

大会
正式记录
第七十一届会议
补编第 5 号

A/71/5 (Vol. I)

2015 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第一卷
联合国



联合国 • 2016 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
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	16
C. 财务执行和管理	18
D. 资源管理	21
E. 房地产管理	39
F. 员工队伍管理	52
G. 采购和合同管理	62
H. 合作伙伴管理	67
I. 企业风险管理	75
J. 欺诈风险管理	78
K. 业务转型	80
L. 对信息和通信技术事务中期后续跟踪	83
M. 管理当局的披露	89
N. 鸣谢	90
附件	
一. 建议执行情况(第一卷).....	92
二. 各项建议的执行情况(信息和通信技术事务)	115

三. 财务报表的核证	123
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	124
A. 导言	124
B. 国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)可持续性	124
C. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	125
D. 联合国普通基金和相关基金	139
E. 基本建设总计划	142
F. 流动性	142
G. 展望 2016 年及以后	144
附件	
一. 《联合国财务条例和细则》要求的补充信息	145
二. 其他补充信息.....	146
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	149
一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表	149
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	151
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	152
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流动表	153
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	155
2015 年财务报表附注	156

送文函

2016 年 5 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，谨送上我已核可的联合国 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长核证，在所有重大方面正确无误。

这些财务报表已同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2016 年 10 月 17 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于联合国 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告第一卷。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附第一卷报告的联合国业务活动财务报表，包括截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据国际公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

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。

审计意见

我们认为，各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截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

审计组长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016 年 10 月 17 日

第二章

审计委员会会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了联合国该年度的业务活动。审计委员会还审查了纽约总部、日内瓦、维也纳及内罗毕等办事处以及各国家办事处和项目等其他实体的财务事项和业务活动。审计委员会还就联合国其他重大业务转型项目单独提出了报告。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面均公允列报了联合国截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

2015 年在全秘书处全面实施了“团结”项目,这是一项重大工程,产生了重大挑战,对工作人员提出了不寻常和未预料到的要求,对联合国组织许多领域产生了重大影响。该系统提高了财务信息可见度,提高了业务流程一致性,有助于加强遵守《联合国财务条例和细则》的情况,但许多用户未做好准备,无法应对新系统带来的变化。差旅和捐助方报告、特别是方案捐助方报告等流程没有充分测试,给各部门带来了重大困难。向工作人员、供应商和合作伙伴支付的一些款项被拖延,没有确立完善的业务情报报告流程,这些问题阻碍了各部门有效管理和控制其预算和业务活动的的能力。更广泛地说,联合国组织必须加强其变革管理能力,以制定和实施新的工作方法。

近年来,行政当局实施了一些重大改进举措,例如,权责发生制会计(依据公共部门会计准则)、全球外勤支助战略和“团结”项目。这些举措需要大量干预行动,消耗了大量精力和资源,使核心关键工作人员的工作非常繁重。这些举措提供了机会,将秘书处转变为更现代化的业务管理机构,大大改进了控制和开展活动的方式。然而,行政当局尚未充分利用新平台,以更好地管理决策,实现承诺的改进财务效益和服务交付效益。

联合国组织截至 2015 年 12 月 31 日的总体财务状况仍然良好,然而,联合国组织再次需要用尽周转基金的准备金,才能确保在整个 2015 年开展业务活动。2015 年使用了经常预算大约 98%的资金。不过,该年末期工作人员员额意外下调,再加上联合国组织部署“团结”系统产生了额外工作量,因而难以进行预算预测,因此,支出比预算低了 1.2 亿美元。支出低于预算出乎意料,而且数额巨大,这更加说明必须继续改进财务管理,必须更加细致和详细地了解联合国业务活动费

用。行政当局还需要继续加强人力资源管理、财务和采购方面的核心业务流程，加快实施成果管理制、企业风险管理和反欺诈措施等工作的进度。

主要审计结果

财务执行情况

整体而言，联合国财务健全，资产总值足以满足短期和长期负债。2015 年报告的收入总额为 56.252 亿美元(2014 年：58.371 亿美元)，费用总额为 56.131 亿美元(2014 年：61.853 亿美元)，因此，盈余为 1 210 万美元(2014 年：赤字 3.482 亿美元)。经常预算实际支出为 28.547 亿美元，而最终预算为 29.747 亿美元，因此，支出低于预算 1.2 亿美元。

净资产增加 8.151 亿美元，从 2014 年 12 月 31 日的 16.837 亿美元增加到 2015 年 12 月 31 日的 24.988 亿美元，主要原因是，雇员福利负债估值假设发生了变化(75%)，现金及现金等价物增加(25%)。总体而言，雇员福利负债减少了 6.059 亿美元，从 2014 年的 47.862 亿美元减少到 2015 年的 41.803 亿美元。与这些负债并存的是巨额资产，例如，不动产、厂场和设备净值为 32.161 亿美元(2014 年：33.225 亿美元)，现金和投资总额为 29.681 亿美元(2014 年：26.568 亿美元)。然而，这些资产并不是为支付雇员负债而持有，而且随着时间推移，离职后负债资金不到位的情况将消耗越来越多的经常预算资源。

持有的现金和投资结余为 29.681 亿美元，其中许多是“限制用途”资金，因为这些资金是项目信托基金和工作人员保险基金准备金结余。因此，这些资金不能用来履行经常预算负债义务。联合国组织不得不再次从周转基金借款，到 2015 年底，已用尽周转基金资金。

财务报表编制情况

秘书处于 2016 年 5 月 31 日提交 2015 年财务报表，比《联合国财务条例和细则》规定的日期晚两个月。健全财务管理和控制的一个基本要求是能够及时编制高质量的财务报表，使大会能够确认资金用于预定用途。编制 2015 年财务报表时，必须使用遗留系统(主要是综合管理信息系统)和“团结”系统的数据，秘书处评估了使用这两类系统数据的风险。分析的结论是，可于 2016 年 5 月 31 日提交财务报表。由于迟交 2015 年财务报表，审计和报告也严重拖后。账目编制程序薄弱，遭遇运行“团结”系统批处理流程问题等意外情况，手工会计调整审计线索非常复杂，在提供证明文件方面出现极度延误，这些问题进一步延误了完成审计的时间。行政当局认为，由于“团结”系统将是 2016 年财务报表大部分信息的来源，因此账目编制程序将比较顺畅。然而，审计委员会感到关切的是，除非对账目编制程序作出根本性改进，以确保适用一致的程序，适当培训工作人员，管理当局严格审查财务报表草案，否则 2016 年将再次遇到 2015 年的延误情况。

资源管理情况

行政当局没有为充分实施和确立成果管理制商定一项计划，取得的进展有限。目前的做法几乎完全侧重于政府间组织的报告要求，即向成员国提出报告，虽然满足这种要求至关重要，但秘书处无法了解在联合国组织各级取得的实际结果。管理和交付大会授权和供资的结果是联合国的主要宗旨，但秘书处未能适用连贯一致的组织业绩框架。虽然在报告计划成果与实际成果方面取得了一些改进，但行政当局告知审计委员会，在完成“团结”项目扩展部分二期预算模块的设计之前，它不打算制定充分实施成果管理制的计划。审计委员会还发现，整个联合国组织对方案结果的评价方法不一致，行政当局需要更好地利用为进行监测和评价请求的资金。

虽然行政当局已在监测支出和预算执行情况，但仍可提高中央监测的频率，加强监测力度，特别是提高监测“团结”项目执行情况的频率，加强监测力度，以减少今后出现支出大大低于预算的风险。有些部门抱怨说，在 2015 年大部分时间里，他们得不到可靠的预算报告。对照预算监测支出情况主要由执行办公室进行。行政当局告知审计委员会，一些地点工作人员费用意外减少，部署“团结”系统产生了额外工作量，这些影响导致 2015 年报告的支出低于预算。2015 年，由于执行“团结”项目，由于没有对比支出总额与预算总额的可靠业务情报报告，各部门没有能力有效跟踪预算。在修订第二次预算执行情况报告的预算预测时，行政当局也没有充分考虑已知的计划支出减少情况。

管理合作伙伴的情况

虽然在设计和适用有关与人道主义事务协调厅合作的执行伙伴的控制措施方面有了改进，但秘书处仍需改进并确立这些新程序。审计委员会过去曾表示，必须确保建立有效的保证框架，以确保资金用于预定目的。关于向合作伙伴提供资金的法律框架现在依赖秘书处发布的非正式备忘录，应正式纳入《财务条例和细则》。此外，联合国组织各个部门采用不同的流程和保证框架管理合作伙伴，应该审查这些流程和框架，以确保提高做法的一致性。虽然人道主义事务协调厅积极回应审计委员会早先的关切，并实施了一个大为改进和全面的新保证框架，但这个框架尚未统一实施，也未在各个国家办事处确立。特别是，人道协调厅需要更好地整理并分析在该年期间进行的报告、监测和审计活动的结果数据，以确认有足够的保证，资金已用于预定目的。

房地产管理情况

行政当局已开始采取较具战略性的做法管理其全球房地产。现在面临的挑战是，如何确保这种做法促进提高业绩和效率。在历史上，联合国对其土地和建筑物的规模和组合认识有限，也很少考虑其全球房地产是否是满足联合国组织业务需要的最佳组合。中央支助事务厅与联合国八个主要地点的房地产主管合作，实

现房地产管理现代化和优化。最近采取的举措包括：进行基本建设战略审查；在“团结”系统中实施房地产管理模块；在纽约实施灵活工作场所战略；制定管理基本建设项目的准则。

行政当局仍然未商定记录在案的全球房地产战略，仍然未制定主要业绩基准，仍然未掌握房地产使用率数据，行政当局必须处理这些重大漏洞，以确保房地产的规模、分布和组合是恰当的，能够以成本效益较高的方式执行任务。有效管理联合国拥有的价值 36 亿美元的土地和建筑物也将是全球服务提供模式等未来举措取得成功的关键环节。

员工队伍管理情况

联合国必须以最佳方式利用其关键资源——员工队伍，这一点至关重要。然而，审计委员会过去曾对缺乏员工队伍战略规划提出关切，关于这些关切，联合国进展有限。联合国没有实现主要人力资源业绩指标，由于缺乏准确、及时和可靠信息，管理工作仍然受到掣肘。行政当局尚未根据审计委员会以前的建议制定员工队伍计划。一系列人力资源职能的业绩指标没有实现，招聘工作人员所需时间等若干领域的业绩甚至恶化。处理体检合格证明和纪律案件所需时间也有延误。虽然在及时完成工作人员考绩方面有改进，但在这一年终了 6 个月之后，仍有 21% 的非外勤人员和 10% 的外勤人员未完成考绩。虽然“团结”系统现在已经运作，但在提供管理信息方面仍然存在严重缺陷，无法支持跟踪工作人员流动、职位空缺和与工作人员流动有关的支出等情况。

采购和合同管理情况

没有始终如一地实施为提高性价比而设计的采购流程，也就是说，不是每次都在经过适当竞标或业绩管理审查之后再授予合同。审计委员会抽样审查了 2015 年仍在执行的合同，发现某些抽样合同在没有书面说明理由的情况下免除了竞标程序，某些抽样合同没有规定如何处理延误交付问题的条款，因此，如果产生任何损失，联合国难以、甚至不能追回损失。审计委员会在审查中还发现，由于规划不当，有些合同有多项修正，有些合同价值大幅度增加。在一个案例中，一个供应商在 13 年时间里，在没有竞争的情况下获得了价值 1.9 亿美元的业务。此外，若干合同的价值远远超过可能发生的支出。业务情报报告显示，“团结”系统订购单状况数据有误，必须提高这些数据的可靠性。

企业风险管理情况

行政当局仍然在发展其企业风险管理做法，但进展缓慢，仍然需要作出努力，以便将企业风险管理纳入各部门日常工作。如果联合国组织能够有效管理企业风险，就能够发现、评估和减轻可能影响其执行任务和实现目标能力的风险。行政当局在某些领域继续取得进展，特别是，行政当局利用高级别工作组制定计划，管理六项关键风险。然而，制定处理风险行动计划的工作落后于原定计划，并且

在全组织实施企业风险管理的工作进展非常缓慢。所有六个战略风险的评估仍然是“极有可能”或“预期”发生，其影响将是“重大”或“严重”的。没有制定实施企业风险管理的整体计划或时间表，各部门没有支持实施企业风险管理的足够资源和技能。虽然行政当局承诺在现有资源内实施企业风险管理，但行政当局认为，要全面实施就需要追加资源，但行政当局尚未评估所需资源的数额和类型。

欺诈风险管理情况

关于审计委员会以往提出的关切和加强反欺诈措施的建议，行政当局的进展仍然不足。联合国组织尚未全面评估欺诈风险，也没有制定反欺诈战略。关于欺诈问题的政策和程序支离破碎，一项防欺诈政策框架文件概述了这些政策，行政当局正在更新行政指示。然而，联合国组织在追回欺诈损失方面未取得实质性进展，被发现欺诈联合国组织的工作人员很少面临刑事起诉，而且受到的处罚似乎往往较轻。

业务转型

行政当局展现了改革的坚定决心，在执行转型举措方面取得了重大进展。现在有了机会，可以利用新系统和新系统提供的能力，将秘书处转变为一个比较现代化和成本效益较高的业务管理部门。近年来，行政当局实施了一些中央驱动的举措，例如，国际公共部门会计准则、“团结”项目和全球外勤支助战略，并且修订了管理信息和通信技术(信通技术)、采购、人力资源和房地产的战略和做法。这些举措往往起步难，落后于原定计划，超出预算，并且需要高层管理人员进行大量干预才能回到正常轨道。这些举措也对核心关键工作人员造成了重大负担，长期而言，这种情况不可能持续下去。

行政部门需要支持各部门发展技能、能力和方法，以充分利用现有的新系统和工具，实现实际财务效益和服务提供效益，以成本效益较高的方式执行任务。行政当局尚未制定现行业务活动业绩的基线，也没有确定持续改进业绩的正式方法。

管理信息和通信技术事务的进展情况

审计委员会关于信通技术事务的多数建议仍在执行中，不过，自审计委员会于 2015 年 12 月提出最新报告(A/70/581)以来，已经取得了重大进展。特别是，已经发布了秘书长关于信息和通信技术厅(信通厅)组织的公报(ST/SGB/2016/11)，而且信通厅和外勤支助部加强了合作，以执行新的信通技术战略。两个部门正在制定信息和通信技术成本订正五年预测，并在信息安全和基础设施管理等领域协调工作。为了有效执行这项战略，必须正式发布目前仅处于草案阶段的订正政策和程序，并且必须下放权力。战略性信息和通信技术项目的项目管理纪律得到加强，信通厅需要继续评估实施该战略的现行时间表的现实可行性。一旦新程序到位，所有业务部门负责人都需要与首席信息技术干事密切合作，特别是在整合信通技术资源等领域合作，实施该战略。

建议

审计委员会在本报告各处提出了各种建议。主要建议如下：

(a) 为确保及时编制高质量的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 审计委员会建议秘书处:

- (一) 审查在编制 2015 年财务报表期间学到的经验教训;
- (二) 编制更详细的结账和编制账户指示, 确保 2016 年财务报表第一卷所涵盖所有实体实施统一的流程和记录标准;
- (三) 确保总部财务工作人员加强对编制财务报表工作的中央控制和监督, 确保各级管理人员进行有足够力度的审查, 从而在财务报表提交审计之前发现重大错报;
- (四) 尽可能从主要记录簿获取 2016 年财务报表数据, 尽可能少用电子表格;

(b) 审计委员会建议, 为加强预算监测和控制, 行政当局应:

- (一) 开发全面报告, 使各部门能够定期对照预算监测支出情况;
- (二) 确保加强中央对支出和预算的定期监测, 并且确保在支出不符合预期时, 方案规划、预算和账户厅要求各部门作出解释;
- (三) 确保在编制第一次和第二次执行情况报告时, 充分考虑已知的支出减少情况和支出增加情况;

(c) 审计委员会重申以往建议, 即行政当局应: 确定如何将预算使用情况与已交付产出和成果更密切地挂钩, 并确定挂钩的时限; 制定详细计划, 确定明确的责任和资源, 将成果管理制融入日常工作;

(d) 审计委员会建议行政当局制定详细计划, 说明如何充分利用现有资源, 改进全秘书处的评价工作, 包括: 需要进行的审查程度和类型, 进行审查所需的技能和能力, 如何吸取现行做法的经验教训, 从而以具有成本效益的方式支持工作人员进行自我评价, 例如, 对工作人员进行标准评价工具和技巧培训;

(e) 审计委员会建议行政当局考虑如何以最佳方式提高房地产管理的一致性, 途径有: (一) 制订全球房地产战略; 或(二) 确定制订地方房地产战略的标准做法, 确保考虑到更广泛的业务转型举措对未来房地产需求的影响;

(f) 审计委员会建议人力资源管理厅(人力厅)加强业绩监测机制, 包括根据提议重建考绩小组, 以改进未实现工作人员征聘所用时间、空缺率和完成考绩率等目标的各实体的业绩;

(g) 审计委员会建议采购司进行一次全面审查,以确保数据完整性,加强“团结”系统的数据输入控制;探讨如何在“团结”项目扩展部分二期中加强供应商业绩衡量工具、端对端流程费用、质量和工作人员业绩;

(h) 审计委员会建议行政当局制定以共同原则为基础的合作伙伴管理保证框架,规定所有实体都应遵循的关键程序。为促进制定这个共同框架,秘书处应进行一次项目管理周期端对端审查,包括与关键利益攸关方协商,审查所有现行做法;

(i) 审计委员会建议,行政当局应在确定“团结”项目扩展部分二期范围之前对现行赠款管理系统的功能以及用户和其他利益攸关方的信息需要进行一次全面审查,以确保处理现有系统存在的缺陷。

以往建议的后续跟踪

在尚存的 63 项建议中,6 项(9%)已充分执行,22 项(35%)正在执行,32 项(51%)未执行,1 项(2%)因时过境迁而不用执行,2 项(3%)由审计委员会终结(见表二.1)。整体而言,审计委员会认为,2015 年,由于行政当局优先执行“团结”项目,占用了资源,以至于在执行审计委员会建议方面未取得足够进展,特别是在执行审计委员会关于反欺诈措施、企业风险管理、业务转型、财务管理和账户编制等长期关切领域的建议方面未取得足够进展。行政当局应该借此机会与审计委员会审查未执行建议的整体现状,制定行动计划,在适当时限内执行这些建议。

主要数据

56.25 亿美元	收入总额
56.13 亿美元	费用总额
1 210 万美元	年度盈余
77.31 亿美元	资产
52.32 亿美元	负债
24.99 亿美元	净资产总额
41 000 多名	联合国工作人员
25.65 亿美元	雇员薪金、津贴和福利

A. 任务、范围和方法

1. 联合国成立于 1945 年,是 193 个会员国通过大会、安全理事会、经济及社会理事会、托管理事会、国际法院和秘书处等主要机关举行会议和采取集体措施的主要论坛。根据《联合国宪章》,联合国组织可就广泛的重大和复杂问题采取行动。这使联合国演变成一个复杂的组织,它在纽约有一个由多个部厅组成的总

部，并有不同的实体(许多实体有自己的治理结构和系统)和总部以外办事处，有遍布全球的项目。联合国雇用 41 000 多名工作人员执行其任务。

2. 第一卷报告的联合国业务活动财务报表列报秘书处下的各类活动、实体和方案，并列报所有基金，但维持和平行动、联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭以及刑事法庭余留事项国际处理机制等基金则另行列报。

3. 2015 年财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制，由五个单独的主要报表以及附注组成。

4. 审计委员会按照大会第 74(I)号决议，审计了联合国 2015 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和国际审计准则进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计委员会在纽约总部和日内瓦、维也纳、内罗毕等办事处进行了审计，考察了在约旦、苏丹和曼谷等地的业务活动、项目和办事处。审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)进行了工作协调，以避免不必要的重复，确定可依赖监督厅工作的程度。审计委员会与行政当局讨论了审计委员会的报告，行政当局的意见已适当反映在报告中。

范围

6. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照公共部门会计准则，公允列报了联合国截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该财务期间的业务活动结果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以支持其审计意见。

7. 审计委员会还根据财务条例 7.5，审查了联合国的业务活动，审查的重点是对联合国能力、有效管理和声誉至关重要的各个领域，特别是以下领域：财务执行和管理(见下文 C 节)、资源管理(D 节)、房地产管理(E 节)、员工队伍管理(F 节)、采购和合同管理(G 节)、合作伙伴管理(H 节)、企业风险管理(I 节)、欺诈风险管理(J 节)、业务转型(K 节)和信息和通信技术(信通技术)事务中期后续跟踪(L 节)。

B. 审计结果和建议

以往建议的后续跟踪

8. 截至 2016 年 6 月 30 日，在尚存的 63 项建议中，6 项(9%)已充分执行，22 项(35%)正在执行，32 项(51%)未执行，1 项(2%)因时过境迁而不用执行，2 项(3%)由审计委员会终结(见表二.1)。

9. 因时过境迁而不用执行的建议(见 [A/70/5\(Vol.I\)](#), 第二章, 第 21 段)是, 审计委员会建议秘书处: (a) 制定编制 2015 年财务报表的详细和可行时间表; (b) 确保有足够具备所需技能的财务人员; (c) 将“团结”项目的主要活动纳入编制账户的规划和时间表; (d) 在将财务报表草案提交审计委员会之前对其进行有效的管理审查。一如在本报告中所指出, 其中许多活动并未开展, 但是, 由于这些活动与编制 2015 年财务报表工作相关, 因此, 整个建议已经因时过境迁而不用执行。

10. 关于审计委员会终结的两项建议:

(a) 一项建议是, 鉴于大会在第 [70/248 A](#) 号决议中强调仅针对行政支助事务开发全球服务提供模式, 行政当局应在全球服务提供模式的此后各阶段考虑联合国业务的更广泛方面(见 [A/70/5 \(Vol.I\)](#), 第二章, 第 192 段);

(b) 另一项建议是, 行政当局应说明如何处理审计委员会在其先前报告(见 [A/67/5 \(Vol.I\)](#), 第二章, 第 183 段)中确认的主要业务转型经验教训。鉴于审计委员会提出该建议后又过了一段时间, 审计委员会认为, 其关于管理业务转型的最新建议更具相关性。

11. 关于未执行的 32 项建议:

(a) 8 项涉及联合国管理欺诈风险的做法, 这些建议未执行, 说明进展有限;

(b) 8 项涉及财务管理和会计, 这些建议未执行, 说明方案规划、预算和账户厅由于需要同时支持执行“团结”项目, 任务繁重, 甚至因此而延迟提交了按照公共部门会计准则编制的财务报表;

(c) 7 项涉及人力资源管理, 这些建议未执行, 因为有些提议仍未批准, 而且需要同时支持执行“团结”项目;

(d) 3 项涉及的是, 在执行企业风险管理和成果管理制并将其确立为战略管理流程方面进展有限;

(e) 2 项涉及变革管理, 这些建议未执行, 说明在评估现有变革管理能力和实施正式做法力求不断改进方面进展有限;

(f) 2 项涉及特别政治任务, 其中一项涉及分享关于执行伙伴的信息, 另一项涉及大会和会议管理部。

12. 整体而言, 审计委员会认为, 行政当局在执行其建议方面进展不足, 特别是在执行关于上文详述的长期关切领域的建议方面进展不足, 审计委员会希望尽快看到更多进展。审计委员会还注意到, 秘书处报告的建议执行情况与审计委员会判断的建议执行情况有很大差异。造成大多数差异的原因是, 秘书处将一些建议归类为“进行中”, 而审计委员会则将这些建议归类为“未执行”。这种情况反映

的是，审计委员会认为，举行会议或起草高级别非正式计划等筹备活动不能证明正在采取实质性执行行动。附件一比较详细地说明针对审计委员会以往建议采取的行动，下文表二.1 摘要说明这方面的情况。

表二.1
建议执行情况

	已充分执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行	审计委员会终结
共计	6	22	32	1	2
百分比	9	35	51	2	3

资料来源：审计委员会。

C. 财务执行和管理

编制财务报表

财务报表迟交

13. 健全财务管理和控制的一个基本要求是能够及时编制高质量的财务报表，使大会能够确认资金用于预定用途。秘书处承认，编制 2015 年财务报表时，必须使用遗留系统(主要是综合信息管理系统(综管系统))和“团结”系统的数据因而存在风险。秘书处进行了一项分析，结论是，实际上，财务报表可在 2016 年 5 月 31 日提交，比《联合国财务条例和细则》规定的期限晚两个月。

14. 审计委员会注意到行政当局的计划，修订了审计时间表。2015 年 11 月，审计委员会致函行政当局表示关切，并强调必须向秘书处各实体提供详细指导，以确保顺利、严谨地结算 2015 年账目。审计委员会还建议，方案规划、预算和账户厅对账目结算流程进行强有力的中央监督和控制。审计委员会在账目编制阶段与行政当局保持密切和建设性的对话，并在这一期间提出了一些关于计划活动严重拖延和延误的关切。

15. 向审计委员会提供交易清单和下载数据等关键证明文件的时间表没有得到遵守；提供的文件往往不具有可审计的质量。这些问题导致审计工作推迟数个星期才完成。管理当局对财务报表和财务报告的审查也不够严谨，未能纠正财务报表草稿中的重大错报，因此，只能在审计期间纠正这些重大错报。

审计线索复杂

16. 为编制 2015 年财务报表，使用了综合管理信息系统的遗留系统和“团结”系统等多个来源的会计信息，这些信息通过一些复杂的电子表格处理，在处理中遵循的程序不一致，没有任何记录，对所做的变动几乎没有中央控制。这一过

程极为复杂，记录极为不详，审计委员会要额外做出大量审计工作，才能确信从基本会计记录中得出的财务报表正确无误。

17. 实际上，财务报表是从一系列会计电子表格中提取出来的，这些电子表格是人工编制的，独立于主要记录簿之外。在编制财务报表时，人为地排除了综管系统遗留系统的一些数据，而非像通常所做的那样转回交易。此外，审计委员会注意到，在截至 2016 年 5 月 31 日期间制作了 32 000 个高价值手工记账分录，将交易回转至 2015 年。这些分录的总值为 107 亿美元。

18. 为确保公正提呈财务报表，不得不对财务报表草稿进行 17 亿美元毛额的审计调整。调整后，盈余减少 6 460 万美元，净资产减少了 310 万美元。对财务报表草稿进行重大调整的例子包括，分摊会费减少 6 130 万美元，调整雇员负债 7 750 万美元，调整 8 560 万美元的雇员薪金、津贴和福利，以及调整 1.373 亿美元的自我保险索赔和费用。财务报表第一稿几乎每个数字都需要作出某种修正。由于修正的规模很大，订正后的财务报表草稿必须在主计长重新核证后，才于 2016 年 9 月 23 日正式提交审计委员会审计。

19. 审计委员会感到关切的是，秘书处连续第二年无法确保顺利、严谨地编制年度财务报表。此外，除非对账目编制程序作出根本性改进，以确保适用一致的程序，适当培训工作人员，管理当局严格审查财务报表草案，否则在编制 2016 年财务报表时势必再次遇到 2015 年的延误情况

20. 为确保及时编制高质量的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，秘书处应：

(a) 审查在编制 2015 年财务报表期间学到的经验教训；

(b) 编制更详细的结账和编制账户指示，确保 2016 年财务报表第一卷所涵盖所有实体实施统一的流程和记录标准；

(c) 确保总部财务工作人员加强对编制财务报表工作的中央控制和监督，确保各级管理人员进行有足够力度的审查，从而在财务报表提交审计之前发现重大错报；

(d) 尽可能从主要记录簿获取 2016 年财务报表数据，尽可能少用电子表格。

21. 行政当局告知审计委员会，2015 年的情况非同寻常。当时需要使用来自多个来源的信息编制财务报表，而且出现了意外的复杂情况，例如“团结”系统批会计处理出现故障，不得不依赖劳动密集型手工程序，这些问题造成了前所未有的延误和困难。行政当局认为，编制 2016 年财务报表时将不会遇到 2015 年遇到的一些挑战，因为“团结”系统将是全年大部分信息的来源，还因为秘书处预期将使用自动方式编制财务报表。不过，还会有其他挑战，例如将实施“团结”项目群组 5 的功能，这可能使进程面临风险。

财务概览

22. 2015 年财务报表第一卷报告的收入总额为 56.252 亿美元(2014 年: 58.371 亿美元), 费用总额为 56.131 亿美元(2014 年: 61.853 亿美元), 因此, 盈余总额为 1 210 万美元(2014 年: 报告的赤字为 3.482 亿美元)。。经常预算实际支出为 28.547 亿美元, 而最终预算为 29.747 亿美元, 因此, 支出低于预算 1.2 亿美元。

23. 总体而言, 净资产增加 8.151 亿美元, 从 2014 年 12 月 31 日的 16.837 亿美元增至 2015 年 12 月 31 日的 24.988 亿美元。增加的主要原因是雇员福利负债估值出现了 8.101 亿美元的精算利得。出现精算利得的主要原因是, 精算师评估负债价值时所作假设有变动。例如, 非美利坚合众国健康保健费用趋势率从 5%降至 4%, 精算师还进行了其他经验调整。总体而言, 雇员福利负债减少了 6.059 亿美元, 从 2014 年的 47.862 亿美元减少到 2015 年的 41.803 亿美元。不过, 与这些负债并存的是巨额资产, 例如, 不动产、厂场和设备净值为 32.161 亿美元(2014 年: 33.225 亿美元), 现金和投资总额为 29.681 亿美元(2014 年: 26.568 亿美元)。

24. 持有的现金和投资结余为 29.681 亿美元, 其中许多是“限制用途”资金, 因为这些资金是项目信托基金和工作人员保险基金准备金结余。因此, 这些资金不属于经常预算, 不能用来履行经常预算负债义务。2015 年, 联合国不得不再次从周转基金借款, 年底时已用尽周转基金资金(财务报表附注 5 所示经常预算和相关基金部分的现金和投资持有额证明了这种情况)。

25. 秘书处编写并在第四章中提出的财务报告全面概述了联合国的财务状况。总体而言, 尽管普通基金动用了整个周转基金结余, 但联合国整体的财务状况仍然健全, 因为它有足够的资产支付负债。

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

表二.2

财务比率

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 1 月 1 日
流动比率^a			
流动资产: 流动负债	2.89	2.72	2.53
资产总额: 负债总额^b			
资产: 负债	1.48	1.29	1.63
现金比率^c			
现金+短期投资: 流动负债	1.77	1.50	1.41
速动比率^d			
现金+短期投资+应收款: 流动负债	2.57	2.35	2.20

资料来源: 审计委员会对联合国 2015 年财务报表(第一卷)的分析。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

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

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

D. 资源管理

27. 良好的财务管理做法要求管理人员善用资金，资源用于一线活动，而不是被捆绑在行政或低价值活动中。审计委员会还强调，行政当局若能更深入地了解并洞察所开展活动的费用，就能更好地分析费用，设定费用基准，管理费用(见 [A/70/5\(Vol. I\)](#)，第二章，第 36 段)。

28. 本节提供最新信息，介绍行政当局管理经常预算、方案支助费用和成果管理制度等方面财政资源的情况。本节还评论前联合国埃博拉应急特派团(埃博拉特派团)的财务和资产管理情况。

经常预算

29. 联合国采用权责发生制编制财务报表，但仍然采用收付实现制编制预算。因此，财务报表的报表五和附注 6 调节权责发生制得出的支出数与收付实现制得出的经常预算支出数，并以汇总形式与以前在批款报表中报告的信息进行比较。

30. 大会在第 [68/248 A](#) 号决议中核准的 2014-2015 两年期初始预算数额为 55.3 亿美元，此后，根据秘书长两年期方案预算第二次执行情况报告([A/70/557](#))和行政和预算问题咨询委员会有关报告([A/70/619](#))，于 2015 年 12 月在第 [70/240 A](#) 号决议中将数额修订为 58.1 亿美元。最后批款反映了两年期内核定活动的变动，拨款增加 2.91 亿美元，减去假定通货膨胀率 and 外汇汇率与实际通货膨胀率 and 外汇汇率之间的差异造成的 8 200 万美元节余，加上实际薪金和一般工作人员费用与初始估计数使用的标准费用的差异以及实际空缺率与初始假定空缺率之间差异造成的 6 900 万美元增加额。

31. 第二次执行情况报告除介绍实际支出与预算假设支出的差异外，还详细说明了追加核定承付权以及意外和非常支出。报告评论了这些变化，一些解释很容易理解，例如第 3 款(政治事务)项下咨询人费用减少 210 万美元的原因，但其他解释泛泛而论，不大清楚。例如，第 34 款(安全和保安)项下其他工作人员费用增加 990 万美元，行政当局归因于加班费超出预期，但没有解释造成加班费意外增加的原因。

32. 造成差异的原因还有，重新编列了“团结”系统记录的支出预算类别或“用途”。例如，在预算第 33 款中，订约承办事务批款按照要求减少 3 830 万美元，这主要是因为房地改善批款相应增加 3 380 万美元。在这方面，行政当局应确保其预算编码和财务报告类别完全一致，从而不需要为比较目的而在预算类别之间挪动款项。这样就能直接比较核准批款和支出之间的差异，以便更多地了解预算支出和实际支出之间的实际差异。

33. 行政当局告知审计委员会，在同时使用综管信息系统和“团结”系统的过渡期间，在“团结”系统完全执行新的预算期之前，完全改用一种编码方法是不切实际的。然而，一旦新的功能落实以及遗留预算系统(预算信息系统)停止使用，将在执行编制预算项目过程中处理这个问题，今后各两年期的指示将具体提及这个问题。

34. 两年期活动的主要变化包括追加批款，用于：

(a) 埃博拉特派团(7 570 万美元)；

(b) 特别支持费，补充 2015 年柬埔寨法院特别法庭的自愿财政资源(1 210 万美元)；

(c) 截至 2015 年 12 月 31 日的追加“团结”项目费用经常预算份额(550 万美元)。

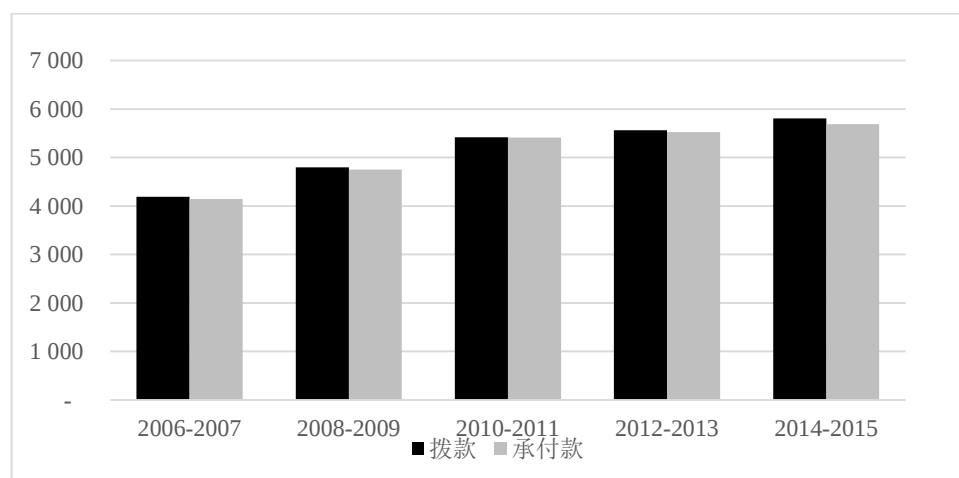
35. 下图二.一显示联合国经常预算最后拨款稳步增加的情况。人事费(与工作人员、联合国志愿人员和其他非军事人员相关的费用)是联合国最大的费用领域，从 2006-2007 年的 26 亿美元(占预算总额的 60.7%)增加到 2014-2015 年的 41 亿美元(70.0%)。增幅为 15 亿美元(58.6%)。审计委员会在上次报告(A/70/5(Vol.I)和 Corr.1)中分析了工作人员费用，指出在日内瓦和纽约等高费用地点开展业务，是联合国组织费用基数日益增加的一个促成因素。

36. 审计委员会还发现，行政当局能够用以全面分析工作人员费用数据的工具有限，而且，人力资源管理厅数据库完整性、准确性和整合程度有限，也限制了行政当局的能力。

图二.一

按两年期分列的经常预算最后拨款与相应支出

(百万美元)



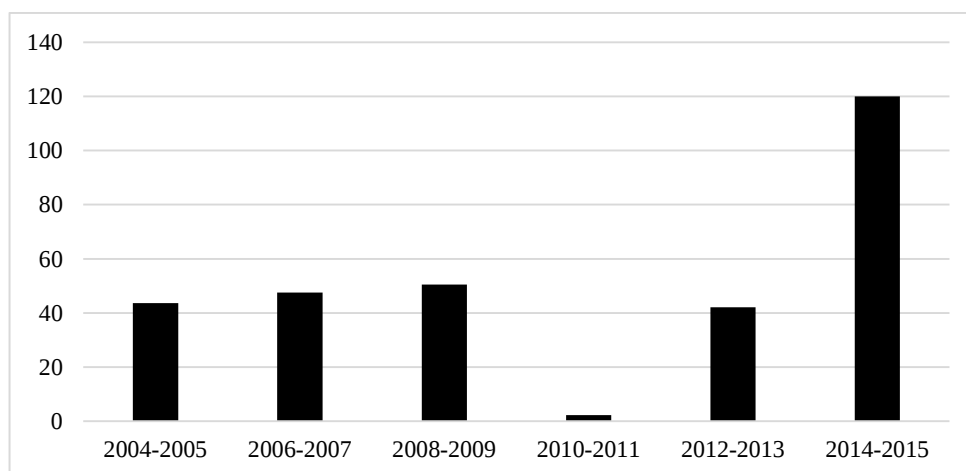
来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

37. 在 2014-2015 两年期，实际支出为 56.9 亿美元(见财务报表附注 6)，因此，支出数额比预算数额少 1.2 亿美元。与以往各个两年期报告的结果相比，这种差异特别大(见图二.二)。在 2014-2015 两年期之前，前四个两年期报告的支出低于预算数额最大的是 2008-2009 两年期，少支出数额为 5 050 万美元。

图二.二

支出低于预算数额，2004-2005 年至 2014-2015 年

(百万美元)



来源：审计委员会对预算结算数据的分析。

38. 与过去五个两年期的情况一样，2014-2015 年，政治事务报告的支出低于预算数额最多，为 6 690 万美元(2012-2013 年：1 150 万美元差异)，占少支出总额的 56%。行政当局解释说，2014-2015 年出现巨额差异的主要原因是：工作地点差价调整数调整，两个国家发生的事项造成高空缺率，根据东道国政府的要求或为应对不断恶化的安全局势，取消了计划活动。

39. 不过，第二次执行情况报告在关于批款拟议变动的请求中没有考虑到这些活动的财务影响。第二次执行情况报告依据的是两年期前 21 个月的实际支出，因此本应能够预计这么大的少支出数额。在以往各个两年期，第二次执行情况报告中报告的预测结果非常准确。然而，审计委员会在上次报告中还指出，特别政治任务支出一直低于最后批款，已经形成一种模式，而且也没有任何全面可靠的数据，可以用来全面分析这些特派团的预算和费用。审计委员会再次强调，必须继续改进财务管理，必须更透彻详尽地了解联合国行动的费用。

40. 国际和区域合作促进发展(预算第四编和第五编)的支出也低于预算，差异分别为 1 180 万美元(2012-2013 年：670 万美元差异)和 1 390 万美元(2012-2013 年：710 万美元差异)。出现这些差异主要是由于员额空缺，以及通过合并旅行减少了专家费用。同样，不清楚第二次执行情况报告为何未反映这些差异产生的财务影响。

预算监测

41. 每个两年期，行政当局都“重新计算”预算费用，根据汇率和通货膨胀率的变动以及预算标准费用与实际支出之间的差异，调整预算。行政当局还列出任何意外或非常费用。审计委员会还注意到，2014-2015 年预算初步批款和最后批款所用数字之间出现重大差异，原因是薪金的工作地点差价调整数发生了变动。

42. 有关执行干事和行政首长有责任详细监测预算使用率。在本报告所述期间，各办事处可以利用预算信息系统、综管系统和“团结”系统等各种信息系统生成的报告，了解有关拨款、承付款项和支出的详细情况。但是，由于需要整合综管系统 8 个实例、“团结”系统以及国际法院等其他外部办事机构的信息，所以，这些信息不是“实时”最新信息。审计委员会认为，这些缺陷也可能是行政当局未能预见 2015 年支出严重低于预算的原因之一。

43. 行政当局告知审计委员会，它不知道是否存在因缺乏“团结”系统信息而导致支出低于预算的任何情形。不过，在实施一个新系统后，在稳定期间，用户不能完全理解如何从新系统提取和读取各种数据，需要一定时间才能完全理解系统如何运作。行政当局还告知审计委员会，2016 年期间，它编制了更全面的管理信息，协助监测经常预算。这些新报告包括：按领域开列的支出摘要、当前和上一两年期尚未支付的承付款细目、员额空缺以及承付资金超过核定拨款的任何负结余。信息和通信技术厅和“团结”项目小组也与流程所有人协作，按照要求开发和增强其他报告。

44. 虽然 2015 年期间行政当局以各种方式监测了预算执行情况和支出情况，但审计委员会认为，应改进和加强监测频率，特别是应频繁监测“团结”系统在全球提供数据的情况。

45. 审计委员会建议行政当局开发全面报告，使各部门能够每月对照预算监测支出情况。

46. 审计委员会还建议行政当局确保加强中央对支出和预算的定期监测，并且确保在支出不符合预期时，方案规划、预算和账户厅要求各部门作出解释。

47. 审计委员会还建议，在编制第一次和第二次执行情况报告时，应充分考虑已知的支出减幅和已知的支出增幅。

收入预算

48. 2014-2015 两年期最后方案预算(见大会第 70/240 号决议)包括两年期工作人员薪金税、一般收入和公众服务等收入估计数，共计 5.747 亿美元。公共部门会计准则要求比较所有公开预算与实际支出数额，包括预算期间预期收入和收款。但是，在报表五中，行政当局只比较支出和经常预算。如果将所有收入预算估计数纳入这个预算表，则可提高财务信息的透明度，更充分地遵守公共部门会计准

则的规定。行政当局告知审计委员会，由于“团结”系统尚不能充分提供这些信息，因此无法在 2015 年提供这一信息。

49. 审计委员会建议在财务报表表五中充分披露经常预算收入估计数和结果，确保遵守公共部门会计准则的规定，向会员国提供更好的信息。

未清债务

50. 2014-2015 两年期报告的支出包括未支付的承付款，即“未清债务”，共计 1.649 亿美元(占两年期支出总额的 3%)。这些债务反映财政期间收到但尚未支付的货物和服务的预期费用，以及必须用于预计需要结算财政期间任何其他未决法律义务的资金。12 个月后，任何剩余的债务余额均被核销。审计委员会在审查未清债务时发现，行政当局没有向各部门提供详细指导，说明如何确定在预算期结束时是保留还是核销一项债务。

51. 2015 年结算指示承认，“一般而言，只有在 2015 年 12 月 31 日存在有效合同，而且货物和服务已经交付或预计在年底前交付，才应保留承付款”。这项指示明确表示，未清债务应涉及预算期间收到的货物和服务。然而，指示又表示“……或如果产生承付款的事项发生在年底之前”，这意味着 12 月 31 日签署、2016 年交付货物和服务的订购单，也可记为 2014-2015 年预算的支出。

52. 这虽然符合《财务条例和细则》细则第 105.8 条，但审计委员会认为，关于未清债务的现行指示可有不同的解释，可把计划在 2016 年交付的货物和服务记为 2014-2015 年预算支出(条件是最迟于 2015 年 12 月 31 日签订合同)。审计委员会认为，这让各部门能够左右预算，在年底之前增加债务，花掉剩余资金，而不是缴出两年期内未用的款项。

53. 未清债务总额为 1.649 亿美元，审计委员会抽查了其中 30 笔、共计 2 600 万美元的未清债务(占未清债务 16%)，发现了三个错误：

(a) 一笔债务(309 000 美元)的订购单是 2016 年才核准的，因此截至 2015 年 12 月 31 日，这笔债务不存在；

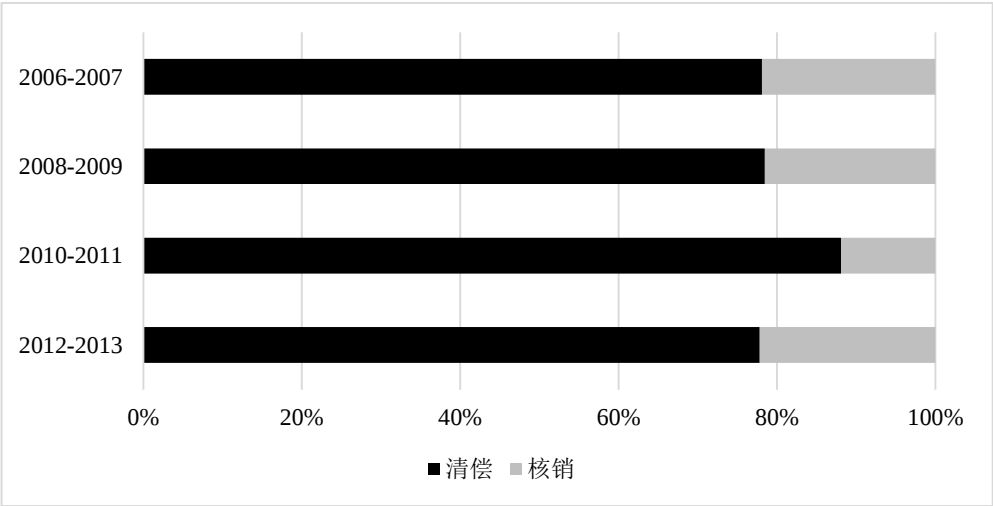
(b) 两笔债务(共计 8 300 美元)的活动在年底前取消，因此这两笔债务不存在。

54. 此外，在这一年结束后七个月，2016 年 8 月，在 1.649 亿美元未清债务中，大约 9600 万美元已经支付，700 万美元被核销，剩下 6200 万美元未支付。审计委员会发现，自 2016 年 1 月 1 日起，1700 项价值总额为 1 700 万美元的单笔承付款没有任何活动记录。在这一年结束之后 8 个月仍有大笔未使用承付款额，这表明，许多未清债务在 2016 年可能是无效的，或者是根本不需要的。

55. 审计委员会审查了自 2006-2007 年以来的核销数额，发现在有可用信息的 4 个两年期中，有 3 个两年期行政当局在两年期结束时核销了 22% 记录的未清债务

(见图二.三)。经常核销如此大比例的未清债务，表明年底核实未清债务的方式有很大改进余地，也表明很可能相当大比例的 2014-2015 年度未清债务不会得到利用。如果两年期结束时夸大并随后核销债务，会延迟记录给会员国的贷项。

图二.三
核销的未清债务，2006-2013



资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

56. 审计委员会建议行政当局提供更详细的指导，指导工作人员如何确定是否保留截至年底仍未支付的承付款，从而更好地审查这类承付款。

57. 审计委员会还建议行政当局在年度期间、特别是在年底审查未支付承付款，对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。

联合国埃博拉应急特派团

58. 2016 年 5 月 31 日，行政和预算问题咨询委员会请审计委员会审查埃博拉特派团。审计委员会提出在 2015 年报告中审查埃博拉特派团行动的一些方面，并在 2016 年审查其余领域。埃博拉特派团于 2014 年 9 月 19 日成立，负责与其他方面合作，协助受影响国家政府遏制埃博拉疫情。

批款和支出

59. 2016 年 4 月，行政当局报告，在第 27 款(人道主义援助(人道主义事务协调厅))项下为特派团最后批款 7 570 万美元。此外，为埃博拉问题特使办公室和维持和平行动部、法律事务厅、安全和安保部等 6 个部厅以及管理事务部内三个部门另批款 450 万美元，由他们提供后备支助。

60. 财务报表第一卷列入的与埃博拉特派团有关的批款总额为 8 017 万美元，报告的支出为 7 985 万美元(见表二.3)。发生的支出主要用于工作人员费用和一般业

务费用，例如，这些类别占预算第 27 款(人道主义事务协调厅)项下支出总额的 78.9%。

61. 埃博拉特派团支出了 99.6%的批款，报告的少支出额为 332 300 美元。工作人员费用和一般业务费用占支出的大部分。实施“团结”系统后，没有单独跟踪一些剩余后备费用，因为行政当局没有在新系统中为六个部门提供后备支助单独设立承付款。不过，根据这些部门截至 2015 年 10 月发生的小额费用，审计委员会的结论是，所涉金额不可能很大。

表二.3

联合国埃博拉应急特派团批款与支出

(千美元)

预算款次	最后批款	支出
第 27 款，人道主义援助(人道主义事务协调厅)	75 708.3	75 743.4
第 27 款，人道主义援助(埃博拉问题特使办公室)	2 572.4	2 326.1
第 5 款，维持和平行动	648.0	624.9
第 8 款，法律事务	53.4	52.5
第 29B 款，方案规划、预算和账户厅	116.6	116.7
第 29C 款，人力资源管理厅	593.5	557.6
第 29D 款，中央支助事务厅	375.3	324.0
第 34 款，安全和安保	105.0	105.0
共计	80 172.5	79 850.2

资料来源：行政当局数据。

62. 秘书长在关于联合国和平行动的未来的报告(A/70/357-S/2015/682)中确认，和平行动的行政框架往往缓慢，繁琐，回避风险。秘书长指出，需要借鉴为应对埃博拉危机等情况批准的特殊措施，制订常设启动和应对危机局势行政措施，其中包括：

(a) 在 24 小时内快速完成临时任命，让工作人员能够行使管理财务、人力和物力资源的职能。

(b) 在预算和财务方面，主计长将下列权力授予合格的财务干事：在某些情况下重新分配资金；核证和核准；接受自愿捐款；减少无偿借贷的管理费。

(c) 在采购和财产管理方面，授权采购司司长签订初步累计价值不高于 1 000 万美元的合同，并授予其他权力。

(d) 在人力资源管理方面，下放各种权力，迅速填补空缺职位。

财产处置和馈赠

63. 对于埃博拉特派团，向负责埃博拉特派团秘书长特别代表提供了特别授权，允许处置联合国财产，包括为联合国的最佳利益进行馈赠，而不必诉诸财产调查委员会。这一授权又进一步下放给特派团支助主任。但是，根据这些授权处置的所有财产都必须事后提交总部财产调查委员会审议。

64. 秘书长报告说，该特派团清理结束时处置的设备价值为 2 240 万美元。成本为 1 100 万美元的资产转让给其他特派团和秘书处实体，成本为 1 060 万美元的资产赠予其他联合国实体、各国政府和执行伙伴等第三方。核销了成本为 818 000 美元的资产。然而，行政当局向审计委员会报告，行政当局于 2015 年核销了埃博拉特派团成本为 1 100 万美元的资产，其他资产被作为转让处理，因此没有正式核销。馈赠的资产包括 520 辆车，成本为 1 190 万美元。鉴于资产处置数量相对较多，审计委员会分析了转给特派团的资产，审查了此后处置这些资产的程序。

65. 特派团从战略部署物资储存或储备中接收的资产价值共计 220 万美元，从其他特派团接收 638 项资产(价值 1 520 万美元)，其中包括 520 部车辆。表二.4 和表二.5 分析从其他特派团接收的资产和资产类别。此外，特派团采购了价值 360 万美元的资产。

66. 审计委员会在进行详细分析后发现，接收的许多车辆接近使用寿命最后期限，例如，233 辆车已完全折旧；平均而言，特派团接收的所有车辆只有 7.6% 的剩余价值。

表二.4

自其他特派团接收的资产分析

特派团	成本(千美元)	折余价值(千美元)	资产件数
非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动	9 827.1	939.2	449
联合国驻黎巴嫩临时部队	1 283.6	68.4	61
联合国脱离接触观察员部队	1 192.3	177.2	50
联合国组织刚果民主共和国稳定特派团	401.6	229.0	17
联合国非洲联盟驻索马里特派团支助办事处	118.9	93.2	14
联合国科特迪瓦行动	433.9	296.4	13
联合国西撒哈拉全民投票特派团	333.5	150.8	12
联合国南苏丹特派团	270.3	21.1	10
联合国马里多层面综合稳定团	1 282.4	1 126.7	8
联合国后勤基地	31.4	22.5	4
共计	15 175.0	3 124.5	638

资料来源：审计委员会对埃博拉特派团资产记录的分析。

表二.5
自其他特派团接收的资产分析

资产类别	成本(千美元)	折余价值(千美元)	资产件数
通信和信息技术设备	3 291	2 219	118
车辆	11 884	905	520
共计	15 175	3 124	638

资料来源：审计委员会对埃博拉特派团资产记录的分析。

67. 2014 年，向第三方捐赠了 66 部折余价值共计 83 000 美元的车辆，2015 年又捐赠了 448 部(折余价值 492 000 美元)。鉴于这些车辆价值低，审计委员会认为，一般而言，赠送和捐赠的资产的使用寿命已经结束。但是，审计委员会发现，许多处置行动是事后批准的，在移交或赠送车辆之时尚未获得特派团支助主任或特别代表的正式批准。例如，2014 年 11 月 18 日向某国政府赠送了 40 部车辆，但直到 2014 年 12 月 23 日才正式请求核准赠送这些资产。2015 年 2 月 19 日，特派团提交了一份报告，请总部财产调查委员会按照有关特许规定的要求事后批准 2014 年处置资产的行动。审计委员会确认，2015 年赠送的资产已提请财产调查委员会事后批准。

68. 审计委员会建议行政当局确认总部财产调查委员会收到了关于 2015 年向其组织赠送埃博拉特派团资产的资料，并且确认按照要求获得了事后批准。

方案支助费用

背景

69. 审计委员会不断审查秘书处成本核算做法，并在这个过程中审查了通过收取方案支助费用收回间接费用的情况。

70. 行政和预算问题咨询委员会在其 1980 年 10 月关于机构支助费用的报告(A/35/544 和 Corr.1)中建议收取统一机构支助费用，费率为年度项目支出的 13%，大会此后核准了该建议。基本原则是，收回用于支助预算外捐款供资活动的额外费用，确保任何额外费用不由分摊资金或其他核心资源承担。

支助费用率

71. 行政当局多年来一直在考虑如何以最佳方式管理方案支助费用，多年来，对不同活动收取的实际费率也一直不同。不过，2012 年，主计长根据活动类型确定了一系列的费率。这些费率是：

- (a) 第三方实施的项目，过手资金的 3%；
- (b) 联合国联合开展的活动，7%；

(c) 秘书处开展的活动，13%。

72. 确定这些费率时，依据的并不是支助方案交付工作的已知费用，但是，预计今后“团结”系统的功能将协助计算此类间接费用。不过，订正费率确认，不同的活动给本组织产生不同的费用，因而解决了1980年以来一直存在的(除因有特殊安排而例外的一些情况外)使用单一费率不大灵活的问题。

73. 对方案支助进行收费，收回了支助活动的边际费用，这项基本原则得到保持，而边际费用又可分为两个基本类别：

(a) 可直接明了归因于活动的直接费用；

(b) 总部支助职能等不能明确归因于具体活动的间接费用。

74. 审计委员会发现，秘书处各部门对这些费用的处理方式不同。例如，人道主义事务协调厅的国家集合基金要求将费用分为直接费用和间接费用两个类别，但没有提供详细支助指导，说明将哪些费用列入哪个类别。这导致类似的费用被列入不同类别，限制了信息的可用性。

75. 审计委员会在审查人道主义事务协调厅项目期间发现，项目预算所包括的费用性质大不相同，一些合作伙伴列入了比例比较高的“支助”工作人员费用，其中包括高级管理人员、后勤人员和清洁工作人员费用，并且列入了一般办公室日常费用；而其他合作伙伴则没有。例如，审查的一个项目列有特派团团长、下设办公室主任和人力资源、财务、行政和清洁等文职助理的费用，共计32 700美元；而同一伙伴的另一个项目则没有管理费用，但包括行政人员费用，共计14 200美元。因此，除了7%的方案支助费用外，人道协调厅项目预算还包括5%至20%的间接费用。几乎没有证据显示人道协调厅在批准这些预算之前评估过预算的合理性。

76. 人道协调厅告知审计委员会，预算在国家办事处一级审查，了解执行项目所在国情况的群组技术专家协助审查，审查的目的是评估费用是否合理。人道协调厅总部确保进行了尽职调查，并核实预算总体一致。一些紧急项目由已经得到支助费用的合作伙伴执行，因此不需要列入这些费用；而对其他情况则并非如此。在人道主义紧急情况下，灵活行事十分重要。

77. 审计委员会发现，联合国人权事务高级专员办事处收取了直接用于方案支助的费用(例如交易费用)，而人道主义事务协调厅为因应方案支助费用从13%减少到7%的情况，将办公室租金等间接费用按比例计为项目费用。审计委员会还发现，各部门在费用分类方面不一致，例如，地雷行动处把监测和评估归为人事费，而国家集合基金则将其划为一般业务费用。审计委员会还发现，“团结”系统记录的1 000笔赠款没有记录方案支助费用。行政当局认为，未收取方案支助费用不一定是疏忽所致，因为可能有许多解释。在一些情况下，主计长对方案支助费用给予特殊豁免；在另一他情况下，与捐助方的捐款协议谈判仍在进行，支助费用率可能无法最后确定。

78. 出现这种不一致，是因为没有费用分类的标准定义，也没有费用控制制度，行政当局也没有制定一种准确和一致地分配费用的方法。除非建构这种结构，否则“团结”系统无法明确说明收取的费率是否真能完全收回额外费用。在某些情况下，收取的费率可能太高，导致向捐助方的实施活动收取过多费用。然而，随着时间的推移，保留的方案支助结余也在增加。大会核可了“团结”项目供资订正所需经费，其中包括把预算外部分增加 850 万美元，增至 8 860 万美元(见第 69/274 A, 号决议，第六节，第 22 段)。大量捐款来自人道主义事务协调厅(1 100 万美元)和经济和社会事务部(2 480 万美元)保留的方案支助费结余，其余来自一般方案支助集合基金(5 270 万美元)。

79. 2015 年期间，行政当局执行了预算外资金供资方案支助账户订正管理政策，目的是协调现程序和加强控制环境。主要变动是为方案支助费用设立一个中央账户，取代为人道主义事务协调厅和经济和社会事务部等部门单独维持的账户。

交付成果(成果管理制)

80. 审计委员会利用三个个案研究部门(经济和社会事务部、大会和会议管理部及新闻部)以及相关文件和信息系统，审查了成果管理制的实施情况，重点关注：

- (a) 实施成果管理制的进展；
- (b) 按成果管理；
- (c) 衡量和报告成果；
- (d) 成果预算编制；
- (e) 评价。

成果管理制的目标

81. 成果管理制是各组织用来帮助以最佳方式利用资源并实现计划目标的管理战略。如果有效利用成果管理制，可以使组织的投入、活动和产出同预期的成果和结果挂钩。对于利润不是衡量业绩的关键标准的组织，成果管理制特别具有相关性。采用成果管理制的组织通常力求向利益攸关方提高业绩透明度。管理当局可以使用已实现成果的信息，作出调整，改进业绩；理事机构也可使用这些信息，就资源使用情况对管理当局进行问责。

82. 2006 年，大会在第 60/257 号决议中核可了在秘书处实施成果管理制的基准框架。成果管理制是 2002-2003 两年期在秘书处引入的成果预算编制的延伸，使重点从管理周期的预算编制和资源分配阶段延伸到还包括业绩监测和评价，而监测和评价结果又为下一个管理和财政周期的规划工作提供反馈信息。在核准基准框架七年后，秘书处提出了订正成果管理制框架，大会在第 67/253 号决议中核准了订正框架。不过，大会还在决议中指出框架需要进一步发展。

83. 秘书处没有说明或记载成果管理制的目标。相比之下,《方案执行情况监测和报告手册》(2015 年)则阐述了成果预算编制的目标,即:

