

**第六十四届会议**

议程项目 129

**财务报告和已审计财务报表以及  
审计委员会的报告****审计委员会关于基本建设总计划 2008 年 12 月 31 日终了年度  
的报告所载各项建议的执行情况****秘书长的报告****摘要**

本报告提供了补充资料，以回应审计委员会关于基本建设总计划 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告所载各项建议。大会第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时向大会提交报告，说明已采取或将采取哪些措施执行这些建议。本报告就是据此提交的。

行政当局同意了审计委员会的大多数建议，审计委员会的报告也适当地反映了秘书长的大多数评论意见。因此，为努力减少行文繁冗，简化文件，本报告只有在必要时才提供行政当局的补充意见以及审计委员会报告所载每项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先性的资料。此外，本报告还介绍了审计委员会前几年期间报告中的各项建议执行情况的最新资料，审计委员会在那些报告的附件中认为那些建议尚未充分执行。



## 一. 引言

1. 大会在第 48/216 B 号决议第 7 段请秘书长在审计委员会的建议提交大会的同时向大会提交报告，说明将采取哪些措施执行审计委员会的各项建议。本报告就是因此而提交的，以回应审计委员会关于 2008 年 12 月 31 日终了年度基本建设总计划的报告<sup>1</sup> 所载建议。

2. 本报告第二节介绍审计委员会关于基本建设总计划的报告所载各项建议的执行情况。第三节介绍审计委员会前几年的报告所载三项建议的执行情况。

## 二. 审计委员会关于基本建设总计划 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况

### 概况

3. 以下是审计委员会关于基本建设总计划 2008 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况。行政当局的大部分评论已列入委员会报告，因此仅在需要时列出新增评论。

4. 表 1 简列截至 2009 年 9 月的建议执行情况。

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	11	3	4	4	3	1
<b>共计</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>1</b>

5. 在表 1 所列 11 项主要建议中，3 项已定目标日期，其中 2 项目标是在 2009 年底以前执行，1 项是在 2011 年前执行。一项建议被认为还在进行中，因此，没有定目标日期。

表 2

### 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	18	3	9	6	5	1
<b>共计</b>	<b>18</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

<sup>1</sup> 《大会正式记录，第六十四届会议，补编第 5 号》(A/64/5)，第 5 卷。

6. 如表 2 所示，6 个建议在执行中，共 9 个建议已经执行。

#### 具体执行情况

7. 在第 47 段中，审计委员会建议，在全面实施《国际公共部门会计准则》之前，行政当局应采取步骤，在联合国财务报表第一卷中，只将构成资本费用的基本建设总计划支出部分报告为在建工程的一部分。

8. 根据《国际公共部门会计准则》，确定了处理各类基本建设总计划费用的会计政策。这些费用类别将包括：直接和间接建筑费用；与建筑有关的专业人员费；方案管理费；建筑师和工程师的设计费；与设计有关的其它咨询费用。基本建设总计划将可区分归为资本化的费用和作为业务支出的费用。

负责部门：管理事务部

现况：已接受

优先性：高

目标日期：2011 年 12 月 31 日

9. 在第 55 段中，委员会建议行政当局，像先前项目费用估计数的列报方式那样，将为意外开支编列的经费与为预估费用上涨编列的经费区分开来。

10. 基本建设总计划办公室决定把意外开支和费用上涨合而为一。过去一年执行情况有所进展，因此，继续分列这两个细列项目没有意义。这一项目很大一部分已采购，减少了风险。因此，这一建议未获接受。

负责部门：管理事务部

现况：未接受

优先性：不适用

目标日期：不适用

11. 在第 61 段，审计委员会再次建议，行政当局详细说明用以得出项目费用估计数的经济假定，并监测这些经济假定的变化及其对项目的影响。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：中等

目标日期：不适用

12. 在第 66 段，行政当局同意审计委员会的建议，继续审查意外支出经费多寡一事，以备将来对基本建设总计划规模作出改动。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：高

目标日期：不适用

13. 在第 68 段中，审计委员会建议行政当局建立一个附表，显示翻新费用与(一) 已签保证价格封顶合同的实际价值以及(二) 待签保证价格封顶合同估计价值之间的联系。

14. 关于已签保证价格封顶合同，预算定为这种合同的价值，加 10%的意外开支。每周排有详细的附表及已签合同的价值和变更订单的预计价值。对于尚未签订的保证价格封顶合同，确定了预算，加 20%的意外开支款。这可以最大限度地把翻修费用与保证价格封顶估算相挂钩。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：高

