

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第一卷
联合国



联合国 • 2017 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	16
C. 财务执行和管理	16
D. 可持续发展目标	28
E. 员工队伍管理	32
F. 采购管理	44
G. 人道主义事务	49
H. 欺诈风险管理	52
I. 信息和通信技术事务	54
J. 政治事务部	58
K. 联合国埃博拉应急特派团	64
L. 战略遗产计划	66
M. 管理当局的披露	73
N. 鸣谢	73
附件	
一. 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况(第一卷)	74
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况(战略遗产计划)	114
三. 财务报表的核证	118
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告	119

A. 导言	119
B. 国际公共部门会计准则可持续性	119
C. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	120
D. 联合国普通基金和相关基	133
E. 基本建设总计划	136
F. 流动性	136
G. 展望 2017 年及以后	138
附件	
一. 《联合国财务条例和细则》要求的补充信息	139
二. 其他补充信息	140
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表	143
一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表	143
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	145
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	146
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	147
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	149
2016 年财务报表附注	150

送文函

2017 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，谨送上我已核可的联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长核证，在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告
第一卷。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们对第一卷报告的联合国业务活动财务报表进行了审计，包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括重要会计政策概述。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了第一卷中报告的截至 2016 年 12 月 31 日联合国业务的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。我们根据审计准则所承担的责任见下文题为“审计师对财务报表审计的责任”的一节。根据与财务报表审计有关的道德操守方面要求，我们独立于联合国之外，并履行了根据这些要求承担的其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充分和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

秘书长对其他资料负有责任，包括下文第四章所载 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们的相关审计报告。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，并且我们不对其作出任何保证。

关于我们对财务报表的审计工作，我们的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大不一致，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据开展的工作得出结论，这些其他资料存在重大错报，则必须报告这一事实。我们在这方面没有需要报告的情况。

管理当局和财务报表治理人员的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局有责任评估第一卷报告的联合国业务持续运作的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作会计假设，除非管理当局有意对第一卷报告的联合国业务进行清理结束或中止业务，或者没有其他可行的选择。

治理人员应负责监督第一卷报告的联合国业务的财务报告工作。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表是否总体不存在因欺诈或错误而导致现的重大错报获取合理保证，并提出列有我们意见的审计报告。合理保证是高度的保证，但不保证按照国际审计准则进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或错误，如果合理预期错报单独或总体上会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视为重大错报。

在根据《国际审计准则》进行审计的过程中，我们自始至终行使专业判断并保持维持职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表中因欺诈或错误而造成重大错报的风险；设计和执行能应对这些风险的审计程序；获取审计证据，为我们的审计意见提供充分和适当依据。未发现源于欺诈的错报的风险要高于未发现源于错误的错报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意遗漏、谎报或凌驾内部控制。
- 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对第一卷报告的联合国业务内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 对管理层采用持续运作会计假设是否恰当作出结论，并根据所获的审计证据，认定有关事项或情况是否存在重大不确定性，可能引起对第一卷报告的联合国业务的持续运作能力的高度怀疑。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不充分，则必须出具非无保留审计意见。我们的结论所依据的是截止审计报告日获得的审计证据。但是，未来事项或情况可能会导致第一卷报告的联合国业务停止持续运作。
- 评价财务报表包括披露部分的总体列报、结构和内容，以及财务报表是否以公允列报的方式报告了相关财务事项和业务活动。

除其他事项外，我们向治理人员告知计划审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的第一卷报告的联合国业务处理在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就第一卷报告的联合国业务活动出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会对第一卷报告的联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表进行了审计，并审查了联合国该年度的业务活动。审计委员会还审查了纽约总部、日内瓦办事处、维也纳办事处和内罗毕办事处以及国家办事处、特派团和项目等其他实体的财务事项和业务活动。审计委员会还单独地报告了信息和通信技术战略、“团结”项目和基本建设总计划的实施情况。

审计意见

审计委员会认为，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面均公允列报了第一卷报告的联合国截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

截至 2016 年 12 月 31 日的总体财务状况仍然良好。2016 年使用了大约 98% 的经常预算资金，支出低于预算约 5 200 万美元，其中政治事务类支出低于预算近 3 000 万美元。行政当局需要继续加强人力资源管理、财务和采购方面的核心业务流程，加快实施成果管理制、企业风险管理和反欺诈措施等工作的进度。

“团结”系统的部署为重新规划本组织的业务流程以提高业务成效开辟了新的路径。有必要借此机会以更有成效的方式通过“团结”系统的运作来利用所收集的数据。审计委员会注意到，在收集和整理拟提供给精算师用于雇员福利负债估值的资料方面存在不足，需要进行整改。审计委员会期待着“团结”系统在全组织的部署将有助于克服这些缺陷。

主要审计结果

财务执行情况

2016 年报告的赤字总额为 1 150 万美元(2015 年：盈余 1 210 万美元)，收入总额为 57.0599 亿美元(2015 年：56.2524 亿美元)，费用总额为 57.1749 亿美元(2015 年：56.1314 亿美元)。经常预算实际支出为 27.433 亿美元，而最终预算为 27.954 亿美元，显示支出低于预算 5 210 万美元。

截至 2016 年 12 月 31 日报告的资产总额为 77.7789 亿美元，而报告的负债总额为 53.9746 亿美元。总体而言，净资产减少了 6 715 万美元，从 2015 年 12 月 31 日的 24.4758 亿美元减少到 2016 年 12 月 31 日的 23.8043 亿美元。减少的主要原因是雇员福利负债估值出现了 4 835 万美元的精算亏损。2016 年的雇员福利负债精算估值是 2015 年进行的全面精算的延展。总体而言，雇员福利负债增加了 1.80 亿美元，从 2015 年的 42.701 亿美元增加到 2016 年的 44.501 亿美元。不过这

些负债可由庞大的资产基础来偿付，包括：不动产、厂场和设备，净值为 31.289 亿美元(2015 年：32.161 亿美元)；现金和投资，共计 29.903 亿美元(2015 年：29.681 亿美元)。

所持有的 29.903 亿美元现金和投资结余中很大部分是限制用途资金，因为这些资金是各信托基金和工作人员保险基金的准备金结余。因此这些资金不属于也不能用来偿付经常预算负债。2016 年，联合国不得不再次从周转基金借款，到年底周转基金余额已用尽。

总体而言，联合国的整体财务状况仍然良好，因为它有足够的资产偿付负债。然而，如果经常预算依然得不到资金，随着时间的推移，就可能会消耗越来越多的经常预算。

财务报表编制

尽管 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表系由“团结”系统利用业务规划与合并模块生成，但仍有一些会计领域尚未纳入“团结”系统。此外，在业务规划与合并模块中存在一些可以避免的人工干预情况。审计委员会关切的是，这不仅妨碍在各系统统一适用基于公共部门会计准则的会计政策，而且还影响到财务报表的及时性和总体质量。

行政当局在修订财务报表中披露，未使用的承付款数额仍在最后确定中，而当局初步确定 2014-2015 两年期未使用的承付款数额约为 4 560 万美元。根据重要会计政策，预算期间终了时批款的未承付余额和以往期间留存批款的到期结余须列报为会员国贷项拨备。但是，行政当局尚未在 2016 年终了年度账目中作出拨备。审计委员会注意到，在 2015-2014 两年期结束后的 12 个月阶段都已过去了 6 个月之后，上述数额依然不能确定，表明在监测未清承付款方面的内部控制不力，从而也导致向会员国发放相关贷项中的延误。

审计委员会发现，收集和整理(在职及退休)工作人员详细资料以提交精算师的整个工作控制不力。行政当局依靠各特派团向总部送交各自的详细资料。送交的用于精算估值的数据有缺漏，表明总部没有为确保资料的完整而进行充分的检查。尽管据指出，一些实体的数据需要从“团结”系统以外的其他一些系统中提取，但审计委员会发现，“团结”系统中已有其数据的大量国际工作人员的详细数据也缺失。

有鉴于由信托基金资助的活动与经摊款供资的活动相类似，同时考虑到联合国第二卷财务报表将特派团的活动分开列报，审计委员会强调应将属于维持和平行动的各信托基金并入联合国第二卷财务报表。同样，属于两个国际法庭(卢旺达问题国际刑事法庭和前南问题国际法庭)的信托基金也应并入两法庭各自的财务报表。

可持续发展目标

审计委员会注意到，实现可持续发展目标的责任在于各国政府。不过审计委员会也认识到，联合国各实体也可发挥关键作用，为各国政府实现具体目标提供支持、协助和其他形式的援助。审计委员会还注意到，一些目标需要各联合国实

体之间开展密切协调与合作，以避免工作重复并确保发挥协同作用。秘书处经济和社会事务部承担可持续发展目标方面的协调工作。

审计委员会注意到，虽然两年期方案计划中列有各办公室、各部和各司的总体战略，而两年期方案预算即是行动计划，但审计委员会依然认为有必要将战略与所需资源作进一步的衔接，以便系统地开展可持续发展目标方面的工作，从而实现大会所希望的一致性。

审计委员会感到关切的是，收集可持续发展目标指标数据的方法和标准的最后确定如发生延误，将会延误多达三分之一的具体目标(即 169 项具体目标中的 56 项)的实现进度衡量，而这一延误又会影响到这些具体目标的可靠的这些进度衡量。

员工队伍管理

审计委员会注意到，在使联合国更便利残疾工作人员方面开展了很好的工作。然而审计委员会注意到，关于执行秘书长关于这一问题的公告的行政指示尚未最后定稿，而且需要就此任命的协调员也尚未任命。审计委员会还注意到，在公告执行两年之后，尚未对其执行情况进行审查。

精神健康状况对病假和残疾索赔产生了不利影响。审计委员会认识到已为处理精神健康问题采取了措施，但同时注意到如果精神疾病不得到诊断和治疗，将会对本组织带来重大风险。

采购管理

审计委员会认为，采购权没有以组织严谨的有序方式分配，更多依循了传统做法，而非实务要求。因此，采购权的组织安排和分配结构分散，责任和问责没有明确的界定。

人道主义事务

若干集合基金没有遵守《国家集合基金业务手册》中的规定。审计委员会注意到资金拨付和项目处理中的延误。在提交所要求的叙述说明及财务报告方面存在延误，导致无法有效开展监测和监督。

欺诈风险管理

审计委员会注意到，主管管理事务副秘书长通过 2016 年 9 月 9 日 [ST/IC/2016/25](#) 号情况通报发布了联合国秘书处反欺诈反腐败框架。框架的目的是协助秘书处就联合国秘书处应如何行动以预防、发现、制止、应对和报告欺诈和腐败事件提供信息和指导，从而在联合国内促进廉正诚实文化。

审计委员会注意到，尽管已拟定了一个据认为具高风险和高复杂度的指示性案例清单，但随之提出的标准过于空泛，未就确定哪些调查可被认为具高风险和高复杂度提供具体指导。由于缺乏具体的指导，这方面工作进程很可能有随意性，使行政当局无法从所设全面反欺诈和反腐败框架中获益。

信息和通信技术

审计委员会虽然体认到标准化可为联合国组织带来益处，但不应以标准化取代最佳性价比及公平国际竞争等基本采购原则。审计委员会关切地注意到，多年

来一直将制造商的硬件产品界定为标准产品，并以此作为延续合同的理由。在信息和通信技术(信通技术)部门，市场条件和特别是技术的变化非常迅速。竞标应是首选做法。此外，合同期限应遵守其他类型合同所适用的 5 年期限。

政治事务部

联合国预算阿富汗援助特派团(联阿援助团)的空中业务预算占其预算总额的将近 10%。联阿特派团的机队有 6 架航空资产，其中 3 架为固定翼资产，3 架为旋转翼资产，合同约定的飞行时数为 5 440 小时，而预算的飞行时数是 3 000 小时。

实际飞行时数仅为 2 244 小时，为预算时数的 75%，且仅为合同时的 41%。审计委员会还注意到，所载乘客仅为飞机座位数的 42%。

审计委员会在审查了联合国伊拉克援助团提供的 2016 年 12 月实物核查报告和实物核查日的库存记录/登记册之后注意到，实物核查中发现的弹药数量与库存记录中的数量存在差异。

战略遗产计划

审计委员会确认，战略遗产计划小组在拟定有针对性的框架方面已采取重大步骤。不过，在项目完成的及时性方面存在问题，另外在项目管理和采购等领域需要进一步改进。

计划在 2016 年完成的交付成果尚未全部实现。该项目预定的“新的永久性建筑的配套工程和一揽子建筑工程”的合同签署发生了延误。开工也因此受到拖延。

建议

审计委员会在本报告各处提出了建议。主要建议是，行政当局应：

财务报表编制

(a) 将所有业务活动纳入“团结”系统中，特别是那些影响到财务报表的业务，消除所有可避免的人工调整和干预；

(b) 在年中、特别是在年底审查未清承付款，对任何看似不必要保留的承付款提出质疑；

(c) 在涉及下一个两年期中第一年的财务报告内将所规定的 12 个月阶段过后未用的剩余承付款打入拨备，以免拖延向会员国退回未用资金；

(d) 审查其向精算师提供普查数据的程序，并建立更可靠的机制，用以从所有工作地点收集关于所有在职工作人员和退休人员的详情，汇总后交精算师，从而避免由于数据不全造成雇员福利负债估值错误的风险；

(e) 努力将为某一报告实体的业务和活动供资的信托基金的财务结果并入该报告实体的财务报表。在过渡期间，可暂时在联合国第一卷财务报表内作适当披露；

可持续发展目标

(f) 继续密切审查和监测可持续发展目标各项衡量方法指标的制订，确保及时完成工作；

员工队伍管理

(g) 监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报的执行情况，并加快任命协调人，以更好地监督该政策的遵守情况；

(h) 考虑对战略作必要调整，以解决因心理健康失调造成工作日损失的问题，并加快实施职业安全健康管理框架，以便更好地遵循管理问题高级别委员会 2015 年 3 月建议的及时性；

采购管理

(i) 制定明确的标准，以便向各联合国实体下放采购权，包括采购门槛；

人道主义事务

(j) 确保(a) 所有国家集合基金均遵守《国家集合基金业务手册》规定的标准；(b) 迅速完成对人道主义筹资股的人力资源审查，以便为确定最佳地管理国家集合基金的所需人员人数和资质制定标准；

欺诈风险管理

(k) 密切监测欺诈风险评估工作的进展情况，以确保及时实现这项工作的预期成果；

(l) 确保为确定高风险和复杂的调查颁布明确而详细的标准；

信息和通信技术事务

(m) 确保采购司与其他利益攸关方协调，审查采购标准信通技术产品的流程，以便在需求标准化与遵守各项采购原则之间实现平衡。特别是，复杂性低、兼容性有限的信通硬件应予标准化。作为惯例，技术规格应当标准化，不然就应对技术规格标准化不可行的理由进行分析和记录；

政治事务部

(n) 对所需航空资产作出现实的评估，确保订约的航空资产符合预算要求；

(o) 加强联伊援助团管理武器弹药的内部控制机制；

战略遗产计划

(p) 在联合国日内瓦办事处战略遗产计划的采购中采取有效行动，因为任何进一步的延误都可能导致无法按预定日期开工。同时，必须保证行动的准确度和有力的领导作用，因为这方面的不足可能造成进一步的延误。

对以往建议的后续跟踪

截至 2016 年 12 月 31 日，在 2015 年 12 月 31 日终了年度尚未执行的 98 项现有建议中，有 17 项(18%)已充分执行，66 项(67%)正在执行，10 项(10%)未执行，5 项(5%)因时过境迁而不必执行。审计委员会注意到，执行率已从 2015 的 9%上升到今年的 18%，同时还为执行尚未执行的建议中近 67%的建议采取了初步措施。行政当局应在初步措施基础上继续努力，确保在规定时间内执行建议。

主要事实

57.1 亿美元	总收入
57.2 亿美元	总费用
1 149 万美元	年度赤字
77.8 亿美元	资产
54.0 亿美元	负债
23.8 亿美元	净资产总额
24.0 亿美元	雇员薪金、津贴和福利

A. 任务、范围和方法

1. 联合国成立于 1945 年，是 193 个会员国通过大会、安全理事会、经济及社会理事会、托管理事会、国际法院和秘书处等主要机关举行会议和采取集体措施的主要论坛。根据《联合国宪章》，联合国可就广泛的重大和复杂问题采取行动。它在纽约有一个由多个部厅组成的总部，有不同的实体(许多实体有自己的治理结构和系统)和总部以外办事处，有遍布全球的项目。联合国雇用了 40 000 多名工作人员执行任务。

2. 第一卷报告的联合国业务活动财务报表涵盖秘书处负责的各类活动、实体和方案，并包含所有基金，但维持和平行动、联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭、刑事法庭余留事项国际处理机制、联合国人类住区规划署(人居署)、联合国环境规划署(环境署)等基金则另行列报。

3. 2016 年财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制，由五个单独的主要报表以及附注组成。

4. 审计委员会按照大会第 74(I)号决议，审计了第一卷报告的联合国 2016 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》及国际审计准则进行的。后者要求审计委员会遵守道德操守规定，计划和进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计委员会在纽约总部各办公室和各司以及日内瓦、维也纳、内罗毕等办事处进行了审计，考察了阿富汗和伊拉克的业务活动、项目和办事处、亚的斯亚贝巴和曼谷的区域委员会以及海牙的国际法院。审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)进行了工作协调，以避免不必要的重复，确定可依赖监督厅工作的程度。审计委员会与行政当局讨论了审计委员会的报告，行政当局的意见已适当反映在报告中。本报告所列事项是审计委员会认为应当提请大会注意的事项。

范围

6. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照公共部门会计准则，公允列报了联合国截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况

以及该财政期间的业务活动结果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以支持其审计意见。

7. 审计委员会还根据财务条例 7.5，审查了联合国的业务活动，审查的重点是对联合国能力、有效管理和声誉至关重要的各个领域，特别是以下领域：财务执行和管理(见下文 C 节)、可持续发展(D 节)、员工队伍管理(E 节)、采购管理(F 节)、人道主义事务(G 节)、欺诈风险管理(H 节)、信通技术事务(I 节)、政治事务部(J 节)、联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)(K 节)和战略遗产计划(L 节)。

B. 审计结果和建议

以往建议的后续跟踪

8. 截至 2016 年 12 月 31 日，在尚存的 98 项建议中，17 项(18%)已充分执行，66 项(67%)正在执行，10 项(10%)未执行，5 项(5%)因时过境迁而不用执行(见表二.1)。

9. 整体而言，审计委员会认为，行政当局在建议的执行上有一定进展，但幅度还不够。审计委员会注意到，针对一些建议，已采取了初步行动。审计委员会强调，还需开展进一步工作，建议才能被视为得到落实。附件一比较详细地说明针对审计委员会以往建议采取的行动，下文表二.1 摘要说明这方面情况。

表二.1

建议执行情况

	已充分执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行
共计	17	66	10	5
百分比	18	67	10	5

资料来源：审计委员会。

C. 财务执行和管理

财务报表编制

10. 去年，财务报表推迟了很久才完成。相比之下，秘书处今年按照《财务条例和细则》规定的日期，在 2017 年 3 月 31 日即将 2016 年财务报表交付审计。虽然 2016 年财务报表通过“团结”系统的业务规划与合并模块生成，但是仍有一些会计领域尚未纳入“团结”系统。各特别政治任务继续在伽利略系统中管理不动产、厂场和设备及存货。同样仍在使用旧系统管理全部业务流程的包括：国际法院、联合国中亚地区预防外交中心和联合国维也纳办事处(维也纳国际中心)。这些实体和领域的财务结果要靠手工干预进行调整。此外，在业务规划与

合并模块中，也有实施此类干预的情况。审计委员会担心，这不仅有碍在各系统统一适用基于公共部门会计准则的会计政策，而且还会影响财务报表的及时性和总体质量。

11. 为确保 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的编制工作优质、如期完成，审计委员会建议，行政当局应将所有业务活动纳入“团结”系统，特别是对财务报表有影响的业务活动，消除所有可以避免的手工调整和干预。

12. 行政当局称，按照“团结”系统转换战略，某些会计领域暂不纳入“团结”系统，例如，不动产、厂场和设备及存货仍在伽利略系统管理。行政当局补充说，因为国际法院与联合国中亚地区预防外交中心的业务规模相对较小、既有做法行之有效，所以从一开始就没被列入转换战略。关于维也纳国际中心，行政当局称，该中心的资产记录由联合国工业发展组织(工发组织)负责维护，根据工发组织提供的信息，在“团结”系统记录中心相关财务事项被认为更加审慎、也更加高效。行政当局还表示，将评估将其转入“团结”系统的可行性。

13. 关于在业务规划与合并模块中实施手工调整和干预，行政当局称，随着从伽利略系统转向“团结”系统和模块的自动冲销规则进一步更新，下一套财务报表中将最大限度减少手工调整。

财务概览

14. 所报 2016 年总体赤字为 1 150 万美元(2015 年：盈余 1 210 万美元)，总收入为 57.0599 亿美元(2015 年：56.2524 亿美元)，费用为 57.1749 亿美元(2015 年：56.1314 亿美元)。经常预算实际支出为 27.433 亿美元，而最终预算为 27.954 亿美元，因此，支出低于预算 5 210 万美元。

15. 截至 2016 年 12 月 31 日，所报总资产为 77.7789 亿美元，所报负债为 53.9746 亿美元。总体而言，净资产减少 6 715 万美元，从 2015 年 12 月 31 日的 24.4758 亿美元降至 2016 年 12 月 31 日的 23.8043 亿美元。减少的主要原因是雇员福利负债估值出现了 4 835 万美元的精算损失。整体上，雇员福利负债增加 1.8 亿美元，从 2015 年的 42.701 亿美元升至 2016 年的 44.501 亿美元。但是，这些负债可由庞大的资产基础偿付，包括所持不动产、厂场和设备，净值为 31.289 亿美元(2015 年：32.161 亿美元)，以及现金和投资，共计 29.903 亿美元(2015 年：29.681 亿美元)。

16. 所持有的 29.903 亿美元现金和投资结余中很大部分是限制用途资金，因为这些资金是各信托基金和工作人员保险基金的准备金结余。因此这些资金不属于也不能用来偿付经常预算负债。2016 年，联合国不得不再次从周转基金借款，到年底时周转基金余额已用尽。

17. 秘书处编写并在第四章中提出的财务报告全面概述了联合国的财务状况。总体而言，联合国整体财务状况保持良好，因为资产足以抵偿负债。然而，如果雇员福利负债仍然资金不到位，随着时间的推移，其在经常预算中消耗的部分可能会越来越多。

18. 审计委员会审查了一系列关键财务比率(见表二.2)，这些比率也证实，总体而言，联合国组织有足够的资产偿付短期和长期负债。

表二.2
财务比率

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日(重报)
流动比率^a			
流动资产：流动负债	3.41	2.89	2.72
资产总额：负债总额^b			
资产：负债	1.44	1.46	1.29
现金比率^c			
现金+短期投资：流动负债	2.28	1.77	1.50
速动比率^d			
现金+短期投资+应收款：流动负债	3.11	2.57	2.35

资料来源：审计委员会对联合国 2016 年财务报表(第一卷)的分析。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

^d 速动比率比流动比率更加保守，速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

预算编制与监测

19. 采用公共部门会计准则之后，财务报表中的报表五对财政年度的实际支出和预算进行比较。根据 2016 年联合国财务报表第一卷报表五列报的数据，当年支出比经常预算分配数少 5 210 万美元。进一步分析显示，支出低于预算中最大一部分来自政治事务类，为 2 943 万美元。联合国以两年为一个预算周期，头年预算分配数未用余额结转到次年。

20. 2016-2017 两年期方案预算第一次执行情况报告(A/71/156)于 2016 年 11 月发布，其中仅考虑了通货膨胀、汇率变动、经联合国大会或安全理事会批准追加的任务以及意外或非常项目产生的影响，未考虑两年期第一年的实际支出趋势以及支出超过或低于当年批款的情况。由于报表五的年度预算分配数，特别是两年期第一年的年度预算分配数未根据实际使用情况进行调整，而只以第一次执行情况报告考察的宽泛指标为依据，因此无法凭借表中所列对比信息，更加知情地进行决策和预算监测。

21. 审计委员会认为，在编写第一次执行情况报告时，订正估计数的确定以及头年和次年预算分配数的调整，均应考虑到两年期头 10 个月的实际使用情况。这有助于预算编制和监测工作，也有助于确保随时跟踪支出趋势。

22. 审计委员会建议行政当局审查第一次执行情况报告的编制方式，将实际支出纳入考量，以加强对预算编制流程的监测，提高财务报表中报表五所列信息的决策参考价值。

23. 行政当局称，第一次执行情况报告按大会第 32/211 号决议核准的现行方式编制。行政当局还称，第一次执行情况报告的主要目的在于，确定自初步批款以来，因通货膨胀率、汇率和标准变化而需对估计数作出的订正。行政当局还称，根据《财务条例和细则》条例 1.3，预算期为两年，因此报告在这一阶段未纳入支出。行政当局又称，若是采纳审计委员会的建议，就得在报告中添加根据头 10 个月的实际数预测的两年期中 14 个月支出，但在这一阶段对两年期的情况作出可靠预测为时过早。行政当局还说，正因为此，实际支出在第二次执行情况报告中才予考虑。第二次报告将在 2017 年财政期和 2016-2017 年预算期结束前，于 2017 年最后一个季度提交大会审查。行政当局还称，依照《公共部门会计准则第 24 号》，为比较目的，两年期经常预算按年分解，以满足年度财务报告的编制要求。

24. 审计委员会注意到行政当局在照章行事，但重申，编制第一次执行情况报告时考虑支出数额，将有助于预算编制和监测工作。

未清债务

25. 所报 2014-2015 两年期支出中含未清债务 1.649 亿美元。未清债务反映的是财政期内业已收讫但未付款的货物、服务的预期费用以及准备用来结清财政期内其他任何未尽法定义务的备款。根据财务条例 5.4，未清债务不得晚于 2016 年 12 月 31 日结清。

26. 行政当局在 2016 年 12 月 31 日终了年度订正财务报表中披露，未用承付款数额尚未最后确定(2017 年 6 月)，2014-2015 两年期未用承付款初步定为大约 4 560 万美元。另据披露，这一数额将在确定后将返还会员国。

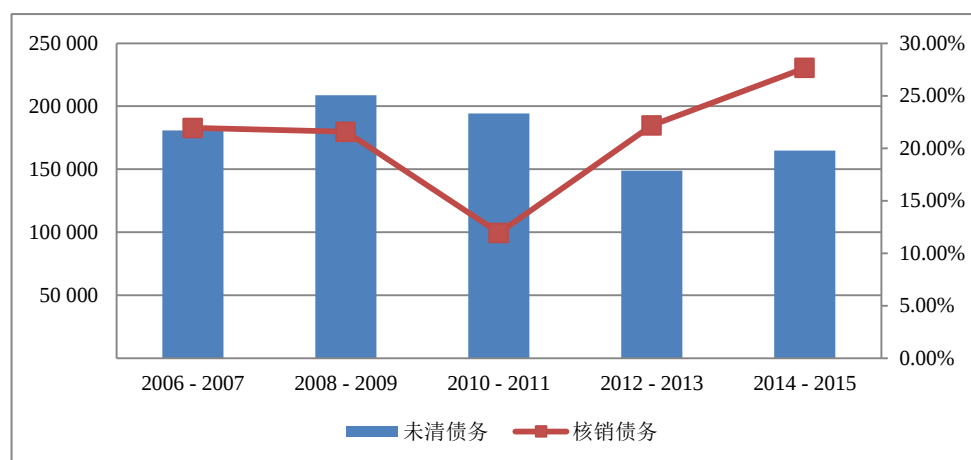
27. 考虑到 2014-2015 两年期结束后 12 个月的期限已过去 6 个月，未用承付款数额仍未确定，表明未清承付款监测方面的内部控制不力，两年期之间的预算边界执行不力。

28. 此外，如载有 2016 年订正财务报表的本报告第五章附注 3——重要会计政策下第 78 段所述，预算期末批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余作为给会员国的贷项拨备列报。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。因此，行政当局所作披露与会计政策不符。

29. 值得注意的是，审计委员会在上一次报告(A/71/5(Vol. I)，第 50-55 段)中已提出这一问题，审计委员会指出，行政当局在直至 2012-2013 两年期的以往 4 个两年期中的 3 两年期的末尾核销了 22% 的未清债务。审计委员会注意到，这一趋势在 2014-2015 两年期得以延续，1.649 亿美元未清债务中有 4 560 万美元(28%)需要核销，详见图二.一。

图二.一
2006-2015 年未清债务核销情况¹

(千美元和百分比)



30. 经常核销如此大量的未清债务，表明年底核实未清债务的方式有很大改进余地。另外，两年期末多报债务，随后再行核销，会造成给会员国的相关贷项延迟发放。

31. 审计委员会再次建议行政当局改进对年底未清承付款的审查，就未清承付款的识别与保留提供更多指导。

32. 审计委员会还重申，行政当局应当在年内特别是在年底清查未清承付款，对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。

33. 此外，审计委员会还建议，在规定的 12 个月期满后仍未使用的承付款，应当在下一个两年期第一年的财务报表中予以体现，以免未用资金不能及时返还会员国。

34. 行政当局称，方案规划、预算和账户厅将根据审计委员会的建议，继续加强对年底未结承付款的监测和审查。行政当局还说，将在编制 2016-2017 两年期第二次执行情况报告和 2017 年年终结账时，就清查未清承付款和保留承付款的必要性为各实体提供更加详细的指导。

不动产、厂场和设备

资本化和资产处置

35. 在 2016 年所购资产中抽取了 179 件作为样本，审查后发现，33 件资产的资本化不准确，原因包括资本化年份错写、价值低估以及折旧有误。

36. 行政当局承认有审计委员会注意到的不准确问题，向审计委员会保证将采取必要措施，适当加强资产购置和资本化方面的内部控制系统。

¹ 2014-2015 两年期的数字系在财务报表中按初定数披露的数字。

37. 审计委员会在检查资产总账时注意到，687 件不动产、厂场和设备项目登记的使用寿命与财务报表中披露的政策不符。

38. 行政当局称，2013 年复核过建筑和基础设施资产的使用寿命，也报告过剩余寿命(9 件资产)。审计委员会还获悉，678 件资产的使用寿命均在相应资产类别的使用寿命范围之内。审计委员会意识到，一些资产使用寿命是行政当局通过复核得出的，但认为这一情况本应在财务报表中予以披露。此外，针对资产类别设置使用寿命范围(某些资产类别的范围很大，例如机器(具)及设备的使用寿命为 5 至 20 年)，不符合规定的会计政策。

39. 审计委员会注意到，2016 年终止确认资产 9 件，总值 850 万美元。审计委员会还注意到，这 9 件资产中有 1 件价值 840 万美元的资产被错报为已处置资产。财务报表附注随之受到影响，因为修订前账目附注 15 下的第 128 段专门指出，该资产在年内已处置。

40. 审计委员会还注意到，资产终止确认后，处置过程缓慢，在 798 件待处置资产中，有些是在大约 2 年前终止确认的。审计委员会还注意到，为消除重复或资本化被误记为处置的情况，进行了一些更正和调整。

41. 审计委员会建议，行政当局针对所查明的不准确之处，审查并适当加强资产资本化系统。审计委员会还建议，应当加强对资产处置工作的内部控制，采取必要的纠正措施，消除临时调整做法。

42. 审计委员会注意到，行政当局随后转回了被错误地终止确认的价值 840 万美元的资产，调整了 2016 年财务报表中的数字和相应附注。行政当局称，在处理资产终止确认和资产处置时，将努力加强内部控制系统。

不动产、厂场和设备的使用寿命

43. 行政当局对已提足折旧资产冲回了 10%的折旧，却未如《公共部门会计准则第 17 号》的规定，在每一个年度报告日审查资产残值和使用寿命。审计委员会还曾建议，行政当局审查各类资产的估计使用寿命，以供日后计算折旧。行政当局接受了这项建议，并告知审计委员会已将资产使用寿命审查列入 2015 财政年度工作计划。

44. 不过，审计委员会注意到，已提足折旧资产使用寿命和残值的审查工作并未开展。事实上，行政当局于 2016 年 12 月 31 日冲回了 10%的折旧，以减少虽已提足折旧、但仍在用资产的累计折旧。这一会计调整纯粹出于财务报告的目的，于 2017 年 1 月 1 日被转回。如行政当局所述，此举旨在反映年底时这些资产的部分经济价值。审计委员会认为这属于临时安排，不能代替对资产使用寿命的全面审查。

45. 行政当局承认审查一般设备资产和虽已提足折旧、但仍在用资产的使用寿命和残值的重要性和必要性，还称计划在 2017-2018 两年期开展此项审查。

46. 审计委员会建议，行政当局应尽快对一般资产和虽已提足折旧、但仍在用资产的残值进行一次常规审查，适当设定资产的使用寿命和残值，纠正当前就此采用的临时做法。

47. 行政当局认可此项建议，称将在 2017-2018 两年期进行审查。

用旧系统进行资产核算引发的风险

48. 联合国财务报表第一卷内不同实体用多个软件系统核算资产。特别政治任务用伽利略系统核算资产，但房地产资产除外，该项资产在“团结”系统中记录。其他一些实体，例如国际法院、联合国中亚地区预防外交中心和联合国维也纳办事处/维也纳国际中心，在 Excel 工作表等其他旧系统中核算资产。伽利略及其他旧系统中核算的资产通过总账代码 27196014 手工迁移到“团结”系统，截至 2016 年 12 月 31 日报告了大量余额，共计 1.6275 亿美元。审计委员会注意到，工作人员随后在业务规划与合并模块中对余额进行重新分类，根据旧系统所记资产类别，通过手工调整将其归入不同资产类别。用多个软件系统记录联合国财务报表第一卷中所报资产，再手工将数据迁入“团结”系统，而后又在业务规划与合并模块中手工进行重新分类，说明内部控制工作不力，令人担心记录的准确性。

49. 行政当局表示与审计委员会有同样的担心，同时告知审计委员会，停用伽利略系统、改用“团结”系统的相关工作已经启动，至迟有望于 2017 年 9 月完成。行政当局还称，正在评估从其他旧系统迁入“团结”系统的可行性。

采用标准成本法评估资产价值

50. 《公共部门会计准则第 17 号》要求，符合条件可确认为资产的不动产、厂场和设备项目应按成本计量。但是，特别政治任务的自建资产则以折余重置成本按标准成本法计量。这是因为建筑所需材料仍在伽利略系统中核算，而该系统没有针对单个在建项目计算并计入实际成本的功能。

51. 审计委员会意识到，在向公共部门会计准则过渡期间，有必要用标准成本法评估现有资产的价值，但对政治与维持和平特派团的新置资产沿用此法，则有悖公共部门会计准则。由于伽利略系统软件并不记录资产的实际成本，所以资本化价值与实际成本之间的差异无迹可寻，进一步引发对资产资本化的内部控制工作的关切。

52. 在确定一项资产的成本时，运费、进口税、保险和其他费用等相关费用往往占资产成本的很大一部分。根据《公共部门会计准则第 17 号》，符合条件可确认为资产的不动产、厂场和设备项目应按成本计量。发生的相关费用是成本的一部分，需针对每项资产予以记录和确认。

53. 但是审计委员会发现，在确定所购置的不动产、厂场和设备项目的相关费用时，并未使用实际发生的成本，而是一概采用所购资产成本的一个标准成本百分比计算。对维持和平行动，采用不动产、厂场和设备采购价格的 20%；对其他所有实体，采用不动产、厂场和设备的 4%。

54. 审计委员会收到的备忘录，对实行公共部门会计准则和设计“团结”系统过程中所用标准成本法依据的标准成本进行了分析。根据分析，得出对维持和平行动与特别政治任务适用 20%的标准成本百分比。但是，向审计委员会提供的记录中称，联合国公共部门会计准则团队曾建议持续进行分析，以验证标准成本百分

比的合理性。审计委员会没有发现任何证据表明，已在开展此类分析来验证继续采用标准成本法的合理性。审计委员会分析了秘书处人道主义事务协调厅的固定资产资本化情况，从中看出，抽取的 10 个样本中有 7 个的资产资本化价值在适用标准成本后比资本的实际成本少(14.5%)。审计委员会注意到，为不动产、厂场和设备项目设定标准成本，而不用实际成本，这种做法不合公共部门会计准则的规定，可能导致资产资本化的不准确。

55. 审计委员会建议，行政当局应优先将包括伽利略系统在内的所有旧系统中的资产数据迁移到“团结”系统中，消除手工分录和调整，加强内部控制，采用符合公共部门会计准则的统一办法对全部资产(包括房地产资产)进行计量。

56. 审计委员会建议，行政当局应逐渐淘汰标准成本法，使其会计核算符合公共部门会计准则关于不动产、厂场和设备资产估值的要求。

57. 行政当局称，已启动了伽利略系统退役工作，并决心就其他旧系统的资产记录迁移进行可行性评估。

58. 行政当局注意到关于逐渐淘汰标准成本法的建议，称将审查标准比例，评估一旦“团结”系统成为整个联合国秘书处以及第一卷中报告的实体的不动产、厂场和设备簿记系统，如何引入实际成本法。

雇员福利负债

59. 2016 年联合国财务报表第一卷显示，服务终了/离职后福利的设定受益负债为 43.37 亿美元(2015: 41.35 亿美元)。负债的计量以外聘精算师编写的精算估值报告为基础。2015 年实施过一次全面的精算估值，得出截至 2015 年 12 月 31 日的精算负债。得出的数字按更新后的贴现率处理后，在估算截至 2016 年 12 月 31 日的雇员福利负债时沿用。

60. 审计委员会审查了行政当局向精算师提供用于全面精算估值的参与人数据，注意到有 1 041 名在职人员和 96 名退休人员的数据缺失。此外，在发送给精算师的工作人员详细信息中，没有找到 14 个特别政治任务的退休人员详细信息。

61. 行政当局认为，之所以有此遗漏，是因为参与人数据必须从综合管理信息系统(综管信息系统)以及若干特别政治任务和一些其他实体用于发薪功能的一些其他系统中提取。

62. 在审计委员会的建议下，行政当局同意请人评估人员(在职与退休人员)遗漏对雇员福利负债估值造成的影响。行政当局找出并向精算师转发了 932 名在职人员和 19 名退休人员的详细信息。根据精算师的意见，重报了雇员福利负债数额，在 2016 年的雇员福利负债中加上 5 630 万美元，在 2015 年的雇员福利负债中加上 5 120 万美元。

63. 审计委员会发现，收集和整理交精算师使用的工作人员(在职和退休人员)详细信息工作的所有环节均控制不力。行政当局依靠各特派团向总部报送各自详细信息。交精算估值使用的数据有遗漏，说明总部没有充分检查以确保信息完整。尽管提到涉及某些实体的数据必须从“团结”系统以外的其他一些系统

提取，但是审计委员会发现，数据就在“团结”系统中的大量国际职员的信息也有遗漏。

64. 审计委员会建议，行政当局审查向精算师提供普查数据的程序，逐渐形成一套更加可靠的机制，用于收集所有地点在职和退休人员详细信息，汇总后交精算师使用，避免因数据不全导致雇员福利负债估值错误的风险。

65. 行政当局同意审计委员会关于发送雇员福利负债精算估值所需统计数据的建议。行政当局补充说，随着 2016 年 11 月“团结”系统群组 5 的实施，联合国秘书处全体在职人员现均已纳入单一系统。行政当局称，这将极大地帮助避免过去在准确、及时收集统计数据方面遇到的困难。行政当局还称，要采取更多控制措施，对于退休后参加医疗保险计划中离职后健康保险且继续在“团结”系统以外接受当地管理的当地工作人员，确保及时收到普查数据，并且内容准确、一致。

66. 行政当局还称，方案规划、预算和账户厅正同“团结”系统技术团队及信息和通信技术厅合作，开发一套机制，从联合国秘书处所有在职人员单一数据源——“团结”系统提取数据。方案规划、预算和账户厅也在设法采取更多控制措施，确保退休后参加离职后健康保险的当地工作人员的统计数据接收及时，内容准确、一致。

自愿捐助的确认

有条件捐助

67. 《公共部门会计准则第 23 号》要求，确认为资产的来自非交换交易的资源流入必须同时作为收入确认，但以转让资产有关规定不引发现实义务为限，也即资产不附带任何条件。行政当局向来遵循的统一政策是，将同欧洲联盟和欧盟委员会在《财务和行政框架协定》² 下达成的所有自愿捐助协议视为附带条件，将所有其他自愿捐助协议视为不附带条件。

68. 审计委员会审查了一个(不在《财务和行政框架协定》下签订的)自愿捐助协议样本，结果显示，有些协议(例如同比利时、加拿大、德国、大不列颠及北爱尔兰联合王国签订的协议)中的条款类似于在《框架协定》下签订的协议。经对根据不在《框架协定》下签订的协议归还的款项进行分析，发现 2016 年对 2 354 笔赠款确认了收入，同年退款为 548 万美元，涉及 136 笔赠款(6%)。

69. 行政当局在回应审计委员会就此提出的意见时澄清说，审计委员会审查的那些不在《框架协定》下签订的协议的条款未对接收方施加执行义务，也没有达到将协议项下捐助确认为有条件捐助的标准。行政当局还告知审计委员会，公共部门会计准则团队作了详细分析，确认因完全或部分未履行而退款的情况仅涉及在《框架协定》下签订的协议。行政当局还称，他们持续监测(不在《框架协定》下签订的)协议履行情况，至今未见有条件性标准得到满足的情况。

² 《财务和行政框架协定》由欧洲共同体与联合国在 2003 年 4 月 29 日签署，适用于该日之后双方签署的所有捐助协议。

70. 审计委员会认为，部分协议虽被当成无条件协议，但若用条件性标准来衡量，就会因其中包含的条款而等同于在《框架协定》下签订的协议。因此，审计委员会对于刻板、一刀切地对待在和不在《框架协定》下提供的捐助感到关切，期望在审核各项自愿捐助协议是否附带条件时，遵循尽职调查流程。

71. 审计委员会建议行政当局实行严格的政策，逐案审核各项自愿捐助协议，并且重申行政当局应当：(a) 在未来经济利益很可能流入联合国且公允价值能够可靠计量时，将由有约束力的协议流入的资源确认为资产；(b) 在附加条件要求如不按规定使用则归还捐助方时，另将资源流出确认为负债；(c) 将资源流入确认为收入，在确认资产同时所确认的与该流入相关的负债金额除外。

72. 行政当局重申了自己的答复，但未提出区别对待在和不在《框架协定》下签订的协议中的相似条款的具体理由。审计委员会注意到行政当局的回应，即在实施公共部门会计准则之前，已仔细审核了自愿捐助协议的条件性，但是审计委员会仍然认为，除非另有理由，否则条款相似的协议应作同样处理。

多年期捐助的公允价值

73. 按照审计委员会的建议，行政当局已将在有约束力的多年期协议项下认捐的款项预先确认为收入，但仅以名义价值入账。这些捐助的期限可长达 14 年，2016 年底应收款净额为 8.6071 亿美元，其中很大一部分(4.6575 亿美元，占 54%)在 2017 财政年度之后到期，1.1075 亿美元(13%)至少在 5 年后到期。

74. 《公共部门会计准则第 23 号》规定，通过非交换交易取得的资产应当以其在取得日的公允价值进行初始计量。鉴于应收自愿捐助数额大、跨度长，审计委员会认为，以名义价格列报不符合公允价值方面的考量。

75. 审计委员会建议，行政当局按适当的贴现率，以净现值确认多年期捐助，体现其公允价值。

76. 行政当局接受了这项建议。按联邦储备局国债利率，以净现值确认了多年期捐助，以反映长期应收款的公允价值，还调整了 2016 年财务报表，并在财务报表附注中相应作出披露。

给执行伙伴的转拨款

77. 审计委员会在 2015 年 3 月 17 日给管理事务部的致管理当局函中建议，若在报告日无法表明对给执行伙伴预付款的控制权，则应当在期初余额项下终止确认未结清的该项资产。作为回应，行政当局将所有给执行伙伴的转拨款一概记作费用，而未检查联合国是否保留对转拨款的控制权。2016 年联合国财务报表第一卷的附注中说明了这一点。附注中指出，给执行机构或实施伙伴的转拨款在本组织拨付资金时确认为费用(附注 29，第 202 段)。

78. 审计委员会注意到，联合国已用欧洲联盟/欧盟委员会根据《财务和行政框架协定》提供的自愿捐助，向执行伙伴转拨了款项。鉴于这类收入被视为有条件收入，所以预计联合国将保留对以这些收入向执行伙伴转拨的款项的控制权，以确保实现特定执行目标。然而，即使在此情况下给执行伙伴的转拨款仍被计作费

用，表明联合国失去了对这些转拨款的控制权。审计委员会认为，这种情况十分矛盾，因为联合国承担了有条件捐助的风险，却未将附带风险向下游传递给执行伙伴。因此，审计委员会强调，与执行伙伴签订的协议如涉及本组织接收的赠款且该赠款根据有条件协议给付，则应当订有充分的条款，确立联合国对给执行伙伴的转拨款的控制权，与上游相关协议规定的条件挂钩。

79. 行政当局指出，给执行伙伴的转拨款的现行会计处理方式，是在对供资文件进行广泛测试后敲定的，从测试结果来看，向执行伙伴提供的资金无一可作为预付款处理，审计委员会也得出了相同的结论。

80. 审计委员会申明，所提问题不在于捐助的会计处理，而是需要在与执行伙伴签订的协议中加入适当条件，使联合国能够保留对由捐助方根据有条件协议提供的转让资产的控制权。

81. 审计委员会建议，行政当局遵循审核与执行伙伴签订的协议的政策，尤其是在向下游执行伙伴转交有条件赠款时，确保行政当局保留对被所转让资产的控制权，并且根据公共部门会计准则的规定，适当确认这类转拨款。

82. 行政当局在回应时称，与捐助方关系中的附带条件不转移到与项目执行伙伴关系中。行政当局还称，条件性仅涉及收入确认，给执行伙伴的转拨款则涉及费用确认。行政当局还称，确认收入与将给付执行伙伴的款项计作费用两者之间既无直接联系，也不相互对应。行政当局认为，不应将同欧洲联盟签订的《财务和行政框架协定》视为确定联合国是否控制给执行伙伴的转拨款的要件。

83. 审计委员会注意到，行政当局承认，事实上，条件性仅存在于同捐助方达成的协议中，而不存在于同执行伙伴达成的协议中，这就造成一种矛盾的局面，即联合国承担有条件捐助的风险，却未将附带风险向下游传递给执行伙伴。审计委员会关切的是，与执行伙伴签订的协议中需要包含适当条件，使联合国能够保留对被转让资产的控制权，因为这类资产本身是捐助方根据有条件协议提供的。

84. 行政当局还告知审计委员会，为更加清楚地处理联合国执行伙伴采购的资产，方案规划、预算和账户厅计划在即将推出的执行伙伴协议模板中加入符合公共部门会计准则规定的新的资产处理条款。

涉及外部实体的信托基金的核算

85. 联合国分别编制了一些符合公共部门会计准则的通用财务报表，每份财务报表对应一个不同的报告主体。联合国第一卷、联合国第二卷(维持和平行动)、卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭各有单独的财务报表，因此是不同的报告主体。

86. 审计委员会注意到，维持和平信托基金的以及卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭相关信托基金的财务事项，也在联合国财务报表第一卷中列报。财务报表却无一处对该事实进行披露。

87. 对维持和平行动信托基金的一个协议样本的仔细审查发现，捐助是针对具体特派团的，常用于特派团的核心维持和平行动(例如车辆采购、聘用人员、服务

与用品供应等)。审计委员会还注意到,联合国立法机构反复强调,需要更多关于自愿捐助对维持和平行动的出资情况的信息(见 [A/47/990](#) 和 [A/49/501](#))。因此,可以合理地推断,(提供资源的)会员国也希望财务报告更加清晰地说明维持和平活动的资金来源(摊款还是自愿捐款),而只有当两者的财务结果在同一套财务报表中列报时,这才有可能。

88. 考虑到由信托基金供资的活动类似于由摊款供资的活动,有鉴于联合国财务报表第二卷单独列报特派团相关活动,审计委员会强调,需要把维持和平行动相关信托基金归入联合国财务报表第二卷。同样,应当把国际法庭相关信托基金纳入各自财务报表。

89. 行政当局在就此作出回应时明确表示,报告主体边界划分问题在公共部门会计准则实施头一年就已被审计委员会解决。行政当局还认为,联合国维持和平行动的治理结构独特,每项维持和平行动的设立、延长、变更或终止均由安全理事会负责。在执行安理会的此类决定时,使用专门的会员国分摊比额表。信托基金不属于安全理事会的职权范围,不依照分摊比额表接收任何资金。

90. 审计委员会注意到,尽管报告主体边界划分问题已进行了讨论,在公共部门会计准则实施时已经解决,但是未来仍有进一步完善的余地。审计委员会还注意到,特别政治任务也由安全理事会授权,却归入财务报表第一卷。审计委员会注意到,分摊比额表和通过信托基金机制接收的自愿捐助所支持的活动是相同的。审计委员会还注意到,实物自愿捐助在第二卷列报。综上所述,审计委员会无法认同将分摊比额表与经由信托基金机制收到的自愿捐助分开的理由。

91. 审计委员会建议,行政当局应当设法将为某一报告主体的行动和活动供资的信托基金的财务结果并入该报告主体的财务报表。在这一过渡完成之前,可在联合国财务报表第一卷中作适当披露。

92. 行政当局根据建议的第二部分,在 2016 年财务报表第一卷作了适当披露。但是,行政当局不同意建议的第一部分,称在财务报表第二卷列报的联合国维持和平行动被定义成自主报告主体,治理结构独特,属于安全理事会的职权范围,而安全理事会的决定在执行和实施过程中,使用一个独特的会员国分摊比额表。行政当局还指出,财务报表第二卷依照这一治理结构划定范围。行政当局还称,这也适用于同样被定义成自主报告主体的法庭。

93. 行政当局称,信托基金不在这一边界之内,不属安全理事会的职权范围,不按分摊比额表接收资金。行政当局还指出,信托基金由大会或秘书长设立,接收的是自愿捐助,而非摊款。行政当局重申,与维持和平和两法庭有关的信托基金更宜放在第一卷,其中报告的活动属于大会或秘书长的直接职权范围。

94. 审计委员会注意到,行政当局的答复没有说明将特别政治任务纳入财务报表第一卷的原因,尽管特别政治任务由安全理事会授权,实际上属于财务报表第二卷的范围。审计委员会还认为,信托基金资源支持的活动与摊款支持的活动相同,主张二者应当在受其支持的特定报告主体的财务报表中列报。

联合国日内瓦办事处的财务报告

95. 用于财务报表编制工作的结算指示第 206 段规定,清单须由财务主任和主任/行政司长/特派团支助事务主管签字。审计委员会注意到,第一卷的结算指示并未规定,年底由哪个办公室负责签发哪个基金或业务领域的会计报送材料。联合国日内瓦办事处行政司长提交了所需清单(结算指示附件五),内容涉及“团结”系统中两个业务领域的财务模块余额(S200: 由驻日内瓦实体组成的联合国日内瓦办事处; R200: 欧洲经济委员会及其基金)。

96. 审计委员会注意到,日内瓦业务的会计责任和预算责任在联合国日内瓦办事处和其他驻日内瓦实体之间划分,因而职责错综复杂。

97. 尽管会计责任和预算责任的核证由同一实体承担,审计委员会注意到,联合国日内瓦办事处的职能复杂,因为该办事处是日内瓦许多驻在实体的总负责机构。没有正式的职能和组织说明,可能有悖根据《财务条例和细则》有效高效地实施财务管理的原则。审计委员会认为,联合国日内瓦办事处的角色与责任务要清楚确定,并正式作出明文规定。

98. 审计委员会建议,行政当局应明确,在为第一卷的实体和办事处仅作为其服务提供者的实体进行会计核算并提交财务报告数据方面,联合国日内瓦办事处的职责为何。审计委员会建议,行政当局应当设立清晰的结构,明确划分责任,并正式作出明文规定。

99. 行政当局称,正在落实此项建议。

D. 可持续发展目标

100. 联合国会员国于 2015 年 9 月共同承诺落实的可持续发展目标对一系列广泛的重大问题提出了雄心勃勃的长期议程。在关于可持续发展目标的题为“变革我们的世界: 2030 年可持续发展议程”的宣言中,会员国提出,各国政府负有主要负责,在今后 15 年内对国家、区域和全球各级落实各项目标和具体目标的进展开展后续落实和评估工作。

101. 可持续发展目标框架包含到 2030 年要落实的 17 个目标和 169 个具体目标。该框架旨在解决妨碍可持续发展的关键系统性问题,例如不平等、不可持续的消费形态、薄弱的机构能力和环境退化,这些都是千年发展目标未涵盖的内容。

102. 审计委员会注意到,根据大会第 70/1 号决议,将使用一套全球指标对目标和具体目标进行后续落实和评估,这将有助于收集所需的优质、易获取、及时和可靠的数据,以帮助衡量落实可持续发展目标的进展情况。

103. 审计委员会注意到,努力落实可持续发展目标的责任在于各国政府。不过,审计委员会也认识到,联合国各机构可以在支持、协助各国政府落实特定目标并向其提供其他形式援助方面发挥关键作用。审计委员会还进一步指出,有几个目标需要联合国各机构之间密切协调和合作,以避免重复工作,确保协同效应。经济和社会事务部发挥协调可持续发展目标的作用。

104. 审计委员会注意到,大会于 2016 年 7 月通过了关于在全球一级后续落实和评估《2030 年可持续发展议程》的第 70/299 号决议。该决议鼓励联合国不同机构之间在关于后续落实和评估《2030 年可持续发展议程》执行情况的高级别政治论坛工作中保持一致性。审计委员会还注意到,各区域委员会设立了可持续发展问题区域论坛。

战略计划与可持续发展目标的协调一致

105. 审计委员会注意到,在 2016 年 12 月 31 日终了年度审计中访问的各厅部司都致力于在各自领域落实可持续发展目标。

106. 审计委员会还注意到,作为一项或多项衡量可持续发展目标落实情况的指标的监测实体,人口司与经济和社会事务部政府间森林问题论坛秘书处掌握其正在支持的目标的准确资料。审计委员会还注意到,该部的公共行政和发展管理司开展了广泛工作,以使其工作计划符合可持续发展目标的要求。

107. 审计委员会注意到,人道主义事务协调厅 2013 年制定的战略计划目前与可持续发展目标不一致。但人道主义事务协调厅告知审计委员会,该厅将考虑使其下个战略计划,即 2018-2021 年战略计划,与可持续发展目标保持一致。

108. 审计委员会注意到,两年期方案计划概述了各厅部司的总体战略,而两年期方案预算构成了业务计划,但是审计委员会认为有必要使战略进一步符合系统处理可持续发展目标相关工作的要求,以实现大会要求的一致性。

指标框架

109. 正如前几段所述,将使用一套全球指标对可持续发展目标和具体目标进行后续落实和评估。这项工作分配给了统计委员会,该委员会在其 2015 年第四十六届会议上,设立了可持续发展目标各项指标机构间专家组,以制定监测目标和具体目标的指标框架。经济和社会事务部统计司担任该专家组秘书处。

110. 机构间专家组在统计委员会 2016 年 3 月的第四十七届会议上向其提交了《2030 年议程》的 17 个目标和 169 个具体目标的拟议指标清单,该清单包括 230 个独特的指标。清单上许多指标的数据收集方法还有待敲定。根据其方法拟订工作的完成情况和总体数据可取得性,指标分为三个不同层级:

- (a) **第一级:** 指标概念明确,有既定方法和标准,各国定期发布数据;
- (b) **第二级:** 指标概念明确,有既定方法和标准,但各国不定期发布数据;
- (c) **第三级:** 指标没有既定方法或标准,或方法/标准正在制定或测试中。

111. 审计委员会在机构间专家组 2016 年 12 月 15 日报告(E/CN.3/2017/2)中注意到,各指标的监测机构已确定。第三级指标的监测机构须制定分配给他们的指标的衡量方法。审计委员会注意到,只有最终确定所有指标的衡量方法后,才能开始所有具体目标的衡量工作。

112. 审计委员会在审查题为“全球可持续发展目标指标层级划分”(2016 年 12 月 21 日版)的文件时,注意到有 83 个一级指标、59 个二级指标和 83 个三级指标。此外,还有 5 个指标同属于多个层级(即指标的不同部分列于不同层级)。

表二.3

可持续发展目标和具体目标可衡量性情况概要

目标数目	具体 目标数目	所有指标为 一级指标的 具体目标		所有指标为 二级指标的 具体目标		既有一级指标 又有二级指标的 具体目标		所有指标为 三级指标的 具体目标		含多级指标且 包括三级指标的 具体目标	
		数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
1	7	1	14	2	29	1	14	2	29	1	14
2	8	2	25	1	13	2	25	3	38	—	—
3	13	4	31	2	15	4	31	1	8	2	15
4	10	2	20	4	40	—	—	1	10	3	30
5	9	1	11	3	33	—	—	3	33	2	22
6	8	4	50	—	—	—	—	2	25	2	25
7	5	3	60	—	—	—	—	2	40	—	—
8	12	7	58	2	17	1	8	1	8	1	8
9	8	5	63	1	13	—	—	1	13	1	13
10	10	4	40	—	—	1	10	5	50	—	—
11	10	1	10	2	20	1	10	4	40	2	20
12	11	—	—	—	—	—	—	9	82	2	18
13	5	—	—	1	20	—	—	4	80	—	—
14	10	2	20	—	—	—	—	8	80	—	—
15	12	1	8	6	50	2	17	3	25	—	—
16	12	3	25	2	17	1	8	2	17	4	33
17	19	10	53	2	11	—	—	5	26	2	11
共计	169	50	30	28	16	13	8	56	33	22	13

资料来源：全球可持续发展目标指标层级划分 2016 年 12 月 21 日版。

113. 审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 21 日，169 个具体目标中有 56 个具体目标的指标属于第三级。此外，每一个目标中也有一些具体目标的指标属于第三级。审计委员会注意到，目标 12、13 和 14 中 80% 或以上的具体目标全为三级指标，因此无法衡量。另外，在审查截至 2016 年 11 月 11 日制定第三级指标的工作计划时，审计委员会注意到，有 4 个可持续发展目标的各指标尚未确定监测机构，而 7 项指标的监测机构尚未开始衡量方法的制定工作。其他 12 项指标已确定监测机构，但这些机构尚未向统计司提交工作计划。因此，无法敲定这些指标的时限。此外，审计委员会从所提供的细节中注意到，27 项指标的方法工作计划于 2017 年完成，4 项指标的方法工作计划于 2018 年完成，1 项指标的方法工作计划于 2019 年完成，还有 10 项指标的方法工作计划于 2020 年完成。审计委员会还注意到，旨在 2020 年落实的 21 个具体目标中，7 个具体目标的指标全都是三级指标。审计委员会还注意到，2 个具体目标的指标中包含计划在 2020 年底完成衡量方法拟订工作的指标。

114. 审计委员会感到关切的是，如果最终确定三级指标的数据收集方法和标准出现任何延迟，将延误多达三分之一的具体目标(即 169 个具体目标中的 56 个)的进度衡量，这将反过来影响这些目标落实进度的可靠衡量。审计委员会认为，需要更加注意监测三级指标的工作计划。需要更加密切地监测下列指标：到 2020 年要实现的具体目标的指标；还没最终确定监测机构的指标；工作尚未开始的指标；截至审计委员会审查之日尚未提交工作计划的指标。

115. 审计委员会建议行政当局继续密切审查和监测可持续发展目标各指标衡量方法的拟订工作，以确保及时完成工作。

116. 行政当局接受了这项建议，同时表示，机构间专家组已认识到，必须加快三级指标衡量方法工作的进度，并正在对三级指标的工作计划进行全面审查，以确保及时完成工作并指出任何存在的问题，特别是那些需在 2020 年落实的具体目标的指标。行政当局补充说，监测机构已加紧努力制定三级指标，包括界定将由政府间进程审查的新定义。

自愿国别评估

117. 作为后续落实和评估机制的一部分，《2030 年议程》鼓励会员国定期对由国家领导和驱动的国家一级进展情况进行包容各方的评估。已确保在经济及社会理事会主持下召开的高级别政治论坛部长级部分会议期间，自愿会员国会在自愿国别评估环节中提交各自的报告。自愿国别评估旨在促进经验交流，包括交流成功经验、挑战和教训，以期加快《2030 年议程》的执行。

