



联 合 国

财务报告和已审计财务报表

2017 年 7 月 1 日至

2018 年 6 月 30 日 12 个月期间

以及

审计委员会的报告

第二卷

联合国维持和平行动

大 会

正式记录

第七十三届会议

补编第 5 号



财务报告和已审计财务报表

2017 年 7 月 1 日至
2018 年 6 月 30 日 12 个月期间

以及

审计委员会的报告

第二卷
联合国维持和平行动



联合国 • 2019 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
简称	5
送文函	8
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	11
二. 审计委员会长式报告	14
摘要	14
A. 任务、范围和方法	20
B. 主要结论和建议	20
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	20
2. 财务概览	21
3. 预算和财务报告	26
4. 满足安全理事会和大会的需要	36
5. 满足特派团的需要——部队组建和费用偿还	39
6. 满足特派团的需要——能力差距	47
7. 工作计划和准则	50
8. 特遣队所属装备和兵力报告管理	52
9. 空中业务	60
10. 法律框架和流程	64
11. 供应链管理	66
12. 维和采购	71
13. 人力资源	80
14. 恩德培区域服务中心	84
15. 信息和通信技术	86

C. 管理当局的披露	87
1. 现金、应收款和财产的核销	87
2. 惠给金	87
3. 欺诈和推定欺诈案件	88
D. 鸣谢	88
附件	
一. 审计的特派团	89
二. 尚未执行的审计委员会建议截至 2018 年 6 月 30 日的执行情况	92
三. A. 2017/18 财政年度各特派团订正批款与支出之间的差异	122
B. 2017/18 财政年度各特派团的资源调拨情况	123
四. 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间维持和平特派团 欺诈和推定欺诈案件报告摘要	124
三. 财务报表的核证	130
四. 联合国维持和平行动 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间财务报告	131
A. 导言	131
B. 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间财务报表概览	131
C. 维持和平行动预算	143
D. 流动性	143
E. 展望 2018/19 年及以后	144
五. 2018 年 6 月 30 日终了年度财务报表	145
一. 截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况表	145
二. 2018 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表	146
三. 2018 年 6 月 30 日终了年度净资产变动表	147
四. 2018 年 6 月 30 日终了年度现金流量表	148
五. 2018 年 6 月 30 日终了年度预算与实际金额对比表	149
2017/18 年财务报表附注	151
附件	
一. 按特派团编列的财务报告	200
二. 按特派团编列的预算报告	211

简称

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

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

联海支助团	联合国海地支助团
联叙监督团	联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团
联索支助办	联合国索马里支助办公室
联柬权力机构	联合国柬埔寨过渡权力机构
东斯过渡当局	联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局
东帝汶过渡当局	联合国东帝汶过渡行政当局
过渡时期援助团	联合国过渡时期援助团
联海过渡团	联合国海地过渡时期特派团
停战监督组织	联合国停战监督组织

送文函

2018 年 9 月 26 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送上我特此核可的联合国维持和平行动 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表。财务报表已由主计长核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2018 年 11 月 14 日助理秘书长兼代理主计长给审计委员会执行秘书的信

继我 2018 年 9 月 26 日备忘录之后，我谨转递整套订正财务报表。订正财务报表一至五、财务报表附注以及附件一和二反映了与审计委员会讨论并商定的最后变动。

请以所附这套财务报表替换先前提交的那套财务报表。

助理秘书长兼代理主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

2019年1月23日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递秘书长提交的联合国维持和平行动2018年6月30日终了财政期间财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

另谨送上审计委员会关于上述账目的报告，包括相关审计意见。

审计委员会主席

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国维持和平行动的财务报表，包括截至 2018 年 6 月 30 日财务状况表(报表一)以及财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和当日终了年度预算与实际金额对比表(报表五)，此外还有财务报表附注，其中包含主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2018 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德操守要求，我们独立于联合国维持和平行动，并按照那些要求履行了我们的其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

强调事项

我们提请注意财务报表附注 10，其中说明了伽利略旧系统退役的影响。我们对此事项持无保留意见。进一步详情见长式报告 B.3 节。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2018 年 6 月 30 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

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

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

秘书长和财务报表管理人员的职责

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

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国维持和平行动继续持续运营的能力，酌情披露与持续运营有关事项，并将持续运营作为会计核算的基础，除非秘书长打算对联合国维持和平行动进行清算或停止这些行动，或者别无实际可行替代办法而只能这样做。

财务报表管理人员负责监督联合国维持和平行动提出财务报告的流程。

审计员负责审计财务报表

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

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

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

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查到的联合国维持和平行动财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国维持和平行动出具了长式审计报告。

审计委员会主席

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯·索托(签名)

2019年1月23日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计意见

我们认为，所附财务报表均按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国维持和平行动 2018 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计重点

除了对联合国维持和平行动财务报表进行审计外，审计委员会的审计重点还包括维持和平执行情况、特遣队所属装备以及以往审计报告所载建议落实情况。

本报告的范围

联合国维持和平行动是根据安全理事会授权部署的，目的是维持国际和平与安全。截至 2018 年 6 月 30 日，有 14 个在役联合国维持和平特派团，^a 124 个国家派遣了共 79 601 名军事人员和 10 705 名警务人员。此外，还有 13 125 名文职人员和 1 425 名联合国志愿人员。

2017/18 财政年度维持和平预算为 75.0 亿美元，与上个年度预算相比，减少了 5.2%。审计范围包括维持和平总部、14 个在役特派团、32 个已结束特派团以及六个专用账户，即维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(含全球服务中心)、恩德培区域服务中心、维持和平费用回收基金和雇员福利基金等。

主要审计结果

数据质量不足以充分利用“团结”系统的所有优势

2017 年，行政当局将所有数据从伽利略资产和存货管理系统转移到了“团结”系统。它未能防止和清除在数据迁移过程中出现的所有数据质量问题。审计委员会发现，在“团结”系统中，不同的项目由一个单一产品识别码来标识，从而对供应链业务和财务报表中正确存货价值造成了影响。

非系列化装备的不完全实物盘点与错误识别

审计委员会发现，对资产的实物核查和清点不完整。此外，审计委员会发现，在“团结”系统中对非系列化装备进行识别存在挑战性。在现行会计政策下，非系列化装备需要记入费用账。经过审计委员会询问以及随后查明此问题，库存价值须作 5 400 万美元的修正。

关于拟列入今后预算文件的费用回收的资料

特派团对于向内部或外部客户提供的不属于预算范围的服务回收费用。为了从指定费用回收基金接收拨款，特派团必须先期提交费用计划。审计委员会发现，在所审查的 18 个维持和平实体^b 中，只有 13 个提交了费用计划。如果没有费用计划，与费用回收有关的支出将显得似乎是预算报告中已获授权的经常活动支出。审计委员会认为，费用回收方法需要进一步正规化，需要确保合规，而且也需要进一步提高透明度，特别是在预算编制和预算报告方面。

维持和平特派团的业绩计量需要更好地与利益攸关方的需要保持一致

安全理事会不止一次强调需要提高联合国维持和平行动的总体效力和效率，要求建立一个综合业绩政策框架，以根据对数据的收集和分析衡量业绩。维持和平行动特别委员会请秘书处衡量和监测维持和平执行情况，并收集经集中整理的业绩数据，以便规划和评价维持和平特派团。行政部门已开始实施一个业绩监测系统。它将需要确保该系统与安全理事会和维持和平行动特别委员会的要求保持密切一致。

战略审查有所加强，但全面政策迄未订立

通过进行全面、独立的审查，维持和平行动审查工作得到了加强。法律文件之间的相互关系需要澄清并合并为一个文件。

在部队派遣国甄选工作的适当透明度和客观性方面没有达成共识

审计委员会和行政部门未就部队派遣国甄选程序达成共识，特别是甄选结果是否符合客观标准以及所用程序是否足够透明。审计委员会发现，部队派遣国是在非正式基础上选定的。审计委员会注意到，没有任何文件载述既定标准以确保选择最佳的部队派遣国。委员会还发现，行政部门内部没有分享重要信息。行政部门说，在甄选部队派遣国过程中采用了一个具体程序，但却没有提供任何证据供审计委员会在本报告定稿前核实这一说法。特别是，行政部门没有提供任何关于在决定一国所作保证在政治/外交上是否可接受的时候其所起作用 and 所作考虑的资料或定义。

不过，鉴于行政当局已同意采用部队组建手册，从而解决这些问题，因而在审计委员会再次审查甄选程序之前，此事可暂维持待确定状态。由于审计委员会全年都在进行审计，并继续监测甄选过程，它可以随时再次审查这个问题。

审计委员会认为，关于最高性价比、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及联合国利益的联合国一般原则需得到遵守。

审计委员会认为，各会员国必须至少能够从抽象角度了解行政部门使用这些资金时的基本理由。由于没有关于甄选程序的标准或文件，审计委员会无法确信在承诺派遣部队或警察的国家之间存在平等和公开的竞争。

隐设的限制条件被默许接受，因为联合国依赖有限数目的部队派遣国

行政部门表示，对隐设限制条件的容忍做法只针对极少数愿意向最危险特派团部署特遣队的已知部队派遣国。这进一步突出了审计委员会提出的在潜在部队派遣国之间进行有效国际竞争的要求。

特遣队在面对平民遭受暴力伤害时的表现各不相同。然而，部队派遣国仍然获得每名所部署士兵相同数额的费用偿还额，因为偿还额所依据的是人数而非业绩。审计委员会认为，需要在政策中充分阐明业绩与未来部队组建之间的联系。特遣队的以往表现可成为选择未来部队派遣国的一个决定性因素。审计委员会认为，联合国应能够根据其经费支出所获业绩回馈来支付偿还款。

满足特派团的需要——能力差距

审计委员会认为，缺乏一些必要装备或培训的部队派遣国如能由联合国满足其需求，则可以更有成效。这可能有助于将资金用于最需要的地方。为最有可能不需要的装备偿还费用是浪费金钱。

特遣队所属装备和兵力所涉报告的管理

特遣队所属装备费用的偿还由于缺乏有效索偿管理以及弹药和爆炸物抵达后检查不当而深受其害。审计委员会还发现，确保部队和建制警察部队兵力报告准确性的现有控制措施存在不足。

审计委员会发现，目前关于弹药保质期和弹药数量的指导意见不够充分，允许各特派团和部队派遣国作不同的解释。这一政策差距使本组织面临任务区内有大量过期和无法使用的弹药需要处置的风险，面临与弹药处置相关的财务风险，以及面临在各特派团制定自身指导准则时标准不一的风险。

审计委员会审查了总部对已用弹药索偿的处理情况，发现现行制度不包含侦查和防止重复提交索偿申请的控制措施。审计委员会注意到，行政部门并未总体了解有多少项已用弹药索偿申请已经处理。外勤支助部负责接收和核实行动弹药使用证书的两个主要单位均无法核对已处理的索偿数目及相关数额。审计委员会发现，行动弹药索偿被记错账户。

部署到特派团的所有弹药和爆炸物均须在抵达检查期间接受检查及核实。审计委员会发现，弹药抵达检查没有适当进行，也没有收集到关于失效日期的必要资料。其结果是，对于过期弹药和爆炸物的报销申请是否实际合理，本组织无法控制。这使本组织面临财政风险，因为部队派遣国有权针对在任务区内过期的弹药或爆炸物提出偿还费用要求。

审计委员会注意到，报告部队和建制警察部队兵力的做法和程序没有正规化，也没有明确的指导准则。审计委员会发现部队兵力报告不准确。显然不准确的报告，例如在 2 月份报告部队全员作业 31 天，却获得批准及核证。审计委员会发现，各特派团没有实施适当的内部控制和核查程序，以确保为偿还目的准确报告部队人数。核签人和核证人没有适当履行其职责。

上次审计报告中提出的基本建议未得到执行

大会在其第 72/8 B 号决议中核可的关于空中业务的三项基本建议实际上根本没有得到执行。

“团结”系统中基本没有落实各项授权、作用和细则

审计委员会注意到，各种政策、经由“团结”系统角色分派实施的授权以及“团结”系统的流程并没有完全一致。此外，“团结”系统中没有全面反映授权情况，而且该系统的功能也没有得到充分利用。虽然《联合国财务条例和细则》明确区分了核证人和核签人的各自作用，但在“团结”系统中，所有官员都是“审批人”，这就增加了复杂性。此外，审计委员会发现，有些步骤是在“团结”系统之外处理的。不能与“团结”系统对接的计算机应用程序常常被使用。切换和媒体中断使这一过程拉长，而且容易出错。

建议

主要建议是，行政部门应：

预算和财务报告

(a) 确保对材料主数据的管理进行问责监督，以改进和统一产品编号、计量单位和材料说明等方面的材料主数据，从而在财务报表中准确反映资产并满足供应链要求；

(b) 实物核实或清点所有存货物项以及财产、厂房和设备物项，以确保公允列报截至每个财政年度结束时的资产；

(c) 发布一项指令，界定非系列化设备，并在 2018/19 财政年度结束前在“团结”系统中实施一个可明确识别非系列化设备的机制；

(d) 在今后预算文件中载列关于费用回收的信息；

满足安全理事会和大会的需要

(e) 使全面业绩评估系统的进一步开发与安全理事会第 2378(2017)号和第 2436(2018)号决议中载述的要求相一致。行政部门应借鉴联合国外勤支助业绩框架的成果；

(f) 按照安全理事会第 2378(2017)号和第 2436(2018)号决议的要求，根据符合安全理事会要求的明确、经妥善界定的基准，为维持和平特派团任务执行情况建立一个系统；

满足特派团的需要——部队组建和费用偿还

(g) 不再拖延地采用部队组建手册草案，并发布涵盖部队组建全过程的指导准则。行政部门应指定一个接受问责和负责的流程所有人；界定具体工作人员的角色；建立定期轮换工作人员等机制，以消除任何利益冲突；规范对派遣国的竞争性甄选；

(h) 按照关于资金最佳效益、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及联合国利益的联合国一般规则选择部队。这些规则应指导订立部队组建手册中的甄选标准。在甄选部队派遣国时，应考虑到这些国家所派部队的以往行为和业绩；

(i) 向偿还特遣队所属装备费用问题工作组提出一项建议，供大会审议，即在与部队和警察派遣国订立的谅解备忘录中包含业绩标准；

满足特派团的需要——能力差距

(j) 向缺乏必要装备或培训的部队派遣国提供支助，必要时由第三国提供；

(k) 在维持和平特派团秘书长特别代表的契约中载列可靠的后送和医疗服务，以确保特遣队和文职人员在紧急情况中的安全；

特遣队所属装备和部队费用偿还

(l) 最后完成对弹药准则的审查，为部队和(或)警察派遣国部署的弹药规定适当的最高使用年限，并在准则中载列关于适当储存量管理确定不构成行动需要弹药的指导意见；

(m) 全面审查《行动弹药使用证书》处理流程，适当注意控制措施，确保准确性，并随后纠正查明的缺陷；

(n) 订立合规控制措施，以确保其特遣队所属装备检查员按照特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理所涉准则的规定，对弹药和爆炸物进行适当的抵达检查；

(o) 为各特派团制定关于标准化内部控制、核查程序和由每个特派团利益攸关方进行的相关测试的指南，以确保准确报告部队兵力，并随后监测所有特派团的实际执行情况；

空中业务

(p) 集中核可外地特派团使用其空中业务预算进行战略飞行，以实行集中空中业务授权和协调，从而提高效率和成本效益；

法律框架和程序

(q) 评估其政策框架和业务流程，并分析如何调整和简化这些框架和流程，以提高透明度和加强问责制。行政部门应尽可能使用 SAP 软件的标准功能，避免定制“团结”系统。

^a 在 2017/18 财政年度 14 个在役特派团中，联利特派团于 2018 年 6 月 30 日清理结束，联海司法支助团接替联海稳定团。

^b 14 个在役特派团、维持和平行动支助账户、后勤基地、区域服务中心和联海司法支助团的前身联海稳定团。

主要事实

14	在役维持和平特派团数目
124	军警人员派遣国数目
1 425	维持和平特派团中的联合国志愿人员数目
10 705	参与维持和平特派团的警务人员数目
13 125	维持和平特派团中的文职人员数目
79 601	参与维持和平特派团的军事人员数目
50.5 亿美元	资产
42.3 亿美元	债务
8.2 亿美元	净资产
77.4 亿美元	收入, 包括 72.9 亿美元的摊款
75.0 亿美元	核定维持和平预算
74.2 亿美元	维持和平行动支出(预算基础)
0.7 亿美元	未用预算

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了联合国维持和平行动 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日财政期间的财务报表，并审查了维和行动在这一期间的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。

2. 联合国维持和平行动 2018 年 6 月 30 日终了年度财务报表是按照公共部门会计准则编制的第五套财务报表。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则公允列报了联合国维持和平行动截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计内容包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要时，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便形成对财务报表的审计意见。

3. 根据大会第 47/211 号决议第 6 段的规定，审计委员会继续对维持和平行动总部、14 个在役外地特派团、32 个已结束特派团以及维持和平准备基金、维持和平行动支助账户、后勤基地(包括全球服务中心)、恩德培区域服务中心、维持和平费用回收基金和雇员福利基金这六个专用账户进行审计，详细情况见本报告附件一。

4. 除审计账户和财务报表外，审计委员会还按照财务条例 7.5 的规定，审查了维持和平行动，使得审计委员会能够就维持和平行动的财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及总体上的行政和管理提出意见。

5. 审计委员会继续通过致管理当局函，向行政当局报告审计结果。在本报告所述期间，审计委员会发出了 15 封致管理当局函。¹

6. 审计委员会同监督厅进行了协调，以避免不必要的重复工作，并确定审计委员会可在多大程度上借助监督厅的工作。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已知会行政当局，本报告适当反映了行政当局的意见。

B. 主要结论和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会过去五年各项建议的执行情况如下：

¹ 审计委员会向西撒特派团、联海司法支助团、观察员部队、联塞部队、联黎部队、科索沃特派团、联刚稳定团、联阿安全部队、联索支助办、马里稳定团、中非稳定团、达尔富尔混合行动、南苏丹特派团、全球服务中心和恩德培区域服务中心发出了致管理当局函。

表二.1
建议执行情况

年度	共计	已完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2012/13	49	48	1	—	—
2013/14	63	58	—	—	5
2014/15	31	24	2	—	5
2015/16	55	38	11	1	5
2016/17	75	39	35	1	—
共计	273	207	49	2	15

资料来源：审计委员会关于联合国维持和平行动的报告。

注：表中数字显示有关建议截至本报告定稿时的执行情况。

9. 在审计委员会在 2016/17 财政年度提出的 75 项建议中，审计委员会评估认为，39 项(52%)已经执行，35 项(47%)正在执行，1 项(1%)尚未执行。没有建议因时过境迁而不必执行。审计委员会重申了关于空中业务的两项建议和财务报告领域的一项建议。审计委员会认为，行政当局没有完全支持及时执行这些建议。重申的建议使建议总数增加。

10. 在此前四个财政年度(2012/13-2015/16)，审计委员会共计提出了 198 项建议，其中 15 项因时过境迁而不必执行。在其余 183 项建议中，168 项(92%)已经执行，14 项仍在执行中。1 项建议尚未执行。附件二列出了审计委员会在以往报告中提出但仍未完全执行建议的执行情况。

11. 所提建议常常需要采取行动才能确保得到落实，有些建议可能需要较长的执行时间。审计委员会在 2016/17 年度提出的建议 50%以上已经得到执行，审计委员会对此表示赞赏。

12. 然而，审计委员会关切地注意到，审计委员会提出的加强收集承包商履约情况报告，并更好地使用这一信息，帮助作出授予或延长合同的决定(A/68/5(Vol.II)，第二章，第 44 段)的建议已经执行了四年。审计委员会要求了解行政当局相应执行计划的详细情况。审计委员会发现，在执行这项长期未执行建议方面，目前没有可行计划。

13. 在这方面，审计委员会提醒注意，大会第 69/249B 号决议请秘书长确保迅速、及时、充分地执行审计委员会的建议，并充分说明所有尚未执行的审计委员会建议为何未及时执行。

2. 财务概览

14. 2017/18 财政年度维持和平核定预算是 75 亿美元，与上一年度的 79.1 亿美元预算相比减少了 5.2%。2017/18 年度支出下降了 4.9%，从 2016/17 年度的 78

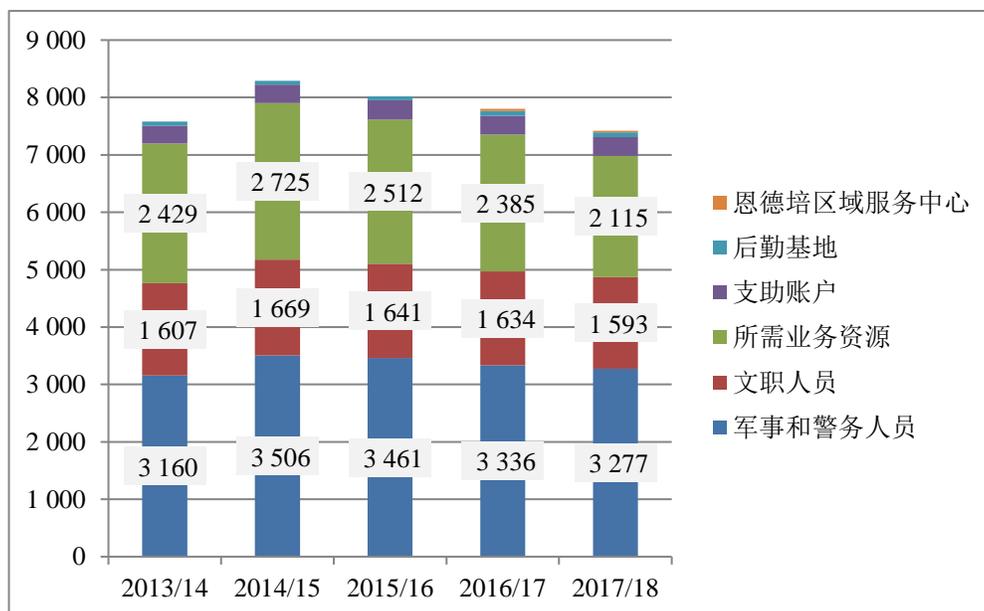
亿美元减至 74.2 亿美元。2017/18 年度未使用数额为 0.7 亿美元，2016/17 年度为 1.1 亿美元。²

支出趋势

15. 下图显示支出趋势。表二.2 显示 2018 年 6 月 30 日终了五年期间三个预算组别、支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心的详细支出情况。

支出趋势

(百万美元)



资料来源：维持和平行动财务报表。

表二.2

按组别开列的维持和平行动支出

(百万美元)

组别	2013/14	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18
军事和警务人员	3 160.0	3 506.2	3 461.3	3 335.8	3 276.5
文职人员	1 606.9	1 669.4	1 640.8	1 634.3	1 593.1
所需业务资源	2 429.0	2 724.7	2 512.3	2 384.5	2 114.5
支助账户	315.0	324.2	335.9	327.1	325.8
后勤基地	68.9	66.5	67.1	82.2	80.2
恩德培区域服务中心	—	—	—	36.3	32.8
自愿实物捐助	4.9	4.3	2.8	1.0	0.9
共计	7 584.7	8 295.3	8 020.2	7 801.2	7 423.7

资料来源：维持和平行动财务报表。

² 请注意，四舍五入可能导致整个报告的数字略有差异。详细预算数字见表二.3。

批款与支出之间的差异

16. 维持和平行动核定预算为 75 亿美元，支出为 74.2 亿美元，支出结余为 0.7 亿美元(0.98%)。上一个财政年度支出结余为 1.1 亿美元(1.42%)，相比之下，本财政年度支出结余再次减少。14 个特派团的总体支出结余从零至 3.11%不等。表二.3 对各支出组别批款与支出之间的差异作了汇总。

表二.3
批款与支出之间的差异

(千美元)

支出组别	批款			支出共计	与订正分配数的差异	
	最初分配数	调拨	订正分配数 ^a		数额	百分比
军事和警务人员	3 238 067	(10 321)	3 311 947	3 276 476	(35 471)	(1.07)
文职人员	1 408 939	117 102	1 596 197	1 593 123	(3 074)	(0.19)
所需业务资源	2 228 946	(106 781)	2 148 384	2 114 463	(33 921)	(1.58)
咨询人	6 299	(704)	5 595	5 242	(353)	(6.31)
公务差旅	28 020	3 418	31 438	31 361	(77)	(0.24)
设施和基础设施	562 968	12 069	578 151	577 327	(824)	(0.14)
陆运	116 589	2 442	121 453	120 990	(463)	(0.38)
空运	760 185	(115 851)	664 287	650 141	(14 146)	(2.13)
水运	30 609	3 612	34 221	34 051	(170)	(0.50)
通信	154 994	(21 591)	133 403	129 382	(4 021)	(3.01)
信息技术	95 990	40 020	135 010	128 526	(6 484)	(4.80)
医务	39 420	(10 276)	30 144	28 012	(2 132)	(7.07)
其他用品、服务和设备	420 072	(18 881)	401 921	396 726	(5 195)	(1.29)
速效项目	13 800	(1 039)	12 761	12 705	(56)	(0.44)
支助账户	325 800	1 495	325 800	325 781	(19)	(0.00)
后勤基地	81 000	4 601	81 000	80 196	(804)	(0.99)
恩德培区域服务中心	33 000	1 287	33 000	32 842	(158)	(0.48)
自愿实物捐助(已编入预算)	1 223	—	1 223	862	(361)	(29.52)
共计	7 316 975		7 497 551	7 423 743	(73 808)	(0.98)

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 包括五个特派团的承付款。详情请参阅财务报表附件二。

17. 总体而言，三个支出组别(军事和警务人员费用、文职人员费用和所需业务资源)的支出结余从 307 万美元至 3 547 万美元不等，上一个财政年度的支出结余则从 1 460 万美元至 6 880 万美元不等。在所需业务资源方面，总体支出结余达到或超过 5%的是咨询人(6.31%)和医务(7.07%)支出类别。就绝对值而言，两者都是

相当小的预算类别。表二.4 列出了特派团一级差异达到或超过 5%的情况。这些差异数额是根据资源调拨后的订正分配数计算的。

表二.4
批款和支出结余达到或超过 5%的情况

支出组别	批款和支出差异达到或超过 5%的特派团		
	2017/18	2016/17	2015/16
支出共计	—	中非稳定团	联塞部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动
军事和警务人员	科索沃特派团	科索沃特派团、联科行动	联塞部队、联黎部队、科索沃特派团、联利特派团、联科行动、联阿安全部队、南苏丹特派团
文职人员	—	—	联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动
所需业务资源	中非稳定团、科索沃特派团	联利特派团、联海稳定团、中非稳定团	联塞部队、观察员部队、联利特派团、联科行动、联海稳定团、达尔富尔混合行动、中非稳定团

资料来源：维持和平行动财务报表。

18. 特派团一级的更多详情见本报告附件三和财务报表附件二。7 381 万美元的支出结余总额主要来自南苏丹特派团(2 584 万美元)和中非稳定团(2 314 万美元)。批款与支出之间的差额进一步缩小。现在已经没有任何特派团的支出总额差异达到或超过 5%。

调拨

19. 2017/18 财政年度调拨总额为 2.3288 亿美元(初始预算的 3.2%)。2016/17 年度调拨数额为 2.9795 亿美元(初始预算的 3.8%)，2015/16 年度调拨数额为 2.9193 亿美元(初始预算的 3.5%)，2017/18 年度调拨数额比前两个年度少。表二.5 显示所有在役特派团、支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心在三个支出组别以及所需业务资源各支出类别内部的调拨数额。特派团一级的更多详情见本报告附件三和财务报表附件二。

表二.5
调拨

支出组别	批款额 (千美元)		百分比	在役特派团中的调拨数目 (括号内为上年度数目)	
	最初分配数	调拨		增加数	减少数
军事和警务人员	3 238 067	(10 321)	(0.32)	4 (4)	8 (7)
文职人员	1 408 939	117 102	8.31	14 (8)	0 (2)
所需业务资源	2 228 946	(106 781)	(4.79)	1 (4)	12 (7)
咨询人	6 299	(704)	(11.18)	4 (9)	10 (4)
公务差旅	28 020	3 418	12.20	11 (11)	4 (2)
设施和基础设施	562 968	12 069	2.14	6 (8)	8 (7)
陆运	116 589	2 442	2.09	9 (4)	5 (8)
空运	760 185	(115 851)	(15.24)	0 (4)	13 (8)
水运	30 609	3 612	11.80	10 (9)	2 (3)
通信	154 944	(21 591)	(13.93)	3 (3)	11 (12)
信息技术	95 990	40 020	41.69	9 (12)	5 (3)
医务	39 420	(10 276)	(26.07)	4 (2)	10 (10)
其他用品、服务和设备	420 072	(18 881)	(4.49)	8 (10)	6 (5)
速效项目	13 800	(1 039)	(7.53)	0 (3)	3 (1)
支助账户	325 800	1 495 ^a	0.46		
后勤基地	81 000	4 601 ^a	5.68		
恩德培区域服务中心	33 000	1 287 ^a	3.90		
自愿实物捐助(已编入预算)	1 223	—	—		
组别间共计		133 922			
	7 316 975^b				
组别间以及所需业务资源内资源调拨共计		232 877			

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 组别间及所需业务资源内的资源调拨总额。

^b 最初分配数总额。

财务状况

20. 总体而言，2017/18 财政年度期间各维持和平行动的财务状况稳健，有足够的资源支持核心业务活动。然而，迟缴摊款导致了现金管理挑战，西撒特派团和科索沃特派团的情况尤其严峻(见本报告第四章第 35 段)。³ 如表二.6 所示，流动资产是流动负债的 1.25 倍，资产总额是负债总额的 1.19 倍。虽然流动比率和速动比率略微提升的趋势仍在继续，但与 2016/17 年度相比，资产负债比率没有变化。现金比率大幅下降 31.8%，表明流动性下降。行政当局表示，因此，应付给

³ 总体而言，不同特派团之间的财务状况差别很大，请参看本报告第四章表四.四。

会员国的账款增加了 2.232 亿美元，从 11.863 亿美元增加到了 14.095 亿美元。如上所述，现金比率下降的一个原因是迟缴摊款。今后的流动性取决于摊款的缴付情况。

表二.6
资本结构比率

比率	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日
资产负债率 ^a	1.19	1.19	1.17	1.21	1.25
资产总额：负债总额					
流动比率 ^b	1.25	1.22	1.17	1.09	0.97
流动资产：流动负债					
速动比率 ^c	1.08	1.06	1.04	0.96	0.80
现金+短期投资+应收款：流动负债					
现金比率 ^d	0.45	0.66	0.60	0.56	0.51
现金+短期投资：流动负债					

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 比率高，通常至少为 1，说明实体履行整体债务能力强。

^b 比率高，通常至少为 1，说明实体偿付流动负债能力强。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高说明当前财务状况的流动性越高。

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

21. 雇员福利负债由上一财政年度的 18.392 亿美元减至 17.302 亿美元，减少 1.090 亿元。减少的主要原因是精算估值使用了更高的贴现率，因而实现了精算利得(见财务报表附注中的附注 16)。雇员福利负债现在占负债总额的 40.9%，而上一财政年度则占 43.7%。雇员福利负债主要是离职后健康保险负债。截至 2018 年 6 月 30 日，此项负债数额达 13.672 亿美元(2017 年 6 月 30 日：14.112 亿美元)。贴现率下降 0.5%，离职后健康保险负债就会增加 1.930 亿美元。⁴ 此外，大会第 63/250 号决议授权秘书长根据《工作人员细则》100 号编合同重新任用那些根据 300 号编合同到 2009 年 6 月 30 日已达到四年工作期限的特派团工作人员。因此，在参加联合国健康保险计划 10 年后，大量工作人员可能会在 2019 年有资格享受离职后健康保险，从而可能导致负债大幅增加。

3. 预算和财务报告

22. 2017/18 财政年度的财务报表是第一份没有从遗留资产管理系统伽利略系统导入数据的财务报表。由于这一情况，而且由于 2015/16 财政年度开始实施 SAP 业务规划与合并软件，2016/17 财政年度综合管理信息系统(综管系统)全面退役，

⁴ 贴现率提高 0.5%，离职后健康保险负债就会下降 1.427 亿美元。

行政当局能够进一步将核心业务流程纳入“团结”系统。这是在部署“团结”系统方面实现的一个值得称道的里程碑。但是，如下文第 23 至 81 段所述，一些方面仍有改进的余地。由于报表一和附注中的错误，不得不进行二度核证。下文进一步介绍审计结果。

伽利略系统退役的影响

23. 伽利略系统于 2017 年 9 月退役。所有存货和不动产、厂场和设备数据(资产数据)都已迁移到“团结”系统。财务报表附注 10 列出了行政当局的相关披露。如下文各段所述，审计委员会在审计期间注意到，多个问题影响了“团结”系统资产数据质量，从而影响到了 2017/18 财政年度财务报表。

不动产、厂场和设备以及存货的实物核查和清点不彻底

24. 各特派团和服务中心必须对不动产、厂场和设备进行实物核查，对非财务性存货进行财务盘存和实物清点，以确保数据记录准确无误。外勤支助部财产管理股于 2018 年 8 月 28 日发布了 2017/18 财政年度最后一个季度执行情况报告，总结了实物核查和清点进展情况。

25. 审计委员会注意到，就存货和不动产、厂场和设备而言，实物核查或清点工作不完整。非财务性存货的核查或清点工作就更是如此，财务报表中的非财务性存货价值 3.0745 亿美元。根据执行情况报告，非财务性存货只清点了 63%。在伽利略系统退役之前，总部使用管理估计数对非财务性存货进行核算。然而，在“团结”系统内，未清点存货的错误量对财务报表产生了直接影响。审计委员会认为，必须进行彻底的实物核查和清点，只有这样才能确保准确和公允列报财务报表。

26. 审计委员会建议各特派团和服务中心实物核实或清点所有存货物项以及不动产、厂场和设备物项，确保公允列报截至每个财政年度结束时的资产。

27. 行政当局接受了这项建议。行政当局指出，一些特派团证实，存在清点未输入“团结”系统的情况。此外，行政当局表示，它开展了各项工作，提高年终存货估值的准确系数，例如由后勤支助司持续进行循环盘点和密切监测、在从伽利略系统迁移之前进行重大清理、随后进行存货清理以及对所有特派团移动平均价格的变动进行分析。审计委员会还获悉，行政当局计划让所有特派团在 2018/19 财政年度重新将验证比率提高到很高的百分比。行政当局表示，预计这项建议将在 2019 年第二季度执行。

数据质量不高，无法充分利用“团结”系统的所有优势

28. 在“团结”系统中，每种物资都有一个唯一的产品编号，该编号内容已经输入材料主记录。⁵ 在将数据从伽利略系统迁移到“团结”系统过程中，将旧的伽利略储存卡复制到新的“团结”系统产品编号中。之后，发现在复制过程中和材料主记录方面存在很多问题。

⁵ 在 SAP 的传统设置中，“产品编号”和“物料编号”是同义词。

29. 性能不同和储存卡不同的物资被合并到同一产品编号下。例如，不同尺寸的轮胎、不同长度的电缆或各种备件都被复制到一个产品编号下。将不同物项编列在同一编号下带来了各种挑战。

30. 存货采用移动平均价估值。每个产品编号的移动平均价在不动产一级计算。将性能和价值不同的物资汇总到同一个产品编号下会导致存货报告价值失真。此外，材料主记录影响端到端供应链流程的所有步骤。申购人使用材料主数据选购及订购各种物项。如果不同的物项被复制到了同一个产品编号下，那么就需要提高控制级别，避免系统说明与实际货物之间出现差异。之后，这些数据被写入定购单，并反映在合同中。物项采购完毕之后，这些信息将被用于存货管理。“团结”系统提供的查找待发放货物的文件使用产品编号进行识别。因此，为找到想要的准确货物，仓库工作人员需要查阅订购单，其中载有所要求货物特性的必要信息。

31. 此外，迁移后，计量单位问题浮出了水面。“团结”系统支持 153 个计量单位。但目前只使用了 8 个计量单位(每、公斤、升、平方米、立方米、包和吨)。特别是，用户对计量单位“每”的解释不同。例如，审计委员会获悉，在某个特派团，“每”这一单位对应的是每张纸，而不是每盒纸。因此，“团结”系统录入的纸张价值 160 万美元的信息是错误的。行政当局告知审计委员会，它已经查明并纠正了这种极端情况。使用伽利略系统的时候，各特派团可以通过手工调整记录来绕过不准确的计量单位。

32. 审计委员会注意到，由于“团结”系统是一个全面的综合系统，所有上下游流程都受到计量单位的影响。逐个寻找解决方法或解决方案既不可行，也不可取。总体而言，审计委员会从伽利略系统退役项目可以看出，计量单位没有标准化。计量单位是审计委员会认为材料主记录必须改进、统一和商定设置的另一要素。

33. 伽利略系统退役项目突显了数据质量方面的挑战，行政当局在意识到这些挑战之后，在 2017 年 12 月至 2018 年 7 月之间启动了两次存货数据清理工作。清理工作不仅创建了数万个新产品编号，还纠正了估值过高资产的价值，纠正数额达 400 万美元。2018 年 10 月 26 日，外勤支助部向各特派团通报了另一个清理项目，即实物盘存调节和优化项目。该项目又发现了一些数据问题，由于业务和技术因素，前几次审查并没有解决所有数据问题。例如，截至 2018 年 8 月，8 500 万美元的资产自伽利略系统退役后没有任何变动，这表明这些资产可能已经陈旧过时，或者进行了离线交易。此外，仍有 1.45 亿美元的资产受到不同物资在同一产品编号下的影响。该项目的目标完成日期为 2019 年 6 月。

34. “团结”系统存在的另一个难题是，目前查找物资需借助 40 个字符的文本字段。字符限制导致物资描述极端缩减，使得用户在请购或仓储等流程中很难找到需要的物资。因此，设在后勤基地的数据管理股创建了一个物资和服务主记录搜索工具。从本质上说，该工具是一个 Excel 文档，内有更详细的描述、产品类别和其他细节，帮助找到适当的产品编号。该工具已被上载到联合国内联网，并定期更新。

35. 审计委员会注意到，主数据必须使用这样一个辅助数据库才能找到物资，这背离了将“团结”系统作为维持和平行动单一全球解决方案的初衷，并导致效率低下。因此，审计委员会认为，加强“团结”系统本身的材料主记录设置以便于查找物资才是正道。

36. 审计委员会承认，供应链流程中涉及的不同职能可能要求不同，例如，不同产品编号设置时可能对详细程度的要求不同。上游流程可能可以使用更通用的产品编号，下游流程可能需要更详细信息。因此，审计委员会认为，应由所有相关部门组成一个中央领导结构，确保以适当方式对材料主记录进行必要的改进。应将材料主记录的不足作为高度优先事项解决，因为在伽利略系统退役后，物流执行、物资管理、质量管理、不动产维护和生产规划等“团结”系统模块都在很大程度上依赖材料主记录。由于“团结”系统是一个综合系统，财务会计等其他模块也受到影响。

37. 审计委员会建议行政当局确保对材料主数据的管理进行问责监督，以改进和统一产品编号、计量单位和材料说明等方面的材料主数据，从而在财务报表中准确反映资产并满足供应链要求。

38. 行政当局接受了这项建议。行政当局表示，它已经启动“材料主记录改造”项目工作。行政当局指出，它已确定改造材料主数据的一些必要要求，这将改进产品编号、替代计量单位和材料说明的使用。此外，作为“团结”系统扩展部分二期供应链管理第二阶段项目的一部分，外勤支助部强调，现有的材料主数据记录及其总体架构将需要进一步的丰富和改造，以支持供应链规划的新拟议功能。计划通过材料主记录改造项目来解决这一问题。行政当局表示，该项目一期工程预计最迟于 2019 年 6 月完工。不过，行政当局告知审计委员会，完成整个项目需要 3 到 5 年时间。

39. 审计委员会承认伽利略系统退役项目复杂，涉及面广，特别是考虑到该项目的执行时间短而且还是与日常业务同时执行就更是如此。审计委员会指出，该项目的影 响是一次性的，将资产转移到“团结”系统后，最终很可能改善业务。审计委员会强调，事实上，由于“团结”系统提供了更多细节，所以才注意到了上述一些问题。

非序列化设备漏检

40. 2018 年 9 月 28 日，主计长向审计委员会提交了维持和平行动 2017/18 年度财务报表。财务状况表对存货的估值为 4.663 亿美元。最初，财务报表附注 10 指出，由于存货记录系统以及消耗品和用品方法的变化，2017/18 年度采购存货的价值必须作 7 490 万美元的调整。

41. 在本次审计期间，审计委员会发现存货估值方法存在差异。2018 年 10 月 9 日，审计委员会发表了一项审计意见，询问目前如何计量低于一定阈值的设备的费用。审计委员会还要求进一步解释为何对 2017/18 年度所采购存货的价值进行调整。方案规划、预算和账户厅账户司于 10 月 29 日告知审计委员会，必须将 7 490 万美元的调整额减至 2 090 万美元。账户司解释说，存货价值错误地

列入了 5 400 万美元的非序列化设备，这些设备本应记入费用而不是记为资本。因此，附注 10 中提到的调整数额仅为 2 090 万美元，而不是最初列出的 7 490 万美元。

42. 为了确定非序列化设备的费用，账户司提取了应能代表“用品和消耗品”的多个材料组。在 292 个材料组中，账户司确定，65 个材料组主要由非序列化设备组成。账户司说，这 65 个材料组包含的“用品和消耗品”数额不大。然而，账户司确定，这 65 个材料组可为财务报告目的提供合理的相关和可靠价值。这 65 个材料组的总价值为 5 400 万美元。账户司将这一数额全额计入费用。这导致对存货价值进行了相应更正，并对财务报表进行了必要的重新核证。

43. 审计委员会从账户司获悉，除了某些例外情况，否则，价值低于不动产、厂场和设备确认阈值的序列化和非序列化设备既被不确认为存货，也不被确认为不动产、厂场和设备。从性质上讲，应将这些设备视为不动产、厂场和设备。但由于不符合不动产、厂场和设备的确认阈值，因此在财务报告中将其记为费用。在“团结”系统中，只将序列化设备记入了设备主记录。因此，很容易在“团结”系统中识别。非序列化设备在伽利略系统中很容易识别，但在“团结”系统中还无法识别。因此，设备仅有一部分记为费用(序列化设备)，还有一部分在财务报表中显示(非序列化设备)。

44. 审计委员会注意到，账户司如何选择材料组并非简单明了，也没有主计长适当签署的任何正式会计文件对此作出规定。审计委员会认为，需要通过一项指令确定如何在“团结”系统中界定非系列化设备，为维持和平财务报表的会计核算提供依据。由于此事的重要性，审计委员会认为该指令必须由主计长签署。可将非序列化设备问题纳入实物盘存调节和优化项目范畴。

45. 审计委员会建议行政当局(即主计长)发布一项指令，界定非序列化设备，并在 2018/19 财政年度结束前在“团结”系统中实施一个可明确识别非序列化设备的机制。

46. 行政当局原则上同意这项建议。“团结”系统在其最基本的级别即材料主记录级别确认序列化设备。行政当局认为，非序列化设备也应在材料主记录级别确认，只有这样才能在财务报告中以最高精度提取和调整这些设备和相关交易。行政当局指出，执行时间表需要与其他有关方面讨论确定，而且这是高度优先事项。行政当局表示，将迅速执行这项建议，暂定在 2019 年 6 月 30 日之前执行。

需要对财产管理及其财务报告采取共同办法

47. 资产数据迁移到“团结”系统后，供应链职能已纳入财务会计职能，例如，特派团仓库收货和发货记录对财务报表中记录和列报的存货有直接影响。审计期间，审计委员会注意到，为财务报表目的参与记录资产的利益攸关方被相互隔离。例如，目前的授权将财产管理权和财务报告权区分开来。审计委员会承认有必要实行职责分离。然而，授权的接受者应该知道，在“团结”综合系统中，财产管理行动直接影响财务报表中的结余数额。

48. 总部和各特派团对非财务性存货的会计核算理解不同，在伽利略系统时代，总部根据伽利略系统储存卡估算非财务性存货的价值。账户司告知审计委员会，在“团结”系统中，没有将非财务性存货排除在财务报表之外的阈值或其他条件。非财务性存货的价值完全依据截至 2018 年 6 月 30 日“团结”系统材料管理中记录的实际存货数量和移动平均价计算得出。

49. 相反，外勤支助部关于编制符合公共部门会计准则的财务报表的补充指示指出，非财务性存货将根据会计估值作为资产在财务报表中确认和列报。此外，一些特派团仍然认为，非财务性存货作为资产的一部分，完全是由总部集中估算和估值的，但在伽利略系统退役项目之后，情况就不再是这样了。

50. 此外，外勤支助部起草了一份传真，介绍总体实物盘存调节和优化项目，并分发给各特派团的特派团支助事务主任/主管，但没有分发给管理事务部。

51. 行政当局指出，补充指示已与方案规划、预算和账户厅账户司充分协调一致，行政当局进一步指出，为了计量非财务性存货，仍然需要将序列化设备物项、被确认为财务性存货的物项以及非序列化设备排除在外，这些物项和设备需要管理当局进行大量估值和分析。在 2017/18 年财政期间，非财务性存货的估值是按照准则集中进行的。行政当局进一步指出，没有要求各特派团提交非财务性存货的存货变动报告。行政当局表示，为了排除“团结”系统现有材料主记录功能不支持的非序列化设备，账户司进行了桌面演习，进行管理当局估值。此外，行政当局指出，关于总体实物盘存调节和优化项目的传真未发送给方案规划、预算和账务厅实属意外，但该问题随后已得到纠正。

52. 审计委员会认为，它指的是“非财务性存货”这一术语。根据定义，该术语不包括财务性存货、序列化和非序列化设备。审计委员会知道，其他类别的物资，如非序列化设备，已根据估值记入费用，这一问题已单独处理(见第 40 至 46 段)。关于非财务性存货物项，审计委员会重申，其估值取决于各工作人员、主要是特派团工作人员在“团结”系统中记录的数量和价格。

53. 审计委员会注意到，一些利益攸关方不了解实物核查和清点、特别是非财务性存货的实物核查和清点的重要性及其对财务报表的直接影响。审计委员会认为，在一个综合系统中，必须加强跨职能的协作和沟通，此外，需要提高参与财产管理的人员对财产业务管理对本组织财务报告的影响的认识。

54. 审计委员会建议行政当局为财产管理及其财务报告制定共同办法，以反映“团结”系统各项流程已整合的情况。

55. 行政当局接受了这项建议。行政当局指出，伽利略系统退役之后，行政当局采取了一系列措施，以稳定“团结”系统，提高外地特派团的数据质量，加强其培训/认证和能力建设工作。行政当局还指出，展望未来，并按照秘书长关于改变联合国管理模式的报告(A/72/492/Add.2)，秘书长整合了全球资产管理政策处的资源，该处将主要就财产管理提供专家咨询和指导，并审查财务数据，以确保遵守公共部门会计准则和财产管理框架，其中包括就本报告中提出的问题提供指导，

包括职责分工、财务性和非财务性存货的处理、实物核查要求以及培训和提高认识。行政当局表示，预计这项建议将在 2020 年 6 月前执行。

资产确认的规范政策复杂

56. 低于某些确认阈值的物项在伽利略系统时代不记入资本，在“团结”系统中也不记入资本。审计委员会询问了由于确认阈值而没有记入资本的不动产、厂场和设备的价值，行政当局说，未记入资本的设备产生的费用总额为 1.902 亿美元。根据 2018 年 6 月 30 日终了季度的财产管理股执行情况报告，由于阈值而未被确认的物项的历史总价值为 5.28 亿美元。就不动产、厂场和设备的总持有量而言，审计委员会认为未被确认为资本的物项的数额巨大。

57. 审计委员会还注意到，对不符合不动产、厂场和设备确认阈值的设备的会计核算程序也不同，如上所述，这些物项一般都被计入了费用，但如果这些物项属于战略部署储备或公共部门会计准则储备的一部分，则将它们计入资本。此外，设备本质上应被视为不动产、厂场和设备，但在这种情况中被确认为财务性存货。

58. 联合国还区分财务性存货和非财务性存货。审计委员会询问为何坚持进行这一区分，行政当局表示，坚持这一区分是“因为财务性存货和非财务性存货的定义和范围并没有改动”，因此，从会计角度来看，这两种存货的计量方法相同。

59. 审计委员会建议行政当局审查伽利略系统时代遗留下来的资产会计政策，特别是确认阈值以及区分财务性和非财务性存货的会计政策。

60. 行政当局接受了这项建议。行政当局指出，自采用公共部门会计准则以来，处理财务性和非财务性存货的政策没有改变，而且在 2013/14 至 2017/18 年度财务报表中一直始终如一地采用这项政策。行政当局认识到伽利略系统的局限性，并注意到“团结”系统供应链管理解决方案(目前正在规划该解决方案的第二阶段)的重要性，同意审查现行的实物资产会计政策，包括确认阈值及区分财务性及非财务性存货的会计政策。提高存货物项实物核查以及平均价格确定水平可提供更准确的分析，从而可以做出影响政策的明智决定。在此方面，行政当局预计会在 2020 年年底发布并执行订正政策。

今后预算报告应载列的费用回收信息

61. 审计委员会在上一份报告中建议行政当局加强对费用回收会计事项的披露(A/72/5(Vol.II)，第二章，第 40 段)。现在，本报告财务报表附注中有一个表格，其中详细列出按服务类型和客户分列的收入情况(见附注 25)。2017/18 年度提供的主要货物和服务是通信和信息技术支助(1 890 万美元)、空运(1 630 万美元)和燃料(1 540 万美元)。主要客户是其他维持和平特派团(3 090 万美元)、供应商和其他外部实体(1 980 万美元)和联合国其他机构(1 910 万美元)。

62. 行政当局在“团结”系统 2015/16 财政年度设立了维持和平费用回收基金，所有维持和平实体均可使用该基金，行政当局要求他们将使用维持和平费用回收基金进行的所有费用回收交易情况都计入“团结”系统。自该基金成立以来，关于费用回收的财务信息列入财务报表附件二。该数据显示，费用回收交易费用从

2015/16 年度的 310 万美元增加到 2016/17 年度的 1 510 万美元和 2017/18 年度的 6 620 万美元。相应的收入(即回收的费用)在 2015/16 年度为 580 万美元, 2016/17 年度为 4 110 万美元, 2017/18 年度为 7 950 万美元。这些数字表明, 通过费用回收方式提供的货物和服务急剧增加。然而, 应当指出, 认识提高以及随后在“团结”系统中使用新设立的费用回收基金, 很可能是数额增加的原因。

63. 按照“团结”系统费用回收基金的设置, 各特派团和服务中心需要事先提出用于收回费用的费用计划。主计长根据各特派团和服务中心的费用计划, 向其预拨与费用回收相关支出的款项。由于“团结”系统中嵌入了便捷的内部控制, 特别是可用性资金控制, 没有资金就无法产生支出。2017/18 年度, 14 个在役特派团、联海司法支助团的前身联海稳定团、2 个服务中心以及维持和平行动支助账户是接受审查的 18 个参与维持和平费用回收基金的预算编制实体。其中, 只有 13 个实体事先或在财政年度期间提交了费用计划。这一数字显示事先提出费用计划的实体增加了, 因为 2016/17 年度 18 个实体中有 7 个提交计划, 2015/16 年度 17 个实体中有 2 个实体提交计划。

64. 如果不提交费用计划, 费用回收基金中就没有资金。没有资金, 就不能由费用回收基金拨付现金。如果仍然发生了费用回收交易, 那么所发生的费用就必须记入特派团自己的基金(因为特派团有资金)。因此, 这些支出将在预算报告中显示为经常性授权活动的支出。过去 3 年, 费用回收收入为 1.264 亿美元, 而费用回收费用为 8 440 万美元。从性质上讲, 费用回收交易是费用偿还, 因此, 除了时间上的差异外, 假定定价准确, 那么收入和费用应该相等。4 200 万美元的差额说明没有为费用回收交易的支出分配资金。这在某种程度上可能导致预算报告扭曲, 例如会影响今后期间的预算编制工作, 因为今后的预算编制总是参考以往的支出情况。

65. 除了预先要求拨款外, 还必须在财政年度期间正确核算费用回收交易。所有发生的费用都必须收回, 交易必须计入适当的基金和账户。审计委员会注意到, 在有些情况中, 收入被与费用账户相抵, 而没有计入适当的收入账户。这些情况涉及向部队和警察派遣国部署的额外人员和设备提供的货物和服务。国家后勤支援单位提供的支助可能超过或不同于联合国规定的要求。特派团发生的与国家后勤支援单位有关的费用需要从会员国收回。从会员国收回的费用往往被支付部队和特遣队所属装备经费抵消, 而这项工作都是由总部处理。因此, 特派团需要得到指导, 了解如何在“团结”系统中反映这些交易, 防止出现不符合公共部门会计准则的收入和支出抵消情况。

66. 总体而言, 审计委员会注意到, 似乎是由于缺乏指导, 一些特派团已经开始各自起草关于这一问题的标准作业程序。审计委员会认为, 应由总部提供统一指导, 因为所有特派团的业务流程、特别是“团结”系统的流程都很相似。审计委员会还注意到, 存在向国家后勤支援单位提供的货物和服务的费用很可能没有收回的情况。除此之外, 审计委员会了解到, 在费用回收定价中, 正规工作人员的成本从来没有被列为直接成本。这背后的理由是, 为这些员额提供经费是为了使

他们将工作时间完全用于常规授权活动。目前，后勤基地是唯一一个从费用回收中为员额编制预算的实体。

67. 审计委员会承认，维持和平行动往往是当地能够提供某些货物和服务的唯一实体。审计委员会还赞扬行政当局努力利用实施“团结”系统的机会提高费用回收的透明度。然而，根据上述调查结果，审计委员会认为，费用回收方法需要进一步正规化，需要确保合规，并进一步提高透明度，特别是在预算编制和预算报告方面。目前唯一将费用回收信息纳入拟议预算的维持和平行动实体是后勤基地。这是遵循行政和预算问题咨询委员会建议(A/70/742/Add.9)的结果。行预咨委会在其关于 2018-2019 两年期拟议方案预算的第一份报告(A/72/7 和 A/72/7/Corr.1)中就审计委员会报告第一卷提出了类似的建议。这表明要求在费用回收方面提供更多信息已成为一个趋势。

68. 审计委员会认为，维持和平行动若能在今后提交的预算中列入费用回收信息对维持和平行动有益。这一领域更加透明可以反驳下列观点，即维持和平行动在费用回收交易上有过多预算或以不透明的方式向外部各方提供服务。列入费用回收信息将满足事先提交费用计划的要求，从而能够为费用回收分配资金。此外，这将提高人们对按预期使用费用回收基金的重要性的认识，并加强问责。在这方面，行政当局应发布综合指导，统一参与维持和平费用回收基金的所有实体的做法，包括关于责任、协议和合同关系、预算编制、定价、费用回收和“团结”系统中的处理等方面的指导。

69. 审计委员会建议行政当局在今后预算文件中载列关于费用回收的信息。

70. 审计委员会建议行政当局发布关于费用回收的全面指导，包括关于责任、协议和合同关系、预算编制、定价、费用回收和“团结”系统的处理等方面的指导。

71. 行政当局接受了这些建议。行政当局表示将提供额外的全面指导，以提高透明度，确保一致性，并准确记录、分析和报告所提供服务的费用。此外，行政当局指出，可能会出现编制预算时无法预见的情况，这些情况突出说明费用回收交易的不确定性和不可预测性。行政当局表示，费用回收的细节将列入维持和平行动预算执行情况报告，这是预算纪律和内部控制的重要工具。此外，行政当局指出，将根据向内部和外部客户提供服务的历史实际费用，在今后提交的预算中载列费用回收方面的更多信息。行政当局表示，预计这些建议将在 2020 年 6 月前执行。

