



第六十届会议

2006-2007 两年期拟议方案预算*

第八编

共同支助事务

第 28B 款

方案规划、预算和账务厅

(2006-2007 年期间两年期方案计划和优先事项方案 24) **

目录

	页次
概览	2
A. 行政领导和管理	5
B. 工作方案	7
1. 方案规划和预算编制	8
2. 与维持和平行动有关的财政事务	11
3. 财务会计和报告活动	13
4. 财务处事务	16
5. 会费的分摊和处理	17

* 核定方案预算概要日后将作为《大会正式记录，第六十届会议，补编第 6 号》(A/60/6/Add. 1) 印发。

** 《大会正式记录，第五十九届会议，补编第 6 号》(A/59/6/Rev. 1)。



概览

- 28B.1 方案规划、预算和账务厅负责执行本款的工作方案。方案由大会行政和预算(第五)委员会以及方案和协调委员会指导。方案规划、预算和账务厅的职责详列于秘书长公报 ST/SGB/2003/16。
- 28B.2 本款的方案活动属于 2006-2007 年期间两年期方案计划方案 24(管理及支助事务)的次级方案 2(方案规划、预算和账务)。
- 28B.3 方案规划、预算和账务厅：
- (a) 管理并确保遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务；
 - (b) 制订并施行联合国的预算和计账政策与程序；
 - (c) 确保对联合国的所有资源进行健全的财务管理，并直接或通过联合国总部和海外其他办事处的授权和/或指示有效使用这些资源；
 - (d) 对联合国财政资源的使用承担责任并向有关当局提出报告；
 - (e) 便利大会进行政府间审议和就联合国的规划、方案制订、预算编制和账务问题作出决定；
 - (f) 执行并操作综合管理信息系统(综管系统)的财务部分，特别是提供更改细节情况，进行用户接受试验、对负有行政权的部厅提供支助，并监测系统的执行情况。
- 28B.4 方案规划、预算和账务厅的活动与秘书处其他部厅并酌情与联合国系统其他实体进行合作。这种协作与合作包括编制报告、参加会议、作出简报、技术和实质性支助以及分享信息和经验。
- 28B.5 2006-2007 两年期间，方案规划、预算和账务厅着重于进一步改善成果预算编制和成果管理，包括预算格式的改善。此外还将改善财务管理和账务工作，特别是简化程序和手续，进一步满足客户的需求。
- 28B.6 2006-2007 两年期方案规划、预算和账务厅各主要组织单位的具体目标、预期成果和绩效指标及其所需资源分别按行政领导和管理以及工作方案详列于下。预期成果和绩效指标的总框架见以下表 28B.1。

表 28B.1 按构成部分开列的预期成果和绩效指标框架

构成部分	预期成果数	绩效指标数
A. 行政领导和管理	2	2
B. 工作方案		
1. 方案规划和预算编制	4	7
2. 与维持和平行动有关的财政事务	3	5
3. 财务会计和报告活动	3	6
4. 财政事务	2	3
5. 会费分摊和处理	2	3
共计	16	26

28B.7 方案规划、预算和账务厅经常预算的资源总额在重计费用之前为 29 090 100 美元，较 2004-2005 两年期的订正批款减少 1.3%，净减少额为 370 000 美元。表 28B.3 显示的净减少额总结如下：

(a) 行政领导和管理项下的减少额 482 100 美元涉及非员额资源，一方面是停止了前一两年期咨询服务的非经常性资源需求，同时增加了行政和管理对以下事务的分担费用：集中供应的数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务部服务器、备用机和桌面连接等；

(b) 工作方案项下净减少 112 100 美元，详情如下：

(一) 方案规划和预算编制项下减少 89 000 美元：员额资源增加 31 400 美元是由于提议一名新的 P-4 员额，同时取消一名一般事务人员（其他职等）员额，非员额资源减少 120 400 美元，是由于按标准维持办公室自动化设备以及与新预算信息系统有关的数据处理服务所需经费减少，同时则增加了方案规划和预算编制对以下服务的分担费用：集中提供的数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务部服务器、备用机和桌面连接；

(二) 非员额资源共计增加 201 100 美元：财务会计和报告活动 169 300 美元，财政事务 20 100 美元，会费分摊和处理 11 700 美元，是对以下服务的分担费用：集中提供的数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务处服务器、备用机和桌面连接。

28B.8 如以往各年，方案规划、预算和账务厅的部分预算将由来自方案支助收入的预算资源提供，这些收入是中央管理部门为各预算外活动、基金和方案提供服务的偿还款。2006-2007 两年期内，这一构成部分总额达 16 473 700 美元，占账务厅概算总额的 22.9%。账务厅还通过维持和平行动支助账户获得经费。

28B.9 按照大会 2003 年 12 月 23 日第 58/269 号决议，经确定账务厅内专业一级履行监测和评估职能的资源相当于一名 P-4/3 员额五个人工月的费用，即 67 600 美元。

28B.10 方案规划、预算和账务厅 2006-2007 两年期内资源总额分配百分比列于表 28B.2，资源分配情况分列于表 28B.3 和 28B.4。

表 28B.2 按构成部分开列的资源分配百分比

构成部分	经常预算	预算外
A. 行政领导和管理	7.8	6.7
B. 工作方案		
1. 方案规划和预算编制	31.5	6.5
2. 与维持和平行动有关的财政事务	-	24.0
3. 财务会计和报告活动	50.8	49.9
4. 财政事务	5.9	10.1
5. 会费分摊和处理	4.0	2.8
B 项小计	92.2	93.3
共计	100.0	100.0

表 28B.3 按构成部分开列的所需资源

(单位: 千美元)

(1) 经常预算

构成部分	2002-2003 支出	2004-2005 批款	资源增长		重计费用前 共计	重计费用	2006-2007 估计数
			数额	%			
A. 行政领导和管理	1 910.2	2 736.9	(482.1)	(17.6)	2 254.8	137.3	2 392.1
B. 工作方案							
1. 方案规划和预算编制	8 360.4	9 252.8	(89.0)	(1.0)	9 163.8	554.8	9 718.6
2. 与维持和平行动有关的财政事务 ^a	—	—	—	—	—	—	—
3. 财务会计和报告活动	13 458.6	14 618.1	169.3	1.2	14 787.4	1 100.5	15 887.9
4. 财政事务	1 659.1	1 696.9	20.1	1.2	1 717.0	108.3	1 825.3
5. 会费分摊和处理	1 039.1	1 155.4	11.7	1.0	1 167.1	85.7	1 252.8
共计	26 427.4	29 460.1	(370.0)	(1.3)	29 090.1	1 986.6	31 076.7

