



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务厅
执行局

Distr.: General
25 November 2014
Chinese
Original: English

2015 年第一届常会

2015 年 1 月 26 日至 30 日，纽约

临时议程项目 9

审计委员会的建议

开发计划署：2013 年审计委员会建议执行情况报告

摘要

2014 年 7 月，联合国审计委员会正式发表了对开发署的审计报告(A/69/5/Add.1)，对开发署 2013 年 12 月 31 日终了年度提出了无保留审计意见。这是开发署第二个全年根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制报告的年度，而且无保留意见重申了开发署对遵守公共部门会计准则的持续承诺。这一成就还标志着开发署得到无保留审计意见已有将近十年时间。

署长继续强调指出，透明度和问责制是开发署的最高优先事项。这种对透明度的承诺体现在 2014 年的援助透明指数中，其中确认开发署是最透明的发展组织，因为该组织今年在公布资料方面超越了国际标准，“业绩值得称赞”，从而使该组织在全世界得到审评的 68 个主要机构总体评分中荣获第一名。审查和加强整个组织的问责制框架，是根据目前战略计划使开发署合用的一个重要因素，并且在这方面已经取得重大进展。

随着开发署继续争取达到更高的组织透明度和问责制标准，对与审计有关的最优先事项的战略管理将受到密切监测，对各项进展和挑战在署长和协理署长主持的论坛上加以审议。

本报告：审查了在处理 2012-2013 两年期与审计有关的九个最优先管理事项方面取得的显著进展(这些事项在 DP/2013/8 号文件提出，并得到执行局第 2013/7 号决定核准)；提出了 2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项，以及



将就此采取的行动；并就审计委员会对 2013 年 12 月 31 日终了年度所提建议的执行情况提出报告。根据执行局第 2010/9 号决定，审计建议的详细执行情况以及审计委员会的完整审计报告可在开发署执行局网站上查看。

决定要点

执行局不妨：(a) 注意到联合国审计委员会就 2013 年发表的无保留审计意见；(b) 注意到开发署在处理 2012-2013 两年期与审计有关的九个最优先事项方面取得的进展；以及(c) 支持开发署作出持续管理努力，处理经修订的 2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项，执行审计委员会就 2013 年 12 月 31 日终了年度提出的建议。

一. 引言

1. 开发署 2013 年 12 月 31 日终了年度的财务报表得到联合国审计委员会的无保留审计意见，这标志着开发署得到无保留审计意见已有将近十年时间。这是一项重大成就，因为审计意见中重申开发署承诺不断地改进财务管理、透明度和问责制。开发署将继续努力在业务上取得卓越成绩。署长在最高层设定的基调对开发署能够获得无保留审计意见具有促进作用。

2. 附件 1 介绍 2014-2015 年两年期与审计有关的八个最优先管理事项。必须指出，2012-2013 两年期与审计有关的九个最优先管理事项，反映了在原来 2010-2011 两年期的十个最优先事项、2008-2009 两年期的十一个最优先事项以及 2006-2007 两年期的十五个最优先事项上取得的进展。2006-2007 两年期以来，开发署的最优先审计事项由十五个逐步减少为八个，表明开发署各办事处在努力执行任务方面的业绩有所改进。为了保持这一较好的水平，取得更多成绩，开发署将继续加强未雨绸缪的监督和监测。

3. 目前与审计有关的八个最优先管理事项清单是在与审计委员会、开发署审计和调查处以及审计咨询委员会商讨之后确定的。本报告还考虑到行政和预算问题咨询委员会(A/69/386)和第五委员会在审查审计委员会的报告(A/69/5/Add.1)过程中提出的评论意见，以及审计委员会 2012-2013 两年期以及 2012 和 2013 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要(A/69/178)。

二. 审查在处理 2012-2013 两年期与审计有关的最优先管理事项方面取得的进展

4. 尽管开发署已经根据公共部门会计准则进入一年度的财务审计周期，但开发署借鉴审计委员会在两年里根据公共部门会计准则进行审计过程中得到的经验教训，认为仍有必要追踪了解两年期的进展情况。

5. 根据审计委员会对 2013 年 12 月 31 日终了期间作出的审计结论，以及同审计和调查处及审计咨询委员会的讨论情况，得出的总体共识是，在所有九个与审计有关的最优先管理事项上都取得了令人鼓舞的进展，只是在每一个优先审计事项中各种细节上的进展情况有些参差不齐。

