



大会

Distr.: General
19 July 2017
Chinese
Original: English

第七十二届会议

临时议程** 项目 134

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告

审计委员会 2016 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要

秘书长的说明

依照第 47/211 号决议，秘书长谨向大会成员转递审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度账户审计报告所载主要结果和结论的简明摘要。

* 由于技术原因于 2017 年 9 月 6 日重发。

** A/72/150。



送文函

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会 2016 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给秘书长的信

谨向你转递审计委员会为大会第七十二届会议编写的报告中所载主要审计结果、结论和建议的简明摘要。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

目录

	页次
一. 范围和任务	7
二. 联合国总体情况	7
A. 审计意见	7
B. 财政执行情况	8
C. 现金和投资管理	12
D. 预算管理	13
E. 雇员福利负债	15
F. 对欺诈的认识和预防	18
G. 执行伙伴	20
H. 为落实可持续发展目标做准备	24
I. 人力资源管理	27
J. 采购与合同管理	28
K. 差旅管理	30
三. 待执行建议的执行情况	32
四. 鸣谢	34
附件	
一. 组织	35
二. 关于各类审计意见的说明	36
三. 可持续发展目标和联合国各实体	37

简称

信通技术	信息和通信技术
卢旺达问题国际法庭	卢旺达问题国际刑事法庭
前南问题国际法庭	前南斯拉夫问题国际法庭
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
国际贸易中心	国际贸易中心
监督厅	内部监督事务厅
开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
人口基金	联合国人口基金
人居署	联合国人类住区规划署
难民署	联合国难民事务高级专员公署
儿基会	联合国儿童基金会
训研所	联合国训练研究所
毒品和犯罪问题办公室	联合国毒品和犯罪问题办公室
项目署	联合国项目事务署
近东救济工程处	联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处
联合国大学	联合国大学
妇女署	联合国促进性别平等和增强妇女权能署

审计委员会 2016 财政年度报告所载主要结果和结论的简明摘要

摘要

大会在第 47/211 号决议中请审计委员会综合报告方案和财务管理方面的主要缺陷以及不当和欺诈使用资源的案件，并说明各相关实体在这方面采取的措施。本报告所载结果和结论涉及审计委员会提交大会的关于 20 个实体的报告中所述共同主题和主要问题(见附件一)。本报告不包括审计委员会提交安全理事会和其他理事机构的报告的内容。

本报告汇总了提交大会的关于联合国各实体的单独报告中所报告的主要问题，包括业绩问题。本报告所载大多数问题都属于跨领域问题，涉及根据既有审计风险以及行政和预算问题咨询委员会特别要求预先确定的审计专题。

一. 范围和任务

1. 本报告载有审计委员会提交大会的关于 20 个实体¹ (包括联合国维持和平行动)的 2016 年报告所述结果和结论² (见附件一)。根据行政和预算问题咨询委员会主席 2014 年 1 月 27 日提出并在 2015 年 2 月 19 日重申的请求,并鉴于行预咨委会仍然认为有关跨实体问题的报告切实有用(见 A/70/380),审计委员会继续提供了这方面资料。

2. 因此,审计委员会继续在实体一级报告中报告专题、主要趋势和跨实体问题,并在本摘要报告中列入有关以下事项的评论:财务执行情况、现金和投资管理、预算管理、雇员福利负债、对欺诈的认识和预防、执行伙伴、落实可持续发展目标的准备状况、人力资源管理、采购与合同管理以及差旅管理。

二. 联合国总体情况

A. 审计意见

3. 审计委员会按照 1946 年 12 月 7 日大会第 74(I)号决议的规定,审计了 20 个组织(见附件一)的财务报表并审查了其业务活动。

4. 所有 20 个实体均获无保留审计意见(关于审计意见类别的说明见附件二)。在这些实体中,卢旺达问题国际法庭和前南问题国际法接获列有强调事项的无保留意见。

5. 这是卢旺达问题国际法庭第三个收到强调事项的年度。强调事项是为了提请注意这样一个事实,即该法庭在 2015 年 12 月 31 日已经不再是持续运作的实体。截至 2017 年 1 月 1 日,该法庭已根据其任务规定审理完最后一宗案件,并已完成将剩余活动并入刑事法庭余留事项国际处理机制的过程。前南问题国际法庭预计将在完成审理剩余两个案件后,于 2017 年停止业务活动。随后将进行清理结束活动,完成逐步并入余留事项处理机制的过程。

6. 审计委员会提出了反映其审计意见的短式报告,同时还提出了长式报告,其中载有审计委员会各项审计产生的详细结果和建议。

7. 本年度是九个实体通过“团结”系统编制财务报表的第一年。³与上一年不同的是,审计委员会及时收到了所有财务报表。这表明“团结”系统已稳定下来,有利于财务报表的编制。

8. 审计委员会注意到,联合国全系统采用公共部门会计准则编制财务报表的情况持续改善。各实体审计报告中突出反映了具体弱点。

¹ 卢旺达问题国际法庭已并入刑事法庭余留事项国际处理机制,所以多处分析未包括该法庭。

² 为了更好地支持大会的治理作用,审计委员会也把联合国维和行动列入本报告,以便反映更全面的情况。维和行动采用 6 月 30 日终了的年度财政周期,因此,与维和行动相关的数字以该日期为截止日,除非另有说明。

³ 联合国(第一卷)、联合国维和行动、环境署、人居署、毒品和犯罪问题办公室、国际贸易中心、卢旺达问题国际法庭、前南问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制。

B. 财政执行情况

审计结果

9. 表 1 列示各实体截至 2015 和 2016 年底财务执行情况的净结果比较。审计委员会从 19 个已审计实体⁴ 的财务报表分析中注意到, 8 个实体(开发署、环境署、人居署、难民署、毒品和犯罪问题办公室、项目署、卢旺达问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制)财政年度结束时有盈余, 11 个实体(联合国(第一卷)、联合国维和行动、国际贸易中心、联合国资本发展基金、人口基金、儿基会、训研所、近东救济工程处、联合国大学、妇女署和前南问题国际法庭)有赤字。这 11 个实体中, 6 个实体(联合国(第一卷)、联合国维和行动、训研所、妇女署、人口基金、和前南问题国际法庭)本年度有赤字, 而上一个财政年度有盈余。审计委员会注意到, 出现赤字主要是由于业务费用增加、自愿捐助减少、对收入进行账务调整、预算拨款与摊款不匹配等因素。财政年度结束时有盈余的 8 个实体当中, 4 个实体(开发署、人居署、毒品和犯罪问题办公室和刑事法庭余留事项国际处理机制)2015 年有赤字而本年度有盈余。产生盈余是由于认捐额增加、开支减少、收入增加等因素。审计委员会还注意到, 有 8 个实体(国际贸易中心、开发署、环境署、人居署、毒品和犯罪问题办事处、项目署、近东救济工程处和刑事法庭余留事项国际处理机制)的盈余/赤字状况有所改善, 其余 11 个实体的盈余/赤字状况有所下降。在这方面应考虑到, 联合国各实体并非营利实体, 这种改善或下降不是衡量总体执行情况的唯一尺度。

表 1
不同实体的盈余/赤字比较

(千美元)

实体	盈余(赤字)		差额	改善/下降
	2016 年	2015 年		
联合国(第一卷)	(11 487)	12 101	(23 588)	下降
联合国维和行动	(149 820)	11 688	(161 508)	下降
国际贸易中心	(24 406)	(32 027)	7 621	改善
联合国资本发展基金	(10 317)	(8 315)	(2 002)	下降
开发署	443 047	(237 254)	680 301	改善
环境署	183 434	96 282	87 152	改善
人口基金	(72 065)	15 421	(87 486)	下降
人居署	40 170	(102)	40 272	改善
儿基会	(507 461)	(75 539)	(431 922)	下降
训研所	(172)	1 948	(2 120)	下降
难民署	126 885	303 469	(176 584)	下降

⁴ 未包括联合国合办工作人员养恤基金, 因该实体的报告框架遵循《国际会计准则第 26 号》, 会计处理方法遵循国际公共部门会计准则。

实体	盈余(赤字)		差额	改善/下降
	2016 年	2015 年		
毒品和犯罪问题办公室	100 298	(3 763)	104 061	改善
项目署	31 280	14 335	16 945	改善
近东救济工程处	(42 076)	(121 045)	78 969	改善
联合国大学	(23 806)	(11 429)	(12 377)	下降
妇女署	(5 472)	4 014	(9 486)	下降
卢旺达问题国际法庭	2 142	28 997	(26 855)	下降
前南问题国际法庭	(10 096)	10 928	(21 024)	下降
刑事法庭余留事项国际处理机制	7 245	(23 578)	30 823	改善

资料来源：不同实体的财务报表。

10. 表 2 说明过去两年(2015 年和 2016 年)净资产的变化。图一显示这两年净资产的图形比较。审计委员会注意到，国际贸易中心净资产为负数，而且 2015 年以后因持续赤字和负债增加，净资产负数也加大。国贸中心需要采取适当措施，努力改善净资产状况。否则，这种状况在长远上可能会影响该实体的运作。

11. 此外，10 个实体(联合国(第一卷)、联合国维和行动、国际贸易中心、联合国资本发展基金、人口基金、儿基会、近东救济工程处、联合国大学、妇女署和前南问题国际法庭)净资产比上一年有所下降。部分原因是 2016 年赤字以及雇员福利负债精算损失。其余 9 个实体(开发署、环境署、人居署、训研所、难民署、毒品和犯罪问题办公室、项目事务署、卢旺达问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制)净资产比上一年有所增加。净资产增加是由于债务减少、自愿捐助增加、精算估值利得以及盈余增加产生影响等。