^a 所需资源完全来自维持和平行动支助账户。

(2) 预算外

	2002-2003 支出	2004-2005 估计数	2006-2007 估计数
共计	30 675.7	37 846.0	40 747.2
(1) 和 (2) 共计	57 103.1	67 306.1	71 823.9

表 28B.4 所需员额

职类	常设经常 预算员额		临时员额				共 计	
	2004- 2005	2006- 2007	经常预算		预算外 ^a		2004- 2005	2006- 2007
			2004- 2005	2006- 2007	2004- 2005	2006- 2007		
专业及专业以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	2	2	—	—	1	1	3	3
D-1	7	7	—	—	2	2	9	9
P-5	7	7	—	—	10	10	17	17
P-4/3	32	33	—	—	51	54	83	87
P-2/1	9	9	—	—	3	3	12	12
小计	58	59	—	—	67	70	125	129
一般事务								
特等	8	8	—	—	11	11	19	19
其他职等	66	65	—	—	71	70	137	135
小计	74	73	—	—	82	81	156	154
共计	132	132	—	—	149	151	281	283

^a 由于各基金和方案对联合国所提供的需求改变, 一些预算外员额的期间并非整个两年期。

A. 行政领导和管理

所需资源（重计费用前）：2 254 800 美元

- 28B. 11 主管方案规划、预算和账务助理秘书长兼主计长负责方案规划、预算和账务厅的所有活动，主管以下五个组织实体：方案规划和预算司、维持和平经费筹措司、账务司、财务处和会费处。助理秘书长兼主计长负责管理并确保遵行《联合国财务条例和细则》；就联合国预算、工作方案和财务的政策事项向秘书长和主管管理事务副秘书长提供咨询意见；代表秘书长向大会各委员会、行政和预算问题咨询委员会以及方案和协调委员会提出预算大纲、两年期方案预算、国际法庭的预算、两年期方案计划、维持和平预算和预算执行情况报告；代表秘书长参加联合国系统其他机构和工作组以及其他国际论坛有关预算和财务事项的讨论；制定联合国的预算和账务政策、程序和准则；对于联合国的资源进行财务管制的讨论；对于按现行规则由主计长行使权力的重大财务职责指派并核可负责的工作人员。
- 28B. 12 助理秘书长兼主计长办公室协助对方案规划、预算和账务厅进行总的领导、监督和管理；履行《联合国财务条例和细则》所规定的助理秘书长兼主计长的职责；编制政策文件、报告和准则，并就计划、方案拟定、预算和账务事项提供咨询意见；评价、审查并制定根据《联合国财务条例和细则》授予主计长职权的条件，并监测其施行情况；审查所有规定自愿捐款条件的财政协议，包括按《联合国财务条例和细则》进行的实务捐助和非偿还性贷款；协调各事务部有关规划、方案编制以及预算和账务事项的活动；执行、支助并操作综管信息系统的财政部分。账务厅的综管信息系统支助股是主计长办公室的下属单位，负责为综管系统各财务单元的日常运作提供服务台支助服务，满足账务厅所有用户的需要，为总部以外办公室提供与综管系统财务事项相关的支助，编写并更新相关的案头操作程序，为用户举办综管系统财务功能培训，并协助解决综管系统的方案和程序问题。

表 28B. 5 两年期目标、预期成果和绩效指标

目标：推动全国执行法定任务和遵守有关联合国财政资源管理及账务厅工作方案和工作人员管理问题的联合国政策和程序。

预期成果	绩效指标
(a) 健全的联合国财务管理和控制	(a) 财务管理和控制方面没有重大的不良审计意见 业绩计量： 2002-2003 年：7 项审计建议 2004-2005 年估计：没有重大的不良审计意见 2006-2007 年目标：没有重大不良审计意见
(b) 账务厅的工作方案得到工作人员和财政资源的有效管理和支持	(b) 有效利用资源，以支出占核可资源的百分率显示 业绩计量： 2002-2003 年：100% 2004-2005 年估计：100% 2006-2007 年目标：100%

外部因素

- 28B. 13 本部分预期实现其目标和预期成果，但前提是所有利益攸关者充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务。

产出

- 28B. 14 2006-2007 两年期间提供的产出如下：
- (a) 为政府间/专家机构提供服务（经常预算和预算外）：实质性会议服务：行政和预算问题咨询委员会约 20 次会议；方案和协调委员会约 10 次会议；大会第五委员会约 30 次正式和非正式会议；
 - (b) 其他实务活动（经常预算和预算外）：作为代表出席及召集秘书处总部以外办公室和联合国各基金和方案财务官员共同关切问题的会议（约 4 次会议）；
 - (c) 咨询服务（经常预算和预算外）：
 - (一) 就联合国与政府、非政府组织、私人捐助者之间的自愿捐助财政安排提供咨询(100)；
 - (二) 就《联合国财务条例和细则》及程序和政策的适用问题协助用户(60)；
 - (d) 行政支助和财政事务：财政权力的审查和授权(20)。

表 28B. 6 所需资源

类别	资源（千美元）		员额	
	2004-2005	2006-2007(重计费用前)	2004-2005	2006-2007
经常预算				
员额	2 132. 6	2 132. 6	8	8
非员额	604. 3	122. 2	—	—
小计	2 736. 9	2 254. 8	8	8
预算外	2 648. 6	2 718. 3	7	7
共计	5 385. 5	4 973. 1	15	15

- 28B. 15 为数 2 254 800 美元的资源将用于维持八个员额（包括账务厅综管信息系统支助股四个员额）、整个账务厅的一般临时助理人员、加班费、工作人员旅费、总务费、主计长办公室的办公服务器和办公室自动化设备。非员额资源净减少 482 100 美元，是由于停止了前一两年期用于参照最佳国际做法应用成本核算技术办法的可行性研究咨询意见方面的非经常性资源，其中一部分与以下增加额抵消：主计长办公室分担中央提供的数据处理服务和基础机构支助的费用，包括储域网、应用服务器、事务部服务器、备用机和桌面联接。