6. 在两个优先审计事项以及第三个优先事项的某些要素上取得了很好的进展，从而使下列这些方面能够完全从 2014-2015 两年期清单上删除：(a) Atlas 系统改革控制；(b) 公共部门会计准则的实施；和(c) 休假记录和离职后健康管理。第三个优先审计事项的其余一半工作(征聘管理)正在进行中，将结转到下一个期间。

7. 在提议作为 2014-2015 年度与审计有关的优先管理事项的五个领域中依然存在遗留挑战，其中包括：(a) 国家执行模式管理；(b) 方案/项目管理和质量保证；(c) 采购规划和能力的加强；(d) 资产和库存管理，特别是根据公共部门会计准则和库存管理持续采用项目资产过渡性规定；和(e) 征聘管理。

8. 附件 2 概述对 2012-2013 两年期与审计有关的九个最优先审计事项的评估情况。由协理署长主持的组织绩效小组会议和由署长主持的执行小组会议介绍并核可了内部评估的结果。

9. 以下概述 2012-2013 两年期与审计有关的九个最优先管理事项的进展情况。为今后两年中缓解上述遗留挑战而计划或进行中的具体优先管理行动已在 2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项中着重指出，概要列于本报告第三章。

A. 国家执行模式审计报告的后继行动和现金转移统一办法(现金统转)的框架/监测/支持

10. 取得的进展反映了区域局和国家办事处协调一致的努力，据此审计和调查处得以在 2014 年 9 月 30 日前收到 96% 的国家执行模式审计报告(852 份报告，所涉金额 18 亿美元，占需要审计的项目支出中的 95%)，相比之下，2012 年和 2011 年的数字分别为 98% 和 94%。2013 年财政年度，得到非无保留审计意见的国家执行模式审计报告所产生的净财政影响为 1 300 万美元，占所审计的支出总额的 0.7%，而 2012 年这一数字为 1.12 亿美元，占所审计的支出总额的 5.7%。2013 年国家执行模式审计报告中共有 81% 是在 2014 年 4 月 30 日这一截止日期前提交的。

11. 开发署在 2013 年期间积极参与修订 2005 年现金统转框架，目标是解决执行方面的挑战和瓶颈。联合国国家工作队和其他联合国机构提出了大量意见，修订后的现金统转框架于 2014 年 2 月获得联合国发展集团(发展集团)核准。新的现金统转准则将在 2015 年生效。

12. 虽然开发署在与审计有关的这一优先管理事项上取得了稳步进展，但该优先事项在 2014-2015 两年期仍将是一个优先事项，因为正在出现新的需求和问题，其中包括：(a) 如审计委员会指出的那样，2013 年期间出现了一些国家执行模式挑战；(b) 2014 年将推出修订后的现金统转框架，供所有国家办事处在 2015 年 1 月 1 日前采用；和(c) 向新的开发署结构过渡。

B. 方案/项目的设计、监测和评估

13. 虽然开发署在这方面已经取得了良好进展，但正如审计委员会所指出的，剩余的问题仍有待解决，较突出的是在项目一级制定更有效的指标和目标；项目监测；及时发表季度进展报告；更好的项目一级质量保证机制；以及及时的项目结算。据此，这一优先事项已结转至 2014-2015 两年期。一系列组织一级的举措已经完成或正在进行，这是开发署在执行 2014-2017 年期间战略规划过程中争取达

到“合用”的努力中的一个环节，其中包括建立综合成果和资源框架；方案的协调一致；加强整体规划和成果系统；以及健全的项目一级质量保证框架。有明确目标的成果是，新的整体战略规划系统(加强型成果管理平台)与项目一级的指标协调一致地纳入同一系统。

14. 由于持续强调及时结清项目以及向总部和国家办事处提供月度报告的重要性，2013 年，开发署在减少搁置项目方面取得了重大进展。不过需要指出的是，项目的最后结清也取决于执行伙伴及时完成行动，以及捐助者迅速发出有关处理遗留结余的指示。促使将各项成果进一步纳入主流以及各项成果的可持续性，仍将是 2014-2015 年度的一个优先事项。

