



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
31 October 2002
Chinese
Original: English

2003 年第一届常会

2003 年 1 月 20 至 29 日，纽约

临时议程项目 7

审计委员会 2000-2001 年的建议

联合国开发计划署：关于 2000-2001 两年期审计委员会各项
建议执行情况的报告

署长的报告

摘要

执行局在注意到本报告时，不妨注意开发计划署在执行审计委员会 2000-2001 两年期报告中所提建议方面已经取得了重大的进展。

1. 和前几个两年期一样，署长按照大会 1992 年 12 月 22 日第 47/211 号决议（第 9、10 和 12 段）及 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议（第 5 段）的规定，提请执行局注意涉及审计委员会关于开发计划署 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的各项建议的执行情况的报告（A/57/5/Add. 1）。
2. 本报告是按照大会第 48/216 B 号决议和第 52/212 B 号决议的规定编写的。大会在这两份决议中，请秘书长以及联合国各组织和方案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）向大会提出报告，说明对那些建议的反应并表明为实施那些建议将采取的措施以及适当的时间表。
3. 本文件附件载有开发计划署就审计委员会各项建议采取的行动的 latest 资料。附件中提到的段落号码来自于 A/57/5/Add. 1 号文件（联合国开发计划署，2001

年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和审定财务报表以及审计委员会的报告)。
署长说明了拟订本文件时，开发计划署对每条建议的反应的最新资讯、任何后续行动的现状以及完成任务的目标日期。署长很高兴地在此报告，在大多数领域都已取得进展，目前正在继续努力，处理那些悬而未决的问题。

附件

A. 财务问题

1. 财务概况

经常资源

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

5. **开发计划署的反应。**开发计划署通过严格执行全面的拨款和监测制度，不断谨慎地管理经常（核心）资源的状况。经常资源的拨供只有根据执行局的决定才能实行。实际放款的金额总是符合对所具备资源的最佳估计。在放款之前，各国家办事处和总部一级负责方案的其它方案管理人员须根据不断发展的收入水平进行谈判并集中商定支出最高限额。同时也对实现支出目标所需要的预算积累进行密切监测。建立了一个早期预警系统，可在一个方案看起来有可能超过既定目标的情况下通过这个系统采取预防行动。如果在极端情况下没有采取立即行动，则会取消驻地代表和方案管理人员的核准权。尽管提到了所有这些方面，并且经常资源捐款在 2001 年突然好转，但经常资源目前的低水平仍然是开发计划署面临的挑战。

开发计划署经管的基金

6. **第 23 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应监测所经管基金的财务状况，确保保持健康的基金余额。

7. **开发计划署的反应。**开发计划署的确在对经管的基金进行监督。监督机制包括开发计划署有关预算/财务人员与各基金的管理人员定期进行审查并召开会议。

8. 开发计划署同意关于联合国资本发展基金（资发基金）经常资源的财务状况的整体意见。自从上一个两年期以来，资发基金在执行秘书的领导下已经积极努力，以期扭转经常资源所收捐款下降的趋势。必须指出，尽管资发基金的捐助者名单上增加了经济合作与发展组织发展援助委员会的四个新国家，但这种下降趋势仍在继续。捐款有了减少是由于汇率不利、有一个捐助者不再提供核心经费而且另外一个主要捐助者由于分担责任的原因而大大减少了对核心资源的捐助。

9. 内部也正在进行积极努力，监测局势，将方案支出减少到与收入相符的水平。新核准的水平甚至已经降低到低于部分供资方法授权的水平，以便确保流动资金储备足以支付核心资金处在相当不稳定的局势下的支出。2002 年，鉴于实际核心捐款低于预期水平，资发基金不得不重新安排本来预计同年产生的部分支出。如

