



联合国

2016年7月1日至
2017年6月30日12个月期间

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第二卷

联合国维持和平行动

大会

正式记录

第七十二届会议

补编第5号



2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日 12 个月期间

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第二卷

联合国维持和平行动



联合国 • 2018 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

章次	页次
简称	6
送文函	9
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	12
二. 审计委员会长式报告	15
摘要	15
A. 任务、范围和方法	23
B. 主要结论和建议	23
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	23
2. 财务概览	24
3. 财务报告	27
4. 预算编制和管理	34
5. 福利和娱乐委员会	40
6. 空中业务	41
7. 联合国索马里支助办公室采购	55
8. 授权	57
9. 恩德培区域服务中心的管理	59
10. 采购	62
11. 人力资源	68
12. 差旅管理	76
13. 供应链管理	80
14. 车辆和燃料管理	82
15. 伽利略系统退役项目	87

16. 信息和通信技术.....	89
17. 环境管理.....	91
18. 医疗服务.....	95
19. 联合国科特迪瓦行动清理结束.....	96
20. 与具体特派团有关的结论.....	100
C. 管理部门的披露.....	105
1. 现金、应收款和财产的核销.....	105
2. 惠给金.....	105
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	105
D. 鸣谢.....	106
附件	
一. 已接受审计的特派团.....	107
二. 截至 2017 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况.....	110
三. A. 2016/17 财政年度各特派团订正批款与支出之间的差异.....	137
B. 2016/17 财政年度各特派团的资源调拨情况.....	138
四. 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间维持和平特派团欺诈和 推定欺诈案件简要报告.....	139
三. 财务报表的核证.....	142
四. 联合国维持和平行动 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间财务报告.....	143
A. 导言.....	143
B. 国际公共部门会计准则可持续性.....	143
C. 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间财务报表概览.....	143
D. 维持和平行动预算.....	157
E. 流动性.....	157
F. 展望 2017/18 年度及以后.....	158
五. 2017 年 6 月 30 日终了期间财务报表.....	159
一. 截至 2017 年 6 月 30 日的财务状况表.....	159
二. 2017 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表.....	161

三. 2017年6月30日终了年度净资产变动表	162
四. 2017年6月30日终了年度现金流量表	163
五. 2017年6月30日终了年度预算与实际金额对比表	164
2016/17年度财务报表附注	166
附件	
一. 按特派团列报的财务报告	214
二. 按特派团列报的预算报告	223

简称

非索特派团	非洲联盟驻索马里特派团
信通技术	信息和通信技术
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
联海司法支助团	联合国海地司法支助特派团
联危核查团	联合国危地马拉核查团
中非特派团	联合国中非共和国特派团
中乍特派团	联合国中非共和国和乍得特派团
西撒特派团	联合国西撒哈拉全民投票特派团
中非稳定团	联合国中非共和国多层次综合稳定团
马里稳定团	联合国马里多层次综合稳定团
联海稳定团	联合国海地稳定特派团
联海民警团	联合国海地民警特派团
联安观察团	联合国安哥拉观察团
联刚稳定团	联合国组织刚果民主共和国稳定特派团
监督厅	内部监督事务厅
联布行动	联合国布隆迪行动
联刚行动	联合国刚果行动
联莫行动	联合国莫桑比克行动
联萨观察团	联合国萨尔瓦多观察团
恩德培区域服务中心	乌干达恩德培区域服务中心
联阿援助团	联合国阿富汗援助团
达尔富尔混合行动	非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动
联卢援助团	联合国卢旺达援助团

联塞特派团	联合国塞拉利昂特派团
联安核查团	联合国安哥拉核查团
观察员部队	联合国脱离接触观察员部队
紧急部队	联合国紧急部队
环境署	联合国环境规划署
联塞部队	联合国驻塞浦路斯维持和平部队
联黎部队	联合国驻黎巴嫩临时部队
两伊观察团	联合国伊朗-伊拉克军事观察团
伊科观察团	联合国伊拉克-科威特观察团
联阿安全部队	联合国阿卜耶伊临时安全部队
后勤基地	意大利布林迪西联合国后勤基地
埃厄特派团	联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团
波黑特派团	联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团
联海特派团	联合国海地特派团
科索沃特派团	联合国科索沃临时行政当局特派团
联利特派团	联合国利比里亚特派团
联尼特派团	联合国尼泊尔特派团
联苏特派团	联合国苏丹特派团
南苏丹特派团	联合国南苏丹特派团
东帝汶支助团	联合国东帝汶支助团
联东综合团	联合国东帝汶综合特派团
联柬联络队	联合国驻柬埔寨军事联络队
印巴观察组	联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组
联塔观察团	联合国塔吉克斯坦观察团
联科行动	联合国科特迪瓦行动
联格观察团	联合国格鲁吉亚观察团
联利观察团	联合国利比里亚观察团
联塞观察团	联合国塞拉利昂观察团
乌卢观察团	联合国乌干达-卢旺达观察团

联索行动	联合国索马里行动
西萨办	联合国西非和萨赫勒办事处
联和部队	联合国和平部队
联预部队	联合国预防性部署部队
民警支助组	联合国民警支助组
联海支助团	联合国海地支助团
联叙监督团	联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团
联索支助办	联合国索马里支助办公室
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

2017年9月30日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表。财务报表已由主计长核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

秘书长

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2017 年 12 月 8 日助理秘书长兼主计长给审计委员会执行秘书的信

继我 2017 年 9 月 30 日备忘录之后，我谨转递整套订正财务报表。订正财务报表一至五、财务报表附注以及附件一和二反映了与审计委员会讨论并商定的最后变动。

请以所附这套财务报表替换先前提交的那套财务报表。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

2018年1月19日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动2017年6月30日终了财政期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

另谨送上审计委员会关于上述账目的报告，包括相关审计意见。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

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

我们审计了联合国维持和平行动财务报表，包括截至 2017 年 6 月 30 日财务状况表(报表一)以及 2017 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算数额与实际金额对比表(报表五)，此外还有财务报表附注，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联合国维持和平行动截至 2017 年 6 月 30 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。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。我们独立于联合国维持和平行动，符合与我们财务报表审计工作有关的道德操守要求，而且我们按照那些要求履行了我们的其他道德责任。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足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2017 年 6 月 30 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

秘书长和财务报表管理人员的职责

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国维持和平行动继续持续运营的能力，酌情披露与持续运营有关事项，并将持续运营作为会计核算的基础，除非秘书长打算对联合国维持和平行动进行清算或停止这些行动，或者没有其他现实备选方案而只能进行清算或停止这些行动。

财务报表管理人员负责监督联合国维持和平行动提出财务报告的流程。

审计员负责审计财务报表

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证属于高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报有可能因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，获取为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便制订与具体情况相符的适当审计程序，但目的不是为了就联合国维持和平行动内部控制的效力发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当，以及秘书长所作会计估计和相关披露是否合理。
- 就秘书长把持续运营作为会计核算的依据是否合适作出结论，并根据所获审计证据确定是否由于可能导致对联合国维持和平行动继续持续运营能力产生重大怀疑的事件或状况而存在重大不确定性。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，那么我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者如果此类披露不足，那么我们会修改审计意见。我们的结论是根据截至审计报告提交之日所获审计证据得出的。不过，未来的事件或状况可能会造成联合国维持和平行动不再继续持续运营。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与管理人员进行沟通。

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到的联合国维持和平行动财务事项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，我们还就联合国维持和平行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

拉吉夫·梅赫里希(签名)

审计组长

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

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)

2018年1月19日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国维持和平行动是根据安全理事会授权部署的，目的是维持国际和平与安全。截至 2017 年 6 月 30 日，有 15 个在役联合国维持和平特派团，127 个国家派遣了共 82 836 名军事人员和 12 281 名警务人员。此外还有 13 715 名文职人员和 1 463 名联合国志愿人员。

2016/17 财政年度核定维持和平预算为 79.1 亿美元，与上个年度的 83.0 亿美元相比，减少了 4.7%。2016/17 年度的支出为 78.0 亿美元，与 2015/16 年度的 80.2 亿美元相比，减少了 2.7%。2016/17 年度有 1.1 亿美元未使用，2015/16 年度则有 2.8 亿美元。

本报告的范围

审计委员会的审计范围包括维持和平总部、15 个在役特派团、31 个已结束特派团，以及六个专用账户，即维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、联合国后勤基地(含全球服务中心)、恩德培区域服务中心、维持和平费用回收基金和雇员福利基金。

审计意见

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2017 年 6 月 30 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

2017 年 6 月 30 日终了年度是按照公共部门会计准则编制财务报表的第四个年度。行政部门在总部实施企业资源规划一揽子计划，部署了“团结”系统。2016/17 财政年度财务报表是首批没有从旧财务报告系统——即综合管理信息系统(综管信息系统)——导入数据的报表。这套系统与 2015/16 财政年度部署的 SAP 业务规划和合并软件一道，使行政部门得以在财务细则 106.1(b)规定的提交日期之前完成财务报表的编制。然而，如下文所述，仍然有进一步改进的余地，行政部门应当继续努力加强基于公共部门会计准则的会计处理方法，培训外地特派团的工作人员。

在 2015/16 财政年度审计委员会提出的 55 项建议中，有 2 项因时过境迁而无需执行。在余下的 53 项建议中，审计委员会认定有 23 项(42%)已经执行，28 项(51%)正在执行，2 项(4%)未执行。在此前最后三个财政期间(2012/13-2014/15)，审计委员会共提出了 143 项建议，其中有 10 项因时过境迁而无需执行。在余下的 133 项建议中，有 128 项(96%)已经执行，5 项(4%)仍在执行。

审计委员会在审查维持和平行动财务状况后确认，这些维持和平行动的财务继续保持稳定，有足够的现金资源支持核心业务活动。与往年一样，财务报告、预算编制和财务管理、福利、采购和订约事务、人力资源、差旅和环境管理等业务流程仍有改进余地。在本报告中，审计委员会还确定了权力下放、空中业务、联科行动清理结束和联索支助办采购等需要改进的领域。

行政部门报告的欺诈和推定欺诈案件数目从 2015/16 年度的 27 件增至 2016/17 年度的 39 件，所涉金额从 454 万美元上升到 940 万美元。

主要审计结果

财务报告

审计委员会在其前次报告(A/71/5(Vol.II)，第二章)中表示注意到，行政部门援引公共部门会计准则的过渡性规定，对自建物项以及不动产、厂场和设备等所获物项相关费用采用了标准成本。经过在当前财政年度对此事进行审查，审计委员会发现，对自建资产采用的折余重置成本法很容易出错。此外，审计委员会认为，记录不动产、厂场和设备实际所涉费用是公共部门会计准则中的一项规定，除此以外也有益于采购和预算编制等其他方面。

维持和平行动向内部和外部客户提供服务。但是，并非所有服务都有预算拨款作为经费，因而服务提供方需要寻求其客户偿还费用。行政部门使用“团结”系统来增加此类费用回收的透明度。“团结”系统现在提供一个综合目录，涵盖在各不同部门提供的 4 000 多种服务并列出其相应费用。目前已有一些关于那些服务的深度披露，但审计委员会认为，应当提供更多的信息。审计委员会还认为，行政部门应当就关联方交易作更深入的披露

审计委员会认为，与付款有关的内部控制存在缺陷。在目前的“团结”系统设置中，供应商详细银行信息的添加或修改可由一人操作。约有 190 用户可以独自在“团结”系统中添加或修改银行详细信息。

福利和娱乐委员会

若干特派团自“团结”系统启动以来就在该系统上列报各福利委员会的往来账款，既有收入，也有支出。因此，这些往来账款成了维持和平行动财务报表的一部分。一些福利委员会用于列报其往来账款的总分类账现在显示，截至 2017 年 6 月 30 日，联合国需承担一笔 120 万美元负债。由于缺乏全面的报告，目前不清楚这笔负债是否由福利委员会所持现金不是由银行账户支付，以及联合国预算资源是否已被用于支付福利活动费用。审计委员会也注意到，在若干情形中，原先指定给福利委员会的收入后来却被支付给了正式的联合国银行账户，福利委员会则使用正式的联合国银行账户来支付费用。审计委员会确认福利委员会很重要，但认为目前的操作方式会给联合国带来重大的信誉风险

空中业务

按照行政和预算问题咨询委员会的要求，审计委员会对空中业务进行了全面审计，既涵盖维持和平特派团，也涵盖特别政治任务。2016/17 年度维持和平特派

团机队共有 119 架商业飞机和 86 架军用飞机，特别政治任务则运营 13 架商业飞机。若干特派团共用飞机以提高利用率，而增加共用商业和军用飞机是有可能做到的，但这需要各特派团之间更好地进行协调。所有战略飞机的协调与调度都可以集中进行，此外也可以考虑进行区域集中管理。对飞机进行全球和区域集中协调与调度将意味着需要集中编制空中业务预算，因为各特派团仍然控制自己的空中业务预算，有碍集中协调和无条件共用。

各特派团在对其机队需求作出解释和说明时仅注重质，无法从中得出关于飞机类型和数目等涉及机队构成的结论。没有任何特派团根据其各自支助计划和军事战略行动构想，提出一个包括所有飞机的空中业务构想。

各特派团常常依赖布林迪西战略空中业务中心提供的战略飞行调度服务。恩德培运输和调度综合控制中心已多年未接到关于提供区域飞行协调的请求。

行政部门将实际飞行时数与预算飞行时数作了比较，以分析空中业务的成本效益。这一比率会让人认为，一个特派团只有在用完所有预算飞机时数的情况下才算是达到效率。但是，此类情况并不一定意味着某个特派团效率低、成本效益差。需要有更多、更好的指标来有效管理维持和平行动的机队。

商业市场上没有军用飞机。联合国采用协助通知书作为合同工具，请会员国提供军用飞机，费用将予偿还。在选择会员国提供飞机时，既无竞争，也无透明度。在取得飞机之前并没有注意费用。协助通知书的订立过程并无记录，而且也没有遵循任何书面规则。责任与职责一直不清楚。整个过程都不是在“团结”系统内进行。

根据协助通知书安排提供军用飞机的费用包含飞机本身的协助通知书费用以及飞机所附带人员及其设备的谅解备忘录费用。对费用进行的比较显示，到目前为止，商业飞机的费用要少于根据协助通知书安排提供的军用飞机。

各维持和平特派团和特别政治任务在 2016/17 年度共计空运了 115 000 名非联合国乘客，从而不必要地增加了能力需求。

行政部门根据协助通知书安排使用会员国的飞机，并根据长期包机协议使用一架宽体飞机，用于战略性人员空运。用宽体飞机载运费用要少于会员国提供的飞机。目前的长期包机协议使得能够增加运输能力，从而减少使用会员国飞机。

2003 年以来，行政部门和监督厅就通知书合同工具，启动并进行了数项内部审计。关于按照联合国采购事务一般原则提高透明度和启动竞争的相关宝贵建议未获执行。

联合国索马里支助办公室的采购

按照行政和预算问题咨询委员会的要求，审计委员会在审计联合国维持和平行动账户过程中，重点审计了联索支助办 2015/16 和 2016/17 财政期间所从事采购的所有方面。联索支助办的采购需要管理部门的参与。对于应当由谁负责管理支出，并无明确的安排，而且《采购手册》也没有得到遵守。审计委员会还注意到，在若干采购案中，既定时间表未得到有效遵守，评价标准的适用也不一致。若干

款项预先订购并付款，但一年多时间过去之后仍未交付。有必要制定控制措施以杜绝此类情况再度出现。审计委员会还发现，医疗用品未经事先要求即采购，而且未经使用即过期。

下放权力

审计委员会注意到，秘书处没有为维持和平行动的权力下放实施一套清晰透明的制度。在人力资源、采购和财务等方面，授权的下放并不一致。另外，职责与责任也不一致。审计委员会认为，授权下放制度缺乏协调一致的战略，导致各主要领域彼此不同的上下级关系复杂化，造成难以对授权进行了解或管理。此外，负责执行任务的官员常常并非具备管理相关资源授权的官员。

采购

按照《采购手册》，所采用的适当国际商业术语应由采购干事逐案确定和选择，而且其含意和影响应当充分理解。在所审查的合同中，交付地点和交付条件都不一致。此外，供应商选择不参加招标，因为它们无法向所需地点提供交付。审计委员会认为，交付地点和交付条件方面的严格要求限制了竞争，因为多数供应商注重提供货物，而不是转运货物。审计委员会还注意到，联合国并不完全了解所牵涉的费用。由于没有一个针对货物转运的全球系统合同，最终目的地的货物运输是单独进行招标的。货运服务由采购司以及由具体特派团采购科进行采购。此类合同没有在“团结”系统中标准化处理，其分类也不一致。此外，此类合同和费用没有与货物订购单挂钩。

人力资源

关于咨询人和个体订约人的行政指示(ST/AI/2013/4)中指出，“在咨询人和个体订约人甄选过程中，各部、各厅和各特派团的主管应负责实行竞争性甄选程序”。甄选时可以对名册中的人选进行评价，也可以在一个电子平台上发布空缺通知。外勤支助部和维持和平行动部表示，它们没有一个名册可供挑选咨询人，也没有一个可供发布空缺通知的电子平台。各特派团建立“名册”时并没有这方面的工具或指示。有些特派团使用微软的 Excel 电子表格罗列所有曾为特派团工作的咨询人和个体订约人。其他特派团则为每个咨询项目发布招聘通知，申请人则被列入名册，供日后挑选。行政部门表示，Inspira 系统中涉及咨询人/个体订约人名册功能将于 2018 年推出。审计委员会认为，由于没有登出空缺通知，也没有使用名册，对于哪个候选人被列入短名单，无从做到透明。

差旅管理

关于“公务差旅”的行政指示(ST/AI/2013/3、ST/AI/2013/3/Amend.1 和 ST/AI/2013/3/Amend.2)中规定，为联合国公差旅行的个人的所有旅行安排，包括订票和购票，均应于旅行前 16 个日历日完成。方案管理员需要就所有未提前 16 个日历日完成旅行安排的公务差旅提出理由说明。另外，方案管理人需要证明，诸如视频会议等公务差旅替代办法业经审查，结论是这些办法不可行。审计委员会注意到，就维持和平差旅而言，预先购票政策所产生的影响未经评估。审计委员会还注意到，旅行人是以自由文体格式在“团结”系统中说明迟迟才提出申请的原因。

尽管提出理由说明是必须填写的内容，但如果理由说明不充分，“团结”系统并没有停止申请程序。由于所提理由差异很大，而且常常既无意义也不具说服力，因而无法对迟交申请的理由进行分析。

“伽利略”系统退役项目

审计委员会审查了“伽利略”系统退役项目是否已达到以“团结”系统供应链解决方案替代老旧的存货和车队管理系统的既定目标。审计委员会发现“团结”系统中的材料主数据存在严重缺乏统一标准的情况，导致同一物项被重复记录多达 20 次。审计委员会认为，与总账相关的缺陷有碍实现该项目的真正目标，那就是改进对材料库存、设备和资产的总体监控。

环境管理

审计委员会注意到，各特派团可做更多的工作，防止土壤遭受污染，处置一般垃圾和有害废物。行政规定和报告义务并非问题得到遵守。各特派团也可以更好地利用可再生能源。

联合国科特迪瓦行动清理结束

审计委员会指出了联科行动清理结束工作的经验教训。为了避免不必要的时间压力，特派团应在至少在特派团实际关闭前九个月开始清理结束事前活动。所有利益攸关方都应事先商定一个知识转让活动所需主要工作人员的名单以及这些工作人员离开正清理结束的特派团的具体时间。应当适当考虑让这些工作人员一直工作到清理结束日期之后，以最终完成尚未结束的工作。

与具体特派团有关的结论

中非稳定团有义务在非自我维持特遣队最初六个月使用帐篷之后，向其提供永久性、软墙或硬墙房舍。中非稳定团没有向多数部队提供足够的住房，其结果是，中非稳定团不得不向部队派遣国偿还近 600 万美元费用。规划上的变更以及关于不使用预制楼的决定，导致多数特遣队在特派团启动多年后仍然在帐篷中工作和住宿，环境很艰苦。审计委员会认为，中非稳定团必须尽快提供所需而且足够的房舍。

联阿安全部队为在阿卜耶伊的阿同尼建造一个机场、滑行道和停机坪花费了大约 750 万美元。该机场将使各类固定翼飞机能够飞行进出阿卜耶伊，从而减少飞行时数、业务费用和特派团航空总费用。该项目预计会减少所需航空资产数目，而这本可导致每年估计节省 280 万美元。但是，该机场于 2015 年 12 月 13 日建成后却未使用过，原因是该项目未事先经过官方批准就开工。管理部门需要事先向苏丹政府和南苏丹政府提出申请，寻求其批准使用土地建造营地或其他楼房，供用于开展特派团业务和行政活动。联阿安全部队此次没有这么做，结果是，项目完成后，苏丹政府不准许使用，机场使用申请一直没有获批。

审计委员会发现，在南苏丹特派团，“团结”系统中涉及请假的数据无法保证不会被篡改。工作人员可在系统中输入休假申请，然后截取一个屏幕截图，出示

给管理人员，获取联合国飞行许可。其后他们可自行取消休假申请，在没有记录休假的情况下休假，同时还领取危险津贴，就好像他们人还在特派团驻地。这会南苏丹特派团造成损失，直接损失是支付了不合理的危险津贴，间接损失是工作人员虽然缺勤，但却按工作时数付给薪资。这是“团结”系统的一个问题，不是南苏丹特派团所特有的问题。这个问题可能存在于整个联合国，而且可能会在全球一级产生财务影响。

建议

主要建议是，行政部门应：

财务报告

- (a) 将自建的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项确认为实际费用；
- (b) 对于所购置的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项，逐步停用标准费用计算方法，改为确认实际相关费用；
- (c) 加强其对关联方交易和费用回收账项的披露；
- (d) 指示所有特派团和服务中心，供应商主数据(如详细银行信息)的改变只有在主管财务和采购干事批准后才生效。“团结”系统用户的权限应作相应设置，不允许单个用户添加或修改详细银行信息；

福利和娱乐委员会

- (e) 确定是在财务报表内完全合并各福利和娱乐委员会，还是完全将其单独分开并作相应处理。不论如何决定，行政部门都需要确定无控制地将福利和娱乐委员会的往来账项记入“团结”系统是否导致了无担保的债务以及联合国的预算资源是否被用于福利活动；

按照行预咨委会要求开展的空中业务

- (f) 为战略性空中业务设立一个中央预算，并考虑将所有区域空中业务和部队空运纳入其中；
- (g) 考虑在全球和区域一级实行集中的飞机业务协调，这将使维持和平特派团和特别政治任务能够以最有效率和最有效益的方式合用商业和军用飞机；
- (h) 由维持和平行动部和政治事务部负责确定和不断更新各特派任务在预算范围内对飞机的当前需求，并请各特派任务与外勤支助部密切合作，拟订空中业务概念草稿；
- (i) 考虑向布林迪西战略空中业务中心下放对所有维持和平特派团和特别政治任务战略空中业务的协调与调度权力。审计委员会还建议行政部门考虑将运输和调度综合控制中心的空中业务构成部分转并到战略空中业务中心，由其指挥和控制区域特派团的商业和军用飞机；

(j) 责成维持和平行动部与各特派任务协作，确定在费用较少且无损安全和安保的情况下，哪些固定翼和旋转翼军用飞机可由商用飞机来取代；

(k) 制定主要业绩指标来反映使用商业飞机和军用飞机(包括无人驾驶航空系统)的效率和成本效益；

(l) 印发涵盖与军用飞机有关协助通知书和相关谅解备忘录整个过程的准则。这些准则应当阐明维持和平行动部、外勤支助部、管理部采购司和总部合同委员会的各自作用。

(m) 在“团结”系统中实行协助通知书程序；

(n) 分析安全理事会任务授权所核准的非联合国乘客需求。在计算总体空运能力需要时，必须排除不符合条件的非联合国乘客；

(o) 将依照协助通知书所作的战略空运费用偿还仅限于长期包租宽体飞机名义费率；

(p) 在后续长期包租合同中，以及在持续签订第二份宽体飞机时，增加飞行时数；

(q) 指定足够资深的工作人员来监督并确保执行内部审计建议，即便涉及两个部门；

联合国索马里支助办公室的采购

(r) 加强对联索支助办采购规划与合同管理的内部控制，以可能减少采购过程中的错误并确保及时提供医疗用品；

下放授权

(s) 为下放授权给维持和平特派团制定一个明确、简单而透明的制度，并确保责任与问责保持一致；

采购

(t) 分析供应商因交付主要类型商品货物的义务而面临的到岸成本和所涉问题，并对确定具有最佳性价比的交付条件/国际商业术语拟定招标准则；

(u) 就货物转运服务的全球系统合同启动招标工作；

人力资源

(v) 启用咨询人和个体订约人竞争性甄选程序所需工具，并向特派任务提供充分指导；

差旅管理

(w) 审查预购政策，评估如何为维持和平行动差旅争取最好的价格；

(x) 确保如果在“团结”系统中提出申请过迟则必须按规定说明理由，所提理由必须有统一的标准，而且必须为分析迟交申请的理由提供机会；

伽利略系统退役项目

(y) 消除“团结”系统内供应链解决方案中尚存的缺陷；

环境管理

(z) 提醒各特派团防止土壤污染，确保行政规定得到遵守并使用可再生能源；

联合国科特迪瓦行动清理结束

(aa) 在联科行动实际关闭前至少九个月启动清理结束前工作；

关于特定特派团的调查结果

(bb) 与中非稳定团一起分析预制建筑的使用问题，以避免再次将特遣队的住宿安排在帐篷中；

(cc) 与联阿安全部队保持联络，并要求苏丹政府允许使用阿同尼简易机场；

(dd) 在全球一级采取行动，防止再度出现南苏丹特派团内曾有过的篡改“团结”系统休假时间数据的欺诈行为。

主要事实

15	在役维持和平特派团数目
127	军警人员派遣国数目
1 463	维持和平特派团中的联合国志愿人员数目
12 281	参与维持和平特派团的警务人员数目
13 715	维持和平特派团中的文职人员数目
82 836	参与维持和平特派团的军事人员数目
50 亿美元	资产
42.1 亿美元	负债
7.9 亿美元	净资产
82.8 亿美元	收入，包括 78.5 亿美元摊款
79.1 亿美元	核定维持和平预算
78 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
1.1 亿美元	未用预算

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议，审计了联合国维持和平行动 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日财政期间的财务报表，并审查了维和行动在这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。
2. 联合国维持和平行动 2017 年 6 月 30 日终了年度财务报表是按照公共部门会计准则编制的第四套财务报表。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了联合国维持和平行动截至 2017 年 6 月 30 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。审计内容包括评估财务报表中记录的支出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。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要时，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表作出审计意见。
3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，审计委员会继续对维持和平行动总部、15 个在役外地特派团、31 个已关闭的特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(包括全球服务中心)、恩德培区域服务中心、维持和平费用回收基金和雇员福利基金这六个专用账户进行审计，详见本报告附件一。
4. 除审计账户和财务报表外，审计委员会还按照财务条例 7.5 的规定，审查了维持和平行动，从而得以就维持和平行动的财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及一般行政和管理提出意见。
5. 审计委员会继续通过致管理当局函，向行政部门报告审计结果。在本报告所述期间，审计委员会发出了 16 封致管理当局函。¹
6. 审计委员会同监督厅进行了协调，以避免不必要的重复，并确定审计委员会可在多大程度上借助监督厅的工作。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已知会行政部门，本报告适当反映了行政部门的意见。

B. 主要结论和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会过去四年各项建议的执行情况如下。

¹ 审计委员会向以下各方发出了致管理当局函：西撒特派团、联海稳定团、观察员部队、联塞部队、联黎部队、科索沃特派团、联刚稳定团、联阿安全部队、联利特派团、联索支助办、马里稳定团、中非稳定团、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团、全球服务中心和区域服务中心。

表二.1
建议的执行状况

年度	共计	已完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2012/13	49	48	1	—	—
2013/14	63	58		—	5
2014/15	31	22	4	—	5
2015/16	55	23	28	2	2
共计	198	151	33	2	12

资料来源：审计委员会关于联合国维持和平行动的报告。

注：表中数字显示有关建议在下一年度报告定稿时的执行状况。

9. 在审计委员会于 2015/16 财政年度提出的 55 项建议中，有 2 项因时过境迁而不必执行。在其余 53 项建议中，审计委员会认定有 23 项(42%)已经执行，28 项(51%)正在执行，2 项(4%)未执行。在此前三个财政年度(2012/13-2014/15)，审计委员会共计提出了 143 项建议，其中 10 项因时过境迁而不必执行。在其余 133 项建议中，128 项(96%)已经执行，5 项(4%)仍在执行。附件二载述了以往建议的详细执行情况。需要指出的是，2015-16 年度提出的建议中有 6 项在本报告中再次提出。

10. 所提建议常常需要采取行动以确保得到落实，有些建议可能需要较长的执行时间。审计委员会在 2014/15 年度提出的建议有 78%得到了执行，审计委员会在 2015/16 年度提出的建议则有 42%得到落实。在这方面，审计委员会回顾，大会在第 69/249 号决议中请秘书长确保迅速、及时、充分地执行审计委员会的建议，并充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行。

2. 财务概览

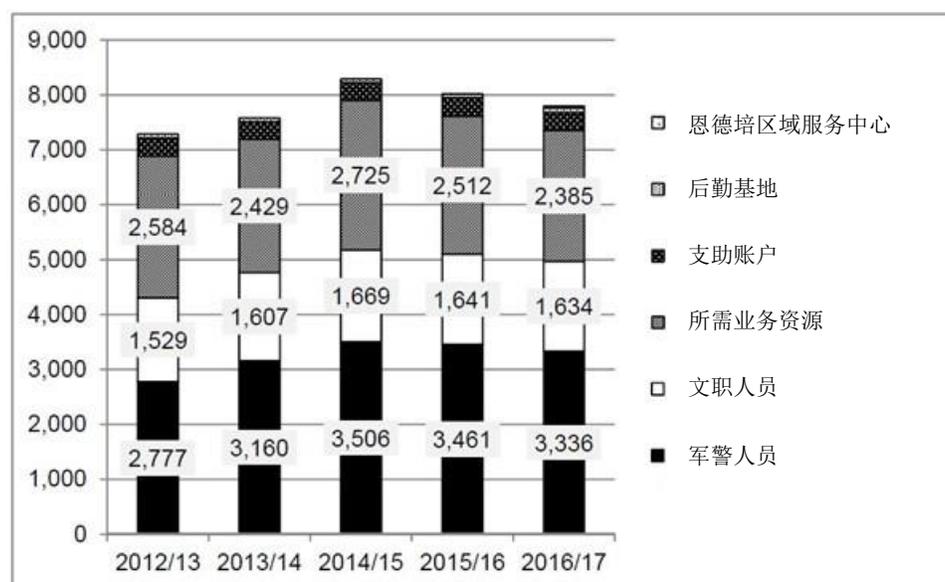
11. 2016/17 财政年度维持和平核定预算是 79.1 亿美元，与上一年度的 83 亿美元预算相比减少了 4.7%。2016/17 年度支出下降了 2.7%，从 2015/16 年度的 80.2 亿美元减至 78.0 亿美元。2016/17 年度有 1.1 亿美元未使用，2015/16 年度的未使用数额为 2.8 亿美元。

支出趋势

12. 下图显示支出趋势。表二.2 显示 2017 年 6 月 30 日终了五年期间三个预算组别、支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心的详细支出情况。

支出趋势

(百万美元)



资料来源：维持和平行动财务报表。

表二.2
按组别开列的维持和平行动支出

(百万美元)

组别	2012/13	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17
军事和警务人员	2 777.1	3 160.0	3 506.2	3 461.3	3 335.8
文职人员	1 528.7	1 606.9	1 669.4	1 640.8	1 634.3
所需业务资源	2 583.5	2 429.0	2 724.7	2 512.3	2 384.5
支助账户	329.7	315.0	324.2	335.9	327.1
后勤基地	68.6	68.9	66.5	67.1	82.2
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	36.3
自愿实物捐助	5.6	4.9	4.3	2.8	1.0
共计	7 293.2	7 584.7	8 295.3	8 020.2	7 801.2

资料来源：维持和平行动财务报表。

财务状况

13. 维持和平行动财务状况持续良好，有足够的现金资源支持核心业务活动。如表二.3 所示，流动资产是流动负债的 1.22 倍，资产总额是负债总额的 1.19 倍。在过去五年里，流动比率、速动比率和现金比率呈上升趋势，显示流动性改善。过去四个财政年度资产总额与负债总额的比率固然呈下降趋势，但在本财政年度

却有所上升。上升的主要原因是 2016/17 年度不动产、厂场和设备增加，拨款则减少。

表二.3
资本结构比率

比率	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日	2013 年 7 月 1 日
资产负债率 ^a	1.19	1.17	1.21	1.25	1.33
资产总额：负债总额					
流动比率 ^b	1.22	1.17	1.09	0.97	0.97
流动资产：流动负债					
速动比率 ^c	1.06	1.04	0.96	0.80	0.79
现金+短期投资+应收款：流动负债					
现金比率 ^d	0.66	0.60	0.56	0.51	0.41
现金+短期投资：流动负债					

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 比率高说明实体履行整体债务能力强。

^b 比率高说明实体偿付流动负债能力强。

^c 速动比率比流动比率保守，因为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。

^d 现金比率是实体流动性的一个指标；它衡量流动资产中能用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

14. 如表二.4 所示，累计折旧超过了不动产、厂场和设备历史成本的一半。这通常表明资产状况日益破旧。折旧比率略有下降，目前显示资产平均使用寿命为 14.1 年，² 而前一个财政年度则为 13.4 年。不过，这两个比率必须结合现有大量已提足折旧但仍在使用的资产这一背景来看待。这些资产可能降低折旧率，原因是它们的使用寿命被估计得太短，而不是因为它们已经破旧。如果使用寿命被估计过短，其账面价值在资产还没有破旧之前就已减为零。仍在使用但已提足折旧资产的期末结余增至 8.327 亿美元，而前一个财政年度则为 7.351 亿美元。虽然投资比率上升到 11.9%，但净投资率却下降到了 3.5%。

² 计算：1/7.07=14.1 年。

表二.4
资产比率

(百分比)

比率	2017年 6月30日	2016年 6月30日	2015年 6月30日	2014年 6月30日
折旧率 ^a	7.07	7.48	7.98	8.43
折旧:财政年度年初不动产、厂场和设备成本				
投资比率 ^b	11.90	10.81	11.31	7.99
增加:财政年度年初不动产、厂场和设备成本				
净投资比率 ^b	3.52	6.41	5.36	7.05
增加-处置:财政年度年初不动产、厂场和设备成本				
总折旧率 ^c	51.53	53.34	53.20	52.18
累计折旧:财政年度年末不动产、厂场和设备成本				

资料来源:维持和平行动财务报表。

^a 比率高说明资产使用寿命低;比率因已提足折旧但仍在使用的资产而发生扭曲。

^b 这些比率提供了投资量相关信息;净投资比率反映按历史成本计算的资产处置。

^c 比率高说明资产破旧;比率因错估资产使用寿命而发生扭曲。

15. 雇员福利负债增加了 8 010 美元,从上一个财政年度的 17.591 亿美元增加到 18.392 亿美元。目前,雇员福利负债占全部负债的 43.7%,上一个财政年度则为 38.66%。雇员福利负债中的主要部分是离职后健康保险负债。截至 2017 年 6 月 30 日,此项负债数额达 14.112 亿美元(2016 年 6 月 30 日:13.111 亿美元)。折现率减少 0.5%将导致离职后健康保险负债增加 1.717 亿美元。此外,大会第 63/250 号决议授权秘书长在《工作人员细则》100 号编下重新任用到 2009 年 6 月 30 日已任满四年上限的持 300 号编任用合同工作人员。因此,在参加联合国健康保险计划 10 年后,大量工作人员可能会在 2019 年有资格享受离职后健康保险,而这可能导致负债大幅增多。行政部门告知审计委员会,2009 年有 5 502 名工作人员转换了合同。截至 2017 年 6 月 30 日,在这 5 502 名工作人员中,有 2 369 人仍受聘用。

3. 财务报告

16. 2016/17 财政年度财务报表是第一批不从称为综合管理信息系统(综管系统)的旧财务报告系统导入数据而编写的报表。这一变化,加上 2015/16 财政年度采用的 SAP 业务规划与合并软件,使行政部门得以在《财务细则》第 106.1 款(b)项规定的提交日期之前完成财务报表。这是“团结”系统实施方面一个值得赞扬的里程碑。但是,在一些方面仍有改进的余地。报表一、报表二、报表五和附注中的错误导致必须两度重新核证。下文概述了进一步调查结果。

不动产、厂场和设备标准成本计算

17. 审计委员会在 2015/16 年度报告中建议行政部门确认自建物项的实际成本以及所购置符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项的实际相关成本(见 A/71/5 (Vol II), 第二章, 第 27 和 31 段)。

18. 关于自建的不动产、厂场和设备物项, 行政部门表示, 目前的折余重置成本法对实际成本法将提供的数额提出了可接受的估计数。行政部门还表示, 它无法立即更换目前所用的方法, 不过它正结合 2017/18 财政年度伽利略系统退役的情况, 审查可否对自建资产采用实际成本法(见 A/71/801, 第 15 段)。

19. 审计委员会强调, 公共部门会计准则的采用要求必须确认自建不动产、厂场和设备物项的实际成本。目前, 所有特派团的自建房屋和基础设施的确认成本均是在联海稳定团最初计量的成本基础上得出的。虽然每个特派团都使用上涨因素和地点因素来调整源自联海特派团的成本计算数据, 但以这种方式确认的成本只能是个估计数。如果不在“团结”系统中设定必要条件以确定为自建资产带来的实际成本, 就几乎不可能核实折余重置成本法是否准确反映了某一特定资产的成本。

20. 此外, 在对 2016/17 财政年度进行审计期间发现折余重置成本法很容易造成错误。在对达尔富尔混合行动的审计中, 审计委员会发现达尔富尔混合行动在其截至 2017 年 6 月 30 日的财务报告中, 把尼亚拉和扎姆扎姆的垃圾填埋场项目列报为建造中资产。截止 2017 年 6 月 30 日, 这两项资产的账面价值为 2 530 万美元。达尔富尔混合行动使用的是 2017 年 3 月而不是 2017 年 6 月的通货膨胀调整因素。达尔富尔混合行动向恩德培区域服务中心报告资产完成的百分比, 后者其后采用这些百分比, 将建造中资产的账面价值记入“团结”系统。虽然扎姆扎姆的实际完成率为 45%, 尼亚拉的实际完成率为 35%, 达尔富尔混合行动却将扎姆扎姆的完成率报为 35%, 尼亚拉的完成率报为 70%。

21. 此外, 按照 2017 年 7 月 6 日和 28 日的备忘录, 达尔富尔混合行动告知恩德培区域服务中心, 这两个地点将不能完工, 预计该项目费用将作注销处理。出于安全考虑, 在尼亚拉的项目从 2012 年起搁置至今。根据我们的计算, 完成率不准确导致对资产账面价值高估达 600 万美元(按 2017 年 3 月通货膨胀率计算)。恩德培区域服务中心工作人员证实, 他们在 2017/18 财政年度作了 600 万美元纠正记账, 并注明了入账日期, 这意味着 2016/17 年度财务报表中所报的资产多报了这一数额。此外, 在过去三年中, 资产价值的增加完全是因为针对通货膨胀作了调整, 而不是因为完成率出现变化。这导致 2014 年 6 月至 2017 年 3 月之间的账面价值增加了 520 万美元。

22. 在对西撒特派团的审计中, 审计委员会注意到, 在 Birlahlu 队部钻了一口井, 为此有 678 128 美元费用可确认入账, 但这些费用未被转作资本。该特派团辩解说, 房地产的估值并不取决于服务的价格, 而是以折余重置成本法为依据。根据折余重置成本法, 此费用低于 100 000 美元, 因此该钻孔没有作资本化处理。

23. 在对马里稳定团的审计中，审计委员会发现，价值共计 3 050 万美元的 41 项不动产资产迟迟才转作资产，最长延迟达三年。对佐证文件进行的审查显示，在 112 个已转作资本的不动产资产中：

(a) 价值共计 240 万美元的 8 个物项在 2016/17 财政年度转作资本，而正确的做法应当是在 2014 年进行资本化处理，

(b) 价值共计 720 万美元的 16 个物项在 2016/17 财政年度转作资本，而正确的做法应当是在 2015 年进行资本化处理，

(c) 价值共计 2 090 万美元的 17 个物项在 2016/17 财政年度转作资本，而正确的做法应当是在 2016 年 1 月至 6 月进行资本化处理。

24. 就 2015/16 财政年度而言，这导致不动产、厂场和设备被少报共达 3 050 万美元。而费用方面则被多报相同数额。这些数额在 2016/17 财政年度得到纠正，导致在本财政年度，费用方面总共少报 3 050 万美元(非雇员报酬和津贴多报 460 万美元，用品和消耗品多报 2 150 万美元，其他业务费用多报 440 万美元)。

25. 折余重置成本法仅用于按照公共部门会计准则编制财务报告，而不用于预算编制。这不可避免地导致预算和按公共部门会计准则编制的财务报告两者之间出现差异。如果将自建资产的实际成本确认入账，就能够使预算和按公共部门会计准则编制的财务报告两者实现一致。这也使得可以通过采用“团结”系统上的最新费用数字，改进自建资产的预算编制依据。对预算编制作出的这项改进有可能对行政部门和会员国今后的决策提供支持。

26. 审计委员会重申建议行政部门将自建的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项确认为实际费用。

27. 行政部门表示需要继续采用折余重置成本，因为建筑材料登记在另一个不同系统(伽利略系统)中，而该系统缺乏追踪为建筑所提供材料的实际费用的能力。在 2017 年 9 月初完成从伽利略系统向“团结”系统的转移之后，行政部门说它正在逐步取消重置成本方法，而将于 2018 年 7 月 1 日起对建筑项目采用实际成本法。行政部门还表示它将会更新各项程序和预算编制指南，据以确认自建资产的实际成本，同时表示它正与各特派任务协作，为 2018/19 年度期间的建造中资产实施新程序并向工作人员提供这方面培训，以此确保在建筑项目的预算和支出方面对立法机构保持进一步的透明度。

28. 关于所购置的不动产、厂场和设备的连带费用，行政部门请求审结审计委员会的建议(见 A/71/801，第 13 段)。行政部门还指出，实际成本法仅能逐步提高准确度，而且准确度会比较有限，成本效益也过低，因为“团结”项目重新配置、业务流程协调和工作人员培训都需要大量的投资。行政部门还指出，目前的标准成本法仍然非常具有成本效益，而且与实际成本法一样切实有效。

29. 2006 年，大会在第 60/283 号决议中批准采用公共部门会计准则列报联合国财务报表。毫无疑问，要按照公共部门会计准则进行财务报告，就需要对所购置不动产、厂场和设备的实际连带费用进行确认入账(《公共部门会计准则第 17 号》)。

对所购置的资产适用一个标准成本计算百分比，可在财务状况报表层面上大致确定连带费用而不出现重大错误。但是，无论如何都需要确认实际连带费用，以便为所适用的标准成本百分比提供佐证，而此百分比依然需要每年审查一次。尽管如此，对连带费用采用的标准成本法在各部分及特派任务层面均缺乏准确性，在单个资产层面也是如此。这可能导致特派团在财务报告的列报中发生错误。物项层面的不准确可能导致折旧费用有误，因为各类资产的使用寿命从 3 年至 50 年不等。

30. 自从联合国过渡到公共部门会计准则实施后阶段以来，在管理委员会核定的公共部门会计准则可持续性计划中，已经确认了支持公共部门会计准则得以长期遵守的五大工作支柱。工作支柱之一是公共部门会计准则福利管理，涵盖改进资产和负债管理，及更广泛的费用信息。关于联合国采用公共部门会计准则情况的第九次进展报告(A/71/226)尤其述及这些问题。然而，迄今所遗漏而且没有实现的一项主要裨益是对实际费用、包括对实际连带费用的确认入账。到目前为止，有些资产经由“伽利略”旧系统管理，导致实际连带费用的确认受阻。资产管理在 2016/17 财政年度结束后转移到了“团结”系统。行政部门表示，需要作出大量投资，对实际连带费用进行确认入账，对此，审计委员会指出，行政部门尚未为此提出可接受的费用估计数。

31. 审计委员会承认，要在“团结”系统中记入实际连带费用，就需要进行培训以及对系统进行涉及若干业务流程的大量技术工作，以支持根据实际连带成本进行估值以及向每一个资产分配合并连带费用。然而，这意味着相关惠益必须超出按公共部门会计准则所作的精准财务报告。关于预算编制，如果采用实际连带费用，就可以通过采用来自“团结”系统的最新成本数据，改进采购所涉预算编制基础。这一功能最初与“团结”系统扩展部分二期相关联，而且如同自建固定资产成本一样，有可能为行政部门和会员国今后的决策提供支持。

32. 此外，确定实际连带费用、特别是运费，在采购领域十分重要。审计委员会了解到，不动产、厂场和设备的单个物项运费常常无法确定，需依合同安排而定(见下文第 10 节)。这是造成无法确定实际连带费用的一个挑战。然而，克服这一挑战不仅可以使按公共部门会计准则编制准确的财务报告，而且还会改进采购方面的决策依据。

33. 审计委员会重申建议行政部门对所购置的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项，逐步停用标准费用计算方法，改为确认实际连带成本。

34. 行政部门同意审计委员会的意见，认为实际成本法是最可取的办法，但行政部门也指出，标准成本法还必须维持相当长一段时间。行政部门表示，对实际成本的确认入账存在两个障碍——将货物转运合同与采购订单相联系，以及将运费有效分配给单项货物。由于短期内无法消除这些障碍，行政部门指出，它不能对执行此项建议设定目标日期。行政部门指出，在此前这段时期，它将定期审查标准费率。

35. 审计委员会固然确认，要在“团结”系统内记入实际连带成本，就需要提供培训，而且需要在系统内进行大量技术工作，但同时指出，逐步停用标准成本法的规划工作本应早就开始。审计委员会还表示，它在前次报告中就曾指出，《公共部门会计准则第 17 号》此前关于确认财产、厂场和设备的过渡条款自首次采用公共部门会计准则权责发生制之日起仅适用五年(见 A/71/5(Vol II)，第二章，第 25 段)。

关于关联方交易和费用回收账项的披露以及分部报告

36. 联合国实体所有实体，包括联合国秘书处各实体，都被视为接受统一控制，因而被视作关联方。关于在财务报表中披露关联方交易问题，《公共部门会计准则第 20 号》总体上要求作出某些披露。如果交易符合实体间的正常业务关系，而且按照这些情况下此类交易的正常条款和条件进行，则此项规定就不要求披露关联方交易。这些例外情形被视作适用于联合国的报告实体。然而，为加强透明度起见，即使《公共部门会计准则第 20 号》给予了豁免，与关联方实体的交易信息仍可披露。

37. 包括维持和平行动在内的许多联合国实体均同时向内部和外部客户提供服务。然而，并非所有的服务都由预算拨款支付费用，服务提供者需要向其客户索偿费用。一项值得称道的举措是，行政部门借助“团结”系统的实施来增加这些费用回收的透明度。“团结”系统现在含有一个综合服务目录，罗列出属于人力资源管理、技术管理、财务管理、会议管理和设施管理及其成本各方面的 4 000 多种服务。此外，“团结”系统中还设有专项基金，供记录所提供的服务和费用的回收。在 2016/17 财政年度，维持和平费用回收基金的收入共计 4 110 万美元，支出共计 1 510 万，由此得出盈余为 2 600 万美元。截至 2017 年 6 月 30 日，维持和平费用回收基金的现金和投资合计 2 120 万美元。

38. 审计委员会在前次报告中报告了长期未清应收联合国关联方实体款项，此类款项也因关联方交易而产生。审计委员会当时还表示，有必要避免因关联方交易可能导致的联合国系统不同预算而产生资金分配上的扭曲(见 A/71/5(Vol II)，第二章，第 45 至 49 段)。

39. 因此，为进一步提高透明度，审计委员会认为，即使相关交易得到《公共部门会计准则第 20 号》的豁免，披露与联合国关联方实体的交易仍然是有好处的。披露的内容应包括为澄清这些交易对维和行动的重要性所需的已发生交易类型和交易细节。此外，审计委员会认为，行政部门还应提供有关费用回收的进一步资料，即所提供服务的类型、每项服务的收入和费用以及服务对象的资料。

40. 审计委员会建议行政部门加强其对关联方交易和费用回收的披露。

41. 行政部门接受了这项建议。行政部门表示，维和行动对费用回收基金的使用尚处初始阶段，但它意识到尤其在费用回收账项方面需要作更多披露的呼吁。在审计委员会进行审计之后，行政部门在财务报表附注(附注 22)中就费用回收账项作了进一步披露(另见财务报表附注中的附注 22)。

与付款有关的内部控制

42. 有一个维持和平行动服务中心发现 2016/17 财政年度有一笔可疑交易，并且向监督厅报告了此事。监督厅随后将这笔交易列为推定欺诈案件。经推算，这笔交易导致联合国损失 188 815 美元。涉事供应商一直与联合国保持着关系，供应对象主要是两个维持和平特派团。在此案中，该供应商疑似对银行详细资料作了多处更改，还有几次付款企图没有成功。办理付款的工作人员无权查阅相关合同文件。在最终付款之后，却发现有人涉嫌混入与联合国的通函往来之中，提供一个银行账户，中饱私囊。2015/16 财政年度在另一个维持和平行动服务中心发生过类似案件，导致损失 26 537 欧元(31 245 美元)。

43. 很显然，维持和平行动的工作人员能够接收来自供应商的有关新银行详细资料的指示，并且在不经主管财务和采购干事在“团结”系统内事先同意、未参考合同文件的情况下，向新的或经修改的银行账户支付款项。银行详细数据构成“团结”系统的主数据，只有经主管财务和采购干事彻底审查与核准后才能添加或修改。这些内部控制措施应体现在“团结”系统的使用者权限上。此外，行政部门应给予各服务中心查阅“团结”系统上必要合同文件的权限。

44. 经询问，行政部门告知审计委员会，在“团结”系统目前的设置下，单个用户便可添加或修改供应商银行详细资料。可自行添加或修改“团结”系统中的银行详细资料的用户很多，约有 190 个用户。审计委员会认为，这是内部控制中一个相当严重的缺陷，应当迅速纠正，特别是鉴于此种缺陷会给财务报表带来欺诈和错报的风险，而且 2017/18 财政年度计划在维持和平行动内率先使用内部控制说明。

45. 审计委员会建议行政部门向所有特派团和服务中心下达指示：只有在获得主管财务和采购干事批准后才能更改银行详细资料等供应商主数据。“团结”系统用户权限应相应设置，不允许单个用户添加或修改银行详细资料。

46. 行政部门同意这项建议。它表示已意识到“团结”系统用户权限目前的设置存在欺诈风险，并已制定并正实施一项解决办法，对银行详细资料变动或更新实行双重控制(“四只眼”原则)。行政部门还指出，目前的既定要求已规定合同细节须经由采购司提供，但除此以外也更大力注重避免出现类似缺陷。

47. 审计委员会建议行政部门为各服务中心和各特派团所有必要用户获得“团结”系统供应商关系管理数据库的只读权限提供便利。

48. 行政部门赞同这项建议。

“团结”系统内的银行账户管理

49. 联合国维持和平行动参加联合国主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照各参与实体的本金余额分配。

50. 银行结余通过上载环球银行间金融电信协会 940 或 950 报文反映在“团结”系统上。大多数银行账户会自动生成相应的过账记录。一些银行账户并不使用环球银行间金融电信协会报文，在这种情况下便会通过另一个系统手动上传报表。

51. 审计委员会在审查“团结”系统中与名义银行账户对应的总账余额以及将其与环球银行间金融电信协会报文或手动上传报表进行比对时，发现存在若干不一致之处。有一家银行尽管账户已注销，结余也已转至另一个账户，但总账上仍有结余。有 4 个银行账户截至 2017 年 6 月 30 日的总账余额与银行帐户的余额不吻合，主要是因为记账时间有差异。尽管这些银行账户中有 3 个仅有细微出入，但有 1 个银行账户由于用的是环球银行间金融电信协会 2017 年 6 月 29 日而不是 2017 年 6 月 30 日的报文，导致余额少报了 810 万美元。维持和平行动在现金池中所占份额为 27%，这意味着截止日期错误导致财务报表内的细列项目“现金及现金等价物”少报约 220 万美元。

52. 每个银行账户除了反映名义银行账户的总账外，还有若干个总账调节账户。调节账户所记录的是尚待对账的账项，如 2017 年 6 月 30 日前已记录但银行实际上还未过账的待付支票或应付款。尽管无论什么时候总会有尚待对账的账项，但审计委员会注意到截至 2017 年 6 月 30 日的现金池总账有重大对账差额，高达 6 890 万美元。审计委员会认为，对账差异可进一步缩小，尤其是考虑到以往日历年结束时主现金池总账账户的对账差异都会大幅降低(截至 2016 年 12 月 31 日为 3 030 万美元，截至 2015 年 12 月 31 日为 940 万美元)。

53. 审计委员会建议行政部门确保总账反映财政年度结束时的实际结余并缩小对账差异，从而加强对“团结”系统内银行账户的管理。

54. 行政部门表示，它将加紧努力，争取及时上传银行报表，结清调节账户，只留下必要余额。

第 1 组承付款中的错误

55. 第 1 组承付款是指一个财政年度截至 6 月 30 日已交付但未收到发票或发票未处理的货物和服务订购单和资金承付款应计费用，它们是根据公共部门会计准则核算的费用，属预算支出。第 2 组承付款包括在一个财政年度 6 月 30 日之后达到某种标准(例如预期在一段合理时间内交付)的货物和服务订购单和资金承付款。这些承付款并非根据公共部门会计准则核算的费用，而是属于预算支出。截至 2017 年 6 月 30 日，第 1 组和第 2 组承付款合计为 12 亿美元。

56. 审计委员会在对有关特派团进行财务审计时，抽查了第 1 组承付款，发现有几次未交付货物或未提供服务，所以这些款项不应记为第 1 组承付款。因此，根据公共部门会计准则核算的费用一开始虚报了 2 430 万美元，必须加以调整。

57. 这些特派团表示，在承付款过账方面，其各自财务和预算科以独立会计单位提供的资料为依据。这些特派团还表示，由于承付款数额巨大，科里资源有限，只能随机抽查。

58. 审计委员会指出，有必要为独立会计单位进行有关第 1 组承付款过账标准的深入培训。此外，许多过账有误的第 1 组承付款数额很高，数额最高达 490 万美元。审计委员会指出，在一般情况下，维持和平特派团根据公共部门会计准则编

制的财务报告不应包含存在错误的第 1 组承付款过账记录。为此，第 1 组承付款的抽查应包含对大额承付款的针对性审查。

59. 审计委员会建议各特派团改进对第 1 组承付款的报告工作，特别是对大额承付款进行针对性审查。

60. 特派团接受了这项建议。外勤支助部确认，为落实这项建议，现已确定更多针对性措施，以检查承付款是否有合理依据。行政部门表示，这些措施包括：(a) 以高价值物项为侧重点；(b) 要求采购管理人仔细检查物项收据；(c) 在财政年度结束时减少采购，特别是大型采购。

4. 预算编制和管理

61. 审计委员会在以往报告中曾强调，行政部门应审查已发现的预算编制方面缺陷，并订立更好的准则和方法，以协助各特派团编制切合实际、连贯一致和可靠的预算。审计委员会在其 2015/16 财政年度报告中分析了批款和支出之间的差异以及调拨的情况(见 A/71/5 (Vol.II)，第二章，第 62-73 段)。秘书长在其关于审计委员会所提建议执行情况的报告中指出，在预算执行期间如果出现预算编制过程中无法预见的情况，差异和预算调拨无法避免。行政部门还表示，行政部门已意识到有必要公布所采用的最新预算参数，并且继续致力于通过细化成本计算要求、作出切合实际的规划假设以及改进预算控制，加强预算编制和管理(见 A/71/801，第 141 段)。

批款与支出之间的差异

62. 维持和平行动核定预算为 79.1 亿美元，支出为 78.0 亿美元，支出结余为 1.1 亿美元(1.42%)。上一个财政年度支出结余为 2.8 亿美元(3.38%)，相比之下，本财政年度支出结余大幅减少。15 个特派团的总体支出结余从 0%至 6.13%不等。表二.5 对批款与支出之间的差异作了汇总。

表二.5

批款与支出之间的差异

(千美元)

支出组别	批款			支出共计	与订正分配数的差异	
	最初分配数	调拨	订正分配数		数额	百分比
军事和警务人员	3 389 899	(32 470)	3 357 429	3 335 754	(21 675)	(0.65)
文职人员	1 567 551	81 304	1 648 855	1 634 293	(14 562)	(0.88)
所需业务资源	2 502 132	(48 834)	2 453 298	2 384 521	(68 777)	(2.80)
咨询人	8 050	1 849	9 899	9 377	(522)	(5.27)
公务差旅	38 054	7 199	45 253	44 818	(435)	(0.96)
设施和基础设施	654 879	21 123	676 002	660 964	(15 038)	(2.22)
陆运	160 943	(16 302)	144 641	140 952	(3 689)	(2.55)
空运	804 562	(69 189)	735 373	708 929	(26 444)	(3.60)
水运	38 428	8 346	46 774	46 343	(431)	(0.92)

支出组别	批款			与订正分配数的差异		
	最初分配数	调拨	订正分配数	支出共计	数额	百分比
通信	178 824	(35 952)	142 872	138 209	(4 663)	(3.26)
信息技术	117 271	34 962	152 233	144 746	(7 487)	(4.92)
医务	44 877	(7 909)	36 968	28 759	(8 209)	(22.21)
特种装备	—	20	20	20	—	—
其他用品、服务和设备	436 244	6 997	443 241	441 640	(1 601)	(0.36)
速效项目	20 000	22	20 022	19 764	(258)	(1.29)
支助账户	327 380	不适用	327 380	327 056	(324)	(0.10)
后勤基地	82 858	不适用	82 858	82 225	(633)	(0.76)
恩德培区域服务中心	39 204	不适用	39 204	36 333	(2 871)	(7.32)
(编入预算的)自愿实物捐助	4 796	不适用	4 796	1 025	(3 771)	(78.63)
共计	7 913 820		7 913 820	7 801 207	(112 613)	(1.42)

来源：维持和平行动财务报表。

63. 总体而言，军事和警务人员费用、文职人员费用和所需业务资源三个支出组别的支出结余从 1 460 万美元至 6 880 万美元不等，上一个财政年度的支出结余则从 4 830 万美元至 1.204 亿美元不等。在所需业务资源方面，总体支出结余达 5%或以上的是咨询人(5.27%)和医务(22.21%)支出类别。值得注意的是，两者均属于很小的预算类别，支出结余分别主要源自一个特派团。联海稳定团的咨询人项下支出结余为 38 万美元(占有特派团预算总额的 3.9%)，中非稳定团的医务项下支出结余为 717 万美元(占有特派团预算总额的 19.4%)。表二.6 显示在特派团一级差异达 5%或以上的情况。不过，必须指出，差异数额是根据资源调拨后的订正分配数计算的。资源的调拨在下一节讨论。

表二.6
批款和支出结余达 5%或以上的情况

支出组别	批款与支出之间差异达 5%或以上的特派团	
	2016/17	2015/16
支出共计 ^a	中非稳定团	联塞部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动
军事和警务人员	科索沃特派团、联科行动	联塞部队、联黎部队、科索沃特派团、联利特派团、联科行动、联阿安全部队、南苏丹特派团
文职人员	—	联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动
所需业务资源	联利特派团、联海稳定团、中非稳定团	联塞部队、观察员部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动、中非稳定团

来源：维持和平行动财务报表。

^a 不包括西撒特派团，该特派团仅收到已编入预算的 400 万美元自愿实物捐助中的 40 万美元，另见财务报表说明中的附注 6。

64. 特派团一级的更多详情见本报告附件三和财务报表附件二。支出结余总额 1.126 亿美元主要源自中非稳定团(4 910 万美元)。总体而言,支出结余大幅减少。最终预算和支出总额之间差异超过 5%的情况仅出现在 1 个特派团,即中非稳定团,而上一财政年度则出现在 5 个特派团。在支出类别上,军事和警察人员类别差异超过 5%的特派团数目从 7 个减至 2 个,文职人员类别从 3 个减至 0 个,业务所需资源类别从 7 个减至 3 个。

65. 对表格作进一步分析后可清楚看出,军事和警务人员项下支出结余总额为 2 168 万美元,占 0.65%,主要源自联黎部队(720 万美元,占特派团一级的 2.21%)和联科行动(370 万美元,占特派团一级的 5.63%)。科索沃特派团在这一支出类别的支出结余也超过 5%,但总额仅为 20 万美元。文职人员项下支出结余总额为 1 460 万美元,占 0.88%,主要源自南苏丹特派团(620 万美元,占特派团一级的 2.5%)和达尔富尔混合行动(510 万美元,占特派团一级的 2.0%)。所需业务资源项下支出结余总额为 6 880 万美元,占 2.80%,主要源自中非稳定团(4 670 万美元,占特派团一级的 14.71%)。

66. 结合预算和支出之间差异数、支出结余总额、三个组别支出结余以及所需业务资源各支出类别支出结余,并且与上一年度数字相比较,可得出结论认为,2016/17 财政年度预算编制和管理在减少支出方面有所改进。不过,如前文所述,应当指出的是,所有差异都是在订正分配数的基础上计算的。因此,下一节结合资源调拨情况,对各项差异作出分析。

