



联合国开发计划署和
联合国人口基金
执行局

Distr.: General
22 October 2009
Chinese
Original: English

2010 年第一届常会

2010 年 1 月 19 日至 22 日，纽约

临时议程项目 10

审计委员会的建议

联合国项目事务厅：关于审计委员会就 2006-2007 两年期所 提建议执行情况的报告

摘要

联合国项目事务厅(项目厅)高兴地就联合国审计委员会在关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告中提出的建议提交一份进展报告。

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

执行局不妨注意到就联合国审计委员会关于 2006-2007 两年期所提建议执行情况的进展报告，并确认迄今所取得的进展。



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	4
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	20

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，以鼓励广泛承认本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本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；它必须将自己管理成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 2006-2007 两年期的报告发表了“无保留”审计意见，但有三个“重点事项”，即未经对账调节基金间款项(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。在上两个两年期内，本组织的财务状况大为改观：特别是，业务储备金增加了七倍，尽管过去三年里除了一些重大数目的注销外，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储备金。截至 2008 年 12 月，项目厅的储备金在需大约 800 万美元就全额充资的范围内，这意味着 2006-2008 年期间该账户增加了约 2 600 万美元。

需要关注的问题以及需要减少的风险

3. 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)。项目厅将继续降低其管理费用比例(撰写本报告时，2009 年全球平均数为大约 5.4%)，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，不可预见的“灾难性事件”(如数额大的仲裁要求或重大欺诈)可能扭转过去四年取得的成果。项目厅业务模式的性质使得本组织易遭到一定风险。过去有些时候。这些风险由于有问题的商业做法而加剧，这些做法仍然有可能影响项目厅的财务状况。为了限制这些风险，项目厅已采取以下举措：全面订正财务条例和细则；加强了内部审计处，采用了基于风险的方法；建立新的内部控制框架，强调减少风险；出台了一些业务政策，例如接活政策；并购买了一些机构保险单。尽管有上述措施，要防范一切经营风险是不可能实现的，部分由于这一原因，执行局设立了让业务储备金保持一定数额的规定。

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。为此，已推出一系列的政策和在线工具，包括财务和管理仪表盘、项目启动、监测和结束工具以及劳动力分析。
7. 加强问责制和透明度的一系列措施已经到位。已在实施一个新的标准化定价政策；项目厅有更加严格的控制来管理项目和行政预算。与每个业务单位和项目管理人员都有目标协议。改良的“平衡计分卡”可以准确地跟踪各部门的业绩。所有项目管理人员都必须学习和实践“Prince2”项目方法。
8. 2007 年底，与开发署的基金间结余约为 4 300 万美元，截至 2008 年 12 月 31 日，已完全对账调节，消除差额的工作接近完成。开发署和项目厅现在定期对账调节基金间结余，大大减少了经常发生基金间结余问题的可能性。截至 2008 年 12 月 31 日，开发署和项目厅账户已完全对账调节，并进行了结算。
9. 就象基金间结余一样，递延收入是一个遗留问题，几乎所有未对账调节金额都可以追溯到 1998 至 2005 年。在结清 2008-2009 年账户时完成对账的工作进行得非常顺利。
10. 项目厅在 2008-2009 年明显改进了资产管理系统。散发了新的和经修订的政策和程序。2009 年 10 月，项目厅已开始利用 Atlas 系统资产模块来管理资产、厂房和设备。目前正在努力对工作人员进行有关给资产贴合适标签工作的培训和加强有关程序。如果综合采取这些措施，应能充分解决这一问题。
11. 继跨越 10 多年期间的空前清理工作之后，项目厅对其过去的负债有了相当准确的掌握。其中相当多的已经处理，但仍有少数仍待在联合国法律事务厅的指导下通过谈判或仲裁加以解决。项目厅将在 2008-2009 年财务报表中披露所有已知的负债，包括或有性质的。虽然诉讼风险不能被完全消除，但在 2008-2009 两年期已采取许多步骤来减少其潜在影响。
12. 实施国际公共部门会计准则(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模式的性质造成的。为了解决这个问题，项目厅正在改变其确认不同收入来源和记录其财产、厂房和设备的方式。项目厅已着手实施一项雄心勃勃的改革管理方案，包括将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，并已开始人员培训方案。项目厅认识到，执行公共部门会计准则不是单纯的“财务问题”，正在努力让项目管理员对将实行的变动做好准备。