118. 22 个会员国³ 在 2016 年 7 月自愿国别评估会议上作了发言。经济和社会事务部可持续发展司是主要负责支持可持续发展领域政府间进程的联合国部门，该司对高级别政治论坛部长级部分会议的举办提供了支持。

119. 审计委员会在审查 2016 年自愿国别评估综合报告期间注意到，一些会员国已在各自发言中表达了对能力建设支持的各种请求。审计委员会还注意到，尽管这些国家在其他问题上获得了支持，但截至审计之日它们在自愿国别评估发言中提出的请求仍未得到答复。可持续发展司表示，这些国家没有提交书面请求，由于资源方面的限制，书面请求会得到优先处理。

120. 审计委员会认为，能力发展是可持续发展司的核心职能之一，作为主要负责支持高级别政治论坛自愿国别评估进程的联合国部门，可持续发展司应采取后续行动，解决自愿国的能力发展需求。

121. 审计委员会建议行政当局设计一种机制，在自愿国别评估进程中适当支持和协调关于会员国取得的成果和所表达的需求的后续行动。

122. 行政当局接受了这项建议，同时指出，经济和社会事务部可持续发展司和能力发展办公室正在研究如何总结发展中国家所表达的需求以及如何将其纳入该部的能力建设工作中。

³ 中国、哥伦比亚、埃及、爱沙尼亚、芬兰、法国、格鲁吉亚、德国、马达加斯加、墨西哥、黑山、摩洛哥、挪威、菲律宾、大韩民国、萨摩亚、塞拉利昂、瑞士、多哥、土耳其、乌干达和委内瑞拉玻利瓦尔共和国。

E. 员工队伍管理

123. 有效管理员工队伍对于一个组织实现目标的能力至关重要。除了在适当的时间为适当的工作提供适当技能外，各组织还应当为工作人员提供机会，使他们能够随着职业进展和组织工作重点的变化学习和发展技能，各组织还应管理和激励工作人员的业绩。各组织还需要灵活地部署工作人员，并衡量利用工作人员的成效。

124. 人力资源管理厅是与人力资源有关事项的中央主管部门。为评估联合国员工队伍管理工作的成效，审计委员会审查了下列方面工作：工作人员的征聘与甄选；学习和发展；工作人员流动；业绩管理。

地域流动

125. 行政和预算问题咨询委员会在审议秘书长关于流动的报告(A/71/323/Add.1)及其他报告时指出，它打算请审计委员会核实报告地域流动⁴年度次数和费用的所有数据，包括得出这些数字的方法依据。该请求通过 2017 年 1 月 3 日行预咨委会主席的信转达审计委员会。

126. 审计委员会注意到，A/70/254 号文件所载秘书长报告列有关于 2013 年工作人员流动和有关费用的数据，2014 年的这些数据则载于 A/71/323/Add.1 号文件。两份报告还简要介绍了 2011 年和 2012 年流动次数数字。审计委员会还注意到，秘书长的报告只介绍了为期一年或以上的工作地点调动次数。审计委员会索要关于 2015 年地域流动费用的详细资料，因为秘书长报告说，这些数字将在 2015 年 11 月之前准备就绪。然而，人力资源管理厅告知审计委员会，这些数字还没有准备好。因此，审计委员会通过抽查的方式核实了 2013 年和 2014 年地域流动的详细信息。为了寻找参考数据，除上述秘书长报告，审计委员会还参考了 A/70/765 和 A/71/557 号文件所载行预咨委会报告。

127. 审计委员会注意到，地域流动及其相关费用由位于亚的斯亚贝巴、曼谷、贝鲁特、日内瓦、内罗毕、圣地亚哥、维也纳和纽约的八个独立的综管信息系统模块维护和管理。人力资源管理厅告知审计委员会，关于特派团调动的财务记录都输入 SUN 系统，但 SUN 系统不是一个统一的系统，每个特派团的 SUN 系统都是独立的。

地域流动次数及其费用

128. 秘书长报告 2013 年发生了 1 313 次地域流动，2014 年发生了 1 827 次地域流动；人力资源管理厅提供了同样的数字。

129. 一次地域流动的费用包括由于不搬迁情况和流动津贴/奖励金产生的经常性费用(视是否符合资格而定)和一次性费用，后者包括派任津贴、搬迁补助金、差旅费(每日生活津贴和机票)及终点站津贴和包括超重行李费在内的其他津贴。

130. 不搬迁津贴是为了补偿选择不让联合国支付家用物品运费的工作人员(用于补偿如在新的工作地点租用带家具的公寓或购买家用物品的费用)。流动津贴

⁴ 地域流动意味着将工作人员调至其他工作地点(通常是其他国家)为期一年或以上的地理调任。

是对地域流动的奖励。因此，曾连续在联合国系统服务五年并被派到新的工作地点且为期一年或以上的国际征聘工作人员(专业及以上职类、外勤事务职类工作人员和国际征聘的一般事务工作人员)有资格享受流动津贴。这些费用属于经常性费用，随薪金支付。

131. 秘书长报告说,2013年地域流动的费用共计3 553万美元(经常性费用1 133万美元,一次性费用2 420万美元),而2014年为3 207万美元(经常性费用1 078万美元,一次性费用2 129万美元)。

132. 人力资源管理厅最开始向审计委员会提供了一套数据。现场审计结束时又向审计委员会提供了另一套数据。根据人力资源管理厅最后提供的数据,已支付款额如表二.4所示。

表二.4

2013年和2014年与地域流动有关的付款

(美元)

费用要素	性质	2013	2014
不搬迁费	经常性	4 887 907	3 790 996
流动津贴/奖励金	经常性	6 442 318	6 989 905
搬迁补助金	一次性	3 837 472	7 701 007
派任津贴	一次性	10 338 836	9 335 350
差旅费	一次性	6 225 911	3 357 792
终点站津贴和其他津贴	一次性	841 187	969 950
直接费用共计		32 573 631	32 145 000

资料来源：人力资源管理厅提供的信息

133. 从表二.4中可以看出,根据人力资源管理厅提供的数据得出的地域流动总费用比秘书长报告的2013年的数字少296万美元,比2014年的数字多8万美元,这表明存在这些数字没有反映出准确数额的风险。

134. 行政当局答复说,人力资源管理厅报告和综管信息系统报告出现差异的主要原因是在人力厅编制完报告后又处理或记录了其他人事行动或更正,或其中一些流动可能是不到一年的短期调动。

135. 审计委员会注意到,地域流动的费用数字不是静止不变而是动态的,因为实际地域流动发生后,经常性费用是在长达五年的期间支付的,因此,地域流动的费用还可能在事后发生变化。

流动和费用数字的方法依据

136. 就地域流动而言,为期一年或以上的工作地点调动视为长期调动并在开始调动的年份纳入记录。必须确认工作人员在该工作地点任职满一年,或在该工作地点任职满一年后合同到期,这样的调动才能被视为工作地点调动。

137. 秘书长在其报告(A/70/254 和 A/71/323/Add.1)中指出, 鉴于一些工作人员直到调动满一年后才领到流动津贴, 而且无法确定调至或调离外地特派团的所有一次性费用, 因此并非所有费用都反映在了报告的数字上。

138. 审计委员会的结论是, 虽然上文第 129 段指出了地域流动的相关费用, 但没有指导意见说明什么是地域流动费用。此外, 审计委员会注意到保存详细流动数据的系统得到了推广, 但缺少收集和确定相关数据的系统机制。鉴于上述情况, 审计委员会认为, 地域流动的费用存在报告不准确的风险。

139. 审计委员会建议, 通过“团结”系统设计一个用于集中收集和报告地域流动数字的系统, 该系统的用途包括区分长期和短期派任, 以确定长期流动和短期调动情况。

140. 行政当局接受了这项建议, 同时表示已于 2017 年 2 月启动了“团结”系统人事管理模块的强化工作, 结果长期和短期调动的数据收集和分类情况得到改善, 且其确定和记录的方式也更加结构化。行政当局还指出, 鉴于地域流动的费用计算是整个管理事务部一个跨职能的问题, 因此正在组建一个由该部各厅代表组成的工作组, 以处理这一问题。

为残疾工作人员创造包容和无障碍的工作场所

141. 为了在联合国秘书处为残疾工作人员建立一个没有歧视的包容性工作环境, 大会通过了第 61/106、64/154 和 66/229 号决议。联合国通过 2014 年 6 月发布的秘书长公报 ST/SGB/2014/3 制定了一项为残疾工作人员提供无障碍设施和就业机会及合理便利的正式政策。

142. 审计委员会在其 A/70/5(Vol.I)号文件所载报告中指出, 联合国没有任何监测该政策执行进展的机制或保证框架。在行政和预算问题咨询委员会审议上述审计委员会 2015 年 10 月的报告时, 行政当局告知行预咨委会其即将发布行政指示, 提供进一步细节, 说明联合国合理便利政策的执行程序以及各部门的职责和作用。

143. 随后, 2015 年 12 月, 大会在其第 70/170 号决议中请秘书长提交一份报告, 特别说明与合理便利有关的现有条例的现况和实行情况及设施和服务的现况以及需要改进的领域, 以确保联合国系统内部, 包括其各机构、基金和方案及各区域办事处, 在进行通用设计之后能完全无障碍使用并能提供合理便利。

144. 因此, 秘书长于 2016 年 8 月提交了题为“全面实现对残疾人包容和无障碍的联合国”的报告(A/71/344 和 Corr.1)。在其关于审计委员会 2015 年 12 月终了年度报告中所载各项建议执行情况的报告中, 秘书长指出, 一旦第三委员会审议这一主题的报告(A/71/344 和 Corr.1)且大会就此问题通过一项决议(A/71/331/Add.2, 第 124 段), 就会开始编写行政指示的行动。

145. 在这一背景下, 审计委员会审查了在联合国为残疾工作人员创造没有歧视的包容性工作环境这一问题, 其关于这一问题的意见已列入本节。

146. 审计委员会注意到, 尚未发布关于为执行秘书长公报 ST/SGB/2014/3 所列政策拟采取的措施和行动的行政指示。人力资源管理厅表示, 在发布残疾和无障

碍环境问题协调人的职权范围后(该职权范围已由无障碍环境问题部门间工作队编制完成但需秘书长核准/修正)，将启动关于行政指示草案的正式磋商过程。

147. 事实上，设立该协调中心是为了与人力资源管理厅一同制定执行和监测机制，但该中心尚未建立起来。审计委员会注意到，在没有设立协调中心的情况下，该政策的遵守情况由无障碍环境问题部门间工作队和各部门和办公室进行监督。

148. 审计委员会注意到，人力资源管理厅没有关于残疾工作人员的资料。残疾人士自愿确认身份，通常是由于他们的部门或组织单位对“合理便利”提出了请求。

149. 因为没有正式规定的、确保遵守既定政策的机制，该政策的实施并不系统。虽然审计委员会没有发现任何歧视或没有应要求提供合理便利的情况，但政策的实施是由相关组织单位的执行干事自行决定的。

150. 审计委员会还注意到不同组织单位采取了各种措施，使其房地更便于残疾人士使用，如提供盲文标志、轮椅无障碍旋转栅门、无障碍洗手间、专门为残疾人制定的疏散计划和无障碍坡道。

151. 审计委员会赞赏为了让联合国对残疾工作人员变得更无障碍所做的出色工作，与此同时审计委员会回顾了其前一份报告中的建议，该报告促请行政当局监测秘书长关于残疾工作人员就业和无障碍环境的公报的执行情况。审计委员会注意到，到目前为止，尚未敲定行政指示的终稿，也没有设立协调中心。审计委员会认为，迟迟不制定行政指示给正式确定这一政策的执行机制造成了延误。审计委员会还注意到，仍未审查公报的执行情况，这一审查本应在其执行两年后进行，但距离 2016 年 6 月 18 日已经过去两年了。

152. 行政当局指出，行政指示的存在并不是成功执行这项政策的必要条件或前提，因为这项政策自 2014 年 6 月就开始执行了。行政当局还说，目前没有可靠、可获取的信息，且设立协调中心不在其权限内，而是秘书长的特权。

153. 审计委员会重申，行政当局应监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报的执行情况。此外，审计委员会建议秘书处采取措施，加快设立协调中心的进程，以更好地监督该政策的遵守情况。

154. 行政当局指出，执行秘书长公报 [ST/SGB/2014/3](#) 规定的政策时，没有发现任何需要修订这一政策的问题。还补充说，秘书长最近任命了一位残疾和无障碍环境问题秘书长特使。行政当局还指出，在秘书长任命一名协调人之前，人力资源管理厅最近征聘了一名实习生来做监测和履约机制的基础工作。

连续任用审查

155. 大会在其第 [65/247](#) 号决议中核准自 2011 年 1 月 1 日起给予符合资格的工作人员连续任用合同，并规定了给予这种合同所需的条件。执行该决议的政策载于秘书长公报 [ST/SGB/2011/9](#)，而相关行政指示规定了给予这种任命的程序。

156. 2015 年 11 月 24 日的情况通报 [ST/IC/2015/23](#) 告知工作人员，在 2013 年 7 月 1 日资格日之前将对给予连续任用进行第二次审查。根据要求，该情况通报决

定，2013 年的审查最多可向专业及以上职类和外勤事务职类 1 660 人以及一般事务及有关职类 244 人给予连续任用。该审查于 2016 年 10 月结束。

157. 对 Inspira 系统中任用情况的抽查显示，第一轮由 Inspira 系统根据大会决议规定的标准分配点数，之后的第二轮由管理层人工进行审查。抽查还显示存在几例系统分配的点数被上调的情况。而且其中的两例情况没在该系统中附上任何证明文件。

158. 在这方面，行政当局认同审计委员会指出的那一例情况是疏忽所致，但指出，即使减去上调的点数，该工作人员也符合任用的资格。关于第二例情况，行政当局指出，点数是根据工作人员随后上传的证明文件进行分配的。行政当局认识到有必要通过提醒所有部/厅在工作人员记录中提供相关说明，进一步提高审查的透明度，从而为在审查每个候选人资格时采取的行动或做出的决定提供明确的理由。行政当局还表示将建议负责人工审查分配点数的部/厅在改动系统分配的点数时，在系统中输入理由并上传证明文件。

159. 鉴于上述情况，审计委员会得出结论认为，由于所有与给予连续任用相关的进程都是通过 Inspira 和人工审查程序进行管理，且 Inspira 系统中没有确保为人工分配的点数提供证明文件(如在一般事务及有关职类的任命中的必要控制，因此存在自行分配点数的风险，可能导致给予不合格的候选人连续任用。

160. 审计委员会建议，人力资源管理厅必须规定，在所有人工审查点数的情况下，必须在 Inspira 系统中为处理这些情况提供相关文件。

161. 行政当局接受了这一建议，同时指出，所有人工审查点数的情况都在 Inspira 系统中完成且文件也保存在该系统中，并补充说，他们将与信息技术小组合作，确保在没上传相关文件的情况下该系统不允许各部人工分配点数。

2016 年政治、和平和人道主义职类管理下流动框架执行情况

162. 根据 A/68/358 号文件所载秘书长报告第 2 段，管理下流动框架的主要目标包括：

(a) 更好地保留并部署一支有活力、适应性强和全球化的员工队伍，这支队伍能够有效地满足当前和未来的任务和不断变化的业务需求；

(b) 为工作人员实现职业发展和对本组织做贡献提供更广阔的机会，并使他们能够在部门内外、各种职能和工作地点进一步获得新的技能、知识和经验；

(c) 确保工作人员在整个联合国内享有平等的工作机会，对于相关职能，还能公平分担艰苦工作地点的工作负担。

163. 为对管理下流动框架进行管理，已将工作人员分为八个由相关职系组成的职类。例如，政治、和平和人道主义职类包括政治事务、选举事务、民政、人道主义和人权事务、法治、安全机构等职系的工作人员。按照管理下流动框架流动的资格要求载于大会各项决议以及秘书长公报和行政指示，这些文件除其他外规定依据职类/职系、最高和最低占用期限以及横向员额的存在情况等因素决定参与资格。流动框架的实施工作预计将在一段时间内开展，并以职类为单位进行。

164. 大会第 68/265 号决议授权秘书长实施完善的管理下流动框架，以期在 2016 年开始对九个职类中的一个(如政治、和平和人道主义职类)实施流动，在 2017 年对另一个职类(如信息和电信技术职类)实施流动，此后每年开始对两个职类实施流动。大会还决定，在其职类开始实施管理下流动时已达到占用期上限的工作人员在其职类实施流动的第一年不须改派，而且 2016 年和 2017 年实施流动职类的地域流动数量不得超过 2014 年和 2015 年实施流动职类的平均地域流动数量。

165. 审计委员会根据所提供的信息和与相关人员的讨论，审查了 2016 年政治、和平和人道主义职类首次实施全球流动框架的情况，此次实施工作仅限于选择参与的工作人员。

166. 根据高级管理人员核准的新职类组合，截至 2015 年 12 月 31 日，政治、和平和人道主义职类流动人数⁵ 为 2 429 人。2016 年，政治、和平和人道主义职类部分工作人员选择参与一年实施两次的管理下流动工作，审计委员会对其中第一次和第二次的的相关信息所作的分析见下文表二.5。

表二.5
政治、和平和人道主义职类管理下流动框架执行情况

说明	一年两次实施 工作中的第一次	一年两次实施 工作中的第二次
选择参与的工作人员人数	360	241
最终参与的工作人员人数	132	56
政治、和平和人道主义职类的职类委员会建议 进行流动/工作安置的工作人员人数	38	33(特别制约小组审议前)
最终的工作人员流动数量	21	建议 22 人；尚无流动。

资料来源：人力资源管理厅提供的信息。

167. 从详细情况可以看出，在一年两次实施工作中的第一次，选择参与的 360 名工作人员中只有 204 人来自政治、和平和人道主义职类，其余 156 人来自其他职类，没有参与资格。同样，在一年两次实施工作中的第二次，希望参与的 241 名工作人员中只有 140 人来自政治、和平和人道主义职类，其余 101 人来自其他职类，没有参与资格。

168. 人力资源管理厅还指出，随着所有实体全面部署“团结”项目扩展部分一期以及持续利用人力资源管理计分卡发展业绩监测，人力厅将能更好地比对流动人员与员额、维护数据库系统并制定有时限的流程。

169. 审计委员会建议人力资源管理厅开发和维护数据库，并建立流程，以便对流动人员与员额、所需技能组合和偏好进行有逻辑的比对。

⁵ 流动人数指须流动的工作人员总数。这些工作人员包括通过竞争性程序(中央审查机构的审查)或竞争性考试征聘并获得定期、连续或长期任用的主任级工作人员以及专业职类和外勤事务职类工作人员。

170. 行政当局指出，人力资源管理厅与信息通信技术厅协作，开发了匹配工具，可根据一套变量，对选择参与管理下流动工作的工作人员与空缺通知简编中的职位进行初步匹配。

管理纪律案件

171. 对工作人员采取纪律措施依据的是《联合国工作人员条例》。工作人员条例 10.1(a)规定，秘书长可对实施不当行为的工作人员采取纪律措施。

转交人力资源管理厅的纪律案件

172. 大会第 68/252 号决议敦促秘书长密切审查纪律案件的管理情况，加紧努力，及时完成这些案件的处理工作，并采取其他步骤，确保今后不再出现案件积压。

173. 审计委员会注意到，2016 年有 126 起案件移交人力资源管理厅。其中 9 起案件在审查后结案，没有采取任何纪律行动，21 起案件以纪律处分结案，32 起案件以记入有关工作人员公务身份档案结案。除上述案件外，另有 1 起案件根据有关工作人员提供的答复结案，1 起案件以行政行动结案。截至 2016 年 12 月 31 日，本年度期间转交人力厅的未结案件状况列于下文表二.6。

表二.6

截至 2016 年 12 月 31 日 2016 年转交的纪律案件状况

现状	案件数	待决时间范围(天)
等待调查案件的办事处/实体提供更多材料	12	47-165
等待工作人员作出评论	16	57-353
已收到工作人员的评论	10	148-348
记入公务身份档案(等待工作人员作出评论/正在审查)	4	12-18
人力资源管理厅正在审查的案件	20	8-318

资料来源：人力资源管理厅提供的信息。

174. 因此，虽然没有关于结案的具体规范，但审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，人力资源管理厅本年度收到的案件中有近一半尚未结案。其中有 30 起案件(已收到工作人员评论的案件和人力厅正在审查的案件)正在等待人力厅采取行动。

监测调查情况并敲定关于纪律程序的行政指示

175. 大会第 71/263 号决议确认在调查工作中秉持最高标准的重要性，并请秘书长继续改进调查程序。行政和预算问题咨询委员会在关于人力资源管理的报告(A/70/718)中指出，各类纪律案件的调查时间取决于负责调查的实体。⁶ 行预咨委会还指出，一旦开始调查，就应尽快通知人力资源管理厅，并应监测每个调查实体调查所用的时长。

176. 审计委员会审查了 2016 年移交人力资源管理厅的案件的调查时间。审计委员会注意到，监督厅 2016 年的平均案件调查时间为 10.51 个月，而 2015 年为 7.9

⁶ 开展纪律案件调查的实体包括监督厅、部门小组、特别调查股以及安全和安保部。

个月。审计委员会还注意到，部门小组的平均案件调查时间也从 2015 年的 7.7 个月增至 2016 年的 8.5 个月。

177. 此外，审计委员会还根据行政和预算问题咨询委员会上述意见，审查了人力资源管理厅的调查监测工作。在这方面，人力厅指出，其在调查工作上既未进行监督也不承担责任，而且没有采取任何措施监测各实体的案件调查情况。人力厅还指出，监督厅在正在编写的调查和纪律程序政策修订草案中已同意就全组织范围内的调查收集信息。

178. 审计委员会注意到，2013 年 12 月通过的大会第 68/252 号决议呼吁迅速敲定关于调查和纪律程序的新行政指示。经修订的行政指示预计将涉及不当行为和纪律程序，并旨在对与调查程序有关的某些事项作出成文规定。2016 年 12 月通过的大会第 71/263 号决议再次请秘书长作为优先事项，不再有进一步拖延，至迟于 2016 年 12 月 31 日敲定并发布关于纪律事项的行政指示。审计委员会还注意到，秘书长的报告指出，新政策将于 2016 年下半年发布。

179. 审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，该行政指示仍未颁布，秘书处法律事务厅仍在审查政策修订草案。此外，所述行政指示敲定日期经过了数次修订，从 A/69/283 号文件所载秘书长报告中的 2014 年底或 2015 年初改为 A/70/253 号文件所载秘书长报告中的 2015 年底或 2016 年初。

180. 行政当局在答复中指出，其已在可用资源有限的情况下采取所有可以采取的必要行动，加快处理和解决待决纪律案件。关于人力资源管理厅正在审查的案件，行政当局指出，已就 12 起案件采取初步行动，在另外 8 起案件中，5 起案件正在等待补充信息，1 起已接近提出建议阶段，只有 2 起仍在审查。在敲定关于纪律案件的行政指示一事上，行政当局指出，颁布时间仍不确定，因为这取决于法律事务厅的建议和进一步磋商。

181. 在这方面，审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，人力资源管理厅由于各种原因仍未处理完 2016 年 1 月至 6 月间收到的 20 起纪律案件，其中包括仍在审查的 6 起案件。审计委员会还注意到，纪律案件管理工作没有采用协调或集中的办法，因为没有任何一个实体负责监测这些案件的处置情况。此外，纪律事项行政指示的敲定工作出现延迟，尽管大会第 71/263 号决议作出规定，但截至 2017 年 1 月 31 日，该行政指示仍未颁布。

182. 审计委员会建议，人力资源管理厅应依照大会各项决议，与其他利益攸关方协调，考虑采取适当步骤，作为优先事项敲定关于纪律问题的行政指示。行政指示还应包括纪律案件结案的时限。

183. 行政当局指出，该政策现为草案形式，预计将尽快发布，但补充说，与利益攸关方磋商所用的时间超过预期，因为该问题较为复杂。

与职业健康有关的病假

184. 秘书长 ST/SGB/2011/4 号公报第 2.2(g) 节规定，人力资源管理厅负责促进和维护工作人员健康，制定、执行和监测保健及医疗行政政策，并确保工作人员在全系统范围内、包括外地行动及联合国各基金和方案都能获得医疗服务。

职业健康问题所致工作日损失

185. 审计委员会注意到, 长期病假(连续 20 天以上)造成的工作日损失由 2012 年的 155 711 天增至 2015 年的 230 446 天, 然后在 2016 年降至 166 874 天。职业病是长期病假的主要原因, 2012-2016 年期间, 长期病假中约 77%-79%由职业病所致。肌骨失常、精神健康障碍以及创伤或伤害是 2012-2016 年期间导致长期病假、进而造成工作日损失的三种最主要职业病。这三个原因造成的工作日损失总天数见表二.7。

表二.7

长期病假所致工作日损失天数

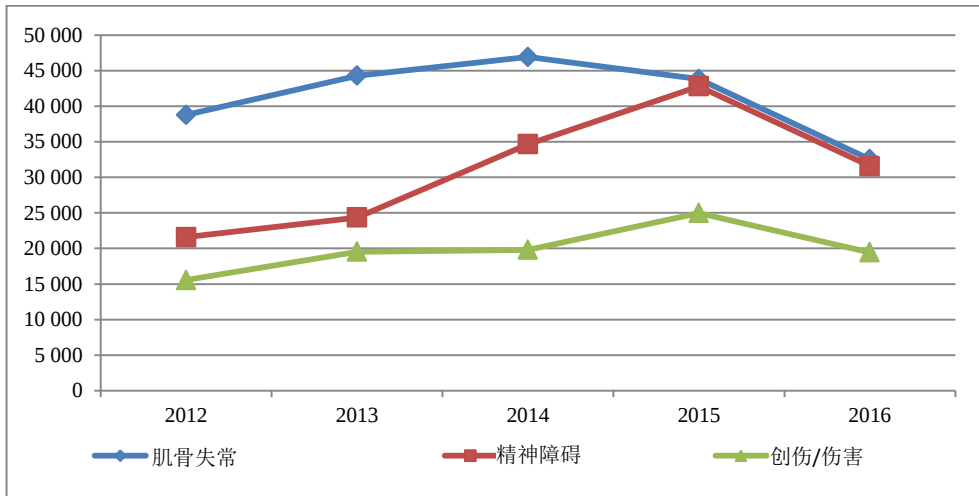
疾病类型	2012	2013	2014	2015	2016
肌骨失常	38 768	44 276	46 923	43 802	32 533
精神障碍	21 586	24 349	34 662	42 800	31 583
创伤或伤害	15 562	19 546	19 812	24 981	19 452

资料来源: 人力资源管理厅提供的信息。

186. 图二.二显示了三大主因中每种原因造成的工作日损失情况。

图二.二

职业病所致工作日损失



资料来源: 人力资源管理厅提供的信息。

187. 审计委员会注意到, 2012 年至 2016 年, 肌骨失常所致长期病假造成的工作日损失有所减少, 但精神健康障碍以及创伤或伤害造成的工作日损失在同一年期间有所增加。审计委员会还注意到, 在这三个原因当中, 精神健康障碍所致长期病假造成的工作日损失增加百分比最高。此外, 秘书长还在他的报告(A/71/323)中指出, 养恤基金的数据显示, 精神健康障碍预后最差, 在新的残疾索赔中占 43%。

188. 精神健康状况对病假和残疾索赔有不利影响。此外, 未诊断和未治疗的精神疾病构成了组织风险。近 20 000 名联合国系统工作人员参与了一项侧重于估计

假性出勤情况的精神健康调查，结果显示，参与调查的工作人员具有相当数量的症状，足以引起警戒。这些症状的比率高于该群体的预计比率。

189. 为研究精神健康问题而设立的多学科、多组织工作组正在为联合国系统起草心理健康战略，目前这项工作处于早期阶段。有报告称，已采取包括网播研讨会、联合国医务室医生会议和远程精神病诊疗⁷服务在内的各种措施，应对精神健康挑战。虽然据报自 2014 年起便已开始提供远程精神病诊疗服务，但试点工作地点没有一例转诊病例，卫生专业人员称工作人员不愿使用这项服务。此外，还有报告称，已尝试与采购司合作，促进远程保健服务提供者小组的多样化。

190. 审计委员会在适当注意到为应对精神健康挑战所采取的措施的同时，还注意到未诊断和未治疗精神疾病构成的重大组织风险。

职业安全和健康框架

191. 管理问题高级别委员会于 2015 年 3 月核准了职业安全和健康框架，供包括秘书处在内的联合国所有组织实施，该框架说明了符合同地办公的联合国系统各组织共同利益并有利于在联合国全系统采用职业安全和健康框架的职业安全和健康管理系统所遵循的共同原则。秘书处管理委员会于 2016 年 12 月核可了该框架，政策草案据报已于 2017 年第一季度提交供核可。审计委员会注意到，在为分阶段实施该框架而建议采用的时间表方面，仅任命了一个监督机构(第一阶段两部分之一)，而本应不迟于 2016 年 12 月 31 日完成的风险摸底(第二阶段)以及评估和减轻风险(第三阶段)工作尚未开始。

192. 审计委员会建议行政当局考虑对该战略作出必要调整，以解决精神健康障碍导致工作日损失的问题，并加快实施职业安全和健康管理框架，更好地遵守管理问题高级别委员会于 2015 年 3 月建议的时间表。

193. 行政当局指出，精神健康战略的制定工作目前处于战略草案磋商阶段，将于 2017 年 10 月提交管理问题高级别委员会。

医疗后送统计

194. 关于医疗后送的 ST/AI/2000/10 号行政指示第 10.4 节要求各部厅主管每季度向联合国医务主任提交详细的后送统计数据，并要求医务主任定期审查这些统计数据，如有必要，则向部厅主管提供评论和咨询。根据该行政指示第 10.5 节，医务主任每年还必须向总部所有相关部门提供医疗后送统计数据和任何必要评论。

195. 审计委员会注意到，医务司没有提供医疗后送费用数据。医务司告知审计委员会，这些数据一般由各特派团保存，而财务数据请求尚未收到答复。审计委员会还注意到，由于各部厅主管也没有提供报告，医务司没有向相关部门提供任何统计数据，这违反了行政指示第 10.4 节的规定。

⁷ 远程精神病诊疗是指使用安全的视频会议系统提供精神病诊疗服务。

196. 审计委员会注意到，缺乏统计数据导致医务司无法就统计数据审查情况提供适当评论和咨询，也无法向总部所有相关部门提供医疗后送年度统计数据。

197. 行政当局答复称，EarthMed 的新医疗后送模块将提供这些数据，该模块预计将于 2017 年第三季度上线。行政当局还称，该模块将收集除费用外的所有数据。医务司认为，EarthMed 数据与“团结”系统数据合并后，便可如行政指示所设想的那样，提供包括医疗后送费用的报告。

198. 审计委员会建议人力资源管理厅迅速采取适当措施，确保能够收集所需的医疗后送案例统计数据。

199. 行政当局指出，EarthMed 的医疗后送模块现已完成，并称，一旦编写完确保数据输入一致性的标准作业程序并完成必要的利益攸关方，便会着手实施。

全系统范围内对医疗标准的技术监督、监察和执行

200. 人力资源管理厅医务司的核心职能包括提供医疗咨询和协调执行联合国保健政策。秘书长在 A/71/323 号文件所载秘书长报告中告知大会，医务司在技术监督方面的作用非常不正式而且定义不清，但考虑到保健职能的重要性、与业绩不佳有关的风险和高昂费用，应在这方面开展适当程度的治理。秘书长在同一份报告中还强调，没有制定业绩基准，没有收集感染率、不良事件或床位占用率数据，也没有其他普通的卫生系统概览数据。此外，保健流程和质量管理问题几乎完全由医疗设施经营方自行决定。

201. 和平行动问题高级别独立小组于 2015 年 6 月建议实施包括标准在内的保健服务管理系统。在这方面，关于联合国和平行动保健标准的医疗业绩框架项目已经启动，该项目确定了五个应交付的工作流，并为每个工作流制定了问题说明和交付成果。审计委员会注意到，虽然已经确定应交付的工作流、每个工作流的问题说明和工作流中应交付的部分，但已确定的工作流中有九个部分直至 2017 年 1 月都没有任何进展。

202. 医疗业绩框架项目还确定有必要建立单独的监督机构，这对于该项目的成功至关重要，这一机构名为保健安全、质量和风险委员会。该委员会预计将在保健临床治理方面持续发挥作用。审计委员会注意到，该监督机构的职权范围已起草完毕，并已收到反馈。不过，职权范围修订工作尚待进行。

203. 审计委员会还注意到，虽然保健安全、质量和风险委员会正在设立当中，但有必要加快界定和落实医务司在全系统范围内对医疗标准的技术监督、监察和执行所发挥作用的进程。

204. 行政当局在答复中指出，在项目获得充足资源前，制定时间表无助于推进项目。行政当局还指出，尽管有所述障碍，但在关键交付成果方面已取得明显进展。关于安全、质量和风险委员会，行政当局指出，正在与会员国磋商，在审议相关要求后将就委员会及其潜在作用作出决定。

205. 审计委员会建议行政当局根据和平行动问题高级别独立小组的建议，加快界定和落实医务司在全系统范围内对医疗标准的技术监督、监察和执行所发挥作用的进程。

206. 行政当局指出,已启动旨在对医务司技术权威的授权来源进行摸底的项目,随后将进行差距分析(目前状况和理想最终状况之间的差距)并制定确保此类权威的提议。

人力资源管理计分卡

207. 人力资源管理计分卡载有战略和业务业绩指标。该计分卡取代了人力资源行动计划,成为人力资源管理的关键监测工具,并与高级管理人员契约挂钩,各部厅主管在契约中承诺实现具体的组织目标。计分卡提供了下列业绩指标:(a) 人员配置时限;(b) 空缺率;(c) 地域代表性;(d) 妇女代表性;(e) 业绩管理。通过人力资源深入观察系统工具监测这些战略指标的执行情况。审计委员会注意到,在所列 40 个非外地人力资源管理计分卡实体和 40 个外地人力资源管理计分卡实体中,2016 年或 2016/17 年度期间有 9 个非外地实体和 13 个外地实体没有订立任何契约。审计委员会根据人力资源深入观察系统工具中可用的 2016 年数据和报告,审查了外地和非外地实体在五个领域中的三个领域(人员配置时限、妇女代表性和业绩管理)执行战略指标的情况。审计委员会的意见列于下文各段。

人员配置时限

208. 大会第 65/247 号决议规定了职位在 120 天内填补的基准。不过,审计委员会注意到,2016 年各实体填补职位所需天数在 53 天至 580 天之间,平均天数为 202 天。审计委员会注意到,即使与调整后的目标 143 天相比,⁸ 202 天的平均天数依然过长。审计委员会还注意到,这一指标的执行情况不及上一年度即 2015 年,2015 年填补职位所需平均天数为 163 天。

性别均衡

209. 为在联合国努力实现性别均衡的目标,人力资源管理工作优先实现性别均衡,将其作为 2016 年高级管理人员契约的一部分,并利用人力资源深入观察门户网站跟踪这方面的成绩。在这方面,审计委员会注意到,契约并未规定妇女比例应按某一固定百分比增加,以实现男女比例 50/50 的目标。审计委员会认为,若制定联合国中妇女比例按某一固定百分比增加的目标,则能更好地实现男女比例 50/50 的目标。审计委员会在分析了深入观察门户网站上关于 2016 年 12 月或 2016 年 6 月终了考绩年度(各实体适用的周期不同)的可用数据后注意到,联合国 48 个外地和非外地单位的妇女比例仍低于 50%,本考绩年度期间有 28 个实体的一般事务和相关职位、26 个实体的非高级专业人员职等(P-1 至 P-4)以及 28 个实体的高级专业人员职等(P-5 至 D-2)的妇女比例低于 50%。

业绩管理

210. 业绩管理合规旨在衡量每年截至 6 月 30 日已完成周期终了考绩的百分比,以确保所有任用期至少为一年的工作人员(直至并包括 D-2 职等)均已按照既定时间表完成周期终了考绩。审计委员会注意到,就 2015-2016 年考绩年度(2016 年 3

⁸ 行政当局认为,工作人员征聘目标天数应为 143 天,因为 143 天涵盖的征聘流程步骤比设想 120 天目标天数涵盖的步骤多。

月终了)而言,截至 2016 年 6 月仅有 31 282 名工作人员完成周期终了考绩,这一数字占应完成周期终了考绩的 35 992 名工作人员的 87%。

211. 审计委员会重申以往建议,即人力资源管理厅应加强其业绩监测机制,包括重建考绩小组,以促进没有实现工作人员征聘时限、高级政策职位妇女代表性和完成考绩方面目标的实体改善业绩。

212. 行政当局指出,人力资源管理厅将按照建议,重建考绩小组。

F. 采购管理

213. 采购司负责购置事务,满足总部、维持和平特派团、特别政治任务 and 总部以外办事处的业务需求。采购司主要设有两个处,即外地采购处及总部采购和支助处。

214. 2016 年,采购司处理了最高限额为 151.2 亿美元的 878 项执行中合同,其中包括 2016 年授予的最高限额为 11 亿美元的 219 项合同。总部采购和支助处管理了最高限额为 41.1 亿美元的 320 项合同。外勤采购处(通信和信息技术小组除外)处理了最高限额为 84.1 亿美元的 470 项合同。通信和信息技术小组签订了最高限额为 26 亿美元的 88 项合同,用于为外地和总部采购信通技术货物和服务。这些合同的细目见表二.8。

表二.8

2016 年采购司各小组的执行中合同分布情况

(百万美元)

采购小组/办公室	最高限额	截至 2016 年 12 月 31 日支出	支出占最高 限额百分比
总部采购和支助处	4 110.75	3 353.47	81.58
总部供应小组	97.13	65.20	67.13
管理事务小组	837.69	648.53	77.42
基础设施支助小组	1 054.75	559.50	53.05
基本建设总计划小组	2 121.19	2 080.23	98.07
外地采购处	8 408.41	5 603.29	66.64
战略货物调动小组	50.01	35.11	70.21
长期包机小组	1 766.07	1 443.73	81.75
货运代理小组	64.92	513.89	0.79
外地供应小组	4 739.58	3 221.80	67.98
工程支助小组	990.90	524.60	52.94
车辆小组	493.72	239.47	48.50
区域采购办公室	303.21	138.06	45.53
通信和信息技术小组	2 603.79	1 730.00	66.44
共计	15 122.95	10 686.76	70.67

资料来源:采购司提供的数据。

采购授权

215. 主管管理事务副秘书长负责联合国采购职能。副秘书长通过 [ST/AI/2016/7](#)，将权力授予主管中央支助事务助理秘书长，而后者又将该权力授予联合国秘书处官员和秘书处以外实体，如《联合国气候变化框架公约》秘书处、联合国训练研究所(训研所)和联合国大学。在每次采购中，采购授权的门槛值从 10 000 美元至无限额不等。此外，秘书长还将采购权授予环境署和人居署执行主任；2015 年，这一架构有所改变([ST/SGB/2015/4](#))，这些组织与主管中央支助事务助理秘书长签订了服务级别协议。

216. 据中央支助事务厅称，依照《联合国财务条例和细则》进行财务管理的秘书处所有单位和所有其他附属机构(如训研所)应接受主管中央支助事务助理秘书长授权，除非按照《财务条例和细则》另有具体安排(如环境署、人居署及联合国毒品和犯罪问题办公室的情况)。中央支助事务厅还指出，关于《联合国气候变化框架公约》等条约机构，联合国可向条约机构提供秘书处支助。

217. 审计委员会注意到，对联合国日内瓦办事处、联合国维也纳办事处和联合国内罗毕办事处这三个总部以外办事处的采购授权并不统一，前两个办事处的采购权最高可达 500 万美元，而联合国内罗毕办事处的采购权最高仅为 100 万美元。此外，联合国内罗毕办事处还必须就所有实质采购事项和超过 30 万美元但低于 100 万美元的合同向采购司报告。审计委员会注意到，2016 年，联合国维也纳办事处没有签订任何最高限额超过 100 万美元的合同，而联合国日内瓦办事处签订了四项最高限额超过 500 万美元的合同和 19 项最高限额在 100 万美元至 500 万美元之间的合同。审计委员会还注意到，采购司的采购权仅为 100 万美元。

218. 审计委员会还注意到，提供采购授权的文件在措辞和内容上各不相同。例如，审计委员会注意到，只有部分授权文件载有以下详细信息：

- 与财务细则 105.16 有关的较低门槛值⁹
- 次级授权条例
- 澄清在何种条件下可行使授权的采购授权汇总表

219. 此外，审计委员会还注意到没有设立有效的治理制度。对采购授权作出规定的文件仅指出，个人应承担全部责任。就次级授权而言，个人对获得次级授权者的行动仍承担全部责任。不过，审计委员会注意到，这些文件对如何达到问责要求、如何采取适当行动和可能产生什么后果未作更多解释。大多数授权文件没有对获得授权的工作人员提出培训要求。虽然这些文件显然预期工作人员将完成采购培训学院的在线培训，¹⁰ 但并未对这项义务或监督培训情况作出明确界定。

220. 审计委员会认为，采购授权工作没有以条理清晰、组织良好的方式进行。授权做法似乎更多地是遵循传统，而非实质需求。因此，采购授权工作的组织和结构是零散的。此外，责任制和问责制没有得到明确界定。审计委员会认为，必

⁹ 财务细则 105.16 列出了不使用正式邀约方法的例外情况。

¹⁰ 第一阶段：采购基本知识、《采购手册》概览、最高性价比、采购工作的操守和诚信。

须通过规则界定采购职能的治理结构，必须防止零散化。虽然已采取初步步骤，审查并停止无限额采购授权的做法，但需要改进和扩展这些步骤。审计委员会还认为，授权应尽可能协调一致，以便根据各实体的需要和能力对待这些实体，而且门槛值应反映实体和采购科的结构以及它们的能力和需要。审计委员会还关切地注意到，对联合国日内瓦办事处和联合国维也纳办事处的授权是对采购司司长采购授权数额的五倍。审计委员会认为，中央支助事务厅和其他负责次级授权的官员应拥有有效监督采购授权的必要权力。

221. 行政当局同意授权需要合理化的看法，并认为授权应反映各实体恰当执行授权的能力和总需求。行政当局还称，在根据上述建议调整授权时，行政当局将简化授权结构、门槛值和审查程序，以促进有效执行和合规。行政当局告知审计委员会，其所作的唯一一项无限额授权明确属于临时授权，行政当局计划很快对其进行修订。

222. 审计委员会建议行政当局制定明确的联合国实体采购授权标准，包括门槛值。

223. 审计委员会建议行政当局制定采购授权模板，该模板应明确概述责任制和问责制、详细程序以及培训要求，包括监督培训要求。应建立经过修订的明确治理结构，以便能够与主要利益攸关方磋商，确保采购行动透明可见并进行适当监督。

货物和服务采购

偏离合同草案和《联合国合同总则》

224. 在审计委员会审查的一个案例中，采购司征求提供服务建议书。征求建议书附件 C 所载特别说明规定，所有供应商都必须在其建议书中明确指出他们在合同草案或《联合国合同总则》的任何条款和条件方面可能存在的任何例外情形或免责声明。其中还规定，在评价建议书时，包括在与其他建议书进行比较评价时，将考虑此类保留，并可能在看待这些保留时带有倾向性。

225. 三个供应商就此提交了建议书。一个供应商在建议书中提及上次与联合国签订的合同，该合同在有限赔偿责任规定等方面偏离了合同草案和《联合国合同总则》。经认定，该供应商提交的建议书符合规定而且在三项提议中最符合需要。除提及上次合同外，相关记录没有明确显示对合同和《合同总则》拟作何种修改。此外，这方面未进行任何风险分析。采购司在评价该建议书时未考虑这些保留。

226. 审计委员会认为，这一过程不符合《采购手册》规则和征求建议书条款。在技术和商业评价期间，没有单独评估限制赔偿责任条款或其他偏离情况，也没有与其他建议书进行权衡比较。

227. 采购司指出，该供应商在技术建议书中表示打算使用与上次合同相同的条款，提供同样的服务。法律事务厅此前审查过这些合同例外情形，主计长核准了限制赔偿责任条款。采购司补充说，其据此认为这并非潜在风险。采购司还指出，评价期间对偏离情况进行了比较评估。据采购司称，所有供应商都在赔偿责任、保险、履约保证、赔偿金等方面提出了保留，这些保留对拟使用的合同造成的财务影响类似。采购司还评论称，虽然没有为风险打分，但已查明、评估并在向总

部合同委员会所作的商业论证说明中说明了这些风险。此外，采购司还认为，通过法律事务厅的审查和与该供应商的谈判，在签订合同前减轻了这些风险。

228. 审计委员会认为，由于标准合同条款和《合同总则》是为保护联合国利益而制定，采购司应在技术或商业评价期间评估任何修改，并记录这一评估。虽然这些修改可能得到主管当局批准，但经修改的建议书构成的风险可能高于其他建议书。虽然采购司可能就部分拟议保留进行谈判，但谈判是在选定供应商后进行。鉴于上述理由，审计委员会认为，必须评价最初的建议书，因为这一评价过程的作用是选定供应商。

229. 审计委员会建议采购司确定如何在技术和商业评价期间，结合对本组织构成的潜在风险，评估对标准合同条款和《联合国合同总则》所作的修改，并确定如何记录这一评估。

230. 中央支助事务厅注意到这项建议，并重申，采购司在评价期间对三个供应商提出的保留作了比较评估，认定这些保留造成的影响类似，并得出无需进行额外打分或类似评价程序的结论。支助厅还指出，2016 年对征求建议书模板作了修订，以强调必须遵守合同范本和《合同总则》。新模板规定，提交建议书即表示提交者确认已评估、阅读、理解并同意相关条件；可在评价期间提交和审议不重要的更改，但相关事项须由联合国全权酌定。

231. 审计委员会认为，在出现偏离时，仍需要确定如何在评价建议书期间评估这些更改。审计委员会注意到，在所审计的案例中，既没有记录分析，也没有为风险打分。

供应商注册

232. 秘书处利用联合国全球采购网系统进行供应商注册。寻求注册的供应商必须通过采购网申请。对于估价低于 40 000 美元的合同，供应商需要进行基本注册。对于数额更高的合同，供应商必须进行一级注册¹¹ (除其他外要求提供公司登记执照)或二级注册¹² (还要求提供母公司和子公司或附属公司的信息)。然后，供应商作为商业伙伴转至“团结”系统。为执行这一任务，中央支助事务厅设立了临时主数据管理小组，该小组负责管理商业供应商主数据以及材料和服务主数据。自 2013 年以来，该小组的工作人员一直为临时聘用人员。方案规划、预算和账户厅负责的第三方供应商由另一个临时主数据管理小组管理。

233. 审计委员会获悉，联合国全球采购网系统自动检查供应商是否重复。此外，在供应商记录同步到“团结”系统时，临时主数据管理小组会人工检查供应商是否重复。采购司确认，法人实体仅可注册一次，公司登记执照用于核实这一点。但不清楚如何将供应商从遗留系统迁至“团结”系统，以及如何检查新的注册记录以免重复。此外，审计委员会还在审计中发现了供应商同时注册为商业供应商和第三方供应商的情况，而采购司没有解释其如何检查这种情况。

¹¹ 合同估价在 40 000 美元至 500 000 美元之间。

¹² 合同估价为 500 000 美元及以上。

234. 审计委员会认为，作为法人实体的供应商必须只能注册一次。这在无法履约或出现法律争端的情况下尤为重要。迄今为止，主数据管理小组一直是临时设立的小组。由于主数据是“团结”系统的基础，联合国必须在未来几年保留这些小组。

235. 审计委员会建议行政当局审查临时数据管理小组的临时设置情况，加强确保供应商仅记录一次的程序，并做好主数据维护。

236. 中央支助事务厅表示注意到这项建议，并提及用于避免重复的现有程序。

237. 虽然现有程序可能会发现大部分重复，但审计委员会认为，必须覆盖上述剩余领域。

“团结”系统采购平台

238. 自从 2015 年 11 月“团结”项目群组 4 推出以来，“团结”系统被用作统一采购平台，用于填写购物单、管理招标文件以及授予订购单和合同。审计委员会注意到，虽然“团结”系统能够记录采购流程的交易部分，但采购流程的其他步骤(如供应商选择计划)仍在系统外处理。因此，“团结”系统目前无法追踪整个端到端的流程，特别是招标阶段(供应商收发招投标文件以及技术和商业评价)。此外，订购单和合同的核准也在系统外使用纸质文件处理。在“团结”系统中，采购司的组长核准采购申请的财务授权没有上限，但其采购授权是有限的。

239. 行政当局指出，考虑到环境复杂以及全球都在使用“团结”系统，而该系统必须支持不同的业务模式，因此故意没有将采购流程的某些部分纳入系统中。行政当局将继续寻找机会扩大“团结”系统的覆盖范围(如增加合同数据)，或利用不同系统(如电子总部合同委员会)的资料丰富“团结”系统的商业情报数据。为提供全面的“团结”系统商业情报报告，必须从“团结”系统之外的来源取得数据。管理事务部表示，将继续努力建立更为统一的采购业务模式。一旦定于 2018/19 年度推出的电子签名实施，流程将会改变。

240. 审计委员会建议行政当局：(a) 清查“团结”系统采购流程的交易部分和“团结”系统之外的步骤；(b) 审查下辖各实体在“团结”系统中的核准流程，确定拥有其采购授权的所有实体的下一步工作。

241. 行政当局接受了这项建议。

“团结”系统商业情报

242. 审计委员会注意到，“团结”系统的商业情报仍需加强。虽然该系统提供的一些报告有助于监测，但仍须编制其他报告。例如，采购司指出，只能在一定程度上实现主要业绩指标的报告。采购司与全球各地的采购团队合作，罗列业务和战略报告的各项要求。该清单用于设计出满足这些要求的报告层次。采购司正与“团结”系统商业情报团队合作，设计新的语义层次和报告视图。审计委员会注意到，清单反映了采购团队的要求，是一份工作级别文件，但各项要求没有排定优先顺序。总体而言，内部流程和外界因素的能见度有限，因此业绩的衡量也受到限制。需要改善内部流程(如处理时间、每合同或每订购单管理费用；“团结”系统文件的完整性、正确性和及时性)和外部因素(如采购总成本、供应商执行情况)的能见度和业绩衡量。

243. 审计委员会建议行政当局改善内部流程和外部因素的能见度和业绩衡量。

244. 行政当局同意这项建议，同时表示为执行该建议，“团结”系统需作相应调整。审计委员会认为，必须改善内部流程和外部因素的能见度。

G. 人道主义事务

245. 人道主义事务协调厅负责召集人道主义行为体，确保应急工作协调一致。人道协调厅还负责确保制定一个框架，使各行为体能够依循框架为整个应急工作作出贡献。人道主义捐助须遵循《联合国财务条例和细则》、《采购手册》以及人道协调厅印发的业务活动政策和准则。人道协调厅通过两个总部办公室、8 个区域外地办事处和 32 个外地办事处的约 2 300 名工作人员行使职能。人道协调厅管理两项集合基金机制，即中央应急基金和国家集合基金，以便集合各捐助方的捐款。

246. 大会于 2005 年设立的中央应急基金全年接受自愿捐款，以向世界各地的人道主义行动即时提供资金。该基金的平均年度预算约为 4.5 亿美元。收到的资金被留存，用于紧急状况爆发、形势急剧恶化和持久危机无法吸引到足够资源时。

247. 国家集合基金是多捐助方供资的人道主义筹资工具。2016 年，此类集合基金共有 18 只，分布于 18 个受到人道主义危机影响的国家。集合基金由人道主义事务协调厅管理，受人道主义协调员领导。人道主义协调员是负责在遭遇紧急状况的国家领导和协调人道主义援助的联合国官员。国家集合基金通过支持人道主义响应计划各个优先事项的包容性程序，支持最合适的响应机构(包括国际和国内非政府组织和联合国机构)的最优先项目。

国家集合基金

248. 审计委员会检查了人道主义事务协调厅总部办公室以及阿富汗和缅甸国家办事处的国家集合基金业务活动，注意到集合基金在遵守准则方面已经取得重大进展。然而，审计委员会也注意到一些有待改进的领域，见以下几段。

遵守国家集合基金业务手册

249. 业务手册为国家集合基金提供了一套流程和工具，以指导集合基金的管理，并提供最低标准。根据业务手册第 8 段，《手册》的主要受众是人道主义事务协调厅国家办事处，特别是支持和管理集合基金的人道主义行动筹资股。

250. 赠款管理系统是基于网页的平台，为管理所有国家集合基金的整个赠款周期提供支持。这是集合基金必须使用的工具，也是人道主义事务协调厅基金管理人員的基本管理工具。

251. 人道主义事务协调厅筹资协调科方案和业务股按季度编制国家集合基金合规情况看板。从 2016 年四季度合规情况看板中可以发现，五只集合基金没有业务手册或未按要求更新业务手册；七只集合基金的业务手册未包含问责制框架；三只集合基金有重要职位空缺；五只集合基金人员不足。四只集合基金未使用赠款管理系统进行合作伙伴能力管理，三只集合基金未使用该系统拨款，两只集合基金未定期更新该系统。

252. 审计委员会注意到行政当局对上述不足原因的解释。审计委员会强调称，必须更新业务手册，并在各个国家集合基金的业务手册中明确规定问责框架，并为所有国家集合基金统一实施赠款管理系统。审计委员会认为，手册和问责框架将加强人道主义事务协调厅管理和监督不同基金的能力，并为捐助方和协调厅其他利益攸关方提供基金管理质量和有效问责框架方面的合理保证。

253. 审计委员会建议行政当局确保：(a) 所有国家集合基金遵守国家集合基金业务手册中提出的标准；(b) 尽快完成人道主义行动筹资股人力资源审查，以得出确定最佳管理国家集合基金所需的工作人员数量和资质的标准。

筹资协调科推迟付款

254. 国家集合基金业务手册第 106 和 121 段规定，应在各方签署赠款协议后 10 个工作日内支付款项，但人道主义事务协调厅不直接向执行伙伴转移资金的情况除外。

255. 对 2016 拨款年度 17 只国家集合基金¹³ 的赠款管理系统项目数据分析显示，在 2016 年收到第一笔资金的 1 055 个项目中，支付资金所耗时间超过 15 天，其中 127 个项目(占 12%)耗费 16 至 64 天不等。此外，审计委员会注意到，27 个项目第一笔资金的支付日期未在赠款管理系统的集合基金看板中说明。与之类似，250 个项目的联合国开发计划署(开发署)执行办公室签署日期也未在看板中说明。在这 277 个项目(27+250)中，无法评估资金是否根据业务手册的规定及时发放。

256. 人道主义事务协调厅承认，资金转账出现延误在一定程度上是近期推出的新系统造成，但表示正在逐步改进。

257. 审计委员会建议行政当局审查付款延误问题，查明原因并解决这一问题。

项目处理拖延

258. 业务手册规定，人道主义协调员有两种拨款方式，即标准拨款和储备金拨款。根据手册第 89 段，标准拨款流程是人道主义协调员咨询人道主义合作伙伴、确保以最佳方式利用手头资源的机制。根据手册第 107 段，储备金拨款用于在发生意外状况、紧急情况或管道、后勤等具体情况下的系统需要时迅速、灵活地提供拨款。

259. 人道主义事务协调厅《2016-2017 年战略成果框架》战略目标 5 成果 2 概述了一项承诺，即集合基金的利用应具有战略性、可预测性和及时性，以支持人道主义行动。同一文件的指标 5.2.1 涉及在规定时间内得到处理的国家集合基金资金申请的比例。2016-2017 两年期国家办事处指标简编规定，标准拨款申请需在 40 个工作日内处理，储备金拨款申请需在 25 个工作日内处理。

260. 审计委员会分析了从 17 个国家集合基金的赠款管理系统提取的数据，发现 2016 年获得标准拨款的 820 个项目已经收到第一笔资金。在这 820 个项目中，513 个项目(63%)的项目提案提交日至第一笔资金拨付日中间耗费的时间超过 40 工作日，从 41 至 166 个工作日不等。此外，审计委员会还注意到，15 个项目(2%)的第一笔资金拨付日期未录入赠款管理系统看板，导致无法估计项目提案处理时间。

¹³ 共 18 只国家集合基金。海地不在考虑范围，因为 2016 年期间无支付款项。

261. 同样，审计委员会利用从赠款管理系统提取的报告，审查了 17 个国家集合基金下于 2016 年通过储备金拨款已收到第一批资金的 235 个项目。审计委员会注意到，124 个项目(占 235 个项目的 53%)的项目提案提交日至第一笔资金拨付日中间耗费的时间超过 25 个工作日，从 26 至 159 个工作日不等。审计委员会注意到，12 个项目(9%)的第一笔资金拨付日期未录入赠款管理系统看板，导致无法估计项目提案处理时间。

262. 项目处理的拖延影响到人道主义事务协调厅对达成连贯、及时提供人道主义援助这一战略目标的承诺。

263. 行政当局认可这一意见，称其致力于改进流程的及时性。行政当局还指出，缺失的数据表明开发署管理的基金对系统利用不足，应通过实施开发署关于非政府组织参与国家集合基金工作的准则来解决这一问题。

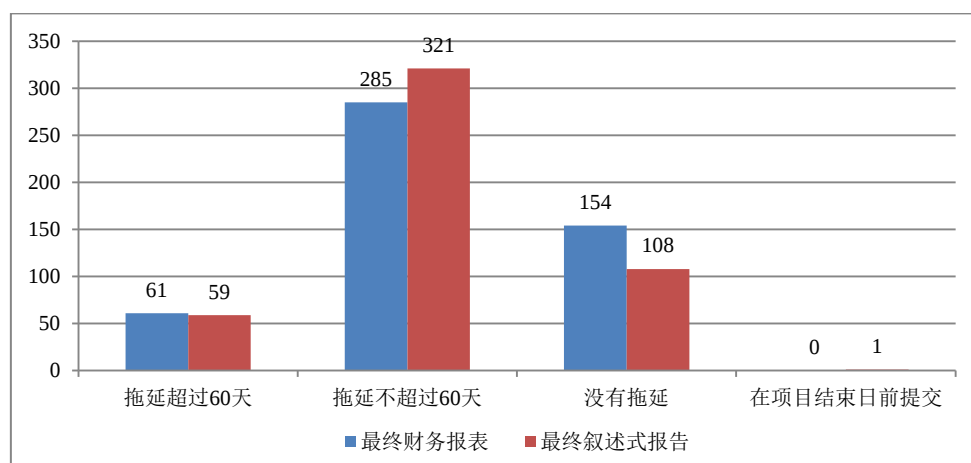
264. 审计委员会建议行政当局审查处理时间超限的项目，并采取措施确保按规定时限处理项目。

监测和监督

265. 根据业务手册第 179 段，国家办事处需汇报其开展的活动，以确保按计划开展各项活动，从而达成项目的拟定目标。在可能的范围内，在报告要求方面对联合国机构和非政府组织一视同仁。此外，根据业务手册第 182 段，联合国机构和非政府组织应在项目完成后两个月内，通过赠款管理系统提交最终叙述式报告。此外，根据业务手册第 181 段，联合国机构应不迟于每年 1 月 31 日提交中期财务报表，说明前一年截至 12 月 31 日项目活动所发生的支出。应在每个日历年提交中期财务报表，直到提交最终财务报表。项目完成后，应不迟于次年 6 月 30 日提交涵盖项目全程的最终财务报表。

266. 审计委员会分析了与 2015 和 2016 年最终财务报表和最终叙述式报告有关的数据，注意到报告的提交出现拖延，见图二.三。

图二.三
报告的拖延



资料来源：人道主义事务协调厅提供的资料。

267. 在最终叙述式报告提交日期已过的 489 个项目中, 59 个项目(12%)的报告提交拖延超过两个月, 这表明存在风险, 并影响到对国家集合基金项目的评价。

268. 人道主义事务协调厅承认报告提交存在一些拖延, 但表示筹资协调科和人道主义行动筹资股在持续监测报告提交情况, 并取得了显著改进。

269. 审计委员会建议行政当局监测执行伙伴是否及时提交最终财务报表和最终叙述式报告, 并在评价执行伙伴的业绩时考虑到提交延迟的情况。

外部审计长期协议

270. 业务手册第 243 和 244 段要求审计事务的采购通过人道主义事务协调厅国家办事处和地方服务商进行, 并遵守现行采购规章, 以确保能够及时执行审计计划。业务手册还规定, 国家办事处将维持审计事务长期协议的有效性, 确保其不在达成新协议或延长现有协议前过期。业务手册第 234 段规定, 从项目实施结束到审查和核准经审计的最终财务报表之间的间隔不应超过五个月。

