



大会

Distr.: General
30 September 2002
Chinese
Original: English

第五十七届会议

议程项目 110

财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告

审计委员会关于联合国各基金和计划署 2001 年 12 月 31 日
终了的财政期间的各项建议执行情况的第一次报告*

秘书长的报告

增编

摘要

本报告列有 12 个联合国基金和计划署以及卢旺达问题和南斯拉夫问题国际法庭的回应，是对已经提交给审计委员会的有关意见的补充。审计委员会提交给各个基金和计划署主管的最后报告中列有这些意见。

在大多数情况下，各基金和计划署的行政当局同意委员会的建议，并已开始酌情加以执行。在另外一些情况下，它们已经着手采取措施，确保在合理的时间

* 由于需要同各基金和计划署广泛协商，本报告被逾期提交。

目录

| | 段次 | 页次 |
|-----------------------------|---------|----|
| 一. 导言 | 1-2 | 3 |
| 二. 联合国基金和计划署的答复 | 3-784 | 3 |
| A. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心 | 3-15 | 3 |
| B. 联合国大学 | 16-50 | 4 |
| C. 联合国开发计划署 | 51-168 | 7 |
| D. 联合国儿童基金会 | 169-301 | 18 |
| E. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 | 302-369 | 28 |
| F. 联合国训练研究所 | 370-390 | 33 |
| G. 联合国难民事务高级专员管理的自愿基金 | 391-438 | 35 |
| H. 联合国环境规划署基金 | 439-465 | 41 |
| I. 联合国人口基金 | 466-555 | 43 |
| J. 联合国生境和人类住区基金会 | 556-571 | 50 |
| K. 联合国国际药物管制规划署基金 | 572-615 | 51 |
| L. 联合国项目事务厅（项目厅） | 616-662 | 54 |
| M. 卢旺达问题国际法庭 | 663-721 | 58 |
| N. 前南斯拉夫问题国际法庭 | 722-784 | 63 |

一. 引言

1. 大会在 1993 年 12 月 2 日第 48/216 B 号决议第七段中请秘书长和联合国各基金和计划署的行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会向大会说明他们的回应，列明将采取何种措施执行这些建议以及适当的时间表。本报告就是根据这一规定提交的。

2. 秘书长谨向大会转递以下各组织和计划署行政首长的回应：贸发会议/世贸组织国际贸易中心（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管理的自愿基金、联合国环境规划署（环境规划署）、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）、联合国项目事务厅（项目厅）、卢旺达问题国际法庭和前南斯拉夫问题国际法庭。除非另有说明，这些回应都涉及审计委员会在其关于 2001 年 12 月 31 日终了的期间的各项报告中提出的建议。

二. 联合国基金和计划署的答复

A. 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

3. 下面列有为执行审计委员会关于贸易中心 2001 年 12 月 31 日终了的两年期账目的报告¹中的各项建议而采取或将要采取的行动。

4. 委员会在其报告第 9(a)段中建议贸易中心将来修改财务报表说明 2 (j)(三)以便反映未来年度应收捐款的会计处理问题。

5. 贸易中心的财务报表须按《联合国财务条例和细则》编制，并由联合国主计长提交给审计委员会。因此，贸易中心必须根据它收到的主计长的指示来编制它的财务报表。已将这一问题提交给主计长，由他代表联合国秘书处处理此事。

6. 联合国主计长负责执行这一建议。

7. 委员会在第 9(b)段中建议贸易中心对计算机化管理信息系统未达到的要求按计划进行审查，确定具有成本效率的监测制度并就两个推迟的计算机化管理信息系统单元作出正式决定。

8. 在考虑到要求贸易中心更多地上报资料的情况下，2002 年 7 月进行了综合审查。正在逐步利用计算机化管理信息系统提供的便利。审查预期在 2003 年第一季度结束时完成。高级管理委员会将在 2003 年第二季度作出决定。

9. 方案支助司司长负责执行这一建议。

10. 委员会在第 28 段中建议贸易中心进一步简化其项目的管理，特别是提交并更新收支款额的财务进度总表。

11. 贸易中心将探讨是否可以在顾及 2003 年第一季度将用（综合管理信息系统）综管系统取代日内瓦办事处现有的普通会计系统的情况下，用普通会计系统来自动编制报告。贸易中心将在考虑到这样做的费用的情况下，确定是否可以编制在 2003 年亦可用综管系统数据重新加以编制的报告，以及是否着手编制这些报告并在采用综管系统后印发。

12. 行政司财务管理科科长负责执行这一建议。

13. 委员会在第 33 段中鼓励贸易中心继续简化其行政指示数据库。

14. 贸易中心已经开始同联合国总部协商。联合国总部正在审查授权和逐步印发所有适用于贸易中心的行政通知的问题。预期在 2004 年终完成审查联合国秘书处 2001 年底前发出的行政通知以及印发适用的有关通知的工作。由管理部和贸易中心联合进行的修订授权的工作预期将在 2003 年底完成。

15. 方案支助司司长负责执行这一建议

B. 联合国大学

16. 下面列有为执行审计委员会关于联合国大学 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告²中的各项建议而采取或将要采取的行动。

17. 委员会在第 10(a)段中建议联合国大学在决定设立新的研究培训中心时要考虑到现有资源。

18. 新的研究培训中心和方案对联合国大学财务和人力资源的影响是一个问题，正协同联合国大学理事会进行审查。理事会只有在东道国政府为中心或方案开展工作提供足够资源的情况下，才会设立新的中心或方案。如果没有足够的资金，校长将建议联合国大学理事会关闭这些中心或方案。但是，这不应妨碍设立确有长期资金来源的新中心或方案。

19. 联合国大学理事会在 2001 年 12 月举行的第四十八届会议上审议并通过了一份文件，其中规定联合国大学设立中心和方案 and 开展其他活动需依循的具体政策和标准。设立新的中心和方案的所有提案今后都要有关于在联合国大学现有资源范围内设立新的中心或方案所涉及的（财务和其他）问题的详细分析。

20. 校长办公室的高级干事负责执行这一建议。

21. 委员会在第 10(b)段中建议联合国大学审查核实任何筹资活动承包商，尤其是那些要求在联合国大学的组织结构之外设立信托基金的承包商的业绩记录，并评估国际水、环境和卫生网的财政状况，看它是否仍然能够为自己的业务活动筹集资金。

22. 联合国大学理事会和管理部门已经决定不再开展这一类的筹资运动。正在进行一些不需要联合国大学出钱的筹资活动，以便收回筹资运动的部分和全部费用。联合国大学管理部门和理事会非常了解和关注国际水、环境和卫生网的财务状况。捐助国政府的高层人士正提出是否有可靠的长期经费的问题，联合国大学管理部门意识到，如果没有可靠的长期经费，就需要关闭国际水、环境和卫生网。为此，将同联合国大学理事会在其第四十九届会议上讨论该网络财务状况的问题。

23. 校长办公室的高级干事负责执行这一建议。

24. 委员会在第 10(c)段中建议联合国大学按项目、支出用途编制预算，记录支出，并相应地将数据输入财务、预算和人事管理系统；改进该系统，使其能够在输入数据时拒绝数额超过拨款的待付款项。

25. 联合国大学管理部门将继续审查如何按项目和支出用途编制全校的预算和支出记录，它将审议能否在拨款方面改这一系统。但是，必须考虑到，需要维持该系统的灵活性，并把进一步修改这一系统需要的费用维持在最低限度。

26. 将对这一系统以及进行修改所涉及的费用进行审查。如果审查认为宜进行修改，将在本两年期进行。

27. 财务科科长负责执行这一建议。

28. 委员会在第 10(d)段中建议联合国大学制订一项全系统的政策，以将研究人员的薪金纳入项目成本核算并对一个研究人员为几个项目工作的情况采用一种分配率。

29. 联合国大学管理部门将继续研究这一问题，并在项目结束后审查项目总费用时争取把研究人员的薪金列入项目费用，在一个研究人员为几个项目工作的情况下采用一种分配率，并为此制定一个全系统的政策。本两年期内将制定和执行一项政策。

30. 财务科科长负责执行这一建议。

31. 委员会在第 10(e)段中建议联合国大学确保研究培训中心和方案编制预算所采用的方式能够按项目和支出用途累计支出并为此利用财务、预算和人事管理系统的能力；允许技术工作人员以只读方式在系统中查看各自项目的资金余额。

32. 行政部门将继续审查如何按项目和支出用途编制全校的预算和支出记录，它将审议能否在 2003 年 12 月前在拨款方面改进财务、预算和人事管理系统。审查将力求协助预算执行和监测工作，并制订适当的预算纪律。但这一工作要考虑到需要把进一步修改这一系统需要的费用维持在最低限度。

33. 行政主任负责执行这一建议。

34. 委员会在第 10(f)段中建议联合国审查每一名技术官员应负责的项目的标准数目，同时要考虑到每一个项目的规模，从而确保在每一个项目的执行期间，都对其投入足够的时间和精力，并且除对产出进行互审外，还要加强质量控制，办法是监督联合国大学出版社的图书销售、图书审查和报价情况。

35. 联合国大学管理部门认为，宜进一步了解每个干事最好分管多少个项目和/或多少项目活动。事实上，需要在高质量的产出与大数量的产出之间求得平衡。可让联合国大学出版社收集图书销售、图书审查和报价的统计数据，以此加强用于确定产出质量的反馈机制。

36. 联合国大学将分析方案干事之间目前的项目分配情况，以期确定每个干事最好分管多少个项目和/或多少项目活动。将指示联合国大学出版社收集和汇编图书销售、图书审查和报价的数据，定期编制分析报告，供管理部门审阅，协助确定联合国大学学术产出的质量。

37. 主管和平与治理的副校长负责执行这一建议。

38. 委员会在第 10(g)段中建议联合国大学争取有更多的合格人员提出申请，从而增加招收到最优秀研究金学员的机会，同时在现有资源范围内招收预定人数并达到地域分配方面的要求。

39. 由于要顾及地域分配和确保最后人选的质量最高，因此在某些年份无法招收到初期预定的人数。由于联合国大学中心现有的人力和财务资源有限，联合国大学管理部门需要同其他学术机构密切合作才能实现其能力建设目标。正通过在网上传提供能力建设方案的资料，使潜在申请人更容易获取这一资料。联合国大学管理部门将继续争取使申请联合国研究金的人数有所增加。

40. 联合国大学将实地走访那些全面或部分负责为其他方案挑选潜在研究金学员的合作机构，表明需要增加待选人员数目，并同它们商讨如何让更多的人了解获取研究金的机会。联合国大学已经改进了提供有关能力建设方案的资料的网站。

41. 校长负责执行这一建议。

审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期的报告³的各项建议的执行情况

42. 委员会在第 10(d)段中建议联合国大学确保在接受新项目时保证可以得到足够的人力资源来管理项目。

43. 方案主管继续确保在新项目预算中有足够的资金来配置必要的工作人员。一旦资金有保证，就申请适当的项目人员。将在 2003 年 1 月制定和执行一项具体的政策，只允许在有足够人员管理项目时才开设新的项目。

44. 校长办公室的高级干事负责执行这一建议。

45. 委员会在第 10(e)段中建议联合国大学预先制订年度采购计划，以确保对货物和服务进行竞争性招标。

46. 行政部门继续监测计算机用品的重大经常性开支。2003 年 1 月将制定年度采购计划。

47. 行政主任负责执行这一建议。

48. 委员会在第 10(f)段中建议联合国大学遵守《采购手册》中为不足 2.5 万美元的采购和超过 2.5 万美元的采购规定的投标程序。

49. 同联合国秘书处的代表讨论了这一建议，因此招标程序现在符合有关规定。采购金额低于 2.5 万美元时要求报价。已经指示在联合国大学的网站上设立一个网页，刊载金额超过 2.5 万美元的采购招标书，而不采用在报纸上登广告和在公共论坛发信息的方式。这一工作预计在今后几个月内完成。

50. 行政主任负责执行这一建议。

C. 联合国开发计划署

51. 为执行审计委员会关于 2001 年 12 月 31 日终了两年期开发计划署的报告⁴所述建议，已采取或有待采取的行动说明如下。

52. 在第 16 段中，审计委员会建议开发计划署监测其财务状况，继续采取措施，确保其经常资源保持健康的基金余额。

53. 开发计划署通过严格实施全面的分配和监测制度连续和审慎地管理其经常资源的财务状况。经常资源仅根据执行局的决定分配，实拨经费总是按资源供应情况的最佳估计数计算。在拨出经费前，国家办事处和负责总部一级方案工作的其他方案管理人员根据不断变化的收入水平集中进行谈判并确定支出的最高额。

54. 开发计划署还密切监测实现支出目标所需的预算积累情况。它设立了预警系统，如果一项方案有可能超过规定支出目标，该系统能够采取预防行动。在没有立即采取行动的极端情况下，将撤消驻地代表或方案管理人员的支出批准权。然而，尽管 2001 年经常资源的缴款有所增加，但是目前经常资源不多毕竟还是开发计划署的一项挑战。

55. 在第 23 段中，审计委员会建议开发计划署监测所经管基金的财务状况，确保其保持健康的基金余额。

56. 开发计划署确实监测所经管的基金。监测机制包括开发计划署有关预算/财务工作人员和各基金管理人员定期进行审查和举行会议。

57. 开发计划署同意审计委员会关于联合国资本发展基金经常资源财务状况的总体意见。从上个两年期以来，资发基金在执行秘书领导下花大力气扭转经常资

源缴款减少的状况。必须指出的是，尽管资发基金捐赠者名单上新增加了 4 个经济合作与发展组织发展援助委员会的成员国，但是这种减少的状况还在继续。减少的原因是汇率不利，一个捐赠者不再提供核心资源，另一个主要捐赠者以分担负担为由大幅度减少对核心资源的赠款。

58. 开发计划署内部也在花大力气监测按相应收入水平减少方案支出的状况，甚至根据部分供资公式把新核准的经费水平减少到授权的经费水平以下，以确保在核心资源供应相当不稳定的情况下流动储备金足以支付各项费用。还有，由于核心资源实际捐款比预计的少，2002 年资发基金不得不再次逐步减少原计划当年使用的部分支出。如果核心资源捐款状况没有改善，资发基金将在 2003 年继续逐步减少支出并进一步减少新核准的经费。为了确定可以取消或缩减的项目，它正在全面审查联合国资本发展基金方案所列工作。

59. 开发计划署通过审查联合国妇女发展基金（妇发基金）的财务报表和业务储备金半年结算表，监测它的基金余额。在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期中妇发基金的基金余额和业务储备金都有所增加。

60. 在第 35 段中，审计委员会建议开发计划署：(a)以经济合算的方式，审查其总部非消耗性设备库存，确保根据《联合国系统会计标准》进行切实估价；(b)密切监测国家办事处年度库存报告；以及(c)实施更严格的措施，确保按时收到所有退还的物品。

61. 开发计划署同意这些建议。为了确定非消耗性设备更实际的库存价值，将审查对库存的估价。这包括按订单计算的设备实际费用和更换价值。预计开发计划署将在 2002 年 12 月底前作出如何根据联合国系统的会计标准提出实际估价的决定。它已于 2002 年 9 月对国家办事处开展了后续行动，在年底前还将采取行动，解决国家办事处库存系统面临的技术问题，以确保更及时地收到退还物品。

62. 财务和行政厅行政事务司司长负责执行这项建议。

63. 在第 136 段中，审计委员会建议开发计划署加紧努力，遵照财务条例和其他指示，发展并维持适当的库存控制系统。

64. 在过去两年中已开始更换总部的盘存系统。在企业资源规划系统实施前，作为一种临时解决办法，开发计划署将采用缺口盘存系统。目前为缺口盘存系统的运作增加了有助于加强控制的若干功能，包括保管和处理功能，它们将在 2002 年 12 月前投入使用。

65. 财务和行政厅行政事务司司长负责执行这项建议。

66. 在第 38 段中，审计委员会建议开发计划署调节所有银行帐户并实施正式程序审查银行帐户的实际调节情况。

67. 普通会计股股长每月审查帐户调节情况并向财务科正式提交审查报告，以便对调节项目采取后续行动。

68. 在第 51 段中，审计委员会建议开发计划署继续努力，处理捐助者在支付捐助时提供的资料不足问题，以便进一步减少未确定收款的数额。

69. 2002 年开发计划署继续在国家办事处开展互联网银行业务，同时把美元费用分担捐款的权力下放给开发计划署国家办事处。迄今为止已有 66 个国家办事处开展了互联网银行业务，在年底前将把这项业务扩大到约 100 个国家办事处。预计剩余的所有国家办事处将在 2003 年底之前开展这项业务。此外，财务司将增加资源，调查和解决直接向总部银行帐户支付的未确定收款问题。

70. 管理局财务和行政厅财务主任负责执行这项建议。

71. 在第 60 段中，审计委员会建议开发计划署定期全面审查其应收帐款的帐龄，以期追收长期未付款额。开发计划署表示同意。

72. 预计一旦按计划实施新的企业资源规划系统，会计司将提供帐龄分析报告。

73. 在第 62 段中，审计委员会建议开发计划署协同联合国和其他基金及方案，审查服务终了津贴的筹资机制及目标，以确定全额估计负债。

74. 2003 年将讨论确定服务终了津贴全额估计负债的筹资机制及目标。不过，开发计划署在作出综合决定前，将继续采用年度应收应付制。开发计划署将征求联合国审计委员会（审计委）在这个问题上的指导意见。

75. 在第 83 段中，审计委员会建议开发计划署加紧努力，完成对向各国政府和非政府组织提供的预付款中未清偿款项的审查，并为不大可能收到的帐款拨备款项或注销所有必要的数额。开发计划署表示同意。

76. 审查未清偿的预付款是目前为实施新的企业资源规划系统做好准备而开展的数据清理工作一部分。鉴于未清偿余额拖欠时间长，数量大，非常复杂，估计审查和分析需要两至三年时间才能完成。在确定欠款余额有效性的过程中，分析是关键的第一步。确定注销帐产或可疑帐产的准备金都将取决于这项分析。

77. 会计司国家办事处会计处负责执行这项建议。

78. 在第 92 段中，审计委员会建议开发计划署：(a)确保政府执行伙伴、国家办事处以及国家执行支出审计人商定标准的职权范围，并确保审计报告的范围和格式连贯一致；以及(b)汇编一份标准要求的强制性检查清单，用以协助国家办事处遵守《方案拟定手册》的各项要求。开发计划署表示同意。

79. 审计和业绩审查处正在修订《方案拟定手册》的职权范围，以反映加强各项审计要求协调性的措施。这是一项重大改变，在《手册》最后定稿前将需要开发

计划署其他部门的投入。因此，在 2002 年底前不能完成有关职权范围的定稿。强制性检查清单还在编写之中，将在 2002 年 10 月之前转发给国家办事处。

80. 在第 100 段中，审计委员会建议开发计划署积极跟踪并调查未提交国家办事处行动计划的原因。开发计划署表示同意。

81. 审计和业绩审查处为纳入审计委员会的建议已修改了程序，编写 2002 年国家执行支出审计计划时将执行这项建议。

82. 在第 105 段中，审计委员会建议开发计划署以数量说明国家执行支出审计合格证明的财务影响，开发计划署应对照行动计划评价合格证明的合理性。开发计划署同意这项建议。

83. 审计和业绩审查处跟踪国家执行支出审计合格证明的财务影响，审计报告中应有这方面信息。不过，这类信息往往不列入审计报告，正如上文第 79 段所述，审计和业绩审查处为解决这个问题将编写新的审计职权范围。审计和业绩审查处已评价了行动计划，确保其中涉及主要的审计结果。