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. 项目厅很高兴地就审计委员会关于 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告提出的建议提交一份进展报告。基于 2008-2009 两年期内的发展和作出的一系列改进，又鉴于所有工作人员都表现出高度的奉献精神和敬业态度，项目厅深信，审计委员会报告中强调的问题，将在 2010-2011 两年期内得到满意的解决。

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	9	—	6	3	3	—
机构控制中心	36	—	20	16	16	—
全球服务中心	4	—	4	—	—	—
组织效能中心	3	—	3	—	—	—
区域办事处	15	—	10	5	5	—
共计	67	—	43	24	24	—

审计委员会在 2007 年 12 月 31 日终了的报告¹ 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. 项目厅采用了定价政策，以便在项目费上指导区域主任和项目管理员。项目厅已完成对其所有项目的利润率彻底分析。预计这一政策会形成与客户进行收费谈判的基础。项目厅计划定期性地进行利润率分析。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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. 项目厅现在每季度结清账目。作为这一进程的一部分，项目厅采用了一种程序，从各区域办事处接受所有未清债务的季度证明。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

¹ 《联合国项目事务厅：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)。

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。

17. 已对项目厅收入确认的政策进行彻底审查, 并于 2009 年予以修订。铭记 2012 年需要全面执行公共部门会计准则, 又鉴于联合国系统会计准则缺乏明确指导, 项目厅公布了建立在“完成的百分比”的方法基础上的收入确认临时准则, 普遍符合公共部门会计原则。项目厅将在 2008-2009 年的财务报表的附注中详细披露政策的这一变化。

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 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. 如上文所述, 已编写构成关于确认收入的政策的基础的准则。项目厅将在 2008-2009 两年期的财务报表的附注中详细披露这一政策。

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 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. 2008 年期间, 对项目厅总部和区域办事处财务干事提供了关于 Atlas 系统和“仪表盘”报告的面对面培训、讲习班和网播。已同所有财务和项目工作人员分享了关于通过“仪表盘”进行财务报告的概念和使用办法的文件。审计委员会不妨考虑为这一建议结案。

负责部门: 机构控制中心
 现况: 已全部执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

在第 89 段中, 审计委员会报告称, 项目厅同意审计委员会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. 根据执行局第 2009/25 号决定核准的战略计划, 项目厅打算至迟于 2013 年底前充分为业务准备金充资。将尽一切努力尽早实现这一目标。

负责部门： 执行办公室
 现况： 部分执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2013 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. 自 2009 年 7 月以来，就一直采用有关报告，显示对已收到但尚未使用的缴款的账龄分析。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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. 2008 年下半年内，在对应收款，包括工作人员应收款进行对账调节方面取得重大进展。2008 年期末余额主要是当年交易。2009 年，采用了建议的签字结清手续，以作为季度结账程序的一部分。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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. 已编写该报告，现处于后期测试阶段。在未来几个月结束 Atlas 系统“支付”模块的清理工作后，将向各区域办事处和业务/项目中心提供该报告。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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仪表板中的所有数据质量错误。

24. 作为实施这一建议的第一步，项目厅以方便用户的格式向项目管理员和财务干事提供了所有现有相关数据。在 2009 年初，项目厅出笼了建立在总分类账基础上的财务报告新仪表板。这消除了由于使用与总分类账数不一致的数据源造成的错误。

25. 新的仪表板包括监测项目的财政执行情况的各种报告。作为 2009 年推出的季度结账程序的一部分，要求区域财务干事审查重要的财务信息，如项目支出状况和可在当地收回的垫款，并向总部财务业务组提交有关报告。