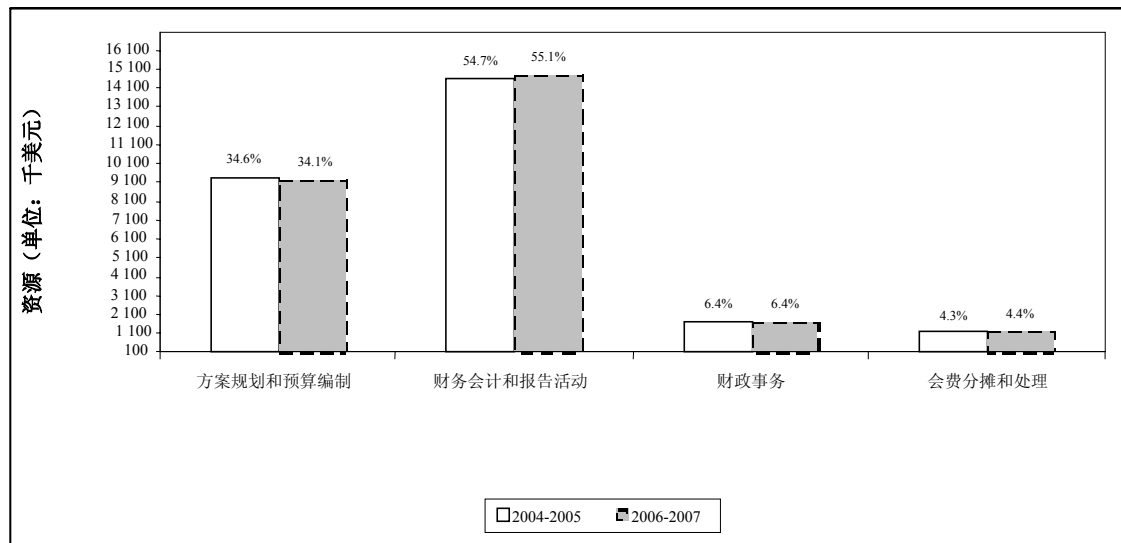
B. 工作方案¹

表 28B. 7 按构成部分开列的所需资源

构成部分	资源 (千美元)		员额	
	2004-2005	2006-2007(重计费用前)	2004-2005	2006-2007
经常预算				
1. 方案规划和预算编制	9 252.8	9 163.8	35	35
2. 与维持和平行动有关的财政事务 ^a	—	—	—	—
3. 财务会计和报告活动	14 618.1	14 787.4	77	77
4. 财政事务	1 696.9	1 717.0	6	6
5. 会费分摊和处理	1 155.4	1 167.1	6	6
小计	26 723.2	26 835.3	124	124
预算外	35 197.4	38 028.9	142	144
共计	61 920.6	64 864.2	266	268

^a 所需资源完全来自维持和平行动支助账户。

按构成部分开列的进程预算所需资源



¹ 2006-2007 年期间两年期方案计划和优先事项方案 24 次级方案 2。

1. 方案规划和预算编制

所需资源（重计费用前）：9 163 800 美元

- 28B. 16 方案规划和预算编制由方案规划和预算司（方案预算司）负责执行。2006-2007 两年期内，方案预算司将继续执行下列核心工作：(a) 按照《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》拟定和执行相关的政策、程序和方法，并提供指导；(b) 加强联合国方案预算所有各部门的计划、方案制定和预算编制综合程序；(c) 编制并向立法机关提交秘书长的预算大纲、两年期方案预算和国际法庭的预算、两年期方案计划及其修订、预算执行情况报告和有关预算事项的其他报告，包括新活动所涉方案预算问题的说明以及订正和补充的方案预算提案；(d) 指定与方案预算、两年期方案计划和预算外资金的执行有关的控制汇报系统以确保经济有效地适当使用资源；(e) 就方案预算事项向以下机关提供实质性服务：第五委员会和大会其他主要委员会、经济及社会理事会及其附属机构、行政和预算问题咨询委员会、方案和协调委员会。
- 28B. 17 方案预算司将着重于：(a) 改善向秘书处以外以内各客户提供的服务；(b) 经常审查并通过培训和指导确保成功地全面实行成果预算编制和成果管理制度，并在这方面加强与经济和事务部的合作，以实施综合监测和文件信息系统；(c) 就监测和评价问题进一步同内部监督事务厅合作，以加强规划、预算编制、监测和评价的统一程序。特别要注意的是改善现有的预算外资源管理程序，包括对客户部厅更及时的回应。此外还继续为大会及其有关附属机关就规划和预算事项进行审议和决策提供便利。
- 28B. 18 近年来由于对分配给特别政治特派团的资源进行财政规划、执行和监测工作量大幅度扩张，方案预算司现有专业人员人手不够，需要增加 1 名 P-4 员额来处理大大增加的资源量以及这种特派团的组成和复杂性和相关的预算工作。这项需求反映于目前的提案中。另一方面，过去三年来技术方面的投资使得方案预算司新的预算信息系统保持稳定，技术性预算行动加快，节省的工作量相当于 1 名一般事务人员（其他职等）员额。因此提议取消 1 名此类员额。

表 28B. 8 两年期目标、预期成果和绩效指标

本组织的目标：取得执行方案预算所需的资源，并改进对这些资源的使用的管理。	
秘书处预期成果	绩效指标
(a) 简化拟议预算的编制程序	(a) 在接受调查的用户中，表示编制程序比上一个两年期有所改进的用户的百分比
	业绩计量：
	2002-2003 年：不详
	2004-2005 年估计：70%
	2006-2007 年目标：85%

-
- | | |
|---|--|
| <p>(b) 协助会员国就经常预算的有关问题作出充分知情的决定</p> | <p>(b)(-) 对预算文件表示满意的会员国数目</p> <p>业绩计量:</p> <p>2002-2003 年: 不详</p> <p>2004-2005 年估计: 基准待定</p> <p>2006-2007 年目标: 待定</p> <p>(-) 100%符合印发报告的最后期限</p> <p>业绩计量:</p> <p>按照拟议的方案预算单册</p> <p>2002-2003 年: 100%</p> <p>2004-2005 年估计: 100%</p> <p>2006-2007 年目标: 100%</p> |
| <p>(c) 更及时提供规划和预算文件的补充资料, 以便审查这些文件的机构决策</p> | <p>(c) 平均在请求之后 72 小时内提供书面补充资料的百分比</p> <p>业绩计量:</p> <p>2002-2003 年: 100%</p> <p>2004-2005 年估计: 100%</p> <p>2006-2007 年目标: 100%</p> |
| <p>(d) 改进用户服务, 特别是在方案预算和预算外资源的管理方面</p> | <p>(d)(-) 最后支出与最后批款偏差的百分比下降</p> <p>业绩计量:</p> <p>2002-2003 年: 0.11%</p> <p>2004-2005 年估计: 0.08%</p> <p>2006-2007 年目标: 0.05%</p> <p>(-) 核准预算外费用计划和发放预算外拨款的周转时间减少</p> <p>业绩计量:</p> <p>2002-2003 年: 不详</p> <p>2004-2005 年估计: 基准待定</p> <p>2006-2007 年目标: 待定</p> <p>(-) 在接受调查的用户中, 将服务质量至少评为“良好”或“优秀”的答复者的百分比增加</p> <p>业绩计量:</p> <p>2002-2003 年: 85%</p> <p>2004-2005 年估计: 88%</p> <p>2006-2007 年目标: 90%</p> |
-