果核心捐款的情况没有改善，资发基金在 2003 年将继续进行重新安排工作，并进一步减少新核准的数额。

10. 目前正在对资发基金的方案承付款进行全面审查，以便查明哪些项目可以终止，哪些项目可以缩小规模。

11. 开发计划署通过审查联合国妇女发展基金（妇发基金）的财务报表和业务准备金的半年期计算情况，对其基金余额进行监测。妇发基金的基金余额和业务准备金在 2001 年 12 月 31 日终了的两年期都有所增加。

2. 联合国系统的会计标准

从外汇管理活动得到的杂项收入

12. **第 29 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应当比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；开发计划署已表同意。开发计划署还应当考虑在披露时一并说明外汇方面的风险情况及该署的财务风险管理目标和政策。

13. **开发计划署的反应。**管理局财务和行政厅将确保执行所商定的建议，以载入下一次两年期报告。

3. 非消耗性设备的估价

14. **第 35 段的建议。**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，以确保其按照《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，以确保按时收到所有库存报告。

15. **开发计划署的反应。**开发计划署同意这一建议。将对库存的估价进行审查，以得出更加现实的非消耗性设备库存价值。这将包括以采购单为基础的设备的实际费用以及重置价值，以期在 2002 年 12 月底之前决定如何按照《联合国系统会计标准》提供更加现实的估价。

16. 各国家办事处的后续工作于 2002 年 9 月开始。还将采取行动，在 2002 年 12 月底之前解决国家办事处在库存系统方面遇到的技术问题，以确保更加及时地提交报告。

17. 财务和行政厅行政事务司司长负责采取后续行动。

4. 银行和投资调节

18. **第 38 段的建议。**审计委员会建议，应调节所有银行账户，并实施正规程序，以期审查重要的银行账户调节情况；开发计划署已表同意。

19. **开发计划署的反应。**总会计股股长按月审查调节情况，并正式将一份审查资料副本送交财务科，以供在调节项目方面采取后续行动。

20. **第 40 段的建议。**审计委员会建议，开发计划署就应收款的长期未清帐项目应当采取后续行动，然后再考虑注销无法收回的数额；开发计划署已表同意。

21. **开发计划署的反应。**271 868 美元应收款已经减少到 254 568 美元。这一笔款项是记入综合管理信息系统（综管系统）的系统转换款，但不是通过银行支付的。对现金结存已经加以纠正，抵消差额将在 2002 年 12 月之前作为杂项收入的调整数予以注销。

22. **第 44 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应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。

23. **开发计划署的反应。**已经入帐的金额与 Creditanstalt Bankverein 银行报表金额之间的差额已经于 2002 年 9 月得到纠正。在年终现金调节表中列为没有银行帐户项目的 584 700 美元款项已经于 2002 年 9 月得到调节并结清。

24. **第 46 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应审查银行薪金帐户的调节情况。

25. **开发计划署的反应。**调节开发计划署薪金帐户是与联合国会计小组进行的。已经为负责此项事务的联合国工作人员设定了进入开发计划署综合管理信息系统（综管系统）的方法。管理局财务和行政厅普通会计和捐助股股长正在跟踪调节情况，以供审查。

26. **第 48 段的建议。**审计委员会建议，应继续努力调节这些差额，并对财务记录作出必要调整，开发计划署已表同意。审计委员会进一步建议开发计划署应当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。

27. **开发计划署的反应。**2001 年综管系统和千年系统之间的调节工作正在继续进行，将于 2002 年底完成。按照审计委员会的建议，2002 年综管系统和千年系统之间的调节工作正在按月进行。管理局财务和行政厅财务主任负责采取后续行动。

5. 未确定的收款

28. **第 51 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应继续努力，处理捐助者在支付捐款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。开发计划署已表同意。

29. **开发计划署的反应。**2002 年继续在开发计划署各国家办事处实施因特网银行设施，同时将美元分摊费用捐助下放到开发计划署各国家办事处。迄今为止，这类设施已经由 66 个国家办事处采用，到 2002 年年底将推广到大约 100 个国家办事处。所有其余国家办事处预计到 2003 年年底可完成。此外，财务司将为未确定收款问题的调查和解决拨付额外资源。这些收款仍然直接划拨到总部银行帐户。管理局财务和行政厅财务主任负责采取后续行动。

