



大会

Distr.: General  
17 August 2012  
Chinese  
Original: English

## 第六十七届会议

临时议程\* 项目 128(a) 和(e)

财务报告和已审计财务报表以及  
审计委员会的报告：

联合国

基本建设总计划

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告和关于基本  
建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度报告所载各项建议  
的执行情况

## 秘书长的报告

## 摘要

本报告针对审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告和关于基本建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议提出补充资料。本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段提交，其中大会请秘书长在审计委员会向大会提交建议的同时向大会提交报告，说明为执行审计委员会建议而已经采取或将要采取的措施。

行政当局对审计委员会的多项建议表示同意，审计委员会的报告也适当反映了秘书长的多数意见。因此，为减少繁冗和简化文件，本报告仅在必要时提出行政当局的补充意见，并就审计委员会报告所载每项建议的执行现况、负责部门、预计完成日期和优先程度提供资料。此外，本报告还载有关于审计委员会在其各次报告附件中表明未充分执行的前期建议执行情况的最新资料。

---

\* A/67/150。



## 目录

	页次
一. 导言 .....	3
二. 联合国 .....	4
A. 审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告所载建议的执行情况 .....	4
B. 以往财政期间审计委员会关于联合国的报告所载建议的执行情况 .....	21
三. 基本建设总计划 .....	31
A. 审计委员会关于基本建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告 所载建议执行情况 .....	31
B. 审计委员会关于基本建设总计划上一年度的报告所载建议的执行情况 .....	37

## 一. 引言

1. 大会在其第 48/216 B 号决议第 7 段中, 请秘书长在审计委员会向大会提交建议的同时向大会提交报告, 说明为执行审计委员会建议而已经采取或将要采取的措施。因此, 本报告针对审计委员会关于联合国 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告(A/67/5, Vol. I, 第二章)和关于基本建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度报告(同上, Vol. V)所载建议提交。

2. 编写本报告时考虑到了大会以下决议的规定:

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

(b) 第 52/212 B 号决议(特别是第 3 至 5 段)和秘书长的说明, 说明转递审计委员会关于改进大会核准建议执行工作的建议(A/52/753, 附件);

(c) 第 65/243 A 号决议, 大会在该决议第 17 段中再次请秘书长在今后的报告中说明执行审计委员会建议的预计时限, 以及执行工作的优先次序和负责官员; 在第 16 段中再次请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会前期建议, 特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

3. 关于优先程度, 应该指出审计委员会把最重要的建议列为“主要”建议。被接受的审计委员会建议将及时执行, 而主要建议则被认为具有高度优先。

4. 鉴于行政当局同意审计委员会的多项建议, 审计委员会的报告也适当反映了秘书长的多数意见, 本报告仅在必要时就 2011 年 12 月 31 日终了财政期间的建议提出详细意见。但是, 按照第 65/243 A 号决议第 16 段的规定, 将针对审计委员会认为未充分执行的所有前期建议提供补充资料。

5. 按照上述决议的规定, 本报告第二节载有根据大会要求就审计委员会关于联合国的报告所载各项建议执行情况提供的资料。第二节 A 部分载有就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告所载建议执行情况提供的资料; 第二节 B 部分载有就审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告提出但认为未充分执行的建议执行情况提供的资料。

6. 本报告第三节载有就审计委员会关于基本建设总计划报告所载建议执行情况提供的资料。第三节 A 部分载有就审计委员会关于 2010 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议执行情况提供的资料。第三节 B 部分载有就审计委员会关于 2010 年 12 月 31 日终了年度报告(A/66/5, Vol. V)提出但认为未充分执行的建议执行情况提供的资料。

## 二. 联合国

### A. 审计委员会 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告所载建议的执行情况

#### 概况

7. 根据大会要求就审计委员会联合国 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告 (A/67/5, Vol. I) 所载建议执行情况提供资料如下。行政当局的多项意见已经列入审计委员会的报告, 因此仅在必要时提供补充意见。

8. 表 1 和 2 概述了截至 2012 年 8 月各项建议的执行情况。

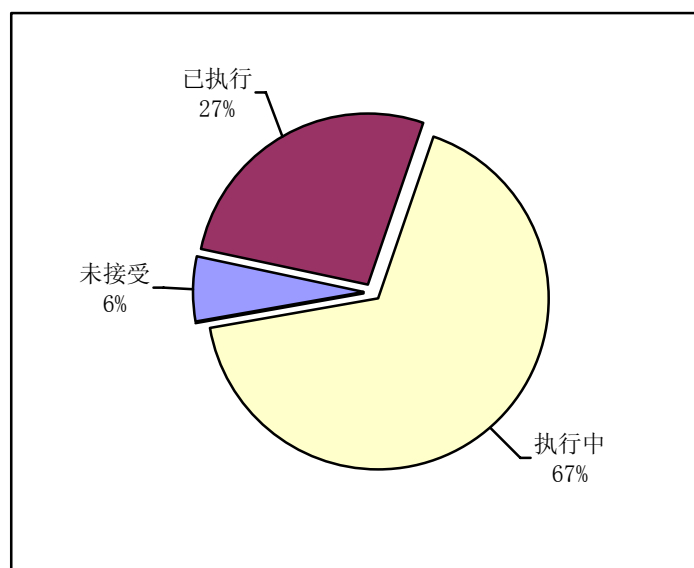
表 1

#### 主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	12	1	4	7	7	—
人道主义事务协调厅	2	—	—	2	2	—
内部监督事务厅	1	—	—	1	1	—
多部门	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>—</b>

图一

#### 主要建议的执行情况

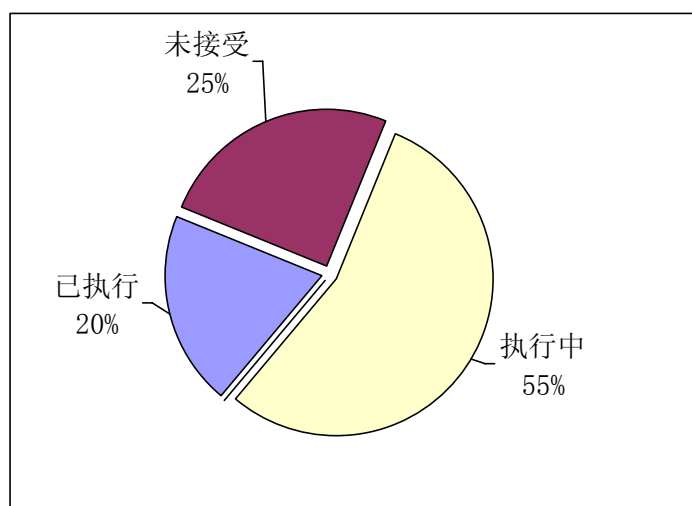


9. 上文表 1 和图一概述了审计委员会 16 项主要建议的执行情况。4 项建议已经执行，1 项未接受，11 项正在执行。在执行中的 11 项建议中，3 项定于 2012 年底前落实，5 项定于 2013 年底前落实，3 项定于 2013 年第二季度前落实。

表 2  
所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已接受	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	23	7	5	11	11	—
人道主义事务协调厅	4	—	1	3	3	—
内部监督事务厅	4	2	—	2	2	—
政治事务部	3	—	1	2	2	—
联合国维也纳办事处	1	—	1	—	—	—
联合国日内瓦办事处	1	—	—	1	1	—
多部门	4	1	—	3	3	—
<b>共计</b>	<b>40</b>	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>—</b>

图二  
所有建议的执行情况



10. 上文表 2 和图二概述了审计委员会所有 40 项建议的执行情况。8 项建议 (20%) 已经执行，10 项未接受 (25%)，22 项 (55%) 正在执行。在执行中的 22 项建议中，11 项定于 2013 年底前落实，7 项定于 2013 年底前落实，4 项定于 2014 年 1 月后落实。

## 执行情况的详细资料

11. 在第 16 段中，审计委员会建议行政当局在采用新的企业资源规划系统(团结项目)前就加强有关财务报表编制工作的内部记录。

12. 行政当局通知审计委员会不接受这项建议，因为所有财务报表都根据详细的年终指示编制，同时为各项会计工作提供了结构性指导。并且，财务报表采用综合管理信息系统(综管系统)内置功能编制，并采用 Sun 系统加以辅助。因此，行政当局认为没有必要为根据《联合国系统会计准则》进一步制订准则提供补充资源。但是，目前正在制订和定制年终准则和程序，为采用《国际公共部门会计准则》做好准备。

13. 还应该指出，在团结项目过渡期执行《公共部门会计准则》，有必要制定与准则相匹配的政策和程序。因此，没有必要对《联合国系统会计准则》规定的现有工作流程文件作出轻度改善。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	不适用

14. 在第 31 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即人道主义事务协调厅加强项目管理程序，确保定期审查、核实和报告项目支出，获得及时和充分的保证，对开支进行监管，确认资金用于原定用途，从而保证财务报表中的记录准确无误。

15. 行政当局同意更加及时地收取进度报告和最后的财政报告；减少审计和关闭项目的延误；增加实地考察次数，特别是对估计风险高的项目的考察。行政当局还将采用基于风险的做法，对执行伙伴进行监督管理。