调拨

67. 2016/17 财政年度调拨总额为 2.9795 亿美元(初始预算的 3.8%)。这与 2015/16 财政年度调拨额 2.9193 亿美元(初始预算的 3.5%)、2014/15 财政年度调拨额 2.9136 亿美元(初始预算的 3.4%)大体相当。

68. 表二.7 显示所有在役特派团、支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心在三个支出组别以及所需业务资源支出类别内部的调拨数额。特派团一级的更多详情见本报告附件三和财务报表附件二。纵观所有特派团,资金都是从所需业务资源及军事和警务人员调拨到文职人员。此种调拨与文职人员支出组别没有大额支出结余这一现象相符。资金调拨至文职人员组别最多的特派团是联刚稳定团(1 990 万美元)和中非稳定团(1 920 万美元)。调拨总额最高的是马里稳定团(7 390 万美元)和南苏丹特派团(4 380 万美元)。安全理事会在其第 2295(2016)号决议中给予马里稳定团更强有力的授权并增加了该特派团的兵力。南苏丹特派团则不得不对 2016 年 7 月南苏丹境内出现的危机。

表二.7
调拨

支出组别	批款(千美元)		百分比	15 个在役特派团的调拨数目 (括号内为上年度数目)	
	最初分配数	调拨		增加数	减少数
军事和警务人员	3 389 899	(32 470)	(0.96)	4 (6)	7 (6)
文职人员	1 567 551	81 304	5.19	8 (5)	2 (5)
所需业务资源	2 502 132	(48 834)	(1.95)	4 (6)	7 (7)
咨询人	8 050	1 849	22.97	9 (11)	4 (-)
公务差旅	38 054	7 199	18.92	11 (12)	2 (1)
设施和基础设施	654 879	21 123	3.23	8 (6)	7 (9)
陆运	160 943	(16 302)	(10.13)	4 (3)	8 (9)
空运	804 562	(69 189)	(8.60)	4 (4)	8 (9)
水运	38 428	8 346	21.72	9 (10)	3 (2)
通信	178 824	(35 952)	(20.10)	3 (4)	12 (11)
信息技术	117 271	34 962	29.81	12 (13)	3 (2)
医务	44 877	(7 909)	(17.62)	2 (4)	10 (8)
特种装备		20	—	1(不适用)	0(不适用)
其他用品、服务和设备	436 244	6 997	1.60	10 (11)	5 (4)
速效项目	20 000	22	0.11	3 (-)	1 (-)
支助账户	327 380	4 654 ^a	1.42		
后勤基地	82 858	4 722 ^a	5.70		
恩德培区域服务中心	39 204	2 997 ^a	7.64		
(编入预算的)自愿实物捐助	4 796	—	—		
特派团组别间共计		117 038			
特派团组别间以及所需业务资源内资源调拨共计	7 913 820^b	297 953			

来源：维持和平行动财务报表。

^a 组别间及所需业务资源项下类别间的资源调拨总额。

^b 最初分配数总额。

69. 在所需业务资源组别，一些支出类别呈现清晰的调拨动向。在咨询人、公务差旅、水运和信息技术类别，绝大多数特派团通过调拨，增加了资金数额。值得注意的是，这四个预算组别在上一个财政年度呈现同样的趋势。同上一个财政年度一样，咨询人类别数额的增加主要发生在联索支助办，调拨额为 120 万美元。在公务差旅类别，调拨主要源于联刚稳定团，调拨额为 380 万美元。在水运和信息技术类别，增加数额主要来自马里稳定团，分别调拨了 690 万美元和 2 200 万

美元。本财政年度在各组别或所需业务资源各支出类别中未记录到显著的资金调拨或大额支出结余。

70. 采用调拨方式进行拨款的做法呈下降趋势，这在陆运、空运、通信和医疗类别很明显。这四个预算组别在上一个财政年度也反映了同样的变化。在陆运和医务类别，减少额主要来自联索支助办，分别调拨了 1 290 万美元和 550 万美元。在空运类别，所作的调拨主要源自南苏丹特派团和马里稳定团，分别为 4 290 万美元和 2 460 万美元。在通信类别，批款的减少主要源自马里稳定团，调拨额为 2 520 万美元。

71. 表二.8 比较了最初分配数与支出之间以及订正分配数与支出之间的差异。括号内的数字反映的是支出总额超过最初分配数额的领域。

表二.8

最初分配数与支出总额以及订正分配数与支出总额之间的差异

支出组别	最初分配数与支出总额的差异		订正分配数与支出总额的差异	
	数额(千美元)	百分比	数额(千美元)	百分比
军事和警务人员	54 145	1.60	21 675	0.65
文职人员	(66 742)	(4.26)	14 562	0.88
所需业务资源	117 611	4.70	68 777	2.80
咨询人	(1 327)	(16.48)	522	5.27
公务差旅	(6 764)	(17.77)	435	0.96
设施和基础设施	(6 085)	(0.93)	15 038	2.22
陆运	19 991	12.42	3 689	2.55
空运	95 633	11.89	26 444	3.60
水运	(7 915)	(20.60)	431	0.92
通信	40 615	22.71	4 663	3.26
信息技术	(27 475)	(23.43)	7 487	4.92
医务	16 118	35.92	8 209	22.21
特种装备	-20	—	—	—
其他用品、服务和设备	(5 396)	(1.24)	1 601	0.36
速效项目	236	1.18	258	1.29

来源：维持和平行动财务报表。

72. 该表显示，若因实际情况导致可能需要增加开支，则特派团可通过进行调拨，将资金转至其他预算组别或类别。行政部门表示，在争取额外资源之前，它有责任努力在所涉维持和平特派团核定预算范围内匀支任何增支费用。行政部门表示，这一指令源自大会第 41/213 号决议附件一第 9 至 11 段的规定，其中大会就拟议方案预算重申，应通过从低优先领域调拨资源或改变现有活动，在预算总额内匀支额外开支，但绝不能对方案执行造成不良影响。

73. 审计委员会继续确认需要保持预算灵活性，以适应维持和平行动中有时快速变化的行动环境。与此同时，审计委员会回顾，调拨需要有适当的理由。行政部门指出，目前正加紧努力降低调拨数额，加强预算控制力度(另见 A/71/809，第 129-135 段)。此外，大会在第 69/307 号决议中核可了行政和预算问题咨询委员会的一项建议，请秘书长每六个月提供书面最新资料，说明维持和平特派团中预算调拨的性质和规模。审计委员会在抽查调拨理由时注意到，在一些情况中，所需资源没有编入记录相应支出的预算类别，这导致必须进行调拨。可通过进一步指导和培训负责在“团结”系统中规划配置各项开支所需资源的工作人员，此类调拨可以避免，因为各项支出均通过保存于“团结”系统上的配置规划，自动归入各预算类别。通信类别和信息技术类别中所需资源预算编制与支出记录经常不吻合。不过，行政部门告知审计委员会，这两个类别今后将合并。

74. 审计委员会建议行政部门就“团结”系统内各项开支所需预算的规划配置，对工作人员展开指导和培训。

75. 行政部门接受了这一建议，并确认各特派团需要进行更多培训，以改善预算的执行。行政部门补充说，改善预算执行的问题不仅涉及预算所需资源的规划配置，还需要进行培训，以确保借助各种报告，为特派团和总部高级管理人员与规划人员作决策提供支持。预算执行责任、支出报告的改进和“团结”系统的升级，也是整个秘书处的集体任务。虽然解决办法的实施需要在几个层面进行，但“团结”系统中各项支出的预算规划配置一直在不断改进，以减少财务报表和执行情况报告内容不吻合的现象。

76. 此外，审计委员会注意到，特派团由于任务规定变更或行动环境发生变化等种种原因而调拨资金。如前文所述，预算管理，特别是在所需业务资源类别进行的调拨，已成为各监督机构过去几年重点关注的领域。在各支出组别，各特派团获授权可不经总部便调拨资金。审计委员会认为，特派团就大额调拨的理由编写季度报告将有助于进一步加强监测，并持续对特派团所面临的预算压力进行事后分析。

77. 审计委员会建议各特派团就大额调拨编写季度报告。

78. 行政部门同意这项建议，并表示支持采取措施，加强监督、监测和问责，同时强化向外地管理人员下放权力。在强化向各特派团下放财务权力后，行政部门进一步确认，为确保财政纪律和控制，特派团就资源调拨编写季度报告也许能使规划和监测更有力度，也有助于编制更准确而且解释更到位的执行情况报告。因此，特派团可就各支出组别内的预算调拨性质和规模，向方案规划、预算和账户厅提供季度最新资料，以供参考。行政部门表示，这些最新资料也应包括对预算期余下时间的支出预测，包括资源优先次序的重新安排以及对已获授权任务的影响。这将确保预算执行情况报告作为预算纪律和内部控制的重要工具，能就所用资源提供全面解释。

5. 福利和娱乐委员会

79. 审计委员会强调福利和娱乐委员会的重要性，它们为改善极具挑战性工作环境下所有类别维持和平人员的健康及工作和生活条件而努力。同时，根据其 2015/16 财政年度报告(见 A/71/5(Vol II)，第二章，第 81 至 86 段)和行政和预算问题咨询委员会的报告(见 A/71/845，第 13 至 15 段)，审计委员会强调福利和娱乐委员会的往来业务和活动必须透明，必须得到明确的指示。

80. 审计委员会在前次报告中就此事提出了建议，其后收到了各特派团作为福利委员会财务报告提交的有关文件。除了 2017 年 6 月 30 日清理结束的联科行动外，所有在役特派团均提供了财务报告。然而，报告的质量和明晰度差别很大。一些特派团的财务报告没有签名，没有显示所有运作中福利委员会的合并数字以及/或是不够明晰。同样明显的是，财务报告的列报没有集中指导，因为所有福利委员会均采用各自的列报方式。财务报告也没有在总部一级经过审查，而是直接提供给审计委员会。审计委员会注意到，截至 2017 年 6 月 30 日福利委员会的最高资金余额为 397 300 美元。

81. 行政部门在回应审计委员会所提建议时指出，福利和娱乐委员会是独立的实体，行政部门在法律上没有权力要求这些委员会编制年度财务报表。行政部门要求废止此项建议。在审计 2016/17 财政年度时，审计委员会发现，自“团结”系统启动以来，一些特派团已在该系统列报福利委员会的会计事项，包括收入和支出。很明显，这意味着这些会计事项会在维持和平行动的财务报表中出现。虽然审计委员会已经注意到各特派团和福利委员会之间的密切关系和特派团对这些委员会的影响(见 A/71/5(Vol II)，第二章，第 85 段)，并因此把这些委员会会计事项合并纳入维持和平行动财务报表的想法视作一个选项，但审计委员会发现，有些特派团的福利和娱乐委员会在“团结”系统列报的会计事项导致了若干问题。

82. 行政部门对福利和娱乐委员会的上述立场强烈意味着这些委员会是在总部不知情的情形下将其会计事项在“团结”系统上列报。这一点后来得到总部的证实。此外，其中一些福利委员会在总分类账中列报其会计事项，导致截至 2017 年 6 月 30 日联合国负债 120 万美元。由于缺乏全面报告，目前尚不清楚福利委员会以现金形式或在银行账户中持有的资金是否足以偿付这笔负债，也不清楚联合国预算资源是否被花在福利活动上。审计委员会还注意到，在某些情况中，原定用于福利委员会的收入却付给了联合国正式银行账户，联合国正式银行账户则被福利委员会用于支付款项。这些观察结果与行政部门的立场相矛盾，行政部门认为福利委员会是独立的实体，其财务与维持和平行动没有关联。审计委员会再次注意到福利委员会的重要性，认为当前的工作方法给联合国带来了重大的声誉风险。

83. 审计委员会建议行政部门确定，要么完全将福利和娱乐委员会合并纳入财务报表，要么完全将它们分开并采取相应行动。不论作何决定，行政部门都需要确定，迄今无控制地在“团结”系统中列报福利委员会会计事项的做法是否导致了无款还债的局面以及联合国的预算资源是否被用于福利活动。

84. 除关于福利委员会财务报告的审计结果外，审计委员会还注意到，一些特派团的福利委员会没有按照 2007 年 4 月 30 日维持和平行动部发布的题为“福利和娱乐”的标准作业程序开展运作。标准作业程序规定，福利和娱乐委员会应制定和提交年度工作计划，提交季度合规报告，并依照涉及特派团预算的联合国财务条例和细则管理所有资金。

85. 审计委员会注意到，多个特派团并未遵守这些程序。实际上，福利和娱乐委员会的很大一部分工作由工作人员在业余时间开展。然而，特派团也有福利单位(今后将归入人力资源并且将更命为“福利单位”)，这些单位有已编入预算的工作人员，可以协助福利委员会。

86. 福利委员会的现金管理既有基本无现金的操作，也有福利委员会成员在办公室用带锁的箱子存放现金。此外，按照标准作业程序，可从预算外来源，包括通过设立小卖部等创收活动，预留资金来为福利提供支持。因此，同样重要的是，在一定程度上检查第三方所报告的销售情况，确保所有第三方都向福利委员会支付商定比例的收入，例如小卖部收入的 2%。理想的情况是，如果小卖部或其他机构使用电子销售点连线系统，为此可以采用“只读”存取方式访问电子销售系统以核实销售数字。

87. 鉴于福利和娱乐委员会工作的重要性，审计委员会认为，这些委员会需要接受明确的指导和监督。

88. 审计委员会建议行政部门修订其关于福利和娱乐委员会的政策和标准作业程序，并在工作计划、合规报告、现金管理和收入监测方面发布明确的指导准则。

89. 行政部门接受这两项建议。它认识到，关于福利和娱乐委员会的标准作业程序是 10 多年前发布的，当时还没有采用公共部门会计准则。行政部门表示，它也主张将这些委员会的财务报告呈交各特派团团长，但标准作业程序应当说明，这些委员会不是也不应看起来是公共部门会计准则定义的受控实体，而且这些委员会的资金不应与特派团的资金混在一起。行政部门指出，今后的标准作业程序将更明确界定特派团可能与这些委员会进行互动的界线或者对其产生的影响。

6. 空中业务

90. 2017 年 4 月 20 日，秘书长要求主管政治事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长和主管外勤支助事务副秘书长以及 12 个维持和平特派团的团长和 6 个特别政治任务的负责人开展一项旨在提高联合国航空效率和成本效益的倡议。

91. 2017 年 4 月 25 日，行政和预算问题咨询委员会请审计委员会对空中业务进行一次涵盖维持和平特派团和特别政治任务的全面审计。审计委员会同意这一要求。

空中业务预算

92. 2016/17 财政年度维持和平特派团空中业务预算共计 8.0456 亿美元。这笔预算占维持和平预算总额的 10% 左右。2017/18 年度空中业务拟议预算共计 8.1782 亿美元。

93. 2016/17 年度，维持和平特派团从其军事特遣队预算而不是空中业务预算额外提供 2.5 亿美元，用于签订部队轮调所用宽体机长期包租协议。该飞机由外勤支助部调度科负责指派任务。

94. 六个特派团(联刚稳定团、马里稳定团、南苏丹特派团、中非稳定团、达尔富尔混合行动和联索支助办)使用了各自 2016/17 年度空中业务预算的 90%。

95. 2016 年各特别政治任务的空中业务预算总额为 4 471 万美元，2017 年拟议预算为 4 294 万美元(见 A/71/595，第 39 段)。外勤支助部根据一项服务级别协议为特别政治任务提供支助。外勤支助部在包括空中业务在内的所有服务领域为特别政治任务提供支助。三个特别政治任务(联阿援助团、联索援助团和联伊援助团)使用了 3 680 万美元，相当于总预算的 82%。

96. 2016/17 年度维持和平特派团的航空机队包括 119 架商业租赁飞机和 86 架军用飞机。此外，马里稳定团和联刚稳定团使用了 30 架无人驾驶飞行器。特别政治任务使用了 13 架商用飞机。

97. 联刚稳定团在 2014/15 年度与西非办共用一架战略飞机，在 2015/16 年度和 2016/17 年度与联刚稳定团共用一架重型运输机。马里稳定团在成本回收基础上应要求为邻近特派团提供支持以及从邻近特派团获得飞行支持。各特派团在 2014/15 年度共用位于恩德培、由恩德培运输和调度综合控制中心控制的飞机。中非稳定团共用一架位于恩德培的飞机，2014 年 6 月至 2015 年 11 月中非稳定团开办期间，这架飞机在费用偿还基础上每周在恩德培和班吉之间飞行两次。联利支助团表示，每个机组的飞行小时都有限，而共用飞机需要额外的飞机机组。由于近期预算削减，特派团看不到未来有机会与其他特派团共用飞机。

98. 审计委员会欢迎各特派团共用飞机，因为此种共用会提高利用率。更多地共用商用和军用飞机是有可能的，但需要各特派团之间进行更好的协调。审计委员会认为，可以集中进行所有战略飞机的协调和任务分派。区域性的集中也可以考虑。在削减预算的时期，联合国不再能够解释为何各特派团不尽可能共用商用和军用飞机。要在全球和区域层面集中进行飞机的协调和任务分派，就需要集中编制空中业务预算，因为如果各特派团仍然自行控制其空中业务预算，则会阻碍集中协调和无条件共用。

99. 审计委员会建议行政部门为所有战略空中业务建立中央预算，并考虑将所有区域空中业务和部队空运纳入其中。

100. 行政部门部分同意该建议。对空中业务进行集中预算编制意味着需要对世界各地的航空资产进行全球优先次序细分。行政部门同意，通过采用一种新模式，使本组织能够在各特派团之间进行航空资产全球优先排序，全面集中管理可带来相应的惠益。这将给各特派团当前的预算编制方式带来一种范式上的转变。如果这种预算编制过程仅限于战略上的特派团以外行动，那么其价值充其量也可能是有限的，而且实际上可能会产生极为复杂的偿还方式，不带来任何相关附加值。集中指挥和控制以及任务分派权显然都是必需的，它们有助于最有效地使用航空资产。需要开展进一步研究，以探讨途径，以各种方式共用航空资产。然而，尽

管这项建议可以用于部队的轮调以及其他临时性的战略需求，而且可能会产生一些行政价值，但在全球部队轮调所需经费完全从内部航空调度所需资源剥离出去并可得到单独支撑之前，集中编制航空预算的价值是令人怀疑的。

101. 此外，政治事务部强调维持和平行动的不同筹资方式，尤其是，特别政治任务 and 维持和平行动是通过不同预算程序获得供资的。因此，针对空中业务采用单一预算，也需要考虑技术角度。

102. 行政部门指出，为落实这项建议，外勤支助部目前正在审查加强航空资产使用效力和效率的可能备选办法，包括通过加强布林迪西战略空中业务中心在航空资产全球业务协调和任务分派方面的作用。战略空中业务中心目前正在协调战略飞行，并正在承担原先由调度科担负的宽体飞机业务运营责任。这将提供一个适用于所有特派团的额外战略工具，使其具备各类获取支持的机会。维持和平行动部还确认，军事厅将与外勤支助部和相关办事处密切合作，在军事厅规划维持和平行动的任务范围内协助落实该建议。

103. 审计委员会建议行政部门考虑在全球和区域层面实行集中式的飞机协调，从而促成维持和平特派团和特别政治任务以最有效率和最具成本效益的方式共用商用和军用飞机。

104. 维持和平行动部和外勤支助部同意这项建议。该部认为，灵活性是航空业务的关键，战略机队如能共用且提高成本效益，就可为所有特派团所使用，使本组织得以再度具备航空业所特有的灵活性。这一建议的落实可能取决于东道国是否愿意及时允许来自其他特派团的共用飞机并给予其外交许可。政治事务部还指出，维持和平特派团和特别政治任务都有各自的任务规定。空中业务需求始终基于立法机构已在特派任务授权中载明的授权任务/活动，以及/或者安保方面的要求。虽然有些任务需要随时提供专门的能力，其他任务则可作不同类型的安排。在某些情况中，空中能力是安全安排、有时甚至是后送安排的一个重要部分。

特派团的飞机需求

105. 审计委员会审查了特派团对各自飞机需求的解释。各特派团表示，航空资产需求和所需经费受若干因素制约。决定机队组成的主要因素是特派团需求，而这与其授权任务相关联。重要因素包括：任务区规模；空运和陆运基础设施；已部署部队和工作人员数目和编制以及他们所在地理位置；威胁和风险程度(安全/不安全趋势)；所需部队编制；特派团支助计划；特派团行动构想；历史数据/趋势分析；特派团所处阶段(即开办、维持或缩编/清理结束)；东道国政府对飞机部署的立场。

106. 确定飞机数量和种类的主要考虑因素包括道路基础设施和相关地点交通便利度；军事、警务和文职人员的部署；过去几年的资产利用率；机场基础设施；相关地点、机场和点对点之间距离；飞机的性能和对行动环境的适宜性；不同基地的兵力；与医疗后送和伤员后送飞行有关的考虑。

107. 特派团指出，机队组成由特派团支助计划框架和根据特派团任务授权推定的军事行动构想决定。目前，战略规划机队由能够在各区现有着陆场地和直升机着陆区起降的军用和民用固定翼和旋转翼飞机共同组成。在多数特派团，固定翼航空资产不能用于在夜间飞往非正规的简易机场，因为这些简易机场缺乏导航设施，不符合国际民航组织的标准。因此，飞行速度较高的固定翼航空资产不能用于夜间飞行。

108. 特派团告知审计委员会，军用机队所需经费的依据是经维持和平行动部军事厅核实和协助的部队军事行动所需经费。在特派团初始开办期间，特派团的军事部队总部编写行动构想，详细记录所有要求和程序。军事行动构想应当提供关于部队人数、临时和永久行动基地数目以及所需空中巡逻次数和频率的信息，此外还应当指明所需设备和航空资产的类型和量目以及派驻地点。这种汇编资料是从特派团支助角度确定所需军事航空资产类型和数目的依据。

109. 军用飞机所需经费的依据是维持和平行动部军事规划处编写、军事顾问签署的部队单位要求说明。

110. 审计委员会审查了军事规划处提供的所有特派团的部队单位要求说明。这些说明没有以具体特派团的飞机行动构想为依据，也没有提到同一个特派团的另一份说明。所有说明中都没有提出充分理由证明所要求飞机数量的合理性，也没有描述它们如何与飞机和特派团总体行动构想相吻合。尚不清楚的是，在没有飞机行动构想的前提下，如何在特派团内部协调不同类型飞机。关于通用军事直升机，说明中载述了军事行动任务和后勤任务。所述的军事行动任务是指：部队的运送、进驻和撤出；空中巡逻(与现有武装部队一起进行)；战斗搜索救援；搜索和救援；伤员后送和医疗后送；地区监视和侦察；观察/监测任务。后勤任务包括：人员运送；贵宾运送；货物运输；为行动提供后勤支助；邮件和工资单运送；紧急疏散/搬迁；广播/视频中继；空中补给(空投)。此外，说明中还包括：特别要求；技术、保养和主要设备方面要求；空乘人员和其他要求。

111. 审计委员会发现，在一个案例中，原本完全不需要军用飞机，但最后却作了协助通知书安排。2016年6月，应特派团要求并经军事顾问授权，外勤支助部与一个会员国签署了一项协议，在2016年12月中旬至2017年12月中旬这段期间提供四架军用攻击直升机，商定根据飞行时数最高偿还该会员国1550万美元。这一数额包括用于定位/取消定位的237000万美元和用于喷涂这四架直升机的65580美元。这四架直升机后来没有执飞过，直到2017年9月。

112. 审计委员会认为，各特派团对其机队给出的解释和说明只是定性而已，无法据以得出关于机队组成(飞机类型和数目)的结论。如书面材料中所述，它们可为20架、30架甚至40架飞机需求提供支持，不论距离、地形、天气等特派团特性如何。没有一个特派团根据其各自特派团支助计划和军事战略行动构想提供一个包括所有飞机的空中行动构想。审计委员会认为，特派团必须提供更加一致的文件，以证明其飞机需求的合理性。审计委员会提及秘书长2017年2月22日的报告(A/71/809)，其中表示，已向外地特派团提供明确指导，以定期审查现有机队，找出不足并优化机队组成。

113. 审计委员会建议由维持和平行动部和政治事务部负责在预算限度内确定和不断调整特派团的现有飞机需求，并要求各特派团与外勤支助部密切合作，草拟空中行动构想。这一空中行动构想应包括商用和军用飞机以及无人驾驶飞行系统。它应当基于特派团构想和特派团支助构想以及军事和警察行动构想。源于上述空中行动构想的部队单位要求说明应当切合实际，并符合此种规模航空军事单位的能力。外勤支助部应参与部队单位要求说明的相关过程。

114. 外勤支助部同意这项建议，并报告说，其执行工作已经启动。外勤支助部空运科向各特派团提供了指导意见，便于根据历来的利用情况建立其机队/编制其预算。秘书长关于提高效率和成本效益和联合国航空的倡议提出了重要建议，为提高空中业务效率提供了可选办法。

战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心的作用

115. 在其上一次审计报告中，审计委员会建议行政部门为联合国使用和协调飞机界定明确的角色和责任。审计委员会还建议外勤支助部调整战略空中业务目标，使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够修订其标准作业程序、主要业绩指标、工作计划和职务说明(见 A/71/5(Vol.II)，第二章，第 145 和 146 段)。行政部门令人信服地指出这两项建议正在执行。

116. 设立战略空中业务中心是为了提供具有成本效益的战略空运支助，同时执行联合国总部的全球机队利用和机队优化理念。该中心与各特派团协调战略飞行，从而支持外勤支助部空运科实现协同增效、规模经济和成本效益。它还协助各特派团规划和执行战略飞行。它一度隶属于全球服务中心，但自 2017 年 7 月 1 日以来，它一直是外勤支助部的一个租户单位，向该部空运科报告。运输和调度综合控制中心的任务是优化区域服务中心各客户特派团的调度规划和执行工作，并负责支持这些区域特派团之间的特派团间合作以及监测这些客户特派团的调度规划并就此提供咨询意见。

117. 审计委员会要求维持和平特派团和特别政治任务提供资料，说明过去五个财政年度他们是否使用过运输和调度综合控制中心及战略空中业务中心的服务。如果使用过，有关特派团就应报告它们使用了哪些服务。2010 年至 2012 年，运输和调度综合控制中心获得授权，可对该区域各特派团用以进行战略性人员运送(如部队轮调)的一架宽体飞机分派任务。当宽体飞机不再可用时，有些特派团零星地借助运输和调度综合控制中心来安排飞机地勤、加油和机组人员住宿。多年来，大多数特派团没有使用运输和调度综合控制中心。各特派团经常使用战略空中业务中心来进行战略飞行协调。

118. 审计委员会认为，如果行政部门采用集中式区域空中业务办法，例如中央协调区域部队调动，那么运输和调度综合控制中心可以发挥重要作用。战略空中业务中心提供综合航空知识专长，而且已在监测所有战略飞行，但没有任务分派权。它与大多数特派团在同一时区开展工作。就集中式全球和/或区域飞机协调而言，战略空中业务中心可以发挥至关重要的作用，其中可包括对所有战略飞行的协调和任务分派授权以及对区域运输和调度综合控制中心的监督。

119. 审计委员会建议行政部门考虑将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和任务分派授权下放到战略空中业务中心。

120. 外勤支助部同意这项建议。多年来，外地特派团减少了其对运输和调度综合控制中心的资金和人员配备投入。与此同时，运输和调度综合控制中心(航空模式)的作用则从区域协调下降到只在个案基础上为飞机地勤、加油和机组人员住宿提供支持。这是各种原因造成的，包括联合国总部调度科包租一个符合成本效益的宽体部队轮调资产，以及区域各特派团对其专用航空资产保持密切控制。战略空中作业中心继续对共用区域航空资产进行全球协调。为落实这项建议，战略空中业务中心的作用已得到进一步加强，以根据长期包机协议对宽体机进行控制和调度，从而为调度控制和世界各地特派团需求提供支持。

121. 审计委员会还建议行政部门考虑将运输和调度综合控制中心的空中业务部分归附于战略空中业务中心，以指挥和控制区域各特派团的商用和军用飞机。

122. 外勤支助部同意这项建议。将资源整合纳入一个实体，将会最大限度地从飞机协调和人员配备这两个角度提高效率。

商用和军用飞机的费用

123. 军用飞机需要大量保养。外勤支助部谅解备忘录和索偿管理科与根据协助通知书提供飞机的部队派遣国订立了一项谅解备忘录。该谅解备忘录的内容包括向部队派遣国偿还主要装备和自我维持的费用以及提供飞机保养人员的费用。这些费用由特派团的军事特遣队预算而不是特派团的空中业务预算支付。保养人员的口粮费用以及其从原籍国往返特派团的交通费用没有列入谅解备忘录。

124. 管理事务部采购司建议考虑用商用飞机替代军用飞机，以降低联合国的费用，因为商用飞机的性价比高于军用飞机。审计委员会要求各特派团提供前五个财政年度纯粹军用的飞机数目。表二.9 列示了 2016/17 年度纯粹军用的飞机数目。为便于比较，其中也列示了每个特派团可用的商用和军用飞机总数。

表二.9
商用和军用飞机，2016/17 年度

特派团	商用飞机		军用飞机		共计	纯粹军用
	固定翼	旋转翼	固定翼	旋转翼		
西撒特派团	2	2	—	—	4	2
中非稳定团	3	3	—	9	15	3
马里稳定团	5	11	2	14	32	20
联海稳定团	—	—	—	5	5	—
联刚稳定团	13	7	1	27	48	27
联阿援助团	3	3	—	—	6	—
联伊援助团	2	—	—	—	2	—
达尔富尔混合行动	5	15	—	4	24	—

特派团	商用飞机		军用飞机		共计	纯粹军用
	固定翼	旋转翼	固定翼	旋转翼		
联塞部队	—	—	—	3	3	3
联黎部队	—	1	—	6	7	—
联阿安全部队	3	2	—	2	7	—
联利特派团	1	1	—	5	7	—
南苏丹特派团	8	10	—	8	26	—
西萨办	1	—	—	—	1	—
联利支助团	1	—	—	—	1	—
联索支助办	4	13	—	—	17	3
共计	51	68	3	83	205	58

资料来源：行政部门。

125. 特派团有 58 架飞机完全用于军事目的。大多数军用飞机都用于军事和后勤目的。审计委员会同意采购司的意见，即：应当尽可能用商用飞机来执行后勤任务，以减少费用。在比较军用飞机和商用飞机的费用时，可以很方便地从合同中提取商用飞机的总费用。计算军用飞机的费用总额时必须考虑协助通知书和谅解备忘录的费用以及其他所有与飞机和保养人员有关的费用。空中业务预算只包含协助通知书的费用。谅解备忘录的费用占费用总额的 19% 到 34%，详见表二.10。

表二.10

2015/16 财政年度协助通知书的费用

直升机类型	协助通知书（费用）		谅解备忘（费用）		燃料费用 （美元）	费用共计
	（美元）	%	（美元）	%		
通用/运输直升机	103 453 269	63%	48 147 468	29%	13 587 782	165 188 519
重型通用直升机	7 033 800	57%	2 813 897	23%	2 460 897	12 308 594
轻型通用直升机	7 907 787	60%	4 463 112	34%	830 084	13 200 983
战术直升机	55 810 579	78%	13 433 659	19%	2 234 340	71 478 578

资料来源：外勤预算和财务司。

126. 审计委员会认为，行政部门应当对商用飞机和军用飞机用于后勤目的的费用作一比较。鉴于谅解备忘录的费用约占军用飞机总费用的三分之一，商用飞机的费用明显没有军用飞机那么高。维持和平行动部和各维持和平特派团需要审查其军用飞机机队，以便在纯粹用于后勤目的时，用商用飞机替代军用飞机。这种审查应基于特派团的空中行动构想。西撒特派团将商用飞机用于纯粹的军事目的，提供了一个很好的高性价比范例。

127. 审计委员会建议维持和平行动部与各特派团协作，确定哪些固定翼和旋转翼军用飞机可用商用飞机替代，但前提是这会降低费用，而且不会对安全和安保产生负面影响。

128. 维持和平行动部和外勤支助部同意这项建议。维持和平行动部确认，该建议涉及把军用飞机机队纯粹用于后勤目的，以提高效率和降低费用。军事厅将与外勤支助部和有关办事处密切合作，协助落实这项建议。

特派团的飞机使用情况

129. 审计委员会要求各特派团提供商用和军用飞机的使用数据。虽然所有特派团都提供了时间表、使用情况以及旅客和货物运输方面的数据，但在有些情况下却没有提供数据或数据不一致，特别是与特别政治任务有关的数据。因此，特派团所提供的某些数据不是在所有情况下都与行政部门提供的数据相符。

130. 在过去几年中，联合国主要通过衡量飞机使用比率来分析空中业务，此比率是指实际飞行时数与预算飞行时数之比。表二.11 列示 2016/17 财政年度的飞机使用率。

表二.11
2016/17 年度飞机使用率

维持和平特派团或 特别政治任务	飞机数	预算时数	飞行时数	使用率 (百分比)
西撒特派团	4	3 270	3 215	98
中非稳定团	15	9 624	7 637	79
马里稳定团	32	16 571	15 027	91
联海稳定团	5	2 100	2 261	108
联刚稳定团	48	27 631	26 935	97
联阿援助团	6	3 000	2 243	75
联伊援助团	2	1 300	1 060	82
达尔富尔混合行动	24	18 126	11 436	63
联塞部队	3	1 320	1 299	98
联黎部队	7	1 330	1 306	98
联阿安全部队	7	4 975	4 961	100
联利特派团	7	2 622	1 964	75
南苏丹特派团	26	26 797	18 707	70
西萨办	1	390	407	104
联利支助团	1	960	394	41
联索支助办	17	10 430	11 273	108
共计	205	130 446	110 125	84

资料来源：行政部门数据。

131. 审计委员会认为，只衡量实际飞行时数与预算飞行时数之比，无助于评估空中业务的效率和成本效益。仅使用这一比率会给人一种印象，误认为必须用完所有预算时数，而且使用率必须达到 100%，才能证明空中业务的效率和成本效益。一个特派团使用的飞行时数较少，并不意味着该特派团低效和成本效益低。

需要有更多、更好的指标，便于经济有效地管理维持和平机队。特别是，有关指标必须反映特派团的要求并考虑到与其他特派团共用飞机的情况。对时间表进行优化可以使预算飞行时数得到更妥善使用，这需要详细分析人员和货物运输要求。

132. 审计委员会建议行政部门制定主要业绩指标，反映包括无人驾驶航空系统在内的商业和军用飞机得到高效率和高效益使用。这些指标还应包括协助通知书费用、谅解备忘录费用和与空中业务有关的所有其他费用。谅解备忘录费用应列入特遣队所属装备股的主要业绩指标。

133. 虽然外勤支助部同意关于制定主要业绩指标以反映以高效率和高效益方式使用商用和军用飞机的建议，但外勤支助部想要说明的是，联合国航空机队既使用商用飞机也使用军用飞机。因此，极具挑战性的是，需要制定详尽的主要绩效指标，便于向内部和外部实体提供关于充分、适当利用飞机的有用信息。秘书处已着手开始讨论，并自 2017 年 4 月起设立了一个工作组，专门负责确定专门适用于联合国的主要业绩指标。战略空中业务中心制定了一套关于人员和货物的主要业绩指标，其中一个指标(飞机载荷能力)将在今后一年中纳入空中信息管理系统，并对其进行积极跟踪。为落实这项建议，外勤支助部将继续完善计划，制定简单而有效的业绩指标，并在 2018 年第二季度推出第一个指标供实施。这项工作将与空中信息管理系统开发者协调完成，并且将以飞机载荷能力为基础。

军用飞机协助通知书

134. 军用飞机无法在全球市场上包租。《联合国采购手册》中提到了财务条例第 5.12 条，手册中规定，“协助通知书”这一合同文书只有在请求由某国政府提供严格属于军用性质或用途的货物和(或)服务时才可送发，以便为外地特派团提供支持。可以雇用非严格属于军用性质或用途的飞机，将联合国军事人员或货物运入或运出一个外地特派团地区，条件是没有现成的商业运输可用，商业运输更昂贵或者其运行时间表可能会导致业务中断。《采购手册》中包括协助通知书模板。手册没有明确规定如何计算偿还费率。手册规定，最高偿还额以所运送货物或人员的核定数为基础。手册还规定，偿还额应限于实际运送的人员数和行李/货物数。

135. 特派团目前使用涉及直升机和固定翼军用飞机的 31 种不同的协助通知书。协助通知书一般都签订一年，可再延长一年。管理事务部、维持和平行动部和外勤支助部尚未发布任何有关协助通知书程序的准则。根据与维持和平行动部、外勤支助部和采购司工作人员的几次面谈，审计委员会得出结论认为，军用飞机协助通知书程序如下：维持和平行动部军事规划处根据特派团军事行动战略构想和部队要求说明，草拟军用飞机部队单位要求说明。维持和平行动部的部队组建处致函部队派遣国，请其按部队单位要求说明提供所需飞机。根据没有文件记载的标准，部队组建处挑选一个部队派遣国，由其提供所需军用飞机。特定部队派遣国的挑选标准不明确，而且挑选过程没有记录。部队派遣国之间没有竞争。挑选之后，主管维持和平行动部副秘书长向选定的部队派遣国发出普通照会，正式要求提供军用飞机。联合国收到部队派遣国的出价后，采购司开始与选定的部队派遣国谈判订立协助通知书，包括确定偿还率。这是第一次考虑所涉预算问题。200 000 美元以上

的所有协助通知书都必须提交总部合同委员会，该委员会向主管中央支助事务助理秘书长提出建议，助理秘书长随后核准协助通知书。

136. 特派团需要维护其军用飞机。联合国不仅与提供军用飞机的部队派遣国签署协助通知书，而且还签署谅解备忘录，其中包括该国提供维修人员、主要装备和自我维持费用的内容。偿还率根据《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》计算。

137. 审计委员会要求提交与现有军用飞机、包括无人驾驶航空系统有关的所有部队单位要求说明、普通照会、协助通知书和谅解备忘录。虽然审计委员会立即从外勤支助部空运科收到了所有协助通知书，其他部门和科室则没有提供所有当前的部队单位要求说明、普通照会和备忘录。审计委员会怀疑行政部门是否已了解有关部队单位要求说明和谅解备忘录的全面概况，其原因可能是行政部门并没有使用共同的参考文件来拟订所有协助通知书和谅解备忘录。整个协助通知书和相关谅解备忘录程序没有文件记录，而且“团结”项目中未适当提及协助通知书和谅解备忘录产生的费用。

138. 审计委员会确认缺乏对部队单位要求说明、普通照会和备忘录的适当备案。部队派遣国的甄选过程没有记录，也没有遵循任何书面规则。从整个过程一开始就没有考虑联合国的费用。审计委员会对最近五年协助通知书的审查显示，一些部队派遣国能够提供类似的军用飞机，因此可以提出竞争报价。没有理由避免竞争。关于最高性价比、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及维护联合国利益的联合国一般采购规则必须得到遵守(见财务条例 5.12)。目前的挑选模式没有遵守这些规则，不符合联合国的利益。所有相关部门使用一个共同参照标准将有助于确保整个协助通知书过程的透明度、记录和监督。审计委员会认为，行政部门应根据监督厅已在 2003 年提出的建议，发布有关协助通知书的准则(见下文第 146 段)。行政部门应当对整个过程以及不同当事方——即管理事务部、维持和平行动部和外勤支助部——的责任作出规定。准则中应当指明业务流程的所有人，并且明确问责和责任。这一程序应在“团结”项目中充分落实。

139. 审计委员会建议，行政部门应发布涵盖军用飞机所涉整个协助通知书和相关谅解备忘录流程的准则。准则中应规定维持和平行动部和外勤支助部、管理部采购司以及总部合同委员会各自的作用。行政部门应指定一个可接受问责的流程负责人，对部队派遣国的竞争性挑选进行管理，并且计算列入《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》的偿还费率或固定费用。

140. 审计委员会建议行政部门在“团结”项目中落实协助通知书程序。

141. 维持和平行动部和外勤支助部同意该项建议，并认可审计委员会的意见，即有关拟订军用飞机协助通知书和谅解备忘录的准则将会提高流程中的透明度和问责度并加强竞争。维持和平行动部采用了维和能力准备系统，该系统使部队派遣国可以在系统中以既定格式登记其就军事单位/人员、船只和飞机所作的认捐。

维持和平行动部向部队派遣国提供指导，以便进一步确定及合并培训和设备方面的需求，并讨论以何种方式来加以满足。

非联合国航空旅客

142. 维持和平特派团和特别政治任务以飞机运送联合国和非联合国旅客。表二.12 和表二.13 列示了 2016/17 财政年度各维持和平和特别政治特派团以飞机运送的非联合国旅客人数。

表二.12

2016/17 年度按维持和平特派团分列的以飞机运送非联合国旅客人数

维持和平特派团	非联合国旅客
西撒特派团	789
中非稳定团	4 573
马里稳定团	34 966
联海稳定团	1 764
联刚稳定团	14 381
达尔富尔混合行动	20 735
联塞部队	29
联黎部队	627
联阿安全部队	5 533
联利特派团	1 595
南苏丹特派团	4 288
联索支助办	20 686
共计	109 966

资料来源：维持和平特派团。

表二.13

2016/17 年度按特别政治任务分列的以飞机运送非联合国旅客人数

特别政治任务	非联合国旅客
联合国驻哥伦比亚特派团	840
联阿援助团	3 376
联伊援助团	389
联几建和办	75
西萨办	8
联利支助团	492
共计	5 180

资料来源：特别政治任务。

143. 审计委员会认为，以飞机运送的非联合国旅客人数表明，行政部门需要考虑其中哪些旅客需要根据安全理事会的授权以飞机运送。联合国空运能力必须基于联合国的需求。115 146 名非联合国旅客这一空运人数显示，特派团空运能力的计算不是基于联合国旅客人数。审计委员会并不相信所提出的如下理由，即：如果不允许非联合国人员登机，联合国飞机的座位将有一半是空的。空座表明规划不善和人员计算不准确。为与特派团已获授权活动无关的任务运送非联合国旅客，无论如何都不应成为特派团空中运输能力和空中运输预算的正当理由。

144. 审计委员会建议行政部门分析获得安全理事会任务授权的非联合国旅客的所需资源。在计算整体空运能力需求时不得考虑不符合条件的非联合国旅客。

145. 维持和平部和外勤支助部同意这项建议，并报告说，特派团正在采取行动予以落实。此外，外勤支助部报告说，它将编写指导意见，以确切了解非联合国旅客的情况。该部将继续评估总体飞机载荷能力的利用率。

部队轮换和宽体飞机

146. 人员的战略性空运是指在全球范围运送人员往返本国和特派团地点，奉命进行部署和再次部署、轮调以及特派团之间公务差旅。用于战略运输的飞机可由会员国根据协助通知书提供，通过与商业经营者签订长期或短期包租契约获得，或者通过购买个人商业机票来提供。2014 年 1 月至 2016 年 3 月，共有 3.99 亿美元被用于战略空中运输，见表二.14 所示。

表二.14
战略空中运输支出(2014 年 1 月至 2016 年 3 月)

(百万美元)

说明	2014	2015	2016 年 1 月至 3 月	共计
协助通知书	61	54	11	126
长期包租和联合国空中资产	46	38	3	87
短期包租	103	67	15	185
商业机票			1	1
共计	210	159	30	399

资料来源：监督厅内部审计司，第 2017/009 号报告。

147. 联合国长期包租合同自 2015 年 11 月 1 日开始生效，将于 2018 年 10 月 31 日到期(第 PD/C0205/15 号合同)。根据合同规定，商业运营商至少提供两架波音 767-300 宽体飞机：一架主要飞机，负责持续执行任务，以及和至少一架备用飞机。在任务超过主要飞机运载能力时，可以在提前 30 天通知的情况下向备用飞机分派任务。备用飞机的航班时间表将允许接受额外任务，以替代其他空中战略运输手段，例如增加短期包机航班。为了满足额外需求，联合国可选择与商业航

空运营商订立短期包租合同。在预先注册的商业航空运营商参加的招标过程中甄选供应商。个人商业机票通常在小规模团体人员临时需要旅行的情况下购买。

148. 如果部队或警察派遣国决定使用自己的飞机运送人员，就必须与联合国签署协助通知书。偿还率根据对注册供应商进行的市场调查计算得出，并在谈判期间商定。

149. 监督厅审查了三个短期包机合同案例，并且将实际费用与长期包租合同中的估计费用进行了比较。平均而言，通过使用长期包机，每个案例的飞机费用本可节省 330 000 美元。³ 此外，调度科确定了 47 次使用短期包机进行的部队调动，这些调动本可通过使用长期包机节省一些费用。另外，调度科将协助通知书规定的实际偿还数与长期包租合同中的估计费用进行了比较。分析的结论是，向会员国支付的偿还额大大高于长期包租费率的平均水平。调度科提议采用一种新的根据协助通知书偿还会员国费用的战略空运服务计算方法。因此，偿还数额将限制于使用长期包机的估计费用。

150. 审计委员会同意监督厅和调度科的看法，即战略空运的规划和任务分派可以进一步改进，而且可能存在节省大量费用的空间。

151. 审计委员会建议行政部门将根据协助通知书进行的战略空运的偿还率限制于长期包租宽体飞机的估计费率。

152. 外勤支助部同意这项建议，并确认，自 2017 年 7 月起，将采用新的计费方法计算宽体飞机长期包租率。这项建议的执行工作正在进行，其结果将在下一个审计周期报告。

153. 审计委员会建议行政部门在签订短期合同和协助通知书之前更多地使用备用宽体飞机。

154. 外勤支助部同意这项建议，并澄清说，短期合同主要用于人员调动在最后一刻发生变化并且无法动用备用宽体包机的时候，因为备用宽体包机的使用需要提前 30 天通知。由于采用新的协助通知书费用计算方法，行政部门预计，由联合国实施的人员调动所需资源将增加。所需资源增加可以预测，这预计会促成优化备用宽体飞机的使用，而战略空中业务中心将在这方面发挥更大作用，为此提供支持。合同管理责任自 2018 年 2 月 1 日起将移交给战略空中业务中心。

155. 审计委员会建议行政部门考虑在后续长期包租合同中列入更多的飞行小时，并持续签订第二架宽体飞机的合同。

156. 外勤支助部同意这项建议，并解释说，为提高联合国航空资产使用效能和效率而正在对其进行的审查的结果将为确定额外订约飞机的类型和数目提供参考信息。关于第二架宽体飞机的合同，目前已为 2018 年 10 月的协议延期编制了

³ 见监督厅内部审计司第 2017/009 号报告，第 43 和 44 段。可查阅 <https://oios.un.org/page?slug=report>。

工作说明草稿。该草案将在对联合国航空资产进行持续审查的同时审查，草案中也将列入适当的飞机数目和种类。

与世界粮食计划署的合作

157. 在其 2011 年关于联合国空中行动的报告(A/65/738)中，秘书长指出，执行具体任务的空运服务可通过与联合国其他机构的技术服务协议进行采购，特别是世界粮食计划署，它们的现有能力是在可用情况下使用的。合作的例子包括为减轻达尔富尔混合行动的货物积压进行的短期货物空运，以及对特别政治任务的特别短期飞行支助。一个特派团通知审计委员会说，在 2016/17 年度，它与世界粮食署的联合国人道主义空运处协调其飞行时间表，以避免重复飞行并减少费用。

158. 审计委员会支持该特派团与联合国人道主义空运处合作的举措，并认为这种合作可以进一步发展。

159. 审计委员会建议行政部门考虑与世界粮食计划署进行未来空中业务合作。

160. 行政部门同意这项建议，并确认，自 2013 年联合国与粮食署订立框架协议后，外地特派团和粮食署之间签署了临时使用航空资产以及运输旅客和(或)货物的多项技术服务协议。虽然外勤支助部认为该项建议已经落实，但该部将提醒外地特派团，如果尚未与人道主义机构签署一项技术服务协议，则应签署此种协议，并告知这些机构的何处资产可供使用。

联合国空中业务审查

161. 联合国在前几年对空中业务进行了几次内部审查，以期改进空中业务的业绩和减少费用。2003 年，监督厅审计了维持和平行动部通过协助通知书进行的货物和服务采购(见 A/57/718)。监督厅指出，应当颁布协助通知书准则，并且应基于适当的费用比较和对尽可能多的会员国所提竞争性报价进行的分析，发出协助通知书。

162. 外勤支助部空运科审查了若干特派团的空中业务，并提供了宝贵的建议。2015 年 6 月，维持和平行动部和外勤支助部发布了联刚稳定团外部航空评估报告，并提出了 24 项建议。在审计委员会要求提供资料，说明这些建议的执行情况时，总部没有任何信息可供使用。

163. 2016 年，空运科对中非稳定团进行了一次外部航空评估。没有任何资料表明中非稳定团是否已执行所提建议。

164. 2017 年 1 月，根据协助通知书工作组的工作结果，主管外勤支助助理秘书长和主管中央支助事务助理秘书长向主管维持和平行动副秘书长和主管外勤支助事务副秘书长发出了一份说明。两位助理秘书长请求对协助通知书做法方面拟议变动的实施情况进行联合审议并取得一致。迄今为止，拟议的变动未获落实。

165. 秘书长正不断采取举措，以提高联合国航空业务的效率和成本效益，并就此与各维持和平特派团和特别政治任务团长以及主管政治事务部、维持和平行

动部和外勤支助部的副秘书长进行沟通。最初的决策过程预计在 2017 年 12 月 31 日前完成。

166. 审计委员会肯定并欢迎进行内部审查,以提高空中业务的效率和成本效益,不过审查工作会产生费用,即使是由内部工作人员进行也是如此。审计委员会提出了一些宝贵的建议;但是,这些建议的落实似乎是整个过程中较困难的部分,而且在涉及两个部门时,落实工作则格外困难。上述审查是部门以下各科和各司发起的,而目前正在实施的秘书长举措则直接涉及特派团高级工作人员以及政治事务部、维持和平行动部和外勤支助部。它是由联合国最高级别行政干事启动的,该干事的职位高于主管所涉部门的副秘书长和各特派团团长。审计委员会完全支持这一举措,并且将密切监测该举措所产生建议的落实情况。

167. 审计委员会认为,内部审查侧重于属于外勤支助部和管理事务部采购司负责的领域。空中业务审查没有侧重于维持和平行动部为执行安全理事会的任务授权而提出的要求。维持和平行动部对空中运输和空中军事行动的需求似乎始终被视为既定需求,很少受到质疑。由于维持和平行动部执行安全理事会的任务授权,外勤支助部和采购司必须满足其所提出的支助要求。在联合国维持和平预算减少的时候,费用应从执行任务一开始就包括在所有规划阶段。所提要求必须经过仔细审查。

168. 审计委员会建议行政部门任命级别足够高的工作人员来监督和确保落实内部审查的建议,即使在两个部门都受到影响的情况下也是如此。

169. 维持和平行动部和外勤支助部赞同这一建议,并确认,已任命主管外勤支助助理秘书长负责监督实施秘书长关于航空业务内部审查的举措。除了监测该举措在 2018 年全年的执行情况,外勤支助部将继续引导跨领域小组进入所有已部署航空资产的外地特派团,以进行深入评估。最后评估报告将提交给高级领导层,以确保成功落实,而且维持和平行动部和外勤支助部将提供需求/所需资源分析。

7. 联合国索马里支助办公室采购

170. 在对秘书长关于 2015/16 年度预算执行情况的报告和关于联索支助办 2017/18 年度拟议预算的报告进行审查时,行政和预算问题咨询委员会要求审计委员会在审计 2017 年 6 月 30 日终了财政期间联合国维持和平行动帐目时,着重审计联索支助办在 2015/16 和 2016/17 财政期间所从事采购的各个方面,如口粮合同、医疗服务以及该办公室使用咨询人、个体订约人和通过第三方订约人员的情况(见 [A/71/836/Add.6](#), 第 27 段)。

171. 在 2015/16 与 2016/17 财政年度,该办公室为在这两个年度进行的各项采购分别发出了共 1 194 个(3.46 亿美元)和 1 427 个(8.45 亿美元)采购订单。审计结果确定了几个需要管理层干预的领域。

172. 审计委员会注意到,采购干事未经地方合同委员会和总部合同委员会事先同意就核准了金额为 1 290 万美元的 29 个订购单(占有发出订单的 2%)。审计委员会认为,其原因是,对于由谁负责管理支出,使支出不超出限额以及在出现

超支情况时应如何处理，缺乏明确的安排。审计委员会认为，该办公室需要采取积极措施，以确保在极端例外的情况下才出现事后批准的个案。

173. 根据《采购手册》第 11.4 章，供应商选择计划阐述了采购程序的重要组成部分，并为供应源和采购决定提供了理由说明，以遵循最高性价比原则。审计委员会注意到，在所审查的 95 份合同中，有 10 份(11%)没有充分遵守时限，并且适用的评价标准不一致。有必要制定控制措施，以防止再次出现这种问题。

174. 审计委员会建议行政部门按照切合实际的时间表进行规划，并且实施有效的控制机制，以确保在评价过程中遵循经核准的供应商选择计划。

175. 外勤支助部同意这项建议。此外，该办公室报告说，在其每周“采购”会议上进行了有关确定切合实际的时间表的讨论。该部还告知审计委员会，联索支助办正在为事后批准个案制定规范，并已确认设置控制措施，以避免在采购过程中再次发生延误。

176. 联索支助办 2015 年 12 月与非索特派团签订了一项提供医疗支助的支助执行协议。协议规定，非索特派团和联索支助办将协调对所需资源的评估。医务科是联索支助办所有医疗用品的采购代理。审计委员会发现，联索支助办购置了不在非索特派团每月请购物项清单上的医疗用品，价值共计 145 411.70 美元。监督厅在其报告中着重提及了一个类似案例。⁴ 非索特派团 2015/16 年度药品请购清单上未列的价值共计 460 000 万美元的药品被购置并提供给了非索特派团。这些药品始终没有使用，并且已于 2016 年 7 月过期。

177. 另外，有 18 个价值共计 718 900 美元的订购单(占所提交采购订单的 71%)出现延迟，时间从 3 天至 285 天不等。审计委员会发现，在一个采购单(采购单号 2200034303)上，有一个价值 53 350 美元的细列项目本应在 2016 年 3 月交付，但实际在 2016 年 7 月交付，而另一个价值为 334.65 美元的细列项目被取消购买和交付，原因是迟迟没有获得进口许可。联索支助办接到了贷方通知书。

178. 审计委员会建议行政部门与联索支助办联络，并与非索特派团进行更好的协调，以确保它们确定其年度医疗需求，并在分析医务科采购需求时适当加以考虑。

179. 审计委员会还建议行政部门确定流程所有人，加强对采购规划和合同管理的内部控制和责任追究，以最大限度地在采购过程中减少错误，确保及时提供医疗用品。

180. 外勤支助部同意这些建议，并希望说明，在 2016/17 财政年度，联索支助办根据服务人群的估计数以及医疗设施数目，制定了各种医疗用品的购置计划，作为一种长期需求并用于应对紧急情况。另一方面，非索特派团根据每月消耗率，向联索支助办发送医疗用品请购单。这导致联索支助办采购的物品超出非索特派团的要求。外勤支助部指出，这一问题后来已经解决，并确认联索支助办已采取

⁴ 见监督厅内部审计司第 2016/113 号报告。可查询 <https://oios.un.org/page?slug=report>。

努力，在确定年度医疗需求方面强化与非索特派团的协调，并且对采购的规划和医疗用品的运交加强内部控制。外勤支助部还指出，目前正根据供应链端到端流程手册以及联索支助办正在定稿的合同管理标准作业程序，加强对采购规划和合同管理的内部控制。基于上述评论，外勤支助部认为，联索支助办已执行了这一建议。关于在总部采取的行动，外勤支助部正在加强交付工作，为此对正在进行的招标中设定了严格的交付时间表，这些招标是为了重新订立医疗合同，预计这些合同至迟将于 2018 年 4 月到位，医疗设备合同至迟将于 2018 年 12 月到位。

181. 审计委员会注意到联索支助办和总部迄今为止采取的行动，并鼓励行政部门最后确定将要采取的步骤。

8. 授权

182. 审计委员会注意到，秘书处未针对维持和平行动采用清晰、透明的授权系统。诸如人力资源、采购和财务等领域的授权在结构上各不相同，而且责任与问责没有彼此呼应。秘书长根据《联合国财务条例和细则》，把实施各项条例和细则的权力授予主管管理事务副秘书长，后者可再将权力授予其他官员。授予权力和责任这一行为本身，并不意味着权力的最初授予对象无需为权力的行使方式担责。

183. 征聘 D-1 及以下职等工作人员和咨询人的权力，经由主管外勤支助事务副秘书长授予特派团团长。另一方面，处理人力资源业务往来的权力，则由主管外勤支助事务副秘书长直接授予特派团支助事务主任和主管。涉及人力资源方面授权或规则澄清的各类文件(如行政指示、电子邮件、备忘录、编码电报)共计 281 份。因此，外勤人事司的任务之一就是协助特派团解释授权。此外，人力资源管理方面的权力分属若干行为体，包括人力资源管理厅、外勤人事司、特派团和服务中心。

184. 采购权由主管中央支助事务助理秘书长授予主管外勤支助事务副秘书长，又由主管外勤支助事务副秘书长授予特派团支助事务主任和主管。审计委员会注意到，采购权的授予对象是个人，这意味着人事一有变动就得更新。审计委员会注意到，授权文件没有清楚界定授权人和被授权人各自的责任和权力。助理秘书长除指定首席采购干事之外，并不左右特派团的采购工作，却要始终担责。副秘书长及其部门不承担采购职能，其责任仅限于进一步授权。就助理秘书长向副秘书长授权一事，两年半多来一直在进行小幅修改，但此项工作至今没有完成。相反，授权的某些部分以单独发文的方式做了变更(例如调高低值品采购门槛，以及取消核心、非核心需求的单独门槛)。

185. 财权直接授予特派团支助事务主任或主管，不牵涉主管外勤支助事务副秘书长或特派团团长。2016 以来，财权是根据职务授予的。授权文件没有考虑各服务中心的作用，尽管服务中心管理着自身预算。

186. 审计委员会认为，权力授予系统缺乏协调一致的战略，而且似乎是临时性的安排。所以，各级权力划分很复杂，在主要领域各有不同。虽用各种文件尝试澄清，但备忘录和传真数量繁多，反而不易弄清或管理实际主管部门。此外，负责执行任务的和有权管理必备资源的经常不是同一个人。审计委员会认为，权力

授予系统必须修改。所授权力应同责任和问责衔接，而且权力授予关系应予简化。授予关系越分散，问责就越困难。在大多数情况下，根据职务给予授权比以个人为对象给予授权更加妥帖。

187. 目前正在就权力的授予开展审查，以此作为秘书处管理改革的一部分。秘书长计划授予方案管理人员更多的管理权。审计委员会认为，这样做可能会有困难，原因如下：维持和平特派团的工作环境艰苦，空缺率和更替率高；长期战略经常随新晋特派团支助主任或主管、特派团团长就任而改变(见下文第 20 节)；特派团团长均属政治任命。

188. 审计委员会建议，秘书处设置一套清晰、简单、透明的系统，以供向特派团授权之用，并且确保责任与问责彼此呼应。

189. 秘书处赞同这一看法。秘书长在其题为“转变联合国的管理模式：确保人人都有更美好的未来”的报告(A/72/492 和 A/72/492/Add.1)中提出了类似关切。他指出了两个基本挑战：(a) 授权的下达或取消常靠发送备忘录或传真完成，导致权力范围难以理解；(b) 权责分离。秘书长提议如下：审查和简化现有监管框架；解决授权碎片化、方案和任务执行的权力与责任不匹配问题；确定是否一以贯之地确立职务权力而非个人权力。与此同时，外勤支助部建立了人力资源方面的授权文档库，并与管理事务部分享该文档库及其简编。此外，外勤支助部力求通过确保主计长直接负责授权过程，加强主计长与被授权人之间的关系。外勤支助部还对必要的补充授权作了简要说明，给予此种授权是为了使外勤单位能够进一步按照管理改革原则，把责任与问责相衔接。

190. 审计委员会注意到，权力的授予没有在“团结”系统中有系统地得到反映，进一步突显需要采取更加协调一致的做法。例如，“团结”系统中重要的人力资源业务往来由人力资源干事处理，掌握决策权的人并未参与。人力资源干事在“团结”系统填写关于任用、延期和离职的所有必要字段，随后对决定进行“审批”。他们理应在文本框中注明谁是决策人。但是，填写这个字段不属于硬性规定，而且在审计委员会查过的个案中，工作人员都没有这个做，也没有上传决策人所作的决定。诸如授予合同和发出定购单等采购决定仍然是在 Umoja 以外作出，而且是由不具必要授权的人员在 Umoja 中记录所涉往来账项。行政部门表示，这是一个刻意为之的决定。在差旅管理方面，审计委员会发现，各项细则和条例以及它们在 Umoja 中的落实并不一致(见下文第 12 节)。

191. 审计委员会认为，以 SAP 为基础的“团结”系统虽具备相关功能，但联合国至今未把决策权力者充分纳入该系统。这也意味着，联合国没有充分借助“团结”系统的各种能力，实现自动控制。此外，对行政政策的遵守情况进行汇报只在一定程度上是可行的，因为审批权并未被适当纳入。