6. 未清偿债务

30. **第 54 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应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。

31. **开发计划署的反应。**会计司整体财务报告科科长将在 2002 年 12 月 31 日之前发布准则并进行监测，以确保遵守这些准则。

32. **第 56 段的建议。**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。

33. **开发计划署的反应。**联合国志愿人员方案（志愿人员方案）同意委员会的建议。志愿人员方案证实，他们一直遵守正常规定。但是该方案在 2001 年 12 月必须处理一次例外情况，因为志愿人员方案已经采取一切必要措施，在 12 月 31 日之前用第三季度确定并核实的一笔具体预算拨款来采购这些物品，因此明显已经承诺付款。然而，志愿人员方案这样做能够节省 6 000 美元。

7. 应收帐款

34. **第 60 段的建议。**审计委员会建议，应定期审查其应收帐款的全部帐龄，以便收取长期未结清的款项；开发计划署已表同意。

35. **开发计划署的反应。**会计司期待着在其新的企业资源规划系统按计划实施以后，立即提供帐龄情况分析。

8. 服务终了津贴

36. **第 62 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应协同联合国以及其他各基金和方案，审查服务终了津贴的供资机制和指标，以便能够全额承担所估计的财务责任。

37. **开发计划署的反应。**将在 2003 年内讨论供资机制和指标，以便能够全额承担服务终了津贴所估计的财务责任。然而，在作出综合决定之前，开发计划署将继续提供年度累积。开发计划署在这一问题上将寻求联合国审计委员会的指导。

B. 管理问题

1. 方案支出

38. **第 69 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应加紧努力，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跟踪季度调节中的任何差额，并采用统一的比较依据。

39. **开发计划署的反应。**在 32 个机构中，有三个还没有提交 2001 年 12 月 31 日的调节资料。开发计划署已经委派了两名专职检查员，加紧对各机构同开发计划署帐册之间的差额进行调节。目前正在采取下列各项行动，以解决各项问题：

(a) 各机构采用了所要求的新标准调节格式后，目前已查明并且正在全面调查长期未清项目的详细情况，尤其是 1999 年之前的那些项目；

(b) 正在以各机构的名义致函各国家办事处和其他内部厅处，促使结清有争议的收费；

(c) 执行机构和实施机构之间正在跟踪有关机构的查询，以协助解决问题；

(d) 正在调查有关支出以及行政和业务事务的查询，并向各机构发送按项目编列的详细情况说明，使它们能够查明差额。

40. 考虑到有争议的项目可一直回溯到 1990 年代初期，所以，我们的分析工作将需要两年至三年，以便确定各机构关于未结清余额的业务经费报表是否可靠。

41. 管理局财务和行政厅主计长负责解决上述问题。

政府产生的方案支出

垫款：提供给各国政府的业务经费

42. **第 83 段的建议。**审计委员会建议，应加紧努力完成审查提供给政府和非政府组织的未清垫款，并确定认为可疑的款项，或注销所有的必要款项；开发计划署已表同意。

43. **开发计划署的反应。**审查未清垫款是目前正在进行的数据清理工作的一部分，以便准备实施新的整体资源规划系统。鉴于长期造成的大量未清余额的复杂性，估计审查和分析工作将需要两年至三年时间才能完成。进行分析是确定余额是否可靠的过程的关键第一步。是否注销可疑帐款将根据这一分析结果决定。会计司国家办事处会计处是负责处理这一问题的单位。

任命国家执行支出审计员

44. **第 85 段的建议。**审计委员会建议在监测根据中应纳入任命国家执行支出审计员的详情，并利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；开发计划署已表同意。

45. **开发计划署的反应。**这一监测工作将作为各国家办事处内部审计的一部分进行，并已经纳入审计和业绩审查处的国家办事处审计指南。

46. **第 87 段的建议。**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纳入具体程序和事先确定的标准，以确保国家办事处任命具有必要独立性、忠

