



联合国开发计划署和  
联合国人口基金  
执行局

Distr.: General  
12 November 2001  
Chinese  
Original: English

2002 年第一届常会

2002 年 1 月 28 日至 2 月 8 日，纽约

临时议程项目 7

审计委员会的建议，1998-1999

支助  
一般性

开发计划署：审计委员会有关 1998-1999 两年期建议  
执行情况的报告  
署长的报告

问题

执行局注意到本报告时，不妨也注意到开发计划署在执行审计委员会 1998-1999 两年期报告所提建议方面已取得重大进展。

1. 如上一两年期，并根据大会 1992 年 12 月 22 日第 47/211 号决议（第 9、10 和 12 段）以及 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议（第 5 段）的规定，署长提请执行局注意审计委员会有关 1999 年 12 月 31 日终了的两年期联合国基金与方案的建议执行情况的第二次报告（A/56/66/Add. 1）。
2. 本报告是针对大会第 48/216 B 和 52/212 B 号决议的请求编制的，在上述决议中，请秘书长和联合国各组织和计划署的行政首长，在审计委员会的建议提交给大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）向大会说明它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。
3. 本文件附件内载开发计划署，就 2001 年 6 月 28 日审计委员会主席给大会转交关于其建议执行情况的报告（A/56/132）的信中所载尚待执行的建议所采行动的最新资料。附件内载本段参考资料摘自 A/55/5/Add. 1 号文件，联合国开发计

划署、1999年12月31日终了的两年期《财务报告》、《审定财务报表》和审计委员会的报告。署长已经提供一份关于开发计划署对每项建议的回应，以及任一后续行动的现况和预计完成日期在编制本文件时的最新资料。署长很高兴报告已经在大部分领域中取得的进展，以及正在为处理有待解决的少数几个问题所作的努力。

## 附件

**第 10(a) 段中的建议。** 开发计划署应确保定期追索所有未收到的审计报告，把精力集中于国家执行水平最高的国家。

**评论。** 委员会鼓励开发计划署继续努力，改进其管制工作，以确保问责制，特别是追索未收到的审计报告。

**最新资讯：** 开发计划署密切监测国家执行的情况和非政府组织的审计报告。催复通知时常送交未能及时提交审计报告的国别办事处。审计和业绩审查处也编写评价信函，概述国家办事处关于国家执行管理和非政府组织审计工作的业绩。业绩标准包括：审计报告以及执行机构和审计员签署的支出报告是否及时；审计计划是否完整；审计范围是否够大；以及处理审计调查结果和建议的国家办事处的行动计划是否充分。每个国家办事处均给予分数，然后报告高级管理人员。

截至 2001 年 9 月底，在计划的 1 761 项审计中，开发计划署已经收到 1 561 项审计报告支出超过 5 百万美元的绝大多数国家已经提交全部或几乎全部的计划审计报告。只有一个国家，一个情况特殊的国家，未提交任何报告。此外，在拉丁美洲和加勒比海区域中，有五个国家尚有大量审计报告没有提交。然而，几乎在所有的情况下，来自国际金融机构的审计员都在核查项目，一旦审计报告定稿，将会立即提交开发计划署。

**第 10(g) 段中的建议。** 开发计划署应请所有国别办事处调查是否可能与其他联合国组织商定共同事务合同，作为节省现金和加强行政效率的可能方法。

**评论。** 开发计划署计划就共同事务合同的实施和管理同机构间工作组积极协作。

**最新资讯：** 开发计划署正协同联合国其他组织，特别是联合国发展组内各组织，在国家一级执行行政协调委员会关于共同事务的业务准则。国际劳工组织（劳工组织）于 2001 年 11 月在都灵的训练学院举办一次讲习班，八个选定国家应邀参加该讲习班，从而协助加强联合国系统内的共同事务倡议。开发计划署的政策是，只要切合实际和具成本效率，即同联合国其他组织订立共同事务合同。