C. 开发署国家办事处的采购管理

15. 开发署已通过下列举措在这一领域取得了进展：采购人员的持续专业化；对国家办事处进行严格的采购能力和风险评估，并落实相关补救支持；以及就采购规划提供未雨绸缪的咨询意见。不过，正如审计委员会和审计和调查处所指出的，剩余的挑战仍然存在。开发署将把这一领域继续作为 2014-2015 两年期的优先领域，同时更加注重采用基于风险的方式进行采购规划和能力强化。

D. Atlas 系统改革控制

16. 开发署在这方面已经取得非常好的进展，目前设有全面运作的信息和通信技术(信通技术)治理小组以及一个经过更新的 Atlas 系统改革控制手册。据此，这一审计优先事项已从 2014-2015 两年期清单上删除。

E. 休假记录和征聘管理

17. 这一优先事项包含三个要素，其中两个已得到充分处理(休假记录、离职后健康保险管理)，第三个仍是进行中的工作(征聘管理)，将结转到 2014-2015 两年期。Atlas 缺勤管理功能(电子服务)目前全面运作，开发署所有办事处工作人员申请以及上司批准休假/缺勤时都在使用这一功能。此外，有效的休假管理现在是在整体业绩仪表板上进行监测的。关于离职后健康保险，目前已经制定了必要的程序，使开发署能够遵循公共部门会计准则的规定，对离职后健康保险和积存年假负债作出更加完整、精确的估算。开发署有一项离职后健康保险负债供资计划，预计 2012 年 1 月 1 日起为期 15 年的全额供资。开发署每年根据精算估值结果审查这一供资计划。关于征聘管理，Atlas 的电子征聘项目已于 2013 年初完成推出工作，前期试点于 2013 年年中完成。电子征聘项目包括三个阶段，其中最后一个阶段定于 2016 年完成，将为这个审计优先事项提供解决办法。

F. 高风险方案组合管理

18. 署长目前主持执行小组，小组的一个具体任务，是处理高风险国家办事处中需要开发署高层管理团队立即予以关注和采取行动的风险和问题。此外，对于由

全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金供资的项目，开发计划署制定有健全的管理战略，并且由协理署长主持的开发署组织绩效小组定期收到关于该项目执行情况的报告。开发署被选为该全球基金用于最困难国情的赠款的临时主要接受机构，因而其业务挑战和风险很高。该全球基金通过其赠款管理评级制度，确认开发署执行赠款的业绩很好(96%的赠款得到 A 或 B1 的评级)。虽然已取得良好进展，一些领域仍有剩余挑战。

G. 资产和存货管理

19. 开发署实施了健全的资产和库存管理流程以及强有力的监测和监督机制，只是根据审计委员会及审计和调查处在国家办事处审计特派团中得出的调查结论，特别是在资产数据质量和实物核查等领域得出的结论，挑战依然存在。虽然已经取得进展，但由于本组织依赖外部合作伙伴，挑战依然存在，特别是发展项目资产方面的挑战，这一情况将在开发署 2015 年财务报表中报告。因此，这一审计优先事项将结转到下一个期间。

H. 《公共部门会计准则》实施情况

20. 开发署通过持续的工作人员培训以及加强季度、年中和年度会计结算流程，在时间很紧情况下编制符合公共部门会计准则的财务报表(和相关会计附表)方面已经取得重大进展。鉴于这一领域取得的进展以及由此在过去两年中获得的无保留审计意见，这一优先领域已被删除。开发署将在 2015 年财务报表中认记发展项目资产。上文已经提到，这是开发署实施公共部门会计准则方面的剩余领域，也是 2014-2015 两年期的一个重点领域。

I. 长期未执行的审计建议

21. 开发署依然非常积极地(根据执行局第 2009/19 号决定)解决 18 个月或更长时间内未执行的审计建议。截至 2014 年 10 月，开发署总共有 12 项审计委员会的建议和 16 项审计和调查处的建议仍然长期未得到执行(与此相比，截至 2013 年 9 月，相关建议数目分别为 23 项和 56 项)。由署长主持的执行小组和由协理署长主持的组织绩效小组定期审查长期未执行的审计建议的状况，开发署预计这一领域将继续取得良好进展。

三. 2014-2015 两年期处理与审计有关的八个最优先事项的管理计划

22. 通过与审计委员会、审计和调查处及审计咨询委员会进行协商，2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项订正清单已经确定，并得到组织绩效小组(由协理署长主持)和执行小组(由署长主持)的核可。

