



第七十一届会议

议程项目 132

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 2015 年 12 月 31 日终了年度联合国各基金和
方案的报告所载建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告根据大会第 48/216 B 号决议提交。大会该决议要求联合国各基金和方案行政首长在审计委员会向大会提交建议的同时，向大会报告为执行这些建议已采取或将采取的措施。

秘书长谨向大会转递各基金和方案行政首长答复的第二部分，这些基金和方案是国际贸易中心、联合国大学、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国训练研究所、联合国环境规划署基金、联合国人类住区规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制。

本报告提供了向审计委员会提出的评论之外的资料，其中一些已列入审计委员会给各基金和方案行政首长的最后报告。行政首长赞同审计委员会的大多数建议，行政首长的许多评论已经适当反映在审计委员会的报告中。因此，为了减少重复和精简文件，本报告仅视需要提供行政首长的进一步评论，以及有关审计委员会报告中每项建议的执行现况、负责部门、完成工作目标日期和优先等级。此外，对于审计委员会认为未充分执行的其以往各期有关建议的执行情况，本报告提供了最新信息。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 国际贸易中心	3
三. 联合国大学	9
四. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处.....	16
五. 联合国训练研究所	43
六. 联合国环境规划署基金	50
七. 联合国人类住区规划署	60
八. 联合国毒品和犯罪问题办公室.....	65
九. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭	78
十. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭	79
十一. 刑事法庭余留事项国际处理机制.....	82

一. 引言

1. 本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交。大会在该项决议中请联合国各基金和方案行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会提供有关答复，并说明为执行这些建议将采取的措施和有关时间表。

2. 在编写本报告时考虑到大会下列文件的规定：

(a) 第 52/212 B 号决议，以及秘书长转递审计委员会关于改善经大会核可的审计委员会建议执行工作的提议的说明(A/52/753)；

(b) 第 70/238 A 号决议第 8 段，其中再次请秘书长及联合国各基金和方案行政首长确保审计委员会的各项建议及行预咨委会的有关建议迅速及时地得到充分执行，继续追究方案主管不执行建议的责任，并有效处理审计委员会强调的问题的根源。在第 9 段，大会再次请秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中，充分说明为什么未及时执行审计委员会的建议，特别是为什么未充分执行提出时间已达到或超过两年的建议；在第 10 段，大会再次请秘书长在今后报告中说明执行审计委员会建议的预计时限、执行建议的优先程度以及将接受问责的主管官员；

3. 关于时限，行政首长已经尽一切努力设定完成建议执行工作的目标日期。

4. 关于优先等级，大会注意到审计委员会将最重要的建议归类为“主要建议”。行政当局将及时执行接受的所有审计委员会建议，而主要建议将视为最高优先。

二. 国际贸易中心

A. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告¹ 所载建议的执行情况

5. 下表 1 和 2 汇总了各项建议截至 2016 年 9 月的执行情况。

表 1
主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
方案支助司	1	—	—	1	1	—
方案支助司和管理事务部 (联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—

¹ A/71/5 (Vol. III)，第二章。

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
执行主任办公室和方案支助司	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	—	5	5	—
百分比	100	—	—	100		

表 2
所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
方案支助司	4	—	—	4	4	—
方案支助司和管理事务部 (联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—
方案支助司和联合国日内瓦办事处	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
执行主任办公室和方案支助司	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室、方案支助司和管理 事务部(联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—
共计	10	—	—	10	10	—
百分比	100	—	—	100		

6. 在第 16 段, 审计委员会建议国际贸易中心(贸易中心)正式评价资源调动战略成功与否, 进一步考虑其他备选办法, 如削减费用, 确保方案支助费用足以支付项目活动的全部费用。

负责部门: 执行主任办公室

现状: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 2016 年第四季度

7. 从 2017 年第一季度起, 每年正式评价国际贸易中心的资源调动战略。有关资源调集目标方面取得的进展已在通过国际贸易中心项目筹备和资源调动的主要业绩指标进行追踪, 在贸易中心 2016 年业务计划做了界定, 并符合贸易中心 2015-2017 年战略计划。国际贸易中心升级的项目门户监测编审中的项目、正在执行的项目和已结束的项目, 涉及具体供资者、方案领域、区域或规模项目。降

低费用的备选方案在组织一级进行审议，是年度预算规划的一部分。每个项目预算都作为项目质量审查和核准进程的一部分受到严格审查。

8. 在第 34 段，审计委员会建议贸易中心继续审查手工调整和日记账的规模和性质，从而查明培训需求和进程效率。

负责部门： 方案支助司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

9. 预计手工调整和日记账数目将减少，因为已经完成从遗留系统到“团结”项目的过渡。

10. 在第 35 段，审计委员会建议贸易中心根据联合国秘书处发布的指示，在年底前测试所有新账户编制进程，确保建立有效的结清程序，并制订明确的时间表，编制为财务报表提供依据所需要的报告。

负责部门： 方案支助司和管理事务部(联合国秘书处)
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第四季度

11. 联合国秘书处管理事务部为所有使用“团结”项目的实体管理财务报表的自动编制项目。国际贸易中心正与管理事务部进行协调，以执行这项建议。

12. 在第 38 段，审计委员会建议贸易中心制定明确计划，确保薪资结算和控制账户对账及时，有充分的支持线索。

负责部门： 方案支助司和联合国日内瓦办事处
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

13. 联合国日内瓦办事处负责贸易中心的薪金。贸易中心将与联合国日内瓦办事处协调执行这项建议。

14. 在第 41 段，审计委员会建议贸易中心为方案工作人员提供具体培训课程，确保他们了解其现在负责的、处理“团结”系统往来业务工作流程的规则和程序。

负责部门： 方案支助司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第四季度

15. 2015 年和 2016 年, 贸易中心已为方案工作人员进行培训, 将按计划继续进行。

16. 在第 44 段, 审计委员会建议贸易中心明确说明“团结”系统的业务效益, 拿出足够资源继续支持工作人员确保新系统纳入正常业务流程, 并充分利用“团结”系统各项功能。

负责部门： 方案支助司

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2017 年第四季度

17. 随着“团结”项目的成熟, 贸易中心将根据联合国秘书处提供的指导意见登记业务效益。贸易中心还将继续深化工作人员有关“团结”项目的知识, 并加强其业务流程。

18. 在第 45 段, 审计委员会建议贸易中心审查业务的报告需要, 并制定明确的时间表, 及时编制由“团结”系统生成的经常和预算外财务报告。

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第四季度

19. 贸易中心已制定一份季度内部财务报告时间表。贸易中心还通过其公共网站, 向资金提供者和客户提供一年两次的财务报告。这些报告提交贸易中心信托基金协商委员会一年两次的会议。这些报告根据协商委员会和贸易中心高级管理层的反馈发展变化。现在的重点是从“团结”项目自动提取相关信息, 利用其业务情报报告, 并借助提供最新数据的看板展示关键信息。

20. 在第 49 段, 审计委员会建议, 为进一步加强内部控制, 业务情报功能应用于确定支出的例外情况和模式, 以便管理层深入了解情况和重点, 以进行核实和审查。

负责部门:	执行主任办公室、方案支助司和管理事务部 (联合国秘书处)
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第四季度

21. 通过例外报告可以深入了解情况和重点,让管理部门进行核实和审查,对所有实施“团结”项目的联合国实体具有全系统的必要性。联合国秘书处最近开始了“团结”项目数据的全球监测功能,所以处理例外报告的工作已经开始。贸易中心正在与联合国秘书处就执行这项建议进行联络。

22. 在第 53 段,审计委员会建议贸易中心记录项目门户升级的成本和效益,并确保将门户网站生成的信息与“团结”项目中的项目信息进行调节。

负责部门:	执行主任办公室
现状:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第二季度

23. 贸易中心将汇编项目门户升级的成本和效益的汇总信息。已经完成与“团结”项目数据的调节。升级后项目门户的财务信息直接从“团结”项目提取,并以方便用户的方式展示。

24. 在第 60 段,审计委员会建议,贸易中心应更新其反欺诈政策和应对计划并予以分发,在内部以及在其执行伙伴范围内提高对欺诈的认识,考虑制订实施一项培训方案,并挖掘“团结”项目查明不寻常往来业务趋势和模式的潜力。

负责部门:	方案支助司
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第四季度

25. 贸易中心将更新其反欺诈政策和提高认识,以在内部和向执行伙伴宣传强有力的反欺诈价值观。

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

26. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度报告(A/71/5(Vol. III),第二章)附件汇总了以往财政期间所提建议的执行情况。以下提供了有关这 4 项列为尚未执行的以往期间建议的信息,在附件中均显示为“正在执行”。

27. 下表汇总了截至 2016 年 9 月的总体情况。

表 3

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为未充分执行的以往各期所提建议的执行现况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
方案支助司	1	—	—	1	1	—
方案支助司和联合国秘书处	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室和方案支助司	2	—	—	2	2	—
共计	4	—	—	4	4	—

2014 年 12 月 31 日终了年度审计委员会报告²

28. 在第 21 段，审计委员会建议贸易中心采用效益实现计划和根据公共部门会计准则改进的财务信息来识别和管理财务风险。

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第四季度

29. 与预算外捐款相关的外汇风险现在得到较好的管理，贸易中心将继续探索更多的公共部门会计准则效益。

30. 在第 24 段，审计委员会建议贸易中心开展欺诈风险评估，以确定哪些领域易发生欺诈风险，并考虑目前管理这一风险的缓解措施。此外，管理层应利用“团结”系统中经改进的功能和咨询人数据库来编写例外报告，支持管理审查。

负责部门： 方案支助司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第二季度

² A/71/5 (Vol. III)，第二章。

31. 贸易中心将根据各种指示和现有工具开发一个欺诈风险评估框架。关于例外报告，贸易中心继续与联合国秘书处联络，帮助和指导改进“团结”项目报告工具的功能。

32. 在第 44 段，审计委员会建议进一步审查可归属项目的成本，并依照明确方法确定可直接划归项目的有效成本。贸易中心应利用“团结”系统的新功能以及项目门户方案的下一阶段工作，以编制更好的数据，为管理层决定如何确定方案支助费用以及回收费用的费率提供依据，并为成本计算战略提供依据。

负责部门： 执行主任办公室和方案支助司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第四季度

33. 由于贸易中心比较熟悉“团结”项目了，联合国“团结”项目中央管理小组逐步加强其报告功能，贸易中心将改进查明和回收方案支助费用的办法。贸易中心已经在采取步骤，通过升级项目门户，以在项目设计阶段执行注重成果的预算编制，并在产出一级报告费用。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告³

34. 在第 14 段，审计委员会建议贸易中心定期向大会和世界贸易组织(世贸组织)总理事会通报今后备抵服务终了负债所需预期供资水平。

负责部门： 方案支助司和管理事务部(联合国秘书处)

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第四季度

35. 贸易中心将跟随联合国秘书处执行这项建议。同时，贸易中心正在评估是否有可能根据支付服务终了负债的现收现付方法预测支付的数额。

三. 联合国大学

A. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况⁴

36. 下表 4 和 5 汇总了各项建议截至 2016 年 9 月的执行情况。

³ A/69/5 (Vol. III)，第二章。

⁴ A/71/5 (Vol. III)，第二章。

表 4
主要建议的执行状况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政部门	2	—	—	2	2	—
校长办公室	2	—	—	2	2	—
共计	4	—	—	4	4	—
百分比	100	—	—	100		

表 5
所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政部门	6	2	—	4	4	—
校长办公室	3	—	—	3	3	—
联合国大学物质通量与资源综合管理研究所	1	—	—	1	1	—
共计	10	2	—	8	8	—
百分比	100	20	—	80		

37. 在第 14 段，审计委员会建议联合国大学为今后执行义务履行情况决定的分期付款设立递延收入负债。

负责部门： 行政部门
现状： 未接受
优先等级： 中
目标日期： 不适用

38. 在审计委员会提到的具体情况下，按建议在账户中建立递延收入负债，会违反联合国公共部门会计准则政策框架。该框架第 8.4.15 段规定：“如果一项安排被视为有条件的，该协议必须包含明确规定的业绩和回报义务，而且这些义务受到跟踪和记录执行情况的机制的监测。”《国际公共部门会计准则第 23 号》第 21 至 24 段也强调了所述标准。联合国大学重申其评论意见，即协议中的规定不是条件，因为《国际公共部门会计准则第 23 号》第 21 至 24 段中条件的所有标准(实质重于形式)并没有得到充分满足。

39. 在第 18 段, 审计委员会建议联合国大学审查所有资产的使用寿命, 对已经完全折旧但仍仍在使用的资产进行重新估价, 并估算其使用寿命。

负责部门: 行政部门
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第一季度

40. 联合国大学正在审查会计准则工作队不动产、厂场和设备问题重点小组的调查结果, 并相应作出必要的更改。

41. 在第 31 段, 审计委员会建议联合国大学物质通量与资源综合管理研究所 (a) 审查其筹资战略, 以开发新的核心供资渠道, 例如多边供资机构, 以便在长期、稳健的基础上实现财务健康; (b) 与捐助方探讨设立捐赠基金的可能性; (c) 通过联合国大学中心对盈余资金进行短期投资。

负责部门: 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2019 年第一季度

42. 建议的(a) 部分已得到执行。联合国大学物质通量与资源综合管理研究所 2016 年年中更新了筹资战略, 这是行预咨委会 2016 年 7 月通过的。关于建议的 (b) 部分, 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所在行预咨委会 2016 年 7 月第三届会议期间达成协议, 调查建立一个捐赠基金是否可行, 这一进程仍在进行中。关于建议的(c) 部分, 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所就通过联合国大学中心对任何盈余资金进行短期投资已经联系捐助方, 但捐助方意见不一致, 并正在寻求对这个问题的咨询意见。

43. 在第 36 段, 审计委员会建议联合国大学采取适当步骤, 妥善进行预算规划, 以便控制和优化其资源的利用。

负责部门: 校长办公室
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第三季度

44. 联合国大学将在制订 2018-2019 两年期预算时处理这一建议。与此同时, 正在密切监测本两年期预算的执行情况。

45. 在第 41 段, 鉴于未付捐款数额庞大, 审计委员会敦促联合国大学继续努力并加大力度收取捐助方的未付捐款。如果联合国大学尚未提交报告, 报告应尽早完成并调查提交延误的原因。

负责部门: 校长办公室
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2017 年第四季度

46. 联合国大学正不断努力争取捐助方发放未缴捐款。

47. 在第 53 段, 审计委员会建议(a) 联合国大学及早采取步骤, 调节 Pelikan 系统和阿特拉斯系统中预算和支出数字的差异; (b) 联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所)确保充分落实校长备忘录中关于让 Pelikan 系统发挥潜能所需的变革。

负责部门: 校长办公室
现状: 执行中
优先等级: 高
目标日期: 2017 年第二季度

48. 关于建议的(a) 部分, 2016 年年初开始了项目管理系统(Pelikan)和企业资源规划系统(阿特拉斯)的融合。Pelikan 目前正在显示 2016 年以后的准确财务信息。联合国大学正努力利用阿特拉斯系统中的历史数据, 在 Pelikan 展示 2016 年之前的历史数据, 以便充分协调整个项目生命周期的预算和支出数字。建议的(b) 部分已经执行。发展经济学所充分遵守 Pelikan 项目管理系统的数​​据要求, 在该系统中, 其所有项目在强制性信息栏现在都有数据。