271. 审计委员会在分析了阿富汗的国家集合基金项目后发现, 在 2015 年的 58 个项目中, 44 个在 2015 年和 2016 年期间完成的项目截至 2017 年 2 月仍未审计。由于未完成审计, 与 4 个项目有关的 114 290 美元退款仍未支付。审计委员会从国家办事处的答复中注意到, 阿富汗集合基金的审计事务长期协议已于 2015 年 12 月到期。审计委员会还注意到, 由于国家办事处无法维持审计事务协议的有效性, 2016 年期间无法按时执行审计计划。

272. 审计委员会建议行政当局确保审计事务长期协议的有效性, 确保其不在新的长期协议达成前到期, 以便及时执行审计计划。

H. 欺诈风险管理

273. 联合国面临各种各样的内部和外部欺诈风险。欺诈和腐败可能是个人见机采取的行为, 如果不解决可能积小成大, 造成重大损失。如果行为人只受到很轻或微不足道的惩罚, 会形成不法行为者似乎不受惩罚的文化。

274. 审计委员会注意到, 主管管理事务副秘书长于 2016 年 9 月发布了《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》(ST/IC/2016/25), 旨在提供关于联合国秘书处如何预防、发现、应对和报告欺诈腐败行为的资料和指南, 从而协助秘书处在联合国内部推广廉洁诚信的文化。

275. 行政当局告知审计委员会, 已通过一个由秘书处各部厅高级官员组成的工作组, 对管理联合国秘书处的法律文书进行了全面审查, 其中包括重要条约、文书、条例、细则、行政指示、政策和手册。行政当局还指出, 在与联合国各利益攸关方举行广泛的正式协商后, 工作组得出结论认为, 在《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》发布时, 秘书处已有法律框架是适当的, 足以处理欺诈案件。行政当局还指出, 由于认为没有必要实施新的规则、政策或程序, 《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》以情况通报的形式发布。

276. 《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》第 2 段规定, 某些可信的刑事犯罪指控事项可酌情转交国家当局。至于是否有标准认定何为可转交国家当局的可信指

控，法律事务厅回答称，在将欺诈或腐败指控转交国家当局时，行政当局遵循关于追究联合国官员和特派专家刑事责任的大会第 62/63 号决议，该决议请秘书长将关于联合国官员和特派专家刑事犯罪的可信指控提请国籍国注意，并表示认定指控是否可信的依据是行政当局的审查。审计委员会从法律事务厅的答复中注意到，未制定关于认定应将案件转交国家当局的详细指南。审计委员会认为，详细指南将使转交指控至国家当局的做法更为连贯可靠。

277. 情况通报第 32 段称，所有不当行为指控、包括欺诈行为指控都将由秘书处酌情审查和调查。此外，第 33 段指出，监督厅通常会开展所有被认为是高风险复杂事项和涉及重大刑事案件的调查，这包括对严重或复杂欺诈行为的调查。至于如何认定一项调查高风险且复杂，行政当局称在受理过程中考虑以下标准：

- (a) 资料是否可以受理(即是否在监督厅调查权限范围内)；
- (b) 管辖权问题，包括涉案人员类别的认定；
- (c) 控诉的可信度(如资料是否具体、合理、可核实)；
- (d) 来源人是否可靠(如是匿名还是具名、是直接还是间接获悉资料、是相关文件还是事实)；
- (e) 控诉的严重程度(如给本组织造成的声誉风险、案件的财务影响)；
- (f) 使用的手段是否相称(如预期成果与资源的对比、预期成果实现的可能性、可能的障碍、可用资源)；
- (g) 在做出决定前是否需要检举人进一步说明情况或以其他方式核实所提供的资料。

278. 行政当局还获悉，监督厅在关于加强联合国调查职能的报告(A/58/708)中将不当行为归为两类，即第一类和第二类。第一类包括高风险复杂事项和重大刑事案件，包括严重或复杂欺诈案件、其他严重犯罪行为或活动、滥用职权或虐待工作人员、利益冲突、重大管理不善、浪费大量资源、危及工作人员或证人等其他人员生命的所有案件、严重违反联合国条例、细则或行政通知的行为以及主动开展的复杂调查。第二类包括对本组织风险较小的轻微案件，如人事问题、小偷小摸、合同纠纷、较轻的滥用设备或工作人员行为、较轻的管理不善问题、违反条例、细则或行政通知以及简单的应享福利欺诈。

279. 审计委员会注意到，虽已说明被认定为复杂或高风险的案件种类和被认定为低风险的案件种类，但所遵循的标准比较笼统，没有具体的准则来确定哪些调查应被视为高风险和复杂的一类。缺乏具体的准则，导致认定过程可能比较随意，使行政当局无法实现实施一个全面的《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》的益处。

280. 行政当局告知审计委员会，正在通过主管管理事务副秘书长办公室的企业风险管理职能和一名外聘专家开展全面的欺诈风险评估，由本组织各职能领域专家组成的专设咨询委员会为风险评估提供总体指导。行政当局还提出了下一步行动，包括咨询各部门、与监督机构举行正式磋商以及提交最终文件供管理委员会核准

等进一步详细情况。行政当局还指出，欺诈风险评估完成后，将拟订一项全面的秘书处反欺诈战略，包括编写一本防欺诈手册和开发一个管理人员防欺诈课程。

281. 审计委员会注意到行政当局为应对欺诈和腐败所采取的行动。不过，考虑到秘书处对于欺诈和腐败采取零容忍方针，有必要密切监测上述行动，确保其按时完成和实施。

282. 审计委员会建议行政当局密切监测欺诈风险评估的进展，确保按时达成预期工作成果。

283. 审计委员会还建议行政当局确保为认定高风险和复杂调查发布明确详细的标准。

I. 信息和通信技术事务

284. 有效的信通技术对于支持联合国在总部和外地开展的一系列广泛的行政和业务活动至关重要。信通技术支持关键活动的管理，这些活动涉及财务、人力资源管理、后勤和外地支助等领域。

285. 2014 年，秘书长向大会第六十九届会议提交了经修订的联合国信通技术战略，大会第 69/262 号决议对该战略表示欢迎。秘书长就该战略的执行状况提交了两份报告(A/70/364 和 Corr.1、A/71/400)。行政和预算问题咨询委员会建议审计委员会在该战略五年执行期间每年提交进展报告，该建议得到大会第 70/238 B 号决议核可。

286. 因此，审计委员会今年提出关于联合国秘书处信通技术战略执行情况的第一份报告，其中列有审计委员会对治理和领导、业务活动现代化、变革、创新和最佳利用信通技术资源的意见。报告还包括审计委员会对业务连续性规划和灾后恢复规划的意见。

287. 此外，行预咨委会要求审计委员会将信通技术支出的审计范围从维和行动扩大到秘书处所有实体、各主要工作地点和外地办事处(见 A/70/7/Add.18)。

288. 审计委员会注意到，信息和通信技术厅 2016-2017 两年期预算批款为 9 846 万美元。在该批款下，信通厅从方案规划、预算和账户厅收到 2016 年拨款 4 299 万美元。在该拨款下，信通厅支出了 4 247 万美元，如表二.9 所示。

表二.9

信息和通信技术厅 2016 年支出

(美元)

	行政领导和 管理	全球业务司	纽约企业应用 程序中心	曼谷企业应用 程序中心	全球服务司
员额	2 138 873.34	8 510 448.46	3 387 561.83	3 228 274.32	4 318 387.46
其他工作人员费用	510 742.12	1 373 079.71	92 596.01	1 363 241.25	371 914.89
咨询人/专家	—	5 687.00	10 000.00	449 985.00	396 212.48
工作人员差旅	13 765.99	31 751.85	31 849.43	150.00	47 921.18

	行政领导和 管理	全球业务司	纽约企业应用 程序中心	曼谷企业应用 程序中心	全球服务司
订约承办事务	588 849.52	3 068 729.38	2 478 743.29	909 855.00	1 560 628.04
一般业务费用	497 170.56	3 860 319.89	50 792.21	—	520.00
用品和材料	2 587.97	48 823.52	—	—	399.00
家具和设备	19 693.21	1 064 030.15	97 779.07	1 358 374.45	533 537.04
房地修缮	—	—	—	—	49 882.50
共计	3 771 682.71	17 962 869.96	6 149 321.84	7 309 880.02	7 279 402.59

资料来源：行政当局提供的资料。

289. 从上表可以看出，在支出总额中，2 616 万美元用于员额、其他工作人员费用以及咨询人和专家，约占 61%。审计委员会就预算各不同款次下的信通技术资源批款的可见性提出了询问，信通厅表示，他们的责任和可见范围包括预算第 29 E 款和第 33 款(信息和通信技术厅支出)中的信通技术资源，不包括其他预算款次下的信通技术资源。¹⁴

信息和通信技术资产的采购

290. 审计委员会在上一次报告中指出采购合同期限过长，并建议定期审查合同期限(A/71/5(Vol.I)，第二章，第 235 段)。中央支助事务厅解释说，这些合同大多数都在标准化政策范围内。该厅表示，最长五年(3+1+1)的标准期限不适用于按照信息技术标准化政策签订的信息技术合同。

291. 2016 年，采购司有 88 个信通技术系统合同。这些合同中有 50 个(57%)有效期超过五年，其中 15 个(17%)有效期超过 10 年。38 个合同(43%)有效期短于五年。大多数合同多次延期和修订。信通技术委员会为其中一些合同界定了标准。采购司没有参与这一过程。例如，2004 年 4 月 20 日与一家无线电设备制造商签订初始合同。第 9 号修订将该合同延至 2019 年 7 月 1 日，总额不得超过 4.3 亿美元。该制造商的无线电设备是唯一经信通技术委员会确认为标准的产品。2016 年，信通技术委员会将该标准又延长五年，至 2021 年。同样，2004 年与一家桌面电脑、膝上型电脑和显示器制造商签订初始合同，有效期至 2017 年 12 月 31 日，总额不得超过 1.93 亿美元。这家制造商的桌面电脑、膝上型电脑和显示器是唯一被信通技术委员会确定为标准的产品。采购司表示，这个合同虽然已存在 14 年，但每 5 年进行一次内部审查，并通过外部分析和市场研究予以验证。总体而言，该司采用五年准则，确保对相关要求和目前的合同安排进行审查，力求达到最高性价比。审查之后不一定进行竞争性招标，尤其是在特定产品已标准化而市场有限的情况下。

292. 审计委员会理解标准化可能对组织有益，但它不应超越最高性价比和公平国际竞争的基本采购原则。审计委员会关切地注意到，将某个制造商的硬件产品

¹⁴ 预算第 29E 款涉及信息和通信技术厅；第十一编(基本建设支出)第 33 款涉及建筑、改建、装修和主要维修。

定为标准，这种做法成为合同多年来不断延长的理由，如上文所述。联合国规则确认有必要将要求标准化，而不是将品牌标准化。此外，《采购手册》规定，这种例外情况下的采购一般不应超过五年。在信通技术部门，市场条件特别是技术变化迅速。竞争性招标应该是首选做法，为此可以将技术/业务规格而非品牌标准化。如果这样不可行，例如对特定软件不适用，则应在战略企划案中就这种情况提供记录和分析，包括设定商业基准和分析总体拥有成本，包括转换成本、业务影响、培训和发展。

293. 审计委员会建议采购司与其他利益攸关方协调，审查标准化信通技术商品的购买流程，在标准化要求的必要性与遵守采购原则之间取得平衡。特别是，复杂程度较低、可操作性有限的信通技术硬件应该标准化。作为惯例，技术规格应该标准化，否则应该分析和记录技术规格标准化不可行性的理由。

294. 采购司已接受建议，将与有关各方联系，审查这一流程。该司表示，如有必要对所有标准化要求进行独立商业分析，将需要追加资源。信息和通信技术厅表示将在现有资源范围内与采购司共同审查这一流程。

低价值购置

295. 审计委员会注意到，2016 年 10 月 28 日，管理事务部中央支助事务厅发布了一项部门间备忘录，其中除其他外宣布将直接采购门槛值从 4 000 美元提高到 10 000 美元。采购司 2016 年 12 月 9 日的一份部门间备忘录(编号 PD/PCMS/16-039-CDB)中说明，软件和硬件及其他产品的购置不在低价值购置程序之列，软件和硬件即使价值低于 4 000 美元的旧门槛值，也不应采用直接采购办法购买。旧门槛值有效期至 2016 年 12 月 8 日截止。此外，这份部门间备忘录还说明，凡可通过现有的采购司或当地系统合同采购的货物或服务，或受限于联合国视为标准的某一特定供应商的货物或服务，不应该用低价值购置程序购买。

296. 审计委员会注意到，总部以外某办事处在 2016 年 12 月 12 日至 31 日期间，用低价值购置程序购买了 11 次信通技术资产。随后，在 2017 年 1 月 20 日至 3 月 21 日期间，又用低价值购置办法购置了 8 次信通技术资产。根据 2017 年 1 月 25 日物资和服务总记录(在 iSeek 查阅)，所采购的物项可归类为“软件/硬件”，因此不应该用低价值购置程序购买，尽管所有个案中的购买净值均低于旧门槛值。

297. 审计委员会建议，对于可通过系统合同采购或受限于联合国标准化的信通技术货物和服务，行政当局应确保按照适用规则进行采购。

298. 行政当局告知审计委员会，信息和通信技术厅正在与采购司合作，确保与可能的新供应商的所有合同均由信通厅提出。

信息和通信技术资产未充分部署和利用

299. 审计委员会审查了联合国内罗毕办事处 2016 年采购的 65 项信通技术资产的部署和利用情况，以及关于 2016 年年底进行的实物核查的报告，并注意到以下情况：

- 2016 年采购了 65 项资产(购买价值 403 794 美元),其中 24 项在 4 至 11 个月以后部署。
- 2016 年采购的 17 项资产(购买价值 339 730 美元)到 2017 年 4 月仍在储存中,尚未安装。

300. 审计委员会还注意到,2012 至 2015 年期间采购的 14 项资产(购买价值 457 758 美元)到 2017 年 4 月仍在储存中,从未使用。

301. 联合国内罗毕办事处表示,将努力缩短部署资产所需的时间,但是,信通技术设备发订单和运货需要 4 至 9 个月,仍在储存中的设备是作为应急备件保存或是为项目购买的。内罗毕办事处解释说,有些情况下,项目因等待承包商到位或其他业务问题而推迟执行。

302. 审计委员会认为,长期拖延部署资产,包括信通技术资产,可能导致这些资产陈旧化或因技术变化而过时。

303. 行政当局表示,有些设备是作为应急备件保存或是为项目购买的,行政当局向审计委员会保证,将努力缩短部署资产所需的时间。

退出使用的信息和通信技术资产延迟处置

304. 关于财产管理的 [ST/AI/2015/4](#) 号行政指示第 7.1(a)节规定,不能使用或陈旧的财产应及时确定、核销和处置。从所涉联合国实体利益出发,这些物项必须处置。

305. 联合国内罗毕办事处“团结”系统资产管理模块有 597 项信通技术资产,审计委员会检查时注意到,83 项资产已退出使用但没有处置,具体如下:

- 60 项资产(2005 至 2014 年期间采购,购买价值 850 444 美元)已退出使用并重新储存
- 23 项资产(购买价值 284 328 美元)在 2016 年底经实物核查确定有问题或已损坏

306. 内罗毕办事处答复说,用户部门(此处是指信息和通信技术处)负责启动处置程序,启动办法是向财产管理股提交处置提案,该股再将提案提交相关委员会核准,经核准后按规定将资产实物和系统记录一并处置。但这些资产没有提交处置请求。

307. 审计委员会认为,已退出使用的信通技术资产的处理和处置过程延迟,可能导致储存成本增加,这种情况只要及时处置资产即可避免。

308. 审计委员会建议行政当局:(a) 及时处置所有已退出使用的资产;(b) 实行适当的机制,确保所有用户部门及时提交已退出使用资产的处置提案。

309. 行政当局告知审计委员会,联合国内罗毕办事处财产管理股及信息和通信技术处目前正努力处理 83 项资产,财产管理股将向各部门提交季度报告,其中列出所有闲置资产清单,以供视需要审查和处置。

J. 政治事务部

310. 政治事务部在联合国预防和解决世界各地发生的致命冲突方面发挥核心作用。该部向秘书长及其特使以及联合国在世界各地部署的政治任务提供支持，以帮助化解危机或促进持久解决冲突。该部还协调选举援助活动，并向安全理事会和其他机构提供工作人员支助，从而直接推动联合国在促进和平和预防冲突方面的努力。该部于 1992 年成立，通过大会决议和安全理事会授权获得方案指导。该部主要通过特别政治任务开展预防和解决冲突的工作。特别政治任务的广泛定义是在有限时间内部署的通过斡旋、预防冲突、建立和平和建设和平向会员国提供支助的联合国文职任务。

战略规划

311. 《联合国财务和预算手册》(2012 年 10 月)说明，实行成果预算制是为了满足会员国的要求，即清楚地确定本组织工作的目标和预期成绩。拟定业绩指标是为了衡量预期成绩。成果预算编制除其他外是为了使会员国能根据实际成果评估方案的实效、影响和相关性。审计委员会根据 2016-2017 两年期方案计划和优先事项(A/70/6(Sect.3))中列明的量化业绩计量和产出，审查了政治事务部和部分特别政治任务¹⁵ 执行当前战略计划第一年(2016 年)的情况。

政治事务部次级方案

312. 审计委员会对照预期成绩和绩效指标，审查了政治事务部两年期方案计划的次级方案并提出了意见，如以下各段所述。

313. 选举援助司管理的次级方案 2(选举援助)有一项绩效指标是：收到会员国请求后 4 周内对提出请求的会员国进行选举需求评估的个案百分比提高。审计委员会注意到，政治部 2016 年收到 21 项请求。经过对这些请求的分析，审计委员会注意到，对 7 项请求，未在规定的 4 周内进行选举需求评估，实际落实时间最长达 14 周。此外，审计委员会注意到，选举支助项目的拟定没有时限规定。

314. 政治部表示，选举援助司部署需求评估团取决于一系列外部因素，例如：是否有政府官员接待评估团，这方面的协调往往需要几周时间；是否有相关的联合国外地特派团和办事处对评估团及其在实地的会议和活动提供支助和协调；政治和安全事态发展。政治部还表示，这项指标的核准时限(收到会员国请求后 4 周内)与选举援助司为 2016-2017 两年期方案计划建议的时限不一样，建议的时限是获得协调人核准后 4 周内。政治部还表示，2018-2019 两年期方案计划和优先事项已对该时限作出调整。

¹⁵ 秘书长缅甸问题特别顾问、防止灭绝种族罪行特别顾问、西撒哈拉问题秘书长个人特使、执行安全理事会第 1559(2004)号决议秘书长特使、秘书长也门问题特使办公室、秘书长预防冲突、包括在布隆迪预防冲突特别顾问办公室、朝鲜民主主义人民共和国问题专家小组、执行第 2231(2015)号决议安全理事会协调人、安全理事会关于伊拉克和黎凡特伊斯兰国(达伊沙)、基地组织和塔利班及关联个人和实体的第 1526(2004)和第 2253(2015)号决议所设分析支助和制裁监测组、联合国伊拉克援助团。

315. 审计委员会建议政治事务部采取必要步骤，确保按照绩效指标，实现及时开展选举需求评估的目标。

316. 行政当局表示，已对 2018-2019 年战略框架进行修订，使之更好地反映这项工作。

特别政治任务

317. 审计委员会根据预算文件中详述的预期成绩、绩效指标、业绩计量和产出，审查了 10 个特别政治任务 2016 年的执行情况。审计委员会注意到，10 个特派团共有 33 项预期成绩、74 项绩效指标、74 项业绩计量和 122 项产出。审计委员会注意到，在 74 项业绩计量中，37 项(50%)已实现，18 项(24%)未充分实现，5 项(7%)未实现。此外，有 14 项业绩计量(19%)无法评估，因为 2016 年的实际数字没有量化。在 122 项产出中，53 项(44%)已实现，23 项(19%)未充分实现，6 项(5%)未实现。此外，有 40 项产出(32%)无法评估，因为 2016 的实际产出没有量化。

318. 关于执行第 2231(2015)号决议安全理事会协调人，审计委员会注意到，该协调人必须每六个月向安理会通报情况，但这一点未列为应交付的产出。

319. 政治事务部还告知审计委员会，为了改进报告和评价，已征聘一个专职方案管理干事，负责监督整个政治部范围的评价并拟写和执行管理当局对建议的答复。政治部还表示，该部正在进行四年战略计划中期审查，应于 2017 年 10 月底以前完成，审查将评估目前计量产出和成果的指标和手段，以便修订 2018-2019 年成果框架，使之更好地反映该部的任务和活动范围。该部还承诺向报告单位提供指导，以确保在考虑到外部因素影响的前提下实现执行成果。政治部表示，已拟议将审计委员会建议的产出列入下一份预算文件。

320. 审计委员会建议政治事务部确保可量化的业绩计量，并为所有预期成绩规定产出。

321. 行政当局表示，政治事务部尽可能与管理事务部协调提出可量化的业绩计量，并为所有预期成绩规定产出。

预算管理

322. 审计委员会注意到，政治事务部和该部领导下的特别政治任务普遍出现支出低于预算的情况。大部分预算细列项目支出低于预算。2016 年的情况概述如下：

(a) 联阿援助团预算拨款为 1.8324 亿美元，支出 1.7952 亿美元，低于预算 371 万美元(2.03%)。所有 14 个细列项目的支出与预算编列数额均有差异，其中 8 个项目支出低于预算，6 个项目超支，幅度为 41%至 147%不等，这一情况表明需要优化预算编制过程。联阿援助团接受这项意见，同意优化预算流程和预算编制流程使用的假设，并在实际执行过程中更及时和有效地调整资金需求和重新安排其优先次序；

(b) 联伊援助团预算拨款为 1.1954 亿美元，支出 1.1559 亿美元，支出低于预算 395 万美元(3.31%)。所有 13 个预算项目的支出与预算编列数额均有差异，其中 9 个项目支出低于预算，4 个项目超支，幅度为 43%至 108%不等。联伊援

助团将这些差异归因于：口粮费用(在军事特遣队项下编列预算)在订约承办事务项下支出，预算编制流程与批款分配中的说明不一致；紧急医疗后送服务和医疗用品消耗较少；维修费用较低，等等；

(c) 审计委员会注意到，政治事务部消耗品预算为 4 294 万美元，支出 3 908 万美元，低于预算 386 万美元(9%)。11 个预算类别中有 9 个支出低于预算，幅度为 8%至 78%不等，而赠款和捐款项下支出超出预算大约 6 倍。政治部表示，386 万美元的支出结余总额中，298 万(77%)与员额类别或工作人员费用有关，这些预算是基于方案规划和预算司确定的标准费用，即秘书处所有纽约职位的平均费用。政治部告知审计委员会，他们不能修改这一费用标准，而且，这些职位任职者实际应得数额与某一特定时间确定的平均费用始终会有差异。不过，政治部向审计委员会保证，2016 年底剩余的未用资金，到 2017 年底以前将会全部支用；

(d) 纽约的所有 8 个特别政治任务¹⁶ 支出均低于预算，其中 4 个支出结余 17%至 52%不等，其中 1 个任务的消耗品预算支用了不到一半。政治部将这一情况归因于：政治事态发展；所需差旅费减少；计划的软件未开发；空缺导致实际所需经费减少，等等。政治部表示，审计委员会指出的其余项目属于编制预算时无法预见的领域。政治部还表示，预算是根据当时已有的信息编制的，这些信息受制于一些可能对预算执行情况产生负面影响的外部因素，还受制于一些可能发生的风险。

323. 审计委员会理解预算只能是估计数，但认为估计数应在现有资料基础上尽可能接近实际需求。

324. 审计委员会建议优化预算编制流程，使用更切合实际的假设并考虑到以往趋势。

325. 行政当局表示，目前正在努力开发预算编制模块，使编制预算流程更为优化和标准化。政治部还表示，将继续作出一切努力，确保今后的预算考虑到以往趋势，并根据当时可用资料作出切合实际的假设。

人力资源

培训

326. 审计委员会注意到，联阿援助团和联伊援助团 2016 年培训拨款各为 612 125 美元和 131 万美元，分别有 23%和 60%未能利用。此外，联阿援助团 2016 年参加外部培训的 143 名工作人员中，103 人(72%)未提交规定的行动后报告，113 人(79%)未提交人力资源管理厅规定的培训证书。同样，联伊援助团 2016 年参加外部培训的 167 名工作人员中，144 人(86%)未提交评价表，54 人(32%)未提交培训证书。

327. 两个援助团将资金未利用归因于方案管理人和科长没有提出这项需求。审计委员会认为，对培训拨款没有需求，说明培训预算估计数不切实际。审计委员会还感到关切的是，培训预算利用不足，可能不利于维持和增强能力。

328. 审计委员会建议联阿援助团和联伊援助团根据培训需求分析编制培训预算，并确保适当落实培训的后续工作。

¹⁶ 不包括 2016 年 2 月终止的伊朗伊斯兰共和国问题专家小组。

329. 行政当局表示，培训支出低于预算是因为受阿富汗安全局势影响，该国安全状况限制了某些地区的进出。行政当局承认培训需求分析的重要性以及在完成培训后报告方面存在的缺陷，并概述了已经采取和拟议采取的改进步骤。

空中业务

航空资产未得到最佳利用

330. 审计委员会注意到，联阿援助团预算总额为 1.8324 亿美元，其中空中业务预算为 1 859 万美元(10%)。审计委员会注意到，联阿援助团运营一个由 6 项航空资产组成的机队，包括 3 架固定翼飞机和 3 架旋翼飞机，2016 年预算编列的飞行时数为 3 000 小时。详见表二.10。

表二.10

联合国阿富汗援助团航空资产细目

	固定翼飞机	旋翼飞机	共计
预算编列的飞行时数	1 500	1 500	3 000
订约时数	2 560	2 880	5 440
实际使用时数	1 361	882	2 244
客容量总数	14 547	15 300	29 847
实际载客总数	7 557	5 050	12 607
飞行架次总数	1 341	1 020	2 361
载货总数(吨)	52.59	43.26	95.85
付款总额(百万美元)	5.80	6.76	12.56

资料来源：联阿援助团提供的资料。

331. 审计委员会注意到，联阿援助团预算编制时数为 3 000 个小时，而订约时数为 5 440 个小时，超出预算 81%。此外，审计委员会注意到，实际使用的飞行时数只有 2 244 小时，占预算时数 75%，占订约时数仅 41%。审计委员会还注意到，实际载客人数仅为客容量的 42%。

332. 审计委员会注意到，固定翼航空资产实际使用时数占预算时数百分比约为 90%，而旋翼航空资产占预算时数百分比仅为 59%。审计委员会注意到，联阿援助团承诺为三架旋翼飞机各 500 小时的预算飞行时数支付 790 万美元的保证费用。由于三架旋翼飞机实际飞行仅 882 个小时，只要两架飞机即可满足这一需求，可以节省为一架直升机支付的保证费用。

333. 政治事务部表示，航空资产的实际使用应结合业务需要来考虑。但该部没有就联阿援助团航空资产利用不足提出任何业务理由。

334. 审计委员会建议联阿援助团切合实际地评估航空资产需要，确保订约航空资产符合预算编列的需要。

335. 行政当局表示，2016 年空中业务受到安全条件影响，安全条件不允许飞往所有外地办事处或按计划频率飞行，此外还受到恶劣天气的影响。行政当局还表示，关于实际飞行时数本可由较少飞机完成的意见只适用于稳定状态下从一个地

点运营的情况，而且，这一意见没有考虑到应对安全和医疗紧急情况所需的冗余。行政当局还表示，在阿富汗运作的各国际组织每次行动，包括喀布尔范围内的行动，都用两架直升机，其中一架用于发生紧急情况时立即作出反应。

336. 审计委员会理解行政当局所述理由，但鼓励联阿援助团切合实际地评估对航空资产的需求，同时考虑到该团业务活动所处的特殊情况。

联合国伊拉克援助团的武器弹药库存管理

337. 审计委员会从所提供的资料中注意到，根据《财产管理手册》的规定，联伊援助团 2016 年进行了数次武器实物核查和一次弹药核查。《财产管理手册》要求每年对武器进行实物核查，不要求弹药实物核查。

338. 但审计委员会注意到，根据《国际弹药技术准则》¹⁷ 关于库存管理的准则第 14.6 条，库存清点是在查明差异、丢失或被盗情况，从而确保弹药账目准确无误一个重要过程。根据这项准则，库存清点应至少每三个月进行一次，但大量弹药储存可能需要以滚动方式持续检查。然而，联伊援助团表示，这些准则对该团不适用，因为该团是按照安全和安保部手册和《财产管理手册》中的指示使用部队装备，包括火器。

339. 审计委员会认为，弹药库存管理应该采用《国际弹药技术准则》，既然联合国已经发布了关于这一问题的具体准则，使用这些准则会有助于更好地管理弹药库存。

340. 经审查联伊援助团提供的 2016 年 12 月实物核查报告及实物核查日期的库存记录/登记，审计委员会注意到，实物核查认定的弹药数量与库存记录中列明的数量有差异，如表二.11 所示。

表二.11

武器弹药库存差异细目

弹药类别	实物核查(2016 年 12 月)弹药件数	库存记录(实物核 查日期)弹药件数	实物核查件数比 库存记录多(少) 地点
9 毫米	98 104	98 167	(63) 巴格达
5.56 毫米	701 133	701 502	(369) 巴格达
7.62 毫米	485	9 885	(9 400) 巴格达国际机场
5.56 毫米仿真弹药	9 000	63 000	(54 000) 巴格达国际机场
9 毫米仿真弹药	6 450	54 150	(47 700) 巴格达国际机场
发烟榴弹	125	1 219	(1 094) 巴格达(-4) 巴格达国际机场(-1 090)

资料来源：联伊援助团提供的资料。

341. 联伊援助团告知审计委员会，财产控制和库存股的报告没有反映安保科存在在巴格达国际机场的培训单位集装箱的物资，因此出现数字出入。鉴于 2016 年

¹⁷ 《国际弹药技术准则》是 2011 年联合国在安全保管方案下制定的，目的是确保整个联合国一致提供高质量的弹药管理咨询和支助。许多利益攸关方，包括国际组织、非政府实体和国家当局采用这些准则。

11 月联伊援助团已经有过关于武器弹药被盗的报告，审计委员会关切地指出，这些差异未在适当核查程序中进行核对。

342. 此外，关于枪支，审计委员会注意到，实物核查报告中的存货总数与库存记录/登记中的总数相同，但枪支存放地点不一致，如表二.12 所示。

表二.12
联合国伊拉克援助团枪支库存差异

武器类别	巴格达	巴格达国际机场	基尔库克	埃尔比勒
9 毫米手枪	+3	-4	+1	—
伯奈利霰弹枪	+2	-2	—	—

资料来源：联伊援助团提供的资料。

343. 联伊援助团的答复指出，财产控制和库存股的实物核查报告没有更新。

344. 审计委员会还注意到，7.62 毫米弹药和发烟榴弹不属于根据安全和安保部的手册附件 D 和标准作业程序核准的弹药，该手册和程序列有经核准武器和弹药清单。联伊援助团答复说，发烟榴弹是通过联合国采购系统所购，但没有说明持有未经核准弹药的理由。

345. 审计委员会还注意到，M4 武器(总共 36 件)没有输入伽利略系统。联伊援助团答复说，所有 M4 武器均将输入伽利略系统。

346. 审计委员会建议联伊援助团加强对武器弹药管理的内部控制机制。

347. 审计委员会还建议，联伊援助团应考虑采用《国际弹药技术准则》管理弹药和武器库存。

科威特联合支助办事处

348. 审计委员会注意到，联阿援助团和联伊援助团在科威特设有各自的支助办事处，主要是考虑到喀布尔和巴格达的安全状况，需要尽可能减少驻在高安全风险地点的工作人员。在同科威特政府签署一项协议备忘录之后，联阿援助团支助办事处于 2010 年 11 月在科威特正式开始运作。

349. 审计委员会还注意到，2012 年 12 月根据大会第 65/259 号决议设立了科威特联合支助办事处。大会在该决议中请秘书长探讨联阿援助团与联伊援助团分摊费用的可能性。联合支助办事处目前雇用调自联阿援助团和联伊援助团的 74 名工作人员。联合支助办事处设立之后，又有两个特别任务——秘书长也门问题特使办公室和联合国中亚区域预防外交中心——成为该办事处的客户。但审计委员会注意到，即使在设立联合支助办事处之后，联阿援助团和联伊援助团的支助办事处仍在运作。审计委员会还注意到，行政和预算问题咨询委员会曾质疑，在科威特保持各属不同上下级关系、分别向联阿援助团和联伊援助团负责的单独结构是否仍然合理。审计委员会审查了科威特联合支助办事处和两个单独支助办事处的状况，同时考虑了行预咨委会的评论。

350. 审计委员会注意到，联阿援助团驻科威特支助办事处的工作人员人数逐步减少，2015 年有 28 人，2016 年减至 9 人，2017 年只有 3 人。行政当局告知审计委员会，联阿援助团并未在科威特维持支助办事处，这三名工作人员包括两名安全人员和一名区域行为和纪律干事。但审计委员会注意到，联阿援助团 2016-2017 两年期预算显示为联阿援助团支助办事处编列了经费。审计委员会注意到，联伊援助团驻科威特支助办事处有 45 名工作人员。

351. 此外，科威特联合支助办事处告知审计委员会，驻科威特的国际工作人员不享受几项津贴，如艰苦条件津贴、危险津贴、不带家属津贴和休闲娱乐福利，可节省福利费用累计 810 万美元，而这些人员如果驻在喀布尔或巴格达，则应享有这些津贴。此外，联合支助办事处表示，该办事处在科威特开展业务带来了质量效益。

352. 审计委员会认为，除非联阿援助团和联伊援助团的相关职能全部由科威特联合支助办事处接管，否则无法充分实现在科威特这样一个安全地点维持支助服务可能带来的财务效益。

353. 审计委员会建议行政当局考虑，在合理时间框架内，将联阿援助团和联伊援助团的所有相关职能分配到科威特联合支助办事处。

K. 联合国埃博拉应急特派团

354. 埃博拉特派团是联合国首个紧急医疗卫生特派团，在关于埃博拉病毒爆发的大会第 69/1 号决议和安全理事会第 2177(2014)号决议通过之后，该特派团于 2014 年 9 月 19 日设立。设立埃博拉特派团的唯一战略目标和宗旨是与其他各方一同努力制止埃博拉病毒爆发。为实现这一目标，埃博拉特派团的战略优先事项是制止该疾病的蔓延，治疗受感染者，确保基本服务，维护稳定并防止病毒扩散到未受影响的国家。埃博拉特派团向几内亚、利比里亚、马里和塞拉利昂部署了财政、后勤和人力资源。埃博拉特派团把世界卫生组织(世卫组织)的技术专长与联合国其他机构、基金和方案以及联合国相关实体的业务和协调能力结合起来，与东道国政府以及其他的国家和国际利益攸关方并肩工作，制定必要的行动方针来遏制和制止这种疾病的爆发。

355. 在宣布受影响国家消除了埃博拉病毒之后，埃博拉特派团位于马里和利比里亚的办事处分别于 2015 年 3 月 31 日和 5 月 31 日关闭。在塞拉利昂和几内亚的局势显著改善之后，埃博拉特派团的剩余作用于 2015 年 8 月 1 日从联合国秘书处移交给世卫组织。

356. 2016 年 5 月，行政和预算问题咨询委员会请审计委员会详细审查埃博拉特派团的支出、人员配置、征聘、采购、特派团资产的购置/转让、资产处置(包括采用的流程和资产接收者)、为埃博拉特派团制订的特别措施以及遵守联合国规则和条例的情况，并就此向大会提出报告。因此，审计委员会对埃博拉特派团进行了审计。

预算管理

预算差异

357. 在审查埃博拉特派团支出报告时，审计委员会发现有 5 个支出用途与订正批款之间的差异超过 50%。详见表二.13。

表二.13

联合国埃博拉应急特派团支出与批款的差异(千美元)

支出用途	批款	支出	差异 (百分比)	管理当局的解释
订约承办事务	1 202.0	2 164.2	-80.1 (增加)	(a) 翻译服务的费用没有编入预算; (b) 埃博拉特派团使用外包服务进行大多数车辆的维修和保养; (c) 各国家办事处和各区安装和启用通信设备和中继器站的初始支持费用高于预算。
用品和材料	3 564.4	582.1	83.7 (减少)	(a) 更多采用与应对埃博拉危机的其他伙伴同地办公的做法; (b) 汽油、机油和润滑油需求减少, 因为车辆派驻在各地而非首都, 从而减少了从首都赴各地区开展实地工作的出行需求; (c) 航空燃料费用列在一般业务费用项下而非用品和材料项下。
房地修缮	159.0	56.2	64.7 (减少)	由于特派团期限短, 只进行了轻微房地翻修。只在需要时进行房地修缮。位于阿克拉的埃博拉特派团总部在世界粮食计划署院落同地办公。在塞拉利昂, 东道国政府提供了免租金的房地。
招待费	40.0	17.7	55.7 (减少)	举行正式活动的费用和次数少于预算。
赠款和缴款	—	2 739.2	-100 (增加)	(a) 航空医疗后送小组和二级医疗诊所服务缴款, 编入一般业务费用预算; (b) 对共享服务的缴款, 例如为使用各国家办事处内的开发署诊所而向联合医疗支援小组缴款, 以及为费用分摊的安保服务向安全和安保部缴款。

来源: 资料来自外勤支助部外勤预算和财务司。

358. 审计委员会注意到, 在 2015 年 6 月 25 日订正批款之时, 特派团可以实际确定所需最后批款, 因为上述用于解释差异的所有原因, 例如通信设备的安装和启用费用以及汽油、机油和润滑油所需资源减少, 特派团都已经知道。特派团任务期间内上述支出用途的支出与订正批款之间存在很大差异, 表明各项预算假设不切实际。

359. 审计委员会建议行政当局在今后的特派任务中基于切合实际的假设编制预算, 以避免差异过大。

360. 行政当局表示, 目前正在致力于开发预算编制模块, 预期将有助于利用“团结”系统中的资料来编制预算。

人力资源管理

特别措施

361. 人力资源管理厅允许埃博拉特派团采取特别措施加快填补职位和入职。审计委员会在这方面注意到下列情况:

(a) 特别措施第 4.1 条规定，所有候选人都需要在任用书发放之前收到体检合格证明。在经审计的 26 例中，有 23 例在记录中没有发现体检合格证明。行政当局答复说，因为担心埃博拉疫情蔓延，要求所有工作人员在旅行之前必须收到体检合格证明。由于医疗信息保密，通常不列入工作人员的公务身份档案，但可以通过人力资源管理厅医务司获得，该司负责体检合格证明，可以查阅工作人员的医疗资料。行政当局在答复中还解释了体检记录的生成和保存流程，但没有出示任何证据表明可以提供上述 23 例的体检合格证明；

(b) 根据特别措施第 6.1 条，临时任用结束时，方案主管应当用标准业绩评价表签发业绩评价。没有在记录中找到业绩评价或评估报告的情形有 13 例。行政当局同意，进行业绩评价的要求未得到满足。

362. 审计委员会建议行政当局确保在特殊情况下给予的特别措施得到遵守。

资产管理

资产处置的文件记录

363. 外勤支助部后勤支助司发布了关于财产管理特别安排的补充指导意见，并且支持埃博拉特派团制订标准作业程序。根据该指导意见，如以赠与、捐赠、按名义价值出售或免费转让方式处置联合国财产，须在规定的移交证书上记载移交行为和所有权的转让。

364. 审计委员会在仔细查阅总部财产调查委员会提供的有关卷宗(涉及价值 1 368 万美元的 29 933 项资产的处置)时发现，已转让给各种机构的 29 546 项资产(价值 573 万美元)的处置卷宗里没有设备和已处置材料的移交证书副本。

365. 当被告知缺少这些证书时，行政当局也无法提供，并且表示对埃博拉特派团的特别授权明确规定特派团应当取得移交证书，这些证书想必已由埃博拉特派团存档。行政当局还说，应当由负责清理结束流程的团队提供更多资料，说明是否已这样做以及现在可能在何处。

366. 行政当局在答复中只推测了记录可能存放的地点，没有提供任何文件证明曾经获得过所要求的移交证书。审计委员会认为，行政当局应确保规定程序得到遵守，并应以容易识别的方式保存这方面的记录，在特殊目的特派团中尤应如此。

367. 审计委员会建议，在以赠与、捐赠、按名义价值出售或免费转让的方式处置联合国财产的情况下，必须以文件记录移交行为和所有权转让，应当获取设备和已处置材料的移交证书并适当保存记录。

L. 战略遗产计划

368. 战略遗产计划涉及翻新联合国日内瓦办事处，以满足本组织的需要，符合健康、安全和工作条件要求。大会第 70/248 A 号决议核准了战略遗产计划的拟议范围、时间表和最高不超过 8.365 亿瑞士法郎的估计费用。该项目预计将于 2023 年完成。根据“团结”系统，2016 年战略遗产计划的支出为 4 543 万美元。

369. 审计委员会在其关于该计划的第一次报告(A/70/569)中指出对项目按时完成和总费用产生影响的关切领域。随后，战略遗产计划小组采取了实质性步骤创建以目标为导向的框架，列举如下：

(a) 与不同权力级别的利益攸关方定期举行会议，并且举行全体会议。设立了不同工作组以应对具体目标，并定期开会讨论在大楼设计方案中提出、核准和实施的战略；

(b) 正在为灵活工作场所战略开展互动协作进程；

(c) 战略遗产计划小组与风险管理公司一起制定了一项风险管理战略，其中包含两个要素：一项风险分析工具，用于分析风险对项目时间和资金的影响；一个风险登记册，提出与每种风险有关的具体行动。月度会议讨论登记册，对行动进行监测；

(d) 战略遗产计划小组已经根据建筑行业标准(国际顾问工程师联合会红皮书)拟定了一份全面的建筑服务合同草案，参与起草的包括来自联合会的一名顾问、一家本地律师事务所、联合国日内瓦办事处的保险经纪人、法律事务厅以及管理事务部保险和偿款处。合同草案是建造新的永久性建筑征求建议书的组成部分；

(e) 已经与中央支助事务厅就简化战略遗产计划的采购程序达成一项协议。因此，已经确立了无须经地方合同委员会事先审查而是由总部合同委员会对金额超过 500 万美元的合同进行一步式审查的做法，对于单项金额最高不超过 500 万美元的战略遗产计划合同变更单，只需在地方合同委员会提出建议后，即可由联合国日内瓦办事处批准；

(f) 在对建造新永久性建筑的建议书进行的技术和商业评价方面，成立了一个减轻风险评价委员会。除其他外，该委员会将审查技术和商业建议书，以确定战略定价、次经济定价和定价不匹配的情形。

370. 审计委员会确认这些活动已经完成。尽管如此，审计委员会将继续密切监测各个程序。

以往建议的执行情况

371. 在审计委员会关于战略遗产计划的第一次报告(A/70/569)中提出的 8 项建议中，有 6 项(75%)已经执行，2 项建议(25%)因时过境迁而不必执行。附件二更详细地汇总说明了针对审计委员会以往建议所采取的行动。

项目治理

利益冲突

372. 中央支助事务厅的海外财产管理股制定了建筑项目管理准则，于 2016 年 1 月发布，用于实施大规模建筑项目。根据该准则中提出的通用组织结构图，项目所有人除其他外就项目的成功实施承担个人责任；项目执行人是项目所有人与项目之间的接口；最终用户除其他职责外，负责确定产品使用者的需求和质量期许；项目管理人负责每天代表项目执行人开展项目交付。

373. 根据战略遗产计划方案手册草案载列的现行治理结构，战略遗产计划小组按职能设在联合国日内瓦办事处行政司内。根据这一治理结构，办事处主任是项目所有人。战略遗产计划的项目主任履行上文所述的项目管理人角色。

374. 行政主任直接领导项目小组，包括项目主任在内。此外，如方案手册草案所述，行政主任还作为高级用户，代表受项目影响者的利益。他负责具体确定项目成果受益人的需求，负责用户与项目管理小组之间的联络。根据该方案手册草案，办事处主任既是项目所有人又是项目执行人，而事实上行政主任作为项目执行人行事。

375. 审计委员会注意到，项目主任已于 2016 年 6 月辞职，行政主任被临时指定为项目代理主管，这意味着他还担任项目主任。这种情况一直持续到 2017 年 4 月。

376. 审计委员会认为，行政主任可能存在利益冲突，因为他必须履行不同职能，满足不同需求。战略遗产计划目前的治理结构需要调整，因其违反了职责分离原则。

377. 行政当局指出，建筑项目管理准则是中央支助事务厅在战略遗产计划的治理结构已经确立并得到核准数年之后才颁布的。值得注意的是，大会已在 2014 年核可了战略遗产计划项目及其治理结构，随后在 2015 年核准了对治理结构的进一步加强以及相关安排。此外，行政当局希望指出，方案手册草案中的一些规定说，最终用户直接向行政主任报告，因而可将行政主任视为代表所有受项目影响者利益的高级用户，这些说法是错误的。行政主任不负责具体确定所有项目成果受益人的需求，也不负责用户与项目管理小组之间的联络。翻新后万国宫内的总人数为各部厅下属的 3 500 多人，其中只有约 400 多名工作人员由行政主任管理。因此，将行政主任指为项目的高级用户是不准确的，联合国日内瓦办事处将在方案手册的最后草案中予以纠正。

378. 审计委员会谨着重指出，行政主任代表最终用户。这与他并不代表将在翻新后使用该场地的所有工作人员和利益攸关方不矛盾。

379. 审计委员会建议行政当局调整治理结构，以预先排除任何利益冲突风险。特别是，行政主任作为高级用户的角色必须与项目执行人的职责和战略遗产计划项目主任的职责分开。

380. 行政当局表示，已经认识到进一步调整将有益于治理安排，需要进一步明确项目所有人、行政主任和项目主任各自的作用和职责。行政当局补充说，在对项目治理结构作出任何改动之前，将认真审议应对这项建议的各种备选办法，如大会要求，相关提议或备选办法将提交给大会。

风险管理

381. 为实施基建项目的各办事处制定的治理结构规定了独立风险管理和综合风险管理的职能。独立风险管理是联合国外部但在客户/方案管理范围内的职能，而综合风险管理则是项目管理范围内的职能。独立风险管理负责评估风险并向项目所有人和项目执行人提供独立于项目的意见，并评价这些风险可能产生的财务影响，以帮助避免超出核定限额，而综合风险管理负责评估风险，在财务上评价这些风险并提供缓解战略，为项目主任的决策进程提供支持。

382. 审计委员会注意到，正如战略遗产计划方案手册草案第 2.1 段所述，在需求阶段的现行治理结构下，上述两类风险管理合并为独立综合风险管理下的一项职能。该职能由一家风险管理公司履行。审计委员会注意到，战略遗产计划目前的风险管理结构并未按照准则的提议，明确区分独立风险管理和综合风险管理。

383. 审计委员会建议项目所有人设置独立风险管理和综合风险管理，将二者作为不同职能，并在战略遗产计划方案手册中修改和具体规定两种不同的风险管理职能之间的联系。

384. 行政当局表示，已开始采取行动调整外包的风险管理服务，以期确保由一名高级风险管理专家单独承担独立咨询作用。现有约聘人员将继续履行综合风险管理作用。行政当局还补充说，方案手册将作相应更新。

人员配置管理

385. 建筑项目管理准则第二部分第 2.1.3 段指出，考虑到此类项目的复杂性和所需的技术专长，如果没有一个专职项目小组，不可能有效管理项目的范围、时间表和预算。审计委员会注意到，除了项目管理人(相当于战略遗产计划项目主任)之外，设计和施工小组及方案管理小组负责执行控制和协调等关键任务。审计委员会还注意到，在战略遗产计划的 19 名工作人员中，5 名拥有长期合同，2 个职位空缺，其中包括项目主任的职位，空缺了九个月，其余工作人员持有短期或定期合同，包括设计施工主管和方案管理主管。审计委员会认为，使用短期合同将导致人员更替、知识流失、连续性中断和随之而来的低效率。

386. 审计委员会虽然赞同项目工作人员不能成为长期工作人员的观点，但认为工作人员的合同需要覆盖整个项目执行期间。

387. 审计委员会建议，项目所有人应设法在战略遗产计划项目内建立工作人员连续性框架。

388. 行政当局原则上同意在战略遗产计划项目内保持工作人员的连续性，并强调指出，目前的合同框架不允许为建设项目实行单独的人员配置制度。行政当局表示，将把审计中提出的有关问题提请联合国总部人力资源专家注意。

方案手册

389. 根据建筑项目管理准则第二部分第 2.7 段，总部以外办事处按指示应制定针对具体项目的手册。因此，执行战略遗产计划的职责和业务规程由方案手册草案界定。审计委员会于 2016 年 11 月获悉，方案手册将于年底之前最后确定、核准和实施。在 2017 年 2 月进行审计期间，审计委员会注意到，该方案手册仍然是草案，还是不完整并缺乏一致性。最后一次修订是在 2016 年 6 月 1 日。

390. 审计委员会承认，学习和发展有一个过程，而且方案手册中不是所有部分都需要在目前的项目阶段最后确定。然而，战略遗产计划小组所有成员和参与各方都需要强制性和具有约束力的操作规程和原则。

391. 审计委员会建议：(a) 战略遗产计划小组最后完成方案手册中有关建设工程施工阶段的部分；(b) 项目所有人核准并执行方案手册。

392. 行政当局同意这项建议，表示将更新方案手册草案，其首要重点是与建设施工阶段有关的部分，供项目所有人最终核准。

采购

393. 战略遗产计划的建设工程包括三个主要部分：新的永久性建筑一揽子前期工程、新的永久性建筑一揽子建造工程和现有建筑物的翻新。新的永久性建筑一揽子前期工程(费用估计数为870万美元¹⁸)及一揽子建造工程(费用估计数为1.2亿美元)的采购程序正在进行，翻修阶段的施工合同投标定于2017年5月举行。

新永久性建筑——接受合同草案

394. 招标文件包括一项全面的建筑服务合同草案。合同草案是联合国日内瓦办事处战略遗产计划小组根据建筑行业标准(国际顾问工程师联合会红皮书)拟订的。合同草案载有确保适当和及时履行合同且费用不超支的各种规定，例如将全部风险分配给承包商、保证期间、担保文书、延期损害赔偿、保险等。

395. 新永久性建筑征求建议书文件规定，接受合同草案是对建议书进行商业评价的一项加权标准，而非通过/落选标准。因此，不接受大部分合同条款的投标得分有可能高于在所有方面均符合招标文件但报价更高的投标。

396. 除其他外，完全不接受合同草案意味着预定的风险分配和缺陷通知期以及保证期条款不能适用且承包商无须提供任何担保文书和保险。其结果是无法确保供应商适当、按时履约。即便有可能通过谈判来弥补这种偏差，也会造成重大延误。审计委员会怀疑较低的报价能否弥补不接受合同草案带来的不利。审计委员会还怀疑减轻风险评价能否弥补这种不足，因为其标准并未明确提及与不接受合同条款有关的各种风险。

397. 审计委员会建议，在战略遗产计划今后的招标中，联合国日内瓦办事处应审查评价方法和标准是否已适当反映了接受或不接受重要合同条款的影响。为此，办事处可考虑：

(a) 对于不接受合同草案可能造成的影响，明确扩大减轻风险评价的范围；或者；

(b) 确定对联合国特别重要的关键合同条款并将其列入通过/落选标准清单；或者；

(c) 把接受整个合同草案定为通过/落选标准，如果某些合同条款不太可能被投标人接受，也许可以加上弱化处理的合同条款。

398. 行政当局表示，它认为这项建议已经得到执行，因为减轻风险评价包含不接受合同草案的潜在影响。在新永久性建筑招标中已经将这一点明确通知投标人，招标程序包含一个审查对合同的拟议修改(如有)的风险评价审查环节以及对技术和商业建议书的评估，然后才提出授标建议。办事处将继续照此行事。行政当局还表示，将关键的合同条款列入通过/落选标准清单的做法不适用，因为它认定这会不公平地

¹⁸ 此处及之后的数字是从瑞士法郎换算成美元的，使用的汇率为2016-2017两年期初步批款适用的汇率(1美元=1.014瑞士法郎)。

导致大量合适的公司失去资格，并且没有给予其表达关切理由的机会。在确定目前的评价方法和作出上述认定之前，法律事务厅和采购司曾就这一问题进行过磋商。

399. 审计委员会重申其建议，并将在下一次审计期间审查其执行情况。

保证

400. 根据联合国日内瓦办事处于2017年2月6日发布的新永久性建筑征求建议书书中的特别指示，保证条件将在工作说明书和合同草案中确定。审计委员会注意到，上述两份文件均未规定通用保证条件。

401. 审计委员会还注意到，有些规格说明提及瑞士工程师和建筑师协会的瑞士建筑标准 SIA 118 或 SIA 118/380，其中载有建筑工程的一般合同条款，内容除其他外涉及保证条件、支付条件、索赔和责任，而另一些规格说明甚至没有提及上述标准。在此必须指出，当事方需要就合同适用的协会标准达成一致。另一个令人关切的问题是，该协会的标准没有英文并且与国际顾问工程师联合会的合同条款不同，而建造合同草案是在后者基础上拟订的。审计委员会认为，合同条款就保证作出明确且毫不含糊的规定至关重要，这可以让承包商基于可靠依据计算其报价，也可让各组织决定在最后完工后能否就缺陷提出索赔。关于保证事项的合同条款模糊不清会引起严重关切，让人担心最终完工之后强制执行缺陷(如有)索赔的能力会受到损害，此外联合国日内瓦办事处和未来承包商之间在合同应如何解释的问题上也极有可能产生误解。

402. 审计委员会建议，办事处应在本地律师参与和考虑所有潜在负面影响的情况下，审查是否有必要且有可能对合同规定的保证制度，包括条件和规格，作出修改和澄清。如果是，则办事处不妨考虑制定一项明确、全面的保证制度，列作一段指定的合同条件段落或作为一份单独的文件。

403. 审计委员会还建议办事处审查是否有必要就 SIA 118 和 SIA 118/380 关于付款和索赔等事项的其他规定是否适用以及适用范围作出修改或澄清。

404. 至于未来的合同起草，审计委员会建议办事处确保一般合同条款和具体规格说明结合得更紧密。

405. 行政当局认为该建议已执行，因为已经让其本地律师事务所和法律事务厅参与全面审查，以确定是否有必要且有可能修正/澄清合同载列的保证制度，包括条件和规格。结果是制定了一个明确和全面的保证制度，列于指定的合同条件段落，并已在适当的澄清会议中通报给参加新永久性建筑招标的投标人。行政当局告知审计委员会，它将把同样的考虑纳入不久之后的翻修合同中，并将继续这样做。

项目进展

406. 大会第 70/248 号决议(第十节第 16 段)请秘书长确保在核定预算范围内和预期时间表内完成战略遗产计划。

407. 秘书长在第三次进展报告中说明了今后的项目里程碑，以及与第二次进展报告所列项目时间表相比在项目时间表上的变动。审计委员会注意到，由于需要进一步完善技术设计，进行更广泛的场地准备工作，新永久性建筑的建设施工工

程总工期增加了 10 个月。此外，风险管理公司在 2016 年 12 月强调，据战略遗产计划小组估计，按时完成新永久性建筑的降低风险前置信水平(也就是不采取进一步降低风险行动时的风险度)不足 1%，这表明需要采取重大的减轻风险步骤，以减少该进程可能发生的延误。

408. 审计委员会注意到，一揽子前期工程合同延迟签署，新永久性建筑的一揽子建设施工工程合同的预定签署时间也发生延迟。审计委员会还注意到，如表二.14 所列，前期工程和建设施工工程的开工时间也出现延迟。

表二.14
战略遗产计划执行中的延迟

活动	原规定日期(根据 2016 年 11 月的采购计划)	目前规定的日期(2017 年 2 月的采购计划)	延迟 (天数)
一揽子前期工程——签署合同	2016 年 12 月 16 日	2017 年 3 月 14 日	88
一揽子前期工程——开工	2017 年 1 月 15 日	2017 年 4 月 13 日	88
新永久性建筑的一揽子建设施工——签署合同	2017 年 5 月 2 日	2017 年 9 月 6 日	127
新永久性建筑的一揽子建设施工——开工	2017 年 6 月 1 日	2017 年 10 月 5 日	126

来源：战略遗产计划采购计划。

409. 由于前期工程和建设施工工程的启动均发生延迟，战略遗产计划小组在 2017 年 2 月的采购时间表中将建造新永久性建筑的工期从 30 个月缩短至 27 个月。

410. 审计委员会注意到导致延迟的原因包括需要开展一系列活动、取消原招标等，认为这些延迟突出表明，在每个阶段都需要协调和迅速行动。此外，审计委员会认为，缩短的时间表没有考虑到法律问题、意外情况或自然灾害。因此，在开始时就缩短建设施工期，本身就是一项重大挑战。

411. 审计委员会认为，一揽子前期工程和新永久性建筑的建设施工工程时间表非常不易实现，建议行政当局在新永久性建筑采购进程中采取有效行动，因为任何进一步延迟都会影响在预定日期开工。尽管如此，必须确保行动的准确度和有力领导，因为这方面的薄弱可能会造成进一步延迟。

412. 行政当局注意到这一建议，并且承认战略遗产计划为采购和完成施工制订了一份要求甚高的时间表。行政当局表示，他们和战略遗产计划小组将确保在新永久性建筑的采购进程中采取有效行动，以尽可能减少任何可能的延迟。关于风险管理公司的结论，行政当局指出，还应当考虑到项目仍处于非常早期的执行阶段这个事实。

413. 审计委员会认为，管理当局目前拥有合适的工具和技术来降低已查明的风险。但是，修订后的新永久性建筑时间表非常紧张，因而难以消化进一步延迟。因此，审计委员会再次建议需要采取重大的缓解措施。

M. 管理当局的披露

现金、应收款和财产损失核销

414. 行政当局告知审计委员会，它已正式核销原始成本为 1 233 万美元的不动产、厂场和设备及 153 万美元现金和应收款。不动产、厂场和设备的核销主要涉及核销联伊援助团和联阿援助团的资产(分别为 252 万美元和 101 万美元)。

惠给金

415. 行政当局报告称，2016 年支付了 10 000 美元惠给金。

欺诈和推定欺诈案件

416. 根据国际审计准则(国际审计准则第 240 号)，审计委员会计划审计财务报表的工作，以使审计委员会有合理把握，能够发现重大错报和不合规定之处(包括因欺诈导致的错报和不合规定之处)。但是，不应依赖其审计来发现所有错报和不合规定之处。管理当局担负防止和发现欺诈的首要责任。

417. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为。审计委员会在审计中没有发现任何欺诈情况，并且在测试中也没有发现任何欺诈案件。

418. 2016 年，管理当局报告了 22 起欺诈或推定欺诈案件，有 6 起案件的估计数额为 622 060 美元。在向审计委员会提供的报告中，其余案件的估计数额被归类为“不确定或不适用”。

419. 审计委员会不能保证管理当局报告并在上文披露的数额是完整或准确的。

N. 鸣谢

420. 审计委员会谨对主管管理事务副秘书长、访问和审计的所有地点联合国管理人员和工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017 年 6 月 30 日

附件一

截至 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况 (第一卷)

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
1	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 20 段	审计委员会建议秘书处审查在编制 2015 年财务报表期间学到的经验教训, 编制更详细的结账和编制账户指示, 确保总部财务工作人员加强对编制财务报表工作的控制和监督, 尽可能从主要记录簿获取 2016 年财务报表数据, 以确保及时编制高质量的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。	为配合 2016 年 10 月所述的、已部署到位的强化措施, 在编写 2016 年财务报表第一卷时, 利用了 SAP 系统中的业务规划和整合模块。缩短财务编制时间, 就为审计之前的各级管理审查留出了更多时间。	尽管认识到实施业务规划和整合模块是前进之路, 但也看到, 在编制 2016 年财务报表方面, 仍然存在人工调整, 而这需予以消除/减少到最低限度。此外, 遗留系统(伽利略系统、Progen 系统和其他系统, 包括 Excel)的继续存在给内部控制方面带来问题; 一旦实施“团结”系统的完全整合, 即可有效解决这一问题。然而, 今年报告中的一项新建议, 就是围绕这一问题提出的。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
2	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 45 段	审计委员会建议行政当局开发全面报告, 使各部门能够每月对照预算监测支出情况。	行政当局告知审计委员会, 已通过业务情报平台, 在“团结”系统中实时提供网络情报报告, 以协助各部厅定期监测支出情况, 并更好地作出规划。作为持续的改进进程的一部分, 信息和通信技术厅和“团结”项目正在与流程所有人合作, 根据需要开发和增强其他报告。	行政当局利用“团结”系统现有的功能生成报告, 使各部厅能更好地对照拨款跟踪支出情况。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 46 段	审计委员会建议行政当局确保加强中央对支出和预算的定期监测, 并且确保在支出不符合预期时, 方案规划、预算和账户厅要求各部门作出解释。	方案规划、预算和账户厅每月发出有关预算执行情况的报告, 并创建了业务情报平台网络情报报告, 实时通报以下方面的业务情报信息: 预算执行情况、未清偿债务和需要客户审查的积压文件。	生成的“团结”系统业务情报报告对照拨款跟踪支出情况, 还能跟踪未清偿债务。审计委员会希望, 随着“团结”项目扩展部分二期付诸实施, 这一功能将进一步得到改善。鉴于行政当局所采取的行动, 审计委员会认为此项建议已执行。	X			