诚和技术能力的审计员，并监测遵守这些指示的情况。开发计划署已同意这一建议。

47. **开发计划署的反应**。已经拟订指导准则草案，并将在 2002 年 10 月底之前发给各国家办事处。

职权范围、审计范围和审计报告的格式

48. **第 92 段的建议**。审计委员会建议，开发计划署应(a) 确保政府执行伙伴、国家办事处以及国家执行审计员之间商定标准的职权范围，并确保审计报告的范围和格式应该统一；以及(b) 汇编一份包括各项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。开发计划署已同意这项建议。

49. **开发计划署的反应**。审计和业绩审查处正在修订《方案拟定手册》中所述职权范围，以表明正在采取步骤，以期更好地统一审计要求。这是一个重大改变，需要开发计划署的其他机构提供投入才能最后确定。因此，职权范围不太可能在 2002 年年底之前就最后确定。强制性检查清单正在进行汇编，将在 2002 年 10 月底之前发交各国家办事处。

50. **第 94 段的建议**。审计委员会建议，项目协定应载有审计条款，并应监测其执行情况；开发计划署已表同意。

51. **开发计划署的反应**。这一监测工作将作为各国家办事处内部审计的一部分进行，并已经纳入审计和业绩审查处的国家办事处审计指南。

国家执行支出审计覆盖面计划

52. **第 97 段的建议**。审计委员会建议，应特别注意未按时提交审计计划的国家办事处，要求这些办事处应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没有遵守要求的国家办事处采取后续行动。开发计划署已同意这项建议。

53. **开发计划署的反应**。已经修订了审计和业绩审查处的程序，以纳入审计委员会的建议。在拟订 2002 年国家执行支出审计计划时将实施这一建议。

国家办事处行动计划

54. **第 100 段的建议**。审计委员会建议，应积极跟踪并调查未提交国家办事处行动计划的原因；开发计划署已表同意。

55. **开发计划署的反应**。已经修订了审计和业绩审查处的程序，以纳入审计委员会的建议。在拟订 2002 年国家执行支出审计计划时将实施这一建议。

国家执行支出审计覆盖率

56. **第 103 段的建议。**为确保国家执行支出审计的适当审计覆盖率，审计委员会建议开发计划署应积极跟踪最终的支出数字，以更新纳入计划的覆盖率；开发计划署已表同意。此外，纳入计划的覆盖率应以开发计划署确定的标准为基础。

57. **开发计划署的反应。**已经修订了审计和业绩审查处的程序，以纳入审计委员会的建议。在审查和监测 2002 年国家执行支出审计计划时将实施这一建议。

58. **第 105 段的建议。**审计委员会建议，对国家执行支出审计附带意见的财务影响应当量化，开发计划署应当对照行动计划评价这种附带意见的合理性。开发计划署已同意这项建议。

59. **开发计划署的反应。**审计和业绩审查处在审计报告中提供这类资料的情况下，对国家执行支出审计附带意见的财务影响进行了跟踪。然而，审计报告中经常没有记录这类资料。对第 92 段的反应已经指出，审计和业绩审查处将拟订一份新的审计职权范围来解决这一问题。审计和业绩审查处已经评估了各项行动计划，以确保重大的审计调查结果得到处理。

评价国家执行支出审计报告

60. **第 109 段的建议。**审计委员会建议：(a) 对于各国家办事处如何计划和管理国家执行支出审计应提供更多的指导和协助；(b) 审计必须在一个具体的时间框架内完成，并将此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，以期使国家办事处能够满足 4 月 30 日规定期限的要求；(c) 起草一项预先计划，确保有足够资源并按照规定期限评价国家执行支出报告。开发计划署已同意这些建议。

61. **开发计划署的反应。**关于(a)项和(b)项，已经拟订指导原则草案，并将于 2002 年 10 月底之前发给各国家办事处。关于(b)项，将向各国家办事处提供合同样本，其中包括满足 4 月 30 日期限这一要求。至于(c)项，审计和业绩审查处已拟订了顾问名册，这样应该能够缩短找到合格的人来对国家执行支出审计报告进行评价所需要的时间。