目标日期：不适用

15. 在第 78 段中，审计委员会建议，行政当局为工程时间表的拖延提供经费，并继续考虑减少拖延的办法。

16. 基本建设总计划办公室正与施工经理、方案管理人员、分包商及用户部门密切合作，遵循基本建设总计划时间表且减少延误。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：高

目标日期：不适用

17. 在第 85 段，审计委员会建议，行政当局加快涉及秘书处大楼的合同起草和核准工作。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先性：中等

目标日期：2009年11月

18. 在第 86 段中，审计委员会建议，行政当局应利用秘书处大楼工程开工较晚这一情况，对大楼现状、特别是清除石棉情况进行更多检查，并建立非常严格的工程进度和物料检查制度。

19. 基本建设总计划办公室未雨绸缪，已经对秘书处大厦的建筑可行性进行了审查，包括：(a) 探找和检查，以证实并核实石棉位置；(b) 确定水电负荷；(c) 查明安全、电信、数据电缆的线路；(d) 按照幕墙设计制成模拟幕墙，模拟测试风雨状况。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：中等

目标日期：不适用

20. 在第 90 段中，行政当局同意审计委员会关于对施工经理严格履行义务进行监督的建议。

21. 基本建设总计划办公室非常密切地监督施工经理以及这一工程所有其他顾问公司和承包商的工作。

负责部门：管理事务部

现况：进行中

优先性：高

目标日期：不适用

22. 在第 92 段中，审计委员会建议，行政当局加快搬迁所有工作人员，以避免秘书处大楼工程开工出现进一步拖延。

23. 秘书处大多数工作人员已经搬迁到周转办公处，其余工作人员按照日程表定于年底全部搬出大楼。

负责部门：管理事务部

现况：执行中

优先性：中等

目标日期：2009年12月

24. 在第 102 段中，审计委员会重申其建议，秘书长应设立基本建设总计划咨询委员会。

25. 基本建设总计划办公室请会员国提名咨询委员会成员，且收到了会员国的提名，目前正在准备在大会要求的最后期限前任命咨询委员会。

负责部门：管理事务部

现况：已接受

优先性：高

目标日期：2009 年 12 月 31 日

26. 在第 105 段，审计委员会建议行政当局继续努力，围绕基本建设总计划影响工作人员工作条件的方方面面同工作人员进行沟通。

27. 已经以定期工作人员会议的方式，以及通过 iSeek 文章、广播通知、与各部门及各类使用者会谈、职工会协调会等，把基本建设总计划项目的计划和现况告诉工作人员，基本建设总计划办公室还办了两个专项网站，一个内部(使工作人员经常保持了解项目的现况和对工作人员的影响)，一个外部(使工作人员和更多的读者了解项目的进展情况)。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：中等

目标日期：不适用

28. 在第 113 段，审计委员会建议，行政当局采取适当措施，规范根据 2007 年 11 月 15 日核准的联合国主计长备忘录授予采购司司长的权力所进行的交易。

29. 这建议没有被接受。在委员会建议前的几段中，委员会叙述了导致将权力授予采购司司长的逐步过程。该报告没有说有不遵守 2007 年 11 月 15 日备忘录的任何情况，也没有显示出任何违规使用授权的交易。

30. 在第 112 段，审计委员会说，参考总部合同委员会主席的立场，在遵守《联合国财务条例和细则》方面，采购司司长根据授权进行的交易，存在漏洞。

31. 财务细则 105.13(b) 规定：“主管管理事务副秘书长应确定委员会的组成和职责范围，其中应包括需接受审查的拟议采购行动的种类和货币价值。”(黑体后加)(见 ST/SGB/2003/7)。授权官员<sup>2</sup>对采购司司长授予较高的授权，去批准有关

<sup>2</sup> 这里授权官员指：根据财务条例和细则获得采购授权的人。这一授权由主管管理事务副秘书长授予。

基本建设总计划的合同修改，从而更改了应受总部合同委员会审核的采购货币价值。应当指出，未经总部合同委员会审核、而由采购司司长根据授权所核准的交易，仍是遵守《联合国财务条例与细则》以及有关政策和程序的框架而进行。

**负责部门：**管理事务部

**现况：**未接受

**优先性：**不适用

**目标日期：**不适用

**32. 在第 120 段，审计委员会建议行政当局考虑以何种方式和手段，大大加强对有关基本建设总计划的合同修改的内部控制。**

33. 审计委员会称，在总部合同委员会没有参与的情况下，内部控制的空隙仍然存在。这个意见是根据变更了修改合同的审查程序而得。应当重申，审计委员会没有说在某一个交易中违规。因此，行政当局不同意审计委员会关于在内部控制上有空隙的意见。