表 2
净资产比较

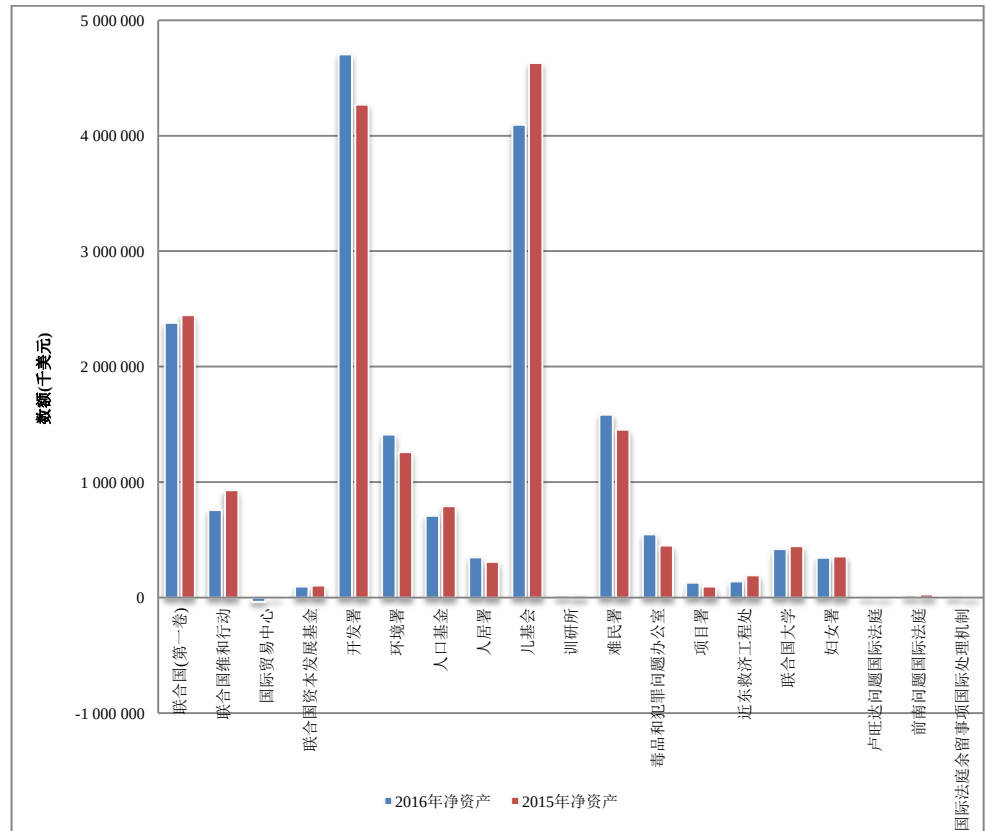
(千美元)

实体	净资产		差额	改善/下降
	2016 年	2015 年		
联合国(第一卷)	2 380 432	2 447 580	(67 148)	下降
联合国维和行动	759 039	933 026	(173 987)	下降
国际贸易中心	(33 895)	(414)	(33 481)	下降
联合国资本发展基金	96 814	107 091	(10 277)	下降
开发署	4 705 851	4 270 136	435 715	改善
环境署	1 414 225	1 261 328	152 897	改善
人口基金	711 430	794 372	(82 942)	下降
人居署	349 901	310 359	39 542	改善
儿基会	4 095 984	4 631 026	(535 042)	下降
训研所	21 316	21 097	219	改善

实体	净资产		差额	改善/下降
	2016 年	2015 年		
难民署	1 586 099	1 456 148	129 951	改善
毒品和犯罪问题办公室	550 352	453 005	97 347	改善
项目署	131 586	99 191	32 395	改善
近东救济工程处	142 627	196 103	(53 476)	下降
联合国大学	423 391	447 565	(24 174)	下降
妇女署	347 671	358 512	(10 841)	下降
卢旺达问题国际法庭	8 101	5 955	2 146	改善
前南问题国际法庭	19 749	29 108	(9 359)	下降
国际法庭余留事项国际处理机制	14 866	6 840	8 026	改善

资料来源：不同实体的财务报表。

图一
不同实体净资产比较



资料来源：不同实体的财务报表。

比率

12. 比率分析是对财务报表所提供资料的定量分析。审计委员会在其关于各实体的报告中探讨了四个主要比率，即流动比率(流动资产与流动负债比)、资产

总额比率(资产总额与负债总额比)、现金比率(现金+短期投资与流动负债比)和速动比率(现金+短期投资+应收账款与流动负债比)。流动比率高,表明实体有能力付清短期债务。资产总额与负债总额比率高,表明偿付能力或财务可持续性良好。现金比率反映一个实体的流动性状况,它具体计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额。速动比率比流动比率保守,它不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高,当前财务流动情况就越好。

13. 比率分析提供对联合国各实体财务可持续性和流动性的评估(见表 3)。总体而言,1:1 的比率被认为是财务可持续性或流动性良好的指标。

14. 除国际贸易中心以外,其他所有实体⁵ 均显示资产超过负债,因此表明偿付能力良好。国际贸易中心每 1 美元负债只有 0.76 美元资产值可偿付。该实体负债的主要部分是长期负债(雇员福利负债),不直接威胁其偿付能力,但长期而言,国际贸易中心需要改善其资产状况。审计委员会还注意到,联合国维和行动、项目署和卢旺达问题国际法庭的流动性比率低于 1:1,表明流动性存在压力。审计委员会注意到,项目署的流动比率(0.35)、速动比率(0.35)和现金比率(0.29)低于 1。虽然这通常会引起对该实体流动性的关切,但这一趋势反映长期投资可在任何时间变现的一种持续政策。这些长期投资没有反映在流动比率计算中,但可提供足够的流动性,在必要时满足其业务需要。

15. 总体而言,所有实体的财务状况仍然强劲。大多数实体偿付能力比率和流动性比率相当高,比率接近或低于 1:1 的实体的偿付能力也没有受到直接威胁。

表 3

截至 2016 年 12 月 31 日的比率分析

实体	资产与负债比率: 资产总额/ 负债总额		流动比率: 流动资产/ 流动负债		速动比率: (现金+短期投资+ 应收账款)/流动负债		现金比率: (现金+短期投资)/ 流动负债	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
联合国(第一卷)	1.44	1.46	3.41	2.89	3.11	2.57	2.28	1.77
联合国维和行动	1.17	1.21	1.17	1.09	1.04	0.96	0.60	0.56
国际贸易中心	0.76	1.00	1.94	2.76	1.86	2.66	1.30	1.29
联合国资本发展基金	9.8	10.3	27	18	26.63	17.67	20.4	15.6
开发署	3.11	2.99	4.48	3.59	4.28	3.41	4.12	3.18
环境署	5.21	4.80	5.17	4.74	3.69	3.46	2.35	2.13
人口基金	2.6	2.9	5.7	4.5	5.2	3.8	4	2.6
人居署	4.71	3.92	6.49	4.76	5.76	4.18	2.76	1.92
儿基会	1.94	2.11	2.68	2.80	2.05	4	1.50	1.40
训研所	2.95	3.02	15.02	12.83	12.40	11.68	8.09	7.56

⁵ 分析中没有包含联合国合办工作人员养恤基金,因为该实体业务性质不同。

实体	资产与负债比率： 资产总额/ 负债总额		流动比率： 流动资产/ 流动负债		速动比率： (现金+短期投资+ 应收款)/流动负债		现金比率： (现金+短期投资)/ 流动负债	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
难民署	2.7	2.7	7.9	8.6	6.9	7.5	4.0	4.6
毒品和犯罪问题办公室	3.06	2.46	5.24	3.04	4.99	2.95	3.41	1.72
项目署	1.09	1.07	0.35	0.85	0.35	0.84	0.29	0.82
近东救济工程处	1.17	1.24	2.94	2.63	1.91	1.74	1.76	1.56
联合国大学	6.05	7.43	3.74	10.35	3.67	10.27	2.31	7.35
妇女署	4.17	4.95	7.95	8.83	6.78	7.5	6.55	7.1
卢旺达问题国际法庭	1.14	1.09	0.94	5.13	0.93	5.04	0.72	2.35
前南问题国际法庭	1.25	1.36	5.25	7.11	5.23	7.06	3.31	4.26
国际法庭余留事项国际 处理机制	1.17	1.11	7.46	0.88	7.38	0.84	1.59	0.79

资料来源：审计委员会的审计报告。

C. 现金和投资管理

16. 联合国及其数个基金和方案管理着大量现金和投资。某些实体的行政部门设置了专门的金库职能，以支持各种需要，有些实体还向其他组织提供现金管理服务。“团结”系统实施后，联合国采用了开户行系统，银行账户不再与具体实体挂钩。在开户行系统中，银行账户按货币和国家来维持，所有参与实体均用这些账户处理账项。同样，联合国金库维持一个投资基金池，以参与实体的集合资金进行投资。截至 2016 年 12 月 31 日，本报告所述实体中，共有 11 个实体⁶ 参与了联合国金库维持的投资基金池。联合国金库管理的投资基金池资产总额为 90.3 亿美元。本报告中所述实体中还有 5 个由开发署牵头集合投资资源。⁷ 开发署为自己的方案进行了投资管理，并根据服务协议为联合国其他实体管理投资，共计 72.8 亿美元。

17. 随着现金结存以及账户、往来账项和付款货币数目增加，现在更需要对现金和投资进行专业化管理，以妥善管理风险和回报。此外，联合国及其各基金和方案极有必要在管理公共资金的时候采取一种战略，保障各项基金，最大限度地争取投资回报，确保持续提供维持业务活动所需的现金，并确保开展最佳水平的投资行动，以支持执行各项活动。集合现金和投资是确保有效管理现金和投资的最可取模式。这一模式可减少交易成本，并为参与实体提供专业化投资管理服务。19 个实体⁸ 截至 2016 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资状况见表 4 所列。

⁶ 规划署、人居署、卢旺达问题国际法庭、前南问题国际法庭、刑事法庭预留事项国际处理机制、养恤基金、国际贸易中心、联合国(第一卷)、毒品和犯罪问题办公室、联合国维和行动和联合国大学。

⁷ 联合国资本发展基金、开发署、人口基金、训研所和妇女署。

⁸ 不包括养恤基金。

表 4
截至 2016 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资

(千美元)