84. 在第 109 段中，审计委员会建议开发计划署：(a)更多地指导和协助各国家办事处如何计划和管理国家执行支出的审计工作；(b)应把审计须在具体时限内完成作为一个条件列入国家执行支出审计员与执行伙伴之间的合同，以便国家办事处可以在 4 月 30 日规定期限内完成任务；和(c)起草一项预先计划，以确保有足够资源按规定期限评估国家执行支出报告。开发计划署同意这项建议。

85. 关于上述建议的(a)和(b)部分，已编写了指导草案，将在 2002 年 10 月底把它转发给国家办事处。关于(b)部分，将向国家办事处提供示范合同，其中包括在 4 月 30 日规定期限内完成任务的要求。关于(c)部分，审计和业绩审查处将编写顾问名册，以减少寻找合格的国家执行支出审计报告评价人员所需的时间。

86. 在第 117 段中，审计委员会建议开发计划署设立全面的数据基，以便利实施基于风险的评估模式。开发计划署表示同意。

87. 审计和业绩审查处将研究在数据库中列入国家办事处监测活动评价内容的可行性，这将便利实施基于风险的评估模式。

88. 在第 127 段中，审计委员会建议开发计划署向人口基金和项目厅提供服务的服务水平协议应作为一项当务之急定稿并执行。

89. 开发计划署已把这些协议列为优先事项。现在协议草案已经完成并正在审查之中，计划在 2002 年 10 月之前完成。

90. 在第 147 段中，审计委员会建议开发计划署对所有出现亏损的信托基金进行追查，以期收回超支部分。审计委员会进一步建议，开发计划署实施一套系统，监督信托基金的超支问题。

91. 开发计划署将继续大力追查信托基金的亏损问题，以收回资金。一旦计划的企业资源规划系统开始运作，它还可以更及时地编写例外报告，突出地说明信托基金的亏损情况。

92. 在第 154 段中，审计委员会建议开发计划署把各项投资职能加以适当的分工。开发计划署表示同意。

93. 开发计划署赞成把投资职能各项职责加以分工是合适和必要的。它已把在经核准的投资指导方针范围内不断监测信用风险、确定业绩基准和报告业绩情况以及所需的投资会计和对帐等责任交给财务科，以确保这些职能与现金管理股的职能有适当分工。为了使财务科能承担这些责任，将加强它的力量。

94. 管理局财务和行政厅财务主任负责执行这项建议。

95. 在第 29 段中，审计委员会建议开发计划署较现在更多地披露外汇交易和用于避免货币波动而受损失的其他财务工具，开发计划署还应当考虑在披露时一起说明外汇方面的风险情况及该署财务风险管理目标和政策。

96. 管理局财务和行政厅将确保下两年期报告期间执行商定的建议。

97. 在第 40 段中，审计委员会建议开发计划署就应收款的长期未清帐项采取后续行动，然后再考虑注销无法收回的数额。

98. 应收款已从 271 868 美元减少到 254 568 美元。这笔款项用于支付系统转换的费用，它们已记入综管系统项下，但还没有通过银行付款。现金余额已作了调整，抵冲余额将作为杂项收入调整数在 2002 年 12 月之前注销。

99. 在第 44 段中，审计委员会建议开发计划署加快对所有尚未调节的帐项和未结清的差额进行追查，以便及时适当调整分录。

100. 2002 年 9 月已更正了入帐数额和联合信贷银行银行对帐单数额间的差额。2002 年 9 月已核对并结清了在现金年终核对中作为无银行帐户的帐项列出的 584 700 美元。

101. 在第 46 段中，审计委员会建议开发计划署审查银行薪金帐户的调节情况。

102. 开发计划署同联合国会计小组一起调节薪金帐户。主管的联合国工作人员现可使用开发计划署综管系统，管理局财务和行政厅总会计和缴款股股长将采取后续调节行动，以供审查。

103. 在第 48 段中，审计委员会建议开发计划署继续努力调节这些差额，并对财务记录作出必要调整，开发计划署表示同意。审计委员会进一步建议开发计划署对千年系统和综管系统按月进行相互调节，以迅速处理可能出现的差异。

104. 2001 年千年系统和综管系统的相互调节工作还在继续，将在 2002 年底完成。根据审计委员会的建议，开发计划署将对千年系统和综管系统按月进行 2002 年度的相互调节。

105. 管理局财务和行政厅财务主任负责执行这项建议。

106. 在第 54 段中，审计委员会建议开发计划署确保所有组织单位每月检查一次未清偿债务，及时提供所要求的关于有效债务的认证书；并追查组织单位报告的未清偿债务中的任何差额，以便对财务记录作出必要调整。

107. 会计司公司财务报告科科长将在 2002 年 12 月 31 日前发出指导方针并监测有关情况，确保该建议得到实施。

108. 在第 56 段中，审计委员会建议，应仅依据有效的债务文件记录债务，并将其记录在适当的会计期间。

109. 联合国志愿人员方案（志愿人员方案）同意审计委员会的建议。志愿人员方案确认，它一直遵守正常的规则，但在 2001 年 12 月不得不作例外处理，因为志愿人员方案已作出购买计算机设备的明确承诺并采取了一切必要步骤，在 2001 年 12 月 31 日前用第三季度终了时划定和确认的一笔具体预算分配款完成这批采购工作。然而，志愿人员方案在 2001 年承付这笔资金节省了 6 000 美元。

110. 在第 69 段中，审计委员会建议开发计划署加紧努力，结清与执行机构间余留的长期未清差额，并对记录作出必要调节。此外，开发计划署还应及时后续季度调节中的任何差额，并采用一致的比较依据。

111. 在 32 个机构中，有 3 个机构还没有提交 2001 年 12 月 31 日截止的调节表。开发计划署已派出两名全职检查人员，加强各机构帐簿与开发计划署帐簿间各项差异的调节工作。为解决这些问题采取的行动如下：

112. 由于各机构必须采用新的标准调节格式，现已查明长期未清项目，特别是 1999 年之前未清项目的详细情况并在全面调查这些情况。开发计划署将代表这些机构写信给国家办事处和其他内部办事处，以便解决有争议的费用问题。行政机构和执行机构之间不断跟踪有关机构的查询，以帮助解决问题。有关支出和行政和业务服务的查询正在调查之中，按项目列出的详细情况将转交给有关机构，使它们能查明差异情况。鉴于有争议项目可追溯到 1990 年代初期，将需要 2 至 3 年的分析才能确定机构业务基金报表中未清偿余额是否有效。

113. 管理局财务和行政厅财务主任负责执行这项建议。

114. 在第 85 段中，审计委员会建议，国家执行支出审计员的监测手段中应包括他们的任命详情，并用这种详情核查遵守开发计划署《方案拟定手册》要求的情况。开发计划署表示同意。

115. 这项监测工作将作为国家办事处内部审计的一部分，已列入审计和业绩审查处的国家办事处审计指南。

116. 在第 87 段中，审计委员会建议，开发计划署关于国家执行支出的指示中应载有具体程序和事先确定的标准，确保国家办事处任命具有必要的独立性、忠诚和技术能力的审计员，并监测对这些指示的遵守情况。开发计划署同意这项建议。

117. 指导方针草案已经编写完成并将于 2002 年 10 月底前分发给国家办事处。

118. 在第 94 段中，审计委员会建议，项目协定应载有审计条款，其执行情况应加以监测。开发计划署表示同意。

119. 监测工作将作为国家办事处内部审计的一部分，已列入审计和业绩审查处的国家办事处审计指南。

120. 在第 97 段中，审计委员会建议，应特别重视未按时提交审计计划的国家办事处，要求这些办事处充分提早在规定限期之前开始计划工作，而且开发计划署总部应加紧对在遵守要求方面玩忽职守的国家办事处采取后续行动。开发计划署同意这项建议。

121. 为列入这项建议，审计和业绩审查处已修订了程序。编写 2002 年国家执行支出审计计划时将执行这项建议。

122. 在第 103 段中，审计委员会建议，为确保国家执行支出审计有适当的审计覆盖率，开发计划署应积极跟踪最终的支出数字，以更新计划覆盖率。开发计划署表示同意。审计委员会还建议，计划覆盖率应以开发计划署确定的标准为基础。

123. 为列入这项建议，审计和业绩审查处已修订了程序。审查和监测 2002 年国家执行支出审计计划时将执行这项建议。

124. 在第 111 段，委员会建议开发计划署应加紧努力，核对特定支出记录上的差异，开发计划署表示同意。

125. 后来，有关国家办事处通知审计和业绩审查处，该办事处同意审查处数据库记录的支出数额。后来，该国家办事处又提交了一份关于综合交付情况报告的副本。

126. 在第 114 段，委员会建议，各国家办事处应向开发计划署总部提供它们对不经国家执行审计的项目的评估资料，而总部则应利用这种资料作为基于风险评估的一个组成部分。

127. 审计和业绩审查处将就如何选择 2002 年 10 月底进行审计的项目向各办事处提供新的指导意见。这项指导意见包括必须向审查处提供对有关未入选审计的项目开展监测和评价活动的结果。

128. 在第 120 段, 委员会建议开发计划署: (a)根据《开发计划署方案拟订手册》更新筹措审计费用的政策; (b)将有关每个项目的审计费用的数据保存在综合数据库中; (c)让国家办事处分析审计费用, 确定项目审计的效益是否超过成本, 其与项目支出的关系以及与项目相关的风险。

129. 关于建议(a), 已编制了一份草稿, 将提交给发展政策局, 以便在 2002 年 9 月底之前更新《方案拟订手册》。关于(b)部分, 这项工作已经完成。关于(c)部分, 审计和业绩审查处将就如何选择 2002 年 10 月底进行审计的项目向各办事处提供新的指导意见。

130. 在第 129 段, 委员会建议, 开发计划署对偿还所提供服务的费用问题应执行更严格的时间表, 应尽快支付 2000-2001 两年期尚未支付的酬金。

131. 新的协定对偿还费用问题制定了更严格的时间表。将结合新协定的最后确定, 解决余下的未支付款项问题。

132. 在第 132 段, 委员会建议开发计划署加紧努力, 尽早与联合国其它机构签订正式协议并执行费用收取战略, 确保收取提供的所有服务的全部费用。此外, 国家办事处应考虑根据实际开展的活动分摊共同事务费的问题。

133. 1999 年 11 月, 开发计划署就收取其下属各国家办事处向联合国各机构提供服务的费用一事发布了一套全面指南。尽管这些指南有助于改善支付服务的方式, 但并未得到所有国家办事处和联合国机构的遵守。因此, 开发计划署根据目前的问题, 现正着手修改这些准则。订正后的准则还将解决与联合国各机构订立平行协定的问题。至于共同事务, 已订有明确的指导准则, 供国家办事处在摊派共同服务费用的办法上加以遵循。开发计划署将继续向国家办事处强调这个问题。

134. 在第 140 段, 委员会建议, 开发计划署应加紧努力, 结束那些闲置的信托基金所有未完成的活动, 并执行一套正式系统以追查和监测信托基金协议所载终止日期和具体的结束要求。

135. 开发计划署将尽一切努力结束那些闲置的信托基金。一旦计划中的企业资源规划系统就位, 开发计划署也应能追查终止日期和具体的结束要求。

136. 在第 144 段, 委员会建议, 联合国志愿人员应对所有闲置的次级信托基金和资金全部到位的安排采取后续行动, 以期结束所有未完成的活动并遵从捐助者协议所载具体的结束要求。

137. 联合国志愿人员方案同意委员会关于闲置信托基金的建议并主动采取行动结束那些闲置的项目。据审计审查证实, 许多项目已经结束。37 项闲置的项目中, 有 20 项赚得了利息(占基金余额价值的 10%)。开发计划署纽约总部在年底收到了利息的分配资料。在同一会计年度, 志愿人员方案没有足够的时间根据捐

助者协定审查资金的转帐情况。将采取行动把利息收入转给捐助国，或转给根据捐助国协定在 2002 年订立的其他志愿人员方案的安排。

138. 2001 年期间，其余项目的业务活动业已结束（占基金余额价值的 90%）。志愿人员方案正积极执行这些项目，以便在 2002 年 12 月 31 日从财务上结束这些项目。该方案了解资金虽全部到位。但闲置了的安排的情况。已审查了这类安排的剩余资金，在 2001 年志愿人员方案主动展开向捐助国退还资金的过程。

139. 2002 年期间，应退还 111 665 美元，即总价值的 78%。按照收到的捐助国核准意见，将把总价值的 13%，即 18 900 美元转入其他安排。开发计划署必须继续与其他两个捐助国联络，把其余的 6 302 美元留给其他安排，或退还这些余额。志愿人员方案将尽可能争取在 2002 年 12 月 31 日前解决这些问题，并遵守委员会的建议。

140. 志愿人员方案管理部门将负责执行这些建议。

141. 在第 157 段，委员会重申建议开发计划署为合同的发包制订业绩基准并根据这些标准监测业绩，开发计划署表示同意。

142. 开发计划署同意有必要制定衡量合同业绩的基准，以监测在执行、质量和费用效益方面的业绩。出现问题的原因是，目前开发计划署没有任何管理合同的软件和工具。开发计划署最近与 Peoplesoft 签订了进行企业资源规划的合同并将于 2004 年 1 月 1 日执行。该软件包括了管理合同业绩的一切必要手段。

143. 在第 159 段，委员会建议开发计划署应确保所有订立合同的有关单位，能最充分运用载于其《采购手册》对供应商业绩进行评估的机制。

144. 第一个步骤是制定一个评价供应商业绩的机制。这一步已经完成，并载入新的《采购手册》。为了落实该机制，有必要对开发计划署采购工作人员使用这一机制办法的培训。这一机制已纳入机构间采购事务处以及法律和采购支助处执行的采购培训方案。一旦企业资源规划软件于 2004 年 1 月 1 日就位，该系统将负责按照开发计划署的机制，评价供应商的业绩。

145. 在第 164 段，委员会建议，开发计划署实施适当的控制，确保遵守公司卡手册有关交易限额的要求，当需要增加限额时，开发计划署应实施适当的控制，确保开支在拨款数额内。

146. 根据与业者——JP 摩根大通银行订立的合同，不允许银行卡持有人一次交易量超过 2 500 美元，或一个月的交易量超过 10 000 美元。如超过这一数额，就必须得到开发计划署用卡管理部门核批的授权。

147. 采购卡试验性推出时，每次交易的限额为 1 000 美元。但这也导致出现交易额高达 2 500 美元的例外情况，因为《财务条例和细则》允许可不经书面采购

订单而签订高达 2 500 美元 的合同。由于使用采购卡的经验增多以及使用了 PaymentNet 软件，这一限额已增加至所有持卡人一次交易可花费 2 500 美元。增加了限额后，在过去六月内，没有再出现过例外情况。

148. 在第 166 段，委员会建议，开发计划署实施控制，确保每位持卡人遵守开发计划署与银行的协议中规定的支付条件并避免不必要的开支。

149. 开发计划署每月监测持卡人支付的情况，如持卡人错过了结清欠款的月底截止日期，开发计划署将采取后续行动。持卡人缴纳的滞纳金将从其薪金中扣除，如逾期 60 天不能付款，将取消使用该卡的特权。

150. 制定以下管制办法是为了确保不出现滞纳金：

(a) 设立在线“PaymentNet website”网站，可检查是谁逾期未能付款。该网站由法律和采购支助处监测。

(b) JP 摩根大通银行每月提供逾期五天未能付款的持卡人的名单。这样，可使开发计划署加快付款进程。

151. 在第 170 段，委员会建议开发计划署修订其内部审计工作方案，包括适当审计总部的财务程序和管制情况。

152. 2002 年最后一个季度的内部审计计划列入了对总部的财务程序和管制的审计。但由于工作人员出缺以及审计和业绩审查处正在进行全面的分流作业，这项审计不得不推迟至 2003 年。

153. 在第 173 段，委员会建议，让国家办事处落实所有未执行的建议，审计和业绩审查处表示同意。

154. 该处正对未执行的建议积极采取后续行动。

155. 在第 175 段，委员会建议规定并实行更严格的时限，以改进并加强报告和采取后续行动的进程。

156. 审计和业绩审查处现在严格执行结束外地工作后必须在 4 个星期的标准时限内，向服务对象提交报告草稿的规定。

157. 在第 188 段，委员会建议开发计划署：

- (a) 制定、正式批准、执行及经常订正一项安全政策；
- (b) 编制有正式文件记录的程序改动控制程序；
- (c) 完成并更新系统开发寿命周期；
- (d) 建立并定期测试场外备份位置；

(e) 正式审查网络、侵入者侦测和活动违规报告；

(f) 确保每个 Unix 管理部门均使用自己的用户名。

(g) 批准与人口基金和项目厅的服务级协议。

158. 开发计划署同意这些建议，并指出将结合全面改组信息系统和技术处以及从上到下将信息和通信技术平台转换至 PeopleNet 企业资源规划系统，来解决尚未执行的建议的问题。将结合这些方案执行涉及重大业务和/或费用问题的建议，而不是将意见落实到正逐步淘汰的系统和做法上。

159. 关于上文建议(a)，开发计划署全球信息和通信技术业执行的网络安全政策曾在 2001 年 6 月更新过。将根据该系统推出情况的需要，修改和更新该政策。开发计划署执行联合国关于综管系统使用控制的准则。在信息系统和技术处改组后，专门设立的生产服务股将负责安全和变更管制的问题。该股最迟将于 2003 年 1 月 1 日全面运作。

160. 关于建议(b)，信息系统和技术处首席信息技术干事将修改及颁布文件和系统控制程序的新标准，供上文第 159(a)段提到的生产服务股运用。目前的作法是，在完成质量保证和测试后，对系统或基础设施作出任何计划中的更改事都会先通知各个用户。将按照联合国的程序，管理所有综管系统的更改事项。

161. 关于建议(c)，2001 年年底，更新了系统发展周期文件。在改组信息系统和技术处时，新成立了项目实践和管理股。该股在首席信息技术干事的支持下，将确保按照既定的和定期更新的标准开展所有系统开发活动。

162. 关于建议(d)，目前，开发计划署仰赖联合国信息技术事务司作出综管系统后备安排（在秘书处大楼和 DC2 大楼），同时 FF 大楼单独保留一份综管系统生产数据备件。综管系统后备安排已列入 2002 年 6 月修订的联合国信息技术事务司与开发计划署信息系统和技术处订立的《谅解备忘录》内。企业资源规划将具体包括灾后恢复计划和做法，这些计划将在定于 2004 年 1 月 1 日首次出台之前就加以执行。

163. 关于建议(e)，将在线编制并向用户和管理部门提供网络监测报告，供其审查。技术领域的主管将利用这些监测统计数据，就各种问题和关切向高级管理部门提供咨询。

164. 关于建议(d)，开发计划署在使用联合国信息技术事务司主持的综管系统生产数据库时，有自己的独特的用户名和密码。此外，开发计划署数据库管理员在使用信息技术事务司在 FF 大楼主持的综管系统生产数据库备件时，也有自己独特的用户名和密码。

165. 关于建议(e)，开发计划署一直与人口基金和项目厅就分担信息技术事务费用一事进行讨论和谈判。将与人口基金和项目厅签署直至 2002 年年底的《服务谅解备忘录》，该《备忘录》与联合国信息技术事务司和开发计划署信息系统和技术处之间就综管系统的生产和业务订立的《谅解备忘录》类似。

166. 在第 192 段，委员会建议，开发计划署拟订自己的防止舞弊计划，包括提高对舞弊认识的措施，与联合国其它基金和方案的行政部门讨论，以便得益于正在考虑的具体或所有问题可供借鉴的最佳做法。

167. 开发计划署同意这一总体建议，也同意在制订防止舞弊战略应考虑的因素方面更为具体的建议。开发计划署打算继续与人口基金和项目一道开展已经开始了的、制订这项战略的工作。初步步骤包括制订防止舞弊战略的共同展望/目标；审查防止舞弊的业内标准，例如，在何种程度上可以采纳或依据联合国系统内外其它组织已有的战略；建立已经含有防止舞弊因素的措施“目录”（例如规则、细则和手册等）；查明制订和执行防止舞弊和反腐败措施的优先领域。大家认识到制订一项战略的工作必须逐步加强，同时考虑到必须投入的时间和资源，以确保防止舞弊措施切实有效。这项将于 2003 年完成。