23. 上文指出的剩余挑战已经结转，在某些情况下进行了微调或修订，以此表明已经认定新出现的风险。此外，鉴于目前正在对结构框架和问责制框架做出的变动，还增加了两个新的优先事项，以确保开发署“合用”，能够执行战略计划。2014-2015 两年期的八个最优先审计事项是：(a) 实施合作伙伴信托和能力管理，包括加强对管制措施的遵守；(b) 方案/项目管理和质量保证，包括加强监测和评价；(c) 采购规划、专业化/能力的加强；(d) 结构改革管理和效益的实现；(e) 管理问责制和落实实地一级的管制措施；(f) 资产和库存管理；(g) 征聘管理和离职管制；和(h) 长期未执行的审计建议。附件 2 载列 2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项概况。

24. 下文叙述 2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项，并讨论开发署管理层打算如何处理审计风险和潜在的系统性问题。开发署继续认识到困难的财政局面，以及继续实现成本节约、效率和成效的必要性。

A. 执行伙伴信托和能力管理

25. 这一优先事项包括加强对执行伙伴的管理，包括加强对管制措施的遵守；更及时提交国家执行模式报告；以及加强涉及非无保留审计意见及重大净财务影响的国家执行模式审计后续行动。

26. 开发署方案的很大一部分是由执行伙伴利用国家执行模式来落实的，这一模式在 2013 年占 24 亿美元。2014-2015 两年期间，开发署将实施一整套措施，以加强同执行伙伴的合作有关的信托和能力管理。这将包括：(a) 所有国家办事处执行经修订的发展集团现金统转框架，确保评估、能力建设需要以及保证和评价活动之间建立更紧密的联系；(b) 审查和加强现有的开发署国家执行模式手册，同时特别侧重于基于风险的办法，并确保采取符合国情的“正确”管制措施和拟订相关风险概况，辅之以更严格地监测对管制措施的遵守情况；(c) 如果执行伙伴连续几年得到非无保留意见的国家执行模式审计报告并且产生了重大净财务影响，区域局和国家办事处需进行更仔细的审查并尽早采取行动；和(d) 探讨开发署与执行伙伴一起履行信托责任的备选办法。开发署还将继续侧重于改进国家执行模式审计报告的及时性。

B. 方案/项目管理和质量保证

27. 这一优先事项包括：(a) 提高注重成果的方案和项目管理的的质量，包括加强监测和评价；(b) 继续认真管理高风险的方案和项目；和(c) 确保及时在财务上结清项目以及给捐助者的退款。成果管理制遵循综合成果和资源框架，是开发署在执行 2014-2017 年战略计划过程中设法达到“合用”目标的一个基础组成部分。这方面的一个关键起步是方案的协调一致，这项工作一直在快速、按时地进行。为支持这一努力，2013 年试行的一个项目一级成果管理制质量保证制度将在 2014 年下半年或 2015 年初推出。

28. 执行小组将继续就高风险方案和项目提供监督和指导；组织绩效小组将继续监督全球基金管理战略。此外，艾滋病毒、卫生和发展小组中的全球基金伙伴关系小组向各区域局和国家办事处提供专门支持，以改善全球基金赠款的业绩和管理，并开发各种工具和指导方针，以处理问题领域(如次级接受方管理、资产管理以及现在的库存管理)。

29. 开发署期望更及时在财务上结清项目以及在适用情况下给捐助者的相关退款。Atlas 系统中的一个新机构工具已经开发完成，正将为总部和国家办事处推出，以便能够对符合结清标准的项目进行更加积极主动的持续审查，同时采用经过简化的自动化工具，以开展更高效的结清工作。不过，上文已经指出，改善项目结清工作的及时性也有赖于外部各方的及时行动。

C. 采购规划和专业化/能力的加强

30. 这一优先事项包括加强采购合规和能力(规划、认证、能力评估)；加强综合分类的采购；以及实施预先调查，以减轻发生采购欺诈的风险。

31. 采购是开发署方案活动中的一个重大方面，审计委员会及审计和调查处均指出，采购规划、能力与合规需要不断加强。目前，开发署对采购规划和专业化认证采用“一刀切”办法，无论一个办事处采购的数量和价值如何，都要求进行规划和专业化认证。2015 年，开发署将采取更加基于风险的办法进行采购规划和专业化认证，确保以最有效的方式利用有限的采购资源，以减少采购风险。

