



联合国

2020年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第一卷

联合国

大会

正式记录

第七十六届会议

补编第5号



2020 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第一卷

联合国



联合国 • 2021 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
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	23
B. 审计结果和建议	24
1. 以往建议的后续跟踪	24
2. 账目和财务报告	25
3. 预算管理	32
4. 现金和投资管理	37
5. 健康保险计划	42
6. 资产管理	45
7. 与联合国基金会有关的问题	59
8. 授权	66
9. 人力资源管理	71
10. 采购管理	78
11. 联合国发展系统的运作	81
12. 与和平与安全事务有关的业务活动	91
13. 人道主义事务	99
14. 信息和通信技术	106
C. 管理当局的披露	110
1. 现金、应收款和财产损失核销	110
2. 惠给金	110
3. 欺诈和推定欺诈案件	110

D. 鸣谢	111
附件	
一. 2019 年 12 月 31 日终了年度或之前所提各项建议的执行情况(第一卷)	112
二. 截至 2019 年 12 月 31 日终了年度关于信息和通信技术事务的建议的执行状况	199
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度关于战略遗产计划的建议的执行情况	222
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度关于基本建设总计划的建议的执行情况	228
三. 财务报表的核证	229
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告	230
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表	245
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表	245
二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	247
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	248
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	249
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表	251
财务报表附注	252

送文函

2021年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2，谨随函提交我在此核可的联合国 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表第一卷。财务报表由主计长编制，并由主计长核证在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告 and 已审计财务报表(第一卷)。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(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

我们对第一卷报告的联合国业务活动财务报表进行了审计，财务报表包括截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括重要会计政策概述。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了第一卷报告的联合国业务活动截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

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“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述我们根据准则所担负的责任。根据与财务报表审计有关的道德操守规定，我们独立于联合国，并履行了根据这些规定承担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。

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 2020 年 12 月 31 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。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，我们不对这些资料作任何形式的保证。

我们在审计财务报表时有责任审阅上述其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料在重大方面是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在不一致，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

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，秘书长有责任评估第一卷报告的联合国业务持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项，并采用持续经营会计假设，除非秘书长有意清理结束第一卷报告的联合国业务或停止业务，或者没有其他可行的选择不得不这样做。

治理人员应负责监督第一卷报告的联合国业务的财务报告工作。

审计师在审计财务报表方面的责任

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

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：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，设计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；

(b) 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对第一卷报告的联合国业务内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价秘书长所采用会计政策是否适当以及所作会计估计和相关披露是否合理；

(d) 对秘书长采用持续经营会计假设是否恰当作出结论，并根据所获的审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对第一卷报告的联合国业务的持续经营能力产生重大疑问。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。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使第一卷报告的联合国业务不能持续经营；

(e) 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。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的第一卷报告的联合国业务活动会计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，我们还就第一卷报告的联合国业务活动出具了长式审计报告。

审计委员会主席
智利共和国主计长
豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国审计长
侯凯(签名)
(审计组长)

德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

2021年7月22日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了第一卷报告的联合国 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了联合国该年度的业务活动。审计委员会还审查了纽约联合国总部、日内瓦办事处、维也纳办事处和内罗毕办事处以及人道主义事务协调厅若干国家办事处和若干特别政治任务等其他实体的财务事项和业务活动。审计委员会还单独报告了“团结”项目的执行情况。

审计意见

审计委员会认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了第一卷报告的联合国业务活动截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

联合国组织截至 2020 年 12 月 31 日的总体财务状况依然良好。2020 年的经常预算几乎全部用尽。行政当局需要继续加强财务、预算、现金、投资和人力资源管理等方面的核心业务流程。审计委员会还确定了发展、和平与安全以及人道主义事务等业务活动需要改进的不同领域。

主要审计结果

账目和财务报告

财务概览

第一卷报告的联合国 2020 年收入总额为 68.5 亿美元，略低于前一年的 69 亿美元，减少的主要原因是会员国分摊会费小幅减少 5 721 万美元，自愿捐助减少 9 257 万美元，但其他收入增加 1 亿美元，部分抵消了前述减少额。在费用方面，2020 年费用总额为 67.7 亿美元，2019 年为 66.5 亿美元，增幅约为 2%，增加的主要原因是赠款和其他转拨款从 2019 年的 19.8 亿美元增加到 2020 年的 22.2 亿美元。

第一卷报告的联合国 2020 年净资产减少 2.5645 亿美元(11%)，从截至 2019 年 12 月 31 日的 24.3 亿美元减少到截至 2020 年 12 月 31 日的 21.7 亿美元，减少的主要原因是雇员福利负债发生精算损失(3.2169 亿美元)，但年度盈余(7 454 万美元)部分抵消了前述减少额。

审计委员会从行政当局获悉，2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行对 2020 年财务执行情况和年终财务状况的直接、可见和可计量的影响有限。在进行年度资产减值审核时，没有记录与 COVID-19 相关的资产减值事项。

流动性管理

第一卷报告的联合国业务的整体财务状况比较健康。然而，关于经常预算和相关基金，2018 年底、2019 年底和 2020 年底的现金比率分别为 0.07、0.06 和 0.26，这显示存在一定的流动性风险。审计委员会对 10UNA 基金(经常预算的一个重要部分)2020 年现金流(进出)进行了动态分析，注意到年中发生了现金严重短缺的情况，这主要是因为分摊会费没有及时缴纳。近年来，周转基金的大部分核定金额和特别账户的可用资金都被用于应对经常预算的流动性危机。

行政当局告知审计委员会，管理 2020 年经常预算业务流动性危机的做法包括：根据预测现金流入逐步发放预算，仔细管理工作人员征聘和空缺率，尽可能推迟非员额费用，谈判延迟向联合国系统各实体支付现金，推迟组织内部现金结算。

费用回收服务产生的盈余不断增加

审计委员会注意到费用回收基金(即 10RCR 基金)的累计盈余(或净资产)呈稳步增长趋势，截至 2020 年 12 月 31 日为 4.0795 亿美元，与 2016 年底相比，增加 108%。截至 2020 年 12 月 31 日，第一卷报告范围内的 33 个实体向各业务伙伴提供费用回收服务，其中联合国总部累计盈余最大，为 2.1988 亿美元。累计盈余的大部分计入联合国现金池。经常预算是 10RCR 基金的最大资金来源，占其 2020 年收入总额的 30%。

给执行伙伴的转拨款

如 2020 年财务报表附注 30 所披露，关于联合国向第三方支付的资金，给执行伙伴的转拨款作为费用列报。审计委员会注意到，整个联合国系统对给执行伙伴转拨款的会计处理各不相同，说明联合国各实体的业务模式不同。为管理目的，2020 年初联合国将合作伙伴未使用的 10.7 亿美元赠款记为预付款，监测合作伙伴方案活动进展情况，到 2020 年底，将 12.9 亿美元预付款记为费用。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底发布关于转拨款费用的准则；行政当局表示，新准则可能促使联合国改变确认某些类别非交换交易费用的会计政策。

对等待财务结算的执行伙伴项目监测不足

截至 2020 年 12 月 31 日，人道主义事务协调厅和联合国各信托基金等 10 个实体管理的项目中，共有 5 212 个项目没有进行财务结算，未结算金额为 5.2198 亿美元。在这些项目中，总价值 1.4327 亿美元的 2 790 个项目处于等待财务结算状态的时间超过两年。长期不对项目进行财务结算可能导致延迟退还未使用的赠款，影响基金余额的利用效率。

作为关联方的联合国基金会

1998 年，联合国基金会成立，这是一个法律上独立的慈善组织，其宗旨是筹集 10 亿美元捐款，支持联合国。根据联合国与基金会之间的关系协定，基金会为专门促进联合国目标和宗旨的联合国慈善活动提供财政和其他支持，并获得授权，在其名称中使用联合国名称。为加强基金会活动的协调，联合国和基金会于 2014 年设立了联合协调委员会，将其作为主要论坛，负责就基金会支持联合国事

业的战略以及支持基金会资助或协调的所有重要项目、运动和活动的战略相互协商。如 2020 年财务报表附注 33 所披露，基金会在 2020 年共向联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)捐款 949 万美元。

预算管理

在确立承付款方面存在不足之处

2020 年 12 月 31 日终了年度的未清承付款余额为 2.1953 亿美元，其中 479 笔总额为 1.2285 亿美元(56%)的承付款是在年底确立的，记录日期是 2020 年 12 月 30 日或 31 日。审计委员会注意到，2020 年 12 月在没有证明文件的情况下确立了 23 项承付款，余额为 1.1666 亿美元。此外，确立上述 23 项承付款时只有核准人，没有核证人，这不符合《联合国财务条例和细则》的规定。

咨询人和专家支出超支

大会在其第 74/262 号决议中重申，应把咨询人的使用保持在最低限度，大会决定将 2020 年咨询人拟议资源削减 10%。审计委员会注意到，有 11 个实体或方案的咨询人和专家实际支出高于原有拨款，超支率从 13%到 429%不等。

计划预算外员额与实际预算外员额之间存在重大差异

审计委员会抽样检查后发现，一些部门的计划预算外员额与实际预算外员额之间存在重大差异。例如，管理战略、政策和合规部计划预算外员额在过去三年里保持稳定，但实际预算外员额约为计划员额的 170%。在政治和建设和平事务部也观察到了类似情况。如此大的差异可能显示人员配置估计数没有适当考虑到实际需要。

现金和投资管理

开设多余的开户行账户

截至 2020 年 12 月 31 日，联合国金库在“团结”系统中管理的开户行账户共有 256 个，其中 71 个账户(28%)在一个国家开设(包括在该国一家特定银行开设 54 个账户)。此外，在这 256 个账户中，近 10%的账户使用频率较低，在 2018 年至 2020 年期间很少承担收款和付款功能。在一个国家开设多个银行账户，其中一些账户几乎不用，这种做法不符合将在每个国家的银行账户数保持在最低限度的开户行账户目标，并增加了不必要的行政成本。

主现金池中长期资金没有具体投资策略

对于这些集合中期或长期资金，没有具体的投资策略或准则。截至 2020 年 12 月 31 日，共有 24.7 亿美元的中期或长期信托基金以及 2.34 亿美元的服务终了雇员福利准备基金与其他业务基金混合在一个现金池(即主现金池)中，主要投资于到期日不到一年的短期资产。这可能导致投资资产和相关负债之间的期限结构不一致，并可能妨碍联合国获得潜在的经济回报。2017 至 2020 年间，服务终了负债精算估值中使用的贴现率一直高于主现金池的年回报率，这可能导致联合国组织面临长期资金不足以支付服务终了负债的风险。

没有关于选择投资对手方决策过程的资料

除《联合国投资管理准则》规定的最低要求外，确定合格银行和经纪商或交易商(即交易对手方)时没有明确的选择标准或程序。2020年，已有194家银行达到最低要求，其中只有86家银行(44%)被选为交易对手方。其他银行没有列入名单，没有正式文件说明原因，尽管其中一些银行的评级高于最低评级要求，而且一些银行的评级甚至高于名单上的一些交易对手方的评级。

健康保险方案

诊断书与参与人的性别或年龄不匹配

审计委员会通过抽样检查，对2020年第三方管理人的报销数据进行了分析审查，发现诊断书与参与人的性别或年龄之间存在一些不一致之处。例如，25名参与人的诊断书与他们的性别不一致，联合国自我保险基金作为辅助医疗保险计划为25名参与人中的18人报销了9 356美元。9名参与人的诊断书与他们的年龄不一致，第三方管理人用联合国自我保险基金为他们报销了1 999美元。

资产管理

闲置资产

审计委员会审查了第一卷报告的截至2020年12月31日联合国设备清单，注意到1 306件、购置价值为4 260万美元的物品处于“设备闲置”状态，占设备总数的12%，占设备价值总数的10%。这些资产中，共有2 900万美元(69%)的资产闲置超过一年，1 460万美元的资产自购置后就一直处于闲置状态。

战略遗产计划风险管理存在不足之处

截至2020年9月的各月度报告没有说明总风险登记册中的减轻行动，这是记录减轻风险措施的一个重要信息缺口。在季度和月度报告中以标准化方式陈述COVID-19风险将有助于理解。

风险数据库存在异常情况，例如，有一项重大风险本应已经了结，有些风险没有确定减轻措施，一些条目已经过时，一些条目与数据域的目的不符，有些数据域是空的，对照其他数据域条目，有些数据域中的条目不太可信，这些异常情况扭曲风险登记册。

战略遗产计划已完成部分没有资本化

当联合国获得对资产的控制权时，资产开始折旧。在建资产完工后，确认为最终资产。虽然战略遗产计划小组签署了2区(涵盖E号楼停车场现有螺旋入口斜道)的实质竣工证书，但战略遗产计划小组没有将2区的价值资本化。

灵活工作场所项目资本化不准确

审计委员会注意到，截至2020年12月31日，联合国总部灵活工作场所项目产生了4 757万美元支出，其中2 554万美元被资本化。然而，根据项目进度报告(A/75/342)，2015年和2016年，该项目13、18和19层的相关工程已经完工，增加了166个工作单元，但在这个期间基本没有金额被资本化。

与联合国基金会有关的问题

基金会通过联合国国际伙伴关系基金账户提供的赠款大幅减少

在联合国与联合国基金会合作的头八年(即 1999 年至 2006 年),基金会方案费用的 84%是通过伙伴基金账户提供的,该账户处于联合国的有效监督之下。近年来,给伙伴基金账户的年度赠款大幅减少至 1 000 万美元左右(约占基金会方案费用的 10%)。最近的支出细目显示,基金会将其预算的 46%分配给自己主持的倡议,关于其中一些倡议,基金会没有提供足够的必要信息,以证明这些倡议符合联合国优先事项和可持续发展目标。^a

基金会对会员国捐款的报告不足

2018 年至 2020 年期间,基金会报告了收到会员国捐款的 14 项倡议,其中 7 项是通过电子邮件而不是标准化模板报告的。此外,标准化模板不要求基金会提供各倡议的详细预算,因此不清楚资金将如何使用。审计委员会通过抽样检查,审查了一项名为“数字影响联盟”的倡议,并注意到基金会没有按照模板的要求在其倡议提案中报告所有必要信息。此外,由于缺乏详细信息,不清楚会员国捐赠的 2 123 万美元(不包括转拨给执行伙伴的 142 万美元)是如何用于支持联合国优先事项和可持续发展目标的。

基金会没有进行足够协调,以确定适当准备金数额

基金会董事会于 2006 年设立了准备金基金,并从基金会创始方最初为 2006 年至 2013 年期间联合国事业认捐的 10 亿美元捐款中拨出 1.412 亿美元,主要用于投资。截至 2019 年 12 月 31 日,准备金投资余额约为 1.871 亿美元,是 2019 年年度一般行政费用(841 万美元)的 20 多倍。审计委员会注意到,一般慈善行业的基准是,非盈利组织准备金最低数额应可支付 3 至 6 个月的业务费用。审计委员会认为,准备金数额过高,可能对公众对基金会财务能力的信心产生负面影响。

基金会管理费用高

在 2006 年之前,一般行政费用占基金会费用总额的比例基本在 2%以内,此后一直上升,2019 年达到 841 万美元(9%),这还不包括平均每年 253 万美元的投资管理费。与慈善行业的平均水平相比,基金会高级管理人员的薪酬仍然很高。

授权

确定主要业绩指标的工作需要改进

审计委员会审查了用于监测授权执行情况的现有 16 个主要业绩指标,发现这些指标没有涵盖职能领域的一些关键风险,例如未正确使用承付款的风险和采购职责未分离的风险,管理与客户委员会也将这些风险确定为新扩大的一套指标中需要涵盖的重大风险。这些缺陷可能导致不能发现不遵守规定和不适当行使授权的行为,并导致不能及时采取纠正行动。

实体负责人问责框架需要改进

审计委员会注意到，一些实体负责人的问责框架有进一步改进的余地，即：(a) 高级管理人员契约没有确定关于授权的业绩指标和目标，没有确定衡量授权业绩的公认指标或目标，例如，管理转授权、监测主要业绩指标和交付预算文件所载预期结果等情况；(b) 没有建立对一些实体负责人的问责机制。在授权框架下的 233 个实体中，有 134 个实体负责人的级别为 D-2 或以下级别，除非有具体规定，否则他们不需要签署高级管理人员契约，也没有适当的机制对这些实体负责人问责。

人力资源管理

需要加快政策审查

确保人力资源政策审查与管理改革同步是确保人力资源管理实践的明确性和一致性的关键。审计委员会注意到，截至 2021 年 4 月 23 日，已颁布 6 项政策，145 项政策处于政策制定不同阶段，仍在审查中。行政当局解释，这是因为需要重新安排资源的优先次序，以应对与制定 COVID-19 相关政策有关的迫切需要。

以名册为基础的征聘程序需要改进

立法机构没有提出明确指导，说明以名册为基础的征聘方法是否可以适用于联合国总部的空缺。大会要求，在考虑空缺申请人时，应公布联合国总部的所有空缺，并对内部和外部候选人一视同仁。审计委员会进行了抽样检查，发现在 14 个案例中(占样本的 20%)，在职位发布截止日期之前，名册上的候选人已经被挑选填补职位。审计委员会感到关切的是，在职位发布截止日期之前作出征聘决定可能损害联合国组织的声誉，并可能导致误解，特别是导致不知道存在以名册为基础的征聘程序的人的误解。

名册管理存在不足之处

审计委员会分析了 Inspira 系统维持的名册，发现截至 2020 年 12 月 31 日，名册人员分布在 9 个职类和 47 个职系，名册上有 55 087 人，其中 21 291 人(39%)是女性候选人，380 人年龄超过 65 岁，5 977 人留在名册上的时间超过 10 年。现行政策主要侧重于名册创立，而不是名册管理，导致在名册持续期限、类别以及地域和性别分布等方面对名册编制和维护的指导有限。

福利及津贴的发放

审计委员会抽查了一些福利和津贴的发放情况，并注意到有关付款没有得到适当处理的情况。审计委员会发现，处理危险津贴付款的现行程序存在缺陷，发生了给在家中工作或在工作地点以外地点工作的专家不当发放生活费用津贴的情况。

咨询人和个体订约人管理存在不足之处

审计委员会注意到不遵守关于咨询人和个体订约人的准则的情况，包括：在一个 36 个月期间，101 份咨询人合同期限超过 24 个月；2020 年，从联合国合办

工作人员养恤基金领取养恤金的 12 名退休人员的收入超过 22 000 美元，这导致一些聘约数额超过 95 045 美元既定上限的情况；2 名咨询人和 7 名个体订约人在一个重叠期间拥有一份以上的合同。

与发展事务有关的业务活动

有待进一步改进的与可持续发展目标指标有关的领域

截至 2020 年底，169 个可持续发展目标具体目标中有 21 个已经到了该实现的时候，其中 18 个具体目标没有实现，15 个指标的计算采用了过时的数据。本次审计期间发现，可持续发展目标的指标框架存在以下缺陷：4 项指标被不适当地归类为第一级指标；支持最不发达国家的目标没有相应的指标；监测可持续发展目标的统计能力指标没有托管机构；政府基本服务总支出比例指标的托管机构仍在讨论中。

联合国可持续发展合作框架周期存在执行积压情况

审计委员会审查了截至 2020 年 12 月 31 日联合国可持续发展合作框架周期每个关键步骤在 12 个国家的执行情况，并注意到有一个国家尚未完成共同国家分析；8 个国家没有举行联合国国家工作队组合对话；4 个国家尚未完成联合工作计划，3 个国家尚未开始或完成向联合国信息平台上传联合工作计划的工作；还有 3 个国家尚未充分建立联合指导委员会。

共同后台办公室执行工作存在积压情况

审计委员会审查了在总共 9 个国家执行共同后台办公室办法的进展情况，并注意到这些国家的所有这类办公室都没有遵守修订的最后期限。只有一个国家完成了前六个阶段的所有工作，而共同后台办公室执行计划尚未制定，也不清楚何时可以制定这样的计划以便实实在在地执行这些计划。^b 五个国家已经完成了第三阶段，而数据完整性检查仍在进行中，三个国家仍处于执行的早期阶段。到 2022 年为所有联合国国家工作队设立共同后台办公室的目标将很难实现。

共同房地执行工作存在积压情况

将联合国共同房地比例提高到 50% 的具体目标时间表已修订为截至 2022 年 10 月底。目前共同房地的百分比为 22%，显示预期具体目标可能达不到。项目进展中的积压包括：没有资源调动计划，新共同房地项目没有资本资金，没有进行影响和优先安排分析，需要制定国家共同房地计划，以指明关键里程碑、关键推动因素、主要风险和减轻风险措施等。

与和平与安全事务有关的业务活动

持续改进机制不清楚

关于和平与安全改革，不清楚最终状态是什么，也不清楚和平与安全改革活动将于何时完成，不清楚将引入什么样的持续改进机制，也不清楚今后将如何报告和平与安全改革活动和效益。

业务流程重新设计工作存在积压

审计委员会注意到，计划对总共 21 个关键流程进行重新设计，其中 11 个流程已经完成并推出，其余 10 个流程尚待最后敲定和推出，这可能导致角色、责任和程序不明确，导致流程效率低下和碎片化。

名册管理存在不足之处

政治和建设和平事务部是联合国斡旋、政治分析、调解、选举援助、建设和平支助和政治指导的牵头实体，并保存安全理事会附属机构、国际选举专家和调解专家的专家名册。审计委员会发现，名册在人数方面以及在名册人员的地域和性别代表性方面存在不足之处。例如，在安全理事会附属机构名册上的 871 名专家中，约有 100 名专家处于无活动状态。在选举专家名册总共 1 373 名专家中，33%是女性。在安全理事会附属机构名册 871 名专家(来自 99 个国家)中，有 457 名专家(53%)来自人数最多的 10 个国家。

在提供选举援助方面存在不足之处

联合国选举援助可以根据大会或安全理事会的授权或会员国的请求提供。审计委员会注意到，自 2017 年以来，有 9 项援助请求在获得批准后，联合国未能调动必要的资源，导致向这些会员国提供的援助有限。2020 年，由于 COVID-19 大流行，应请求部署了 21 个选举援助，约为 2020 年目标的一半。

没有关于专题审查的书面政策

专题审查是跨项目评价，目的是评估专门针对某一具体专题的建设和平基金项目的效力以及项目对建设和平的总体影响。审计委员会注意到，进行专题审查的手段各不相同。例如，2020 年建设和平基金最大捐助方为开展性别问题专题审查提供了全额资金，专题审查的执行伙伴由捐助方而不是政治和建设和平事务部签约。执行伙伴由捐助方与建设和平支助办公室协商共同管理。此外，没有关于专题审查的书面政策，说明活动的资金来源、审查的范围以及建设和平支助办公室和捐助方在管理审查方面的作用和责任。