168. 法律和采购支助处处长负责执行这项建议。

D. 联合国儿童基金会

169. 儿童基金会 2001 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁵载有为执行审计委员会的建议已采取或将采取的行动，详情见下文。

170. 执行主任负责执行审计建议。然而，审计建议所设特定领域的高级工作人员也分担上述责任。

171. 在第 14(a)段，委员会建议儿童基金会与联合国总部一道，参照联合国其它组织的做法，审查服务终了负债的供资机制和指标。

172. 正在执行这项建议。儿童基金会将采取联合国关于服务终了负债的供资选择办法，将就这些选择办法开始并继续与联合国其它机构协商。

173. 主计长负责执行这项建议。

174. 在第 14(b)段，委员会建议更加积极地管理来自捐助者、各国家委员会和工作人员的应收帐款。

175. 目前正在执行这项建议。并以积极主动的方式管理应收帐款。

176. 主计长负责执行这项建议。

177. 在第 14(c)段，委员会建议将索还费用公布为由其它资源支付的方案支助和管理与行政费用。

178. 目前，儿童基金会第 9.3 条规则规定，儿童基金会的方案支助和管理与行政费用支出由经常资源供资。儿童基金会还在编写一份关于索还费用问题的文件，以便提交给执行局，其中考虑到联合检查组关于联合国全系统索还支付费用的做法的研究报告。儿童基金会是根据其《财物条例和细则》以及新的有关指导政策来处理和划分索还费用的类别。将在 2003 年 4 月之前全面落实这项建议。

179. 主计长负责执行这项建议。

180. 在第 14(d)段，委员会建议与联合国其它机构协商，不再拖延地完成对其实物捐助方面政策的审查，以便全面公布那些在正常活动过程中使用、而且其公平价值可合理估算的实物捐助。

181. 儿童基金会将完成其关于实物捐助的协商和审查，在 2002 年年底之前公布一项政策。

182. 主计长负责执行这项建议。

183. 在第 14(e)段，委员会建议在可能的情况下，可通过自动提取儿童基金会方案主管机构系统的数据，合并区域和全球一级的汇总业绩指标。

184. 已向 2002 年 6 月举行的执行会议提交了一份关于评价问题的政策文件，并得到了认可，以加强评价的职能。国家方案评价结果将纳入国家方案的中期和年度审查以及方案战略会议，着眼点是结合国家方案目标，不断调整各项方案和项目。

185. 审计员报告说，在改善使用方案执行指数方面取得了进展，将通过在所有国家办事年度报告中设计一个综合指数报告表以及在报告非财务业绩指数时最大限度地使用 CoGNOS 软件报告方法，继续巩固已取得的进展。2003 年 6 月前可全面落实这项建议。

186. 副执行主任负责执行这项建议。

187. 在第 14(f)段，委员会建议儿童基金会利用三年期全面政策审查的机会，按照行政和预算咨询委员会的要求，审查关于修改财务条例的方案，以便在收到适当的资金使用报告之前，不把现金垫款记作方案支出。

188. 关于现金援助，儿童基金会认为其目前的做法符合其在国家合作方案框架内一贯做法的实质。联合国发展集团协调和简化工作队目前开展的工作提供了一个论坛，可讨论制订最佳办法，以国家执行的名义，把资金转移给各国政府的问题。已经开始就这些办法进行讨论，内容包括现金转移的方案理念、处理现金转帐的会计方法以及监测要求。对《财务条例和细则》作出的任何修改都将被确定为上述讨论过程的结果。协调和简化工作队讨论的、对此有密切关联的其它问题包括政府内部控制系统的的问题。作为持续执行这一建议过程的一部分，儿童基金

将继续参加联合国发展集团工作队的工作。儿童基金会有效参与协调和简化进程及进展记录的工作（国家执行讲习班会议记录以及关于资源转让方法灵活小组的职权范围）以及向政府提供现金援助方法文件等等都将为执行这一建议提供行动指数。

189. 副执行主任负责执行此项建议。

190. 在第 14 段(g)分段和第 138 段中，审计委员会建议儿童基金会采取自动数据提取方法，将供应规划纳入方案规划进程，并拟订明确的指示，以便从国家办事处获取更切合实际、更准确的供应计划。

191. 目前一个工作队正在研究采取何种方法来加强并监测供应规划工作，包括要求为此利用方案管理系统及加强与方案规划过程有关的培训和文件编制。这项建议将在 2003 年 6 月底之前得到执行。

192. 供应司司长负责这项建议的执行工作。

193. 在第 14 段(h)分段中，审计委员会建议儿童基金会采用合编财务手册，审查吸纳外部成员进入其财务咨询委员会的机会，并考虑投资于多样化的投资组合以及使用外部基金管理人员。

194. 儿童基金会将向财务咨询委员会提交一份经过增订的合编现金管理准则，供其核准，而且将在出现重大修改时予以增订并重新提交，以供其核准，预期这一过程将于 2002 年 12 月底之前结束。儿童基金会还将对吸纳外部成员进入其财务咨询委员会的机会进行内部评估。还会审查实现其投资组合多样化的机会，以便在保护本金和防御市场风险的同时提高回报率。此外，儿童基金会还将审查联合国其他组织在使用外部投资管理者的费用和效益方面的经验，并至迟将于 2003 年 4 月就此作出决定。联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会最近提供的论坛适合于这一工作，因为世界粮食计划署也有兴趣对这一事项进行相关审查。

195. 儿童基金会主计长负责这项建议的执行工作。

196. 在第 14 段(i)分段中，审计委员会建议儿童基金会最后确定其信息安全政策，以此改进其信息技术安全，并与联合国其他组织协商，尽快完成其灾后恢复计划。

197. 儿童基金会打算在 2002 年年底之前最后确定、公布并开始执行信息安全政策。在灾后恢复方面，已经采取具体行动，增加基本的裁减，而且已经在联合国信息和通信技术咨询小组中开始与联合国其他机构进行协商。这项建议应在 2002 年年底之前得到充分执行。

198. 信息技术司司长负责这项意见的执行工作。

199. 在第 14 段(j)分段中, 审计委员会建议儿童基金会更加密切地审查和监测私营部门实现其战略目标的手段、如索回销售所得和开展筹款是否适当。

200. 儿童基金会管理层将继续审查和监测在这一领域实现其宗旨和目标的情况。作为持续执行这项建议工作的一部分, 将认真审查目前的业务计划的结果, 以吸取教训, 并对今后的战略和计划作出调整。

201. 副执行主任负责这项建议的执行工作。

202. 在第 28 段中, 审计委员会建议儿童基金会将汇兑差额计入其产生时所处的财政期间, 同时终止目前的 2 090 万美元经费。

203. 儿童基金会的确将汇率差额计入其产生时所处的财政期间。此外, 儿童基金会编列经费的依据是, 有必要实行审慎的财务和会计政策, 以便不多报其可负担的水平。这种方式与为此目的订立的第 32 号联合国系统会计准则相一致。根据经验, 儿童基金会自 1987 年以来, 就将确定实际提供给该组织以对我们可以负担的水平提供支助的私营部门收入(经常资源的一个组成部分), 实行了审慎的财务和会计政策。在目前汇率起伏不定、以及儿童基金会的收入可能随之受影响的现有情况中, 儿童基金会认为采用维持这一经费编列的现行审慎做法是适当的, 为此将维持这一经费编列办法。

204. 私营部门司司长和主计长负责这项建议的执行工作。

205. 在第 30 段中, 审计委员会建议儿童基金会可与联合国其他组织协商, 修订其可兑换货币和不可兑换货币的分类办法。儿童基金会同意这样做。

206. 儿童基金会将与联合国其他组织协商, 以进行修订工作。

207. 主计长负责这项建议的执行工作。

208. 在第 32 段中, 审计委员会建议, 为了统一起见, 银行手续费和规定费应在总分类帐“银行手续费”标题下加以记录和分类。儿童基金会同意这样做。

209. 这项建议将得到执行。儿童基金会将在总分类帐“银行手续费”项下记录上述费用并予以分类。

210. 主计长负责这项建议的执行工作。

211. 在第 35 段中, 审计委员会建议改进其养恤金计算办法, 以进一步减少与联合国合办工作人员养恤基金报表的差异。儿童基金会同意这样做。

212. 儿童基金会同意认真审查养恤金计算办法, 以进一步减少与联合国合办工作人员养恤基金报表之间的差异。

213. 主计长负责这项建议的执行工作。

214. 在第 38 段中, 审计委员会建议儿童基金会采用新程序, 以使各种档案和文件能够提供可靠的资料, 便于应收捐款的管理和控制。

215. 儿童基金会将制订新的程序, 以便各种档案和文件提供可靠的资料, 以便利应收捐款的管理和控制。

216. 在第 44 段中, 审计委员会建议儿童基金会同意: (a)审查所有未清偿垫付款的可收回性, 并努力索回这些款项; (b)减少拖欠 24 个月以上的可收回的个人垫付款数额。儿童基金会对这项建议表示赞同。

217. 儿童基金会也认为, 有必要继续努力减少可收回的个人垫付款数额, 并在这样做时维持对这些垫付款可收回性的合理评估。将就减少垫付款情况不断编制进度报告。

218. 主计长负责这项建议的执行工作。

219. 在第 49 段中, 审计委员会建议儿童基金会与联合国其他实体协商, 确定中央应急循环基金支出的共同会计处理方法。儿童基金会同意这样做。

220. 儿童基金会将暂时继续采用中央应急循环基金支出的现行会计处理方法。与此同时, 儿童基金会将与联合国其他组织协商, 以期查明它们用于这些基金的会计处理方法, 并将据此审查建议的可取之处。

221. 主计长负责这项建议的执行工作。

222. 在第 51 段中, 审计委员会建议儿童基金会在正起草的《紧急行动手册》中制定明确的准则, 确定何时应使用紧急方案基金或中央应急循环基金。儿童基金会同意这样做。

223. 儿童基金会将与联合国其他机构协商, 相应地修订关于紧急方案基金或中央应急循环基金的准则。

224. 副执行主任负责这项建议的执行工作。

225. 在第 54 段中, 审计委员会建议儿童基金会: (a)按照《财务条例》, 在年底时更彻底地审查其未清偿债务; 及(b)酌情修订给捐助者的报告。儿童基金会同意这样做。

226. 儿童基金会将更全面地对其义务加以监测, 并在年底时更彻底地审查未清偿债务, 同时酌情修订给捐助者的报告, 以反映任何已经作废的债务。

227. 主计长负责这项建议的执行工作。

228. 在第 56 段中, 审计委员会建议儿童基金会: (a)印发一份合编的外地会计手册; (b)评估将其方案管理系统文件翻译成工作人员广泛使用的语文的成本效益。儿童基金会同意这样做。

229. 儿童基金会正努力于 2003 年印发一份外地会计手册。儿童基金会将审查把方案管理系统文件翻译成其他语文的成本效益。

230. 主计长负责这项建议的持续执行工作。

231. 在第 67 段中, 审计委员会建议儿童基金会公布由其保管的所有非消耗性财产, 无论其资金来源如何, 并在说明中更充分地阐述其公布非消耗性财产的政策。儿童基金会同意这样做。

232. 儿童基金会正在审查其非消耗性财产的公布情况, 并将对政策作出相应的修订, 同时酌情扩充财务报表的说明的内容。

233. 主计长负责这项建议的执行工作。

234. 在第 73 段中, 审计委员会建议儿童基金会审查全球疫苗和免疫联盟提供的未记作收入的全部资金, 以确保这些基金用于“无关实施执行局核准或注意到的方案所列工作的用途”。

235. 作为这项建议持续执行工作的一部分, 儿童基金会将确保对收入进行准确核算。应当指出的是, 各信托基金的资金并不构成儿童基金会收入的一部分, 而且也不构成在国家方案建议中提出供执行局核准的其他资源财务上限的一部分。儿童基金会是保管者, 负责接收提供给基金的捐款, 并按照全球疫苗和免疫联盟理事会的指示, 将之分发给受援国政府(而非儿童基金会国家办事处)。

236. 主计长负责这项建议的执行工作。

237. 在第 78 段中, 审计委员会建议儿童基金会计算和公布它提供给全球疫苗和免疫联盟的实物捐助的价值, 并酌情计算和公布其他类似情况的捐助的价值。

238. 儿童基金会将继续依照其《财务条例》11.4 条对各信托基金加以管理。该条规定执行主任有将利息记回信托帐户的酌处权。儿童基金会将在报告这些货币捐款和其他实物捐助时以透明的方式按上述办法行事。

239. 主计长负责这项建议的持续执行工作。

240. 在第 82 段中, 审计委员会建议儿童基金会与联合国其他组织商讨它们的标准程序, 并建立一个正式的标准化程序来注销认捐, 以便反映“充分调查”的要求和时间安排标准。儿童基金会同意这样做。

241. 儿童基金会应在 2002 年年底之前已经与联合国其他组织商讨了它们的标准程序, 并建立了一个用于注销认捐的正式的标准化程序。

242. 主计长负责这项建议的执行工作。

243. 在第 89 段中, 审计委员会建议儿童基金会对财务支付比率进行一次审查, 以防止支出过分集中在最后一个季度的模式。儿童基金会同意这样做。

244. 儿童基金会将审查方案财务支付模式，以期吸取教训，使支出模式趋于平缓。

245. 主计长和方案司司长负责这项建议的执行工作。

246. 在第 119 段中，审计委员会建议儿童基金会监测今后质量保证核对表的使用情况，特别是在业务总计划中列入标准费率，此外定期向区域和外地办事处反馈与现金支助程序有关的最佳做法。儿童基金会同意这样做。

247. 儿童基金会正在就外地和区域办事处与现金支助的监测和监督有关的任务和职责编写给这些办事处的指导备忘录。其中包括标准费率、质量保证指标和对给各国政府的现金支助支出模式的监测。儿童基金会打算作为建议执行工作的一部分，就此事项不断地定期开展后续工作并提出报告。

248. 主计长负责这项建议的执行工作。

249. 在第 125 段中，审计委员会建议儿童基金会作为其监督责任的一部分，加强对外地办事处支付模式的分析。儿童基金会同意这样做。

250. 儿童基金会将作为其监督责任的一部分，加强对外地办事处支付模式的分析。在这样做时，将对支出模式进行定期审查和分析。

251. 主计长负责这项建议的执行工作。

252. 在第 128 段中，审计委员会建议儿童基金会收集有关其他国际机构制定的质量标准的资料，查明最佳做法，向外地办事处提供指导意见并监测指导意见的执行情况。儿童基金会同意这样做。

253. 儿童基金会将与发展集团简化和协调问题工作组相协调，收集有关其他国际开发机构制定的分析工具的资料，查明最佳做法，在此方面向外地办事处提供指导意见并对执行和遵守情况加以监测。简化和协调问题工作组已经设立了一个具有灵活性的小组，该小组正在研究政府的内部控制制度及其对联合国一般的资源转移方式所涉的影响。

254. 主计长负责这项建议的执行工作。

255. 在第 130 段中，审计委员会建议儿童基金会强制要求提交解释性说明，并密切监测其提交情况、包括所提供的资料的质量。

256. 儿童基金会总部将继续对解释性说明的提交要求、包括所提供的资料的质量进行系统性监测。

257. 主计长负责这项建议的执行工作。

258. 在第 135 段中，审计委员会建议儿童基金会把监督国家办事处执行有关现金支助的内部审计建议当作总部监督责任的一部分。儿童基金会同意这样做。

259. 儿童基金会总部将把对与现金支助有关的内部审计建议执行情况的系统性审查和监测作为其监督责任的一部分。

260. 主计长负责这项建议的执行工作。

261. 在第 141 段中, 审计委员会建议儿童基金会继续改进对供应司主要业绩指标的监测。儿童基金会同意这样做。

262. 主要业绩指标已经按计划拟订完成, 向供应司全体工作人员作了介绍并提供了指标文本。还将这些指标张贴在供应司局域网上, 并由管理层定期予以审查。预期将就主要业绩指标提出更为简洁的报告。

263. 供应司司长负责这项建议的执行工作。

264. 在第 143 段中, 审计委员会建议儿童基金会制订关于外包决定的适当准则, 并且采取行动, 确保关于外包的决定遵照联合国条例得到妥善记载。儿童基金会同意这样做。

265. 儿童基金会将审查联合检查组最近关于外包问题的研究结果, 以期改进关于外包问题的准则, 并在这样做时, 将继续确保今后任何有关外包的决定将得到妥善记载, 并符合联合国关于外包问题的条例。

266. 供应司司长负责这项建议的执行工作。

267. 在第 146 段中, 审计委员会建议: (a)儿童基金会对现行细则进行审查, 以提高这些细则的水准, 使其成为道德准则、馈赠以及款待方面最严格的标准; (b)要求供应司专业工作人员提供一份关于现有权益的声明; 以及(c)提醒工作人员注意有关供应商公司利害关系的现行规则和条例。

268. 儿童基金会将继续通过与工作人员进行定期交流、向供应商通告儿童基金会的做法以及审查联合国和其他机构的最佳做法, 加强其合乎职业道德标准的做法。它在这样做时, 将通过下列办法继续推动合乎职业道德标准的行为: 遵照由工作人员公布利害关系的作法, 重申这方面的联合国细则, 并且如同已经在各种定期举办的培训活动中所做的那样, 就一般工作场所、特别是采购方面的职业道德标准进行培训。作为办事处管理计划的一部分, 将增加一个注重培训/交流的特别组成部分, 并可通过诸如内部职业道德标准委员会对执行情况加以监测。

269. 供应司司长负责这项建议的执行工作。

270. 在第 152 段中, 审计委员会建议儿童基金会确保严格遵守有关规定, 并确保金库组每天都有一名专业人员当班。儿童基金会同意这样做。

271. 儿童基金会将确保金库组有适当和充足的工作人员, 以便做到职责分离。

272. 主计长负责这项建议的执行工作。

273. 在第 167 段中，审计委员会建议儿童基金会审查其银行业务需求，以精简操作者数目，并拟订银行业务协定。儿童基金会同意这样做。

274. 儿童基金会将继续努力精简银行业务关系和业务本身。将对现行银行业务安排进行审查，并吸取教训，提出可供改进的建议。

275. 主计长负责这项建议的执行工作。

276. 在第 169 段中，审计委员会建议儿童基金会审议关于酌情增加采用零余额帐户的办事处数目的成本效益问题。儿童基金会同意这样做。

277. 儿童基金会也认为零余额帐户可能成本低，效益高，并且将酌情建议国家办事处加以采用。将在 2003 年 6 月底之前，从主流的角度对作为外地业务的一部分设立零余额帐户的可行性和机会进行评估。

278. 主计长负责这项建议的执行工作。

279. 在第 172 段中，审计委员会建议儿童基金会改进其银行对帐程序。儿童基金会同意这样做。

280. 根据迄今所做的工作，儿童基金会将审查现行的银行对帐程序，并在必要时迟于 2003 年 4 月对现行的准则进行增订。

281. 主计长负责这项建议的执行工作。

282. 在第 187 段中，审计委员会建议儿童基金会努力在 2002 年年底之前与所有国家委员会和销售伙伴签署新的合作协定。儿童基金会同意这样做。

283. 儿童基金会将此视为该组织的一个优先事项，并将力求确保在 2003 年年中之前将大部分、甚至全部合作协定签署完毕。

284. 日内瓦区域办事处主任负责这项建议的执行工作。

285. 在第 190 段中，审计委员会建议儿童基金会更多地注意地方外部审计员提出的有保留意见，并要求有关的国家委员会作出所需的改进。

286. 儿童基金会将继续努力及时获取经过审计的国家委员会的财务报表。关于在这项建议的背景说明中所述的数例有保留意见，儿童基金会对审计员有保留意见的理解是，意见涉及与世界各地大多数慈善组织之间所存在的一种审计困难，也就是审计员无法证实和（或）核证已存入或已记录的捐款之外的所有其他捐款。因此，保留并不涉及会计控制本身。作为这项建议持续执行工作的一部分，儿童基金会将继续对经过审计的国家委员会的财务报表进行监测，以查明是否存在与会计控制和内部控制是否健全有关的风险。

