



第八十届会议

议程项目 133

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

审计委员会关于联合国各基金和方案 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况

秘书长的报告

摘要

本报告是根据第 48/216 B 号决议提交的，大会在该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，向大会报告为执行这些建议已经或将要采取的措施。

秘书长谨向大会转递各基金和方案行政首长的回复，即国际贸易中心、联合国大学、联合国开发计划署、联合国资本发展基金、联合国儿童基金会、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、联合国难民事务高级专员经管的自愿基金、联合国环境规划署基金、联合国人口基金、联合国人类住区规划署(人居署)、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国项目事务署、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)和刑事法庭余留事项国际处理机制。

本报告对已经提交给审计委员会的意见作了补充，其中有些意见已在审计委员会提交相关基金和方案行政首长的最后报告中列出。行政首长同意了审计委员会的大部分建议，行政首长的许多意见也已适当反映在审计委员会的报告中。因此，为了减少累赘和精简文件，本报告仅在必要时才提供行政首长的补充意见，同时列明审计委员会报告所载每项建议的执行现状、负责部门、估计完成日期和优先等级。此外，本报告还载有审计委员会认为尚未充分执行的以往各期建议执行状况的最新信息。



目录

	页次
一. 导言	3
二. 国际贸易中心	3
三. 联合国大学	8
四. 联合国开发计划署	17
五. 联合国资本发展基金	32
六. 联合国儿童基金会	36
七. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处.....	49
八. 联合国训练研究所	55
九. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金.....	62
十. 联合国环境规划署基金	82
十一. 联合国人口基金	92
十二. 联合国人类住区规划署	112
十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室.....	129
十四. 联合国项目事务署	139
十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署).....	151
十六. 刑事法庭余留事项国际处理机制.....	164

一. 导言

1. 本报告是根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交大会的，大会在该段中请联合国各基金和方案行政首长在审计委员会的建议通过行政和预算问题咨询委员会提交大会的同时向大会作出回复，说明将采取哪些措施来执行这些建议，同时附上适当的时间表。

2. 在编写本报告时，考虑到了下列大会决议的规定：

(a) 第 52/212 B 号决议，特别是第 3 至 5 段，以及秘书长就转递审计委员会关于改进其经大会核准的各项建议执行工作的提议(A/52/753，附件)作出的说明；

(b) 第 79/245 A 号决议，特别是第 11 段，其中大会再次请秘书长及联合国各基金和方案行政首长确保迅速及时地充分执行审计委员会的建议和行预咨委会的有关建议，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各种问题的根源；第 12 段，其中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何未及时执行审计委员会的建议，特别是历时两年或两年以上未充分执行的建议；以及第 13 段，其中大会还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，以及执行建议的优先次序和接受问责的主管官员。

3. 关于时限，各行政首长已尽一切努力为完成各项建议的执行工作设定了目标日期，并对那些修改了目标日期的建议作出了解释。

4. 关于优先次序，已注意到审计委员会将最重要的建议归类为“主要”建议。虽然所有已被接受的审计委员会建议都将得到及时执行，但主要建议将被认为最为优先。

二. 国际贸易中心

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告¹ 所载建议的执行情况

5. 表 1 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 1
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
方案支助司	2	—	—	2	2	—
执行主任办公室	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	—	3	3	—

¹ A/80/5 (Vol. III)，第二章。

6. 表 2 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 2
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
方案支助司	5	—	1	4	4	—
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
共计	7	—	1	6	6	—

7. 在报告第 22 段，审计委员会建议国际贸易中心(国贸中心)制定一个管理和利用业务准备金的结构化框架。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

8. 国贸中心将审查业务准备金使用情况，并制定加强业务准备金管理的框架。

9. 在报告第 27 段，审计委员会建议国贸中心加强对付款程序的审查，以确保遵守标准作业程序，并对敏感付款进行补充验证。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

10. 国贸中心将审查银行业务详细信息登记情况，并已开始同联合国日内瓦办事处进行讨论，探讨利用其服务进行补充核查的可能性。

11. 在报告第 33 段，审计委员会建议国贸中心对实现指标 A3 和 A4 目标的进展和成效进行全面评估，以确保实现战略目标。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

12. 国贸中心将在建立其新的 2026-2030 年战略规划监测框架的背景下，审查对 A3 和 A4 指标进行界定以及使用监测与核查手段的情况。

13. 在报告第 40 段，审计委员会建议国贸中心审查并更新项目完成报告的模板和使用说明，以便项目管理人员可以更系统、更客观地提交报告。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

14. 国贸中心将更新项目完成报告模板与准则，并将通过自动提醒项目管理人员注意即将到来的项目完成报告截止日期来加强合规。

15. 在报告第 52 段，审计委员会建议国贸中心加强使用现有系统来整合执行伙伴信息，包括历史绩效和风险数据，以支持进行有效的执行伙伴遴选、监督和绩效监测，并按照透明度承诺及时披露执行伙伴信息。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

16. 国贸中心将审查现有工具，确定可做出改进的领域，以解决审计委员会提出的关切问题。

17. 在报告第 61 段，审计委员会建议国贸中心通过外联加强无偿借用专家的征聘流程，以吸引更多潜在赞助政府参加。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

18. 国贸中心计划加强外联，类似于目前针对主要面向会员国的初级专业干事职位空缺所做的工作。

19. 在报告第 68 段，审计委员会建议国贸中心加强对咨询人和个体订约人合同期限的监测，特别是连续短期合同，以确保遵守超过六个月的合同须进行公告的要求。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

20. 国贸中心已建立一项流程来监测可延长超过六个月的短期合同，其中包括与管理人员进行对话。国贸中心认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

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

21. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5(Vol. III)，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 6 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

22. 表 3 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 3

被认为未充分执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
方案支助司	4	—	—	4	4	—
国家方案司	2	—	2	—	—	—
共计	6	—	2	4	4	—

审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告²

23. 在报告第 48 段，审计委员会建议国贸中心将标准条款纳入所有谅解备忘录，特别是在有培训内容的项目中规定付款条件。审计委员会还建议国贸中心考虑纳入一项规定，将今后与受赠方的关系与及时提交使国贸中心满意的长期影响报告挂钩。

负责部门： 国家方案司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2020 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

24. 国贸中心在赠款模板中纳入了一个标准条款，要求受赠方提供发放款项的所有相关证明。修订后的备忘录包括一份核对清单，列明在申请和核准付款前需要收集的所有文件。国贸中心修订了赠款谅解备忘录模板，纳入一项条款，要求希望作为未来国贸中心赠款考虑对象的大额赠款接受者提供报告。由于人员限制和相互竞争的优先事项，这项审计建议的执行被推迟。国贸中心认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

² A/74/5(Vol. III)和 A/74/5(Vol. III)/Corr.1，第二章。

审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告³

25. 在报告第 26 段，审计委员会建议国贸中心制定一个有完善记录且经过充分测试的业务连续性计划，以有效降低干扰性事件造成的工作中断风险。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2021 年第一季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

26. 国贸中心正在更新其业务连续性计划。由于人员限制和相互竞争的优先事项，这项审计建议的执行被推迟。

27. 在报告第 78 段，审计委员会再次建议国贸中心应遵守赠款谅解备忘录模板中的规定，特别是在有培训内容的项目中规定付款条件。

负责部门： 国家方案司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2020 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

28. 请参阅上文第 24 段国贸中心对审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告第 48 段所载建议的评论。国贸中心认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴

29. 在报告第 24 段，审计委员会建议国贸中心更新相关授权，并通过联合国在线门户进行管理。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第二季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

³ A/75/5(Vol. III)，第二章。

⁴ A/78/5(Vol. III)，第二章。

30. 国贸中心正在与联合国秘书处管理战略、政策和合规部以及法律事务厅协商，努力执行这项建议。

31. 在报告第 54 段，审计委员会建议国贸中心审查特别职位津贴发放时间已超过两年的个案，并确保遵守国贸中心 ITC/AI/2014/13 号行政指示。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第一季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

32. 国贸中心正在审查其关于特别职位津贴的政策，以使其更好地与联合国秘书处的政策保持一致。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵

33. 在报告第 25 段，审计委员会建议国贸中心采用员工队伍规划办法并每年开展一次规划工作，以预测其员工队伍需求并改进其战略决策，将此作为其业务和预算规划的一部分来抓。

负责部门： 方案支助司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

34. 国贸中心已开始关于员工队伍规划的工作，参加了机构间战略员工队伍规划同业交流群，并对最佳使用工具进行了市场研究。

三. 联合国大学

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告⁶ 所载建议的执行情况

35. 表 4 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

⁵ A/79/5 (Vol. III), 第二章。

⁶ A/80/5 (Vol. IV), 第二章。

表 4
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
校长办公室	2	—	2	—	—	—
行政当局	3	—	1	2	2	—
共计	5	—	3	2	2	—

36. 表 5 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 5
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
校长办公室	2	—	2	—	—	—
行政当局	8	—	5	3	3	—
联合国大学全球卫生国际研究所	1	—	1	—	—	—
共计	11	—	8	3	3	—

37. 在报告第 28 段，审计委员会建议联合国大学应确保在项目管理系统(Pelikan)中完整录入并及时更新联合国大学项目管理准则中规定的所有信息。

负责部门： 校长办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

38. 联合国大学更新了政策和做法，确保所有必要信息在项目管理系统(Pelikan)中得到完整记录和持续维护。这包括引入强制性抽查，以核实合规情况并启动纠正行动。联合国大学在 2025 年 4 月完成了首次季度抽查，已将结果告知各研究所及相应的项目管理人员。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

39. 在报告第 29 段，审计委员会建议联合国大学应要求在项目管理系统中完整上传并及时更新为捐助方或其他利益攸关方编制的项目规划、进展和监测相关报告和文件。

负责部门： 校长办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

40. 联合国大学更新了项目管理准则，要求在项目管理系统中完整上传并持续更新为捐助方或其他利益攸关方编制的项目规划、进展和监测相关报告和文件。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

41. 在报告第 38 段，审计委员会建议联合国大学应就采用一个较低的财产确认门槛值的适当性问题正式咨询联合国总部的管理战略、政策和合规部，这方面考虑到联合国大学的预算和资产估值。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

42. 联合国大学已咨询管理战略、政策和合规部，正在对其资产进行分析，以评估其资本化门槛值的适当性。

43. 在报告第 39 段，审计委员会建议联合国大学应酌情采用一个与联合国大学预算和资产估值相匹配的较低的财产确认门槛值。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

44. 联合国大学正在审查资产数据，以评价适用较低资本化门槛值的适当性。

45. 在报告第 46 段，审计委员会建议联合国大学本部应确保全球卫生国际研究所、水、环境和卫生研究所、马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所、物质通量与资源综合管理研究所以及非洲自然资源研究所提前安排两年一次的非资本化财产检查，并向联合国大学本部的财务小组提供已完成检查工作的证据。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

46. 截至 2024 年 12 月 16 日，全球卫生国际研究所、水、环境和卫生研究所、马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所、物质通量与资源综合管理研究所以及非洲自然资源研究所都已完成实物核查工作。各研究所下一次双年度核查工作的日程表已于 2024 年 12 月在联合国大学内联网上公布，各研究所要在 2026 年底向联合国大学总部提供所做工作的证据。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

47. 在报告第 53 段，审计委员会建议全球卫生国际研究所在所有财产上加贴标签，在 Quantum 系统中补录负责保管该研究所财产的雇员信息，并在实物检查中核实这些控制措施的执行情况。

负责部门： 联合国大学全球卫生国际研究所
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

48. 全球卫生国际研究所通过 2024 年 12 月完成的全面实物资产核查活动，确认实物检查控制措施已得到有效实施。在此过程中，该研究所成功完成了资产标签贴附，更新了 Quantum 企业资源规划系统中的全部资产保管人记录。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

49. 在报告第 61 段，审计委员会建议联合国大学与联合国总部方案规划、财务和预算厅协商，核实对资产使用寿命进行年度审查的可行性，以确保资产使用寿命根据《公共部门会计准则第 17 号》第 77 段反映预期经济利益和服务潜力。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

50. 联合国秘书处的做法是按资产类别定期(而非每年)审查资产使用寿命，以反映使用模式变化，联合国大学依照这一做法相应更新了其资产的使用寿命。修订后的使用寿命已在 Quantum 中完成配置，既确保符合《公共部门会计准则第 17 号》，亦能反映各项资产的预期经济利益和服务潜力。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

51. 在报告第 68 段，审计委员会建议联合国大学按照联合国最佳做法制定一项政策，要求在旅行日前至少 21 天提交旅行申请。

负责部门： 行政当局
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

52. 联合国大学将在其差旅政策中纳入在公务差旅开始前至少 21 天提交旅行申请的规定。

53. 在报告第 69 段，审计委员会建议联合国大学加强控制机制，确保根据联合国大学公务差旅政策，在旅行开始前至少 16 天将旅行申请处理完毕。

负责部门： 行政当局
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

54. 联合国大学加强了控制机制，确保遵守在旅行开始前至少 16 天将旅行申请处理完毕的差旅政策规定。这包括实施有计划的监测程序以及完善用户指南和旅行申请表，以强化政策规定。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

55. 在报告第 74 段，审计委员会建议联合国大学加强内部控制，确保项目管理人员在每项捐助协议正式签署后，及时填写和提交捐助方协议摘要表。

负责部门： 行政当局
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

56. 2025 年 3 月，联合国大学校长向各研究所主任签发了一份备忘录，强调在签署捐助协议后项目管理人员立即及时填写并提交捐助方协议摘要表的重要性。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

57. 在报告第 82 段，审计委员会建议联合国大学确保按照《公共部门会计准则第 1 号》的规定，将与人员服务协议有关的所有费用根据其性质记入适当的 Quantum 账户。

负责部门： 行政当局
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

58. 为确保符合《公共部门会计准则第1号》并提高财务报告的准确性，已指示人力资源、财务和方案协调人使用反映人员服务协议相关支出性质的适当账户代码。此外，Quantum 中相关支出账户的说明已在 2025 年 5 月更新，以便能够对这些费用进行准确分类。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

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

59. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5(Vol. IV)，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 8 项建议和被评估为未执行的 1 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

60. 表 6 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 6
被认为未充分执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
校长办公室	3	—	3	—	—	—
行政当局	3	—	2	1	1	—
联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社所)	3	—	3	—	—	—
共计	9	—	8	1	1	—

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告⁷

61. 在报告第 69 段，审计委员会建议联合国大学发布一份正式报告，说明每年对服务终了普查数据进行审查和调整的结果，以支持在编制财务报表时进行的合理性审查。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2023 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

62. 由于普查每两年进行一次，正式报告将于 2025 年第四季度发布。联合国大学已拟定详细的核对清单，拟在即将开展的普查的数据核查阶段使用。

⁷ A/77/5(Vol. IV)，第二章。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告⁸

63. 在报告第 89 段，审计委员会建议经社所根据方案期限定期修订合作协议，以明确各方开展活动的界限。

负责部门： 经社所
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

64. 经社所已与马斯特里赫特大学签署一项修订合作协议，自 2025 年 9 月 1 日起生效。修订后的协议明确界定了双方的作用与责任，其中包括每三年定期审查费用分摊及合作条款的规定。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

65. 在报告第 90 段，审计委员会建议经社所与马斯特里赫特大学一道，正式规定对参与经社所活动的所有人员适用的准则，以确保符合联合国大学的标准。

负责部门： 经社所
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

66. 经社所与马斯特里赫特大学修订后的合作协议正式确立了适用于所有人员的准则。第 11 条规定工作人员依照各自机构的条例、规则和政策受聘，同时确保符合联合国大学的标准。第 12 条进一步强化了这一点，要求借调人员亦须遵守联合国大学的权限与规则。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

67. 在报告第 131 段，审计委员会建议联合国大学按照国际公共部门会计准则的规定，调整其登记应收捐款减值的程序。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

⁸ A/78/5(Vol. IV)，第二章。

68. 联合国大学已向审计委员会提交了证明文件，确认已按照公共部门会计准则对应收捐款减值采用了正确的会计处理。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

69. 在报告第 140 段，审计委员会建议联合国大学为经社所工作人员向马斯特里赫特大学提供的活动建立一个控制机制，以防止在记录与这些服务有关的收入方面出现延误。

负责部门： 经社所
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

70. 修订后的合作协议就经社所与马斯特里赫特大学之间的发票开具、时间表和费用分摊安排做出了更明确的规定。协议概述了年度发票开具和定期审查安排，以确保透明度及公平分配分摊费用。该框架使联合国大学能够继续依照协议所述服务和时间表加强其内部控制机制。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁹

71. 在报告第 46 段，审计委员会建议联合国大学制定一项中长期战略，根据《联合国宪章》逐步实现地域代表性，并考虑到其具体特点，制定地域代表性参数。

负责部门： 行政当局
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

72. 公平地域代表性行动计划在 2025 年 5 月举行的联合国大学主任会议上获得了核可。该计划旨在确保所有区域都获得适当的代表性并为联合国大学的使命做出长期贡献。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

73. 在报告第 57 段，审计委员会建议联合国大学查明所记录的与正在执行的项目有关的信息是否存在差异并纠正所发现的差异，确保其项目管理系统中的财务监测和非财务监测适当保持一致。

⁹ A/79/5 (Vol. IV)，第二章。

负责部门： 校长办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

74. 从 2025 年第一季度起，校长办公室开始对联合国大学所有正在进行的项目进行季度抽查，包括监测 Pelikan 与 Quantum 之间的一致性。结果与联合国大学各研究所分享，以便采取纠正行动。还更新了项目管理准则，以就正在进行项目的最低报告与信息要求提供明确指导。还发布了一份备忘录，校长在备忘录中解释了背景以及针对审计结果对联合国大学项目管理准则和要求所做的改动。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

75. 在报告第 58 段，审计委员会建议联合国大学对 Pelikan 和 Quantum 进行成本效益分析，目的是评估其对项目管理是否有用，并制定正式的短期行动计划，酌情解决可能出现的任何差距。

负责部门： 校长办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

76. Pelikan 工作组继续努力升级该系统。在主任会议上，同意着手对现有 Pelikan 系统实施升级措施，这些措施将提升系统功能、优化相关升级成本并解决审计过程中发现的问题。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

77. 在报告第 89 段，审计委员会建议联合国大学更新和分发其项目管理准则，以便将对 Quantum 作出的改动连同将要采用的方法一起纳入其各项程序和保证活动。

负责部门： 校长办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

78. 联合国大学更新了项目管理准则，将 Quantum 程序纳入其中。联合国大学认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

四. 联合国开发计划署

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁰ 所载建议的执行情况

79. 表 7 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 7
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财政资源管理处	4	—	—	4	4	—
采购办公室	4	—	—	4	4	—
对外关系和宣传局	1	—	—	1	1	—
政策和方案支助局	1	—	—	1	1	—
危机局	3	—	1	2	2	—
全球共享服务中心	1	—	—	1	1	—
区域局	1	—	—	1	1	—
共计	15	—	1	14	14	—

80. 表 8 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 8
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财政资源管理处	7	—	—	7	7	—
采购办公室	12	—	—	12	12	—
对外关系和宣传局	1	—	—	1	1	—
政策和方案支助局	1	—	—	1	1	—
危机局	9	—	1	8	8	—
全球共享服务中心	1	—	—	1	1	—
用户服务司	3	—	—	3	3	—
信息管理和技术办公室	1	—	1	—	—	—

¹⁰ A/80/5/Add.1, 第二章。

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
区域局	2	—	—	2	2	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	38	—	2	36	36	—

81. 在报告第 33 段，审计委员会建议联合国开发计划署(开发署)明确医疗保险计划的法律框架，并在必要时相应调整会计处理。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

82. 开发署同意这项建议。

83. 在报告第 41 段，审计委员会建议开发署审查其退休人员健康保险计划的多雇主性质，并根据《公共部门会计准则第 39 号》的强制披露要求，将关于雇员福利负债的附注列入财务报表。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

84. 开发署同意这项建议。

85. 在报告第 44 段，审计委员会建议开发署：(a) 与信息技术团队共同开发可用于年终会计调整的可靠应收款项报告；(b) 全面核查应收款项折现审核中存在的缺陷，并制定涵盖已识别风险的最新模板；(c) 获取全球环境基金付款节点数据，并将其纳入《国际公共部门会计准则第 41 号》相关的折现计算。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

86. 开发署同意这项建议。

87. 在报告第 50 段，审计委员会建议开发署更新资金转移申请表，并与多伙伴信托基金合作，要求各协调办事处在资金从多伙伴信托基金向全球共享服务中心转移前，及时提交填写完整的资金转移申请。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

88. 开发署同意这项建议。

89. 在报告第 57 段，审计委员会建议开发署：(a) 审核年初处理的退款事项，确保其在相应财年得以确认；(b) 评估可能发生的捐助方退款并计提相应拨备，将其作为财年末结账指令的组成部分，同时排除 5 000 美元以下的小额余额并参考历史捐助方行为模式。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

90. 开发署同意这项建议。

91. 在报告第 68 段，审计委员会建议开发署评估升级机构间对账审查设计的可行性，重点在于充分利用系统配置，以及时有效解决机构间对账中突出的差异问题，减少跨机构人工操作，确保财务报表中资产和负债的准确确认。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

92. 开发署同意这项建议。

93. 在报告第 74 段，审计委员会建议开发署对影响 Quantum 系统的所有服务账户进行全面审查并记录，识别当前配置为通用账户的账户，同时记录通用账户的范围与用途，以及每个通用账户关联的用户账户。

负责部门： 信息管理和技术办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

94. 开发署通过实施 Quantum 非个人账户管理标准作业程序以及身份和访问权限管理模块，对影响 Quantum 系统的所有服务账户进行了全面且有记录的审查。开发署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

95. 在报告第 100 段，审计委员会建议开发署进一步澄清并收紧在个体订约人政策中关于“应交付成果”和“产出”的定义。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

96. 开发署同意这项建议。

97. 在报告第 102 段，审计委员会建议开发署向业务单位的采购和人力资源团队提供持续、定期的业务支持，从而改善政策执行。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

98. 开发署同意这项建议。

99. 在报告第 109 段，审计委员会建议开发署在所有个体订约人合同中明确提及这一协调人，并提及在出现任何与合同相关的问题时还可以选择联系监察员办公室或拨打审计和调查处热线。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

100. 开发署同意这项建议。

101. 在报告第 126 段，审计委员会建议开发署制定将个体订约人融入开发署的结构化程序，加强个体订约人合同管理。这项程序应加强合同移交、关系管理、履约监测与评价以及争议投诉处理，从而与合同管理政策保持一致。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

102. 开发署同意这项建议。

103. 在报告第 137 段，审计委员会建议开发署将各份区域名册合并到全球政策网络 ExpRes 名册/内部人才市场中，并经常审查不活跃的个人简介以及更有效地利用履约评价，定期更新 ExpRes 名册。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

104. 开发署同意这项建议。

105. 在报告第 149 段，审计委员会建议开发署在 Quantum 平台落实对个体订约人的正确标记，并建立内部控制机制，改善对个体订约人合同的监测与指导。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

106. 开发署同意这项建议。

107. 在报告第 150 段，审计委员会建议开发署利用署内信通技术系统，系统收集整合个体订约人数据(例如按性别、地点、国籍分类的数据)，从而改进报告和分析工作。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

108. 开发署同意这项建议。

109. 在报告第 153 段，审计委员会建议开发署为采购专业干事开展强制培训，以确保个体订约人模板得到连贯一致的使用，从而降低风险。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

110. 开发署同意这项建议。

111. 在报告第 157 段，审计委员会建议开发署确保一致、准确地应用货币兑换率，避免所报金额出现偏差。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

112. 开发署同意这项建议。

113. 在报告第 167 段，审计委员会建议开发署将涉及个体订约人的与人有关的风险纳入采购风险评估。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

114. 开发署同意这项建议。

115. 在报告第 187 段，审计委员会建议开发署实施内部控制措施，确保在最终付款之前完成履约评价并相应记录。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

116. 开发署同意这项建议。

117. 在报告第 192 段，审计委员会建议开发署为了充分用好履约评价制度，拓展任务完成后评价标准，确保评价表格更加详细全面。

负责部门： 采购办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

118. 开发署同意这项建议。

119. 在报告第 215 段，审计委员会建议开发署继续完善现有的非财务伙伴关系协议清单，并统一其访问和使用方式，以便全体工作人员便捷使用。

负责部门： 对外关系和宣传局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

120. 开发署同意这项建议。

121. 在报告第 218 段，审计委员会建议开发署最后敲定与联合国人权事务高级专员办事处 2013 年谅解备忘录的更新。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

122. 开发署同意这项建议。

123. 在报告第 263 段，审计委员会建议开发署发表一份报告，介绍近年来执行其作为整合机构的职能的最相关和最重要的实例。

负责部门： 政策和方案支助局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

124. 开发署同意这项建议。

125. 在报告第 276 段，审计委员会建议开发署：(a) 审查与其他实体签订的全球谅解备忘录和服务级别协议；(b) 取消过时的协议；(c) 维护一个管理当前协议的最新系统。

负责部门： 用户服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

126. 开发署同意这项建议。

127. 在报告第 283 段，审计委员会建议开发署加强向其他实体提供服务的报告能力，具体方法是改进相关看板，特别是通过对临时服务进行分类，向管理层提供关于所产生的成本和收入的全面信息，以供决策和成本计算之用。

负责部门： 财政资源管理处
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

128. 开发署同意这项建议。

129. 在报告第 292 段，审计委员会建议开发署继续加强对客户满意度的监测，定期分析不满意之处，并制定和监测纠正行动措施。

负责部门： 用户服务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第二季度

130. 开发署同意这项建议。

131. 在报告第 299 段，审计委员会建议开发署完成全球共享服务中心向全额成本回收模式的转型。

负责部门： 全球共享服务中心
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

132. 开发署同意这项建议。

133. 在报告第 307 段，审计委员会建议开发署根据联合国系统财务环境的发展动向和效率议程，制定服务提供战略。

负责部门： 用户服务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第二季度

134. 开发署同意这项建议。

135. 在报告第 318 段，审计委员会建议开发署在修订后的危机应对和恢复标准作业程序中区分紧急情况和长期危机，进一步澄清“危机”的概念。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

136. 开发署同意这项建议。

137. 在报告第 327 段，审计委员会建议开发署通过确保国家办事处定期更新其风险登记册和业务连续性计划并将两者挂钩，改善危机准备工作。

负责部门： 区域局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

138. 开发署同意这项建议。

139. 在报告第 328 段，审计委员会建议开发署利用与区域局的战略对话，将危机局的预测和规划工作重点放在优先国家上。

负责部门： 危机局和区域局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

140. 开发署同意这项建议。

141. 在报告第 338 段，审计委员会建议开发署：(a) 确保正式宣布已宣布的危机局势结束，并根据危机应对和恢复标准作业程序的规定，监督及时举行适当级别的危机会议；(b) 更新标准作业程序，其中包含将危机延长至 6 个月以上的标准以及在这种情况下应遵循的程序。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

142. 开发署同意这项建议。

143. 在报告第 347 段，审计委员会建议开发署在危机宣布结束后延长特别措施的情况下，使事后内部控制措施的执行标准化。

负责部门： 区域局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

144. 开发署同意这项建议。

145. 在报告第 365 段，审计委员会建议开发署审查危机委员会第一次会议上分配和(或)可用的核心资金(包括核心预算资源调拨目标-1 和核心预算资源调拨目标-2)和供资窗口的所有资金，以优化其使用。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

146. 开发署同意这项建议。

147. 在报告第 388 段，审计委员会建议开发署最终确定早期恢复概念，在开发署内部并在利益攸关方中将其纳入主流，并部署早期恢复一揽子计划。

负责部门： 危机局
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

148. 早期恢复概念于 2025 年 3 月由组织绩效组进行了审查，随后得到最终确定并获得核可。早期恢复中心及其相关一揽子服务于 2025 年 6 月由开发署署长正式推出。截至 2025 年 8 月，已有 12 个总部单位和 126 个国家办事处受益于信息介绍和提高认识课程，涉及超过 11 190 名工作人员，包括 31 名驻地代表和 40 名副驻地代表。开发署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