缺乏资金承付款使用指南

72. 在预算允许的情况下，资金承付款可作为当前或未来会计期间的预留资金。这是为采购货物或服务的有约束力的协议预留的特定数额的资金。然而，使用资金承付款而不是为特定目的设计的“团结”系统其他流程可能是不利的，因为资金承付款在下列方面具有局限性：

(a) 应计费用，因为根据公共部门会计准则的规定，不得使用资金承付款来处理货物收据或服务报销单。费用只有在发票处理后才能确认；

(b) 监测供应商付款，因为付款之前不需要供应商编号，这可能会导致将款项付给错误的供应商或两次付款；

(c) 将资产资本化，因为承付款与资产和设备主数据不挂钩；

(d) 正确选择总分类账账户，因为账户可以手动选择。

因此，只有在“团结”系统尚未提供指定流程的合理、例外情况下，才应使用资金承付款。

73. 2017/18 财政年度共筹集资金承付款 3.811 亿美元。审计委员会发现了交易有其他供资渠道因而无需使用资金承付款的情况。一些特派团将资金承付款用于项目厅提供的服务、水电费和修订协助通知书的费用。在这些情况下，本应但却没有提出采购订单。总体而言，审计委员会注意到，缺乏最新的指导，说明在哪些情况下可以使用资金承付款。审计委员会在对各特派团进行审计期间获悉，各特派团希望总部就资金承付款的适当使用程序提供最新指导。由于越来越多的流程正在转移到“团结”系统，这种指导需要定期更新，并且最好以方便频繁修改的方式呈现。此外，应监测资金承付款的使用情况。需要使用资金承付款的假设情况有其固有的局限性，因此，审计委员会还认为，应该进一步减少这种假设情况。

74. 审计委员会建议行政当局发布关于适当使用资金承付款项的指导意见，并监测这方面的合规情况。

75. 行政当局接受了这项建议。行政当局指出，新的管理战略、政策和合规部内的业务转型和问责司将负责监测合规情况。行政当局进一步指出，它打算向非财务管理提供有关使用资金承付款的缺点的培训课程。行政当局表示，预计这项建议将在 2019 年 12 月前执行。

财务报告领域没有全面的风险控制矩阵

76. 秘书长在关于联合国采用公共部门会计准则的第八次进度报告(A/70/329, 第 46-51 段)中指出，联合国将利用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为加强内部控制的基础。秘书长估计，维持和平实体将从 2017/18 财政年度开始实施内部控制说明做法，非维持和平实体将从 2018 年开始实施该做法。

77. 由于无法同时采取多项变革举措，预想的内部控制说明做法的实施被推迟(A/72/213, 第 40 段)。此外发现，秘书长正在进行的管理改革举措对内部控制的影响将比最初预计的更大，因为这些举措可能会进一步改变作用、责任和组织结构(A/72/213, 第 48 段)。

78. 2017 年，主计长办公室设立了内部控制咨询小组，作为专家咨询小组协助主计长实施内部控制说明做法。咨询小组应该举行多次会议，并就实施方法提供书面反馈。审计委员会获悉，咨询小组于 2018 年 2 月举行了三次会议，会议期间确定了咨询小组的职权范围，商定了项目范围，并讨论了控制环境、风险评估和控制活动。

79. 尽管实施工作出现拖延，但秘书长仍计划将所有高级管理人员签署的内部控制说明作为秘书处问责制的一个组成部分(A/72/773, 第 41(e)段)。通过签署该说明，各部/厅的负责人将证明其职责范围内的内部控制已经充分发挥作用。同样，

大会第 72/266B 号决议第 15 段请秘书长实施“其他措施，以确保业务成效和落实强大的内部控制措施，加强问责”。

80. 2011 年 5 月，管理委员会正式批准了企业风险管理和内部控制政策框架，其中概述了实施企业风险管理的宗旨和原则。然而，根据这个政策框架，“企业风险管理比内部控制更广泛，扩大和阐述内部控制，形成更强有力的概念和管理工具”。此外，各特派团还编制了企业风险管理风险登记册，其中包括选定的财务风险。然而，至今仍未开发将现有内部控制反映到财务报告风险的全面财务风险控制矩阵。

81. 审计委员会意识到，由于秘书处各部门的重组，行政当局正在面临各种持续发生中的变化。然而，审计委员会认为，变化是永恒的，这并不是推迟采取措施确保内部控制系统运作的适当理由。在业务层面，审计委员会认为，“团结”系统在很大程度上预先界定了流程。为了证明内部控制在正常运作，评估已经实施的内部控制是证明其有效性的先决条件。我们认为，各维持和平行动可以通过建立财务报告领域的全面风险控制矩阵，对内部控制进行基线评估。这种矩阵将有助于发现风险，将风险与财务报表的各种认定联系起来，有助于确认控制以及相关的控制活动。由于财务报告领域的内部控制已经存在，这项工作主要是将其正式化。当所有维持和平实体都编制了财务报告风险控制矩阵之后，跨部门审查就可以确定各个特派团或服务中心存在哪些余留的内部控制薄弱环节。

82. 考虑到秘书长仍计划制定内部控制说明，而且大会强调加强内部控制的重要性，因此，审计委员会认为，应积极主动地为即将发布的内部控制说明做准备。

83. 审计委员会建议各特派团、服务中心和总部各自编制财务报告领域的全面风险控制矩阵。

84. 行政当局表示，将加强目前开展的每个部门每月一次的账户监测活动，以应对与财务报告相关的风险。行政当局还表示，它计划制定关键业绩指标，以处理财务报告的风险领域，并创建新的看板，以监测所有部门的业绩。行政当局表示，最有益的做法是结合内部控制说明项目制定建议的风险控制矩阵，该项目将在适当时候开始，暂定目标日期是 2020 年 12 月。

4. 满足安全理事会和大会的需要

要求对特派团行动进行业绩监测和评价

85. 安全理事会特别指出需要提高联合国整体维和成效和效率。安理会第 2378(2017)号决议请秘书长确保按照明确和妥善确定的基准，对关于维和行动成效的相关数据流，包括维和业绩数据予以集中处理，以改进对特派团行动的分析评价。⁶

86. 安全理事会第 2436(2018)号决议重申支持制定一个全面综合的业绩政策框架，确定明确的业绩标准来评价所有参与和支助维和行动的联合国文职人员和军

⁶ 安全理事会在近期给马里稳定团(第 2423(2018)号决议)、联刚稳定团(第 2409(2018)号决议)、达尔富尔混合行动(第 2429(2018)号决议)和联黎部队(第 2433(2018)号决议)的任务规定中列入了相同的要求。

警人员，以促进有效和全面执行各项任务规定。安理会再次强调需要有以明确和妥善界定的基准为基础的全面、客观的方法。

87. 维持和平行动特别委员会请秘书处根据为秘书处和特派团所有参与和支助维和行动的相关文职人员和军警人员设立的明确标准，制定执行任务方面的综合业绩政策框架。该框架应包括以明确和妥善界定的基准为基础的全面和客观方法，以衡量和监测维和业绩，并确保集中收集用于改进维和特派团规划和评价工作的业绩数据(见 A/72/19)。

行政当局的业绩监测需要与利益攸关方的需求更好地对接

88. 为了落实特别委员会的要求，行政当局正在开发全面业绩评估系统。政策、评价和培训司提供的文件指出，该系统旨在使联合国总部和特派团领导层准确、全面地了解特派团的业绩和影响。其方法将以背景分析为基础，利用特派团任务规定所产生的战略目标及其关联因素，确定过渡阶段和关键条件下的驱动因素。在此基础上，将建立一个涵盖产出指标、成果指标和影响指标的成果框架。因此，该系统将对照基准衡量特派团业绩，这些基准将被明确界定为影响力目标和成果目标。

89. 行政当局还指出，所有特派团看板及其影响和成果方面的数据和分析将汇总到单一的信息技术共享平台上，收集的数据将以适当的格式提供给总部、会员国和公众。因此，全面业绩评估系统将在收集的数据的基础上，提供证据，以便对照特派团的任务规定及其分配资源使用效率，评估特派团的业绩。此外，在特派团任务内容相似的情况下，该系统的信息技术平台将提供一个中央数据库，以便能够对保护平民等相似的业绩领域进行比较评估，目的是找出可以提高各特派团维和业绩的因素。

90. 审计委员会回顾，各特派团和维持和平行动部负责根据预算执行任务。预算由会员国提供，会员国需要清楚地了解特派团执行任务的情况以及是否需要重新审查任务。

91. 新的和平与安全架构即将推出，会员国承诺支持秘书长提出的以行动促维和倡议，将执行以阿尔贝托·多斯桑托斯·克鲁斯中将(退役)关于改善联合国维和人员安全状况的报告所提建议为基础制定的行动计划，这些事项都起到了造势作用，赢得了公众认可。行政当局应利用这一势头和认可度，建立执行任务方面的业绩制度。此类制度应当能够向会员国表明，其维和捐助得到了高效使用。执行任务方面的业绩制度将显著改善问责，促进提高特派团之间的透明度和可比性。

92. 审计委员会发现，外勤支助部(即现在的业务支助部)已经在以透明方式提供本部门相关数据，⁷ 审计委员会认为，这是今后维和业绩管理的正确方向。此举有助于更好地接受会员国问责。

93. 然而，外勤支助不是维和的全部内容。外勤支助是特派团和维持和平行动部执行任务的能动因素。执行任务的工作决定外勤支助需求，而不是相反。审计委

⁷ 见 <https://fieldsupport.un.org/en/performance-framework>。

员会发现，现阶段的全面业绩评估系统无法满足利益攸关方的需要，尤其无法满足安全理事会和维持和平行动特别委员会的需要。行政当局告知审计委员会，已通过数个专门工作流并通过全面运作后的全面业绩评估系统满足特别委员会和安全理事会的要求，这些工作流包括实施秘书长提出的以行动促维和倡议、执行基于克鲁斯报告的行动计划、评价和分析军事部队综合业绩以及落实综合业绩政策框架。

94. 鉴于业绩评估和可比性至关重要，审计委员会认为必须满足安全理事会、维持和平行动特别委员会和会员国等利益攸关方的要求，而不是主要满足特派团高级管理人员的要求。行政当局强调，全面业绩评估系统旨在满足一系列利益攸关方的利益和需要，包括满足外地特派团高级领导层、支助外地特派团的联合国总部各部门以及向特派团提供资金或派遣部队的会员国的利益和需要。

95. 审计委员会建议行政当局使全面业绩评估系统的进一步开发与安全理事会第 2378(2017)号和第 2436(2018)号决议中载述的要求相一致。行政当局应借鉴联合国外勤支助业绩框架的成果。

96. 行政当局同意这项建议，并告知审计委员会，它在进一步开发和测试维持和平全面业绩评估系统时，将确保与安全理事会和大会的要求相一致。行政当局指出，安全理事会已在第 2378(2017)号决议第 10 段中要求秘书长进行全面年度通报，说明改革情况以及在填补部队组建缺口、能力缺口和其他提高维和成效所必需的相关方面缺口所作的努力。行政当局还指出，为了落实这项建议，行政当局加强了现有工作流，并正在启用新的工作流，如推出全面业绩评估系统以及制定综合业绩政策框架。全面业绩评估系统将大大提高特派团的业绩透明度和执行任务工作透明度，包括提高各特派团之间的可比性，供特派团领导层、总部和会员国参考。

战略审查得到加强，但尚无全面政策

97. 秘书长定期向安全理事会报告战略审查情况。秘书长按照其关于改革联合国和平与安全支柱的议程，推动在 2018 年 6 月前对八个主要维和行动进行了审查 (S/2018/143, 第 1 段)。⁸ 2017/18 年度，秘书长向安全理事会提交了报告，说明当前维和任务所在国家的局势。

98. 根据秘书长倡议，2017 年 11 月 17 日通过一份编码电报推出了全面独立审查，这些审查有别于行政当局以往开展的审查。审查指派了一名独立组长，设立了负责评估审查和报告的职权范围的秘书处，设立了负责对职权范围和调查流程提出批评意见的“红队”，并针对调查结果进行了压力测试。一个分析小组通过加强证据基础提供持续支持，一个审查小组整合了调查结果并帮助起草了报告。编码电报没有规定是否会再次进行全面审查，也没有规定这些审查是否会全部或部分取代战略审查。此外，全面审查中提出的建议将由谁负责落实也不清楚。

⁸ 马里稳定团、西撒特派团、联阿安全部队、观察员部队、中非稳定团、联索支助办、南苏丹特派团和联塞部队。

99. 以往审查遵循的政策仍然有效，其中包括特派团评价政策和外勤支助部和维持和平行动部维和行动规划和审查政策。此外，还对 2016 年 8 月 3 日进行的维和特派团战略审查进行了事后审查，该事后审查对当前审查的影响不甚明确。

100. 审计委员会肯定全面独立审查工作及其成果。然而，审计委员会要指出，目前存在多项维和行动审查规定。这些规定的相互关系不明确，审查结果由谁落实也不明确。审查结果极有可能对任务执行情况的评价工作造成影响，因此应与相应分析挂钩。

101. 行政当局表示，2013 年经秘书长修改、核准的综合评估和规划政策是联合国全系统办法方面的权威指南。这项政策确定了在冲突和冲突后环境中开展综合评估和规划的强制、最低要求，适用于各类综合评估，不论评估属于战略、方案还是技术性质。维和行动规划和审查政策规定了维持和平行动部和外勤支助部规划和审查维和行动的原则、决策节点、流程和架构，包括开展战略审查的原则、决策节点、流程和架构。考虑到秘书处的改革，特别是和平与安全支柱的改革，预计将在 2019 年对综合评估和规划政策进行一次审查。维持和平行动部(即现在的和平行动部)将对特派团规划和评估方面的政策和准则开展内部审查，配合上述程序。和平行动部将考虑到“以行动促维和”倡议、审计委员会的意见以及来自 2017/18 财政期间全面独立审查的经验教训。这项工作的一个重要目的是澄清现有的特派团审查工具并整合成一份详细清单。

102. 审计委员会建议行政当局评估特派团审查方面的各项政策和准则，确定一份单一文件来管理各个方面，澄清各方作用，并就落实所提建议划分职责。该文件应按照安全理事会第 2378(2017)号和第 2436(2018)号决议的要求，根据符合安全理事会要求的明确、经妥善界定的基准，为维持和平特派团任务执行情况建立一个系统。

103. 行政当局赞成对特派团审查方面的各项政策和准则进行评估的建议，并承诺最迟于 2019 年第四季度予以落实。这项评估将澄清现有的特派团审查工具并整合成一份详细清单，将拟订全面、单一的文件，以避免重叠，减轻维和特派团和总部的负担，最大限度地扩大工具对执行任务工作的影响。

5. 满足特派团的需要——部队组建和费用偿还

104. 维和特派团需要表现良好的部队和警察来执行任务。这些部队由总部组建。2017/18 财政年度，联合国支出了 15.3 亿美元，用于会员国派遣的军事和警察人员。

部队组建程序

105. 军事部队的组建和部署流程分为五个阶段：维和能力准备系统及部队派遣国作出承诺阶段；规划阶段；部队派遣国组建部队阶段；部署前阶段；部署阶段。会员国已承诺确保最高水平的维和业绩。⁹

⁹ 《联合国维和行动共同承诺宣言》第 13 段。可查阅 <https://peacekeeping.un.org/sites/default/files/a4p-declaration-en.pdf>。

106. 维和能力准备系统确定可能有兴趣向特派团军事部队派兵的会员国，会员国在该系统进行登记并详细说明可以提供给联合国维和行动的資源。这是一个通用的部队组建流程，旨在提高联合国的能见度，使部队派遣国更好地了解联合国的要求。一个特派团的部队要求说明一经确定，行政当局就向有兴趣向该特派团派遣部队的会员国提出这些说明。

107. 行政当局以普通照会形式向有关会员国常驻代表团发送正式请求。维和能力准备系统中登记在案的承诺将予以优先考虑。收到承诺后，行政当局向主管维持和平行动副秘书长提出建议，由后者决定接受哪些捐助。

108. 秘书长是联合国的行政首长。其下属的主管维持和平行动副秘书长根据行政当局提交的资料，最终决定选择哪些部队派遣国。虽然安全理事会的行动确实具有政治性，但主管维持和平行动副秘书长和主管外勤支助事务副秘书长所采取的行动属于行政决定。¹⁰

部队派遣国的甄选程序不明确

109. 监督厅对行政当局在部队组建过程中的规划工作以及与安全理事会和部队派遣国的相关互动进行了内部评价。监督厅指出，除其他外，部队组建在透明度、协商、协调和以业绩为导向方面存在不足。¹¹

110. 在部队派遣国的甄选方面，监督厅注意到：

(a) 行政当局在信息共享方面保留了大体被动的办法，该办法对已与行政当局建立联系和(或)具备联合国维和机构知识的部队派遣国有利；

(b) 甄选标准仍然是非正式的，使人不免担心透明度问题，目前改革提高的成效和关联性也因此可能打上折扣；

(c) 随着维和行动面临日益不对称的环境，更加亟需行政当局向安全理事会提供坦率、客观的评估。

111. 审计委员会发现，有关部队派遣国甄选问题的讨论是在非正式基础上进行的。审计委员会采访的一些伙伴认为，此举妨碍了维持和平行动部内部各单位交流关键信息。

112. 战略部队组建和能力规划小组成立于 2015 年，旨在帮助满足当前和新出现的联合国维和特派团能力需求。其优先事项包括登记和管理部队派遣国的维和能力承诺，以及与高级行政当局协调和开展业绩讨论，包括进行广泛的数据分析。审计委员会认可该小组所作的大量努力。然而，即使是该小组本身也无法回答审

¹⁰ 维持和平行动部是端到端部队组建流程的牵头部门，外勤支助部是谅解备忘录谈判和修订流程的牵头部门。

¹¹ 见监督厅，“维和部/外勤部在部队组建过程中的规划工作以及与安全理事会和部队派遣国的相关互动评价”，任务编号 IED-17-001，2017 年 4 月 7 日。

计委员会提出的问题，即究竟如何处理小组提供的数据，其分析如何影响部队派遣国的甄选。

113. 维持和平行动部在对审计结果的正式评论意见中解释说，部队派遣国是从维和能力准备系统的 80 多项承诺中甄选出来的。

部队派遣国的甄选程序不是基于客观标准

114. 自 2016 年以来，行政当局一直在起草联合国维和行动军事和警察部队组建和部署手册。该手册草稿涉及战略参与、规划、部队派遣国特遣队的组建、部署前、部署和费用偿还等事项。该草稿使用单一的文件说明行政流程，划分职责。

115. 该部队组建手册草稿第 23 页规定，行政当局按照各种标准甄选部队派遣国，其中包括政治上可接受、地理邻近、区域平衡、一国所派部队的以往业绩、东道国核准与否以及部队派遣国的准备状态等因素。

116. 该手册将通过规范和理清行政当局的各项日常工作问题，对联合国费用的行政程序和决策产生重大影响，起到澄清作用。不过，由于该手册仍处于草稿阶段，上述标准还没有纳入行政政策，因此还没有任何书面准则和标准可遵。既没有事先确定的部队派遣国甄选标准目录，也没有有关主管维持和平行动副秘书长长的最终决策依据的记录。此外，没有可供决策通报参考的通用汇总表，即使是在手册草稿中也没有此类汇总表。由于目前没有通用汇总表，相同的行动区使用了不同的汇总表，从而导致无法比较。

部队派遣国的甄选程序要求定期轮调职位

117. 审计委员会在审计期间注意到，尚无既定标准文件可以确保选定的部队派遣国方案是最优的。必须确保信息采样、咨询和决策各个阶段的透明度，排除任何不当考量因素。定期轮调工作人员是行之有效的防止利益冲突办法。由于没有既定甄选标准，审计委员会不能就部队组建的合规情况和效率形成以事实为依据的意见。

118. 行政当局在对上述审计结果发表的正式评论意见中表示不同意审计委员会的意见，指出部队派遣国及其相应部队是按照以下程序甄选的：

(a) 部队组建处主管干事向维和能力准备系统管理人员询问系统中登记在案的某类别部队。维和能力准备系统管理人员根据准备状态(快速部署等级、3 级、2 级和其他等级)提供一份系统中登记在案的部队名单；

(b) 部队组建处主管干事将这份部队名单发送给统筹行动小组，征求后者同意/意见(基于政治/外交考虑)；

(c) 统筹行动小组发送有关部队的意见(基于政治/外交方面的可接受性)；

(d) 部队组建处主管干事编制一份详细国家名单；

(e) 如果部队准备状态为 2 级或以上等级，则编写评估和咨询访问报告/快速部署等级核实访问报告。这些报告也送交部队组建处主管干事，以便他们了解部队详情，查明部队的任何长处/不足；

(f) 部队组建处主管干事根据知识管理系统中保存的信息，与战略部队组建和能力规划小组干事联系，就部队情况征求相关意见；

(g) 部队组建处主管干事按照特派团/领导层的要求，根据不同参数编制一份比较汇总表；

(h) 与所有有关部队派遣国常驻代表团进行非正式协调，以获得各国的非正式同意，表明它们愿意并随时准备向特定特派团部署部队；

(i) 向军事厅领导层提交资料(决定简报)，征求指导意见/决定；

(j) 将军事厅领导层的建议提交高级领导层；

(k) 根据内部的通盘决定，选择部队，并选择一支/两支部队作为后备/应急规划；

(l) 正式通知选定部队的常驻代表团(以普通照会形式)；

(m) 若出现任何未预见的情况，作为应急规划的一部分，应通报其他列入名册的部队。

119. 审计委员会指出，行政当局在很晚的时候才在对审计结果的正式评论意见中提供上述信息，但在报告定稿前没有向审计委员会提供任何证据，以便核实内容。特别是，行政当局没有提供任何资料或定义，说明行政当局发挥了什么作用以及行政当局如何考量一国承诺的政治/外交可接受性。鉴于行政当局已同意采用有助于解决这些问题的部队组建手册草稿，该事项可暂时搁置。由于审计委员会全年开展审计，持续监测甄选程序，因此可以随时重新审议这一问题。

会员国必须了解甄选标准

120. 审计委员会认为，会员国必须了解行政当局在支出经费和派遣部队和(或)警察时的考量因素，至少要有大概了解。《联合国宪章》规定，会员国应承诺于安全理事会发令时，并依特别协定，供给军队(第四十三条第一项)。所有会员国均可自由登记，表明其可提供的资源。但是，维持和平行动部的决策过程不明，没有文书记录，也没有遵循既定标准。必须遵守关于资金最佳效益、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及联合国利益的联合国一般原则(见财务条例 5.12)。现有甄选模式没有遵守这些规则，不符合联合国的利益。由于缺少甄选程序方面的标准或文件，审计委员会无法确认承诺派遣部队的国家之间存在平等、公平的竞争。

121. 如果所有相关部门使用一个共同参照标准，则有助于确保整个甄选部队派遣国程序透明、有记录和有监督。审计委员会认为，行政当局应制定明确的甄选标准，规范整个过程和有关各方的责任。应将整个流程纳入“团结”系统。相关准则应当指明流程所有人，清楚地说明问责和责任事项。

122. 任何甄选工作都必须透明，为了做到透明，行政当局必须首先确保收集广大潜在部队派遣国的提议，这就要求本组织向所有会员国通报其部队要求。可通过电子形式进行通报，这样做成本效益较高。第二步是明确界定流程以及所有相关行政工作人员的作用，从而避免任何利益冲突。

123. 审计委员会还认为，在甄选部队派遣国的决策过程中，需要征求特派团团长的意见。这不仅有助于提高透明度，而且也符合联合国赋予特派团团长的改革目的。而且，特派团团长最了解有关国家的情况。

公开和隐性限制条件

124. 安全理事会第 2436(2018)号决议表示强烈关切仍有业绩不佳的情况，除其他外，包括面对平民遭受特别是迫在眉睫的人身暴力威胁而无所作为，并关切地注意到各国的限制条件可能对任务执行和业绩产生不利影响的情况。在同一决议中，安理会要求采取业绩问责措施，包括与已查明工作失误相当的一系列对策，酌情包括透明的公开报告、暂停偿还费用以及遣返或替换部队。

125. 会员国签署了《联合国维和行动共同承诺宣言》。¹² 在《宣言》第 13 段，它们共同承诺确保最高水平的维和业绩，根据共同标准对所有文职和军警维和人员特别是领导人的有效业绩进行问责，努力弥合业绩缺口。秘书长承诺根据适用于所有行为体的明确标准制定综合业绩政策框架，确保利用业绩数据为规划、评价、部署决策和报告提供参考。在《宣言》第 15 段，会员国强调避免对执行任务和业绩产生不利影响的一切附加限制条件的重要性。

126. 审计委员会研究了总部和特派团的限制条件问题。存在公开限制条件和隐性限制条件。

公开限制条件是在没有咨询特派团意见的情况下谈判达成的

127. 审计委员会发现，行政当局就部队组建事宜与可能派遣部队的国家进行了谈判。¹³ 谈判期间，这些国家对部署地区、巡逻频率、设备共享等提出了各项限制条件。行政当局在没有听取特派团关于这些限制条件可能对执行任务产生哪些影响的评估意见情况下就接受了这些公开限制条件。

隐性限制条件获得默许

128. 隐性限制条件没有在与行政当局的谈判中提出。它们往往只有在特遣队的领导官员拒绝特派团部队指挥官的命令时才浮现出来，而且经常没有上报给行政当局。

¹² 见《共同承诺宣言》。

¹³ 审计委员会的调查结果仅涉及部队派遣国。警务司表示，该司不知道是否存在警察派遣国施加的任何限制条件，外地特派团的警察部分首长也没有报告任何限制条件。

129. 监督厅发现，虽然目前在甄选程序的两个阶段都会请部队派遣国表述限制条件，但不成文的限制条件仍是一个关键问题。行政当局的现行政策不要求在部队单位要求说明、谅解备忘录或协助通知书中载列限制条件。¹⁴

130. 在 2018 年 3 月 28 日举行的安全理事会会议上，秘书长告知安理会，部队派遣国施加的限制条件不应妨碍行动。特别代表、部队指挥官和警务专员必须确保建立一个不受干扰、清晰、有效和反应灵敏的指挥和控制链。

131. 外地指挥官认为，必须对隐性限制条件采取零容忍态度，并建议联合国总部与部队派遣国加强协商，以便在“同一任务、同一特派团、同一理念”的基础上，杜绝限制条件，确保统一指挥。¹⁵

132. 审计委员会在特派团获悉，之所以不情愿报告这些隐性限制条件，原因之一是特派团认为它们可能失去其特遣队，找不到可替换的部队。人员减少将进一步增加执行任务的难度。

133. 审计委员会从行政当局获悉，这一设想可能有一定道理，只有少数几个已知部队派遣国愿意向最危险的特派团部署特遣队。

134. 审计委员会还从特派团获悉，不报告隐性限制条件的另一个原因是，特派团认为此举可能会导致与各特遣队母国关系紧张。审计委员会回顾，安全理事会第 2436(2018)号决议第 1 段重申支持制定业绩政策框架。该框架应说明与已查明工作失误相当的一系列对策，酌情包括透明的公开报告、暂停偿还费用以及遣返或替换部队，包括由另一部队派遣国的部队进行替换的可能性。

业绩不佳不影响偿还费用或再次入选的机会

135. 安全理事会第 2436(2018)号决议要求采取业绩问责措施，包括与已查明工作失误相当的一系列对策，酌情包括透明的公开报告、暂停偿还费用以及遣返或替换部队。

136. 审计委员会从特派团获悉，没有证据表明对业绩不佳进行了问责。在应对威胁平民的武装团体所实施的暴力方面，部队业绩相差甚远。不论部队表现如何，支付给各国的偿还费用取决于部队兵力，而非部队业绩。

137. 审计委员会从特派团还获悉，拒绝积极参与应对危险局势可能源于部队派遣国的隐性限制条件，也可能是因为各部队指挥官自行决定不参与应对危险局势。

138. 行政当局指出，具有充分履职能力的部队是在考虑到业绩数据的同时，根据权衡后的政治决定组建的。这些部队符合维和能力准备系统的要求，并在增强后的部署前访问期间接受了验证。已就部队派遣国的可接受性征求了特派团的意见。

¹⁴ 见监督厅，“维和部/外勤部在部队组建过程中的规划工作以及与安全理事会和部队派遣国的相关互动评价”。

¹⁵ 联合国，安全理事会，“安全理事会获悉，阻碍执行维持和平任务的主要行动障碍包括保护平民、部队派遣国实施限制和不对称攻击”，新闻稿，2015 年 6 月 17 日。可查阅 www.un.org/press/en/2015/sc11930.doc.htm。

根据安全理事会的要求偿还费用和再次甄选

139. 审计人员询问业绩不佳的部队派遣国再次入选的原因。行政当局的答复是，没有其他部队派遣国愿意向那些最危险的特派团部署特遣队。这突出表明，行政当局亟需扩大可能的派遣国数目。必须确保会员国在派兵承诺方面进行公开和透明竞争。审计委员会认为，需要制定政策，充分阐明和确立业绩与透明组建部队工作的联系。特遣队的以往表现可以作为今后甄选部队派遣国的一项决定因素。¹⁶ 审计委员会认为，联合国应可以按照资金使用效益来偿还费用。

140. 世界各地的部署总数说明派驻各国的兵力概况，但这些数字不一定反映兵力投送和业绩情况，因此必须谨慎解读。要解决这一问题，可以按照安全理事会第 2436(2018)号决议的要求，将部队派遣国的偿还费用既与部队人数挂钩，又与业绩挂钩。行政当局应视需要与联合国相关立法机构协商。

141. 鉴于特派团高级管理人员主张对隐性限制条件采取零容忍政策，却又因担心失去特遣队或引发政治紧张局势而犹豫不报，审计委员会认为行政当局需要给予他们鼓励。对失去特遣队的担忧进一步表明，必须扩大潜在部队和派遣国基础。虽然联合国改革近在眼前，但这不应妨碍行政当局尽快处理这一问题。

142. 审计委员会建议行政当局不再拖延地采用部队组建手册草稿，并发布涵盖部队组建全过程的指导准则。行政当局应指定一个接受问责和负责的流程所有人，界定具体工作人员的角色，建立定期论调工作人员等机制，以消除任何利益冲突，规范对派遣国的竞争性甄选。

143. 行政当局同意关于发布涵盖部队组建全过程的指导准则的建议。行政当局指出，部队组建手册草稿目前正在修订，预计将于 2019 年 7 月定稿。该手册将分发给各利益攸关方过目，然后提交供核准。这项建议的全部内容将在 2019 年第四季度执行。

144. 审计委员会建议行政当局根据关于资金最佳效益、公平、诚信和透明度、有效国际竞争以及联合国利益的联合国一般规则选择部队。这些规则应指导订立部队组建手册中的甄选标准。甄选部队派遣国时应考虑到这些国家所派部队的以往行为和业绩。

145. 行政当局表示，甄选工作通常按照以下标准进行：(a) 政治上可接受性(经统筹行动小组同意)；(b) 地理临近性；(c) 区域平衡；(d) 部队派遣国的以往业绩；(e) 东道国是否核准；(f) 派遣国的准备状态。现有甄选制度是透明的，关于政治偏见的抱怨以及对透明度的质疑和误解都有所减少。所有部队的甄选标准都是在适当考虑到行动需要的情况下制定的。维持和平行动部通常会编制一份比较汇总表，与决定简报一并提交。审计委员会认为，上述标准只是复制了尚未定稿的部队组建手册的案文，使用“通常”一词表明行政当局没有一以贯之地适用这些标准。审计委员会还指出，行政当局没有提供任何事实，说明何为“通常”流程。

¹⁶ 见监督厅，“维和部/外勤部在部队组建过程中的规划工作以及与安全理事会和部队派遣国的相关互动评价”。

审计委员会还认为，只有对每项决定都适用同一通用汇总表，才能做到透明。并非在所有甄选程序中都使用比较汇总表，这再次表明在适用标准方面缺乏一致性。

146. 在部队甄选方面，行政当局表示，已经编制了甄选外地特派团部队的标准作业程序，正在报批中。审计委员会认为，这些程序旨在规范与部队甄选而非国家甄选有关的程序，因此无法提供审计委员会所需的资料。部署前访问是用于评估部队是否满足特派团行动需要的工具，与部队派遣国的甄选无关。

147. 在根据联合国资金最佳效益一般规则组建部队方面，行政当局指出，邀请所有可能派兵的国家可能会延长组建进程，原因是必须评估每一项派遣特遣队的承诺。不过，可以通过以下办法实现这项建议的目标：先邀请所有已经通过维和能力准备系统进行过能力评估的国家，之后若依然没有确定合适的派遣国，则向其他会员国发出邀请。行政当局还指出，以部队指挥官或警务专员的评价为基础、同时考虑到特遣队业绩的现有业绩管理工具仍处于初级阶段。但是，要建立以实际业绩为依据的偿还流程就需要：(a) 由 2020 特遣队所属装备工作组制定一项政策建议；(b) 制定一项可计量、现实、透明的特遣队业绩评价制度。根据大会现有决议，业务支助部军警能力支助司将继续向部队派遣国偿还任务区内运作正常的主要装备费用及军警人员费用，同时相应扣除不到位和无法使用的主要装备费用。此外，必须在和平行动部的实务指导下制定一个基础广泛的业绩框架，由军警能力支助司牵头处理与偿还问题有关的事项。行政当局补充指出，为了提高军警人员(部队和个人)的行动效率和业绩，行政当局制定了一项流程，以确保组建的部队有完全履职的能力，符合维和能力准备系统和部队单位要求说明的各项规定。这些部队在增强后的部署前验证期间接受了验证。在这方面，行政当局采取了下列行动：

(a) 正在制定一个军事业绩评价框架。行政当局正在进行一项军事能力研究。将在研究结果的基础上，修订所有的特派团部队单位要求说明。在 129 份不同的部队单位要求说明中(部队数量几乎是其两倍)，确定了 74 份要修订的部队单位要求说明。其中 34 份已完成修订。其余 40 份将于 2019 年第一季度完成修订；

(b) 行政当局成立了部队单位要求说明工作组，负责审查偿还和支付方案项目所支持的自动化流程；

(c) 自 2019 年 1 月起，部队单位要求说明的生成将部分实现自动化，并启用新的格式。军事规划处所有干事都参加了为期一周的新系统操作培训；

(d) 行政当局与部队及特派团支助部门密切协调，确定了最终的部队单位要求说明。

148. 审计委员会认可行政当局准备执行资金最佳效益一般规则，并承认邀请所有潜在派遣国家可能会延长组建过程，但认为必须加强潜在派遣国家之间的竞争。如果国家数目增加，竞争也会增加，这将使联合国在谈判和应对限制条件方面处于更有利的地位。紧急情况可能仍然要通过参考维和能力准备系统所提供的数据处理。

149. 审计委员会建议行政当局只有在征求特派团意见后才接受限制条件，并建议制定一项政策，规定一切限制条件必须由部队派遣国以书面形式正式提出方才有效。

150. 行政当局同意这项建议。行政当局指出，最大限度减少和减轻限制条件是联合国总部的一项特权。部署的任何部队都不得有行动业绩/服务方面的限制条件。因此，应在联合国政策、部队单位要求说明、谅解备忘录、协助通知书和军事手册中载列限制条件的定义和拒绝限制条件的措辞。在这方面，已经确定了限制条件的含义，并将在联合国步兵手册中说明。所有的部队单位要求说明均指出，每支部队在派驻特派团期间都受部队单位要求说明各项规定的制约，若发生任何歧见，军事厅的解释将具有最终效力和约束力。部队单位要求说明还作为附件列入谅解备忘录和协助通知书。限制条件一经充分正式定义，将纳入部队单位要求说明。此外，在向部队派遣国的代表团通报情况期间以及在与纽约常驻代表团直接接触期间，鼓励部队派遣国尽可能减少限制条件并为此签署谅解备忘录和(或)协助通知书。行政当局预计将于 2019 年第四季度执行这项建议。行政当局还同意，任何由部队派遣国提出的限制条件都应正式转递主管维持和平行动副秘书长和主管外勤支助事务副秘书长，并酌情列入相关文件。示范谅解备忘录获大会同意，并纳入《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》(A/72/288)。对通用范本进行任何修改都需要事先征得大会同意。不过，限制条件可以认定为“偏差表”的一部分，该表记录一切偏离部队单位要求说明的情况。在接受任何限制条件之前，应与相关外地特派团进行适当协商。

151. 审计委员会建议行政当局向特遣队所属装备工作组提出一项建议，供大会审议，即在与会员国订立的谅解备忘录中包含业绩标准。审计委员会建议行政当局还向特遣队所属装备工作组提出将业绩标准与偿还费用挂钩的建议，供大会审议。

152. 行政当局同意这项建议。

153. 审计委员会建议行政当局在“团结”系统中落实部队组建流程。

154. 行政当局同意这项建议。部队组建手册草稿将涵盖“团结”系统支持的部队组建全部流程，进一步调整手册草稿将有助于消除各项利益冲突，规范通过竞争甄选部队派遣国工作。

6. 满足特派团的需要——能力差距

155. 安全理事会在第 2378(2017)号决议中强调必须解决能力差距问题。

装备有时短缺有时冗余

156. 联合国依赖部队派遣国提供的装备。有时装备不符合特派团的需要，或是一开始就不在供应之列。¹⁷ 装备缺乏或不足的问题主要涉及很少使用的能力。

¹⁷ 例如，在南苏丹特派团，适应南苏丹气候条件的仪器和车辆配备不足，马里稳定团因缺少装甲运兵车而发生人员死亡。

审计委员会认为，行政当局不应只是接受这些差距的存在，而应设法采购这些物项。

157. 审计委员会发现一些特派团装备过时或冗余。对南苏丹特派团来说，这一问题构成严峻挑战，因为它没有在雨季关闭基地所需要的后勤工具。

158. 对马里稳定团的全面独立审查表明，在高伤亡率地区，业绩良好的联合国部队所面临的装甲运兵车和战地医院装备的缺口也是最大的。

159. 特派团报告说，一些特遣队装备落后，士兵却非常可靠。另一方面，特派团也报告，有些特遣队按照与行政当局谈判的结果，带来了装备，但却是根本派不上用场的装备，却也照样得到费用偿还。审计委员会从行政当局那里获悉，行政当局有时不得不为多余装备付款，但也只得容忍，因为潜在部队派遣国的数量被认为很少，这使得行政当局在谅解备忘录的谈判中处于不利地位。

160. 审计委员会认为，这再次表明有必要增加可能的派遣国数量，并明确指出各项要求。以客观标准为依据进行透明分析将有助于查明能力差距。同时还应分析特派团对部队派遣国所提供装备的评估，以确定冗余物项。这有助于将资金引向最需要的地方。偿还很可能用不上的装备的费用是浪费金钱。

161. 审计委员会认为，有些业绩良好特遣队的部队派遣国缺乏某些必要装备，如果能向它们提供这些装备，那么它们的业绩就能进一步提高。

改进训练能减少人员死亡

162. 大会在第 49/37 号决议第 47 段指出，维持和平行动工作人员的训练基本上是会员国的责任。审计委员会了解到，发生死亡事件的特遣队往往是那些有意愿承担风险的特遣队，但它们本该在部署前进行更好的训练。行政当局已开始将培训外包给第三国。

163. 审计委员会认为，这么做可以提高行动的效率。如果这种做法变得更加普遍，审计委员会请行政当局考虑对第 49/37 号决议提出一项修正案。

164. 行政当局认可审计委员会关于能力差距的意见。它认为，为了增加可能的派遣国的数量并明确指出各项要求，必须根据客观标准进行透明的分析，确定能力差距。同时还应分析特派团对部队派遣国所提供装备的评估，查明冗余物项。这有助于把资金导向最需要的地方，从而只偿还用得上的装备的费用。这还将有助于那些因缺少必要装备而难以提高业绩的部队派遣国的特遣队改进行动效率和业绩。

165. 行政当局进一步说明，在备忘录谈判过程中咨询了外地特派团，以确保部队派遣国提供的满足部队单位要求说明的能力与特派团的条件和要求相符。如果部队派遣国特遣队的能力与部队单位要求说明不完全一致，则在维持和平行动部和外勤支助部同意下编制偏差表。

166. 行政当局表示，南苏丹特派团和马里稳定团本应通过特遣队所属装备/谅解备忘录管理审查委员会，将与部署到其特派团的装备有关的任何问题提交行

政当局。每个维持和平特派团都设立了外地审查委员会。总部也设立了一个与外地审查委员会大致相似的协调机构，负责处理特遣队所属装备和谅解备忘录相关问题，并向外地通报作出的决定和采取的行动。特遣队所属装备/谅解备忘录管理审查委员会的宗旨是为集体协商审议提供一个论坛，从而就有关谅解备忘录、特遣队所属装备和偿还部署到外地特派团的建制部队的费用问题提出建议。外地审查委员会审议需跨部门协调的具体特派团能力和偿还费用问题，并审议跨特派团的亟待指导的系统性问题。总部审查委员会就谅解备忘录、偿还费用和特遣队所属装备业绩以及不断变化的要求拟订咨询意见。它还审查外地审查委员会关于适用偿还费用框架的建议，并审查影响一个或多个特派团的重大行动或政策问题。做这些工作都是为了向维持和平行动部和/或外勤支助部的有关决策者提供建议和咨询意见。

167. 审计委员会建议行政当局监督各特派团，确保移除冗余和过时的装备。

168. 审计委员会建议行政当局向缺少必要装备或培训的部队派遣国提供支助，必要时由第三国提供。

169. 行政当局同意向缺少必要装备或培训的部队派遣国提供支助的建议。关于培训支助，支助活动是应部队派遣国要求开展的，往往针对新的部队派遣国和/或即将成为派遣国的国家，或首次部署某种新型部队的国家。行政当局在 2018 年开展了 10 项这种活动，向部队派遣国提供了针对性培训支助，包括在这些国家的国家培训中心与培训人员合作。2 个培训提供国向 5 个马里稳定团部队和警察派遣国提供了反简易爆炸装置培训(一国向 4 个马里稳定团部队和警察派遣国提供培训，另一国向 1 个马里稳定团部队和警察派遣国提供培训)。

170. 行政当局同意审计委员会的建议，即：在能力可能不足的情况下，可采用补救办法来填补差距，确保向外地特派团提供所需能力。行政当局将提供信息和提出通报，说明部队甄选过程，特别是说明与谅解备忘录和偿还费用问题有关的事项。

紧急撤离和医疗需要秘书长特别代表的支持

171. 所有会员国共同承诺积极采取协调一致措施，应对维和人员死亡人数增加的问题并加强安全防护。在这方面，会员国指出秘书长《行动计划》和《维和培训计划》的重要性，并且注意到已作出各种努力，以持续改进维持和平行动的医疗、技术和后勤支助。¹⁸

172. 安全理事会在第 2436(2018)号决议中欢迎秘书长做出努力，通过其“以行动促维和”倡议动员所有合作伙伴和利益攸关方支持更有效地开展联合国维和工作，其中除其他外包括改善维持和平人员的安全和安保，安理会还认识到，培训、装备和业绩方面的不足会增加维和人员的安全和安保风险，包括导致死亡风险增加。

¹⁸ 见《共同承诺宣言》。

173. 阿尔贝托·多斯桑托斯·克鲁斯中将(退役)2017年12月19日题为“改善联合国维和人员安保状况：我们必须改变作业方式”的报告建议，特派团领导层应确保下放伤员后送和医疗后送程序的权力，以避免延误。特派团领导层应立即清楚说明伤员后送程序，并将这一流程的权力下放，将航空资产的决策和控制权交给区总部。根据行动指挥和控制的业务级别，区指挥官或营长应有权安排航空资产用于后送。

174. 秘书长打算加强秘书处的问责制，以支持他提议的新的管理模式。在新模式下，更多的权力将下放给负责执行本组织任务的管理人员，反过来，这些人员也将为其决定、业绩和行为接受问责。本组织高级别官员就各自被期待实现的成果与秘书长商定年度工作计划，该计划将包括规划文件和预算文件中确定的成果，并包括反映会员国和秘书长优先事项的一套合规、问责和管理目标。这些年度契约将作为评估他们业绩的依据(A/72/773)。

175. 审计委员会认为，随时可获得医疗救助对减少死亡及保障维和人员的安全至关重要。这也使特遣队士兵确信，他们一旦受伤，将能够后撤，并且增强安全保障可以预防某些隐性限制。因此，伤员和医疗后送所用飞机/直升机必须能够到达可靠的野战医院。特派团领导层应立即说明并酌情简化伤员后送程序，确保每个人都了解这些程序，并定期组织训练和演习。

176. 审计委员会建议秘书长在维持和平特派团秘书长特别代表契约中载列可靠的后送和医疗服务，以确保特遣队和文职人员在紧急情况中的安全。

177. 行政当局同意这项建议。然而，它希望说明一点，即只有在发布了适当的指导意见/标准并建立了相关的业绩框架之后，才能在秘书长特别代表契约中载列任何相关的特别目标。虽然已经制定了诸如伤员后送政策等指导意见，但可能更为可行的做法是，建议首先修订特派团的伤员后送标准作业程序，使其与伤员后送行动的现行政策一致。还应对修订后的标准作业程序进行测试，以确保特遣队和文职人员在紧急情况下的安全。业绩指标一旦设立，就可以考虑在秘书长特别代表契约中载列一项目标。

178. 审计委员会认为，行政当局可以自由地按时间先后分几步落实该建议。然而，行政当局应记住这一问题涉及紧急情况，该建议应在2019年内全面落实。

7. 工作计划和准则

统筹行动小组的工作计划需要更新

179. 行政当局的统筹行动小组负责统筹规划和统筹行动指导，并就跨专门职能领域的特派团特有向维和部主导的行动提供支助，而专门职能领域仍负责在其具体责任领域向各特派团提供技术指导(见 ST/SGB/2010/1)。统筹行动小组发挥着关键作用，因为它们是主管维持和平行动副秘书长在所有事项上的主要顾问。

180. 审计委员会发现，行政当局各区域司总共有7个统筹行动小组。各小组按照年度工作计划开展工作，计划中规定了目标、流程和所需人员编制(ST/AI/2010/5，第6.1段)。

181. 负责联刚稳定团的大湖区统筹行动小组的工作计划自 2016 年以来没有任何改动, 尽管自那时起在刚果民主共和国发生了各种重大事件。这份重复的工作计划列出了需要实现的目标, 包括提供战略咨询、协助评估和规划、提供简报、跟进各项决定、与内部和外部伙伴保持密切关系以及参与处理关键政策问题。成功标准包括开展有效对话, 高质、及时、综合、协调地提供文件, 建立有效的伙伴关系, 积极参与处理共有的和平与安全事项。

182. 审计委员会认为, 大湖区统筹行动小组工作计划的目标和成功标准都很模糊, 不够具体。看不明白该如何评估是否实现了目标, 是否达到了成功标准。它们与当地局势没有直接关系, 也没有受到刚果民主共和国巨变的影响。

183. 审计委员会建议行政当局考虑到即将建立的新的和平与安全结构, 审查统筹行动小组的目标、流程和所需人员编制。

184. 行政当局同意这项建议。在统筹行动小组于 2019 年 1 月 1 日转变为单一的区域政治和行动架构后, 将需要审查各小组的工作计划和运作情况。这是秘书长各过渡小组在和平与安全及管理改革方面正在审查的众多工作流程问题之一。行政当局补充说, 已对统筹行动小组的人员配置结构作了相当大的调整。这些调整已由侧重和平与安全问题的秘书长过渡小组审查、核准, 并已反映在 2019 年 1 月 1 日生效的新组织结构图中。按照大会的要求, 每个财政年度在编制支助账户预算时, 都要对统筹行动小组所需人员编制进行审查, 以确保小组具备可扩展性。在编制特派团预算和延长任务期限文件的同时, 每年两次对小组支助的特派团的战略优先事项进行审查。下一次统筹行动小组人员编制审查将在 2019 年第一季度进行, 以便提交所需资源信息, 供编制 2019/20 财政期间支助账户预算。目前正在制定 2019 年小组工作计划, 把新的单一区域和政治-行动架构的区域和次区域方面的情况反映进去。例如, 正在对大湖区统筹行动小组的工作计划进行调整, 以确保更具体地反映联刚稳定团任务的变化和调整。

185. 审计委员会还建议根据这次审查更新统筹行动小组政策。

186. 行政当局同意这项建议。在和平与安全、管理和支助改革后, 需要审查统筹行动小组准则。这些准则为各小组提供了一个易于使用的灵活框架。建立更正式的框架, 例如一项政策, 可能并不能为统筹行动小组提供必要的灵活性。不过, 行政当局将与主管单一区域政治-行动架构(军事厅、法治和安全机构厅、业务支助部、特别活动司)的各位区域助理秘书长密切协调, 更新小组准则。预计该建议将于 2019 年第四季度完全落实。

重要准则已经过时

187. 维持和平行动部、外勤支助部和政治事务部特派团构想准则自 2015 年 7 月 1 日起应接受审查, 现已过时。行政当局表示, 特派团构想准则目前正在修订中, 计划于 2019 年采用。审查推迟的原因包括: (a) 要优先构思和制定新的维持和平行动规划政策, 这改变了规划文件的等级结构(维持和平行动规划和审查政策); (b) 优先侧重和平与安全和管理改革(即维持和平行动部、外勤支助部

和政治事务部这三个部门的准则，以及修订联合国维持和平行动授权、指挥和控制政策)；(c) 人手短缺。

188. 2010年，关于外勤支助部组织的秘书长公报(ST/SGB/2010/2)描述了外勤支助部的结构及其各司的职能。尽管自那时起，该部组织结构发生了变化，但没有再发布更新版本的公报。审计委员会已经在为2015年7月1日至2016年6月30日12个月期间提出的报告中提出了一项与外勤支助部有关的建议(A/71/5 (Vol. II) 第二章第398段)。

189. 审计委员会认为，2019年初向新的维持和平架构过渡，需要从整体上审查秘书长公报、行政指示、政策、准则、标准作业程序和手册。在审查这些文件时，要把正在推出的企业资源规划系统(“团结”系统)考虑在内，该系统影响到越来越多维和地区。如果这些文件不包括流程和结构上最近的变化，不包括推出“团结”系统的情况，那么和平与安全改革的实施将会受到影响。

190. 审计委员会建议行政当局为所有政策、准则、标准作业程序和手册起草一份审查议程。所有这些条例都必须反映深入实施“团结”系统的情况以及该系统对联合国所有支持性和实质性程序的日益重要性。对没有反映这些情况的条例，应相应进行纠正或修订。

191. 行政当局同意这项建议，认识到有必要为所有政策、准则、标准作业程序和手册制定一项审查议程。

8. 特遣队所属装备和兵力报告管理

192. 会员国须为每个维持和平行动提供军事和警务人员及所需装备。截至2018年6月30日，有14个在役联合国维持和平行动，由124个国家提供了79 601名军事人员、10 705名警务人员和57 138件主要装备。

背景——特遣队所属装备费用偿还程序

193. 联合国与部队或警察派遣国之间为部署到维持和平特派团的每个建制军事或警察部队订立了谅解备忘录。备忘录规定了提供人员、主要装备和自我维持支助服务的行政、后勤和财务条款和条件。¹⁹ 根据会员国预先确定的标准费率，向提供相同通用类型人员、装备或自我维持服务的派遣国偿还同等费用。

194. 《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》(A/72/288)具体规定了现行特遣队所属装备费用偿还框架。

195. 特遣队部署后，联合国外地工作人员会进行各种核实检查，确保各方履行谅解备忘录规定的义务。每次视察后，都会创建一份核查报告并发送给联合国总部。外勤支助部对照谅解备忘录对报告进行审查，并计算偿还额，支付给派遣国。索偿要求按季度计算，每年3月、6月、9月和12月支付。2017/18财政年度特遣队所属装备和自我维持费用为9.949亿美元。

¹⁹ 自我维持包括部队和/或警察派遣国为支持某部队而有偿提供的装备和服务。

背景——部队和建制警察部队费用偿还程序

196. 大会第 67/261 号决议核准了一种新办法，每四年对特遣队和建制警察人员的费用偿还率进行一次审议。大会在第 68/281 号决议中决定，自 2017 年 7 月 1 日起设立联合国外地行动特遣队人员派遣国费用单一偿还率，数额为每人每月 1 410 美元。在 2017/18 财政年度，特遣队部队和警察费用为 15.3 亿美元。

197. 对谅解备忘录中商定的部队实际兵力的核查，是依据外地军事/警察单位自报的数据进行的。对照调动股报告中的部队抵达人数和撤离人数，核实上报数据。警察和军队的人事部门每月编写部队兵力分析报告，报告经部队指挥官/警务专员批准，并经特派团支助事务主任/主管核证后提交总部。管理事务部对照谅解备忘录审查部队兵力报告，并计算偿还额，支付给派遣国。

弹药保质期和弹药数量不清

198. 根据《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》，应偿还派遣国将弹药部署到任务区域及运出该区域的费用。此外，派遣国还有权就无法使用、过期、被认为不安全或运回本国不符合成本效益的弹药或爆炸物提出偿还费用要求。然而，派遣国有责任部署预期寿命超过预期部署时间的弹药。

199. 审计委员会发现，关于如何解释应部署“预期寿命超过预期部署时间”的弹药的要求，指导有限。关于维持和平行动弹药数量的准则是 2002 年制定的。根据这些准则，12 个月是特遣队的正常部署时间，依此计算 12 个月行动中每件武器的最低子弹数。没有关于保质期(例如最高使用年限)的资料。

200. 审计委员会注意到，由于缺乏指导，一些特派团就弹药的最低保存期制定了自己的标准。审计委员会发现，联刚稳定团 2012 年制定了一项标准作业程序，要求弹药能够安全部署，并自制造日起，其存放时间不超过 20 年。然而，这只规定了弹药的最高使用年限，却没有根据储存或气候条件对弹药的保质期提出进一步的指导。2016 年，南苏丹特派团发布准则，也将弹药保质期限制在 20 年，但有一个会员国拒绝接受这一限制。

201. 根据维持和平行动弹药数量准则，任何特定特派团所需弹药数量由军事司/民警司/部队指挥官在部署前规划期间，会同部队和/或警察派遣国，综合考虑各项因素后决定。审计委员会审查了最近的 5 份谅解备忘录，这些谅解备忘录规定了部队和/或警察派遣国提供人员、主要装备和自我维持支助服务的行政、后勤、财务条款和条件，但都没有详细说明将部署到任务区的弹药数量。

202. 根据现行准则，特派团应利用特派团的部队爆炸物处理能力、联合国地雷行动处或商业手段，以销毁手段协助派遣国处理无法使用或过期的弹药。部队和/或警察派遣国可凭《行动弹药使用证书》要求偿还处置弹药的费用。

203. 联合国地雷行动处武器和弹药管理工作包括向部队派遣国提供支助，例如处置过期或无法使用的弹药。在 2017/18 财政年度，应 3 个特派团的请求，处置了来自派遣国的 639 832 件弹药。上一个财政年度，在这三个特派团处置

了部队派遣国的 2 230 221 件弹药。至于这些弹药是因为无法使用还是因为过期而被处置，我们无法得知。关于从特派团提供的弹药处置相关费用，没有具体细目，因为联合国地雷行动处的武器和弹药管理工作是在特派团分摊预算总体拨款下进行的。

204. 2017 年 2 月至 2018 年 6 月，南苏丹特派团查明有 37.27 吨弹药无法使用，其中约 35.82 吨已处置完毕。很难确定这确切相当于多少费用，因为处置费用不仅受到数量的影响，还受到性质、位置、处置区域大小、所涉手段和销毁后补救要求的影响。南苏丹特派团估计每吨处置费用在 1 500 美元至 10 500 美元之间。

205. 审计委员会注意到，本组织偿还派遣国向任务区部署弹药的费用，偿还在任务区失效或过期的弹药费用，而且还必须支付处置弹药费用，这些都是本组织的费用。有些是与弹药处置相关的间接额外费用，例如运输费，因为需要将弹药集中到特定处置地点。例如，出于安全考虑，无法使用/过期的弹药必须空运到处置地点。由于弹药处置费用不是分项跟踪记录的，本组织无法量化相关费用。