16. 行政当局将采取以下措施，加强对外地执行的项目的监督控制：(a) 收取非政府组织外地执行伙伴的书面确认，即在应急准备基金新项目资金批准之前各项审计建议已经充分执行；(b) 2013 年第二季度建成项目周期管理数据库；(c) 到 2012 年底建立并执行应急准备基金监督和报告框架；(d) 到 2012 年底为应急准备基金制订风险评估和风险管理方法；(e) 在应急准备基金全球准则 2012 年第三季度核准后，对准则的遵守情况进行监测。

负责部门：	人道主义事务协调厅
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2013 年第二季度

17. 在第 32 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即它应与人道主义事务协调厅协作，发现和吸取联合国系统其他机构对第三方支出的监管和会计制度的经验。

18. 行政当局同意发现和吸取联合国系统其他机构对第三方支出的监管和会计制度方面的经验。

负责部门： 人道主义事务协调厅  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

19. 在第 34 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即它在与人道主义事务协调厅合作的过程中，严格审查它通过执行机构记录支出的会计处理方法，最迟在 2014 年对会计政策作出任何必要的修改。

20. 行政当局同意最迟在 2014 年对通过执行机构记录支出的会计政策作出任何必要的改变。行政当局还将审查现行政策，并结合公共部门会计准则的执行进展酌情加以更新。

负责部门： 人道主义事务协调厅  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2014 年第二季度

21. 在第 41 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即人权事务高级专员办事处和人道主义事务协调厅制订适当的年终核对程序，确保在用费用计划确定地方办事处的负债时，准确记录各项支出。

22. 人道协调厅遵循既定的年终核对程序控制支出。并且，人道协调厅多次向审计小组解释人道协调厅认为其支出记录是准确、可辩护的，并请审计人员提出替代方法。截至目前没有提出任何替代方法，人道协调厅将继续采用现有方法，并将相应地进一步改善年终程序。

23. 人道主义事务协调厅将制定程序，每季度核对外地的负债情况，以确保适当调整和(或)注销债务。这个程序有利于适当的年终核对和支出的准确记录。

负责部门： 人道主义事务协调厅  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第三季度

24. 在第 45 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即联合国在筹备采用公共部门会计准则时应审查和改进证实土地和建筑物的资产记录，以便在 2014 年 1 月 1 日前，确定每栋建筑物的价值。

25. 在普华永道会计师事务所进行咨询后，行政当局临时优先利用现有资源成立物业管理股，协助为本组织采用公共部门会计准则做好准备。截至 2012 年 7 月，已设置两个 P-3 职等临时员额，其余人员将在两至三个月内上岗。物管股将密切配合公共部门会计准则和团结项目制定政策和程序，从物业管理角度进行资产评估，包括土地和建筑物。目前正在团结项目的支持下开发收集这种记录的临时数据库。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2013 年第四季度

26. 在第 49 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即联合国日内瓦办事处应：  
 (a) 在每个财政期间进行适当的实物盘点，包括盘点客户的物品，(b) 建立标准业务程序，对所有新购资产进行初始登记。

27. 联合国日内瓦办事处支助和资产管理股正在对所有客户进行非消耗性财产实物核查。核查于 2010 年开始，将于 2012 年 10 月完成。在这期间，该股将在 37 个实体开展核查，对 51 000 项物品进行实物盘存。今后，将在每个财政期间进行实物核查。2012 年 6 月开始采用新的方法，对采用 ProcurePlus 系统采购的所有新购置的非消耗性财产资产进行核查。还要进行后续核查，确认这些物品贴上库存标签。正在这项工作经验的基础上拟订标准作业程序，拟订工作将在年底前完成。

负责部门：联合国日内瓦办事处  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2012 年第四季度

28. 在第 51 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即一般而言，作为筹备采用公共部门会计准则工作的一部分，行政当局应考虑如何才能在现有库存管理制度内加强内部监管措施，为资产业主规定明确的程序和责任。

29. 请参阅行政当局就审计委员会报告第 45 段所载建议提出的意见。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：高  
 目标日期：2013 年第四季度

30. 在第 55 段中，审计委员会建议行政当局考虑如何加强对薪金交易的中央监管，同时适当考虑到成本和效益。可以制订适当参照存放在其他地点的文件，对



支付给工作人员的总金额的细目进行集中登记的程序，以便有清晰的审计跟踪，并有支付工资的依据。

31. 管理事务部将协同外勤支助部，结合地方办事处即将执行的团结项目对当前的工作进行审查。

负责部门： 管理事务部  
外勤支助部  
现况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2015 年第四季度

32. 在第 59 段中，审计委员会建议联合国伊拉克援助团(联伊援助团)每月对各仓库的实物盘存和外地资产管理系统(伽利略系统)进行比对。

33. 联伊援助团将根据外勤支助部的建议采用每年一次的频率。援助团认为，没有必要每月进行实物盘查和比对。但是，援助团将在系统稳定前采用季度制。第一轮比对工作的预计目标日期为 2012 年 9 月底。

负责部门： 政治事务部  
现况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第三季度

34. 在第 61 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即联伊援助团应同金库合作，加速关闭不再需要的银行账户。

35. 联伊援助团目前仅在花旗银行开设账户。联合国金库已经关闭援助团不再需要的其他所有银行账户。

负责部门： 政治事务部  
现况： 已执行  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

36. 在第 64 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即联伊援助团和联合国阿富汗援助团(联阿援助团)应做出有效的风险管理安排，包括：(a) 明确查明风险并评估发生风险的概率和影响；(b) 为风险管理建立明确的问责制和责任制，包括拟订和实施适当的缓解风险战略。

37. 2012 年 5 月 12 日联阿援助团向审计委员会提供了风险登记册的书面证据，确定和评估了援助团面临的 13 个重大财务风险。风险登记册明确了风险管理职责和问责制度，并载有所采用的缓解风险战略的各项内容。

38. 联阿援助团将建立一个风险登记册，登记册将涵盖所有主要职能，并将风险管理相关责任落实到具体人员。

负责部门： 政治事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

39. 在第 70 段中，审计委员会建议人权高专办：(a) 与方案规划、预算和账户厅合作，找出办法来减少任务负责人对预算外资金及其他形式指定或未指定用途支助的依赖；(b) 还必须寻找途径更有力地表明，特别程序授权开展的活动是独立进行的，不受资金来源的不当影响；(c) 为透明起见，向人权理事会提出任务负责人应披露所有资金来源及其附带的条件。

40. 人权高专办通知审计小组，采用的特别程序是人权理事会为处理各国具体情况或全球主题而建立的人权机制。任务负责人经人权理事会严格遴选任命，并以独立的专家身份开展工作。联合国不直接向其支付报酬。任务负责人工作的主要资金来源是联合国经常预算，因此任务负责人工作的任何预算外资金仅作补充之用，人权高专办不认为这些补充资金的来源影响到了相关任务负责人的工作。人权理事会没有就捐助国政府提供资源(主要为实物捐助)的披露向任务负责人提供任何指导。任务负责人无需就这种捐助向人道协调厅或人权理事会报告。人权高专办通过年度报告提供任务负责人所得任何预算外资金的所有细节。在人权高专办以外向任务负责人提供的财政或实物支持没有报告义务。任务负责人的遴选基础是独立性和正直性，因此这种支持不会破坏其独立性。

41. 管理事务部还指出，人权高专办除通过其提交全体会员国和人权理事会的年度报告详细报告在各种论坛收到的各种捐款和专项捐款外，还详细报告经常在非正式会议上收到的各种捐助和专项捐款。关于人权高专办向人权理事会提出的披露财政收入的建议——本案涉及的可能是任务负责人的个人收入，从法律角度应该对财政收入征税。

负责部门： 人权事务高级专员办事处  
 管理事务部  
 现况： 未接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

42. 在第 78 段中，审计委员会建议行政当局：(a) 至少每年一次向管理高层提供对所持有的现金和投资额度原因的明确分析和说明；(b) 制定一项投资战略，确定联合国的现金需求以及由此得出的支持落实联合国活动而应当持有的最佳投资额度。

43. 正如审计委员会指出，联合国是一个复杂、权力分散的组织，有众多总部以外的实体和办事处以及遍布全球的特派团和项目。每个办事处/方案根据在下列基础上持有现金和投资额度：预算支出承付权(拨款)；会员国和(或)捐助方的捐款；以及捐款与支出的匹配情况。应该指出，开展联合国活动的决策与现金(投资)结存并无关系也不以此为基础，而是以每年给每个工作地点和工作计划的拨款为基础。联合国金库为投资提供中央服务。现金池机制使金库能够集中地对资产进行多种投资，这种资产会产生利息，投资方既能得到具有竞争力的收益，又能保证当天的流动性。行政当局同意建议的(a)部分。至于建议的(b)部分，行政当局将进一步审查目前的投资战略，以便作出必要改进。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

44. 在第 80 段中，审计委员会建议行政当局重新审议今后财务报表的披露办法，以期对投资和现金池持有量增加的原因做出更详细的说明。

45. 行政当局同意审计委员会的建议，将与委员会一起评估是否在财务报表或财务报告中披露。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2013 年第二季度

46. 在第 87 段中，行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即行政当局应加强对闲置信托基金的内部监管，尽快关闭这些基金。