32. 此外，为提高管理效率与合规情况，开发署正在开展三项活动：(a) 未雨绸缪地进行一次围绕项目的采购规划审查，以确定计划中的大宗采购支出，并由总部向国家办事处提供早期支持，以改进效率与合规情况；(b) 将不同采购“类别”合并为适用于车辆、信息和通信技术、可再生能源产品等类别的集中合同，使各国家办事处能够从一个集中长期协定来源采购；和(c) 与审计和调查处一道制定基于风险的框架，并确定和开展未雨绸缪的调查。开发署的结构改革还将就近向国家办事处提供总部的采购专门知识，在吉隆坡、哥本哈根和纽约设立采购中心，并在曼谷、亚的斯亚贝巴和安曼设置区域采购顾问。今后几个月里的一个关键重点是传播信息，使各方了解国家办事处可以到哪里获得“统包式”采购服务，以支持他们的方案执行工作，改善合规情况和风险管理。

D. 结构改革管理和实现效益

33. 这一优先事项包括确保充分贯彻执行已确定的结构改革，从而保证各项目标能够达到，全部效益能够实现，同时继续缓解执行方面的挑战。结构改革工作是开发署对执行局做出的总体承诺的一部分，旨在提高机构效力，达到战略计划的各项目标。其目标是确保各国家办事处的交付和方案执行工作得到更好的支持，以改善本组织的财政可持续性，在职能和地域上促进更好的整合。这些改革将：

(a) 加强开发署的区域驻地力量，在区域中心提供更多咨询和支助服务以帮助各国家办事处更好、更快和以更低费用交付成果，并将总部足迹减少 30% 左右；

(b) 将政策职能与所有方案和政策支持职能进行合并，经调整后成立新的政策和方案支持局。总部已经单独建立一个新的危机应对单位，以协调危机应对措施；

(c) 改变开发署工作人员队伍的职等组合，实现更有效的管理人员对工作人员比例，并建立更好的职业发展途径；

(d) 明确界定本组织内的问责制，确保明确说明履行职能的具体单位，减少职能的重复并促进更多的协作。

34. 为了确保结构改革得到认真管理，以实现上述目标，开发署设立了一个结构改革治理小组，由协理署长领导，其中包括中央和区域局的高层领导代表。结构改革治理小组定期并视需要开会，工作重点是：确保整个组织实施结构改革计划方面的一致性和连贯性，并使该计划与战略计划保持一致；机构一级结构改革进程的廉正和公平；以及审查与结构改革进程有关的挑战，并采取行动以处理这些挑战。

35. 结构改革治理小组由执行办公室执行小组提供支持，成员由开发署工作人员和外部专家组成，与各局的协调中心密切合作，负责规划、协调和管理组织转型的实施过程。各局的执行小组在各局主任领导下，根据结构改革治理小组的指示，负责规划和执行商定的结构改革。

36. 这一明确规定、健全的治理和改革管理办法确立并发挥作用以后，开发署相信该办法将能够清楚显示改革已经实现各项目标，与结构改革有关的风险得到了适当缓解。

E. 管理问责制和实地一级管制措施的实施

37. 这一优先事项包括通过组织结构改革(例如职能的协调统一)来加强问责制框架；以审计和调查处和外部顾问的建议为指导，改善企业风险管理的落实。

38. 开发署在对方案进行协调统一的同时，还在统一其组织结构和业务模式，以确保其“合用”，能够交付战略计划，并能够达到下列三个重要目标：消除重叠；提高成效；以及更就近向开发署服务的国家提供支持服务。新的各局组织系统表已经公布，并附有职权范围，对工作人员与新的结构进行协调的工作已基本完成，新的组织结构从 2014 年 10 月 1 日起生效。主要工作领域包括：在职能上对新的政策和方案支持局的所有政策服务进行协调统一；对咨询服务与方案国家的需要进行更密切的协调；在职能上对各种管理服务、特别是全球和区域中心的管理服务进行协调统一，以便最大限度地实现开发署各项业务、问责制和报告制度的效率和效力。目前还在建立一个新的、透明的全组织问责制框架，该框架将有助于

提高对整个组织的期望和一贯做法的共同理解。这将为关键的组织职能建立明确的问责制，为协调各局之间的联合活动提供一个高级别框架，并将有助于加强组织职能的明确性和协调统一性。

