



联合国开发计划署和  
联合国人口基金  
执行局

Distr.: General  
31 October 2008  
Chinese  
Original: English

2009 年第一届常会

2009 年 1 月 19 日至 22 日，纽约

临时议程项目 4

审计委员会的建议

项目厅：关于审计委员会就 2006-2007 两年期所提建议执行情况的报告

综述

联合国项目事务厅(项目厅)高兴地对审计委员会在关于 2007 年 12 月 31 日  
终了两年期的报告中提出的建议作出回应。

本文件概述了与这些建议有关的问题的现况以及项目厅管理层处理这些问  
题的计划，包括尚未充分执行的行动。

决定要点

执行局不妨注意到关于联合国审计委员会就 2006-2007 两年期所提建议执行  
情况的报告，并确认印发 2005 年 12 月 31 日终了两年期审计报告以来所取得的  
进展。



## 目录

	页次
一. 项目厅对联合国审计委员会的回应摘要 .....	3
A. 背景 .....	3
B. 当前的挑战和应对措施 .....	3
二. 项目厅对联合国审计委员会主要建议的回应 .....	5
三. 结论 .....	5
附件 1. 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的各项建议的执行情况分析 .....	6
附件 2. 对审计委员会就 2005 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况的评论意见 .....	19

## 一. 项目厅对联合国审计委员会的回应摘要

### A. 背景

1. 项目厅作为联合国系统一个自筹资金的实体，正在制定和实施业务做法，以鼓励广泛承认该机构是一个世界级的服务提供商。因此，项目厅管理层希望必须让该机构保持足够的敏捷度和灵活性，以适应客户为应对世界上各种事件而快速变化的需求。项目厅必须保持良好的内部控制制度，并维持良好的财务状况；它必须对自己进行管理，成为一个高效率的事务机构，包括采取措施确保自己的活力并保持业务储备金。

### B. 当前的挑战和应对措施

2. 联合国审计委员会关于 2004-2005 两年期的报告载述了关于 9 个主要问题的 7 个重点事项。在 2006-2007 两年期内，项目厅将重点事项减少到 3 个，即未经核对基金间款项(其中大部分是与开发署的相互间款项)；递延收入；非消耗性资产。在这两个两年期内，本组织的财务状况大为改观：从前一个两年期到后一个两年期，业务储备金增加了五倍，尽管在 2006-2007 两年期内，项目厅还提供了巨额“呆账”抵冲经费，弥补以往各个时期的较大损失，并为服务终了福利负债、包括离职后健康保险编列足额备付金。截至 2007 年 12 月，项目厅的储备金在 1 000 万美元全额充资范围内，这意味着 2006-2007 两年期内该账户增加了约 2 100 万美元。

#### 需要关注的问题以及需要减少的风险

3. 目前的全球金融危机可能会影响近期对项目厅服务的需求。项目厅将仔细监测情况，并采取措施，以减轻危机可能对受影响的或相关的收入的影响。

4. 本组织有意识地维持相当低的“利润率”(以便向客户提供最大的价值)，即使其“市场”将承担更高的比例的管理费用。项目厅将继续降低其管理费用比例(目前全球平均数为 5.3%)，同时确保获得的收入仍足以支付费用，并有利于业务储备金。

5. 然而，一些不可预见的灾难性事件(如重大诉讼)可能扭转过去两年取得的成果。为防止出现这种可能，项目厅已采取以下举措：它已经购买了一些机构保险单，并建立了一个新的内部控制框架，强调减少风险；它已经开始启动一些业务政策(仍在发展过程中)，以妥善管理货币波动现象，并探讨如何利用套期保值和衍生投资等工具。

6. 需要更严格地开展项目管理，以期减少或消除项目超支现象，并加强监测方案交付情况和财务执行状况的机构系统。

7. 加强问责制和透明度的一系列措施已经到位：整个组织已在实施一个新的“标准化”定价政策；目前有一个“财务跟踪仪表盘”可监测每个业务部门和每

个项目管理员的财务执行情况；项目厅比以往任何时候都更加严格地管理项目和行政预算。采用“平衡计分卡”后可以准确地跟踪各部门的业绩。每个业务单位和项目管理员都必须学习和实践“Prince2”项目方法。《财务条例和细则》已全面修订并通过适当渠道报批。

8. 截至 2005 年底，与开发署的未核对金额已从 6 960 万美元减少到 1 030 万美元。2006-2007 两年期余额约为 2 400 万美元，为有史以来最低水平，而与开发署的业务量达到有史以来最高水平。现在雷打不动地与开发署举行每周对账会议。2 400 万美元中，半数以上已经作了调整，目前继续对其余额进行核对。对于上述剩余的 1 030 万美元，正在与开发署谈判，以期在尽可能短的时间内得以解决。但是，应该指出，项目厅已在其财务报表中为 1 030 万美元编列了全额费用，所以无论谈判的结果为何(开发署提出的最新数额是 400 万美元)，都将导致对项目厅储备金作出净贡献。

