



联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务厅
执行局

Distr.: General
12 November 2013
Chinese
Original: English

2014 年第一届常会

2014 年 1 月 27 日至 31 日，纽约

临时议程项目 8

审计委员会的建议

项目厅：关于 2012 年审计委员会各项建议执行情况的报告

摘要

项目厅谨对审计委员会报告(A/68/5/Add. 10)所提建议作出回应，并提供关于执行现况的最新资料。审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告为无保留意见报告。该意见对于项目厅是一个重大成就，表明该组织成功实施了《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）。本报告重点指出了尚未执行的审议建议的现况以及管理计划，表明项目厅管理层继续重视解决审计问题。

《公共部门会计准则》的实施

项目厅自 2012 年 1 月开始实施《国际公共部门会计准则》以来，已克服了在 2013 年第一届常会上提交执行局的报告(DP/OPS/2013/1)中指出的一些挑战。我们面临的挑战包括必须利用外部专门知识来审查 1 000 多个项目类型并将其归类，以及编制第一批符合《公共部门会计准则》的财务报表。项目厅已努力避免在编制其年度财务报表时利用外部咨询人，并为全体项目厅人员组织了培训课程和网播，这将有利于更顺利地展开今后的进程。项目厅编制的 2013 年 1 月至 6 月期间临时财务报表仅利用了内部资源，而 2013 年度最终财务报表同样计划仅利用内部资源编制。

决定要点

据项目厅评估，在执行 2012 年 12 月 31 日终了年度提出的各项建议方面取得了一些进展，目前正在努力确保成功实施其余建议。执行局不妨确认这些建议已于 2013 年 7 月向项目厅提出，其中许多建议属于长期性质，因此只能在 2013 年之后执行。



目录

	页次
一. 项目厅对联合国审计委员会的回复摘要	3
A. 背景	3
B. 当前的挑战和应对挑战的措施	3
二. 项目厅对联合国审计委员会建议的回应	6
三. 结论	6
附件 1. 审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告所载建议执行情况	7
附件 2. 关于审计委员会以往年度所提建议执行情况的评论	15

一. 项目厅对联合国审计委员会的回复摘要

A. 背景

1. 项目厅是联合国系统一个自筹资金的实体，向众多合作伙伴提供可持续基础设施、采购和项目管理服务。2013 年间，项目厅继续实施健全的内部控制系统，并成功地管控其业务中的大量风险。为了维持其效率和效益方面的标准，项目厅进一步深化了有关权责会计准确性的特定业务做法和程序，同时确保客户的满意。

2. 项目厅于 2013 年初推出一项可持续性方案，将可持续性原则(包括注重成果)纳入业务。项目厅还制定了将可持续性纳入主流的战略，作为可持续性方案的组成部分，并为总部和业务中心举办了几次概况讲习班。

3. 项目厅在“ISO 9001”全球认证基础上，推出了来自欧洲质量管理基金会国际公认的最佳做法优化模型，以对其组织成熟度进行全面自我评估。项目厅的优化模型以优化的基本概念为基础，多年间在公共和私营部门的数千个组织中加以研究和完善。这些基本概念包括：为合作伙伴提供增值；创造一个可持续的未来；发展组织能力；采纳利用创造力和创新；以远见、想象力和廉正进行领导；灵活管理；通过人的才能取得成功；维持杰出成果。该优化模型被用来将优化业绩(例如，合作伙伴、社会、工作人员成果)与一套完整的促成因素(领导力、战略、工作人员、合作伙伴关系和资源，以及流程、产品和服务)联系在一起。这一外部评估的结果是，项目厅被授予欧洲质量管理基金会的“优化 4 星嘉奖”(Recognized for Excellence 4 Star)认证。技术顾问的报告将作为为该组织系统性不断改进努力而投入的进一步见解。

B. 当前的挑战和应对挑战的措施

4. 联合国审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告向项目厅提供了无保留审计意见。这是一项重大成就，因为项目厅在克服重重困难过渡到《公共部门会计准则》之后，成功获得了无保留的审计意见。

5. 此外，尽管存在向权责发生制会计过渡中连带的影响，而且还认记了本组织管理预算资助工作人员和项目资助工作人员的所有服务终了和退休后负债、包括其离职后医疗保险负债，但项目厅得以超越业务准备金目标。计算所需业务准备金的公式最初是执行局于 2003 年批准的，其中规定业务准备金应相当于前三个业务年的行政和项目支出总额滚动平均值的 4%。截至 2012 年 12 月 31 日，所需业务准备金为 4 680 万美元。2012 年 12 月 31 日终了年度业务准备金为 6 290 万美元，比法定最低水平超出 34%。2011 年 12 月 31 日终了年度的同比数字为 6 330 万美元，比当时适用的法定业务准备金多 31%。自 2013 年 9 月 12 日起，执行