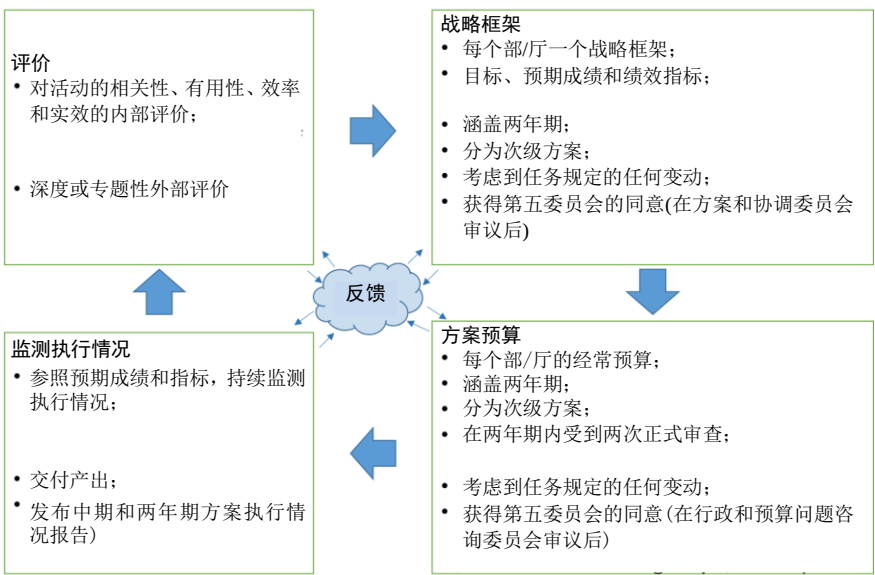
- (a) 使会员国能够用实现实际成果的情况,评估方案的实效、影响和相关性,从而消除对方案交付缺乏定性评估的关切;
- (b) 完善方案设计,确保秘书处努力实现成果(意即为最终用户和受益人带来变化和惠益),不是仅努力制造产出或执行活动;
- (c) 帮助确定资源的最恰当使用方式。

实施战略流程成果管理制的进展情况

84. 管理事务部全面负责设计并执行成果管制,将其作为战略管理流程。管理部执行成果管理制的进展在秘书长关于问责制的年度报告中向会员国报告。图二.四显示管理事务部设计的成果管制流程。总体设计包含符合良好做法的下列关键要素:

- (a) 制订战略框架,确立预期成果和业绩指标。
- (b) 编制两年期方案预算。
- (c) 在整个两年期监测执行情况,使管理当局能够调整活动(在其授权范围内)。
- (d) 评价结果,包括实现预期成绩的进展,为下一个战略框架总结经验教训。

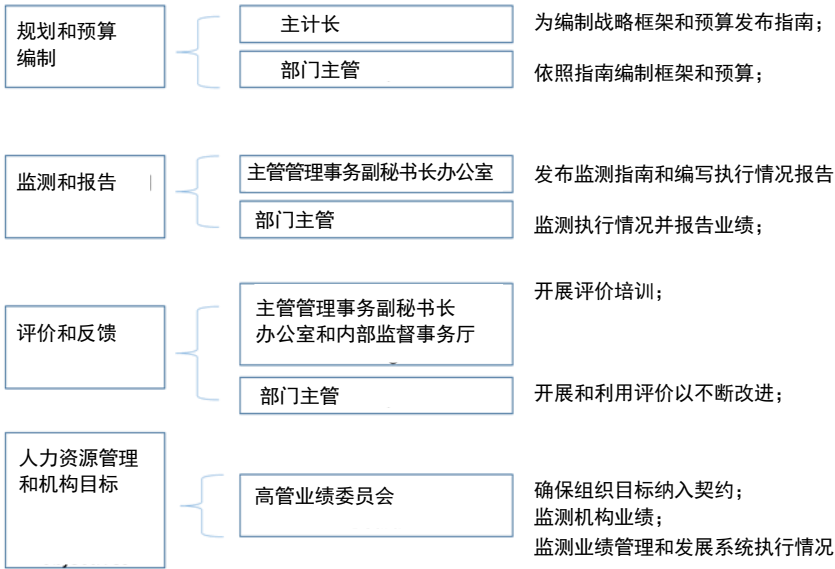
图二.四
成果管制流程



资料来源: 关于联合国秘书处问责制的第二次进展报告(A/67/714)和与管理事务部的访谈。

85. 成果管理制流程各阶段被下放给“流程所有人”(见图二.五)。例如,主计长负责规划和预算编制流程,主管管理事务副秘书长办公室负责监测和评价流程,但实际评价由各部厅开展,外部评价由监督厅开展。

图二.五
成果管理制的角色和责任



来源: A/67/714 号文件图三和与管理事务部的访谈。

86. 2012 年,大会要求分阶段实施成果管理制(见第 67/253 号决议)。对此,管理事务部召集了一个工作组,工作组提出了九项在 2017 年年底前执行的建议(见 A/68/697)。行政当局在执行三项建议方面取得了良好进展,这三项建议是逻辑框架培训,方案监测和报告培训以及编制成果管理制手册。

87. 下文列出其余六项建议。针对这些建议,报告取得的进展似乎有限,这些建议是:

- (a) 秘书长应领导一次高级别宣传运动,向高级管理人员和工作人员强调需要更重视实现明确界定的成果;
- (b) 高管业绩委员会应强调对机构业绩和高级管理人员个人业绩进行联合评估;
- (c) 管理事务部应与相关“流程所有人”协调,提供关于成果管理制和关于将工作人员的工作计划与组织目标挂钩的指南和培训;
- (d) 部门主管和“流程所有人”应提供关于评价方法和技术的培训课程;
- (e) 管理事务部应开发成果管理制电子学习工具;

(f) “团结”项目指导委员会应考虑要求工作组为“团结”项目扩展部分二期的设计确认成果管理制业务要求。

例如，关于问责制的第四次进展报告(A/69/676)记述管理事务部对大约 20 名工作人员进行了评价方法的培训，但第五次进展报告(A/70/668)没有提到这一培训，只是指出缺乏可利用的资源。同样，两份进展报告都没有提到秘书长的宣传运动。

88. 审计委员会建议行政当局评估工作组九项建议的执行现状，并在下一次关于问责制的年度进展报告中报告取得的进展。

89. 行政当局尚未按照审计委员会 2014 年的建议(见 A/69/5(Vol. I),第二章,第 29 段),制定实施成果管理制的详细计划。行政当局最初没有接受这一建议,但由于大会要求制定实施成果管理制的详细计划,并且确定时限和明确里程碑(见第 69/272 号决议),行政当局改变了立场。2015 年 12 月,秘书长关于问责制的第五次进展报告(A/70/668)指出,秘书处“……继续为有效实行成果管理制奠定基础……”。行政当局也指出,“……继完成“团结”项目扩展部分 2 的设计之后,秘书处将有能力制定更详细的成果管理制实施计划……”。“团结”项目扩展部分二期的设计(见 A/70/158)最早到 2017 年才能重新启动。审计委员会认为,“团结”项目扩展部分二期的发展应是实施成果管理制的一个重要里程碑,但应成为大会要求的更广泛和更详细的实施计划的一部分。

90. 审计委员会重申以往建议,即行政当局应:确定如何将预算使用情况与已交付产出和成果更密切地挂钩,并确定挂钩的时限;本着这一目标,制定详细计划,确定明确的责任和资源,将成果管理制融入日常工作。

在秘书处实行成果管理制

91. 管理事务部负责设计并实施成果管理制,但各部厅负责交付成果并证明资金得到最佳使用。经常监测进展情况至关重要,这样,管理当局能够在必要时采取纠正行动,并提高成功实现会员国规定的成果的几率。各部门可制定自己的内部业绩衡量框架,以帮助了解业绩,在一年里持续监测业绩。然而,现行信息系统和报告程序关注的重点主要是编制提交会员国的年度报告,几乎不能帮助管理人员评估他们是否在如期交付预期成果。

92. 使用预期成绩、绩效指标和产出这三项计量标准,集中记录业绩。表二.6 说明方案和协调委员会报告的去十年按预算领域分列的产出执行业绩。关于 2014-2015 两年期,行政当局报告法定产出的总体平均交付率为 94%。“通盘决策、领导和协调”报告的执行率最高(98%),“安全和安保”报告的执行率最低(68%)。这是因为 41 项产出被终止,占安全和安保部编入方案和结转的可计量产出的 32%。虽然各部门的业绩不尽相同,但总体而言,秘书处在过去十年保持 90%左右的大体类似的业绩水平。

表二.6
按预算款次分列的法定产出交付情况(2006-2015 年)

(百分比)

预算款次	2006-2007 年	2008-2009 年	2010-2011 年	2012-2013 年	2014-2015 年
通盘决策、领导和协调	94	90	90	89	98
政治事务	77	80	80	85	94
国际司法和国际法	86	84	82	89	90
国际合作促进发展	91	91	92	92	96
区域合作促进发展	93	91	94	93	95
人权和人道主义事务	90	90	92	91	92
公共信息	98	98	94	77	97
共同支助事务	95	95	94	99	97
内部监督	92	92	88	99	94
共同出资的行政活动和特别费	—	—	—	—	—
基本建设支出	—	—	—	—	—
安全和安保	50	71	75	70	68
发展账户	—	—	—	—	—
工作人员薪金税	—	—	—	—	—
总执行率	89	89	90	91	94

资料来源：审计委员会对方案和协调委员会报告的分析。

计量和报告成果

93. 成果管理制度要产生实效，秘书处必须使用涉及并反映部门主要预期成绩的一套全面的业绩计量。业绩计量还需能够帮助试图理解业绩现状的管理人员，数目不会过多，以避免不必要的工作。此外，业绩需要易于衡量，在一段时间内可以逐步实现，以展示进展。

94. 29 个方案的战略框架含有大量业绩计量。就 2016-2017 年期间两年期方案计划和优先事项(A/69/6/Rev.1)而言，有 208 个目标、594 项预期成绩和 1 076 个绩效指标。要制订、监测和评价这些数目庞大的业绩计量，可能需要大量资源。少数方案的业绩计量不多。例如，在支出最高的领域中，有一个领域(方案 4(维持和平行动)B 部分(维持和平特派团))有 2 个目标、3 项预期成绩和 4 个指标。在各部中，管理事务部(方案 25(管理和支助事务))的业绩计量最多，有 36 个目标、103 项预期成绩和 170 个指标。总体而言，各方案平均有 37 个指标。管理事务部编写的指南建议，每项成绩的指标数量不应超过 2 个。然而，在 29 个方案中，6

个方案平均每项成绩有 2 个以上指标。同样，指南建议每个目标的成绩数量不超过 3 项，但 10 个方案的每个目标平均成绩数量超过 3 项。

95. 绩效指标的目标业绩水平需要有足够的挑战性。审计委员会抽样审查了三个个案研究部门(经济和社会事务部、大会和会议管理部 and 新闻部)的三个次级方案，并发现，总体而言，在 55 个指标中，各部门实现了 44 个指标的业绩目标(80%)。经济和社会事务部实现业绩目标的频率(94%)高于大会和会议管理部(80%)和新闻部(77%)。不过，大会和会议管理部的许多业绩目标要求达到最佳业绩(例如，大多数目标要 100%遵守所有最后期限以及收到的会员国投诉为零)，不允许不达目标。

96. 大会和会议管理部指出，要达到一些指标的业绩目标，需要依赖相同的工作人员，所以可能难以实现所有目标。例如，大会部向会员国区域集团提供会议服务，但大会部将这些会议视为工作人员的额外工作量，这些工作人员还必须支持“视需要”举行和“列入日历”的会议。大会部认为，由于资源水平固定，会议数量日益增加，如果为区域集团更多会议提供服务，势必牺牲为“视需要”举行会议和“列入日历”会议机构制定的目标，进而影响报告的业绩。

97. 2015 年，行政当局报告，在 2006-2007 年至 2016-2017 年期间，在预期成绩和绩效指标是否注重成果方面出现一些改善(见 A/70/80)。符合要求的预期成绩从 72%增加到 80%。符合要求的指标从 59%增至 64%。秘书长承认有进一步改进的空间，提议在 2018-2019 年重点关注改进五个方案的指标，“从 2020-2021 两年期起”改进剩余的方案。

98. 审计委员会抽样审查了九个次级方案。虽然只有指示意义，但审查发现，预期成绩和绩效指标设计良好，注重成果，质量同审计委员会 2010-2011 年上次审计相比也有所提高。然而，预期成绩和绩效指标仍有进一步加强的空间。例如，经济和社会事务部在第 9 款(经济和社会事务)下有“工作方案得到有效管理”的预期成绩，但该项预期成绩不符合管理事务部的期望，即成绩应体现期望实现的成果，是完成产出后给最终用户带来的效益。

99. 审计委员会建议，行政当局应加快现行进程，加强各部门用来计量并报告成果的业绩计量。

100. 各部门表示，制订正确的指标可能有难度。2016 年初，管理事务部与五个部门协调举办了一系列讲习班，并颁布了一份手册，旨在支助制定 2018-2019 年战略框架。审计委员会询问的高级管理人员表示，这两个活动都很有益。

101. 为了跟踪一段时间的进展，各部门需要以一致方式具体说明用来评估业绩的预期成绩和指标。由于没有定期开展这样的分析，因此审计委员会抽样审查了三个部门三个次级方案。审查涵盖四个两年期(2010-2011 年至 2016-2017 年)，并发现：

(a) 一段时间内预期成绩的使用有适当的连续性，在 29 项成绩中，整个期间一直使用的成绩为 23 项(79%)(见表二.7)；

(b) 指标的使用连续性较弱，在 92 个指标中，整个期间一直使用的指标仅为 28 个(30%)(见表二.8)。

102. 尽管可能确实有理由要终止预期成绩或引入新的预期成绩，例如，任务规定改变，或提前实现了预期成绩，但这种变化幅度可能使评价一个部门一段时间的业绩变得困难。更广泛而言，行政当局已执行审计委员会以前的建议，即修订业绩计量和报告框架，以确保年度预算报告能够明确比较特别政治任务实际执行情况和计划执行情况(见 A/70/5 (Vol.I),第二章，第 163 段)。虽然这项建议是针对特别政治任务提出的，但行政当局执行了这项建议，改进了预算报告的报告框架，纳入了以往各期计划执行情况与实际执行情况的对比。

表二.7

在个案研究部门使用成绩的连续性，2010–2011 年至 2016–2017 年

部门	期间内使用的 成绩总数	整个期间一直 使用的成绩	期间内增 加的成绩	期间内终 止的成绩
经社部	12	10	—	2
大会部	9	6	1	2
新闻部	8	7	—	1
共计	29	23	1	5

资料来源：审计委员会的分析。

注：结果涵盖次级方案样本(每个部门 3 个次级方案)，不是所有的次级方案。

简称：经社部：经济和社会事务部；大会部：大会和会议管理部。

表二.8

在个案研究部门使用绩效指标的连续性，2010–2011 年至 2016–2017 年

部门	期间内使用 的指标总数	整个期间一直 使用的指标	期间内增 加的指标	期间内终 止的指标
经社部	37	9	11	17
大会部	20	11	6	3
新闻部	35	8	15	12
共计	92	28	32	32

资料来源：审计委员会的分析。

注：结果涵盖次级方案样本(每个部门 3 个次级方案)，不是所有的次级方案。

简称：经社部：经济和社会事务部；大会部：大会和会议管理部。

103. 秘书处不能充分获得及时的高质量执行情况信息来支持报告结果。在各部厅利用各种数据来源输入的数据的基础上，管理事务部利用综合监测和文件信息系统编制此类信息。综合监测和文件信息系统的设计初衷是跟踪经济和社会事务部交付产出的情况，不是为了支持在全秘书处实施成果管理制。审计委员会访谈的工作人员表示，使用综合监测和文件信息系统劳动强度高，要求各部门手工输入通过其他方式生成的执行情况信息。审计委员会还获悉，该系统不方便用户使用，导致各部门承担这项工作的工作人员频繁更换。管理事务部估计，它将继续每年培训 200 多人使用综合监测和文件信息系统，直至该系统被“团结”项目扩展部分二期取代。

成果预算编制

104. 实现成果至关重要，但应与费用成比例。业绩必须与支出挂钩，特别是在决定如何最好地分配资源和确定需要改进的领域的时候。为解决这一问题，在大会核可循序渐进地实施成果预算编制(见第 55/231 号决议)后，2002-2003 年在秘书处引入了成果预算编制。

105. 在秘书处使用成果预算编制存在问题，因为在请会员国核准下一个两年期预算的时候，没有上一个两年期已实现业绩的资料。例如，就 2016-2017 两年期而言，各部门在 2014 年 1 月向管理事务部提交拟议战略框架，供方案和协调委员会在 2014 年 6 月审议，以及第五委员会在 2014 年 12 月核准。各部门直到 2015 年 1 月才编制 2016-2017 两年期拟议预算。然后，拟议预算由行政和预算问题咨询委员会在 2015 年 6 月审议，由第五委员会在 2015 年 12 月核准。根据这一流程，在核准 2016-2017 两年期预算时，会员国可用的最新执行情况资料来自于 2012-2013 两年期。

106. 产出或许最容易监测，但使用产出作为业绩计量可产生误导，支出和产出之间的联系可能难以证明。在费用以及如何促进实现成果方面，各项产出之间存在大幅差异。例如，在纽约的大会和会议管理部口译处对支持会员国的工作至关重要，雇用相当于 130 名工作人员，而 2014-2015 两年期预算共编列了 1 830 名工作人员。然而，各笔译处仅作为一个产出单位计算，与之相比，大会部其余部门交付约 2 000 项产出。

评价

107. 在成果管理制周期中，评价各个方案对预期成果的贡献是一个关键部分。要求各部门开展自我评价并汲取监督厅进行的外部评价总结的经验教训，为此提供资金。《方案执行情况监测和报告培训手册》指出，通常而言，各部门应把约 2%至 5%的方案资源总额用于监测、自我评估和分析。审计委员会没有找到支持这些百分比的理由，并注意到，在 2014-2015 两年期为整个秘书处的评价和监测

批款 5 080 万美元，在 2016-2017 两年期为此请拨 6 120 万美元，仅占各两年期预算总额的 1%。

108. 2015 年，监督厅报告说，秘书处的评价得到改善，但能力集中在少数实体，以前的差距依然存在，包括覆盖面不均衡，资源短缺，工作人员能力不足以及高级主管和工作人员的接受和支持有限(见 A/70/72)。行政当局指出，监督厅资源不足，无法定期对所有方案开展外部评价。

109. 虽然没有可遵循的规定模式，但一些部门仍开展了自我评价。例如，新闻部很早就建立了评价股，该股每年对一项宣传举措进行一次重大评价，并支持其他工作人员开展自我评价。该股的工作被用来向管理人员提供简报，并为高级决策提供依据，在 2016-2017 两年期，该股工作的拟议费用为 160 万美元。

110. 另一方面，管理事务部没有设立评价股。虽然管理部五个主要部门为 2016-2017 两年期提出的监测和评价拟议合并预算为 560 万美元，以开展道德行为自我评估调查或高级管理人员契约调查等活动，管理部仍然没有设立评价股。2015 年，在三项规划的自我评价试点举措中，管理部完成了两项试点举措(关于移动电话和业绩管理合规情况)，得出的结论是“……应由具有相关技能的全职或半职人员而不是培训有限、全时负责其他无关工作的非专业人员进行自我评价……”(见 A/70/668，第 21 段)。

111. 总体而言，审计委员会考虑到秘书处、特别是监督厅指出的上述问题，认为行政当局需要更好地利用为监测和评价申请的资金。

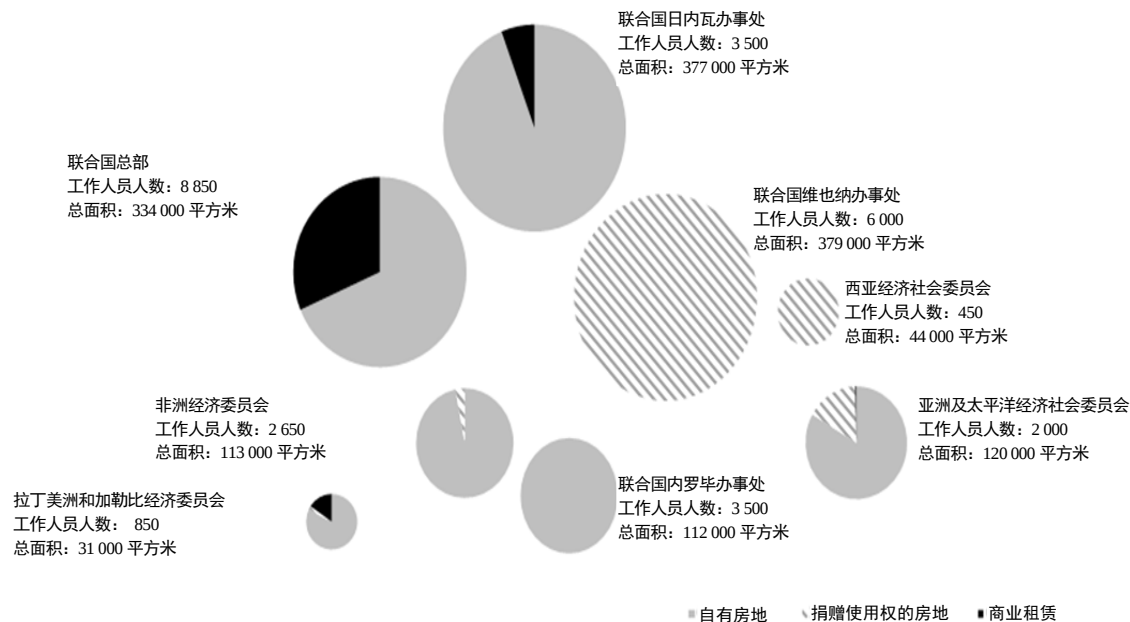
112. 审计委员会建议行政当局制定详细计划，说明如何充分利用现有资源，改进全秘书处的评价工作，包括：需要进行的审查程度和类型，进行审查所需的技能和能力，如何吸取现行做法的经验教训，从而以具有成本效益的方式支持工作人员进行自我评价，例如，对工作人员进行标准评价工具和技巧培训。

E. 房地产管理

房地产的规模和重要性

113. 联合国房地产是高价值的全球业务，包括大约 150 万平方米(办公和会议)空间，比 1990 年的 100 万平方米有所增加。在世界各地 30 个城市中，联合国有 123 栋自有建筑物和 35 栋租赁建筑物，容纳 17 840 名秘书处工作人员和 9 960 名其他联合国工作人员。在历史上，对全球房地产的了解有限，但在“基本建设战略审查”和引入“团结”系统房地产管理模块后，情况改善。图二.六显示，四分之三的联合国占用总面积是在维也纳、日内瓦和纽约的大型办公楼，容纳了三分之二的联合国工作人员。

图二.六
全球房地产的规模 and 分布



资料来源：行政当局的数据。

注：

1. 总面积为以外围/内部总面积计量的建筑物楼面面积的合计数。
2. 工作人员人数包括秘书处工作人员以及各专门机构、基金、方案和联合国其他附属实体的工作人员。
3. 按租赁(捐赠使用权或商业租赁)或自有的总面积分列。

114. 对全球房地产进行战略管理对于联合国组织实现目标的能力至关重要。房地产若得到良好管理，不仅使一项重要资产实现资金的最大价值，而且使联合国能够为工作人员和代表提供安全、适合用途和富有成效的环境。相反，若房地产管理不善，可能导致：

(a) 直接财产费用高于所需，原因是利用率低，或不必要地把业务设在昂贵的城市；

(b) 通过把联合国组织“束缚”在固定地点，限制根据新出现的需求搬迁业务的灵活性；

(c) 降低工作人员和代表的工作实效，原因是空间布局不佳，难以满足业务需求，造成房地不“适合用途”；

(d) 使工作人员和代表面临风险，原因是房地不安全，或条件恶劣，成为不健康和不合意的工作环境。

审计委员会先前的工作

115. 审计委员会先前关于第一卷所含财务报表的报告、关于基本建设总计划的年度报告和经验教训文件以及关于战略遗产计划的报告载有与更广泛房地产管理问题相关的结果和建议。尚存建议的现状载于相关报告，但先前的建议包括需要：

- (a) 制定全球房地产战略；
- (b) 改进有关房地产状况和价值的信息；
- (c) 界定长期资产管理办法；
- (d) 通过灵活工作场所战略，以最佳方式利用办公空间；
- (e) 开始为基本建设项目提供独立的项目保证；
- (f) 制定联合国管理重大项目的办法。

116. 审计委员会审查了在加强房地产管理方面取得的进展，为此：分析了房地产规模和构成的信息；评估了中央支助事务厅的作用；在八个主要地点(纽约联合国总部(总部)，联合国内罗毕办事处、联合国日内瓦办事处和联合国维也纳办事处等三个总部之外办事处，拉丁美洲和加勒比经济委员会、非洲经济委员会、西亚经济社会委员会和亚洲及太平洋经济社会委员会等四个区域经济委员会)向房地产主管进行了问卷调查。

房地产的特征

117. 在不同工作地点，房地产的特征各不相同，影响到房地产主管面临的轻重缓急，原因包括下列因素：

- (a) **所有权。**房地可以是自有、商业租赁、租赁给其他组织或由东道国捐赠。
- (b) **楼龄和状况。**在房地中，既有较新建筑物，也有超过 50 年的建筑物；一些房地产已经过全面修缮，另一些则等待翻修。
- (c) **东道国支助。**除捐赠房地产外，东道国可提供其他类型支持，包括提供优惠贷款，用以资助建设工程，以及支付商业租金或运作费用。

118. 前两个因素在任何全球房地产中普遍存在，但东道国的参与可能给联合国房地产主管带来更多需要考虑的因素。例如，最近东道国提供的支持包括为基本建设项目或运作费用提供无息贷款或资金，以及提供免费或有补贴的办公房地。

房地产的价值

119. 行政当局估计，截至 2015 年 12 月 31 日，其建筑物的重置成本毛额共计 35.7 亿美元，另有 1.82 亿美元的基础设施资产。表二.9 显示，费用最高的建筑是新翻修的纽约总部大厦(50%)和日内瓦的办公楼(30%)。

表二.9
行政当局报告的建筑物价值

(百万美元)

地点	重置成本毛额
联合国总部(纽约市)	1 768
联合国日内瓦办事处	1 079
非洲经济委员会	277
亚洲及太平洋经济社会委员会	142
联合国维也纳办事处	137
联合国内罗毕办事处	101
拉丁美洲和加勒比经济委员会	62
西亚经济社会委员会	0.2
共计	3 565

资料来源：行政当局的数据。

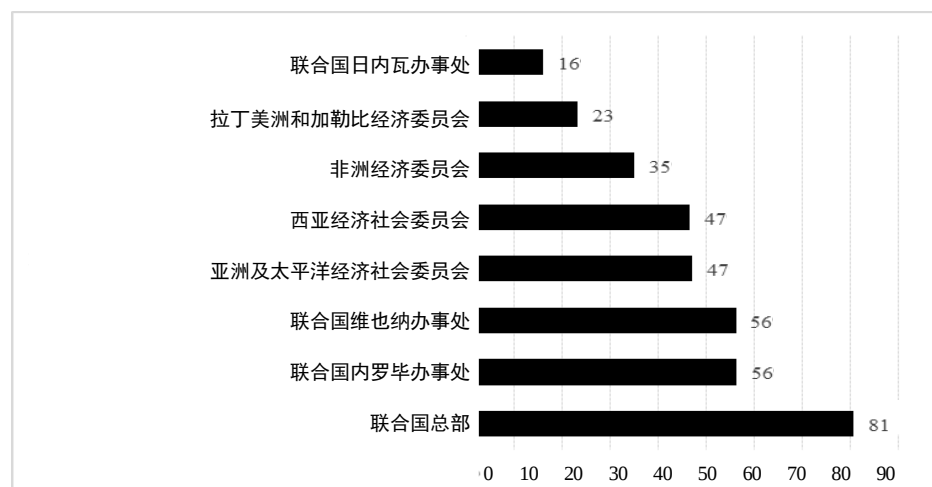
注：

1. 由于四舍五入，各金额相加可能与总额不符。
2. 截至 2015 年 12 月 31 日的重置成本价值。

120. 图二.七显示，截至 2015 年 12 月 31 日，在各工作地点，“账面价值”(估计值减累计折旧)占自有建筑物价值的比例介于 16%至 81%之间。账面价值低常常反映出维护成本高或在今后某个时候需要重大的基本建设投资。相反，总部的账面净值高，反映正通过基本建设总计划为实现大院现代化进行的 23 亿美元投资。

图二.七
账面净值占重置价值的百分比(截至 2015 年 12 月 31 日)

(百分比)



资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

注：百分比反映工作地点的总账面价值；大院内各建筑物的账面价值可能差异很大。

121. 各个工作地点也向联合国其他组织租赁空间。例如，行政当局预测 2016 年租金收入为 3 100 万美元，其中总部将产生收入 1 400 万美元，其次是内罗毕 (830 万美元) 和亚太经社会 (380 万美元)。大会第 41/213 号决议要求各个工作地点向租户收取市场费率。在纽约，秘书处向租户每年每平方英尺收取 96 美元，其中，75 美元是租金，21 美元是维修费用。审计委员会注意到，这高于秘书处向自己的商业业主支付的每平方英尺平均费用 53 美元。然而，各个工作地点基于市场情况修订租金费率没有标准的方法或要求；纽约的费率是在 2015 年修订的，这是六年来首次修订。

122. 审计委员会建议，行政当局应确保租金收费准确反映每个工作地点的现行市场费率。

理解业绩

123. 有效管理房地产需要可靠和最新的信息。本节详细说明迄今取得的进展，以及可做出的进一步改进，以便能够确定各工作地点的业绩基准。

信息的质量

124. 行政当局对房地产的理解不断提高，但数据质量仍有提高余地。“团结”系统提供了各工作地点可方便查阅的单一中央财产资产数据库。然而，比较“团结”系统数据和在审计期间向审计委员会提供的信息后发现，报告的房地产面积有不一致的地方。例如，行政当局告知审计委员会，拉加经委会主楼的面积为 14 650 平方米，“团结”系统记录的面积则是 18 306 平方米，相差 25%。表二.10 显示，联合国房地产建筑物数据的一致性和完整性存在问题。

表二.10

“团结”系统和行政当局全球概览中载列的建筑物面积数据的差异

(百分比)

工作地点	所有建筑物	自有建筑物	租赁建筑物
非洲经济委员会	-1	—	-48
拉丁美洲和加勒比经济委员会	-4	15	-95
亚洲及太平洋经济社会委员会	208	447	-10
西亚经济社会委员会	—	—	—
联合国日内瓦办事处	-6	—	—
联合国内罗毕办事处	—	—	—
联合国维也纳办事处	—	—	—
联合国总部	15	10	28

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

注：

1. “全球概览”是内部管理文件，概要介绍自有安排和租赁安排。先前的版本载有关于基本建设战略审查进度报告的内容。
2. “团结”系统没有日内瓦办事处和维也纳办事处的租赁数据。
3. 关于亚太经社会，自有建筑物的数据差异巨大，显示可能出现数据输入错误。
4. 关于拉加经委会，自有建筑物在“团结”系统中记录为外部总面积和内部总面积。

125. 在实施企业资源规划系统后，可能出现数据不一致问题，培养使用新信息的技能和能力也可能需要时间。审计委员会感到关切的是房地产数据的差异幅度。差异可能是任一数据来源基本误差所致，但“团结”系统的数据必须准确，这样，房地产主管才能相信其可信度和有用性。

126. 审计委员会建议，行政当局审查“团结”系统房地产模块数据的完整性，确保为保证数据质量制订适当的控制措施。

使用率

127. 行政当局没有定期跟踪空间使用情况，即在任一时间在每个地点有多少工作人员实际使用空间。如果没有使用情况信息，管理当局很难评估房地产的规模和费用是否恰当，或资产是否得到有效利用。“团结”系统房地产管理模块尚未包括使用率，或对办公空间和会议空间做出区分。虽然可用的资料有限，但分析显示，各地点联合国工作人员的人均空间面积差异很大(见表二.11)。差异如此之大，说明一些地点有提高空间利用率的余地。例如，每名工作人员的空间面积估计数在联合国内罗毕办事处为 32 平方米，在联合国日内瓦办事处则达到 108 平方米。联合国内罗毕办事处的工作人员人数同联合国日内瓦办事处一样多，但面积约为后者的三分之一。

表二.11

各工作地点每名联合国工作人员的平均空间面积估计数

工作地点	总面积(平方米)	联合国工作人员人数	每名工作人员的空间 (平方米)
非洲经济委员会	113 000	2 650	42.6
拉丁美洲和加勒比经济委员会	31 000	850	36.5
亚洲及太平洋经济社会委员会	120 000	2 000	60.0
西亚经济社会委员会	44 000	450	97.8
联合国总部	334 000	8 850	37.7
联合国日内瓦办事处	377 000	3 500	107.7
联合国内罗毕办事处	112 000	3 500	32.0
联合国维也纳办事处	379 000	6 000	63.2

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

注：

1. 面积包括会议空间和访客设施。
2. 联合国工作人员包括各专门机构、基金和方案的人员。
3. 经济委员会的租赁办公房地包括办事分处。

128. 表二.12 显示，在各两年期，各工作地点之间按每名工作人员和每平方米计量的基本建设支出估计数也不相同。

表二.12

2012-2013 两年期和 2014-2015 两年期按每名工作人员和每平方米计量的办公房地基本建设支出

(美元)

	2012-2013 年		2014-2015 年	
	每名工作人员支出	每平方米支出	每名工作人员支出	每平方米支出
联合国总部	2 600	70	1 900	49
联合国日内瓦办事处	5 400	50	17 100	158
联合国维也纳办事处	600	10	600	9
联合国内罗毕办事处	1 600	49	1 900	58
非洲经济委员会	1 100	27	2 400	56
拉丁美洲和加勒比经济委员会	2 800	77	3 000	82
亚洲及太平洋经济社会委员会	1 600	27	1 300	22
西亚经济社会委员会	900	9	13 000	133

资料来源：审计委员会对方案预算第 33 款的分析。

注：

1. 不包括第 33 款以外的翻修项目或基本建设支出。
2. 假定工作人员人数和房地产面积在各两年期固定。
3. 每名工作人员支出四舍五入到最近的 100 美元。

129. 由于在房地产方面没有商定的空间标准，所以行政当局使用当地的空间标准来界定空间效率，因此，各工作地点之间的空间效率存在差异。例如，按照基本建设总计划执行的办公场所准则，秘书处大厦工作人员的平均工作空间为 20.4 平方米。在日内瓦，截至 2016 年 5 月的最新空间占用数据显示，工作人员的平均工作空间为 22.4 平方米。在亚太经社会，每名工作人员的工作空间为 24.0 平方米。这些标准不逊于一些公共机构享有的标准，甚至似乎很优越。

130. 行政当局亟需提高对利用率的了解。只有纽约总部通过观察在自有建筑物和租赁建筑物中占用办公桌空间的时间百分比,开展了全面的某一时间点空间利用率研究。分析发现,在总部,白天平均 38%的指定工作空间得到利用,高峰时的利用率仅升至 48%。这样的利用水平说明,可以减少对曼哈顿昂贵的租赁办公房地的需求,进一步推动实现价值。如果这样的结果在其他地方重复出现,联合国组织可在全球节省大量开支。

131. 审计委员会建议,行政部门应在秘书处各主要地点开展利用率研究,查明所需房地产规模和构成,从而为今后的供资请求提出更好的依据。

132. 行政当局告知审计委员会,跟踪利用率的功能已列入“团结”项目扩展部分二期的范围和要求。审计委员会指出,尽管这将提供单一的数据储存库,但仍需按照建议收集数据。

费用管理

133. 审计委员会在上一份报告中认为,行政当局应制定适当的数据分析工具、成本计算方法和办法,以更深入了解其基本费用。审计委员会认为,管理当局可用此类信息设定费用基准,衡量费用,并以此促进增强费用意识、提高资金效益和形成持续改进财务管理做法的文化。然而,联合国并未采取此种措施或基准管理房地产费用。

134. 不同工作地点在报告房地产业务费用方面无标准做法,因而,利益攸关方难以利用目前提交的信息比较同类费用。例如,纽约提供了最全面的细目,分别列出租金、维修、小规模改建和清洁费用。日内瓦和维也纳各部门将这些类别划入单一的“一般业务费用”。总部和总部以外办事处把公用事业作为一个单独费用项目列报,而各经济委员会通常未予细分。

135. 审计委员会建议,行政当局制定标准费用类别供每个工作地点采用,以提高透明度,使每个工作地点能够报告“每名工作人员的房地产费用”。

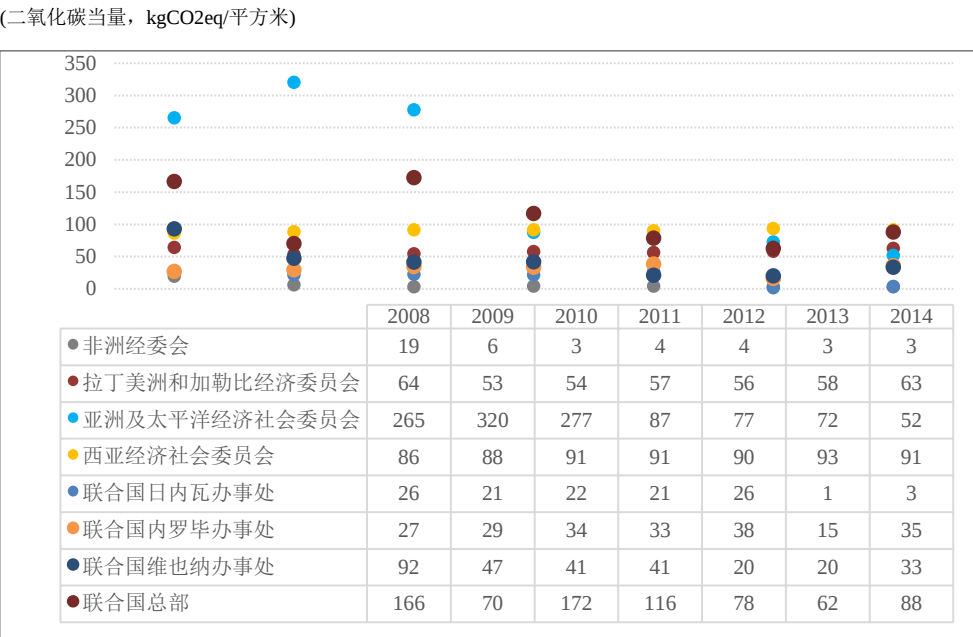
136. 与业务费用不同的是,各工作地点有既定的资本支出合并格式。建筑、改建、装修和主要维修在方案预算第 33 款项下报告。这包括以下工程:大幅改建或改善设施和基础设施;修理和更换设施或系统;维护设施和继续提供服务,使其处于良好工作状态。然而,一些工作地点将维修活动列入资本支出,另外一些工作地点则将其列入业务预算。例如,总部第 33 款包括管道维修、木工和油漆等经常性支出。总部业务预算(240 万美元)和第 33 款(180 万美元)都列报了电气维修。花园维护在联合国内罗毕办事处列入业务预算,而在总部,则被列入第 33 款。行政当局未解释为什么存在这些做法差异。

137. 审计委员会建议行政当局制定一个提出维修预算的标准格式,以提高各个工作地点的可比性。

能效

138. 没有在中央一级报告能效问题的要求，不过能效是基本建设项目提案中经常提出的一个效益。所有工作地点都已经开展或计划开展提高能效工程，而且，在实施气候中和联合国倡议过程中，收集整个房地产温室气体排放方面的年度数据。图二.八显示，自 2008 年以来，报告的温室气体排放呈总体下降趋势。亚太经社会和联合国日内瓦办事处报告，最近几年排放量大幅减少。在联合国内罗毕办事处和西亚经社会，则报告呈上升趋势。

图二.八
各工作地点按表面面积计算的设施方面的排放趋势，2008–2014



资料来源：联合国环境规划署《争取成为一个气候中和的联合国》(2009-2015 年各版本)。

设定基准情况

139. 总体而言，采用公共部门会计准则、进行基本建设战略审查和采用“团结”系统房地产管理模块改善了行政当局对房地产规模、价值和状况的了解。然而，行政当局需要制定一套始终如一的关键衡量标准，以管理业绩，促进制定基准。尽管特定特点可能需要在地方有灵活变通能力，但在全球范围内一致适用重要衡量标准的共同业绩计分卡将提高房地产的透明度和业绩可比性。

140. 其他组织使用的通用指标包括：利用率；能效；房地产费用在组织运行成本中所占百分比；每个工作地点按专职同等资历总数计算的房地产运作费用；突发事件数目；专业合格的房地产管理人员数目；用户满意度。只有联合国日内瓦办事处提供证据表明，该办事处就不同类型房间的外观和清洁情况、维修和保养

服务的质量以及空间管理的质量调查了用户意见。亚太经社会告知审计委员会，亚太经社会正在编写整个大院的调查表。

141. 审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩衡量标准，帮助各工作地点衡量业绩。

142. 向会员国报告的业绩计量措施不一致，无法对各工作地点进行比较分析或设定业绩基准。尽管总部和总部以外办事处采用同样的预期成绩，“……提高设施服务的质量和及时性……”，但计量预期成绩的方式并不一致。联合国内罗毕办事处计量的是发生故障的次数，而所有其他地点计量的是周转时间。周转时间的目标在总部(75%)、日内瓦(96%)和维也纳(99%)之间也不尽相同。区域经济委员会不提交正式报告。

143. 审计委员会建议行政当局设计一套共同的业绩计量措施，提高向会员国报告的一致性。

加强房地产管理

144. 2011 年，秘书处聘请外部咨询人评估总部实施公共部门会计准则就绪情况，并在这个过程中评估房地产管理的治理情况、政策和程序。咨询人认为，由于缺乏一致性政策，导致：各工作地点的政策和程序不一致；数据质量差；制度不当；对资产管理人职能的界定不一致。

145. 中央支助事务厅负责：(a) 为规划和实施建筑项目提供技术指导和咨询；(b) 制定房地产管理政策、准则和程序。在实践中，各工作地点在各地都可自由地决定安排和管理房地产业绩的最有效方式。近年来，支助厅在联合国八个主要地点成功地与房地产管理部门合作，以改善各个工作地点的协调一致性。支助厅设立了一个单一的财产管理框架，其中包括关于报告固定资产和房地产估值的培训和认证。支助厅还颁布了一项新的财产管理行政指示(ST/AI/2015/4)，设立了设施管理人员机构间网络，其中包括世界银行等其他组织。该网络每年举行一次会议，讨论设施管理问题，还于 2012 年和 2016 年开展了有限的设定基准活动。

146. 更广泛地说，中央支助事务厅推动了一些旨在改善房地产管理的受欢迎的举措，其中包括

(a) 制定包括基本建设战略审查在内的长期资产管理意见；

(b) 编制管理基本建设项目导则，并启动独立项目保证，以加强管理基本建设项目。

长期资产管理和基本建设战略审查

147. 联合国与多数拥有大量不动产组合的组织不同，迄今没有采取公认的全使用寿命周期资产管理法维护房地产，而是主要实行被动的“出故障再维修”政策，只是在大楼或厂房和机器需要实质性保养和维修时才投入资金。一个值得注意的

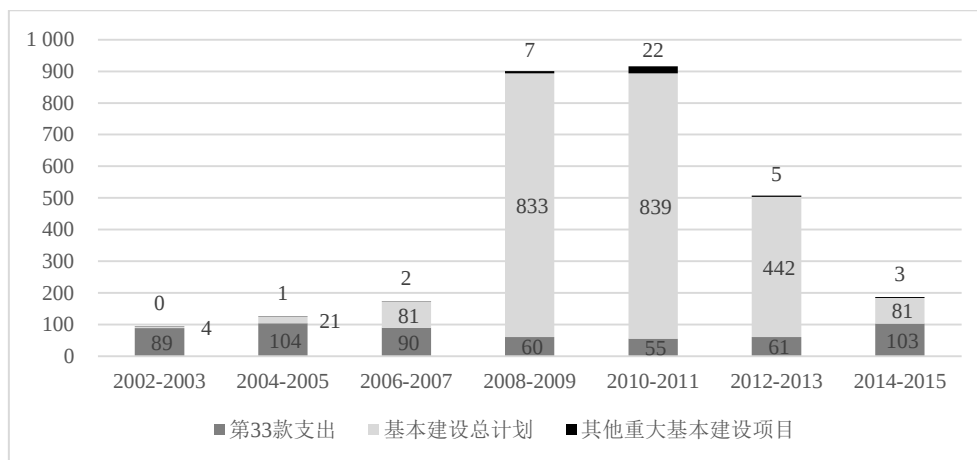
例子是，纽约总部状况恶化，跟不上法律标准、行业惯例和用户需求，以至于需要投资 23 亿美元，实施基本建设总计划。

148. 基本建设战略审查可更全面地说明联合国全球地产状况以及可能的基本建设维修所需经费，是制定全球房地产长期资产管理计划的第一步。审计委员会调查的工作地点支持基本建设战略审查以及中央支助事务厅的协调作用，把这视作一项基本的规划工具。调查的工作地点中有三个把审查视作事实上的地方房地产计划。联合国内罗毕办事处利用审查程序与客户和各部门举行了协商讲习班，以确定当前和未来的业务需求。行政当局实施了使用寿命期满更换分析，提出了首个 20 年滚动基本建设方案，每两年期平均费用为 1.3 亿美元。对经常预算第 33 款的分析表明，¹ 相较于自 2002-2003 年以来每两年期的历史平均额 8 000 万美元而言，这个增幅巨大(见图二.九)。这个历史平均数是每年重置成本毛额 1.4% 的再投资率，而良好做法是将再投资率定为 2% 至 3%。² 这导致了推迟维修工作，造成建筑物状况恶化，需要紧急修理以及需要定期开展大型建筑项目。第 33 款中报告的资本支出没有反映基本建设预算总额，因为该款报告的资本支出不包括大规模、多年期项目，例如战略遗产计划和非洲会堂的翻新工作。若列入这些费用，则 2014-2015 年基本建设投资总额会增加 8 400 万美元，达到 1.87 亿美元，而基本建设战略审查关于这些建筑物使用寿命周期维修费的估计数是 1.3 亿美元。

图二.九

对房地产的基本建设投资

(百万美元)



资料来源：审计委员会对预算报告的分析。

¹ 第 33 款包括 2 个主要类别：(a) 改建和装修，即，将大幅改建或改善设施或基础设施的项目(不包括主要项目)；(b) 主要维修，即维护设施和基础设施的项目，如供暖和空调、管道和油漆。

² 秘书长关于基本建设战略审查的报告(A/69/760)引用的良好做法。

149. 基本建设战略审查向行政当局提供关于长期资本需求可能费用的有根据的估计数，但解决这些费用的长期供资安排尚未到位。审计委员会关于基本建设总计划经验教训的报告详述了各种备选办法，从单独的多年期基本建设准备金“偿债基金”，到出了故障再维修办法，不一而足(见 A/71/5(Vol.V)，附件一)。2016年，行政当局表示，根据大会关于基本建设战略审查可能产生的任何涉及预算问题的提案都应遵循《联合国财务条例和细则》所规定程序的各项决议，行政当局不再考虑基本建设准备基金办法。《财务条例和细则》要求行政当局在最长不超过两年的经常预算流程中提出提案，或在方案预算之外单独提出提案。

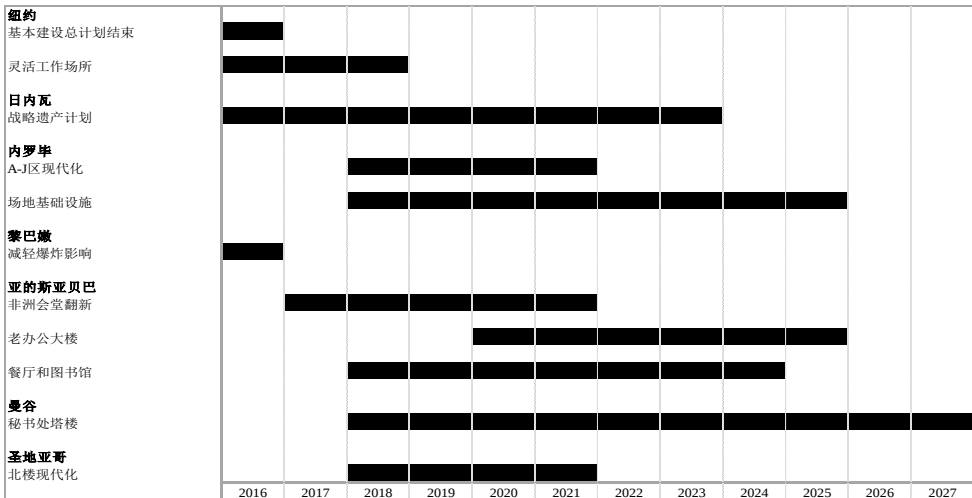
150. 并非鲜见的情况是，各国际组织设立管理和投资于房地产管理的专门基金；例如，世界卫生组织设有一个房地产基金，世界气象组织设有特别账户：为未来需求供资的建设基金和补充维护资金的新大楼维护准备金。审计委员会注意到，维也纳国际中心园区有一项共同基金，为建筑物、设施和技术装置的重大修缮和更换供资。该基金预算依据的是五年期需求预测，50%的资金来自东道国政府捐款，50%由使用园区的四个组织提供。

交付基本建设项目

151. 以联合国持有房地产的楼龄、规模和组成，必须不断开展基本建设工程方案，以维护和更新财产，这种情况并不少见。图二十显示，秘书处在所有工作地点都有正在开展的重大基本建设工程，其中包括：正在进行的基本建设总计划；日内瓦战略遗产计划；亚的斯亚贝巴的非洲会堂翻新工作；圣地亚哥、曼谷和内罗毕的现代化工程。

图二十

按工作地点开列的未来建设活动(2016年以后)



资料来源：行政当局的数据。

注：不包括方案预算第 33 款(资本支出)下的改建和装修项目

152. 总部在协调和支持海外建设项目方面的作用继续得到加强。大会在第 63/263 号决议中“请秘书长明确概述纽约秘书处与其他工作地点之间有关建设和长期翻新项目的互动情况”。2009 年，秘书长提出拿出专门资源，通过在总部以外办事处规划和建设主要设施相关项目，为地方项目小组提供指导和咨询意见(见 A/64/6(Sect.28D)/Add.1)。针对关切基本建设项目费用和时间超限问题，大会一再要求加强中央支助事务厅在交付本组织全球房地产建筑项目中的作用。最近，大会在第 70/248A 号决议中强调，支助厅应积极对基本建设项目提供中央监管和监督，包括进行风险管理。

153. 中央支助事务厅海外房地产管理股是负责改进建筑项目监督工作的单位。2010 年，海外房地产管理股参与了总额为 4 800 万美元的正在进行的建筑工程，到 2016 年，这些工程的费用已增至超过 9 亿美元。审计委员会关切的是，海外房地产管理股可能不再有足够的可用资源来履行其规定任务。只有 4 个员额用于监督和保证上述正在开展的一系列项目。

154. 审计委员会建议行政当局审查海外房地产管理股的现行资源模式，并确定该股 是否有满足当前和未来需求的能力和技能。

155. 审计委员会先前强调，联合国没有交付重大项目、包括基本建设项目的确定做法(见 A/68/5(Vol.V))。对此，海外房地产管理股制定了管理大型建筑项目的准则。准则有 130 页，于 2016 年 1 月发布，旨在协助项目小组提供有效的项目管理，为此，准则界定：

- (a) 项目生命周期各阶段的组织流程；
- (b) 各方在各个阶段的作用和责任，包括联合国以外各方的作用和责任；
- (c) 从过去施工项目获取的最佳做法和经验教训。

156. 审计委员会认为，这些准则是一项积极进展。若被各项目小组采用，则可以作出宝贵贡献，通过解决审计委员会在关于基本建设总计划报告中突出强调的一些长期关切事项，促进改善对基本建设项目的管理。此种关切问题包括：需要保持已计算费用的风险登记册，并利用应急款，包括制定有记录和有控制措施的授权、监测和报告等程序。然而，在审计时，这些准则是咨询性的，没有行政指示规定必须采用这些准则。

157. 审计委员会建议行政当局将海外房地产管理股项目管理准则正式用于所有主要建筑项目。

全球房地产战略

158. 审计委员会先前曾建议行政当局实施一项利用办公空间的总体战略(见 A/63/5(Vol.I)，第二章，第 196-201 段)。在尚未制定全球战略的情况下，审计委

员会请每个工作地点提供自己的地方房地产管理战略。没有任何一个工作地点可以拿出战略。他们只提到基本建设战略审查、东道国协定或战略遗产计划等翻修计划，作为地方房地产管理方法的依据。

159. 审计委员会仍然认为，应认真考虑制定一项房地产战略。重要的是，要了解当前工作人员及其办公需要，并根据目前业务模式适当安排工作场所和会议空间。行政当局需要事先确定，更广泛的业务转型举措，特别是全球服务提供模式等具有组织再设计要素的举措，如何影响未来的人员配置模式和房地产需求。

160. 审计委员会建议行政当局考虑如何以最佳方式提高房地产管理的协调一致性，途径有：(a) 制定全球房地产战略；或者是(b) 确定制定地方房地产战略的标准做法，确保考虑到更广泛的业务转型举措对未来房地产需求的影响。

F. 员工队伍管理

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

162. 人力资源管理厅(人力厅)负责为全秘书处约 41 000 名工作人员提供人力资源支助。为评估联合国员工队伍管理的成效，审计委员会审查了下列方面：人力厅在实现目标方面的绩效；纪律案件管理情况；青年专业人员方案实施情况；工作人员流动；工作人员医疗服务；人力资源信息系统科。

人力资源管理计分卡和绩效

163. 人力资源管理记分卡载有战略和业务业绩指标。该记分卡取代人力资源行动计划，成为人力资源管理的重要监测工具，并与高级管理人员契约挂钩，各部分负责人在契约中承诺实施具体的组织目标，包括人力资源管理。记分卡指标由管理委员会监测，每半年审查一次。记分卡旨在支持在全球监测权力下放情况，跟踪改进举措的影响，并针对贯穿各领域的问题。

164. 审计委员会对 2015 年人力资源管理计分卡进行了周期期中审查，发现管理委员会只监测了制定了高级管理人员契约的 41 个非外地和 39 个外地实体。委员会未监测其余 10 个非外地和 12 个外地实体。行政当局告诉审计委员会，对有记分卡的所有 80 个实体进行中央监测或通过半年一次的审查进行监测。由主管人力资源管理助理秘书长主持的考绩小组实施审查。就每个指标应遵循的政策和程序向实体提供咨询意见的人力厅和外勤人事司中的人力资源业务所有人也参加审查。行政当局还告知审计委员会，自 2013 年末以来未举行考绩小组会议，原因是其他紧迫优先事项，如执行“团结”项目和实施新的流动安排。人力厅正

在审查其恢复考绩小组的计划，将其作为一种机制，更广泛地跟踪“契约”和人力资源战略中的人力资源指标进展情况。

165. 审计委员会利用来自人力资源深入观察工具获取的数据，对照战略指标审查了各实体 2015 年业绩并将其与以往期间的业绩做了比较。数据显示，审查的大多数重大目标都没有实现(见表二.13)。在征聘工作人员所用时间方面，业绩也下滑。在及时完成工作人员考绩方面有所改善，但未实现 100%的目标。完成考绩可向个人和管理当局提供关于工作人员能力评价的重要反馈，并加强工作人员对实现为其设定的组织目标的问责。人力资源管理厅对未实现 100%的合规目标没有提供任何具体理由，只是说不得不考虑各种因素，其中包括：工作人员更替、病假和后送等紧急情况。

表二.13

各部门、总部以外办事处和区域委员会的战略指标业绩³

目标/指标	目标	2014	2015
征聘工作人员所用平均天数	143 ^a	145	163
达到工作人员征聘所用时间目标的实体数目	31	10	6
到下一年 6 月 30 日完成考绩(非外地) ^b	100%	68%	79%
到下一年 6 月 30 日完成考绩(外地) ^b	100%	88	% 90%

资料来源：行政当局从《人力资源深入观察》获取的数据。

^a 行政当局认为，相较于 120 天的目标，143 天的工作人员征聘所用时间目标在征聘过程中计量更多步骤。然而，即使与调整后的 143 天目标相比，2015 年平均 163 天仍然与目标相差很远。

^b 任用期至少一年的所有工作人员(直至并包括 D-2)。

166. 审计委员会建议人力资源管理厅加强其业绩监测机制，包括根据提议重建考绩小组，以改善在工作人员征聘所用时间、空缺率和完成考绩方面没有实现目标的实体的业绩。

³ 所涵盖的实体有：居家欢商行、外勤支助部、大会和会议管理部、管理事务部、维持和平行动部、政治事务部、新闻部、安全和安保部、人道主义事务协调厅、裁军事务厅、联合国人权事务高级专员办事处、最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家高级代表办公室、监督厅、法律事务厅、非洲问题特别顾问办公室、负责儿童与武装冲突问题秘书长特别代表办公室、负责冲突中性暴力问题秘书长特别代表办公室、建设和平支助办公室、联合国贸易和发展会议、联合国环境规划署、联合国人类住区规划署、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国监察员和调解事务办公室、非洲经济委员会、欧洲经济委员会、拉加经委会、亚太经社会、西亚经社会、联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处、联合国维也纳办事处(不包括各法庭)。年度期间是 1 月 1 日至 12 月 31 日。

纪律案件的管理

167. 大会在第 67/255 号决议中关切地注意到，许多纪律案件未在合理时限内结案。大会敦促秘书长加紧努力，及时完成纪律案件，尽快消除剩余的积压案件。

168. 没有监测纪律案件多久未结案的任何指标。然而，截至 2015 年 12 月底，有 82 起未结纪律案件，另有 33 起案件正在等待人力资源管理厅决定是否启动纪律程序。在 82 起待决案件中，有 27 起处于待决状态的时间超过六个月。正在等待人力厅决定的 33 起案件的待决时间无法知晓。

169. 审计委员会建议行政当局制定处理纪律案件的指标。这些指标应涵盖：(a) 最终决定立案的移案比例；(b) 从移案到立案所用时间；(c) 案件总体持续时间；(d) 案件结果。应利用这些指标支持改进案件移交和处理程序。

青年专业人员方案

170. 2011 年 3 月，大会批准了一项新的青年专业人员方案(见第 65/247 号决议)。该方案是一项征聘举措，旨在让专业人员在联合国秘书处开始国际公务员的职业生涯。最大年龄限制是 32 岁。通过考试的候选人列入名册，列入名册的时间最长为两年，若出现空缺员额，则会考虑用这些候选人填补空缺。

171. 自青年专业人员方案于 2011 年开始以来，完成了 2011 和 2012 年两个周期的申请人考试，有 70 名(2011)和 59 名(2012)通过考试候选人得到了任用。截至本次审计之时，仍在陆续任用 2013 和 2014 年通过考试的候选人。截至 2016 年 3 月，51 名通过 2013 年考试的候选人和 23 名通过 2014 年考试的候选人得到任用。

会员国任职人数情况

172. 2014 年，54 个无人任职或任职人数不足的会员国参加了青年专业人员方案。举办了六个职组的考试，107 名通过考试的考生被列入名册。2015 年，41 个会员国参加了考试，但截至本次审计之时，考试结果尚未发布。

173. 审计委员会分析了人力资源管理厅关于青年专业人员方案的数据，注意到以下情况：

(a) 在 2011 年开始的青年专业人员方案考试和 2014 年考试之间，共有 365 名候选人。无人任职的会员国有一名候选人通过了考试，任职人数偏低的会员国有 248 人通过了考试；