人道主义事务

从赠款部分发放了贷款

2019 年 11 月，紧急救济协调员从中央应急基金赠款部分向联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)发放 2 000 万美元贷款，这种做法没有严格遵守大会第 66/119 号决议和 ST/SGB/2010/5 号秘书长公报的规定。此外，在 2016-2020 年期间，总共向近东救济工程处提供了 1.35 亿美元的贷款，作为其长期资金来源，这可能对中央应急基金贷款部分作为现金流机制的灵活性产生负面影响。

转赠款安排存在不足之处

根据人道主义事务协调厅提供的数据，2020 年，在 310 个国家集合基金项目，执行伙伴总共向次级执行伙伴提供了 1.0391 亿美元赠款。审计委员会进行抽

样检查后发现，7 个执行伙伴在按实际项目支出的 6.5%或 7%收取方案支助费用和和一些其他管理费用后，向 16 个次级执行伙伴转赠了所有方案活动的款项，共计 375 万美元。这 16 个次级执行伙伴中有 3 个目前被列为人道协调厅的合格执行伙伴，涉及的转赠款为 138 万美元。在 22 个项目中，主要执行伙伴向 20 个次级执行伙伴共转赠了 469 万美元，而这些次级执行伙伴被评估为没有资格直接接受人道协调厅的资金。

延迟调整执行伙伴的风险水平

人道主义事务协调厅《国家集合基金全球业务手册》以及国家一级的大多数业务手册都没有关于手动调整执行伙伴风险水平频率的任何规定。截至 2021 年 4 月 1 日，在被列为合格的国家集合基金执行伙伴的 1 771 个执行伙伴中，91 个执行伙伴的风险水平没有根据赠款管理系统关于考虑这种调整的通知调整到更高的风险水平。在自动发出风险水平调整通知后，72 个执行伙伴(79%)的平均滞后时间为 412 天。此外，在赠款管理系统自动发出通知之后，人道协调厅仍向 72 个执行伙伴中的 25 个分配了 8 898 万美元。

信息和通信技术

信息和通信技术职能重叠

审计委员会在 2020 年继续审查信息和通信技术厅三个综合司的职能，仍然发现信通厅相关司之间存在职责重叠和界定不清的情况。例如，在新兴技术方面，政策、战略和治理司的作用是将重点放在新兴技术上，以期在信通厅和秘书处实施这些技术。与此同时，业务支助司和企业解决方案处已在使用其中一些技术。

信息和通信技术预算碎片化

审计委员会获悉，在 2016-2020 年期间，一些实体没有遵守大会第 69/262 号决议和 ST/SGB/2016/11 号秘书长公报的规定，没有向信息和通信技术厅提交新信息和通信技术(信通技术)投资或项目提案供审查和核准，也没有人因未提交提案而被问责。与信通技术有关的资源碎片化，导致整个联合国信通技术职能相互重叠和相互脱节，并且存在冗余。

主要建议

审计委员会在报告各处提出了建议。审计委员会的主要建议是，行政当局应：

账目和财务报告

(a) 提高费用回收基金(10RCR)项下的资金利用绩效，促进更好地交付任务；

(b) 确保各实体负责人审查其内部控制和与执行伙伴的现有协议，包括适当的时间限制，并加强对逾期未进行财务结算项目的监督和指导，包括及时退款；

预算管理

(c) 发布关于设立和使用承付款的指导意见；

(d) 继续在中央监测并定期与有关实体审查承付款，确保按照《联合国财务条例和细则》管理承付款，包括保存适当的证明文件；

(e) 在财务执行情况报告和财务报表中更好地说明支出和拨款之间存在重大差异的理由，特别是在咨询人和专家项下支出较高的情况下，说明支出和拨款之间存在重大差异的理由；

(f) 要求各实体加强对咨询人和专家项下支出的监测，并按照大会的要求将其控制在最低限度；

(g) 披露预算外资源供资的员额资源业绩信息，以提高透明度；

(h) 加紧努力，更加严格地审查拟议方案预算中的估计预算外员额，以尽可能确保由预算外资源供资的估计预算的准确性；

现金和投资管理

(i) 定期检查每个账户的实际使用情况，找出那些不需要保留的账户，并进行必要的清理或合并，以更好地实现行政目标，降低管理成本；

(j) 对参与主现金池的基金进行全面分析，以确定那些与长期负债有关的基金，并为它们量身定制投资策略和准则；

(k) 制定选择交易对手方的具体标准，并确保将决策过程记录在案；

健康保险方案

(l) 与第三方管理人员协调，逐一调查医疗诊断书中与性别或年龄相关的不匹配情况，查明导致不匹配情况的根本原因，并酌情采取纠正行动；

资产管理

(m) 与有关部厅协调，分析资产闲置的根本原因，积极利用闲置资产，清退不能用资产，采取更加积极主动的措施，避免今后再出现资产过时的情况；

(n) 定期将“应对风险登记册”纳入未来的月度风险管理报告；

(o) 规范季度和月度风险管理报告中风险登记册 COVID-19 风险列报方式；

(p) 纠正风险数据库中的异常情况，保证风险数据库正确无误并随时更新；

(q) 如果风险登记册已登记某项风险，应填写所有数据域；

(r) 将目前记录在新的永久大楼 H 下的 829 194 瑞士法郎作为在建资产分配给 E 号楼停车场资产(最终资产)，并从 2019 年 1 月竣工之日开始折旧；

(s) 对于将来可以使用的资产(例如新的永久大楼 H)，审查将在不同资产中分摊的项目内直接可归属成本(劳动力、材料和管理费用)。这样做是为了确保资产在基本完工、验收和可供使用时由在建资产转变为最终资产，从而也考虑到联合国国际公共部门会计准则政策框架；

(t) 重新核实项目支出，详细分析每项支出结算的性质和金额，重新评估每项支出是否符合资本化标准，确保财务报表列报的资本化项目支出准确无误；

与联合国基金会有关的问题

(u) 继续通过联合协调委员会和伙伴基金咨询委员会，敦促联合国基金会直接向联合国捐助更多资源，支持本组织的活动；

(v) 与联合国基金会协调，通过联合协调委员会披露更多关于基金会支持联合国事业的方案倡议的信息，以便进一步保证这些活动符合并支持联合国优先事项和可持续发展目标；

(w) 请联合国基金会按照商定的框架及时报告收到的所有会员国捐款；

(x) 与联合国基金会协调，确保基金会通过联合协调委员会，根据报告基金会倡议的标准化模板，提供更详细的预算信息；

(y) 与联合国基金会协调，以确定关系协定各方如何协调基金会的准备金政策，包括确定适当的准备金水平以及如何留出和使用准备金；

(z) 与联合国基金会协调，以确定关系协定各方如何协调基金会的高额行政费用，确保以最有效率的方式利用资金，推动联合国事业；

授权

(aa) 及时推出一套扩大的主要业绩指标，并确保这些指标涵盖政策所有人在不同职能领域行使授权时发现的所有风险；

(bb) 采取措施，进一步完善高级管理人员契约中的指标，并考虑使契约中的主要业绩指标与授权的主要业绩指标保持一致，以加强高级管理人员契约作为问责工具的效力；

(cc) 考虑为 D-2 或以下级别的实体负责人制定适当的问责机制，以确保建立适当的指挥链，并对他们问责；

人力资源管理

(dd) 确保管理与客户委员会继续优先制定联合国组织的政策，并定期审查这类工作的进展情况，目的是加快颁布这些政策；

(ee) 进一步澄清采用以名册为基础的征聘办法的条件和标准，并确保适当通知所有候选人；

(ff) 审查关于名册的政策，同时考虑到地域多样性、性别平等和日落条款，以确保根据员工队伍规划预测适当调整名册人数，明确维持名册的责任，并制定指导意见，指导招聘经理挑选列入名册的候选人；

(gg) 密切跟踪 2021 年推出新“团结”系统危险津贴解决方案的进程，以避免今后错向工作人员支付款项；

(hh) 向各实体提供关于正确使用生活费津贴例外情况的指导，同时考虑到津贴本身的性质；

(ii) 提供明确的业务指导，加强对咨询人和个体订约人任命期限和适用的最高允许收入的监测，以确保适当遵守关于咨询人和个体订约人的规定，监测咨询人和个体订约人合同重叠的情况，并提醒各实体避免发生处理错误；

与发展事务有关的业务活动

(jj) 支持可持续发展目标各项指标机构间专家组开展的持续改进可持续发展目标指标框架工作；

(kk) 以促进创新、能力建设和改进数据和元数据交换为依托，通过加快收集指标的数据，促进实现可持续发展目标到期的各项具体目标；

(ll) 进一步加强对联合国可持续发展合作框架周期进程的监测，找出积压原因，推动完成合作框架的关键步骤；

(mm) 提供支持，改进为已签署联合国可持续发展合作框架国家制定联合工作计划的进程，成立联合指导委员会，使其开始运作；

(nn) 让业务创新小组参与决定精简的审批程序和订正时间表，以确保落实共同后台办公室，使其产生设想的效益；

(oo) 采取一切必要措施，在国家一级加快制定国家共同房地计划，并确保按照业务创新小组年度工作计划，完成计划中的资源调动计划以及影响和优先安排分析；

与和平与安全事务有关的业务活动

(pp) 找出持续改进的机制以及过渡后的效益报告机制；

(qq) 制定最后确定 10 个待决进程的时间表，适当考虑到最新的授权，并及时完成推出各进程的工作；

(rr) 审查调解专家名册及安全理事会附属机构名册中无活动专家的资格，以决定是否继续将他们保留在名册中；

(ss) 加紧努力，增加三个名册的性别和地域代表性；

(tt) 重新考虑联合国选举援助的筹资机制，与联合国有关机构协调，进一步加强筹款努力，增加资金来源的多样性，设法满足提出请求的会员国的需要；

(uu) 制定明确的专题审查政策，以期提供明确的政策指导，促进以比较一致的方式开展专题审查；

人道主义事务

(vv) 严格遵守大会第 66/119 号决议和 ST/SGB/2010/5 号秘书长公报的规定，将贷款部分的规模维持在 3 000 万美元，使预付金额不超过中央应急基金贷款部分可用现金总额；

(ww) 确保向联合国各机构提供中央应急基金贷款，作为减少临时现金流缺口的机制，目的是确保对人道主义紧急情况作出迅速和协调的反应，而不是解决特定机构系统性现金流问题；

(xx) 作出努力，包括但不限于更新《国家集合基金业务手册》，进一步明确阐述执行伙伴转赠款模式的理由，并继续就此提供持续保证；

(yy) 审查《国家集合基金业务手册》中与执行伙伴风险调整有关的条款，以确保在合理的时间框架内审查和修订执行伙伴的风险水平；

信息和通信技术

(zz) 明确界定信息和通信技术厅各司处的职能和责任，以避免信通厅职能和责任重复和碎片化；

(aaa) 加强跨部门协调，确保严格遵守大会第 69/262 号决议和 ST/SGB/2016/11 号秘书长公报关于提交信通技术预算的规定，规定各实体有责任向信息和通信技术厅提交所有资金来源的所有信通技术举措和业务的预算和项目。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，在 2019 年 12 月 31 日终了年度以及此前尚未执行的 279 项建议中，96 项(34%)已执行，150 项(54%)正在执行，2 项(1%)没有执行，31 项(11%)因时过境迁而不必执行。建议没有执行的主要原因可能包括时间限制、要实施的建议有多个要素以及 COVID-19 大流行的影响和缺乏资源。

^a 基金会主持的倡议是由基金会主持或酝酿的多利益攸关方倡议，目的是补充联合国的努力，帮助推进联合国的优先事项。基金会及其董事会是主持方，承担最终的受托责任，提供后台服务，以使这些倡议能够启动和运行，并迅速聚焦结果。

^b 这六个阶段是：持续进行数据录入、填写好模板、提交模板、进行数据完整性检查、进行质量保证审核和进行质量保证检查。

主要数据

68.5 亿美元	收入总额
67.7 亿美元	费用总额
7.5 亿美元	年度盈余
102.7 亿美元	资产
81.0 亿美元	负债
21.7 亿美元	净资产总额
27.7 亿美元	雇员薪金、津贴和福利

A. 任务、范围和方法

1. 联合国成立于 1945 年，是 193 个会员国通过大会、安全理事会、经济及社会理事会、托管理事会、国际法院和秘书处等主要机关举行会议和采取集体措施的主要论坛。根据《联合国宪章》，联合国可就广泛的重大和复杂问题采取行动。联合国在纽约设有由多个部厅组成的总部，有不同的实体(许多实体有自己的治理结构和系统)和总部以外办事处，实施遍布全球的项目。
2. 第一卷报告的联合国业务活动财务报表涵盖秘书处负责的各类活动、实体和方案，并包含所有基金，但维持和平行动、联合国赔偿委员会、起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭、刑事法庭余留事项国际处理机制、联合国人类住区规划署(人居署)和联合国环境规划署等基金另行列报。
3. 2020 年财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制，由五个单独的主要报表以及附注组成。
4. 审计委员会按照大会第 74(I)号决议审计了第一卷报告的联合国 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。后者要求审计委员会遵守职业道德要求，计划和进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
5. 审计委员会在纽约联合国总部各厅和各司以及日内瓦、维也纳、内罗毕等办事处进行了审计，并审计了人道主义事务协调厅特定国家办事处和特别政治任务。审计委员会与内部监督事务厅(监督厅)进行了工作协调，以避免不必要的重复，并确定可在多大程度上依赖监督厅的工作成果。审计委员会与行政当局讨论了审计委员会的报告，行政当局的意见已适当反映在报告中。本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。
6. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照公共部门会计准则公允列报了联合国截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该财政期间的业务活动结果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核可的用途；是否按照《财务条例和细则》对收入和费用进行了适

当的分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以支持其审计意见。

7. 审计委员会还根据《财务条例和细则》条例 7.5 审查了联合国的业务活动。审查的重点是对联合国能力、管理成效和声誉至关重要的各个领域，特别是以下领域：财务和预算、现金和投资以及人力资源管理。委员会还确定了发展、和平与安全以及人道主义事务业务方面需要改进的不同领域。

8. 由于暴发了 COVID-19 疫情，并根据本组织关于保持身体距离和风险管理的总体指导意见，审计委员会通过后台办公室的远程审计和纽约联合国总部的实地审计相结合的方式进行了审计。远程审计增加了审计委员会和本组织之间的沟通以及审计证据收集的复杂性。根据《国际审计准则》500 号，审计委员会在不动产、厂房和设备以及库存等重点领域进行了替代审计程序，以获得充分和适当的审计证据，从而发表意见。审计委员会认为，上述远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 审计委员会注意到，截至 2019 年 12 月 31 日，关于联合国第一卷的未执行建议有 279 项，其中 96 项(34%)已执行，150 项(54%)正在执行，两项(1%)未执行，31 项(11%)因时过境迁而不必执行(见附件一)。下文表二.1 按报告列出了这些建议的执行状况。从表中可以看出，在尚未执行的建议中，最早的是在针对截至 2009 年 12 月 31 日的两年期提出的报告(A/65/5(Vol.I)，第二章)中提出的。

表二.1

各项建议的执行情况

报告	建议数目	截至 2019 年 12 月 31 日			截至 2020 年 12 月 31 日		
		尚未执行的建议	已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	尚未执行的建议
A/65/5(Vol.I) , 第二章	72	1		1			1
A/67/5(Vol.I) 、 A/67/5(Vol.I)/Corr.1 和 A/67/5(Vol.I)/Corr.2 , 第二章	40	1				1	
A/69/5(Vol.I) 和 A/67/5(Vol.I)/Corr.1 , 第二章	28	11	7			4	
A/70/5(Vol.I) 和 A/70/5(Vol.I)/Corr.1 , 第二章	26	12	5	6		1	6
A/71/5(Vol.I)	44	20	2	15		3	15
A/72/5(Vol.I) 和 A/72/5(Vol.I)/Corr.1 , 第二章 ^a	53	18	2	10		6	10
A/73/5(Vol.I)	71	45	21	21		3	21
A/74/5(Vol.I) ^a	71	58	18	34		6	34
A/75/5(Vol.I)	113	113	41	63	2	7	65
共计	518	279	96	150	2	31	152

^a 不包括审计委员会在针对 2016 年 12 月 31 日终了年度提出的报告关于战略遗产计划的章节([A/72/5\(Vol.I\)](#)和 [A/72/5\(Vol.I\)/Corr.1](#)，第二章及 [A/74/5\(Vol.I\)](#))中提出的建议，这些建议在审计委员会关于战略遗产计划的报告([A/73/157](#) 和 [A/75/135](#))中提出。

10. 审计委员会对截至 2020 年 12 月 31 日的 152 项尚未了结的建议进行了分析，并注意到其中 27 项涉及财务管理；19 项涉及人力资源管理；13 份涉及现金和投资管理；12 项涉及风险管理；11 项属于实施发展改革范畴。其他建议则侧重于预算管理、医疗保险计划、授权、采购管理、和平与安全改革的实施、人道主义事务等领域。

11. 关于建议执行滞后情况，32 项(21%)滞后时间超过三年；21 项(14%)三年仍未了结；34 项(22%)两年仍未了结；65 项(43%)是在一年前提出的。之所以被搁置，主要原因可能是时间限制、落实建议涉及多重因素、COVID-19 造成影响以及资源稀缺等因素。

12. 至于整改措施建议，49 项(92%)要求完全遵守规则和条例；45 项(30%)需要制定相关政策或准则；23 项(15%)涉及进一步完善现行政策，9 项(6%)涉及信息系统发展。

13. 此外，截至 2020 年 12 月 31 日，在与信息和通信技术(信通技术)战略有关的 68 项尚未落实的建议中，28 项(41%)已得到执行，32 项(47%)正在执行，8 项(12%)因时过境迁而不必执行(见附件二)。这一战略于 2020 年 2 月结束。

14. 此外，截至 2020 年 12 月 31 日，针对战略遗产项目的 28 项尚未执行的建议中，有 13 项(46%)已完全执行，15 项(54%)正在执行(见附件三)。

15. 最后，涉及基本建设总计划的建议有两项尚未落实，截至 2020 年 12 月 31 日，这两项建议仍在执行中(见附件四)。

2. 账目和财务报告

(a) 财务概览

16. 2020 年联合国第一卷总收入为 68.5 亿美元，略低于上一年的 69 亿美元，这主要是因为会员国分摊会费略减 5 721 万美元(2019 年 30.1 亿美元；2020 年 29.5 亿美元)，自愿捐款减少 9 257 万美元(2019 年 30.3 亿美元；2020 年 29.3 亿美元)，与此相抵，其他收入，包括服务收入、创收活动等，增加 1 亿美元(2019 年 2.2149 亿美元；2020 年 3.2149 亿美元)。在支出方面，2020 年总额为 67.7 亿美元，而 2019 年为 66.5 亿美元，增长约 2%，主要原因是赠款和其他转拨款从 2019 年的 19.8 亿美元增加到 2020 年的 22.2 亿美元。

17. 2020 年联合国第一卷的净资产从截至 2019 年 12 月 31 日的 24.3 亿美元减少到截至 2020 年 12 月 31 日的 21.7 亿美元，减少了 2.5645 亿美元(11%)，主要原因是雇员福利负债的精算损失(3.2169 亿美元)被当年的盈余(7 454 万美元)抵消。

18. 审计委员会从行政当局获悉，COVID-19 对 2020 年财务业绩和年终财务状况受到的直接、可见和可衡量的影响有限。年度资产减值审核期间，并无录得 COVID-19 相关资产减值事件。

(b) 流动性管理

19. 鉴于行政和预算问题咨询委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了期间财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告所载建议(A/75/539, 第 10 至 13 段), 审计委员会继续通过比率分析审查联合国第一卷的流动性状况, 并注意到, 如下表二.2 所示, 过去三年, 主要财务比率呈下降趋势。然而, 2020 年, 联合国第一卷的总体财务状况相对健康, 审计委员会在这方面没有太大的担忧。

表二.2
《联合国第一卷》比率分析

财务比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金比率^a			
(现金+短期投资):流动负债	2.48	2.73	2.84
速动比率^b			
(现金+短期投资+应收款):流动负债	3.51	3.78	3.85
流动比率^c			
流动资产:流动负债	3.79	4.11	4.24
偿付能力比率^d			
资产总额:负债总额	1.27	1.33	1.54

资料来源: 根据行政当局提供的数据。

^a 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额, 显示一个实体的流动性。

^b 速动比率比流动比率保守, 因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。速动比率越高, 当期财务状况的流动性就越强。

^c 比率高, 说明实体有能力偿付短期债务。

^d 比率高, 说明偿付能力良好。

20. 审计委员会按基金组对财务报表中披露的联合国第一卷 2018 至 2020 年期间财务状况进行了结构分析, 注意到, 如表二.3 所示, 经常预算和相关基金过去三年的偿付能力比率、流动比率和速动比率约为 1, 而现金比率在 2018 年、2019 年和 2020 年年终分别为 0.07、0.06 和 0.26, 表明存在某种流动性风险。

表二.3
经常预算及相关资金比率分析

财务比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金比率^a			
(现金+短期投资):流动负债	0.26	0.06	0.07
速动比率^b			
(现金+短期投资+应收款):流动负债	0.98	0.97	0.95
流动比率^c			
流动资产:流动负债	1.08	1.13	1.11

财务比率	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
偿付能力比率^d			
资产总额:负债总额	1.32	1.41	1.41

资料来源：根据行政当局提供的数据。

^a 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

^b 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。速动比率越高，当期财务状况的流动性就越强。

^c 比率高，说明实体有能力偿付短期债务。

^d 比率高，说明偿付能力良好。

21. 由于有效的流动性管理主要依赖于一定时期内现金流入和现金流出的良好匹配，审计委员会进一步对 10UNA 基金(经常预算的主要部分)2020 年的现金流量(进出)进行了动态分析，并注意到表二所示该基金 2020 年 5 月至 2020 年 11 月的现金短缺情况。这只基金的现金短缺，特别是 2020 年 6 月至 2020 年 9 月的现金短缺，可能部分归因于这段时间现金流入大幅下降。

表二.4

10UNA2020 年现金流量月度分析

(百万美元)

期间	现金流入	现金流出	现金净流入/(流出)
1 月	583.09	(63.65)	519.44
2 月	525.83	(224.78)	301.05
3 月	345.72	(237.34)	108.38
4 月	286.04	(224.04)	62.00
5 月	191.50	(203.31)	(11.81)
6 月	90.50	(216.32)	(125.82)
7 月	6.90	(239.35)	(232.45)
8 月	7.84	(214.85)	(207.01)
9 月	30.03	(212.49)	(182.46)
10 月	126.26	(222.59)	(96.33)
11 月	197.48	(230.44)	(32.96)
12 月	439.42	(368.88)	70.54

资料来源：根据行政当局提供的数据。

22. 行政当局告知审计委员会，上述年中现金流入下降趋势的主要原因是未及时缴纳分摊会费。审计委员会审查了 2018 年至 2020 年分摊会费的支付过程，并注意到，如表二.5 所示，未缴会费占每年应付会费的百分比从 20.63% 递增到 26.75%，表明分摊会费的支付持续拖延。