62. **第 111 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应加强努力，以调节 (A/57/5/Add.1 号文件第 110 段提到的) 金额；开发计划署已表同意。

63. **开发计划署的反应。**有关的国家办事处后来通知审计和业绩审查处，该办事处同意审计和业绩审查处数据库中记录的支出金额。该办事处后来提交了相关综合交付情况报告的副本。

64. **第 114 段的建议。**审计委员会建议，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支出审计的项目的评价信息，而总部则应利用这种信息作为基于风险的评估的一个组成部分。

65. **开发计划署的反应。**审计和业绩审查处将在 2002 年 10 月底之前，就如何挑选审计项目向各国家办事处提供更多指导。这种指导将包括在没有挑选审计项目的情况下，需要向审计和业绩审查处提供监测和评价活动结果的资料。

基于风险的国家执行支出数据库

66. **第 117 段的建议。**审计委员会建议应创建一个综合数据库，以便于执行基于风险的评估模式；开发计划署已表同意。

67. **开发计划署的反应。**审计和业绩审查处将调查在数据库中纳入对国家办事处监测活动的评估情况的可行性，因为这样将便于执行基于风险的评估模式。

国家执行支出审计的审计费用

68. **第 120 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应：(a) 根据《开发计划署方案拟订手册》更新为审计费用筹措经费方面的政策；(b) 将有关各项目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，它与项目开支以及项目注定要承担的风险之间的关系。

69. **开发计划署的反应。**关于(a)项，已经拟订了一份草案并将提交给发展政策局（发展局），在 2002 年 9 月底之前更新《方案拟订手册》。关于(b)项，这项工作已经完成。关于(c)项，审计和业绩审查处将在 2002 年 10 月底之前，就如何挑选审计项目一事向各国家办事处提供更多的指导。

2. 合办服务

总部服务水平协议

70. **第 127 段的建议。**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紧急事务加以最后确定并执行。

71. **开发计划署的反应。**开发计划署正在优先处理这些协议。协议草案目前已经完成，正在进行审查，以便在 2002 年 10 月之前完成这项工作。

72. **第 129 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应执行更严格的支付所交付服务的费用的时间框架，并建议应尽快支付 2000-2001 两年期尚未支付的酬金。

73. **开发计划署的反应。**新协议规定了更严格的支付时间框架。其余应付款项将在最后确定新协议时同时结清。

共同房地

74. **第 132 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应加紧努力，以尽早与联合国其它机构签订正式协议。开发计划署还应当执行回收费用战略，以确保收回提供的所有服务的全部费用。此外，各国家办事处应该考虑根据实际开展的活动，分摊共同服务费用。

75. **开发计划署的反应。**1999 年 11 月，开发计划署曾就回收开发计划署各国家办事处提供给联合国各机构的服务的费用一事发布了一件综合准则。尽管这些准则有助于改进支付各项服务费用的方式，但所有国家办事处以及某些联合国机构却没有完全遵守这些准则。因此，开发计划署考虑到目前的问题，正在修订这些准则。修订后的准则还将涉及同联合国各机构签订法人一级协议的方法。

76. 关于共同服务，各国家办事处在采用分摊共同服务费用的方法时已有明确的准则可以遵循。开发计划署将继续向各国家办事处强调这一问题。

3. 非消耗性设备

盘存管制系统

77. **第 136 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应加紧努力，根据财务规则和其它指令制定和维持一套合适的盘存控制系统。

78. **开发计划署的反应。**更换总部盘存系统的工作在过去两年里已经开始。在实施紧急恢复方案之前，开发计划署正在使用 Aperture 系统，作为临时解决方法。Aperture 盘存系统目前的功能中已经加上了少数几个特点，其中包括保管/处理特点。这些特点将有助于加强控制，将在 2002 年 12 月底之前实施。