47. 方案规划、预算和账户厅指出，正在与各办事处定期审查和落实关闭信托基金问题。关闭信托基金也取决于捐助国对行政当局关闭信托基金要求的响应/协定，因此由于部分捐助国没有及时作出应对可能造成关闭工作出现延误。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

48. 在第 89 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即人道主义事务协调厅对其记录和核算认捐款项的制度进行审查，充分监管认捐的及时入账，保证财务报表相关披露的完整性和准确性。

49. 人道协调厅制订印发了一个新办法，将在收到认捐时记录今后几年的捐助方认捐，并确保所有认捐按照财务细则和条例在综管系统中登记。

负责部门： 人道主义事务协调厅  
 现况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

50. 在第 95 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应要求所有工作人员在承担合同管理职责前接受合同管理培训。这种培训应涵盖合同管理的关键内容，例如合同行政工作、供应商关系管理、风险管理以及业绩考评和管理。

51. 行政当局指出，审计委员会接受其提出的意见，但不接受第 94 段中提出的假设，即“54%的合同管理人没有接受过任何合同管理的培训，因此那些负责让联合国价值 26 亿美元的合同实现最大价值的工作人员很可能缺少必要的技能和经验”。必须说明，经征聘担任合同管理职位的工作人员都具有以前的相关经验和这一领域的专业知识，申购部门征聘时核实过这种经验和知识。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

52. 在第 98 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即行政当局应在每份合同中列入具体的、可计量的、切实相关的主要业绩指标，并同付款挂钩，以涵盖待交付的货物或服务的所有主要方面。

53. 在报告第 97 段中，审计委员会表示它发现所审查的合同中只有 50% 有助于衡量承包商履约情况的主要业绩指标。行政当局不能接受审计委员会在没有提出佐证数据的情况下提供的这一数据。除采购司评估认为对本组织风险很低的合同外，联合国大多数合同都列有具体、可计量、可实现、相关、有时限的主要业绩指标，或与付款挂钩的其他形式的业绩指标，如延迟交付违约金、联合国有权抵减承包人发票款额、或在承包人违约的情况下赎回履约保证金等。

54. 采购司开发了采购源甄选计划新模板。作为内部文件，计划阐述了采购进程的重要组成部分，并按照最高性价比原则说明外包和采购理由。采购干事和申购部门在发出邀约文件之前，共同负责策划和编制采购源甄选计划。采购源甄选计划模板(采购手册附件 D-32)提出了在合同中概述主要业绩指标等办法。这种办法的目标是，申购部门在邀约初期就提出这些主要业绩指标，以确保其成为邀约文件的一部分并列入合同。

55. 采购司采用采购源甄选计划，促进了在合同中列入主要业绩指标。采购司和申购部门正在联合制订标准，但是提出主要业绩指标的最终责任在于申购部门。并且，采购司认为，这种指标应视具体合同而定，不是每项合同都需要列入具体、可计量、可实现、相关、有时限的主要业绩指标。联合国示范合同规定的付款条件是，收到承包商发票和单据，联合国核实发票货物/服务已经提供或者承包商已通过其他方式按照合同条款和条件履约。如果这项规定作为条款和条件的一部分列入合同，联合国将可以在未满足执行标准的情况下不予付款。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

56. 在第 103 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即采购司维持一个所有已经完成的供应商履约评价的总记录，并继续追踪逾期未完成的评价，以便对核定供应商登记册进行适当的维护，协助更好地遴选邀标供应商。

57. 考虑到对审计委员会报告第 104 段提出的意见，行政当局认为这项建议已充分执行。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

58. 在第 107 段中，审计委员会建议行政当局立即向合同管理人员指定并传达以下明确职责：(a) 确定合同风险；(b) 评估风险变成现实的可能性和影响(包括可能的成本)；(c) 确定并采取管理或减轻风险的行动；(d) 随着风险在整个合同期的变化，不断对其进行监测。

59. 行政当局说明，《采购手册》第 15 章中明确规定，由合同管理人负责发现合同风险；评估风险实现的影响和可能性；明确和执行管理或减少风险的行动；在整个合同期内对风险进行持续监测。并且，采购源甄选计划模板(如上文第 54 段所述)，还可以列入风险因素。目标是在采购进程早期发现在采购进程或合同管理阶段可能产生的任何风险。《联合国合同和合同一般条件》就减少各种风险制定了多项规则和备选办法，比如采用保证措施(“履约保证金”)、抵减权、核准分包商、非排他性等。此外，请参考维和合同，外勤支助部作为申购单位印发了合同管理政策，并为本部合同管理人提供了指导。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 未接受

优先程度： 中  
目标日期： 不适用

60. 在第 108 段中，审计委员会又建议行政当局对全部合同或各类合同的风险概况进行全面监督，以便可以确信：(a) 合同管理资源适当集中在高风险的合同上；(b) 高风险的合同得到适当的管理。

61. 每个申购部门都建立机制，对各种合同的合同管理风险进行监测。

负责部门： 管理事务部  
现况： 未接受  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

62. 在第 109 段中，审计委员会还建议行政当局或是通过一个中央职能，或是在各申购部门内，建立一个向管理高层通报重大合同风险升级的程序，从而使管理高层能在重大风险的可能性增加时了解情况，迅速采取行动缓解风险或最大限度地减少影响。

63. 请参见上文行政当局就审计委员会报告第 108 段所载建议作出的评论。

负责部门： 管理事务部  
现况： 未被接受  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

64. 在第 116 段中，行政当局表示同意审计委员会建议，即行政当局应通过以下方法加强对竞争性采购的监督：(a) 更有力地审查续约、竞标豁免和事后核准的必要性；(b) 利用合同数据库，在合同即将抵达关键触发点(如到期等)时，作出提示，并积极提醒申购部门及时采取行动；(c) 查明哪些部门经常使用竞标豁免和事后核准，并同这些部门一道改进采购规划工作。

65. 针对审计委员会对联合国维也纳办事处和联合国内罗毕办事处采购所做的抽样审查，行政当局称：维也纳办事处采购科一般在合同到期日 6 个月之前通过合同数据库自动发出通知。根据《采购手册》所规定的责任分工，采购科定期向申购部门发出礼节性提示，告知某份合同即将到期，若需要持续获得有关服务，须提出申购请求，以便于采取必要的采购行动。采购科还提醒实务部门完成供应商业绩报告并提交填好的表格，供采购科评估供应商业绩之用。在决定是否延长合同和(或)发布招标文件时，供应商业绩报告是考虑因素之一。尽管采购科多次要求申购部门提供资料，但有时仍不能按时收到必要的资料。

66. 在联合国内罗毕办事处，所有竞标豁免案件(不论标的多少)和所有事后核准案件都交由首席采购干事批准，然后存档，供报告之用。为增加合同到期自动提醒功能，正在对合同数据库进行改进。案卷中的数据将用于定期向有关部门首长提供报告。

负责部门： 联合国内罗毕办事处/联合国维也纳办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

67. 在第 121 段中，维也纳办事处表示同意审计委员会建议，即更新所有采购授权，并明确通知所有相关工作人员。

68. 截至 2012 年 4 月，所有采购授权都已更新。

负责部门： 联合国维也纳办事处  
 现况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

69. 在第 128 段中，审计委员会建议管理事务部迅速阐明内罗毕办事处为联合国环境规划署(环境署)和联合国人类住区规划署(人居署)进行采购的授权。

70. 2012 年 4 月，主管中央支助事务厅助理秘书长领导管理事务部的一个独立审查小组审查了联合国内罗毕办事处、环境署和人居署的行政架构。审查小组的任务包括审查采购职能治理架构，各方正在考虑该小组的建议，以确定是否可能加以执行。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

71. 在第 130 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即管理事务部审查联合国维也纳办事处和日内瓦办事处的授权，确保采购授权明晰无误。

72. 行政当局接受了这一建议，将审查代表其他实体进行采购的现行做法，以酌情更新给予维也纳办事处和日内瓦办事处的授权。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中

优先程度： 中  
目标日期： 2013 年第二季度

73. 在第 134 段中，联合国内罗毕办事处和维也纳办事处表示同意审计委员会的建议，即两个办事处确定各自的信息需求，采取升级系统的措施，以增加采购业绩数据；最起码应使采购科能够按照申请的数目、性质、价值和复杂程度，以及按照最初提出申请的部门，包括外地办事处，对工作进行分类和分析。

74. 联合国维也纳办事处采购科现在有能力按照最初提出申请的科室，包括外地办事处，报告所提申请的性质、价值报告工作量以及竞标豁免和事后核准案件。案件复杂程度将根据每个案件的权限范围和预计交付日期来确定。为了对案件的复杂程度进行分类以及比照供应商甄选计划所载的商定日期监测完成采购所用时间，提出了信息技术支持请求。

75. 对联合国内罗毕办事处采购流程的审查正在进行。行政当局预计，将可根据审查结果更准确地确定信息需求和可以进行自动化的特定程序。

负责部门 联合国内罗毕办事处/联合国维也纳办事处  
现况： 执行中  
优先程度： 中  
目标日期： 2012 年第四季度

76. 在第 145 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即它应 (a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标；(b) 通过产出指标，把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来；(c) 把上文 (a) 和 (b) 分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。