表二.5
未缴摊款趋势

(百万美元)

年度	会员国应缴 会费额	截至年底 未缴会费额(非累积)	未缴金额在本年度 应付款中占比
2018	2 487	513	20.63
2019	2 849	699	24.53
2020	2 867	767	26.75

资料来源：根据行政当局提供的数据。

23. 审计委员会还对 2018-2020 年应收分摊会费进行了趋势和账龄分析，并注意到，如表二.6 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，应收分摊会费总额为 8.31 亿美元，与截至 2018 年 12 月 31 日相比增加了 20%。关于应收分摊会费的账龄问题，从 2018 年到 2020 年，两年以上未缴分摊会费的比例也从 34% 增加到 38%。此外，截至 2020 年 12 月 31 日，在 8.31 亿美元的应收分摊会费中，有一个会员国的应缴款额为 6.39 亿美元，占未缴会费总额的 77%。

表二.6
应收分摊会费

(百万美元)

年度	未超过两年 未缴数额	超过两年 未缴数额	数额 共计	超过两年未缴数额 (百分比)
2018	456	237	693	34
2019	537	256	793	32
2020	516	315	831	38

资料来源：根据行政当局提供的数据。

24. 根据《联合国财务条例和细则》条例 4.3 和 4.13 的规定，周转基金和特别账户是由联合国为管理经常预算的流动性问题而设立的。根据大会决议(74/277)，周转基金数额维持在 1.5 亿美元。审计委员会注意到，如下表二.7 所示，近年来，特别账户中的大部分周转基金核定数额和可用数额已用于应对经常预算的流动性危机。

表二.7
周转基金和特别账户经常预算交叉借款趋势分析

(百万美元)

年度	周转基金未缴数额	特别账户未缴数额
2018	150.00	172.76
2019	150.00	202.76
2020	149.62	56.00

资料来源：根据“团结”系统业务流程控制模块的数据。

25. 行政当局告知审计委员会，与流动性危机有关的 2020 年经常预算业务的管理包括根据预计的现金流入逐步发放预算资金，认真管理工作人员/空缺率的征聘，尽可能推迟非员额支出，就延迟向联合国系统各实体支付现金进行谈判，以及推迟组织内部现金结算。

(c) 成本回收服务的盈余不断增加

26. 审计委员会审查了费用回收基金(即 10RCR 基金)2016 至 2020 年期间的财务报表，注意到，如表二.8 所示，截至 2020 年 12 月 31 日，10RCR 的累计盈余(或净资产)呈稳步增长趋势，与截至 2016 年年底的数额相比增加了 108%，截至 2020 年 12 月 31 日为 4.0795 亿美元。

表二.8

费用回收基金财务报表主要细列项目

(百万美元)

财务报表细列项目	2020	2019	2018	2017	2016
现金池余额	354.95	252.38	199.32	161.77	152.86
净资产共计	407.95	290.41	248.06	215.21	195.87
年度盈余/(赤字)	118.54	39.12	32.85	19.34	17.27

资料来源：根据“团结”系统业务流程控制模块的数据。

27. 审计委员会注意到，截至 2020 年 12 月 31 日，联合国第一卷报告范围内的 33 个联合国实体(根据“团结”系统业务领域)向各业务伙伴提供成本回收服务，其中联合国总部的累计盈余最大，为 2.1988 亿美元，占累计盈余总额的 54%。表二.9 列出了 2018 年至 2020 年期间盈余最多的五个实体。累计盈余大部分被纳入了联合国现金池，截至 2020 年 12 月 31 日的余额为 3.5495 亿美元，其中 67%为短期投资。

表二.9

盈余最高的第一卷报告的五个联合国实体

(百万美元)

实体	2020			2019			2018		
	收入	费用	盈余	收入	费用	盈余	收入	费用	盈余
联合国总部	206.05	115.93	90.12	116.47	104.78	11.69	107.09	92.89	14.20
日内瓦办事处	45.99	44.79	1.20	50.33	45.77	4.57	49.81	44.60	5.21
内罗毕办事处	30.20	25.80	4.40	33.07	27.68	5.39	26.49	24.78	1.71
亚太经社会	13.01	7.56	5.45	11.75	8.40	3.35	8.13	7.10	1.03
联伊援助团	11.49	8.35	3.13	10.90	8.00	2.90	5.85	4.15	1.70

资料来源：根据“团结”系统企业资源规划核心组成部分模块的数据。

28. 审计委员会还注意到，2020 年 10RCR 基金的收入总额为 3.4265 亿美元，其中经常预算是最大的资金来源，数额为 1.0186 亿美元，占总收入的 30%。10RCR 基金在 2020 年的相应支出总额为 2.2412 亿美元，本年度的盈余为 1.1854 亿美元。行政当局解释称，10RCR 基金以多年基金形式运作，收入和开支的时间往往相隔一段时间。

29. 审计委员会认为，费用回收服务率至少应保持在应付相关支出所需的最低水平。联合国各实体通过成本回收服务产生的累计盈余不断增加，这可能表明行政当局需要对这一问题的根本原因进行评估，并相应采取适当行动。

30. 审计委员会建议行政当局加强 10RCR 项下的资金利用绩效，以帮助改进任务执行情况。

31. 行政当局接受了这项建议。

(d) “团结”系统缺乏财务报告自动生成功能

32. 审计委员会在上一份报告(A/74/5(Vol.I)，第 27-32 段)中指出，行政当局在业务规划与整合模块中进行了大量手工和反向注销，并建议行政当局对业务规划与整合模块的功能进行全面审查，采取必要的纠正行动，避免在编制财务报表时需要进行人工调整和干预。

33. 审计委员会继续审查这一问题，并注意到行政当局在 2020 年仍有大约 9.2913 亿美元(2018 年为 4.6225 亿美元；2019 年为 5.6148 亿美元)手工调整和交易分录注销的情况。此外，审计委员会注意到，财务报表五是根据“团结”系统的资金管理模块和财务会计模块中的数据单独编制的，因为这两个模块与“团结”系统业务流程控制模块没有接口。此外，审计委员会注意到，财务报表四和一些附注(即附注 12、附注 15)是手工编制的。

34. 审计委员会认为，财务报告的自动生成可进一步降低人工调整和干预的固有风险，并提高财务信息的编制和披露的便利性，同时注意到这一领域已有改进。审计委员会还认为，可以在业务流程控制模块中制定和设立更多与内部费用回收和交叉借款有关的注销规则，以便利报告的自动生成过程。

35. 审计委员会建议行政当局与“团结”系统小组密切合作，确保适当改进已经在业务规划与整合模块中设立的注销规则，以减少按计划进行的人工调整。

36. 审计委员会还建议行政当局与“团结”系统改革委员会密切协调，批准和实施业务规划与整合模块的改进内容，以确保加强“团结”系统不同模块之间的对接，以实现财务报告的全自动生成，从而确保财务报告的效率。

37. 行政当局接受了这项建议。

(e) 给执行伙伴的转拨款

38. 正如 2020 年财务报表附注所披露，向执行机构或执行伙伴的转拨款是在联合国向第三方支付资金时作为一项支出列报的。整个联合国系统对向执行机构和执行伙伴的转拨款的会计处理存在差异，反映了联合国系统各实体业务模式的差

异。审计委员会注意到，出于管理目的，联合国在 2020 年年初将合作伙伴未用赠款 10.7 亿美元记作预付款，以监测其合作伙伴方案活动的进展情况，根据本组织的会计政策，到 2020 年年底共支出 12.9 亿美元预付款。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底发布关于转移费用的准则。行政当局表示，这一新准则可能会导致确认联合国某些类别非交换费用的会计政策发生变化。这一信息在 2020 年财务报表的附注中披露。审计委员会提请注意这些披露。

(f) 在财务结算前对执行伙伴的项目监测不足

39. 《联合国财务条例和细则》关于基金的使用的第五条条例 5.8 规定，制定详细的财务细则和程序，以确保有成效和有效率的财务管理并实行节约。

40. 审计委员会注意到，在“团结”系统中，由人道协调厅、联合国信托基金等 10 个实体管理的总共 5 212 个项目处于结案状态(即业务上结案但财务上尚未结案)，截至 2020 年 12 月 31 日，“团结”系统的未清偿金额为 5.2198 亿美元。在这些项目中，2 422 个项目(价值 3.7871 亿美元)在两年内有待财务上结案；2 649 个项目(价值 1.4266 亿美元)在两至五年内悬而未决；其余 141 个项目(价值 610 776 美元)逾期超过 5 年。

41. 行政当局告知审计委员会，业务上结案后的后续行动(如执行伙伴提交经审计的财务报告)部分导致了这些项目财务上结案的延迟。根据新的授权文书(ST/SGB/2019/2)，总体资金使用和与第三方的财务安排的权力和责任属于实体负责人。行政当局定期审查赠款主数据，监测那些业务上结案的赠款，并要求每个部门与执行伙伴跟进。

42. 审计委员会感到关切的是，长期搁置项目等待财务关闭可能会导致退还未用赠款延迟，并影响基金余额的有效利用，还可能影响与执行伙伴支出和退款有关的财务记录的准确性。

43. 审计委员会建议行政当局协调各实体负责人审查其内部控制和与执行伙伴的现有协定，包括适当的时间限制，并加强对逾期未结项目的监督和指导，包括及时退款。

44. 行政当局接受了这项建议。

(g) 为与离职回国福利有关的应计负债超额供资

45. 目前，联合国将预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作人员薪金税之差的 8% 计为准备金，用以支付本组织的离职回国补助金义务。在 2018 年至 2020 年的三年中，离职回国福利专项准备金的金额超过了相关负债。例如，到 2020 财政年度结束时，离职回国福利的应计负债为 7 896 万美元，而相应准备金达到 1.3613 亿美元，占负债的 172%。

46. 行政当局告知审计委员会，它找不到关于预算外相关离职回国福利储备金供资百分比的备忘录原件。因此，审计委员会无法对相关假设的适当性进行进一步审查。

47. 审计委员会感到关切的是，保持资金水平超过离职回国负债本身可能表明需要审查相关的资金政策，以确保离职回国福利准备金维持在合理水平。

48. 行政当局解释称，它知晓这一问题，目前正在全面审查几项相互关联的旨在优化精算估值负债的供资政策，包括离职回国补助金的财务政策。

49. 审计委员会建议行政当局优化供资政策，定期审查离职回国负债的供资比例，以使其保持在合理水平。

50. 行政当局接受了这项建议。

(h) 在离职后健康保险负债估值中医疗保健费用份额不准确

51. 审计委员会在其关于维持和平行动审计的报告(A/75/5(Vol.II)第 70-76 段)中提出了在离职后健康保险负债估值中医疗保健费用份额被低估的问题，并建议行政当局确定联合国与离职后健康保险受益人之间的实际保健费用分摊情况，并将其提供给精算师，以便在下一离职后健康保险负债估值中适当反映联合国的费用份额。

52. 行政当局告知审计委员会，精算师对联合国第一卷和联合国第二卷采用了相同的保健费用分摊比率，目前正在执行上述建议，目标是在截至 2021 年 12 月 31 日的下一次精算估值中反映订正比率。因此，审计委员会不会在这方面发布重复的建议。

(i) 作为关联方的联合国基金会的披露

53. 1998 年，联合国基金会作为一个法律上独立的慈善组织成立，旨在提供 10 亿美元的捐款来支持联合国。根据联合国与基金会之间的关系协定，基金会专门向联合国慈善活动提供财政和其他支持，以促进联合国的目标和宗旨，并已获授权将联合国名称作为其机构名称的一部分。为了加强对基金会活动的协调，联合国和基金会于 2014 年成立了联合协调委员会，作为主要论坛，就基金会支持联合国事业以及基金会资助或协调的所有重要项目、运动和活动的战略相互协商。

54. 如财务报表附注 33 所披露，基金会在 2020 财政年度共向联合国国际伙伴关系基金捐款 949 万美元(2019 年：909 万美元)。附注还提供了基金会的一些背景资料，包括基金会的宗旨、与联合国的关系以及与联合国的相关交易。审计委员会提请注意这些披露。

3. 预算管理

55. 大会第 72/266A 号决议核准从 2020 年方案预算开始，试行将两年期改为年度预算期的提议。2020 年拟议方案预算总额为 156.5 亿美元，其中经常预算为 28.7 亿美元(重计费用前)，其他分摊资源估计数为 3.695 亿美元，预算外资源估计为 124.1 亿美元。作为执行年度方案预算的第一年，行政当局根据成果预算编制框架，在预算执行情况管理、精简预算程序和提高预算透明度方面取得了一些进展。

56. 行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)在其 2020 年报告(A/74/7)中对预算编制方面存在的缺陷表示关切,包括拟议资源与授权活动之间缺乏明确联系,与所需资源和变动有关的信息透明度和一致性缺乏改进,未说明聘用一般临时人员和使用外部咨询人的理由,以及没有披露关于预算外资源的明确具体信息。针对行预咨委会提出的关切,审计委员会继续审查预算的编制、执行、调动、承付款管理等,并注意以下问题需要进一步改进。

(a) 在创建资金承付款项方面的不足之处

57. 根据《联合国财务条例和细则》(《财务条例和细则》),拨款应在所涉预算期间可供承付,并在随后 12 个月内可供承付。未付承付款必须由负责的核证人定期审查,承付款必须基于正式合同、协议、采购订单或其他形式的承诺,或基于联合国认可的责任。所有承付款、付款及支出必须由妥为指定的核证人签署(“核证”),然后由妥为指定的核签人签署(“核签”),但不得超过承诺额的 10% 或 4 000 美元(或等值的其他货币),以两者较低者为准,而核准人不能行使指定的核证职能。

58. 审计委员会注意到,近年来未付承付款余额有增加的趋势。此外,注销款额超过总承付款的 15%。详情见下表二.10。

表二.10

未付承付款趋势分析

(百万美元)

年度	未付承付款总额	承付款核销	
		数额	承付款核销占比
2016-2017	135.90	25.19	19
2018-2019	209.43	32.23	15
2020	219.53	—	—

资料来源:基于从 2016 年至 2020 年财务报表中提取的数据。

59. 审计委员会注意到,2020 年 12 月 31 日终了财政年度的未付承付款余额为 2.1953 亿美元,其中 479 笔资金承付款项总额为 1.2285 亿美元(56%)是在年底确定的,公布日期为 2020 年 12 月 30 日或 2020 年 12 月 31 日。审计委员会审查了资金承付款项的创建过程,并注意以下需要进一步改进的地方:

(a) 缺乏创建资金承付款项的证明文件。通过抽样,审计委员会注意到,2020 年 12 月在没有证明文件的情况下确定了 23 项资金承付款项,余额总额为 1.1666 亿美元;

(b) 承付款的创建缺乏证明。审计委员会审查了“团结”系统创建承付款的工作流程,注意到只有核签人,没有核证人参与上述 23 项资金承付款项的创建,这不符合《财务条例和细则》的要求。

60. 行政当局解释称，本组织在整个 2019 年和 2020 年都面临着经常预算流动资金状况的严峻形势，由于受到 COVID-19 疫情的冲击，本组织的预算执行工作滞后。与 2019 年类似，通过引入特殊程序来提出资金承付款项的决定是考虑到流动性环境、紧迫的报告截止日期和涉及的全球时区做出的。这一过程高度局限于总部选定的个人，并遵循严格的程序，由于流动资金状况严重，这一过程是必要的。2019 年财务报表中也提出了类似的资金承付款项。

61. 审计委员会感到关切的是，年终通过采用特别设立程序创建资金承付款项的数量很大，而且决策过程缺乏记录，这将影响此类资金承付款项的有效性。

62. 审计委员会重申其建议，即行政当局应发布关于创建和使用资金承付款项的指导意见。

63. 审计委员会建议行政当局继续集中监测并定期审查与有关实体的资金承付款项，并确保按照《联合国财务条例和细则》进行管理，包括保存适当的证明文件。

64. 行政当局接受了这项建议。

(b) 所需预算外资源披露不足

65. 大会第 64/243 号决议强调，所有预算外员额应与经常预算员额一样严格管理，这些资源的使用应符合本组织的政策、目标和活动，预算报告中应列入关于预算外资源的明确而具体的资料，以便把自愿捐款和摊款同各种方案支助费用相区分。

66. 审计委员会审查了 2020 年拟议方案预算、预算分册和一揽子预算，并注意每个次级方案只披露和详细说明了由经常预算供资的财政资源和员额，但没有披露由预算外资源供资的次级方案。

67. 审计委员会感到关切的是，披露这类信息披露不足将使立法机构无法全面掌握每个次级方案所需的资源。

68. 审计委员会建议行政当局加紧努力，与方案预算实体协调，在预算文件中充分披露所需的所有员额和财政资源，包括经常预算和预算外资源，以便加强监督、透明度和问责制。

69. 行政当局接受了这一建议，并表示，2022 年拟议预算已按照大会提供的指导列入了这类信息，审计委员会将在下次审计中审查这一指导意见。

(c) 非量化交付成果的绩效指标的缺乏严重到极点

70. 自 2002-2003 两年期以来，联合国对方案预算的所有款次都采用了成果预算编制。2001 年，大会第 55/231 号决议请秘书长确保尽可能列入绩效指标，以衡量在编制方案预算方面取得的成就。

71. 审计委员会审查了 2020 年拟议方案预算文件，并注意到报告或会议数量等量化应交付产出有业绩指标。但是，根据会员国的要求，拟议方案预算、预算分册和成套预算中的所有未量化应交付产出都没有业绩指标。例如，非量化的咨询成果的绩效指标可以设定为拟覆盖的用户、提供的服务或咨询的结果。

72. 审计委员会感到关切的是，缺乏业绩指标可能导致难以确定这些量化是否及时和充分实现。

73. 审计委员会建议行政当局加紧努力，在根据成果预算编制框架编制方案预算时，尽可能与方案预算实体协调，为量化和非量化应交付产出设定业绩指标。

74. 行政当局接受了这一建议，并表示，2022 年拟议预算加强了关于应交付产出的信息，包括尽可能量化实质性和使能性应交付产出，审计委员会将在下次审计中对此进行审查。

(d) 经常预算重新调拨需要改进

75. 审计委员会注意到，根据最新的授权框架，在非员额资源范围内的预算类别之间调拨预算的权力已下放给各实体的负责人。

76. 审计委员会对经常预算执行情况进行了差异分析，并注意到 2020 年的总体执行率为 98%。按预算类别进行的进一步分析显示，差旅、订约承办事务以及家具和设备方面存在一些重大差异。例如，实际差旅支出为 1 446 万美元，占批款的 20%，对节省下来的 5 028 万美元进行了调拨，主要用于支付订约承办事务预算类别项下的额外费用(3 118 万美元)以及家具和设备(1 315 万美元)。

77. 通过抽样，审计委员会注意到，2019 年和 2020 年，联合国阿富汗援助团(联阿援助团)在陆运及通信和信息技术项下调拨了共计 618 万美元，用于采购 54 辆装甲车(共计 567 万美元)和 485 台膝上型电脑(价值 506 030 美元)，目前的资产持有量超过提交 2020 年拟议预算时的应得数量。¹

78. 审计委员会建议行政当局适当考虑并遵守《标准费用和比率手册》中有关车辆和笔记本电脑的要求，以确保联合国阿富汗援助团有充分理由调拨预算。

79. 审计委员会还建议行政当局在必要时继续密切集中监测各实体的经常预算调拨情况。

80. 行政当局接受了这项建议。

(e) 顾问和专家费用超支

81. 大会第 74/262 号决议重申，应把咨询人的使用保持在最低限度，并决定在行预咨委会建议的减少额之外，在 2020 年将咨询人的拟议资源再减少 10%。

82. 审计委员会审查了 2020 年有关顾问和专家的预算执行情况，并注意到这一预算类别的实际支出总额为 3 889 万美元，年底前总体执行率为 94%。审计委员会通过进一步的差异分析注意到，如表二.11 所示，有 11 个实体或方案的顾问和专家实际支出高于原定批款，超支率从 13% 到 429% 不等。

¹ 这些装甲车作为轻型客车计入联阿援助团轻型客车组成部分的计算中，根据联合国总部的准则，为安全起见，需要更多使用装甲车。在计算联阿援助团的轻型客车和装甲车持有量时，需要遵守《标准费用和比率手册》。

表二.11
2020 年顾问和专家费用超支的实体或方案
(美元)

功能领域	批款	支出	差异	百分比差异
大会部	—	24 933	24 933	不适用
国际法院	68 300	108 286	39 986	59
环境署	427 700	481 649	53 949	13
拉加经委会	881 500	1 196 231	314 731	36
技术合作经常方案	4 014 700	8 817 156	4 802 456	120
传播部	—	190 944	190 944	不适用
日内瓦办事处	—	7 150	7 150	不适用
管理战略部	158 500	838 665	680 165	429
业务支助部	217 100	272 737	55 637	26
信通厅	127 200	435 183	307 983	242
建筑、改建、改良和大修	—	249 753	249 753	不适用

资料来源：根据从“团结”系统提取的数据。

83. 审计委员会建议行政当局在财务执行情况报告和财务报表中更好地说明支出和批款之间存在重大差异的理由，特别是在顾问和专家的支出较高的情况下。

84. 审计委员会还建议行政当局请各实体加强对顾问和专家项下支出的监测，并按照大会的要求将其控制在最低限度。

85. 行政当局接受了这项建议。

(f) 计划预算外员额与实际预算外员额之间存在重大差异

86. 大会第 74/262 号决议强调指出，所有预算外员额应与经常预算员额一样严格管理，预算外资源的使用应符合本组织的政策、目标和活动。一般而言，应密切审查人员配置水平，并根据各实体的任务、目标和方案需求确定人员配置水平。

87. 通过抽样，审计委员会注意到一些部门的计划预算外员额与实际预算外员额之间存在重大差异。例如，在过去三年中，管理战略、政策和合规部计划的预算外员额分别为 110、110 和 115 个，而实际的预算外员额为 188、194 和 193 个，分别为计划员额的 171%、176% 和 168%。据观察，政治和建设和平事务部也存在类似情况。详情见下表二.12。

表二.12

计划预算外员额与实际预算外员额的比较

(员额数)

实体	2019		2020		截至 2021 年 4 月	
	计划数	实际数	计划数	实际数	计划数	实际数
管理战略、政策和合规部	110	188	110	194	115	193
政治和建设和平事务部	58	88	63	85	76	88

资料来源：根据行政当局提供的数据。

88. 审计委员会认为，如此大的差异可能表明人员配置估计数没有适当考虑到实际需要，并增加了联合国可能无法履行对工作人员的所有承诺的风险，包括那些由预算外资源供资的工作人员。