287. 私营部门司司长和日内瓦区域办事处主任负责这项建议的执行工作。

288. 在第 192 段中, 审计委员会建议儿童基金会力求按时从每个国家委员会收到审定的财务报表, 以便尽可能将这些报表用于核对最后现金会计报告, 从而记录私营部门司的收入。

289. 尽管并非所有的国家委员会都按历年开展业务, 但儿童基金会将继续要求及时提交经过审计的财务报表, 并将继续监测在及时提交经过审计的财务报表方面所取得的进展情况。

290. 私营部门司司长和日内瓦区域办事处主任负责这项建议的执行工作。

291. 在第 194 段中, 审计委员会建议儿童基金会要求国家委员会每季度汇寄销售收益。儿童基金会同意这样做。

292. 儿童基金会将作出努力, 以确保所有国家委员会每季度汇寄销售收益。

293. 主计长负责这项建议的执行工作。

294. 在第 198 段中, 审计委员会建议儿童基金会强化其存货管理程序, 其中可包括更准确的预报和交运, 以此减少销毁费用。儿童基金会同意这样做。

295. 儿童基金会将强化其存货管理程序, 并在 2003 年 6 月底之前制订由私营部门司生产审查小组对订单和预报实行更严格监测的办法。

296. 私营部门司司长负责这项建议的执行工作。

297. 在第 200 段中, 审计委员会建议儿童基金会实施其计划, 把国家办事处的私营部门司预算过程和支助预算过程合并起来。

298. 儿童基金会将确保私营部门司的预算与支助预算进程保持同步。这将需要印发和(或)增订有关重新调整或重新修订私营部门司预算和工作计划历年提出办法的准则。这项工作将于 2003 年开始进行, 并预期将于 2004 年年底之前得到充分执行。

299. 私营部门司司长负责这项建议的执行工作。

300. 在第 202 段中, 审计委员会建议儿童基金会为筹款合同的法律、业务和财务审查制定出低成本高效益的标准程序。儿童基金会同意这样做。

301. 儿童基金会将采取步骤, 使这项建议在 2003 年 6 月底之前得到执行。有必要考虑到执行这项建议所产生的影响超出了国家办事处的范围, 因为它设想制订标准的表格文件, 以正式编制私人捐款的协定。将在整个机构范围内处理建议的这一方面。

E. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

302. 为执行审计委员会在关于近东救济工程处 2001 年 12 月 31 日终了的两年期决算的报告⁶内提出的建议，已经或即将采取行动叙述如下：

303. 在第 11 段(a)分段，审计委员会建议近东救济工程处与联合国总部一道，审查服务终了债务的筹资机制和目标是否符合联合国其他组织采取的政策。

304. 近东救济工程处希望重申，资金不足使它无法建立用于支付未来的离职债务的准备金。所以，在出现需要时，才从现有资源中支付离职津贴。如果将来有用于支付离职债务的资金，近东救济工程处将能建立这一准备金。因为国际工作人员属于共同制度的一部分，由联合国支付他们的离职津贴，所以，不需要这一方面的准备金。

305. 该报告第 28 段已经注意到近东救济工程处在离职津贴方面的法定责任。近东救济工程处将向联合国总部询问有关符合联合国其他组织所采政策的服务终了债务的筹资机制和目标问题。

306. 副主任专员和主计长负责执行这一建议。

307. 在第 11 段(b)分段，审计委员会建议近东救济工程处紧急实施新采购财务管理系统所包括的资产模式，以便纠正固定资产管理和控制中存在的不足。此外，适当的资产查点应构成验证资产模块中的数据的基础，资产应按照该处的会计政策在财务报表及其说明中适当说明。

308. 很快就应开始实施财务管理系统中的固定资产模式，这将促进对资产的更多控制。

309. 主计长负责执行这一建议。

310. 在第 11 段(c)分段，审计委员会建议近东救济工程处定期审查未清偿债务，确保这些债务的有效性，并取消不再需要的债务。

311. 将执行这一建议。将定期审查未清偿债务。

312. 主计长负责执行这一建议。

313. 在第 11 段(d)分段，审计委员会建议近东救济工程处进一步努力收回未结清的 2 680 万美元退税款，再次呼吁有关行政当局充分接受近东救济工程处的免税地位。

314. 近东救济工程处管理层正不断积极努力，争取从各个相关当局收回未结清的增值税。自 2002 年 2 月以来，巴勒斯坦权力机构已经在加沙对价值相当于或

超过 1 000 美元的货物和服务实行零增值税。这一特许尚待扩大至西岸，尽管新的财政部长已答应这样做。

315. 在所有地点正在实施财务管理系统中的应收帐款模式，这正在改善对应收帐款的控制。近东救济工程处将采取适当行动，解决审计委员会报告第 42 段所述长期未收回的帐款问题。

316. 主计长负责执行这一建议。

317. 在第 11 段(e)分段，审计委员会建议，鉴于可能对其他项目的实施产生的不利影响及对近东救济工程处现金流量的影响，工程处应审查其有关对捐助者指定项目预先筹资的政策。

318. 近东救济工程处在其活动的总体资金上面临短缺，这是由捐助者在认捐的后续行动上的延迟造成的。近东救济工程处在预算中编列的，并经大会核准的活动，只依靠捐助界在自愿基础上提供资金。近东救济工程处正在努力扩大捐助者基础，为其经常和非经常活动筹集额外基金，改善其现金流动状况。在捐款得到确认的情况下，近东救济工程处有选择性地预拨资金，以便在对现金流动状况影响最小的情况下启动项目。

319. 主计长负责执行这一建议。

320. 在第 11 段(f)分段，审计委员会建议近东救济工程处评估总部业务费用，以便进一步最大程度地提高效率和效力。这种评估应当同时包括可以量化的方面和不可量化的事项。

321. 有两个总部地点是一项政治决定造成的，在目前的政治背景下，早日改变这一决定不太可能。所以，在现阶段评价合并两个地点的好处是无益的。

322. 副主任专员和主计长负责执行这一建议。

323. 在第 11 段(g)分段，审计委员会建议近东救济工程处修正其征聘战略，以便将总部的空缺数额降到可以接受的水平，使该处的各项职能得到最高效和有效地执行。

324. 安曼总部的出缺率高是由工作人员更替多和信息系统司正在进行结构调整造成的。在加沙，出缺率高主要是由该地区目前的安全状况造成的，地区工作人员的行动受到限制，从而延迟了征聘进程。鉴于目前的安全状况和吸引合格的国际工作人员上存在的其他困难，尽管近东救济工程处采取了各种措施来预先计划，但连续规划极具挑战性。

325. 行政和人力资源司长将确保实施上述行动。

326. 在第 11 段(h)分段, 审计委员会建议近东救济工程处通过记录和保留适当的监督证据, 改进其审计和监察部的质量保证过程。此外, 该部还应当定期进行内部质量保证审查。

327. 审计和监察部将通过记录和保留适当的监督证据, 改进其质量保证过程, 包括定期的内部质量保证。在总体改进该部的同时, 也在执行同侪审查报告中提出的建议。

328. 审计和监察部主任将确保实施上述行动。

329. 在第 20 段, 审计委员会建议近东救济工程处, 在财务报表中披露在建工程的价值, 以便遵守《联合国系统会计准则》第 50 段。

330. 在新的财务管理系统中, 已开始实行这一建议。将按照会议准则第 50 段在财务报表中披露在建工程的价值。

331. 在第 24 段, 审计委员会建议近东救济工程处提供更多细节说明: 本两年期内进行的资本采购、处置和注销, 以反映期初余额到期末余额的变动情况; 在财务报表的说明中说明会计政策的变化和再次报告上一年有关土地和建筑物的数额的情况; 及在财务报表的说明中说明有关外国货币的风险和该处的风险管理目标。

332. 为执行上述建议, 将审查国际会计准则 39, 以便在财务报表中进行适当披露。

333. 在第 26 段, 审计委员会建议近东救济工程处应当改进其在财务报表的说明中的情况披露, 以便适当地解释往年调整情况。

334. 请见前上述第 330 和 332 段。

335. 主计长负责执行这一建议。

336. 在第 43 段, 审计委员会建议近东救济工程处委员会实现应收账款模块, 以便及时跟踪应收账款余额。在第 45 段, 审计委员会建议工程处采取适当行动解决长期未收回的账款。

337. 请参阅上文第 314 至 316 段。

338. 在第 50 段, 审计委员会建议近东救济工程处应对所有未支付的捐款以及长期未清偿的债务进行连续跟踪。

339. 请参阅上文第 318 和 319 段。

340. 在第 70 段, 审计委员会建议审计和监察部遵守内部审计员协会制定的内部审计专业实务标准和行为守则。

341. 近东救济工程处审计和监察部适用联合国各组织内部审计事务通过的联合国各组织内部审计专业实务的一般和具体标准。对内部审计、标准和道德守则的定义符合内部审计员协会的规定，是由 2002 年 6 月联合国各组织内部审计业务代表会议通过，该部将遵守最新的定义、标准和守则。

342. 在第 73 段，审计委员会建议定期更新审计和监察部的任务，以便反映最近的变化和期望。

343. 也认为更新审计和监察部的任务是遵守上段所讨论的标准的总体更新方面的成果的行为。

344. 在第 76 段，审计委员会建议近东救济工程处制定正式的职业发展战略，以便提供最新的技术知识和能力，确保审计和监察部集体掌握所需的能力和技能。

345. 审计和监察部已制定了一个正式职业发展方案，该方案现正在执行之中。

346. 在第 78 段，审计委员会建议近东救济工程处扩大计算机辅助审计技术的应用，以便提高内部审计的效力和效率。

347. 审计和监察部将扩大计算机辅助审计技术的应用。将确定训练机会，以提高那些技术的使用，如有必要，将为此类训练寻求额外资金。

348. 在第 82 段，审计委员会建议近东救济工程处拟定一个详细方案，说明预计在 2002 年及以后将要进行的所有审计工作中每个项目的时限和资源。

349. 审计和司法部将制定一个详细方案，说明每个项目的时限和资源。

350. 在第 90 段，审计委员会建议，关于进行各项审计的整个过程，审计和监察部应按照内部审计员协会准则，在适当级别及时地充分审查审计工作文件。该部同意这样做。该部还同意在档案的审查、完整性和后续工作方面改进完成程序。

351. 在审计和监察部将继续改进其有关及时审查工作文件方面的业绩，改善有关档案审查方面的完成程序。

352. 在第 92 段，委员会建议制定严格时限，并贯彻，以改进和加强报告和后续工作的过程。在第 93 段，近东救济工程处通知审计委员会，审计和监察部将采取适当方式，比较进行审查工作的实际时间和计划采用的时间，并对差异情况采取后续行动。

353. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，审计和监察部将采取适当方式，比较进行审查工作的实际时间和计划采用的时间，并对差异情况采取后续行动。

354. 在第 97 段，审计委员会建议，审计和监察部酌情加强监督职责及监督审查的文件编制工作。

355. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，并将确保酌情通过授权进一步加强监督职责，并记录监督审查的情况。

356. 在第 101 段，审计委员会建议审计和监察部拟定、执行和监测详细的工作时间记录单。该部同意修改建议表，以便跟踪具体反应，并同意保留一份汇总表格以便用于全面跟踪和审查。

357. 审计和监察部将进一步改善其反应和建议执行表，以便跟踪所收到的反应，进行全面跟踪和审查。该部定期向主任专员汇报建议的执行情况。

358. 审计和监察部主任负责执行上述有关内部审计司的最后九项建议。

359. 在第 106 段，审计委员会建议近东救济工程处更新所有地区的灾难恢复计划。

360. 近东救济工程处承认总体上需要执行审计委员会的建议，目前正在执行这些建议，作为信息系统司正在改组的一部分。该司已为许多地区开发了灾难恢复程序，但由于缺乏资源，未能编集和更新常用正式灾难恢复计划。在信息系统司改组后，将进行这项活动。

361. 在第 110 段，审计委员会建议近东救济工程处正式编集、纪录与核可或改变控制程序，涵盖从最初的改变请求到最终将改变移植到生产环境的整个过程。

362. 没有为现正在生产之中的联机系统开发正式修改控制程序。由于在系统开发管理领域缺乏充足的资源，信息系统司在现有结构中不能解决这一问题。在实施所建议的重组后，该司将能开始纠正这一弱点。

363. 在第 115 段，审计委员会建议近东救济工程处制定一个正式的系统开发生命周期方法，用来指导信息技术计算机化和有关技术的开发、获得、实施和维护过程。

364. 制定系统开发生命周期方法是由作为信息系统司重组的一部分而设立的开发股拟聘股长所进行的一项主要任务。

365. 业务技术服务部主任负责执行上述有关信息系统技术的建议。

366. 在第 121 段，审计委员会建议近东救济工程处制定自己的预防腐败和欺诈计划，包括开展认识欺诈倡议。在制定计划时，近东救济工程处应当与联合国和其他各基金和计划署讨论这种计划的特点，以便获益于所考虑的一些具体因素或所有因素的已有最佳做法。

367. 近东救济工程处原则同意审计委员会关于预防欺诈的观点。查明欺诈事件的倡议始于 1999 年，当时在全工程处公布了行政通告。该通告介绍了报告、接受和处理所有的指控和控诉的详细程序。在这一倡议后，又重组了内部审计司，将它并入审计和监察部。随后于 2000 年，修改了该部的任务，将审查和调查纳入其任务之中。

368. 过去三年中，审计和监察部的几名工作人员参与了联合国其他机构安排的欺诈问题研讨会，发展了调查技能和专门知识。该部工作人员自己开展调查，并与内部监督事务厅协调。一旦在新的两年期预算中得到资金，将进行职业发展培训。

369. 执行这一建议是各部负责人的责任，他们应与审计和监察部主任协商。

F. 联合国训练研究所

370. 以下是为执行审计委员会在关于训研所 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告⁷中提出的建议所采取的行动或将要采取的行动。

371. 在第 12 段(a),委员会建议训研所只有在书面证明如若不然会损害项目筹资后,才能适用较低的支助费率。

372. 训研所制定了一项政策,将方案支助费率定在 13%。在特殊情况下,执行主任可降低这一费率。所有特殊情况都有记录,其中包括执行主任的授权以及使用较低费率的原因。在开发计划署项目方面,政策和方案发展支助项目和项目一级的技术事务支助不造成项目支助费用。这些项目是标准的开发计划署项目,联合国系统各机构都使用这些项目,有关这些项目的规则由开发计划署制定。根据开发计划署的规则,行政和业务服务项目的标准费率是 10%,除非商谈出不同的费率,不然就使用这一费率。训研所将努力确保使用 10%的标准费率,如果任何项目使用了较低的费率,训研所将以有关特别用途补助金规定的方式留下记录。

373. 由执行主任和财务和行政干事负责实施这一建议。

374. 在第 12 段(b)中,委员会建议训研所更新其数据库,以便执行主任的报告包括按国家类别分列的训练方案参与者的明细表。

375. 上述建议已实施。已建立并更新数据库。从 2000 年 7 月至 2002 年 6 月的两年数据将公布于应在 2002 年发表的执行主任的下一份报告中。

376. 由执行主任和财务和行政干事负责实施这一建议。

377. 在第 12 段(c)中,委员会建议训研所解决大会阐述的对训研所普通基金捐款减少而工业化国家的方案参与量增加之间的差别。

378. 2002 年 5 月举行的董事会第 40 届会议讨论了这一问题。董事会设立了一个由六名董事组成的委员会，以帮助执行主任筹资，包括解决各国对训研所普通基金捐款减少以及国家参与方案之间的差距。

379. 由执行主任负责实施上述建议。

380. 在第 20 段中，委员会建议，训研所继续监测是否可能需要为特别用途补助基金设立储备金，而且一旦情况需要，尽快按照 ST/AI/284 和 ST/AI/285 号行政指示设立这种储备金。

381. ST/AI/284 号行政指示附件第三段 A 节第 1 分段中指出：通常在实施信托基金活动时应将业务现金储备一直保持在占计划的年度支出估计数的 15%，以弥补短缺，并用来支付信托基金下的最后支出，包括任何清算债务。

382. 训研所大约有 80 个独立的信托基金账户。所有支出都是预先做好计划；通常就预算的细节与捐助者达成协议。没有留存 15% 的余地。所有支出都在严格控制下，特别是自从开始建立了综管系统之后更是如此。训研所没有超支，因此，设立储备被认为过于谨慎，而且不是对训研所最有利的做法，因为可能会造成严重的资金流动问题。建立这样的储备金还会造成在项目结束之后的余额，通常余额必须归还捐助者。ST/AI/284 和 ST/AI/285 号行政指示指出，通常应留有业务储备金，但这种储备并非强制性的。训研所将继续注意将来是否需要一项特别用途补助金，并在认为必要时将设立一项储备金。

383. 由执行主任和财务和行政干事负责实施上述建议。

384. 在第 25 段中，委员会认为，特别是鉴于训研所的资源有限且在日益减少，训研所应为享有国际津贴的非经常预算工作人员提供离职费用，包括可能修订综管系统公布薪资表的实施规则，必要时设立一项占薪资净额一定百分比的储备。

385. 训研所欢迎此项建议，并将在本财政时期内与联合国日内瓦办事处合作建立一项合适的制度。

386. 由财务和行政干事负责实施上述建议。

1999 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会报告中各项建议的执行情况⁸

387. 在第 22 段中，委员会建议训研所应该评估其余的尚有赤字是否可收回，并注销不能收回的任何款项。

388. 委员会已经要求联合国日内瓦办事处努力追回向一名前工作人员误发的款项。训研所了解到该办事处正在就这一建议做工作。

389. 在第 28 段中，训研所应从开发计划署取得未清偿部门间付款凭单的单证，如果没有这些单证，训研所应该同开发计划署商定清除有关款项的办法。

390. 训研所最近从开发计划署收到了一些关于上述问题的信函。开发计划署正在作进一步的调查。训研所希望能够在 2002 年年底之前解决这两个问题。由财务和行政干事及执行主任负责执行上述建议。

G. 联合国难民事务高级专员管理的自愿基金

391. 以下是为执行审计委员会在关于联合国难民事务高级专员办事处（难民专员办事处）2001 年 12 月 31 日终了的年度报告⁹中提出的建议所采取的行动或将采取的行动。

392. 在第 13 段(a)中,委员会建议难民专员办事处更改其会计政策和财务支出系统,以便通过对付款和有效的未清偿债务进行精确会计,遵守联合国系统会计标准。

393. 难民专员办事处注意到并同意上述建议。难民专员办事处还向审计委员会通报如下:计划在 2003/2004 年实施管理系统更新项目,以此将按照联合国系统会计标准确立恰当的支出归类政策和记录办法。

394. 在第 13 段(b)中,委员会建议难民专员办事处评估调整执行伙伴开支管制规则的可行性和成本效益,获得有关国际非政府组织和政府伙伴提交的财务报告的审计证书;监测外地办事处对附有条件的审计证书和主要审计结果采取的纠正行动,并记录后续行动;考虑设立关于地方审计资源历史和结果的综合数据库,协助审计监测和风险评估。