(b) 外地行动 P-1 和 P-2 职等 15% 的职位可以用来任用通过青年专业人员方案考试的候选人。以 P-2 员额为例，截至 2015 年 6 月 30 日，外地地点有 227 个 P-2 员额，相当于有 34 个员额可用于任用青年专业人员方案候选人。2014 年 7 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日，共有 76 名通过青年专业人员方案考试的候选人被列入填补外地行动 P-2 员额的名册。与空缺的员额数目相比，列入名册的人数众多，这意味着存在候选人积压情况。

174. 人力资源管理厅在最近几年里作出努力，以吸引更多青年专业人员方案考试，但未能改善结果。2013 年以来，无人任职和任职人数偏低国家任职人数没有显著增加。然而，人力厅认为，分析应当考虑到，所有青年专业人员方案候选人通过考试的几率很低。就无人任职和任职人数偏低国家候选人通过青年专业人员方案考试的比率而言(2013 和 2014 年)，总的通过几率非常相似(1:394 或 0.25%，相比之下，所有候选人的通过几率为 116:38 811 或 0.3%)。人力厅还指出，其外联努力使来自无人任职和任职人数偏低会员国的申请人数量增加，但这些申请人的通过率是其无法控制的因素造成的。

175. 2013 年和 2014 年初，人力资源管理厅开展外联活动，访问了 16 个国家(巴巴多斯、巴西、加拿大、中国、捷克、牙买加、日本、挪威、阿曼、波兰、大韩民国、南非、特立尼达和多巴哥、大不列颠及北爱尔兰联合王国和美利坚合众国)。因此，大多数外联活动是在发达国家。

176. 人力厅指出，并非所有国家政府都为外联访问提供方便，专用于外联活动的人力和财政资源有限。人力厅设法尽量扩大外联影响，访问了“乘数效应”国家，旨在接触众多发展中国家的潜在候选人，并于 2015 年间访问了安哥拉和冈比亚。人力厅还指出，P-1 和 P-2 员额空缺是少之又少。2010 年推出的新的人员配置政策在任用 P-3 员额方面并不优先任用已征聘的 P-1 和 P-2 职等人员，使 P-2 职等有些停滞。

177. 人力厅还指出，青年专业人员方案是秘书处尽可能从广泛地域征聘所有职等工作人员的方式之一。在任何时期里，通过青年专业人员方案填补的职位数目远远少于现有空缺职位总数。

178. 审计委员会注意到，自 2013 年以来，无人任职和任职人数偏低会员国的任职人数没有显著增加。因此，人力资源管理厅需要评估其确定任职机会的现行做法，以提高其效力。

179. 审计委员会建议，外联服务应专门针对无人任职国家和任职人数偏低国家，以期增加甄选来自这些地点的人数。

工作人员甄选和管理下流动制度

180. 工作人员流动和职业发展框架现更名为工作人员甄选和管理下流动制度，其旨在其宗旨是制定一个全球性、充满活力、适应性强的员工队伍，以有效执行联合国的授权任务。

181. 秘书长关于流动问题的第一次和第二次年度报告(A/69/190/Add.1 和 A/70/254)向大会报告了最新进展情况。这两个年度报告都认定，综管系统没有关于工作人员职责和职能的信息。行政当局表示，若工作地点没有变动，则其无法获得关于职位变动的基线数据，但计划在“团结”系统下对工作人员流动情况进

行此种跟踪。然而，所需功能复杂，开发和实施需要一些时间。在审计时，若工作地点无变动，则无能力获得职位变动的基线数据。⁴

182. 审计委员会以前曾指出，必须将新的管理下流动制度的要求纳入“团结”系统。然而，行政当局在 2016 年 1 月实施“团结”系统前没有纳入有关流动框架的几个重要特征。例如，秘书长的第一次进度报告指出：

(a) 无法获取按职类分列的空缺率信息。截至审计之时，所要求的报告仍无法获取，但行政当局告诉审计委员会，它正与“团结”项目团队合作开发这项功能；

(b) “团结”系统会更好地跟踪流动方面的支出。然而，行政当局尚未在“团结”系统中设定提供这方面信息的功能。人力资源管理厅告知审计委员会，计划将必要的会计科目表更动列入一份“团结”系统未来需求清单。

183. 审计委员会对这些特点未列入“团结”系统的设计感到关切，特别是考虑到落实流动框架和“团结”系统的筹备时间很长。

工作人员流动

184. 人力资源管理厅告诉审计委员会，正在采用管理下流动制度，以应对各工作地点之间流动趋势无重大变动问题。在这方面，审计委员会注意到，与 2010-2012 年相比，2014-2015 年在工作地点类别之间的工作人员流动百分比无明显差别。

185. 在管理下流动制度中，“鼓励但不要求”工作人员“对不同于自己现工作地点分类的其他工作地点分类表示兴趣”。因此，现行流动制度不一定必然使工作地点类别之间的流动模式发生重大变动。行政当局可能难以充分实现所设想的惠益。这些惠益包括提高本组织执行其任务的能力，促进确保在适当时间将适当人员安排在适当位置上，并让工作人员和联合国组织系统地从流动性提供的机遇中获得惠益。

186. 审计委员会建议人力资源管理厅：(a) 分析要求“团结”系统具备的其他能力，以便更好地实施流动框架，并纳入各种功能，例如：即使没有改变地点也可收集关于流动的基线数据；收集按职类分列的空缺率；加强跟踪支出，制定核查和鉴定办法，确保所有实体在一个明确的时间框架内对资料的记录是协调一致的；(b) 监测工作地点类别之间的流动趋势，努力提高不同类别之间的流动，以便更好地实现与流动有关联的组织目标。

187. 更重要的是，如附件一所述，审计委员会先前建议行政当局制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划，通过对本组织战略进行审查，以发现人员数量、

⁴ 根据大会第 67/255 号决议第 56 段，流动是指“职位的改变，涉及作用、职能、部门或工作地点等方面的一种或多种变化，或者秘书处与联合国系统机构、基金或方案之间的调动。”

级别、知识和技能等方面的任何缺口，为制定战略和计划提供信息，但行政当局在处理这项建议方面未有进展(见 A/69/5(Vol I)，第二章，第 164 段)。了解何时根据业务需要调动工作人员对有效落实工作人员流动至关重要。

学习、发展和人力资源事务司

188. 审计委员会对照为 2014-2015 两年期确定的目标审查了学习、发展和人力资源事务司的业绩。该司达到或超过了 6 个目标中 2 个目标的具体目标：提高一年获得 5 天培训的工作人员百分比；改善工作人员应急准备计划的落实工作。然而，其余 4 个目标的具体目标并未实现，其中包括增加各工作人员的培训和学习机会数目(见表二.14)。审计委员会注意到，关于涉及各部厅对学习、发展和人力资源事务司满意度的一个目标，没有数据可计量其实现情况。学习、发展和人力资源事务司告诉审计委员会，该司将在 2016 年进行一次调查，评估满意度。

表二.14

学习、发展和人力资源事务司实现目标情况

绩效指标	目标	具体目标	实现情况
(a) (i)	工作人员个人利用的培训和学习机会总数增加。	59 460	58 030
(a) (ii)	受益于每年 5 天培训最低指标的工作人员百分比提高。	60%	89%
(b) (i)	工作人员参加通过职业资源中心提供的职业发展和工作人员支持方案的人数增加。	4 500	2 762
(b) (ii)	参加职业发展和工作人员支持方案并确认这些方案的积极贡献的工作人员百分比上升。	88%	76%- 职业发展服务(数据据称只有 2014 年的)。 83%-青年专业人员方案概况介绍方案
(b) (iii)	对学习、发展和人力资源事务司提供的咨询和支持表示满意的各部厅百分比增加。	75%	无资料。没有收集满意度的机制。
(c)	各部/厅工作人员应急准备计划和培训方案的执行工作得到改善。	每年 200 至 250 名工作人员	511

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

189. 对照 2014-2015 两年期要实现的产出，学习、发展和人力资源事务司的 33 个方案中有 11 个方案在所服务的人数方面超过了具体目标。然而，若干其他产出没有达到目标，例如：

(a) 加强部/厅一级领导和管理的组织发展方案；

(b) 支持团队在沟通、增进信任与协作、规划、解决问题和决策等方面更有效地开展工作的团队方案；

(c) 通过联合国电子学习门户等网站持续扩大网上学习环境。

190. 总体而言,学习、发展和人力资源事务司在 31 个方案中有 17 个(55%)未实现目标。该司表示,这归因于若干因素,其中包括:

(a) 为实施新的学习和职业支助战略,而且由于需要确保更好地协调方案与组织优先事项,取消了被视为无关的方案,而且,学习方法也从面对面学习变为网上学习。因此,一些方案中止,还有许多方案被暂时搁置。

(b) 预算文件在执行期之前若干年就已编制。学习、发展和人力资源事务司指出,如果该司的重点是实现 3 年前就制定的目标,则该司只会持续不完整地处理不断变化的工作人员学习需求。

191. 学习、发展和人力资源事务司指出,尽管 2014-2015 两年期方案预算中的许多目标未实现,但该司制定了一项新的战略、新的方案和工具以及协调机制,无论从短期看,还是从长期看,这都增加工作人员的学习选择。在审计时无法获取关于两个方案目标实现情况的信息。剩余一个方案的权力已下放给各执行办公室。

192. 审计委员会确认学习、发展和人力资源事务司在两年期间遇到的制约因素和取得的成就。然而,审计委员会不同意的是,将未充分实现目标的原因解释为实施了新的学习和职业发展战略。两年期方案预算明确指出,除规定目标和产出外,还将制定一项新的战略。制定新战略的计划不应牺牲其他目标和产出。

193. 如此多的具体目标没有实现,使编制预算失去了意义。这削弱了预算编制机制作为管理控制办法的效力。针对大多数方案未充分实现目标问题提出的理由说明规划进程有问题。此外,由于目标也发生了变化,管理当局无法客观评估学习、发展和人力资源事务司在实现具体目标方面的业绩情况。学习、发展和人力资源事务司称,目标改变并没有使其丧失对照具体目标评估业绩的能力,但该司同意,该司原本可以做更多规划,以评估新目标进展情况。学习、发展和人力资源事务司表示,在 2014-2015 年期间,主任和主管职等人员更替影响了这项规划工作。

194. 学习、发展和人力资源事务司并没有进行任何分析,以评估该司未能实现许多目标这一事实产生的影响。该司没有对任何方案开展成果分析。不进行成果分析,就无法以客观和可衡量的方式了解该司各种方案的影响或该司未完全实现目标这一事实产生的影响。该司告诉审委员会,主任和主管对照目标、预期成绩和绩效指标讨论了该司 2014-2015 年业绩。大家一致认为,今后,学习、发展和人力资源事务司将需要确保有足够的调查数据,以便进行分析和提出报告。讨论情况无书面记录可供审计委员会审查。

195. 2014 和 2015 年间,约有 2 800 人参加了职业发展和工作人员支持方案。2014 年 12 月,仅向 263 名参与者分发了调查问卷。只有 113 人(占有参与人的 4%)对调查作了答复。在这一调查基础上,学习、发展和人力资源事务司得出结论,认为接受调查的工作人员中有 76%认可职业发展和工作人员支助服务的积极贡献。

196. 学习、发展和人力资源事务司告诉审计委员会，迁至 Inspira 学习管理系统后，能够更好地跟踪参加培训人员。该司还告诉审计委员会，该司正在从事调查过程标准化和自动化工作，以便协调统一所有方案在满意度等计量指标方面的数据。然而，审计委员会注意到，尚未在 Inspira 中落实调查标准化，而且，该司没有定下在学习管理系统上精简调查的目标日期。

197. 2014-2015 两年期方案预算定下的目标之一是将对学习、发展和人力资源事务司提供的咨询意见和支助表示满意的各部厅百分比增至 75%。然而，学习、发展和人力资源事务司告诉审计委员会，没有制定任何收集满意度的机制，但将于 2016 年进行调查。

198. 审计委员会建议学习、发展和人力资源事务司：(a) 在编制预算时考虑更有重点的投入，确保在实现具体目标方面提高合规率；(b) 查明未完全实现目标的原因，并采取适当的纠正行动，确保实现方案预算明确规定的目标和产出的具体目标；(c) 努力增加调查的样本量以获得反馈，并尽早实施标准化调查，这将产生更可靠的数据，支持由此得出的结论；(d) 制定一个机制，评价所提供的影响，并且评价未完全实现目标这一事实产生的影响；(e) 确保衡量、记录和报告实施方案预算制定的所有参数的业绩。

医务司

199. 审计委员会对照 2014-2015 两年期的目标审查了医务司的业绩，发现医务司的六个目标均未实现。

医疗服务满意度评估调查

200. 医务司 2014-2015 两年期期间进行了三次调查，以评估工作人员对联合国医疗服务的满意程度，而目标定为 95%。

201. 调查发现，到医务司纽约诊所就诊的工作人员(总共 1 431 人)94.76%对提供的服务表示满意。在受埃博拉病毒影响的加纳、几内亚、利比里亚、马里和塞拉利昂等地工作地点，工作人员 585 人中只有 47.62%对提供的服务表示满意，在尼日利亚联合国诊所就诊的 67 名工作人员中，72.33%对提供的服务表示满意。因此在三个接受调查的诊所中，只有一所满意度达标(95%)。审计委员会还注意到，调查仅是一般性的问答，没有探求有关具体不满原因的意见反馈。

202. 审计委员会注意到，秘书长关于人力资源管理厅组织的公报(ST/SGB/2004/8)第 7.5(b)段指出，医务司的核心职能之一是制定和审查联合国医疗标准、政策和指导方针，并确保协调和监督全系统的执行。但是医务司说，上述评论涉及的诊所由联合国开发计划署(开发署)经营，医务司不负业务责任，不过医务司正在试图引导开发署改进服务。

体检合格证明

203. 根据《工作人员条例》，体检合格证明为征聘、改变工作地点和派任所需。2014-2015 年收到体检合格证明的周转时间目标定为 5 天之内。

204. 在 2014 年这一目标没有实现。约 77% 的案件(4 920 件中的 3 780 件)超过了周转时间，历时从 6 天至 524 天不等。在 2015 年，64% 的案件(6 785 件中的 4 323 件)超过 5 天，有历时长至 321 天者。在整个 2014-2015 年，5 天内发出的体检合格证明仅占案件的 31% 左右。

205. 医务司告知审计委员会，实现现代化的一个关键领域是采用新的方法做到体检合格证明标准化和简化。采用一种快速甄别机制(取代全面的体检)，允许“排除健者”，以期提高开出体检合格证明的速度。医务司说，“实践证明，这种方法行之有效，减少了在调动工作人员方面遇到的延误”。虽然应承认这一动向，但大多数体检合格证明仍未在 5 天内开出，实现业绩目标需要做更多的工作。

206. 医务司说，拖延的主要原因是案件提到医务司处理时所交文件不全，医务司正在努力简化体检合格证明工作，降低需提供文件的复杂性和费用。目前正在全面审查整个体检进程。2015 年成立了就业前体检服务改进小组，正在进行从头到尾的审查，包括审查体检合格标准、各种流程以及医务司软件系统改动。实施新系统预定的时限为 2016 年 9 月。

医疗后送记录

207. 关于医疗后送的行政指示(ST/AI/2000/10)要求部厅首长保持每件医疗后送的书面记录，说明后送雇员或家属的详情以及后送的其他细节。部厅首长应将有关统计送联合国医务主任审查，医务主任如有必要可向部厅首长提出评论和咨询。医务主任每年向总部所有有关部门提供医疗后送的统计数字和医务主任认为必要的评论。

208. 审计委员会索要 2014 年和 2015 年医疗后送的资料。医务司告诉审计委员会，数据(收件日期、处理和实际后送)以自由文本格式记录在其计算机系统内，须由人工检索每个案件，才能确定索要日期的数据。医务司已注意到这一缺陷，并告知审计委员会将作出改动，以确保今后较容易获得报告所需数据。

209. 由于无法获得医疗后送案件的可靠数据，审计委员会无法评估医务司医疗后送案件的业绩。审计委员会也无法保证医务司遵守了关于医疗后送的行政指示，亦无法审查向总部有关部厅提供的医疗后送统计数据和评论。

210. 医务司承认这一方面的缺陷，并告诉审计委员会，它已在 2015 年请求进行内部审计。内部审计确认医务司本身的调查结果，并提出了改进程序的建议。除了医务司要求的内部审计外，医务司还召集了医疗后送服务改进小组。与体检服务改进小组一样，医疗后送服务改进小组正在进行一次全系统的医疗后送审查，包括建议改动计算机系统，以解决审计委员会指出的报告问题。

对照战略目标衡量业绩

211. 秘书长题为“人力资源管理改革概览：建设一支全球化、有活力和适应性强的联合国员工队伍”的报告指出，2013年，医务司制定了一项战略计划，其中有三个基本目标：(a) 减少工作人员的可预防伤害方面取得可衡量的成绩；(b) 在减少保健相关问题的支出方面取得可衡量的成绩；(c) 在提高工作人员的满意度方面取得可衡量的成绩(见 A/69/190，第 87 和 88 段)。

212. 审计委员会试图评估医务司在实现这些目标方面的业绩。医务司告知审计委员会，这三个目标是峰值目标，每一个战略举措都以某种方式促进实现这些总体目标。审计委员会发现：

(a) 医务司采取了若干措施减少支出。这包括：采用简化的批准过程；对有关埃博拉病毒的差旅和后续程序严格把关；对寨卡病毒实行减轻健康风险计划。这些措施有助于减少联合国组织的医疗后送和理赔开支。医务司还推出了美国保健和工作人员顾问办公室消除心理压力干预指南；

(b) 医务司无法提供任何资料，说明减少工作人员可预防伤害的可衡量程度或提高工作人员满意度的可衡量程度。医务司告诉审计委员会，它正在改进系统，以产出可衡量的结果，但此种数据目前尚不存在。医务司正在审查一项软件模块，让受伤的工作人员或其管理人员将工伤直接报入计算机系统(EarthMed)，这将建立工作人员可预防伤害的基线数据。

213. 在该两年期内，医务司还应按地方风险的程度，在有大规模伤亡案件的工作地点添设医疗诊所。然而医务司没有提供任何资料供审计，审计委员会因而无法对照这一参数评论医务司的业绩。

214. 审计委员会建议医务司：(a) 设计调查问卷，寻求关于如何改进的具体反馈建议；(b) 建立明确的规程和充分培训工作人员，以确保把文件不全这类本可避免的延误减至最低限度，从而加快开出体检合格证明的速度；(c) 确定参数，以衡量战略活动目标实现程度。

人力资源信息系统科

215. 2014年5月起，人力资源信息系统科并入信息和通信技术厅(信通厅)。2014-2015两年期方案预算第 29C 款构成部分 5 规定了该科的目标和预期产出。审计委员会对照该科的目标和产出，审查了执行情况。审计委员会发现，该科对 Inspira 支助中心请求支助作出反应的平均时间从目标规定的 24 小时减至 15 小时。

216. 此外用于管理下流动、工作人员甄选、征聘、业绩管理、学习、报告和改进业务和管理报告的 Inspira 模块得到实施。行政当局说，2014-2015 两年期方案预算规定 100%落实所有模块，但一般人力资源管理仍待完成。

G. 采购和合同管理

217. 采购是根据业务需求授予供应商交付货物和服务合同并管理这些合同的流程，采购在各组织获得实现目标能力方面具有关键作用。采购工作做好了，就可以提高货物和服务的数量和质量，更好地管理风险，避免服务中断，并且节省资金。

218. 采购司负责总部联合国秘书处、外地特派团、总部之外办事处和其他寻求采购支助服务组织的采购活动。采购司的职司从收到请购单开始。采购活动受《联合国财务条例和细则》(《财务条例和细则》)、《联合国采购手册》和秘书长发布的政策和准则约束。

219. 2015 年期间，采购司处理了 593 份未竞的不得超支合同，价值共达 86.7 亿美元，其中包括在 2015 年授予的 106 份不得超支合同，价值共达 7.2358 亿美元。表二.15 显示按商品类别开列的 593 份未竞合同及其不得超支价值。审计委员会审计了不得超支价值共达 12.9 亿美元的 23 个主要合同，分析了合同和订购单数据，以评估实际进展、交付是否及时和编入计划财政资源的利用情况。

表二.15

2015 年未竞合同的商品类别分布情况

商品类别	合同数目	不得超支价值总额 (百万美元)	不得超支价值 (百分比)
与结构、工程和建筑相关的服务	48	2 037.71	23.51
空运服务	71	1 205.90	13.91
电子数据处理设备和维修服务	46	897.65	10.35
机动车辆/部件和运输设备	38	636.05	7.34
预制楼	8	369.47	4.26
管理事务	31	157.92	1.82
电信设备和服务	14	111.89	1.29
其他	337	3 252.56	37.52
共计	593	8 669.15	100.00

资料来源：联合国采购数据库(截至 2016 年 2 月 11 日)。

注：“其他”包括安保设备和服务、差旅和相关服务、培训、电器设备、建筑管理和维修、与计算机和信息技术有关的服务、广告、营销、会议和有关服务。

不合理地使用免除竞标

220. 审计委员会审查了合同发放情况，查出一些情况下放弃竞标要求似乎没有正当理由。

(一) 信息和通信技术厅端点安全解决方案

221. 2015 年 10 月，信息和通信技术厅要求采购司帮助购买专利软件、维护支持和相关的实施服务，以实施先进的端点安全解决方案。信通厅确定了首选供应商。打算先将解决方案部署在总部秘书处用户和处理敏感信息的办事处的“端点”计算机上，包括台式计算机和膝上型计算机。

222. 信通厅估计初步需要 3 000 份许可证，估计 5 年费用总额约 810 000 美元，其中包括每年的维持费用。信通厅为供应商编写了“标准化”提案。2015 年 11 月，信通厅正在考虑与供应商订立全球系统合同，而采购司于 2015 年 11 月 13 日说，它打算建立一个全球总括协定，使联合国其他组织也能订购产品的许可证。

223. 2015 年 12 月，采购司请主管中央支助事务助理秘书长批准免除发放合同程序要求进行的竞标。这样做的理由是，(根据财务细则 105.16(a)(三))⁵ 有必要使需求标准化，而供应商创立了一种具有独特能力的专利技术。信息和通信技术厅修正了立即需要的许可证数量，将其调升为 3 500 份，估计 5 年费用总额为 900 500 美元。信通厅还确定，五年合同期间另需 46 500 份许可证，估计费用为 897 万美元。

224. 采购司与信息和通信技术厅一起建议直接与供应商谈判，订立一个有效期延续至 2020 年 12 月的系统合同。12 月 17 日，主管中央支助事务助理秘书长批准授予合同，合同于 2015 年 12 月 30 日签署，不得超支额为 627 万美元，最初为期三年，可延长 2 年至 2020 年。这一采购活动的许多方面令审计委员会感到关切：

(a) 无论是信息和通信技术厅还是采购司都没有记录选择这家供应商而不是发布征求意见书的原因。这违反了《采购手册》第 9.10 节；

(b) 信通厅 2015 年 11 月 5 日工作说明书只说需要 3 000 份许可证。仅在一个多月后，估计的数量就增加到 50 000 份(立即需要 3 500 份，五年合同期间需要 46 500 份)；

(c) 在算出过了初期还需要多达 46 500 份许可证之前，似乎未曾研究处理敏感信息的用户人数或秘书处的用户总数。截至 2015 年 6 月 30 日，已知用户仅有 41 081 人，而预计所需量已达 46 500 份许可证。获得的批量折扣均可能因买来的许可证超需带来额外费用而抵消；

(d) 在采购过程中，忽视了能更好地满足联合国需要的新解决方案进入市场的可能性。

225. 采购司告知审计委员会，根据信息和通信技术厅提供给采购司的估计，估计未来潜在用户为整个联合国秘书处信通技术用户 50 000 人。初步估计数只包括

⁵ 如以前已有决定，或者有必要使所需物品标准化，主管管理事务副秘书长可以认定，采用正式邀约方法不符合联合国最佳利益。

核心和关键用户。该合同最初的有效期限不少于 3 年，目的是与架构审查委员会核准的标准化期间保持一致。信通厅认为，架构审查委员会记录也显示，合同期短于这个期间便不会取得技术投资的最佳回报。联合国组织利用标准化进程界定最符合本组织利益的技术。这个进程比较不同的技术，而且是在采购进程之外进行。产品标准化后，主管中央支助事务助理秘书长在 2015 年 12 月 15 日备忘录中批准豁免竞标。

226. 审计委员会注意到产品标准化的决定，但仍然对采购活动没有产生有效的竞争或市场测试感到关切。用户估计数在如此短暂的时间内猛增，导致估计用户数目远远超过目前的人员配置水平。秘书长题为“秘书处的组成：工作人员统计数据”的报告(A/70/605)清楚地显示，工作人员人数约为 41 000 人，少于 50 000 人。据了解，安全解决方案是现成产品，不需要大量的加工、测试和部署，没有证据显示与其他提供类似安全解决方案的供应商有过任何通信，或考虑过任何类似产品。围绕这一家供应商的产品实行技术标准化，以这样的理由动用豁免程序，使得其他供应商没有机会展示类似的技术和争订合同。

(二) 合同多次延长

227. 审计委员会在审查中发现，有些现有合同多次延长。

送信员服务

228. 2009 年为总部外围建筑物提供送信员服务以及旅行和运输而授予的合同本意初步定为三年，可延长两次，每次不超过一年。然而在实践中，通过 28 份不同的修正，已把合同延长到 2016 年 4 月，最后一项修正于 2015 年 12 月 22 日作出。修正将合同期在原始合同允许期限结束后再延长约 18 个月。不得超支总额也从最初的 108 万美元增至 340 万美元。

信息和通信技术设备

229. 2004 年 12 月签署了 4 189 万美元的计算机硬件合同，最初为期三年，可延长两年。该合同未经重新招标一再修正，现已延长至 2017 年。最近一次延长是 2014 年 12 月所作，为期三年，至 2017 年 12 月 31 日。在此期间合同的不得超支额从 4 189 万美元增加到 1.9231 亿美元(360%)。

230. 2010 年 7 月，总部合同委员会要求采购司提供一个重新招标的总体计划和时间表。采购司对总部合同委员会的答复是，它没有决定进行新的招标。聘请了一名咨询人审查现有合同的短处和长处。咨询人研究的第二阶段是进行市场调查，把选定供应商的报价与其他两个主要供应商的报价作比较。2010 年 8 月，总部合同委员会建议延长合同一加一年，以便有足够的时间组织一次新的招标。

231. 2012 年 8 月，采购司告知总部合同委员会，采购司确认，现有的供应商提供过硬的高质量设备，折扣也多。采购司认为提供的解决方案从总体拥有成本看，

也体现了最好的性价比。因此没有进行任何新的招标，现有合同延长了 8 年。该合同还扩及维持和平行动，又从该供应商处购买了 30 000 件设备。

232. 采购司说，该合同是与制造商的直接协议，并申明该供应商在作出合同修订时给本组织最高的折扣，而且该合同只是基于信息和通信技术厅和外勤支助部的需要而延长。然而审计委员会注意到，信息和通信技术厅和外勤支助部 2011 年通过的战略是在五年内从台式计算机逐步转到费用较低的虚拟桌面基础设施，这同签订的长期协议不符。

233. 秘书处长期协议的平均期限为五年。审计委员会感到关切的是，在所述案例中，一个供应商在 13 年间获授 1.9 亿美元的业务，而该合同又未经正式的国际竞争。虽然长期协议有一些好处，如降低行政费用、价格固定和能够拿到批量折扣，但也有必须管理的风险。这种性质的长期协议可能产生对单一供应商的过度依赖，或将联合国组织“锁入”价格没有竞争力的长期合同。

234. 行政当局告知审计委员会，这一情况中，上述长期协议属于主管管理事务副秘书长颁布的标准化政策(见 [ST/AI/2005/10](#))范围，不是一份典型的长期协议。

235. 审计委员会建议采购司审查 5 年以上的长期协议，评估是否应当开展新的招标，或者是否应当与其他主要供应商按有竞争力的价格增订协议。

供应商表现不佳

236. 审计委员会审查了一份网站设计和开发合同。新闻部要求采购司在 2013 年年底前确定供应商和授予合同。2013 年 2 月公布了意向书。2013 年 6 月 14 日邀请 14 个国家的 36 家公司投标，截止日期为 2013 年 8 月 13 日。采购司比较了所需服务的总成本，注意到所有投标的报价都在可比的范围，只有一家供应商除外，其报价几乎只有他人的一半，该供应商因而中标。2014 年 4 月 15 日与中标供应商签订合同。

237. 合同第 2.2 段允许承包商 8 个月内完成网站的开发。该网站运作后，供应商还必须提供维修服务一年，维修服务最多可延长四次，每次一年。合同虽然载明向供应商付款的详细时间表，却没有规定若供应商延迟交付该如何处理。

238. 合同的“放行值”在“团结”系统中误记为 107 万美元。这是由于错误并入另一合同价值 962 500 美元的定购单。供应商标书中的报价也与合同中的费率不符。例如“新网基内容管理系统概念设计和开发”的费用增加了 17 600 美元，从 69 855 美元增至 87 455 美元。采购司承认无意中在 69 855 美元之外又加了 17 600 美元，然后又把它列为一个单独的交付品。

239. 完成网站开发工作也有相当的拖延，数次提出涨价才能完成工作。这项合同下总共付款 107 136 美元，但工作未完成。尽管投标价格大大低于其他供应商，却没有要求供应商提供履约保证金。采购司说，对这类合同它通常不兑取履约保

证金，因为只有在收到交付品后才付款。不过鉴于这一事例，采购司告诉审计委员会，它今后将考虑索要履约保证金。

240. 当收到极低的投标后，采购司需要考虑是否存在下列风险，即供应商投标低可能是为了确保赢得合同，然后不得不要求增加费用。这一合同下支付了 107 136 美元，但工作未完成。由于没有规定交付拖延赔偿，联合国组织可能难以追回该合同的损失。另用新的供应商也将产生额外费用。

241. 审计委员会建议，如接受极低的投标报价，便应在合同中自动列入适当的供应商履约担保条款和供应商的主要业绩指标，以保护联合国的利益。此外，还应加强对这些合同的付款放行检查，确保供应商已交付相应的价值。

采购规划和监测不足

242. 审计委员会审查了 513 份在 2015 年未竟的合同。审计委员会发现，有 71 份不得超支总值达 4.4723 亿美元的合同，有案可稽的使用率低于 50%，平均使用率为 25.8%，而此时离合同期满已不足一年。这些合同中有 22 份不得超支总额为 4 470 万美元的合同从未使用。另有 47 份合同在 2014 年之前授予，将在 2016 年到期，其财务活动非常低缓，在不同项目中使用率从 0 至 49.7% 不等，总体平均为 24%。合同使用率低下，可能对实际进展、及时交付和计划中财政资源的利用产生不利影响。这可能说明申购部门和采购司之间在制定采购和支出计划方面沟通和协调不足。

243. 采购司答复说，采购规划和监测合同的职能属申购部门的责任。它还告知审计委员会，银行合同载有不得超支额，规定必须支付的银行费用，这种费用直接从在这些金融机构的账户中扣除。法律服务合同和投资咨询服务合同只在必要时使用。至于在 2015 年授予的合同，特别是多年期合同，不可能在 2015 年 12 月 31 日之前用尽不得超支额。

244. 审计委员会确认收到了采购司的答复，但它只抽查了在 2016 年到期的合同，因此预期这 71 份有关合同的使用率大大高于记录的 25.8% 的平均使用率。

245. 审计委员会建议申购部门与采购司协商，采取措施更好地监测合同执行情况，确保授予的合同在到期之前完成。

“团结”系统报告方面的欠缺

246. “团结”系统解决方案于 2015 年 11 月在联合国总部第 4 群组所有实体启用，2016 年 3 月审计委员会审查了由“团结”系统解决方案生成的一份报告。题为“订购单(货物)清单和订购单状况(已订购或已完成交易)”的报告有以下不足之处：

(a) 在订购单所示预期交付日期之后，已实际交付的项目在系统中显示为“待交付”。延后记录已交付货物的天数从 91 天到 1 005 天不等，延后记录已交付服务的天数从 60 天到 1 489 天不等。

(b) 有 603 份定购单的“交付日期至”显示为“9999 年 12 月 31 日”。

247. 采购司承认这些错误，说报告错误地使用了交付日期范围的起始日期，应该使用终止日期。行政当局也告知审计委员会，审计委员会审查的是该报告的“试验”本，该报告此后得到纠正，报告的“逾期天数”为 0 至 162 天。有一份订购单有一处不正常现象，“应交付日期”记为 01.07.0201。对于管理采购职能，可靠的管理信息和报告至关重要。因此“团结”系统实施几个月后还存在这样的报告问题令人关切。

248. 行政当局告知审计委员会，流程所有人和信息和通信技术厅正在审查“高级用户”制订的报告的治理和分类情况，以确保可以立时使用的报告上有明确标示。

249. 审计委员会以前曾强调必须在月度管理记分卡中报告采购费用的指标和供应商的表现，它审查了采购司采用的主要业绩指标，这些指标是在秘书长提出关于审计委员会关于联合国 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告和关于基本建设总计划 2007 年 12 月 31 日终了年度的报告所载各项建议执行情况的报告(A/63/327 和 Add.1)后制定的。采购司告知审计委员会，仅有少数几个主要业绩指标仍在遗留系统环境里使用，目前正在与“团结”系统业务情报小组合作，在“团结”系统新平台操作主要业绩指标。这些主要业绩指标主要涉及内部处理时间，而不涉及采购活动的质量和费用尺度。

250. 行政当局说，主要业绩管理指标是“团结”项目扩展部分二期要实施的“团结”系统供应商表现模块的一部分。此外，从仍在使用主要业绩指标生成的报告可以看出开发中的业务情报报告端倪；这些报告正在经历质量评估，此刻不应用于正式评估。

251. 审计委员会建议采购司与“团结”项目团队协商，进行一次全面审查，以确保数据的完整性，加强“团结”系统数据输入的控制措施；并探讨如何加强“团结”项目扩展部分二期有关供应商、端到端流程费用以及质量和工作人员业绩的业绩计量工具。

H. 合作伙伴管理

背景和环境

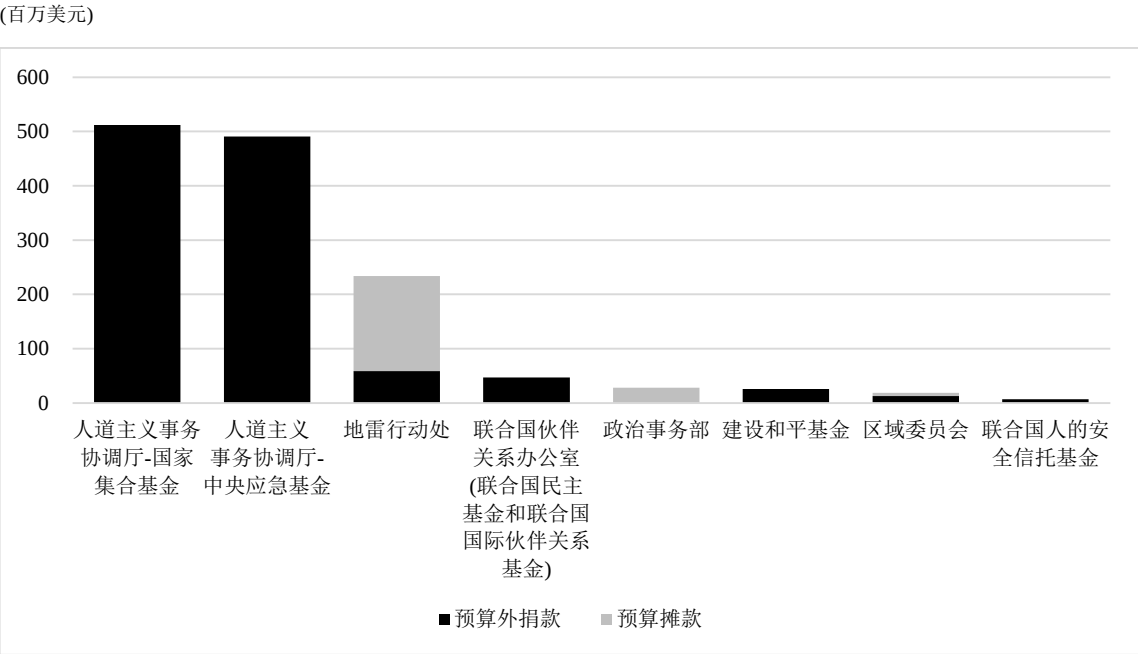
252. 2014-2015 年期间，秘书处给予最终受益者和执行伙伴 13 亿美元赠款，占财务报表第一卷所述支出总额的 23%(见财务报表附注 29)。有效管理执行伙伴是许多方案、特别是人道主义事务等基本依赖预算外资金的方案成败所系。审计委员会在审计中审查了秘书处若干实体管理执行伙伴的程序。具体而言，审计委员会审阅了：

(a) 与执行伙伴合作的法律协议

- (b) 管理执行伙伴的框架
- (c) 管理执行伙伴的信息系统
- (d) 执行伙伴的合规框架和监督安排
- (e) 回应审计委员会以往关于管理执行伙伴的建议所取得的进展

253. 审计委员会重点审查了若干部厅使用的保证框架，这些部厅包括人道主义事务协调厅，建设和平基金，联合国伙伴关系办公室和联合国人的安全信托基金。给合作伙伴的一小部分赠款和转拨款由经常预算摊款供资，赠方包括经济和社会事务部和政治事务部。从图二.十一可见，地雷行动处和各区域委员会收到的款项来自摊款和自愿捐款。

图二.十一
按资金来源开列的给予合作伙伴的转拨款和赠款



资料来源：审计委员会对行政当局数据(各部门提供的年内核准各项协定的总数额数据)的分析。

向合作伙伴提供赠款的法律依据

254. 与执行伙伴合作的法律框架并非来自《财务条例和细则》。在这方面，法律事务厅(法律厅)说，秘书处各部厅除非经大会明确授权，否则便没有权力向外部实体提供赠款以支助执行外部实体的项目。因此现行框架是多年形成的，主要依据的是习惯和惯例。

255. 1982 年，主管财务助理秘书长设立了核证和批准向各种组织和个人赠款的程序，按照这一程序，除大会决议授权给各组织赠款外，未经大会授权的赠款只能按照给予个人赠款的程序赠与，除其他外，这些程序规定必须设立一个委员会，审查和建议核准赠款。然而对如何管理赠款没有提出任何其他正式的条例或规则，而是允许各实体制定各自纷繁的进程和程序。同样，《财务条例和细则》也没有具体界定“执行伙伴”或规定如何管理。

256. 审计委员会建议将给予合作伙伴赠款的法律框架正式列入《财务条例和细则》。

257. 行政当局告知审计委员会，行政当局承认管理赠款和执行伙伴的法律框架存在空白，在修订《财务条例和细则》时会考虑到这一问题。

给合作伙伴的转拨款和赠款管理框架

258. 当捐助方交付的资金转给另一方，便须有适当的控制措施，确保资金用于原定用途，这是问责制的一项核心原则。捐助方期待资金以高成本效益方式用于实现预期成果，并受到保护，免遭欺诈或失误。

259. 秘书处既无管理合作伙伴的共同框架，每个部厅便自己制定了框架、政策、指导文件、模板和信息系统。各种框架虽然在形式和内容上差别很大，但也有一些共同要素。大多数框架要求伙伴定期提交财务报告和情况说明报告，并规定了项目的监测、评价和审计政策。然而，即使控制环境看似相似，此种控制在运作上却差异甚大。关于观察和核查已实施项目报出的进展情况(监测)，人道主义事务协调厅和联合国民主基金规定了核查程序，却没有具体的实际指导，说明如何进行核查工作。例如项目提案往往包括在几个地点的多种活动，对于如何选择要核查的项目活动，却没有指导，监测记录也没有记下选择核查活动的依据和核查方法。审计委员会走访了人道主义事务协调厅苏丹办事处，发现监测人员有时只是观察进展，却没有核实所报的活动。

260. 人道协调厅告知审计委员会，正在为核查工作制定和完善程序和指导。

人道主义事务协调厅管理框架

261. 人道主义事务协调厅负责的执行伙伴最多，发放赠款的数额最高。人道协调厅回应审计委员会以前提出的建议，编写了全球和国家一级的手册，覆盖国家集合基金项目周期的每一阶段，国家集合基金是秘书处内最大的信托基金，2015 年的报告费用为 4.55 亿美元。

262. 人道协调厅的全球准则提供了一个覆盖整个项目周期的全面框架，其中包括：

- (a) 基金的管理，包括紧急救济协调员、理事机构和人道主义协调员的作用；
- (b) 问责安排，包括风险管理、赠款管理、监督安排(监测、报告、评价和审计)和合规；

(c) 行政安排，包括制定项目预算、建立确认费用是否合格的导则和界定直接费用和间接费用。

263. 其他部厅制定了各种指导文件，这些文件通常侧重于合作伙伴的责任。这些框架差异很大，其中一些遗漏了行政和问责安排的关键方面。例如，在审查的框架中，并非全都提到需要审查项目预算的成本效益和需要严格审查和验证合作伙伴提交的报告。虽然通常都列入了对伙伴的期望、执行的时限、产出和成果，但对各部厅审查和评论提交的材料等相应期望则未提及。这样，秘书处各部厅的监督安排便很不一致。

264. 审计委员会建议行政当局建立一个以原则为基础的合作伙伴管理共同框架，具体规定秘书处所有实体应当执行的关键程序。为便利制订共同框架，秘书处应进行端对端项目周期管理审查，包括与主要利益攸关方协商，并审查所有现行做法。

与捐助者和执行伙伴的标准协议

265. 目前与捐助者和执行伙伴的协议五花八门。2015年，行政当局在主计长(预算外资金和管理企业风险所有人)领导下，设立了一个工作组，该工作组发布了关于编制与捐助者和执行伙伴协议的初步导则。

266. 与执行伙伴的协议草案规定了一般性条款和条件，秘书处所有部门、办事处、维持和平特派团和特别政治任务起草和核准与执行伙伴的财务协议或赠款协议时均应遵守。这些条件包括必须：

- (a) 采用严格的审查进程，包括仔细评估能力和资格；
- (b) 在全球登记平台完成前，使用当地数据库登记合作伙伴；
- (c) 定期现场审查合作伙伴，检查其财务记录，以监督联合国资金的使用情况；
- (d) 使合作伙伴及其工作人员配合联合国调查，使合作伙伴敦促其人员向监督厅专用热线报告任何不当行为和可能滥用联合国资金的情形；
- (e) 确定进行下列事项的条件：在项目完工后使用资产；披露其他来源的供资；由执行伙伴通报未用资金、分包和采购情况；由执行伙伴通报任何欺诈调查；因不可抗力而被迫终止；保密。限制条件应该清晰明确。

267. 虽然导则目前尚处草案阶段，然而一旦实施，便会形成一个坚实的基础，特别是在反欺诈和制裁政策等重要领域加强与执行伙伴的协议，并且导则还将载列条款，确保审计人员能看到执行伙伴的账册和记录。

268. 向审计委员会提供的早期导则草案没有载列这些条款，不过，工作组一直在与人道主义事务协调厅合作，努力改进拟议的执行伙伴企业欺诈制裁程序。这包括制定一份中央无资格名单，建议与各机构、基金和方案更广泛地分享这种资

料。在本次审计时，无资格名单尚未制定，程序也没获得核可。鉴于审计委员会先前的建议(见 A/69/5(Vol. I)，第二章，第 114 段)，应建立与执行伙伴分享信息的更广泛控制机制，而不应仅止于一张无资格清单。

269. 审计委员会建议，行政当局应敲定并按适当的授权颁发与执行伙伴协议的标准模板，纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款。

270. 审计委员会重申其先前的建议，即建立有关执行伙伴的信息共享机制，其中包括尽职调查程序、实施中的问题和由与执行伙伴合作过的联合国实体和合作伙伴作出的业绩评价。

管理信息系统

271. 执行伙伴的规模和作用差异很大，包括东道国政府各部门、联合国各实体、大规模多国慈善组织和较小的地方非政府组织。执行伙伴交付的各类项目和方案的规模、持续时间和费用也各不相同。然而，由于缺乏综合数据库系统，秘书处无法编写一份有关在 2015 年期间给执行伙伴的所有赠款和转拨款的综合报告。

272. 虽然“团结”系统包括赠款数据库，但该数据库尚不具备所需的全部功能，无法取代目前使用的不同定制系统。赠款管理模块功能为将资金转移给执行伙伴作出安排，而“团结”项目扩展部分二期计划实施的赠款方模块和项目组合和项目管理系统则将纳入赠款申请和甄选流程，从而补充赠款管理模块功能，并提供储存库，为编写实务报告和财务报告提供便利。新模块还将在赠款从规划和资源分配到执行和项目完成的生命周期为遵守规定把关。

273. 由于没有开发全组织通用的应用，各方独立开发了各种系统，这些系统的费用和功能有很大差异。例如，人道主义事务协调厅在 2014 年和 2015 年期间为国家集合基金制定了定制赠款管理系统，费用为 100 万美元，而负责管理规模小得多的方案的联合国民主基金在 2012 年实施了一个商业解决方案，费用为 165 000 美元。其他部厅使用各种系统和单独的数据库、共享工作空间和电子表格管理它们的方案。

274. 应审计委员会的要求，每个实体都汇编了有关向执行伙伴赠款和转拨款的数据。只有联合国民主基金能够生成有关其执行伙伴方案关键方面的系统管理信息，例如核准和发放的历史、监测、报告和审计等方面的信息。人道主义事务协调厅的赠款管理系统是为管理整个方案周期而设计的，但因数据不完整，不能生成准确的管理信息。因此，大多数部门人工汇编所要求的信息，而不是直接使用赠款管理系统生成信息。因此，秘书处各部厅不能充分利用现有信息进行决策。人道主义事务协调厅下文表二.16 简要介绍人道主义事务协调厅持有的国家集合基金数据完整性评估。

表二.16
人道主义事务协调厅国家集合基金赠款管理系统数据置信度

管理信息	关于数据完整性的评论意见
项目和合作伙伴数量	因为分阶段推出赠款管理系统，数据不完整，并且，在开发署充当人道主义事务协调厅代理机构的项目中，无法获得数据
伙伴尽职调查程序完成情况	2015 年，所有合作伙伴在项目批准之前完成了赠款管理系统的尽职调查
伙伴能力评估完成情况	未提供数据，因为各国正在努力进行离线能力评估，并且没有收集数据的信息管理系统
及时性，从项目提交到批准到拨款的时间	因为分阶段推出赠款管理系统，数据不完整，并且在开发署充当人道主义事务协调厅代理机构的项目中，无法获得数据
情况说明和财务报告状况	因为分阶段推出赠款管理系统，数据不完整，并且在开发署充当人道主义事务协调厅代理机构的项目中，无法获得数据。人道主义事务协调厅
审计完成情况和结果	没有可用信息。赠款管理系统的审计模块已开发，但遗留系统中的数据需要先清理，然后才能迁移

资料来源：审计委员会对行政当局数据的分析。

管理遵守控制框架的情况

275. 秘书长对给合作伙伴的转拨款和赠款承担最终责任。大会已将问责明确界定为“按照所有决议、条例和细则及时、以符合成本效益的方式实现各项目标和取得高质量成果，并真实、客观、准确和及时地报告业绩成果”。为履行管理资金的责任，管理当局需要建立强有力的保证机制，以确认内部控制在有效运作。

276. 各部门制定了不同的内部机制，以监测遵守管理向合作伙伴赠款和转拨款政策和程序的情况。审计委员会发现，这些机制往往主要是在具体项目或国家一级，而不是在整个方案一级运作。此外，还缺乏全面、及时和准确的信息，无法显示关键控制措施是否按照预期在各个方案中运作。总部部门没有对项目批准、监督和结束流程进行积极监测，并且向管理当局提出的遵守规定程序总体情况的报告有限。

277. 审计委员会在 2015 年访问了两个国家的三个国家办事处(其中一个国家办事处管理两个国家的业务)，以审查人道主义事务协调厅的业务活动。在访问期间，审计委员会注意到采用新工具的一些良好做法范例，例如能力评估清单和使用基准协助审查项目预算。然而，审计委员会还发现，在一些重要领域，例如对

合作伙伴执行尽职调查、项目监测和订立外部审计合同方面，未遵守有关规则。例子包括：

(a) 在一个国家办公室，在没有正式评估合作伙伴交付活动能力和资格的情况下将项目授予合作伙伴；

(b) 在两个国家，人道主义事务协调厅没有全面的监测计划。在其中一个国家，有一年时间没有进行实际监测，原因是安全和地理制约因素导致进入项目地点的途径有限。该国家办事处未设立任何遥控监测，并且合作伙伴表示，执行工作正在进行或已经完成，追溯执行任何此种控制措施为时已晚。在另一个国家，人道主义事务协调厅在监测访问期间没有系统地确认合作伙伴声称已实现的成果；

(c) 一个国家有 19 份财务报告逾期未提交，并且没有定期追问合作伙伴，不过，在审计委员会访问该办公室前不久采取了行动。一个国家办事处没有及时审查伙伴陈述报告，因为该办事处错误地认为，只有在项目接受审计后才可以完成审查；

(d) 两个国家与外部审计师的合同已过期，要求并进行了合同外审计。对审计结果只进行了有限的审查，采取了有限的后续行动。

保证人道主义事务协调厅的资金用于原定用途

278. 为进一步审查管理当局获得的有关人道主义事务协调厅支出的保证程度，审计委员会在似乎没有与独立外部审计师订立任何合同的另外四个国家审查了保证框架的运作情况。这四个国家的集合供资金额达到 9 810 万美元。审计委员会要求人道主义事务协调厅提供一项全面分析，分析在国家办事处一级实施的保证机制的结果，显示资金用于原定用途。

279. 人道主义事务协调厅报告，6 990 万美元(71.2%)被移交给非政府组织，其余(2 820 万美元)分配给联合国各机构的项目。审计委员会要求提供关于项目的其他信息，对此，人道主义事务协调厅提供了其合作伙伴的财务报告和情况说明报告，这些报告详细说明了资金的使用情况。人道主义事务协调厅还提供了它自己监测项目活动的结果。审计委员会发现：

(a) 在第一个国家：审查的四个项目的财务报告和陈述报告提供的是最新信息。对两个项目进行了监测，但监测报告关于项目活动的定性资料有限，并且报告中没有任何证据证明对产出进行了核查或对该伙伴的财务记录进行了审查；

(b) 在第二个国家：审查的四个项目的财务报告和陈述报告提供的是最新信息。其中两个项目由第三方代表人道主义事务协调厅进行监测；

(c) 在第三个国家：审查的三个项目的财务报告和陈述报告提供的是最新信息。由于该国安全局势不断恶化，人道主义事务协调厅工作人员在 2015 年期间没有对这些项目进行直接监测；

(d) 在第四个国家：审查的四个项目中，三个有最后陈述报告，两个报告称大多数活动已经完成。在审查的项目中，人道主义事务协调厅工作人员只对其中一个进行了监测，但是，关于项目产出核实情况，有据可查的信息很少。

280. 总体而言，审查的国家的合作伙伴报告提供的是最新信息，并且人道主义事务协调厅在其中两个国家进行了积极监测。安全制约因素限制了在其他两个国家开展正式监测的程度。审计委员会要求进一步提供资料，对此，每个国家办事处的负责人都能够提供补充信息，包括关于相关国家 2015 年控制环境的较全面陈述，并提供了详细信息，说明有关控制措施的运作效力。人道主义事务协调厅告知审计委员会，在相关的情况下，它要求提供更多资料，说明项目执行情况，例如项目活动的图片和视频，并在可行的情况下，实施了最终受益者的远程电话监测，以确认收到援助。

281. 各国家办事处提供的补充资料提供了人道主义事务协调厅执行伙伴资金使用情况的宝贵保证。但是，人道主义事务协调厅没有对保证框架进行中央监督和效力分析，这是在有效执行该框架方面存在的一个重大漏洞。人道主义事务协调厅国家办事处和总部部门没有将所有相关信息上传到赠款管理系统，而且人道主义事务协调厅没有对其所有人道主义事务协调厅方案的监测行动结果进行中央分析和汇编，这意味着高级管理层不能随时评估其对人道主义事务协调厅支出的总体保证程度。然而，审计委员会在进行详细审查后，没有发现 2015 年期间审查的项目存在任何重大错误或不合规之处，并且管理当局和在 2015 年期间在国家一级聘用的独立外部审计师也没有报告任何重大不合规之处。

282. 总体而言，对于国家集合基金，数据质量存在缺陷，这意味着管理信息尚不具备足够质量，无法用以监测遵守《国家集合基金业务手册》要求的情况。总部的人道主义事务协调厅没有收集信息，无法证明能力评估一直在进行，在应该收到财务报告和项目陈述报告时收到这些报告，或对执行伙伴的计划监测行动和独立审计按计划进行。

283. 审计委员会建议人道主义事务协调厅确保统一适用新的保证框架，并将其纳入各国家办事处。特别是，人道主义事务协调厅迫切需要改进汇编和分析年内监测活动结果数据的工作，以确认有足够信心保证资金用于原定用途。

284. 人道主义事务协调厅告知审计委员会，它正在编制信息总汇，从而以有意义和有用的方式展示管理信息，包括有关国家办事处遵守《国家集合基金业务手册》情况的信息，此种信息显示：赠款周期数据质量；赠款管理工作流程统计数据，包括拨款水平、财务报告状况、监测活动和审计结果；与人道主义事务协调厅战略目标有关的业绩指标和具体目标，包括拨款及时性、风险管理、利益攸关方满意度和监测。这些信息总汇应可改进合规问题的可见度，并使管理当局能够更及时地采取纠正行动。

“团结”项目扩展部分二期

285. 行政当局承认目前差异较大的报告制度存在不足之处。它告知审计委员会，“团结”系统赠款管理模块的现有功能为向执行伙伴转款提供了一个统一和精简的办法，“团结”项目扩展部分 2 将加强这项功能，解决发现的不足。

286. 为确保解决当前系统中的不足，审计委员会建议，行政当局应在最后确定“团结”项目扩展部分 2 的范围之前对现有赠款管理系统的功能和用户和其他利益攸关方的信息需要进行全面审查。

项目风险管理

287. 风险是一个组织各级及其活动所固有的。大会在第 64/259 号决议中强调风险管理应是动态的，是各级工作人员的固有责任，各部门对执行其各自授权任务过程中的风险评估负责。在信托基金管理方面，不仅应在组织一级、而且应在项目一级考虑风险。应通过实施项目评估和监测项目风险，并在适当情况下将风险反映到上级部门。

288. 为了确定风险程度是否可以接受，相关部门应在批准之前认真评价项目风险。对于每个方案或项目，这将要求系统地确定可能影响实现项目目标能力的战略、财务和运作限制因素或事项。

289. 审计委员会审查了审查的项目管理框架是否有风险管理安排的问题，发现做法各不相同。例如，建设和平基金和联合民主基金要求合作伙伴确定已查明风险实际发生的可能性和影响并提出减轻影响的行动，以降低面临这些风险的程度。而人道主义事务协调厅的伙伴只需要确定项目风险，而不需评估风险影响或实际发生的可能性，不需要界定风险所有人和缓解风险的行动。

290. 风险评估要保持相关性和为管理决定提供指导，就需要定期审查和更新。审计委员会发现，除了地雷行动处，没有对伙伴查明的风险进行积极监测。例如，陈述报告没有包括关于风险现状的最新资料，并且各办事处完成的风险监测没有专门审查风险。

291. 行政当局认为，为每个项目编制风险概况将是徒劳无益的，会增加巨大行政负担，并且附加值有限。它还认为，这样做将创建一个风险目录，其规模过大，无法处理。

292. 审计委员会建议行政当局编制适当的项目一级风险指导，这将支持在更广泛的秘书处范围内采取管理风险做法。

I. 企业风险管理

293. 企业风险管理是一个全面流程，其宗旨是查明、评估和应对可能影响秘书处有效执行任务和实现目标能力的风险。审计委员会审查了自上次审计以来在秘

书处实施企业风险管理方面取得的进展以及企业风险管理在多大程度上按大会的要求贯彻到整个联合国组织。

管理六种企业风险的进展情况

294. 2015 年 6 月 25 日，管理委员会核准了秘书长在 2014 年 9 月认可的应对和减轻六种企业风险的风险行动计划。2016 年 6 月，审计委员会审查了风险行动计划(这些计划在其上一次审计时还只是草案)，注意到自这些计划获得批准以来，行政当局的想法没有改变，即：

(a) 六种重大风险“极有可能”或“预期”会发生；

(b) 其影响将是“重大”或“严重”的；

(c) 目前的内部控制是“无效的”或“需要重大改进”，残余风险是这些管制有效性的一个关键指标，残余风险仍然是“严重”的。

审计委员会注意到，行政当局尚未确定风险行动计划充分执行后的残余风险水平。

295. 根据审计委员会的建议，管理委员会现在将企业风险管理列为一个常设议程项目，管理委员会还承担企业风险委员会职能。六种企业风险的企业所有人提供最新资料，说明各个工作组在制定和实施风险行动计划方面的进展情况，秘书长关于问责制的最新报告(A/70/668)中叙述了这些进展。这项工作正在进行之中，并正在取得进展，但速度低于行政当局的计划速度。大多数工作组的进展落后于管理委员会于 2015 年 6 月核准的计划。例如，一年后，在 2016 年 6 月审查向管理委员会报告的进展情况时发现，若干领域错过了目标日期：

(a) 在组织转型计划方面，应完成的行动包括最迟于 2015 年 12 月确定整体上全新的业务模式，各部厅最迟于 2016 年 9 月制定多年期项目计划，确定它们将如何从当前状态转入新的最终状态。正如 K 节指出的，仍在制订全球服务提供模式的提案，各部门设计自己最终状态愿景的能力正面临风险；

(b) 在战略规划和预算分配方面，应采取的行动包括加强方案预算编制程序，方案预算本应于 2016 年 3 月完成，现在，2018-2019 年经常预算本应已经完成。此外，目前正在进行一项审查，以确保政府间机构以及时和协调一致的方式获得必要的、更注重成果的信息和分析，然而，完成审查的目标时间却是 2016 年 3 月。此外，审计委员会注意到这取决于设计和部署团结项目扩展部分 2 的订正时间表；

(c) 在预算外供资和管理行动计划方面，计划的导则和政策更新尚未完成。关于初步条件的导则(例如联合国豁免和特权、单一审计原则、采购和征聘)应最迟于 2015 年 12 月发布，但现在只停留在初步形式。关于遴选执行伙伴的标准程序导则也应最迟于 2016 年 3 月完成，但目前仍在制定中；

(d) 在人力资源战略、管理和问责行动方面，若干行动仍在进行中，错过了计划完成日期。例如，人力资源管理厅本应最迟于 2016 年 3 月完成一次全球工作人员调查，以评估工作人员的满意程度，并制订一个可以衡量未来进展和趋势的基准。然而，2016 年 6 月，管理委员会获悉，人力资源管理厅刚开始确定和设计调查的内容。

296. 鉴于上文提到的拖延情况，审计委员会建议行政当局重新评估 2015 年 6 月核准的风险行动计划所列时间表的现实可行性。

落实企业风险管理方面取得的进展

297. 题为“加强联合国秘书处内问责制方面的进展”的秘书长报告(A/66/692)称，“秘书长坚信，企业风险管理和内部控制是各级管理层的一项核心责任”。秘书长和管理委员会下了很大的决心，大会提供了强有力的支持，因此，必须加快落实企业风险管理的步伐，并将其落实到秘书处各级的工作中，这是一项明确的任务。

298. 正如审计委员会以前报告所述，一些部门通过使用中央开发的模板和方法，使其风险登记册与秘书处的企业风险管理登记册一致，并取得了进展。然而，几乎没有证据表明，自审计委员会上次报告以来在将企业风险管理落实到整个联合国组织方面已经取得了重大进展(见 A/70/5(Vol I)，第二章，第 115-121 段)。审计委员会无法准确确定有多少部厅设立了风险登记册，并积极管理这些登记册，因为管理事务部不集中跟踪秘书处采用企业风险管理程序的情况。