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
4	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 47 段	审计委员会建议, 在编制第一次和第二次执行情况报告时, 应充分考虑已知的支出减幅和已知的支出增幅。	方案规划、预算和账户厅每月发出有关预算执行情况的报告, 并创建了业务情报平台网络情报报告, 实时通报以下方面的业务情报信息: 预算执行情况、未清偿债务和需要客户审查的积压文件。	在编制第一次执行情况报告时, 仍然没有考虑实际支出, 因为只考虑到预算参数的变动。因此, 审计委员会认为这项建议未得到执行。			X	
5	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 49 段	审计委员会建议在财务报表五中充分披露经常预算收入估计数和结果, 确保遵守公共部门会计准则的规定, 向会员国提供更好的信息。	行政当局将经常预算收入估计数和结果列入第一卷财务报表表五。	审计委员会注意到行政当局所采取的行动, 认为此项建议已执行。	X			
6	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局提供更详细的指导, 指导工作人员如何确定是否保留截至年底仍未支付的承付款, 从而更好地审查这类承付款。	行政当局正在改进财务报表编制指令中关于承付款项的一节, 目的是就审查年底仍未支付的承付款提供更多指导, 并提供工作人员在确定是否需要保留这些承付款时应采用的标准。 将向各实体提供更详细的指导, 说明在 2016/17 年第二次执行情况报告和 2017 年年终结账的框架内审查未支付的承付款和是否需要保留承付款的事宜。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为此项建议正在执行。		X		
7	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局在年度期间、特别是在年底审查未支付承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。	行政当局继续定期审查, 特别是在年底审查未支付承付款, 并正就有关问题与各部厅联络。 将向各实体提供更详细的指导, 说明在 2016/17 年第二次执行情况报告和 2017 年年终结账的框架内审查未支付的承付款和是否需要保留承付款的事宜。	虽然审计委员会承认行政当局在这方面所作的努力, 但在本两年期第一年(2016 年)年末仍有数额不菲的承付款未支付, 表明这方面需要加紧努力。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
8	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 68 段	审计委员会建议行政当局确认总部财产调查委员会收到了关于 2015 年向其他组织赠送埃博拉特派团资产的资料,	中央支助事务厅和总部财产调查委员会审查了 2014 年 11 月至 2015 年 10 月间的案件, 这些案件提供了有关以下资产的信息: 埃博拉特派团赠送其他组织的资产以及通过埃	行政当局报告称, 已根据建议采取了行动。鉴于答复情况, 该建议被视为已执行。	X			

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		并且确认按照要求获得了事后批准。	博拉特派团转给其他组织的非埃博拉特派团资产。主管中央支助事务厅助理秘书长核可了财产调查委员会的所有有关会议记录。					
9	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 88 段	审计委员会建议行政当局评估工作组九项建议的执行现状,并在下一次关于问责制的年度进展报告中报告取得的进展。	大会第 71/283 号决议第 14 段请秘书长就实行成果管理制事宜提出详细计划,原文如下:“注意到秘书长在第六次进展报告中未列入关于对本组织日常运作实行成果管理制并设有确定实施时限和明确里程碑的详细计划,再次要求在第七次进展报告中列入这一详细计划。”虽然这一新计划可能包括成果管理制工作组的某些内容,但也可能迥然不同,因为它将考虑到“团结”项目带来的新现实情况。	关于问责制的进度报告并未列报工作组建议的执行进展情况。在将列入第七次进度报告的详细计划中,行政当局可以说明工作组建议的状况(已执行、情况有变等)。审计委员会认为,这项建议正在执行。		X		
10	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 90 段	审计委员会重申以往建议,即行政当局应:确定如何将预算使用情况与已交付产出和成果更密切地挂钩,并确定挂钩的时限;制定详细计划,确定明确的责任和资源,将成果管理制融入日常工作。	这是一个复杂的问题,需要进一步审查和分析成本会计的增加值,因为有若干因素影响到这两个方面的关联性。例如,产出百分比的提高相对于工作地点差价调整数乘数以及美元走强导致的员额费用增加。因此,在继续交付产出的同时,由于秘书处不可控制的 因素,交付这些产出的成本已经下降。	审计委员会关于转而采用成果预算编制和成果管理制的建议由来已久。迄今为止,审计委员会没有看到管理当局为此采取步骤的任何证据。大会第 71/283 号决议要求在第七次进展报告中列入设有确定实施时限和明确里程碑的详细计划。因此,审计委员会认为这项建议未执行。			X	
11	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 99 段	审计委员会建议行政当局加快现行进程,即加强各部门用于衡量和报告成果的业绩计量。	这一建议得到执行,并继续得以执行;最近,在编制 2018-2019 年战略框架的背景下,对战略框架的要素进行了修订,以使其更加注重影响。	行政当局在这方面已采取了一些步骤,但衡量各部门活动的影响的具体绩效指标尚有待进一步加以明确。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
12	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议行政当局制定详细计划,说明如何充分利用现有资源,改进全秘书处的	行政当局期待与内部监督事务厅(监督厅)协调该领域的工作;监督厅是负责秘书处内部评价事务的单位。在联合国秘书处进行的评	审计委员会注意到行政当局的答复,其中显示已取得一些进展。审计委员会认为此建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		评价工作，包括：需要进行的审查程度和类型，进行审查所需的技能和能力，如何吸取现行做法的经验教训，从而以具有成本效益的方式支持工作人员进行自我评价，对工作人员进行标准评价工具和技巧培训。	价主要分为两类：内部评价和外部评价。内部评价包括在各部厅首长监督下进行的自我评价以及监督厅进行的深入评价。监督厅是负责联合国秘书处内部评价职能的主要实体。虽然监督厅在业务上独立，但其评价被视为内部评价。秘书处的外部评价是指由联合检查组和审计委员会进行的评价，以绩效审计的形式进行。监督厅还负责在执行建议方面向方案管理人员提供协助，并就监测和自我评价提供支持和咨询。监督厅的答复：正如最近与管理事务部讨论时所重申的那样，管理部将监督厅定性为负责秘书处内部评价事务的部门，监督厅对此持不同意见。大会第 48/218 B 号决议赋予我们的任务要求我们拥有业务独立性，我们因此无法对各部厅首长监督下进行的自我评价负责。虽然监督厅的一般性任务是就有效履行职责事宜向方案管理人员提供咨询，为方案管理人员执行建议提供协助，确认方案管理人员得到方法上的支持，并鼓励进行自我评价，但这不应解释为负责制定秘书处的自我评价政策和规划自我评价工作。此外，监督厅已向秘书长办公厅提出其提议，这些提议正在即将提出的秘书长管理改革提案的背景下加以考虑。					
13	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 122 段	审计委员会建议，行政当局应确保租金收费准确反映每个工作地点的现行市场费率。	这项工作仍在进行中，能够按照既定目标，迟于 2017 年底完成。	审计委员会注意到行政当局的保证，认为此项建议正在执行。		X		
14	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 126 段	审计委员会建议，行政当局审查“团结”项目房地产模块数据的完整性，确保为保证数	行政当局制定/更新了培训材料，并在两个工作地点(2016 年 11 月在非洲经济委员会(非洲经委会)、2017 年 3 月在亚洲及太平洋	虽然注意到房地产模块得到大量使用，但审计委员会并没有看到有任何证据显示行政当局对信息完整性		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		据质量制订适当的控制措施。	经济社会委员会(亚太经社会))进行了“团结”项目房地产最终用户培训和当地流程专家认证培训。共有 36 名参加者，包括来自维和特派团的 6 人，接受了最终用户培训。这群人当中，有 20 名参加者被成功地认证为“团结”项目房地产当地流程专家，他们将提供 1 级支持。计划在 2017 年底之前，为其余的总部以外办事处的一组或两组合并群体提供额外的最终用户培训和当地流程专家认证培训。在 2017 年第二和第三季度，还将安排至少一次或两次针对维和行动的培训。中央支助事务厅向部署“团结”项目房地产解决方案的所有 64 家实体发布主要业绩指标月报。该报告协助各实体/单位监测和计量其职权范围内的房地产数据和业绩。支助厅经常提醒特派团注意房地产费用回收活动方面的数据差异和滞后。	进行了审查。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				
			支助厅还向全球房地产用户提供 2b 级房地产流程支持，协助它们开展房地产费用回收和数据扩充活动。随着在各实体进行更多的培训，用户能力得到提高，并且成果体现在 2017 年数据质量的提高，支助厅建立的控制措施的充足性将得到彰显。					
15	A/71/5 (Vol.I)，第二章，第 131 段	审计委员会建议，行政当局应在秘书处各主要地点开展利用率研究，查明所需房地产规模和构成，从而为今后的供资请求提出更好的依据。	行政当局将制定进行利用率研究的标准方法。这项工作仍在进行中，能够按照既定目标，至迟于 2019 年底完成。	审计委员会注意到，行政当局已把执行此项建议列为目标。审计委员会注意到，“团结”项目扩展部分二期含有跟踪利用率的功能；虽然这将提供单一的存储库，但仍需按照建议收集数据。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
16	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 135 段	审计委员会建议, 行政当局制定标准费用类别供每个工作地点采用, 以提高透明度, 使每个工作地点能够报告“每名工作人员的房地产费用”。	行政当局已经通过设施管理人员机构间网络协调了基准设定工作, 该网络中包括总部和所有总部以外办事处。作为未来基准设定工作的一部分, 中央支助事务厅将进一步制定关于每名工作人员的房地产费用的主要业绩指标, 用于报告用途。这项工作仍在进行中, 能够按照既定目标, 迟于 2018 年 1 月完成。	审计委员会注意到, 行政当局为执行此项建议, 已经采取了步骤。已看到一些工作地点将维护活动列入资本支出, 另外一些工作地点则将其列入业务预算。这个情况不正常, 要予以纠正。审计委员会认为此建议正在执行。		X		
17	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 137 段	审计委员会建议行政当局制定一个提出维修预算的标准格式, 以提高各个工作地点的可比性。	这项工作正在进行中, 将如期列入秘书长将在大会第七十二届会议主要会期提交大会的战略资本审查报告。	行政当局向审计委员会保证, 正采取步骤执行这一建议。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
18	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 141 段	审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩衡量标准, 帮助各工作地点衡量业绩。	行政当局已经通过设施管理人员机构间网络协调了基准设定工作, 该网络中包括总部和所有总部以外办事处。中央支助事务厅将进一步制定用于未来基准设定工作的一套标准衡量指标。这项工作仍在进行中, 能够按照既定目标, 迟于 2018 年 6 月完成。	行政当局向审计委员会保证, 正采取步骤执行这一建议。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
19	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 143 段	审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩计量措施, 提高向会员国报告的一致性。	行政当局通过其设施管理人员机构间网络(包括总部和所有总部以外办事处)进行了一项制定基准工作, 并将进一步制定一套标准的主要绩效指标(涉及每平方米公用事业费用、空间利用效率和每平方米服务合同费用等), 用于报告目的, 作为未来制定基准工作的一部分。这项工作仍在进行中, 能够按照既定目标, 迟于 2018 年 6 月完成。	行政当局向审计委员会保证, 正采取步骤执行这一建议。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
20	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 154 段	审计委员会建议行政当局审查海外房地产管理股的现行资源模式, 并确定该股是否有	行政当局将如期提出加强海外房地产管理股的提案。注意到在大会第七十一届会议期间, 该股的作用得到加强, 包括了两个进行	行政当局为执行此项建议启动了若干步骤。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		满足当前和未来需求的能力和 技能。	中的项目(非洲经委会非洲会堂,亚太经社会 抗震加固改造)的监督和风险管理事务。该股 目前正在聘请独立的风险管理服务,并在纽 约提供协调人员配置资源,以履行这一新 的、经扩大的规定作用。					
21	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 157 段	审计委员会建议行政当局将 海外房地产管理股项目管理 准则正式用于所有主要建筑 项目。	行政当局将与所有有关各方协商,制订和颁 布一项政策,将海外房地产管理股项目管理 准则正式用于所有主要建筑项目。这项工作 仍在进行中,能够按照既定目标,至迟于 2017 年 12 月完成。	行政当局为执行此项建议启动了若 干步骤。因此,审计委员会认为这 项建议正在执行。		X		
22	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 160 段	审计委员会建议行政当局考 虑如何以最佳方式提高房地 产管理的协调一致性,途径 有:(a) 制定全球房地产战略; 或者是(b) 确定制定地方房地 产战略的标准做法,确保考虑 到更广泛的业务转型举措对 未来房地产需求的影响。	行政当局将扩大关于基本建设战略审查的 下一次报告的范围,纳入全球房地产战略。 这项工作正在进行中,将如期列入秘书长将 在大会第七十二届会议主要会期提交大会 的战略资本审查报告。	行政当局向审计委员会保证,正采 取步骤执行这一建议。因此,审 计委员会认为这项建议正在执行。		X		
23	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 166 段	审计委员会建议人力资源管 理厅加强业绩监测机制,包 括根据提议重建考绩小组,以 改进未实现工作人员征聘所 用时间、空缺率和完成考绩 率等目标的各实体的业绩。	人力资源管理厅将按照审计委员会的建议, 重建考绩小组。行政当局指出此项建议已 在当前报告中重申,并请求了结此建议。	审计委员会注意到行政当局的答 复,并认为这项建议正在执行。		X		
24	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局制 定处理纪律案件的指标。这 些指标应当涵盖:(a) 最终决 立案的移案比例;(b) 从移案 到立案所用时间;(c) 案件总	管理事务部将与秘书处其他有关部 门协调,制订处理纪律案件的相关指标。 监督厅对建议所提到的指标定期进行计 量,此项信息反映在监督厅业绩计 量中。	审计委员会注意到行政当局的答 复,认为这项建议正在执行。审 计委员会将在下次审计过程中核 查监督厅所计量的指标。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		体持续时间；以及(d) 案件结果。应利用这些指标支持改进案件移交和处理程序。						
25	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 179 段	审计委员会建议, 外联服务应专门针对无人任职国家和任职人数偏低国家, 以期增加甄选来自这些地点的人数。	人力资源管理厅的外联活动特别针对无人任职和任职人数偏低的会员国。在有限的资源范围内, 只能访问这些国家中的一些国家。因此, 还需要访问有来自各个无人任职和任职人数偏低国家的许多人生活和学习的“乘数效应国家”。青年专业人员方案名册上候选人的安排, 取决于一段特定时期内是否有专业职等 P-1 和 P-2 的员额。该厅将与各部厅协商, 给名册上的一些候选人安排职位。 审计之后, 2016 年派团访问了巴西、中国、日本和美利坚合众国——所有这些国家的任职人数都偏低, 并访问了联合王国和加拿大——在这两个乘数效应国家, 生活着无人任职和任职人数偏低的会员国的许多国民。关于这一点, 应该考虑到: 由于资源有限, 无法遍访无人任职或任职人数偏低的各会员国。例如, 2015 年, 到访了土耳其、安哥拉、冈比亚以及日本和美国。例如, 在任职人数偏低的美国, 也有无人任职和任职人数偏低的会员国的国民居住和求学, 因此, 美国特别成为外联工作的对象。 一般来说, 就联合国的工作机会开展外联努力, 分享信息、提高认识和进行宣传, 从而鼓励无人任职和任职人数偏低的会员国国民申请秘书处的职位。外联努力包括派团走访个别国家, 特别是无人任职和任职人数偏低的会员国, 包括发达和发展中会员国。还	从行政当局的答复中, 审计委员会注意到, 行政当局一直在努力改善外联活动。审计委员会还承认行政当局的观点, 即: 成功的外联活动本身可能并不会导致有关国家任职人数的增加。从行政当局的答复来看, 审计委员会认为此项建议已执行。	X			

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			访问了一些有许多无人任职和任职人数偏低会员国国民生活的乘数效应会员国。执行外联任务时，需要向包括大学生在内的可能的候选人介绍联合国的就业机会，举行研讨会介绍如何准备联合国空缺职位申请并就基于能力的面试提供指导，以及会晤代表各国政府、大学和非政府组织的官员。这些外联访问往往是与联合国其他组织共同实施的。 此外，青年专业人员方案(只对无人任职或任职人数偏低的会员国的国民开放)是处理任职人数偏低和无人任职情况的重要工具，外联工作也侧重于宣传这一机会。2017年将有 60 个会员国参加。 外联工作特别侧重于无人任职和任职人数偏低的国家；但是，成功的外联活动并不一定导致从无人任职和任职人数偏低的国家甄选的人数出现变化。地域分配(和性别均衡)属于组织优先事项,但甄选人员的决定是依据《宪章》第一百零一条第三项：“办事人员之雇用及其服务条件之决定，应以求达效率、才干及忠诚之最高标准为首要考虑。征聘办事人员时，于可能范围内，应充分注意地域上之普及”。					
26	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 186 段	审计委员会建议人力资源管理厅:(a) 对要求“团结”系统具备的其他能力进行分析，以便更好地实施流动框架，并纳入各种功能，例如：即使没有改变工作地点也可收集关于流动的基线数据，收集按职类分	(a) 已开始强化“团结”系统的人事管理模块，以便以更有条理的方式识别和记录所获取并分列的长期和短期流动信息。强化工作已于 2017 年 2 月中旬启动；(b) 自从推出新的工作人员甄选制度以来，我们一直在监测流动趋势。人力厅正在编制全球员工队伍规划培训指南，使联合国秘书处所有实体能在	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		列的空缺率，加强跟踪支出，制定核查和鉴定办法，确保所有实体在一个明确的时间框架内对资料的记录是协调一致的；(b) 监测工作地点类别之间的流动趋势，努力提高不同类别之间的流动，以便更好地实现与流动有关联的组织目标	2017 年第四季度将员工队伍规划纳入主流。目标是员工队伍规划在 2020 年到位。此外，职类委员会和高级审查理事会认识到，在将工作人员从带家属工作地点调到不带家属工作地点以及反向调动时，负担分担是一个组织优先事项，而且他们在有管理的员工流动项下提出改派建议时确实考虑了这一优先事项。人力厅还监测该委员会和理事会在这方面所提建议的趋势					
			此外，人力资源方面的人事管理和组织管理模块将有助于更详细地了解工作人员的最长职位占用期限以及不可轮调的职位。人力厅计划与管理事务部的其他同事一道，加强跟踪与工作人员流动有关的支出					
27	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 198 段	审计委员会建议学习、发展和人力资源事务司：(a) 在编制预算时考虑更有重点的投入，确保在实现具体目标方面提高达标率；(b) 查明未完全实现目标的原因，并采取适当的纠正行动，确保实现方案预算明确规定的所有目标和产出的具体目标；(c) 努力增加调查的样本量以获得反馈，并尽早实施标准化调查，这将产生更可靠的数据，支持由此得出的结论；(d) 制定一个机制，评价所提供服务的的影响，并且评价未完全实现目标这一事实产生的影响；(e) 确保衡量、记	鉴于我们刚刚开始对照 2016-2017 年预算文件中确定的目标，对学习、发展和人力资源事务司的方案执行情况进行中期审查，评论本周期是否没有完全实现目标还为时过早。因此，在这个时候不可能确定是否有必要采取纠正行动。应当指出的是，已根据大会商定的战略框架编制 2018-2019 年预算文件，因此几乎没有任何改变投入使其更有重点的余地。但在 2017 年晚些时候编制 2020-2021 年战略框架时会牢记这一点	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		录和报告实施方案预算制定的 所有参数的业绩						
28	A/71/5(Vol.I)，第二章， 第 214 段	审计委员会建议医务司：(a) 设计调查问卷，寻求关于如何改进的具体反馈建议；(b) 建立明确的规程和充分培训工作人员，以确保把文件不全这类本可避免的延误减至最低限度，从而加快开出体检合格证明的速度；(c) 确定参数，以衡量战略活动目标实现程度	(a) 医务司正处于完成验证调查问卷的最后阶段，将应用该调查问卷从联合国所有门诊设施收集满意度数据。调查问卷的格式、分发、抽样规模和内容都已与供应商商定。已收到独家供应商采购核准所需的供应商备忘录，现已开始确定用于二级医院的病人满意度调查问卷；(b) 因为新的体检合格证明程序出台，此项建议已经过时，目前新程序的执行项目正在进行；(c) 医务司正处于制定一整套措施的最后阶段，已另行把这些措施通过电子邮件直接发给审计师 新的体检合格证明程序已经实施，完全消除了提交医疗文件时的拖延现象。自从医务司战略管理委员会召开 7 月会议以来，一整套战略指标已经制定并正在实施	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为此项建议正在执行 审计委员会将在下一次审计中评估所取得的进展		X		
29	A/71/5(Vol.I)，第二章， 第 235 段	审计委员会建议采购司审查 5 年以上的长期协议，评估是否应当开展新的招标，或者是否应当与其他主要供应商按有竞争力的价格增订协议	采购司审查所有长期协议，这是其惯常做法。在启动招标程序之前，采购司和申购部门审查并讨论具体需要和要求，以确保采用最佳备选方案。审计委员会提及的具体情况属于标准化范围，已获架构审查委员会核准。行政当局认为此项建议已完全执行	审计委员会注意到行政当局的答复，认为此项建议已因时过境迁而不必执行				X
30	A/71/5(Vol.I)，第二章， 第 241 段	审计委员会建议，如接受极低的投标报价，便应在合同中自动列入适当的供应商履约担保条款和供应商的主要业绩指标，以保护联合国的利益。此外，还应加强对这些合同的	中央支助事务厅目前对接受极低报价的情况给予特别关注，并将在合同中列入适当的履约担保条款和主要业绩指标。关于付款前开展更多检查的问题，将鼓励合同管理人员特别注意所有合同。此外，采购司将继续向申购部门提供合同管理培训。除合同管理培	审计委员会注意到行政当局的答复，认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		付款放行检查，确保供应商已交付相应的价值	训外，中央支助事务厅将向申购人发布一份备忘录，要求他们特别关注这些合同并开展对这些合同的尽职调查。欢迎方案规划、预算和账户厅告知是否可在其职权范围内采取更多的措施					
31	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 245 段	审计委员会建议申购部门与采购司协商，采取措施更好地监测合同执行情况，确保授予的合同在到期之前完成	中央支助事务厅将继续鼓励申购部门确保所有相关工作人员接受合同管理培训。但应当指出，审计委员会提及的大部分情况涉及“视需要”使用的服务，不使用这些服务不会对本组织构成风险。人力资源管理厅表示，它正在审查强制联合国秘书处负有合同管理职责的工作人员参加培训方案的可行性。预计将在 2017 年第四季度完成审查工作	审计委员会表示注意到该评论。由于改进合同管理也已列入 2014 年 12 月 31 日终了年度 A/70/5(Vol.I)号文件所载报告第 142 段的建议，此项建议已因时过境迁而不必执行				X
32	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 251 段	审计委员会建议采购司与“团结”项目团队协商，进行一次全面审查，以确保数据的完整性，加强“团结”系统数据输入的控制措施；并探讨如何加强“团结”项目扩展部分二期有关供应商、端到端流程费用以及质量和工作人员业绩的业绩计量工具	管理当局认为此项建议已得到执行如下，因此要求了结此项建议： (a) 管理当局希望强调，根据该报告主体部分的上述评论，数据完整性问题已得到澄清； (b) 管理当局不清楚“团结”项目在何种程度上能够跟踪某些流程的费用，也不清楚这是否已成为项目的设计内容。此外，我们相信准确监测端到端流程费用的做法相当昂贵，需要对“团结”项目的实施工作进行重大改变	审计委员会注意到行政当局的答复，认为此项建议已因时过境迁而不必执行				X
33	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 256 段	审计委员会建议将给予合作伙伴赠款的法律框架正式列入《财务条例和细则》	大会通过了第 71/283 号决议，针对该决议第 8 和第 10 段的要求，秘书处现在将制订一项新的关于执行伙伴的财务规则和有关行政指示	审计委员会注意到行政当局的答复，认为此项建议正在执行		X		
34	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 264 段	审计委员会建议行政当局建立一个以原则为基础的合作伙伴管理共同框架，具体规定秘书处所有实体应当执行的关键程	大会通过了第 71/283 号决议，针对该决议第 8 和第 10 段的要求，也为了制订关于执行伙伴的新规则，秘书处将建立一个以原则为基础的合作伙伴管理共同框架	大会已通过该决议，行政当局的目标是最迟在 2017 年 9 月执行此项建议。此项建议被视作正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		序。为便利制订共同框架，秘书处应进行端对端项目管理周期审查，包括与主要利益攸关方协商，并审查所有现行做法						
35	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 269 段	审计委员会建议，行政当局应敲定并按适当的授权颁发与执行伙伴协议的标准模板，纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款	行政当局将继续开展有关向执行伙伴发布标准协议模板的工作。这是执行伙伴全系统风险管理工作组的行动计划之一	审计委员会注意到，行政当局正在努力执行此项建议，并设定了在 2017 年第三季度执行此项建议的目标，因此认为此项建议目前正在执行		X		
36	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 270 段	审计委员会重申其先前的建议，即建立有关执行伙伴的信息共享机制，其中包括尽职调查程序、实施中的问题和由与执行伙伴合作过的联合国实体和合作伙伴作出的业绩评价	行政当局将继续为发布与执行伙伴的标准模板协议而努力，这是全系统风险管理工作组的行动计划之一	行政当局正在努力执行此项建议。但这项工作的开展应有规定时限。审计委员会认为此项建议正在执行		X		
37	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 283 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅确保统一适用新的保证框架，并将其纳入各国家办事处。特别是，人道主义事务协调厅迫切需要改进汇编和分析年内监测活动结果数据的工作，以确认有足够信心保证资金用于原定用途	正在执行此项建议，并计划按照目标日期在 2017 年底之前完成执行工作。截至 2017 年初，正在国家集合基金的内部业务情报模块内开发早先提到的信息看板，这些看板将在 2017 年底前推出，供全面执行	行政当局已确定执行此项建议的目标日期是 2017 年底，并正在朝着这个方向努力。因此认为，此项建议正在执行		X		
38	A/71/5(Vol.I)，第二章，第 286 段	审计委员会建议，行政当局应在确定“团结”项目扩展部分二期范围之前对现行赠款管理系统的功能以及用户和其他利益攸关方的信息需要进行一次全面审查	“团结”项目扩展部分二期要求业务流程所有人指定的流程专家持续积极参与。将在正常设计流程中开展协商，并在常规测试周期中进行核查。这一特定功能已纳入预算编制项目的方案管理部分，也是执行伙伴项目的一部分	审计委员会表示注意到行政当局的答复，也注意到此项建议的目标执行日期是 2018 年最后一个季度。考虑到这一答复，认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
39	A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 292 段	审计委员会建议行政当局编制适当的项目一级风险指导, 这将支持在更广泛的秘书处范围内采取管理风险做法	行政当局正在制定准则, 说明秘书处所有实体如何能执行有效的企业风险管理框架	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为此项建议正在执行。将在下一次审计中核实准则的执行情况		X		
40	A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 296 段	鉴于上文提到的拖延情况, 审计委员会建议行政当局重新评估 2015 年 6 月核准的风险行动计划所列时间表的现实可行性	时间表已由企业风险负责人进行修订, 并于 2016 年 11 月通过风险处理和应对计划进展情况记分卡正式提交管理委员会。该委员会也定期重新评估进展情况	由于风险行动计划尚待最后确定, 审计委员会认为此项建议正在执行		X		
41	A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 303 段	审计委员会重申其先前的建议, 即行政当局应制定一项有关企业风险管理所有要素的详细执行计划, 其中列出明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源	在全秘书处一级执行此项建议所需的所有要素均已到位: • 一项获得正式核准的政策(2011 年 5 月); • 一种执行方法; • 一份详细的管理人员企业风险管理指南(2017 年 1 月), 辅之以相关工具和模板; • 一种既定风险评估流程(将从 2017 年 9 月开始新的全秘书处风险评估); • 一个正式的治理结构, 其中包括一个中央企业风险管理职能、一个高级别企业风险管理委员会(管理委员会)、正式任命的重大风险企业风险负责人和专职风险处理工作组; • 定期监测和报告, 每季度向管理委员会报告, 每年向大会报告; • 一份包括以下内容的宣传方案: – 面对面协调人培训; – 在 Inspira 和职员学院(超过 2 000 名同事)均可访问的一个在线方案;	审计委员会注意到在执行企业风险管理制度方面取得的进展。但某些关键活动(如全组织范围的风险评估工作)尚未进行。因此, 审计委员会认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			- 一个专门的实践社区(超过 200 名从业人员); - 专门的 iSeek 网页和文章					
42	A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 312 段	审计委员会重申其先前关于欺诈问题的建议, 强烈鼓励管理局审查其让地方执法当局参与调查不当行为的做法	行政当局重申了其在秘书长题为“审计委员会关于联合国和基本建设总计划 2014 年 12 月 31 日终了年度报告所载各项建议的执行情况”的报告(A/70/338 和 Corr.1)第 124 段中载列的评论意见。在这方面, 为确保将所有可信的欺诈指控移交会员国, 供其采取行动, 法律事务厅于 2016 年 1 月 29 日向所有部厅以及联合国各基金和方案的主管发布了一项通知, 提醒他们将有关其官员和特派专家犯罪行为的所有可信指控告知法律事务厅, 以便法律厅能酌情将指控移交国家当局。行政当局认为此项建议已完全执行	审计委员会注意到行政当局所采取的行动。但审计委员会还注意到, 所采取的行动并没有明确规定将案件移交地方执法当局的标准和程序。因此, 审计委员会认为此项建议正在执行		X		
43	A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 328 段	审计委员会重申其以往建议, 即管理委员会评估它是否拥有支持它管理组织改进方案所需的工具和能力, 并制定弥补差距的计划	管理委员会的作用在 ST/SGB/2011/3 中界定。就发挥其中已界定的战略作用而言, 管理委员会被认为的确拥有监督组织改进方案所必需的工具和能力, 因为它的组成成员是本组织富有经验和能力的最高级别管理人员。委员会不负责管理各转型项目的日常业务方面, 因为这些项目都有各自的项目小组和单独的指导/治理委员会, 由后者定期向委员会提交报告, 寻求战略指导。此项建议已执行, 应予了结	鉴于行政当局的答复, 审计委员会认为此项建议已执行		X		
44	A/71/5(Vol.I), 第二章, 第 329 段	审计委员会重申其以往建议, 即行政当局确定管理和改进业务的正式做法, 以使各部门可以持续进行改革和改进	行政当局指出, 它有明确界定的正式做法, 用以实施由负责监督持续改革进程的管理委员会监督的各项改革。各指导委员会(或同等机构)、项目小组和部厅首长负责在各自的职能领域内监督日常的改革和改进工作。这	虽然各部门的持续改革和改进是一个不断进行的过程, 但服务于同样目的的正式做法可精简这一过程。审计委员会肯定行政当局的答复, 同时认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			种做法已证明在以往是行之有效的，具体表现包括：顺利完成基本建设总计划以及实施公共部门会计准则和“团结”项目的各个阶段。此项建议已执行，应予了结					
45	A/70/5(Vol.I)，第二章， 第 28 段	审计委员会建议，行政当局应将财务职能转变为更具战略性的增值服务，并通过更广泛的财务管理培训方案支助这一转变，提高整个联合国的财务知识和管理水平	方案规划、预算和账户厅正在继续努力，通过特许公共财政及会计协会开展专业财务管理试点培训；此外，该厅已对主要财务管理人员进行风险管理和内部控制领域的培训	尽管行政当局已采取主动行动，为其工作人员组织专业财务管理培训，但没有任何证据表明，行政当局已开始将财务职能转变为更具战略性的增值服务。因此，审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
46	A/70/5(Vol.I)，第二章， 第 40 段	审计委员会建议行政当局： (a) 制定标准做法和方法，用以衡量向内部和外部用户提供服务的费用；(b) 确定如何通过“团结”系统支助更透明地记录、分析和报告活动的全部费用	行政当局正在审查用以计算服务费用的活动类型，目标是整合全秘书处的服务目录。随着“团结”项目的实施，秘书处已启动流程，为其提供服务的费用制订标准化综合目录。一旦完成标准化，秘书处就应该能够就整个联合国秘书处提供服务的费用进行比较，并确定在哪些领域有机会提高效率	制定全秘书处的服务目录以计算服务费用，这是值得欢迎的做法。由于该进程尚在进行，审计委员会认为此项建议正在执行		X		
47	A/70/5(Vol.I)，第二章， 第 55 段	审计委员会建议，行政当局应开发工具，进行能力建设，以获得全面和详细的信息，用以更好地了解、管理和控制工作人员费用，提供更准确、及时和完整的管理信息，以支助决策	除了先前提供的信息，“团结”项目的实施提供了更为详细的工作人员费用全球情况。方案规划、预算和账户厅编制了一项业务情报报告，其中包括基金管理、薪资、差旅和金融账户等模块的信息，并提供了比现有报告更为详细的工作人员预算和支出(特别是薪金方面)的全面情况。该报告已与各实体分享，有助于对工作人员费用进行更加有效的审查和监测	审计委员会认为，目前通过“团结”系统生成的业务情报报告是一个良好的开端，有助于利用“团结”系统的能力来支持更好更知情的决策，并期待审查这方面取得的进一步进展。目前，审计委员会认为此项建议已执行	X			
48	A/70/5(Vol.I)，第二章， 第 60 段	审计委员会建议行政当局审查造成平均理赔费用差异的根本原因，以确定是否有可能	行政当局监测平均理赔费用，并仅在趋势表明需要调查时开展调查。还将酌情考虑在财务报表中给予额外披露。	审计委员会认识到，投保人地点和类别的差异可能影响费用，但随着时间的推移需要对这些差异进行调			X	

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		减少管理这些计划的费用	前次更新所述的各次会议在2016年秋季举行，每个第三方管理人都分析了当前的理赔费用。这类会议每年召开两次，秋季会议全面审查过去一年(7月到6月)的情况，春季会议敲定7月1日生效的延展决定，并通过对计划的设计修改来调整保险范围并控制费用	查和监测。审计委员会认为此项建议未执行				
49	A/70/5(Vol.I)，第二章，第64段	审计委员会建议安排对第三方管理人进行一次开卷式审计，以便为报告费用的准确性和行政当局代理人进行的活动提供保证，并确认他们遵守合同义务。今后应定期行使这些合同规定的检查权利	行政当局已确定由一家审计事务所对第三方管理人进行接下来的两次开卷式审计。征求建议书的工作已结束，技术评价委员会在收到更多所需信息后已完成其工作。该委员会的报告已于2017年2月17日完成，并在2月20日那一周送交采购司	对第三方管理人进行开卷式审计的准备进程仍在进行。审计委员会认为此项建议正在执行		X		
50	A/70/5(Vol.I)，第二章，第74段	审计委员会重申先前建议，鼓励秘书处作为紧急事项，加快制订员工队伍规划	人力资源管理厅已启动员工队伍规划主流化项目，其目的是，通过提供培训和指导实现全秘书处员工队伍规划方法的标准化，同时创造一个实践社区，使各实体有能力分别制定各自的计划。一旦主流化完成，各实体就应该拥有与组织战略保持一致、在标准化的同时又不失个性化的员工队伍计划	审计委员会注意到行政当局的答复，认为此项建议正在执行		X		
51	A/70/5(Vol.I)，第二章，第80段	审计委员会建议秘书处：(a) 建立一个适当机制，确保以较好方式协调目前由人力资源管理厅和方案规划、预算和账户厅以各自为政的“筒仓式”做法处理的预算和人力资源职能，改进人力资源战略规划工作；(b) 审查职务说明，确保采用通用标准分类系统，将每个员额归入适当的职系和职类；(c)	(a) 随着行政当局继续部署并加强“团结”系统，预算和人力资源管理职能之间的流程和信息管理将得到改善。人力资源管理厅和方案规划、预算和账户厅是“团结”项目扩展部分二期部署工作的一部分 (b) 关于第80(b)段所载建议，作为惯例，在公布员额之前确认该员额是否存在适当的职务分类；如果没有这种分类，即告知相关部门要求根据国际公务员制度委员会确立的适用职务分类标准对该员额进行审查和分类	审计委员会注意到行政当局的答复，认为此项建议正在执行		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		考虑在“团结”系统范围内建立员工队伍规划模块的空间	(c) “团结”项目扩展部分二期将针对员工队伍规划流程的不同阶段，在预算和人力资源之间提供更好的信息管理。目前尚未为“团结”系统规划此类员工队伍规划模块					
52	A/70/5(Vol.I), 第二章, 第 83 段	审计委员会建议行政当局审查和更新目前下放的权力, 并使其合理化	已根据 A/71/331/Add.2 第 120 段执行此项建议。关于下放《工作人员条例和细则》管理权的秘书长公报(ST/SGB/2015/1)已于 2015 年 4 月颁布	审计委员会注意到行政当局的答复, 还注意到这方面的一份行政指示尚待最后敲定和颁布, 因此认为此项建议正在执行		X		
53	A/70/5(Vol.I), 第二章, 第 84 段	审计委员会建议行政当局编制一个综合政策文件, 明确规定下放的权力, 并建议人力资源管理厅建立一个保证和监督框架, 以监测下放权力的行使情况, 确保按照核准的政策行使下放权力	鉴于正在本组织实施的其他举措, 包括“团结”项目以及预计将从 2018 年开始执行的新全球服务提供模式(须经大会第七十二届会议核准), 此项建议的执行工作尚在开展	审计委员会注意到行政当局的当前答复, 认为此项建议正在执行		X		
54	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 92 段	审计委员会建议人力资源管理厅监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报(ST/SGB/2014/3)的执行情况。	这项工作正在进行, 需要经济和社会事务部领导的工作组根据大会有关这一事项的决定作出决定。人力资源管理厅正在参与工作组的工作, 并支持努力完成这一行政指示的制定。	审计委员会注意到行政当局的答复, 并认为这项建议正在执行。		X		
55	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 93 段	审计委员会建议行政当局解决在获得病假数据方面的差距, 以便全面和及时地报告, 并发展能力, 收集涵盖整个联合国系统所有客户的关键保健参数的资料, 以更全面地报告情况和政策问题。	EarthMed 系统和“团结”系统通过现有界面完全整合, 处理一个休假年度中超过 20 天的有证明病假申请。有三个问题影响了所收集数据的进一步整合和有用性: (a) 将一个休假年度中不超过 20 天的有证明病假缺勤包括在内是最重要的额外要求, 将对可用数据的范围造成最大影响。已经为这一目的开发了 EarthMed 系统门户网站。该网站可能在 2017 年第一或第二季度开通, 这取决于信息和通信技术厅在备份地点设立新服	审计委员会注意到行政当局的答复, 并认为这项建议正在执行。所采取措施的执行情况将在下一次审计过程中核实。		X		

					核实后状况			
序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			务器等外部因素，以及门户网站所需进行的最终开发工作。(b) 不考虑将无证明病假数据纳入 EarthMed 系统。这是因为无证明病假是由人力资源部门管理的应享福利，用于一系列无证明和非医疗原因的缺勤。若将非医疗原因的天数纳入，会扭曲从收集到的有证明病假缺勤数据得出的结果，因此被排除在外。(c) 缺乏有效的人力资源/出勤管理系统为“团结”系统的缺勤记录系统提供支持，导致病假申请被严重少报。这些报告和信息总汇的工作被推迟至门户网站开通之后，网站开通将对收集的数据产生重大影响。基本的报告机制大多已在软件内设置。一个由医务司五名工作人员组成的小组最近接受了“团结”系统业务智能培训，为进一步开发做准备。 此外，已经起草了行政指示的修正案，要求工作人员向医务司提交不超过 20 天的病假数据。医务司的工作人员接受了培训，以培养从“团结”系统生成数据报告的技能。					
56	A/70/5(Vol. I)，第二章，第 98 段	审计委员会建议人力资源管理局：(a) 考虑收集关于第一级考绩人和第二级考绩人直接领导的人数的资料，以确定此类人数严重超过部门常规的情况；(b) 考虑使用强化数据分析工具，增加有助于分析具体雇员个人业绩评级的汇总报告；(c) 考虑增强系统应用，以生成关于个人发展计划	(a) 已完成。业绩管理信息总汇使得能够对这种资料进行汇编，并能够确定人数严重超标的部门。这一分析工作在 2015/16 年周期期末完成，并于 2017 年 1 月 17 日与审计委员会分享了结果。(b) 已完成。业绩管理信息总汇包括的图表，可使各部能够按周期跟踪整个部门和雇员个人的评级及总体分布情况。(c) 执行中。在正在制定新的组织领导模式的背景下，正在拟订关于管理人员与工作人员就发展问题进行讨论的预期。这需	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		和准备开展的培训活动的汇总资料。	要对发展进行重新定义，关注发展技能，而非升迁或调任至一个新岗位。一旦确定了这一进程，将会探索可最好地记录发展计划的技术解决方案，以便为工作人员、管理人员和本组织提供有用的数据。					
57	A/70/5 (Vol. I), 第二章, 第 104 段	审计委员会建议人力资源管理厅加快处理和解决纪律案件的速度，并建立中央监督系统，以在监督厅正式提出或建议提出指控的阶段就对正在进行的被控不当行为调查的案件数进行跟踪。	人力资源管理厅继续努力加快处理速度。然而，正如之前指出的那样，目前我们不能跟踪调查案件。 行政当局继续尽一切努力，加快移送采取纪律措施的案件的纪律程序。行政当局与监督厅共同致力于建立一个中央接案机制，以便跟踪本组织的所有调查。	行政当局继续尽一切努力，加快移送采取纪律措施的案件的纪律程序。行政当局与监督厅共同致力于建立一个中央接案机制，以便跟踪本组织的所有调查。		X		
58	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 122 段	审计委员会建议秘书处:(a) 制定工作人员必须遵守的联合国组织各部详细企业风险管理政策和程序，以补充现有的管理关键企业风险指南；(b) 制定企业风险管理所有要素的详细落实计划，载明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源；(c) 加强行动力度，向工作人员宣传企业风险管理政策和程序，提供这方面培训；(d) 考虑获取软件等适当工具，以支持落实企业风险管理；(e) 实行定期提交进度报告做法，向管理委员会介绍整个联合国组织落实企业风险管理的状况，保证风险得到有效管理和减轻。	行政当局一直在利用极其有限的人力资源(一个专业职员额以及一个一般事务职员额的一半时间)执行企业风险管理。尽管资源有限，但已在这方面取得如下实质性进展：已向协调人和工作组成员提供一个详细的企业风险管理政策框架和方法；正在编写各部厅工作人员须遵循的企业风险管理政策和程序；已执行全秘书处高级别风险评估；正在执行一个行动计划减轻这些风险；每季度定期向行使秘书处企业风险管理委员会职责的管理委员会提交进展报告。此外，已在全秘书处开展几项宣传和培训活动，推进企业风险管理工作。处理审计委员会的其他建议将需要额外资源，秘书处将制定企业风险管理所有要素的详细落实计划，载明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源。	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为这项建议正在执行。		X		

					核实后状况			
序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
59	A/70/5(Vol. I) , 第二章, 第 128 段	审计委员会重申上次关于欺 诈问题的建议, 强烈鼓励管理 当局采取协调和紧急行动, 加 强反欺诈政策和程序。	秘书处正致力于实施若干措施, 以加强反欺 诈政策和程序, 包括: 2016 年 9 月 15 日发布了联合国秘书处 反欺诈反腐败框架。该框架包含适用于 秘书处的欺诈和腐败的定义以及在本 组织中最常出现的具体案例。框架还描 述了对从秘书长到以下各级每个相关 行为体在防止欺诈和腐败方面的期望 和他们的责任; 秘书处现有的预防欺诈 措施; 对与秘书处有合同安排的第三方 包括供应商和执行伙伴的指导原则。此 外, 框架明确重申本组织对秘书处工作 人员欺诈行为的零容忍方针。 - 该框架是目前正在与监督厅和道德操 守办公室协调开展的全系统运动的基 石。具体包括以下活动: (a) 秘书长办 公厅和道德操守办公室发起了第四次 领导力对话, 主题为“认识和预防欺 诈: 我该如何行事?”。对话围绕框架 中列入的主要问题而设计, 要求所有各 级工作人员必须参加; (b) 道德操守办公室与监督厅和人力资源管 理厅协调规划关于反欺诈活动的电子学 习方案, 题为“在联合国防止欺诈和腐败”。 2017 年第一季度开始向所有工作人员提供 该课程; (c) iSeek 报道和反欺诈小册子。管理事务部 通过 2016 年 9 月 15 日在 iSeek 上发表的一 篇报道, 重申打击欺诈和腐败是各级管理人	审计委员会注意到发布了反欺诈反 腐败框架, 并认为这一框架的有效 性将取决于执行工作是否尽心尽 力。审计委员会注意到, 欺诈风险 评估工作尚未完成。审计委员会认 为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			员和工作人员的一项主要责任，并要求所有工作人员熟悉框架的内容。此外，分发了反欺诈小册子，其中着重强调零容忍方针、联合国保护欺诈行为举报者的匿名性的责任、报告推定欺诈行为的义务、向谁报告这类案件以及秘书处对欺诈案件所涉工作人员采取的纪律措施。 - 此外，2016 年 10 月 5 日，秘书长告知秘书处所有工作人员，已经颁布了反欺诈反腐败框架，并说明了该框架的宗旨，要求工作人员尽一切努力促进联合国的最高道德操守标准。在执行阶段： - 联合国系统内欺诈和推定欺诈的统一定义：按照大会第 70/255 号决议规定，管理问题高级别委员会设立了一个工作队，主要目标是努力在整个联合国系统内就构成欺诈和涉嫌或推定欺诈的行为商定单一定义。工作队由来自整个联合国系统各部门的人员组成，由联合国秘书处和联合国难民事务高级专员公署共同主持。 - 执行伙伴：秘书处还在致力于建立一个与执行伙伴合作的法律框架。 - 全秘书处范围的欺诈风险评估：此外，秘书处正在初步规划进行一次高级别、自上而下的全秘书处范围的欺诈风险评估，定于 2017 年年中完成。将采用定制的企业风险管理技术并依循本组织整体企业风险管理框架开展评估研究。					

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			内部控制说明：反欺诈风险评估将有助于建立支撑内部控制声明的保证程序，涵盖有效内部控制框架的一项基本原则。 审计委员会还应知道秘书处正在开展一次全面的欺诈风险评估。主管管理事务副秘书长办公室中所设的企业风险管理职能部门与一名外部专家正在开展这一工作。欺诈风险评估采用定制的企业风险管理技术，具有战略性、自上而下和高级别的视角，一个由代表本组织所有职能领域的专家组成的专门咨询委员会提供总体指导，主管管理事务副秘书长办公室及方案规划、预算和账户厅的代表共同主持。完成这一评估将指引本组织今后在这一领域的工作。					
60	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 136 段	审计委员会建议行政当局审查《联合国采购手册》和相关指导材料，说明在哪些情况下可行使授权，并说明在作出关于是否将具体问题提交上级机构的决定时，应适用哪些标准。	行政当局审查了建议，以期酌情发布关于合同修正的指导意见。但很明显，应包括这种指导意见的最相关的文件是文件处理授权，这项授权是附在主管中央支助事务助理秘书长授予的采购授权中。《采购手册》中提到文件处理授权，并向所有采购者提供该授权。因此，2015 年 8 月 14 日，修订了采购司的文件处理授权，阐明如何根据合同/采购订单修正本身的性质处理修正。外勤支助部的文件处理授权正在相应地予以更新。	审计结果与采购司有关。已更新文件处理授权，故认为这项建议已经执行。	X			
61	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 138 段	审计委员会建议：(a) 制定程序，确保外勤支助部和采购司在包租飞机方面加强协调，以排除包租的飞机超过需求或不符合技术规格的情况；(b) 加强建议书技术评价	行政当局接受这一建议，但要指出，审计委员会提出的问题是与维和行动有关的航空技术问题，更适合在审计委员会报告的第二卷处理。 (a) 外勤支助部空运科和采购司在采购长期包机服务方面密切协调。最近推出了征求建	审计委员会表示注意到该说明。此外，审计委员会认为，从招标书转变为征求建议书是包租飞机服务招标的重大变化。审计委员会认为，这可能有助于提高此类招标的质量。审计委员会鼓励行政当局在今				X

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		进程；(c) 上述程序应包括在订立合同后进行有效技术核实，确认供应商提供的飞机符合竞标文件所述技术规格；(d) 建立问责机制，以确保只有在考虑到任务、战略和技术规格并进行适当规划的前提下，才启动合同行动。	议书招标方法，这种方法的基础是根据历史数据和预计变化确定后勤需求，目的是确保本组织采购的飞机能力不超过实际需求，同时具有向上和向下调整的灵活性。	后的招标中使用此种方法。 审计委员会认为，这项建议因时过境迁而不必执行。				
			(b) 和(c)：外勤支助部投标/建议书的技术评价是根据供应商提交材料开展的桌面程序，但是否接受合同飞机取决于抵达任务区后进行的系统性现场检查。联合国如果发现差异或问题，可能根据发现问题的性质和严重程度，直接拒绝接受该飞机，或以纠正行动计划为前提接受该飞机。有时，由于与合同要求存在偏差，联合国在初步检查后拒绝为飞机参与行动放行。					
			(d) 空运科负责根据特派团的任务和战略，规划和明确航空需求，并对此接受问责。采购司所有合同行动都是应空运科正式请求或征得空运科同意后才执行的。					
62	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局继续努力为采购专业人员开辟一条职业道路，以继续增强采购和合同管理能力。这包括进一步提供培训和向外借调人员等其他渠道，并持续征聘采购专业人员。	中央支助事务厅和外勤支助部实施了一项政策，规定履行管理职能的所有工作人员必须完成合同管理课程。由外勤支助部监测遵守情况。 人力资源管理厅表示，该厅正在审查强制联合国秘书处履行管理职责的工作人员参加这一方案的可行性。预计将在 2017 年第四季度完成审查工作。 持有采购授权的工作人员必须完成在线采购培训学院的采购课程。此外，根据资金情况，秘书处将继续让工作人员参加一系列采购认证课程。例如，截至 2017 年 1 月，秘	这项建议仍在执行中。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			书处又有 15 名采购专业人员获得英国皇家采购与供应学会的文凭。					
			中央支助事务厅正在与人力资源管理厅讨论以下问题：(a) 进行管理下流动，将采购干事从管理和行政职类转到后勤、运输和供应链职类；(b) 将采购设为青年专业人员方案的一个专门职类。此外，中央支助事务厅正在与人力资源管理厅一道探索其他备选办法，包括探索是否可能与其他联合国实体开展交流方案。					
63	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议政治事务部与所有相关实体合作，制订一个为所有特别政治任务提供支助的目标业务模式，明确界定作用和职责、所需资源以及如何衡量业绩。	除了政治事务部与外勤支助部已达成一致的服务级别协议，政治事务部还在认为有必要的情况下与有关部门进行协调，发布了一系列指导文件，为工作人员和管理人员提供指示，其中涉及他们与特别政治任务打交道和支持特别政治任务的不同方面。这些文件包括一份特别政治任务开办手册；针对主管干事的总部支助特别政治任务指导方针；战略评估准则；高级领导人和特使的简报和汇报；综合评估和规划手册；特派团概念的指导方针；维持和平行动和特别政治任务中联合国警察的准则。一些政策、准则和标准作业程序处理有关活动以及向特别政治任务提供的支助的具体方面，包括保障联合国人员、资产和房地安全以及选举援助和调解。	审计委员会注意到行政当局着手采取的行动，但认为这项建议正在执行。		X		
64	A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 178 段	审计委员会建议行政当局加紧努力，监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定，包括为此拟订一套管理信息报告，提供关于购票日期、	已执行。2017 年 1 月，中央支助事务厅发布了预购政策遵守情况的业务情报报告，使得使用“团结”系统的部门能够监测和报告其遵守情况。此外，报告将每种差旅类别的业务流程分解为不同步骤，以便遵守情况较	审计委员会审议了行政当局的答复，并指出，需要开展进一步的工作，以便充分执行这项建议。因此，认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		旅行舱位和航班费用的关键资料。	差部门的管理人员能够确定在业务流程的哪个环节出现瓶颈。因此，支助厅预计各部能够监测 16 天预购政策的遵守情况。对外勤支助部而言，在群组 5 差旅系统部署之前，该部的大部分差旅量将使用遗留系统处理，因此他们将需要使用遗留系统，并结合“团结”系统处理的差旅，进行监测和报告。					
65	A/70/5(Vol. I)，第二章，第 184 段	审计委员会建议行政当局制订一系列衡量和报告差旅费用以及遵守 16 天预购政策的财务业绩指标，这将促进提高费用意识，更好地遵守差旅政策。	已执行。2017 年 1 月，中央支助事务厅发布了预购政策遵守情况的业务情报报告，使得使用“团结”系统的部门能够监测和报告其遵守情况。此外，报告将每种差旅类别的业务流程分解为不同步骤，以便遵守情况较差部门的管理人员能够确定在业务流程的哪个环节出现瓶颈。此外，已发布了与生产率、旅行量和支助差旅财务结清活动(例如待注销的旅行和费用报告缺失的旅行)报告有关的其他业务情报报告。此外，支助厅继续与信息通信技术厅合作，测试新开发的主要业绩指标总汇。	审计委员会认可行政当局的答复，并认为这项建议已经执行。	X			
66	A/70/5(Vol. I)，第二章，第 197 段	审计委员会建议行政当局确定管理和改进业务的正式做法，以使各部门可以持续进行改革和改进。	行政当局认为这项建议已执行，因为秘书处使用多种结构管理本组织的业务和正式的组织改进。在最高一级设有管理委员会，其主要职能之一是审议需要秘书长提供战略指导的内部改革和管理举措和问题，包括变革管理程序(ST/SGB/2011/3)。此外，秘书处通过指导委员会(“团结”项目、信通技术、全球服务提供模式、公共部门会计准则等)、专门小组和工作组等管理改革和改进方案。秘书处还有效利用企业风险管理和对组织同步和转型举措作为主要风险的识别，将风	尽管各部门的不断改革和改进是一个持续进程，但采用正式做法将精简这一进程。审计委员会肯定行政当局的答复，同时认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			险信息提供给上述委员会，以便在这一级减小查明的风险。在最高一级以下有具体人员对这些改进举措(或其中涉及的部分流程)负责，他们被称为项目和流程所有人。通过高级管理人员契约建立了问责制。正式管理做法的上述方面通过工作人员发展计划在更低一级得到巩固，该计划经管理委员会正式审核批准，由人力资源管理厅和联合国系统职员学院共同设计和执行。以上是行政当局管理本组织业务和正式组织改进举措的主要结构。					
67	A/70/5(Vol. I)，第二章，第 199 段	审计委员会建议行政当局紧急加强其能力，协调正在实施的转型项目。	主要转型项目已经在主管管理事务副秘书长的领导下和相应指导委员会和管理委员会的总体监督下得到执行。主管管理事务副秘书长还作为企业风险所有人设计了一张详细的执行表，其中汇总了主要举措的执行时间表，以识别可能的重叠、重复和(或)缺陷。已制定一项旨在减轻衍生风险的风险处理计划，由项目所有人不断对该计划进行审查。“团结”项目、公共部门会计准则和基本建设总计划的成功执行证明这种做法是有效的。	尽管行政当局管理主要项目的能力有所改善，但审计委员会注意到，需要开展更多工作以确保在预算内按时交付“团结”项目扩展部分二期等正在进行的转型项目。 因此认为这项建议正在执行。		X		
68	A/69/5 (Vol. I)，第二章，第 29 段	审计委员会建议行政当局确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算消耗与交付的产出和成果更密切地挂钩；并本着这一目标，制定一项把成果管理作为组成部分嵌入惯常业务的详细计划，明确界定责任和资源。	方案规划、预算和账户厅确认其先前对此建议的答复。 方案规划、预算和账户厅曾于 2015 年 4 月指出，当前的预算格式在次级方案一级提供以成果为基础的费用计算。此外，对于秘书处各部门的特定项目，通常提供更详细的费用计算。因此，费用计算的详细程度根据有关决策程序的特定需求作相应调整。因此，秘书处请求审计委员会了结这项建议。	答复没有解决把预算消耗与拟议产出和成果挂钩的问题。审计委员会认为这项建议未执行。			X	

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
69	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 36 段	审计委员会建议管理委员会评估确定, 管理委员会是否拥有支持其管理组织改进方案的工具和能力, 并制定计划以弥补任何差距。	对管理委员会作用的界定载于 ST/SGB/2011/3 。就发挥其中确立的战略作用而言, 相信管理委员会的确拥有监督组织改进方案的必要工具和能力, 因为它由富有经验和能力的本组织最高级别管理人员组成。管理委员会不负责管理具体转型项目的日常运作, 因为它们有各自的项目小组和具体的指导/治理委员会, 这些小组和委员会再定期向管理委员会报告以便其提供战略指导。	基于行政当局目前的答复, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
70	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 44 段	审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会, 制定计划, 以编制月度管理账户并改进向管理层提交的财务报告。	行政当局表示, 通过开发编制财务报表的自动化流程, 在编制月度管理账户和改进向管理层提交的财务报告方面又迈出了重要一步。与此同时, 通过“团结”系统业务情报模块改进了报告功能, 在其支持下, 行政当局继续定期向管理委员会提供财务管理更新信息。 行政当局计划于 2018 年增加向高级管理人员的报告频率, 目前正在探索一揽子报告将包含的管理账户范围和详细程度。可能影响月度管理账户编制的考虑因素包括年终应计和调整项目、精算确定的负债、其他年终具体任务、以及将此类信息纳入更频繁的管理账户和最终的月度账户所涉的范围。	审计委员会注意到行政当局的答复。然而, 审计委员会尚未看到月度管理账户的编制。因此认为这项建议正在执行。		X		
71	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 48 段	审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的一部分, 制定一项加强问责制和内部控制框架的战略, 包括编写“内部控制说明”或同等文件。该建议取代审计委员会先前关于内部控制的建议	行政当局告知审计委员会, 现已制定一项计划, 目标是作为试点, 就 2017 年维持和平行动财务报表编写一份内部控制说明。经管理委员会核可的说明编写方法将基于特雷德韦委员会赞助组织委员会框架, 目前已经建了一个小组负责执行这项计划; 小组已经过培训, 也已向管理委员会和独立审计咨询	审计委员会注意到, 行政当局没有给出任何在这方面取得任何进展的证据。 据此, 审计委员会认为这项建议未执行。			X	

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		(A/67/5(Vol.I), 第二章, 第 171 段)。	委员会作简要介绍。此外, 内部控制目标已由主计长提出并经管理委员会核可。 行政当局在执行内部控制说明方面取得了进一步进展。根据计划的设想, 说明将基于全组织范围的保证程序, 该程序由自我评估核对表和面向所有实体的培训(现场、视频会议和通信材料)提供支持。将把特雷德韦委员会赞助组织委员会的原则用于联合国背景下, 根据所确定的内部控制目标, 以结构化的协调方式开展内部控制评估。由于变革管理工作似乎比最初预计的更有挑战, “团结”项目的相关工作在 2016 年占据优先, 以及与企业风险管理和反欺诈举措等其他举措之间的额外整合点, 导致执行计划发生变化。2017 年将不再进行内部控制说明试点, 而是会与选定的维和及非维和实体开展一系列讲习班, 以确定合适的控制组合, 完善内部控制和潜在保证要求。此外, 将利用多种场所与高级管理人员接触。一切努力都旨在促进对概念、设想流程和支持工具的理解, 以期编制有意义的内容和投入。维和实体的预计执行时间是 2017/18 财年, 非维和实体是 2018 财年。然而, 正在进行的新任秘书长管理改革举措和全球服务提供模式将对所设想的保证程序、内部控制责任和时					
72	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解, 从而有能力比较和按照基准评估	“团结”系统已经使人们能够更好地了解本组织支助服务的费用基数。这项建议的执行情况应参照行政当局对关于费用问题的	审计委员会仍没有看到任何证据表明行政当局正利用“团结”系统的信息, 比较行政间接费用和各业务职				X