39. 在 2014 年 4 月发布的关于开发署企业风险管理的报告中，审计和调查处建议就风险管理周期的实施情况采取更好的后续行动并就此提出报告；重新设计企业风险管理政策、程序、工具和做法，借鉴 2007 年以来汲取的经验教训以及目前企业风险管理方面的最佳做法。开发署按照审计和调查处的建议启动一项研究，审查开发署的企业风险管理整体办法。该研究一旦完成，其结果将由协理署长主持的开发署风险管理委员会审议，并就适当的行动计划作出决定。

F. 库存和资产管理以及在项目资产方面遵守公共部门会计准则

40. 这一优先事项包括加强资产和库存管理(记录、核实、认证、处理价值已全部折旧、已不再使用的资产，以及妥善储存，特别是全球基金项目库存的妥善储存)；以及根据开发署通过的公共部门会计准则过渡规定，确保 2015 年在发展项目资产方面遵守公共部门会计准则。

41. 通过不断改进向总部和国家办事处提供的指导材料、培训、网络研讨会和咨询支持，开发署将继续加强其年中和年度资产认证程序和季度库存报告程序，以帮助进一步改进资产和库存管理，特别是记录、核实和认证等活动。资产管理政策在 2014 年进行了修订和重新印发，以便作出进一步说明并改善遵守情况。还建立了一个资产数据质量监控板，供各办事处在监测和纠正资产登记册中的数据时使用。开发署正在探索是否可能采用现有的企业资源规划模块进行库存记录与核算。

42. 对于 2012 年前的发展项目资产，开发署将在 2015 年记录这些资产。已与一个外部审计公司签订合同，协助开发署核实确认所选定的国家办事处 2012 年前项目资产的存在情况、完整性和准确性。改进全球基金的资产和库存管理的工作正在取得进展，全球基金的伙伴关系小组已经支持各国家办事处制定和实施严格的库存质量保证计划，并为所有国家办事处制定了关于质量控制测试以及关于全球基金赠款的资产管理的指导说明。进一步加强这一领域的工作正在进行中，包括提供更多指导材料和培训；以及执行同制药质量控制实验室和外部咨询人签订的长期协议。

G. 征聘管理和离职控制

43. 这一优先事项包括监测征聘准备时间；遵守合规情况审查委员会/小组的要求；以及在兼顾 Atlas 系统使用权的情况下更密切地监测工作人员离职程序。2014 年，开发署一直在努力完成电子征聘推出工作的第 1 阶段活动，包括加强文件上传能力和申请人筛选功能，以及征聘情况报告的提交。在总部和国家办事处建立的合规情况审查小组/委员会继续对被选中的候选人的征聘和甄选过程进行独立审查。

为了解决 Atlas 系统中涉及工作人员离职程序的近期挑战，2014 年 7 月 31 日在 Atlas 系统产出中实施了一项变动，处理未来日期的终止任用事宜。开发署将对这一问题进行一次全面审查，彻底审查管理局各单位开展的端对端程序，以确保业务流程和支持系统的控制措施均在有效运作。

H. 长期未执行的审计建议

44. 开发署依然非常积极地(根据执行局第 2009/19 号决定)解决 18 个月或更长时间未执行的审计建议，并将其作为财务管理审查中的一个长期议题。执行进展情况将继续由署长主持的执行小组以及由协理署长主持的组织绩效小组进行监测。

四. 联合国审计委员会对 2013 年 12 月 31 日终了年度所提审计建议的状况

45. 对于 2013 年 12 月 31 日终了的年度，审计委员会在关于开发署的审计报告(A/69/5/Add.1)中提出了 28 项审计建议(2012 年：20 项建议)。在 28 项建议中，9 项被列为高度优先事项，其余 19 项定为中度优先事项。管理层赞同提出的所有建议。

46. 在所提 28 项建议中，54%涉及项目设计、管理和评价，执行这些建议将需要开发署管理层不断努力解决根本问题，其中大多数包括需要在所有办事处实行项目一级的质量保证、监测和评价，对执行伙伴进行管理，以及对遵守情况进行监测。

47. 开发署遵循前几年采用的做法，采取分阶段办法实施审计建议，对每项建议的执行情况和预定完成日期建立明确的问责制。采用分阶段办法是因为与审计委员会一起解决和讨论这一问题所涉及的复杂性和所需时间。必须指出，对 2013 年建议的执行只有在 2014 年 7 月审计委员会最后报告发布后才能开始。