49. 在第 70 段, 审计委员会建议联合国大学确保先发出订购单, 再采购货物和服务。

负责部门: 行政部门
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2016 年第四季度

50. 联合国大学将提醒有关工作人员必须遵守《联合国采购手册》的规定, 特别是关于发出订购单的规定。

51. 在第 76 段，审计委员会建议联合国大学确保所有合同先签署再开始执行。

负责部门： 行政部门
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

52. 联合国大学正在修订签发合同核对清单，以包括一项确保签发合同是开始执行日期之前的核对内容。

53. 在第 82 段，审计委员会建议联合国大学通过竞争性流程订立投资咨询服务合同。

负责部门： 行政部门
 现状： 未接受
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

54. 联合国大学澄清说，甄选外部全权投资经理人应视为投资决定，无须援引联合国采购规则，因此，无需联合国采购司的帮助。此外，甄选外部投资经理人不属于联合国大学的权限，而这个选择属于秘书长的联合国合办工作人员养恤基金投资代表任务范围。

55. 在第 87 段，审计委员会建议联合国大学从组织利益出发制订一项业务连续性计划，确保在正常业务环境受到严重干扰时能继续开展业务活动。

负责部门： 行政部门
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第二季度

56. 联合国大学承认有必要制定一项书面业务连续性计划以建立这个框架，并已开始这方面的工作。

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

57. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度报告(A/71/5 (Vol. IV)，第二章)附件汇总了以往财政期间所提建议的执行情况。以下提供了附件中显示为“正在执行”的这 4 项建议的信息。

58. 下表汇总了截至 2016 年 9 月的总体情况。

表 6

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件认为未充分执行的以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政部门	1	—	—	1	1	—
校长办公室	3	—	1	2	2	—
共计	4	—	1	3	3	—

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁵

59. 在第 35 段，联合国大学同意审计委员会的建议，即联合国大学未来应为项目管理制定相关准则，并将业绩指标、基线和其他关键要素纳入项目计划。

负责部门： 校长办公室
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2016 年第四季度

60. 联合国大学已经几次审议在全校采取单一成果管理制框架的可能性。结论是单一成果管理制框架不适合衡量联合国大学这样的实体所做研究的影响。

61. 由于联合国大学的学术研究性质，很难制定单一一套标准化业绩指标。有必要采取灵活的办法，考虑到各学科和区域差异。

62. 不搞单一成果管理制框架，联合国大学校长已要求联合国大学各研究所和方案的咨询委员会，讨论和通过一套针对联合国大学每个研究所和方案的详细基准和指标。这些基准和指标是在研究所和方案一级制订的，不是在具体项目一级。

63. 此外，校长办公室修订了《方案和项目管理手册》，以更准确地反映该大学的项目管理办法。经修订的文件命名为《项目管理准则》。2016 年 9 月已将初稿分发各位主任提意见。联合国大学希望这份文件将在 2016 年 12 月举行的主任会议上获得通过。

64. 过去为解决这个问题也采取了额外步骤。按照每个研究所和方案的主任所确定，在 2016-2017 两年期方案和预算估计数文件的每个方案说明中列入了额外数据，该文件对联合国大学每个研究方案适用的“成功计量”做了详细说明。此外，2016 年 3 月第二次推出项目管理系统时对 Pelikan 系统做了一些改进。监测指标

⁵ A/69/5 (Vol. IV)，第二章。

先前是选择性的，而现在是强制性的。此外，在核准项目时，主任必须说明选择某一特定项目的理由，以及为保证其质量建立的机制。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告⁶

65. 在第 21 段，审计委员会重申其以往的建议(A/69/5(Vol.IV))，即完善 Pelikan 系统，优先开发新的功能，使其更加切合最终用户包括管理人员的实际情况，将重点放在财务数据和提示机制。审计委员会还建议：(a) 研究所充分利用 Pelikan，加强对正在进行的项目和方案的监测，(b) 管理当局确保项目简介的完整性，反映其实际状况，以便加强内部控制，并向利益攸关方提供可靠信息。

负责部门：	校长办公室
现状：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2017 年第一季度

66. 校长办公室与大学的信息和技术股合作，2016 年 3 月推出了 Pelikan 第二版，加强了用户界面，并有其他新的特点。保留了电子邮件提示机制，并辅以系统内的通知机制。看板也已更新，让项目管理人员和小组成员看到所管理和(或)所参与项目的汇总关键信息。

67. 此外阿特拉斯系统和 Pelikan 系统已连接起来，在 Pelikan 展示财务信息。目前 Pelikan 可展示自 2016 年起的财务信息。

68. 管理层主要是通过电子邮件定期促请主任和项目管理人确保项目的完整性。但是项目监测是项目管理人并且最终是研究所所长的责任。

69. 在第 33 段，审计委员会建议，管理层在对马斯特里赫特大学雇员的付款问题上应遵守《合作协议》中的有关条款。

负责部门：	校长办公室
现状：	已执行
优先等级：	高
目标日期：	不适用

70. 《三边合作协定》完成修订，2016 年 9 月签署。《合作协定》的条款和联合国-马斯特里赫特大学创新和技术问题经济与社会研训中心的支付办法不再有差异。

⁶ A/70/5 (Vol. IV)，第二章。

71. 在第 35 段, 正如管理当局所同意的, 审计委员会建议联合国大学: (a) 改进文件记录做法, 提高甄选进程的透明度; (b) 在延长合同前进行正式工作表现评价; (c) 在受权官员证明工作完成情况令人满意之后再支付一次总付费用; (d) 采取措施, 确保服务总期限不超过在这方面发布的行政指示的规定。

负责部门: 行政
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2016 年第四季度

72. 联合国大学正在密切监测咨询人和个体订约人的甄选和管理, 以确保严格执行这些建议。

四. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

A. 审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况⁷

73. 表 7 和表 8 汇总了各项建议截至 2016 年 8 月的执行情况。

表 7

主要建议的执行情况

负责部门	建议数	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政支助部	3	1	2	2	—
规划部	1	—	1	1	—
小额金融部	1	—	1	1	—
共计	5	1	4	4	—
百分比	100	20	80		

表 8

所有建议的执行情况

负责部门	建议数	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政支助部	13	7	6	6	—
行政支助部和卫生部	3	—	3	3	—

⁷ A/71/5/Add.4, 第二章。

负责部门	建议数	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政支助部和内部监督事务部	1	—	1	1	—
行政支助部和加沙外地办事处	1	—	1	1	—
行政支助部和小额金融部	1	—	1	1	—
财务部	1	—	1	1	—
人力资源部	2	—	2	2	—
基础设施和难民营改善部	1	—	1	1	—
内部监督事务部	1	—	1	1	—
规划部	1	—	1	1	—
小额金融部	4	—	4	4	—
共计	29	7	22	22	—
百分比	100	24	76		

74. 在第 23 段，联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)同意审计委员会的建议，即根据过去的经验和为达到最佳估计和公允列报而收款的可能性，审查为长期拖欠的增值税应收款可疑债务建立拨备的政策。

负责部门： 财务部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

75. 近东救济工程处正在根据当前的战略和最新的发展变化，重新审查现有增值税拨备政策。近东救济工程处先前已向审计委员会说明，工程处的回收战略涵盖与有关当局讨论的多种举措，包括向解决近东救济工程处的结算，或有无可能冲抵近东救济工程处应付巴勒斯坦权力机构的账款。由于达成了豁免协定，最近几年里增值税大大减少。

76. 在第 27 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应制定一项行动计划，以便年中成果审查报告能在到期日发布，并在成果审查参与者会议上讨论，以支持管理层决策工作。

负责部门： 规划部
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2016 年第四季度

77. 近东救济工程处向审计委员会提供了规划日历，按该日历，参与者的年中成果审查会议订于 2016 年 9 月开会，有关报告预计同月印发。该报告已提交审计委员会，以审结这一建议。

78. 在第 32 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 使加沙外地办事处的加油站油泵系统与行车监督记录仪系统一致，以实现该系统的预期效益，包括在线收集车辆日常的加油情况；(b) 在信息管理事务司与采购和后勤司之间订立服务级协议，以确保对所有外地办事处的行车监督记录仪系统提供适当支持。

负责部门：行政支助部和加沙外地办事处

现状：执行中

优先等级：中

目标日期：2016 年第四季度

79. 加沙外地办事处使用车队记录系统，监测车辆的使用，作为计算行程费用的工具。车队记录有保存燃料消耗数据的功能，以供分析。这一功能不与加油站联接或没有接口，但可以把加装燃料环系统的资料定期上传，燃料环系统会自动记录燃料的灌放，计划 2016 年在加沙外地办事处安装。

80. 此外，加沙外地办事处将在 2016 年安装 Fleetwave 系统，这是一个车队管理系统，用以便利车队的行政和业务管理及有关活动，如事故和维修的管理。

81. 在第 36 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 加快在外地办事处推出差旅管理系统的进程，以加强有效记录和监测机票费用并使机票信息的记录更为一致；(b) 制定一项确定机票预订安排的差旅管理政策；(c) 精简关于差旅管理系统的审批流程，以便在合理时间内完成审批。

负责部门：行政支助部

现状：已执行

优先等级：高

目标日期：不适用

82. 近东救济工程处已把新的差旅管理政策和差旅管理系统推出时间表告知审计委员会，该系统提供了一个框架，精简所有核准程序。近东救济工程处认为该建议已执行。

83. 在第 40 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应确保：(a) 在保险合同过期之前及时签署合同；(b) 今后按照近东救济工程处采购手册 (2012 年) 第 12.4 章的要求，在所有保险合同延期之前先对供应商进行评价；(c) 在 2016 年举行竞争性招标，以便获得有竞争力的机动车辆保险条件和价格。

负责部门： 行政支助部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

84. 目前所有合同一经授予便立即签署，新的合同管理股现在确保包括保险合同在内的所有合同更新/延期之前先作评价。此外，机动车辆的保险竞争性投标已经完成，有关资料已提供审计委员会审查。近东救济工程处认为该建议已执行。

85. 在第 44 段，审计委员会建议，近东救济工程处应加快在所有外地办事处和总部安装电子招标软件，确保向未中标的供应商提出并发送反馈意见，以提高采购过程的透明度。

负责部门： 行政支助部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

86. 一个名为“**InTend**”的新电子采购系统于 2016 年 5 月实施。该系统具有自动反馈机制，供应商在采购程序末期使用。近东救济工程处认为该建议已执行。

87. 在第 50 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 加强采购与用户部门之间的协调，以确保及时查明所有采购要求并告知采购和后勤司，以避免不必要地缩短投标期限；(b) 确保加沙外地办事处在延长长期协议之前开展供应商业绩评价，并利用评价报告作为延长的标准。

负责部门： 行政支助部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

88. 近东救济工程处向审计委员会提交了 2016 年综合采购计划，以证明采购规划现在是一项强制性要求。此外，订立了超过 75 项新的长期协议，缩短了采购周转时间。近东救济工程处认为该建议已执行。

89. 在第 53 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 加强合同管理股，以改进与供应商的后续行动，尽量减少在货物和服务交付方面的延误；(b) 确保具体的违约赔偿条款列入合同和(或)订购单；(c) 考虑通过协调政府在领土活动部，与以色列方面建立一个新的近东救济工程处货物协调机制。

负责部门： 行政支助部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

90. 近东救济工程处告知审计委员会，违约赔偿金条款现为所有服务和(或)货物合同附带的普遍合同条件，也列入给供应商的订购单。近东救济工程处还提供证据表明，正在从违约的供应商处扣减货款。近东救济工程处理解，此项建议具体仅涉加沙外地办事处，审计委员会注意到该办事处没有对违约的供应商作任何扣减。近东救济工程处将对此事项采取后续行动，并确保加沙外地办事处采取纠正行动。

91. 在第 57 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 建立处罚和投诉委员会，以透明和公平的方式处理对供应商的处罚；(b) 确保中止资格的程序得到遵守，例如与法律顾问及总法律顾问和行政支助主任协调。

负责部门： 行政支助部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

92. 近东救济工程处已设立一个供应商制裁和投诉委员会，法律事务部有代表参加该委员会。按照近东救济工程处的《采购手册》，供应商暂停程序同内部监督事务部和采购和后勤司协调实施。近东救济工程处认为该建议已执行。

93. 在第 63 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 开展业绩评价并保留已聘用咨询人和订约人的记录；(b) 加快政策审查进程，以实现个体咨询人和订约人的业绩评价正规化；(c) 确保所有用人单位将可衡量的产出和业绩指标纳入其职权范围，以监测和评价结果。

负责部门： 人力资源部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

94. 近东救济工程处正在加速政策审查进程，力求确保各用人单位对待个人服务提供者的业绩评价采取标准的统一方法。

95. 在第 65 段, 审计委员会建议近东救济工程处审查该政策, 确保允许工作人员休无薪特别假的程序考虑到结清未清预支薪金。

负责部门: 人力资源部
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2016 年第四季度

96. 关于无薪特别假的政策已更新, 考虑到结清未偿预支薪金, 正在通过正式核准程序。

97. 在第 68 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即工程处应: (a) 在新大楼为医疗用品建立单独仓库, 以避免药品与一般用品混杂; (b) 在总仓库安装温度控制器, 以便适当管理药品储存。

负责部门: 行政支助部和卫生部
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第二季度

98. 加沙外地办事处目前正在审查所有备选方案, 把医疗用品同一般用品分开。分开后, 卫生部将评估局势, 寻求资金安装温度调节器。

99. 在第 71 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即工程处应建立缓冲库存, 以确保高效率的行动, 并满足外地办事处在突发紧急事件时的最低行动需求。

负责部门: 行政支助部和卫生部
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第一季度

100. 加沙外地办事处后勤小组根据过去 3 年(2013-2015 年)的历史消费记录, 分析和重新计算了医疗物品的消耗情况和重新订购点。由卫生部选定了 36 项物品, 目前正在建立四个月的缓冲库存。此外也会评估其他物品的缓冲储存。

101. 在第 76 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即工程处应: (a) 将所有的受益人风险和关切考虑在内, 以便顺利执行项目, 从而加快完成总计划的进程; (b) 作为提高对项目效益认识工作的一部分, 开展对受影响家庭的宣传; (c) 加快对“垂直致密化”的研究, 并将结果纳入项目总计划; (d) 最终确定为那些住房将被拆毁的家庭在搬迁到新住所之前提供临时租赁住所的搬迁预算估计数。

负责部门： 基础设施和难民营改善部
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第二季度

102. 利用社区的投入、基础设施专业人员以及相关市政和政府机构的实物和社会经济查勘和技术投入，城市总计划已经最后定稿。协商进程的目的是制订协调一致的计划，体现所有高度优先事项，尊重社区期望的结果。该计划涵盖所有道路的细节、开放空间、住所修理或重建和基础设施的改进，还包括详细的公共设施设计和重建、改进海滨和改进中央市场的概念设计，不同项目组成部分的预算也作了更新。

103. 在第 80 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即订立一项信息和通信技术战略以及企业架构和路线图，以支持近东救济工程处的业务目标。

负责部门： 行政支助部
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2017 年第一季度

104. 信息和通信技术战略正在制定，等待信息系统司的新司长入职。

105. 在第 85 段，审计委员会建议近东救济工程处加快建立和执行信息技术应用程序组合管理框架，以妥善管理工程处的软件应用程序。

负责部门： 行政支助部
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第一季度

106. 信息技术应用程序组合管理框架在信息系统司新司长入职后便可敲定。

107. 在第 89 段，审计委员会重申先前的建议，即近东救济工程处应加快为企业资源规划项目制定效益实现计划，确保开展有效监测和实现预期效益。

负责部门： 行政支助部
现状： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

108. 近东救济工程处为实施企业资源规划系统，已设立了一个效益实现计划，其中包括一旦具备适当条件便可实施的若干行动。

109. 该项目的目标之一是建立一个效益实现计划，作为今后管理决策和行动的框架，主要用于可能的重组。考虑到这种决策的性质和复杂程度，其执行工作需要与近东救济工程处内外多个利益攸关方充分协商，在某些情况下需要额外资金。因此，近东救济工程处并未预期立即执行效益实现计划所述各项行动，该计划将留给管理委员会在今后情况允许时再作审议。近东救济工程处已请审计委员会审查完成的计划以及其他佐证文件，并考虑审结这一建议。