77. 行政当局接受了上述建议的 (a) 和 (b) 部分，但未接受 (c) 部分。应该指出，两年期拟议方案预算所载的逻辑框架是各个有关部门、职能和区域政府间机构、方案和协调委员会和大会所进行的立法审查所取得的成果和形成的立场。尽管秘书处继续根据上述立法机关和各种内外部审计机关所提建议改进后来的逻辑框架，但编制拟议方案预算所采用的最终逻辑框架反映了通过上述政府间进程获得批准的事项。因此，尽管秘书处可能提出更加注重成果的目标和绩效指标，但在立法审查期间，如果会员国不同意或有关建议似乎计量的是会员国的绩效，那么就要对秘书处所提建议进行修改，因为这一作法违反了大会第 64/243 A 号决议的要求。该决议请秘书长确保在提交方案预算时列入预期成绩以及在可能的情况下列入绩效指标，以衡量执行本组织方案的绩效，而不是会员国的绩效。

负责部门： 管理事务部  
现况： 已执行



优先程度： 高  
目标日期： 不适用

78. 在第 148 段中，审计委员会建议行政当局向大会提交简化方案规划流程的提案，重新调整商定战略框架的时间，使战略框架能够反映本组织的当期优先事项。

79. 审计委员会认为，列有每个两年期本组织目标的战略框架必须是与时俱进的，对此，需要忆及的是，大会第 58/269 号决议请方案和协调委员会在履行其在规划和预算编制过程中与方案有关的职责时，对上文提及的新的和(或)订正的任务规定中与方案有关的内容，以及对两年期方案计划同拟议方案预算中与方案有关的内容之间的任何差异进行审查。因此，如果在部门、职能、区域和立法审查后出现新的动态，继而需要修改拟议或核定战略框架，则要提供给方案和协调委员会和大会进行审查。这一进程确保战略框架及时反映最新变化。例如大会第 65/259 号决议设立了新的第 37 款——联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)，自 2011 年 1 月 1 日起生效(在两年期预算周期中间)。这影响了 2010-2011 年核定战略框架次级方案 2(两性平等问题和提高妇女地位)和方案 7(经济和社会事务)。同年 5 月，关于 2010-2011 两年期方案预算和 2012-2013 两年期拟议方案预算中反映的两年期方案计划变化的合并报告(A/66/82)提交给了方案和协调委员会和大会进行审批，以反映最新情况。

80. 关于审计委员会提出的重新调整时间的意见，行政当局进一步重申，当前工作是按照现有任务进行的，任何调整都须经大会批准。

负责部门： 管理事务部  
现况： 未被接受  
优先程度： 中  
目标日期： 不适用

81. 在第 153 段中，审计委员会建议行政当局在方案执行情况报告中提供执行摘要，或单独编写执行摘要，以简要介绍数据表明的重大问题。

82. 行政部门没有接受这项建议。方案执行情况报告是作为一份报告提交给方案和协调委员会审议的，行政当局认为没有必要再另行编写一份报告简要归纳关键问题，这将加重政府间机构的审议负担，却不会增加任何价值。如委员会真的认为有必要提供此类摘要，则会在随后提交给大会审批的其中一份报告中提出这样的要求。

83. 行政当局重申，方案执行情况报告题为“联合国取得的主要成果概览”的第二节已经概述了在报告所述期间联合国取得的主要成果以及交付的产出和使用的资源。方案和协调委员会在其第五十二届会议结束后发布的报告(A/67/16)中

表示注意到涉及项目 3(a) (方案执行情况报告) 的概览部分: “特别一提的是报告第二节很好地概述了秘书处的各项成就”。行政当局认为没有必要再另行编写一份文件, 因为这只能增加费用, 却不会增加价值。

负责部门: 管理事务部  
 现况: 未被接受  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

84. 在第 155 段中, 行政当局表示同意审计委员会的建议, 即行政当局考虑如何才能联合国各级更好地把财务报告和执行情况报告综合起来, 在设计和采用新的企业资源规划系统(团结项目)时, 考虑到这一点, 并作为通过团结项目和通过采用《国际公共部门会计准则》改进信息来获取惠益的一部分。

85. 行政当局不同意这项建议。但是, 应该指出的是, 根据方案和协调委员会的工作范围, 其任务是审查方案执行情况, 而不是财务执行情况, 而行政和预算问题咨询委员会的任务是审查财务执行情况, 而不是方案执行情况。若要将方案执行情况报告和财务执行情况报告合二为一, 这两个委员会的现有工作范围都必须进行修改。进一步来讲, 如果将财务执行情况纳入方案执行情况, 那么战略框架也应包含有关概算, 这将违反大会第 58/269 号决议的规定。还应指出的是, 秘书长在题为“加强联合国: 进一步改革纲领——改进目前的规划和预算拟订过程”的报告(A/58/395 和 Corr. 1)中提议, 在规划阶段将方案与所需有关资源估计数挂钩。大会在第 58/269 号决议中未同意将预算大纲列入战略框架, 因为有代表担心将该计划与预算概要挂钩的建议等于是在规划阶段给方案所需资金限定最高预算额(见 A/C. 5/58/SR. 18)。

负责部门: 管理事务部  
 现况: 未接受  
 优先程度: 高  
 目标日期: 不适用

86. 在第 157 段中, 行政当局表示同意审计委员会的建议, 即行政当局把在整个秘书处成功实施成果管理方法的具体责任分配给高级管理小组的一名相关成员。

87. 成果管理制的执行事宜将在今后几个月进行内部讨论, 以制订执行路线图。因此, 成果管理制的执行事宜将由一位高级管理小组成员负责。

负责部门: 管理事务部  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2013 年第一季度

88. 在第 171 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即为确信内部监管体系为人所知并按预期运行，行政当局应：(a) 把内部监管框架整理成文；(b) 考虑建立一个管理层保证制度，要求各级管理人员定期向管理高层保证其掌管部门的内部监管措施的有效性，检验各级对措施的了解和遵守措施的情况。

89. 秘书长题为“建立联合国秘书处问责制度”的报告(A/64/640)载有关于联合国采用企业风险管理和内部控制综合框架的详细建议，针对该报告，大会第 64/259 号决议规定了明确的任务，即加强秘书处当前风险评估、减轻风险和内部控制的能力。

90. 经过广泛协商，管理委员会于 2011 年 5 月 25 日批准了一项政策，其中概述了采用企业风险管理和内部控制框架的宗旨、治理机制和原则。另外，还根据最佳国际准则和作法、实施要素、美国反舞弊性财务报告委员会发起组织委员会企业风险管理框架的建议和国际标准化组织准则，确定了详细的办法，介绍了为有效实施上述框架拟开展的活动。

91. 如审计委员会所述，根据有关政策和秘书长报告(A/66/692)，主管管理工作的副秘书长将担任负责领导秘书处实施企业风险管理框架的高级官员，管理委员会将担任企业风险管理框架委员会高级管理工作。各领域有效实施风险管理和内部控制做法仍将由各部厅首长负责。在当前专用资源有限的情况下，秘书处正在代表不同职能活动领域的联合国特定部门逐步实施企业风险管理做法。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2014 年第一季度

92. 在第 176 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即为支持联合国目前开展的风险分析工作，管理委员会应：(a) 定期确定本组织面临的重大风险，并向所有管理人员传达这一信息；(b) 编写高层定期(每月)报告，说明风险现状及相关的缓解战略。

93. 请参见上文行政当局就审计委员会报告第 17 段所载建议作出的评论。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2014 年第一季度

94. 在第 183 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即管理高层提出一个有关审计委员会提及的业务改革主要经验教训的行动计划，表明并跟踪如何管理层是如何对业务改革方案的方向和执行进行战略性通盘掌控的。

95. 行政当局同意这项建议，正在拟订行动计划，以解决审计委员会所发现的问题。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

96. 在第 195 段中，审计委员会建议，在就内部监督事务厅(监督厅)调查司资源的数额和使用提出建议时必须进行成本效益分析和评估备选方案，要考虑到为联合国进行调查的费用总额，而不仅仅是监督厅的费用。

97. 监督厅同样认为必须进行成本效益分析。如监督厅的报告(A/66/755)所述，鉴于当前的举措，包括设立调查司独立专家组的作法，成本效益分析和备选方案建议最好在 2013-2014 支助账户中加以处理。然而，监督厅不赞成关于将联合国所承担的交付情况调查费用总额作为整体考虑的建议，因为这超越了监督厅和(或)支助账户的任务范围。

负责部门： 内部监督事务厅  
 现况： 未接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

98. 在第 199 段中，审计委员会建议，今后就监督厅调查资源的数额和使用提出的建议要假定调查工作将由监督厅以外的其他机构进行，并要考虑到这些机构开展调查的能力和调查的成本。

99. 监督厅赞成仅针对已经移交给特派团后续处理的一类指控进行评估。然而，其他任何考虑都超越了监督厅和(或)支助账户的任务范围。

负责部门： 内部监督事务厅  
 现况： 未被接受  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

100. 在第 204 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即监督厅应正式同包括特派团工作人员和调查员在内的利益攸关方进行协商，征求和分析他们关于如何最有效地使用监督厅调查资源的看法。