192. 审计委员会建议秘书处处在“团结”系统中实行权力授予方面制度。同时，与批准某项决定有关的文件应当上传“团结”系统。

193. 秘书处赞同这一建议。其在开展反欺诈、反腐败风险评估过程中，曾收到过一些相同意见。今后要开展的工作包括：风险评估结果交管理委员会核证；同

联合国监督机构进行协商；执行一项行动计划，在全秘书处范围减轻风险。管理事务部表示，就采购而言，现有的“团结”系统尚未嵌入独立审查阶段和决标审批程序。为有效落实建议，同时保持业务效率，有必要审查授权表的应用情况，以反映经优化的工作流程以及授权系统内建立的控制机制。行政部门还将进行评估，并且确定有否其他方法可以用来记录刻意在现有“团结”系统之外完成的决策过程。

9. 恩德培区域服务中心的管理

194. 在第 69/307 号决议中，大会决定给予区域服务中心业务和管理独立权。大会还决定，该中心应当直接向外勤支助部汇报工作。

区域服务中心与总部和客户特派团的关系

195. 审计委员会注意到，区域服务中心虽获得了管理独立权，但其与总部和客户特派团的关系仍需更详细界定。先前由该中心客户特派团支助事务主任和主管组成的指导委员会现已由一个客户委员会取代并由其承担咨询职能。此外还设立了区域服务中心指导委员会作为治理和决策机构，由主管外勤支助事务助理秘书长担任主席兼中心主任的第一考绩人。指导委员会向主管外勤支助事务副秘书长汇报工作。确立服务提供条款和条件、特派团和中心之间任务和职责的服务级别协议尚未得到更新。

196. 该中心的授权来自客户特派团。特派团支助事务主任和主管把处理人力资源业务往来的权力授予中心主任。据解释，此属基于个人的授权，一旦相关人员离开特派团，此授权即失效。2016 年，主计长根据职务进行授权，把财权授予特派团支助事务主任和主管。所授予的权力偏泛，没有兼顾各服务中心的作用。因此，尚不清楚区域服务中心是否属于授权范围。过去对中心工作人员的授权以个人为基础，而且没有统一标准，有些甚至被解读为不包括客户特派团或中心本身。此外，区域服务中心未被正式授予征聘本国工作人员的权力，征聘属于临时为之。中心认为这些问题构成风险，并且对总部作了相应报告。

197. 2011 年 4 月 29 日联刚稳定团和客户特派团就区域服务中心所提供共同事务的开展、管理和行政工作签订业务级协议，但其内容未作调整，不能体现该中心的独立性。行预咨委会已于 2016 年 4 月请各方就相互关系和所涉费用作出澄清。

198. 审计委员会注意到，区域服务中心被赋予了新的职能，但并没有经过正式途径。自 2016 年 11 月以来，该中心已在处理另外 5 个特派团的本国工作人员和单派军警人员的薪金事务，但这些职能并未明确移交。

199. 区域服务中心表示，有了自己的预算，就能够更好地看到其所需资源的全貌，更好地对其资源的使用实施问责。中心有了自己的预算后，得以精简员额管理，管理自有不动产、厂场和设备。

200. 审计委员会认为，区域服务中心与外勤支助部和客户特派团的关系必须明确界定，勿要额外添加更多的管理层级。关系的明确界定应当包括清楚划分职责，建立透明的报告制度，实行问责制。相关协议应当修改。

201. 审计委员会建议外勤支助部和恩德培区域服务中心明确界定该中心与外勤支助部之间以及该中心与客户特派团之间的关系，修改和简化授权，更新相关协议。

202. 外勤支助部总体上赞同这项建议，并表示它与区域服务中心和各利益攸关方一道，以公共和私营部门各组织最佳做法为基础，制定了管理框架修订版。此外，外勤支助部请一家具备共用服务专门知识的外部咨询公司牵头，对共用服务进行了审查。咨询人对管理框架表示支持，他们的建议侧重于加强总部实施的管理上。审查内容还包括分析服务级别协议。为就审查结果进行评估和作出决定而成立的项目委员会批准这些建议之后，这些协议有望在整体执行过程中予以修改。关于权力的授予，外勤支助部指出，它一直在就修订后的人力资源管理往来业务处理方面的权力授予，同该中心开展协作。权力的授予反映该中心作为独立实体所呈现的新结构，并与实际共同职责和责任挂钩。较大的权力授予问题均在秘书长提出的全面管理改革框架内考虑。外勤支助部告知审计委员会，服务级别协议将在该中心用户委员会下次会议上予以讨论。

主要业绩指标和报告

203. 前几年曾提出需要修改区域服务中心的主要业绩指标。但是，指标至今未重新设定。

204. 2016/17 财政年度，区域服务中心评估了 46 项主要业绩指标，涉及向其客户特派团提供的服务。该中心每季度报告主要业绩指标。审计委员会注意到，这些报告中仅概括结果，而没有在具体特派团之间进行区分。此外，接受评估的往来业务不仅属于该中心的责任范围，而且也由客户特派团和该中心分开进行。对结果有影响的那些因素没有在报告中进行量化。

205. 例如，区域服务中心报告了是否至少行前 16 天出票。除其他外，这一指标取决于工作人员旅行申请的及时提交、人力资源部门的审批和该中心的处理时间。如行前未及时出票，主要业绩指标不显示哪方造成了手续迟延。该中心还报告了休养假申请是否在 7 个工作日内得到处理。对那些结果有影响的因素是：主管审批、薪金锁定期和区域服务中心。尽管这些报告就所出现的延误给出了一些解释，却未提供细节。

206. 审计委员会注意到，有关特派团没有评估类似的主要业绩指标。这些特派团解释说，区域服务中心已评估了相关程序。不过，如上所述，所检查的程序并没有确定及评估特派团的业绩。

207. 审计委员会认为，主要业绩指标可以作为一个有效的工具，用来衡量行动的效果。若能找出业绩欠佳和存在不足的领域，管理层就能改进运营。但是，现有的主要业绩指标并不能帮助达到这一目的。审计委员会认为，应当把主要业绩

指标用来作为区域服务中心、客户特派团和外勤支助部的管理工具。这些指标应当重新设定，以达到这一目的。指标也应当涵盖共用服务产生的连带费用以及所产生的增效。报告中需要指明谁对有缺陷的领域负有责任。

208. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心审查主要业绩指标的目的，重新加以设定，使之成为一个有效的管理工具。

209. 外勤支助部赞同此项建议，并表示，它同区域服务中心和科威特联合支助办事处一道，安排了一次关于审查主要业绩指标的会议。此外，负责审查共同服务的项目委员会对审查建议进行了讨论，并就下一步行动作了决定。对包括指标在内业绩框架的修改将在落实审查建议的过程中进行。程序中有一部分在特派团，有一部分在该中心，必须结合后者考评前者。这项挑战业经确定，并已纳入审查。

可扩缩模型的修订

210. 大会第 69/307 号决议请秘书长制定一个可扩缩模型，以计算区域服务中心的所需资源。在其 2016/17 财政年度该中心预算(A/70/754)中，秘书长简要介绍了可扩缩模型，并估算该中心的工作人员需求为 382 个财务和人力资源员额，不包括区域信息和通信技术处和运输和调度综合控制中心。

211. 审计委员会注意到，可扩缩模型使用了若干假设，所依据的不是实际工作量。相反，行政当局评估了区域服务中心 2015/16 年度的现有财务和人力资源人员配置情况，由此推算出了 2016/17 年度的需求。但是，之前的人员编制数目中包含从客户特派团转入的员额。自那以后，“团结”系统全面铺开，对业务流程和工作量造成了重大影响。另外，该中心、客户特派团和总部之间的职能分配也发生了变化。

212. 可扩缩模型考虑了与面向客户特派团在职员额提供财务和人力资源服务相关的往来业务数目，生成了一套加权系统。例如，该模型把本国工作人员和单派军警人员的权重设为 0.4，这意味着这两类工作人员被视为导致了等量工作。审计委员会注意到，这些计算和假设与中心内部的实际任务分配情况不符。行政部门表示，按照设想，该模型仅需给出员额总数，而后由区域服务中心高级管理层就工作人员的内部分配做决定。

213. 虽然大会与行政和预算问题咨询委员会要求改进可扩缩模型，但这个模型仅对 2017/18 财政年度略微加以调整，去除了联合国志愿人员组织，增加了一个客户特派团——西撒特派团。

214. 审计委员会认为，对前几年经验和实际工作量所作的分析本该成为模型的依据，而且模型本该覆盖所有处室，包括区域信息和通信技术处及运输和调度综合控制中心。如上所述，区域服务中心的主要业绩指标只衡量涉及不同行为体的具体往来业务处理时间，却不能分解后用来衡量该中心的工作量。审计委员会认为，各共用服务中心必须衡量自身的工作量、处理各种事务/往来业务所需时间和服务质量。这不仅有助于判断服务的效率，而且也可以成为费用分配的依据。

215. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心一道，衡量该中心的工作量，把实际工作量作为可扩缩模型的依据。

216. 外勤支助部总体上赞同此项建议。但是，该部希望澄清一点，那就是：要修改模型，就需要可靠、可比的信息，需要借助“团结”系统和外勤支助套件所积累的工作量数据。共用服务审查结果将决定该中心今后应采取的步骤。此外，鉴于审查完成的时机，全面修改可扩缩模型并重新设定指标来不及。外勤支助部强调它在可扩缩模型的开发上面临挑战，并表示它现在将与该中心一道，改进并更新该中心的员工队伍规划模型，修改可扩缩模型。

10. 采购

217. 采购对于各组织实现自身目标起着关键作用。《联合国财务条例和细则》规定了一般采购原则和程序。《采购手册》对这些原则作了详细阐述。除其他外，采购司和特派团采购科的采购人员负责招标、评标、与供应商谈判以及签订合同。秘书处技术部门申购人和特派团申购人负责确定需求，编写规格说明以便满足需求。

适当国际商业术语的确定和选择⁵

218. 根据《采购手册》，确定和选择适当国际商业术语以供使用，应由采购干事在全面理解术语含义和潜在影响的前提下逐案决定。选用的国际商业术语应当与货物、交通工具、联合国可接受的风险级别、当事方是否有意要求卖方或买方额外承担义务相契合。确定交货条件时，应当把估算组织可以获得的最佳价值(例如最低到岸成本，也即货物费用加上货物运至目的地的运输成本)作为基础。

219. 审计委员会审查了2017年以来的供货合同，并将之与类似或先前合同作了比较。关于如何就不同的国际商业术语和地点条款作决定，尚不清楚。例如，2017年曾与某供应商签合同，请其按目的地交货，⁶ 向布林迪西或恩德培运送冰箱。联合国与该供应商还签有其他合同，请其提供住宿设备，包括向18个特派团驻地提供冰箱(按目的地交货)。就提供预制卫浴设施一事，分别达成了工厂交货⁷ (意大利)、货交承运人⁸ (意大利)、目的地交货(布林迪西)、目的地交货(恩德培)、目的地交货(蒙巴萨)和目的地交货(外地特派团)。预制件供应合同却只规定了货交承运人(意大利)、目的地交货(布林迪西)、目的地交货(恩德培)。

220. 审计委员会注意到，并非所有供应商都能满足在不同地点交货的要求：

⁵ 国际商业术语是那些在国际和国内贸易合同中经常使用的贸易术语。

⁶ 目的地交货：卖方支付运至指定地点的运费，与进口清关相关的费用除外，并承担在货物准备就绪由买方卸载前的一切风险。

⁷ 工厂交货：一旦买方在卖方所在地或另一个指定地点完全掌握货物，但尚未出口清关，而且也未装上任何收货车辆，卖方即算是交货完毕。所有其他运输费用均由买方承担。

⁸ 货交承运人：卖方在指定地点将货物交给由买方/指定承运人，并办理出口清关手续。运输费用和损失风险在货物交给承运人后均转由买方承担。

(a) 关于提供重型和中型模块化储物架 36 家供应商收到了邀标书。有 7 家供应商投标。只有 2 家被认为符合技术要求。其中 1 家又由于没有为备件报出目的地交货(蒙巴萨)价和货交承运人(中国)价,因而丧失商业投标资格,结果只剩 1 家投标。

(b) 对于诸如蚊帐、15 毫米绳索(50 米一卷)、野外灯和无线烟雾探测器等现成产品的交货,联合国有硬性的规定,必须采用货交承运人(最靠近离境港)、目的地交货(恩德培)和目的地交货(布林迪西)。此外,招标书上写着可能要求供应商将用品发往具体特派团及其他联合国实体。35 项投标中有 8 项经评估符合技术要求。4 家供应商无法满足交货地点要求。

(c) 血浆供应邀标书规定,供应商需向特定地区⁹ 运送血浆,并报出了合同头三年的固定费用。然后,联合国指定承包商提供货运代理服务,将血浆送往最终目的地。8 家供应商获邀,仅有 1 家供应商投标。其他供应商未投标,因为它们无力把血浆运往所有交货点并为之投保。早先的血浆供应合同一再延长。但是,供应商称,2017 年结束之后不愿负责血浆的运输。行政部门同意就血液供应和血液运输分别邀标。

221. 审计委员会认为,申购人和采购干事必须认真检查交货条件、交货地点以及联合国是否应当组织运输。由于大多数供应商侧重于货物供应而非货运代理,过度要求会限制竞争,进而妨碍拿到最佳价格。此外,货交特派团与货交其他地点相比,在清关手续、安全局势和道路状况方面会遇到更多的挑战。联合国或专门货运代理机构的应对能力可能优于供应商及其货运代理机构。

222. 采购司称,所有邀标书均要求以被视为未来典型订单的交货地点为基础,分别按不含运费的国际贸易术语(货交承运人)和含运费的国际商业术语(目的地交货)报价。在招标时,指定至少一个目的地交货点很重要,这样才能在同等水平上比较到岸成本。交货地点是与申购人一起根据历史数据和特派团需求评估确定的。有些客户特派团要求采用目的地交货,是因为地面状况恶劣,后勤方面存在困难,东道国的清关要求繁琐。采购司指出,新的血浆供应招标书要求在报价中不含运费,但未收到任何回应。采购司推测,这是因为人血是一种复杂的商品,无论包含运费与否。

223. 审计委员会建议行政部门针对主要商品类别,分析到岸成本和供应商承担运货义务的潜在影响,并且编制招标指南,说明如何确定交货条件/国际商业术语,从而在考虑货物总成本包括运费的情况下取得最高性价比,无论运费包含在货物价格中,还是需要另行签订合同。

224. 采购司表示,为确保在授予货物供应系统合同时考虑拥有货物的总成本,该司按目的地交货办法,对比了供应商的财务建议书。标准化和最优化使用国际

⁹ 内罗毕;乌干达的恩德培;喀土穆;班吉;科特迪瓦的阿比让;巴马科;蒙罗维亚;贝鲁特;达喀尔。

商业术语，离不开对供应链的整体审查，而且牵涉外勤支助部启动的若干项目，包括国际商业术语、东非走廊、中央仓储和品类管理。

225. 外勤支助部表示，它有意在供应链管理战略下，与管理事务部合作推出一个项目，重点开展到岸成本评估。外勤支助部打算在项目中采用标准做法来选择国际商业术语和交货地点，此外也分析总成本，包括货物运至最终目的地的费用，同时承认不同的情况和商品可能需要多种解决方案。

226. 邀约文件中包含交货条件，特别是某些国际商业术语，会影响投标积极性。审计委员会认为，有必要在发出邀约文件之前分析成本及具体国际商业术语所附带的风险。

货运代理服务费用记录

227. 尽管交货条件的确定应以本组织可获最佳价值的估算为依据，但审计委员会注意到，联合国在连带费用上没有做到完全透明。由于缺乏货运代理服务全球系统合同，所以需要就货物运抵最终目的地一事单独招标。采购此项服务的是采购司和特派团采购科。这类合同在“团结”系统中没有标准处理办法，使用的产品识别码各不相同。另外，这类合同不与货物采购订单挂钩。所以，不可能从中提取货物的总费用，包括货物运往最终目的地的货运代理费用。

228. 审计委员会认为，联合国必须全面把握采购决定和国际公共部门会计准则财务报告(见上文第3节)的连带费用总体情况。唯此，所作的采购决定才可能使本组织获得最佳价值。所以，审计委员会认为，必须对“团结”系统中的货运代理服务费用记录和协议中的条款作标准化处理，使费用透明。此外，有必要将单独的运输费用与所采购的货物挂钩。

229. 审计委员会建议行政部门就“团结”系统中的货运代理服务费用记录和协议中的条款提供明确的指导，将此类费用与所购物品挂钩。

230. 采购司指出，在“团结”系统中实现运费记录标准化相当复杂，牵涉多个利益攸关方。具体而言，在第三方货运代理服务的处理上需要小心谨慎以免削弱内部控制，并且确保清晰地报告支出。鉴于“团结”系统的供应链模块正在设计之中，可能需要进一步分析如何落实。

231. 外勤支助部同意此项建议。但是，该部承认这个问题有其复杂性，因而需要总部和特派团多个利益攸关方的参与。

货运代理服务全球系统合同

232. 目前，货运代理服务是通过单独邀标或提出报价要求的方式采购的。如需在相当长时间内反复需要服务，则一般使用系统合同。此类合同有助于快速处理采购需求，最大限度减少耗时且重复性招标的次数。采购司一直在同作为申购人的外勤支助部讨论建立一套货运代理服务全球系统合同。

233. 采购司表示，它分析了过去的货物运输情况，以确定未来货运代理服务的采购战略。这项战略所基于的前提是：平衡数量和价值以及遵守《财务条例和细

则》。如能按照建议予以落实，采购司预计不仅可以提高货物运输的灵活性、规模经济和透明度，而且也可以借最大限度地引入国际竞争来避免费用。经过广泛讨论，外勤支助部同意作为这些合同的申购人。采购司正在等待外勤支助部认可该采购战略和工作说明书终稿，以便启动招标程序。

234. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协作，启动货运代理服务全球系统合同招标。

235. 采购司和外勤支助部同意这项建议。2015年以来，采购司和外勤支助部已在密切协调，起草这个合同的工作说明。自此项举措启动以来，已分别于2015年和2016年发出了两份意向书。

长期航空服务合同招标类型

236. 自2008年以来，有关方面讨论了使用征求建议书方法采购包机服务的可行性。2011年秘书长关于联合国空中业务的报告(A/65/738)指出，外勤支助部和采购司正在用征求建议书方法取代招标书，以期更加灵活地采购航空资产/服务，提高资金效益。已查明招标书程序存在以下问题：

- (a) 特定部门依赖某些机型；
- (b) 地面辅助基础设施有限，可能导致依赖某些类型的飞机；
- (c) 投标的供应商为数有限；
- (d) 招标文件和合同中的成本结构不符合行业最佳做法。

237. 审计委员会注意到进展有限。根据“团结”系统业务情报报告，截至2017年11月，2016年和2017年有42份提供航空服务的合同生效。其中，联合国就41份合同(98%)发布了正式招标书，就1份合同发布了征求建议书。有7项招标书被拒，联合国签订了协议合同。此外还于2016年发布了1项征求建议书，相关评价工作仍在进行。

238. 征求建议书应当用于采购因无法作出足够详细的定量或定性表述而不能使用招标书的货物和服务，如复杂的货物或服务。例如，在航空服务采购中，很难对某些需求进行充分的定量或定性表述。虽然外勤支助部和采购司在2011年称将改变招标方法，但未取得任何进展。

239. 外勤支助部指出，发布招标书的决定尤其基于以下因素：

- (a) 各特派团常设军事机队规模庞大，降低了征求建议书方法的适用性；
- (b) 征求建议书如果量大，就可能与秘书长提高航空效率和成本效益的倡议背道而驰；
- (c) 征求建议书涉及的漫长程序和大量工作需要更多时间和资源。

240. 采购司指出，该司和外勤支助部制定了一项征求建议书计划，其中载有 2017 年启动招标工作的目标日期。外勤部将最初计划的 8 项征求建议书减少为 4 项，相关的工作说明书尚未编写完毕。

241. 审计委员会虽然认识到过渡工作起初或许较为繁琐，但认为模板和标准化可能有所助益。此外，各特派团航空科可以更多地参与这一过程。

242. 审计委员会建议采购司和外勤支助部分析在改变包机服务招标方法方面进展有限的原因，并制定实施变革的战略。

243. 外勤支助部同意这项建议。外勤部指出，以往开展征求建议书工作取得的经验教训已经而且将会适用于目前和今后的征求建议书工作，以便更好地使用这种方法。

244. 采购司表示，该司正在与外勤支助部互动协作，以取得更多进展。该司表示，一般而言，征求建议书方法更适合为各特派团采购高价值的航空服务，并用于为各特派团采购所有其他主要类型的服务。对于某些需求，国际民用航空组织建议的基于后勤的办法可能被认为过于笼统，效率并非最高。例如，假设外勤支助部根据其在航空领域的能力和知识专长，认定宜采用与具体飞机更加相关的方式描述需求，上述办法便不适合。即使在这种情况下，秘书处也应通过征求建议书类招标采购服务。

恩德培区域采购办公室

245. 在前一份报告中，审计委员会建议进一步界定区域采购办公室的作用，以便充分利用该办公室，并建议将区域购置计划纳入制定全球购置计划的过程(见 A/71/5(Vol.II)，第二章，第 208 和 248 段)。恩德培办公室是秘书处采购司的一部分，其任务是支持该区域各特派团，而这些特派团本身又有各自的采购科。

246. 审计委员会注意到，区域采购办公室的作用并未加强，而且该办公室极大地依赖各特派团的自愿承诺。特别是，区域采购办公室的员额由各特派团和总部指派。该办公室难以填补这些员额，面临很高的空缺率。例如，采购司指派的两个员额已空缺两年以上。采购司称，它正在填补这些员额。此外，在其 2016/17 财政年度拟议预算中，中非稳定团撤销了两个员额，而原计划的一个员额一直未部署。达尔富尔混合行动也停止为指派至该办公室的两个员额供资。审计委员会还注意到，该办公室的人员编制不是基于实际工作量，而是基于各特派团的捐款，不受该办公室的需求影响。

247. 采购司指出，区域采购办公室的授权职能是在费用不变基础上作为区域采购实体发挥作用，而且其用意是为了能够根据外地行动不断变化的需求调整规模并作出改变；因此，该办公室是用各客户特派团和采购司的自愿捐款设立的。管理层很清楚所存在的挑战。截至 2017 年 7 月 1 日，该办公室在“团结”系统中有自己的费用中心和组织单位。按照设想，这些措施将带来稳定，并改善征聘流程。行政部门认为，现有的全员编制足以应付目前的工作量，并足以履行该办公室切实提供关键区域支助的授权职能。

248. 审计委员会注意到，区域采购办公室的成果有限。2016/17 年度，该办公室启动了 4 个区域系统合同。2017/18 年度区域购置计划包括 7 个与区域系统合同有关的新需求，如提供打印纸和电缆。该计划还包含 18 个即将到期的合同。区域采购办公室指出，区域购置计划的执行具有挑战性，因为每次招标都必须有一个特派团自愿充当申购人。这意味着，该特派团必须整合所有参与特派团的需求，界定技术要求，起草工作说明书，并开展技术评价。审计委员会注意到，这一程序与外勤支助部担任申购人的全球系统合同程序不同。在 2017/18 年度计划中，只有联刚稳定团、南苏丹特派团和区域服务中心自愿充当申购人。

249. 为编写区域购置计划，区域采购办公室框架内规定，每个特派团将不迟于每年 1 月底提供一份需求计划草案。各特派团的首席采购干事将与独立会计单位和高级管理人员协调，编写购置计划草案。首席采购干事随后将制定区域购置计划，供该办公室指导小组于 7 月核准。审计委员会注意到在编写区域购置计划方面存在挑战。相关时间与全球需求计划的时间表不同，该办公室迟迟才收到需求计划。¹⁰ 此外，特派团支助事务主管和主任表示，区域购置计划并未准确反映各特派团的需求，也没有考虑运费以及是否能在更有竞争力的条款下向各特派团提供货物/服务等因素。¹¹

250. 审计委员会注意到，区域购置计划和计划制定的全球购置计划相互独立，两者的规划并行开展。据行政部门称，采用了由短期和长期区域购置计划组成的两级办法。区域采购办公室参照即将到期的区域系统合同，编写了涵盖区域迫切需求的短期计划。长期区域购置计划将根据全球需求计划编写。外勤支助部将与采购司及特派团支助事务主任和主管密切协调，完成对需求计划的分析，以便不迟于 2017 年 12 月 31 日完成两项购置计划的制定。

251. 审计委员会认为，区域采购办公室的区域购置计划不能脱离整体需求分析和购置战略。所有需求都必须加以分析，将其简化为净需求，然后分门别类以便招标，同时适当考虑估计的落地费用。联合国只有在进行这一分析后才能决定哪种采购方案的性价比最高，决定应当在当地、区域内还是全球范围内采购货物和服务。

252. 采购司解释称，这种两级办法仅应用于 2016/17 财政年度需求。从 2017/18 财政年度起，网上需求规划工具预计将全面运行。因此，不再需要短期计划，而是会使用全球需求数据，同时制定全球购置计划和区域购置计划。外勤支助部解释称，购置规划是一项持续进行的活动。外勤部在审查 2017/18 财政期间拟议区域购置计划时，向采购司提供了详细反馈，说明了可能与全球购置计划重叠的方面。

253. 区域采购办公室可向各特派团提供个别支助。不过，特派团的服务和货物采购授权不因设立该办公室而受到影响。当采购数额超过特派团的 100 万美元采

¹⁰ 例如，2016 年，区域采购办公室是在 6 月而非 1 月收到计划。

¹¹ 监督厅，内部审计司，2017/043 号报告，第 13 段。可查寻 <https://oios.un.org/page?slug=report>。

购授权门槛时，各特派团可随时向采购司申请当地采购授权。这样它们便能自己采购，而无需请区域采购办公室代为采购。此外，有关特派团还可以请采购司代表它们招标。区域采购办公室和采购司各科履行类似的职能。不过，尚无正式协议规定如何分配该办公室和采购司各科均可订立的针对具体特派团的合同。

254. 审计委员会注意到，区域采购办公室的治理框架自 2014 年以来一直未变。区域采购办公室截至 2014 年 9 月的经修订的框架政策概述了治理结构。此外，早在 2012 年签订的一项服务级别协议记录了该办公室和各特派团对于服务和责任的理解。中非稳定团和达尔富尔混合行动停止为员额供资并未影响到治理结构，这两个特派团仍为指导小组的一部分。

255. 区域采购办公室的目标是通过联合区域购置规划，简化向外地特派团提供的采购服务，并为各特派团提供支持。为实现这些目标，审计委员会认为必须改进现行安排。由于各特派团和采购司的职能和任务重叠，无法实现规模效益。区域采购办公室仰赖各特派团所作的迄未充分兑现的承诺(如员额、确定区域需求、协作招标)。审计委员会认为，特别是在非洲区域，各特派团的采购科导致出现平行结构。在区域一级行使部分职能或采购特定合同类型，将会提高规模效益。

256. 外勤支助部指出，关于区域采购办公室仰赖各特派团所作承诺的说法并不准确，因为该办公室有自己的组织单位和费用中心。审计委员会认为，虽然这可能有助于降低空缺率，但分配给该办公室的工作以及所进行的协作招标仍将取决于各特派团和外勤支助部的承诺。

257. 审计委员会建议采购司与外勤支助部和各特派团协作，审查区域采购办公室的作用和治理结构，明确界定作用和责任，避免结构重复。

258. 考虑到秘书长为将权力下放到地方或区域一级而作出的改革努力，采购司接受关于审查区域采购办公室作用和治理结构的建议，以便将该办公室纳入现有采购结构，并根据大会第 70/286 号决议充分利用该办公室。外勤支助部考虑到正在进行的管理改革举措，同意关于审查该办公室作用的建议。针对目前采购做法中存在的挑战，改革举措的用意是改进现行做法，在保证采购职能在财务和商业上独立于请购职能的同时，将采购做法纳入供应链管理。

11. 人力资源

259. 有效管理员工队伍对于一个组织实现目标的能力起着至关重要的作用。各组织需要能灵活部署工作人员，衡量使用工作人员的成效。管理事务部人力资源管理厅负责制定规则和条例。部署到各特派团的工作人员由各特派团和服务中心管理，并由外勤支助部外勤人事司全面负责、监督和指导。此外，作为由维持和平行动部和外勤支助部共用的部门，执行办公室负责向这两个部的工作人员提供协助。

确定所需人员配置

260. 大会要求不断审查各特派团人员配置结构，特别要铭记每个特派团的任务规定和行动战略，并将其反映在拟议预算中。总部的拟议预算支助指南要求各特

派团为所有拟议的人员配置变动编写详细说明。审计委员会注意到，这导致各特派团仅就设立、改派、调动和裁撤员额说明理由，而且总部和各委员会仅审查这些变动。影响各特派团业务的员额总数和个别情况没有得到系统性评估。

261. 例如，审计委员会审查了马里稳定团和中非稳定团各科的人员编制。这两个特派团申请的财政资源数额相近(2016/17 年度分别为 945 511 美元和 931 071 美元)，联合国将它们视为新开办特派团。审计委员会比较了环境股、工程科、购置规划科、采购科和合同管理科的各自员额数目，注意到这些数目相差很大，如表二.15 所示。

表二.15

2016/17 年度马里稳定团和中非稳定团申请的员额数目

	环境股	工程科	购置规划科	采购科	合同管理科
马里稳定团	5 ^a	96(包括营地管理员额)	—	29	7
中非稳定团	3 ^b	109(另外 90 个会议/ 营地管理员额)	18	22	41

资料来源：秘书长关于马里稳定团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间预算的报告 (A/70/735)和关于中非稳定团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间预算的报告。

^a 该股的一名志愿人员专门负责执行安全理事会第 2275(2015)号决议，后来被调至稳定和恢复科。

^b 该股其余三个员额与职业健康和有关。

262. 审计委员会注意到，这两个特派团在环境领域都面临挑战，但工程(和会议/营地管理)人员数目差异很大。马里稳定团虽然在购置规划、采购和合同管理领域的工作人员较少，但却管理着比中非稳定团还要多的合同和订单：2016/17 年度，马里稳定团有 213 项执行中合同，而中非稳定团则有 78 项执行中合同。马里稳定团发出了 1 079 项订单，而中非稳定团则发出了 734 项订单。就各科而言，两特派团必须说明增设员额/职位的理由，但理由说明中并没有考虑工作人员总数。

263. 2017 年 9 月，外勤支助部发布补充指导意见，概述了可能有助于实现各科和各股类型标准化的特派团支助标准架构。此外，过去几年还开展了文职人员配置审查，以使人员配置与任务规定一致。

264. 审计委员会认为，必须更加系统和全面地确定各科和各股的所需人员配置。理由说明不能仅限于现有人员编制的变动。在确定需求时，需要考虑特派团任务规定、当前挑战、得到支助的文职人员和部队人员数目、特派团地点数目、环境等因素。就某些科，特别是从事特派团支助工作的各科而言，审计委员会认为，也许可以确定标准化的所需人员编制。例如，可根据特派团的需求计划和预计工作量，确定购置科、采购科和合同管理科所需的工作人员数目。审计委员会认为，外勤支助部还应考虑使用主要业绩指标衡量工作量。

265. 马里稳定团确认，它运用现有准则来确定所需人员编制。外勤支助部指出，只有当存在一套单一的往来业务而且工作条件允许这种单一性时，标准化的所需

人员编制才可适用。特派团人员配置不仅受任务规定影响，而且受实地行动构想、队部/区域办事处数目、军事和警察存在、国家基础设施以及东道国是否有资源/承包商/外包服务等因素影响。各特派团以及特派团非支助部门推动因素之间并非总是可以比较。虽然外勤部一直在努力制定方法和工具，以确定某些支助领域人员编制的推动因素和参数，但当前预算中缺少财政资源，导致这项努力在现阶段无法走向成熟。

266. 审计委员会建议外勤支助部制定一种方法，用于确定各特派团选定各科的所需人员编制，并测试这种方法，以确保所有特派团都采用客观办法，以支持特派团规划，为预算流程提供便利。

267. 外勤支助部同意这项建议。外勤部表示，它正在与各利益攸关方和支持部门协商，运用对各种因素的分析，为新设立的特派团制定人员配置表，这些因素包括根据目前需求更新的现有特派团历史结构，以及包括部队人数、行动范围、工作地点和行动构想在内的各特派团特有情况。随后，在文职人员配置审查期间将进行必要调整。外勤部继续努力制定方法，使这一流程进一步简化和标准化。今后，外勤部还将继续与管理事务部的流程所有人合作，将“团结”系统作为本组织员工队伍规划的工具加以利用。为此，外勤支助部主张必须将目前正在开发的“团结”系统战略规划模块作为有效的员工队伍规划工具使用。外勤部重申需要资源和资金。

员额管理和监测空缺员额

268. 审计委员会注意到，“团结”系统中记录的员额及其在职情况并非总是准确。此外，各特派团还不能提供关于空缺员额的全面信息。例如，中非稳定团指出，自2017年7月1日起，有42个员额从已编入预算的各科借调至其他科；然而，“团结”系统中仅记录了13个借调员额。中非稳定团虽然跟踪征聘个案，但既不记录全部征聘步骤，也不记录部分员额出现空缺的日期。另一个例子是，区域服务中心的架构内有一个由八名工作人员组成的联合国志愿人员服务项目。由于这项任务已于财政年度之初转至联合国开发计划署，该中心解散了该服务项目，将工作人员调至其他单位。在“团结”系统，这些工作人员仍然记录在联合国志愿人员服务项目下。审计委员会发现，全球服务中心于2016/17年度将其外地合同管理股的所有工作人员都借调至其他科。聘用了一名新闻干事以填补一个P4员额。另一个员额借调至后勤处，第三个员额借调至采购科，但供应链管理蓝图仍然认定该中心的外地合同管理股很重要。

269. 关于空缺情况，审计委员会注意到，各特派团和外勤人事司侧重于从预算角度看待空缺员额。不过，当一个员额借调至其他科，因而从预算角度来看并非空缺时，原有的职能仍未得到履行，应当评估是否需要该员额。

270. 自2008年以来，联合国和平行动人员配置表和员额管理标准作业程序一直没有更新。因此，这项标准作业程序没有考虑到2015年11月针对国际工作人员推出、2016年11月针对本国工作人员推出的“团结”系统。

271. 外勤人事司表示，其已牵头制定和修订该标准作业程序。该司指出，其作用仅限于向各特派团提供咨询和能力建设服务，以及监测这一过程。该司表示，其已意识到员额管理的重要性，并一直积极地与各特派团在组织管理的所有步骤互动协作，提供咨询，开展能力建设，处理各种需求和关切，以期确保定期更新人员配置表。创建/修改人员配置表的工作由管理事务部集中开展。该司表示，它与管理事务部进行了积极合作，确保其迅速采取必要行动，更新员额配置表。每月验证的统计数据反映了各特派团和服务中心的核定和在任职位，百分比则反映了核定职位的在任情况，但不包括那些因本国化、缩编或清理结束而冻结的职位。《人力资源深入观察》等内部看板反映了这些统计数据，同时也用于监测空缺。该司确认，在“团结”系统中准确记录员额和工作人员调动仍具有挑战性。

272. 审计委员会认为，外勤人事司必须改进其在这一领域的支助和监测作用。有必要提高各特派团和服务中心员额管理的质量。不准确的数据可能影响逐级问责和控制的明确性和连续性。若要确定员额是否已长时间空缺因而不必保留，则必须有准确的数据。审计委员会认为，需要更加关注从人力资源角度而非预算角度看待空缺。

273. 审计委员会建议外勤人事司改进其在员额管理领域的支助和监测作用，尤其包括确保数据准确，确保借调不妨碍各科/各股履行职能，确保从人力资源角度监测空缺。

274. 外勤支助部同意这项建议。外勤部重申，外勤人事司无权在“团结”系统中创建和更新职位。该司一直在各特派团和管理事务部之间协调各项活动，以查明差异之处，确保管理部采取纠正行动。该司一直在开展下列活动：(a) 在“团结”项目下开展组织管理方面的能力建设；(b) 每月向各特派团提供咨询，解答询问；(c) 向各特派团提供人员配置表和组织设计方面的指导；(d) 牵头更新关于人员配置表管理的标准作业程序。为进一步落实这项建议，2018 年的年度监测计划将包括从预算和人力资源角度监测空缺，以及监测借调和其他员额调动。为了落实该建议，还将与空缺率较高的特派团合作制定和执行征聘计划，以期从关键职位入手，加速填补空缺，使用名册进行供需分析，通过其他人员配置模式填补已发现的空缺。方案规划、预算和账户厅指出，其一直在与各特派团中的对口单位和外勤人事司互动协作，以敲定人员配置表。

登记处和档案内容

275. 在其 2015/16 财政年度审计中，审计委员会发现，国际工作人员的公务身份档案和属于这些档案的文件存放在不同地点(见 A/71/5 (Vol. II), 第二章, 第 290-295 段)。行政部门表示，虽然国际征聘工作人员的正式记录此前存放在总部，但登记处必须迁移，已要求各特派团暂停将文件转移至总部以供存档。自那时起，纽约的打印档案一直不完整，因为一些正式记录仍然存放在各特派团和区域服务中心。

276. 审计委员会注意到，档案仍存放在不同地点，而且不完整。审计委员会要求查看三份国际工作人员公务身份档案。两份档案存放在纽约登记处，一份存放

在恩德培，所有三份档案都仅包含 2015 年或之前的文件。外勤人事司确认，其正在要求各特派团和区域服务中心提交属于这些公务身份档案的文件。

277. 此外，审计委员会还注意到，公务身份档案和工作档案分别需要存放哪些文件并不明确。审计委员会要求查看上述几宗个案中的任用书、包括特定应享权利在内的行政假和离职相关决定以及异地调动/任满回国证明文件。外勤人事司、区域服务中心和该特派团都无法提供比 2015 年更新的文件。

278. 外勤人事司指出，所有记录的管理工作均遵循现行政策和准则，特别是 1955 年行政指示及联合国档案和记录管理科的记录保存规定。此外，已向各特派团发布与记录管理有关的特别准则和具体准则。由于该行政指示留下的解释空间很大，该司正在为各特派团和服务中心编写准则，具体说明应送交哪些文件，供归入公务身份档案。该司认为，任用书应当记录在公务身份档案中。不过，离职决定不需要档案记录，因为这一人事行动完全反映在“团结”系统中。

279. 审计委员会不同意关于人事行动完全反映在“团结”系统中的看法。“团结”系统虽然显示人事行动已经发生，但并未记录详情。有关决定由人力资源干事“核准”，而正式核准，如特派团支助事务主任作出的核准，应作为自由文本输入，但在所审查的几宗个案中并非如此。在“团结”系统中无法上传已签署的文件。审计委员会认为，外勤人事司必须澄清公务身份档案和工作档案分别应当记录哪些决定和文件。鉴于各特派团、服务中心和总部均参与工作人员管理流程，有必要制定明确规则，避免在记录保存方面出现缺口。在没有电子登记册的情况下，若要确保人力资源干事能够查看所有相关文件，可能必须重复保存(电子)记录。审计委员会获悉，目前正在就公务身份档案的一般内容和数字化登记册进行讨论，并确认必须达成更广泛的共识，才能更新行政指示。与此同时，审计委员会认为，外勤人事司有必要向参与相关工作的人力资源工作人员提供档案内容和记录保存程序方面的指导。

280. 审计委员会建议外勤人事司向人力资源工作人员提供咨询，说明公务身份档案和工作档案分别应当保存哪些决定和文件，同时考虑到在处理和管理维持和平工作人员方面的责任分配。

281. 外勤支助部同意这项建议。外勤部表示，它将向各特派团和服务中心提供关于执行相关政策和其他指示的更多指导意见。该指导意见将在认定可从电子企业系统特别是“团结”系统和 Inspira 中获得哪些文件的基础上，确定应将哪些文件纳入公务身份档案。此外，外勤部还将努力进一步减少积压的归档工作。外勤支助部还与管理事务部协作，开始计划实施电子文件管理框架，该框架包括一项符合政策规定的记录登记和存储工具，以及为所有外地特派团和服务中心编写的指导意见。关于“团结”系统所含人事行动记录以及相关决定核准情况缺少详细说明的问题，外勤支助部表示，这个问题涉及准确管理合同，外勤部将向该特定个案中负责管理合同的特派团或服务中心提出这些问题。

282. 管理事务部还称，1993 年的人事记录股程序手册规定了公务身份档案的维护程序。该手册数次提及工作环境的计算机化以及一些记录可以电子形式保存。

管理部在“团结”项目实施后，就月度时间报告等不再需要以打印档案形式维护的记录类型发布了更多准则。外勤支助部澄清说，该程序手册是作为使用者程序手册在总部发布。外勤部认为，极少有文件需要以纸质形式保存在公务身份档案中。外勤部将与管理事务部合作，按照记录保存方面的相关法律和政策要求，为各外地特派团编写指导意见。

临时派任

283. 临时派任是从一个工作地点临时借调人员给另一个工作地点。工作人员细则 4.8 界定了时间限制：工作人员被派往另一工作地点六个月以上时，即构成正式工作地点的变更，而且临时派往外地特派团的时间不得超过三个月。这些派任的其他要求，特别是费用的分配，并未界定。外勤人事司在 2015 年 2 月 24 日的指示中澄清说，临时派任是将工作人员从特派团、总部、总部以外办事处等临时借调给另一个特派团。外勤人事司指出，其目的是向接受派任的特派团提供非常合格和经验丰富的工作人员，在特派团开办、扩大、清理结束阶段，或者需要紧急、有时限和临时的机动能力的其他有限时间内，满足紧急支助需求。这些工作人员保留其在所属特派团的员额，而且被视为在出公差。

284. 在前次报告中，审计委员会发现，没有关于临时派任和相关费用的全面资料。外勤支助部表示，它已将临时派任列入在全球人力资源业绩和问责制框架范围内所监测的指标清单。监测内容包括持续时间和费用，并确保目的符合既定标准(见 A/71/5(Vol.II)，第二章，第 272-280 段)。

285. 审计委员会在其本次审计中注意到，外勤人事司仍然没有关于临时派任的全面信息。外勤人事司对临时派任进行了内部评估。然而，这一信息是由处理差旅事务的办公室提交的。由于各服务中心主要处理差旅事务，大多数派任均记入这些实体名下，但它们既不是接收特派团也不是派出特派团。外勤人事司既没有估量与派任相关的费用，也没有记录派任的目的。

286. 外勤人事司表示，主管干事负责监督。由于各种制约因素，如“团结”系统的实施、“团结”系统中旅行模块的纳入和最近数据的可获性，外勤人事司尚未完全开始对事务性临时派任的全面监测进程，而是依赖特派团的自我报告。由于这些制约因素，编制报告已成为外勤人事司和特派团所面临的一项挑战。

287. 审计委员会认为，外勤人事司需要改进对临时派任的监测，并定期评估和审查这些派任的相关数据。

288. 审计委员会注意到，临时派任的供资和使用并不总是按照结构安排。某些情况超出了所允许的期限，而且任何特殊情况都不适用。例如，恩德培区域服务中心接收了 7 名临时派任的工作人员，负责支助集中处理薪资。该中心承担 3 名工作人员的费用，派出特派团则承担 4 名工作人员的费用。该中心的其他派任期限超出了对特派团临时派任规定的三个月限期。该中心在“团结”系统推出期间还接收了临时派任的工作人员。审计委员会尽管同意在“团结”系统推出期间需要支持，但并不认为外勤人事司 2015 年 2 月 24 日指示中所指的特殊情况已经出现。达尔富尔混合行动向总部派出了 7 名工作人员，并为他们支付了共计 157 019

美元的差旅费和每日生活津贴。在联刚稳定团，13名工作人员中有5名已经待了超过三个月。

289. 审计委员会认为，使用临时派任的规定和标准模糊不清。2015年2月24日指示中提及的标准并没有说明需要临时派任的所有情况。审计委员会认为，在某些情况下应考虑临时任用。虽然这需要有空缺员额，但在科室或特派团工作人员短缺时，就可能出现这种情况。临时任用的标准有更详细的界定，费用由接收特派团承担，在经过发布临时职位空缺通知等适当甄选过程之后，允许任用超过三个月。

290. 外勤人事司澄清说，该司既没有参与特派团和总部之间临时派任的过程(此过程由各自行政办公室管理)，也没有管理这种流动的权力或职责。因此，该司向特派团发出的关于临时派任的信函旨在专门为工作人员临时派往特派团以及在特派团之间进行流动提供指导意见，这属于该司的直接管辖范围。

291. 审计委员会建议，外勤人事司就使用临时派任人员、分配费用和进行情况监测的标准向各特派团和服务中心提供明确的指导意见。

292. 外勤支助部同意这项建议。外勤人事司将就使用临时派任人员、费用分配和进行情况监测的标准，向特派团和服务中心发出更多的指示。

咨询人

293. 关于咨询人和个体订约人的行政指示(ST/AI/2013/4)列出了适用于发放给咨询人和个体订约人的个体合同的规定。咨询人可能根据临时合同聘用，发挥顾问或者咨询作用。咨询人必须拥有本组织正式工作人员通常不具备且秘书处对此没有持续需求的特殊技能或知识。

294. 2016/17 财政年度，“团结”系统记录了外勤支助部及维持和平行动部的 89 项与咨询人和个体订约人有关的订单。¹² 订单总额为 110 万美元，不含每日生活津贴和差旅费。

295. 审计委员会审查了 2016/17 年度被聘用至少 4 次的 4 名咨询人在“团结”系统中的记录，并且考虑了 2016 年以来“团结”系统中记录的所有聘用信息。一名咨询人是前工作人员，于 2012 年辞职。辞职前，此人是维持和平行动部的工作人员，负责规划工作方面的指导和培训开发。这名咨询人在 2016/17 年度已订约 5 次。考虑到前几年另外签订的两份合同，该咨询人收取的费用共计 117 000 美元，不含差旅费和每日生活津贴。三次聘用这名咨询人是要设计和开发针对维和人员的培训课程。其余四次合同是为了开发一个风险管理工具。另两名咨询人是退休工作人员。一人自 2016 年以来已订约六次，大多是作为培训课程的辅导员，而其离职前也是从事同样的职能；另一名咨询人自 2016 年以来已获聘 11 次。最后一名咨询人也曾受聘于维和部门。自 2016 年以来已 13 次订约。

¹² 另有 38 个订单只记录了很低的价值，而且包括了为了清偿资金而修正的订单。

296. 审计委员会关切地注意到，所审查的所有咨询人都是前雇员。他们大多受聘履行与他们离职前类似的职能。他们被反复聘用。秘书处聘用退休和退職的工作人员，表明工作人员显然具备履行这些职能的知识专长。此外，聘用前工作人员并不能使秘书处从外部知识专长中受益。

297. 外勤支助部及维持和平行动部指出，担任咨询人的前工作人员帮助两个部门提供了 4 个面向中级和高级管理层、具体针对和平行动的培训课程。由于这些课程具体针对和平行动，咨询人必须曾在和平行动中担任高级职位。这两个部门努力扩大范围，聘用新的咨询人。然而，近期曾担任高级职位且具备跨部门知识专长的人员数目十分有限。为确保培训课程的一致性，在 12 个月期间履行这些职能的工作人员比例必须增加。2016/17 财政年度共有 31 名前雇员或已退休雇员和 28 名外部候选人被聘用为咨询人。

298. 关于咨询人和个体订约人的行政指示中规定：

在甄选咨询人或个体订约人的过程中，各部厅、办事处或特派团的主管负责建立竞争性的甄选程序。竞争性甄选程序可以采取多种形式，包括通过在为此目的提供的电子平台上发布咨询人或个体订约人职位空缺通知，通过部厅、办事处或特派团网站，或通过任何其他适当手段，评估从执行办公室、行政办公室或人力资源办公室维持的合格人员名册中确定的个人。

如需要六个月以上的咨询人或个体订约人服务，则必须在电子平台上发布职位空缺通知。甄选工作的行政指示模板要求，须列出所考虑的候选人，并简要解释甄选理由。审计委员会注意到，对于如何建立名册和如何以竞争性方式甄选咨询人和个体订约人，并未提出进一步的指导准则。

299. 行政当局指出，Inspira 是唯一能用于建立名册的系统。咨询人/个体订约人名册功能尚未启动，预计会在 2018 年推出。没有为发布空缺通知提供电子平台。外勤支助部及维持和平行动部证实，他们没有一个可供甄选咨询人的名册。维持和平特派团设立“非正式名册”，却没有这样做的工具或得到相关指示。有些特派团使用 Excel 表格，列出过去曾在该特派团工作的所有咨询人和个体订约人。还有一些特派团为每个咨询人项目发布空缺通知，申请人均被列入非正式名册，供用于甄选。

300. 审计委员会认为，由于没有官方空缺通知或正式名册，候选人的考虑过程并不透明。这种不透明现象更为令人关切，因为代表外勤支助部及维持和平行动部的咨询人通常是前工作人员。审计委员会认为，咨询人和个体订约人必须通过竞争性的程序甄选。

301. 审计委员会建议行政部门实施咨询人和个体订约人竞争性甄选程序所需的工具，并按照 ST/AI/2013/4 的规定提供充分指导。

302. 外勤支助部及维持和平行动部同意这项建议。这两个部门表示欢迎设立全球性、可查询的综合名册，因为这将扩大潜在专家的储备范围。

12. 差旅管理

303. 关于公务差旅的行政指示(ST/AI/2013/3)规定, 根据工作人员细则 7.8, 所有为联合国出差者作出的差旅安排, 包括提前订票和买票, 都应在公务差旅开始前 16 个日历日前完成。为满足这一要求, 工作人员应在出行前 21 天提交旅行申请。差旅的核证并批准应在余下的 5 天内完成。该行政指示规定, 对于所有未能在差旅开始前 16 个日历日前完成的公务差旅安排, 方案管理人员必须说明理由。此外, 方案管理人员必须证明已经评估了视频会议等替代方法, 且认定这些方法达不到效果, 因此有必要进行差旅。

预购政策

304. 行政部门表示, 联合国遵守预购政策, 以实现价格最优。行政部门还表示, 16 天政策是基于私营部门的经验。预购政策的影响尚未经过评估。在过去几年间, 由于竞争增多以及销售策略不断创新, 航空公司的价格和销售政策发生了改变。此外, 维持和平相关差旅也涵盖不常用的航线。一些特派团和服务中心已分析了一些可获数据, 并表示可改进购买机票的政策和方法, 以获得更优价格。例如, 16 天规则对公务舱和经济舱机票的影响似乎不同。

305. 管理事务部表示该部继续监测差旅政策方面的行业趋势, 并坚持认为, 按照行业规律, 一般而言提前购买机票能为本组织节约费用。对总部 2016 年数据的分析表明, 如果在出发前 14-20 天购票, 平均每张票节省约 290 美元。

306. 外勤支助部及维持和平行动部表示, 应当审查和评估预购政策, 以研究如何实现维持和平行动差旅价格最优, 而这应在作为“团结”系统业务所有者的管理事务部的权限范围内执行。

307. 审计委员会认为, 行政部门应评估预购政策, 尤其是维持和平行动的预购政策。管理事务部提到的分析仅限于总部的差旅。在维持和平方面, 使用的则是不太常用的路线。

308. 审计委员会建议行政部门与各特派团和服务中心一道审查预购政策, 并评估如何实现维持和平行动差旅价格最优。

309. 外勤支助部及维持和平行动部支持这项建议。

在“团结”系统中的落实情况

310. “团结”系统旅行模块只为国际工作人员推出。本国工作人员和单派军警人员继续使用旧系统的外地支助套件。工作人员在“团结”系统中提出旅行申请, 但如果申请没有按时提交, 他们还需说明理由。“差旅和托运审核人”批准旅行。除其他事项外, 他们负责确认差旅符合办事处/特派团的任务授权, 验证差旅种类和旅行日期, 确保已仔细审查视频会议等替代办法且认定这些方法达不到效果, 以及评估所提供的迟交理由。办理差旅手续的干事负责审查文件、核准旅行申请和购买机票。

311. 审计委员会注意到，虽然核证人和核签人审查了旅行申请，但工作人员的主管没有参与“团结”系统的流程。例如，在大多数情况下，维持和平行动部和外勤支助部工作人员的差旅由执行办公室负责核证。区域服务中心客户特派团的所有差旅由该中心核证。该中心还核证外勤支助部高级工作人员参加其指导委员会会议的差旅，因为差旅资金来自该中心预算。特派团不再进一步参与其工作人员公务差旅的处理。

312. 审计委员会注意到，“团结”系统企业资源规划系统核心组成部分中的差旅审批文件只包含有限的的数据，但这些数据却是核证和批准旅行的依据。特别是旅行目的被设计为自由文本格式，因此其内容由用户决定。主管的旅行核准书等证明文件没有上载到“团结”系统企业资源规划系统的核心组成部分。

313. 管理事务部表示，“团结”系统差旅解决方案自动根据申请中使用的编码块(基金/基金中心)，将旅行申请发送给差旅和托运审核人。工作人员仍须提交休假申请，此申请将发送给其主管。对目前设计作出任何改变都需要向“团结”项目工作队提交修改请求。行政部门指出，“团结”系统差旅解决方案是一个基于门户网站的方案，“团结”系统企业资源规划系统核心组成部分的解决方案不得用于定期业务审查，因为该方案只能用于技术目的。发布旅行文件是为了付款或收回款项。门户网站的解决方案仍在于行动和报告的来文方。

314. 外勤支助部及维持和平行动部澄清说，大多数情况下，在提出旅行申请之前，差旅工作人员的主管/管理层通常在“团结”系统之外介入。工作人员核证其管理层/主管已同意此差旅。差旅托运审核人据此核证差旅。“团结”系统差旅模块的设置方式是，由工作人员需要说明理由，而不是由规则中规定的方案管理人。“团结”系统要求差旅和托运审核人证明已认定视频会议无法替代差旅，但两个部都认为由工作人员证明这一点更合适。

315. 审计委员会认为，联合国关于差旅的规定与在“团结”系统中的实施不一致。虽然关于公务差旅的行政指示要求方案管理人说明晚购票的理由并证明旅行的必要性，但主管没有介入这一进程。审计委员会对由差旅和托运审核人负责决定是否可以使用视频会议等替代方法持怀疑态度。审计委员会认为，特别是主管应该证明差旅是必要的，期限是合适的，且旅行申请太晚提出的理由是合理的。行政部门需要分析如何能够弥合“团结”系统与各项规定和要求之间存在的差距，同时考虑到明确问责的必要性。要么这些规定可能需要修订，要么“团结”系统可能需要调整，例如指定由主管来行使差旅和托运审核人。

316. 审计委员会建议行政部门分析如何使关于差旅的规定与其在“团结”系统中的实施进一步保持一致，同时考虑到明确问责的必要性。

317. 外勤支助部及维持和平行动部同意这项建议。

318. 办理差旅手续干事继续注意到存在不准确和/或重复的旅行申请。必须进行人工检查，以防止重复记录和付款。“团结”系统对一些差旅设置了更多步骤。例如，与旅行申请没有区别的“特快”费用报告不应要求负责处理费用报告的工作

人员介入；然而，“团结”系统将这些报告分配给该处理人。此外，目前只对国际工作人员推出了旅行模块。

319. 行政部门表示，它正计划简化旅行模块，并将目前的八个屏幕减至两个屏幕。本国工作人员和军警人员的旅行模块获得批准后，将在 2018 年第一季度结束时部署使用。

320. 区域服务中心指出，防止重复的旅行申请不应依赖人工检查。该中心目前的程序要求旅行申请流程有更多的制衡，例如服务线必须检查工作人员的差旅历史，以找出可能存在的重复申请。

321. 审计委员会建议进一步简化“团结”系统旅行模块，由“团结”系统发现或防止重复的旅行申请，以避免负责办理手续的干事进行人工检查。

322. 外勤支助部及维持和平行动部同意这项建议。

由支助账户供资差旅的不合要求申请

323. 审计委员会分析了 2016/17 财政年度由支助账户供资的国际工作人员差旅相关数据。1 847 次差旅中有 698 次(38%)符合预购政策的要求，1 149 次(62%)不合要求。

324. 审计委员会注意到，在 1 149 次不合要求的旅行申请中，819 次申请(71%)是在旅行前不到 21 天提交的。335 次申请没有记录理由。审计委员会注意到，“团结”系统没有强制要求提供理由，模块让旅行者继续操作。在其余的申请中，差旅人员提供了理由。说明的理由并不总有意义或令人信服，例如所提理由中包括：“直到最近才联系上用户”；“文件出现拖延”；“费用中心出现问题”；“等待维持和平特派团提供更多资料”。由于理由是以自由文本的形式给出的，说明理由的措辞各有不同。因此，无法分析为何迟迟才提交旅行申请。

325. 其余 330 次旅行申请在旅行前至少 21 天提交，但这些申请在旅行开始前 16 天尚未最终办完手续。例如，69 次申请花费 5 天以上时间才获得人力资源部门批准，117 次申请花费 5 天以上时间才得到差旅核证，222 次申请花费 5 天以上时间才获得最后核准。289 次申请没有记录理由。

各特派团不合要求的旅行申请

326. “团结”系统记录的特派团国际工作人员差旅符合要求比例介于 9%和 43%之间。

表二.16
特派团差旅的符合要求率

特派团	差旅次数	符合要求的 差旅次数	符合要求的 差旅比例	不符合要求的 差旅次数	没有正当理由 不符合要求的 差旅次数	没有正当理由 不符合要求的 差旅比例
西撒特派团	149	14	9	135	66	49
中非稳定团	737	167	23	570	168	29
马里稳定团	740	134	18	606	176	29
联海稳定团	1 772	365	21	1 407	635	45
联刚稳定团	716	163	23	553	215	39
恩德培区域服务中心	143	41	29	102	38	37
达尔富尔混合行动	659	153	23	506	198	39
观察员部队	96	23	24	73	42	58
联塞部队	67	16	24	51	28	55
联黎部队	225	96	43	129	46	36
联阿安全部队	180	50	28	130	62	48
后勤基地	349	107	31	242	105	43
科索沃特派团	156	51	33	105	58	55
联利特派团	274	70	26	204	48	24
南苏丹特派团	841	203	24	638	278	44
联科行动	301	91	30	210	64	30
联索支助办	448	86	19	362	127	35
共计/平均	7 853	1 830	23	6 023	2 354	39

资料来源：“团结”系统的业务情报，预购政策遵守情况报告，2017年11月。

327. 各特派团解释说，旅行申请被推迟，是因为有紧急业务需求，存在行动上的紧急需要，总部的传真和邀请过迟才收到，签证或护照需要重新签发以及“团结”系统存在技术问题。

328. 审计委员会注意到，本国工作人员和军警人员的差旅似乎更符合要求的。例如，区域服务中心记录的符合要求率为67%，马里稳定团为65%，中非稳定团为55%，达尔富尔混合行动为73%，南苏丹特派团为71%。

329. 审计委员会认为，只要联合国有意采用预购政策，就应强制要求在“团结”系统中说明迟迟才提出申请的理。理由应当标准化，以便能够分析迟交申请的原因。目前无法分析和报告这些原因，因此所有推迟进行的旅行都可被视为没有正当理由的；不过，一些申请迟交是因为医疗后送或者拖延发放签证等工作人员无法控制的情形所致。可以通过以下方式实现标准化：在“团结”系统中增设一个下拉式菜单，或者编制一份经总部认可的、为开展维和任务旅行工作人员必须

从中选择的理由清单。此外，审计委员会认为，该流程中应对拖延现象负责的每个人都应说明拖延的理由。

330. 管理事务部说，如果旅行者在旅行前不到 21 天才提交申请，则必须在说明栏中填写理由。如果旅行者按时提交申请，但在审批阶段中发生延误，目前的设计不强制审批者填写理由。为支持分析所提报告而编制的标准化原因代码业已启用，将于 2018 年初部署到生产系统。

331. 外勤支助部及维持和平行动部一致认为，有必要将“团结”系统中“不合要求的”旅行申请的理由标准化，以便能够分析迟交申请的原因。区域服务中心打算提出一个办理旅行申请的端对端主要业绩指标，以衡量差旅流程每个阶段的情况。

332. 审计委员会建议强制性要求在“团结”系统中说明迟交申请的理由，并且将理由予以标准化，以便能够分析迟交申请的原因。

333. 外勤支助部及维持和平行动部同意这项建议。

13. 供应链管理

334. 2016 年编制的供应链管理蓝图旨在概述外勤支助部供应链管理所计划的最终状态，以及本组织为实现这一最终状态所需开展的活动。蓝图将特派团供应链管理和服务交付的支柱描述为实施这一战略的关键因素。供应链管理支柱负责端对端供应链，包括需求、寻找货源、采购和交付规划。在另一方面，服务交付支柱必须确定特派团的需求，并将其纳入作为供应链流程初始阶段的需求规划。服务交付支柱是接收交付。

特派团的支助结构

335. 审计委员会审查了 2016/17 财政年度已编入预算的达尔富尔混合行动、联刚稳定团、南苏丹特派团、中非稳定团和马里稳定团支助结构。审计委员会注意到，拟议预算中所述的结构有很大不同：马里稳定团建立了一个服务交付支柱，但却没有供应链管理支柱；采购科、合同管理科和财产管理科由特派团支助事务副主任负责监督；该特派团没有设立购置规划科。其他四个特派团建立了这两个支柱，但这些支柱下的科室各不相同。例如，南苏丹特派团没有合同管理科。中非稳定团的燃料和口粮股从服务交付支柱转到了供应链管理支柱。