110. 在第 93 段，审计委员会建议近东救济工程处开展企业资源规划项目实施后审查，以确定重要的经验教训，以求在今后的项目中作出改进。

负责部门：行政支助部和内部监督事务部

现状：执行中

优先等级：中

目标日期：2017 年第一季度

111. 内部监督事务部正在最后确定企业资源规划项目审计的工作范围，除其他事项外，该项审计将解决实施后审查的各方面的问题。如有资金，计划在 2017 年初进行审计。

112. 在第 96 段，审计委员会建议近东救济工程处拟定一项过渡计划，发展管理关键技术和应用活动所需的内部能力。

负责部门：行政支助部

现状：执行中

优先等级：中

目标日期：2016 年第四季度

113. 近东救济工程处的意见见审计委员会报告第 97 段(A/71/5/Add.4, 第二章)。

114. 在第 102 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快在所有保健中心采用电子保健应用程序，以实现对保健中心库存消耗量的实时记录；(b) 在电子保健应用程序和企业资源规划系统之间建立接口，以提高库存财务报告程序的质量。

负责部门：行政支助部和卫生部

现状：执行中

优先等级：中

目标日期：2017 年第二季度

115. 关于建议(a)部分, 近东救济工程处 137 个保健中心中的 60 个保健中心已在实施新版的电子保健应用系统, 计划于 2017 年初在 90% 以上的保健中心(不包括阿拉伯叙利亚共和国)实施。

116. 库存消耗量已纳入系统, 保健中心目前可以生成所有药品库存的在线平衡表。此外, 从旧库存代码到新库存代码的查勘工作一旦完成, 保健中心便能利用“库存需求说明”功能, 根据消耗模式预测药品订货。

117. 由于其他优先事项, 目前延迟执行建议(b)部分。

118. 在第 105 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应建立有关程序, 用以界定和记录提供和中止企业资源规划系统用户权限的情况, 并创建、修改和删除系统角色。

负责部门:	行政支助部
现状:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

119. 近东救济工程处关于用户权限控制政策的技术指示界定和记录了所有系统中提供和终止用户权限的程序, 包括名为“REACH”的新企业资源规划系统。尤其是 REACH, 记录了用户管理程序, 并于 2015 年 6 月在全工程处推出。

120. 相关文件已提交审计委员会进一步审查, 近东救济工程处已要求审结此项建议。

121. 在第 108 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即 (a) 应购置信息技术工具, 按照第 10 号技术指示监测网络服务的质量; (b) 定期监测服务质量指标, 确保网络连接的稳定性。

负责部门:	行政支助部
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第三季度

122. 近东救济工程处正在探讨如何对监测外地网络的连接实现标准化, 支持服务质量指标的定期报告。如有资源, 将采购所需信息技术工具, 用于实地。

123. 在第 114 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应 (a) 制定全面的信息安全方案; (b) 更新信息安全政策; (c) 设立信息安全指导委员会和分配有关责任, 确保信息安全战略符合并支持业务目标。

负责部门： 行政支助部

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第二季度

124. 近东救济工程处的信息技术委员会设立于 2015 年底，将请该委员会设立信息安全指导委员会。近东救济工程处还正在聘用一名信息安全干事，指派的任务是制定一项全面的信息安全方案和政策。

125. 在第 119 段，审计委员会建议近东救济工程处继续消除所指出的内部控制的缺陷，为此加速执行内部监督事务部的建议，特别是高风险建议。

负责部门： 内部监督事务部

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第四季度

126. 内部监督事务部正在重温过去的审计建议，重新评估先前定下的风险评级，以期把重点放在高风险的关键领域。重新评估工作一旦结束，有关部门就要采取行动执行高风险建议，内部监督事务部也将随后积极跟进。

127. 第 125 段，审计委员会建议小额金融部：(a) 确保核查干事监测与出纳职能有关的应用控制，定期向该部管理层报告不遵守问题；(b) 将出纳员把现金收讫凭单盖销的职能重新分配给其他人，以确保适当的职责分工；(c) 确保分部经理预先核准盖销原因的充分理由，并加以记录，供今后参考；(d) 确保获得客户和担保人的充分和详细信息，并作出充分和详尽的分析。

负责部门： 小额金融部

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第四季度

128. 小额金融部将增加分部经理和财务部的监督作用，审查出纳职能，并继续为出纳员举办培训课程。小额金融部还在审查现金收讫凭单盖销职能的责任，以确保所有现金收讫凭单盖销符合适用程序并有正当理由。

129. 在第 126 段，审计委员会重申其先前的建议，即小额金融部应：(a) 审查和加强批准贷款的程序，确保在填写贷款申请时遵守业务手册和既定的政策与程序，以提高准确性和一致性；(b) 监督与出纳职能有关的控制措施，定期处理不

合规问题；(c) 确保适当维护客户档案，维护并更新所有客户的保证书和相关文件；(d) 改进项目的后续程序(监督和监测)，以减少不当接受信贷决策的风险，并降低客户违约的风险；(e) 确保在发放贷款前遵守信贷条款和条件。

负责部门： 小额金融部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

130. 小额金融部为信贷员增开培训班，确保地区贷款主管人员和分部管理人员更密切地进行监督，努力减少填写贷款申请表中的不准确之处。

131. 在第 128 段，小额金融部同意审计委员会的建议，即应使用近东救济工程处现有用户访问表来记录访问请求，以便于各方明确了解用户访问需求，并为留下审计线索和方便今后参考而记录主管/经理对请求的正式批准。

负责部门： 小额金融部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

132. 已在使用用户访问表，经过少量修改以适应 Omni 系统的需求并记录所有类型的访问请求。必要形式的访问请求储放在为此目的建立的数据库里，以便有效跟踪。进入这一系统须遵循现有程序，并由小额金融部管理层定期修订和核查。

133. 在第 129 段，小额金融部同意审计委员会的建议，即应 (a) 维持审计线索(记录)，并监测此类敏感用户账户的活动，由信息安全干事或有类似职责、独立于信息技术小组的个人定期签核；(b) 在所有层级界定和正式记录管理员账户，管理员账户密码必须得到妥善保管，并由工程处管理层掌握，通过正式程序准予访问。

负责部门： 行政支助部和小额金融部
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2016 年第四季度

134. 近东救济工程处信息系统的网域和网络由信息系统司掌管，该司正在聘用一位信息安全干事，负责与小额金融部协商处理该建议。

135. 在第 130 段, 小额金融部同意审计委员会的建议, 即应加强 Omni 应用程序 SQL 数据库的密码标准, 通过强制执行密码复杂度、封锁和过期要求, 使密码标准符合最佳做法。

负责部门: 小额金融部
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2016 年第四季度

136. 近东救济工程处目前正与 Omni 应用系统的供应商讨论如何采取必要的纠正措施。

B. 审计委员会关于以往财政期间的报告所载建议的执行情况

137. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/71/5/Add.4)附件一概述了以往各财政期间所提建议的执行状况。表 9 汇总了审计委员会评为“正在执行”或“未执行”的 38 项以往期间建议截至 2016 年 8 月的总体情况。

表 9

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一中认为未充分执行的以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政支助部	14	4	10	10	—
教育部	4	2	2	2	—
财务部	1	1	—	—	—
卫生部	1	—	1	1	—
人力资源部	3	3	—	—	—
内部监督事务部	2	2	—	—	—
法律事务部	2	1	1	1	—
法律事务部和财务部	1	—	1	1	—
规划部	5	—	5	5	—
救济和社会服务部	3	2	1	1	—
执行办公室	1	—	1	1	—
执行办公室和财务部	1	1	—	—	—
共计	38	16	22	22	—

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告⁸

138. 在第 62 段, 审计委员会建议近东救济工程处为合同期间供应商履约情况建立明确的监测机制。这将确保条例得到遵守, 并且使管理层对供应商履约情况不佳问题将得到处理能有把握。

负责部门: 行政支助部
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2016 年第四季度

139. 近东救济工程处合同管理股最后确定了技术指导, InTend 系统现已在近东救济工程处总部使用。采购和后勤司工作人员已经接受了关于使用 InTend 系统的培训。服务合同已上载到该系统, 以便对照既定主要业绩指标, 系统地跟踪供应商业绩。此外, 根据推出计划, InTend 系统将在 2016 年年底前在一些外地办事处启用。

140. 在第 82 段, 审计委员会建议近东救济工程处尽最大能力获取相关文件, 以证明建筑物和地块的使用权。

负责部门: 法律事务部
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2016 年第四季度

141. 近东救济工程处开始了获取相关文件的全工程处努力。所有有关的外地办事处都提供了文件, 并且近东救济工程处认为已经用尽了获得更多文件的办法。对约旦和加沙现有文件的分析已经完成。关于约旦, 已获得近东救济工程处三分之一建筑物的文件。近东救济工程处仍在评估从黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国获得的文件, 预计能在 2016 年年底前向审计委员会提供分析结果和相关的现有文件。

142. 在第 96 段, 审计委员会建议近东救济工程处: (a) 以一项政策或组织指令将其成果管理制成果审查程序正规化; (b) 确保成果审查进程按构想在年中和逐年进行; (c) 确保采取措施支持以因特网等变通手段从驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处收集业绩数据。

⁸ A/68/5/Add.3, 第二章。

负责部门:	规划部
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第一季度

143. 近东救济工程处第 21 号组织指令正处于最后完成阶段,工程处的管理委员会正在审查。这一组织指令还与项目进程手册的最后敲定有关,该手册是 2015 年实施 REACH 系统后修订的。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了年度的报告⁹

144. 在第 40 段,审计委员会建议近东救济工程处开展详细摸底工作,以查明并在单独一份文件中汇总其各种业务流程的关键内部控制措施,同时参考规定详细程序的其他文件。

负责部门:	执行办公室
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第二季度

145. 作为企业资源规划系统执行工作的一部分,专门进行了一次内部控制评估,涉及在系统中纳入的作用、责任和业务功能。

146. 根据内部控制评估,“负责、接受问责、经协商、知情”(RACI)汇总表列出了系统中的职责分离,并把问责责任分配给 REACH 系统的所有进程/模块的各个职能和指定担任特定职能的相关个人。近东救济工程处将继续就这一建议与审计委员会协商,需要时编制更多的文件,补充现有控制文件和 RACI 汇总表。

147. 在第 43 段,审计委员会建议近东救济工程处:(a) 制定风险管理政策并散发给雇员,其中应概述风险管理基本办法和缓解程序;(b) 确保近东救济工程处共有的所有重要风险都得到评估并列入外地办事处风险登记册,从而能够制定应对这些风险的共同程序。

负责部门:	规划部
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第一季度

⁹ A/69/5/Add.4, 第二章。

148. 这项建议(a)部分的执行须以第 21 号组织指令的敲定为条件，该工作目前处于最后完成阶段。审计委员会评估认为建议的(b)部分已经执行。

149. 在第 48 段，审计委员会建议近东救济工程处认真审查咨询人的报告，落实所提建议，以改进小额信贷社区支助方案的业务活动，而不影响其帮助巴勒斯坦难民充分发掘人的发展潜力这项基本任务。

负责部门： 救济和社会服务部
现状： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

150. 如前次报告(A/70/338/Add.1)第 343 段所述，近东救济工程处同意这项建议，但指出，由于自身的财务危机，已决定暂停为小额信贷社区支助方案供资，直到该方案能够符合救济和社会服务改革解决贫穷的标准。由于继续暂停为小额信贷社区支助方案供资，近东救济工程处请审计委员会将这项建议视为因时过境迁而不必执行。

151. 在第 53 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快启用新的软件系统，以便管理车辆修配所业务和保存记录；(b) 执行车辆修配所现有业务控制措施，包括适当保存记录和填写维修项目卡表格。

负责部门： 行政支助部
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第一季度

152. Fleetlog 和 Fleetwave 系统现已在约旦、西岸和加沙外地办事处全面使用。黎巴嫩外地办事处将在 2016 年 12 月 31 日前将 Fleetlog 投入运作，在 2017 年 1 月 31 日之前将 Fleetwave 投入运作。由于阿拉伯叙利亚共和国当前的冲突，不可能在近东救济工程处在该国的外地办事处引入新系统。工程处不断提醒外地办事处使用维护模块的需要，该模块是 Fleetwave 系统的一个组成部分。

153. 在第 63 段，审计委员会建议近东救济工程处(a) 在编制采购计划时纳入项目资金购买的物品，以受益于规模经济；(b) 采购和后勤司司长及外地采购和后勤干事参与总部和外地的项目一级的采购规划，从而为编制每项采购计划获取投入。

负责部门： 行政支助部

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第四季度

154. 近东救济工程处现在有一个强制性的年度采购规划进程，总部和所有外地办事处向采购和后勤司司长提交年度采购计划，供其合并和确定外包战略。与各外地采购和后勤干事举行后续行动会议，讨论战略，并确定合作/联合采购的机会及协同增效领域，着眼于实现节约和规模经济。

155. 在第 75 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 改善采购部门和外地办事处用户之间的协调，以确保查明所有采购要求并及时通知总部采购和后勤司，避免不必要地缩短投标时间；(b) 定期审查周转时间和存货结余，以避免紧急订购；(c) 审查豁免的理由，以确保符合目前的良好做法。

负责部门： 行政支助部

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第二季度

156. 审计委员会确认近东救济工程处在实施新的企业资源规划系统后取得的进展。然而，审计委员会注意到加沙外地办事处的不足，并表示将在下一次期中审计期间核查所采取措施的成效。

157. 在第 81 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 设立一个正式的评价委员会，以提高投标评价过程的透明度、客观性和公平性；(b) 编制评价委员会成员申报其是否有利益冲突的标准化模板；(c) 设计和记录评价委员会成员正式任命书。

负责部门： 行政支助部

现状： 已执行

优先等级： 中

目标日期： 不适用

158. 近东救济工程处向审计委员会提交了新的采购手册，其中详细说明了评价委员会、成员的任命和利益申报。

159. 在第 85 段，审计委员会建议近东救济工程处列明总部和外地执行计划中每项战略目标的所需财政资源，以便有效评估成果。

负责部门： 规划部
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第二季度

160. 近东救济工程处向审计委员会提供了其有关约旦外地办事处的年度行动计划，审计委员会表示，这一问题将在下一次审计中讨论。

161. 在第 93 段，审计委员会建议工程处(a) 建立一个机制，定期调集所有重要项目文件，上传到内联网；(b) 审查项目程序手册，并确定在一个地点专门负责保管和存档所有项目文件的项目人员。

负责部门： 规划部
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第一季度

162. 审计委员会认为这项建议(a)部分已得到执行。关于建议的(b)部分，项目进程手册需要修订，以反映实施 REACH 系统后的新环境。项目进程手册还与新的第 21 号组织指令有关，该指令目前处于最后完成阶段。

163. 在第 108 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在订正出台之前，按照现行手册规定，成立建设项目指导委员会；(b) 审查项目程序手册，明确指导成立项目指导委员会事宜，包括委员会组成、成员作用和责任，说明需要成立指导委员会的项目的性质。