26. 2009 年 9 月，项目厅实施了“管理层工作空间信息工具”，该工具将来自各种来源(工作人员、咨询人、采购订单和支付凭证)的信息收集在一起。它向管理人员和工作人员提供了易于理解的关于下列方面的报告：所得收入现状、回收率和交付率以及显示错误或异常的订单，表现不佳或超支的项目以及预算与支出的对比情况。举行了使用 WebEx 技术的培训班和视像会议等，以培训区域和业务中心的工作人员如何使用新的工具和报告。

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 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。

27. 区域财务干事已接受项目预算核准程序培训，并将有关知识传给负责预算/支付核准的工作人员。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

28. 项目厅基金间结余的构成包括：(a) 大多属于安装 Atlas 阶段前的遗留结余；(b) 涉及本两年期的正在进行的基金间对账调节。持续审查基金间结余，并每个季度正式签订协议。项目厅已与人口基金进行对账调节，并结清遗留的结余，并正在结清与开发署和其他组织的结余。

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。

29. 项目厅和其他伙伴组织正在结清2008-2009两年期的账目。项目厅正式接触了那些与其有基金间结余的伙伴组织，并打算在2009年底完成各项对账调节。

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。

30. 2009年初，项目厅签署了关于由开发署提供的财务支助的订正协议，其中规定基金间结余应每月结清。

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。

31. 尽管项目厅一再采取后续行动，但联合国的一些组织对长期未清余额的反应一直欠佳。在某些情况下，项目厅可能要考虑从2006-2007两年期财务报表内提供的经费中注销这些结余。

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。

32. 项目厅于2008年第四季度最后敲定了国际公共部门会计准则执行计划。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

33. 从 2010 年开始，项目厅打算在有关货币波动方面采用三管齐下的减少风险策略。首先，项目厅将评估其对各主要货币的持币情况，并评估持币风险是否很大。第二，项目厅将与开发署合作，让流入资产货币与每年流出资产货币相匹配，这样在流入和流出方面就有一个自然对冲。第三，如果对冲成本过高或缺乏资本市场(就一些当地货币而言)，项目厅就确保采购订单是以美元发出的，这样汇率风险就会由资金来源承担。

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： 2010 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。

34. 作为其每月控制活动的一部分，亚太办事处采用了从每个业务中心接收月底银行对账单、小额现金总账和当地收回的垫款分类账年头报告的程序。区域财务干事对这些进行了审查。中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。所有的业务中心，现在向新的欧洲和中东办事处提交上述报告。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

35. 如上所述，中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。2009 年 8 月，项目厅公布了一份关于其全球组织结构的全面组织指令，除其他外，界定了总部、区域办事处、业务中心和其他业务部门的角色和责任。

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 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。

36. 这项建议已事过境迁。中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。

负责部门： 中东办事处
现况： 事过境迁
优先程度： 高
目标日期： 不适用

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。

37. 这项建议已事过境迁。中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。

负责部门： 全球服务中心
现况： 事过境迁
优先程度： 高
目标日期： 不适用

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。

38. 这项建议已事过境迁。中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。

负责部门： 中东办事处
现况： 事过境迁
优先程度： 高
目标日期： 不适用

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。

39. 这项建议已事过境迁。中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。

负责部门： 中东办事处
现况： 事过境迁
优先程度： 高

目标日期： 不适用

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。

40. 这项建议已事过境迁。中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。

负责部门： 中东办事处

现况： 事过境迁

优先程度： 高

目标日期： 不适用

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。

41. 2008 年，项目厅发布了一项关于财产、厂房及设备的行政指示。将根据这些修订的准则来编制 2008-2009 两年期末的资产登记册。

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 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。

42. 所有必要的准备工作已完成，数据已准备好，可上载 Atlas 系统。但是，应开发署 Atlas 系统小组的建议，由于升级到 9.0 版本以及全面实施公共部门会计准则被推迟至 2012 年，项目厅启动 Atlas 资产模块被推迟了。