89. 审计委员会建议行政当局披露有关使用预算外资源的员额资源执行情况的信息，以提高透明度。

90. 审计委员会还建议行政当局加紧努力，更严格地审查预算分册中的预算外估计员额，以确保由预算外资源供资的预算估计数尽可能准确。

91. 行政当局接受了这项建议。

4. 现金和投资管理

92. 为实现联合国现金管理的集中化并降低交易成本，“团结”系统中引入了现金池办法，所有资金都并入金库基金开户行银行账户。因此，每个部门或办事处不再开设本部门的实际银行账户，而是在现金池中占有特定份额，联合国金库负责支持全球银行账户的开设与关闭。同时，地方办事处将把库存现金保持在最低水平，作为例外付款的缓冲。联合国金库负责维护每个开户行账户和整个现金池的适当现金款额。截至 2020 年底，“团结”系统共有 256 个开户行账户，现金余额为 8.5356 亿美元；“团结”系统以外有 8 个开户行账户，现金余额为 863 万美元。

93. 每当相关部门或办事处提出现金支付请求时，“团结”系统将自动为这笔付款分配一个开户行账户。随后将在基金层面和开户行账户层面开展现金充足率检查，完成检查之后将安排付款，并最快在三天后发放款项（“T+3”规则）。按照《联合国财务条例和细则》的要求，每笔交易均应及时核对，所有开户行账户的余额应每天补充。通过每天补充余额，开户行账户的总体盈余或亏空得以确定，然后投入投资组合或从投资组合中提取出来。

94. 鉴于联合国资金被并入开户行账户，现金管理的优先事项是为日常运作提供足够的现金，现金盈余将通过两个现金池（即主现金池和欧元池）进行投资，以获得有竞争力的收益率。截至 2020 年 12 月 31 日，各现金池持有的资产总额为 106.7 亿美元（2019 年：93.4 亿美元），其中 44.4 亿美元（2019 年：40.4 亿美元）是联合国的资产，2020 年本组织在现金池收入中的份额是 7 850 万美元（2019 年：9 930 万美元）。

(a) 开设多余的开户行账户

95. 《联合国国际公共部门会计准则会计手册》第 12 章指出,“‘团结’系统中引入现金池办法,资金并入金库基金开户行银行账户。金库可以根据多特派团数据编制的付款预测来管理开户行的现金款额。其目标是尽量减少每个国家的银行账户数量”。

96. 截至 2020 年底,联合国金库在“团结”系统中管理的开户行账户共有 256 个,其中 71 个账户(28%)在一个国家开设(包括在该国一家银行开设 54 个账户)。审计委员会注意到,在这 256 个账户中,近 10%的账户使用频率明显较低,在 2018 年至 2020 年期间很少承担银行账户的收款和支付功能。

97. 审计委员会抽样审查了在上述国家开设的 7 个账户(10%),并注意到自 2018 年以来,这些账户的年度交易额(包括借贷交易)始终低于 10 000 美元。例如,从 2018 年到 2020 年,(在上述银行开立的)某个账户的年交易额分别为 0 美元、542.82 美元和 534.43 美元,年终余额分别为 0 美元、542.82 美元和 8.39 美元。

98. 审计委员会感到关切的是,在一个国家开设多个银行账户,其中一些账户几乎不用,这种做法不符合将在每个国家的银行账户数保持在最低限度的开户行目标,并增加了不必要的行政成本。

99. 审计委员会建议行政当局:定期检查每个账户的实际使用情况,找出那些不需要保留的账户,并进行必要的清理或合并,以更好地实现行政目标,降低管理成本。

100. 行政当局接受了这项建议。

(b) 支付不符合“T+3”规则

101. 随着联合国采用集中化办法管理现金,所有资金都被并入现金池,各部门或地方办事处发起的付款应遵循“T+3”规则。行政当局告知审计委员会,已通过电子邮件宣布了“T+3”规则,但没有发布任何正式文件,指导全球各办事处的现金管理做法。

102. 审计委员会还注意到,没有正式文件明确界定联合国总部和地方办事处出纳员的职责。因此,联合国总部和地方办事处的出纳员都被委以获金库充分授权的、大幅提升的业务角色(TR03),不作区分。有了这一充分授权,当地出纳员可以在“团结”系统中独立处理付款,这可能导致其不遵守“T+3”规则。联合国金库既无法及时发现这种做法,也无法及时作出修正。

103. 与此同时,审计委员会注意到,总部以外办事处薪资股在执行薪资支付时并未遵循“T+3”规则,联合国金库也无法监测这种做法。因此,当联合国金库收到总部以外的出纳员的电子邮件,要求在“T+3”系统之外支付薪资时,金库只能手动修改支付日期,以确保将现金及时支付给工作人员。

104. 审计委员会审查了“团结”系统生成的与付款有关的数据,注意到在 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间,由地方办事处独立处理了总金额为 1.7011 亿美元的 9 921 笔付款,由总部以外办事处薪金股处理了总金额为 180 万美元的 313 笔薪金付款,但均未遵守“T+3”规则。

105. 审计委员会获悉，已经启动了一些项目，以修订“团结”系统内出纳员的业务职责，并制定一个新的薪资流程模式。不过，这些项目迄今为止尚未完成。

106. 审计委员会感到关切的是，不遵守“T+3”规则的做法可能会导致保留的财务缓冲升高，超出必要程度，这将减少可用于投资的现金数额，并影响现金流预测和流动性管理。此外，新的现金管理模式下的相关程序需要正规化，以确保整个联合国系统现金管理的一致性和有效性。

107. 审计委员会建议行政当局：正式确定“T+3”模式下的现金管理程序，明确界定联合国总部和地方办事处出纳员的责任，并采取行动，加快修改“团结”系统出纳员业务职责和开发薪资流程新模式的进度。

108. 行政当局接受了这项建议。

(c) 主现金池中长期资金没有具体投资策略

109. 《联合国投资管理准则》规定，本组织的投资目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。

110. 审计委员会审查了联合国基金的用途和组合，并注意到截至 2020 年底，共有总金额为 24.7 亿美元的 133 个信托基金(56%)有明确的目标，且只能在某些条件下使用。因此，这些信托基金的现金流更可预测，其基金余额在具体时期将保持稳定。审计委员会抽样分析了 33 个信托基金，其中每个基金的现金和投资余额都超过 1 000 万美元，并注意到从 2018 年 1 月至 2020 年 12 月，30 个信托基金的基金余额每月变动率低于 5%。

111. 审计委员会注意到，联合国没有为上述长期或中期信托基金制定具体的投资战略和准则。如表二.13 所示，这些资金只是与现金池中的其他业务资金混合在一起，大多投资于期限不到一年的短期资产。这种做法可能导致投资资产和相关负债之间的期限结构不一致，并可能妨碍联合国获得潜在的经济回报。

表二.13

截至 2020 年 12 月 31 日的主资金池投资期限结构

(百万美元)

到期日	市场价值	百分比
不到 3 个月	4 322	42
3 至 6 个月	2 259	22
6 个月至一年	1 464	14
1 至 2 年	1 073	10
2 至 3 年	846	8
3 至 5 年	431	4
共计	10 396	100

数据来源：基于截至 2020 年底的遵守情况报告中的数据。

112. 此外，审计委员会还注意到，共有 2.34 亿美元(5%)的集合基金与服务终了雇员福利有关，包括离职后健康保险、离职回国福利和年假。这些基金主要是长期资金，目的是支持未来的持续支付。如表二.14 所示，2017 至 2020 年期间，服务终了负债精算估值中使用的银行贴现率始终高于主现金池的年回报率。

表二.14

服务终了雇员福利与主现金池的比率比较

年度	服务终了雇员福利银行贴现率	主现金池年度回报率
2017	3.34-3.53	1.24
2018	3.93-4.22	1.94
2019	2.43-3.04	2.33
2020	2.07-2.25	1.11

资料来源：根据第一卷所报告的联合国财务报表和年初至今的年化回报率报告中的数据。

113. 审计委员会获悉，已决定为离职后健康保险的预算外储备金设立一个单独的资金池，在不久的将来，本组织将拥有自己一套不同于主现金池的投资准则。不过，这些项目迄今为止尚未完成。

114. 审计委员会感到关切的是，将来自不同来源的资金集中在主现金池中，而没有规定适用于长期资金的单独投资战略和准则，将影响这些资产实现适当的、有竞争力的收益率。对于与服务终了雇员福利有关的基金，如果以与现金池中其他业务资金相同的方式进行投资，投资回报率将低于持续使用的贴现率，这可能导致本组织面临资金不足的风险，无法支付长期的服务终了负债。

115. 审计委员会建议行政当局：对参与主现金池的基金进行全面分析，以确定那些与长期负债有关的基金，并为它们量身定制投资策略和准则。

116. 行政当局接受了这项建议。

(d) 没有关于选择投资对手方决策过程的资料

117. 《联合国投资管理准则》规定，“助理秘书长兼主计长核准《联合国投资管理准则》和特定于金库的限制”，附件概述了不同交易的具体准则。例如，与定期存款和存款单有关的交易，只能与根据银行评级达到具体评级和交易限额(以金额计)的银行进行。对于其他交易，经纪人和交易商等交易对手方应具有纽约联邦储备银行的一级交易商资格。

118. 然而，审计委员会注意到，除上述最低要求外，在确定合格的银行和经纪人/交易商(即交易对手方)方面并没有明确的遴选标准或程序。例如，根据主计长 2020 年 7 月 14 日核准的特定于金库的限制，有 194 家银行达到了最低要求，其中只有 86 家银行(44%)被遴选为交易对手方。其他银行没有列入名单，也没有正式文件说明原因，尽管其中一些银行的评级高于最低评级要求，甚至高于名单上的一些交易对手方的评级。

119. 审计委员会感到关切的是，缺乏遴选交易对手方的明文规定标准和记录这一过程的正式文件，将影响到遴选交易伙伴的透明度和公平性。

120. 审计委员会建议行政当局：制定选择交易对手方的具体标准，并确保将决策过程记录在案。

121. 行政当局接受了这项建议。

(e) 保管银行管理亟待改进

122. 《联合国财务条例和细则》第 5.12 条规定，“在行使联合国采购职能时，应适当考虑下列一般原则：(a) 资金的最佳效益；(b) 公平、诚信和透明；(c) 有效的国际竞标；(d) 联合国的利益”。主计长拥有与银行业务有关的授权，而《条例》第 5.12 条中规定的原则指导授权的执行。

123. 审计委员会注意到，自 2008 年以来，联合国选择了一家银行作为其现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资的保管银行。审计委员会获悉，与该银行的托管合同先后于 2018 年和 2020 年续签，在续签过程中对该银行和可能的备选银行进行了价格比较。然而，由于负责工作人员的离职，2018 年的比较记录无法获得。2020 年，该银行的报价仅与另一家估计价格略低的实体进行了比较。2020 年，联合国以主现金池保管费的形式向选定的托管银行支付了 270 650 美元，与 2019 年相比增加了 115%。

124. 审计委员会获悉，之所以选择上述实体作为定价比较的基准，是因为联合国合办工作人员养恤基金通过保管业务招标选中了该实体。2020 年继续选择上一家银行是基于确保服务平稳连续性的需要，同时也考虑到了定价之外的其他因素，包括 COVID-19 大流行病的影响、在重大的市场动荡中重点管理投资组合的需要以及更换托管银行的潜在风险。审计委员会还获悉，保管费增加的部分原因是 2019 年 12 月修订了投资准则，要求所有证券都由保管银行持有，从而增加了由银行保管的证券数量，另一个部分原因是因为主现金池的总体规模增加。

125. 审计委员会感到关切的是，由于投资战略、持有的证券类型和保管规模不同，联合国合办工作人员养恤基金与联合国的服务要求可能并不相同，因此养恤基金的竞争程序不能取代联合国的竞争程序。因此，目前只选择一个实体进行比较的做法可能没有充分反映《联合国财务条例和细则》中规定的原则，也可能不符合本组织的最佳财务利益。此外，还需要保存决策过程的完整记录。

126. 审计委员会建议行政当局：在更加透明和更具竞争性的基础上选择保管银行，并维护决策过程的完整文件。

127. 行政当局接受了这项建议。

(f) 彭博交易系统和“团结”系统之间缺少数据接口

128. 联合国金库前台办公室(即投资科)使用彭博交易系统进行日常交易和记录投资交易。同时，联合国金库后台办公室(即投资会计股)使用“团结”系统来记

录、结算和核算这些投资。彭博交易系统和“团结”系统之间没有自动进行实时数据交换的数据接口，通过彭博交易系统进行的所有投资交易都必须手动输入“团结”系统。

129. 审计委员会获悉，行政当局已经对彭博交易系统-“团结”系统的接口进行了规划，“团结”系统变更委员会将在2021年期间考虑与“团结”系统中待处理的其他变更请求一道，优先处理这一请求。

130. 审计委员会认为，彭博核心交易系统与“团结”核心管理系统之间缺少数据接口的问题应尽快解决，以提高联合国的工作效率，避免工作重复和可能出现的错误，更好地实现《国际公共部门会计准则会计手册》中规定的预期目标。

131. 审计委员会建议行政当局：与“团结”系统变更委员会保持密切沟通，制定和执行一项明确的工作计划，以促进早日解决彭博交易系统和“团结”系统之间缺少数据接口的问题。

132. 行政当局接受了这项建议。

5. 健康保险计划

133. 联合国建立了医疗和牙科自我保险计划，作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分。多数计划属于自我保险计划，其中5项计划在联合国总部管理，包括为在美国的工作人员、退休人员及其符合条件的受抚养人提供的美国医疗和牙科保险计划，为国际征聘工作人员、退休人员及其在美国境外的符合条件的受抚养人提供的全球计划，以及为联合国当地征聘工作人员、退休人员及其在总部以外指定工作地点的符合条件的受抚养人提供的医疗保险计划。截至2020年12月31日，这些计划覆盖了176 232名参与人，包括工作人员和退休人员及其家属。

134. 就自我保险计划而言，联合国和投保人承担向成员提供健康保险的风险。这些计划由第三方管理公司代表联合国管理。第三方管理公司代表联合国接收保险参与人的索赔，对其进行审查，并确定支付索赔的款项。

135. 行政和预算问题咨询委员会在其关于2018年12月31日终了期间财务报告和已审计财务报表以及审计委员会报告的报告(A/74/528)中，对医疗保险方案的管理问题表示关切，包括缺乏与医疗保险支出有关的适当内部控制机制；影响到确认保险计划参与人的数据漏洞；缺乏对医疗费用和索赔的评估。2020年，审计委员会通过对计划参与人的资格、医疗支出和索赔的适当性以及计划准备金的数据分析，继续进行审查，并注意到以下问题。

(a) 诊断书与参与人的性别或年龄不匹配

136. 根据《关于联合国总部管理的医疗保险方案情况通报》(ST/IC/2019/14 和 ST/IC/2020/13)，保险卡应妥善保管，仅有适当的参与人方可使用，这一点至关重要。

137. 审计委员会通过抽样检查，对 2020 年第三方管理人的报销数据进行了分析性复核，发现诊断书与参与人的性别或年龄之间存在以下不一致之处：

(a) 25 名参与人的诊断与他们的性别不一致。2020 年，这 25 名参与人向第三方管理人提交了总额为 40 620 美元的医疗费用报销申请，其中 7 名参与人没有获得报销。联合国自我保险基金作为辅助医疗保险计划为其余 18 名参与人报销了 9 356 美元；美国联邦医疗保险计划 B 部分作为参与人的主要计划，共支付了 16 068 美元。例如，2020 年，一名男性参与者在被诊断为女性特有的疾病后寻求医疗服务，总费用为 17 078 美元，其中 1 885 美元由联合国报销。行政当局告知审计委员会，“团结”系统没有正确记录这名参与人的性别，正在采取相应的纠正措施。第三方管理公司还解释说，如果作为主要计划的美国联邦医疗保险计划 B 部分已经核查了所有的索赔检查功能，如性别不匹配的诊断结果，那么其报销核查系统就不会执行这些检查；

(b) 9 名参与人的诊断与他们的年龄不一致。2020 年，这 9 名参与人共索赔 2 856 美元，其中 1 999 美元由第三方管理公司通过联合国自我保险基金报销。例如，一名 1974 年出生的参与者在 2020 年 7 月声称，她在被诊断为“常规儿童健康检查”之后寻求医疗服务，共花费 700 美元，其中 486 美元由联合国自我保险基金支付。

138. 审计委员会对存在明显的性别或年龄不匹配的诊断表示关切，并强调第三方管理公司应在索赔检查过程中有效筛查所有索赔，因为此类可疑的索赔可能表明存在推定欺诈或滥用医疗的情形。

139. 审计委员会还认为，依赖美国联邦医疗保险计划 B 部分，以及对以美国联邦医疗保险计划 B 部分为主要计划的计划参与者缺乏充分的核查，可能使第三方管理公司面临无法识别不当索赔的风险，从而致使联合国自我保险基金遭受损失。

140. 审计委员会建议行政当局：与第三方管理人员协调，逐一调查医疗诊断书中与性别或年龄相关的不匹配情况，查明导致不匹配情况的根本原因，并酌情采取纠正行动。

141. 行政当局接受了这项建议。

(b) 总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划储备不足的风险

142. 根据秘书长关于管理离职后健康保险负债的报告(A/68/353)，联合国维持和管理不同的健康保险准备金，作为其每个自我保险健康计划的稳定保险费储备金，以管控保费需求可能出现的大幅波动。对于不在美国的计划(如总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划)，需要维持相当于平均 6 至 8 个月索赔费用的准备金余额。

143. 审计委员会审查了联合国自我保险基金 2016 至 2020 年期间的财务报表，注意到总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划连续 5 年出现赤字，其总收入在 2019 年和 2020 年连续两年减少，详情见表二.15。

表二.15

总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划主要财务执行情况项目

(千美元)

年度	2016	2017	2018	2019	2020
总收入	29 282	32 832	33 308	32 630	32 439
费用总额	42 704	38 792	45 565	37 797	36 067
盈余/(赤字)	(13 422)	(5 960)	(12 257)	(5 167)	(3 628)
净资产总额(年终余额)	50 148	44 188	31 931	26 763	23 136

资料来源：根据联合国自我保险基金 2016-2020 年财务报表中的数据。

144. 审计委员会还注意到，近年来总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划持续出现赤字，导致准备金耗尽。截至 2020 年 12 月 31 日，总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划的准备金(即总净资产)共计 2 314 万美元，约为 2020 年每月平均索赔费用的 8 倍。值得一提的是，2020 年的索赔费用与前几年相比相对较低，准备金余额相对于每月平均费用的比率也在过去 5 年中逐步减少，详见表二.16。

表二.16

2016-2020 年联合国总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划准备金水平

(千美元)

年度	2016	2017	2018	2019	2020
每月平均费用	3 558.67	3 232.67	3 797.08	3 149.75	3 005.58
比率(准备金/每月平均费用)	14.09	13.67	8.41	8.50	7.70

资料来源：根据联合国自我保险基金 2016-2020 年财务报表中的数据。

145. 根据指定的第三方管理公司编写的 2019 年 7 月至 2020 年 6 月期间的总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划管理报告，与上一时期相比，总报销金额下降了 21%，其原因可归结于参与人数减少和 COVID-19 大流行的影响等。即便在这种情况下，总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划在 2019 年和 2020 年仍然出现了赤字。该报告预计，2020 年 7 月至 2021 年 6 月期间将出现反弹效应，原因是参与人届时会要求递延护理。

146. 审计委员会认为，鉴于目前的财务状况，总部以外指定工作地点联合国当地征聘工作人员医疗保险计划的准备金有可能面临低于 6 至 8 个月平均索赔费用这一基准值的风险。

147. 审计委员会建议行政当局：与第三方管理公司协调，对指定工作地点的当地征聘工作人员和退休人员的医疗保险计划的可负担性进行评估，同时考虑到该计划目前的财务状况和全球不断上涨的医疗费用，以确保该计划的可持续性。

148. 行政当局接受了这项建议。

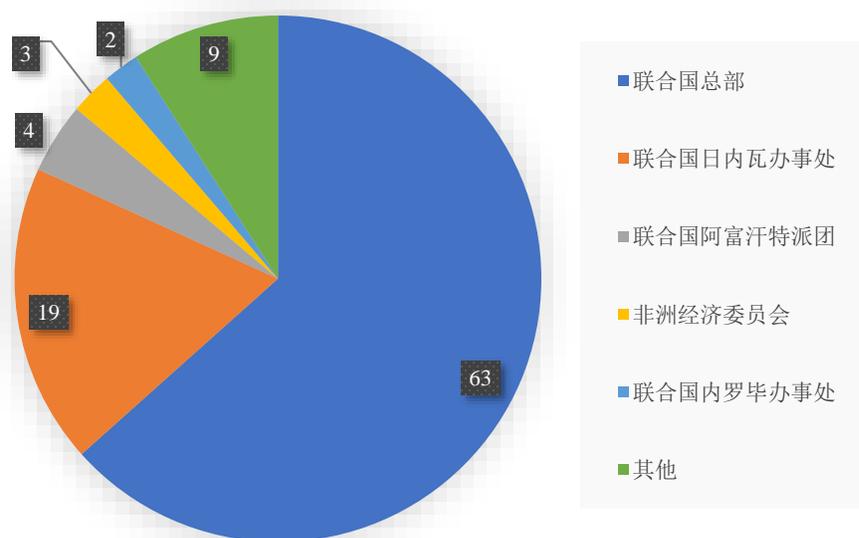
6 资产管理

149. 如财务报表附注 15 所披露，截至 2020 年 12 月 31 日，第一卷所报告的联合国的不动产、厂场和设备² 的账面净值共计 29.4 亿美元，比上一年的 29.5 亿美元余额减少了 0.5%。不动产、厂场和设备中最大的部分是土地和建筑物，占年终余额的 81%(24 亿美元)，而在建资产总额占 11%(3 亿美元)。图二.一显示了按地点(如联合国总部、联合国日内瓦办事处)分列的持有情况。

图二. 一

截至 2020 年 12 月 31 日按地点分列的(第一卷所报告的)联合国不动产、厂场和设备细目

(百分比)



资料来源：根据行政当局提供的数据。

(a) 实物核查

150. 根据新的授权文书(ST/SGB/2019/2)，各实体负责人已被授权根据《联合国财务条例和细则》财务细则 105.20 和 105.21 进行财产管理，并负责维护关于财产管理的行政指示(ST/AI/2015/4)中规定的财产设备从购置到处置的整个生命周期中的财产记录。

151. 审计委员会注意到，管理战略、政策和合规部于 2020 年向各实体发布了实物核查政策和不动产实物核查指南，以确保在财政年度结束前全面开展和完成

² 不动产、厂场和设备按性质、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；房地产资产(即土地、建筑物、租赁物改良、基础设施和在建资产)。