负责部门： 规划部
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2017 年第一季度

164. 载有关于项目指导委员会的指导的项目进程手册正在修订，并与第 21 号组织指令有关，该指令目前处于最后完成阶段。

165. 在第 121 段，审计委员会建议近东救济工程处进行详细评估，审查人员配置表，以消除多余的员额，并确定需要及时填补的关键员额，改进向难民提供的服务。

负责部门： 人力资源部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

166. 近东救济工程处向审计委员会提交了报告，概述了 2015 年进行的空缺员额审查的结果，因此，认为这项建议已得到执行。

167. 在第 130 段，审计委员会建议近东救济工程处同秘书长办公厅和电力服务提供商积极采取进一步行动，找到解决电费的持久办法，避免难民营断电的风险。

负责部门： 法律事务部
 现状： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

168. 近东救济工程处重申先前的意见，即这一问题并不完全在其执行控制范围内。审计委员会已承认这些管理举措，并且近东救济工程处已积极与有关当局采取后续行动并将这个问题提交给可能的最高行政级别，因而认为已执行这一建议。近东救济工程处请求审计委员会审结这项建议。

169. 在第 164 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 制定删除信息和通信技术设备所载信息的适当程序，同时考虑到移交给处置机构的信息的敏感性；(b) 根据保护移动装置上重要信息的良好做法制定安全准则。

负责部门： 行政支助部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第二季度

170. 近东救济工程处正在征聘一名负责处理所有安全问题信息的信息安全干事。执行审计委员会建议的措施将列入信息安全干事的工作计划，以在 2016 年年底前完成。信息系统司还开始了一项全工程处宣传活动，提高人们对数据完整性、保密性和可用性的认识。

171. 在第 170 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 通过其外地和部门主管，确保调查案件准确及时录入案件管理系统；(b) 征聘更多的专业调查人员，这些人员将直接向内部监督事务部调查司报告，并监督参与外地办事处调查的工作人员。

负责部门:	内部监督事务部
现状:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

172. 审计委员会审查了案件管理系统,认为该建议(a)部分已经执行。关于建议的(b)部分,正如先前与审计委员会所沟通,虽然并非所有外地办事处都有专职现场调查员,监督近东救济工程处各外地办事处的责任被指派给总部的专门调查员。此外,内部监督事务部已完成 P-4 职等专业调查员的征聘工作,以扩大能力,满足外地办事处的需要。

173. 在第 174 段,近东救济工程处同意审计委员会的建议,即 (a) 加快敲定指导和支助工程处内部评价职能的评价框架;(b) 审查总部各部门和外地办事处处理临时安排的评价活动的现行做法,以期改善评价职能。

负责部门:	内部监督事务部
现状:	已执行
优先等级:	中
目标日期:	不适用

174. 执行审计委员会建议的框架政策由近东救济工程处主任专员在 2016 年 5 月批准并公布。政策副本在 2016 年 8 月提交审计委员会。

2014 年 12 月 31 日终了年度审计委员会报告¹⁰

175. 在第 23 段,审计委员会建议近东救济工程处:(a) 与联合国总部联络,以获得对解决其服务终了负债所循办法的确认;(b) 在其供资仍不确定的情况下避免做出将增加这些负债的决定。

负责部门:	财务部
现状:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

176. 近东救济工程处继续与捐助者和联合国立法机构在筹资以应对日益严重的预算赤字方面采取后续行动,这也将有助于工程处为服务终了负债拨备经费。这

¹⁰ A/70/5/Add.4, 第二章。

项工作是在编写近东救济工程处经费筹措问题工作组的报告时以及通过近东救济工程处提交两年期预算文件时完成的。

177. 近东救济工程处的方案预算 97% 仍然由自愿捐款供资。近东救济工程处注意到，过去，由联合国经常预算为服务终了负债供资的努力没有成功。近东救济工程处经费筹措问题工作组 1983 年提议，如果近东救济工程处被迫停止业务活动，工程处为其工作人员支付解雇偿金的或有负债(当时达 5 900 万美元)将由联合国经常预算承担。但是，也有人指出，这是联合国的财务风险，而且不符合为联合国系统内业务活动自愿供资的原则。

178. 近东救济工程处正在尽一切努力，避免作出对其服务终了负债产生不利影响的决定。这一点体现在普遍薪金冻结和将加薪只限于几个职业类别，过去几年一直采用这种做法。然而，在某些特殊情况下，近东救济工程处管理层必须在适用政策方面作出符合公平和平等原则的决定，特别是与联合国其他实体相比而言。

179. 在第 31 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应：(a) 审查其后续战略，以改善和加强收取长期拖欠的增值税欠款的努力；(b) 审查应收款是否可收回，并核减被认为无法收回的款项价值。

负责部门： 法律事务部和财务部

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第四季度

180. 近东救济工程处收回增值税欠款的战略现在由财务部和执行办公室高级别成员领导，其构成是正在与有关当局讨论的多项举措，包括给近东救济工程处的结算款和可能用近东救济工程处对管理当局的应付款抵销。近东救济工程处还正在根据目前的战略重新审查其现有增值税拨备政策。

181. 在第 35 段，审计委员会建议近东救济工程处建立一个机制，以跟踪和量化所有各级业务中紧缩措施的净节余并评估其有效性。

负责部门： 管理事务部执行办公室

现状： 已请求审结

优先等级： 中

目标日期： 不适用

182. 这些紧缩措施是作为内部管理举措采取的，目的是管理捐助者捐款现金赤字不断增加因而无法满足逐年增加的支出这一问题。近东救济工程处难以量化每

项具体措施带来的节余，因为要追踪每项具体活动需要大量时间和精力。近东救济工程处能够从以下领域产生节余：培训以及日历、假日卡、信息技术、车辆和设备的采购。此外，执行办公室对方案预算(以前称普通基金)供资的所有资本支出进行审查。预算仍然严格受限，因此资本支出几乎仅限于基本设备更换。2015年继续采取紧缩措施，此种措施除其他外导致咨询人合同终止，差旅继续减少，以及资本支出暂停。

183. 内部监督事务部完成了一项关于紧缩措施影响的研究，其报告将提交给审计委员会。

184. 在第 39 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 建立一个全工程处管理信息系统，以便统一小额信贷社区支助方案的信息以供决策，并且便于进行影响评估，以及对一般财务报表中的数据进行汇总；(b) 加快敲定谅解备忘录，使其具有法律约束力。

负责部门：	救济和社会服务部
现状：	已请求审结
优先等级：	中
目标日期：	不适用

185. 由于约旦外地办事处停止通过社区组织的间接贷款方案，开发管理信息系统的计划被搁置。约旦外地办事处与法律事务部已敲定一项谅解备忘录草案和条例草案，以规范近东救济工程处与社区组织的关系。近东救济工程处不能授予社区组织法律地位，因为这只能由政府通过登记程序进行，而社区组织和巴勒斯坦外交部的巴勒斯坦事务部都拒绝接受。巴勒斯坦事务部也不支持近东救济工程处与社区组织签署谅解备忘录。

186. 由于无法控制的原因，通过谅解备忘录和条例规范近东救济工程处与社区组织关系的工作尚未取得成功，近东救济工程处基于全机构的现有准则，拟订了一项关于第三方使用其在约旦设施和财产的通告。该通告已作为通知向使用近东救济工程处房地的社区组织和其他第三方发出，以确保充分遵守近东救济工程处的监管框架。考虑到近东救济工程处所作的一切努力，而且巴勒斯坦事务部不大可能改变其立场，该建议(b)部分的执行超出近东救济工程处的控制。鉴于上述因素，近东救济工程处请审计委员会审结这一建议。

187. 在第 42 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应正式界定并在文件中载述发放追加贷款的标准。

负责部门： 救济和社会服务部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

188. 暂停为小额信贷社区支助方案贷款供资，不包括黎巴嫩的救济和社会服务方案，因为该方案已经针对方案伙伴的目标进行了调整，因此，准则修订工作已经开始。近东救济工程处在黎巴嫩一直面临业务挑战，包括静坐、示威、入侵和有关事件。这些挑战加上工作人员的重点从粮食援助转到现金援助，使外地办事处不能充分执行这项建议。其执行工作目前正根据总部一级的救济和社会服务改革进行调整。

189. 在第 55 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即(a) 建立机制，以便在招标之前对工程师的估计数进行定期审查，这将有助于工程处依据当前市场价格得出费用估计数；(b) 对重新招标的趋势作一番审查，并确定尽可能减少重新招标的办法；(c) 为有兴趣的投标者进行实地访问提供便利，以便对工程的规模和费用估计数作妥善评价。

负责部门： 行政支助部
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2016 年第四季度

190. 近东救济工程处订约的标准作业程序现在包括更频繁地更新工程处的估计数和成立每次投标之前确认外地办事处估计数的审查委员会。此外，新的采购手册中包括关于谈判条件的细节。将向审计委员会提供建筑材料市场基本费用的季度分析。

191. 在第 56 段，近东救济工程处还同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确保所有服务合同都在实际提供服务之前签署，使其具有法律约束力；(b) 在延长服务合同之前对先前提供的服务进行业绩评价。

负责部门： 行政支助部
 现状： 已执行
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

192. 近东救济工程处已采取步骤，确保今后的服务合同或其延期在提供服务前签署，对任何先前服务的业绩评价在延期之前进行。

193. 在第 60 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 加快审查其标准作业程序，以便制订综合采购计划，并确保各项计划在执行之前得到现有主管采购委员会核准；(b) 改进外地办事处的采购计划编写，以纳入评价和问责方面的关键要素。

负责部门： 行政支助部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

194. 近东救济工程处向审计委员会提交了 2016 年综合采购计划，显示采购规划现在是一项强制性要求。此外，审计委员会承认，近东救济工程处已制定了采购规划的标准作业程序以及生成综合采购计划的框架。

195. 在第 63 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应：(a) 在工程处内建立专门的合同管理办公室，作为工程处合同关系协调人；(b) 建立管理部门与供应商之间的有效关系，并与供应商定期沟通；(c) 考虑在合同中列入与药品和医疗用品有关的违约赔偿金条款，促使供应商遵守合同。

负责部门： 行政支助部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

196. 就建议(a)部分而言，近东救济工程处已设立一个合同管理股，其正式结构正在进行最后核准。关于(b)部分，近东救济工程处已敲定对药品的质量保证政策，并订立了大量战略性长期协议，以建立有效为工程处提供货品的供应链。关于建议(c)部分，有关违约赔偿金的条款现已成为近东救济工程处附在所有协定和定购单上的一般条件。

197. 在第 67 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 加快建造一所完全绿色的学校，把目前租用校舍的 3 所学校合并成一所学校；(b) 考虑制定长期计划，取代租用校舍的学校，并制定短期解决方案，向租用校舍的学校提供教学设备；(c) 鉴于工程处资源有限，继续努力筹集资金用于支付土地和建设费用。

负责部门： 教育部
 现状： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

198. 约旦外地办事处编制了一项行动计划以及租用校舍和保健中心的基础设施需求概要，以期减轻在租用校舍上提供服务方面的挑战。这些行动显示近东救济工程处努力在目前的财政困境下执行这项建议。由于资金限制，目前暂停施工。近东救济工程处请求审计委员会审结这项建议。

199. 在第 68 段，审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在现有学校内分配学习资源教室，以强化实施特殊教育方案；(b) 调动足够资源改造现有校舍，以方便行动不便的学生。

负责部门： 教育部
 现状： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

200. 对于建议的(a)部分，近东救济工程处致力于提供包容性教育，使所有符合条件的巴勒斯坦难民可以入学。在这方面，近东救济工程处正在对所有新学校的设计为学习资源中心和咨询室拨备经费。此外，近东救济工程处收到一个捐助者的资金，以雇用一名建筑师提供服务，除其他职责外，负责对近东救济工程处目前使用的所有校舍进行审查。然后，决定是否还有资金和余地，就审查提出的任何或所有建议采取行动。关于建议(b)部分，近东救济工程处计划寻求捐助者资金，以便能够改造校舍，满足行动不便学生的需求。执行这一建议须以具备资源为前提，因近东救济工程处财政困难已经暂停。近东救济工程处请求审计委员会考虑审结这项建议。

201. 在第 70 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即(a) 确保外地办事处加快新结构中空缺职位的招聘工作，并就需要总部做出决定的事项与近东救济工程处总部教育部协调；(b) 加快治理框架草案的定稿，以帮助教育改革战略的实施。

负责部门： 教育部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第二季度

202. 空缺员额的征聘工作正在进行中。支持改革执行的治理框架约 75% 已完成。与改革有关的所有政策已经制定，在全工程处适用。

203. 改革的基本政策、原则和做法已纳入 2016-2020 年中期战略。调控教育工作人员的资源分配和反映新结构的全工程处的准则和标准已经定稿，并正在执行。

204. 在第 71 段，审计委员会建议近东救济工程处制定可行的战略，避免地区工会罢工行动对全工程处造成影响，妨碍其他外地办事处实施教师协调人试点项目。

负责部门： 教育部
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第三季度

205. 鉴于近东救济工程处的财政制约因素，仍在审查试点项目的可行性。2016 年工程处战略的一个关键目标是改进近东救济工程处的高级管理层与地区工会之间有关所有问题的沟通。

206. 在第 76 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 探讨是否可能与提供具有竞争力价格和符合所需规格的地方供应商签订长期协议；(b) 加快建造新的冷藏室，以便为储藏温度需低于摄氏 8 度的药品提供足够空间；(c) 处置已过期药品，以腾出更多储存空间，同时拨出临时储存空间，以确保有足够的药品储存设施。

负责部门： 行政支助部
现状： 已执行
优先等级： 高
目标日期： 不适用

207. 审计委员会认为这项建议(b)部分和(c)部分已得到执行。至于建议的(a)部分，在卫生部主任和采购和后勤司司长的监督下，完成了一项评估。评估之后，19 个新供应商(当地和国际)获得了提供有竞争力价格和药品新货的长期协议。根据所采取的上述行动，近东救济工程处认为这项建议已充分执行。

208. 在第 80 段，近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应制定和实施程序，协助黎巴嫩外地办事处的基本药品和医疗用品质量控制测试。

负责部门： 行政支助部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

209. 近东救济工程处已核准在所有外地办事处适用的医药产品质量保证政策。这项政策以世界卫生组织的药品质量保证方案为基础，并符合联合国其他机构的采购药品政策。

210. 根据这项政策，近东救济工程处在采购和供应链的若干阶段实施了质量控制。近东救济工程处在供应商预选阶段特别强调应确保在供应链前端解决质量问题。

211. 近东救济工程处认为这项建议已得到执行，因为它已推出一项在全工程处适用的质量保证政策。

212. 在第 81 段，审计委员会建议近东救济工程处确定废物处置的适当手段和地点，考虑把废物管理优先纳入年度预算，以促进在保健中心建立处置设施。

负责部门： 卫生部
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

213. 医疗废物处置计划已列入近东救济工程处的环境卫生战略，仅在库存、工作人员和设备方面得到供资。卫生部正在制定一项包含费用估计数的计划，以寻求所需的资金。

214. 在第 87 段，审计委员会重申以前的审计建议，即近东救济工程处应加快计划举措，以改进招聘部门内部的协调，缩短招聘时间。

负责部门： 人力资源部
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

215. 近东救济工程处向审计委员会介绍了征聘最新状况和与有关部门后续行动的每周来文，以及系统生成的说明在征聘工作中所花时间的征聘报告。工程处认为该建议已执行。

216. 在第 90 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应遵守工作人员甄选政策, 而且如遇工程处无法控制的例外情形, 则需记录延长原因作为其所作决定的佐证。

负责部门: 人力资源部
 现状: 已请求审结
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

217. 近东救济工程处重申, 没有批准任何需要特别核准的延长, 并且遵守了工作人员甄选政策。近东救济工程处请求审计委员会审结这项建议。

218. 在第 93 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即: (a) 审查关于用户进入系统的备份政策和程序, 以反映企业资源规划系统的新要求。(b) 加快服务台快速应用程序的定制, 以便处理实施新系统过程中出现的问题, 并且在该系统正式运作之前对服务台工作人员进行相应培训, (c) 为该系统制定项目收尾计划, 以确保其从项目阶段顺利过渡到运行阶段。