299. 秘书长关于问责制的第五次进展情况报告(A/70/68)报告，联合国组织刚果民主共和国稳定特派团进行了维持和平特派团制定风险登记册的试点活动。行政当局告知审计委员会，自那时以来，又有 5 个维持和平特派团利用试点结果，制订了或正在制订自己的风险登记册。

300. 行政当局已开始执行审计委员会建议的将企业风险管理落实到工作中的四项行动(见 A/70/5(Vol.I)，第二章，第 122 段(a)-(d)部分)，但仍需做更多的工作：

(a) 制定工作人员必须遵守的联合国组织各部详细企业风险管理政策和程序，以补充现有的管理关键企业风险指南。一些部门使用现有的导则，但没有要求在整个秘书处各部一致采用该导则。管理事务部正在简化该导则，以使其更加方便用户，但没有目标完成日期；

(b) 制定企业风险管理所有要素的详细执行计划，该计划应载列明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源。没有确定时间表或商定交付成果。管理事务部声称需要“追加资源”，却没有对所需资源进行评估，而且，并无任何证据支持应提供多少资源以及为哪些活动提供这些资源；

(c) 加强行动力度，向工作人员宣传企业风险管理政策和程序，提供这方面培训。行政当局仍未制定总体宣传和培训战略，但继续通过专门的内联网网页和

i-Seek 上的文章提高人们对企业风险管理的认识。企业风险管理同业交流群现在在整个联合国系统有 190 多名企业风险管理执行人员，超过先前报告的 100 名。管理事务部继续举办年度培训班，以促进与外部专家的知识共享和互动，最近一次培训班是在 2016 年 1 月举办的。目前在 Inspira 上开设的电子学习课程也可通过联合国职员学院学习；

(d) **考虑购置软件等适当工具，以支持落实企业风险管理。**已开展确定企业风险管理软件的初步工作，包括联合国日内瓦办事处开发的风险管理系统。“团结”系统被认为太复杂，不宜用来进行企业风险管理，而对商业软件的初步评估显示数额很高，将花费约 100 000 美元。其他工具和方法已经确定，并已纳入现有导则。

301. 总体而言，虽然已经取得了一些重要进展，但审计委员会考虑到其对伙伴项目风险管理审查的结果(见 H 节)，对下述情况感到关切：仍然没有按原设想，制订将企业风险管理落实到联合国组织各级的坚实计划或作出坚定承诺。因此，如果不采取协调一致的行动，在整个联合国落实企业风险管理的工作将停滞不前、甚至失败，这种风险越来越大。

302. 行政当局告知审计委员会，如果不追加资源，它不打算采取任何进一步的行动，把企业风险管理落实到部门一级工作中。在这方面，审计委员会指出，秘书处已承诺在现有资源范围内落实企业风险管理。如上文所述，行政当局没有按照先前的建议，制定一项列出费用的计划，说明如何将企业风险管理落实到联合国组织各级工作中。如果没有这样的计划，很难确定可能需要的资源的数量和类型，以及是否确实需要追加资源。

303. 审计委员会重申其先前的建议，即行政当局应制定一项有关企业风险管理所有要素的详细执行计划，其中列出明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源。

J. 欺诈风险管理

304. 最近几年，审计委员会一再指出管理当局管理欺诈和腐败风险方式的弱点，并建议采取协调一致的行动。联合国需要在高风险环境中运作，面临各种不同的内部和外部欺诈风险。欺诈和腐败可能是个人见机采取的行为，如果不解决可能累积成重大损失，并且如果行为人只受到很轻或微不足道的惩罚，会营造不法行为者似乎不受惩罚的文化。联合国支出庞大，这意味着它可能面临系统性、有组织和有预谋欺诈行为的危险。

解决审计委员会关切问题方面取得的进展

305. 2014 年，审计委员会提出了八项建议，目的是提高行政当局管理欺诈风险的能力(见 A/69/5(Vol.I))。本报告附件一详细说明行政当局的应对行动。在审查现有的关于欺诈的一整套政策和指导材料方面已经取得了一些进展，其结果是发布了

导则草案和有关纪律措施的行政指示草案，供有关方面提出评论意见。然而，这些仅可视为向前迈进的很小步伐，在关键建议方面几乎没有取得实质性进展。行政当局仍然没有进行一次全面的欺诈风险评估，仍然没有设计一个报告欺诈的中央接案机制，仍然没有制定一个系统地从法律方面追究已证实欺诈行为责任的框架。

内部监督事务厅和联合检查组关于欺诈的评注

306. 审计委员会注意到，监督厅在过去一直批评欺诈报告程序，并认为可能存在少报欺诈行为的情况。最近，联合检查组编写了一份报告，其中也指出了更广泛的联合国系统各组织应对欺诈风险方式的不足。联检组强调，需要开展更多的工作，打击联合国系统中的欺诈行为，并指出，关于欺诈行为，一些组织仍然处于近乎否认的状态。审计委员会认为，联合检查组的调查结果符合其本身的调查结果，并且对高级管理人员在欺诈风险管理方面表现出的高度自满情绪表示关切。

案例研究审查

307. 2016 年，审计委员会详细审查了一个已证实的欺诈案例，以审查这一进程花了多长时间，并审查对行为人实施的制裁。细节已尽可能隐去姓名资料，因为案件仍等待争议法庭的裁决。

308. 该案涉及一名工作人员的补助金报销请求，按时间顺序排列，主要事项如下：

- 第 1 个月，工作人员提交了一份报销请求，在人力资源管理厅内部引起怀疑。
- 第 3 个月，该事项被提交给工作人员所在部门，该部门在第 4 个月将该事项提交给监督厅进行调查。
- 第 20 个月，监督厅报告说，该工作人员依据无法证实的报销请求领到近 20 万美元。据报告，这可能需要移交当地执法当局，并建议法律事务厅采取适当行动，包括追回资金的可能行动。
- 第 21 个月，案件提交人力资源管理厅采取纪律行动，第 24 个月，人力厅对该工作人员发出一份正式“指控信”，第 26 个月，该工作人员回应指控信并发表评论。
- 第 32 个月，人力资源管理厅要求监督厅和其他方面提供进一步的资料，以便回应该工作人员。
- 第 33 和 34 个月，收到该工作人员的进一步评论意见，第 35 个月，向该工作人员发出解雇通知。
- 所涉工作人员直至被解雇前一直领取全薪，并到该时点前一直赚取积存假期。如果该工作人员有权领取离职回国补助金，则行政当局必须支付其回国机票费用。行政当局没有对这个人提起刑事诉讼，该工作人员的养恤金未受影响，并且丝毫没有向该工作人员追回不当获得的报销金额。

- 第 38 个月，该工作人员向争议法庭提出申诉，第 51 个月，争议法庭审理了该案。目前仍在等待争议法庭的裁决。

309. 审计委员会关切地注意到，这一案件尚未结案，而在这一案件中投入了大量的时间、费用和努力，并且监督厅查明的损失尚未追回。行政当局告知审计委员会，因为它没有地方执法当局同样的权力，它不能获得充分的证据证明任何损失的精确数额。有关个人如果以不同方式提出报销申请，则可能有权获得某些补助金。

310. 审计委员会询问，行政当局为什么没有将这类案件移交当地执法当局，使他们可以利用其权力获得必要的信息，并在适当情况下启动刑事诉讼。这种行动将使行政当局避免进一步调查的费用，并向工作人员发出一个明确的信息，即地方执法当局将对怀疑的犯罪行为进行充分调查。此外，如果刑事起诉成功，并且联合国是犯罪行为的受害者，《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定可从工作人员养恤金权利追回损失。

311. 行政当局认为，目前采取的向外交使团告知相关调查结果的程序是适当的。此后，有关是否启动刑事诉讼程序的决定则应由有关国家作出。审计委员会指出，上述办法的结果是，对已证明的不法行为者采取的刑事或民事行动很少，并且似乎使国际公务员与国家公务员组织同行相比，享有较多的免受惩罚特权。

312. 审计委员会重申其先前关于欺诈问题的建议，强烈鼓励管理当局审查其让地方执法当局参与调查不当行为的做法。

K. 业务转型

313. 在最近几年里，审计委员会承认管理当局致力于改革和转型，并注意到在诸如公共部门会计准则、“团结”项目、全球外勤支助战略和为信息和通信技术等核心业务领域制定订正管理战略方面取得了良好的进展。然而，审计委员会经常看到，重大转型项目开始不太顺利，并且需要高级管理人员和有技能的团队进行大量干预，使其重新回到轨道上来。在反欺诈战略、成果管理制和企业风险管理等其他领域，没有任何可用来对照衡量的执行计划，因此进展一直较为缓慢。总体而言，虽然正在取得重要进展，但大部分改进举措都没有按时完成、超出预算并且需要对会员国原先核准的范围作出重大修改。

314. 本节概述在以下方面取得的进展：(a) 管理转型举措；(b) 制定目标业务模式；(c) 形成持续改进的能力。

1. 管理转型

315. 审计委员会注意到，业务转型现在是管理委员会的一个常设议程项目。然而，为高级管理人员分配的讨论管理改革的时间相对较短：目前为每月 15 分钟。此外，如前文所述，最新进展情况通常由负责执行举措的管理人员提供，因为没有可供委员会使用的独立保证报告。

316. 行政当局规划或执行许多复杂和艰巨改革举措的工作正处于不同阶段，包括：

(a) 组织重新设计，例如全球服务提供模式、全球外勤支助战略和回应和行动问题高级别小组报告；

(b) 信通技术支持的业务变化，例如“团结”项目和订正信通技术战略；

(c) 财务管理，例如，实施公共部门会计准则和财务职能专业化；

(d) 房地产管理，例如，灵活工作场所战略以及基本建设总计划和战略遗产计划等重大基本建设项目；

(e) 人力资源，例如，流动、工作人员队伍规划和对大会批准的国际公务员制度委员会的建议作出回应；

(f) 战略管理工作，例如，实施企业风险管理、反欺诈战略、成果管理制和成果预算编制。

317. 这种广泛的改革方案对核心工作人员提出更多的要求，并需要强有力的中央规划和协调。主管管理事务副秘书长作为许多举措的高级负责官员以及企业风险 2：组织转型的企业风险所有人，于 2015 年 6 月委托一个工作小组制定一项风险处理计划，其成员包括一些改革举措代表以及一些业务单位代表。工作组拟定了一个共同信息总汇和综合计划，并首次每两个月定期举行会议，以增强对每一项举措现状的共同了解，并查明任何相互依存情况。

318. 虽然说这些步骤是否会改进交付时间、费用和范围还为时过早，但管理人员采取的行动是一个积极步骤，将推动把改革举措作为一个组合管理。

2. 目标业务模式

319. 目标业务模式是一个组织实现战略目标所需组织结构、流程和所需资源的明确阐述。业务模式详细说明将由哪些工作地点哪些部门的哪些工作人员完成哪些工作。它还可以规定方案交付的端对端业务流程、管理流程和行政支助流程将如何作为一个有效的管理系统运作。

320. 行政当局承认需要此种目标业务模式，并在 2015 年 9 月提出了一个制订有关为大会提供行政支助的全球服务提供模式的框架。大会请秘书长向大会第七十一届主要会期会议提出详细提案，其中应提出业务论证，包括最终状态愿景、明确目标和目的以及包括质量和数量效益资料在内的详细成本效益分析。

321. 截至 2016 年 6 月，全球服务提供模式的详细业务论证仍在进行，因此无法对其进行审计。行政当局告知审计委员会，它打算提出各种备选方案，将某些行政流程纳入“共享服务中心”。共享服务中心是开发署、联合国难民民事务高级专员公署和世界卫生组织等若干联合国行政支助模式的组成部分，也是许多其他全球公共和私营部门实体行政支助模式的组成部分。因此，秘书处可从其他实体借鉴许多经验教训。从其他组织获得的经验教训包括需要：

(a) 向被视为服务“客户”的各部门明确界定服务级别；

(b) 仔细分析哪些服务有助于“客户”交付，而不是哪些服务对行政支助职能“提供者”更方便，并根据此项分析选择应合并的行政服务；

(c) 建立强有力的治理结构，以确保各部门不重复提供共享服务中心提供的行政服务；

(d) 设计、管理和衡量“端至端”服务，以确保改善整个端至端流程的业绩，而不仅仅是改善共享服务中心所开展流程的业绩。

322. 行政当局计划使用从“团结”系统解决方案获得的信息，以支持有关全球服务提供模式的业务论证，将截至 2016 年 2 月的流程绩效信息作为计算服务模式拟议变动的基准。审计委员会关于“团结”项目的最新报告表明，这可能具有挑战性，截至 2016 年 6 月，“行政当局尚未……确定可衡量实际取得效益的明确基线..”并且“……行政当局在落实审计委员会关于改善效益实现情况的建议方面取得的进展非常有限，并再次未能表明行政当局已经为最大限度地实现数量效益(可兑现，而不是不可兑现)和质量效益(服务交付)制定方法……”(见 A/71/180，第 101 和 104 段)。

323. 行政当局已告知审计委员会，它已聘请一家专业服务咨询公司使用“团结”系统的数据开展确定基线工作。

3. 建立不断改进的能力

324. 持续改进是一个改进服务交付的管理办法，所依据的原则是一个组织所有各级工作人员最了解其工作领域可改进的地方。在许多大型公共和私营部门组织常见的持续改进制度要求：

(a) 鼓励工作人员不断评估业务流程是否提供最佳业绩；

(b) 授权工作人员查明和解决影响业绩的问题；

(c) 对工作人员进行改进的标准方法培训，包括解决问题的工具和技巧培训；

(d) 支持工作人员交流在整个组织进行协作的有效方法，以确保在本组织一个部门发现的改进可在所有部门实施。

325. 完成“团结”项目等集中管理的改革举措后，将提供改进整个秘书处业务管理所需的一些信息和工具。各副秘书长的个人契约都规定必须执行和支持“团结”项目、流动框架和企业风险管理等关键组织改革举措。

326. 审计委员会承认执行此种规模改进议程所面临的挑战，建议管理委员会评估它是否拥有支持它管理组织改进方案所需的工具和能力，并制定弥补差距的计划(见 A/69/5(Vol.I)，第二章，第 36 段)。行政当局确认，它相信它有交付改进方案所需的能力，但认为不需要对所掌握的工具和能力进行一次正式评估。

327. 审计委员会认为，有证据表明，秘书处没有提供规定的组织改进程度所需的所有能力。审计委员会注意到，秘书处依靠专业服务公司执行大多数核心改进举措。特别是，秘书处一直依靠这类公司，以消除“团结”项目和全球服务提供模式等项目在组织变革管理方面的技能差距。此外，很少参与转型项目的工作人员受过有关持续改进的公认做法的培训，并且审计委员会仍然感到关切的是，或许并非所有部门都能充分获得有效执行持续改进方案所需的技能和方法。

328. 审计委员会重申其以往建议，即管理委员会评估它是否拥有支持它管理组织改进方案所需的工具和能力，并制定弥补差距的计划。

329. 审计委员会还重申其以往建议，即行政当局确定管理和改进业务的正式做法，以使各部门可以持续进行改革和改进。

L. 对信息和通信技术事务中期后续跟踪

330. 有效的信息和通信技术(信通技术)对在总部和外地支持一系列关键的联合国行政和业务活动而言至关重要。这项技术可支持管理联合国的重要活动，包括财务、人力资源管理、后勤和外地支助等活动。

331. 为实现秘书处的一体化，提高联合国效率和成效，大会力争在全秘书处开展信通技术改革。2006年以来，大会采取了若干行动，努力实现这一目标。这些行动包括：

(a) 设立了首席信息技术干事员额，负责就信息和通信技术的管理勾画战略愿景并提供领导；

(b) 努力执行一项全球战略，在整个秘书处最大限度地体现信息和通信技术的价值；

(c) 建立信息和通信技术厅，监督信通技术方案、预算和决策，并确保与秘书处的总体信通技术战略相一致。

审计委员会以往开展的工作

332. 2012年，审计委员会发现，行政当局执行信通技术战略的初步努力未取得成功(见 [A/67/651](#))。一个没有强制实施变革权力的中央信通技术职能无法执行这一战略。审计委员会的结论是，除非解决若干基本管理和结构性问题，否则全球信通技术战略将不太可能取得成功。审计委员会建议行政当局制定一项新信通技术战略，列出拟议采取的步骤和实施这些步骤的时间表及费用。审计委员会还对联合国信息安全环境是否健全感到严重关切。

333. 行政当局接受了审计委员会关于信通技术战略和信息安全的建议。秘书长于2013年5月任命了新的首席信息技术干事，并于2014年提交了订正信通技术战略(见 [A/69/517](#))。该战略的三大目标是：

- (a) 确保信通技术支持本组织的优先事项，如“团结”项目；
- (b) 协调统一现有基础设施和流程；
- (c) 更加重视通过创新支持联合国的实质性工作。

334. 2015 年，审计委员会审查了行政当局的进展情况，并报告说，虽然取得了积极的进展，但进度低于行政当局 2013 年制定执行时间表时的设想。出现这一情况，部分原因是审计委员会在其上一次报告中明确指出的管理和治理问题。例如，信息和通信技术厅修订了组织结构和政策，但这些结构和政策不具备正式地位，首席信息技术干事无法强行要求各部充分开展必要活动，以执行该战略。审计委员会再次发现，如果不解决联合国治理结构分散问题，可实现的成绩就会大打折扣。

335. 审计委员会还注意到：

- (a) 行政当局对信通技术费用的五年预测依据的是不完整数据，这严重损害了预测的可信度和效用；
- (b) 该战略的实施时间表过于乐观，没有充分理解需要克服的挑战的难度；
- (c) 尽管在战略的许多领域取得了积极的进展，但行政当局监测和报告进展情况的工作做得不够，需要加强；
- (d) 行政当局已采取步骤，改善信息安全，但是缺少确保遵守各项政策和程序的正式授权和能力。

在执行审计委员会建议方面取得的进展

336. 审计委员会关于秘书处处理信通技术事务情况的两份报告 ([A/67/651](#) 和 [A/70/581](#)) 含有 23 项建议，其中 22 项已被完全接受。有一项建议是，行政当局需要澄清首席信息技术干事在外地行动中的作用和权威，行政当局仅部分接受这项建议。审计委员会在上次报告中认定，2 项建议已经执行。所有 21 项尚存的建议目前正在执行，而且正在所有领域取得进展(见表二.17)。详情见附件二。

表二.17
以往建议的执行情况

	已充分执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不用执行	由审计 委员会终结
共计	0	21	0	0	0
百分比	0	100	0	0	0

资料来源：审计委员会。

337. 由于这些建议的性质，一些建议需要时间才能充分实施，但审计委员会看到的证据显示，行政当局、尤其是信息和通信技术厅已有执行这些建议的坚定决心，并已有计划处理其关切的问题。然而，其他建议是否能全面执行则不太确定，因为尽管信息和通信技术厅已采取行动，但还需要秘书处所有部门采取行动，才能执行这些建议。例如，是否能确保工作人员接受规定的信通技术安全培训，有赖于每个部门主管积极强制执行，因此，这不在信通厅的控制范围内。

338. 大会在其第 70/238_B 号决议中认可行政和预算问题咨询委员会的建议，行预咨委会要求审计委员会就信通技术战略实施情况提供年度进展报告(见 [A/70/755](#))。审计委员会将在计划的信通技术政策和程序获得批准并有时融入工作之中后(可能在 2017 年)，对进展情况进行一次全面审查。在这之前，审计委员会报告行政当局迄今在四大领域采取的步骤：

- (a) 完善和改进五年期信通技术费用预测所依据数据的质量；
- (b) 重新评估战略实施时间表的现实可行性，并加强项目管理方法，包括采用独立的保障安排；
- (c) 正式确立企业信通技术政策和程序，包括治理结构和适当授权，以确保确立必要的权威和问责制度，支持实施信通技术战略；
- (d) 改善信息安全。

信息和通信技术支出

339. 审计委员会 2015 年报告([A/70/581](#))认为，行政当局未完全掌握信通技术支出情况，因为无法就未来规划假设和投资计划作出充分知情的决定。特别是，外勤支助部质疑首席信息技术干事在外地行动中的权力，没有提供维和行动信通技术支出数据。这样，信通技术总费用的约 72%未列入行政当局的分析。审计委员会建议，行政当局应在整个秘书处、包括在各维持和平行动中提高实际支出的可见度并提高信通技术资产的地位，以进一步完善和改进五年期信通技术支出预测所依据数据的质量。

340. 2016 年 8 月，审计委员会审查了行政当局在修订五年信通技术费用预测方面的进展情况。截至审计之时，上述预测仍在编制之中，所有信息均在接受审查，审查之后，信息和通信技术厅将编制一份订正预测，以纳入行政当局关于信通技术战略的下一轮进度报告，因此，眼下无法提交预测以供审计。行政当局已采取下列步骤，以支持改进预测，加强信通技术拟议预算的连贯性：

- (a) 信息和通信技术已向整个秘书处(包括外勤支助部)所有信通技术部门发布导则，为订正五年预测提供必要数据。截至审计之时，信通厅已收到所有信通技术费用信息，包括外勤支助部提供的详细信息；
- (b) 信通厅已开始在维持和平行动及整个秘书处使用“团结”系统，支持信通技术员额和预算分析工作；

(c) 信通厅向各部门发布导则,指导如何开展新流程,审查和协调 2018-2019 两年期信通技术部门关于投资、合同、费用回收和资产购置的提案。

341. 行政当局此后告知审计委员会,它已完成五年预测,并告知审计委员会,2014-2015 两年期信通技术订正批款总额为 3.681 亿美元,支出总额约为 3.664 亿美元(99.5%)。秘书长将在下次关于信通技术战略的报告中进一步提供细目。

342. 由于没有完整信息,审计委员会试图通过约谈有关官员和分析总分类账和预算数据,审查整个秘书处各实体的信通技术费用,但由于综管系统没有记录信通技术费用的商定编码结构,无法得出完整或有用的结果。不过,“团结”系统有商定而且一贯的信通技术费用报告框架,审计委员会将在此基础上,在大会第七十一届会议期间,依据在审计维持和平行动信通技术支出时所采用的方式(见 A/69/5(Vol.II)和 A/70/5(Vol.II)),详细审查信通技术费用。

343. 审计委员会还要求提供细目,对照 2016-2017 年两年期方案预算(A/70/6 (Introduction))导言部分附表 12(信息技术资源)报告的批款,说明信息技术支出。行政当局按 2014-2015 两年期经常预算的员额和非员额支出⁶ 预算款次分列了信息技术支出的细目。无法得到预算外支出数据(9.5%的非员额支出)和其他摊款数据(3.2%的非员额支出)。通信支出未列入附表 12,所以刚开始没有提供这一信息。

344. 提供的信息显示,2014-2015 两年期仅信息技术资源的支出总额为 2.553 亿美元,其中包括同样未列入附表 12 的员额支出,约 1.362 亿美元。2014-2015 年的非员额支出为 1.190 亿美元,比 2014-2015 年经常预算的 2.422 亿美元批款少 1.231 亿美元。审计委员会在审查中还发现,不同各款次信息技术资源预算利用率存在很大差异,从贸易和发展(第 12 款)的 14.4%到人道主义援助(第 28 款)的 232%不等。管理和支助事务(第 29 款)包括信息和通信技术厅,该款的非员额批款数额最大,约为 1.152 亿美元(47.6%)。提供的数据显示,支出仅为 3 010 万美元,即使用了 26.2%。

345. 行政当局告知审计委员会,在财务系统转为“团结”系统过程中,非员额信通技术支出数据同时存在于综管系统和“团结”系统,因此,很难提取这类数据。行政当局还告知审计委员会,方案规划、预算和账户厅和信息通信技术厅都证实,已承诺在“团结”系统中设立信通技术费用项目,包括工作人员费用项目,今后可更好地跟踪这些支出。审计委员会认为,这可以改善年内对支出的监测,而 2014-2015 年期间,直到预算周期结束前,才发现信息技术资源支出大大低于预算的情况。

⁶ 非员额支出包括(a) 订约承办事务;(b) 数据处理所用家具和设备(购置和更换硬件和软件设备以及许可证和订阅在线服务);(c) 数据处理用品(打印机墨盒、色粉、墨水、服务器零部件,电脑备件,订阅互联网和数字设备用品);(d) 数据处理服务(信息技术订约承办事务和专为开发或执行信息技术项目聘用的专家或咨询人)。

项目管理

346. 审计委员会在 2015 年 12 月的报告([A/70/581](#))中指出,审计委员会无法保证信通技术战略的整体实施工作正在按计划和在预算资源内进行。一个项目管理办公室业已建立,但进展情况由项目小组自行报告,不受质疑或独立方的保证。审计委员会关切的是,鉴于实施该战略的环境很复杂,可能夸大了进展,项目的时间表可能不现实。

347. 行政当局已采取积极行动,通过以下途径改进项目管理:

(a) 由项目管理办公室对项目进行更多审查。安排两名工作人员定期审查每个项目的进展情况。对于进展不如预期的情况,制定并商定恢复计划(称为“绿色计划”),对照计划监测进展情况;

(b) 采用更连贯一致的评估进展情况办法,修订报告项目状况的方法,包括报告可能影响进展的风险和问题;

(c) 采用一种新的变动控制流程。项目里程碑或交付日期的变动必须得到项目管理办公室的认可,使其能够持续了解全面进展情况;

(d) 开始评估个别项目时间表变动对总计划的整体影响,以期开辟一种关键路径。行政当局正在编制订正时间表,但无法将其提交审计。

348. 行政当局告知审计委员会,最初 20 个战略项目中的 7 个业已完成,成为日常业务活动的一部分,其中包括建立区域技术中心、确定信通技术基准和 Inspira 升级。行政当局承认仍有工作要做,但所采取的步骤改善了对信通技术项目的监测和保证。在 2015 年 12 月至 2016 年 8 月期间提交变更请求的 10 个项目中可以明显看到项目计划比以往现实。变更涉及各个方面,从分阶段执行项目到延长时间表或改变范围,不一而足。以前,项目变更不是在中央一级商定,因此,很难评估总体进展情况,不容易了解变更对其他项目的影响。

349. 总体而言,审计委员会认为,信息和通信技术厅加强了实施的项目管理纪律,以实施总体信通技术战略。审计委员会先前曾强调,必须现实和务实地评估总体战略的时间表,并重申其观点,即鉴于所面临的挑战,战略的制定和管理必然是一个反复而连续的过程(见 [A/67/651](#),摘要)。

信息和通信技术政策与程序

350. 审计委员会 2015 年报告指出,信通技术事务的治理和管理结构已经修订,但问责制和授权尚未正式更新。审计委员会确定,强健的领导和治理,辅之以明确规定各业务单位职责的核准政策,可成为促进取得进展的关键手段。

351. 然而,这些重要的组成部分并未到位,而且对于哪些活动需要强有力的中央控制、哪些活动应该享有业务自由也没有一致的意见。首席信息技术干事下放

哪些权力也没有最后敲定。行政当局预计将在 2016 年第一季度发布一份更新的秘书长公报。

352. 截至 2016 年 8 月审计之时，更新的秘书长公报尚未发布。行政当局此后告知审计委员会，更新的公报错过了向大会报告的订正时间 2016 年 6 月，不过，该公报已于 2016 年 9 月 20 日生效。因此，行政当局设想此后将下放权力，此外，在与外勤支助部的讨论完成后，还将提出有关地方、区域和中央管制的职责的汇总表。审计委员会将在这些最新政策和程序敲定、执行并有时间融入工作之中后审查其成效。

信息安全

353. 信息和通信技术厅报告说，其 10 点安全行动计划中的五项行动业已完成。审计委员会尤其注意到，已加强电子邮件过滤系统，侦测出的垃圾邮件、木马和未知恶意软件数量日益增加。

354. 信通厅告知审计委员会，完成其他五项行动的工作仍在进行之中，不过，这项工作现在由区域技术中心推进，并已被纳入其工作计划。

355. 审计委员会注意到，在完成 10 点安全计划以下方面过程中面临特别挑战。

信息安全意识培训

356. 审计委员会 2015 年 12 月的报告指出，只有 7 946 名(19%)工作人员完成了规定的安全意识培训。⁷ 审计委员会感到关切的是，没有正式的授权和能力，无法保证遵守政策和程序，总部以外地点尤其如此。审计委员会建议行政当局建立一个强有力的合规框架，并赋予其必要的权力，以确保遵守全秘书处的信通技术政策，包括信息安全政策。

357. 截至 2016 年 8 月，已有 31 578 名工作人员(76%)完成了安全意识培训课程。通过提高认识的宣传运动、发出电子邮件提醒工作人员和信息安全活动及文章，增加了完成课程的人数。信息和通信技术厅还报告说，联合国其他实体正在使用这个课程培训其工作人员。审计委员会注意到取得的进展，但仍然感到关切的是，各业务单位没有采取足够的行动确保其所有工作人员都完成培训。是否能确保工作人员接受规定的信通技术安全培训，这有赖于每个部门主管积极强制执行，因此，这不属于信通厅的控制范围。

信息资产分类

358. 确保信息正确分类至关重要，这样才能确保适当保护信息、有效利用保护资源以及仅对需要额外安全措施的信息使用这类费钱的措施。然而，适当分类和保存信息的职责在各个业务单位，不在信息和通信技术厅控制范围。

359. 截至审计委员会提出 2015 年 12 月报告之时，行政当局没有确定如何评估这项行动的执行情况，因此报告说其执行率为 0%。目前仍在执行这项行动，执

⁷ 根据 2014 年秘书处工作人员总数(41 426 人)计算(见 A/70/5(Vol. I)，第二章，第 66 段。

行工作有赖于商定并在整个秘书处实施信息资产分类办法。截至 2016 年 8 月，行政当局仍在确定如何评估业务单位是否对其信息资产作出了正确分类，仍在确定如何确保各单位进行正确分类。

强制实施公共网站最低要求

360. 已对公共网站的应用程序进行信息安全审查，以查明整个秘书处各网站的弱点。这些评估是持续性进行的。然而，信息和通信技术厅估计，有更多的网站需要审查，需要 2 人一组工作约 3 年时间，才能完成所有评估。信通厅选择请外部承包商帮助完成这项工作。业已发出征求建议书，预计最迟将于 2016 年底签订完成各网站测试的支助合同。

入侵检测系统

361. 2013 年，行政当局确定，如果在整个网络中安装入侵检测系统，对于提高其集中收集、对比并分析内部发出的警告、通知和系统记录信息的能力具有至关重要的意义。这样的系统将实时检测许多攻击，从而能够做出更及时的反应，继而限制漏洞造成的损害。独立运作该系统需要专门技能和知识，因此，行政当局聘用第三方部署和管理系统，并制定监测网络安全和检测/预防入侵的长期战略。

362. 2015 年 9 月，行政当局报告，这项举措已 100% 完成。传感器已部署在网络的关键点，但传感器没有覆盖所有联合国业务活动。审计委员会获悉，行政当局正在考虑扩大这项举措，但这可能涉及重大资源问题，因此在采取任何进一步扩大系统的举措之前，需要进行成本效益分析。截至 2016 年 8 月，审计委员会获悉，入侵检测系统的范围并未扩大，而且仍在审议扩大系统范围的成本和效益。

关于处理信息和通信技术事务方面的进展的总体结论

363. 自审计委员会于 2015 年 12 月提交报告以来，行政当局已在若干领域取得了进展。特别是，信息和通信技术厅和外勤支助部加强并增加了协作，以落实大会授权的信通技术。例如，双方正在合作编制信通技术费用订正五年预测，并已采取步骤，加强在信息安全等问题上的合作。不过，该战略的实施依然有赖于合作，而不是商定的既定业务规则。为了充分执行该项战略，必须发布订正政策和程序，并且必须下放必要权力，这仍然极为重要。一旦发布订正政策和程序，一旦下放必要权力，所有业务单位负责人都必须充分合作并提供支持，特别是在信息安全和合并信通技术资源方面充分合作和提供支持。信通厅还仍然需要在考虑到需要克服的困难的严重程度前提下，重新评估实施该战略的时间表。

M. 管理当局的披露

现金、应收款和财产损失核销

364. 行政当局告知审计委员会，它已正式核销 2.246 亿美元的资产，包括应收款结余 240 万美元和不动产、厂场和设备结余 2.222 亿美元。不动产、厂场和设

备的核销额主要涉及北草坪会议大楼的成本(1.885 亿美元, 账面净值 1 350 万美元), 由于实际拆除工作已经开始, 账簿已于 2015 年 12 月 31 日终止确认这一成本, 此外, 核销额还涉及价值为 1 100 万美元的埃博拉特派团资产。

惠给金

365. 行政当局报告, 2015 年没有支付任何惠给金。

欺诈和推定欺诈案件

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

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

368. 2015 年, 根据向主计长报告的信息, 行政当局报告了三个新的欺诈案件和另外三个推定欺诈案件。仅对一个以欺诈手段兑现支票的案例估算了对联合国组织造成的损失(40 000 美元)。此后, 在 2016 年 8 月, 行政当局又报告涉及 2015 年的另外三个案件: 一个医疗保险欺诈案(总额为 171 000 美元)、一个涉嫌违规采购案(170 万美元)和一个涉嫌诈骗应享福利案(7 000 美元)。截至审计之时, 没有追回任何款项。

369. 审计委员会以前曾报告, 行政当局没有建立适当的系统和程序, 无法确保全面和准确地报告欺诈行为。在加强报告欺诈行为的内部程序方面没有取得任何进展, 因此, 审计委员会不能保证管理当局在上文中报告和披露的数额是完整或准确的。

N. 鸣谢

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016 年 10 月 17 日

附件一

建议执行情况 (第一卷)

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/70/5(Vol.I), 第二章, 第 21 段	为在 2015 年改进账目编制程序, 审计委员会建议秘书处: (a) 考虑到在 2014 年编制财务报表期间学到的经验教训和执行“团结”项目的时间表, 制定编制 2015 年财务报表的详细和可行时间表; (b) 确保有足够具备所需技能的财务人员, 以便在可动用的时间内完成所需的关键会计任务; (c) 将数据清理和转换工作、培训和用户支助活动等“团结”项目的主要活动纳入账目编制的规划和时间表, 以确保各种活动的一致性; (d) 在将财务报表草案提交审计委员会之前对其进行有效的管理审查。	财务报表第一卷错过了一些重大里程碑, 包括应收款、应付款和财务管理模式的结算, 以及应计过程的开始。然而, 行政当局审查并调整了财务报表行动计划, 对 2016 年 5 月 31 日前提交财务报表仍有信心。	行政当局在 2016 年 5 月 31 日提交了财务报表草案, 但管理当局对报表和财务报告的审查不严格。行政当局的审计筹备工作严重不足, 财务报表的证明文件不具有可审计质量, 还发现了一些重大错误。审计委员会在报告中对此作了评论。					X
A/70/5(Vol.I), 第二章, 第 28 段	审计委员会建议, 行政当局应将财务职能转变为更具战略性的增值服务, 并通过更广泛的财务管理培训方案支助这一转变, 提高整个联合国的财务知识和管理水平。	为执行公共部门会计准则可持 续性计划, 方案规划、预算和 账户厅正在试点开展专业财务 管理培训, 包括使账户厅工作 人员可取得特许公共财政与会 计协会资格, 并将取得资格的 培训纳入组织培训方案。这一 试点将协助行政当局确定未来 的要求。	行政当局仿照六个机构采取的做法, 让方案规划、预算和账户厅 4 名工作人员参加了培训方案。这个试点将确定更广泛培训方案的重点。但是, 没有证据显示行政当局已开始将财务职能转变为更具战略性的增值服务。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 40 段	审计委员会建议行政当局: (a) 制定标准做法和方法, 用以计	这项建议须在多年内分阶段实施, 因为需要进行大量分析和	为费用回收活动编制新的服务目录是一个积极的步骤, 但是		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	算向内部和外部用户提供服务的费用；(b) 确定如何通过“团结”系统支助更透明地记录、分析和报告活动的全部费用。	开展大量工作，而且需要通过“团结”系统实现程序标准化。目前已经采取并实施各种步骤：例如，非维持和平行动的所有费用回收活动都已成为“团结”系统的标准程序，建立了新服务目录、价目表和费用计划。 行政当局计划审查服务目录，使其更加标准化，并审查价目表，让费用和定价要素更加一致。为所有群组设计和实施了“团结”系统编码单元，促进改进服务费用的计量。 总之，行政当局预期逐渐改善服务和价目表每个审查一周期的工作。	内部和外部用户服务费用计算存在许多不一致之处。审计委员会在报告中对此作了进一步评论。虽然行政当局报告，“团结”系统编码单元是为了便于更好地计算服务费用，但我们没有看到使用这项功能的证据。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。					
A/70/5 (Vol. I)，第二章，第 55 段	审计委员会建议，行政当局应开发工具，进行能力建设，以获得全面和详细的信息，用以更好地了解、管理和控制工作人员费用，提供更准确、及时和完整的管理信息，以支助决策。	行政当局随时准备解释推动工作人员费用管理的问题和组成部分。无进一步更新。	使用标准费用来管理经常预算，是管理和控制工作人员费用的一个方面，但行政当局没有准确、及时和完整的管理信息来支持决策；从对上次所提建议作出的答复可以看出这一点。审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 60 段	审计委员会建议行政当局审查造成平均索赔费用差异的根本原因，以确定是否有可能减少管理这些计划的费用。	方案规划、预算和账户厅正在监测平均索赔费用，如果从趋势看需要进行调查，则将进行调查。还将酌情考虑在财务报表附注中给予额外披露。行政当局请求终止这项建议。	审计委员会没有看到行政当局积极监测平均索赔费用的证据。审计委员会认为这项建议未执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 64 段	审计委员会建议安排对第三方管理人进行一次开卷审计, 以便为报告费用的准确性和行政当局代理人进行的活动提供保证, 并确认他们遵守合同义务。今后应定期行使这些合同规定的检查权利。	目前正在物色审计事务所。	对第三方管理人员进行开放账目审计工作没有进展。审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/70/5 (Vol. I), 第二章, 第 74 段	审计委员会重申先前建议, 鼓励秘书处作为紧急事项, 加快制订员工队伍规划。	“团结”系统一旦充分部署, 预算和人力资源之间的信息流程和管理将更加协调一致。预计, 在实施“团结”项目扩展部分二期和流动方案后, 将进一步协调。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议没有执行。			X		
A/70/5(Vol. I) , 第二章, 第 80 段	审计委员会建议秘书处: (a) 建立一个适当机制, 确保以较好方式协调目前由人力资源管理厅和方案规划、预算和账户厅以各自为政的“筒仓式”做法处理的预算和人力资源职能, 改进人力资源战略规划工作; (b) 审查职务说明, 确保采用通用标准分类系统, 将每个员额归入适当的职系和职类; (c) 考虑在“团结”系统范围内建立员工队伍规划模块的空间。	人力资源管理厅已经开始与方案规划、预算和账户厅进行初步对话, 以确保更好地协调人力资源合同安排的财务影响。此外, 方案规划、预算和账户厅正在加强与人力资源管理厅的协调, 确保财务协议不会削弱人力资源政策。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行之中。		X			
A/70/5(Vol. I) , 第二章, 第 83 段	审计委员会建议行政当局审查和更新目前下放的权力, 并使其合理化。	在确定“团结”系统企业角色时, 审查了授权情况, 其授权规定了职位、角色分配限制/局限、职责分离和在分配到角色前必须完成的培训。 通过这项工作进行了一些合理化, 在任何未来的全球服务提	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行之中。		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		供模式的背景下可能需要进一步的合理化。						
A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 84 段	审计委员会还建议行政当局编制一个综合政策文件, 明确规定下放的权力, 并建议人力资源管理厅建立一个保证和监督框架, 以监测下放权力的行使情况, 确保按照核准的政策行使下放权力。	在确定“团结”系统企业角色时, 审查了授权情况, 授权规定了职位、角色分配限制/局限、职责分离和在分配到角色前必须完成的培训。 通过这项工作进行了一些合理化, 在任何未来的全球服务提供模式的背景下可能需要进一步的合理化。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行之中。		X			
A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 92 段	审计委员会建议人力资源管理厅监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报(ST/SGB/2014/3)的执行情况。	关于残疾工作人员无障碍环境的行政指示初稿已经完成, 不久将分发各部门, 征求意见。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议没有执行。			X		
A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 93 段	审计委员会还建议行政当局解决在获得病假数据方面的差距, 以便全面和及时地报告, 并发展能力, 收集涵盖整个联合国系统所有客户的关键保健参数的资料, 以更全面地报告情况和政策问题。	医务司一直在开发“团结”系统病假看板。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行之中。		X			
A/70/5(Vol. I), 第二章, 第 98 段	审计委员会建议人力资源管理厅: (a) 考虑收集关于第一级考绩人和第二级考绩人直接领导的人数的资料, 以确定此类人数严重超过部门常规的情况; (b) 考虑使用强化数据分析工具, 增加有助于分析具体雇员个人业绩评级的汇总报告; (c) 考虑增强系统应用, 以生成关	行政当局认为建议(a)和(b)已完成。“人力资源深入观察”现在包括一个业绩管理看板, 提供完成率数据和每位第一级考绩人员监督的人数数据, 帮助比较各部门的情况。看板还包括部门内评级分布图。 关于(c)部分, 人力资源管理厅	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行之中。		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	于个人发展计划和准备开展的 培训活动的汇总资料。	正等待大会审查综合业绩管理 提议，因为其决定将指导人力 资源管理厅着手采取的下一步 措施。						
A/70/5 (Vol. I)，第 二章，第 104 段	审计委员会建议人力资源管理 厅加快处理和解决纪律案件的 速度，并建立中央监督系统， 以在监督厅正式提出或建议提 出指控的阶段就对正在进行的 被控不当行为调查的案件数进 行跟踪。	人力资源管理厅、监督厅、外 勤支助部和管理事务部正在讨 论建立一个调查工作中央监测 系统，包括在关于调查和纪律 程序新政策的工作人员/管理人 员协商期间。根据预期 2016 年 实施的订正政策，监督厅将收 到关于全秘书处的调查资料。 监督厅没有义务跟踪或监测这 些信息。监督厅表示，只有在 建立报告不当行为的中央在线 系统后，这种监测或跟踪才是 可行的。监督厅正在考虑可行 的软件。	审计委员会注意到行政当局的 答复，认为这项建议正在执行 之中。		X			
A/70/5(Vol. I)，第 二章，第 122 段	审计委员会建议秘书处：(a) 制 定工作人员必须遵守的联合国 组织各部详细企业风险管理政 策和程序，以补充现有的管理 关键企业风险指南；(b) 制定企 业风险管理所有要素的详细落 实计划，载明明确的时间表、 里程碑、交付成果和所需资源； (c) 加强行动力度，向工作人员 宣传企业风险管理政策和程 序，提供这方面培训；(d) 考虑 获取软件等适当工具，以支持 落实企业风险管理；(e) 实行定 期提交进度报告做法，向管理	如前所述，企业风险管理在部 和厅层面实施——即超出实体 层面——以及购置专门可支持 该流程的企业风险管理系统， 将需增拨资源。	如本报告第 I 节所述，审计委 员会认为，实施这项建议的工 作进展有限。 审计委员会认为，除非作出协 调一致努力，将企业风险管理 系统地纳入秘书处各级工作 中，否则，该建议未执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	委员会介绍整个联合国组织落实企业风险管理的状况，保证风险得到有效管理和减轻。							
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 128 段	审计委员会重申上次关于欺诈问题的建议，强烈鼓励管理当局采取协调和紧急行动，加强反欺诈政策和程序。	在主管管理事务副秘书长办公室的主持下，由来自秘书处不同职能领域的代表组成的工作组为本组织起草了一份全面反欺诈和反腐败框架初稿。该文件将在 3 月初提出，以便与所有监督机构(审计委员会、监督厅、独立审计咨询委员会和联合检查组)正式磋商，并于 2016 年 4 月印发。	审计委员会未注意到采取任何紧急或协调一致行动，以解决其对欺诈的主要关切。			X		
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 136 段	审计委员会建议行政当局审查《联合国采购手册》和相关指导材料，说明在哪些情况下可行使授权，并说明在作出关于是否将具体问题提交上级机构的决定时，应适用哪些标准。	行政当局认为，应包括这种指导的最相关的文件是文件处理授权，应将其附在主管中央支助事务助理秘书长授予的采购授权中。2015 年 8 月 14 日，修订了采购司的文件处理授权，阐明如何根据合同/采购订单修正案文本本身的性质处理修订案文。外勤支助部的文件处理授权仍在更新。	欢迎审查下放的权利和订正根据合同/采购订单修正案文性质颁发修订案文的流程，但仅仅这样做仍然不够。还需要澄清和加强合同审查委员会的作用。 此外，还有一项建议(见 A/67/5 (Vol. I)，第二章，第 130 段)要求审查授予联合国维也纳办事处和联合国日内瓦办事处的权限，此建议仍在执行。 据此，审计委员会认为建议仍在执行之中。		X			
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 138 段	审计委员会建议：(a) 制定程序，确保外勤支助部和采购司在包租飞机方面加强协调，以排除包租的飞机超过或不符合技术规格的情况；(b) 加强建议书技术评价进程；(c) 上述程序应包括在订立合同后进行有效技术核实，确认供应商提供的	执行这项建议的工作由外勤支助部牵头，关于需求规划、执行合同行动的决定也由外勤部做出。 在授予合同和部署飞机后，特派团航空科和特派团航空安全科根据长期包机协议条款和条	行政当局没有提供补充信息，说明审计委员会提到的采购案件。 因此，审计委员会认为建议仍在执行之中。		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	飞机符合竞标文件所述技术规格；(d) 建立问责机制，以确保只有在考虑到任务、战略和技术规格并进行适当规划的前提下，才启动合同行动。	件，对飞机和机组人员证件进行彻底检查。只在飞机和机组人员完全符合条款和条件时，才允许他们开始运作。						
		然而，虽然最终决定权仍然属于外勤支助部，但采购司继续采取的做法是，只有在与外勤部协商后才能启动合同行动，以确保合同符合外勤部任务规定、战略和技术要求，并且相关证件已存档。						
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 142 段	审计委员会建议行政当局继续努力为采购专业人员开辟一条职业道路，以继续增强采购和合同管理能力。这包括进一步提供培训和向外借调人员等其他渠道，并持续征聘采购专业人员。	除了现有的四个在线采购培训模块(采购基本知识、联合国采购手册概述、最高性价比、采购工作中的道德操守和诚信问题)外，采购司还在 2014 年增加了三个模块：合同管理、购置规划和采购中的合同问题。	审计委员会在 2015 年审计时，这些培训模块已经到位。没有证据显示开辟了职业途径，也没有证据显示提高了专业化程度。		X			
			这项建议是供全秘书处执行的。虽然外勤支助部努力满足工作人员的培训要求，但并未向审计委员会显示，有多少秘书处工作人员需要培训，已经总共培训了多少人。					
			因此，该建议仍在执行之中。					
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 163 段	为使利益攸关方更容易评估执行情况，审计委员会建议行政当局修订业绩计量和报告框架，以确保年度预算报告能够明确比较特别政治任务实际执行情况和计划执行情况。	外勤支助部认识到报告框架需要改进，承认方案规划、预算和账户厅负责发布秘书长关于方案预算执行情况的报告。账户厅确认其先前对此建议的答复。	修订的报告框架现在包括前期的规划绩效和实际绩效。	X				
			据此，审计委员会认为这项建议已执行。					
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 169 段	审计委员会建议政治事务部与所有相关实体合作，制订一个为	政治事务部已经与外勤支助部订有一项服务级别协议，明确	行政当局的答复没有触及审计委员会的建议。审计委员会根			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	所有特别政治任务提供支助的目标业务模式，明确界定职责、所需资源以及如何衡量业绩。	界定了外勤部支助特别政治任务的模式。每个特别政治任务负责人的业绩通过契约衡量。各个服务中心进行的调查有助于衡量业绩。	据上次报告第二章第 164 至 168 段所载调查结果，提出了这项建议。 上次审计时，无论在哪个群组 (并非仅仅外地实体)，都没有关于特别政治任务运作模式的现行、正式或书面设计。审计委员会的结论是，与外勤支助部达成的服务级别协议没有充分解决其关注的问题，因此提出了建议。 审计委员会没有看到情况有所改进的任何证据，据此，认为建议未执行。					
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 178 段	审计委员会建议行政当局加紧努力，监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定，包括为此拟订一套管理信息报告，提供关于购票日期、旅行舱位和航班费用的关键资料。	每季度监测一次遵守 16 天提前购票政策的情况。目前正在开发和测试“团结”系统业务情报报告，预计该报告将包括必须提供的购票日期、旅行舱位和机票费用等关键信息。事实上，外勤支助部正在最后确定绩效和监测框架，其中包括下列绩效指标：“旅行合规率：最晚在旅行前 16 天出票的百分比”。 政治事务部正在尽力遵守规定。鉴于政治事务部工作不可预测，该部执行办公室审查所有差旅请求，以确保遵守规定，或在不可避免地不能遵守规定的情况下，给予详细解释。	审计委员会注意到行政当局的答复。		X			
A/70/5(Vol. I)，第	审计委员会建议行政当局制订	全面推出“团结”系统差旅模	审计委员会注意到：			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
二章，第 184 段	一系列衡量和报告差旅费用以及遵守 16 天预购政策的财务业绩指标，这将促进提高费用意识，更好地遵守差旅政策。	块(群组 5)的时间已从 2016 年 4 月推至 9 月。	(a) 仅仅推出“团结”系统差旅模块不能完全落实这项建议，除非这会改善管理； (b) 群组 5 再次推迟到 2016 年 11 月。 审计委员会认为这项建议未执行。					
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 192 段	审计委员会建议行政当局在全球服务提供模式的此后各阶段考虑联合国业务的更广泛方面，以确保对方案提供有效支助。	大会在第 70/248 A 号决议第十九节请秘书长向大会第七十一届会议报告全球服务提供模式的详细提议，并强调指出，全球服务提供模式的开发应限于提供行政支助服务。	审计委员会终止了这项建议。					X
A/70/5(Vol. I)，第二章，第 197 段	审计委员会建议行政当局确定管理和改进业务流程的正式做法，以使各部门可以持续进行改革和改进。	行政当局认为这项建议已执行，因为已有许多结构，用于管理联合国组织业务，而且已经正式改进了组织。 管理委员会的主要职能之一是负责审议“需要秘书长战略指导的内部改革和管理举措和问题，包括变革管理程序。”(ST/SGB/2011/3)。同时，秘书长通过以下方面，负责管理其方案改革和改进工作方案： (a) 指导委员会(即，“团结”；信息和通信技术、全球服务提供模式、国际公共部门会计准则等)； (b) 小组和工作组； (c) 高级管理人契约； (d) 企业风险管理；	如本报告 K 节所述，行政当局的答复表明，尽管这是许多公共和私营部门组织的共同管理方法，但对于正在持续改进的正式方法的理解有限；其首先是在 2012 年与审计委员会讨论的。 据此，认为建议未实施，如果思维方式无重大转变，也不可能实施。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		工作人员发展计划。						
A/70/5(Vol.I), 第二章, 第 199 段	审计委员会建议行政当局紧急加强其能力, 协调正在实施的转型项目。	行政当局认为这项建议已执行。主管管理事务副秘书长是企业风险负责人, 在其领导下, 一个由所有转型倡议和不同职能领域代表组成的工作组设计了全面风险处理计划, 管理委员会于 2015 年 7 月正式批准了该计划。	审计委员会在本 K 节指出, 行政当局协调各种转型倡议的能力取得了一些进展。然而, 审计委员会认为还需要作出更多努力。 因此, 该建议正在执行之中。		X			
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 29 段	审计委员会建议行政当局确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩; 并本着这一目标, 制定一项把成果管理制作为组成部分嵌入惯常业务的详细计划, 明确界定责任和资源。	方案规划、预算和账户厅确认其先前对此建议的答复。	审计委员会在报告 D 节确认, 行政当局打算最早于 2017 年开始进行详细规划。 据此, 这项建议没有执行。			X		
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 36 段	审计委员会建议管理委员会评估其是否拥有工具和能力来支持其管理组织改进方案, 并制定弥补差距的计划。	管理委员会的一项职能是“负责审议需要秘书长战略指导的内部改革和管理举措和问题, 包括变革管理程序”(ST/SGB/2011/3) 管理委员会秘书处和各部代表在管理委员会指导下, 不断审查和评估现有的工具和能力, 协助管理组织改进方案, 消除任何差距。他们向管理委员会提出提案, 供其审议和实施。 行政当局恳请审计委员会考虑把这项建议视为已经执行。	如本报告 I 节所述, 审计委员会没有看到任何证据显示进行了这种评估。 审计委员会还注意到, 联合国依靠管理咨询人交付组织转型举措, 例如“团结”项目和全球服务提供模式, 这显示联合国没有工具和能力。 据此, 审计委员会认为这项建议没有执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 44 段	审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会, 制定计划, 以编制每月管理决算以及改进向管理层提交的财务报告。	行政当局继续定期向管理委员会介绍财政管理最新情况, 在部署更多“团结”系统功能后, 可得到的信息也越来越多, 行政当局将继续改善这些情况介绍的内容。	审计委员会注意到行政当局的答复。然而, 审计委员会没有看到任何编制每月管理账户的明确计划。因此这项建议目前正在执行。		X			
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 48 段	审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的一部分, 制定一项加强问责制和内部控制框架的战略, 包括编写“内部控制声明”或同等文件。本建议取代审计委员会先前关于内部控制的建议(A/67/5(Vol.I) , 第二章, 第 171 段)。	在主计长领导下, 秘书处将利用特雷德韦委员会赞助组织委员会模式作为其今后《内部控制说明》的基础, 设想的执行时间是 2018 财政年度。这一进程将完全纳入并符合秘书处的企业风险管理框架。	审计委员会确认行政当局制定了未来计划, 同时注意到迄今没有取得任何进展。 据此, 审计委员会认为这项建议没有执行。			X		
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解, 从而有能力比较和按照基准评估行政间接费用和业务职能执行情况, 以推动更具成本效益的交付。这可能需要为行政和方案支出建立分析代码总分类账(并将每项交易按适当的代码分类)。	“团结”系统已经使人们能够更好地了解本组织支助服务的费用基数。应从行政当局对关于费用问题新建议的回答角度看这项建议的执行情况。	审计委员会确认行政当局回应了这项建议, 但没有看到任何证据, 显示行政当局利用“团结”系统的信息比较行政间接费用和各业务职能的业绩并确定这些费用和业绩的基准, 以推动以更具成本效益的方式交付。 审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 60 段	审计委员会建议行政当局编制关于服务终了负债趋势及备选供资办法的年度最新情况报告, 让大会全面了解与现收现付办法相关的较长期资金需求。	关于最新离职后健康保险负债计算的深度财务报告已提交给第五委员会第一次会议续会(见 A/70/590)。该报告也提交给了审计咨询委员会。	审计委员会注意到行政当局对该项建议的答复。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 77 段	审计委员会还建议行政当局对预算流程进行一次审查并实施一个改进后的端至端预算流程, 其中包括“团结”项目扩展部分 2 中的信息和通信技术	目前正在执行预算编制项目, 这是“团结”项目扩展部分二期的一部分。为了对和平行动问题高级别小组报告所载建议采取后续行动, 行政当局正在	审计委员会注意到行政当局的回应, 认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	要素。	审查各项预算进程，以找出可能改进之处。						
A/69/5 (Vol.I)，第二章，第 100 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅对最新指导中所述标准资金管理流程进行一次技能需求评估，并制订一份算出费用的各级工作人员培训计划，包括在外地和总部提高管理能力。	行政当局认为该建议已执行。2015 年 11 月，人道主义事务协调厅推出了一项国家集合基金综合培训框架，旨在支持从业人员实施新的国家集合基金全球准则。培训课程在 2015 年全年持续举办，并将在 2016 年全年持续举办(按照培训规划文件)。该框架有三个主要组成部分：国家集合基金的政策、管理和监督。每一部分还有各领域的分单元，例如：分配战略、资源调动、问责制和基于风险的赠款管理，以及提高对欺诈的认识和应对。工作人员也接受了利用赠款管理系统的培训。	审计委员会注意到行政当局的回应和国家集合基金培训框架。虽然培训仍在进行中，审计委员会感到满意的是，人道协调厅制定了一项培训计划，因此认为这一建议已经执行。	X				
A/69/5(Vol.I)，第二章，第 103 段	审计委员会建议，人道主义事务协调厅要求群组和技术审查委员会在推荐供人道主义协调员核准的项目时，加强对先前的项目和执行伙伴业绩的审议。这应当包括评估以下内容： - 有关的非政府组织，包括过去在联合国各实体的交付业绩，以及对公司和关键个人的尽责调查 - 项目类型，包括成功交付预期效益的可能性。例如发放现金代用券(高风险)相对于	在分配过程中，评估了非政府组织、项目类型和地点的监测要求。 人道协调厅正准备推出业绩指数，以评估伙伴业绩，并在伙伴的风险水平需要调整时提醒基金管理人员。 根据国家集合基金业务手册，战略和技术审查委员会在分配过程中对项目可行性(即活动类型、地点等)进行评估，并在群组和人道协调厅认为提出的项目不可行时，允许反馈和改进。	审计委员会注意到人道协调厅的答复，并在审计人道协调厅在约旦和也门的业务时看到证据，证明项目和合作伙伴进行了尽职评估。然而，审计委员会几乎没有看到证据，显示人道协调厅在核准项目之前积极考虑其监测项目和制定适当监测计划的能力。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 因时过境迁 执行 而不用执行	审计委员 会终结
	修建工程(低风险) 项目的地点, 以及监测进展情况的能力	有些地区的项目由于不安全原因, 了解接触的机会有限, 合作伙伴必须提出一个可行的监测和报告计划。人道协调厅向人道主义协调员和行预咨委会提出分配款监测和报告计划, 不仅探索实物核查办法, 也探索其他类型的监测办法(例如同行之间、电话中心、第三方和网基监测)。					
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 114 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅与其他联合国实体合作, 制订正式的规定, 要求各国国家办事处分享有关执行伙伴业绩的信息。	2015 年 5 月, 联合国发展集团核可了发展集团脆弱国家集合供资解决办法方案风险管理框架。管理问题高级别委员会请求设立一个工作队, 考虑是否可以调整联合国全球采购网、使其成为跟踪与执行伙伴有关的欺诈案件的平台。	审计委员会注意到行政当局的答复。但是, 行政当局仍未制定关于分享执行伙伴业绩信息的正式规定。因此审计委员会认为这项建议未执行。			X	
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅加快执行在全球指导和问责制框架中确立的改进后的控制措施。为此, 应当采用更注重风险和更具灵活性的办法来管理国家业务中的执行伙伴, 其中包括: (a) 开展风险评估, 审查执行伙伴, 建立可信赖供应商的资料库; (b) 修订供资安排, 高风险执行伙伴收到的初始付款低于目前 80% 的初始付款水平; (c) 加强监测安排, 例如, 应使用审计访问权对高风险项目进行期中审计/检查, 风险较低的项目可由区域	自 2015 年 2 月以来, 已逐步推出《业务手册》所述强化控制措施。 基金现在采取以下基于风险的做法: (a) 所有国家办事处对伙伴进行基于风险的能力评估, 分别给予他们高、中、低等风险水平的评分。“合格”合作伙伴列为“预先核准”伙伴, 可以申请新的集合基金拨款; (b) 不再使用 80-20 方法分配资金;	审计委员会承认人道协调厅在加强国家集合基金框架方面取得的进展。2015 年, 审计委员会审查了人道协调厅在苏丹、约旦和也门的行动, 并确定了使用新工具的一些良好做法, 但也发现, 在尽职尽责、项目监测和外部审计等若干重要领域, 仍然没有遵守。在我们审计时, 数据质量的弱点意味着管理信息质量不佳, 难以监测遵守业务手册的情况。因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	工作人员进行监测访问；(d) 与法律事务厅合作，加强人道主义事务协调厅与执行伙伴之间现有的谅解备忘录。	(c) 国家集合基金现在使用“业务模式”（业务手册所述），在这一模式中，根据合格合作伙伴的风险水平指派基金付款、监测、报告和其他控制机制。高风险伙伴必须遵守更严格的监测报告时间表，以确保减轻风险。这一新方法目前正在不同外地办事处执行，执行程度各不相同，目标是让所有办事处最迟于 2016 年年底完全遵守； (d) 目前与执行合作伙伴的赠款协议（谅解备忘录）反映的是强化控制机制和基于风险的做法。该协议已在所有基金推出。						
A/69/5(Vol.I)，第二章，第 136 段	审计委员会建议行政当局加强关于欺诈风险的教育，为此建立明确的行为守则(同时认识到行为守则包含的要求不仅是在欺诈问题上)，并通过定期就欺诈问题进行交流以及要求所有工作人员必修关于欺诈的培训课程来强化行为守则。	《联合国宪章》、《国际公务员行为标准》和《秘书长公报》载有关于本组织工作人员行为的一般指导原则、应努力达到的标准和应强制执行的条例和细则。已经明确地向所有工作人员传达这些规定，特别是关于欺诈等更具具体事项的规定。管理事务部和道德操守办公室正在更新两份相互配合的文件：反欺诈框架和题为“落实道德操守：联合国工作人员指南”的文件更新版本。这些文件将成为道德操守培训课程等反欺诈意识举措的组成部分。	审计委员会注意到计划中的举措，但发现在这项具体建议方面，没有取得足够进展。审计委员会未发现任何反欺诈意识强制性培训课程，也未看到任何经常宣传的证据。没有作出任何变动，澄清这方面的行为守则。反欺诈框架尚无正式地位，也尚未商定，因此，审计委员会认为这一建议未执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局对高风险领域进行深入研究以全面评估欺诈风险, 从而明确本组织的薄弱环节以及所面临的由内外两方面带来的欺诈风险。	行政当局仍然坚定地承诺, 最迟于 2017 年 12 月进行一次全面的欺诈风险评估。	关于这一建议, 没有取得任何进展, 因此审计委员会认为该建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 143 段	审计委员会还建议行政当局支持将内部监督事务厅建成为中央专家资源, 用于支持并配合各部门评估和分析所有重大欺诈风险并相应采取行动。	管理事务部预期很快就会完成反欺诈框架。一旦颁布, 管理事务部将与内部监督事务厅讨论其作为处理欺诈风险的中央专家资源的作用。	审计委员会注意到了回复, 但没有看到任何实质性进展, 监督厅没有就这一建议提出意见。因此审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I) , 第二章, 第 147 段	审计委员会建议行政当局审查目前关于欺诈行为及其他不端行为的一整套政策和指导材料并将其合理化, 使工作人员和其他人清楚在发现欺诈行为时应当遵从的正确程序。	在主管管理事务副秘书长办公室的主持下, 由来自秘书处不同职能领域的代表组成的工作组为本组织起草了一份全面反欺诈和反腐败框架初稿。该文件将在 3 月初提出, 以便与所有监督机构(审计委员会、监督厅、独立审计咨询委员会和联合检查组)正式磋商, 并于 2016 年 4 月印发。 道德操守办公室正在扩大一般道德操守培训, 纳入反欺诈方面的问题。道德操守办公室正在与监督厅协作, 设计关于反欺诈意识和预防欺诈基本常识强制性电子学习课程, 包括识别、探测和检举揭发腐败主题。学习课程还涵盖事后报复问题和督促所有工作人员遵守《工作人员条例和细则》以及国际公务员行为标准。学习课程将以联合国反欺诈和反腐败框架	审计委员会注意到, 行政当局已开始采取行动, 合并了现有政策和指导材料, 颁布了反欺诈和反腐败框架初稿。行政当局还发布了题为“调查、纪律程序和行政措施”的最新版本行政指示(ST/AI/371)。 然而, 该框架没有正式地位, 只是重复太多的现有指导, 而不是按审计委员会在提出建议时的设想, 以综合方式将现有程序合理化, 并且澄清或加强这些程序。审计委员会注意到加强反欺诈培训的打算, 包括举办反欺诈意识和预防欺诈强制性电子学习课程的打算, 但这些倡议尚未得到落实。 考虑到已经采取的行动, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		为依据(将于 2016 年 3 月最后确定)。						
		道德操守办公室和内部监督事务厅正在为 2016 年年度领导力对话编写有针对性的培训材料，其中涵盖反欺诈问题，强调检举揭发对打击欺诈的重要性。培训方案计划在 2016 年第三季度推出。此后的领导力对话指南可包括关于防止欺诈和报告的提示。						
A/69/5(Vol.I)，第二章，第 148 段	审计委员会还建议行政当局建立一个中央接案机制，供报告所有工作人员不满和嫌疑欺诈行为，使案件能得到恰当的筛查和评估并送往本组织适当部门以采取行动，这也有助于改进数据收集工作。	虽然案件管理系统 GoCase 自 2015 年 9 月 1 日部署以来运作顺利，但中央接案机制倡议没有取得进展，其他客户和利益攸关方群体对其接受程度很有限，为以 GoCase 为基础开发应用软件所需的适当资源和供资安排很有限。与此同时，监督厅预计，即将实行的反欺诈和反腐败政策将事实上使得监督厅成为反欺诈报告的单一储存库。此外，修订后的 ST/AI/371 号行政指示也将使方案主管承担向监督厅报告调查情况的负担。	审计委员会注意到，中央接案机制倡议仍停留在设想阶段，没有向前推进。因此审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I)，第二章，第 151 段	审计委员会建议行政当局制订一个对所有已经证实的欺诈案件系统地诉诸法律的行动和安排框架。	行政当局已有行动框架和安排，以便有系统地依法解决欺诈案件，因此认为这一建议已经执行。 行政当局在本组织的法律框架	审计委员会并不认同这项建议已执行的观点。行政当局并没有采取任何行动改变现有安排，以确保有对所有已证实的欺诈案件系统地诉诸法律。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		内系统地追查有可信度的欺诈指控。行政当局不能单凭自己追查这些案件，而必须依赖各会员国的行动。 行政当局系统地向有关会员国通报有可信度的欺诈指控，并定期跟踪，向他们了解他们采取了哪些行动。	审计委员会注意到，行政当局认为会员国应启动刑事诉讼并拥有决定是否追查该事项的专属特权。 审计委员会承认必须尊重关于会员国作用的大会决议。然而审计委员会认为，行政当局作为欺诈活动的受害人，可以采取更直接的行动，与会员国协商，将犯罪活动证据提供给地方执法当局。					
A/69/5(Vol.I)，第二章，第 155 段	审计委员会建议行政当局更新和加强其举报政策和程序，以涵盖内外两方面不端行为的风险。	道德操守办公室对 ST/SGP/2005/21 号秘书长公报提出了详尽的政策修订案文，在 2015 年 4 月工作人员和管理当局委员会会议上提出了订正政策提议。一个特设工作组正在进一步审议订正政策提议，并将根据其审议工作结论向工作人员和管理当局委员会会议提出建议。 为调整政策重点，使其聚焦损害联合国利益的严重不当行为指控，拟议的订正政策适用于严重不当行为的报告，不适用于个人申诉或个人性质的报告。这些规定改进了受保护活动定义，理清了现有的补救行动，第一次包括了预防任务。订正政策非常醒目地规定了内部和外部报告程序。 道德操守办公室目前在其网站	审计委员会注意到行政当局的答复，但行政当局在更新和加强其举报政策方面无任何进展。审计委员会认为这项建议未执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		上(通过内联网和联合国网站)提供信息,说明防范报复政策,并通过外联、培训、廉正电子学习课程和频繁走访特派团,提供这些信息。在工作人员和管理当局委员会最后确定关于订正政策的建议后,并且在本组织采纳任何订正政策后,道德操守办公室将整合、澄清并提供进一步的资料,说明举报人政策。						
A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议行政当局借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整,发展出一个综合的战略性办法来对付欺诈行为。第一步是评估和理解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。	在主管管理事务副秘书长办公室的主持下,由法律事务厅以及秘书处不同职能领域代表组成的工作组为本组织起草了一份全面反欺诈和反腐败框架初稿。该文件将在 3 月初提出,以便与所有监督机构(审计委员会、监督厅、独立审计咨询委员会和联合检查组)正式磋商,并于 2016 年 4 月印发。	审计委员会没看到任何证据,证明行政当局制定了处理欺诈行为的综合战略办法。 审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 164 段	审计委员会建议行政当局制定中长期员工队伍战略和员工队伍业务计划。应对本组织战略进行审查,以发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口,为制定战略和计划提供信息。	人力资源管理厅没有开展其他试点项目,因为人力厅正忙于让“团结”系统上线和实施工作人员流动。不过,外地行动借助人力资源管理厅和外勤支助部 2014 年商定的高级别方法,开展了若干试点项目。预计执行“团结”项目和工作人员流动后,职称和职位管理流程将更加标准化。此外,人力资源管理厅计划在 2016 年再开	这项建议未执行。审计委员会认为,行政当局没有审查全秘书处战略以及人数、职级、知识和技能等方面的缺口。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		展一个试点项目。						
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点来确立关于征聘流程成效的业绩计量。	已确立业绩计量(见 2016–2017 年期间拟议战略框架 (A/69/6 (Prog.25)))。	这项建议未执行。A/69/6(Prog.25)号文件次级方案 3 构成部分 2 所载措施不是建议所述成效措施。			X		
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 170 段	审计委员会还建议行政当局对自始至终的整个征聘流程进行审查, 找机会缩短从职位空缺到职位得到填补的征聘周期。	新的工作人员甄选征聘流程和管理下流动制度是在审查现行流程之后制定的。征聘流程已经精简, 包括引入了标准化评估流程, 现在, 从公布空缺到甄选决定, 预计需要大约 180 天。此外, 大会正在审议一项建议, 即: 将新制度的空缺公告期从 60 天减至 30 天, 如建议获批, 则将进一步缩短征聘时间。	这项建议未执行。行政当局尚未审查整个征聘流程, 重大延误仍在发生。 审计委员会还注意到, 行政当局所述流程的起点和终点, 远远短于审计委员会在建议中查明的实际起点至终点流程。 这项建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 177 段	审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略: 更好地了解现有能力和既有的技能差距, 如重大项目所需的商业技能; 实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能, 如通过专业培训培养财务管理技能, 用以领导财务管理改进工作, 并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务。	方案规划、预算和账户厅认为这一建议已被 A/70/5(Vol.I)号文件第二章第 28 段的建议取代。 目前, 人力资源管理厅正在实施学习和职业支助战略, 该战略解决改进交叉领域学习课程(管理、通信和项目管理, 等等)问题, 按规定必须向全秘书处提供这些课程。人力资源管理厅没有提供各部门所需技术性 or 实质性技能培训的任务。各部门有提供这种培训的资金。然而, 就“团结”项目而言, 人力厅将越来越多地与“团结”项目小组合作, 满足培训需求。	审计委员会认为, 2014–2015 两年期拟议预算明确规定, 人力资源管理厅应提供培训, 发展技能。 因此, 审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议未执行。			X		
A/69/5(Vol.I), 第二章, 第 184 段	审计委员会建议行政当局审查和改进考绩制度, 以便更有效	大会尚未通过载有关于这些提议决定的决议(大会将在 2016	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议正在执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	地监测业绩趋势，并在工作人员考绩完成后采取补救行动或奖励措施。	年 3 月再次讨论这个问题)。在大会核准之前，行政当局无法推出这个办法。						
A/67/5(Vol.I) , 第二章, 第 80 段	审计委员会建议行政当局重新审议今后财务报表的披露办法, 以期对投资和现金池持有量增加的原因做出更详细的说明。	财务报表已载列这项分析。	财务报表和相关财务报告已载列补充信息。审计委员会认为这项建议已执行。	X				
A/67/5(Vol.I) , 第二章, 第 95 段	行政当局同意审计委员会的建议, 即行政当局应要求所有工作人员在承担合同管理职责前接受合同管理培训。这种培训应涵盖合同管理的关键内容, 例如合同行政工作、供应商关系管理、风险管理以及业绩考评和管理。	必须按照采购司的要求, 将课程变成必修课程, 才能充分执行这项建议。采购司已开发并启动在线合同管理培训课程, 秘书处世界各地办事处所有合同管理人员都可以利用。采购司无权为合同管理人员制定政策或规定他们必须完成培训课程。采购司已要求管理事务部协助进一步执行这项建议, 此事正在审议之中。	审计委员会注意到已经取得的进展。然而, 行政当局并未证明: (1) 所有肩负合同管理责任的工作人员都必须接受培训, (2) 遵守了这项政策。如上文所述, 业务单位负责人应确保其工作人员必须接受规定的培训。在此之前, 建议还在执行中。		X			
A/67/5(Vol.I) , 第二章, 第 130 段	行政当局同意审计委员会的建议, 即管理事务部审查维也纳办事处和日内瓦办事处的授权, 确保采购授权明晰无误。	仍在执行。	审计委员会注意到行政当局的答复。			X		
A/67/5(Vol.I) , 第二章, 第 145 段	行政当局同意审计委员会的建议, 即它应(a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标; (b) 通过产出指标, 把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来; (c) 把上文(a)和(b)分段的部分内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。	方案和协调委员会认可行政当局这方面的提议。见方案和协调委员会第五十五届会议报告(A/70/16)和大会核可委员会建议的第 70/8 号决议。	审计委员会在报告 D 节中注意到已经取得进展, 改进了战略框架, 但仍有很多工作要做。五个部门将在 2018-2019 两年期采用新方法, 秘书处其他部门则需要几个两年期(见 A/70/668 , 第 18 段)。		X			
A/67/5(Vol.I) , 第二章	行政当局同意审计委员会的建	企业风险负责人制定而且管理	审计委员会认为这项建议已执	X				