9. 对于基金间的余额，递延收入是一个遗留问题，几乎所有未核对金额都可以追溯到 1998 至 2005 年。项目厅管理层曾经提出这个问题，在 2006-2007 年财务报表中提请审计委员会注意。完成对账的工作正在顺利进行，不过，可能还需要一年时间才能充分解决这个问题。

10. 项目厅在 2006-2007 年明显改进了资产管理系统，但仍有很多工作要做。目前正在最后确定新的和经彻底修订的政策和程序，宣布这些政策和程序的目标日期为 2008 年 11 月 30 日。截至 2009 年初，项目厅将利用企业资源规划系统来管理资产。目前正在设计一种“资产跟踪仪表盘”，到 2008 年底将重新培训所有相关工作人员掌握资产管理技能。目前还在争取使资产贴标签工作实现自动化。如果综合采取这些措施，应能充分解决这一问题。

11. 工作人员的留任仍然是一个挑战。由于前一时期本组织的前途不明确，2006-2007 年期间工作人员的自然减员率达到惊人的水平：25%至 30%。有一个历史因素加剧了这一现象，在动荡时期项目厅许多关键职位的职等定得过低，促使人员转到联合国其他组织，他们往往从事相同的工作，但职等更高。为了纠正这种结构性不正常现象，已经颁布了一些新的政策，处理继承规划、轮换、两性平等和招聘等问题。现在还在考虑其他创新的做法，例如机构奖惩政策和加宽薪带等。预计在 2008 年 11 月初将与联合国人力资源管理厅协商，完成员额叙级工作。

12. 实施国际公共部门会计准则对项目厅构成一个重大障碍，这种情况与其他联合国组织相比也许要严重得多，这是项目厅自筹资金的地位和业务的性质造成的。为了解决这个问题，项目厅将大幅度改变其确认不同收入来源的方式。此外，本组织已着手实施一项雄心勃勃的改革管理方案，将国际公共部门会计准则作为其五大支柱之一。现在，转换进程正在加快，正在招募适当能力的人员，人员培训方案正在最后敲定，计划为财务人员和项目管理员举行一系列讲习班，首次定

于 2008 年 11 月下旬进行。项目厅认识到，执行准则不是单纯的“财务问题”，因此对项目管理员进行培训时，将促使他们了解即将实行的变动。

## 二. 项目厅对联合国审计委员会主要建议的回应

13. 审计委员会提出了 48 项主要建议，其中 3 项是财务报告正文和经审计的财务报表第 2 章第 2.10 节(a)至(uu)段中的重点事项。本文件对这 48 项主要建议中的每项建议提供了具体回应。

## 三. 结论

14. 项目厅很高兴地对审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告作出回应。在 2006-2007 两年期内作出了一系列改进，取得了进展，所有工作人员都表现出高度的奉献精神和敬业态度，因此，项目厅在处理历史问题方面有了新的面貌，并转向征服新的高峰。

## 附件 1

## 审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的各项建议的执行情况分析

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结案	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
执行办公室	6	—	—	6	6	—
机构控制中心	25	—	—	25	25	—
全球服务中心	4	—	—	4	4	—
组织效能中心	3	—	1	2	3	—
区域办事处	10	—	—	10	10	—
<b>共计</b>	<b>48</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>47</b>	<b>48</b>	<b>—</b>

审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了的报告<sup>1</sup> 第 35 段中称，项目厅同意审计委员会的建议，即继续监测其所有项目的利润率。

15. 2008 年 2 月颁布了定价和费用回收政策。已经指示区域主任和其他主管人员遵守这一政策；例外情况必须得到执行主任或副执行主任的批准。项目厅管理层继续严格监督所有新业务的利润率。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 49 段中，审计委员会建议，项目厅应从所有业务单位获取季度证明，以确认记录的所有未清债务都有效。

16. 项目厅正在制定季度结算程序，认证进程将是其中的一项内容。财务厅正在探讨财产置留权会计自动化的可能性。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 55 段中，审计委员会建议，项目厅应在财务报表中阐明其会计政策采用的确认收入的适当会计准则。

<sup>1</sup> 《联合国项目事务厅（项目厅）：2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告；大会，第六十三届会议，补编第 5 J 号》(A/63/5/Add. 10)。

17. 目前正在研究所有确认收入的方法，并将在采用国际公共部门会计准则的同时发布关于确认收入的说明。计划于 2008 年 11 月为全体财务人员举办一次培训讲习班，除其他外，将讨论有关确认收入的问题，并听取利益攸关方的反馈意见。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 6 月