局核准修改项目厅业务储备金的最低所需金额，设为前三年管理预算支出平均数额水平的 4 个月。今后，项目厅将在其财务报表中报告其新的最低业务所需经费。

6. 截至 2012 年 12 月 31 日，管理预算资助工作人员和项目资助工作人员的服务终止福利和退休后福利共计为 3 920 万美元(离职后医疗保险 2 610 万美元、离职回国补助金 1 310 万美元)。执行局不妨确认，截至 2012 年 12 月 31 日，项目厅所有服务终止和退休后福利负债均得到充分供资。如其 2013 年提交执行局的报告所述(DP/OPS/2013/1)，项目厅计划根据项目厅的具体历史数据和统计趋势计算项目资助工作人员的精算估值。2012 年精算估值是基于项目厅具体业务模式的假设，这与用于计算截至 2012 年 12 月 31 日所有其他联合国机构职工福利负债的假设相比具有独特性。

需要关注的问题和需要减少的风险

7. 项目厅继续保持营运利润率微薄，收费低廉，目的是向合作伙伴和受益者提供最大性价比和利益。项目厅积极力求进一步提高效率。2012 年全球管理费均值约为 6%。已实施的收入管理系统旨在确保本组织继续根据产生的收入水平调整其费用。

8. 虽然设置项目厅业务准备金是一项风险缓减措施，但应该指出的是，突发灾难性事件，如惩罚性赔偿判决或重大欺诈行为，可以扭转在过去七年取得的成绩。应注意的是，项目厅的业务模式使其容易遭受到某些营运风险。为了进一步降低风险，2013 年项目厅采取了以下举措：(a) 向外地工作人员颁布数项指导说明；(b) 编制一本《公共部门会计准则》会计政策手册；(c) 逐步更新内部控制框架；(d) 迄今已颁布 40 多项组织指示和补充性业务政策；(e) 增购多项特别企业保险，包括针对渎职行为的保险。尽管采取了这些措施，项目厅深知不可能对所有业务及营运风险实现完全的保险，因此必须按照执行局规定的水平维持业务准备金。

9. 健全的项目和预算管理仍是组织的核心要求，既可以减少超支情况，又可以确保方案交付及时和财务执行状况令人满意。为此，项目厅继续加强其在线财务和管理工具，以及其项目执行情况分析。为确保及时执行和完成项目，项目厅定期对所有项目进行季度质量保证审查。2011 年，项目厅推出内部项目管理基础课程，通过跨部门知识共享，培训项目管理人员。培训每季度进行一次，项目厅已经能够从实施中的项目中看到其好处。由于必须向所有人员、特别是基础设施工作人员有效传达新基础设施战略，自 2013 年 9 月以来，经常项目管理基础课程中又增加了一个为项目管理人员举办的为期两天的可持续基础设施培训讲习班。这将有助于确保新基础设施战略有效地传达给基础设施高级工作人员。