206. 审计委员会认为，处置的部队派遣国弹药数量庞大，这表明，在一些特派团中，无法使用的弹药太多，或弹药过期太快。这引出了关于弹药适当储存量管理、查明不构成行动需要的过剩弹药、所部署弹药最低使用年限不够等问题。

207. 审计委员会认为，目前关于弹药保质期和弹药数量的指导意见不够充分，使特派团和部队派遣国可以对其作不同解释。这一政策缺口使本组织面临在任务区出现大量需要处置的过期和无法使用的弹药的风险、与弹药处置相关的财务风险以及特派团各自制定指导意见导致各特派团标准不一致的风险。

208. 审计委员会注意到，军事厅设立了一个工作组来修订现有弹药准则，以处理弹药保质期、数量和储存的问题。

209. 审计委员会建议行政当局分析处置部队和/或警察派遣国无法使用和过期弹药的直接和间接费用，并向会员国通报相关情况。

210. 审计委员会建议行政当局完成对弹药准则的审查，对部队和/或警察派遣国部署的弹药规定适当的最高使用年限，并在准则中载列关于适当储存量管理和确定不构成行动需要弹药的指导意见。

211. 行政当局同意这些调查结果和建议。它指出，负责修订弹药准则的工作组预计将在 2019 年第二季度完成工作。

《行动弹药使用证书》处理流程需要改进

212. 根据特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则，采用《行动弹药使用证书》来报告弹药和爆炸物的使用情况，用于偿还费用目的。特遣队负责初步编制《行动弹药使用证书》。特派团处理完毕后，应向特遣队提供一份副本，每季度向外勤支助部转发一份副本。总部应使用特派团提交的经核证的《行动弹药使用证书》来验证部队和/或警察派遣国提出的索偿要求。

213. 审计委员会审查了总部处理已使用弹药索偿要求的情况，发现现行制度没有检测和防止重复提交索偿要求的控制措施。总部并没有每季度收到特派团上交的《行动弹药使用证书》，这不符合准则所述程序。没有《行动弹药使用证书》中央储存库对已收到并处理的证书进行管控。

214. 审计委员会注意到，行政当局对已经处理了多少已使用弹药索偿要求并没有一个整体的了解。负责接收会员国索偿要求的组织单位表示，自 2013 年以来，已支付 33 项行动弹药索偿要求，价值 50 万美元。负责核实索偿要求的组织单位概述了 2014 年 3 月至 2018 年 7 月期间的情况，共计有 82 项索偿要求，总额为 1 100 万美元。审计委员会审查了支付金额共计 218 995.26 美元的 11 项索偿要求，发现有 6 项被记入错误的账户，例如有 3 项共计 82 959.65 美元的索偿被记入偿还部队费用的账户。

215. 审计委员会认为，将弹药和爆炸物费用记入错误账户，造成对相关费用不能进行适当报告和分析，并使本组织面临在财务报表中不准确列报和披露特遣队订约承办事务费用的风险。审计委员会认为令人担忧的是，外勤支助部负责接收和核查《行动弹药使用证书》的两个主要单位都不能核对已处理索偿要求的数量及相关金额。

216. 审计委员会建议行政当局确保对已收到并经核实的已使用弹药和爆炸物的索偿要求进行核对。

217. 审计委员会建议行政当局全面审查《行动弹药使用证书》处理流程，适当注意控制措施，确保准确性，并随后纠正查明的缺陷。

218. 行政当局同意这些建议。预计将在 2019 年第三季度落实关于核对已使用弹药和爆炸物索偿要求的建议。

弹药和爆炸物的抵达检查不正确

219. 根据特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则，部署到特派团的所有弹药和爆炸物将在抵达检查时接受检查和核实。目的是核查部署的特遣队所属弹药和爆炸物的数量、类型和可用性是否符合各自谅解备忘录的要求。

220. 部队和/或警察派遣国有责任部署预期寿命超过预期部署时间的弹药。应编制部队持有弹药和爆炸物库存清单，具体列入物品说明、类型、数量和过期日，将清单附在主要装备的抵达检查核查报告中，并提交联合国总部供进一步采取行动。

221. 审计委员会要求 7 个特派团²⁰ 提供最近 5 次抵达检查中建立的弹药库存清单，收到了 17 份弹药库存清单。审计委员会审查的是，弹药库存清单是否符合抵达检查准则，是否列入了所有要求的细节。所有库存清单都包含了关于弹药种类和数量的详细信息，但只有 6 份载有关于所部署弹药和爆炸物可用性的详细资料。只有 1 份弹药库存清单记录了过期日，但也只针对少数几类弹药。

²⁰ 中非稳定团、马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、联阿安全部队、南苏丹特派团和联索支助办。

222. 审计委员会审查了 2017/18 财政年度通过电子特遣队所属装备系统提交给联合国总部的所有已签署和最终确定的主要装备抵达检查核查报告。上传的所有 22 份核查报告均未包括所部署弹药和爆炸物的详细情况，也没有单独的弹药库存报告。

223. 出现这种情况是因为没有按照相关指导意见适当进行弹药和爆炸物抵达检查。因此，特派团有在抵达检查中接收过期弹药和爆炸物的风险。审计委员会在现场稽核时发现，在达尔富尔混合行动，这个风险变成了现实。在对 27 个目前部署的军事和/或警察部队的弹药状况报告进行审查后，审计委员会发现，2009 年至 2015 年期间，来自 5 个不同派遣国的 6 支部队部署的弹药在部署这些部队之前就已经过期。虽然有关核查指导意见只是在 2015 年才发布，但会员国的决定²¹及与部队和警察派遣国签署的谅解备忘录都要求它们部署预期使用寿命超过预期任务期限的弹药。

224. 审计委员会认为，接受审查的特派团没有对弹药和爆炸物进行适当的抵达检查，因而无法核实是否遵守了谅解备忘录中商定的业绩标准。这使本组织面临财务风险，因为部队派遣国有权就任务区内过期的弹药或爆炸物提出偿还费用要求。

225. 审计委员会强调，不应接受在抵达检查时发现已显然过期的弹药。弹药随时间退化，变得不稳定，增加了行动使用中出现故障的可能性，这是一项安全风险。

226. 审计委员会建议行政当局订立合规控制措施，确保特遣队所属装备检查员按照特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则的规定，对弹药和爆炸物进行适当的抵达检查。

227. 审计委员会建议行政当局审查所有特派团军事/警察部队持有弹药和爆炸物库存清单，以确定是否遵守了特遣队所属装备实地核查与控制及谅解备忘录管理准则，并特别更新有关过期日期的缺失信息。

228. 行政当局同意这些建议。

特遣队所属装备业绩分析框架

229. 2015 年 3 月推出了特遣队所属装备业绩分析框架，以支持对特遣队所属装备进行全面管理。该框架包括外地和联合国总部的准则、业务流程、主要业绩指标以及季度审查和报告制度。两项指标衡量外地特派团遵守特遣队所属装备管理业务流程的情况，四项指标衡量与谅解备忘录有关的特遣队所属装备业绩。

230. 审计委员会审查了现行业绩分析框架，发现它不能反映特派团特遣队所属装备方案存在的严重业绩不足。现行框架衡量及时提交核查报告的情况以及检查过的主要装备物项百分比。然而审计委员会注意到，该框架不衡量质量方面的业绩，例如，是否建立了运作良好的特派团特遣队所属装备管理结构，或是否正确

²¹ A/C.5/49/66 附件第 48(a)、(b)和(d)段；A/C.5/49/70 附件附录一 A 第 19 段。

完成了核实检查和控制活动。审计委员会发现，没有任何控制核查报告质量的机制，例如，进行抽样检查。

231. 审计委员会承认，现行特遣队所属装备业绩分析框架提高了就特遣队所属装备的管理和控制作出知情决定的能力，特别是改进了与部队和/或警察派遣国签订的谅解备忘录相关的业绩分析。然而，特派团特遣队所属装备方案的有效运作，特别是适当进行检查，是衡量派遣国在谅解备忘录方面业绩的关键业绩指标的基础。因此存在下述风险，即本组织有可能根据不准确或不完整的核查报告来管理特遣队所属装备和谅解备忘录。

232. 审计委员会建议行政当局制定关键业绩指标，衡量特派团特遣队所属装备方案的质量方面，包括但不限于适当进行核实检查和控制活动。

233. 行政当局同意这项建议。

监测和报告特遣队所属装备车辆的数量

234. 联合国总部购买全球车辆第三方责任保险，在发生涉及联合国车辆的事故时，为联合国提供法定赔偿责任保护。保险范围内的车辆包括特遣队所属装备。车队规模的变化超过 5%时，会调整保险费。

235. 外地水陆运输管理手册要求特派团汇编并向外勤支助部提交其车队状况月度报告和文件，用于为特派团拥有和运营的所有车辆购买第三方责任保险。各特派团上交拟投保车辆的月度数据后，后勤支助司会将其合并为一份报告，随后转交账户司。预算年度结束时，对车辆数量数据进行审查，以确定是否需要调整保险费。

236. 审计委员会注意到，达尔富尔混合行动虽然进行了重大重组，但却没有调整上报的特遣队所属装备车辆和移动装备的数量。审计委员会发现，由于特遣队所属装备股与运输科之间缺乏充分、有效的协调，每月呈报的特遣队所属装备车辆数量都是一样的。因为没有其他控制措施，总部没有发现数据不准确。

237. 审计委员会认为，车辆月度保险报告的准确性很重要，因为这一数据涉及准确计算保险费以及与保险提供商的合同关系，会产生直接的财务影响。没有制定适当的控制措施，因而无法确保投保车辆数目的准确性，这使本组织面临多报或少报车辆数目并可能未对某些车辆进行投保的风险。

238. 审计委员会建议行政当局建立控制和监测机制，以发现车辆月度保险报告中不准确的信息。

239. 行政当局同意这项建议。它指出，这项建议将在 2019 年第二季度执行。

确保外地特派团准确报告部队和建制警察部队兵力的控制措施不足

240. 部队和建制警察部队及自我维持服务的费用偿还是根据外地特派团报告的实际兵力计算的。审计委员会审查了 4 个特派团的现行兵力报告程序和相关控制

措施。²² 各军事/警察部队指挥官通过特派团指挥链上报实际兵力。审计委员会注意到，特派团没有核查自报的数据(例如通过点名核实等方式)。审计委员会注意到，行政当局报告了一起欺诈案件，一名指挥官伪造了他所在部队 2 名人员的出勤情况，他们因回籍假离开却再未返回。直到该特遣队办理撤离程序时，这两个人人的缺勤和假出勤单才被发现。

241. 警察和军队的人事部门要整合每天收到的部队人数数据，并与特遣队合作确保数据的准确性，在此基础上编写每月的部队兵力分析报告。特遣队所属装备股对此报告进行审查后，签署一份打印文本，供部队指挥官或警务专员核准，并经特派团支助事务主任核证。这些报告随后送交管理事务部供审查和偿还费用。

242. 接受审查的特派团中，没有一个能拿出文件记录，说明月度部队兵力分析报告的呈报流程，包括是否有内部控制措施确保报告的准确性。控制措施仅限于审查报告月期初人数与上月期末人数是否吻合，以及报告的部队人数是否超过与派遣国所签谅解备忘录中商定的核定人数。审计委员会注意到，特派团没有进行抽样检查，例如，将部队兵力分析报告中的数据与永久遣返的军警人员数据进行核对。

243. 审计委员会注意到，报告部队和建制警察部队兵力的做法和流程没有正规化，也缺乏明确的准则。唯一可用的指导意见是管理事务部提供的，而且仅限于指导如何在报告模板中报告部队兵力。

外地特派团月度部队兵力分析报告的准确性成问题

244. 审计委员会发现，外地特派团向总部提交的关于每月兵力的核证报告并不总是准确的，存在各种错误。

245. 在达尔富尔混合行动中，审计委员会审查了 2017/18 财政年度各军事单位所有医疗遣返的情况，发现遣返记录与月度部队兵力分析报告中记录的人员减少数据之间有 8 处不匹配。审计委员会进行了其他准确性测试，例如每月期末人数与期初人数之间的匹配，每日和每月部队兵力分析报告之间的匹配。审计委员会发现了数据不准确的情况，并通过审计委员会关于达尔富尔混合行动外部审计的致管理当局函，向达尔富尔混合行动通报了数据不准确的情况。

246. 审计委员会审查了获得批准及核证的 13 个特派团的军事单位 2016 年 2 月的月度兵力分析报告，因为这是一个闰年。²³ 审计委员会发现，这 13 个特派团中有 7 个正确记录了军事单位 29 天的情况，但在计算平均人/月时，却是按 28 天进行了计算。²⁴ 因此，月度部队兵力分析报告多报了各单位的平均人/月。联刚稳定团 2016 年 2 月甚至记录了 31 天的驻军情况。尽管平均人/月的计算明显不

²² 马里稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动和南苏丹特派团。

²³ 西撒特派团、中非稳定团、马里稳定团、联海稳定团、联刚稳定团、达尔富尔混合行动、观察员部队、联塞部队、联黎部队、联阿安全部队、联利特派团、南苏丹特派团和联科行动。

²⁴ 西撒特派团、中非稳定团、马里稳定团、观察员部队、联黎部队、联阿安全部队和南苏丹特派团。

准确，但军事单位的所有报告都逐页获得了部队指挥官的批准并经特派团支助事务主任/主管核证。

247. 审计委员会发现，已部署的建制警察部队 2016 年 2 月的月度部队兵力分析报告也存在同样的问题。接受审查的 13 个特派团中，9 个特派团有警察部分并相应报告了兵力。虽然所有 9 个特派团都正确报告了建制警察部队 29 天的兵力，但 4 个特派团按 28 天计算了平均人/月。²⁵ 尽管平均人/月的计算明显不准确，但建制警察部队所有报告都逐页获得了警务专员的批准并经特派团支助事务主任/主管核证。

248. 审计委员会认为，2016 年 2 月的月度部队兵力分析报告明显不正确，却获得批准和核证，这说明现行批准、核证程序的质量存在严重问题。行政当局强调，平均人/月数是偿还费用的依据，总部是根据 2016 年 2 月 29 个日历日的正确数字计算该月份平均人/月数的。虽然总部现行控制程序可以发现和纠正外地特派团在平均人/月上的计算错误，但发现不了外地特派团医疗遣返报告中不准确等情况。

249. 之所以出现上述情况，是因为各特派团没有实施适当的内部控制和核查程序，以确保为偿还费用目的准确报告部队兵力，还因为批准和核证人员也没有适当履行职责。

250. 审计委员会注意到，监督厅最近进行的一次审计发现，对联黎部队兵力的核证不够充分。²⁶ 监督厅审计师审查了月度兵力报告，发现 28 个部队派遣国中有 20 个部署的部队人数超过核定人数。外勤支助部表示，监督厅审计报告中反映的额外人/日与那几天在进行部队轮调有关。联黎部队进一步澄清说，出现数据差异是因为入驻和撤出的部队重叠。行政当局解释说，鉴于轮调期间移交过程非常重要，在这种轮调期间向部队派遣国支付报酬是一种常见做法。无论如何，监督厅报告，超出核定人数达 555 人，这种情况持续了四周或更长时间，其中 2 个部队派遣国部队兵力分别连续 7 个月和 9 个月超员。

251. 审计委员会承认，月度部队兵力分析报告的编写和批准涉及各利益攸关方，现有报告模板和相关系统正在审查之中。此外，报告干事、特别是特派团军事总部的报告干事经常轮调。然而，没有证据显示特派团一级的控制措施充分记录在案，也没有证据显示向参与编写部队兵力报告的利益攸关方宣讲过这些措施。

252. 审计委员会注意到，在改进和确保准确报告部队兵力的潜在控制程序方面，各特派团没有可用的中央指导意见。这使本组织面临处理的部队兵力数据不准确的风险。审计委员会无法确定，目前特派团一级实行的内部控制措施是否与部队兵力报告不准确的相关风险水平相称。

²⁵ 联刚稳定团、达尔富尔混合行动、联阿安全部队和南苏丹特派团。

²⁶ 监督厅，《对联合国驻黎巴嫩临时部队联合国军事人员的薪资、应享权利和福利的审计》，第 2018/041 号报告，2018 年 5 月 15 日。

253. 审计委员会强调，部队兵力报告的准确性很重要，因为与部队和/或警察派遣国达成的谅解备忘录中商定的人员及自我维持装备和服务的偿还额，都是以实际部队和/或警察人数为计算依据的。此外，部队和/或警察实际兵力的准确详细数据对于正确确认部队和警察的费用十分重要。因此，审计委员会认为，准确报告部队兵力太重要了，不能任由各个特派团和人事部门自行设计和制定相关的内部控制措施。

254. 审计委员会建议行政当局为特派团制定关于标准化内部控制措施、核查程序和由每个特派团利益攸关方进行的相关测试的指南，以确保准确报告部队兵力，并随后监测各特派团的实际执行情况。

255. 行政当局同意这项建议。它还表示，在适当尊重会员国主权特权和部署到特派团的部队内部军事指挥链的前提下，已经在制定政策和程序，确保部队兵力报告的准确性和一致性。

9. 空中业务

256. 2017年4月，秘书长指示进行一次内部空中业务审查，以提高联合国航空业务的效率和成本效益。

257. 按照行政和预算问题咨询委员会的要求，审计委员会2017年对空中业务进行了全面审计，既涵盖维持和平特派团，也涵盖特别政治任务。审计委员会建议行政当局为所有战略空中业务和空中部队调动设立中央预算(A/72/5(Vol.II)，第二章，第99段)。

258. 行政当局表示，集中指挥与控制以及任务授权显然是必需的，它们有助于最有效地使用航空资产。全面集中管理可带来惠益，可通过采用一种新模式，使本组织能够在各特派团之间全面确定航空资产的优先排序。

259. 秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告(A/72/756)中指出，虽然按照大会在其批款框架中的要求，每个外地特派团的资金继续严格分开划拨，但各外地特派团的所有飞机租赁安排、使用和费用目前都由外勤支助部内一个实体管理和监督。秘书长还指出，为包括区域空中业务和部队调动在内的所有战略空中业务制定总预算的建议需要立法机关审议和通过。

260. 秘书长还指出，行政当局可以在目前的核定预算框架内审查拨款安排，并利用“团结”系统计算项目费用或回收费用，以形成集中预算，然后将集中预算数额记到各特派团名下，使其分摊自己的费用份额。

261. 大会第72/8B号决议核可了审计委员会在其报告(A/72/5(Vol.II))中提出的建议，并请秘书长确保这些建议得到充分执行。

262. 2018年9月，行政当局表示，关于设立空中业务集中预算的建议因时过境迁而不必执行。行政当局提到大会第72/266A和64/269号决议。大会在第72/266A号决议中重申，预算方法、既定预算程序和做法或财务条例的任何更改，在未经

大会审查和核可之前，不得实施。大会第 64/269 号决议强调，在设立区域服务中心方面，必须尊重各特派团单独作出财务安排的原则。

263. 审计委员会回顾，大会核可了采用空中业务集中预算的建议。行政当局部分同意这项建议，并提供了执行这项建议的可能方式。“团结”系统有建立集中预算所需的功能，这就是跟踪项目费用或费用回收，集中预算数额可记到各特派团名下，使其分摊自己的费用份额。

264. 审计委员会欢迎行政当局提出的有关利用“团结”系统作为执行该建议的工具的想法。各特派团有自己的空中业务预算。至少在战略飞行方面，特派团空中业务经费的使用应集中核准，以支持无条件共享战略飞机。

265. 行政和预算问题咨询委员会向审计委员会提出的要求以及秘书长关于审查维持和平空中业务的倡议表明，提高空中业务的效率是高度优先事项。会员国同意审计委员会的建议，因此，也认为这是高度优先事项。鉴于这些事实，行政当局关于这项建议已因时过境迁而不必执行的结论是不能令人信服的。秘书长提出改革和平与安全支柱，目标是提高维持和平的效力和效率。行政部门(如业务支助部)要支持改革，不要找行政限制的借口。会员国表示希望行政当局执行这项建议。

266. 审计委员会建议，行政当局必须集中核可外地特派团使用其空中业务预算进行战略飞行，以实行空中业务集中授权和协调，提高效率和成本效益。

267. 行政当局部分同意这项建议。它指出，战略飞行由特派团的飞机执行，其飞行范围超出特派团的边界范围，而联合国机队的战略飞行有限。鉴于可用资源有限，而这些资产在外地特派团之间使用的效率较高，因此这些航空资源有可能得到最大限度的利用。虽然行政当局同意有机会增加航空资产的利用成效，但关于如何实施这一办法，还需要进一步限定和详细说明，以便确定将使用哪种类型的飞机来发挥这一作用，因为从业务或行政角度看，以这种方式部署所有飞机是具有挑战性的。此外，随着“团结”项目扩展部分二期的启动，联合国总部将不再有成本中心，编制集中预算的可能性也将受到限制。

268. 还应指出，包括支持部队轮调飞行在内的一些战略飞行是由外勤支助部核准并由战略空中业务中心协调进行的。这种做法预计将继续下去并扩大。扩大后的机队由外勤支助部空运科或战略空中业务中心分派业务任务和分配，将承担取代外地特派团所需资源的能力。此外，还采取了新的举措，通过执行征求建议书办法，增加战略飞行的备用包机协定的数量，除其他外，用于运输要人、医疗和伤员后送、搜索和救援行动以及其他类型的飞行。这些合同将由战略空中业务中心集中协调，并列入特派团预算。同样，与新的部队轮调征求建议书合同一样，将有一系列飞机可供外地特派团使用和共用，费用由各特派团“按实际使用情况”支付。不过，这些合同最终将由战略空中业务中心进行监测和管理，因而由其确定任务和优先次序。

269. 为落实这项建议，行政当局将预算集中起来，并将分派宽体飞机任务的权力授予战略空中业务中心，以支持部队的战略轮调。行政当局正在通过建立将于 2019 年设立的持续征求建议书机制，扩大服务范围。与此同时，正在就中型喷气

式飞机/涡轮螺旋桨飞机和行政专机类别待命服务的市场拟订征求建议书,因此产生的合同由空运科管理。行政当局还计划改组恩德培区域服务中心的运输和调度综合控制中心,将其空中业务部分与战略空中业务中心合并,以加强其业务能力和功能。

270. 审计委员会完全支持秘书长关于提高联合国航空效率和成本效益的目标。要实现这一目标,就不能坚持陈旧和费用高昂的构想,即每个特派团只能使用自己的战略飞机——哪怕有时一个月只使用几天。没有一家私营航空运输公司能负担得起。无条件共用费用高昂的航空资产是降低成本和节省会员国资金的唯一途径。但无条件共用需要有一个中央实体,由其根据所有外地特派团的需要控制所有战略飞机。将宽体飞机的分派飞机任务的权力分配给战略空中业务中心是朝着正确方向迈出的一步。如果行政当局认真支持秘书长的目标,就需要朝着中央控制的外地特派团空中业务方向采取更多步骤。

战略空中业务中心没有分派飞机任务的权力

271. 审计委员会建议行政当局考虑将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和分派飞机任务的权力下放到战略空中业务中心。行政当局同意这项建议,并指出该建议已执行。行政当局指出,该中心继续对共有区域航空资产进行全球协调。为落实这项建议,该中心的作用已得到进一步加强,以根据长期包机协议对宽体机进行控制和调度,从而支持调动工作,满足世界各地特派团的需求。

272. 审计委员会认为,控制和调度宽体飞机并不意味着执行了这项建议。这种做法并未涵盖审计委员会上次报告(A/72/5(Vol.II))所建议的维持和平特派团和特别政治任务所有战略空中业务,大会第 72/8 B 号决议核可了审计委员会的建议。大会在该决议中请秘书长确保充分执行该建议。此项建议未执行。

273. 审计委员会重申其获得大会核准的建议,即将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和分派飞机任务的权力下放到战略空中业务中心。审计委员会期望毫不拖延地予以执行(A/72/5(Vol.II),第二章,第 119 段)。

274. 行政当局部分同意这项建议。行政当局重申,战略空中业务中心并不具备对特派团的战略资产分派任务的权力,因为这些资产列在各特派团预算之下。该中心只对支持部队战略轮调的宽体飞机拥有分派飞机任务的权力。战略航空资产被认为是活动范围超越特派团边界的资产,联合国机队这种资产有限。本组织正在实施部队轮调和扩大服务、行政专机待命服务以及中型涡轮螺旋桨飞机和区域飞机服务(可视需要用于支助区域特派团需要)飞机类型扩大清单征求建议书办法,增加将由战略空中业务中心负责直接分派任务的飞机类型和数量。

275. 行政当局认为,这项建议已部分执行。一方面,关于支持战略部队轮调的宽体飞机的业务控制和分派飞机任务的权力已交给战略空中业务中心。另一方面,关于特派团的战略航空资产,后勤支助司司长通过 2017 年 12 月 4 日的传真通知所有联合国外地特派团,该中心将继续规划安全且经济的战略空中业务,提高战略飞行的业务效率并改进其规划,并就减少重复活动提出建议,以加强对空

中资产的利用，发现现有机队业务活动可节约费用的地方。但是，该中心对资产没有业务控制权，因为外地特派团仍然掌握这一控制权。

276. 审计委员会在第 272 段中提到审计委员会的结论。

战略空中业务中心需要保持连续性

277. 审计委员会还在上次报告中建议行政当局考虑将运输和调度综合控制中心的空中业务部分交给战略空中业务中心，由该空中业务中心指挥和控制区域各特派团的商用和军用飞机。

278. 外勤支助部同意这项建议。无论从飞机协调还是人员配置角度，将资源整合到一个实体将会最大限度地提高效率。秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中指出，该建议正在高度优先执行，目标日期为 2018 年第三季度。2018 年 9 月，行政当局表示，它正在努力落实这项建议。

279. 审计委员会欢迎行政当局表示正在努力落实这项建议。必须利用战略空中业务中心的经验和专门知识，尽可能以最佳方式协调和行使所有特派团战略空中业务的分派任务权力。该中心现有工作人员需要留在现场，以确保连续性。特别是该中心按照审计委员会在上份报告(A/72/5(Vol.II))中提出并经大会第 72/8B 号决议核可的建议开始行使更多的责任和权力时，更换该中心地点是低效率做法，因为更换地点可能会引起人员变动。需要考虑战略空中业务中心是否需要增添工作人员，以履行新职责。

280. 审计委员会建议行政当局确保战略空中业务中心业务的连续性，保持目前向空运科报告的上下级关系，并利用现有工作人员的专门知识。审计委员会还建议行政当局考虑审计委员会先前提出并经大会核可的建议，就这方面提交一份提案，详细说明将战略空中业务中心迁离目前地点的费用，确定对外地特派团空中业务的影响。

281. 虽然行政当局同意将资源整合到一个实体的建议，但希望澄清的是，行政和预算问题咨询委员会在其 2018 年 4 月 26 日的报告(A/72/789/Add.9)第 20 段中建议大会请秘书长“审查运输和调度综合控制中心与战略空中业务中心之间的协调情况，澄清其各自的作用和责任以及将职能移交给运输和调度综合控制中心的情况，并在其下一次关于区域服务中心的报告中列入这一详细资料”。大会第 72/286 号决议第 3 段核准了行预咨委会的建议。行预咨委会在其 2018 年 5 月 4 日的报告(A/72/789)第 85 段中建议大会请秘书长对运输和调度综合控制中心和战略空中业务中心的作用和责任进行一次全面评估，并在下一次概览报告中报告有关情况。大会在其第 70/286 号决议第 38 段中直接请秘书长加快完成对空运处、战略空中业务中心以及运输和调度综合控制中心的作用和责任的评估。考虑到上述情况，并为执行审计委员会的建议，行政当局编写了一份概念说明，建议将战略空中业务中心与运输和调度综合控制中心合并为一个全球调度和运输综合支助中心，并利用现有各中心职能之间的协同作用，加强资源的互补性。有人提议在 2019/20 年度关于联合国维持和平行动经费筹措概览的报告中列入概念说明，供大会审议。

282. 行政当局认为执行审计委员会的这项建议有难度，因为这项建议强调需要为全球调度和运输支助中心确定具体地点，这需要大会决定。

协助通知书流程仍未在“团结”系统中全面实施

283. 审计委员会在上次报告中建议行政当局在“团结”系统中实施协助通知书流程。行政当局同意这项建议。秘书长在其关于审计委员会建议执行情况的报告中指出，该建议已执行，因为协助通知书流程的部分内容已列入“团结”系统。

284. 审计委员会不同意行政当局关于该建议已执行的评估。整个协助通知书流程涉及三个部门。首先是维持和平行动部军事顾问办公室，然后是外勤支助部，再然后是管理事务部采购司。此后，协助通知书转交总部合同委员会，直至最后提交主管中央支助事务助理秘书长核准。“团结”系统是一个企业资源规划系统，设计时考虑到了支持此类流程，可在此类复杂互动方面协助问责，提高透明度。

285. 审计委员会重申其建议，即行政当局应在“团结”系统中实施协助通知书流程(A/72/5(Vol.II)，第二章，第140段)。

286. 行政当局指出，2016年设立了一个协助通知书工作组，由主管中央支助事务助理秘书长和主管外勤支助事务助理秘书长担任共同主席，参与方有采购司、后勤支助司和维持和平行动部，各利益攸关方讨论了一些宝贵的流程更改建议。2017年又取得了一些进展；但这些更改尚未实施，因为流程更改必须在管理改革流程和组织结构调整下进行。采购司即将完成对《联合国采购手册》的修订，包括关于协助通知书专题的修订。一旦在新的管理结构下改进和(或)更新协助通知书流程和职责，将在“团结”系统进行调整，以充分利用企业资源规划系统。

287. “团结”项目2019年的优先事项是“团结”项目扩展部分二期和以改革为基础进行部署。将根据更改要求协议和工作方案的持续改进情况，对有关加强和(或)更改现有功能的请求进行审议，并根据流程所有人小组的协议确定优先次序，以确保这些请求不与上述“团结”项目的优先事项相冲突。

288. 审计委员会指出，该建议尚未执行。行政当局在评论意见中没有提出落实建议的方法，也没有说明何时执行这项建议。

10. 法律框架和流程

复杂而零散的法律框架和指导

289. 为向新结构过渡，秘书处审查了政策框架和程序(见 A/72/492/Add.2)。目标是确保政策和程序是明确和最新的；废除过时的行政指示；修订和简化其他行政指示。管理人员和工作人员应明确各自的作用和责任以及应遵循的程序。审查对象包括财务、人力资源和采购手册。

290. 审计委员会发现，秘书长公报、行政指示和情况通报制度是复杂、零散和过时的，因而导致制度不透明。行政当局不更新政策或手册，而是发出更多的传真和备忘录，使之变得更加复杂。虽然旨在普遍适用的规则、政策或程序只可通过正式颁布的秘书长公报和行政指示(见 ST/SGB/2009/4)来确立，但情况并非总

是如此。例如，《联合国采购手册》除了提供实际指导外，还列入并重复各项规则、政策和程序。

“团结”系统的功能未得到充分利用

291. 审计委员会在上一次报告(A/72/5 (Vol. II), 第二章)中指出, 政策、通过“团结”系统分派角色进行授权以及“团结”系统流程并不完全一致。例如, 关于公务差旅的行政指示不同于已实施的“团结”系统差旅解决方案以及“团结”系统在核准和核证往来业务方面的各角色分派。审计委员会还发现在财产管理方面存在前后不一之处, 本报告在第二章第 11 节讨论了这些情况。

292. 此外, 正如审计委员会在上一次报告中指出的那样, “团结”系统没有全面反映授权情况, 其功能也没有得到充分利用。例如, “团结”系统的“审批者采购”角色(SA.16)应以采购授权门槛为依据。总部的采购没有使用这一功能, 而是按照授权规定, 在不受“团结”系统内外限制的情况下书面批准采购决定。“团结”系统的人力资源业务往来由人力资源干事处理和核准, 掌握决策权的人并未参与。掌握决策权的人仅参与“团结”系统以外的活动。

293. 虽然《联合国财务条例和细则》明确区分了签付人和核签人, 他们的职能不能合并,²⁷ 但在“团结”系统中, 所有官员都是“核签人”。《财务条例和细则》规定, 对于所有承付款项、付款和费用, 须有两个授权签字、一份核证和一份核准。²⁸ 然而, “团结”系统实施的请购程序只需“购物车核签人”(SA.07)作为签付人授权, 即可预先承付资金。采购干事随后签订合同或订购单。采购干事在没有象其他核签人那样得到主计长授权的情况下核准承付资金。财务科不参与其中。在核签人参与时, 联合国已经有了履行合同的法律义务。

294. 此外, 审计委员会发现一些步骤是在“团结”系统外处理的。还使用了一些往往缺乏“团结”系统界面的应用程序。角色交接和应用程序与团结系统界面对接如果发生中断情况, 会延长流程, 并且容易出错。例如, 尽管审计委员会已提出建议(A/72/5(Vol.II), 第二章, 第 139 段), 但商定会员国为维持和平特派团租用军用飞机的协助通知书的流程仍未在“团结”系统中充分实施。这一流程跨越 3 个以上不同职责的部门。另一个例子是, “团结”系统记录了采购流程的主要交易步骤, 但招标阶段等其他步骤是在该系统外处理的。因此, “团结”系统无法跟踪整个端到端流程。²⁹

295. 审计委员会认为, 政策框架、³⁰ 流程和“团结”系统必须保持一致。应尽可能利用“团结”系统提供的自动控制和促进问责制的功能。这将提高透明度, 并促进监测遵守情况, 以确保问责。应避免对“团结”系统进行费用高昂的修改。

²⁷ 见 ST/SGB/2013/4, 细则 105.5 和 105.6。

²⁸ 同上, 细则 105.4。

²⁹ 见 A/71/5(Vol.II), 第二章; 行政当局表示, 这是一个刻意为之的决定。

³⁰ 《联合国财务条例和细则》、秘书长公报、行政指示和情况通报、手册和标准作业程序。

296. 行政当局指出，“团结”系统的术语与标准企业风险管理系统一致。设立“团结”系统并不是为了跟踪所有与导致产生“团结”系统往来业务的决定有关的函件。行政当局表示，它将根据用户的授权和核证角色的分配，评估提供“团结”系统角色情况。将修订差旅管理框架。此外，行政当局将收集和审查即将在“团结”系统中实施的采购业务要求。关于协助通知书流程，已设立一个工作组来修订该流程，并在“团结”系统和经修订的《采购手册》中反映职责。

297. 审计委员会建议行政当局评估其政策框架和业务流程，并分析如何调整和简化这些框架和流程，以提高透明度和加强问责制。行政当局应尽可能利用 SAP 软件的标准功能，避免定制“团结”系统。

298. 行政当局指出，“团结”项目 2019 年的优先事项是“团结”项目扩展部分二期和以改革为基础的部署。将根据更改要求协议和工作方案的持续改进，对有关加强和(或)更改现有功能的请求进行审议，并根据流程所有人小组的决定确定优先次序，以确保这些请求不与上述“团结”项目的优先事项相冲突。

11. 供应链管理

299. 外勤支助部继续实施 2015 年 5 月核准的供应链管理举措。供应链蓝图变成了维持和平特派团和特别政治任务方面的特派团支助结构补充指南。

正在执行标准化特派团支助结构

300. 2017 年 9 月，外勤支助部发布了特派团支助结构补充指南。要求各特派团³¹ 在 2018/19 和 2019/20 财政年度实施标准化结构。该结构包括三个支柱：业务和资源管理；供应链管理；服务交付管理。该指南还概述了每个支柱的各部分及其职能。

301. 新的特派团结构包括秘书处没有提供分类职务说明的新职能。虽然 2017 年 9 月已经强调了这一需要，但 2018 年 11 月这一进程仍在进行中。因此，在征聘新工作人员时没有提供职务说明。各特派团发现很难填补这些新职能。此外，新单位往往是通过重新分配现有员额和职位而设立的，工作人员连带员额一起调往新的职能，即使其职务说明不符合新的职能。

302. 外勤支助部证实，由于没有列入名册的候选人，南苏丹特派团在征聘工作人员从事采购/请购工作时面临挑战。职业安全、环境、工程、发电机技术员、风险管理和特派团规划等其他领域的情况也是如此。此外，外勤部指出，在达尔富尔混合行动，由于没有列入名册的候选人，特派团从各独立会计单位调动员额并由任职者填补这些员额，以满足业务需要，直到外勤部完成请购职能的叙级工作。

请购流程的作用

303. 在新的结构下，各特派团引入了请购职能。请购干事和助理负责创建购物车以启动采购工作。他们必须选择将反映在合同中的正确材料主数据。一旦购买

³¹ 包括联伊援助团和联阿援助团(由经常预算供资)以及联索支助办。

了这些物项，这一信息将用于存货管理，并影响到财务报表。请购人创建购物车后，购物车将通过“团结”系统发送给所谓购物车核签人，由其要求签付人授权。

《联合国采购手册》规定，签付人负责审查所有采购请求并确定“需求的实际需要”。经核准后，采购干事订立有关提供货物或服务的合同。财务科不参与其中。

304. 没有准则或指示可说明签付人或其他人员如何评估和确定实际需求。签付人的责任和问责仍然不明确。“团结”系统有关请购批准的工作辅助工具仅限于说明“团结”系统的技术核准方面。

305. 外勤支助部指出，作用和责任已明确界定，并交付给必须执行这一流程的特派团。一个特派团说，请购干事/助理的职务说明没有全面反映请购干事应做的工作。此外，购物车核签人的作用没有明确界定。为了纠正这种情况，各特派团已着手自行拟订标准作业程序。

306. 货物和服务的订购具有重大的财务影响。应以事先进行的全面评估为基础。典型问题如下：

- (a) 采购在经济性/有效性方面的理由；
- (b) 数目/范围的必要性；
- (c) 确定具体技术规格是必不可少的，还是较低版本就足够；
- (d) 用准确的数字、包括所有相关方面以及商定标准对所有备选方案进行比较。

307. 外勤支助部表示，它已就供应链愿景、战略和蓝图发布了一些指导意见。各特派团将发布供应链规划方面的标准作业程序，说明量化和验证货物和服务需求所需的步骤。

308. 审计委员会认为，必须明确界定这些作用和责任。流程应标准化。因此，行政当局应制订必要的指南，而不是让特派团各自制订可能不同的标准作业程序。

309. 审计委员会建议澄清请购工作的作用和责任，特别是澄清由谁负责确定实际需求和记录这一决定。

310. 外勤支助部同意这项建议，并指出，它已与试点特派团协作启动供应链业务指导项目。

应改进供应链项目管理

311. 外勤支助部与联合国另一个实体签署了一项财务协议，为供应链管理过渡举措提供技术支持。该协议涵盖 2017 年 2 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日 13 个月期间，预算为 180 万美元。整个项目分为四个项目：(1) 制订符合供应链运作参考模式的业绩管理框架；(2) 制定并实施类别管理；(3) 实施东非走廊项目第二阶段；(4) 建立并落实供应链管理在线培训平台。

312. 在 2017/18 财政年度，对该协议进行了一次修正，但没有增加费用。2018 年 10 月，外勤支助部签署了第三项修正案。该协议延长至 2019 年 6 月 30 日，预算增至 250 万美元。

313. 财务协议没有详细界定应交付产出和成果，也没有为评价执行工作的及时性和质量列入任何参数。相反，外勤支助部请承包商协助建立一个项目治理结构，并制定一个包括关键里程碑在内的高级别项目计划。

314. 外勤支助部没有提供任何资料，说明它是否考虑过支持实施这一举措的其他备选办法。

315. 审计委员会审查了根据财务协议执行的下列项目：

(a) 已落实一个培训平台(校园)项目，以建立一个学习框架，并提供一个供应链相关知识的培训平台。除了制订定制培训模块外，项目经理的职权范围没有规定结束日期或可衡量的应交付产出。后勤支助司没有详细说明承包商开具发票的人事费的构成，也没有详细说明项目经理的征聘情况。虽然该项目无法在 2018 年 2 月结束前完成，项目进度报告却没有提到任何延误或超支情况；

(b) 类别管理项目应提供以下产出：(一) 战略性类别管理计划；(二) 类别手册，包括类别概况、业务需求、供应市场分析和适用的采购杠杆；(三) 工作说明/要求说明或需求管理准则或政策。审计委员会发现，类别管理研究主要以现有合同和以往招标经验为依据。没有充分分析供应市场和需求(与市场相比的)障碍。其中一项研究的结论是，可以制订一项战略，以此作为购置流程决策的依据，而且通过该战略而不是核实和评价事后采取的行动改进下一项工作；

(c) 关于集中仓储和入站交货协调的项目已于 2018 年 7 月完成。这些项目的实施分别得到承包商方面一名非全时咨询人的支持。这些项目没有列入财务协议。

316. 外勤支助部指出，财务协议获延长至 2018 年 6 月，但预算没有增加。外勤部指出，承包商只是协助拟订了各项目的项目启动文件所载交付产出、时间表和资源，供应链管理方案委员会核准了项目启动文件。外勤部不同意审计委员会有关校园项目文件不完整的说法，并提到财务协议。类别管理个案研究的目的并不是要全面制订战略，而是要就今后应如何制订战略提供参考。关于其他项目，各方一致认为不需要修改，因为项目活动属于财务协议的范围，而且不会产生额外费用。外勤部指出，其供应链管理方案委员会(后称后勤支助司方案委员会)是治理机制。外勤部指出，方案委员会定期审查进展、延误和费用。

317. 审计委员会认为，作出让联合国其他实体参与决定的方式不透明。审计委员会认为，外勤支助部在签署财务协议之前必须确定项目的目标，包括应交付产出、成果和里程碑。³² 虽然到 2018 年 2 月项目产出没有实现，所审查的文件却既没有反映也没有评估延误的原因。在没有正式列入协议的情况下又实施了其他项目。审计委员会认为，了解详细的项目成本数据和核对承包商开具发票列出的费用是适当管理项目工作的组成部分。

318. 审计委员会建议行政当局制定一项程序，以评估和记录与联合国其他实体订立财务协议是否为实现目标的适当手段，并建议行政当局以明确的应交付产出、里程碑、预算以及评价和监测机制对项目进行界定。

³² 界定协作框架的总括谅解备忘录也要求明确界定与预算以及执行计划和时间表相一致的应交付产出。

319. 外勤支助部部分同意这项建议。外勤部认为，订立财务协议的决定和程序遵循谅解备忘录的规定。管理事务部同意这项建议。

320. 审计委员会认为，虽然备忘录界定了承包者与秘书处之间的关系，但没有界定与承包者订立财务协议之前必须遵循的内部程序。

321. 审计委员会建议行政当局详细记录监督和监测供应链管理项目的情况，特别是记录应交付产出和费用。

322. 外勤支助部同意这项建议。外勤部表示，它已编写了一份关于供应链管理举措的最后报告，其中包括成果、费用和治理安排。这项建议预计将在 2019 年第三季度执行。

财产管理指示未充分执行

323. 2016 年 11 月，外勤支助部就如何调整其财产管理结构和流程向外地特派团发出指示。主要变化驱动因素是：引入新的职能，以实施公共部门会计准则关于不动产、厂场和设备及财务性存货核算和报告的规定；向财产管理干事下放了财产管理权；并在外勤部和各特派团实施了端到端供应链管理。

财产管理股和人员配置

324. 关于设立新的财产管理股的指示规定，新设的财产管理股负责监督和监测验收股和财产处置股合规情况，应与其分开。审计委员会发现，在 2017/18 财政年度，只有联索支助办、联黎部队和后勤基地按照指示设立了财产管理股。至少在 5 个特派团，³³ 组织结构图显示，财产管理股没有按照指示的要求与主要供应链主管建立直接上下级关系。

325. 审计委员会发现，负责财产管理的工作人员人数差别很大，没有反映工作人员必须管理的资产价值。

表二.7

财产管理员额

外地特派团	财产管理员额数目 (财产控制和存货股或财产管理股)	资产价值 (百万美元)
达尔富尔混合行动	3	350
马里稳定团	19	354
南苏丹特派团	10	305
中非稳定团	15	213
全球服务中心	6	149
联刚稳定团	— ^a	144

资料来源：“团结”系统和行政当局提供的数据。

^a 综合仓储库科 22 个员额。

³³ 达尔富尔混合行动、马里稳定团、中非稳定团、南苏丹特派团和联阿安全部队。

326. 全球服务中心的主要职能未配备足够的工作人员，以确保问责和合规。虽然该中心负责近 1.5 亿美元的资产，包括战略部署物资储存，但截至 2017 年 7 月 1 日，财产管理干事员额已改派执行其他任务。

327. 全球服务中心确认，财产管理领域的初步责任分配不明确，但指出 2018 年 6 月已澄清这些责任。审计委员会认为，自 2018 年 6 月起的责任分配与人员配置不一致，因为这些责任被分配给已裁撤的员额。全球服务中心认为，这些职能已配备有足够的工作人员。但就 2019/20 年度而言，全球服务中心提议恢复财产管理干事职位。

财产管理责任

328. 外勤支助部公布，如特派团支助事务主任/主管再下放权力，必须向财产管理股在职财产管理干事下放权力。此外，财产管理干事将担任问责和合规问题的中央协调人。小型特派团没有专职财产管理干事，预计会有例外情况。

329. 如特派团支助事务主任/主管没有下放权力，则仍由其负责财产管理。但审计委员会注意到有其他工作人员被任命为协调人。³⁴ 全球服务中心授权给财产管理股以外的一名人员。外勤支助部提交的记录显示，全球服务中心提名了两个协调人。

地方财产调查委员会的组成

330. 地方财产调查委员会独立审查每个特派团的核销和处置情况。总部在给各特派团的授权中明确界定了地方财产调查委员会的组成：财务或行政工作人员应担任该委员会主席，其他成员必须来自行政或方案管理、财务和法律事务部门，财产管理股应充当秘书处。管理事务部指出，主席不一定出自财务或行政部门。但财务、行政、方案管理和法律事务部门应至少各派一名成员。外勤支助部指出，根据授权，主席必须出自财务或行政部门。

331. 在接受审查的 15 个外地特派团/服务中心中，³⁵ 有 4 个外地特派团/服务中心³⁶ 的地方财产调查委员会的组成与授权不符。联索支助办提名 3 个后勤和设施管理干事为成员。马里稳定团任命了一名验收干事。根据总部的指示，验收职能是仓储的一部分。仓储工作人员没有资格获任命为地方财产调查委员会成员。在 14 个案例中，有 10 个案例的秘书处职能不是按指示由财产管理股工作人员行使，而是由索偿、财产或调查股的工作人员行使。³⁷

³⁴ 科索沃特派团、联塞部队、联海司法支助团和恩德培区域服务中心。

³⁵ 14 个在役特派团中的 13 个特派团和 2 个服务中心；联利特派团未包括在内，因为该特派团已于 2018 年 6 月 30 日清理结束。

³⁶ 联刚稳定团、马里稳定团、联塞部队和联索支助办；恩德培区域服务中心不设地方财产调查委员会。

³⁷ 联刚稳定团、马里稳定团、中非稳定团、南苏丹特派团、科索沃特派团、联阿安全部队、联黎部队、联塞部队、观察员部队和联索支助办；恩德培区域服务中心没有对地方财产调查委员会的要求作出答复。

“团结”系统引入固定资产会计角色

332. “团结”系统引入了“固定资产会计用户”角色(FA.15)，承担处理“团结”系统中符合公共部门会计准则的资产核准和报告的主要职责。“团结”系统角色指南要求，不应将角色 FA.15 分配给处理核销和处置的用户(“处置规划人”即 SD.09)，确保规定做到职责分离。³⁸ 对 6 个外地特派团进行抽样检查发现，4 个案例中有一名工作人员被分配到 SD.09 和 FA.15 两个角色。

333. 中央支助事务厅表示，它已启动角色摸底调查工作，以审查角色分配情况。在已分配的 98 个 FA.15 角色中，必须撤销其中 84 个角色。外勤支助部正在进行同样的审查。

334. 审计委员会认为，各特派团和服务中心必须充分执行总部的指示，以理顺资源、责任和授权。需要审查各职能的人员配置。审计委员会认为，各特派团和服务中心必须遵守授权。例外情况应限于规模较小的特派团。地方财产调查委员会在没有适当和独立成员组成的情况下，无法履行独立审查案例的职能。“团结”系统中角色相互冲突的情况对于记录的准确性和防止利益冲突会带来进一步的风险。

335. 审计委员会建议行政当局指导和监督特派团执行关于财产管理的指示，并对不遵守指示的情况采取行动。这包括确保理顺各项职能、“团结”系统角色和(再)授权以及适当组成地方财产调查委员会。

336. 行政当局提到新的标准化特派团支助结构。大多数特派团已经或正在采用新的结构并调整财产管理职能。行政当局还指出，作为管理改革的一部分，正在修订授权方式。此外，各特派团正在落实这项建议。由于要求特派团在两个财政年度期间(2018/19 年度和 2019/20 年度)落实标准化结构，预计这项建议将在 2020 年第四季度得到充分执行。

12. 维和采购

337. 采购对于各组织实现自身目标起着关键作用。《联合国财务条例和细则》规定了以下一般采购原则：(a) 最高性价比；(b) 公平、诚信和透明；(c) 有效国际竞争；(d) 联合国的利益。

供应商管理

338. 供应商管理是在采购中实现最高性价比、确保公平、诚信和透明以及有效国际竞争的重要工具。供应商管理涉及供应商登记、供应商数据维护、确保已注册的供应商具备适当资格、定期更新潜在供应商池和管理供应商履约情况等方面。

³⁸ “团结”系统，“GDP 角色指南”，2017 年 9 月 2 日。

供应商注册

339. 争取联合国秘书处合同的供应商必须通过联合国全球采购网进行注册，并通过供应商尽职调查审查程序。只有在确实考虑与一供应商订立合同时，采购司才会审查供应商注册表。注册程度和相关要求由潜在合同的货币价值决定。

340. 最高授标级别从 500 000 美元起跳。申请这一级别合同的供应商必须提供前三年的经审计或经核证的财务报表或同等财务报表，连同审计师或外部会计师的报告一并提交。供应商必须定期更新规定的文件并提供授标之前三年的文件。

341. 审计委员会审查了立意取样的 10 个最高授标级别注册供应商的规定文件。审计委员会发现，其中 9 个供应商的规定文件不完整或没有涵盖合同授予前三年的情况。

342. 空壳公司往往是欺诈活动的源头，在“石油换粮食方案”欺诈计划中扮演了关键角色。审计委员会注意到，采购司在选择供应商时没有执行最佳减轻风险措施来查明空壳公司，例如核查外部供应商或核对供应商提供的信息和工作人员掌握的信息。

343. 良好的做法要求尽职调查不能在接触点上就停止，而是要以风险为基础延伸为持续监督和定期筛查。审计委员会发现，采购司没有监测累积授标情况，也没有编制供应商风险概况。采购司没有采用最佳做法来发现可疑活动和欺诈行为示警红旗，例如使用数据挖掘问询对供应商名单进行定期审查。

维护供应商数据和供应商池

344. 审计委员会获悉，由于人员配置资源有限，维护活动局限于供应商注册。不活跃供应商不会被停用、存档或从“团结”系统供应商名单中删除。

345. 联合国从在联合国全球采购网注册的供应商中、或通过邀请提交意向书确定潜在的招标文件发送对象。还通过研究当地市场和使用以前招标中的供应商清单来确定更多的供应商。

346. 审计委员会分析了 2018 年 6 月 30 日终了财政年度获邀投标的供应商与收到的投标数目之间的比例。回应率为 3%。

347. 虽然回应率不是反映供应商名册效用的最佳指标，但回应率低显示：

- (a) 用于分享投标邀约的潜在供应商池包括的供应商资格不够；
- (b) 用于分享投标邀约的潜在供应商池包括对与联合国做生意不感兴趣的供应商；
- (c) 已确定的投标邀约文件接收对象不提供招标货物或服务；
- (d) 规格方面的问题使供应商无法有效回应。

监测供应商履约情况

348. 要有效地管理合同和供应商，就必须根据合同条款和条件持续监测和管理供应商履约情况。定期监测和报告供应商履约情况并在必要时采取适当行动，对于确保物有所值十分重要。

349. 外勤支助部指出，供应商管理职能(供应商登记除外)集中后，默认采购司有责任对地方和全球合同开展履行情况审查。

350. 虽然采购司的任务是确保高效率、高成效和经济地管理秘书处的采购职能和相关支助服务，但它却将自己的作用仅限于合同的行政方面。这包括修订或延长合同、结束合同、保存记录、保存合同档案和处理担保证券等活动。请购人和(或)最终用户负责实际合同管理，包括持续监测和管理供应商提供货物或服务方面的表现，并管理与供应商的关系。

351. 根据《联合国采购手册》，要适当维护供应商登记册，就必须收到关于供应商履约情况的定期报告。请购人和(或)最终用户负责在适当的供应商履约情况评价报告中及时评价供应商履约情况。《采购手册》要求采购人员：

(a) 向采购司提供任何供应商履约情况评价或书面备忘录或报告的副本，并提供关于已注册供应商不遵守规定或表现不佳的任何相关资料；

(b) 确保在采购文件档案和供应商注册文件档案中纳入任何履约情况评级表或报告的副本；

(c) 收到供应商履约情况报告后立即转交供应商注册干事，以便在当地采购司网络硬盘上存档。

352. 审计委员会要求提供详细资料，说明关于报告供应商履约情况的规定的遵守情况，并说明与采购司分享履约情况报告的情况。采购司负责供应商注册和管理的团队表示鲜有收到来自请购人或采购干事的履约情况报告。

353. 审计委员会的实地稽核结果令人怀疑，外地特派团是否遵守了评价供应商履约情况的强制性规定，在决策时是否确实参考了这些评价。在科索沃特派团，尽管供应商履约情况评价为部分满意，但仍延长了合同。在联海司法支助团，尽管供应商经常不按时交付，却根本没有对供应商履约情况进行评价。

354. 审计委员会注意到，行政当局于 2006 年表示将至少每六个月对所有重大维持和平合同的供应商履约问题进行一次正式审查(A/60/846/Add.5，第 42 段)。

355. 审计委员会在 2013 年 6 月 30 日终了财政年度报告中建议采购司加强收集承包商履约情况报告，并更好地使用这一信息，帮助作出授予或延长合同的决定(A/68/5 (Vol. II)，第 44 段)。审计委员会发现，行政当局尽管接受了这项建议，但没有制定程序，以系统分析履约情况报告的结果、汇总这些结果并将分析结果作为授予或延长合同决定的参考依据。

356. 全球服务中心开发了一个合同执行情况报告网基工具，于 2015 年 7 月提交给总部。该工具于 2018 年 4 月正式推出，但仍处于执行阶段，重点对象是 23 份系统合同和 383 份具体特派团合同。审计委员会获悉，该工具并非用于取代采购司的供应商履约情况评级报告，也不是用来管理秘书处的所有合同。

357. 全球服务中心还指出，自 2018 年 4 月以来，已将(针对 23 份系统合同和 383 份具体特派团合同的)超过 710 次合同执行情况审查上传至合同执行情况报告工具，并计划在 2019 年将该工具进一步推广用于所有系统合同。但是，采购司没有使用合同执行情况报告工具提供的数据，也没有提供类似的采购支助服务。

358. 审计委员会强调，20 多年前，审计委员会曾提出采购司与外地特派团在报告外地特派团承包商履约情况方面存在差距的问题 (A/52/5 (Vol. II)，第 50 段)。此后，审计委员会一再强调与供应商监测有关的问题，例如缺乏可获取的供应商履约情况信息、供应商数据库不可靠、履约情况评价方面存在缺陷以及不遵守履约情况报告既定程序。³⁹

359. 虽然审计委员会确认情况在逐步改善，但不认为目前的供应商管理水平与相关风险水平相称。审计委员会关切地注意到，与供应商管理有关的许多众所周知、全系统和持续存在的弱点仍未得到充分解决。审计委员会指出，对于它在 2013 年 6 月 30 日终了财政期间报告(A/68/5(Vol.II)，第 44 段)中提出、但长期未得到执行的建议，并没有制定可行计划加以执行。