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
章，第 176 段	议，即为支持联合国目前开展的风险管理工作，管理委员会应：(a) 定期确定本组织面临的重大风险，并向所有管理人员传达这一信息；(b) 编写高层定期(每月)报告，说明风险现状及相关的缓解战略。	委员会正式核准了详细的风险处置和应对计划。每季度向委员会报告执行进展情况。	行，但如审计委员会报告 I 节所述，仍需进一步取得进展，才能根据大会规定，在整个秘书处全面实施企业风险管理。					
A/67/5(Vol.I)，第二章，第 183 段	行政当局同意审计委员会的建议，即管理高层提出一个有关审计委员会提及的业务改革主要经验教训的行动计划，表明并跟踪管理层是如何对业务改革方案的方向和执行进行战略性通盘掌控的。	管理委员会担任企业风险管理委员会，2015 年 7 月，管理委员会核准了行动计划，其中载有缓解组织转型措施影响的行动。计划所载行动正在执行。行政当局认为该建议已执行。	风险处理计划没有直接和明显地与审计委员会在前一份报告中指出的主要经验教训挂钩。不过，鉴于自提出这一建议后，又过了很长时间，审计委员会认为，它最近提出的关于管理业务转型的建议更有相关性。因此，审计委员会认为，这一建议虽然没有执行，但已经终结。					X
A/65/5(Vol.I)，第二章，第 25 段	行政当局同意审计委员会的建议，即：(a) 制订计划，用于在“团结”项目下进行财务报表的自动化编制；(b) 无须等待“团结”项目的实施，改进关于财务报表编制，乃至关于所有财务程序的内部文件，尤其是更新《财务手册》。	2015-16 年度财务报表第二卷将使用“团结”系统财务报表模块发表。该计划还设想，其他一些 2016 年财务报表卷册(包括第一卷)也将通过“团结”系统生成。	审计委员会注意到行政当局的答复。然而，就 2015 年而言，审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/65/5(Vol.I)，第二章，第 62 段	行政当局同意审计委员会的建议，即仿照对摊款程序的重新设计来制定一项战略，用以精简自愿捐款的管理和使其进一步自动化。	“团结”系统赠款模块于 2015 年 11 月全面部署。行政当局预计最迟可于 2016 年底实现稳定，使管理自愿捐款的流程实现高度自动化和标准化。	审计委员会注意到行政当局的答复。然而，证明 2015 年自愿捐款结余和相关应收款的审计线索十分麻烦。因此审计委员会认为这项建议未执行。			X		
A/65/5(Vol.I)，第二章，第 66 段	行政当局同意审计委员会的建议，即制订衡量处理捐款时间	行政当局正在制定关键指标，以便纳入“团结”系统看板，计量	行政当局尚未制定衡量处理捐款时间的指标。审计委员会认			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
	的指标。	处理捐款时间和捐款价值。	为这项建议未执行。					
A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 160 段	秘书处加强内部控制, 以确保 财政期间结束时与对应实体之 间的应付款和应收款结余的准 确性。	正在拟订看板, 以便于查阅客 户应付款和应收款结余情况。	审计委员会注意到行政当局的 答复。审计委员会最初是针对 组织间结余提出这项建议的, 但行政当局无法直接从“团结” 系统生成应付款和应收款结余 的未清项目全面分析, 因为需 要直接对总分类账作出大量的 分录调整。因此审计委员会认 为这项建议未执行。			X		
A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 164 段	秘书处缩短核证发票的时间, 以 便与权责发生会计制相一致。	在全面部署“团结”系统群组 3 和 4 后, 核证发票所需时间将 进一步缩短。	审计委员会最初提出这项建议 时, 针对的是向联合国其他实 体偿还代秘书处支付的款项问 题以及这些交易没有记入正确 时期的风险。审计委员会在最近 的审计中没有再发现这一问题, 因此认为这一建议已经执行。	X				
A/65/5(Vol.I), 第二章, 第 387 段	委员会建议行政当局制定一个 计划, 规定尚未参加任何强制 性培训的工作人员须在限期内 (1 年或 18 个月)参加培训, 并 对切实执行的情况进行核查。	人力资源管理厅最迟将于 2016 年 12 月在 Inspira 完成部署外 地特派团学习管理系统。这将 提高本组织跟踪进展情况的能力, 了解多少工作人员完成了 规定的课程。 2015 年, 学习和职业支助工作 组设立了一个分组, 编制规定的 培训课程。规定课程小组向 管理委员会提出了新规定课程 建议, 获得认可。将在今后几 个月内发布情况通报, 概要介 绍所有规定课程, 包括新批准 的课程, 并公布完成课程的时	该建议的对象不止外地特派 团, 要求业务单位负责人确保 其部门的全体工作人员完成规 定的培训课程。审计委员会认 为, 规定的课程就是规定必须 完成的课程。然而, 审计委员 会以往报告所载例子表明, 当 时合同管理和信通技术方面的 规定培训名不符实。 审计委员会认为这项建议未执行。			X		

报告参考段落	行政当局有关执行情况的 评论意见——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		间表。情况通报至少每年发布一次，确保工作人员充分了解，根据自己在本组织中的作用，需要完成哪些规定课程。						
A/65/5(Vol.I)，第二章，第 437 段	行政当局同意审计委员会的建议，即采取适当措施，确保“Carbon”项目与团结项目的连结。	gMeets(会议室管理系统(eMeets))和口译资源分配系统(eAPG)已全面运作。在早期开发阶段曾考虑将这些系统与综管系统/“团结”系统整合，后来发现在业务上没有这个必要。在 2015 年 10 月 16 日“团结”项目小组与大会和会议管理部的一次会议上，有人提出了接口问题。主管企业资源规划项目助理秘书长说，这一问题将推迟到 2016 年讨论，“团结”项目技术小组将再与大会部联系，但迄今为止，尚未采取任何行动。	审计委员会注意到行政当局的答复，并认为，除非定出具体计划，设计和实施所述接口，否则，这项建议未执行。			X		
共计				6	22	32	1	2
百分比				9	35	51	2	3

附件二

各项建议的执行情况(信息和通信技术事务)

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/70/581, 摘要, 建议(a)	明确首席信息技术官在外勤业务方面的职责和授权, 明确规定哪些活动需要强有力的中央控制, 哪些活动需要或应享有业务自由。	关于具体的外地行动, 目前正在开展工作, 确定地方、区域和中央进行的信通技术相关活动。建立这样的结构可以确保给予外地行动必要的业务自由, 同时建立管制措施, 以确保工作一致性, 确保首席信息技术干事进行监督。 权力下放有助于确保业务自由与中央控制、有效资源管理和问责制和谐共存。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/581, 摘要, 建议(b)	重新评估战略实施时间表的现实性, 并加强项目管理方法, 包括采用独立的保障安排。	根据这项建议采取的具体行动已从去年开始, 并将在执行《信通技术战略》的整个时期继续进行。由于认识到五年期《信通技术战略》已经执行了 25%, 将对执行该战略的时间表重新进行评估。在提交下一次关于《信通技术战略》进展情况报告之前, 将进一步加强项目管理方法, 并制订处理内部挑战的保证安排。 将会每年更新战略实施时间表, 并向大会报告年度进展情况。所有项目管理人员都将项目状况和进展情况报告给企业项目管理办公室, 且正式报告机制已经建立并落实。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/581, 摘要, 建议(c)	作为紧急事项, 正式制定企业信通技术政策和程序, 包括治理结构和适当的授权, 以确保有必要的权力和问责制来支持《信通技术战略》的实施。	目前正在审查关于信息和通信技术厅、权力下放和信通技术治理方案的秘书长公报。具体而言, 权力下放必须考虑各实体的作用和职责。 现已制定一套全面的信通技术政策和程序, 并且已经建立确保合规职能。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/70/581, 摘要, 建议(d)	建立一个具备必要授权的强有力的合规框架, 以确保遵守全秘书处的信通技术政策, 包括信息安全政策。	现已制定一套全面的信通技术政策和程序。确保合规职能已经建立, 并已开始协调全秘书处的信通技术政策自我评估并对选定管控机制进行详细评估。 每个部厅的业绩将反映在高级管理人员契约内。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/581, 摘要, 建议(e)	进一步完善和改进信通技术支出五年期预测所依据的数据的质量, 提高包括维持和平行动在内的全秘书处的实际支出和信通技术资产情况的可见度。	信息和通信技术厅向包括外勤支助部在内的全秘书处所有信通技术部门发布了指导方针, 以便提供五年预测所需的数据。外勤支助部确认, 他们已经开始分析, 以编制五年规划假设, 预计所需数据将列入秘书长将在大会第七十一届会议上提交给会员国的《关于信息和信通技术战略的进度报告》。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/581, 摘要, 建议(f)	拟定一项关于实施订正的《信通技术战略》的预期成本和效益说明, 以便对各项战略活动进行适当的优先排序和资源配备。	为编制《信通技术战略》第二次执行情况报告, 目前正在收集数据并进行成本和效益分析, 并在这个过程中处理这项建议。所要求的资料也将列入秘书长将在大会第七十一届会议上提交给会员国的《关于信息和通信技术战略的进度报告》。 外勤支助部确认, 该部已经开始进行分析, 为维和特派团今后 3-5 年信通技术预算预期值编制规划假设, 预计所需数据将列入秘书长将在大会第七十一届会议上提交给会员国的《关于信通技术战略的进度报告》。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/70/581, 摘要, 建议(g)	高级管理层应在领导实施《信通技术战略》方面发挥更显著的作用, 以确保各部门按照大会的授权致力于实施订正的《信通技术战略》, 并及时处理和解决任何分歧或有碍该战略实施的问题。	行政当局已在这方面采取步骤, 将其列入高级管理人员契约。信通技术执行委员会和管理委员会等信通技术治理机构为解决和克服在执行《信通技术战略》方面遇到的障碍提供了有效的论坛。此外, 在沟通和变革管理方面做了大量努力, 以确保各部门了解	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		《信通技术战略》，这些努力有助于高级领导层的参与，所以将继续开展。 计划举行双边会议，使高级领导层直接参与，并更好地将信通技术与各部厅的战略方向相连接。						
A/67/651，第 20 段	审计委员会建议行政当局制订一个新的《信通技术战略》，包括全联合国信息战略和企业架构框架，说明信息和技术如何支持和有利于本组织。这一战略必须符合联合国的目标和切合实际的改革计划。行政当局然后需要在实施本组织业务模式、文化和方法方面的任何商定改革的同时在《信通技术战略》的实施方面取得进展。	信息和通信技术厅正在为大会第七十一届会议编写一份《信通技术战略》更新，大会将在高级别探讨如何执行《信通技术战略》，使本组织能够更好地执行各项任务，并使《信通技术战略》与各项改革倡议协调一致。 此外，信通厅将领导与关键部厅的以下努力： (a) 评估和记录各部厅任务与构成《信通技术战略》的各个信通技术项目的协调一致情况； (b) 制定协调一致性汇总表，显示正在进行的转型项目(流动、全球服务提供模式、“团结”项目、公共部门会计准则和全球外勤支助战略)与《信通技术战略》之间的联系。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651，第 29 段	审计委员会建议行政当局审查反映信通技术支出信息的安排，以便更有效地监测费用，改进有关未来支出的决策。	行政当局认为该建议已执行。信息和通信技术厅在“团结”项目中设立了 29 个费用和收入中心，以承认信通厅各项职能的性质，并加强方案预算第 29E 款、第 33 款和支助账户和预算外资金等其他供资来源的预算结构。信通厅还调整了资金管理模块费用中心与组织管理模块组织结构之间的协调一致性，使员额和一般临时人员职位分布合理化，并监测分配给每个费用中心的财政资源。这样便于监测关键	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		职能员额和一般临时人员职位分布情况，这些职能对于执行《信通技术战略》至关重要。 此外，信通厅还正在根据承包人的责任领域和报告关系为承包人和咨询人分配非员额资源。这一结构能够确保可见度，并方便监测和报告信通厅所有职能领域发生的订约承办事务支出：首席信息技术干事办公室、全球服务司、全球业务司、曼谷企业应用程序中心、纽约企业应用程序中心和业务协调科。既定的预算结构和费用中心之间的资源分配体系也要求管理人员就其业务和活动分配资源接受问责。这样做就比较容易预测预算执行情况，因为掌握每月支出情况后，便可进行有效分析，还可以将非工作人员资源被重新分配至最需要的地方。 然而在每个主要组织结构内，给许可证使用、维护费用和购置的资源分配权仍在司长办公室一级(如全球业务司司长办公室负责为微软公司许可使用费和维护费用拨款)，因为在各组织单位和工作队之间分摊许可使用费是不可行的。						
A/67/651，第 30 段	审计委员会建议行政当局明确规定“团结”项目的会计科目表能够有效反映和监测信通技术支出。此外，还应考虑是否有任何可选办法，以便在“团结”项目实施前改进信通技术支出方面的管理信息。	信息和通信技术厅正在开发业务情报报告系统，以收集整个秘书处其他信通技术部门有关人力资源和其他资源支出的信通技术数据。信通厅正在与人力资源管理厅协调收集信通技术人力资源数据的工作。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/67/651, 第 31 段	审计委员会建议, 为了加强信通技术供资和预算方面的一致性和透明度, 并促进更好地管理费用和进行有效的优先排序, 主计长应要求在信通技术拟议预算中列出: (a) 日常服务的运行费用; (b) 现有系统的许可使用费和维护费用; (c) 现有服务升级(例如提高安全性)费用; (d) 新的费用, 包括战略经费。	2016 年 3 月, 信息和通信技术厅向所有信通技术部门发布了指导方针, 要求它们按照审计委员会的建议, 提供预算和支出的详细信息, 以便获取并整合数据编制《信通技术战略》第二次执行情况报告。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651, 第 32 段	审计委员会建议联合国各实体、办公室和方案排定信通技术供资的优先次序, 以确保平衡考虑改革、改进与领导、框架和政策以及业务服务。	2016 年 3 月, 信息和通信技术厅向所有信通技术部门发布了指导方针, 要求它们按照审计委员会的建议, 提供预算和支出的详细信息, 以便分析并按照优先领域整合数据, 编制《信通技术战略》第二次执行情况报告。信通厅正在为编制给大会的第二次执行情况报告更新规划假设。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651, 第 39 段	审计委员会的建议, 作为任何新的《信通技术战略》的必要前提条件, 为减少与实施全球企业资源规划系统有关的重大风险, 行政当局应清楚地记录可能会影响到是否能在联合国实现全球信通技术改造的文化、习惯做法、惯例和流程方面的因素以及关键的费用和绩效信息。利用这一审查的结果, 行政当局应确定本组织的总体目标, 并具体提出切合实际的全球服务交付、一致的流程和统一的组织方面的切实目标。	信息和通信技术厅设立了一个已全面运作的 Unite 服务台, 为包括“团结”项目在内的企业应用程序提供每周七天每天 24 小时的第一级服务台支持。这个服务台的中枢设在纽约、内罗毕、日内瓦、曼谷和意大利布林迪西, 目前正在支持“团结”项目用户。信通厅还在纽约、曼谷和维也纳设立了企业应用程序中心, 这将使应用程序开发标准化, 实施灾后恢复并减少各自为政的现象。 “团结”项目小组和信通厅正在合作进行详细评估, 在考虑到人员配置和支助、连通性、设备升级、改进、许可证和维护等问题的前提下, 确定“团结”项目支助模式和今后 5 年的信通技术总体所有权费用。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		此外，信通厅与“团结”项目小组和外勤支助部协作，继续开展灾后恢复测试，持续进行安全评估。						
A/67/651，第 41 段	审计委员会建议行政当局确认实施任何新的《信通技术战略》所需的全秘书处责任和运作模式的改变，并接受高级管理当局实施全组织变革，以支持首席信息技术官的集体责任。	目前正在审查关于信息和通信技术厅、权力下放和信通技术治理方案的秘书长公报。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651，第 56 段	审计委员会建议，在信通技术方面，行政当局应界定针对信通技术交付的三个不同方面的领导和行政职责、胜任能力和管理工作，即：(a) 全秘书处的重大变革、创新和领导；(b) 设计和执行总体指导、框架、政策和标准；(c) 业务服务。	行政当局认为该建议已执行。信息和通信技术厅 2016-2017 年预算反映了资源分配从业务(次级方案 6(全球业务司))向《信通技术战略》所界定的主要转型性关键领域(次级方案 5(全球服务司)，包括原先在次级方案 6 下管理和编制预算的全球安全与架构科以及纽约和曼谷的企业应用中心)的重大转变。 A/70/6 (Sect. 29 E) 号文件以及 2016/17 财政年度支助账户和预算外资源费用计划都反映了这一转变。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651，第 68 段	审计委员会建议行政当局制定一个与目的相符的治理框架，以监督整个联合国信通技术的战略发展。这种治理框架应明确规定作用、问责和职责并确保决策机构与协商和咨询论坛的运作有所区别。	目前正在审查关于信息和通信技术厅、权力下放和信通技术治理方案的秘书长公报。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651，第 76 段	审计委员会建议行政当局逐步把信息和通信技术厅的现有资源转用于更具战略意义的活动以及考虑对信通技术日常支助服务采用替代性服务采购安排。	最近关于信通技术服务、应用程序开发和支助服务、地理信息系统、无线/语音和数据服务等事项的重大征求建议书都是外勤支助部和信息和通信技术厅联合拟定的，宗旨是通过招标活动，订立所有信通技术部门都可以参加、各方可接受的全球合同。信通厅还从“团结”项	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
		目接管了监管企业资源规划系统服务下列 4 个主要提供商的责任: HCL、Oracle、SAP 和 Accenture。						
		信通厅协调整个秘书处所有与 Trigyn 信通技术服务合同相关的需求, 并且协调整个秘书处与作为企业一级协定/合同管理的微软、EMC 和思科公司合同相关的需求。						
A/67/651, 第 82 段	审计委员会建议管理当局开发全秘书处信通技术和联合国各部厅内部的“智能客户”功能, 以便有效地提出业务需求和为信息和通信技术厅、信通技术本地委员会和各业务领域提供改善服务的渠道。	信息和通信技术厅已有业务关系管理科的职能, 但需要加强这项职能, 使其通过信通技术治理结构和预算分配进程了解业务要求。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651, 第 92 段	审计委员会建议行政当局制定应用程序管理战略, 以便最大限度地减少安全风险和降低费用。这样的战略主要针对全企业应用程序, 并且包括旧系统应用程序和服务的退役以及任何必要的数据转移。审计委员会还建议, 作为应用程序新战略的一部分, 行政当局应制定一个程序, 以确保不论在秘书处哪个单位都能够进行信通技术战略和业务的投资, 并确保它们与“团结”项目和其他企业应用程序保持一致。	行政当局认为该建议已执行。信息和通信技术厅制定了应用程序管理战略, 首席信息技术干事于 2015 年 3 月 27 日核准了该战略。这项战略已实施: (a) 设立了企业应用程序中心(纽约、曼谷和维也纳)和软件开发协调小组; (b) 开发了“团结”系统与“团结”系统新发布版本未涵盖的联合国其他系统的必要数据接口; (c) 建立了全球应用程序组合(UniteApps); (d) 采用了应用请求、软件开发、系统维护和应用软件退出运行的技术程序; (e) 执行了 5 年应用合理化计划, 包括将地方应用并入现有企业系统, 开发共同自动化解决方案, 使遗留系统现代化, 促进达到技术和信息安全标准。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			

报告参考段落	建议摘要	行政当局关于执行情况的 评论——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的 评论——2016 年 6 月	已充分 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不用执行	审计委员 会终结
A/67/651, 第 100 段	审计委员会建议管理当局加强全秘书处的信通技术标准, 合并和利用信通技术购买力, 并作为整合软件应用程序和基础设施的必要先导, 使用这些标准推动信通技术的统一。	采购司负责与信息 and 通信技术厅协调其他部门要求的所有采购和信通技术服务购物车。信通厅有机会审查和同意其他部门向采购司提出的要求。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
A/67/651, 第 101 段	行政当局同意审计委员会在给行政和预算问题咨询委员会主席的关于信通技术安全的备忘录中就此问题提出的详细建议。	10 点行动计划是持续执行的倡议, 执行这些倡议的工作已纳入各区域技术中心的工作方案。此外, 正在制定更长期的信息安全路线图, 将各项倡议纳入方案活动, 并处理其他风险。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
共计				0	21	0	0	0
百分比				0	100	0	0	0

第三章

财务报表的核证

2016 年 5 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国 20015 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.1 编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会、根据安全理事会第 1958(2010)号决议规定建立的联合国代管账户以及各国际法庭除外。

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

兹证明所附编号为一至五的联合国财务报表在所有重大方面正确无误。

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

助理秘书长兼主计长

第四章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出 2015 年 12 月 31 日终了年度联合国账目财务报告。
2. 本报告列报的财务状况和结果不包括以单独财务报表列报的维持和平行动、安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户、联合国赔偿委员会、前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和刑事法庭余留事项国际处理机制等实体的财务状况和结果。此外，还另为国际贸易中心、联合国大学、联合国训练研究所、联合国毒品和犯罪问题办公室、联合国环境规划署以及联合国人类住区规划署单独发布了财务报表。
3. 本组织的账目由 5 份财务报表和附注组成，提供与联合国普通基金和相关基金、信托基金、衡平征税基金、资本资产和在建工程、服务终了/离职后福利及其他基金有关的财务资料。各信托基金的细目未收列在公布的账目之内，但可单独查阅。
4. 本财务报告应与财务报表一并阅读。报告概述了本组织的综合状况和业绩，同时着重指出了有关趋势和重大变化。报告附件提供了补充资料，包括《联合国财务条例和细则》规定必须向审计委员会报告的资料。
5. 2015 年是又一个里程碑。这一年，整个组织首次在新的企业资源规划系统即“团结”系统下运作，将之作为中央行政解决办法，旨在以更现代、高效和透明的方式管理本组织的资源。“团结”系统提供了采购、后勤和供应链、财务会计、赠款管理、房地产、库存和资产管理等领域的综合解决办法，并且含有一系列员工和管理人员自助服务功能，从而为更有效地管理本组织的资源提供了基础。

B. 国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)可持续性

6. 这是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制联合国财务报表的第二年。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重要作用的五大工作支柱，即：

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

(b) 加强全组织内部控制；特别是那些支持财务会计和报告的控制措施；

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

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

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

C. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

7. 联合国财务报表包括 5 份报表和 35 个财务报表附注。这 5 份报表是：财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表以及预算与实际数额比较表。

8. 这些财务报表显示了截至 2015 年 12 月 31 日本组织活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释了会计和财务报告政策，并提供了关于报表载列的单个数额的补充信息。

资产

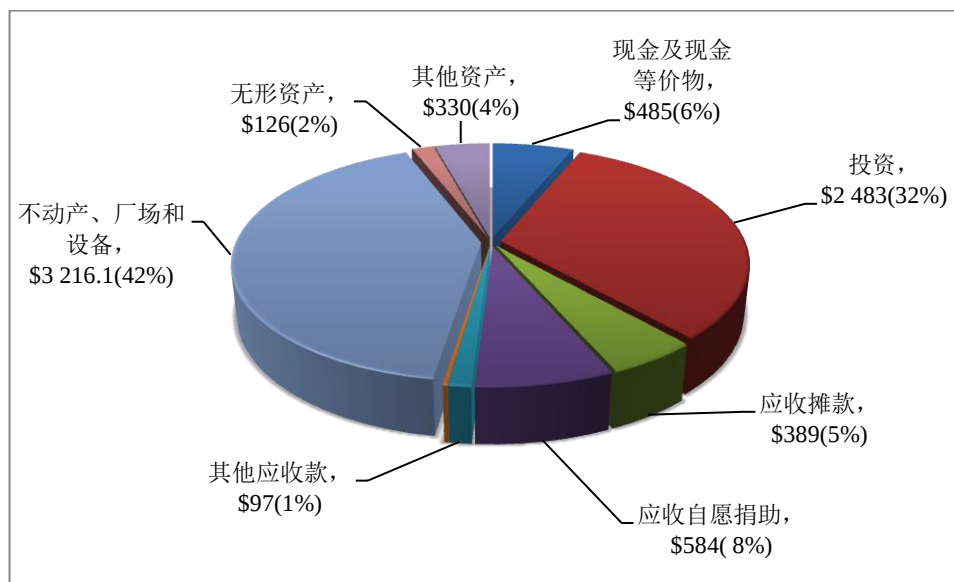
9. 2014 年，本组织的资产总额增加了 1.702 亿美元(2.3%)，增至 77.313 亿美元，其中投资结余增加最显著，增加了 4.247 亿美元(20.6%)，增至 24.827 亿美元，而现金及现金等价物与上一年度结余相比减少了 1.124 亿美元(18.8%)，部分抵消了投资结余增加额。投资结余增加额反映的情况是，虽然现金流出量和流入量均有减少，但捐助者提供的自愿捐助的现金流入量减幅小于给执行伙伴的现金流出量减幅。

10. 图四.一列出了本组织截至 2015 年 12 月 31 日总额为 77.313 亿美元的资产结构。

图四.一

截至 2015 年 12 月 31 日本组织的资产

(百万美元和百分比)



11. 图四.一显示,本组织的资产主要包括:不动产、厂场和设备(32.161 亿美元,占 41.6%)、投资(24.827 亿美元,占 32.1%)、应收自愿捐助(5.837 亿美元,占 7.5%)、现金及现金等价物(4.853 亿美元,占 6.3%)和应收分摊会费(3.893 亿美元,占 5.0%)。不动产、厂场和设备资产主要集中在资本资产和建筑基金上,主要包括土地和建筑物(89.6%)。投资包括信托基金投资 12.923 亿美元,保险基金有关金额 4.781 亿美元,经常预算基金有关金额 8 480 万美元和其他投资 6.276 亿美元。应收分摊会费 3.893 亿美元是截至 2015 年 12 月 31 日未结清的应收会员国摊款结余。应收自愿捐助 5.837 亿美元,是信托基金的应收款。现金及现金等价物主要包括主现金池持有的结余(4.614 亿美元)和欧元现金池持有的结余(730 万美元)、联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资(1 090 万美元)和其他现金及现金等价物(580 万美元)。

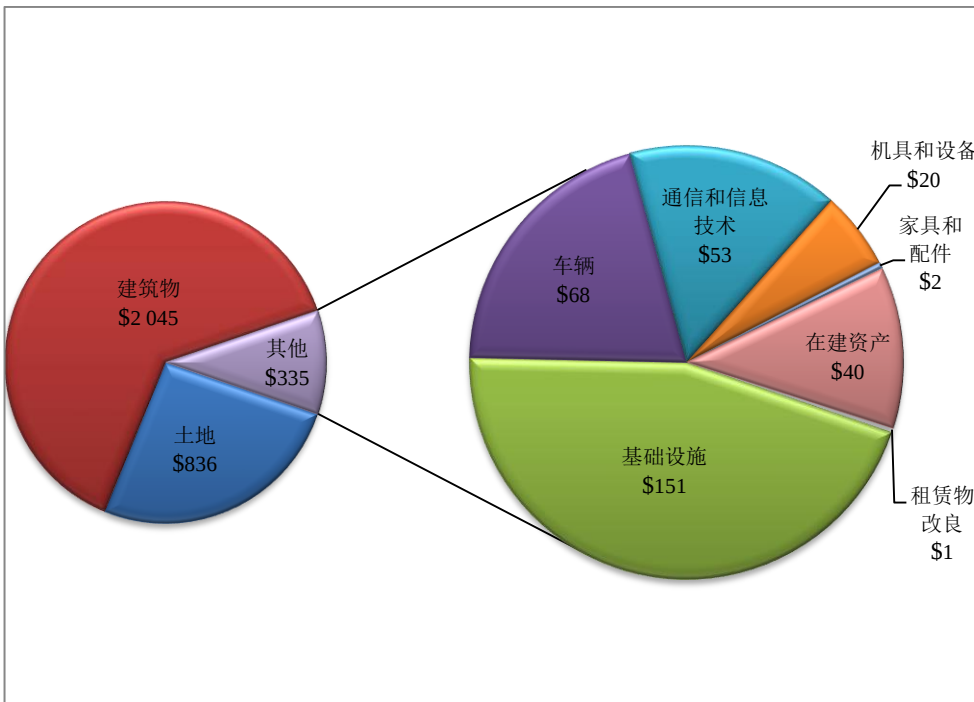
不动产、厂场和设备

12. 不动产、厂场和设备价值 32.161 亿美元,是本组织的主要资产类别,占资产总额的 41.6%。截至 2015 年 12 月 31 日,本组织的不动产、厂场和设备主要包括土地和建筑物(89.6%),见图四.二。

图四.二

不动产、厂场和设备

(百万美元)



13. 建筑物 20.452 亿美元主要反映了纽约联合国总部的建筑物,价值为 14.280 亿美元;联合国日内瓦办事处的建筑物,价值 1.728 亿美元;非洲经济委员会(非

洲经委会)的建筑物, 价值为 9 670 万美元。土地 8.357 亿美元, 主要包括联合国总部的土地和联合国日内瓦办事处的土地, 价值分别为 6.178 亿美元和 1.917 亿美元。非洲经济委员会的土地和联合国内罗毕办事处的土地不包括在内, 因为按照与相关国家政府达成的安排所附条件, 这些资产不被视为处于本组织的控制之下。维也纳国际中心(国际中心)由四个驻维也纳组织(联合国维也纳办事处、国际原子能机构(原子能机构)、联合国工业发展组织和全面禁止核试验组织筹备委员会)已被确定为属于一项类似于融资租赁的安排, 因此自 2014 年 1 月 1 日起根据公共部门会计准则第 17 号的各项原则资本化, 并在 2014 年财务报表中追溯重报。上次估值是由普华永道会计事务所于 2015 年 1 月 1 日进行的, 其结果是建筑物折余重置成本 4.892 亿欧元(5.966 亿美元), 账面净值 2.880 亿欧元(3.512 亿美元)。根据驻维也纳组织商定的费用分摊比率, 联合国已确认, 截至 2014 年 1 月 1 日其在维也纳国际中心建筑不动产、厂场和设备中占 22.761%的份额, 即 1.358 亿美元, 账面净值则为 8 000 万美元。

14. 与 2014 年相比, 2015 年不动产, 厂场和设备净账面价值没有显著变化。原余额 33.225 亿美元下降了 1.064 亿美元(降幅 3.2%), 降至 32.161 亿美元, 其主要原因是, 已终止确认纽约的北草坪暂建楼这一项, 其费用为 1.885 亿美元(账面净值: 1 350 万美元), 以及在阿富汗的联合国阿富汗援助特派团(联阿援助团)因弃用 B 大院而处置了一些建筑, 其费用计为 590 万美元(账面净值: 540 万美元)。此外, 在这一年中, 因从特别政治任务向维持和平特派团过渡而处理了大量的车辆以及通信和信息技术设备。

15. 而下列各因素则部分抵消了上述各项减少额: 建造中资产增加 6 240 万美元, 主要原因是按照联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(3 050 万美元)、在联合国总部基本建设总计划竣工阶段各项工程(价值 2 340 万美元), 以及设备资产增加 3 560 万美元。

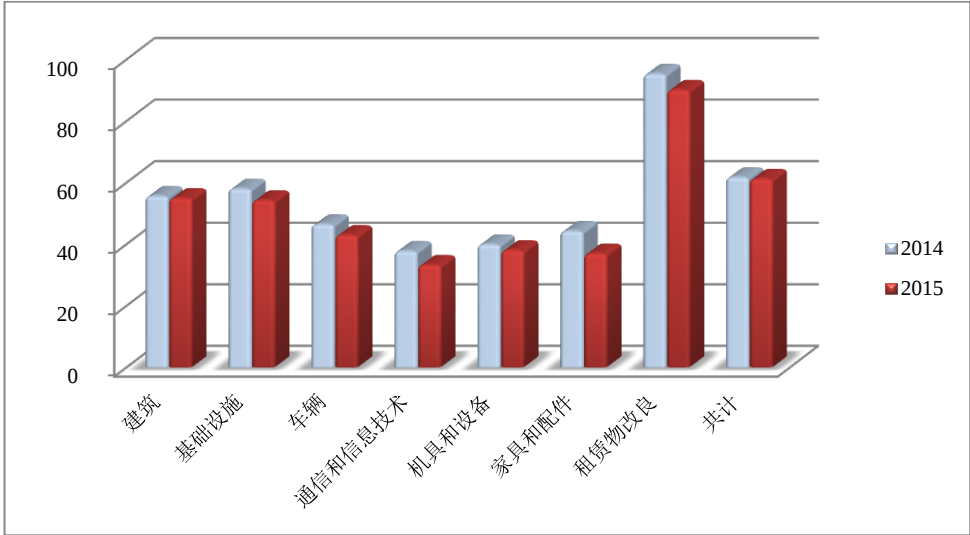
16. 截至 2015 年 12 月 31 日, 不动产、厂场和设备净账面价值包括建造中资产 4 040 万美元, 主要是用于联合国日内瓦办事处战略遗产计划的资本化支出 3 520 万美元、用于特别政治任务中的基础设施资产建设的资本化支出 140 万美元和用于西亚经社会和社会委员会(西亚经社会)在贝鲁特的建筑租赁房地改善的资本化支出 120 万美元。战略遗产计划预计费用总额为 8.441 亿美元, 预计最迟 2023 年完成。

17. 2015 年, 不动产、厂场和设备折旧率为 0%至 12.2%, 具体取决于类别, 2015 年平均有效折旧率约为 4.1%。财务报表附注 15 说明了不动产、厂场和设备变动情况。

18. 总体而言, 有 4%的不动产、厂场和设备资产已完全折旧, 24%的剩余使用寿命为 6 个月至 4 年之间, 72%的资产剩余使用寿命超过 4 年。不动产、厂场和设备剩余使用寿命仍符合正常的贬值率。2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日不动产、厂场和设备剩余使用寿命占预期使用寿命的百分比的对比情况见图四.三。

图四.三
不动产、厂场和设备的剩余使用寿命

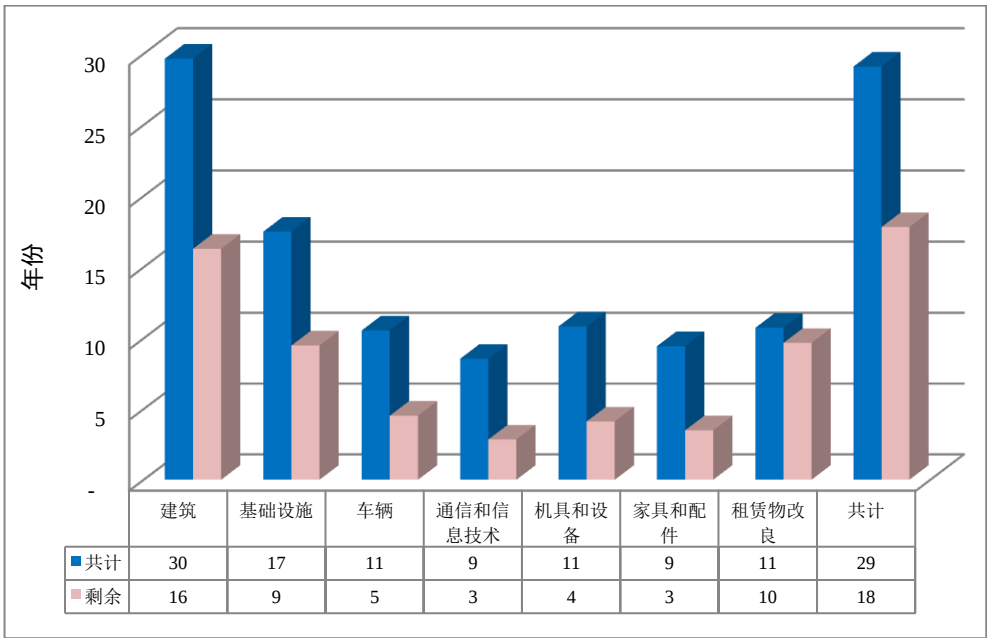
(百分比)



19. 若干类别不动产、厂场和设备剩余使用寿命与初始使预期使用寿命的对比情况见图四.四。

图四.四
不动产、厂场和设备的剩余使用寿命

(单位：年)



现金、现金等价物和投资

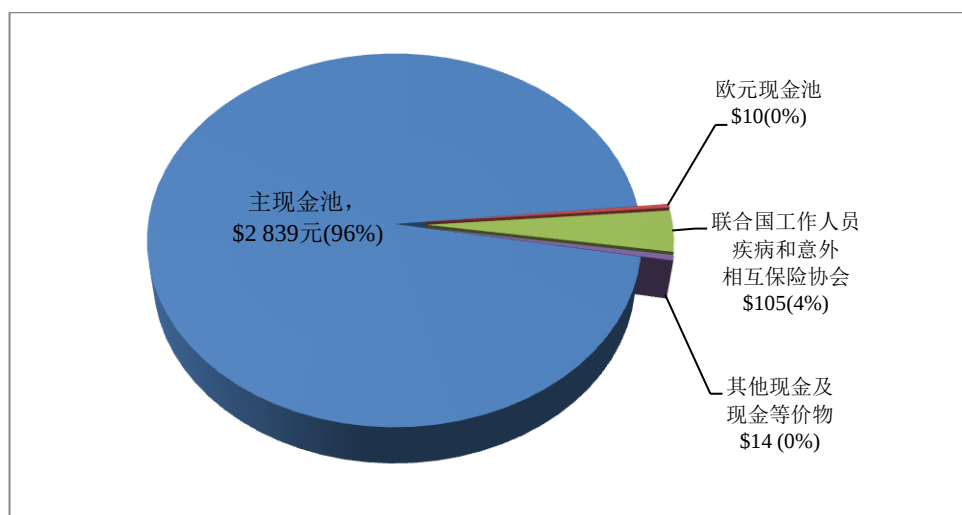
20. 截至 2015 年 12 月 31 日, 联合国持有现金及现金等价物以及投资为 29.681 亿美元, 其中 28.389 亿美元为主现金池持有, 剩下的为其他池和金融机构持有。

21. 截至 2015 年 12 月 31 日, 主现金池和欧元现金池资产总额为 78.275 亿美元, 其中本组织持有 28.487 亿美元(36.4%)。主现金池主要以美元计值, 欧元现金池完全以欧元计值(见图四.五)。

图四.五

按池开列的现金和投资

(百万美元和百分比)



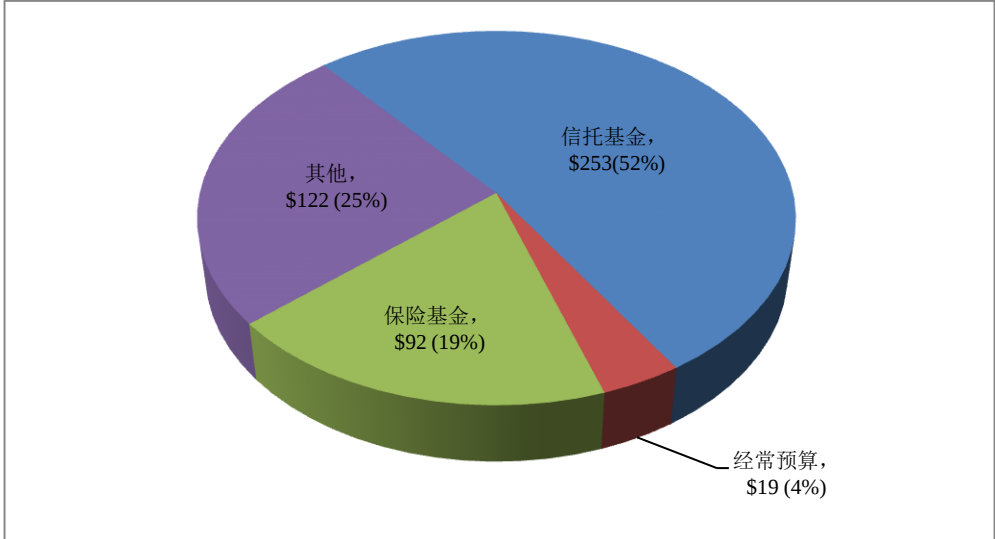
22. 现金池主要包括对具有流动性的债券(政府和政府机构)、商业票据和定期存款的投资。这些投资以公允价值列报, 相关收益或损失计入财务执行情况表。2015 年, 本组织从主现金池和欧元现金池获得了 1 180 万美元的净收入(收益率分别为 0.64%和 0.05%)。

23. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资价值为 1.054 亿美元, 以瑞士法郎持有; 除了一支以瑞士市场指数为基准的交易所交易基金之外, 这些投资主要是政府和有关实体及超国家实体的固定收益证券。2015 年, 本组织从该协会的投资中获得 150 万美元的投资收入; 核算交易所交易和重新估值损失后, 从这些投资中获得的盈利是 20 万美元。

24. 截至 2015 年 12 月 31 日, 现金及现金等价物和投资结余为各基金组别持有, 见图四.六和图四.七。

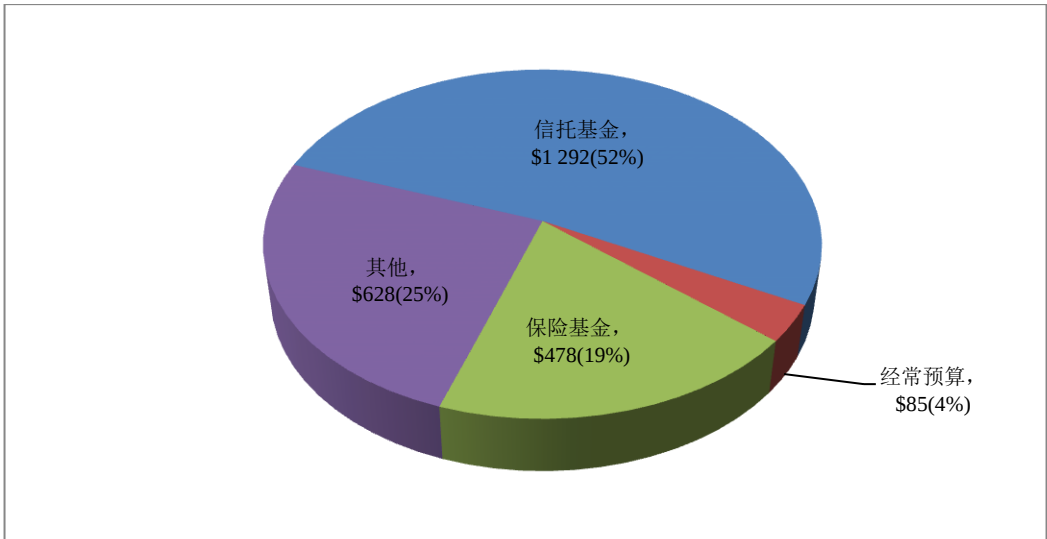
图四.六
按基金组别开列的现金及现金等价物

(百万美元及百分比)



图四.七
按基金组别开列的现金池投资

(百万美元及百分比)

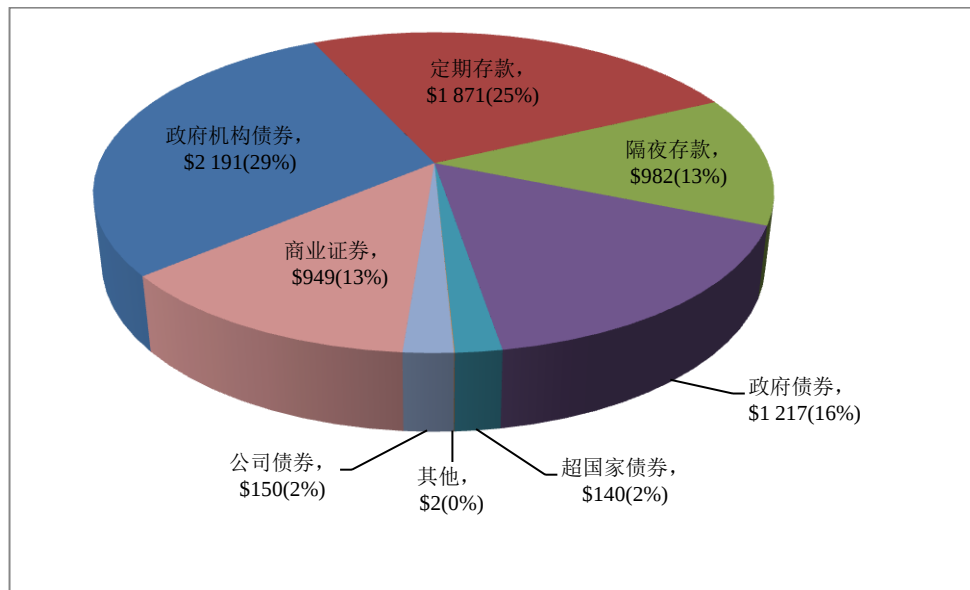


25. 信托基金组别持有 52.1%的投资，保险基金组别持有 19.3%的投资。经常预算组别和相关基金组别持有 3.4%的投资，金额为 8 480 万美元。

26. 现金池投资于多样化的票据，包括政府债券和机构债券、定期存款和商业票据(见图四.八)。

图四.八
按票据类别开列的现金池投资

(百万美元及百分比)



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

应收自愿捐助

28. 截至 2015 年 12 月 31 日的应收自愿捐助为 5.837 亿美元，这是减去了 480 万美元可疑账款备抵后的净额。本组织的应收自愿捐助 2015 年增加了 1.269 亿美元，这反映了长期自愿应收款结余比前一年的余额增加 1.040 亿美元。根据自愿信托基金有关安排，应向本组织缴付这些资金。

截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日应收自愿捐助

(百万美元)

	2015	2014
应收自愿捐助——非本期	199.4	95.4
应收自愿捐助——本期	384.3	361.4
共计	583.7	456.8

29. 截至 2015 年 12 月 31 日，与普通信托基金相关的本期和非本期应收自愿捐助分别为 3.843 亿美元和 1.994 亿美元。

30. 未清余额主要是属欠人权和人道主义事务部分之款(3.860 亿美元，即 66%)，其中基本上是秘书处人道主义事务协调厅应收款(1.978 亿美元，即 34%)和中央应

急基金应收款(1.424 亿美元, 即 24.3%)。2015 年全年, 自愿捐助应收款增加了 1.269 亿美元(28%), 这是由于增加了多伙伴信托基金合并应收款 5 900 万美元和中央应急基金应收款增加 3 360 万美元。