10. 开发署和项目厅管理高层目前正在开展谈判，以解决 2007 年以前的基金间结余的结算问题，预计将于 2013 年年底得到结果。此外，截至 2012 年 12 月 31 日，与开发署的基金间结余已得到充分调节。
11. 关于资产，项目厅已采用了《公共部门会计准则》第 17 号——不动产、厂场和设备——规定的过渡条款，从 2012 年 1 月 1 日起的五年之内，不认记其不动产、厂场和设备。事实表明，获得准确完整的明白无误的资产数据是一项艰巨的任务，因为项目厅将不得不将其散布全球各地的项目资产的不动产、厂场和设备资本化。项目厅一直在不断努力收集准确和完整的资产数据，以便尽早将其纳入账簿，从而不必利用整个过渡时期。
12. 由于项目厅的营运模式特性，在 2012 年实施《公共部门会计准则》是一个重大的挑战。采用《公共部门会计准则》，还要求本组织的账目必须每年结算和审核，而不能采取 2012 年前两年一次的做法。此外，《公共部门会计准则》的报告要求改变项目厅向其内部和外部利益攸关方提交账户的方式；项目厅必须首先在内部更好地了解这些新财务报表，然后外部利益攸关方才能了解。
13. 符合《公共部门会计准则》的新程序已输入 Atlas 系统，完全投入运作。目前，正在审议通过一项新的企业资源规划系统，以使各个系统和流程更好地与《公共部门会计准则》统一，并更好地满足提高管理决策信息质量的需要。
14. 为了确保 2013 年年终结账进程顺利并尽量减少 2013 年得到负面审计意见的风险，项目厅已经按照 23 条可适用的《公共部门会计准则》政策起草了一套 2013 年临时财务报表。其目的有二，一是确保可以在无需外部知识专长的情况下编制这些年度账户，二是在编制 2013 年最后财务报表之前找出瓶颈问题，因为现在必须比往年提前 1 个月将最后财务报表提交审计委员会。项目厅于 2013 年 10 月中旬发布了其 2013 年年终结账准则，以加强 2013 年账户关闭工作。并帮助及早编制其机构财务报表。
15. 2013 年 9 月，项目厅为约 70 名财务工作人员举办了面对面培训，并分享了 2012 年审计周期期间的经验教训。培训还确立了一些最佳做法，以协助外地办事处准备关闭其账户，这应导致减少审计追问。
16. 项目厅正在努力解决两个剩存的挑战——编制财务报表程序的自动化和 2013 年财政年度维持无保留审计意见。
17. 根据《公共部门会计准则》，所有负债均入账。项目厅继续管理所有已知负债，必要时，项目厅寻求通过谈判或仲裁减少或清结其负债。由于不能完全消除诉讼带来的财务风险和声誉风险，项目厅已设法减少此类求偿诉讼的潜在影响。

二. 项目厅对联合国审计委员会建议的回应

18. 联合国审计委员会(审计委员会)提出 8 项列为“高优先”的主要建议和 10 项列为“中优先”的建议。项目厅管理当局在执行这些建议方面已取得了一些进展,所有建议的执行可望在规定时限如期完成。执行局不妨确认这些建议已于 2013 年 7 月向项目厅提出,其中许多建议属于长期性质,因此只能在 2013 年之后执行。项目厅在下文附件 1 和 2 中对这些建议作出具体回复。

三. 结论

19. 项目厅对审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了两年期的报告欣然作出回应。根据 2012 年底以来情况的发展和作出的改进,以及鉴于项目厅全体工作人员的高度奉献精神和敬业态度,项目厅深信,审计委员会报告中指出的所有问题都会得到令人满意的解决。

附件 1

审计委员会关于 2012 年 12 月 31 日终了财政期间的报告所载建议执行情况

表 1
主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结束	执行中	设定目标 日期	未设目标 日期
财政业务组	3	—	1	2	2	—
可持续基础设施业务组	3	—	—	3	3	—
内部审计和调查小组	1	—	1	—	—	—
整体业绩和管理组	1	—	—	1	1	—
共计	8	—	2	6	6	—

表 2
所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	未获接受	已执行或 请求结束	执行中	设定目标 日期	未设目标 日期
财政业务组	5	—	2	3	3	—
人力资源业务组和可持 续采购业务组	1	—	—	1	1	—
可持续基础设施业务组	9	—	—	9	9	—
内部审计和调查小组	1	—	1	—	—	—
整体业绩和管理组	1	—	—	1	1	—
法律业务组	1	—	—	1	1	—
共计	18	—	3	15	15	—

在第 19 段中，联合国项目事务厅接受审计委员会的建议，同意：(a) 年终编制财务报表订立详细时间表，所涉事项包括清理会计记录，编制综合辅助附表，在报表提交审计员之前对草稿进行详细的循证管理审查；(b) 制定符合公共部门会计准则的会计手册，为工作人员提供权责发生制会计的指导；(c) 考虑编制中期财务报表，将财务工作量更加均匀地分散在全年，便利早日确定会计事项。

项目厅已经：(a) 采取步骤确保以更有条理、更实用的方式处理 2013 年账户清结，包括对财务报表进行循证管理审查，并制定了 2013 年 12 月 31 日终了财政年度编制帐目的时间表；(b) 举办了进一步的技术培训，加强权责发生制会计指导；(c) 编制中期财务报表，作为其财务组年度工作计划的一部分内容。

负责部门：财政业务组

执行情况：已充分执行

优先程度：高

目标日期：已完成

第 24 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 清楚确定利用责权发生制信息和相关订正管理程序的预期惠益；(b) 指定高级责任所有人负责实现这种惠益，并在全组织范围内采用新的工作方式。