336. 外勤支助部认识到有必要进一步使特派团的支助结构标准化，并于 2017 年 9 月发布了将在今后两个财政年度实施的指导意见。该指导意见概述了包括三大支柱(业务和资源管理、服务交付管理和供应链管理)的总体结构，并明确列出这些支柱之下的各股。不符合所述架构的例外情况需经主管外勤支助事务副秘书长批准。审计委员会认为，这一指导意见将有助于使支助结构标准化。

337. 各特派团更详细地解释了各自的结构。例如，马里稳定团指出，审计委员会意见所依据的是并不反映业务实际情况的核定预算和人员配置表，2016 年 10

月 7 日修订了该结构并建立了供应链交付支柱。南苏丹特派团解释说，合同管理科已解散，其员额分散在各科和技术股，这是为了鼓励各处处长承担更大责任。

338. 各特派团的说法确认了有必要对支助结构提供指导。南苏丹特派团甚至实施了一个不支持蓝图总方向的结构，而且也提供了可以理解的理由。

采购管理

339. 审计委员会注意到，外勤支助部虽然概述了采购管理的流程，却没有详细阐述任务和过程。特别是尚不清楚如何分析特派团需求以及将如何制定采购战略。

340. 由于一些特派团在 2016/17 年度已经成立购置规划科，这些科本身起草了确定任务和 workflows 的标准作业程序。

341. 虽然更新后的 2017 年蓝图提供了更多关于供应链管理的细节，但审计委员会注意到，制定一项采购战略的程序仍然含糊不清。没有充分澄清总部采购规划方、区域采购办公室、全球服务中心和各特派团的作用和职责。由于联合国不能充分了解货物转运费用(见下文第 10 节)，制定一项采购战略变得更具挑战性。

342. 审计委员会认为，最为关键的是确定要合并在一起的采购需求，并分析采购活动将发生在全球、区域还是地方一级。此外，启动招标、起草工作说明书和对投标进行技术评价都需要合格的工作人员及全面的指导意见和模板。目前，起草工作说明书和技术评价通常是漫长和艰巨的进程，并属于区域招标的范畴。

343. 审计委员会认识到蓝图概述了计划的最终状态，且需要进一步采取措施以实现这一状态。然而，各特派团和后勤支助司已开始调整其结构，设立新员额或调动现有员额。各特派团和全球服务中心起草和审查需求计划，各特派团和区域采购办公室制定和执行一项区域购置计划。因此，审计委员会认为，外勤支助部必须在最终状态尚未到达时就制定路线图，明确界定不同行为体在每一阶段的作用和职责。目前的供应链管理过渡进程是其他供应链举措(包括全球外勤支助战略之下各举措)的延续。例如，2017 年全球采购规划项目的最终项目报告已经定稿。根据从全球外勤支助战略吸取的经验教训，审计委员会认为，必须将战略文件细分至业务援助一级，确保充分监测，改善治理以及改进对利益攸关方和执行机构的变革管理沟通。

344. 审计委员会建议行政部门制订供应链管理路线图，明确界定其自身的作用和职责以及全球服务中心和各特派团在相关阶段的作用和职责。

345. 外勤支助部同意这项建议。该部指出，该蓝图旨在展现供应链管理的最终状态和实现这一状态所需开展的活动。根据这一框架，正在开展各项举措和项目，以确定各特派团、全球服务中心和总部的业务指导、时间安排以及作用和职责。所有这些项目都将产生有助于落实该举措各要素的有利因素和(或)标准作业程序。该蓝图的后续修订将包括整体时间安排和执行状况的要素。“团结”系统扩展部分二期功能部署后，采购管理最终状态程序将最后确定。外勤支助部已开发了一个网上需求和采购规划工具，将确保在 2018/19 财政年度以统一、一致的流程收

集准确而完整的需求和采购规划数据，该部还发布了一份用户指南，阐述了程序并界定了各特派团、全球服务中心和总部工作人员的作用和职责。

14. 车辆和燃料管理

车辆管理-行车监督记录仪

346. 维持和平特派团自 2001 年以来使用电子车队管理系统(称为“行车监督记录仪”)来监测外地行动中的车辆移动情况。行车监督记录仪是一个离线电子数据收集系统，因此并非连续不间断地将车辆数据传送到外地特派团的中央数据站。

347. 审计委员会注意到，在有些情况中，行车监督记录仪的文件和报告是不准确的。在达尔富尔混合行动，审计委员会对 2016/17 财政年度的行车监督记录仪文件进行了抽查。20 例中有 6 例(30%)的里程表数值不准确。达尔富尔混合行动表示，偏差是由于行车监督记录仪部分故障所致。可能的原因包括特殊天气条件、不同车辆行车监督记录仪之间发生冲突、传感器故障或行车监督记录仪中央处理器错误。达尔富尔混合行动还表示，行车监督记录仪提取数据和生成报告时出现传输错误。

348. 由于行车监督记录仪是一个离线电子数据收集系统，外勤支助部无法查阅这些报告。

349. 行车监督记录仪与“团结”系统等其他中央软件工具或跟踪诸如发动机和车辆等燃料消耗量的电子燃料管理系统之间没有接口。在达尔富尔混合行动，审计委员会对行车监督记录仪与电子燃料管理系统的里程表数值进行了比较。在随机选取的 5 例中，有 2 例的里程表数值不一致。由于每辆车的里程表数值由两个系统同时记录，因此两者的数值应该相等。审计委员会注意到，无论是对于在特派团观察到的数据和报告不准确问题，还是对于行车监督记录仪和电子燃料管理系统之间的差异问题，外勤支助部均不知情。

350. 审计委员会关切地注意到数据和报告不准确。为了向特派团提供充分的支助和指导，外勤支助部应获得所有必要信息。此外，审计委员会认为，与其他工具和应用建立接口将提高数据质量和透明度。审计委员会在前一次报告中就建议行政部门鼓励特派团加强行车监督记录仪和电子燃料管理系统的安全和控制措施，以防止或发现燃料欺诈和盗窃行为(见 A/71/5(Vol. II)，第二章，第 180 段)。

351. 外勤支助部表示，虽然此前对达尔富尔混合行动报告的行车监督记录仪偏差问题不知情，但是很明显，特派团给出的理由基本属于系统管理问题，可在特派团一级处理。外勤支助部将向特派团重新强调和宣传妥善维护行车监督记录仪硬件、车辆数据设置、传输设备和行车监督记录仪数据处理和报告服务器的重要性。关于无法获取行车监督记录仪报告的问题，该部表示已意识到这一缺陷，目前正在评估一个新的车队管理和车辆跟踪系统，这个系统将具备全球车队管理报告和看板功能。监测和适当评估特派团的车队利用情况需要资源，而目前没有这样的资源。关于行车监督记录仪与燃料管理系统之间没有接口的问题，该部门希望澄清的是，这两个系统的各自用途不同，因而没有必须建立接口，而且应当指

出的是，行车监督记录仪系统既不能防止也不能侦查车辆燃料欺诈，因为它不是一个燃料管理系统。

352. 审计委员会认为，虽然达尔富尔混合行动可以手动纠正不准确的数据/报告，但之所以存在所述弱点，原因并不完全在于特派团。行车监督记录仪把不正确的数据导入报告，行政部门应当评估发生这种情况的原因。虽然行车监督记录仪和燃料管理系统的用途不同，但将这两个系统彼此连接或有助于提高所收集数据的准确性和完整性。

353. 审计委员会建议外勤支助部与特派团共同分析造成行车监督记录仪数据和报告不准确的原因，并评估提供与其他系统(尤其是电子燃料管理系统)接口的相关效益和成本。

354. 外勤支助部同意这项建议。数据不准确可能是由于行车监督记录仪系统初始配置不正确，该系统与其各部件维护不当，或是发生极罕见的系统故障。此外，外勤支助部正在用新的车队管理和车辆跟踪系统代替行车监督记录仪系统。

355. 审计委员会认为，分析数据和报告不准确的原因，对于避免在使用新系统时遇到类似挑战，以及对于确保目前所用行车监督记录仪系统(考虑到新系统推出预计需要几年时间)生成正确数据，都是必要的。需要评估与其他系统建立接口的成本和效益。相应地，应当审查行车监督记录仪系统和新的车队管理和车辆跟踪系统各自的接口成本和效益。

356. 2010年4月21日，继发生某达尔富尔混合行动巡逻队的车辆和武器、单兵装备和通信设备被武装团体扣留事件后，外勤支助部决定：(a) 在6个月内实施适当的车辆跟踪解决方案，以满足紧急业务需求；(b) 在18个月内开发一个联合国综合跟踪系统，可满足跟踪车辆、人员和资产(包括车队管理)的大部分业务要求。

357. 2014年12月2日，外勤支助部请采购司为更换行车监督记录仪启动招标。后勤支助司在其中牵头。征求建议书几经修改。有一项强制要求最初规定，车载跟踪设备必须能使用多种手段进行通信，包括甚高频/超高频、全球移动通信系统、通用分组无线服务或卫星。征求建议书第1项修正规定，甚高频/超高频和全球移动通信系统这几类通信方式是强制要求。此外，该部鼓励竞标者提供通用分组无线服务和卫星通信等其他组件。在回答进一步提问时，联合国表示，全球移动通信系统和卫星通信是强制要求，同时欢迎提供其他附加能力。外勤支助部信息和通信技术司曾要求把所有四种通信手段都定为强制要求。根据评价矩阵，卫星通信是强制要求，全球移动通信系统/通用分组无线服务和(或)甚高频/超高频将带来附加值。技术评价工作从2015年7月持续到12月，商业评价工作从2015年12月持续到2016年11月。2017年1月，招标案被提交到总部合同委员会。最后的决定是，否决所有投标书，由采购司与评分最高的3家供应商进行谈判，并开始试点阶段。截至2017年11月，这一过程尚未完成，系统试点测试正在进行中。

358. 审计委员会注意到招标延期。据外勤支助部说，2010年到2013年，该项目一直被搁置。征求建议书到2015年5月才发布。审计委员会认为，招标书几

经改动说明对技术要求的界定不够充分。后勤支助司与信息通信技术司似乎对系统有不同的预期。审计委员会认为，新系统必须解决上述问题并允许提取准确的报告，供特派团用于管理车队以及外勤支助部用于比较和确立车队利用率基准。

359. 外勤支助部表示，后勤支助司请采购司发出索取资料书，以收集有关最新技术的信息。编写需求说明大约花了一年时间。外勤支助部指出，对新系统的初步测试表明，数据传输、处理和维持方面的所有问题都已解决。新系统将使总部能够监测数据维护情况，并在需要时要求做出及时纠正。外勤支助部认为，通过目前的招标和正在进行的试点项目，行车监督记录仪系统的所有缺陷都正在得到解决。

360. 审计委员会建议外勤支助部根据目前行车监督记录仪系统的缺陷以及特派团和外勤支助部的需求，审查征求建议书中规定的要求和试点的结果。

361. 外勤支助部同意这项建议。该部预计于 2018 年第 3 季度开始推出新系统。

燃料消耗和燃料偷窃-联合国索马里支助办公室和联合国阿卜耶伊临时安全部队

362. 《维持和平行动部/外勤支助部燃料作业手册》(2008)第 2.3.1 款要求特派团建立检查制度、启动和跟踪调查，并根据详细的月度燃料消耗报告进行消耗量监测和趋势分析。2016/17 财政年度，联索支助办本来预计，按照 2016 年联索支助办燃料标准作业程序的规定，所有消耗燃料的特遣队和分队都将汇编共计 336 份燃料消耗报告，但实际仅收到 243 份燃料消耗报告(72%)。

363. 审计委员会发现，该办事处没有按照《手册》的规定分析燃料消耗情况。464 件消耗燃料的物项没有运转正常的里程表，设备的燃料消耗率也没有记录。审计委员会还发现，2017 年 7 月期间有 7 218 升供发电机使用的柴油从联索支助办的一家电厂被窃走。

364. 联索支助办表示，目前正在为摩加迪沙电厂的所有发电机安装闭路电视摄像机和防盗油箱，以控制燃料消耗。

365. 然而审计委员会发现，在摩加迪沙联合国大院的 17 家电厂中，只有 1 家配备了防盗油箱，而且没有一家电厂安装了闭路电视摄像机。

366. 审计委员会认为，联索支助办没有业经充分强化的控制措施，未对不合规行为采取适当及时的纪律行动。

367. 审计委员会建议联索支助办分析燃料消耗报告，并强制执行适当的消耗水平。

368. 审计委员会还建议联索支助办为电厂内的所有发电机安装防盗油箱，并安装所有必要的燃料安全和控制设备。

369. 外勤支助部同意这些建议，并表示联索支助办已就这些建议采取行动。

370. 联阿安全部队的燃料消耗准则为每类车辆设定了每 100 公里消耗公升数燃料消耗标准，还为每个类别/类型的车辆规定了超出标准消耗量 20% 的容忍率。此

外，燃料标准作业程序第 147 节要求燃料股向燃料消耗量显示异常的车辆使用者寻求解释，第 151 节要求运输科使用电子车辆管理系统监测车辆的燃料消耗。

371. 审计委员会发现，联合国车辆和特遣队所属装备车辆的燃料消耗均超出 20% 的超标容忍率。联合国车辆的燃料消耗平均超标 39%，特遣队所属装备车辆平均超标 32%。

372. 尽管存在这些差异，联阿安全部队并未按照燃料标准作业程序的要求，采取充分措施调查和监测燃料消耗过量的问题。燃料股和运输科在就燃料消耗水平采取后续行动方面缺乏协调。来自行车监督记录仪系统的数据未被用于协助调查原因。

373. 审计委员会建议联阿安全部队加强独立会计单位之间的协调，以按照标准作业程序的要求，密切跟进和调查其车辆燃料消耗过量问题，并审查和使用行车监督记录仪数据，以改善燃料管理。

374. 外勤支助部同意这些建议，并告知审计委员会，联阿安全部队已根据对过量燃料消耗控制不足的相关建议采取行动。联阿安全部队燃料股监测在电子燃料管理系统中发现的任何燃料消耗异常。相关分队和使用者被要求对燃料消耗异常进行调查并提供书面解释。

电子燃料管理系统

375. 外勤支助部于 2017 年 3 月 21 日通过编码电报向所有和平行动通报了全特派团环境行动计划模板。外勤支助部指出，环境行动计划的制定和实施是全特派团的责任，这项工作在全特派团支助事务主任/主管的领导下开展，目的是将有效的环境管理纳入所有相关人员的工作计划。

376. 各特派团实施全特派团环境行动计划的业绩将从 2017/18 财政年度开始，在成果预算下进行衡量。其业绩情况将在题为“外勤支助部环境管理计分卡总分”的指标下计量，这是外勤支助部成果预算 14 项业绩指标之一。

377. 这项环境战略是一个框架，其中包括计算和分配作为成果预算框架组成部分的业绩评分的方法。该战略衡量一组业绩、改进和过程指标，以便对所分析的每个维和特派团进行综合评分。

378. 每一项此类指标都来自多个数据来源，审计委员会的关注点是减轻数据收集的工作量和提高数据收集效率。外勤支助部力求通过利用现有数据库并使用数据作为投入衡量指标来实现这一点。审计委员会欢迎这一做法。

379. 对外勤支助部和维持和平行动部的“能源支柱”而言，该环境战略要求提供燃料消耗数据，以衡量 2 项主要业绩指标，即：每人每天的燃料消耗，以及温室气体人均排放量。

380. 这一点将通过使用电子燃料管理系统来实现。审计委员会认为，数据的质量和必须改善。

381. 审计委员会还注意到，通过全特派团环境行动计划提交的燃料数据(1 270 万公升)与从电子燃料管理系统获得的数据(1 280 万公升)不一致，导致出现 105 542 公升的差异。外勤支助部找不到出现差异的原因，并表示，电子燃料管理系统使用者与特派团燃料股对燃料消耗/发放的定义可能不同，另外还可能在与数据输入有关的人为错误。

382. 最近对某些特派团所提供数据的分析显示，在按设备类型编列的燃料使用数据中，多达 9% 的数据被归类为“其他”。

383. 表二.17 举例说明了“目的地设备类型”被归类为“其他”而“目的地分队/部队”被归类为“XX 直升机部队”的情况。这一信息未必不正确，因为被列为“其他”的设备实际上是属于乌克兰直升机部队的一个焚烧炉，但这种分类让人困惑，容易造成误解。

表二.17

电子燃料管理系统表摘录

月份	燃料类别 (来源地)	特派团名称	目的地部门	目的地 分队/部队	目的地 分队/部队	联合国/ 特派队接收方	目的地 设备类型	数量	度量单位 (目的地)
2016/17 年度	柴油	联刚稳定团	布尼亚	XX 直升机	Ndoro 营地	孟加拉国	其他	93.00	升
2016/17 年度	柴油	联刚稳定团	布尼亚	XX 直升机	Ndoro 营地	联刚稳定团	其他	400.00	升

资料来源：外勤支助部的汽油、机油和润滑油报告。

384. 审计委员会注意到，交易数据中记录的燃料数量(来自电子燃料管理系统表)与综合发放报告中记录的数量平均相差 13%，原因是电子燃料管理系统中的交易数据包含所有交易，而综合发放表只列示向消耗燃料的设备发放的数量。

385. 审计委员会注意到，一些特派团只有“车辆”数据，而另一些则只有“发电机”数据。审计委员会认为，这些特派团应该能汇编其他类型设备的数据报告。外勤支助部无法解释电子燃料管理系统门户的数据为何不完整，但确认称，鉴于电子燃料管理系统目前具备的功能，所有特派团都应该能生成车辆、发电机或其他类型燃料设备的报告。

386. 外勤支助部需更好地指导和支持特派团的数据输入工作，减少“其他”/“不详”类别的数量。审计委员会认为，各特派团必须将所有必要数据记录在电子燃料管理系统中，并对数据质量负责。以下工作需要可靠的数据：

(a) 在联合国系统内部和向会员国发布有关燃料消耗量和相关问题的准确报告，例如能源成本效率方面的业绩以及外勤支助部环境业绩管理系统和联合国全系统清单都要求编制的温室气体排放清单。

(b) 监测资源支出情况并确定可能存在效率不足的领域，从而使外勤支助部能够更有效地分配资源。

(c) 侦查燃料盗窃并及时启动调查。

387. 审计委员会建议外勤支助部确定一个全特派团办法，以减少数据分类错误并改进电子燃料管理系统的数据库质量。

388. 外勤支助部同意这项建议，并且将与管理事务部和各特派团共同努力减少数据分类错误，提高电子燃料管理系统的数据库质量。外勤支助部已将数据质量问题纳入电子燃料管理系统项目委员会议程，目的是使它能够采取必要步骤处理这一问题。

与燃料供应协议有关的责任保险——联合国科索沃临时行政当局特派团

389. 有关提供服务合同的总则第 6.1 段规定，承包商应及时向联合国赔偿由承包商工作人员或其任何分包商或由承包商或其任何分包商直接或间接雇用的任何其他人员在履行合同过程中对联合国财产造成的一切损失、毁坏或损坏。在这方面，为了维护联合国利益，承包商应办理适当的责任保险。

390. 审计委员会观察到，在有效期为 2015 年 9 月 25 日至 2017 年 9 月 24 日的涉及以 30 500 欧元费用向科索沃特派团提供液化石油气的 MIK/CO012/16 号合同中，没有要求承包商按照关于提供服务合同的总则第 6 段办理保险。审计委员会还注意到，在提供车用燃料和相关支助服务的合同(合同号 MIK/CO005/16)中，供应商的责任保险有效期为 2016 年 10 月 7 日至 2017 年 10 月 6 日，总保额为 10 000 欧元。

391. 总额 10 000 欧元的保险对于保护联合国利益不受财产损失、毁坏或破坏的影响以及保护联合国工作人员生命来说是不够的。我们还注意到，外勤部未制定任何关于科索沃特派团与供应商订立合同之时供应商应取得保险的政策。

392. 审计委员会建议行政部门就保险金额问题、特别是燃料供应相关合同的保险金额问题发布准则。

393. 外勤支助部同意这项建议，并表示科索沃特派团将与采购司和管理事务部保险和偿款处跟进落实，以将保险条款纳入合同。

15. 伽利略系统退役项目

394. 审计委员会审计了纽约联合国总部和布林迪西全球服务中心的伽利略系统退役项目。

395. 该项目于 2016 年 12 月启动，旨在把数据从过去的伽利略库存和车队管理系统转到联合国企业资源管理系统“团结”。伽利略系统是一个复杂的旧系统，启动于 2003 年，用于记录工厂、设备和库存。它是维持和平行动部和政治事务部负责、用于各特派团的独特系统。伽利略系统被用于管理 30 多个维持和平特派团和政治特派团，有 5 500 多个用户，覆盖从材料接收到处置的整个周期。

396. 伽利略系统退役及其过渡到“团结”系统的项目的目的是使维持和平实体能够在单一综合系统中更好地一览材料库存、设备和资产概况。

397. 2016 年 8 月至 2017 年 9 月期间，伽利略退役项目共产生费用 770 万美元。

398. 为实现完整而准确的数据迁移，须对所有数据记录进行正确转换，除非出于商业原因，否则数据值不得更改。截至 2016 年 4 月 25 日，伽利略系统退役项目数据转换战略提供了数据转换过程的总体范围，其中包括关于项目最终完成所需的时间、可用资源方面的考虑、可能的缺口和问题以及向其他利益攸关方建议的行动的信息。

399. 伽利略系统退役项目在布林迪西建立了一个“数据工厂”，负责协调和执行数据转换和数据迁移。数据工厂的任务包括：

(a) 标准化，消除重复，根据“团结”系统材料主记录分离伽利略系统上现有的非消耗性和消耗性物项描述；

(b) 对于不同于团结系统材料主记录的说明，创建新的非消耗性和消耗性物项描述；

(c) 改进和重组伽利略系统上现有的非消耗性和消耗性物项数据或补充遗漏信息；

(d) 标准化处理所有外地特派团的非消耗性和消耗性物项描述标签；

(e) 将伽利略系统上的非消耗性和消耗性物项记录映射到团结系统的材料主记录；

(f) 编制加载测试所需的非消耗性和消耗性物项数据；

(g) 提交在“团结”系统中创建新材料主记录的请求。

400. 为准备数据转移，数据工厂在伽利略系统中添加了“团结”系统所需的数据域。维持和平实体“充实”（填充了新增加的数据域），并清理了伽利略系统上的既有数据。此外，维和实体调整了“团结”系统中的职能地点，使其与伽利略系统职能地点一致，并使“团结”系统企业组织结构与伽利略系统仓库结构一致。

401. 为确保所迁移的数据保持一致，伽利略退役项目提供了数据文件，其中包括非消耗性物项和消耗性物项清单。数据迁移到“团结”系统之前，维和实体需核实并签核这些文件。迁移后再将提取自“团结”系统的数据发给维和实体，由其确认所提取数据的准确性。

402. 材料和服务主记录在“团结”系统的材料和服务主目录中创建和维护。现已订立标准操作程序，以确保“团结”系统的主数据准确、一致、完整、保持更新且可获取。

403. 截至 2017 年 10 月 10 日的伽利略系统退役项目风险登记册概述了材料和服务主目录的缺陷，指出其中存在重复记录，材料主记录没有标准化，而且清理库存材料主记录需要额外资源。审计委员会在面谈时获悉，同一种材料仍有多达 20 种不同的主记录。

404. 维和实体的用户应能通过标准的“团结”系统商业智能平台调取报告。他们应使用集中设置的分析工作区来定制自己的报告。截至 2017 年 10 月，工作区仍在开发中，计划于 2017 年底发布。

405. 此外，用户可根据需要自定义不同的过滤器和提示来运行集中创建的报告。在 2017 年 10 月，6 份报告已发布并投入使用，关于库存总值报告、呆滞库存和货物过剩等的另外 20 份报告正在开发中，预计将于 2017 年底发布。

406. 审计委员会认为，要实现向“团结”系统的平稳、顺利过渡，维和实体必须能调取“团结”系统的报告，以便开展日常和定期工作。在提供必要报告方面出现任何延误，都可能导致采用容易出错的变通方法，或导致决策者无法获得所需信息。

407. 审计委员会认为，“团结”系统材料和服务主目录的重复和缺乏标准化是“团结”系统推出以来始终存在的一个问题。大量资产从伽利略系统迁移到“团结”系统则增加了问题的难度。主记录的缺陷妨碍了改进材料库存、设备和资产概览这个项目总目标的实现。

408. 审计委员会建议行政部门高度优先处理“团结”系统供应链解决方案的其余缺陷，包括提供所有必要的报告以及清理“团结”系统材料和服务主目录。

409. 外勤支助部指出，管理事务部中央支助事务厅于 2017 年 9 月向后勤支助司发出了材料主管授权。根据这一新授权，该司将采取必要行动来管理新请求、清理现有积压、审查临时材料主记录并为实施“团结”项目提供支持。涉及特别政治任务和维护和平行动的差异到 2018 年第 1 季度和第 3 季度将分别得到处理。

16. 信息和通信技术

培训、加密以及计划的执行和更新

410. 为了确保对委托给联合国或来自联合国的机密信息进行分类和安全处理，秘书长发布了一份公报(ST/SGB/2007/6)，该公报公布了信息的分类、识别、标识和处理方式。外勤支助部还订立了一个标准作业程序，以协助各特派团遵守这项政策。标准作业程序要求办事处主任指定信息管理协调人，并确保所有工作人员完成信息敏感性和处理方面的强制性培训。

411. 审计委员会发现，西撒特派团 33 名协调人中有 26 人尚未按照标准作业程序的要求，完成信息敏感性和处理方面的强制性培训。此外，Inspira 系统的培训统计数字显示，该特派团人员总数的 71% 尚未完成信息敏感性培训。

412. 审计委员会发现，观察员部队尚未在齐瓦尼营地开展提高安全认识的培训。审计委员会还注意到，观察员部队的膝上型电脑和其他移动装置未加密，违反了关于视窗膝上型电脑标准数据加密解决方案的联合国指示(UNHQ-ICTD-Fax-1-2017-10000, 2017 年 4 月 24 日)。

413. 观察员部队信息安全战略规定，该特派团将执行一项安全事故应急计划。审计委员会注意到，该特派团尚未执行一项安全事故应急计划。

414. 2014年7月联合国秘书处关于灾后恢复规划的信通技术程序第4节要求所有向一个或多个秘书处实体提供信通技术服务的组织单位制定、记录和实施信通技术灾后恢复计划及相关程序，以应对灾害或服务中断情况。该节还要求定期对该计划进行测试，每年至少一次，以确定该计划的效用，并确定特派团已做好实施该计划的准备。

415. 审计委员会在联索支助办灾后恢复计划审查报告(截至2017年4月23日的2.1版)中指出，该特派团的计划缺少关键信息，如服务提供商名单，包括其联系人以及所提供服务的类型。由于存在这些缺失，一旦发生中断，该特派团将难以及时恢复其业务活动，同时又不丢失关键信息。

416. 该计划不全面，因为该计划没有涵盖外包服务，例如微软 SharePoint 内各系统、无线电设备和相关服务。截至2017年9月，目前灾后恢复计划缺少的远程数据备份、监测系统以及内罗毕和蒙巴萨数据中心和电力的缓解与恢复程序尚未最后确定。

417. 位于蒙巴萨支助基地和内罗毕的联索支助办主要业务连续性中心的信通技术灾后恢复计划未作测试。该计划也未进行更新，以加入目前租用线路和互联网网络服务提供商及其各自带宽等重要信息。此外，在计划中，内罗毕站点网络设备的详细情况未反映实地采用的实际装置，而且该计划没有要求为 Lotus Notes 的备份和恢复作准备。

418. 基于已查明的联索支助办信通技术灾后恢复计划中的不足，审计委员会认为，在没有订立经过测试的全面信通技术灾后恢复计划的情况下，联索支助办在发生灾难时可能无法及时有效地恢复正常业务活动。

419. 审计委员会建议行政部门提醒各特派团完成其必要的信通技术培训，并且审查、测试、执行和更新所有必要的信通技术计划。

420. 维持和平行动部和外勤支助部表示，它们已采取行动落实该建议。针对所有特派团的文件管理框架包括对信息敏感性和信息处理方面强制性培训完成率进行每月监测，该框架还指定了一名特派团高级管理人员，总体负责逐步深化部署该框架。两个部都表示，各特派团也已展开工作，消除上述不足。

“团结”系统访问权限的职责分离不足

421. 2013年11月关于联合国秘书处登录控制的信通技术程序第1.2段规定，必须遵守作为本组织信息安全方案一部分而在联合国秘书处使用的 ISO/IEC 27001:2005-标准。ISO/IEC 27001:2005 标准第10.1.3节要求分割各类责任及职责范围，以降低未授权或无意识的修改或者不当使用组织资产的机会。

422. 审计委员会发现，在联刚稳定团，五个用户在若干职能上被赋予了与身份不符的职能，其中包括以下职能：既是设施规划者，也是其审批者；既是提供服务通知的用户，也是其审批者；既是申购者，也是采购订单创建者；既是采购来源申购者，也是购买者；既是采购来源审批者，也是采购者。这些类型的职能设

定既违反了“团结”系统业务职能指导准则所规定的职责分离要求，也有悖于有效控制方面的最佳做法的。

423. 审计委员会指出，多位联阿安全部队工作人员被赋予了与身份不符的职能，例如既是报销经办人，也是差旅和托运审批人，而且在服务交付和时间管理方面都存在此现象。

424. 审计委员会认为，缺乏职责分离以及赋予重复职能，不符合“团结”系统的业务职能指导准则，而且因缺乏内部制衡而造成欺诈和错误风险。

425. 审计委员会还注意到，2016年7月到2017年6月期间从联阿安全部队离职的15名工作人员中有11名仍然有活跃账户，从而能够访问“团结”系统、电子邮件和外勤支助套件。离职工作人员保留着活跃账户，违反了关于联合国秘书处登录控制的信通技术程序，可能会导致未经授权获取信息。

426. 审计委员会建议联刚稳定团和联阿安全部队按照既定的“团结”系统安全登录程序，审查“团结”系统中所有已赋予的职能，并撤销所有不符合规定的职能；建立定期审查程序，以确保所有职能均符合职务说明，不相互矛盾，并且确保及时终止离职工作人员的权限。

427. 外勤支助部表示，联刚稳定团和联阿安全部队已按照建议采取行动。它们正在依照“团结”系统安保联络干事工作手册，持续审查为“团结”系统用户设置的所有职能，职责分割制衡措施在伽利略系统退役期之后业已启动。

17. 环境管理

428. 大会第69/307号和第70/286号决议请秘书长继续努力减少每个维持和平特派团的总体环境足迹。在这方面，行政和预算问题咨询委员会强调必须进一步优先并加强采取那些公认最有效的措施，包括那些涉及处置、清理和回收特派团资产和材料的措施(见A/70/742，第94段)。行预咨委会不欢迎为预防土壤污染和处置有害废物而作的所有努力(见A/71/836，第195段)。2009年6月1日，外勤支助部和维持和平行动部还发表了一套标题为“联合国外地特派团环境政策”的做法手册，其最后一次审查是在2016年。

预防废物产生以及处置废物

429. 从不同特派团得到的经验，特别是最近从联科行动和联利特派团等进行清理结束和缩编的特派团获得的经验表明，污染主要发生在发电机和燃料箱之下，特别是(但不限于)部队和警察派遣国的营地。这表明必须加强预防措施，使今后没有必要开展消除污染工作，这一点行政和预算问题咨询委员会在其题为“关于维持和平行动共有问题的意见和建议”的报告(A/71/836)中已经强调过。例如，必须在燃料箱、发电机和车辆维修间下方安装平台，这一点已在《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》等正式指导文件中说明。最近的全特派团环境行动计划数据报告显示，在15个特派团中，6个(40%)未能针对这项要求提出报告，而是报告了0%的执行率，这可能显示这些特派团没有为发电机、燃料箱、车辆维修间等等安装任何平台。

430. 审计委员会分析了联阿安全部队管理固体和液体废物标准作业程序的执行情况。它们要求该特派团确保对特派团内产生的废物进行妥善处理和处置，包括使用卫生填埋场。此外，联阿安全部队环境政策和准则 E 4.3 节第 41 段要求将废物处置场围起来，以防止未经许可进入该区域。审计委员会对特派团废物处置流程和场地进行了视察，结果显示联阿安全部队在特派团周围 10 个地点缺少适当的废物处置场。这些场地没有适当地进行建设或设置围栏，很容易不经许可就进入。该特派团告知审计委员会，填埋场合同被终止，原因是承包商未充分履约，其结果是，除阿卜耶伊总部外，所有营地都挖了临时倾弃坑。固体垃圾经过了收集和焚烧。现已要求为 2017/18 财政年度划拨资金，用于建造标准填埋场。审计委员会认为，不当处置废物可能会造成污染和疾病暴发，危及特派团人员和周边当地社区的健康。

431. 2015 年 9 月发布的联海稳定团外地工作团废物管理政策附件 D 第 4.7 段规定，工作团必须确保危险化学品得到妥善保管、储存、控制和处置。此外，联海稳定团关于收集危险废物和其他材料的标准作业程序(民用和特遣队)指明了需要由财产处置股处置的各种危险材料以及该股需要采取的行动。审计委员会注意到，快速环境和气候技术援助机制项目的项目小组 2017 年 6 月审查了危险材料，指出了危险材料、固体废物的积累情况以及改进内部管理的必要性。报告表明，该特派团未遵守关于危险材料收集及其迅速处置的废物管理政策/标准作业程序的规定。该特派团表示它将继续采取必要措施，确保执行快速环境和气候技术援助机制项目的建议，并补充表示，这是一项持续的活动，同时也考虑到该特派团将要关闭。

432. 审计委员会建议行政部门提醒各特派团，它们有责任预防污染土壤，包括为此确保联阿安全部队妥善处置一般废物和危险废物，并且将快速环境和气候技术援助机制项目报告中的各项规定适用于联海稳定团的后续特派团。

433. 在预防土壤污染方面，外勤支助部同意该建议，并指出它将鼓励各特派团改进涉及这项要求的报告，为此在特派团的不同科与股之间进行更好的互动和协调，同时开展特遣队所属装备检查和环境方面实地考察。外勤支助部还指出，比如说，假设特遣队所属装备视察员在特遣队所属装备月度核查中发现环境问题，应立即告知特派团环境股。此外，该部表示，它目前正在审查与环境记分卡有关的报告流程，以进一步加以改进。

行政事务——联合国脱离接触观察员部队

434. 《联合国外勤支助部和维持和平行动部环境政策》第 26 段规定，部队指挥官应任命一名部队干事担任特派团军事部分协调人，与环境事务干事联络，处理军事部分内部的环境问题。

435. 审计委员会注意到，观察员部队未设环境事务干事。观察员部队表示，它已请求联合国总部提供任命一名环境事务干事所需要的资金。按照观察员部队环境政策和准则第 34 段，观察员部队即将上任人员的上岗培训将增加关于环境问题的情况介绍。按照该政策的第 46 段，环境事务干事必须编写一份应急计划，

并制定应对和处理特派团环境突发事件的程序。审计委员会指出，这些规定并未落实。观察员部队表示，环境事务干事获任命后将负责此事。

行政事务——联合国索马里支助办公室

436. 联索支助办、联索援助团和非索观察团支助活动的环境政策(2016年)第77段以及《联合国外地特派团环境政策》第48段详细规定，特派团应遵守环境政策，并为此设立一个内部统属关系。

437. 审计委员会发现，联索支助办未制定任何程序来监测不同股和科、支柱及利益攸关方(例如特遣队和联索援助团)的环境活动和业务。关于环境问题的报告既未提交也未被索要。审计委员会还注意到，联索支助办的环境政策一定程度上已过时，而且未界定索马里国民军和助理秘书长的角色。

行政事务——联合国利比里亚特派团

438. 联利特派团环境管理政策第九段规定，联利特派团环境委员会在财政年度内应至少每季度召开一次会议，而且该委员会应确保联利特派团所有人员都参与执行外勤支助部和维持和平行动部的联合国外地特派团环境和废物管理政策。此外，环境股股长应向该委员会提供环境计分卡方面的最新实施情况。

439. 环境委员会在报告所述期间仅举行一次会议，只提出一份季度执行情况报告。该特派团表示，委员会成员在其他会议期间交流了关于环境问题的信息。

440. 审计委员会建议行政部门确保行政规定得到遵守。这涉及在观察员部队任命一名环境事务干事，每季度在联利特派团举行环境委员会会议以及在联索支助办界定各种角色及报告要求。

441. 观察员部队、联索支助办和联利特派团接受对各自提出的建议。

442. 在为观察员部队设置一名环境事务干事提供资金方面，外勤支助部同意涉及环境问题的建议，并指出，设置一个环境事务干事员额的经费已列入2018/19年度拟议预算。在观察员部队于隔离区两侧的行动正常化之前，环境职能将在现有人员结构内行使。另外，预计本区域内的现有能力将提供更多的支助，其中包括联黎部队和全球服务中心。今后增设一个专门负责环境职能的员额须征得大会同意。与此同时，观察员部队已任命一名军事环境协调人来处理涉及军事部分的环境事项。

能源生产和消费

443. 《联合国外地特派团环境政策》第37段规定，特派团支助事务主任/主管将采取措施，确保特派团优化使用能源，以尽量减少特派团的温室气体排放，同时确保有充足的电力供正常运作。

444. 审计委员会注意到，西撒特派团九个队部的电力/能源仅靠柴油发电机组发电。截至2017年6月30日，特派团有65台发电机在使用，8台库存。发电机组运转一年的柴油平均消耗量共计约870 000升。这些发电机每年排放大约1 974

吨二氧化碳。该特派团所有地点都位于沙漠，那里有潜力使用太阳能和风能等可再生能源。审计委员会还注意到，特派团内部及其附近有使用风能的当地安排，而且电力供应不中断。

445. 按照联海稳定团环境政策(2016年)第50段，特派团应采取措施，确保优化使用能源，以尽量减少特派团的温室气体排放，同时确保有充足的电力供正常运作。审计委员会注意到，在该特派团的73台发电机(17台为承包商所有、56台为联合国所有)中，只有33台发电机(17台为承包者所有、16台为联合国所有)安装了电表以记录发电量。因此，所有73台发电机的发电总量没有记录。由于超过50%的发电机没有电表，因此不能确定特派团的发电量和燃料消费量。该特派团表示，2017年1月曾着手安装电表以监测联合国所属发电机的发电量，但由于存在与关闭营地和特派团其他地点相关的不确定因素，该工作后来停止。

446. 在2011年6月到2017年3月期间，达尔富尔混合行动在其任务区各地安装和维护了700块光伏板，总费用为279 300美元。这些光伏板都在运行。另外还有70块板未运行。此外，两个光伏系统未得到妥善维护。光伏系统只有在高效运行的情况下才能达到其环境和经济目的。达尔富尔混合行动监测了八个光伏系统中一个系统的发电量。审计委员会估计该系统2017年发电量将为预期发电量的27.6%。发电量低于预期，导致无法收回投资成本。

447. 审计委员会建议使用可再生能源，以实现环境目标，并建议编写一份行动计划，以便及时为没有电表的发电机安装电表，而且确保所有光伏系统运行，并定期监测其发电量。

448. 外勤支助部表示赞同，并已就这项建议采取行动，以实现环境目标，为此除其他外采取了下列措施：

(a) 在2016年12月8日一份编码电报中，主管外勤支助事务副秘书长要求所有特派团为发电机安装电表；

(b) 快速环境和气候技术援助机制项目编制了电表技术指南，并为后勤支助司工程科拟订一份系统合同以便安装电表提供了支持；

(c) 从2017/18财政年度开始，所有特派团都必须在其“环境记分卡”上报告其环境绩效，其中包括关于发电方面的主要业绩指标；

(d) 一个专门的能源工作组已经设立，成员包括来自所有特派团、全球服务中心、后勤支助司和外勤支助部环境科的代表。该工作组将定期跟踪在特派团安装电表的情况以及就环境记分卡能源相关主要业绩指标提交报告的情况。

449. 外勤支助部还告知审计委员会，各特派团也在采取措施，以解决发电和用电的问题。西撒特派团在2017/18年度拟议预算中曾申请资金供实施可再生能源项目，但未获批准。尽管如此，西撒特派团与外勤支助部和快速环境和气候技术援助机制项目协调拟定了一项多年期执行战略，从2018/19财政年度开始。达尔富尔混合行动也证实说，现已制定计划，开始定期监测和分析光伏系统的发电情

况。联海司法支助团也证实说，它后续跟踪了为联合国所属装备中所有发电机安装电表的情况。

18. 医疗服务

450. 提供及时和有效的医疗服务对于维持和平特派团的业务准备情况很重要。2016/17 年度维持和平医疗服务的预算批款(订正分配数)为 3 700 万美元，支出为 2 880 万美元(78%)。2015/16 年度的预算批款为 4 710 万美元，支出为 3 040 万美元(65%)。

处置医疗用品——联合国海地稳定特派团、联合国驻塞浦路斯维持和平部队和联合国索马里支助办公室

451. 联海稳定团未按照其标准作业程序的规定，保存关于过期药品及其处置情况的适当记录。由于没有信息/记录，过期药品的数量及其处置所遵循的程序无法核实。联塞部队无法提供任何文件来证明转交承包商的五个批次药品是在特派团证人在场情况下销毁的。

452. 联索支助办存有价值 600 000 美元的过期药品，时间从 24 天到 3 年不等。联索支助办表示，导致其延迟处置过期药品的原因很多，例如非索特派团的医疗设施缺少合格的药剂师、焚化炉故障/停机。联索支助办还告知，2017 年 9 月 30 日前将发布处理所查明疏漏的指导准则。在编写本报告之时，这一准则仍未提供给审计委员会。管理层需要密切监测库存，以确保不发生延迟处置库存的情况，从而避免因持有库存而产生费用以及资产进一步恶化。审计委员会还认为，必须及时注销这些库存以确保记录准确。

提供疫苗——联合国利比里亚特派团

453. 联利特派团后勤支助科为联合国维持和平特派团拟订了一份霍乱疫苗全球系统合同。依照联合国总部医务司的备忘录(UNHQ-LSD-FAX-1-2016-8829)，维持和平行动部所有特派团都有责任向至少 30% 的文职人员提供霍乱疫苗，以保证及时接种疫苗，并保持储备以应对任何流行病导致的需求激增。在本次审查所述期间，联利特派团需要有可供 456 名工作人员(1 520 名文职人员的 30%)使用的霍乱疫苗。在财政年度开始时，亦即在 2016 年 7 月 1 日，该特派团有 105 剂霍乱疫苗，并在 2017 年 6 月购买了 456 剂，价值 9 858 美元，包括运费，这些疫苗已于 6 月 20 日交付。但是，鉴于在这一年中没有接种疫苗，特派团并未遵循医务司的要求。按照世界卫生组织和无国界医生组织所提交的报告，该特派团的行动地区是霍乱流行区。审计委员会获悉，疫苗接种将立即开始，应该会在 2017 年 12 月 15 日之前完成。

454. 审计委员会建议行政部门确保各特派团处置过期药品，并确保各特派团随时有充足的现成疫苗库存。

455. 外勤支助部同意该建议，并告知审计委员会，各特派团及时处置了过期药物，并始终有充足的现成疫苗库存。联索支助办确认，新安装的医疗焚化炉已启

用并投入运行，而且该办公室已将积压的过期药品/废物运至新的废物管理场，焚化工作正在进行。

456. 审计委员会注意到，各特派团无法提供文件来证明过期药品业已处置。

天黑以后无法紧急转移——联合国阿卜耶伊临时安全部队

457. 1999年发表的《联合国维持和平行动医疗支援手册》第二版第4.04B章指出，“有必要概括阐述医疗队部署构想以及陆地和空中伤员后送链。必须确保维持和平部队的每一名成员都可随时求助于医疗设施，医疗设施将管理其日常保健需求”。按照该手册，特派团的医疗设施需要提供急救以及向更高一级医疗护理提供后送服务。此外，有必要在每一级所具备的医疗能力以及该医疗设施向更高一级后送伤员的能力之间进行平衡，每个医疗设施所配备的后送资产数量和类型应考虑从医疗队到机场的距离、伤员后送的启动时间以及夜间飞行的能力。联阿安全部队没有能力从事夜间伤员后送/医疗后送，这违反了联合国手册。如果无法在夜间运送伤员到特派团以外的先进医疗设施，其结果可能会致命。

458. 管理层解释说，联阿安全部队的设施无法在下午5时到凌晨6时之间进行紧急后送。由于基础设施有限，在没有适当夜视技术的情况下，行动严重受限。然而，目前位于前哨地区的医生和医务人员做好了应急准备，并保持着高度的后送戒备状态。管理层表示，工作人员经过了培训，知道应避免拖延，而要迅速尽早地作出决定，启动伤员后送/医疗后送程序，以免入夜后无法后送。审计委员会认为，必须做到全天可以后送，而且认为，病人的命不应取决于一天中的哪一个时间段。《医疗支援手册》必须严格遵守。

459. 审计委员会强烈建议行政部门要求联阿安全部队建立伤员后送/医疗后送能力，以便能够应对下午5时至凌晨6时之间的紧急情况。

460. 维持和平行动部和外勤支助部同意该建议，并指出，该建议的实施意味着除其他外需要建造直升机停机坪和相关夜间照明，以使不具备夜视能力的飞机能够在极端情况下起降。根据部队单位要求说明，特派团的军事单位必须配备夜视技术和有能力的操作人员。

19. 联合国科特迪瓦行动清理结束

关键工作人员的可用性

461. 恩德培区域服务中心在最终完成联科行动的清理结束方面发挥了关键作用。清理结束指令于2017年1月发出。区域服务中心的任务是执行剩余的行政职能，主要涉及财务、人力资源和差旅领域。2017年5月和6月向联科行动派出了小组，负责开展收集资料 and 文件等工作。

462. 清理结束活动的开展相当复杂，因为一些有经验的联科行动人员已经离开特派团。审计委员会在2017年4月和5月实地访问联科行动时还注意到，工作人员离开正在清理结束的特派团，造成了知识流失。鉴于所处的情况，这是可以理解的。此外，有时可能会存在这样一种现象：从清理结束特派团接收联合国工

作人员的特派团希望尽快雇用调入的工作人员。然而，联合国总部(特别是外勤支助部外勤人事司)、清理结束特派团、从清理结束特派团接收工作人员的特派团以及必要时的区域服务中心可以设法事先商定一份转让知识所需关键工作人员名单以及其离职时间表。此外，尚未完成的任务显示，留用工作人员，甚至留用到清理结束日期之后，可能是有益的。由一个服务中心提供协助的清理结束工作是如此，其他清理结束工作更是如此。

463. 审计委员会建议行政部门、未来清理结束的特派团、从清理结束特派团接收工作人员的特派团以及必要时的恩德培区域服务中心设法事先商定一份转让知识所需关键工作人员名单以及其离开清理结束特派团的时间表。

464. 审计委员会建议行政部门考虑将工作人员留用到清理结束日期之后，以最后完成余下的任务。

465. 行政部门接受了这项建议。行政部门评论说，联科行动的授权清理结束期相对较短，而且这一期间的行政工作量很大，包括工作人员离职在内的各项结束活动需要快速处理往来手续。行政部门说，清理结束工作可以远程进行，但经验表明，由熟悉特派团、有经验的工作人员在现场开展工作最为有效，效率也最高。行政部门还指出，虽然在清理结束期间留用工作人员方面遇到了实际挑战，但它认为有必要审查每个地点需要为知识转让配置多少关键工作人员，并在清理结束日期之后完成余下的任务，减轻财务负债风险，在特派团清理结束后全面关闭财务和行政报告。

恩德培区域服务中心的参与

466. 在处理联科行动清理结束事宜时，区域服务中心完成了多个方面的未处理往来手续。大量差旅事项尚未处理，有些可追溯到 2014 年。等待处理的旅行申请共计 247 项。在人力资源方面，一些订购单和资金承付款尚未处理。在供应商服务方面上，许多待处理发票被移交至区域服务中心，有些可追溯到 2013 年。此外，区域服务中心在 2017 年 7 月和 8 月继续接到发票，但这些发票没有订购单或供资承诺。另外，在某些情况中，安保公司与区域服务中心联系，要求支付安保服务费用，而那些费用本应由联合国工作人员自行支付，其后再予报销。

467. 审计委员会建议行政部门在今后的清理结束工作中让恩德培区域服务中心在较早阶段提供协助。

468. 行政部门接受这项建议，并表示在今后的清理结束工作中，需要让区域服务中心更早与清理结束特派团接触。此外，行政部门认识到，应在清理结束期之前更密切地监测往来手续情况，以确保及时清理依赖机构知识的久未办理手续，而不是将其留给清理结束小组。行政部门评论说，工作人员离职后，特派团应确保与该工作人员有关的所有未结事项均清理完毕。此外，行政部门指出，这项建议应主要适用于不由区域服务中心提供支持的特派团。就区域服务中心的客户特派团而言，所有交易均在该中心处理，因而该中心将会了解未决事项，并且将会在特派团完全清理结束之前解决其中大部分。行政部门进一步指出，除此之外，区域服务中心将掌握必要的历史背景知识来启动所有必要行动。

清理结束阶段

469. 如《清理结束手册》第 3 章所述，特派团支助事务主任/主管必须确保伽利略系统中的联合国所属装备记录在特派团整个存在期间 100%准确一致，因而在特派团资产基础发生变动以及就其采取行动时迅速进行更新，特别是在清理结束阶段，因为届时要编写资产处理计划。

470. 为核实伽利略系统数据准确性而采取的清理结束前、财产处置股场地的清理、及早开始商业出售以及在清理结束预算年度之前进行的资产缩减，对于成功清理结束和满足时限至关重要。

471. 就联科行动而言，在维持期间资产管理不善，导致存货量大、伽利略系统数据不准确以及核销延误。在对损失情况进行调查之后，没有完成后续盘存工作，因而没有完成核销。此外，出售工作起步较晚，导致清理结束工作收尾时面临很大时间压力。随着联科行动缩编，计划有所改变，主要原因是存货数据不准确。例如，一些资产下落不明，而另一些则收回状况不良，只得移至另一资产处理组。此外，并非所有第 1 组资产¹³都由其他特派团接手。这些情况并非都是因规划不善所致，而是表明资产处置管理计划是一份时时在变化的文件。要进行彻底(100%)的存货核查，至少需要 6 个月的时间，而且会因为存货发生任何损失和/或变动而失效。联科行动由此认定，鉴于可用于关闭特派团的时间有限，在进行核销和处置之前，需要在小组现场检查期间重新核查资产，作为清理结束过程的一部分。因此，在核销和处置期间同时进行核查是唯一可选方案。

472. 特派团从维持期间就知道，商业出售平均花费 9 个月的时间。因此，需要及早开始，以赶上最后期限。

473. 审计委员会建议行政部门确保在实际关闭前至少 9 个月开始进行清理结束前活动。

474. 外勤支助部同意这项建议。该部表示，应当指出的是，资产和人员的缩编是这一阶段不可或缺的部分，并且相互联系在一起。该部指出，联科行动很早就开始了清理结束前活动，而且联利特派团也已开始此种活动，编制资产目录并规划清理场地。然而，人员离职是在这些地点，特别是在特派团总部以外地点着手开展清理结束活动的一个重要方面。

最佳做法

475. 大会第 69/307 号和第 70/286 号决议请秘书长继续努力减少每一维持和平特派团的总体环境足迹。在这方面，行政和预算问题咨询委员会重申，必须优先采取并强化那些公认最有效的措施，包括涉及处置、清理和回收特派团资产和材料的措施(见 A/70/742 第 94 段)。

¹³ 第 1 组资产：状态良好、可为其他或未来维和特派团使用的装备。

476. 行政和预算问题咨询委员会支持目前正充分按照为所有外地特派团制定的长期环境战略下所倡导的“无害”原则，开展所有各种努力，防止土壤污染和处置有害废物(见 A/71/836，第 195 段)。

477. 来自不同特派团的经验，特别是从近期联科行动清理结束和联利特派团缩编工作中取得的经验表明，在能力和财力方面都有着很大的需求，以便在移交场地之前净化土壤。

478. 正如联科行动任务结束报告中所反映以及审计委员会所指出的那样，联科行动完成了若干环境举措，包括在所有地点使用环境检查模板，例如为部队派遣国编制核对表，以确保在移交场地之前对其进行妥善清理。此外，在全球服务中心的支持下，该特派团利用生物补救措施净化土壤，取得了良好的效果，减少了特派团的环境足迹。对纸张和有害废物等其他物品在 1 000 摄氏度以上进行焚烧，从而避免有害气体或颗粒物排放对环境以及人员和周边社区的健康产生不良影响。

479. 审计委员会建议正在关闭和缩编的特派团遵循最佳做法，在移交场地时把环境足迹减至最小程度。

480. 维持和平行动部和外勤支助部同意这项建议。两个部都认可本报告第 478 段中所载审计委员会的意见，其中述及联科行动重视及时进行环境清理的积极做法。两个部打算在全球服务中心的指导下为联利特派团订立此种做法。两个部已开始采取行动落实这项建议。

481. 维持和平行动部和外勤支助部表示，他们目前正在对影响维持和平特派团(联科行动、联海稳定团和联利特派团)的每个清理结束进程进行事后审查，以确保总结经验教训，确定最佳做法，并与正处在缩编或清理结束阶段的其他维持和平特派团分享。事后进行的审查涵盖 4 个具体方面：(a) 人力资源离职和转出；(b) 档案和记录管理；(c) 资产处置；(d) 营地关闭，特别注重环境举措和挑战。此外，两个部指出，政策、评价和培训司还支持它们对 2010 年版《清理结束手册》进行审查，除其他外为此提供近期清理结束工作所取得的经验教训和成功创新。

《清理结束手册》

482. 审计委员会注意到，维持和平行动部和外勤支助部正在修订《清理结束手册》。该手册为如何编制和实施高效率和高效力的清理结束计划提供指导。

483. 审计委员会欢迎更新《清理结束手册》，强调经修订的手册应与前一版本一样，载明详细的环境指导准则。这一做法在联科行动取得了良好的效果，前一版手册被广泛使用，准则得到了很好的遵守。

484. 此外，有人指出，虽然曾有过联合国尼泊尔特派团(联尼特派团)使用环境合格证明的例子，但在当前版本的《清理结束手册》中，这一模板被认为不适于重复使用。除了联尼特派团的例子之外，审计委员会发现其他 5 个特派团正在使用截然不同的环境合格或移交证明。

485. 从技术和法律两方面来看，都必须提供一个都可靠的“移交证明”模板。因此，审计委员会欢迎外勤支助部目前正在努力使法律事务厅参与这一进程。

486. 环境损害有可能导致法律赔偿责任的问题，在场地移交过程中尤其如此，而若处理不当，联合国的声誉就可能严重受损。

487. 移交证明在避免联合国对移交给东道国或土地所有者的每个场地承担责任方面起着至关重要的作用。因此，与法律事务厅协商起草标准化模板，将为《清理结束手册》带来益处。

488. 外勤支助部目前正在根据从联科行动和联海稳定团清理结束以及联利稳定团缩编工作中取得的经验教训，审查《清理结束手册》。审计委员会认为，在《清理结束手册》中纳入“清理结束特派团场地环境合格和移交准则”，将很有价值。准则中规定的行动不仅涉及环境干事，还涉及来自工程科、财产处置股、部队和警察派遣国和(或)法律干事等不同部门或构成部分的许多其他工作人员。如果上述准则不纳入《清理结束手册》，其他工作人员可能不会加以注意。

489. 审计委员会建议行政部门在修订后的《清理结束手册》中纳入“清理结束特派团场地环境合格和移交准则”，以确保特派团在清理结束或缩编过程中采用标准化的移交证明。

490. 维持和平行动部和外勤支助部同意这项建议。此外，根据从联科行动和联海稳定团清理结束以及联利稳定团缩编工作中取得的经验教训，外勤支助部在快速环境和气候技术援助机制项目的支持下，与上述特派团的环境事务干事协商，为《清理结束手册》编制了最新的环境附件。

491. 此外，为了处理审计委员会在上文各段中的意见，外勤支助部与法律事务厅就移交证明模板进行了协商。

20. 与具体特派团有关的结论

特遣队在帐篷中住宿--联合国中非共和国多层面综合稳定团

492. 2016/17 财政年度，中非特派团为建筑和拆除服务编列了 3 500 万美元预算。截至 2017 年 2 月，没有发生任何支出。最终，中非稳定团在这个预算项目下仅支出 70 万美元(差异为 98%)。¹⁴ 根据相应的成本计算表，预算中包括 1 400 万美元款项，供用于修建永久构筑物/固定建筑物以及建造可供 9 140 名军警人员使用的营房、厨房和餐厅。审计委员会注意到，中非稳定团的许多建筑项目仍处于规划阶段，其中包括为特遣队人员提供住房的项目。例如，在班吉，5 个项目正在进行，还有 3 个尚未开始。

493. 据中非稳定团介绍，该特派团有 10 915 名特遣队人员，其中 1 471 名自我维持。特派团为 3 994 名人员提供宿舍。仍有 5 450 名人员(58%)需要宿舍。其中，正在或计划为 2 770 名人员修建宿舍。与部队和警察派遣国达成的谅解备忘录规

¹⁴ “团结”系统报告 22：按预算项目分列的支出状况。

定，在最初入住帐篷 6 个月后，中非稳定团有义务为非自我维持的特遣队提供永久性、半硬墙或硬墙宿舍。中非稳定团说，由于没有向其部队提供足够住房，截至 2017 年 6 月，稳定团必须向部队派遣国偿还近 600 万美元。

494. 中非稳定团在其 2016/17 财政年度拟议预算中表示，截至 2016 年 6 月 30 日，稳定团有 2 815 个预制住宅建筑物和构筑物，在伽利略系统中也有记录。中非稳定团估计还需要另外 439 个预制建筑物。在这个财政年度，中非稳定团认为它不需要额外交付预计将于 2017 年 4 月运抵的价值 1 000 万欧元¹⁵ 的预制建筑物。中非稳定团宣布这些建筑物为过剩物资，并将其转交给马里稳定团。这意味着 1 000 万欧元的费用仍然由中非稳定团承担。中非稳定团还决定不按原计划购置 439 个预制建筑物。在进行本次审计时，中非稳定团已将更多的预制建筑物宣布为过剩物资。然而在审计后，中非稳定团进行了核查，并表示该团不存在任何过剩。此外，中非稳定团表示，它有 1 480 个预制宿舍供 13 474 人居住，还有 321 个预制宿舍正在运送途中。这一数字大约是先前伽利略系统所记录的一半。

495. 中非稳定团说，最初的计划是结合预制构筑物和现有建筑物，为包括特遣队在内的所有联合国人员建造办公设施、宿舍和工作设施。由于大量预制构筑物用于办公室和工作场所，在特遣队人员宿舍方面发现存在缺口。中非稳定团决定通过问题青年倡议，在 3 年内提供硬墙宿舍，总费用为 3 900 万美元。三年计划制订后，中非稳定团表示，这个计划不够详细，还有其他不一致之处，而且在 12 个月之后，问题青年倡议未交付任何建筑物。稳定团随后启动了一个新项目，计划在 18 个月期间于 3 个地点(班吉、锡布和班加苏)建造 55 个硬墙建筑物，耗资 2 000 万美元。4 个建筑物已于 2017 年 10 月初竣工。中非稳定团预计将在 2018 年 11 月之前提供所有宿舍。届时将为保瓦、泽米奥、拉法伊和奥博等偏远地点的特遣队交付和修建库存预制建筑物。稳定团没有概述关于其余施工进度安排。

496. 由于中非稳定团的规划发生变化，以及它决定不使用预制建筑物并将一批价值 1 000 万欧元的预制建筑物宣布为过剩物资，大多数特遣队在稳定团成立多年之后仍在困难环境中工作和生活。稳定团所提供的数据和事实含糊不清，例如需要住宿的特遣队数目、预制建筑物的数目和使用情况、更改规划的理由以及载列拟提供宿舍类型的最新计划。审计委员会认为，虽然砖体建筑物在某些地点可能是合适的选择，但在其他地点采用预制建筑物可能有益，因其安装速度更快，必要时易于搬运。审计委员会认为，除了硬墙建筑物外，中非稳定团还应分析预制建筑物的使用情况。中非稳定团需要明确界定该项目，并根据谅解备忘录履行其义务。审计委员会认为，中非稳定团必须尽快提供必要和适当的宿舍。

497. 审计委员会建议行政部门与中非稳定团一道分析预制建筑物的使用情况，避免特遣队在帐篷中住宿。

498. 维持和平行动部同意这项建议，认为特遣队的住宿和福利问题对于已部署特遣队的业务表现、安全、部队保护和士气至关重要。

¹⁵ 在 2017 年 4 月约折合 1 100 万美元。

已竣工机场没有使用——联合国阿卜耶伊临时安全部队

499. 2013年6月28日至2015年12月13日，联阿安全部队花费约750万美元在阿卜耶伊的阿同尼修建1个机场、数条滑行道和1个停机坪。根据特派团的分析，该机场的使用将使各类固定翼飞机能够在阿卜耶伊开展业务活动，从而减少飞行时数和业务费用以及特派团整体航空预算需求。据预计，通过使用1架直升机，该项目每年将节省飞机作业费用及固定费用280万美元。然而，机场竣工后从未使用。联阿安全部队必须致函苏丹政府和南苏丹政府，请求并征得两国政府的事先批准，才能使用土地修建营地或其他房舍，用于开展特派团的业务和行政活动。管理部门解释说，联阿安全部队在本案中没有这样做，因此苏丹政府不允许使用该机场。

