A/55/5/Add.6),第二章。

¹² 同上,补编第5G号(A/55/5/Add.7),第二章。

¹³ 同上,《第五十三届会议,补编第5G号》(A/53/5/Add.7)第二章,第9段(a)。

¹⁴ 同上,《第五十五届会议,补编第5H号》(A/55/5/Add.8)第二章。

¹⁵ 同上,补编第5I号(A/55/5/Add.9),第二章。

¹⁶ 同上,补编第5J号(A/55/5/Add.10),第一章。

¹⁷ 同上,补编第5K号(A/55/5/Add.11),第二章。

¹⁸ 同上,补编第5L号(A/55/5/Add.12),第二章。