360. 审计委员会建议行政当局在适当考虑良好的共同行业标准的情况下，审查其供应商管理情况，然后分配明确责任，优先纠正已查明的不足之处。

361. 行政当局接受了这项建议，并表示将与利益攸关方合作，在供应链管理厅的监督下开展一次全面审查。

精简优化采购流程

362. 随着联合国向新的结构过渡，秘书处计划采用更灵活敏捷、程序精简的采购流程。

363. 审计委员会发现，目前流程缓慢且效率低下。采购司自 2015 年以来签订的约 432 份合同平均需要在创建投标之日起超过 10 个月(305 天)后才能生效。这并不包括从确定需求到提交邀约文件之间的时间。在这 432 份合同中，有 60 份没有记录任何支出。虽然某些类型的合同不记录支出，例如提供银行服务，但其他合同似乎没有满足请购人的需要。

³⁹ A/54/5 (Vol. II)，第二章，第 101 至 103 段；A/57/5 (Vol. II)，第二章，第 132 至 136 段；A/58/5 (Vol. II)，第二章，第 190 至 193 段；A/61/5 (Vol. II)；A/67/5 (Vol. II)，第 87 至 94 段；A/68/5 (Vol. II)，第 41(b)段。

364. 审计委员会还注意到供应商的回应率很低。⁴⁰ 这可能显示邀请了错误的供应商，或者是需求太具体，只能由数量有限的供应商满足，又或者是与联合国做生意对大多数供应商而言没有吸引力。

365. 行政当局表示，根据“团结”系统计算的期间可能不准确，因为“团结”系统目前无法跟踪端到端流程。行政当局正在编写一项请求，以加强“团结”系统的功能，特别是：(a) 在整个采购流程中捕捉数据；(b) 管理电子采购交易所。此外，行政当局指出，不应消极看待回应率低的问题，而应将其视为是尽可能多的供应商有机会投标的迹象。

政策框架

366. 大会通过制定《财务条例》发布了广泛的立法指示，而秘书长则制定和颁布了《财务细则》。审计委员会发现，与其他组织相比，⁴¹ 大会提供的法律框架为解释留下了相当大的空间。行政当局目前正在审查《财务条例和细则》，并编写一份草案供大会审议。

367. 《采购手册》导言提到，手册据认为是“大会核准的条例和有关细则的简编，此外，还是供管理层和工作人员在履行采购职能时使用的……正式指南”。它提出了完全按照现行政策和行业惯例开展采购活动的法律框架。行政当局正在修订《采购手册》，以使业务流程与“团结”系统解决办法保持一致，并根据新的问责制框架将角色分配审查纳入“团结”系统解决办法。

采购流程审查

368. 审计委员会发现，采购流程有些部分很繁琐，延长了采购流程所需时间。

369. 《财务条例》第 5.13 条要求以公告方式邀请对货物和服务进行投标。《采购手册》将公告限于为征集意向书所作的公告。⁴² 因此，采购干事将邀约文件邮寄给数量有限的供应商，这些文件不予公布。如果供应商没有确认收到文件，采购干事会通过电子邮件或电话跟进。

370. 《采购手册》将确定招标规格的责任交给请购人。⁴³ 采购干事对这些规格开展审查，而且必须顾及一般采购原则。市场调查只能由采购干事开展。在对新产品进行招标之前，请购人应要求采购干事开展市场调查。审计委员会注意到，规格起草流程既繁琐又费时。并非所有请购人都有编写规格的专长，这可能会造

⁴⁰ 见上文关于供应商管理的意见。

⁴¹ 例如欧洲联盟。

⁴² 联合国，《联合国采购手册》，第 7 次修订版(2013 年)，第 9.3 章，第 5 段。

⁴³ 同上，第 8.2 章。

成这一流程耗时更长。⁴⁴ 在某些情况下，需求或技术规格与市场情况不符，导致投标数量减少。⁴⁵

371. 审计委员会认为，行政当局在审查法律框架和实际指导意见时，应审查和简化其采购流程。对财务条例和流程的解释应符合最佳做法。其他组织有不一样的流程管理做法。例如，开发署公布所有标书，从而不必征集意向书。对项目署而言，开放的国际或国家/区域竞争⁴⁶ 是默认的竞标方式。⁴⁷ 项目署虽然也要求请购人确定需求，但请采购官员就需求提供咨询意见，例如减少采购货物的数量和为采用替代办法而重新考虑解决方案。然后由采购干事和请购人共同敲定需求说明。⁴⁸

372. 行政当局指出，其他机构的需求从性质上来说价值相对较低的。这些机构也使用了电子投标。不过，行政当局目前正在审查电子投标解决方案。在实施新流程之前，需要详细分析与发布需求公告有关的机会成本。对于一些招标，仅发布公告也许是不够的。

373. 审计委员会建议行政当局审查采购流程，以便在澄清和更新采购框架的同时，实施简化和更加灵活的流程。

374. 行政当局接受了这项建议。行政当局表示将继续目前的工作，审查和简化采购流程并执行必要措施。目前正在修订《采购手册》，以反映各种形式的公告，而不仅限于意向书征集公告，而且正在采用新的、较短的最短期限。在类别管理方面，请购人和采购干事将作为多职能团队开展工作，以改善市场情报。根据供应市场的情报制订规格的责任仍将由请购人承担，行政当局将进一步提高本组织内编写规格的能力。

375. 审计委员会建议行政当局考虑公布货物和服务的标书，而不是仅仅公布意向书征集公告。

376. 行政当局表示，它将审查这项建议。

长期包机合同征求建议书方法未得到执行

377. 自 2008 年起一直在讨论使用征求建议书方法而不是招标法采购长期包机服务的可行性。征求建议书方法符合国际民用航空组织为达到行业标准而提出的建议。2011 年秘书长关于联合国空中业务的报告(A/65/738)指出，外勤支助部和采购司正在用征求建议书方法取代招标法，以期更加灵活地购置航空资产或服务，提高资金效益。

⁴⁴ 另见下文“长期包机合同征求建议书方法未得到执行”下的意见。

⁴⁵ 另见 A/73/5(Vol.I)，第二章，第 185 段。

⁴⁶ 与秘书处不同的是，项目署的财务条例和细则要求有效竞争，而不是有效国际竞争。

⁴⁷ 项目署，《采购手册》，第 6 次修订版(2017 年)，第 6.2.1 部分。

⁴⁸ 同上，第 4.3 部分。

378. 审计委员会发现，用征求建议书方法取代招标法方面的进展有限。在2016/17年度，42份包机合同中只有1份是通过征求建议书方法签订的。在2017/18年度，有1次利用征求建议书方法产生了3份合同。2017/18年度开始的其余22份合同是通过招标订立的。

379. 审计委员会审查了3份长期包机合同。其中1份合同通过征求建议书订立；另外两份合同通过招标订立。

380. 提供5架旋翼飞机、合同期为2018年5月20日至2020年5月19日、目标值为3700万美元的合同是在征求建议书的基础上订立的。从2016年5月27日开始的邀约筹备工作需要负责确定需求的特派团与外勤支助部和采购司反复进行广泛讨论。通过征求意见书和供应商数据库确定了122个供应商，向其发送了征求建议书。另有5个供应商在发出请求后收到了征求建议书。在投标阶段，采购司不得不答复355项澄清请求。18个供应商提交了23份报价。标书最后拆分授予了3个供应商。与特派团以前合同相比，征求建议书方法只确定后勤需求而不确定飞机数量，因而这种方法将飞机数量从11架减少至8架。行政当局指出，新的邀约方法减少了燃料和实际每小时费率方面的费用，并减少了不能使用的天数。此外，每年在固定翼飞机服务方面节省500万美元。

381. 审查的第二份合同是提供两架中型货运/客运两用飞机，合同期为2018年8月5日至2019年8月4日，目标值为1100万美元。招标筹备工作于2018年4月19日开始。向62个供应商发出了邀约；有两个供应商投标。

382. 审查的第三份合同也是提供两架中型货运/客运两用飞机，合同期为2018年8月3日至2019年8月2日，目标值为1100万美元。招标筹备工作于2018年4月23日开始。向61个供应商发出了邀约；有两个供应商投标。邀约文件要求每架飞机配备两名机组人员，以满足飞行时数要求。两个投标人中有一个是上文提到的合同的订约方，该合同有相同的飞行时数要求，但两架飞机配备三名机组人员。如果联合国放弃配备第四名机组人员的要求，投标人将给予折扣。

383. 审计委员会查明，向征求建议书方法过渡时存在下列主要障碍：

(a) 为征求建议书起草工作说明书比起草招标书要复杂得多。大多数特派团都有起草用于招标的工作说明书的经验，并可使用以前的工作说明书作为模板。特派团的需求往往反映以前机队的飞机类型而不是后勤的需要，后者需要各行为体之间进行反复讨论；

(b) 评价征求建议书比评价招标书更费时。此外，需要评价的出价数目更多，出价的复杂度更高，这些都增加了所需时间。

384. 征求建议书用于采购无法作出足够详细的定量或定性表述的货物和服务。对于除长期包机服务以外的复杂类别，联合国采用征求建议书方法。经审查的邀约结果显示，征求建议书方法带来了更大的竞争。联合国还节省了大量资金。然而，征求建议书方法耗时更长也更繁琐。审计委员会认为，可以通过使用模板和标准化来应对这些挑战。

385. 审计委员会建议行政当局分析从长期包机服务征求建议书方法中得到的经验教训，并利用分析结果制定一项战略，以充分执行征求建议书方法。

386. 行政当局同意进一步分析吸取的经验教训并将这些经验教训用于继续实施征求建议书方法。行政当局打算在 2019 年初启动一个项目，以详细评估吸取的经验教训，简化征求建议书方法，并加快进一步实施这一方法。

387. 审计委员会建议行政当局利用吸取的经验教训，制定一个模板，支持各特派团仅根据后勤能力记录其空中服务需求，而不是请求得到特定飞机类型。征求建议书的工作说明书应以此模板为基础。

388. 行政当局指出，它已开发了一个模板，外地特派团可使用该模板来记录构成工作说明书基础的后勤需求。作为上述项目的一部分，采购司将与空运科合作，酌情进一步改进模板，并确保特派团在更大范围内采用该模板。

合同中不同货物的产品编号相同

389. 伽利略系统退役后，关于某一特定材料的所有信息均迁移至单一的中央数据库中。材料主数据在整个供应链流程中都起作用：请购人使用材料主数据填充购物车；此后，这些数据成为订购单的一部分并反映在合同中；一旦购买了这些物项，这些信息就被用于存货管理，并直接影响到财务报表。

390. 审计委员会审查了“团结”系统内仍在执行的 10 份合同，发现 7 份合同对具有不同功能、不同价格、不同数量或不同交付条件的物项使用了相同的产品编号，但没有明确说明这一点。例如：

(a) 一份合同使用同一产品编号记录了 8 台水泵，费用在 1 165 欧元至 4 273.75 欧元之间，流量从每小时 1 400 升至 10 000 升不等；

(b) 产品编号相同但起重量不同的 4 辆叉车的价格分别为 53 073 美元(8 吨)、109 354 美元(15 吨)、16 530 美元(3 吨)和 23 361 美元(5 吨)；

(c) 另一份合同对 5 种不同类型的街灯使用了相同的产品编号，价格在 812.80 美元至 66 010.35 美元之间，目标数量为 1 000 个。明细表显示，有两种产品指的是一个装有 50 个照明系统的集装箱，而其余的产品似乎指的是单个照明系统。

391. 采购司指出，产品编号由外勤支助部负责。采购司目前正在与请购人接触，以审查产品编号。产品编号相同而价格不同可能是交货条件不同所致。

392. 审计委员会认为，“团结”系统记录的合同必须尽可能方便货物和服务的订购、合同管理和存货管理。如果将具有不同价格和不同业务功能的不同货物汇总在一个单一的产品编号下，材料就不能得到适当的管理，也不会财务报表中得到适当的反映。

393. 审计委员会建议采购司与有关利益攸关方一道，审查仍在执行的合同，重点审查产品编号，并采取纠正行动，确保能够明确识别通过合同提供的货物，并在存货和财务报表中准确反映这些货物。

394. 行政当局接受了这项建议。行政当局说，将逐渐改善和更新材料主数据类别，以便更具规范性。行政当局指出，如果不改善材料主数据库，就无法实施新的材料主数据类别(产品系列物项)。

提供采购服务的协调一致办法

395. 外勤支助部负责向外地特派团下放采购权，并管理和监测外地业务(ST/SGB/2010/2)。外地特派团包括特别政治任务和其他外地存在。

396. 2011年5月30日，全球服务中心受命在特派团采购和购置综合业务支助服务下代表西萨办和中部非洲区域办开展采购活动。仅在2015年就签署了服务级别协议，根据该协议，西萨办和中部非洲区域办均每年支付40 000美元。对这种支助职能进行了评价，所产生的报告指出了各种挑战，包括：

- (a) 特派团的能力和专门知识不足，导致工作说明书和需求说明书质量不佳；
- (b) 沟通问题，因为这些办事处设在法语国家；
- (c) 用于购置规划的资料提供时间晚而且(或)不完整；
- (d) 使用低价值购置办法方面的合规问题。

397. 除全球服务中心外，维和特派团也为特别政治任务提供采购服务。例如，联索支助办向大湖区提供了支助。联黎部队为联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处和秘书长也门问题特使办公室提供了支助。此外，还在恩德培设立了区域采购办公室(现为全球采购支助科)，为该地区的特派团提供支助。该办公室还为布隆迪的大湖区问题特使办公室等特别政治任务和其他实体(秘书处人道主义事务协调厅、联合国人类住区规划署(人居署))提供支助。总部采购司也为人道主义事务协调厅等其他实体提供采购服务；然而，该司直到2018年6月才与人道协调厅签署服务级别协议。

398. 行政当局表示，目前正在评估秘书处所有实体进行采购的能力以及满足其采购支助需求的方式。对于小型特别政治任务，行政当局正在审查开发署当地办事处是否可以采购。这些实体可在联合国国家工作队支助项目下获得“共用后台办公室”提供的服务。

399. 目前，采购支助职能似乎以临时协议为基础，而且支离破碎。审计委员会认为，行政当局应审查如何以最佳方式提供采购服务。为了保证资源使用效益、筹资机制充足和高质量服务，需要有条理地组织这些服务。在一些情形中，商定了回收的费用，但在另一些情形中，则没有回收费用。如果行政当局考虑将这些服务交给联合国其他实体，就需要确保各方遵守适当的采购原则。

400. 审计委员会建议行政当局采取协调一致的办法，为特别政治任务和其他实体提供采购服务。

401. 行政当局接受了这项建议。根据秘书长的改革倡议和新的授权框架，整个组织的采购事务将以协调一致的方式在整个秘书处(包括在特别政治任务中)开展。

13. 人力资源

征聘程序和名册

402. 秘书长关于 2017-2018 年期间人力资源管理改革的报告(A/73/372/Add.1)提供了关于征聘流程的信息。秘书长在报告中指出，在总部各部厅、总部以外办事处和区域委员会，征聘流程 2016 年平均用时 222 个日历日，2017 年平均用时 206 个日历日。在外地特派团，征聘流程 2016 年平均用时 129 个日历日，2017 年平均用时 116 个日历日。外地特派团征聘用时较短的主要原因是采用了从名册征聘的方式。

建立和维持名册

403. 维持和平特派团和特别政治任务获准从名册上征聘人员。名册的定义是经中央审查机构审查并认可的通过评估的候选人池，他们可供挑选以填补空缺职位。每个名册只限一个职位名称、职类和职等。从名册征聘的职位空缺只邀请被列入名册的候选人申请。列入名册的候选人可以是内部人员，也可以是外部人员。挑选名册上的候选人无须再提交中央审查机构审查。根据行政当局的资料，共有 450 个名册，涵盖 23 个职系的超过 405 个外地职位代码。

404. 审计委员会注意到，建立和维持名册的规则和指导有限(见 ST/AI/2010/3)。行政指示的一项修正(ST/AI/2010/3/Amend.1)规定，列入名册的候选人将无限期保留在名册上。行政当局用通用职位空缺来编制名册。此外，用外地和总部的具体职位空缺来填补名册。没有预设清理名册的情况，也没有要求名册候选人确认他们是否对外地职位继续感兴趣或是否对外地职位感兴趣。维持名册耗时费力，因为必须手动分析，以确定名册能否满足特派团的需求或是否需要更新。

405. 审计委员会认为，如果名册只包含合格并感兴趣的候选人，效率会更高。此外，如果候选人的信息是最新的，包括最新的工作经验、技能等，这将会很有帮助。此目标可通过以下方式实现：(a) 限制列名资格期限，或(b) 要求候选人定期更新其信息，删除不再感兴趣或不再可用的候选人。行政当局若决定限制列名资格期限，则应考虑到建立名册所需的时间和行政工作。甚至不同名册可能需要设定不同期限。与专业性职位名册相比，征聘工作经常使用的名册可能需要更频繁地更新。此外，建立通用性较广的名册可能会减轻行政负担，例如建立一般行政职能名册。

406. 外勤支助部指出，更大的问题是，它没有维持名册的端到端自主权。它只能借助管理事务部建立和拥有的名册。外勤支助部表示，如果它得到授权为外地征聘建立单独名册，就会很有帮助。

407. 审计委员会建议行政当局修订名册政策，以便于建立和管理名册，清理名册数据。

408. 外勤支助部指出，维持和更新名册的过程可通过以下方式改进：取消名册与总部职位说明的关联，使用具体的职位代码，确定适当的名册有效期，“清理”名册，取消通过具体职位空缺建立名册的做法，减少外地职位说明的数目。

总部的征聘程序

409. 总部不从名册征聘，而是面向名册及非名册候选人公布职位空缺。通常会对所有申请人进行评估，在此基础上筛选(非名册甄选)。除此之外，总部还采用名册甄选的办。关于工作人员甄选制度的行政指示(ST/AI/2010/3、ST/AI/2010/3/Amend.1、ST/AI/2010/3/Amend.2 和 ST/AI/2010/3/Amend.3)规定了甄选程序，其中不包括这种办法。“征聘人员手册：关于工作人员甄选制度的征聘人员指导手册(Inspira)”⁴⁹ 说明如下：

- 已表示有兴趣的合格名册申请人将在职位空缺公告发布期间优先发送给征聘管理人。
- 征聘管理人可立即建议从已发送的名册申请中选出一名合格名册申请人。

410. 征聘管理人负责创建职位空缺。人力资源办公室把成功通过预选程序的候选人发送给征聘管理人。然后由征聘管理人对所有发送过来的候选人进行评估。

411. 审计委员会审查了维持和平行动部/外勤支助部的 5 个标准职位空缺。在 3 个案例中，只审查了名册候选人，并选出了 1 名候选人：

(a) 在第一个案例中，289 名候选人提出申请，发送了 134 人供评估。36 位名册候选人得到评估，而 98 位非名册候选人则没有得到评估。审计委员会还注意到，法语不流利的候选人没有进入“短名单”。公告中应聘条件包括“知晓法语”，但不包括“法语流利”；

(b) 在第二个案例中，职位空缺公告是在 2018 年 2 月 5 日至 3 月 21 日期间发布的，而在截止日前的 3 月 7 日就对候选人进行了审查。记录显示，面试了 32 位名册候选人，1 名候选人得到推荐。候选人面试的情况没有详细记录。根据 Inspira 的记录，共有 1 106 人提交申请，其中 258 人未通过预选评估；

(c) 在第三个案例中，505 名候选人提出申请，发送了 364 人供评估。对 31 位名册候选人进行了审查。评价矩阵没有就各项要求和理想能力逐案进行评估，而是总结了每个候选人的评估情况。

412. 在第四个案例中，尽管有 41 位名册候选人提出了申请，但对所有申请该职位空缺的 708 名候选人都进行了审查。根据备忘录，审查没有只限于名册候选人，是为了确保所有申请人都能包括在考虑范围内。

⁴⁹ 可查阅 <https://careers.un.org/lbw/attachments/ManualfortheRecruiter.pdf>。

413. 行政当局指出，在第一个案例中，流利程度/知晓程度只作参考，并没有任何候选人因为这个原因被排除在短名单或长名单之外。关于第二个案例，评估候选人时，并没有进行面试；然而，在 *Inspira* 中只能以那种方法记录该流程。关于第四个案例，只有 5 位名册候选人提出申请，其中无一人合适。审计委员会注意到，第一和第四个案例的相关信息与征聘记录相矛盾。

414. 审计委员会认为，名册甄选程序缺乏透明度。行政当局邀请未列入名册的申请人提出申请；然而，他们的申请却得不到审查。征聘管理人和部/厅负责人似乎可以自由决定是审查所有候选人还是只审查名册候选人，以及是否在公告发布期限结束前开始审查。

415. 行政当局指出，秘书处在从名册推荐和甄选人员时，并不要求审查非名册候选人的申请。关于简化初步评价和推荐名册候选人的标准作业程序规定，推荐名册候选人不需要中央审查机构进行初步评价、评估和审查，也不需要 *Inspira* 中保留这些流程的齐全记录。在从名册中推荐候选人前，征聘管理人应适当考虑申请已发送供审查的名册候选人。最好保存这些考虑的内部记录，为所做的决定提供支持。

416. 审计委员会注意到，征聘过程费时而繁琐。秘书处收到了大量申请。征聘管理人在其核心职责外还要负责评估数以百计的申请。审计委员会认为，应审查这一流程和责任分配情况，以缩短和简化该流程。评价模板、标准化评估方法和更有效的预选问题可有助于促进和加快这一进程。此外，至少一些秘书处员额采用从名册征聘的办法，将缩短用时且比名册甄选更加透明。名册甄选程序不够规范和透明。审计委员会认为，标准作业程序无法建立规则和程序(见 [ST/SGB/2009/4](#))。虽然关于工作人员甄选的行政指示允许在不提交中央审查机构审查的情况下选出名册候选人，但它并未授权工作人员跳过审查所有通过预选候选人这个程序。

417. 审计委员会建议行政当局审查征聘程序，提高透明度，简化和缩短这一程序。

未比较各特派团支助结构人员配置情况

418. 秘书长关于外勤支助部组织的公报([ST/SGB/2010/2](#))规定，外勤人事司负责设计外地行动组织结构和人员配置资源数量模板。秘书长在其关于维持和平行动支助账户 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间预算的报告([A/72/790](#) 和 [A/72/790/Rev.1](#))中指出，外勤人事司支持和监测外地人力资源管理，以确保各特派团的一致性和标准化，同时顾及各特派团的独特挑战。

419. 去年，审计委员会发现，各特派团的文职人员编制差异很大。审计委员会建议外勤支助部拟定确定特派团特定科室所需人员编制的方法并进行测试。外勤支助部答复，它：

- (a) 定期发布和更新审查预算所需人员编制的准则；
- (b) 与特派团人力资源科进行联络，跟踪并协助其申请；
- (c) 审查预算中的人员配置需求，包括理由、人员配置表和组织结构图；
- (d) 向特派团提供反馈，要求它们根据指导意见进行调整或纠正，以确保质量。

420. 在 2018/19 财政年度，各特派团开始实施新的标准化特派团支助结构。⁵⁰ 虽然这使结构更加规范，但审计委员会发现，各科/股及各科/股内部的文职人员编制仍存在很大差异。

421. 例如，特遣队所属装备干事和助理的人数差别很大。联刚稳定团特遣队所属装备工作人员的数量是马里稳定团或中非稳定团的两倍多。然而，马里稳定团的主要装备数量与联刚稳定团大致相同，视察的军事单位却略多于联刚稳定团。在南苏丹特派团和中非稳定团，所有特遣队所属装备工作人员都驻扎在朱巴和班吉。其他特派团在各区也驻有特遣队所属装备工作人员。

表二.8

特遣队所属装备员额(不包括联合国志愿人员)

	干事	助理	共计	待视察的 军事单位	主要装备
南苏丹特派团	3	6	9	70	10 982
联刚稳定团	2	16	18	55	10 758
马里稳定团	4	4	8	59	10 836
中非稳定团	1	7	8	53	9 006
达尔富尔混合行动	2	7	9	30	8 763

资料来源：“团结”系统，截至 2018 年 10 月 21 日；特遣队所属装备电子系统，截至 2018 年 11 月 19 日；以及行政当局提供的数据。

422. 另一个例子是，审计委员会比较了各特派团人力资源工作人员数目，并计算了每名人力资源工作人员所需管理的文职人员人数。南苏丹特派团人力资源工作人员负责的文职人员人数是马里稳定团人力资源工作人员管理人数的 2.5 倍多。所有这五个特派团都是恩德培区域服务中心的客户特派团，并在人力资源领域接受服务。

表二.9

2018/19 年度各特派团请求的员额数

	拟议资源 (百万美元)	文职人员总人数	人力资源 工作人员人数	每名人力资源 工作人员负责 的文职人员人数
南苏丹特派团	1 154.7	2 831	35	1:81
联刚稳定团	1 153.5	3 630	48	1:76
马里稳定团	1 099.5	1 900	59	1:32
中非稳定团	945.5	1 524	24	1:64
达尔富尔混合行动	782.6	2 467	43	1:57
达尔富尔混合行动订正预算	727.5	1 574	32	1:49

资料来源：秘书长关于 2018/19 年度预算的报告。

⁵⁰ 外勤支助部，“关于特派团支助结构的补充指南”，2017 年 9 月 7 日，其中要求各特派团在 2018/19 和 2019/20 财政年度执行该指南。

423. 外勤人事司指出，各特派团有权决定科级以下单位工作人员的内部分配。该司还指出，它审查了各特派团在预算流程中提出的改变人员配置的理由。除此之外，它只全面审查了人力资源科的人员配置。其他职能由各技术部门/科室进行了审查。

424. 审计委员会认为，必须比较各特派团文职人员的分配情况，并相应地向特派团提供咨询意见。完成类似工作量所用人员编制存在重大差异，这表明，要么有的单位能力过剩，要么有的单位因缺少资源而无法尽己所能执行所有任务。各特派团对其他特派团的结构了解有限，而对科级以下单位的人员配置则不了解。此外，总部没有向特派团提供评估所需资源的综合方法。

425. 审计委员会建议行政当局审查和比较所有特派团目前科级及以下特派团支助人员配置，如果发现重大偏差，则向特派团提出咨询意见。

426. 行政当局部分同意该建议。它指出，特派团有权执行它认为最适当的措施。行政当局提供了特派团对人员配置的解释，但没有对之进行评估。行政当局认为，在审查科级及以下特派团支助结构文职人员配置情况时，不应进行比较，因为特派团各不相同，且外部和内部驱动因素都对人员配置产生影响。从 2019 年 1 月起，预计业务支助部将：(a) 在新的实体和过渡实体的规划过程中，就组织设计和人员配置结构提供指导；(b) 定期对照模型和基准审查人员配置；(c) 将客户的业务和不断变化的需求与人员编制方案挂钩，以预测空缺和所需技能和/或潜在的申请人，同时确保在所有获得支助实体的做法一致。

427. 审计委员会认为，行政当局有责任就人员配置的适当性向特派团提供咨询，并确保所有特派团的一致性。

14. 恩德培区域服务中心

428. 2010 年，恩德培区域服务中心成立，在全球外勤支助战略的背景下，整合按地域分组的外地特派团的行政和支助职能。自那时起，移交给恩德培区域服务中心的客户特派团和职能的数量显著增加。此外，推出了“团结”系统，流程也发生了变化。在 2016/17 财政年度，恩德培区域服务中心成为独立实体，有自己的预算。

429. 2017 年，外勤支助部聘请一家外部咨询公司审查恩德培区域服务中心和科威特联合支助办事处现有的共享服务模式。审查发现了流程中的薄弱环节，例如工作分配不完整导致各中心和特派团之间来回沟通/澄清、手工移交和批准以及其他系统和/或“团结”系统的限制。恩德培区域服务中心和科威特联合支助办事处已开始在其职权范围内执行审查报告中建议的变动。

430. 在 2018/19 财政年度，恩德培区域服务中心改组了结构，以执行审查提出的各项建议。虽然合并了一些职能，重组了服务线，但仍有进一步简化和精简流程的空间。服务线继续在各自团队中独立运作，未顾及端到端流程。共享服务报告还指出，由于高度侧重服务线和工作人员职类，存在“筒仓心态”各自为政的风险。例如，在供应商服务线中，至少有 4 名工作人员分 5 步处理一张发票：

- (a) 客户协调人在发票上盖章并转交发票；
- (b) 组长审查并分发发票；
- (c) 处理人进行三向匹配，检查是否存在双重付款的情况并对发票进行处理；
- (d) 审查人审查处理人采取的步骤；
- (e) 核签人(多数情况下由组长兼任)审查处理人和审查人采取的步骤，并核签发票。

431. 出纳服务线处理付款，至少需要 2 名工作人员。这么一来，恩德培区域服务中心处理一张发票需要至少 6 名工作人员。

432. 此外，担任“旅行和装运核签人”的恩德培区域服务中心工作人员还负责核证特派团工作人员差旅。他们负责确认差旅符合特派团的任务授权，验证差旅种类和旅行日期，并确保已仔细审查视频会议等替代办法且认定这些办法达不到效果。此外，如果出现迟交差旅请求的情况，他们还负责评估迟交理由。旅行和装运核签人即使没有拿到要求提交的信息，仍必须确认信息的正确性并因此承担责任。

433. 恩德培区域服务中心的治理结构复杂，涉及各种行为者。由主管外勤支助助理秘书长担任主席的区域服务中心指导委员会负责提供总体战略并对恩德培区域服务中心进行监督。客户特派团组成用户委员会。

434. 审计委员会发现，管理方面的问题解决得非常缓慢。例如，2011 年与联刚稳定团恩德培支助基地签订的关于向恩德培区域服务中心提供服务的协定已经过时，却还在使用，一直没有更新。主要业绩指标直到 2018 年 1 月才开始更新。计算恩德培区域服务中心的工作人员总数时，采用了可扩缩模型；然而，该模型是以最初的工作人员分配为依据的，一直未对恩德培区域服务中心所需资源进行分析。此外，恩德培区域服务中心在 2017/18 年度对其服务线进行重组之后，2018/19 年度再次进行了重组。

435. 与 2017/18 财政年度相比，恩德培区域服务中心请求在 2018/19 财政年度增加行政和战略职能的员额和职位。恩德培区域服务中心要求将主任办公室、副主任和相关小组的工作人员人数从 44 人增加到 55 人。交易活动服务线的人员编制将从 241 人减至 188 人，其中 27 名工作人员将调至新的客户科服务支柱部门。⁵¹

436. 在过去几年中，提供共享服务的条件发生了变化。一些职能移交给了恩德培区域服务中心，而其他服务则重新分配给各特派团。⁵² 共享服务审查提供了对此设置的首次评估。审计委员会认为，职责和问责制等领域必须进行详细审查。从 2019 年 1 月起，组织结构和权力下放方面的变动将进一步影响共享服务的组

⁵¹ 见 [A/72/777](#)。大会未核准其中一些拟议变动。

⁵² 例如，报到和离职程序的变动。

织方式。审计委员会认为，需要由专题专家进行持续审查，确保以高成本效率和高成本效益的方式组织共享服务。各流程必须与秘书处设计的“团结”系统保持一致，并使用其授权系统。应强调共享服务面临的障碍，如系统和/或“团结”系统的种种限制。

437. 外勤支助部表示，审计委员会的意见不准确，要求删除这些意见。外勤部还指出，对主要业绩指标的审查是一个持续的过程，并且可扩缩模型在前两年进行了调整。重复重组是持续改进的一部分，并且新增行政员额中有 6 个涉及新的财产管理股。外勤支助部指出，处理发票所需步骤是一项工作流程要求，完全符合“团结”系统要求，因为“团结”系统要求有三个角色：财务会计用户、核签人和高级用户。咨询人认为该流程是适当的。恩德培区域服务中心表示，资金承付款的使用是一个高风险领域，因此有必要采取额外步骤检查是否存在双重付款的情况。此外，旅行和装运核签人有核证特派团工作人员差旅所需的全部信息，因此需要为此承担责任。外勤部表示，恩德培区域服务中心已对共享服务审查提出的建议进行了审查和分类，并已开始执行这些建议。

438. 审计委员会认为，关于发票处理流程的说法不准确。“团结”系统不需要审查人处理发票；它只需要财务会计用户(“处理人”)和核签人。除此之外，共享服务审查对多次移交和同行审议提出了批评，认为该流程不适当。审计委员会认为，2011 年就出台了政策，而到 2018 年才根据政策开发风险登记册，拖延了太长时间。可扩缩模型不考虑工作量。此外，审计委员会认为，总部应审查和评估各项建议，并查明在恩德培区域服务中心及其指导委员会或秘书处的职责方面还有哪些问题没有涵盖到。

439. 审计委员会建议行政当局评估共享服务审查所提的建议，确定实施建议的优先次序，并确定审查未涵盖的其他问题，以进一步规范和简化交易流程，适当分配责任和资源。

440. 外勤支助部部分同意这项建议。它表示，预计将在 2019 年第二季度在区域服务中心指导委员会的核可下完成评估工作。

15. 信息和通信技术

441. 审计委员会在南苏丹特派团注意到，虽然“团结”项目在继续推出，有了更多功能，应可“在同一屋檐下”进行综合业务处理，但许多与人力资源相关的活动仍在其他旧的信息技术系统中处理，如外地支助套件或 Lotus Notes 等，导致各种重复工作。

442. “团结”系统的新功能需要更高的数据带宽，以便适当获取数据并顺利运作。带宽没有随着需求的增加而增加。因为没有光缆，一些特派团只能依赖卫星连接。某些系统通常只在天空为蓝色时才可用并正常工作。降雨和其他天气制约因素也会对运作产生重大负面影响。这是个非常重要的因素，因为在某些特派团，每年雨季会持续 8 个月以上。“团结”系统每月有 10 天暂停服务，更加剧了应对性和可访问性不足的问题。

443. 同样，向 Office365 的迁移给外地工作人员造成了多重挑战和延误，使他们没有时间集中精力处理手头紧急的人力资源问题。

444. 虽然 SharePoint 提供了新的功能，但数据本身却存储在任务区以外的服务器上。如果连接薄弱，特派团就无法处理这些文件。

445. 审计委员会注意到，需要外部服务器的信息技术系统带宽不足，这个问题也影响到其他特派团。

446. 审计委员会建议行政当局确保向各特派团提供足够的带宽，以运行所有需要外部服务器的信息技术系统。

447. 外勤支助部和南苏丹特派团大体上同意这项建议。南苏丹特派团还评论说，已经采取行动增加现有卫星连接的带宽，以缓解三个地点的带宽限制。预计 2019 年 6 月底前，将在本提乌、马拉卡勒和博尔部署更多 O3B 地面站，促进扩大带宽容量。同样，南苏丹特派团在其 2019/20 年拟议预算中列入了增加带宽所需资源，主计长办公室目前正在审查该拟议预算。

448. 外勤支助部还表示，该部信息和通信技术司(现为信息和通信技术厅的一部分)已订立通信服务合同，支持外地特派团日益增长的增加宽带需求。全球服务中心最近实施的动态带宽分配系统为所有特派团的核心关键应用程序提供了足够的带宽。此外，鼓励所有使用高带宽以满足业务需求的特派团从各种可用选项中获取带宽，并确保在其拟议预算中列入必要的所需资源。

449. 管理事务部表示，在三个地点(本提乌、马拉卡勒和博尔)部署 O3B 地面站的工作，预计将于 2019 年 6 月底完成。在预算核准之前，额外的带宽容量将在 2020 年第四季度提供。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

450. 行政当局向审计委员会报告，2017/18 年度核销了 4 600 万美元的财产(2016/17 年度为 2 650 万美元)。这些核销财产中，510 万美元与装备有关，4 080 万美元与不动产资产有关。装备核销的主要原因是敌对行动或自然灾害(230 万美元)、损失和其他情况(120 万美元)。不动产核销的主要原因是搬迁和关闭场地，以及就达尔富尔混合行动向各国政府提供的捐赠(3 850 万美元)。根据财务细则 106.7，行政当局还表示，它核销了认为无法收回的现金和应收款损失，共计 430 万美元(2016/17 年度为 40 万美元)。

2. 惠给金

451. 行政当局向审计委员会报告，支付了 3 笔惠给金，数额为 15 462 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

452. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计,以便有合理的把握查明重大错报,包括欺诈造成的错报。但是,不应指望依赖我们的审计查出所有错报或不合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

453. 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某些监督责任,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、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为,监督厅调查询问过哪些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

454. 在本报告所述期间,主计长办公室和监督厅向审计委员会报告了 115 起欺诈或推定欺诈案件,涉及金额 1 626 万美元。前一年报告了 39 起案件,涉及金额 940 万美元(2015/16 年度: 27 起案件; 2014/15 年度: 52 起案件)。这些数字难以比较,因为它们取决于发现欺诈,而且所涉金额经常被报告为未知。根据《联合国财务条例和细则》,审计委员会有义务在其报告中列入行政当局提供的欺诈和推定欺诈案件清单。

D. 鸣谢

455. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、主管维持和平行动副秘书长、主管外勤支助事务副秘书长、主管内部监督事务副秘书长、方案规划、预算和财务厅代理主计长及其工作人员和各特派团工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯·索托(签名)

2019 年 1 月 23 日

附件一

审计的特派团

在役维持和平行动

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

专用账户

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

¹ 联海稳定团于 2017 年 10 月 16 日改为联海司法支助团。

已结束的维持和平行动

1. 联合国布隆迪行动(联布行动), 2006年12月31日结束
2. 联合国塞拉利昂特派团(联塞特派团)和联合国塞拉利昂观察团(联塞观察团), 2005年12月31日结束
3. 联合国东帝汶过渡行政当局(东帝汶过渡当局)和联合国东帝汶支助团(东帝汶支助团), 2005年5月20日结束
4. 联合国伊拉克-科威特观察团(伊科观察团), 2003年10月6日结束
5. 联合国波斯尼亚和黑塞哥维那特派团(波黑特派团), 2003年6月30日结束
6. 联合国塔吉克斯坦观察团(联塔观察团), 2000年5月15日结束
7. 联合国海地支助团(联海支助团)、联合国海地过渡时期特派团(联海过渡团)和联合国海地民警特派团(联海民警团), 2000年3月15日结束
8. 联合国中非共和国特派团(中非特派团), 2000年2月15日结束
9. 联合国安哥拉观察团(联安观察团)和联合国安哥拉核查团(联安核查团), 1999年2月26日结束
10. 联合国预防性部署部队(联预部队), 1999年2月28日结束
11. 联合国东斯拉沃尼亚、巴拉尼亚和西锡尔米乌姆过渡行政当局(东斯过渡当局)和联合国警察支助组(警察支助组), 1998年10月15日和11月30日结束
12. 联合国利比里亚观察团(联利观察团), 1997年9月30日结束
13. 联合国和平部队(联和部队), 1997年6月30日结束
14. 联合国危地马拉核查团(联危核查团)军事观察组, 1997年5月31日结束
15. 联合国海地特派团(联海特派团), 1996年6月30日结束
16. 联合国卢旺达援助团(联卢援助团)和联合国乌干达-卢旺达观察团(乌卢观察团), 1996年4月19日结束
17. 联合国萨尔瓦多观察团(联萨观察团), 1995年5月31日结束
18. 联合国莫桑比克行动(联莫行动), 1995年3月31日结束
19. 联合国索马里行动(联索行动), 1995年3月3日结束
20. 联合国驻柬埔寨军事联络队(联柬联络队), 1994年11月15日结束
21. 联合国柬埔寨过渡权力机构(联柬权力机构), 1994年5月5日结束
22. 联合国过渡时期援助团(过渡时期援助团), 1990年3月21日结束
23. 联合国伊朗-伊拉克军事观察团(两伊观察团), 1991年3月31日结束

24. 联合国紧急部队(紧急部队)特别账户, 1967年6月30日结束
25. 联合国刚果行动(联刚行动)特设账户, 1964年6月30日结束
26. 联合国埃塞俄比亚和厄立特里亚特派团(埃厄特派团), 2008年7月31日结束
27. 联合国格鲁吉亚观察团(联格观察团), 2009年6月5日结束
28. 联合国中非共和国和乍得特派团(中乍特派团), 2010年12月31日结束
29. 联合国苏丹特派团(联苏特派团), 2011年7月9日结束
30. 联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团(联叙监督团), 2012年8月19日结束
31. 联合国东帝汶综合特派团(联东综合团), 2012年12月31日结束
32. 联合国科特迪瓦行动(联科行动), 2017年6月30日结束
33. 联合国利比里亚特派团(联利特派团), 2018年3月30日结束

附件二

尚未执行的审计委员会建议截至 2018 年 6 月 30 日的执行情况

核实后的状况

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
A/68/5(Vol. II), 第二章, 2013 年 6 月 30 日终了期间							
采购与合同管理							
1. 采购司接受审计委员会的建议, 即应加强收集承包商履约情况报告, 并更好地使用报告中的信息, 帮助作出授予或延长合同的决定	第 44 段	全球服务中心启用了新的履约报告工具, 可自动、集中收集承包商履约情况报告。此外, 将在业务支助部下设立的辅助科将负责探讨现有的报告措施, 包括联合国全球采购网的报告功能、“团结”系统的增强功能和全球服务中心报告系统的扩展, 以期在 2019 年推出全系统范围的解决方案。	此项建议仍在执行。审计委员会在本报告第二章中进一步评论了这一问题, 并强调了其重要性。		X		
小计, 1 项建议 (百分比)				0	1 100)	0	0
A/70/5(Vol. II), 第二章, 2015 年 6 月 30 日终了年度							
预算编制和管理							
1. 审计委员会建议行政部门根据外地需求情况加强战略部署储存构成的审查进程, 并确保定期轮调战略部署储存中的物项。	第 66 段	外勤支助部表示, 这项建议正在执行中。	此项建议仍在执行。		X		
空运							
2. 审计委员会建议行政部门审查其对无人驾驶飞行器系统的需求, 以优化系统数目和使用率, 并评估是否可以在不损害业务活动的情况下减少费用。	第 110 段	外勤支助部指出, 已系统地审查了特派团对无人驾驶飞机系统的需求, 特别是在具有无人驾驶飞机系统能力的特派团。因此, 具体的无人驾驶飞机系统服务已被替换或升级, 以便逐个实	审查了对无人驾驶飞机系统的需求, 以优化其数量和用途。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		现最具成本效益的解决办法。中非稳定团(2018 年初更换了该系统)和联刚稳定团(将于 2018 年 11 月/12 月更换该系统)就是这种情况。此外, 一个由技术专家组成的联合小组最近对马里稳定团的情报监视侦察机需求进行了评估, 以修订稳定团的需求。因此, 马里稳定团正准备升级和更换其无人驾驶飞机系统, 配备功能更强、成本效益更高的情报监视侦察机载平台。					
企业风险管理							
3. 审计委员会建议所有特派团和服务中心按照维持和平行动部/外勤支助部准则, 作为实施企业风险管理的一部分, 完成编制结构化风险登记册, 监测和更新风险, 并采取措施减轻风险, 将此作为高级管理层审查和决策的一部分。	第 242 段	外勤支助部表示, 它支持其余外地行动实施企业风险管理。 截至 2018 年 11 月 8 日, 已公布最后两个特派团(中非稳定团和西撒特派团)风险登记册的最新版本。这就完成了维持和平行动的风险登记册清单。	这项建议已经执行。审计委员会认为, 必须定期更新和加强风险登记册, 并实际用于知情决策。	X			
全球外勤支助战略执行情况							
4. 审计委员会建议: (c) 以有时限的方式完成与继任管理计划有关的活动, 特别是编制一个技能清单以及重新进行员额职位说明和对员额进行认证。	第 282 段	行政当局已就关键供应链职能员额的重新说明和核证问题向各特派团发布了指导意见, 并即将建立一个名册候选人人才库。其余职能, 包括财产管理和业务情报, 尚未完成这项工作。	此项建议仍在执行。		X		
小计, 4 项建议 (百分比)				2 (50)	2 (50)	0 (0)	0 (0)

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
A/71/5 (Vol. II), 第二章, 2016 年 6 月 30 日终了年度							
提出财务报告							
1. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对购置的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项逐步淘汰标准成本计算方法, 改为确认实际相关成本的方法。	第 27 段	该建议已归入 A/72/5 (Vol. II) 第二章第 33 段新发布的建议中。	审计委员会认为, 不动产、厂场和设备标准费用的使用不符合《公共部门会计准则第 17 号》。此外, 提供实际成本数据将改善采购的决策基础, 并有助于改进编制购置预算的基础。此项建议未执行。				X
2. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部对自建的符合确认资产标准的不动产、厂场和设备物项, 逐步采用确认实际成本的方法。	第 31 段	2018 年 7 月 1 日开始的维持和平特派团建筑项目按实际成本估值。特别政治任务的开始日期是 2018 年 1 月 1 日。2018 年上半年, 为维持和平特派团和特别政治任务举办了为期两期讲习班, 培训工作人员如何使用“团结”系统获取自建资产的实际成本。	这项建议已经执行。实际成本将从 2018 年 7 月 1 日起确认。	X			
3. 审计委员会再次建议行政部门审查已提足折旧但仍在使用资产的寿命。	第 40 段	各办事处/特派团已完成对已提足折旧但仍在使用资产的寿命的审查, 总部已收到并审查相关呈件。修订后的使用寿命预计将从 2019 年 7 月 1 日起实施。	此项建议正在执行中。		X		
4. 审计委员会建议管理事务部和外勤支助部在 12 个月内结清应收联合国关联方实体的账款。	第 48 段	方案规划、预算和账户厅(现为方案规划、财务和预算厅)指出, 通过实施单独的费用回收基金, 来自联合国其他实体的应收款变得更加明显。在此之前, 它们与特派团账户中的各种应收账款混在一起。每月监测仪看板还标明催收账款, 供特派团注意并迅速采取后续行动。执行的目标日期是 2018 年第二季度。	此项建议正在执行中。		X		

核实后的状况

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
5. 审计委员会建议各特派团与恩德培区域服务中心协作，在 2016/17 财政年度为第 1 组和第 2 组承付款实施全面监测机制，进一步改进问责，确保在下期结清或清偿承付款，并确保估计数尽可能准确。在第 2 组承付款方面，这将包括对承付物项在一段合理时间内交付进行监测。	第 58 段	行政当局指出，检查第 1 组和第 2 组承付款的有效性是年终结算活动的一部分，这类活动不仅限于年终期间。各特派团的预算和财务科全年都积极参与财政资源管理。与此同时，行政当局继续为特派团的财务和预算干事提供指导，并请他们查明承付款的分组情况。	这项建议已经执行。	X			
维持和平行动部工作计划							
6. 审计委员会建议维持和平行动部制定共同工作计划结构，使维和部各办公室、各司、各科和各股都能够将其计划产出与副秘书长、助理秘书长和军事顾问等人的契约相联系。	第 79 段	行政当局指出，这项建议已因时过境迁而不必执行。在重组和平与安全支柱的提议和管理改革取得成果之前，制定共同工作计划结构的进展暂停。鉴于维持和平行动部将于 2019 年 1 月 1 日停止存在，这项建议因时过境迁而不必执行。	此项建议因时过境迁而不必执行。				X
福利							
7. 审计委员会建议行政部门确保编制各福利和娱乐委员会的年度财务报告。	第 86 段	行政当局于 2018 年 4 月 4 日向所有特派团发出指示，要求在 2018 年 6 月 30 日前从各特派团的银行账户和总分类账中完全删除福利和娱乐账户。此外，行政当局指出，今后将不允许在“团结”系统或特派团的银行账户中为社会、娱乐或福利委员会的活动进行任何会计事项。	按照目前的标准作业程序，福利委员会与特派团支助部门之间保持密切联系。审计委员会认为，要么应改变现行标准作业程序，要么福利委员会应简化财务报告，以确保透明度和问责制。此项建议正在执行中。		X		
资产和财产管理							
8. 外勤支助部还应帮助各特派团实现数据可视化，推动规划，进行决策并采取适当行动，改进重大不足和业绩不佳之处。	第 104 段	外勤支助部已将财产管理指数纳入执行情况季度报告，并开发了一个看板，一方面实现历史数据可视化，以便监测趋势，查明根源，另一方面可为决策	这项建议已经执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		提供支持。此外，该部还制定了供应链业绩框架。					
9. 审计委员会建议各特派团详细分析自身职能，并在充分执行供应链管理框架后记录效率提高情况和流程实效。这一分析应详细说明实施供应链管理理念以前存在的效率低下和成效不佳的情况。	第 138 段	行政当局目前正在拟订一个供应链管理框架。该框架包括分析先前的低效率和低效益情况，2018 年 10 月在乌干达恩德培与各特派团举行的讲习班上对此进行了讨论。	这项建议已经执行。	X			
10. 审计委员会还建议各特派团更新执行路线图，使其符合外勤支助部的各项指令。此路线图应转化为详细的具有相关主要业绩指标的关键节点，以便在执行过程中进行业绩计量。	第 139 段	行政当局目前正在拟订一个供应链管理框架。本组织将通过框架监测和管理供应链，以加强效力和效率。	此项建议正在执行中。		X		
空中业务							
11. 审计委员会建议外勤支助部就联合国使用和协调航空资产问题规定明确的作用和责任。	第 145 段	外勤支助部表示，它将在执行 A/72/5 (Vol. II) 第二章第 121 段所载建议的过程中处理这一问题。该部打算提交一份提案，重新调整 2019/20 年度预算中的作用和责任。	此项建议正在执行中。		X		
12. 审计委员会还建议外勤支助部调整战略空中业务目标，使战略空中业务中心和运输和调度综合控制中心能够修订其标准作业程序、主要业绩指标、工作计划和工作说明。	第 146 段	外勤支助部表示，它将在执行 A/72/5 (Vol. II) 第二章第 121 段所载建议的过程中处理这一问题。该部目前正在制定关键业绩指标和修订标准作业程序。	此项建议正在执行中。		X		
13. 审计委员会建议外勤支助部向所有特派团发出指导意见，令其遵循空中业务程序，确保以经济实惠的方式开展航空支助业务。	第 151 段	外勤支助部指出，通过秘书长关于提高联合国航空效率和成本效益的倡议，已提醒所有外地特派团遵守特别飞行要求。	向所有特派团发出了关于遵循空中业务程序的指导意见。	X			
14. 审计委员会建议外勤支助部责成各特派团分析飞机需求，以减少“无需飞	第 156 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
行”天数，并确保飞机的使用成效好、效率高。							
购置规划和采购管理							
15. 审计委员会建议行政部门设立一项程序，借以评估和分析各特派团需求，制定全球购置计划，并以此为基础，制定采购战略。	第 206 段	行政当局最后确定并颁布了 2018/19 财政年度维持和平需求和购置计划，此前建立了一个系统机制，以收集关于外地特派团需求的信息并对其进行分析，该机制由全球服务中心整合，由总部最后确定。	需求计划已经敲定。审计委员会认为，重要的是将需求计划纳入“团结”系统，并用于制定采购战略。	X			
16. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协调，商定如何将区域采购办公室区域购置计划制定进程纳入全球购置计划制定进程。	第 208 段	行政当局同意，全球购置计划和区域购置计划的制订工作应结合进行并保持一致。为实现这一目标，在制定全球购置计划时采用了两级办法(即短期和长期区域购置计划)，以便在制定全球购置计划时不会搁置当前和正在进行的需求。2017 年 12 月 27 日全球服务中心发来正式函件，介绍了新的网基需求和采购规划工具，可简化、统一和加强特派团的物资和服务需求的收集工作，并请各特派团在 2018/19 年度预算周期执行经改进的规划进程。	虽然新的需求规划工具有助于需求规划，但区域采购办公室仍独立制定其采购计划。此项建议仍在执行。		X		
17. 审计委员会建议采购干事和申购人追踪和监测采购程序，包括有关步骤，并分享这一信息。	第 217 段	采购司在 2017 年发布了 12 份新报告，其中若干份可用于监测采购过程中的延迟情况(例如订购单未交付、购物车未结账)。采购司通过协助“团结”系统业务情报组设计新的语义层和物项再利用视图，继续改进“团结”系统的报告能力。然而，由于“团结”项目扩展部分二期仍未实施，采购司尚未	“团结”系统业务情报功能可提供 14 份标准报告。采购司正在合并进一步的报告要求。虽然“团结”系统的报告有所改进，但“团结”系统以外的步骤没有得到系统监测。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		明确说明哪些具体措施将使其能够深入追踪和监测采购程序。					
18. 审计委员会建议行政部门鼓励特派团尽可能利用系统合同。	第 229 段	外勤支助部于 2018 年 4 月 17 日发出传真，提醒各特派团注意审计意见和建议引起的关于采购的各种规定。该传真强调，除其他外，应审查关于系统合同的所有规定，以确定使用这类合同是否符合《联合国采购手册》和《联合国财务细则和条例》。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
19. 审计委员会建议进一步界定区域采购办公室的作用，将其与现有的采购结构(各特派团的采购科和采购司)融为一体，以期根据大会第 70/286 号决议充分利用区域采购办公室。	第 248 段	根据联合国目前为将采购与供应链管理战略相结合而进行的改革，将审查和澄清区域采购办公室在为各特派团提供服务方面的作用。在设立业务支助部的背景下，审查正在进行中。	此项建议仍在执行。		X		
人力资源							
20. 审计委员会建议行政部门评估文职人员配置审查这一评估特派团人员配置结构的工具，以确定前进的方向。	第 257 段	文职人员配置审查的事后总结已经完成，并于 2018 年 4 月发布了一份报告。在 2018 年 4 月举行的指导委员会会议上，商定在战略审查之后继续进行文职人员配置审查。只有在战略审查导致任务和(或)行动构想发生重大变化的情况下，以及外勤人事司分析文职人员配置审查是否是实施人员配置变化的适当方式时，才需要进行文职人员配置审查。	事后总结并未分析审查建议的执行情况，其结论似乎仅以访谈为依据。然而，审计委员会承认，行政当局对该工具进行了评价，并确定了前进的方向。审计委员会认为该建议已执行。	X			
21. 审计委员会建议行政部门帮助各特派团决定是否需要聘请外部咨询人/个体订约人，帮助确定本组织内是否已有所需相关专才/人手。如果内部没有胜任核心职能的人才，行政部门和各特派团	第 270 段	新的 Inspira 咨询人和个体订约人甄选模块自 2018 年 10 月 1 日起向所有特派团推出。2018 年 9 月为所有特派团举办了培训。虽然该模块侧重于咨询人和承包商的甄选，但培训重申了规	预计新的 Inspira 模块将使甄选过程更加透明。此外，外勤人事司利用培训班重申和解释了使用咨询人的规则和程序。审计委员会认为该建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
就必须制定并实施一项战略，找到长期解决办法。		则和程序，并详细解释了新 Inspira 模块的使用。两个试点特派团(联合国哥伦比亚核查团和联海司法支助团)也参加了培训，并牵头讨论了该模块的好处，包括减少文书工作、缩短处理时间、改善甄选的透明度和记录。外勤人事司还正在为各特派团编制关于编外人员能力使用情况的补充资料，这些资料将在 2018 年年底前在联合联络平台的外地人力资源同业交流群里公布。业务支助部将在支助业务厅人力资源服务司内设立一个专门负责编外人员能力的单位，重点是就编外人员能力的使用，包括咨询人和个体订约人的使用，向所有实体提供咨询和指导。					
22. 审计委员会建议行政部门要求各特派团更详细、更现实地说明需用咨询人/个体订约人的项目。各特派团尤其应列明具体、可衡量、可做到、基于结果和有时限的产出和职能；应确定时间节点并评价业绩。	第 271 段	行政当局指出，特派团受命确保严格遵守关于使用咨询人的规定，包括遵守关于聘用目的和核实内部确实没有此类专才/人才的规定。行政部门指出，个体订约人和咨询人的管理权已下放给特派团。外勤人事司在预算审查过程中审查了对咨询人和个人咨询人的请求，并确保没有就已有人员配置的核心职能提出咨询人请求。	预计新的 Inspira 模块将使甄选过程更加透明。此外，外勤人事司利用培训班重申和解释了使用咨询人的规则和程序。审计委员会认为该建议已执行。	X			
23. 审计委员会建议行政部门继续努力监测在总部和各特派团之间临时派任人员办法的使用情况，并汇编包括相关费用在内的所有数据。	第 280 段	外勤支助部现在能够监测“团结”系统差旅模块中国际和本国工作人员临时派任的使用情况，前提是系统中的差旅请求记录准确。对于当地征聘工作人员而言，“团结”系统中的业务情报工具仍存在技术问题，无法在系统中自动收集数据。因此，目前没有关于当地征	除管理部门作出答复外，外勤人事司澄清了应如何分配这些任务的费用。审计委员会认为该建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		聘工作人员临时派任的系统状况报告，必须由各特派团手工汇编，并定期提供给外勤支助部。外勤人事司司长于 2018 年 9 月 12 日发出传真，提醒各特派团注意应遵循的指导意见。					
24. 审计委员会建议行政部门研究能否以合理的成本在电子考绩与“团结”系统之间建立界面，确保工作人员按级加薪的处理与电子考绩挂钩。同时，行政部门应确保按照业绩管理和政策完成工作人员考绩，并根据电子考绩记录的令人满意的考绩给予按级加薪。	第 288 段	行政当局正在制订程序，确保未经考绩评级或考绩差评的工作人员不得自动获得职档例常加薪。这一程序可能需要在“团结”系统和 Inspira 系统之间建立界面，主要涉及人力资源管理以及第一和第二考绩人。该程序将考虑到相关的联合国工作人员细则和政策。	此项建议仍在执行。		X		
25. 审计委员会建议行政部门确保在总部管理的一个地点或一个系统内登记完整的国际工作人员人事档案，并探讨是否有可能建立一个存放数字化工作人员人事档案的登记处。	第 294 段	该建议的执行工作已进入最后阶段，将于 2019 年第一季度完全执行。目前正在正在进行一项转移所有公务身份档案文件的项目。公务身份档案文件的转移已成功地恢复为一项常规程序。这一过程由记录管理小组密切监测。已经努力将电子登记处概念化。主要利益攸关方目前正在讨论该系统的政策和程序问题。	此项建议正在执行中。		X		
环境管理和废物管理							
26. 审计委员会建议，外勤支助部应提醒各特派团填补空缺的环境干事员额。	第 335 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。继行政当局在 A/71/801 号文件中提出评论意见之后，该部已完成了 P-3 和 P-4 职等环境事务干事名册的编制工作。联阿安全部队和观察员部队都采取行动填补环境事务员额。截至 2018 年 7 月，联阿安全部队现已部署一名环境	这项建议已经执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		事务干事(P-4)，观察员部队于 2018 年 7 月从名册中挑选了一名候选人。					
27. 审计委员会建议维持和平行动部和外勤支助部要求各特派团定期报告环境协调人最新情况，以加强其监测职能。	第 357 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。特派团部队总部环境顾问以及区和营地环境协调人的职权范围已经制定。2018 年 3 月 27 日，军事厅军事顾问向所有外地特派团发送传真，要求各特派团任命环境协调人。所有特派团都任命了环境协调人。	这项建议已经执行。	X			
组织问题							
28. 审计委员会建议，外勤支助部定期更新其结构和各司核心职能说明，确定问责制和行政责任。	第 398 段	大会关于维持和平行动支助账户的决议(第 71/295 号决议)核准改组后勤支助司，并于 2017 年 6 月 30 日将环境科转到主管外勤支助事务副秘书长办公室。外勤支助部同意修订秘书长公报，以反映组织变化，但鉴于管理改革可能对秘书处组织结构产生影响，更新工作可能会推迟。鉴于正在进行的组织改革以及秘书长公报更新内容将适用于整个组织，该部认为这项建议已因时过境迁而不必执行。	审计委员会认为，这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
29. 审计委员会建议行政部门获得完整信息并确定事实。	第 421 段	管理事务部指出，监督厅认识到，审计委员会于 2017 年 8 月和 9 月对西撒特派团进行了全面审计。考虑到这一点，监督厅认为西撒特派团的下一次内部审计最好是在 2019/20 年度或以后进行。监督厅还指出，潜在问题因时过境迁而不复存在，因为摩洛哥政府不再向阿尤恩(西撒哈拉)的军事观察员提	审计委员会认为，这项建议已因时过境迁而不必执行。				X