500. 审计委员会建议行政部门与联阿安全部队联络，要求苏丹政府允许使用阿同尼机场。

501. 维持和平行动部和外勤支助部同意这项建议。联阿安全部队继续与东道国当局联络。外勤支助部澄清说，这是一个政治问题，超出了外勤部和特派团的业务能力。维持和平行动部补充说，联阿安全部队目前正在努力说服东道国政府允许特派团使用该机场，供轮调部队。

未请假缺勤没有记录——联合国南苏丹特派团和联合国全系统

502. 监督厅关于联合国可能遭受的财务损失的机密咨询报告(编号00332/17)中指出：联合国人员在旅行前往任务区、进行任务区内旅行或旅行离开任务区之前，都必须在旅行申请信息处理系统中申请联合国安全和安保部的旅行安全许可。

503. 此外，旅行人员必须获得由外勤支助套件办理的经核准的人员调动表。在任务区外旅行时，所有特派团人员都需要人员调动表，无论其旅行目的是休闲或公务，其旅行方式是联合国航班或商业航班。人员调动表的核准属于特派团支助事务主任/主管的权限和酌处权范围，他们把核准权下放给特派团行政干事和各科科长。只有在附有旅行申请信息处理系统许可及经核准的缺勤申请时，人员调动表才算正式核准，缺勤申请则需要“团结”系统休假申请批准截图。

504. 危险津贴是为在非常危险条件下工作的工作人员设立的特别津贴。在工作地点以外进行休养(即连续5个日历日的获准休假和旅行)的时间和在工作地点以外进行公务差旅的时间(最多7个连续日历日)，可领取危险津贴，包括该期间的周末和节假日。在工作地点以外休年假或任何类型特别假的天数，或在空闲周末期间离开工作地点的天数，不领取危险津贴。

505. 审计委员会注意到，在2015年11月1日之前，南苏丹特派团人员分别使用联合国在朱巴、恩德培和内罗毕之间的航班前往任务区以外旅行，休年假、休养或是度空闲周末，但却没有在外地支助套件系统中提交相应申请，说明缺勤原因，而且(或者)没有将此类缺勤通知人力资源科。

506. 2015年11月1日开始使用“团结”系统休假和出勤系统，但上文指出的情况及其相关风险并没有得到缓解；“团结”系统尚未与旅行申请信息处理系统

(在特派团内部用于获取旅行安全许可)或外地支助套件人员调动系统(用于生成旅行所需的人员调动表)完全同步或联接。

507. 审计委员会注意到,南苏丹特派团没有进行有效监督,以监测和强制实施特派团支助事务主任办公室 2013 年 3 月 19 日和 2014 年 3 月 17 日的公告。几名特派团工作人员在空闲周末前往任务区外旅行而没有被发现,他们利用联合国在朱巴、恩德培和内罗毕之间的航班,但没有提交相应的年假或休养申请以说明缺勤情况,而且(或者)没有通知南苏丹特派团人力资源科其离开任务区的情况。监督厅在分析过程中发现的数据模式表明,前往任务区外旅行而不记录缺勤情况并(或)通知南苏丹特派团人力资源科其离开任务区的情况,是一种经常的做法。这种做法导致在没有针对缺勤进行适当扣减的情况下发放了危险津贴福利,从而对联合国造成了重大的财务影响。

508. 工作人员向南苏丹特派团管理层提交“团结”系统节假日休假申请截图,作为已在系统中进行缺勤登记的证明。管理层认为这是充分的证据。然而,工作人员随后可以在不通知管理层的情况下自行在系统中取消节假日申请,从而在不记录缺勤的情况下休假。工作人员领取了危险津贴,尽管其身在国外,原本没有资格领取这些款项。这种做法给南苏丹特派团造成了损失,直接损失是支付了不合理的危险津贴,间接损失是工作人员虽然缺勤,但却按工作时数付给了薪资。

509. 审计委员会在南苏丹特派团发现了这种做法。然而,整个联合国可能都存在这一缺陷。因此,联合国需要采取全球行动,确保自动比较所有数据。系统应能自动发现不合规定之处。休假申请截图不应再被当作有效证明,因为截图不能保证休假申请不会随后在系统中被取消而不被发现。数据需要与旅行申请信息处理系统(在特派团内部用于获取旅行安全许可)或外地支助套件人员调动表系统(用于生成旅行所需人员调动表)自动同步或联接。

510. 审计委员会建议行政部门在全球一级采取行动,防止因为有人在“团结”系统休假时间数据上作假而造成进一步的欺诈行为。

511. 外勤支助部同意这项建议。该部意识到,在“团结”系统休假时间数据上作假,并不是南苏丹特派团特有的问题,因此呼吁修改“团结”系统。该部正在拟订一项将提交“团结”项目工作队的提议,其中不仅包括对系统的建议修改,而且也确保这些修改符合相关的危险津贴和休假政策。该提议将会考虑各特派团在 2017 年 9 月和 10 月磋商期间提出的问题和关切。在找到全系统解决方法之前,外勤支助部在 2017 年 10 月发出指示,提醒所有外地特派团主管和工作人员有责任在“团结”系统中记录和核准休假申请。

食品供应管理—联合国脱离接触观察员部队

512. 部队卫生官在其 2016/17 财政年度关于观察员部队不同地点季度卫生检查报告中报告了若干问题。审计委员会注意到,所报告的问题包括食品过期、冰箱不工作造成食品浪费、袋装食品开封和暴露、防火毯未使用、灭火器没有重新注满、简易厨房空调不工作等等。在这一期间,有些问题一再发生,而且由于不同部门之间缺乏协调,一直未得到解决。这导致有些问题超过 6 个月仍未解决。这

也突出表明，特派团没有内部控制程序来解决与特遣队直接相关的食品和健康问题。因此，为了特派团军事人员的利益，迫切需要建立检查和处置过期物品的制度。

513. 审计委员会建议行政部门确保观察员部队建立内部控制制度，以便在规定的时限内解决特遣队的食品和健康相关问题。

514. 观察员部队同意这项建议，并于 2017 年 11 月 3 日向所有特遣队发出了情况通报，指示他们监测食品过期日期并处置过期物品。特派团说，虽然特遣队有责任处理食品和健康相关问题，但由于特遣队的标准彼此不同，而且缺乏对特遣队不遵守联合国食品管理和体能标准的行为进行处理的程序，这些问题常常难以解决。

结构重叠——非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动

515. 审计委员会根据下列实务科和股的工作计划，分析了达尔富尔混合行动政治和保护支柱的组织情况：

- (a) 民政科；
- (b) 人权科；
- (c) 政治事务科；
- (d) 传播和新闻科；
- (e) 保护平民和人道主义联络科；
- (f) 艾滋病毒/艾滋病股；
- (g) 儿童保护股；
- (h) 社区稳定科；
- (i) 法治科。

516. 这些部门实施并监测各项政策、战略和运动，如保护平民战略、解决族群间暴力战略和社区稳定方案。

517. 例如，民政科通过速效项目，在社区建立信任，从而支持地方一级解决冲突及实现和解。

518. 同时，社区稳定科执行项目，旨在稳定社区，防止武装团体实施招募，支持解除武装、复员和重返社会举措。审计委员会注意到，目前的组织方法导致结构重叠。

519. 安全理事会在其第 2363(2017)号决议中决定将达尔富尔混合行动的任务期限延长至 2018 年 6 月 30 日，并决定减少部队和警察人数上限。该决议还欢迎打算配合达尔富尔混合行动的改组，进行一次文职人员配置全面审查。

520. 关于文职人员配置审查最后报告中除其他外建议合并目前的民政科和社区稳定科，以利用现有机制来执行社区支助项目。审计委员会认为，此一改变将促进机构协同增效。根据人员配置审查后提出的建议，达尔富尔混合行动还应制定一项相当具体的特派团计划，使所有各科和各股能够将其构想和工作计划与新的特派团构想联系起来并确保其彼此补充。

521. 审计委员会认为，特派团同时进行缩编和改组，是一项需要总部在整个协调过程中不断提供指导的任务。

522. 审计委员会建议行政部门进一步支持达尔富尔混合行动根据经调整的特派团构想和特派团计划重新调整其结构，以促进协调和提高效率。

523. 维持和平行动部同意这项建议。该部还表示，新的特派团计划需要与 2017 年 11 月评估的结果和计划于 2018 年初进行的战略审查的结果保持一致。

524. 维持和平行动部报告说，大会在其第 72/259 号决议中批准了与新的特派团构想相一致的新组织结构，其预算也一并获准。社区稳定科和民政科已合并为治理和社区稳定科。

525. 维持和平行动部还报告说，其解除武装、复员和重返社会科加强了与政策、评价和培训司的沟通。达尔富尔混合行动还根据建议采取行动，设立工作组，以便：(a) 起草关于治理和社区稳定科方案供资的新标准作业程序，从而统一程序；(b) 制定稳定构想；(c) 拟订新成立科室的职权范围和结构。

C. 管理部门的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

526. 行政部门向审计委员会报告，2016/17 年度核销了 2 650 万美元的财产损失 (2015/16 年度为 851 万美元)。这些核销的财产损失中，1 320 万美元与设备有关，1 330 万美元与不动产资产有关。设备核销的主要原因是敌对行动或自然灾害(630 万美元)、损失和其他(510 万美元)。核销的不动产主要是赠送给各国政府的不动产(1 250 万美元)。根据财务细则 106.7 的规定，行政部门还表示，它核销了认为无法收回的现金和应收款损失，共计 427 002 美元(2015/16 年度为 620 661 美元)。

2. 惠给金

527. 行政部门向审计委员会报告，在报告所述期间向一名前军官支付了一笔惠给金，计 2 930 美元，用于在科索沃特派团补充基本食物。

3. 欺诈和推定欺诈案件

528. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划其对财务报表的审计，以便对查明重大错报(包括因欺诈产生的重大错报)有合理预期。但是，不应指望依赖我们的审计能查出所有错报或不合规定之处。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

529. 在审计期间，审计委员会询问了管理部门在评估重大欺诈风险方面的监督责任和已为查明和应对欺诈风险制定的流程，包括管理部门已经发现或经提醒后注意到的具体风险。审计委员会还询问，管理部门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，包括监督厅调查的案件。关于外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告中应予列报的事项清单。

530. 在本报告所述期间，主计长办公室和监督厅向审计委员会报告了 39 宗欺诈或推定欺诈案件，涉及金额 940 万美元。前一年则报告了 27 宗案件，涉及金额 454 万美元(2014/15 年度：52 宗；2013/14 年度：39 宗)。

531. 外勤支助部和维持和平行动部是整个联合国秘书处的一部分，遵循秘书处关于欺诈问题的政策和程序以及报告和监测欺诈案件的机制。主计长办公室和监督厅报告的欺诈和推定欺诈案件数量突出表明，不应该只是在发现问题后采取行动，而是必须更加重视对欺诈问题的认识和预防，并且必须针对应当在“欺诈和推定欺诈”项下报告的案件确立一个全组织统一的定义。

D. 鸣谢

532. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长、主管外勤支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长、方案规划、预算和财务厅主计长及其工作人员和各特派团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。

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计委员会主席)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(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)

2018 年 1 月 19 日

附件一

已接受审计的特派团

在役维持和平行动

1. 联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)
2. 联合国马里多层次综合稳定团(马里稳定团)
3. 联合国海地稳定特派团(联海稳定团)
4. 联合国组织刚果民主共和国稳定特派团(联刚稳定团)
5. 非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)
6. 联合国脱离接触观察员部队(观察员部队)
7. 联合国驻塞浦路斯维持和平部队(联塞部队)
8. 联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)
9. 联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)
10. 联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)
11. 联合国利比里亚特派团(联利特派团)
12. 联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)
13. 联合国科特迪瓦行动(联科行动)
14. 联合国索马里支助办公室(联索支助办)
15. 联合国中非共和国多层次综合稳定团(中非稳定团)

专用账户

1. 维持和平准备基金
2. 意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)
3. 乌干达恩德培区域服务中心(区域服务中心)
4. 维持和平行动支助账户
5. 雇员福利基金
6. 维持和平费用回收基金

已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动)，2006年12月31日结束

2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团), 2005年12月31日结束
3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团), 2005年5月20日结束
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团), 2003年10月6日结束
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团), 2003年6月30日结束
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团), 2000年5月15日结束
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团), 2000年3月15日结束
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团), 2000年2月15日结束
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团), 1999年2月26日结束
10. 联合国预防性部署部队(联预部队), 1999年2月28日结束
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和联合国警察支助组(警察支助组), 1998年10月15日和11月30日结束
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团), 1997年9月30日结束
13. 联合国和平部队(联和部队), 1997年6月30日结束
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组, 1997年5月31日结束
15. 联合国海地特派团(联海特派团), 1996年6月30日结束
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团), 1996年4月19日结束
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团), 1995年5月31日结束
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动), 1995年3月31日结束
19. 联合国索马里行动(联索行动), 1995年3月3日结束
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队), 1994年11月15日结束
21. 联合国柬埔寨过渡权力机构(联柬权力机构), 1994年5月5日结束
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团), 1990年3月21日结束
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团), 1991年3月31日结束
24. 联合国紧急部队(紧急部队)特别账户, 1967年6月30日结束
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户, 1964年6月30日结束

26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团)，2008年7月31日结束
27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团)，2009年6月5日结束
28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团)，2010年12月31日结束
29. 联合国苏丹特派团(联苏特派团)，2011年7月9日结束
30. 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团)，2012年8月19日结束
31. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团)，2012年12月31日结束

附件二

截至 2017 年 6 月 30 日尚未执行的审计委员会建议执行情况

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
A/68/5 (Vol. II), 第二章,						
2013 年 6 月 30 日终了期间						
采购与合同管理						
1. 采购司接受审计委员会的建议, 即应加强收集承包商履约情况报告, 并更好地使用报告中的信息, 帮助作出授予或延长合同的决定。	第 44 段	“团结”系统中的供应商履约情况功能旨在“评价供应商履约情况程序——合并系统收集的供应商履约数据和(或)合同履行情况数据, 并在必要的情况下, 发起并协调一次审查, 以确定建议的任何行动”。供应商履约情况功能和报告已列为“团结”项目扩展部分二期的内容。其部署日期将由大会决定。全球服务中心已制订一个新的合同履行情况报告工具, 用于自动和集中收集承包商履约情况报告。	“团结”项目扩展部分二期尚未部署。此外, 合同履行情况报告工具尚未启用。此项建议仍在执行之中。		X	
人力资源管理						
2. 审计委员会建议外勤支助部和人力资源管理厅制定一套关于征聘本国工作人员的标准作业程序, 并确定将如何监测特派团遵守情况和如何强制执行。	第 93 段	2016 年 7 月, 外勤支助部向所有特派团发布了联合国维持和平行动和政治特派团甄选当地征聘工作人员的准则。	这项建议已经执行。	X		
全球外勤支助战略执行情况						
3. 行政部门同意审计委员会的建议, 即为特派团制定一个更系统的方法, 使其能够在应用全球外勤支助战略工具和原则的时候使用这种方法。这将包括制定一项计划, 说明在五年项目期结束后如何在特派团实施这些工具和原则。	第 141 段	外勤支助部指出, 此项建议已得到执行。该部制定了一个系统性的后全球外勤支助系统计划, 由过渡汇总表组成, 该表说明了某些全球外地支助战略活动将如何结束, 以及某些活动在全球外勤支助战略执行期于 2015 年 6 月结束后在直线管理下将如何继续。为确保实施全球外勤支助战略工具和原则, 该部敲定了一份启动工	此项建议已经执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
		具清单，并制定了关于特派团结构的指导意见，分别于 2014 年 12 月和 2017 年 9 月发布。在供应链管理支柱(最初为全球外地支助战略的一部分)下组织完成的集中仓储手册是在特派团进行集中仓储的基本依据。 此外，由于实施了全球外勤支助战略，外勤支助部为特派团 P-5 和 P-4 职等人力资源干事创建了新的通用职位说明，并由同一共享服务中心提供支持的特派团制订了组织结构图。经修订的通用职位说明强调了人力资源在特派团中的战略职能，将重点从事务性工作转为确保其对特派团人员配置表等事项的参与符合授权任务(员工队伍规划)，在特派团进行的文职人员配置审查是对此参与的补充。此外，共享服务中心的设立是全球外勤支助战略中的一项重要发展，可推进规模经济和标准化，减少特派团内的支助部分，以及向人力资源和财务职能领域的工作人员提供在家属随行工作地点工作的机会。				
小计 (百分比)				2 (67%)	1 (33%)	

A/69/5(Vol. II)，第二章，

2014 年 6 月 30 日终了年度

采购和订约事务

- | | | | | | |
|----|---|---------|---|-----------------------------|---|
| 1. | 审计委员会建议设置一个系统，便于对采购流程各阶段时间轴进行监测，以减少或消除采购中的拖延。 | 第 114 段 | 2017 年，采购司发表了 12 份新的报告，包括一些可用于监测采购流程中拖延情况(例如未交付订购单和未结购物车)的报告。采购司通过协助“团结”系统业务情报组设计新的语义层和物项再利用视图，继续改进“团结”系统的报告能力。 | 新的报告可提高采购流程的能见度。此项建议被视为已执行。 | X |
|----|---|---------|---|-----------------------------|---|

人力资源管理

- | | | | | | |
|----|-------------------------------|---------|--|------------------|---|
| 2. | 审计委员会建议行政部门探讨各种机制，在特派团为入职工作人员 | 第 358 段 | 2017 年 10 月，行政部门指出，区域服务中心向各客户特派团的所有特派团支助事务主任和主 | 行政部门没有提供其对恩德培入职和 | X |
|----|-------------------------------|---------|--|------------------|---|

建议概述	参考	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
提供远程登录便利，使其完成各种手续，从而使他们不必前往区域服务中心。在由区域服务中心提供报到和离职服务之前，应报告工作人员报到和离职产生的每日生活津贴/特派任务生活津贴支出。		管送发了一份日期为2017年5月29日的传真，目的是强化区域服务中心指导委员会的决定和审计报告的建议，以便利和简化入职和离职程序期间的远程报到和离职手续。由该中心提供支持的所有客户特派团，除联阿安全部队之外，都已提供远程报到。关于联阿安全部队，加入联阿安全部队的国际工作人员和军警人员通常在乌干达开设银行账户，作为其报到手续的一部分。由于没有银行设施以及对苏丹实施的金融制裁，联阿安全部队要求该中心继续在恩德培提供现有的实地报到支持。	远程入职的评估。由于区域服务中心主要提供远程报到和离职服务，所以此项建议被视为已执行。			
维持和平中的信息和通信技术资源						
3. 审计委员会建议：(a) 行政部门制定一项全面的信息安全政策，其中包括特派团和用户单位应遵行的详细协议，以确保信息技术资产的安全；(b) 开展协调一致的提高认识运动，让用户了解信息安全威胁以及所有人都必须为网络卫生采取的基本步骤；(c) 各特派团制定和实施正式的信息安全事件管理方案，明确界定信通技术安全人员的作用和责任；(d) 行政部门探讨成立一个全组织的计算机应急小组，协调应对网络事件和网络威胁，并做出实时分析，以制定防御措施，保障联合国信息资产、资源和数据的安全。	第 358 段	审计委员会认为建议中的(a)、(b)和(c)部分均已执行。外勤支助部指出，(d)部分已经执行。该部为安全事件报告制定了标准作业程序，包括编制了四个主要的手册，分别涉及勒索软件、分布式拒绝服务、网络钓鱼和恶意软件的手册。信息和通信技术司安全事故应急计划准则，连同手册和计划，已在全球服务中心得到全面执行。对网络情报信息流的订阅已经完成，可在全球服务中心检查站用户访问门户网站进行查阅。	此项建议已执行。			X
小计 (百分比)				3 (100%)		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
<p>A/70/5(Vol. II), 第二章, 2015年6月30日终了年度</p> <p>预算编制和管理</p>						
1. 审计委员会重申其前一份报告中提出的建议,即(a) 应加紧努力,通过考虑实际情况和历史趋势,提高敏锐度,加强对预算编制进程的控制,使预算尽可能切合实际;(b) 将调拨减少到最低限度,只有在有充分理由、包括详细说明优先事项或情况发生的变化而且这种变化是无法预见的情况下,才批准调拨。	第 33 段	<p>(a) 坚持努力制订拟议预算,包括利用征聘或部队部署的历史规律以及已知的部署因素评估军事和工作人员费用;编制预算时使用条件因素,例如那些在预算编制期间已知而且以实际交付能力为基础的优先重点;在预算编制流程的前端确定优先战略重点,以确保统一参数;或者参考特派团历来所处的条件和已知的当地条件提出预算参数。这些都是一直在进行的活动,而且已导致结果改善,最新的 2016/17 年度预算执行情况分析显示未动用余额大幅减少,而且在某些情况中,由于意外的需求,一些特派团的支出也出现削减。</p> <p>(b) 对于特派团是否有能力有效地完成其任务授权并应对实地不断变化的状况,调动资源的能力至关重要。这种能力还可减轻行政部门、立法机构和会员国的负担和费用,否则,定期编制订正拟议预算供审议,尤其是假如相关提案不会对批款产生总体财务影响,将会产生负担和费用。根据大会第 41/213 号决议(附件一,第 9 至 11 段),如果产生了额外支出,那么在寻求额外资源之前,秘书处必须努力消化所涉维持和平特派团核定预算范围内的任何增支成本。现在已要求说明对最初详细预算批款做出调拨的理由,包括提供预算调拨性质和数额的信息,并充分解释预算执行情况报告中的实际差异,说明实际差异的正当性。目前的政策要求特派团领导层慎重使用核定资源,并尽可能在适当情</p>	虽然审计委员会认为这项建议已执行,但提出了一些关于预算编制和管理具体领域的建议。请参看审计委员会会长式报告。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		况下确定优先次序，然后再寻求更多的资源，以应对不断变化的情况。					
2. 审计委员会重申其先前的建议，即行政部门应：(a) 根据财产管理指令，加强资产管理和监测做法；(b) 在物项的实际采购和交付与其实际需求和部署之间建立更密切的联系，从而改善购置规划；(c) 确保定期实物核查存货并及时追查未找到的资产；(d) 改善有关库存流动和使用情况的数据库，以便更准确地进行决策和评估。	第 58 段	审计委员会认为(a)、(b)和(c)部分均已执行。关于(d)部分，外勤支助部表示，该建议已经执行。伽利略库存系统已于 2017 年 9 月 6 日退役，随后是强化和稳定期，预期 2018 年 3 月/4 月完成。一旦完成，行政部门将得益于“团结”系统编码块(基金/基金中心)，更好、更有连续性地获得数据，这将强化与库存流动和使用有关的数据库，便于进行更准确的决策和评估。	此项建议已执行。	X			
3. 审计委员会建议行政部门根据外地需求情况加强战略部署储存构成的审查进程，并确保定期轮调战略部署储存中的物项。	第 66 段	外勤支助部指出，此项建议正在执行中。在大会批准目前正在制定的、经修订的战略部署储存概念之后，将对战略部署储存构成进行审查。	此项建议仍在执行中。		X		
差旅管理							
4. 审计委员会建议行政部门：(a) 继续努力改进差旅预算规划，控制差旅超支情况；(b) 确保严格执行预购机票政策，但特殊情况除外；(c) 对偏离规则和指示的情况实施问责；(d) 考虑对未经事先书面批准的差旅追究责任。	第 78 段	审计委员会认为(a)部分已执行。关于(b)、(c)和(d)部分，管理事务部指出，2017 年初部署了新的预购遵守情况报告。“团结”系统业务情报报告现在极大地扩展到了以前手工汇编和传播的信息。各部门和办事处现在可以分析旅行申请提交/核准程序中的不同工作流程步骤，因为该报告为每一活动阶段(即旅行申请的提交、人力资源合作伙伴的核准(视需要)、差旅托运核准人的核准和差旅处理办公室的核准)提供了平均处理时间，这是以前没有过的。该报告使各部门和各办事处能够监测和评估程序中那些可能需要改进的步骤，对症下药。	根据行政部门的答复，建议中的(b)、(c)和(d)部分被视为已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
空运						
5. 审计委员会建议行政部门审查其对无人驾驶飞行器系统的需求，以优化系统数目和使用率，并评估是否可以在不损害业务活动的情况下减少费用。	第 110 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。一旦完成联刚稳定团新无人驾驶飞行器系统的采购工作并公布其价格，该部将基于市场市场供应情况，从价格竞争力和成本效益两个方面来评价该办法。	此项建议仍在执行中。		X	
速效项目						
6. 审计委员会建议，各特派团应： (a) 确保在财政年度之初及时采取行动，考虑影响执行项目的所有因素，甄选和核准速效项目，以便在目标时间内完成项目；(b) 改进预算和财务科与速效项目科之间的内部协调，确保及时发放资金； (c) 加强项目监测和评价。	第 194 段	<p>外勤支助部表示，建议中的(a)、(b)和(c)部分已得到执行。</p> <p>(a) 关于速效项目的政策和准则已得到修订，并分发给所有特派团，从 2017 年 10 月 1 日起开始使用。该政策要求，在每一个财政年度开始时，速效项目管理小组根据特派团团长规定的优先事项，确定项目选择、执行和结束的目标和时限。管理小组必须每季度向特派团领导和联合国总部提供关于这些目标实现情况的进展报告。速效项目准则提议采取一种设定所需目标的形式和方法。进展情况报告有望成为管理小组、项目审查委员会以及特派团各预算和财务科的一个问责工具。</p> <p>(b) 关于速效项目的政策和准则已得到修订，并分发给所有特派团，从 2017 年 10 月 1 日起开始使用。新推出的速效项目季度进展情况报告将成为速效项目管理小组、项目审查委员会以及各预算和财务科的一个问责工具。这些报告将使管理小组和各预算和财务科得以审查和解决可能出现的瓶颈问题，包括为个别项目拨付资金方面可能出现的瓶颈问题。</p>	根据行政部门的答复，建议中的(a)、(b)和(c)部分被视为已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
		(c) 关于速效项目的政策和准则已得到修订，并分发给所有特派团，从 2017 年 10 月 1 日起开始使用。速效项目政策明确了项目监测的责任，并要求进行强制性中期监测访问。该政策也提高了外部评价的最高限额——这是一个妨碍招聘外部顾问的关键因素——并阐明了速效项目评价协商的预算编制程序。速效项目准则提议为监测和评价采用一种形式和内容。				
企业风险管理						
7. 审计委员会建议所有特派团和服务中心按照维持和平行动部/外勤支助部准则，作为实施企业风险管理的一部分，完成编制结构化风险登记册，监测和更新风险，并采取措​​施减轻风险，将此作为高级管理层审查和决策的一部分。	第 242 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。截至 2017 年 6 月，16 个维持和平行动/中心中已有 9 个(联刚稳定团、全球服务中心、联黎部队、科索沃特派团、联利特派团、联海稳定团、马里稳定团、达尔富尔混合行动和观察员部队)实施了企业风险管理并完成了结构化风险登记册的编制。在 2016/17 财政年度，该部就加强风险管理能力向维持和平特派团提供了指导，并协调制定了特派团风险管理委员会的职权范围。2017 年 1 月，该部向维持和平特派团提出了进行季度报告的要求，以提供关于风险管理实施情况和为减轻风险所采取行动的​​最新资料。该部正在支持其他外地行动实施企业风险管理。	此项建议正在执行中。			X
全球外勤支助战略执行情况						
8. 审计委员会建议：(a) 通过战略项目监督委员会有记录的定期会议和其他体制机制监测主流化活动，以确保及时有效地减轻风险和作出中期修正；(b) 将查明可促进主流化的全球外勤支助战略办法和	第 259 段	审计委员会认为建议中的(a)部分已执行。就(d)部分而言，外勤支助部表示，该建议已得到执行。除其对 A/68/5(Vol II)第二章第 141 段所载建议的评论意见以外，该部还为特派团支助部分制定了全球外勤支助战略统一业绩框架，并将其纳入 2017/18 年财政期间的成果预算，此举	此项建议已执行。			X

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
工具纳入相关标准作业程序和手册，以实现其惠益。		得到了行政和预算问题咨询委员会和大会第五委员会的欢迎。此外，该部已将全球外勤支助战略办法应用到管理中，与此同时继续发布该部各主任的每周时间表以及举行外勤部客户咨询委员会会议。另外，该部于 2017 年开展了一次全球客户调查。				
9. 审计委员会建议：(c) 以有时限的方式完成与继任管理计划有关的活动，特别是编制一个技能清单以及重新进行员额职位说明和对员额进行认证。	第 282 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。在继任管理计划下确定的活动大部分已经完成。尚待对职位说明进行更广泛的讨论，其后再开始为建立试点职业晋升途径实施初步步骤。外勤支助部继续将继任管理计划所规定的关键活动纳入工作主流，这些活动包括：(a) 完成编制技能/能力/认证清单，供特派团支助主任和主管职位使用；(b) 对照技能/能力/认证清单分析和评估候选人的技能组合；(c) 基于组织结构和职位说明设计职业晋升途径，职类逐级下降，以说明每一职等和职业所需的工作经验、技能、培训、教育和能力类型。	此项建议的(c)部分仍在执行中。		X	
10. 审计委员会建议行政部门制定可经得起实践检验的成本效益分析方法，包括效益实现计划，以证明实施全球外勤支助战略后已获得或预计将获得的效益。	第 319 段	外勤支助部指出，此项建议已执行。除 A/71/801 中所载行政部门的评论意见之外，外勤支助部制订并颁布了成本效益分析指南和效益管理准则，供使用。这一方法将促进统一成本效益分析办法的推广，并帮助内部和外部利益攸关方对于如何借助经验来确定和核实改革举措的成本和惠益达成共识。	此项建议已执行。	X		
小计 (百分比)				6 (60%)	4 (40%)	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
<p>A/71/5 (Vol. II), 第二章, 2016年6月30日终了年度 财务报告</p>							
1. 审计委员会建议管理事务部及时向外聘精算师提供雇员福利负债精算估值所需的普查数据,以便能够进行彻底审查。	第20段	行政部门表示,已于2016年12月19日与精算师举行了一次协调会议,以确保及时交付普查数据。协调会议现在更频繁举行,以进行全面重新估值并结转雇员福利负债估值。	截至2017年6月30日的财务报表所需普查数据已适时交付。这项建议已执行。	X			
2. 审计委员会建议管理事务部实施内部控制程序,以确保审查雇员福利负债精算估值,发现和避免可能含有的重大错误。	第21段	行政部门在2016年12月1日告知精算师,有关联合国维持和平行动截至2016年6月30日负债估值的精算工作存在不当之处。在行政部门的要求下,精算师于2016年12月9日编写了关于错误根源的详细分析并提出补救措施。这些措施包括:(a)与行政部门定期沟通;(b)改进对工作文件记录;(c)及早就时限要求进行沟通;(d)精算师全面执行控制规则。管理事务部对内已加强了对精算假设和估值的审查与签核。	此项建议已执行。	X			
3. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对购置的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项逐步淘汰标准成本计算方法,改为确认实际相关成本的方法。	第27段	行政部门的评论意见反映于A/71/5 (Vol. II), 第二章,第30段。此外,行政部门表示,虽然实际成本法可提供不动产、厂场和设备的最准确估值,但标准成本估值法目前提供着可令人接受的估值。实际成本法对准确度的提升不大,而且由于重新配置“团结”系统、协调业务流程和培训工作人员需要大量投入,因而完全不符合成本效益。目前的标准成本法仍然非常具有成本效益,而且与实际成本法一样有效。对于就所适用标准成本进行的审查,审计委员会表达了关切。在这方面,在伽利略库存管理系统退役并且将不动产、厂场和设备的所有数据转到“团	此项建议未执行。进一步详情请参阅长式报告。			X	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
		结”系统之后，行政部门就可以定期分析所适用标准成本的有效性。行政部门正在审查实际连带费用，以期更新标准成本。行政部门请审计委员会终止此建议。				
4. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对自建的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项，逐步采用确认实际成本的方法。	第 31 段	行政部门的评论意见载于审计委员会报告第 32 和 33 段。此外，行政部门认为，目前的折余重置成本法为实际成本法将会提供的估值提出了一个可接受的估计数。因此行政部门无法立即更换目前的方法，不过目前行政部门正在审查随着伽利略系统于 2017/18 年度退役，对自建资产采用实际成本法是否可行。	本长式报告重申了这一建议。上一财政年度的建议仍在执行中。		X	
5. 审计委员会再次建议行政部门审查已提足折旧但仍在使用资产的使用寿命。	第 40 段	行政部门表示，计划在 2018 年 6 月 30 日前完成审查。	此项建议正在执行。		X	
6. 审计委员会建议行政部门实施一项内部控制，确保在编制维持和平行动财务报表前适当进行“团结”系统主分类账结转。	第 44 段	2016 年 12 月的“团结”系统主分类账于 2017 年 1 月进行了结转。而且今后对主分类账采取的有关行动将于每年 12 月 31 日后马上开展。	此项建议已执行。	X		
7. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部在 12 个月内结清应收联合国关联方实体的账款。	第 48 段	行政部门的评论意见载于 A/71/5 (Vol. II)，第二章，第 49 段。此外，管理事务部近来实施了“每月保障与监测看板”，以便及早发现延迟处理的各种交易，包括长期应收未收款项等，及时采取后续行动。管理事务部还将更新外地特派团每月结账清单，尤其是联合国关联实体的长期应收未收款项清单。2016/17 年度的情况有所改善。超过一年的应收账款总额在 2016 年 6 月 30 日为 1.447 亿美元，在 2017 年 6 月 30 日降至 1.428 亿美元。这些款项中有 1.315 亿美元为应收会员国欠款，预计未来一段时间内不会结清。减去 1.315 亿美元后，两个年度的应收账款分别	正在执行这项建议。		X	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		为 1 320 万美元和 1 130 万美元。减少幅度为 14%，降幅虽不显著，但值得注意。行政部门将加紧努力，在 2017/18 财政年度进一步减少长期应收未收款。					
8. 审计委员会建议行政部门加强内部沟通，确保向账户司通报影响财务报表的错误。	第 52 段	2016/17 年度的年终结算指令包含涉及 2017/18 年度支出的一项指令，这些支出将不可避免地记入 2016/17 年度账目。所有特派团均已遵守指令。	此项建议已执行。	X			
9. 审计委员会建议各特派团与恩德培区域服务中心协作，在 2016/17 财政年度为第 1 组和第 2 组承付款实施全面监测机制，进一步改进问责，确保在下期结清或清偿承付款，并确保估计数尽可能准确。在第 2 组承付款方面，这将包括对承付物项在一段合理时间内交付进行监测。	第 58 段	行政部门指出，2016/17 年度审计报告中对一些特派团提出了同样的审计意见。这些特派团与账户司协商后作了更正。行政部门将提醒各特派团财务和预算科认真审查费用中心提交的承付款分理理由，而且将提供进一步的说明或提供更多培训。	此项建议已部分执行。区域服务中心为客户特派团开展了监测活动。在对特派团进行审计期间，审计委员会注意到第 1 组承付款有错误。详情请参阅本长式报告。上一财政年度的建议仍在执行中。		X		
维持和平行动部工作计划							
10. 审计委员会建议维持和平行动部制定共同工作计划结构，使维和部各办公室、各司、各科和各股都能够将其计划产出与副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约相联系。	第 79 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。已就制定共同工作计划结构开展初步磋商。然而，秘书长决定审查高级管理人员契约，但和平与安全架构改革和管理改革即将开展，两者导致 2017 年副秘书长契约推迟完成，这反过来又延迟了共同工作计划结构的编制工作。	此项建议正在执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
福利						
11. 审计委员会建议行政部门确保编制各福利和娱乐委员会的年度财务报告。	第 86 段	行政部门在修订福利和娱乐委员会本财政年度标准作业程序时将就年度财务决算表的要求作出规定，并确保提交 2018 年 6 月 30 日终了年度财务报表。	此项建议正在执行。详细内容请参阅管理部门答复和本长式报告。		X	
资产和财产管理						
12. 审计委员会建议外勤支助部评估新创建财产管理指数的数据质量，将该指数作为成果预算编制框架的一个绩效指标，特别是在加利略库存管理系统退役之前和期间进行评估。	第 103 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。该部发布了 2016/17 财政年度财产管理业绩报告，根据新创建的绩效指数评估维持和平特派团的业绩。该部还在必要时向特派团提供指导以改善业绩。在数据质量方面，该部澄清说，加利略库存管理系统已经退役，“团结”系统已在外地特派团下游物资管理中推出，两者均按计划进行。根据加利略库存管理系统退役项目数据验证流程的要求，已对数据质量进行严格控制。	此项建议已执行。	X		
13. 外勤支助部还应帮助各特派团实现数据可视化，推动规划，进行决策并采取适当行动，改进重大不足和业绩不佳之处。	第 104 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行。该部已将财产管理指数纳入执行情况季度报告，并开发了一个看板，一方面实现历史数据可视化，以便监测趋势，查明根源，另一方面可为决策提供支持。此外，该部启动了制定供应链业绩框架的项目，该项目将扩大现有业绩框架，以便对整个供应链进行 360 度无死角检视。该项目预期到 2018 年 6 月 30 日完成。	此项建议正在执行。		X	
14. 审计委员会建议外勤支助部鼓励中非稳定团开展一次彻底的实物核查并查核遗失物项。	第 109 段	外勤支助部于 2016 年 11 月 28 日向中非稳定团发送了一份编码电报，指示稳定团认真、全面、迅速完成该部 2016 年 6 月开展的库存优化项目的核心要素和工作包。此外，该部通过其后勤支助司向特派团发布的《关于财产管理的指示》定期向中非稳定团提供了指导，目的是改进资产管理控制，并就补救行动提出建议。具体而言，	此项建议已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
15. 审计委员会建议外勤支助部确保各特派团加强存货管理，按照标识有条理地存放所有物项，将物项放置在登记的地方。	第 120 段	<p>该部指示中非稳定团优先开展实物核查活动，以此作为一项关键行动，确保库存准确和数据可靠，并确保在伽利略库存管理系统退役和“团结”系统推出期间及时准确地迁移数据。</p> <p>外勤支助部表示，此项建议已执行。该部根据供应链管理执行理念发布了一个集中仓储业务手册。手册中提出了一个更高效的仓储框架，力求确保遵守仓库保管的最高标准。此外，行政部门在 2016 年启动了库存优化项目，以进一步改善外地特派团的存货管理。另外，已指示所有特派团完成资产的实物核查，以此作为一项关键行动，确保在伽利略库存管理系统退役、数据迁移至“团结”系统前库存准确，数据可靠。</p>	此项建议已执行。	X			
16. 审计委员会建议外勤支助部确保各特派团彻底检查库存，查明所有物项并在伽利略系统中作相应更新。	第 121 段	<p>外勤支助部表示，此项建议已执行。该部已就 2016/17 财政年度财产管理工作发出指示并发布工作计划，强调该部 2017 年财产管理的优先事项仍是加强对联合国所属装备的监管，同时提高效率和增加规模经济效益。该部还指示各特派团优先开展实物核查活动，以此作为一项关键行动，确保库存准确和数据可靠，并确保在伽利略库存管理系统退役和“团结”系统推出期间及时准确地迁移数据。</p>	此项建议已执行。	X			
17. 审计委员会建议各特派团有效实施资产管理系统，以避免库存闲置，并确保以最经济和最好的方式利用资产。	第 127 段	<p>外勤支助部表示，此项建议已执行。关于 A/71/801 号文件所载行政部门评论意见，该部已就 2016/17 财政年度财产管理工作发出指示并发布工作计划，强调该部的优先事项仍是加强对联合国所属装备的监管，同时提高效率和增加规模经济效益。此外还指示各特派团根据该部 2017 年 1 月在供应链管理方案框架内发布的集中仓储业务手册，全面落实资产和存货管</p>	此项建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	
18. 审计委员会建议各特派团详细分析自身职能，并在充分执行供应链管理框架后记录效率提高情况和流程实效。这一分析应详细说明实施供应链管理理念以前存在的效率低下和成效不佳的情况。	第 138 段	理的各项理念和业务流程。该手册力求统一各特派团的集中仓储业务，从而整齐划一、综合有效地开展所有核心仓储活动，包括货物的接收、储存、维护和发放等，并确保在所有特派团内部和各特派团之间的存货和库存走势清晰可见。 2016 年 10 月，外勤支助部核准了供应链管理蓝图，其中为维持和平行动实施详细流程图等供应链管理理念提供了更多业务指导。此外，现已编制一个新的集中仓储业务手册，将于 2017 年第一季度发布。一项调查已经进行，目的是根据现状设定基线，以便衡量执行程度和进度。该部于 2017 年 1 月 30 日至 2 月 3 日组织了一次关于供应链管理的会议，会议重点是供应链管理框架的实施以及对外地特派团的支援。此外，联刚稳定团计划开展一次职能审查和数据分析，以实现供应链管理框架全面结构整合并精简其职责和业务规程。	此项建议仍在执行。		X	
19. 审计委员会还建议各特派团更新执行路线图，使其符合外勤支助部的各项指令。此路线图应转化为详细的具有相关主要业绩指标的关键节点，以便在执行过程中进行业绩计量。	第 139 段	目前正在制订的业绩管理框架将使本组织能够监测和管理供应链，确保实效和效率。此框架将有助于业绩分析和报告工作，以确保整个综合端对端供应链流程清晰可见，并确保为知情决策提供重要数据。此外，2017 年 1 月/2 月举办了一次关于供应链管理的会议，侧重于供应链管理蓝图的落实工作。会议结束后要求所有特派团提交在各自特派团落实供应链管理的行动计划。2017 年 4 月 19 日与各特派团分享了各特派团行动计划的综合概览。	此项建议仍在执行。		X	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
空中业务						
20. 审计委员会建议外勤支助部就联合国使用和协调航空资产问题规定明确的作用和责任。	第 145 段	2017 年 4 月底首席航空干事研讨会召开后，外勤支助部成立了由空运科、战略空中业务中心、运输和调度综合控制中心和调度科工作人员以及特派团代表组成的工作组，任务是明确界定并厘清联合国使用和协调航空资产时不同实体的作用和责任。工作组通过视频远程会议、讲习班和碰头会开展工作，以期在 2017 年底前提出各项建议。	这一事项是外勤支助部空运科当前内部业务审查的一部分。由于审查还在进行，因此这项建议仍在执行之中。	X		
21. 审计委员会还建议外勤支助部调整战略空中业务目标，使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够修订其标准作业程序、主要业绩指标、工作计划和工作说明。	第 146 段	外勤支助部表示，这项建议正在执行中。在对 A/71/5 (Vol. II) ，第二章，第 145 段所载建议提出评论意见后，而且在该部工作组完成了当前审查工作、确定和厘清作用与责任后，将相应更新有关标准作业程序、主要业绩指标、工作计划和工作说明。	这一事项是外勤支助部空运科当前内部业务审查的一部分。由于审查还在进行，因此这项建议仍在执行之中。		X	
22. 审计委员会建议外勤支助部向所有特派团发出指导意见，令其遵循空中业务程序，确保以经济实惠的方式开展航空支助业务。	第 151 段	外勤支助部表示已执行这项建议。该部一直通过各项举措定期向特派团提供指导，以改善特派团的预算报告以及飞机利用情况。空运科已通报审计委员会，由于联合国的空中业务复杂多样，因此无论是根据编入预算的基准飞行时数与实际飞行时数比率(而且不区分使用目的，在计算中纳入所有机型)，还是依据搭载乘客数目，或是根据运载货物重量，都不是测算飞机利用率的正确方法。为此，最近在首席航空干事研讨会召开后，设立了一个工作组，负责制定主要业绩指标，以便正确测算飞机使用率。	这一事项是外勤支助部空运科当前内部业务审查工作的一部分。由于审查还在进行，因此这项建议仍在执行之中。		X	
23. 审计委员会建议外勤支助部责成各特派团分析飞机需求，以减少“无需飞行”天数，并确保飞机的使用成效好、效率高。	第 156 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。如 A/71/801 所载评论中所述，联阿安全部队已执行这项建议。	这一事项是外勤支助部空运科当前内部业务审查工作的一部分。由于审查		X	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			还在进行，因此这项建议仍在执行之中。				
24. 审计委员会建议外勤支助部和各特派团一道，确保根据相关合同，追回未提供无人驾驶飞行系统服务的违约赔偿金。	第 166 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。已评估联刚稳定团与莱昂纳多公司签订的合同并追讨违约赔偿金。目前正在确定“不可使用”天数，并从这份合同中予以扣除。有 6 个月没有进行搜索和救援，这也从同一份合同中予以扣除。同样，目前也在审查马里稳定团与泰雷兹公司的合同是否涉及违约赔偿金。若“不可使用”天数超过允许的“不可使用”天数上限，则适用相关合同条款。	根据这一答复，这项建议被视为已执行。	X			
燃料管理							
25. 审计委员会建议外勤支助部鼓励各特派团加强电子车队管理系统(行车监督记录仪)和电子燃料管理系统的安保措施和控制，以便空前加强防止或发现燃料欺诈和盗窃问题的能力。	第 180 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。有 13 个特派团已采用电子燃料管理系统，另有 2 个特派团正在着手采用这一系统。2017/18 财政年度将有另外 3 个特派团采用该系统。此外，该部向所有特派团发出了一份编码电报，指示它们有效利用电子燃料管理系统，并为全面部署该系统配备充足资源。	已执行这项建议。	X			
购置规划和采购管理							
26. 审计委员会建议外勤支助部改进对各特派团采购科的监测，特别是对其组织情况、聘用新采购人员和培训完成情况的监测。	第 191 段	外勤支助部确认，规定须提交的季度报告现在均按时提交至管理事务部中央支助事务厅。此外，外勤支助部已更新外地采购科工作人员名单，并对已完成强制性采购培训的外地采购人员数目进行了分析。	此项建议已执行。	X			
27. 审计委员会建议行政部门制定一项程序，借以支持和监测各特派团编制购置计划的工作，确保购置计划包括所有必要数据。	第 204 段	全球服务中心已开发一个网基平台，以取代现有模板，使数据更准确、更连贯、更可靠。该平台使用“团结”系统材料代号和产品说明。2017 年 3 月 16 日，外勤支助部向所有外地特派	审计委员会认为，网基平台使用“团结”系统材料代号、产品说明和前	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		团发出一份传真，强调必须准确而完整地完	一年数据，将提高需求计划的质量与完整度。此项建议已执行。				
28. 审计委员会建议行政部门设立一项程序，借以评估和分析各特派团需求，制定全球购置计划，并以此为基础，制定采购战略。	第 206 段	全球服务中心协调各特派团需求/购置计划的收集工作并向外勤支助部后勤支助司提交一份需求/购置综合计划。全球服务中心于 2017 年 7 月 7 日向后勤支助司提交了 2017/18 财政年度最新综合计划。	虽然已把各特派团的需求计划整合成一个综合计划，但没有制定采购战略。此项建议仍在执行。		X		
29. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协调，商定如何将区域采购办公室区域购置计划制定进程纳入全球购置计划制定进程。	第 208 段	<p>对当前年度的需求采取了两步走的做法(短期和长期区域购置计划)，这样可在等待全球购置计划完成的期间不至于搁置眼下和持续的需求。因此，作为短期解决办法，区域购置计划以即将到期的区域系统合同来覆盖 2017/18 财政年度区域即时需求(72%)，同时覆盖需马上投入使用的商定需求(28%)。</p> <p>作为长期解决办法，全球服务中心、后勤支助司与采购司以及特派团支助事务主任和主管紧密协调，将迟于 2017 年 12 月 31 日完全按照全球购置计划敲定区域购置计划。此外，后勤支助司告知，将通过新的网基工具整合特派团需求数据。根据最新信息，目标日期可能略有延迟。在编制计划的同时，行政部门认为有必要为所有即将到期的区域系统合同签订替代合同，区域购置短期计划中已相应标示了这些合同。</p> <p>预计网基工具将从 2018/19 财政年度起全面投入运行，因此将不再需要制定区域购置短期计划，而是使用全球需求数据一并制定全球和区域购置计划。</p>	此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
30. 审计委员会建议采购干事和申购人追踪和监测采购程序，包括有关步骤，并分享这一信息。	第 217 段	采购司在 2017 年发布了 12 份新报告，其中若干份可用于监测采购过程中的延迟情况(例如订购物单未交付、购物车未结账)。采购司通过协助“团结”项目业务情报组设计新的语义层和物项再利用视图，继续改进“团结”系统的报告能力。然而，由于“团结”项目扩展部分二期仍未实施，采购司尚未明确说明哪些具体措施将使其能够深入追踪和监测采购程序。	招标阶段的追踪和监测方面没有取得任何进展。审计委员会认为，采购司和外勤支助部加强跟踪和监测很重要。			X
31. 审计委员会建议行政部门鼓励特派团尽可能利用系统合同。	第 229 段	外勤支助部认为，作为供应链管理举措的一部分，外勤部可在审查特派团购置计划期间评估利用系统合同是否可行，并酌情建议特派团利用。外勤支助部打算向特派团发出传真，请特派团考虑根据《联合国财务条例和细则》和《采购手册》利用系统合同。	此项建议正在执行。		X	
32. 审计委员会建议，区域采购办公室与外勤支助部协作，审查妨碍特派团订立或利用区域系统合同的原因，以确定改进措施。	第 230 段	按具体特派团分列的 2011 至 2016 年期间区域系统合同利用情况详细分析已于 2017 年 3 月 7 日通过电子邮件发送至区域客户特派团，发送对象为特派团支助事务主任和主管。这份报告还分发至各特派团内部独立会计单位。此外，区域采购办公室修订了月度报告格式，增加了一个完整章节，详细说明现有合同状态，侧重点是利用率低的合同(利用率低于 50%)。这些报告适时提醒高级管理部门和相关独立会计单位提前规划，以便及时利用合同并安排替代合同。月度报告每月分发一次。 2016 年 10 月区域采购办公室指导小组注意到导致利用率低的下列原因： (a) 特派团虚报需求，或计划不准确；(b) 规格不当；整合过程艰难；(c) 评价标准没有考虑客户特派团具体实地情况和后勤方面困难。	行政部门指出了区域系统合同中一些可能妨碍利用的缺陷。已执行这项建议。然而，审计委员会指出需要加倍努力弥补缺陷。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
33. 鉴于空缺员额比例很高，审计委员会建议采购司和区域采购办公室分析办公室所需人力。	第 246 段	<p>采购司承认区域采购办公室职位空缺率很高。应指出的是，尽管空缺率高，现有工作人员在自身职责以外分担并开展了分配给区域采购办公室的工作，以满足客户的业务需求。这给现有剩余资源造成了过大负担，是不可持续的。自 2017 年 7 月以来已根据区域采购办公室的资源结构正规化要求，对征聘流程作了一些改进。行政部门已为办公室设立了一个单独的组织单位和费用中心。通过这项安排，办公室的人员和资金不再受派人或出资的特派团的行政控制。此外，已通知各特派团在各自年度拟议预算中为新组织单位编制预算。还应指出的是，秘书处请求在费用不变的基础上保持目前精简后的人员配置总数。</p> <p>行政部门表示，目前全员编制充足。</p>	<p>审计委员会注意到行政部门的答复，但在核实建议过程中指出，如果没有明确界定任务，就不可能执行建议。因此，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。</p>				X
34. 审计委员会建议进一步界定区域采购办公室的作用，将其与现有的采购结构(各特派团的采购科和采购司)融为一体，以期根据大会第 70/286 号决议充分利用区域采购办公室。	第 248 段	<p>根据大会第 69/273 号决议，并在区域采购办公室最适当资源结构审查的基础上，办公室自 2017 年 7 月 1 日起在“团结”系统中有了自己的组织单元和费用中心(亦即在区域采购办公室费用中心下有了自己的预算拨款和人员配置表)。这使该办公室可妥善管理人员配置和非员额资源。工作人员行政支助流程也将由该办公室和区域服务中心管理，并由管理事务部提供必要支持。尽管如此，虽然仍在与指导小组协商讨论区域采购办公室的最佳作用，行政部门仍认为这项建议已得到执行。不过随着目前联合国计划把采购融入供应链管理战略，该办公室在服务客户特派团方面的作用将得以明确。</p>	<p>虽然区域采购办公室获得了更多管理独立性，其作用仍未明确界定。此项建议仍在执行。</p>		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
人力资源							
35. 审计委员会建议行政部门评估文职人员配置审查这一评估特派团人员配置结构的工具，以确定前进的方向。	第 257 段	行政部门表示，它已启动对文职人员配置审查的事后总结，预计于 2018 年第二季度完成。	此项建议正在执行。		X		
36. 审计委员会建议行政部门帮助各特派团决定是否需要聘请外部咨询人/个体订约人，帮助确定本组织内是否已有所需相关专才/人手。如果内部没有胜任核心职能的人才，行政部门和各特派团就必须制定并实施一项战略，找到长期解决办法。	第 270 段	外勤支助部打算与管理事务部协调，重点推出 Inspira 咨询人/个体订约人模块，并重点建设特派团的能力。一个试点项目已在各特派团启动。该部还将确定这一领域的监测标准和主要业绩指标。作为外勤人事司的特派团预算所需人员配置审查准则(标准费用和比率手册和准则)的一部分，通过年度预算审查程序定期提醒特派团，以便持续监测个体订约人和咨询人的聘用情况，遵守大会第 59/296 号决议的相关规定。该决议规定，除其他外，应对由个体订约人连续履行的熟练职能请求设置员额。另外，还要求特派团酌情考虑将非熟练工人连续履行的职能外包(“服务合同”)的可能性。行政部门表示，当前 Inspira 中的咨询人模块处于开启状态。咨询招聘通过联合国职业门户网和 Inspira 发布，潜在候选人可以查看现有的咨询职位机会，申请其认为合适的职位。此外，个人可以在 Inspira 的“咨询人名册”中登记，提供个人简历，供今后考虑。招聘机会出现时，人力资源干事及管理人员可以主动查阅名册。行政部门认为该建议得到充分执行，要求审结该建议。	审计委员会继续注意到这一领域的缺陷。尽管行政部门表示已经推出 Inspira 模块，但该模块无法确定是否需要咨询人，也无法确定本组织内是否存在专才。此项建议仍在执行。		X		
37. 审计委员会建议行政部门要求各特派团更详细、更现实地说明需用咨询人/个体订约人的项目。各特派团尤其应列明具体、可衡量、可做	第 271 段	行政部门表示，它认为 ST/AI/2013/4 明确列出了雇用个体订约人或咨询人的规定。特派团受命确保严格遵守这些规定，包括遵守关于聘用目的和核实内部确实没有此类专才/人才的规	尽管行政部门表示已推出 Inspira 模块，但该模块没有起到管理项		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
到、基于结果和有时限的产出和职能；应确定时间节点并评价业绩。		定。行政部门指出，个体签约人和咨询人的管理权已下放给特派团。行政部门认为，多数情况下，需求非常具体或有时限制，因此无需秘书处进行长期投资。外勤支助部打算与管理事务部协调，重点推出 Inspira 咨询人/个体签约人模块，并重点建设特派团的能力。外勤支助部还将确定这一领域的监测标准和主要业绩指标。	目的作用。审计委员会继续注意到这一领域的缺陷。此项建议仍在执行。				
38. 审计委员会建议行政部门继续努力监测在总部和各特派团之间临时派任人员办法的使用情况，并汇编包括相关费用在内的所有数据。	第 280 段	随着“团结”系统国际征聘工作人员旅行模块的部署，现在可以更好地掌握临时派任安排的范围，外勤人事司可以借此监测任务情况。然而，“团结”系统当地征聘工作人员旅行模块尚未部署。2018 年年中该模块全面部署后，可以进行更有效的监测。同时，作为常规监测活动的一部分，外勤支助部继续审查临时派任安排。	此项建议仍在执行。		X		
39. 审计委员会建议行政部门研究能否以合理的成本在电子考绩与“团结”系统之间建立界面，确保工作人员按级加薪的处理与电子考绩挂钩。同时，行政部门应确保按照业绩管理和政策完成工作人员考绩，并根据电子考绩记录的令人满意的考绩给予按级加薪。	第 288 段	按级加薪的政策是，除非业绩不尽人意，否则应给予按级加薪，而非相反。根据这项政策，企业资源规划系统(“团结”系统)设置方式是在业绩不尽人意的情况下不予按级加薪。换言之，当考绩不尽人意时，不给予按级加薪，而是暂停加薪。另外，在不存在任何考绩报告的情况下，默认工作人员的业绩令人满意。 这是本组织几十年来的一贯政策，近年来也未曾变动。人力资源管理厅承认，在此事上，当前的行政指示案文没有前一个版本清楚，该厅将在 2018 年全面政策审查范围内确保解决这一问题。但是，政策不会改变。考绩缺失的主要过错方是第一考绩人或第二考绩人。人力厅认为，工作人员不应也不能因为管理人员不履行管理职责而受到惩罚，这也是本组织的一贯政策。	尽管审计委员会同意，在考绩缺失时，既不应给予加薪，也不应停止加薪，但如果发生这种情况，就应停止加薪。停止加薪将有效激励进行考绩，避免在业绩不尽人意但未接受考绩情况下获得加薪。工作人员与考绩人参与评价过程。此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境迁而不必执行
40.	第 294 段	<p>根据大会决定和《联合国工作人员条例和工作人员细则》，制定内部政策属于秘书处的职权。根据工作人员细则 8.1，内部政策颁布前须与管理部门和工作人员代表协商。</p> <p>因此，人力资源管理厅请求终止这项建议。</p> <p>外勤支助部表示，它曾于 2015 年 11 月要求所有特派团确保将与公务身份档案相关的所有正式文件提交给总部登记处保管。遗憾的是，这项要求没有得到足够的回应。2016 年 11 月启动了一项新运动，2016 年 12 月就此联系了各特派团。与此同时，外勤支助部正在探索今后是否可以利用企业系统和电子记录，满足相关政策要求。行政部门表示，它更新并下达了记录管理准则，将于 2017 年对各特派团的信息管理能力进行审查，并协同管理事务部规划和执行全组织企业记录管理方案。外勤支助部表示，工作人员人事档案登记处曾因搬迁暂停业务活动，搬迁后正在更新档案。</p>	此项建议正在执行。审计委员会继续注意到档案不全现象。2017 年第四季度，行政部门正为各特派团和服务中心拟订记录移交准则。		X	
信息和通信技术						
41.	第 303 段	<p>外勤支助部表示，这项建议已执行。除载于 A/71/801 的行政部门评论意见外，该部通知各特派团进行一年一度的灾后恢复演习，验证灾后恢复计划。还启动了一年一度的安全事件应急演练，改善信息安全准备工作。此外，全球服务中心的安全和业务复原力小组定期跟进各特派团，更新特派团计划，并开展灾后恢复演习。</p>	此项建议已执行。	X		
42.	第 309 段	<p>外勤支助部表示，信息和通信技术司已就妥善储存信通技术设备与特派团进行对接且已注意到建议执行进展情况。已经向统计委员会提交载有经提醒的各特派团(达尔富尔混合行动、联</p>	审计委员会分析了事实，认为此项建议已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
		阿安全部队、马里稳定团、联索支助办、观察员部队和联刚稳定团)状态的表格。				
医疗服务						
43. 审计委员会建议行政部门每半年提醒各特派团，在任何时候都应按照规定储藏疫苗和其他冷链产品。	第 324 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。除载于 A/71/801 的评论意见外，该部还向各特派团发出提醒，就冷链疫苗和药品的储藏提供咨询意见。	此项建议已执行。	X		
环境管理和废物管理						
44. 审计委员会建议，各特派团应毫不拖延地制订并敲定自己的具体环境政策。	第 329 段	外勤支助部表示，这项建议因时过境迁而不必执行。正如 A/71/801 所载行政部门在评述意见指出，将修订维和部/外勤部环境政策，取消由特派团制定各自环境政策的规定。然而，行政部门继续强调环境政策中要求特派团制定全特派团环境行动计划。不过，联塞部队和联黎部队制订了其自己的特派团特有环境政策，西撒特派团则正在使用维持和平行动部/外勤支助部的现有环境政策。总部认为此政策足以替代特派团的特有政策。	审计委员会认为，此项建议因时过境迁而不必执行。			X
45. 审计委员会建议，外勤支助部提醒各特派团填补环境干事空缺员额。	第 335 段	外勤支助部表示，这项建议正在执行中。除 A/71/801 所载行政部门评论意见外，该部充实了 P-3 级别环境事务干事名册，正在确定 P-4 名册，以帮助特派团填补员额。遗憾的是，观察员部队 2017/18 年度预算中的一名环境事务干事未获批准。观察员部队与其他未设立专门环境事务干事员额的较小特派团(联塞部队、印巴观察组和停战监督组织)一样，只有一名环境协调人，与外勤支助部环境科定期开展合作。	此项建议仍在执行。		X	
46. 审计委员会建议，外勤支助部向各特派团提供全特派团环境行动计划模板，确保各特派团保持一致，	第 340 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。该部在 2017 年 3 月 21 日的编码电报中向所有外地特派团发送了全特派团环境行动计划模板。指导意见包括：各维持和平特派团 2017 年 8 月 31 日前向	此项建议已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
		总部提交其行动计划的时间表。在 2017 年 7 月 28 日关于环境战略执行情况的第 1475 号编码电报中重申了提交计划的截止日期。截至 2017 年 10 月，所有特派团都提交了行动计划，仅联阿安全部队除外。该部队正在外勤支助部的帮助下完成计划制定。此外，大会核可了各特派团 2017/18 周期预算中的一个标准绩效指标，其内容为“外勤支助部环境管理记分卡总得分(2015/16 年度：不适用；2016/17 年度：不适用；2017/18 年度：100)”，标准产出指标的内容为：“依照外勤支助部环境战略，执行全特派团环境行动计划”。				
47. 审计委员会建议，为减少环境足迹，各特派团应与全球服务中心及外勤支助部环境科协调，在必要时，可在可利用的资源参数范围内，从环境署以及快速环境和气候技术援助机制获得针对具体特派团的技术援助。	第 348 段	<p>外勤支助部表示，此项建议已执行。该部在 2016 年 12 月 1 日给“和平行动环境社区”的邮件中就如何请求快速环境和气候技术援助机制提供支持，向特派团提供了指导意见。该部在 2017 年 7 月 28 日关于环境战略执行情况的第 1475 号编码电报中也向特派团通报了向全球服务中心和快速环境和气候技术援助机制申请支助的最新流程。</p> <p>截至 2017 年 8 月，以下特派团获得了快速环境和气候技术援助机制的技术援助：</p> <ul style="list-style-type: none"> - 联海稳定团：包括有害废物在内废物处理方面的技术援助(特别是在清理结束阶段)，4 月和 6 月； - 马里稳定团：废水处理方面的技术援助，5 月和 6 月； - 联黎部队：环境管理系统方面的技术援助，5 月； 	此项建议已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
		<ul style="list-style-type: none"> - 观察员部队：环境管理系统(特别是其全特派团环境行动计划)方面的技术援助，6月； - 中非稳定团：废物方面的技术援助，7月。 				
48. 审计委员会建议维持和平行动部和外勤支助部要求各特派团定期报告环境协调人最新情况，以加强部门监测职能。	第 357 段	外勤支助部表示，这项建议正在执行中。2017 年 5 月 16 日，维持和平行动部军事厅任命了环境协调人。正在编制各特派团总部环境协调人以及各营地环境协调人的职权范围以及指挥和控制结构，之后将与各特派团共享，各特派团将应要求相应指定协调人。	此项建议仍在执行。		X	
49. 审计委员会建议，维持和平行动部和外勤支助部确保将环境管理单元纳入部署前培训期间为部队派遣国特遣队提供的强制性培训中。	第 363 段	维持和平行动部和外勤支助部表示，2017 年 5 月发布了新的部署前核心培训材料集，作为一切军警和文职人员部署前培训的基础。为联合国特派团培训师和会员国培训师开设的头两期培训师培训课程分别于 2017 年 7 月 31 日至 8 月 4 日和 8 月 7 日至 11 日在中国举行。新的部署前核心培训材料集是所有信息技术处主导的培训师培训课程的重要组成部分，为所有联合国维持和平文职和军警人员提供了所需的环境管理基础知识。会员国必须核证部署前核心培训材料集等联合国部署前必要培训的交付情况，将其作为部队组建过程的一部分。	此项建议已执行。	X		
50. 审计委员会建议维持和平行动部和外勤支助部要求各特派团遵守两部门的环境管理和废物管理规则，定期报告环境和废物管理问题状况。	第 384 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。正如该部就 A/71/5(Vol.II)第二章第 340 段所载建议提出的评论意见中表示的那样，大会核可了 2017/18 财政年度各维持和平特派团预算的业绩和产出标准指标。此外，该部建立了监测和报告框架，要求特派团制定并提交全特派团环境行动计划，执行该部环境战略，其中特别提到了环境和废物管理政策、环境管理系统和业绩管理框架。已向审计委员会提交了一份成果预算编制环境指	此项建议已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
				已执行	正在执行	未执行	
<p>标摘选和一份 2017 年 7 月 27 日向环境管理系统工作组所作的有关环境管理框架的发言。</p>							
<p>速效项目管理</p>							
51. 审计委员会建议，联海稳定团、科索沃特派团和联黎部队确保及时批准速效项目并发放项目资金，以最佳方式实现项目宗旨。	第 390 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。联黎部队努力确保按照维持和平行动部/外勤支助部的速效项目政策选择、设计和执行所有速效项目。从速效项目追踪单中可以看出，2016/17 财政年度选择了 36 个速效项目，由速效项目预算拨款总额承付。联黎部队还证实，11 次项目审查委员会会议有 8 次在 2017 年 3 月 31 日之前举行，用款占速效项目预算总额的 80%以上。联海稳定团采取行动，加速项目批准、资金支付和项目监测。因此，截至 2017 年 3 月 31 日，98%以上的速效项目预算得到分配。此外，联海稳定团采用了速效项目跟踪档案、速效项目状况月度报告要求和项目生命周期监测等监测工具。	此项建议已执行。	X			
<p>组织问题</p>							
52. 审计委员会建议，外勤支助部定期更新其结构和各司核心职能说明，确定问责制和行政责任。	第 398 段	外勤支助部表示，此项建议因时过境迁而不必执行。大会在关于维持和平行动支助账户的第 71/295 号决议中核可重组后勤支助司以及在主管外勤支助事务副秘书长办公室内设立一个环境科。该部同意修订秘书长公报，以反映组织变化，但鉴于管理改革可能对秘书处组织结构产生影响，更新工作可能会推迟。鉴于正在进行的组织改革以及公报更新内容将适用于整个组织，该部认为这项建议已因时过境迁而不必执行，应予以审结。大会通过了第 72/266 号决议，赞同为秘书长的管理改革制定详细内容。这些详细内容将提交给行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)和大会第七十二届续会，而且将要	秘书长公报尚未更新，不过其结构已进一步改变，但。审计委员会注意到了正在进行的改革。审计委员会认为，鉴于变化和重组不断，有必要定期更新对结构和核心职能的说明。建议正在执行。			X	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
53.	第 411 段	求为管理战略、政策及合规保障部及业务支助部两个新部门编拟秘书长公报。 外勤支助部述及它就 A/70/5(Vol.II)第二章第 58 段(d)部分中所载建议提出的评论意见，并表示此项建议已执行。伽利略库存管理系统在 2017 年 9 月 6 日退役，随后依次进入增速和稳定阶段，计划于 2018 年 3 月/4 月完成。完成后，行政部门将提升数据的可用性和一致性，对接“团结”项目的编码版块(基金/基金中心)，这将改善与库存流动和使用有关的数据库，以便更准确地进行决策和评估。	此项建议已执行。	X			
54.	第 421 段	监督厅在 2016 年 12 月 8 日的信中重申，其调查司评估了这一事项，结论是监督厅此时发起调查没有额外价值。内部审计司将在下一次 2017/18 年度审计该特派团时检查这个问题。	此项建议仍在执行。		X		
55.	第 422 段	监督厅将在定于 2018 年进行的下一次审计中评估西撒特派团内部控制机制的有效性。	此项建议仍在执行。		X		
小计				23	28	2	2
(百分比)				(42)	(51)	(3.5)	(3.5)
共计				34	33	2	2
(百分比)				(48)	(46)	(3)	(3)