外部因素

- 28B. 19 本部分预期将实现其目标和预期成果，但前提是所有利益攸关者：(a) 充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算方案内部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务；(b) 及时提供所需资料。

产出

- 28B. 20 2006-2007 两年期内提供的产出如下：

- (a) 向政府间/专家机构提供服务（经常预算和预算外）：
- (一) 实质性会议服务：第五委员会约 40 次正式会议和 100 次非正式协商；方案和协调委员会约 30 次正式会议和 40 次非正式协商；行政和预算问题咨询委员会约 150 次会议；
 - (二) 会议文件：大约 150 份报告，包括 2008-2009 两年期拟议方案预算大纲；2008-2009 两年期拟议方案预算（48 份文件，以多卷本印发）；2006-2007 两年期预算执行情况报告(2)；2008-2009 年拟议战略框架（28 份文件，以多卷本印发）；国际法庭的年度预算和预算执行情况报告(6)；提交第五委员会的报告(30)；方案预算所涉问题的说明/订正概算(45)；按需提交各立法机关和咨询机构的会议室文件和补充材料；
- (b) 提供的其他服务（经常预算）：
- (一) 协助第五委员会和方案协调委员会编写提交大会的报告(约 30 份报告)；
 - (二) 组织/开展成果预算编制讲习班和简报会，包括向会员国提供简报(4)；
- (c) 行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：
- (一) 审查提交各立法机关及其附属机构的各项决议草案中的预算问题，并编写关于订正概算和方案预算所涉问题的报告(800)；
 - (二) 授权书、准则、咨询意见和指示；分配咨询意见和员额配置表核准证(2 400)；申请承付意外及非常费用(45)；审查和分析与预算外资金筹措有关的年度开支计划和其他提议(1 100)；监测支出；同捐助国政府就余款存入信托基金事宜进行联系；
 - (三) 维持、更新和操作计算机化预算信息系统，管理数据结构、数据输入和系统控制；监测实际人事费及通货膨胀趋势，规定标准薪金费用和建立预算费用计算参数；维持空缺统计数据和核证人小组的工作。

表 28B. 9 所需资源：方案规划和预算编制

类别	资源(千美元)		员额	
	2004-2005	2006-2007(重计费用前)	2004-2005	2006-2007
经常预算				
员额	8 528.2	8 559.6	35	35
非员额	724.6	604.2	-	-
小计	9 252.8	9 163.8	35	35
预算外	2 552.8	2 654.8	9	9
共计	11 805.6	11 818.6	44	44

28B. 21 所需资源 9 163 800 美元用于 35 名员额、加班费、工作人员旅费、订约承办事务、一般业务费、办公室用品和办公室自动化设备。员额资源增加 31 400 美元，用于新设一个 P-4 职等的方案预算干事员额，以承担特别政治任务方面大量增加的方案规划和预算编制工作，又因方案预算司内预算信息系统升级而取消 1 名一般事务人员员额抵消了其中一部分。非员额资源减少 120 400 美元是由于与预算信息系统相关的数据处理服务和按标准维持办公室自动化设备的费用降低，但方案预算司分担以下费用的数额增加抵消了其中的一部分：中央提供数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务部服务器、备用机和桌面联接。

2. 与维持和平行动有关的财政事务

所需资源：完全由维持和平行动支助账户提供经费

28B. 22 维持和平行动的经费由维持和平经费筹措司负责筹措。在 2006-2007 两年期期间，该司将继续：(a) 就维持和平行动经费筹措问题制订估计所需资源的政策、程序和方法，并根据《联合国财务条例和细则》，提供政策指导；(b) 编写并向立法机关提出秘书长的年度预算和执行情况报告、有关的清偿预算和资产处理报告、维持和平行动支助账户年度报告、关于维持和平行动经费筹措的行政和预算问题的其他报告；(c) 提交安全理事会的说明和关于经安全理事会决议授权的活动的其他报告；(d) 监测维持和平信托基金的财务状况，就储存剩余款项事宜同捐助国政府联络；(e) 针对每项维持和平行动，监测特别账户的现金流动状况；(f) 核准向各国政府支付偿还款，以结清经证明的死亡和伤残、特遣队自备设备和协助通知书索赔的款项；(g) 确定每月平均兵力、确定可偿还数额并开始向各国政府偿还部队费用；以及(h) 向联合国相关立法机关和咨询机构提供实质性服务。

28B. 23 维持和平经费筹措司将着重于改进预算格式和执行情况报告，加强成果框架，并使资源需求和支出情况更加透明。该司还将着重于培训特派团人员，使之熟悉资金监测工具，以便提高预算执行率。部队债务将每季进行审查，根据各特派团的现金状况来支付。所有维持和平特派团都将得到关于预算政策、方法和工具的咨询意见以及培训和指导。

表 28B. 10 两年期目标、预期成果和绩效指标

本组织的目标：取得维持和平行动所需的资源，并改进对这些资源的使用的管理，以便确保维持和平的效率和效果。	
秘书处预期成果	绩效指标
(a) 简化拟议预算的编制程序	(a) 在接受调查的用户中，对预算编制程序表示满意的用户的百分比增加
	业绩计量：
	2002-2003 年：不详
	2004-2005 年估计：70%
	2006-2007 年目标：85%

- (b) 协助会员国就维护和平的有关问题作出充分知情的决定
- (b)(-) 会员国对维护和平预算、执行情况报告和其他报告的质量表示满意的会员国的百分比提高

业绩计量：

2002-2003 年：不详

2004-2005 年估计：基准待定

2006-2007 年目标：待定

(-) 所有报告均按照规定日期印发

业绩计量：

2002-2003 年：75%

2004-2005 年估计：85%

2006-2007 年目标：100%

- (c) 维护和平的效率和效力得到提高
- (c)(-) 欠部队的债务逾期不超过三个月

业绩计量：

2002-2003 年：4-6 个月的负债期间

2004-2005 年估计：3 个月的负债期间

2006-2007 年目标：3 个月的负债期间

(-) 在作出答复的特派团中，将政策和服务的质量评为“良好”或“优秀”的特派团的百分比达到或超过 90%

业绩计量：

2002-2003 年：75%

2004-2005 年估计：85%

2006-2007 年目标：90%

外部因素

- 28B. 24 本部分预期将实现其目标和预期成果，但前提是：(a) 安全理事会对于个别维持和平行动的设立、任务期限延长、扩大、活动范围和规范以及随后所需相关资源核准授权的时间和性质不出现异常情况；(b) 所有利益攸关者充分遵行《联合国财务条例和细则》、《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》以及有关的法定任务。