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		行政间接费用和业务职能执行情况，以推动更具成本效益的交付。这可能需要为行政和方案支出建立分析代码总分账(并将每项交易按适当的代码分类)。	新近建议的答复加以考察。随着“团结”项目的实施，秘书处已着手为其所提供服务的费用制定标准化的综合目录。一旦完成标准化，秘书处应该能比较整个联合国秘书处范围内的服务提供费用，并查明有机会在哪些领域提高效率。	能的业绩并确定这些费用和业绩的基准，以推动更具成本效益的交付。审计委员会认为这项建议未执行。				
73	A/69/5(Vol. I)，第二章，第 77 段	审计委员会还建议行政当局对预算流程进行审查并实施一个改进后的端至端预算流程，其中包括“团结”项目扩展部分二期中的信息和通信技术要素。	目前正在执行预算编制项目，这是“团结”项目扩展部分二期的一部分。行政当局还在审查各项预算流程，以找出可能改进之处，作为落实和平行动问题高级别小组报告所载建议的一项措施。	审计委员会注意到行政当局的答复，认为这项建议正在执行。		X		
74	A/69/5(Vol. I)，第二章，第 103 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅要求群组和技术审查委员会在推荐供人道主义协调员核准的项目时，加强对先前的项目和执行伙伴业绩的审议。这应当包括评估以下内容： • 有关的非政府组织，包括在联合国各实体的过往交付业绩，以及对公司和关键个人的尽责调查 • 项目类型，包括成功交付预期效益的可能性，例如发放现金代用券(高风险)相对于修建工程(低风险) • 项目的地点，以及监测进展情况的能力。	该建议正在执行中，计划按目标日期在 2017 年年底前完成。在赠款管理系统中开发了国家集合基金的绩效指数模块，目前正在试点，目标是在 2017 年年底前全面推出。根据审计委员会对监测工作的额外评论意见，人道主义事务协调厅开发并分享了在不同情况下进行监测的不同工具和机制。在规划监测任务时确定这些工具和机制。随着 2017 年在赠款管理系统的内部业务情报模块中启动和推出看板功能，外地和总部的管理人员将能获得关于计划开展和已开展的监测活动的实时概况。目标是在 2017 年 12 月底前全面推出这项功能。筹资协调科在 2017 年将密切监测国家集合基金遵守监测计划的情况并进行季度结果审查。	审计委员会注意到行政当局为执行建议而着手采取的行动，认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过境迁而 不必执行
75	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 114 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅与其他联合国实体合作, 制订正式的规定, 要求各国国家办事处分享有关执行伙伴业绩的信息。	为改进和分享监测系统, 2016 年第二季度就高风险环境中的监测举办了一个讲习班, 与会基金管理人和工作人员讨论了下一步行动和监测方法中的最佳做法。与基金管理人的协商突显出, 许多国家集合基金在高风险环境中执行监测计划时面临重大挑战, 人道主义事务协调厅已承诺加强这一领域的支持。如上文所述, 人道协调厅开发了一个看板, 支持基金管理人和人道协调厅总部获取关于计划开展和已完成监测活动的信息。	审计委员会表示注意到已采取的行动以及行政当局关于在 2017 年年底前执行建议的目标。认为这项建议正在执行。		X		
76	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅加快执行在全球指导和问责制框架中确立的改进后的控制措施。应采用更注重风险和更灵活的办法来管理国家业务中的执行伙伴, 其中包括: (a) 开展风险评估, 以审查执行伙伴, 建立可信赖的供应商储备; (b) 修订供资安排, 高风险执行伙伴收到的初始付款应低于目前 80% 的初始付款水平; (c) 加强监测安排, 例如应使用审计访问权对高风险项目进行期中审计/检查, 低风险项目的监测可基于区域工作人员的访问; (d) 与法律事务厅合作, 加强人道主义事务协调厅与执行伙伴之间现有的谅解备忘录。	关于建议的(a)部分, 如上文所述, 人道主义事务协调厅于 2016 年 9 月开始采用一项设定了标准化类别和标准化权重的能力评估工具。通过对非政府组织进行评分实现了对潜在合作伙伴统一适用财务、方案、技术等评估类别。 关于建议的(b)和(d)部分, 已修订供资安排和赠款协定, 并已面向所有基金推出业务模式。在监测和推出系统以确保合规方面, 人道协调厅已取得良好进展, 并将在 2017 年 12 月底前解决审计委员会提出的关切问题并充分执行这项建议。 行政当局认识到, 必须继续取得进展, 才能充分执行关于监测的(c)部分建议, 并确保所有数据的系统可得性, 从而改进跟踪和合规。	审计委员会注意到行政当局已在赠款管理系统中创建了一个看板。审计委员会还注意到管理当局保证在 2017 年年底前会有进一步进展。认为这项建议正在执行。		X		

					核实后状况			
序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
77	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 136 段	审计委员会建议行政当局提高欺诈风险意识, 为此确立明确的行为守则(同时认识到行为守则包含的要求不仅限于欺诈问题), 并通过定期沟通欺诈问题和要求所有工作人员参加相关培训课程来强化行为守则。	已执行。关于行为守则, 行政当局希望提请审计委员会注意其先前就此事作出的答复: 本组织的基础性文件已适当处理工作人员行为问题: (a) 《联合国宪章》 确立了这方面的各项原则。 (b) 国际公务员制度咨询委员会于 1954 年起草了激励性的国际公务员行为标准, 这套标准被国际公务员制度委员会(公务员制度委员会) 两度重发(最近一次是在 2013 年 7 月)并由大会在第 67/257 号决议中认可。 (c) 载列有强制效力的联合国工作人员条例和工作人员细则的秘书长公报, 其中规定了联合国秘书处工作人员的基本服务条件及基本权利、职责和义务, 并纳入了秘书处的行为守则(ST/SGB/2014/2 和 ST/SGB/2014/1)。 (d) 2016 年 9 月发布的联合国秘书处反欺诈反腐败框架(ST/IC/2016/25)就秘书处如何预防、发现、阻止、应对和报告欺诈与腐败行为向工作人员和联合国秘书处其他人员提供指导和信息, 从而协助秘书处推动建立本组织内部的廉正和诚实文化。 这些文件载有本组织工作人员行为为一般指导原则、应努力达到的标准和可强制执行的条例和细则。为确保在欺诈等更具体的事项上向所有工作人员清楚、明确地传达这些一般指导原则、条例和细则, 管理当局和道德操守办公室正在发布和更新两份互补性文件, 这两份文件将提供给所有工作人员并纳入道德操守培训课程等将在今后实施的提高欺诈意识举措。	审计委员会等待在开展欺诈意识培训课程和欺诈风险评估结果方面取得进一步进展。这项建议仍在执行中。		X		

					核实后状况			
序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	完全	正在		因时过
					执行	执行	未执行	境迁而 不必执行
			道德操守办公室：继发布 ST/IC/2016/25(联合国秘书处反欺诈反腐败框架)之后，道德操守办公室推出了一个防止联合国内部欺诈和腐败的线上课程(与监督厅和管理事务部共同开发)(LMS-2506)，可在 Inspira 上登入。已向人力资源管理厅申请将该课程定为秘书处所有工作人员的必修课程。提高欺诈风险认识的外联工作正在进行中。《道德操守指南》（“把道德操守落实到工作中”）传播联合国工作人员条例和细则中与行为有关的规定以及公务员制度委员会 2013 年行为标准(ST/SGB/2016/9)，已经对该《指南》进行更新，纳入了英文版和法文版的反欺诈章节。这两个版本均可在道德操守办公室网站上获取：http://www.un.org/en/ethics/pdf/Attachment_2_EN_Putting%20Ethics%20to%20Work.pdf 和 http://www.un.org/fr/ethics/pdf/Putting_EthicstoWorkWEBversion20170329.pdf。翻译成联合国其他语文的工作正在进行中。道德操守办公室利用外联访问来提高对框架的认识。 主管管理事务副秘书长办公室：尽管作出了努力，但行政当局认识到，需要持续关注这些问题，包括通过实施目前正在进行的反欺诈风险评估所能发现的问题。行政当局将通过定期沟通和全体工作人员必修的培训课程，继续强调这些问题的重要性。这项建议应按已执行了结。					
78	A/69/5(Vol. I)，第二章，第 142 段	审计委员会建议行政当局对高风险领域进行深入研究以全面评估欺诈风险，从而明确本组	行政当局正在按审计委员会的要求实施一项全面的欺诈风险评估。	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为这项建议正在执行。				X

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		织的薄弱环节以及所面临的由 内外两方面带来的欺诈风险。						
79	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 143 段	审计委员会建议行政当局支持将内部监督事务厅建成为中央专家资源, 用于支持并配合各部门评估和分析所有重大欺诈风险并相应采取行动。	行政当局同意审计委员会的意见, 并随时准备在这方面支持监督厅。ST/SGB/2002/7 介绍内部监督事务厅的组织结构, 其中第 7.2 节描述监督厅的一项核心职能: (d) 通过分析高风险业务中和总部以外办事处的控制系统, 评估方案领域内发生欺诈和其他违规行为的可能性, 提出改正行动建议, 以尽可能降低发生此类违规行为的风险。 监督厅: 监督厅内部审计司和调查司正在合作准备综合欺诈风险评估, 以确保查明、全面评估并及时处理在其工作中发现的所有重大欺诈风险。管理事务部正在编制的机构欺诈风险评估完成后, 监督厅将把该评估产出的信息作为监督厅欺诈风险评估的一项投入。	审计委员会注意到行政当局的答复, 并期待反欺诈反腐败框架得到有效落实。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
80	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 147 段	审计委员会建议行政当局审查目前关于欺诈及其他不当行为的一整套政策和指导材料并将其合理化, 使工作人员和其他人员清楚了解在发现欺诈行为时应遵守的正确程序。	2016 年 9 月颁布的联合国秘书处反欺诈反腐败框架就如何防止、认识和应对欺诈行为, 为联合国工作人员、其他类别人员以及与秘书处存在合同关系的实体提供全面信息和指导。该文件 ST/IC/2016/25 发布于 iSeek, 网址为: http://undocs.org/ST/IC/2016/25 。	审计委员会注意到, 该框架重复了大量现有的指导材料, 而没有按审计委员会在提出建议时所设想的那样, 以综合方式将现有程序合理化、清晰化或强化。审计委员会注意到, 框架的有效性将取决于其执行方式。 考虑到已经采取的行动, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
81	A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 148 段	审计委员会建议行政当局建立一个中央接案机制, 供报告所有工作人员申诉和疑似欺诈行为, 使案件能得到恰当的筛查和评估并送往本组织适	仍有待完成。监督厅继续与利益攸关方澄清概念, 尤其是欺诈和推定欺诈方面的概念, 并将确保为执行工作提供适当资源。	审计委员会注意到, 中央接案机制倡议尚无进展。因此, 审计委员会认为这项建议未执行。			X	

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
82	A/69/5(Vol. I), 第二章, 第 151 段	当部门以采取行动, 这也有助于改进数据收集工作。 审计委员会建议行政当局制订一个行动和安排框架, 以便系统地将所有已证实的欺诈案件诉诸法律。	已执行。在有可信的欺诈指控的情况中, 行政当局会与相关会员国系统地追查指控事项。值得注意的是, 行政当局通常会把欺诈指控的调查报告寄给相关会员国, 以便其采取行动, 此外还会告知相关会员国, 本组织愿意配合任何调查/程序。调查报告通常包含行政当局掌握和收集到的证据。2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日期间, 行政当局在 37 起欺诈指控案件中采取了此类行动。行政当局酌情与相关会员国进行跟进, 以确定已采取的行动。审计委员会的评论指出, 行政当局可采取更直接的行动, 在与会员国协商基础上将证据提供给地方当局。就此行政当局指出, 在可行情况下已在这么做。但行政当局也指出, 审计委员会提议的行动方案并不总是可行的。比如在很多情况中, 行政当局没有条件确定哪一个地方当局有调查可信欺诈指控的管辖权。这完全属于会员国的特权。最后, 关于与会员国的进一步互动, 行政当局指出, 在大会第七十和第七十一届会议上, 行政当局应第六委员会的请求, 就向会员国转交可信指控的流程、包括有望改进的方面做了非正式简报, 并表示随时准备继续这么做。 行政当局不能超越大会在关于追究联合国官员和特派专家的刑事责任的决议中所规定的范围和流程。行政当局继续根据这些范围和流程将可信的犯罪行为(包括欺诈)指控	审计委员会注意到行政当局发布了反欺诈反腐败框架。然而, 该框架并未全面处理审计委员会的建议。因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
			交给相关会员国，并与这些会员国跟进，以确定已采取的行动(如有)。					
83	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 155 段	审计委员会建议行政当局更新和加强其举报政策和程序，以涵盖内外两方面不端行为的风险。	已执行。2017 年 1 月 20 日颁布了一项更新的政策，题为“防止因举报不当行为和配合经正式授权的审计或调查而遭受报复”(见 ST/SGB/2017/2)。	鉴于行政当局的答复，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
84	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议行政当局借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整，制定一个综合的战略办法来对付欺诈行为。第一步是评估和理解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。	行政当局正在进行全面的反欺诈风险评估，据此了解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。这项工作完成后，秘书处将能借鉴联合国系统内外的良好做法，制定一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。	审计委员会注意到行政当局的答复，认为这项建议正在执行。		X		
85	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 164 段	审计委员会建议行政当局制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划。应对本组织战略进行审查，以发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口，为制定战略和计划提供信息。	人力资源管理厅已经启动了一个员工队伍规划主流化项目，旨在通过提供培训和指导，使全秘书处的员工队伍规划方法标准化，并通过创建一个同业交流群，增强各实体单独制定计划的能力。在主流化项目完成后，各实体应具有符合组织战略、既标准化又不失个性化的员工队伍计划。	审计委员会注意到行政当局的答复，认为这项建议没有执行。			X	
86	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点来确立关于征聘流程成效的业绩计量。	审计委员会建议的业绩计量只能通过评价任务的交付情况来确立。通过相应方案的预算执行情况对任务的交付率进行监测和报告。关于人力资源管理业绩，2018-2019 年战略框架将提供新的业绩计量，以此为基础报告业绩。此外，通过人力资源计分卡监测和报告一些人力资源管理的战略目标。	审计委员会注意到行政当局的答复，并看到已制定一些计量指标。然而，正如审计委员会前几次报告和目前报告指出的，这些计量指标尚未实现。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
			对本组织征聘成效的计量侧重于本组织的优先事项；即提高从无任职人员和任职人数					

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
87	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 170 段	审计委员会建议行政当局对自始至终的整个征聘流程进行审查, 找机会缩短从职位空缺到职位得到填补的征聘周期。	偏低的会员国甄选的候选人所占比例, 并提高女性工作人员的比例。最近, 本组织采用了更多的业绩计量办法, 跟踪在提高带家属工作地点任用的工作人员中来自不带家属工作地点的工作人员所占比例及相反情况方面的业绩表现。这些业绩计量载于本组织的战略框架, 根据这些业绩计量对本组织进行问责。对这些优先事项保持关注并相应衡量征聘过程的成效, 对本组织而言至关重要。此外, 本组织还有征聘流程及时性的业绩计量。 新工作人员甄选制度下的第一次人员配置活动已经完成, 与目前的工作人员甄选制度相比, 缩短了征聘所需时间。填补具体员额职位空缺的平均时间约为 180 天, 填补从名册上征聘的职位空缺所需时间约为 65-70 天。秘书处正在继续跟踪第二次和其后征聘活动的时间表。但仍有改进的余地。大会第七十一届会议要求秘书长提出一项旨在实现大会所定在 120 天内完成征聘的目标的综合战略。为回应这一要求, 实现 120 天的目标, 秘书处正在进一步审查可以精简的领域。 本组织已对自始至终的整个征聘流程进行审查, 发现了缩短周期时间的机会。新的工作人员甄选制度下对征聘过程的一些改变设法解决延误问题。在秘书长目前的改革议程下, 已经确定并提出进一步改进的机会。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为已确定所需变革, 但尚未落实。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
88	A/69/5 (Vol. I), 第二章, 第 177 段	审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略: 更好地了解现	为支持学习和职业支助战略, 人力资源管理厅将在 2017 年进行全面的培训需求评估, 以确保提供的学习机会和模式能继续满足	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行。		X		

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
		有能力和既有的技能差距，如重大项目所需的商业技能；实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能，如通过专业培训培养财务管理技能，用以领导财务管理改进工作，并为更广泛的业务提供更具战略性的咨询服务。	本组织履行任务的需要。预计培训需求评估将为支持 2018-2019 年战略框架的交付成果提供全面指导和具体投入。					
89	A/69/5 (Vol. I)，第二章，第 184 段	审计委员会建议行政当局审查和改进考绩制度，以便更有效地监测业绩趋势，并在工作人员考绩完成后采取补救行动或奖励措施。	人力资源管理厅在 2015-2016 年审查和改进了考绩制度。包括人力资源平台“洞察系统”新看板在内的各项制度变革，加强了对评级分布与合规统计数据等业绩趋势的监测。此外，Inspira 学习管理系统加强了提供更可靠业绩管理培训数据的能力。人力厅还审查和改进了对补救行动执行情况的监测。这主要是通过对人力资源工作人员和执行办公室的在线调查以及“团结”系统的业务情报进行。行政当局认为已完全执行这项建议。应当指出，没有正式的奖励制度与业绩管理制度直接挂钩。然而，公务员制度委员会已获授权制定非金钱奖励方案。人力厅欢迎公务员制度委员会和大会关于业绩奖励措施的内部讨论，并准备执行今后大会在这方面的决定。	审计委员会考虑到行政当局的答复，认为这项建议已执行。	X			
90	A/67/5 (Vol. I)，第二章，第 95 段	审计委员会建议行政当局应要求所有工作人员在承担合同管理职责前接受合同管理培训。这种培训应涵盖合同管理的关键内容，例如合同行政工作、供应商关系管理、风险管理以及业绩考评和管理。	根据审计委员会的建议，中央支助事务厅将继续敦促各部门确保所有相关工作人员接受合同管理培训，并将与相关部门和管理委员会协调，要求所有合同管理人员接受强制性合同管理培训。	根据审计委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度报告第 142 段的建议，正在讨论对申购部门的培训问题。认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
91	A/67/5 (Vol. I), 第二章, 第 130 段	审计委员会建议管理事务部审查联合国维也纳办事处和联合国日内瓦办事处的授权, 确保采购授权明晰无误。	对联合国维也纳办事处和联合国日内瓦办事处授权的审查工作仍在进行, 并将在全球服务提供模式的背景下解决。	鉴于行政当局的答复, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
92	A/67/5 (Vol. I), 第二章, 第 145 段	审计委员会建议行政当局: (a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标; (b) 通过产出指标, 把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来; (c) 把上文(a)和(b)分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。	方案和协调委员会认可行政当局在这方面的提议。见 A/70/16 号文件和通过方案和协调委员会建议的大会第 70/8 号决议。	审计委员会注意到在改进战略框架方面取得的进展。五个部门将在 2018-2019 两年期采用新方法, 秘书处其他部门则需要几个两年期(见 A/70/668, 第 18 段)。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
93	A/65/5 (Vol. I), 第二章, 第 25 段	审计委员会建议行政当局: (a) 制订计划, 用于在“团结”项目下进行财务报表的自动化编制; (b) 无须等待“团结”项目的实施, 改进关于财务报表编制, 乃至关于所有财务程序的内部文件, 尤其是更新《财务手册》。	已执行。正在运用“团结”系统的财务报表模块编制秘书处 2016 年财务报表。这简化了财务报表编制过程, 加强了标准化、一致性、透明度、问责制和控制。已培训工作人员使用这一新软件, 并在整个财务报表编制期间为实现质量控制进行定期审查。在审计后, 发布了《财务和预算手册》的更新版本。根据上述情况, 行政当局请求了结这项建议。	审计委员会注意到, 通过“团结”系统发布了 2016 年财务报表第一卷。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
94	A/65/5 (Vol. I), 第二章, 第 62 段	审计委员会建议行政当局仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略, 用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。	已执行。2015 年 11 月全面部署了“团结”系统赠款模块。从那时起, 把所有签署的协议附加到相应的赠款主数据, 存入“团结”系统, 而且出具账单的过程完全自动化。获得一笔赠款后会自动生成销售订单, 点击一下即可生成账单文件。根据上述情况, 行政当局请求了结这项建议。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议已执行。	X			
95	A/65/5 (Vol. I), 第二章, 第 66 段	审计委员会建议行政当局制订衡量处理捐款时间的指标。	已执行。随着“团结”系统赠款模块的部署, 所有自愿捐款都有明确的审计线索, 以跟踪双方签署的每个捐助协议的日期, 包括账单	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议已执行。	X			

序号	参考报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					完全 执行	正在 执行	未执行	因时过 境迁而 不必执行
96	A/65/5 (Vol. I), 第二章, 第 160 段	审计委员会建议行政当局加强内部控制, 以确保财政期间结束时与对应实体之间的应付款和应收款结余的准确性。	对于联合国系统应收款, 将尚未交付总部的应收款月度报表送交对应实体。到 1 月底或 2 月初, 将 12 月的报表送交所有存在未付应收款结余的机构。各机构确认收到年末报表, 并在需要时联系秘书处, 要求进一步澄清费用或索取补充证明文件。通过月度报表与对应方进行及时和持续的沟通与核实, 这一过程有助于确保在财政期间结束时应收账款结余的准确性。	审计委员会注意到, 尚未与委员会共享这套与对应实体确认年末应付账款的制度。因此审计委员会认为这项建议未执行。			X	
97	A/65/5 (Vol. I), 第二章, 第 387 段	审计委员会建议行政当局制定一个计划, 规定尚未参加任何强制性培训的工作人员须在限期内(1 年或 18 个月)参加培训, 并对切实执行的情况进行核查。	已执行。已按计划在 2016 年底前完成为外地特派团部署 Inspira 学习管理系统的工作, 使得整个秘书处的合规情况更易跟踪。每次将一项方案添加到强制学习文件包中时, 所有工作人员都会收到最新的情况通报, 提醒他们在六个月内完成学习方案。2016 年 7 月发布了上一次情况通报, 人力资源管理厅预计将于 2017 年中期发布更新后的情况通报。为使确保合规的重要性获得更多关注, 工作人员每次登录 Inspria 时都会收到提醒, 要求他们完成强制课程。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议已执行。	X			
98	A/65/5 (Vol. I), 第二章, 第 437 段	审计委员会建议行政当局采取适当措施, 确保 “Carbon” 项目与团结项目的连结。	目前正在进行评估。 大会和会议管理部: 大会部赞同管理事务部 — “团结” 项目的答复, 并将继续与它们就这一建议密切合作。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为在定出具体计划设计和实施所述连接之前, 这项建议未执行。			X	
共计					17	66	10	5
百分比					18	67	10	5

附件二

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况(战略遗产计划)

序号	审计报告 年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国日内瓦办事处的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						正在 已执行	因时过境迁 执行	而不必执行	未执行
1	A/70/569 2015	第 81(a)段	监测各项活动的执行情况，尽可能减少超时问题，并积极采取补救措施，在不影响项目交付成果的质量和范围的前提下，遵守项目时间表。	行政当局同意这项建议。在过去一年中已采取符合这一建议的行动，这些行动是战略遗产计划合同管理总框架的组成部分。战略遗产计划小组正在密切监测设计承包商的进展，积极采取步骤，确保在不影响质量的情况下遵守项目时间表。为确保在全面达到概念设计的质量标准后再开展下一阶段的工作，已推迟启动新楼和翻修的详细设计工作。为减轻这一延误的影响，加快了新楼的详细设计进度，以便在 2015 年 9 月 28 日开始新楼的设计工作，这项工作是在时间表上关键路径的一个环节。正在为恢复时间表的进度制定缓解战略，这些战略似乎有望实现。战略遗产计划小组采用各种机制监测进展，确保工程各个规定阶段的设计工作令人满意。这些机制包括但不限于：采用 Primavera 项目规划应用软件维持规定了成本的详细项目时间表；各级定期开会讨论当前应交付成果的进展情况，审查当前和即将到来的重要阶段/呈件。	联合国日内瓦办事处和战略遗产计划小组已采取若干行动，尽量减少超时，并采取积极措施减轻风险，例如该小组实施了一项缓解措施和行动登记册，分析了合同策略的不同选择，并决定扩大与建筑师现有合同的范围，使其包括完整的设计服务。 审计委员会认为，这项一般性建议可视为已执行。不过，审计工作将继续重点关注项目的时间表、质量和范围。 本报告载有审计委员会关于项目延迟的审计结果。	X			
2	2015	81(b)	加快编制项目手册(包括变更控制)等活动，确保将安全标准纳入设计阶段，并与所有利益攸关方持续协商，以确保顺利过渡。	行政当局同意这项建议。去年，所有三个领域都取得了重大进展。鉴于项目的时间安排较为紧张，包括项目手册在内的各项活动都已加快速度。项目手册已基本完成，只剩最后实质性的变更管理一节，该节已进入最终阶段。此外，对项目手册同样具有影响的总体采购战略目前正在制定中。已将现有的安	行政当局根据建议加快了活动，因此可认为这项建议已执行。然而，战略遗产小组发布的名为“方案手册”的项目手册仍然是不完整的草案(见本报告中单独的审计结果和建议)。	X			

审计报告						核实后状况			
序号	年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国日内瓦办事处的答复	审计委员会的评估	正在 已执行	因时过境迁 执行	而不必执行	未执行
				全标准以及新旧大楼范围内的安全标准纳入设计和预算。与利益攸关方的广泛协商已从去年开始，并将在整个项目期间继续进行。	审计委员会将继续监测方案手册的编制和实施、纳入安全标准的情况以及与所有利益攸关方的协商进程。				
3	2015	81(c)	针对每个已查明的风险领域制定具体的减轻风险计划，避免项目实施过程中出现会影响既定费用或时间表的障碍。	行政当局同意这项建议。已从去年开始针对这项建议采取具体行动，并将在整个项目期间继续执行。针对项目风险登记册所列各项已查明的风险，已经制定或正在制定具体的减轻风险计划。	战略遗产计划小组与风险管理公司共同制定了风险管理战略，该战略包含两个要素：用于根据风险的时间和财务影响分析风险的风险分析工具；针对每种风险提供具体行动的风险登记册。正在定期讨论登记册并监测行动。	X			
4	2015	81(d)	参照国际公认的标准制定机构编制的标准价格手册和既定行业标准，依据标准时间表和适当的费率分析，调整和更新初步预算估计数，视需要根据当地情况予以上调。	行政当局部分同意这项建议，并提出如下说明。管理当局已聘用一名专业费用咨询人，按照行业标准和最佳做法并采用近期附近项目的实际价格数据，拟订了项目估计费用总数。咨询人正在与设计小组密切合作，了解目前的设计细节，并对其工作质量全面负责。虽然咨询人有时可以参考标准价格手册，但估计数所依据的费用数据更加准确，与本项目和本地点也更加相关。管理当局详细审查了现有的项目估计数，并与咨询人共同完成了一系列成本优化讲习班和价值评估工程。管理当局相信，目前的费用估计数为推进详细设计提供了坚实的基础，也为按时和按预算交付项目提供了基础。管理当局坚持认为专业成本估算对于这种规模和复杂程度的项目是最合适的方法，并因此在设计开发过程中继续完善和更新费用估计数。	审计委员会审查了目前的详细费用计划，并检查了完善后的费用。估算工程量费用计划尝试根据图纸计量界定的工程量。审计委员会注意到，行政当局已更新并准确编制了费用计划。费用计划更准确地说明了费用如何分配。实际上，战略遗产计划小组现在有一个已定价的估算工程量清单。因此，可以了结这项建议。 审计委员会将在审计工作中进一步审查该项目的费用。				X

序号	审计报告 年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国日内瓦办事处的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						正在 已执行	因时过境迁 执行	而不必执行	未执行
5	2015	81(e)	特别是随着项目进入施工阶段，制定一个更完善的政策，说明在战略遗产计划的预算和费用估算中如何落实捐款或自愿捐助资助的项目的涵盖和排除情况，并着手采取步骤查明项目完成后如何为维修所需经费供资。	行政当局同意这项建议。已根据这项建议采取具体行动。已将拟议捐助政策纳入秘书长关于战略遗产计划的第二次年度进展报告(A/70/394)第六节。如经大会核准，这项政策将成为未来管理捐助的框架，这种捐助可能有助于抵销项目费用。将在个案的基础上管理拟议捐助。如捐助可用于实现项目范围，将把相应的工程从战略遗产计划的范围和预算中相应剥离。随着时间推移和施工的进行，将引导潜在捐助者为尚未进入施工阶段的捐助项目提供捐助，以避免整个工程出现延误，并避免对施工承包商造成混乱。已提议设立维护基金作为这项捐助政策的一部分，但尚未得到批准。	大会批准了秘书长提出的捐助政策(A/70/248)。捐助政策为根据《财务条例和细则》接受对战略遗产计划的自愿捐助提供了框架。然而，没有详细的说明可以解释如何落实将捐助资助的项目纳入和排除出整个项目的估计费用及会员国批款。 维护基金的落实工作仍在进行中。大会尚未接受关于将捐助政策与维护基金挂钩的提议。 审计委员会将进一步监测捐赠和自愿捐助对战略遗产计划预算和费用估计的影响，并监测关于所需维护资源的可持续解决方案的制定工作。				X
6.	2015	81(f)	完善咨询委员会和指导委员会的职权范围，使之明白无误，并清楚地界定两者的职责和管辖范围。	行政当局同意这项建议，打算在大会核准项目之后并在项目从初步设计进入投标和施工阶段期间，继续进一步完善咨询委员会和指导委员会的职权范围。	已对指导委员会和咨询委员会的职权范围做出调整，以澄清其任务、作用和责任。	X			
7.	2015	81(g)	与本单位工作人员以及客户接触，确保项目进展没有障碍，同时尽量减少基本服务混乱情况。	行政当局同意这项建议。与利益攸关方的接触是战略遗产计划管理框架的一个核心部分。与利益攸关方的广泛协商已从去年开始，并将在整个项目期间继续进行。业务连续性既是项目的主要目标之一，也是最大的挑战之一。	与利益攸关方和办事处下属工作人员开展接触是一项持续不断的任务。日内瓦办事处加快开展接触工作(特别是在灵活工作场所战略的变革管理过程中)。因此，审计委员会认为这项建议已执行，同时铭记这是一个持续的进程，将进一步实施监测。	X			

						核实后状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国日内瓦办事处的答复	审计委员会的评估	正在 因时过境迁			
	年份	所涉段落				已执行	执行 而不必执行	未执行	
8.	2015	81(h)	确保遵守《联合国财务条例和细则》及《采购手册》的规定，保护本组织的利益，并尽可能避免偏离这些规定。如认为有必要偏离规定，则必须提供明确和透明的理由，并得到主管当局的批准。	行政当局同意这项建议。关于没有列入违约赔偿金的问题，行政当局认为采购战略没有严重偏离《联合国财务条例和细则》及《采购手册》的规定。但行政当局同意审计委员会的意见，即需要确保承包商及时和令人满意地履约，并将尽最大努力适用《采购手册》的规定保护本组织的利益。	审计委员会注意到，涉及一揽子前期工程和新永久性建筑的合同草案包含了对违约赔偿金的规定。因此，审计委员会认为这项建议已执行，同时铭记遵守《联合国财务条例和细则》及《采购手册》是一个持续的进程，将进一步实施监测。	X			
共计				8		6		2	
百分比				100		75		25	

第三章

财务报表的核证

2017 年 3 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.1 编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第 1958(2010)号决议规定建立的联合国代管账户以及各国际法庭除外。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至五的联合国财务报表在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出 2016 年 12 月 31 日终了年度联合国账目财务报告。
2. 本报告列报的财务状况和结果不包括以单独财务报表列报的维持和平行动、安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制等实体的财务状况和结果。此外，还另为国际贸易中心、联合国大学、联合国训练研究所、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署以及联合国人类住区规划署单独发布了财务报表。
3. 本组织的账目由 5 份财务报表和附注组成，提供与联合国普通基金和相关基金、信托基金、衡平征税基金、资本资产和在建工程、服务终了/离职后福利及其他基金有关的财务资料。各信托基金的细目未收列在公布的账目之内，但可单独查阅。
4. 本财务报告应与财务报表一并阅读。报告概述了本组织的综合状况和业绩，同时着重指出了有关趋势和重大变化。报告附件提供了补充资料，包括《联合国财务条例和细则》规定必须向审计委员会报告的资料。
5. 在 2015 年全组织首次采用的新企业资源规划系统“团结”系统的基础上，2016 年首次使用“团结”系统的业务规划与整合附加模块编制第一卷的财务报表和附注披露。

B. 国际公共部门会计准则可持续性

6. 这是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制联合国财务报表的第三年。本组织已实施了一项公共部门会计准则可持续性计划，其中确定了对公共部门会计准则可持续性具有至关重要作用的五大工作支柱，即：

(a) 管理《公共部门会计准则》惠益：这是指跟踪和编制《公共部门会计准则》惠益，支持利用《公共部门会计准则》生成的信息更好地对本组织进行管理；

(b) 加强全组织内部控制：特别是那些支持财务会计和报告的控制措施；

(c) 管理公共部门会计准则的监管框架，以实施准则的修改并推动将有关修改纳入系统及程序；这就需要监测和跟踪公共部门会计准则委员会对新/修订准则的编订，以及积极参与准则制定，确保联合国公共部门会计准则政策框架得到必要的更新；

(d) 支持向“团结”系统过渡，该系统是一个系统和记录簿，用于进行符合公共部门会计准则的会计和报告，包括在“团结”系统中实施外地特派团的资产会计，以及在“团结”系统中自动编制财务报表；

(e) 持续进行公共部门会计准则培训，并实施一项技能战略，以支持新公共部门会计准则/“团结”系统环境下的财务管理人员。

C. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

7. 联合国财务报表包括 5 份报表和财务报表附注。这 5 份报表是：财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表以及预算与实际数额对比表。

8. 这些财务报表显示了截至 2016 年 12 月 31 日本组织活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释了会计和财务报告政策，并提供了关于报表载列的单个数额的补充信息。

资产

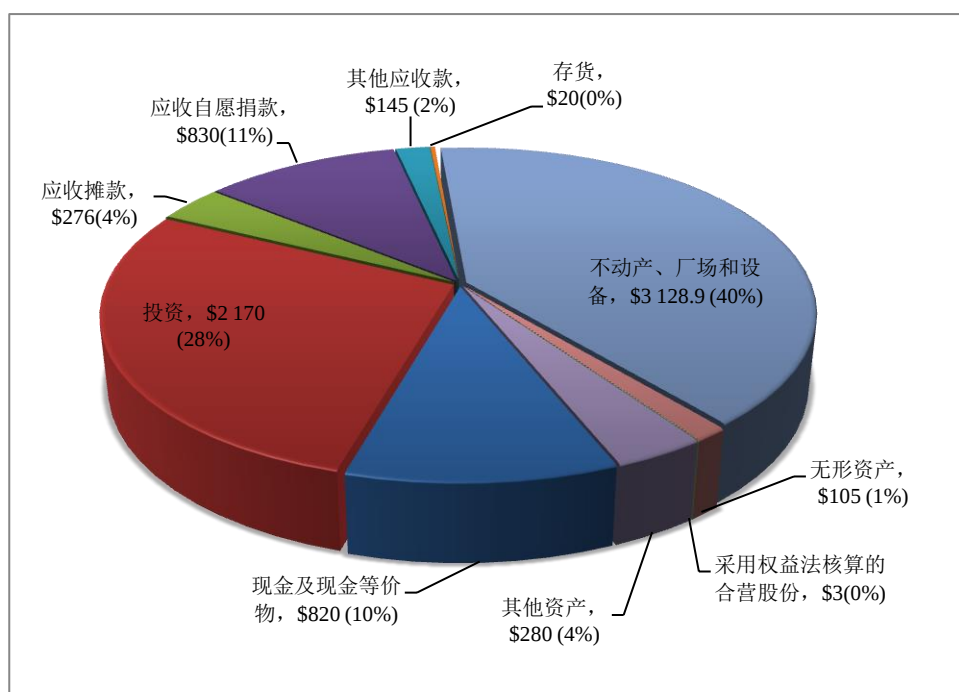
9. 2016 年，本组织的资产总额增加了 4 660 万美元(增长 0.6%)，增至 77.779 亿美元。增幅最为显著的项目包括：现金及现金等价物余额增加了 3.350 亿美元(增长 69.0%)，增至 8.203 亿美元；应收自愿捐款余额增加了 2.460 亿美元(增长 42.1%)，增至 8.297 亿美元。但与上年余额相比下列项目的减少与之部分相抵：投资减少 3.127 亿美元(下降 12.6%)，减至 21.700 亿美元；应收摊款减少 1.132 亿美元(下降 29.1%)，减至 2.761 亿美元。

10. 图四.一所示为本组织截至 2016 年 12 月 31 日总额为 77.779 亿美元的资产的结构。

图四.一

截至 2016 年 12 月 31 日本组织的资产

(百万美元和百分比)



11. 图四.一显示，本组织的资产主要包括：不动产、厂场和设备(31.289 亿美元，占 40.2%)、投资(21.700 亿美元，占 27.8%)、应收自愿捐助(8.297 亿美元，占 10.7%)、现金及现金等价物(8.203 亿美元，占 10.5%)和应收分摊会费(2.761 亿美元，占

3.6%)。不动产、厂场和设备资产主要集中在资本资产和建筑基金上，主要包括土地和建筑物(88.7%)。投资包括信托基金投资 10.939 亿美元、保险资金 4.475 亿美元、经常预算资金 1.586 亿美元和其他投资 4.699 亿美元。应收分摊会费 2.761 亿美元是截至 2016 年 12 月 31 日未结清的应收会员国摊款余额。应收自愿捐款 8.297 亿美元是信托基金的应收款。

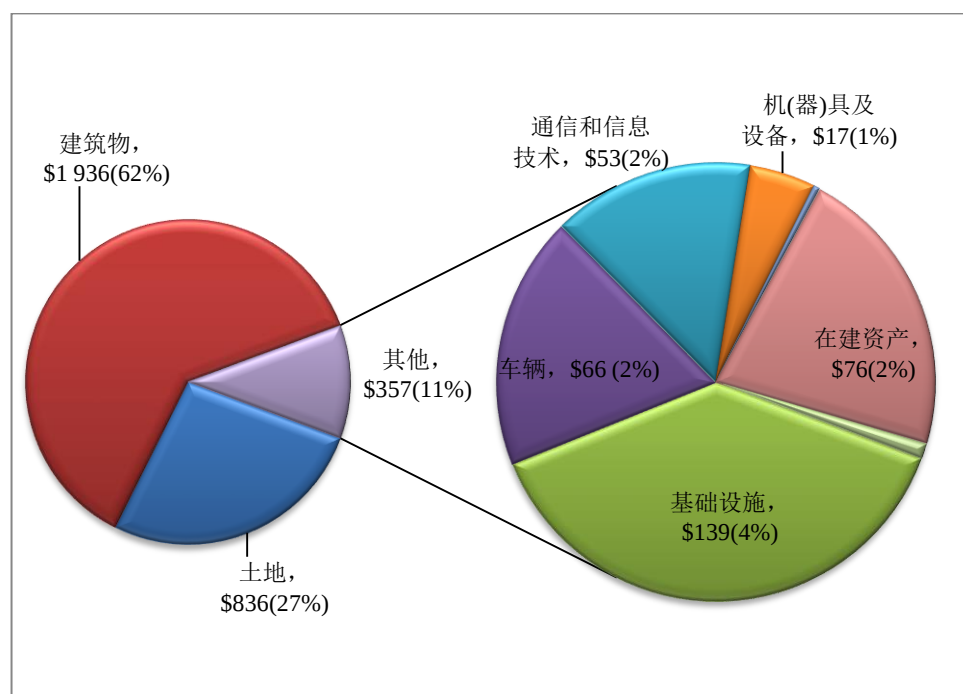
不动产、厂场和设备

12. 不动产、厂场和设备价值 31.289 亿美元，是本组织的主要资产类别，占资产总额的 40.2%。截至 2016 年 12 月 31 日，本组织的不动产、厂场和设备主要为土地和建筑物(88.7%)，见图四.二。

图四.二

不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



13. 建筑物 19.365 亿美元主要反映了纽约联合国总部的建筑物，价值为 13.667 亿美元；联合国日内瓦办事处的建筑物，价值 1.497 亿美元；非洲经济委员会(非洲经委会)的建筑物，价值为 8 660 万美元。土地 8.357 亿美元，主要包括联合国总部的土地和联合国日内瓦办事处的土地，价值分别为 6.178 亿美元和 1.917 亿美元。非洲经济委员会的土地和联合国内罗毕办事处的土地不包括在内，因为按照与相关国家政府达成的安排所附条件，这些资产不被视为处于本组织的控制之下。维也纳国际中心(国际中心)由四个驻维也纳组织(联合国维也纳办事处、国际原子能机构(原子能机构)、联合国工业发展组织和全面禁止核试验组织筹备委员会)已被确定为属于一项类似于融资租赁的安排，因此自 2015 年 1 月 1 日起根据公共部门会计准则第 17 号的各项原则资本化，并在 2014 年财务报表中追溯重报。

上次估值是由普华永道会计事务所于 2015 年 1 月 1 日进行的，其结果是建筑物折余重置成本 4.892 亿欧元(5.966 亿美元)，账面净值 2.880 亿欧元(3.512 亿美元)。根据驻维也纳组织商定的费用分摊比率，联合国已确认，截至 2015 年 1 月 1 日其在维也纳国际中心建筑不动产、厂场和设备中占 22.761% 的份额，即 1.358 亿美元，账面净值则为 8 000 万美元。

14. 与 2015 年相比，2016 年不动产、厂场和设备的账面净值没有显著变化。账面净值下降 8 730 万美元(2.7%)，从 32.161 亿美元减至 31.289 亿美元，主要原因是折旧 1.838 亿美元和账面净值为 350 万美元的资产的处置，而上一账面净值增加了 1 亿美元。

15. 2016 年增加的主要部分包括在建资产 7 240 万美元，主要涉及：

(a) 根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(4 340 万美元)；

(b) 修建纽约联合国总部第 42 和 48 街的入口安检处以及景观美化(1 590 万美元)；

(c) 在各特别政治任务修建建筑物和基础设施资产(410 万美元)；

(d) 更换联合国内罗毕办事处的电气系统(230 万美元)；

(e) 为贝鲁特西亚经济社会委员会(西亚经社会)大楼实施防爆项目下的租赁物改良(250 万美元)。

16. 截至 2016 年 12 月 31 日，不动产、厂场和设备包括在建资产 7 650 万美元，主要涉及：根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(5 240 万美元)；修建纽约联合国总部第 42 和 48 街的入口安检处以及景观美化(1 590 万美元)；各特别政治任务的建筑物和基础设施资产(410 万美元)；亚的斯亚贝巴非洲经委会非洲会堂的翻新(240 万美元)。

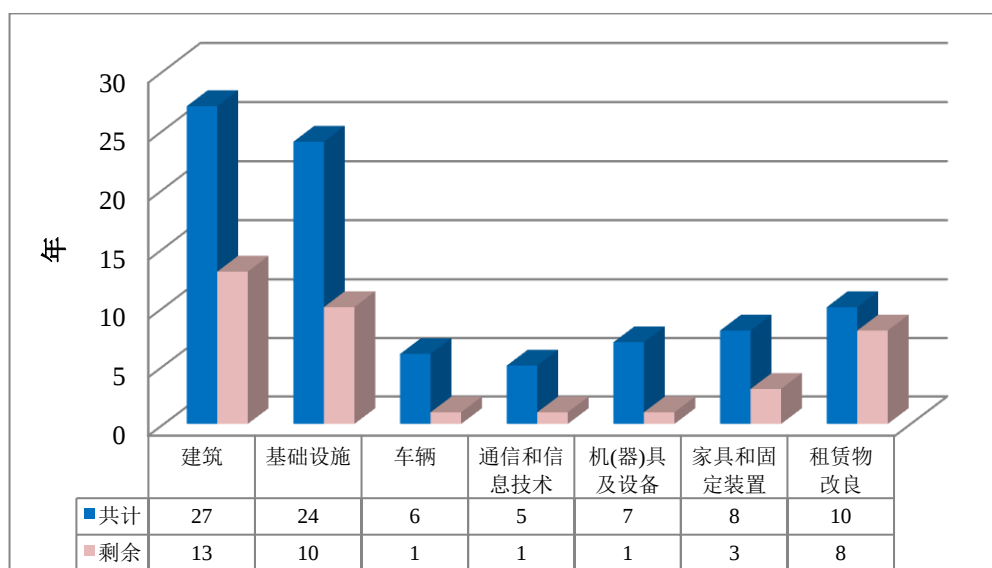
17. 2016 年，不动产、厂场和设备折旧率为 0%至 10.4%，具体取决于类别，2016 年平均实际折旧率约为 4.1%。财务报表附注 15 说明了不动产、厂场和设备变动情况。

18. 总体而言，有 4%的不动产、厂场和设备资产已完全折旧，37%的剩余使用寿命为 1 个月至 4 年之间，59%的剩余使用寿命超过 4 年。不动产、厂场和设备剩余使用寿命仍符合正常的折旧率。

19. 若干类别不动产、厂场和设备剩余使用寿命与初始预期使用寿命的对比情况见图四.三。

图四.三
不动产、厂场和设备的剩余使用寿命

(单位：年)



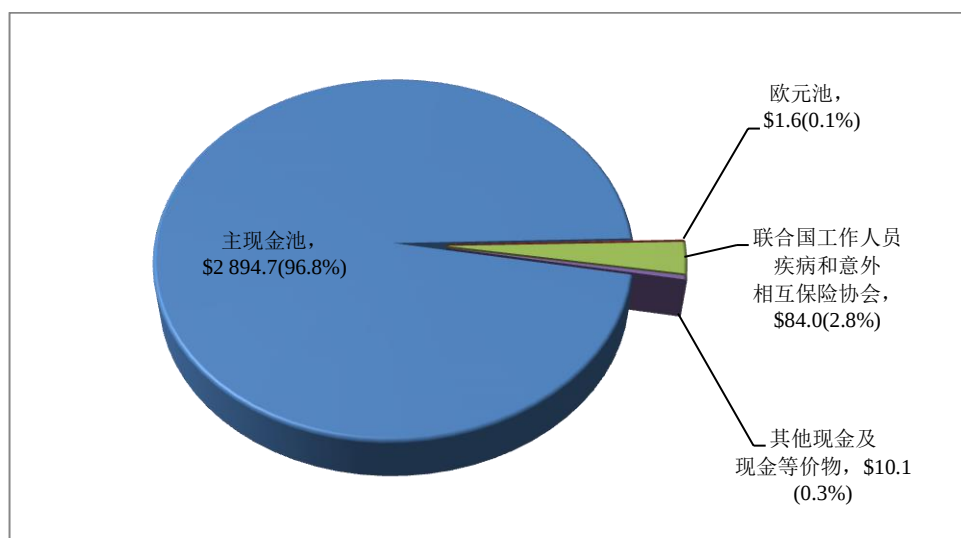
现金、现金等价物和投资

20. 截至 2016 年 12 月 31 日，联合国持有现金及现金等价物以及投资为 29.903 亿美元，其中 28.947 亿美元存放在主现金池中，其余存放在欧元池和银行。

21. 截至 2016 年 12 月 31 日，主现金池和欧元现金池资产总额为 90.398 亿美元，其中本组织持有 28.963 亿美元(32.0%)。主现金池主要以美元计值，欧元现金池全部以欧元计值(见图四.四)。

图四.四
按池开列的现金和投资

(百万美元和百分比)



22. 现金池主要包括对具有流动性的债券(政府和政府机构)、商业票据和定期存款的投资。这些投资以公允价值列报,相关损益计入财务执行情况表。2016年,本组织从主现金池和欧元现金池获得了2 260万美元的净收入(收益率分别为0.89%和0%)。

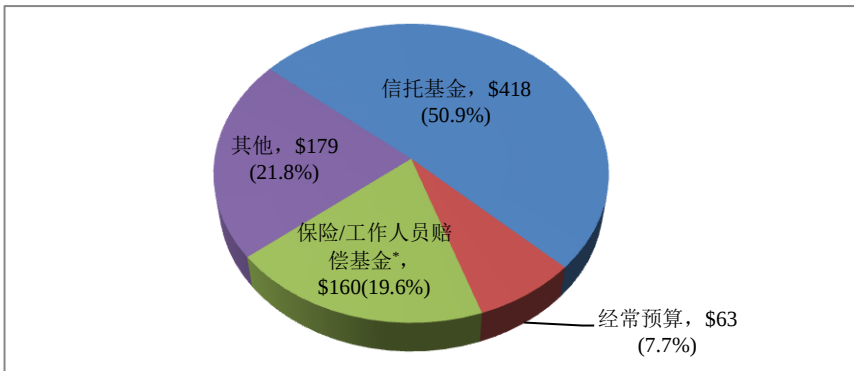
23. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资价值8 400万美元,以瑞士法郎持有;除了一支以瑞士市场指数为基准的交易所交易基金之外,这些投资主要是政府和有关实体及超国家实体的固定收益证券。2016年,本组织发生150万美元的损失,原因是协会投资的公允价值变动的未实现亏损。

24. 截至2016年12月31日,现金及现金等价物包括:在主现金池(7.99亿美元)和欧元池(160万美元)中持有的余额;联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资(970万美元);其他现金及现金等价物(1 010万美元)。现金及现金等价物和投资余额存放在若干组基金中,见图四.五和四.六。

图四.五

按基金组别开列的现金及现金等价物

(百万美元及百分比)

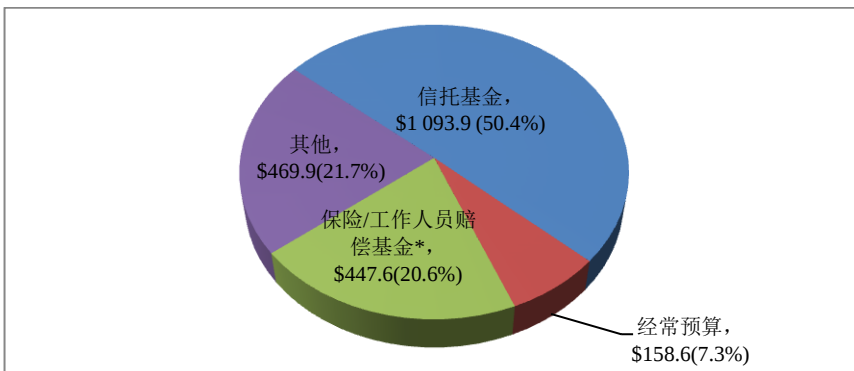


^a 保险/工作人员赔偿基金包括联合国工作人员疾病和意外相互保险协会、工作人员赔偿基金以及医保、牙保和人寿保险基金。

图四.六

按基金组别开列的现金池投资

(百万美元及百分比)



^a 保险/工作人员赔偿基金包括联合国工作人员疾病和意外相互保险协会、工作人员赔偿基金以及医保、牙保和人寿保险基金。

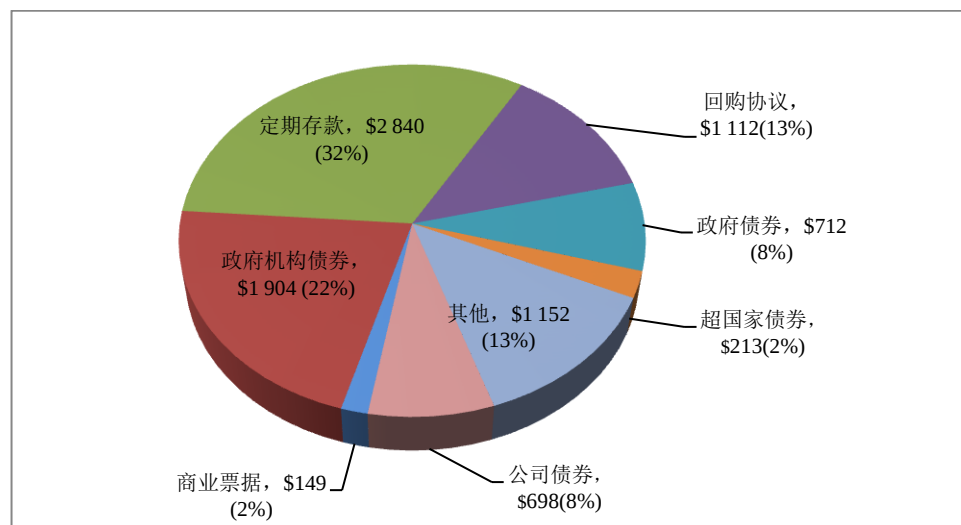
25. 信托基金组持有 50.4% 的投资，保险基金组持有 20.6% 的投资。经常预算组和相关基金组持有 7.3% 的投资，金额为 1.586 亿美元。

26. 现金池投资于多样化的票据，包括政府债券和机构债券、定期存款和商业票据(见图四.七)。

图四.七

按票据类别开列的现金池投资

(百万美元及百分比)



27. 本组织投资组合面临的信用风险、流动性风险和市场风险被认为很低。财务报表附注 30 和 31 分析了各投资组合的风险。

应收自愿捐助

28. 截至 2016 年 12 月 31 日的应收自愿捐助为 8.297 亿美元，这是减去了 640 万美元可疑账款备抵后的净额。本组织的应收自愿捐助 2016 年增加了 2.460 亿美元，这反映了长期自愿应收款余额比前一年的余额增加 2.352 亿美元。这一增长主要涉及今年签订的两项重大协议：秘书长执行办公室与中国政府签署的一项多年期协议，价值 2.00 亿美元；中央应急基金与加拿大外交、贸易和发展部签署的一项多年期协议，价值 1.47 亿加元(1.126 亿美元)。根据自愿信托基金有关安排，应向本组织缴付这些款项。

截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日应收自愿捐助

(百万美元)

	2016	2015
应收自愿捐助——流动	395.1	384.3
应收自愿捐助——非流动	434.6	199.4
共计	829.7	583.7

29. 截至 2016 年 12 月 31 日，与普通信托基金相关的流动和非流动应收自愿捐助分别为 3.939 亿美元和 4.346 亿美元。

30. 未清余额主要涉及人权和人道主义事务部分(3.849 亿美元，即 46%)，其中基本上是秘书处人道主义事务协调厅应收款(9 440 万美元，即 11%)和中央应急基金应收款(1.373 亿美元，即 17%)。

应收分摊会费

31. 截至 2016 年 12 月 31 日，应收分摊会费余额为 2.761 亿美元，这是 4.947 亿美元毛额与 2.186 亿美元可疑应收款备抵相抵后的净额。2016 年应收分摊会费余额比 2014 年减少了 1.132 亿美元(29.1%)。

负债

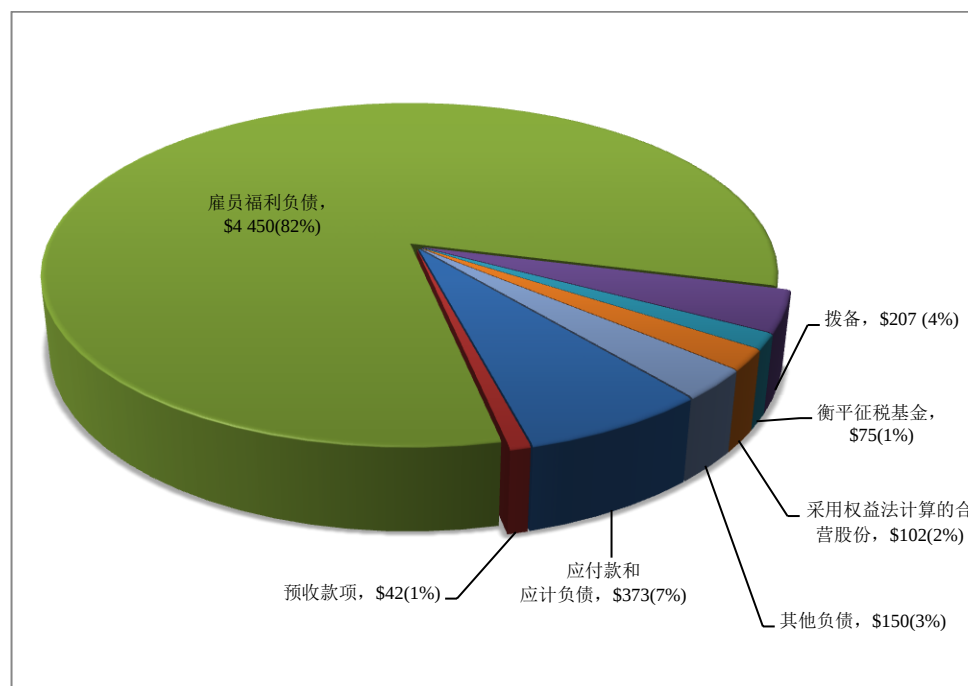
32. 2016 年本组织的负债总额增加了 1.137 亿(2.2%)，增至 53.975 亿美元，其中最值得注意的是雇员福利负债与上年余额相比增加了 1.800 亿美元(即 4.2%)，增至 44.502 亿美元。雇员福利负债增加的主要原因如下：设定受益负债的当期服务费用 1.552 亿美元和利息费用 1.427 亿美元；精算损失 4 680 万美元，但已支付福利 1.430 亿美元与之部分相抵。负债增加因应付款和应计负债减少 7 460 万美元(减少 16.7%)而被部分抵消。

33. 图四.八显示截至 2016 年 12 月 31 日本组织的负债结构，负债总额为 53.975 亿美元。

图四.八

截至 2016 年 12 月 31 日的负债

(百万美元及百分比)

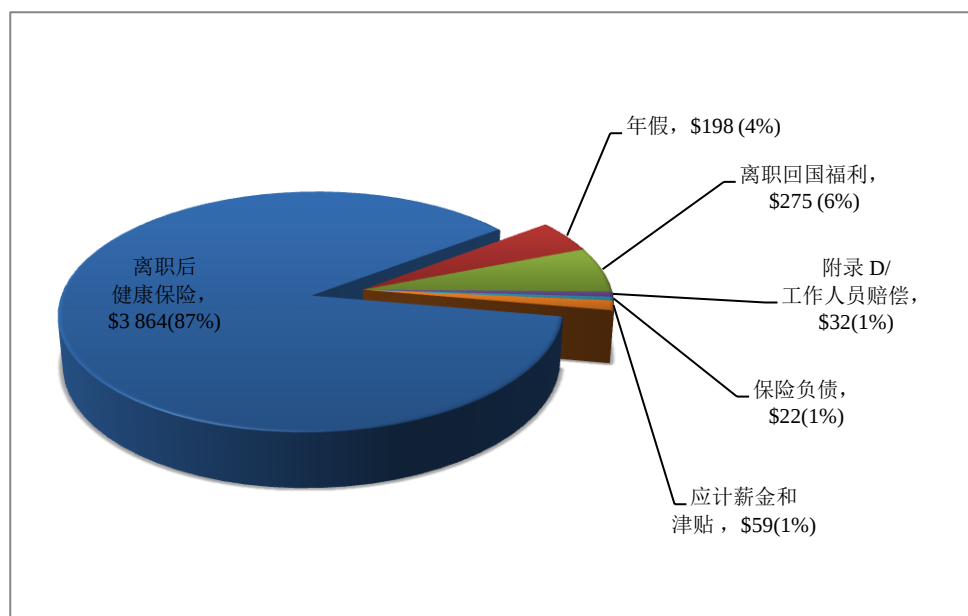


34. 上图四.八显示,本组织的负债主要包括雇员福利负债 44.502 亿美元(82.4%),以及应付款和应计负债 3.725 亿美元(6.9%)。

图四.九

雇员福利负债

(百万美元和百分比)



35. 如图四.九所示,雇员福利负债主要包括有关离职后健康保险(38.642 亿美元)、年假(1.982 亿美元)以及离职回国福利(2.745 亿美元)的负债,以上数额均由独立精算师估值得出。

36. 与经常预算有关的雇员福利负债相关活动目前继续采用现收现付办法(大会第 70/248 号决议)。本组织继续探讨为负债供资的各种选择方案,包括可能采取与联合国合办工作人员养恤基金目前对退休金和残疾福利金采取的做法类似的联合国全系统办法。关于与预算外活动有关的雇员福利负债,本组织已开始进行与养恤金、健康保险和离职回国补助金有关的负债的供资。自 2017 年 1 月起,已开始每月核算应计数额,以便为与预算外活动有关的雇员福利负债供资。