附件三

A. 2016/17 财政年度各特派团订正批款与支出之间的差异¹

(千美元)

	西撒 特派团	中非 稳定团	马里 稳定团	联海 稳定团	联刚 稳定团	达尔富尔 混合行动	观察员 部队	联塞 部队	联黎 部队	联阿安 全部队	科索沃 特派团	联利 特派团	南苏丹 特派团	联科 行动	联索 支助办	各特派 团共计	支助 账户	后勤 基地	恩德培区域 服务中心
军事和警务人员	14	1 721	—	2 394	789	16	422	346	7 196	2	222	1 782	3 087	3 670	14	21 675	—	—	—
文职人员	1	644	11	217	0	5 120	238	—	800	35	1 258	21	6 187	1	29	14 562	275	158	119
所需业务资源	21	46 747	—	5 499	491	6 302	3	497	2	20	224	2 490	774	1 680	4 027	68 777	49	475	2 752
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	14	—	382	5	58	—	5	—	3	2	—	13	40	—	522	—	—	108
公务差旅	—	3	—	—	37	9	—	13	—	—	56	229	1	84	3	435	11	8	30
设施和基础设施	—	6 586	—	3 750	—	4 493	—	79	—	5	—	59	25	41	—	15 038	3	173	1 595
陆运	—	17	1	285	13	4	1	51	—	1	67	539	168	—	2 542	3 689	—	6	31
空运	—	23 171	(37)	—	—	690	—	21	—	2	—	582	532	1 482	1	26 444	—	—	—
水运	—	398	3	—	18	2	—	—	—	3	—	2	—	—	5	431	—	13	—
通信	1	1 800	2	997	—	582	1	64	2	—	13	261	3	3	934	4 663	10	1	176
信息技术	—	7 424	2	—	—	1	—	1	—	1	14	33	4	2	5	7 487	5	167	283
医务	1	7 174	2	82	—	260	1	110	—	—	4	42	—	2	531	8 209	3	41	107
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	19	154	2	1	418	14	—	153	—	4	68	724	12	26	6	1 601	17	66	422
速效项目	—	6	25	2	—	189	—	—	—	1	—	19	16	—	—	258	—	—	—
(编入预算的)自愿实物捐助	3 604	—	—	—	—	—	—	167	—	—	—	—	—	—	—	3 771	—	—	—
共计	3 640	49 112	11	8 110	1 280	11 438	663	1 010	7 998	57	1 704	4 293	10 048	5 351	4 070	108 785^a	324	633	2 871

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 包括支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心。¹ 与前次报告(A/71/5 (Vol. II))相反，支出低于预算不以括号标示。

B. 2016/17 财政年度各特派团的资源调拨情况

(千美元)

	西撒 特派团	中非 稳定团	马里 稳定团	联海 稳定团	联刚 稳定团	达尔富尔 混合行动	观察员 部队	联塞 部队	联黎 部队	联阿安 全部队	科索沃 特派团	联利 特派团	南苏丹 特派团	联科 行动	联索 支助办	各特派 团共计	支助 账户	后勤 基地	恩德培区域 服务中心
军事和警务人员	1 305	-	(22 375)	-	(18 826)	2 132	(500)	(86)	(1 156)	3 274	-	(2 166)	-	(3 742)	9 670	(32 470)	-	-	-
文职人员	(2 463)	19 188	13 285	-	19 931	-	(300)	86	-	821	-	12 274	-	11 859	6 623	81 304	2 254	1 790	342
所需业务资源	1 158	(19 188)	9 090	-	(1 105)	(2 132)	800	-	1 156	(4 095)	-	(10 108)	-	(8 117)	(16 293)	(48 834)	(2 254)	(1 790)	(342)
文职选举观察员	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
咨询人	5	138	(2)	(272)	(221)	-	-	(8)	349	398	38	33	61	153	1 177	1 849	(354)	(171)	423
公务差旅	65	829	1 213	936	3 804	433	65	6	119	(70)	213	-	(571)	-	157	7 199	(1 825)	243	170
设施和基础设施	1 253	(28 211)	20 969	(5 291)	4 909	(2 915)	562	(126)	687	(5 684)	2	(1 928)	33 667	(3 861)	7 090	21 123	2 381	(412)	(1 609)
陆运	(326)	195	(359)	-	(1 863)	277	(550)	-	241	331	(40)	(496)	-	(802)	(12 910)	(16 302)	19	(88)	(2)
空运	(135)	(2 656)	(24 611)	1 778	1 106	(1 530)	-	-	3 197	(1 451)	-	(5 467)	(42 921)	(2 184)	5 685	(69 189)	-	-	-
水运	24	2 687	6 914	-	(824)	608	12	40	(2 816)	480	-	(1 951)	2 293	-	879	8 346	-	13	-
通信	(679)	(1)	(25 195)	(424)	5 131	(6 766)	(269)	(110)	(1 339)	593	(783)	(79)	2 505	(1 108)	(7 518)	(35 952)	(248)	(3 978)	(1 386)
信息技术	199	2	22 031	440	(83)	3 496	223	232	3 072	(100)	254	511	701	(1 604)	5 588	34 962	(873)	2 584	1 971
医务	(62)	-	(1 362)	(10)	69	(53)	28	-	(288)	(213)	(14)	-	(344)	(195)	(5 465)	(7 909)	(49)	(73)	-
特种装备	-	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	-
其他用品、服务和设备	814	7 819	9 457	2 843	(13 001)	4 318	729	(34)	(2 066)	1 621	330	(731)	4 609	1 265	(10 976)	6 997	(1 305)	92	91
速效项目	-	10	15	-	(132)	-	-	-	-	-	-	-	-	129	-	22	-	-	-
类别间资源调拨总额	2 463	19 188	22 375	-	19 931	2 132	800	86	1 156	4 095	-	12 274	-	11 859	16 293	117 038^a	2 254	1 790	342
类别间及所需业务资源 内的资源调拨总额	3 665	30 868	73 904	5 997	34 950	11 264	1 619	364	7 665	7 518	837	12 818	43 836	13 406	36 869	297 953^a	4 654	4 722	2 997

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 包括支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心。

附件四

2016年7月1日至2017年6月30日期间维持和平特派团欺诈和推定欺诈案件简要报告

特派团	涉案金额 (美元)	行政部门评论意见	采取的行动
西撒特派团	15 840	教育补助金	有待评估
中非稳定团	17 325	教育补助金	正在调查
中非稳定团	2 500	欺诈申领	作为资料存档
中非稳定团	6 812	以虚假借口偷窃一辆联合国车辆。一名联合国工作人员告知自称工作人员的人钥匙在其办公桌上。车辆停在后勤基地，后于上午9时45分消失，司机姓名不详，行车监督记录仪未起作用。	—
中非稳定团	407	骗盗取一辆车的燃油。工作人员承认给车辆加完油后在另一地点抽走401公升价值407美元的燃油。	—
中非稳定团	1 322	一名工作人员存在过失，在其工作人员身份证被不明身份犯罪人盗窃并用于欺诈消费时，没有采取任何预防措施。	—
联海稳定团	尚未确定	招聘违规行为	移交外勤支助部
联海稳定团	尚未确定	征聘违规行为	待定
联刚稳定团	9 000 000	该此案涉及三处建筑的租赁，据称没有正式的招标过程，且取消招标过程未经特派团支助事务主任许可。 另外，据称不动产经纪人与一名采购工作人员勾结，抬高其中两处建筑物租金，从中获取回扣。	正在调查
联刚稳定团	13 000	该案涉及一项刑事调查，一名工作人员向一名非联合国工作人员出售两辆联合国车辆，收取13 000美元。工作人员后来无法交付车辆，遂出具支票还款，支票遭拒付。	外勤部已将案件移交人力厅，以采取纪律行动。
联刚稳定团	不详	一名工作人员谎称出于非归档原因而将联合国物品移至不明地点。	2017年2月3日，联刚稳定团建议外勤支助部采取纪律行动。稳定团要求对被指控的犯罪人留职停薪，等待纪律程序，但这一要求没有得到特派团支助事务主任的核可。
联刚稳定团	不详	一名工作人员向一名当地社区成员出具一张25 000美元的无效支票，作为获取贷款担保，支票遭拒付。	2017年7月18日，联刚稳定团建议外勤支助部采取纪律行动。
联刚稳定团	不适用	一名申请人在征聘过程中提供虚假信息，提交伪造证件。	该事项已于2016年10月19日移交特别调查股。
联刚稳定团	不适用	据一名工作人员据称在联合国文件中填写虚假信息，并以办事处主任的名义签名。	2016年12月，联刚稳定团建议外勤支助部采取纪律行动，目前正在等待人力资源管理厅采取纪律行动。

特派团	涉案金额 (美元)	行政部门评论意见	采取的行动
			工作人员自 2017 年 1 月 14 日起停薪留职。
联刚稳定团	尚未确定	出席情况	作为资料存档
联刚稳定团	尚未确定	据一名工作人员据报伪造另一名工作人员的签名。	正在调查
联刚稳定团	尚未确定	违规行为，联合国库存个人使用情况。	有待评估
恩德培区域服务中心	188 000	欺诈性银行转账。	正在调查
恩德培区域服务中心	尚未确定	计费违规/贿赂。	移交内部审计司
达尔富尔混合行动	尚未确定	滥用职权/贿赂——一名工作人员与联合国项目事务署订立了为达尔富尔混合行动工作的合同。	移交联合国项目事务署
联黎部队	尚未确定	征聘、外联和职业发展科接到一起涉及将新交付的联合国口粮卖给平民承包商的案件。	外勤支助部表示，根据修订后的部队派遣国与联合国谅解备忘录处理这些指控。经外勤支助部证实，案件经过调查，随后由国家当局采取了纪律行动。2017 年 11 月 3 日，该案由外勤部终结。
联阿安全部队	5 735	教育补助金。	正在调查
科索沃特派团	尚未确定	出席情况/利益冲突。	正在调查
联利特派团	5 586		正在调查
联利特派团	不适用	2016 年 11 月 12 日，行为和纪律小组获悉，一名工作人员修改了经股长和科长签署的个人考绩文件。因此，该文件属于伪造。	此案已移交部队派遣国，要求其进行纪律处罚。
联利特派团	不适用	2016 年 11 月 17 日，一名工作人员据称篡改考勤表，以获取不当收益。	已结案，该工作人员已去世。
南苏丹特派团	85 449	教育补助金	正在调查
南苏丹特派团	25 293	教育补助金	正在调查
南苏丹特派团	19 693	教育补助金	正在调查
南苏丹特派团	尚未确定	据称的供应商计费违规行为	正在调查
南苏丹特派团	3 419	发一名工作人员被发现没有将缺勤登记为年假，在不符资格情况下进行休养，不当获取 3 418 美元危险津贴。	—
南苏丹特派团	尚未确定	应享权利	正在调查
南苏丹特派团	尚未确定	应享休假	移交外勤支助部

特派团	涉案金额 (美元)	行政部门评论意见	采取的行动
南苏丹特派团	4 504	一名工作人员为一次已计划好的公务培训请了公务假，领取了每日生活津贴，但却未前往培训地点。机票费用尚待追回。	调查进行中。特派团将继续开展廉正和价值培训，并通过广播来加强有关应享休假的工作人员细则和条例。
南苏丹特派团	尚未确定	病假	作为资料存档
南苏丹特派团	2 840	实应享休假欺诈导致身在任务区以外却仍不当领取 54 天危险津贴。	调查已完成，目前正等待人力资源管理厅采取行动。特派团将开展廉正和价值培训，通过广播来加强有关应享休假的工作人员细则和条例。
南苏丹特派团	3 419	实应享休假欺诈导致身在任务区以外却仍不当领取 65 天危险津贴。	调查已完成，目前正等待人力资源管理厅采取行动。特派团将开展廉正和价值培训，通过广播来加强有关应享休假的工作人员细则和条例。
南苏丹特派团	3 680	一名工作人员伪造虚假医疗单据，用于欺诈性医疗费用报销。	已涉案人员已被解雇。行为和纪律小组将继续提高对企图欺诈索赔医疗基金的后果的认识。
联索支助办	尚未确定	据称，一名工作人员创建并批准付款，向联合国一个服务供应商支付一辆联合国所属车辆维修费用，但车辆没有交给服务供应商，没有获取任何服务。2015 和 2016 年的车辆保养/维修记录显示，几乎所有的修配所任务单都派给同一个供应商（尽管还有另外一个承包供应商），并由同一名工作人员创建、审核、批准并处理付款。初步调查还无法核实所有登记车辆是否都送往了供应商的修配所。正在进行调查，以查明是否存在欺诈性交易。	正在调查
共计	9 404 824		截至 2017 年 9 月 11 日的估计涉案金额

资料来源：行政部门提供的数据(管理事务部和监督厅)。

第三章

财务报表的核证

2017年9月30日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日 12 个月期间的财务报表根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注补充说明和澄清了本组织在秘书长负有行政责任的这些报表所述期间进行的与维持和平行动有关的财务活动。

兹核证所附联合国维持和平行动财务报表一至五正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

第四章

联合国维持和平行动 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提交联合国维持和平行动 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间的财务报告。
2. 联合国维持和平行动的账目由 5 份财务报表和附注组成，其中概括了重大会计政策，解释了财务报表中的数额。
3. 本财务报告应与财务报表一并阅读。报告概述了维持和平行动的综合状况和业绩，同时着重指出了有关趋势和重大变化。
4. 2015/16 财政年度维持和平财务报表和 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表第一卷所涉业务规划与合并解决方案获得突破性执行之后，该解决方案得到了进一步充实，并且被用于编制 2016/17 年度维持和平行动财务报表。

B. 国际公共部门会计准则可持续性

5. 这是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制维持和平行动财务报表的第四年。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，这需要对公共部门会计准则惠益进行跟踪和汇编，并且为使用公共部门会计准则所触发信息以更好地管理本组织提供支持；

(b) 加强全组织内部控制，特别是那些为财务会计和报告提供支持的控制措施；

(c) 管理公共部门会计准则的监管框架，以实施公共部门会计准则的修改并推动将有关修改纳入各系统及程序，这需要对公共部门会计准则委员会拟订新准则和修改旧准则进行监测和跟踪，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更新；

(d) 支持向“团结”系统过渡，将之作为一个系统和记录簿，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资产会计，以及在“团结”系统中自动编制财务报表；

(e) 持续开展公共部门会计准则培训，并实施一项技能战略以便在新的公共部门会计准则/“团结”系统环境下为财务管理人员提供支持。

C. 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间财务报表概览

6. 维持和平行动财务报表包括 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金额对比

表。财务报表附注说明会计和财务报告政策，并提供关于报表所载具体数额的补充资料。

7. 这些财务报表显示截至 2017 年 6 月 30 日各维持和平行动所开展活动的财务结果以及其财务状况，其中包括 15 个在役特派团和 31 个已结束特派团。按照计划，联科行动在财政期间最后一天，即在 2017 年 6 月 30 日结束。联利特派团、联刚稳定团和达尔富尔混合行动在年内继续呈缩编态势。两个特派团在年内继续缩编，联海稳定团计划于 2017 年 10 月 15 日结束，联利特派团于 2018 年 6 月 30 日结束。年内扩大的特派团是联索支助办和中非稳定团。

净资产

8. 截至 2017 年 6 月 30 日，净资产为 7.89 亿美元，包括累计盈余 5.276 亿美元，专用累计盈余 1.114 亿美元，储备金 1.5 亿美元，反映维持和平行动历来活动的累积效应。2016/17 年度净资产由 7.444 亿美元增加到 7.89 亿美元，共增加 4 460 万美元(增幅为 6.0%)。

资产

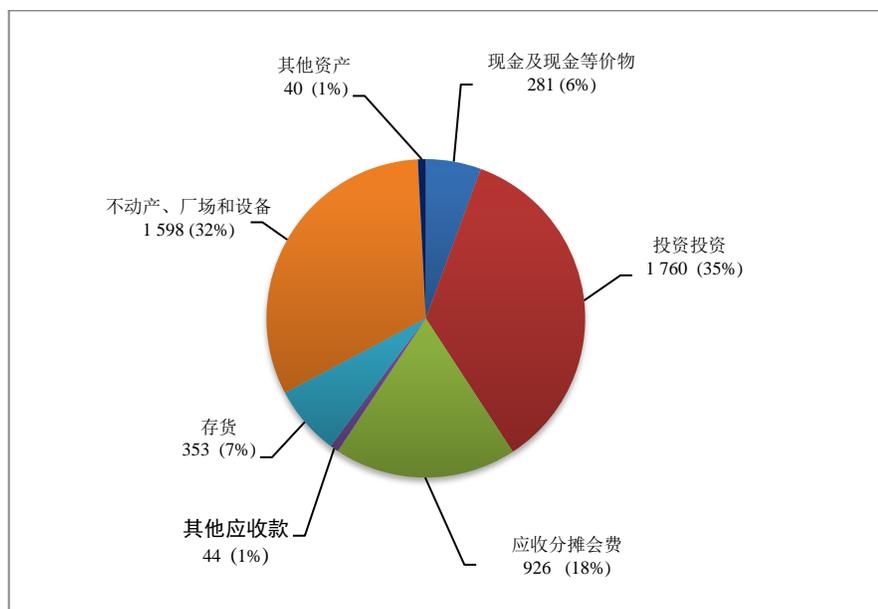
9. 2016/17 年度，维持和平行动资产总额减少了 3.055 亿美元(减幅为 5.8%)，从 53.076 亿美元减至 50.021 亿美元。减幅最为显著的是，应收摊款减少 3.159 亿美元(减幅为 25.4%)，投资减少 2.198 亿美元(减幅为 11.1%)。但由于不动产、厂场和设备从 14.856 亿美元增至 15.975 亿美元，共增加 1.119 亿美元(增幅为 7.5%)，现金及现金等价物余额与前一年余额相比，增加 9 630 万美元(增幅为 52.2%)，从 1.845 亿美元增至 2.808 亿美元，部分抵销了上述减少额。

10. 下图四.一所示为维持和平行动截至 2017 年 6 月 30 日共计 50.021 亿美元资产的结构。

11. 如图四.一显示，维持和平行动资产主要包括：投资(17.602 亿美元，占 35.2%)、不动产、厂场和设备(15.975 亿美元，占 31.9%)、应收摊款(9.258 亿美元，占 18.5%)。投资包括：与在役特派团有关的 13.787 亿美元、与支助活动有关的 2.535 亿美元和与已结束特派团有关的 1.279 亿美元。不动产、厂场和设备主要包括建筑物(30.7%)、基础设施(25.9%)和车辆(20.5%)。应收摊款 9.258 亿美元是截至 2017 年 6 月 30 日未结清的应收会员国摊款余额。

图四.一
截至 2017 年 6 月 30 日维持和平行动资产

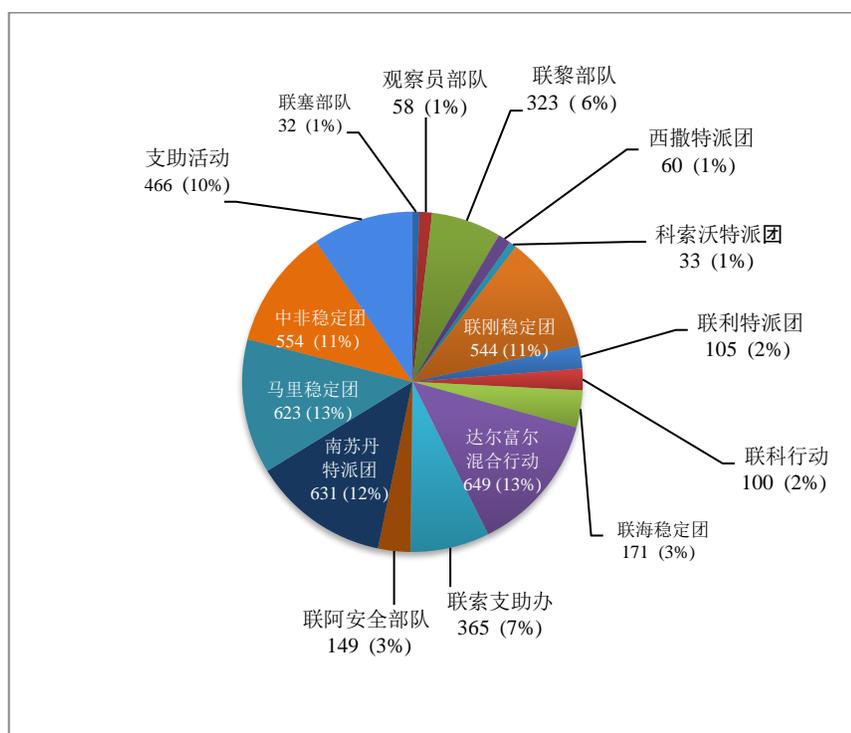
(百万美元和百分比)



12. 图四.二为在役特派团资产。

图四.二
在役特派团维持和平行动资产

(百万美元和百分比)



不动产、厂场和设备

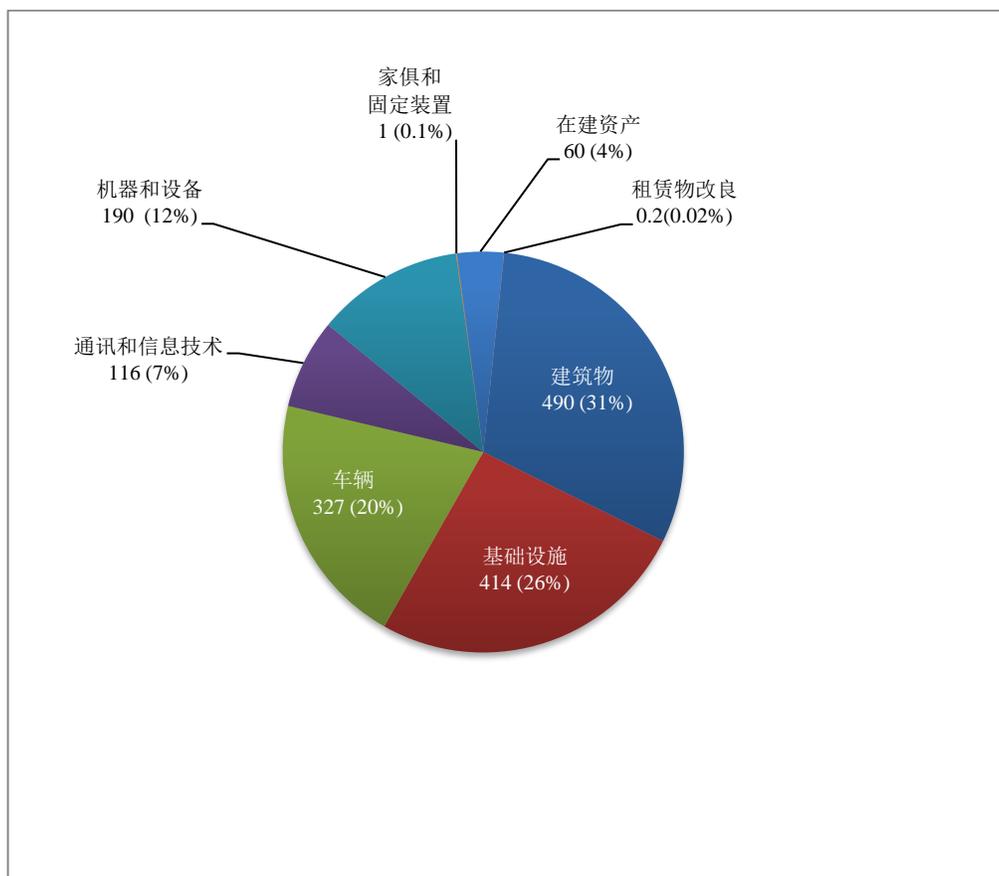
13. 截至 2017 年 6 月 30 日, 不动产、厂场和设备价值 15.975 亿美元, 占资产总额的 32%。维持和平行动不动产、厂场和设备分布情况见图四.三, 图四.四按在役特派团列示了维持和平行动的不动产、厂场和设备。

14. 2016/17 年期间, 不动产、厂场和设备的账面净值增加了 1.119 亿美元(增幅为 7.5%), 从 14.856 亿美元增至 15.975 亿美元。这一增长在很大程度上是由于新增 3.789 亿美元, 主要是建筑和在建资产, 但因年度折旧 2.251 亿美元以及资产处置和核销账面净值共计 4 190 万美元而部分抵销。

图四.三

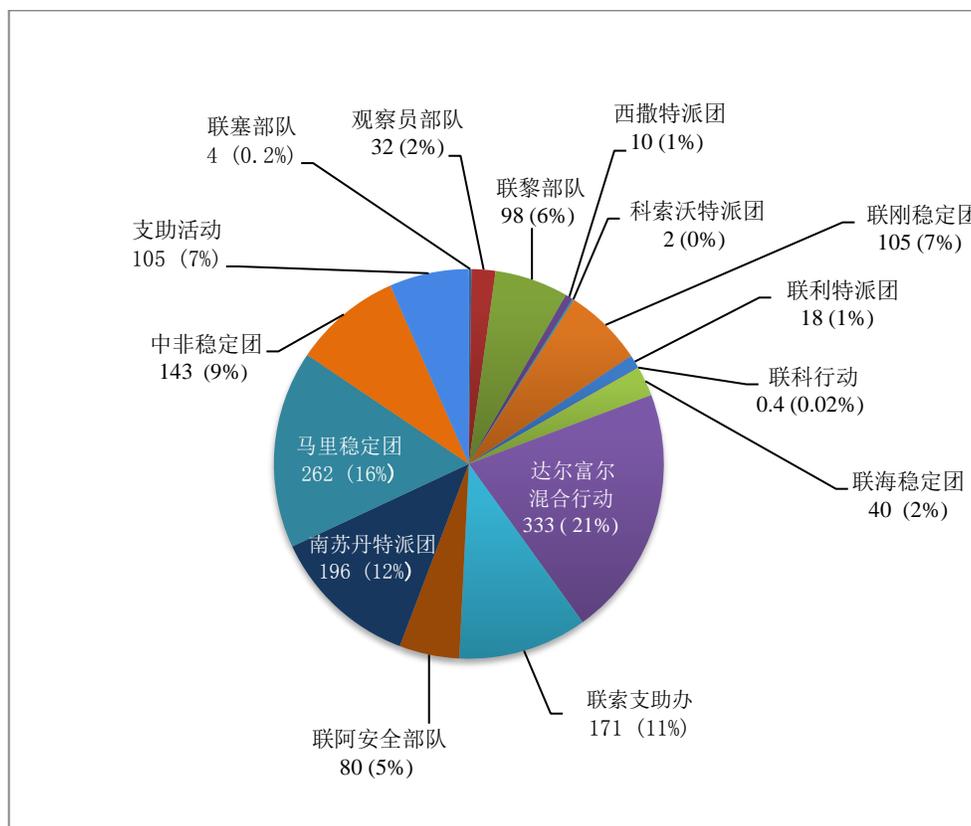
不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



图四.四
按在役特派团列示的不动产、厂场和设备

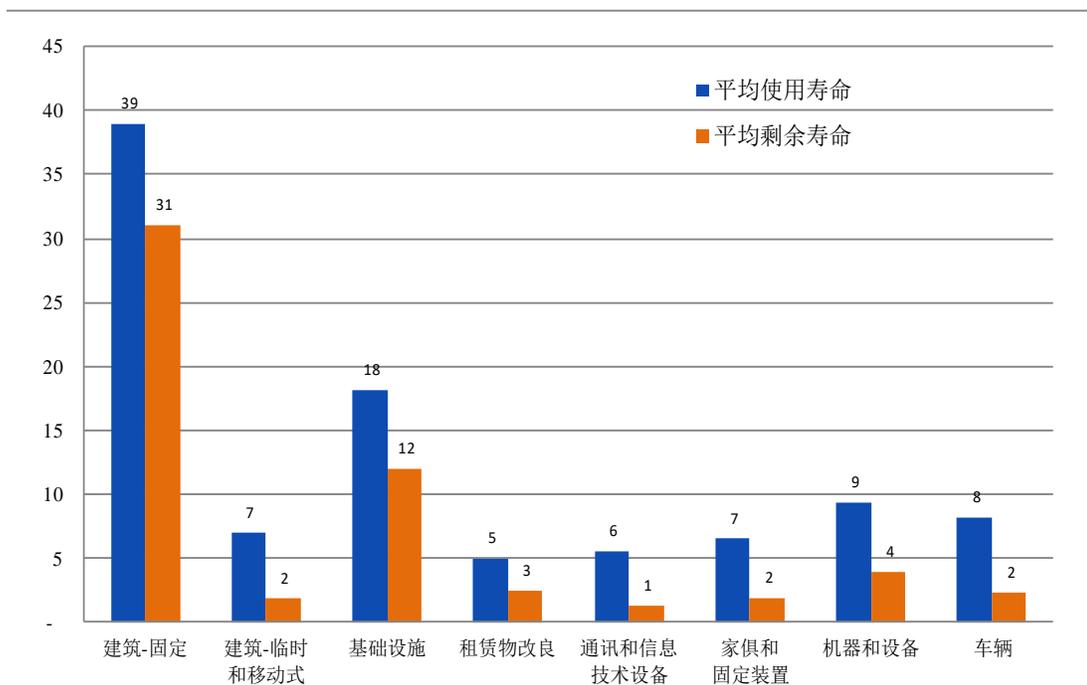
(百万美元和百分比)



15. 各种类别不动产、厂场和设备剩余使用寿命与平均使用寿命的对比情况见图四.五。3类不动产、厂场和设备，即临时和移动式建筑、通讯和信息技术设备以及车辆，剩余使用寿命相对较短，说明确实存在寿命较长的资产。

图四.五
不动产、厂场和设备的平均剩余使用寿命

(年)

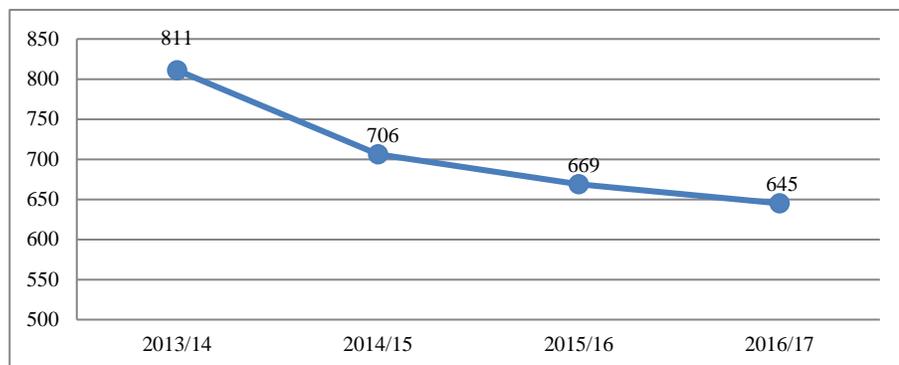


存货

16. 2016/17 年度存货周转情况有所改善。平均存货天数从 2015/16 年的 669 天减少到 2016/2017 年的 645 天。图四.六显示使用前平均存货周期趋势。自采用《国际公共部门会计准则》以来, 存货天数减少了 20%, 表明库存管理更有力度。

图四.六
存货存放天数

(天)



现金、现金等价物和投资

17. 截至 2017 年 6 月 30 日, 联合国维持和平行动持有现金及现金等价物以及投资共计 20.41 亿美元, 其中 20.40 亿美元存放在主现金池中, 其余存放在银行。

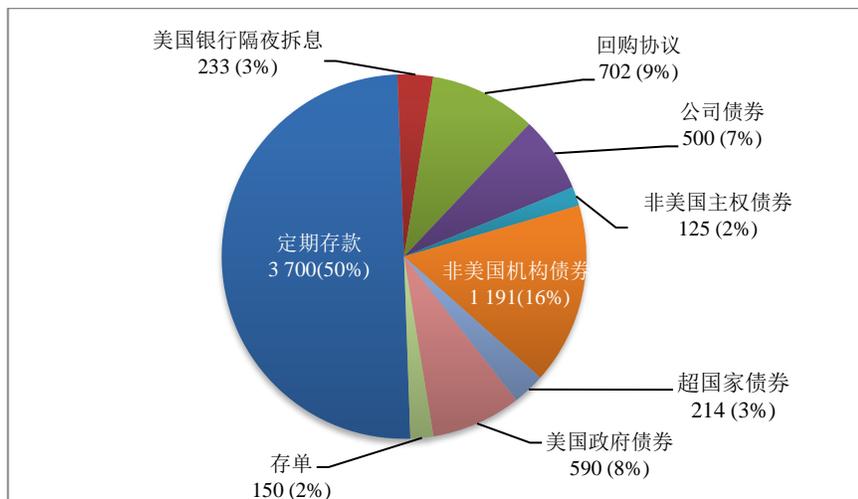
18. 截至 2017 年 6 月 30 日, 主现金池资产总额为 75.277 亿美元, 其中维持和平行动持有 20.40 亿美元(27.0%)。主现金池主要以美元计值。

19. 现金池主要由流动债券投资(由政府和政府机构发行)、商业票据和定期存款组成。投资按公允价值列报, 并在财务执行情况表中记录相关利得/损失。2017 年, 维持和平基金获利 2 990 万美元(1.04%)。

20. 现金池投资于多种票据, 包括政府债券、政府机构债券以及定期存款。(见图四.七)

图四.七
按票据类别开列的主现金池投资

(百万美元和百分比)



21. 维持和平行动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 23 分析了各投资组合的风险。

应收摊款状况

22. 摊款收入减少了 4.286 亿美元(减少 5.2%)，与在役维持和平特派团有关的应收摊款减少了 3.159 亿美元(减少 25.4%)，从 2016 年 6 月 30 日的 12.417 亿美元减至 2017 年 6 月 30 日的 9.258 亿美元。在 2015/16 年度，由于 2015 年 12 月分摊比率出现变动，部分任务在报告期后半段被延期；与此不同的是，2016/17 年度，这些任务在报告期前半段被延长到一整年，导致会员国在财政年度之初即支付摊款，因而年底应收摊款整体减少。

23. 表四.1 列示未付摊款情况，图四.八显示应收摊款趋势

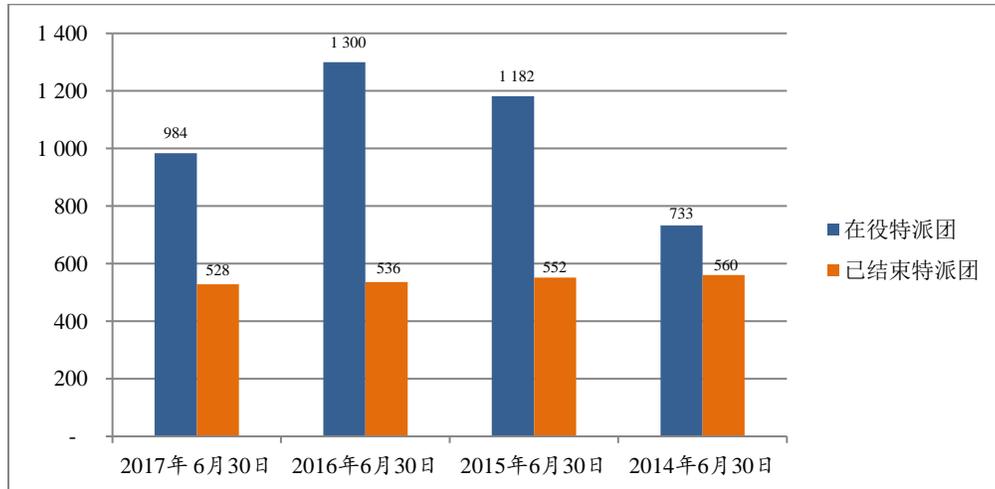
表四.1
应收摊款

(百万美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日	变动百分比(减少)
在役特派团			
应收摊款	983.6	1 299.7	(24.3)
收可疑账款备抵	(57.8)	(57.9)	(0.2)
已结束特派团			
应收摊款	528.4	536.4	(1.5)
应收可疑账款备抵	(528.4)	(536.4)	(1.5)
共计	925.8	1 241.8	(25.4)

图四.八
扣除可疑账款备抵后的应收摊款趋势

(百万美元)



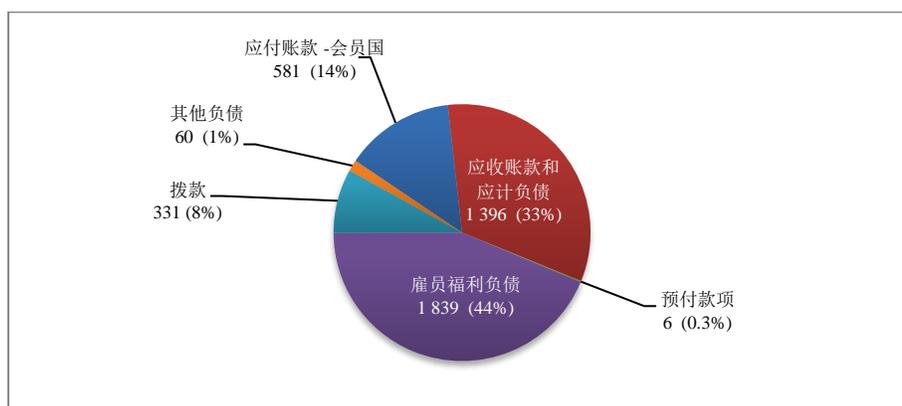
负债

24. 维持和平行动负债总额在 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间减少了 3.501 亿美元(减少 7.7%)，从 45.623 亿美元减至 42.131 亿美元，最显著的是，同前一年相比，拨款额减少了 2.25 亿美元(减少 40.5%)，从 5.558 亿美元减至 3.308 亿美元。预收款项减少 1.047 亿美元，从 1.109 亿美元，减至 620 万美元。然而，雇员福利负债却增加 4.6%，从 17.591 亿美元增至 18.392 亿美元。总负债减少的原因还有，应付账款和应计负债下降了 5.3%。

25. 图四.九显示截至 2017 年 6 月 30 日的维持和平行动负债结构，总额为 42.131 亿美元。

图四.九
截至 2017 年 6 月 30 日的负债

(百万美元和百分比)

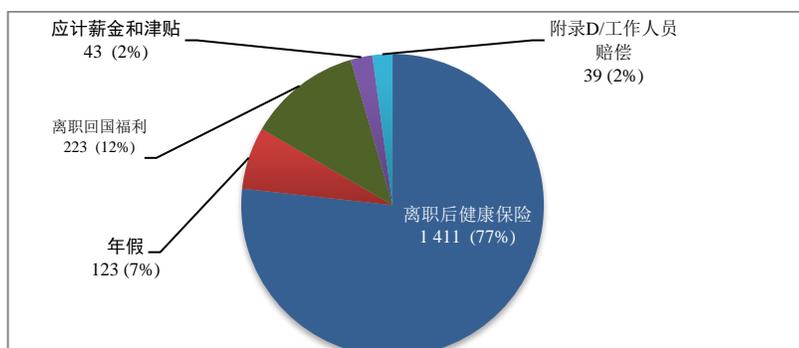


26. 如图四.九显示，维持和平行动负债主要包括雇员福利负债 18.391 亿美元 (43.7%)以及应付款和应计负债 13.956 亿美元(33.1%)。

27. 图四.十显示，雇员福利负债主要包括与离职后健康保险(14.112 亿美元)、年假(1.226 亿美元)和离职回国福利(2.231 亿美元)有关的负债，所有这些负债均经由独立精算师估值。

图四.十
雇员福利负债

(百万美元和百分比)



28. 根据大会第 70/248 号决议，与维持和平预算所涉活动有关的雇员福利负债目前继续采用现收现付办法。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。

应付账款和应计负债

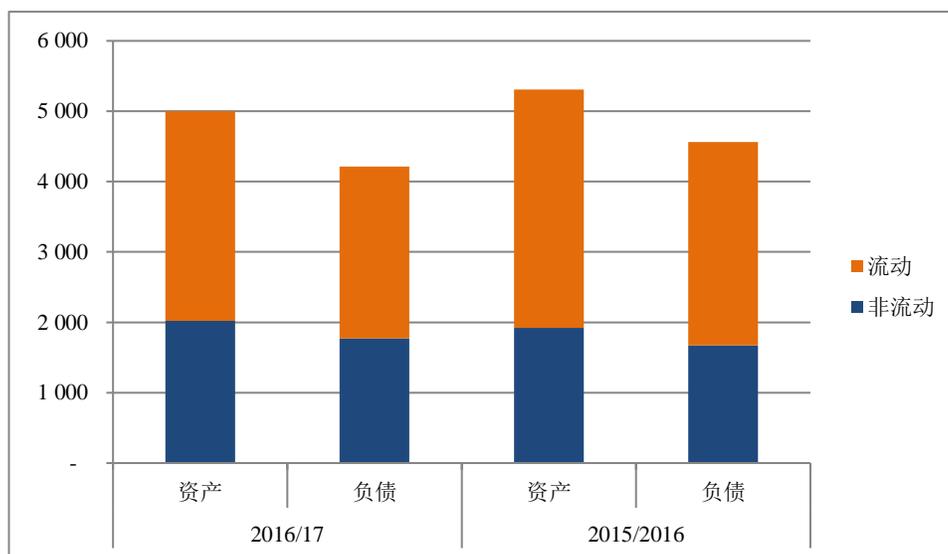
29. 应付账款和应计负债共计 19.765 亿美元(2015/16 年度：20.765 亿美元)，主要包括货物和服务项下应计的 12.154 亿美元(2015/16 年度：11.93 亿美元)和应付供应商的 1.522 亿美元(2015/16 年度：2.419 亿美元)。

30. 图四.十一显示了按分别截至 2017 年 6 月 30 日和 2016 年 6 月 30 日流动和非流动资产和负债分列的维持和平行动账户结构，表明非流动资产和非流动负债变化极小。

图四.十一

按分别截至 2017 年 6 月 30 日和 2016 年 6 月 30 日流动和非流动资产和负债分列的联合国维持和平行动账户结构

(百万美元)



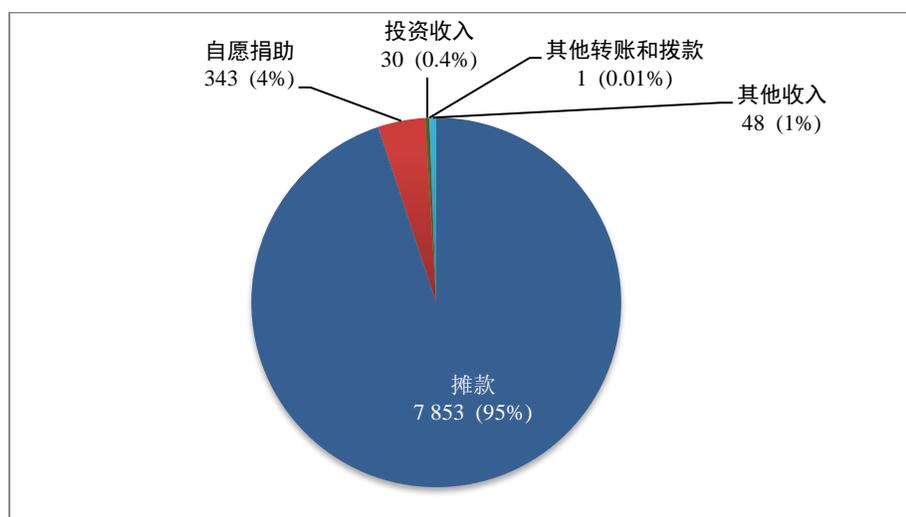
财务执行情况

收入分析

31. 2017 年 6 月 30 日终了期间的维持和平行动总收入为 82.755 亿美元，总支出为 82.639 亿美元，总收入超过总支出 1 160 万美元。收入净减少 4.508 亿美元，主要是由于摊款减少 4.286 亿美元(减少 5.2%)。图四.十二按性质分析了各项收入。

图四.十二
按性质开列的收入

(百万美元和百分比)



摊款

32. 摊款共计 78.535 亿美元，占 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间维持和平行动总收入的 94.9%。摊款所依据的是大会核准的分摊比额表。

33. 由于业务和任务方面的重大变动，摊款额减少了 4.286 亿美元(减少 5.2%)，从上一年度的 82.821 亿美元减至 78.535 亿美元。随着各特派团的继续缩编，联科行动在本财政年度最后一天关闭，联海稳定团定于 2017 年 10 月 15 日关闭，联利特派团将于 2018 年 6 月 30 日关闭。由于这些特派团的缩编，摊款分别减少 2.425 亿美元、3 460 万美元和 1.645 亿美元。联刚稳定团缩编(减少 8 630 万美元)和达尔富尔混合行动缩编(减少 5 450 万美元)，导致摊款减少。在缩编的背景下，中非稳定团(增加 1.219 亿美元)和联索支助办(增加 7 010 万美元)均继续扩展行动。表四.2 按现役特派团的设立顺序列示了摊款情况。

表四.2

摊款

(百万美元)

	2015/16	2016/17	百分比增(减)
联塞部队	31.0	32.9	6.0
观察员部队	54.3	50.3	(7.4)
联黎部队	531.4	515.1	(3.1)
西撒特派团	53.7	55.4	3.1
科索沃特派团	42.0	38.5	(8.4)
联刚稳定团	1 396.6	1 310.3	(6.2)

	2015/16	2016/17	百分比增(减)
联利特派团	361.7	197.2	(45.5)
联科行动	422.7	180.2	(57.4)
联海稳定团	399.2	364.6	(8.7)
达尔富尔混合行动	1 156.7	1 102.3	(4.7)
非索特派团支助办	538.9	609.0	13.0
联阿安全部队	281.5	284.8	1.2
南苏丹特派团	1 139.5	1 147.0	0.7
马里稳定团	1 018.5	989.7	(2.8)
中非稳定团	854.4	976.3	14.3
共计	8 282.1	7 853.5	(5.2)

自愿捐款

34. 如下文表四.3 所示, 随着业务行动的缩减, 自愿捐款减少了 4 950 万美元(减少 12.6%)。设施减少的原因是联科行动清理结束(减少 1 160 万美元), 而且提供给联索支助办的设施估价降低(减少 4 340 万美元)。

表四.3
自愿捐助

(百万美元)

	2016/17	2015/16	百分比增(减)
货币	25.0	24.1	3.3
货物和使用权:			
设施	292.7	340.4	(14.0)
着陆权	23.0	23.6	(3.0)
其他	2.2	4.3	(47.6)
共计	342.9	392.4	(12.6)

投资和其他收入

35. 投资收入增加 660 万美元, 原因是现金池投资的年回报率从 2015/16 年度的 0.77% 上升至 2016/17 年度的 1.04%。其他各类收入增加 2 070 万美元, 主要是由于对提供给联合国各机构及其他基金和方案的货物和服务采用了新的费用回收机制。以前, 这些货物和服务的账单没有报告为收入, 而是从费用中扣除。

费用分析

36. 维持和平行动费用总额在 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间减少 6.113 亿美元(减少 6.9%), 从 88.77 亿美元减至 82.639 亿美元。费用减少是由于上文第 34 段所述的特派团缩编。费用减少的主要项目是: 用品和消耗品(减少

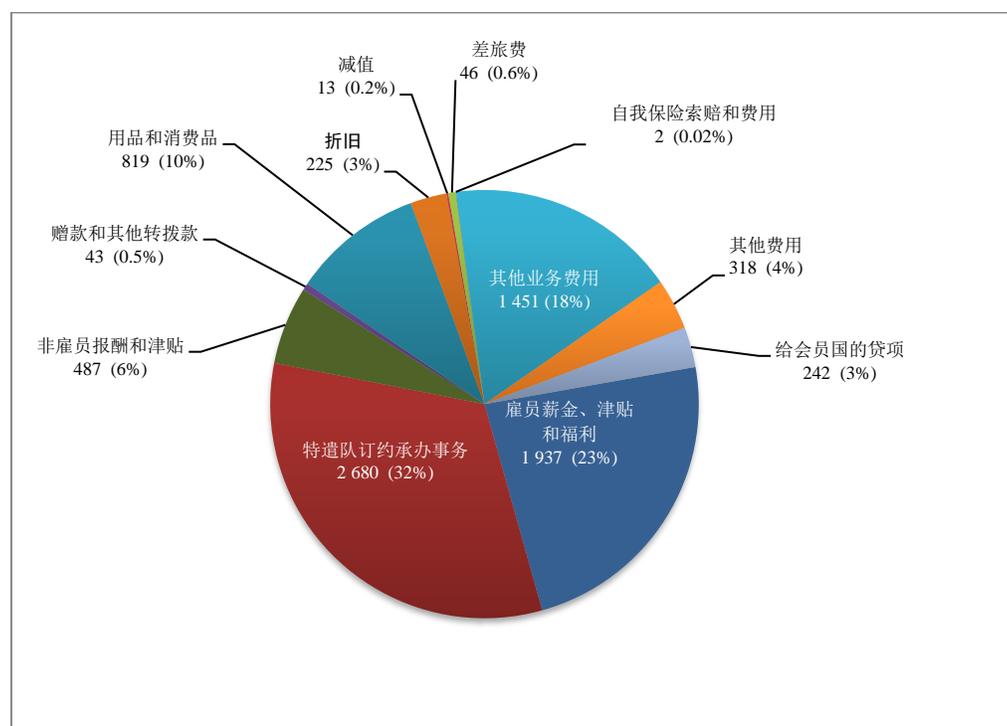
9 800 万美元)、其他业务费用(减少 1.783 亿美元)、退还会员国贷项(减少 2.717 亿美元)和其他费用(减少 4 860 万美元)。其他费用减少的主要原因是上文第 34 段所述的自愿实物捐助减少。本年度预算中的未支配余额减少,而且上一年认捐款较少取消,所以需要为退还会员国贷项作出较少数额拨备。

37. 图四.十三和四.十四按性质开列费用,显示费用构成变化不大。特遣队订约承办事务占总开支的 32.4%(2015/16 年度为 30.5%),其次是雇员薪金、津贴和福利占 23.4%(2015/16 年度为 21.4%),其他业务费用为 17.6%(2015/16 年度为 18.4%)。

图四.十三

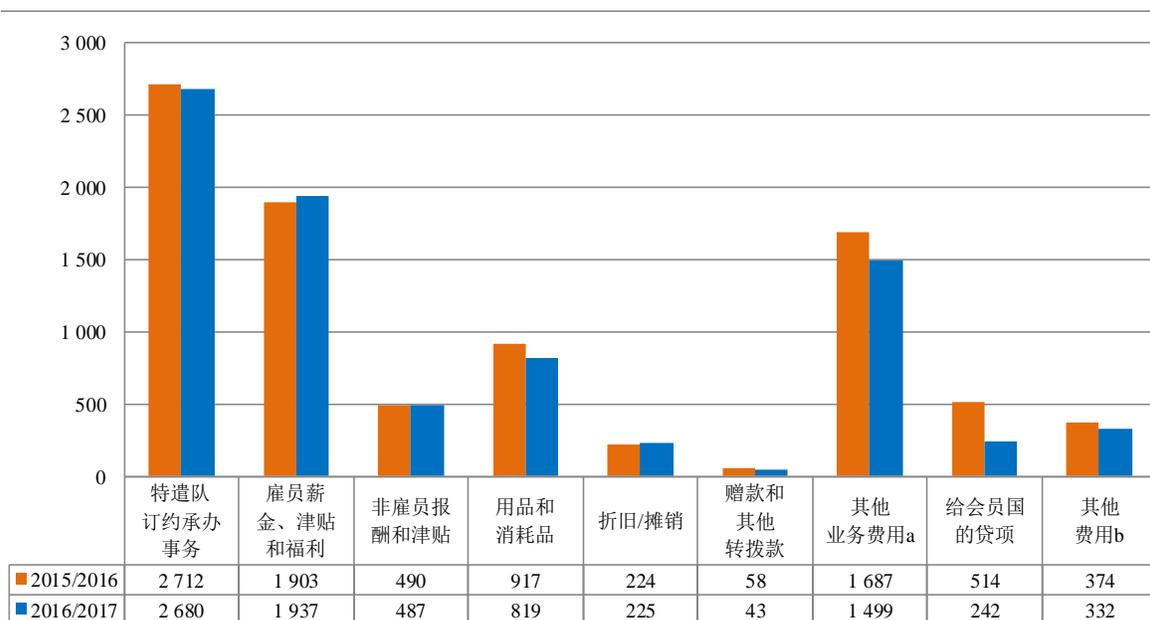
按性质开列的费用

(百万美元和百分比)



图四.十四
按性质开列的费用变动

(百万美元和百分比)



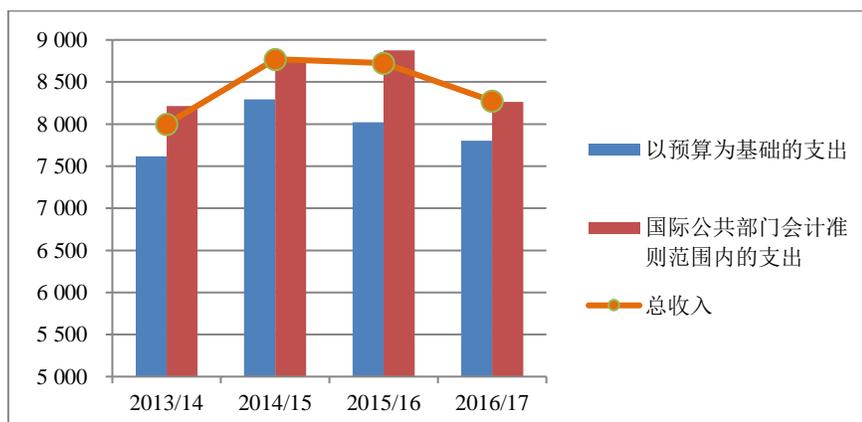
^a 就本图而言，其他业务开支包括：其他业务开支(2015/16 年度：16.3 亿美元；2016/17 年度：14.51 亿美元)，自办保险索偿和费用(2015/16 年度：200 万美元；2016/17 年度：200 万美元)，差旅费(2015/16 年度：5 500 万美元，2016/17 年度：4 600 万美元)。

^b 就本图而言，其他开支包括：其他开支(2015/16 年度：3.67 亿美元；2016/17 年度：3.18 亿美元)，减值(2015/16 年度：700 万美元；2016/17 年度：1 300 万美元)。

38. 图四.十五显示 2016/17 财政年度和前 3 个财政年度维持和平行动费用(按权责发生制计算)的趋势，包括与支出的比较(按经修订的现金制计算)，以及同期收入总额。

图四.十五
费用趋势

(百万美元)



D. 维持和平行动预算

39. 如表五所示，维持和平行动预算继续按经修订的现金制编制。为便于在预算执行情况和按公共部门会计准则编制的财务报表之间进行比较，附注 6 对预算与现金流量表作了调节。

40. 核定预算是那些授权发生支出并业经大会核准的预算。为公共部门会计准则报告之目的，核定预算是指大会决议核准的批款。附注 6 提及此类决议，并解释了按照修订后权责发生制列报的最终预算批款与实际支出之间差异超过 5% 的重大差异。维持和平财务报表附件二对维和特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间的预算和以预算为基础的实际数额作了进一步比较。