**在第 61 段中，审计委员会建议，项目厅应审查关于确认收入的会计政策。**

18. 目前正在研究所有确认收入的方法，并将在采用国际公共部门会计准则的同时对收入确认进行澄清。计划于 2008 年 11 月为全体财务人员举办一次培训讲习班，除其他外，将讨论有关确认收入的问题，并听取利益攸关方的反馈意见。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 3 月

**在第 81 段中，审计委员会建议，项目厅应加强其区域办事处的程序，以确保所有区域财务干事利用 Atlas 系统的财务报告。**

19. 所有区域财务干事都有使用 Atlas 系统的权限。将为资深财务人员举办一次复习培训，在培训中将向这些人员介绍重新设计的“财务跟踪仪表盘”及其提供的各种提取财务信息的工具。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2008 年 12 月

**在第 89 段中，审计委员会报告称，项目厅同意审计委员会再次提出的关于及时提供资金，以将其业务准备金增加到所需数额的建议。**

20. 所需业务准备金按项目厅前三年的方案和行政支出总和平均数的 4% 计算。项目厅在 2007 年 12 月 31 日终了年度实际的业务准备金约为 2 510 万美元，是法定准备金余额的 72.1%。项目厅有信心提供资金，在 2009 年 12 月底前使业务准备金达到所需金额。

负责部门: 执行办公室  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 12 月

在第 96 段中，审计委员会报告称，项目厅同意审计委员会的建议，着手对预收缴款和所引起的应向顾客收取的支出进行账龄分析。

21. 财务厅已经向 Atlas 小组询问，是否可以在 Atlas 目前的配置中生成此类报告。如果不可行，则将对标准操作程序作相关调整。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 12 月

在第 100 段中，审计委员会报告称，项目厅同意审计委员会关于采取控制手段以定期审查和结清工作人员应收款和其他应收款余额的建议。

22. 项目厅正在制定季度结算程序，认证过程将是其中的一项内容。财务厅已经开始对最后剩余的应收账款和应付账款余额进行审查。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 103 段中，审计委员会报告称，项目厅同意审计委员会的建议，即它应该 (a) 编写一份 Atlas 系统报告，将应付款账户 (第 21005 号账户) 按债权人分类并提供相关账龄情况；(b) 采取控制措施以定期审查逾期的余额。

23. 财务厅已经请 Atlas 小组制订一份按债权人分列应付账款账户余额的分析报告。这一工作将于 2009 年第一季度结束前完成。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 109 段中，审计委员会报告称，项目厅同意审计委员会的如下建议：亚太办事处和中东办事处应 (a) 实施各项程序，确保定期监测财务数据质量并对差异进行调查；(b) 评估其培训需求；(c) 请总部提出 2006 日历年数据质量的报告；(d) 采取后续行动并在年底前纠正财务登记簿中的所有数据质量错误。

24. 2008 年 3 月成立了一个“跟踪仪表盘所有者小组” (每个区域办事处都派代表参加)，以解决所有数据出入问题。项目厅正在审查区域办事处的培训需求，并将在 2009 年中期结束前开展一个综合培训方案。

负责部门： 组织效能中心



现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009年6月

在第 110 段中, 审计委员会建议, 项目厅应 (a) 在预算获得核准前一律对其进行审查; (b) 一律使用正确的账户号码表; (c) 付款一旦获得核准和入账, 不做任何改动。

25. 自 2007 年后期以来, 项目厅在此方面进行了大幅改进。对应付账款将进一步加强控制, 并在 2009 年对所有财务人员进行复习培训, 以防止再次出现此类错误。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009年12月

在第 124 段中, 审计委员会重申以往的建议, 即项目厅应定期与开发署就业务往来和余额进行对账调节。

26. 项目厅在 2007 年下半年设立了常规对账程序, 现在指派了一名专职会计人员从事开发署基金间对账工作。此外, 项目厅还打算与开发署达成协议, 至少每季度一次定期以现金结算基金的余额。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009年12月

在第 125 段中, 审计委员会建议, 项目厅应索取对该厅全部基金间结余的确认, 将其作为该厅财务报表编制工作的一部分。

27. 项目厅正在制订季度结算程序, 确认工作将是此类结算程序的一项内容。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009年3月

在第 127 段中, 审计委员会建议, 项目厅应协同开发署定期以现金结清基金间结余, 以便定期进行对账调节。

28. 项目厅在 2007 年下半年设立了常规对账程序, 指派一名专职会计人员从事开发署基金间对账工作。此外, 项目厅还打算与开发署达成协议, 至少每季度一次定期以现金结算基金的余额。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 12 月