项目厅接受这一建议，将尽力确定预期的益处，并将指定一名高级所有人，负责实现这些益处，并在全组织纳入新的工作方式。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

在第 31 段中，审计委员会建议项目厅单独开立一个服务终了福利准备金账户，以提高用于支付服务终了负债的资金的透明度。

项目厅目前正在与开发计划署财务科合作，强调投资于服务终了负债的资金，方式是将这类资金圈定在仅仅承付项目厅服务终了负债的用途范围之内。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

在第 35 段中，审计委员会重申其先前的建议，即项目厅应解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

2013 年 1 月，开发计划署和项目厅指定了一个三名专家组成的小组，审议基金间差异方面有待解决的问题。目前，项目厅和开发计划署都在等待小组对分别于 2013 年 5 月和 8 月提交的索偿备忘录和答复备忘录提出澄清的要求，并等待小组关于解决各方争端最后建议的最终咨询意见。各方已经同意及时遵循小组的建议。项目厅预计于 2013 年底解决这一问题。

负责部门：法律业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

在第 37 段中，审计委员会建议项目厅与开发署定期进行基金间账户对账，至少每季度一次，酌情将改正分录张贴在其会计系统，以保持会计记录的整体可靠性。

项目厅早在 2013 年就开始每季度进行基金间账户对账，与双方每季度结清会计账簿的做法保持一致。通过每月现金结算基金间相关交易和每季度进行一次调节，项目厅希望能更好地控制会计记录并保持其整体可靠性。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

在第 38 段中，审计委员会建议项目厅在解决与开发署的会计差异后制订更多的保障措施，以避免今后出现差异，包括定期进行全面现金结算。

项目厅注意到此类保障措施的价值，并已实施一些保障措施，例如每季度进行一次基金间结余调节，这将有助于跟踪结余情况，并立即发现问题。

负责部门：财政业务组

执行情况：已充分执行

优先程度：中

目标日期：已完成

在第 44 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 任命一名适当高级别的欺诈风险负责人或高级风险管理干事，负责对项目厅各项活动的欺诈风险进行积极管理；(b) 进行联合国组织范围综合欺诈风险评估，以查明项目厅面临的各种主要类型的欺诈风险；(c) 界定项目厅对各种欺诈风险的容忍度，并按此制定反欺诈控制措施。项目厅同意这些建议。

对此，项目厅：(a) 将任命一名高级风险管理干事，协助高级管理人员行使这一责任，特别是处理有关欺诈方面的问题；(b) 与内部审计和调查小组 (IAIG) 一起，于 2013 年 10 月 15 日推出了 2013 年廉正、职业操守和反欺诈普查，以便接收和整理匿名和机密的答复，并编写了项目厅管理报告。内部审计和调查小组在其 2014 年的年度工作计划中纳入了一项全组织的欺诈风险评估，评估由内部

审计和调查小组领导，提供必要支持；(c) 项目厅将继续审查其问责制框架，确保对该框架进行适当的调整，以反映项目厅对各种类型的欺诈风险的容忍度。

负责部门：整体业绩和管理组

执行情况：进行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

在第 51 段中，审计委员会建议项目厅审查对所有新征聘人员、供应商和其他伙伴或承包商进行强制性背景调查的费用和益处。

项目厅可持续采购业务组确认，根据供应商和(或)项目的风险概况对供应商、承包商和合作伙伴进行正式背景调查和利用类似工具，具有潜在的益处。可持续采购业务组和内部审计和调查小组同意携手合作，评估对供应商、承包商、合作伙伴或进行正式强制性背景调查的费用和益处。预定于 2013 年第四季度开始启动这项评估。人力资源业务组的分析表明，益处大于费用，小组已经对特定的职位进行背景核查，并将于 2013 年第四季度开始在所有招聘中采用。

负责部门：人力资源业务组和可持续采购业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

在第 55 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 审查和分析欺诈和职业操守行为调查结果，将其作为审查反欺诈政策和程序工作的一部分；(b) 考虑其工作人员是否需要在所期望的道德行为方面以及在举报欺诈或不当行为时应遵守的程序方面接受进一步培训。

项目厅：(a) 与内部审计和调查小组(IAIG)一起，于 2013 年 10 月 15 日开展了一次后续调查，整理匿名和机密答复，并为项目厅管理层编写报告，随后将设想必要的步骤；(b) 聘用一家外部的公司于 2013 年 11 月 7 日为员工开展现场的道德操守问题培训讲习班。