实体	现金及现金 等价物	投资		该实体是否与其他 实体集合资源？	与哪些实体 集合资源？
		短期	长期		
联合国(第一卷)	820 343	1 428 837	741 169	是	联合国总部
联合国维和行动	184 536	1 546 697	433 275	是	联合国总部
国际贸易中心	12 991	22 991	11 071	是	联合国总部
联合国资本发展基金	12 753	48 019	26 951	是	开发署
开发署	917 451	3 464 166	2 002 210	是	开发署
环境署	169 714	300 456	144 677	是	联合国总部
人口基金	213 582	324 880	218 047	是	开发署
人居署	55 540	98 158	47 265	是	联合国总部
儿基会	1 133 528	2 681 362	776 248	否	—
训研所	5 121	10 651	0	是	开发署
难民署	972 350	150 000	0	否	—
毒品和犯罪问题办公室	143 896	246 445	118 669	是	联合国总部
项目署	399 373	12 764	1 122 613	否	—
近东救济工程处	267 225	25 073	3 988	否	—
联合国大学	46 900	13 388	315 460	是	养恤基金/ 联合国总部
妇女署	100 979	171 792	114 414	是	开发署
卢旺达问题国际法庭	14 579	25 812	12 429	是	联合国总部
前南问题国际法庭	18 527	32 741	15 765	是	联合国总部
国际法庭余留事项国际 处理机制	6 560	11 605	5 588	是	联合国总部

资料来源：不同实体的财务报表。

D. 预算管理

成果预算编制

18. 在任何一个组织，预算都是决定如何分配资源以实现战略目标的一个关键工具。预算应阐明一个组织的优先重点和目标，并体现管理部门对实现这些目标所需资源的看法。

19. 秘书长在其题为“革新联合国：行动方案”的报告(A/51/950/Add.6)中提出，他和会员国应当展开对话，力求把联合国的方案预算从投入会计制转为成果问责制。秘书长将成果预算编制定义为“采用会员国预先确定的标准、注重产出和成果的预算编制方法和格式”。

20. 联合国内部成果预算编制的目标包括：

- 计量业绩，以显示本组织的活动是否确实起到了作用
- 建立一个自上而下的逻辑框架，采用一系列严格界定的概念，如两年期目标、预期成果、绩效指标和产出。
- 用两年期方案预算将预期成果与所需资源直接挂钩。
- 提前规划并持续跟踪两年期的预期成果，使成果预算编制成为一个管理和规划工具，而不是又一种预算方法。
- 重点处理“业绩为何低于预期”这个问题，使管理人员能够发现缺陷(而不仅仅是作为一个单纯的削减费用工具)。

21. 因此，成果预算制是确保联合国及其各基金和方案努力实现各自成果和产出的一个重要工具。审计委员会注意到，除联合国大学以外，⁹ 其他所有实体均已采用成果预算编制(见表 5)。联合国大学采用联合国大学的项目管理准则，该准则使用与成果预算编制类似的概念，对质量和业绩指标有详细定义，在整个项目执行周期进行成果监测。

表 5
不同实体的预算状况

实体	实体现有预算数目	实体是否有成果预算编制框架？
联合国(第一卷)	1	是
联合国维和行动	17	是
国际贸易中心	1	是
联合国资本发展基金	1	是
开发署	1	是
环境署	4	是
人口基金	2	是
人居署	2	是
儿基会	6	是
训研所	1	是
难民署	1	是
养恤基金	1	是
毒品和犯罪问题办公室	2	是
项目署	1	是
近东救济工程处	4	是
联合国大学	1	否

⁹ 这项分析没有将卢旺达问题国际法庭列入考虑。

实体	实体现有预算数目	实体是否有成果 预算编制框架？
妇女署	2	是
前南问题国际法庭	3	是
国际法庭余留事项国际处理机制	4	是

资料来源：不同实体提供的资料。

22. 审计委员会注意到，10 个实体有不同用途的多种预算。所有实体都有与财务报表中预算数额与实际数额对比表直接联系的预算。

23. 审计委员会注意到的预算管理问题在下文讨论。

24. 核心管理职能通常须由机构预算供资。但审计委员会注意到，儿基会的部分核心管理职能仍由方案资金供资。审计委员会还注意到，儿基会于 2017 年 7 月 3 日实行一项准则，以区分由方案预算和机构预算提供的业务费用。

25. 关于联合国(第一卷)，审计委员会认为，在编制第一次执行情况报告时，应考虑到两年期第一年前 10 个月的实际耗资数额，以便编制订正概算以及调整第一年和下一年预算分配。这将使预算编制和监测工作更具价值，有助于确保随时对支出趋势进行动态观察。

26. 审计委员会访问了人居署的 6 个国家办事处，注意到其中 5 个项目(苏丹 2 个、索马里 3 个)未经书面核准即超支 102 万美元，违反了项目手册的规定。人居署表示，超支是多种因素造成的，例如“团结”系统存在缺陷，这些缺陷已通过联合国内罗毕办事处报告总部，以便强化或纠正“团结”系统。审计委员会认为，预算项目超支构成不遵守人居署所规定的预算控制，会削弱预算作为财务管理工具的作用。

27. 卢旺达问题国际法庭 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日清理结束活动的核定预算为 209 万美元，由经常预算供资。但清理结束工作未按计划完成，因而只得准许延长两个月以完成剩余的活动。审计委员会注意到，清理结束预算没有包括 2015 年和 2016 年离职的卢旺达问题国际法庭工作人员教育补助金福利，而 2015 年设定的离职拨备数额不足。这些未编入预算的教育补助金申索和离职福利的支付导致在 2015 年超支 373 万美元，只得用 2016 年批款来抵充。

28. 审计委员会在项目署注意到，具体项目的初始管理预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间存在重大差异，在财务报表或执行主任的陈述中都没有作出说明。根据《公共部门会计准则第 24 号》第 14 段的规定，这种重大差异必须予以说明。

E. 雇员福利负债

29. 离职后福利是指雇用结束后应支付的福利，但不包括解雇偿金。离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗保健(离职后健康保险)、离职回国补助金和完全离

职后其他一笔总付款项。养恤金福利经由联合国合办工作人员养恤基金支付。不同实体¹⁰ 的雇员福利负债(不包括养恤金福利)状况见表 6。

表 6
不同实体的雇员福利负债状况

(千美元)

实体	雇员福利负债总额 ^a			负债总额 (2016 年)	雇员福利负 债占负债 总额百分比 (2016 年)	实体有无 雇员福利 负债供资 安排?
	2016 年	2015 年	增减			
联合国(第一卷)	4 450 164	4 270 117	增	5 397 462	82.45	无
联合国维持和平行动	1 744 456	1 606 438	增	4 548 585	38.35	无
国贸中心	90 316	79 434	增	138 923	65.01	无
联合国资本发展基金	10 304	9 749	增	10 986	93.79	有
开发署	1 319 995	1 254 611	增	2 229 431	59.21	有
环境署	146 077	137 715	增	336 294	43.44	无
人口基金	329 240	302 663	增	434 917	75.70	有
人居署	41 551	38 469	增	94 412	44.01	无
儿基会	1 236 273	1 136 241	增	4 351 505	28.4	部分
训研所	9 004	8 574	增	10 931	82.37	部分
难民署	746 195	701 905	增	939 706	79.41	有
联合国合办工作人员养恤基金	76 736	70 358	增	227 072	33.79	有
毒品和犯罪问题办公室	110 523	101 904	增	267 691	41.29	有
项目署	97 720	89 068	增	1 505 185	6.49	有
近东救济工程处	745 860	697 436	减	830 262	89.83	无
联合国大学	14 317	13 312	增	83 869	17.07	有
妇女署	78 751	74 461	增	109 818	71.71	有
前南问题国际法庭 ^b	41 116	45 539	减	79 053	52.01	有
刑事法庭余留事项国际处理机制	61 803	14 692	增	89 547	69.02	有

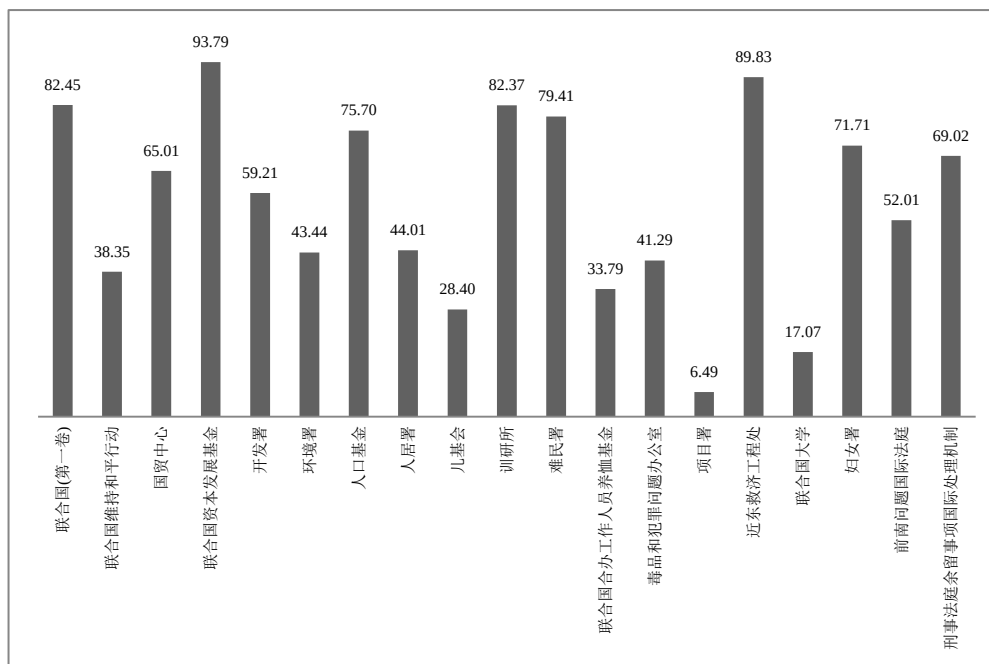
来源：不同实体提供的财务报表和资料。

^a 不包括养恤金负债。

^b 不包括法官福利负债。

¹⁰ 卢旺达问题国际法庭除外。

图二
雇员福利负债占负债总额的百分比



来源：不同实体的财务报表。

30. 审计委员会注意到，雇员福利负债是大多数实体的主要负债之一。图二显示雇员福利负债占负债总额的百分比。有 17 个实体的雇员福利负债占负债总额的四分之一(25%)以上，11 个实体的雇员福利负债占负债总额的一半以上。联合国资本发展基金高达 93.79%；联合国(第一卷)、人口基金、训研所、近东救济工程处和难民署均占负债总额的 75%以上。