48. 截至 2014 年 10 月底，即审计委员会报告正式公布后大约三个月，开发署高兴地指出，管理层已经对 28 项审计建议中的许多项建议采取了行动，以确保在目标完成日期之前全面执行。根据执行局第 2010/9 号决定，各项审计建议执行情况的表单可在执行局秘书处网站上查阅了。

表 1

按目标完成日期分列的实施情况

目标完成日期	应执行的建议数	已执行	执行中	待启动	共计
2014 年第四季度	4	0	4		4
2015 年第一季度	8	0	8	0	8
2015 年第二季度	5	0	5	0	5

目标完成日期	应执行的建议数	已执行	执行中	待启动	共计
2015 年第三季度	3	0	3	0	3
2015 年第四季度	8	0	8	0	8
总计	28	0	28	0	28
百分比	100%	0	100%	0	100%

表 2

按优先程度分列的实施情况

优先程度	已执行	执行中	待启动	共计
高	0	9	0	9
中	0	19	0	19
低	0	0	0	0
共计	0	28	0	28
占总数百分比	0	100	0	100

49. 在对 2013 财政年度提出的 28 项审计建议中，有一项已得到执行，管理层已请求审计委员会结案。由于各项建议的适用范围非常广，涉及开发署所有国家办事处，其中大多数建议的目标完成日期为 2015 年。

五. 联合国审计委员会对 2012 年 12 月 31 日终了年度及 2010-2011 两年期提出的审计建议的状况

50. 截至 2014 年 10 月 31 日，在就 2012 财政年度对开发署提出的 20 项审计建议中，14 项(70%)经审计委员会评估已经得到充分执行，6 项(30%)正在执行。关于 2010-2011 两年期，26 项(81%)经评估已经充分执行，6 项(19%)正在执行。联合国资本发展基金(资发基金)也得到一项建议，目前正在执行。以下各种因素导致 12 项有待执行的审计建议的全面执行出现拖延(不包括联合国资本发展基金的一项建议)，例如：

- (a) 最近已经取得进展，因此开发署管理层请求审计委员会结案(4 项建议)；
- (b) 正在取得进展，预期将持续一段时间(4 项建议)；
- (c) 由于需要找到替代的执行办法，管理层调整了优先次序(1 项建议)；
- (d) 全面执行需要第三方采取及时、对等的行动(1 项建议)；
- (e) 审计局对完成标准提出的期望较高(2 项建议)。

表 3
以往建议的执行情况

建议执行情况	建议数目	占总数百分比
已执行	40	77
待审计委员会访问国家办事处之后进行审查	4	8
执行中	8	15
共计*	52	100

* 不包括资发基金的一项建议。

六. 结论

51. 开发署很高兴在实施公共部门会计准则的第二年得到审计委员会的无保留审计意见。这很好地证明开发署全球各办事处所有工作人员付出了辛勤的劳动。经过订正的 2014-2015 两年期与审计有关的八个最优先管理事项以及处理这些事项需要采取的具体行动，为开发署管理层应对当前和新出现的挑战建立了一个框架。执行小组和组织业绩小组将继续密切监测处理与审计有关的优先管理事项方面的进展情况，以确保开发署继续加强问责制、透明度和业绩。

附件 1

开发署 2014-2015 两年期与审计有关的八个优先管理事项

执行伙伴信托和能力管理	方案/项目管理和质量保证
采购规划和专业化/能力的加强	结构改革管理和实现效益
管理问责制和实地一级管制措施的实施	库存和资产管理以及在项目资产方面遵守公共部门会计准则
征聘管理和离职控制	长期未执行的审计建议

附件 2

进展情况初步评估：开发署 2012-2013 两年期与审计有关的九个最优先管理事项

1. 国家实施模式审计后续行动和现金转移统一办法的监测和支持	2	5. 休假记录和征聘管理	3
2. 方案/项目的设计、监测和评价	2	6. 资产和库存管理	3
3. 开发署办事处的采购管理	3	7. 高风险方案组合的管理	3
4. Atlas 系统改革控制措施	5	8. 长期未执行的审计建议	3
		9. 公共部门会计准则的实施	5

使用的图例	色彩代码
各种情况得到有效处理	5
注意到有不错的改善。达到目标	4
注意到有改善。仍需开展更多工作	3
有待充分采取补救行动,或行动的预计效果有待充分实现,或固有的风险有待降低	2
情况恶化	1