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： 2011 年 12 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。

43. 中东办事处已于 2009 年 2 月关闭。在关闭前，该办事处已将资产转让给有关项目：核准 19 项交易，总额 409 636 美元。

负责部门： 区域办事处
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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)。

44. 已于 2009 年 2 月发布了一项关于财产、厂房及设备的行政指示，其中载有对各区域办事处和业务中心的详细指示。将在结清 2008-2009 两年期账户的过程中进行最后对账调节。应开发署企业资源规划小组的建议，由于升级到 9.0 版本以及全面实施公共部门会计准则被推迟至 2012 年，项目厅启动 Atlas 资产模块被推迟了。

负责部门： 区域办事处
 现况： 部分执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2011 年 12 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对账调节。

45. 已进行分析和对账调节，以确保 2006 年期初结余与 2005 年期末结余相吻合。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

46. 现已向各区域提供核定的人员配置表及核定预算。

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。

47. 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： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

48. 由于启动作为五个管理改革支柱之一的项目管理倡议，并在项目管理中逐步走向一致使用 Prince2 方法，将给项目管理带来远远高得多的标准化。

负责部门： 区域办事处
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

49. 项目厅已全面修订其内部网站，现在该网站能处理预先筹资的申请，并提供实时的状况报告。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

50. 项目厅设立了一个专门小组来负责审查年头较久的项目，并在结清 2008-2009 两年期账户前完成项目的结账。

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 12 月

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

51. 新的基于 Atlas 系统的报告平台提供各种查询和报告，以监测项目支出。项目管理人员和财务干事使用这些查询来审查和监测其项目的财务状况。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

52. 为了解决数据质量问题，项目厅于 2009 年 1 月推出了一个符合国际报告标准的建立在总分类账数据基础上的“仪表盘”。项目厅成立了一个专门小组，负责审查所有老项目的现状和在结清 2008-2009 两年期账户前完成项目的结账。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

53. 项目厅已大力执行这项建议。已查明过去的问题的根源，并已采取严格措施，防止再次发生。

负责部门： 中东办事处
 现况： 部分执行
 优先程度： 高
 目标日期： 2009 年 12 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。

54. 2009 年 1 月推出了一个新的报告平台-建立在总分类账基础上的“仪表盘”报告。财务和项目工作人员通过面对面和网播接受了培训。项目厅确信，这会带来报告质量和及时性的提高，并改进业务效率。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

55. 项目厅采取了多种措施来落实这一建议。作为这一复杂工作的一部分，中东办事处已从 2009 年 2 月起关闭。

负责部门： 执行办公室
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

56. (a) 执行局 2009 年第二届常会核准了项目厅 2010 至 2013 年战略计划，其中讨论了增长战略和商业模式；(b) 项目厅的所有业务部门(包括亚太办事处)现已编写未来几年的业务计划，作为其提交预算报告的一部分；(c) 2009 年 8 月，项目厅颁布了一项接活政策，解决了商业风险问题，并提出了各种减少风险战略；(d) 2009 年 9 月，项目厅实施了“管理层工作空间信息工具”，这一项目监测和跟踪工具将来自各种来源的信息收集在一起。它向所有管理人员和工作人员提供关于下列方面的报告：所得收入现状、回收率和交付率以及显示错误或异常的订单，表现不佳或超支的项目以及预算与支出的对比情况。

负责部门： 执行办公室
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

57. 2009 年初，项目厅推出了基于总分类账数据的财务报告“仪表盘”。仪表盘可提供一些报告，有助于监督每个项目的财务业绩。此外，2009 年，项目厅开始

每季度结账。要求区域财务主管每季度审查重要的财务信息，如项目支出和可在当地收回的垫款，并向总部财务业务组提交有关报告。

58. 2009年9月，项目厅实施了新的“管理层工作空间信息工具”，这一项目监测和跟踪工具将来自各种来源的信息收集在一起。它向管理人员和工作人员提供关于下列方面的报告：所得收入现状、回收率和交付率以及显示错误或异常的订单，表现不佳或超支的项目以及预算与支出的对比情况。