34. 应该指出，在内部监督事务厅对基本建设总计划进行风险评估时，举出采购以及需要加快审核合同的修订与订单的变更，是属于完成基本建设总计划中的最高风险。因此作出决定，加大权力下放，以减轻这些风险，但是仍遵守《联合国财务条例和细则》的框架。

35. 应当指出，行政当局目前正在因该事后追查的案件而审查委员会的职权范围和人员组成，该案件是由于根据赋予采购司司长和基本建设总计划执行主任的授权而批准的修改合同和变更订单所引起。预期审查委员会将于 2009 年 10 月成立。

**负责部门：**管理事务部

**现况：**接受

**优先性：**高

**目标日期：**2009 年 10 月

**36. 在第 121 段，审计委员会建议，只要不能保证事后审查程序，行政当局就应尽一切努力，让总部合同委员会在签署或修改该委员会权力范围内的合同前，参与裁定过程。**

37. 该建议没有被接受。总部合同委员会的范围和权力，是根据财务细则 105.13(b) 规定的，即审查对采购司司长授权的事项。因此，总部合同委员会参与审查由采购司司长根据授权修改的合同，将是扩大了该委员会的范围。此外，如上所述，审查委员会预期将在 2009 年 10 月成立。

负责部门：管理事务部

现况：未接受

优先性：不适用

目标日期：不适用

38. 在第 127 段，审计委员会建议行政当局严格遵守《采购手册》有关新工程和服务的合同修改方面的规定。

39. 管理事务部严格遵循采购司司长经依法授权所修订的《采购手册》。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：高

目标日期：不适用

40. 在第 133 段，审计委员会建议，根据大会第 63/270 号决议，行政当局在基本建设总计划的费用估计中披露大会核可的连带费用。

41. 连带费用以基本建设总计划年度进度报告增编 2 提交大会。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：中等

目标日期：不适用

42. 在第 142 段，审计委员会注意到内部监督事务厅的调查结果和结论，强调行政当局需要迅速解决这些问题。

43. 监督厅的建议已经迅速处理，并在该厅监测工作报告中提出报告。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：中等

目标日期：不适用



### 三. 审计委员会前几年报告中关于基本建设总计划建议的执行情况

#### 概况

44. 大会第 62/223 A 号决议第 10 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

45. 审计委员会 2008 年 12 月 31 日终了年度报告<sup>1</sup>的附件提供了一份关于 2007 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况的摘要。下面提供附件内三项“部分执行”或“未执行”建议的信息，按建议提出的顺序排列。

46. 表 3 为简列概况。两个建议在执行中。

表 3

#### 关于 2006 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行	执行中	已定目标日期
管理事务部	3	—	1	2	2
<b>共计</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>

#### 执行情况的详细说明

47. 在第 38 段，审计委员会关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告中，<sup>3</sup> 委员会建议基本建设总计划办公室详细介绍得出费用估计数所使用的经济假设，并监测这些经济假设的变化及其对翻修项目产生的后果。

负责部门：管理事务部

现况：已执行

优先性：高

目标日期：不适用

48. 在第 54 段，审计委员会再次建议行政当局设立咨询委员会，除其他外，负责监测基本建设总计划项目的建筑质量，并对记分板提供的资料进行评估。

49. 按照大会的要求，继续努力，至迟于 2009 年 12 月 31 日成立基本建设总计划的咨询委员会。请参阅上文第 18 段。

负责部门：管理事务部

现况：进行中

<sup>3</sup> 《大会正式记录，第六十三届会议，补编第 5 号》(A/63/5)，第 5 卷。

优先性：高

目标日期：2009 年 12 月 31 日

50. 在第 57 段，审计委员会再次建议基本建设总计划办公室将与该项目有关的资本化费用和业务费用分别入账。

51. 已经同账户司和方案规划和预算司一起开始进行初步评估，目的是建立一个架构，分别查明基本建设总计划归为资本化的费用和支出费用。这是本组织逐步实施《国际公共部门会计准则》的一部分。一旦建立了区分基建费用和业务费用的准则，基本建设总计划办公室将同账户司和方案规划和预算司密切合作，按照准则分析和分离两种费用，为实施国际公共部门会计准则做准备。

负责部门：管理事务部

现况：进行中

优先性：中等

目标日期：2011 年 12 月 31 日

---