395. 审计员的建议已得到应有的注意。自 1997 年以来,难民事务专员办事处及其伙伴投入了相当的财力和人力,以及时完成要求提交的审计证书,这方面已经取得了显著进展。不过,难民专员办事处继续努力在债务清算最后日期之后尽早获得审计证书。目前难民专员办事处正在办事处审计科和内部监督事务厅的协助下分析为国际非政府组织和政府伙伴要求独立的分项目监测报告证书和管理信件的可行性和成本效益。此外,难民专员办事处在内部监督事务厅的协助下还在审查现有的监察执行伙伴提交审计证书的程序,并正在分析建立一个当地审计资源历史和结果的综合数据库的可能性。在 2003 年第一季度,将向难民专员办事处高级管理层提交一份关于改变执行伙伴审计证书方面政策的建议。

396. 在第 13 段(c)中,委员会建议难民专员办事处采取更积极,更加防范的做法,管理汇率风险。

397. 难民专员办事处正在就防范汇率风险问题、特别是在将来的交易日期不确定的情况下防范汇率风险问题向联合国机构取经。难民专员办事处还同时征求银行专家的意见。

398. 在第 13 段(d)中, 委员会建议难民专员办事处按照书面协定, 建立并定期增补关于银行服务的综合数据库, 为总部所有银行帐户开展竞标, 争取最佳条件和服务。

399. 难民专员办事处已经完成了对总部所有银行帐户提供的承包服务的审查, 包括增订了适用的银行一般条款和条件。难民专员办事处已在欧洲货币联盟内展开了对总部银行账户的竞标。

400. 在第 13 段(e)中, 委员会建议难民专员办事处纠正目前的功能缺陷, 确定财务管理信息系统明确的开发战略需求, 同时也列入过去几年财务管理信息系统开发累积的技术拖延因素, 以及为重新开始综合系统项目或同样项目将要采取的决定, 及其暂定开始日期。委员会进一步建议, 只要财务管理信息系统编列帐目, 就要执行风险评估程序。

401. 难民专员办事处注意到上述建议。应该指出, 财务管理信息系统的利益有关者在 2001 年以及 2002 年上半年举行了几次会议, 讨论财务管理信息系统的功能、风险和不足之处。2002 年 5 月和 6 月期间, 审查了重新开始综合系统项目的时限的各种假设结果、费用和有利之处。审查结果看到, 需要将财务管理信息系统的外地系统更新升级到目前的技术标准, 并需要采用视窗系统。升级会使系统稳定化, 并特别是提高外地数据的可靠性。目前正在对财务管理信息系统作最后的软件调整, 计划在 2002 年 9 月开始试用。将按照 2002 年 7 月作出的决定, 考虑就实施管理系统更新项目进一步采取行动, 同时要考虑到现有的资源情况。

402. 在第 13 段(f)中, 委员会建议难民专员办事处同联合国秘书处和联合国其他有关实体协商, 确保在成本收益方面, 目前的信息系统多样化做法有利于各会员国和联合国各方案的受益方; 并建议它查明确实没有现成的解决办法, 即便改动难民专员办事处现行程序, 而且是在联合国系统内也行不通。

403. 已给予上述建议应有的注意。已经对软件进行了广泛的评估并已进行了采购, 难民专员办事处支持选择最符合办事处需要的 PeopleSoft 作为企业资源规划综合系统。难民专员办事处正在与 PeopleSoft 客户开发计划署和国际农业发展基金举行讨论, 以确定可进行机构间合作的领域。

404. 在第 17 段中, 委员会建议: (a)如果大会继续推动这一工作, 就应请难民专员办事处详细审查改为两年期的费用估算; (b)无论结果如何, 难民专员办事处都应审查在其新的信息系统中纳入两年周期可能性的费用。

405. 难民专员办事处目前正在审查两年周期在规划、筹资和预算方面所涉问题。计划在 2003/2004 年采用的新的管理系统更新项目信息系统中也应考虑到采用两年周期的可能性。

406. 在第 21 段中，委员会建议：(a)难民专员办事处正式说明“行政支出”的范围；(b)如按计划分阶段从联合国经常预算增加经费仍不足以支付难民专员办事处行政开支，则终将修订难民专员办事处章程。

407. 作为澄清，应在此说明，当前的 2002-2003 两年期联合国经常预算捐助增加了 5.1% (200 万美元)，“以后的增加则在以后两年期提案范围内予以审议” (A/56/6 (第 23 款)，第 23.19 段)。这里可回顾一下，难民专员办事处现在有三类员额，即管理和行政员额、方案资助员额和方案员额。管理和行政员额只设在总部；方案支助员额设在总部和外地；方案员额只设在外地。在 2003 年难民事务专员办事处概算中管理和行政费用达 5810 万美元。预算中说明，“确定管理和行政员额符合目前由经常预算供资的（非业务性）一类员额（同上）。”难民专员办事处的目标是将这类员额完全归入联合国经常预算项下。

408. 关于审议《规约》的提议，在此应回顾最近为纪念公约五十周年由瑞士和难民署组织发表的 1951 年《公约》和/或其 1967 年《关于难民地位的议定书》缔约国的声明。在《公约》受到越来越多的攻击的情况下，该声明向前迈出了重大的一步，重申缔约国对《公约》和恰当、全面实施《公约》的承诺。鉴于在关于难民定义和高级专员职权方面《公约》和《规约》之间的密切联系，感到现在不应仅仅为了审查办事处行政经费筹措而去重新审视规约。

409. 在第 29 段中，委员会建议，难民专员办事处在计算解雇时债务所根据工作人员人数方面采取一贯的政策；难民专员办事处对此表示同意。

410. 难民专员办事处重申，将完全使用数据库中最新的工作人员正式编制数来确定计算解雇时债务所依据的工作人员数目。

411. 在第 31 段中，委员会建议难民专员办事处与其他联合国组织一样，协同联合国总部一道审查服务終了债务的筹资机制和目标。

412. 应行政和预算问题咨询委员会的要求，¹⁰ 联合国秘书处正在起草一份关于该机构的服务終了医疗保险福利债务增长所造成长期影响和作用的报告。

413. 在第 41 段中，委员会建议，每当一方应对现金、应收帐款和财产损失负责并应退款给本组织时，难民专员办事处就迅速地按应计会计制列入有关数额，以加强控制和会计责任。

414. 已实施上述建议。2002 年 6 月，向所有外地办事处负责人发出了指示，要求一旦收到资产管理委员会关于工作人员或执行伙伴对资产遭破坏/损失应负责并被要求向本组织赔款的案件的决定，应该记录杂项应收帐款和相应的杂项收入。此外，已经在关于资产管理委员会的部门间备忘录/外地办事处备忘录中包括了同样的指示，资产管理股/供应品管理科目目前正在对上述文件作最后定稿。

具体地说，个案报告和建议表格中包括关于这类案件的决定，这类表格将说明应记录的有关会计项目。

415. 在第 53 段中，委员会建议难民专员办事处尽快核查各政府伙伴申报的支出。

416. 在难民专员办事处与政府伙伴进行讨论之后，后者同意开放其账户供审查。应在年底之前完成对政府伙伴所报告的支出的核对。

417. 在第 56 段中，委员会鼓励难民专员办事处继续有效地核查次级项目监测报告。

418. 难民专员办事处注意到上述建议。委员会已经指出，2002 年 4 月，难民专员办事处修订了次级项目监测报告中财务部分的格式，在其中增加了一个栏目，执行伙伴应在该栏目中分别列出所有收入（例如：得到的利息）。新格式中还留出了更多的空间，使执行伙伴能够更全面地解释证书，难民专员办事处也可作出更多的核查（全面性、遵守副协定情况以及这方面的准确性）。此外，2001 年 12 月公布的关于核查和接受次级项目监测报告的新的指导方针将在 2002 年期间显示出其作用，预计新的指导方针将会带来更有效的财务监督。

419. 在第 66 段中，委员会建议难民专员办事处：(一)在内部监督事务厅帮助下，确定政府审计和所提出审计证书的要求并提供指导，就像对地方非政府组织那样；(二)在没有公共审计机构的情况下，请政府聘用选定的私营审计公司，对政府执行的次级项目进行审计；(三)在其准则中列入具体程序和预先确定的标准，确保当地外聘审计员具有必要的独立性、完整性和技术能力，确保私营部门的外聘审计员能得到适当监测，并为其规定适当的审计范围。

420. 在上文第 395 段中已经提到，难民专员办事处目前正在内部监督事务厅的协助下向执行伙伴颁发审计证书的整个过程。计划在 2003 年第一季度向高级管理层提出一项政策修正。但是，应该指出，就一些政府伙伴而言，没有每年有系统地对政府账户进行审计。事实上，许多国家的政策是每两年随意地对其机构进行审计，因此，难民专员办事处的项目可能未列入政府通常的审计工作中，但可能需要政府部门作为单独的项目进行审计。这种审计通常较之国家账户的强制性审计而言被放在比较次要的地位。而且，因为难民专员办事处不就提供审计证书服务向政府审计机构发放报酬，因此提高这项工作的优先地位或加速这项工作的可能性很有限。

421. 难民专员办事处正在考虑是否在副协定中包括一项条款，允许难民专员办事处经与政府协商，与私营审计机构签订合同，在政府审计机构不能进行审计时请上述私营审计机构审计政府执行的项目，以此保证审计工作的独立性和及时性。难民专员办事处正在审查可能涉及的费用以及政府是否会接受由私营审计机构来做这类审计。难民专员办事处已经制定的关于雇用当地外部审计员提供服务

的指导方针（难民专员办事处《手册》，第4章，附件8.8）。难民专员办事处将在内部监督事务厅的协助下按要求审查和修订关于审计政府实施项目的指导方针。

422. 在第68段中，委员会建议难民专员办事处请执行伙伴在任何情况下都为拨出的核证资源编制预算，予以公布，并制订准则，以便更有效地监测审计资源。

423. 难民专员办事处注意到上述建议。在上文第395和420段中已经提到，难民专员办事处目前正在内部监督事务厅的协助下审查和分析从执行伙伴那里取得审计证书的整个过程。提议的有关执行伙伴的审计证书方面的修订政策将在2003年第一季度提交高级管理层，其中也会审议有效监测审计资源的各方面问题。

424. 在第71段中，委员会虽然承认有些情况下无法进行审计，但关切地注意到1998年期间缺乏进展，建议难民专员办事处执行有关提交审计证书最后期限的规定。

425. 已给予上述建议应有的注意。在上文第395和420段中已经提到，难民专员办事处正在内部监督事务厅的协助下审查和分析从执行伙伴那里取得审计证书的现有程序。希望提议的改革会在时间上和质量上改善执行伙伴提交审计证书的情况。

426. 难民专员办事处同意委员会的看法，即需要执行关于提交审计证书最后期限的规定，近年来执行伙伴遵守审计证书提交期限的情况如下：

1998年：79%，其中政府执行伙伴是64%，国际非政府组织是93%，当地非政府组织是65%

1999年：84%，其中政府执行伙伴是74%，国际非政府组织是95%，当地非政府组织是66%

2000年：74%，其中政府执行伙伴是74%，国际非政府组织是87%，当地非政府组织是52%

427. 在第82段中，委员会建议难民专员办事处，继续努力精简和优化对外地办事处银行业务的管理。

428. 难民专员办事处正在对银行费用相当高并且没有相应利息收入的所有外地办事处的银行账户业务进行审查。

429. 在第84段中，委员会建议难民专员办事处确保所有银行签字人都是按照规则指派的难民专员办事处工作人员。

430. 难民专员办事处已审查和更新银行签字人名单。

431. 在第 90 段中，委员会建议难民专员办事处：(a)为维持目前的系统调拨必需的人力和预算资源；(b)分离支助、维护、开发和生产跟踪职能，确保会计和财务数据的可靠性。

432. 难民专员办事处认识到分离支助和开发职能的重要性。但是，办事处认为，由于目前预算方面的限制以及即将进行的系统更换，办事处应将有限的资源集中用于确保及时使用新系统，而不是用于增加维持旧系统的费用。难民专员办事处将着手分离开发职能和支助职能，将此作为采用新系统期间和采用阶段之后将建立的结构的一部分。

433. 在第 94 段中，委员会建议，难民专员办事处在恢复综合系统项目之前谈判关于硬件和维护服务的折扣；掌握通过培训课程获得技能的总体最新情况，以便适时优化恢复进行这种培训。

434. 自 2002 年 2 月以来，高级管理层委托进行了三项研究，以分析造成 2001 年 6 月综合系统方案中断的受关注的问题。在对上述研究结果进行审查并慎重权衡了各种备选解决办法的潜在代价和风险之后，高级管理层与 2002 年 7 月作出继续执行项目的决定。随着项目的重新开始，在项目前几个阶段购买的仍然被维持的硬件和软件现重新被启用。将相应更新列出要求仍然为项目工作的人员掌握的技能。作为项目计划的一部分，将制定一项培训新的项目工作人员的战略。

在关于 2000 年 12 月 31 日终了的年度报告¹¹中审计员提出的各项建议的执行情况

435. 在第 10 段(a)中，委员会指出，委员会 1995、1996、1998 和 1999 年提出的关于难民专员办事处使工作计划的编制成为项目规划和监测过程中一个不可分割的组成部分的建议尚未得到执行。

436. 审计员们已经提到，没有最初预计的时间内完成一份关于在编制项目和分项目时使用工作计划的指南，原因是业务和人员方面的困难。但是，难民专员办事处已经完成了关于使用工作计划的修正指南的第一稿。该草稿中提到了第四章中关于使用工作计划的指示以及《难民专员办事处关于制定目标的实用指南》，其中包括如何制定主要标志、目标、产出和指标。指南还说明何时需要使用一项工作计划。估计到 2002 年秋可以最后定稿并公布修正指南作。

437. 在第 10 段(b)中，委员会指出，委员会 1996、1997、1998 和 1999 年提出的关于难民专员办事处应确保全面准确地公布非消耗性财产，定期进行实地盘存核实的建议尚未得到执行。

438. 难民专员办事处注意到上述建议。应该指出，2001 年 4 月，资产管理职能转入工业和运输科，纳入了难民专员办事处采用的供应链构想。难民专员办事处设立了一个 P-4 员额（资产管理股股长），以此来加强总部的职能；该员额空缺已于 2001 年 10 月得到填补。已起草了一项综合行动计划，其中包括：修订资产

管理委员会的权威和程序；通过一个新近设计的万维网浏览器来开设一个内部资产市场；扩大资产跟踪数据库以支持上述修订工作；以及制定和颁布作为供应链项目组成部分的程序。此外，还将在 2002 年年底之前修订和澄清许多支助文件和系统，以改善结果。

H. 联合国环境规划署基金

439. 为实施审计委员会关于环境规划署基金 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告¹²中的建议，已经或将要采取如下行动。

440. 在第 12(a)段，审计委员会建议行政部门核实《濒危野生动植物种国际贸易公约》在现金准备金中的投资状况，包括授权，以便协调环境规划署的管理和报告投资的程序。

441. 环境规划署表示赞同要制定共同投资政策的意见。环境规划署打算同公约秘书处继续就此进行讨论，作为其实施该建议的现行努力的一部分。

442. 联合国内罗毕办事处预算和财政管理处处长负责实施该建议。

443. 在第 12(b)段，审计委员会建议环境规划署解决在编制每月银行调节表期间发现的所有调节项目，并对帐簿进行必要的调整。

444. 该建议已予充分实施。银行调节事项均已完毕。

445. 联合国内罗毕办事处预算和财政管理处处长负责实施该建议。

446. 在第 12(c)段，审计委员会建议环境规划署确保项目管理系统和综管系统的数据库保持一致，直至两系统之间完成连接。

447. 环境规划署接受审计委员会的建议。综管系统和项目管理系统的数据库将并行至所有数据都转入综管系统。这一状态预期将持续到 2004 年末。环境规划署在关闭不活动项目方面有了长足进展。截至 2002 年 4 月 20 日，有 100 个不活动项目有待关闭，而在 2000 年末，有待关闭的不活动项目超过 200 个。管理部门正密切跟踪处理此事。

448. 联合国内罗毕办事处行政事务司长和预算和财政管理处处长负责实施该建议。

449. 在第 12(d)段，审计委员会建议环境规划署继续评估协议条件执行的效率和效益，并探索优化拉丁美洲和加勒比经济委员会提供财务和金融服务的方法，以便使协议建立在未来成本效益和效率的基础之上。

450. 环境规划署拉丁美洲和加勒比区域办事处同拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)的行政部门和财务部门定期会晤，讨论提供报告方面的延误、结清财务报表并检查支付的状态。拉丁美洲和加勒比区域办事处一直在同拉加经委

会的顾问密切协作，审查并简化报告的格式。涉及拉加经委会的业务问题将在审查该协定时加以讨论。可是，自 2002 年 9 月初起，拉丁美洲和加勒比区域办事处将设一定额备用金账户，不再依赖拉加经委会的事务。

451. 联合国内罗毕办事处预算和财政管理处处长负责实施该建议。

452. 在第 38 段，审计委员会的报告建议项目必须在开始之前得到核准。委员会还建议环境规划署对项目文件的审查和核准规定合理的完成时间。

453. 项目核准小组已经特别注意每一个拟议项目的拟议启动时间，防止项目在正式获准前就启动；2001 年 9 月还发出备忘录提请所有有关者注意：送审的项目草案平均审查完成时间为四星期。在项目正式获准之前，不向实施机构发放现金预支款。

454. 副执行主任 2002 年 4 月 6 日在发给所有司长的备忘录中指出，项目提案方必须考虑到：在项目提案方对项目审查意见和建议迅速作答的情况下，项目文件的审查、核准完成时间通常为四星期。备忘录还指出，项目提案方要考虑到，在项目须经实施机构核准的情况下，完成时间可能要多好几个月，具体视各实施机构的反应时间而定。此外，项目提案方还应当确保一切项目只有在获得内部和（在有实施伙伴的情况下）所有实施伙伴全面批准后才可启动。

455. 方案协调和管理股负责实施该建议。

456. 在第 41 段，审计委员会建议环境规划署确保项目开始之前首先得到核准，并且应对项目文件的审查和核准设立一个合理的完成期限。

457. 该建议已得到实施（见上文第 453 段和 454 段）。

458. 在第 44 段，审计委员会建议环境规划署继续审查未提交所需报告的原因，以促使结束不活动项目。

459. 已经接受此项建议。管理部门明确跟踪关闭不活动项目所需报告的提交情况（见上文第 447 段）。

460. 在第 48 段，审计委员会建议执行主任主动提请联合国系统行政长官协调局注意有无建立可在联合国系统内执行其环境政策的框架的可能性。

461. 联合国大多数机构都已在机构内设立环境协调中心，制定其自身的环境政策。环境规划署是管环境的，但却不能向联合国其他机构下达或硬性规定环境政策和管理制度，因为这些机构各有其领导部门。因此，环境规划署将把此事提请联合国适当的机构间机构注意。

462. 政策发展和法律司司长负责实施该建议。

463. 在第 50 段，审计委员会建议环境规划署加快与联合国日内瓦办事处达成行政、财政和信息技术服务协议进程。

464. 该建议已予实施。已就此问题同联合国日内瓦办事处开通对话，现正等待其答复。

465. 行政事务司司长负责实施该建议。

I. 联合国人口基金

466. 为执行审计委员会在 2001 年 31 日终了的两年期人口基金的报告¹³所载的建议已采取或将采取的行动详述如下。

467. 在第 10(a)中，委员会建议，人口基金同联合国和其他基金与方案一起审查服务终了津贴交供资机制和目标。

468. 人口基金同意，需要改进计算和公布服务终了津贴的办法。财务处处长将参与任何关于该事项的机构间讨论。然而，鉴于人口基金工作人员有限，将无法成为主导机构。

469. 财务行政和管理信息系统司司长和执行主任负责执行该建议。

470. 在第 10(b)段中：委员会建议，人口基金应立即采取行动，解决外地住房预付款拖欠八年没有结清的问题。

471. 人口基金已作出大量努力解决该问题。尽管与人口基金不断进行广泛的谈判，而且秘书处法律事务厅也参与，该事项仍未解决。迄今为止的主要障碍是，开发计划署无法提供和补充最初外地住房准备金项目下产生的费用。在这种情况下，需要等待开发计划署提出更多的提议。人口基金预计将在 2002 年解决该问题。