101. 监督厅已致函监督厅内部的所有调查员和所有秘书长特别代表、维持和平行动部和外勤支助部。在收到答复后，将比照 2013-2014 年支助账户并根据如何最有效地部署监督厅的资源进行分析和研究。

负责部门： 内部监督事务厅  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

102. 在第 210 段中，行政当局表示同意审计委员会的建议，即监督厅评估联合国各部门出现欺诈行为的可能性，在确定和部署必要调查资源以完成为监督厅规定责任时考虑到这一点。

103. 目前，监督厅调查司对潜在欺诈行为和其它违规行为的处理能力首先由独立专家小组进行评估。最佳资源数额和资源部署将根据小组的建议以及维和特派团的反馈意见来确定。

负责部门： 内部监督事务厅  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2012 年第四季度

## B. 以往财政期间审计委员会关于联合国的报告所载建议的执行情况

### 概况

104. 大会第 65/243 A 号决议第 16 段请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会前几个时期的建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

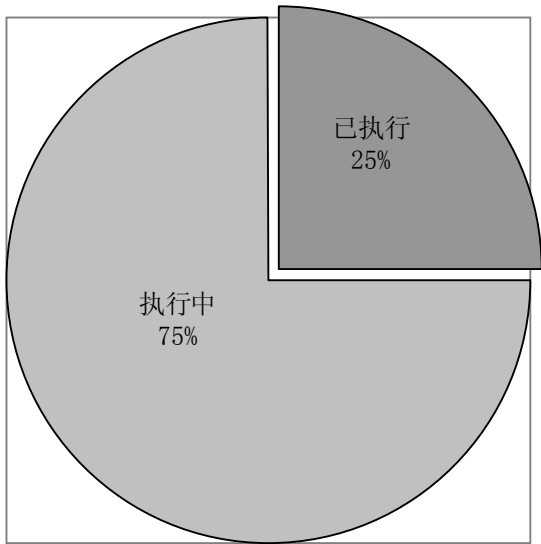
105. 在审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告第二章的附件中列有以往财政期间建议执行现况汇总表。下文列出了关于 24 条“部分执行”和“未执行”建议的资料。资料是按上述附件中各条建议的列报顺序列出的。

106. 下表概述了总体情况。

表 3  
审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告第二章附件中被认为未执行的以往期间建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
管理事务部	13	—	2	11	10	1
经济和社会事务部	1	—	1	—	—	—
大会和会议管理部	2	—	—	2	2	—
内部监督事务厅	1	—	—	1	1	—
联合国维和	1	—	—	1	1	—
安全和安保部	2	—	—	2	2	—
国际法院	2	—	2	—	—	—
贸易和发展会议	1	—	1	—	—	—
监察员和调解事务	1	—	—	1	1	—
<b>共计</b>	<b>24</b>	<b>—</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>17</b>	<b>1</b>

图三  
审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告第二章附件中被认为未执行的以往期间建议的执行情况



107. 如表 3 和图三所示，在审计委员会报告第二章附件中所列的部分执行或未执行的 24 项建议中，有 6 项 (25%) 已经执行，18 项 (75%) 在执行中。在正在执行的 18 项建议中，7 项定于 2012 年底前落实、3 项在 2013 年底前落实，7 项在 2014 年 1 月后落实，1 条因涉及正在进行的活动而未设定目标日期。

#### 执行情况详细资料

##### 审计委员会关于联合国 2009 年 12 月 31 日终了两年期的报告

108. 审计委员会在其报告 (A/65/5 (Vol. I)) 第 25 段中建议秘书处 (a) 制订计划，用于在团结项目下进行财务报表的自动化编制；(b) 无须等待团结项目的实施，改进关于财务报表编制、乃至关于所有财务程序的内部文件，尤其是更新《财务手册》。

109. 财务报表的编制程序将在团结项目下得到大幅度增强。目前，财务报表根据具体的年终指示编制，这些指示由关于各种会计任务的结构化指导加以补充。此外，任务在 Sun 系统辅助的综管系统内置功能里执行。因此，行政当局认为不需要专门增拨资源在《联合国系统会计准则》下制订任何进一步指导。不过，与此同时，行政当局计划在 2012 年印发《财务和预算手册》。

负责部门:	管理事务部
现况:	执行中
优先程度:	高
目标日期:	2015 年第四季度

110. 在第 62 段中，审计委员会建议秘书处仿照对摊款程序的重新设计制订一项战略，用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。

111. 目标日期已根据团结项目部署时间表修订。

负责部门:	管理事务部
现况:	执行中
优先程度:	高
目标日期:	2015 年第三季度

112. 在第 66 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即制订衡量处理捐款时间的指标。

113. 目标日期已根据团结项目部署时间表修订。

负责部门: 管理事务部  
 现况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2015 年第三季度

114. 在第 98 段中, 审计委员会建议秘书处加强对不活动的技术合作信托基金的内部控制, 并加快关闭那些需要关闭的基金。

115. 截至 2012 年 5 月 31 日, 在与审计委员会报告(A/65/5(Vol. I))附件三中反映的技术合作信托基金有关的 80 个基金中, 61 个基金已关闭, 2 个基金重启, 5 个基金被保留以备活动恢复, 还有 12 个基金正在关闭过程中, 有待与联合国开发计划署进行最终结算。

负责部门: 管理事务部  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第四季度

116. 在第 121 段中, 审计委员会建议秘书处确保使联合国援助审判红色高棉(援审工作)为所有方面建立一个信息窗口, 在其中显示所有主要指标(员额空缺率、翻译部门的翻译周转时间和生产率、处理投诉人所提请求的周转时间和生产率)。

117. 援审工作继续在给指导委员会的季度报告中提供业绩统计数据。2012 年 1 月, 援审工作根据审计委员会的建议为法院制订了 2011 年业绩信息窗口。今后年份还将继续制订类似的窗口。

负责部门: 经济和社会事务部  
 现况: 已执行  
 优先程度: 高  
 目标日期: 不适用

118. 在第 135 段中, 审计委员会建议联合国贸易和发展会议(贸发会议): (a) 编制一份技术合作项目管理手册, 在其中集中所有适用的程序, 特别是监测方面的程序; (b) 确保技术合作处按照供资协议中的规定向捐助方分发进度报告。

119. 随着《在技术合作项目中纳入成果管理制》手册在 2012 年 6 月定稿, 贸发会议已充分落实了这一建议。



负责部门： 联合国贸易和发展会议  
 现况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

120. 在第 146 段中，审计委员会建议行政当局加强对不活动的普通信托基金的内部控制，并加快关闭那些需要关闭的基金。

121. 已有 8 个基金关闭，2 个基金重启，还有 4 个基金因其性质不应被归类为“不活动”。方案规划、预算和账户厅视需要与一些实务部门进行了协调，以启动对不再需要的基金的关闭程序，并在这方面继续定期与有关部门采取跟进行动。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

122. 在第 156 段中，行政当局同意审计委员会的以下建议：(a) 增加医疗费用索偿订约审计的频率；(b) 审查加强对索偿支付进行内部控制的方式。

123. 医疗费用索偿审计大约每三年进行一次，下一次审计因而计划在 2013 年进行。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第四季度

124. 在第 160 段中，行政当局同意审计委员会的意见，即加强内部控制，以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。

125. 目标日期已根据团结项目部署时间表修订。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2015 年第三季度

126. 在第 164 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即缩短核证发票的时间，以便与权责发生会计制保持一致。

127. 团结项目的实施将进一步便利跟踪了解已收发票的状况。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2015 年第四季度

128. 在第 191 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。

129. 在继续与审计委员会讨论《公共部门会计准则》政策框架的情况下，目标日期已修订。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

130. 在第 203 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即审查成果预算制的逻辑框架，以使其更加准确。

131. 由于这是一项持续开展的任务，管理当局认为这一建议已经执行，并在这方面指出，两年期拟议方案预算中的逻辑框架代表了各个部门机构、职能机构和政府间机构、方案和协调委员会以及大会立法审查产生的结果/立场。虽然行政当局继续依据上述立法机构和各个内部及外部审计机构所提建议对后续逻辑框架加以改进，但用于编制拟议方案预算的最终逻辑框架是通过一个政府间进程核准的框架。因此，对列报方式的更改需要大会核准。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

132. 在第 274 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即确保大会和会议管理部紧急执行一个关于基本建设总计划过渡阶段的计划，以精确了解需求且提供可行办法予以应对。

133. 基本建设总计划是一个正在进行中的项目，该部仍在积极了解其进度，以预测和满足平稳运行所需要的任何变更或协商。

负责部门： 大会和会议管理部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2015 年第四季度

134. 在第 286 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即发布一项秘书长公报，确定安全和安保部、包括总部安保和安全事务司的组织事宜和责任。

135. 由于大会最近核准了 2012-2013 两年期预算，该部人员配置结构将有变动。这将影响到秘书长公报，其中需要纳入这些变动才能定稿。秘书长公报方面取得了显著进展。一份初稿已经分发并在征求更多意见。