31. 各实体应为此一负债订立供资计划。若无此种供资安排，所涉实体就很难长期支付雇员福利负债。审计委员会注意到，6 个实体¹¹ 无雇员福利负债供资安排，儿基会和训研所只有部分供资安排。联合国系统各实体须立即考虑采取类似于养老金负债合办安排的长期雇员福利负债适当供资安排，或者任何其他合适的安排。

32. 下文讨论审计委员会注意到的雇员福利负债管理方面的问题。

33. 审计委员会发现，在收集整理工作人员(在职和退休人员)详细资料，供转给联合国(第一卷)精算师方面，整体管控不力。行政部门依靠各特派团将各自详细资料送交总部。送交精算估值的数据中出现遗漏，这表明，总部没有进行充分检查，以确保数据完整。尽管据说有些实体的数据必须从“团结”系统以外的一些系统中提取，但审计委员会发现，大量国际工作人员的详细资料(这些数据存放在“团结”系统中)也有遗漏。经审计委员会指出后，行政部门找到并向精算师转交了 932 名在职雇员和 19 名退休人员的详细资料。因此，根据精算师的意见，

¹¹ 联合国(第一卷)、联合国维持和平行动、国贸中心、环境署、人居署和卢旺达问题国际法庭。

雇员福利负债数字作了重新计算，2016 年雇员福利负债增加 5 630 万美元，2015 年此类负债增加 5 120 万美元。

34. 养恤基金的条例、细则和养恤金调整制度第十二条规定，养恤金联合委员会应责成至少每三年就养恤基金作精算估值一次。根据对精算估值进行的审查，审计委员会发现，向精算师提供的用作估值的数据存在异常。2015 年财务报表显示，参加人数为 126 892 人，而精算师报告中所列的人数为 114 375 人。2015 年财务报表显示，退休参加人领取养恤金人数为 71 474 人，而精算师报告的相应数字为 75 299 人。因此，精算师所做的精算估值与 2015 年财务报表公布的数据不一致。经指出，养恤基金决定不使用精算估值，而是将 2013 年 12 月 31 日的前次精算估值延展至 2016 年 12 月 31 日。

35. 在开发署，2016 年精算估值是根据 2015 年按惯例送交精算师的参加人数据得出的。不过，审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，参加人人数为 3 494 人，而转给精算师的数据中只有 3 327 参加人的资料，出现了 167 人的差异。审计委员会认为，延展前一年数据的决定本应基于员额配置情况出现重大变动的预先明定门槛，从而确定是否需要使用当年数据或延展前一年数据来进行全面正式估值。

36. 自 2012 年以来，难民署从所有专业工作人员和相关一般事务人员基薪净额中扣减 3%，为离职后健康保险负债供资。截至 2016 年 12 月 31 日，累计供资结存为 5 990 万美元。关于这些储备金，难民署目前实行一项投资战略，投资最长可达一年。但是，审计委员会指出，离职后健康保险负债到期时间很长。审计委员会认为，有必要分析把长期离职后健康保险资产与相应负债相匹配的战略的风险和回报。这项分析可以参考离职后健康保险负债的时间范围、流动性要求、相关货币需求和其他适当因素来进行。

F. 对欺诈的认识和预防

37. 《联合国宪章》规定，“办事人员之雇用及其服务条件之决定，应以求达效率、才干、及忠诚之最高标准为首要考虑……”（第一百零一条）。增进和维护廉洁诚信文化，须是联合国及其各基金和各方案工作文化中最重要支柱。

38. 联合国及其各基金和各方案收取会员国的会费以及政府和非政府实体的捐款。秉诚处理所收款项，使联合国及其各基金和各方案更有义务、更有责任彰显一种善治和透明治理的文化，并且对欺诈和腐败实行零容忍政策。

39. 审计委员会收集了 18 个实体¹² 的资料，分析了这些实体如何采取措施惩治欺诈。审计委员会注意到，这些实体都证实，它们已：

- 记录了反欺诈、反腐败框架
- 实行适当反腐败战略
- 设有报告和监测腐败案的机制
- 设有保护检举人的机制

¹² 联合国维持和平行动和卢旺达问题国际法庭除外。

不过，18 个实体中，仅 11 个进行了腐败风险评估，6 个实体未设专用基金；详情见下文表 7：

表 7
监测和预防腐败的机制

实体	实体是否进行了 腐败风险评估？ ^a	实体是否有反腐败措施和 反腐败活动的专用资源
联合国(第一卷)	否	有
国贸中心	否	有
联合国资本发展基金	是	有
开发署	是	有
环境署	否	有
人口基金	是	有
人居署	是	无
儿基会	是	有
训研所	否	无
难民署	是	有
联合国合办工作人员养恤基金	是	有
毒品和犯罪问题办公室	否	无
项目署	是	有
近东救济工程处	是	有
联合国大学	是	无
妇女署	是	有
前南问题国际法庭	否	无
刑事法庭余留事项国际处理机制	否	无

来源：不同实体提供的资料。

^a 进行腐败风险评估是要查明和纠正有关实体面对内部欺诈的脆弱性。调查人员可利用这一资源协助各组织更好地了解其所面临欺诈威胁的全貌，查明欺诈风险，制定欺诈风险对策。评估工作可纳入一个通盘的组织风险评估，或作为一项单独工作，但至少应包括风险查明、风险可能和重大评估以及风险应对。

40. 为预防或查明欺诈，实体需要在组织内建设能力。在建设能力方面，培训是实体可利用的首要工具。审计委员会审查了 18 个实体¹³ 有关防欺诈意识的培训情况。审计委员会注意到，所有实体都有防欺诈意识培训方案。除前南问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制外，所有实体也都向工作人员开办防欺诈意识培训。在被问及接受培训工作人员百分比时，有 9 个实体，即联合国(第一

¹³ 卢旺达问题国际法庭和联合国维持和平行动除外。

卷)、国贸中心、环境署、人居署、难民署、联合国合并工作人员养恤基金、毒品和犯罪问题办公室、项目署和妇女署，可提供数据。下文表 8 罗列了防欺诈意识培训的情况。

表 8
防欺诈意识培训

实体	接受培训工作人员百分比	是否向在诸如采购、资金管理、工作人员索赔等最容易发生欺诈行为的领域的人员提供了培训？
联合国(第一卷)	67	是
国贸中心	80	是
联合国资本发展基金	不详	是
开发署	不详	是
环境署	99	是
人口基金	不详	是
人居署	89	是
儿基会	不详	是
训研所	不详	是
难民署	8 ^a	是
联合国合办工作人员养恤基金	100	是
毒品和犯罪问题办公室	67	是
项目署	7	是
近东救济工程处	不详	是
联合国大学	不详	是
妇女署	100	是
前南问题国际法庭	不详	否
刑事法庭余留事项国际处理机制	不详	否

来源：不同实体提供的资料。

^a 2016 年 12 月 9 日才开始培训，目前正持续进行。

41. 审计委员会注意到，对于联合国(第一卷)和秘书处其他实体，主管管理事务副秘书长 2016 年 9 月 9 日发布了联合国秘书处反欺诈反腐败框架(ST/IC/2016/25)，目的是协助秘书处提供关于秘书处如何防止、发现、阻遏、应对和报告欺诈和腐败行为的资料和指导意见，促进联合国内部的廉洁诚信文化。审计委员会注意到，虽然对于被视为高风险或低风险的案件类型均有所说明，但所采用的标准很笼统，没有具体指导准则来确定哪些调查可被视为高风险和高度复杂。具体指导准则的缺乏有可能会造成整个进程面临武断行事的风险，使得行政部门无法兑现实施全面反欺诈反腐败框架的好处。

G. 执行伙伴

42. 联合国及其基金和方案的任务繁重。它们需要在世界不同地区工作，不断提供服务 and 援助。联合国及其基金和方案为其所开展的所有工作都部署工作人员，

既不经济，也无效率。因此，它们接受执行伙伴的帮助，来完成任务。执行伙伴是作为一个实体，负责确保妥善使用有关机构所提供资源，执行和管理工作计划中订立方案，并接受问责。执行伙伴可以是政府机构或非政府机构，甚至是正在执行此项工作的联合国机构。

43. 统一现金转移方式框架是根据大会关于联合国系统发展方面业务活动三年期政策审查的第 56/201 号决议，由开发署、儿基会、人口基金和世界粮食计划署在 2005 年首先采用的。该框架是一个共同业务(协调统一)框架，用于将现金转给政府和非政府执行伙伴，而无论这些执行伙伴是否与联合国一个或多个机构合作。该框架的宗旨是，协助使发展援助与国家优先重点更加吻合，加强国家管理和问责能力，最终目标是逐步转向国家系统。目前，该框架适用于开发署、人口基金和儿基会的一切情况，包括紧急情况、危机情况和冲突后国家。联合国其他机构和机构间方案可根据该框架与其规则、政策和业务模式的适应程度，加以修订采用。

44. 根据其业务模式，联合国其他实体，如联合国(第一卷)和难民署，制订了自己的框架。例如，难民署为执行伙伴协作制定的框架包含综合治理和管理工具，用于保护难民署关心的人员。这一框架旨在支持针对托付给难民署的资源实施问责。该框架概述在与执行伙伴合作实施项目时难民署的政策、指导准则和做法。难民署框架的主要内容包括：(a) 项目伙伴关系协议实施伙伴的挑选和留用；(b) 项目伙伴关系协议的设计；(c) 实施和监测；(d) 问责和项目合作协议终止。