应收分摊会费

31. 截至 2015 年 12 月 31 日, 应收分摊会费结余为 3.893 亿美元, 这是 5.935 亿美元结余毛额与 2.042 亿美元可疑应收款备抵相抵后的净额。2015 年应收分摊会费结余比 2014 年减少了 4 890 万美元(11.2%)。

负债

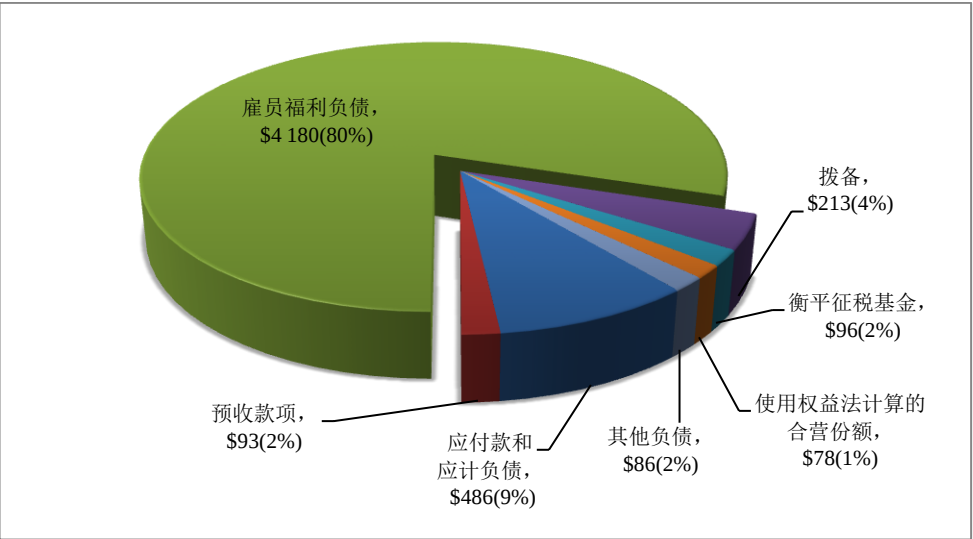
32. 本组织的负债总额 2015 年减少了 6.449 万亿(11.0%), 减至 52.325 亿美元, 其中最值得注意的是雇员福利负债与前一年的余额相比减少了 6.059 亿美元(即 12.7%), 减至 41.803 亿美元。雇员福利负债减少的主要原因如下: 精算收益 8.101 亿美元, 扣除设定受益负债的当期服务费用和利息费用分别 1.868 亿美元和 1.566 亿美元。

33. 图四.九显示截至 2015 年 12 月 31 日本组织的负债结构, 负债总额为 52.325 亿美元。

图四.九

截至 2015 年 12 月 31 日的负债

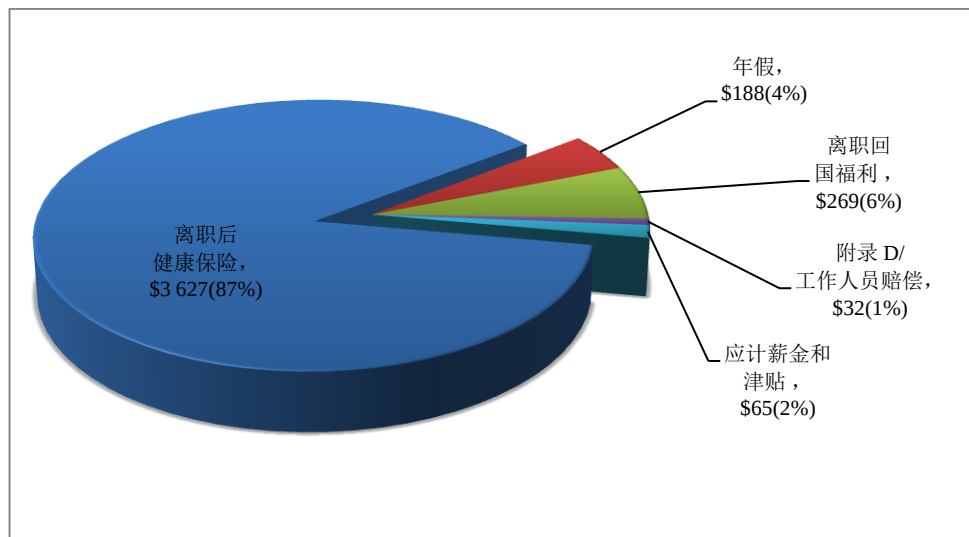
(百万美元及百分比)



34. 图四.十显示, 本组织的负债主要包括雇员福利负债 41.803 亿美元(79.9%), 以及应付款和应计负债 4.857 亿美元(9.3%)。

图四.十
雇员福利负债

(百万美元)



35. 雇员福利负债主要包括有关离职后健康保险(36.266 亿美元)、年假(1.883 亿美元)以及离职回国福利(2.69 亿美元)的负债, 以上数额均由独立精算师估值得出。2015 年减少 6.059 亿美元(12.7%)的主要原因如下: 精算收益 8.101 亿美元, 扣除设定受益负债的当期服务费用和利息费用分别 1.868 亿美元和 1.566 亿美元。

36. 与经常预算有关的雇员福利负债相关活动目前继续采用现收现付办法(大会第 70/248 号决议)。本组织继续探讨为负债供资的各种选择方案, 包括可能采取与联合国合办工作人员养恤基金目前对退休金和残疾福利金采取的做法类似的联合国全系统办法。关于与预算外活动有关的雇员福利负债, 本组织已开始进行与养恤金、健康保险和离职回国补助金有关的负债的供资, 目前正在审议一项提案, 即要求自 2017 年 1 月起提供所有与预算外活动有关的雇员福利负债的供资。

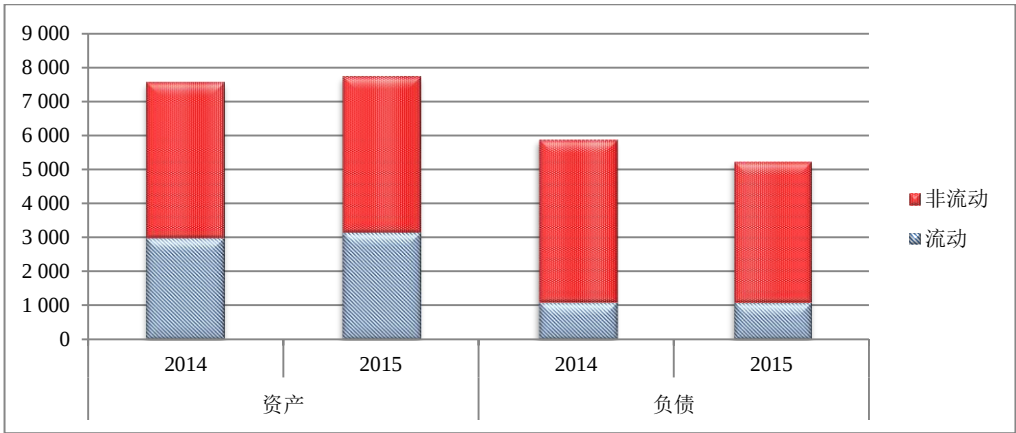
应付账款和应计负债

37. 应付账款和应计负债 4.857 亿美元(2014 年: 5.283 亿美元)主要包括货物和服务应计 1.341 亿美元(2014 年: 1.545 亿美元)和应付账款 1.092 亿美元(2014 年: 1.048 亿美元)。

38. 图四.十一分析了按分别截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日流动和非流动资产和负债分列的联合国的结构, 显示两年之间的变化极小。

图四.十一
按截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日流动和非流动资产和负债分列的
联合国结构

(百万美元)



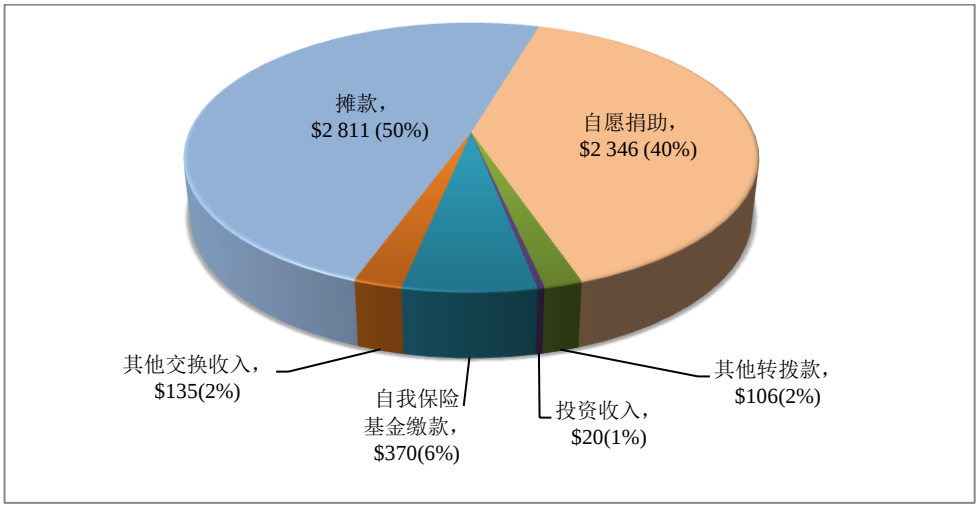
财政执行情况

收入分析

39. 2015 年本组织收入总额为 56.252 亿美元，而总支出为 56.131 亿美元，总收入额减总支出所得盈余为 1 210 万美元。图四.十二和图四.十三按性质和按分部分析了收入和费用。

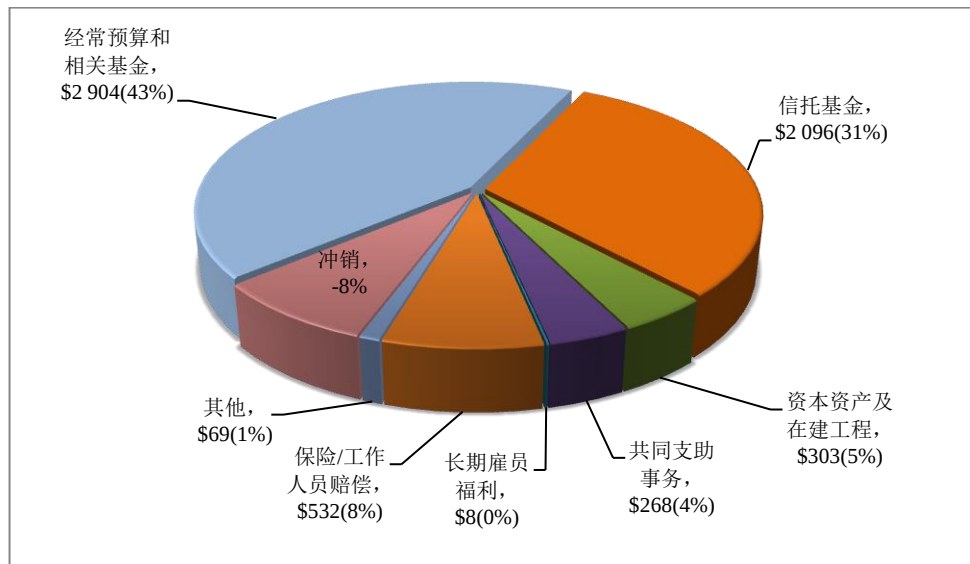
图四.十二
按性质开列的收入

(百万美元)



图四.十三
按分部开列的收入

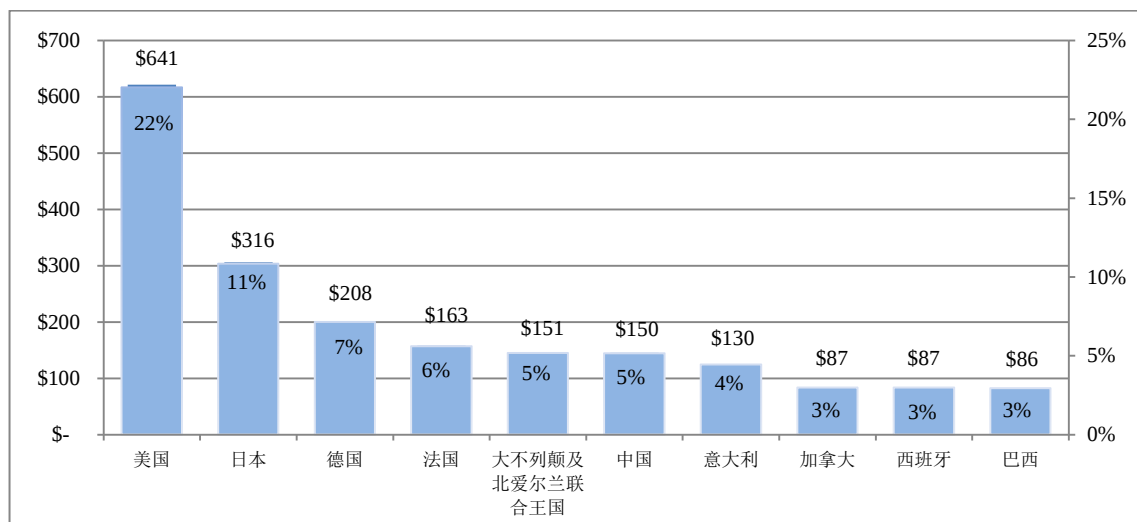
(百万美元)



40. 分摊会费 28.113 亿美元，占 2015 年本组织供资的 50.0%。分摊会费依据大会核准的分摊比额表确定；图四.十四显示 2015 年分摊会费较多的会员国。

图四.十四
分摊会费前 10 名会员国

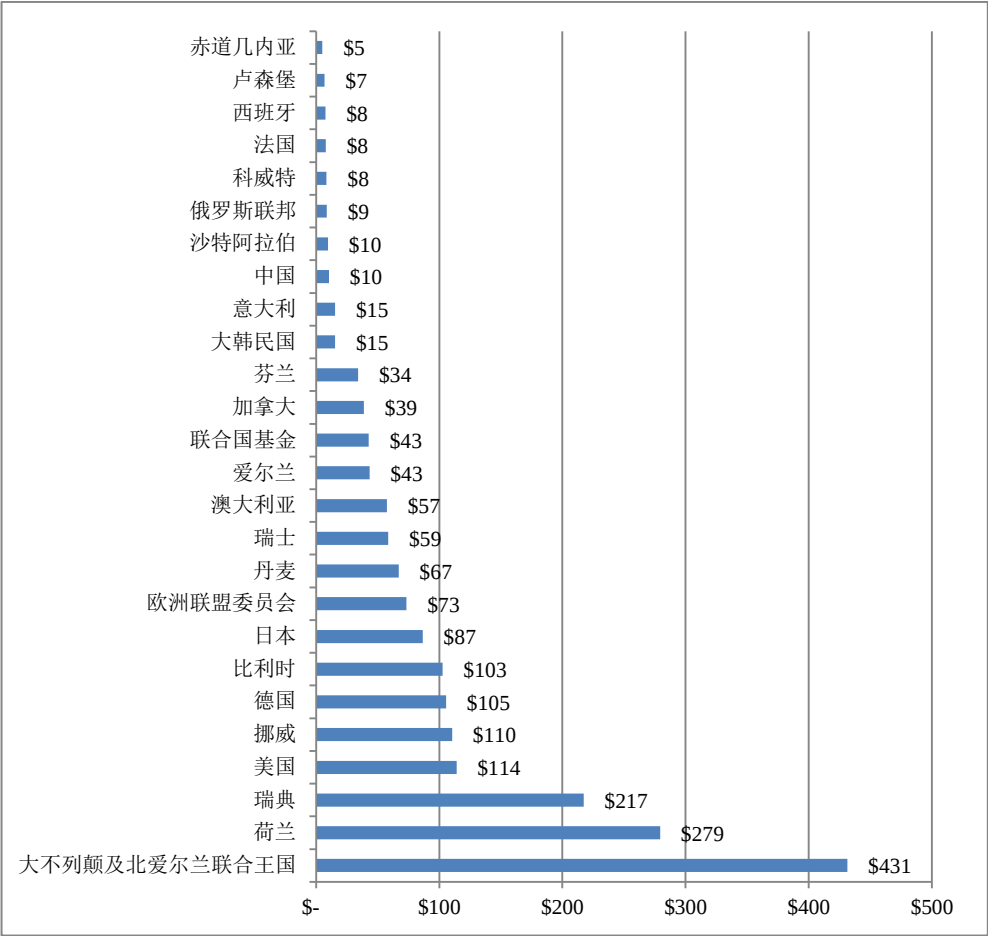
(百万美元和百分比)



41. 自愿捐助总额为 20.939 亿美元，占 2015 年收入的 37.2%。图四.十五和图四.十六显示了 2015 年货币捐款收入和自愿实物捐助方面的主要自愿捐助国。图四.十五显示大不列颠及北爱尔兰联合王国为货币捐款的主要捐助国，图四.十六则显示阿富汗为自愿实物捐助的主要捐助国。

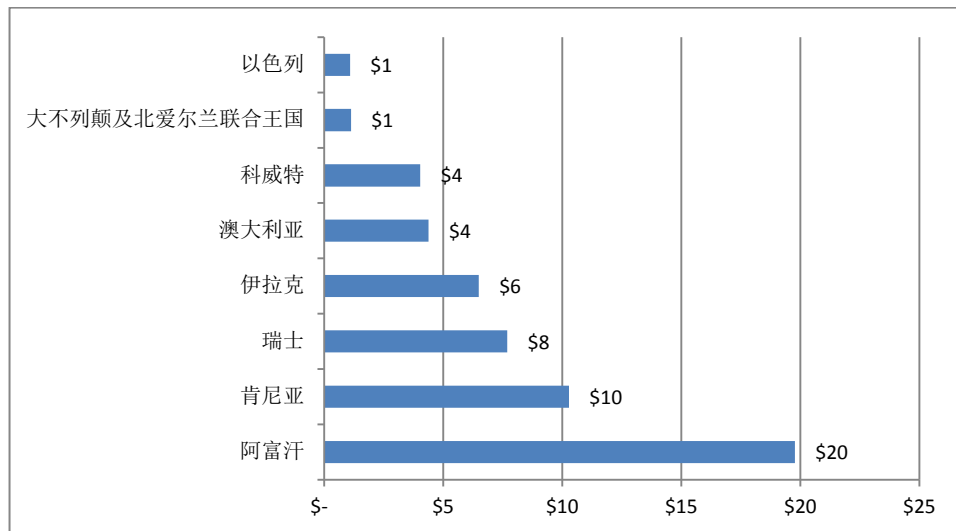
图四.十五
主要自愿捐助国——货币

(百万美元)



图四.十六
主要自愿捐助国——实物

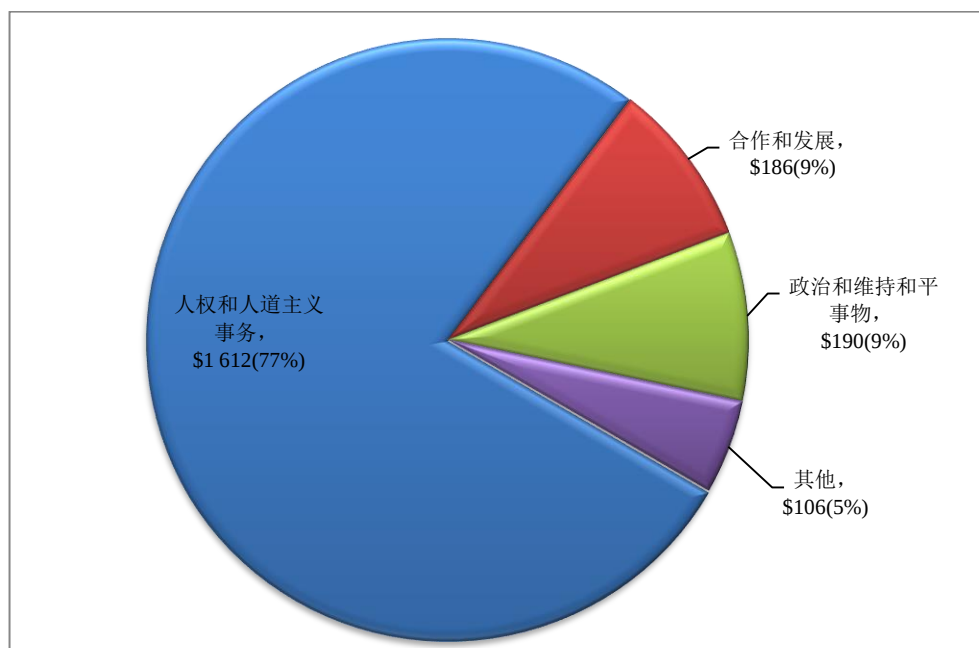
(百万美元)



42. 图四.十七按方案分部着重描述自愿捐助; 显示自愿提供的资金在很大程度上是针对人权和人道主义事务分部。

图四.十七
按主要工作支柱开列的自愿捐助

(百万美元)



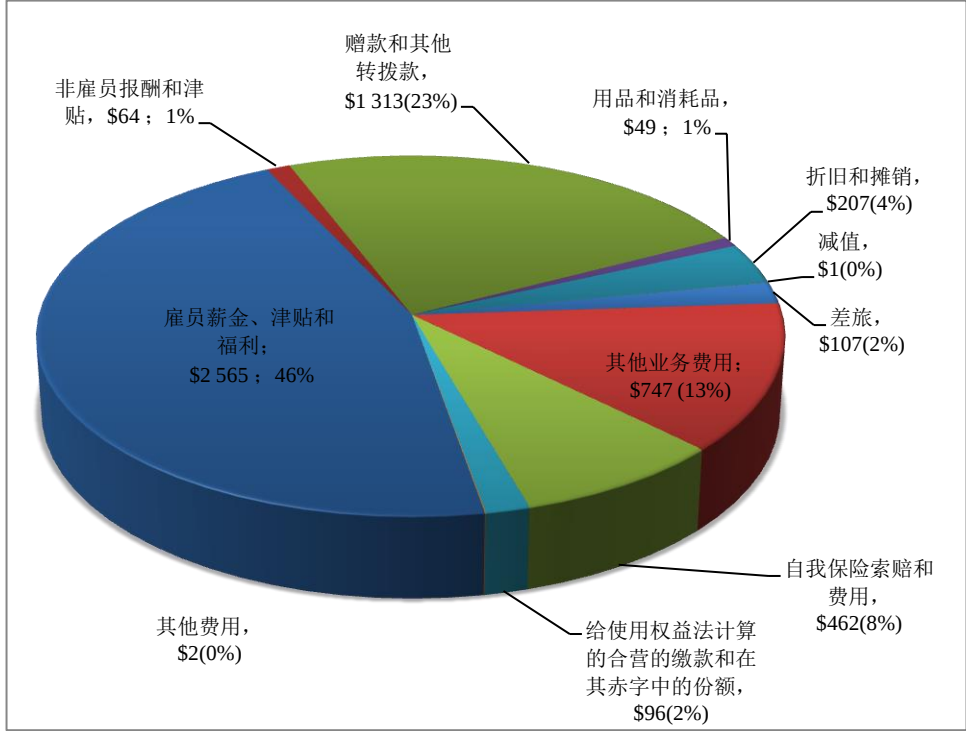
费用分析

43. 2015 年本组织的费用总额减少了 5.721 亿美元(即 9.3%), 减至 56.131 亿美元, 减少最显著的是赠款和其他转账, 减少了 5.093 亿美元(即 27.9%), 减至 13.134 亿美元。

44. 图四.十八着重介绍了按性质开列的费用, 显示最大的类别是雇员薪金、津贴和福利及非雇员报酬和津贴, 金额为 26.291 亿美元, 占 46.8%, 以及给最终受益者和执行伙伴的赠款和转账, 金额为 13.134 亿美元, 占 23.4%。业务费用 7.466 亿美元, 即 13.3%, 是占比也很高的一个类别, 主要包括订约承办事务、购置已记为费用的货物和租赁办公空间等费用。

图四.十八
按性质分列的费用

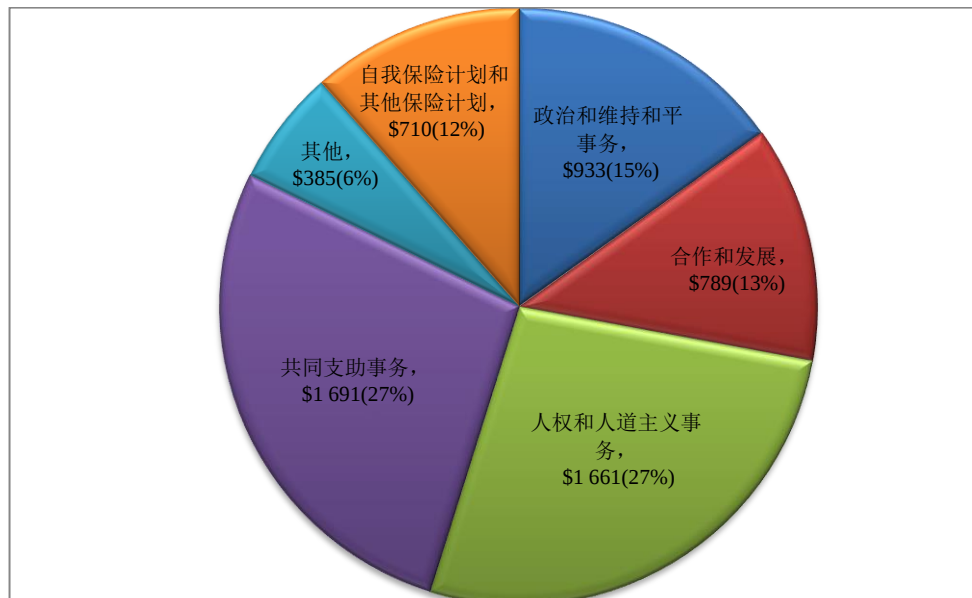
(百万美元和百分比)



45. 图四.十九按工作支柱着重显示费用。

图四.十九
按工作支柱开列的费用

(百万美元)



46. 2015 年，人权和人道主义事务这一主要支柱的净盈余为 2.101 亿美元，被其他部分净赤字共计 1.98 亿美元部分抵销，其中 1.696 亿美元与自我保险计划和其他保险计划这一支柱有关。这导致了该年出现总体盈余。财务报表分部报告附注 4 提供了按分部分列的详细财务执行情况。

净资产

47. 截至 2015 年 12 月 31 日，净资产为 24.988 亿美元，其中累计盈余为 24.40 亿美元，准备金为 5 880 万美元，这是联合国历史活动的累积结果。2015 年净资产增加 8.151 亿美元以上(48.4%)，增至 24.988 亿美元，主要原因是对雇员福利负债的精算收益直接计入净资产表得到确认，金额为 8.101 亿美元，这一收益的主要原因是贴现率增加。

D. 联合国普通基金和相关基金

经常预算的预算执行情况

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

49. 核定预算是那些授权发生支出并经大会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算是大会议决核准的批款。2014-2015 年两年期的原始预算是

大会在第 68/248 A 号决议中为该两年期核定的经费。最后预算所列包括为 2014-2015 两年期核准的最后数额，其中已纳入大会第 68/247、69/263、69/274、70/240 号决议所产生的所有变动，并已纳入行政与预算问题咨询委员会同意在预算各款之间转账的数额。2015 年原始年度预算所列为 2015 年订正批款，再加上 2014 年未用余额。2015 年最后年度预算所列为 2015 年原始预算，再纳入为 2014-2015 两年期核准的最终数额和变动。两年期预算在每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

从初始预算到最终预算的变动

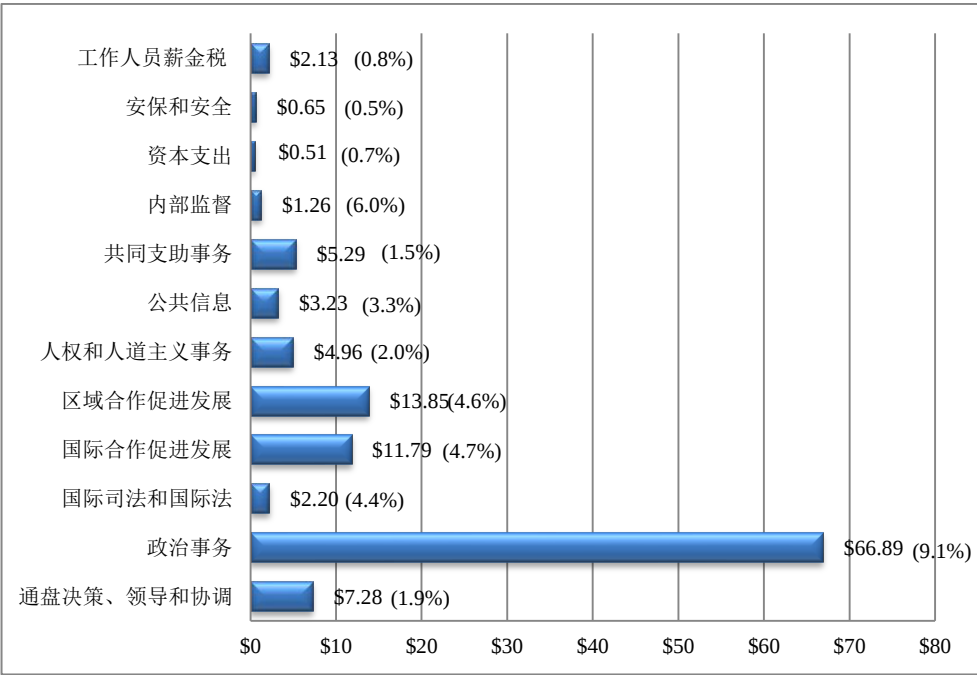
50. 2015 年，最终年度预算为 30.097 亿美元，比 28.234 亿美元初始年度预算多 1.863 亿美元，即 6.6%。初始预算的变动涉及通盘决策、领导和协调；政治事务；国际司法和法律；国际合作促进发展；区域合作促进发展；人权和人道主义事务；公共信息；共同支助事务；内部监督；共同出资的行政活动和特别费用、资本支出、安全和安保、和工作人员薪金税。

预算使用数额

51. 2015 年动用的预算总额为 28.897 亿美元，比最终预算少 1.200 亿美元，即 4.0%。图四.二十按经常预算类别开列动用经费低于预算的细目。

图四.二十
支出利用不足

(百万美元)



52. 财务报表附注 6 讨论了超过 10%的重大差异。

经常预算批款

53. 表四.1 所列为 2014-2015 两年期预算批款和摊款毛额与报表二披露的 2015 年摊款数额的汇总调节表。

表四.1

2014-2015 两年期预算批款和摊款毛额与 2015 年摊款数额的调节

(千美元)

	2014	2015	共计
预算批款(第 68/248 A 号决议)	2 765 175	2 765 175	5 530 350
加上: 2014-2015 两年期批款增加额			
第 68/247 B 号决议	—	8 201	8 201
第 69/263 A 号决议	—	115 272	115 272
第 69/274 A 号决议	—	5 538	5 538
第 69/274 B 号决议	—	172 558	172 558
第 70/274 A 号决议	—	(23 354)	(23 354)
2014-2015 两年期最后预算批款共计	2 765 175	3 043 390	5 808 565
2014-2015 两年期(除工作人员薪金税以外的)估计收入(第 68/248 B 号决议)	15 980	15 980	31 960
加上: 2014-2015 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入增加额:			
第 69/263 B 号决议	—	983	983
第 70/240 B 号决议	—	28 402	28 402
订正收入估计数共计	15 980	45 365	61 345
2014-2015 年最后预算批款总额减收入估计数总额	2 749 195	2 998 025	5 747 220
加上: 2014 年分摊的(第 68/248 C 号决议)2012-2013 两年期批款(第 68/245 号决议)净增加额	79 652	—	79 652
加上: 分摊的承付权(第 69/263 C 号决议)	—	104 583	104 583
减: 从 2014 年摊款(第 68/248 C 号决议)中减去的 2012-2013 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入(第 68/245 B 号决议)的增加额	(5 194)	—	(5 194)
减: 根据 2016 年摊款(第 70/249 C 号决议)调整的 2014-2015 两年期批款增加额			
第 69/274 A 号决议	—	(5 538)	(5 538)
第 69/274 B 号决议	—	(172 558)	(172 558)
加上: 根据 2016 年摊款(第 70/249 C 号决议)调整的 2014-2015 两年期批款减少额			

	2014	2015	共计
第 70/240 A 号决议	—	23 354	23 354
加上：根据 2016 年摊款(第 70/249 C 号决议)调整的 2014-2015 两年期(除工作人员薪金税以外的)收入(第 70/240 B 号决议)的增加额	—	28 402	28 402
	74 458	(21 757)	52 701
2014-2015 两年期分摊给会员国的毛额 (第 68/248 C 号和第 69/263 C 号决议)	2 823 653	2 976 268	5 799 921
加上：公共部门会计准则调整数 ^a	37 416	(164 990)	(127 574)
报表二报告的 2015 年分摊会费	2 861 069	2 811 278	5 672 347

^a 包括 2014 年分摊给会员国的 2012-2013 追加摊款扣除额和核定的 2014 年追加批款。2015 年包括扣除 2015 年向会员国额外收取到的 2014 年分摊款额、为 2015 年核准的额外批款以及 2014-2015 两年期末支配余额。

E. 基本建设总计划

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

F. 流动性

55. 流动性评估是审查本组织可处置的速动资产是否足以迅速结清其眼前债务。截至 2015 年 12 月 31 日，本组织的总体流动性状况是积极的，因为本组织有足够的速动资产来结清其眼前债务。

56. 如表四.2 所示，截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日速动资金总额分别为 27.047 亿美元和 24.528 亿美元。

表四.2

截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的速动资金

(百万美元)

	2015	2014
现金及现金等价物	485.4	597.8
短期投资	1 445.7	1 055.4
应收分摊会费	389.3	438.2
应收自愿捐助——本期	384.3	361.4
	2 704.7	2 452.8

57. 截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的流动负债总额分别为 10.892 亿美元和 11.013 亿美元。

58. 表四.3 汇总 2015 年 12 月 31 日终了年度和 2014 年 12 月 31 日终了年度的三个关键速流性指标。

表四.3

2015 年 12 月 31 日终了年度和 2014 年 12 月 31 日终了年度的三个关键流动性指标

指标	2015	2014
流动资产与流动负债比率	2.9:1	2.7:1
速动资产与流动负债比率	2.5:1	2.2:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	1.8:1	1.5:1
速动资产与资产总额的比率	0.4:1	0.3:1
持有现金、现金等价物和投资平均月数	4.3	3.3

59. 流动资产与速动负债比率显示的是本组织以流动资金支付短期债务的能力。截至 2015 年 12 月 31 日，本组织流动资产可以支付的负债最高可达现有流动负债的 2.9 倍，从而表明，如有需要，本组织有足够的资产来支付负债。上一年的比率为 2.7，因此，比率上升，显示 2015 年底持有的速动资金增加。

60. 速动资产与流动负债比率为 2.5，这显示持有的速动资金足以支付短期债务。上一年的比率为 2.2，因此，比率朝着积极方向变化，这也显示本组织的总体流动性改善。

61. 不包括应收款的速动资产与流动负债比率显示本组织在不依赖应收款的情况下(即只利用手头资金的情况下)处理流动负债的能力。截至 2015 年 12 月 31 日，这一比例为 1.8，这意味着本组织能够利用即时可用的资金全额支付流动负债。比率高于上一年的比率 1.5，这一变化趋势是积极的，显示流动性有所提高。

62. 速动资产与资产总额的比率显示了本组织速动资金占资产总额的份额。比率为 0.35，这显示本组织资产总额中 35%流动性较高。这一比率比前一年略有改善。

63. 至于手上的现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数，截至 2015 年 12 月 31 日，本组织有足够的现金、现金等价物和投资，按每月平均估计费用(扣除折旧、摊销和减值)4.510 亿美元计算，可支付 4.3 个月的费用。

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

表四.4
经常预算和相关基金的流动性指标

指标	2015	2014
流动资产与流动负债比率	1.3:1	1.1:1
速动资产与流动负债比率	1.2:1	0.7:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	0.1:1	0.2:1
速动资产与资产总额的比率	0.5:1	0.4:1
手上的现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数	0.4	1.4

G. 展望 2016 年及以后

65. 截至 2015 年年底，联合国的总体财务状况良好，驱动流动性的因素主要是信托基金；与经常预算有关的流动性状况下降，其证明是月平均手头速动资产下降；这一情况正得到积极管理。而与无供资的雇员福利负债有关的长期风险正在逐步得到解决。在审查年度内，经常预算支出减少，随着本组织希望实施全球服务提供模式，预计这一趋势将继续。

附件一

《联合国财务条例和细则》要求的补充信息

1. 本附件载列秘书长须报告的补充信息。

现金和应收款损失核销

2. 根据《联合国财务条例和财务细则》细则 106.7(a)，2015 年与联合国第一编有关的核销案件核准总额为 2 344 938 美元，核销细目如下：

基金/活动	2015
联合国普通基金和相关基金	2 046 859
创收活动	8 171
普通信托基金	265 023
其他基金	24 885
共计	2 344 938

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国第一编所报财产损失 2015 年期间总额为 222 165 936.60 美元，其中 1.880 亿美元涉及注销北草坪暂建大楼一项。这些损失按财产原始成本计算，其中包括由于短缺、盗窃、损坏和事故造成的核销。

惠给金

4. 2015 年没有支付惠给金。

附件二

其他补充信息

截至 2015 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务状况表

(千美元)

	普通基金和 相关基金	周转基金	特别账户	冲销(额)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报 ^a)
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	15 623	4	3 206	—	18 833	98 631
投资	44 123	12	9 887	—	54 021	124 063
应收分摊会费	389 252	20	—	—	389 272	437 752
其他应收款	44 374	—	—	—	44 374	59 542
存货	17 833	—	—	—	17 833	19 269
其他资产	69 409	149 979	180 000	(329 979)	69 408	342 728
流动资产共计	580 613	150 015	193 093	(329 979)	593 742	1 081 985
非流动资产						
投资	24 113	8	6 634	—	30 755	109 451
不动产、厂场和设备	322 678	—	—	—	322 678	345 617
无形资产	2 557	—	—	—	2 557	1 596
使用权益法计算的合 营份额	1 881	—	—	—	1 881	10 805
其他资产	—	—	—	—	—	437
非流动资产共计	351 229	8	6 634	—	357 871	467 906
资产总额	931 842	150 023	199 727	(329 979)	951 613	1 549 891
负债						
流动负债						
应付款和应计应付款	175 023	150 000	—	—	325 024	282 720
预收款项	17 620	—	—	—	17 620	16 342
雇员福利负债	23 895	—	—	—	23 895	35 514
拨备	121 225	—	—	—	121 225	42 422
其他负债	330 956	—	—	(329 979)	977	586 790
流动负债共计	668 719	150 000	—	(329 979)	488 740	963 788

截至 2015 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务状况表(续)

(千美元)

	普通基金和 相关基金	周转基金	特别账户	冲销(额)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报 ^a)
非流动负债						
雇员福利负债	18 304	—	—	—	18 304	19 452
拨备	317	—	—	—	317	491
使用权益法计算的合 营份额	78 363	—	—	—	78 363	60 880
其他负债	1 893	—	—	—	1 893	6 257
非流动负债共计	98 877	—	—	—	98 877	87 080
负债共计	767 596	150 000	—	(329 979)	587 617	1 050 868
资产和负债共计	164 246	23	199 727	—	363 996	499 023
净资产						
累计盈余	164 246	23	199 727	—	363 996	499 023

^a 自 2015 年 1 月 1 日起, 2014 年的数字已作调整, 以扣除 10 UCS 基金(联阿援助团共同服务综合体)的价值, 联阿援助团大综合体的费用分摊活动已移至 10 RCR 基金。

截至 2015 年 12 月 31 日普通基金和相关基金财务状况表

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报 ^a)
收入		
摊款	2 811 279	2 861 069
自愿捐助	39 229	36 380
投资收入	3 179	3 228
其他交换交易收入	50 083	45 056
共计	2 903 769	2 945 733
费用		
雇员薪金、津贴和福利	1 913 696	1 976 942
非雇员报酬和津贴	77 772	63 148
赠款和其他转拨款	290 681	185 592
用品和消耗品	27 407	46 134
折旧和摊销	46 602	44 228

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报 ^a)
减值	473	377
差旅费	46 327	66 596
其他业务费用	529 378	423 836
融资成本	184	243
给合营的摊款/合营费用份额	95 450	78 734
其他费用	2 255	6 445
共计	3 030 225	2 892 275
年度盈余	(126 456)	53 458

^a 自 2015 年 1 月 1 日起，2014 年的数字已作调整，以扣除 10 UCS 基金(联阿援助团共同服务综合体)的价值，联阿援助团大综合体的费用分摊活动已移至 10 RCR 基金。

衡平征税基金的业务收入和费用^a

(千美元)

	美利坚 合众国	其他 会员国	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
所收工作人员薪金税的来源：				
联合国经常预算	56 451	200 146	256 597	254 622
维持和平行动	51 950	131 214	183 164	180 125
国际法庭	3 979	11 822	15 801	20 421
利息收入分割	130	396	526	226
工作人员薪金税收入总额	112 510	343 578	456 088	455 394
雇员薪金、津贴和福利	109 544	—	109 544	87 768
订约承办事务	175	—	175	172
给其他会员国的贷项：				
联合国经常预算	—	205 561	205 561	211 920
维持和平行动	—	124 159	124 159	127 529
国际法庭	—	13 425	13 425	13 304
费用共计	109 719	343 145	452 864	440 693
收入超过费用的净额	2 791	433	3 224	14 701

^a 以此表形式列报的信息显示了在第一卷的财务报表中被冲销的衡平征税基金的业务收入和费用。请参看财务报表附注 21，查阅关于截至 2015 年 12 月 31 日衡平征税基金中累计盈余的更多披露信息。在 2015 年期间，累计盈余结余中增加了收入减费用净额 320 万美元。

第五章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报 ^{a)})
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	485 352	597 795
投资	附注 8	1 445 740	1 055 386
应收分摊会费	附注 9	389 306	438 195
应收自愿捐助	附注 10	384 298	361 437
其他应收款	附注 11	97 256	138 584
存货	附注 12	18 027	19 649
其他资产	附注 13	330 098	380 705
流动资产共计		3 150 077	2 991 751
非流动资产			
投资	附注 8	1 036 992	1 002 627
应收自愿捐助	附注 10	199 403	95 367
不动产、厂场和设备	附注 15	3 216 137	3 322 510
无形资产	附注 16	125 620	137 529
使用权益法计算的合营份额	附注 24	3 069	10 805
其他资产	附注 13	—	504
非流动资产共计		4 581 221	4 569 342
资产共计		7 731 298	7 561 093
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 17	485 712	528 334
预收款项	附注 18	82 918	101 019
雇员福利负债	附注 19	200 153	191 790
拨备	附注 20	212 949	124 479
衡平征税基金	附注 21	96 011	96 252
其他负债	附注 22	11 504	59 468
流动负债共计		1 089 247	1 101 342

一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报 ^a)
非流动负债			
预收款项	附注 18	9 696	16 492
雇员福利负债	附注 19	3 980 172	4 594 386
拨备	附注 20	317	15 582
使用权益法计算的合营份额	附注 24	78 363	60 880
其他负债	附注 22	74 699	88 754
非流动负债共计		4 143 247	4 776 094
负债共计		5 232 494	5 877 436
资产总额减负债总额后的净额		2 498 804	1 683 657
净资产			
累计盈余	附注 25	2 440 033	1 624 541
准备金	附注 25	58 771	59 116
净资产共计		2 498 804	1 683 657

^a 重报，以符合现行列报方式(附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2015 年	2014 年 (重报 ^a)
收入			
摊款	附注 26	2 811 278	2 861 069
自愿捐助	附注 26	2 093 878	2 345 579
其他转拨款和拨款	附注 26	174 795	106 457
投资收入	附注 30	15 662	19 590
自我保险基金缴款	附注 28	356 906	369 610
其他收入	附注 27	172 722	134 798
收入共计		5 625 241	5 837 103
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 29	2 564 948	2 611 421
非雇员报酬和津贴		64 158	47 755
赠款和其他转拨款	附注 29	1 313 357	1 822 668
用品和消耗品		48 844	67 050
折旧和摊销	附注 15 和 16	207 341	210 605
减值	附注 15	1 065	29 504
差旅费		106 816	133 280
其他业务费用	附注 29	746 692	739 213
自我保险索赔和费用	附注 28	461 675	437 340
融资成本	附注 33	184	243
给使用权益法计算的合营的缴款和在其赤字中的份额	附注 24	95 897	78 785
其他费用		2 163	7 415
费用共计		5 613 140	6 185 279
年度盈余/(赤字)		12 101	(348 176)

^a 重报，以符合现行列报方式(附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	净资产
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产(《公共部门会计准则》)	2 999 514
净资产变动	
雇员福利负债精算损失(附注 19)	(944 910)
合营在净资产中直接确认的变动份额(附注 24)	(25 225)
净资产其他调整	8 692
年度赤字	(348 176)
净资产变动共计	(1 309 619)
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产(附注 25)	1 689 895
上期调整数(附注 4) ^a	(6 238)
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产(附注 25)^a	1 683 657
净资产变动	
雇员福利负债的精算利得(附注 19)	810 130
向秘书处其他报告主体转拨款	(1 713)
合营在净资产中直接确认的变动份额(附注 24)	(6 997)
净资产其他调整	1 626
年度盈余	12 101
净资产变动共计	815 147
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产(附注 25)	2 498 804

^a 重报, 以符合现行列报方式(附注 4)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2015 年	2014 年 (重报 ^a)
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		12 101	(348 176)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 15 和 16	207 341	210 605
不动产、厂场和设备减值	附注 15	1 065	29 504
存货减值	附注 12	3 127	852
可疑应收款备抵增加/(减少)	附注 9、10 和 11	4 018	(1 868)
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		25 192	12 375
以现金池投资净收益显示的投资收入	附注 30	(15 662)	(19 590)
雇员福利负债的当期服务成本及利息成本	附注 19	343 404	297 034
捐赠资产	附注 26	(1 935)	(499)
合营的净赤字/(盈余)	附注 24	19 542	(1 127)
资产变动			
应收摊款减少/(增加) ^b	附注 9	47 924	(110 706)
应收自愿捐助(增加)/减少 ^b	附注 10	(129 705)	152 237
其他应收账款减少 ^b	附注 11	41 270	24 793
存货(增加)/减少 ^c	附注 12	(1 505)	413
其他资产减少/(增加) ^d	附注 13	52 737	(13 744)
占使用权益法计算的合营资产/负债的份额增加	附注 24	(1 527)	—
负债变动			
占使用权益法计算的合营资产/负债的份额增加	附注 24	207	9 098
应付款和应计负债(减少)	附注 17	(42 622)	(58 141)
雇员福利负债(减少)	附注 19	(139 125)	(220 198)
预收款(减少)/增加	附注 18	(24 897)	8 557
拨备增加	附注 20	73 205	82 084
衡平征税基金负债(减少)	附注 21	(241)	(37 303)
其他负债(减少)/增加 ^e	附注 22	(63 732)	2 990
来自业务活动的净现金流量		410 182	19 190

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参考	2015 年	2014 年 (重报 ^a)
来自投资活动的现金流量			
现金池投资变动净额 ^f	附注 30	(408 741)	452 488
购置不动产、厂场和设备	附注 15 和 26	(99 334)	(168 146)
处置厂场和设备所得	附注 15	541	2 423
购置无形资产	附注 16 和 26	(14 775)	(22 075)
捐赠无形资产		—	499
来自投资活动的净现金流量		(522 309)	265 189
现金及现金等价物净(减少)/增加		(112 127)	284 379
现金及现金等价物——年初		597 795	313 822
现金及现金等价物汇兑损失		(316)	(406)
现金及现金等价物——年末	附注 7	485 352	597 795

^a 重报，以符合现行列报方式(附注 4)。^b 包括经可疑结余备抵调整的应收款变动(附注 9 至 11)^c 包括经存货减值和核销调整的存货变动(附注 12)^d 包括经净资产其他调整调整的其他资产变动 160 万美元(报表三)。^e 包括按向秘书处其他报告主体转拨款 170 万美元调整的其他负债变动(报表三)。^f 包括投资、投资收入、外汇利得变动。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a				实际年度支出 (预算基础) ^b	差别 (百分比) ^c
	初始双年度	最后两年期	初始年度	最后年度		
经常预算						
通盘决策、领导和协调	790 612	778 215	403 365	388 841	381 562	-1.9
政治事务	1 344 302	1 436 565	673 952	731 362	664 472	-9.1
国际司法和国际法	100 154	99 344	50 374	50 328	48 132	-4.4
国际合作促进发展	496 111	489 600	259 571	252 486	240 701	-4.7
区域发展合作	572 414	570 882	301 480	302 446	288 595	-4.6
人权和人道主义事务	353 091	466 897	169 104	246 210	241 247	-2.0
公共信息	188 444	189 545	97 152	96 617	93 384	-3.3
共同支助事务	657 782	682 415	324 249	346 156	340 866	-1.5
内部监督	40 552	41 038	20 467	20 873	19 615	-6.0
共同出资的行政活动 和特别费	155 018	153 220	83 842	81 990	81 990	0.0
基本建设支出	75 269	111 483	73 353	74 972	74 467	-0.7
安保和安全	241 370	251 597	117 826	125 672	125 026	-0.5
发展账户	28 399	28 399	—	—	—	0.0
工作人员薪金税	486 832	509 365	245 212	256 736	254 602	-0.8
经常预算, 小计	5 530 350	5 808 565	2 819 947	2 974 689	2 854 659	-4.0
其他公开预算						
基本建设总计划		不适用	3 414	35 029	35 029	-0.0
共计	5 530 350	5 808 565	2 823 361	3 009 718	2 889 688	-4.0

^a 2014-2015 两年期的初始预算是大会议决第 68/248 A 号决议为该两年期核定的批款。最后预算是在 2014-2015 两年期最后核定数额, 列入大会第 68/247 A 和 B、69/263 A 至 C、69/274 A 和 B 和 70/240 A 和 B 号决议引起的所有变动, 还列入包括经行政和预算问题咨询委员会同意后可在各预算款之间调剂使用的数额。最初的 2015 年度预算是在 2015 年订正批款, 加上 2014 年末支配余额。最后的 2015 年度预算是在 2015 年初始预算, 并纳入 2014-2015 两年期核定数额和变化。两年期预算在每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

^b 包括经常预算的未清承付款 1.649 亿美元, 基本建设总计划的未清承付款 2 810 万美元。

^c 实际支出(预算基础)减最后预算。财务报表附注 6(与预算的比较)讨论了超过 10% 的重大差异。财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

2015 年财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

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

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

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

- (a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；
- (b) 安全理事会负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人；
- (c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别重要的作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力；
- (d) 国际法院的管辖范围是提请它发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端。

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

第一卷报告的联合国业务活动

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

5. 报告主体(第一卷报告的联合国业务活动)被视为一个自主报告主体, 由于联合国每个报告主体的治理结构和预算进程具有独特性, 它既不控制、也不受控于联合国任何其他财务报告主体。因此, 合并报告不适用于作为一个报告主体的第一卷报告的联合国业务活动, 所载财务报表仅涵盖第一卷报告的联合国活动。

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

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

8. 财务报表包括通过下列基金管理的活动:

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

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

(c) **资本基金。**资本基金包括在世界多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金下的主要项目是联合国日内瓦办事处战略遗产计划下的翻修和翻新万国宫以及最后确定与纽约总部翻修有关的基本建设总计划;

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

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

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

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的规定, 以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制, 在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。财务报表公允列

报了本组织的资产、负债、收入和费用，根据《公共部门会计准则》的规定，财务报表由以下报表组成：

- (a) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；
- (c) 净资产变动表(报表三)；
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四)；
- (e) 预算与实际金额对比表(报表五)；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策概述和其他解释性说明。

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

持续经营

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

核准发布

11. 这些财务报表由主计长核证无误，由秘书长核准。根据财务条例 6.5，秘书长本应于 2016 年 3 月 31 日向审计委员会转递了截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表。作为例外，这些财务报表实际于 2016 年 5 月 31 日前转递。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同 2016 年 9 月 19 日核发的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

12. 财务报表按照历史成本惯例编制，但以折余重置成本记录的不动产以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

功能货币和列报货币

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

14. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。以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联合国业务汇率换算。以一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

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

重要性和作出判断和估计

16. 重要性对于编制和列报本组织财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等方面的会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而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。

17. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

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

《国际公共部门会计准则》过渡规定

19. 《公共部门会计准则》第 17 号(不动产、厂场和设备)：允许在长达五年的过渡期内完全确认资本化不动产、厂场和设备。本组织援引这一过渡规定，没有确认以提供给执行伙伴的资金购置的项目资产以及正在收集可靠数据的其他资产。
未来会计公告

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

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

(b) 公共部门合并：项目将说明公共部门合并的会计处理，并制订新标准，说明如何分类并计量公共部门合并，公共部门合并是指把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事项；

(c) 继承资产：该项目的目标是制订继承资产的会计规定；

(d) 非交换交易费用：该项目旨在制订准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外；

(e) 收入：该项目范围是制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则》第 11 号：建造合同；《公共部门会计准则》第 23 号：非交换交易收入(税收和转移)；

(f) 雇员福利：该项目目的是发出一项经订正的《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)，与作为基础的国际会计准则第 19 号(雇员福利)一致；

(g) 《共部门实体通用目的财务报告概念框架》第 1 至 4 章引起的相应修正案：该项目的目标是修订《公共部门会计准则》的标准，反映这些章节的概念，特别是财务报告的目标以及资料的质量特点和制约。

《国际公共部门会计准则》未来的要求

21. 2015 年 1 月 30 日，《公共部门会计准则》委员会发布了六项新准则：《公共部门会计准则》第 33 号(首次采用权责发生制《公共部门会计准则》)，《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(在联营和合营企业的投资)、《公共部门会计准则》第 37 号(合营安排)和《公共部门会计准则》第 38 号(披露在其他实体中的权益)。自 2017 年 1 月 1 日起的报告期间及之后的报告期间必须适用这些准则。

《公共部门会计准则》第 33 号对本组织不产生影响，本组织在该标准发布前从 2014 年 1 月 1 日起对非维持和平行动实行《公共部门会计准则》。对本组织 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表以及其中的比较期间进行了如下评估：

《准则》	预计在今年通过的影响
《公共部门会计准则》第 34 号	《公共部门会计准则》第 34 号有关单独财务报表的要求与《公共部门会计准则》第 6 号(合并和单独财务报表)的现有要求很相似。采用《公共部门会计准则》第 34 号预计不会影响联合国第一卷报告的财务报表。
《公共部门会计准则》第 35 号	《公共部门会计准则》第 35 号仍规定对福利和权力进行控制评估，但控制的定义发生了变化，现有标准就评估控制提供更多指导。管理部门正在评估其他报告主体和安排的联合国第一卷权益，以确保遵守经修订定义。 《公共部门会计准则》第 35 号引入的另一主要变化是取消《公共部门会计准则》第 6 号关于免于合并暂时控制实体的规定。自 2017 年 1 月 1 日起或之后的本组织财务报表将包括这样的评估。
《公共部门会计准则》第 36 号	《公共部门会计准则》第 36 号引入的一个主要变化是取消《公共部门会计准则》第 7 号关于免于在暂时联合控制或影响重大的情况下适用权益法的规定；自 2017 年 1 月 1 日起或之后的本组织财务报表将包括这样的评估。 此外，《公共部门会计准则》第 36 号的范围仅限于作为投资者其对投资对象具有很大影响或对之拥有联合控

《准则》	预计在今年通过的影响
	制，且有关投资导致其拥有可量化所有权权益的实体。因此，《公共部门会计准则》第 36 号对联合国第一卷的适用是有限的，因为有关权益通常不涉及可量化的所有权权益。
《公共部门会计准则》第 37 号	《公共部门会计准则》第 37 号就如何分类和核算合营安排提出了新定义并具有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营安排。 如果这种安排是在一项具有约束力的协定下成立的，被评估为受联合控制，便符合《公共部门会计准则》第 37 号的合营安排定义。如果被评估为合营，即联合国第一卷权益引起净资产权益，《公共部门会计准则》第 37 号则要求使用权益法，这并不是改变会计政策。如果有资产权利和债务义务，权益被归类为合营，联合国如第一卷所报将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的《公共部门会计准则》核算与合营中权益有关的资产、负债、收入和费用。联合国正在与这些安排中的其他参与者合作制定《公共部门会计准则》第 37 号下的会计政策。
《公共部门会计准则》第 38 号	《公共部门会计准则》第 38 号扩大了披露在其他实体中权益的要求范围，对联合国第一卷的财务报表产生重大影响。这些披露包括比较期间的披露实施工作的规划已于 2016 年开始。

附注 3
重要会计政策

金融资产分类

22. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。本组织在初始确认时将其金融资产归为下列一个类别，并在每个报告日重新评估分类。

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

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

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

25. 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被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的收益或损失在其发生年度的财务执行情况表中确认。

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

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

28. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内报告所得出的净额。

现金池投资

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

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

现金及现金等价物

31. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐助

32. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协定已承付本组织的摊款和自愿捐助的尚未收取的收入。非交换交易应收款按照减去估计无法收回数额减值(可疑应收款备抵)后的账面价值列报。对于应收自愿捐助，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) 应收适用《联合国宪章》第十九条关于因拖欠等于或超过前两年应缴会费数目而限制在大会的投票权的规定并逾期超过 2 年的会员国的款项：100%备抵；

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

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出具体争议的应收款：100%备抵。不到 2 年的任何有争议的未付清数额在财务报表附注中披露；

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

交换交易的应收款：其他应收款

33. 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、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐助的重大结余要受到特定审查，并相应依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

采用权益法核算的投资

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

其他资产

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

存货

36. 存货结余被确认为流动资产，包括以下几类：

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

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

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

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

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

继承资产

41. 财务报表不确认继承资产,但财务报表附注披露重大继承资产会计事项。

不动产、厂场和设备

42. 不动产、厂场和设备按照其性质、职能、使用寿命和估值方法分为不同类别,如车辆、通信和信息技术设备、机(器)具及设备;家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、基础设施和在建资产)。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 美元的阈值,或租赁权益改良和自建资产达到或超过 100 000 美元阈值时,将其资本化。对下列五个商品类别适用 5 000 美元的较低门槛值:预制建筑、卫星通信系统、发电机、以及网络设备;

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

(c) 由于缺乏历史成本信息,最初实行《公共部门会计准则》时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过利用内部费用数据(如有)或使用房地产资产每个目录的外部费用估计参数,收集建筑成本数据,以计算计量单位成本,如每平方米成本,并把单位成本乘以资产的外围面积,以获得总重置成本。从重置成本毛额中减去折旧备抵,以核算资产的实物、

功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。除设在特别政治任务中的房地产资产外，随后的任何房地产增添均以历史成本确认入账；

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

43. 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，但土地和在建资产除外，不须折旧。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从本组织按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

类别	子类别	估计使用寿命
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
	重型轮式处理和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海船	10 年
机具和设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和冷藏设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年

类别	子类别	估计使用寿命
建筑物	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物，视类型而定	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电瓦斯组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命两者中的较短者
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	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和规模较小的建筑工程	租赁期或 5 年两者中的较短者

44. 对于有重要成本价值的仍在使用已完全折旧资产，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对已完全折旧资产类别和使用寿命的分析确定的历史成本 10% 的剩余价值。

45. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，本组织采用成本模式而非重估模式。关于初始购置后发生的成本，仅当物项今后的经济利益或服务潜能有可能为本组织所得，并且购置后成本超过初始确认的门槛值时，才将其资本化。修理与维护费作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。

46. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的所得与其账面金额不同，则会出现收益或损失。此类利得或损失在财务执行情况表中确认为其他收入或其他费用。

47. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对期末账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应门槛(不包括建造中资产和租赁权益改良)为 25 000 美元。

无形资产

48. 无形资产的价值按成本减去累积摊余和累积减值损失计量。对于以零成本或以名义成本获取的资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其资产成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获得的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。