负责部门：内部审计和调查小组

执行情况：充分执行

优先程度：高

目标日期：已完成

在第 62 段中，项目厅同意审计委员会的建议，认真考虑确保所有基础设施工作人员理解新基础设施战略。

项目厅承认，将新的基础设施战略有效传达给所有工作人员、尤其是基础设施从业人员十分重要。为此，项目厅已于 2013 年 9 月开始在定期开展的项目管理基础课程中再添加为期 2 天的项目管理员基础设施培训讲习班，以确保向基础设施高层工作人员有效传达新的基础设施战略。还已经通过各种方法宣传新的基础设施战略，包括全球管理年度会议和基础设施同业交流群。战略条款最终将包含在所有指导材料之中，并管制基础设施的交付。项目厅将考虑非总部基础设施培训方案的费用与裨益，以便确保政策条款包含在行动之中。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

在第 67 段，项目厅同意审计委员会的建议，认为应审查协议修改的程度以及在整体基础设施中造成项目拖延完成的原因。

项目厅将审查协议修改的程度以及在整体基础设施中造成项目拖延完成的原因。项目厅将开发一个系统，收集和分析有关单个建筑合同和整体基础设施项目的相关数据，以便系统地审查根本原因，从而更好地保证项目交付的及时性。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

在第 76 段，项目厅同意审计委员会的建议，认为应鼓励其客户接受为项目列入应急预算，这样可能需要相应减少预算其他构成部分的金额，而动用应急资金须有能为客户所接受的程序。

2013 年 7 月初，项目厅推出了项目层面的预算编制工具包，为如何构建、传达和监测项目预算提供指导。这份指导文件还讨论了如何利用应急预算。在建筑合同层面，所有新基础设施(工程)合同现在都必须把应急资金纳入建筑估计费用。偏离估计费用需要建筑管理小组负责人批准，而且必须有适当的理由。

项目厅目前正在制订一项工程与项目风险管理战略，将为应急预算提供进一步指导。客户实际接受项目层面的应急资金将逐案处理，取决于客户、涉及应急资金的政策及其是否愿意将应急预算用作项目编制预算的最佳做法。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

在第 77 段，项目厅同意审计委员会的建议，将调查精确开支的程度和原因，并评估是否需修改其程序或指南。

项目厅将调查精确开支的程度和原因，并评估是否需修改其程序或指南。这项工作将成为项目管理的工作项目之一，并将纳入基础设施业务组 2014 年工作计划。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第二季度

在第 80 段，项目厅同意审计委员会的建议，将对设计出现问题风险较高的项目评估强制性设计审查的价值，尽量减少客户费用。

项目厅认为设计审查是基础设施设计良好做法的一个重要组成部分。项目厅已拟订了建筑物设计规划手册的草稿，规定了技术目标和职能说明、绩效建议和要求以及基础设施设计最低标准，旨在为项目厅的内部和外部设计人员设立明确和一致的指导原则。项目厅还将对建筑业开展一次最佳做法审查，包括对设计审查方法的成本/收益分析，也可能包括价值评估工程和可施工性审查。此外，项目厅还将对减少风险和节余费用的可能性进行评估。随后将考虑对高风险工程实施强制性设计审查的必要性。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第二季度

在第 82 段，项目厅同意审计委员会的建议，将建立更好地报告建筑物竣工后的使用情况的机制。

基础设施竣工后的使用情况是实现可持续解决方案的核心组成部分之一，将作为可持续性的一部分纳入项目厅交付产出的整个过程。项目厅还把竣工后的使

用情况(通常称为“使用后评价”)视为一项重要的知识生成工具。对已竣工建筑物进行考绩反馈的必要性,被确认为项目厅现有国际标准化组织质量保证进程的组成部分。作为制定基础设施业务战略努力的一部分,项目厅正在考虑实施这一机制的方法。这种使用后评价可能涉及多个利益攸关方,其所涉问题和产生的结果需要进一步分析。

负责部门: 可持续基础设施业务组

执行情况: 执行中

优先程度: 高

目标日期: 2014 年第四季度

在第 85 段,项目厅同意审计委员会的建议,将制定战略鼓励客户更多参与合作伙伴中心的活动,包括提供反馈。

项目厅将制定一项战略,通过合作伙伴中心进一步与客户接触。目前项目厅正在利用项目管理基金课程促进对合作伙伴中心的利用,并向与会人员提供如何通过合作伙伴中心促进客户参与的建议。已计划发布一系列通讯稿,向业务中心通报伙伴中心的存在。