45. 国家集合基金业务手册规定了用于管理联合国(第一卷)所报秘书处人道主义事务协调厅国家集合资金所涉赠款的保证机制。保证机制因项目不同而不同，具体取决于 4 个因素，即：执行伙伴类别、伙伴风险等级、项目价值和项目持续时间。保证的落实途径是确定每一批所支付的项目资金的固定百分比。此外，在项目进展期间，以及在项目完成时，都规定要提交财务报告和说明报告。监测工作通过实地访问和财务抽查来进行。另外还规定对项目进行审计。

46. 审计委员会审查了执行伙伴与联合国及其基金和机构的关系(见表 9)。联合国各实体需要确保对执行伙伴进行有效甄选、监测和评估，以便通过这些执行伙伴有效执行任务。

表 9
执行伙伴

实体	转给执行伙伴的 金额占方案预算 总额的百分比	实体是否有风险 保证框架来监测 执行伙伴的工作?	实体是否记录欺诈侦 查工具，用于查明 执行伙伴的欺诈行为
联合国(第一卷)	23	是	是
开发署	52	是	是
环境署	29	是	否
人口基金	32	是	是
人居署	19	是	否
儿基会	39	是	是

实体	转给执行伙伴的 金额占方案预算 总额的百分比	实体是否有风险 保证框架来监测 执行伙伴的工作?	实体是否记录欺诈 侦查工具, 用于查明 执行伙伴的欺诈行为
训研所	10	否	是
难民署	36	是	是
毒品和犯罪问题办公室	5	是	否
妇女署	17	是	否

来源: 不同实体提供的资料。

47. 审计委员会注意到, 10 个实体(联合国(第一卷)、开发署、环境署、人口基金、人居署、儿基会、训研所、难民署、毒品和犯罪问题办公室和妇女署)使用执行伙伴来执行其任务。它们把大量资金转给执行伙伴, 供开展活动。划转的金额占其各自方案预算的 5%(毒品和犯罪问题办公室)至 52%(开发署)不等。

48. 审计委员会还注意到, 所有经审查的实体都有记录甄选执行伙伴的程序、资金转给执行伙伴的政策以及监测执行伙伴的评估政策。除训研所外, 所有其他经审查的实体都订有基于风险的保证框架, 便于监督执行伙伴的工作。

49. 为防止发生执行伙伴欺诈, 各实体需要记录欺诈侦查工具。审计委员会注意到, 联合国(第一卷)、开发署、人口基金、儿基会、训研所和难民署都有记录执行伙伴欺诈行为的侦查工具。

50. 审计委员会在管理执行伙伴方面注意到的问题, 下文将作探讨。

51. 对于难民署, 审计委员会继续积极看待难民署总部一级为支助执行伙伴协作费用而开展的各种进程。然而, 在视察国别业务时, 审计委员会发现有改进的余地, 例如, 确定项目风险, 采用基于风险的监测方法。风险说明的质量以及对潜在风险的评估在不同国别业务中差异很大, 有时甚至在同一业务中各办事处之间也差异很大。在一些业务中, 重大的项目风险在不同文件中均述及, 但却并不连贯一致。

52. 审计委员会注意到, 在联合国(第一卷), 来自欧洲联盟/欧洲联盟委员会根据财务和行政框架协议所提供捐款的收入, 被视为是有条件的。因此, 预计联合国将对把那些收入转给执行伙伴用于具体执行目标保留控制权。然而, 即使在这种情况下, 转给执行伙伴的款项在财务报表中作为开支报了账, 表明失去了对这些转款的控制权。审计委员会认为, 这种情况十分矛盾, 因为联合国承担有条件捐款的风险, 但却没有把相关风险转给执行伙伴。因此, 审计委员会强调, 与执行伙伴订立的协议应当设有妥当的条款, 确立联合国对转给执行伙伴的此类款项的控制, 以符合各自协议中规定的条件。

53. 在对人道主义事务协调厅(人道协调厅)国家办事处进行审计过程中, 审计委员会注意到, 阿富汗和缅甸国家办事处没有遵循规定的程序, 由国家办事处保持审计服务长期协议的有效性,¹⁴ 直至订立新的协议。审计服务长期协议已经过期, 新的长期协议却未订立。

¹⁴ 长期协议是国家办事处与审计执行伙伴的审计事务所签署的。

54. 经过对 2015 年和 2016 年执行伙伴相关最后财务报表和最后陈述报告相关数据进行分析, 审计委员会注意到, 在应提交最后陈述报告的 489 个项目中, 59 个项目(12%)在到期日过后又推迟了两个月以上, 这表明存在风险, 也影响了联合国(第一卷)所列人道主义事务协调厅国家集合资金项目的评估质量。

55. 难民署关于与执行伙伴协作的框架鼓励国家业务采取基于风险的监测办法来核查和监督已执行的项目, 但审计委员会发现在有些情况中, 实际上没有充分利用风险监测方法。审计结果还突出表明, 需要采取更加注重风险的监测方式, 并确保有系统地规划对执行伙伴的监测查访。在财务更加吃紧, 业务供资不足的情况下, 基于风险的监测方法是很合理的, 因为这可降低核证费用和负担, 同时进行更有力、更集中的监测。

56. 依照统一现金转移方式政策, 到 2016 年底, 已经落实的关于保证活动的第 21(a)段目标为 90%。在儿基会, 审计委员会注意到以下区域尚未实现目标:

- 抽查东亚和太平洋区域(84%), 非洲东部和南部非洲区域(87%), 拉丁美洲和加勒比区域(84%), 中东和北非区域(70%);
- 9 个国家办事处进行的抽查不足 80%: 中非共和国(71%), 伊拉克(70%), 莫桑比克(61%), 索马里(56%), 土耳其(41%), 塞拉利昂(38%), 也门(35%), 阿拉伯叙利亚共和国(33%);
- 5 个国家办事处的方案查访不足 80%: 巴基斯坦(77%), 伊拉克(76%), 莫桑比克(61%), 中非共和国(69%), 加纳(56%)。

57. 在人居署, 尼泊尔和菲律宾国家办事处的 12 个执行伙伴延迟提交最后财务报告和经审计的财务报表, 比约定的提交日期晚了两至九个月, 违反了人居署与执行伙伴的合作协议。在菲律宾国家办事处, 管理部门把延迟提交归咎于工作人员在转换过程中对“团结”系统了解有限。尼泊尔国家办事处管理部门解释说, 延迟的主要原因是 2015 年 4 月 25 日发生地震以及 2015 年 9 月和 10 月的宰牲节和神牲节。审计委员会指出, 2015 年尼泊尔发生地震, 不能成为 2014 年以来就出现拖延的主要原因。所提出的其他原因是事先就知晓的, 属于可控范围。

58. 统一现金转移方式方案和业务政策和程序第 4 段(f)规定, 各机构共用一个执行伙伴时, 应共同努力确保兼顾机构的保证要求, 以及执行伙伴的监督和保证负担。开发署的孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处没有统一现金转移方式联合保证计划, 尽管其与联合国其他机构共用执行伙伴。管理部门表示, 没有制订统一现金转移方式联合保证计划的原因有若干, 例如不同机构对执行伙伴的定义不同、执行伙伴的门槛以及对国家执行方式和非政府组织进行审计的时间表。审计委员会注意到管理部门的解释, 但仍然强调应制订联合保证计划, 兼顾监督负担和更高的保证水准。

59. 妇女署按照其费用回收政策和程序, 为执行伙伴报销在执行妇女署从项目资源供资方案活动过程中产生的支出和费用。适用的费率由双方协商, 在项目工作计划或项目预算中具体规定。不过, 现行政策并没有为妇女署及其执行伙伴用于

确定支助费用率的依据或标准提供指导。审计委员会审查了妇女署 6 个外地办事处 57 个非政府合作伙伴 800 万美元年度预算的记录，注意到拨给执行伙伴的支助费率占年度预算的 1.4%至 26.4%不等，但未说明确定这些费率的依据。

60. 审计委员会注意到，人口基金 5 个外地办事处(布基纳法索、埃及、马达加斯加、巴布亚新几内亚和乌干达国家办事处)对执行伙伴的微观评估存在不足。人口基金告知审计委员会，它将审查出现这些不足的原因，并解释说，它将与联合国其他机构和发展伙伴密切合作，制定更具体和更切实可行的指导方针，跟进微观评估结果。

H. 为落实可持续发展目标做准备

61. 2015 年 9 月，会员国共同承诺实现的可持续发展目标，这是一个包罗众多重大问题的宏大长远议程。会员国在联合国通过 2015 年后发展议程首脑会议题为“变革我们的世界：2030 年可持续发展议程”的成果文件中宣布，“各国政府主要负责在今后 15 年内跟进和审查国家、区域和全球各级落实各个目标和具体目标的进展”。

62. 可持续发展目标框架包含到 2030 年实现的 17 项目标和 169 项具体目标。可持续发展目标是对千年发展目标的重大改进。可持续发展目标框架解决了可持续发展所面临的关键系统障碍，如千年发展目标中忽略的不平等、不可持续的消费模式、薄弱的机构能力和环境的退化等。

63. 国家政府有责任努力实现可持续发展目标，但联合国各机构也可发挥重要的支持作用，帮助、促进、建设能力以及向各国政府提供其他形式援助，以实现特定目标。例如，在联合国机构中，妇女署可以在关于实现性别平等的目标 5 方面发挥主导作用。同样，人居署也可以在实现关于可持续城市和社区的目标 11 方面发挥主导作用。这些机构还可以支持其他机构努力实现各项其他目标。例如儿基会可以协助实现可持续发展目标 5，因为其宗旨是通过其国家方案来促进妇女和女童的平等权利，帮助妇女和女童充分参与其所在社区的政治、社会和经济。从上述简要说明中可以清楚看出，有几项目标需要联合国各机构之间的密切协调与合作，以避免工作重复，确保协同增效。儿基会告知审计委员会，联合国一些机构的新战略计划中有一个通用章节和附件，详述上述协调与合作。