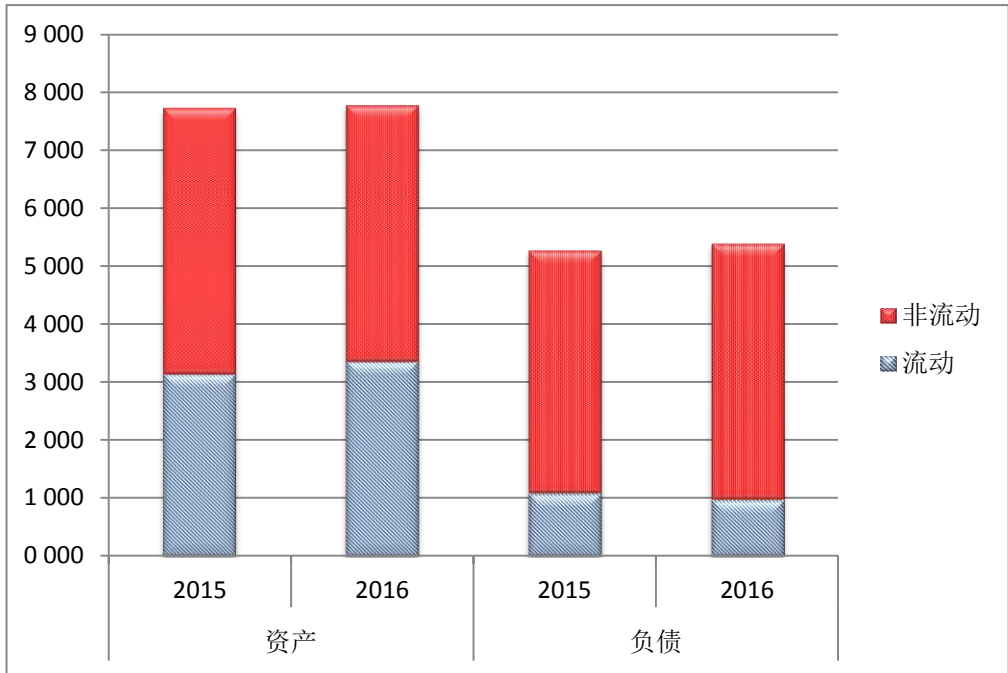
应付账款和应计负债

37. 应付账款和应计负债 3.725 亿美元(2015 年: 4.471 亿美元)主要包括货物和服务项下应计 7 110 万美元(2015 年: 1.683 亿美元)和应付供应商 6 250 万美元(2015 年: 4 040 万美元)。

38. 图四.十分析了按分别截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日流动和非流动资产和负债分列的联合国账户结构,显示两年之间的变化极小。

图四.十
按截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日流动和非流动资产和负债分列的
联合国账户结构

(百万美元)



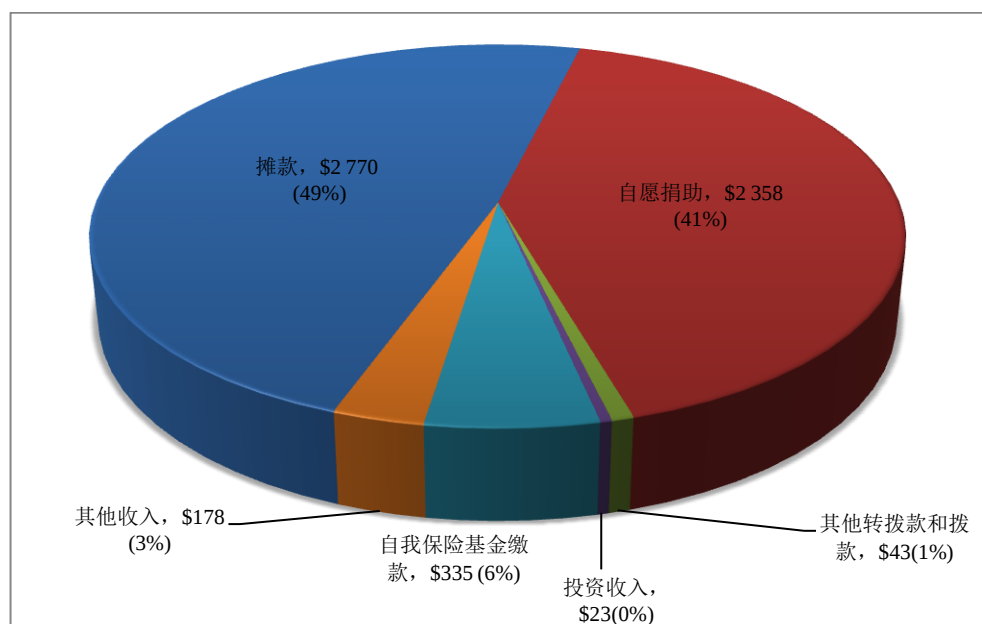
财务执行情况

收入分析

39. 2016 年本组织总收入为 57.060 亿美元，总支出为 57.175 亿美元，总收入减总支出的赤字为 1 150 万美元。收入净增 8 080 万美元主要是由于自愿捐款增加 2.639 亿美元(增长 12.6%)，但摊款减少 4 140 万美元(下降 1.5%)以及其他转拨和拨款减少 1.318 亿美元(减少 75.4%)与之部分相抵。本年度签订的两项多年期协议促成了自愿捐款的增加：一项是与中国签订的，为期 10 年，共计 2.00 亿美元；另一项是与加拿大外交、贸易和发展部签订的，为期 5 年，共计 1.47 亿加元。根据公共部门会计准则政策，协议全额在 2016 年予以确认。图四.十一和图四.十二按性质和按分部分析了收入。

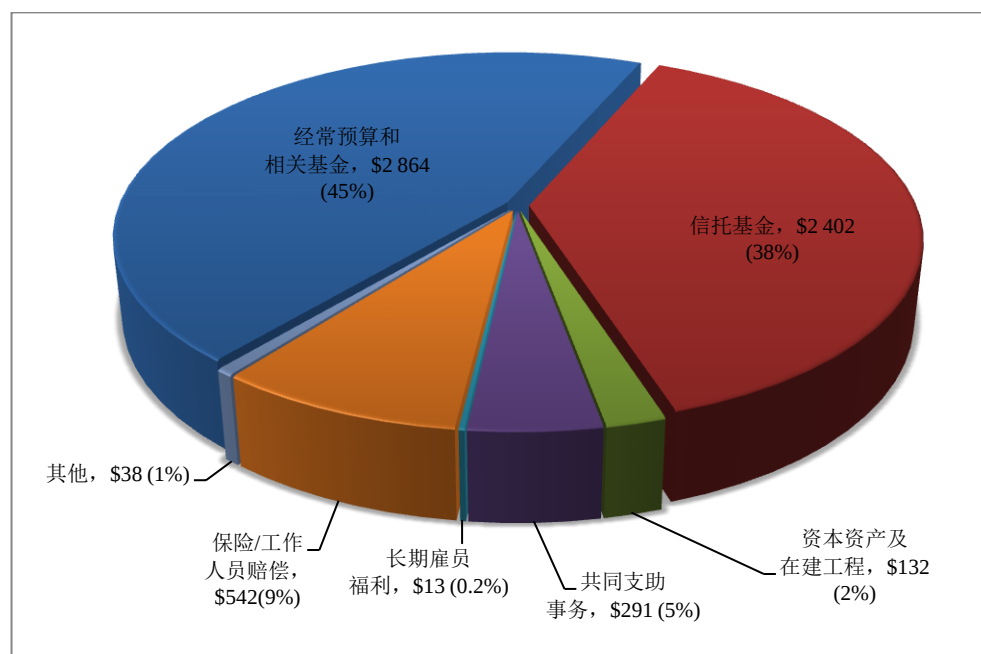
图四.十一
按性质开列的收入

(百万美元和百分比)



图四.十二
按分部开列的收入

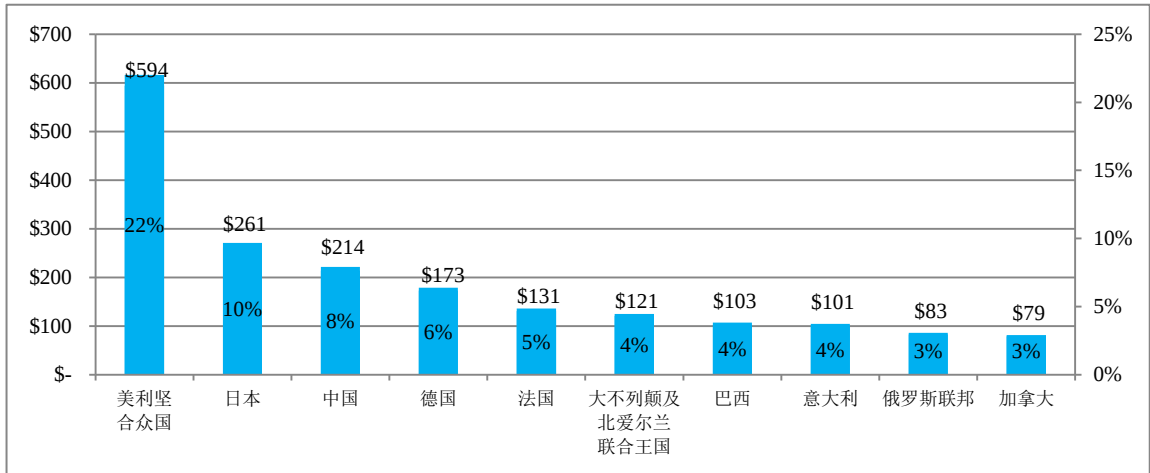
(百万美元和百分比)



40. 分摊会费 27.700 亿美元，占 2016 年本组织供资的 48.5%。分摊会费依据大会核准的分摊比额表确定，图四.十三显示 2016 年分摊会费较多的会员国。

图四.十三
分摊会费前 10 名会员国

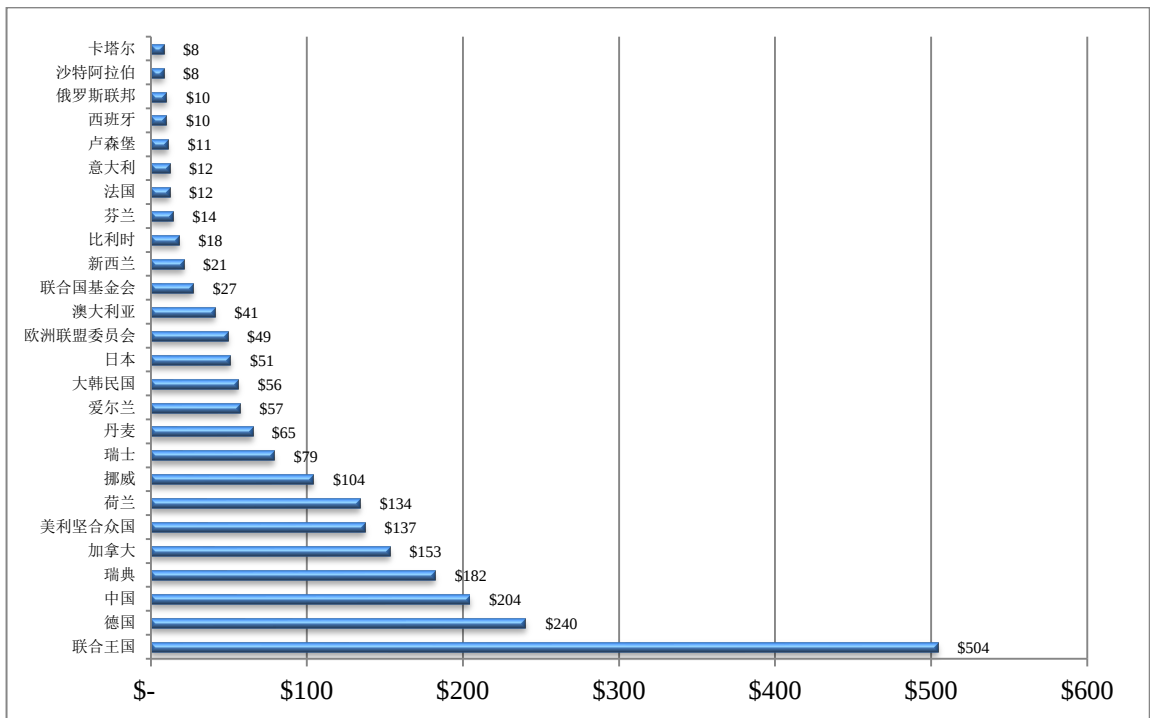
(百万美元和百分比)



41. 自愿捐助总额为 23.578 亿美元，占 2016 年收入的 41.3%。图四.十四和图四.十五显示了 2016 年货币捐款和实物捐助方面的主要自愿捐助国。图四.十四显示大不列颠及北爱尔兰联合王国为货币捐款的主要捐助国，图四.十五显示阿拉伯联合酋长国为自愿实物捐助的主要捐助国。

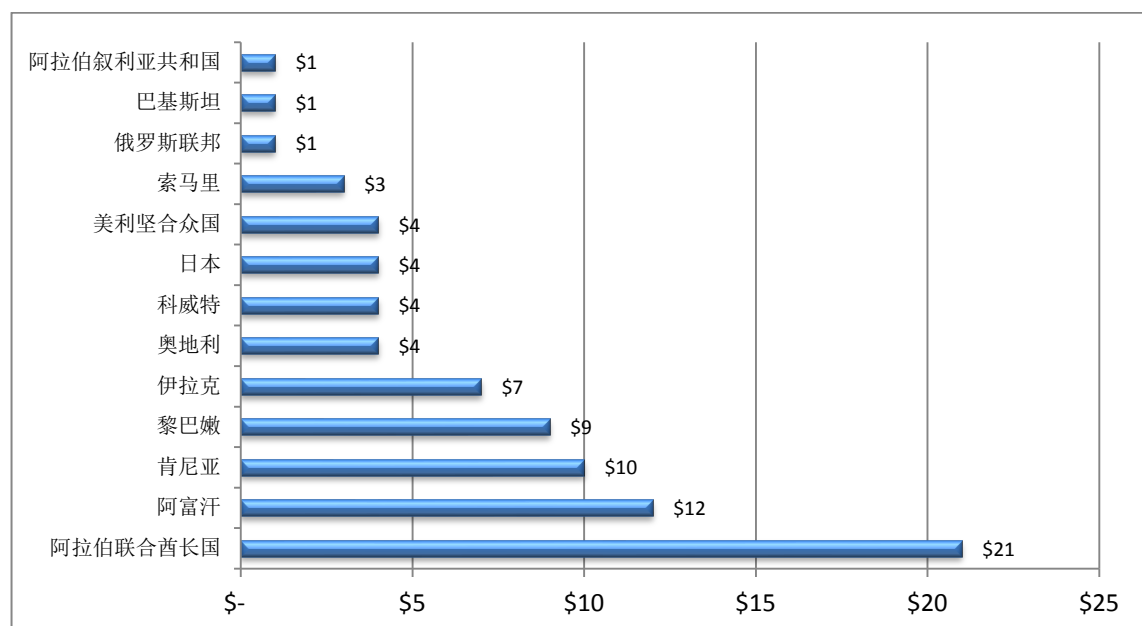
图四.十四
主要自愿捐助国——货币捐款

(百万美元)



图四.十五
主要自愿捐助国——实物捐助

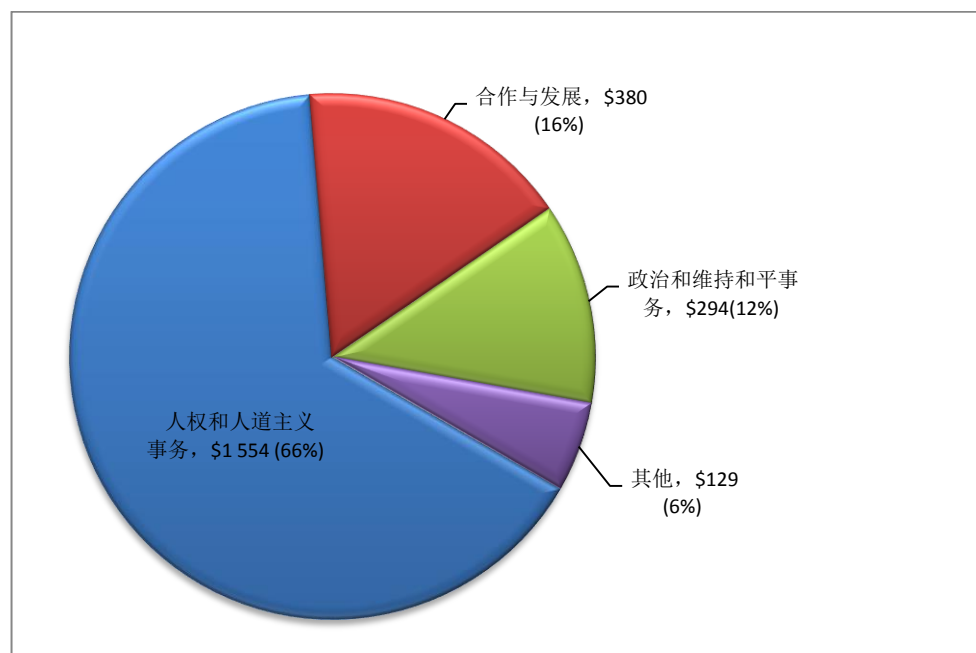
(百万美元)



42. 图四.十六按方案分部列示自愿捐助,显示自愿提供的资金在很大程度上提供了人权和人道主义事务分部。

图四.十六
按主要工作支柱开列的自愿捐助

(百万美元和百分比)



费用分析

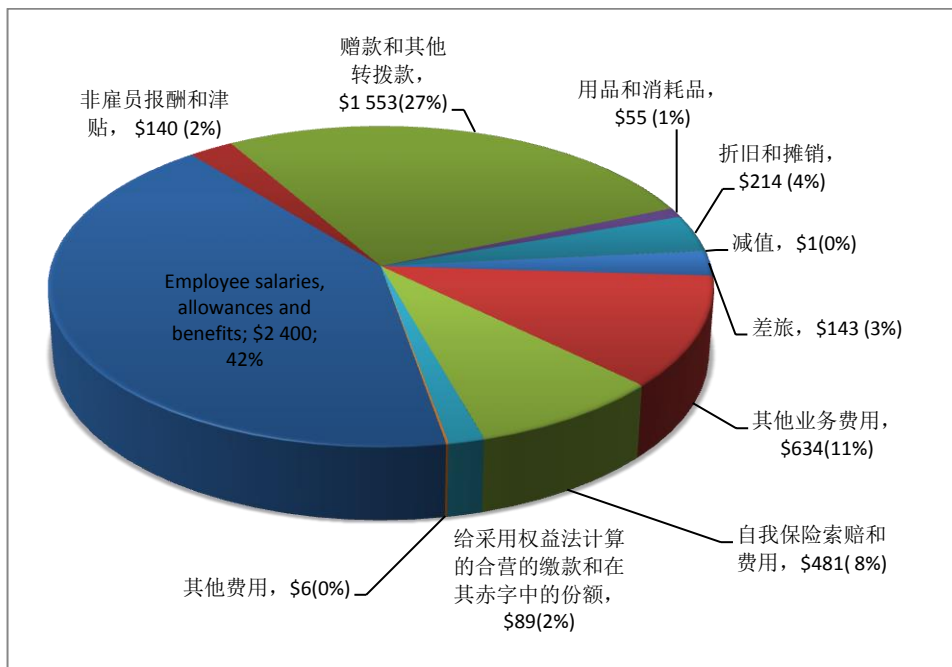
43. 2016 年本组织的总支出增加了 1.043 亿美元(增加 1.9%), 增至 57.175 亿美元, 其中最显著的增加是赠款和其他转拨款 2.314 亿美元(增加 17.5%), 差旅费增加了 3 620 万美元(增加 33.9%), 自我保险索赔和费用增加 1 970 万美元(增加 4.3%), 但因雇员薪金、津贴和福利减少 1.026 亿美元(减少 4.1%)以及其他业务费用减少 1.038 亿美元(减少 14.1%)而与之部分相抵。

44. 图四.十七列示了按性质开列的费用, 显示最大的类别是雇员薪金、津贴和福利及非雇员报酬和津贴 25.400 亿美元(44.4%)以及给最终受益者和执行伙伴的赠款和转拨款 15.532 亿美元(27.2%)。业务费用 6.344 亿美元(11.1%)也是占比较高的一个类别, 主要包括订约承办事务、购置已记为费用的货物和租赁办公空间等费用。

图四.十七

按性质开列的费用

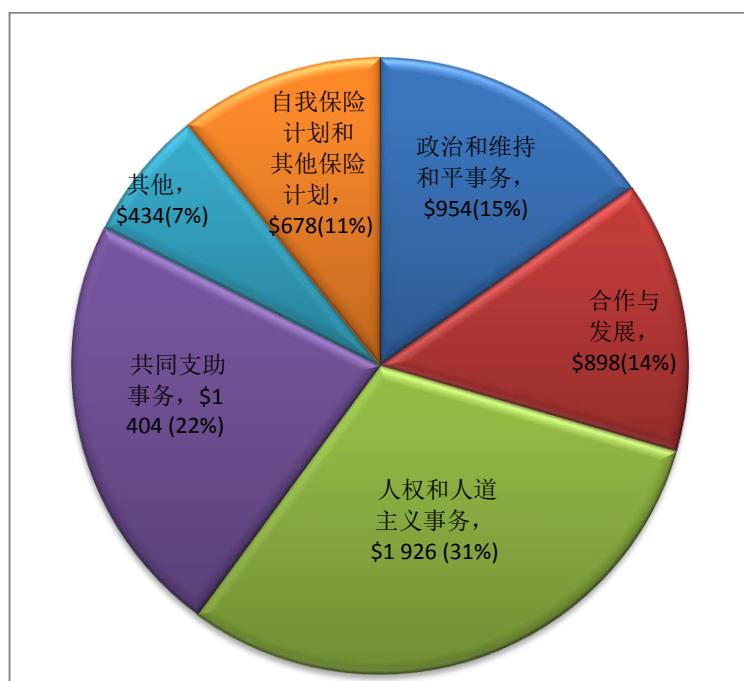
(百万美元和百分比)



45. 图四.十八按工作支柱列示费用。

图四.十八
按工作支柱开列的费用

(百万美元和百分比)



46. 2016 年，合作与发展以及政治和维和事务这两个主要支柱净盈余分别为 2.066 亿美元和 1.175 亿美元，被其他部分净赤字共计 3.356 亿美元部分抵销，其中 1.288 亿美元涉及自我保险计划和其他保险计划这一支柱，1.102 亿美元涉及共同支助服务，1.030 亿美元涉及人权和人道主义事务。这导致本年出现总体赤字。财务报表关于分部报告的附注 5 提供了按分部分列的详细财务执行情况。

净资产

47. 截至 2013 年 12 月 31 日，净资产为 23.804 亿美元，其中累计盈余为 23.229 亿美元，准备金为 5 760 万美元，这是联合国历史活动的累积结果。2016 年净资产减少 6 710 万美元(减少 2.7%)，减至 23.804 亿美元，主要原因是净资产表直接确认了雇员福利负债的精算损失 4 840 万美元，这一损失的主要原因是贴现率下降。

D. 联合国普通基金和相关基金

经常预算的预算执行情况

48. 如报表五所示，联合国经常预算仍然按修正的收付实现制编制。为了便于比较预算执行情况和按照公共部门会计准则编写的财务报表，附注 6 列入了预算与现金流量表的调节表。

49. 核定预算是那些授权发生支出并经大会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算是大会议决核准的批款。2016-2017 两年期初始预算是大会议决核准的批款。

在第 70/249 A-C 号决议中为该两年期核定的批款和收入估计数。年度初始预算是分配给 2016 年的初步批款和收入估计数部分。最终预算等于初始预算加上大会第 71/273 A-C 号决议核准的订正批款和收入估计数中的任何调整数。两年期每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

从初始预算到最终预算的变动

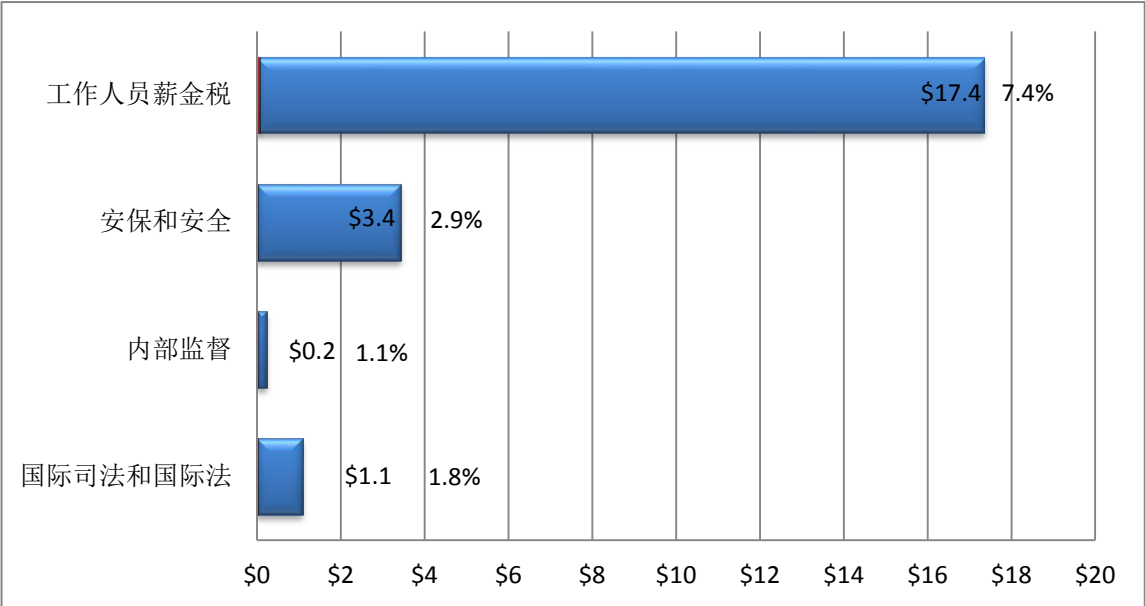
50. 2016 年，年度最终预算为 28.584 亿美元，比年度初始预算 27.930 亿美元多 6 540 万美元，即 2.3%。初始预算的变动主要涉及：通盘决策、领导和协调；政治事务；国际司法和国际法；国际合作促进发展；人权和人道主义事务；共同支助事务；资本支出；安全和安保；工作人员薪金税。

预算使用情况

51. 2016 年动用的预算总额为 28.055 亿美元，比最终预算少 5290 万美元，即 1.9%。图四.十九和四.二十按经常预算类别开列预算使用过度和不足的细目。

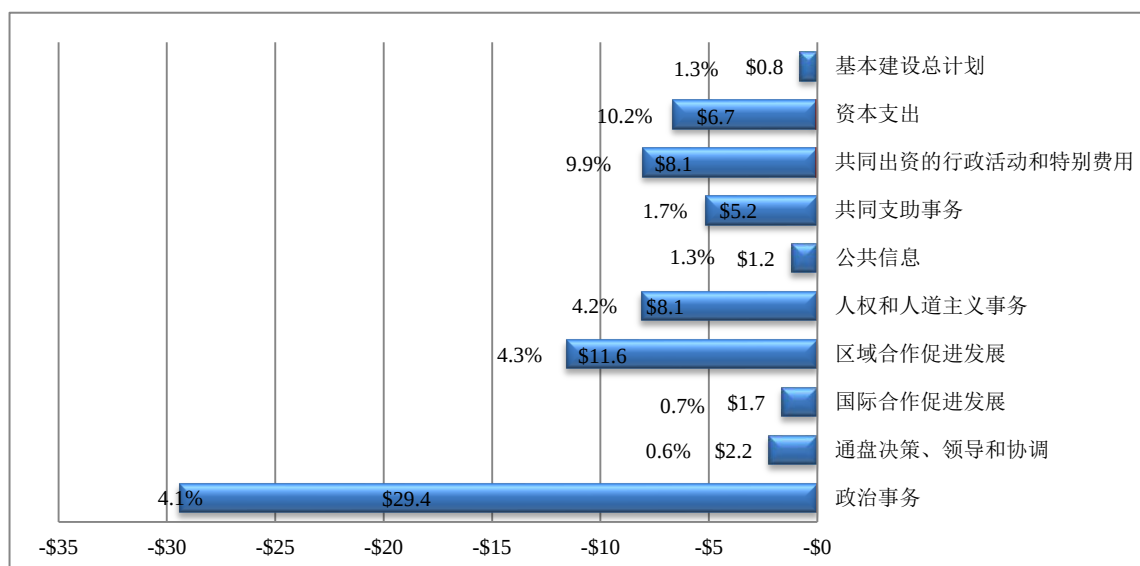
图四.十九
支出利用过度

(百万美元和百分比)



图四.二十
支出利用不足

(百万美元和百分比)



52. 财务报表附注 6 讨论了超过 10% 的重大差异。

经常预算批款

53. 表四.1 所列为 2016-2017 两年期预算批款和摊款毛额与报表二披露的 2016 年摊款数额的汇总调节表。

表四.1

2016-2017 两年期预算批款和摊款毛额与 2016 年摊款数额的调节

(千美元)

	2016	2017	共计
预算批款(第 70/249 A 号决议)	2 700 897	2 700 897	5 401 794
加: 2016-2017 两年期批款增加额			
第 70/248 B 号决议	—	4 665	4 665
第 70/248 C 号决议	—	2 260	2 260
第 71/273 A 号决议	—	205 443	205 443
2016-2017 两年期最终预算批款共计	2 700 897	2 913 265	5 614 162
2016-2017 两年期(除工作人员薪金税以外的)估计收入(第 70/249 B 号决议)	22 467	22 467	44 934
减: 2016-2017 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入减额:			
第 71/273 B 号决议	—	(5 762)	(5 762)
订正收入估计数总额	22 467	16 705	39 172
2016-2017 年最终预算批款总额减收入估计数总额	2 678 430	2 896 560	5 574 990

	2016	2017	共计
加：2016 年分摊(第 70/249 C 号决议)的 2014-2015 两年期批款(第 69/274 A 和 B 及 70/240 A 号决议)净增加额	95 160	—	95 160
减：根据 2016 年摊款(第 70/249 C 号决议)调整的 2014-2015 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入(第 70/240 B 号决议)的增加额	(28 402)	—	(28 402)
2014-2015 两年期盈余	—	(120 030)	(120 030)
	66 758	(120 030)	(53 272)
2016-2017 两年期分摊给会员国的毛额(第 70/249 C 和 71/273 C 号决议)	2 745 188	2 776 530	5 521 718
加：公共部门会计准则调整数 ^a	24 664	—	24 664
报表二报告的 2016 年分摊会费	2 769 852	2 776 530	5 546 382

^a 包括 2016 年分摊给会员国的 2014-2015 追加摊款扣除额和 2016 年核定追加批款。

E. 基本建设总计划

54. 本组织基本建设总计划的活动于 2015 年正式结束，责任移交给秘书处中央支助事务厅，由其监督最后剩余工程，包括拆除北草坪暂建楼。该项目的最后供资是通过第 69/274 A 号决议核准的。

F. 流动性

55. 流动性评估是审查本组织可处置的速动资产是否足以迅速偿付其短期债务。截至 2016 年 12 月 31 日，本组织的总体流动性状况良好，因为本组织有足够的速动资产来偿付其短期债务。

56. 如表四.2 所示，截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日速动资金总额分别为 29.203 亿美元和 27.047 亿美元。

表四.2

截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的速动资金

(百万美元)

	2016	2015
现金及现金等价物	820.3	485.4
短期投资	1 428.8	1 445.7
应收分摊会费	276.1	389.3
应收自愿捐助——流动	395.1	384.3
	2 920.3	2 704.7

57. 截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的流动负债总额分别为 9.853 亿美元和 10.911 亿美元。

58. 表四.3 汇总 2016 年 12 月 31 日终了年度和 2015 年 12 月 31 日终了年度的三个关键流动性指标。

表四.3

2016 年 12 月 31 日终了年度和 2015 年 12 月 31 日终了年度的流动性指标

	2016	2015
流动资产与流动负债比率	3.4:1	2.9:1
速动资产与流动负债比率	3.0:1	2.5:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	2.3:1	1.8:1
速动资产与资产总额的比率	0.4:1	0.4:1
手头现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数	4.9	4.3

59. 流动资产与速动负债比率显示的是本组织以流动资金支付短期债务的能力。截至 2016 年 12 月 31 日，本组织流动资产可以支付的负债最高可达现有流动负债的 3.4 倍，从而表明，如有需要，本组织有足够的资产来支付负债。上一年的比率为 2.9，因此，比率上升，显示 2016 年底持有的速动资金增加。

60. 速动资产与流动负债比率为 3.0，这显示持有的速动资金足以支付短期债务。上一年的比率为 2.5，因此，比率朝着积极方向变化，这也显示本组织的总体流动性有所改善。

61. 不包括应收款的速动资产与流动负债比率显示本组织在不依赖应收款的情况下(即只利用手头资金的情况下)应付流动负债的能力。截至 2016 年 12 月 31 日，这一比率为 2.3，这意味着本组织能够利用即时可用的资金全额支付流动负债。这一比率高于上一年的 1.8，这一变化趋势是积极的，显示流动性有所提高。

62. 速动资产与资产总额的比率显示了本组织速动资金占资产总额的份额。比率为 0.4，这显示本组织资产总额中 40%流动性较高。这一比率与上年持平。

63. 关于手头现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数，截至 2016 年 12 月 31 日，本组织有足够的现金、现金等价物和投资，按每月平均估计费用(扣除折旧、摊销和减值)4.586 亿美元计算，可支付 4.9 个月的费用。

64. 如下表四.4 所示，本组织的流动性主要由与信托基金相关的速动资产支撑；如果单独评估经常预算和相关基金，流动性的结果就要吃紧得多。

表四.4

经常预算和相关基金的流动性指标

指标	2016	2015
流动资产与流动负债比率	1.2:1	1.2:1
速动资产与流动负债比率	1.0:1	1.0:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	0.4:1	0.1:1
速动资产与资产总额的比率	0.5:1	0.5:1
手头现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数	0.7	0.3

G. 展望 2017 年及以后

65. 截至 2016 年底，联合国的总体财务状况良好，决定流动性的因素主要是信托基金。与 2015 年相比，与经常预算有关的流动性状况略有改善，其证明是手头速动资产平均可支付费用月数增加，2015 年为 0.3 个月。这一情况正得到积极管理。与无供资的雇员福利负债有关的长期风险正在逐步得到解决。

附件一

《联合国财务条例和细则》要求的补充信息

1. 本附件载列秘书长须报告的补充信息。

现金和应收款损失核销

2. 根据《联合国财务条例和财务细则》细则 106.7(a)，2016 年与联合国第一编有关的核销案件核准总额为 1 527 617 美元，核销细目如下：

基金/活动	2015
联合国普通基金和相关基金	885 558
普通信托基金	634 983
其他基金	7 076
共计	1 527 617

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，联合国第一编所报财产损失 2016 年期间总额为 12 329 787.09 美元。这些损失按财产原始成本计算，其中包括由于过时、正常损耗、短缺、盗窃、损坏和事故造成的核销。

惠给金

4. 2016 年支付了一笔惠给金，金额为 10 000 美元。

附件二

其他补充信息

截至 2016 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务状况表

(千美元)

	普通基金和 相关基金	周转基金	特别账户	冲销(额)	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报)
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	62 692	410	102	—	63 204	18 833
投资	106 125	727	179	—	107 031	54 022
应收分摊会费	275 932	189	—	—	276 121	389 272
其他应收款	52 524	148 429	200 300	352 495)	48 758	44 374
存货	19 570	—	—	—	19 570	17 833
其他资产	52 009	—	—	—	52 009	69 408
流动资产共计	568 852	149 755	200 581	(352 495)	566 693	593 742
非流动资产						
投资	51 102	350	86	—	51 538	30 755
不动产、厂场和设备	302 311	—	—	—	302 311	322 678
无形资产	2 367	—	—	—	2 367	2 557
采用权益法核算的合营股份	2 107	—	—	—	2 107	1 881
非流动资产共计	357 887	350	86	—	358 323	357 871
资产总额	926 739	150 105	200 667	(352 495)	925 016	951 613
负债						
流动负债						
应付款和应计应付款	120 877	150 000	—	—	270 877	306 907
预收款项	24 621	—	—	—	24 621	17 620
雇员福利负债	43 152	—	—	—	43 152	42 011
拨备	123 063	—	—	—	123 063	121 225
其他负债	353 834	—	—	(352 495)	1 339	977
流动负债共计	665 547	150 000	—	(352 495)	463 052	488 740

截至 2016 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务状况表(续)

(千美元)

	普通基金和 相关基金	周转基金	特别账户	冲销(额)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
非流动负债						
雇员福利负债	18 287	—	—	—	18 287	18 304
拨备	392	—	—	—	392	317
采用权益法核算的合营股份	102 051	—	—	—	102 051	78 363
其他负债	685	—	—	—	685	1 893
非流动负债共计	121 415	—	—	—	121 415	98 877
负债共计	786 962	150 000	—	(352 495)	584 467	587 617
资产和负债共计	139 777	105	200 667	—	340 549	363 996
净资产						
累计盈余	139 777	105	200 667	—	340 549	363 996

截至 2016 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务执行情况表

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
收入		
摊款	2 769 852	2 811 278
自愿捐助	45 912	39 229
投资收入	2 595	3 179
其他交换交易收入	45 150	50 083
共计	2 863 509	2 903 769
费用		
雇员薪金、津贴和福利	1 887 364	1 913 696
非雇员报酬和津贴	69 831	77 772
赠款和其他转拨款	275 106	290 681
用品和消耗品	32 570	27 407
折旧和摊销	41 023	46 602
减值	1 082	473
差旅费	68 278	46 327
其他业务费用	408 359	529 378
融资成本	121	184
给合营的缴款/合营赤字份额	89 125	95 450
其他费用	5 090	2 255
共计	2 877 949	3 030 225
年度赤字	(14 440)	(126 456)

衡平征税基金的业务收入和费用^a

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
所收工作人员薪金税的来源：				
联合国经常预算	55 667	197 363	253 030	256 597
维持和平行动	52 304	130 748	183 052	183 164
国际法庭	3 272	9 666	12 938	15 801
利息收入分割	81	247	328	526
工作人员薪金税收入总额	111 324	338 024	449 348	456 088
工作人员费用及其他	97 901	—	97 901	109 544
订约承办事务	286	—	286	175
给其他会员国的贷项：				
联合国经常预算	—	196 590	196 590	205 561
维持和平行动	—	135 854	135 854	124 159
国际法庭	—	9 091	9 091	13 425
费用共计	98 187	341 535	439 722	452 864
收入超过费用的净额	13 137	(3 511)	9 626	3 224

^a 以此表形式列报的信息显示了在第一卷的财务报表中被冲销的衡平征税基金的业务收入和费用。请参看财务报表附注 21，查阅关于截至 2016 年 12 月 31 日衡平征税基金中累计盈余的更多披露信息。在 2016 年期间，累计盈余结余中增加了收入减费用净额 960 万美元。

第五章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报 ^a)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	820 343	485 352
投资	附注 8	1 428 837	1 445 740
应收分摊会费	附注 9	276 145	389 306
应收自愿捐助	附注 10	395 136	384 298
其他应收款	附注 11	144 777	97 256
存货	附注 12	19 686	18 027
其他资产	附注 13	280 368	330 098
流动资产共计		3 365 292	3 150 077
非流动资产			
投资	附注 8	741 169	1 036 992
应收自愿捐助	附注 10	434 563	199 403
不动产、厂场和设备	附注 15	3 128 851	3 216 137
无形资产	附注 16	104 840	125 620
采用权益法核算的合营股份	附注 24	3 179	3 069
非流动资产共计		4 412 602	4 581 221
资产总额		7 777 894	7 731 298
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 17	372 518	447 144
预收款项	附注 18	41 661	23 264
雇员福利负债	附注 19	216 007	240 599
拨备	附注 20	206 219	212 949
衡平征税负债	附注 21	74 795	96 011
其他负债	附注 22	74 133	71 158
流动负债共计		985 333	1 091 125

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报 ^a)
非流动负债			
雇员福利负债	附注 19	4 234 157	4 029 518
拨备	附注 20	392	317
采用权益法核算的合营股份	附注 24	102 051	78 363
其他负债	附注 22	75 529	84 395
非流动负债共计		4 412 129	4 192 593
负债总额		5 397 462	5 283 718
资产总额减负债总额后的净额		2 380 432	2 447 580
净资产			
累计盈余	附注 25	2 322 881	2 388 809
准备金	附注 25	57 551	58 771
净资产共计		2 380 432	2 447 580

^a 重报，以符合行列报方式，并对雇员福利负债精算估值作了变动(附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2016	2015 年(重报 ^a)
收入			
摊款	附注 26	2 769 852	2 811 278
自愿捐助	附注 26	2 357 807	2 093 878
其他转拨款和拨款	附注 26	42 966	174 795
投资收入	附注 30	22 784	15 662
自我保险基金缴款	附注 28	334 589	356 906
其他收入	附注 27	178 000	172 722
总收入		5 705 998	5 625 241
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 29	2 399 617	2 502 206
非雇员报酬和津贴		140 446	126 900
赠款和其他转拨款	附注 29	1 553 243	1 321 842
用品和消耗品		55 229	48 844
折旧和摊销	附注 15 和 16	213 729	207 341
减值	附注 15	1 082	1 065
差旅费		142 992	106 816
其他业务费用	附注 29	634 372	738 207
自我保险索赔和费用	附注 28	481 402	461 675
财务费用	附注 33	121	184
对采用权益法核算的合营的缴款和 附注 24			
在其赤字中的份额		89 192	95 897
其他费用	附注 29	6 060	2 163
总费用		5 717 485	5 613 140
年度(赤字)/盈余		(11 487)	12 101

^a 重报，以符合现行列报方式(附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	累计盈余	准备金	净资产共计
截至 2015 年 1 月 1 日的净资产	1 624 541	59 116	1 683 657
净资产变动			
雇员福利负债的精算利得(附注 25)	758 906	—	758 906
向秘书处其他报告主体转拨款	(1 713)	—	(1 713)
合营在净资产中直接确认的变动份额(附注 24)	(6 997)	—	(6 997)
转入/转出准备金	345	(345)	—
对净资产的其他调整	1 626	—	1 626
年度盈余	12 101	—	12 101
净资产变动共计	764 268	(345)	763 923
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产(重报^a)	2 388 809	58 771	2 447 580
(附注 25)			
净资产变动			
雇员福利负债精算损失(附注 25)	(48 353)	—	(48 353)
合营在净资产中直接确认的变动份额(附注 24)	(7 308)	—	(7 308)
转入/转出准备金	1 220	(1 220)	—
年度赤字	(11 487)	—	(11 487)
净资产变动共计	(65 928)	(1 220)	(67 148)
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产(附注 25)	2 322 881	57 551	2 380 432

^a 因雇员福利负债精算估值变动而进行重报(附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2016	2015 年(重报 ^a)
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		(11 487)	12 101
非现金变动			
折旧和摊销	附注 15 和 16	213 729	207 341
不动产、厂场和设备减值	附注 15	1 082	1 065
雇员福利负债精算(损失)/利得		(48 353)	758 906
在合营的净资产变动中的份额	附注 24	(7 308)	(6 997)
其他净资产变动		—	(87)
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		3 287	25 192
转让和捐赠资产	附注 26	(23 635)	(64 584)
资产变动			
应收摊款减少额	附注 9	113 161	48 889
应收自愿捐助增加额	附注 10	(245 998)	(126 897)
其他应收款(增)/减	附注 11	(47 521)	41 328
存货(增)/减	附注 12	(1 659)	1 622
其他资产减少额	附注 13	49 730	51 111
在采用权益法核算的合营资产中的份额(增加)/减少	附注 24	(110)	7 736
负债变动			
在采用权益法核算的合营负债中的份额增加	附注 24	23 688	17 483
应付款和应计负债减少额	附注 17	(74 626)	(81 190)
预收款增/(减)	附注 18	18 397	(94 247)
雇员福利负债增/(减)	附注 19	180 047	(516 059)
准备金(减少)/增加额	附注 20	(6 655)	73 205
衡平征税基金负债减少	附注 21	(21 216)	(241)
其他负债(减少)/增加额	附注 22	(5 891)	7 331
作为投资活动列报的投资收入	附注 30	(22 784)	(15 662)
来自业务活动的净现金流量		85 878	347 346

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参考	2016	2015 年(重报 ^a)
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净减少/(增加)额	附注 30	312 726	(424 719)
作为投资活动列报的投资收入	附注 30	22 784	15 662
购置不动产、厂场和设备	附注 15 和 26	(77 450)	(36 685)
处置厂场和设备所得	附注 15	164	541
购置无形资产	附注 16 和 26	(9 111)	(14 588)
来自(用于)投资活动的净现金流量		249 113	(459 789)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		334 991	(112 443)
现金及现金等价物——年初		485 352	597 795
现金及现金等价物——年末	附注 7	820 343	485 352

^a 重报以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a				实际年度	差别 (百分比) ^c
	两年期 初始	两年期 订正数	年度 初始	年度 最终	收入和支出 (预算基础) ^b	
收入						
分摊会费(扣除工作人员薪金税)	4 870 446	5 075 452	2 435 223	2 539 981	2 493 247	-1.8
工作人员薪金税	486 415	499 539	243 208	235 859	252 039	6.9
一般收入	41 227	41 642	20 613	20 821	25 334	21.7
对公众服务	3 706	(2 471)	1 853	(1 236)	(1 467)	18.7
总收入	5 401 794	5 614 162	2 700 897	2 795 425	2 769 153	-0.9
支出						
经常预算						
通盘决策、领导和协调	735 550	747 897	371 411	374 593	372 348	-0.6
政治事务	1 380 540	1 485 199	695 073	716 012	686 578	-4.1
国际司法和国际法	94 821	107 354	47 747	59 584	60 678	1.8
国际合作促进发展	464 598	476 403	232 668	238 979	237 319	-0.7
区域发展合作	542 600	550 982	270 736	270 821	259 229	-4.3
人权和人道主义事务	359 775	387 451	182 380	193 348	185 212	-4.2
公共信息	188 022	187 562	93 678	93 469	92 256	-1.3
共同支助事务	589 119	594 820	296 993	299 519	294 351	-1.7
内部监督	40 214	40 148	20 118	20 092	20 319	1.1
共同出资的行政活动和特别费	164 693	164 749	81 752	81 755	73 699	-9.9
资本支出	97 091	109 776	64 865	65 470	58 774	-10.2
安保和安全	234 295	238 283	117 563	119 711	123 149	2.9
发展账户	28 399	28 399	28 399	28 399	28 399	0.0
工作人员薪金税	482 077	495 139	230 355	233 673	251 029	7.4
经常预算小计	5 401 794	5 614 162	2 733 738	2 795 425	2 743 340	-1.9
其他公开预算						
基本建设总计划		不适用	59 249	62 953	62 135	-1.3
支出共计	5 401 794	5 614 162	2 792 987	2 858 378	2 805 475	-1.9
净额共计	—	—	(92 090)	(62 953)	(36 322)	—

^a 2016-2017 两年期初始预算是大会在第 70/249 A 和 B 号决议中为该两年期核定的批款和收入估计数。年度初始预算是在分配给 2016 年的初步批款和收入估计数部分。最终预算等于初始预算加上大会第 71/273 A 和 B 号决议核准的订正批款和收入估计数中的任何调整数。两年期每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

^b 实际年度支出包括经常预算的未清承付款 1.059 亿美元和基本建设总计划的未清承付款 1 920 万美元。

^c 实际支出(预算基础)减最终预算。财务报表附注 6(与预算的比较)讨论了超过 10% 的重大差异。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

2016 年财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，于 1945 年 10 月 24 日生效，《宪章》阐述的联合国首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济社会进步和发展方案；
- (c) 普遍尊重人权；
- (d) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

(b) 安全理事会负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别重要的作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力；

(d) 国际法院的管辖范围是提请它发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平特派团和政治特派团、经济委员会、法庭、培训机构和其他中心。

第一卷报告的联合国业务活动

4. 这些财务报表涉及的是第一卷报告的联合国业务活动，为根据《公共部门会计准则》提出报告的目的，第一卷报告的联合国业务活动是联合国的一个单独财务报告主体。第一卷报告的联合国业务活动由秘书处核心业务活动组成，大会作为联合国财政和行政方面的牵头机构领导这些业务活动。有独特分摊比额表和预算进程的经常预算，由大会或秘书长设立、补充经常预算活动的信托基金，或为便于秘书长以联合国首席行政长官身份执行任务而设立的特别账户或基金。

5. 报告主体(第一卷报告的联合国业务活动)被视为一个自主报告主体，由于联合国每个报告主体的治理结构和预算进程具有独特性，它既不控制、也不受控于

联合国任何其他财务报告主体。因此，合并报告不适用于作为一个报告主体的第一卷报告的联合国业务活动，所载财务报表仅涵盖第一卷报告的联合国活动。

6. 然而，鉴于国际贸易中心(国贸中心)是联合国和世界贸易组织之间的合资经营实体，加上联合国对国贸中心的业务活动具有重大影响，因此，联合国使用权益会计法核算其在国贸中心的投资。本组织参与若干同其他联合国系统组织的共同出资活动。本组织在这些活动中的份额也使用权益法计入财务报表。

7. 联合国经常预算包括其他联合国报告主体预算的分摊部分，这些实体包括联合国环境规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国人类住区规划署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处、联合国难民事务高级专员公署以及联合国促进性别平等和增强妇女权能署。这些摊款在第一卷中记为赠款。

8. 财务报表包括通过下列基金管理的活动：

(a) **普通基金和相关基金。**普通基金涉及经常预算活动，相关基金包括特别账户和周转基金；

(b) **普通信托基金。**普通信托基金是为了记录收到支助包括紧急援助、政治、经济和人道主义活动以及涉及安全问题、国际司法和国际法、公共信息以及支助事物的各种活动的自愿捐助设立的；

(c) **资本基金。**资本基金包括在世界多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金下的主要项目包括：联合国日内瓦办事处战略遗产计划下的翻修和翻新万国宫；最后确定与纽约总部翻修有关的基本建设总计划；翻新亚的斯亚贝巴非洲经委会非洲会堂；对曼谷亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)秘书处大楼进行防震改造；贝鲁特西亚经社会的防爆项目；

(d) **衡平征税基金。**设立衡平征税基金是为了实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何；

(e) **服务终了和退休后福利。**设立此类基金是为了核算应付离职工作人员福利的相关服务终了负债，包括离职后健康保险、离职回国福利和未用年假折付；

(f) **其他基金。**其中包括自我保险基金；行政费用回收特别账户；共同支助事务；大型会议和公约；辅助发展活动多年特别账户；其他基金。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。财务报表公允列报了本组织的资产、负债、收入和费用，根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成：

(a) 财务状况表(报表一)；

- (b) 财务执行情况表(报表二);
- (c) 净资产变动表(报表三);
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四);
- (e) 预算与实际金额对比表(报表五);
- (f) 财务报表附注, 包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 上述财务报表(a)至(e)中列出的所有数额的比较资料; 这些财务报表附注酌情列出的叙述性和说明性资料的比较资料。

持续经营

10. 持续经营的认定依据是, 大会核准 2016-2017 两年期经常预算批款和 2018-2019 两年期方案预算大纲, 过去数年收取摊款和自愿捐助的积极历史趋势, 以及大会未做出任何停止联合国业务活动的决定。

核准发布

11. 财务报表由主计长核证无误, 并由秘书长核准。依照财务条例 6.2, 秘书长在 2017 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12, 审计委员会的报告将连同 2017 年 7 月 30 日核发的已审计财务报表, 通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

12. 财务报表按照历史成本惯例编制, 但以折余重置成本记录的位于特别政治任务的不动产(不包括预制楼)以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

功能货币和列报货币

13. 本组织的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外, 财务报表使用的货币单位是千美元。

14. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

15. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值的货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性和作出判断和估计

16. 重要性对于编制和列报本组织财务报表至关重要, 重要性框架为指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用还是未来适用会计政策变更的会计决定提供了一个系统的方法。一般而言, 如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定, 则认为该项目具有重要性。

17. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时,必须在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面作出估计、判断和假设。

18. 会计估计及所依据的假设受到持续审查,订正的估计在做出订正的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括:雇员福利精算计量、选择的不动产、厂场和设备/无形资产的使用寿命和折旧/摊销办法、资产减值、金融工具分类、存货估值、用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率以及或有资产和负债的分类。

国际公共部门会计准则的过渡规定

19. 《公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》允许在长达五年的过渡期内完全确认资本化不动产、厂场和设备。本组织援引这一过渡规定,未确认正在收集可靠数据的资产。

未来会计公告

20. 继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展及其对本组织财务报表的影响:

(a) 公共部门特有金融工具:为制定这一会计指导,该项目将侧重与公共部门特有金融工具有关的问题,这些金融工具不在下列准则涵盖的范围之内:《公共部门会计准则第 28 号——金融工具:列报》、《公共部门会计准则第 29 号——金融工具:确认和计量》以及《公共部门会计准则第 30 号——金融工具:披露》;

(b) 继承资产:该项目的目标是制订继承资产的会计要求;

(c) 非交换费用:该项目旨在制订一项或多项准则,提供适用于非交换交易(除社会福利外)提供者的确认和计量要求;

(d) 收入:该项目范围是制订关于收入的新准则级要求和指导,修订或取代下列准则中的现行要求和指导:《公共部门会计准则第 9 号——交换交易收入》、《公共部门会计准则第 11 号——建造合同》和《公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)》;

(e) 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修正:该项目的目标是修订反映这些章节中概念的公共部门会计准则,特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素。

(f) 租赁:该项目的目标是修订涵盖承租者和出租者的租赁会计要求,使其与基本的国际财务报告准则保持一致。该项目将产生一项新的公共部门会计准则,取代《公共部门会计准则第 13 号》。预计将在 2018 年 6 月批准新的关于租赁的公共部门会计准则,并于 2018 年 7 月出版。

国际公共部门会计准则的未来要求

21. 2015 年 1 月 30 日,国际公共部门会计准则委员会发布了六项新准则:《公共部门会计准则第 33 号——首次采用国际公共部门会计准则权责发生制》、《公共部门会计准则第 34 号——单独财务报表》、《公共部门会计准则第 35 号——合并

财务报表》、《公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资》、《公共部门会计准则第 37 号——合营安排》和《公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露》。自 2017 年 1 月 1 日起或之后的期间必须适用这些准则。《公共部门会计准则第 33 号》对本组织没有影响，因为本组织在该准则发布前从 2014 年 1 月 1 日起即对非维持和平行动实行公共部门会计准则。

22. 2016 年 7 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 39 号》，使其符合相关国际会计准则，即《国际会计准则第 19 号——雇员福利》，同时废除《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》；2017 年 1 月 31 日，国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 40 号——公共部门合并》，规定了公共部门合并的会计处理，并说明了公共部门合并的分类和计量。公共部门合并是指将两项或两项以上单独业务并入一个单一公共部门实体的交易或其他事件。

23. 就这些准则对本组织财务报表以及其中的比较期间的影响进行了如下评估：

《准则》	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 34 号》	《公共部门会计准则第 34 号》关于单独财务报表的要求与《公共部门会计准则第 6 号——合并和单独财务报表》的现有要求非常相似。采用《公共部门会计准则第 34 号》预计不会影响第一卷报告的联合国财务报表。
《公共部门会计准则第 35 号》	《公共部门会计准则第 35 号》仍然要求对利益和权力方面的控制进行评估，但改变了对控制的定义，现在的准则为评估控制提供了更多的指导。管理部门正在评估其他报告实体和安排中联合国第一卷的权益，以确保遵守经修订的定义。 《公共部门会计准则第 35 号》引入的另一项重要变化是取消《公共部门会计准则第 6 号》关于不合并暂时受控实体的规定。自 2017 年 1 月 1 日或之后起始的期间的本组织财务报表将包括这样的评估。
《公共部门会计准则第 36 号》	《公共部门会计准则第 36 号》引入的一个主要变化是取消《公共部门会计准则第 7 号》关于不对共同控制或重大影响属于临时性质的实体适用权益法的规定；自 2017 年 1 月 1 日或之后起始期间的财务报表编制将纳入对这些安排的评估。 此外，《公共部门会计准则第 36 号》的范围仅限于投资者对投资对象有重大影响力或共同控制、通过投资得以拥有可计量的股权的实体。因此，《公共部门会计准则第 36 号》对联合国第一卷的适用有限，因为有关权益通常不涉及可计量的股权。
《公共部门会计准则第 37 号》	《公共部门会计准则第 37 号》提出了新的定义，对合营安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营实体安排。

《准则》	在采用之年的预期影响
	如果这些安排是根据具有约束力的协定设立并被评估为受联合控制，则它们符合《公共部门会计准则第 37 号》关于合营安排的定义。如果被评估为合营，即联合国第一卷的权益产生对净资产的权利，则《公共部门会计准则第 37 号》要求使用权益法，而这并不是会计政策的改变。如果存在资产权利和负债义务，则权益被归类为联合业务，联合国第一卷将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则核算与合营业务中联合国权益有关的资产、负债、收入和费用。联合国正与这些安排的其他参与者合作，根据《公共部门会计准则第 37 号》制订会计政策。
《公共部门会计准则第 38 号》	《公共部门会计准则第 38 号》扩大了在其他主体中权益的披露范围，对联合国第一卷的财务报表产生重大影响。
《公共部门会计准则第 39 号》	目前《公共部门会计准则第 39 号》不会对本组织产生任何影响，因为自 2014 年采用公共部门会计准则以来，从未适用正在废除的计算精算利得或损失的“走廊法”。本组织没有任何计划资产；因此，适用准则规定的净权益法不会产生影响。如本组织取得计划资产，今后将开展进一步分析。
《公共部门会计准则第 40 号》	目前《公共部门会计准则第 40 号》的适用不会对本组织产生任何影响，因为并没有公共部门合并。如果出现这种合并，将在 2018 年 1 月 1 日准则生效日之前评估《公共部门会计准则第 40 号》对本组织财务报表的影响。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

24. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。本组织在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别，并在每个报告日重新评估分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

25. 所有金融资产最初都按公允价值计量。本组织初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即本组织成为金融工具合约条款当事方之日。

26. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，净收益或净损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

27. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，因公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

28. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法按时间比例确认。

29. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

30. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，终止确认该金融资产。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

31. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

32. 根据投资期限，本组织在现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

33. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐助

34. 应收捐助是指来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付本组织但尚未收取的摊款收入及自愿捐助收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但 12 个月以后到期的应收自愿捐助不在此列。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确认和审查的应收款计提准备金外，还应计提一般准备金。一般准备金的计提方法为：逾期 12 个月以上的应收款计提 25%，逾期 24 个月以上的应收款计提 60%，逾期 36 个月以上的应收款则按 100%计提。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 应收适用《联合国宪章》第十九条关于因拖欠等于或超过前两年应缴会费数目而限制在大会的投票权的规定并逾期超过 2 年的会员国的款项：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过 2 年的应收款(中国根据大会第 36/116A 号决议已转到一个特别账户的未缴摊款、前南斯拉夫未缴摊款): 100% 备抵;

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出具体异议的应收款: 100% 备抵; 两年以下任何有争议的未付金额都将在财务报表附注中披露;

(d) 对于带有已核准付款计划的应收款, 将不计提可疑债务备抵, 但将在财务报表附注中披露。

交换交易的应收款: 其他应收款

35. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、出租资产的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。对其他应收款重大余额要进行具体审查, 并在对应收自愿捐助计提一般准备金后, 依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

采用权益法核算的投资

36. 权益法最初按成本记录在共同控制实体中的权益, 以后按本组织所占净资产份额的购置后变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产, 但如果处于净负债状态, 则记作非流动负债。

其他资产

37. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项, 预付款项在货物或服务提供之后确认费用。

存货

38. 存货结余确认为流动资产, 包括以下类别:

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)库存

39. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量成本。持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者估值。持有供免费或以名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

40. 在本组织出售、交换、外部分配或消费存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是指获取该资产将产生的估计费用。

41. 持有供内部消耗的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货依据使用门槛值、周期盘点和强化内部控制措施验证的存货管理系统(如“伽利略”系统和“团结”系统)的现有记录，采用周期性加权平均或移动平均法进行估值。估值须接受减值审查，审查时会考虑移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物品。

42. 必须根据管理当局评估的价值和风险，对存货进行实物核查。估值不计从成本减为现行重置成本/可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