产出

- 28B. 25 2006-2007 两年期提供的产出如下：

(a) 向政府间/专家机构提供服务（预算外）：

(-) 实质性会议服务：第五委员会约 30 次正式会议和 60 次非正式协商；行政和预算问题咨询委员会约 100 次会议；

- (二) 会议文件：就正在进行的特派团的经费筹措问题、已结束的特派团的财政状况和正在清理结束的特派团的最后预算执行情况向大会提出约 100 份关于概算和预算执行情况的报告；以及关于联合国维持和平行动经费筹措的行政和预算问题的报告；并向行政和预算问题咨询委员会提出约 30 份关于维持和平经费筹措具体问题的书面说明；
- (b) 行政支助和财政事务（预算外）：
 - (一) 预算管制：出具并订正拨款函及员额配置表核准证 (70)；
 - (二) 监测财政状况：维持和平行动特别账户的管理下的现金状况，利用维持和平准备基金 (24)；
 - (三) 向各国政府付款：向部队派遣国发出付款函，偿还部队费用 (100)；
 - (四) 同各国政府的联系：同会员国代表，包括部队派遣国代表讨论维持和平行动的财务事项以及特派团负债情况；
 - (五) 培训约 215 名特派团人员，使之熟悉升级的资金监测工具。

表 28B. 11 所需资源：与维持和平事项有关的财政事务

类别	资源（千美元）		员额	
	2004-2005	2006-2007 (重计费用前)	2004-2005	2006-2007
预算外	8 904.3	9 764.2	32	34

28B. 26 该司所需资源由维持和平支助账户划拨，就 2006-2007 两年期而言，反映了 2005 年 5 月大会第五十九届会议续会待审议的建议。

3. 财务会计和报告活动

所需资源（重计费用前）14 787 400 美元

- 28B. 27 财务会计和报告活动由账务司负责。2006-2007 两年期间，账务司继续履行下列核心职责：确保适当执行《联合国财务条例和细则》以及会计方面的即定程序；记录并保持联合国所有账户；记录收入和支出、核对银行账目并监测联合国的开支和财政资产；编制财务报表，包括两年期财务报告和年度维持和平财务报告，编制经常预算和维持和平行动的现金流动报告，并视需要编制其他特别财务报告；处理联合国工作人员的薪金和有关津贴以及其他福利的支付，处理向供应商和其他承包商的付款以及联合国其他财政义务的偿付；协调办理联合国内集体健康、人寿、财产和责任保险活动；向索赔事项咨询委员会和联合国赔偿委员会提供秘书处服务，并按有关规则管理偿款的支付；执行、支助并操作综管信息系统账务部分；提供系统支助以维持一般会计系统、执行系统、离职后健康保险、所得税偿还的处理和支助，并连同维持和平行动部特派团支助处协助维持和平行动所用的外地会计和执行系统；并履行主计长交付的总部账务活动核批干事的职务。
- 28B. 28 履行上述职务时将注重利用技术改善财务工作的处理、客户服务以及财政信息的质量、及时性和精确性。简化行政手续的努力也将继续。

表 28B.12 两年期目标、预期成果和绩效指标

本组织的目标：进一步作出改进，为联合国所有财务项目提供更健全、及时的财务会计服务，向方案主管以及政府间机构和专家机构更及时提供财务资料，并向用户提供更好服务。

秘书处预期成果

绩效指标

(a) 改进财务报表和财务管理报告

(a) (一) 审计委员会对财务报表的正面审计意见

业绩计量：

2002-2003 年：良好审计意见

2004-2005 年估计：良好审计意见

2006-2007 年目标：良好审计意见

(二) 在其他财务事项上没有重大的负面审计结果

业绩计量：

2002-2003 年：两项审计建议

2004-2005 年估计：无重大不良审计结果

2006-2007 年目标：无重大不良审计结果

(b) 及时、准确的财务事项

(b) (一) 90%以上的支付款项在到期日前得到处理

业绩计量：

工作人员离职、教育津贴支付、供应商付款和旅费报销申请所需的所有文件收到后 30 天内处理的百分比。各部分的权重相同。

2002-2003 年：82%

2004-2005 年估计：86%

2006-2007 年目标：90%

(二) 月底后 30 天内核对银行账户

业绩计量：

2002-2003 年：银行账户的 67%

2004-2005 年估计：银行账户的 77%

2006-2007 年目标：银行账户的 85%

(c) 改善用户服务

(c) (一) 在接受调查的用户中，将服务至少评为“良好”或“优秀”的用户的百分比增加

业绩计量：

2002-2003 年：51%

2004-2005 年估计：60%

2006-2007 年目标：70%

(二) 改进保险单

业绩计量：

2002-2003 年：两项改进

2004-2005 年估计：增加两项改进

2006-2007 年目标：增加两项改进

外部因素

28B. 29 本部分预期实现其目标和预期成果，但前提是供处理的相关资料完整地准时提交；包括综管信息系统在内的计算机化系统没有严重的运行中断或故障。

产出

28B. 30 2006-2007 两年期内将提供下列产出：

- (a) 向政府间和专家机构提供服务（经常预算和预算外）：会议文件：秘书长提交大会的年度财务报告和两年期财务报告 (3)；
- (b) 其他实务活动（经常预算和预算外）：技术资料：编印下列方面财务报表约 1 500 份：经常预算、各个维持和平行动、各信托基金、技术合作活动、创收活动、安全理事会规定的各项行动以及其它特殊用途基金；
- (c) 行政支助和财政服务（经常预算和预算外）：
 - (一) 财务账户：审查和处理所有收据、付款、承付款项和部门间列账凭单；分析及核对账户，包括所有应收款、应付款、部门间列账凭单和银行账户；审查及汇总各个外地办公室的所有账户；向总部以外的办公室、维持和平特派团等不同办公室提供账务和财务事项及相关系统等方面的咨询；酌情拟订具有成本效益的新账务政策、实践和程序；
 - (二) 付款和偿还款：支付薪金和有关津贴及其它福利；处理所得税偿还事务；支付工作人员离职偿金；处理给供应商和其它承包商的付款；处理旅费的报销；编制收益报告和报表，包括联合国工作人员合办养恤基金年度报告和附表；
 - (三) 管理和协调所有人寿保险、健康保险、财产和责任保险活动；参照全世界保险市场的发展情况，研究所需的替代保险计划结构；
 - (四) 系统支助：维持综管信息系统中的账务图表和与财务有关的其他参考表；开发特别应用程序；与其他总部系统之间的联接；税款偿还系统的管理；局域网管理功能的运作；
 - (五) 向赔偿委员会和索赔事项咨询委员会提供秘书处服务。