149. 在报告第 397 段，审计委员会建议开发署在编制国家方案文件时，系统地纳入危机局以及风险知情方案拟订方法。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

150. 开发署同意这项建议。

151. 在报告第 398 段，审计委员会建议开发署在开发署署长提交执行局的年度报告中增设一个章节，说明经历开发署宣告危机局势的国家以及开发署在这些国家的绩效。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

152. 开发署同意这项建议。

153. 在报告第 399 段，审计委员会建议开发署充分利用项目文件模板规定的灵活性，允许在宣告危机前收到的发展项目资金可重新分配。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

154. 开发署同意这项建议。

155. 在报告第 407 段，审计委员会建议开发署：(a) 在危机结束后六个月内，就宣布的危机局势(包括一级和二级危机)进行经验教训总结，即便在不要求进行正式行动后审查的情况下亦应如此；(b) 设立季度危机委员会会议，以讨论危机后分析和所有其他与危机应对有关的议题。

负责部门： 危机局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

156. 开发署同意这项建议。

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

157. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.1，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 11 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

158. 表 9 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 9
被认为未充分执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财政资源管理处	4	—	—	4	4	—
执行办公室	2	—	—	2	2	—
对外关系和宣传局	1	—	—	1	1	—
政策和方案支助局	3	—	—	3	3	—
多个部门	1	—	1	—	—	—
共计	11	—	1	10	10	—

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告¹¹

159. 在报告第 37 段，审计委员会建议开发署采取适当措施，解决及时确认收入的问题，其中可包括制订一个强制性程序，规定在开发署支助部门正式认可后再签署捐助协议，避免出现任何重大的截止差错。

负责部门： 财政资源管理处以及信息管理和技术办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

160. 开发署实施了提交和追踪收入协议的新流程，于 2025 年 1 月生效。开发署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

161. 在报告第 61 段，审计委员会建议开发署审查并更新其关于准备金的内部规则。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 2026 年第一季度

162. 开发署正在审查有关准备金的内部规则，将依据审查结果视需要更新内部指南。

¹¹ A/79/5/Add.1，第二章。

163. 在报告第 144 段，审计委员会建议开发署进一步加强指导，明确和准确界定方案和机构支出类别及其总额计算方法。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

164. 开发署已依照执行局关于对联合费用回收政策及其执行情况的全面审查的最新决定，更新了费用分类内部指南。开发署将进一步完善指南，体现执行局拟于 2025 年通过的关于 2026-2029 年综合资源计划和综合预算的决定。开发署继续优化费用分摊方法，利用自动化报告解决方案，以更好地与战略目标保持一致。

165. 在报告第 165 段，审计委员会建议开发署，作为其 2026-2029 年期间战略计划和相关筹资对话的一部分，以其他发展机构筹资做法为基准，提出业务建议，转向采用更综合的筹资办法，包括对筹资能力进行适当投资，以便与宏伟目标相匹配。

负责部门： 对外关系和宣传局
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

166. 作为 2026-2029 年期间战略计划和结构性筹资对话的一部分，开发署正在推进更综合的筹资办法。开发署加强了局际协调，更新了面向国家办事处的资源调动实务指南，并扩大了核心筹资和专题筹资工作。开发署将与会员国互动协作，争取调动充足且灵活的资源，以成功实施新计划。

167. 在报告第 211 段，审计委员会建议开发署向执行局提交一份方案活动核心筹资简化计划，包括确定按公式分配资金的备选方案，同时评估每种方案对发展的潜在影响。

负责部门： 执行办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第四季度

168. 开发署正在采取措施，编制方案活动核心供资的简化计划，并制定按公式分配资金的备选方案。开发署正在对融资模式采用综合方法，既考虑到当前的财政状况，又与执行局将在其 2025 年第二届常会上通过的新的 2026-2029 年期间战略计划的实施保持一致。

169. 在报告第 213 段，审计委员会建议开发署评估新的基于费用的预算编制结构对于业务单位和国家办事处而言利弊所在。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

170. 开发署指出，在启动新的基于费用的预算编制模式之前，与各区域局和开发署领导层广泛讨论了该模式的理由。开发署将把其对基于费用的预算编制结构利弊的评估纳入 2026 年机构预算拟订工作。

171. 在报告第 215 段，就发放给业务单位的最后 5 个月拨款数额，审计委员会建议开发署澄清作出决定的理由和指导规则。

负责部门： 财政资源管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 2026 年第一季度

172. 目前正在审查关于 5 个月机构预算拨款的内部准则。审查流程完成后，任何由此产生的修正都将纳入下一版预算执行指南。

173. 在报告第 299 段，审计委员会建议开发署制定一项战略，改进对其外地机构的管理，包括(a) 审查向净捐助国和中等收入国家办事处分配资源的模式；(b) 加强区域局、区域中心和多国办事处的交叉职能；(c) 最大限度地利用国家以下一级的外地机构；(d) 确保将宣传当地成就作为一个优先事项。

负责部门： 执行办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第四季度

174. 开发署继续制定战略，以改进对其外地机构的管理，配合下一个 2026-2029 年期间战略计划的实施。与此同时，开发署正在重新审查政策和程序，以加强对其国家以下各级机构的管理。

175. 在报告第 402 段，审计委员会建议开发署在气候标识项目中系统地纳入与气候有关的成果指标，并确保这些指标可在国家、区域和全球各级汇总。

负责部门： 政策和方案支助局

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第一季度

订正目标日期： 2026 年第一季度

176. 开发署正在努力将与气候有关的指标纳入新的战略计划和相应的综合成果和资源框架。作为补充，还将推出“气候标识”，以系统地追踪并汇总与气候有关的指标。

177. 在报告第 403 段，审计委员会建议开发署在设计和执行项目时考虑碳足迹，并将这一信息纳入评价准则。

负责部门： 政策和方案支助局

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2025 年第二季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

178. 开发署正在制定其范围 3 排放披露战略，其中包括其项目的碳报告。该战略的制定遵循公共部门会计准则委员会的指导意见，同时借鉴联合国系统内的磋商成果和同行组织的比较意见。

179. 在报告第 431 段，审计委员会建议开发署在通过《2026-2029 年战略计划》之前，评估围绕气候中心进行的重组，包括重组对项目所有权和责任产生的业务影响。

负责部门： 政策和方案支助局

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第二季度

订正目标日期： 2026 年第一季度

180. 作为制定 2026-2029 年期间战略计划的一部分，开发署评估了各环境中心间的协调与整合，为关于“健康地球”的战略目标提供了依据。其中包括反思 2023 年中心重组的业务影响，这将为 2025 年底前获得核准的新战略计划下交付机制的设计提供依据。

五. 联合国资本发展基金

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告¹² 所载建议的执行情况

181. 表 10 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 10
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
主任办公室	1	—	—	1	1	—
投资融资监督司	2	—	—	2	2	—
多个部门	4	—	—	4	4	—
共计	7	—	—	7	7	—

182. 表 11 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 11
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
主任办公室	1	—	—	1	1	—
投资融资监督司	2	—	—	2	2	—
业务和监督司	1	—	—	1	1	—
多个部门	5	—	—	5	5	—
共计	9	—	—	9	9	—

183. 在报告第 35 段，审计委员会建议联合国资本发展基金(资发基金)为在 Quantum 系统中进行机构间对账制定正式程序，以及时解决机构间对账和薪金对账过程中高亮显示的任何差异。

¹² A/80/5/Add.2，第二章。

负责部门： 投资融资监督司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第一季度

184. 资发基金正在为机构间对账制定所需的程序。

185. 在报告第 44 段，审计委员会建议资发基金审查其退休人员健康保险计划的多雇主性质，并以《公共部门会计准则第 39 号》强制披露的信息补充财务报表的雇员福利负债附注。

负责部门： 投资融资监督司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第二季度

186. 资发基金将以未来适用方式纳入披露。

187. 在报告第 64 段，审计委员会建议资发基金为有大量人员存在和(或)项目数量较多的国家指定一个协调中心。

负责部门： 主任办公室以及投资和执行司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第一季度

188. 资发基金将为有大量人员存在和(或)项目数量较多的国家指定协调中心。

189. 在报告第 65 段，审计委员会建议资发基金增强其在地方一级的能见度、方案活动和在国家一级机构间合作中的预期参与程度(支持联合国国家工作队和(或)联合国可持续发展合作框架)。

负责部门： 主任办公室以及投资和执行司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第三季度

190. 资发基金将加强在地方一级的能见度。

191. 在报告第 83 段，审计委员会建议资发基金根据其伙伴关系和宣传战略制定工作计划。

负责部门： 主任办公室

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第三季度

192. 资发基金将制定工作计划，进一步落实其伙伴关系和宣传战略。

193. 在报告第 92 段，审计委员会建议资发基金明确界定与联合国其他机构协作实施的项目所适用的分类，同时酌情考虑到联合国可持续发展集团的指导意见。

负责部门： 主任办公室以及业务和监督司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第三季度

194. 资发基金正在制定相关指南。

195. 在报告第 93 段，审计委员会建议资发基金改进其联合项目报告制度，以推动合并数据并加强报告进程。

负责部门： 业务和监督司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第三季度

196. 资发基金将加强报告联合方案活动的总体流程。

197. 在报告第 102 段，审计委员会建议资发基金在目前正在制定的下一个战略框架所附综合成果和资源总表中：(a) 反映其与联合国其他实体的合作；(b) 尽可能采用联合国共同监测框架或机构特有的监测框架中的相关指标。

负责部门： 主任办公室以及业务和监督司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第三季度

198. 资发基金正连同 2026-2029 年期间战略框架一道制定综合成果和资源总表。

199. 在报告第 111 段，审计委员会建议资发基金确保项目成果框架和指标：(a) 与即将出台的综合成果和资源总表保持一致；(b) 明确指出相关可持续发展目标及其具体目标。

负责部门：	业务和监督司以及投资和执行司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
目标日期：	2026 年第三季度

200. 资发基金将确保项目成果框架与即将出台的综合成果和资源总表以及可持续发展目标具体目标保持一致。

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

201. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.2, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 3 项建议, 并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

202. 表 12 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 12

被认为未充分执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
投资融资监督司	2	—	—	2	2	—
业务和监督司	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	—	3	3	—

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告¹³

203. 在报告第 75 段, 审计委员会建议资发基金按照财务条例和细则的要求明确界定机构预算的范围, 详细说明临时收入、支出和人员配置情况, 并正式提交执行局核批。

负责部门：	投资融资监督司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2025 年第三季度
订正目标日期：	2025 年第四季度

204. 资发基金将在 2025 年底前向执行局提交综合资源计划和综合预算。

205. 在报告第 77 段, 审计委员会建议资发基金建立一个信息丰富的“综合预算”, 包括机构和方案构成部分的临时收入和支出, 并向执行局提交定期更新。

¹³ A/79/5/Add.2, 第二章。

负责部门：	投资融资监督司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2025年第三季度
订正目标日期：	2025年第四季度

206. 请参阅上文第 204 段资发基金对审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告第 75 段所载建议的评论。

207. 在报告第 141 段，审计委员会建议资发基金指定业绩指标的所有者，并向执行局报告成果，在编制下一个预算时予以考虑。

负责部门：	业务和监督司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
最初目标日期：	2025年第二季度
订正目标日期：	2025年第四季度

208. 请参阅上文第 204 段资发基金对审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告第 75 段所载建议的评论。

六. 联合国儿童基金会

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况¹⁴

209. 表 13 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 13
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财务和行政管理司	3	—	—	3	3	—
供应司	4	—	—	4	4	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	8	—	—	8	8	—

210. 表 14 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

¹⁴ A/80/5/Add.3，第二章。

表 14
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财务和行政管理司	13	—	1	12	12	—
供应司	6	—	—	6	6	—
紧急方案办公室	1	—	—	1	1	—
数据、分析、规划和监测司	1	—	—	1	1	—
巴基斯坦国家办事处	8	—	5	3	3	—
巴西国家办事处	2	—	—	2	2	—
埃塞俄比亚国家办事处	2	—	—	2	2	—
多个部门	3	—	—	3	3	—
共计	36	—	6	30	30	—

211. 在报告第 36 段，审计委员会建议联合国儿童基金会(儿基会)考虑到即将实施的《公共部门会计准则第 48 号》，核实让方案用品转移的费用确认时间与执行伙伴确认向最终受益人重新分配的时间相一致的可行性。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

212. 儿基会成立了一个涉及多个司的《公共部门会计准则第 48 号》工作组，将根据工作组的决定并考虑到《公共部门会计准则第 48 号》的实施情况，评估执行此项建议的可行性。

213. 在报告第 37 段，审计委员会建议儿基会加强现有监测机制与财务报告之间的联系，以期逐步将从执行伙伴到最终受益人手中之间发生的相关损失、延误或偏离情况纳入财务披露。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

214. 为了加强监测机制和财务报告之间的联系，儿基会正在评估将 eTool 中计划的系统增强与最后一英里系统相结合的选项，或者开发一个全新的系统。

215. 在报告第 44 段，审计委员会建议儿基会采取措施，在其财务报表中反映儿基会核准的与执行伙伴在报告所述期间根据统一现金转移方式办法提供的服务相对应的支出。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第三季度

216. 儿基会将在关于 2025 财年年终结算的指示中纳入第二轮应计项目审查的要求。儿基会还将提醒执行伙伴需要及时提交供年终报告的供资授权和支出证明表格。

217. 在报告第 54 段，审计委员会建议儿基会建立并实施对总分类账 7700410 的录入项的实时系统控制或定期人工核查，以确保该总分类账仅记录与向受益人进行现金转移或在相关方案下发放薪资补贴相关的支出。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

218. 儿基会核准了目前处于设计阶段的 eZCASH 项目，以落实审计委员会的建议。

219. 在报告第 55 段，审计委员会建议儿基会完成向受益人进行现金转移的会计指示的最后版本，该指示是儿基会向受益人方案进行现金援助转移程序的附带说明。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

220. 向受益人方案进行现金援助转移的相关程序一旦作为 eZCASH 项目的一部分获得更新，儿基会就会更新会计指示。

221. 在报告第 63 段，审计委员会建议儿基会建立一个机制，在赠款业务结束前的一段合理时间内查明并通知国家办事处仍处于库存中的物品，使它们能够及时采取行动，如加快分发或要求延长赠款期限。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

222. 儿基会正在评估由系统向预算所有人和国家办事处发出警报的可行性，将之作为赠款管理重新设计项目第二阶段的一部分。这将补充现有的报告机制和看板以及 Viva Engage 等其他工具。

223. 在报告第 76 段，审计委员会建议儿基会审查所有资产类别的残值，以确保遵守《公共部门会计准则第 17 号》第 67 段，优先考虑运输设备，并根据儿基会报告重要性水平的框架，提供证明这一审查，包括重要性日志中的相关条目的文件。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

224. 作为 2025 年年终结算活动的一部分，儿基会将量化采用联合国系统建议的会计做法(将资产残值估计为零)所产生的影响，并将像往年一样，在重要性日志中注明数额(如果数额不大)。

225. 在报告第 85 段，审计委员会建议儿基会对目前适用于主要类别固定资产的使用年限假设进行审查，并根据适用的相关公共部门会计准则适用订正估计数。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

226. 作为 2025 财年年终报告的一部分，儿基会将根据 2024 年进行的一项内部研究，酌情采用经修订的每个资产类别或类型的默认使用年限。

227. 在报告第 105 段，审计委员会建议儿基会加强对减值应收增值税的监测进程，采用明确、一贯适用的标准，如账龄阈值、收款历史、追回风险和后续行动效力，以便按照联合国其他机构的做法评估长期未结清的余额。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

228. 儿基会制定了一系列行动，例如有效的定期跟进、账龄分析和收款概率，力求强化应收增值税的会计和监测流程。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

229. 在报告第 114 段，审计委员会建议儿基会根据方案执行手册，加强在民间社会组织的银行账户发生变更时签署方案合作协定修正案的义务。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

230. 儿基会已就此事向主要利益攸关方发布了全球公告，并正在更新相关程序，以强调签署民间社会组织银行账户变更方案合作协定修正案的必要性。

231. 在报告第 128 段，审计委员会建议儿基会评估在各办事处执行银行和现金账户对账程序的业务要求方面的现有安排是否充分，并在必要时采取适当措施加强监督和监测。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

232. 儿基会正在实施 eZCASH 项目，该项目将根据银行和现金账户对账程序的业务要求，统一向受益人提供现金援助的方式并改善监测控制。

233. 在报告第 138 段，审计委员会建议儿基会采取措施，实现对建筑费用的正确分类。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

234. 作为 2025 财年年终结算程序的一部分，儿基会将降低分析建筑相关费用的门槛，以实现正确的分类。

235. 在报告第 148 段，审计委员会建议儿基会确保按照《公共部门会计准则第 1 号》的要求，按照精算计量，将雇员福利负债的流动和非流动部分分开。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

236. 儿基会将确保在截至 2025 年 12 月 31 日的精算报告中区分雇员福利负债的流动和非流动部分，以纳入 2025 年财务报表。

237. 在报告第 159 段，审计委员会建议供应司采取行动，将最后一英里系统与面向优先办事处和产品的现有平台相结合。

负责部门： 供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

238. 儿基会正在评估将计划中的系统增强与最后一英里系统并入面向优先办事处和产品的现有系统平台的备选方案。

239. 在报告第 160 段，审计委员会建议供应司通过一份共同准则，正式界定与最后一英里供应监测活动相关的步骤、角色、能力及责任。

负责部门： 供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

240. 儿基会正在制定一项准则来落实审计委员会的建议。

241. 在报告第 161 段，审计委员会建议供应司制定行动计划，将最后一英里供应监测项目扩展到优先国家、区域办事处、合作伙伴和其他产品类别。

负责部门： 供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

242. 儿基会正在制定一项具有成本效益的战略，将最后一英里供应监测项目扩展到优先办事处，同时考虑到扩展工作所面临的资金约束。

243. 在报告第 162 段，审计委员会建议供应司为利益攸关方制定全面的培训方案，重点是提升其在最后一英里流程中的能力。

负责部门： 供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

244. 儿基会正在为利益攸关方制定关于最后一英里系统流程的重点培训方案。

245. 在报告第 170 段，审计委员会建议供应司制定正式的预测准则，明确界定包括供应司、区域办事处和国家办事处在内的所有利益攸关方的步骤、作用和责任。

负责部门： 供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

246. 儿基会将制定一项准则，使现有预测做法和流程做到正规化和标准化。

247. 在报告第 181 段，审计委员会建议供应司制定一项全面计划，将目前在正式系统外进行的人工工作流程、程序和活动完全数字化，特别注重预测、请购流程、需求界定和合同审查委员会与货物和服务采购有关的活动，并确保在履行这些职能时的互操作性。

负责部门： 供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

248. 儿基会正在制定关于重点参与数字举措的计划。正在考虑对包括传统解决方案和人工操作在内的核心流程进行审查和可能的替换。

249. 在报告第 187 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处制定一项分配计划，以优化库存管理，优先重新分配储存已久和即将过期的物品，并使采购符合方案的实际需要，以最大限度地减少损失和降低储存费用，同时对办事处认为有必要长期储存的物品保留灵活性。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

250. 儿基会开发了一个存货管理看板，以实时显示存货老化情况，并提醒方案科注意关键存货状况。此外，还对每个方案存货和应急计划实施了系统的方案审查。这些措施确保储存已久和即将过期的物品得到标记，以便及时就分配作出知情决策，确保采购计划与实际方案需求一致，并确保库存损失风险降低。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

251. 在报告第 197 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处重新评估最初在 LTA-S 42412524 号合同中提议的要求实施仓库管理系统的成本效益。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

252. 儿基会已启动新的招标，与一家能够完全满足所需标准的供应商建立了长期安排。新的长期安排将确保实施一个有更好的库存控制和能见度的仓库管理系统，能够根据儿基会准则和产品规格对治疗性即食食品进行温控储存，并采用能确保此类食品在收到时至少有 80% 保质期的库存管理做法。

253. 在报告第 198 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处要求 LTA-S 42412524 号合同签约方将治疗性即食食品储存在温控环境中，符合儿基会仓库和存货管理程序所定或治疗性即食食品规格表所述的理想温度。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

254. 请参阅上文第 252 段儿基会对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 197 段所载建议作出的评论。

255. 在报告第 199 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处控制治疗性即食食品库存，以确保库存产品是新鲜生产的，至少有 80% 的保质期。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

256. 请参阅上文第 252 段儿基会对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 197 段所载建议作出的评论。

257. 在报告第 205 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处制定一项准则，概述对高价值合同交付成果、关键要求和服务预期进行定期业绩审查的情况。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

258. 儿基会制定了一项准则，概述了对高价值合同交付成果、关键要求和服务预期进行定期业绩审查的情况。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

259. 在报告第 206 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处开发一个数字环境，将业绩审查纳入其中，以实现透明度、及时监测和内部控制，促进知情决策和积极主动的合同管理。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

260. 儿基会为合同业绩审查报告开发了一个数字环境。合同评价通过 Fiori 电子系统平台进行管理，所有报告都以电子方式附上，以简化跟踪和查阅。此外，全办事处范围的 SharePoint 存储库存储并跟踪定期评价报告。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

261. 在报告第 212 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处制定一项采购可持续性准则，其中除其他外，包括明确的标准化标准并将其纳入采购合同、与供应商协商的结构化战略以及供采购人员编制职权范围的清单等有用工具。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

262. 儿基会为采购人员制定了采购可持续性准则，以编制职权范围。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

263. 在报告第 213 段，审计委员会建议巴基斯坦国家办事处改进和加强关于可持续采购的培训方案。

负责部门： 巴基斯坦国家办事处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

264. 儿基会加强了关于可持续采购的培训方案，并向工作人员以及现有和潜在的供应商提供了关于可持续采购的指导。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

265. 在报告第 226 段，审计委员会建议儿基会方案小组、紧急方案办公室和巴西国家办事处采取措施，强化将公开甄选作为默认办法，例如举办培训班或讲习班，以促进公开甄选民间社会组织伙伴。

负责部门： 方案组、紧急方案办公室和巴西国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

266. 儿基会将举办培训班和讲习班，以促进公开甄选民间社会组织伙伴。

267. 在报告第 232 段，审计委员会建议紧急方案办公室在联合国伙伴门户网站上登记民间社会组织伙伴的所有甄选，无论采用的是直接还是公开方式。

负责部门： 紧急方案办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

268. 儿基会已开始在联合国伙伴门户网站上登记执行伙伴的所有甄选，无论是直接还是公开甄选。

269. 在报告第 237 段，审计委员会建议巴西国家办事处采取措施，增加当地民间社会组织在联合国伙伴门户网站上的登记，并改善它们对公开甄选过程的参与。

负责部门： 巴西国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

270. 儿基会启动了能力建设工作，以增加当地民间社会组织在联合国伙伴门户上的登记，并改善它们对公开甄选过程的参与。

271. 在报告第 238 段，审计委员会建议儿基会加强联合国伙伴门户网站资源库，为在使用正式语文方面遇到困难的当地组织提供更方便的登记和申请程序。

负责部门： 数据、分析、规划和监测司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第二季度

272. 儿基会正在与区域和国家办事处协调，将联合国伙伴门户网站资源库的相关材料翻译成其他语文。

273. 在报告第 239 段，审计委员会建议巴西国家办事处采取措施，确保民间社会组织更广泛地接触和参与伙伴关系机会，例如利用各种传播渠道宣传联合国伙伴门户网站。

负责部门： 巴西国家办事处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第二季度

274. 儿基会正在对执行伙伴进行摸底，并制定更加广泛的传播战略，力求宣传联合国伙伴门户网站，以确保民间社会组织更广泛地接触和参与伙伴关系机会。

275. 在报告第 247 段，审计委员会建议巴西和埃塞俄比亚国家办事处提高方案文件协调人和目标领域负责人对启动公开甄选的截止日期和相应澄清期的认识，确保与儿基会伙伴甄选准则保持一致。

负责部门： 巴西和埃塞俄比亚国家办事处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

276. 儿基会为方案文件协调人和目标领域负责人开办了重点培训课程，介绍启动公开甄选的截止日期和相应澄清期。

277. 在报告第 248 段，审计委员会建议巴西和埃塞俄比亚国家办事处建立一个机制，审查发布征集意向书的公告，以确保遵守建议的时间表。

负责部门： 巴西和埃塞俄比亚国家办事处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第二季度

278. 儿基会已开始实施一项机制，审查发布征集意向书的公告，以确保遵守时间表。

279. 在报告第 255 段，审计委员会建议埃塞俄比亚国家办事处审查目前敲定方案文件所涉及的进程，以查明瓶颈和效率低下之处，从而提高完成这些文件的及时性。

负责部门： 埃塞俄比亚国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

280. 儿基会正在审查目前敲定方案文件所涉及的进程，以查明瓶颈和效率低下之处。

281. 在报告第 256 段，审计委员会建议埃塞俄比亚国家办事处对民间社会组织伙伴进行培训，确保他们清楚了解必要的步骤和文件，以便更顺利和更快速地完成方案文件。

负责部门： 埃塞俄比亚国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

282. 儿基会正在对民间社会组织伙伴进行培训，支持和鼓励他们清楚了解更顺利和更快速地完成方案文件所需的步骤和文件。

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

283. 审计委员会在关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.3, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍被审计委员会评估为正在执行的 4 项建议，并按照附件所列顺序提供这些建议的信息。

284. 表 15 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 15
 被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财务和行政管理司	1	—	—	1	1	—
数据、分析、规划和监测司	1	—	1	—	—	—
执行主任办公室	2	—	1	1	1	—
共计	4	—	2	2	2	—

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁵

285. 在报告第 45 段，审计委员会建议儿基会采取措施，缩短从执行伙伴报告支出到该组织进行抽查的时间间隔，以确保这一保证活动的有效性。

负责部门：	数据、分析、规划和监测司
执行状况：	已请求审结
优先等级：	高
最初目标日期：	2024 年二季度
订正目标日期：	不适用

286. 儿基会分发了经更新的抽查用户指南和关于实施指南的在线培训课程，然后分析了从报告支出到进行抽查的时间间隔，并确认这一间隔已经缩小。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

287. 在报告第 98 段，审计委员会建议儿基会在企业风险管理政策中明确说明执行局、法律办公室、评价办公室和道德操守办公室的作用和职责。

负责部门：	执行主任办公室
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2024 年第一季度
订正目标日期：	2025 年第四季度

288. 2024 年引入了制定和更新政策和程序的新流程，导致这项建议延迟执行。但是，儿基会在修订企业风险管理政策以澄清关键利益攸关方的作用和职责方面取得了重大进展。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁶

289. 在报告第 36 段，审计委员会建议儿基会更新预算政策和相关准则，以反映 7%预留拨款的资格条件、允许在各办事处之间分配的最大百分比以及可能有正当理由的例外情况。

负责部门：	财务和行政管理司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2024 年第四季度
订正目标日期：	2025 年第四季度

¹⁵ A/78/5/Add.3，第二章。

¹⁶ A/79/5/Add.3，第二章。

290. 2024 年引入了制定和更新政策和程序的新流程，导致这项建议延迟执行。儿基会正在敲定经订正的预算程序和相关准则，以落实审计委员会的建议。

291. 在报告第 37 段，审计委员会建议儿基会根据适用政策分配 7%的预留赠款资源，以防止将未经授权的支出类别分配到预留款项中。

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 已请求审结

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 不适用

292. 儿基会已确保根据适用政策分配 7%的预留赠款，防止了将未经授权的支出类别分配到预留款项中。儿基会认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

七. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况¹⁷

293. 表 16 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 16
主要建议的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
中央支助事务司	1	—	—	1	1	—
小额金融部	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	3	—	—	3	3	—

294. 表 17 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

¹⁷ A/80/5/Add.4, 第二章。

表 17
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
中央支助事务司	2	—	—	2	2	—
救济和社会服务部	2	—	—	2	2	—
小额金融部	3	—	—	3	3	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	9	—	—	9	9	—

295. 在报告第 40 段，审计委员会建议联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)在编制今后的拟议方案预算时，充分借助人力资源工作组的作用，同时考虑到现有的员额结构和可预见的人员配置需求，以提高拟议方案预算中员额预算信息的准确性和透明度。

负责部门： 人力资源部和财务部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

296. 近东救济工程处保持战略和业务协调架构，以加强全工程处的人员规划。结构性决策在人力资源工作组内审议，并传达给人力资源部和财务部，以提高一致性。正在为下一个预算周期实施各项举措，以改善员额预算编制的问责制和透明度。

297. 在报告第 47 段，审计委员会建议近东救济工程处在情况允许时，借助对存货的实物核查，在 REACH 系统中完成存货信息更正。

负责部门： 中央支助事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

298. 加沙外地办事处当前安全局势动荡且危险，存货分散在多个地点和储存设施，因此无法核查库存并更新 REACH 系统中的存货数据。一旦可以进入实地，近东救济工程处就会恢复对账努力，并继续开展已经启动的工作。

299. 在报告第 55 段，审计委员会建议近东救济工程处将此事移交内部法律部门审查，以确定是否需要采取进一步的法律行动，并评估与保险公司续签合同是否适当。

负责部门： 中央支助事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

300. 在发布公开广告征集信息之后，保险合同得到续签。经与法律事务部协商，并根据合同审查情况，近东救济工程处正在考虑各种行动方案。未来的招标流程将考虑法律审查的结果。

301. 在报告第 63 段，审计委员会建议近东救济工程处解决该系统的局限性，并按照既定程序进行后续跟踪。

负责部门： 救济和社会服务部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

302. 近东救济工程处将解决救济和社会服务信息系统的技术问题。此外，工程处还将对外地办事处的所有选择性现金数据进行质量检查，以确保合规、解决任何问题并有效执行当前的救济服务指示。

303. 在报告第 72 段，审计委员会建议近东救济工程处在今后的多用途现金援助和其他干预措施中，通过定期重新评估多用途现金援助发放可行性、市场功能以及受益人获取资金和代金券或接触签约零售商情况，进一步加强其灵活规划办法。

负责部门： 救济和社会服务部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

304. 近东救济工程处将确保多用途现金援助干预措施的设计和实施以现金工作组和其他相关数据源的最新证据为指导。

305. 在报告第 81 段，审计委员会建议近东救济工程处系统地查明和分析阻碍过期药品处置的因素，并探讨解决办法，以应对每个外地办事处在快速处置过期药品方面遇到的具体挑战。

负责部门： 中央支助事务司和卫生部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

306. 近东救济工程处正在努力解决过期药品的处置问题。这一过程在有些地点取决于当地政府的规定，而且需要特别批准。工程处将对系统性制约因素进行实地审查，加强对药品库存的监督，并与东道国和合作伙伴接触，以寻求支持和分享最佳做法。

307. 在报告第 89 段，审计委员会建议近东救济工程处制定实际措施或程序，逐步改善已核销贷款的回收绩效，从而在业务中强化优先回收呆账。

负责部门： 小额金融部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

308. 近东救济工程处正在制定专门用于后续行动和已核销贷款回收工作的手册。此外，正在进行评估和内部审查，以确保符合业务现实和最佳做法。

309. 在报告第 96 段，审计委员会建议近东救济工程处对西岸外地办事处有逾期贷款历史的客户的新贷款申请进行风险评估，并确定是否按照其他外地办事处的做法适用更高层级的审批。

负责部门： 小额金融部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

310. 近东救济工程处已对西岸外地办事处的贷款审批流程启动风险评估，特别关注有逾期贷款历史的申请人。经修订的审批层级将根据调查结果予以确定。

311. 在报告第 104 段，审计委员会建议近东救济工程处进行全面评估，并根据评估结果制定现实可行的贷款审批时间表。

负责部门： 小额金融部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

312. 近东救济工程处正在全面审查所有外地办事处的贷款审批时间表，以找出效率低下的问题，并确立与客户端需求和业务能力相符的现实基准。

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

313. 审计委员会在关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.4, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍被审计委员会评估为正在执行的 5 项建议，并按照附件一所列顺序提供这些建议的信息。

314. 表 18 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 18

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
规划部	2	—	—	2	2	—
财务部	1	—	—	1	1	—
人力资源部	1	—	—	1	1	—
数字影响、技术和创新部	1	—	—	1	1	—
共计	5	—	—	5	5	—

审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁸

315. 在报告第 47 段，审计委员会建议近东救济工程处恢复起草应急响应手册，并加快其分发。

负责部门： 规划部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2022 年第三季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

316. 近东救济工程处已获得额外资源来编制应急响应手册。这项建议延迟执行的主要原因是优先考虑与加沙和黎巴嫩人道主义危机及其向西岸和阿拉伯叙利亚共和国蔓延有关的紧急应对行动。

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告¹⁹

317. 在报告第 130 段，审计委员会建议近东救济工程处评价年度业务规划周期，并根据评价结果更新第 21 号组织指令。

¹⁸ A/76/5/Add.4, 第二章。

¹⁹ A/77/5/Add.4, 第二章。

负责部门： 规划部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2022 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

318. 延迟执行的主要原因是近东救济工程处业务区、特别是加沙持续存在人道主义危机。年度业务规划周期已经完成，第 21 号组织指令更新工作正处于审查的最后阶段。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁰

319. 在报告第 57 段，审计委员会建议近东救济工程处在条件合适时，对加沙的不动产、厂场和设备进行彻底的实地检查，并根据检查结果在必要时调整减值损失。

负责部门： 财务部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

320. 加沙持续战争使得近东救济工程处工作人员面临极大的安全和安保风险，无法对资产进行实物核查。对资产损失已作了初步评估，将在条件允许时开展全面审查，包括实物核查和现场检查。任何调整都将遵循工程处的政策和适用的公共部门会计准则。

321. 在报告第 72 段，审计委员会建议近东救济工程处努力加强积极主动的沟通和宣传，并加快支付死亡抚恤金。

负责部门： 人力资源部
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

322. 由于持续冲突和多重挑战阻碍了这一进程，包括司法系统失去作用、现金难以获得、银行无法运作以及在某些情况下预期受益人死亡，进展继续受到严

²⁰ A/79/5/Add.4，第二章。

重制约。尽管如此，近东救济工程处仍在积极努力寻找和联络幸存家属，并加强对死亡抚恤金应享权利的宣传。然而，这些努力经常因大规模流离失所、疏散命令、移动连接中断和民事记录损毁而受到干扰。工程处始终致力于在条件允许时执行这项建议。

323. 在报告第 123 段，审计委员会建议近东救济工程处审查数字化转型战略，更新和改进每个支柱的相关目标，以便更有效地实施。

负责部门： 数字影响、技术和创新部

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第二季度

订正目标日期： 2026 年第一季度

324. 近东救济工程处正与一家咨询公司合作，审查和更新数字化转型战略。

八. 联合国训练研究所

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²¹

325. 表 19 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 19
主要建议的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
业务司	3	—	2	1	1	—
人民司	2	—	—	2	2	—
共计	5	—	2	3	3	—

326. 表 20 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

²¹ A/80/5/Add.5，第二章。

表 20
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
业务司	6	—	5	1	1	—
人民司	4	—	1	3	3	—
共计	10	—	6	4	4	—

327. 在报告第 25 段，审计委员会建议联合国训练研究所(训研所)实施针对应收账款交易的审批流程，以确保适当的监督控制，从而减轻相关风险。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

328. 训研所建立了应收账款审批流程，要求在记入系统前由审批人进行人工审查。此外，还定期审查在系统中公布的应收账款列表，作为每月账户控制活动的一部分。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

329. 在报告第 26 段，审计委员会建议训研所与开发署进行谈判，以便将针对应收账款交易的审批流程纳入企业资源规划系统。

负责部门： 业务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

330. 训研所已与开发署接触，以便在 Quantum 企业资源规划系统中实施应收账款交易的审批流程。

331. 在报告第 35 段，审计委员会建议训研所制定和实施一个结构化程序，定期编制并向开发署提交现金流量预测，确保与服务级别协议中概述的职责保持一致。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

332. 从 2025 年 3 月开始，训研所每季度向开发署提供现金流量预测。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

333. 在报告第 45 段，审计委员会建议训研所加强对人事类别财务审批程序的内部控制，实施一个综合的标准化机制，在发出或续签任用书与合同之前，在预算项目一级核实资金到位情况。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

334. 在发出或续签任用书之前，财务和预算股从资金和预算可用性角度就方案的财务状况提供更全面的概述。执行主任根据这一信息，决定是否核可发出或续签任用书。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

335. 在报告第 61 段，审计委员会建议训研所敲定并发布经修订的当局和领导人国际培训中心(国际培训中心)全球网络内部政策，以澄清对文件、治理、财务规划、评价和品牌的期望。

负责部门： 人民司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

336. 国际培训中心全球网络政策已作更新，计划在完成与培训中心主任的协商后发布新的行政通告。

337. 在报告第 62 段，审计委员会建议训研所加强与东道机构的沟通，鼓励采用连贯一致的文件编制做法，重点是报告、质量保证以及与国际培训中心的品牌政策保持一致。

负责部门： 人民司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

338. 国际培训中心主任与训研所国际培训中心团队的几次双边电话会议以及 2025 年 6 月举行的国际培训中心全球网络月度协调电话会议都对推荐的专题进行了审查。强调需要有严格的报告做法和质量保证标准，鼓励采用连贯一致的文件编制做法，并提醒国际培训中心主任注意带有强制性的国际培训中心品牌政策。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

339. 在报告第 71 段，审计委员会建议训研所制定一项行动计划，在国际培训中心开展业务的司法管辖区加强对其品牌的保护。

负责部门： 人民司
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2025 年第四季度

340. 国际培训中心全球网络将在定于 2025 年 12 月举行的第二十二届年度指导委员会会议上通过新的品牌行动计划。与此同时，所有国际培训中心主任都同意在各自国家探索当地品牌保护措施。

341. 在报告第 72 段，审计委员会建议训研所评估在其认为适当的地方注册“CIFAL”（国际培训中心）商标的可行性。

负责部门： 人民司
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2025 年第四季度

342. “CIFAL”（国际培训中心）的标志和名称正在世界知识产权组织注册为商标。这将为训研所提供全球范围的知识产权。

343. 在报告第 84 段，审计委员会建议训研所确保在所有费用确定表中连贯一致地填写分类组栏目。

负责部门： 业务司
执行状况： 已请求审结
优先等级： 中
目标日期： 不适用

344. 训研所已向管理人通报关于妥善填写费用表的要求，训研所人力资源股也已开展审查，退回任何不完整的表格。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

345. 在报告第 85 段，审计委员会建议训研所确保在商定费用与选定组别的标准范围不一致或没有选定组别的情况下，在表格中提供明确的理由，以增强费用确定过程的透明度和可追溯性。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

346. 请参阅上文第 344 段训研所对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 84 段所载建议的评论。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

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

347. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.5，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍被审计委员会评为正在执行的 6 项建议和被评为尚未执行的 1 项建议，并按照附件所列顺序提供这些建议的信息。

348. 表 21 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 21

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
业务司	4	—	4	—	—	—
多个部门	3	—	1	2	2	—
共计	7	—	5	2	2	—

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告²²

349. 在报告第 82 段，审计委员会建议训研所提高完成强制性培训课程的合规程度。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2022 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

350. 训研所执行主任已要求各位主任和管理人遵守强制性培训课程的要求。相关行政通告已作修订，以更新强制性培训课程清单。此外，训研所推出了一个

²² A/77/5/Add.5，第二章。

记录强制性培训证书的在线工具，这将加强对合规情况的监测和报告。从截至 2025 年 6 月 26 日完成强制性培训的情况报告看，训研所已将总体完成率提高到 80% 以上，而 2024 年 3 月为 20%。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告²³

351. 在报告第 43 段，审计委员会建议训研所确保所有循环贷款资金都按照 AC/UNITAR/2016/12 号文件的规定归还。

负责部门： 执行主任办公室和业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

352. 所有到期的循环贷款基金还款均已按照 AC/UNITAR/2016/12 号文件的规定全额偿还。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

353. 在报告第 101 段，审计委员会建议训研所制定一项正式的继任计划，以便在工作人员意外离职时平稳过渡或尽量减少中断。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第三季度
 订正目标日期： 不适用

354. 鉴于正在对训研所业务模式进行审查，并结合正在进行的联合国 80 周年倡议，训研所决定暂停制定继任计划。训研所认为这项建议因时过境迁而不必执行，请审计委员会予以审结。

355. 在报告第 167 段，审计委员会建议训研所在正确的期间确认附属费收入，向每个当局和领导人国际培训中心收取年度附属费，并评价将对未付费用采取的行动。

²³ A/78/5/Add.5，第二章。

负责部门： 人民司和业务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 不适用
 订正目标日期： 2025 年第四季度

356. 所有国际培训中心费用，包括往年费用，均已确认并收讫，但合作伙伴承诺在 2025 年 12 月之前结清的费用除外。

357. 在报告第 178 段，审计委员会建议训研所采取措施，确保在存货工具中进行适当记录和数据更新，并实施这些措施，以控制和监测财产管理过程。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

358. 训研所实施了与若干单位的职责有关的几项关键措施以及年度实物盘存流程，以确保存货记录的准确性和完整性。还发布了关于财产管理和存货控制的行政通告(AC/UNITAR/2024/06)以及关于计算机设备处置的行政通告(AC/UNITAR/2024/07)。此外，自 2018 年以来，训研所存货工具中与非消耗性财产相关的所有数据均已审查、更新并完成。训研所认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁴

359. 在报告第 42 段，审计委员会建议训研所对目前长期重新雇用个体订约人的做法进行评估并采取措​​施，以避免不适当地长期使用编外人员。

负责部门： 业务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

²⁴ A/79/5/Add.5，第二章。

360. 鉴于正在对训研所业务模式进行审查，并结合当前的联合国 80 周年倡议，训研所决定暂停制定与重新雇用个体订约人有关的新的政策文件。训研所认为这项建议因时过境迁而不必执行，请审计委员会予以审结。

361. 在报告第 55 段，审计委员会建议训研所确保按照已签署协议规定的截止日期向捐助方提交报告。

负责部门：	所有方案股、战略规划和业绩司及业务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2025 年第四季度
订正目标日期：	无变化

362. 对捐助方和执行伙伴报告做法的评价包括向目标单位提出改进合规情况的建议。为此，训研所部署了一个报告看板来支持监测，并制定了一项纠正行动计划，目前正在实施。

九. 联合国难民事务高级专员经管的自愿基金

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²⁵

363. 表 22 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 22
主要建议的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财务和行政管理司	5	—	—	5	5	—
应急、安全和供应司	4	—	—	4	4	—
信息系统和电信司	3	—	—	3	3	—
对外关系司	1	—	—	1	1	—
国际保护司	1	—	1	—	—	—
战略规划和成果司	1	—	—	1	1	—
共计	15	—	1	14	14	—

364. 表 23 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

²⁵ A/80/5/Add.6, 第二章。

表 23
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财务和行政管理司	9	—	—	9	9	—
应急、安全和供应司	8	—	—	8	8	—
信息系统和电信司	3	—	—	3	3	—
对外关系司	4	—	—	4	4	—
国际保护司	2	—	1	1	1	—
复原力和解决办法司	2	—	—	2	2	—
全球数据服务处	2	—	—	2	2	—
战略规划和成果司	1	—	—	1	1	—
执行办公室	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	33	—	1	32	32	—

365. 在报告第 33 段，为了使难民署能够应对《公共部门会计准则第 41 号》下估值和会计的复杂性，同时确保财务报告的完整性，审计委员会建议难民署：(a) 评估不同选项，包括继续聘用具备必要技术专长的外部顾问，以确保财务报表中与长期投资相关的会计记录和资料的可靠性和准确性；(b) 如选择这一选项，则应探讨与面临类似挑战的联合国其他实体分享这一专长的可能性，以优化成本和资源。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

366. 难民署会将争取必要的财政资源，确保有适当的技术专长来编写与《公共部门会计准则第 41 号》相符的报告。

367. 在报告第 43 段，审计委员会建议难民署：(a) 加强其程序，确保及时、准确地更新银行签字人名单；(b) 获取金融服务提供商的书面确认，以核实所有已传达的签字人变动均已得到落实。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第一季度

368. 难民署将简化更新银行签字人的流程，以加强合规并改进内部控制，还将获取金融服务提供商的书面确认。

369. 在报告第 51 段，审计委员会建议难民署通过以下方式进一步加强银行和现金账户对账流程：(a) 加强银行平台与云端企业资源规划系统之间的系统集成，并加快相关程序的自动化；(b) 迅速查明和清理未对账交易，特别是长期未结清的交易；(c) 完成技术调整，以应对经常性的对账挑战，特别是因多币种交易和自动重新调整币值而产生的挑战。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

370. 难民署将通过改善银行平台与云端企业资源规划系统之间的集成，并通过采用最佳做法，包括使用自动化和先进技术，加强和简化银行和库存现金对账流程。

371. 在报告第 57 段，审计委员会建议难民署审查附录 D 负债的列报(流动与非流动)、计量(包括非流动负债的贴现)和披露，以确保完全符合《公共部门会计准则第 39 号》。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025年第四季度

372. 难民署将与精算师和内部索赔管理团队接触，根据《公共部门会计准则第 39 号》制定和实施用于计算已自我保险的附录 D 会计的适当基础。

373. 在报告第 64 段，审计委员会建议难民署通过证明实际结算时间对年假使用情况进行分析，以确保完全符合《公共部门会计准则第 39 号》第 10 段，并酌情对长期部分进行折现。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

374. 难民署将探索 2025 年的过渡选项，同时认识到正在进行的结构调整可能会妨碍在年底前提供可靠的长期估计数。鉴于这种不确定性，难民署可能会在 2025 年财务报表中将年假负债归类为短期负债，以此作为一种审慎且具有成本效益的措施。

375. 在报告第 72 段，审计委员会建议难民署加强其减值评估方法，并对存货保质期进行正式年度审查，以确保减值指标准确一致地反映在财务报表中。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

376. 难民署将加强减值审查方法，从 2025 财政年度开始，将其正式记录为年终指示的一部分并确保一致应用。

377. 在报告第 79 段，审计委员会建议难民署实施更强有力的控制程序，确保根据费用的真实性质在正确的总分类账中对费用进行分类，方法是确保用户在记入新的订购单时遵循采购类别与支出类型的映射关系(并在适当级别提供更多培训和指导)，并(或)调整系统以便自动检测和拒绝任何不一致的入账。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

378. 难民署实施了自动预防控制，以验证和拒绝与服务采购有关的不一致入账，并将对货物采购实施类似的控制。

379. 在报告第 85 段，审计委员会建议难民署在关闭账户后的第一个月内对货物收据进行可追踪的年终审查，以便根据所有权转移的生效日期明确识别和确认在途货物。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第一季度

380. 难民署将建立货物收据年终审查的标准作业程序，以加强对在途货物的识别和记录。

381. 在报告第 106 段，审计委员会建议难民署衡量所涉信息技术系统直接运行成本的变化，以监测与导致严重依赖供应商的“多云端”战略相关联的服务成本并确保其仍然得到控制。

负责部门： 信息系统和电信司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

382. 难民署在年度预算周期内定期审查与信息技术服务有关的财务问题，并将继续监测此类服务的成本。

383. 在报告第 117 段，审计委员会建议难民署高级管理层通过标准作业程序建立强有力的治理结构，以确保涵盖持续存在的问题和已经采取的行动，并促进协作、一致的决策流程。

负责部门： 信息系统和电信司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

384. 难民署已实行一套治理结构来确保业务单位与信息系统和电信司之间的协调，从而促进绩效监测、解决持续存在的问题并保持生产中的解决方案。

385. 在报告第 124 段，审计委员会建议难民署通过数据治理框架建立数据和报告的集中治理，促进和推动各司和实体之间的协作。

负责部门： 全球数据服务处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

386. 难民署推出了企业数据平台，利用标准化的数据质量和接入协议统一来自多个来源的数据。正在建立一个正式的数据治理委员会，负责确定数据收集、分析和列报的共同标准，并促进统一报告。

387. 在报告第 140 段，审计委员会建议难民署确保业务转型方案下与数据集成相关的操作错误一经发现即得到解决，并确保技术和业务单位之间积极协作，以减少干扰并确保连续性。

负责部门： 信息系统和电信司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

388. 请参阅难民署在上文第 384 段对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 117 段所载建议作出的评论。难民署启动了一个项目，旨在加强几个企业资源规划系统的集成和优化，进一步促进提高业务效率、解决集成错误和改善用户体验。

389. 在报告第 151 段，审计委员会建议难民署努力使其国家战略规划与联合国可持续发展合作框架规划保持一致。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第四季度

390. 难民署继续加强对联合国可持续发展合作框架进程的参与，为自身承担的保护和解决方案任务提供支撑。难民署将规划工作与联合国可持续发展合作框架的时间表和共同的专题优先事项保持一致。随着联合国发展协调办公室牵头就可持续发展目标对框架的指导进行更新，难民署根据近期的全系统评价发布了临时内部指南，一旦新框架敲定，将对该指南进行修订。

391. 在报告第 167 段，审计委员会建议难民署继续更加努力地估算难民署在难民和非难民环境中以及在混合情况下开展协调服务的人员配置和业务费用，同时考虑到联合国全系统评价与协调有关的结果。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第四季度

392. 难民署制定了用于估算全球、区域和国家各级开展协调的人员配置和业务费用的初步方法，目前正在进行内部审查和核准。

393. 在报告第 180 段，审计委员会建议难民署开放伙伴关系框架、包括其更新内容供查阅，并探讨如何根据最能反映共同利益和关切的机构间伙伴关系框架的标准条款来定义标准作业程序。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第二季度

394. 难民署将与相关机构间伙伴关系小组密切协作，管理和维护一个最新的、可查阅的伙伴关系框架资料库。将通过与利益攸关方协商，探索对反映共同利益的关键条款进行标准化处理的机会。

395. 在报告第 196 段，审计委员会建议难民署优先处理 2022 年 5 月 14 日关于难民署与国际移民组织(移民组织)合作的联名信中述及的最关键问题(术语、联合国移民网络的作用、混合流动和数据)，并促进实地一级的持续沟通，以改善难民署与移民组织的关系。

负责部门： 执行办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第四季度

396. 2025 年 6 月，难民署和移民组织负责人举行了一次会议，随后在司长一级进行了深入讨论，以推进对话。难民署将与移民组织保持定期的信息交流，并在讨论推进过程中为实地行动持续提供最新情况和指导。

397. 在报告第 203 段，审计委员会建议难民署在即将修订与开发署的合作框架时探讨建立定量和定性指标的可行性，以更好地衡量联合行动的成果。

负责部门： 复原力和解决办法司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第一季度

398. 难民署已开始制定与开发署的订正合作框架，力求在定于 2025 年 12 月举行的高级别官员会议之前敲定该框架。

399. 在报告第 211 段，审计委员会建议难民署在现有互操作性标准工作的基础上参与机构间协调论坛，共同开发一个关于互操作性既定原则和技术标准的模块化框架。

负责部门： 全球数据服务处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第四季度

400. 难民署继续改进个人和非个人数据的数据互操作性。对于个人数据，重点是增强 PRIMES 的互操作网关 PING，将数据共享选项扩展到更多合作伙伴。对于非个人数据，则通过难民署微数据库进行匿名化处理和共享微数据，并与其他机构一起制定共享数据标准，以实现互操作性。

401. 在报告第 224 段，审计委员会建议难民署用关于在长期化局势下对协调结构进行必要简化的最佳做法和准则来补充 2024 年难民协调模式指南。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

402. 难民协调模式准则发布后，难民署正在汇编实地最佳做法。收集、完善和简化程序正在推进。

403. 在报告第 231 段，审计委员会建议难民署与其他联合国实体联络：(a) 在被评估为面临新的或升级的难民紧急情况的高风险国家实施机构间应急计划，(b) 委托对难民应急计划和区域难民应急计划进行定期机构间评价。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

404. 难民署协调难民局势中的机构间应急规划，并协助在境内流离失所背景下的此类规划。难民署计划修订应急规划的标准作业程序。此外，评价办公室将就委托对下一次 3 级难民紧急情况或大规模难民应对行动进行联合或机构间评价一事，征询高级管理层和合作伙伴的意见。

405. 在报告第 243 段，审计委员会建议难民署利用其在机构间常设委员会内的保护职能，与紧急救济协调员密切协调，加快关于简化保护群组 and 转型举措的决策流程。

负责部门： 国际保护司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

406. 难民署关于通过取消单独的协调和信息管理机制来简化保护群组的提议在紧急救助协调员人道主义重置倡议的第一阶段得到了审查，并于 2025 年 6 月得到了机构间常设委员会负责人的认可。难民署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

407. 在报告第 252 段，审计委员会建议难民署与人道主义事务协调厅一道，加强关于在混合局势下进行协调的联合说明的系统实施。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

408. 难民署将与人道主义事务协调厅协作审查混合局势下的协调安排，并与机构间常设委员会的人道主义重置进程保持一致。将向紧急救济协调员和联合国难民事务高级专员提交 16 项混合局势行动中每一项行动的拟议前进方向，供其核准。

409. 在报告第 254 段，审计委员会建议难民署在方便时积极探索类似委内瑞拉难民和移民问题机构间协调平台的机制，让难民署和移民组织以外的其他机构参与，以避免多一层治理。

负责部门： 国际保护司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

410. 难民署正与移民组织接触，探讨在该平台启发下开展基于路线的协调的模式。与此同时，难民署还与移民组织合作，将该平台的模式作为一种良好做法加以推广，力求增强整个联合国系统的协同效应、效率和成果。

411. 在报告第 271 段，审计委员会建议难民署开始从联合国车队租赁车辆。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

412. 难民署将从 2026 年开始从联合国车队租赁车辆。

413. 在报告第 307 段，审计委员会建议难民署在总部和区域两级：(一) 确保被列为面临高风险的所有国家业务按照 2023 年应急准备和应对政策编制应急计划，并在需要时定期更新；(二) 明确说明未编制此类文件的充分理由和具体困难；(三) 考虑按照 2023 年政策中的建议，在中等风险国家编制此类文件。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

414. 虽然大多数高风险国家都制定了应急计划，但难民署正致力于更新和加强应急规划的标准作业程序以及面向紧急情况新发或升级风险较高国家的标准作业程序。难民署还将根据审计委员会的建议，探索将此类文件的编制工作扩展到中等风险国家的机制。

415. 在报告第 318 段，审计委员会建议难民署在标准作业程序中纳入紧急情况声明内部决策流程的具体时限。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

416. 难民署将修订关于紧急情况声明的标准作业程序，以概述内部决策所需的步骤和时限。

417. 在报告第 348 段，审计委员会建议难民署加强国家业务中现金援助的应急准备，在紧急情况风险较高国家和应急计划中考虑现金援助的国家尽早与金融服务提供商接触。准备措施包括摸清金融服务提供商的情况，并与地方一级确定的金融服务提供商和(或)合作伙伴达成合同安排。

负责部门： 复原力和解决办法司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第二季度

418. 难民署将编写一份详细说明，概述相关办事处就在线监测现金援助应急准备情况和跟踪与高风险国家当地金融服务提供商所订合同开展的协作。

419. 在报告第 377 段，审计委员会建议难民署在下一个执行年度开始之前，对紧急情况声明已到期的国家业务进行强制性的全面人员配置审查。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026年第一季度