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
30. 审计委员会建议, 该特派团加强内部控制机制, 防止此类案件再度发生。	第 422 段	管理事务部提及监督厅对 A/71/5 (Vol. II) 第二章第 421 段的上述评论以及行政当局在 A/72/756 号文件第 251 段中的评论。它们正在依照“团结”系统安保联络干事工作手册, 持续审查为“团结”系统用户设置的所有职能, 职责分割制衡措施在伽利略系统退役期之后业已启动。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
小计, 30 项建议 (百分比)				15 (50)	11 (37)	1 (3)	3 (10)

A/72/5 (Vol. II), 第二章, 2017 年 6 月 30 日终了年度

提出财务报告

1. 审计委员会重申建议行政部门将自建的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项确认为实际费用。	第 26 段	2018 年 7 月 1 日开始的维持和平特派团建筑项目按实际成本估值。特别政治任务的开始日期是 2018 年 1 月 1 日。2018 年上半年, 为维持和平特派团和特别政治任务举办了两期讲习班, 培训工作人员如何使用“团结”系统获取自建资产的实际成本。	这项建议已经执行。实际成本将从 2018 年 7 月 1 日起确认。	X			
2. 审计委员会重申建议行政部门对所购置的符合资产确认标准的不动产、厂场和设备物项, 逐步停用标准费用计算方法, 改为确认实际连带成本。	第 33 段	在不动产、厂场和设备以及存货从伽利略系统转移到“团结”系统之后, 正在对上一个财政年度所有业务领域/厂场的实际运费进行详细分析。预计分析结果将为确定用于估计不动产、厂场和设备及存货相关费用的标准费用百分比提供更准确的依据。此外, 对“团结”系统解决方案的改进进行了	审计委员会认为, 使用不动产、厂场和设备标准费用不符合《公共部门会计准则第 17 号》。此外, 提供实际成本数据将改善采购的决策基础, 并有助于改进编制购置预算的基础。此项建议未执行。				X

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		配置和测试，以掌握更新标准费用百分比的有效日期。行政当局要求审结此建议。					
3. 审计委员会建议行政部门加强其对关联方交易和费用回收的披露。	第 40 段	对费用回收交易进行了详细分析，并在关于编制财务报表的年终指示中列入了其他指示，以加强披露。	财务报表附注中的附注 25 现在载有一个详列账项的表格。这项建议已经执行。	X			
4. 审计委员会建议行政部门向所有特派团和服务中心下达指示：只有在获得主管财务和采购干事批准后才能更改银行详细资料等供应商主数据。“团结”系统用户权限应相应设置，不允许单个用户添加或修改银行详细资料。	第 45 段	维护银行信息的双重控制机制于 2018 年 6 月实施。强化流程规定，修改银行详细资料需要由两个人完成（即“四眼”原则）。此外，新流程规定，必须由银行账号所有者和要求修改的联合国干事正式填写一份表格并签名。	这项建议已经执行。	X			
5. 审计委员会建议行政部门为各服务中心和各特派团所有必要用户获得“团结”系统供应商关系管理数据库的只读权限提供便利。	第 47 段	一月份记录了一项变更请求，内容是创建只读权限。变更请求得到了变更咨询委员会的批准。技术安全更新已经实施，并于 2018 年第二季度提交测试。在业务用户测试的支持下，变更通过了开发和质量保证环境。	这项建议已经执行。	X			
6. 审计委员会建议行政部门确保总账反映财政年度结束时的实际结余并缩小对账差异，从而加强对“团结”系统中银行账户的管理。	第 53 段	已加紧努力减少尚待对账项目。这包括在特派团提交报告之前的全球视频会议讨论期间加强这方面的指示。	未结项目大幅减少。这项建议已经执行。	X			
7. 审计委员会建议各特派团改进对第 1 组承付款的报告工作，特别是对大额承付款进行针对性审查。	第 59 段	与特派团举行的视频会议再次强调了分组标准（《国际公共部门会计准则》的交付原则）。对于 2018 年 6 月 30 日终了年度的财务报告，各特派团财务科确保在累计费用之前由成本中心对分组进行审查。	这项建议已经执行。	X			

核实后的状况

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
预算编制和管理							
8. 审计委员会建议行政部门就“团结”系统内各项开支所需预算的规划配置，对工作人员展开指导和培训。	第 74 段	为确保明晰度和一致性，改进支出的分类和报告，秘书处结合“团结”系统记录的所有特派团实际支出的历史数据，审查了预算报告的列报情况。据此向需要熟悉的特派团提供了培训和指导。此外，更改了“团结”系统预算类别和子类别的结构，以改善预算列报，并提供更详细的信息，帮助特派团以标准化方式编制预算和报告支出，同时维护详细信息以供对比和决策。通过 WebEx 向各特派团提供了关于这些报告的培训，并在为高级财务/预算干事举办的讲习班上提供了培训。方案规划、预算和账户厅继续与特派团一起监测预算执行期间的核定资源使用情况，一方面指导如何及时使用资源，另一方面敦促更好地遵守核定批款。	这项建议已经执行。	X			
9. 审计委员会建议各特派团就大额调拨编写季度报告。	第 77 段	支出组别和类别之间调拨款项仍是拨款管理的一种基本常态，其目的是让特派团具备必要的灵活性，以履行任务，因应内外因素积极主动地处理不断变化的业务优先事项。根据大会关于共有问题的第 69/307 号决议，将继续每六个月向行政和预算问题咨询委员会报告调拨情况。此外，按照审计委员会的建议，已请各特派团就各支出组别内的预算调拨性质和规模，向方案规划、预算和账户厅提供季度最新资料，以供参考。	这项建议已经执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
福利和娱乐委员会							
10. 审计委员会建议行政部门确定，要么完全将福利和娱乐委员会合并纳入财务报表，要么完全将它们分开并采取相应行动。不论作何决定，行政部门都需要确定，迄今无控制地在“团结”系统中列报福利委员会会计事项的做法是否导致了无款还债的局面以及联合国的预算资源是否被用于福利活动。	第 83 段	行政当局于 2018 年 4 月 4 日向所有特派团发出指示，要求在 2018 年 6 月 30 日前从各特派团的银行账户和总分类账中完全删除福利和娱乐账户。此外，行政当局指出，今后将不允许在“团结”系统或特派团的银行账户中为社会、娱乐或福利委员会的活动进行任何会计事项。	这项建议已经执行。	X			
11. 审计委员会建议行政部门修订其关于福利和娱乐委员会的政策和标准作业程序，并在工作计划、合规报告、现金管理和收入监测方面发布明确的指导准则。	第 88 段	行政当局于 2018 年 4 月 4 日向所有特派团发出指示，要求在 2018 年 6 月 30 日前从各特派团的银行账户和总分类账中完全删除福利和娱乐账户。其他领域的指导文件正在制定中。	此项建议正在执行中。		X		
空中业务							
12. 审计委员会建议行政部门为所有战略空中业务建立中央预算，并考虑将所有区域空中业务和部队空运纳入其中。	第 99 段	外勤支助部指出，根据大会第 72/266 号决议，大会重申，未经大会核准，不得对预算方法、既定预算程序和做法或财务条例进行任何更改。大会第 64/269 号决议强调，必须尊重为特派团作出单独财务安排的原则。该部认为这项建议因时过境迁而不必执行。	审计委员会认为，执行这项建议对于进一步提高空中业务效率至关重要，但这项建议尚未执行。		X		
13. 审计委员会建议行政部门考虑在全球和区域层面实行集中式的飞机协调，从而促成维持和平特派团和特别政治任务以最有效率和最具成本效益的方式共用商用和军用飞机。	第 103 段	外勤支助部表示，战略空中业务中心负责集中协调全球和区域商业飞行业务。此外，行政当局计划在今后使用备用合同，因为这类合同可确保充分共享能力，且可根据需要随时提供。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
14. 审计委员会建议由维持和平行动部和政治事务部负责在预算限度内确定和不断调整特派团的现有飞机需求，并要	第 113 段	外勤支助部表示，行政当局目前正在修订航空单位的部队单位要求说明。截至 2018 年 10 月，已修订和更新了	此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
求各特派团与外勤支助部密切合作，草拟空中行动构想。这一空中行动构想应包括商用和军用飞机以及无人驾驶飞行系统。它应当基于特派团构想和特派团支助构想以及军事和警察行动构想。源于上述空中行动构想的部队单位要求说明应当切合实际，并符合此种规模航空军事单位的能力。外勤支助部应参与部队单位要求说明的相关过程。		4 份部队单位要求说明，5 份正在审查中，12 份定于今后审查。					
15. 审计委员会建议行政部门考虑将所有维持和平特派团和特别政治任务的战略空中业务协调和任务分派授权下放到战略空中业务中心。	第 119 段	外勤支助部表示，战略空中业务中心负责集中协调全球和区域商业飞行业务。	行政当局没有说明战略空中业务中心已获授权执行所有维持和平特派团和特别政治任务的战略飞行任务。这项建议将在本报告第二章第 268 至 270 段中详述，目前仍在执行中。		X		
16. 审计委员会还建议行政部门考虑将运输和调度综合控制中心的空中业务部分归附于战略空中业务中心，以指挥和控制区域各特派团的商用和军用飞机。	第 121 段	外勤支助部表示，它将在 2019/20 年度预算中提交一份提案，重新调整运输和调度综合控制中心空中部分的作用和责任。该部还表示，它将处理 A/71/5 (Vol. II) 第二章第 145 和 146 段中这方面的建议。	此项建议仍在执行。		X		
17. 审计委员会建议维持和平行动部与各特派团协作，确定哪些固定翼和旋转翼军用飞机可用商用飞机替代，但前提是这会降低费用，而且不会对安全和安保产生负面影响。	第 127 段	外勤支助部指出，在主要与行政和后勤活动有关的任务中，行政当局正在用商营飞机取代军用航空资产。	此项建议仍在执行。		X		
18. 审计委员会建议行政部门制定主要业绩指标，反映包括无人驾驶航空系统在内的商业和军用飞机得到高效率和高效益使用。这些指标还应包括协助通知	第 132 段	外勤支助部表示，目前正在制定建议的主要业绩指标，这项工作应在 2019/20 年度第二季度完成。	此项建议仍在执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
书费用、谅解备忘录费用和与空中业务有关的所有其他费用。谅解备忘录费用应列入特遣队所属装备股的主要业绩指标。							
19. 审计委员会建议，行政部门应发布涵盖军用飞机所涉整个协助通知书和相关谅解备忘录流程的准则。准则中应规定维持和平行动部和外勤支助部、管理部采购司以及总部合同委员会各自的作用。行政部门应指定一个可接受问责的流程负责人，对部队派遣国的竞争性挑选进行管理，并且计算列入《参加维和特派团部队/警察派遣国特遣队所属装备偿还与管制政策和程序手册》的偿还费率或固定费用。	第 139 段	管理事务部表示，供应链管理厅计划在 2019 年第二季度发布协助通知书准则。	此项建议仍在执行。		X		
20. 审计委员会建议行政部门在“团结”项目中落实协助通知书程序。	第 140 段	管理事务部指出，已在“团结”系统中执行协助通知书相关服务系统流程，用于创建承付款(订购单)、接收服务、支付款项。	这项建议只得到部分执行。如 A/72/5 (Vol. II) 第二章第 138 段所述，尚未将整个协助通知书流程包括在“团结”系统中。此项建议仍在执行。		X		
21. 审计委员会建议行政部门分析获得安全理事会任务授权的非联合国旅客的所需资源。在计算整体空运能力需求时不得考虑不符合条件的非联合国旅客。	第 144 段	外勤支助部指出，每个特派团的航空资产所需资源是根据利用趋势分析确定的，其中不包括非联合国乘客。此外，该部表示，它目前正在最后确定一份指导文件，以确定非联合国乘客的情况，并将向各特派团通报。	此项建议仍在执行。		X		
22. 审计委员会建议行政部门将根据协助通知书进行的战略空运的偿还率限制于长期包租宽体飞机的估计费率。	第 151 段	外勤支助部同意这项建议，并确认新方法已经实施。	建议的方法已根据有关文件执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
23. 审计委员会建议行政部门在签订短期合同和协助通知书之前更多地使用备用宽体飞机。	第 153 段	外勤支助部表示, 2018 年初将业务和任务分配控制权从联合国总部移交战略空中业务中心, 预计将优化备用宽体飞机的使用。采购司提供了更多证据, 证明通过修订合同增加了备用飞机的使用。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
24. 审计委员会建议行政部门考虑在后继长期包租合同中列入更多的飞行小时, 并持续签订第二架宽体飞机的合同。	第 155 段	外勤支助部表示, 关于在 2018 年底取代与埃塞俄比亚航空公司现有合同的投标书征求通告考虑到了更好地利用长期包机合同。采购司提供了补充证据, 表明后续合同的工作说明旨在大大增加对长期包租合同的利用。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
25. 审计委员会建议行政部门考虑与世界粮食计划署进行未来空中业务合作。	第 159 段	外勤支助部表示, 它已与各特派团接触, 收集数据和反馈意见, 了解与任何联合国机构作出的利用航空资产的现有安排, 并了解没有作出这种安排的特派团可能进行合作的机会。审查反馈意见的工作持续进行, 因为截至 2018 年 10 月并未收到所有答复。	此项建议仍在执行。		X		
26. 审计委员会建议行政部门任命级别足够高的工作人员来监督和确保落实内部审计的建议, 即使在两个部门都受到影响的情况下也是如此。	第 168 段	外勤支助部表示, 由于自 2019 年 1 月 1 日起实施秘书长的管理改革, 将向审计委员会通报负责执行工作的新高级管理人员的任命情况。	此项建议仍在执行。		X		
联合国索马里支助办公室采购							
27. 审计委员会建议行政部门按照切合实际的时间表进行规划, 并且实施有效的控制机制, 以确保在评价过程中遵循经核准的供应商选择计划。	第 174 段	行政当局报告说, 每周“采购”会议会讨论确定切合实际的时间表问题。此外, 联索支助办正在为事后批准个案制定规范, 并已确认设置控制措施, 以避免在采购过程中再次发生延误。外勤支助部于 2018 年 4 月 17 日发出	审计委员会认为该建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		传真，提醒各特派团注意审计意见和建议引起的关于采购的各种规定。					
28. 审计委员会建议行政部门与联索支助办联络，并与非索特派团进行更好的协调，以确保它们确定其年度医疗需求，并在分析医务科采购需求时适当加以考虑。	第 178 段	联索支助办和非索特派团联合制定了一份基本药物和药品清单，指导双方确定非索特派团的需求。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
29. 审计委员会还建议行政部门确定流程所有人，加强对采购规划和合同管理的内部控制和责任追究，以最大限度地减少采购过程中减少错误，确保及时提供医疗用品。	第 179 段	行政当局指出，联索支助办已作出努力，强化与非索特派团的协调，以确定年度医疗需求，加强对采购规划和医疗用品交付的内部控制。联索支助办已采取措施，尽量减少采购过程中的错误。	审计委员会认为该建议已执行。	X			
授权							
30. 审计委员会建议秘书处设置一套清晰、简单、透明的制度，以供向维持和平特派团授权之用，并且确保责任与问责彼此呼应。	第 188 段	新的授权制度于 2019 年 1 月 1 日开始实施。	审计委员会认为此项建议已执行。	X			
31. 审计委员会建议秘书处在“团结”系统中执行授权制度。同时，与批准某项决定有关的文件应当上传“团结”系统。	第 192 段	将在正在进行的管理改革中执行这项建议。	此项建议正在执行中。		X		
恩德培区域服务中心的管理							
32. 审计委员会建议外勤支助部和恩德培区域服务中心明确界定该中心与外勤支助部之间以及该中心与客户特派团之间的关系，修改和简化授权，更新相关协议。	第 201 段	2018 年 2 月，恩德培区域服务中心与客户特派团一道对服务级别协议进行了审查。修订后的协议于 2018 年 2 月提交客户委员会，随后于 2018 年 3 月提交指导委员会。恩德培区域服务中心预计，将于 2018 年 10 月 31 日之前完成协议的修订工作。	截至 2018 年 11 月，新的服务级别协议已修订完成。此外，将于 2019 年对授权作出修订。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
33. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心一道，审查关键业绩指标的目的，重新设定这些指标，使之成为有效的管理工具。	第 208 段	恩德培区域服务中心在修订服务级别协议的同时对关键业绩指标进行了广泛审查。预期将在服务级别协议签署后执行经修订的关键业绩指标。	关键业绩指标的目的仍不明确。修订工作仍在进行中。		X		
34. 审计委员会建议外勤支助部与恩德培区域服务中心一道，衡量该中心的工作量，把实际工作量作为可扩缩模型的依据。	第 215 段	鉴于恩德培区域服务中心的一般用户和服务管理人员越来越熟悉“团结”系统的功能，该中心正与外勤支助部密切合作，将新的要素纳入可扩缩模型及工作量统计。区域服务中心与外勤部正在开展工作，确定最能代表该中心工作的各项要点、关键数据集和流程，以便为新的可扩缩模型提供参考信息。计划将对工作模型进行测试，使其在编制 2019/20 年度预算期间投入使用。	此项建议仍在执行中。		X		
采购							
35. 审计委员会建议行政当局针对主要商品类别，分析到岸成本和供应商承担运货义务的潜在影响，并且编制招标指南，说明如何确定交货条件/国际商业术语，从而在考虑货物总成本包括运费的情况下取得最高性价比，无论运费包含在货物价格中，还是需要另行签订合同。	第 223 段	行政当局正在积极执行此项建议。	此项建议仍在执行中。		X		
36. 审计委员会建议行政当局就“团结”系统中的货运代理服务费用记录和协议条款提供明确的指导，将此类费用与所购物品挂钩。	第 229 段	采购司指出，在“团结”系统中对运费进行标准化记录是复杂的，涉及到各种利益攸关方。具体而言，必须谨慎对待第三方提供的货运代理服务，以避免削弱内部控制和与支出有关的明确报告。鉴于“团结”系统的供应链	采购司和后勤支助司表示，他们正在处理这一问题，目前正在等待“团结”系统的投入。此项建议仍在执行中。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		模块正在设计中，执行工作可能需要进一步分析。					
37. 审计委员会建议采购司与外勤支助部协作，启动货运代理服务全球系统合同招标。	第 234 段	采购司正在等待外勤支助部提供最后工作说明，以便启动招标工作。	此项建议仍在执行中。		X		
38. 审计委员会建议采购司和外勤支助部分析在改变包机服务招标方法方面进展有限的原因，并制定实施变革的战略。	第 242 段	采购司和外勤支助部正在取得进一步进展，它们指出，总的来说，征求建议书方法比招标方法更适合为外地特派团采购高价值航空服务。外地特派团所有其他主要类型服务的采购工作都是通过征求建议书进行的，甚至可以非常详细地说明何时提供服务(例如提供燃料)。与应使用哪种招标方法不同的问题是，如何在工作说明书中具体说明服务。	行政当局根据建议分析了进展有限的原因。审计委员会认为行政当局现在应该应对这些挑战，并认为此项建议已执行。	X			
39. 审计委员会建议采购司与外勤支助部和各特派团协作，审查区域采购办公室的作用和治理结构，明确界定作用和责任，避免结构重复。	第 257 段	正在进行审查，审查是在设立业务支助部的背景下开展的。	此项建议仍在执行中。		X		
人力资源							
40. 审计委员会建议外勤支助部制定一种方法，用于确定各特派团选定各科的所需人员编制，并测试这种方法，以确保所有特派团都采用客观办法，以支持特派团规划，为预算流程提供便利。	第 266 段	外勤支助部表示，它继续努力制定方法，使这一流程进一步简化和标准化。今后，外勤部将继续与管理事务部流程负责人合作，将“团结”系统作为组织员工队伍规划的工具。此外，外勤支助部定期发布和更新审查预算所需人员编制的准则。	仍在制定使流程简化和标准化的方法。此项建议仍在执行中。		X		
41. 审计委员会建议外勤人事司改进其在员额管理领域的支助和监测作用，尤其包括确保数据准确，确保借调不妨碍各	第 273 段	外勤人事司正与特派团人力资源科的行政人员合作，确保遵守工作人员借调程序和宗旨并处理长期员额空缺问	该司依靠“团结”系统记录的信息，并要求各特派团提供更多资料。此外，该司指出，它不负责监	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	核实后的状况			
			审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
科/各股履行职能，确保从人力资源角度监测空缺。		题。借调工作人员填补员额和长期员额空缺，这是监测框架所采用的指标，也是监测审查小组在定期会议上不断审查并与高级领导讨论的事项。在这方面，该司依靠“团结”系统生成的报告，与各特派团共同采取纠错行动。	测次级组织管理情况。审计委员会认为这项建议已执行。			
42. 审计委员会建议外勤人事司向人力资源工作人员提供咨询，说明公务身份档案和工作档案分别应当保存哪些决定和文件，同时考虑到在处理和管理维持和平工作人员方面的责任分配。	第 280 段	外勤人事司向所有特派团发布了移交公务身份档案的全面准则。这些准则就以下方面提供了指导：将电子或纸质人事文件存档的程序、应在总部中央储存库公务身份档案中存档的文件，以及应存入工作人员所在特派团工作档案中的文件。此外，总部登记小组一直在提供实际支持。	此项建议已执行。	X		
43. 审计委员会建议，外勤人事司就使用临时派任人员、分配费用和进行情况监测的标准向各特派团和服务中心提供明确的指导意见。	第 291 段	外勤支助部更新了以前给外地特派团提供的关于使用临时派任人员标准的指导意见，以反映“团结”系统实施后在处理相关差旅申请方面的变化。该指导意见已分发给所有特派团和服务中心。	指导意见概述了“团结”系统的流程，强调了时间限制，并规定接收特派团必须承担费用。此项建议已执行。	X		
44. 审计委员会建议行政当局实施咨询人和个体订约人竞争性甄选程序所需的工具，并按照 ST/AI/2013/4 的规定为各特派团提供充分指导。	第 301 段	行政当局指出，自 2015 年以来，Inspira 系统一直在试行一项功能，即通过发布职位空缺信息，以竞争方式甄选咨询人和个体订约人。还计划在试点基础上向外地特派团提供该模块。	所有特派团都于 2018 年 10 月 1 日采用了该模块。此项建议已执行。	X		
差旅管理						
45. 审计委员会建议行政当局与各特派团和服务中心一道审查预购政策，并评估如何能实现维持和平行动差旅价格最优。	第 308 段	中央支助事务厅指出，外勤支助部目前正在收集这一分析所需的数据。对 2018 年上半年总部票务数据的分析报告显示，预购使票务支出平均节省	此项建议仍在执行中。		X	

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		14.1%。鉴于总部是秘书处内处理差旅事务最多的机构之一，每年签发约20 000张票，因此可以认为这一分析代表了预购政策可能节省的总体比率。行政当局指出，一项全局政策可能比进一步细分维和相关差旅和(或)服务等级的政策更易于管理、执行和报告，同时解决因规划不当而为差旅支付额外费用的问题。					
46. 审计委员会建议行政当局分析如何使关于差旅的规定与其在“团结”系统中的实施进一步保持一致，同时考虑到明确问责的必要性。	第 316 段	正在结合秘书长的管理改革对授权进行全面审查，将从2019年1月1日起将权力直接下放给整个秘书处各实体负责人。全面审查包括审查《联合国财务条例和细则》的有关领域，以澄清行使财务权的权力和责任，包括向方案管理人员下放核证权。行政当局要求审结这项建议。	行政当局既没有与审计委员会共享修订后的规则或流程，也没有共享新的角色分配系统。此项建议仍在执行中。		X		
47. 审计委员会建议进一步简化“团结”系统旅行模块，由“团结”系统发现或防止重复的旅行申请，以避免负责办理手续的干事进行人工检查。	第 321 段	按计划于2018年4月交付了经简化的旅行模块。对流程和旅行表格所作的改进和简化已付诸实施，这是交付成果的一部分。根据模块的设计，而且如前所述，重复在某些情况下可能是合理的。尽管如此，仍有报告和分析工具可供事后监测和分析使用。行政当局要求审结这项建议。	旅行模块得到简化。审计委员会认为，行政当局仍需找到一种解决办法，更好地监测重复的旅行申请，以避免繁琐的人工检查。		X		
48. 审计委员会建议强制性要求在“团结”系统中说明迟交申请的理由，并且将理由标准化，以便能够分析迟交申请的原因。	第 332 段	2018年4月，“团结”系统采用了强制性和标准化的迟交差旅申请原因代码。	此项建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
供应链管理							
49. 审计委员会建议行政当局制订供应链管理路线图,明确界定自身作用和职责以及全球服务中心和各特派团在相关阶段的作用和职责。	第 344 段	行政当局目前正在制定供应链管理框架,该框架将界定相关阶段的作用和责任。	此项建议正在执行中。		X		
车辆和燃料管理							
50. 审计委员会建议外勤支助部与特派团共同分析造成行车监督记录仪数据和报告不准确的原因,并评估提供与其他系统(尤其是电子燃料管理系统)接口的相关效益和成本。	第 353 段	外勤支助部指出,所报告的一些原因是系统管理问题,可在特派团一级解决。它将再次向各特派团强调并传达如何正确运用该系统。关于无法获取行车监督记录仪报告的问题,外勤部表示已认识到这一缺陷,目前正在评估一个新的车队管理和车辆跟踪系统,该系统将具备全球车队管理报告和看板功能。行政当局正在为车队管理和车辆跟踪系统订立新合同,该系统最终将取代目前的行车监督记录仪系统。	审计委员会认为,现有系统必须提供准确数据和报告,因为取代该系统尚需数年时间。此项建议仍在执行中。		X		
51. 审计委员会建议外勤支助部根据目前行车监督记录仪系统的缺陷以及特派团和外勤支助部的需求,审查征求建议书中规定的要求和试点的结果。	第 360 段	2018 年 11 月,行政当局仍在采购新的车队管理和车辆跟踪系统。	此项建议仍在执行中。		X		
52. 审计委员会建议联索支助办分析燃料消耗报告,并强制执行适当的消耗水平。	第 367 段	联索支助办已采取全面行动来执行此项建议。	此项建议已执行。	X			
53. 审计委员会还建议联索支助办为电厂内的所有发电机安装防盗油箱,并安装所有必要的燃料安全和控制设备。	第 368 段	联索支助办已在摩加迪沙机场大院安装了防盗油箱和闭路电视摄像机。	此项建议已执行。	X			
54. 审计委员会建议联阿安全部队加强独立会计单位之间的协调,以按照标准作业程序的要求,密切跟进和调查其车辆	第 373 段	联阿安全部队燃料股密切监测任何不正常的燃料消耗。已要求相关部门和	在最近一次对联阿安全部队的审计访问中确认了执行情况。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
燃料消耗过量问题，并审查和使用行车监督记录仪数据，以改善燃料管理。		用户对不正常的燃料消耗进行调查并提供书面解释。					
55. 审计委员会建议外勤支助部确定一个全特派团办法，以减少数据分类错误并改进电子燃料管理系统的数据库质量。	第 387 段	行政当局目前正在努力更新电子燃料管理系统，以便更好地对燃料消耗设备和车辆进行分类，从而提高数据质量。	此项建议正在执行中。		X		
56. 审计委员会建议行政当局就保险金额问题、特别是燃料供应相关合同的保险金额问题发布准则。	第 392 段	行政当局发布了一份关于燃料合同保险范围准则的部门间备忘录和一份合同范本。	此项建议已执行。	X			
伽利略系统退役项目							
57. 审计委员会建议行政当局高度优先处理“团结”系统供应链解决方案的其余缺陷，包括提供所有必要的报告以及清理“团结”系统材料和服务主目录。	第 408 段	行政当局的意见反映在 A/72/5(Vol.II)号文件第二章第 409 段。其中提到的其他商业情报报告已经完成。第 409 段详述的各项行动将解决不足之处，因此，从技术角度看，不需要改变“团结”系统供应链解决方案。	审计委员会将供应链解决方案纳入了本报告所载对伽利略系统退役影响的审计中。鉴于行政当局为解决不足之处开展了工作和项目，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
信息和通信技术							
58. 审计委员会建议行政当局提醒各特派团完成其必要的信通技术培训，并且审查、测试、执行和更新所有必要的信通技术计划。	第 419 段	外勤支助部表示，已要求各特派团毫不拖延地完成必要的信通技术培训。各特派团的文件管理框架确保每月监测完成率。此外，还建议各特派团审查和更新信通技术计划，并开展一次年度灾后恢复演习和一次年度事件应对演习。	已提醒各特派团完成必要的信通技术培训，并审查和更新所需信通技术计划。	X			
59. 审计委员会建议联刚稳定团和联阿安全部队按照既定的“团结”系统安全准入程序，审查“团结”系统中所有已赋予的职能，并撤销所有不符合规定的职能；建立定期审查程序，以确保所有	第 426 段	外勤支助部表示，联刚稳定团和联阿安全部队已按照“团结”系统安保联络干事工作手册采取行动执行此项建议。对赋予“团结”系统用户的所有职能进行了审查，并检查了职责分工。	根据外勤支助部的说明和证明文件，此项建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
<p>职能均符合职务说明，不相互矛盾，并且确保及时终止离职工作人员的权限。</p>							
环境管理							
60. 审计委员会建议行政当局提醒各特派团，它们有责任预防污染土壤，包括为此确保联阿安全部队妥善处置一般废物和危险废物，并且将快速环境和气候技术援助机制项目报告中的各项规定适用于联海稳定团的后续特派团。	第 432 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。环境科于 2017/18 财政年度首次实施环境绩效和风险管理系统，该系统通过全特派团的环境行动计划在每个财政年度收集若干指标的数据，包括防止土壤污染的数据。2017 年 10 月，在联阿安全部队部署了快速环境和气候技术援助机制项目的一个项目小组，2018 年 5 月和 7 月，向联海司法支助团部署了另一个小组，就联海稳定团的清理结束问题采取后续行动。	此项建议已执行。	X			
61. 审计委员会建议行政当局确保行政规定得到遵守。这涉及在观察员部队任命一名环境事务干事，每季度在联利特派团举行环境委员会会议以及在联索支助办界定各种角色及报告要求。	第 440 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。在 2017/18 财政年度，环境科实施了环境绩效和风险管理系统，该系统通过全特派团环境行动计划在每个财政年度收集若干指标的数据，包括遵守环境政策情况的数据。特派团采取了下列行动： (a) 观察员部队已从名册上选出一名候选人担任环境事务干事(P-3)； (b) 联利特派团在关闭之前实施了补救工程和环境评估； (c) 联索支助办制定了环境程序，以便更好地界定角色和报告要求。	此项建议已执行。	X			

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
62. 审计委员会建议使用可再生能源，以实现环境目标，并建议编写一份行动计划，以便及时为没有电表的发电机安装电表，而且确保所有光伏系统运行，并定期监测其发电量。	第 447 段	外勤支助部表示，这项建议已执行。该部实施了环境绩效和风险管理系统，该系统通过全特派团环境行动计划在每个财政年度收集若干指标的数据，包括测量电量和可再生能源的数据。在环境行动计划中，各特派团提交了与其环境绩效有关的计划活动提案，其中包括安装电表。	此项建议已执行。	X			
医疗服务							
63. 审计委员会建议行政当局确保各特派团处置过期药品，并确保各特派团随时有充足的现成疫苗库存。	第 454 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。已向所有特派团发送传真，说明它们应遵守关于管理外地医疗消耗品的现行准则，并说明有必要保持充足的疫苗库存，以便为疫苗接种工作提供便利。此外，联索支助办医务科有足够的疫苗库存，并制定了管理医疗用品的标准作业程序，包括关于处置过期药物/药品的指南。向非索特派团特遣队提供了焚化炉，并就焚化炉的使用进行了培训。	此项建议已执行。	X			
64. 审计委员会强烈建议行政当局要求联阿安全部队建立伤员后送/医疗后送能力，以便能够应对下午 5 时至凌晨 6 时之间的紧急情况。	第 459 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。目前这一事项正在审议中，并由特派团高级管理层进行审查。还应指出，夜间航班受到邻近机场(瓦乌、卡杜格利和朱巴)下午 6 时后不营业的限制。此外，由于没有获得运营阿同尼机场的许可，特派团无法使用固定翼飞机飞往恩德培和喀土穆等距离最近的夜间运营机场。	此项建议仍在执行中。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况		
				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
<p>最终，夜航将涉及总部采购司，该公司需要列入特别条款，以确保强制要求在向特派团提供的飞机上安装特殊夜间设备。</p>						
<p>联合国科特迪瓦行动清理结束</p>						
65. 审计委员会建议行政当局、未来清理结束的特派团、从清理结束特派团接收工作人员的特派团以及必要时的恩德培区域服务中心设法事先商定一份转让知识所需关键工作人员名单以及他们离开清理结束特派团的时间表。	第 463 段	外勤支助部指出，外勤人事司在人力资源和资产管理领域设立了专门小组，提供增援能力，为管理各实体的设立、增援和清理结束工作提供支持。这些机制提供特派团生命周期各关键阶段所需的专门知识和额外人员。就联利特派团的清理结束工作而言，外勤部与特派团举行了几次会议，讨论清理结束最后阶段的能力和关键员额。此外，外勤部还对从放人(清理结束)特派团挑选工作人员的特派团进行临时干预，要求在向新特派团报告方面具有灵活性，以便完成清理结束活动或转让知识。	此项建议已执行。	X		
66. 审计委员会建议行政当局考虑将工作人员留用到清理结束日期之后，以最后完成余下的任务。	第 464 段	管理事务部指出，法律事务厅目前正在审查关于缩编的行政指示。计划至迟于 2018 年底颁布行政指示。	此项建议仍在执行中。		X	
67. 审计委员会建议行政当局在今后的清理结束工作中让恩德培区域服务中心在较早阶段提供协助。	第 467 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。2017 年，恩德培区域服务中心成功参与了联利特派团清理结束前阶段的审议工作，确保在 2018 年清理结束的数月内为顺利过渡提供支持。2018 年 1 月至 5 月，恩德培区域服务中心与特派团管理层进行协作，并向特派团部	此项建议已执行。	X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		署了一个为期五周的小组，为交接进程提供便利。					
68. 审计委员会建议行政当局确保在实际关闭前至少9个月开始进行清理结束前活动。	第 473 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。提前九个月开始清理结束前活动的要求将作为咨询意见纳入正在编写的特派团结束工作指南。外勤部还指出，目标是在 2019 年第一季度落实此项建议。	此项建议仍在执行中。		X		
69. 审计委员会建议正在关闭和缩编的特派团遵循最佳做法，在移交场地时把环境足迹减至最小程度。	第 479 段	在联科行动和联利特派团的清理结束工作中考虑了环境问题。从联科行动清理结束工作中吸取的经验教训在联利特派团关闭期间得到应用，确保环境问题得到适当处理。	此项建议已执行。	X			
70. 审计委员会建议行政当局在修订后的《清理结束手册》中纳入“清理结束特派团场地环境合格和移交准则”，以确保特派团在清理结束或缩编过程中采用标准化的移交证明。	第 489 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。它指出，特派团关闭准则的起草工作已经完成，高级管理层在 2018 年 11 月 27 日举行的高级管理小组扩大会议上核可了这一文件。该准则正在排版，并准备于 2019 年 1 月公布。为使特派团从新准则中受益，外勤部已帮助达尔富尔混合行动熟悉准则内容，并向特派团全面介绍了与特派团缩编和关闭有关的做法、程序和经验教训。	此项建议仍在执行中。		X		
与具体特派团有关的结论							
71. 审计委员会建议行政当局与中非稳定团一道分析预制建筑物的使用情况，避免特遣队在帐篷中住宿。	第 497 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。截至 2018 年 11 月 30 日，中非稳定团完成了 130 个硬墙建筑，而最初预计建造 226 个单元。其余 96 个硬墙建筑处于不同的完工阶段；其中 50% 以上处于后期阶段。同样，在计划建造	此项建议仍在执行中。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
		的 38 个预制建筑中，有 27 个已经完成并已入住。					
72. 审计委员会建议行政当局与联阿安全部队联络，要求苏丹政府允许使用阿同尼机场。	第 500 段	外勤支助部表示，此项建议正在执行中。主管外勤支助事务副秘书长于 2018 年 7 月 21 日和 22 日访问喀土穆，讨论了关于使用阿同尼机场的问题。据称如果苏丹允许联阿安全部队使用该机场，许多业务问题将得到解决，包括提高部队轮调的效力和效率，加强为文职工作人员配备固定翼飞机(包括医疗后送)的能力。喀土穆当局对这一建议不置可否。	此项建议仍在执行中。		X		
73. 审计委员会建议行政当局在全球一级采取行动，防止因为有人在“团结”系统休假时间数据上作假而造成进一步的欺诈行为。	第 510 段	管理事务部指出，与外勤支助部、人道主义事务协调厅、联合国毒品和犯罪问题办公室和方案规划、预算和账户厅举办了关于“团结”系统的讲习班，此后已将改进危险津贴解决方案的需求记录在案，而且人力资源管理厅提出的“团结”系统的变更请求已经提交并得到核准。新的解决方案将要求有资格领取危险津贴的工作人员首先确认他们是否位于工作地点，然后才能支付危险津贴。此外，对某些具体情况而言，需要先批准所提交的危险津贴申请然后再进行支付。目前正在制定新的危险津贴解决方案，计划在 2019 年第三季度实施。	此项建议仍在执行中。		X		
74. 审计委员会建议行政当局确保观察员部队建立内部控制制度，以便在规定的	第 513 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。特派团指出，虽然特遣队有责任处理与食品和健康有关的问题，但这些问题	此项建议已执行。		X		

建议概述	参考	管理部门答复简述	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
时限内解决特遣队的食品和健康相关问题。		往往很难解决，因为特遣队之间的标准不同，而且缺乏程序来处理不遵守联合国粮食管理和身体健康标准的行为。为解决这一问题，观察员部队于2017年11月3日向所有特遣队发出情况通报，指示他们监测食品过期日并销毁过期物品。					
75. 审计委员会建议行政当局进一步支持达尔富尔混合行动根据经调整的特派团构想和特派团计划重新调整其结构，以促进协调和提高效率。	第 522 段	外勤支助部表示，此项建议已执行。2017年3月5日至17日对达尔富尔混合行动进行了战略审查，2017年10月19日完成了文职人员配置审查，此后，民政科和社区稳定科合并，成立了治理和社区稳定科。	此项建议已执行。	X			
小计，75 项建议 (百分比)				39 (52)	35 (47)	1 (1)	0 (0)
共计，110 项建议 (百分比)				56 (51)	49 (44)	2 (2)	3 (3)

附件三

A. 2017/18 财政年度各特派团订正批款与支出之间的差异

(千美元)

	联海司法 支助团	西撒 特派团	中非 稳定团	马里 稳定团	联海 稳定团	联刚 稳定团	达尔富 尔混合 行动	观察员 部队	联塞 部队	联黎 部队	联阿 安全 部队	科索沃 特派团	联利 特派团	南苏丹 特派团	联索 支助办	各特派 共计团	支助 账户	后勤 基地	恩德培 区域服 务中心
军事和警务人员	299	—	5 578	2 135	—	13	4	1 194	22	5	73	112	15	23 362	2 659	35 471	—	—	—
文职人员	—	—	—	74	—	—	—	—	—	9	23	450	38	2 472	8	3 074	—	—	2
所需业务资源	1	575	17 561	2 456	1	519	2 673	155	—	453	579	690	332	1	7 835	33 921	19	804	156
文职选举	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0	—	—	—
观察员	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	—	—	—	15	—	—	—	—	—	—	87	41	—	—	210	353	—	5	—
公务差旅	—	2	—	—	—	—	—	—	—	9	65	—	—	1	—	77	—	1	36
设施和基础设施	—	32	118	44	—	—	—	138	—	18	182	23	269	—	—	824	7	73	35
陆运	—	—	—	—	1	—	—	—	—	2	—	47	4	—	409	463	—	2	38
空运	—	371	8 174	2 271	—	—	504	—	—	—	35	—	46	—	2 745	14 146	—	—	—
水运	—	—	28	1	—	—	—	—	—	141	—	—	—	—	—	170	—	—	—
通信	—	112	—	—	—	12	661	—	—	1	—	403	10	—	2 822	4 021	—	76	38
信息技术	—	9	6 295	—	—	—	—	9	—	19	59	92	1	—	—	6 484	11	499	—
医疗	—	49	299	98	—	—	30	1	—	1	5	16	2	—	1 631	2 132	—	21	4
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0	—	—	—
其他用品、 服务和设备	1	—	2 629	99	—	507	1 478	7	—	262	126	68	—	—	18	5 195	1	127	5
速效项目	—	—	18	98	—	—	—	—	—	—	20	—	—	—	—	56	—	—	—
自愿实物捐助 (已编入预算)	—	147	—	—	—	—	—	—	—	214	—	—	—	—	—	361	—	—	—
共计	300	722	23 139	4 755	1	532	2 677	1 349	236	467	675	1 252	385	25 835	10 502	73 808^a	19	804	158

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 含支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心。

B. 2017/18 财政年度各特派团的资源调拨情况

(千美元)

	联海司法 支助团	西撒 特派团	中非 稳定团	马里 稳定团	联海 稳定团	联刚 稳定团	达尔富尔 混合行动	观察员 部队	联塞 部队	联黎 部队	联阿 安全 部队	科索沃 特派团	联利 特派团	南苏丹 特派团	联索 支助办	各特派 共计团	支助 账户	后勤 基地	恩德培 区域服 务中心
军事和警务人员	(73)	1 185	—	—	(5 571)	(1 379)	535	(244)	(448)	184	5 003	—	(1 952)	(4 406)	(3 155)	(10 321)	—	—	—
文职人员	2 441	792	39 612	15 234	6 982	18 456	2 324	244	1 912	248	7 182	—	7 238	1 14 436	117 102	840	3 928	740	
所需业务 资源	(2 368)	(1 977)	(39 612)	(15 234)	(1 411)	(17 077)	(2 859)	0	(1 464)	(432)	(12 185)	—	(5 286)	4 405	(11 281)	(106 781)	—	—	—
文职选举 观察员	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询人	(9)	(13)	22	(516)	(164)	434	(193)	25	(2)	(19)	342	—	(20)	(375)	(216)	(704)	(965)	349	(135)
公务差旅	10	122	13	1 097	794	803	235	(141)	(31)	(127)	168	79	445	(159)	110	3 418	(298)	(21)	(38)
设施和基础 设施	(356)	(43)	2 061	7 591	(1 831)	(4 260)	4 413	(12)	(878)	2 598	(5 690)	—	(2 660)	9 108	2 028	12 069	130	(430)	(540)
陆运	150	32	223	6 295	(164)	(3 003)	874	(449)	189	636	982	—	132	(836)	(2 619)	2 442	25	(310)	18
空运	(2 409)	(2 164)	(23 317)	(44 875)	(168)	(12 398)	(2 297)	—	(153)	(1 282)	(4 686)	—	(1 855)	(11 188)	(9 059)	(115 851)	31	—	—
水运	9	20	—	1 064	2	721	471	199	23	(2 209)	(610)	—	—	2 300	1 622	3 612	—	—	—
通信	(802)	(214)	787	(17 595)	(664)	1 196	(832)	(125)	(115)	(1 384)	307	—	(734)	(1 174)	(242)	(21 591)	(33)	(2 371)	(473)
信息技术	326	—	(112)	31 695	50	(1 530)	(393)	(294)	72	1 568	808	(79)	500	4 962	2 447	40 020	(181)	(1 456)	529
医疗	125	(41)	(3 150)	(102)	609	406	(170)	106	(270)	(87)	(109)	—	(162)	(349)	(7 082)	(10 276)	(18)	(13)	(89)
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服 务和设备	916	324	(16 139)	112	125	1 065	(4 967)	691	(299)	(126)	(3 697)	—	(732)	2 116	1 730	(18 881)	469	324	(12)
速效项目	(328)	—	—	—	—	(511)	—	—	—	—	—	—	(200)	—	—	(1 039)	—	—	—
组别间资源 调拨共计	2 441	1 977	39 612	15 234	6 982	18 456	2 859	244	1 912	432	12 185	0	7 238	4 406	14 436	133 922^a	840	3 928	740
组别间及所 需业务资源 内资源调拨 共计	3 977	2 475	42 718	63 088	8 562	23 081	8 852	1 265	2 196	5 234	14 792	79	8 315	18 487	22 373	232 877^a	1 495	4 601	1 287

资料来源：维持和平行动财务报表。

^a 含支助账户、后勤基地和恩德培区域服务中心。

附件四

2017年7月1日至2018年6月30日期间维持和平特派团欺诈和推定欺诈案件报告摘要

特派团	涉案金额 (美元)	行政当局的意见	采取的行动
西撒特派团	66 497	教育补助金	发布调查报告，其中建议采取适当行动，追回付款，并将案件移交国家当局。
中非稳定团	不明	虚报	未进一步采取行动。
中非稳定团	不明	偷窃	案件已移交外勤支助部。
中非稳定团	118 000	2015年2月至3月，Mpoko的一个仓库丢失59台笔记本电脑。	已对偷窃指控进行调查。无法确定调查对象。成立了一个调查委员会，委员会的工作已经结束。营地搬迁，内部控制得到改善。
中非稳定团	6 116	指挥官伪造两名休回籍假再未归队的建制警察部队成员的出勤情况。指挥官领取了两名成员的奖金和津贴。	禁止包括指挥官在内的3名建制警察部队成员参加今后的维持和平行动。外勤支助部正在与警察派遣国讨论以何种方式追回涉案金额。警务专员提醒各指挥官，他们有义务实施高效率和高成效的指挥和控制。
中非稳定团	118	偷窃燃料	调查对象已不再是中非稳定团的承包商。他不会再被招募。管理当局正在实施一个电子燃料管理系统。正在对该系统的效力进行监测。
中非稳定团	92 309	2016年1月至6月期间发生了一系列偷窃燃料事件，涉及几个承包商和数辆联合国车辆。	中非稳定团正在就可能的刑事问责问题与国家当局交涉，但涉案承包商已不再为中非稳定团工作。管理当局正在实施一个电子燃料管理系统。正在对该系统的效力进行监测。
中非稳定团	100	工作人员提交了关于接受和存储健身房注册福利金的虚假信息。	已将案件移交人力资源管理厅以供采取惩戒行动。
中非稳定团	9 090	一名声称能够影响合同授予决定的联合国工作人员从用于速效项目的38 546 160非洲法郎中获取5 000 000非洲法郎。	调查正在进行，调查对象已被停职。
中非稳定团	450	特遣队成员串通舞弊，偷窃和销售联合国口粮	会员国的调查尚待进行，并将通报对涉案人员采取的行动。
中非稳定团	不明	向速效项目合同投标人谎报立场，这意味着工作人员正在影响授标情况；工作人员向执行伙伴索要回扣。	调查正在进行。被指控的调查对象目前正在休带薪特别假，等待完成调查或纪律程序。
中非稳定团	不明	个体订约人出售从工程科偷来的物品	调查正在进行。

特派团	涉案金额 (美元)	行政当局的意见	采取的行动
中非稳定团	2 000	丢失/偷窃 5 台陆上集群无线电台	已进行调查。没有证据支持调查对象实施偷窃，但有证据表明此人知道一名非联合国人员拥有一台联合国电台，通过电台与那名非联合国人员联系，但没有报告这一情况。此案正在等待行政处罚。
马里稳定团	16 192	应享福利欺诈	已发布调查报告，其中建议采取适当行动，追回付款，并将案件移交国家当局。
马里稳定团	13 500	偷窃	已发布咨询意见。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	已发布调查报告，其中建议采取适当行动。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
马里稳定团	不明	征聘违规行为	此案已移交外勤支助部。
联海稳定团	339 530	浪费联合国资源	此案正在调查中。
联刚稳定团	318	偷窃备件	此案已证实。由于采取了纪律措施，调查对象已离职。

特派团	涉案金额 (美元)	行政当局的意见	采取的行动
联刚稳定团	不明	偷窃备件	调查完毕。此事已提交管理事务部人力资源管理厅以供采取纪律行动。合同已被终止。
联刚稳定团	不明	偷窃瓶装水	特别调查股正在进行调查。
联刚稳定团	9 000 000	采购违规行为	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	出勤情况	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	应享福利欺诈	此案正在调查中。
联刚稳定团	495 491	采购违规行为	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	偷窃	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	保险欺诈	此案正在调查中。
联刚稳定团	20 000	应享福利欺诈	此案正在调查中。
联刚稳定团	849	保险欺诈	此案正在调查中。
联刚稳定团	7 000	差旅欺诈	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	利益冲突	此案已移交外勤支助部。
联刚稳定团	不明	作假	有待评估
联刚稳定团	不明	作假	此案已移交外勤支助部。
联刚稳定团	不明	虚报	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	虚报	此案已移交管理事务部。
联刚稳定团	不明	偷窃瓶装水	特别调查股正在进行调查。
联刚稳定团	不明	征聘欺诈	工作人员合同未续签。
联刚稳定团	不明	未经授权使用个体订约人从事私人工作	指控得到证实，调查对象已接受适当的纪律处分。
联刚稳定团	不明	偷窃食品	案件已移交监督厅。
联刚稳定团	不明	个人简历造假/谎报	此案已移交人力资源管理厅以供采取适当的惩戒行动。
联刚稳定团	7 000	骗取每日生活津贴	特别调查股正在进行调查。
联刚稳定团	不明	个人简历造假/谎报	监督厅正在进行调查。
联刚稳定团	1 465	偷窃燃料	此案已移交人力资源管理厅以供采取适当的惩戒行动。
联刚稳定团	不明	为获得银行贷款提供不实介绍信	监督厅已完成调查，调查报告正在接受审查以便采取进一步行动。
联刚稳定团	不明	伪造非联刚稳定团工作人员的人员调动情况	此案未得到证实。已结案。

特派团	涉案金额 (美元)	行政当局的意见	采取的行动
联刚稳定团	不明	欺诈、利益冲突	已进行调查并正在审查此案，以便采取进一步行动。
联刚稳定团	不明	可能存在招聘违规行为	此案正在调查中。
联刚稳定团	不明	可能存在招聘违规行为	此案未得到证实。已结案。
联刚稳定团	不明	欺诈性不遵守工作人员细则	超出特别调查股的职责范围。
联刚稳定团	不明	可能存在谎报学术经历的行为	指控得到证实。已对调查对象采取纪律措施，将其开除。
联刚稳定团	不明	与招聘有关的勒索	已对此案进行调查，但无法查明实施勒索者的身份。此案随后已移交当地警察。
联刚稳定团	不明	联刚稳定团的工作人员接受了开发署的工作，但仍受雇于联刚稳定团。	指控未得到未经证实。
联刚稳定团	不明	与招聘有关的勒索	已开展调查，但指控未得到证实。
联刚稳定团	不明	谎报个人简历	调查已经完成，工作人员作出了适当回应。
联刚稳定团	不明	谎报个人简历	已进行调查并正在审查此案，以便采取进一步行动。
联刚稳定团	不明	可能存在招聘违规行为	指控得到证实。此案已移交人力资源管理厅以供采取适当的纪律行动。
联刚稳定团	不明	考试舞弊；不遵守工作人员细则	指控未得到证实。已结案。
恩德培区域服务中心	188 000	欺诈性银行转帐	此案正在调查中。
恩德培区域服务中心	不明	应享福利欺诈	此案正在调查中。
恩德培区域服务中心	不明	欺诈行为	此案正在调查中。
达尔富尔混合行动	不明	采购违规行为	此案正在调查中。
达尔富尔混合行动	不明	招聘违规行为	此案已移交外勤支助部。
达尔富尔混合行动	不明	招聘违规行为	此案已移交外勤支助部。
达尔富尔混合行动	不明	工作人员的“团结”系统密码被盗。有人未经授权访问数据库档案，创建“购物车”招聘个体订约人并延长其合同。另据报告，向个体订约人多支付了 187 笔款项。	特别调查股正在进行调查。
达尔富尔混合行动	不明	工作人员故意提交显示其在特派团工作的不准确时间和出勤情况，但经核准的人员调动表却表明工作人员不在工作地点。在此期间，工作人	此案正在审查中。迄今进行的审查表明，工作人员未记录缺勤而领取全额薪金的的天数共计 22 天，而工作人员也领取危险津贴的天数共计约 65 天。