负责部门: 可持续基础设施业务组

执行情况: 执行中

优先程度: 中

目标日期: 2014 年第三季度

在第 90 段,项目厅同意审计委员会的建议,将与合作伙伴协作,制定程序,更好地收集关于项目厅活动帮助取得成果的信息,特别是关于项目受益人的信息。

项目厅理解将项目输出转化为产生切实成果能力的需要。项目厅新制订的 2014-2017 年战略计划侧重于项目管理、基础设施和采购这三个关键业务领域的可持续性和国家能力,努力促进合作伙伴取得成绩和实现发展成果。

项目厅于 2013 年初推出一项可持续性方案,将可持续性原则(包括注重成果)纳入业务。项目厅还制定了将可持续性纳入主流的战略,作为可持续性方案的组成部分,并为总部和业务中心举办了几次概况讲习班。

此外,2013 年的项目厅全球管理会议重点讨论了可持续性问题,具体目标如下:(a) 了解项目厅合作伙伴的需求和挑战,以便能够为可持续性作出业务论证;(b) 确保项目厅产品、服务和工具的开发办法和优先次序能够兑现其可持续性承诺;(c) 交流可持续性的最佳做法,庆祝成功和受新观点启发。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

在第 92 段，项目厅同意审计委员会的建议，要么加强在线保证工具，以便对包含多个大型项目的活动的各项目采取保证措施，要么将更多活动设定为单一项目。

项目厅同意审计委员会的建议，将审查和决定：要么加强在线保证工具，以便对包含多个大型项目的活动的各项目采取保证措施，要么将更多活动设定为单一项目并据此执行。

负责部门：可持续基础设施业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

附件 2

关于审计委员会以往年度所提建议执行情况的评论

在关于 2012 年 12 月 31 日终了年度的报告 (A/68/5/Add. 10) 附件中, 审计委员会汇总了就以往各财政期间所提建议的执行情况。以往期间提到的 31 项建议中, 15 项已得到完全执行, 15 项没有得到执行或正在执行, 1 项因情况变化而不合时宜。以下阐述有关正在执行的 12 项建议和没有得到执行的 3 项建议的情况。执行局或许可以注意, 根据项目厅的评估, 与以往财政期间有关的审计委员会 15 项建议中有的 6 项建议现已得到执行。以下资料按建议在本报告附件 1 中顺序说明。

下表汇总了整体情况。

表

在审计委员会 2012 年 12 月 31 日终了财政期间报告附件中认为未充分执行的以往期间建议的执行情况

负责部门	建议数目	未接受	已执行或			
			请求结束	执行中	设有目标日期	未设目标日期
企业支持组	3	—	3	—	—	—
财政业务组	3	—	1	2	2	—
人力资源业务组	1	—	1	—	—	—
法律业务组	2	—	—	2	2	—
可持续项目管理业务组	5	—	—	5	5	—
可持续采购业务组	1	—	1	—	—	—
共计	15	—	6	9	9	—

在第 48 段中, 审计委员会重申其先前的建议, 即项目厅 (a) 从现有项目中吸取经验教训, 考虑采取措施, 使之能够及时结束项目; 及 (b) 处理积压的待结项目。

季度保证审查从监测和控制项目的最佳做法中吸取经验教训, 能让项目厅得以更好地追踪项目的状态, 包括需要结束项目的有关文件。项目厅开发了在线项目结束工具, 帮助业务中心追踪即将关闭的项目, 为顺利关闭项目提供协助。项目结束工具有助于减少需要结束的积压项目。该工具还被列为项目管理基础课程期间讨论的议题。

此外, 项目厅非正式地建立了一个工作队, 其工作内容包括有关业务 (即项目管理、综合业务咨询和支持 (IPAS)、财务), 以审查所有项目, 并确定需要结束的项目。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第四季度

在第 53 段中，审计委员会建议项目厅加强对刚果民主共和国业务中心的监督工作，及时处理影响其项目的业务挑战。

2013 年 7 月 22 日至 25 日，项目厅向刚果民主共和国派出了成熟度评估团，以评估管理控制、福利管理、财务管理、利益攸关方管理、风险管理、组织治理和 resource 管理的状况。

项目厅计划在 2014 年初进行后续访问，以开展包括项目治理、规划、变革控制和项目结构在内的一系列行动，支持刚果民主共和国业务中心应对涉及项目的挑战。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