79. 管理局财务和行政厅行政事务司司长负责采取行动。

4. 信托基金

闲置的信托基金

80. **第 140 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应加紧努力，结束闲置的信托基金的所有未完成活动，并执行一套正规系统，以跟踪及监测信托基金协议上列出的终止日期和具体结束要求。

81. **开发计划署的反应。**开发计划署将继续进行一切努力，关闭闲置的信托基金。已经纳入计划的紧急恢复方案系统一旦实施，开发计划署也应该能够跟踪终止日期和具体结束要求。

82. **第 144 段的建议。**审计委员会建议，联合国志愿人员方案（志愿人员方案）对所有闲置的次级信托基金和有充分资金的安排均应采取后续措施，以期了结所有未完成的活动，遵守捐助者协议中列出的具体结束要求。

开发计划署的反应

信托基金

83. 志愿人员方案同意委员会关于闲置的信托基金的各项建议。志愿人员方案已开始采取行动以关闭闲置的项目。审计审查证实，许多项目已经关闭。37 个闲置项目中有 20 个（占基金余额价值的 10%）赚取了利息。关于分摊利息的资料是开发计划署于 2001 年底提供的。在同一记帐期间，志愿人员方案没有足够时间来根据捐助者协议审查经费的转移情况。在 2002 年将采取行动，根据捐助者协议将利息收入转给捐助者或其它志愿人员方案安排。

84. 其它项目（占基金余额价值的 90%）已经于 2001 年内在业务上加以关闭。志愿人员方案正在就这些项目积极进行努力，将于 2002 年 12 月 31 日之前在财务上关闭这些项目。

足额供资

85. 志愿人员方案已经意识到闲置的足额供资安排。目前已经审查了足额供资安排的剩余经费，而且志愿人员方案在 2001 年已经启动向捐助者归还经费的过程。

86. 在 2002 年内应该归还总价值中的 78%，金额为 111 665 美元。捐助者已经核准将总价值中的 13%（金额为 18 900 美元）转到其它安排。志愿人员方案将与其他两个捐助者跟踪其余的 6 302 美元，以期决定到底应将经费留给其他安排，还是归还这笔余额。

87. 志愿人员方案的管理者将负责并正在采取适当行动解决上述问题。志愿人员方案将尽可能努力设法在 2002 年 12 月 31 日之前解决这些问题，并遵守审计委员会的建议。

有亏损的信托基金

88. **第 147 段的建议。**审计委员会建议开发计划署对所有亏损的信托基金采取措施，以期填补超支。委员会进一步建议开发计划署应实施一套系统，以监督用在信托基金上的这类超支。

89. **开发计划署的反应。**开发计划署将继续大力跟踪有亏损的信托基金，以便收回资金。已经纳入计划的紧急恢复方案系统一旦实施，开发计划署也应该能够更加及时地编写例外情况报告，突出介绍正在出现亏损的信托基金。

5. 投资：不相容职能的分离

90. **第 154 段的建议。**审计委员会建议，各投资职能之间应实施适当的责任分离；开发计划署已表同意。

91. **开发计划署的反应。**开发计划署同意，在投资职能内部各项职责之间实施责任分离是适当的，也是必要的。在已经核准的投资准则范围内不断监测信贷风险的责任、业绩基准的制定和提出报告、以及必要的投资入帐和调节职能正在分配给财务业务科，以确保这些职能适当地从现金管理科分离。将加强财务业务科，以使它能够承担这些责任。

92. 管理局财务和行政厅财务主任负责跟踪执行这一行动。

6. 采购

发包合同的筹备时间

93. **第 157 段的建议。**审计委员会再次建议开发计划署应制定合同发包业绩基准并根据这些标准监测业绩，开发计划署已表同意。

94. **开发计划署的反应。**开发计划署同意，需要制定合同业绩基准并监测合同的交付、质量和成本-效益方面的业绩。造成这一差距的原因是，开发计划署目前没有任何合同管理的软件和工具。开发计划署最近已同 PeopleSoft 签订合同来实施将于 2004 年 1 月 1 日推出的紧急恢复方案。这一软件包括为管理合同业绩所需要的所有工具。