特派团	涉案金额 (美元)	行政当局的意见	采取的行动
		员未在“团结”系统中记录的缺勤天数共有 54 天。	
达尔富尔混合行动	不明	工作人员故意提交不准确的时间和出勤情况。被指控的工作人员多次缺勤，但未在“团结”系统的时间和出勤记录中记录这些缺勤情况。	特别调查股正在进行调查。
观察员部队	不明	偷窃	此案正在调查中。
联塞部队	780 000	计费违规行为	有待评估
联塞部队	不明	计费违规行为	此案正在调查中。
联塞部队	不明	滥用/不当处置联合国财产	此案正在调查中。
联合国总部/维持和平行动部	不明	征聘违规行为	此案已移交和平行动部。
联黎部队	不明	偷窃	此案正在调查中。
联黎部队	不明	滥用/不当处置联合国财产	有待评估
联阿安全部队	不明	应享福利欺诈	此案正在调查中。
联阿安全部队	不明	滥用工作人员、偷窃	此案正在调查中。
后勤基地	不明	差旅违规行为	此案正在调查中。
后勤基地	不明	裙带关系/任人唯亲	此案已移交外勤支助部。
科索沃特派团	不明	出勤情况、利益冲突	此案正在调查中。
联利特派团	5 586	应享福利、差旅	此案正在调查中。
联利特派团	不明	虚假证明、声明	未进一步采取行动。
联利特派团	1 589	作假	此案已移交外勤支助部。
联利特派团	不明	偷窃	有待评估
联利特派团	不明	偷窃	此案已移交外勤支助部。
联利特派团	不明	偷窃	有待评估
联利特派团	不明	偷窃	此案已移交外勤支助部。
南苏丹特派团	不明	应享福利欺诈	此案正在调查中。
南苏丹特派团	不明	应享福利	此案正在调查中。
南苏丹特派团	85 449	教育补助金	此案正在调查中。

特派团	涉案金额 (美元)	行政当局的意见	采取的行动
南苏丹特派团	不明	应享休假福利	此案正在调查中。
南苏丹特派团	不明	出勤情况	此案正在调查中。
南苏丹特派团	不明	差旅欺诈	此案正在调查中。
南苏丹特派团	5 000 000	偷窃	此案正在调查中。
南苏丹特派团	不明	虚假证明、声明	此案已移交外勤支助部。
南苏丹特派团	不明	虚假证明、声明	此案正在调查中。
南苏丹特派团	不明	应享福利欺诈	有待评估
南苏丹特派团	不明	应享福利欺诈	此案已移交外勤支助部。
南苏丹特派团	4 536	滥用/不当处置联合国财产	此案已移交外勤支助部。
联索支助办	不明	偷窃	此案正在调查中。
联索支助办	不明	征聘违规行为	此案已移交外勤支助部。
共计	16 261 185		截至 2019 年 1 月 16 日的估计涉案金额

资料来源：行政当局(管理事务部和内部监督事务厅)提供的数据。

第三章

财务报表的核证

2018年9月26日代理主计长给审计委员会主席的信

联合国维持和平行动 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日 12 个月期间财务报表是按照《联合国财务条例和细则》的财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要列于财务报表附注。这些附注就秘书长负有行政责任的本组织在这些报表所述期间开展的与维持和平行动有关的财务活动提供了补充资料并作了澄清。

兹证明所附联合国维持和平行动财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

代理主计长

钱德拉穆利·拉马纳坦(签名)

第四章

联合国维持和平行动 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提交联合国维持和平行动 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间财务报告。
2. 联合国维持和平行动的账目由 5 份财务报表和附注组成，其中概括了主要会计政策提要，解释了财务报表中的数额。
3. 本财务报告应与财务报表一并阅读。报告概述维持和平行动的综合状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变化。

B. 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间财务报表概览

4. 联合国维持和平行动财务报表包括 5 份报表和财务报表附注。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表以及预算与实际金额对比表均有附注，说明会计和财务报告政策，并提供关于各报表所列具体金额的补充资料。
5. 这些报表列出了维持和平行动的财务结果，其中包括 14 个在役特派团和 32 个已结束特派团，以及其截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况。安全理事会第 2350(2017)号决议授权在 2017 年 10 月 15 日之前关闭联海稳定团，并设立一个规模较小的后续维持和平特派团，即联苏特派团。此外，安理会授权联利特派团在 2018 年 4 月 30 日之前撤出利比里亚；联利特派团在这一年内完成了其行动任务，而且今年是其作为在役特派团的最后一年。联科行动在前一年完成了其行动任务，在本报告周期被归类为已结束特派团。达尔富尔混合行动继续缩编，中非稳定团则保持其扩大趋势。
6. 维持和平特派团和特别政治任务的不动产、厂场和设备以及库存成功迁离伽利略库存管理系统后，面向所有维和特派团和特别政治任务的“团结”系统供应链功能于 2017 年 9 月 5 日正式启用。本组织各部门的资产会计系统现在统一为一个符合公共部门会计准则的财务系统，从而实现了更有效的监测。随着从伽利略系统转至“团结”系统，库存期初结余增加了 2 090 万美元(增加 6%)，因为先前根据原系统所定某些条件和假设估算的消耗品和用品库存余额后来根据实际数据重新计算。另一方面，固定资产期初结余受迁移的影响不大。财务、预算和业务所涉详细资料全球实时可见，应可促成改善资产的管理和财务报告。

净资产

7. 截至 2018 年 6 月 30 日，净资产为 8.231 亿美元，包括累计盈余 5.618 亿美元、限制性累积盈余 1.114 亿美元和准备金 1.5 亿美元，反映了维持和平行动历史活动的累积影响。2017/18 年度净资产增加了 3 410 万美元(增加 4.3%)，原先为 7.890 亿美元。净资产增加的原因是，年度业务赤字 2.125 亿美元，导致净资产减

少，但雇员福利负债精算收益 2.506 亿美元，加上上期调整数 390 万美元，抵销了赤字。

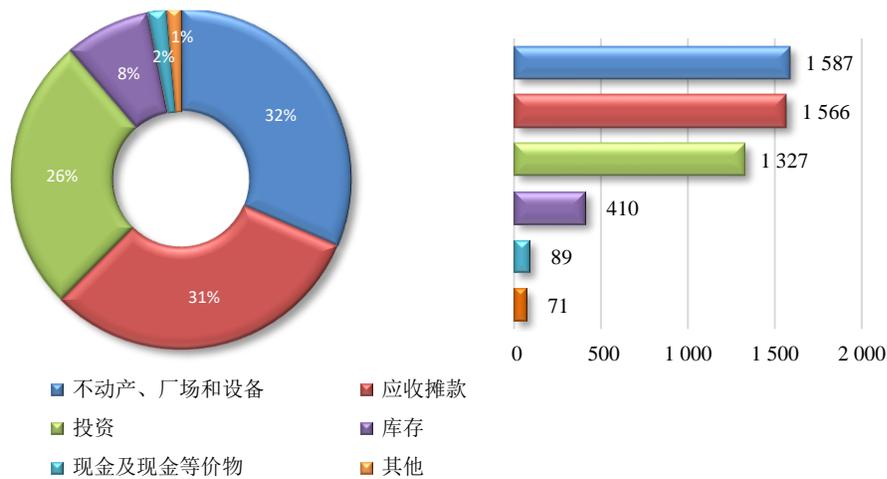
资产

8. 2017/18 年度，维持和平行动总资产增加了 4 770 万美元(增加 1.0%)，从 50.021 亿美元增至 50.499 亿美元，其中最显著的是应收摊款增加 6.403 亿美元(增加 69.2%)，此外，库存增加了 5 630 万美元(增加 15.9%)。投资减少 4.337 亿美元(减少 24.6%)，从 17.602 亿美元减至 13.265 亿美元，现金等价物减少 1.921 亿美元(减少 68.4%)，从 2.809 亿美元减至 8 880 万美元，部分抵销了上述增加额。

9. 图四.一列示截至 2018 年 6 月 30 日总额为 50.499 亿美元的维持和平行动资产结构。维持和平行动的资产主要包括：不动产、厂场和设备 15.875 亿美元(31.4%)、应收摊款 15.661 亿美元(31.0%)和投资 13.265 亿美元(26.3%)。

图四.一
截至 2018 年 6 月 30 日的维持和平行动资产

(百万美元和百分比)



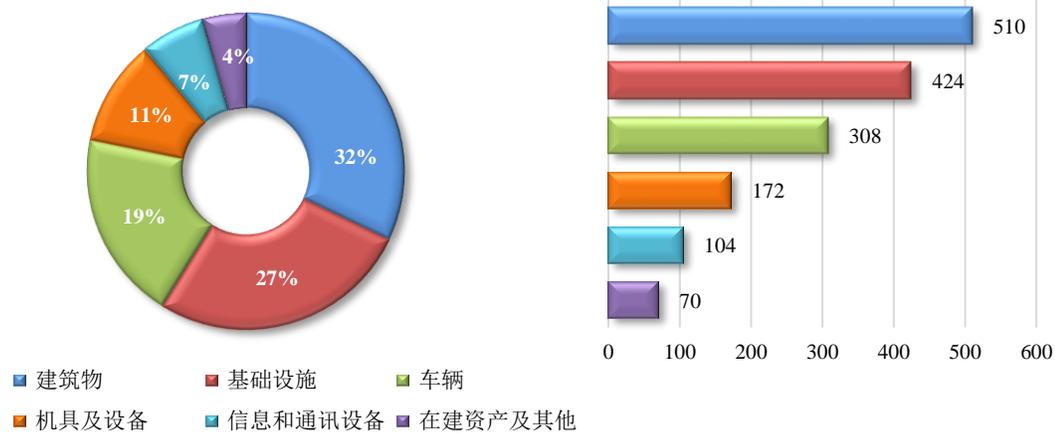
不动产、厂场和设备

10. 在 2018 年 6 月 30 日所持资产中，不动产、厂场和设备占 15.875 亿美元，即 31.4%。图四.二按资产类别列示维持和平行动不动产、厂场和设备的组成情况，图四.三按特派团列示相关资料。

11. 不动产、厂场和设备的账面净值在 2017/18 年度略有下降，从 15.976 亿美元降至 15.875 亿美元，减少 1 010 万美元(减少 0.6%)。

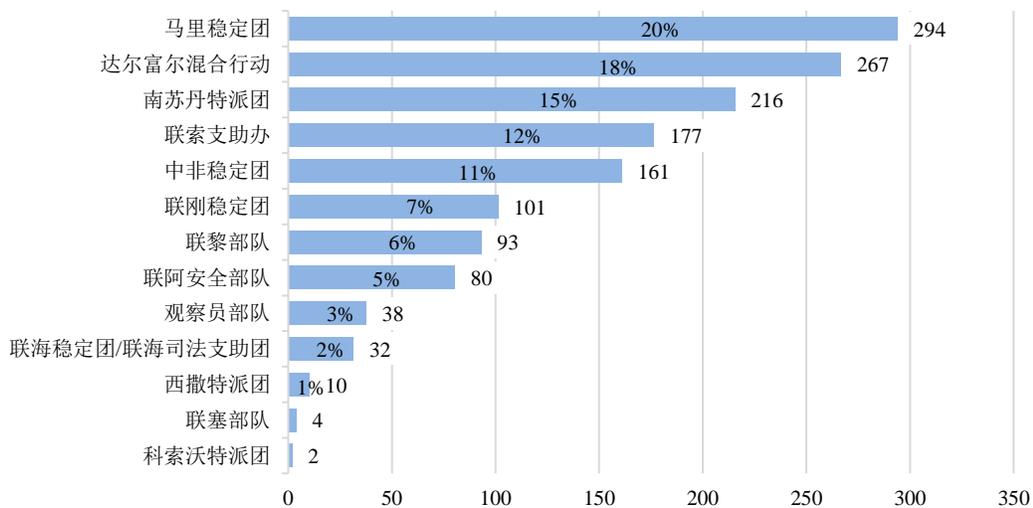
图四.二
不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



图四.三
按在役特派团分列的不动产、厂场和设备

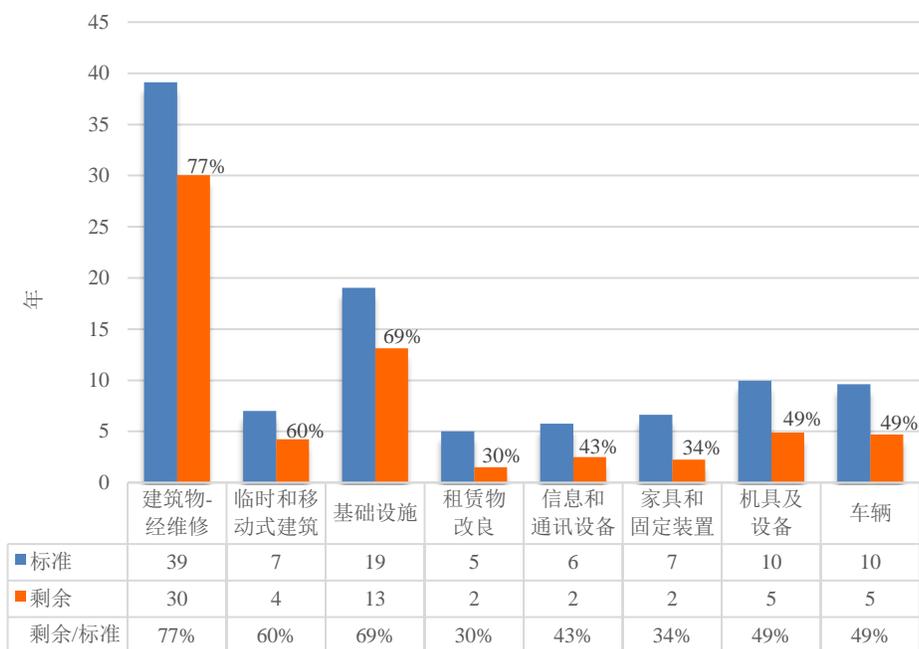
(百万美元和百分比)



12. 剩余使用年限占资产类别标准使用寿命的百分比如图四.四所示。有两类资产，即租赁资产改良以及家具和配件，其剩余寿命显然较短，说明确实存在寿命很长的资产。

图四.四
不动产、厂场和设备的平均剩余使用寿命

(年和百分比)



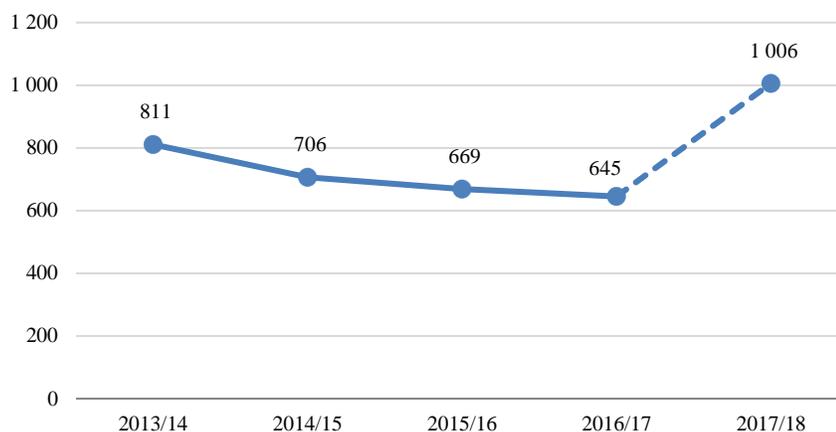
存货

13. 在 2017/18 年度，库存周转情况出现恶化。期初库存随着库存管理系统的改变以及消耗品和用品库存估价方法的变化而向上调整(见上文第 6 段)。本财政年度库存增加，消耗减少，导致财政年度结束时库存量增多。过去几年一直在下降的消耗前平均库存天数从 2016/17 年度的 645 天增至 2017/2018 年的 1 006 天(见图四.五)。¹ 在伽利略系统退役之后的稳定期，很大一部分通用的材料主记录被封闭，以便于创建新的材料主记录，这阻碍了材料的发放。此外，由于要确定新材料主记录所需的详细程度，材料的采购被推迟到了财政年度的后半期，而这也阻碍了材料的发放。不幸的是，这些重要活动导致消耗缓慢，库存周转情况恶化。随着“团结”系统中实施全面的物资管理和供应链解决方案，所有库存都将得到严密管理，以便在今后年份大幅减少库存的缓慢流动。目前正在扩展主要业绩指标，并且正在开发更多财务看板，以使财产管理人员和财务人员能够改进其监测工作。“团结”系统中的库存可见度应可导致改进库存的管理和财务报告。

¹ 如第一卷所述，特别政治任务库存从伽利略系统迁移之后，联合国业务的“库存持有天数”标准也有所升高。

图四.五
存放天数

(天)



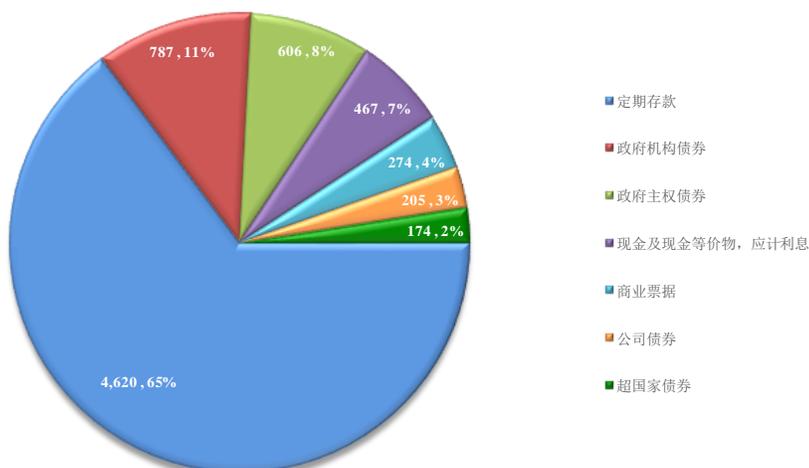
现金、现金等价物和投资

14. 截至 2018 年 6 月 30 日, 维持和平行动持有现金和现金等价物及投资共计 14.153 亿美元, 比 2016/17 年度期末余额少 6.257 亿美元(减少 30.7%)。此一现金资产减少额相当于应收摊款的对应增加额 6.403 亿美元。

15. 现金池中包括流动性债券(政府和政府机构发行)、商业票据和定期存款等投资(见图四.六)。这些投资以公允价值列报, 相关损益记入财务执行情况表。2017/18 年度, 维持和平行动的收益份额为 3 750 万美元(2016/17 年度: 2 910 万美元)。

图四.六
按票据类别开列的主现金池投资

(百万美元和百分比)



主现金池资产共计: 71.325亿美元

16. 维持和平行动投资组合面临的信用风险、流动性风险和市场风险被认为很低。财务报表附注 22 分析了各投资组合的风险。

应收摊款状况

17. 应收摊款增加了 6.403 亿美元(增加 69.2%)，从 2017 年 6 月 30 日的 9.258 亿美元增至 2018 年 6 月 30 日的 15.661 亿美元。2017/18 年度下半年的摊款高于 2016/17 年度同期分摊额。应收摊款的增加以及一些会员国在维持和平摊款方面的历来缴款模式，导致 2017/18 年度结束时的应收未收款项高于 2016/17 年度结束之时。表四.一说明未缴摊款状况，图四.七显示未缴摊款趋势。

表四.一

应收摊款

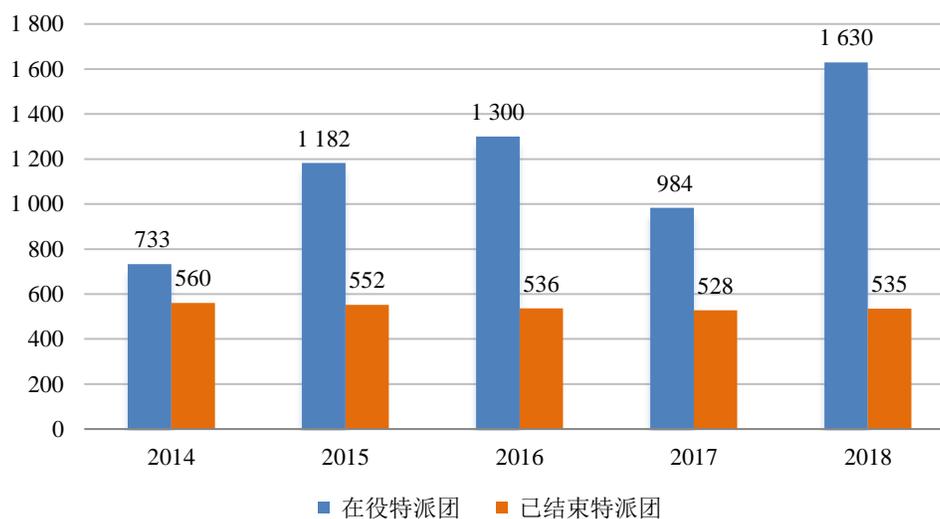
(百万美元和百分比)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日	百分比增(减)
在役特派团			
应收摊款	1 629.7	983.6	65.7
可疑应收款备抵	(65.6)	(57.8)	13.5
已结束的特派团			
应收摊款	534.7	528.4	1.2
可疑应收款备抵	(532.7)	(528.4)	0.8
共计	1 566.1	925.8	69.2

图四.七

扣除可疑账款备抵之前的应收摊款趋势

(每年 6 月 30 日，百万美元)



负债

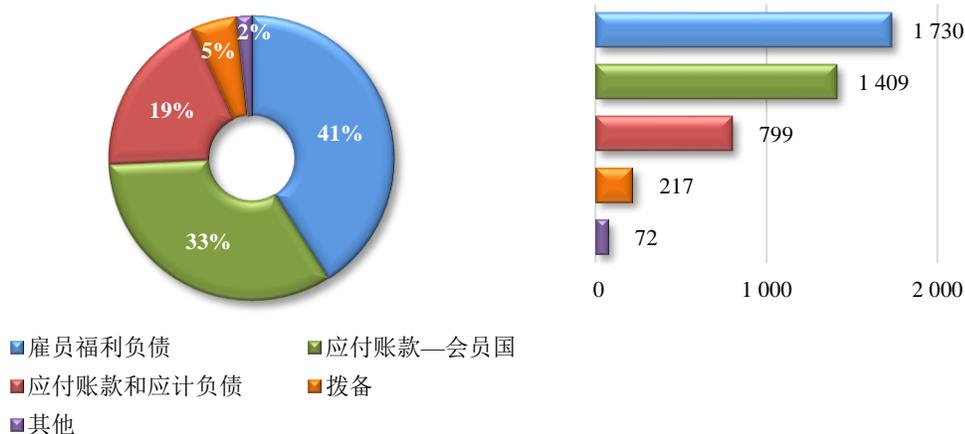
18. 维持和平行动负债总额略有增加，从 42.131 亿美元增至 42.267 亿美元，增加 1 360 万美元(增加 0.3%)。更详细而言，最显著的年度变化是：应付会员国的款项增加了 2.232 亿美元(增加 18.8%)，从 11.863 亿美元增至 14.095 亿美元，雇员福利负债减少了 1.090 亿美元(减少 5.9%)，从 18.392 亿美元减至 17.302 亿美元。

19. 图四.八列示截至 2018 年 6 月 30 日的维持和平行动负债结构。维持和平行动负债主要包括：雇员福利负债 17.302 亿美元，应付会员国账款 14.095 亿美元以及其他应付账款和应计负债 7.987 亿美元。

图四.八

截至 2018 年 6 月 30 日的维持和平行动负债

(百万美元和百分比)

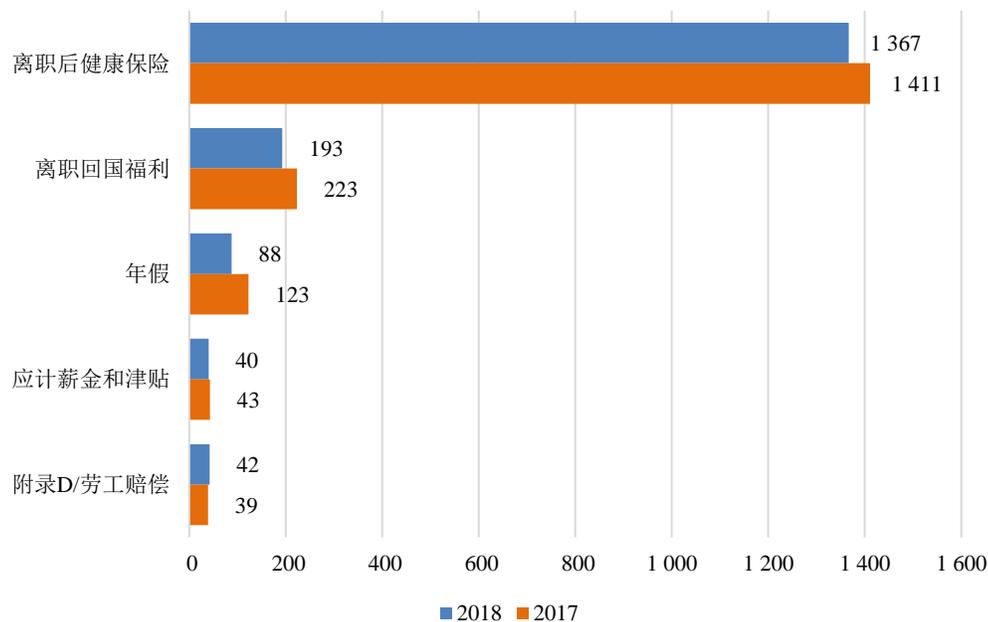


雇员福利负债

20. 如图四.九所示，雇员福利负债主要包括：与离职后健康保险有关负债 13.672 亿美元、离职回国福利 1.933 亿美元和年假福利 8 750 万美元。这些负债由独立精算师估值。

图四.九
雇员福利负债

(百万美元)



21. 依照大会第 70/248 号决议，离职后健康保险、年假和离职回国福利所涉雇员福利负债目前继续采用现收现付办法。本组织继续探讨为负债供资的各种选择方案，包括可能采取与联合国合办工作人员养恤基金目前对退休金和残疾福利金采取的做法类似的联合国全系统办法。

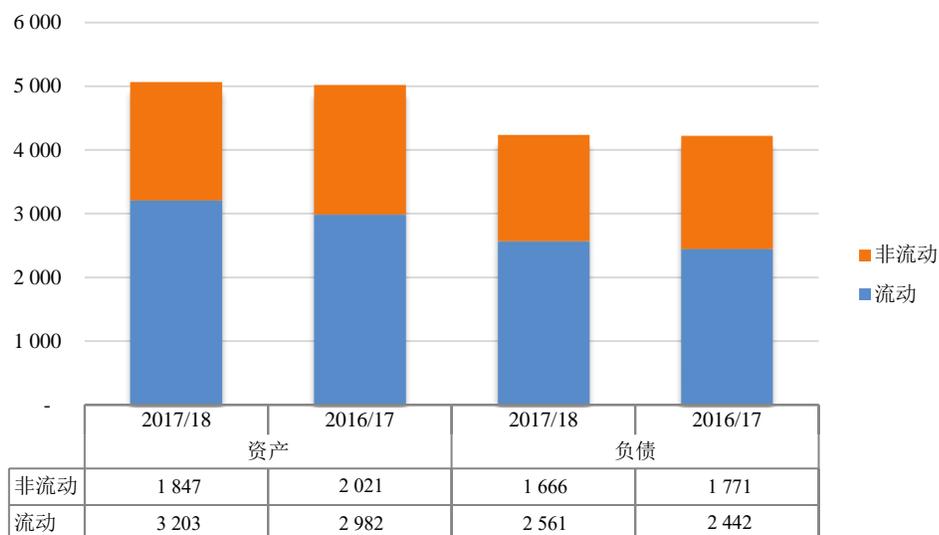
应付款和应计负债

22. 应付款和应计负债增加了 2.317 亿美元(增加 11.7%)，从 19.765 亿美元增至 22.082 亿美元。这些负债主要包括：应付会员国款项 14.095 亿美元(2016/17 年度：11.863 亿美元)、货物和服务应计款 5.797 亿美元(2016/17 年度：6.1 亿美元)和应付供应商款项 1.916 亿美元(2016/17 年度：1.522 亿美元)。

23. 图四.十显示截至 2018 年 6 月 30 日和 2017 年 6 月 30 日按流动和非流动资产与负债分列的维持和平行动账户结构，表明非流动资产和非流动负债变化不大。

图四.十
资产与负债：流动和非流动

(百万美元)



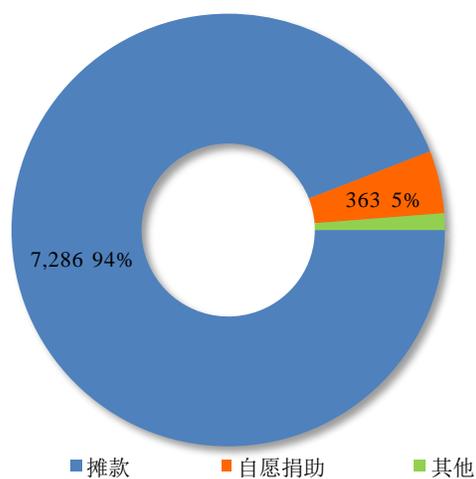
财务执行情况

收入分析

24. 2018年6月30日维持和平行动总收入为77.443亿美元，总支出为79.568亿美元，总收入减总支出的赤字为2.125亿美元。收入净减5.312亿美元，主要原因是摊款减少5.678亿美元(减少7.2%)。图四.十一按性质分析了收入。

图四.十一
按性质分列的收入

(百万美元和百分比)



摊款

25. 摊款额共计 72.857 亿美元，占 2017/18 年度维持和平行动总收入的 94.1%。摊款所依据的是经大会核准的维持和平行动分摊比额表。

26. 由于授权任务的变化和特派团的重组，摊款额从 2016/17 年度的 78.535 亿美元削减了 5.678 亿美元(减少 7.2%)。如第 5 段所述，联海稳定团向后续特派团(联海司法支助团)过渡(减少 1.808 亿美元)以及联利特派团结束任务(减少 8 030 万美元)，导致摊款额减少。联刚稳定团和达尔富尔混合行动继续缩编(分别减少 8 960 万美元和 1.578 亿美元)。在摊款总体减少的情况下，马里稳定团(增加 1.307 亿美元)和观察员部队(增加 1 100 万美元)继续扩大行动。表四.二列出在役特派团的摊款现状。

表四.二

摊款

(百万美元和百分比)

	2017/18	2016/17	百分比增(减)
联塞部队	32.6	32.9	(0.8)
观察员部队	61.3	50.3	21.9
联黎部队	513.5	515.1	(0.3)
西撒特派团	55.6	55.4	0.4
科索沃特派团	40.3	38.5	4.8
联刚稳定团	1 220.7	1 310.3	(6.8)
联利特派团	116.9	197.2	(40.7)
联科行动	—	180.2	(100.0)
联海稳定团	183.8	364.6	(49.6)
达尔富尔混合行动	944.5	1 102.3	(14.3)
联索支助办	622.2	609.0	2.2
联阿安全部队	285.1	284.8	0.1
南苏丹特派团	1 145.0	1 147.0	(0.2)
马里稳定团	1 120.4	989.7	13.2
中非稳定团	943.8	976.3	(3.3)
共计	7 285.7	7 853.5	(7.2)

自愿捐款

27. 如表四.三所示，在联刚稳定团和达尔富尔混合行动缩编以及联利特派团结束任务的背景下，自愿捐款增加了 1 960 万美元(增加 5.8%)。净额增加的原因是对设施进行了估值。

表四.三 自愿捐款

(百万美元和百分比)

	2017/18	2016/17	百分比增(减)
货币	24.8	25.0	(0.8)
货物和使用权			
设施	307.7	292.7	5.1
着陆权	22.2	23.0	(2.6)
其他	7.6	2.2	245.5
共计	362.5	342.9	5.8

投资和其他收入

28. 投资收入增加 850 万美元的原因是，现金池投资的年化回报率从 2016/17 年度的 1.04% 提高到 2017/18 年度的 1.55%。其他类别收入增加 860 万美元，主要是由于向联合国各机构、基金和方案提供货物和服务的费用回收增加。

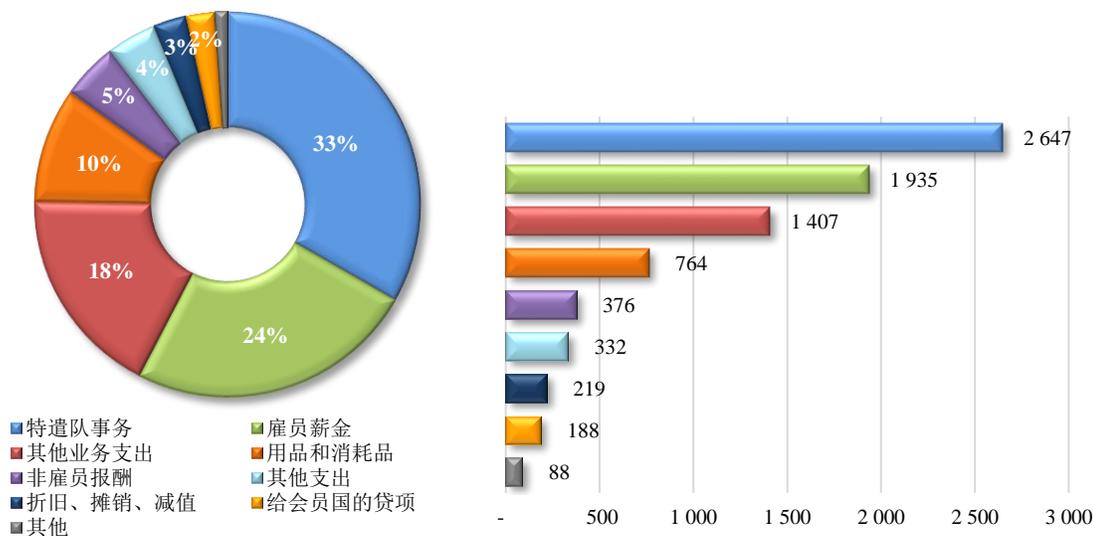
支出分析

29. 总支出减少了 3.071 亿美元(减少 3.7%)，从 2016/17 年度的 82.639 亿美元减至 2017/18 年度的 79.568 亿美元。支出的减少与摊款的减少是一致的。支出费用减少的主要部分是：非雇员报酬和津贴(减少 1.108 亿美元)、其他业务支出(减少 4 420 万美元)、退还会员国贷项拨备(减少 5 450 万美元)以及用品和消耗品(减少 5 470 万美元)。非雇员报酬和津贴减少的主要原因是，联利特派团结束任务、联海稳定团过渡和达尔富尔混合行动缩编，导致联合国警察项下削减(减少 5 070 万美元)。本年度预算的未支配余额较低，核销前一年承付款较少，因此需要为退还会员国贷项提供的拨备减少。

30. 图四.十二和图四.十三按性质着重列明支出，显示支出构成变化不大。特遣队订约事务占总支出的 33%(2016/17 年度占 32%)，其次是：雇员薪金、津贴和福利占 24%(2016/17 年度占 23%)，其他业务支出占 18%(2016/17 年度占 18%)。

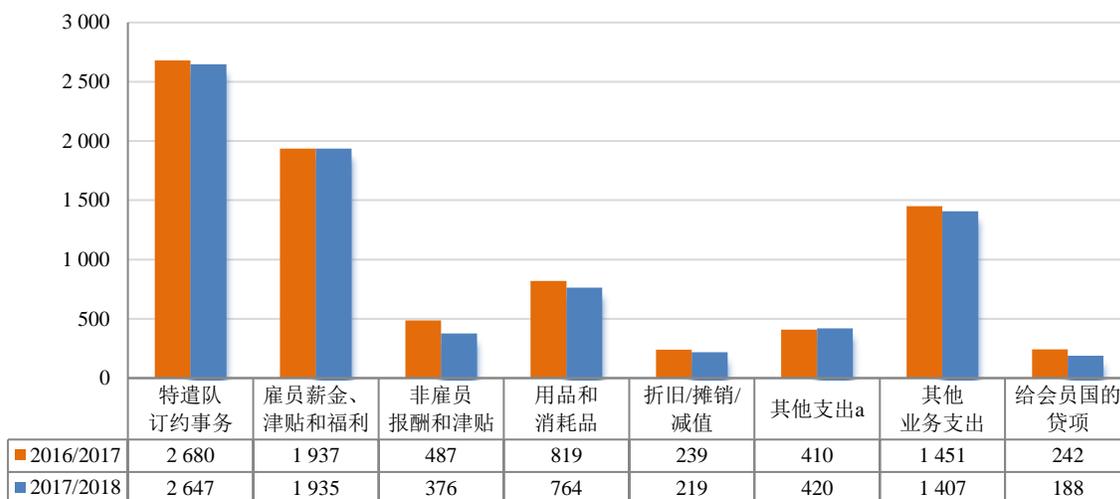
图四.十二
按性质分列的支出

(百万美元和百分比)



图四.十三
按性质分列的支出变化

(百万美元)



^a 就本图表而言，“其他费用”类别包括：其他费用(2016/17 年度：3.18 亿美元，2017/18 年度：3.32 亿美元)；自我保险索偿和费用(2016/17 年度：200 万美元，2017/18 年度：200 万美元)；差旅(2016/17 年度：4 600 万美元，2017/18 年度：3 500 万美元)；赠款和其他转拨款(2016/17 年度：4 300 万美元，2017/18 年度：5 100 万美元)。

31. 图四.十四显示维持和平行动 2017/18 财政期和前四个财政期(按公共部门会计准则计算)的支出趋势, 包括与支出(按修正的收付实现制计算)相比的趋势, 以及同期总收入。

图四.十四
支出趋势

(百万美元)



C. 维持和平行动预算

32. 如报表五所示, 维持和平行动预算仍然按修正的收付实现制编制。为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 5 载列了预算与现金流量表的调节表。

33. 核定预算是指授权发生支出并经大会核准的预算。为公共部门会计准则所涉报告之目的, 核定预算是指根据大会决议核准的批款以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付权。大会各项决议见附注 5。维持和平财务报表附件二还按照预算比较了每个维持和平特派团的预算和实际数额。

D. 流动性

34. 流动性评估是审查特派团可处置的现金资产是否足以快速偿付其即时债务。现金资产包括现金、现金等价物和现金池投资。

35. 表四.四汇总在役维持和平特派团的现金资产与流动负债比率, 作为衡量流动性的一个尺度, 并与 2017 年 6 月 30 日的情况作比较。由于会员国拖延缴纳摊款, 在役特派团的流动性与前一年相比, 出现显著恶化(见上文第 17 段)。流动性的减少导致应付会员国款项增多(见上文第 18 段)。长期现金紧张状况一直存在于西撒特派团和科索沃特派团。在这一年, 这两个特派团不得不持续从已结束特派团借款。西撒特派团和科索沃特派团 2018 年 6 月 30 日应付贷款余额分别为 1 100 万美元和 2 410 万美元。

表四.四
截至 2018 年 6 月 30 日流动资产与流动负债的比率：在役特派团

(百万美元)

	现金资产	流动负债	现金资产与负债比率	
			2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
联塞部队	7.3	8.0	0.91	0.97
观察员部队	6.3	16.5	0.38	0.75
联黎部队	144.6	129.1	1.12	1.21
西撒特派团	0.9	17.9	0.05	0.06
科索沃特派团	3.3	31.3	0.11	0.04
联刚稳定团	143.2	416.5	0.34	0.41
联利特派团	12.0	32.7	0.37	0.54
联海稳定团	11.5	62.4	0.18	0.49
达尔富尔混合行动	57.5	258.6	0.22	0.78
联索支助办	19.7	159.0	0.12	0.84
联阿安全部队	23.8	96.6	0.25	0.69
南苏丹特派团	78.6	395.0	0.20	0.45
马里稳定团	272.9	330.5	0.83	0.97
中非稳定团	137.7	313.2	0.44	1.06
共计	919.3	2 267.3	0.41	0.72

36. 关于维持和平行动的支助活动，现金资产与流动负债的比率从前一年的 4.6 降至 2018 年 6 月底的 2.17。

E. 展望 2018/19 年及以后

37. 根据新的管理模式，管理事务部和外勤支助部将改组为两个新的部——管理战略、政策和合规部以及业务支助部。管理战略、政策和合规部将根据精简并简化后的政策框架和明确指导，为包括特派团在内的所有办事处提供支助，而业务支助部将侧重于业务、服务和往来账项，包括监督全球供应链以及采购航空服务、燃料和口粮等货物和服务。这一改革的目的是确保更一致、更有效和更全面的任务交付，包括维持和平行动的任务交付。

38. 随着联利特派团的任务结束以及达尔富尔混合行动的进一步缩编和其他特派团的重组，分摊款项预计会在今后一年进一步下降。此外，库存以及不动产、厂场和设备从伽利略系统迁移到“团结”系统的工作已于 2017 年 9 月初完成。财务、预算和业务所涉资产管理和实物资产全球实时可见性的整套功能预计将导致改进这些资产的管理和财务报告。

第五章

2018年6月30日终了年度财务报表

一. 截至2018年6月30日的财务状况表

(千美元)

	附注	2018年6月30日	2017年6月30日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	88 754	280 876
投资	22	1 070 110	1 337 665
应收摊款	7	1 566 112	925 837
应收自愿捐助	8	—	—
其他应收摊	9	34 213	43 894
存货	10	409 732	353 383
其他资产	11	33 584	39 970
流动资产共计		3 202 505	2 981 625
非流动资产			
投资	22	256 407	422 502
不动产、厂场和设备	12	1 587 476	1 597 558
无形资产	13	3 491	440
非流动资产共计		1 847 374	2 020 500
资产总额		5 049 879	5 002 125
流动负债			
应付款——会员国	14	1 409 487	1 186 311 ^a
应付款和应计负债	14	798 715	790 157 ^a
预收款项	15	12 517	6 231
雇员福利负债	16	64 243	67 699
拨备	17	216 535	330 763
其他负债	18	59 293	60 463
流动负债		2 560 790	2 441 624
非流动负债			
雇员福利负债	16	1 665 941	1 771 495
非流动负债		1 665 941	1 771 495
负债总额		4 226 731	4 213 119
资产总额减负债总额后的净额		823 148	789 006
净资产			
累计盈余——不限用途	19	561 775	527 633
累计盈余——限定用途	19	111 373	111 373
准备金	20	150 000	150 000
净资产共计		823 148	789 006

^a 经过重组以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

二. 2018年6月30日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2017/18	2016/17
收入			
摊款	21	7 285 708	7 853 485
自愿捐款	21	362 540	342 939
投资收入	22	38 320	29 867
其他转拨款和拨款	21	687	741
其他收入	21	57 044	48 483
收入共计		7 744 299	8 275 515
支出			
雇员薪金、津贴和福利	23	1 935 390	1 936 894
或有订约承办事务	23	2 647 338	2 679 747
非雇员报酬和津贴	23	376 288	487 132
赠款和其他转拨款	23	50 535	43 282
用品和消耗品	23	763 921	818 639
折旧	12	216 150	225 091
摊销	13	621	126
减值	12	2 585	13 373
差旅费	23	34 843	46 003
自我保险索偿和费用	23	2 173	1 999
其他业务费用	23	1 407 104	1 451 320
其他费用	23	332 355	318 298
给会员国的贷项	24	187 513	242 028
费用共计		7 956 816	8 263 932
年度盈余/(赤字)		(212 517)	11 583

财务报表附注是财务报表的组成部分。

三. 2018年6月30日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字) ——不限用途	累计盈余/ ——限定用途	准备金	共计
截至2016年7月1日净资产	483 003	111 373	150 000	744 376
净资产变动				
雇员福利负债精算利得	33 047	—	—	33 047
2017年6月30日终了年度盈余	11 583	—	—	11 583
截至2017年6月30日净资产	527 633	111 373	150 000	789 006
净资产变动				
对净资产的其他调整 ^a	(3 970)	—	—	(3 970)
雇员福利负债精算利得 ^b	250 629	—	—	250 629
2018年6月30日终了年度赤字	(212 517)	—	—	(212 517)
截至2018年6月30日净资产	561 775	111 373	150 000	823 148

^a 库存期初余额调整数2 090万美元(见附注10)，减去达尔富尔混合行动在建资产核销额2 480万美元(见附注12)。

^b 设定福利负债精算利得2.521亿美元(见附注16)，劳工赔偿精算损失150万美元。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

四. 2018年6月30日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2017/18	2016/17
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(212 517)	11 583
非现金变动			
折旧和摊销	12、13	216 771	225 217
不动产、厂场和设备减值	12	2 585	13 373
资产变动			
应收摊款(增)/减	7	(640 275)	315 943
应收自愿捐助(增)/减	8	—	—
其他应收款(增)/减	9	9 681	(8 985)
存货(增)/减	10	(36 161)	6 754
其他资产(增)/减	11	6 386	(19 859)
负债变动			
应付款增/(减)——会员国	14	223 176	66 842 ^a
应付款增/(减)——其他	14	8 558	(166 866) ^a
预收款增/(减)	15	6 286	(104 681)
雇员福利负债增/(减)	16	141 619	113 122
拨备增/(减)	17	(114 228)	(225 035)
其他负债增/(减)	18	(1 170)	(464)
作为投资活动列报的投资收入	22	(38 320)	(29 867)
来自业务活动的净现金流量		(427 609)	197 077
来自投资活动的现金流量			
来自/(用于)现金池投资的款项净额		433 650	219 805
作为投资活动列报的投资收入	22	38 320	29 867
不动产、厂场和设备净增数	12	(232 811)	(350 409)
无形资产投资	13	(3 672)	—
用于投资活动的净现金流量		235 487	(100 737)
现金及现金等价物净增数		(192 122)	96 340
现金及现金等价物——年初		280 876	184 536
现金及现金等价物——年末	6	88 754	280 876

^a 经过重组以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

五. 2018年6月30日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

已获批款的活动	预算		实际收入/ 支出预算基础	差异 ^a (百分比)
	最初	最终		
收入				
摊款	7 285 708	7 285 708	7 285 708	—
(编入预算的)自愿捐助	26 031	26 031	25 670	(1.39)
从其他基金划拨的款项	687	687	687	—
收入共计	7 312 426	7 312 426	7 312 065	—
支出				
在役特派团^b				
联塞部队	58 065	58 065	57 829	(0.41)
观察员部队	61 299	65 410 ^c	64 061	(2.06)
联黎部队	513 534	513 534	513 067	(0.09)
西撒特派团	56 110	56 110	55 388	(1.29)
科索沃特派团	40 294	40 294	39 042	(3.11)
联刚稳定团	1 220 706	1 268 628 ^d	1 268 096	(0.04)
联利特派团	117 007	117 007	116 622	(0.33)
联海稳定团	90 000	90 000	89 999	(0.00)
联海司法支助团	93 801	93 801	93 501	(0.32)
达尔富尔混合行动	944 505	944 505	941 828	(0.28)
联索支助办	622 194	622 194	611 692	(1.69)
联阿安全部队	285 119	285 119	284 444	(0.24)
南苏丹特派团	1 144 964	1 210 121 ^e	1 184 286	(2.13)
马里稳定团	1 120 376	1 163 550 ^f	1 158 795	(0.41)
中非稳定团	943 767	963 979 ^g	940 840	(2.40)
在役特派团共计	7 311 741	7 492 317	7 419 490	(0.97)
减：按比例摊派的支助账户费用	(321 791)	(321 791)	(321 791)	
减：按比例摊派的后勤基地——其他活动费用	(80 462)	(80 462)	(80 462)	
减：按比例摊派的恩德培区域服务中心费用	(32 314)	(32 314)	(32 314)	
在役特派团共计，不包括按比例摊派的费用	6 877 174	7 057 750	6 984 923	(1.03)
支助活动				
支助账户	325 800	325 800	325 781	(0.01)
后勤基地——其他活动	81 000	81 000	80 196	(0.99)
恩德培区域服务中心	33 000	33 000	32 842	(0.48)

已获批款的活动	预算		实际收入/ 支出预算基础	差异 ^a (百分比)
	最初	最终		
支助活动共计	439 800	439 800	438 819	(0.22)
2017/18 年度基于预算的在役特派团和支助 活动支出共计	7 316 974	7 497 550	7 423 742	(0.98)
净额共计	(4 548)^h	(185 124)	(111 677)	
未获批款的活动			供资	支出
后勤基地——战略部署储存活动 ⁱ			69 667	18 306
劳工赔偿准备金 ^j			2 476	2 171
维持和平准备基金			—	—
维持和平成本回收 ^k			70 455	62 609
未获批款的活动共计			142 598	83 086

^a 实际支出(预算基础)减最终预算。

^b 在役特派团预算和实际支出包括按比例摊派的支助账户、后勤基地——其他活动以及恩德培区域服务中心费用。

^c 2017年3月23日核准承付880万美元。

^d 除2017年7月1日至2018年6月30日期间原定批款外，大会第72/293号决议核准批款4790万美元。

^e 除2017年7月1日至2018年6月30日期间原定批款外，大会第72/300号决议核准批款6520万美元。

^f 2018年4月13日核准承付4320万美元。

^g 2018年4月20日核准承付2020万美元。

^h 系以摊款以外其他方式供资的批款。2016年6月30日终了期间未支配余额和其他收入用于支付支助账户和后勤基地——其他活动所需的资源，数额分别为420万美元和50万美元。维持和平准备基金2016年6月30日终了期间盈余120万美元，用于满足支助账户的资源需求。

ⁱ 战略部署储存的供资所依据是当期向维持和平特派团和特别政治任务以及其他办事处转拨的款项以及上期结转的资金结余。

^j 劳工赔偿供资来自在役特派团拨款。

^k 费用回收资金从基金收入中划拨。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第二卷中报告的联合国维持和平行动
2017/18 年财务报表附注

附注 1
报告实体

联合国及其活动

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

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

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及本组织的财政和行政问题；

(b) 安全理事会负责维持和平及建立和平的各个方面，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助和协助冲突后建设和平，以及参与人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉对严重违反国际人道主义法行为负责者；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别作用，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、社会和卫生问题的努力；

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

(e) 秘书处按部门组建，每个部厅有不同的行动领域和责任。各部厅相互协调，确保在世界各地办事处和工作地点开展本组织日常工作时具有凝聚力。联合国秘书处的首长是秘书长。

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

联合国维持和平行动

4. 按照国际公共部门会计准则的报告要求，联合国维持和平行动作为联合国一个单独的财务报告实体提出这些财务报表。

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

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

6. 联合国维持和平行动在安全理事会指示下运作; 安理会以表决方式酌情设立、延长、修订或结束维持和平任务。根据《宪章》第二十五条的规定, 联合国所有会员国都同意接受并执行安全理事会的决定; 其他机关向会员国提出建议, 但只有安理会有权作出会员国有义务执行的决定。联合国维持和平行动具有独特的优势, 包括具有合法性、分担责任以及有能力部署并维持来自世界各地的军队和警察, 将他们与文职维持和平人员整合, 共同推进多层次任务。截至 2018 年 6 月 30 日, 联合国有 14 个在役维持和平特派团(2017 年 6 月 30 日: 15 个在役特派团), 部署在四大洲。

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

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表依照国际公共部门会计准则, 按权责发生制编制。财务报表基于持续经营假设编制, 在编制和列报财务报表时始终适用了各项会计政策。按照国际公共部门会计准则的要求, 这些财务报表公允列报联合国维持和平行动的资产、负债、收入和支出, 其组成如下:

- (a) 报表一: 财务状况表;
- (b) 报表二: 财务执行情况表;
- (c) 报表三: 净资产变动表;
- (d) 报表四: 现金流量表(采用间接法);
- (e) 报表五: 预算与实际金额对比表;
- (f) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

持续经营

9. 持续经营的认定依据是大会对维持和平行动 2018/19 财政年度预算批款的核准、以往年度收取摊款的积极历史趋势以及大会和安全理事会未作出任何整体停止维持和平行动业务的决定这一事实。

核准发布

10. 这些财务报表由主计长核证无误, 并经联合国秘书长核准。根据财务条例 6.2, 秘书长应至迟于 2018 年 9 月 30 日将这些截至 2018 年 6 月 30 日的财务报

表送交审计委员会。根据财务条例 7.12，应通过行政和预算问题咨询委员会，将审计委员会的报告连同已审计财务报表送交大会。

计量基础

11. 除以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产之外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

12. 维持和平行动的功能货币是美元；就财务会计和报告而言，功能货币以外的货币被视为外币。维持和平行动的列报货币也是美元；除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算成美元。业务汇率接近于交易日即期汇率。以外币计值的货币资产和负债按财年年终业务汇率折算。按历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的业务汇率折算。

14. 因结算外币交易以及按财年年终汇率折算以外币计值货币资产和负债所产生的汇兑损益，在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报维持和平行动财务报表至关重要，重要性框架为指导作出与列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更有关的会计决定提供系统性办法。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

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

17. 会计估计及所依据的假设持续接受审查，对估计数所作的订正在订正相关估计数的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产和负债分类。

未来会计公告

18. 国际公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展情况及其对维持和平行动财务报表的影响继续接受监测：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订继承资产的会计要求；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，非交换交易(除社会福利外)提供者作出确认和计量规定；

(c) 收入：该项目的范围是制订关于收入的准则级新规定和指南，以修订或取代《国际公共部门会计准则第 9 号——交换交易收入》、《国际公共部门会计准

则第 11 号——建造合同》和《国际公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)》中的现行规定和指南；

(d) 租赁：该项目的目标是制订涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，使其与所依据的国际财务报告准则保持一致。该项目将产生一项新的国际公共部门会计准则，取代《国际公共部门会计准则第 13 号》。新的关于租赁的国际公共部门会计准则预计将在 2019 年 6 月获得批准；

(e) 公共部门计量：该项目的目标包括：(一) 发布经修订的国际公共部门会计准则，包括关于初步确认计量、嗣后计量和计量披露的订正规定；(二) 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和执行成本以及在何种情况下采用这些计量基础；(三) 论述交易成本，包括将借款费用资本化或计为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和确定编制者在对基础设施资产采用《国际公共部门会计准则第 17 号》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

国际公共部门会计准则最近和未来的要求

19. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则委员会发布了六项新准则：《国际公共部门会计准则第 33 号——首次采用国际公共部门会计准则权责发生制》、《国际公共部门会计准则第 34 号——单独财务报表》、《国际公共部门会计准则第 35 号——合并财务报表》、《国际公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资》、《国际公共部门会计准则第 37 号——合营安排》和《国际公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露》。这些准则于 2017 年 1 月 1 日或之后生效。《国际公共部门会计准则第 33 号》对维持和平行动没有影响，因为维持和平行动在该准则发布之前，从 2013 年 7 月 1 日起采用国际公共部门会计准则。同样，其他五项新准则，即《国际公共部门会计准则第 34 号》至《国际公共部门会计准则第 38 号》对维持和平行动没有任何实质性影响。

20. 2016 年 7 月，国际公共部门会计准则委员会发布《国际公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》，废除了《国际公共部门会计准则第 25 号》，新准则从 2018/19 财政年度开始适用于维持和平行动；2017 年 1 月 31 日，国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则第 40 号——公共部门合并》，其中规定公共部门合并的分类和计量。《国际公共部门会计准则第 39 号》和《国际公共部门会计准则第 40 号》的适用目前对维持和平行动没有任何影响。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

21. 金融资产分类主要取决于获取金融资产的目的。维持和平行动在初始确认时将金融资产归入以下某一类别，并在每个报告日重新评估所作分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