负责部门： 安全和安保部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

136. 在第 329 段中，审计委员会建议行政当局事后规范联合国塞拉利昂建设和平综合办事处在获得采购授权之前采取的采购行动。

137. 建议正在执行中。结案被推迟，而采购司正与该特派团协调就重新提交该案开展工作。

负责部门： 维持和平行动部/外勤支助部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第一季度

138. 在第 336 段中，审计委员会建议行政当局加强和加快与非消耗性财产有关的实物库存数据和会计数据之间的核对进程，以确保在财务报表附注中对这些项目进行公平估值。

139. 审计委员会在其 2009 年 12 月 31 日终了两年期报告中概述的总部数据核对问题在 2010-2011 两年期间得到了处理。有关调整数反映在截至 2011 年 12 月 31 日的财务报表中。管理当局因此认为该建议已经执行。管理当局继续通过全面实物盘存核实总部的非消耗性财产记录。2012 年的实物盘存已经完成，差异报告已分送所有部门主管进一步验证和评估。管理当局还在致力于执行它根据先前审

计建议和普华永道会计师事务所咨询报告制订的行动计划。现有资源已按轻重缓急进行了临时调配，以设立一个物业管理股，支持《公共部门会计准则》的准备工作和解决本组织内部财产管理方面已确认的政策和程序问题。截至 2012 年 7 月，已有两个 P-3 职等临时工作人员到岗，该团队其余人员预计在未来两至三个月内陆续上岗。

负责部门：管理事务部  
 现况：已执行  
 优先程度：高  
 目标日期：不适用

140. 在第 387 段中，委员会建议行政当局制订一个计划，规定尚未参加任何强制性培训方案的工作人员须在规定限期内(1 年或 18 个月)参加培训，并对切实执行的情况进行核查。

141. 在采用 Inspira 学习管理系统手段落实全面监测制度之前，旨在确保遵守强制培训规定的有效监测和后续行动都无法执行。现在预计该制度在 2012 年中至 2013 年中推出。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2013 年第二季度

142. 在第 390 段中，审计委员会建议行政当局确保各部门和办事处制订并记录一份中短期工作人员培训战略，确定需求和目标，并对所获得的结果开展定性分析。

143. 一旦商定秘书处人员流动全面政策，就需要修订学习和发展战略。不过，这要取决于大会的同意：他们定于 2012 年秋处理这些问题，但无法预测他们何时能够达成一致以及何时可以拟订这一战略。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：持续

144. 在第 409 段中，国际法院同意审计委员会的建议，即考虑修订《对书记官处的指示》的法定方面内容。

145. 《对书记官处的指示》的修改已由国际法院规则委员会审查并于 2012 年 3 月由该法院核准。

负责部门: 国际法院  
 现况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

146. 在第 413 段中, 国际法院同意审计委员会的建议, 将更新其书记官处的《工作人员条例》。

147. 《国际法院工作人员条例》已经更新, 并于 2011 年 3 月 17 日公布(包括公布了新的《联合国工作人员条例》和适用于书记官处的《细则》)。但是, 《国际法院工作人员条例》第十条和适用于书记官处的相关《联合国工作人员细则》第十章(涉及纪律措施)后由国际法院规则委员会审查并于 2012 年 3 月由该法院核准。

负责部门: 国际法院  
 现况: 已执行  
 优先程度: 中  
 目标日期: 不适用

148. 在第 437 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即采取适当措施, 确保“Carbon”项目与团结项目的连结。

149. 根据最新的执行计划, 大会和会议管理部各部门将在 2013 年 5 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日期间分阶段启用团结项目, 联合国总部计划在 2014 年 5 月 1 日至 7 月 31 日启用。

负责部门: 管理事务部  
 现况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2014 年第四季度

150. 在第 449 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保联合国监察员和调解事务办公室保证, 在拟订新的跟踪机制的同时, 用于衡量该办公室的活动和业绩的数据可以接受审计, 同时给予保密。

151. 2012 年 5 月和 6 月对该办公室进行了一次外部审查。外部审查专家认为, 数据库因含有保密姓名和案情细节, 不应允许直接查阅。不过, 已商定可

以提供显示该办公室办案工作量和业绩的汇总统计信息。这一解决办法既承认审计委员会可要求提供数据以衡量该办公室的活动和业绩,也确认需要为客户保密。

负责部门: 联合国监察员和调解事务办公室  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2012 年第三季度

152. 在第 456 段中, 审计委员会建议, 内部监督事务厅进一步提高审计任务的完成率, 特别是降低其员额的空缺率。

153. 监督厅继续重点改进其审计质量, 除其他外这意味着在最佳时间内完成审计。监督厅还推出了更切合实际的规划假设。先前, 内部审计司以编制满员为基础进行规划。现在, 该司的 2012 年目标空缺率是 15%, 而 2012 年审计工作计划所依据的是预期平均空缺率。精简工作方法也将加快审计的完成和提高完成率。改进规划、减少空缺和改善做法将产生较高的完成率。

负责部门: 内部监督事务厅  
 现况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

154. 在第 481 段中, 行政当局同意审计委员会的建议, 即确保安全和安保部把安保费用与出资预算(经常预算、预算外资金、各机构分拨给安保的预算)分开分析, 以便全面了解分拨给安保的资源。

155. 管理问题高级别委员会安保和安全费用问题工作组尚未完成其工作。已定期向机构间安保管理网提供关于其工作的最新信息。在确定安全和安保部内部所有不同预算方式方面取得了重要进展, 该工作组打算在 2012 年 9 月底向高级别委员会提交其结论。此外, 该部对安保费用进行了一次透明审查, 审查结果交机构间安保管理网内部广泛讨论。

负责部门: 安全和安保部  
 现况: 执行中  
 优先程度: 中  
 目标日期: 2012 年第四季度

### 三. 基本建设总计划

#### A. 审计委员会关于基本建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议执行情况

##### 概况

156. 以下是大会要求提供的审计委员会关于基本建设总计划 2011 年 12 月 31 日终了年度报告 (A/67/5 (Vol. V)) 所载建议执行情况的有关资料。如本报告摘要所述, 管理当局的意见大都已列入审计委员会的报告; 因此, 下文仅视需要提供补充意见。

157. 下文表 4 和表 5 分别汇总了截至 2012 年 8 月主要建议和所有建议的执行情况。

表 4

##### 主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	4	1	—	3	3	—
<b>共计</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>—</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>—</b>

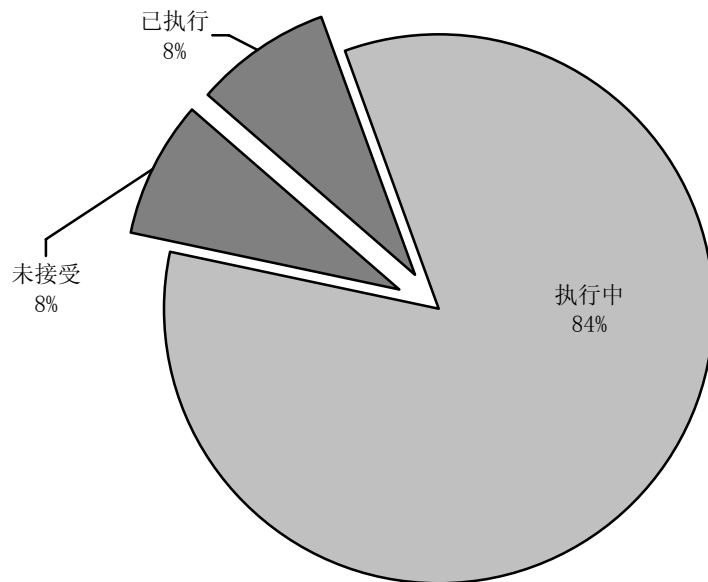
158. 上文表 4 中提及的 4 项主要建议中, 有 1 项未接受, 2 项定于 2012 年底落实, 还有 1 项不迟于 2015 年底落实。

表 5

##### 所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行	执行中	已定目标日期	未定目标日期
管理事务部	12	1	1	10	10	—
<b>共计</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>—</b>

图四  
所有建议的执行情况



159. 如上文表 5 和图四所示，在审计委员会关于基本建设总计划报告中提出的 12 项建议中，有 10 项 (84%) 在执行中，1 项 (8%) 已执行，还有 1 项 (8%) 未被管理当局接受。在执行中的 10 项建议里，有 7 项定于 2012 年底落实，2 项到 2013 年底落实，还有 1 项不迟于 2015 年底落实。

#### 执行情况详细资料

160. 在第 28 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即制订一个费用-时间权衡标准，为决定是否值得为加速支付款项或是否接受延迟更能省钱提供指导。

161. 管理当局正在就决定使用加速办法满足项目分阶段进度表的问题制订一项政策和程序方法。

负责部门:	管理事务部
现况:	执行中
优先程度:	中
目标日期:	2012 年第四季度



162. 在第 32 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即紧急审查并重新拟订项目的预计最终费用。在重新制订的预计最终费用中应列入以下方面的可能费用估计数：

- (a) 已发现的项目风险；
- (b) 项目竣工前的变更单；
- (c) 为赶上项目进度的加速活动；
- (d) 已提交的索赔以及今后索赔的备抵；
- (e) 余下的最高限价保证合同的最新估计数(根据之前最高限价保证合同的经验，重新核定价格并确定切合实际的意外开支数额)；
- (f) 以从基本建设总计划预算内支付为条件的场外办公地点改建费用。