表 28B. 13 所需资源：财务会计和报告活动

类别	资源(千美元)		员额	
	2004-2005	2006-2007(重计费用前)	2004-2005	2006-2007
经常预算				
员额	13 842.3	13 842.3	77	77
非员额	775. 8	945. 1	—	—
小计	14 618. 1	14 787. 4	77	77
预算外	18 539. 6	20 345. 9	83	84
共计	33 157. 7	35 133. 3	160	161

28B. 31 所需资源 14 787 400 美元用于维持 77 个员额、一般临时助理人员、加班费、工作人员旅费、订约承办事务、总务开支、办公用品和办公室自动化设备。非员额资源增加 169 300 美元是由于账务司分担的下列费用增加：中央供应的数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务部服务器、备用机和桌面连接。

4. 财务处事务

所需费用（重计费用前）：1 717 000 美元

28B. 32 财务处确保及时收到和安全保管现金，努力改进付款系统，以便简化处理、减少费用并增加安全。该处也维持保护付款系统和资产的管理机制，并确保实现现金集中的收益。2006-2007 两年期间，重点在于加强内部管制的可靠性，进一步发展投资和现金管理系统，并提高通过电子和其他安全渠道付款的比例。

表 28B. 14 两年期目标、预期成果和绩效指标

本组织的目标：确保资金的审慎投资，改进现金管理行动	
秘书处预期成果	绩效指标
(a) 审慎管理资金	(a) 利息等于或超过合并余额 90 天无风险利率 业绩计量： 2002-2003 年：相当于或超过 90 天无风险率 2004-2005 年估计：相当于或超过 90 天无风险率 2006-2007 年目标：相当于或超过 90 天无风险率
(b) 提高付款系统、特别是维持和平行动的付款系统的效率和保障	(b)(一) 保持在保障财政资源方面无流失的记录 业绩计量： 现金流失事件： 2002-2003 年：无流失 2004-2005 年估计：无流失 2006-2007 年目标：无流失 (二) 增加自动付款的比例 业绩计量： 2002-2003 年：75% 2004-2005 年估计：98% 2006-2007 年目标：100%

外部因素

28B. 33 不存在影响执行情况的外部因素。

产出

28B. 34 2006-2007 两年期内提供的产出为：行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：管理全世界银行账户；每日核对现金结余，多种货币投资账目适当登记并转交账务司；现金管理和出纳职责评估，就保管财政资源的财务政策和程序向所有特派团提供咨询；实行现金管理系统，包括综管信息系统/海外私人投资公司/环球银行间金融电信协会的连接；应要求计算现金状况和预测；执行外币汇兑系统；保持多种货币流动资金以满足维持和平特派团的现金需求；为联合国经常预算、维持和平行动、普通信托基金、技术合作基金、代管账户、联合国环境规划署基金和其他基金取得投资并进行无流失的管理，确保流动性和最大的回收率；综合联合国各银行账户以降低银行手续费，尽量增加利息收入；应要求及时处理全世界的跨界付款，包括维持和平人员的薪金。

表 28B. 15 所需资源：财务处事务

类别	资源(千美元)		员额	
	2004-2005	2006-2007(重计费用前)	2004-2005	2006-2007
经常预算				
员额	1 443.8	1 443.8	6	6
非员额	253.1	273.2	—	—
小计	1 696.9	1 717.0	6	6
预算外	4 134.9	4 120.0	13	12
共计	5 831.8	5 837.0	19	18

28B. 35 所需资源 1 717 000 美元用于保持六个员额和相关的非员额用品需求。资源增加 20 100 美元是由于财务处的下列分担费用增加：中央供应的数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务部服务器、备用机和桌面连接。

5. 会费的分摊和处理

所需资源（重计费用前）：1 167 100 美元

28B. 36 负责摊款及其处理工作的是会费处。该处便利第五委员会、会费委员会和其他机构处理有关经费分摊比额表、经常预算缴款和维持和平行动预算缴款及其他款项问题，包括《联合国宪章》第十九条的适用和联合国的财务状况，为此同经济和社会事务部统计司合作，编写文件并提供技术和实质支助。在这方面，大会将于 2006 年制订 2007-2009 年的会费分摊比额表。会费处还向发展活动的认捐会议提供支助，并努力提高摊款和自愿捐助处理工作以及缴款状况信息的及时性和准确性，缴款是联合国现金流动的重要部分。

表 28B. 16 两年期目标、预期成果和绩效指标

本组织的目标：根据《联合国宪章》第十七条筹措联合国经费，并改进有关决定的适用情况。

秘书处预期成果	绩效指标
(a) 改进提供所需文件的及时性，以便会员国就有关分摊比额表、维持和平活动经费筹措的基础和缴款情况等问题作出明达的决策	(a) (一) 在每月底前提交关于上个月缴款情况的月度报告 业绩计量： 2002-2003 年：100% 2004-2005 年估计：100% 2006-2007 年目标：100% (二) 保持或增加按规定日期提交的、有关分摊比额表和维持和平行动经费筹措的基础等问题的会前文件的百分比 业绩计量： 2002-2003 年：63% 2004-2005 年估计：75% 2006-2007 年目标：80%
(b) 根据大会决定及时向会员国摊款	(b) 按照财务细则 103.1 的规定，在政府间机构作出有关决定后 30 天内发出摊款通知 业绩计量： 2002-2003 年：95% 2004-2005 年估计：100% 2006-2007 年目标：100%

外部因素

28B. 37 会费处将实现其目标和预期成果，但前提是大会和会费委员会所提要求和所做决定的时间和性质不出现异常情况。

产出

28B. 38 2006-2007 两年期内提供的产出如下：

- (a) 向政府间机构和专家机构提供服务（经常预算）：
 - (一) 实质性会议服务：第五委员会约 10 次正式会议和 25 次非正式协商；会费委员会约 50 次正式会议和 8 次非正式协商；
 - (二) 会议文件：大约向第五委员会提交 3 份报告，向会费委员会提交 30 份报告；为第五委员会和会费委员会编写约 110 份会议室文件；应要求提出关于会费分摊比额表、维持和平行动经费的筹措、第 19 条的适用、鼓励缴纳摊款和有关问题的特别报告；以及联合国财政状况报告(4)；
- (b) 其他实务活动（经常预算和预算外）：
 - (一) 提供信息以筹备发展活动的年度认捐会议，并协助记录和表列认捐结果，包括必要的后续行动；
 - (二) 技术资料（经常出版物）：关于缴款状况的每月报告(24)；