22. 所有金融资产最初都以公允价值计量。维持和平行动最初确认被归类为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的最初确认是在交易之日，即维持和平行动成为金融工具合约条款的当事方之日。

23. 自报告日起，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。以外币计值的资产按报告之日的联合国业务汇率折成美元，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中加以确认。

24. 以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融资产是指在最初确认时即指定归入这一类别、为交易而持有或主要为短期内出售而购置的资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量，公允价值变动所产生的任何损益，均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

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

26. 每个报告日均对金融资产进行评估，以确定是否存在客观减值证据。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，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。

27. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且维持和平行动实际上已转让金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。当拥有冲销已确认金额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当相互冲销并在财务状况表内列报净额。

金融资产：现金池投资

28. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着所有参与者共担投资风险，分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金数额为限。

29. 视投资期限长短而定，维持和平行动在主现金池中的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金及现金等价物

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

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

31. 应收捐款是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行协议已承付维持和平行动摊款和自愿捐款中尚未收取的收入。这种非交换应收款按账面价值列报，但需减去反映估计无法收回数额所致减值的可疑应收款备抵。应收自愿捐款将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) 来自根据《联合国宪章》第十九条因拖欠数额等于或超过前两年应缴会费数额且逾期超过两年而丧失在大会投票权的会员国的应收款项：100%备抵；

(b) 逾期超过两年，但大会给予特别付款待遇的应收款(紧急部队、联刚行动、根据大会第 36/116 A 号决议已转到一个特别账户的未缴摊款以及前南斯拉夫的未缴摊款)：100%备抵；

(c) 逾期超过两年，但会员国对欠款余额提出具体异议的应收款：100%备抵。两年以下未缴数额如有任何有异议，将在财务报表附注中披露；

(d) 逾期超过两年、涉及已结束两年以上的特派团的应收摊款：100%备抵；

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

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

32. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款以及经营租赁安排的应收款。应收联合国其他报告主体的款项也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查，此外根据可收回性和账龄情况评估是否计提可疑应收款备抵。

其他资产

33. 其他资产包括在对方交付货物或服务之前记作资产的预付款，在货物或服务实际交付之后确认为费用。

存货

34. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别：

类别	子类别
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料和用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备、战略部署储存、联合国储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品、备件、药品等存货

35. 库存存货的成本按平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将物品运送至目的地以及使之达到使用条件所产生的其他成本。通过非交换交易获取的存货，例如捐赠物，按获取之日的公允价值进行计量。持有供出售的存货，按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或以名义费用分发或供在货物或服务生产过程中消耗的存货，按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

36. 在联合国维持和平行动出售、交换、外部分发或消费存货后，存货的账面价值将记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指购置相关资产将产生的估计成本。

37. 持有供内部消费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进行资本化处理。此类存货依据“团结”系统中的记录，按移动平均法进行估值。估值须接受减值审查，审查时会考虑移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物项。

38. 存货须根据管理当局评估的价值和风险进行实物核查。估值时不计入从成本减为现行重置成本或可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

39. 继承资产不在财务报表中确认，但与重大继承资产有关的会计事项将在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

40. 不动产、厂场和设备按相似性质以及相似功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如车辆、通信和信息技术设备、机具及设备、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 美元门槛值，或者租赁物改良和自建资产达到或超过 100 000 美元门槛值时，对其进行资本化处理。对以下五类商品适用 5 000 美元的较低门槛值：车辆、预制建筑、卫星通信系统、发电机和网络设备；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购买价、与运送资产至目的地并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。以购置费用 20% 的标准费率代替实际连带费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，房地产资产最初采用折余重置成本法按公允价值确认。这一方法是通过利用内部成本数据(若有)或使用房地产资产每个目录的外部成本估计数，收集建筑数据，以计算出每计量单位的成本，例如每平方米成本，并将这一单位成本乘以资产的外围面积，得出重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以反映这些资产的实物、功能和经济使用情况，从而确定资产的折余重置成本；

(d) 对于免费或以名义费用获取的不动产、厂场和设备，比如捐赠资产，其获取之日的公允价值即视作购置同等资产的成本。

41. 不动产、厂场和设备采用直线法，在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和建造中资产除外。由于建筑物各组成部分的使用寿命和维护、升级或更换时间安排不尽相同，自有建筑物的重要组成部分将采用组成部分法进行折旧。折旧从联合国维持和平行动按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在资产报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，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
	海洋船只	10 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
机具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
家具和固定装置	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
建筑物	家具	10 年
	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物	最长 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑物寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水处理、娱乐、景观美化	最长 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

42. 已提足折旧但仍在使用的资产如果有重大成本价值，财务报表内均纳入对累计折旧及不动产、厂场和设备的调整数，以反映根据对已提足折旧资产的类别和使用寿命所作分析确定的相当于历史成本 10%的残值。

43. 维持和平行动在初次确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。对于初始购置后发生的成本，仅在与物项有关的未来经济效益或服务潜能有可能流向维持和平行动且其后成本超过初始确认门槛值时，才进行资本化处理。修理和维护在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

44. 如果不动产、厂场和设备的处置或转让所得与其账面金额不同，即会出现处置或转让收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表确认为其他收入或其他费用。

45. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，即进行减值评估。对于年终账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产，每个报告日均进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项(不包括在建资产和租赁物改良)的对应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

46. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于免费或以名义费用获取的无形资产，包括捐赠资产，获取之日的公允价值被视作资产成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。

47. 购置的计算机软件许可证按有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供维持和平行动使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月起算，或自其开始运作当月起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命范围
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
外部购置软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

48. 每年对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

49. 金融负债被归类为“其他金融负债”，包括应付款、所持供未来退还的未用资金以及应付联合国系统其他报告实体的余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。存续期短于 12 个月的金融负债按其账面价值确认。维持和平行动在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在合同义务履行完毕、解除、取消或期满时终止确认金融负债。

金融负债：应付账款和应计负债

50. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款，即产生应付款和应计费用。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按账面价值确认，其后也按账面价值计量。

预收款和其他负债

51. 预收款是指为以后各期收取的捐款。其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件供资安排的负债以及其他递延收入。

租赁：维持和平行动为承租人

52. 由维持和平行动实质承担因所有权产生的全部风险与回报的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值或最低租赁付款额现值两者中较低者进行资本化处理。租金债务扣除融资费用后，作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款的利息部分在租赁期间按实际利率法，作为费用计入财务执行情况表。

53. 所有权所产生全部风险和回报未实质上转给维持和平行动的租赁，均归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项在租赁期间按直线法，作为费用计入财务执行情况表。

租赁：维持和平行动为出租人

54. 维持和平行动(以出租人身份)按经营租赁方式出租某些资产。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

55. 维持和平行动经常获赠土地、房屋、基础设施资产、机(器)具和设备的使用权，主要由东道国政府通过捐赠使用权安排，免费或以名义费用提供。这些安排可按经营租赁和融资租赁进行核算，具体取决于对相关协议所做评估是否显示相关资产的控制权转给了维持和平行动。

56. 对于归类为经营租赁的捐赠使用权安排，财务报表中按照与类似不动产年度市场租金相等的费用和对应收入予以确认。对于归类为融资租赁的捐赠使用权安排(主要是租期超过 35 年的房地)，按不动产的公允市场价值进行资本化处理，并按不动产安排期限或使用寿命两者中的较短者进行折旧。此外还记录一项等额负债，在租期内逐步将这一负债确认为收入。

57. 如果维持和平行动没有专属控制权,而且土地所有权没有根据限制性地契进行转让,捐赠土地使用权安排即作为经营租赁列报。如果土地所有权已无限制转让给维持和平行动,相关土地则作为捐赠的不动产、厂场和设备列报,并按获取之日的公允价值确认。

58. 对于每一项涉及土地、建筑物或基础设施资产的使用权捐赠安排,确认收入和费用的门槛值是年租金相当于 20 000 美元。对于机(器)具和设备资产,则是每一物项 5 000 美元。

雇员福利

59. 雇员是指《联合国宪章》第九十七条所述工作人员,雇员与维持和平行动的雇用及合同关系由任用书确定,且须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

60. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的年度结束后 12 个月内支付的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金),每日、每周或每月定期福利(工资、薪金和津贴),带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)以及根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税款补偿金和回籍假旅费)。所有在截至报告之日应计但尚未支付的此种福利,均在财务状况表中确认为流动负债。

61. 在符合条件的国家服务的有资格工作人员及受扶养人可享回籍假旅行。这项负债所体现的是符合条件的工作人员下一次享受回籍假权利的预计旅费,但按福利兑现之前尚待提供服务的比例进行调整。由于回籍假旅费福利会在相对较短时间内索偿,货币时间价值折现的影响不大。

离职后福利

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

设定受益计划

63. 下列福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指维持和平行动有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。维持和平行动已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的负债估值变动。截至报告之日,维持和平行动不持有《公共部门会计准则第 25 号:雇员福利》界定的任何计划资产。

64. 设定受益债务由独立精算师采用预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折现来确定,折现率采用的是到期日与各具体计划大致相同的优质企业债券的利率。

65. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围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。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合某些资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘人员参加该计划满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债所体现的是维持和平行动在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值和在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定维持和平行动剩余负债时要考虑到所有参与计划者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员的一部分缴款，以便按照大会核定的费用分担比率得出维持和平行动的剩余负债。

66. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在非国籍国，则有权领取离职回国福利，包括按服务长短计算得出的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入维持和平行动之时开始确认，按结算这些应享待遇的估计负债现值进行计量。

67. **年假。**年假负债所体现的是预计在雇员从本组织离职时通过向其支付现金结算的累积未使用年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先使用当期应享年假，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才使用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。累积年假福利反映的是服务终了时本组织经济资源的流出，因此被归类为“其他长期福利”；需注意的是，预计在报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 25 号：雇员福利》，其他长期福利必须同样按离职后福利进行估值。因此，维持和平行动将其累积年假福利负债作为经过精算估值的设定离职后福利进行估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

68. 维持和平行动是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，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。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)款规定，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。由于养恤金计划使参与组织也面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。与养恤基金其他参加组织一样，维持和平行动和联合国合办工作人员养恤基金无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益债务、计划资产和计划费用中所占的份额。因此，维持和平行动根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。维持和平行动在财政年度对养恤金计划的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

69. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用：维持和平行动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。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则在折现会产生实质影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

70. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务当年结束后 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。

71. 《工作人员条例》附录 D 对代表联合国执行公务致死、致伤、致病的情形如何赔偿作出了规定。精算师评估这些负债的精算值，负债的精算损益在净资产变动表中确认。

拨备

72. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去某事项，维持和平行动目前担负能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。拨备按在报告日结清当前债务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是结清债务预计所需金额的现值。

73. 当年批款未支配余额和以往年度结转批款中已失效的部分需要交还会员国。投资收入和其他收入也与交还的批款一起退回会员国。在报告之日为将要退回会员国的结余提存拨备，并调整净资产。在大会决定如何处理之前，结余一直作为拨备保留。

或有负债

74. 或有负债是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因是偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或是无法可靠计量债务数额。

或有资产

75. 或有资产是过去事项引起且只有今后发生或不发生不完全由维持和平行动控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

76. 承付款是指报告日之前所订合同引起的、且维持和平行动在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应

计的资本费用合同款额)、将在未来期间向维持和平行动交付货物和服务的供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

77. 维持和平行动的摊款按一年预算期分摊和核定。摊款在年初确认为收入。

78. 摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为维持和平行动的活动供资的数额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：自愿捐款

79. 以法律上可强制执行的协议为支撑的自愿捐款和其他转拨款，在协议产生约束力时即确认为收入，因为此时才认定维持和平行动获得资产控制权。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

80. 自愿认捐和其他承诺捐款如果没有得到列明捐助意向和接受条款的约束性协议的支撑，则在收到现金时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在本年确认为收入)，或列为净资产减少额(如资金在上一年度确认为收入)。

81. 根据组织间安排收到的收入，是指各机构为了请某维持和平组织代管项目或其他方案而划拨的资金。

82. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来经济利益和服务潜力可能流入维持和平行动而且这种资产的公允价值能够可靠计量，则确认为资产和收入。对于车辆、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备，则适用 5 000 美元的较低门槛值。实物捐助在初始时按接收当日的公允价值计量，这一价值是通过参照接收当日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。维持和平行动选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

83. 交换交易是指维持和平行动出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收对价的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入且特定标准已经满足，则可确认为收入，具体如下：

(a) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(b) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

84. 投资收入包括维持和平行动在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的任何得利或损失，这些得利和损失按照出售收益与账面价值之间的差额计算。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，而净收入则根据现金池所有参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的

市场得利和损失价值，这些利得和损失的价值根据年终结余按比例分配给所有参与方。

支出

85. 支出系指报告年度经济利益或服务潜力的减少，其表现形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，而且不论付款条件为何，支出均按权责发生制，在交付货物和提供服务后确认。

86. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享待遇以及工作人员特派任务生活津贴、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。特遣队订约承办事务费用包括部队费用、特遣队自我维持费用、特遣队所属装备费用偿还款和士兵死亡及伤残偿金费用。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和军事观察员及民警特派任务生活津贴和服装津贴、死亡及伤残偿金、住宅安保和福利费用。除汽油、机油和润滑油费用外，用品和消耗品费用还包括设施、车辆、机具和设备、通信和信息技术设备的零配件费用。这类费用还包括口粮、医疗用品、制服以及安全和安保用品。赠款和其他转拨款包括给执行机构和伙伴的速效项目直接赠款和转拨款，以及其他直接支助费用。差旅费包括工作人员和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用。其他业务费用包括维修、订约承办事务、飞机租赁、排雷行动事务、安保服务、共享服务、设施租赁、保险、坏账备抵和核销费用。其他费用涉及实物捐助、招待和正式活动费用以及惠给金和索偿。

附注 4

分部报告

87. 分部是指一项或一组可以区分的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现目标方面取得的业绩，并就今后的资源分配作出决定。

88. 联合国维持和平行动分为三个分部：

(a) 在役特派团：联海稳定团于 2017 年 10 月 16 日转为联海司法支助团。联利特派团于 2018 年 3 月 31 日完成任务，截至 2018 年 6 月 30 日正在清理结束过程中。

- 联塞部队
- 观察员部队
- 联黎部队
- 西撒特派团
- 科索沃特派团
- 联刚稳定团
- 联利特派团
- 联海稳定团/
联海司法支助团
- 达尔富尔混合行动
- 联索支助办
- 联阿安全部队
- 南苏丹特派团
- 马里稳定团
- 中非稳定团

(b) 已结束的特派团：联科行动在 2017 年 4 月 30 日完成任务后，被归类为已结束的特派团。

- 联科行动
- 联叙监督团
- 联东综合团
- 联苏特派团
- 中乍特派团
- 联格观察团
- 埃厄特派团
- 联布行动
- 联塞特派团/
联塞观察团
- 东帝汶支助团/
东帝汶过渡当局
- 伊科观察团
- 波黑特派团

- 联塔观察团
- 联海民警团/
联海支助团/
联海过渡团
- 联海特派团
- 联索援助团
- 两伊观察团
- 中非特派团
- 联利观察团
- 联卢援助团/
乌卢观察团
- 联柬联络队
- 紧急部队(1956)
- 联安观察团/
联安核查团
- 联和部队
- 联萨观察团
- 联柬权力机构
- 联刚行动

(c) 支助活动

- 维持和平准备基金
- 后勤基地/战略部署储存
- 雇员福利基金
- 维持和平行动支助账户
- 恩德培区域服务中心
- 维持和平成本回收

89. 分部收入、费用、资产和负债情况如下。

分部预算执行情况和财务状况，2018 年 6 月 30 日

(千美元)

本年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2017/18 年度 共计
分部收入					
摊款	7 285 708	—	—	—	7 285 708
自愿捐款	357 006	—	5 534	—	362 540
转账和拨款	—	—	436 412	(435 725) ^a	687
其他外部来源	54 311	3 114	109 751	(71 812) ^a	95 364
总收入	7 697 025	3 114	551 697	(507 537)	7 744 299
分部费用共计					
年度盈余/(赤字)	(86 761)	1 121	(126 877)	—	(212 517)
分部资产	4 370 171	234 356	508 342	(62 990) ^b	5 049 879
分部负债	2 267 302	276 721	1 745 698	(62 990) ^b	4 226 731
净资产共计	2 102 869	(42 365)	(1 237 356)	—	823 148

^a 4.357 亿美元从在役特派团拨至支助活动(其中包括转至支助账户的 120 万美元收入); 7 180 万美元中包含特派团之间的费用回收和特派团提供的库存储备资金 3 090 万美元、转至各维持和平特派团的战略部署储存 770 万美元、维持和平特派团之间的资产转移 2 900 万美元(库存 1 830 万美元和设备 1 070 万美元)、战略部署储存的设备更换费用 80 万美元和在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的 340 万美元。

^b 特派团之间的交叉借款(5 890 万美元)和维持和平特派团与费用回收基金之间的基金间结余冲销(410 万美元)。

分部预算执行情况和财务状况，2017 年 6 月 30 日

(千美元)

上年度	在役特派团	已结束特派团	支助活动	冲销	2016/17 年度 共计
分部收入					
摊款	7 853 485	—	—	—	7 853 485
自愿捐款	337 404	—	5 535	—	342 939
转账和拨款	—	—	440 627	(439 886) ^a	741
其他外部来源	57 683	1 303	83 226	(63 862) ^a	78 350
总收入	8 248 572	1 303	529 388	(503 748)	8 275 515
分部费用共计					
	8 149 491	(8 163)	626 352	(503 748)^a	8 263 932
年度盈余/(赤字)	99 081	9 466	(96 964)	—	11 583
分部资产	4 397 126	194 994	465 933	(55 928) ^b	5 002 125
分部负债	2 206 748	234 430	1 827 869	(55 928) ^b	4 213 119
净资产共计	2 190 378	(39 436)	(1 361 936)	—	789 006

^a 4.399 亿美元从在役特派团拨至支助活动(其中包括转至支助账户的 80 万美元收入); 6 390 万美元中包含转至各维持和平特派团的战略部署储存 1 980 万美元、维持和平特派团之间的资产转移 3 200 万美元、特派团之间的费用回收 830 万美元和在役特派团拨给工作人员赔偿准备基金的 380 万美元。

^b 各特派团之间的交叉借款。

附注 5

与预算的比较

90. 报表五(预算数额与实际数额对比表)反映在可比基础上列报按经修正收付实现制编列的预算数额与实际支出之间的差异。

91. 核定预算是指允许发生支出并经大会核准的预算。为按公共部门会计准则进行列报之目的，核定预算是大会议决为每一个特派团核准的批款。

重大差异

92. 初始预算数额是大会 2017 年 6 月 30 日为 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日财政年度核定的批款和自愿捐款。最终预算反映初始预算批款和大会的任何修正以及行政和预算问题咨询委员会核准的承付授权。

93. 最终预算批款与按经修正权责发生制列报的实际支出之间重大差异定义为差异超过 5%，见下文所述。

特派团	大会决议	说明
联塞部队	71/300	无重大差异
观察员部队	71/306	无重大差异
联黎部队	71/307	无重大差异
西撒特派团	71/309	无重大差异
科索沃特派团	71/303	无重大差异
联刚稳定团	71/301 和 72/293	无重大差异
联利特派团	71/304	无重大差异
联海稳定团/联海司法支助团	71/302 和 72/260 A	无重大差异
达尔富尔混合行动	71/310 和 72/259 A	无重大差异
联索支助办	71/311	无重大差异
联阿安全部队	71/298	无重大差异
南苏丹特派团	71/308 和 72/300	无重大差异
马里稳定团	71/305	无重大差异
中非稳定团	71/299	无重大差异
支助账户	71/295	无重大差异
后勤基地——其他活动	71/294	无重大差异
恩德培区域服务中心	71/293	无重大差异

94. 预算数额与实际数额对比表(报表五)中列报的可比实际数额与现金流量表(报表四)中列报的实际数额之间的调节见下表。

2018 年 6 月 30 日终了年度预算调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(7 423 742)	—	—	(7 423 742)
基础差异	(246 472)	(236 483)	—	(482 955)
列报差异	7 242 605	471 970	—	7 714 575
现金流量表所报实际数额(报表四)	(427 609)	235 487	—	(192 122)

2017 年 6 月 30 日终了年度预算调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(7 801 205)	—	—	(7 801 205)
基础差异	(222 855)	(350 409)	—	(573 264)
列报差异	8 221 137	249 672	—	8 470 809
现金流量表所报实际数额(报表四)	197 077	(100 737)	—	96 340

95. 基础差异反映按经修正收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果与现金流量表一致，诸如预算承付款等经修正收付实现制项目必须剔除。此类承付款不代表现金流，但涉及预算支出。同样，与公共部门会计准则具体相关的差异，如前一年承付款的支付和与购置不动产、厂场和设备或无形资产有关的投资活动现金流量，均须列入，以使预算结果与现金流量表一致。

96. 实体差异是指财务报表中所报维持和平行动以外其他基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

97. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则出现时间差异。由于预算期与报表期相同，所以没有时间差异。

98. 列报差异是指现金流量表和预算数额与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。后者不包括任何收入或现金池结余的净额变化。其他列报差异指的是预算数额与实际金额对比表中虽列有，但却无法从业务活动、投资活动和筹资活动剥离的数额。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
银行存款和库存现金	886	1 023
现金池现金和定期存款——原始期限不足 3 个月	87 868	279 853
现金及现金等价物共计	88 754	280 876

附注 7

非交换交易应收款：摊款

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
摊款	2 164 420	1 512 022
可疑应收款备抵	(598 308)	(586 185)
应收摊款共计	1 566 112	925 837

附注 8

非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
自愿捐款	5 338	5 299
可疑应收款备抵	(5 338)	(5 299)
应收自愿捐助共计	—	—

附注 9

其他应收款

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
会员国	138 297	135 869
应收联合国关联实体账款	17 805	20 740
其他交换交易收入应收款	11 415	21 394
可疑应收款备抵	(133 304)	(134 109)
其他应收款共计	34 213	43 894

附注 10

存货

99. 截至 2017 年 7 月 31 日，库存记录已从伽利略系统移到团结系统。低于资本化阈值的选定设备组均经过跟踪，以确保业务控制，但不作为库存列入财务报告。伽利略系统中存在的低于资本化阈值的设备类别在团结系统中不存在，因此，团结系统中材料组的属性被用来作为依据，为财务报告目的确定不可资本化的项目。过去，5 000 美元阈值以下的消耗品和用品均根据总结余估计库存数量，长期保持不变的材料记录被删除；这些条件不适用于团结系统。一旦低于资本化阈值的库存被移除，消耗品和用品的库存数量将直接出自材料记录，而没有变动的库存将按照常规程序进行减值或注销。这些变化导致本期期初余额与上一年期末余额之间出现 2 090 万美元差额。由于差额是一次性调整，不能按比例分配到以前各年度，因此现已通过本年度净资产调整体现该差额。

(千美元)

	战略储备	消耗品和用品	共计
2016 年 7 月 1 日期初存货	91 350	268 787	360 137
购置	25 495	170 475	195 970
消耗	(21 288)	(180 564)	(201 852)

	战略储备	消耗品和用品	共计
减值和核销	(872)	—	(872)
2017 年 6 月 30 日存货共计	94 685	258 698	353 383
调整数	—	20 875	20 875
购置	29 489	146 741	176 230
消耗	(20 969)	(117 500)	(138 469)
减值和核销	(918)	(1 369)	(2 287)
2018 年 6 月 30 日存货共计	102 287	307 445	409 732

附注 11

其他资产

100. 递延费用包含未来学年的教育补助金预付款。预付联合国其他机构的款项和上一年的其他预付款已按受益人类别重新组合。

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
递延费用	8 689	9 089
预付开发署和其他联合国机构的款项	14 756	15 212
预付军事人员和其他人员的款项	899	8 753
预付工作人员的款项	2 551	4 171
预付供应商的款项	48	178
预转款	6 619	1 603
其他	22	964
其他资产共计	33 584	39 970

附注 12

不动产、厂场和设备

101. 截至 2018 年 6 月 30 日的不动产、厂场和设备账面净值为 15.875 亿美元，截至 2017 年 6 月 30 日的账面净值为 15.976 亿美元。2018 年期间的购置成本共计 2.545 亿美元。

102. 本年度维持和平行动处置的不动产、厂场和设备账面净值为 4 540 万美元(2016/17 年度：2 860 万美元)。设备减记 450 万美元(2016/17 年度：1 530 万美元)，主要原因包括：敌对行动和自然灾害 20 万美元(2016/17 年度：630 万美元)、故障和事故 150 万美元(2016/17 年度：70 万美元)以及损失和其他原因 280 万美元(2016/17 年度：510 万美元)。建筑物和基础设施减记 4 080 万美元(2016/17 年度：1 330 万美元)，其中因基础设施建设项目终止导致搬迁和场址关闭而减

记 2 480 万美元，因向东道国政府提供捐赠而减记 1 600 万美元(2016/17 年度：1 250 万美元)。

103. 在本报告年度，不动产、厂场和设备账面净值减值 190 万美元(2016/17 年度：1 340 万美元)，主要包括因陈旧过时减值 70 万美元(2016/17 年度：100 万美元)、因自然灾害减值 40 万美元(2016/17 年度：零)以及因损坏和故障减值 10 万美元(2016/17 年度：580 万美元)。建筑物和基础设施因陈旧过时减值 70 万美元(2016/17 年度：零)。

104. 截至报告日，维持和平行动没有重大的继承资产(2016/17 年度：无)。

不动产、厂场和设备：2017/18 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物 改良	家俱和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	在建资产	共计
截至 2017 年 7 月 1 日费用	986 413	602 603	422	4 526	374 309	841 709	426 065	60 080	3 296 127
增置	47 999	—	—	30	22 099	41 563	23 778	119 005	254 474
处置	(49 922)	(18 472)	—	(1 157)	(19 257)	(49 474)	(18 653)	—	(156 935)
已完成的在建资产	27 049	58 199	—	—	—	—	—	(85 248)	—
2018 年 6 月 30 日费用	1 011 539	642 330	422	3 399	377 151	833 798	431 190	93 837	3 393 666
截至 2017 年 7 月 1 日累计折旧 和减值	(496 652)	(188 865)	(211)	(3 473)	(258 682)	(514 589)	(236 097)	—	(1 698 569)
折旧	(53 100)	(37 865)	(84)	(389)	(32 329)	(55 770)	(36 613)	—	(216 150)
处置	48 183	9 291	—	1 143	18 578	44 383	13 694	—	135 272
年内减值和核销	(391)	(663)	—	(10)	(440)	(132)	(270)	(24 837)	(26 743) ^a
截至 2018 年 6 月 30 日累计 折旧和减值	(501 960)	(218 102)	(295)	(2 729)	(272 873)	(526 108)	(259 286)	(24 837)	(1 806 190)
2017 年 7 月 1 日账面净额	489 761	413 738	211	1 053	115 627	327 120	189 968	60 080	1 597 558
2018 年 6 月 30 日账面净额	509 579	424 228	127	670	104 278	307 690	171 904	69 000	1 587 476

^a 达尔富尔混合行动在建资产核销 2 480 万美元已作净资产调整。

不动产、厂场和设备：2016/17 年度

(千美元)

	建筑物	基础设施	租赁物 改良	家俱和固 定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	在建资产	共计
截至 2016 年 7 月 1 日费用	899 834	502 637	422	4 715	396 638	899 184	431 373	49 110	3 183 913
增置	115 079	—	—	29	25 300	33 169	48 551	156 849	378 977
处置	(56 285)	(18 128)	—	(218)	(47 629)	(90 644)	(53 859)	—	(266 763)

	建筑物	基础设施	租赁物 改良	家俱和固 定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	在建资产	共计
已完成的在建资产	27 785	118 094	—	—	—	—	—	(145 879)	—
截至 2017 年 6 月 30 日费用	986 413	602 603	422	4 526	374 309	841 709	426 065	60 080	3 296 127
截至 2016 年 7 月 1 日累计折旧 和减值	(492 560)	(159 906)	(127)	(3 292)	(264 652)	(534 894)	(242 869)	—	(1 698 300)
折旧	(53 402)	(34 289)	(84)	(377)	(38 286)	(60 418)	(38 235)	—	(225 091)
处置	49 622	5 330	—	196	45 995	86 154	50 898	—	238 195
年内减值和核销	(312)	—	—	—	(1 739)	(5 431)	(5 891)	—	(13 373)
截至 2017 年 6 月 30 日累计 折旧和减值	(496 652)	(188 865)	(211)	(3 473)	(258 682)	(514 589)	(236 097)	—	(1 698 569)
2016 年 7 月 1 日账面净额	407 274	342 731	295	1 423	131 986	364 290	188 504	49 110	1 485 613
2017 年 6 月 30 日账面净额	489 761	413 738	211	1 053	115 627	327 120	189 968	60 080	1 597 558

附注 13 无形资产

(千美元)

	软件, 内部开发	许可证权利	共计
2017 年 7 月 1 日期初费用	370	206	576
增置	3 672	—	3 672
2018 年 6 月 30 日费用共计	4 042	206	4 248
2017 年 7 月 1 日期初累计摊销	80	56	136
摊销	570	51	621
2018 年 6 月 30 日期末累计摊销	650	107	757
2017 年 7 月 1 日账面净值	290	150	440
2018 年 6 月 30 日账面净值	3 392	99	3 491

105. 目前“团结”项目到 2018 年 12 月 31 日的核定预算为 5.168 亿美元。“团结”项目应由维持和平行动承担的份额为 3.204 亿美元。在本财政期间, 维持和平行动向“团结”项目相关支出出资 2 500 万美元(2016/17 年度: 1 680 万美元)(见附注 23, 赠款和其他转拨款), 截至 2018 年 6 月 30 日出资共计 2.890 亿美元。“团结”项目相关可资本化支出在联合国(第一卷)财务报表中列为无形资产, 而维持和平行动分摊的费用在财务报表中计作开销。

附注 14
应付账款

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
应计货物和服务款	579 728	610 018 ^a
应付供应商款项	191 632	152 225
应付联合国关联实体的款项	14 779	14 719
应付转拨款	745	1 839
其他	11 831	11 356
应付账款和应计负债小计	798 715	790 157
应付会员国款项	1 409 487	1 186 311 ^a
应付款共计	2 208 202	1 976 468

^a 重新组合以符合现行列报方式。结欠会员国的 6.054 亿美元已从应计货物和服务款重新归类为应付会员国款项。

附注 15
预收款项

106. 预收款项是指未来年度摊款预收以及递延收入。

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
预收会员国款项	4 812	5 805
递延收入	7 705	426
预收款共计	12 517	6 231

附注 16
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	共计
2018 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	9 222	1 357 956	1 367 178
年假	3 749	83 727	87 476
离职回国福利	8 826	184 443	193 269
设定受益负债小计	21 797	1 626 126	1 647 923
应计薪金和津贴	40 460	—	40 460

	流动	非流动	共计
附录 D/工作人员赔偿	1 986	39 815	41 801
雇员福利负债共计	64 243	1 665 941	1 730 184
2017 年 6 月 30 日			
离职后健康保险	9 084	1 402 142	1 411 226
年假	4 225	118 390	122 615
离职回国福利	9 720	213 377	223 097
设定受益负债小计	23 029	1 733 909	1 756 938
应计薪金和津贴	42 709	—	42 709
附录 D/工作人员赔偿	1 961	37 586	39 547
雇员福利负债共计	67 699	1 771 495	1 839 194

107. 离职后福利和《工作人员细则》附录 D 下工作人员赔偿方案所产生负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》确认。离职后福利的精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值的日期截至 2017 年 12 月 31 日，在本年度进行了更新，估值数已结转至 2018 年 6 月 30 日。工作人员赔偿精算估值每年进行，并结转至 2018 年 6 月 30 日。

精算估值：假设

108. 维持和平行动审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定雇员福利债务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
折现率(2018 年 6 月 30 日)	4.38	4.10	4.17
折现率(2017 年 6 月 30 日)	3.85	3.26	3.39
医疗费用预期增长率(2018 年 6 月 30 日)	4.0-5.7	—	—
医疗费用预期增长率(2017 年 6 月 30 日)	4.0-6.0	—	—
差旅费上涨率(2018 年 6 月 30 日)	—	2.20	—
差旅费上涨率(2017 年 6 月 30 日)	—	2.25	—

109. 从 2017 年 12 月 31 日估值起，本组织决定将怡安翰威特(Aon Hewitt)发布的美元、欧元和瑞士法郎的收益率曲线作为折现率假设。以前，折现率是根据花旗集团养恤金折现曲线(美元)、欧元区公司收益率曲线(欧元)和联邦债券收益率曲线(瑞士法郎)的加权组合计算的。这些变动符合联合国会计准则问题工作队关于统一整个联合国系统精算假设的决定。

110. 截至 2017 年 12 月 31 日,专业职类工作人员的加薪假设是 23 岁加薪 8.5%,逐步降至 70 岁加薪 4.0%。一般事务职类工作人员的假设是 19 岁加薪 6.8%,逐步降至 65 岁加薪 4.0%。结转至 2018 年 6 月 30 日时保留了这些假设。

111. 离职后健康保险计划的人均索偿费用经过了更新,以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势费率假设也作了订正,以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2017 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新,以纳入未来年份的上涨率。截至 2017 年 12 月 31 日,非美国医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 4.0%(2016 年: 4.0%),所有其他医疗计划的保健费用上涨率为 5.7%(2016 年: 6.0%),但美国联邦医疗保险计划为 5.5%(2016 年: 5.7%),美国牙医保险计划为 4.8%(2016 年: 4.9%),分 10 年逐步降至 3.85%(2016 年: 4.5%)。

112. 关于截至 2018 年 6 月 30 日的离职回国福利估值,根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率,旅行费用上涨率假设为 2.20%(2016/17 年度: 2.25%)。

113. 工作人员在预计服务年数期间的年假结余假设以下列年率增加:1 至 3 年,10.9%; 4 至 8 年, 1.0%; 8 年以上, 0.5%, 最多可累积到 60 天。维持和平账户结转时沿用了这一假设。

114. 就设定受益计划而言,未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。附录 D/工作人员赔偿采用的死亡率假设依据的是世界卫生组织统计表。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
截至 7 月 1 日设定受益负债净额	1 756 938	1 663 547
当期服务费用	124 113	120 669
利息费用	65 465	60 741
已付福利	(46 484)	(51 463)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	143 094	129 947
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失 ^a	(252 109)	(36 556)
截至 6 月 30 日的设定受益负债净额	1 647 923	1 756 938

^a 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为 1.239 亿美元净利得(2016/17 年度: 净损失 1.282 亿美元)。

折现率敏感度分析

115. 如果折现率假设变动 0.5%, 其对债务的影响如下。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2018 年 6 月 30 日			
折现率上升 0.5%	(142 668)	(7 751)	(4 120)
占年终负债百分比	(10)	(4)	(5)
折现率下降 0.5%	193 003	8 893	4 430
占年终负债百分比	14	5	5
2017 年 6 月 30 日			
折现率上升 0.5%	(129 958)	(9 357)	(5 518)
占年终负债百分比	(9)	(4)	(5)
折现率下降 0.5%	171 717	10 464	6 426
占年终负债百分比	12	5	5

医疗费用敏感度分析

116. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预计增长率。敏感度分析研究的是在折现率等其他假设不变的情况下医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 0.5%，将对设定受益负债的计量造成影响，具体如下。

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日		2017 年 6 月 30 日	
	增加	减少	增加	减少
假设医疗费用趋势费率变动 0.5%:				
对离职后健康保险的设定受益负债的影响	178 833	(134 379)	175 423	(132 802)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	18 588	(13 561)	20 052	(15 184)

其他设定受益计划信息

117. 所支付的福利是根据在每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假折付)下获得权利的模式于当年支付给离职工作人员和/或退休人员的款额估计数。

已支付的福利(减去参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2018 年 6 月 30 日	19 036	19 188	8 260	46 484
2017 年 6 月 30 日	18 157	23 246	10 060	51 463

历史信息：截至 6 月 30 日的离职后健康保险、年假和离职回国设定受益负债总额

(千美元)

	2017	2016	2015	2014	2013
设定受益债务现值	1 756 938	1 663 547	1 507 334	1 346 846	1 183 133

应计薪金和津贴

118. 截至报告日的其他应计薪金负债包括：应计回籍假 2 410 万美元(2016/17 年度：2 320 万美元)、离职回国和重新安置津贴 650 万美元(2016/17 年度：940 万美元)、探亲假 50 万美元(2016/17 年度：90 万美元)、补偿假 190 万美元(2016/17 年度：210 万美元)以及其他应计薪金和其他福利 750 万美元(2016/17 年度：710 万美元)。

支付维持和平赔偿金基金：附录 D/工作人员赔偿

119. 支付维持和平赔偿金基金用于支付因公死亡、受伤或患病赔偿金。赔偿支付规则载于《工作人员细则》附录 D。该基金使维持和平行动在特派团任务结束以及特派团清理结束之后较长时间内，仍能继续履行义务，对工作人员在维持和平特派团任职期间发生的死亡、受伤或患病事件支付赔偿金。

120. 基金收入来自包括工作地点差价调整数在内基薪净额 0.5%的扣款。此款在维持和平特派团预算中列为雇员费用。该基金用于支付维持和平人员提出的附录 D 索偿，涵盖每月死亡抚恤金和残疾福利金、受伤或疾病一笔总付款以及医疗费用。

121. 工作人员赔偿负债经过了精算估值。所负债务根据预计福利确定，这些福利因生活费用津贴而增加，因死亡而减少，然后折算为现值。2018 年 6 月 30 日的债务估计为 4 180 万美元，是根据 2017 年 12 月 31 日数字的延展计算得出的。生活费调整数和折现率与 2017 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金精算估值中使用的数字相同，分别为 2.20%和 3.83%。

122. 与设定受益负债一样，在确定 2017 年 12 月 31 日债务时使用了怡安翰威特(Aon Hewitt)收益率曲线，这与去年使用花旗集团养恤金折现曲线的情况不同。折现曲线与过去几年波动不定的债券市场密切相关。敏感度分析对生活费调整数的变化以及假设折现率的变化所导致负债变化作了研究。生活费调整数和假设折现率分别变动 1%，会对附录 D 债务计量产生影响，具体如下。

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
生活费调整数增加 1.0%	6 414	5 970
占年终负债百分比	15	15

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
生活费调整数减少 1.0%	(5 136)	(5 165)
占年终负债百分比	(12)	(13)
折现率上升 1%	(4 858)	(5 165)
占年终负债百分比	(12)	(12)
折现率下降 1%	6 147	4 662
占年终负债百分比	15	12

联合国合办工作人员养恤基金

123. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应至少每三年责成顾问精算师对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法一直是采用开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

124. 联合国维持和平行动对养恤基金的财政义务包括按大会所订比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。仅当大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才支付款项弥补短缺。每个成员组织均应按其在估值之日前三年的缴款总额，按比例分摊短缺的款项。

125. 所进行的截至 2017 年 12 月 31 日精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.05%的精算赤字(2013 年估值显示短缺 0.72%)。这意味着，要在 2017 年 12 月 31 日达到平衡，所需理论缴款率为应计养恤金薪酬的 23.75%，而实际缴款率为 23.70%。

126. 在 2017 年 12 月 31 日，假设未来不进行养恤金调整，精算资产相对于精算负债的资金到位比率为 145.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 102.7%(2013 年估值时为 91.20%)。

127. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论认为，截至 2017 年 12 月 31 日，无需按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会未援用第 26 条的规定。

128 审计委员会对联合国合办工作人员养恤基金进行年度审计，并每年向养恤金联委会和大会报告审计情况。养恤基金每季度公布其投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

终止任用福利

129. 截至报告之日，联合国维持和平行动没有终止任用福利负债(2016/17 年度：无)。

大会决议对工作人员福利的影响

130. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一些变动。其中部分变动可能会影响其他长期和服务终了雇员福利负债的计算，具体如下：

变动	细目
提高法定离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员法定退休年龄是 65 岁。2014 年 1 月 1 日之前加入的工作人员法定离职年龄从 60 或 62 岁提高为 65 岁。预计这一变动将影响未来的雇员福利负债计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)统一薪级表于 2017 年 1 月 1 日生效。此前，薪级表以单身薪率或受抚养人薪率为基础。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。实施统一薪级表以后取消了单身薪率和受抚养人薪率。受抚养人薪率由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》规定、有经确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一并实施。薪金表的变动并未导致减少工作人员的薪资，但预计将影响离职回国福利和折算年假福利的未来估值。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享受离职回国补助金，条件是其在国籍国以外工作地点至少已服务一年。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前在职雇员仍是一年。资格标准的这一变化已从 2017 年 1 月 1 日起实施，预计将影响今后对雇员福利负债的计算。
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日所在学年开始，向符合条件工作人员提供的教育补助金的计算采用以单一货币(美元)设定的统一滑动表，对所有国家实施相同的最高补助金限额。此外，这一订正教育补助金计划还改变本组织提供的食宿补助和教育补助金探亲旅行。变动产生的影响可在 2017/18 学年结束时和结算时看到。

131. 除了教育补助金以外，这些变动的影响已全面反映在对截至 2017 年 12 月 31 日数字进行的精算估值中。

附注 17

拨备

132. 维持和平行动在正常业务活动过程中面临各种索赔。这些索赔分为两大类：商业索赔和行政法律索赔。截至报告日，不同任务地点若干维持和平行动被控不履行合同或违反合同以及未经同意使用房地，因而遭到商业索赔，其中有数宗尚未解决。截至 2018 年 6 月 30 日，这些索赔案要达成和解，估计需要

980 万美元(2016/17 年度: 1 840 万美元), 其中含上一年结转的 580 万美元(2016/17 年度: 1 330 万美元)。针对现有或旧有雇员提出的行政索赔, 计提了 170 万美元的拨备(2016/17 年度: 80 万美元)。

133. 拨备数额共计 1 610 万美元(2016/17 年度: 2 400 万美元), 其中恢复原状拨备为 450 万美元(2016/17 年度: 480 万美元), 用于在搬离房地时将之恢复到初始状态和条件。恢复原状拨备包括上一年结转的 390 万美元。

134. 已计提 2.005 亿美元的拨备(2016/17 年度: 2.660 亿美元), 供贷记会员国账下, 大会将在下一个财政年度决定如何处置这笔款项。这些贷记款包括未支配拨款 7 270 万美元(2016/17 年度: 1.052 亿美元)、投资收入 3 000 万美元(2016/17 年度: 2 570 万美元)、其他收入和上期调整数 1 080 万美元(2016/17 年度: 1 300 万美元)及上期债务核销 8 700 万美元(2016/17 年度: 1.221 亿美元)。

(千美元)

	贷记会员国的款项	索赔与恢复原状	共计
截至 2016 年 7 月 1 日的拨备	526 396	29 402	555 798
追加拨备	266 007	5 747	271 754
未用金额转回	(23 979)	(10 653)	(34 632)
已用金额	(461 638)	(519)	(462 157)
截至 2017 年 6 月 30 日的拨备	306 786	23 977	330 763
追加拨备	200 460	6 303	206 763
未用金额转回	(12 948)	(12 710)	(25 658)
已用金额	(293 838)	(1 495)	(295 333)
截至 2018 年 6 月 30 日的拨备	200 460	16 075	216 535

附注 18 其他负债

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
借款(见附注 25)	47 376	47 376
其他负债	11 917	13 087
其他负债共计	59 293	60 463

附注 19 累计盈余/赤字

135. 不限用途累计盈余包含离职后医疗保险、离职回国福利和年假等负债的累计赤字。

累计盈余：战略部署储存活动

136. 大会第 56/292 号决议授权采购战略部署储存物资。秘书长在其关于战略部署储备的概念及其执行情况的报告(A/56/870)中指出，一旦有物资部署或转调，秘书处将进行补充，重置费用出自接收物资的特派团的预算。为了对战略部署储存的补充进行核算，已另行设立一个循环基金以记录所有的往来款项；循环基金的活动在后勤基地财务报表中报告。

137. 财政年度结束时的累计盈余包含战略部署储存物资转调记录与实际补充之间的时间差异等项目，此盈余结转至下一财年。

累计盈余：限定用途

138. 大会第 57/323 号决议决定，鉴于某些特派团现金紧缺，暂停对之适用财务条例 5.5 的规定。因持续存在现金短缺问题而暂停适用财务条例 5.5 所述规定的特派团是：联海支助团、联海过渡团、联海民警团、中非特派团、联危核查团、联索行动和联柬权力机构；因此，已结束特派团的累计盈余在财务状况表中列为限定用途。

附注 20

准备金

维持和平准备基金

139. 维持和平准备基金是作为一个现金流通机制设立的，目的是支持维持和平行动作出快速反应，满足维持和平行动启动或扩大时的费用和资本需求。在本财政期间，维持和平准备基金没有提供任何新贷款(2016/17 年度：无)。

140. 截至报告日，中非特派团自 2000 年 2 月以来因现金资源不足而未清偿的预付款为 1 280 万美元(2016/17 年度：1 280 万美元)。

141. 截至报告日，维持和平准备基金有准备金 1.500 亿美元(2016/17 年度：1.500 亿美元)，累计盈余 290 万美元(2016/17 年度：200 万美元)，其中 2018 年 6 月 30 日终了期间和 2017 年 6 月 30 日终了期间的投资收入和汇兑收益分别为 200 万美元和 90 万美元。后者将用于支付维持和平行动支助账户 2018/19 年度所需经费。截至 2018 年 6 月 30 日的累计盈余 200 万美元将来可按大会的指示使用。

附注 21

非交换交易收入和其他收入

摊款

142. 72.857 亿美元(2015/16 年度：78.535 亿美元)摊款已按照《财务条例和细则》、大会有关决议和联合国政策，根据维持和平行动经费分摊比额表入账。

自愿捐款

143. 实物捐助收入是指确认的货物、着陆费、机场费、车辆登记费用、设施和房地使用许可捐助。按公允租赁价值计算，本报告所述期间提供的设施和房地

价值共计 3.077 亿美元(2016/17 年度: 2.927 亿美元)。机场着陆费和其他费用共计 2 240 万美元(2016/17 年度: 2 300 万美元)和车辆登记费 190 万美元(2016/17 年度: 170 万美元)被免除。此外, 一个会员国向南苏丹特派团提供了 520 万美元的设备捐助, 有关方面提供了各种货物, 免除了 50 万美元的费用(2016/17 年度: 50 万美元), 实物捐助总额由此达到 3.377 亿美元(2016/17 年度: 3.179 亿美元)。

(千美元)

	2017/18	2016/17
自愿货币捐款(会员国)	24 844	24 977
自愿实物捐助(会员国)	337 696	317 962
自愿捐助共计	362 540	342 939

144. 服务类非货币捐助不予确认, 因此未列入上述实物捐助收入。服务类非货币捐助包含通常收取的各种服务费。所免除的此类费用包括机场乘客税 60 万美元(2016/17 年度: 70 万美元)和无线电频率费 290 万美元(2016/17 年度: 170 万美元)。本年度没有其他服务费用(2016/17 年度: 140 万美元)。

其他转拨款和分配款

145. 其他转账和分配款 0.7 美元(2016/17 年度: 70 万美元)是各特别政治任务划拨给恩德培区域服务中心的款项。

其他收入

146. 其他收入包括服务收入、租金收入、出售设备收入和其他杂项收入及拨款, 共计 5 700 万美元(2016/17 年度: 4 850 万美元)。其中 880 万美元的收入(2016/17 年度: 1 570 万美元)来自维持和平行动, 4 820 万美元(2016/17 年度: 3 280 万美元)来自费用回收基金。维持和平行动收入 880 万美元包含 720 万美元设备出售和库存收入以及 160 万美元其他杂项收入。费用回收收入 4 820 万美元包含向联合国其他机构、会员国、非政府组织和国际机构提供燃料、设施和后勤支助的收入 2 840 万美元(2016/17 年度: 1 820 万美元)以及向供应商和其他外部实体提供支助的收入 1 980 万美元(2016/17 年度: 1 460 万美元)。计入在维持和平特派团之间提供服务的收入 3 090 万美元(2016/17 年度: 830 万美元)(因此在合并财务报表中去除)之后, 费用回收基金的总收入为 7 910 万美元(2016/17 年度: 4 110 万美元)(见第 206 段)。

附注 22

金融工具和现金池

现金池

147. 维持和平行动除直接持有现金及现金等价物和进行投资外, 还参加联合国金库主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。由于规模经济效益, 并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限

的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

148. 截至 2018 年 6 月 30 日，主现金池持有资产共计 71.325 亿美元(2016/17 年度：75.277 亿美元)，其中 14.144 亿美元(2016/17 年度：20.4 亿美元)涉及维持和平行动。在主现金池净收益中，维持和平行动所占份额为 3 750 万美元(2016/17 年度：2 910 万美元)。

金融工具

(千美元)

	附注		2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
金融资产				
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字				
短期投资——在主现金池中的份额		1 070 110	1 337 665	
长期投资——在主现金池中的份额		256 407	422 502	
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产共计		1 326 517	1 760 167	
贷款和应收款				
现金及现金等价物——在主现金池中的份额	6	87 868	279 853	
现金及现金等价物——其他	6	886	1 023	
现金及现金等价物小计		88 754	280 876	
摊款	7	1 566 112	925 837	
自愿捐款	8	—	—	
其他应收款	9	34 213	43 894	
其他资产(不含递延费用)	11	24 895	30 881	
贷款和应收款共计		1 713 9745	1 281 4881	
金融资产账面金额共计		3 040 491	3 041 655	
与主现金池持有资产相关的金融资产共计		1 414 385	2 040 020	
以摊余成本计值的金融负债				
应付款——会员国	14	1 409 487	1 186 311	
应付款——其他	14	798 715	790 157	
其他负债(不含借款)	18	11 917	13 087	
以摊余成本计值的负债共计		2 220 119	1 989 555	
金融资产净收益汇总				
主现金池净收入		37 539	29 061	
其他投资收入		781	806	
投资收入共计		38 320	29 867	

财务风险管理：概览

149. 维持和平行动面临下列财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

150. 本附注提供资料，说明维持和平行动承受这些风险的情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及对资本的管理。

财务风险管理：风险管理框架

151. 维持和平行动的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》。联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括根据《准则》开展投资活动。

152. 投资管理的宗旨是保全资本，确保有足够的流动性来满足业务活动现金需求，同时使每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场收益率次之。

153. 有一个投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》的遵守情况，并提出相关更新建议。除披露的情况外，维持和平行动未发现金融工具引发的任何其他风险集中领域。

154. 维持和平行动将其管理的资本定义为净资产总额，包括累计资金结余和准备金。资本管理旨在保障维持和平行动持续运作及履行维持和平特派团任务的能力。维持和平行动根据全球经济条件、基础资产风险特征以及其当前和将来周转金需求进行资本管理。

财务风险管理：信用风险

155. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资、存款和与金融机构订立的远期货币合同，此外还有未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是信用风险敞口的最大值。

信用风险：管理

156. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不对诸如资产担保证券或抵押担保证券等衍生工具投资，也不对股权产品投资。

157. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许特派团从事投资。

信用风险：应收捐款和其他应收款

158. 应收捐款有很大一部分来自会员国和没有重大信用风险的联合国其他实体。截至报告日，维持和平行动不持有任何作为应收款保证金的抵押品(2016/17 年度：无)。

信用风险：可疑应收款备抵

159. 维持和平行动在每个报告日对可疑应收款备抵进行评价。如有客观证据表明维持和平行动无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
截至 7 月 1 日可疑应收款备抵	725 593	734 416
核销金额	(3 725)	(384)
年内调整	15 077	(8 439)
截至 6 月 30 日可疑应收款备抵	736 945	725 593

160. 维持和平行动根据其对信用风险的监测，认为除另有说明外，没有必要提取应收款减值备抵。

信用风险：摊款

161. 应收摊款账龄及相关备抵如下。

应收摊款的账龄

(千美元)

	2017/18 年度		2016/17 年度	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	1 185 568	—	664 765	—
1 至 2 年	174 209	—	123 424	—
2 年以上	804 643	598 308	723 833	586 185
共计	2 164 420	598 308	1 512 022	586 185

信用风险：自愿捐款和其他应收款

162. 除摊款外的其他应收款账龄及相关备抵情况如下。

自愿捐款和其他应收款的账龄

(千美元)

	2017/18 年度		2016/17 年度	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	7 237	—	1 848	—
不足 1 年	22 598	—	38 622	—
1 至 2 年	5 069	1 268	3 624	906
2 至 3 年	1 441	864	1 765	1 059
3 年以上	136 510	136 510	137 443	137 443
共计	172 855	138 642	183 302	139 408

信用风险：现金及现金等价物

163. 截至报告之日，维持和平行动持有现金及现金等价物 8 880 万美元(2016/17 年度：2.809 亿美元)，这是这些资产信用风险敞口的最大值。

信用风险：现金池投资

164. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于具体要求的发行人，此外还规定投资于特定发行人的最大集中度。本年和以往各年在投资时都遵守了这些规定。主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔金融服务公司、穆迪投资者服务公司和惠誉公司的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。

截至年底按信用评级分列的主现金池投资

投资	2018 年 6 月 30 日评级	2017 年 6 月 30 日评级
债券(长期评级)	标准普尔：15.4%AAA、 79.0%AA+/AA/AA-和 5.6%A+； 惠誉：55.1%AAA、 39.3%AA/AA-和 5.6%惠誉未评级； 穆迪：49.6%Aaa 和 50.4%Aa1/Aa2/Aa3	标准普尔：30.1%AAA、 66.1%AA+/AA/AA-和 3.8%A+； 惠誉：65.8%AAA、 26.6%AA+/AA/AA-和 7.6%A+； 穆迪：52.6%Aaa 和 47.4%Aa1/Aa2/Aa3
商业票据(短期评级)	标准普尔：100.0%A-1+； 惠誉：100.0%F1+； 穆迪：100.0%P-1	无
逆回购协议(短期评级)	标准普尔：100.0%A-1+； 惠誉：100.0%F1+； 穆迪：100.0%P-1	标准普尔：100.0%A-1+； 惠誉：100.0%F1+； 穆迪：100.0%P-1

投资	2018 年 6 月 30 日评级	2017 年 6 月 30 日评级
定期存款(惠誉生存能力评级)	惠誉: 55.1%aa/aa-和 44.9%a+/a/a-	惠誉: 49.2%aa/aa-和 50.8%a+/a/a-
定期存单(短期评级)	无	标准普尔: 100.0%A-1; 惠誉: 100.0%惠誉未评级 穆迪: 100.0%P-1

165. 联合国金库积极监测信用评级, 鉴于投资对象仅限于高信用评级证券, 因此, 除可能的投资减值之外, 管理当局预计不会有任何交易方不履行义务。

财务风险管理: 流动性风险

166. 流动性风险是指维持和平行动可能没有足够资金来履行到期义务的风险。管理流动性的办法是确保维持和平行动在正常和面临压力情况下都始终有足够的流动资金来支付到期负债, 不会产生不可接受的损失, 也不会带来损害维持和平行动声誉的风险。

167. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能发生费用, 从而大幅降低了与摊款有关的流动性风险, 因为摊款是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款实行具体风险管理标准的情况下, 才允许在收到资金前例外发生费用。

168. 维持和平行动开展现金流预测, 并监测流动性需求的滚动预测情况, 以确保有足够现金满足业务需求。在进行投资时根据现金流预测适当考虑到业务活动的现金需求。维持和平行动有很大一部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险: 现金池投资

169. 主现金池因参加者要求能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券, 以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用, 以满足业务需求。因此, 主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险: 金融负债

170. 流动性风险敞口依据的理念是, 相关实体在履行其与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低, 因为该实体有可用现金及现金等价物、应收款和投资, 而且内部政策和程序也已订立, 可确保有适当资源来履行其金融义务。在报告日, 维持和平行动没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品(2016/17 年度: 无), 此外在本年度, 也没有被第三方免除的应付款或其他负债(2016/17 年度: 无)。按可能要求维持和平行动结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