监测供应商的业绩

95. **第 159 段的建议。**审计委员会建议，开发计划署应确保所有订立合同的有关单位最大限度地利用《采购手册》所载的评估供应商业绩机制。

96. **开发计划署的反应。**第一步是制定一个评价供应商业绩机制。这一步已经完成并且该机制已经纳入新的《采购手册》。实施这一机制需要告知及培训开发计划署采购人员应如何使用这一机制。这项工作已经纳入机构间采购事务处（采购处）及法律和采购支助处共同开展的采购培训方案。

97. 一旦紧急恢复方案在 2004 年 1 月 1 日之前实施，该系统将按照开发计划署建立的机制，负责评价供应商的业绩。

公司/采购卡

98. **第 164 段的建议。**审计委员会建议开发计划署实行适当的控制，确保公司卡手册有关交易限额的要求得到遵守，当需要增加限额时，开发计划署应实行适当的控制，确保开支保持在拨款限度以内。

99. **开发计划署的反应。**与承担业务的银行 JP Morgan Chase 签订的协议不允许单笔交易超过 2 500 美元，或每个持卡人每月 10 000 美元的限额。超过这些金额必须由开发计划署的采购卡管理员授权。

100. 在试行推出采购卡期间，每笔交易的限额规定为 1 000 美元。这造成在一些例外情况下允许交易额达到 2 500 美元，因为《财务条例和细则》允许开发计划署在没有书面采购单的情况下签订金额达 2 500 美元的合同。随着使用采购卡经验的增加以及 PaymentNet 软件的实施，限额已经增加到所有持卡人每笔交易为 2 500 美元。在限额增加以后，在过去六个月里一直没有出现例外。

101. **第 166 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应实行控制，以确保每位持卡人遵守开发计划署与银行协议中规定的支付条款并避免不必要的开支。

102. **开发计划署的反应。**开发计划署按月监测持卡人的支付情况，并将跟踪那些错过了月底结清积欠金额期限的持卡人。

103. 对于产生适时附加费的持卡人，这些费用将从其薪金中扣除；如果拖欠超过 60 天，将取消持卡权。

104. 目前已经设立了下列控制方法，以确保没有拖延付款的问题：(a) 网上“PaymentNet 网站”，使开发计划署能够检查谁在拖欠款项（由法律和采购支出处进行监测）；和 (b) JP Morgan Chase 按月提供拖欠五天的持卡人名单。这使开发计划署能够尽快付款。

7. 内部监督报告

105. **第 170 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应修订其内部审计工作方案，适当审计总部的财务程序和控制。

106. **开发计划署的反应。**2002 年最后一个季度的内部审计计划中包括一个总部财务程序和控制情况的审计计划。然而，由于出现了工作人员空缺并且审计和业绩审查处正在进行全面分流工作，这一审计计划必须推迟到 2003 年。

107. **第 173 段的建议。**审计委员会建议，应让国家办事处落实所有未执行的建议，审计和业绩审查处也同意。

108. **开发计划署的反应。**审计和业绩审查处正在积极跟踪未执行的建议。

109. **第 175 段的建议。**审计委员会建议应规定并实行更严格的时间框架，以改进并加强报告和跟踪过程。

110. **开发计划署的反应。**审计和业绩审查处目前正在实地工作结束时和向客户提交报告草稿时之间严格执行四个星期标准。

8. 信息和通信技术

综合管理信息系统周边通用控制的计算机审计

111. **第 188 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应：

- (a) 制定、正式批准、执行及定期订正一项安全政策；
- (b) 编制有正式文件证据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、入侵侦测和活动违规报告；
- (f) 保证每个 Unix 管理部门使用自己的用户名；
- (g) 批准与人口基金和项目厅签订的服务级协议。