- (三) 技术资料（经常出版物）：摊款文件，包括周转基金、经常预算、维持和平行动、各国际法庭(24)；
- (四) 其他资料：应要求向会员国、联合国系统各组织、其他国际组织、非政府组织和公众提供关于经费分摊比额表、筹措维持和平经费、缴款状况和其他问题的特别资料(2)；
- (c) 行政支助和财政事务（经常预算和预算外）：发布周转基金、经常预算、维持和平行动、各国际法庭和预算外/条约活动的摊款函（两年期内约 140 份）；就摊款方面的问题向审计委员会提供信息并作出答复（年度）。

表 28B. 17 所需资源：会费的分摊和处理

类别	资源（千美元）		员额	
	2004-2005	2006-2007(重计费用前)	2004-2005	2006-2007
经常预算				
员额	1 114.9	1 114.9	6	6
非员额	40.5	52.2	—	—
小计	1 155.4	1 267.1	6	6
预算外	1 066.4	1 144.0	5	5
共计	2 221.8	2 311.1	11	11

28B. 39 所需资源 1 167 100 美元用于维持六个员额和有关的非员额用品费用。资源增加 11 700 美元是由于会费处分担的下列费用增加：中央供应的数据处理服务和基础结构支助，包括储域网、应用服务器、事务处服务器、备用机和桌面联接。

表 28B. 18 为执行监督机构相关建议而采取的后续行动摘要

建议简述	为执行建议而采取的行动
审计委员会：联合国 (A/59/5（第一卷），第二章）	
审计委员会建议方案规划、预算和账务厅与联合国开发计划署一道，核对 2 243 万美元的差额，并对账户作出必要的调整，以便在财务报表中反映应付给资金来源的确切余额（第 15(a)和 36 段）。	方案规划、预算和账务厅与开发计划署密切合作以求重新调整。然而，这是项繁杂且耗时的工作，又因缺少完整资料和有关文件而增加了困难。 目前采取的办法是逐年比较并分析两个组织的往来账目。对于办事处间的转账凭单，至今主要集中于 1998 至 2003 年期间，调查结果显示这几年的总差额约为 1 500 万美元。其中 600 万美元已到记账时间，联合国于 2004 年作了处理。其余 900 万美元的往来账目还需要进一步调查，并由联合国（500 万美元）和开发计划署（400 万美元）随后进行处理。应指出的是，这些数字可能随着工作的进程和进一步调查而改变。 其它各项下的重新调整工作也在同时进行。至今为止，开发计划署已同意的记录调整实施机构项下约 250 万美元，执行机构项下约 300 万美元。

建议简述

为执行建议而采取的行动

审计委员会重申此前的建议，即行政部门采取行动，复核早已达到目的的信托基金，以查出和关闭静止的、不再需要的信托基金(第 15(c) 和 52 段)。

审计委员会建议行政部门再次向大会提出设立一项准备金的建议，以适当弥补与汇率变化和通货膨胀等因素有关的额外支出(第 15(k) 和 175 段)。

审计委员会建议行政部门：(一) 继续探索办法，加强实施成果预算制方法；(二) 以成本效益分析为基础，考虑利用综合管理信息系统和综合监测和文件信息系统的功能，在适当时将方案的财务和技术方面联系起来，并及时提供关于利用资源实现预期成果的信息(第 15(l) 和 185 段)。

审计委员会建议财务司考虑采用综合现金流动预测系统的成本和益处，以期进一步提高其投资组合业绩(第 15(m) 和 204 段)。

审计委员会建议联合国：(a) 审查总部以外办事处的财务活动(b) 与有关基金和方案联络，立即制定正式的准则和程序并设立投资委员会(第 15(n) 和 211 段)。

委员会鼓励行政部门实施一套全面的公布规则(第 137 段)。

综上所述 2004 年间和 2005 年目前为止已有了重大进展。然而，鉴于工作的范围及其复杂性，且仍不断进行，此时不可能预测两个组织最终结束 2004-2005 两年期头一年的账目时的确切结果和所余的差额。

信托基金方面继续进行审查，以便加以合并或关闭。除了在个案基础上采取的行动之外，还设法合并各项信托基金，减少其数量。

本项建议的执行将在审议 2006-2007 两年期拟议方案预算时加以处理。

成果预算制方法的实施继续在设法加强。方案和财政信息纳入综合监测和文件信息系统所需的条件一直在同合作伙伴和秘书处的利益攸关者协商审查。然而，这方面已有新的发展，需要更广泛地注意利用最佳国际做法适用成本会计技术。方案和协调委员会在其报告(A/59/16)第 349 段中建议拟订更好的确定活动和产出费用的工具，并借鉴最佳国际做法，就采用成本核算技术的各种方案向大会第六十届会议提出报告。进行了上述审查，其结果向大会提出报告之后将采取进一步行动。

此项建议已作了适当考虑。行政当局认为当前的现金管理系统操作良好，因此不需要拟订一个更加复杂的预测系统来进一步提高原已在基准之上的投资组合业绩。为发展并保持这样一个系统而付出更多费用并不值得。

联合国的现金流出，例如薪金的数量远较流入容易预测，对流入量联合国的控制有限。这些因素使得现金流动预测从产生之时起就是不准确的，因此是个不可靠的管理工具。对于此项不确定性，财务司保持了一个支出(主要是薪金)预测以及市场条件和现金余额许可下的相应投资。投资集合使财务司能够把极短期的存款限于投资的大约 20% 至 25%，其余则作为固定收入的有价证券。这种证券需要时可在 7 天之内按市价售出。财务司相信着重于处理更加可预测的现金流出可以应付联合国的现金周转需求。

联合国日内瓦办事处的投资业务目前正有一名顾问进行审查。审查之后，财务司将根据投资条件和应急需求进行一次业务评估。联合国投资的指导原则和政策即是适用于联合国承担投资职责的所有办事处的政策。

行政当局打算实施一套全面的公布规则，公布未来期间的业务交易。实施时限的决定因素包括综合管理信息系统各种改进所需的其它项目和可用的资源。应指出的是，目前对未来期间有限数量的往来业务仔细作了审查，确保其正确性，以待未来期间公布规则的制订。

建议简述

为执行建议而采取的行动

委员会建议行政部门继续制订和实施培训方案，解决采用成果预算制所涉及的问题（第 188 段）。

财务人员的培训不断进行中。2006-2007 年战略框架筹备期间举办了一系列的讲习会。另外还举办了一些讲习班以满足各部门，包括国际法院、国际公务员制度委员会和特别政治特派团的特定培训需求。