金融负债到期情况，未贴现

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
截至 2018 年 6 月 30 日				
应付款和应计未付款项	2 208 202	—	—	2 208 202
其他负债	11 917	—	—	11 917
截至 2018 年 6 月 30 日共计	2 220 119	—	—	2 220 119
截至 2017 年 6 月 30 日				
应付款和应计未付款项	1 976 468	—	—	1 976 468
其他负债	13 087	—	—	13 087
截至 2017 年 6 月 30 日共计	1 989 555	—	—	1 989 555

财务风险管理：市场风险

171. 市场风险指的是外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动将影响维持和平行动收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的宗旨是在可接受的参数范围内管理和控制市场风险敞口，同时优化财政状况。

市场风险：货币风险

172. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。维持和平行动有以其功能货币以外其他货币计价的交易、资产和负债，因此面临汇率波动产生的货币风险。

173. 持有非美元资产的主要目的是支持在特派团所在国家的当地业务活动。维持和平行动保持最低水平的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。一些现金的持有货币要么在法律上受到限制，要么不能随时兑换为美元，这些现金专门用于支付在各自国家的当地费用。

174. 维持和平行动通过作出安排，使捐助方的外币捐款与业务活动的外币需求一致，从而减少货币风险敞口。由于主现金池主要以美元计价，故货币风险很低，加上其他金融工具的风险也很低，因此，维持和平行动认为货币风险很低(2016/17 年度：货币风险被视为很低)。

市场风险：利率风险

175. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流出现变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，用年数表示。期限越长，利率风险越大。

176. 定息现金、现金等价物和投资是维持和平行动的生息金融工具。主现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最

长期限少于 4 年(2016/17 年度:少于 5 年)。主现金池的平均期限为 0.48 年(2016/17 年度: 0.70 年), 说明风险很小。

市场风险: 现金池利率风险敏感度分析

177. 现金池利率风险敏感度分析显示倘若整个收益率曲线随利率变化而移动, 截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资按公允价值进行核算且其变动计入盈余或赤字, 公允价值的变动所体现的将是盈亏和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。这些基点的变动很能说明问题。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计: 2018 年 6 月 30 日	66.4	49.8	33.2	16.6	—	(16.6)	(33.2)	(49.7)	(66.3)
主现金池共计: 2017 年 6 月 30 日	103.2	77.4	51.6	25.8	—	(25.8)	(51.6)	(77.3)	(103.1)

市场风险: 其他

178. 主现金池不存在其他重大市场价格风险, 因为主现金池不卖空, 也不借入证券或以押金购买证券, 因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

179. 所有投资均以公允价值列报, 且其变动计入盈余或赤字。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言, 账面价值与公允价值相当接近。

公允价值层级

180. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下:

(a) 第 1 级: 相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整);

(b) 第 2 级: 除第 1 级所含相关资产或负债所涉报价以外的直接(作为报价)或间接(从价格推算出)投入;

(c) 第 3 级: 不是基于可观察市场数据的相关资产或负债投入(不可观察投入)。

181. 在活跃市场上交易的金融工具, 其公允价值依据报告日的市场牌价, 并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便地定期从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价, 而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易, 则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产所使用的市场牌价是现时要价。

182. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术来确定，这些估值技术最大限度地使用可观察市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需的所有重要投入都是可观察到的，则将该工具列入第 2 级。

183. 以下公允价值层级列报报告之日以公允价值计量的主现金池资产。没有第 3 级金融资产或任何按公允价值列报的负债，也没有在公允价值层级分类之间作任何重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日			2017 年 6 月 30 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈						
余或赤字的主现金池金融资产						
公司债券	205 132	—	205 132	499 529	—	499 529
非美国机构债券	786 785	—	786 785	1 191 278	—	1 191 278
非美国主权债券	—	—	—	124 816	—	124 816
超国家债券	173 502	—	173 502	213 833	—	213 833
美国财政部债券	605 729	—	605 729	589 482	—	589 482
贴现工具	274 073	—	274 073	—	—	—
定期存款/定期存单	—	4 620 000	4 620 000	—	3 850 013	3 850 013
共计	2 045 221	4 620 000	6 665 221	2 618 938	3 850 013	6 468 951

附注 23

费用

雇员薪金、津贴和福利

184. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括工作人员其他应享福利，包括养恤金和保险补贴以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
薪金、工资和其他应享福利	1 512 932	1 539 969
养恤金和保险福利	380 310	363 484
离职回国福利	22 231	16 641
休假福利	19 917	16 800
雇员薪金、津贴和福利共计	1 935 390	1 936 894

特遣队订约承办事务

185. 特遣队订约承办事务费用包括偿还给部队和建制警察部队派遣国的人员、装备和自我维持服务费用。偿还的费用按照人/月和通用设备类型预定标准费率计算。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
特遣队士兵和警察费用	1 530 960	1 563 965
特遣队所属装备和自我维持	994 963	998 771
特遣队部署和轮调	121 415	117 011
特遣队订约承办事务共计	2 647 338	2 679 747

非雇员报酬和津贴

186. 非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和福利、军事观察员和联合国警察特派任务生活津贴与其他报酬和津贴以及咨询人和订约人费用。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
联合国志愿人员	68 289	87 556
军事观察员	57 949	72 994
联合国警察	158 161	208 899
咨询人和其他订约人	79 281	103 913
其他	12 608	13 770
非雇员报酬和津贴共计	376 288	487 132

赠款和其他转拨款

187. 赠款和其他转拨款包括向执行机构、伙伴和其他实体提供的速效项目无条件捐赠。对直接支助费用的拨款是指对“团结”项目相关费用、内部司法费用和全球服务提供模式实施工作的供款。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度 ^a
速效项目	12 776	19 329
给执行伙伴的转拨款	9 182	4 435
对直接支助费用的拨款	28 577	19 518
赠款和其他转拨款共计	50 535	43 282

^a 已将 440 万美元从速效项目重新归类为给执行伙伴的转拨款，以符合现行列报方式。

用品和消耗品

188. 用品和消耗品包括购置燃料、口粮、办公室用品、备件、医疗用品和一般维护用品。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
燃料和润滑油	370 273	381 087
口粮	351 689	386 044
备件和消耗品	40 162	50 652
存货核销	1 797	856
用品和消耗品共计	763 921	818 639

差旅费

189. 差旅费涉及工作人员、咨询人和非工作人员的交通、津贴和其他相关费用等旅行费用。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
工作人员差旅费	34 426	44 816
代表差旅费	417	1 187
差旅费共计	34 843	46 003

自我保险索偿和费用

190. 自我保险索偿和费用数额为 220 万美元(2016/17 年度：200 万美元)，涉及附录 D 中规定的付款。

其他业务费用

191. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、可疑应收款备抵以及与地雷行动相关的费用。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
空运	534 395	563 126
陆运	649	4 367
水运	26 334	29 141
通信和信息技术	188 205	167 454
设施	72 352	82 779

	2017/18 年度	2016/17 年度
地雷行动事务	167 345	180 446
其他订约承办事务	186 651	189 850
购置货物	73 403	63 092
购置无形物项	11 375	16 722
租赁——办公室、房地和设备	46 507	54 187
保养和维修	47 146	64 126
其他	52 742	36 030
其他业务费用共计	1 407 104	1 451 320

其他费用

192. 其他费用包括实物捐助、招待和正式活动费用以及惠给金和索偿。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
实物捐助	332 044	317 477
惠给金和索偿	116	725
其他	195	96
其他费用共计	332 355	318 298

附注 24

给会员国的贷项

193. 为给会员国的贷项计提的拨备共计 2.005 亿美元(2016/17 年度: 2.660 亿美元), 包括未支配批款 7 270 万美元(2016/17 年度: 1.052 亿美元)、投资收入 3 000 万美元(2016/17 年度: 2 570 万美元)、其他收入和上期调整数 1 080 万美元(2016/17 年度: 1 300 万美元)以及上期承付款核销额 8 700 万美元(2016/17 年度: 1.221 亿美元)。本年度转回的以前各年度未用的给会员国的贷项数额为 1 300 万美元(2016/17 年度: 2 400 万美元)。给会员国的贷项费用共计 1.875 亿美元(2016/17 年度: 2.420 亿美元)。

附注 25

关联方

关键管理人员

194. 关键管理人员是那些有能力对维持和平行动财务和业务决定施加重大影响的人员。维持和平行动的关键管理人员群体包括秘书长、常务副秘书长以及维持和平行动部、外勤支助部和管理事务部内一些副秘书长级、助理秘书长级和司长级官员。这些人员在规划、指导和管控维持和平行动的活动方面有着相关的权力和责任。

195. 支付给 11 名(专职同等资历)关键管理人员(2016/17 年度: 12 名)的薪酬总额包含薪金毛额、工作地点差价调整数和其他应享福利, 如补助金、补贴和雇主养恤金及健康保险缴款。

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
关键管理人员		
薪金和工作地点差价调整数	3 368	3 370
其他货币形式应享福利	922	1 366
非货币福利	1 200	1 200
关键管理人员薪酬共计	5 490	5 936

196. 向秘书长免费提供的住房年租金公允价为 120 万美元(2016/17 年度: 120 万美元)。本组织雇用了关键管理人员的一名直系亲属(2016/17 年度: 无)。本年度, 联合国秘书处与直系亲属进行了 1 万美元的账务往来(2016/17 年度: 11.3 万美元)。

197. 预付给关键管理人员的款项是根据《工作人员条例和细则》支付的应享福利; 这种应享福利项下预付款广泛提供给所有工作人员。

与维持和平行动有关的信托基金活动

198. 下列与维持和平有关的基金为维持和平行动的活动提供补充, 采用的是信托基金的结构, 因此在联合国财务报表中列报。截至年底, 这些相关信托基金的准备金和基金结余情况如下。

由信托基金供资的维持和平行动相关活动: 准备金和基金结余

(千美元)

	2017/18 年度	2016/17 年度
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 478	1 454
索马里统一指挥信托基金	408	401
支助执行 1994 年 5 月 14 日在莫斯科签署的停火和部队隔离协定信托基金	8	8
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	322	316
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 359	2 696
支助维持和平行动部信托基金	102 240	62 728
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 402	2 693
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 097	1 079
支助伊图里绥靖委员会信托基金	7	7
支助苏丹和平进程信托基金	719	707
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 821	7 099
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 751	1 722

	2017/18 年度	2016/17 年度
支助达尔富尔持久和平信托基金	388	382
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金	14 480	22 115
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	607	22 814
支助马里和平与安全信托基金	42 693	24 391
联合国科特迪瓦行动信托基金	168	166
利比亚和平与安全信托基金	46	45
海地政治过渡信托基金	636	841
支助消除叙利亚化学武器信托基金	446	426
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	202	200
共计	179 278	152 290

由经常预算供资的维持和平相关行动

199. 以下是由经常预算供资并在联合国财务报表中列报的维持和平相关行动。

由经常预算供资的维持和平相关行动

(千美元)

	批款 ^a	以预算为基础的支出	未支配余额
2018 年 6 月 30 日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 278	399	879
工作方案	8 521	2 130	6 391
方案支助	697	83	614
外勤支助部			
行政领导和管理	2 096	522	1 574
工作方案	6 195	1 623	4 572
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	67 161	17 817	49 344
印巴观察组	19 754	5 557	14 197
共计	105 702	28 131	77 571
2017 年 6 月 30 日终了年度			
维持和平行动部			
行政领导和管理	1 285	1 265	20
工作方案	8 512	6 254	2 258
方案支助	974	539	435
外勤支助部			
行政领导和管理	1 105	1 632	(527)

	批款 ^a	以预算为基础的支出	未支配余额
工作方案	7 282	4 648	2 634
由经常预算供资的维持和平特派团			
停战监督组织	68 197	51 139	17 058
印巴观察组	22 294	15 964	6 330
共计	109 649	81 441	28 208

^a 根据第 72/263A 号决议为 2018-2019 两年期所批款项。

关联实体交易

200. 在正常业务过程中，为节省交易执行费用，财务交易常常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。实体间结余不计利息。

应付联合国普通基金款项

201. 维持和平行动应向联合国普通基金支付 4 740 万美元(2016/17 年度：4 740 万美元)，其中 3 740 万美元与联刚行动有关，1 000 万美元与环境基金有关。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1967 年 6 月 30 日结束任务。

联合国维持和平行动：在衡平征税基金内所反映的结余

202. 维持和平行动的财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与维持和平行动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报表中单独列报，联合国财务报表的财务报告日期为 12 月 31 日。

203. 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。该基金在业务上把由经常预算、维持和平、余留事项国际处理机制和国际法庭摊款的款项列为支出。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一款项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款部分列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接从这些基金资源偿还。鉴于本组织是这项安排的代理人，财务报表将相关收入和费用互抵后的净额作为应付款列报。

204. 对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平、余留事项国际处理机制和国际法庭摊款的款项列为支出。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一款项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款部分列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接从这些基金资源偿还。鉴于本组织是这项安排的代理人，财务报表将相关收入和费用互抵后的净额作为应付款列报。

205. 截至 2017 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 6 730 万美元(2016 年：4 690 万美元)，其中包括年底应支付美利坚合众国的 2 303 万美元(2016 年：1 310 万美元)以及应支付其他会员国的 4 430 万美元(2016 年：3 380 万美元)。2017 年底应支付美利坚合众国的款项包括与维持和平行动有关的约 1 080 万美元(2016 年：610 万美元)。衡平征税基金的应付款共计 8 860 万美元(2016 年：7 480 万美元)，

包含 2017 年和以往课税年度的税务负债估计数 2 130 万美元(2016 年: 2 790 万美元), 2018 年 1 月支付了其中约 30 万美元, 2018 年 4 月结清了约 2 090 万美元。

维持和平费用回收基金

206. 向其他联合国机构以及部队派遣国和其他会员国提供的服务分别为 1 910 万美元和 870 万美元。

(千美元)

	其他 联合国机构	部队派遣国和 其他会员国	非政府组织 和国际机构	供应商	其他 外部实体	维持和平 特派团之间	共计
燃料	6 642	521	108	3 676	792	3 699	15 438
后勤支援——空运	3 526	6 400	—	2 188	681	3 465	16 260
后勤支援——陆运	548	255	55	12	138	178	1 186
通信和信息技术支助	1 687	127	30	42	6 350	10 614	18 850
房舍维修和公用事业	5 081	1 122	160	930	2 124	3 526	12 943
医疗服务	570	56	160	350	173	21	1 330
工作人员服务	—	—	—	—	55	5 937	5 992
其他服务	1 092	194	75	544	1 740	3 486	7 131
其他收入共计	19 146	8 675	588	7 742	12 053	30 926	79 130

附注 26

承付款

租赁承付款

207. 维持和平行动通过签订经营租赁, 使用土地、永久性建筑物和临时建筑物以及设备。本年度支出中确认的租赁付款总额为 4 240 万美元(2016/17 年度: 5 040 万美元)。根据不可撤销安排支付的未来最低租赁款额如下。

(千美元)

	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
不足 1 年	15 190	17 801
1 至 5 年	30 885	31 811
5 年以上	5 769	9 511
最低租赁承付款共计	51 844	59 123

合同承付款

208. 截至报告之日, 已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为 2.954 亿美元(2016/17 年: 3.355 亿美元)。

附注 27

或有负债和或有资产

或有负债

209. 由于某些索偿的结果不确定，故无法可靠地估计是否有资金流出以及流出资金的数额和(或)时间，因而无列明的拨备。如果无法确定得出结果的概率以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。截至 2018 年 6 月 30 日，涉及商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债估计值共计 3 800 万美元(2016/17 年度：5 700 万美元)。

210. 同样，对于经认定结果不可预测而且潜在资金付出数额不确定的行政法律索偿，也没有记录损失拨备。这些案件多数涉及与任用有关事项、福利和应享权利及离职事项。截至 2018 年 6 月 30 日，此类案件估计造成的资金付出 440 万美元(2016/17 年度：220 万美元)，包括上一个报告期结转的 140 万美元(2016/17 年度：60 万美元)以及本年度所提案件涉及的另外 300 万美元(2016/17 年度：160 万美元)。

或有资产

211. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，如果某事项导致很可能有经济利益或潜在服务流入本组织且有足够信息评估此种流入的可能性，联合国均披露或有资产。截至 2018 年 6 月 30 日，没有可能给本组织带来重大经济收益的重大或有资产(2016/17 年度：无)。

附注 28

报告日之后事项

212. 从财务报表之日至财务报表获准发布之日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

按特派团编列的财务报告

截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联利特派团	联海稳定团/ 联海司法支助团
资产								
现金及现金等价物	488	416	9 040	74	218	8 998	745	727
投资	6 824	5 877	135 566	806	3 067	134 181	11 264	10 766
应收摊款	14 922	19 435	50 723	45 389	28 734	253 959	18 551	48 693
其他应收款	207	66	1 842	408	27	5 397	1 057	1 659
存货	2 113	3 321	14 022	4 368	1 448	36 379	—	18 441
不动产、厂场和设备	4 114	37 775	93 296	10 357	2 055	101 344	—	31 586
其他资产	25	36	507	12	56	1 607	882	2 512
资产总额	28 693	66 926	304 996	61 414	35 605	541 865	32 499	114 384
负债								
应付款	7 177	14 548	123 618	5 393	2 293	394 715	23 828	51 153
雇员福利共计	178	202	927	423	621	5 164	897	1 168
其他负债和拨备	638	1 714	4 527	12 086	28 379	16 594	7 942	10 076
负债总额	7 993	16 464	129 072	17 902	31 293	416 473	32 667	62 397
资产总额减负债总额后的净额	20 700	50 462	175 924	43 512	4 312	125 392	(168)	51 987
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	20 700	14 475	156 359	43 512	4 312	125 392	(168)	51 987
累计盈余(赤字)——限定用途	—	35 987	19 565	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	20 700	50 462	175 924	43 512	4 312	125 392	(168)	51 987

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：在役特派团

(千美元)

	联塞部队	观察员部队	联黎部队	西撒特派团	科索沃特派团	联刚稳定团	联利特派团	联海稳定团/ 联海司法支助团
摊款	32 605	61 299	513 534	55 591	40 294	1 220 705	116 954	183 801
自愿捐款/其他转拨款和分配款	25 941	822	4 973	4 243	89	22 630	490	2 562
投资收入	219	177	3 501	109	63	3 927	679	438
其他收入	190	41	254	391	123	381	1 853	3 898
收入共计	58 955	62 339	522 262	60 334	40 569	1 247 643	119 976	190 699
雇员薪金、津贴和福利	15 149	14 010	90 976	19 005	27 128	265 777	54 063	57 203
或有订约承办事务	19 169	26 961	304 533	960	—	465 642	14 462	48 641
其他费用	23 573	19 654	125 492	37 627	12 089	551 372	78 681	94 736
给会员国的贷项	(457)	543	4 484	1 082	1 484	11 752	5 703	7 882
支出共计	57 434	61 168	525 485	58 674	40 701	1 294 543	152 909	208 462
年度盈余/(赤字)	1 521	1 171	(3 223)	1 660	(132)	(46 900)	(32 933)	(17 763)

截至2018年6月30日的财务状况表：在役特派团(续完)

(千美元)

	达尔富尔混合行动	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
资产							
现金及现金等价物	3 654	1 253	1 514	5 119	17 046	8 618	57 910
投资	53 797	18 469	22 278	73 504	255 858	129 099	861 356
应收摊款	212 739	203 744	84 954	285 665	92 859	203 685	1 564 052
其他应收款	358	134	173	785	895	1 886	14 894
存货	70 237	49 452	11 379	71 034	51 312	35 646	369 153
不动产、厂场和设备	266 876	176 631	80 490	215 644	294 203	161 064	1 475 435
其他资产	1 527	550	240	5 866	2 132	11 418	27 371
资产总额	609 188	450 233	201 028	657 617	714 305	551 416	4 370 171
负债							
应付款	235 882	138 285	90 145	348 371	305 354	244 313	1 985 075
雇员福利共计	6 204	1 655	634	5 604	4 108	5 246	33 032
其他负债和拨备	16 487	19 092	5 863	41 070	21 079	63 647	249 195
负债总额	258 573	159 032	96 642	395 045	330 541	313 206	2 267 302
资产总额减负债总额后的净额	350 615	291 201	104 386	262 572	383 764	238 210	2 102 869

	达尔富尔混合行动	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	350 615	291 201	104 386	262 572	383 764	238 210	2 047 317
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	55 552
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	350 615	291 201	104 386	262 572	383 764	238 210	2 102 869

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：在役特派团

(千美元)

	达尔富尔混合行动	联索支助办	联阿安全部队	南苏丹特派团	马里稳定团	中非稳定团	共计
摊款	944 505	622 194	285 119	1 144 964	1 120 376	943 767	7 285 708
自愿捐款/其他转拨款和分配款	2 391	122 878	799	81 084	25 075	63 028	357 006
投资收入	2 782	1 950	785	2 203	8 017	5 150	30 000
其他收入	501	1 206	100	794	12 392	2 186	24 311
收入共计	950 179	748 228	286 803	1 229 045	1 165 860	1 014 131	7 697 025
雇员薪金、津贴和福利	240 849	73 521	31 370	258 885	154 324	171 848	1 474 108
或有订约承办事务	389 615	85 166	126 708	410 229	390 058	362 921	2 645 065
其他费用	341 923	533 650	117 392	574 851	549 821	421 565	3 482 427
给会员国的贷项	15 228	16 507	(3 665)	39 223	19 903	62 516	182 186
支出共计	987 615	708 844	271 805	1 283 188	1 114 106	1 018 850	7 783 786
年度盈余/(赤字)	(37 436)	39 384	14 998	(54 143)	51 754	(4 719)	(86 761)

截至2018年6月30日的财务状况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署储存	恩德培区域 服务中心	雇员 福利基金	维持和平 费用回收基金	共计
资产								
现金及现金等价物	8 700	654	846	4 450	290	1 661	2 875	19 476
投资	131 338	10 000	12 541	67 174	3 999	25 078	43 407	293 537
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	12 820	425	457	840	155	—	21 196	35 893
存货	—	94	14 684	24 812	377	—	612	40 579
不动产、厂场和设备	—	835	45 369	52 410	12 479	—	948	112 041
其他资产	—	6 281	61	—	266	—	207	6 816
资产总额	152 858	18 289	73 958	149 686	17 566	26 739	69 245	508 342

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署储存	恩德培区域 服务中心	雇员 福利基金	维持和平 费用回收基金	共计
负债								
应付款	—	8 969	7 830	2 527	1 826	53	19 618	40 823
雇员福利共计	—	5 742	354	—	478	1 689 916	272	1 696 763
其他负债和拨备	—	—	671	—	—	—	7 440	8 112
负债总额	—	14 711	8 855	2 527	2 304	1 689 969	27 330	1 745 698
资产总额减负债总额后的净额	152 858	3 578	65 103	147 159	15 262	(1 663 230)	41 915	(1 237 355)
净资产								
累计盈余(赤字)——不限定用途	2 858	3 578	65 103	147 159	15 262	(1 663 230)	41 915	(1 387 355)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	150 000	—	—	—	—	—	—	150 000
净资产共计	152 858	3 578	65 103	147 159	15 262	(1 663 230)	41 915	(1 237 355)

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：支助活动

(千美元)

	维持和平 准备基金	支助账户	后勤基地	后勤基地—— 战略部署储存	恩德培区域 服务中心	雇员 福利基金	维持和平 费用回收基金	共计
摊款	—	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	322 951	85 995	—	33 000	—	—	441 946
投资收入	1 884	1 152	690	732	196	344	320	5 318
其他收入	89	278	11 702	9 820	—	3 414	79 130	104 433
收入共计	1 973	324 381	98 387	10 552	33 196	3 758	79 450	551 697
雇员薪金、津贴和福利	—	245 916	41 810	—	25 641	143 868	7 090	464 325
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	5 709	5 709
其他费用	1 161	75 526	53 194	13 836	9 276	2 173	49 810	204 976
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	3 564	3 564
支出共计	1 161	321 442	95 004	13 836	34 917	146 041	66 173	678 574
年度盈余/(赤字)	812	2 939	3 383	(3 284)	(1 721)	(142 283)	13 277	(126 877)

截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团

(千美元)

	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团	埃厄特派团
资产							
现金及现金等价物	1 783	27	166	414	446	67	138
投资	26 920	408	2 505	6 249	6 730	1 018	2 086
应收摊款	2 059	—	—	—	—	—	—
其他应收款	308	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	39	—	—	—	—	—	—
资产总额	31 109	435	2 671	6 663	7 176	1 085	2 224
负债							
应付款	40 714	243	1 472	649	4 999	152	84
雇员福利共计	390	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	3 290	57	1	59	5	448	26
负债总额	44 394	300	1 473	708	5 004	600	110
资产总额减负债总额后的净额	(13 285)	135	1 198	5 955	2 172	485	2 114
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(13 285)	135	1 198	5 955	2 172	485	2 114
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	—
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(13 285)	135	1 198	5 955	2 172	485	2 114

2018 年 6 月 30 日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团

(千美元)

	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团	埃厄特派团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	770	7	38	92	106	15	30
其他收入	16	—	—	5	6	—	—
收入共计	786	7	38	97	112	15	30
雇员薪金、津贴和福利	(213)	—	3	506	28	—	—
或有订约承办事务	(3 467)	—	—	—	—	—	—
其他费用	11 936	(5)	(107)	195	182	(1)	(24)

	联科行动	联叙监督团	联东综合团	联苏特派团	中乍特派团	联格观察团	埃厄特派团
给会员国的贷项	1 763	—	—	—	—	—	—
支出共计	10 019	(5)	(104)	701	210	(1)	(24)
年度盈余/(赤字)	(9 233)	12	142	(604)	(98)	16	54

截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联塞特派团/ 联布行动	联塞观察团	东帝汶支助团/ 东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团	联塔观察团	联海支助团/联海 过渡团/联海民警团
资产							
现金及现金等价物	149	101	274	53	330	8	13
投资	2 242	1 527	4 136	807	4 977	113	203
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产总额	2 391	1 628	4 410	860	5 307	121	216
负债							
应付款	364	76	1 848	272	4 420	4	114
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	593	3	—	—	—	—	7 366
负债总额	957	79	1 848	272	4 420	4	7 480
资产总额减负债总额后的净额	1 434	1 549	2 562	588	887	117	(7 264)
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	1 434	1 549	2 562	588	887	117	(18 450)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	—	—	11 186
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	1 434	1 549	2 562	588	887	117	(7 264)

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联塞特派团/ 东帝汶支助团/		伊科观察团 波黑特派团 联塔观察团			联海支助团/联海过渡团/联海民警团	
	联布行动	联塞观察团	东帝汶过渡当局	伊科观察团	波黑特派团	联塔观察团	联海支助团/联海过渡团/联海民警团
摊款		—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	32	22	59	12	71	2	3
其他收入	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	32	22	59	12	71	2	3
雇员薪金、津贴和福利	—	—	6	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	6	—	—	—
其他费用	(2)	(33)	(19)	(1)	(3)	—	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	(2)	(33)	(13)	5	(3)	—	—
年度盈余/(赤字)	34	55	72	7	74	2	3

截至2018年6月30日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联安观察团/		联预部队 东斯过渡当局		联利观察团 联和部队		联危核查团
	中非特派团	联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队	联危核查团
资产							
现金及现金等价物	—	984	279	336	13	2 851	—
投资	6	14 848	4 213	5 074	196	43 048	1
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	—	—	—	—	—	35 542	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产总额	6	15 832	4 492	5 410	209	81 441	1
负债							
应付款	7 480	5 230	2 602	4 725	28	16 947	—
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	16 337	—	—	—	—	130	124
负债总额	23 817	5 230	2 602	4 725	28	17 077	124
资产总额减负债总额后的净额	(23 811)	10 602	1 890	685	181	64 364	(123)

	联安观察团/						
	中非特派团	联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队	联危核查团
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	(30 047)	10 602	1 890	685	181	64 364	(141)
累计盈余(赤字)——限定用途	6 236	—	—	—	—	—	18
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	(23 811)	10 602	1 890	685	181	64 364	(123)

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联安观察团/						
	中非特派团	联安核查团	联预部队	东斯过渡当局	联利观察团	联和部队	联危核查团
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	—	213	60	73	3	764	—
其他收入	—	10	—	—	—	34	—
收入共计	—	223	60	73	3	798	—
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	25	—
其他费用	—	—	(3)	(3)	—	(8 451)	—
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	—	—	(3)	(3)	—	(8 426)	—
年度盈余/(赤字)	—	223	63	76	3	9 224	—

截至2018年6月30日的财务状况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联卢援助团/						
	联海特派团	乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队	联柬权力机构
资产							
现金及现金等价物	1 509	711	25	514	37	—	31
投资	22 782	10 728	380	7 755	557	4	472
应收摊款	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	10 566	—	—	—	—	—	—
存货	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—	—	—

	联卢援助团/						
	联海特派团	乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队	联东权力机构
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
资产总额	34 857	11 439	405	8 269	594	4	503
负债							
应付款	12 661	218	3	280	15 490	3	39 845
雇员福利共计	—	—	—	—	—	—	—
其他负债和拨备	—	—	—	30	70	—	104
负债总额	12 661	218	3	310	15 560	3	39 949
资产总额减负债总额后的净额	22 196	11 221	402	7 959	(14 966)	1	(39 446)
净资产							
累计盈余(赤字)——不限定用途	22 196	11 221	402	7 959	(52 529)	1	(40 264)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	37 563	—	818
准备金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	22 196	11 221	402	7 959	(14 966)	1	(39 446)

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续)

(千美元)

	联卢援助团/						
	联海特派团	乌卢观察团	联萨观察团	联莫行动	联索援助团	联东联络队	联东权力机构
摊款	—	—	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—	—	—
投资收入	326	154	5	111	6	—	5
其他收入	15	7	—	5	—	—	13
收入共计	341	161	5	116	6	—	18
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	—	—	—
或有订约承办事务	—	—	—	—	—	—	—
其他费用	—	—	—	—	(200)	—	(204)
给会员国的贷项	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	—	—	—	—	(200)	—	(204)
年度盈余/(赤字)	341	161	5	116	206	—	222

截至 2018 年 6 月 30 日的财务状况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
资产					
现金及现金等价物	30	15	5	58	11 367
投资	450	231	78	880	171 624
应收摊款	—	—	—	—	2 060
其他应收款	—	—	—	—	46 416
存货	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	876	1 973	2 889
资产总额	480	246	959	2 911	234 356
负债					
应付款	86	69	18 563	6 719	186 360
雇员福利共计	—	—	—	—	390
其他负债和拨备	38	—	21 542	39 743	89 966
负债总额	124	69	40 105	46 462	276 716
资产总额减负债总额后的净额	356	177	(39 146)	(43 551)	(42 365)
净资产					
累计盈余(赤字)——不限定用途	356	177	(39 146)	(43 551)	(98 186)
累计盈余(赤字)——限定用途	—	—	—	—	55 821
准备金	—	—	—	—	—
净资产共计	356	177	(39 146)	(43 551)	(42 365)

2018年6月30日终了年度财务执行情况表：已结束的特派团(续完)

(千美元)

	过渡时期援助团	两伊观察团	紧急部队	联刚行动	共计
摊款	—	—	—	—	—
自愿捐款/其他转拨款和分配款	—	—	—	—	—
投资收入	6	3	1	13	3 002
其他收入	—	—	—	—	112
收入共计	6	3	1	13	3 114
雇员薪金、津贴和福利	—	—	—	—	330
或有订约承办事务	—	—	—	—	(3 436)
其他费用	—	—	105	(27)	3 335
给会员国的贷项	—	—	—	—	1 764
支出共计	—	—	105	(27)	1 993
年度盈余/(赤字)	6	3	(104)	40	1 121

附件二

按特派团编列的预算报告

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国驻塞浦路斯维持和平部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	23 956	(448)	23 508	21 063	2 423	23 486	22
文职人员	13 124	1 912	15 036	15 036	—	15 036	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	40	(2)	38	38	—	38	—
公务差旅	260	(31)	229	225	4	229	—
设施和基础设施	7 702	(878)	6 824	5 580	1 244	6 824	—
陆运	2 654	189	2 843	2 603	240	2 843	—
空运	2 451	(153)	2 298	2 248	50	2 298	—
水运	—	23	23	11	12	23	—
通信	793	(115)	678	668	10	678	—
信息技术	931	72	1 003	920	83	1 003	—
医疗	444	(270)	174	145	29	174	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 645	(299)	1 346	1 183	163	1 346	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	16 920	(1 464)	15 456	13 621	1 835	15 456	—
小计	54 000		54 000	49 720	4 258	53 978	22
按比例摊派的费用							
后勤基地	683	—	683	683	—	683	—
维和行动支助账户	2 731	—	2 731	2 731	—	2 731	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 414	—	3 414	3 414	—	3 414	—
(编入预算的)自愿实物捐助	651	—	651	437	—	437	214
共计	58 065	—	58 065	53 571	4 258	57 829	236

^a 按照大会第 71/300 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国脱离接触观察员部队

(千美元)

	批款			支出			余额	
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨 订正分配数	实际金额	承付款	支出共计		
军事和警务人员	28 267	4 111	(244)	32 134	21 837	9 103	30 940	1 194
文职人员	13 874	—	244	14 118	14 115	3	14 118	—
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	11	—	25	36	2	34	36	—
公务差旅	610	—	(141)	469	439	30	469	—
设施和基础设施	9 396	—	(12)	9 384	8 822	424	9 246	138
陆运	1 788	—	(449)	1 339	906	433	1 339	—
空运	—	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	199	199	182	17	199	—
通信	873	—	(125)	748	622	126	748	—
信息技术	1 152	—	(294)	858	672	177	849	9
医疗	269	—	106	375	299	75	374	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 414	—	691	2 105	1 928	170	2 098	7
速效项目	—	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	15 513	—	—	15 513	13 872	1 486	15 358	155
小计	57 654	4 111	—	61 765	49 824	10 592	60 416	1 349
按比例摊派的费用								
后勤基地	729	—	—	729	729	—	729	—
维和行动支助账户	2 916	—	—	2 916	2 916	—	2 916	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	3 645	—	—	3 645	3 645	—	3 645	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	61 299	4 111	—	65 410	53 469	10 592	64 061	1 349

^a 按照大会第 71/306 号决议。^b 2018 年 4 月 12 日核准，有效期至 2018 年 6 月 30 日。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国驻黎巴嫩临时部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	322 650	184	322 834	266 696	56 133	322 829	5
文职人员	91 640	248	91 888	91 733	146	91 879	9
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	101	(19)	82	75	7	82	—
公务差旅	973	(127)	846	780	57	837	9
设施和基础设施	13 600	2 598	16 198	14 474	1 706	16 180	18
陆运	4 460	636	5 096	4 733	361	5 094	2
空运	7 841	(1 282)	6 559	5 992	567	6 559	—
水运	28 779	(2 209)	26 570	491	25 938	26 429	141
通信	3 033	(1 384)	1 649	1 346	302	1 648	1
信息技术	4 282	1 568	5 850	3 754	2 077	5 831	19
医疗	1 197	(87)	1 110	1 021	88	1 109	1
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	3 944	(126)	3 818	2 663	893	3 556	262
速效项目	500	—	500	386	114	500	—
所需业务资源共计	68 710	(432)	68 278	35 715	32 110	67 825	453
小计	483 000	—	483 000	394 144	88 389	482 533	467
按比例摊派的费用							
后勤基地	6 108	—	6 108	6 108	—	6 108	—
维和行动支助账户	24 426	—	24 426	24 426	—	24 426	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	30 534	—	30 534	30 534	—	30 534	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	513 534	—	513 534	424 678	88 389	513 067	467

^a 按照大会第 71/307 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国西撒哈拉全民投票特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	7 328	1 185	8 513	7 917	596	8 513	—
文职人员	18 881	792	19 673	19 596	77	19 673	—
所需业务资源				—	—		
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	36	(13)	23	23	—	23	—
公务差旅	539	122	661	575	84	659	2
设施和基础设施	3 919	(43)	3 876	2 893	951	3 844	32
陆运	1 473	32	1 505	964	541	1 505	—
空运	11 870	(2 164)	9 706	9 171	164	9 335	371
水运	—	20	20	10	10	20	—
通信	1 591	(214)	1 377	763	502	1 265	112
信息技术	1 329	—	1 329	634	686	1 320	9
医疗	159	(41)	118	41	28	69	49
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	4 875	324	5 199	3 679	1 520	5 199	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	25 791	(1 977)	23 814	18 753	4 486	23 239	575
小计	52 000	—	52 000	46 266	5 159	51 425	575
按比例摊派的费用							
后勤基地	657	—	657	657	—	657	—
维和行动支助账户	2 630	—	2 630	2 630	—	2 630	—
恩德培区域服务中心	304	—	304	304	—	304	—
按比例摊派费用小计	3 591	—	3 591	3 591	—	3 591	—
(编入预算的)自愿实物捐助	519	—	519	372	—	372	147
共计	56 110	—	56 110	50 229	5 159	55 388	722

^a 按照大会第 71/309 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国科索沃临时行政当局特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	696		696	584		584	112
文职人员	28 219		28 219	27 732	37	27 769	450
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	96		96	40	15	55	41
公务差旅	292	79	371	359	12	371	—
设施和基础设施	2 861		2 861	2 468	370	2 838	23
陆运	292		292	235	10	245	47
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 073		1 073	630	40	670	403
信息技术	1 389	(79)	1 310	1 015	203	1 218	92
医疗	58		58	19	23	42	16
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 922	—	2 922	2 753	101	2 854	68
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	8 983	—	8 983	7 519	774	8 293	690
小计	37 898	—	37 898	35 835	811	36 646	1 252
按比例摊派的费用							
后勤基地	479	—	479	479	—	479	—
维和行动支助账户	1 917	—	1 917	1 917	—	1 917	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	2 396	—	2 396	2 396	—	2 396	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	40 294	—	40 294	38 231	811	39 042	1 252

^a 按照大会第 71/303 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国组织刚果民主共和国稳定特派团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	561 018	3 078	(1 379)	562 717	410 412	152 292	562 704	13
文职人员	270 174	2 978	18 456	291 608	287 723	3 885	291 608	—
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	637	—	434	1 071	1 041	30	1 071	—
公务差旅	4 736	—	803	5 539	4 938	601	5 539	—
设施和基础设施	52 496	3 000	(4 260)	51 236	43 511	7 725	51 236	—
陆运	16 812	4 121	(3 003)	17 930	15 113	2 817	17 930	—
空运	143 247	32 614	(12 398)	163 463	147 961	15 502	163 463	—
水运	29	—	721	750	55	695	750	—
通信	20 711	—	1 196	21 907	18 419	3 476	21 895	12
信息技术	15 270	—	(1 530)	13 740	11 895	1 845	13 740	—
医疗	2 266	1 200	406	3 872	3 152	720	3 872	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	52 452	931	1 065	54 448	48 617	5 324	53 941	507
速效项目	2 000	—	(511)	1 489	1 393	96	1 489	—
所需业务资源共计	310 656	41 866	(17 077)	335 445	296 095	38 831	334 926	519
小计	1 141 848	47 922	—	1 189 770	994 230	195 008	1 189 238	532
按比例摊派的费用								
后勤基地	14 439	—	—	14 439	14 439	—	14 439	—
维和行动支助账户	57 747	—	—	57 747	57 747	—	57 747	—
恩德培区域服务中心	6 672	—	—	6 672	6 672	—	6 672	—
按比例摊派费用小计	78 858	—	—	78 858	78 858	—	78 858	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 220 706	47 922	—	1 268 628	1 073 088	195 008	1 268 096	532

^a 按照大会第 71/301 号决议。^b 按照大会第 72/293 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国利比里亚特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	22 434	(1 952)	20 482	19 860	607	20 467	15
文职人员	54 818	7 238	62 056	56 394	5 624	62 018	38
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	108	(20)	88	88		88	—
公务差旅	819	445	1 264	1 131	133	1 264	—
设施和基础设施	9 786	(2 660)	7 126	6 792	65	6 857	269
陆运	844	132	976	953	19	972	4
空运	5 890	(1 855)	4 035	3 988	1	3 989	46
水运			—		—	—	—
通信	2 951	(734)	2 217	2 144	63	2 207	10
信息技术	1 730	500	2 230	2 154	75	2 229	1
医疗	294	(162)	132	130		130	2
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	8 326	(732)	7 594	7 202	392	7 594	—
速效项目	2 000	(200)	1 800	1 800	—	1 800	—
所需业务资源共计	32 748	(5 286)	27 462	26 382	748	27 130	332
小计	110 000	—	110 000	102 636	6 979	109 615	385
按比例摊派的费用							
后勤基地	1 391	—	1 391	1 391	—	1 391	—
维和行动支助账户	5 563	—	5 563	5 563	—	5 563	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	6 954	—	6 954	6 954	—	6 954	—
(编入预算的)自愿实物捐助	53	—	53	53	—	53	—
共计	117 007	—	117 007	109 643	6 979	116 622	385

^a 按照大会第 71/304 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国海地稳定特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	44 490	(5 571)	38 919	38 157	762	38 919	—
文职人员	26 177	6 982	33 159	33 152	7	33 159	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	270	(164)	106	32	74	106	—
公务差旅	226	794	1 020	891	129	1 020	—
设施和基础设施	9 976	(1 831)	8 145	7 826	319	8 145	—
陆运	822	(164)	658	641	16	657	1
空运	2 879	(168)	2 711	2 701	10	2 711	—
水运	—	2	2	2	—	2	—
通信	1 775	(664)	1 111	1 090	21	1 111	—
信息技术	930	50	980	975	5	980	—
医疗	63	609	672	662	10	672	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	2 392	125	2 517	2 287	230	2 517	—
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	19 333	(1 411)	17 922	17 107	814	17 921	1
小计	90 000	—	90 000	88 416	1 583	89 999	1
按比例摊派的费用							
后勤基地	—	—	—	—	—	—	—
维和行动支助账户	—	—	—	—	—	—	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	—	—	—	—	—	—	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	90 000	—	90 000	88 416	1 583	89 999	1

^a 按照大会第 71/302 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国海地司法支助特派团

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	34 280	(73)	34 207	26 196	7 712	33 908	299
文职人员	24 728	2 441	27 169	27 109	60	27 169	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	233	(9)	224	43	181	224	—
公务差旅	1 044	10	1 054	883	171	1 054	—
设施和基础设施	9 053	(356)	8 697	7 786	911	8 697	—
陆运	1 119	150	1 269	906	363	1 269	—
空运	5 928	(2 409)	3 519	3 511	8	3 519	—
水运	—	9	9	6	3	9	—
通信	2 471	(802)	1 669	1 478	191	1 669	—
信息技术	1 172	326	1 498	961	537	1 498	—
医疗	426	125	551	337	214	551	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	6 857	916	7 773	3 141	4 631	7 772	1
速效项目	800	(328)	472	—	472	472	—
所需业务资源共计	29 103	(2 368)	26 735	19 052	7 682	26 734	1
小计	88 111	—	88 111	72 357	15 454	87 811	300
按比例摊派的费用							
后勤基地	1 138	—	1 138	1 138	—	1 138	—
维和行动支助账户	4 552	—	4 552	4 552	—	4 552	—
恩德培区域服务中心	—	—	—	—	—	—	—
按比例摊派费用小计	5 690	—	5 690	5 690	—	5 690	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	93 801	—	93 801	78 047	15 454	93 501	300

^a 按照大会第 72/260 A 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	486 313	535	486 848	387 603	99 241	486 844	4
文职人员	244 270	2 324	246 594	245 753	841	246 594	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	233	(193)	40	34	6	40	—
公务差旅	2 852	235	3 087	2 710	377	3 087	—
设施和基础设施	52 949	4 413	57 362	49 958	7 404	57 362	—
陆运	7 794	874	8 668	7 575	1 093	8 668	—
空运	65 588	(2 297)	63 291	58 518	4 269	62 787	504
水运	—	471	471	203	268	471	—
通信	10 805	(832)	9 973	7 475	1 837	9 312	661
信息技术	9 157	(393)	8 764	6 510	2 254	8 764	—
医疗	946	(170)	776	687	59	746	30
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	30 034	(4 967)	25 067	18 366	5 223	23 589	1 478
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	180 358	(2 859)	177 499	152 036	22 790	174 826	2 673
小计	910 941	—	910 941	785 392	122 872	908 264	2 677
按比例摊派的费用							
后勤基地	6 146	—	6 146	6 146	—	6 146	—
维和行动支助账户	24 578	—	24 578	24 578	—	24 578	—
恩德培区域服务中心	2 840	—	2 840	2 840	—	2 840	—
按比例摊派费用小计	33 564	—	33 564	33 564	—	33 564	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	944 505	—	944 505	818 956	122 872	941 828	2 677

^a 按照大会第 71/310 和 72/259A 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国索马里支助办公室

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	171 343	(3 155)	168 188	123 108	42 421	165 529	2 659
文职人员	60 120	14 436	74 556	74 368	180	74 548	8
所需业务资源							
文职选举观察员							
咨询顾问	2 038	(216)	1 822	1 247	365	1 612	210
公务差旅	1 986	110	2 096	1 828	268	2 096	—
设施和基础设施	103 403	2 028	105 431	74 430	31 001	105 431	—
陆运	35 085	(2 619)	32 466	17 106	14 951	32 057	409
空运	78 127	(9 059)	69 068	64 133	2 190	66 323	2 745
水运	39	1 622	1 661	1 134	527	1 661	—
通信	27 783	(242)	27 541	18 957	5 762	24 719	2 822
信息技术	11 834	2 447	14 281	11 732	2 549	14 281	—
医疗	20 242	(7 082)	13 160	10 333	1 196	11 529	1 631
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	70 000	1 730	71 730	47 582	24 130	71 712	18
速效项目							
所需业务资源共计	350 537	(11 281)	339 256	248 482	82 939	331 421	7 835
小计	582 000	—	582 000	445 958	125 540	571 498	10 502
按比例摊派的费用							
后勤基地	7 360	—	7 360	7 360	—	7 360	—
维和行动支助账户	29 433	—	29 433	29 433	—	29 433	—
恩德培区域服务中心	3 401	—	3 401	3 401	—	3 401	—
按比例摊派费用小计	40 194	—	40 194	40 194	—	40 194	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	622 194	—	622 194	486 152	125 540	611 692	10 502

^a 按照大会第 71/311 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国阿卜耶伊临时安全部队

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	150 689	5 003	155 692	113 555	42 064	155 619	73
文职人员	28 366	7 182	35 548	35 267	258	35 525	23
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	155	342	497	379	31	410	87
公务差旅	1 073	168	1 241	1 020	156	1 176	65
设施和基础设施	25 221	(5 690)	19 531	13 647	5 702	19 349	182
陆运	1 688	982	2 670	1 450	1 220	2 670	—
空运	23 843	(4 686)	19 157	17 193	1 929	19 122	35
水运	669	(610)	59	25	34	59	—
通信	4 577	307	4 884	3 391	1 493	4 884	—
信息技术	3 786	808	4 594	2 918	1 617	4 535	59
医疗	308	(109)	199	173	21	194	5
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	25 825	(3 697)	22 128	16 370	5 632	22 002	126
速效项目	500	—	500	367	113	480	20
所需业务资源共计	87 645	(12 185)	75 460	56 933	17 948	74 881	579
小计	266 700	—	266 700	205 755	60 270	266 025	675
按比例摊派的费用							
后勤基地	3 373	—	3 373	3 373	—	3 373	—
维和行动支助账户	13 488	—	13 488	13 488	—	13 488	—
恩德培区域服务中心	1 558	—	1 558	1 558	—	1 558	—
按比例摊派费用小计	18 419	—	18 419	18 419	—	18 419	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—
共计	285 119	—	285 119	224 174	60 270	284 444	675

^a 按照大会第 71/298 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国南苏丹特派团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	501 176	20 923	(4 406)	517 693	337 100	157 231	494 331	23 362
文职人员	220 745	67 178	1	287 924	282 785	2 667	285 452	2 472
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	587	—	(375)	212	187	25	212	—
公务差旅	4 326	—	(159)	4 167	3 539	627	4 166	1
设施和基础设施	93 611	(7 183)	9 108	95 536	73 595	21 941	95 536	—
陆运	13 862	(1 699)	(836)	11 327	7 196	4 131	11 327	—
空运	140 160	(12 661)	(11 188)	116 311	108 067	8 244	116 311	—
水运	593	—	2 300	2 893	723	2 170	2 893	—
通信	15 882	—	(1 174)	14 708	10 985	3 723	14 708	—
信息技术	14 666	(1 000)	4 962	18 628	11 103	7 525	18 628	—
医疗	1 849	(200)	(349)	1 300	802	498	1 300	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	62 543	(201)	2 116	64 458	46 025	18 433	64 458	—
速效项目	1 000	—	—	1 000	907	93	1 000	—
所需业务资源共计	349 079	(22 944)	4 405	330 540	263 129	67 410	330 539	1
小计	1 071 000	65 157	—	1 136 157	883 014	227 308	1 110 322	25 835
按比例摊派的费用								
后勤基地	13 543	—	—	13 543	13 543	—	13 543	—
维和行动支助账户	54 163	—	—	54 163	54 163	—	54 163	—
恩德培区域服务中心	6 258	—	—	6 258	6 258	—	6 258	—
按比例摊派费用小计	73 964	—	—	73 964	73 964	—	73 964	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 144 964	65 157	—	1 210 121	956 978	227 308	1 184 286	25 835

^a 按照大会第 71/308 号决议。^b 按照大会第 72/300 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国马里多层面综合稳定团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	446 420	38 493		484 913	392 565	90 213	482 778	2 135
文职人员	153 135		15 234	168 369	166 757	1 538	168 295	74
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	911	—	(516)	395	279	101	380	15
公务差旅	4 493	—	1 097	5 590	4 883	707	5 590	—
设施和基础设施	102 520	4 681	7 591	114 792	70 983	43 765	114 748	44
陆运	10 770	—	6 295	17 065	11 763	5 302	17 065	—
空运	183 972	—	(44 875)	139 097	99 669	37 157	136 826	2 271
水运	—	—	1 064	1 064	277	786	1 063	1
通信	36 812	—	(17 595)	19 217	12 555	6 662	19 217	—
信息技术	9 185	—	31 695	40 880	26 850	14 030	40 880	—
医疗	6 229	—	(102)	6 127	5 245	784	6 029	98
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	89 553	—	112	89 665	65 844	23 722	89 566	99
速效项目	4 000	—	—	4 000	3 085	897	3 982	18
所需业务资源共计	448 445	4 681	(15 234)	437 892	301 433	133 913	435 346	2 546
小计	1 048 000	43 174	—	1 091 174	860 755	225 664	1 086 419	4 755
按比例摊派的费用								
后勤基地	13 253	—	—	13 253	13 253	—	13 253	—
维和行动支助账户	53 000	—	—	53 000	53 000	—	53 000	—
恩德培区域服务中心	6 123	—	—	6 123	6 123	—	6 123	—
按比例摊派费用小计	72 376	—	—	72 376	72 376	—	72 376	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 120 376	43 174	—	1 163 550	933 131	225 664	1 158 795	4 755

^a 按照大会第 71/305 号决议。^b 2018年4月13日核准，有效期至2018年6月30日。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

联合国中非共和国多层次综合稳定团

(千美元)

	批款				支出			余额
	最初分配数 ^a	承付款 ^b	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	437 007	17 596	—	454 603	355 092	93 933	449 025	5 578
文职人员	160 668	—	39 612	200 280	198 298	1 982	200 280	—
所需业务资源								
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	843	—	22	865	583	282	865	—
公务差旅	3 791	—	13	3 804	2 983	821	3 804	—
设施和基础设施	66 475	2 616	2 061	71 152	46 009	25 025	71 034	118
陆运	17 126	—	223	17 349	13 134	4 215	17 349	—
空运	88 389	—	(23 317)	65 072	54 370	2 528	56 898	8 174
水运	500	—	—	500	251	221	472	28
通信	23 864	—	787	24 651	14 326	10 325	24 651	—
信息技术	19 177	—	(112)	19 065	10 594	2 176	12 770	6 295
医疗	4 670	—	(3 150)	1 520	390	831	1 221	299
特种装备	—	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	57 290	—	(16 139)	41 151	25 915	12 607	38 522	2 629
速效项目	3 000	—	—	3 000	2 317	665	2 982	18
所需业务资源共计	285 125	2 616	(39 612)	248 129	170 872	59 696	230 568	17 561
小计	882 800	20 212	—	903 012	724 262	155 611	879 873	23 139
按比例摊派的费用								
后勤基地	11 163	—	—	11 163	11 163	—	11 163	—
维和行动支助账户	44 646	—	—	44 646	44 646	—	44 646	—
恩德培区域服务中心	5 158	—	—	5 158	5 158	—	5 158	—
按比例摊派费用小计	60 967	—	—	60 967	60 967	—	60 967	—
(编入预算的)自愿实物捐助	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	943 767	20 212	—	963 979	785 229	155 611	940 840	23 139

^a 按照大会第 71/299 号决议。^b 2018年4月20日核准，有效期至2018年6月30日。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

维和行动支助账户

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	236 066	840	236 906	236 191	715	236 906	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	3 240	(965)	2 275	1 382	893	2 275	—
公务差旅	8 132	(298)	7 834	7 496	338	7 834	—
设施和基础设施	21 734	130	21 864	20 760	1 097	21 857	7
陆运	55	25	80	79	1	80	—
空运	—	31	31	31	—	31	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	2 030	(33)	1 997	1 678	319	1 997	—
信息技术	14 127	(181)	13 946	11 543	2 392	13 935	11
医疗	135	(18)	117	117	—	117	—
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	40 281	469	40 750	40 363	386	40 749	1
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	89 734	(840)	88 894	83 449	5 426	88 875	19
共计	325 800	—	325 800	319 640	6 141	325 781	19

^a 按照大会第 71/295 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额比较表

意大利布林迪西联合国后勤基地

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	38 106	3 928	42 034	42 004	30	42 034	—
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	400	349	749	689	55	744	5
公务差旅	781	(21)	760	669	90	759	1
设施和基础设施	6 303	(430)	5 873	4 503	1 297	5 800	73
陆运	708	(310)	398	307	89	396	2
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	7 081	(2 371)	4 710	4 237	397	4 634	76
信息技术	26 199	(1 456)	24 743	19 649	4 595	24 244	499
医疗	52	(13)	39	(11)	29	18	21
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	1 370	324	1 694	1 239	328	1 567	127
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	42 894	(3 928)	38 966	31 282	6 880	38 162	804
小计	81 000	—	81 000	73 286	6 910	80 196	804
战略部署储存活动——因移交给维持和平特派团、政治特派团及其他实体而产生的战略部署储存补给	69 667	—	69 667	9 994	8 312	18 306	51 361
共计	150 667	—	150 667	83 280	15 222	98 502	52 165

^a 按照大会第 71/294 号决议。

2017年7月1日至2018年6月30日特派团预算和基于预算的实际数额的比较

乌干达恩德培区域服务中心

(千美元)

	批款			支出			余额
	最初分配数 ^a	调拨	订正分配数	实际金额	承付款	支出共计	
军事和警务人员	—	—	—	—	—	—	—
文职人员	24 982	740	25 722	25 598	122	25 720	2
所需业务资源							
文职选举观察员	—	—	—	—	—	—	—
咨询顾问	136	(135)	1	1	—	1	—
公务差旅	300	(38)	262	222	4	226	36
设施和基础设施	2 530	(540)	1 990	1 449	506	1 955	35
陆运	81	18	99	61	—	61	38
空运	—	—	—	—	—	—	—
水运	—	—	—	—	—	—	—
通信	1 268	(473)	795	607	150	757	38
信息技术	2 897	529	3 426	2 496	930	3 426	—
医疗	178	(89)	89	—	85	85	4
特种装备	—	—	—	—	—	—	—
其他用品、服务和设备	628	(12)	616	436	175	611	5
速效项目	—	—	—	—	—	—	—
所需业务资源共计	8 018	(740)	7 278	5 272	1 850	7 122	156
共计	33 000	—	33 000	30 870	1 972	32 842	158

^a 按照大会第 71/293 号决议。

18-22519 (C) 110319 150319