在第 138 段中, 审计委员会建议, 项目厅应 (a) 作为该厅财务报告编制工作的一部分, 确认该厅应付或从其他联合国机构应收的基金间结余并对差异进行对账调节; (b) 就与其他联合国机构之间的基金间结余的差异采取后续行动。

29. 项目厅正在制订季度结算程序, 确认和结算基金余额将是此类程序的一项内容。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 12 月

在第 179 段中, 审计委员会报告称, 项目厅同意审计委员会的建议, 即它应该编纂一份正式的国际公共部门会计准则执行计划。

30. 财务厅正在与联合国各兄弟机构的相关小组密切协作, 以制订一个公共部门会计准则正式执行计划。由于项目厅的业务需求独特, 因此这项进程花费的时间比多数其他调节工作花费的时间长。项目厅预计, 在 2008 年底前将指派一名专职工作人员领导公共部门会计准则过渡计划的完善和实施工作。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 12 月

在第 185 段中, 审计委员会建议, 项目厅应 (a) 详细分析其受货币波动的影响情况; (b) 确定管理外汇风险的办法。

31. 由于开发署负责项目厅的所有财务职能, 因此项目厅正在与开发署讨论, 来处理这个问题。作为临时解决办法, 项目厅已经在受货币影响程度较高的区域设立了专门的当地银行账户(类似于代管账户), 以减轻货币波动风险。

负责部门: 机构控制中心  
 现况: 执行中  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 6 月

在第 205 段中, 审计委员会建议, 项目厅应确保中东办事处和亚太办事处 (a) 执行政策, 以确保所有业务中心按照规定的格式和细节每月提交可在当地收回的垫款分类账; (b) 在月底程序中包括对可在当地收回的垫款进行审查。

32. 项目厅正在拟订季度结算程序，“可在当地收回的垫款”结算认证程序将是这一程序的组成部分。此外，由于采取新的方式处理定额备用金会计事项(已开始执行)，对“可在当地收回的垫款”的需求将大大降低。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009年3月

在第 219 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅应确保中东区域办事处与总部一道(a) 制订一套标准作业程序，就项目厅的所有业务单位在财务方面的角色和责任提供进一步的指导意见；(b) 在区域一级对各业务中心执行关于 Atlas 系统的监测和监督机制。

33. 2008 年 5 月初颁布的关于授权给财务人员的行政指示解决了上述的大部分模糊之处。即将颁布的关于标准作业程序的指示将进一步澄清这一问题。

负责部门： 组织效能中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009年3月

在第 224 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅应确保中东办事处实施有关流程，以确保标准作业程序尽快获得批准和执行。

34. 项目厅将开发一个在中东地区监测和采用标准业务程序的流程，并将定期监测其执行情况。

负责部门： 中东办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009年3月

在第 228 段中，审计委员会报告称，中东办事处同意它的建议，即中东办事处应明确记录其采购股为各业务中心提供特定采购服务的情况，并与业务中心达成一致意见。

35. 全球服务中心将发出一项备忘录予以澄清。

负责部门： 全球服务中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008年12月

在第 232 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅应确保中东办事处始终按照项目厅《采购手册》的要求编写供应商工作成绩评价报告。

36. 将向所有采购工作人员再次申明相关指示。

负责部门： 中东办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 237 段中，审计委员会报告称，中东办事处同意它的建议，即中东办事处应 (a) 妥善保存合同档案；(b) 定期审查合同档案是否完备。

37. 采购和后勤人员将受到培训，项目厅也将更新《采购手册》，以反映这两项要求。此外，作为结束流程的组成部分，将抽查采购档案的完整性。

负责部门： 全球服务中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 238 段中，审计委员会报告称，中东办事处同意它的建议，即在项目结束时，业务中心应对在特定地点保留纸张文件适用严格的规则。

38. 将向所有业务中心发出指示，提醒它们注意项目厅的记录保留政策。此外，将每年抽查档案，以检查遵守情况。

负责部门： 全球服务中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 297 段中，审计委员会建议项目厅 (a) 定期进行盘点和资产对账；(b) 保存与所进行资产盘点有关的适当记录。

39. 这项工作已经展开，将要求所有办事处每季度核证资产登记簿一次。此外，项目厅将从 2009 年 1 月起使用 Atlas 固定资产模块。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 305 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅应 (a) 在所有区域办事处推出 Atlas 资产管理模块；(b) 确保所有有关工作人员在使用该模块之前都受到适当培训。

40. 项目厅正在配置 Atlas 固定资产模块。该系统应于 2009 年 1 月可供使用，所有工作人员将得到关于如何使用的培训。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 316 段中，审计委员会报告称，中东办事处同意它的建议，即中东办事处应与所有有关业务中心一道(a) 确定项目所需资产并将其尽快运至项目地点；(b) 查明不再符合项目需要的资产并实施及时处置这些资产的程序；(c) 在出售项目资产后将资金返还捐助方；(d) 实施控制措施以监测和预防项目资产在仓库中储存过久；(e) 确立向捐助方退款的负债。