112. **开发计划署的反应。**开发计划署同意这些建议，并指出，对于那些还没有实施的建议，将根据信息系统和技术厅的彻底改组情况以及信息和通信技术平台自上而下转移到 PeopleSoft 紧急恢复方案系统的情况加以处理。牵涉到重大业务和费用问题的建议将和这些项目共同实施，而不是用于正在分阶段完成的系统和做法：

(a) 开发计划署有一个适用于全世界信息和通信技术业务的网络安全政策。2001 年 6 月对这一政策进行了更新。将根据需要，在推出紧急恢复方案的同时对这一政策进行修订和更新。开发计划署遵循联合国关于综管系统准入控制的准则。

在信息系统和技术厅的改组过程中，一个专门的生产事务股将负责处理安全和变化控制问题。该股至迟将在 2003 年 1 月 1 日之前充分运作。

(b) 信息系统和技术厅内新设的首席信息技术干事办公室将修订并颁布新的文件编制标准和系统控制程序，并由上文(a)项提到的生产事务股实行。目前是在对系统或基础设施计划进行任何改变之前，在质量有保证和测试完成之后通知用户的。对综管系统的任何改变都是根据联合国程序进行管理的。

(c) 系统开发寿命周期文件是在 2001 年底更新的。在信息系统和技术厅的改组过程中，正在建立一个新的项目做法和管理股。该股在首席信息技术干事办公室的支持下，将确保根据既定的和不断定期更新的标准来开展所有系统开发活动。

(d) 在目前，开发计划署依赖信息技术事务司提供综管系统的备用安排（在秘书处大厦和 DC2 大厦），同时在 FF 大厦单独保留一份综管系统生产资料的备用拷贝。2002 年 6 月份修订的联合国信息技术事务司和开发计划署信息系统和技术厅之间签署的谅解备忘录纳入了综管系统的备用安排。

紧急恢复方案的实施计划将特别包括灾难善后计划和方法，并将在 2004 年 1 月 1 日首次推出之前实施。

(e) 网络监测报告在网上编制并提供给用户和管理层，以供审查。技术领域的管理人员利用这些监测统计资料，并将各种问题和关切事项通知高层管理人员。

(f) 开发计划署对联合国信息技术事务司主管的综管系统生产数据库有自己独特的管理人员用户身份证和密码。开发计划署数据库管理人员也对信息系统和技术厅在 FF 大厦主管的备份综管系统生产数据库备份有自己独特的用户身份证和密码。

(g) 开发计划署一直在就信息和通信技术事务的分摊费用问题同人口基金和项目厅进行讨论和谈判。在 2002 年年底之前将同人口基金和项目厅签署关于所提供服务的谅解备忘录，与联合国信息技术事务司和开发计划署信息系统和技术厅之间所签订者很类似。

9. 舞弊和推定舞弊案

113. **第 192 段的建议。**审计委员会建议开发计划署应与联合国及其他基金和方案的行政部门讨论，以拟订自己的防止舞弊计划，包括提高对舞弊认识的措施，以便在可行的地方，能从正在考虑的具体因素或所有因素的最佳做法中获得益处。

114. **开发计划署的反应。**开发计划署同意这一整体建议以及关于在拟订防止舞弊战略过程中将要审议各个因素的更具体建议。开发计划署打算继续努力，同人口基金和项目厅一道制定这样一个已经启动的战略，初期步骤包括：(a) 拟订对防止舞弊战略的共同认识/目标；(b) 研究防止舞弊的“产业标准”，也就是说，在多大程度上可以调整/借鉴联合国系统内外其他组织的战略；(c) 建立一个包含各项措施的“库存”，其中可能已经含有预防舞弊的因素（诸如条例、细则和手册）；以及(d) 确定重点领域，制定并实施各项防舞弊和反腐败措施。应该认识到，战略必须逐步制定，并须考虑到必须投入的时间和资源，以期确保预防舞弊足够有效。这项工作将在 2003 年内完成。

115. 法律和采购支助处处长负责这一行动。