实物库存检查。此外，还开发了一个模板，以记录对建筑物、土地和基础设施物项进行实物核查的结果和差异。管理战略、政策和合规部还就 COVID-19 大流行带来的新商业环境下的远程核查程序提供了指导。审计委员会注意到，第一卷所报告的联合国报告范围内的各实体在 2020 年的实物核查覆盖率达到 99.5%，其中发现的大部分差异已得到适当处理。在评估了行政当局的实物核查程序和控制点后，审计委员会认为这些程序和控制点是有效的。

152. 由于 COVID-19 大流行疫情的影响，并考虑到按类别分列的不动产、厂场和设备的总体构成以及按地点分列的持有量，审计委员会选择对不动产、厂场和设备及库存进行现场抽样检查，并观察了行政当局在联合国总部的清点和核查程序。在对抽样的特别政治任务(即联阿援助团和联合国索马里援助团(联索援助团))进行远程审计时，审计委员会还审查了行政当局的核查程序。通过这些手段，并将其限于 2020 年财政年度，审计委员会获得了关于第一卷所报告的联合国不动产、厂场和设备及存货的充分和适当的审计证据。

(b) 闲置资产

153. ST/AI/2015/4 第 2.3 段规定：“这些部厅负责人或秘书处其他官员的职责包括接收、记录、估价、保管、实物核查以及适当使用和处置联合国财产”。

154. 审计委员会审查了截至 2020 年 12 月 31 日第一卷所报告的联合国设备清单，注意到 1 306 件、购置价值为 4 260 万美元的物品处于“设备闲置”状态，占设备总数的 12%，占设备价值总数的 10%。持有闲置资产最多的前三个实体是联阿援助团、信息和通信技术厅及联合国停战监督组织，金额分别为 1 160 万美元、580 万美元和 500 万美元(占总价值的比率分别为 27%、13%和 12%)。闲置资产的两个主要类别是信通技术设备(占总价值的 47%；占总数量的 69%)及车辆(占总价值的 40%；占总数量的 17%)。

155. 通过进一步分析，审计委员会注意到，这些资产中共有 2 300 万美元(54%)已闲置 1 至 3 年，而 600 万美元(15%)已闲置 3 年以上。此外，共有 1 460 万美元的资产自购置以来一直闲置，其中 560 万美元(38%)由联阿援助团和人道主义事务协调厅持有。

156. 审计委员会还注意到，截至 2020 年 12 月 31 日，联合国总部共有价值 460 万美元的序列化设备³ (如计算机和网络交换机)处于“设备闲置”状态。例如，2016 年 2 月 15 日，信息和通信技术厅收到了 25 台使用年限为 4 年的联想 Think Centre M93P 型计算机。截至 2020 年 11 月 20 日，其中 17 台总价值 11 526 美元的设备从未被分配使用，并且已经超过了使用年限。在另一个实例中，审计委员会注意到，信通厅价值 7 263 美元的 9 台台式机从未分配使用，而是一直等待处置。此外，信通厅有总价值 69 531 美元的 86 台等候处置的计算机，使用时间不到两年(50%的使用年限)。

³ 序列化设备系指某些本来符合《国际公共部门会计准则第 17 号：不动产、厂房和设备》规定的非流动设备资产定义，但低于既定资本化阈值的设备。出于供应链管理的目的，此类设备被视为存货。

157. 审计委员会感到关切的是，长期闲置的资产可能导致浪费、过时以及可能因盗窃而造成损失。此外，大量的闲置资产也会增加管理和存储成本，这不符合联合国的最佳利益，并可能说明会员国的资金打了水漂。

158. 审计委员会建议行政当局：与有关部厅协调，分析资产闲置的原因，积极利用闲置资产，清退不能用资产，采取更加积极主动的措施，避免今后再出现资产过时的情况。

159. 行政当局接受了这项建议。

(c) 不动产、厂场和设备的资本化存在不精确之处

160. 根据联合国国际公共部门会计准则政策框架，车辆、装配式建筑、卫星通信系统、发电机和网络设备的资本化阈值为 5 000 美元，其他设备的资本化阈值为 20 000 美元。

161. 审计委员会注意到，截至 2020 年 12 月 31 日，有总购置价值为 837 万美元、购置单位成本超出 20 000 美元的 154 件设备(如空调、防火墙安全和网络交换机)尚未资本化。其中，共计 633 742 美元的 20 件设备是 2020 年购置的。

162. 审计委员会感到关切的是，这些未资本化实例表明，需要进一步改进对不动产、厂场和设备资本化的内部控制，这些情况可能导致少报资产和多计支出。

163. 审计委员会建议行政当局：审查列出的记录，并在必要时根据《联合国国际公共部门会计准则政策框架》将这些项目资本化。

164. 行政当局接受了这项建议。

(d) 不动产、厂场和设备的减值确认不足

165. 联合国关于不动产、厂场和设备的企业指南要求，当资产的可收回金额不再代表财务报表中的账面价值时，联合国应记录减值损失。

166. 审计委员会注意到，总购置价值为 499 万美元(账面净值为 281 757 美元)的资产在“团结”系统中被指定为“不良”(即建议核销)，表明其无法使用。然而，截至 2020 年 12 月 31 日，这些资产并未确认减值。行政当局解释说，这主要是因为这些实体通常需要半年以上的时间才能完成资产退废程序。

167. 审计委员会感到关切的是，这些无法使用的资产漫长的退废程序可能导致在财务报表中多报财产、厂场和设备。

168. 审计委员会建议行政当局：在每年年底结账前从账面上核销无法使用的资产，以确保财务报表的准确性。

169. 行政当局接受了这项建议。

(e) 折旧的 10%回记值不准确

170. 符合公共部门会计准则的财务报表编制说明规定，对于仍在使用的已提足折旧资产，应对所有已提足折旧资产(不包括不动产和基础设施)记录累积折旧 10%的回记值。

171. 审计委员会注意到, 2020 年, 对总购置价值为 198 万美元的未在使用的资产回记了 197 502 美元, 这不符合“仍在使用的已提足折旧资产”的回记标准。同时, 审计委员会注意到, 由于相应缺乏统一的标准化程序, 大多数已提足折旧资产在回记前没有进行重新评估。

172. 审计委员会感到关切的是, 对未在使用的资产进行折旧回记, 将导致在财务报表中多报资产。审计委员会认为, 通过统一和标准化的重新评估程序明确界定管理责任, 对于确保财务报表中资产价值的准确性非常重要。

173. 审计委员会建议行政当局: 制定和出台指导方针, 在回记 10% 的累积折旧之前重新评估已提足折旧资产的状况, 以确保符合《国际公共部门会计准则》的要求。

174. 行政当局接受了这项建议。

(f) 仓库管理存在不足之处

175. 前维持和平行动部(现为和平行动部)和前外勤支助部(现为业务支助部)已于 2018 年 11 月为外地特派团发布了《外地集中仓储业务政策》(2.0 版)。联合国总部等非外地实体在日常仓储业务中则没有此类政策可循。

176. 在现场实物核查期间, 审计委员会注意到一些仓库和库存管理不足的情况。例如, 联合国总部的中央仓库及信息和通信技术厅的一个仓库均未使用高安全性的挂锁, 而这是《外地集中仓储业务手册》中规定的一项安全措施。此外, 信通技术设备也没有按照类别或设备编号整理。因此, 在 35 个抽样物品中, 有 28 个物品无法成功找到并核实。此外, 现场发现的一些物品并不包括在库存清单中。

177. 审计委员会感到关切的是, 由于缺乏统一的仓库管理政策, 各仓库的安全配置和管理方法仍然各不相同, 可能会造成存货损失和损毁的风险。

178. 审计委员会建议行政当局: 为联合国总部和其他非维持和平行动实体制定和发布仓库管理准则, 并敦促所有实体落实各项要求, 并相应进行统一整改。

179. 行政当局接受了这项建议。

(g) 战略遗产计划

(一) 项目监督

180. 万国宫最初是为国际联盟而建的, 由一个 1937 年完工并在 20 世纪 50 年代扩建的历史建筑群组成。1973 年, 与 E 楼一道, 增建了一个会议设施和一个办公大楼。这些楼群有 34 个主要会议室和约 2 800 个工作空间, 包括 222 个提供给参会人员的机动工作空间。联合国日内瓦办事处是本组织开展可持续发展、人道主义、人权、裁军和减少灾害风险活动的全球中心。日内瓦办事处楼群是联合国在欧洲最大的会议中心。

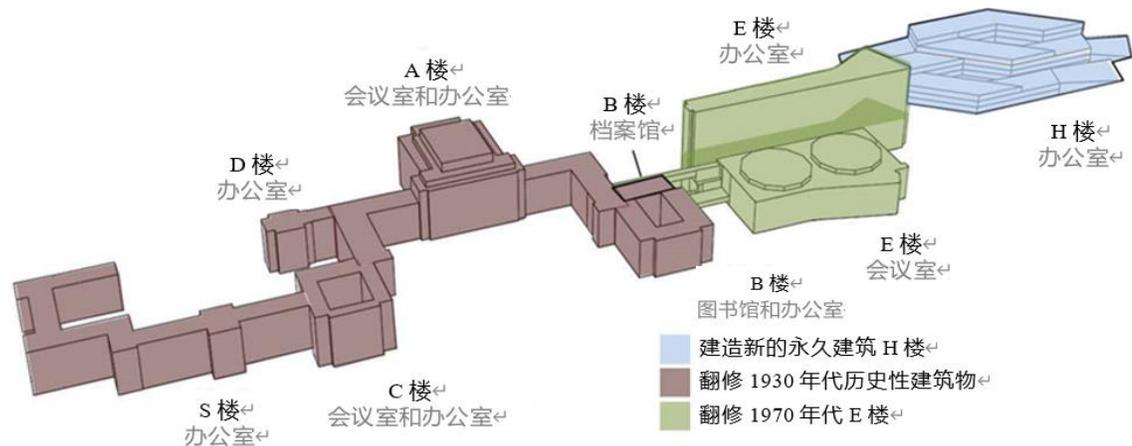
(二) 背景

181. 如下图所示, 根据项目进度安排, 作为战略遗产计划一部分的施工工作由三个主要部分组成: 建造新的永久性 H 楼(包括单独招标的辅助工程)、翻修 1930 年

代和 1950 年代历史建筑 A(大会堂)、B1(档案室)、B2(图书馆和办公室)、C、D 和 S 楼(主要是办公室),最后是与 1970 年代 E 楼有关的工程(翻修会议室和拆除办公楼)。

图二. 二

万国宫建筑群示意图



182. 这三个主要部分的进度安排相辅相成。主要是,项目分阶段安排要确保在整个项目期间提供最低限度的办公空间和会议空间。

183. 关于办公空间,战略遗产计划小组打算将新永久性 H 楼的办公空间作为周转空间,供那些在翻修工程期间不得离开历史建筑(主要是在 S 楼)的工作人员使用。新永久性 H 楼的临时用户搬至主要是 S 楼后,新永久性 H 楼要补偿因拆除 E 办公楼而减少的办公空间。此外,新永久性 H 楼最终旨在为联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)提供新家,让联合国得以解决目前由人权高专办租用的两处房地。因此,S 楼翻修工程计划在新永久性 H 楼竣工后开始。相应地,E 楼工程计划在 S 楼主要部分完工后开始。

184. COVID-19 大流行导致会议活动大幅减少。因此,与原计划相比,可以同时翻修更多有会议室的历史建筑。然而,在翻修历史建筑大部分会议室前,将无法启动 E 楼的翻修工作。

185. 此外,一个不属于原项目范围的临时会议设施已经完工并投入使用,现在使用中。

186. 在最近一份关于战略遗产计划的报告(A/75/135, 第 44 段)中,审计委员会表示的关切是,即使不考虑疫情的影响,也可能无法如期按进度安排的总体完成日期(当时为 2024 年 8 月)完成项目。

187. 在审计期间,审计委员会审查了计划和实际项目进展情况,提出了一些意见,具体如下。

(三) 建造新永久性 H 楼

188. 2020 年 1 月,在 COVID-19 大流行影响项目前,新永久性 H 楼的合同完工日期是 2020 年 7 月 17 日。鉴于 2020 年 1 月审计访问期间建筑工地的实际进

展情况, 审计委员会认为, 新永久性 H 楼几乎不可能在该设想的合同完工日期前竣工(同上, 第 21 段)。

189. 此外, 由于疫情的影响, 工程又被推迟。2020 年 3 月 19 日, 日内瓦州政府指示, 日内瓦行政区域内的所有建筑工地自 2020 年 3 月 23 日起关闭, 至少关至 2020 年 4 月 19 日。因此, 为遏制 COVID-19 的传播, 自 3 月 23 日起暂停施工, 并于 4 月 29 日遵照新的更严格的卫生和安全措施恢复了施工。此后, 因承包商遵守特别是关于社交距离的新规章, 工程进度较慢。

190. 为了避免和解决有关各种索赔的潜在争议, 联合国日内瓦办事处和承包商于 2021 年 1 月 29 日商定了对新永久性 H 楼建造合同的修正案。根据这项协议, 承包商要在 2021 年 3 月 22 日前交出新永久性 H 楼 1 至 4 层。所有工程(除了一些景观美化和内部木质外墙框架的安装外)的基本完工时间现在是 2021 年 5 月 17 日。

191. 联合国日内瓦办事处放弃了因承包商未能履行先前商定完工日期造成延误所涉损害赔偿。相反, 因延误造成的损害赔偿规定只适用于承包商未能按照合同修正案中所述修改后完工日期完工情况。日内瓦办事处认为, 该协议是双方的一个折衷方案, 据此, 联合国可能提出的因延误造成的损害索偿以及咨询顾问服务所涉额外费用, 被承包商放弃因各种变动和索赔通知而要求延长完工的最后期限所抵消。

192. 项目组称, 新永久性 H 楼的新合同完工日期和 S 楼计划开工日期之间的缓冲或机动时间不超过一个月。若新永久性 H 楼工程延误超过一个月, 意味着要在 2021 年 5 月中后完工, 则会影响整个项目进度。

193. 在 2021 年 1 月季度报告中, 风险管理公司预测, 若置信水平为 80%, 则新永久性 H 楼的完工时间为 2021 年 5 月 28 日。

(四) 1930 年代和 1950 年代历史建筑的施工前服务阶段和施工

194. 历史建筑的主要修缮合同于 2019 年 11 月 15 日签署。根据合同, 预定在确定最高限价保证和施工前服务期结束后开工, 施工期为 6 个月。根据原合同, 完成所有工程的时间是签订合同之日后 46 个月, 这意味着将于 2023 年 9 月完工。

195. 最终, 13 个多月的施工前服务阶段后, 于 2020 年 12 月 21 日商定了约 2.68 亿瑞士法郎的最高限价保证。项目组称, 该超时一部分是由于 COVID-19 大流行的影响, 还由于承包商不得不进行多过之前预期的勘测。此外, 谈判 2020 年 11 月 3 日首个最高限价保证提案花了近两个月时间, 而不是之前计划的一个月。

196. 根据最高限价保证协议, 所述完工日期为 2023 年 12 月 20 日。这意味着在施工前服务阶段超时的 7 个月, 要部分通过缩减约 4 个月的施工期予以抵消。

197. 计划施工时间缩短是重新划分各部分工程阶段造成的。承包商计划同时交付多于原计划的工程。特别是, 承包商打算在 A 楼不同部分同时施工。由于疫情导致 2021 年举行的会议大幅减少, 使得有可能进行这种分阶段施工。这种新的分阶段施工意味着, 在机房施工期间会议室不再需要临时通风, 可以同时翻修机房和所有相连的会议室。

198. 另一个与原分阶段施工不同的是，S 楼工程分为两个部分。在 E 楼可以开始施工前，只需要完成其中一个部分就可以了。

199. 2020 年 12 月 22 日发出了 AC 部分(A 楼的一部分)可以施工的通知，这是开工的一个前提条件。AC 部分的“通行权”是在 2021 年 1 月 12 日发出的。

200. 最高限价保证协议考虑到了 2021 年 6 月 30 日前有关 COVID-19 的监管要求。若监管要求更具限制性或又实施停工，可能会影响项目进度安排。在施工前服务阶段，承包商进一步勘测并进行广泛项目规划，帮助降低了由于对历史建筑结构的意外限制或分包商协调不足等原因造成的执行风险。然而，此类风险并未完全消除。其他一般性风险如设计错误、承包商表现不佳和利益攸关方要求出现变化等继续存在。

201. 在 2021 年 1 月季度报告中，风险管理公司预测，若置信水平为 80%，则历史建筑的完工时间为 2024 年 5 月。

(五) 采购 E 楼工程

202. 根据 2020 年 1 月项目进度安排，E 楼的技术设计和翻修工程意向书提交工作将于 2020 年 2 月开始，合同应于 2021 年 8 月签署。关于施工前服务、技术设计、谈判最高限价保证和动员工作，计划为期一年。翻修工程本身定于 2022 年 8 月至 2024 年 8 月。

203. 事实上，征集 E 楼设计和施工意向书是 2020 年 12 月 10 日发布的。最初应在 2021 年 2 月 19 日之前提交意向书，后来延至 3 月 17 日。

204. 虽然征求意向书的时间比原计划晚了 10 个月，但项目组 2020 年 12 月的项目进度安排规定，E 楼于 2024 年 10 月完工，这比原计划晚了两个月。

205. 2020 年 1 月和 2020 年 12 月的项目进度安排比较显示，分配给施工前阶段和工程本身的时限保持不变。相反，采购程序时间大大缩短：(a) 提交和评估意向书的时间缩短了三个多月；(b) 提交投标书的时间缩短了一个多月；(c) 评估投标书和完成合同的时间缩短了三个月。

206. 2020 年 1 月 E 楼的技术设计和工程采购时间表可能有一些机动。然而，审计委员会认为，2020 年 12 月经压缩的采购时间表极具挑战性。因此，审计委员会预计，计划 2024 年 10 月完工有很大风险无法实现。由于 E 楼部分是整个项目的最后一个部分，延迟 E 楼完工也意味着延误整个项目。

207. 在 2021 年 1 月季度报告中，风险管理公司预测，若置信水平为 80%，则 E 楼将于 2025 年 9 月完工。

208. 达到项目进度安排仍然是一个挑战。特别是，需要密切监测 E 楼采购程序，因为时间表非常紧，这方面出现延误会直接影响整个项目进度安排。

(六) 预算和支出

209. 根据大会第 70/248 A 号决议，关于联合国日内瓦办事处战略遗产计划的第二年度进展报告(A/70/394)于 2015 年成为项目基线。此后，项目的设计、采购

和施工活动不断演变。秘书长 2020 年 9 月在第七次年度进展报告(A/75/355)中介绍了项目最新情况。自 2015 年以来，战略遗产计划项目的估计和核准费用保持不变，仍为 8.365 亿瑞士法郎。因此，秘书长在第七次年度报告中指出，很有可能不会在核定最高预算范围内完成全部核定项目。

210. 2015 年和 2020 年确定的战略遗产计划项目预计支出和已发生支出比较显示，截至 2021 年支出低于 2015 年预计支出。2015 年预计支出与 2020 年 9 月预计/已发生支出之间的累计差额为 2.65 亿瑞士法郎，仅约为 2015 年预计金额的一半。

211. 2020 年底，战略遗产计划项目已发生支出总额达到 2.831 亿瑞士法郎，占核准费用总数的 33.9%。

212. 此外，预计的应急款和上涨费用总额从 2015 年的 1.44 亿瑞士法郎降至 2020 年的 2 510 万瑞士法郎，占预计总额的 17.4%。

213. 关于新永久性 H 楼，2015 年基线报告预计，2019 年 12 月底前将花费 1.105 亿瑞士法郎的全部建筑费用。根据秘书长第七次年度进展报告，新永久性 H 楼的建造费用预计将达到 1.216 亿瑞士法郎。这表示建筑费用只增加了 10%。截至 2020 年底，已花费 1.103 亿瑞士法郎，占建造新永久性 H 楼预期总费用的 90.7%。

214. 这一支出状况突出显示了上述延误情况。

215. 现金流出额和预计支出显示，战略遗产计划项目未到达建筑工程预计时间的中间点，而且，翻修万国宫才开始，而如此规模的翻修工程难免会因老旧建筑而出现意想不到的困难。

216. 因此，审计委员会重申其关切，即是否能在不超过核定费用总数的情况下完成全部基线项目。

(七) COVID-19 大流行的影响

217. 截至 2020 年 12 月 31 日，战略遗产计划小组估计预算超支 1 930 万瑞士法郎。在该数额中，小组估计 1 490 万瑞士法郎可归因于 COVID-19 大流行对项目的影响，其中 1 260 万瑞士法郎用于翻修万国宫。2021 年 6 月底前因疫情造成的费用备抵，以及根据 2020 年 12 月商定最高限价保证协议之日既定卫生和安全法规造成的时间影响，纳入了翻修合同。此外，1 490 万瑞士法郎意味着，到 2021 年 7 月可能尚未战胜疫情，因此也包括之后一段时间所涉费用。尽管如此，审计委员会确认，难以预测未来疫情对项目的最终影响。

(八) 以往建议的执行情况

218. 如附件三所示，在提出的 28 项建议中，13 项(46%)已执行，15 项(54%)正在执行。

(九) 项目治理

219. 独立的风险管理公司为战略遗产计划面临的所有风险作了登记册。2020年9月，战略遗产计划风险登记册载有249个要管理的风险。此外，自战略遗产计划项目开始以来，已了结了518个风险。

220. 风险登记册按照风险的严重程度对风险排序。根据2020年风险管理战略，“危急”是最严重级别，其次是“重大”、“显著”和“次要”。危急、重大和显著风险必须制定简要减轻计划并说明详细行动计划，次要风险必须制定简要减轻计划。

221. 风险责任人负责管理风险，包括确定减轻风险影响所需行动。在确定风险处理方式时，风险责任人会分配一名处理或减轻风险责任人，该人负责采取行动减轻风险，风险责任人负责确保处理风险责任人采取行动。

222. 审计委员会查看了战略遗产计划风险登记册，了解风险责任人/减轻责任人是否制定了简要减轻计划并说明了针对危急和重大风险的详细行动，及其是否准备采取行动。

(十) 关于风险登记册中减轻风险的信息结构

223. 独立的风险管理公司将风险数据库作为中央信息储存库，随风险确定和风险管理流程完成情况不断更新数据库，并利用数据库选定数据域为季度和月度风险管理报告创建风险登记册文件和单独的月度战略遗产计划风险登记册。

224. 审计委员会抽查了2019年和2020年编制的季度和月度风险报告，包括2020年10月30日的“2020年季度风险管理报告”和2020年10月6日的“2020年9月月度风险管理报告”。

225. 季度风险管理报告由一个“总风险登记册”、一个“总风险登记册——减轻行动”、一个“COVID-19风险登记册”（自2020年4月起）和一个“过渡方案风险登记册”（自2020年7月起）组成。审计委员会注意到以下情况：