41. 这项工作已经展开，可望在 2009 年 3 月底前结束。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 322 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅应(a) 与有关捐助方达成协议，允许区域办事处出售陈旧的项目资产并将资金退还给项目；(b) 对存放在仓库中的项目资产实施控制，以确保项目资产只用于项目活动；(c) 与各业务中心一道实施控制，使项目管理员能对使用项目资金购买的资产进行更好的监督；(d) 调查购买项目资产供行政部门使用的项目资金使用不当的情况；(e) 在账目上冲销在项目下购买资产的费用(及有关收入)。

42. 这项工作已经展开，可望在 2009 年 3 月底前结束。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 326 段中，审计委员会建议项目厅把期初结余同其 2004-2005 年财务报表所报期末结余加以核对。

43. 这项工作将是资产登记清理进程的组成部分。资产一上传到 Atlas 模块，对账工作就会自动进行。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2009年3月

在第 330 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅每年为各个区域办事处提供核定的人员配置表。

44. 项目厅已于 2008 年 1 月执行了这一程序。

负责部门： 组织效能中心  
现况： 已全部执行  
优先程度： 高  
目标日期： 不适用

在第 345 段中，审计委员会建议项目厅在完成任用安排时遭遇延误时采取适当的行动。

45. 2008 年 5 月，项目厅发布了关于招聘工作的组织指示，其中列有关于及时招聘的标准作业程序。现已制定了严格的监测程序。

负责部门： 全球服务中心和组织效能中心  
现况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2008年12月

在第 366 段中，审计委员会建议项目厅与各区域办事处一道审查其项目管理方法，并确保在项目厅的组织结构内部(尽可能)采用统一的系统。

46. 组织效能中心将在 2008 年最后一个季度对项目管理是否统一进行后续审查。

负责部门： 区域办事处  
现况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2008年12月

在第 384 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 实行控制，确保按照其预先筹资政策发生预先支出；(b) 适当披露预先供资和筹资的债务人。

47. 执行工作目前正在顺利进行，遵守情况将得到定期监测，但不少于每季度一次。现正拟订订正程序，以大幅减少已核定的预先筹资申请的数目。

负责部门： 机构控制中心  
现况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2008年12月

在第 406 段中，审计委员会报告称，项目厅同意它的建议，即项目厅应采取进一步措施，(a) 确保项目的状况得到定期监测并在 Atlas 系统中得到准确反映；(b) 紧急完成项目结束工作。

48. 项目厅在这个领域已取得稳步进展。将每月通过重新设计的“财务跟踪仪表盘”工具对所有项目预算进行一次监测。已经加强对项目管理员和区域主任在费用超支问题上的问责。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 410 段中，审计委员会建议项目厅逐年对照预算核对和跟踪所有项目支出及累积情况。

49. 将对新的“财务跟踪仪表盘”进行配置，以获取这种累积资料，便于项目管理员了解预算和项目支出的详情。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 418 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 处理 Atlas 系统数据质量不高的问题；(b) 深入分析目前列出的所有项目，确定应结束的项目，以及需要或可能需要进一步供资的项目。

50. 项目厅已经进行了长达十二个月的努力，以查明所有必须结束的项目，已指派一个小组编写最后报告，并在业务和财务上完成项目的结案工作。完成这项工作需要时间，因为必须与这些大都十分陈旧的项目的原供资来源联系。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 12 月

在第 422 段中，审计委员会建议项目厅采取紧急、严格措施，处理在阿富汗业务中心查明的问题根源并予以纠正。

51. 正在下大力气来解决与这一建议相关的所有历史遗留问题。

负责部门： 中东办事处  
 现况： 执行中

优先程度： 高  
目标日期： 2009年3月

在第 427 段中，审计委员会建议项目厅(a) 将各业务中心报告的预算与 Atlas 系统中的信息定期进行对账；(b) 调查预算和记录支出之间出现差额的原因并予以纠正；(c) 对各业务中心工作人员进行额外培训，使其能够提交连贯、准确的报告；(d) 解决各业务中心在处理支出和付款方面的积压问题。

52. 对账工作正在顺利进行。工作人员将接受关于准确记录费用代码的更多培训和适当指示，以便始终按照预算细列项目记录支出。

负责部门： 机构控制中心  
现况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2009年3月

在第 434 段中，审计委员会建议项目厅与中东办事处和亚太办事处共同(a) 执行政策，加强各项目经理和业务中心在收入交付上的问责；(b) 审查编制预算方法和控制措施，确保与客户编制和商定的预算更加符合预期交付情况；(c) 改进中东办事处对各业务中心执行情况的监控；(d) 针对交付率低的业务中心采取措施；(e) 考虑降低行政费用，以弥补交付额的短缺。