负责部门: 行政支助部
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第一季度

219. 正在执行这项建议, 有待在全工程处的综合政策内评估意大利布林迪西和西班牙巴伦西亚用于企业资源规划系统的备份设施。企业资源规划系统中新用户程序已提交审计委员会供其审议。

220. 在第 96 段, 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应: (a) 审查信息安全政策, 以应对移动设备带来的安全风险; (b) 制订移动设备安全准则, 并提升用户安全的意识。

负责部门: 行政支助部
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2016 年第二季度

221. 近东救济工程处正在聘用一名信息安全干事, 将指派其完成制定一项全面的信息安全方案和政策, 包括有关移动设备的信息安全方案和政策的任务。

五. 联合国训练研究所

A. 审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况¹¹

222. 下表 10 和 11 汇总了各项建议截至 2016 年 9 月的执行情况。

表 10

主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
分散管理合作方案	1	—	—	1	1	—
管理事务部(联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
业务股	1	—	—	1	1	—
规划、业绩与成果科	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	—	5	5	—
百分比	100	—	—	100		

表 11

所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
分散管理合作方案	1	—	—	1	1	—
管理事务部(联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
业务股	4	—	1	3	3	—
规划、业绩与成果科	1	—	—	1	1	—
共计	8	—	1	7	7	—
百分比	100	—	13	87		

223. 在第 20 段, 审计委员会建议联合国秘书处与法律事务厅协商, 以确认主计长的授权符合训研所章程和《联合国财务条例和细则》的规定。

¹¹ A/71/5/Add.5, 第二章。

负责部门： 管理事务部(联合国秘书处)
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2017 年第二季度

224. 联合国秘书处管理事务部将与法律事务厅协商，以确认主计长的授权符合训研所章程和《联合国财务条例和细则》的规定。

225. 在第 24 段，审计委员会建议训研所审查其结算流程，以便及时编制财务报表，并确保维持适当的审计线索，以支持其会计记录、会计事项和结余。

负责部门： 业务股
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2017 年第二季度

226. 训研所正在审查其账目结算流程、编制财务报表时间表和审计档案的组成。这些措施正在与联合国秘书处管理事务部账户司协调，以确保符合编制和结清财务报表的期限。

227. 在第 26 段，审计委员会建议训研所制定投资战略，或审议联合国开发计划署(开发署)的投资战略在多大程度上符合董事会的要求。

负责部门： 业务股
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2016 年第四季度

228. 训研所正在制定一项迁至阿特拉斯系统后的投资战略。2016 年 11 月将向训研所董事会提交战略草稿供其审批。

229. 在第 30 段，审计委员会建议训研所进行现金流预测，以确定哪些资金可以放入较长期限的投资，从而最大限度地实现更高的投资回报。

负责部门： 业务股
现状： 已执行
优先等级： 中
目标日期： 不适用

230. 训研所编制了一个经常现金预测报告提交开发署，还制定了季度审查进程，以期改善训研所投资组合的回报。开发署已开始投资于期限较长和回报较高的工具。

231. 在第 36 段，审计委员会建议训研所审查当局和领导人国际培训中心网络订正准则的运作情况，以确保其得到一致适用，并评估是否有必要根据正在建立的做法加以修订。审计委员会还建议训研所证明该培训中心附属费实现网络管理相关费用的全额回收。

负责部门： 分散管理合作方案

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第四季度

232. 训研所同意有必要确保严格适用围绕该培训中心附属中心运作的内部准则，包括收缴费用。训研所正在审查准则、运作情况和费用，其结果将在即将举行的培训中心会议上提出。

233. 在第 41 段，审计委员会建议训研所拟定报告项目预算的标准格式，包括要求详细说明与预测费用水平的差异。

负责部门： 业务股

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2017 年第一季度

234. 训研所正在审查其目前的项目预算编制指导，以确定哪些方面可作改变，以规范项目预算编制。

235. 在第 45 段，审计委员会建议训研所建立实体一级的风险登记册，查明和管理其目前项目风险管理范围之外的风险。

负责部门： 规划、业绩与成果科

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第二季度

236. 训研所参与项目一级的风险管理，在编制战略框架和方案预算时也进行风险管理。此外，训研所在开设新的办事处和实体地点时也考虑风险管理做法。训研所根据其经验，努力进一步加强风险管理政策和做法。

237. 在第 53 段, 审计委员会建议训研所审查现有的廉正和道德监督政策, 制定开展欺诈风险评估的程序, 采用更系统性的办法, 在提高对欺诈的认识和欺诈报告程序方面培训工作人员。

负责部门: 执行主任办公室
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第二季度

238. 训研所认识到风险管理的重要性, 在项目一级参与风险管理, 在编制战略框架和方案预算以及考虑开设新办事处或新的实体地点时也进行风险管理。训研所还遵守联合国安全和安保部关于公务差旅的风险评估计划, 只有在旅行人员明确了目的地的风险等级并传达给安保部后才核准旅行。所有工作人员还必须在特派任务前进行初级和高级外地安全培训。训研所将根据其经验, 努力进一步加强风险管理政策和做法。

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

239. 审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告(A/71/5/Add.5, 第二章)附件提供了以往财政期间所提建议的执行情况摘要。下文汇总了 11 项列为尚未执行的以往各期建议。

240. 下表汇总了截至 2016 年 9 月的总体情况。

表 12

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为未充分执行的以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
业务股	7	—	1	6	6	—
业务股和管理事务部(联合国秘书处)	3	—	3	—	—	—
共计	11	—	4	7	7	—

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹²

241. 在第 22 段, 审计委员会建议训研所与联合国总部和联合国日内瓦办事处协作, 在财务报表附注中披露关于方案支助收入的信息, 包括定义、范围和计算方法, 使用户能够更好地理解财务报表。

¹² A/67/5/Add.4, 第二章。

负责部门： 业务股和管理事务部(联合国秘书处)
 现状： 已执行
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

242. 训研所在 2015 年关于账目的财务报告中纳入了关于方案支助收入的定义和百分比的信息，这是已公布财务报表的一个组成部分。还请注意在主要会计政策提要下披露的方案支助费用和相关收入。行政当局认为，财务报告以及主要会计政策提要所载披露提供了充分信息。

243. 在第 28 段，审计委员会建议训研所与联合国总部及联合国日内瓦办事处合作，明确列出方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比，使财务报表更加透明、更容易理解。

负责部门： 业务股和管理事务部(联合国秘书处)
 现状： 已执行
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

244. 请参阅上文训研所就审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 22 段所载建议提出的评论意见。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹³

245. 在第 11 段，审计委员会建议训研所与内部监督事务厅(监督厅)合作，紧急解决供资和服务费用问题，并建立适当的内部审计范围。

负责部门： 执行主任办公室
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第一季度

246. 训研所董事会欢迎监督厅提供的服务。2015 年下半年，监督厅按计划审计了训研所的项目管理情况。训研所在其供董事会审议的 2016-2017 两年期拟议方案预算中将探讨内部和外部审计范围的预算需求。

¹³ A/69/5/Add.5，第二章。

247. 在第 34 段, 审计委员会建议训研所在处置已完成项目的剩余资金之前与捐助者进行协商, 并遵照协议书的要求使用正在进行的项目的资金。

负责部门: 业务股
现状: 执行中
优先等级: 高
目标日期: 2017 年第二季度

248. 训研所确保按照与捐助者商定的合同安排处置已完成项目的剩余资金。审查和结束业务上已完成的项目工作正在进行中。训研所还继续审查项目关闭进程以便加以改善。

249. 在第 37 段, 审计委员会建议训研所遵循协议书及时向捐助者提交财务报告的要求。

负责部门: 业务股
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2017 年第二季度

250. 训研所已修订其内部控制措施, 以确保按照协议书的规定, 及时向捐助者提交财务报告。训研所管理与捐助者签订的协议的项目跟踪工具有所改进, 并推出了提交报告的提醒制度, 以改善对报告义务的控制。

审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告¹⁴

251. 在第 15 段, 审计委员会建议训研所审查并加强其财务报表编制流程, 包括及时收集所有信息, 将其列入账目。

负责部门: 业务股
现状: 执行中
优先等级: 高
目标日期: 2017 年第二季度

252. 训研所与联合国秘书处管理事务部主计长办公室密切协作, 加强财务报表编制流程, 包括及时收集信息。

¹⁴ A/70/5/Add.5, 第二章。

253. 在第 20 段, 审计委员会建议: (a) 在附注所作披露中明确反映训研所适用的把 30 000 美元以下对执行伙伴的预付款确认为费用的会计政策; (b) 在财务报表的附注中披露全年低于该上限的各笔预付款的总额。

负责部门: 业务股和管理事务部(联合国秘书处)
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第一季度

254. 根据联合国公共部门会计准则政策框架, 不超过 30 000 美元的预付款可视为划付最终受益者的款项, 因此应立即确认为费用。不超过 30 000 美元的对执行伙伴的转款在预付时确认为费用, 而不是确认为资产, 以后记为费用, 这种情况符合既定的会计政策。训研所在 2016 年财务报表中将适当更新主要会计政策提要, 以解决审计委员会在这方面的关切。

255. 在第 23 段, 审计委员会建议制定及时对开发署项目结算账户进行调节的适当制度, 以便可在财务报表定稿前解决账户中的任何差异。

负责部门: 业务股
 现状: 已执行
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

256. 2016 年初, 开发署发布了新的在线账户调节系统, 2016 年第二季度最终完成了开发署项目结算账户与开发署服务结算账户之间的调节, 并与开发署达成了一致。

257. 在第 28 段, 审计委员会建议建立确保及时进行项目财务结算的制度。

负责部门: 业务股
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第二季度

258. 请参阅上文训研所就审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告第 34 段所载建议提出的评论意见。

259. 在第 32 段, 审计委员会建议, 要有时限地完成所有财务报告。

负责部门:	业务股
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017 年第二季度

260. 请参阅上文训研所就审计委员会关于 2013 年终了两年期的报告第 37 段所载建议提出的评论意见。

261. 在第 36 段, 审计委员会建议设立用以监测和结算应退还捐助者的款项的机制。

负责部门:	业务股
现状:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第二季度

262. 请参阅上文训研所就审计委员会关于 2013 年终了两年期的报告第 34 段所载建议提出的评论意见。

六. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况¹⁵

263. 下表 13 和 14 汇总了各项建议截至 2016 年 9 月的执行情况。

表 13
主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
业务办公室	3	—	1	2	2	—
业务办公室和环境署各司	1	—	—	1	1	—
共计	4	—	1	3	3	—
百分比	100	—	25	75		

¹⁵ A/71/5/Add.7, 第二章。

表 14
所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
业务办公室	8	—	3	5	4	1
业务办公室和管理事务部(联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—
业务办公室和环境署各司	3	—	1	2	2	—
业务办公室和联合国内罗毕办事处	2	—	—	2	2	—
共计	14	—	4	10	9	1
百分比	100	—	29	71		

264. 在第 23 段, 审计委员会建议, 环境署在编制财务报表期间和之后加强对账户的审查, 以更及时地发现错误和遗漏。

负责部门: 业务办公室
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2017 年第二季度

265. 2015 年 6 月 1 日从综合管理信息系统(综管系统)迁至“团结”系统, 意味着 2015 年财务报表不得不从两个系统汇编。从综管系统和“团结”系统中整合和统一财务数据是个复杂而具有挑战性的进程。联合国总部预期会产生拖延, 将提交报表截止时间从 2016 年 3 月 31 日延至 5 月 31 日。尽管存在这些挑战, 但环境署对 2015 年财务报表的审查是全面的, 包括查明了差错, 并在审计中纠正。环境署将利用这一经验, 进一步改进和加强审查财务报表的能力, 以便在编制 2016 年财务报表时更及时地发现并纠正错误和疏漏。

266. 在第 27 段, 审计委员会建议环境署编制公共部门会计准则效益实现计划, 以确保有效监测和实现预期效益。

负责部门: 业务办公室
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 执行中

267. 跟踪和报告公共部门会计准则效益实现情况是联合国全秘书处的举措, 由联合国总部收集效益质量和数量数据, 包括最佳做法、管理、成本信息、

可比性和透明度等。环境署赞同这个报告做法，每季度按照要求的数据库格式向联合国总部公共部门会计准则指导委员会提供信息。这个报告工具已专门做了调整，以支持包括环境署在内的联合国秘书处所有实体为实现效益而做出的努力。

268. 在第 29 段，审计委员会建议环境署协同联合国内罗毕办事处：(a) 与支助股订立“团结”系统支持服务级协议，确保对支助股的业绩进行定期审查；(b) 与总部保持联络，确保已建立的工作队深入审查和修复与“团结”系统差旅和人力资源单元有关的配置和错误，进行适当的测试，以确认问题已得到纠正；(c) 建立管制措施，确保分类账说明具有强制性，同时强调，用户应将说明完整输入分类账。

负责部门： 业务办公室和联合国内罗毕办事处
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

269. 关于建议的(a)部分，环境署设立了一个新的“团结”项目服务台。此外，服务级协议将被视作全球服务交付审查的一部分。关于建议的(b)和(c)部分，联合国内罗毕办事处一直与联合国总部密切协作，查明的大多数问题已得到纠正。

270. 在第 33 段，审计委员会建议环境署加强项目关闭的后续行动，包括对及时提交最后支出报告制定控制措施，以加快关闭项目，使项目在业务结束后 24 个月以内完成财务结算。

负责部门： 业务办公室和环境署各司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第一季度

271. 修订后的方案手册为项目财务结算提供了程序指导，并规定结算在业务结束后不应超过 12 个月的时限。环境署质量保证科一年两次监测项目关闭情况，并向各司和全组织高级管理层通报监测结果。在这方面，同 2015 年情况一样，将再次要求所有执行伙伴将提交 2016 年支出报告提前到 2017 年 1 月中旬，以便在年底“团结”系统关闭前能够记录支出。

272. 在第 38 段，审计委员会建议环境署确保在业务办公室项目审查委员会核准订正项目文件后允许项目延期。

负责部门： 业务办公室
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

273. 提出该建议的依据是，项目审查委员会没有批准将国际化学品管理战略方针(化管方针)项目延至 2013 年 11 月后，支出却在继续发生。环境署向审计委员会解释，这是因为项目管理层变动造成的疏忽。然而，作为补救行动，下一个化管方针项目筹备阶段于 2016 年 2 月获得批准。结束日期为 2013 年 11 月的旧项目现在业务已结束，正在进行财务结算。2016 年 5 月核准的新的权力下放政策和框架授权各司司长/区域主任核准延长项目，由业务办公室进行清算。

274. 在第 42 段，审计委员会建议环境署：(a) 加强为项目管理人提供的技术项目信息分析培训，以提高项目文件的质量；(b) 在项目制订和修订期间加强监督，以加快项目文件的批准。

负责部门： 业务办公室和环境署各司
 现状： 已执行
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

275. 环境署已采取措施执行方案手册的要求，即项目编制到最后核准最长不超过 82 个工作日。新设立的程序包括增强能力发展、系统跟进，以及提交之日起十个工作日内项目提议方可进行讨论时，接受项目供项目审查委员会审议。这些措施大大减少了从提交到批准的项目提案处理时间，从 2015 年平均 91 天降至 2016 年 1 月至 9 月的 49.7 天。

276. 在第 46 段，审计委员会建议环境署：(a) 加强向各执行机构提供项目开发方面的技术和监督知识，以协助向全球环境基金(全环基金)首席执行官及时提交项目登记表；(b) 监测项目筹备所需时间，并与执行机构协商立即采取纠正措施。