负责部门： 区域办事处
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

59. 现在定期举行重点关注项目交付状况的项目会议，有助于监测项目和解决交付缓慢的问题。

负责部门： 区域办事处
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

60. 亚太办事处的区域财务干事，连同各业务/项目中心的财务干事以及投资组合主管人员，正密切监测提交报告的规定，以确保在技术上可行时及时公布报告，同时要考虑到项目厅的财务周期和结账日程表的具体情况。

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12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。

61. 已按核准时间表完成2008年工作计划。已向执行主任、战略审计咨询委员会以及执行局2009年年度会议提交了2008年内部审计负责人的年度报告。

负责部门： 执行办公室

现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

62. 2009 年 7 月完成了一次外部评估。评估结论认为，内部审计处总体上遵守了国际内部审计标准和专业做法框架。

负责部门： 执行办公室
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

63. 执行主任设立了战略和审计咨询委员会，其职权范围经执行局第 2008/35 号决定核准，以作为项目厅监督和问责制框架的一部分。经修订的职权范围，进一步加强了该委员会的独立性，并已获执行局第 2009/15 号决定核准。

负责部门： 执行办公室
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

64. 追溯到 2007 年 10 月进行的审查中提出的所有建议，已全部得到执行。

负责部门： 机构控制中心
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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	—	1	2	3	—
机构控制中心	12	—	4	8	12	—
全球服务中心	—	—	—	—	—	—
组织效能中心	—	—	—	—	—	—
区域办事处	5	—	3	2	5	—
共计	20	—	8	12	20	—

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。

65. 根据执行局 2009 年第二届常会核准的战略计划, 项目厅打算至迟于 2013 年底前充分为业务准备金充资。将尽一切努力尽早实现这一目标。

负责部门: 执行办公室
 现况: 部分执行
 优先程度: 高
 目标日期: 2013 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。

66. 项目厅提前提交了 2006-2007 两年期财务报表。此外, 项目厅决定编制 2008 年中期财务报表, 覆盖两年期第一年。非正式与审计委员会共享了这些报表。项目厅相信, 会及时提交 2008-2009 两年期财务报表。财务报表的编制质量明显提高。

² 《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: 已完全执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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。

67. 2008 年下半年, 项目厅在对暂记账户调节对账方面取得重大进展。2008 年期末结余主要包括这一年完成的交易。已开始定期结账(每季), 将简化项目厅为使账目保持当期所需的调节对账和能力。

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

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。

68. 项目厅提前提交了 2006-2007 两年期财务报表。此外, 项目厅决定编制 2008 年中期财务报表, 覆盖两年期第一年。非正式与审计委员会共享了这些报表。项目厅相信, 会及时提交 2008-2009 两年期财务报表。财务报表的编制质量明显提高。项目厅加大努力, 向审计委员会提供所需的一切有关文件。

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: 2010 年 4 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。

69. 2008 年一年及 2009 年头两季的调节对账已最后完成。

负责部门: 机构控制中心
 现况: 已部分执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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。

70. 2008 年下半年，项目厅在对债务人债务调节对账方面取得重大进展。2008 年期末结余主要包括这一年完成的交易。已开始定期结账(每季)，将简化项目厅为使账目保持当期所需的调节对账和能力。

负责部门: 机构控制中心
 现况: 已部分执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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。

71. 2008 年下半年，项目厅在对未清余额调节对账方面取得重大进展。2008 年期末结余主要包括这一年完成的交易。2009 年，项目厅开始执行结清规定，以作为季度结账程序的一部分。

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 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。

72. 项目厅正在尽一切努力，向审计委员会提供所需的一切有关文件。每一个资产负债表账户都有单独的卷宗，从而简化了定期调节对账程序和日后的审计。

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: 2010 年 6 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”。