53. 项目厅已加强了预算进程，并定期采取适当行动，例如逐月核查预算与支出的工作，加强各区域办事处和业务中心对结果的问责。

负责部门： 执行办公室  
现况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2008年12月

在第 442 段中，委员会报告称，亚太办事处同意委员会的建议，即亚太办事处应(a) 制定和批准一项业务增长战略；(b) 适当处理与新业务领域有关的业务风险；(c) 对照目标对项目执行情况和进度实行适当监控。

54. 根据项目厅 2007-2009 年业务战略，机构业务组会议定期审查业务增长机会，并酌情采取矫正行动。项目厅已于 2008 年 2 月发布新的定价政策，以便更好地处理由于业务采购和方案交付增多而产生的财务风险。经订正的项目接受政策正在最后审定中。

负责部门： 执行办公室  
现况： 执行中  
优先程度： 高  
目标日期： 2009年3月



在第 448 段中，审计委员会建议项目厅加强控制，以便：(a) 对项目加强系统控制，这将有助于发现和控制超支；(b) 定期监察项目预算，确保不超出预算。

55. 请参见上文第 53 段中的评论意见。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 452 段中，审计委员会报告称，亚太办事处同意委员会的建议，即亚太办事处应(a) 定期监察项目；(b) 加强对反映出低交付模式项目的主管的监督；(c) 审查编制预算方法和控制措施，确保与客户商定的预算更加符合预期交付情况。

56. 请参见上文第 53 段中的评论意见。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 457 段中，审计委员会报告称，亚太办事处同意委员会关于按照谅解备忘录的要求提出报告的建议。

57. 项目厅已指示区域财务干事，必须始终按照谅解备忘录的规定编写客户报告。会计厅将要求提供季度情况报告。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 470 段中，审计委员会建议内部审计处(a) 采取措施充分执行其工作计划；(b) 增加对区域办事处和总部的审计以及财务报表审计。

58. 项目厅将充分执行审计工作计划，特别强调各区域办事处的业务以及对机构财务报表的审计。

负责部门： 执行办公室  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 480 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应与内部审计处一道，开展质量评估活动，以帮助加强内部审计职能。

59. 项目厅内部审计处是内部审计师协会的成员，遵行协会的内部审计专业实务标准和道德守则。标准 1300 规定，内部审计处须制定和执行质量保证和改进方案。这项工作正在持续进行。此外，作为该方案的一部分，标准 1312 还规定，应该由该组织以外的一个合格的独立审查者至少每 5 年对内部审计处进行一次外部评估，评估其活动的各方面及其成效。该外部评估现定于 2010 年进行。

负责部门： 执行办公室  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 12 月

**在第 485 段中，审计委员会建议项目厅考虑成立一个独立审计委员会，以加强管理和监督职能。**

60. 执行局在 2008 年 9 月的届会上审议了这个问题，随后又在关于项目厅问责制框架的组织指令中处理了这个问题。项目厅目前正在执行其最近颁布的这方面政策。

负责部门： 执行办公室  
 现况： 执行中  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

**在第 494 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应执行内部监督事务厅在审查工作中提出的建议。**

61. 迄今，内部监督事务厅在 2007 年 9 月和 10 月进行的审查中提出的建议大部分已得到执行。少数余留问题将不迟于 2008 年底得到处理。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

## 附件 2

## 对审计委员会就 2005 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况的评论意见

## 审计委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期报告附件提及的尚未充分执行的以前各会计期间各项建议的执行状况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结案	执行中	设有 目标日期	未设 目标日期
执行办公室	3	—	—	3	3	—
机构控制中心	12	—	—	12	12	—
全球服务中心	—	—	—	—	—	—
组织效能中心	—	—	—	—	—	—
区域办事处	5	—	—	5	5	—
<b>共计</b>	<b>20</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>—</b>

审计委员会在其 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告 2 第 40 段中报告称, 项目厅同意委员会的建议, 即项目厅应采取步骤, 及时使业务准备金达到规定的数额。项目厅将 (a) 监测和追踪对持续经营假设产生影响的一切变量; (b) 与执行局商定重建业务准备金的时限。

62. 所需业务准备金是按项目厅前三年方案和行政支出总和平均数的 4% 计算的。项目厅 2007 年 12 月 31 日终了年度的实际业务准备金约为 2 510 万美元, 相当于法定准备金结余的 72.1%。这表明项目厅的财务状况已显著改善。项目厅将能够在 2008-2009 两年期结束时完全恢复业务准备金结余。