在第 54 段，审计委员会建议项目厅审查在高风险环境开展业务的中心是否有足够的监督和支持。

项目厅正从两个方面解决在高风险环境内的监督和支持是否得力问题：(a) 业务国的风险；(b) 项目和方案风险。按计划，项目厅已向高风险地区开展业务的支助中心(即阿富汗、刚果民主共和国、海地、缅甸、南苏丹、斯里兰卡和巴勒斯坦国(耶路撒冷))派遣了 7 个成熟度调查团，其中 3 个团业已完成任务。这些调查团能够让人们更好地理解支助中心所面临的挑战，并进行有针对性的改进。项目厅计划在未来几年扩大成熟度调查团的规模，为其他支助中心提供支持，并评估受益于调查团的支助中心的进展情况。项目厅目前正在制订一套项目和方案风险管理策略。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014 年第四季度

在第 62 段中，项目厅同意审计委员会重申的建议，即应解决与开发署之间往来账户中存在差异的争议。

2013 年 1 月，开发署和项目厅任命 3 位专家组成专家小组，审查涉及基金间的这一待决事项。目前，项目厅和开发署正等待小组对分别于 2013 年 5 月和 8 月提交的索偿备忘录和答复备忘录可能提出的澄清要求，并等待含有小组关于解决各方争议的最终建议的最终咨询意见。双方已同意立即执行小组建议。项目厅期望在 2013 年底前解决这一问题。

负责部门：法律业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

在第 64 段，项目厅同意审计委员会的建议，即：(a) 加强其与管理服务协议相关的项目监测监管措施，以及时发现系统编码错误和其他错误；(b) 在结账前获取开发署的未清余额确认，以发现需调节项目。

项目厅已实施适当的控制措施，以防止在与开发署开展基金间交易时出现编码错误和报告错误。此外，还采取了适当的缓解措施，以确保及时发现错误。项目厅还开始了确认基金间款额的工作。

负责部门：财政业务组

执行情况：已充分执行

优先程度：高

目标日期：已完成

在第 71 段，项目厅同意审计委员会的建议，即审查财务报表编制程序，确保审计委员会发现的问题能够得到解决。

项目厅 2013 年 12 月 31 日终了年度公共部门会计准则账目的编制时，将会考虑到该建议中提出的所有意见。项目厅承诺编制一套完整的中期财务报表，以确保审计委员会在 2012 年财务报表程序中发现的缺陷得到弥补。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2014 年第一季度

在第 99 段中，项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 保留地方合同和采购委员会批准的例外案例的完备中央记录；(b) 监测、分析和至少每年向管理层报告提交例外情况的趋势，以便确定这些趋势是否反映了采购工作中的深层问题。

地方合同和采购委员会审查后批准的例外案例记录已实行集中管理。总部合同和财产委员会计划于 2013 年 9 月举行会议，专项审查这些记录，以便向执行首席采购干事汇报有关趋势和任何潜在问题。本次会议是除总部合同和财产委员会对地方合同和采购委员会的定期监测和支持之外的进一步行动。此外，采购业务组持续监测所有个案，从中找出突出问题，并持续采取适当行动，如培训行动、制作知识模块和审查采购政策等。2013 年，项目厅已通过向所有采购从业人员发布有关具体议题的网播和通讯多次开展这项工作。

负责部门：采购业务组

执行情况：已充分执行

优先程度：高

目标日期：已完成

在第 107 段中，项目厅同意审计委员会下列建议：(a) 处理资产登记册存在差异的问题，确保登记册能准确反映资产库存情况，为采用公共部门会计准则提供准确的期初结余；(b) 解决资产库存核证程序不统一的问题。

项目厅已纠正其固定资产登记册存在差异问题，并已向外地办事处发出关于采用公共部门会计准则核证资产与核实财产的明确指示，这是 2012 年项目资产核证进程中的一项工作。尽管项目厅选择采用国际公共部门会计准则第 17 号过渡条款，但从审计委员会注意到的情况看，本建议视为已得到执行。

负责部门：企业支持组

执行情况：已充分执行

优先程度：中

目标日期：已完成

在第 114 段中，审计委员会建议项目厅：(a) 按月核实薪给系统，确保其完整性和准确性；(b) 监测并审查所有离职情况，做到工作人员一离开本组织，就不再列入薪给系统。

根据项目厅和开发署的服务级别协议，由开发署履行工作人员薪给系统职能。开发署每月均对薪给系统进行鉴定，以保证其完整性和准确性；还确保一旦项目厅告知工作人员已离开本组织后，就立即从薪给系统中除名。为设立建议(b)