73. 在编制 2006-2007 两年期的最后财务报表中执行了这一建议。项目厅将继续遵循这一做法。

负责部门: 机构控制中心
 现况: 已全部执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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) 确保定期进行所有基金间调节对账工作。

74. 项目厅和开发署作出了重大努力，以完成旧的基金间结余的调节对账，查明和消除潜在的问题。通过谈判解决方案清理了旧的结余中的大部分。但是，项目厅管理层决定宁可谨慎，进一步增加了涉及以前各期基金间结余的坏账准备金。项目厅与开发署举行每周会议，解决剩下的遗留问题。

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 109 段中，审计委员会报告称，项目厅同意委员会重申的建议，即项目厅应确保对账调节上一年度未清债务。项目厅将 (a) 定期对账调节薪工单和总分类账，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对账调节情况，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。

75. 2008 年下半年，项目厅在对其上一年未清债务，包括各种应收款的调节对账方面取得重大进展。2008 年期末结余主要包括这一年完成的交易。2009 年，项目厅开始执行结账规定，以作为季度结账程序的一部分。

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 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。

76. 2009 年初，项目厅推出了基于总分类账数据的财务报告“仪表盘”。仪表盘可提供一些报告，有助于监督每个项目的财务业绩。此外，2009 年，项目厅开始每季度结账。要求区域财务主管每季度审查重要的财务信息，如项目支出和可在当地收回的垫款，并向总部财务业务组提交有关报告。

77. 2009 年 9 月，项目厅实施了“管理层工作空间信息工具”。这一监测和跟踪工具将来自各种来源的信息收集在一起。它向管理人员和工作人员提供关于下列方面的报告：所得收入现状、回收率和交付率以及显示错误或异常的订单，表现不佳或超支的项目以及预算与支出的对比情况。

负责部门: 区域办事处
 现况: 已全部执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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。

78. 项目厅处理采取以下措施来落实这项建议: 建立基于总分类账的“仪表盘”报告; 对财务和项目工作人员进行使用这一新的报告平台的培训; 采用每季度结账的做法; 并要求提交一系列外地报告供总部审查。

负责部门: 区域办事处
 现况: 已全部执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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。

79. 通过项目管理倡议和逐步走向在对项目管理中一贯使用 Prince2 方法, 项目厅在遵守这一规定方面所达到的程度远远大于过去。

负责部门: 区域办事处
 现况: 已全部执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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。

80. 通过项目管理倡议和逐步走向在对项目管理中一贯使用 Prince2 方法, 项目厅在遵守这一规定方面所达到的程度远远大于过去。

负责部门: 区域办事处
 现况: 已全部执行
 优先程度: 高
 目标日期: 不适用

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，在财务程序上为本组织提供保证。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。

81. 在编制 2008 年和 2009 年内部审计处年度工作计划中使用了基于风险的方法。已向执行主任、战略审计咨询委员会以及执行局 2009 年年度会议提交了 2008 年内部审计负责人的年度报告。

负责部门： 执行办公室
 现况： 已全部执行
 优先程度： 高
 目标日期： 不适用

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。

82. 2008 年底项目厅发布了一项关于财产、厂房及设备的行政指示。它已作出相当大的努力来调节和验证期初资产余额，并向所有业务单位公布了如何分步操作的指示，以作为关于财产核实和编制年底资产登记册的年底结账准则的一部分。

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 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。

83. 项目厅打算将这纳入为 2012 年全面实行公共部门会计准则而进行的其资产估值的一部分。

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： 2012 年 12 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。

84. 2008 年底项目厅发布了一项关于财产、厂房及设备的行政指示。它已作出相当大的努力来调节和验证期初资产余额，并向所有业务单位公布了如何分步操作的指示，以作为关于财产核实和编制年底资产登记册的年底结账准则的一部分。

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 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。

85. 2008-2009 两年期，按照总部合同和资产委员会的建议对亚太办事处的那些资产进行了注销或处置。

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