472. 副执行主任（管理）负责执行这项建议。

473. 在第 10(c)段中，审计委员会再次建议，人口基金应加强其监测程序，以确保国家办事处的费用不超过支出拨款。

474. 人口基金接受关于应加强其监测程序的建议。财务纪律是人口基金考绩过程的主要能力之一。授权超过上限开支的代表和司长需要负全部责任。总的来说，人口基金的开支完全控制在其资源的范围内。2000-2001 两年期的帐户结帐时，经常资源总的结余为 6 740 万美元。国家办事处所关切的主要问题是，国家方案和次级方案的开支控制在执行局核准的数额范围内。由于方案环境及相关的执行动态，个别的预算项目有时会支出过多。然而，人口基金认识到这项看法的重要性，而且提醒国家办事处要将开支控制在核准的项目预算范围内。

475. 财务行政和管理信息系统司司长和执行主任负责执行这项建议。

476. 在第 10(d)段中, 审计委员会建议人口基金, 确保国别办事处与政府执行伙伴和国家执行支出审计员商定标准的职权范围; 审计范围和格式保持一致; 编纂一份强制性标准要求的核查单, 以协助国家办事处遵守人口基金《政策和程序财务手册》中的各项要求。

477. 人口基金将编制一份检查单, 列明必须达到的各项标准要求, 协助国家办事处在 2002 年审计活动中遵守《财务手册》的要求。另外, 在管理审计国家办事处和总部各方案司的过程中, 人口基金将确保国家办事处和方案各司、执行机构和执行伙伴为国家执行支付审计商定标准的职权范围。

478. 财务行政和管理信息系统司司长和人口基金审计科科长负责执行这项建议。

479. 在第 10(e)段中, 委员会建议, 人口基金加强努力, 在审计涵盖面较低的国家扩大审计涵盖面及实行控制, 以得到补偿性保障, 确保拨给这些国家的资金用于原定用途。

480. 人口基金正在监测国家办事处和总部有关各司, 确保 2001 年审计的涵盖面。项目审计涵盖面较低是国家办事处管理审计的一项主要标准。人口基金制定了一份审计涵盖率低的办事处的名单, 并将确保补充的保证, 同时竭尽全力扩大审计涵盖面。

481. 各地域司司长和执行主任负责执行这项建议。

482. 在第 10(f)段中, 委员会建议, 人口基金应该用数量表示对国家执行的支出进行审计的附带申明所产生的财政后果, 对照行动计划评价这些附带申明的合理性。

483. 该建议正得到执行。人口基金已开始用数量表示审计的附带申明对 2001 年审计工作产生财政后果, 并将在收到计划时, 对照行动计划评价这些附带申明的合理性。

484. 财务行政和管理信息系统司司长和人口基金审计科科长负责这项建议。

485. 在第 10(g)段中, 委员会建议, 人口基金预先作出规划, 确保有充分资源在规定的最后期限到期后对国家执行支出的审计报告进行评价。

486. 人口基金同意扩大预先提出规划, 确保及时发表对审计报告的评价。最近派出更多工作人员, 确保及时发表评价。这已经加强了 2001 年审计工作的绩效。

487. 在第 10(h)段中, 委员会建议, 人口基金建立一个综合数据库, 以便有利于执行一个根据风险作出评估模式。

488. 人口基金同意建立一个综合数据库，便利执行一个根据风险作出的评估模式。设计和建立数据库的工作将在 2002 年年底开始。预期该系统的基本内容将在 2003 年第一季度得到实施。

489. 监测和评价办公室主任和人口基金审计科科长将协作执行这项建议。

490. 在第 10(i)段中，委员会建议，人口基金在综合数据库内保存关于每个项目的审议费用的资料，并对费用进行分析，以确定实际审计的好处是否大于支出、审计与项目开支的关系以及属于项目的风险。

491. 人口基金一直在审计计划资料库保存每个国家审计费用总数的资料，但将在综合资料库中获得和（或）包含每个审计项目的费用。就 2001 年的审计工作来说，国家办事处和方案各司在选择需要审计的项目过程中，进行了成本效益的分析，目标在于审计 90%的国家执行支出。

492. 财务行政和管理信息系统司司长和人口基金审计科科长负责执行这项建议。

493. 在第 10(j)段中，委员会建议人口基金与开发计划署签定服务级协议，以确保对服务和费用作出明确规定，并使人口基金对以其名义产生的交易负全部责任。

494. 人口基金预期将在 2002 年缔结所有服务协议。

495. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

496. 在第 17 段中，委员会建议人口基金与其执行局商量，以便确定一个业务储备金可以依据的财务假定范围。此外，人口基金应在财务报表所附说明中明确公布储备金的计算基准。

497. 人口基金同意这项建议。人口基金将在关于 2002-2003 两年期财务报表的说明中公布所采用的方法。将要求执行局指导如何能最佳地正式确定这种办法。应当指出，人口基金理事会第 91/36 号决定要求执行局每隔一年审查业务储备金的数额。

498. 财务行政和管理信息系统司司长与信息 and 对外关系司司长合作，负责执行这项建议。

499. 在第 21 段中，委员会建议人口基金应规定在财务报表及其说明中适当公布可能收取不到的款项。

500. 人口基金同意这项建议。人口基金将审查尚未收到的认捐并作出关于最终注销的建议。就 2002-2003 年财务报表来说，人口基金将安排注销可能收取不到的款项。所采用的方法将公布在一份相应的说明中。

501. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

502. 在第 23 段中，委员会建议人口基金应按照《联合国系统会计标准》第 48 段(二)分段的规定在财务报表的说明公布投资情况。

503. 人口基金将确保根据《系统会计标准》第 48 段(二)分段的规定公布投资金额。2000-2001 年报表的任何簿记方面的错误将通过调整分录加以纠正。

504. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

505. 在第 25 段中，委员会建议人口基金应避免采用违反《系统会计标准》第 46 段规定的冲销结欠和结存的作法。

506. 人口基金同意这项建议，并将立即停止在综管信息系统的限制范围内停止“只列出净额”的做法。

507. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

508. 在第 29 段中，委员会建议，人口基金应定期同开发计划署核对帐目并应及时最终和结清调节的款项。

509. 人口基金同意这项建议，并表示将致力于密切与开发计划署财务处合作，保持数据的前后一致性和数据的准确性。人口基金现在定期核对开发计划署的记录。

510. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

511. 在第 31 段中，委员会建议，人口基金应当向开发计划署索取每月薪金表，并且把它的薪金支出与联合国总帐收取的薪金支出加以核对。

512. 人口基金同意这项建议，并打算在 2002 年将薪金表核对作为主要的管理控制措施。自 2002 年 9 月起，将每月核对薪金表。

513. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

514. 在第 35 段中，委员会建议人口基金立即采取措施收回应付未付帐款。

515. 人口基金同意这项建议，并将采取各项程序清结（收回或注销）拖欠款。预计拖欠款将在 2002 年财政期间清结。

516. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

517. 在第 43 段中，委员会建议人口基金应对所有的实收捐款提供说明，并密切监测信托基金的收支情况，以确保如果没有足够资金，就不承付支出。

518. 人口基金完全赞成这项筹资原则。帐目记录中有些超过开支的情况，是会计错误造成，而且已经在入帐时进行调整。人口基金将更严格控制业务程序，而且将规定各处和各司在信托基金收支方面的具体责任。经订正的程序将在 2002 年底实施。

519. 财务行政和管理信息系统司司长负责执行这项建议。

520. 在第 59 段, 委员会建议人口基金应开展一项到期分析, 对尚未清算的国家执行支出预付款进行审查, 从而确保执行伙伴对预付款的用途作出交待, 同时要考虑到今后的工作计划。

521. 人口基金致力于确保控制个别尚未清算的预付款及其总数, 并将定期确定下列余额: 似乎超过筹资数额的余额, 或者几个季度以来仍然未清算的余额。将要求有关国家办事处和总部各司审查余额, 并在必要情况下采取行动加以纠正。预期将在 2003 年完成第一次这类审查。

522. 财务行政和管理信息系统司司长和财务科科长负责执行这项建议。

523. 在第 61 段中, 委员会建议人口基金应在其监察工具中包括任命国家执行支出审计员的详细情况, 并对照这些详情来核查遵守《政策和程序财务手册》各项准则的情况。

524. 人口基金同意这项建议, 并将制定具体程序和预定的标准, 协助国家办事处和总部有关各司为 2002 年的帐目招聘项目审计员。这种程序将包括选择审计员和审计报告的标准工作范围和质量标准。将告诉人口基金代表和总部有关司长关于他们确保质量控制的责任。

525. 财务行政和管理信息系统司司长和审计科科长负责执行这项建议。

526. 在第 63 段中, 委员会建议, 人口基金关于国家执行支出的指示中应包括具体的程序和预先规定的准则, 以确保任命具备了应有的独立性, 廉正品格和技术能力的审计员, 并确保国家办事处监督执行这方面的指示。

527. 见上文第 524 和第 525 段。

528. 在第 72 段中, 委员会建议, 人口基金应特别注意以前未及时提交审计计划的国家办事处, 请它们在规定的截止日期之前大大提早开始规划工作, 而且人口基金应加强对未遵守规定的国家办事处采取后续行动。

529. 人口基金同意要求以前未及时提交审计计划的国家办事处, 在规定的截止日期之前大大提早开始规划工作, 并将为 2002 年审计工作执行这项建议。

530. 各地域司司长和审计科科长将负责执行这项建议。

531. 在第 75 段中, 委员会建议, 人口基金应将与国家执行支出审计报告有关的所有国家办事处行动计划编入一个综合数据库, 同时应指出国家办事处未遵守的情况, 并在对该办事处进行综合评估时加以考虑。

532. 在 2001 年的审计工作中，已执行关于综合资料库的建议。自 2001 年以来，审计涵盖面已包括在人口基金代表的业绩评估中，而且国家办事处行动计划履行情况将包括在 2002 年业绩评估中。

533. 第 89 段中，委员会建议，人口基金应按照委员会的指示，尽实际可能坚持按规定对项目进行评估和监察。此外，人口基金总部还应重点注意无须接受国家执行支出审计的项目，以便得到充分的保证，并在综合数据库中详细记录对保障低的国家办事处实施补救管制措施的情况。

534. 见上文第 480、481、488 和第 489 段。

535. 在 99 段中，委员会建议人口基金在与开发计划署签定服务级协议时应确保这类协议能够使基金实行诸如银行间往来核对那样的重要管制，并对这些管制进行审查。

536. 所有服务级协议将包括两个缔约方的责任。

537. 在第 103 段中，委员会建议，人口基金总部各组织单位应负担起审查和核查人口基金所掌握所有非消耗性设备的任务。此外，人口基金应加快将余留的非消耗性设备纳入编码系统。

538. 人口基金同意，需要更系统地管制非消耗性设备，并确保所有其财产记录是准确的，项目设备的汇报是及时，人口基金将加紧在总部和国家办事处的管制，以期使数据更为及时和准确。人口基金还期望在 2002 年年底对总部所有财产进行编码，数据中发现的错误之处将在 2002 年得到改正。

539. 各地域司司长和行政及管理司司长负责执行这项建议。

540. 在第 105 段中，委员会建议，为了推动对所有已定购物品和服务的接收进行有效管制，各国家办事处均应按照人口基金采购手册第 D.25 段，在这些物品和服务提供后的三周内填妥收货和检查报表，提供总部采购股。

541. 采购事务科科长将监测国家办事处履行这项要求的情况。没有履行这项要求的情况将包括在代表的考绩中。在 2002 年 5 月，人口基金提醒国家办事处及时提交收货和检查报表。2002 年最后一个季度将发出另一份催复通知。

542. 行政和管理司司长和采购科科长负责执行这项建议。

543. 在第 107 段中，委员会再次建议，人口基金应制定正式登记和监察人口基金供应商表现的程序。

544. 人口基金同意这项建议，它将正式确定其质量管制进程，并开发供应商表现系统，而且将设计如何进行安装和系统内的文件。2003 年 2 月将能有一个临时的系统。系统的最后版本将作为基金新的企业资源规划系统的组成部分。

545. 行政和管理司司长和采购科科长负责执行这项建议。

546. 在第 112 段中，委员会建议，人口基金应与国家办事处一道，对一切有待执行的建议采取后续行动，并为国家办事处确定一个时限以利于及时答复。

547. 2001 年，人口基金采用审计和建议数据库综合系统记录审计建议后续行动。一些国家最初在使用该系统时遇到一些问题。除了审计和建议数据库综合系统之外，人口基金在有严重缺陷的国家办事处进行审计趋势分析和特别研究，并派出后续特派团。在许多情况下，这些额外手段是更加可靠的，因为许多审计建议需要不断加以执行，而且无法通过一次性的行动得到处理。然而，人口基金认识到，所有国家办事处应对建议的状况作出汇报。自 2002 年 8 月以来，国家办事处得到汇报其行动计划的时限，包括实施审计和建议数据库综合系统的实现。将提交一项重点特别放在内部管制不足的评定等级方面的行动计划。

548. 在第 114 段中，委员会建议而且人口基金也同意正式开展以下工作：

- (a) 制定、执行和更新一项有关信息和通信技术的短期到长期信息战备计划；
- (b) 制定、批准、执行和定期更新一项安全政策；
- (c) 编制成文的计算机方案转换控制程序。

549. 人口基金有关信息和通信技术的战略计划将在 2003 年第一季度内完成。基金的安全计划内容载于管理和信息系统准则中。基金的安全政策将编成文件并得到分发。政策修改情况将在 2003 年 1 月之前编成文件。

550. 在第 118 段中，委员会建议，人口基金应制定一项预防舞弊计划，其中包括提高对舞弊认识的倡议。制定计划时，人口基金应与联合国有关单位和其他基金和方案讨论计划的内容，从而在所考虑的特定方面和所有方面借鉴已有的最佳作法。

551. 人口基金一直与开发计划署和项目厅进行非正式协商，组织一个小组制定预防舞弊计划，这项倡议将包括与联合国其他组织就良好作法进行协商。预期将在本两年期结束之前完成制定这项计划。

552. 行政和管理司司长负责执行这项建议。

审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了的本年期报告¹⁴所载建议执行情况的现状

553. 在第 11(k)段中，委员会建议，人口基金应在完成工作的最后价值核实后，尽力从承包商追回多付的高达 180 万美元的款项。

554. 人口基金提议成立追偿委员会处理多付款项的问题。开发计划署法律和采购支助处正在审议该委员会的职权范围。同时，核查过多付款的实际价值工作正处在最后阶段。

555. 副执行主任（方案）将竭尽全力确保该事项能在今年年底了结。

J. 联合国生境和人类住区基金会

556. 为执行审计委员会在关于联合国生境和人类住区基金会 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告¹⁵中所作的建议已经采取或将采取的行动载述如下。

557. 审计委员会在第 11(a)段中建议行政当局在财务上结清所有业务已完成项目，确保只保存进行中项目帐册和仅把相应支出记到这些项目的帐上，并约束资深官员接触这些记录以限制修改已结清项目的风险。

558. 将指示所有有关工作人员在 2002 年 12 月 31 日之前在财务上结清所有业务已结束项目。

559. 负责执行这项建议的是方案支助司司长。

560. 审计委员会在第 11(b)段中建议行政当局确保保存全部帐册和项目文件，以便进行有效的监测、评价以及制作财务和管理报表。

561. 这项建议将在全面审查联合国人类住区规划署（人居署）的档案系统的范围内在 2003 年 6 月之前执行。

562. 执行这项建议的工作由方案支助司司长和监测和评价干事联合负责。

563. 审计委员会在第 11(c)段中建议行政当局考虑：(a)为伊拉克北部外地办事处建立银行业务，加速完成薪金和补贴、卖主帐目和业务费用的支付；(b)委以适当的付款授权，确保财务事项立即得到处理；以及(c)执行合适的综管系统组件，减少出错风险和提高财务报表的精确性与及时性。

564. 伊拉克北部至今仍没有银行业务。对利用在安曼的银行设施这一备选方案进行审查之后，因操作上的理由而加以放弃。现将这项建议推迟到在伊拉克北部有适当的银行业务之后执行。人居署正在与联合国内罗毕办事处合作，考虑到居区恢复方案处理付款权的能力，逐步将付款权委托给外地。已设立了一个网上报告办法，外地办事处能够得到最新的财务资料。现在尚没有将综管系统分散输入的设施。

565. 伊拉克方案协调员和方案支助司司长负责执行这项建议。

566. 审计委员会在第 11(d)段中建议行政当局快速跟踪住房方案，减少住房和基本基础设施与服务的大量积压。

567. 已设立了一个网上报告办法，让外地办事处能够获得最新的财务资料。现在尚没有将综管系统分散输入的设施。

568. 伊拉克方案协调员负责执行这项建议。

569. 审计委员会在第 11(e)段中建议行政当局加强对承包商资产和财产的现有核验框架，确保可随时提供可靠和准确的信息，以证实承包商的资源。

570. 现在在伊拉克有一个当地采购科，并已建立了承包商名册。

571. 伊拉克方案协调员负责执行这项建议。

K. 联合国国际药物管制规模署基金

572. 为执行审计委员会关于药物管制署 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告¹⁶中所作的建议而采取或将采取的行动载述如下。

573. 审计委员会在第 11(a)段中建议药物管制署审查它的行政和组织机构，以提高其成本效率和效益。

574. 成本效率和效益措施已载入 2002-2003 两年期基金预算，预算总额比 2000-2001 两年期减少了 10%左右，以适应审慎的财政预测所估计的相应的供资减少。2002-2003 两年期支助预算内员额数目没有增加，提高效率后将节省 120 万美元，由偿还联合国维也纳办事处和开发计划署提供的服务款项增加 60 万美元和其他业务费用增加 30 万美元所抵销。

575. 对一般用途基金的季度现金流量进行密切监测。按照麻醉药品委员会关于订正组织结构的预算决议，本项审计建议将充分考虑到即将提交麻醉药品委员会的 2002-2003 年订正基金预算。本项建议将在 2003 年 4 月之前全面执行，届时麻醉药品委员会预定将核可 2002-2003 年基金会订正预算。

576. 联合国国际药物管制规划署执行主任负责执行这项建议。

577. 审计委员会在第 11(b)段中建议药物管制署参照其他联合国组织，审查筹资机制和服务终了负债目标。

578. 如果联合国秘书处已经开展的评价中没有列入精算估值工作，则药物管制署将开始精算估值，已在其 2002-2003 年财务报表中披露有关的负债。

579. 条约事务司司长将负责执行这项建议。

580. 审计委员会在第 11(c)段中建议药物管制署密切监督出现赤字的特殊用途基金，以确保尚未收回的数额能够收回并且在认捐收入没有最终取得的情况下可以偿还负债。

581. 为了避免特殊用途基金出现负差，药物管制署将更加主动地采取行动，更加密切地监测认捐和实收情况，如在本年度实收额不确定，则更加及时地对预算进行订正，以确保特殊认捐实收额与项目支出相吻合。