负责部门: 执行办公室  
 现况: 部分执行  
 优先程度: 高  
 目标日期: 2009 年 12 月

在第 45 段中, 审计委员会建议项目厅 (a) 改善其财务报表编制流程; (b) 及时提交经核证的财务报表供审计。

63. 2006-2007 两年期全套财务报表以及附表和附注按时提交给了审计委员会。审计委员会在其审计报告中赞扬项目厅及时提交上述文件。关于进一步完善项目厅报表的列报问题, 审计委员会几乎没有提出评论意见。

<sup>2</sup> 《联合国项目事务厅: 2005 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告; 大会, 第六十一届会议, 补编第 5J 号》(A/61/5/Add. 10)。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

**在第 48 段中，审计委员会建议项目厅对所有暂记账户及时地全面调节对账和清理。**

64. 从过去会计制度结转过来的多数暂记账户和整理账户均已得到调查和清理。剩下的余额将在 2009 年第一季度结束前清偿完毕。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

**审计委员会在第 50 段报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应不断审查应付款结余，并将 (a) 改善其财务报表编制流程；(b) 及时提交经核证的财务报表供审计。**

65. 从 2007 年下半年开始，启动了一项重大的项目结案和清理工作。作为第一步，对系统显示为“执行中”的 3 600 个项目厅项目上一个两年期的活动进行了分析，其中约 2 100 个项目在业务上或财务上已经结案。项目工作人员和财务小组正在编写给客户的最后技术和财务报告，以便在 2009 年底前对所有旧项目的余额启动退款或收款程序。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 12 月

**在第 55 段中，审计委员会建议项目厅对账户 21005 进行分析和调节对账。**

66. 项目厅正在通过 Atlas 系统启用一种新的定制报告，以便及时清算这种账户余额。该报告将提供按未清余额债权人和账龄分列的详细资料。项目厅预计，该报告将于 2009 年第一季度结束前完成。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

**在第 62 段中，审计委员会建议项目厅审查长期未清债务人债务的可收回性问题。**

67. 截至 2008 年 6 月，项目厅已收回其未清应收租金的 75%。这意味着，最多可能还需要 2006-2007 两年期结束时所提取 180 万美元坏账备抵金的 25%。联合国其他机构的未清余额的解决速度更为缓慢。项目厅继续进行清理工作，目标是在 2009 年第一季度结束前将大部分未清余额清理完毕。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

**在第 67 段中，审计委员会建议项目厅采取有效措施，收回全部欠款并评估未清余额的可收回性。**

68. 对于工作人员所欠应收款，项目厅自 2008 年 6 月就指派一名全职人员专门清理未清余额。已制定了整个余额的明细表；迄今约 25%的账目已清理完毕。项目厅预计各账户余额将在 2009 年第一季度结束前结清。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

**在第 69 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应执行控制措施，以确保年度财务报表中披露的数额附有单据。**

69. 在收集整理和提供单据，以证明当期财务报表中披露的数额属实方面，工作已有显著改善。余下的工作将在 2009 年第一季度结束前完成。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

**在第 71 段中，审计委员会建议项目厅将预付款账户贷方余额列为“应付款”。**

70. 2006-2007 两年期的最后财务报表是根据上述建议编制的。此外，项目厅正在编写一份财务手册，对资产负债表账户的分类加以说明。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 95 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 重新评估是否可向开发署追回 990 万美元债务；(b) 评估用于核销的 500 万美元备抵金是否充足；(c) 确保经常进行所有基金间调节对账工作。

71. 在 2006-2007 两年期中，基金间会计事项的首次接受率高达 98%。到 2007 年底，与开发署的对账已定期化，所有未清项目都得到及时查明和跟进处理。与开发署的基金间往来账户中的未清项目仅有约 6%涉及 2006-2007 两年期。开发署已承诺尽最大努力在 2008 年底前清偿所有未清的基金间款项。项目厅已在该两年期中提取了新的往来基金备抵金，目前总额已达 1 400 万美元。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 109 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应确保核对上一年度未清债务。项目厅将(a) 定期核对薪工单和总分类账，以确保正确分配所有薪金费用；(b) 由具有适当年资级别的人核证核对情况，以证明进行过审查；(c) 进行特定年终结算和两年期终了结算，以确认差额。

72. 2007 年，项目厅开始对上一年度未清偿债务进行季度审查。2008 年 5 月，向所有业务中心颁发了不定额定购单审查和结算订正准则。此项建议将在进行 2008 年期中结账时全面执行。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 120 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应对项目预算进行控制，确保对项目预算和支出进行每月审查。