420. 虽然紧急情况后的人员配置审查由国家业务牵头，但难民署将在相关利益攸关方的额外支持下强化这一进程。难民署将制定人员配置审查准则，并将这些准则纳入关于从紧急行动向常规行动过渡的更广泛指南。

421. 在报告第 388 段，审计委员会建议难民署对至少包含一次 1 级和一次 2 级应急响应的样本进行深入审查。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

422. 难民署将利用现有用于实时审查的格式和程序，制定对 1 级和 2 级应急响应进行审查的标准作业程序。将根据这个标准作业程序，对选定的 1 级和 2 级紧急情况样本进行审查。

423. 在报告第 393 段，审计委员会建议难民署在《应急手册》中说明紧急情况审查的形式、权责范围和时间表，并建议应急、安全和供应司和各区域局确保在每次声明结束时切实进行这些审查。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

424. 在制定关于从紧急行动向常规行动过渡的指南之后，难民署将更新《应急手册》，以便能够及时、有条理地进行紧急情况审查。

425. 在报告第 397 段，审计委员会建议难民署在起草风险登记册和应急计划时考虑到从紧急情况审查和应急响应评价中吸取的经验教训。今后对应急准备和应对政策的修订也应借鉴这些经验教训。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

426. 难民署将敲定 2025 年关于经常性问题的报告，该报告将支持年度风险登记册的更新工作，为应急规划和准备行动提供信息，并指导未来对应急准备和响应政策的修订。

427. 在报告第 400 段，审计委员会建议难民署通过关于应急准备和应对的能力发展活动，包括从以往应急工作中吸取的经验教训，在组织内部接触到更广泛的受众。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

428. 难民署正在实施多项关于应急准备和应对的能力发展举措。

429. 在报告第 408 段，审计委员会建议难民署起草关于从紧急行动向常规行动响应过渡的指南。

负责部门： 应急、安全和供应司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第二季度

430. 难民署将制定新的指南，以支持从紧急行动向常规行动响应过渡。

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

431. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.6, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍被审计委员会评估为正在执行的 20 项建议，并按照附件所列顺序提供这些建议的信息。

432. 表 24 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 24

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
战略规划和成果司	6	—	2	4	4	—
财务和行政管理司	3	—	—	3	3	—
对外关系司	2	—	—	2	2	—
人力资源司	2	—	—	2	2	—
国际保护司	2	—	—	2	2	—
复原力和解决办法司	1	—	—	1	1	—
信息系统和电信司	1	—	1	—	—	—
企业风险管理处	1	—	—	1	1	—

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
全球数据服务处	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	20	—	3	17	17	—

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁶

433. 在报告第 29 段，审计委员会建议难民署在年度报告周期内的一个可比时间点，对执行伙伴财务报告的处理水平至少达到与以前的企业资源规划系统一样高。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

434. 难民署采取的措施使大约 75%的伙伴关系财务报告在 2025 年 3 月前得到处理，高于云端企业资源规划系统实施首年的 40%。难民署将继续努力进一步提高 2025 年年终结算的处理率。目标日期已作相应订正。

435. 在报告第 36 段，审计委员会建议难民署在云端企业资源规划系统内为下一个财政年度实施自动化报告，以便在实体一级控制在报告期末应计的所有未开票收款。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第一季度

436. 不可预见的产品和技术限制推迟了自动化报告解决方案的实施。难民署完成了报告的编写，其中按业务单位和满足大多数业务需求的订购单详细列出了未开票的收款额。然而，一些问题仍有待软件供应商解决，因此需要订正执行目标日期。

437. 在报告第 46 段，审计委员会建议难民署监测云端企业资源规划系统中预定自动化的实施情况，以确保在下一个报告期完全到位和可靠。

²⁶ A/79/5/Add.6，第二章。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

438. 在资源允许的情况下，难民署将继续对目前人工操作的一些流程实行自动化。由于这一自动化在数据和技术软件方面遇到挑战，难民署订正了执行目标日期。

439. 在报告第 66 段，审计委员会建议难民署通过以下方式加强云端企业资源规划系统的用户权利和访问管理：(a) 对所有具有权限角色的用户进行审查；(b) 启动自动化高级访问控制，以检测不适当的角色组合；(c) 实施先进的财务控制并制定程序，以清理不当交易；(d) 利用高级审计控制来跟踪企业资源规划系统的非正常使用情况。

负责部门： 财务和行政管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

440. 难民署已开始实施高级访问控制，以检测相互冲突的权限，并已部署了若干高级交易控制。推迟执行是由于组织结构调整，这促使修订了完成时间表。

441. 在报告第 95 段，审计委员会建议难民署通过以下方式加强信息技术安全管理：(a) 继续每年实施自我评估问卷举措，并相应调整工作人员安全培训；(b) 为信息安全协调人制定具体培训课程；(c) 开展反网络钓鱼活动，并相应调整有关这种威胁的培训和沟通。

负责部门： 信息系统和电信司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

442. 难民署完成了 2024 年度信息技术自我评估问卷，得到了全面答复。此外，2025 年 7 月 1 日推出了更新后的信息和通信技术安全意识培训，以反映最新环境变化。过去 18 个月，为信息和通信技术安全协调人组织了六次网播和简报会，并辅之以反网络钓鱼活动。难民署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

443. 在报告第 131 段，审计委员会建议难民署：(a) 制定一项战略，使其预算编制方法符合《难民问题全球契约》，其工作方案更好地说明该组织相对于其他利益攸关方正在开展的工作的作用和相对优势，并符合可持续方案编制；(b) 与会员国协商并商定以最适当的方式，根据核定工作方案的可用资金，扩大和改进关于拨款、优先事项、权衡和紧急缺口的信息，以便会员国更好地了解和理解难民署的实地活动，包括但不限于在预算中提供更好的信息和每年三次提供最新供资情况。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第四季度

444. 难民署的可持续方案编制办法与《难民问题全球契约》保持一致，已完全融入难民署基于需求的预算编制和多年期规划，而且纳入了利益攸关方的意见。在与国家业务部门进行广泛协商和举办讲习班以推进可持续应对后，难民署正在探索实施机会。目前正在与会员国就进一步确定加强信息共享的有效方式进行协商，因此需要延长目标日期。

445. 在报告第 132 段，审计委员会建议难民署改进需求评估方法，以便更好地为预算流程提供信息。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第二季度

446. 难民署更新了方案手册，以纳入可持续应对指南，并修订了需求评估手册。评估和监测资源中心通过支持业务规划的实用工具得到了加强。2025 年初推出的电子学习课程包含评估模块和更新后的方案手册。此外，难民署总部各司、区域局和外地业务单位之间的协商有助于将评估数据纳入战略规划和预算编制工作。难民署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

447. 在报告第 171 段，审计委员会建议难民署利用其资源调动战略，包括新的私营部门参与战略，以便：(a) 在灵活性、多年可见度和多样化方面提高自愿捐款的数量和质量，包括向捐助方展示其业务的影响；(b) 评估逐步引入新筹资模式的利弊和可行性。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026年第四季度
 订正目标日期： 无变化

448. 难民署正在敲定一个新的全组织私营部门参与框架，力求充分利用私营部门伙伴关系，并认识到在争取并留住支持者方面持续投资的重要性。此外，难民署正在评估新筹资模式的可行性。

449. 在报告第 218 段，审计委员会建议难民署制定并实施一项提高效率的全面战略，确定适当的业务流程再造，查明在全球或区域一级整合后台职能的机会，利用业务转型方案带来的数字化转型，并确保该组织制定监测和报告这一战略的措施。

负责部门： 副高级专员办公室和主管行动的助理高级专员办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026年第一季度
 订正目标日期： 无变化

450. 难民署将提出“优化交付”路线图，在其中概述整体框架并强调未来实施的旗舰项目。与此同时，难民署正在推出针对扶持职能的全球共享服务模式，集中处理非特定地点的事务性活动以提高效率。自动化、数字化和人工智能将成为这一过程的关键推动因素。

451. 在报告第 241 段，审计委员会建议难民署提高向执行委员会和捐助方报告预算和成果的质量，更好地利用业绩框架作为该组织的管理工具。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025年第四季度
 订正目标日期： 不适用

452. 2025 年，难民署向常设委员会提交了 2024 年报告，其中全面分析了核心产出和赋能指标以及核心成果和影响指标。该报告收到了积极的反馈，因为它有效地展示了难民署的成果管理系统如何反映被迫流离失所者和无国籍者的状况，并说明了难民署的干预措施如何有助于随着时间的推移改善他们的生活。与此同时，改进了内部工具，增强了难民署跟踪业绩和使用成果数据为战略和业务决策提供信息的能力。难民署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

453. 在报告第 262 段，审计委员会建议难民署加强其关于大型难民营的战略和知识，特别是通过：(a) 确定优先行动；(b) 定期收集和更新相关人口的定量和定性业务数据，包括通过统计估计；(c) 就难民营的情况及其管理成果提供有条理的沟通。

负责部门： 全球数据服务处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

454. 难民署推动了营地统计估计方法的发展，正在建立营地管理系统，以提供业务信息并更有条理地了解营地状况。此外，2025 年 6 月发布的《全球趋势》报告通过提供营地及主要地点的境内流离失所者人口估计数加强了沟通。由于 2025 年的财政制约，此项工作尚未最终完成，因此对执行目标日期作了订正。

455. 在报告第 278 段，审计委员会建议难民署扩大举措，在可能情况下推广针对大型难民营的各种替代和撤离办法。

负责部门： 复原力和解决办法司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

456. 难民署正在制定若干政策指南以落实此项建议。难民署已制定“从一开始就融入”指南，符合其避免设立营地的做法，并已纳入应急名册培训。2025 年第四季度，来自六个难民接收国的政府官员将与难民署、联合国人类住区规划署(人居署)和世界银行的工作人员及专家共同确定挑战、探索解决方案并讨论撤出营地的过渡途径。由于需要与利益攸关方进一步协商，对执行目标日期作了订正。

457. 在报告第 301 段，审计委员会建议难民署改进大型难民营的登记流程，包括：(a) 审查《登记和身份管理指南》，以促进以一年为周期的连续登记办法，并在这种办法不可行时制定核查时间表；(b) 加强反欺诈程序方面的能力建设和支持，并确保充分适用关于处理强迫流离失所者和无国籍者欺诈行为的新政策和程序，包括在必要时指定反欺诈协调人；(c) 在难民署和世界粮食计划署(粮食署)之间交换数据的所有业务行动中实施互操作性网关。

负责部门： 国际保护司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026年第四季度
 订正目标日期： 无变化

458. 难民署正在审查和更新登记指南，以推动向连续登记转变，并计划利用数字网关作为在非核查环境中一种具有成本效益的驻留解决方案。目前正在有大型营地的行动中指定反欺诈协调人，并正在修订关于诚信的电子学习课程，以纳入对新政策和程序的引用。继在两个行动中利用互操作性网关与粮食署成功交换数据之后，在非洲之角东部及中东和北非也制定了利用数字网关进行核查的类似举措。

459. 在报告第 316 段，审计委员会建议难民署更好地向预算流程通报与管理大型难民营有关的需求和支出。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025年第四季度
 订正目标日期： 2026年第四季度

460. 难民署正在总部和外地一级进行重大的结构调整，这将影响如何评估业务需求，特别是大型营地的业务需求，并将其纳入未来的规划和预算编制工作。目前正在进行一项技术评估，以探讨将预算编制与大型营地具体费用挂钩的问题。由于结构调整的规模和持续的资源限制，对完成的目标日期已经作了订正。

461. 在报告第 335 段，审计委员会建议难民署加强与联合国驻地协调员的关系，以便更好地将难民问题纳入联合国在收容国的全系统战略，从而发挥协同作用，避免重复。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026年第二季度
 订正目标日期： 无变化

462. 难民署继续加强与联合国发展协调办公室和驻地协调员的协作，以促进将难民问题纳入国家计划，并支持尽早向注重解决方案的应对措施过渡。2025年1月的高级别对话探讨了驻地协调员如何参与政府过渡计划并从紧急情况一开始就调整机构支助。现已制定一份指导说明，澄清难民协调员和驻地协调员在人

道主义与发展关系中的作用。难民署和发展协调办公室还在探索帮助驻地协调员办公室在复杂紧急情况下获得额外资源的途径。此外，《联合国共同承诺 2.0》以及联合国儿童基金会(儿基会)与难民署战略合作框架也深化了与驻地协调员的协作，支持将难民问题纳入联合国战略和国家体系。

463. 在报告第 352 段，审计委员会建议难民署更好地查明和减轻与保护大型难民营中被迫流离失所者和无国籍者有关的风险，包括涉及性别暴力的风险，并加强这一领域的能力建设。

负责部门： 国际保护司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026 年第二季度
 订正目标日期： 无变化

464. 自 2024 年以来，难民署在全组织实施了 280 多项额外的风险处理措施，以减轻被迫流离失所者和无国籍者面临的性别暴力、安全保障和剥削风险。关于 2026 年风险审查的指示将明确强调在大型营地环境中识别和评估此类风险的重要性。

465. 在报告第 378 段，审计委员会建议难民署改进关于大型难民营管理的报告，包括费用和取得的成果，并制定节省开支以及提高效率和效力的设想。

负责部门： 战略规划和成果司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

466. 难民署将完善方法，以便能够更加严格地确定优先事项，并更好地将国家一级、特别是大型难民营背景下的财务和成果数据关联起来，同时改进成果报告和吸取经验教训。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁷

467. 在报告第 212 段，审计委员会建议难民署采取一致方法，在内部界定对外地一级业务风险的容忍度，作为对发布机构风险偏好说明的补充。

²⁷ A/78/5/Add.6，第二章。

负责部门： 企业风险管理处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024年第三季度
 订正目标日期： 2026年第二季度

468. 难民署正在起草一份全球风险偏好说明，该说明已在总部和外地经过了广泛协商。难民署制定了选择指标和设定容忍度的实用指南，并附有一份将国家报告与全球框架相联系的参考文件和一套潜在指标。由于难民署正在进行结构调整，整体风险偏好说明被推迟敲定，因此需要订正执行目标日期。

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告²⁸

469. 在报告第 273 段，审计委员会建议难民署改进其报告职务空档期工作人员的数据来源，并使用薪金系统中的有效数据作为信息基础。

负责部门： 人力资源司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2022年第四季度
 订正目标日期： 2025年第四季度

470. 难民署设立了一个内部工作组，负责设计一份跟踪职务空档期工作人员状况的报告，确保报告采用相同的基本数据来源，并满足不同目标受众的要求。预计报告将于 2025 年 9 月底敲定并投入使用。

471. 在报告第 395 段，审计委员会再次建议难民署为员工队伍规划制定一项总括战略(A/76/5/Add.6, 第二章, 第 288 段), 并强调该战略框架应概述如何对趋势作出评估。

负责部门： 人力资源司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024年第四季度
 订正目标日期： 2026年第四季度

472. 难民署制定了员工队伍规划战略草案，其中包括一个成果框架和一个用于评估进展和效果的成熟度模型。该草案于 2024 年完成，已通过内部审查。一旦

²⁸ A/77/5/Add.6, 第二章。

正在进行的全球结构调整进程到位，难民署将启动协商进程以敲定该战略。因此，需要订正完成目标的日期。

十. 联合国环境规划署基金

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况²⁹

473. 表 25 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 25
主要建议的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
机构服务司	3	—	—	3	3	—
政策和方案司	3	—	—	3	3	—
共计	6	—	—	6	6	—

474. 表 26 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 26
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
机构服务司	10	—	2	8	8	—
政策和方案司	6	—	—	6	6	—
经济司	1	—	—	1	1	—
共计	17	—	2	15	15	—

475. 在报告第 29 段，审计委员会建议联合国环境规划署(环境署)全面审查截至 2024 年 12 月 31 日已结算赠款的未用余额，并酌情按照各协议/基金的规定，与有关各方和(或)捐助方协商，对如何处置这些余额采取后续行动。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第三季度

²⁹ A/80/5/Add.7，第二章。

476. 环境署将对截至 2024 年 12 月 31 日已结算赠款的未用余额进行全面审查，并与相关捐助方和有关各方协商，确定如何正确处理这些余额。

477. 在报告第 39 段，审计委员会建议环境署发布指导意见，明确赠款结算时如何处理利息收入，包括在捐助方协议的规定与信托基金责权范围可能存在冲突的情况下应遵循哪些程序。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

478. 环境署将就赠款结算时利息收入的处理问题制定和发布明确的指导意见，以确保连贯一致并符合信托基金的职权范围。该指导意见将包括预防、处理和解决捐助方协议条款与信托基金职权范围之间冲突的程序。

479. 在报告第 46 段，审计委员会建议环境署审查现有的绩效指标和实际绩效，并以相关和一致的方式为 2026-2027 年期间的下一个工作方案制定指标。

负责部门： 政策和方案司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

480. 环境署就工作方案指标举办了一次有针对性的评估讲习班，以便将修订后的指标纳入 2026-2027 年期间工作方案，供联合国环境大会第七届会议核准。

481. 在报告第 53 段，审计委员会建议环境署根据过去供资绩效的评价结果调整地球基金供资战略，并确保与 2026-2029 年中期战略目标保持一致。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

482. 目前正在更新全环境署的资源调动战略，以便与 2026-2029 年中期战略保持一致。该战略将纳入正在审查的地球基金供资战略。此外，评价办公室将在 2025 年最后一个季度评估对地球基金进行评价的必要性和可能范围。如果认为有必要进行评价，将在资金允许的情况下于 2026 年初进行。

483. 在报告第 62 段，审计委员会建议环境署加强财产管理，确保定期更新财产物项的基本信息，以确保财产信息的完整性和准确性。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

484. 环境署已完成与各协调人的后续沟通，以获取缺失的基本信息用于在“团结”系统中作出更新。为了加强对环境署资产和设备的管理，所有环境署资产协调人都要完成 CDOTS Campus 上提供的固定资产管理在线培训课程。环境署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

485. 在报告第 70 段，审计委员会建议环境署在其执行协议管理系统内建立系统化监测机制，根据设定的账龄阈值识别并标记长期未结预付款，同时分配相应的风险评级，为今后的供资决策提供依据并加强监督。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

486. 环境署将在环境署伙伴门户网站内建立一个系统的监测机制，以根据预先设定的账龄阈值识别并标记长期未结预付款。该系统将自动分配风险等级并协助及早发现财务管理问题、促进问责制并支持各执行伙伴及时解决问题。

487. 在报告第 75 段，审计委员会建议环境署对货物和服务的订购单进行年度审查，以查明指定的最近交货日期已逾期至少一个季度的订购单。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

488. 环境署将启动一项标准的年度工作，要求资金管理干事审查关于未结订购单的报告，特别关注那些已超过最近指定交货日期一个季度或更长时间的逾期订购单。环境署将要求其相关办事处根据每份订购单的状况采取适当行动，处理或清除不再需要的承付款。

489. 在报告第 89 段，审计委员会建议环境署更新综合规划、管理和报告系统中的必要项目数据，解决与核定预算、项目指标和项目经理姓名有关的数据缺失问题，以提高项目数据质量。

负责部门： 政策和方案司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第一季度

490. 为加强综合规划、管理和报告解决方案内的项目数据质量和监督，环境署正在与相关项目经理和协调人协调，以改进正在进行的项目记录。与此同时，还将采取进一步行动，确保项目文件齐全。

491. 在报告第 90 段，审计委员会还建议环境署每半年发布一次说明，鼓励项目经理将项目审查委员会核准的所有信息，包括核定预算和指标录入综合规划、管理和报告系统，对照系统中记录的主管核准的所有指标进行报告，并监测项目审查委员会核准的所有正在进行的项目的进展情况。

负责部门： 政策和方案司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第三季度

492. 环境署将在 6 月和 12 月报告截止日期之前每年发布两次内部指导意见，提醒项目经理和主管有义务对照综合规划、管理和报告系统中的所有指标进行报告，并及时审查提交的材料。将对合规情况进行集中监测，以便对报告不完整或延误的项目采取后续行动。

493. 在报告第 101 段，审计委员会建议环境署结合年度绩效报告周期，对目前正在执行的绿色气候基金准备项目和资助活动项目开展绩效分析。

负责部门： 政策和方案司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第三季度

494. 环境署计划在 2026 年第一季度对所有正在执行的绿色气候基金项目开展一次年度绩效分析。这项工作将与年度绩效报告周期保持一致，使用来自综合规划、管理和报告系统和绿色气候基金报告框架的数据。

495. 在报告第 108 段，审计委员会建议环境署更新《方案和项目管理手册》以及《综合项目管理和报告分步手册》，明确执行过程中修订项目指标和目标的定义和程序，以确保执行中项目和未来项目的目标变更都得到正式核准。

负责部门： 政策和方案司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

496. 环境署将修订《方案和项目管理手册》以及综合规划、管理和报告分步指南，以明确在执行中修订项目指标和目标的定义和程序。这些更新将确保执行中项目和未来项目的所有目标变更都得到正式核准。

497. 在报告第 115 段，审计委员会建议环境署对所有已结束项目的未完成指标进行根本原因分析，并根据《方案和项目管理手册》制定有针对性的行动计划，以加强项目设计、监测和报告技能。

负责部门： 政策和方案司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

498. 为解决已结束项目中的未完成指标问题，环境署将与相关项目团队密切协商，进行根本原因分析。根据调查结果，环境署将更新《方案和项目管理手册》，以加强整个组织的项目设计、监测和报告做法。

499. 在报告第 122 段，审计委员会建议环境署对联合国秘书处当前供应链和其他适用的采购规划工具的能效进行比较评估，并确定加强对购置规划和采购活动的监管所需的措施。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

500. 目前正在努力加强对购置规划和采购活动的监管。主要行动包括：(a) 编制报告并核实环境署采购规划和管理工具中的数据；(b) 与联合国总部业务支助部联络，评估需求规划系统是否适用于环境署的业务模式以及推广该系统所需的资源；(c) 进行最终评估并界定相关行动。

501. 在报告第 130 段，审计委员会建议环境署为预先选定受赠方的甄选保留足够的文件，对在执行伙伴甄选过程中查明的不足之处进行结构性审查，并加强工作人员培训，特别注重改进文件编制，加强非竞争性甄选的理说明，并促进遵守既定程序。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第三季度

502. 环境署正计划全面修订伙伴关系政策的工作流程、工具和模板。更新后的办法将：(a) 得到 2024 年政策下针对执行伙伴的新风险评估工具和竞争性甄选程序的支持；(b) 同时为所有部门和区域办事处的工作人员提供有针对性的培训课程；(c) 通过伙伴关系倡导者焦点小组得到加强。将通过一年两次的抽查来监测进展情况。

503. 在报告第 140 段，审计委员会建议环境署制定针对牵头伙伴的指导意见，以确保与私营部门实体的伙伴关系有助于实现在《2030 年可持续发展议程》和可持续发展目标中概述的目标和成果。

负责部门： 经济司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

504. 环境署 2023 年为私营部门的参与制定了行动手册，以更好地规范与企业的接触和伙伴关系，从而产生更大的影响。该行动手册将进一步更新，以完善办法并更好地调整环境署的内部流程。这将进一步加强各项举措为实现在《2030 年议程》和可持续发展目标中概述的目标和成果做出贡献的方式。

505. 在报告第 147 段，审计委员会建议环境署确保在编制拟议方案预算时，将合理预测由经常预算和预算外资源供资的所有 D-1 及以上职等职位充分反映在拟议方案预算中。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

506. 环境署确保由经常预算和预算外资源供资的所有 D-1 及以上职等职位得到合理预测，并充分反映在 2026 年拟议方案预算中。环境署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

507. 在报告第 154 段，审计委员会建议环境署指导环境署管理的多边环境协定秘书处遵守联合国预算指南，在各自预算中列报员额数目，包括按职等和供资来源列示的常设员额和临时员额。

负责部门：	机构服务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
目标日期：	2026年第一季度

508. 环境署将更新预算审查标准作业程序，以确保多边环境协定秘书处提交的预算包括所需信息。修订后的标准作业程序计划与其标准年度审查同步正式重新发布。

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

509. 审计委员会在关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.7，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 10 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

510. 表 27 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 27

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
机构服务司	4	—	—	4	4	—
政策和方案司	4	—	—	4	4	—
生物多样性公约秘书处	1	—	—	1	1	—
评价办公室	1	—	—	1	1	—
共计	10	—	—	10	10	—

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁰

511. 在报告第 28 段，审计委员会建议环境署在其监测政策中制定关于何时及如何收集相关数据以确定工作方案指标基线的整体指导意见。

负责部门：	政策和方案司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2023 年第三季度
订正目标日期：	2026 年第一季度

³⁰ A/77/5/Add.7，第二章。

512. 环境署正在制定监测和报告政策，其中特别提及基线，并以监测和报告框架草案中的额外指导作为补充。延长定稿期是为了纳入理事机构和监督机构的反馈意见。

513. 在报告第 78 段，审计委员会建议生物多样性公约秘书处及时与捐助方积极沟通，加快结清已关闭赠款的未清余额。

负责部门： 生物多样性公约秘书处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2022 年第四季度

订正目标日期： 2026 年第二季度

514. 自 2024 年初以来，生物多样性公约秘书处与环境署密切合作，已关闭超过 64 笔赠款。这一努力符合环境署执行主任关于加快关闭旧赠款的指示。这项建议延迟执行是因为缺乏人力资源。随着一名协理财务干事到任，公约秘书处的目标是加速这一复杂流程并在 2025 年底之前最终完成。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告³¹

515. 在报告第 118 段，审计委员会建议环境署评估全球环境基金项目现任任务主管的工作量，并制定一项应对计划，以减轻项目分配方面的潜在不平衡。

负责部门： 政策和方案司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2024 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

516. 环境署正在对全球环境基金的业务进行审查。作为审查的一部分，正在评估全球环境基金任务主管的工作量。这一进程是在近期设立全球环境基金协调办公室之后于今年开始的，后者为环境署内的全球环境基金项目组合提供战略、业务和方案统筹。

517. 在报告第 167 段，审计委员会建议环境署考虑公布 75% 的现行项目信息，并对开放数据门户内容的更新情况进行季度审查，以帮助确保自愿信息披露的完整性、准确性和一致性。

³¹ A/78/5/Add.7，第二章。

负责部门：	政策和方案司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
最初目标日期：	2023 年第四季度
订正目标日期：	2025 年第四季度

518. 环境署在落实这项建议方面取得了重大进展。改造后的最新版开放数据门户网站预计将于 2025 年底推出，其中将包含综合规划、管理和报告解决方案中记录的所有现行项目的数据。此外，为落实关于季度审查的建议，环境署实施了系统更新，以提高数据的准确性和完整性，重点关注作为基础数据主要来源的综合规划、管理和报告。这项建议延迟执行是因为环境署决定对门户网站进行全面改造，而不仅仅是简单的数据更新。

519. 在报告第 168 段，审计委员会建议环境署在保障和性别问题在线系统以及综合规划、管理和报告解决方案准备就绪时，分别披露保障信息和关于可持续发展目标的信息。

负责部门：	政策和方案司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
最初目标日期：	2023 年第四季度
订正目标日期：	2026 年第四季度

520. 环境署目前在环境署开放数据门户网站上披露相关保障信息和关于可持续发展目标的信息，并要求所有项目均应与可持续发展目标相对应。保障和性别问题在线系统的第一阶段已于 2024 年第四季度完成。由于缺乏资金，将该系统纳入综合规划、管理和报告解决方案的工作已延迟，因此正在进行审查，预计将于 2026 年第四季度完成。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告³²