**第 10(j) 段中的建议。** 开发计划署应对供应商的履约情况制订更正式的监测制度。

**评论。** 开发计划署已告知委员会，它将把监测办法正规化，以便记录有关供应商履约情况的资料。

**最新资讯：** 现已将该供应商履约情况评价列入最近印发的开发计划署《采购手册》。

**第 10(k) 段中的建议。**开发计划署应进行成本效益分析，评估因拟订绿色采购政策可能节省的资金。

**评论。**开发计划署计划就拟订绿色采购政策进行一次成本效益分析。

**最新资讯：**开发计划署已完成一项关于诸如计算机、车辆、办公室用品和设备等共同用途项目的非正式研究，以确定列入环境规格对费用的影响。研究结果是，费用上的差异微不足道，因此，已将环境规定列为一个规格标准。

**第 10(l) 段中的建议。**开发计划署应贯彻执行 1998 年关于 FF 大楼和 DC 1 大楼的能源使用和环境影响的报告中提出的建议。

**评论。**现在已在为这两栋大楼规划的改装项目中处理这些问题。

**最新资讯：**FF 大楼的改装项目现正由 Carrier 公司执行。开发计划署已经同该能源服务公司签订合同。该公司对大楼进行一项综合能源评估，以便以数量表示大楼预期的节能节余。该改装项目将于 2002 年第一季度完成。

**第 10(m) 段中的建议。**开发计划署应改进各司对纸张使用的监督，并制订减少用纸的指标；规定打印机和复印机的使用标准，例如确保所有机器预设为双面打印。

**评论。**行动计划业已拟就，目前正在执行之中。

**最新资讯：**所有新添置的打印机都要求有双面打印功能，开发计划署正在将打印机标准化，替换不节能的打印机。这项工作得到了采购咨询委员会的批准。

**第 10(q) 段中的建议。**只应按已承诺的资金来制订项目计划。

**评论。**开发计划署计划监测项目预算，以确保财务细则 111.01(d) 得到适用。

**最新资讯：**开发计划署的政策仍然是，项目文件只是反映现行规划期间承付款项最高限额中的现有资金。开发计划署目前已有一套办法，当某一部门超过其核定权限时，立即提醒高级管理人员。每月编制一份总表。

监督小组将通过抽查项目加以监测。这种抽查包括在签署项目文件时，根据核签人现有未支配资源，核查核准的项目预算。

**第 10(r) 段中的建议。**开发计划署应确保所有项目包含数量化和可衡量的业绩指标或目标，并且根据这些标准衡量项目的进度，并确保国别办事处还根据开发计划署的准则定期进行监测和评估。

**评论。**开发计划署预料将制订和颁布新的方案拟订工具，以便在 2001 年着手执行这项建议。

**最新资讯：**《开发计划署方案编制手册》已经将关于建议要点对国家办事处的指导编入。不过，在本组织内实施基于成果的办法并制度化之后，现正采取一系列措施，拟定订正的开发计划署方案编制文书，以便列入可衡量成果目标和指标，并寻求在这方面，从国家合作框架到个别项目文件，在所有方案文书之间取得一致。预期订正文书将在 2001 年底前付诸实施，从而使开发计划署在基于成果的管理技巧上处于领先地位。

对国家办事处监测和评价工作的监督现由各区域局通过经常的国别监测访问进行以及由审计和业绩审查处进行，从而通过管理审计评估国家办事处业绩。此外，评价处监测关于国家办事处评价遵循情况的数据，并定期简报开发计划署高级管理人员。除了非正式的追踪之外，关于待发/待定的评价，每季的催复通知都发送给各国家办事处和区域局。

**第 10(s) 段中的建议。**开发计划署应要求审计和业绩审查处确保每一名工作人员都得到充分培训，以确保本组织保持其技术能力。

**评论。**该处正在为每一位工作人员制订长期的学习、培训和发展计划。

**最新资讯：**年度培训和发展计划已作为年度业绩评价工作的一部分拟定。长期计划将于内部审计工作队完成其工作后拟定。该工作队为署长设立，现正审查内部审计的范围和办法。这将对内部审计工作人员的培训和发展需求产生直接影响。长期计划将处理该处的总需求和个别需求。

**第 10(u) 段中的建议。**应要求审计和业绩审查处记录各种关键系统和控制，并将资料永久存入档案中，以便利日后的审计工作。

**评论。**开发计划署已经采纳这项建议，正在执行之中。

**最新资讯：**已确定各种关键系统并已将系统文件永久存入档案，以便利日后的审计工作。进一步的计划加强包括同开发计划署内联网上的电子资料更好地连接。

**第 41 段中的建议。**开发计划署应请驻地代表核实国别办事处年度盘存报表的准确性和监督各项报表，以确保收到了所有的报表，并审查总部的盘存，确保对所有设备进行实事求是的估价，和加紧努力，建立一个适宜的盘存控制系统。

**评论。**开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

**最新资讯：**开发计划署已执行这项建议，并且核实的国家办事处年度盘存报表也大有进步。关于盘存控制软件，目前盘存系统余留的故障已予排除；不过，开发计划署决定，鉴于信息技术的进展，采用一种新的盘存控制系统将更有效率。开发计划署打算至迟在 2002 年初开始采用这一系统。

**第 42 段中的建议。**开发计划署应完成对向政府提供的预付款的审查，并注销所有必要的数额。

**评论。**开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

**最新资讯：**开发计划署已继续审查所有未收的应收帐款，包括应付给政府的预付款，并将于 2002 年进行注销工作。

**第 97 段中的建议。**开发计划署应确定它花在签发合同的时间方面的业绩基准，制订采购过程各组成部分的时间表，以及按照这些基准和时间表来监测工作成绩。

**评论。**开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

**最新资讯：**为了监测工作成绩，开发计划署最近印发了《采购手册》，其中概述了进行每一项采购交易所需的各种不同步骤。采购过程将视所进行采购交易的复杂程度而有所不同。

**第 174 段中的建议。**审计和业绩审查处应在 2000 至 2001 两年期间确保扩大对欧洲和独立国家联合体区域的审计工作，特别是因为近年来这些国家办事处的数目大增。

**评论。**开发计划署已采纳这项建议，并正在执行之中。

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

**第 177 段中的建议。**审计和业绩审查处进行正式和独立审查，以确定管理当局执行管理自我评估行动计划的成效多高。

**评论。**委员会欢迎审计和业务审查处主动采取行动，评价管理自我评估行动计划的执行情况并将继续监测进一步的发展。

**最新资讯：**现规定已进行自我评估控制的办事处应向审计和业绩审查处提交行动计划；在自评估控制会议之后六个月请求提供最新资讯。跟踪系统于 2001 年 4 月开始。已计划进行一项独立审查，但由于涉及国家办事处的其他优先事项而未进行。日后可能进行这种审查。

**第 186 段中的建议。**审计和业绩审查处应制定一个系统，适当查明每项产出的全额费用。

**评论。**开发计划署审计和业绩审查处告知委员会，它编写了一份概念文件，以便考虑采用替代的费用模式，其中之一将予以执行。尽管委员会欢迎这种倡议，它仍然对开发计划署的一项意见表示关注，即用来提供服务的资源可能会减少，

它鼓励开发计划署设法以尽量减少对提供服务产生影响的方式执行计算费用模式。

**最新资讯：**审计和业绩审查处正参与管理局倡议的一项以活动为根据的费用计算试验。已获得基线数据，试验预期在 2002 年充分运作。该模式将予审查，并与根据考勤单选择的一个较简单的替代模式作比较。

---