582. 本项建议的执行工作一直在进行。条约事务司司长负责执行这项建议。

583. 审计委员会在第 11(d)段中建议药物管制署对所有捐款重新采用应记制会计。

584. 药物管制署接受这项建议，但如果认捐收入与本会计期无关，则推迟到以后的年度。

585. 这项建议将在 2002-2003 财务报表中执行。负责执行这项建议的是条约事务司司长。

586. 审计委员会在第 11(e)段中建议药物管制署与开发计划署联系，更新工作安排，目的是按照联合国会计标准第 4(三)段的规定及时报告所有债务。

587. 与开发计划署的订正工作安排协定草案充分考虑到这项建议。该草案已在 2002 年 7 月交给开发计划署，预计订正协定将在年底之前最后定稿。

588. 负责执行这项建议的是条约事务司司长。

589. 审计委员会在第 11(f)段中建议药物管制署密切注意划分方案预算或支助预算项下的支出。

590. 如何对审计委员会的报告内所述两个项目进行适当划分的问题将在审议将于 2003 年 4 月提交麻醉药品委员会的药物管制署基金会 2002-2003 年订正预算时进行审查。

591. 负责执行这项建议的是条约事务司司长。

592. 审计委员会在第 11(g)段中建议药物管制署将巴西当地的银行帐户列入总分类帐，记录借记或贷记该帐户的所有交易，并且查明外地办事处没有使用其他这类银行帐户。

593. 从 2002 年起，对外地办事处每季度报告的所有交易都进行对帐并列入总分类帐。药物管制署已查明，据联合国财务主任最近的报表，没有其他这类银行帐户；联合国财务主任对开设和关闭药物管制署所有银行帐户有控制权。将交易记入总分类帐是一项长期的工作。负责执行这项建议的是条约事务司司长。

594. 审计委员会在第 11(h)段中建议药物管制署采取更加严厉的措施将资金没有着落的项目降至可以应付的水平，包括结束一些筹资前景暗淡的项目；谨慎执行当 50%的资金有保障时才启动项目的规定；随时监督备有部分资金的新项目启动时与可用现金和项目持续时间相应的承付款总额的情况。

595. 药物管制署的第一项目标是有计划地争取达到资金有着落和资金未有着落的项目承付款之间的比例至少有 50: 50。这意味着减少今后资金未有着落的项目预算, 以便使它们至少有 50% 由专用基金余额支付, 其余 50% 尽可能由在本年度之后可以取得的任何多年认捐支付。第二项中期目标是创造捐助供资库, 以便向多年项目提供充分的资金。然而, 这一提案需要与捐助者进一步协商, 因为许多捐助者是采用一年制预算周期的。执行这项建议是一项长期工作, 取决于捐助者协定。

596. 负责执行这项建议的药物管制和预防犯罪办事处各司司长。

597. 审计委员会在第 11(i) 段中建议药物管制署请它的外地办事处和开发计划署特别关注强制执行提交审计报告的年度时限这一问题。

598. 将请开发计划署严格遵守提交审计报告的年度时限。也将请药物管制署的外地办事处这样做(参看下文第 607 至第 609 段)。

599. 条约事务司司长负责执行这项建议。

600. 审计委员会在第 54 段中建议药物管制署充分披露截至 2002 年的注销情况, 包括外地办事处和总部的注销情况, 以及非消耗性财产的价值。

601. 从 2002 年起, 财务报表注 17 将披露当地财产调查委员会核准的库存注销数字, 包括外地办事处和总部的库存注销情况, 及其非消耗性财产的价值。

602. 负责执行这项建议的是条约事务司司长。

603. 审计委员会第 58 段建议药物管制署重新审查在距总部如此近的地方设立办事处的必要性。

604. 药物管制署将审查 2002 年期间维持布拉迪斯拉法办事处的可行性。

605. 负责执行这项建议的是业务和分析司司长。

606. 审计委员会在第 69 段中建议药物管制署与开发计划署一起制订审计国家执行支出的范围标准, 并确保审计工作范围和审计报告格式一致。

607. 将向开发计划署提供审计委员会 2000-2001 年两年期报告的有关摘录。这将有助于要求开发计划署合作制订审计国家执行支出的范围标准。具体而言, 药物管制署将要求: (一) 如果审计范围包括药物管制署国家执行支出项目, 则应遵守开发计划署国家执行程序中所列的程序; (二) 如药物管制署国家执行支出项目无法列入开发计划署的范围, 而且药物管制署外地办事处不得通过开发计划署的承包程序采用可信的私营会计公司, 则审计范围标准应规定如《开发计划署手册》中所列的程序。

608. 上述建议的执行工作将立即生效，并将长期进行，因为执行伙伴必须为国家执行支出项目提交年度审计报告。

609. 负责执行这项建议的是条约事务司司长。

610. 审议委员会在第 74 段中建议药物管制署审查来自当地审计员的附带条件的意见的原因，以评估其真实的财务影响并同执行伙伴一起采取适当的行动。

611. 药物管制署已开始审查当地审计员在审计委员会的报告中提到的九份审计报告中所发表的附带条件的审计意见，并将与有关执行伙伴采取适当行动。审查范围将包括确定这种附带条件的意见的确切财务影响。这项建议将在 2002-2003 年期间执行。

612. 负责执行这项建议的是条约事务司司长。

613. 审计委员会在第 84 段中建议药物管制署至少在以后的六个月同时运行两个会计系统，直到证实新系统完全能够提供准确的数据为止。

614. 药物管制署将至少在六个月内继续运行两个系统，直到查明 ProFi 提供准确的数据为止。预计到 2002 年年底，这一系统将完全投入使用。

615. 负责执行这项建议的是条约事务司司长。

L. 联合国项目事务厅（项目厅）

616. 为执行审计委员会在其关于项目厅的 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告¹⁷中提出的建议，已经采取或将要采取的行动如下。

617. 在第 11(a)段，审计委员会建议，项目厅制定一项提交执行委员会审批应急计划，制定在业务准备金不能吸收可能的赤字情况下将要采取的措施。

618. 此建议已执行。已经制定了应急计划。

619. 在第 11(b)段，审计委员会建议，项目厅审慎地进行预算设想和收入预测，以确保确定现实的目标。

620. 项目厅已执行了此建议。2002 年初，项目厅根据其 2001 年面临的收入不足的实际情况，制定了一个新的业务规划办法。该办法采用了保守和审慎的交付额和收入预测，该预测反过来决定了执行委员会年会核准的 2002 年行政开支水平。在对全部项目进行严格审查的基础上，进行了详细分析，以区分“确保交付”、“硬交付”和“软交付”。这项分析的结果是，项目交付额目标为 5.03 亿美元，行政预算 4 400 万美元。与执行主任在执行委员会年会上报告的成绩相一致，截至 2002 年 7 月 31 日，累计交付额和收入超过了 2001 年水平和 2002 年目标，而截至 7 月底的行政开支与本年度行政开支总额成比例。项目厅因此预期本年度将完成或超过 2002 年估计总收入。

621. 副执行主任/业务主任负责此项建议的执行。

622. 在第 11(c)段, 审计委员会建议, 项目厅(a)继续全面审查其中期战略, 包括与来自开发计划署的业务相关的变量分析等因素, 从而调整其项目交付办法; 以及(b)启动一项在联合国系统范围内使其客户基础进一步多样化的战略。

623. 在短期和中期, 项目厅将在其年度业务规划和预算编制的框架内, 继续对与包括开发计划署在内的客户有关的变量进行定期分析。同样, 项目厅将继续执行其在联合国系统范围内使其客户基础进一步多样化的战略, 特别是配合秘书长向联合国系统各实体提出的在更大范围使用项目厅服务的建议。在这个意义上, 项目厅将特别注意 (a) 继续努力保持成本效益, (b) 鉴于联合国系统内各专门机构中存在的巨大的长期潜力, 将项目厅客户基础多样化战略集中在这些机构上。

624. 执行主任负责正在进行的此项建议的执行。

625. 在第 11(d)段, 审计委员会建议, 项目厅应该对服务费用的依据和计算进行评估, 从而确保确定和收回所有费用, 并确保试行的制度能够解决现有项目管理干事工作量制度中已经确定的所有缺点。

626. 正如审计委员会所指出的, 一个新的计算手续费的制度已经试行。新的手续费计算制度是为了确保所有的项目服务费用都适当地得到确定, 从而使项目厅能够更好地估计来自客户的收入, 以抵补全部项目费用。只要获得预算资源, 项目厅希望在 2003 年在整个联合国范围内执行新的制度。

627. 副执行主任/业务主任负责此建议的执行。

628. 在第 11(e)段, 审计委员会建议, 项目厅应审查服务终了津贴的筹资机制和目标。由于项目厅独特的筹资原则, 审计委员会认为项目厅可能需要加快其对筹资服务终了津贴债务的考虑。

629. 应行预咨委会要求, 联合国秘书处正在就联合国服务终了健康津贴债务增长所涉长期问题和影响编写一份报告, 将提交大会。项目厅参与了近期对服务终了健康津贴债务进行估计的一次联合研究。健康津贴债务是所有服务终了津贴债务中最重要的一项。项目厅最近收到了该研究报告, 正在审查并考虑所涉及的筹资问题。预期 2003 年第二季度末将提出行动方案。

630. 执行主任负责此项建议的执行。

631. 在第 11(f)段, 审计委员会建议, 项目厅应对其控制成本的程序进行评估, 从而满足项目交付需求, 同时保证对服务交付水平增长和减少的适应灵活性。

632. 此建议已执行。正如审计委员会所建议的, 项目厅正在定期监控其行政费用, 其目标仍然是在年底实现预算平衡。执行主任已经成立了一个执行小组, 以协助他监控 2002 年预算合并工作的执行。该小组审查并核可主要的费用变化,

由于项目交付中不可预见的机会或障碍，在一年中不可避免地会出现费用的变化。

633. 执行主任负责此项建议的执行。

634. 在第 11(h)段，审计委员会建议，项目委员会应考虑在几种活动水平、明确规定最可能的活动水平的基础上向执行委员会提交可行的预算供其审批。

635. 项目厅不同意此建议。项目厅与管理协调委员会（管理协委会）及其工作组一起，根据几种假设和运作选择，编制和评估了各种预算。项目厅提交行预咨委会和执行委员会的预算，是经过项目厅执行主任和管理协委会同意的最为可能的预算设想。

636. 在第 11(i)段，审计委员会建议，项目厅编制一份清晰而明确的行动计划，说明将如何、在何地 and 何时进行和监控裁员的费用结余；并且应该对这些费用进行密切监控，并将修订过的材料通过管理协委会提交给执行委员会，以便获得审批，如果显然不能满足所需的行政开支限额的话。

637. 行动计划已经完成，并已提交管理协委会，由项目厅管理委员会定期监控。

638. 在第 43 段，审计委员会建议，项目厅应该在一个更加符合现实项目交付额的基础上编制预算及其订正额。

639. 此建议已完全执行。2002 年 6 月底，项目厅建立了一个新的机制，在各业务司一级，对交付额和收入估计数进行一次彻底的年中大审查。此审查将比定期每月进行的交付额监控行动更为深入，分析更细致。截至 2002 年 6 月 30 日（及 2002 年 7 月 31 日），总的交付额和收入完成情况持续良好，实现了执行委员会核准的年度交付额和收入指标。但是，一些司的交付额指标完成率有所变化，导致在收入和费用方面进行了年中司一级调整，以便达到或超出 2002 年总估计收入。

640. 副执行主任/业务主任负责正在进行的此项建议的执行。

641. 在第 49 段，尽管审计委员会承认项目厅在审查未清偿债务方面所做出了努力，但它还是建议项目厅应该及时对所有未清偿债务进行更多的定期审查。

642. 此建议已执行。与行政预算有关的项目厅账户未清偿债务余额，由有关司长每季度进行系统的审查。此审查与财务、预算和行政司协作进行，并随后作出适当调整。

643. 在第 51 段，审计委员会建议，项目厅应该(一)计算有关向农发基金提供的服务方面所产生的全部费用以确定这一服务方针的可行性；并且(二)在财务报表的附表 2 中披露农发基金的全部费用。

644. 项目厅正在对其提供给农发基金方案的服务费用进行详细的审查，已确认其费用可以继续由所收到的管理费完全抵补。项目厅已将此次审查通知农发基金

高级管理层，如果此次审查结果表明，项目厅费用不能完全抵补，则会通知农发基金高级管理层需要调整管理费。将农发基金与旅费和顾问费用有关的部分费用纳入项目厅财务报表附表 2 中，是审计委员会在以前的管理意见书及报告中建议的。项目厅认识到，这种部分披露使人产生对农发基金的服务费用没有完全收回的印象。而且，由于项目厅在附表 2 中没有披露由任何联合国客户引起的具体费用，项目厅决定终止在其财务报表中披露农发基金方案部分费用的做法。

645. 副执行主任/业务主任负责将在 2002 年第三季度末完成的管理费用审查。

646. 在第 62 段，审计委员会建议，项目厅继续密切监测项目收入的比例并对一切设想及总体项目收入战略和政策重新进行评估。

647. 此建议已执行。项目厅同意审计委员会意见，项目收入比例在过去几年中面临严重下滑的压力，对项目厅自筹资金任务及建立其业务储备的速度造成了重大冲击。项目厅将继续监控此项重要的业务参数，并将继续不断与客户谈判。

648. 副执行主任/业务主任负责正在进行的此项建议的执行。

649. 在第 73 段，审计委员会建议项目厅强化其工作，以便在 2002 年度及以后的预算中获得和准备信息和通信技术领域中所有可能和可以预见的开支。应该非常迫切地对一种新型计算机系统在精确财务汇报方面的具体作用予以审议。

650. 此建议已执行。项目厅已将目前可以预见的与信息和技术有关的所有预算费用，包括其可能参与开发计划署企业资源规划系统的所需经费，纳入 2002 年和 2003 年预算。开发计划署在近几个月才开始实行此系统。2002 年 8 月，该系统为项目厅提供了对目前正在审查的项目厅费用的广泛估计，并提供了其他可能的选择。

651. 首席信息技术干事负责此项建议的执行。

652. 在第 79 段，审计委员会建议项目厅应该考虑扩大对初级专业人员的使用，作为特别是在这种财政拮据时候的一种有成本效益的机制。

653. 项目厅不同意此建议。在聘用初级专业人员的问题上，不论是仅仅为了积累国际公共部门的经验，还是为了培养初级国际公务员适应在联合国系统的长期工作，项目厅完全遵照支持国政府的目标。根据这个精神，项目厅不将初级专业人员看作廉价劳力，而是当作宝贵的投资，而且可能也是联合国继任规划的一项要素，因此项目厅承担了培训的责任。项目厅对某些被指派去管理项目的初级专业人员作出长期承诺，这些初级专业人员在他们任期结束时，已开发了一组项目，其规模足于维持联合国的承担的费用。

654. 在第 87 段，审计委员会建议迅速敲定项目厅和开发计划署之间的各种协定，从而对从开发计划署获得的中央事务的职能进行管理，并且应该包括项目厅

和开发计划署之间的各自职能、责任和成本结构。另外，委员会建议缔结人力资源服务级别协定。

655. 项目厅继续就抵补外包给开发计划署的服务的费用的协议进行谈判，重点是明确进行分工。此项倡议被认为是一个持续的过程，需要不断监控和调整，同时，如果项目厅能够直接承担人力资源领域的某些职能，那么将简化服务层面的要求，在总体上推进协定的达成。

656. 财务、预算和行政司助理主任负责正在进行的此项建议的执行。

657. 在第 90 段，审计委员会建议，项目厅应该安排财政程序、控制和数据的内部监督。

658. 此建议已执行。项目厅已将财政程序、控制和数据的内部监督纳入其内部审计员 2002 年工作计划之中。

659. 法律和采购支助司助理主任负责此项建议的执行。

660. 在第 92 段，审计委员会建议，项目厅(a)应该为信息和通信技术的部署确定一个不断更新的短期和长期信息和通信技术战略计划；并且(b)制定有关安全、灾难恢复规划、备份、系统开发等方面的经过正式记录文件和核定的程序或指导方针。

661. 项目厅将继续制定并审查其短期和长期信息与通信技术战略。正在制定系统程序，如灾难恢复规划、系统备份与恢复及网络安全等。文件已完成并进行了测试，将进行审查并核准，以使其成为系统指导方针和程序的正式文件。文件将定期更新，以反映系统要求和变化。灾难恢复规划、系统备份与恢复及网络安全的战略规划和程序的完成日期定在 2002 年底。

662. 首席信息技术干事负责此项建议的执行。

M. 卢旺达问题国际法庭

663. 为执行审计委员会在其关于法庭 2001 年 12 月 31 日终了两年期财务报告¹⁸中提出的建议已采取或将采取的行动叙述如下：

664. 在第 11 段(a)分段，审计委员会建议法庭取得有关自愿捐助的所有协议副本，以便它遵守捐助者的要求。而且，法庭应保留所有这类协议的适当记录并监测捐助要求的遵守情况。

665. 总部已缔结关于自愿捐款的协定和谅解备忘录，法庭直接募集的自愿捐款除外。管理部门正尽力从总部收集这些文件的副本，并且正在执行该项建议。

666. 行政主任和财务科长负责执行这些建议。

667. 在第 11 段(b)分段, 审计委员会建议法庭制定和执行一项完成战略, 以期确保以高效和切实可行的方式实现各项目标。

668. 该项建议正在执行之中。

669. 检察官办公室的法官和书记官长负责执行该项建议。

670. 在第 11 段(c)分段, 审计委员会建议法庭: (a)确立确定某人是否有资格或有部分资格享受法律援助的明确量化标准; (b)制订工作定义, 例如“贫困”和“充分手段”这样的词语, 包括确定某人被视为贫困或部分贫困所依据的财务水平线; 及(c)制定一个确定拟由那些有资格享受部分法律援助之人出资额的公式。

671. 该项建议已经执行。法庭根据已经结案的九个案件确定, 每个案件的平均审判费用为 740 214.56 美元。该费用包括审判前、审判中和上诉阶段支付辩护律师组的相关旅费。法庭认为该数额是确定嫌疑犯和被告是否贫困或缺乏充分手段的财务界线。因此, 财产高于该财务界线的嫌疑人和被告应视为无资格获得法律援助。财产低于该界线但高于 10 000 美元的嫌疑人和被告应视为部分贫困。

672. 律师和拘留设施管理科科长负责执行该项决议。

673. 在第 11 段(d)分段, 审计委员会建议法庭与会员国建立明确的、可执行的工作关系, 以确保会员国将提供核查被告财务状况所需的一切合理的援助。

674. 现在, 法庭同被告为其公民或被捕时居住在其境内的国家建立了联系, 以寻求同被告银行帐户、动产和不动产有关的资料。迄今, 法庭未能获得此类资料。为拉改善同会员国的联系, 法庭设立在书记官长直属办公室内设立了对外关系主任职位, 并在副书记官长直属办公室内设立了财务调查员职位。正在为这些职位征聘人员。相信这两位工作人员的到职将有助于法庭同会员国建立明确和可执行的工作关系, 提供核查被告财务状况所需的合理援助。

675. 书记官长办公室、副书记官长办公室及律师和拘留设施管理科负责执行该项建议。

676. 在第 11 段(e)分段, 审计委员会建议法庭要求拟由法庭付费的律师应按照书记官长确定和批准的名单, 从现有的律师中随机挑选。

677. 该项建议已经执行。被告挑选辩护律师的能力并非不受限制。有一种内在的机制确保在被告表达意愿的同时, 由书记官长作出最后选择。此外, 该程序应确保公正的要求同费用合理化和减少费用的必要性两者之间的平衡。

678. 律师和拘留设施管理科科长负责执行该项建议。

679. 在第 11 段(f)分段, 审计委员会建议法庭(a)考虑可否利用符合律师和拘留设施管理科需求的计算机软件审查辩护组成员的账目并对律师开展的标准活动实行基准制度; (b)对律师和拘留设施管理科的人力资源需求进行彻底审查, 以改进