521. 在报告第 25 段，审计委员会建议环境署进行调查，以澄清管理长期未清未结承付款的程序，并在年终结算过程中加强对未结承付款的审查。

³² A/79/5/Add.7，第二章。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

522. 将通过由联合国总部财务职能分组创建一项“团结”系统业务要求，在“团结”系统分析平台内开发一份方便用户的报告，来解决长期未结承付款的问题。一旦最终确定，该工具将支持对未结承付款进行更有效的审查和管理，特别是在年终结算过程中。

523. 在报告第 65 段，审计委员会建议环境署减少两年以上财务未结清项目的百分比。

负责部门： 机构服务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

524. 环境署已成立一个加快项目关闭的联合工作队。环境署继续探索所有潜在的解决方案，以减少两年以上财务未结清项目的百分比。

525. 在报告第 91 段，审计委员会建议环境署在其工作方案文件中明确规定，次级方案的详细评价计划采用职权范围的形式，每年编制一次，并涵盖评价计划的必要条件。

负责部门： 评价办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

526. 建议的规定已作为附件 1 纳入下一个工作方案，并已提交给常驻代表委员会。附件 1 下的次级方案详细评价计划将在委员会核准后添加。

527. 在报告第 108 段，审计委员会建议环境署制定一个框架，规范其与合作中心的接触，包括合作中心的建立、管理和运作问题。

负责部门：	机构服务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2025 年第四季度
订正目标日期：	无变化

528. 环境署已划拨额外资源，以确保充分执行这项建议。目前正在努力制定一个框架，以规范环境署与合作中心的接触。

529. 在报告第 116 段，审计委员会建议环境署编写一份最新报告，说明关于将数字监测和报告机制纳入私营部门伙伴关系伙伴门户网站的临时备忘录的执行情况，包括对风险要素的监测。

负责部门：	机构服务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
最初目标日期：	2024 年第四季度
订正目标日期：	2025 年第四季度

530. 环境署进行了一次内部协商，以确保与私营部门实体的伙伴关系有助于实现环境署中期战略和工作方案中概述的目标和成果。随着 2024 年伙伴关系政策的实施，对私营部门实体的风险评估和缓解方法得到了加强。目前正在编写一份最新报告，总结成果和前进方向。

十一. 联合国人口基金

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况³³

531. 表 28 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 28
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
供应链管理股	4	—	—	4	4	—
信息技术解决方案办公室	2	—	—	2	2	—

³³ A/80/5/Add.8，第二章。

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理事务司	2	—	—	2	2	—
对外关系司	1	—	—	1	1	—
共计	9	—	—	9	9	—

532. 表 29 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 29
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
供应链管理股	10	—	2	8	8	—
管理事务司	7	—	—	7	7	—
信息技术解决方案办公室	3	—	—	3	3	—
对外关系司	2	—	—	2	2	—
埃塞俄比亚国家办事处	2	—	—	2	2	—
东部和南部非洲区域办事处	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	26	—	2	24	24	—

533. 在报告第 29 段，审计委员会建议联合国人口基金(人口基金)敲定并正式确定供应链管理股的规划框架并将其纳入每个支柱和团队。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 目标日期： 不适用

534. 人口基金通过 2025 年战略实施计划敲定了规划框架。目前正在使用一种软件工具跟踪实施进度。此外，2025 年 7 月开始每月提交进度报告，以支持持续监测。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

535. 在报告第 30 段，审计委员会建议人口基金建立一个符合全组织企业风险管理框架并适合供应链独特需求的供应链管理股风险和监督模型。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

536. 供应链管理股风险和监督模型的草拟工作正在进行中。

537. 在报告第 31 段，审计委员会建议人口基金为供应链管理股编制一份流程图，其中包括目前可用的工具和所需的工具。

负责部门： 供应链管理股
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2025 年第四季度

538. 人口基金正在编制供应链管理股流程图。

539. 在报告第 42 段，审计委员会建议人口基金使供应链管理股内的周转时间管理正规化，通过提供可靠信息的指标增进协调和系统监测流程，以评价流程和供应商绩效，从而能够作出知情决定，缩短周转时间并提高准确性。

负责部门： 供应链管理股
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

540. 人口基金成立了一个周转时间工作队，以找到提升周转时间绩效的机会，目前正在内部审查一份初步的可能措施清单。

541. 在报告第 54 段，审计委员会建议人口基金加强供应链系统，提高最后一英里保证流程中数据提交的质量、完整性和及时性，为此应采取能力建设举措，解决最后一英里保证报告中已查明的薄弱之处，建立升级机制，在考虑到区域制约因素的情况下平衡支助和纠正行动，以确保问责制。

负责部门： 供应链管理股
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

542. 人口基金正在实施关键举措，以加强供应链系统，并提高最后一英里保证流程中数据提交的质量、完整性和及时性。

543. 在报告第 55 段，审计委员会建议人口基金强化最后一英里保证流程中的供应链管理风险模型，纳入结构化的风险应对战略，同时考虑到每一项已查明风险的时间表和分配的责任。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

544. 人口基金正在通过纳入结构化的风险应对战略来加强其风险模型。修订后的流程将确定具体的时间表，并为每个已查明的风险分配明确的责任。

545. 在报告第 56 段，审计委员会建议人口基金为最后一英里保证流程内的后续流程制定准则，明确界定时间表、分配的角色和具体的责任，以解决查明的问题和采取纠正行动。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

546. 人口基金已发布监测和上报季度库存审查结果的指南，目前正在为国内评估结果制定类似的指南。这些努力旨在巩固最后一英里保证框架内的后续流程并加强纠正行动的实施。

547. 在报告第 68 段，审计委员会建议人口基金加强供应链治理框架，在适当信息技术工具的支持下，为供应需求的预测、量化、优先排序、审查和验证以及采购计划程序制定并实施标准化和有记录的方法(包括标准、程序和责任)。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

548. 人口基金正在实施若干举措，这些举措将共同提供明确的标准、程序和责任，确保以结构化、透明和治理良好的方式开展供应链规划。

549. 在报告第 76 段，审计委员会建议人口基金在供应链管理股内制定全面准则，以增进采购和物流方面的规模经济，使其符合人口基金供应规划的政策和监管框架，并实施计算节余的标准化方法，以确保所有报告的数字都准确且可核实。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

550. 人口基金正在制定一项标准作业程序，以指导与供应规划治理框架相一致的采购和物流做法。

551. 在报告第 86 段，审计委员会建议人口基金设立专门的监督和监测职能，以确保全球预置库存业务管理的效率、效力和问责制。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

552. 已开发并启用一个监测预置库存业务管理的看板。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

553. 在报告第 97 段，审计委员会建议人口基金东部和南部非洲区域办事处制定结构化加速计划，其中包括根据监督机制提供的综合信息对挑战、瓶颈和差距进行的全面诊断，对纠正行动和有针对性的能力建设举措的优先排序，以及一个确保问责的结构化后续机制。

负责部门： 东部和南部非洲区域办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

554. 人口基金将开发一个结构化的加速和问责工具，以积极主动地查明国家一级的业绩和方案瓶颈，跟踪纠正行动，对成果进行系统监测，并支持向数据和分析驱动的方法转变。

555. 在报告第 111 段，审计委员会建议人口基金埃塞俄比亚国家办事处审查其风险登记册，通过综合联合国联合和内部监督机制查明的风险，确保登记册准确反映当地的风险情况，包括登记册中目前未列入的新风险；修订风险陈述，根据来源、潜在事件、后果和可能性予以界定；并审查影响和概率得分。

负责部门： 埃塞俄比亚国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

556. 人口基金已启动对其风险登记册的全面审查，以确保准确反映当地的风险状况。

557. 在报告第 124 段，审计委员会建议人口基金埃塞俄比亚国家办事处加强供应链的端到端可见度，为此继续支持该国政府扩大在服务提供点采用电子物流

管理信息系统，并通过对这些服务提供点进行具有统计代表性的抽样定期进行供应链评估。

负责部门： 埃塞俄比亚国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第二季度

558. 人口基金正在通过利用具有统计代表性的样本进行定期评估，以支持数据驱动的改进和知情决策，继续加强供应链监督。此外，人口基金继续致力于支持政府在各服务点扩大实施电子物流管理信息系统。

559. 在报告第 132 段，审计委员会建议人口基金强化文件政策的执行，要求所有已签署的专用捐款协议、修正案和附件都迅速上传至捐助方协议报告跟踪系统(或其替代系统)，并按照人口基金的保存时间表留存，采用统一的文件命名惯例，并通过质量保证程序确保文件的易读性，同时加强该系统的功能，以支持对大量文件的有效管理和审查。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025年第四季度

560. 人口基金将通过升级新的捐助方协议报告跟踪系统并将其纳入客户关系管理系统来执行这项建议。

561. 在报告第 133 段，审计委员会建议人口基金全面核对捐助方协议报告跟踪系统(或其替代系统)记录和证明文件，以纠正差异，核实在通用归属项下记录的捐款，并定期进行数据完整性审查，以确保准确记录及合规。

负责部门： 对外关系司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025年第四季度

562. 对于 2025 年的数据，人口基金将对照当前的捐助方协议报告跟踪系统进行审查，在过渡到新系统之前解决文件或记录中的任何差异。

563. 在报告第 144 段，审计委员会建议人口基金为分析、记录和控制所有已签署的捐助方协议中的条件条款建立一个标准化和有记录的程序，包括由财务处妥善记录的审查程序，以确保会计事项符合适用标准。

负责部门： 对外关系司，管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

564. 人口基金将更新适用于所有协议的指南和相关清单，并将对清单进行定期审查，以确保持续遵守和符合适用标准。

565. 在报告第 145 段，审计委员会建议人口基金审查专用捐款协议，核实是否存在符合负债定义的债务，酌情将确认为收入的数额重新归类，并采用适用会计准则中规定的会计程序确认协议产生的负债。

负责部门： 管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第四季度

566. 人口基金目前对与有条件收入挂钩的捐助方协议的审查程序已经纳入了全面的核对清单，旨在确定产生负债的条件并确保进行适当的会计处理。人口基金将在 2025 年全年审查和更新这些核对清单。

567. 在报告第 151 段，审计委员会建议人口基金审查不动产、厂场和设备资产管理政策，以期纳入剩余价值的确定。

负责部门： 管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

568. 人口基金将审查其不动产、厂场和设备资产管理政策，以便根据适用的会计准则为选定的资产类别确定剩余价值。

569. 在报告第 159 段，审计委员会建议人口基金更新增值税指导说明，以反映预期的收回程序，包括清晰确定的监督作用、强化的监测活动、处理特殊情况的正式规则以及确保对账和索赔有集中可见度的机制。

负责部门： 管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第二季度

570. 人口基金将敲定增值税指导说明的更新，以纳入强化的监测活动和正式的特殊情况管理程序。

571. 在报告第 160 段，审计委员会建议人口基金制定正式的会计准则，以评估、减值和核销增值税应收款，并制定明确界定和一致适用的标准以及相关披露规则。

负责部门： 管理事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

572. 人口基金将记录增值税应收款的重要性阈值，以及关于何时应新设规定的内部指导。核销程序将继续遵循符合《人口基金财务条例和细则》的既定程序。

573. 在报告第 173 段，审计委员会建议人口基金在 QuantumPlus 系统内执行强制性合规检查，以确保在交易获批准之前上传和核证出资授权和支出证明表、逐项成本估计和费用报告。

负责部门： 管理事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第三季度

574. 人口基金将加强对各办事处使用 QuantumPlus 的指导，以确保所有要求提交的文件都上载到系统中。人口基金还将探讨加强合规工具和简化流程的备选方案。

575. 在报告第 174 段，审计委员会建议人口基金引入定期对账机制，以查明缺少必备文件的交易，并确保迅速采取纠正行动。

负责部门： 管理事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

576. 人口基金将加强对各办事处使用 QuantumPlus 的指导，特别注重执行伙伴的报告工作和证明文件。人口基金还将探讨如何加强系统工具和程序，以确保及时查明缺少必备文件的交易，并支持迅速采取纠正行动。

577. 在报告第 182 段，审计委员会建议人口基金加强内部控制，确保未经负责人事先批准，不得处理超过政策阈值的交易。

负责部门： 管理事务司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2025 年第四季度

578. 人口基金将加强执行这项建议所需的内部控制。

579. 在报告第 193 段，审计委员会建议人口基金确保信通技术项目管理方法得以遵循。

负责部门： 信息技术解决方案办公室

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第二季度

580. 人口基金正在加强其信息和通信技术(信通技术)项目管理做法并使之正规化。

581. 在报告第 194 段，审计委员会建议人口基金建立控制和监测信通技术项目的中央机制，并制定具体指标和衡量标准，以持续跟踪进度、资源分配和总体绩效。

负责部门： 信息技术解决方案办公室

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第二季度

582. 人口基金在建立控制和监测信通技术项目的中央机制方面继续取得进展。

583. 在报告第 204 段，审计委员会建议人口基金建立正式的信通技术变革管理流程，以便有效地管理和记录变革，适当考虑变革的优先次序和所涉风险。

负责部门： 信息技术解决方案办公室

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第二季度

584. 在建立正式的信通技术变革管理流程方面取得了重大进展，目前正在努力全面实施该流程。

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

585. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.8, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员

会评估为正在执行的 24 项建议和评估为未执行的 6 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

586. 表 30 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 30
被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
供应链管理股	9	—	4	5	5	—
人道主义应急司	6	—	2	4	4	—
管理事务司	3	—	—	3	3	—
方案司	3	—	—	3	3	—
执行局事务处	2	—	—	2	2	—
审计和调查处	2	—	1	1	1	—
信息技术解决方案办公室	1	—	1	—	—	—
多个部门	4	—	—	4	4	—
共计	30	—	8	22	22	—

审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁴

587. 在报告第 89 段，审计委员会建议人口基金在新的企业资源规划系统中纳入与库存信息有关的预防性控制，以便在供应流程的每个阶段发出预警。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2022 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

588. 警示分析已纳入人口基金的监测做法。每季度和每次财务结算时都会生成警示，以查明库存记录中的差异，使国家办事处能够及时采取后续行动。在 2025 年第一季度结算期间，这些警示证明是有效的，当时各办事处都系统地收到了关于在途库存和静态库存差异的通知，确保迅速采取纠正行动。此外，还推出了一个互动看板，实现供应链各阶段货物实时可见。这项建议延迟执行的主要原因是系统推出的时间表影响了将库存控制纳入企业资源规划系统。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

³⁴ A/76/5/Add.8，第二章

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁵

589. 在报告第 68 段，审计委员会建议人口基金确保及时执行相关程序撤销离职工作人员对所有信通技术资源的访问权限。

负责部门： 信息技术解决方案办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

590. 人口基金的企业资源规划系统(Quantum)及其成果和资源管理平台(QuantumPlus)通过人口基金使用谷歌帐户的单点登录基础设施运行。这些帐户将在工作人员的合同终止之日自动停用。人口基金根据其行动计划实施了所需的访问控制，但审计委员会要求提供更广泛的证据，以审结这项建议。审计委员会的澄清使人口基金能够重新确定优先顺序，并编写涵盖所有相关系统的综合文件。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

591. 在报告第 90 段，审计委员会建议人口基金制定和发布供应链管理政策，以在人口基金内部实施协调一致的供应链和物流管理办法。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第四季度

592. 人口基金正在规划现有的供应链流程，然后才能制定一项全面的供应链管理政策。政策延迟制定主要是由于 2024 年对供应链管理股进行了调整。结构调整需要入职资源，并建立一支治理、风险和合规团队来支持政策制定。

593. 在报告第 133 段，审计委员会建议人口基金确保其业务单位在关闭订购单时进行供应商评估。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

³⁵ A/78/5/Add.8，第二章。

594. 人口基金加强了在订购单关闭后对供应商绩效的评价，2024 年完成了对所有一揽子购买协议持有人的绩效评价。定性和定量评估同时进行。2024 年和 2025 年，人口基金实施了供应商绩效评价流程，制定了标准作业程序，并向国家办事处发布了指示说明。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

595. 在报告第 134 段，审计委员会建议人口基金加强对业务单位的监督，在人口基金规定的供应商评估应用程序中及时完成供应商评估。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

596. 人口基金加强了对业务单位进行的供应商绩效评价的监督。2024 年，人口基金完成了对所有一揽子购买协议持有人的评价。此外，还向国家办事处提供了有关启动和提交供应商绩效评价的详细指导，该指导于 2024 年发布，并于 2025 年通过有针对性的沟通得到了加强。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

597. 在报告第 169 段，审计委员会建议人口基金通过更新监督咨询委员会的职权范围来确保其独立性，使其符合《国际内部审计专业实务准则》和最佳做法。

负责部门： 执行局事务处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 不适用
 订正目标日期： 2026 年第一季度

598. 人口基金监督咨询委员会的具体任务是根据执行局批准的人口基金监督政策，向人口基金执行主任提供咨询服务，以便执行主任履行其监督职责。为响应联合检查组(联检组)关于审计委员会的报告(JIU/REP/2019/6)中的建议，人口基金于 2021 年修订了监督咨询委员会的职权范围，纳入了主席应向执行局年度会议提交一份该委员会的报告的要求。执行局在其第 2023/7 号决定中请监督咨询委员会根据最新职权范围，向执行局年度会议提交年度报告和主要考虑因素。人口基金自 2024 年年度会议以来始终执行这项决定。

599. 人口基金管理层的意见已在一份说明中转达给执行局，审计委员会要求将此说明作为落实联检组对人口基金和其他机构执行局治理和监督情况的审查报

告(JIU/REP/2023/7)中所载建议的持续进程的一部分。人口基金将遵照要求使其行动与联检组报告中涵盖的其他实体实施的变革保持一致。

600. 在报告第 170 段，审计委员会建议人口基金通过审查和更新相关监督政策来加强第三道防线，以反映监督咨询委员会的新的定义和宗旨。

负责部门： 执行局事务处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 不适用
 订正目标日期： 2026 年第一季度

601. 请参阅上文第 598 段和第 599 段人口基金对审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告第 169 段所载建议的评论。

602. 在报告第 184 段，审计委员会建议人口基金审查并核准内部审计和调查处的新版章程，以确保遵守《国际内部审计专业实务准则》。

负责部门： 审计和调查处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 不适用
 订正目标日期： 2026 年第一季度

603. 人口基金计划在完成内部审查后，向执行局 2026 年第一届常会提交经修订的审计和调查处章程。这项建议延迟执行是因为需要使修订后的章程与 2025 年 1 月生效的《全球内部审计标准》保持一致，并需要与所有相关利益攸关方进行广泛协商。

604. 在报告第 201 段，审计委员会建议人口基金遵守审计报告和调查的时间表，并建立定期审查合规程度的机制。

负责部门： 审计和调查处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 不适用
 订正目标日期： 不适用

605. 审计和调查处已采取审慎和持续的措施，提高其审计和调查产出的及时性。与以往期间相比，2024 年在多项业绩计量方面取得了实质性进展，包括交付的

审计报告数量增加，审计报告的平均周转时间缩短从而实现了内部关键绩效指标目标，结案的调查案件数量增加，以及调查周转时间缩短。

606. 2018 年至 2023 年期间的人员短缺严重制约了审计和调查处调查结案的能力，这一问题现已得到解决。该处还部署了监测工具，为每周的进度审查和更新提供支持。人口基金认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁶

607. 在报告第 38 段，审计委员会建议人口基金评估和更新其人道主义应急司的职权范围，并制定一项明确计划，在其中说明活动执行进度安排与职责。

负责部门：	人道主义应急司
执行状况：	已请求审结
优先等级：	高
最初目标日期：	不适用
订正目标日期：	不适用

608. 职权范围已经修订、定稿并获得核准。人道主义应急司的成果框架中已纳入一项概述具体活动、时间表和责任的详细执行计划。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

609. 在报告第 51 段，审计委员会建议人口基金确保及时提交使用报告和随后的评估，以吸取经验教训。

负责部门：	人道主义应急司
执行状况：	已请求审结
优先等级：	中
最初目标日期：	不适用
订正目标日期：	不适用

610. 通过从快速通道程序过渡到 2025 年 3 月 1 日生效的应急响应政策和程序，人口基金已落实这项建议。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

611. 在报告第 64 段，审计委员会建议人口基金根据机构间常设委员会的意见，发布关于风险分级和随后根据风险等级采取行动的指南，以确保进行风险评估排序、适当提前的准备行动和应急规划。

³⁶ A/79/5/Add.8，第二章。

负责部门： 人道主义应急司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2025 年第二季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

612. 人口基金根据机构间常设委员会的标准起草了最低限度准备行动，其中包括风险评级、准备状态触发因素和应急规划。人口基金将在内部审查后敲定最低限度准备行动，并确保完全符合组织和机构间应急准备标准。最初延迟执行是因为将新的最低限度准备行动与更广泛的应急准备框架保持一致需要时间。

613. 在报告第 74 段，审计委员会建议人口基金开展最低限度准备行动，严格按照有关最低限度准备行动的指南填写必要信息并上传所有相关文件。

负责部门： 人道主义应急司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

614. 人口基金制定了经修订的最低限度准备行动，并在内部分享以征求反馈意见。QuantumPlus 中有国家办事处报告最低限度准备行动的功能，一旦敲定经修订的指南，就将对其进行相应更新。敲定的最低限度准备行动将指导各办事处根据组织标准完成和上传准备文件。

615. 在报告第 75 段，审计委员会建议人口基金设立一个强有力的监督机制，要求国家和区域办事处完成最低限度准备行动，以确保质量和完整性。

负责部门： 人道主义应急司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

616. 人口基金将在纳入相关内部利益攸关方的反馈意见后，敲定经修订的最低限度准备行动。国家办事处可通过 QuantumPlus 报告最低限度准备行动的情况，一旦敲定经修订的指南，就将对其进行更新。更新后的最低限度准备行动还将纳入系统监督规定，包括规定国家和区域办事处投入的质量和完整性。

617. 在报告第 76 段，审计委员会建议人口基金审查并核准新版最低限度准备行动指南，以澄清里程碑、证据规定以及总部、区域办事处和国家办事处在这方面的责任。

负责部门：人道主义应急司
 执行状况：正在执行
 优先等级：中
 最初目标日期：2025 年第一季度
 订正目标日期：2025 年第四季度

618. 经修订的最低限度准备行动将提供更明确的里程碑，具体规定总部、区域和国家各级的责任，并纳入记录准备行动证据的规定。QuantumPlus 中的报告功能将更新，以与修订后的指南保持一致。该建议延迟执行的原因是前一版本的最低限度准备行动缺乏可衡量的行动，业务适用范围有限，并且与新的应急准备框架不一致。

619. 在报告第 88 段，审计委员会建议人道主义应急司与供应链管理股协调，通过在 Quantum 中准确确定拟议费用、责任分配和所需预算安排，确保人道主义供应战略各项活动的实施。

负责部门：人道主义应急司和供应链管理股
 执行状况：正在执行
 优先等级：中
 最初目标日期：2025 年第四季度
 订正目标日期：无变化

620. 人口基金对人道主义供应战略进行了中期审查，并根据职能问责框架制定了经修订的执行计划。该框架明确概述了人道主义应急司和供应链管理股的作用和职责。修订后的计划已在人道主义应急司和供应链管理股 2024 年和 2025 年联合工作计划中进行了成本估算和阐述，该计划目前正在执行中。

621. 在报告第 89 段，审计委员会建议人口基金建立一个监测机制，以确保向执行局提交的行动计划得到充分实施。

负责部门：人道主义应急司和供应链管理股
 执行状况：正在执行
 优先等级：中
 最初目标日期：2024 年第四季度
 订正目标日期：2025 年第四季度

622. 人口基金实施了强有力的监测机制，以跟踪人道主义供应战略下各项活动的执行情况。人口基金正在编写相关指导文件，预计将于 2025 年 12 月完成。

623. 在报告第 104 段，审计委员会建议人口基金在考虑使用 Quantum 的情况下评估其内部控制活动并进行必要调整。

负责部门： 管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2025 年第四季度
订正目标日期： 2026 年第一季度

624. 作为 Quantum 实施工作的一部分，已经建立了关键的内部控制。此外，正在开发一个全面业务看板，以支持加强对业务流程的监测和控制。虽然预防性控制在 Quantum 推出的早期就已纳入，但系统稳定、设计定制角色结构和职责分工都需要大量时间，这导致对目标日期作了修订。

625. 在报告第 105 段，审计委员会建议人口基金更新资源管理政策和相关准则，以反映 Quantum 程序和控制措施。

负责部门： 管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2024 年第四季度
订正目标日期： 2025 年第四季度

626. 人口基金更新了资源管理政策，以反映 Quantum 系统的实施情况。目前正在更新更多的指导说明和程序工具，以使业务做法与 Quantum 的功能和控制措施进一步协调一致。虽然该政策已如期修订，但由于人手有限，相关指导和业务材料的后续更新工作被推迟，这导致对目标执行日期作了相应修订。

627. 在报告第 106 段，审计委员会建议人口基金采用类似于财务数据质量看板的工具，协助监测外地办事处。

负责部门： 管理事务司
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2025 年第四季度
订正目标日期： 2026 年第一季度

628. 人口基金正在开发一个全面业务看板，以加强对所有办事处、包括外地办事处的监测能力。该看板旨在为更强有力的监督、绩效管理和及时决策提供支持。

629. 在报告第 118 段，审计委员会建议人口基金实施一项机制，确保及时完成业务和财务结算。

负责部门： 方案司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第三季度

630. 2024 年期间，人口基金在结束按方案完成的项目方面取得了重大进展。人口基金将继续设计和实施一个机制，以协调和促进 Quantum 内的财务结算流程。不过，还需要更多时间来界定一个可以集成到 Quantum 环境中的机制。

631. 在报告第 119 段，审计委员会建议人口基金更新关于方案周期、项目确定和活动确定的创建和关闭以及相关程序的指导说明，以反映将在 Quantum 系统中实施的程序。

负责部门： 方案司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第三季度

632. 人口基金向其所有办事处发出了一份全球通告，解释 QuantumPlus 中涉及方案周期、项目确定、活动创建和结束的最新程序。指导说明中以往涵盖的许多功能在新系统中都实现了自动化。不过，根据审计委员会的反馈意见，人口基金将发布一份正式指导说明，以补充系统功能，并确保所有办事处都能获得正式核可的文件。由于需要时间来敲定正式指导说明，对目标日期已作了修订。

633. 在报告第 143 段，审计委员会建议人口基金对政策和程序手册进行更新，并为每位内容负责人设定最后期限，以便及时反映技术和组织方面的变化。

负责部门： 方案司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

634. 人口基金正在分阶段全面更新其政策和程序手册，以确保与最近的组织和
技术变革、包括 Quantum 的引入保持一致。

635. 在报告第 157 段，审计委员会建议人口基金根据交易的性质(实物接收、储
存、移交、处置和调整)并按照适用的会计标准，准确及时地对供应品进行记录。

负责部门： 供应链管理股

执行状况： 已请求审结

优先等级： 中

最初目标日期： 不适用

订正目标日期： 不适用

636. 人口基金加强了通过 AODocs 进行系统化管理的存货认证流程，AODocs 是
一种有内置工作流程的云端文件管理解决方案。存货协调人在收到国家办事处的
成套认证文件后必须审查交易和文件。存货控制和会计团队积极监测国家办
事处在认证周期内的表现，包括周转时间和遵守提交时限的情况。这确保了内
部控制的一致应用，并加强了各办事处的问责制。项目署认为这项建议已经执
行，请审计委员会予以审结。

637. 在报告第 173 段，审计委员会建议人口基金确保其国家办事处及时在
Quantum 系统中记录与预置供应品有关的交易。

负责部门： 供应链管理股

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 2026 年第二季度

638. QuantumPlus 和 PowerBI 都已投入运行，提高了库存流动的可见性以及
对国家办事处供应链运作情况的监测。人口基金继续支持国家办事处利用现有工具
及时记录预置供应品交易。由于没有为国家办事处量身定制专门的库存模块，
导致该建议延迟执行。目前正在努力加强系统整合和报告能力，以解决记录和
监测方面仍然存在的差距。