43. 财务报表不确认继承资产，但在财务报表附注中披露重大继承资产会计事项。

不动产、厂场和设备

44. 不动产、厂场和设备按照其性质、职能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如车辆、通信和信息技术设备、机(器)具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和建造中资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 20 000 美元门槛值时，或者在租赁物改良和自建资产的情况下达到或超过 100 000 美元门槛值时进行资本化处理。对以下五类商品适用 5 000 美元的较低门槛值：车辆、预制建筑、卫星通信系统、发电机以及网络设备；

(b) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和使其达到现有状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。除位于特别政治任务中的房地产资产外，随后增置的任何房地产均按历史成本确认；

(d) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。

45. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但土地和建造中资产除外，无须折旧。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从本组织按照国际商业条款获得对资产控制权的当月

开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	子类别	估计有效寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海船	10 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和冷藏设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
家具和固定装置	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
	临时和移动式建筑	7 年
建筑物	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电气组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者
	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

46. 在特殊情况下，一些资产的入账使用寿命可能与上表资产子类别一级所述使用寿命不同(虽然仍在资产类别等级范围内)，这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并已将结果记入该资产的总账。
47. 对于有重要成本价值的仍在使用的已完全折旧资产，根据对已完全折旧资产类别和使用寿命的分析在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映占历史成本 10% 的残值。
48. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，本组织采用成本模式而非重估模式。关于初始购置后发生的成本，仅当物项今后的经济利益或服务潜能有可能为本组织所得，并且购置后成本超过初始确认的门槛值时，才将其资本化。修理与维护费作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。
49. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的所得与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表中确认为其他收入或其他费用。
50. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对期末单位账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目(不包括建造中资产和租赁物改良)的相应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

51. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将其获取之日的公允价值作为资产的成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。
52. 对于采购的计算机软件许可证，按照有关软件的采购和投入使用发生的成本进行资本化处理。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产自购置当月起或自开始运作时起，采用直线法进行摊销。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命范围
许可证和权利	2-6 年(许可/授权期)
外部购买的软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
著作权	3-10 年
开发中资产	不摊销

53. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

54. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，之后按摊余成本计量。期限不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。本组织在每个报告日重新评估金融负债的分类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

55. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。应付款按名义价值确认，之后也按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款项和其他负债

56. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹资安排的负债以及其他递延收入。

租赁

本组织作为“承租人”

57. 本组织实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报的不动产、厂场和设备租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中作为一项负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

58. 实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给本组织的租赁归为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

本组织作为“出租人”

59. 本组织经常按经营租赁方式出租某些资产。出租资产在不动产、厂场和设备项下报告，并且租赁收入按直线法在租赁期间财政执行情况表中确认。

捐赠的使用权

60. 本组织经常被授予土地、建筑物、基础设施资产、机具和设备，这主要是由东道国政府通过捐赠使用权安排免费或以名义成本提供的。此种安排根据对协议是否将所涉资产控制权转给本组织的评估，作为经营租赁或融资租赁核算。

61. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。当捐赠使用权安排作为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)处理时，该不动产的公允价值将进行资本化处理，并在不动产使用寿命和安排期限两者中的较短期间折旧。此外，还确认一项等额

负债，然后在租赁期间逐步确认为收入。本组织对土地没有专属控制权和(或)土地所有权是根据有限制条件的地契转让的捐赠土地使用权安排作为经营租赁核算。

62. 在土地所有权是无限限制转让给本组织的情况下，土地作为捐赠的不动产、厂房和设备入账，并按购置日期的公允价值确认。

63. 收入和费用确认门槛值分别是单项捐赠房地使用权年度租金相当于 20 000 美元，机具和设备单件 5 000 美元。

雇员福利

64. 雇员由《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员组成，其与联合国的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

65. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有在报告之日应计但尚未支付的此种福利，均在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

66. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

67. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划系指那些本组织有义务提供商定福利的计划，因此本组织承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)，将在发生变动年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时，本组织不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所定义的计划资产。

68. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益债务的现值通过对估计未来现金流出量进行贴现来确定，贴现率采用的是到期日与各具体计划大致相同的优质企业债券的利率。

69. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年和在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是本组织退

休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，在确定本组织剩余负债时，需要考虑所有计划参与者的缴款。按照根据大会批准的费用分摊比率，应先从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还扣除在职工作人员的部分缴款，然后才得出本组织的剩余负债。

70. 离职回国福利。在服务终了时，工作人员若符合特定资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本组织时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

71. 年假。年假负债是预计在雇员从本组织离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。因此，联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。这一方法在确定年假负债时适用后进先出的假设，即工作人员先享用当期的应享年假福利，再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在该年假福利发生的报告期结束超过 12 个月后使用的，并且在整体上，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织真正的负债。因此，反映经济资源在服务终了时从本组织流出的累计年假福利，被归类为其他长期福利，但要注意到预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值，因此，联合国将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

72. 本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

73. 参与养恤基金使参与组织面临与参加基金的其他组织在职和离职雇员有关的精算风险，其结果是没有一致和可靠的依据，用来将债务、计划资产和费用分配给参加计划的各组织。与其他参与组织一样，养恤基金和本组织无法为会计目的足够可靠地确定本组织在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本组织根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，将养恤金计划当作设定提存计划处理。本组织在本财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

74. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁

减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

75. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

76. **附录 D 福利。**《联合国工作人员条例和工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。这些负债的精算价值和负债变化(不包括精算损益)都在财务执行情况表中确认。

拨备

77. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去事项，本组织目前具有能够可靠估算的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以履行这种义务，则确认拨备。拨备数是在报告日期履行现有义务所需支出的最佳估算数。如果货币时间价值影响重大，则拨备按履行义务所需数额的现值计量。

78. 预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余须列报为会员国贷项拨备。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。

或有负债

79. 对由过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的所有可能债务，本组织披露为或有负债。对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出、或债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

80. 本组织持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

81. 确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

82. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织实际控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。在经济利益更可能向本组织流入的情况下在附注中披露或有资产。

承付款

83. 承付款是本组织按照未结合合同将要发生的、而且本组织在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计

的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

摊款

84. 批款由会员国按照大会确定的分摊比额表分摊的缴款供资。除其他外，这些摊款须计及下列各项调整数：以前未向会员国摊派的追加批款；会员国带来的收入；新会员国分摊的缴款；须交给会员国的预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余；衡平征税基金中不需要用于支付退税款的贷项。经常预算批款按两年预算期核定并分摊；摊款的相关部分在两年期的每年年初确认为收入。

自愿捐助

85. 在法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐助和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。对所有有条件安排的收入将进行最高不超过 50 000 美元门槛值的前期确认。

86. 与无条件多年期自愿捐助协定、认捐和其他承诺捐款有关的全部数额在安排产生约束力时确认为收入，但初级专业人员方案和另一方进行的筹资活动除外，如联合国基金会向联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)提供的捐助。对于初级专业人员方案，在初级专业干事提供服务期间确认收入；在联合国基金会向联合国国际伙伴关系基金提供捐助的情况下，在收到现金支付授权时确认收入。退还捐助方的未使用资金冲销自愿捐助。

87. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

88. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来的经济利益或潜在服务可能流入本组织而且这种资产的公允价值能够可靠计量，便确认为资产和收入。对于汽车、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备，则适用 5 000 美元的较低门槛值。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。本组织选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

89. 交换交易系指本组织出售商品或提供服务以换取补偿的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收对价的公允价值。如能可靠计量收入，未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足，则按如下方式确认收入：

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(c) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、导游收入以及净汇兑收益。

90. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收计入信托基金，并作为包括承付款和其他“预算外”活动的直接费用的一部分，以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过摊款和(或)秘书处其他核心资源支付。如附注 5(分部报告)所披露，方案支助费用在编制财务报表时被冲销。对与捐助方商定的方案支助费用的供资作为自愿捐助的一部分列入。

投资收入

91. 投资收入包括本组织在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，计为出售收入与账面价值之差。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

92. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，并且不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

93. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员报酬和津贴。

94. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、合作伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

95. 用品和消耗品涉及已用库存的成本以及用品和消耗品的费用。

96. 其他业务费用包括购置未达到资本化阈值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待和正式活动、捐款及资产转让。

97. 与联合国预期收到与转移资金相等价值的商业或其他安排不同，方案活动由联合国执行，或由执行实体或执行伙伴执行，服务的目标群体通常包括政府、非政府组织和联合国各机构。向执行伙伴转拨的款项在支付时全额记为费用。除了无条件捐赠以外，在报告期间结束前未支付的、向执行实体或执行伙伴供资的有约束力协议在财务报表附注中列为承付款。

合营

98. 合营是本组织与一方或多方开展经济活动的合同安排，该活动受到各方共同控制，可通过三种方法归入公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)：

(a) 共同控制的实体，本组织使用权益法进行确认；

(b) 共同控制的业务活动，在核算时确认本组织引起的负债和费用、其控制的资产以及其在全收入中所占的份额；

(c) 共同控制的资产，本组织确认其持有的资产份额、其产生的任何负债、在共同负债中所占份额、在合营费用中所占份额以及销售或使用合营产出中所占份额而获得的收入。

99. 本组织还签署了共同出资业务活动的合营安排，这使本组织拥有重大影响，即有权参与财务和业务政策决定，但不控制或共同控制这些活动。根据公共部门会计准则第 8 号，在这些活动中的权益采用权益法核算。

多伙伴信托基金

100. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。

101. 对基金活动进行评估，以确定是否具有控制权以及本组织是否被视为方案或活动的委托人。如果具有控制权并且本组织面临与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则这类方案或活动被视为本组织的业务活动，因此在财务报表中完全列报。

102. 如果存在共同控制，但本组织不被视为委托人，则该活动被视为共同控制的业务活动，核算方法如上文所述。

附注 4

上期重新分类和调整

103. 对于下列重大上期重新分类和调整，如影响涉及 2015 年，则重报这些单项的 2015 年比较数字，摘要情况见下表。

104. 对联合国工作人员的应付款现在作为雇员福利负债列报，但以前作为应付款列报。这一重新分类导致应付款减少 3 860 万美元，而流动负债内的雇员福利负债相应增加。此外，截至 2016 年 12 月 31 日的最新精算估值报告导致重报 2015 年 12 月 31 日报告的设定受益负债，由 40.839 亿美元重报为 41.351 亿美元，增加的 5 120 万美元作为精算损失报告。

105. 对欧洲联盟有条件安排项下的负债以前作为预收款披露，现在作为其他流动和非流动负债列报，金额分别为 5 970 万美元和 970 万美元。

106. 为了符合现行列报格式，已将数额为 6 270 万美元的离职后健康保险补助重报为雇员薪金、津贴和福利(以前将其作为非雇员报酬和津贴列报)。

107. 数额为 850 万美元的分配费用已从其他业务费用转为赠款和其他转拨款。

108. 上述重新分类对本组织的总体财务状况和财务执行情况没有影响。精算损失增加 5 120 万美元导致雇员福利负债增加，净资产相应减少。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日报告数	上期重新分类/ 调整数	2015 年 12 月 31 日重报数
财务状况表摘录			
流动负债			
应付款和应计负债	485 712	(38 568)	447 144
预收款	82 918	(59 654)	23 264
雇员福利负债	200 153	40 446	240 599
其他负债	11 504	59 654	71 158
非流动负债			
预收款	9 696	(9 696)	—
雇员福利负债	3 980 172	49 346	4 029 518
其他负债	74 699	9 696	84 395
净资产共计	2 498 804	(51 224)	2 447 580
财务执行情况表摘录			
费用			
雇员薪金、津贴和福利	2 564 948	(62 742)	2 502 206
非雇员报酬和津贴	64 158	62 742	126 900
赠款和其他转拨款	1 313 357	8 485	1 321 842
其他业务费用	746 692	(8 485)	738 207
净资产变动表摘录			
净资产变动			
雇员福利负债精算利得 / (损失)	810 130	(51 224)	758 906
现金流量表摘录			
非现金变动			
雇员福利负债精算(损失)/利得	810 130	(51 224)	758 906
负债变动			
雇员福利负债增/(减)	(567 283)	51 224	(516 059)

附注 5

分部报告

109. 分部是指一项或一组可以区分的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

110. 为了详细说明本组织活动的管理和筹资情况，按基金组别分列的财务执行情况表和财务状况表分部报告信息通过 7 个分部列报如下：

分部	分部活动
经常预算和相关基金	与经常预算活动、周转基金、特别账户和创收基金有关的活动。
信托基金	与信托基金有关的活动，包括紧急援助、政治、经济和社会发展、人道主义和人权活动以及涉及安全问题、国际司法和法律、公共信息和支助服务的活动。
资本资产和在建工程	在世界各地多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金项下的主要项目是根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新；最后确定与翻修纽约总部有关的基本建设总计划；亚的斯亚贝巴的非洲经委会非洲会堂翻新工作；曼谷亚太经社会秘书处大楼的抗震改造；贝鲁特西亚经社会的防爆项目。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
长期雇员福利	与服务终了和退休后福利有关活动，包括离职后健康保险、离职回国福利和未用年假折算。
保险/工作人员赔偿	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。
其他	包括联合国发展账户、衡平征税基金和公约在内的所有其他基金。
冲销	在合并本组织各基金(即财务报告实体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。 此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

111. 按 11 个支柱分列的分部业绩报告补充了按基金组别分列的分部报告信息，具体如下：

分部	分部活动
政治与维和事务	提供援助以和平解决潜在的暴力争端或冲突，从而维护国际和平与安全；支持裁军和不扩散领域的努力；促进和平利用外层空间；通过部署维持和平行动支持维护和平与安全。
国际司法和国际法	向联合国主要机构和附属机构提供咨询意见，促使会员国更好地了解 and 尊重国际法的原则和规范。

分部	分部活动
合作与发展	促进和支持为谋求持续经济增长、消除贫穷和饥饿、发展贸易、促进性别平等和增强妇女权能以及在城市化的世界中建立可持续人类住区而进行的国际和区域合作及发展。
人权和人道主义事务	促进和保护人人切实享有所有人权，为此实现公平、可持续和满足人们需要的发展，确保国际社会对灾害和紧急情况作出及时、连贯和协调的反应，并确保为难民提供国际保护。
公共信息和传播	向全世界传播联合国的理想和工作；与各类受众开展互动和结成伙伴关系；支持人人享有和平、发展和人权。
环境事务	为当前和今后世代的福祉以及全球环境达标作出贡献，核心是在保护和可持续利用生态系统服务、改善环境治理并保持连贯性以及减小环境风险的基础上，过渡到低碳、资源使用率高的公平发展。
安保和安全	对联合国安保管理系统提供领导、业务支持和监督。
预防犯罪	同会员国合作促进其努力，以打击相互交织的跨国犯罪、腐败和恐怖主义，为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统，为社会中的一些最弱势者提供保障。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
其他	包含大会和经济及社会理事会事务以及会议管理，确保政府间机构和联合国会议具备高成效和高效率的决策流程。还包括内部监督职能，涵盖监测、内部审计、联合检查、评价和调查等责任。
自我保险计划和其他保险计划	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。 医疗和牙科自我保险是联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分，覆盖第三方一般责任险。
冲销	包括在合并本组织各基金、即财务报告实体后冲销的各分部之间的基金间分配。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。 此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

112. 分部间交易根据正常业务政策按费用回收定价，在编制分部报告时进行冲销。

所有基金

2016 年 12 月 31 日按基金组别开列的财务状况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	63 204	417 504	27 160	83 443	21 793	160 481	46 758	—	820 343
投资	107 031	738 392	48 090	147 735	38 585	266 216	82 788	—	1 428 837
应收分摊会费	276 121	—	24	—	—	—	—	—	276 145
应收自愿捐助	349	393 919	—	300	—	2	566	—	395 136
其他应收款	48 409	9 227	1	64 663	—	20 670	1 807	—	144 777
存货	19 570	—	—	116	—	—	—	—	19 686
其他资产	52 009	218 046	557	3 432	35	5 410	879	—	280 368
流动资产共计	566 693	1 777 088	75 832	299 689	60 413	452 779	132 798	—	3 365 292
非流动资产									
投资	51 538	355 553	23 156	71 137	18 580	181 341	39 864	—	741 169
应收自愿捐助	—	434 545	—	17	—	1	—	—	434 563
不动产、厂场和设备	302 311	20 956	2 802 562	3 022	—	—	—	—	3 128 851
无形资产	2 367	2 248	97 193	2 795	—	189	48	—	104 840
使用权益法核算的合营份额	2 107	—	1 072	—	—	—	—	—	3 179
非流动资产共计	358 323	813 302	2 923 983	76 971	18 580	181 531	39 912	—	4 412 602
资产共计	925 016	2 590 390	2 999 815	376 660	78 993	634 310	172 710	—	7 777 894
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	270 877	48 111	10 466	22 391	43	15 505	5 125	—	372 518
预收款项	24 621	11 956	63	5 021	—	—	—	—	41 661

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
雇员福利负债	43 152	10 924	417	2 962	135 160	23 210	182	—	216 007
拨备	123 063	181	—	—	—	82 975	—	—	206 219
衡平征税基金负债	—	—	—	—	—	—	74 795	—	74 795
其他负债	1 339	65 210	3 691	—	—	—	3 893	—	74 133
流动负债共计	463 052	136 382	14 637	30 374	135 203	121 690	83 995	—	985 333
非流动负债									
雇员福利负债	18 287	—	—	—	4 203 758	12 112	—	—	4 234 157
拨备	392	—	—	—	—	—	—	—	392
使用权益法核算的合营份额	102 051	—	—	—	—	—	—	—	102 051
其他负债	685	5 676	69 168	—	—	—	—	—	75 529
非流动负债共计	121 415	5 676	69 168	—	4 203 758	12 112	—	—	4 412 129
负债共计	584 467	142 058	83 805	30 374	4 338 961	133 802	83 995	—	5 397 462
资产总额减负债总额后的净额	340 549	2 448 332	2 916 010	346 286	(4 259 968)	500 508	88 715	—	2 380 432
净资产									
累计盈余(赤字)	340 549	2 448 332	2 916 010	346 286	(4 259 968)	442 957	88 715	—	2 322 881
准备金	—	—	—	—	—	57 551	—	—	57 551
净资产共计	340 549	2 448 332	2 916 010	346 286	(4 259 968)	500 508	88 715	—	2 380 432

2015 年 12 月 31 日按基金组别开列的财务状况表(重报)

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	18 833	252 756	25 451	56 220	11 251	91 706	29 135	—	485 352
投资	54 022	773 589	78 486	173 368	34 695	241 733	89 847	—	1 445 740
应收分摊会费	389 272	—	34	—	—	—	—	—	389 306
应收自愿捐助	—	384 164	—	60	—	—	74	—	384 298
其他应收款	44 374	9 564	—	25 924	—	15 601	2 330	(537)	97 256
存货	17 833	—	—	194	—	—	—	—	18 027
其他资产	69 408	240 879	569	1 418	—	21 949	86	(4 211)	330 098
流动资产共计	593 742	1 660 952	104 540	257 184	45 946	370 989	121 472	(4 748)	3 150 077
非流动资产									
投资	30 755	518 700	52 663	116 326	23 280	234 982	60 286	—	1 036 992
应收自愿捐助	—	199 403	—	—	—	—	—	—	199 403
不动产、厂场和设备	322 678	14 836	2 876 882	1 741	—	—	—	—	3 216 137
无形资产	2 557	2 215	118 116	2 633	—	99	—	—	125 620
使用权益法核算的合营份额	1 881	—	1 188	—	—	—	—	—	3 069
非流动资产共计	357 871	735 154	3 048 849	120 700	23 280	235 081	60 286	—	4 581 221
资产共计	951 613	2 396 106	3 153 389	377 884	69 226	606 070	181 758	(4 748)	7 731 298
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	306 907	81 442	24 082	36 034	63	6 732	—	(8 116)	447 144
预收款项	17 620	4 285	—	1 356	—	3	—	—	23 264
雇员福利负债	42 011	11 125	812	2 430	139 674	30 116	11 063	3 368	240 599

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
拨备	121 225	181	15 115	—	—	76 428	—	—	212 949
衡平征税基金负债	—	—	—	—	—	—	96 011	—	96 011
其他负债	977	59 767	4 007	28	—	1 743	4 636	—	71 158
流动负债共计	488 740	156 800	44 016	39 848	139 737	115 022	111 710	(4 748)	1 091 125
非流动负债									
雇员福利负债	18 304	575	—	—	3 997 022	13 617	—	—	4 029 518
拨备	317	—	—	—	—	—	—	—	317
使用权益法核算的合营份额	78 363	—	—	—	—	—	—	—	78 363
其他负债	1 893	10 124	72 378	—	—	—	—	—	84 395
非流动负债共计	98 877	10 699	72 378	—	3 997 022	13 617	—	—	4 192 593
负债共计	587 617	167 499	116 394	39 848	4 136 759	128 639	111 710	(4 748)	5 283 718
资产总额减负债总额后的净额	363 996	2 228 607	3 036 995	338 036	(4 067 533)	477 431	70 048	—	2 447 580
净资产									
累计盈余(赤字)	363 996	2 228 607	3 036 995	338 036	(4 067 533)	418 660	70 048	—	2 388 809
准备金	—	—	—	—	—	58 771	—	—	58 771
净资产共计	363 996	2 228 607	3 036 995	338 036	(4 067 533)	477 431	70 048	—	2 447 580

2016 年 12 月 31 日终了期间按基金组别开列的财务执行情况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
收入									
摊款	2 769 852	—	—	—	—	—	—	—	2 769 852
自愿捐助	45 912	2 286 840	15 638	7 026	—	—	2 391	—	2 357 807
其他转拨款和拨款	57	97 306	85 084	262	—	—	28 399	(168 142)	42 966
投资收入	2 595	13 774	1 009	2 316	509	1 790	795	(4)	22 784
自我保险基金缴款	37	—	—	1	—	528 036	—	(193 485)	334 589
其他收入	45 056	4 263	29 884	281 311	12 419	12 018	6 840	(213 791)	178 000
收入共计	2 863 509	2 402 183	131 615	290 916	12 928	541 844	38 425	(575 422)	5 705 998
费用									
雇员薪金、津贴和福利	1 887 364	392 523	20 650	130 474	158 517	14 913	2 218	(207 042)	2 399 617
非雇员报酬/津贴	69 831	60 198	1 927	3 896	—	—	5 031	(437)	140 446
赠款和其他转拨款	275 106	1 415 512	9 957	18 457	—	—	2 358	(168 147)	1 553 243
用品和消耗品	32 570	12 511	8 428	1 774	—	5	3	(62)	55 229
折旧和摊销	41 023	4 793	167 053	824	—	18	18	—	213 729
减值	1 082	—	—	—	—	—	—	—	1 082
差旅费	68 278	65 637	363	4 788	—	—	5 662	(1 736)	142 992
其他业务费用	406 941	230 708	44 107	121 967	42	23 987	4 467	(197 847)	634 372
自我保险索赔和费用	1 418	21	—	—	—	479 990	3	(30)	481 402
筹资成本	121	—	—	—	—	—	—	—	121
给使用权益法核算的合营的缴款和在其赤字中的份额	89 125	—	67	—	—	—	—	—	89 192
其他费用	5 090	555	—	484	—	52	—	(121)	6 060
费用共计	2 877 949	2 182 458	252 552	282 664	158 559	518 965	19 760	(575 422)	5 717 485
年度盈余/(赤字)	(14 440)	219 725	(120 937)	8 252	(145 631)	22 879	18 665	—	(11 487)

2015 年 12 月 31 日终了期间按基金组别开列的财务执行情况表(重报)

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
收入									
摊款	2 811 278	—	—	—	—	—	—	—	2 811 278
自愿捐助	39 229	2 030 027	15 938	5 258	—	—	3 426	—	2 093 878
其他转拨款和拨款	1	53 795	286 999	28 966	—	165	60 396	(255 527)	174 795
投资收入	3 179	8 296	111	1 237	—	2 820	23	(4)	15 662
自我保险基金缴款	49	—	—	589	—	522 819	—	(166 551)	356 906
其他收入	50 033	3 558	406	231 934	8 347	6 064	4 739	(132 359)	172 722
收入共计	2 903 769	2 095 676	303 454	267 984	8 347	531 868	68 584	(554 441)	5 625 241
费用									
雇员薪金、津贴和福利	1 913 696	370 172	22 352	126 185	213 993	10 024	6 546	(160 762)	2 502 206
非雇员报酬/津贴	77 772	55 835	—	—	—	1 830	3 954	(12 491)	126 900
赠款和其他转拨款	290 681	1 137 944	—	16 473	—	2	4 917	(128 175)	1 321 842
用品和消耗品	27 407	8 151	6 619	6 679	—	3	13	(28)	48 844
折旧和摊销	46 602	4 829	154 927	977	—	6	—	—	207 341
减值	473	311	280	1	—	—	—	—	1 065
差旅费	46 327	55 831	—	2 798	—	14	3 514	(1 668)	106 816
其他业务费用	529 211	217 317	36 728	121 520	10	21 099	61 408	(249 086)	738 207
自我保险索赔和费用	167	15	—	—	1 561	461 175	—	(1 243)	461 675
筹资成本	184	—	—	—	—	—	—	—	184
给使用权益法核算的合营的缴款和在其赤字中的份额	95 450	—	444	3	—	—	—	—	95 897
其他费用	2 255	392	—	504	—	—	—	(988)	2 163
费用共计	3 030 225	1 850 797	221 350	275 140	215 564	494 153	80 352	(554 441)	5 613 140
年度盈余/(赤字)	(126 456)	244 879	82 104	(7 156)	(207 217)	37 715	(11 768)	—	12 101

2015 年 12 月 31 日终了期间按支柱开列的财务执行情况表(重报)

(千美元)

	政治与 维和事务	国际司法 和法律	合作与 发展	人权和人道 主义事务	公共信息 和传播	环境 事务	安保和 安全	预防 犯罪	共同支助 事务	其他	自我保险计划和 其他保险计划	冲销	共计
收入													
摊款	766 093	61 387	663 868	188 560	101 464	—	133 201	28 460	826 819	—	—	—	2 769 852
自愿捐助	294 150	4 806	380 261	1 554 146	2 004	652	2 375	224	24 183	95 006	—	—	2 357 807
其他转拨款和拨款	2 809	261	51 601	69 186	30	100	—	—	85 404	1 717	—	(168 142)	42 966
投资收入	3 162	75	4 244	7 325	79	35	39	802	4 460	268	2 299	(4)	22 784
自我保险基金缴款	31	—	6	—	—	—	—	—	1	—	528 036	(193 485)	334 589
其他收入	5 226	20	4 396	3 430	1 075	—	13	—	353 184	10	24 437	(213 791)	178 000
收入共计	1 071 471	66 549	1 104 376	1 822 647	104 652	787	135 628	29 486	1 294 051	97 001	554 772	(575 422)	5 705 998
费用													
雇员薪金、津贴和福利	520 333	36 452	566 101	349 360	93 866	1 966	103 929	3 658	747 912	9 652	173 430	(207 042)	2 399 617
非雇员报酬/津贴	50 255	7 065	41 250	24 748	1 124	562	142	1 497	12 536	1 704	—	(437)	140 446
赠款和其他转拨款	87 616	15 150	112 308	1 368 858	—	614	3 002	29 893	70 437	33 512	—	(168 147)	1 553 243
用品和消耗品	31 002	215	2 658	3 997	332	6	1 110	2	15 862	102	5	(62)	55 229
折旧和摊销	28 606	170	2 214	4 493	190	—	417	—	177 451	170	18	—	213 729
减值	1 082	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 082
差旅费	33 493	3 168	48 462	35 894	1 528	430	2 474	1 087	14 956	3 236	—	(1 736)	142 992
其他业务费用	201 206	4 120	86 113	138 272	12 742	1 818	4 730	2 565	332 835	23 789	24 029	(197 847)	634 372
自我保险索赔和费用	2	6	1 430	—	—	—	—	—	4	—	479 990	(30)	481 402
筹资成本	—	—	—	—	—	—	—	—	121	—	—	—	121
给使用权权益法核算的合营的 缴款和在其赤字中的份额	—	—	36 608	—	—	—	25 131	—	27 453	—	—	—	89 192
其他费用	418	27	637	68	53	99	53	6	4 697	71	52	(121)	6 060
费用共计	954 013	66 373	897 781	1 925 690	109 835	5 495	140 988	38 708	1 404 264	72 236	677 524	(575 422)	5 717 485
年度盈余/(赤字)	117 458	176	206 595	(103 043)	(5 183)	(4 708)	(5 360)	(9 222)	(110 213)	24 765	(122 752)	—	(11 487)

2015 年 12 月 31 日终了期间按支柱开列的财务执行情况表(重报)

(千美元)

	政治与 维和事务	国际司法 和国际法	合作与 发展	人权和人 道主义事务	公共信息 和传播	环境 事务	安保和 安全	预防 犯罪	共同支助 事务	其他	自我保险计划和 其他保险计划	未分配 ^a	冲销	共计
收入														
摊款	724 386	32 078	550 546	235 858	103 092	20 924	132 464	682	1 011 248	—	—	—	—	2 811 278
自愿捐助	189 640	2 438	185 930	1 612 426	8 627	7 795	3 444	662	24 967	57 949	—	—	—	2 093 878
其他转拨款和拨款	6 050	—	34 287	12 062	—	635	—	—	376 362	761	165	—	(255 527)	174 795
投资收入	2 053	57	2 976	4 385	31	39	1	488	2 584	204	2 763	85	(4)	15 662
自我保险基金缴款	4	—	3	1	1	—	1	—	593	—	522 819	35	(166 551)	356 906
其他收入	8 652	375	5 679	6 202	2 074	182	1 387	5	266 027	87	14 411	—	(132 359)	172 722
收入共计	930 785	34 948	779 421	1 870 934	113 825	29 575	137 297	1 837	1 681 781	59 001	540 158	120	(554 441)	5 625 241
费用														
雇员薪金、津贴和福利	527 820	26 699	487 613	378 042	92 413	3 239	107 878	3 289	802 108	7 143	224 017	2 707	(160 762)	2 502 206
非雇员报酬/津贴	36 236	3 179	53 865	21 785	384	805	247	982	18 960	1 117	1 831	—	(12 491)	126 900
赠款和其他转拨款	102 176	1 047	94 073	1 033 104	2 308	21 948	—	—	147 579	47 929	2	—	(128 324)	1 321 842
用品和消耗品	33 183	—	3 588	1 066	439	6	955	—	8 796	106	3	730	(28)	48 844
折旧和摊销	27 195	71	3 675	5 624	123	—	201	—	170 436	10	6	—	—	207 341
减值	310	—	—	488	—	—	—	—	267	—	—	—	—	1 065
差旅费	21 280	996	34 802	38 411	579	284	719	894	8 971	1 017	14	517	(1 668)	106 816
其他业务费用	183 883	5 160	92 040	182 216	15 455	2 493	7 722	2 315	468 062	6 838	21 109	—	(249 086)	738 207
自我保险索赔和费用	—	—	48	—	—	—	—	—	119	15	462 736	—	(1 243)	461 675
筹资成本	—	—	—	—	—	—	—	—	184	—	—	—	—	184
给使用权益法核算的合营的 缴款和在其赤字中的份额	—	—	18 647	—	—	—	34 919	—	42 331	—	—	—	—	95 897
其他费用	466	175	723	108	53	—	122	—	936	59	—	510	(989)	2 163
费用共计	932 549	37 327	789 074	1 660 844	111 754	28 775	152 763	7 480	1 668 749	64 234	709 718	4 464	(554 591)	5 613 140
年度盈余/(赤字)	(1 764)	(2 379)	(9 653)	210 090	2 071	800	(15 466)	(5 643)	13 032	(5 233)	(169 560)	(4 344)	150	12 101

^a 不能以明确的办法直接分配到任何具体分部的总部相关活动。

附注 6
与预算的比较

113. 预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上报列按照修正的收付实现制编列的预算数额与实际收入和支出之间的差额。

114. 核定预算是指允许发生费用(包括收入估计数)并经大会核准的预算。在根据公共部门会计准则进行报告时,核定预算是指大会决议核准的批款和收入估计数。

115. 2016-2017 两年期初始预算是 2015 年 12 月 23 日大会第 70/249 A 至 C 号决议为该两年期核定的预算。订正预算是大会第 71/273 A 至 C 号决议为 2016-2017 两年期核定的订正批款和收入估计数。2016 年年度初始预算是分配给 2016 年的初步批款和收入估计数部分,由在预算流程中拥有分配预算权限和责任的方案管理人作出分配。2016 年年度最终预算反映的是初始预算加上大会为 2016-2017 两年期核准的订正批款和收入估计数所反映的任何调整数。实际收入和支出金额是在预算期间基于预算发生的所有承付款和实际金额。

116. 下表解释初始预算金额与最终预算金额之间的重大差异,以及最终预算金额与基于修正的收付实现制的实际收入和支出金额之间的重大差异,重大差异是指差异超过 10%。

预算编次	超过 10%的重大差异
一般收入	实际金额反映 2016 年的记录收入,将进一步与 2016-2017 两年期估计收入预算挂钩。
对公众服务	初始预算金额与最终预算金额之间的差异主要是由于以下来源的收入低于预期: (a) 总部和维也纳的集邮品销售; (b) 印刷出版物销售; (c) 总部导游预定; (d) 作为临时协议的一部分,供应商暂停为总部餐饮业务支付特许权使用费。 实际金额反映 2016 年的记录净收入,将进一步与 2016-2017 两年期估计收入预算挂钩。
国际司法和国际法	初始年度预算金额与最终年度预算金额之间的差异主要涉及大会核准的批款,为柬埔寨法院特别法庭国际部分和塞拉利昂问题余留事项特别法庭提供补助金(第 71/272 号决议)。 最终预算金额和实际支出金额(预算基础)之间的差异不大。
基本建设支出	最终年度预算金额与实际支出金额之间的差异主要涉及在 2016 年期间建筑项目采购程序的延误,其中大部分项目已于或将于 2017 年授予。 初始年度预算金额与最终年度预算金额之间的差异不大。

可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

117. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下。

可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节：2016 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(2 805 475)	—	(2 805 475)
基差	(42 934)	(86 397)	(129 331)
主体差异	(2 802 719)	—	(2 802 719)
列报差异	5 737 006	335 510	6 072 516
现金流量表所报实际数额(报表四)	85 878	249 113	334 991

可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节：2015 年(重报)

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际数额	(2 889 688)	—	(2 889 688)
基差	218 302	(50 732)	167 570
主体差异	(2 606 509)	—	(2 606 509)
列报差异	5 625 241	(409 057)	5 216 184
现金流量表所报实际数额(报表四)	347 346	(459 789)	(112 443)

118. 基差反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果对上现金流量表，必须去除修正收付实现制项目，如尚未导致现金流动的预算内的未清承付款。同样，公共部门会计准则特有的差异，如对前一年承付的支付和有关购置不动产、厂场和设备或无形资产的投资活动现金流量都须作为基差列入，以对上现金流量表。

119. 列报差异源自现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类上的差异，包括后者不记收入和现金池结余变动净额。其他列报差异有，预算与实际金额对比表中的金额不分为业务活动、投资活动和筹资活动开列。

120. 产生主体差异的原因是，基于预算计算的实际金额未包括本组织所属某些方案或基金组别，而这些方案或基金组别却在现金流量表中列报，或者情况相反。这些差异便是经常预算和基本建设总计划基金以外某些基金组别的现金流，这些现金流却都列报在财务报表中，因为财务报表包括本组织所有基金组别的财务结果。

121. 在预算期和财务报表反映的报告期不同时，会出现时间差异。而由于预算仅反映两年期中 2016 年的份额，所以没有时间差异。

附注 7
现金及现金等价物

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
主现金池(附注 30 和 31) ^a	798 955	461 396
欧元现金池(附注 30 和 31)	1 577	7 276
联合国工作人员相互保险协会投资(附注 30)	9 716	10 876
其他现金及现金等价物	10 095	5 804
共计	820 343	485 352

^a 包括价值为 4.5 万美元(2015 年: 4.7 万美元)的不可兑换叙利亚镑。

122. 现金及现金等价物包括专为各信托基金持有的信托基金资金总计 4.175 亿美元(2015 年: 2.527 亿美元)。类似还有为保险基金持有的专用资金总计 1.224 亿美元(2015 年: 0.7 亿美元)，主要用于医疗和牙科自我保险计划(见附注 28)。

附注 8
投资

(千美元)

	信托基金 投资	保险/工作 人员补偿基金	其他投资	2016 年 12 月 31 日共计
流动				
主现金池(附注 30 和 31)	738 392	251 970	424 229	1 414 591
欧元现金池(附注 30 和 31)	—	—	—	—
联合国工作人员相互保险协会投资(附注 30)	—	14 246	—	14 246
小计	738 392	266 216	424 229	1 428 837
非流动				
主现金池(附注 30 和 31)	355 553	121 329	204 275	681 157
联合国工作人员相互保险协会投资(附注 30)	—	60 012	—	60 012
小计	355 553	181 341	204 275	741 169
共计	1 093 945	447 557	628 504	2 170 006

(千美元)

	信托基金投 资	保险/工作 人员补偿基金	其他投资	2015 年 12 月 31 日共计
流动				
主现金池(附注 30 和 31)	773 043	227 562	422 232	1 422 837
欧元现金池(附注 30 和 31)	546	1 894	—	2 440
联合国工作人员相互保险协会投资(附注 30)	—	12 277	—	12 277

	信托基金投 资	保险/工作 人员补偿基金	其他投资	2015 年 12 月 31 日共计
衍生工具：货币远期合同	—	—	8 186	8 186
小计	773 589	241 733	430 418	1 445 740
非当期				
主现金池(附注 30 和 31)	518 700	152 691	283 310	954 701
联合国工作人员相互保险协会投资(附注 30)	—	82 291	—	82 291
小计	518 700	234 982	283 310	1 036 992
共计	1 292 289	476 715	713 728	2 482 732

123. 三个主要信托基金(向公众宣传裁军问题信托基金、联合国图书馆捐赠基金和筱川-救灾协调处预防灾害奖捐赠基金)共有本金 420 万美元(2015 年: 420 万美元), 这是锁定的专项用款, 不许用于信托基金的日常运作。此款投资产生的收入用于各信托基金的运作。除非捐助方另有通知, 否则投资的本金部分必须单列。

附注 9

摊款：非交换交易应收款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
会员国	494 697	593 464
可疑应收摊款备抵	(218 552)	(204 158)
应收摊款共计	276 145	389 306

附注 10

自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日共计
自愿捐助	401 367	434 563	835 930
自愿实物捐助	187	—	187
可疑应收自愿捐助备抵	(6 418)	—	(6 418)
应收自愿捐助共计	395 136	434 563	829 699

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计
自愿捐助	388 885	199 403	588 288
自愿实物捐助	187	—	187
可疑应收自愿捐助备抵	(4 774)	—	(4 774)
应收自愿捐助共计	384 298	199 403	583 701

124. 截至 2016 年 12 月 31 日，非流动应收自愿捐助数额为 4.346 亿美元，是下一年应收款的折现值。但是，2015 年的参照数额 1.994 亿美元以账面金额列报，因为折现的影响被认为不大。

附注 11

其他应收款：交换交易应收款和贷款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
应收贷款——中央应急基金提供的贷款	8 000	—
应收维持和平行动款项(附注 32)	47 376	47 376
应收共同出资活动基金款项	50 000	10 000
其他应收款	97 319	93 107
小计	202 695	150 483
对维持和平行动的可疑应收款备抵(附注 32)	(47 376)	(47 376)
其他可疑应收款备抵	(10 542)	(5 851)
其他应收款共计	144 777	97 256

^a 重新分组，以符合现行列报方式。

中央应急基金提供的贷款

125. 大会第 60/124 号决议决定将仅事发放贷款的原中央应急循环基金提升为目前的中央应急基金，增加赠款部分。2016 年，中央应急基金贷款部分向联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)发放贷款 2 000 万美元，向联合国儿童基金会(儿基会)发放贷款 800 万美元。近东救济工程处贷款已于 2016 年还清；截至 2016 年 12 月 31 日，儿基会 800 万美元贷款尚未偿还，应于 2017 年还款。

附注 12

存货

(千美元)

存货核对	待售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
2015 年 1 月 1 日期初存货	1 558	150	1 522	16 419	19 649
期间购买 ^a	1 388	772	155	15 172	17 487
可用存货共计	2 946	922	1 677	31 591	37 136
消耗 ^a	(1 181)	(835)	(220)	(13 745)	(15 981)
减值和核销 ^a	(151)	—	(1 177)	(1 800)	(3 128)
2015 年 12 月 31 日存货共计	1 614	87	280	16 046	18 027
期间购买	1 436	75	172	12 593	14 276
可用存货共计	3 050	162	452	28 639	32 303

存货核对	待售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
消耗	(1 030)	(77)	(80)	(11 345)	(12 532)
减值和核销	(2)	—	(78)	(5)	(85)
2016 年 12 月 31 日存货共计	2 018	85	294	17 289	19 686

^a 重新分组，以符合现行列报方式。

附注 13 其他资产

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日 共计
预付联合国开发计划署和其他联合国机构的款项	17 287	—	17 287
预付供应商的款项	2 728	—	2 728
预付工作人员的款项	37 408	—	37 408
预付军事人员和其他人员的款项	4 674	—	4 674
递延费用	7 474	—	7 474
联合国开发计划署多伙伴信托基金预付款(附注 23)	206 690	—	206 690
其他	4 107	—	4 107
其他资产共计	280 368	—	280 368

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日 ^a 共计
预付联合国开发计划署和其他联合国机构的款项	30 940	—	30 940
预付供应商的款项	3 127	—	3 127
预付工作人员的款项	36 365	—	36 365
预付军事人员和其他人员的款项	1 458	—	1 458
递延费用	23 308	—	23 308
联合国开发计划署多伙伴信托基金预付款(附注 23)	232 143	—	232 143
其他	2 757	—	2 757
其他资产共计	330 098	—	330 098

^a 重新分组，以符合现行列报方式。

附注 14 继承资产

126. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过购买、捐赠和遗赠等多种途径取得的。2016 年没有重要的增加项。

127. 持有继承资产不是为了今后产生任何经济效益或服务潜力；因此，本组织选择不在于财务状况表中确认这些资产。本组织拥有的重要继承资产包括艺术品、雕塑、纪念碑、历史性建筑以及书籍和地图。

附注 15

不动产、厂场和设备

128. 根据《公共部门会计准则第 17 号》，在 2014 年财务报表中，实施公共部门会计准则之初房地产(建筑和基础设施)的期初余额按折余重置成本确认，机具和设备、车辆、家具和固定装置以及通信和信息技术设备按历史成本计值。根据联合国关于公共部门会计准则各主要资产类别的使用寿命目录中所定义的使用寿命按直线法计算折旧。此后，所有不动产、厂场和设备按历史成本计值，但特别政治任务中的房地产资产(预制建筑除外)继续按折余重置成本计值，因为需要采用伽利略系统跟踪建筑项目的相关成本。

129. 不动产、厂场和设备截至 2016 年 12 月 31 日的账面净值为 31.289 亿美元，截至 2015 年 12 月 31 日的账面净值为 32.161 亿美元。2016 年期间的购置与转让成本共计 1.018 亿美元。

130. 在这一年，本组织处置了成本总额为 1 450 万美元(账面净值 350 万美元)的资产，主要涉及 1 260 万美元(账面净值 240 万美元)机具和设备、家具和固定装置、车辆以及通信和信息技术设备资产。

131. 在报告年度，由于种种原因造成总成本 110 万美元的资产减值，其中包括联合国索马里援助团(联索援助团)57.8 万美元的租赁物改良资产减值，原因是安全风险极其严峻，因此必需撤出房地。对建筑物、基础设施和设备进行了减值审查，资产状况良好并仍在使用的，无需其他减值。已知的政府政策、法律或法规对建筑物的运作没有影响。

在建资产

132. 在建资产的期初余额是 4 040 万美元(2015 年：710 万美元)，主要涉及根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(3 520 万美元)、特别政治任务基础设施资产施工(140 万美元)以及贝鲁特西亚经社会大楼的租赁物改良(130 万美元)。大会第 70/248 A 号决议最终通过的联合国日内瓦办事处战略遗产计划的预测总成本为 8.365 亿瑞士法郎(瑞郎)(8.441 亿美元)。2015 年和 2016 年的支出分别根据大会第 69/262 A 号和第 70/248 A 号决议作出。该项目预计持续至 2023 年。从 2017 年起，项目的部分资金将来自瑞士政府提供的一笔 4 亿瑞郎免息可退还贷款。

133. 在这一年，在建资产资本化金额增加 7 240 万美元(2015 年：6 240 万美元)，主要涉及根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(4 340 万美元)，建造纽约联合国总部位于 42 街和 48 街的入口安检处并在北草坪暂建楼拆除后进行景观美化施工，使总部景观恢复原貌(1 590 万美元)，在特别政治任务修建房屋和基础设施资产(410 万美元)，联合国内罗毕办事处的电力系统升级

(230 万美元)，以及贝鲁特西亚经社会大楼通过防爆项目实现租赁物改良(250 万美元)。

134. 完成和投入运作的在建资产共计 3 630 万美元(2015 年：2 910 万美元)，包括战略遗产计划下日内瓦办事处 A 楼和 E 楼的装修工程(2 620 万美元)，西亚经社会的防爆项目完成前四个阶段(390 万美元)，在特别政治任务修建住宅楼和基础设施资产(250 万美元)，以及在曼谷亚太经社会安装防火喷头(150 万美元)。

135. 年末在建资产为 7 650 万美元(2015 年：4 040 万美元)，主要涉及根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新 5 240 万美元，纽约联合国总部位于 42 街和 48 街的入口安检处建设和景观美化 1 590 万美元，在特别政治任务修建房屋和基础设施资产 330 万美元，以及翻新亚的斯亚贝巴非洲经委会非洲会堂 240 万美元。

136. 翻新非洲会堂的目的是解决大楼的安全和功能缺陷，并依照会议设施最高国际标准对非洲会堂进行翻新。大会在第 70/248 A 号决议第九节中核准项目的范围、工期和最高总成本 5 690 万美元，用于非洲会堂翻修项目第 3 至第 5 阶段，设立一个多年期在建工程账户，并根据 2016-2017 两年期拟议方案预算批款 1 340 万美元。第一阶段(筹备)和第二阶段(设计)已经完成。该项目预计 2021 年完成。

租赁物改良

137. 秘书长根据大会第 66/249 号决议关于安保措施所涉意外及非常费用的第 1(c)段，对坐落于贝鲁特西亚经社会大院的联合国之家进行了一次全面防爆评估，大会为此批款 570 万美元。结构性补救工程于 2015 年开始。截至 2016 年 12 月 31 日共发生支出 390 万美元，计列租赁物改良。

融资租赁资产

138. 截至 2016 年 12 月 31 日，融资租赁下的资产成本为 1.434 亿美元(账面净值 7 490 万美元)，包括捐赠资产使用权的重置成本 1.378 亿美元(账面净值 7 350 万美元)，以及商业租赁费用 560 万美元(账面净值 140 万美元)。捐赠资产使用权这一项主要包括维也纳国际中心的费用 1.362 亿美元(账面价值 7 290 万美元)，商业租赁是指向思科租用的网络交换机。

139. 维也纳国际中心是一个建筑群，坐落在维也纳多瑙城区(第 22 区)多瑙公园边缘的土地上。1979 年，联合国维也纳办事处、国际原子能机构、联合国工业发展组织以及后来的全面禁止核试验条约组织筹备委员会(统称为总部设在维也纳的组织)与奥地利政府订立了为期 99 年的房地产安排，使这四个联合国系统实体可以每年 1 奥地利先令的名义租金取得对维也纳国际中心房地的使用权。

140. 根据《公共部门会计准则第 13 号》，维也纳国际中心的安排被认定为类似于融资租赁，因此自 2015 年 1 月 1 日起按《公共部门会计准则第 17 号》进行资

本化。根据上一次由普华永道会计师事务所于 2015 年 1 月 1 日进行的估值，建筑群的折余重置成本为 4.892 亿欧元(5.966 亿美元)，账面净值为 2.880 亿欧元(3.512 亿美元)。根据维也纳房舍管理处的成本分摊比例，联合国将其在维也纳国际中心建筑群中按 22.76%份额计算的费用 1.358 亿美元和账面净值 7 990 万美元确认为截至 2015 年 1 月 1 日的不动产、厂场和设备。建筑物使用寿命是基于总部设在维也纳的组织在普华永道编写估值报告时所达成的协议。建筑物的折旧方式使账面价值与估值报告保持一致。

141. 根据《公共部门会计准则第 13 号》，维也纳建筑物所占土地安排被视为经营租赁。因此，本组织在土地公平租金中所占份额以费用入账，同时等额确认非交换收入，以实物捐助入账。

142. 本组织还对租赁物改良计提过渡性拨备至 2014 年 12 月 31 日，计提金额均在发生时记作费用。2016 年，在维也纳国际中心建筑群的租赁物改良中的份额 100 万美元被资本化。

不动产、厂场和设备：2016 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建 资产	租赁物 改良	共计
截至 2015 年 12 月 31 日成本	835 698	3 722 979	278 959	159 437	159 584	51 338	4 222	40 397	1 020	5 253 634
增加	—	2 323	972	10 353	11 076	2 362	519	72 362	—	99 967
处置	—	(1 474)	(395)	(2 370)	(7 723)	(2 452)	(48)	—	—	(14 462)
已完成的在建资产	—	25 296	2 231	—	4 917	—	—	(36 298)	3 854	—
转让	—	(154)	—	1 539	416	63	—	—	—	1 864
截至 2016 年 12 月 31 日成本	835 698	3 748 970	281 767	168 959	168 270	51 311	4 693	76 461	4 874	5 341 003
截至 2015 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 677 801	127 615	90 975	106 525	31 819	2 661	—	101	2 037 497
折旧	—	135 096	15 990	12 842	15 857	3 523	351	—	179	183 838
处置	—	(413)	(363)	(1 659)	(7 143)	(1 385)	(48)	—	—	(11 011)
转让	—	(1)	—	646	2	99	—	—	—	746
减值损失	—	—	—	223	255	16	10	—	578	1 082
截至 2016 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 812 483	143 242	103 027	115 496	34 072	2 974	—	858	2 212 152
账面净额										
2015 年 12 月 31 日	835 698	2 045 178	151 344	68 462	53 059	19 519	1 561	40 397	919	3 216 137
2016 年 12 月 31 日	835 698	1 936 487	138 525	65 932	52 774	17 239	1 719	76 461	4 016	3 128 851

不动产、厂场和设备：2015 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建 资产	租赁物 改良	共计
截至 2014 年 12 月 31 日成本	835 698	3 900 500	267 270	159 477	156 794	46 858	4 517	7 090	128	5 378 332
增加	—	4 409	—	10 248	14 415	5 941	485	62 373	211	98 082
处置	—	(197 839)	(787)	(17 513)	(12 980)	(1 461)	(780)	—	—	(231 360)
已完成的在建资产	—	15 909	12 632	—	—	—	—	(29 066)	525	—
转让	—	—	(156)	7 225	1 355	—	—	—	156	8 580
截至 2015 年 12 月 31 日成本	835 698	3 722 979	278 959	159 437	159 584	51 338	4 222	40 397	1 020	5 253 634
截至 2014 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 730 034	112 174	85 395	97 555	28 141	2 517	—	6	2 055 822
折旧	—	125 542	15 944	15 109	18 657	4 738	447	—	95	180 532
处置	—	(178 030)	(531)	(15 407)	(10 018)	(1 338)	(303)	—	—	(205 627)
转让	—	—	—	5 495	195	15	—	—	—	5 705
减值损失	—	255	28	383	136	263	—	—	—	1 065
截至 2015 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 677 801	127 615	90 975	106 525	31 819	2 661	—	101	2 037 497
账面净额										
2014 年 12 月 31 日	835 698	2 170 466	155 096	74 082	59 239	18 717	2 000	7 090	122	3 322 510
2015 年 12 月 31 日	835 698	2 045 178	151 344	68 462	53 059	19 519	1 561	40 397	919	3 216 137

附注 16
无形资产

143. 除了被资本化的“团结”项目相关成本外，所有在 2014 年 1 月 1 日前获得的无形资产均按照公共部门会计准则的过渡条款不予确认。“团结”项目是全球性的高价值综合项目，有助于实现对本组织切实有效运作至关重要的一系列业务流程和系统的现代化。这一解决方案涵盖本组织大部分行政和支助职能，包括财务和预算、供应链和采购、人力资源、中央支助事务及方案 and 项目管理。

144. 截至年底，“团结”项目的总账面价值为 8 430 万美元(2015 年：1.129 亿美元)。“团结”项目开发成本在相关阶段投入运作前作为开发中资产资本化，投入运作后，已完成的开发中资产转为投入运作的无形资产。“团结”项目之外的其他项目开发成本为 140 万美元(2015 年：3 万美元)，由于低于资本化阈值因此记为费用。

无形资产：2016 年

(千美元)

	“团结”项目	内部开发的 其他软件	外部购置的 软件 许可证和权利	开发中资产			
				“团结”项目	其他	共计	
截至 2015 年 12 月 31 日成本	171 129	5 452	565	126	5 265	2 066	184 603
增加	—	—	239	—	7 655	1 217	9 111
已完成的开发中资产	—	179	—	—	—	(179)	—
截至 2016 年 12 月 31 日成本	171 129	5 631	804	126	12 920	3 104	193 714
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销	58 277	592	83	31	—	—	58 983
摊销	28 579	1 170	121	21	—	—	29 891
截至 2016 年 12 月 31 日累计摊销	86 856	1 762	204	52	—	—	88 874
账面净额							
2015 年 12 月 31 日	112 852	4 860	482	95	5 265	2 066	125 620
2016 年 12 月 31 日	84 273	3 869	600	74	12 920	3 104	104 840

无形资产：2015 年

(千美元)

	“团结”项目	内部开发的 其他软件	外部购置的 软件 许可证和权利	开发中资产			
				“团结”项目	其他		共计
截至 2014 年 12 月 31 日成本	136 823	1 087	322	126	31 075	270	169 703
增加	—	4 169	243	—	8 496	1 992	14 900
已完成的开发中资产	34 306	196	—	—	(34 306)	(196)	—
截至 2015 年 12 月 31 日成本	171 129	5 452	565	126	5 265	2 066	184 603
截至 2014 年 12 月 31 日累计摊销	32 081	60	24	9	—	—	32 174
摊销	26 196	532	59	22	—	—	26 809
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销	58 277	592	83	31	—	—	58 983
账面净额							
2014 年 12 月 31 日	104 742	1 027	298	117	31 075	270	137 529
2015 年 12 月 31 日	112 852	4 860	482	95	5 265	2 066	125 620

附注 17

应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (重报 ^a)
应付供应商款项	62 478	40 399
应付转拨款 ^b	18 874	13 211
应付其他联合国实体款项	23 665	44 149
应计货物和服务款	71 071	168 254
应付款——其他	45 842	31 131
小计	221 930	297 144
应付会员国款项	588	—
应付会员国的周转基金	150 000	150 000
小计	150 588	150 000
应付款和应计负债共计	372 518	447 144

^a 重新分组并重报，以符合现行列报方式(附注 4)。^b 包括 2017 年 12 月 31 日之后到期应付的 50.1 万美元。

周转基金

145. 应付会员国款项包括 1.5 亿美元周转基金负债(2015 年：1.5 亿美元)。周转基金系根据大会 1946 年第 80(I)号决议设立。根据现行财务条例，周转基金应付款是会员国根据大会为分摊联合国经费确定的分摊比额表缴付的预付款。根据大会第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金数额增加到 1.5 亿美元。可从周转基金预支资金，为预算批款或意外和非常费用或大会核准的其他用途提供资金。

附注 18

预收款

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日共计
递延收入	17 273	—	17 273
预收会员国款项	24 388	—	24 388
预收款共计	41 661	—	41 661

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日 共计(重报 ^a)
递延收入	6 352	—	6 352
预收会员国款项	16 912	—	16 912
预收款共计	23 264	—	23 264

^a 重报以符合现行列报方式(附注 4)。

附注 19 雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	91 088	3 773 101	3 864 189
年假	16 794	181 366	198 160
离职回国福利	25 212	249 291	274 503
设定服务终了/离职后福利负债	133 094	4 203 758	4 336 852
附录 D/工作人员赔偿	1 740	30 325	32 065
保险负债	22 026	—	22 026
应计薪金和津贴	59 147	74	59 221
雇员福利负债共计	216 007	4 234 157	4 450 164

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日 共计(重报 ^a)
离职后健康保险	83 052	3 576 718	3 659 770
年假	22 877	175 563	198 440
离职回国福利	32 714	244 741	276 915
设定服务终了/离职后福利负债	138 103	3 997 022	4 135 125
附录 D/工作人员赔偿	36	31 921	31 957
保险负债	30 021	—	30 021
应计薪金和津贴	72 439	575	73 014
雇员福利负债共计	240 599	4 029 518	4 270 117

^a 重新分组并重报，以符合现行列报方式和经更新的精算估值(附注 4)。

146. 《联合国工作人员细则》附录 D 所载服务终了/离职后福利和工作人员赔偿方案所引致的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例》和《工作

人员细则》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

147. 本组织审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假	附录 D/工作人员赔偿 ^a
2015 年 12 月 31 日贴现率	3.49	3.67	3.73	
2016 年 12 月 31 日贴现率	3.44	3.55	3.61	
2015 年 12 月 31 日通胀率	4.00-6.4	2.25	—	2.25
2016 年 12 月 31 日通胀率	4.00-6.0	2.25	—	2.25

^a 对于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养恤金贴现曲线贴现率。

148. 贴现率依据是以下三种不同币种现金流的加权混合贴现率假设：美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(安永欧元区公司债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线，加上政府债券与高等级公司债券之间的收益率息差)。由于通货膨胀率比 2015 年 12 月 31 日略有变化，2016 年 12 月 31 日估值假定的贴现率略低。

149. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势率假设，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。更新了 2016 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设，以纳入未来年度的上涨率。截至 2016 年 12 月 31 日，非美国医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 4.0%(2015 年：4.0%)，所有其他医疗计划的保健费用上涨率为 6.0%(2015 年：6.4%)(但美国联邦医疗保险计划为 5.7%(2015 年：5.9%)，美国牙保计划为 4.9%(2015 年：4.9%))，在 10 年中逐步减至 4.5%(2015 年：4.5%)。

150. 关于截至 2016 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年的通货膨胀率预测，差旅费用上涨率假设为 2.25%(2015 年：2.25%)。

151. 工作人员预计服务期间的年假结余假设按下列年率增加：1 至 3 年——10.9%；4 至 8 年——1%；8 年以上——0.5%，至多 60 天。这一假设与 2015 年估值一致。年假精算估值继续采用归属法。

152. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据和死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。附录 D/工作人员赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额的调节

(千美元)

	2016 年	2014 年(重报 ^a)
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	4 135 125	4 680 248
当期服务成本	155 222	186 814
利息费用	142 737	156 590
在财务执行情况表中确认的费用总额	297 959	343 404
已付福利	(143 036)	(129 621)
净资产变动表中直接确认的精算(收益)/损失 ^b	46 804	(758 906)
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	4 336 852	4 135 125

^a 由于更新了雇员福利负债的精算估值而重报。

^b 净资产变动表中确认的精算损失累计净额为 2.328 亿美元(2015 年: 1.860 亿美元(重报))。

贴现率敏感度分析

153. 贴现率变化由贴现曲线驱动, 而贴现曲线则以公司债券为依据计算。债券市场在报告所述期间不断变化, 波动会对贴现率假设产生影响。下表显示贴现率假设变动 1%对债务产生的影响。

贴现率敏感度分析: 年终雇员福利负债

(千美元)

2016 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(655 996)	(24 711)	(16 922)
占年终负债百分比	(16.98)	(9.0)	(8.54)
贴现率下降 1%	863 524	27 716	19 756
占年终负债百分比	22.35	10.10	9.97
2015 年 12 月 31 日(重报 ^a)	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(620 585)	(24 856)	(16 891)
占年终负债百分比	(16.96)	(8.98)	(8.51)
贴现率下降 1%	816 670	27 870	19 720
占年终负债百分比	22.31	10.06	9.94

^a 由于更新了雇员福利负债的精算估值而重报。

医疗费用敏感度分析

154. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下, 医疗费率变化所引起的负债变化。下表显示医疗费用趋势假设变动 1%将对设定受益债务计量产生的影响。

医疗费用敏感度分析：医疗成本趋势率假设变动 1%

(千美元和百分比)