64. 若干机构可在实现可持续发展目标方面发挥重要作用，同时经济和社会事务部也可发挥协调作用。

65. 审计委员会审查了联合国不同实体¹⁵ 在实现可持续发展目标方面的作用(见附件三)。表 10 列有各项可持续发展目标和参与实现这些目标的实体。

¹⁵ 卢旺达问题国际法庭和联合国维持和平行动除外。

表 10

可持续发展目标和参与实现这些目标的实体

可持续发展目标	实体
目标 1 在全世界消除一切形式的贫困	国贸中心、联合国资本发展基金、开发署、环境署、儿基会、项目署和妇女署
目标 2 消除饥饿，实现粮食安全，改善营养状况和促进可持续农业	国贸中心、儿基会和项目署
目标 3 确保健康的生活方式，促进各年龄段人群的福祉	环境署、人口基金、儿基会、训研所、毒品和犯罪问题办公室和项目署、
目标 4 确保包容和公平的优质教育，让全民终身享有学习机会	国贸中心、儿基会、训研所和项目署
目标 5 实现性别平等，增强所有妇女和女童的权能	国贸中心、联合国资本发展基金、人口基金、人居署、儿基会、训研所、毒品和犯罪问题办公室、项目署和妇女署
目标 6 为所有人提供水和环境卫生并对其进行可持续管理	环境署、儿基会、毒品和犯罪问题办公室和项目署
目标 7 确保人人获得负担得起的、可靠和可持续的现代能源	联合国资本发展基金、环境署和项目署
目标 8 促进持久、包容和可持续的经济增长，促进充分的生产性就业和人人获得体面工作	国贸中心、联合国资本发展基金、开发署、环境署、训研所、毒品和犯罪问题办公室、项目署和妇女署
目标 9 建造具备抵御灾害能力的基础设施，促进具有包容性的可持续工业化，推动创新	国贸中心、联合国资本发展基金、环境署、儿基会、训研所和项目署
目标 10 减少国家内部和国家之间的不平等	国贸中心、联合国资本发展基金、开发署、环境署、人口基金、儿基会、训研所、毒品和犯罪问题办公室和妇女署
目标 11 建设包容、安全、有抵御灾害能力和可持续的城市和人类住区	联合国资本发展基金、人居署、训研所、毒品和犯罪问题办公室、项目署和妇女署
目标 12 采用可持续的消费和生产模式	国贸中心、环境署、训研所和项目署
目标 13 采取紧急行动应对气候变化及其影响	开发署、环境署、儿基会、训研所、项目署和妇女署
目标 14 保护和可持续利用海洋和海洋资源以促进可持续发展	开发署、环境署和毒品和犯罪问题办公室
目标 15 保护、恢复和促进可持续利用陆地生态系统，可持续管理森林，防治荒漠化，制止和扭转土地退化，遏制生物多样性的丧失	开发署、环境署、训研所和毒品和犯罪问题办公室

可持续发展目标	实体
目标 16 创建和平、包容的社会以促进可持续发展，让所有人都能诉诸司法，在各级建立有效、负责和包容的机构	国贸中心、开发署、环境署、儿基会、训研所、毒品和犯罪问题办公室、项目署和妇女署
目标 17 加强执行手段，重振可持续发展全球伙伴关系	国贸中心、联合国资本发展基金、环境署、儿基会、训研所、毒品和犯罪问题办公室和项目署

来源：各实体提供的资料。

66. 审计委员会注意到，并非所有接受审查的实体都制定了在落实可持续发展目标方面发挥作用的长期战略。大会关于联合国系统发展方面业务活动四年度全面政策审查的第 71/243 号决议促请联合国基金、方案和专门机构与各自的理事机构密切协商，在其提交理事机构核准的战略规划和类似规划文件中反映对执行《2030 年可持续发展议程》的贡献，在这方面，请每个实体说明如何制订计划，按照《2030 年议程》的要求协调一致提供支持。因此，各实体需要制定落实可持续发展目标的长期战略。

67. 下文讨论审计委员会在为落实可持续发展目标做准备方面注意到的问题。

68. 就联合国(第一卷)实体而言，审计委员会注意到，两年期方案计划中概述了各厅、各部和各司的总体战略；两年期方案预算是业务计划。此外，审计委员会认为，有必要进一步调整战略，使其符合各项要求，能系统地开展与可持续发展目标有关的工作，以便按照大会的期望，达到协调一致。审计委员会还指出，收集指标数据的方法和标准仍有待最后确定。这可能会拖延评估最多可达三分之一具体目标——即 169 个目标中的 56 个——的进度。

69. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室没有正式设立对外地办事处十分重要的可持续发展目标协调中心。审计委员会认为，明确的结构将会加速毒品和犯罪问题办公室总部与外地办事处之间的信息交流。而且，对于为落实可持续发展目标提供的支持，也没有全面综合方法。审计委员会认为，有必要为执行《2030 年议程》制订完整的长期战略草案。

70. 国贸中心开发了一个新的项目门户，其中使用了发展标记使每个项目只与 3 个可持续发展目标(可持续发展目标 5、8 和 12)相联系。国贸中心致力于实现 17 项可持续发展目标中的 10 项。鉴于发展标记的实用性，审计委员会认为，国贸中心需要探讨是否可通过发展标记或类似机制，把所有项目与各自的可持续发展目标联系起来。这将有助于评估和监测国贸中心对实现这些目标的影响。

71. 项目署尚未制定在落实可持续发展目标方面发挥作用的长期战略。在 2014-2017 年期间对战略计划进行中期评估期间，项目署提出了它将如何支持执行 2030 年议程的框架。对其为不同目标所做贡献进行的评估表明，4 项目标(目标 3、9、11 和 16)占项目署工作总量的约四分之三。项目署认为自己为协助会员

国落实可持续发展目标发挥了支持作用，因为它回应了客户的需求，而且以需求为重。项目署表示，它将通过自身的协商过程以及为制定 2018-2021 年期间战略计划而作的辅助分析，考虑采取适当措施，进一步突出其工作重点，协助实现可持续发展目标和《2030 年议程》。

I. 人力资源管理

包容和无障碍的联合国

72. 大会通过了 2006 年 12 月 13 日第 61/106 号决议、2009 年 12 月 18 日第 64/154 号决议、2010 年 12 月 21 日第 65/186 号决议和 2011 年 12 月 24 日第 66/229 号决议，目的是要为联合国秘书处的残疾工作人员创造一个没有歧视、包容性的工作环境。联合国通过 2014 年 6 月 19 日的秘书长 ST/SGB/2014/3 号公报，为残疾工作人员无障碍进出设施、获得就业机会以及为残疾工作人员提供合理便利确立了正式政策。

73. 审计委员会在其报告 A/70/5(VolI)和 Corr.1 中指出，联合国没有订立任何机制或保证框架来监测这项政策的执行进展。2015 年 10 月，行政和预算问题咨询委员会在审议审计委员会上述报告时，从行政部门获悉，即将发布的一项行政指示中会进一步详述联合国合理便利政策的执行程序，同时说明不同办事处的责任和职能。

74. 随后，2015 年 12 月，大会在其第 70/170 号决议中请秘书长向大会提交一份综合报告，除其他外说明与合理便利有关的现行条例的现状和适用情况及设施和服务的现状以及需要改进哪些领域，以确保联合国系统内部，包括其各机构、基金和方案及各区域办事处，在进行通用设计之后能完全无障碍使用并能提供合理便利。

75. 因此，秘书长在 2016 年 8 月提交了题为“全面实现对残疾人包容和无障碍的联合国”的报告(A/71/344 和 Corr.1)。他指出，一旦第三委员会审议了上述报告，而且大会发布了相关决议，即开始着手编写行政指示。

76. 审计委员会以此为背景，审查了为本报告所涉实体的残疾工作人员创造一个无歧视、包容性工作环境的问题。¹⁶ 审计委员会注意到，九个实体(国际贸易中心、人居署、训研所、项目署、近东救济工程处、人口基金、妇女署、前南问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制)没有为残疾人制定具体的准则或政策。这种准则或政策是实现联合国各实体对所有人包容、无障碍的第一步。因此，重要的是，所有实体都应订立实现其工作场所对所有人包容和无障碍的具体准则或政策。

77. 一个包容的联合国也意味着残疾人应获得加入本组织的平等机会。审计委员会注意到，九个实体(联合国(第一卷)、国际贸易中心、人居署、儿基会、毒品和犯罪问题办公室、项目署、近东救济工程处、人口基金和妇女署)无法提供关于过去五年征聘残疾工作人员人数的信息。同样，五个实体(联合国大学、训研所、

¹⁶ 本分析未包括难民署、联合国资本发展基金和卢旺达问题国际法庭。

养恤基金、前南问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制)报告说, 它们在过去五年中没有征聘残疾工作人员。这表明这些实体没有监测其征聘过程是否给予残疾人平等机会。

78. 除了国际贸易中心和人居署, 其他实体均没有对其办公房地产进行无障碍通行审计。无障碍通行审计检查的是进出工作空间的困难度以及实现残疾人无障碍进出的改进手段。

79. 审计委员会注意到的人力资源管理方面问题在下文述及。

80. 审计委员会注意到, 联合国(第一卷)各实体为使联合国对残疾工作人员更便利, 开展了良好工作。然而, 审计委员会注意到, 关于执行秘书长就这个问题所发布公报的行政指示尚未定稿, 需要为此任命的协调人尚未任命。审计委员会还注意到, 本应在公报执行两年后对公报执行情况进行审查尚未进行。