E. 流动性

41. 流动性评估是审查特派团是否有充足现金资产可用于快速清偿当前债务。现金资产包括现金和现金等价物以及总投资。

42. 表四.4 汇总了在役维持和平特派团现金资产与流动负债的比率，作为衡量流动性的尺度，并与 2016 年 6 月 30 日的情况做了比较。与前一年相比，在役特派团的流动资金只有一个小幅变动。西撒特派团和科索沃特派团的长期资金短缺状况依然存在，而且在这一年，这两个特派团不得不从已结束的维和特派团借款。西撒特派团和科索沃特派团截至 2017 年 6 月 30 日从已结束维和特派团借款的应付贷款余额分别为 1 080 万美元和 2 130 万美元。

表四.4

在役特派团截至 2017 年 6 月 30 日的现金资产与流动负债的比率

(百万美元)

	现金资产	流动负债	现金资产与负债比率	
			2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
联塞部队	12.5	12.9	0.97	1.01
观察员部队	6.80	9.1	0.75	1.49
联黎部队	173.6	143.8	1.21	0.83
西撒特派团	1.1	18.5	0.06	0.30
科索沃特派团	1.1	28.6	0.04	0.23
联刚稳定团	150.9	371.7	0.41	0.61
联利特派团	38.7	72.1	0.54	0.49
联科行动	79.5	104.8	0.76	0.53
联海稳定团	51.6	104.9	0.49	0.34
达尔富尔混合行动	190.0	243.2	0.78	0.79
非索特派团支助办	96.3	114.7	0.84	0.37
联阿安全部队	42.0	60.7	0.69	0.76
南苏丹特派团	144.5	320.2	0.45	0.48

	现金资产	流动负债	现金资产与负债比率	
			2017年6月30日	2016年6月30日
马里稳定团	280.8	290.5	0.97	0.82
中非稳定团	329.5	311.1	1.06	0.79
共计	1 598.9	2 206.8	0.72	0.64

43. 关于支助活动，现金资产与流动负债的比率良好，截至 2017 年 6 月 30 日为 5.7，好于比前一年的 2.7。

F. 展望 2017/18 年度及以后

44. 由于联科行动已经关闭，另外两个特派团计划于下一年关闭，若干特派团也将进一步缩编，预计下一年摊款将减少。此外，存货以及不动产、厂场和设备从伽利略系统转至“团结”系统的工作已于 2017 年 9 月初结束。“团结”系统的资产管理模块的功能已全面启动，这个综合系统将提高维和特派团资产的透明度。

第五章

2017年6月30日终了期间财务报表

一. 截至2017年6月30日的财务状况表

(千美元)

	附注	2017年6月30日	2016年6月30日 ^a (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	280 876	184 536
投资	23	1 337 665	1 546 697
应收摊款	8	925 837	1 241 780
应收自愿捐助	9	—	—
其他应收款	10	43 894	34 909
存货	11	353 383	360 137
其他资产	12	39 970	20 111
流动资产共计		2 981 625	3 388 170
非流动资产			
投资	23	422 502	433 275
不动产、厂场和设备	13	1 597 558	1 485 613
无形资产	14	440	566
非流动资产共计		2 020 500	1 919 454
资产共计		5 002 125	5 307 624
负债			
流动负债			
应付款——会员国	15	580 897	602 353
应付款和应计负债	15	1 395 571	1 474 139
预收款	16	6 231	110 912
雇员福利负债	17	67 699	86 636
备付金	18	330 763	555 798
其他负债	19	60 463	60 927
流动负债		2 441 624	2 890 765
非流动负债			
雇员福利负债	17	1 771 495	1 672 483
非流动负债共计		1 771 495	1 672 483
负债共计		4 213 119	4 563 248
资产总额减负债总额后的净额		789 006	744 376
净资产			

	附注	2017年6月30日	2016年6月30日 ^a (重报)
累计盈余——非专用	20	527 633	483 003
累计盈余——专用	20	111 373	111 373
准备金	21	150 000	150 000
净资产共计		789 006	744 376

^a 见附注 4。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

二. 2017年6月30日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016/17年	2015/16年 ^a (重报)
收入			
摊款	22	7 853 485	8 282 141
自愿捐助	22	342 939	392 407
投资收入	23	29 867	23 298
其他转拨款和拨款	22	741	—
其他收入	22	48 483	28 510
收入共计		8 275 515	8 726 356
费用			
雇员薪金、津贴和福利	24	1 936 894	1 902 533
特遣队订约事务	24	2 679 747	2 711 775
非雇员报酬和津贴	24	487 132	490 368
赠款和其他转账	24	43 282	57 721
用品和消耗品	24	818 639	916 597
折旧	13	225 091	223 882
摊销	14	126	10
减值	13	13 373	6 960
差旅费	24	46 003	54 693
自我保险索赔和费用	24	1 999	2 279
其他业务费用	24	1 451 320	1 629 594
其他费用	24	318 298	366 888
给会员国的贷项	25	242 028	513 739
费用共计		8 263 932	8 877 039
年度盈余/(赤字)		11 583	(150 683)

^a 见附注 4。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

三. 2017年6月30日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/ (赤字)——非专用	累计盈余 ——专用	准备金	共计
截至 2015 年 7 月 1 日净资产	671 653	111 373	150 000	933 026
净资产变动				
雇员福利负债精算损失(附注 17) ^a	(37 967)	—	—	(37 967)
2016 年 6 月 30 日终了年度赤字 ^a	(150 683)	—	—	(150 683)
截至 2016 年 6 月 30 日净资产(重报)^a	483 003	111 373	150 000	744 376
净资产变动				
雇员福利负债精算利得(附注 17)	33 047	—	—	33 047
2017 年 6 月 30 日终了年度盈余	11 583	—	—	11 583
截至 2017 年 6 月 30 日净资产	527 633	111 373	150 000	789 006

^a 重报(见附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

四. 2017年6月30日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2016/17	2015/16 ^a (重报)
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		11 583	(150 683)
非现金变动			
折旧和摊销	13, 14	225 217	223 892
不动产、厂场和设备减值	13	13 373	6 960
资产变动			
应收摊款(增加)/减少	8	315 943	(117 480)
应收自愿捐助减少	9	—	2 709
其他应收款(增加)/减少	10	(8 985)	2 198
存货减少	11	6 754	2 474
其他资产增加	12	(19 859)	(5 230)
负债变动			
应付账款减少——会员国	15	(21 456)	(234 021)
应付账款增加/(减少)——其他	15	(78 568)	119 750
预收款增加/(减少)	16	(104 681)	103 539
雇员福利债务增加	17	113 122	114 714
备付金增加/(减少)	18	(225 035)	72 487
其他负债减少	19	(464)	(77 286)
作为投资活动列报的投资收入	23	(29 867)	(23 298)
来自业务活动的净现金流量		197 077	40 725
来自投资活动的现金流量			
来自/(用于)现金池投资的净款项		219 805	(139 161)
作为投资活动列报的投资收入	23	29 867	23 298
不动产、厂场和设备净增加额	13	(350 409)	(316 141)
有形资产投资	14	—	(576)
用于投资活动的净现金流量		(100 737)	(432 580)
现金及现金等价物净增加额		96 340	(391 855)
现金及现金等价物——年初		184 536	576 391
现金及现金等价物——年末	7	280 876	184 536

^a 见附注 4。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

五. 2017年6月30日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

获批款的活动	预算		实际收入/ 费用预算基础	差异 ^a (百分比)
	初始	最终		
收入				
摊款	7 834 593	7 853 485	7 853 485	—
编入预算的自愿捐助	29 736	29 736	25 965	(12.68)
其他基金拨款	741	741	741	—
收入共计	7 865 070	7 883 962	7 880 191	—
支出				
在役特派团^b				
联塞部队	58 521	58 521	57 511	(1.73)
观察员部队	50 289	59 119 ^c	58 456	(1.12)
联黎部队	515 068	515 068	507 070	(1.55)
西撒特派团	59 419	59 419	55 779	(6.13)
科索沃特派团	38 456	38 456	36 752	(4.43)
联刚稳定团	1 310 270	1 310 270	1 308 990	(0.10)
联利特派团	197 293	197 293	193 000	(2.18)
联科行动	161 306	180 198 ^d	174 847	(2.97)
联海稳定团	364 598	364 598	356 487	(2.22)
达尔富尔混合行动	1 102 287	1 102 287	1 090 849	(1.04)
非索特派团支助办	608 951	608 951	604 881	(0.67)
联阿安全部队	284 830	296 130 ^e	296 073	(0.02)
南苏丹特派团	1 147 049	1 147 049	1 137 001	(0.88)
马里稳定团	989 720	989 720	989 709	(0.00)
中非稳定团	976 272	976 272	927 160	(5.03)
在役特派团共计	7 864 329	7 903 351	7 794 565	(1.38)
减：按比例分摊的支助账户费用	(322 261)	(322 261)	(322 261)	
减：按比例分摊的后勤基地费用-其他活动	(78 252)	(78 252)	(78 252)	
减：按比例分摊的区域服务中心费用	(38 462)	(38 462)	(38 462)	
在役特派团共计——不包括按比例分摊的费用	7 425 354	7 464 376	7 355 590	(1.46)
支助活动				
支助账户	327 380	327 380	327 056	(0.10)
后勤基地——其他活动	82 858	82 858	82 225	(0.76)
区域服务中心	39 204	39 204	36 333	(7.32)
支助活动共计	449 442	449 442	445 614	(0.85)
以2016-17年度预算为基础的在役特派团和支助活动支出共计	7 874 796	7 913 818	7 801 204	(1.42)
净额共计	(9 726)^f	(29 856)^g	78 987	

五. 2017年6月30日终了年度预算与实际金额对比表(续)

未获批款的活动	供资	支出
后勤基地——战略部署储存活动 ^b	86 481	33 467
工作人员赔偿准备金 ⁱ	2 130	2 113
维持和平准备金	—	—
维持和平费用回收 ^j	21 624	19 553
未获批款的活动共计	110 235	55 133

^a 实际支出(预算基础)减最终预算。附注 6 中所述差异均大于 5%。

^b 在役特派团的预算和实际支出包括支助账户、后勤基地其他活动和区域服务中心的按比例分摊费用。

^c 2017 年 3 月 23 日核准了 880 万美元承付款。

^d 除最初核准的 2016 年 7 月 1 日至 12 月 31 日期间批款外,后来又核准为 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间批款 1 890 万美元。

^e 2017 年 6 月 30 日批准 1 130 万美元承付款。

^f 系以摊款以外其他方式供资的拨款。2015 年 6 月 30 日终了期间未支配余额和其他收入用于为支助账户供资 420 万美元,为后勤基地其他活动供资 460 万美元。这一期间维持和平储备基金的 90 万美元盈余用于为支助账户提供资源。

^g 包括注释 c 和 e 中提到的未经分摊的 2 010 万美元承付款以及注释 f 中提到的 970 万美元。

^h 战略部署储备供资所依据的是本期向维持和平特派团、政治特派团和其他办事处转拨的款项以及前期资金的结余。

ⁱ 工作人员赔偿所需供资来自在役特派团拨款。

^j 费用回收所需供资拨自基金收入。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第二卷中报告的联合国维持和平行动

2016/17 年度财务报表附注

附注 1

报告实体

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，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是：

- (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) 大会侧重处理广泛各种政治、经济和社会问题以及联合国财政和行政事项；

(b) 安全理事会负责维持和平与建立和平的各方面工作，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、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，监督起诉严重违反国际人道主义法行为责任人；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥重要监督作用；

(d) 国际法院对请其提出咨询意见或作出有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权；

(e) 秘书处分部门组建，每个部厅都有不同的行动和责任领域。各部厅相互协调，确保其在世界各地办事处和工作地点开展本组织日常工作时具有聚合力。秘书处的首长是秘书长。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处。联合国还在世界各地设有维持和平特派团和特别政治任务、经济委员会、法庭、培训机构、新闻中心和其他办事处。

联合国维持和平行动

4. 这些财务报表涉及联合国维持和平行动，而按照公共部门会计准则的报告要求，维持和平行动是联合国的一个单独财务报告实体。

5. 联合国维持和平行动的任务是帮助受冲突影响国家创造建立持久和平的条件，维持和平行动始于 1948 年创建第一个维持和平特派团之时。自那以后，联

联合国共部署了 69 个维持和平特派团(2015/16 年度: 69 个特派团), 其中 56 个是 1988 年以来部署的。

6. 联合国维持和平行动由安全理事会领导; 安理会以表决方式酌情设立维持和平特派团, 延长、终止、修订或结束其任务。根据《宪章》第二十五条的规定, 联合国所有会员国都同意接受并执行安全理事会的决定; 其他机关向会员国提出建议, 只有安理会有权作出会员国有义务执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势, 包括具备合法性、分担责任以及有能力部署并维持来自世界各地的军队和警察, 将他们与文职维持和平人员结合起来, 共同执行多层面任务。截至 2017 年 6 月 30 日, 联合国在四大洲部署了 15 个在役维持和平特派团(2016 年 6 月 30 日: 15 个在役特派团)。

7. 维持和平行动被视为一个自主报告实体。由于联合国每个报告实体治理结构和预算流程的独特性, 维持和平行动既不控制、也不受控于联合国任何其他财务报告实体, 在联营实体、合营实体或合营安排中没有任何利益。因此, 合并对这个报告实体并不适用, 这些财务报表仅涵盖联合国维持和平行动的活动。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表是依照公共部门会计准则, 以权责发生制编制。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适用各项会计政策。按照公共部门会计准则的要求, 这些财务报表公允列报联合国维持和平行动的资产、负债、收入和支出, 其组成如下:

- (a) 报表一: 财务状况表;
- (b) 报表二: 财务执行情况表;
- (c) 报表三: 净资产变动表;
- (d) 报表四: 现金流量表(采用间接法);
- (e) 报表五: 预算与实际金额对比表;
- (f) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

持续经营

9. 持续经营的认定依据是大会对维持和平行动 2017/18 财政年度预算批款的核准、以往年度收取摊款的积极历史趋势以及大会和安全理事会未作出任何整体停止维持和平行动业务活动的决定这一事实。

核准发布

10. 这些财务报表由主计长核证无误, 并由联合国秘书长核准。根据财务条例 6.2, 秘书长应至迟于 2017 年 9 月 30 日将这些截至 2017 年 6 月 30 日的财务报

表送交审计委员会。根据财务条例 7.12, 应通过行政和预算问题咨询委员会, 将审计委员会的报告连同已审计财务报表送交大会。

计量基础

11. 除以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产外, 这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

12. 维持和平行动的功能货币是美元; 就财务会计和报告而言, 功能货币以外的货币被视为外币。维持和平行动的列报货币也是美元; 除非另有说明, 这些财务报表均以千美元计。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算成美元。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按财年年终业务汇率折算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的业务汇率折算。

14. 因结算外币交易以及按财年年终汇率折算以外币计值货币资产和负债所产生的汇兑损益, 在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及作出的判断和估计

15. 重要性对于编制和列报维持和平行动财务报表至关重要, 重要性框架为指导作出与列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更有关的会计决定提供了系统性办法。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, 则该项目被视为具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时, 需要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。

17. 会计估计及所依据的假设持续受到审查, 对估计数的订正在订正相关估计数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; 选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销方法; 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; 或有资产和负债的分类。

未来会计公告

18. 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情况及其对维持和平行动财务报表的影响:

(a) 公共部门特有的金融工具——在制订这项会计指南时将重点处理不属于《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》和《公共部门会计准则第 30 号——金融工具: 披露》范围的公共部门特有金融工具有关问题;

(b) 继承资产——目标是订立有关继承资产的会计和报告要求;

(c) 非交换交易费用——旨在制订一项或多项准则，对非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外；

(d) 收入——范围是制订关于收入的准则级新要求和指南，以修订或取代《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)》中的相关内容；

(e) 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》第 1 至 4 章引起的相应修正：该项目的目标是修订反映这些章节所述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——该项目的目标是制订涵盖承租人和出租人的订正租赁会计要求，以便与所依据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》。预计关于租赁的新公共部门会计准则将于 2018 年 6 月获得核准，于 2018 年 7 月发布。

国际公共部门会计准则的未来要求

19. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则委员会发布了 6 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》以及《公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露》。2017 年 1 月 1 日起及以后各期，必须开始适用这些准则。《公共部门会计准则第 33 号》对维持和平行动不产生影响，因为维持和平行动在该准则发布之前，即从 2013 年 7 月 1 日起采用了《公共部门会计准则》。同样，从《公共部门会计准则第 34 号》到《公共部门会计准则第 38 号》的其它 5 项新准则对维持和平行动也不产生任何重大影响。

20. 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》，废除了《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》，从 2018 年 1 月 1 日起适用于维持和平行动；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》，其中规定了公共部门合并的分类和计量。目前，《公共部门会计准则第 40 号》的适用没有对维持和平行动产生影响。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

21. 金融资产分类主要取决于获取金融资产的目的。维持和平行动在初始确认时将金融资产归入以下某一类别，并在每个报告日重新评估所作分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

22. 所有金融资产最初都以公允价值计量。维持和平行动最初确认被归类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，即维持和平行动成为金融工具合约条款的当事方之日。

23. 自报告日起，超过12个月才到期的金融资产在财务报表内列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折成美元，其收益或损失净额在财务执行情况表的盈余或赤字中加以确认。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时就指定为这类资产，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。此类资产在每个报告日按公允价值计量，公允价值变动所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。

25. 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金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，然后按使用实际利率法计算得出的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法，按照时间比例进行确认。

26. 每个报告日均对金融资产进行评估，以确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

27. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且维持和平行动实际上已转让金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。当拥有对已确认金额进行轧差的法定执行权利并准备按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应予轧差并在财务状况表中列报净额。

金融资产：现金池投资

28. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参加实体的集合资金。这些集合资金组成两个内部管理的现金池。参加现金池意味着所有参加者共担投资风险，分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参加者都面临投资组合的整体风险，但以所投入金额为限。

29. 视投资期限而定，维持和平行动在主现金池中的投资在财务状况表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金及现金等价物

30. 现金及现金等价物包括银行存款和库存现金以及自购置日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

31. 应收捐款是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行协定已承付维持和平行动的摊款和自愿捐款中尚未收取的收入。这种非交换应收款按账面价值列报，但需减去反映估计无法收回数额所致减值的可疑应收款备抵。对于应收自愿捐款，在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 由于拖欠会费等于或超过前两年应缴数额而适用《联合国宪章》第十九条所述大会投票权限制，且逾期超过 2 年的会员国所欠应收款：100%备抵；

(b) 逾期超过 2 年，但大会给予特别付款待遇的应收款(紧急部队、联刚行动、根据大会第 36/116A 号决议已转到特别账户的未缴摊款、前南斯拉夫的未缴摊款)：100%备抵；

(c) 逾期超过 2 年，但会员国对欠款余额提出具体争议的应收款：100%备抵。对 2 年以下未缴数额的任何异议，都将在财务报表附注中披露；

(d) 逾期超过 2 年、涉及已结束 2 年以上的特派团的应收摊款：100%备抵；

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

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

32. 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以及经营租赁安排的应收款。应收联合国其他报告实体的账款也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款的重大余额需接受具体审查，并根据可收回性和账龄情况评估是否计提可疑应收款备抵。

其他资产

33. 其他资产包括在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款，在货物或服务提供之后确认为费用。

存货

34. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别：

类别	子类别
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	建筑材料和用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备、战略部署储存、联合国储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品、备件、药品等存货

35. 库存存货的成本按平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易获取的存货，例如捐赠物，以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货，按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费分发或以名义成本分发，或者供在生产商品或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。

36. 在联合国维持和平行动出售、交换、对外分发或消费存货后，存货的账面价值将记为费用。可变现净值是指在日常经营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指购置该资产将产生的估计成本。

37. 持有供内部消耗的消耗品和用品，只有在达到重要性标准时才在财务状况表中进行资本化处理。此类存货的估值方法以伽利略系统等库存管理系统中的记录为依据，相关记录则通过使用门槛值、循环盘点和强化内部控制等方式进行验证。估值须接受减值审查，审查时将考虑到移动平均价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项。

38. 存货须根据管理当局评估的价值和风险进行实物核查。估值时不计入从成本减为现行重置成本或可变现净值的减记额，后者将在财务执行情况表中确认。

继承资产

39. 继承资产不在财务报表中确认，但与重大继承资产有关的会计事项将在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

40. 不动产、厂场和设备按相似性质以及相似功能、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、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) 当不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 20 000 美元的门槛值，或租赁物改良和自建资产达到或超过 10 000 美元的门槛值时，将其进行资本化处理。对以下 5 个商品类别适用 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) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购买价、与运送资产至目的地并使其达到使用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，房地产资产最初采用折余重置成本法按公允价值确认。这种方法是通过利用内部成本数据(如果有)或使用房地产资产每个目录的外部成本估计数，收集建筑数据，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，以获得重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算这些资产的实物、功能和经济使用价值，从而确定资产的折余重置成本；

(d) 对于捐赠资产等以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，其获取之日的公允价值即视为获取同等资产的成本。

41. 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，但无需折旧的土地和建造中资产除外。由于建筑物各组成部分的使用寿命和维护、升级或更换时间安排不尽相同，自有建筑物的重要组成部分采用组成部分法进行折旧。折旧从联合国维持和平行动按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始起算，在资产报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值可能相当可观，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	估计使用寿命
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
	海船	10 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 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
	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
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑	最多 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
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	最多 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

42. 对于成本价值达到重要性标准、已提足折旧但仍在使用的资产，在财务报表中纳入对累计折旧以及不动产、厂场和设备的调整数，以反映根据对已提足折旧资产的类别和使用寿命所作分析确定的相当于历史成本 10%的残值。

43. 维持和平行动在初次确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。对于初始购置后发生的成本，仅在与该物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流向维持和平行动且其后成本超过初始确认门槛值时，才进行资本化处理。修理和维修在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

44. 如果处置或转让不动产、厂场和设备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。

45. 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，进行减值评估。对于年终账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产，在每个报告日进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项(不包括建造中资产和租赁物改良)的对应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

46. 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。对于以零成本或名义成本获取的资产，包括捐赠资产，获取之日的公允价值被视作资产成本。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。

47. 购置的计算机软件许可证按有关软件购置和投入使用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。直接相关成本包括软件开发员工费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产使用直线法进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。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(许可证/权利期限)
外部购置软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

48. 每年对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行减值审查。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

49. 金融负债被归类为其他金融负债。其中包括应付账款、所持供未来退还的未用资金以及应付联合国系统其他报告实体的余额等其他负债。被归类为其他金融

负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。存续期短于 12 个月的金融负债按名义价值确认。维持和平行动在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在合同义务履行完毕、解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付账款和应计费用

50. 在截至报告日已收到所购货物和服务但尚未付款，即产生应付账款和应计费用。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按名义价值确认，其后也按名义价值计量。

预收款和其他负债

51. 预收款是指为以后各期收取的捐款。其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件供资安排的负债以及其他递延收入。

租赁：维持和平行动作为承租人

52. 由维持和平行动实质上承担所有权产生的全部风险与回报的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值和最低租赁付款额现值两者中较低者进行资本化处理。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。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。租赁付款的利息部分在租赁期间按实际利率法，作为费用计入财务执行情况表。

53. 所有权所产生的全部风险和回报未实质上转给维持和平行动的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项在租赁期间按直线法，作为费用计入财务执行情况表。

租赁：维持和平行动作为出租人

54. 维持和平行动(以出租人身份)按经营租赁方式出租某些资产。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中予以确认。

捐赠的使用权

55. 维持和平行动经常获赠土地、建筑物、基础设施资产、机(器)具及设备的使用权，主要由东道国政府通过捐赠使用权安排，以零成本或名义成本提供。这些安排可按经营租赁或融资租赁进行核算，具体取决于对协议所作的评估是否显示相关资产的控制权转让给了维持和平行动。

56. 对于归类为经营租赁的捐赠使用权安排，财务报表中按照与类似不动产年度市场租金相等的费用和对收入予以确认。对于归类为融资租赁的捐赠使用权安排(主要是租赁期超过 35 年的房地)，按不动产的公允价值进行资本化处理，并按安排期限或不动产使用寿命两者中较短者进行折旧。此外还记录一项等额负债，在租赁期内逐步将这一负债确认为收入。

57. 如果维持和平行动没有专属控制权，而且土地所有权没有根据有限制地契转让，捐赠土地使用权安排即作为经营租赁列报。如果土地所有权已无限制转给维持和平行动，土地则作为捐赠的不动产、厂场和设备列报，并按获取之日的公允价值确认。

58. 对于每一项涉及土地、建筑物或基础设施资产的使用权捐赠安排，确认收入和费用的门槛值是年度租金相当于 20 000 美元。对于机(器)具及设备资产，则是每件 5 000 美元。

雇员福利

59. 雇员是指《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，雇员与维持和平行动的雇用及合同关系由任用书确定，且须符合大会根据《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

60. 短期雇员福利是指应在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)，每日、每周或每月定期福利(工资、薪金和津贴)，带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)以及根据所作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、税款补偿金和回籍假旅费)。所有在截至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。

61. 在符合条件的国家服务的有资格工作人员及受扶养人可享有回籍假旅行。这项负债所体现的是符合条件的工作人员下一次享受回籍假权利的预计旅费，但按福利兑现之前尚待提供服务的比例作了调整。由于回籍假旅费福利会在相对较短的时间内索偿，资金时间价值折现的影响不大。

离职后福利

62. 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

63. 以下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)以及在从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指维持和平行动有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动，不包括精算损益，将在发生年度的财务执行情况表中确认。维持和平行动已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的负债估值变动。截至报告之日，维持和平行动不持有《公共部门会计准则第 25 号：雇员福利》界定的任何计划资产。

64. 设定受益债务由独立精算师采用预计累积福利单位法计算。设定受益义务的现值通过对估计未来现金流出量进行折现来确定，折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。

65. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围为有资格的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合某些资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘人员参加该计划满 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所体现的是维持和平行动在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值和在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定维持和平行动剩余负债时要考虑到所有参与计划者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员的一部分缴款，以便按照大会核定的费用分担比率得出维持和平行动的剩余负债。

66. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在非国籍国，则有权领取离职回国福利，包括按服务长短计算得出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维持和平行动之时开始确认，按结算这些应享待遇的估计负债现值进行计量。

67. **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。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才享用，而且总体而言，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的真实负债。累计年假福利系服务终了时本组织经济资源外流，因此，归类为其他长期福利；同时，预计报告之日结束后 12 个月以内以钱款结算的累计年假福利的部分，归类为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，其他长期福利必须同样按离职后福利进行估值，因此，维持和平行动按经过精算估值的设定离职后福利，对其累积年假福利负债进行估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

68. 维持和平行动是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3b) 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。由于养恤金计划使得参加组织面临与其他参加养恤基金的组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个连贯可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。维持和平行动与其他参加组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、计划资产和计划费用中所占的份额。因此，维持和平行动根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划当做设定提存计划处理。维持和平行动在财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

69. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用，即维持和平行动明确承诺实施一项正式详细计划，或为在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员而该计划没有撤回的实际可能，或因提出鼓励工作人员自愿接受裁减的要约而提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日 12 个月后支付，并且如果折现影响重大，则需对这种福利进行折现估值。

其他长期雇员福利

70. 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。

71. 《工作人员条例》附录 D 对代表联合国执行公务致死、致伤、致病的情形如何赔偿作出了规定。精算师评估这些负债的精算值，负债的精算损益在净资产变动表中确认。

拨备

72. 拨备是为数额或时间不确定的未来支出确认的负债。如因为过去的活动，维持和平行动目前具有能够可靠估算的法定或推定债务，并可能需要经济利益流出以结清这种债务，则列认拨备。拨备计为在报告日结清该债务所需数额的最佳估计数。在货币时间价值差别重大的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。

73. 当年批款未支配余额和以往年度结转批款中已失效的部分需要交还会员国。投资收入和其他收入也与交还的批款一起退回会员国。在报告日，为将要归还会员国的结余提存了拨备，并对净资产作了调整。在大会决定如何处理之前，结余一直列为拨备。

或有负债

74. 或有负债是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因是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，或是无法可靠测算债务数额。

或有资产

75. 或有资产是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动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。

承付款

76. 承付款是按照报告日之前订立的合同将要发生且维持和平行动在日常业务过程中几乎没有办法酌情回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款额)、将在未来期间向维持和平行动交付货物和服务的供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

77. 维持和平行动的摊款按一年预算期分摊和核定。摊款在年初确认为收入。

78. 摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为维持和平行动的活动供资的数额。来自会员国和来自非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：自愿捐款

79. 以法律上可强制执行的协议为支撑的自愿捐款和其他转拨款在协议产生约束力时即确认为收入，此时才认定维持和平行动获得了该资产的控制权。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。

80. 自愿认捐和其他承诺捐款如未得到列明捐助意向和接受条款的约束性协议的支撑,则在收到现金时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在本年确认为收入),或列为净资产减少额(如资金在上一年度确认为收入)。

81. 根据组织间安排收取的收入,是指各机构为了请某维持和平组织代管项目或其他方案而划拨的资金。

82. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助,一旦未来经济利益和服务潜力可能流入维持和平行动而且这种资产的公允价值能够可靠计量,则确认为资产和收入。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。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量,这一价值是通过参照接收日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。维持和平行动选择不确认服务类非货币捐助,但在财务报表附注中披露超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

83. 交换交易是指维持和平行动出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量、未来经济利益可能流入且特定标准已满足,则可作为收入确认,具体如下:

(a) 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;

(b) 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以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

84. 投资收入包括维持和平行动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任何利得或损失,这些利得和损失按照出售收益与账面价值之间的差额计算。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除,而净收入则根据现金池所有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价值,这些利得和损失的价值根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

85. 费用是指报告年度经济利益或服务潜力的减少,其表现形式为资产流出或消耗,或发生负债,导致净资产减少,不论付款条件为何,费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

86. 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待遇以及工作人员特派任务生活津贴、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。特遣队订约承办事务费用包括部队费用、特遣队自我维持费用、特遣队所属装备费用偿还款和士兵死亡及伤残偿金费用。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活

津贴和离职后福利、咨询人费用和军事观察员及民警特派任务生活津贴和服装津贴、死亡及伤残赔偿金、余留安保和福利费用。除汽油、机油和润滑油费用外，用品和消耗品费用还包括设施、车辆、机具和设备、通信和信息技术设备的零配件费用。这类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。其他业务费用包括维修、差旅、咨询、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和核销费用。

附注 4

重报前期比较信息

87. 本组织继续统一秘书处各报告实体财务报表的格式和列报方式，将某些数额重新归类列于财务报表中的不同细目项下，并对财务报表某些细目作了分离或合并，详情如下：

(a) 将先前列于其他负债项下的 50 万美元递延收入重新归类为预收款；

(b) 工作人员赔偿中原先列入非流动负债的 190 万美元当期部分后来重新归类列为流动负债。

(c) 原先作为非雇员报酬和津贴列报的 900 万美元离职后健康保险补贴后来作为雇员薪金、津贴和福利重新列报。

(d) 分别为“团结”项目相关费用和内部司法费用提供的 313 万美元和 330 万美元缴款原先列于其他业务费用项下，后来重新归类为赠款和其他转拨款。

(e) 涉及注销存货的 30 万美元调整数原先列于其他业务支出项下，后来重新归类为用品和消耗品。

上期各栏和各附注所作的披露酌情作了重报，以符合现行列报方式。这些重新归类对盈余或净资产没有影响。

88. 在“团结”项目系统有了更可靠的受益人数据之后，截至 2015 年 12 月 31 日的离职后福利精算估值作了修订。修订后的截至 2015 年 12 月 31 日负债随后结转到 2016 年 6 月 30 日。最新的精算估值导致将 2016 年 6 月 30 日报告的设定受益负债从 16.489 亿美元改报为 16.635 亿美元，即负债增加 1 470 万美元，雇员薪金、津贴和福利费用增加 90 万美元，额外精算损失为 1 380 万美元。

(千美元)

	2016 年 6 月 30 日报告数	上期重新归类 (见第 87 段)	上期调整数 (见第 88 段)	2016 年 6 月 30 日重报数
--	-----------------------	---------------------	--------------------	-----------------------

财务状况表摘录

流动负债

预收款	110 460	452	—	110 912
雇员福利负债	84 598	1 878	160	86 636
其他负债	61 379	(452)	—	60 927

非流动负债

	2016 年 6 月 30 日报告数	上期重新归类 (见第 87 段)	上期调整数 (见第 88 段)	2016 年 6 月 30 日重报数
雇员福利负债	1 659 858	(1 878)	14 503	1 672 483
净资产共计	759 039		(14 663)	744 376
财务执行情况表摘录				
费用				
雇员薪金、补助和福利	1 892 626	9 044	863	1 902 533
非雇员报酬和津贴	499 412	(9 044)	—	490 368
用品和消耗品	916 934	(337)	—	916 597
赠款和其他转拨款	23 140	34 581	—	57 721
其他业务费用	1 663 838	(34 244)	—	1 629 594
年度赤字	(149 820)		(863)	(150 683)
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)	(24 167)		(13 800)	(37 967)
现金流量表摘录				
负债变动				
预收款增/(减)	103 087	452	—	103 539
雇员福利负债增/(减)	113 851	—	863	114 714
其他负债增/(减)	(76 834)	(452)		(77 286)

附注 5

分部报告

89. 分部是指一项或一组可区分的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并就今后的资源分配作出决定。

90. 联合国维持和平行动分为三个分部：

(a) 在役特派团

- 联塞部队 • 西撒特派团 • 联利特派团 • 达尔富尔混合 • 南苏丹特派团
行动
- 观察员部队 • 科索沃特派团 • 联科行动 • 联索支助办 • 马里稳定团
- 联黎部队 • 联刚稳定团 • 联海稳定团 • 联阿安全部队 • 中非稳定团

(b) 已结束特派团

- 联叙监督团 • 东帝汶支助团/
东帝汶过渡当局 • 东斯过渡当局/
警察支助组 • 联索援助团
- 联东综合团 • 伊科观察团 • 联利观察团 • 联柬联络队

- 联苏特派团
- 波黑特派团
- 联合国森林伙伴关系
- 联柬权力机构
- 中乍特派团
- 联塔观察团
- 联危核查团
- 过渡时期援助团
- 联格观察团
- 联海民警团/
联海支助团/
联海过渡团
- 联海特派团
- 两伊观察团
- 埃厄特派团
- 中非特派团
- 联卢援助团/
乌卢观察团
- 紧急部队(1956)
- 联布行动
- 联安观察团/
联安核查团
- 联萨观察团
- 联刚行动
- 联塞特派团/
联塞观察团
- 联预部队
- 联莫行动

(c) 支助活动

- 维持和平行动支助账户
- 维持和平准备基金
- 雇员福利基金
- 后勤基地/战略部署储存
- 维持和平成本回收
- 恩德培区域服务中心

91. 分部的收入、支出、资产和负债如下：

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2016/17 年度共计
分部收入					
摊款	7 853 485	—	—	—	7 853 485
自愿捐款	337 404	—	5 535	—	342 939
转账和拨款	—	—	440 627	(439 886) ^a	741
其他外部来源	57 683	1 303	83 226	(63 862) ^a	78 350
收入共计	8 248 572	1 303	529 388	(503 748)	8 275 515
分部支出共计	8 149 491	(8 163)	626 352	(503 748)^a	8 263 932
年度盈余/(赤字)	99 081	9 466	(96 964)	—	11 583
分部资产	4 397 126	194 994	465 933	(55 928) ^b	5 002 125
分部负债	2 206 748	234 430	1 827 869	(55 928) ^b	4 213 119
净资产共计	2 190 378	(39 436)	(1 361 936)	—	789 006

^a 4.399 亿美元是从在役特派团拨至支助活动的数额(其中包括转至支助账户的 80 万美元收入); 6 390 万美元中包含转至各维持和平特派团的战略部署储存(1 980 万美元)、维持和平特派团之间的资产转移(3 200 万美元)、各特派团之间的费用回收(830 万美元)和在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的款项(380 万美元)。

^b 特派团之间的交叉借款。

(千美元)

上年度 ^a	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2015/16 年共计
分部收入					
摊款	8 282 141	—	—	—	8 282 141
自愿捐款	387 178	—	5 229	—	392 407
转账和拨款	—	—	390 199	(390 199) ^b	—
其他外部来源	42 816	2 625	52 073	(45 706) ^b	51 808
收入共计	8 712 135	2 625	447 501	(435 905)	8 726 356
分部费用共计	8 728 289	30 855	553 800	(435 905)^b	8 877 039
年度赤字	(16 154)	(28 230)	(106 299)	—	(150 683)
分部资产	4 680 915	259 963	430 575	(63 829) ^c	5 307 624
分部负债	2 589 653	308 864	1 728 560	(63 829) ^c	4 563 248
净资产共计	2 091 262	(48 901)	(1 297 985)	—	744 376

^a 重报(见附注 4)。

^b 3.902 亿美元是从在役特派团拨至支助活动的数额(其中包括转至支助账户的 70 万美元收入); 4 570 万美元中包含转至各特派团的战略部署储存(2 270 万美元)、维持和平特派团之间的资产转移(1 950 万美元)和在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的款项(350 万美元)。

^c 特派团之间的交叉借款。

附注 6 与预算的比较

92. 报表五(预算数额与实际数额对比表)反映在可比基础上列报按修正收付实现制编列的预算数额与实际支出之间的差异。

93. 核定预算是指允许发生支出并经大会核准的预算。为按公共部门会计准则进行列报之目的, 核定预算是指大会决议为每一特派团核准的批款。

重大差异

94. 初始预算数额是大会 2016 年 6 月 30 日为 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日财政年度核定的批款。最终预算反映初始预算批款和大会的任何修正以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付款。

95. 按修正的权责发生制编列的最终预算批款与实际支出之间重大差异定义为差异超过 5%。另见下文所述。

特派团	大会决议	说明
联塞部队	70/273	无重大差异。
观察员部队	70/279	无重大差异。
联黎部队	70/280	无重大差异。
西撒特派团	70/283	支出比最终批款少 6.13%(360 万美元):

特派团	大会决议	说明
		东道国政府在发生政治危机后停止提供已编入预算的自愿实物捐助，也停止向驻在或前往特派团总部的军警人员提供住宿和膳食。就 400 万美元批款而言，特派团总共收到 40 万美元实物捐助，导致这个类别支出结余 89.4%、总预算支出节余 6.13%。
科索沃特派团	70/277	无重大差异。
联刚稳定团	70/274	无重大差异。
联利特派团	70/278	无重大差异。
联科行动	70/272 和 71/271A	无重大差异。
联海稳定团	70/276	无重大差异。
达尔富尔混合行动	70/284	无重大差异。
联索支助办	70/285	无重大差异。
联阿安全部队	70/269 和 71/298	无重大差异。
南苏丹特派团	70/281	无重大差异。
马里稳定团	70/113A 和 B	无重大差异。
中非稳定团	70/271	支出比最终批款少 5.03%(4 910 万美元): 支出节余的主要原因是取消为军事和警察营地修建浴室单元和相关排污和供水设施。由于恶劣天气和安全局势，无人驾驶航空系统延迟部署，直升机使用率降低，导致空中业务费用减少。国际和本国文职人员空缺率降低，部分抵销了支出结余。
支助账户	70/287	无重大差异。
后勤基地：其他活动	70/288	无重大差异。
恩德培区域服务中心	70/289	支出比最终批款少 7.33%(290 万美元): 支出节余主要是由于未执行建筑和基础设施改善项目以及没有为这些项目使用咨询人。取消门户项目申请和暂停医疗用品采购，导致出现更多支出节余。

96. 预算数额与实际数额对比表(报表五)中的可比实际数额和现金流量表(报表四)中的实际数额之间的对账见下表。

2017 年 6 月 30 日终了年度预算对账

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(7 801 205)	—	—	(7 801 205)
基础差异	(222 855)	(350 409)	—	(573 264)
列报方式差异	8 221 137	249 672	—	8 470 809
现金流量表所报实际数额(报表四)	197 077	(100 737)	—	96 340

2016 年 6 月 30 日终了年度预算对账

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(8 020 177)	—	—	(8 020 177)
基础差异	43 044	(316 717)	—	(273 673)
列报方式差异	8 017 858	(115 863)	—	7 901 995
现金流量表所报实际数额(报表四)	40 725	(432 580)	—	(391 855)

97. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果与现金流量表一致，诸如预算承付款等经修正收付实现制因素必须剔除。此类承付款虽然涉及预算支出，但不涉现金流。同样，公共部门会计准则下所特有的差异，如前一年承付款的支付和购置不动产、厂场和设备或无形资产所涉投资活动现金流量都须列入，以使预算结果与现金流量表一致。

98. 实体差异是指财务报表中所报维持和平行动以外的其他基金群体现金流量。财务报表包括所有基金群体的结果。

99. 时间差异在预算期和财务报表所述报告期存在不同之时出现。鉴于预算期与报告期相同，所以没有时间差异。

100. 列报差异是指现金流量表和预算数额与实际数额对比表在格式和分类方法上的差异。后者不包括任何收入或现金池结余的净额变化。其他列报差异指的是预算数额与实际数额对比表中包含，但却无法从业务活动、投资活动和融资活动剥离的数额。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
银行存款和库存现金	1 023	1 090
现金池现金和定期存款——原始期限不足 3 个月	279 853	183 446
现金及现金等价物共计	280 876	184 536

附注 8

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
摊款	1 512 022	1 836 109
可疑应收款备抵	(586 185)	(594 329)
应收摊款共计	925 837	1 241 780

附注 9

非交换交易应收款：自愿捐助

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
自愿捐款	5 299	5 225
可疑应收款备抵	(5 299)	(5 225)
应收自愿捐款共计	—	—

附注 10

其他应收款

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
会员国	135 869	135 931
应收联合国关联实体账款	20 740	15 911
其他应收交换收入	21 394	17 929
可疑应收款备抵	(134 109)	(134 862)
其他应收款共计	43 894	34 909

附注 11

存货

(千美元)

	战略储备	消耗品和用品	共计
2015 年 7 月 1 日期初存货	89 880	272 731	362 611
购置	31 117	164 781	195 898
消耗	(28 483)	(168 725)	(197 208)
减值和核销	(1 164)	—	(1 164)
2016 年 6 月 30 日存货共计	91 350	268 787	360 137
购置	25 495	170 475	195 970
消耗	(21 288)	(180 564)	(201 852)
减值和核销	(872)	—	(872)
2017 年 6 月 30 日存货共计	94 685	258 698	353 383

附注 12
其他资产

101. 其他资产项下的类别已重新分类，以包含更多细节。递延费用包括未来学年的教育补助金预付款。预付联合国其他机构的款项和前一年的其他预付款已根据受惠人类型重新分类。

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日 ^a
递延费用	9 089	8 400
预付开发署和联合国其他机构的款项	15 212	730
预付军事人员和其他人员的款项	8 753	1 022
预付工作人员的款项	4 171	3 650
预付供应商的款项	178	278
预转款	1 603	4 177
其他	964	1 854
其他资产共计	39 970	20 111

^a 重报(见附注 4)。

附注 13
不动产、厂场和设备

102. 截至 2017 年 6 月 30 日，不动产、厂场和设备的账面净值为 15.976 亿美元，而截至 2016 年 6 月 30 日时为 14.856 亿美元。2017 年采购总费用为 3.79 亿美元。

103. 在这一年，维持和平行动处置了账面净值 2 860 万美元(2015/16 年度：730 万美元)的不动产、厂场和设备。设备减记 1 530 万美元(2015/16 年度：530 万美元)，主要是因为捐赠 390 万美元(2015/16 年度：20 万美元)、损耗 330 万美元(2015/16 年度：60 万美元)、故障和事故 70 万美元(2015/16 年度：70 万美元)以及转出 200 万美元(2015/16 年度：150 万美元)。建筑物和基础设施减记 1 330 万美元(2015/16 年度：360 万美元)，其中 1 250 万美元是因为向东道国政府提供捐款(2015/16 年度：60 万美元)，其他损失 80 万美元(2015/16 年度：10 万美元)。

104. 在报告年度，不动产、厂场和设备账面净值减值 1 340 万美元(2015/16 年度：700 万美元)，其中主要包括故障 580 万美元(2015/16 年度：80 万美元)、自然损耗 510 万美元(2015/16 年度：300 万美元)、事故 110 万美元(2015/16 年度：140 万美元)。

105. 截至报告日，维持和平行动无重大继承资产(2015/16 年度：无)。

不动产、厂场和设备：2016/17 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物 改良	家俱和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具 及设备	建造中 资产	共计
截至 2016 年 7 月 1 日费用	899 834	502 637	422	4 715	396 638	899 184	431 373	49 110	3 183 913
增置	115 079	—	—	29	25 300	33 169	48 551	156 849	378 977
处置	(56 285)	(18 128)	—	(218)	(47 629)	(90 644)	(53 859)	—	(266 763)
已完成的建造中资产	27 785	118 094	—	—	—	—	(145 879)	—	—
截至 2017 年 6 月 30 日费用	986 413	602 603	422	4 526	374 309	841 709	426 065	60 080	3 296 127
截至 2016 年 7 月 1 日	(492 560)	(159 906)	(127)	(3 292)	(264 652)	(534 894)	(242 869)	—	(1 698 300)
累计折旧和减值									
折旧	(53 402)	(34 289)	(84)	(377)	(38 286)	(60 418)	(38 235)	—	(225 091)
处置	49 622	5 330	—	196	45 995	86 154	50 898	—	238 195
年度内减值和核销	(312)	—	—	—	(1 739)	(5 431)	(5 891)	—	(13 373)
截至 2017 年 6 月 30 日	(496 652)	(188 865)	(211)	(3 473)	(258 682)	(514 589)	(236 097)	—	(1 698 569)
累计折旧和减值									
账面净额									
2016 年 7 月 1 日	407 274	342 731	295	1 423	131 986	364 290	188 504	49 110	1 485 613
账面净额	489 761	413 738	211	1 053	115 627	327 120	189 968	60 080	1 597 558
2017 年 6 月 30 日									

不动产、厂场和设备：2015/16 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物 改良	家俱和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具 及设备	建造中 资产	共计
截至 2015 年 7 月 1 日费用	864 147	418 207	422	4 777	371 322	865 914	407 079	60 142	2 992 010
增置	59 618	—	—	145	51 553	75 459	34 330	102 305	323 410
处置	(48 562)	(4 276)	—	(207)	(26 237)	(42 189)	(10 036)	—	(131 507)
已完成的建造中资产	24 631	88 706	—	—	—	—	—	(113 337)	—
截至 2016 年 6 月 30 日费用	899 834	502 637	422	4 715	396 638	899 184	431 373	49 110	3 183 913
截至 2015 年 7 月 1 日	(468 526)	(134 030)	(42)	(3 090)	(250 502)	(518 205)	(217 301)	—	(1 591 696)
累计折旧和减值									
折旧	(58 567)	(28 028)	(85)	(386)	(40 424)	(60 629)	(35 764)	—	(223 883)
处置	36 202	2 650	—	210	26 680	47 077	11 420	—	124 239
年度内减值和核销	(1 669)	(498)	—	(26)	(406)	(3 137)	(1 224)	—	(6 960)
截至 2016 年 6 月 30 日	(492 560)	(159 906)	(127)	(3 292)	(264 652)	(534 894)	(242 869)	—	(1 698 300)
累计折旧和减值									
账面净额									

	建筑物	基础设施	租赁物 改良	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具 及设备	建造中 资产	共计
2015 年 7 月 1 日	395 621	284 177	380	1 687	120 820	347 709	189 778	60 142	1 400 314
账面净额	407 274	342 731	295	1 423	131 986	364 290	188 504	49 110	1 485 613
2016 年 6 月 30 日									

附注 14:
无形资产

(千美元)

	软件内部开发	许可证权利	共计
2016 年 7 月 1 日期初费用	370	206	576
增置	—	—	—
截至 2017 年 6 月 30 日费用共计	370	206	576
2016 年 7 月 1 日期初累计摊销	6	4	10
摊销	74	52	126
2017 年 6 月 30 日期末累计摊销	80	56	136
2016 年 7 月 1 日账面净值	364	202	566
2017 年 6 月 30 日账面净值	290	150	440

106. 目前“团结”项目到 2017 年 12 月 31 日的核定预算为 4.662 亿美元。“团结”项目在维持和平行动费用中所占份额为 2.976 亿美元。在本财政期间，维持和平行动向“团结”项目相关支出缴款 1 680 万美元(2015/16 年度：3 130 万美元)(见附注 24：赠款与其他转拨款项下)，使截至 2017 年 6 月 30 日的缴款总额达 2.64 亿美元。“团结”项目的相关可资本化支出在联合国财务报表(第一卷)中列为无形资产，而联合国维持和平行动分摊的费用在财务报表中作作开销。

附注 15:
应付账款

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
应计货物和服务款	1 215 432	1 192 987
应付供应商款项	152 225	241 930
应付联合国关联实体款项	14 719	17 727
应付转拨款	1 839	2 452

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
其他	11 356	19 043
小计	1 395 571	1 474 139
应付会员国账款	580 897	602 353
应付账款共计	1 976 468	2 076 492

附注 16 预收款项

107. 预收款项指未来年度摊款预收以及递延收入

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日 ^a
预收会员国款项	5 805	110 460
递延收入	426	452
预收款共计	6 231	110 912

^a 重报(见附注 4)。

附注 17 雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2017 年 6 月 30 日终了年度			
离职后健康保险	9 084	1 402 142	1 411 226
年假	4 225	118 390	122 615
离职回国福利	9 720	213 377	223 097
设定受益负债小计	23 029	1 733 909	1 756 938
应计薪金和津贴	42 709	—	42 709
附录 D/工作人员赔偿	1 961	37 586	39 547
雇员福利负债共计	67 699	1 771 495	1 839 194
2016 年 6 月 30 日终了年度 ^a			
离职后健康保险	8 389	1 302 701	1 311 090
年假	5 522	117 867	123 389
离职回国福利	12 829	216 239	229 068
设定受益负债小计	26 740	1 636 807	1 663 547
应计薪金和津贴	58 018	—	58 018

	流动	非流动	共计
附录 D/工作人员赔偿	1 878	35 676	37 554
雇员福利负债共计	86 636	1 672 483	1 759 119

^a 重报(见附注 4)。

108. 《工作人员细则》附录 D 的离职后福利和工作人员赔偿方案所产生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。离职后福利的精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值(截至 2015 年 12 月 31 日)于本年度作了更新(见附注 4)并结转至 2016 年 6 月 30 日和 2017 年。每年均进行工作人员赔偿精算估值。

精算估值: 假设

109. 维持和平行动审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法,以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定雇员福利负债的主要精算假设如下:

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
折现率(2017 年 6 月 30 日)	3.85	3.26	3.39
折现率(2016 年 6 月 30 日)	3.70	2.79	2.89
医疗费用预期增长率(2017 年 6 月 30 日)	4.0-6.0	—	—
医疗费用预期增长率(2016 年 6 月 30 日)	4.0-4.5	—	—
差旅费增长率(2017 年 6 月 30 日)	—	2.25	—
差旅费增长率(2016 年 6 月 30 日)	—	2.25	—

110. 折现率是根据基于不同现金流计价货币的三个折现率假设加权计算得出的,这些货币包括美元(花旗集团养恤金折现曲线)、欧元(欧元区公司债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益曲线,加上政府债券和高级别公司债券的收益率之差)。

111. 截至 2015 年 12 月 31 日,专业工作人员职类的加薪假设为 23 岁 9.0%,70 岁降至 4.5%。一般事务人员职类的加薪假设为 19 岁 7.4%,65 岁降至 4.5%。2017 年 6 月 30 日结转时保留了这些假设。

112. 离职后健康保险计划的人均索赔费用经过了更新,以反映最近的索赔和投保情况。保健费用趋势比率假设也作订正,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。截至 2016 年 12 月 31 日的估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新,以纳入未来几年的上涨率。截至 2016 年 12 月 31 日,非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%(2015 年: 4.0%),所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.0%(2015 年: 6.4%),但美国联邦医疗保险计划为 5.7%(2015 年: 5.9%),美国牙医保险计划为 4.9%(2015 年: 4.9%),在 10 年中逐步减至 4.5%(2015 年: 4.5%)。

113. 关于截至 2017 年 6 月 30 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年的预计通货膨胀率，旅行费用上涨率假设为 2.25%(2015/16 年度：2.25%)。

114. 工作人员在预计服务年数期间的年假结余假设以下列年率增加：1 至 3 年——10.9 天，4 至 8 年——1 天，8 年以上——0.5 天，最多 60 天。维持和平账户结转时沿用了这一假设。

115. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设所依据的是公开发表的统计数据 and 死亡率表。加薪、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的假设一致。附录 D/工作人员赔偿采用的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	2016/17 年度	2015/16 年度 ^a
截至 7 月 1 日设定受益负债净额	1 663 547	1 507 334
当期服务成本	120 669	109 809
利息费用	60 741	57 346
已付福利	(51 463)	(48 909)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	129 947	118 246
在净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失 ^b	(36 556)	37 967
截至 6 月 30 日的设定受益负债净额	1 756 938	1 663 547

^a 重报(见附注 4)。

^b 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为净损失 1.282 亿美元(2015/16 年度：净损失 1.648 亿美元，重报后数额)。

折现率敏感度分析

116. 折现率变化由折现曲线驱动，而折现曲线则以公司债券为依据计算。债券市场在本报告所述期间动荡不定，这种波动影响折现率假设。如果折现率假设变动 1%，其对负债的影响如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2016/17 年度			
折现率增加 1%	(259 916)	(18 714)	(11 036)
占年终负债百分比	(18)	(8)	(9)
折现率下降 1%	343 434	20 928	12 852
占年终负债百分比	24	9	10
2015/16 年度 ^a			

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
折现率增加 1%	(242 348)	(19 338)	(11 182)
占年终负债百分比	(18)	(8)	(9)
折现率下降 1%	320 428	21 636	13 026
占年终负债百分比	24	9	11

^a 重报(见附注 4)。

医疗费用敏感度分析

117. 离职后健康保险估值的主要假设是医疗费用今后的预计增长率。敏感度分析研究的是在折现率等其他假设不变的情况下由医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，将对设定受益义务的计量造成影响，具体如下：

(千美元)

	2016/17 年度		2015/16 年度 ^a	
	增	减	增	减
假设医疗费用趋势费率变动 1%：				
对离职后健康保险的设定受益义务的影响	350 846	(265 604)	325 886	(246 722)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	40 104	(30 368)	37 240	(28 200)

^a 重报(见附注 4)。

其他设定受益计划信息

118. 支付的福利是根据在每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假折付)下获得权利的模式本应在年度内支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。

历史信息——截至 6 月 30 日的离职后健康保险、年假和离职回国福利共计：

(千美元)

	2016	2015	2014	2013	2012
设定受益义务现值	1 663 547	1 507 334	1 346 846	1 183 133	1 143 154

应计薪金和津贴

119. 截至报告日，其他应计薪金负债包括：应计回籍假 2 320 万美元(2015/16 年度：2 800 万美元)、调回本国和重新安置津贴 940 万美元(2015/16 年度：940 万美元)、探亲假 90 万美元(2015/16 年度：60 万美元)、补偿假 210 万美元(2015/16 年度：130 万美元)和其他应计薪金与其他福利 710 万美元(2015/16 年度：1 870 万美元)。

支付维持和平赔偿基金——附录 D/工作人员赔偿

120. 支付维持和平赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或患病的赔偿金。赔偿支付规则载于《工作人员细则》附录 D。该基金使维持和平行动在特派团任务结

束以及特派团清理结束之后较长时间内，仍能继续履行义务，对工作人员在维持和平特派团任职期间发生的死亡、受伤或患病事件支付赔偿金。

121. 基金收入来自包括工作地点差价调整数在内的基薪净额 0.5% 的扣款。此款作为雇员费用入账，由维持和平特派团预算支付。基金用于支付维持和平人员提出的附录 D 索偿，涵盖每月死亡抚恤金和残疾福利金、受伤或疾病一笔总付款以及医疗费用。

122. 对工作人员赔偿负债进行了精算估值。所负债务以预期福利为基础，加上生活费用津贴，减去因死亡而停发的福利，再折算为现值。

联合国合办工作人员养恤基金

123. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会至少应每三年责成顾问精算师对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法一直是采用开放式群体总额法，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现有和估计未来资产是否足以抵偿负债。

124. 联合国维持和平行动对养恤基金的财政义务包括按大会所订比率缴付规定款额(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。仅当大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况所作的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才支付款项以弥补短缺。每个成员组织均应按其各自在估值之日前三年的缴款总额，按比例分摊短缺的款项。

125. 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，应计养恤金薪酬精算赤字为 0.72%(2011 年估值为赤字 1.87%)，这意味着 2013 年 12 月 31 日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%。下一次精算估值将采用截至 2017 年 12 月 31 日的数字。

126. 在 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比率为 127.5%(2011 年估值为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值时为 86.20%)。

127. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论认为，截止 2013 年 12 月 31 日，无需要按照《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，截至估值之日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会还没有援引第 26 条的规定。

128. 审计委员会每年对养恤基金进行年度审计并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度公布其投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

终止任用福利

129. 截至报告日，维持和平行动没有终止任用福利负债(2015/16 年度：无)。

大会决议对工作人员福利的影响

130. 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, 该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。其中部分变动可能会影响其他长期和服务终了雇员福利负债的计算, 具体如下:

变动	详情
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至 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。一旦实施, 这一变动预计将影响今后的雇员福利负债计算结果。
统一薪金结构	截至报告日, 国际征聘工作人员(专业和外勤工作人员)薪金表以单身薪率或受扶养人薪率为基础。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会核准了统一薪金表, 从 2017 年 1 月 1 日起取消单身薪率和受扶养人薪率。受扶养人薪率由按照《联合国工作人员条例和细则》规定、有承认的受扶养人的工作人员所享津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表与统一薪金结构一起实施。实施统一薪金表的目的是不是要减少给工作人员的薪资。然而, 预计统一薪金表将影响离职回国福利和折付年假福利的计算和估值。目前, 离职回国福利根据离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算, 而折算年假则根据离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
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已服务一年。大会其后将未来雇员享受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。一旦实施, 这一变动预计将影响今后对雇员福利负债的计算。

131. 这些变动的影响将充分反映在对截至 2017 年 12 月 31 日数字进行的精算估值中。

附注 18

拨备

132. 维持和平行动在正常业务活动过程中面临各种索赔。这些索赔分为两大类: 商业索赔和行政法律索赔。截至报告日, 不同任务地点的若干维持和平行动被控不履行合同、违反合同、未经允许使用房地, 因而遭到商业索赔, 其中有数宗尚未解决。截至 2017 年 6 月 30 日, 这些索赔案要达成和解, 估计需要 1 840 万美元(2015/16 年度: 1 900 万美元), 其中含上一年结转的 1 330 万美元(2015/16 年度: 320 万美元)。针对现有或旧有工作人员提出的行政索赔, 计提了 80 万美元的拨备(2015/16 年: 140 万美元)。

133. 拨备数额共计 2 400 万美元(2015/16 年度: 2 940 万美元), 其中恢复原状拨备为 480 万美元(2015/16 年度: 900 万美元), 用于在搬离房地时将之恢复到初始状态和条件。恢复原状拨备包含上一年结转的 480 万美元。

134. 现已计提 2.66 亿美元的拨备(2015/16 年度: 5.264 亿美元), 供贷记会员国账下, 大会将在下一个财政年度决定如何处置这一款项。这些贷记款中包含未支配批款 1.052 亿美元(2015/16 年度: 2.787 亿美元)、投资收入 2 570 万美元(2015/16 年度: 1 840 万美元)、其他收入和上期调整数 1 300 万美元(2015/16 年度: 1 460 万美元)和上期债务核销 1.221 亿美元(2015/16 年度: 2.147 亿美元)。

(千美元)

	贷记会员国的款项	索赔与恢复原状	共计
截至 2015 年 7 月 1 日的拨备	470 432	12 879	483 311
追加拨备	526 396	21 918	548 314
未用款项转回	(58 593)	(3 539)	(62 132)
已用数额	(411 839)	(1 856)	(413 695)
截至 2016 年 6 月 30 日的拨备	526 396	29 402	555 798
追加拨备	266 007	5 747	271 754
未用数额转回	(23 979)	(10 653)	(34 632)
已用数额	(461 638)	(519)	(462 157)
截至 2017 年 6 月 30 日的拨备	306 786	23 977	330 763

附注 19 其他负债

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日 ^a
借款	47 376	47 376
其他负债	13 087	13 551
其他负债共计	60 463	60 927

^a 重报(见附注 4)。

附注 20 累计盈余/赤字

135. 不限用途累计盈余包含离职后医疗保险、离职回国福利和年假等负债的累计赤字。

累计盈余——战略部署储存活动

136. 大会 2002 年 6 月 27 日第 56/292 号决议授权采购战略部署储存物资。秘书长在其关于战略部署储存物资的概念及其执行情况的报告(A/56/870)中指出, 一旦有物资部署或转调, 秘书处将进行补充, 重置费用出自接收物资的特派团的预

算。为了对战略部署储存进行核算，已另行设立一个循环基金以记录所有的往来款项；循环基金的活动在后勤基地财务报表中报告。

137. 财政年度结束时的累计盈余包括战略部署储存转调记录与实际补充之间的时间差异等项目，此盈余结转到下一年度。

累计盈余——限定用途

138. 大会 2003 年 6 月 18 日第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对之适用财务条例 5.5 的规定。因持续存在现金短缺问题而暂停适用财务条例 5.5 所述规定的特派团是：联海支助团、联海过渡团、联海民警团、中非特派团、联危核查团、联索行动和联柬权力机构。因此，已结束特派团的累计盈余在财务状况表中列为限定用途。