(a) “总风险登记册”未提供减轻各风险信息；

(b) “总风险登记册-减轻行动”的结构提供了“减轻”、“减轻责任人”、“行动代码”、“行动名称”、“行动说明”、“行动状态”、“行动责任人”、“行动到期日”、“当前进度%”和“行动评论”等数据域；

(c) “COVID-19风险登记册”提供了“减轻措施”和“更新”两个数据域。

226. 月度风险管理报告包括一个“总风险登记册”和一个“过渡方案风险登记册”（自2020年2月起）。审计委员会注意到以下情况：

(a) “总风险登记册”未提供任何减轻信息；

(b) 与季度风险管理报告不同，COVID-19风险没有单独的风险登记册，而是纳入“总风险登记册”；

(c) 月度报告无“总风险登记册——减轻行动”。

227. 每月“战略遗产计划风险登记册”在“风险责任人”、“减轻责任人”和“减轻”等数据域中提供减轻信息,不提供详细减轻行动,该登记册也不发给项目组成员。

228. 截至 2020 年 9 月的月度报告缺乏“总风险登记册——减轻行动”,这是减轻风险信息方面的重大缺漏。月度风险管理报告的接收者,包括项目执行人和项目所有人,收到的减轻风险信息可能远远少于让其确信进行了充分风险管理所需信息。

229. 季度和月度风险管理报告的接收群体在很大程度上是重叠的。因此,在季度和月度报告中规范列报 COVID-19 风险将促进理解。

230. 审计委员会建议行政当局定期将“应对风险登记册”纳入今后月度风险管理报告。

231. 审计委员会还建议行政当局规范季度和月度风险管理报告中风险登记册 COVID-19 风险列报方式。

232. 行政当局接受了这项建议。

(十一) 关于风险登记册中减轻风险的数据

233. 审计委员会查看了“2020 年 10 月月度风险管理月度报告”所附“应对风险登记册”中主要是减轻危急和重大风险的减轻风险数据。审计委员会注意到风险登记册存在异常情况,如一些重大风险本应已经了结、有些风险无减轻措施、一些条目过时、一些条目与数据域目的不符、有些数据域是空的以及对照其它数据域条目,有些数据域条目不符。

234. 开展风险管理的基础是,风险登记册要界定各风险责任,列出采取的风险措施及其相关状况,以实现高效的风险监控。此外,风险登记册是定量风险分析的一个重要输入。因此,风险登记册应尽可能准确、完整且是最新的。风险登记册中的异常情况会扭曲风险登记册,需要纠正。如果风险登记册中列出了某个风险,则需要填写所有数据域。

235. 审计委员会建议行政当局纠正风险数据库中的异常情况,保证其正确无误并随时更新。

236. 审计委员会还建议,若风险登记册已登记某项风险,行政当局应填写所有数据域。

237. 行政当局接受了这项建议。

(十二) 其它可资本化成本

238. 联合国关于不动产、厂场和设备的机构指南规定,战略遗产计划需要将预计超过 100 000 美元的在建资产相关费用资本化。为了收集施工相关费用,需要有一个内部订单或工作分解结构要素形式的费用收集工具。

239. 2014 和 2015 年,战略遗产计划小组采用了称为综合管理信息系统(综管信息系统)的企业资源规划系统。综管信息系统不记录针对具体建筑物或各部分的工作分解结构任务。2016 年,战略遗产计划小组采用了“团结”系统作为企业资源规划系统,取代了综管信息系统。

240. 审计委员会注意到，在迁移过程中，2014 年和 2015 年已发生的费用从综管信息系统整批转至“团结”系统。

241. 2016 年，战略遗产计划项目在“团结”系统中的整个项目仍然只有两个工作分解结构要素，即关于所有可资本化成本的 AA-000018.10 和关于所有不可资本化成本的 AA-000018.11。转自综管信息系统的费用在 AA-000018.10 中记为“其它可资本化成本”。不可资本化成本(AA-000018.11)未记录任何费用。

242. 《公共部门会计准则》关于不动产、厂场和设备的会计手册规定，如果在创建订购单时无法界定溢出百分比，则由多项最终资产分摊的可资本化费用可以作为“其它可资本化成本”予以资本化。在最后项目结算时，这些费用按百分比由多项最终资产摊结。会计手册建议将此工作分解结构要素承担的费用保持在最低水平。

243. 2017 年年中，战略遗产计划小组为新永久性 H 楼创建了工作分解结构，2018 年为其余建筑创建了工作分解结构。

244. 工作分解结构要素“其它可资本化成本”(AA-000018.10)和“不可资本化成本”(AA-000018.11)也仍在使用。记入 AA-000018.10 的费用主要包括战略遗产计划小组的雇员福利以及独立风险管理公司、项目管理公司和技术支助服务公司的费用。

245. 审计委员会注意到，未制定任何准则来界定如何将这些费用摊至多项最终资产。

246. 为了将费用分摊到各建筑物，战略遗产计划小组自 2017 年起将核准的最近年度进展报告提出的建造/翻修建筑物基准成本作为权重，来分摊并不只是涉及某一建筑物的费用。2017 年，小组将主要承包商和设计公司的费用直接分摊到新永久性建筑。自 2018 年起，小组将“其它可资本化成本”直接分摊到所有其他建筑。

247. 战略遗产计划小组在 2021 年 1 月开发了一个工作辅助工具，其中概述了分摊“其它可资本化成本”所用方法。

248. 截至 2020 年 12 月 31 日，关于工作分解结构要素 AA-000018.10 的“其它可资本化成本”为 97 266 121 美元。这些费用仍然需要分摊到各建筑物。

249. 审计委员会注意到，2014 至 2018 年，AA-000018.10 发生的许多费用涉及设计公司，而且，有几张订购单和发票直接提及一个或几个建筑物。总体而言，审计委员会确定发票金额为 39 652 032 美元。所有这些费用均记入“可资本化成本”。

250. 审计委员会认为，只有无法直接归属于某一建筑物的费用才有资格按百分比率分摊。

251. 2021 年 2 月，战略遗产计划小组和联合国日内瓦办事处将 34 934 646 美元重新分摊到各具体建筑物。截至 2020 年 12 月 31 日，剩余的其它可资本化成本为 63 954 903 美元。

252. 秘书处首批符合国际公共部门会计准则的财务报表是为秘书处所有其他报告实体 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财政年度编制的。

253. 审计委员会认为，战略遗产计划 2014、2015 和 2016 年在企业资源规划系统中无适当项目结构，而《公共部门会计准则》自 2014 年就开始适用，其中要求对不动产、厂场和设备项目重要部分分开界定和折旧。

254. 此外，审计委员会认为，战略遗产计划小组本可以于 2017 和 2018 年在设立项目结构后，将以前发生的“其它可资本化成本”分摊到各建筑物。

255. 此外，审计委员会认为，战略遗产计划小组面临漫长的审查进程，因为工作分解结构要素 AA-000018.10 相关费用累积了六年。审计委员会认为，战略遗产计划小组本可以在项目结构设立后直接将费用分摊到各建筑物。

256. 此外，审计委员会认为，战略遗产计划应尽可能将迄今为止计入“其它可资本化成本”(AA-000018.10)的其它可资本化成本直接计入各建筑物的“其它可资本化成本”，并相应地在“团结”系统中扩展项目结构。

257. 那些仍将计入“其它可资本化成本”AA-000018.10 的费用应每年分摊到各建筑物，以避免在资产被视为最终资产时出现冗长的审查和计算过程。

258. 审计委员会建议行政当局审查记入“其它可资本化成本”(AA-000018.10)的条目和发票，并尽可能将这些条目和发票直接分摊到各具体建筑物。

259. 审计委员会还建议行政当局适用适当的百分比率，将剩余的已资本化费用分摊到各建筑物。

260. 此外，审计委员会建议行政当局扩展项目结构，将方案管理公司、独立风险管理公司和技术支助服务公司的费用列入具体建筑物的“可资本化成本”。

261. 此外，审计委员会建议行政当局每年将计入“可资本化成本”(AA-000018.10)的剩余费用分摊到各建筑物。

262. 最后，审计委员会建议行政当局规范与联合国秘书处、特别是与全球资产管理政策处的协调，并记录关于会计决定或咨询意见的沟通情况。

263. 行政当局接受了这项建议。

(十三) 战略遗产计划已完成部分未资本化

264. 当联合国可以使用资产或以其他方式从资产中获益以实现目标时，就会控制资产。关于在建资产，应在财务状况表中反映完成施工的阶段。

265. 占用始于本组织接受在建资产、取得该资产的所有权并使用该资产的任何部分之后。要承认占用，除其他外，还需要以下条件：

- (a) 实质性完工证书；

(b) 未完成的整修清单项目不影响人身安全，也不会对项目的可靠性或可操作性产生实质性影响；

(c) 完成资产盘存清单；

(d) 在相关联合国《公共部门会计准则》和“团结”系统房地产平台上更新财务记录。

266. 2017年9月，联合国日内瓦办事处与一家承包商签署了新办公楼建筑工程合同。该合同的建筑工程由三个主要部分组成，其中包括合同第2部分(遮盖E楼停车场现有螺旋式入口斜道)。

267. 根据合同，第2部分主要包括以下内容：

(a) 在底层螺旋式斜道正上方直接敷设混凝土板盖，并对装置作出必要改动；

(b) 兴建部分能源隧道和人行隧道；

(c) 完成楼梯核心围护结构内的楼梯；

(d) 加固E楼停车场地下3层和4层的结构；

(e) 完成新广场的剩余结构板。

268. 第2部分基本完成，原因是上文(a)-(d)已完成，可供雇主使用，而(e)项未移交给雇主。

269. 战略遗产计划小组称，第2部分的合同价值为480 450瑞士法郎。战略遗产计划小组和承包商在商定合同上签署了两个变更，其中包含第2部分施工内容，总价值为352 686瑞士法郎。2019年2月1日，小组签署了第2部分基本完工证书。证书附件有一个说明，表示基本完工包括完成了第2部分所有部分和变更的工程。2019年7月，小组和承包商签署了两项与第2部分有关的新变更工程，总价值为22 417瑞士法郎。2019年2月至2021年1月，小组支付了几张发票，其中包括第2部分的一些工程。

270. 在审计期间，战略遗产计划小组表示，包括第2部分工程的工程量清单的清单2中一些部分含有与E楼停车场资产有关的工程和新永久性H楼资产(第3部分)有关的一些工程。

271. 审计委员会注意到，战略遗产计划小组2019年1月未将第2部分的估计价值和变更费用资本化，继续将其记为在建资产。此外，小组自2019年7月起未将第2部分的后续变更费用资本化。审计委员会审查了承包商提供的发票和商定变更合同。审计委员会将诸如设计费等可直接归属的费用加到建筑成本中。根据审计委员会的粗略计算，第2部分费用应约为829 194瑞士法郎，联合国日内瓦办事处未将这笔费用资本化，以便将E楼停车场资产转为最终资产。

272. 审计委员会对第2部分混合工程表示关切，认为，工程量清单、即清单2将涉及第2部分和第3部分的E楼停车场资产和新永久性H楼资产混在一起，

使得将可直接归属到各资产的费用资本化事宜变得非常具有挑战性且复杂多端。此外，这些困难的财务管理活动会给战略遗产计划小组带来负担，阻碍开展实际项目工程。因此，审计委员会认为，小组需要确保今后在翻修工程中，从一开始就在合同中明确确定各部分工程并计费，以避免对记入不同在建资产的费用进行漫长审查。此外，审计委员会认为，在战略遗产计划项目启动时，战略遗产计划并没有一个明确和适当的资产结构。

273. 联合国日内瓦办事处回顾说，螺旋式斜道的盖板也支撑着上面的广场，因而，应继续作为在建资产，只有在广场完工时，连同新永久性 H 楼才成为最终资产。然而，根据第 2 部分基本完工证书，与 E 楼停车场资产有关的已施工工程本应从 2019 年 1 月投入服务日期开始折旧。

274. 审计委员会建议，将记录在新永久性 H 楼下的 829 194 瑞士法郎作为在建资产分配给 E 楼停车场资产(最终资产)，并自 2019 年 1 月竣工之日开始折旧。

275. 对于将来可以使用的资产(例如，新永久性 H 楼)，审计委员会建议行政当局审查项目中将由各资产分摊的可直接归属费用(人工、材料和管理费用)。这样做将确保资产在基本完工、验收和可供使用时由在建资产状态转变为最终资产，从而也考虑到联合国国际公共部门会计准则政策框架。

276. 行政当局接受了这项建议。

(h) 灵活工作场所项目

277. 关于在联合国总部实施灵活工作场所项目的全面业务论证于 2015 年 1 月提出，旨在为秘书处打造一个现代、灵活的业务模式，实现工作人员工作场所的环境现代化，从而改善本组织(见 [A/69/749](#))。联合国总部项目由业务支助部一个项目管理小组实施，该小组还负责规划、施工和项目报告，包括提出请购单和处理发票。项目的预算、会计和人力资源政策方面的工作由管理战略、政策和合规部负责。

278. 截至 2021 年 4 月，在秘书处大楼原先规划的 27 层楼中，22 层已被改建为灵活的工作空间，因此自项目开始以来，联合国总部主要楼群增加了 1 291 个容纳空间，这已经超过了所有 27 层最初 1 220 个容纳空间的估计容量(见 [A/75/342/Add.1](#))。考虑到重新开放计划，以及 COVID-19 后工作场所情况的不确定性，行政当局决定搁置其余五层楼的实施工作(见 [A/75/342](#))。由于该项目未结束，因此 2020 年无金额或余额从该在建项目转至不动产。

(一) 项目资本化不准确

279. 联合国总部灵活工作场所项目最初估计费用总数为 5 498 万美元。截至 2020 年 12 月 31 日，已发生的支出达到 4 757 万美元，其中 201 万美元(4%)用于规划和设计服务；3 974 万美元(84%)用于改建和翻修秘书处大楼；328 万美元(7%)用于周转空间；254 万美元(5%)用于项目监督和管理。

280. 审计委员会注意到，截至 2020 年 12 月 31 日，联合国总部灵活工作场所产生了 4 757 万美元支出，其中 2 554 万美元被资本化。然而，根据项目进度报

告(同上), 2015 和 2016 年, 该项目第十三、十八和十九层相关工程已经完工, 增加了 166 个工作单元, 但在此期间基本没有金额被资本化。

281. 审计委员会对该项目截至 2020 年 12 月 31 日资本化余额的准确性表示关切。

282. 审计委员会建议行政当局重新核实项目支出, 详细分析每项支出结算的性质和金额, 重新评估每项支出是否符合资本化标准, 确保财务报表列报的资本化项目支出准确无误。

283. 行政当局接受了这项建议。

(二) 闲置项目资产

284. 根据灵活工作场所项目进度报告(A/70/708, 第 37 段), 秘书长表示, 为每名工作人员提供的标准个人技术成套设备将包括一台膝上型计算机。审计委员会注意到, 在现仓库库存中, 为该项目购买的 273 台笔记本电脑和相应配件已闲置一年多, 总购置价值为 220 416 美元。

285. 审计委员会感到关切的是, 由于信通技术设备的使用寿命只有几年, 长期不用这些资产可能会造成过时和浪费。

286. 审计委员会建议行政当局尽快确定这些通技术设备的用途, 避免因不用造成过时和浪费。

287. 行政当局接受了这项建议。

7. 与联合国基金会有关的问题

288. 1998 年, 联合国基金会成立, 作为一个非营利组织, 旨在提供 10 亿美元的赠金来支持联合国。根据联合国与基金会之间的关系协定, 基金会专门为促进联合国目标和宗旨的联合国慈善活动提供财政和其他支持, 并获得授权, 在其名称中使用联合国名称。截至 2019 年底, 基金会共向联合国拨款 14.7 亿美元, 用于联合国系统实施的项目。其中, 约 4.5 亿美元是基金会创始人贡献的核心资金, 10.2 亿美元是其他伙伴的共同供资。

289. 1998 年, 秘书长设立了伙伴基金, 专门接受联合国基金会的赠款。此外, 还成立了伙伴基金咨询委员会, 就联合国和基金会之间的关系向秘书长提供战略咨询意见, 包括联合国和基金会的活动产生的重要声誉问题。2006 年, 联合国伙伴关系办公室被指定为协调联合国与基金会之间相关活动的对接部门。为加强基金会活动的协调, 联合国和基金会于 2014 年设立了联合协调委员会, 将其作为双方磋商的主要论坛, 讨论基金会支持联合国事业的战略以及支持基金会资助或协调的所有重要项目、运动和活动的战略。

290. 应行政和预算问题咨询委员会的要求, 审计委员会审查了与联合国基金会有关的问题, 包括其与联合国的关系、关系协定的执行情况、联合国通过联合协调委员会对基金会活动的协调以及财务执行情况和相关报告, 并注意到一些不足之处, 概述如下。

(a) 联合国基金会通过联合国国际伙伴关系基金账户提供的赠款大幅减少

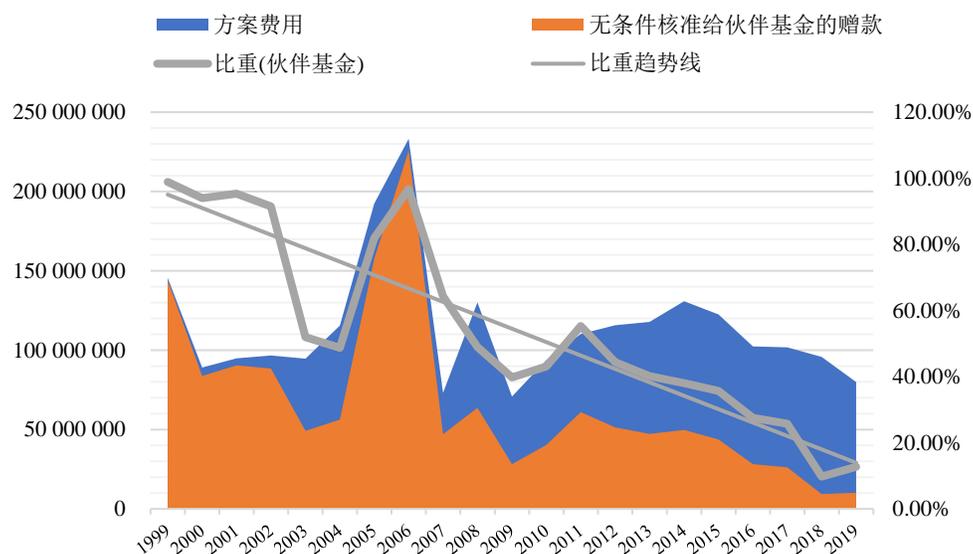
291. 根据 2014 年修订的关系协定，联合国基金会通过向联合国系统各组织提供赠款或由基金会直接开展或协调的活动，专门向联合国慈善事业提供财政和其他支持。任何旨在资助联合国、其附属机构或联合国系统其他组织的活动的捐款和赠款，如果金额超过 99 999.99 美元，基金会应通过伙伴基金账户供款。

292. 审计委员会注意到，在联合国与联合国基金会合作的头八年(即 1999 年至 2006 年)，基金会方案费用的 84% 通过伙伴基金账户提供，该账户处于联合国的有效监督之下。然而，如图二.三所示，自 2007 年以来，伙伴基金账户的年度赠款大幅减少，降至约 1 000 万美元(占基金会方案费用的 10%)。行预咨委会在其关于联合国伙伴关系办公室 2019 年、2020 年和 2021 年行政预算的审查说明中，继续对从基金会收到的捐款总体下降趋势表示关切，并强调需要可持续、可预测和充足的资金。

图二. 三

1999-2019 年联合国基金会给联合国国际伙伴关系基金账户的赠款比重

(美元/百分比)



资料来源：根据联合国基金会财务报表中的数据。

293. 审计委员会进一步审查了联合国基金会最近的支出细目，并注意到，在 2018-2020 年期间，基金会的支出预算总额为 2.9742 亿美元(经基金会董事会核准)，包括核心业务支出 5 550 万美元(19%)、⁴ 职能能力支出 3 580 万美元(12%)、⁵ 方案

⁴ 核心业务支出反映基金会核心业务费用支出，包括用于支付联合国国际伙伴关系基金业务的 150 万美元年度赠款。

⁵ 职能能力支出反映可灵活使用以支持联合国和联合国优先事项的能力支出。

倡议支出 6 863 万美元(23%)⁶ 和主持的倡议支出 1.3749 亿美元(46%)。⁷ 审计委员会进行了抽样检查,并注意到,在某些情况下对于主持的方案倡议,基金会没有按要求提供足够信息,以证明这些倡议符合联合国优先事项和可持续发展目标。

294. 2019 年 5 月,伙伴基金咨询委员会也对联合国基金会向联合国提供的赠款大幅减少表示关切。一些委员会成员认为,基金会最初的模式是主要向联合国提供资金,这也是命名为“联合国基金会”的原因。此外,一些委员会成员强调,需要进一步澄清和了解基金会自身的方案倡议拨款如何符合和支持联合国的优先事项和可持续发展目标。

295. 此外,正如联合国基金会财务报表附注所披露,2011-2018 年期间,基金会向其附属组织平均批准了 4 424 万美元的赠款。例如,从 2016 年到 2018 年,基金会平均每年向其姊妹基金(更美好世界基金)提供 241 万美元用于一般支助。⁸ 联合国没有要求基金会报告基金会与这些附属组织之间的关系或这些赠款的目的。

296. 行政当局同样关切近年来联合国基金会通过伙伴基金账户向联合国提供的赠款大幅减少的情况,并解释,这主要是因为基金会创始人的核心捐款已用罄。行政当局还解释,联合国无权决定基金会如何编制财务预算。

297. 审计委员会建议行政当局继续通过联合协调委员会和伙伴基金咨询委员会,敦促联合国基金会直接向联合国捐助更多资源,支持本组织的活动。

298. 审计委员会还建议行政当局与联合国基金会协调,通过联合协调委员会披露更多关于基金会支持联合国事业的方案倡议的信息,以便进一步保证这些活动符合并支持联合国优先事项和可持续发展目标。

299. 行政当局接受了这些建议。

(b) 联合国基金会对会员国捐款的报告不足

300. 根据 2014 年的关系协定,在联合国基金会征求或接受任何联合国会员国的捐赠前,联合国和基金会应通过联合协调委员会进行协商和协调。为确保及时和透明地报告基金会开展的方案倡议,包括由会员国资助的方案倡议,2015 年与联合协调委员会协商制定了一个标准化模板,其中包括每项倡议的目标、产出、执行和共同出资伙伴、总体预算和治理安排。

301. 联合国基金会告知审计委员会,从 2018 年到 2019 年,其总收入为 2.1896 亿美元,其中来自会员国的捐款为 4 351 万美元(占总收入的 20%)。来自会员国