负责部门： 业务办公室
 现状： 已执行
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

277. 环境署注意到，高级管理层对逾期项目进展情况定期全面跟进，保持详细的跟踪记录。通过向全环基金秘书处提交说明，审计委员会审查的所有逾期项目随后皆已结清，另有一个项目要求考虑不可抗力条款。

278. 在第 52 段，审计委员会建议，环境署确保对执行机构遵照项目合作协定编写和提交必要的项目报告实施充分控制。

负责部门： 业务办公室
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2016 年第四季度

279. 环境署指出，项目管理人和基金管理干事继续定期跟进，以确保及时收到项目报告。为支持这些努力，正在开发一个新工具来协助追踪和落实尚未提交的全环基金供资项目报告，该工具预计将在 2016 年年底之前实施。

280. 在第 56 段，审计委员会建议环境署-全环基金：(a) 作出更多努力和采取更多后续行动，确保支出报告在已签署协定中的商定时间内提交；(b) 考虑注销支出报告不能检索的应收款以及预付款能否收回无法确定的情况。

负责部门： 业务办公室和环境署各司
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2016 年第四季度

281. 关于建议的部分(a)，请参阅上文就审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日終了年度报告第 52 段所载建议提出的评论意见。关于建议部分(b)，环境署指出，跟进拖延的支出报告是一个优先事项。环境署将审查和建议注销获得支出报告的一切手段均已用尽的长期未清应收款，条件是可以表明，预付款所涉产出已完全实现。环境署计划继续清理“团结”系统转换前未结清的旧余额。

282. 在第 61 段，审计委员会建议，环境署加快更新方案手册，更详细地说明如何制订和管理项目，确立伙伴关系协定，取得资金，以便就将成果管理制付诸实践提供业务指导。

负责部门： 业务办公室
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2016 年第四季度

283. 成果管理制是环境署从战略规划直到监测、业绩评估和评价的一项指导原则和业务模式。环境署正在更新方案手册，增加关于项目设计、审查和核准、项目周期管理、资源调动和伙伴关系的更多细节和业务指导。手册定于 2016 年第四季度完成。

284. 在第 67 段，环境署同意审计委员会的建议：审查所有资产的残余值和使用寿命，并确保更新资产登记册，以反映联合国总部完成不动产、厂场和设备分析后的重报数字。

负责部门： 业务办公室和管理事务部(联合国秘书处)
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

285. 财务报表中的不动产、厂房和设备核算符合联合国秘书处管理事务部 2015 年年终指示，指示要求对已提足折旧但仍在使用的资产回记 10%。管理部计划全面分析需要重新估值的不动产、厂场和设备，一俟收到有关执行指示，环境署将相应更新资产登记册。

286. 在第 70 段，环境署同意审计委员会的建议：(a) 加快后续程序，以便早日确定捐助者捐款以及时确认收入；(b) 与联合国内罗毕办事处账户科密切合作，确保该科与资源调动工作队在处理早期瓶颈和技术挑战时合作并定期对信息。

负责部门： 业务办公室
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

287. 环境署实际上对 2015 年未定用途存款余额 470 万美元继续努力，截至 2016 年 6 月 30 日，成功地利用了超过 47% 的余额，剩下的余额不到年度总收入的 1%。环境署继续加快确定和应用资金，办法是：(a) 系统地实施针对未定用途和无法盘点存款的政策和程序；(b) 与联合国内罗毕办事处密切合作，及时解决瓶颈问题和技术挑战。

288. 在第 75 段，审计委员会建议环境署再次提请多边基金执行委员会注意和审议此事。

负责部门:	业务办公室
现状:	已请求审结
优先等级:	中
目标日期:	不适用

289. 环境署注意到,这是前几年屡次提出的建议,被认为审计委员会已经结案。虽然多边基金执行委员会同意公共部门会计准则为长期未清应收款提供可疑账款备抵,但不批准注销各方应付债务,而不论可收到债务的前景如何。因此,所有应收款必须入账,并通过与各方开会讨论和谈判收取。按照公共部门会计准则的指导方针,已对基金旧的未付应收捐款进行拨备,包括适当时 100%拨备,因此,建议的核销不会影响基金余额。

290. 在第 80 段,环境署同意审计委员会的建议:(a) 加强对有未清预付款工作人员的后继行动,以进行结算;(b) 确保货物接收部门和账户部门之间定期对账,加强报告预付款的准确性。

负责部门:	业务办公室和联合国内罗毕办事处
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2016 年第四季度

291. 环境署和联合国内罗毕办事处将继续努力清理未清余额,特别是那些有关会议军需官和预支旅费的未清余额。

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

292. 审计委员会在关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/71/5/Add.7, 第二章)附件中概述了以往各财政期间所提建议的执行状况。下文就附件中所示“正在执行”的 9 项建议作出说明。

293. 下表汇总了截至 2016 年 9 月的总体情况。

表 15

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件认为未充分执行的以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
业务办公室	7	—	2	5	5	—
业务办公室和管理事务部(联合国秘书处)	1	—	—	1	1	—

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
业务办公室/评价办公室	1	—	—	1	1	—
共计	9	—	2	7	7	—

审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告¹⁶

294. 在第 26 段, 环境署同意审计委员会的建议: 环境署 (a) 制订恰当的规则或导则, 要求基金管理干事启动项目时在方案信息管理系统中建立分账户信息; (b) 今后审查并监测方案信息管理系统数据的准确性。

负责部门: 业务办公室
 现状: 已执行
 优先等级: 高
 目标日期: 不适用

295. 环境署现已发布了“团结”系统启动项目准则, 已分发给环境署各司的基金管理干事。基金管理干事正在按照发布的准则调整“团结”系统的项目结构。“团结”系统业务情报小组正在执行环境署的方案和财务报告业务要求, 通过 SAP HANA 系统生成报告。自“团结”系统 2015 年 6 月取代综管系统以来, 方案信息管理系统中的子账户已不再适用。“团结”系统中目前的项目结构通过工作分类结构符合了这一要求。

296. 在第 30 段, 环境署同意审计委员会的下列建议, 即在拟议新版本的方案信息管理系统中纳入项目所有的重要进程, 确保提供合并报告, 提高整合项目所有重要进程的能力。

负责部门: 业务办公室
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

297. 环境署目前正在拟订项目流程, 包括将在 2017 年底前发布的规划和评价模块。

298. 在第 36 段, 环境署同意审计委员会的建议, 即环境署应修订方案手册, 增加关于取消项目的明确程序和授权。

¹⁶ A/70/5/Add.7, 第二章。

负责部门： 业务办公室
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2016 年第四季度

299. 取消项目的标准作业程序已列入将于 2016 年底前发布的新方案手册。

300. 在第 40 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应修订方案手册，增加关于处理紧急审批的程序。

负责部门： 业务办公室
现状： 已执行
优先等级： 中
目标日期： 不适用

301. 已制定了紧急状况特别程序，以“快速”审批项目，避免捐助资金损失。这在新方案手册中也得到体现和强化。

302. 在第 45 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应研究办法，确保评价办公室有充足的资源，来启动和管理能够达到要求的项目一级的独立评价，并且遵守项目审结时限。

负责部门： 业务办公室和评价办公室
现状： 执行中
优先等级： 高
目标日期： 2016 年第四季度

303. 环境署方案手册的程序已更新，确保 2014 年起，所有审批项目有充足的评价预算，并在规定时限内开展评价。这在新方案手册中得到体现和强化。

304. 在第 49 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应：(a) 加强对执行伙伴交付项目的能力的评估；(b) 规划和更密切地监测项目的执行工作。

负责部门： 业务办公室
现状： 执行中
优先等级： 中
目标日期： 2016 年第四季度

305. 关于该建议的(a)部分，根据 2011 年 10 月通过的环境署伙伴关系政策，对执行伙伴实施所需干预措施的能力及其财务状况进行了评估。对以营利为目的的政府机构也根据尽职程序进行甄别，以避免违反该组织的完整性、公正性和独立性原则。关于该建议的(b)部分，有关项目实施的规划和监测指导在新方案手册中得到体现和强化。

306. 在第 54 段，环境署同意审计委员会的建议，即环境署应确保获得所有执行伙伴的支出报告，以抵消预付款，并应与联合国机构立即调节部门间凭单。

负责部门：	业务办公室
现状：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2017 年第四季度

307. 环境署正在不断作出协同努力，以加快收到项目执行伙伴提供的支出报告。正在加强有关项目实施的规划和监测，并在新方案手册中提供明确指导方针。与 2015 年的情况一样，将再次要求所有执行伙伴尽快在 2017 年 1 月中旬提交 2016 年支出报告，以便能够在年终“团结”项目审结之前将支出入账。

308. 在第 58 段，审计委员会建议环境署-全球环境基金加强对执行伙伴支出报告后续跟踪的程序，包括定期发送通知，提醒及时提交支出报告，以便及时完成项目财务结算。

负责部门：	业务办公室
现状：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2017 年第一季度

309. 参见就审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告第 54 段所载建议提出的上述意见。

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁷

310. 在第 69 段，审计委员会重申其以往建议，即环境署应当为偿付服务终了负债和退休后福利负债供资做出专门安排，供理事会和大会审议核准。审计委员会确认环境署需寻求联合国总部对此事的指导。

¹⁷ A/67/5/Add.6, 第二章。

负责部门:	业务办公室和管理事务部(联合国秘书处)
现状:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2017年第四季度

311. 环境署正在与联合国秘书处管理事务部协调执行这一建议。

七. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度报告所载建议的执行情况¹⁸

312. 下表 16 和 17 汇总了各项建议截至 2016 年 9 月的执行情况。

表 16

主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理和业务司	3	—	—	3	3	—
共计	3	—	—	3	3	—
百分比	100	—	—	100		

表 17

所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理和业务司	6	—	—	6	6	—
方案司	1	—	—	1	1	—
联合国内罗毕 办事处	1	—	—	1	1	—
城市经济处	1	—	—	1	1	—
共计	9	—	—	9	9	—
百分比	100	—	—	100		

¹⁸ A/71/5/Add.9, 第二章。

313. 在第 12 段中，联合国人类住区规划署(人居署)同意审计委员会的建议，即与联合国秘书处协调制订一个公共部门会计准则效益实现计划，以确保有效监测和实现预期效益。

负责部门： 管理和业务司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第一季度

314. 联合国秘书处主要负责公共部门会计准则效益实现情况的报告。人居署将与联合国秘书处和联合国内罗毕办事处协调拟订人居署特定的效益实现计划。

315. 在第 18 段，人居署同意审计委员会的建议，即通过积极宣传，与现有和潜在捐助者探讨各种机会，以扭转其资源下降的趋势。

负责部门： 管理和业务司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第一季度

316. 人居署将继续寻找新的机会，扩大同现有捐助者的关系，并根据其目前的资源调动战略与新的捐助者接触。

317. 在第 25 段，人居署同意审计委员会的建议：(a) 与住房基金会进行后续跟进，以收回未结清的贷款数额；(b) 加强贷款组合的甄别和监测机制。

负责部门： 城市经济处
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第一季度

318. 人居署正为收回所剩余额进行后续跟进。同时，人居署停止了试验性可偿还种子资金业务贷款方案，并将加强对现有贷款组合的监测。

319. 在第 31 段，人居署同意审计委员会的建议，即应按照适用的财务报告框架改进其财务报表编制工作，并确保财务报表正文中的重要细列项目附有相应的说明。

负责部门： 联合国内罗毕办事处
 现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2016 年第四季度

320. 人居署正与联合国内罗毕办事处协调执行这项建议。

321. 在第 36 段，人居署同意审计委员会的建议，即按照新通过的公共部门会计准则的财务报告框架以及基于成果管理制和“团结”系统的企业资源规划解决方案的要求更新项目手册。

负责部门： 管理和业务司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第一季度

322. 人居署正在更新项目手册，以符合以下方面的要求：公共部门会计准则的财务报告框架、成果管理制、“团结”系统的企业资源规划解决方案。

323. 在第 43 段，人居署同意审计委员会的建议，即 (a) 确保按照 ISO 27002 拟订正式应用变更控制程序；(b) 审查项目应计和问责系统准入组合，并确保其符合已确定的角色汇总表；(c) 确定并记录正式进入系统请求和批准程序，以确保根据已确定的任务汇总表给予进入系统。

负责部门： 管理和业务司

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2017 年第一季度

324. 就建议(a) 部分而言，人居署开发了新的变更和控制管理程序，定于 2016 年第四季度起实施。关于建议(b) 部分，目前正在向新服务器转移，期间将审查组合准入和用户角色汇总表。关于建议(c) 部分，人居署所有用户默认以只读方式进入项目应计和问责系统。将对有权编辑、改变和核准的用户实施核准工作流程。

325. 在第 49 段，人居署同意审计委员会的建议，即确保精简申请款项和对国家办事处付款的程序，以便在商定时限内支付款项，促进及时实施执行伙伴项目。

负责部门： 管理和业务司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第四季度

326. 人居署正在建立一个门户网站系统，以监测对执行伙伴的付款情况，并努力稳定“团结”系统，以确保及时向所有利益攸关方付款。

327. 在第 54 段，人居署同意审计委员会的以下建议：(a) 在执行阶段开始前查明可能影响项目实施的各种风险，尽量降低延后实现预期效益对有关社会产生负面影响的风险；(b) 规划和管理外地办事处的征聘工作，确保及时充分配置人员，改善项目执行情况。

负责部门：	管理和业务司
现状：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2017 年第一季度

328. 关于建议的(a) 部分，人居署采用了企业风险管理，并着手进行全面部署。将处理包括与征聘有关的项目风险，这是今年企业风险管理最后部署阶段的一部分。关于建议的(b) 部分，人居署将与联合国内罗毕办事处合作，精简征聘程序，并对项目管理进行相应的规划。

329. 在第 60 段，人居署同意审计委员会以下建议：(a) 按照项目监测和评价准则的要求，拟订项目年度工作计划；(b) 在项目年度工作计划中制订有关所有预期产出、成果和指标的基线和具体目标。

负责部门：	方案司
现状：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2016 年第四季度

330. 人居署正在建立机制，以确保所有核定项目均按照项目监测和评价准则的要求制订了年度工作计划。此外，还将制订有关所有预期产出、成果和指标的基线和具体目标。

B. 审计委员会关于以往各财政期间的报告所载建议的执行情况

331. 审计委员会在关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/71/5/Add.9)附件一中概述了涉及以往各财政期间的各项建议的执行状况。下文就审计委员会评估为“正在执行”的 3 项建议作出说明。

332. 下表汇总了截至 2016 年 9 月的总体情况。

表 18

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件一认为未充分执行的以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理和业务司	1	—	—	1	1	—
城市经济处	1	—	—	1	1	—
管理和业务司与 管理事务部	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	—	3	3	—

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告¹⁹

333. 在第 39 段, 人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应: (a) 设定执行理事会以下决议内容的时间表: 找到合适的伙伴来管理试验性可偿还种子资金业务信托基金, 并拟订关于适当管理业务和风险的综合工作范围; (b) 制定并记录关于试验性可偿还种子资金业务基金的使用和问责的明确监测及保证框架; (c) 密切跟踪每位借款人的还款情况, 确保其遵守偿还时间表。

负责部门: 城市经济处
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第一季度

334. 最初的 5 笔贷款中, 目前只有 2 笔未偿还。这 2 笔贷款运作良好, 并得到适当的监测。在即将到来的期中审计期间, 人居署将请审计委员会审结这项建议。