639. 在报告第 174 段，审计委员会建议，人口基金针对有预置供应品的国家办
事处实施监测和可报告机制，以避免人工错误和不准确，并确保存货交付给最
终受益人并用于预定目的。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

640. 请参阅上文第 638 段人口基金对审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告第 173 段所载建议的评论。

641. 在报告第 186 段，审计委员会建议人口基金在 Quantum 系统中实施自动控制，防止国家办事处未经授权采购药品和医疗器械，并限制避孕药具在这一层级的采购。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

642. 人口基金正努力在 Quantum 中寻找一种解决方案，以实施自动控制，限制在国家办事处一级未经适当授权采购药品和避孕药具。这项工作正在进行中，并将在当前的执行时间表内优先解决。

643. 在报告第 187 段，审计委员会建议人口基金根据方案供应品类型对 Quantum 中的产品进行分类，以便于供应链管理股监测。

负责部门： 供应链管理股
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

644. 人口基金正努力在 Quantum 中开发一种解决方案，允许按方案用品类型对产品进行分类。设计基于系统的解决方案并将其整合到现有工作流程中需要更多时间，因此目标日期已作相应修改。

645. 在报告第 203 段，审计委员会建议人口基金实施一种机制，通过将谈判进程编码和制作看板，对协议从谈判过程到 Quantum 系统中的收入入账进行监督和跟踪。

负责部门：	对外关系司，管理事务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2025 年第四季度
订正目标日期：	2026 年第一季度

646. 人口基金正在开发新的捐助方协议报告跟踪系统并将其分阶段纳入客户关系管理系统，以使从捐助方谈判到 Quantum 收入入账的整个流程更易于跟踪。该建议延迟执行是由于协调多个系统的复杂性，以及确定利益攸关方协商、预算规划和平台开发的适当排序问题。

647. 在报告第 204 段，审计委员会建议人口基金发布新版的资源调动处职权范围，以反映其当前的问责制、所使用的系统、职能以及与财务处的互动。

负责部门：	对外关系司，管理事务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2024 年第四季度
订正目标日期：	2025 年第四季度

648. 人口基金正在敲定资源调动处(现为公共筹资和融资处)的订正职权范围。在与审计委员会分享初稿后，审计委员会要求进一步澄清和扩充内容，特别是关于职能责任和司际合作的内容。需要更多时间来纳入审计委员会的反馈意见，并使修订过程与两个司的内部工作流程和时间表保持一致。

十二. 联合国人类住区规划署

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况³⁷

649. 表 31 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 31
主要建议的执行情况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理、咨询和合规处	3	—	—	3	3	—
执行主任办公室	3	—	—	3	3	—
共计	6	—	—	6	6	—

³⁷ A/80/5/Add.9，第二章。

650. 表 32 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 32
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理、咨询和合规处	8	—	—	8	8	—
执行主任办公室	6	—	—	6	6	—
共计	14	—	—	14	14	—

651. 在报告第 24 段，审计委员会建议人居署对已关闭赠款的利息分配和退款进行审查，以确定是否应建立一个内部程序，以加强处理利息收入，特别是在捐助方协议中的规定与信托基金职权范围不同的情况下。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2025 年第四季度

652. 未来，联合国人居署将统一处理利息的方式与剩余赠款余额的处理方式。这将确保在签署协议时或赠款业务结清后不久，与捐助方就利息管理达成明确协议。对于过往的已结清赠款，人居署将审查实际利息金额，并根据具体情况决定具体措施。

653. 在报告第 38 段，审计委员会建议人居署与可持续城市和社区基金会协商，确保按照捐款协定的要求及时提交财务报表和审计报告。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2026 年第一季度

654. 人居署将就提交已审计财务报表的事宜与可持续城市和社区基金会进行跟进。

655. 在报告第 39 段，审计委员会建议人居署与可持续城市和社区基金会合作，酌情更新其网站，以确保宣传和报道准确反映实际情况。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

656. 人居署将与可持续城市和社区基金会合作，确保基金会的网站准确反映其当前活动及与人居署的合作情况。

657. 在报告第 45 段，审计委员会建议人居署密切监测来自自愿捐款的应收账款，并努力减少长期应收账款的比例。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

658. 人居署将完善其年终程序，确保始终如一地逐项对应收账款的可收回性进行单独审查。此外，人居署指出，这项建议适用于 2024 年和 2025 年，而 2026 年 1 月 1 日起强制实施《公共部门会计准则第 47 号(收入)》将消除对应收账款进行此类审查的必要性，并永久解决这一问题。

659. 在报告第 51 段，审计委员会建议人居署迅速清理向执行伙伴预付的长期款项。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

660. 作为新的执行伙伴管理政策的一部分，人居署正在建立一套机制，用于审查、监测和加强对其向执行伙伴预付长期款项的监督，确保及时解决问题并实现有效管理。

661. 在报告第 57 段，审计委员会建议人居署加强对未清偿承付款的监测，并在年度内和作为年终结算过程的一部分加强对未结承付款的审查。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

662. 人居署将加强其对长期未清偿承付款的审查程序，包括在年终结算期间开展的审查工作。

663. 在报告第 74 段，审计委员会建议人居署加强遵守人居署评价政策和联合国秘书处关于评价的行政指示 [ST/AI/2021/3](#)，并通过完善在线知识共享、建立评价储存库或跟踪平台或采取其他措施，进一步加强评价结果的利用。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

664. 2024 年，人居署更新了其评价政策，并正在积极完善其评价手册，以确保有效实施。此外，人居署致力于通过优化可用资源的利用，进一步加强对该政策的遵守并加强评价实践。

665. 在报告第 75 段，审计委员会还建议人居署确保评价职能有足够的能力和条件，以加强独立评价股与区域办事处之间的协调。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

666. 人居署将采取必要措施，确保独立评价股与区域办事处之间的有效协调。

667. 在报告第 84 段，审计委员会建议人居署进一步澄清对 300 000 美元以下的项目和人居署不是牵头机构的项目的评价要求，以便在整个组织内对人居署的评价政策达成一致的理解。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

668. 人居署将完善其指导方针，明确规定项目的评价要求，包括人居署不是牵头机构的项目。人居署还将为工作人员举办培训班，以加强评价标准和做法。

669. 在报告第 94 段，审计委员会建议人居署采取措施，加强项目管理人员的问责制，确保遵守方案审查委员会和综合规划、管理和报告解决方案的指导方针，并提高按计划完成的指标的比率。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

670. 人居署已经在对项目进展进行季度监测，包括跟踪产出指标。未来，人居署将明确定义与更新综合规划、管理和报告解决方案的数据和报告相关的角色和职责。

671. 在报告第 103 段，审计委员会建议人居署建立一个机制，加强就人居署对可持续发展目标、特别是对目标 11 的贡献的中央数据监测，确保将可持续发展目标标签准确输入综合规划、管理和报告模块，并充分利用模块中的数据，以支持可持续发展目标报告和决策。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

672. 人居署将明确界定高质量可持续发展目标数据的收集和报告方面的职责分工。此外，人居署将建立机制，加强对自身对可持续发展目标贡献情况的集中数据监测。

673. 在报告第 111 段，审计委员会建议人居署建立关于资源调动战略的系统监测和报告机制，并编写一份报告，反映针对资源调动战略所载所有具体目标取得的进展。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

674. 人居署正在制定与其 2026-2029 年战略计划对接的新资源调动战略。在此过程中，人居署将编制一份报告，反映涵盖 2020-2025 年期间的资源调动战略所载所有具体目标取得的进展。此外，人居署将建立系统化的监测与报告框架，以持续追踪该战略的进展并评估其实施成效。

675. 在报告第 120 段，审计委员会建议人居署及时更新“团结”系统的财产信息，并合并其年度采购计划，以便有效和系统地预测对笔记本电脑的需求，并及时查明损坏和长期储存的笔记本电脑。

负责部门:	管理、咨询和合规处
执行状况:	正在执行
优先等级:	中
目标日期:	2026年第一季度

676. 人居署将开展全面审查并实施措施，确保及时更新“团结”系统中的财产信息。此外，人居署将制定并实施笔记本电脑年度采购计划，同时出台政策以加强笔记本电脑设备的整体管理和维护，从而提升效率并加强问责。

677. 在报告第 129 段，审计委员会建议人居署及时核对所有人事数据，确保遵守预选人员的竞争性选拔程序，并保存有关征聘的文件。

负责部门:	管理、咨询和合规处
执行状况:	正在执行
优先等级:	中
目标日期:	2026年第一季度

678. 人居署将实施一项定期、准确、及时核对人力资源数据的机制，重点关注改善记录管理。

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

679. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.9, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。由于资源限制和优先事项相互竞争，以往各期一些建议的执行被推迟。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 33 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

680. 表 33 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 33

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理、咨询和合规处	30	—	4	26	26	—
对外关系、战略、知识和创新司	1	—	—	1	1	—
执行主任办公室	2	—	—	2	2	—
共计	33	—	4	29	29	—

审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁸

³⁸ A/74/5/Add.9, 第二章。

681. 在报告第 22 段，审计委员会建议人居署评估预付款账户减值拨备的适用情况。

负责部门： 管理、咨询和合规处
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2019 年第四季度
订正目标日期： 2025 年第四季度

682. 人居署制定了一项政策，以指导向执行伙伴提供的预付款的减值情况评估工作，目前正在敲定该政策。人居署继续逐案分析未结预付款。

683. 在报告第 23 段，审计委员会建议人居署加强其执行伙伴政策中的项目监督和内部控制规定，防止长期没有会计事项记录的赠款继续有效。

负责部门： 管理、咨询和合规处
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
最初目标日期： 2019 年第四季度
订正目标日期： 2025 年第四季度

684. 人居署开发了一个系统来改善执行伙伴的管理，并由“团结”系统赠款人管理模块的增强提供支持。正在更新执行伙伴政策，以纳入有关不活跃赠款的指导。

审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告³⁹

685. 在报告第 195 段，审计委员会建议人居署依照 SC119 号“团结”系统财产管理概览课程，更新“团结”系统设备报告所载信息，为每项物品指定地点和(或)负责用户。

负责部门： 管理、咨询和合规处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 2020 年第四季度
订正目标日期： 2025 年第四季度

³⁹ A/75/5/Add.9，第二章。

686. 充实人居署资产主数据的进程正在进行中。到目前为止，所有财产位置都已更新，并正在为每项物品指定负责用户。

687. 在报告第 196 段，审计委员会建议，指定负责业务设备的工作人员应为人居署工作人员。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2020 年第四季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

688. 充实人居署资产主数据的进程正在进行中。人居署的标准做法是将指定联合国工作人员作为所有业务设备的负责用户。

689. 在报告第 207 段，审计委员会建议人居署总部采取措施，监测恰当登记不动产、厂场和设备物项的资本化和处置的情况，时间应从主体收到资产并根据相应交付单中显示的信息或在批准处置时起算。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 已请求审结

优先等级： 中

最初目标日期： 2020 年第四季度

订正目标日期： 不适用

690. 负责的总部以外办事处的设备协调人和核证人签署责任声明，确认每个办事处财产记录的准确性。联合国内罗毕办事处的项目管理股就设备处置流程向协调人提供定期支持和按需培训，以确保合规性和效率。人居署的所有购物车也受到该股的监控，以发现不一致之处并防止“团结”系统中的资产非资本化。

691. 此外，联合国内罗毕办事处为支持人居署制定了实物核查标准作业程序，目前正在由总部以外办事处实施。上述这些措施加强了对不动产、厂场和设备物项从接收到处置的监测，完全符合公共部门会计准则的要求。人居署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

692. 在报告第 208 段，审计委员会建议人居署根据联合国公共部门会计准则交付原则问题总体指南中的交付原则以及《公共部门会计准则第 17 号》第 71 段，考虑在资产可供使用时对其开始进行折旧处理。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2020 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

693. 人居署通过发布实物核查标准作业程序和启动对总部以外办事处资产的年中和年终核查，确保在“团结”系统中及时登记资产。此外，联合国内罗毕办事处的项目管理股还监控人居署的所有购物车，以发现不一致之处并防止资产非资本化，从而确保一旦资产可供使用，折旧就可以立即开始。这些措施为根据交付原则确认折旧提供了必要的保证。人居署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

694. 在报告第 292 段，审计委员会建议人居署定期举行信息和通信技术委员会会议，以落实在 [ST/SGB/2003/17](#) 号秘书长公报和信通技术委员会职权范围中确立的目标和宗旨。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2020 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

695. 信息和通信技术委员会于 2024 年召开了一次会议，并计划在 2025 年底前再召开两次会议。

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁰

696. 在报告第 109 段，审计委员会建议人居署按照秘书处进一步明确的要求，建立一个收集和交叉核对编外人员数据和雇用记录的机制，同时适当考虑获得资金的最佳效益原则。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第一季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

⁴⁰ [A/77/5/Add.9](#)，第二章。

697. 人居署正在建立一个收集和交叉核对编外人员数据和雇用记录的机制。然而，在开发一个强大的系统以收集来自 50 多个国家业务和 4 个区域办事处的全面数据方面的固有挑战阻碍了进展。

698. 在报告第 153 段，审计委员会建议人居署审查其执行伙伴政策和甄选执行伙伴的标准作业程序，以确保执行伙伴的甄选符合《联合国财务条例和细则》规定的公平、诚信、透明和有效竞争的一般原则；任何必要的豁免都应提供方案和财务理由，并详细说明例外情况。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2023 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

699. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序。

700. 在报告第 154 段，审计委员会建议人居署采取必要行动，包括但不限于审查其执行伙伴政策和甄选执行伙伴的标准作业程序，以避免拆分合同。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2023 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

701. 请参阅上文第 699 段人居署对审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告第 153 段所载建议的评论。

702. 在报告第 162 段，审计委员会建议人居署建立和维护一个经适当筛选的人居署所有执行伙伴数据库，以便利执行伙伴甄选进程，并将其与“团结”系统执行伙伴管理模块联系起来，以加强执行伙伴数据共享。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2023 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

703. 人居署将开始使用联合国伙伴门户网站这一企业工具来维护经过审查的执行伙伴，并系统地更新风险和绩效相关信息。

704. 在报告第 170 段，审计委员会建议人居署改进其甄选执行伙伴的标准作业程序，为甄选潜在执行伙伴制定指导方针，并为接受推荐的执行伙伴设定门槛。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2023 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

705. 人居署正在修订其执行伙伴政策和标准作业程序，以纳入关于甄选潜在执行伙伴的明确指导方针，并为接受推荐的执行伙伴设定门槛。此外，与执行伙伴关系管理有关的职责现已整合到风险和合规股，以加强自主权并加快未落实建议的执行工作。

706. 在报告第 221 段，审计委员会建议人居署进一步澄清笔记本电脑/计算机的分配规则和标准，以优化笔记本电脑/计算机的采购和分配，并减少相关的业务费用。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2023 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

707. 人居署正在对工作人员和可用笔记本电脑的数量进行比较。根据调查结果，人居署将重申并进一步澄清笔记本电脑分配准则。支持制定新方法需要大量全球数据，收集和分析这些数据方面的挑战推迟了这项建议的执行。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴¹

708. 在报告第 65 段，审计委员会建议人居署采取行动，加强对赠款的控制，包括清理赠款账户中的尚有赤字并结清结算状态中赠款的负债，以确保项目在业务和财务方面及时结算。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

⁴¹ A/78/5/Add.9，第二章

最初目标日期： 2024 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

709. 人居署通过每月监测负现金余额加强了控制。指定了一个协调人来跟踪和跟进尚有赤字，特别是处于结算状态的赠款。现在，贷款在收到现金后立即结算，并与项目管理办公室一起审查汇兑差额。对于 2025 年处于结算状态的赠款，清理计划正在进行中，重点是余额可控的赠款，同时根据需要上报较大的案件。

710. 在报告第 104 段，审计委员会建议人居署澄清各办公室在执行伙伴管理方面的作用，并指定一个单位或办公室负责执行伙伴的总体协调、监督和管理，包括监督执行伙伴模块的使用。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2024 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

711. 目前正在制定的更新的执行伙伴政策将澄清各办公室在执行伙伴管理方面的作用，并指定一个单位负责执行伙伴模块的总体协调、监督和监管。

712. 在报告第 105 段，审计委员会建议人居署加强上传与执行伙伴甄选有关的文件，包括执行伙伴甄选委员会的审查文件，并改进“团结”系统执行伙伴模块中付款时间表和报告时间表功能的维护。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2024 年第一季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

713. 人居署将审查并确保正确上传与执行伙伴甄选委员会相关的文件。此外，还将改进“团结”系统赠款人模块中付款时间表和报告时间表功能的维护。

714. 在报告第 115 段，审计委员会建议人居署通过由执行伙伴甄选委员会职权范围中指定人员签署的正式文件任命委员会成员。

负责部门： 管理、咨询和合规处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 2024年第一季度
订正目标日期： 2025年第四季度

715. 人居署将通过由执行伙伴甄选委员会职权范围中概述的指定人员签署的正式文件任命委员会成员。

716. 在报告第 116 段，审计委员会建议人居署审查各种备选方案，以解决未达到法定人数的问题，并确保只有任命的成员和指定的候补成员才能参加会议。

负责部门： 管理、咨询和合规处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 2024年第一季度
订正目标日期： 2025年第四季度

717. 人居署将采取措施，确保达到法定人数要求，并且只有被任命的成员及其指定的候补成员才能参加会议。此外，人居署将确保任命书由授权签字人签署。

718. 在报告第 117 段，审计委员会建议，执行伙伴甄选委员会每名成员在审查提案前的每次会议上签署一份无利益冲突声明。

负责部门： 管理、咨询和合规处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 2024年第一季度
订正目标日期： 2025年第四季度

719. 人居署将实施一项程序，要求执行伙伴甄选委员会所有成员在审查提案前的每次会议上签署一份无利益冲突声明。此外，所有正式文件将由委员会职权范围中概述的指定人员签署。

720. 在报告第 162 段，审计委员会建议人居署继续就开发署和项目署合同下核心业务工作人员总数制定明确的战略，实施“调任”项目，并将联合国开发计划署(开发署)和联合国项目事务署(项目署)合同下核心业务工作人员转为联合国秘书处合同。

负责部门： 执行主任办公室
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第三季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

721. 人居署已将项目署所有定期任用工作人员转为联合国秘书处合同，并正在转换开发署工作人员的合同。项目署报告说，自 2021 年以来，定期工作人员合同呈下降趋势，目前项目署合同下只有一名本国干事。

722. 在报告第 167 段，审计委员会建议人居署加强对咨询人和个体订约人的管理，包括进一步明确界定他们在机构层级中的作用、责任和授权级别，以确保他们不会逾越授权。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

723. 人居署执行主任办公室于 2024 年 10 月 15 日发布了一份备忘录，明确界定了咨询人和个体订约人的作用、责任和授权级别。人居署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

724. 在报告第 172 段，审计委员会建议人居署严格遵守中断服务条例，并建立机制，确保工作人员的重新任用完全符合中断服务的要求。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第二季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

725. 人居署将加强对中断服务政策的遵守。人力资源和培训股将密切监督临时任用的工作人员，确保严格遵守 [ST/AI/2010/4/Rev.1](#) 和 [ST/AI/2010/4/Rev.2](#) 所载的强制性中断服务规定。这项建议延迟落实是由于外派项目办公室动态且紧迫的人员配置需求所致。人居署最近任命了一名新的人力资源 and 培训股股长，预计新股长将为外地人员配置需求的战略审查提供专业知识和领导，并制定有效的战略来解决这些问题。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴²

726. 在报告第 31 段，审计委员会建议人居署定期审查赠款的状况和现金余额，并在赠款结算之前根据捐助者协议处理现金余额，从而提高资金利用效率。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 不适用

727. 人居署使用 PowerBI 看板定期监控现金余额，以确保遵守捐助者协议并在赠款结算之前促进资金的有效利用。捐助者协议模板也已更新，新增了指导人居署如何处理赠款现金余额的标准条款。人居署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

728. 在报告第 40 段，审计委员会建议人居署获取并审查执行伙伴的报告，以及及时监测项目进展和预付款的使用情况，有效计量预付款和费用并适当披露应计费用。

负责部门： 管理、咨询和合规处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

729. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序，以加强对执行伙伴报告的及时接收和审查。更新后的政策将改进项目进展监测、预付款使用情况、预付款和费用计量，以及应计费用的披露工作。

730. 在报告第 86 段，审计委员会建议人居署加强监测和报告可持续发展目标 11 实现情况的能力，并编写一份关于指标 1.4.1 和 1.4.2 的进度报告，展示作为该目标和指标的监管机构开展的横向协作和协调。

负责部门： 对外关系、战略、知识和创新司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2026 年第三季度
 订正目标日期： 无变化

⁴² A/79/5/Add.9，第二章。

731. 人居署继续加强其监测和报告可持续发展目标 11 的能力。人居署将按计划恢复对可持续发展目标 11 报告至关重要的 P4 统计师职位，并等待为可扩缩模型提供资金支持，其中包含负责加强可持续发展目标 11 以及指标 1.4.1 和 1.4.2 的数据管理和监测工作的关键职位。

732. 在报告第 110 段，审计委员会建议人居署通过定期审查项目实质性工作并将其与企业核心部分模块中的财务信息整合，加强支出控制，确保与预算的一致性，并定期向捐助者提交高质量的财务和进度报告，以增强捐助者对人居署的信任度。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

733. 人居署将建立监测机制，定期审查项目支出和预算绩效。

734. 在报告第 118 段，审计委员会建议人居署遵守方案审查委员会的准则和综合规划、管理和报告模块部署政策，以确保项目首先在模块中获得批准，并更新准则，以澄清模块在方案和项目批准中的作用。

负责部门： 执行主任办公室

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

735. 人居署发布了一项指导方针，要求在综合规划、管理和报告流程完成之前不应发生任何项目支出。此外，人居署正在启动审查程序，以识别和纠正综合规划、管理和报告系统中未经批准的项目。

736. 在报告第 126 段，审计委员会建议人居署加强对签署社区协议的合规监督，审查社区协议的现有付款条款，同时考虑相关国家办事处的实地现实情况，并制定适当的付款条款，以控制财务风险。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

737. 人居署正在修订其执行伙伴政策和标准作业程序，以加强对社区协议签署的监督，审查和调整付款条款以反映国家具体现实情况，并建立控制措施以降低财务风险。

738. 在报告第 132 段，审计委员会建议人居署将社区协议管理条例纳入执行伙伴政策，在组织一级列入标准化完成报告，并审查现有社区协议模板，以确保遵守经更新的执行伙伴政策。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

739. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序，以纳入社区协议管理条例，在组织一级列入标准化完成报告，并审查社区协议模板，以确保与经更新的政策保持一致。

740. 在报告第 140 段，审计委员会建议人居署加强对联合国实体间协议中付款情况的总体监督，明确列出前提条件和付款比率，并将所有前提条件文件上传到“团结”系统赠款人管理模块，以便利付款核查。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

741. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序，以加强对联合国实体间协议中付款情况的监督。更新后的政策将确保明确列出前提条件和付款比率，并要求将所有前提条件文件上传到“团结”系统赠款人管理模块，以便利付款核查。

742. 在报告第 151 段，审计委员会建议人居署标准化执行伙伴的尽职调查标准，并严格遵守这些标准，以确保质量和有效性。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 不适用

743. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序，以标准化执行伙伴的尽职调查标准。

744. 在报告第 152 段，审计委员会建议人居署扩大评估执行伙伴业绩的指标，以确保全面、客观的评价，将指标与总体执行率挂钩，并共享组织内所有执行伙伴的评价结果。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

745. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序，以扩大用于评估执行伙伴业绩的指标。更新后的框架将确保全面、客观的评价，将这些指标与总体执行率挂钩，并促进整个组织内评价结果的共享。

746. 在报告第 159 段，审计委员会建议人居署严格遵守关于执行伙伴审计人的选定、执行伙伴审计预算分配以及执行伙伴付款规定的执行伙伴政策；对执行伙伴进行全面审计，涵盖符合职权范围的所有所需审计服务；建立审计结果和建议知识库，以识别未来合作的关键控制风险。

负责部门： 管理、咨询和合规处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2025 年第四季度

订正目标日期： 无变化

747. 人居署正在更新其执行伙伴政策和标准作业程序，以确保严格遵守关于执行伙伴审计人的选定、审计预算分配和付款规定的要求。更新后的政策还将要求根据职权范围进行全面审计，并建立审计结果和建议的知识库，以识别未来合作中的关键控制风险。

十三. 联合国毒品和犯罪问题办公室

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议的执行情况⁴³

748. 表 34 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

⁴³ A/80/5/Add.10, 第二章。

表 34
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理司	1	—	—	1	1	—
多个部门	1	—	—	1	1	—
共计	2	—	—	2	2	—

749. 表 35 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 35
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理司	4	—	—	4	4	—
多个部门	4	—	—	4	4	—
共计	8	—	—	8	8	—

750. 在报告第 27 段，审计委员会建议联合国毒品和犯罪问题办公室(毒罪办)采用与“团结”系统综合规划、管理和报告解决方案协同运作的方式加强方案监测，按专题领域和负责单位组织信息，使之与毒罪办的组织结构相一致，并加强监督能力。

负责部门： 业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2027 年第二季度

751. 毒罪办将继续加强方案监测方面的能力建设，并探索开发与综合规划、管理和报告解决方案协同运作的监测机制。

752. 在报告第 36 段，审计委员会建议毒罪办与联合国总部协作，探讨修改综合规划、管理和报告解决方案以满足管理信息需求的可能性，必要时考虑到并借鉴现有经验和工具，采用与综合规划、管理和报告解决方案协同运作的单一补充工具，供项目管理人员日常使用。

负责部门： 业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2027年第二季度

753. 毒罪办将与联合国总部联络，探索对综合规划、管理和报告解决方案的潜在增强措施，以更好地满足管理信息的需求。

754. 在报告第 45 段，审计委员会建议毒罪办确保及时在“团结”系统综合规划、管理和报告解决方案中提交年度项目进度报告，确保遵守规定的质量和完整性标准。

负责部门： 业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第二季度

755. 毒罪办将继续更新与年度项目进度报告相关的准则，加强使用综合规划、管理和报告解决方案的能力建设工作，并定期通报提交年度项目进度报告的截止日期。

756. 在报告第 53 段，审计委员会建议毒罪办加强“团结”系统分析工具和项目管理人看板的使用，确保提供适当指导和培训，从而确保及时提供全面、准确的项目信息，便利了解实质性成果和财务数据之间的联系。

负责部门： 业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026年第二季度

757. 毒罪办将继续加强关于使用综合规划、管理和报告解决方案项目管理人看板的能力建设，并发布相关指南，以支持看板和“团结”系统分析工具的使用。

758. 在报告第 64 段，审计委员会建议毒罪办制定或更新内部准则，为涉及一次性付款的协议提供具体指导。

负责部门： 管理司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025年第四季度

759. 毒罪办将更新其伙伴关系政策，纳入有关一次性付款协议管理的具体指导，以增加完成交付成果的可能性。

760. 在报告第 74 段，审计委员会建议毒罪办在其伙伴关系政策中列入一项规定，要求方案和项目管理人确定针对执行伙伴的减少风险措施，以防止延迟提交报告。

负责部门： 管理司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

761. 毒罪办将修改其伙伴关系政策，以列入一项规定，要求方案和项目管理人确定针对执行伙伴的减少风险措施，以防止延迟提交报告。

762. 在报告第 86 段，审计委员会建议毒罪办与各部门主管协商，制定一个灵活、基于风险的框架，指导在流动性受限情况下进行决策，从而使其资源优先排序流程正规化。