委员会建议行政部门审查其资源配置系统（第 196 段）。

资源配置程序规定于大会 1986 年 12 月 19 日第 41/213 号决议以及《方案规划、预算内方案部分、执行情况监测和评价方法条例和细则》。一份显示两年期内拟议的方案活动、优先事项、实际增长和应急基金数额初步资源估计数的大纲已按第 41/213 号决议提交大会。拟议的方案预算是按大会的决定编制的。大会有关 2006-2007 两年期的决议为第 59/278 号决议。

因此，2006-2007 的拟议方案预算将反映两年期的资源配置情况。按惯例，各部首长对于核可的总资源可在方案内灵活调用，以确保任务活动的执行，同时顾及两年期内的情况发展。

委员会重申它以往的建议，即联合国应开发供现金管理用的适当数据处理工具（第 208 段）。

财务司正在采用一个现金管理工具，以便更加精确及时地预测现金流出量。项目的第一阶段，海外私人投资公司/环球银行金融电信协会同综管系统的结合业已成功施行。此一系统除了一些当地银行账户外还用于进行外国银行账户的付款。系统连接自 2005 年 1 月起，消除了重新输入付款数据的手续。项目的第二阶段是把综管系统的数据转入环球银行金融电信协会系统，以协助预测现金需求。结合的系统将使环球银行金融电信协会的基金账户同相应的投资账户相连接，并提供基金充分的数据进行现金偿付和转账。

审计委员会：联合国维持和平行动

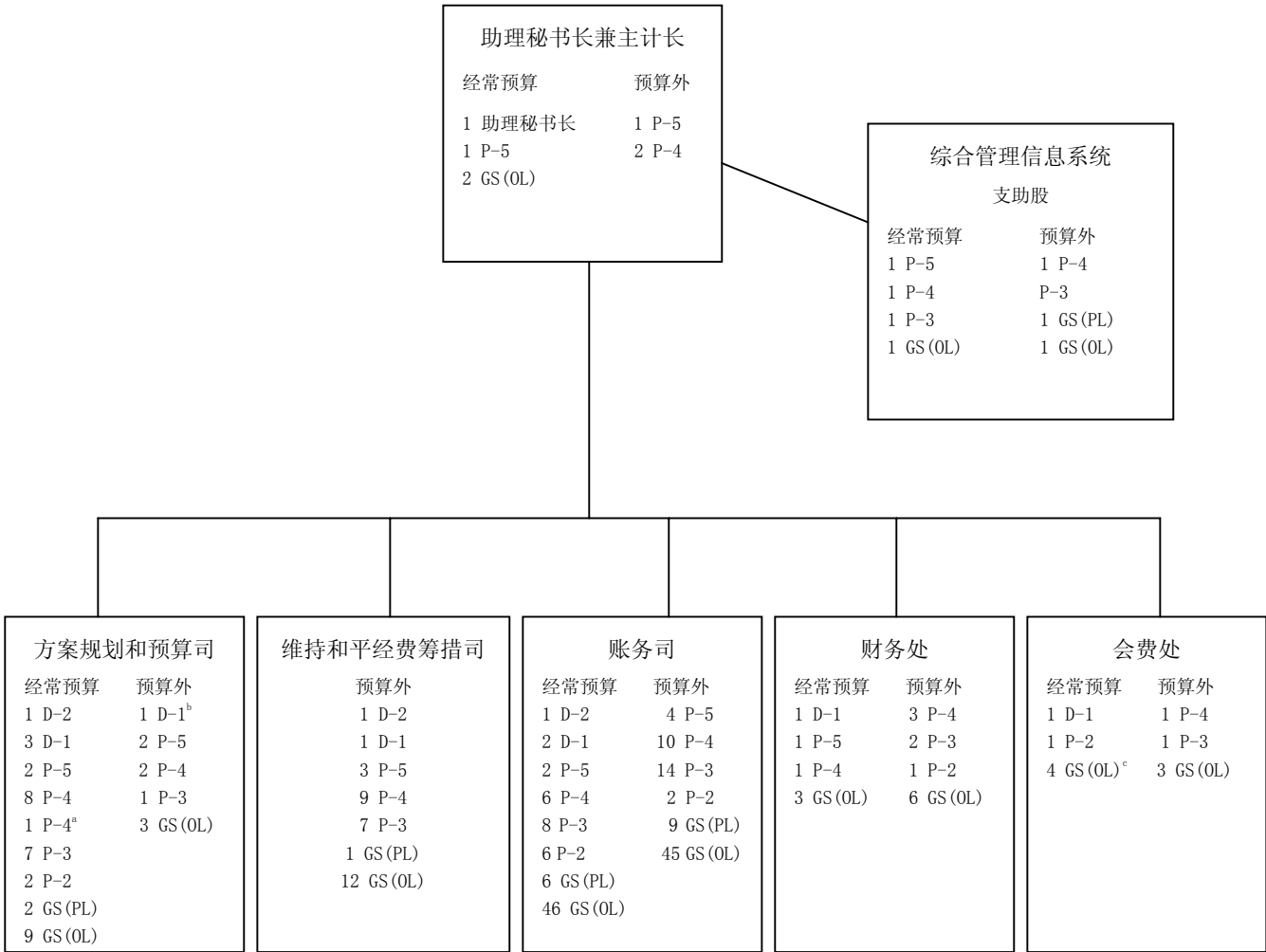
（A/59/5（第二卷），第二章）

委员会建议行政当局确保建立适当的银行和现金管理程序（第 71 段）。

行政当局继续采取行动，确保向维持和平行动提供适当的银行服务。联合国科索沃临时行政当局特派团在科索沃银行和付款当局所持账户于 2004 年 12 月 2 日提出关闭的请求。联合国同标准特许银行 2004 年 10 月 8 日签署的银行服务协议向联合国科特迪瓦行动提供银行服务。

联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团已确认所有银行账目，除了厄立特里亚商业银行的美元账户之外均已及时核对并提交审计员。厄立特里亚商业银行由于特派团无法进入该银行的网络，银行结单将在下一月的月底收到，因此银行核对单的编制要迟一个月。联合国西撒哈拉全民投票特派团已解除接收、保管和记录现金交易的职责，以便顺利进行内部查验。联合国驻黎巴嫩临时部队改进了出纳处的实际控制和安全措施。特别现金账户如今由财务副主任负责管理，定期检查。

方案规划、预算和账务厅(账务厅) 2006-2007 两年期组织结构和员额分配



简称:

GS (PL) = 一般事务人员 (特等)。

GS (OL) = 一般事务人员 (其他职等)。

^a 新员额

^b 派往经济和社会事务部主管与技术合作有关的财务事项。

^c 一名一般事务人员 (其他职等) 员额派往经济和社会事务部提供统计支助, 以供会费处向会费委员会和第五委员会提供实质性服务。