73. 作为“加强内部控制”措施的一部分，2007 年，推行了新的程序和工具，用来定期监测项目的预算和支出。“跟踪仪表盘”是一个专用的项目和财务监测工具，于 2008 年初得到大幅改进，现可向管理当局和项目工作人员提供密切监测项目预算所需的概况和细节。这一工具提供及时可靠和完整一致的数据。“财务跟踪仪表盘”的下一版本将可进行在线客户报告，从而提高及时性和效率。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 123 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应处理其项目的费用监测问题。

74. 项目厅已在这方面取得稳定进展。项目厅将通过新的“财务跟踪仪表盘”工具，每月对所有项目预算实施监测。已经加强对项目主管和区域主任在超支问题上的问责。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 125 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅增加预算要及时征得正式授权。

75. 为了加强内部控制，项目厅采用了一个程序。按照这一程序，只有得到客户的书面授权，才可以对预算进行修订，除非在项目协定中另有说明。已通过定期监测和纠正行动消除了预算超支现象。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 130 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应及时征得项目超支授权并订正预算。项目厅仍将专注于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。

76. 截至 2007 年中，已根据谅解备忘录修正案等证明文件审查对项目预算进行的修改和更新，而且预算的订正数字必须由区域财务干事核准。

负责部门： 区域办事处  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 149 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应编制以风险为基础的内部审计计划，在财务程序上为该组织提供保证。项目厅同意审计委员会关于采取步骤成立审计委员会的建议。

77. 战略和审计咨询委员会成立于 2007 年第四季度，已于 2008 年 1 月、4 月和 8 月举行三次会议，第四次会议定于 2008 年 11 月 20 日举行。其五名成员均非项目厅人员，他们同意进行无偿的工作。该委员会向项目厅的审计职能部门提供指导并予以监督，同时确保该组织采用健全的风险管理做法。该委员会监测执行主

任所定的履约目标是否得到及时完成，并监测是否及时满足了联合国的监管要求，如遵行国际公共部门会计准则。

负责部门： 执行办公室  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2008 年 12 月

在第 169 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应：  
 (a) 更新所有享有下放权力的办事处的库存记录，并通过适当的增列和处置对所有变动情况作出调节；(b) 确保将有效、准确和完整的期初余额列入 Atlas 系统；  
 (c) 向委员会提供关于资产重新分类的所有文件。

78. 项目厅于 2007 年第四季度颁发了资产管理准则。一名全职人员负责收集、审查、更新和核实各区域办事处和业务中心提交的资产登记册。将在 2008 年 11 月底之前颁布一项经全面修订有关资产的新政策。还采取了一些重大措施，以确保期初余额以及两年期内购置和处置资产的资料的准确性和完整性。项目厅认识到有必要进一步加以改善，因此已开始推行 Atlas 系统资产模块和创立“资产跟踪仪表盘”。这项工作将于 2009 年第一季度结束前完成。

负责部门： 执行办公室  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 176 段中，审计委员会建议项目厅审查采购文件，确保把资产记入资产登记册。

79. 在 2007 年第四季度中，项目厅修订了资产管理准则，以提高报告数据的质量和完整性，并备齐有关资料上传到 Atlas 系统资产模块。项目厅已经指定了一位资产模块专家，截至 2008 年 8 月中旬，该专家已在帮助项目厅执行这一模块，并将其推广到项目厅所有办事处。此外，自 2008 年 4 月起，也有一名全职人员负责收集和审查数据，并协助项目厅各办事处执行这一资产模块。项目厅已经确定需对软件进行的修改，并已设计出相关的表格及报告。

负责部门： 机构控制中心  
 现况： 部分执行  
 优先程度： 高  
 目标日期： 2009 年 3 月

在第 183 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会的建议，即项目厅应定期进行实物资产盘点，以便核实资产的存在和资产记录的完整性和准确性。项目厅还同意审计委员会的另一条建议，即让储存公司确认存放于仓库的所有库存物品。



80. 在编写本报告时项目厅已在进行季度核查。项目厅打算使用 Atlas 系统资产模块，跟踪所有库存。项目厅将指示所有区域办事处向总部报告资产登记册的任何出入。

负责部门： 区域办事处  
现况： 部分执行  
优先程度： 高  
目标日期： 2008 年 12 月

在第 186 段中，审计委员会报告称，亚太办事处同意委员会的建议，即亚太办事处应与项目厅总部协商，查明、处置和核销所有经评估确定为多余或陈旧过时的非消耗性设备，以确保更加公允地列报在财务报表中披露的非消耗性物品余额。项目厅同意关于采取措施避免毫无成效的复印机租赁支出的建议。

81. 继审计委员会于 2008 年 1 月进行实地审计后，这一建议于 2008 年第二季度得到部分执行。到 2008 年底，这一建议将得到完全执行。

负责部门： 机构控制中心  
现况： 部分执行  
优先程度： 高  
目标日期： 2008 年 12 月