2016 年	增加	减少
对设定受益债务的影响	24.17%	933 970 (16.30%) (629 966)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.23%	85 994 (1.35%) (52 011)
影响共计	1 019 964	(681 977)
2015 年(重报 ^a)	增加	减少
对设定受益债务的影响	24.13%	883 167 (16.30%) (596 576)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.22%	81 086 (1.34%) (49 169)
影响共计	964 253	(645 745)

^a 由于更新了雇员福利负债的精算估值而重报。

其他设定受益计划信息

155. 2016 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款额估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款额估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2017 年	94 218	26 107	17 401	137 726
2016 年	85 951	33 355	23 730	143 036

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(百万美元)

	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年
设定受益债务的现值	4 135	4 680	3 537	3 398	3 212

应计薪金和津贴

156. 应计薪金和津贴包括应计薪金 2 400 万美元、回籍假福利 2 800 万美元(2015 年：2 610 万美元)以及应付离职回国补助金和其他津贴等其他应付款和应计项目 700 万美元(2015 年：780 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

157. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每

两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

158. 本组织对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据养恤基金条例第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据估值之日对养恤基金资金精算充足状况所作评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

159. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算盈余为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值得出的赤字为 1.87%)，这意味着在 2013 年 12 月 31 日养恤基金达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值将截至 2017 年 12 月 31 日。

160. 截至 2013 年 12 月 31 日，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.20%(2011 年估值时为 86.20%)。

161. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2015 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会尚未援引第 26 条的规定。

162. 2016 年，本组织对养恤基金的缴款为 2.724 亿美元(2015 年：2.874 亿美元)。2017 年到期应付的缴款额预计为 276 万美元。

163. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

赔偿基金——附录 D/工作人员赔偿

164. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《联合国工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。它涉及附录 D 中个人提出的索赔，包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

165. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一些变动。影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的其中一些变动如下表所示。

变动	细目
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员规定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员规定离职年龄提高为 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。这一变动一旦于 2018 年 1 月 1 日在联合国秘书处实施，预期就会影响到今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日的国际征聘工作人员薪金表(专业和后勤事务)分为单身薪率和受扶养人薪率。薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会核准了一个统一薪级表，因此，自 2017 年 1 月 1 日起，取消了单身和受扶养人薪率。受扶养人薪率将由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》有确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道已付诸实施。统一薪金表的实施不是要减少给工作人员的薪资。然而，预期统一薪金表将影响对离职回国福利和折算的年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金，条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前雇员仍是一年。这一变动预计将影响未来的雇员福利负债的计算。

166. 这些变化的影响将在 2017 年进行的精算估值中得到全面体现。

附注 20

拨备

(千美元)

	给会员国的 贷项	给捐助方的 贷项	诉讼和索偿	恢复北草坪	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2015 年 12 月 31 日的拨备	120 030	—	1 195	15 613	76 428	213 266
增加拨备	—	—	2 693	157	82 976	85 826
转回数额	—	—	(811)	(5 460)	—	(6 271)
已用金额	—	—	(44)	(9 738)	(76 428)	(86 210)
截至 2016 年 12 月 31 日的拨备	120 030	—	3 033	572	82 976	206 611
流动	120 030	—	3 033	180	82 976	206 219
非流动	—	—	—	392	—	392
共计	120 030	—	3 033	572	82 976	206 611

(千美元)

	给会员国 的贷项	给捐助方 的贷项	诉讼和 索偿	恢复 北草坪	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的拨备	40 239	1 657	2 019	16 105	80 041	140 061
增加拨备	120 030	—	736	—	76 428	197 194
转回数额	—	(1 657)	(144)	(82)	—	(1 883)
已用金额	(40 239)	—	(1 416)	(410)	(80 041)	(122 106)
截至 2015 年 12 月 31 日的拨备	120 030	—	1 195	15 613	76 428	213 266
流动	120 030	—	1 195	15 296	76 428	212 949
非流动	—	—	—	317	—	317
共计	120 030	—	1 195	15 613	76 428	213 266

167. 给会员国的贷项拨备是预计将交还会员国的 2014-2015 两年期批款未支配余额估计数。由于大会在 2017 年 1 月才授权退款(第 71/273 A 至 C 号决议)，因此，2016 年余额并未发生变化。此外，本组织为各项正在处理中的法律索赔设立了 300 万美元(2015 年：120 万美元)的备付金，经评估认定，赔付概率大于 50%。去年为拆除联合国总部北草坪暂建楼场地设立了 1 500 万美元复原拨备，这笔经费在 2016 年期间使用了一部分(970 万美元)，又转回了一部分(550 万美元)。已发生未报告的保险索赔拨备是用于解决保险计划参与人在报告年度已产生但尚未提出索赔或向第三方管理公司报告的医疗和牙科索赔可能需要的费用估计数，其数额是使用保险业估算此类未偿还索赔的正常做法在年底估算的。

附注 21

衡平征税基金负债

168. 衡平征税基金是根据大会第 973 (X)号决议设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款、卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的工作人员薪金税作为收入列报。

169. 对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平、余留事项国际处理机制和国际法庭摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国，并非全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用于偿还由经常预算、维持和平行动、残余机制和国际法庭供资的工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿还。鉴于本组织是这项安排的代理人，维持和平行动财务报表将相关收入和费用相抵后的净额作为应付款列报。

170. 截至 2016 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 4 690 万美元(2015 年：6 760 万美元)，其中包括应付美利坚合众国 1 310 美元(2015 年：3 040 万美元)

和应付其他会员国 3 380 万美元(2015 年: 3 720 万美元)。该基金应付款总额为 7 480 万美元(2015 年: 9 600 万美元), 其中包括与 2016 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 2 790 万美元(2015 年: 2 840 万美元), 2017 年 1 月支付了其中约 1 510 万美元, 预计 2017 年 4 月将结清约 1 280 万美元。

附注 22 其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2016 年 12 月 31 日 共计
附条件安排的负债	65 184	5 274	70 458
捐赠使用权安排下的负债	3 733	69 778	73 511
融资租赁负债	1 192	477	1 669
经营租赁直线式负债	3 952	—	3 952
其他负债	72	—	72
其他负债共计	74 133	75 529	149 662

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日 共计(重报 ^a)
附条件安排的负债	59 654	9 696	69 350
捐赠使用权安排下的负债	4 048	73 029	77 077
融资租赁负债	1 080	1 670	2 750
经营租赁直线式负债	4 636	—	4 636
其他负债	1 740	—	1 740
其他负债共计	71 158	84 395	155 553

^a 重报, 以计入欧洲联盟附条件安排的负债(附注 4)。

附注 23 有控制的多伙伴信托基金

171. 多伙伴信托基金是从多个金融伙伴集合的资源, 分配给多个执行实体, 以支持具体的国家、区域或全球发展优先事项。这些基金由联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室管理。

本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金

172. 联合国各机构在若干国家设立了共同人道主义基金, 作为他们开展人道主义活动的伙伴关系。人道主义事务协调厅是这些基金的技术部门, 负责管理分配资金流程。因此, 本组织控制这些资金, 是这个多伙伴信托基金的委托人。

173. 建设和平基金通过在冲突后国家迅速和灵活地为建设和平举措提供相关资金, 为 35 个国家的 420 多个项目提供资金。主管建设和平支助事务助理秘书

长在建设和平支助办公室支持下控制和管理该基金，因此，本组织是该方案的委托人。

174. 2016 年，秘书长宣布采取新办法来处理海地霍乱疫情的危急状态，并与联合国各机构、基金和计划署合作，启动了联合国应对海地霍乱疫情多伙伴信托基金。该信托基金提供了一个快速、灵活和负责的平台，以支持联合国系统和合作伙伴作出协调一致的回应。该基金由秘书长 2030 年可持续发展议程和气候变化问题特别顾问领导，该顾问并担任该基金咨询委员会主席。因此，本组织被视为该基金的委托人。

175. 因此，本组织有控制权并且是其委托人的上述多伙伴信托基金的资金全额计入本组织财务报表，下表汇总其结余。

共同人道主义基金、建设和平基金和应对海地霍乱疫情多伙伴信托基金

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日终了年度			共计
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对海地霍乱疫情基金	
收入	239 874	102 037	638	342 549
费用	(298 116)	(57 020)	(6)	(355 142)
净盈余/(赤字)	(58 242)	45 017	632	(12 593)
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	173 407	117 422	—	290 829
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产	115 165	162 439	632	278 236

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日终了年度			共计
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对海地霍乱疫情基金	
收入	310 799	52 816	—	363 615
费用	(297 438)	(54 916)	—	(352 354)
净盈余/(赤字)	13 361	(2 100)	—	11 261
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	160 046	119 522	—	279 568
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	173 407	117 422	—	290 829

作为联合控制活动核算的多伙伴信托基金——应对埃博拉多伙伴信托基金

176. 秘书长启动了联合国埃博拉应急特派团，以联合所有相关联合国实体的行动，作为全球控制埃博拉疫情的平台。埃博拉特派团是一项联合控制的活动，因此，附注 24 讨论了该特派团。

附注 24

合营中的权益

以权益法核算的合营中的权益

截至 2016 年 12 月 31 日以权益法核算的合营

(千美元)

	净资产变动表			财务执行情况 表：本年度盈 余/(亏损)	截至 2016 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
	截至 2016 年 1 月 1 日的净 资产/(负债)	雇员福利负债 精算估值的精算 利得/损失	其他 变动		
合营中的权益：非流动资产					
联合国系统职员学院	1 881	90	(28)	163	2 106
维也纳国际中心重大修缮和更换基金	1 188	—	(48)	(67)	1 073
非流动资产共计	3 069	90	(76)	96	3 179
合营中的权益：非流动负债					
国际贸易中心	(207)	(4 538)	—	(12 207)	(16 952)
联合国维也纳办事处	(57 402)	(2 035)	—	(2 270)	(61 707)
其他合营	(20 754)	(749)	—	(1 889)	(23 392)
非流动负债共计	(78 363)	(7 322)	—	(16 366)	(102 051)
合营中的净权益	(75 294)	(7 232)	(76)	(16 270)	(98 872)
对合营的净缴款： ^a				(72 922)	
报表二：以权益法核算的合营缴款及亏损份额				(89 192)	

^a 系 2016 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款，其中 5 360 万美元为共同供资安排缴款，1 860 万美元为国际贸易中心缴款，20 万美元为联合国系统职员学院缴款，50 万美元为对大修基金缴款。

截至 2015 年 12 月 31 日以权益法核算的合营

(千美元)

	净资产变动表			财务执行情况 表：本年度 盈余/(亏损)	截至 2015 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
	截至 2015 年 1 月 1 日的净 资产/(负债)	雇员福利负债精算 估值的精算利得/ 损失	其他变动		
合营中的权益：非流动资产					
国际贸易中心	8 287	7 519	—	(16 013)	(207)
加：截至 2015 年 12 月 31 日国际贸易中心的净负 债余额重新分类	—	—	—	—	207
联合国系统职员学院	2 518	—	(53)	(584)	1 881
维也纳国际中心重大修缮和更换基金	1 320	—	(131)	(1)	1 188
非流动资产共计	12 125	7 519	(184)	(16 598)	3 069

	净资产变动表				截至 2015 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
	截至 2015 年 1 月 1 日的净 资产/(负债)	雇员福利负债精算 估值的精算利得/ 损失	其他变动	财务执行情况 表：本年度 盈余/(亏损)	
合营中的权益：非流动负债					
联合国维也纳办事处	(33 959)	(22 596)	—	(847)	(57 402)
其他合营	(26 921)	8 264	—	(2 097)	(20 754)
减：截至 2015 年 12 月 31 日国际贸易中心的净负 债余额重新分类	—	—	—	—	(207)
非流动负债共计	(60 880)	(14 332)	—	(2 944)	(78 363)
合营中的净权益	(48 755)	(6 813)	(184)	(19 542)	(75 294)
对合营的净缴款： ^a				(76 355)	
报表二：对以权益法核算的合营的缴款 和在其赤字中的份额				(95 897)	

^a 系 2015 年对以权益法核算的合营基金经常预算的缴款, 其中 5 760 万美元为共同供资安排缴款, 1 860 万美元为国际贸易中心缴款, 20 万美元为联合国系统职员学院缴款。

以权益法核算的合营业务: 非流动资产

177. 联合国系统职员学院是大会为提高联合国系统效力而设立的。该学院为联合国人员举办课程, 实施学习举措。学院实施其理事会核准的两年期预算。预算的核心部分由联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)成员按照行政首长协调会确定的费用分摊公式分摊。根据 2016 年核心缴款费用分摊公式, 本组织的份额是 29.61%(2015 年: 29.61%)。下表汇总学院财务执行情况和净资产状况。

178. 重大修缮和更换基金是设在维也纳国际中心的各组织共同出资的活动。其目标是对国际中心进行重大基建改造。本组织 2016 年对该基金的缴款为 50 万美元(2015 年: 50 万美元), 占该基金 2016 年总收入的 11.38%(2015 年: 11.38%)。下文介绍基金的其他资料并汇总基金的财务执行情况和净资产状况。

179. 本组织对重大修缮和更换基金的年度缴款可用于购买或升级维也纳国际中心主要基本建设改进所需的实物资产。截至 2016 年 12 月 31 日, 本组织尚未就其在合营中的权益作出任何其他资本承诺。

以权益法核算的合营实体: 非流动负债

180. 本组织对国际贸易中心的业务活动具有重大影响力。根据其 2016 年经常预算缴款 1 860 万美元(2015 年为 1 860 万美元)计算, 本组织具有 50.0%的权益, 因此, 本组织以权益法核算国际贸易中心。下表汇总国际贸易中心的财务执行情况和净负债状况。

以权益法核算的合营：国际贸易中心

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日终了年度		2015 年 12 月 31 日终了年度	
	根据国际贸易 中心的财务报表	本组织的份额	根据国际贸易 中心的财务报表	本组织的份额
流动资产	53 578	26 789	63 013	31 506
非流动资产	51 450	25 725	36 298	18 149
流动负债	(27 683)	(13 842)	(22 802)	(11 401)
非流动负债	(111 248)	(55 624)	(76 923)	(38 461)
负债净额	(33 903)	(16 952)	(414)	(207)
收入共计	66 791	33 396	70 627	35 314
费用共计	(91 205)	(45 603)	(102 654)	(51 327)
净赤字	(24 414)	(12 207)	(32 027)	(16 013)

以权益法核算的合营业务：非流动负债

181. 这些共同出资活动是根据有约束力的协议确定的。本组织对这些活动具有重大影响，根据公共部门会计准则第 8 号的定义，这就是有权参与这些活动的财务和业务决策，但没有权力控制或联合控制这些活动。所有这些共同出资活动的报告期间与本组织相同，这些活动以权益法核算：

(a) **联合国维也纳办事处**：共同出资的联合国维也纳活动包括三项活动，每一项都签订了费用分摊协议：

- (一) 安全和安保；
- (二) 维也纳国际中心靶场出入控制方案；
- (三) 会议和行政事务；

(b) **安全和安保**：安全和安保部是一个单一安保管理框架，负责领导、在业务方面支持并且监督安保管理系统，为工作人员和合格受抚养人提供最安全的环境，确保联合国系统以最安全和效率最高的方式开展方案和活动；

(c) **公务员制度委员会**：公务员制度委员会是大会设立的独立专家机构，其任务是制定联合国共同制度工作人员服务条件法规并就此进行协调，同时推动和维持国际公务员制度的高标准；

(d) **联合检查组**：联合检查组是大会设立的联合国系统独立外部监督机构，设立联合检查组是为了在全系统进行评价、检查和调查；

(e) **行政首长协调会秘书处**：行政首长协调会是联合国系统存在时间最长久和级别最高的协调论坛。该协调会是作为经济及社会理事会一个常设委员会设立的，秘书长担任其主席。协调会不是决策机构，但支持和增强联合国系统各政府间机构在社会、经济和相关事项上发挥的协调作用。

182. 本组织在这些活动中的权益是其根据供资摊款百分比确定的在这些活动净负债中的份额。费用分摊比率因雇员人数和使用总面积等关键因素而异，下文财务执行情况表和财务状况表的各表格包含这些比率。

以权益法核算的合营业务：财务报表

以权益法核算的合营业务活动：截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	维也纳国际 中心重大修缮 和更换基金	联合国 维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	14 161	9 501	21 002	46 992	91 656
非流动资产	38	—	260	7 501	7 799
资产共计	14 199	9 501	21 262	54 493	99 455
流动负债	(818)	(76)	(22 956)	(37 028)	(60 878)
非流动负债	(6 267)	—	(99 168)	(117 347)	(222 782)
负债共计	(7 085)	(76)	(122 124)	(154 375)	(283 660)
总资产减去总负债后的净额	7 114	9 425	(100 862)	(99 882)	(184 205)
净资产：累计盈余/(赤字)	7 114	9 425	(100 862)	(99 882)	(184 205)

以权益法核算的合营业务活动：截至 2016 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	维也纳国际 中心重大修缮 和更换基金	联合国 维也纳 办事处	其他	共计
收入	9 491	3 910	39 654	135 658	188 713
费用	(8 934)	(4 498)	(44 426)	(139 499)	(197 357)
年度盈余/(赤字)	557	(588)	(4 772)	(3 841)	(8 644)
年初净资产/(负债)	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)
年度盈余/(赤字)	557	(588)	(4 772)	(3 841)	(8 644)
雇员福利负债精算利得/(损失)	303	—	(3 326)	(3 196)	(6 219)
其他净资产变动	(98)	(424)	—	—	(522)
年末净资产/(负债)	7 114	9 425	(100 862)	(99 882)	(184 205)
本组织在合营中的权益(百分比)	29.61	11.38	61.18	23.42	
年度盈余/(赤字)的份额	163	(67)	(2270) ^a	(1 889) ^b	(4 063)
在直接在净资产中确认的精算利得/(损失)中的份额	90	—	(2 035)	(749)	(2 694)
在其他净资产变动中的份额	(28)	(48)	—	—	(76)
在年末净资产/(负债)中的份额	2 106	1 073	(61 707)	(23 392)	(81 920)

^a 作了调整，因为本组织的权益从 2015 年的 61.88%变为 2016 年的 61.18%。

^b 作了调整，因为本组织的权益从 2015 年的 22.35%变为 2016 年的 23.42%。

以权益法核算的合营业务活动：截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	维也纳国际 中心重大修缮 和更换基金	联合国 维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	13 394	11 039	3 680	22 029	50 142
非流动资产	30	—	36	11 893	11 959
资产共计	13 424	11 039	3 716	33 922	62 101
流动负债	(1 109)	(602)	(4 609)	(19 158)	(25 478)
非流动负债	(5 963)	—	(91 871)	(107 609)	(205 443)
负债共计	(7 072)	(602)	(96 480)	(126 767)	(230 921)
总资产减去总负债后的净额	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)
净资产：累计盈余/(赤字)	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)

以权益法核算的合营业务活动：截至 2015 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	维也纳国际中 心重大修缮和 更换基金	联合国 维也纳 办事处	其他	共计
收入	5 302	3 919	42 944	140 424	192 589
费用	(7 143)	(3 927)	(44 064)	(149 498)	(204 632)
年度赤字	(1 841)	(8)	(1 120)	(9 074)	(12 043)
年初净资产/(负债)	8 371	11 643	(55 128)	(120 746)	(155 860)
年度赤字	(1 841)	(8)	(1 120)	(9 074)	(12 043)
雇员福利负债精算利得/(损失)	—	—	(36 516)	36 975	459
其他净资产变动	(178)	(1 198)	—	—	(1 376)
年末净资产/(负债)	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)
本组织在合营中的权益(百分比)	29.61	11.38	61.88	22.35	
在年度赤字中的份额	(584)	(1)	(847)	(2 097)	(3 529)
在直接在净资产中确认的精算利得/ (损失)中的份额	—	—	(22 596)	8 264	(14 332)
在其他净资产变动中的份额	(53)	(131)	—	—	(184)
在年末净资产/(负债)中的份额	1 881	1 188	(57 402)	(20 754)	(75 087)

联合控制的业务活动：应对埃博拉多伙伴信托基金

183. 在 2016 年 12 月 31 日终了年度，应对埃博拉多伙伴信托基金获得了捐助方自愿捐助 610 万美元(2015 年：3 440 万美元)。共计 1 040 万美元(2015 年：4 870

万美元)已划转各参加组织。2016 年趋势显示,捐款和对各参加组织的转拨款减少,原因是该基金计划于 2017 年底完成业务。

184. 应对埃博拉多伙伴信托基金始设于 2014 年,是一项联合控制的业务活动,本组织在其中的权益核算办法是,确认本组织发生的负债和费用以及本组织控制的资产。在 2016 财政年度,没有向信托基金划拨额外资金,本组织也未发生项目费用。截至 2016 年 12 月 31 日,现金及现金等价物 50 万美元以及等额负债被确认为应退还给该基金。

附注 25

净资产

截至 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	普通基金和 相关基金	普通信托 基金	长期雇员 福利基金	保险/工作人 员补偿基金	其他基金	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	498 155	1 983 632	(4 619 166)	440 140	3 380 896	1 683 657
净资产变动						
雇员福利负债的精算利得(附注 19)	—	—	758 906	—	—	758 906
向秘书处其他报告主体转拨款	—	—	—	—	(1 713)	(1 713)
合营在净资产中直接确认的变动 份额(附注 24)	(6 867)	—	—	—	(130)	(6 997)
基金之间的转让款项	(2 821)	1	—	—	2 820	—
对净资产的其他调整	1 985	95	(56)	(424)	26	1 626
年度盈余/(赤字)	(126 456)	244 879	(207 217)	37 715	63 180	12 101
净资产变动共计	(134 159)	244 975	551 633	37 291	64 183	763 923
截至 2015 年 12 月 31 日净资产(重报^a)	363 996	2 228 607	(4 067 533)	477 431	3 445 079	2 447 580
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失) (附注 19)	(1 747)	—	(46 804)	198	—	(48 353)
合营在净资产中直接确认的变动 份额(附注 24)	(7 260)	—	—	—	(48)	(7 308)
年度盈余/(赤字)	(14 440)	219 725	(145 631)	22 879	(94 020)	(11 487)
净资产变动共计	(23 447)	219 725	(192 435)	23 077	(94 068)	(67 148)
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产	340 549	2 448 332	(4 259 968)	500 508	3 351 011	2 380 432

^a 因雇员福利负债精算估值变动而重报(附注 4)。

截至 2016 年 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	340 549	—	340 549
普通信托基金	2 448 332	—	2 448 332
长期雇员福利基金	(4 259 968)	—	(4 259 968)
保险/工作人员补偿基金	442 957	57 551	500 508
其他基金	3 351 011	—	3 351 011
净资产共计	2 322 881	57 551	2 380 432

截至 2015 年 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	363 996	—	363 996
普通信托基金	2 228 607	—	2 228 607
长期雇员福利基金	(4 067 533)	—	(4 067 533)
保险/工作人员补偿基金	418 660	58 771	477 431
其他基金	3 445 079	—	3 445 079
净资产共计	2 388 809	58 771	2 447 580

累计盈余

185. 累计盈余包括普通基金和相关基金、普通信托基金、离职后雇员福利基金、自我保险计划基金和其他基金的累计盈余。自我保险计划全额计入财务报表，因为本组织是委托人。

准备金

186. 准备金包括联合国团体人寿保险准备金基金的 140 万美元稳定保险费储备金(2015 年：140 万美元)和为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会持有的 5 610 万美元(2015 年：5 730 万美元)，相互保险协会规章规定，必须维持准备金结余。

联合国特别账户

187. 根据大会第 2053 A (XX)和 3049 A (XXVII)号决议的规定，特别账户接收会员国和私人捐助者的自愿捐助，以克服联合国的财务困难，解决本组织的短期赤字。特别账户年终结余是 2.006 亿美元(2015 年：1.997 亿美元)，其中 4 870 万美元是来自捐款的基金本金(2015 年：4 870 万美元)，1.519 亿美元是累计盈余(2015 年：1.510 亿美元)。特别账户列报在普通基金和相关基金项下。

附注 26

非交换交易收入

分摊会费

188. 根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策，按照经常预算分摊比额表，记录了 27.699 亿美元分摊会费(2015 年：28.113 亿美元)。下表调节分摊会费与向会员国摊款毛额。

分摊会费

(千美元)

	2016	2015
向会员国摊款毛额 ^a	2 745 188	2 976 268
额外摊款 ^b	7 967	(82 074)
为该年度核准的其他批款 ^c	61 600	(7 967)
针对基本建设总计划资金缺口的批款(见第 69/274 A 号决议)	(45 000)	45 000
2014-2015 两年期末支配余额 ^d	—	(120 030)
非会员国摊款	97	81
报表二列报的数额：分摊会费	2 769 852	2 811 278

^a 根据第 70/249 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/932 分摊的 2016 年会费毛额，以及根据第 69/263 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/910 分摊的 2015 年会费毛额。

^b 2016 年调整数针对 2015 年，2015 年调整数针对 2014 年。

^c 2016 年涉及第 70/248 B、70/248 C 和 71/273 A 号决议的追加批款，2015 年涉及 2014-2015 两年期的调整数。

^d 2015 年末支配余额 1.200 亿美元反映了 2014-2015 两年期最终预算与实际支出(预算基础)之间的差异。

189. 本组织已初步确定，2014-2015 两年期末使用的承付款数额约为 4 560 万美元。根据《财务条例和细则》，这些数额将以会员国摊款调整数的形式返还。截至财务报表发布之日，数额仍在最后确定。因此，一旦最后确定数额并且会员国就其处置方式作出决定，本组织预计将在 2017 年财务报表中列报这些数额。

自愿捐助

(千美元)

	2016	2015
自愿捐款	2 287 658	2 057 810
自愿实物捐助	90 268	63 137
自愿捐助共计	2 377 926	2 120 947
退款	(20 119)	(27 069)
自愿捐助净额	2 357 807	2 093 878

190. 2016 财政年度预先确认来自多年期协议未来分期付款的收入 6.901 亿美元。2016 财政年度期间，确认使用权安排下的自愿实物捐助总额为 6 700 万美元(2015 年：6 130 万美元)，确认捐赠资产下的自愿实物捐助为 2 320 万美元(2015 年：180 万美元)。

191. 截至 2016 年 12 月 31 日尚未正式化或有待举行筹资活动的捐助者认捐或协议总额为 1 240 万美元(2015 年：1 460 万美元)。

192. 自愿捐款包括条约和公约缔约国会议摊款 490 万美元(2015 年：340 万美元)，这是根据各条约或公约缔约国的协议征收的。

其他转拨款和拨款

(千美元)

	2016	2015 ^a
组织间安排	17 720	43 767
其他转拨款和拨款	25 246	131 028
其他转拨款和拨款共计	42 966	174 795

^a 重新分组以符合现行列报方式。

服务捐助

193. 本年度内获得的技术援助、专家服务、安保服务和其他服务等服务捐助不作为收入确认，因此未列入上述实物捐助收入。本组织在本年度内获得的实物技术援助/专家服务和其他服务捐助为 970 万美元(2015 年：530 万美元)。

附注 27

其他收入

194. 其他收入为 1.780 亿美元(2015 年：1.727 亿美元)，包括提供服务的收入、房地租金、创收活动(如出版物、书籍和邮票销售收入)以及其他杂项收入。

附注 28

健康和牙医自我保险计划

195. 健康和牙医保险计划是作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分而建立的。多数属于自我保险计划，多数在两个工作地点管理：

(a) 纽约总部管理在美国实施的健康和牙医计划、国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划和指定工作地点当地征聘外地工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(b) 联合国日内瓦办事处管理为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的其他工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

196. 此外，还有充分保险的健康保险计划。总部有纽约健康保险计划，该计划不再接受新参与人。在维也纳，工作人员和退休人员有资格参与奥地利国家健康

保险计划以及联合国工业发展组织管理的计划(全面医疗保险计划和补充医疗保险计划)。就这些计划而言，向工作人员、退休人员和本组织收取的保险费记作负债，支付给相关保险提供商。

197. 就自我保险计划而言，本组织和参与人承担向成员提供健康保险的风险。这类健康保险计划包括：

(a) 在美国实施的医疗和牙医计划，包括帝国蓝十字、安泰和信诺(仅提供牙医保险)；

(b) 国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划(由信诺国际公司管理)；

(c) 指定工作地点当地征聘工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(d) 为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

198. 这些计划或由第三方管理公司为联合国管理，或像联合国工作人员疾病和意外相互保险协会一样自我管理。

199. 联合国负责管理或任命管理公司来管理所有计划，因此作为自我保险安排的委托人面临计划带来的风险和回报。因此，本组织财务报表列报这些计划的资产、负债、收入和费用。附注 5(分部报告)将自我保险基金作为一个单独分部列报。下文列示这些基金的财务执行情况表和财务状况表。

自我保险基金：截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地当地工作 人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	71 670	17 609	33 115	122 394
投资	187 997	46 192	113 461	347 650
其他应收款	11 571	1	4 906	16 478
其他资产	2 765	1 200	234	4 199
资产共计	274 003	65 002	151 716	490 721
负债				
应付款和应计负债	8 500	4 005	955	13 460
雇员福利负债	12 686	1 442	8 293	22 421
拨备	50 154	9 407	23 415	82 976
负债共计	71 340	14 854	32 663	118 857
资产总额减负债总额后的净额	202 663	50 148	119 053	371 864

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地当地工作 人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
净资产				
累计盈余	202 663	50 148	62 902	315 713
准备金	—	—	56 151	56 151
净资产共计^a	202 663	50 148	119 053	371 864

^a 保险/工作人员补偿基金的净资产 5.005 亿美元资金包括了健康保险基金的净资产 3.719 亿美元(附注 25)，其余 1.286 亿美元是不包含在本附注中的工作人员补偿基金、人寿保险基金和一般责任基金的净资产。

自我保险基金：2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地当地工作 人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
收入				
投资收入	1 627	567	(1 403)	791
自我保险基金缴款 ^a	381 508	28 715	109 682	519 905
其他收入	7 868	—	—	7 868
收入共计	391 003	29 282	108 279	528 564
费用				
自我保险索赔和费用 ^b	346 697	39 532	92 929	479 158
雇员薪金、津贴和福利	—	136	3 879	4 015
非雇员报酬和津贴	6 573	(6)	—	6 567
用品和消费品	—	—	5	5
折旧和摊销	—	—	17	17
其他业务费用	18 017	3 042	2 771	23 830
费用共计	371 287	42 704	99 601	513 592
年度盈余/(赤字)	19 716	(13 422)	8 678	14 972

^a 对自我保险基金缴款数字 5.199 亿美元作了调整，以冲销本组织的缴款 1.935 亿美元。此外，报表二所示 3.345 亿美元包括了与赔偿裁决额相关的 810 万美元。

^b 对自我保险索赔和费用 4.792 亿美元作了调整，调整额涉及赔偿裁决额和其他保险方案的 220 万美元费用，最后得数为 4.814 亿美元，见报表二。

自我保险基金：截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地当地工作 人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	37 579	10 643	21 744	69 966
投资	193 640	54 840	116 204	364 684
其他应收款	10 881	—	3 991	14 872
其他资产	19 355	1 200	92	20 647
资产共计	261 455	66 683	142 031	470 169
负债				
应付款和应计负债	5 491	392	905	6 788
雇员福利负债	21 874	1 146	7 038	30 058
预收款项	3	—	—	3
拨备	51 140	1 575	23 713	76 428
负债共计	78 508	3 113	31 656	113 277
资产总额减负债总额后的净额	182 947	63 570	110 375	356 892
净资产				
累计盈余	182 947	63 570	53 004	299 521
准备金	—	—	57 371	57 371
净资产共计^a	182 947	63 570	110 375	356 892

^a 保险/工作人员补偿基金的净资产 4.774 亿美元资金包括了健康保险基金的净资产 3.569 亿美元(附注 25)，其余 1.205 亿美元是不包含在本附注中的工作人员补偿基金、人寿保险基金和一般责任基金的净资产。

自我保险基金：2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地当地工作 人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
收入				
投资收入	1 012	294	786	2 092
自我保险基金缴款 ^a	380 206	27 941	107 380	515 527
其他收入	2 946	27	—	2 973
收入共计	384 164	28 262	108 166	520 592

	蓝十字、安泰 和信诺健康 保险计划	外地当地工作 人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外 相互保险协会	共计
费用				
自我保险索赔和费用 ^b	342 751	21 042	96 490	460 283
雇员薪金、津贴和福利	4 954	—	3 588	8 542
非雇员报酬和津贴	1 030	—	—	1 030
赠款和其他转拨款	—	—	2	2
用品和消费品	—	—	3	3
折旧和摊销	—	—	6	6
差旅费	—	—	14	14
其他业务费用	16 371	3 352	1 197	20 920
费用共计	365 106	24 394	101 300	490 800
年度盈余	19 058	3 868	6 866	29 792

^a 对所列自我保险基金缴款数字 5.155 亿美元作了调整，以冲销本组织的缴款 1.665 亿美元。此外，计入了与赔偿裁决额相关的 790 万美元，最后得数为 3.569 亿美元，见报表二。

^b 对所列自我保险索赔和费用数字 4.603 亿美元作了调整，以反映与离职回国补助金、赔偿裁决额和其他保险方案相关的 260 万美元费用。此外，冲销了与赔偿裁决额相关的 120 万美元，最后得数为 4.617 亿美元，见报表二。

附注 29

费用

雇员薪金、津贴和福利

200. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。

(千美元)

	2016	2015(重报 ^a)
薪金和工资	1 977 351	2 258 107
养恤金和保险福利	400 514	226 553
其他福利	21 752	17 546
雇员薪金、津贴和福利共计	2 399 617	2 502 206

^a 重新分组并重报以符合现行列报方式(附注 4)。

赠款和其他转拨款

201. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。主要基金利用各种赠款机制支付的赠款和其他转拨款费用如下。

(千美元)

	2016	2015 年(重报 ^a)
加强紧急救济协调员办公室信托基金 ^b	685 286	455 017
中央应急基金	433 383	453 906
联合国普通基金 ^c	196 910	175 953
协助地雷行动自愿信托基金	56 396	41 851
建设和平支助办公室信托基金 ^b	49 214	56 074
联合国国际伙伴关系基金	27 725	40 003
联合国人的安全信托基金	21 947	928
支持政治事务信托基金	14 050	788
发生赠款和其他转拨款费用的主要基金共计	1 484 911	1 224 520
其他基金	68 332	97 322
赠款和其他转拨款共计	1 553 243	1 321 842

^a 重报，以计入先前分类为其他业务费用的分配费用 850 万美元(附注 4)。

^b 包括经由多伙伴信托基金的赠款和转拨款。

^c 包括向关联方实体提供的赠款(附注 32)。

202. 无条件捐赠费用在本组织面临具有约束力的付款义务时(一般是在双方签署协议时)予以确认。给执行机构或执行伙伴的转拨款在本组织支付资金时确认为费用。

其他业务费用

203. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共用服务、租金、保险和可疑应收款备抵。

(千美元)

	2016	2015 年(重报 ^a)
租金——办公室和房地 ^b	147 191	143 600
租金——其他	7 745	61 548
坏账/可疑债务费用	22 430	7 342
汇兑损失净额	38 156	35 812
其他 ^c	418 850	489 905
其他业务费用共计	634 372	738 207

^a 重新分组并重报，以除去计入赠款和其他转拨款的分配费用 850 万美元(附注 4)。

^b 包括属于捐赠使用权安排的实物捐助。

^c 包括订约承办事务、购置未达到资本化阈值的货物、维护费用和其他费用。

其他费用

204. 其他费用涉及惠给金和索偿以及杂项费用。

(千美元)

	2016	2015
惠给金和索偿	4 704	752
其他/杂项费用	1 356	1 411
其他费用共计	6 060	2 163

附注 30

金融工具和金融风险管理

金融工具汇总

(千美元)

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报 ^a)
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资：主现金池 ^b	附注 8 和 31	1 414 591	1 422 837
短期投资：欧元现金池	附注 8 和 31	—	2 440
短期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	14 246	12 277
衍生工具：货币远期合同	附注 8	—	8 186
短期投资共计		1 428 837	1 445 740
长期投资：主现金池	附注 8 和 31	681 157	954 701
长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	60 012	82 291
长期投资共计		741 169	1 036 992
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计		2 170 006	2 482 732
现金及现金等价物			
现金及现金等价物：主现金池	附注 7 和 31	798 955	461 396
现金及现金等价物：欧元现金池	附注 7 和 31	1 577	7 276
现金及现金等价物：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 7	9 716	10 876
现金及现金等价物——其他	附注 7	10 095	5 804
现金及现金等价物共计		820 343	485 352
交换交易和非交换交易应收款和应收贷款			
摊款	附注 9	276 145	389 306
自愿捐助	附注 10	829 699	583 701
其他应收款	附注 11	144 777	97 256

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报 ^a)
其他资产(不含预付款和递延费用)	附注 13	742	206
现金及现金等价物、交换和非交换交易应收款和 应收贷款共计		2 071 706	1 555 821
金融资产账面金额共计		4 241 712	4 038 553
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	附注 31	2 894 703	2 838 934
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	附注 31	1 577	9 716
其中涉及联合国工作人员疾病和意外相互保险协会 所持金融资产的部分		83 974	105 444
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	附注 17	372 518	447 144
衡平征税基金负债	附注 21	74 795	96 011
其他负债	附注 22	5 693	9 126
金融负债账面金额共计		453 006	552 281
金融资产净收入汇总			
现金池净收入		22 551	13 952
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会收益/(损失) 净额		(1 542)	788
其他投资收入		1 775	922
金融资产净收入共计		22 784	15 662

^a 重新分组以符合现行列报方式。

^b 短期投资包括主现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的应计投资收入，分别为 800 万美元(2015 年：450 美元)和 37.6 万美元(2015 年：55.3 万美元)。

财务风险管理

概览

205. 本组织面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

206. 本附注和附注 31(金融工具：现金池)提供信息，说明本组织面临的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

207. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。本组织对其管理的资本的定义是净资产总额，其中包括累计基金结余和准备金。本

组织的目标是保障其持续经营能力，为资产基础供资，实现各项目标。本组织根据全球经济状况、相关资产的风险特征及其当前和未来周转金需求管理其资本。

财务风险管理：信用风险

208. 信用风险是指因金融工具的对手方未能履行合同义务而遭受财务损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资、存款和与金融机构的远期货币合同，以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是信用风险敞口的上限。

209. 联合国金库集中行使投资管理职能。在正常情况下，其他地区不得从事投资。在条件允许根据符合《投资管理准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，一个地区可获得例外的核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

210. 应收捐款中有很大部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。金融资产承受的信用风险敞口上限是金融资产的账面价值。截至报告日，本组织应收款没有任何担保证券。

信用风险：可疑应收款备抵

211. 本组织在每个报告日评价可疑应收款备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。管理当局根据《财务条例和细则》核可的核销或过去减值的应收款转回，直接在财务执行情况表中确认。下文显示备抵账户年度内的变动情况。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	可疑应收款备抵			
	摊款	自愿捐助	其他应收款	共计
截至 2014 年 12 月 31 日	203 193	1 779	53 169	258 141
净变动 ^a	965	2 995	58	4 018
截至 2015 年 12 月 31 日	204 158	4 774	53 227	262 159
坏账/可疑债务费用	14 394	2 364	5 672	22 430
核销金额	—	(769)	(758)	(1 527)
其他调整数	—	49	(223)	(174)
截至 2016 年 12 月 31 日	218 552	6 418	57 918	282 888

^a 重新分组以符合现行列报方式。

212. 下文显示应收摊款账龄和相关备抵。

应收摊款的账龄

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	241 978	742	314 659	—
一至两年	45 043	13 735	73 375	—
两年以上	207 676	204 075	205 430	204 158
共计	494 697	218 552	593 464	204 158

213. 下文显示摊款以外的应收款账龄和相关备抵。

自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	690 124		466 460	—
不足一年	253 695		203 288	849
一至两年	37 364	9 051	11 585	3 297
两至三年	5 826	3 482	2 696	350
两年以上	51 803	51 803	54 929	53 505
共计	1 038 812	64 336	738 958	58 001

信用风险：现金及现金等价物

214. 截至年底，本组织持有 8.203 亿美元现金及现金等价物(2015 年：4.854 亿美元)，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：货币远期合同

215. 远期合同的对手方风险限于合同的收益或损失，而非名义数额。与三家银行履行了仍未履行完的远期合同。截至年底，对手方的惠誉生存能力评级为“aa-”和“a”。

信用风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

216. 联合国金库代表联合国工作人员疾病和意外相互保险协会进行投资。这些投资的相当大比例是超国家证券、政府机构证券、政府证券和公司证券等固定收入证券。相互保险协会的部分投资组合也投资于一个交易所交易基金，即 iShares SMI(瑞士)，目标是使其实现的投资回报率反映其基准指数瑞士市场指数的回报率。年终时，本组织持有 322 430 股 iShares SMI(瑞士)的股份(2015 年：357 430 股)。

217. 使用的信用评级是由主要资信评级机构确定的；标准普尔、穆迪和惠誉用于债券和贴现工具的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。下文显

示主要资信评级机构确定的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会年终信用评级。

联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的信用评级

(百分比)

截至 2016 年 12 月 31 日的评级					截至 2015 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A	无评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A	无评级
标准普尔	15.5	76.1	8.4		18.5	73.2	6.6	1.7
惠誉	4.3	58.3	8.4	29.0	11.0	49.6	10.0	29.4
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	无评级	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	无评级
穆迪	18.8	75.9	5.3		31.6	59.5	5.9	3.0

财务风险管理：流动性风险

218. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，本组织都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

219. 《联合国财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能产生费用，从而大幅降低了本组织在捐助资金方面的流动性风险，因为捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金前例外支出费用。

220. 本组织开展现金流预测，监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金满足业务需要。在进行投资时适当考虑基于现金流预测的业务活动现金需求。本组织很大部分投资是现金等价物和短期投资，足以支付到期承付款。

流动性风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

221. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的流动性风险较低，因为在接到通知后立即提取资金的需要有限，而且相互保险协会持有足够的现金和交易所交易基金等有价证券，以便支付到期承付款。截至报告日，相互保险协会的投资主要是中短期证券，期限最长的不到七年(2015 年：八年)。因此，相互保险协会的流动性风险被认为较低。

流动性风险：金融负债

222. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其金融义务。截至报告日，本组织没有为任何负债或者或有负债抵押担保品(2015 年：无)，在这一年里，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

截至 2016 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(未贴现, 千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	372 518	—	—	372 518
衡平征税基金负债	74 795	—	—	74 795
其他负债	5 216	—	477	5 693
共计	452 529	—	477	453 006

截至 2015 年 12 月 31 日金融负债到期时间(重报)

(未贴现, 千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	447 144	—	—	447 144
衡平征税基金负债	96 011	—	—	96 011
其他负债	7 456	—	1 670	9 126
共计	550 611	—	1 670	552 281

金融风险管理：市场风险

223. 市场风险指汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化本组织的财政状况。

市场风险：利率风险

224. 利率风险是指利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流发生变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的存续期计量，存续期以年数表示。存续期越长，利率风险越高。主要利率风险敞口涉及现金池，附注 31(金融工具：现金池)讨论了这一风险。联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资的平均存续期为 1.4 年(2015 年：1.8 年)，根据相互保险协会的投资目标，这一指标显示利率风险较低。

市场风险：货币风险

225. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。除功能货币外，本组织还以其他货币进行交易，持有资产和负债，因此，面临因汇率浮动而产生的货币风险。管理当局的政策和《投资管理准则》要求本组织管理好其货币风险敞口。

226. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。除了为支持以当地货币进行交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物和应收款外，其他非美元金融资产主要包括投资。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保有美元银

行账户。本组织通过将捐助方的外币捐款与业务活动的外币需求挂钩来减少货币风险敞口。

227. 除联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资外，货币风险的最大敞口来自现金池、现金及现金等价物和投资结余。截至报告日，以非美元货币计值的金融资产结余主要是欧元和瑞士法郎，还有其他 59 种货币，详见下表。

截至 2016 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	2 867 626	11 391	476	15 210	2 894 703
欧元现金池	—	1 577	—	—	1 577
小计	2 867 626	12 968	476	15 210	2 896 280
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	83 974	—	83 974
共计	2 867 626	12 968	84 450	15 210	2 980 254

截至 2015 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	2 810 498	5 603	1 325	21 508	2 838 934
欧元现金池	—	9 716	—	—	9 716
小计	2 810 498	15 319	1 325	21 508	2 848 650
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	105 444	—	105 444
共计	2 810 498	15 319	106 769	21 508	2 954 094

货币风险：敏感度分析

228. 截至报告日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走坚或走软会影响以外币计值的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，数额详见下表。这项分析依据的是在报告日被视为合理可能的外币汇率的变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	对净资产/盈余或赤字的影响		对净资产/盈余或赤字的影响	
	走坚	走软	走坚	走软
欧元(变动 10%)	1 297	(1 297)	1 532	(1 532)
瑞士法郎(变动 10%)	8 445	(8 445)	10 677	(10 677)

货币风险：远期合同

229. 联合国日内瓦办事处业务活动因以瑞士法郎和欧元支付工作人员费用而面临货币风险，因此，2016 年，本组织签订了美元兑瑞士法郎和欧元的远期合同，以对冲货币风险。这些合同该年实现的净外汇利得为 1 160 万美元(2015 年利得：880 万美元)。利得记入雇员福利，因为利得的结果是雇员福利费用减少。截至 2016 年 12 月 31 日有 24 个 2017 年到期的远期合同仍未履行(2015 年：24 个)，名义金额为 3.48 亿瑞士法郎和 4 800 万欧元，未实现损失为 2 050 万美元。

其他市场价格风险

230. 本组织在预期购买正常业务所用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大市场价格风险。因此，这些价格变化可能引起的现金流变动不大。

会计分类和公允价值

231. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。现金及现金等价物、应收款和应付款的账面价值是公允价值的合理近似值，但截至 2016 年 12 月 31 日采用实际利率法计算以摊余成本报告的非流动应收自愿捐助不在此列。

公允价值层级

232. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：所涉资产或负债不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债不基于可见市场数据的投入(即不可见投入)。

233. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

234. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

235. 没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有金融资产转移。附注 31(金融工具：现金池)披露了现金池的公允价值层级分布情况。

公允价值层级：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈 余或赤字的金融资产						
交易所交易基金	26 795	—	26 795	32 998	—	32 998
公司债券	36 773	—	36 773	46 370	—	46 370
非美国机构债券	8 206	—	8 206	8 955	—	8 955
非美国主权债券	—	—	—	2 756	—	2 756
超国家债券	2 107	—	2 107	2 936	—	2 936
共计^a	73 881	—	73 881	94 015	—	94 015

^a 总额不包括应计投资收入 37.6 万美元(2015 年：55.3 万美元)。

附注 31

金融工具：现金池

236. 本组织除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线敞口分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

237. 本组织参加了联合国金库管理下的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干货币持有的周转银行账户余额和以美元计值的投资。

(b) 欧元现金池，包括欧元投资。该现金池参与方多数是秘书处总部以外办事处，这些办事处的业务活动可能有剩余的欧元。

238. 截至 2016 年 12 月 31 日，各现金池持有的资产总额 90.398 亿美元(2015 年：78.274 亿美元)，其中 28.963 亿美元(2015 年：28.486 亿美元)是本组织的资产，本组织在现金池收入中的份额是 2 260 万美元(2015 年：1 400 万美元)。

截至 2016 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	4 389 616	—	4 389 616
长期投资	2 125 718	—	2 125 718
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 515 334	—	6 515 334

	主现金池	欧元现金池	共计
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 493 332	6 161	2 499 493
应计投资收入	24 961	—	24 961
贷款和应收款共计	2 518 293	6 161	2 524 454
金融资产账面金额共计	9 033 627	6 161	9 039 788
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	2 894 703	1 577	2 896 280
应付现金池其他参与方的款项	6 138 924	4 584	6 143 508
负债共计	9 033 627	6 161	9 039 788
净资产	—	—	—

2016 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	73 903	—	73 903
未实现损失	(13 474)	—	(13 474)
现金池投资收入	60 429	—	60 429
汇兑收益/(损失)	(5 105)	728	(4 377)
银行费用	(646)	—	(646)
现金池业务费用	(5 751)	728	(5 023)
现金池收入和费用共计	54 678	728	55 406

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705
应计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449

	主现金池	欧元现金池	共计
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	2 838 934	9 715	2 848 649
应付现金池其他参与方的款项	4 944 934	33 866	4 978 800
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
未实现损失	(10 824)	(4)	(10 828)
现金池投资收入	41 120	44	41 164
汇兑损失	(11 720)	(15 300)	(27 020)
银行费用	(525)	—	(525)
现金池业务费用	(12 245)	(15 300)	(27 545)
现金池收入和费用共计	28 875	(15 256)	13 619

财务风险管理

239. 联合国金库负责按照《投资管理准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

240. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。在目标的各方面中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

241. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

242. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可能包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资衍生工具，例如，以资产担保和以抵押担保的证券或股票产品。

243. 《准则》规定不投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

244. 现金池使用的信用评级是主要信用评级机构确定的；标准普尔(标普)、穆迪和惠誉用于债券和贴现工具的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。年终信用评级如下。

截至 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资^a

(百分比)

主现金池		截至 2016 年 12 月 31 日的评级				截至 2015 年 12 月 31 日的评级		
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/AA-	BBB	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	未评级	
标准普尔	33.6	55.1	5.6	5.7	37.7	54.2	8.1	
惠誉	62.4	28.3	0.0	9.3	61.9	26.5	11.6	
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	50.3	49.7			65.8	34.2		
商业票据(短期评级)								
	A-1				A-1+/A-1			
标准普尔	100.0				100.0			
	F1				F1+			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
逆回购协议(短期评级)								
	A-1+				A-1+			
标准普尔	100.0				100.0			
	F1+				F1+			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)								
	aaa	aa/aa-	a+/a		aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	48.1	51.9		—	53.6	46.4	

^a 截至 2016 年 12 月 31 日欧元现金池不持有投资。

245. 联合国国库积极监测信用评级，而本组织仅投资于信用评级高的证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

246. 现金池存在因参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价值证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

247. 现金池持有定息现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的存续期不到五年(2015 年：五年)。主现金池和欧元现金池的平均存续期分别为 0.71 年(2015 年：0.86 年)和 0 年(2015 年：0.21 年)，这显示风险较低。

现金池利率风险敏感度分析

248. 这项分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。这些基点移动能说明问题。

截至 2016 年 12 月 31 日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减) (百万美元)									
主现金池共计	39.85	29.88	19.92	9.96	—	(9.96)	(19.91)	(29.87)	(39.82)
欧元现金池共计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	39.85	29.88	19.92	9.96	—	(9.96)	(19.91)	(29.87)	(39.82)

截至 2015 年 12 月 31 日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减) (百万美元)									
主现金池共计	47.05	35.28	23.52	11.76	—	(11.75)	(23.51)	(35.26)	(47.02)
欧元现金池共计	0.01	0.01	0.01	0.00	—	(0.00)	(0.01)	(0.01)	(0.01)
共计	47.06	35.29	23.53	11.76	—	(11.75)	(23.52)	(35.27)	(47.03)

其他市场价格风险

249. 两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些都限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层级

250. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的表面价值被视为其公允价值的近似值。下列公允价值层级说明截至报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三级金融资产，公允价值层级分类之间也没有转划任何重大金融资产。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：现金池

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
非美国机构债券	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
非美国主权债券	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
超国家债券	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828
美国国库债券	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
主现金池——商业票据	149 284	—	149 284	949 112	—	949 112
主现金池——定期存款	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
主现金池小计	3 675 334	2 840 000	6 515 334	4 646 338	1 860 000	6 506 338
欧元现金池——债券						
非美国主权债券	—	—	—	—	—	—
欧元现金池——定期存款	—	—	—	—	10 941	10 941
欧元现金池小计	—	—	—	—	10 941	10 941
共计	3 675 334	2 840 000	6 515 334	4 646 338	1 870 941	6 517 279

附注 32

关联方

关键管理人员

251. 关键管理人员是能够对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人员。对于第一卷报告的联合国业务活动，关键管理人员群体由下列人员构成：秘书长、常务副秘书长，以及部分副秘书长职等、助理秘书长职等和主任职等的官员。这些人员有规划、指导和控制本组织活动的相关权力和责任。

252. 向 12 名(专职同等资历)关键管理人员(2015 年：12)支付的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和补助金、补贴以及雇主缴付的退休金和健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	2016	2015
薪金和工作地点差价调整数	3 527	3 488
其他应享货币福利	631	721
非货币福利	1 200	1 200
年度薪酬共计	5 358	5 409

253. 本组织向秘书长免费提供一栋住宅，其年租金公允价值相当于 120 万美元(2015 年：120 万美元)。关键管理人员有一名家庭成员在本组织任职，本组织年内与该名近亲发生了 11.3 万美元的财务事项(2015 年：29.3 万美元)。给关键管理人员的预付款系按照《联合国工作人员条例和细则》支付的应享权利预付款。此类应享权利预付款广泛提供给本组织的所有工作人员。

关联实体交易

254. 本组织向关联方实体提供了赠款，具体如下。

向关联方实体提供的赠款

(千美元)

	2016	2015
联合国毒品和犯罪问题办公室	30 142	28 825
联合国环境规划署	23 970	20 226
联合国人类住区规划署	14 100	16 937
国际贸易中心	18 695	18 647
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	7 781	9 291
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	28 599	31 130
联合国难民事务高级专员公署	41 045	44 364
共计	164 332	169 420

与维持和平行动和法庭业务有关的信托基金活动

255. 下列与维持和平行动和法庭业务有关的基金采用信托基金结构，因此在联合国财务报表中列报。截至年底，这些有关信托基金的准备金和基金结余如下：

2016 年 12 月 31 日终了财政年度由信托基金资助的维持和平行动有关活动的财务结果

(千美元)

信托基金	期初净资产	收入	费用	期末净资产
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 431	9	—	1 440
索马里统一指挥信托基金	395	3	—	398
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的《停火和部队隔离协定》信托基金	8	—	—	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	311	2	—	313
支助联合国缔造和平和维持和平活动信托基金	3 928	(125)	254	3 549
支助维持和平行动部信托基金	50 755	29 956	15 364	65 347
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 137	569	40	2 666
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 062	7	—	1 069
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	—	—	7
支助苏丹和平进程信托基金	696	4	—	700

信托基金	期初净资产	收入	费用	期末净资产
非洲联盟—联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 671	51	150	6 572
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 695	11	—	1 706
支助非洲联盟驻索马里特派团(非索特派团)信托基金分基金	26 534	26 820	19 207	34 147
支助达尔富尔持久和平信托基金	790	16	423	383
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	5 731	(4 717)	(9)	1 023
支助马里和平与安全信托基金	13 750	18 094	7 181	24 663
联合国科特迪瓦行动信托基金	262	2	93	171
海地政治过渡信托基金	1 020	8	179	849
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	3 344	(2 970)	126	248
利比亚和平与安全信托基金	44	—	—	44
支助消除叙利亚化学武器信托基金	2 456	(1 637)	—	819
共计	123 027	66 103	43 008	146 122

2016 年 12 月 31 日终了财政年度由信托基金资助的法庭业务有关活动的财务结果

(千美元)

信托基金	期初净资产	收入	费用	期末净资产
支助根据安全理事会第 827(1993)号决议设立的国际法庭活动的自愿信托基金	1 035	(247)	345	1 133
起诉应对卢旺达境内的种族灭绝和其他严重违反国际人道主义法行为负责者国际刑事法庭信托基金	113	28	11	152
支持刑事法庭余留事项国际处理机制活动的信托基金	100	1	—	101
共计	1 248	(218)	356	1 386

维持和平行动所欠应收款

256. 本组织有联合国刚果行动和联合国紧急部队所欠应收款，分别为 3 740 万美元(2015 年：3 740 万美元)和 1 000 万美元(2015 年：1 000 万美元)。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1978 年 6 月 30 日结束，本组织为此记录了 100% 的可疑应收款备抵。

附注 33

租赁和承付款

融资租赁

257. 本组织以商业融资租赁方式租用某些通信和信息技术设备，并持有一些满足融资租赁标准的捐赠使用权不动产安排。截至年底，商业融资租赁的账面价值共计 140 万美元(2015 年：260 万美元)，满足融资租赁确认标准的捐赠使用权不动产安排的账面价值共计 7 350 万美元(2015 年：7 750 万美元)。捐赠使用权款额大部分涉及维也纳国际中心 7 290 万美元权益(2015 年：7 680 万美元)，其余涉及

设在新德里的亚洲及太平洋技术转让中心(亚太经社会)和亚太经社会南亚和西南亚次区域办事处以及驻布拉柴维尔和瓦加杜古新闻部/联合国新闻中心办事处。这些捐赠使用权协议表明,东道国政府将向本组织免费提供房地,期限超过 35 年,或只要联合国仍留在各自相关国家并出于预定目的使用房地。财务执行情况表包括涉及商业融资租赁安排的财务费用 12.1 万美元(2015 年: 18.4 万美元)。每个资产类别的年终净账面价值如下。

融资租赁资产净账面价值

(千美元)

	捐赠使用权房地: 维也纳国际中心	其他捐赠 使用权房地	通信和信息 技术设备	共计
截至 2016 年 12 月 31 日	72 861	650	1 403	74 914
截至 2015 年 12 月 31 日	76 816	691	2 570	80 077

258. 不可撤销安排下的未来最低融资租赁付款额如下:

融资租赁债务: 最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 134	958
1 至 5 年内应付	477	1 612
最低融资租赁付款额现值共计	1 611	2 570
未来融资费用	58	180
最低融资租赁付款额共计	1 669	2 750

经营租赁

259. 本组织订立了若干土地、办公室、住所空间、机器及设备的经营租赁协议。其中一些协议按商业条款订立,另一些则是东道国政府免费或以名义费用提供给联合国的空间。对租金等值作了估计,并将其确认为费用,实物捐助作为自愿捐助收入列入财务执行情况表。年度经营租赁费用总额为 1.549 亿美元(2015 年: 2.051 亿美元)。不可撤销的经营租赁下的未来最低租赁付款额如下:

经营租赁债务: 最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
1 年内应付	68 804	75 648
1 至 5 年内应付	151 008	83 398
5 年后应付	87 752	3 576
最低经营租赁债务共计	307 564	162 622

260. 经营租赁的期限通常为一至十年，有些租约允许到期后续约并且/或者允许给业主 30 天、60 天或 90 天通知后提前解约。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的租金增加情况。任何租约和房地产协议都不含购置选择权。

本组织为出租方的租赁安排

261. 本组织通过经营租赁向其他方租出资产。这些安排的未来最低租赁收款情况如下。

经营租赁收款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
1 年内应收款	12 530	13 058
一至五年内应收款	31 203	13 071
五年后应收款	7	—
最低经营租赁总收入(未贴现)	43 740	26 129

262. 截至 2016 年 12 月 31 日，预计在分租项下将收到的未来最低分租付款总额为 390 万美元(2015 年：430 万美元)。

合同承付款

263. 截至年末，向执行伙伴承诺的转款以及已签合同但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产以及商品和服务的承付款如下：

合同承付款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
向执行伙伴转款	229 325	69 612
不动产、厂场和设备	51 455	27 033
无形资产	6 767	10 134
货物和服务	285 082	335 031
未支付合同承付款共计	572 629	441 810

附注 34

或有负债和或有资产

或有负债

264. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为三大类：商业索偿、内部司法索偿(联合国在职工作人员或前工作人员对秘书长的诉讼)和任何其他索偿。

265. 按照公共部门会计准则，对于无法足够可靠地计量债务可能性和潜在资源外流情况的待决索偿，要披露或有负债。截至 2016 年 6 月 30 日，商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债估计值共计 14.1 万美元(2015 年：120 万美元)。

266. 同样，对于认定结果不可预测以及可能外流的资金数额不确定的内部司法索偿，并无记录损失拨备。这些案件多数涉及与任用相关的事项、福利和应享权利以及离职。截至 2016 年 12 月 31 日，这类案件预计外流总额估计为 110 万美元(2015 年：1 170 万美元)，系上一次报告所述期间结转的 28.4 万美元再加上 2016 年间提交的案件所涉 80.6 万美元的合并数额。管理当局预计，最终解决本组织作为当事方的任何此类索偿诉讼不会对本组织的财务状况、财务执行情况或现金流产生重大不利影响。

267. 本组织在其具有重大影响力的联合控制实体或合营活动中的权益没有产生任何或有负债。

或有资产

268. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能造成经济利益或服务潜能流入本组织且有足够信息评估这些流入的可能性时，本组织要披露或有资产。截至 2016 年 12 月 31 日，本组织的法律行动和在合营企业中的权益没有产生任何可能带来重大经济流入的重大或有资产。

附注 35

报告日后事项

269. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表有重大影响的有利或不利重大事项。