163. 管理当局正在制订一个可以使之重新设定该项目预期最终费用的方法，其中包括审计委员会建议中所述各项要素。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2012 年第四季度

164. 在第 34 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即重新计算预计最终费用，并从现在起直至项目竣工，每个季度提交报告。

165. 审计委员会报告第 32 段所载如上所述建议一旦落实，行政当局将按照建议每个季度重新计算和报告该项目的预期最终费用。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2014 年第三季度

166. 在第 35 段中，审计委员会还建议行政当局高级管理层制订适当控制措施，以便向大会明确表明，报告的费用预测是可靠的。

167. 主管管理事务副秘书长将会同主管基本建设总计划事务助理秘书长和主计长一道建立控制措施，以向大会表明报告的项目预测最终费用是可靠的。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2012 年第四季度

168. 在第 41 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即在拟订了一份完整、稳妥的预计最终费用后，行政当局应制订项目所有剩余款项承付时间表，同时说明延迟发放或部分发放资金将对费用和时间安排产生的影响。

169. 上文所述审计委员会报告第 32 段所载建议一旦落实，行政当局将为项目结束前所有剩余承付款项制订一个时间表。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：高  
 目标日期：2012 年第四季度

170. 在第 50 段中，行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即行政当局应：

- (a) 紧急解决图书馆和南配楼的安保问题和没有可行设计方案的问题；
- (b) 如果建议这两座大楼仍留在工程范围内，则应说明如何解决安保方面的挑战；
- (c) 争取大会批准这两座大楼的拟议行动方案。

171. 虽然与东道国的讨论仍将继续，但即将提交的第十次年度进展报告仍将建议继续暂停图书馆和南配楼的设计和改建，直至为已发现的安保问题找到长期解决方案。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2012 年第四季度

172. 在第 51 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即如果图书馆和南配楼无法留在工程范围内，则行政当局向大会提出经过成本计算的关于安放目前位于这两座大楼中的设施的可选方案。行政当局承诺在大会第六十七届会议期间落实这项建议。

173. 一旦大会就图书馆和南配楼做出决定，将按照审计委员会的建议向大会提出经过成本计算的可选方案。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2013 年第二季度

174. 在第 52 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即对于缩减大会大楼原计划工程范围的任何建议，行政当局都要征求大会批准。行政当局承诺在大会第六十七届会议期间落实这项建议。

175. 行政当局同意，将大会大楼工程范围的任何可能缩减提交大会核准。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

176. 在第 55 段中，审计委员会建议，行政当局须抓紧为基本建设总计划建立更有效、更正规的治理机制。主管管理事务副秘书长需要确定如何才能保证成本和进展预测准确，特别是在涉及技术性建设判断的领域。审计委员会认识到，通常在如此性质的项目中，高级管理层会听取独立于项目小组的专家意见。

177. 目前，在管理基本建设总计划方面有明确的监督关系和问责制。基本建设总计划办公室由一名助理秘书长级别的执行主任领导，该主任负责管理和执行基本建设总计划项目。这名官员由主管管理事务副秘书长进行监督，并对该副秘书长负责，而副秘书长在履行职责时对秘书长负责。设立一个指导委员会可能会模糊问责界限并延误决策程序。

178. 在这一阶段，项目需要的是一个强有力的执行程序、与所有利益攸关方的透明沟通渠道以及包括监测、控制和评价在内的负责的预算管理； 目前的管理结构保证这些条件得以实现。所有这些得到项目已有的强有力的审计制度和监督的支持。

179. 行政当局相信，审计委员会认识到，基本建设总计划的进展——包括其预算问题——目前须由管理委员会进行定期审查；并且基本建设总计划有一个连带费用问题指导委员会，该委员会定期召开会议，审查和协调特定其他部门为支持基本建设总计划产生但没有列入基本建设总计划核定预算的临时费用。因此，行政当局认为不需要再设立一个委员会。

负责部门：管理事务部  
 现况：未接受  
 优先程度：高  
 目标日期：不适用

180. 在第 62 段中，行政当局同意审计委员会的建议，即吸取基本建设总计划的教训，考虑今后如何以更透明和有效的方式管理基本建设项目的意外开支经费。

181. 主管管理事务副秘书长办公室同意基本建设总计划办公室的意见，即后者将对基本建设总计划项目进行一次“吸取经验教训情况”分析，分析涉及应急基金管理等问题，并将向管理层提供用于其他资本项目的应急基金的情况。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2014 年第四季度

182. 在第 76 段中，行政当局同意审计委员会再次提出的建议，即基本建设总计划办公室应大幅减少变更单审批进程的处理用时和积压工作。

183. 行政当局已执行本项建议，并将继续努力进一步减少变更单审批进程的处理用时。

负责部门：管理事务部  
 现况：已执行  
 优先程度：中  
 目标日期：不适用

184. 在第 83 段中，审计委员会建议管理事务部：(a) 试行灵活的工作战略，不再为每个人配备一张办公桌；(b) 评估采用灵活工作场所战略可能造成的业务和财政影响，以便在提出任何有关翻修现有办公空间或获取新办公空间的建议时，减少联合国以后的办公空间需求。行政当局同意该项建议。

185. 人力资源管理厅正在制定灵活工作安排新政策，并将提交大会。在此方面进行了试点，结果显示一些工作人员非常愿意使用灵活工作安排，这在今后可能对空间要求产生影响。但是，鉴于该政策完全是自愿的，并且本组织不会因灵活工作安排产生额外费用(ST/SGB/2003/4)，在这一阶段使用此种安排减少联合国

未来空间需求不太可行，因为需求在任何一个时点都可能大幅改变。将来，取决于使用程度，各个部门以可能导致空间需求减少的方式管理灵活工作安排也许是可能的。但是，灵活工作安排新政策一旦制定并得到大会的同意，也许可能收集有关对其接受情况的数据，以查明在空间需求方面是否会有积极影响。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：高  
 目标日期：2015 年第四季度

## B. 审计委员会关于基本建设总计划上一年度的报告所载建议的执行情况

### 概况

186. 大会在第 65/243 A 号决议第 16 段中，再次请秘书长充分说明为何未及时执行审计委员会的以往建议，特别是历时两年或两年以上而未充分执行的建议。

187. 审计委员会在其关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告的附件三中，提供了 2010 年 12 月 31 日终了年度的各项建议执行情况汇总。以下提供了关于在附件三中显示为“执行中”和“未执行”的 12 项建议的资料，以提出这些建议的次序列出。

188. 以下表 6 和图二概要说明整体情况。

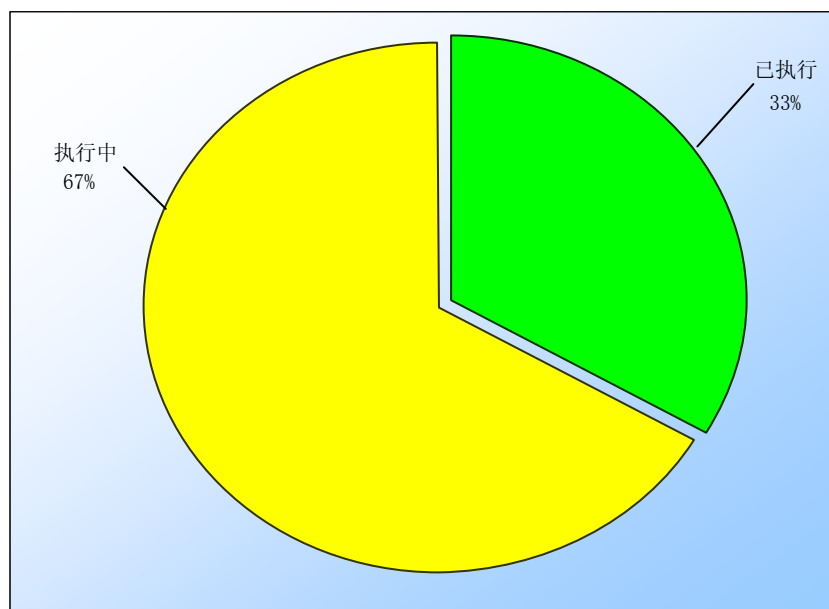
表 6

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告附件三中被认为未充分执行的以往期间建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行	执行中	已定目标 日期	未定目标 日期
管理事务部	12	—	4	8	8	—
<b>共计：</b>	<b>12</b>	<b>—</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>—</b>

图五

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期报告附件三中被认为未充分执行的以往期间建议的执行情况



189. 如以上表 6 和图五所示，在审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告附件三中显示为“执行中”的 12 项建议中，4 项(33%)建议已执行，8 项(67%)建议仍在执行中。在执行中的 8 项建议中，4 项定于 2012 年底前落实，2 项定于 2013 年底前落实，另外 2 项定于 2014 年 1 月后落实。

#### 执行情况详细资料

##### 审计委员会关于 2010 年 12 月 31 日终了年度的报告

190. 在其报告(A/66/5(Vol. V))第 33 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室大幅减少变更单批准流程的处理时间和积压的数量，从而使承包商在其合同规定的时限内得到付款，如果合同中没有写明，则在变更单完成后 30 天内得到付款。后一种安排符合最高限价保证合同所规定的支付时限。