部分的补充控制机制，项目厅在财政业务组增设了一项控制措施，检查已离职工作人员是否已从薪给系统中除名，以避免超额偿付。

负责部门：人力资源业务组

执行情况：已充分执行

优先程度：中

目标日期：已完成

在审计委员会 2004-2005 两年期报告附件中，项目厅同意审计委员会的建议，即解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

2013 年 1 月，开发署和项目厅任命 3 位专家组成专家小组，审查这一涉及基金间差异的待决事项。目前，项目厅和开发署正等待小组对分别于 2013 年 5 月和 8 月提交的索偿备忘录和答复备忘录可能提出的澄清要求，并等待对有小组解决双方争议提出最终建议的最终咨询意见。双方已同意立即执行小组建议。项目厅期望在 2013 年底前解决这一问题。

负责部门：法律业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013 年第四季度

在审计委员会 2004-2005 两年期报告附件中，项目厅同意审计委员会的建议：
(a) 继续处理账目中未调节的基金间差异；(b) 与相关联合国机构接触，以解决以往的基金间差异。

项目厅始终与有关机构积极协作，以期在未来几个月内偿清所有的基金间未清余额。

负责部门：财政业务组

执行情况：执行中

优先程度：中

目标日期：2013 年第四季度

在审计委员会 2008-2009 两年期报告附件中，项目厅同意审计委员会重申先前的建议，即项目厅应分析当前所有表列项目，确定应当结束的项目。

确定需要结束的项目是一个持续的工作。目前采用季度保证审查来记录项目的结束状况。项目厅开发了在线项目结束工具，帮助业务中心追踪即将关闭的项

目，为顺利关闭项目提供协助。项目厅非正式地建立了一个工作队，任务包括有关业务（即项目管理、综合业务咨询和支持(IPAS)、财务），以审查所有项目，并确定需要结束的项目。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2014年第四季度

在审计委员会 2008-2009 两年期报告附件中，项目厅非洲区域办事处和塞内加尔业务中心同意审计委员会重申的以往建议，即项目厅应采取进一步措施：(a) 确保定期监测项目情况，并在企业资源规划系统中准确地加以反映；(b) 尽快完成项目结束工作。

项目厅通过在业务中心定期举行管理会议，利用反映企业资源规划系统项目状况的管理工作区工具，监测项目情况。季度保证审查工作记录了项目结束的状况。在审计委员会进行审计后，项目厅设立了在线项目结束工具，以帮助业务中心追踪即将关闭的项目，为顺利关闭项目提供协助。截至 2013 年 9 月，审计委员会关于塞内加尔业务中心的报告所列项目的 90% 已完全结束。待决个案正在处理中，期望将在 2013 年底前结束。

负责部门：可持续项目管理业务组

执行情况：执行中

优先程度：高

目标日期：2013年第四季度

在审计委员会 2008-2009 两年期报告附件中，项目厅同意审计委员会的建议：(a) 处理资产登记册中指出的误差；(b) 审查所有资产登记册，确保资产登记册中其他类似的误差得到纠正。

项目厅已纠正其固定资产登记册的差异问题，并与外地办事处分享了关于采用公共部门会计准则核证资产和核实财产的明确指示，这是 2012 年项目资产核证进程中的一项工作。尽管项目厅选择采用国际公共部门会计准则第 17 号过渡条款，从审计委员会注意到的情况看，本建议视为已得到执行。

负责部门：企业支持组

执行情况：已充分执行

优先程度：高

目标日期：已完成

在审计委员会 2008-2009 两年期报告附件中，项目厅同意审计委员会的建议：
(a) 实施控制措施，使项目管理员可以更好地控制用项目经费采购的资产；(b) 调查在何种情形下利用项目经费采购此种固定设备。

2011 年 12 月，项目厅制定和公布了项目资产政策和程序。关于资产管理的 AI/E0/2011/02 号行政指示则作为实施公共部门会计准则努力的一项内容出台。2012 年 7 月，项目厅完成了对所有项目资产的财产核实。在此基础上，项目厅更新了政策，以加强对项目资产的控制。此外，2012 年 1 月推出的采购目录现在能够存储和建立 2012 年之后采购的所有项目资产的登记册。为核证符合公共部门会计准则的期初结余，截至 2011 年 12 月 31 日仍在运行的所有项目的资产登记册已于 2012 年 7 月完成。

负责部门：企业支持组

执行情况：已充分执行

优先程度：高

目标日期：已完成