81. 毒品和犯罪问题办公室在维也纳设了两个协调人, 外地办事处负责人事的特别协调人并不存在。总部协调人在毒品和犯罪问题办公室外地办事处代表的协助下, 正在评估关于这一问题的当地标准以及与联合国国家工作队在这一问题上的现有协调安排。此外, 毒品和犯罪问题办公室没有为它的外地办事处制定任何无障碍标准, 不论是对它自己管理的办公场所, 还是对联合国共同房地内的共享办公场所, 都是如此。

82. 审计委员会注意到, 人居署还没有任命残疾人事务协调人, 因此没有维持任何关于残疾人员聘用情况的正式协调和记录。人居署告知审计委员会, 目前负责驻内罗毕所有实体残疾同事事务的两名官员是人力资源管理处处长和首席医务干事。然而, 审计委员会注意到, 这些官员没有关于人居署残疾工作人员以及向他们提供特别设施的记录。

83. 审计委员会注意到, 项目署既没有制定本机构类似于 [ST/SGB/2014/3](#) 所载规定的具体政策准则, 也没有发布任何行政指示来执行该公报中的规定。审计委员会还注意到, 项目署没有以下方面的数据: 现有残疾工作人员、项目署征聘或从项目署辞职(附辞职理由)的残疾人以及所接到的提供合理便利的请求或针对与工作场所无障碍通行相关问题提出的反馈。审计委员会认为, 如能获得这些数据, 将有助于在残疾工作人员的参与下更好地制定政策和开展无障碍环境活动, 从而为残疾工作人员创造一个无歧视、包容的工作环境。

J. 采购与合同管理

84. 长期供应合同对于任何服务或服务提供组织都很重要。这种合同可确保降低成本、提高效率并与供应商沟通、稳定价格、改善供应链管理以及不断提高产品质量。

85. 审计委员会审查了这些实体¹⁷ 的采购管理(见表 11)。在不同实体进行的采购总额中, 采购的服务和用品分别占 48%和 52%。所有实体都对其采购的标准物

¹⁷ 不包括卢旺达问题国际法庭(已关闭)和毒品和犯罪问题办公室(该办公室利用联合国维也纳办事处的采购服务)。

项订有长期合同。审计委员会注意到，三个实体(环境署、人口基金和人居署)无法提供长期合同采购信息。其余 15 个实体经由长期供应合同进行了 45%的采购；不同实体的比例从 11%到 100%不等。有趣的是，许多实体并不监测在长期合同以外采购标准物项的情况。

表 11
采购管理

(数额以百万美元计)

实体	实体的 采购总额	服务采购	货物采购	对于标准物 项，实体是 否有系统/ 长期合同	通过系统/ 长期合同采 购的数额	通过系统/ 长期采购合 同进行的采 购占采购总 额的百分比	有系统/长 期合同但 没有使用 这种合同 采购标准 物项的情况
联合国(第一卷)	1 361.15	1 275.39	85.76	是	162.02	12	不详
联合国维持和平行动	1 899.38	601.39	1 297.98	是	953.11	50	不详
国际贸易中心	9.29	8.39	0.90	是	5.30	57	不详
联合国资本发展基金	21.6	21.4	0.2	是	17.2	80	不详
开发署	1 697.47	1 105.86	591.60	是	848.73	50	不详
环境署	17.01	15.90	1.11	是	不详	不详	无
人口基金	281.96	126.33	155.62	是	不详	不详	不详
人居署	2.37	1.58	0.78	是	不详	不详	不详
儿基会	3 518.63	881.99	2 636.64	是	2647.98	75	不详
训研所	2.24	2.16	0.09	是	1.13	50	无
难民署	1 180.00	617.40	562.60	是	194.00	16	不详
养恤基金	0.03	0.03	0.00	是	0.03	100	无
项目署	900.18	569.12	331.06	是	200.43	22	不详
近东救济工程处	288.56	145.32	143.24	是	30.95	11	9.63
联合国大学	1.99	1.82	0.16	是	1.35	68	无
妇女署	27.00	17.02	9.97	是	9.59	36	0.71
前南问题国际法庭	22.60	22.60	0.00	是	22.60	100	无
刑事法庭余留事项国 际处理机制	11.08	11.08	0.00	是	11.08	100	无

资料来源：不同实体提供的资料。

86. 审计委员会注意到的采购和合同管理方面问题在下文述及。

87. 审计委员会审查了 278 份咨询人合同，以核查对国际贸易中心聘用咨询人条例和规则的遵守情况。审查表明，其中的 204 份合同(73%)在甄选咨询人过程中只考虑了一名候选人。对此给出的主要理由是：“缺乏专门资源/拟议期间没有其他候选人/以前在国际贸易中心工作过/实质性领域”。这种情况使国际贸易中心无法确保在聘用咨询人时以竞争方式甄选候选人。

88. 自从 2015 年 11 月毒品和犯罪问题办公室采用“团结”系统以来，采购股已经意识到发生了没有订购单(事后批准)就交付货物的个案。从 2016 年 11 月起，采购股开始记录所报告的事后批准个案。2016 年 11 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日期间，所记录的个案共计 121 宗(110 万美元)。所报告的大多数个案来自外地办事处。审计委员会认为，对外地办事处缺乏充分的技术监督，无法确保采购活动符合财务和采购细则和条例。

89. 供应司和审计委员会访问过的儿基会国家办事处分别维护的供应商主数据库之间存在差异。此外，没有建立定期审查供应商主数据库的制度。由于供应商总账是采购的主要数据，这一数据的正确性和精确性对于确定正确的供应商至关重要。

K. 差旅管理

90. 差旅是一个实体支出费用中的一个主要部分。审计委员会在以前的简明摘要报告中审查了各实体的差旅管理情况，并在其各份审计报告中报告了审计委员会关注的问题。

91. 不同实体的差旅政策状况在表 12 中述及。¹⁸ 审计委员会注意到，除训研所之外，本报告涵盖的所有实体均已确定差旅提前订票政策。审计委员会还注意到，各实体有不同的提前订票政策，从项目署的提前 7 天，到开发署、儿基会和其他实体的提前 21 天不等。联合国遵循差旅提前 16 天订票的政策；但“团结”系统要求提前 21 天提交差旅细节。

92. 行政和预算问题咨询委员会在其关于飞机舱位标准的报告(A/71/822)中，对提前购票政策指令的遵守率较低表示关切，并鼓励加强这方面的努力。对差旅提前订票政策遵守情况的审查表明，六个实体¹⁹ (联合国资本发展基金、开发署、人口基金、儿基会、项目署和妇女署)没有关于该政策遵守情况的数据。在缺乏守规数据的情况下，这些实体不可能有效执行此政策。鉴于行预咨委会所表达的关切，所有实体都必须有效监测对提前购票政策的遵守情况。

93. 行政和预算问题咨询委员会在其关于飞机舱位标准的报告中重申，为了本组织的利益，应审慎地使用公务差旅资源，在核准为实施授权活动而进行公务旅行之前，应充分考虑到成本效益以及因为旅行而长时间不在办公室对生产率的影响，以确定可否改用其他变通办法和沟通方法。行预咨委会还强调，核准公务旅行的首要考虑因素应该是：是否需要进行面对面接触，才能执行任务。如果不需要，则应采用替代方法。审计委员会审查了各实体利用替代方法的情况。15 个实体²⁰ 声称它们监测使用视频会议和其他替代方式以最大限度减少差旅的可能性。当被问及通过利用视频会议和其他替代方法实现的节约时，没有一个实体能

¹⁸ 不包括卢旺达问题国际法庭。

¹⁹ 联合国大学尚未建议差旅提前购票时间。因此，它也没有任何有关遵守差旅提前购票时间的数据。然而，它的旅差政策建议尽早订票。

²⁰ 联合国(第一卷)、联合国维持和平行动、国际贸易中心、联合国资本发展基金、开发署、环境署、人居署、难民署、养恤基金、项目署、近东救济工程处、联合国大学、妇女署、前南问题国际法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制。

够给出已实现的节约金额。因此，显而易见，没有任何实体在有效监测使用替代方法以避免差旅的情况。

表 12
差旅管理

实体	实体是否已订立 差旅提前订票政策？	根据政策须 提前多少天订票？	根据政策 提前订票的百分比	实体是否监测使用 视频会议、电 话会议和其他方式 以最大限度减少差 旅的可能性？
	否/是			否/是
联合国(第一卷)	是	16 天	26.2	是
联合国维持和平行动	是	16 天	44.56	是
国际贸易中心	是	16 天	30	是
联合国资本发展基金	是	21 天	不详	是
开发署	是	21 天	不详	是
环境署	是	21 天	40	是
人口基金	是	21 天	不详	否
人居署	是	16 天	14.43	是
儿基会	是	21 天	不详	否
训研所	否	—	—	否
难民署	是	16 天	30	是
养恤基金	是	16 天	30.20	是
毒品和犯罪问题办公室	是	16 天	43.90	否
项目署	是	7 天	不详	是
近东救济工程处	是	15 天	37	是
联合国大学	是	无建议时间	不详	是
妇女署	是	15 天	不详	是
前南问题国际法庭	是	16 天	43	是
刑事法庭余留事项国际 处理机制	是	17 天	27	是

资料来源：不同实体提供的资料

94. 审计委员会注意到的差旅管理问题在下文述及。

95. 2016 年 4 月至 12 月，国际贸易中心共有 2 087 次差旅，其中 1 460 次(70%)未在旅行开始前 16 天处理。以上 1 460 次差旅中有 368 次(25%)没有提供未在旅行开始前 16 天处理旅行申请的理由。

96. 儿基会的政策规定，旅行人员及其主管须争取至少在旅行日之前提前 21 天预订行程。审计委员会分析了纽约总部地区的现有数据，发现 74.58% 的旅行预订是提前 21 天订票。

97. 2016 年 1 月至 9 月，人居署核准了 2 398 项旅行申请，其中 2 067 项(86%)没有遵守提前 16 天购票的政策。出票拖延的主要原因是工作人员拖延向核证人提交旅行申请以及核证人拖延核准和向内罗毕办事处提交已核准的申请。审计委员会还注意到，有 367 项旅行申请是在旅行日之后获得批准的。其中有 24 项申请(7%)是工作人员在旅行日之前提前 22 天至 65 天提交的。