⁶ 方案倡议支出反映伙伴资助的直接或间接支持联合国优先事项的方案活动。

⁷ 主持的倡议支出反映由基金会主持或酝酿的多利益攸关方倡议支出,这些倡议的目的是补充联合国的努力,帮助推进联合国的优先事项。基金会及其董事会作为主持方,承担最终的受托责任,提供后台服务,以使这些倡议能够启动,并迅速聚焦结果。

⁸ 基于 2016 年至 2018 年对更美好世界基金的赠款。

的捐款主要用于基金会主办的倡议，如数字影响联盟、清洁炊事联盟⁹和“2020计划生育”。¹⁰ 审计委员会审查了基金会关于成员国上述捐款的报告，并注意到以下不足之处：

(a) 从 2018 年到 2020 年，基金会报告了 14 项获得会员国捐款的倡议。然而，有 7 项倡议是通过电子邮件而非标准化模板报告的；

(b) 基金会没有向联合国报告一个会员国在 2020 年为可持续发展数据全球伙伴关系捐赠的 49 365 美元；

(c) 标准化模板不要求基金会提供各倡议的详细预算，因此不清楚资金将如何使用。

302. 审计委员会抽样检查了数字影响联盟，这是联合国基金会最大的倡议之一，主要由为数不多的几个会员国提供资金。根据该倡议的项目提案，五年内核心活动的预算估计数总额为 7 500 万美元。根据其 2021-2026 年战略计划，联盟的使命是在全球发展中，消除使用数字解决方案的障碍，以便向得不到充分服务的人无缝提供服务。其总体方针是承诺践行“数字发展原则”。

303. 审计委员会审查了 2015 年 9 月提交联合协调委员会的数字影响联盟提案，并注意到以下不足之处：

(a) 没有按照模板报告地点、预期的执行伙伴、伙伴们的作用、参与理由以及宣传和传播战略，因为在向联合协调委员会提交提案时，战略计划尚未定稿。审计委员会获悉，联合国没有正式要求基金会晚些时候提供此类资料；

(b) 该提案写道，“移动枢纽”（联盟的原名）“初步设想为从 2014 年至 2019 年的五年方案”。审计委员会注意到，虽然联盟在审计时仍在运作，但基金会没有向联合国提供 2019 年以后该倡议的最新情况；

(c) 根据基金会提供的数据，2018 年至 2020 年，联盟共收到会员国 2 265 万美元捐款，其中 142 万美元(6%)支付给执行伙伴。鉴于基金会没有向审计委员会提供该倡议的相关捐助者协定和详细预算以及实际支出，尚不清楚剩余部分(94%)如何用于支持联合国优先事项和可持续发展目标。

304. 行政当局解释，联合国对联合国基金会如何为其方案编制财政资源预算没有任何作用、影响或权力。

305. 审计委员会认为，联合国基金会充分报告其接受会员国捐款的情况将提高基金会倡议的透明度，并将促进双方进行协商和协调，以确保会员国捐款的使用符合联合国优先事项和可持续发展目标。

⁹ 清洁炊事联盟是一个公私伙伴关系，旨在通过为清洁和高效的家庭烹饪解决方案创造一个蓬勃发展的全球市场，拯救生命、改善生计、增强妇女权能和保护环境。

¹⁰ 2020 计划生育是一个全球伙伴关系，支持妇女和女童自由地自己决定是否、何时要孩子和要几个孩子的权利。

306. 审计委员会建议行政当局请联合国基金会按照商定的框架及时报告收到的所有会员国捐款。

307. 审计委员会还建议行政当局与联合国基金会协调，确保基金会通过联合协调委员会，根据报告基金会倡议的标准化模板，提供更详细的预算信息。

308. 行政当局接受了这些建议。

(c) 联合国基金会保留高额净资产

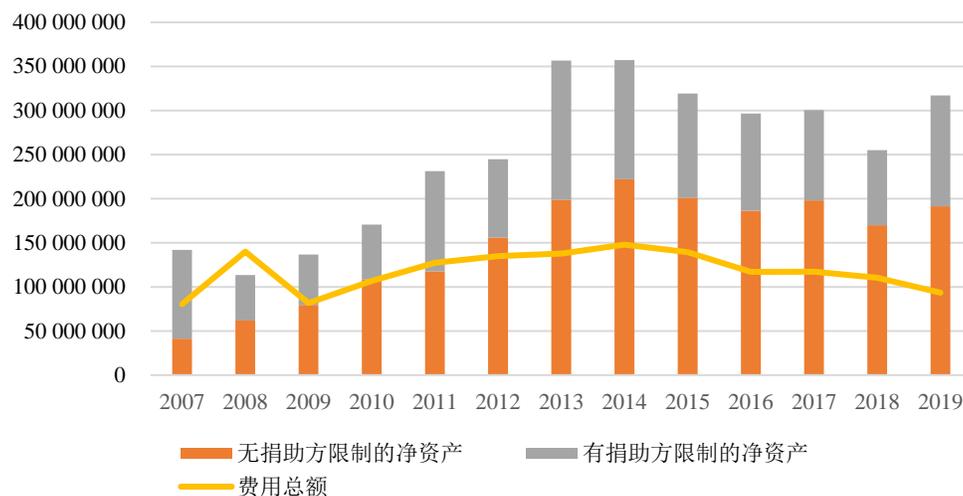
309. 根据 2014 年关系协定，联合国基金会应定期及时向联合国报告其赠款方以及宣传和筹款活动。审计委员会注意到，联合国基金会没有定期向联合国提交关于其筹款活动的单独报告，而通常是在联合协调委员会会议上，通过其战略说明和财务说明分享关于赠款方和筹款活动的信息，其中不包括收到捐款的详细信息，如主要捐助方的捐款数额和捐助方的限制或意向。

310. 审计委员会还注意到，如联合国基金会财务报表所披露，其净资产总额自 2007 年以来迅速增长，截至 2019 年 12 月 31 日达到 3.1715 亿美元，其中包括 1.9142 亿美元的未指定用途资金和 1.2573 亿美元有捐助方限制的资金。如图二.四所示，截至 2019 年 12 月 31 日的净资产总额是基金会 2019 年年度支出(9 341 万美元)的三倍多。

图二. 四

2007-2019 年联合国基金会年末净资产情况

(美元)



资料来源：根据联合国基金会财务报表中的数据

311. 鉴于基金会没有提供捐助方协定，审计委员会无法确定基金会是否按照捐助方的意图将资金分配给联合国或及时执行联合国的活动。审计委员会感到关切的是，基金会持有如此高额的净资产可能不利于有效利用资金。

312. 行政当局解释，联合国基金会全权负责确保其使用捐助方捐款的方式符合基金会支持联合国及其事业的使命。基金会募集和使用捐助资金还须遵守适用的国家和地方法律和条例。

313. 审计委员会建议行政当局与联合国基金会协调，根据关系协定定期提供有关联合国基金会筹资活动的进一步详细信息，并确保有效利用资金。

314. 行政当局接受了这项建议。

(d) 没有进行足够协调，以确定联合国基金会的适当准备金数额

315. 2014 年关系协定规定，作为授权联合国基金会在其名称和一般公开宣传中使用联合国名称的一个持续有效条件，基金会应避免采取任何可能对联合国或其利益产生不利影响的行动。

316. 审计委员会注意到，2014 年协定没有列入条款，规定联合国基金会可从支持联合国事业的捐款中预留准备金的可接受数额，或者规定基金会可在今后何时和如何使用这笔准备金来支持联合国事业。

317. 审计委员会获悉，联合国基金会董事会于 2006 年设立了一个准备金基金，从基金会创始人最初承诺的在 10 年内(1998-2007 年)用于联合国事业的 10 亿美元赠金中拨出资金，目的是使基金会能够支持联合国至少到 2030 年。从 2006 年到 2013 年，基金会共拨出 1.412 亿美元作为准备金基金，主要用于投资。截至 2019 年 12 月 31 日，准备金投资余额约为 1.871 亿美元，是 2019 年年度一般行政费用(841 万美元)的 20 多倍。

318. 非营利金融基金进行的“2018 年非营利部门调查”结果显示，只有 25% 的非营利组织拥有超过 6 个月的现金准备，¹¹ 而大部分非营利组织手头的业务准备金不足 3 个月。审计委员会还注意到，一般慈善行业的基准是，非营利组织准备金最低数额应可支付 3 至 6 个月的业务费用。

319. 行政当局告知审计委员会，联合国基金会没有就设立准备金基金正式征求联合国意见，因为 2014 年协定没有赋予联合国干预联合国基金会准备金基金数额或使用的任何权利。基金会的准备金基金由其董事会设立，以支持履行其自身依法承担的法律义务。审计委员会要求提供基金会董事会的相关会议记录和关于累积这些准备金的财务记录，但基金会没有提供相关记录。

320. 审计委员会认为，考虑到联合国这一名称是联合国基金会名称的一部分，而高额的准备金可能会不利于公众对基金会财务能力的信心，联合国可以更积极地与基金会就准备金的适当水平进行协调。

321. 审计委员会建议行政当局与联合国基金会协调，以确定关系协定各方如何协调基金会的准备金政策，包括确定适当的准备金水平以及如何留出和使用准备金。

322. 行政当局接受了这项建议。

¹¹ 见 <https://nff.org/surveydata>。受访者人数为 3 369 人。

(e) 对联合国基金会的高额投资协调不足

323. 2014 年协定规定，任何重大项目、运动或其他活动都应首先由联合国和联合国基金会通过联合协调委员会及时审议。

324. 根据联合国基金会的财务报表，截至 2019 年 12 月 31 日，其总投资额为 1.871 亿美元。审计委员会注意到，在这些投资中，1.4811 亿美元(79%)投资于混合基金、私募股权基金和对冲基金，这些基金有一定风险，不能迅速变现。就私募股权投资而言，在这些基金终止之前，转让或退出的选择有限，一些股份每三年有一次变现机会。

325. 2009-2019 年期间，联合国基金会平均每年购买和出售的投资产品数额为 6 566 万美元。此外，基金会在此期间每年平均支付 238 万美元的投资管理费。

326. 审计委员会获悉，联合国基金会没有就其投资政策与联合国协商，因为这被认为是基金会的内部事务，基金会是一个独立的法律实体，其董事会负责监督此类决定。

327. 鉴于设立联合国基金会的目的是支持联合国，投资主要来自基金会创始人最初为联合国事业捐赠的 10 亿美元的一部分，审计委员会认为，联合国可以更积极地与基金会协调其投资政策，以确保为联合国事业筹集的资金得到妥善保管。

328. 审计委员会建议行政当局与联合国基金会协调，以确定关系协定各方如何协调基金会的投资政策，以确保资金更有效地用于联合国事业。

329. 行政当局接受了这项建议。

(f) 联合国基金会的高额行政费用

330. 2014 年关系协定规定，鉴于联合国基金会授权使用联合国的名称，并以支持联合国的政策、目标、活动和事业为宗旨，联合国和基金会确认并同意，双方协调根据协定开展的所有重大项目、运动和其他活动对其持续关系至关重要。因此，任何此类重大项目、运动或其他活动应首先由联合协调委员会各方及时审议。

331. 2019 年 5 月，伙伴基金咨询委员会的一名成员对联合国基金会行政费用高昂而通过伙伴基金向联合国系统提供的赠款却不断减少表示关切。审计委员会注意到，自该基金会于 1998 年成立以来，方案费用占费用总额的百分比一直在下降。在 2006 年之前，这一比例一直保持在 95%左右(2003 年和 2004 年除外)，近年来逐渐下降到 85%左右。减少的部分原因可能是基金会的一般费用和行政费用持续增加。

332. 审计委员会进一步比较了一般费用和行政费用占联合国基金会费用总额的百分比，并注意到，在 2006 年之前，这一比例基本上在 2%以内，此后一直上升，2019 年达到 841 万美元(9%)。此外，平均每年 253 万美元的投资管理费¹² 还没有计入基金会财务报表的一般和行政费用。

¹² 联合国基金会财务报表附注披露，2016 年至 2019 年期间的平均年度投资管理费用总额为 253 万美元。

333. 审计委员会注意到，与慈善行业的平均水平相比，联合国基金会高级管理人员的薪酬仍然很高。根据其税表(表格 990)，2019 年基金会 10 名高级管理人员的薪酬总额为 323 万美元。此外，如图二.五所示，最高薪酬雇员的年薪为 518 940 美元，是该行业平均水平的 2.17 倍，比同行业、同地点且规模类似的慈善机构的平均水平高 28%。¹³

图二. 五

2018-2019 年联合国基金会最高薪酬雇员的年薪与行业平均水平比较

(美元)



资料来源：基于联合国基金会 2018 年和 2019 年的税表“表格 990”。

334. 审计委员会认为，联合国可以更积极主动地质疑基金会的行政费用，以便最大限度地利用现有资源支持本组织的事业。

335. 审计委员会建议行政当局与联合国基金会协调，以确定关系协定各方如何就基金会高昂的行政费用进行协调，以确保资金更有效地用于联合国事业。

336. 行政当局接受了这项建议。

8. 授权

337. 联合国管理改革的核心是合理化的授权框架，以实现角色和责任的适当分离，并使方案/任务执行与管理责任和问责挂钩。秘书长公报 [ST/SGB/2019/2](#) 概述了新的授权框架。根据该框架，以前的所有授权均被撤销，并指定了新的授权。所有授权都通过联合国授权门户网站进行。为支持各实体负责人更好地执行授权和确保问责，已采取若干举措，包括：(a) 引入问责框架，其中包含最初的 16 项主要业绩指标，用于监测授权的行使情况；(b) 发布了关于授权和转授权的手册

¹³ 见 www.charitynavigator.org。

和政策指南；(c) 管理战略、政策和合规部向各实体负责人定期报告授权的行使情况；(d) 在 2020 年高级管理人员契约中纳入高级管理人员对运作有效授权制度的承诺。

338. 行政和预算问题咨询委员会在其关于转变联合国的管理模式的报告(A/75/538)中，对行使授权、透明度和决策的主要问责工具中的主要业绩指标表示关切。审计委员会对这些关切进行了后续跟踪，并确定了以下需要进一步改进的领域。

(a) 确定主要业绩指标的工作需要改进

339. 最初的一套 16 项主要业绩指标自 2019 年 1 月 1 日起生效，用于监测接受者行使授权的情况。审查这些主要业绩指标后发现，这些指标没有涵盖职能领域的一些风险，例如资金承付款使用不当的风险、采购职责分离不足、过度使用非正式招标方法以及招聘过程各阶段的延误。管理与客户委员会也将这些风险确定为重大风险，需要纳入一套新的、扩大的主要业绩指标。

340. 审计委员会获悉，正在与政策所有人审查/讨论一套扩大的主要业绩指标，何时发布这套扩大指标取决于政策所有人和所需的技术改进。

341. 审计委员会感到关切的是，当前主要业绩指标未涵盖的重大风险可能导致不遵守规定和不当行使授权的情况未被发现，以及未及时采取纠正行动。

342. 审计委员会建议行政当局及时推出一套扩大的主要业绩指标，并确保这些指标涵盖政策所有人在不同职能领域行使授权时发现的所有风险。

343. 行政当局接受了这项建议。

(b) 高级管理人员契约中没有授权的主要业绩指标和目标

344. 秘书长在关于问责制的第九次进展情况报告(A/74/658)中表示，高级管理人员契约规定对高级管理人员的期望以及如何衡量他们的业绩，这两者对于促进赋权和问责文化至关重要。

345. 审计委员会注意到，在关于高级管理人员契约中授权改革举措的一节，不同实体的承诺都是自定的基准和说明。没有确定衡量授权业绩的公认指标或目标，例如，管理转授权、对照主要业绩指标监测业绩情况和交付预算文件所载预期结果等情况。

346. 审计委员会认为，制定公认授权指标和目标将有助于管理高级管理人员的业绩，并促进赋权和问责文化。

347. 审计委员会建议行政当局采取措施，进一步完善高级管理人员契约中的指标，并考虑使契约中的主要业绩指标与授权的主要业绩指标保持一致，以加强高级管理人员契约作为问责工具的效力。

348. 行政当局接受了这项建议，并将在重新审查 2022 年契约格式的工作中考虑这一问题。

(c) 签署高级管理人员契约方面的延误

349. 审计委员会注意到，在 2020 年 64 份高级管理人员契约中，截至 2020 年 5 月签署了 5 份。

350. 审计委员会感到关切的是，推迟签署高级管理人员契约可能会削弱契约作为评估高级管理人员预期业绩的有用工具的效力。

351. 审计委员会建议行政当局采取措施，确保及时签署高级管理人员契约，使其作为业绩管理工具正常发挥作用。

352. 行政当局接受了这一建议，并将采取措施提高及时性，但也指出需要时间来最后确定契约，改进其中的案文并澄清期望。此外，如果高级管理人员是新人，则需要更多时间让他们熟悉自己的职能，之后才能完成契约。

(d) 没有建立对一些实体负责人的问责机制

353. 审计委员会注意到，在授权框架下的 233 个实体中，有 134 个实体负责人的级别为 D-2 或以下级别，除非有具体规定，否则他们不需要签署高级管理人员契约。此外，也没有适当的机制对这些实体负责人问责。

354. 审计委员会认为，由于秘书长在新框架内授权给所有实体负责人，包括高级管理人员和 D-2 或以下级别的实体负责人，这些权力应与责任保持一致，以确保形成从秘书长到所有实体负责人的指挥链，同时也对他们进行问责。尽管目前的业绩管理和发展制度在某种程度上可以作为 D-2 或更低级别的实体负责人的问责机制，但审计委员会认为，需要建立一个更强有力的问责制度，以明确对他们的期望以及如何衡量他们在行使授权方面的业绩。

355. 审计委员会建议行政当局考虑为 D-2 或以下级别的实体负责人制定适当的问责机制，以确保建立适当的指挥链，并对他们问责；

356. 行政当局接受了这一建议，并正在对所有拥有授权的管理人员的问责工具进行全面分析，以进一步改进问责工具。问责对象也包括驻地协调员，目前正在制定评估其业绩的程序。

(e) 需要更好地管理关于例外情况的主要业绩指标

357. 在通过在线问责指标监测工具监测的 16 个主要业绩指标中，主要业绩指标 6(行政指示的例外情况)被定义为“例外情况很少使用，而且仅在绝对必要的情况下使用”。秘书长对各实体负责人的授权要求，人力资源领域的所有行政指示的例外情况都应向主管管理战略、政策和合规事务副秘书长报告。因此，制定了一个例外情况日志，以记录这方面的例外情况，管理战略、政策和合规部正在审查该日志。

358. 审计委员会审查了问责指标监测工具 2019 年和 2020 年的主要业绩指标报告，并注意到没有为主要业绩指标 6 设定目标。主要业绩指标 6 的报告从实体或例外类型的角度显示了例外情况的数量，这可能会导致误解，认为例外数量是目标。

359. 审计委员会还注意到，各实体报告的例外情况与管理战略、政策和合规部确定的例外情况之间存在重大差异。尽管行政当局不断努力加强报告工具，并与

各实体就自我报告要求进行沟通，但总体报告合规率(即各实体报告的例外情况除以管理战略部确定的例外情况)为 43%。

360. 审计委员会感到关切的是，在没有基准的情况下，评估既无法衡量，也没有可比性，导致人力资源管理领域行使授权的情况得不到适当监测和衡量。

361. 审计委员会还感到关切的是，各实体负责人自行报告的例外情况与管理战略、政策和合规部确定的例外情况之间存在重大差异，表明各实体负责人在报告例外情况方面存在不足，未遵守相关政策。

362. 审计委员会建议行政当局提供与目标相匹配的可衡量基准，并为各实体使用主要业绩指标 6 的评估结果提供明确指导。

363. 审计委员会还建议行政当局继续加强指导和监测各实体报告例外情况，使各实体更好地遵守报告要求。

364. 行政当局接受了这些建议。

(f) 培训相关主要业绩指标的覆盖面和业绩有待加强

365. 根据秘书长关于联合国强制性学习方案的公报(ST/SGB/2018/4)，秘书长要求工作人员在该公报发布后 6 个月内，或在加入本组织后 6 个月内，或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内，完成自定进度的强制性学习方案。

366. 因此，制定了主要业绩指标 4(行为和纪律事项——强制性培训)，以跟踪这些培训方案的进程。审计委员会注意到，主要业绩指标 4 只记录和报告了九门强制性课程中的两门。

367. 审计委员会还注意到，到 2020 年底，只有 54%的工作人员完成了这两门强制性培训课程。截至 2021 年 4 月 27 日，完成所有 9 门强制性培训课程的员工比例为 50%，仍需改进。

368. 审计委员会认为，设计强制性课程的目的是使所有工作人员对联合国文化有基本了解，例如对关于道德操守和诚信、信息安全和预防欺诈的规定有基本了解。强制性课程完成率低将导致无法充分完成授权任务或指定任务。

369. 审计委员会建议行政当局考虑扩大主要业绩指标 4 的范围，将所有强制性培训课程包括在内，并请所有实体确保及时完成所有强制性课程。

370. 行政当局接受了这项建议。

(g) 制定关于授权的业务指导

371. 秘书长在其关于联合国秘书处问责制的第八次进展情况报告(A/73/688)中表示，管理战略、政策和合规部将为授权以及系统性和经常性监测授权的行使和职责分离提供指导和支持。审计委员会注意到，业务指导所涵盖的领域需要扩大。例如，对支付给执行伙伴的预付现金和应从执行伙伴收取的应收款的处理，以及所有核准的处置方法等，均未包括在内。此外，目前还没有发布业务指导的明确计划。

372. 审计委员会认为，业务指导在帮助授权接收方更好地了解他们拥有哪些权力、如何执行权力以及他们需要报告什么等方面发挥着非常重要的作用。因此，有必要制定发布业务指导的时间表，并确保建立跟踪机制，以跟踪进展。

373. 审计委员会建议行政当局确保为发布落实授权业务指导制定分阶段计划，并以密切跟踪进展情况。

374. 行政当局接受了这项建议。

(h) 改进信息技术系统之间的接口，以支持对例外情况的监测

375. 管理战略、政策和合规部业务转型和问责司定期审查各实体报告的行政指示例外情况，以根据来自不同系统的数据进行深入分析，确定报告的合规率。使这种分析成为可能的关键因素是数据的可用性和可比性以及不同系统之间的接口。

376. 审计委员会注意到，“团结”系统没有与 Inspira 系统自动关联，导致需要人工审查是否按规定发布了为期三个月以上的临时任用职位空缺。同样，联合国合办工作人员养恤基金有一个管理退休人员福利的单独信息技术系统，该系统没有与“团结”系统关联。因此，很难确定从养恤基金领取联合国养恤金福利的联合国共同制度退休人员的收入是否超过大会规定的 22 000 美元。