49. 对于采购的计算机软件许可证，按照有关软件的采购和投入使用发生的成本进行资本化处理。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产使用直线法进行摊销，自购置当月起算，或自无形资产开始运作时起算。下文显示主要类别无形资产的使用寿命。

类别	估计使用寿命年限
许可证和权利	2-6 年(许可/授权期)
外部获得的软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
著作权	3-10 年
开发中资产	不摊销

50. 开发中或没有使用寿命期限的无形资产，接受年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

51. 金融负债归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款结余等其他负债。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。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。本组织在每个报告日都重新评估金融负债的归类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

52. 若购置的货物和服务业已收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计负债。应付款得到确认，其后按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款项和其他负债

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

租赁

本组织是“承租人”的情况

54. 本组织实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报的不动产、厂场和设备租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金债务扣除融资费用后作为一项负债在财务状况表中列

报。融资租赁中获得的资产按照不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分按实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

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

本组织是“出租人”的情况

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

捐赠的使用权

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

58. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。当捐赠使用权安排作为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)处理时，该不动产的公允价值将进行资本化处理，并在不动产使用寿命和安排期限两者中的较短期间折旧。此外，还确认一项等额负债，然后在租赁期间逐步确认为收入。本组织对土地没有专属控制权和/或土地所有权是根据有限制条件的地契转让的捐赠使用权土地安排归为经营租赁。

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

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

雇员福利

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

短期雇员福利

62. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 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/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。在报告日应计但未支付的所有此类福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

3. 离职后福利包括离职后医疗保险、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

64. 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)。设定受益计划系指那些本组织有义务提供商定福利的计划，因此，本组织承担精算风险。设定受益计划负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变化(不包括精算利得和损失)在发生变化年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时，本组织不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所定义的计划资产。

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

66. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年和在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后医疗保险负债是本组织退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，在确定本组织剩余负债时，需要考虑所有计划参与者的缴款。按照根据大会批准的费用分摊比率，应先从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还扣除在职工作人员的部分缴款，然后才得出本组织的剩余负债。

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

68. **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的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债，这一总天数最多为 60 天(临时人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员首先使用当期的应享休假，然后使用以往各期的累计年假结余。实际上，累积年假福利是在该年假福利发生的报告期结束超过 12 个月后使用的，并且在整体上，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折付现金结算是本组织真正的负债。因此，反映经济资源在服务终了时从本组织流出的累计年假福利，被归类为其他长期福利，但

要注意到预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值，因此，联合国将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

69. 本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。本组织与其他成员组织一样，无法以会计上足够可靠的方式确定在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本组织根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划视为设定提存计划。本组织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

70. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

71. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内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。

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

拨备

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

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

或有负债

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

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

或有资产

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

承付款

78. 承付款是本组织按照未结合同将要发生的、而且本组织在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

摊款

79. 批款由会员国按照大会确定的分摊比例表分摊的缴款供资。除其他外，这些摊款须计及下列各项调整数：以前未向会员国摊派的追加批款；会员国带来的收入；新会员国分摊的缴款；须交给会员国的预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余；衡平征税基金中不需要用于支付退税款的贷项。经常预算批款按两年预算期核定并分摊；摊款的相关部分在两年期的每年年初确认为收入。

自愿捐助

80. 在法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐助和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

81. 自愿认捐和其他承诺捐款在有关安排具有约束力时确认为收入。退还捐助方的未使用资金从自愿捐助中扣除。

82. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

83. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来的经济利益和潜在服务可能流入本组织而且这种资产的公允价值能够可靠计量，便确认为资产和收入。对于汽车、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备，则适用 5 000 美元的较低门槛值。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。本组织选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

84. 交换交易系指本组织出售商品或提供服务换取补偿的交易。收入是指出售商品和服务的已收或应收补偿的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益很可能流入，并且已经达到下列具体标准，则确认收入：

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和费用收入，在提供服务后确认；

(c) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、导游收入以及净汇兑收益。

85. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收计入信托基金，并作为包括承付款和其他“预算外”活动的直接费用的一部分，以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过摊款和(或)秘书处其他核心资源支付。如附注 5(分部报告)所披露，方案支助费用在编制财务报表时被冲销。与捐助方商定的方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。

投资收入

86. 投资收入包括本组织在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

87. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜能的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出或耗费或负债的产生，无论支付条款如何，费用都在交付货物和提供服务时按权责发生制确认。

88. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员报酬和津贴。

89. 赠款和其他转拨款包括提供给执行机构、合作伙伴、其他实体及速效项目的无条件捐赠和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

90. 用品和消耗品涉及已用库存的成本以及用品和消耗品的费用。

91. 其他业务费用包括购置不到资本化阈值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待和正式活动、捐款及资产转让。

92. 与联合国预期收到与转移资金相等价值的商业或其他安排不同，方案活动由联合国执行，或由执行实体或执行伙伴执行，服务的目标群体通常包括政府、非政府组织和联合国各机构。向执行伙伴转拨的款项在支付时全额记为费用。除了无条件捐赠以外，在报告期间结束前未支付的、向执行实体或执行伙伴供资的有约束力协议在财务报表附注中列为承付款。

合营

93. 合营是本组织与一方或多方开展经济活动的合同安排，该活动受到各方共同控制，可通过三种方法归入公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)：

(a) 共同控制的实体，本组织使用权益法进行确认；

(b) 共同控制的业务活动，在核算时确认本组织引起的负债和费用、其控制的资产以及其在全部收入中所占的份额；

(c) 共同控制的资产，本组织确认其持有的资产份额、其引起的任何负债、在共同负债中所占份额、在合营费用中所占份额以及销售或使用合营产出中所占份额而获得的收入。

94. 本组织还签署了共同出资业务活动的合营安排，这使本组织拥有重大影响，即有权参与财务和业务政策决定，但不控制或共同控制这些活动。根据公共部门会计准则第 8 号，在这些活动中的权益采用权益法核算。

多伙伴信托基金

95. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。

96. 对活动进行评估, 确定是否具有控制权以及本组织是否被视为方案或活动的委托人。如果具有控制权并且本组织面临与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报, 则这类方案或活动被视为本组织的业务活动, 因此在财务报表中完全列报。

97. 如果存在共同控制, 但本组织不被视为委托人, 则该活动被视为共同控制的业务活动, 核算方法如上文所述。

会计政策变更

98. 在 2014 年根据《公共部门会计准则》编制的财务报表中, 通过有限制条件的地契捐赠给本组织的土地(即恢复规定), 以一美元的名义价值在本组织账户中资本化。本组织在 2015 年重新评估了这些协定, 并得出结论认为, 这类规定类似于捐赠使用权安排, 并需要进行相同的处理。这些土地所有权的条件是本组织继续在东道国驻留和为预定目的使用土地。土地安排要求本组织在停止在东道国开展业务的情况下无偿归还这些土地。本组织随后改变了这一政策, 将相当于这些土地的租金价值确认为收入和费用, 因为这样会更好反映本组织从占用这些资产中得到的益处。

附注 4

以往各期调整数

99. 对于下列重大上期调整数, 在影响涉及 2014 年的情况下, 重报这些单项的 2014 年比较数字, 摘要情况见下表。

100. 由于附注 3 中披露的土地安排会计政策的变更, 本组织 2014 年财务执行情况表已重报, 从而使确认的收入和相应的费用与本组织财务报表中资产的年度租金相等。重报的结果是自愿捐助收入和其他业务费用增加了 1 100 万美元。本组织的财务状况没有因这一政策变化受到影响。

101. 维也纳国际中心建筑物和其他不动产、厂场和设备的调整: 不动产、厂场和设备的账面金额增加的 7 910 万美元主要涉及账面金额为 7 990 万美元的维也纳国际中心建筑物的确认。减少 86.7 万美元的其他调整额涉及一些资产的后资本化和消除以往的资产重复计算。维也纳国际中心建筑物的确认还导致 2014 年 12 月 31 日终了年度的 400 万美元自愿捐款收入, 以及其他流动负债增加 400 万美元和其他非流动负债增加 7 660 万美元。

102. 2014 年, Aetna 团体人寿保险计划持有的 540 万美元准备金作为应收款报告。然而, 根据本组织与 Aetna 的协议, 这些准备金在保单终止时不会返还给本组织, 并将被转回。转回的影响是: 其他流动资产减少 540 万美元, 而累计盈余也相应减少 540 万美元。

103. 为遵守目前的列报要求，基于结算所需的未来费用的时间安排或数额的不确定性，将被归为雇员福利负债类别的发生但未报告的索赔重新归为拨备。这一重新分类的结果是当期拨备增加 8 000 万美元，而当期雇员福利负债减少相同数额。

104. 自我保险索赔和费用已重新列报，以符合现行列报方式，使得雇员薪金、津贴和福利减少 8 010 万美元，非雇员报酬和津贴减少 6 200 万美元，并使自我保险索赔和费用增加 1.421 亿美元。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日报告数	上期调整数	2014 年 12 月 31 日重报数
财务状况表摘录			
资产			
不动产、厂场和设备	3 243 431	79 079	3 322 510
其他资产(流动)	386 076	(5 371)	380 705
负债			
雇员福利负债(流动)	271 831	(80 041)	191 790
拨备(流动)	44 438	80 041	124 479
其他负债(流动)	55 476	3 992	59 468
其他负债(非流动)	12 800	75 954	88 754
净资产			
累计盈余	1 630 779	(6 238)	1 624 541
财务执行情况表摘录			
收入			
自愿捐助	2 330 608	14 971	2 345 579
费用			
雇员薪金、津贴和福利	2 691 559	(80 138)	2 611 421
非雇员报酬和津贴	109 762	(62 007)	47 755
折旧和摊销	206 613	3 992	210 605
其他业务费用	728 234	10 979	739 213
自我保险索赔和费用	295 195	142 145	437 340
净资产变动表摘录			
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	1 689 895	(6 238)	1 683 657
现金流量表摘录			
折旧和摊销	206 613	3 992	210 605
雇员福利负债(减少)额	(140 157)	(80 041)	(220 198)

	2014 年 12 月 31 日报告数	上期调整数	2014 年 12 月 31 日重报数
拨备增加额	2 043	80 041	82 084
其他负债(减少)增加/额	6 982	(3 992)	2 990

附注 5

分部报告

105. 分部是指一项或一组与众不同的活动，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，决定今后如何分配资源。

106. 为了向财务报表使用者列报更多分部信息，在 2015 年财务报表中增加了根据基金组别开列的分部报告以及 2014 年的比较数值。这一报告的目的是提供更多详情，说明本组织如何管理活动和为活动供资。按 11 个支柱分列的财务执行情况表对这一额外的分部列报提供补充，这符合 2014 年财务报表的列报方式。

107. 按基金组别分列的财务执行情况表和财务状况表分部报告信息通过 7 个分部列报如下：

分部	分部活动
经常预算和相关基金	与经常预算活动、周转基金和特别账户和创收基金有关的活动。
信托基金	与信托基金有关的活动包括紧急援助、政治、经济和社会发展、人道主义和人权活动以及涉及安全问题、国际司法和法律、公共信息和支助服务的活动。
资本资产和在建工程	在世界各地多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金下的主要项目是根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划翻修和翻新万国宫以及完成与纽约总部翻修有关的基本建设总计划。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
长期雇员福利	与服务终了和退休后福利有关活动包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用年假折算。
保险/工作人员赔偿	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。

分部	分部活动
其他	包括联合国发展账户、衡平征税基金和公约的所有其他基金。
冲销	在合并本组织各基金(即财务报告实体)时对各分部基金间分配进行冲销。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。 此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

108. 本期间按支柱分列的业绩分部报告是按以下 11 个支柱列报的：

分部	分部活动
政治与维和事务	提供援助以和平解决潜在的暴力争端或冲突，从而维护国际和平与安全；支持裁军和不扩散领域的努力；促进和平利用外层空间；通过部署维持和平行动支持维护和平与安全。
国际司法和国际法	向联合国主要机构和附属机构提供咨询意见，促使会员国更好地了解 and 尊重国际法的原则和规范。
合作与发展	促进和支持为谋求持续经济增长、消除贫穷和饥饿、发展贸易、促进性别平等和增强妇女权能以及在城市化的世界中建立可持续人类住区而进行的国际和区域合作及发展。
人权和人道主义事务	促进和保护人人切实享有所有人权，为此实现公平、可持续和满足人们需要的发展，确保国际社会对灾害和紧急状况作出及时、连贯和协调的反应，并确保为难民提供国际保护。
公共信息和传播	向全世界传播联合国的理想和工作；与各类受众开展互动和结成伙伴关系；支持人人享有和平、发展和人权。

分部	分部活动
环境事务	为当前和今后世代的福祉以及全球环境达标作出贡献，核心是在保护和可持续利用生态系统服务、改善环境治理并保持连贯性以及减小环境风险的基础上，过渡到低碳、资源使用率高的公平发展。
安保和安全	对联合国安保管理系统提供领导、业务支持和监督。
预防犯罪	同会员国合作促进其努力，以打击相互交织的跨国犯罪、腐败和恐怖主义，为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统，为社会中的一些最弱势者提供保障。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
其他	包含大会和经济及社会理事会事务以及会议管理，确保政府间机构和联合国会议具备高成效和高效率的决策流程。还包括内部监督职能，涵盖监测、内部审计、联合检查、评价和调查等责任。
自我保险计划和其他保险计划	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。 医疗和牙科自我保险是联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分，覆盖第三方一般责任险。
未分配	不能以明确的办法直接分配到任何具体分部的总部相关活动。
冲销	包括在合并本组织各基金、即财务报告实体后冲销的各分部之间的基金间分配。在冲销的数值中，包括所分配的方案支助费用，以回收与管理预算外活动有关的行政费用。 此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

109. 分部间交易以正常业务政策下的成本回收定价，在编制分部报告时进行冲销。

所有基金

2015 年 12 月 31 日按基金组别开列的财务状况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	18 833	252 756	25 451	56 220	11 251	91 706	29 135	—	485 352
投资	54 022	773 589	78 486	173 368	34 695	241 733	89 847	—	1 445 740
应收分摊会费	389 272	—	34	—	—	—	—	—	389 306
应收自愿捐助	—	384 164	—	60	—	—	74	—	384 298
其他应收款	44 374	9 564	—	25 924	—	15 601	2 330	(537)	97 256
存货	17 833	—	—	194	—	—	—	—	18 027
其他资产	69 408	240 879	569	1 418	—	21 949	86	(4 211)	330 098
流动资产共计	593 742	1 660 952	104 540	257 184	45 946	370 989	121 472	(4 748)	3 150 077
非流动资产									
投资	30 755	518 700	52 663	116 326	23 280	234 982	60 286	—	1 036 992
应收自愿捐助	—	199 403	—	—	—	—	—	—	199 403
不动产、厂场和设备	322 678	14 836	2 876 882	1 741	—	—	—	—	3 216 137
无形资产	2 557	2 215	118 116	2 633	—	99	—	—	125 620
使用权益法计算的合营份额	1 881	—	1 188	—	—	—	—	—	3 069
非流动资产共计	357 871	735 154	3 048 849	120 700	23 280	235 081	60 286	—	4 581 221
资产共计	951 613	2 396 106	3 153 389	377 884	69 226	606 070	181 758	(4 748)	7 731 298
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	325 023	84 756	24 587	36 916	1 450	6 790	10 938	(4 748)	485 712
预收款项	17 620	63 939	—	1 356	—	3	—	—	82 918
雇员福利负债	23 895	7 811	307	1 548	136 409	30 058	125	—	200 153
拨备	121 225	181	15 115	—	—	76 428	—	—	212 949
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	96 011	—	96 011
其他负债	977	113	4 007	28	—	1 743	4 636	—	11 504
流动负债共计	488 740	156 800	44 016	39 848	137 859	115 022	111 710	(4 748)	1 089 247
非流动负债									
预收款项	—	9 696	—	—	—	—	—	—	9 696

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
雇员福利负债	18 304	575	—	—	3 947 676	13 617	—	—	3 980 172
拨备	317	—	—	—	—	—	—	—	317
使用权益法计算的合营份额	78 363	—	—	—	—	—	—	—	78 363
其他负债	1 893	428	72 378	—	—	—	—	—	74 699
非流动负债共计	98 877	10 699	72 378	—	3 947 676	13 617	—	—	4 143 247
负债共计	587 617	167 499	116 394	39 848	4 085 535	128 639	111 710	(4 748)	5 232 494
资产总额和负债总额的 相抵净额	363 996	2 228 607	3 036 995	338 036	(4 016 309)	477 431	70 048	—	2 498 804
净资产									
累计盈余/(赤字)	363 996	2 228 607	3 036 995	338 036	(4 016 309)	418 660	70 048	—	2 440 033
准备金	—	—	—	—	—	58 771	—	—	58 771
净资产共计	363 996	2 228 607	3 036 995	338 036	(4 016 309)	477 431	70 048	—	2 498 804

2014 年 12 月 31 日按基金组别开列的财务状况表(重报)

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	98 630	304 616	3 169	66 184	—	105 313	19 883	—	597 795
投资	124 063	576 928	5 967	120 569	—	189 396	38 463	—	1 055 386
应收分摊会费	437 752	—	443	—	—	—	—	—	438 195
应收自愿捐助	—	356 246	—	383	—	—	4 808	—	361 437
其他应收款	59 542	37 358	66	13 784	—	6 225	38 850	(17 241)	138 584
存货	19 269	—	—	380	—	—	—	—	19 649
应收(应付)分部间结余	(278 175)	15 923	42 062	75 695	63 320	5 616	53 367	22 192	—
其他资产	32 890	290 666	480	2 817	—	18 614	160	35 078	380 705
流动资产共计	493 971	1 581 737	52 187	279 812	63 320	325 164	155 531	40 029	2 991 751
非流动资产									
投资	109 451	507 855	5 267	106 431	—	239 670	33 953	—	1 002 627
应收自愿捐助	—	95 367	—	—	—	—	—	—	95 367
不动产、厂场和设备	344 750	14 180	2 961 033	2 545	—	—	2	—	3 322 510

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/工作 人员赔偿	其他	冲销	共计
无形资产	1 596	116	135 817	—	—	—	—	—	137 529
使用权益法计算的合营份额	10 805	—	—	—	—	—	—	—	10 805
其他资产	437	6	—	61	—	—	—	—	504
非流动资产共计	467 039	617 524	3 102 117	109 037	—	239 670	33 955	—	4 569 342
资产总额	961 010	2 199 261	3 154 304	388 849	63 320	564 834	189 486	40 029	7 561 093
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	276 650	107 901	115 606	28 171	—	5 635	4 938	(10 567)	528 334
预收款项	16 342	81 919	—	2 313	—	139	306	—	101 019
雇员福利负债	35 514	7 509	342	1 370	124 326	22 657	72	—	191 790
拨备	42 422	1 250	24	742	—	80 041	—	—	124 479
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	96 252	—	96 252
其他负债	4 849	31	3 992	—	—	—	—	50 596	59 468
流动负债共计	375 777	198 610	119 964	32 596	124 326	108 472	101 568	40 029	1 101 342
非流动负债									
预收款项	—	16 492	—	—	—	—	—	—	16 492
雇员福利负债	19 452	59	—	461	4 558 160	16 222	32	—	4 594 386
拨备	491	—	15 091	—	—	—	—	—	15 582
使用权益法计算的合营份额	60 880	—	—	—	—	—	—	—	60 880
其他负债	6 255	468	75 954	—	—	—	6 077	—	88 754
非流动负债共计	87 078	17 019	91 045	461	4 558 160	16 222	6 109	—	4 776 094
负债共计	462 855	215 629	211 009	33 057	4 682 486	124 694	107 677	40 029	5 877 436
资产总额减负债总额后的净额	498 155	1 983 632	2 943 295	355 792	(4 619 166)	440 140	81 809	—	1 683 657
净资产									
累计盈余	498 155	1 983 632	2 943 295	355 792	(4 619 166)	381 024	81 809	—	1 624 541
准备金	—	—	—	—	—	59 116	—	—	59 116
净资产共计	498 155	1 983 632	2 943 295	355 792	(4 619 166)	440 140	81 809	—	1 683 657

2015 年 12 月 31 日终了期间按基金组别开列的财务执行情况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/员工 赔偿	其他	冲销	共计
收入									
分摊会费	2 811 278	—	—	—	—	—	—	—	2 811 278
自愿捐助	39 229	2 030 027	15 938	5 258	—	—	3 426	—	2 093 878
其他转拨款和拨款	1	53 795	286 999	28 966	—	165	60 396	(255 527)	174 795
投资收入	3 179	8 296	111	1 237	—	2 820	23	(4)	15 662
自我保险缴款	49	—	—	589	—	522 819	—	(166 551)	356 906
其他收入	50 033	3 558	406	231 934	8 347	6 064	4 739	(132 359)	172 722
共计	2 903 769	2 095 676	303 454	267 984	8 347	531 868	68 584	(554 441)	5 625 241
费用									
雇员费用	1 913 696	370 172	22 352	126 185	213 993	10 024	6 546	(98 020)	2 564 948
非雇员报酬/津贴	77 772	55 835	—	—	—	1 830	3 954	(75 233)	64 158
赠款和其他转拨款	290 681	1 137 944	—	16 473	—	2	4 917	(136 660)	1 313 357
用品和消耗品	27 407	8 151	6 619	6 679	—	3	13	(28)	48 844
折旧和摊销	46 602	4 829	154 927	977	—	6	—	—	207 341
减值	473	311	280	1	—	—	—	—	1 065
差旅费	46 327	55 831	—	2 798	—	14	3 514	(1 668)	106 816
其他业务费用	529 211	217 317	36 728	121 520	10	21 099	61 408	(240 601)	746 692
自我保险费用	167	15	—	—	1 561	461 175	—	(1 243)	461 675
融资成本	184	—	—	—	—	—	—	—	184
权益法	95 450	—	444	3	—	—	—	—	95 897
其他费用	2 255	392	—	504	—	—	—	(988)	2 163
共计	3 030 225	1 850 797	221 350	275 140	215 564	494 153	80 352	(554 441)	5 613 140
年度盈余/(赤字)	(126 456)	244 879	82 104	(7 156)	(207 217)	37 715	(11 768)	—	12 101

2014 年 12 月 31 日终了期间按基金组别开列的财务执行情况表(重报)

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/员工 赔偿	其他	冲销	共计
收入									
分摊会费	2 861 069	—	—	—	—	—	—	—	2 861 069
自愿捐助	36 380	2 274 801	19 540	8 465	—	—	6 393	—	2 345 579
其他转拨款和拨款	—	111 135	60 523	7 909	—	—	84 309	(157 419)	106 457
投资收入	3 228	7 785	669	1 609	—	6 255	44	—	19 590
自我保险缴款	—	—	—	561	—	513 462	—	(144 413)	369 610
其他收入	54 777	16 548	705	225 112	9 456	—	2 443	(174 243)	134 798
共计	2 955 454	2 410 269	81 437	243 656	9 456	519 717	93 189	(476 075)	5 837 103
费用									
雇员费用	1 976 942	379 592	25 458	132 438	174 007	10 684	3 922	(91 622)	2 611 421
非雇员报酬/津贴	63 148	41 398	128	2 302	—	—	2 786	(62 007)	47 755
赠款和其他转拨款	187 292	1 718 566	—	4 707	—	—	5 931	(93 828)	1 822 668
用品和消耗品	46 134	14 799	570	5 526	—	7	14	—	67 050
折旧和摊销	44 228	5 457	159 798	1 119	—	—	3	—	210 605
减值	377	—	29 127	—	—	—	—	—	29 504
差旅费	66 596	61 897	839	3 775	—	8	1 628	(1 463)	133 280
其他业务费用	432 970	249 682	92 720	87 996	—	39 511	61 894	(225 560)	739 213
自我保险费用	—	—	—	—	1 596	437 339	—	(1 595)	437 340
融资成本	243	—	—	—	—	—	—	—	243
权益法	78 734	51	—	—	—	—	—	—	78 785
其他费用	6 445	378	4	588	—	—	—	—	7 415
共计	2 903 109	2 471 820	308 644	238 451	175 603	487 549	76 178	(476 075)	6 185 279
年度盈余/(赤字)	52 345	(61 551)	(227 207)	5 205	(166 147)	32 168	17 011	—	(348 176)

2015 年 12 月 31 日终了期间按支柱开列的财务执行情况表

(千美元)

	政治与 维和事务	国际司法 和国际法	合作与 发展	人权和 人道主义	公共信息 和传播	环境事务	安保和 安全	预防犯罪	共同支助 事务	自我保险计 划和其他 保险计划	其他	未分配	冲销	共计
收入														
摊款	724 386	32 078	550 546	235 858	103 092	20 924	132 464	682	1 011 248	—	—	—	—	2 811 278
自愿捐助	189 640	2 438	185 930	1 612 426	8 627	7 795	3 444	662	24 967	57 949	—	—	—	2 093 878
其他转拨款和拨款	6 050	—	34 287	12 062	—	635	—	—	376 362	761	165	—	(255 527)	174 795
投资收入	2 053	57	2 976	4 385	31	39	1	488	2 584	204	2 763	85	(4)	15 662
自我保险缴款	4	—	3	1	1	—	1	—	593	—	522 819	35	(166 551)	356 906
其他收入	8 652	375	5 679	6 202	2 074	182	1 387	5	266 027	87	14 411	—	(132 359)	172 722
共计	930 785	34 948	779 421	1 870 934	113 825	29 575	137 297	1 837	1 681 781	59 001	540 158	120	(554 441)	5 625 241
费用														
雇员费用	527 820	26 699	487 613	378 042	92 413	3 239	107 878	3 289	802 108	7 143	224 017	2 707	(98 020)	2 564 948
非雇员报酬/津贴	36 236	3 179	53 865	21 785	384	805	247	982	18 960	1 117	1 831	—	(75 233)	64 158
赠款和其他转拨款	102 176	1 047	94 073	1 033 104	2 308	21 948	—	—	147 579	47 929	2	—	(136 809)	1 313 357
用品和消耗品	33 183	—	3 588	1 066	439	6	955	—	8 796	106	3	730	(28)	48 844
折旧和摊销	27 195	71	3 675	5 624	123	—	201	—	170 436	10	6	—	—	207 341
减值	310	—	—	488	—	—	—	—	267	—	—	—	—	1 065
差旅费	21 280	996	34 802	38 411	579	284	719	894	8 971	1 017	14	517	(1 668)	106 816
其他业务费用	183 883	5 160	92 040	182 216	15 455	2 493	7 722	2 315	468 062	6 838	21 109	—	(240 601)	746 692
自我保险费用	—	—	48	—	—	—	—	—	119	15	462 736	—	(1 243)	461 675
融资成本	—	—	—	—	—	—	—	—	184	—	—	—	—	184
权益法	—	—	18 647	—	—	—	34 919	—	42 331	—	—	—	—	95 897
其他费用	466	175	723	108	53	—	122	—	936	59	—	510	(989)	2 163
共计	932 549	37 327	789 074	1 660 844	111 754	28 775	152 763	7 480	1 668 749	64 234	709 718	4 464	(554 591)	5 613 140
年度盈余/(赤字)	(1 764)	(2 379)	(9 653)	210 090	2 071	800	(15 466)	(5 643)	13 032	(5 233)	(169 560)	(4 344)	150	12 101

2014 年 12 月 31 日终了期间按支柱部门开列的财务执行情况表(重报)

(千美元)

	政治与维 和事务	国际司法 和国际法	合作与发 展	人权和人 道主义	公共信息 和传播	环境事务	安保和安 全	预防犯罪	共同支助 事务	其他	自我保险计 划和其他 保险计划	未分配	冲销	共计
收入														
摊款	785 473	54 701	610 416	207 366	105 077	—	138 727	—	959 309	—	—	—	—	2 861 069
自愿捐助	156 422	4 569	218 534	1 739 588	3 508	3 777	6 392	105 499	32 488	74 802	—	—	—	2 345 579
其他转拨款和拨款	4 296	724	42 017	90 228	59	1 001	—	—	124 343	1 357	—	—	(157 568)	106 457
投资收入	1 923	62	1 372	3 896	40	37	—	252	3 512	253	6 255	1 988	—	19 590
自我保险缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	561	—	513 462	—	(144 413)	369 610
其他收入	7 851	2	3 535	3 263	938	—	—	20	220 425	22 714	8 050	18 782	(150 782)	134 798
共计	955 965	60 058	875 874	2 044 341	109 622	4 815	145 119	105 771	1 340 638	99 126	527 767	20 770	(452 763)	5 837 103
费用														
雇员费用	524 773	49 236	514 818	366 441	94 878	2 391	111 893	1 798	844 401	6 871	183 285	852	(90 216)	2 611 421
非雇员报酬/津贴	28 562	540	38 264	12 860	2 401	114	404	667	25 467	483	—	—	(62 007)	47 755
赠款和其他转拨款	86 133	150	98 181	1 621 563	154	292	—	1 539	40 634	55 342	—	—	(81 320)	1 822 668
用品和消耗品	42 407	372	4 541	5 067	314	11	1 165	—	12 513	414	7	239	—	67 050
折旧和摊销	30 553	—	224	5 364	87	—	148	—	162 745	343	—	11 141	—	210 605
减值	359	—	—	—	—	—	—	—	29 145	—	—	—	—	29 504
差旅费	34 087	2 894	27 114	49 520	1 317	492	2 580	846	12 957	2 928	8	—	(1 463)	133 280
其他业务费用	194 774	6 373	118 754	176 004	8 725	1 857	4 929	1 597	374 296	28 407	39 509	—	(216 012)	739 213
自我保险费用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	438 935	—	(1 595)	437 340
融资成本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	243	—	243
权益法	183	—	14 396	29	538	—	29 821	—	33 818	—	—	—	—	78 785
其他费用	5 307	17	272	160	57	—	124	—	1 356	122	—	—	—	7 415
共计	947 138	59 582	816 564	2 237 008	108 471	5 157	151 064	6 447	1 537 332	94 910	661 744	12 475	(452 613)	6 185 279
年度盈余/(赤字)	8 827	476	59 310	(192 667)	1 151	(342)	(5 945)	99 324	(196 694)	4 216	(133 977)	8 295	(150)	(348 176)

附注 6

与预算的比较

110. 预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上报列按照修正的收付实现制编列的预算数额和实际支出之间的差额。

111. 核定预算是那些允许发生费用并经大会核准的预算。在根据公共部门会计准则进行报告时，核定预算是指大会决议核准的批款。

112. 2014-2015 两年期初始预算是 2013 年 12 月 27 日大会第 68/248 A 至 C 号决议为该两年期核定的预算。2014-2015 两年期最终预算是指最终的核准金额，包括依照大会第 68/247 A 和 B、69/263 A 至 C、69/274 A 和 B 和 70/240 A 和 B 号决议进行的修改，也包括经行政和预算问题咨询委员会同意在预算各款之间调剂使用的金额。2015 年度初始预算是 2015 年订正批款加上 2014 年的未支配余额。2015 年度最终预算是在 2015 年度初始预算加上为 2014-2015 两年期核准的最终金额和变动。实际金额是该期间发生的所有义务，包括付款。

113. 下表解释初始预算金额与最终预算金额之间的重大差异，以及最终预算金额与基于修正的收付实现制的实际支出之间的重大差异，重大差异是指差异超过 10%。

预算编次	超过 10% 的重大差异
人权和人道主义事务	2015 年初始预算和最终预算之间的差异主要是因为根据大会第 69/274 B 号决议为秘书长埃博拉问题特使办公室和联合国埃博拉应急特派团经费总共批款 9 070 万美元，以及大会第 69/262 号决议第八节核准为支持人权理事会第二十五至二十七届会议及其第二十一和二十二届特别会议通过的决议和决定总共追加 1 190 万美元。 最终预算和实际支出(预算基础)之间的差异不大。
基本建设总计划	为了向该项目的持续工作提供资金，2015 年的最终预算超出初始预算 3 160 万美元。 在向大会提交的年度进展报告(最近的报告为 A/70/343)中进一步讨论了基本建设总计划。

可比实际数额与现金流量表中实际数额间对账

114. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表中的实际数额对账如下。

可比实际金额和现金流量表金额的对账：2015 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际金额(报表五)	2 889 688	—	2 889 688
基差	(192 950)	(113 568)	(306 518)
主体差异	3 338 685	—	3 338 685
列报差异	(5 625 241)	(408 741)	(6 033 982)
现金流量表所报实际金额(报表四)	410 182	(522 309)	(112 127)

可比实际金额和现金流量表金额的对账：2014 年(重报)

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际金额	2 940 552	—	2 940 552
基差	(96 226)	(187 299)	(283 525)
主体差异	3 011 967	—	3 011 967
列报差异	(5 837 103)	452 488	(5 384 615)
现金流量表所报实际金额(报表四)	19 190	265 189	284 379

115. 基差反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果对上现金流量表，必须去除未清债务(预算内的承付款，但尚未导致现金流动)等修正收付实现制项目。同样，公共部门会计准则下特有的差异作为基差列入，以对上现金流量表，这类差异包括与购置不动产、厂场和设备或无形资产有关的投资活动现金流，以及与可疑应收款和应计负债备抵变动所致应收款变化有关的间接业务活动现金流。

116. 列报差异源自现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类上的差异，包括后者不记收入和现金池结余变动净额。其他列报差异有，预算与实际金额对比表中的金额不分为业务活动、投资活动和融资活动开列。

117. 产生主体差异的原因是，以预算为基础的实际金额未包括本组织所属的某些方案或基金组别，而这些方案或基金组别却包括在现金流量表中，亦或后者包括而前者未曾包括。这些差异便是经常预算和基本建设总计划基金以外某些基金组别的现金流，这些现金流却都列报在财务报表中，因为财务报表包括本组织所有基金组别的财务结果。

118. 在预算期和财务报表反映的报告期不同时，会出现时间差异。而由于预算仅关两年期中 2015 年的份额，所以没有时间差异。

119. 下表列示按照经修订的收付实现制编制的两年期预算金额与可比实际支出之间的差异。2014-2015 两年期初始预算是大会议决第 68/248 A 号决议为该两年期核定的批款。最终预算是指为 2014-2015 两年期核准的最终款额，包括依照大会第 68/247 A 和 B、69/263 A 至 C、69/274 A 和 B 和 70/240 A 和 B 号决议所作的一切变动，也包括经行政和预算问题咨询委员会同意在预算各款之间调剂使用的金额。两年期在每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

2015 年 12 月 31 日终了年度两年期预算与实际金额

(千美元)

	公开预算		两年期实际支出 (预算基础) ^a	差异 (百分比) ^b
	两年期初始	两年期最终		
经常预算				
通盘决策、领导和协调	790 612	778 215	770 936	-0.9
政治事务	1 344 302	1 436 565	1 369 675	-4.7
国际司法和国际法	100 154	99 344	97 148	-2.2
国际合作促进发展	496 111	489 600	477 815	-2.4
区域发展合作	572 414	570 882	557 031	-2.4
人权和人道主义事务	353 091	466 897	461 934	-1.1
公共信息	188 444	189 545	186 312	-1.7
共同支助事务	657 782	682 415	677 125	-0.8
内部监督	40 552	41 038	39 780	-3.1
共同出资的行政活动和特别费	155 018	153 220	153 220	0.0
基本建设支出	75 269	111 483	110 978	-0.5
安保和安全	241 370	251 597	250 951	-0.3
发展账户	28 399	28 399	28 399	0.0
工作人员薪金税	486 832	509 365	507 231	-0.4
经常预算，小计	5 530 350	5 808 565	5 688 535	-2.1
其他公开预算				
基本建设总计划		不适用		
共计	5 530 350	5 808 565	5 688 535	-2.1

^a 包括未付承付款 1.649 亿美元。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算。

附注 7
现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
主现金池(附注 30 和 31) ^a	461 396	533 605
欧元现金池(附注 30 和 31)	7 276	3 872
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资(附注 30)	10 876	14 059
其他现金及现金等价物	5 804	46 259
共计	485 352	597 795

^a 包括价值为 4.7 万美元(2014 年: 10.1 万美元)的不可兑换叙利亚镑。

120. 现金及现金等价物包括专为各信托基金持有的信托基金资金总计 2.527 亿美元(2014 年: 3.046 亿美元)。类似还有为保险基金持有的专用资金总计 1.030 亿美元(2014 年: 1.053 亿美元)，主要用于医疗和牙科自我保险计划(见附注 28)。

附注 8
投资

(千美元)

	信托基金投资	保险基金金额	其他投资	2015 年 12 月 31 日 共计
流动				
主现金池(附注 30 和 31)	773 044	228 385	421 408	1 422 837
欧元现金池(附注 30 和 31)	546	1 894	—	2 440
联合国工作人员疾病和意外互保协会投资(附注 30)	—	12 277	—	12 277
衍生工具: 货币远期合同	—	—	8 186	8 186
小计	773 590	242 556	429 594	1 445 740
非流动				
主现金池(附注 30 和 31)	518 700	153 243	282 758	954 701
联合国工作人员疾病和意外互保协会投资(附注 30)	—	82 291	—	82 291
小计	518 700	235 534	282 758	1 036 992
共计	1 292 290	478 090	712 352	2 482 732

(千美元)

	信托基金投资	保险基金金额	其他投资	2014 年 12 月 31 日 共计
流动				
主现金池(附注 30 和 31)	286 783	170 233	577 596	1 034 612
欧元现金池(附注 30 和 31)	1 611	6 092	—	7 703
联合国工作人员疾病和意外 互保协会投资(附注 30)	—	13 071	—	13 071
小计	288 394	189 396	577 596	1 055 386
非流动				
主现金池(附注 30 和 31)	253 154	150 241	509 833	913 228
联合国工作人员疾病和意外 互保协会投资(附注 30)	—	89 399	—	89 399
小计	253 154	239 640	509 833	1 002 627
共计	541 548	429 036	1 087 429	2 058 013

121. 三个主要信托基金(向公众宣传裁军问题信托基金、联合国图书馆捐赠基金和筱川——救灾协调处预防灾害奖捐赠基金)共有本金 420 万美元(2014 年: 420 万美元), 这是锁定的专项用款, 不许用于信托基金的日常运作。此款投资产生的收入用于各信托基金的运作。除非捐助方另有通知, 否则投资的本金部分必须单列。

附注 9

摊款: 非交换交易应收款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
会员国	593 464	641 388
可疑应收摊款备抵	(204 158)	(203 193)
应收摊款共计	389 306	438 195

附注 10

自愿捐助: 非交换交易应收款

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	388 885	199 403	588 288
自愿实物捐助	187	—	187
可疑应收自愿捐助备抵	(4 774)	—	(4 774)
应收自愿捐助共计	384 298	199 403	583 701

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	363 216	95 367	458 583
可疑应收自愿捐助备抵	(1 779)	—	(1 779)
应收自愿捐助共计	361 437	95 367	456 804

附注 11

其他应收款：交换交易应收款和贷款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	103 183	117 453
应收贷款——中央应急基金提供的贷款	—	27 000
应收贷款——对维持和平行动的贷款(附注 32)	47 300	47 300
小计	150 483	191 753
可疑应收贷款备抵(附注 32)	(47 300)	(47 300)
其他可疑应收款备抵	(5 927)	(5 869)
其他应收款共计——流动(附注 30)	97 256	138 584

中央应急基金提供的贷款

122. 大会第 60/124 号决议决定将仅事发放贷款的原中央应急循环基金提升为目前的中央应急基金，增加赠款事务。截至 2014 年 12 月 31 日世界粮食计划署未偿贷款为 2 700 万美元，于 2015 年还清。截至 2015 年 12 月 31 日没有未偿贷款。

附注 12

存货

(千美元)

存货核对	待售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
2014 年 1 月 1 日期初存货	1 780	246	694	18 194	20 914
本期购置	5 374	24	1 054	8 933	15 385
可用存货共计	7 154	270	1 748	27 127	36 299
消耗	(5 593)	(119)	(172)	(9 914)	(15 798)
减值和核销	(3)	(1)	(54)	(794)	(852)
2014 年 12 月 31 日存货共计	1 558	150	1 522	16 419	19 649

存货核对	待售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
本期购置	1 462	772	155	15 096	17 485
可用存货共计	3 020	922	1 677	31 515	37 134
消耗	(1 136)	(835)	(219)	(13 790)	(15 980)
减值和核销	(151)	—	(1 179)	(1 797)	(3 127)
2015 年 12 月 31 日存货共计	1 733	87	279	15 928	18 027

附注 13 其他资产

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日 共计
应收秘书处其他报告主体	6 286	—	6 286
给供应商的预支款	25 787	—	25 787
工作人员预支款	34 590	—	34 590
联合国开发计划署多伙伴信托基金预支款(附注 23)	232 143	—	232 143
其他	31 292	—	31 292
其他资产共计	330 098	—	330 098

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日 共计(重报 ^a)
应收秘书处其他报告主体	28 404	—	28 404
给供应商的预支款	18 012	—	18 012
工作人员预支款	31 808	—	31 808
联合国开发计划署多伙伴信托基金预支款(附注 23)	252 061	—	252 061
其他	50 420	504	50 924
其他资产共计	380 705	504	381 209

^a 重报的目的是从联合国财务报表中排除 Aetna 人寿保险公司所持保费豁免、人寿保险准备金和意外死亡和伤残险准备金共计 540 万美元，因为这些准备金在任何情况下都不会返还联合国。

附注 14 继承资产

123. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过购置、捐赠和遗赠等多种途径获得的。2015 年间没有重大的增添。

124. 持有继承资产的目的不是在今后产生任何经济效益或服务潜力；因此本组织选择不在财务状况表中确认这些资产。本组织拥有的重要继承资产包括艺术品、雕塑、纪念碑、历史性建筑以及书籍和地图。

附注 15

不动产、厂场和设备

125. 根据公共部门会计准则第 17 号，实施公共部门会计准则之初，房地产(建筑和基础设施)的期初确认为折余重置成本，而机具和设备、车辆、家具和固定装置和通信和信息技术设备使用历史成本计值。所有不动产、厂场和设备之后按历史成本计值，但特别政治任务中的房地产资产继续按折余重置成本计值，因为需要采用伽利略系统跟踪建筑项目的相关费用。

126. 在这一年，本组织处置了成本总额为 2.314 亿美元(账面净值 2 570 万美元)的资产，主要包括与建筑物有关的 1.978 亿美元(账面净值 1 980 万美元)。北草坪暂建楼成本总额为 1.885 亿美元(账面价值 1 350 万美元)，其拆除占本报告所述期间资产处置总数的大部分(81%)。联阿援助团还处置了成本为 590 万美元(账面净值 540 万美元)的建筑物资产，原因是阿富汗政府要求弃置 B 大院。若干特别政治任务在该年度中处置了机具和设备、车辆、家具和固定装置以及通信和信息技术设备，成本总计 3 270 万美元，账面净值为 570 万美元。

127. 在报告所述年度，整个资产组合没有重大减值，仅是几个特别政治任务因交通事故车辆减值 32.10 万美元。建筑物和基础设施进行了减值测试，建筑物和基础设施状况良好并仍在使用，没有查出减值情形。已知的政府政策或法律对建筑物的运作没有影响。

在建资产

128. 在建资产期初结余为 710 万美元(2014 年：6 660 万美元)，其中主要包括非洲经委会翻新工程 130 万美元和联合国日内瓦办事处战略遗产计划下万国宫翻修和翻新工程规划阶段 470 万美元。大会 2015 年 12 月 23 日第 70/248 号决议最终通过战略遗产计划的预计成本总额为 8.365 亿瑞士法郎(8.441 亿美元)。2014 和 2015 年的支出根据大会 2013 年 12 月 27 日第 68/247 A 号决议第五节作出，预计该项目将从 2017 年开始至 2023 年结束。

129. 在这一年，6 240 万美元(2014 年：1 398 万美元)资本化，主要涉及战略遗产计划下万国宫的翻修和翻新(3 050 万美元)、最后完成基本建设总计划工程中纽约大会大楼翻新和建造安检室(2 340 万美元)、特别政治任务建造工程(310 万美元)、非洲经委会基础设施资产建造(190 万美元)和西亚经济社会委员会(西亚经社会)贝鲁特大楼租赁物改良(120 万美元)。

130. 在建资产共计 2 910 万美元(2014 年：1 993 万美元)已经完成并开始运作，其中包括大会大楼额外的翻修工程(1 460 万美元)、南北侧楼安检室和基础设施安装(890 万美元)和非洲经委会基础设施资产(250 万美元)。

131. 年终在建资产达 4 040 万美元，主要涉及战略遗产计划下万国宫的翻新和翻修 3 520 万美元、特别政治特派团基础设施资产建造 140 万美元和西亚经社会贝鲁特大楼用租赁物改良 130 万美元。

租赁物改良

132. 秘书长根据第 66/249 号决议关于安保措施所涉意外及非常费用的第 1(c)段，针对坐落贝鲁特西亚经社会大院的联合国之家进行了一次全面防爆评估，大会为此批款 570 万美元。结构性补救工程于 2014 年开始。截至 2015 年 12 月 31 日共花去 130 万美元，计列租赁物改良。

北草坪暂建楼

133. 纽约北草坪暂建楼建于 2009 年，按基本建设总计划项目规定，在完成总部大楼翻新工程之前，用以临时提供会议室和工作人员办公室。基本建设总计划线已完成，总部大楼也已全面运作，因此大会第 70/239 号决议请秘书长确保毫不拖延地完成拆除北草坪暂建楼的工作。北草坪暂建楼建造费用为 1.885 亿美元，账面净值为 1 350 万美元，该楼从账册中终止确认，实际拆除工作已于 2015 年底之前开始，目前正在顺利进行，预期在 2016 年完成。

维也纳国际中心

134. 维也纳国际中心为一建筑群，坐落在奥地利多瑙州维也纳多瑙公园区(第 22 区)边缘的土地上。1979 年，联合国维也纳办事处、国际原子能机构、联合国工业发展组织以及后来的全面禁试验条约组织筹备委员会(统称为总部设在维也纳的组织)相继与奥地利政府订立了为期 99 年的房地产安排，使这四个联合国系统实体以每年 1 个奥地利先令的名义租金取得维也纳国际中心房地的使用权。

135. 维也纳国际中心的安排根据公共部门会计准则第 13 号确定为类似融资租赁，因此自 2015 年 1 月 1 日起按公共部门会计准则第 17 号资本化。上次估值是由普华永道会计师事务所于 2015 年 1 月 1 日作出，算出建筑群折余重置成本为 4.892 亿欧元(5.966 亿美元)，账面净值为 2.880 亿欧元(3.512 亿美元)。联合国自 2015 年 1 月 1 日起，根据房舍管理事务处的费用分摊比例，将其在维国际中心建筑群中 22.76%的份额划得成本 1.358 亿美元和账面净值 0.799 亿美元确认为不动产、厂场和设备。根据公共部门会计准则第 3 号，为实现性，2014 年财务报表因维也纳国际中心建筑群交易而重报。

136. 根据公共部门会计准则第 13 号，该项土地安排视为经营租赁。据此土地公租值中本组织的份额在账册中计为费用，同时等额确认为非交换收入，列为实捐助。

137. 截至 2014 年 12 月 31 日本组织对租赁物改良提留过渡性拨备，所有这类提金额同时作为费用开销。2015 年，在维也纳国际中心建筑群租赁物改良中的 85.6 万美元资本化。

不动产、厂场和设备：2015 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物改良	共计
截至 2014 年 12 月 31 日费用	835 698	3 900 500	267 270	159 477	156 794	46 858	4 517	7 090	128	5 378 332
增置	—	4 409	—	10 248	14 415	5 941	485	62 373	211	98 082
处置	—	(197 839)	(787)	(17 513)	(12 980)	(1 461)	(780)	—	—	(231 360)
完成在建资产	—	15 909	12 632	—	—	—	—	(29 066)	525	—
转拨	—	—	(156)	7 225	1 355	—	—	—	156	8 580
截至 2015 年 12 月 31 日费用	835 698	3 722 979	278 959	159 437	159 584	51 338	4 222	40 397	1 020	5 253 634
截至 2014 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 730 034	112 174	85 395	97 555	28 141	2 517	—	6	2 055 822
折旧	—	125 542	15 944	15 109	18 657	4 738	447	—	95	180 532
处置	—	(178 030)	(531)	(15 407)	(10 018)	(1 338)	(303)	—	—	(205 627)
转拨	—	—	—	5 495	195	15	—	—	—	5 705
减值损失	—	255	28	383	136	263	—	—	—	1 065
截至 2015 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 677 801	127 615	90 975	106 525	31 819	2 661	—	101	2 037 497
账面净额										
2014 年 12 月 31 日	835 698	2 170 466	155 096	74 082	59 239	18 717	2 000	7 090	122	3 322 510
2015 年 12 月 31 日	835 698	2 045 178	151 344	68 462	53 059	19 519	1 561	40 397	919	3 216 137

不动产、厂场和设备：2014 年(重报^a)

(千美元)

	土地	建筑物 ^b	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备 ^b	机(器)具 及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物改良 ^b	共计
截至 2014 年 1 月 1 日费用	835 698	3 722 356	246 017	160 815	157 469	47 428	3 777	66 582	128	5 240 270
增置	—	2 462	145	10 868	11 462	2 354	1 056	139 799	—	168 146
处置 ^c	—	(1 732)	(769)	(12 206)	(12 137)	(2 924)	(316)	—	—	(30 084)
完成在建资产	—	177 414	21 877	—	—	—	—	(199 291)	—	—
截至 2014 年 12 月 31 日费用	835 698	3 900 500	267 270	159 477	156 794	46 858	4 517	7 090	128	5 378 332
截至 2014 年 1 月 1 日累计折旧	—	1 566 235	96 779	71 412	89 762	25 380	2 470	—	—	1 852 038
折旧	—	136 104	15 639	14 803	18 171	4 480	363	—	6	189 566
处置 ^c	—	(1 160)	(244)	(1 298)	(10 532)	(1 736)	(316)	—	—	(15 286)
减值损失 ^d	—	28 855	—	478	154	17	—	—	—	29 504
截至 2014 年 12 月 31 日累计折旧	—	1 730 034	112 174	85 395	97 555	28 141	2 517	—	6	2 055 822
账面净额										
2014 年 1 月 1 日	835 698	2 156 121	149 238	89 403	67 707	22 048	1 307	66 582	128	3 388 232
2014 年 12 月 31 日	835 698	2 170 466	155 096	74 082	59 239	18 717	2 000	7 090	122	3 322 510

可比数字已重新分类如下，以符合现行列报方式：

^a 数字进行了重报，以包括费用 1.358 亿美元、账面价值 7 990 万美元的维也纳国际中心房舍。此外，对 2014 年期初结余进行了调整，因为资产后资本化和消除重复资产减少了 86.7 万美元。

^b 计入建筑物资产类别的租赁物改良费用为 12.8 万美元(折旧 0.6 万美元)，已单独作为租赁物改良资产类别入账；从建筑物向通信和信息技术设备转移预制模块化数据中心费用 12.6 万美元(折旧 6.9 万美元)。

^c 从特别政治任务向维持和平行动转移的账面价值为 1 190 万美元的厂场和设备物项列为处置物项。

^d 为了使列报更符合国际公共部门会计准则的要求，以往列入 2014 年不动产、厂场和设备历史成本的累计减值类别已被改为累计折旧。

附注 16
无形资产

138. 除了与“团结”项目有关的资本化费用以外，所有在 2014 年 1 月 1 日前获得的无形资产都适用公共部门会计准则过渡规定，不予确认。“团结”项目是全球性的高价值综合项目，有助于实现对本组织切实有效运作至关重要的一系列业务流程和系统的现代化。这一解决方案涵盖本组织大部分行政和支助职能，包括财务和预算、供应链和采购、人力资源、中央支助事务及方案和项目管理。

139. 截至年底，“团结”项目账面总额为 1.129 亿美元(2014 年：1.047 亿美元)。“团结”项目相关开发成本在相关阶段进入营运之前作为开发中资产资本化，在相关阶段进入营运之后，已完成的开发中资产转为投入营运的无形资产。“团结”项目之外的其他项目开发成本 3 万美元记为费用(2014 年：7 万美元)，因为这些成本低于资本化阈值。

无形资产：2015 年

(千美元)

	“团结”项目	内部开发的 其他软件	外部购置的软件	许可证和权利	开发中资产		共计
					“团结”项目	其他	
截至 2014 年 12 月 31 日费用	136 823	1 087	322	126	31 075	270	169 703
增置	—	4 169	243	—	8 496	1 992	14 900
已完成的开发中资产	34 306	196	—	—	(34 306)	(196)	—
2015 年 12 月 31 日成本	171 129	5 452	565	126	5 265	2 066	184 603
截至 2014 年 12 月 31 日累计摊销	32 081	60	24	9	—	—	32 174
摊销	26 196	532	59	22	—	—	26 809
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销	58 277	592	83	31	—	—	58 983
账面净额							
2014 年 12 月 31 日	104 742	1 027	298	117	31 075	270	137 529
2015 年 12 月 31 日	112 852	4 860	482	95	5 265	2 066	125 620

无形资产：2014 年

(千美元)

	“团结”项目	内部开发的 其他软件	外部购置的软件	许可证和权利	开发中资产		共计
					“团结”项目	其他	
截至 2014 年 1 月 1 日费用	114 532	—	—	—	33 096	—	147 628
增置	—	1 087	322	126	20 270	270	22 075
已完成的开发中资产	22 291	—	—	—	(22 291)	—	—
2014 年 12 月 31 日成本	136 823	1 087	322	126	31 075	270	169 703
截至 2014 年 1 月 1 日累计摊销	11 135	—	—	—	—	—	11 135
摊销	20 946	60	24	9	—	—	21 039
截至 2014 年 12 月 31 日累计摊销	32 081	60	24	9	—	—	32 174
账面净额							
2014 年 1 月 1 日	103 397	—	—	—	33 096	—	136 493
2014 年 12 月 31 日	104 742	1 027	298	117	31 075	270	137 529

附注 17

应付款和应计负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 ^a
应付款	109 153	104 837
应计货物和服务款	134 056	154 493
应付转拨款	58 929	17 497
应付留存款	517	36 892
其他	23 694	6 416
小计	326 349	320 135
应付会员国款项	9 363	58 199
应支付给会员国的周转基金	150 000	150 000
小计	159 363	208 199
应付款和应计负债共计	485 712	528 334

^a 重新分组，以符合现行列报方式。

周转基金

140. 应付会员国款项包括 1.5 亿美元周转基金负债(2014 年：1.5 亿美元)。周转基金是根据大会 1946 年第 80(I)号决议设立的。根据现行财务条例，周转基金应付款是会员国根据大会在分摊联合国经费时确定的分摊比额表缴付的预付款。根据大会第 60/283 号决议，自 2007 年 1 月 1 日起，周转基金数额增加到 1.5 亿美元。可从周转基金预支资金，为预算批款或意外和非常费用或大会核准的其他用途提供资金。

附注 18

预收款项

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计
附条件安排的负债	59 654	9 696	69 350
递延收入	23 264	—	23 264
预收款共计	82 918	9 696	92 614

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计
附条件安排的负债	71 318	16 492	87 810
递延收入	6 881	—	6 881
其他预收款	22 820	—	22 820
预收款共计	101 019	16 492	117 511

附注 19 预收款项

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	82 910	3 543 706	3 626 616
年假	21 983	166 273	188 256
离职回国福利	31 332	237 697	269 029
设定服务终了/离职后福利负债	136 225	3 947 676	4 083 901
附录 D/工作人员赔偿	—	31 921	31 921
应计薪金和津贴	63 928	575	64 503
雇员福利负债共计	200 153	3 980 172	4 180 325

(千美元)

	当期	非当期	2014 年 12 月 31 日 共计(重报 ^a)
离职后健康保险	83 835	4 094 838	4 178 673
年假	18 570	233 778	252 348
离职回国福利	19 685	229 542	249 227
设定服务终了/离职后福利负债	122 090	4 558 158	4 680 248
附录 D/工作人员赔偿	31	35 437	35 468
保险负债	2 021	—	2 021
未缴养恤金缴款	2 476	—	2 476
应计薪金和津贴	65 172	791	65 963
雇员福利负债共计	191 790	4 594 386	4 786 176

^a 重报,以遵守国际公共部门会计准则第 1 号和第 19 号以及联合国关于雇员福利的会计政策的规定,从应计薪金和津贴中排除数额为 8 000 万美元的已发生未报告的索赔。

141. 《联合国工作人员细则》附录 D 的服务终了/离职后福利和工作人员赔偿方案负债由独立精算师根据《工作人员细则和工作人员条例》估值。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

142. 本组织审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	附录 D/工作 人员赔偿
2014 年 12 月 31 日贴现率	3.29	3.36	3.52	
2015 年 12 月 31 日贴现率	3.49	3.67	3.73	
2014 年 12 月 31 日通货膨胀率	5.00-6.80	2.25	—	2.50
2015 年 12 月 31 日通货膨胀率	4.00-6.4	2.25	—	2.25

^a 关于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养恤金贴现曲线贴现率。

143. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)等不同现金流货币面额计算的三个贴现率假设加权组合确定的。由于通货膨胀率比 2014 年 12 月 31 日略有变化，2015 年 12 月 31 日估值假定的贴现率略高。

144. 更新了离职后健康保险计划人均索赔费用，以反映最近的索赔和投保情况。订正了保健费用趋势比率假设，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2015 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设进行了更新，以包括未来几年的增长率。截至 2015 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%(2014 年：5.0%)，所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.4%(2014 年：6.8%)(但美国医保计划为 5.9%(2014 年：6.1%)，美国牙保计划为 4.9%(2014 年：5.0%))，在 10 年中逐步减至 4.5%(2014 年：4.5%)。

145. 关于截至 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年的预计通货膨胀率，将差旅费用假设上涨率定为 2.25%(2014 年：2.25%)。

146. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年——10.9 天；4 至 8 年——1 天；8 年以上——0.5 天，最多可累积到 60 天。该假设与 2014 年估值一致。归属法继续用于年假精算估值。

147. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行其精算估值时所用假设一致。附录 D/工作人员赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2015 年	2014 年
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	4 680 248	3 561 331
当期服务成本	186 814	141 347
利息费用	156 590	155 687
在财政执行情况表中确认的费用总额	343 404	297 034
支付福利	(129 621)	(123 027)
净资产变动表中直接确认的精算(收益)/损失 ^a	(810 130)	944 910
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	4 083 901	4 680 248

^a 净资产变动表中确认的累计精算收益和损失数额是 1.348 亿美元。

贴现率敏感度分析

148. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司或政府债券为依据计算。在报告所述期间，债券市场有变动，而波动会影响贴现率假设。下表显示贴现率假设变动 1%对债务的影响。

贴现率变化敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2015 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(614 822)	(24 126)	(16 026)
占年终负债百分比	(16.95)	(8.68)	(8.51)
贴现率减少 1%	809 032	27 051	18 709
占年终负债百分比	22.31	9.73	9.94
2014 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(781 836)	(24 271)	(24 908)
占年终负债百分比	(18.71)	(9.74)	(9.87)
贴现率减少 1%	972 155	27 183	27 938
占年终负债百分比	23.26	10.91	11.07

医疗费用敏感度分析

149. 离职后健康保险估值的主要假设是医疗费用今后的预期上涨率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。下表显示医疗费用趋势假设变动 1%将对设定受益债务计量产生的影响。

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势费率变动 1%

(千美元和百分比)

2015 年	增加	减少
对设定受益债务的影响	24.12% 874 690	(16.30%) (591 150)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.21% 80 229	(1.34%) (48 693)
影响共计	954 919	(639 843)
2014 年	增加	减少
对设定受益债务的影响	21.54% 900 190	(16.62%) (694 663)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.20% 91 795	(1.63%) (67 904)
影响共计	991 985	(762 567)

其他设定受益计划信息

150. 2015 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款额估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表：

设定受益付款额估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2016 年	85 894	34 052	23 180	143 126
2015 年	86 625	20 352	19 231	126 208

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债共计

(百万美元)

	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年	2010 年
设定受益义务的现值	4 680	3 537	3 398	3 212	2 306