审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁰

335. 在第 36 段中, 审计委员会重申先前的建议, 人居署应制订有关服务终了负债和退休后福利的具体供资安排, 供其理事会和大会审批。

负责部门: 管理和业务司与管理事务部(联合国秘书处)
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2016 年第四季度

¹⁹ A/69/5/Add.9, 第二章。

²⁰ A/67/5/Add.8, 第二章。

336. 人居署已寻求联合国总部管理事务部的指导，并且根据收到的建议，可能寻求大会及其理事会的相关授权。

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告²¹

337. 在第 44 段，人居署同意审计委员会的建议，即人居署应考虑能否加快在其所控制的全部资产贴上电子条码，以确保不动产、厂场和设备登记册的完整性。

负责部门：	管理和业务司
现状：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2016 年第四季度

338. 人居署为所有区域办事处购买了 7 个条码打印机，并在 2016 年 5 月分发了一份备忘录，要求购买和接收资产的所有外地办事处配备条码打印机，以便给资产指定独特条码号。

八. 联合国毒品和犯罪问题办公室

A. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²²

339. 下表 19 和 20 汇总了各项建议截至 2016 年 9 月的执行情况。

表 19
主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理司	2	—	—	2	2	—
多部门	5	—	—	5	5	—
共计	7	—	—	7	7	—
百分比	100	—	—	100		

²¹ A/70/5/Add.9, 第二章。

²² A/71/5/Add.10, 第二章。

表 20
所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理司	6	—	—	6	6	—
多部门	11	—	—	11	11	—
共计	17	—	—	17	17	—
百分比	100	—	—	100		

340. 在第 17 段, 审计委员会建议财政资源管理处随着“团结”系统的报告功能得到加强, 对结账程序进行彻底审查, 并争取尽早就提供给 2016 年审计工作的审计线索、工作文件和结算流程与审计委员会进行接触。

负责部门: 管理司
现状: 执行中
优先等级: 高
目标日期: 2016 年第四季度

341. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)指出有必要在加强报告和从 2015 年年终结算吸取经验教训的情况下, 审查“团结”项目的结算程序。将结合联合国主计长办公室发布的联合国全秘书处 2016 年结算指示来对此进行审视。毒品和犯罪问题办公室将与审计委员会接触, 以便尽可能提前解决政策、程序、文件和交付时间。已经着手与审计委员会进行年终规划。

342. 在第 18 段, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室系统地进行关键财务核对, 并维护控制账户, 以便定期审查关键的余额。

负责部门: 管理司
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2017 年第四季度

343. 毒品和犯罪问题办公室指出, 虽然已在这一领域取得了进展, 但仍可将新通过的一系列后台“团结”系统程序列入可管控的范围。该办公室还指出, 在实施“团结”项目期间, 主要是努力实现对办公室流程的成功管理, 如预算稿、赠款管理、薪金、付款和金库。毒品和犯罪问题办公室将通过以下办法执行这项建议: (a) 清查控制和调节流程及其现状; (b) 评估包括资源在内的所需变动; (c) 根据重要性确定所需变动的优先顺序。

344. 在第 24 段, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室为方案工作人员提供具体培训, 确保他们了解现在负责的“团结”系统往来业务处理流程的规则和程序, 管理层也要支持财政资源管理处确保遵守“团结”系统和年终程序。

负责部门: 管理司
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第四季度

345. 在 2016 年 3 月完成“团结”项目加强阶段之后, 毒品和犯罪问题办公室一直在为以下方面提供培训: 赠款和项目、采购、差旅和人事订约。还结合公共部门会计准则, 为应付款、索偿、财务和一般会计职能提供补救培训和有针对性的服务台支助。毒品和犯罪问题办公室最近推出了“团结”系统管理提高认识培训, 使管理人员熟悉各项主要程序。进一步的培训活动已规划安排到 2017 年。上述所有情况, 加上有关通信、指示、视频会议和通讯, 均重申必须遵循“团结”系统规定的程序。财政资源管理处和其他流程所有人将监测遵守情况, 以评估培训和沟通的成效。将逐一就各个程序采取补救行动。此外, 正在评价有关年终程序的要求, 以期评估所需标准和资源。

346. 在第 25 段, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室尽量减少分录条目的数量和复杂程度, 并确保所有分录条目在系统记录内得到准确记述和证实, 以提高效率, 便于审查。

负责部门: 管理司
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第四季度

347. 由于 2015 年 11 月推出“团结”系统, 2015 年年终结算变得复杂了。由于对“团结”系统解决方案学习的同时, 还要对两个遗留系统进行数据合并, 因而所需资源增加了。然而, 毒品和犯罪问题办公室同意, 应通过培训和审查对分录账项的使用进行控制。一些“团结”系统程序现趋于稳定, 并能够得到充分利用, 取代人工分录账。将在关闭 2016 年账户期间测试这些改进。

348. 在第 30 段, 审计委员会建议, 随着“团结”系统报告功能的发展, 应建立一个系统的流程, 以监测和报告遵守情况, 并将这些数据用于确定培训需求, 推行合规文化, 加强“团结”系统在毒品和犯罪问题办公室内的有效运作。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

349. 从 2016 年 3 月起，毒品和犯罪问题办公室修改了“团结”系统的培训方法。主要程序中所用培训员是当地流程专家，他们是实际作业人员，也是高度熟练的“团结”系统用户。每个培训课程包括业务活动中吸取的经验教训，以及经调整更适应毒品和犯罪问题办公室具体需求的以往培训课程。此外，方案管理人员协调中心还可通过一个持续进行的流程，了解定期进行的任何系统或程序性的改进。此外，毒品和犯罪问题办公室目前正通过“团结”系统的业务情报功能评估例外情况报告，以便更有效地对业务流程行使监督。

350. 在第 33 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室应更好地利用汇集的现有风险资料，为管理决定提供信息，高级管理层应定期审查和重新评估风险和缓解措施，为机构风险登记册提供信息。

负责部门： 执行主任办公室、管理司、条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2018 年第一季度

351. 企业风险管理报告涉及联合国维也纳办事处以及毒品和犯罪问题办公室的风险登记册，并将每季度编写各司的报告，提交高级管理人员。毒品和犯罪问题办公室将实施管理信息看板，以便帮助总部和外地办事处的管理人员监测、分析和处理费用回收率波动的情况。这被优先列为毒品和犯罪问题办公室业务活动要监测的一项关键风险。作为试点启动的这一信息看板，很好地说明毒品和犯罪问题办公室是如何利用其风险登记册支持其决策进程的。

352. 在第 42 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对初始、订正和最终预测预算之间差异的原因作更细致的解释，并明确指出任何可能会造成结果差异的假设，以加强监督和问责。

负责部门： 管理司、条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第四季度

353. 毒品和犯罪问题办公室的预算依据的是有关未来捐助者供资的估计数和假设，因为基本上其所有技术合作活动都由捐助者捐款供资。如果预期的捐助者供资没有实现，则预算周期内可能出现很大的差异。2016 年预算执行情况报告将载有预算差异的详细说明。还通过年度和半年度进展报告进一步详细报告方案执行方面出现的差异，毒品和犯罪问题办公室各办事处编写的年度综合报告也反映了这些差异，并经方案审查委员会审查。

354. 在第 48 段，审计委员会建议预算负责人更加严格地为假设提出佐证，这些假设决定了拟议预算和支出概况的质量高下。财政资源管理处可以更频繁地会晤毒品和犯罪问题办公室各司司长以及外地办事处方案管理人员，以根据风险确认对预算中支出的分析是否有助于加强对分配资源利用的问责，支持决策，以及评估拟议预算是否合理。

负责部门：	管理司、条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
现状：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2017 年第四季度

355. 为频繁进行实质性监测，并向高级管理层提出报告，毒品和犯罪问题办公室 2016 年 1 月要求提供一种称为全额成本回收晴雨表的监测工具，以此应对预算差异的风险以及由此产生的全额成本回收率变动。随着 2016 年 9 月采用全额成本回收晴雨表，将根据更稳定和全面的“团结”系统交付数据进行频繁的报告。该晴雨表包含关于预算预测和供资的季度最新情况，并由各司司长在高级管理层进行审查。作为全额成本回收晴雨表的一部分，还采取了一套纠正行动，各司司长可对出现高差异的办事处或方案采取这些行动。此外，就高差异而言，有关外地办事处的交付数据和预算的月度分析将提供预警，并在发生这种情况时可升级到高级管理层。

356. 在第 49 段，审计委员会建议进一步提高上报高级管理层的预算差异分析的质量，这应包括预算负责人在需要调整预算时应当采取的明确和具体的行动，报告次数也应增多。

负责部门：	管理司、条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
现状：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2017 年第四季度

357. 除了全额成本回收晴雨表工具和向方案管理人提供季度报告，毒品和犯罪问题办公室将监督就预算差异采取的后续行动，并根据风险和重要性衡量取得的进展。

358. 在第 58 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室继续实施全额成本回收举措，利用这些信息制定一个更系统的增效办法，以便能够衡量活动的成功，评估每项节约措施的惠益。毒品和犯罪问题办公室随后可以使用更系统流程的结果为外地办事处提供一个平台，分享业务活动中成功的增效措施。

负责部门： 管理司和业务司

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2017 年第四季度

359. 毒品和犯罪问题办公室各司将继续监测当地和维也纳办事处的效率，提出缓解措施，并向毒品和犯罪问题办公室高级管理人报告成绩和问题。在毒品和犯罪问题办公室的各项业务活动中利用这些措施制订适当的基准。

360. 在第 64 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定标准业绩指标，确保在业务和战略层面上恰当衡量各项方案。

负责部门： 执行主任办公室、条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2018 年第一季度

361. 毒品和犯罪问题办公室将在组织一级优先制订各项成绩和指标。将在设计项目期间列入成果链，把项目交付与预期成绩联系起来，据此要求所有项目管理人将成果链纳入其项目计划。

362. 在第 67 段，审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室各项目小组在为某一项目寻求追加批准之前，应清楚提供该项目的交付记录，以加强方案审查委员会的信心，使其相信任何项目修订是合理的，并有明确的证据可查。

负责部门： 条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司

现状： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2018 年第一季度

363. 毒品和犯罪问题办公室正在审查如何加强项目文件中有关成果报告的一致性。

364. 在第 72 段, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室进一步探讨驳回项目计划的行政和实质性原因, 并利用这一信息改进对项目小组的指导。此外, 毒品和犯罪问题办公室可以对照审批过程每一阶段的目标时间监测业绩, 以便为查明任何低效率因素提供更好的信息。

负责部门: 管理司、条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2018 年第一季度

365. 毒品和犯罪问题办公室将审查驳回项目计划的主要原因, 并将在司一级进行接触, 以提高其项目计划提交的质量, 从而减少审核程序中的瓶颈。还要恢复项目管理培训。

366. 在第 76 段, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强项目内供资风险管理的问责制, 要求各小组明确说明将如何填补资金缺口, 确定项目和费用风险的程度以及可采取哪些缓解措施。

负责部门: 条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2018 年第一季度

367. 毒品和犯罪问题办公室各个方案和项目已有风险汇总表, 其中包括资金方面的考虑因素。鉴于最近启动了企业风险管理框架, 毒品和犯罪问题办公室将制订标准, 以便及时进行方案和项目资金风险的收集、监测、减轻和升级。将向所有方案和项目推广这些标准。

368. 在第 81 段, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑制定一项战略, 处理任何财务报告积压, 并查明和解决导致延迟提交报告时间的报告功能的任何缺陷。

负责部门: 管理司
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第三季度

369. 在关闭 2015 年账户之前，尚未发布提交捐助者的报告。随着“团结”系统中功能的改进以及在业务情报单元中提供提交捐助者的报告，预计可以提高报告的及时性。2016 年将首次直接从“团结”系统生成报告。

370. 在第 82 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室集中监测捐助者的报告要求，并为捐助者财务报告制定一种方法，建立统一的报告框架，与从其系统高效产生的信息相一致。此外，毒品和犯罪问题办公室应当做更多工作，促使捐助者认同与内部报告周期一致的财务报告框架，并尽可能密切遵循共同的报告模板。

负责部门： 业务司以及政策分析和公共事务司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2018 年第三季度

371. 毒品和犯罪问题办公室将改进标准报告程序如下：(a) 加强“团结”系统内机构标准，并解释向捐助者提出标准报告的好处；(b) 重申向方案管理人提出报告的标准；(c) 与联合国总部方案规划、预算和账户厅协调，处理联合国全系统各项协定中的标准报告。

372. 在第 86 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑可在多大程度上简化报告结构，例如，只报告对先前申请的修改内容，更好地利用图表显示进展与目标的对照，列入关键支出数据以判断是否偏离商定的预测，并着重说明在支出和活动中出现差异的原因。

负责部门： 条约事务司、业务司以及政策分析和公共事务司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2018 年第一季度

373. 2016 年 9 月推出了“β 版”方案管理捐助者看板。该看板包括有关财务目标和支出数额的信息，还包括深度挖取数据功能及显示各项具体目标取得进展的图表、有关交付的实质性信息、主要支出数据以及经核证的财务报告。会员国初步获准查阅该看板。毒品和犯罪问题办公室将继续根据用户提供的反馈意见改进看板。

B. 审计委员会以往各财政期间报告所载建议的执行情况

374. 审计委员会在关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/71/5/Add.10)附件，汇总了以往各财政期间所提建议的执行情况。下文提供信息，说明 12 项列为尚

未执行的以往各期的建议，在附件中，11 项建议为“正在执行”，1 项建议为“未执行”。

375. 下表汇总了截至 2016 年 9 月的总体情况。

表 21

审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告附件认为未充分执行的以往各期所提建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
管理司	9	—	—	9	9	—
多部门	3	—	—	3	3	—
共计	12	—	—	12	12	—

审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告²³

376. 在第 9 段，审计委员会建议管理当局在其各项业务中嵌入公共部门会计准则要求的财务纪律，工作人员参与维护及时和准确的财务记录，并充分利用更高质量的财务信息输出，以支持其决策。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第三季度

377. 从 2016 年 9 月开始，财政资源管理处举办了培训班，以解决下列问题：(a) 公共部门会计准则的目标和政策；(b) 交付原则；(c) 应计项目和截止要求；(d) 会计期末活动。这些培训班适应“团结”项目流程，将强调解决在结束 2015 年财务报表期间遇到的问题。此外，财政资源管理处将与联合国总部方案规划、预算和账户厅协商，调整 2016 年年终结算指示，确保在指示中纳入可衡量的遵守目标和时间表。在发布 2016 年财务报表后，将开展一次评估和总结经验活动，以应对进一步需求。这项建议仍在执行中，原因是正在为利用“团结”系统自动化改进流程。

378. 在第 18 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定欺诈风险评估，以查明其业务中最容易发生欺诈行为的领域。这些评估应用于为制定风险缓解计划提供信息，以侧重开展培训和有针对性的例外报告，从而发现欺诈案件。

²³ A/70/5/Add.10，第二章。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第四季度

379. 采用“团结”系统后，正在通过标准化与合并，综合监测某些订约事务和付款流程。这加强了预防性和侦查性控制措施。依照 2016 年 9 月印发的“联合国秘书处反欺诈反腐败框架”，毒品和犯罪问题办公室正在制订传播、宣传、支助和监测框架的行动要点。

380. 在第 22 段，审计委员会建议管理当局：(a) 进一步提高报告给高级管理层的预算差异分析的质量，并且其中应包括酌情重新分配或重订预算的明确行动；(b) 审查药品管制方案和预防犯罪方案活动间的预算和费用分配，以加强财务报表中的分部报告。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第一季度