负责部门： 管理司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

763. 毒罪办制定了一个结构化流程，根据持续监测结果确定资源分配优先顺序，以应对流动性限制。尽管该优先分配机制已建立，毒罪办仍会将其正规化并形成文件，构建一个灵活的、基于风险的框架。

764. 在报告第 98 段，审计委员会建议毒罪办按照《公共部门会计准则第 17 号》，对仍在使用并继续提供经济利益的已提足折旧不动产、厂场和设备进行评估并分配残值。

负责部门： 管理司
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

765. 毒罪办将按照《公共部门会计准则第 17 号》，对仍在使用并继续提供经济利益的已提足折旧资产进行残值调整。这将反映在 2025 年报告期开始的财务报表中。

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

766. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.10, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 12 项建议和评估为未执行的 2 项建议, 并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

767. 表 36 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 36
被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理司	3	—	2	1	1	—
业务司	3	—	1	2	2	—
政策分析和公共事务司	2	—	2	—	—	—
多个部门	6	—	2	4	4	—
共计	14	—	7	7	7	—

审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁴

768. 在报告第 64 段, 审计委员会建议毒罪办加强内部控制, 确保每个项目都实现职责分离, 或至少实行补偿性控制。

负责部门: 政策分析和公共事务司

执行状况: 已请求审结

优先等级: 高

最初目标日期: 2019 年第四季度

订正目标日期: 不适用

769. 尽管在建立有效的职责分离机制方面取得了显著进展, 但确定了几个需要进一步关注的需改进的领域, 导致该建议的执行出现延迟。因此, 除了 2024 年开展的有关监测和报告流程中职责分离的能力建设举措外, 毒罪办于 2025 年 3 月启动了对主要项目的职责分离机制的定期抽查。抽查期间发现的任何问题都已传达给指定的协调人, 以确保及时采取纠正行动。此类抽查将作为每个报告周期的常规做法。毒罪办认为这项建议已经执行, 请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁵

⁴⁴ A/74/5/Add.10, 第二章。

⁴⁵ A/75/5/Add.10, 第二章。

770. 在报告第 115 段，审计委员会建议毒罪办对联合国维也纳办事处/毒罪办信息技术服务灾后恢复计划进行一次审查，补上现行联合国灾后恢复计划技术程序规定的所有缺失内容。

负责部门： 管理司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2021 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

771. 联合国维也纳办事处/毒罪办信息技术服务灾后恢复计划已最终确定，该计划包括现行联合国灾后恢复计划技术程序中概述的所有要素。毒罪办认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁶

772. 在报告第 73 段，审计委员会建议毒罪办中东和北非区域办事处及时按照现行《方案和行动手册》的要求提交强制性项目进度报告。

负责部门： 业务司(中东和北非区域办事处)
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2021 年第二季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

773. 这项建议的执行延迟受到几个因素的影响，其中包括：向新的信息技术系统过渡时需进行系统改造以兼容线上线下交易；以脆弱国家为特点的复杂运作环境导致方案管理人在收集全部相关信息方面出现延误；报告截止日期重叠；以及人员配置能力不足使得难以同时满足所有报告和审查要求。2025 年仅有一份报告延迟提交，主要原因在于报告工作重叠且项目复杂性高，需进行大量数据提取才能完成准确的专项拨款报告。尽管面临这些挑战，按计划通过综合规划、管理和报告解决方案报告进展的四个方案均已成功上传 2025 年报告。毒罪办仍然致力于维持这一积极进展。

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁷

774. 在报告第 32 段，审计委员会建议毒罪办秘鲁国家办事处协同毒罪办总部评估长期聘用的服务合同持有者，并采取措施避免不当使用此合同模式。

⁴⁶ A/76/5/Add.10，第二章。

⁴⁷ A/77/5/Add.10，第二章。

负责部门： 业务司、毒罪办秘鲁国家办事处、管理司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

最初目标日期： 2022 年第四季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

775. 2023 年，毒罪办建立了监测机制，以确定服务合同模式的正确使用。具体而言，毒品和犯罪问题办公室根据联合国开发计划署(开发署)关于服务合同签订和延期的政策，每年两次对长期服务合同持有者进行审查并开展竞争性遴选程序。然而，审计委员会注意到，关于将服务合同过渡到新模式的讨论仍在进行中，这凸显了更新措施的必要性。毒罪办获悉，自 2025 年 12 月 21 日起，开发署将不再签发新的服务合同，但现有服务合同在 2025 年 12 月 31 日之前继续有效，因此，该建议的审结期限已被推迟。

776. 在报告第 61 段，审计委员会建议毒罪办评估能否制定最低限度程序，以规范服务合同模式征聘工作，同时也采用毒罪办哥伦比亚国家办事处已实施的良好做法。

负责部门： 业务司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 2022 年第四季度

订正目标日期： 2025 年第四季度

777. 2023 年，毒罪办翻译了哥伦比亚国家办事处制定的服务合同持有者征聘标准作业程序，并与所有外地办事处共享，作为概述最低限度程序的最佳实践指南。审计委员会随后建议纳入更多内容。与此同时，关于向新的服务合同模式过渡的讨论已启动，凸显出制定适用于所有外地办事处的更新版标准作业程序的必要性。毒罪办获悉，自 2025 年 12 月 21 日起，开发署将不再签发新的服务合同，但现有服务合同在 2025 年 12 月 31 日之前继续有效，因此，该建议的审结期限已被推迟。

778. 在报告第 91 段，审计委员会建议毒罪办哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处确保按照这方面的现行指示及时核准项目的修订。

负责部门：	业务司、毒罪办安第斯地区和南锥地区区域办事处以及毒罪办秘鲁国家办事处
执行状况：	已请求审结
优先等级：	高
最初目标日期：	2023 年第一季度
订正目标日期：	不适用

779. 2023 年，确定了一些需要进一步关注的改进领域，导致该建议的全面执行出现延迟。尽管如此，毒罪办安第斯地区和南锥地区区域办事处和秘鲁国家办事处目前正在根据既定准则开展项目修订工作，该区域办事处(现包含秘鲁国家办事处)的所有项目修订均已按时完成。因此，毒罪办认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

780. 在报告第 99 段，审计委员会建议毒罪办审查并更新其与方案和项目管理有关的管理指示和内部程序，同时考虑纳入并使用综合规划、管理和报告办法，并将所有新的相关信息并入方案和业务指导图中。

负责部门：	政策分析和公共事务司
执行状况：	已请求审结
优先等级：	高
最初目标日期：	2022 年第四季度
订正目标日期：	不适用

781. 更新管理指示的起草工作以及就具体条款达成共识的过程耗时超出预期，导致该建议的执行延迟。然而，所有与方案相关的指示现已获得执行主任批准。因此，毒罪办认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁸

782. 在报告第 40 段，审计委员会建议毒罪办采取必要行动，进一步确保“64DCR”基金根据相关政策和指导，将余额保持在适当水平。

负责部门：	管理司
执行状况：	正在执行
优先等级：	高
最初目标日期：	2027 年第四季度
订正目标日期：	无变化

⁴⁸ A/78/5/Add.10，第二章。

783. 2024 年 10 月，毒罪办修订了与会员国协商制定的实施路线图。毒罪办预计，至 2027 年底，多年期执行计划将使“64DCR”基金余额恢复到适当水平。

784. 在报告第 56 段，审计委员会建议毒罪办加强其在方案和项目执行框架内的内部控制，以避免重复事后核准向最终受益方转让资产的做法。

负责部门： 管理司、业务司、条约事务司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

最初目标日期： 不适用

订正目标日期： 2025 年第四季度

785. 毒罪办已成功对所有区域的办事处进行了资产转让培训，以防止事后批准的情况再次发生。此外，作为权力下放计划的一部分，每年进行两次定期检查和质量审查。非洲区域的最后一次会议定于 2025 年 9 月举行。

786. 在报告第 108 段，审计委员会建议毒罪办与其外地办事处联络，分析导致延迟付款的根本原因，并制定具体措施，改进总体付款流程，避免声誉受损。

负责部门： 管理司、业务司

执行状况： 已请求审结

优先等级： 中

最初目标日期： 2024 年第四季度

订正目标日期： 不适用

787. 毒罪办已查明供应商发票付款延迟的根本原因，并采取措施加快处理速度。关于未清承付款项的月度报告和关于付款及时性的季度关键绩效指标报告现已与毒罪办各办事处共享，显示出积极的趋势和可量化的改进。毒罪办举办了多次关于供应商付款的在线培训课程，并针对出现的具体问题举行双边会议。这些举措显著提升了付款及时性。毒罪办认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴⁹

788. 在报告第 32 段，审计委员会建议毒罪办在评估执行伙伴业绩时列入执行伙伴延迟退还未用余额的情况。

⁴⁹ A/79/5/Add.10，第二章。

负责部门： 管理司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

789. 项目结项检查清单已更新，新增关于及时退还未用余额情况的专门部分，更新后的检查清单现可通过客户支持门户获取。毒罪办认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

790. 在报告第 67 段，审计委员会建议毒罪办分析每个单位在提交和批准差旅申请方面遵守率低的根源，采取行动加强和提高差旅处理规定的遵守情况。

负责部门： 管理司、业务司、条约事务司、政策分析和公共事务司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

791. 毒罪办实施了季度遵守情况报告，全面分析毒罪办的遵守状况，包括确定不遵守的根本原因。各部门会议定期讨论遵守情况的趋势与问题，以提高认识并加强差旅审批要求的执行力度。毒罪办认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

792. 在报告第 86 段，审计委员会建议毒罪办汇编和审查关于各办事处差旅管理采购机制的数据，以管理准确的最新信息，用于支持差旅管理流程。

负责部门： 管理司、业务司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第一季度

793. 评估当前差旅相关采购机制的初步工作已经开始，并将在 2025 年全年取得进展。

794. 在报告第 87 段，审计委员会建议毒罪办进行尽职调查评估，并为各办事处的差旅服务采购建立适当的合同机制。

负责部门：	管理司、业务司
执行状况：	正在执行
优先等级：	中
最初目标日期：	2024年第四季度
订正目标日期：	2026年第一季度

795. 初步工作已经开始，包括审查现有合同和评估外地办事处的合同现况。

十四. 联合国项目事务署

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议⁵⁰ 的执行情况

796. 表 37 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 37
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
基础设施和项目管理小组	2	—	—	2	2	—
法律小组	2	—	—	2	2	—
纽约组合办公室	1	—	—	1	1	—
采购小组	1	—	—	1	1	—
风险与合规小组	3	—	—	3	3	—
共计	9	—	—	9	9	—

797. 表 38 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

表 38
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
交付和伙伴关系	1	—	—	1	1	—
财务小组	4	—	1	3	3	—
基础设施和项目管理小组	5	—	—	5	5	—
法律小组	2	—	—	2	2	—
纽约组合办公室	2	—	—	2	2	—

⁵⁰ A/80/5/Add.11, 第二章。

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
流程创新和数字化方案	1	—	—	1	1	—
采购小组	4	—	1	3	3	—
风险与合规小组	4	—	—	4	4	—
共计	23	—	2	21	21	—

798. 在报告第 24 段，审计委员会建议联合国项目事务署(项目署)加快对未经批准支出进行独立第三方评估，并加强其风险识别和披露机制。

负责部门： 风险与合规小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

799. 项目署正在进行审查，以处理涉及需伙伴具体授权的未经批准支出的所有相关方面问题。这些审查的结果将为对政策、制度和治理机制作出任何必要修改提供依据。

800. 在报告第 32 段，审计委员会建议项目署进行全面评估，修订并重新向执行局提交流动超额准备金的计算方法，供进一步审查。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

801. 项目署已审查流动超额准备金的计算方法，并已于 2025 年 8 月将修订后的方法提交执行局供其审查。更新后的方法已纳入 2024 年财务报表最终版。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

802. 在报告第 40 段，审计委员会建议项目署评估用品和消耗品管理的工作流程，旨在找出系统性控制薄弱环节，建立并实施基于风险的综合存货保障框架，将定期抽样审查原始文件与现场实物清点的轮流时间表结合起来。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

803. 项目署将审查用品和消耗品管理的工作流程，并探索建立并实施基于风险的综合存货保障框架的方法。

804. 在报告第 57 段，审计委员会建议项目署审查当前适用于共享服务余额的 33% 结转门槛的合理性和适当性。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

805. 项目署将评估费用和收入的波动性，从而为共享服务余额的结转设定一个合理的门槛。

806. 在报告第 58 段，审计委员会建议项目署修订其共享服务退款政策，以确保公平对待所有捐助伙伴，包括其项目在退款年度内或至少此前四年中在财务上结清的伙伴。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

807. 项目署将审查共享服务退款流程，并发布一项更新的政策，以处理将在至少此前四年中为总余额作出贡献的客户项目纳入退款范围的问题。

808. 在报告第 63 段，审计委员会建议项目署与法律事务厅合作，继续审慎考虑与基础设施和创新可持续投资倡议所涉资金追回和刑事追责工作进展有关的所需资源。

负责部门： 法律小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2027 年第四季度

809. 项目署正在与法律事务厅联络，努力追回与基础设施和创新可持续投资有关的资金。2025 年，执行局批准追加拨款，为到 2027 年底继续开展资金追回和刑事问责工作提供资金。

810. 在报告第 70 段，审计委员会建议项目署在整个流程创新和数字化方案中严格控制项目时间表的变更，以便在获得批准后，根据新版本的方案路线图及时实施。

负责部门： 流程创新和数字化方案
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2029 年第四季度

811. 为在整个流程创新和数字化方案中控制项目时间表，项目署正在实施多管齐下的办法，包括明确问责和加强治理。对项目时间表变更的严格控制将一直持续到方案结束为止。

812. 在报告第 77 段，审计委员会建议项目署制定可行的 2026-2029 年期间四年期执行计划，作为全面评估供资需求、人员能力、所需活动及风险应对的机制，以更好地规划和执行气候行动方案。

负责部门： 基础设施和项目管理小组

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2025 年第四季度

813. 气候行动方案团队正在起草四年期执行计划，并与财务小组合作，为方案活动确定可持续的供资来源。

814. 在报告第 82 段，审计委员会建议项目署与各区域国家办事处和多国办事处合作，促进在 UN INFO 提交报告。

负责部门： 交付和伙伴关系

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第二季度

815. 项目署将进行一次内部评估，以查明在 UN INFO 报告方面执行滞后的根本原因，并实施适当措施以解决发现的问题。

816. 在报告第 89 段，审计委员会建议项目署加强客户报告的内部监测机制，以提升及时性并加强问责，特别关注满意度较低的服务项目和区域。

负责部门： 基础设施和项目管理小组

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2025 年第四季度

817. 项目署正在加强流程，以确保与合作伙伴共享的报告能够准确、一致地反映在客户报告工具中，从而加强整体数据质量和透明度。

818. 在报告第 97 段，审计委员会建议项目署查明所有经接受聘约问题委员会有条件批准继续进行并需采取后续行动的项目；评估委员会是否已进行后续跟进，如未进行，是否导致了执行方面的挑战或财务风险；采取必要的纠正措施，加强未来项目风险管理框架。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2025 年第四季度

819. 对所有经接受聘约问题委员会有条件批准后继续进行的项目，项目署已启动全面审查，并将酌情采取纠正措施。项目署也在强化其项目风险管理框架。

820. 在报告第 109 段，审计委员会建议项目署继续审查项目 A，解决与合作伙伴的未决问题，继续谈判以解决争端并尽量减少财务影响，并在必要时根据适用规定追究相关人员责任。

负责部门： 法律小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

821. 项目署正在采取双管齐下的战略，一方面由内部审计和调查组对项目 A 进行法证审计，另一方面由法律小组对项目署的财务风险敞口进行评估。将依据法证审计和法律审查的结果采取后续步骤，包括任何必要的问责措施。目前正在与合作伙伴进行讨论，以商定项目 A 的结项战略并减轻财务影响。

822. 在报告第 110 段，审计委员会建议项目署全面审查涉及重大争议的其他主要项目，确定纠正措施，并加强未来项目风险框架。

负责部门： 风险与合规小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

823. 项目署将对面临重大争议的其他主要项目进行全面审查，以确定必要的纠正措施，汲取宝贵的经验教训，并加强未来的项目风险管理框架。

824. 在报告第 111 段，审计委员会建议项目署通过项目组合监督委员会的运作和持续的转型举措，加强风险上报机制。

负责部门： 风险与合规小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

825. 项目署于 2025 年 5 月启动项目组合监督委员会，并已更新上报规程。项目署将继续审查和加强其风险管理上报机制，以确保实施适当监督和及时上报。

826. 在报告第 119 段，审计委员会建议项目署对其地雷行动项目的业绩管理进行跨职能专题审查，以找出系统性经验教训，改进项目质量、协调性和业绩。

负责部门： 纽约组合办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第一季度

827. 项目署将对其地雷行动项目的业绩管理进行审查，以对照项目产出评估进展情况。

828. 在报告第 127 段，审计委员会建议项目署将项目组合分析制度化，对所有拨备计提和核销进行年度审查，据此启动应对措施，并制定更详细的问责标准和程序，同时考虑到组织、运营和个人层面的问责。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
执行状况： 正在执行
优先等级： 高
目标日期： 2026 年第四季度

829. 项目署已启动一项对所有拨备计提和核销进行年度系统性审查、分析和报告的流程。此外，项目署正在修订其关于核销的业务指南，以加强与核销有关的监督和问责机制。

830. 在报告第 140 段，审计委员会建议项目署深入分析阻碍项目及时结项的因素，并建立更有效的协调和监督机制，跟踪项目完结情况。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2025 年第四季度

831. 项目署对结项流程进行了一项评估，并设立了项目结项看板和预警指标，以促进及时启动结项活动，并加强沟通、监督和报告。项目署还针对即将结束的项目，向相关办事处和项目团队开展定向外联工作。

832. 在报告第 150 段，审计委员会建议项目署对小额赠款方案流程进行全面审查和优化，并加强该方案的内部控制。

负责部门： 纽约组合办公室
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
目标日期： 2026 年第一季度

833. 项目署已开始执行针对小额赠款方案的流程改进计划，以加强内部控制和提高效率。此项优化工作预计将于 2026 年 2 月底前完成，将为后续的内部控制强化措施和能力建设举措提供指导。

834. 在报告第 172 段，审计委员会建议项目署制定一份指导文件，为采购从业人员和采购部门在例外事由的实际执行方面提供进一步支持，例外事由为：“所需物品或服务没有竞争市场”；“存在真正紧急需求”；“执行首席采购干事认为正式招标不会产生满意结果”——以确保在项目署各项业务中采取一致且充分知情的做法。

负责部门： 采购小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

835. 项目署将制定强化指导文件，为采购从业人员和采购部门实际适用具体例外事由提供支持。该指导文件将与相关利益攸关方协商制定，并被纳入未来的培训和政策更新中。

836. 在报告第 173 段，审计委员会建议项目署，改进对合同和财产委员会提出的问题及提交单位提供的答复的概述和跟踪，以确保这些问题和答复通过项目署内部正在进行的流程创新和数字化方案得到适当考虑。

负责部门： 风险与合规小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第三季度

837. 项目署寻求利用流程创新和数字化方案内正在开发的数字化解决方案，以促进对合同和财产委员会提出的问题及相应答复的系统性跟踪。这一具体办法和时间表将视流程创新和数字化方案内部资金和资源的可用情况而定。

838. 在报告第 184 段，审计委员会建议项目署利用数据分析提升采购效率，并加强项目署总部相关单位与区域办事处之间的协作，以确保采取一致和综合办法进行采购管理。

负责部门： 采购小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

839. 项目署将利用数据分析来提高采购效率，并促进其总部单位与区域办事处之间密切协作，以确保采取一致和综合办法进行采购管理。

840. 在报告第 194 段，审计委员会建议项目署通过其持续实施的流程创新和数字化方案，加强电子采购系统，使其在豁免最低招标期的情况下，能够更完整地记录相关理由、竞争保障措施以及评价小组就绪情况。

负责部门： 采购小组
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

841. 项目署已增强其电子采购系统，使其能够在豁免最低招标期的情况下更全面地记录相关理由；此项增强自 2025 年 6 月 6 日起生效。为提高认知度并推动采用，项目署已通过多种渠道对此项功能增强进行广泛宣传。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

842. 在报告第 199 段，审计委员会建议项目署对加强其电子采购系统的适用性和可行性进行评估，以提升该系统检测串标的能力，并为采购官员制定进一步的指导方针，以识别潜在串标或利益冲突迹象。

负责部门： 采购小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

843. 项目署将评估可否通过增强其电子采购系统来更好地检测潜在的串标行为，包括探索整合分析工具或自动警报的备选方案。与此同时，项目署将审查为采购官员提供的现有指导方针，并将根据需要进行修订。

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

844. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.11，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行情况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 11 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

845. 表 39 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 39

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
财务小组	4	—	2	2	2	—
基础设施和项目管理小组	2	—	—	2	2	—
法律小组	2	—	—	2	2	—
纽约组合办公室	1	—	1	—	—	—

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
人与文化组	1	—	—	1	1	—
共享服务中心	1	—	1	—	—	—
共计	11	—	4	7	7	—

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵¹

846. 在报告第 35 段，审计委员会建议项目署根据其财务条例和细则对收入进行彻底审查，并作出合理的收入预测，以确保在预算编制过程中收入估计的完整性。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 不适用

847. 项目署在编制 2026-2027 两年期预算估计数的过程中，已根据其财务条例和细则，对其收入进行了全面审查，并作出了合理的预测。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

848. 在报告第 68 段，审计委员会建议项目署在职权范围内采取一切必要措施，收回与基础设施和创新可持续投资所损失投资相关的资金

负责部门： 法律小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 2027 年第四季度

849. 请参阅上文第 810 段项目署对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 63 段所载建议的评论。

850. 在报告第 81 段，审计委员会建议项目署为客户项目建立一个当地管理的直接费用全球预算编制和回收办法，以保持合理的回收水平。

⁵¹ A/78/5/Add.11，第二章。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

851. 尽管项目署取得了重大进展，但建立一项全球预算编制和回收办法需要该组织各利益攸关方的参与，这推迟了该建议的执行。

852. 在报告第 136 段，审计委员会建议项目署为赠款项目建立一个集中管理机制，包括一个数字系统，以便在组织一级进行有效监测。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

853. 项目署目前正在为其赠款支助项目开发一个新的集中数字管理系统，并准备在最初目标日期 2025 年底前推出。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵²

854. 在报告第 37 段，审计委员会建议项目署在 2026-2027 年预算估计过程中，按照联合国统一成本回收指南，向执行局报告共享服务的性质。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第三季度
 订正目标日期： 不适用

855. 项目署已向执行局提交了关于其共享服务性质的资料，该资料已作为附件列入项目署 2026-2027 两年期预算估计。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

⁵² A/79/5/Add.11，第二章。

856. 在报告第 94 段，审计委员会建议项目署向执行局及行政和预算问题咨询委员会提交报告，作为其对财务条例和细则的审查的一部分，说明为何需要进一步澄清在何种情况下必须提交管理预算补充提案。

负责部门： 财务小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2026 年第一季度
 订正目标日期： 无变化

857. 项目署目前正在继续审查其财务条例和细则。审查涵盖全部政策，因此，项目署确认，与补充预算提案有关的条例仍在审查范围之内。

858. 在报告第 140 段，审计委员会建议项目署与法律事务厅合作，坚持参与并继续有针对性地努力追回在基础设施和创新可持续投资中投入的资金。

负责部门： 法律小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 2027 年第四季度

859. 请参阅上文第 810 段项目署对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 63 段所载建议的评论。

860. 在报告第 174 段，审计委员会建议，项目署在下一次指标审查期间，在发展基于成果的报告能力和为其提供资源时，应考虑项目(方案)的重点，并最后确定其贡献目标的国家一级报告指标。

负责部门： 基础设施和项目管理小组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

861. 2024 年，项目署委托第三方进行了一次关于为基于成果的规划和报告能力配置资源的研究，并根据研究结果，已将相关能力所需资源编入项目署 2026-2027 两年期预算估计数中。项目署还在 2022-2025 年战略计划中纳入了一套用于衡量贡献目标的国家一级指标，并已全面启用。项目署还为其 2026-2029 年战略计划制定了一套强化版国家级指标，将由其执行局在 2025 年底前审议。

862. 在报告第 186 段，审计委员会建议项目署与合作伙伴协作，在设计和平与安全项目中积极发挥作用，提高法律协议中规定的指标和具体目标的质量，以全面反映项目的实际进展和成果。

负责部门： 纽约组合办公室
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第二季度
 订正目标日期： 不适用

863. 项目署已为相关人员开展培训，以提高法律协议所列的指标和具体目标的质量。此外，项目署还修订了实务报告模板，以便更好地反映项目的实际进展和成就。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

864. 在报告第 204 段，审计委员会建议项目署采取积极主动的方法和监督措施来监督绩效管理，以确保个人绩效评价的恰当性。

负责部门： 人与文化组
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2026 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

865. 项目署正在实施多项举措以改进其绩效管理制度，包括修订考绩权重标准、规定必须对领导实行 360 度反馈，以及开发“绩效不佳工具包”。此外，正在进行的流程创新和数字化方案包含了为提高个人绩效评价的适当性而设计的重要技术增强方案。

866. 在报告第 214 段，审计委员会建议项目署制定关于管理计算设备的条例或程序准则，并分别加强对总部及区域和国家办事处的登记、处置和数据安全工作的监督。

负责部门： 共享服务中心
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

867. 2025 年 6 月，项目署发布了关于管理计算设备的新指南，涵盖总部、区域和国家办事处的登记、处置和数据安全问题。项目署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

十五. 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议⁵³ 的执行情况

868. 表 40 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 40
主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	1	—	—	1	1	—
政策、方案和政府间司	5	—	—	5	5	—
共计	6	—	—	6	6	—

869. 表 41 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行情况。

表 41
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
管理和行政司	10	—	—	10	10	—
政策、方案和政府间司	11	—	—	11	11	—
战略、规划、资源和实效司	1	—	—	1	1	—
东部和南部非洲区域办事处	1	—	—	1	1	—
肯尼亚国家办事处	2	—	—	2	2	—
亚洲及太平洋区域办事处	2	—	—	2	2	—
多个部门	3	—	—	3	3	—
共计	30	—	—	30	30	—

870. 在报告第 31 段，审计委员会建议妇女署更新年度业务准备金的计算和核定程序。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

⁵³ A/80/5/Add.12, 第二章

871. 妇女署将发布一项关于其业务准备金计算与核定的正式程序。

872. 在报告第 41 段，审计委员会建议妇女署审查方案伙伴保证程序，以确保保证框架能充分覆盖方案伙伴的所有各类费用，同时兼顾审计活动的成本效益。

负责部门： 政策和政府间司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2027 年第二季度

873. 妇女署将更新方案伙伴保证程序，以便将方案伙伴的所有各类费用纳入保证框架内，并确保审计活动的开展注重成本效益。

874. 在报告第 42 段，审计委员会建议妇女署重新审查程序时间表，以便审计报告能够在财政年度年终结账前定稿，从而提升审计结果对财务报告工作的价值。

负责部门： 政策和政府间司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2027 年第二季度

875. 妇女署将修订方案伙伴保证程序，以便审计报告能够在财政年度年终结账前完成，从而提升审计结果对财务报告工作的价值。

876. 在报告第 52 段，审计委员会建议妇女署加强与审计相关费用的对账和审查程序，确保依据实际费用，及时准确地结清审计内部准备金。

负责部门： 管理和行政司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第一季度

877. 妇女署持续做好与审计相关支出的对账工作，并将确保为伙伴审计费用划拨的内部准备金在 2025 年度账目最终结账前得到结清。

878. 在报告第 61 段，审计委员会建议妇女署财务团队建立一个警示系统，在用户反复误用发票类型时向其发出通知，以强化正确程序，并提供指导以防范未来出错。

负责部门： 管理和行政司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第一季度

879. 妇女署已推出伙伴预付款账龄看板，能全面显示使用了不正确发票类型处理的伙伴预付款，并有助于对所有办事处的此类错误进行实时监测。来自该看板的信息将纳入提交给管理层的定期业务绩效报告，并用于区域财务专家的定期监测。