应计薪金和津贴

151. 应计薪金和津贴包括已发生和收到但尚未付款的医疗和牙医自我保险索赔，数额为 3 000 万美元(2014 年：2 270 万美元)。其余为回籍假福利 2 610 万美元以及应付离职回国补助金应付款和其他津贴等其他应付款和应计项目 780 万美元。

联合国合办工作人员养恤基金

152. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定,养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

153. 本组织对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%,成员组织为 15.80%),以及缴付根据养恤基金条例第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

154. 2013 年 12 月 31 日完成的精算估值显示,存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算赤字(2011 年估值的精算赤字为 1.87%)。这意味着,若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡,理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%,而实际缴款率为 23.7%。下一次精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行;然而,截至报告日没有收到估值结果。

155. 截至 2013 年 12 月 31 日,假设今后没有养恤金调整,精算资产与精算负债的资金到位率为 127.50%(在 2011 年估值中为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位率为 91.20%(2011 年估值时该比率为 86.20%)。

156. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论,认为截至 2013 年 12 月 31 日,不需要按照《基金条例》第 26 条付款弥补短缺,因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至估值日,资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时,大会没有援引第 26 条的规定。

157. 大会分别于 2012 年 12 月和 2013 年 4 月授权,将养恤基金新参加人的正常退休年龄和强制离职年龄分别提高到 65 岁,至迟于 2014 年 1 月 1 日生效。大会于 2013 年 12 月核准对《养恤基金条例》的相关变动。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了提高正常退休年龄的情况。审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资报告。

158. 2015 年,本组织对养恤基金的缴款为 2.874 亿美元(2014 年:2.657 亿美元)。

赔偿基金——附录 D/工作人员赔偿

159. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《联合国工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。它涉及附录 D 中个人提出的索赔,包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

160. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一些变动。影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的其中一些变动如下表所示。

变动	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。大会还决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的规定离职年龄提高为 65 岁，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，这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	目前的国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)比额表基于单身或受扶养人薪率。这些比率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数数额。大会核准了一个统一薪级表，最终会取消单身和受扶养人薪率。受扶养人薪率将由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》有确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表将连同统一薪金结构一道实施。计划 2017 年 1 月 1 日起实施统一薪金表，其目的不是要减少给工作人员的薪资。 然而，预期一旦实施，将影响对离职回国福利和折算的年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金，条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前雇员仍是一年。一旦实施，这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。

161. 截至报告日，仍未获得关于实施拟议变动的必要信息。因此，本组织无法详细分析拟议变动对 2015 年财政期间雇员福利负债的影响。根据《公共部门会计准则》第 1 号的要求，本组织将在获得有关实施情况信息时确定这种影响，预计将迟于 2016 年中期确定；届时，可能会在 2016 年财务报表中做出有实质性的适当调整和(或)披露。

附注 20

拨备

(千美元)

	给会员国 的贷项	给捐助方 的贷项	诉讼和 索赔	复原	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的拨备	40 239	1 657	2 019	16 105	80 041	140 061
追加拨备	120 030	—	736	—	76 428	197 194
转回数额	—	(1 657)	(144)	(82)	—	(1 883)
已用数额	(40 239)	—	(1 416)	(410)	(80 041)	(122 106)
截至 2015 年 12 月 31 日的拨备	120 030	—	1 195	15 613	76 428	213 266
流动	120 030	—	1 195	15 296	76 428	212 949
非流动	—	—	—	317	—	317
共计	120 030	—	1 195	15 613	76 428	213 266

(千美元)

	给会员国 的贷项	给捐助方 的贷项	诉讼和 索赔	复原	保险索赔 (已发生未报告)	共计 (重报 ^a)
截至 2014 年 1 月 1 日的拨备	40 239	—	1 745	15 993	80 870	138 847
追加拨备	—	1 657	1 632	162	80 041	83 492
已用数额	—	—	(1 358)	(50)	(80 870)	(82 278)
截至 2014 年 12 月 31 日的拨备	40 239	1 657	2 019	16 105	80 041	140 061
流动	40 239	1 657	2 019	523	80 041	124 479
非流动	—	—	—	15 582	—	15 582
共计	40 239	1 657	2 019	16 105	80 041	140 061

^a 重报，以包括已发生未报告的索赔(附注 4)。

162. 给会员国的贷项拨备是预计将交还会员国的已收捐款未支配余额估计数。2015 年期间，给会员国的贷项减少 4 020 万美元，这是根据大会第 69/274 A 号决议提供给基本建设总计划的拨款，用于弥补基本建设总计划的短缺资金。复原拨备主要是复原和恢复联合国总部北草坪暂建楼场地的 1 500 万美元(2014 年: 1 500 万美元)。已发生未报告的保险索赔拨备是用于解决保险计划参与人在报告年度已产生但尚未提出索赔或向第三方管理公司报告的医疗和牙科索赔可能需要的费用估计数。本组织还建立了 120 万美元拨备(2014 年: 200 万美元)，用于在正在进行的据评估付款可能性超过 50%的各种法律索赔。

附注 21

衡平征税基金负债

163. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维

持和平行动摊款、卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的工作人员的薪金税作为收入列报。

164. 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法庭摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国，并非全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的部分偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿还。鉴于本组织是这项安排的代理人，维持和平行动财务报表将相关收入和费用相抵后的净额作为应付款列报。

165. 截至 2015 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 9 600 万美元(2014 年：9 620 万美元)，其中包括应付美利坚合众国款项 3 040 美元(2014 年：2 760 万美元)，应付其他会员国款项 3 720 万美元(2014 年：3 680 万美元)。此外，衡平征税基金与 2015 年和以往年度相关的税款负债估计数为 2 840 万美元(2014 年：3 180 万美元)，2016 年 1 月支付了其中的 1 740 万美元，预计在报告日之后将结清约 1 100 万美元。

附注 22 其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2015 年 12 月 31 日共计
应付其他秘书处报告主体	—	—	—
捐赠使用权安排下的负债	4 048	73 029	77 077
融资租赁负债	1 080	1 670	2 750
经营租赁直线式负债	4 636	—	4 636
其他负债	1 740	—	1 740
其他负债共计	11 504	74 699	86 203

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计(重报 ^a)
应付其他秘书处报告主体	50 596	—	50 596
捐赠使用权安排下的负债	4 032	76 645	80 677
融资租赁负债	1 080	2 756	3 836
经营租赁直线式负债	—	6 125	6 125
其他负债	3 760	3 228	6 988
其他负债共计	59 468	88 754	148 222

^a 重报，以包括捐赠的维也纳国际中心房舍使用权安排负债，该负债截至 2015 年 1 月 1 日获得确认(目前的负债为 400 万美元，非流动负债为 7 600 万美元)。

附注 23

控制的多伙伴信托基金

166. 多伙伴信托基金是从多个金融伙伴集合的资源，分配给多个执行实体，以支持具体的国家、区域或全球发展优先事项。这些基金由联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室管理。

本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金

167. 联合国各机构在若干国家设立了共同人道主义基金，作为他们开展人道主义活动的伙伴关系。人道主义事务协调厅是这些基金的技术部门，负责管理分配资金流程。因此，本组织控制这些资金，是这个多伙伴信托基金的委托人。

168. 建设和平基金通过在冲突后国家迅速和灵活地为建设和平举措提供相关资金，支持 27 个国家的 200 多个项目。主管建设和平支助事务助理秘书长在建设和平支助办公室支持下控制和管理该基金，因此，本组织是该方案的委托人。因此，这些多伙伴信托基金的资金全额计入本组织财务报表，下表汇总其结余。

共同人道主义基金和建设和平基金多伙伴信托基金

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日终了年度		
	共同人道主义基金	建设和平基金	共计
收入	310 799	52 816	363 615
费用	(297 438)	(54 916)	(352 354)
净盈余/(赤字)	13 361	(2 100)	11 261
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	160 046	119 522	279 568
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	173 407	117 422	290 829

	2014 年 12 月 31 日终了年度		
	共同人道主义基金	建设和平基金	共计
收入	390 372	75 345	465 717
费用	(343 214)	(85 329)	(428 543)
净盈余/(赤字)	47 158	(9 984)	37 174
截至 2014 年 1 月 1 日的净资产	112 888	129 506	242 394
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	160 046	119 522	279 568

作为联合控制活动核算的多伙伴信托基金——应对埃博拉多伙伴信托基金

169. 秘书长启动了联合国埃博拉应急特派团，以联合所有相关联合国实体的行动，作为全球控制埃博拉疫情的平台。埃博拉特派团是一项联合控制的活动，因此，附注 24 讨论了该特派团。

附注 24

合营中的权益

以权益法核算的合营中的权益

截至 2015 年 12 月 31 日以权益法核算的合营

(千美元)

	净资产变动表			财务执行情况表： 年度盈余/(赤字)	截至 2015 年 12 月 31 日的净资产/(负债)
	截至 2015 年 1 月 1 日的净资产/(负债)	雇员福利负债精算 估值的精算利得/损失	其他 变动		
合营中的权益：非流动资产					
国际贸易中心	8 287	7 519	—	(16 013)	(207)
加：改叙截至 2015 年 12 月 31 日国际贸易 中心的净负债余额	—	—	—	—	207
联合国系统职员学院	2 518	—	(53)	(584)	1 881
维也纳国际中心重大修缮和更换基金	1 320	—	(131)	(1)	1 188
非流动资产共计	12 125	7 519	(184)	(16 598)	3 069
合营中的权益：非流动负债					
联合国维也纳办事处	(33 959)	(22 596)	—	(847)	(57 402)
其他合营	(26 921)	8 264	—	(2 097)	(20 754)
减：截至 2015 年 12 月 31 日国际贸易 中心的净负债余额重新分类	—	—	—	—	(207)
非流动负债共计	(60 880)	(14 332)	—	(2 944)	(78 363)
合营中的净权益	(48 755)	(6 813)	(184)	(19 542)	(75 294)
对合营的净缴款： ^a				(76 355)	
报表二：对以权益法核算合营的缴款和 在其赤字中的份额				(95 897)	

^a 系 2015 年对以权益法核算的合营基金经常预算的缴款，其中 5 760 万美元为共同供资安排缴款，1 860 万美元为国际贸易中心缴款，20 万美元为联合国系统职员学院缴款。

截至 2014 年 12 月 31 日以权益法核算的合营

(千美元)

	净资产变动表：			
	截至 2014 年 1 月 1 日的净资产/ (负债)	雇员福利负债 精算估值的 精算损失	财务执行情况 表：年度盈余/ (赤字)	截至 2014 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
合营中的权益：非流动资产				
国际贸易中心	15 363	(10 932)	3 856	8 287
联合国系统职员学院	2 942	(276)	(148)	2 518
非流动资产共计	18 305	(11 208)	3 708	10 805

	截至 2014 年 1 月 1 日的净资产/ (负债)	净资产变动表: 雇员福利负债 精算估值的 精算损失	财务执行情况 表: 年度盈余/ (赤字)	截至 2014 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
合营中的权益: 非流动负债				
联合国维也纳办事处	(25 449)	(6 509)	(2 001)	(33 959)
其他合营	(18 833)	(7 508)	(580)	(26 921)
非流动负债共计	(44 282)	(14 017)	(2 581)	(60 880)
合营中的净权益	(25 977)	(25 225)	1 127	(50 075)
对合营的净缴款: ^a			(79 912)	
报表二: 对以权益法核算合营 的缴款和在其赤字中的份额			(78 785)	

^a 系 2014 年对以权益法核算的合营基金经常预算的缴款, 其中 5 950 万美元为共同供资安排缴款, 2 020 万美元为国际贸易中心缴款, 20 万美元为联合国系统职员学院缴款。

以权益法核算的合营实体: 非流动负债

170. 本组织对国际贸易中心的业务活动具有重大影响力。根据其经常预算缴款(2015 年为 1 860 万美元)计算, 本组织具有 50.0% 的权益, 因此, 本组织以权益法核算国际贸易中心。下表汇总国际贸易中心的财务执行情况和净负债状况。

采用权益法核算的合营: 国际贸易中心

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日终了年度		2014 年 12 月 31 日终了年度	
	根据国际贸易中心 的财务报表	本组织的 份额	根据国际贸易 中心的财务报表	本组织的 份额
流动资产	63 013	31 506	67 915	33 957
非流动资产	36 298	18 149	66 677	33 339
流动负债	(22 802)	(11 401)	(23 900)	(11 950)
非流动负债	(76 923)	(38 461)	(94 118)	(47 059)
净(负债)/资产	(414)	(207)	16 574	8 287
收入共计	70 627	35 314	109 574	54 789
费用共计	(102 654)	(51 327)	(101 872)	(50 933)
净(赤字)/盈余	(32 027)	(16 013)	7 702	3 856

以权益法核算的合营业务: 非流动资产

171. 联合国系统职员学院是大会为提高联合国系统效力而设立的。该学院为联合国人员举办课程, 实施学习举措。学院实施其理事会核准的两年期预算。预算的核心部分由联合国系统行政首长协调理事会(行政首长协调会)成员按照

行政首长协调会确定的费用分摊公式分摊。根据 2015 年核心缴款费用分摊公式，本组织的份额是 29.61%(2014 年：30.08%)。下表汇总学院财务执行情况和净资产状况。

172. 重大修缮和更换基金是设在中心的各组织共同出资的活动。其目标是对国际中心进行重大基建改造。本组织 2015 年对该基金的缴款为 50 万美元(2014 年：50 万美元)，占该基金 2015 年总收入的 11.38%(2014 年：11.33%)。下文介绍基金的其他资料并汇总基金的财务执行情况和净资产状况。

以权益法核算的合营业务：非流动负债

173. 这些共同出资活动是根据有约束力的协议确定的。本组织对这些活动具有重大影响，根据公共部门会计准则第 8 号的定义，这就是有权参与这些活动的财务和业务决策，但没有权力控制或联合控制这些活动。所有这些共同出资活动的报告期间与本组织相同，这些活动以权益法核算：

(a) 联合国维也纳办事处：共同出资的联合国维也纳活动包括三项活动，每一项都签订了费用分摊协议：

- (一) 安全和安保；
- (二) 维也纳国际中心靶场出入控制方案；
- (三) 会议和行政事务；

(b) 安全和安保：安全和安保部是一个单一安保管理框架，负责领导、在业务方面支持并且监督安保管理系统，为工作人员和合格受抚养人提供最安全的环境，确保联合国系统以最安全和效率最高的方式开展方案和活动；

(c) 公务员制度委员会：公务员制度委员会是大会设立的独立专家机构，其任务是制定联合国共同制度工作人员服务条件法规并就此进行协调，同时推动和维持国际公务员制度的高标准；

(d) 联合检查组：联合检查组是大会设立的联合国系统独立外部监督机构，设立联合检查组是为了在全系统进行评价、检查和调查；

(e) 行政首长协调会秘书处：行政首长协调会是联合国系统存在时间最长久和级别最高的协调论坛。该协调会是作为经济及社会理事会一个常设委员会设立的，秘书长担任其主席。协调会不是决策机构，但支持和增强联合国系统各政府间机构在社会、经济和相关事项上发挥的协调作用；

174. 本组织在这些活动中的权益是其根据供资摊款百分比确定的在这些活动净负债中的份额。费用分摊比率因雇员人数和使用总面积等关键因素而异，下文财务执行情况表和财务状况表的各表格包含这些比率。

以权益法核算的合营业务: 财务报表

以权益法核算的合营业务活动: 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 重大修缮和更换基金	联合国维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	13 394	11 039	3 680	22 029	50 142
非流动资产	30	—	36	11 893	11 959
资产共计	13 424	11 039	3 716	33 922	62 101
流动负债	(1 109)	(602)	(4 609)	(19 158)	(25 478)
非流动负债	(5 963)	—	(91 871)	(107 609)	(205 443)
负债共计	(7 072)	(602)	(96 480)	(126 767)	(230 921)
资产总额减负债总额后的净额	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)
净资产: 累计盈余/(赤字)	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)

以权益法核算的合营业务活动: 截至 2015 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 重大修缮和更换基金	联合国维也纳 办事处	其他	共计
收入	5 302	3 919	42 944	140 424	192 589
费用	(7 143)	(3 927)	(44 064)	(149 498)	(204 632)
年度赤字	(1 841)	(8)	(1 120)	(9 074)	(12 043)
年度净资产/(负债)	8 371	11 643	(55 128)	(120 746)	(155 860)
年度赤字	(1 841)	(8)	(1 120)	(9 074)	(12 043)
雇员福利负债精算利得/(损失)	—	—	(36 516)	36 975	459
其他净资产变动	(178)	(1 198)	—	—	(1 376)
年终净资产/(负债)	6 352	10 437	(92 764)	(92 845)	(168 820)
本组织在合营中的权益(百分比)	29.61	11.38	61.88	22.35	
在年度赤字中的份额	(584) ^a	(1)	(847) ^b	(2 097) ^c	(3 529)
在直接在净资产中确认的精算利得/(损失)中的份额	—	—	(22 596)	8 264	(14 332)
在其他净资产变动中的份额	(53)	(131) ^d	—	—	(184)
在年终净资产/(负债)中的份额	1 881	1 188	(57 402)	(20 754)	(75 087)

^a 得到调整, 因为本组织的权益从 2014 年的 30.08%变为 2015 年的 29.61%。

^b 得到调整, 因为本组织的权益从 2014 年的 61.60%变为 2015 年的 61.88%。

^c 得到调整, 因为本组织的权益从 2014 年的 22.30%变为 2015 年的 22.35%。

^d 得到调整, 因为本组织的权益从 2014 年的 11.33%变为 2015 年的 11.38%。

以权益法核算的合营业务活动：截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	联合国维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	9 454	5 483	12 503	27 440
非流动资产	4 879	761	6 632	12 272
资产共计	14 333	6 244	19 135	39 712
流动负债	(753)	(6 942)	(7 208)	(14 903)
非流动负债	(5 209)	(54 430)	(132 673)	(192 312)
负债共计	(5 962)	(61 372)	(139 881)	(207 215)
净资产/(负债)	8 371	(55 128)	(120 746)	(167 503)
净资产：累计盈余/(赤字)	8 371	(55 128)	(120 746)	(167 503)

以权益法核算的合营业务活动：截至 2014 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	联合国系统 职员学院	联合国维也纳 办事处	其他	共计
收入	8 888	47 183	140 592	196 663
费用	(9 380)	(50 431)	(143 197)	(203 008)
年度赤字	(492)	(3 248)	(2 605)	(6 345)
年初净资产/(负债)	9 777	(41 313)	(84 470)	(116 006)
年度赤字	(492)	(3 248)	(2 605)	(6 345)
雇员福利负债精算损失	(914)	(10 567)	(33 671)	(45 152)
年终净资产/(负债)	8 371	(55 128)	(120 746)	(167 503)
本组织在合营中的权益(百分比)	30.08	61.60	22.30	
在年度赤字中的份额	(148)	(2 001)	(580)	(2 729)
在直接在净资产中确认的精算损失中的份额	(276)	(6 509)	(7 508)	(14 293)
在年终净资产/(负债)中的份额	2 518	(33 959)	(26 921)	(58 362)

联合控制的业务活动：应对埃博拉多伙伴信托基金

175. 应对埃博拉多伙伴信托基金始建于 2014 年，是一项联合控制的业务活动，本组织在其中的权益核算办法是，确认本组织发生的负债和费用以及本组织控制的资产。

176. 在 2015 年 12 月 31 日终了年度，该基金获得的捐助方自愿捐助为 3 440 万美元(2014 年：1.259 亿美元)。此外，向各参与组织转拨了 4 870 万美元(2014 年：1.005 亿美元)，其中 160 万美元(2014 年：670 万美元)转拨给了本组织。

联合控制资产：维也纳国际中心

177. 维也纳国际中心是联合国和其他参加组织的联合控制资产。2015 年 1 月 1 日，本组织根据房舍管理处确定的费用分摊比率，确认了其在维也纳国际中心的融资租赁资产和租赁物改良中的份额。

178. 维也纳国际中心建筑最近一次外部估值使用折余重置成本，估计截至 2015 年 1 月 1 日的价值达 4.892 亿欧元(按联合国业务汇率折算为 5.966 亿美元)，账面净值为 2.880 亿欧元(为 3.512 亿美元)。根据房舍管理处确定的 2015 年 22.76% 的费用分摊比率，本组织的费用和账面净值份额分别为 1.358 亿美元和 7 990 万美元。国际中心土地公允租金价值为每年 150 万欧元(按联合国 2015 年平均业务汇率折算为 170 万美元)，根据同样费用分摊比率，本组织的份额为 39.1 万美元。

合营业务：维也纳国际中心重大修缮和更换基金

179. 重大修缮和更换基金的目标是对维也纳国际中心进行重大基建改造。因此，对该基金基本建设改造部分的会计确认与将维也纳国际中心作为联合控制资产加以确认的时间一致。本组织实现了总额为 90 万美元的租赁物改良的资本化。

180. 已使用权益法核算本组织在该基金活动中的权益以及在净资产中所占的份额。

181. 每年本组织对重大修缮和更换基金的捐助可用于购买或升级维也纳国际中心主要基本建设改进所需的实物资产。截至 2015 年 12 月 31 日，本组织没有订立有关合营中的权益的任何其他资本承付款。

附注 25

净资产

截至 2015 年 12 月 31 日净资产

(千美元)

	普通基金和 相关基金	普通信托 基金	长期雇员 福利基金	保险/工作人 员补偿基金	其他基金	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产^a	499 022	1 983 632	(4 619 166)	445 511	3 380 896	1 689 895
上期调整数(附注 4)	(867)	—	—	(5 371)	—	(6 238)
重报截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	498 155	1 983 632	(4 619 166)	440 140	3 380 896	1 683 657
净资产变动						
雇员福利负债的精算利得(附注 19)	—	—	810 130	—	—	810 130
转入其他秘书处报告主体的资金	—	—	—	—	(1 713)	(1 713)
合营直接在净资产中确认的变动份额(附注 24)	(6 867)	—	—	—	(130)	(6 997)

	普通基金和 相关基金	普通信托 基金	长期雇员 福利基金	保险/工作人 员补偿基金	其他基金	共计
基金之间的转让款项	(2 821)	1	—	—	2 820	—
净资产其他调整	1 985	95	(56)	(424)	26	1 626
年度盈余/(赤字)	(126 456)	244 879	(207 217)	37 715	63 180	12 101
净资产变动共计	(134 159)	244 975	602 857	37 291	64 183	815 147
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	363 996	2 228 607	(4 016 309)	477 431	3 445 079	2 498 804

截至 2015 年 12 月 31 日的净资产

(千美元)

	普通基金和 相关基金	普通信托基金	长期雇员 福利基金	保险/工作人员 补偿基金	其他基金	共计
累计盈余/赤字	363 996	2 228 607	(4 016 309)	418 660	3 445 079	2 440 033
准备金	—	—	—	58 771	—	58 771
净资产共计	363 996	2 228 607	(4 016 309)	477 431	3 445 079	2 498 804

截至 2014 年 12 月 31 日的净资产^a

(千美元)

	普通基金和 相关基金	普通信托基金	长期雇员 福利基金	保险/工作人员 补偿基金	其他基金	共计
累计盈余/赤字(重报)	498 155	1 983 632	(4 619 166)	381 024	3 380 896	1 624 541
准备金	—	—	—	59 116	—	59 116
净资产共计(重报)	498 155	1 983 632	(4 619 166)	440 140	3 380 896	1 683 657

^a 重组以符合现行列报方式。

累计盈余/赤字

182. 累计盈余包括普通基金和相关基金、普通信托基金、离职后雇员福利基金、自我保险计划基金和其他基金的累计盈余。自我保险计划基金全额计入财务报表，因为本组织是委托人。

准备金

183. 准备金包括联合国团体人寿保险准备金基金的 140 万美元保险费稳定准备金(2014 年：140 万美元)和为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会持有的 5 730 万美元(2014 年：5 770 万美元)，相互保险协会规章规定，必须维持准备金结余。

联合国特别账户

184. 根据大会第 2053 A (XX)号和第 3049 A (XXVII)号决议的规定,特别账户接收会员国和私人捐助方的自愿捐助,以克服联合国的财务困难,解决本组织的短期赤字。特别账户年终结余是 1.997 亿美元(2014 年: 2.372 亿美元),其中 4 870 万美元是该基金的捐款本金(2014 年: 4 870 万美元),1.510 亿美元是累计盈余(2014 年: 1.885 亿美元)。特别账户列报在普通基金和相关基金项下。

附注 26

非交换交易收入

分摊会费

185. 根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策,按照经常预算分摊比额表,记录了 28.113 亿美元分摊会费(2014 年: 28.611 亿美元)。下表调节分摊会费与向会员国摊款毛额。

分摊会费

(千美元)

	2015 年	2014 年
向会员国摊款毛额 ^a	2 976 268	2 823 653
额外摊款 ^b	(82 074)	(44 734)
为该年度核准的其他批款 ^c	(7 967)	82 074
针对基本建设总计划资金缺口的批款(见第 69/274 A 号决议)	45 000	—
2014-2015 两年期末支配余额 ^d	(120 030)	—
非会员国摊款	81	76
报表二列报的数额——分摊会费	2 811 278	2 861 069

^a 根据第 69/263 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/910 分摊的 2015 年会费毛额; 根据第 68/248 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/889 分摊的 2014 年会费毛额。根据大会第 70/240 A 和 B 号决议, 2014-2015 两年期最后批款为 58.086 亿美元。

^b 2015 年调整数针对 2014 年, 2014 年调整数针对 2012-2013 两年期。

^c 调整涉及第 67/269、68/245 A 和 B、68/247 A 和 B、69/274 A 和 B 及 70/240 A 和 B 号决议。

^d 未支配余额 1.200 亿美元反映了 2014-2015 两年期最终预算与实际支出(预算基础)之间的差异。

自愿捐助

(千美元)

	2015 年	2014 年(重报 ^a)
自愿货币捐助	2 057 810	2 300 069
自愿实物捐助	63 137	62 680
收到自愿捐助共计	2 120 947	2 362 749
退还	(27 069)	(17 170)
收到自愿捐助净额	2 093 878	2 345 579

^a 重报，以根据政策变化包括捐赠使用权的土地 1 100 万美元(附注 3)和截至 2015 年 1 月 1 日确认的捐赠使用权的维也纳国际中心房舍 400 万美元(附注 4)。

186. 2015 财政年度期间，确认使用权安排的自愿实物捐助总额为 6 130 万美元，确认捐赠资产的自愿实物捐助为 180 万美元。

187. 截至 2015 年 12 月 31 日尚未正式化或有待举行筹资活动的捐助者认捐或协议总额为 1 460 万美元。

188. 自愿捐助包括条约和公约缔约国会议摊款 340 万美元(2014 年:440 万美元)，这是根据各条约或公约缔约国的协议征收的。

其他转拨款和拨款

(千美元)

	2015 年	2014 年
组织间安排	43 687	29 774
其他转拨款和拨款	131 028	76 683
车辆实物划拨	80	—
其他转拨款和拨款共计	174 795	106 457

服务捐助

189. 年度内技术援助、专家服务、安保服务和其他服务等服务捐助不作为收入确认，因此未列入上述实物捐助收入。年度内本组织获得的实物技术援助/专家服务和其他服务捐助为 530 万美元。

附注 27
其他收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
提供服务的收入	105 664	85 119
结清保险索赔	31 753	22 404
租赁收入	19 358	16 311
产生收入的活动和其他杂项收入	15 947	10 964
其他交换交易收入共计	172 722	134 798

附注 28
健康和牙医自我保险计划

190. 健康和牙医保险计划是作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分而建立的。多数属于自我保险计划，多数在两个工作地点管理：

(a) 纽约总部管理在美国实施的健康和牙医计划、国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划和指定工作地点当地征聘外地工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(b) 联合国日内瓦办事处管理为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的其他工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

191. 此外，还有充分保险的健康保险计划。总部有纽约健康保险计划，该计划不再接受新参与人。在维也纳，工作人员和退休人员有资格参与奥地利国家健康保险方案以及联合国工业发展组织管理的计划(全面医疗保险计划和补充医疗保险计划)。就这些计划而言，向工作人员、退休人员和本组织收取的保险费记作负债，支付给相关保险提供商。

192. 就自我保险计划而言，本组织和参与人承担向成员提供健康保险的风险。这类健康保险计划包括：

(a) 在美国实施的医疗和牙医计划，包括 Empire Blue Cross、Aetna 和 Cigna(仅提供牙医保险)；

(b) 国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划(由 Cigna 国际公司管理)；

(c) 指定工作地点当地征聘工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(d) 为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的其他工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

193. 这些计划或由第三方管理者为联合国管理，或像联合国工作人员疾病和意外相互保险协会一样自我管理。

194. 联合国负责管理或任命行政管理人员的所有计划，因此，作为主要的自我保险安排所面临的相关风险和回报的计划。因此，本组织财务报表列报这些计划的资产、负债、收入和费用。附注 5(分部报告)将自我保险基金作为一个单独分部列报。下文列示这些基金的财务执行情况表和财务状况表。

自我保险基金：截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	Blue Cross, Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	37 579	10 643	21 744	69 966
投资	193 640	54 840	116 204	364 684
其他应收款	10 881	—	3 991	14 872
其他资产	19 355	1 200	92	20 647
资产共计	261 455	66 683	142 031	470 169
负债				
应付款和应计负债	5 491	392	905	6 788
雇员福利负债	21 874	1 146	7 038	30 058
预收款项	3	—	—	3
拨备	51 140	1 575	23 713	76 428
负债共计	78 508	3 113	31 656	113 277
资产总额减负债总额后的净额	182 947	63 570	110 375	356 892
净资产				
累计盈余/赤字	182 947	63 570	53 004	299 521
准备金	—	—	57 371	57 371
净资产共计^a	182 947	63 570	110 375	356 892

^a 保险/工作人员赔偿基金的净资产 4.774 亿美元资金包括了健康保险基金资产净额 3.569 亿美元(附注 25)，其余 1.205 亿美元是不包含在本附注中的预算外资金的工作人员补偿基金、人寿保险基金和离职回国补助金基金的净资产。

自我保险基金：2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	Blue Cross, Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
收入				
投资收入	1 012	294	786	2 092
自我保险基金缴款 ^a	380 206	27 941	107 380	515 527
其他收入	2 946	27	—	2 973
收入共计	384 164	28 262	108 166	520 592
费用				
自我保险索赔和费用 ^b	342 751	21 042	96 490	460 283
雇员薪金、津贴和福利	4 954	—	3 588	8 542
非雇员报酬和津贴	1 030	—	—	1 030
赠款和其他转拨款	—	—	2	2
用品和消耗品	—	—	3	3
折旧和摊销	—	—	6	6
差旅费	—	—	14	14
其他业务费用	16 371	3 352	1 197	20 920
费用共计	365 106	24 394	101 300	490 800
年度盈余	19 058	3 868	6 866	29 792

^a 对所列 5.155 亿美元自我保险基金缴款作了调整，以冲销本组织的 1.665 亿美元缴款。此外，报表二所示 3.569 亿美元包括了与赔偿裁决额相关的 790 万美元。

^b 对所列 4.603 亿美元自我保险索赔和费用作了调整，以反映与离职回国补助金、赔偿裁决额和其他保险方案相关的 260 万美元费用。此外，报表二所示 4.617 亿美元是冲销与赔偿裁决额相关的 120 万美元后的数字。

自我保险基金：截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	Blue Cross, Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计(重报 ^a)
资产				
现金及现金等价物	43 530	12 847	18 205	74 582
投资	158 261	46 720	112 469	317 450
其他应收款	164	—	2 218	2 382
其他资产	31 153	9 233	2 123	42 509
资产共计	233 108	68 800	135 015	436 923
负债				
应付款和应计负债	3 708	1 916	—	5 624

	Blue Cross, Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计(重报 ^a)
雇员福利负债	15 114	—	7 544	22 658
预收款项	—	7	134	141
拨备	49 462	7 175	23 404	80 041
其他负债	934	—	1	935
负债共计	69 218	9 098	31 083	109 399
资产总额和负债总额相抵后的净额	163 890	59 702	103 932	327 524
净资产				
累计盈余	163 890	59 702	46 216	269 808
准备金	—	—	57 716	57 716
净资产共计^b	163 890	59 702	103 932	327 524

^a 重报以符合现行列报方式(附注 4 和 20)。

^b 保险/工作人员赔偿基金组别的净资产 4.401 亿美元资金(附注 25)包括了健康保险基金的净资产 3.275 亿美元,其余 1.126 亿美元是不包含在本附注中的预算外资金的工作人员补偿基金、人寿保险基金和离职回国补助金基金的净资产。

自我保险基金：2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	Blue Cross, Aetna 和 Cigna 健康 保险计划	当地征聘外地 工作人员医疗 保险计划	联合国工作人员 疾病和意外相互 保险协会	共计
收入				
投资收入	1 046	307	4 184	5 537
自我保险基金缴款 ^a	367 483	28 971	105 164	501 618
其他收入	5 041	—	—	5 041
收入共计	373 570	29 278	109 348	512 196
费用				
自我保险索赔和费用 ^b	312 645	24 871	98 707	436 223
雇员薪金、津贴和福利	—	—	3 491	3 491
用品和消耗品	—	—	6	6
差旅费	—	—	8	8
其他业务费用	21 875	4 124	13 523	39 522
费用共计	334 520	28 995	115 735	479 250
年度盈余/(赤字)	39 050	283	(6 387)	32 946

^a 对所列 5.016 亿美元自我保险基金缴款作了调整,以冲销本组织的 1.444 亿美元缴款。此外,报表二所示 3.696 亿美元包括了与人寿保险和赔偿裁决额相关的 1 240 万美元。

^b 对所列 4.362 亿美元自我保险索赔和费用作了调整,以反映有关赔偿裁决额和其他保险方案的 270 万费用。此外,报表二所示 4.373 亿美元是冲销与赔偿裁决额相关的 160 万美元后的数字。

附注 29

费用

雇员薪金、津贴和福利

195. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。

(千美元)

	2015 年	2014 年(重报 ^a)
薪金、工资和其他应享权利	2 133 904	2 181 271
养恤金和保险福利	375 538	377 912
离职回国和年假	55 506	52 238
雇员薪金、津贴和福利共计	2 564 948	2 611 421

^a 重报以符合现行列报方式。

赠款和其他转拨款

196. 赠款和其他转拨款包括无条件赠款和转拨给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的转拨款。主要基金利用各种赠款机制支付的赠款和其他转拨款费用如下。

(千美元)

	2015 年	2014 年 ^a
加强紧急救济协调员办公室信托基金 ^b	455 017	926 625
中央应急基金	453 906	450 099
联合国普通基金 ^c	175 953	185 516
建设和平支助办公室信托基金 ^b	56 074	75 966
协助地雷行动自愿信托基金	41 851	42 709
联合国国际伙伴关系基金	40 003	48 618
联合国民主信托基金	9 745	5 374
联合国援助酷刑受害者自愿基金	6 707	7 142
支付赠款和其他转拨款费用的主要基金共计	1 239 256	1 742 049
其他基金	74 101	80 619
赠款和其他转拨款共计	1 313 357	1 822 668

^a 重组以符合现行列报方式。

^b 包括经由多伙伴信托基金的赠款和转拨款。

^c 包括向关联方实体提供的赠款(附注 32)。

197. 无条件捐赠费用在本组织面临具有约束力的付款义务时(一般是在双方签署协定时)予以确认。给执行机构或实施伙伴的转拨款在本组织支付时确认为费用。

其他业务费用

198. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑应收款备抵。

(千美元)

	2015 年	2014 年(重报 ^a)
订约承办事务	171 015	147 109
购置货物 ^b	121 440	143 368
租金——办公室和房舍	86 337	104 037
租赁——其他	61 548	54 440
维持费	79 288	71 896
实物捐助 ^c	57 263	48 643
坏账/可疑债务费用	7 342	22 896
汇兑损失净额	35 812	32 229
其他	126 647	114 595
其他业务费用共计	746 692	739 213

^a 重报，以根据政策变化包括捐赠使用权的土地 1 100 万美元(附注 3 和 4)。

^b 购置货物包括与未达到资本化阈值的物项相关的费用。

^c 系属于捐赠使用权安排的实物捐助。

附注 30

金融工具和金融风险管理

金融工具汇总

(千美元)

	参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 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：主现金池 ^a	附注 8 和 31	1 422 837	1 034 612
短期投资：欧元现金池 ^a	附注 8 和 31	2 440	7 703
短期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	12 277	13 071
衍生工具：货币远期合同	附注 8	8 186	—
短期投资共计		1 445 740	1 055 386

	参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期投资：主现金池	附注 8 和 31	954 701	913 228
长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	82 291	89 399
长期投资共计		1 036 992	1 002 627
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计		2 482 732	2 058 013
现金及现金等价物			
现金及现金等价物：主现金池	附注 7 和 31	461 396	533 605
现金及现金等价物：欧元现金池	附注 7 和 31	7 276	3 872
现金及现金等价物：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 7	10 876	14 059
现金及现金等价物——其他	附注 7	5 804	46 259
现金及现金等价物共计		485 352	597 795
交换交易和非交换交易应收款和应收贷款			
分摊会费	附注 9	389 306	438 195
自愿捐助	附注 10	583 701	456 804
其他应收款	附注 11	97 256	138 584
其他资产(不含预付款和递延费用)	附注 13	37 578	79 328
现金及现金等价物、交换和非交换交易应收款和 应收贷款共计		1 593 193	1 710 706
金融资产账面金额共计		4 075 925	3 768 719
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	附注 31	2 838 934	2 481 445
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	附注 31	9 715	11 575
其中涉及联合国工作人员疾病和意外相互保险协会所持金融资 产的部分		105 444	116 529
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	附注 17	485 712	528 334
衡平征税基金负债	附注 21	96 011	96 252
其他负债	附注 22	9 126	67 545
金融负债账面金额共计		590 849	692 131
金融资产净收入汇总			
现金池收入净额		11 806	14 779
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会利得(损失)净额		244	(4 673)
其他投资收入		3 612	9 484
金融资产净收入共计		15 662	19 590

^a 短期投资包括主现金池、欧元现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的应计投资收入，分别为 450 万美元(2014 年：390 万美元)、0 百万美元(2014 年：9 000 美元)和 55.3 万美元(2014 年：72.5 万美元)。

财务风险管理

概况

199. 本组织面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

200. 本附注和附注 31(金融工具：现金池)提供信息，说明本组织面临的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

201. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。本组织对其管理的资本的定义是净资产总额，其中包括累计基金结余和准备金。本组织的目标是保障其作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现其目标。本组织根据全球经济状况、基础资产的风险特征和本组织目前和今后的周转资金需求，管理其资本。

财务风险管理：信用风险

202. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同负债时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资、与金融机构的存款和货币远期合同以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值是信用风险敞口的上限。

203. 联合国金库集中行使投资管理职能。在正常情况下，其他地区不得从事投资。在条件允许根据符合《投资管理准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，一个地区可获得例外的核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

204. 应收缴款中有很大部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。金融资产承受的信用风险敞口上限是金融资产的账面价值。截至报告日，本组织应收款没有任何担保证券。

信用风险：可疑应收款备抵

205. 本组织在每个报告日评估可疑应收款备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。管理当局根据《财务条例和细则》核可的核销或过去减值的应收款转回直接在财务执行情况表中确认。下文显示备抵账户年度内的变动情况。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	可疑应收款备抵共计
截至 2014 年 1 月 1 日	256 562
净变动	1 579
截至 2014 年 12 月 31 日	258 141
净变动	4 018
截至 2015 年 12 月 31 日	262 159

206. 下文显示应收分摊会费账龄和相关备抵。

应收分摊会费的账龄

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	314 659	—	423 922	—
一至两年	73 375	—	14 407	740
2 年以上	205 430	204 158	203 059	202 453
共计	593 464	204 158	641 388	203 193

207. 下文显示分摊会费以外的应收款账龄和相关备抵。

自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	466 460	—	333 265	—
不足一年	203 288	849	237 970	635
一至两年	11 585	3 297	21 682	1 217
两至三年	2 696	350	6 420	2 729
三年以上	54 929	53 505	50 999	50 367
共计	738 958	58 001	650 336	54 948

信用风险：现金及现金等价物

208. 截至年底，本组织持有 4.854 亿美元现金及现金等价物(2014 年：5.978 亿美元)，这是这些资产信用风险敞口上限。

信用风险：货币远期合同

209. 对手方的远期合同风险限于合同收益或损失而非名义数额。与三家银行履行了仍未履行完的远期合同。截至年底，对手方的惠誉生存能力评级为“a”和“a+”。

信用风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

210. 联合国金库代表联合国工作人员疾病和意外相互保险协会进行投资。这些投资的相当大比例是超国家实体证券、政府机构证券、政府证券和公司证券等固定收益证券。相互保险协会的部分投资组合也投资于交易所交易基金，即 iShares SMI(瑞士)，目标是使其实现的投资回报率反映其基准指数瑞士市场指数的回报率。年终时，本组织持有 357 430 股 iShares SMI(瑞士)的股份(2014 年：312 830 股)。

211. 使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；标准普尔(标普)、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。下文显示主要信用评级机构确定的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会年终信用评级。

联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的信用评级

(百分比)

	截至 2015 年 12 月 31 日的评级				截至 2014 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A/A-	未评级
标准普尔	18.5	73.2	6.6	1.7	2.5	85.2	10.8	1.5
惠誉	11.0	49.6	10.0	29.4	16.9	42.1	6.0	35.0
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	未评级	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		未评级
穆迪	31.6	59.5	5.9	3.0	26.9	67.6		5.5

财务风险管理：流动性风险

212. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况和在出现压力情况下，本组织都始终有足够的速动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

213. 《联合国财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能产生费用，从而大幅降低了本组织在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是一大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金前例外支出费用。

214. 本组织进行现金流预测, 监测流动性需求滚动预测, 以确保有足够现金满足业务需要。在进行投资时适当考虑基于现金流预测的业务活动现金需求。本组织有很大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: 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资

215. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会流动性风险较低, 因为在接到通知后立即提取资金的需要有限, 而且相互保险协会保持足够现金和交易所交易基金等有价值证券, 以便在承付款到期时予以支付。截至报告日, 相互保险协会的投资主要是中短期证券, 期限最长的也不到八年(2014 年: 七年)。因此, 相互保险协会的流动性风险被认为较低。

流动性风险: 金融负债

216. 流动性风险敞口依据的理念是, 实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低, 因为实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资, 并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其金融义务。截至报告日, 本组织没有为任何负债或或有负债抵押担保品(2014 年: 无), 在这一年里, 也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限如下。

截至 2015 年 12 月 31 日的金融负债期限

(未贴现, 千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	485 712	—	—	485 712
衡平征税基金负债	96 011	—	—	96 011
其他负债	11 504	—	74 699	86 203
共计	593 227	—	74 699	667 926

截至 2014 年 12 月 31 日的金融负债期限

(未贴现, 千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	528 334	—	—	528 334
衡平征税基金负债	96 252	—	—	96 252
其他负债	59 468	—	88 754	148 222
共计	684 054	—	88 754	772 808

^a 重报, 以符合现行列报方式(附注 4 和 22)。

财务风险管理：市场风险

217. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收益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，管理好市场风险，将其控制在可接受的范围内，与此同时，优化本组织的财政状况。

市场风险：利率风险

218. 利率风险是指金融工具公允价值或未来现金流因利率变动而发生变动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券期限计量，期限是指年数。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，见附注 31(金融工具：现金池)。联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资的平均期限为 1.8 年(2014 年：2.5 年)，根据相互保险协会的投资目标，这被认为是利率风险低的一个指标。

市场风险：货币风险

219. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。除功能货币外，本组织还以其他货币进行交易，持有资产和负债，因此，面临因汇率浮动而产生的货币风险。管理当局的政策和《投资管理准则》要求本组织管理好面临的货币风险敞口。

220. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。除了为支持以当地货币进行交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物和应收款外，其他非美元金融资产主要包括投资。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。本组织减少货币风险的做法是，将捐助方以外币捐献的款项与业务活动外币需求挂钩。

221. 除联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资外，最大的货币风险敞口来自现金池、现金及现金等价物和投资结余。截至报告日，以非美元货币计值的金融资产结余主要是欧元和瑞士法郎，还有其他 58 种货币，详见下表。

截至 2015 年 12 月 31 日的货币风险

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	2 810 498	5 603	1 325	21 508	2 838 934
欧元现金池	—	9 715	—	—	9 715
小计	2 810 498	15 318	1 325	21 508	2 848 649
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	105 444	—	105 444
共计	2 810 498	15 318	106 769	21 508	2 954 093

截至 2014 年 12 月 31 日的货币风险

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	2 469 985	819	36	10 605	2 481 445
欧元现金池	—	11 575	—	—	11 575
小计	2 469 985	12 394	36	10 605	2 493 020
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资	—	—	116 529	—	116 529
共计	2 469 985	12 394	116 565	10 605	2 609 549

货币风险：敏感度分析

222. 截至报告日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率坚挺或疲软会影响以外币计值的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，数额详见下表。这项分析依据的是在报告日被视为合理可能的外币汇率的变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

货币风险敏感度分析

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日		截至 2014 年 12 月 31 日	
	对净资产/盈余或赤字的影响		对净资产/盈余或赤字的影响	
	坚挺	疲软	坚挺	疲软
欧元(变动 10%)	1 532	(1 532)	1 239	(1 239)
瑞士法郎(变动 10%)	10 677	(10 677)	11 656	(11 656)

货币风险：远期合同

223. 联合国日内瓦办事处业务活动因以瑞士法郎和欧元支付工作人员费用而面临货币风险，因此，2015 年，本组织签订了美元兑瑞士法郎和欧元的远期合同，以对冲货币风险。这些合同该年实现的净外汇利得为 880 万美元(2014 年损失：170 万美元)。利得计入雇员福利，因为利得的结果是雇员福利费用减少。截至 2015 年 12 月 31 日有 24 个 2016 年到期的(2014 年：无)远期合同仍未履行，名义金额为 3 亿瑞士法郎和 4 800 万欧元，未实现利得为 820 万美元。

其他市场价格风险

224. 本组织在预期购买正常业务所用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大市场价格风险。因此，这些价格的变化可能引起的现金流数额变动不大。

账户分类和公允价值

225. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。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非常接近。

公允价值层级

226. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的(未作调整)报价；
- (b) 第二级：所涉资产或负债不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债不基于可见市场数据的投入(即不可见投入)。

227. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。对现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

228. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

229. 本组织没有以公允价值计值的第三级金融资产或负债，也没有在公允价值层级分类之间转划任何金融资产。附注 31(金融工具：现金池)披露了现金池的公允价值层级分布情况。

公允价值层级：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入						
盈余或赤字的金融资产						
交易所交易基金	32 998	—	32 998	29 527	—	29 527
公司债券	46 370	—	46 370	—	38 528	38 528
非美国机构债券	8 955	—	8 955	22 770	—	22 770
非美国主权债券	2 756	—	2 756	9 137	—	9 137
超国家债券	2 936	—	2 936	1 783	—	1 783
共计^a	94 015	—	94 015	63 217	38 528	101 745

^a 总额不包括应计投资收入 55.3 万美元(2014 年：72.5 万美元)。

附注 31

金融工具：现金池

230. 本组织除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

231. 本组织参加了联合国金库管理下的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干货币持有的业务活动银行账户结余和以美元计值的投资；

(b) 欧元现金池，包括欧元投资。该现金池参与方多数是秘书处总部以外办事处，这些办事处的业务活动可能有剩余的欧元。

232. 截至 2015 年 12 月 31 日，各现金池持有的资产总额为 78.274 亿美元(2014 年：96.088 亿美元)，其中 28.486 亿美元(2014 年：24.930 亿美元)是本组织的资产，本组织在现金池收入中的份额是 1 180 万美元(2014 年：1 480 万美元)。

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705
应计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	2 838 934	9 715	2 848 649
应付现金池其他参与方的款项	4 944 934	33 866	4 978 800
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和支出汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
汇兑损失	(11 720)	(15 300)	(27 020)
未实现损失	(10 824)	(4)	(10 828)
银行费用	(525)	—	(525)
现金池收入	28 875	(15 256)	13 619

截至 2014 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	3 482 641	—	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 413 138	97 011	7 510 149
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 034 824	48 819	2 083 643
应计投资收入	14 842	119	14 961
贷款和应收款共计	2 049 666	48 938	2 098 604
金融资产账面金额共计	9 462 804	145 949	9 608 753
现金池负债			
应付联合国第一卷报告的各基金的款项	2 481 445	11 575	2 493 020
应付现金池其他参与方的款项	6 981 359	134 374	7 115 733
负债共计	9 462 804	145 949	9 608 753
净资产	—	—	—

2014 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和支出汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	62 511	132	62 643
汇兑损失	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现损失	(3 084)	9	(3 075)
银行费用	(214)	(2)	(216)
现金池收入	52 149	(14 257)	37 892

财务风险管理

233. 联合国金库负责按照《投资管理准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

234. 投资管理的目标是保存资本，确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，与此同时，使每个投资池获得有竞争力的市场回报率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

235. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

236. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可能包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资衍生工具，例如，以资产担保和以抵押担保的证券或股本产品。

237. 《准则》规定不投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

238. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；标准普尔(标普)、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。下文显示年终信用评级。

截至 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2015 年 12 月 31 日的评级				截至 2014 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	<i>AAA</i>	<i>AA+/AA/AA-</i>	<i>未评级</i>		<i>AAA</i>	<i>AA+/AA/AA-</i>	<i>A+</i>	<i>未评级</i>
标准普尔	37.7	54.2	8.1		31.2	59.8	1.3%	7.7
惠誉	61.9	26.5	11.6		52.2	21.4	—	26.4
	<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>			<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>		
穆迪	65.8	34.2	—		69.3	30.7	—	—
商业票据(短期评级)								
	<i>A-1+</i>				<i>A-1+</i>			<i>未评级</i>
标准普尔	100.0				100.0			—
	<i>F1+</i>				<i>F1+</i>			
惠誉	100.0				90.0			10.0
	<i>P-1</i>				<i>P-1</i>			

主现金池	截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
穆迪	100.0			70.0		30.0
逆回购协议(短期评级)						
	<i>A-1+</i>					
标准普尔	100.0					
	<i>F1+</i>					
惠誉	100.0					
	<i>P-1</i>					
穆迪	100.0					
定期存款(惠誉生存能力评级)						
	<i>Aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a</i>	<i>aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a</i>
惠誉	—	53.6	46.4	—	64.1	35.9

欧元现金池	截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
债券(长期评级)						
				<i>AAA</i>	<i>AA+</i>	未评级
标准普尔				—	100.0	—
惠誉				—	—	100.0
				<i>Aaa</i>	<i>Aa1</i>	
穆迪				100.0	—	—
定期存款(惠誉生存能力评级)						
	<i>Aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+</i>	<i>aaa</i>	<i>aa- a+/a/a-</i>	
惠誉	—	—	100.0	—	22.1	77.9

239. 联合国国库积极监测信用评级，而本组织仅投资于信用评级高的证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

240. 现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价值证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物和投资都能够在接到通知后一天内动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

241. 现金池持有定息现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期

限不到五年(2014 年: 5 年)。主现金池和欧元现金池的平均期限分别为 0.86 年(2014 年: 1.10 年)和 0.21 年(2014 年: 0.22 年), 这被认为是利率风险低的一种表现。

现金池利率风险敏感度分析

242. 这项分析显示, 如果整个收益率曲线随利率变化移动, 截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字, 所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。这些基点移动能说明问题。

截至 2015 年 12 月 31 日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)									
(百万美元)									
主现金池共计	47.05	35.28	23.52	11.76	—	(11.75)	(23.51)	(35.26)	(47.02)
欧元现金池共计	0.01	0.01	0.01	0.00	—	(0.00)	(0.01)	(0.01)	(0.01)
共计	47.06	35.29	23.53	11.76	—	(11.75)	(23.52)	(35.27)	(47.03)

截至 2014 年 12 月 31 日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)									
(百万美元)									
主现金池共计	53.89	40.41	26.93	13.48	—	(13.45)	(26.93)	(40.38)	(53.83)
欧元现金池共计	0.05	0.04	0.03	0.01	—	(0.01)	(0.02)	(0.04)	(0.05)
共计	53.94	40.45	26.96	13.49	—	(13.46)	(26.95)	(40.42)	(53.88)

其他市场价格风险

243. 两个现金池不存在其他重大价格风险, 因为它们不卖空或借入证券或押金购买证券, 所有这些都限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层级

244. 所有投资均以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的表面价值被视为其公允价值的近似值。下列公允价值层级说明截至报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三级金融资产, 公允价值层级分类之间也没有转划任何重大金融资产。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：现金池

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	149 682	—	149 682	—	—	—
非美国机构债券	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债券	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
超国家债券	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
美国国库债券	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
主现金池--商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
主现金池--定期存款	—	1 860 000	1 860 000	—	1 830 000	1 830 000
主现金池小计	4 646 338	1 860 000	6 506 338	5 583 138	1 830 000	7 413 138
欧元现金池——非美国主权债券	—	—	—	6 157	—	6 157
欧元现金池——定期存款	—	10 941	10 941	—	90 854	90 854
欧元现金池小计	—	10 941	10 941	6 157	90 854	97 011
共计	4 646 338	1 870 941	6 517 279	5 589 295	1 920 854	7 510 149

附注 32

关联方

关键管理人员

245. 关键管理人员是能够对本组织财务和业务决定施加重大影响力的人员。对于第一卷报告的联合国业务活动，关键管理人员群体由下列人员构成：秘书长、常务副秘书长，以及部分副秘书长职等、助理秘书长职等和主任职等的官员。这些人员有规划、指导和控制本组织活动的相关权力和责任。

246. 向 12 名(专职同等资历)关键管理人员(2014 年：12)支付的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和补助金、补贴以及雇主缴付的退休金和健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	2015 年	2014 年
薪金和工作地点差价调整数	3 488	3 514
其他应享权利	721	700
非货币福利	1 200	1 200
年度薪酬共计	5 409	5 414

247. 本组织向秘书长免费提供一栋住宅，其年租金公允价值相当于 120 万美元(2014 年：120 万美元)。没有关键管理人员的近亲在本组织担任管理级别的职务，但本组织年内与关键管理人员的近亲进行了 29.3 万美元的交易(2014 年：7.2 万美元)。关键管理人员预支款项是根据《联合国工作人员条例和细则》支付的应享权利；本组织所有工作人员都可以预支这种应享权利。

关联实体交易

248. 如下文所示，本组织向关联方实体提供赠款。

向关联方实体提供的赠款

(千美元)

	2015 年	2014 年
联合国毒品和犯罪问题办公室	28 825	25 935
联合国环境规划署	20 226	17 598
联合国人类住区规划署	16 937	13 771
国际贸易中心 ^a	18 647	18 213
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	9 291	7 691
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	31 130	31 174
联合国难民事务高级专员公署	44 364	45 676
共计	169 420	160 058

^a 2014 年，扣除了国际贸易中心的 200 万美元退款。

向维持和平行动提供的贷款

249. 本组织向联合国刚果行动和联合国紧急部队分别提供了 3 730 万美元(2014 年：3 730 万美元)和 1 000 万美元(2014 年：1 000 万美元)的贷款。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1978 年 6 月 30 日结束，本组织为这些贷款记录了 100% 的可疑应收款备抵。

附注 33

租赁和承付款

融资租赁

250. 本组织签订了使用通信和信息技术设备的商业融资租赁租约，并且签署了房舍捐赠使用权安排。截至年底，商业融资租赁账面价值总额为 260 万美元(2014 年：350 万美元)，符合融资租赁确认标准的捐赠使用权安排总额为 7 750 万美元(2014 年：8 070 万美元)。捐赠使用权款额大部分涉及维也纳国际中心 7 680 万美元权益(2014 年：7 990 万美元)，其余的是都设在新德里的亚洲及太平洋技术转

让中心(亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会))和亚太经社会南亚和西南亚次区域办事处以及驻布拉柴维尔和瓦加杜古新闻部/联合国新闻中心办事处。这些捐赠使用权协议表明,东道国政府将向本组织免费提供房地,期限超过 35 年或只要联合国仍留在其各自国家并为预定目的使用房地。财务执行情况表包括涉及商业融资租赁安排的财务费用 18.4 万美元(2014 年: 24.3 万美元)。下文显示每个资产类别的年终净账面价值。

融资租赁资产净账面价值

(千美元)

	捐赠使用权房地:			
	维也纳国际中心	其他捐赠使用权房地	通信和信息技术设备	共计
截至 2015 年 12 月 31 日	76 816	691	2 570	80 077
截至 2014 年 12 月 31 日 ^a	79 946	732	3 475	84 153

^a 重报,以符合现行列报方式(附注 4)。

251. 下文显示不可撤销安排下的未来最低融资租赁付款额。

融资租赁义务: 最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
1 年内应付	958	896
1 至 5 年内应付	1 612	2 576
最低融资租赁付款额现值共计	2 570	3 472
未来融资费用	179	363
最低融资租赁付款额共计	2 749	3 835

经营租赁

252. 本组织签订了关于房地产资产、机具和设备的商业经营租赁和房地产协定。年度经营租赁费用总额为 2.051 亿美元(2014 年: 2.071 亿美元)。其中包括在捐赠使用权经营协议项下收到的资产款额 5 730 万美元(2014 年: 4 860 万美元),财务执行情况表在自愿捐助收入内确认了相应收入。下文显示不可撤销经营租赁安排的未来最低租赁付款额。

经营租赁债务：最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
1 年内应付	75 648	69 191
1 至 5 年内应付	83 398	111 853
5 年后应付	3 576	5 400
最低经营租赁债务共计	162 622	186 444

253. 这些租约的期限通常为一至七年，有些租约有到期后续约条款并且/或者允许提前 30 天、60 天或 90 天解约。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的租赁费用增加情况。任何租约和房地产协议都不含购置选择权。

本组织为出租方的租赁安排

254. 本组织通过经营租赁向其他方面租出资产。这些安排的未来最低租赁收款如下。

经营租赁收款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
1 年内应收款	13 058	8 772
一至五年内应收款	13 071	24 743
最低经营租赁总收入(未贴现)	26 129	33 515

255. 截至 2015 年 12 月 31 日，预计在分租项下将收到的未来最低分租付款总额为 430 万美元。

合同承付款

256. 年底，承诺向执行伙伴转款以及已签合同但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产以及商品和服务承付款有：

合同承付款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	截至 2014 年 12 月 31 日
向执行伙伴转款	69 612	118 224
不动产、厂场和设备	27 033	148 262
无形资产	10 134	5 699
货物和服务	335 031	274 554
未支付合同承付款共计	441 810	546 739

附注 34

或有负债和或有资产

或有负债

257. 在正常业务过程中，本组织会时时遇到各类索赔。这些索赔分为三大类，即商业索赔、行政法律索赔和其他索赔。

258. 按照公共部门会计准则，关于无法足够可靠地衡量债务可能性和潜在资源外流情况的待决索赔，要披露或有负债。截至 2015 年 12 月 31 日，这类有关商业索赔和其他私法性质的索赔的或有负债估计值共计 120 万美元，包括 2014 年结转的 42.4 万美元。

259. 同样，各项行政法律索赔的结果被认为不可预测，可能外流的资金数额不确定，因此，没有为此记录损失拨备。索赔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 2015 年 12 月 31 日，这种案件预计外流总额估计为 1 170 万美元，系上一次报告所述期间结转的 44.9 万美元再加上 2015 年间提交的案件所涉 1 130 万美元的合并数额。管理当局预计，最终解决涉及本组织的任何索赔诉讼都不会对本组织的财政状况、业绩或现金流产生重大不利影响。

260. 本组织在其具有重大影响力的联合控制实体或合营活动中的权益没有产生任何或有负债。

或有资产

261. 根据公共部门会计准则第 19 号，在某个事项很可能使本组织得到经济利益或服务而且有足够信息评估得到这些利益的可能性时，联合国要披露或有资产。截至 2015 年 12 月 31 日，联合国的法律行动和在合营企业中的权益没有产生任何可能造成重大经济流入的重大或有资产。

附注 35

报告日后事项

62. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表有重大影响的有不利重大事项。