98. 在刑事法庭余留事项国际处理机制 2016 年进行的 281 次公务差旅中，有 205 次没有遵守在旅行开始前至少提前 16 天购票的规定。在这 205 次差旅中，53 次是人力资源和应享待遇旅行，这些旅行本来是可预见的，相关购票也应可提前进行以避免拖延。

99. 审计委员会访问了妇女署的六个外地办事处，在其中五个办事处注意到，188 项旅行申请中有 164 项(87%)是在旅行日之前提前 15 天提交处理股的。审计委员会还注意到，349 项旅行报销申请中有 137 项(39%)在相关旅行任务完成后拖延了两个星期以上才结清。

100. 旅行安排属于一种共同的共享服务框架，联合国内罗毕办事处旅行、装运和签证股在该框架下向环境署提供旅行处理服务。该安排要求旅行人员在旅行日之前提前 21 天提交旅行申请，以便处理流程能在旅行前 16 天完成。审计委员会审查了 2016 年 1 月 1 日至 9 月 30 日九个月的所有旅行申请，注意到有 3 755 项工作人员旅行申请获得核准，其中 2 185 项申请(58%)涉及在旅行之前不到 16 天出票。

101. 2016 年，与项目署总部人员有关的旅行共计 256 次、花费 242 万美元，其中 36 次(花费 22 万美元)没有提前至少 7 天订票。审计委员会注意到，在出发之前不到 7 天订票的情况没有在旅行工具所生成的报告中反映。

三. 待执行建议的执行情况

102. 在每一次审计报告中，审计委员会都会分析在审计过程中发现的各种问题并提出建议。提出这些建议是为了改进被审计实体的运作。行政和预算问题咨询委员会和第五委员会不时对执行审计委员会建议进展缓慢表示关切，并已请联合国秘书长及各基金和方案行政首长确保充分执行建议。审计委员会审查了早先建议的现况(见表 13)，注意到早先建议的总体执行率已从 2015 年的 43%提高到 2016 年的 45%。

103. 审计委员会对于有这么多建议超过两年仍未执行感到关切。有 53 项建议在提出两年多以后仍未执行，占截止 2015 年 12 月 31 日仍未执行建议总数的 9%。这表明行政部门需要更加认真地开展工作，执行这些早先提出的建议。行政部门说，制定政策、实施及开发“电子工具”方面的延误等是造成这些建议长期未执行的原因。

表 13
以往审计建议的现状

实体	在财政期间 结束时的以往 审计建议数目		本期 已完全执行		本期 正在执行		本期末 执行		本期因时过境 迁而不必执行		超过 2 年 仍未执行的 建议数目 ^a
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	
联合国(第一卷)	98	63	17	8	66	22	10	32	5	1	23
联合国维持和平行动	63	63	39	33	16	25	1	2	7	3	6
国际贸易中心	14	18	2	13	12	4	0	0	0	1	1
联合国资本发展基金	10	16	6	12	2	3	1	0	1	1	0
开发署	40	31	29	15	10	14	0	2	1	0	0
环境署	23	14	15	4	6	10	1	0	1	0	0
人口基金	30	20	15	14	15	6	0	0	0	0	0
人居署	13	20	4	16	9	4	0	0	0	0	3
儿基会	36	23	24	9	11	14	0	0	1	0	1
训研所	19	13	10	2	9	10	0	1	0	0	2
难民署	47	34	9	6	28	25	0	0	10	3	3
养恤基金	26	12	5	3	20	7	1	2	0	0	3
毒品和犯罪问题办公室	38	27	11	8	18	11	0	1	9	7	1
项目署	37	43	14	24	23	18	0	1	0	0	4
近东救济工程处	67	71	38	25	26	44	1	1	2	1	5
联合国大学	17	14	8	10	7	4	0	0	2	0	1
妇女署	30	19	25	6	5	13	0	0	0	0	0
卢旺达问题国际法庭	0	7	0	5	0	0	0	0	0	2	0
前南问题国际法庭	6	7	3	6	3	0	0	0	0	1	0
刑事法庭余留事项国际 处理机制	5	0	3	0	2	0	0	0	0	0	0
共计	619	515	277	219	288	234	15	42	39	20	53
百分比			45	43	47	45	2	8	6	4	9

资料来源：审计委员会的审计报告

^a 2013 年度或之前财务报表的审计建议。

四. 鸣谢

104. 审计委员会谨对联合国秘书处以及各基金和方案对审计委员会及其工作人员给予的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

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)

附件一

组织

组织	审计组长
联合国(第一卷)	印度
联合国维持和平行动	德国
国际贸易中心	印度
联合国资本发展基金	坦桑尼亚联合共和国
联合国开发计划署	坦桑尼亚联合共和国
联合国环境规划署	坦桑尼亚联合共和国
联合国人口基金	坦桑尼亚联合共和国
联合国人类住区规划署	坦桑尼亚联合共和国
联合国儿童基金会	印度
联合国训练研究所	德国
联合国难民事务高级专员公署	德国
联合国合办工作人员养恤基金	印度
联合国毒品和犯罪问题办公室	德国
联合国项目事务署	印度
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	坦桑尼亚联合共和国
联合国大学	德国
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	坦桑尼亚联合共和国
卢旺达问题国际刑事法庭	坦桑尼亚联合共和国
前南问题国际法庭	坦桑尼亚联合共和国
刑事法庭余留事项国际处理机制	坦桑尼亚联合共和国

附件二

关于各类审计意见的说明

非无保留意见			
无保留	有保留	否定	无法表示
无保留意见意味着，审计对象财务报表的编制在所有重大方面均符合适用的财务报告框架，即联合国及其各基金和方案采用的国际公共部门会计准则。	有保留意见意味着，审计员在获得足够且适当的审计证据后，得出结论认为，个别或总体的错报对财务报表来说是重大但不是普遍的；或者审计员无法获得可作为其在具体方面意见依据的足够且适当的审计证据，但得出结论认为，未发现错报如果存在，对财务报表可以具有重大但不是普遍的影响。因此，审计员就财务报表的公允列报发表意见，但其未获足够审计证据的方面例外。	否定意见意味着，根据足够且适当的审计证据，个别或总体的错报对财务报表来说既重大又普遍。	如果审计员通常由于范围限制，无法获得可作为其意见依据的足够且适当的审计证据，但得出结论认为，未发现错报如果存在，对财务报表可以具有既重大又普遍的可能影响，则发布无法表示意见的声明。 在极罕见的涉及多种不确定因素的情况下，如果审计员得出结论认为，尽管他/她已经获得关于每一单独不确定因素的足够且适当审计证据，但由于不确定因素之间的潜在互动以及它们对财务报表可能造成的累积影响，无法形成对财务报表的意见，则也应发布无法表示意见的声明。

注：“强调事项”是为了提请用户注意财务报告中列报或披露的被审计员认为极为重要，因而 是用户理解财务报告所必不可少的某个事项。“其他事项”是提请注意与用户理解审计、审 计员责任或审计报告相关的任何其他事项。

附件三

可持续发展目标和联合国各实体

	国际贸易 中心	联合国 资本发展 基金	开发署	环境署	人口基金	人居署	儿基会	训研所	毒品和 犯罪问题 办公室	项目署	近东救济 工程处	联合国 大学	妇女署	前南问题 国际法庭	刑事法庭余 留事项国际 处理机制
1. 实体是否已制定关于其在落实可持续发展目标方面作用的长期战略？	否 ^a	是	是	是	是	是	是	是	否	否	否	否 ^b	是	否	否
2 如果实体已制定此类战略，那么：															
• 它是否已确定其将落实的具体目标？	不适用	是	是	是	是	是	是	是	不适用	不适用	不适用	不适用	是	不适用	不适用
• 它是否已确定与联合国其他哪些实体合作或协作，以实现具体目标？	不适用	是	是	是	是	是	是	否	不适用	不适用	不适用	不适用	是	不适用	不适用
• 该战略是否辅以详细行动计划，其中载列关键业绩指标和针对这些指标的阶段性目标？	不适用	是	是	是	是	是	是	是	不适用	不适用	不适用	不适用	是	不适用	不适用
• 是否有明确的专用预算拨款来支持落实可持续发展目标，从而为该战略提供支持？	不适用	是	是	否	是	是	是	是	不适用	不适用	不适用	不适用	是	不适用	不适用
• 是否有强有力的监测机制定期审查该实体在实现	不适用	是	是	是	是	是	是	是	不适用	不适用	不适用	不适用	是	不适用	不适用

	国际贸易 中心	联合国 资本发展 基金	开发署	环境署	人口基金	人居署	儿基会	训研所	毒品和 犯罪问题 办公室	项目署	近东救济 工程处	联合国 大学	妇女署	前南问题 国际法庭	刑事法庭余 留事项国际 处理机制
目标方面取得的 进展，从而为该战 略提供支持？															
3. 如果实体尚未制 定此类战略，那么它是 否仍然会在没有长期战 略的情形下通过特别行 动支持落实各项目标？	是	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	是	是	是	是	不适用	是	是

注：由于其性质和业务复杂性，联合国(第一卷)和养恤基金未列入上表。就难民署而言，这一专题将在今后几年某个年度的审计中详细阐述。

- ^a 2017 年，国际贸易中心正在(为 2018-2021 年期间)编写新战略。国际贸易中心确定了它在 2015 年协助订立的可持续发展目标。国际贸易中心的所有方案和项目均敦促千年发展目标各项具体目标的实现，这些方案和项目已列入其业务计划。
- ^b 联合国大学没有就其在落实千年发展目标方面的作用编制具体的长期战略，也没有在现行战略规划(2014 年编写)中明确将可持续发展目标包括在它优先考虑的各项专题中。但联合国大学的大多数，甚至是全部研究机构都通过其研究活动，涉及具体的目标或与目标有关的方面，并大力参与落实千年发展目标的全球网络和举措。