880. 在报告第 62 段，审计委员会建议妇女署评价可能的系统增强方案，包括评估是否可能对 Quantum 系统进行更新，以便通过限定账户类型或类似控制手段，支持对发票类型归类工作的改进。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

881. 妇女署将评估根据应付款发票类型设立默认总分类账账户的可行性。如果此项变更既可行又具成本效益，则将予以执行。

882. 在报告第 70 段，审计委员会建议妇女署修订其年终程序，以确保方案伙伴的费用记入正确的财政期间，包括规定财务报告须具体说明归属到每个财政年度的金额。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

883. 妇女署将更新年终结账指示，以强调将费用准确记入正确财政年度的重要性，还将评估改进与方案伙伴费用相关的权责发生制程序的各种备选方案。

884. 在报告第 71 段，审计委员会建议妇女署编制并分发标准指南，指导项目管理人员对已报告费用的期间归属是否恰当进行评估。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第四季度

885. 妇女署将对各种可能的方案进行全面评价，以落实审计委员会关于将方案伙伴的费用记入正确的财政期间的建议。此项评估将认真审议与每种方案相关的业务复杂性和所涉资源问题。一旦确定了最有效、最可持续的解决方案，妇女署将立即开始实施所选定的办法。

886. 在报告第 72 段，审计委员会建议妇女署建立结构化的监测机制，以跟踪对报告与审查时限的遵守情况并强化其执行，该机制应包括逐级上报程序以及对伙伴和(或)内部工作人员一再延误的处置规定。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

887. 妇女署将强化其关于逾期伙伴预付款的监测规程，并将该措施作为一个标准业绩指标纳入向妇女署管理层提供的业务绩效报告，由财务管理科负责持续监督和跟进。妇女署还将把关于报告时限遵守情况的适当指标纳入季度业务审查。

888. 在报告第 83 段，审计委员会建议妇女署加强内部控制，以确保自愿捐款的会计记录能更及时、准确地反映触发事件。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

889. 妇女署自 2025 年 1 月 1 日起已采用公共部门会计准则关于收入的新会计准则。妇女署正与作为 Quantum 伙伴联合体牵头机构的联合国开发计划署(开发署)协作，以更新 Quantum 系统内的相关企业资源规划流程，从而确保在满足收入确认会计政策中列出的所有确认标准后，收入能立即得到确认。

890. 在报告第 96 段，审计委员会建议妇女署修订其关于不动产、厂场和设备的政策，以确保资产的残值和使用寿命每年都得到复核和应用，以便在财务报表中更好地反映资产的经济实质。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

891. 妇女署将更新其关于不动产、厂场和设备的政策，以纳入定期对固定资产的残值和使用寿命进行审查的要求。

892. 在报告第 111 段，审计委员会建议肯尼亚国家办事处加强方案伙伴监测程序的执行工作，并采取措施确保监测计划和监测报告明确应对基于风险的能力评估中查明的中等、重大或高度各类风险。

负责部门： 肯尼亚国家办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

893. 肯尼亚国家办事处已制定强制性监测计划，并利用监测报告，以系统地跟踪和处理在伙伴能力评估期间发现的风险。目前正在调整监测工具，以反映中度至高度的风险水平。工作人员正在接受培训，学习在了解风险的基础上如何采取后续行动，并被要求记录所采取的缓解措施。这些措施共同加强了伙伴的监督、问责和整体方案质量。

894. 在报告第 112 段，审计委员会建议东部和南部非洲区域办事处加强监督机制，为此对所有国家办事处的伙伴监测流程进行系统的抽样质量保证审查，确保既定标准得到遵守，并促进及时查明并纠正系统性缺失。

负责部门： 东部和南部非洲区域办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

895. 该区域办事处已制定并执行了一项全面的监测和核查计划，以加强区域监督，并确保“规划、监测和报告政策”得到遵守。该计划促进问责、知识共享和成果导向的决策，同时促进了向伙伴提供及时的技术援助。

896. 在报告第 113 段，审计委员会建议亚洲及太平洋区域办事处加强监督机制，为此对所有国家办事处基于风险的能力评估和伙伴监测流程进行系统的抽样质量保证审查，确保既定标准得到遵守，并促进及时查明并纠正系统性缺失。

负责部门： 亚洲及太平洋区域办事处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

897. 亚洲及太平洋区域办事处将加强监督机制，为此将对所有国家办事处基于风险的能力评估和伙伴监测流程进行系统的抽样质量保证审查。这一办法将确保既定标准得到遵守，并促成系统性问题得到及时查明和解决。

898. 在报告第 114 段，审计委员会建议妇女署修订方案伙伴的甄选和监测程序，以提高基于风险的能力评估问卷的质量和一致性，具体做法是：确保必须提交附有佐证的评语，为每个问题提供明确的指引和示例，提高问题的清晰度，并纳入关键议题以辅助项目评估委员会对风险等级和文件质量进行评估。

负责部门： 政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2027年第二季度

899. 妇女署将更新方案伙伴的甄选和监测程序，以提高基于风险的能力评估问卷的质量和一致性。

900. 在报告第 115 段，审计委员会建议妇女署修订方案伙伴甄选程序，从而实现：(a) 在基于风险的能力评估具体部分显示存在中度、重大或高风险时，无论总体风险评级如何，都要求制订能力建设计划；(b) 确保在选择采取替代性缓解措施时提供明确的理由陈述；(c) 将评估此类计划质量的责任指派给项目评估委员会。

负责部门： 政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2027年第二季度

901. 妇女署将根据审计委员会的建议修订方案伙伴甄选程序。

902. 在报告第 116 段，审计委员会建议妇女署强化伙伴和赠款协议管理系统中的能力建设计划模板，以促进制定更全面、更可行的计划，明确成果和时间表，并将模版与基于风险的能力评估联系起来。

负责部门： 政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2027年第二季度

903. 妇女署将完善伙伴和赠款协议管理系统中的能力建设计划模板，以促进制定更稳健、更可行的计划。此项功能增强将包括明确结果和时间表并与基于风险的能力评估进行整合。

904. 在报告第 117 段，审计委员会建议妇女署评估能否加强伙伴和赠款协议管理系统，具体做法是修订基于风险的能力评估方法和问卷填写须知，以确保风险评级流程的一致性和透明度。

负责部门： 政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2027年第二季度

905. 妇女署将评估能否加强伙伴和赠款协议管理系统，具体做法是更新基于风险的能力评估方法和修订问卷填写须知，以提升风险评级流程的一致性和透明度。

906. 在报告第 118 段，审计委员会建议妇女署为建立一个监测平台制定一项全面计划，平台应具备以下功能：成为监测活动和记录的结构化、集中式平台、促进实现对所采取行动的的系统性跟踪、与风险管理流程相结合、保证报告的准确性和及时性，并提升整个伙伴关系周期内的决策透明度。

负责部门： 政策、方案和政府间司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2027 年第二季度

907. 妇女署将制定一项全面计划，提出建立监测平台的各种备选方案，并将根据可用资源评估每个方案的可行性。

908. 在报告第 127 段，审计委员会建议肯尼亚国家办事处实施监测机制，以确保项目管理人员及时将叙述式报告、财务报告和评估报告上传至伙伴和赠款协议管理系统。

负责部门： 肯尼亚国家办事处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第三季度

909. 肯尼亚国家办事处定期通知项目管理人员将所有必要的文件上传至伙伴和赠款协议管理系统，并将持续监测遵守情况，以确保在系统内及时提交叙述式报告、财务报告和评估报告。

910. 在报告第 128 段，审计委员会建议亚洲及太平洋区域办事处：(a) 制定一项监督策略，明确规定活动、责任及工具，用于识别伙伴和赠款协议管理系统内伙伴季度报告上传不及时的情形；(b) 评估项目管理人员所做评价的质量；(c) 与第一道线协调处理问题，以防止问题再次发生。

负责部门： 亚洲及太平洋区域办事处

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2026 年第四季度

911. 亚洲及太平洋区域办事处正在加强对伙伴报告工作的监督，为此采取两项措施：将尚未完成的报告里程碑作为一项绩效指标纳入区域季度业务审查；为伙伴和赠款协议管理系统的相关行动开发一个综合跟踪工具。

912. 在报告第 129 段，审计委员会建议妇女署，在 Quantum Plus 平台的实施框架内或结合平台的实施工作，在伙伴和赠款协议管理系统中设立一个专门的部分，供项目管理人员对进度报告进行评估，以便利对监测进程的监督。

负责部门： 政策、方案和政府间司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2027 年第二季度

913. 作为 Quantum Plus 实施工作的一部分，妇女署将在伙伴和赠款协议管理系统中创建一个专门的部分，以便项目管理人员能够评估进度报告，从而加强对监测过程的监督。

914. 在报告第 135 段，审计委员会建议妇女署制定一项战略，为每个方案伙伴建立集中统一的伙伴档案，从而整合在每个伙伴过往合作中收集的所有相关数据，并确保纳入来自伙伴和赠款协议管理系统或其他系统的信息。

负责部门： 政策、方案和政府间司

执行状况： 正在执行

优先等级： 高

目标日期： 2027 年第二季度

915. 妇女署将制定一项战略，为每个方案伙伴建立集中统一的伙伴档案，从而整合在每个伙伴过往合作中收集的所有相关数据，并确保纳入来自伙伴和赠款协议管理系统或其他相关系统的信息。

916. 在报告第 144 段，审计委员会建议妇女署制订并实施内部程序，以便系统地跟踪对方案伙伴的未结承付款。

负责部门： 管理和行政司以及政策、方案和政府间司

执行状况： 正在执行

优先等级： 中

目标日期： 2027 年第二季度

917. 妇女署将评估对伙伴协议中未使用金额进行监测的各种备选方案。在选择办法时，将认真权衡跟踪此信息带来的管理效益与实施和维护成本，以确保为妇女署带来的惠益能够证明投入的资源物有所值。

918. 在报告第 152 段，审计委员会建议妇女署通过修订包括方案伙伴甄选与监测程序在内的相关政策和程序，澄清并规范第二道线的定义以及各级别的相关责任，以确保区域主任能对国家办事处进行有效监督，并确保此类监督符合内部控制框架政策。

负责部门： 政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2027年第二季度

919. 妇女署将通过修订相关政策和程序，更加明确和统一第二道线的定义及其在组织所有级别的相关职责。该过程将包括更新甄选和监测方案伙伴的规程，从而加强区域主任对国家办事处的监督职能，并确保与内部控制框架政策保持一致。

920. 在报告第 153 段，审计委员会建议妇女署为加强第二道线建立结构化、系统性监督机制而不仅依赖抽查和视察，具体包括：定期对方案伙伴的甄选与监测流程进行基于风险的审查；对监督活动进行标准化的报告和记录；定期开展远程监测以评估方案伙伴管理工作，而不仅依赖于线下的实地访问。

负责部门： 政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2027年第二季度

921. 妇女署将建立一个强大的系统性监督框架，以加强在方案伙伴项目实施方面的第二道保证，而不仅依赖于抽查和线下访问。这一办法将包括对伙伴甄选和监测程序定期进行基于风险的评价；对监督活动进行标准化的记录和报告；规划远程监测以评估伙伴管理工作，从而不再完全依赖线下访问。

922. 在报告第 161 段，审计委员会建议妇女署确保将已在妇女署内部进行的风险分析系统地纳入该组织的风险管理政策和程序，从而为整体办事处风险评估制定更全面、更一体化的方针。

负责部门： 战略、规划、资源和实效司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025年第四季度

923. 妇女署已根据这项建议更新了其风险管理政策和风险管理程序。修订后的政策现已明确界定该组织的风险评估范围，并详细说明了在整个组织内开展各类自下而上的风险评估，而更新后的程序还包含一份附件，其中明确规定为办事处总体风险评估提供依据的关键数据来源，从而加强了不同风险评估活动及其产出之间的协调统一。这一办法有助于在办事处总体层面对风险进行更健全的评价。目前正在开展进一步工作，以便在所有办事处落实这些修订，以确保对办事处总体风险评估采取全面、综合的办法。

924. 在报告第 162 段，审计委员会建议妇女署在伙伴管理政策、程序和指南与妇女署风险管理标准之间建立相互联系，以保证所有相关框架协同一致。

负责部门： 战略、规划、资源和实效司以及政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2025 年第四季度

925. 妇女署已修订其风险管理政策和风险管理程序。更新后的程序现在将方案伙伴“基于风险的能力评估”的结果，特别是被确认高风险伙伴的评估结果，整合到对“方案伙伴能力”风险的评价之中。目前正在开展进一步工作，以加强伙伴管理政策、程序和指南与妇女署风险管理标准之间的明确相互关系，确保所有相关框架完全协同一致。

926. 在报告第 170 段，审计委员会建议妇女署按照信息及相关技术控制目标 (2019 版) 的目标 14.03 和国际数据管理协会的数据管理知识体系框架，为缺少元数据的数据仓库和其他数据库设立文档系统。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

927. 妇女署正在积极加强其数据治理框架，并改进所有用户可访问的看板上的数据字典。妇女署正在根据信息及相关技术控制目标的目标 14.03 和国际数据管理协会的数据管理知识体系原则制定指导方针，以便为管理和记录与数据仓库中存储的数据相关的信息建立统一标准。

928. 在报告第 176 段，审计委员会建议妇女署监测薪金资格组别的处理情况，并实施人力资源任用数据与财务记录之间的例行核对，以确保根据《公共部门会计准则第 39 号》和适用的工作人员细则，在总账中对薪金支出进行正确归类。

负责部门： 管理和行政司以及人力资源司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

929. 妇女署正与开发署协作纠正已发现的错误并对相关报告进行修改，以便能更容易地识别出数据不一致之处，例如审计委员会指出的问题。完成这些更新后，妇女署将对该报告进行定期监测，并与作为薪金单服务提供方的开发署协调，以迅速解决任何新出现的问题。

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

930. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.12, 第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 8 项建议, 并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

931. 表 42 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 42

被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
战略、规划、资源和实效司	2	—	2	—	—	—
政策、方案和政府间司	1	—	—	1	1	—
管理和行政司	1	—	—	1	1	—
战略伙伴关系司	2	—	2	—	—	—
多个部门	2	—	—	2	2	—
共计	8	—	4	4	4	—

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁴

932. 在报告第 32 段, 审计委员会建议妇女署评价用于确定各个治理层级核心资源分配率的方法, 以纳入关于妇女署及其外地业务现况的最新资料。

负责部门: 战略、规划、资源和实效司以及政策、方案和政府间司

执行状况: 正在执行

优先等级: 高

最初目标日期: 2026 年第二季度

订正目标日期: 无变化

933. 执行局有权决定核心可规划资源的分配方法。妇女署正在通过对内部和外部数据的全面分析, 评估 2009 年采用的核心可规划标准是否仍合乎时宜。为确定最适当的评估方法, 现已开展跨司协商。

934. 在报告第 33 段, 审计委员会建议妇女署制定从区域办事处向国家办事处分配核心资源的标准, 以便有一个客观的分配流程。

⁵⁴ A/79/5/Add.12, 第二章

负责部门： 战略、规划、资源和实效司以及政策、方案和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2026年第二季度
 订正目标日期： 无变化

935. 请参阅上文第 933 段妇女署对审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告第 32 段所载建议的评论。

936. 在报告第 39 段，审计委员会建议妇女署重新设计工作计划核准前的控制措施，确保已准确确定资源估计数并准确计算费用，而且有充足资金。

负责部门： 战略、规划、资源和实效司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025年第二季度
 订正目标日期： 不适用

937. 妇女署已根据 2023 年通过的“规划、监测和报告政策”，在工作计划核准前全面实施了标准化的内部控制，并针对国家办事处(2024 年 9 月)、区域办事处(2025 年 4 月)以及总部各司和独立办公室(2025 年 6 月)分别推出了定制的“规划、监测和报告”程序。这些程序建立了健全的质量保证机制和核准流程，以确保资源估计数切合实际、成本计算准确，并与可用资金相匹配。跨职能的总部质量保证小组的参与、区域同行审议以及关于资源规划、成本计算和供资的全面指导，进一步加强了这些控制措施。妇女署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

938. 在报告第 40 段，审计委员会建议妇女署重新制定监测机制，以便确定参数来发现工作计划与资源分配之间的重大偏差，使妇女署能够及时采取纠正行动。

负责部门： 战略、规划、资源和实效司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025年第二季度
 订正目标日期： 不适用

939. 妇女署已通过在所有部门实施标准化的“规划、监测和报告”程序，进一步加强了其监测机制。这些程序不仅要求进行系统的年中监测和及时的工作计划调整，以确保与实际资源分配保持一致，还正式界定了“战略说明”和“工作计划”的修正流程，并设定了质量保证、审查和核准方面的职责。这种结构

化的办法减轻了原定预算与可用资金之间出现重大不一致的风险，有助于在发现偏差时及时采取纠正行动。妇女署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

940. 在报告第 53 段，审计委员会建议妇女署实施预警机制，以便在各个治理层级对保证活动生命周期的每个阶段进行有效监测。

负责部门： 政策和政府间司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2025 年第四季度
 订正目标日期： 无变化

941. 妇女署正在增强其伙伴和赠款协议管理系统，为此加入一个保证模块，旨在优化保证活动从规划、执行、监测到完结的整个流程。

942. 在报告第 79 段，审计委员会建议妇女署至少每月与开发署进行一次对账调节，核实开发署代表妇女署支付的款项，以避免出现长期未调节的付款。

负责部门： 管理和行政司
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2025 年第四季度

943. 妇女署在优化与开发署的对账流程方面已取得显著进展，目前对账工作每月进行一次。开发署实施了一个实时看板，有助于这两个组织对交易和余额进行持续监测，以便发现并消除差异。

944. 在报告第 88 段，审计委员会建议妇女署审查要求国家委员会提供的最低限度财务报表信息，以使合作伙伴能够按照其国家会计准则提供可行的信息。

负责部门： 战略伙伴关系司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

945. 2024 年，妇女署审查了对国家委员会的最低财务报表要求，旨在确保这些要求与国家会计准则和可比组织的相关做法一致。此次审查促成了对承认协议

中适用条款的修订，该修订已通过签署修正案或在续约时订立新协议的方式予以实施。妇女署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

946. 在报告第 89 段，审计委员会建议妇女署重新设计对国家委员会所提交报告的审查程序，以便准确和及时地了解合作伙伴的筹资活动。

负责部门： 战略伙伴关系司
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2025 年第一季度
 订正目标日期： 不适用

947. 继 2024 年 12 月举办培训讲习班后，妇女署于 2025 年 1 月启用了更新的报告模板。妇女署向各国家委员会提供持续的全面和专项支持，以加强其报告流程。为进一步提高准确性和及时性，正在建立一个专门的 SharePoint 平台，以促进简化报告的提交流程并确保进行有力的文件版本控制。目前，已将国家委员会的“收入和成本报告”与妇女署的捐款接收日期完全对齐，确保所有捐款均在妇女署账户实际收到之日入账。妇女署认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

十六. 刑事法庭余留事项国际处理机制

A. 审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告所载建议⁵⁵的执行情况

948. 表 43 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会主要建议的执行状况。

表 43
 主要建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
书记官处	3	—	—	3	3	—
共计	3	—	—	3	3	—

949. 表 44 汇总截至 2025 年 8 月审计委员会所有建议的执行状况。

⁵⁵ A/80/5/Add.15，第二章。

表 44
所有建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
书记官处	9	—	1	8	8	—
共计	9	—	1	8	8	—

950. 在报告第 34 段，审计委员会建议，余留机制应作出必要努力，在今后机构过渡计划修订中，除人力资源外，还列入资产管理等其他行政事项，以确保采用更为均衡的方法。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第四季度

951. 余留机制将在其任务授权状况于 2026 年第二季度得到澄清后，立即实施一项全面的机构过渡计划，其中将包括清算余留机制房地的时间表，并将处理所有相关的行政事项。

952. 在报告第 42 段，审计委员会建议余留机制应制定管控消耗品、用品以及非资本化的不动产、厂场和设备的全实体范围综合政策，以提升透明度和效率。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第二季度

953. 余留机制已着手制定一项标准作业程序，其中将概述对非资本化的不动产、厂场和设备的管控机制。

954. 在报告第 52 段，审计委员会建议余留机制应与财务司核查对资产使用寿命进行年度审查的可行性，以按照公共部门会计准则，确保记录更好地反映预期经济利益和服务潜力。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

955. 余留机制将与财务司联络，以确定能确保准确评估资产使用寿命和残值的最佳方法。

956. 在报告第 53 段，审计委员会建议余留机制考虑：(a)在财务报表附注中加强披露，列入已提足折旧但仍在使用的资产的总数和价值，及其在不动产、厂场和设备总额中的占比，并按资产类别和分支机构分列；或(b)在年度拟议预算中向会员国提供这一信息。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

957. 余留机制将与财务司联络，以确定是否应修订财务报表的格式，从而提供更详细的资产信息。

958. 在报告第 63 段，审计委员会建议余留机制应与财务司核实是否可按照《公共部门会计准则第 17 号》的要求，在初始资产确认过程中前瞻性地纳入残值确认，用贯穿资产整个寿命周期的更精确估值取代现行提足折旧后回记的做法。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第三季度

959. 余留机制将与财务司联络，评估是否应修改目前报告资产残值的做法，从而确保对资产价值的反映从初始确认时起就更加准确。

960. 在报告第 75 段，审计委员会建议余留机制应让所有三个机关都参与企业风险管理进程，同时还要制定风险处理计划，至少针对与缩编有关的最重大风险制定计划。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 目标日期： 2026 年第一季度

961. 余留机制将扩大其“企业风险管理”办法的范围，以涵盖该机制的所有三个机关。风险评估将把与缩编有关的风险纳入考量，并为已识别出的重大风险制定处理计划。

962. 在报告第 76 段，审计委员会建议余留机制应实施系统性欺诈风险评估框架，将其作为企业风险管理进程的组成部分。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第一季度

963. 余留机制将把欺诈风险评估纳入其企业风险管理办法中。

964. 在报告第 85 段，审计委员会建议余留机制应评估对前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的资产是否存在任何适用限制，并采取适当行动，加强财务报表附注中的披露。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 目标日期： 2026 年第三季度

965. 余留机制将与财务司联络，以确定是否应修订财务报表的格式，同时须考虑到包括该机制下的摊款在内的所有摊款都须遵循大会的决定。

966. 在报告第 92 段，审计委员会建议余留机制应确保与联合国日内瓦办事处订立正式书面协议，明确规定在与外包伙伴关系中的作用和职责。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 目标日期： 不适用

967. 余留机制于 2025 年 6 月与联合国日内瓦办事处签署了一份全面的服务级别协议，其中明确界定了作用和职责。余留机制认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

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

968. 审计委员会在其关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/80/5/Add.15，第二章)附件中概述了以往财政期间各项建议的执行状况。下文介绍了被审计委员会评估为正在执行的 5 项建议和评估为未执行的 3 项建议，并按照附件所列顺序提供了这些建议的信息。

969. 表 45 汇总截至 2025 年 8 月的总体情况。

表 45
被认为未完全执行的以往各期建议的执行状况

(建议数目)

负责部门	共计	未接受	已请求审结	正在执行	已设目标日期	未设目标日期
书记官处	8	—	5	3	3	—
共计	8	—	5	3	3	—

审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁶

970. 在报告第 104 段，审计委员会建议余留机制改进其工作人员培训的规划程序，以适当执行培训计划及其相关预算，为此起草一份文件，确定相应的负责人员、日期、培训主题、单位、要培训的工作人员人数、每项活动规划和支出的预算以及其他可能涉及的问题。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2021 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

971. 由于余留机制正在缩编，培训股已逐步解散，最后一个专职培训职位已于 2024 年裁撤。该建议于 2020 年发布，当时仍有专门的培训资源，但该建议因组织变革而不再适用。由于资源有限，培训目前作为年度预算流程的一部分进行规划，个人培训申请由人力资源科审查和批准。所有已批准培训的记录均由人力资源科保存。余留机制认为这项建议因时过境迁而不必执行，请审计委员会予以审结。

972. 在报告第 122 段，审计委员会建议余留机制备有关于选择最经济报价的证明文件，以确保在购票时满足购买最经济机票的要求。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 高
 最初目标日期： 2020 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

⁵⁶ A/75/5/Add.15，第二章。

973. 余留机制已同审计委员会讨论并确立了一种方法，用以记录选择最经济报价的理由依据，并且一直为每次选择记录相关理由。余留机制认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁷

974. 在报告第 67 段，审计委员会建议余留机制每季度对购置计划进行一次审查，以便按照《采购手册》的规定，根据请购单位的实际需要作出必要调整。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2022 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

975. 余留机制与请购单位保持定期联系，包括举行季度会议，以审查年度购置计划，并确保遵守《采购手册》中关于对请购单位的需求准确规划的规定。采购助理负责保存记录，以证明遵守了这些规定。余留机制认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁸

976. 在报告第 38 段，审计委员会建议余留机制维护一份最新年度记录，记录培训费用和向工作人员提供的培训，包括培训目标、参加者、地点、费用和学习成果。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2023 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

977. 目前，余留机制将最新年度培训费用记录作为账目概览的一部分予以维护，并在编制年终财务报表时对证明文件进行了详细审查，然而，若要跟踪培训记录和学习成果，则需要为余留机制提供更多资源。由于余留机制正在缩编，余留机制认为这项建议因时过境迁而不必执行，请审计委员会予以审结。

审计委员会关于 2023 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵⁹

⁵⁷ A/77/5/Add.15，第二章。

⁵⁸ A/78/5/Add.15，第二章。

⁵⁹ A/79/5/Add.15，第二章。

978. 在报告第 86 段，审计委员会建议，余留机制应该进行一次技术和财务评估，以评价麻醉品和爆炸物探测器的运作状况和使用需求，确定该让具有这些探测能力的设备继续投入使用，还是采取最适当的处置方法。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 2026 年第二季度

979. 经过技术和财务评估，并与意大利布林迪西联合国后勤基地合作，确定麻醉品和爆炸物探测器可在当地处置。余留机制仍在物色当地供应商，以确保处置流程符合联合国环境标准。

980. 在报告第 94 段，审计委员会建议余留机制应拟订一项处置计划，其中考虑到应采取的行动、注销和处置过程各阶段的最后期限、责任(人员或部门)归属以及控制机制。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 正在执行
 优先等级： 高
 最初目标日期： 未接受
 订正目标日期： 2026 年第四季度

981. 余留机制谨提及上文第 951 段余留机制对审计委员会关于 2024 年 12 月 31 日终了年度的报告第 34 段所载建议的评论。机构过渡计划将包括资产处置部分。

982. 在报告第 107 段，审计委员会建议，余留机制应该确保其采购干事获得专业认证，并按照《联合国采购手册》的规定完成基本和高级采购课程。

负责部门： 书记官处
 执行状况： 已请求审结
 优先等级： 中
 最初目标日期： 2024 年第四季度
 订正目标日期： 不适用

983. 余留机制的所有采购和请购人员均已完成全部必修培训，仅一名工作人员除外。该工作人员已被要求参加下一次举行的相关考试。余留机制认为这项建议已经执行，请审计委员会予以审结。

984. 在报告第 122 段，审计委员会建议余留机制应该与“团结”系统服务台协调，确认安全访问验证流程使用了该实体所有活跃用户的完整名单。

负责部门： 书记官处
执行状况： 正在执行
优先等级： 中
最初目标日期： 不适用
订正目标日期： 2026 年第二季度

985. 余留机制正在与安保联络干事协商，以便审查并视需要撤销用户，同时维护所有活跃用户的最新名单。