381. 在 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 5 中，提供了更详细的财务分析。在向毒品和犯罪问题办公室执行委员会提交的 2016 年第二季度报告中，也对 2015 年和 2016 年支出低于预算情况做了更详细的分析。此外，正在推出全额成本回收晴雨表管理看板，以追踪外地办事处的关键指标。这项建议仍在执行中，原因是正在为利用“团结”系统自动化改进流程和数据结构。

382. 在第 40 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 利用经改进的费用数据，为供资优先事项战略和效率方案提供信息；(b) 完成在项目中推出全额费用收回的工作，同时加强指导和培训支助，使工作人员能够了解各项原则以及如何在项目活动中适用这些原则；(c) 引入一个保证/审查流程，确保根据该框架在整个业务中一致和可靠地进行费用归类。

负责部门： 管理司、条约事务司、业务司、政策分析和公共事务司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第一季度

383. 2016 年 7 月，财政资源管理处发布了在毒品和犯罪问题办公室执行全额成本回收的新指南。指南汇总了指导毒品和犯罪问题办公室适用全额成本回收的关

键原则和方法。指南还提供了一个附件，包含在“团结”系统中执行的关键细节。此外，在发布指南后，同外地办事处行政和财务人员举行了网讯公司会议，以进一步指导他们完成流程。毒品和犯罪问题办公室表示注意到，需要对推出全额成本回收、特别是使用费用分类实施保证框架。将在 2017 年界定并建立保证框架。

384. 在第 44 段，审计委员会建议，为使评价文化扎根，各项目主管应负责其项目得到评价。在开展这项活动方面的合规情况应纳入考绩制度。此外，高级管理层应监测评价建议的执行率。

负责部门： 执行主任办公室、条约事务司、业务司、政策分析和公共事务司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第三季度

385. 毒品和犯罪问题办公室指出，依照办公室评价政策，每四年对项目进行一次评价。2013 年或之后启动的项目在 2017 年才进行评价。各司司长定期同处长和科长交流与组织学习有关的问题，其中包括从评价中吸取的经验教训。虽然不强制要求在工作人员考绩中纳入与项目评价有关的成果计量标准，但各司都鼓励处/科/股主管级高级管理人在年终自我评估中纳入适当信息。

386. 在第 50 段，审计委员会建议管理当局：(a) 完成风险管理流程的推出工作，并将司一级和外地登记册中的信息加以整理，编成一个组织风险登记册；(b) 定期审查和更新登记册，以促进其在整个毒品和犯罪问题办公室的决策工作中作为一个业务工具得到使用；(c) 应考虑将毒品和犯罪问题办公室的风险和联合国维也纳办事处的风险合并编入同一登记册是否仍然适当。

负责部门： 执行主任办公室、管理司、条约事务司、业务司、政策分析和公共事务司

现状： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2017 年第一季度

387. 将在 2017 年第一季度结束前，完成在毒品和犯罪问题办公室推行企业风险管理的工作。在企业风险管理框架内，毒品和犯罪问题办公室正在实施管理看板工具“全额成本回收晴雨表”，目的是协助总部和外地办事处的管理人员监测、分析并处理成本回收率波动问题。这一问题已得到优先关注，成为毒品和犯罪问题办公室业务的关键监测风险之一。毒品和犯罪问题办公室将在对其企业风险管

理举措进行的第二次评估审查中，确定把毒品和犯罪问题办公室的风险登记册同联合国维也纳办事处的风险登记册分开是否可行。

388. 在第 57 段，审计委员会建议，管理当局进一步了解项目所需人员编制，为此在联合国秘书处全球人员配置模式限定范围内审查总部和区域工作人员配置计划流程，做到总部工作人员、外地工作人员和各职等间的均衡匹配，以优化利用资源。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第一季度

389. 毒品和犯罪问题办公室是一个项目驱动的组织，人事费是作为项目结构的一部分同办公室捐助方商谈的。在这一过程中，定期同人力资源管理处协商，该处还在审查人员配置结构和构成后，核准项目文件和修订内容。

390. 在第 65 段，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 在联合国秘书处全球人员编制模式限定范围内，在中长期人员配置计划中建立一个员工队伍最佳组成、能力和培训需求模式；(b) 利用“团结”项目提供的机会，更好地收集全面的工作人员队伍数据，并利用这一数据来规划征聘以及工作人员和能力要求，以期满足今后业务预计需求；(c) 考虑在总部重新建立能够在短期内支助外地办事处的“巡回小组”。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2017 年第一季度

391. 不同项目、方案和活动可能需要特定的结构因而需要特定的人员配置水平，毒品和犯罪问题办公室将按照建议，在组织一级对各方案进行分析，目的是更好地了解人员职等变动、作业成本和管理费用基准。

392. 在第 71 段，审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室提高其收集的征聘数据质量并跟踪流程中的任何拖延对业务实施造成的影响。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

393. 虽然“人力资源管理计分卡”已全面运作，在计分卡中可以监测人员配置时间表，但毒品和犯罪问题办公室将继续监测并分析 Inspira 系统现有数据的一致性。此外，毒品和犯罪问题办公室还将研究“团结”系统的业务情报能力，以改进对人员配置时间表的分析。

394. 在第 72 段，审计委员会还建议，毒品和犯罪问题办公室吸取难民署和其他使用流动框架的机构的经验教训，并确保实施框架时参考其意见。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

395. 毒品和犯罪问题办公室将继续同联合国其他已使用流动框架的组织接触。毒品和犯罪问题办公室将同人力资源管理厅协调，参加 2017 年下一轮流动框架实施活动，其中将涵盖信息技术员额。

审计委员会关于 2013 年 12 月 31 日终了两年期的报告²⁴

396. 在第 20 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的一项建议，即对任何系统增强措施应加以协调，以服务于直接用户和企业的需求。系统的功能特点和碎裂状态严重限制了其便捷地集中监测和审查财务管理信息的能力。与此同时，毒品和犯罪问题办公室实行的是一个极为松散的控制系统。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第一季度

397. 现在，毒品和犯罪问题办公室遵守联合国总部信息和通信技术厅和“团结”项目制订的系统开发全球治理架构。据此，集中对变动进行评价、安排轻重缓急和开发。毒品和犯罪问题办公室在这一框架内发挥积极作用，对“团结”项目扩展部分二期收集需求信息，接受并进行测试。毒品和犯罪问题办公室以及联合国维也纳办事处还在信息通信和技术管理架构内，开发了“团结”系统方案报告看板，把遗留系统和“团结”项目的数据合并在一起，使捐助方和方案主管能够监测其贡献的业绩。

²⁴ A/69/5/Add.10，第二章。

398. 在第 75 段，毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即加强其外部方参与框架。

负责部门： 管理司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

399. 内部监督事务厅内部审计司在对毒品和犯罪问题办公室的 2017 年初步审计计划中，纳入了对外部方参与框架的审查。此外，管理问题高级别委员会欺诈和执行伙伴通用定义任务组在 2016 年 9 月开始工作，毒品和犯罪问题办公室参与其审议。任务组将提供供所有联合国系统组织使用的外部伙伴通用定义。

九. 起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭

A. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²⁵

400. 下表 22 汇总了截至 2016 年 9 月该单项建议的执行情况。

表 22
建议执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
书记官处	1	—	—	1	1	—
共计	1	—	—	1	1	—
百分比	100	—	—	100		

401. 在 19 段，审计委员会建议，刑事法庭余留事项国际处理机制确保编制适当的应收款记录，并启动追回应收款的程序。

负责部门： 书记官处(刑事法庭余留事项国际处理机制)
 现状： 执行中

²⁵ A/71/5/Add.13, 第二章。

优先等级： 高

目标日期： 2016 年第四季度

402. 卢旺达问题国际法庭 2016 年 7 月停止了清理结束活动，现在，刑事法庭余留事项国际处理机制负责剩余的清理结束活动，包括编制卢旺达问题国际法庭的决算表。正在努力收回未收应收款。

B. 审计委员会以往各财政期间报告所载建议的执行情况

403. 审计委员会在关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/71/5/Add.13, 第二章)附件一中, 汇总了涉及以往各财政期间的建议的执行情况。审计委员会确认, 在截至 2014 年 12 月 31 日仍未执行的 7 项建议中, 5 项建议(71%)已充分执行, 2 项建议(29%)因卢旺达问题国际法庭关闭情况变化而不必执行。

十. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

A. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²⁶

404. 下表 23 和 24 汇总了截至 2016 年 9 月各项建议的执行情况。

表 23

主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政司	2	—	—	2	2	—
共计	2	—	—	2	2	—
百分比	100	—	—	100		

表 24

所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
行政司	5	—	—	5	5	—
书记官处	1	—	—	1	1	—
共计	6	—	—	6	6	—
百分比	100	—	—	100		

²⁶ A/71/5/Add.14, 第二章。

405. 在第 24 段,前南斯拉夫问题国际刑事法庭同意审计委员会的建议,即应(a)继续努力采取后续行动,让负责中央支助事务厅事务助理秘书长预先批准资产处置安排;(b)最终敲定最新的资产处置计划,指导法庭在任务结束前以透明方式核销和处置所有设备和材料。

负责部门: 行政司
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2016 年第四季度

406. 法庭正采取后续行动,让中央支助事务厅预先批准资产处置安排,一旦获得核准,法庭将最终敲定资产处置计划。

407. 在第 29 段,法庭同意审计委员会的建议,将会(a)与“团结”项目安保小组联络,确定通过适当途径在向“团结”项目用户提供使用权限方面减少拖延;(b)确保及时切断离职人员在“团结”项目系统中的使用权限。

负责部门: 行政司
现状: 执行中
优先等级: 高
目标日期: 2016 年第四季度

408. “团结”系统用户访问提供模块最近进行了改进,大幅减少了在为“团结”系统业务往来用户分配角色方面的拖延。法庭在人力资源管理领域工作流程中实施了一项改动,以确保及时切断离职人员的使用权限。

409. 在第 34 段,法庭同意审计委员会的建议,将制定一项可行的培训计划,确保所有工作人员适当完成“团结”项目的电脑培训。

负责部门: 行政司
现状: 执行中
优先等级: 中
目标日期: 2016 年第四季度

410. 法庭正在制订一项培训计划,以确保所有业务往来用户完成规定的“团结”项目电脑培训课程。

411. 在第 40 段,审计委员会建议法庭为每个办公室编制具体的处置目标或计划,并在其中包含时间表,法庭和余留机制档案和记录科通过记录和档案工作组可以进行监测,确保实现路线图中制订的处置档案和记录的各项目标。

负责部门： 书记官处
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2017 年第四季度

412. 余留机制档案和记录科与法庭各办公室合作，制订处置各办公室记录的定制季度目标。在向记录和档案工作组提供的季度报告中，将对照这些目标，比较各办公室处置工作的实际进度。根据这一资料，工作组将能够监测进展，并采取行动解决新出现的问题和事项。法庭相信，所有记录的处置工作将在 2017 年年底前完成。

413. 在第 43 段，法庭同意审计委员会的建议，将定期审查与信息通信技术(信通技术)相关的政策和准则，确保及时更新和反映当前的信通技术环境。

负责部门： 行政司
 现状： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2016 年第四季度

414. 法庭正在审查和更新关于信通技术的政策和准则，以把最近的变动纳入信通技术环境。

415. 在第 48 段，法庭同意审计委员会的建议，完成确定灾后恢复站点的最佳地点和将当前异地数据备份搬迁到不同地点的整个过程。

负责部门： 行政司
 现状： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2016 年第四季度

416. 法庭同在海牙的另一组织签署了一项谅解备忘录，已将异地数据备份搬迁到该地点。此外，法庭信息和通信技术委员会正在审议一份概述灾后恢复站点地点备选方案的报告。

B. 审计委员会以往各财政期间报告所载建议的执行情况

417. 审计委员会在关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/71/5/Add.14, 第二章)附件中，汇总了涉及以往各财政期间建议的执行情况。审计委员会确认，在截至 2014 年 12 月 31 日仍未执行的 6 项建议中，5 项建议(83%)已充分执行，

有 1 项建议(17%)涉及灾后恢复站点的地点, 这项建议已在审计委员会当前报告第 48 段中重申, 法庭的评论意见已在上文提供。

十一. 刑事法庭余留事项国际处理机制

A. 审计委员会关于 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²⁷

418. 下表 25 和 26 汇总了截至 2016 年 9 月各项建议的执行情况。

表 25

主要建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
书记官处	3	—	—	3	3	—
共计	3	—	—	3	3	—
百分比	100	—	—	100		

表 26

所有建议的执行情况

负责部门	建议数	未接受	已执行或 请求审结	执行中	设有目标 日期	未设目标 日期
书记官处	5	—	1	4	4	—
共计	5	—	1	4	4	—
百分比	100	—	20	80		

419. 在第 26 段, 审计委员会建议刑事法庭余留事项国际处理机制采用政策发展框架来更新其行政规则、政策和程序, 以适合其目前的运作环境。

负责部门: 书记官处
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第一季度

420. 余留机制正在使用政策发展框架, 起草新的行政规则、政策和程序, 预计大部分规定将在 2017 年第一季度末之前最后确定。

²⁷ A/71/5/Add.15, 第二章。

421. 在第 32 段, 审计委员会建议余留机制通过余留机制档案和记录科密切监测存放地点的备份磁带。

负责部门: 书记官处
 现状: 已执行
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

422. 余留机制档案和记录科已实施管理和控制储存磁带的制度。现在, 这些磁带储存在上锁的保险柜中, 房间环境受到控制, 只有该科工作人员可获得保险柜的钥匙。

423. 在第 37 段, 审计委员会建议, 余留机制通过余留机制档案和记录科确保对培训计划进行更新, 并确保尽早举办关于数字记录处置问题的正式培训。

负责部门: 书记官处
 现状: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2017 年第二季度

424. 余留机制档案和记录科更新了涉及提供培训的前南斯拉夫问题国际刑事法庭记录处置项目高级别计划。该科已制订准备和移交实物和数字记录的培训计划。将从 2016 年 9 月至 2017 年 6 月定期提供培训。

425. 在第 43 段, 审计委员会建议, 余留机制应当与前南斯拉夫问题国际法庭紧急合作成立一个适当的工作组, 目的是: (a) 审查余留机制的信息技术系统和应用程序需求; (b) 制订工作计划, 酌情统一和整合两法庭遗留的应用程序和系统, 以满足这些需求。

负责部门: 书记官处
 现状: 执行中
 优先等级: 高
 目标日期: 2017 年第四季度

426. 余留机制与前南斯拉夫问题国际刑事法庭合作, 为每个业务单位设立了工作组。这些工作组目前正在审查余留机制的信息技术系统和应用程序需求, 并将制订统一与整合应用程序和系统的工作计划。

427. 在第 52 段, 审计委员会建议余留机制与总部采购司合作, 以便: (a) 继续密切监测该项目, 以避免再次延误; (b) 编制一个项目计划并监督其执行情况, 说明如何在核定预算范围内按时完成项目; (c) 酌情评估因承包商未遵守合同条款而应收取违约赔偿金的规定并强制执行这一规定。

负责部门:	书记官处
现状:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2017 年第四季度

428. 关于建议(a)部分, 余留机制继续密切监测项目, 并指出, 内部监督事务厅最近的审计发现余留机制的项目管理令人满意。关于建议(b)部分, 余留机制指出, 项目将在 2016 年第四季度进入测试和试运转阶段, 这是基本完成前的最后一步。项目仍在核定预算范围内。关于建议(c)部分, 余留机制继续与法律事务厅和中央支助事务厅协商, 以评价所有合同补救办法, 并随时准备酌情予以执行。

B. 审计委员会关于以往财政期间的建议的执行情况

429. 审计委员会在余留机制 2015 年 12 月 31 日终了年度审计报告(A/71/5/Add.15, 第二章)第 9 段中确认, 没有涉及以往年度的未执行建议。