附注 21

准备金

维持和平准备基金

139. 维持和平准备基金是作为一个现金流机制设立的，目的是支持维持和平行动作出快速反应，满足维持和平行动启动或扩大时的费用和资本需求。在本财政期间，维持和平准备基金没有提供任何新贷款(2015/16 年度：无)。

140. 截至报告日，中非特派团自 2000 年 2 月以来因现金资源不足而未清偿的预付款为 1 280 万美元(2015/16 年度：1 280 万美元)。

141. 截至报告日，维持和平准备基金有准备金 1.5 亿美元(2015/16 年度：1.5 亿美元)，累计盈余 200 万美元(2015/16 年度：210 万美元)，其中 2017 年 6 月 30 日终了期间投资收入为 90 万美元，2016 年 6 月 30 日终了期间投资收入为 120 万美元，后者将用于支付维持和平行动支助账户 2017/18 年度所需经费。截至 2017 年 6 月 30 日的累计盈余 90 万美元将来可按大会的指示使用。

附注 22

非交换交易收入和其他收入

摊款

142. 78.535 亿美元(2015/16 年度：82.821 亿美元)摊款已按照《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策，根据经常预算分摊比额表入账。

自愿捐款

143. 实物捐助收入是指已确认的货物、着陆费、机场费、车辆登记费、设施和房地使用许可捐助。按公允租赁价值计算，本报告所述期间提供的设施和房地费用共计 2.927 亿美元(2015/16 年度：3.404 亿美元)。着陆费和其他机场费用共计 2 300 万美元(2015/16 年度：2 360 万美元)，车辆登记费 170 万美元(2015/16 年度：190 万美元)，所提供的各种货物和免除的费用共计 50 万美元(2015/16 年度：240 万美元)，因此，实物捐助总额为 3.179 亿美元(2015/16 年度：3.683 亿美元)。

(千美元)

	2016/17 年度	2015/16 年度
自愿捐款(会员国)	24 977	24 138
自愿实物捐助(会员国)	317 962	368 269
自愿捐助共计	342 939	392 407

144. 服务类非货币捐助不予确认，因此未列入上述实物捐助收入。这些捐助包括通常收取的各种服务费。此类免交费用包括机场乘客税 70 万美元(2015/16 年度：90 万美元)、无线电频率费 170 万美元(2015/16 年度：210 万美元)以及其他服务费 140 万美元(2015/16 年度：380 万美元)。

其他转拨款和分配款

145. 其他转拨款和分配款共 70 万美元，是各特别政治任务拨给恩德培区域服务中心的款项。

其他收入

146. 其他收入包括提供服务的收入、租金收入以及其他杂项收入和拨款共计 4 850 万美元(2015/16 年度：2 850 万美元)。这一数额中有 3 280 万美元的收入来自费用回收基金，其中 2 320 万美元主要涉及向联合国其他机构和外部实体提供的共用设施、燃料、空运和其他服务，660 万美元来自向联合国内部各基金和办事处提供的通信和信息技术服务，300 万美元为特派团人员私人电话费。

附注 23

金融工具和现金池

现金池

147. 维持和平行动除直接持有现金及现金等价物和进行投资外，还参加联合国金库主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户结余和以美元计值的投资。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险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有积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

148. 截至 2017 年 6 月 30 日，主现金池持有资产共计 75.277 亿美元(2015/16 年度：72.208 亿美元)，其中 20.4 亿美元(2015/16 年度：21.634 亿美元)涉及维持和平行动。在主现金池净收益中，维持和平行动所占份额为 2 910 万美元(2015/16 年度：2 310 万美元)。

金融工具

(千美元)

	附注		2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
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——在主现金池中的份额			1 337 665	1 546 697
长期投资——在主现金池中的份额			422 502	433 275
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产共计			1 760 167	1 979 972
贷款和应收款				
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	7		279 853	183 446
现金及现金等价物——其他	7		1 023	1 090
现金及现金等价物小计			280 876	184 536
摊款	8		925 837	1 241 780
自愿捐款	9		—	—
其他应收款	10		43 894	34 909
其他资产(不含递延费用)	12		30 881	11 711
贷款和应收款共计			1 281 488	1 472 936
金融资产账面金额共计			3 041 655	3 452 908
与主现金池持有资产相关的金融资产共计			2 040 020	2 163 418
以摊余成本计值的金融负债				
应付款——会员国	15		580 897	602 353
应付款——其他	15		1 395 571	1 474 139
其他负债(不含借款)	19		13 087	13 551 ^a
以摊余成本计值的负债共计			1 989 555	2 090 043
金融资产净收益汇总				
主现金池净收益			29 061	23 056
其他投资收入			806	242
投资收入共计			29 867	23 298

^a 重报(见附注 4)。

财务风险管理：概览

149. 维持和平行动面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；

(c) 市场风险。

150. 本附注提供资料，说明维持和平行动承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

151. 维持和平行动的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》。联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括根据《准则》开展投资活动。

152. 投资管理的宗旨是保全资本，确保有足够的流动性来满足业务活动现金需求，同时使每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场收益率次之。

153. 有一个投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》的遵守情况，并提出相关更新建议。除披露的情况外，维持和平行动未发现金融工具引发的任何其他风险集中领域。

154. 维持和平行动将其管理的资本定义为净资产总额，包括累计资金结余和准备金。资本管理旨在保障维持和平行动持续运作及履行任务授权的能力。维持和平行动根据全球经济条件、基本资产风险特征以及维持和平行动当前和将来周转金需求进行资本管理。

财务风险管理：信用风险

155. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自交由金融机构管理的现金及现金等价物、投资和存款以及与金融机构订立的远期货币合同，此外还有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。

信用风险：管理

156. 《投资管理准则》要求持续监测证券发行者和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不对诸如资产担保证券或抵押贷款担保证券等衍生工具投资，也不对股权产品投资。

157. 投资管理职能集中于联合国总部，正常情况下不允许特派团从事投资。在条件允许根据符合《准则》的具体参数在当地进行投资的情况下，特派团可破例获准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

158. 应收捐款有很大一部分来自会员国和没有重大信用风险的其他联合国实体。截至报告日，维持和平行动不持有任何作为应收款保证金的抵押品(2015/16 年度：无)。

信用风险：可疑应收款备抵

159. 维持和平行动在每个报告日对可疑应收款备抵进行评价。如有客观证据表明维持和平行动将无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户

的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下：

(千美元)

	2016/17	2015/16
截至 7 月 1 日可疑应收款备抵	734 416	750 187
注销金额	(384)	(561)
年内调整	(8 439)	(15 210)
截至 6 月 30 日可疑应收款备抵	725 593	734 416

160. 维持和平行动根据其信用风险的监测，认为除另有说明外，没有必要提取应收款减值备抵。

信用风险：摊款

161. 应收摊款账龄及相关备抵如下：

应收摊款的账龄

(千美元)

	2016/17		2015/16	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
不足一年	664 765	—	966 991	—
一至两年	123 424	—	161 310	—
两年以上	723 833	586 185	707 808	594 329
共计	1 512 022	586 185	1 836 109	594 329

信用风险：自愿捐款和其他应收款

162. 除摊款外的其他应收款账龄及相关备抵如下：

自愿捐款和其他应收款的账龄

(千美元)

	2016/17		2015/16	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
无逾期或减值	1 848	—	6 457	—
不足一年	38 622	—	23 839	—
一至两年	3 624	906	4 733	1 186
两至三年	1 765	1 059	2 666	1 600
三年以上	137 433	137 443	137 301	137 301
共计	183 302	139 408	174 996	140 087

信用风险：现金及现金等价物

163. 维持和平行动报告日持有现金及现金等价物 2.809 亿美元(2015/16 年度：1.845 亿美元)，这是这些资产的最大信用风险敞口。

信用风险：现金池投资

164. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于具体要求的证券发行者，此外还规定对特定发行者的集中投资上限。本年和以往各年在投资时都遵守了这些规定。主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔金融服务公司、穆迪投资者服务公司和惠誉公司的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存力评级。

截至年底按信用评级分列的主现金池投资

投资	2017 年 6 月 30 日评级	2016 年 6 月 30 日评级
债券(长期评级)	标普：30.1% AAA、 66.1% AA+/AA/AA-、3.8% A； 惠誉：65.8% AAA、 26.6% AA+/AA/AA-、7.6% A； 穆迪：52.6%Aaa、47.4%Aa1/Aa2/Aa3	标普：41.4% AAA、 41.3%AA+/AA/AA-、17.3%标普未 评级； 惠誉：48.2%AAA、41.4%AA+/AA/AA-、 10.4%惠誉未评级； 穆迪：41.4%Aaa、58.6%Aa1/Aa2/Aa3
商业票据(短期评级)	无	标普：77.0%A-1+、23.0% A-1； 惠誉：53.9%F1+、23.0% F1、23.1% 惠誉未评级； 穆迪：100% P-1
逆回购协议(短期评级)	标普：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+； 穆迪：100.0% P-1	标普：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+； 穆迪：100.0% P-1
定期存款(惠誉生存力评级)	惠誉：49.2%aa/aa-、50.8% a+/a/a-	惠誉：39.1%aa/aa-、60.9% a+/a
定期存单(短期评级)	标普：100.0% A-1； 惠誉：100.0%惠誉未评级； 穆迪：100.0% P-1	无

165. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于它仅投资于高信用评级的证券，因此除了投资减值之外，管理当局预计不会有任何交易方不履行义务。

财务风险管理：流动性风险

166. 流动性风险是指维持和平行动可能没有足够资金来履行到期义务的风险。管理流动性的办法是确保维持和平行动在正常和面临压力情况下都始终有足够的流动资金来支付到期负债，不会产生不可接受的损失，也不会带来损害维持和平行动声誉的风险。

167. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能发生费用，这导致大幅降低了与摊款有关的流动性风险，而摊款是一种大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款适用具体风险管理标准的情况下，才允许在收到资金前例外发生费用。

168. 维持和平行动开展现金流预测，并监测流动性需求的滚动预测情况，以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。维持和平行动有很大一部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险：现金池投资

169. 主现金池因参加者要求能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

170. 流动性风险敞口依据的理念是，相关实体在履行其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，因为该实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资，而且内部政策和程序也已订立，以确保有适当资源来履行其金融义务。在报告日，维持和平行动没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品(2015/16 年度：无)，此外在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债(2015/16 年度：无)。按可能要求维持和平行动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：

金融负债到期情况，未贴现

(千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年以上	共计
截至 2017 年 6 月 30 日				
应付款和应计未付款项	1 976 468	—	—	1 976 468
其他负债	13 087	—	—	13 087
截至 2017 年 6 月 30 日共计	1 989 555	—	—	1 989 555
截至 2016 年 6 月 30 日				
应付款和应计未付款项	2 076 492	—	—	2 076 492
其他负债(不含递延收入) ^a	13 551	—	—	13 551
截至 2016 年 6 月 30 日共计	2 090 043	—	—	2 090 043

^a 重报(见附注 4)。

金融风险管理：市场风险

171. 市场风险指的是外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动将影响维持和平行动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，同时优化财政状况。

市场风险：货币风险

172. 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。维持和平行动有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此

面临货币汇率波动产生的货币风险。管理政策和《投资管理准则》要求维持和平行动管理其货币风险敞口。

173. 持有非美元投资的主要目的是支持在特派团所在国家的当地业务活动。维持和平行动保持最低水平的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。一些现金的持有货币要么在法律上受到限制，要么不能随时兑换为美元，这些现金专门用于支付在各自国家的当地费用。

174. 维持和平行动通过进行安排，使捐助者的外币捐款同用于满足业务需求的外币需求相当，从而减少货币风险敞口。由于主现金池主要以美元计价，故货币风险很低，加上其他金融工具的风险也很低，因此，维持和平行动认为货币风险很低(2015/16 年度：货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

175. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流出现变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，用年数表示。期限越长，利率风险越大。

176. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的付息金融工具。主现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 5 年(2015/16 年度：少于 3 年)。主现金池的平均期限为 0.70 年(2015/16 年度：0.60 年)，说明风险很小。

市场风险：现金池利率风险敏感度分析

177. 现金池利率风险敏感度分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化而移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资按公允价值列报且其变动计入盈亏，公允价值的变动所体现的将是盈亏和净资产的增减。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%)。这些基点的变动很能说明问题。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)									
									(103.1)
主现金池共计：2017 年 6 月 30 日	103.2	77.4	51.6	25.8	—	(25.8)	(51.6)	(77.3))
主现金池共计：2016 年 6 月 30 日	85.5	64.2	42.8	21.4	—	(21.4)	(42.8)	(64.1)	(85.5)

市场风险：其他

178. 主现金池不存在其他重大市场价格风险，因为主现金池不卖空，也不借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

179. 所有投资以公允价值报告且其变动计入盈余和赤字。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值相当接近。

公允价值层级

180. 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 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第 2 级：所涉资产或负债的投入不能以第 1 级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出)观察到；

(c) 第 3 级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(不可观察投入)。

181. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便地定期从交易所、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。主现金池持有的金融资产所使用的市场牌价是现时要价。

182. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定，这些估值技术最大限度地使用可用的可见市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重要信息都是可见的，则将该工具列入第 2 级。

183. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第 3 级金融资产或任何按公允价值列报的负债，也没有在公允价值层级分类之间作任何重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日			2016 年 6 月 30 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且计入盈亏的主现金池金融资产						
公司债券	499 529	—	499 529	352 862	—	352 862
非美国机构债券	1 191 278	—	1 191 278	2 017 079	—	2 017 079
非美国主权债券	124 816	—	124 816	125 924	—	125 924
超国家债券	213 833	—	213 833	216 187	—	216 187
美国财政部债券	589 482	—	589 482	—	—	—
贴现工具	—	—	—	649 182	—	649 182
定期存款/定期存单	—	3 850 013	3 850 013	—	3 230 000	3 230 000
共计	2 618 938	3 850 013	6 468 951	3 361 234	3 230 000	6 591 234

附注 24

费用

雇员薪金、补助和福利

184. 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。津贴和福利包括工作人员其他应享福利，包括养恤金和保险补贴、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)

	2016/17	2015/16 ^a
薪金、工资和其他应享福利	1 539 969	1 523 419
养恤金和保险福利	363 484	350 082
离职回国福利	16 641	17 067
休假福利	16 800	11 965
雇员薪金、津贴和福利共计	1 936 894	1 902 533

^a 重报(见附注 4)。

特遣队订约承办事务

185. 特遣队订约承办事务费用包括偿还给部队和建制警察部队派遣国的人员、装备和自我维持服务的费用。偿还的费用按照人/月和通用设备类型预定标准费率计算。

(千美元)

	2016/17	2015/16
特遣队士兵和警察费用	1 563 965	1 622 870
特遣队所属装备和自我维持	998 771	975 209
特遣队部署和轮调	117 011	113 696
特遣队订约承办事务共计	2 679 747	2 711 775

非雇员报酬和津贴

186. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和福利、军事观察员和联合国警察特派任务生活津贴与其他报酬和津贴以及咨询人和订约人费用。

(千美元)

	2016/17	2015/16
联合国志愿人员	87 556	94 922
军事观察员	72 994	78 828
联合国警察	208 899	221 450
咨询人和其他订约人	103 913	84 938

	2016/17	2015/16
其他	13 770	10 230 ^a
非雇员报酬和津贴共计	487 132	490 368

^a 按现行列报方式重报(见附注 4)。

赠款和其他转拨款

187. 赠款和其他转拨款包括向执行机构、伙伴和其他实体提供的速效项目无条件捐赠。对直接支助费用的拨款是指对“团结”项目相关费用和内部司法费用的供款。

(千美元)

	2016/17	2015/16
速效项目	23 764	23 140
对直接支助费用的拨款	19 518	34 581
赠款和其他转拨款共计	43 282	57 721

用品和消耗品

188. 用品和消耗品包括购置燃料、口粮、办公室用品、备件、医疗用品和一般维护用品。

(千美元)

	2016/17	2015/16
燃料和润滑油	381 087	398 620
口粮	386 044	398 448
备件和消耗品	50 652	119 866
库存核销	856	(337) ^a
用品和消耗品共计	818 639	916 597

^a 重报(见附注 4)。

差旅费

189. 差旅费是指工作人员、咨询人和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用等旅行费用。

(千美元)

	2016/17	2015/16
工作人员差旅费	44 816	53 736
代表差旅费	1 187	957
差旅费共计	46 003	54 693

自我保险索偿和费用

190. 数额为 200 万美元的自我保险索赔和费用(2015/16 年度: 230 万美元)涉及附录 D 中规定的付款。

其他业务费用

191. 其他业务费用包括维修、水电气、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑应收款备抵以及与地雷行动有关费用。

(千美元)

	2016/17	2015/16 ^a
空运	563 126	589 602
陆运	4 367	4 705
水运	29 141	27 270
通信和信息技术	167 454	143 988
设施	82 779	143 841
地雷行动事务	180 446	186 118
其他订约承办事务	189 850	215 955
购置货物	63 092	138 318
购置无形物项	16 722	14 844
租赁-办公室、房地和设备	54 187	64 702
保养和维修	64 126	52 645
其他	36 030	47 606
其他业务费用共计	1 451 320	1 629 594

^a 重报(见附注 4)。

其他费用

192. 其他费用包括实物捐助、招待和正式活动、惠给金和索偿。

(千美元)

	2016/17	2015/16
实物捐助	317 477	365 998
惠给金和索偿	725	531
其他	96	359
其他费用共计	318 298	366 888

附注 25

记入会员国账下的贷项

193. 为记入会员国账下的贷项提供的拨备共计 2.66 亿美元(2015/16 年度: 5.264 亿美元), 其中包含未支配批款 1.052 亿美元(2015/16 年度: 2.787 亿美元)、投资收入 2 570 万美元(第 2015/16 年度: 1 840 万美元)、其他收入和上期调整数 1 300 万美元(2015/16 年度: 1 460 万美元)和上期承付款的核销额 1.221 亿美元(2015/16 年度: 2.147 亿美元)。本年度转回的上年度未用的记入会员国账下贷项金额为 2 400 万美元(2015/16 年度: 5 860 万美元)。记入会员国账下的贷项的费用共计 2.42 亿美元(2015/16 年度: 5.137 亿美元)。

附注 26

关联方

关键管理人员

194. 关键管理人员是那些有能力对维持和平行动的财务和业务决定施加重大影响的人士。维持和平行动的关键管理人员群体包括秘书长、常务副秘书长以及维持和平行动部、外勤支助部和管理事务部内一些副秘书长级、助理秘书长级和司长级官员。这些人在规划、指导和管控维持和平行动的活动方面有着相关的权力和责任。

195. 支付给 12 名(专职同等资历)关键管理人员(2015/16 年度: 14 名)的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和其他应享福利, 如补助金、补贴和雇主养恤金及健康保险缴款。

(千美元)

	2016/17	2015/16
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	3 370	4 074
其他货币形式应享福利	1 366	1 122
非货币福利	1 200	1 200
关键管理人员薪酬共计	5 936	6 396

196. 向秘书长免费提供的住房年租金公允价为 120 万美元(2015/16 年度: 120 万美元)。向关键管理人员提供的其他非货币和间接福利金额不大(2015/16 年度: 金额不大)。维持和平行动没有雇用关键管理人员的直系亲属, 但联合国秘书处各报告实体在 2016/17 年度与他们的直系亲属进行了 11.3 万美元的交易(2015/16 年度: 29.3 万美元)。

197. 预付给关键管理人员的款项是根据《工作人员条例和细则》支付的应享福利; 这种应享福利项下预付款广泛提供给所有工作人员。

与维持和平行动有关的信托基金活动

198. 下列与维持和平有关的基金为维持和平行动的活动提供补充，采用的是信托基金的结构，因此在联合国财务报表中列报。截至年底，这些相关信托基金的准备金和基金结余情况如下。

由信托基金供资的维持和平行动相关活动：准备金和基金结余

(千美元)

	2016/17	2015/16
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 454	1 440
索马里统一指挥信托基金	401	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	316	313
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 696	3 803
支助维持和平行动部信托基金	62 728	66 644
快速部署特派团总部信托基金	—	—
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 693	2 186
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 079	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	707	700
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	7 099	6 637
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 722	1 706
支助达尔富尔持久和平信托基金	382	760
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	22 115	18 754
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	22 814	22 826
支助马里和平与安全信托基金	24 391	22 557
联合国科特迪瓦行动信托基金	166	168
利比亚和平与安全信托基金	45	45
海地政治过渡信托基金	841	982
支助消除叙利亚化学武器信托基金	426	2 472
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	200	3 243
共计	152 290	156 718

由经常预算供资的维持和平相关行动

199. 以下是由经常预算供资并在联合国财务报表中列报的维持和平相关行动。

由经常预算供资的维持和平相关行动

(千美元)

	批款 ^a	以预算为基础的支出	未支配余额
2017 年 6 月 30 日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 285	1 265	20
工作方案	8 512	6 254	2 258
方案支助	974	539	435
外勤支助部			
行政领导和管理	1 105	1 632	(527)
工作方案	7 282	4 648	2 634
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	68 197	51 139	17 058
印巴观察组	22 294	15 964	6 330
共计	109 649	81 441	28 208
2016 年 6 月 30 日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 305	387	918
工作方案	8 610	1 923	6 687
方案支助	980	109	871
外勤支助部			
行政领导和管理	2 123	600	1 523
工作方案	6 330	1 387	4 943
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	68 949	17 384	51 565
印巴观察组	21 327	5 227	16 100
共计	109 624	27 017	82 607

^a 2016-2017 两年期。

关联实体交易

200. 在正常业务过程中，为节省交易执行费用，财务交易常常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。实体间结余不计利息。

联合国维持和平行动：衡平征税基金内所反映的结余

201. 维持和平行动的财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与维和行动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报表中单独列报，联合国财务报表的财务报告日期为 12 月 31 日。

202. 衡平征税基金系根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议设立，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。该基金在业务上把由经常预算、维持和平行动摊款以及卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和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。

203. 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。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款部分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，则直接由预算外基金资源偿付。鉴于本组织是这项安排的代理人，财务报表将相关收入和费用互抵之后的净额作为应付款列报。

204. 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)，其中包括年底应支付美利坚合众国的款项 1 310 万美元(2015 年：3 040 万美元)和应支付其他会员国的款项 3 380 万美元(2015 年：3 720 万美元)。2016 年底应支付美利坚合众国的款项包括与维持和平行动有关的约 610 万美元(2015 年：1 390 万美元)。衡平征税基金的应付款共计 7 480 万美元(2015 年：9 600 万美元)，包含 2016 年和以往课税年度的税务负债估计数 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，2017 年 4 月结清了约 1 280 万美元。

附注 27

承付款

租赁承付款

205. 维持和平行动通过签订经营租赁，使用土地、永久性建筑物和临时建筑物以及设备。本年度支出中确认的租赁付款总额为 5 040 万美元(2015/16 年度：4 820 万美元)。根据不可撤消安排支付的未来最低租赁款额如下。

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
不足一年	17 801	17 549
一年至五年	31 811	46 514
五年以上	9 511	17 339
最低租赁承付款共计	59 123	81 402

合同承付款

206. 截至报告日，已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为 3.355 亿美元(2015/16 年度：3.179 亿美元)。

附注 28

或有负债和或有资产

或有负债

207. 由于某些索偿的结果不确定，故无法可靠地估计是否有资金流出以及流出资金的数额和/或时间，因而无列明的拨备。如果无法确定结果的可能性，以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。截至 2017 年 6 月 30 日，涉及商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债估计值共计 5 700 万美元(2015/16 年度：3 370 万美元)。

208. 同样，对于经认定结果不可预测而且潜在资金外流数额不确定的行政法律索偿，也没有记录损失拨备。这些案件多数涉及与任用相关的事项、福利和应享权利及离职事项。截至 2017 年 6 月 30 日，此类案件估计造成的外流资金为 220 万美元(2015/16 年度：230 万美元)，包括上一个报告期结转的 60 万美元(2015/16 年度：50 万美元)以及本财政年度索偿案件涉及的另外 160 万美元(2015/16 年度：180 万美元)。

或有资产

209. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，当某事使本组织可能得到经济利益或服务且有足够信息可供评估这种收益的可能性时，联合国均披露或有资产。截至 2017 年 6 月 30 日，没有可能给本组织带来重大经济收益的重大或有资产(2015/16 年度：无)。

附注 29

报告日之后事项

210. 从财务报表之日至财务报表获准发布之日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

按特派团列报的财务报告

截至 2017 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联利特派团	联科行动
资产								
现金及现金等价物	1 729	967	23 868	265	161	20 835	5 327	10 912
投资	10 756	5 895	149 736	828	909	130 078	33 349	68 634
应收摊款	13 829	15 575	34 659	44 440	27 979	225 207	29 903	17 148
其他应收款	139	137	1 989	653	81	10 344	935	1 125
存货	1 662	4 009	13 903	3 690	1 327	41 038	16 884	—
不动产、厂场和设备	3 557	31 509	97 506	10 041	2 369	105 016	17 753	365
其他资产	306	74	980	49	150	11 866	706	1 959
资产共计	31 978	58 166	322 641	59 966	32 976	544 384	104 857	100 143
负债								
应付款	10 913	7 760	129 458	5 414	2 156	341 754	56 741	79 010
雇员福利共计	151	214	1 390	445	668	5 835	2 604	2 443
其他负债和拨备	1 861	1 175	12 971	12 617	25 847	24 174	12 745	22 742
负债共计	12 925	9 149	143 819	18 476	28 671	371 763	72 090	104 194
资产总额减负债总额后的净额	19 053	49 017	178 822	41 490	4 305	172 621	32 767	(4 051)
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	19 053	13 030	159 257	41 490	4 305	172 621	32 767	(4 051)
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	35 987	19 565	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	19 053	49 017	178 822	41 490	4 305	172 621	32 767	(4 051)

2017 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联利特派团	联科行动
摊款	32 870	50 289	515 068	55 387	38 456	1 310 270	197 240	180 198
自愿捐款/其他转拨款和分配款	25 889	728	5 122	4 101	71	24 144	1 042	21 567
投资收入	119	136	2 207	80	55	3 320	423	886
其他收入	539	2 298	1 698	72	28	2 926	1 939	5 408
收入共计	59 417	53 451	524 095	59 640	38 610	1 340 660	200 644	208 059
雇员薪金、津贴和福利	13 541	13 650	91 597	18 683	25 573	277 401	74 654	54 776

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联利特派团	联科行动
或有订约承办事务	18 706	22 123	299 818	872	—	460 879	44 238	45 808
其他费用	24 582	23 413	126 737	38 235	11 980	611 755	83 196	38 838
记入会员国账下的贷项	3 837	901	12 683	1 518	1 884	13 145	11 023	22 587
支出共计	60 666	60 087	530 835	59 308	39 437	1 363 180	213 111	262 009
年度盈余/(赤字)	(1 249)	(6 636)	(6 740)	332	(827)	(22 520)	(12 467)	(53 950)

截至 2017 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联海 稳定团	达尔富尔 混合行动	联索 支助办	联阿安全 部队	南苏丹 特派团	马里 稳定团	中非 稳定团	共计
资产								
现金及现金等价物	7 135	26 137	13 229	5 784	19 979	38 611	45 254	220 193
投资	44 441	163 870	83 045	36 193	124 550	242 206	284 240	1 378 730
应收摊款	54 997	64 541	62 538	17 125	226 594	51 040	40 262	925 837
其他应收款	5 092	832	230	1 012	1 282	3 680	2 360	29 891
存货	19 496	60 518	34 568	9 414	61 419	22 513	28 089	318 530
不动产、厂场和设备	39 536	332 716	170 930	79 566	196 018	262 196	143 013	1 492 091
其他资产	386	699	403	248	1 090	2 470	10 468	31 854
资产共计	171 083	649 313	364 943	149 342	630 932	622 716	553 686	4 397 126
负债								
应付款	47 755	199 525	96 458	50 683	286 127	267 430	223 268	1 804 452
雇员福利共计	1 897	4 387	1 493	635	6 520	3 246	4 132	36 060
其他负债和拨备	55 271	39 335	16 840	9 457	27 570	19 920	83 712	366 236
负债共计	104 923	243 247	114 791	60 775	320 217	290 596	311 112	2 206 748
资产总额减负债总额后的净额	66 160	406 066	250 152	88 567	310 715	332 120	242 574	2 190 378
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	66 160	406 066	250 152	88 567	310 715	332 120	242 574	2 134 826
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	55 552
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	66 160	406 066	250 152	88 567	310 715	332 120	242 574	2 190 378

2017年6月30日终了年度财务执行情况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	联海 稳定团	达尔富尔 混合行动	联索 支助办	联阿 安全部队	南苏丹 特派团	马里 稳定团	中非 稳定团	共计
摊款	364 598	1 102 287	608 951	284 830	1 147 049	989 720	976 272	7 853 485
自愿捐款/其他转拨款和分配款	3 174	3 002	116 486	792	49 030	22 641	59 615	337 404
投资收入	623	4 584	1 764	799	1 903	4 913	3 872	25 684
其他收入	1 454	2 735	244	716	2 921	6 352	2 669	31 999
收入共计	369 849	1 112 608	727 445	287 137	1 200 903	1 023 626	1 042 428	8 248 572
雇员薪金、津贴和福利	78 213	242 547	63 879	28 974	215 480	131 076	164 898	1 494 942
或有订约承办事务	116 593	435 535	57 344	129 984	367 093	332 063	348 680	2 679 736
其他费用	175 819	427 892	568 437	131 347	552 098	421 268	397 270	3 732 867
记入会员国账下的贷项	14 382	34 233	16 365	8 589	21 521	19 522	59 755	241 945
支出共计	385 007	1 140 207	706 025	298 894	1 156 192	903 929	970 603	8 149 490
年度盈余/(赤字)	(15 158)	(27 599)	21 420	(11 757)	44 711	119 697	71 825	99 082

截至2017年6月30日的财务状况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地— 战略部署储存	恩德培区域 服务中心	雇员 福利基金	维持和平费 用回收基金	共计
资产								
现金及现金等价物	19 099	1 223	1 909	10 851	918	3 435	2 911	40 346
投资	120 126	7 683	11 912	68 249	5 637	21 604	18 311	253 522
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12 820	307	527	—	120	—	13 050	26 824
存货	—	142	13 984	20 669	59	—	—	34 854
不动产、厂场和设备	—	944	41 442	51 411	11 669	—	—	105 466
其他资产	—	4 551	75	—	237	35	22	4 921
资产共计	152 045	14 850	69 849	151 180	18 640	25 074	34 294	465 933
负债								
应付款	—	8 430	7 596	1 204	1 372	22	5 652	24 276
雇员福利共计	—	5 757	343	—	391	1 796 628	4	1 803 123
其他负债和拨备	—	—	470	—	—	—	—	470
负债共计	—	14 187	8 409	1 204	1 763	1 796 650	5 656	1 827 869
资产总额减负债总额后的净额	152 045	663	61 440	149 976	16 877	(1 771 576)	28 638	(1 361 936)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地— 战略部署储存	恩德培区域 服务中心	雇员 福利基金	维持和平费 用回收基金	共计
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	2 045	663	61 440	149 976	16 877	(1 771 576)	28 638	(1 511 936)
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	150 000	—	—	—	—	—	—	150 000
净资产共计	152 045	663	61 440	149 976	16 877	(1 771 576)	28 638	(1 361 936)

2017年6月30日终了年度财务执行情况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地— 战略部署储存	恩德培区域 服务中心	雇员 福利基金	维持和平费 用回收基金	共计
摊款								
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	323 171	83 788	—	39 204	—	—	446 163
投资收入	929	811	280	556	111	158	35	2 880
其他收入	—	47	3 764	22 135	9 537	3 805	41 058	80 346
收入共计	929	324 029	87 832	22 691	48 852	3 963	41 093	529 388
雇员薪金、津贴和福利	—	250 364	41 300	—	25 412	128 433	260	445 769
或有订约承办事务	—	1	3	—	—	—	—	4
其他费用	955	74 336	56 397	25 546	6 528	2 005	14 729	180 496
记入会员国账下的贷项	—	—	—	—	—	—	83	83
支出共计	955	324 701	97 700	25 546	31 940	130 438	15 072	626 352
年度盈余/(赤字)	(26)	(672)	(9 868)	(2 855)	16 912	(126 475)	26 021	(96 964)

截至2017年6月30日的财务状况表：已结束的特派团

(千美元)

	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团	共计
资产									
现金及现金等价物	84	395	947	1 164	147	298	323	216	2 164
投资	522	2 478	5 956	7 323	923	1 875	2 034	1 358	19 469
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—	—

	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团
其他资产	—	—	290	496	—	—	—	—
资产共计	606	2 873	7 193	8 983	1 070	2 173	2 357	1 574
负债								
应付款	426	1 805	576	6 708	153	84	364	76
雇员福利共计	—	11	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	57	1	59	5	447	28	593	3
负债共计	483	1 817	635	6 713	601	112	957	80
资产总额减负债总额后的净额	123	1 056	6 558	2 270	470	2 061	1 400	1 495
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	123	1 056	6 558	2 270	470	2 061	1 400	1 495
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	123	1 056	6 558	2 270	470	2 061	1 400	1 495

2017年6月30日终了年度财务执行情况表：支助活动

(千美元)

	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团	埃厄特派团	联布行动	联塞特派团/ 联塞观察团
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	9	33	104	117	7	15	16	10
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	9	33	104	117	7	15	16	10
雇员薪金、津贴和福利	67	(25)	(36)	(12)	—	—	—	(13)
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	7
其他费用	(126)	(326)	(1844)	(3)	—	(19)	(19)	(20)
记入会员国账下的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(59)	(351)	(1880)	(15)	—	(19)	(19)	(26)
年度盈余/(赤字)	68	384	1984	132	7	34	35	36

截至 2017 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科 观察团	波黑 特派团	联塔 观察团	联海民警团/联海 支助团/联海过渡团	中非 特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预 部队
资产								
现金及现金等价物	595	117	718	16	29	1	2 141	608
投资	3 744	737	4 514	103	184	6	13 468	3 821
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	4 339	854	5 232	119	213	7	15 609	4 429
负债								
应付款	1 848	272	4 420	4	114	7 480	5 230	2 602
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	—	—	—	—	7 366	16 337	—	—
负债共计	1 848	272	4 420	4	7 480	23 817	5 230	2 602
资产总额减负债总额后的净额	2 491	582	812	115	(7 267)	(23 810)	10 379	1 827
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	2 491	582	812	115	(18 453)	(30 046)	10 379	1 827
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	—	—	—	11 186	6 236	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	2 491	582	812	115	(7 267)	(23 810)	10 379	1 827

2017 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科 观察团	波黑 特派团	联塔 观察团	联海民警团/联海支 助团/联海过渡团	中非 特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预 部队
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	29	7	35	1	1	—	104	38
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	29	7	35	1	1	—	104	38
雇员薪金、津贴和福利	—	—	(1)	(4)	—	(6)	(10)	—

	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科 观察团	波黑 特派团	联塔 观察团	联海民警团/联海支 助团/联海过渡团	中非 特派团	联安观察团/ 联安核查团	联预部队
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	(14)	(446)	2	—	(1)	—	5	(1 229)
记入会员国账下的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(14)	(446)	1	(4)	(1)	(6)	(5)	(1 229)
年度盈余/(赤字)	43	453	34	5	2	6	109	1 267

截至 2017 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	东斯 过渡当局	联利 观察团	联和 部队	联危 核查团	联海 特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨 观察团	联莫 行动
资产								
现金及现金等价物	732	28	5 443	—	3 285	1 547	55	1 118
投资	4 602	178	34 233	1	20 665	9 731	345	7 034
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	32 542	—	10 566	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—	—
资产共计	5 334	206	72 218	1	34 516	11 278	400	8 152
负债								
应付款	4 726	28	16 948	—	12 661	219	3	280
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	—	—	130	124	—	—	—	31
负债共计	4 726	28	17 078	124	12 661	219	3	311
资产总额减负债总额后的净额	608	178	55 140	(123)	21 855	1 059	397	7 841
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	608	178	55 140	(141)	21 855	1 059	397	7 841
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	—	—	18	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	608	178	55 140	(123)	21 855	11 059	397	7 841

2017年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	东斯 过渡当局	联利观察团	联和部队	联危核查团	联海特派团	联卢援助团/ 乌卢观察团	联萨观察团	联英行动
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	36	1	415	—	158	96	3	53
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	36	1	415	—	158	96	3	53
雇员薪金、津贴和福利	—	—	(5)	(1)	—	(1)	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	2	—	(3 427)	—	6	(335)	—	(518)
记入会员国账下的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	2	—	(3 432)	(1)	6	(336)	—	(518)
年度盈余/(赤字)	34	1	3 847	1	152	432	3	571

截至2017年6月30日的财务状况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	联索 援助团	联东 联络队	联东 权力机构	过渡 时期援助团	两伊 观察团	紧急 部队	联刚 行动	共计
资产								
现金及现金等价物	53	1	40	65	33	11	127	20 337
投资	334	4	253	408	210	71	799	127 914
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	43 108
存货	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	876	1 973	3 634
资产共计	387	5	293	473	243	958	2 899	194 994
负债								
应付款	15 490	4	39 857	86	69	18 458	6 746	147 739
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	70	—	104	38	—	21 542	39 743	86 680
负债共计	15 560	4	39 961	124	69	40 000	46 489	234 430
资产总额减负债总额后的净额	(15 173)	1	(39 668)	349	174	(39 042)	(43 590)	(39 436)

	联索 援助团	联东 联络队	联东 权力机构	过渡 时期援助团	两伊 观察团	紧急 部队	联刚 行动	共计
净资产								
累计盈余/(赤字)——不限定用途	(52 736)	1	(40 486)	349	174	(39 042)	(43 590)	(95 256)
累计盈余/(赤字)——限定用途	37 563	—	818	—	—	—	—	55 821
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(15 173)	1	(39 668)	349	174	(39 042)	(43 590)	(39 436)

2017年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	联索 援助团	联东 联络队	联东 权力机构	过渡 时期援助团	两伊 观察团	紧急 部队	联刚 行动	共计
摊款								
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	2	—	2	3	2	1	6	1 303
其他收入	—	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	2	—	2	3	2	1	6	1 303
费用								
雇员薪金、津贴和福利	(3)	—	—	—	—	—	—	(50)
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—	7
其他费用	(21)	—	(22)	—	—	221	15	(8 119)
记入会员国账下的贷项	—	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	(24)	—	(22)	—	—	221	15	(8 163)
年度盈余/(赤字)	26	—	24	3	2	(220)	(9)	9 466

附件二

按特派团列报的预算报告

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	23 293	(86)	23 207	20 027	2 834	22 861	346
文职人员	13 543	86	13 629	13 627	2	13 629	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	48	(8)	40	35	—	35	5
公务差旅	283	6	289	273	3	276	13
设施和基础设施	7 635	(126)	7 509	5712	1 718	7 430	79
陆运	2 523	—	2523	2 087	385	2 472	51
空运	2 671	—	2671	1 385	1 265	2 650	21
水运	—	40	40	19	21	40	—
通信	746	(110)	636	557	15	572	64
信息技术	1 019	232	1 251	1 172	78	1 250	1
医务	441	—	441	310	21	331	110
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2648	(34)	2614	1394	1067	2461	153
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	18 014		18 014	12 944	4 573	17 517	497
小计	54 850		54 850	46 598	7 409	54 007	843
按比例摊派的费用							
后勤基地	578	—	578	578	—	578	—
维持和平行动支助账户	2382	—	2382	2382	—	2382	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	2 960	—	2 960	2 960	—	2 960	—
(编入预算的)自愿实物捐助	711	—	711	544	—	544	167
共计	58 521	—	58 521	50 102	7 409	57 511	1 010

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

(观察员部队)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	26 284	(500)	25 784	21 709	3 653	25 362	422
文职人员	14 234	(300)	13 934	13 693	3	13 696	238
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	—	—	—	—	—	—
公务差旅	762	65	827	781	46	827	—
设施和基础设施	8 964	562	9 526	8 317	1 209	9 526	—
陆运	2 442	(550)	1 892	1 550	341	1 891	1
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	287	12	299	299	—	299	—
通信	871	(269)	602	541	60	601	1
信息技术	932	223	1 155	963	192	1 155	—
医务	324	28	352	323	28	351	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 444	729	2 173	2 053	120	2 173	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	16 026	800	16 826	14 827	1 996	16 823	3
小计	56 544	—	56 544	50 229	5 652	55 881	663
按比例摊派的费用							
后勤基地	503	—	503	503	—	503	—
维持和平行动支助账户	2 072	—	2 072	2 072	—	2 072	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	2 575	—	2 575	2 575	—	2 575	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	59 119	—	59 119	52 804	5 652	58 456	663

联合国驻黎巴嫩临时部队(联黎部队)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初 分配数	调拨	订正 分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	326 605	(1 156)	325 449	261 532	56 721	318 253	7 196
文职人员	92 352		92 352	91 352	200	91 552	800
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	349	349	331	18	349	—
公务差旅	854	119	973	927	46	973	—
设施和基础设施	12 697	687	13 384	12 650	734	13 384	—
陆运	4 539	241	4 780	4 696	84	4 780	—
空运	4 578	3 197	7 775	6 163	1 612	7 775	—
水运	31 728	(2 816)	28 912	18 827	10 085	28 912	—
通信	3 419	(1 339)	2 080	1 814	264	2 078	2
信息技术	4 446	3 072	7 518	5 173	2 345	7 518	—
医务	1 183	(288)	895	767	128	895	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	5 791	(2 066)	3 725	2 633	1 092	3 725	—
速效项目	500	—	500	407	93	500	—
所需业务资源共计	69 735	1 156	70 891	54 388	16 501	70 889	2
小计	488 692	—	488 692	407 272	73 422	480 694	7 998
按比例摊派的费用							
后勤基地	5 153	—	5 153	5 153	—	5 153	—
维持和平行动支助账户	21 223	—	21 223	21 223	—	21 223	—
小计	26 376	—	26 376	26 376	—	26 376	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	515 068	—	515 068	433 648	73 422	507 070	7 998

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国西撒哈拉全民投票特派团(西撒特派团)

(千美元)

	批款		支出			余额	
	最初分配数	调拨订正分配数	实际数	承付款	支出共计		
军事和警务人员	6 753	1 305	8 058	7 719	325	8 044	14
文职人员	22 066	(2 463)	19 603	19 510	92	19 602	1
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	25	5	30	30	—	30	—
公务差旅	670	65	735	551	184	735	—
设施和基础设施	3 198	1 253	4 451	3 440	1 011	4 451	—
陆运	1426	(326)	1 100	763	337	1 100	—
空运	10 700	(135)	10 565	10 366	199	10 565	—
水运	—	24	24	—	24	24	—
通信	1 704	(679)	1025	772	252	1024	1
信息技术	1 346	199	1545	1377	168	1545	—
医务	159	(62)	97	40	56	96	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	4 504	814	5 318	3 211	2 088	5 299	19
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	23 732	1 158	24 890	20 550	4 319	24 869	21
小计	52 551	—	52 551	47 779	4 736	52 515	36
按比例摊派的费用							
后勤基地	554	—	554	554	—	554	—
维持和平行动支助账户	2 282	—	2282	2 282	—	2 282	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	2 836	—	2 836		2 836	2 836	—
(编入预算的)自愿实物捐助	4 032	—	4 032		428	428	3 604
共计	59 419	—	59 419		51 043	55 779	3 640

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国科索沃临时行政当局特派团(科索沃特派团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	700		700	472	6	478	222
文职人员	27 461		27 461	6 125	78	26 203	1 258
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	52	38	90	86	2	88	2
公务差旅	367	213	580	497	27	524	56
设施和基础设施	3 384	2	3 386	2 981	405	3 386	—
陆运	359	(40)	319	246	6	252	67
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 567	(783)	784	718	53	771	13
信息技术	1 314	254	1 568	1 514	40	1 554	14
医务	59	(14)	45	41	—	41	4
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 224	330	1 554	1 410	76	1 486	68
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	8 326	—	8 326	7 493	609	8 102	224
小计	36 487	—	36 487	34 090	693	34 783	1 704
按比例摊派的费用							
后勤基地	385	—	385	385	—	385	—
维持和平行动支助账户	1 584	—	1 584	1 584	—	1 584	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	1 969	—	1 969	1 969	—	1 969	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	38 456	—	38 456	36 059	693	36 752	1 704

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团 (联刚稳定团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	593 499	(18 826)	574 673	430 617	143 267	573 884	789
文职人员	285 896	19 931	305 827	303 898	1 929	305 827	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 109	(221)	888	815	68	883	5
公务差旅	6 310	3 804	10 114	8 850	1 227	10 077	37
设施和基础设施	53 496	4 909	58 405	48 447	9 958	58 405	—
陆运	19 233	(1 863)	17 370	16 109	1 248	17 357	13
空运	171 761	1 106	172 867	147 753	25 114	172 867	—
水运	1 039	(824)	215	149	48	197	18
通信	21 629	5 131	26 760	23 132	3 628	26 760	—
信息技术	15 409	(83)	15 326	14 168	1 158	15 326	—
医务	2 212	69	2 281	1 879	402	2 281	—
特种装备							
其他用品、服务和设备	62 130	(13 001)	49 129	41 317	7 394	48 711	418
速效项目	2 000	(132)	1 868	1 626	242	1 868	—
所需业务资源共计	356 328	(1 105)	355 223	304 245	50 487	354 732	491
小计	1 235 723	—	1 235 723	1 038 760	195 683	1 234 443	1 280
按比例摊派的费用							
后勤基地	13 031	—	13 031	13 031	—	13 031	—
维持和平行动支助账户	53 665	—	53 665	53 665	—	53 665	—
恩德培区域服务中心	7 851	—	7 851	7 851	—	7 851	—
小计	74 547	—	74 547	74 547	—	74 547	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 310 270	—	1 310 270	1 113 307	195 683	1 308 990	1 280

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国利比亚特派团(联利特派团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	60 161	(2 166)	57 995	51 477	4 736	56 213	1 782
文职人员	73 291	12 274	85 565	83 364	2 180	85 544	21
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	208	33	241	163	78	241	—
公务差旅	1 360	—	1 360	1 008	123	1 131	229
设施和基础设施	14 266	(1 928)	12 338	10 753	1 526	12 279	59
陆运	2 622	(496)	2 126	1 274	313	1 587	539
空运	16 502	(5 467)	11 035	9 806	647	10 453	582
水运	2 886	(1 951)	935	933	—	933	2
通信	3 868	(79)	3 789	2 618	910	3 528	261
信息技术	2 574	511	3 085	2 622	430	3 052	33
医务	408	—	408	322	44	366	42
特种装备							
其他用品、服务和设备	6 994	(731)	6 263	4 942	597	5 539	724
速效项目	2 000	—	2 000	1 786	195	1 981	19
所需业务资源共计	53 688	(10 108)	43 580	36 227	4 863	41 090	2 490
小计	187 140	—	187 140	171 068	11 779	182 847	4 293
按比例摊派的费用							
后勤基地	1 974	—	1 974	1 974	—	1 974	—
维持和平行动支助账户	8 126	—	8 126	8 126	—	8 126	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	10 100	—	10 100	10 100	—	10 100	—
(编入预算的)自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	197 293	—	197 293	181 221	11 779	193 000	4 293

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国科特迪瓦行动(联科行动)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	68 922	(3 742)	65 180	57 964	3 546	61 510	3 670
文职人员	47 551	11 859	59 410	55 126	4 283	59 409	1
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	503	153	656	564	52	616	40
公务差旅	1 991	—	1 991	1 573	334	1 907	84
设施和基础设施	18 043	(3 861)	14 182	12 962	1 179	14 141	41
陆运	3 037	(802)	2 235	1 830	405	2 235	—
空运	12 462	(2 184)	10 278	8 268	528	8 796	1 482
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	2 961	(1 018)	1 943	1 539	401	1 940	3
信息技术	3 819	(1 604)	2 215	1 735	478	2 213	2
医务	666	(195)	471	368	101	469	2
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	9 983	1 265	11 248	7 886	3 336	11 222	26
速效项目	2 000	129	2 129	2 129	—	2 129	—
所需业务资源共计	55 465	(8 117)	47 348	38 854	6 814	45 668	1 680
小计	171 938	—	171 938	151 944	14 643	166 587	5 351
按比例摊派的费用							
后勤基地	1 614	—	1 614	1 614	—	1 614	—
维持和平行动支助账户	6 646	—	6 646	6 646	—	6 646	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	8 260	—	8 260	8 260	—	8 260	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	180 198	—	180 198	160 204	14 643	174 847	5 351

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国海地稳定特派团(联海稳定团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	174 103	—	174 103	151 427	20 282	171 709	2 394
文职人员	87 133	—	87 133	85 710	1 206	86 916	217
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 300	(272)	1 028	458	188	646	382
公务差旅	2 733	936	3 669	3 413	256	3 669	—
设施和基础设施	38 636	(5 291)	33 345	26 529	3 066	29 595	3 750
陆运	4 408	—	4 408	3 881	242	4 123	285
空运	8 117	1 778	9 895	8 117	1 778	9 895	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	7 092	(424)	6 668	4 754	917	5 671	997
信息技术	5 777	440	6 217	5 611	606	6 217	—
医务	1 565	(10)	1 555	1 070	403	1 473	82
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	12 063	2 843	14 906	8 641	6 264	14 905	1
速效项目	3 000	—	3 000	2 932	66	2 998	2
所需业务资源共计	84 691	—	84 691	65 406	13 786	79 192	5 499
小计	345 927	—	345 927	302 543	35 274	337 817	8 110
按比例摊派的费用							
后勤基地	3 648	—	3 648	3 648	—	3 648	—
维持和平行动支助账户	15 023	—	15 023	15 023	—	15 023	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
小计	18 671	—	18 671	18 671	—	18 671	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	364 598	—	364 598	321 214	35 274	356 488	8 110

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动(达尔富尔混合行动)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	556 593	2 132	558 725	476 693	82 016	558 709	16
文职人员	258 327	—	258 327	251 155	2 052	253 207	5 120
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	149	—	149	64	27	91	58
公务差旅	4 100	433	4 533	3 947	577	4 524	9
设施和基础设施	65 777	(2 915)	62 862	51 023	7 346	58 369	4 493
陆运	11 097	277	11 374	8 931	2 439	11 370	4
空运	75 974	(1 530)	74 444	71 144	2 610	73 754	690
水运	—	608	608	262	344	606	2
通信	21 727	(6 766)	14 961	10 535	3 844	14 379	582
信息技术	11 799	3 496	15 295	10 554	4 740	15 294	1
医务	1 519	(53)	1 466	879	327	1 206	260
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	30 511	4 318	34 829	25 356	9 459	34 815	14
速效项目	2 000	—	2 000	1 414	397	1 811	189
所需业务资源共计	224 653	(2 132)	222 521	184 109	32 110	216 219	6 302
小计	1 039 573	—	1 039 573	911 957	116 178	1 028 135	11 438
按比例摊派的费用							
后勤基地	10 963	—	10 963	10 963	—	10 963	—
维持和平行动支助账户	45 147	—	45 147	45 147	—	45 147	—
恩德培区域服务中心	6 604	—	6 604	6 604	—	6 604	—
小计	62 714	—	62 714	62 714	—	62 714	—
(编入预算的) 自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 102 287	—	1 102 287	974 671	116 178	1 090 849	11 438

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国索马里支助办公室(联索支助办)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	151 141	9 670	160 811	146 503	14 294	160 797	14
文职人员	58 535	6 623	65 158	64 697	432	65 129	29
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	2 457	1 177	3 634	2 643	991	3 634	—
公务差旅	2 650	157	2 807	2 300	504	2 804	3
设施和基础设施	98 528	7 090	105 618	88 361	17 257	105 618	—
陆运	54 242	(12 910)	41 332	32 261	6 529	38 790	2 542
空运	72 355	5 685	78 040	69 581	8 458	78 039	1
水运	311	879	1 190	884	301	1 185	5
通信	29 162	(7 518)	21 644	12 776	7 934	20 710	934
信息技术	8 605	5 588	14 193	10 930	3 258	14 188	5
医务	20 241	(5 465)	14 776	10 323	3 922	14 245	531
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	76 078	(10 976)	65 102	34 918	30 178	65 096	6
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	364 629	(16 293)	348 336	264 977	79 332	344 309	4 027
小计	574 305	—	574 305	476 177	94 058	570 235	4 070
按比例摊派的费用							
后勤基地	6 056	—	6 056	6 056	—	6 056	—
维持和平行动支助账户	24 941	—	24 941	24 941	—	24 941	—
恩德培区域服务中心	3 649	—	3 649	3 649	—	3 649	—
小计	34 646	—	34 646	34 646	—	34 646	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	608 951	—	608 951	510 823	94 058	604 881	4 070

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国阿卜耶伊临时安全部队(联阿安全部队)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	152 411	3 274	155 685	134 851	20 832	155 683	2
文职人员	32 178	821	32 999	32 873	91	32 964	35
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	398	398	366	29	395	3
公务差旅	1 104	(70)	1 034	920	114	1 034	—
设施和基础设施	29 689	(5 684)	24 005	17 544	6 456	24 000	5
陆运	2 426	331	2 757	2 452	304	2 756	1
空运	23 865	(1 451)	22 414	21 310	1 102	22 412	2
水运	125	480	605	376	226	602	3
通信	4 150	593	4 743	2 577	2 166	4 743	—
信息技术	4 653	(100)	4 553	3 253	1 299	4 552	1
医务	398	(213)	185	144	41	185	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	28 426	1 621	30 047	17 589	12 454	30 043	4
速效项目	500	—	500	385	114	499	1
所需业务资源共计	95 336	(4 095)	91 241	66 916	24 305	91 221	20
小计	279 925	—	279 925	234 640	45 228	279 868	57
按比例摊派的费用							
后勤基地	2 833	—	2 833	2 833	—	2 833	—
维持和平行动支助账户	11 666	—	11 666	11 666	—	11 666	—
恩德培区域服务中心	1 706	—	1 706	1 706	—	1 706	—
小计	16 205	—	16 205	16 205	—	16 205	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	296 130	—	296 130	250 845	45 228	296 073	57

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国南苏丹特派团(南苏丹特派团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	461 288	—	461 288	372 309	85 892	458 201	3 087
文职人员	247 946	—	247 946	239 075	2 684	241 759	6 187
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	498	61	559	485	61	546	13
公务差旅	5 665	(571)	5 094	3 883	1 210	5 093	1
设施和基础设施	85 827	33 667	119 494	77 676	41 793	119 469	25
陆运	21 383	—	21 383	7 917	13 298	21 215	168
空运	156 373	(42 921)	113 452	98 735	14 185	112 920	532
水运	1 636	2 293	3 929	407	3 522	3 929	—
通信	15 156	2 505	17 661	13 388	4 270	17 658	3
信息技术	16 267	701	16 968	11 940	5 024	16 964	4
医务	1 958	(344)	1 614	1 356	258	1 614	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	66 791	4 609	71 400	38 102	33 286	71 388	12
速效项目	1 000	—	1 000	859	125	984	16
所需业务资源共计	372 554	—	372 554	254 748	117 032	371 780	774
小计	1 081 788	—	1 081 788	866 132	205 608	1 071 740	10 048
按比例摊派的费用							
后勤基地	11 408	—	11 408	11 408	—	11 408	—
维持和平行动支助账户	46 980	—	46 980	46 980	—	46 980	—
恩德培区域服务中心	6 873	—	6 873	6 873	—	6 873	—
小计	65 261	—	65 261	65 261	—	65 261	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 147 049	—	1 147 049	931 393	205 608	1 137 001	10 048

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国马里多层次综合稳定团(马里稳定团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	369 149	(22 375)	346 774	310 786	35 988	346 774	—
文职人员	142 289	13 285	155 574	154 145	1 418	155 563	11
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	650	(2)	648	480	168	648	—
公务差旅	4 746	1 213	5 959	4 703	1 256	5 959	—
设施和基础设施	95 339	20 969	116 308	69 707	46 601	116 308	—
陆运	12 115	(359)	11 756	10 255	1 500	11 755	1
空运	165 443	(24 611)	140 832	116 534	24 335	140 869	(37)
水运	326	6 914	7 240	3 277	3 960	7 237	3
通信	38 295	(25 195)	13 100	10 652	2 446	13 098	2
信息技术	13 342	22 031	35 373	23 997	11 374	35 371	2
医务	5 074	(1 362)	3 712	3 400	310	3 710	2
特种装备	—	20	20	13	7	20	—
其他用品、服务和设备	82 643	9 457	92 100	46 173	45 925	92 098	2
速效项目	4 000	15	4 015	3 123	867	3 990	25
所需业务资源共计	421 973	9 090	431 063	292 314	138 749	431 063	—
小计	933 411	—	933 411	757 245	176 155	933 400	11
按比例摊派的费用							
后勤基地	9 843	—	9 843	9 843	—	9 843	—
维持和平行动支助账户	40 536	—	40 536	40 536	—	40 536	—
恩德培区域服务中心	5 930	—	5 930	5 930	—	5 930	—
小计	56 309	—	56 309	56 309	—	56 309	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	989 720	—	989 720	813 554	176 155	989 709	11

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

联合国中非共和国多层次综合稳定团(中非稳定团)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	418 997	—	418 997	336 118	81 158	417 276	1 721
文职人员	164 749	19 188	183 937	180 628	2 665	183 293	644
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	1 051	138	1 189	987	188	1 175	14
公务差旅	4 459	829	5 288	4 242	1 043	5 285	3
设施和基础设施	119 400	(28 211)	91 189	42 744	41 859	84 603	6 586
陆运	19 091	195	19 286	11 924	7 345	19 269	17
空运	83 761	(2 656)	81 105	47 652	10 282	57 934	23 171
水运	90	2 687	2 777	897	1 482	2 379	398
通信	26 477	(1)	26 476	12 164	12 512	24 676	1 800
信息技术	25 969	2	25 971	13 157	5 390	18 547	7 424
医务	8 670	—	8 670	787	709	1 496	7 174
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	45 014	7 819	52 833	26 048	26 631	52 679	154
速效项目	3 000	10	3 010	2 429	575	3 004	6
所需业务资源共计	336 982	(19 188)	317 794	163 031	108 016	271 047	46 747
小计	920 728	—	920 728	679 777	191 839	871 616	49 112
按比例摊派的费用							
后勤基地	9 709	—	9 709	9 709	—	9 709	—
维持和平行动支助账户	39 986	—	39 986	39 986	—	39 986	—
恩德培区域服务中心	5 849	—	5 849	5 849	—	5 849	—
小计	55 544		55 544	55 544		55 544	
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	976 272	—	976 272	735 321	191 839	927 160	49 112

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

维持和平行动支助账户

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	237 834	2 254	240 088	238 996	817	239 813	275
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	5 092	(354)	4 738	3 790	948	4 738	—
公务差旅	10 153	(1 825)	8 328	7 992	325	8 317	11
设施和基础设施	22 519	2 381	24 900	22 788	2 109	24 897	3
陆运	80	19	99	86	13	99	—
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	2 714	(248)	2 466	2 348	108	2 456	10
信息技术	15 759	(873)	14 886	11 991	2 890	14 881	5
医务	143	(49)	94	67	24	91	3
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	33 086	(1 305)	31 781	31 309	455	31 764	17
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	89 546	(2 254)	87 292	80 371	6 872	87 243	49
共计	327 380	—	327 380	319 367	7 689	327 056	324

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

意大利布林迪西联合国后勤基地(后勤基地)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	39 415	1 790	41 205	41 003	44	41 047	158
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	440	(171)	269	197	72	269	—
公务差旅	982	243	1 225	1 144	73	1 217	8
设施和基础设施	7 565	(412)	7 153	4 769	2 211	6 980	173
陆运	546	(88)	458	373	79	452	6
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	13	13	—	—	—	13
通信	10 586	(3 978)	6 608	5 769	838	6 607	1
信息技术	21 910	2 584	24 494	19 267	5 060	24 327	167
医务	158	(73)	85	10	34	44	41
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 256	92	1 348	1 024	258	1 282	66
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	43 443	(1 790)	41 653	32 553	8 625	41 178	475
小计	82 858	—	82 858	73 556	8 669	82 225	633
战略部署储存活动—— 通过向维持和平和政治 特派团移交的方式补充 战略部署储存	86 481	—	86 481	17 627	15 840	33 467	53 014
共计	169 339	—	169 339	91 183	24 509	115 692	53 647

各特派团 2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日预算和以预算为基础的实际数额的比较：

乌干达恩德培区域服务中心(恩德培区域服务中心)

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数	调拨	订正分配数	实际数	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	24 531	342	24 873	24 668	86	24 754	119
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	218	423	641	46	487	533	108
公务差旅	444	170	614	521	63	584	30
设施和基础设施	7 507	(1 609)	5 898	2 258	2 045	4 303	1 595
陆运	130	(2)	128	93	4	97	31
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	2 696	(1 386)	1 310	610	524	1 134	176
信息技术	2 663	1 971	4 634	1 807	2 544	4 351	283
医务	153	—	153	46	—	46	107
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	862	91	953	421	110	531	422
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	14 673	(342)	14 331	5 802	5 777	11 579	2 752
共计	39 204	—	39 204	30 470	5 863	36 333	2 871

17-22622 (C) 130318 160318