对辩护组成员账目的评估质量；及(c)执行适当的程序，使律师多开账单和费用分享的做法成为非法，并有效地禁止这些做法。

680. 已在内部采取步骤评估采用符合律师和拘留设施管理科需求的计算机软件的可行性，并且也在考虑能否聘用一名顾问为任务基准制度提供咨询意见。律师和拘留设施管理科正在审查该科人力资源需要，以便建立一种内部机制，有效地限制辩护组成员的虚假报账，确保法律援助制度下的付款完全用于支付被告回答法庭对其提出的具体指控所必需并且实际做出的合理工作。同时为该科提供临时员额，以协助预算控制和费用支付方面的工作。2002年7月5日和6日在阿鲁沙举行的上一次法官全体会议修正了《行为守则》。第5条之二明确禁止辩护组成员同其委托人瓜分律师费。

681. 律师和拘留设施管理科科长负责执行该项建议。

682. 在第11段(g)分段，审计委员会建议法庭制定毫不含糊的明确规则，界定和管理《程序和证据规则》第45条所预期的“例外情况”的概念。

683. 该项建议目前正在审查之中。例外情况就其性质而言不能事先确定。它因不同个案而变动，必须是开放的，否则会限制法官根据可能时常出现的特殊环境发展法院判例的裁量权。

684. 律师和拘留设施管理科科长负责执行该项建议。

685. 在第23段，审计委员会建议法庭按《会计标准》第49段的规定说明非消耗性设备。而且，委员会重申其关于行政当局在财务报表说明中说明有待决定注销的非消耗性财产的价值值的建议。

686. 该项建议已充分执行。行政当局将在作出注销决定之前向总部账务司提供非消耗财产的价值，如果尚存价值，以便账务司在财务报表说明中注明。

687. 账务司司长及财务和总务科科长负责执行该项建议。

688. 在第25段，审计委员会建议法庭执行严格程序，确保适当的预算控制。法庭同意。

689. 管理部门要求管理人员负起更大的责任监督核定预算拨款的支出。采用SUN企业会计系统和Mercury采购系统之后，方案管理人员可以获得准确的最新财务报告，有助于他们审查支出和未清偿债务，实行预算控制。预算股作为预算控制全面协调单位，继续监测、审查和核准各项拨款的支出。

690. 行政和财务主管负责执行该项建议。

691. 在第30段，审计委员会建议法庭规定一个完成和落实所有资产记录的时限，强制遵守这方面的规程并且实行在外地资产管制系统中保持准确资料的程序。

692. 独立会计单位同财产管制和盘存股协调，正在将所有库存数据在年底盘存期结束之前转入外地资产管制系统。法庭正在利用该机制控制其财产的去向并更新其库存记录。应在 2002 年 12 月 31 日之前充分执行该项建议。

693. 行政主任负责执行该项建议。

694. 在第 33 段，委员会建议法庭：(a)在成本计划中为支助费做出拨备；及(b)确保按照适用规程适当监测、执行和控制预算和支出。

695. 该项建议已经执行。可根据法庭信托基金咨询委员会建议并且主计长后来发布拨款通知批准的费用计划，从法庭信托基金中支付开支。每年的预算执行情况报告明确详细说明所执行的项目、每一项目的交付阶段（如有项目）、已完成的部分和延期的部分。定期对开支进行监督，支助费用一贯列入所有信托基金费用计划。

696. 行政主任和财务科科长负责执行该项建议。

697. 在第 55 段，委员会建议法庭尽快澄清贫困调查职能的作用和责任，以期实行更加有效的程序，核查和监测接受法律援助的被告的财务状况。

698. 贫困情况调查员将加强法庭为同会员国建立明确和可执行的工作关系而作出的努力，提供合理援助核查被告的财务状况。在副书记官长监督下，财务调查员应负责为复杂敏感的调查提供法律、技术和调查方面的咨询意见和指示，尤其是提供涉及贫困，瓜分律师费或瓜分律师费安排，以及追踪、冻结和没收嫌疑人 and 被告的金融资产，包括搜查和扣押问题有关的咨询意见和指示。此外，调查员将负责制订和执行调查战略、参加财务调查任务并与专家、特别是与各国银行和金融当局联系和联络。

699. 副书记官长负责执行该项建议。

700. 在第 68 段，委员会建议法庭正式禁止费用分享和律师向其委托人或者直接或间接与被告有关的任何人赠送礼品以及辩护律师招募亲属。

701. 法庭正式禁止律师同其委托人或者直接或间接与被告有关的任何人瓜分律师费或向其赠送礼品。法官全体会议修正了《行为守则》，增加了第 5 条之二，不仅明确禁止辩护组成员同其委托人瓜分律师费，还禁止辩护律师在任何情况下向其委托人赠送礼品。直接或间接有关者给予被告的礼品限于基本必需品，并须在联合国拘留设施中接受视察。

702. 关于辩护律师聘用家属，法庭设立了审查辩护律师组成员的内部程序。每一辩护律师组必须向律师和拘留设施管理科提供有关其背景和家庭的详细资料。征聘以所提供的资料为根据，如果辩护律师组成员提供的资料证明是不正确或虚

假的，显示同任何被拘留者有亲属关系，则法庭可在不发出通知的情况下终止其合同。

703. 书记官长和律师和拘留设施管理科科长负责执行该项建议。

704. 在第 77 段，委员会建议法庭考虑调动员额，以便消除工作积压，提高语言及会议服务科的效率。

705. 法庭正在执行该项建议的过程之中，以便在可提供适当级别员额情况下聘用更多的审校。

706. 行政主任负责执行该项建议。

707. 在第 79 段，委员会建议法庭应采取管制措施，确保及时处理发票和支付款项。

708. 法庭同意并且一直在执行该项建议。

709. 采购和财务科长负责执行该项建议。

710. 在第 81 段，委员会建议法庭将开标日期和时间列入招标书，使所有潜在的承包商得以按核准的规程参加开标。

711. 从 2002 年 1 月 1 日起，邀请投标者派代表参加开标。

712. 行政主任和采购科长负责执行该项建议。

713. 在第 85 段，委员会建议法庭立即实行降低的租金标准并扣除已经多支付的任何款项，并重新进行降低美元金额的谈判，最大限度减少货币汇兑的风险。

714. 该项建议已充分执行。法庭已采取行动从出租人那里收回 2001 年 11 月 1 日至 2002 年 6 月 30 日期间的清洁和维修费用 13 686.64 美元。此外还书面通知出租人，从 2002 年 1 月 1 日起，法庭每月将从租金中扣除每平方米承租面积 0.18 美元，补偿清洁服务费用。

715. 行政主任负责执行该项建议。

716. 在第 90 段，委员会建议法庭审查和分析一般临时助理人员的使用情况，并且那些战略性的岗位应按定期合同作出预算。

717. 根据书记官长设立的审查一般临时助理人员必要性委员会的建议，查明 75 个员额为非必要员额，并建议从 2002 年 6 月 1 日起终止这些员额。共有 21 个一般临时助理人员员额列入核定经常预算。但是，由于紧急业务需要，在目前预算没有常设员额的情况下，法庭继续依赖临时员额。在争取行政和预算问题咨询委员会批准将一般临时助理人员员额转换为经常预算员额方面，法庭没有成功。法

庭在提交 2004-2005 两年期预算时将再次要求批准 100 号编员额，以便将一般临时助理项下供资的战略性职位按定期合同列入预算。

718. 行政主任和人事主任负责执行该项建议。

719. 在第 92 段，委员会建议法庭确保进行推荐信核查和面谈。关键员额应在决定哪个申请人将面谈时得到优先待遇。

720. 法庭已同意并充分执行该项建议。

721. 行政主任和人事主任负责执行该项建议。

N. 前南斯拉夫问题国际法庭

722. 为执行 2001 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会关于法庭的报告¹⁹ 内的建议，已采取或将采取的行动描述如下。

723. 第 12(a)段内，委员会建议，法庭改进对承付款的监测，并审议一项替代法庭第 1/94 号指示第 23 和第 24 条的解决办法，以使用法律援助付款一次总付或者统一费率制取代现行的律师小时计费办法。

724. 这项决议将从 2002 年 9 月 1 日起充分执行。关于辩护律师指派指示的修正案已经公布，于 2002 年 8 月 26 日开始生效。指示修正案第 22 条 (A) 款含有一项规定：辩护律师的报酬一次总付。

725. 本项建议的执行情况由行政首长负责监督。

726. 第 12(b)段内，委员会建议，法庭遵守有关适当保管非消耗性设备的财务细则规定，定期实际进行核查资产，如有必要，会同其他联合国外地小队共同进行。

727. 建议已经执行。法庭正对全部资产、包括外地持有的资产在内，进行一次完全详尽的盘存，预计在 2002 年 12 月以前完成。此外，今后将按照细则规定，排定盘存作业时间。

728. 本项建议的执行情况由行政首长负责监督。

729. 第 12(c)段内，委员会建议，法庭争取安理会核准其撤离战略草案，以便尽快执行。

730. 本建议正在执行中。法庭已草拟一个战略，于 2002 年 7 月 23 日提交安全理事会。这份战略将成为今后编制预算的基础，法庭各机构都正按照撤离战略，规划各自的活动，施行各自的政策。

731. 本项建议的执行情况由书记官长负责监督。

732. 第 12(d)段内，委员会建议，法庭：(a)为诸如“贫穷”和“足够的财力”等词拟定实用的定义；(b)制定清楚的量化的标准，以确定一名嫌疑犯或被告是否有

资格领取全部或部分法律援助，包括确定一个财务起始点；和(c)研订一个公式，以确定合格领取部分法律援助的人所承担的费用。

733. 建议(a)部分已经执行。关于指派律师的指示第6条(b)款内，载有实用的定义。(b)部分已执行一部分。起始点将每个案件，根据被告的资产和清偿能力以及他或她的辩护要求，逐一研订。

734. 建议由法律援助和拘留事务办公室主任负责执行。

735. 第12(e)段内，委员会建议，法庭从书记官长办公室制定的现有律师名单中随意指定由法庭支付薪酬的律师。

736. 建议已执行一部分。指示修正案强调了律师的资格条件，从而限制了被告的选择机会。由书记官处从法庭名单随意指定律师的提案，2002年12月间将提交法官核准。

737. 建议由法律援助和拘留事务办公室主任负责执行。

738. 第12(f)段内，委员会建议，法庭澄清发票内容的标准和对辩护小队帐户合理性作出评价，并考虑设立审理前法律援助的上限。

739. 建议已执行一部分。书记官处的辩护方开票报销公共政策正在草拟中，预计2002年9月底出版。指示修正案内也设立了一个案件审理前、审理中和上诉阶段的上限。

740. 建议由法律援助和拘留事务办公室主任负责执行。

741. 第12(g)段内，委员会承认，最近核准法律援助和管理被告律师帐单方面的设计或实行取得了进展。但是，委员会认为，《程序和证据规则》的规定以及它们适用的方法，迄今为止一直限制着法律援助的管理和总体预算控制的成本效益。

742. 法庭注意了委员会的建议。不过，委员会报告前曾指出，法庭相信，过分干涉被告方的自由会威胁到对被告的程序保障，从而可能促成整个司法程序失去效力。

743. 第12(h)段内，审计委员会建议，法庭应作为一个紧急事项，执行将要列入《程序和证据规则》的《辩护律师专业行为守则》及其执行细则。

744. 建议已执行。守则于2002年7月修正，修正案于2002年8月26日开始生效。

745. 第12(i)段内，委员会建议，法庭应视下列各项为不合法并严加禁止：律师轻率浮报发票作法，索取介绍费和律师与其当事人或任何与被告直接或间接有关的其他人之间赠礼以及律师雇用亲属。

746. 建议已执行。《行为守则》修正案载有这种禁令和程序。

747. 第 12(j)段内，委员会建议，法庭创建一个律师协会，遵照国际法律伦理最佳作法行事，对违犯《专业行为守则》案件拥有纪律权力，并附有充分的保障使法庭能以当事方参加纪律诉讼，实施制裁而不受不当延误。

748. 决议正在执行中。2002 年 9 月 14 日，辩护律师宣布创立辩护律师协会，其根据是法官所见到的一份章程。。这份章程预见律师参加行为守则纪律制度。

749. 本项建议由法律援助和拘留事务办公室主任负责执行。

750. 第 12(k)段内，委员会建议，法庭在其《工作人员条例和细则》内列入一项禁令，禁止被告在工作人员从法院工作离职后的一定年数内直接或间接地雇用他们；并在《程序和证据规则》第 44 条规则内列入一项关于律师资格的类似禁令。

751. 建议的执行持续不断。目前正就法庭签订合同作法、包括一项关于前往工作人员参加辩护活动的规则拟订修正案，但是它视法官为《程序和证据规则》对这一问题所作的评价而定。关于利益冲突的专业行为守则修正案内，含有一项关于前任工作人员参加辩护活动的规则。《程序和证据规则》第 44 条规则修正案已提交法官，供在 2002 年 12 月作出决定。

752. 建议由法律援助和拘留事务办公室主任负责执行。

753. 第 12(l)段内，委员会建议，法庭与联合国总部一起，审查联合国官员同时支领联合国在职服务薪金和联合国养恤金的适用规定，以及采取步骤，立即就此加以澄清。

754. 建议已正式获得注意。法庭随时获悉有关审查这方面的规则作出了任何决定，将继续通知联合国总部。法庭随时会将意见通知总部。

755. 本项建议的执行情况由行政首长负责监督。

756. 第 27 段内，委员会建议编制信托基金的预算和费用计划，应考虑是否有足够的支助收入，力求合理正确。

757. 建议已经执行。法庭将设法取得关于总部支助法庭预算外活动所收方案支助费资料，并将之编入预算和费用计划内。

758. 本项建议的执行情况由行政首长负责监督。

759. 第 29 段内，委员会建议，联合国总部和法庭审查它们的沟通程序以确保财务报表的任务划分和报告的连贯性。

760. 2002 年 6 月财务报表已经执行本项建议。法庭同意总部的财务报告作法，财务报表内不会再报列未来承付款。

761. 第 39 段内，委员会注意到，在不干涉公正的方针下，法庭在当前条件下不太可能现实 2010 年撤离战略草案目标。委员会建议，如果联合国想要控制不断增加的法庭最终费用，法庭总体和各组成部分都应执行具有约束力的预算上限、最后截止日期、有关的指标和障碍的应急处理办法。

762. 建议已经执行一部分。法庭已设立一些限制，诸如法律援助限额，并将在法庭运作的所有领域也这样做。法庭已制定 120 多项业绩指标，以便随时了解法庭司法进程的业绩和发展情况。

763. 本项建议由书记官长负责执行。

764. 第 41 段内，虽然承认海牙新的国际刑事法院独立于联合国之外，但是法庭裁员缩减业务可通过双方管辖权限之间的适当协议，重新部署工作人员和设备，便利实施。

765. 法庭赞赏这项建议是实际可行的，同意法庭和国际刑事法院有共同特色、目标和指标。但是，必须强调，两者是分开的法律权机，不仅结构框架基本互异，而且更重要的是，任务根本不同。

766. 鉴于上述，法庭坚持它无法按照建议内的提案，制定正式的结构。但是，法庭愿意按照联合国和国际刑事法院之间缔结的任何正式协定的范围，提供协助与合作。

767. 建议由书记官长负责执行。

768. 第 43 段内，委员会建议，法庭在强制执行合法诉讼程序的同时：(a)修正细则，以便对影响由诉讼程序引起的预算和支出的决定行使更大控制权；和(b)执行关于被传唤到海牙作证人数和听证次数的严格规则。

769. 建议已经执行一部分。书记官处对司法判决没有控制权，但对之可作一定程度的投入，投入有很多会影响法庭支出。书记官长设法以正式和非正式方法增加这类投入。2002 年 6 月，书记官长制订了关于证人到海牙出庭的严格规则，以削减费用。

770. 本建议的执行情况由书记官长负责监督。

771. 第 56 段内，委员会建议，法庭建立与会员国之间的清楚明白而又可强制执行的工作关系，以确保它们提供核查被告财务状况所需的一切合理的援助。

772. 建议已经执行。书记官长通过标准的正式请求和非正式通讯，请求会员国提供援助。书记官处的请求，按照法庭章程规定，可以强制执行。

773. 本项建议的执行情况由书记官长负责监督。

774. 第 72 段内, 委员会建议, 降减法律援助的年度总额, 以作为制止可能发生的索取介绍费以及为了节省费用的目的而采取的预防措施, 虽然承认法庭对被告合法权利表示关注。

775. 建议已经执行。辩护小队付款必须符合当事方间平等原则。书记官处尽量降减应付款额, 但不危及司法程序的顺利迅速运作。

776. 本项建议的执行情况由书记官长负责监督。

777. 第 78 段内, 委员会建议, 法庭审查其翻译政策和设施, 以便重新安排优先项目, 更严格挑选文件, 选择可能对法庭有用的文件。委员会赞扬法庭着手审查翻译工作人员配置情况, 以及建立一个数据库和一个文件控制系统, 以监测翻译工作流程与费用。

778. 2002 年 3 月书记官处设立一个翻译控制工作组, 以确定控制文件提交翻译的方法。制订文件控制职能计划。

779. 本项建议的执行情况由副书记官长负责监督。

780. 第 86 段内, 委员会建议, 联合国总部全面负责对法庭和类似机构收取的支助费用, 特别是在编制预算阶段。

781. 本项建议已提请联合国总部、特别是预算司注意。又应当指出, 由总部执行本项建议, 允许法庭执行审计委员会报告第 27 段内的相关建议。

782. 本项建议的执行情况由行政首长负责监督。

783. 第 90 段内, 委员会建议, 法庭在其电脑化的采购和旅行系统引进技术改进, 这点管理部门已经同意。

784. 建议已经执行, 法庭已经执行了所建议的技术改进。

注:

¹ 《大会正式记录, 第五十七届会议, 补编第 5 号》(A/57/5), 第三卷第二章。

² 《同上, 补编第 5 号》(A/57/5), 第四卷第二章。

³ 《同上, 第五十五届会议, 补编第 5 号》(A/55/5), 第四卷第二章。

⁴ 《同上, 第五十七届会议, 补编第 5 A 号》(A/57/5/Add. 1) 第二章。

⁵ 《同上, 补编第 5 B 号》(A/57/5/Add. 2), 第二章。

⁶ 《同上, 补编第 5 C 号》(A/57/5/Add. 3), 第二章。

⁷ 《同上, 补编第 5 D 号》(A/57/5/Add. 4), 第二章。

⁸ 《同上, 第五十五届会议, 补编第 5 D 号》(A/55/5/Add. 4), 第二章。

⁹ 《同上, 第五十七届会议, 补编第 5 E 号》(A/57/5/Add. 5), 第二章。

¹⁰ 《同上, 第五十二届会议, 补编第 7 号》(A/52/7/Rev. 1), 第十. 25 段。

- ¹¹ 《同上，第五十六届会议，补编第 5 E 号》(A/56/5/Add. 5)，第二章。
- ¹² 《同上，第五十七届会议，补编第 5 F 号》(A/57/5/Add. 6)，第二章。
- ¹³ 《同上，补编第 5 G 号》(A/55/5/Add. 7)，第二章。
- ¹⁴ 《同上，第五十五届会议，补编第 5 G 号》(A/55/5/Add. 7)，第二章。
- ¹⁵ 《同上，第五十七届会议，补编第 5 H 号》(A/57/5/Add. 8)，第二章。
- ¹⁶ 《同上，补编第 5 I 号》(A/57/5/Add. 9)，第二章。
- ¹⁷ 《同上，补编第 5 J 号》和更正 (A/57/5/Add. 10 和 Corr. 1)，第二章。
- ¹⁸ 《同上，补编第 5 K 号》和更正 (A/57/5/Add. 11 和 Corr. 1)，第二章。
- ¹⁹ 《同上，补编第 5 L 号》(A/57/5/Add. 12)，第二章。
-