191. 行政当局已执行本项建议，并将继续努力减少变更单审批的处理用时。行政当局通过召开由主管基本建设总计划项目的助理秘书长主持的每周审查会议，减少了变更单处理和核准用时。施工管理方的工作人员、方案主管机构的工作人员和基本建设总计划工作人员参加每周的会议。所有与会者为实现在 30 个工作日内处理单个变更单提供了意见。这一方法在减少变更单核准用时方面证明是有效的。在 2011 年 11 月至 2012 年 2 月期间清理了积压的变更单，处理变更单数量剧增证明了这一点。向审计委员会提供了变更单数据和最新的统计数字。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 中  
 目标日期： 不适用

192. 在第 38 段中，审计委员会建议行政当局与基本建设总计划办公室一起：

(a) 立即审查变更单趋势，并查明变更要求的理由和提出者；

(b) 制定明确规则，实行有力的治理和稳健的管理，将用户要求的变更减少到最低限度。

193. 行政当局已执行本项建议。向审计委员会提供了变更单数据和最新的统计数字。基本建设总计划办公室审查了趋势，并为所有变更单提供了理由。用户导致的变更正在自然减少，因为秘书处大楼很快将于 2012 年 9 月初基本完工。基本建设总计划办公室继续致力于持续减少变更单审批用时。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 已执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 不适用

194. 在第 47 段中，审计委员会建议行政当局考虑采取哪些方法留住基本建设总计划办公室的专门人才，以帮助向设施管理处移交工作。

195. 基本建设总计划办公室已经启动一项计划，以留住专门进行规划、设计、施工管理和行政的核心关键人员，促进向设施管理处的顺利移交过渡。基本建设总计划办公室和设施管理处之间就各种设计和施工有关问题定期召开会议，确保设施管理处的工作人员参与编制维护和支持与基本建设总计划翻新工程有关的大楼管理系统和永久广播设施等大规模设施的新经费。设施管理处征聘了一名前基本建设总计划项目经理来领导海外物业管理股。目前他作为项目经理，充当从基本建设总计划和其他近期建设项目吸取经验教训的管理者，并将在制订资本战略审查工作和他在海外建设项目方面的项目经理职能中利用这一经验。

负责部门： 管理事务部  
 现况： 执行中  
 优先程度： 中  
 目标日期： 2012 年第四季度

196. 在第 59 段中，审计委员会建议行政当局：

(a) 紧急解决图书馆和南配楼的安保问题和没有可行设计方案的问题；

(b) 确认这两栋楼是否仍在工程范围内，如果是这样，应如何解决安保方面的挑战；

(c) 争取大会批准这两栋楼的拟议行动方案。

197. 尽管将继续与东道国进行讨论，即将提交的第十次年度进展报告将建议在查明的安保问题找到永久解决方案前，继续暂停图书馆和南配楼的设计和翻新工作。在此领域进一步的进展须由大会在第六十七届会议上作出决定。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2013 年第一季度

198. 在第 60 段中，审计委员会建议行政当局优先安排剩余最高限价保证合同和修正案的审批工作和时间，以便能够按照时间表的假设，在 42 天的期限内完成审批。

199. 行政当局正在尽力简化最高限价保证合同的编制和核准程序，但注意到由于最高限价保证合同编制和谈判程序的复杂性，可能无法实现在 42 天的期限内完成。采购司对 2011 年 7 月的审计委员会上次报告以来执行的七个最高限价保证合同或最高限价保证阶段进行了分析，分析显示平均耗时 153 天。如果再加入自 2011 年初执行的六个最高限价保证合同或最高限价保证阶段，平均耗时减至 148 天。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2012 年第四季度

200. 在第 70 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室加强费用预测办法，将准确计算的项目竣工前所有变更单费用的可审计估计数都包括在内，并提取备抵，以应付风险登记册所列项目很可能发生的费用以及其他已知问题，例如因为进度延误导致延长办公楼租约。

201. 在 2012 年 3 月向第五委员会和审计委员会提交的承付款时间表为在该表上列为两个单独项目的已知和未知变更单提取备抵。审计委员会获悉基本建设总计划办公室设有定期费用估计数审查程序，并按此程序办事：



(a) 每周更新所有生效最高限价保证合同预计费用；

(b) 每月审查所有项目费用和各个项目所余的应急款水平；

(c) 每月更新所有预计费用；没有彻底审查的仅有两个次级项目，即暂停的达格·哈马舍尔德图书馆翻新和南配楼翻新项目。

202. 延长办公楼租约的经费列入了完工费用估计数，该估计数在 2011 年 11 月大会第六十六届会议期间和 2012 年 3 月第六十六届会议续会期间提交给大会。正在更新项目费用估计数，并将在大会第六十七届会议期间在基本建设总计划第十次年度报告中提出。年度风险评估将在 2012 年 10 月进行，基本建设总计划办公室将努力制定量化风险的方法，以评估用于剩余工作的应急款余额是否充足。这一工作的成果和所需应急款数额将提交大会审议。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	高
目标日期：	2013 年第二季度

203. 在第 73 段中，审计委员会建议基本建设总计划办公室：(a) 审查其根据公布的指数对未来建筑费用通胀的影响编列准备金的办法；(b) 在预计通货膨胀率很低或为零时，澄清并简化其在这方面的报告。

204. 2012 年 3 月 14 日，在第四号补充材料汇编附件四中向审计委员会和第五委员会概述并介绍了应急和应对通货膨胀的方法。基本建设总计划将在大会第六十七届会议期间提交更新的数据。18.767 亿美元的原预算得到全额承付，并且 1.35 亿美元的授权承付款项在目前已大部分得到承付；因此，方法的改变在这一项目阶段并不可行。

负责部门：	管理事务部
现况：	执行中
优先程度：	中
目标日期：	2012 年第四季度

205. 在第 81 段中，审计委员会建议行政当局在评估连带费用预测数时考虑到最新竣工时间表的全面影响。

206. 如以下段落说明，此种控制业已存在并将在基本建设总计划项目完成之前一直保持。

207. 应该指出，连带费用是大会根据秘书长每年编制的基本建设总计划进展报告增编核准的。增编包含在编制时有关预计费用的最新资料，确保这些费用与秘书长报告中所列的基本建设总计划项目完工时间表充分一致。

208. 秘书长的增编包括每年详细的修订后预测，预测考虑到所有相关部门和办公室预计的所需连带费用以及将从以往期间调剂过来的未使用资金。在基本建设计划时间表的延误影响连带费用时，通过将受影响项目有关的资金调剂到相关期间调整预测。报告还包含根据预测对以往和预计发生的支出的详细差异分析。

209. 除上述年度报告工作外，主管管理事务副秘书长主持的由各个有连带费用资金的部门和办公室的代表参加的基本建设总计划连带费用问题指导委员会约每两个月举行一次会议。在这些会议上，委员会讨论对基本建设总计划时间表的任何修改及其对本年支出的影响，以及在编制进展报告前这些修改对大会即将核准的未来所需经费可能产生的影响。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先程度：中

目标日期：不适用

210. 在第 91 段中，审计委员会建议行政当局考虑采取何种方式更有效率地使用空间，例如，采用“办公桌轮用”和减少实物文件柜空间的政策，并确保按照时间表迅速完成工作人员和办公室家具在联合国大院和其他办公楼内的搬迁。

211. 请参阅行政当局以上与审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了年度的报告第 83 段中的建议有关的评论。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先程度：中

目标日期：2015 年第四季度

212. 在第 95 段中，审计委员会建议行政当局制定一项减轻风险战略，以便在基本建设总计划办公室管理小组重要职位出现意外空缺时能够迅速填补。

213. 行政当局已经启动一项计划，以留住在项目期间专门进行规划、设计、施工管理和行政的核心关键人员。基本建设总计划办公室、人力资源管理厅和管理事务部执行办公室正在酌情考虑和制定保留和安排工作人员的特别措施。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2013 年第一季度

214. 在第 96 段中，审计委员会建议行政当局考虑是否对参与联合国其他部门主要业务转型方案的其他小组也适用类似的安排。

215. 行政当局将从基本建设总计划工作中吸取经验教训，并将其用于参与联合国其他部门主要业务转型方案的其他小组。

负责部门：管理事务部  
 现况：执行中  
 优先程度：中  
 目标日期：2014 年第四季度

216. 在第 103 段中，审计委员会建议行政当局紧急审查授标后审查委员会的成效，以简化其工作，并在保证和管控的需要与维持项目时间表和保证采购司工作的需要之间找到恰当平衡。

217. 经过重组的授标后审查委员会就审查进程制订了基于风险的办法。委员会采用这种办法，在 2012 年 3 月至 5 月举行的三次会议期间对 3 份合同的 26 项高风险修订进行了审查。除了自 2010 年以来批准的两份会议记录，2012 年 5 月 31 日主管中央支助事务厅的助理秘书长还批准了载有行政建议摘要的三份会议记录。同日，向主管基本建设总计划办公室的助理秘书长发出一份说明，其中转递该委员会的建议并提出了加强内部控制的行动。

负责部门：管理事务部  
 现况：已执行  
 优先程度：中  
 目标日期：不适用