377. 审计委员会感到关切的是，上述信息技术系统之间缺乏适当接口，需要人工处理和核查，降低了监测授权例外情况的效率。

378. 审计委员会建议行政当局解决信息系统之间关联不足的问题，以便与企业资源规划小组协调，更好地支持监测例外情况。

379. 行政当局接受了这项建议。

(i) 管理与客户委员会的运作

380. 授权的目的是分散决策权，使权力与责任相一致，加强问责，并向管理人员下放有效执行任务所需的人力、财力和物力的管理权。授权的一个核心原则是将中央机构掌握的决策权下放到更靠近服务提供点的地方。

381. 管理与客户委员会是一个常设机制，旨在加强管理战略、政策和合规部，业务支助部与它们客户之间的沟通，促进共同确定机会，并就机会采取协作行动，以更好地实施新的分权管理模式。因此，重要的是让客户(即实体)了解管理与客户委员会的工作。管理与客户委员会的成员将向其代表范围内的实体负责人传播行动要点。

382. 为征求对管理与客户委员会的决定和行动要点的反馈意见，并评估实现管理改革效益的进展情况，管理与客户委员会在 2021 年 1 月开展了一项关于管理改革的调查。该调查表发给了管理与客户委员会所代表的所有实体，答复率为 51%。调查问卷包括 51 个问题，涉及以下主题：管理与客户委员会的运作、决策权的下放、全球服务架构、监管框架、预算和财务以及人力资源。

383. 审计委员会审查了调查结果，并注意到 65%的答复者报告收到了管理与客户委员会的决定和行动要点，而 26%的答复者报告很少或从未收到。一些实体报

告，在他们被提名为管理与客户委员会成员之前，他们不了解该委员会的工作，委员会服务的对象群体也没有向他们介绍过委员会。

384. 调查结果还表明，59%的实体同意新的授权制度促成“更及时地执行采购方面的决定”，54%的实体同意“预算和财务以及人力资源方面的决策权得到加强，虽然工作量增加，但整体利大于弊”。然而，审计委员会注意到，约10%的实体不同意上述两种说法。

385. 审计委员会认为，需要作出更多努力，以确保管理与客户委员会的决定和行动要点得到充分传达和接受。此外，需要对调查结果进行跟进，以确保妥善地跟踪和解决调查中暴露的缺陷和不足。

386. 审计委员会建议行政当局确保制定更有力的传播战略，让管理与客户委员会代表的所有实体的负责人知悉管理与客户委员会的决定和行动要点。

387. 审计委员会还建议行政当局对调查结果采取后续行动，以确保酌情妥善跟踪和解决调查中暴露的缺陷和不足，更好地实现设想中的改革效益。

388. 行政当局接受了这些建议。

(j) 在监测向驻地协调员授权方面存在缺陷

389. 秘书长关于授权执行《工作人员条例与细则》以及《财务条例和细则》的公报(ST/SGB/2019/2)规定，管理战略、政策和合规部应监测授权的行使情况，以确保被授权者遵守适用的法律框架和政策框架。

390. 审计委员会注意到，在管理看板的问责指标监测工具模块中，没有对驻地协调员的评价。

391. 审计委员会获悉，问责指标监测工具在很大程度上基于“团结”系统的数据，由秘书处以外的其他联合国实体支持的任何实体如果不使用“团结”系统，就无法纳入该工具。鉴于从2021年1月1日起，所有驻地协调员办事处都已开始使用“团结”系统的人力资源功能，管理战略、政策和合规部正在与发展协调办公室讨论确定每个驻地协调员办事处工作人员所需的标准。一旦业务转型和问责司从发展协调办公室收到该标准，各驻地协调员办事处将与其他实体一样在问责指标监测工具中受到监测，预计该工具将于2021年9月准备就绪。

392. 审计委员会感到关切的是，将对驻地协调员的评价排除在问责指标监测工具之外，可能会影响该模块在驻地协调员业绩管理方面的效力。

393. 审计委员会建议行政当局制定一项具体计划，根据“团结”系统和Inspira中的现有数据，尽可能将驻地协调员纳入问责指标监测工具。

394. 行政当局接受了这项建议。

9. 人力资源管理

395. 联合国总部的人力资源管理是通过由秘书长发起并经大会批准的管理改革产生的双重结构进行的。这一结构确保有专门的能力和集中注意力，使秘书处

能够将重点放在管理战略、政策和合规部的战略性人力资源需求、业务支助部的业务和事务性活动以及秘书处其他组织实体的方案交付上。

396. 行政和预算问题咨询委员会在其关于 2019-2020 年期间人力资源管理改革概览及今后展望的报告(A/75/765, 第 11 段)中对一些问题表示关切, 这些问题包括但不限于工作人员甄选流程中的不足之处(包括名册管理)、临时任用的数量(包括特别职位津贴的使用)、实现公平地域分配和性别均衡目标的障碍以及人力资源管理的适当问责框架。2020 年, 行预咨委会讨论了其中一些问题, 并确定了一些需要进一步改进的地方, 如下文所述。

(a) 政策审查需要加快

397. 根据秘书长关于转变联合国的管理模式的报告(A/72/492/Add.2), 管理战略、政策和合规部将不断审查所有现有的行政通知, 以确保它们是最新的并仍具有相关性, 管理与客户委员会将作为总部管理架构和全秘书处各实体之间的反馈和协商机制。

398. 审计委员会注意到, 截至 2021 年 4 月 23 日, 在管理与客户委员会于 2020 年 6 月核可为 2020-2021 年两年期优先事项的 151 项政策清单中, 已经颁布了关于实现性别均等的暂行特别措施(ST/AI/2020/5)和危险津贴暂行特别措施(ST/AI/2020/6)等 6 项政策, 其他 145 项政策仍在接受审查, 处于政策制定进程的不同阶段。行政当局解释, 由于须完成大量与 COVID-19 有关的政策工作, 加上资源有限, 政策审查及制定工作出现积压。

399. 审计委员会认为, 需要根据秘书长的改革加快政策审查和更新, 并支持执行新的授权框架。

400. 审计委员会建议行政当局确保管理与客户委员会继续优先制定本组织的政策, 并定期审查这类工作的进展情况, 以期加快颁布这些政策。

401. 行政当局接受这项建议。

(b) 未达到 120 天内填补员额空缺的基准

402. 大会第 65/247 号决议将填补员额空缺的基准定为 120 天。为了监测整个组织的征聘时间表, 管理战略、政策和合规部通过管理看板上的问责指标监测工具管理、跟踪和定期报告主要业绩指标 3——征聘流程。

403. 审计委员会在上一份报告(A/75/5 (Vol.I), 第 338 段)中表示关切的是, 目标没有实现, 需要继续努力, 包括实施创新举措, 以实现 120 天内填补空缺员额这一征聘时间目标。

404. 审计委员会进行在这方面继续审查, 并注意到根据问责指标监测工具的数据, 2020 年针对 D-1、P-5、P-4 和 P-3 职等职位总共遴选了 999 人, 根据其中 536 人(54%)的遴选工作超过了 120 天, 未实现目标。2020 年, 遴选的平均天数为 162 天。此外, 审计委员会注意到, 对主要业绩指标 3 而言, 问责指标监测工具没有记录关于遴选 P-1、P-2 和外勤事务职类的时间表数据。

405. 审计委员会再次建议行政当局继续努力，包括实施创新举措，以实现 120 天内填补空缺员额这一征聘时间目标。

406. 审计委员会建议行政当局确保加强问责指标监测板块，以扩大主要业绩指标 3 的范围，从而涵盖外勤事务职类和专业及以上职类，最高可达 D-1 职等。

407. 行政当局接受这些建议。

(c) 名册式征聘的程序需要改进

408. 外地特派团实行名册式征聘，以加快征聘过程。在征聘过程中，向相关名册上的候选人发出职位公告，并迅速进行遴选，以满足业务需要。然而，各立法机构对于这种方法是否可以适用于联合国总部的职位空缺没有明确的指导意见。

409. 大会第 63/250 号决议要求联合国总部的所有空缺都要公告，并在其第 68/265 号决议中请秘书长在考虑空缺申请者时对内部和外部候选人一视同仁。

410. 关于工作人员甄选流程的行政指示(ST/AI/2010/3)第 9.4 节的规定，在发布直至 D-1 职等的职位空缺公告后，征聘管理人可立即向实体负责人推荐遴选已申请空缺职位的合格名册候选人。实体负责人对是否遴选某位名册候选人拥有自由裁量权。

411. 审计委员会抽样审查了联合国总部两个部 2020 年的征聘程序，并注意到有 14 例(占抽样总数的 20%)在职位公布的截止日期之前已选定名册上的候选人填补职位。

412. 审计委员会担心，如果在公布的截止日期之前作出征聘决定，本组织的声誉可能会受到损害。这可能会导致误解，特别是对不知道存在名册式征聘程序的人来说。

413. 审计委员会建议行政当局进一步明确适用名册式征聘的条件和标准，并确保所有候选人都得到适当通知。

414. 行政当局接受这项建议。

(d) 名册管理方面的不足之处

415. 前述关于工作人员甄选制度的行政指示将名册定义为经中央审查机构审查和认可，经实体负责人核准，可遴选其填补空缺职位的一批经过评估的候选人。名册候选人应无限期保留在名册中，或直至本行政指示得到修改。总名册以两种方式编制：(a) 业务支助部为创建和维持可用的名册而发布的通用职位空缺；(b) 申请标准征聘申请/具体职位空缺并经中央审查机构认可的候选人。

416. 审计委员会对 Inspira 系统中保存的名册进行了分析，注意到截至 2020 年 12 月 31 日，名册成员分布在 9 个职类和 47 个职系，名册成员 55 087 名，其中女性 21 291 名(39%)，65 岁以上的候选人 380 名，在册时间 10 年以上的名册成员 5 977 名。

417. 审计委员会还注意到，目前的政策主要侧重于建立名册，而不是管理名册，因此对名册的创建和维护的指导有限。同时，维护名册的权力不在业务支助部或任何授权使用名册式征聘的实体，这将为确定现有名册是否能够满足特派团/外地实体的需求或者是否需要更新的分析变得复杂。

418. 审计委员会感到关切的是，对于名册编制和维护的指导有限，可能会导致名册过时，技能组合跟不上最新的职业发展情况，且候选人浪费时间和精力。

419. 审计委员会建议行政当局考虑到地域多样性、性别均等和日落条款，审查关于名册的政策，以确保根据员工队伍规划预测确定合适的规模；明确维护名册的责任；并为征聘管理人如何遴选名册上的候选人提供指导。

420. 行政当局接受这项建议。

(e) 地域代表性需要改进

421. 《联合国宪章》第一百零一条规定，办事人员之雇用及其服务条件之决定，在确保效率、才干及忠诚之最高标准的同时，征聘办事人员时，于可能范围内，应充分注意地域上之普及。大会第 65/247 号决议再次请秘书长提出提案，以切实增加发展中国家在秘书处的任职人数。

422. 审计委员会注意到，2020 年任用的按地域分配的员额中只有 20%来自无人任职和任职人数不足的国家，这没有达到主要业绩指标 1(公平地域分配)规定的 50%的目标。此外，尽管发展中国家这一集团占有所有会员国的 74%，但截至 2020 年 12 月 31 日，发展中国家集团在任职人数不足和无人任职的会员国中分别占 81%和 90%。

423. 审计委员会感到关切的是，在这一主要绩效指标的业绩方面仍需改进，任职人数方面的差距可能会削弱本组织更具包容性和更全面地在全世界执行和完成任务以及到 2030 年实现可持续发展目标的能力。

424. 审计委员会建议行政当局向各实体发布指导意见，使其更加注重加强公平地域代表性。

425. 行政当局接受这项建议。

(f) 取决于地点的应享福利的支付

426. 为了遏制 COVID-19 的蔓延，秘书长和各工作地点实体相关负责人决定限制人员实际进出联合国房地，同时保持办公室虚拟开放。针对为应对疫情而工作人员远程办公的情况，审计委员会抽样调查了取决于地点的应享福利的支付情况，并注意到一些有关付款没有得到适当处理的案例。

(一) 危险津贴

427. 危险津贴是为必须在总体条件很危险的地点工作的国际和当地征聘工作人员设置的特别津贴。在“团结”系统中，危险津贴应享福利为自动支付，对于需要追回的不享受该津贴的天数，则通常是在自动支付完成后进行记录的。

428. 审计委员会分析了“团结”系统中的出勤报告和危险津贴记录，注意到有 807 个无危险津贴日的 37 例记录，而所有款项在相应时间内都是全额发放的。例如，人道主义事务协调厅一名工作人员的出勤报告显示，2020 年有 198 个无危险津贴日，而危险津贴却全额发放，没有相应扣除。行政当局答复说，记录“无危险津贴”出现延迟是因为高级时间管理员存在访问系统方面的问题，已从 2021 年 3 月和 4 月的工资中全额收回这笔款项。

429. 行政当局还表示，新的“团结”系统危险津贴解决方案将要求工作人员在每月月底证明他们在危险津贴地点的天数和不在危险津贴地点的天数。使用经核证的数据，“团结”系统将在一个月内终止自动全额发放危险津贴，并可能在今后几个月内收回。这一新的解决方案预计于 2021 年推出。

430. 审计委员会建议行政当局密切跟踪 2021 年推出新的“团结”系统危险津贴解决方案的进程，以避免今后向工作人员支付不应支付的款项。

431. 行政当局接受这项建议。

(二) 生活费津贴

432. 生活费津贴是人力资源厅逐案核准的每月发放的一笔临时性的总付款，系本组织为将专家派往其日常居住地通勤距离以外的地区或国家执行任务而支付的与租房、餐饮和杂费有关的费用总额。

433. 要获得生活费津贴，专家必须由本组织承担费用，前往其日常居住地的通勤距离之外的地区，住在所派驻工作地点的出租房或旅馆中，并因此产生费用。专家在纽约或内罗毕工作时资格获得生活费津贴，每月津贴标准分别为 5 500 美元和 3 700 美元。

434. 审计委员会审查了 2020 年聘用的 62 名专家的生活费津贴支付情况，注意到有 10 名专家由于 COVID-19 的影响在家中或工作地点以外的地点(纽约和内罗毕)工作，却仍然领取生活费津贴。

435. 行政当局告知审计委员会，2020 年 4 月 30 日核准了一项例外安排，允许专家在 COVID-19 防疫措施放松之前继续领取生活费津贴。这一例外安排的条件是须提交租赁合同以及支付租金和(或)酒店住宿费的复印件。审计委员会注意到，在大多数情况下，支付的租金低于生活费津贴的数额，纽约的最低租金为每月 500 美元。对于上述 10 名专家，在报销其支付的实际租金后，总共支付了 101 858 美元的生活费津贴。

436. 审计委员会认为，生活费津贴是针对在工作地点发生的特定费用的一种津贴。在租赁合同已经生效且不能终止的情况下，在工作地点以外的替代工作安排期间支付租赁费是可以接受的。然而，给出远高于实际支付租金数额的全额生活费津贴是不合理的，这并不完全符合生活费津贴的性质和初衷。

437. 行政当局表示，自那以后，已将 COVID-19 大流行期间获得特别授权在工作地点以外远程办公的专家的生活费津贴付款修改为报销实际住宿费用，且其数额不超过在工作地点保留住宿时的生活费津贴数额。

438. 审计委员会建议行政当局向各实体提供适当使用生活费津贴例外安排的指导意见，同时考虑到津贴本身的性质。

439. 行政当局接受这项建议。

(g) 临时任用管理的不足之处

440. 根据关于临时任用管理的行政指示(ST/AI/2010/4/Rev.1)，当预计需要三个月以上但不到一年的服务时，方案管理人应发布临时职位空缺。在特殊情况下，临时任用的期限最长可延至 729 天。

441. 审计委员会审查了 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的临时任用情况，注意到 15 项临时任用的期限超过 3 个月却没有发布相应的临时职位空缺，另有 24 项临时任用的服务期限超过了 729 天的限制。

442. 审计委员会感到关切的是，不遵守行政指示中有关临时职位空缺和临时任用服务期限的要求，可能会对征聘程序的竞争力、公平性和透明度产生负面影响。

(h) 特别职位津贴管理的不足之处

443. 根据工作人员细则 3.10，在特殊情况下，如果一名定期或连续任用的工作人员被要求承担一个职位的全部职责和责任，而该职位的级别明显高于其本身的职位，并且临时任职的期限超过三个月，则可以支付不计养恤金的特别职位津贴。

444. 审计委员会审查了 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间与特别职位津贴有关的数据，并注意到以下未遵守规定的情况，所涉金额为 50 493 美元。

(a) 6 名定期任用的工作人员连续服务未满一年就获得特别职位津贴，数额为 22 578 美元；

(b) 在没有特殊情况下，12 名工作人员在较高级别任职的第四个月之前就获得特别津贴，数额为 27 915 美元。

445. 审计委员会认为，应严格遵守关于特别职位津贴的行政指示的规定，以确保将较高级别的临时员额安排给符合条件的工作人员，并严格按照有关要求妥当支付津贴。

(i) 强制性中断服务管理的不足之处

446. 中断服务是指工作人员离职和重新任用日期之间的一段时间。根据相关行政指示，不同的任用类型对强制性中断服务的规定各不相同。

447. 审计委员会审查了关于 2020 年工作人员和编外人员在离职和重新任用日期之间中断服务的数据，注意到 241 例不遵守规定的情况，例如，182 例在同一工作地点两次临时任用之间中断服务的时间不到三个月；21 例在不同工作地点两次临时任用之间中断服务的时间少于 31 天。

448. 审计委员会认为，应严格遵守关于强制性中断服务的行政指示，以确保：
(a) 征聘过程的竞争性和公平性；
(b) 任用符合条件的工作人员；
(c) 员工不要指望获连续任用。

449. 审计委员会建议行政当局向各实体发出关于正确使用临时任用、特别职位津贴和强制性中断服务的明确业务指导意见。

450. 行政当局接受这项建议。

(j) 咨询人和个体订约人管理方面的不足之处

451. 从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金福利的前工作人员(语文服务人员除外)每日历年获得的咨询人和个体订约人报酬不得超过 22 000 美元, 且每日历年的服务期限不得超过 6 个月。此外, 在 36 个月内, 任何咨询人提供的服务不得超过 24 个月; 在任何连续的 12 个月内, 个体订约人的服务不得超过 9 个月。

452. 审计委员会审查了 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间与咨询人和个体订约人有关的数据, 并注意到以下未遵守规定的情况: (a) 3 份咨询人合同超过 36 个月; (b) 有 101 份咨询人合同在 36 个月内超过 24 个月; (c) 从联合国合办工作人员养恤基金领取养恤金福利的 7 名退休人员的合同超过 6 个月; (d) 27 份个体订约人合同超过 12 个月; (e) 有 126 份个体订约人合同在 12 个月内超过 9 个月; (f) 发现从养恤基金领取养恤金福利的 12 名退休人员受聘为咨询人和个体订约人所获得的收入超过 22 000 美元, 超出既定上限, 数额共计 95 045 美元。

453. 审计委员会还注意到 2 名咨询人和 7 名个体订约人在重叠的时间段内有一份以上合同的情况。

454. 行政当局说, 合同期限重叠是操作错误, 不存在同一时期内重复支付个体订约人或咨询人报酬的情况。

455. 审计委员会建议行政当局提供明确的业务指导, 加强对咨询人和个体订约人的任用期限和适用的最高可允许收入的监测, 以确保严格遵守关于咨询人和个体订约人的要求, 监测咨询人和个体订约人合同期限重叠的情况, 并提醒各实体避免操作错误。

456. 行政当局接受这些建议。

(k) 职业安全与健康管理体系

457. 职业安全与健康风险是威胁企业可持续性及其持续能力的风险。秘书长关于实行职业安全与健康管理体系的公报(ST/SGB/2018/5)指出, 需要建立联合国职业安全与健康管理体系。

458. 对于 COVID-19 大流行疫情, 一个有效的职业安全与健康管理体系非常重要, 该系统可以帮助预防与工作有关的疾病, 并改善秘书处各实体的工作条件和周围环境。

459. 审计委员会注意到以下方面的不足之处: 虽然 2016 年 12 月已商定使用管理委员会作为监督机构的治理机制, 但由于当时不同的优先事项相互竞争, 该机制尚未发挥效力。由于没有技术工作组, 尚未制定和颁布政策和标准构想草案。由于审查和评估已确定事件并为其制定缓解计划的能力有限, 事件报告系统的功

能受到限制。风险合规进程仅针对外地特派团，其依据的指标非常有限，因此需要扩大范围，并与拟议的新政策相结合。培训和能力发展工作正在开展中，但仅限于两门正式课程。所有这些不足之处都导致职业安全健康管理系统的预计效益未能实现。

460. 审计委员会建议行政当局改进职业安全与健康治理架构，以确保监督机构在提供秘书处一级的计划方面能够良好运作。

461. 审计委员会还建议行政当局设立技术工作组，及时起草秘书处一级的政策。

462. 审计委员会还建议行政当局在秘书处内优化职业安全与健康事件的收集、分析、应对和报告程序。

463. 行政当局接受这些建议，并表示秘书处正在实施职业安全与健康管理系统的人力资源计划，该建议能否得到全面执行取决于大会是否提供资源。

10. 采购管理

464. 供应链管理厅是业务支助部的办公室之一。供应链管理厅提供有关供应链规划和绩效管理、后勤支持、采购、供应商管理和供应商多样性、航空安全以及统一能力支持的官方指导意见。联合国供应链涵盖：客户需求；跟踪和追溯；需求规划；采购；评价；进物流；储存和运输；发货物流；送货和收货。

465. 供应链管理厅的采购司向联合国总部、维持和平特派团和联合国机构提供采购服务和业务咨询。2020 年度，联合国主要商品采购总额约为 27 亿美元。¹⁴ 财务条例 5.12 规定，采购职能包括为通过购买或租赁包括产品和不动产在内的各种财产以及包括工程在内的各种服务而必须进行的一切活动。在行使联合国采购职能时，应考虑下列一般原则：(a) 最物有所值；(b) 公平、诚信和透明度；(c) 有效的国际竞标；(d) 联合国的利益。

466. 审计委员会在抽样的基础上审查了采购程序和合同管理，并注意到以下问题需要进一步改进。

(a) 缺乏采购流程必要步骤的文件

467. 联合国与供应商 X 签订了在纽约提供随叫随到的搬迁服务的合同。该合同订立于 2013 年 12 月 27 日，期限为 5 年，¹⁵ 于 2018 年 12 月 26 日到期。

468. 原外勤支助部的原设施管理处处于 2018 年 4 月 26 日请采购司就提供随叫随到的搬迁服务启动招标。

469. 采购司于 2018 年 11 月 13 日发布了供应商选择计划。¹⁶ 计划在第 6 段“规划/采购活动时间表”中规定，定于 2019 年 1 月 31 日授予合同。采购司于 2019

¹⁴ 见 <https://www.un.org/Depts/ptd/procurement-by-commodity-table-detail/2020>。

¹⁵ 合同的最初期限为 3 年，并可选择延长两次，每次 1 年。

¹⁶ 请购单编号 100043yyyy，招标编号 310000yyyy。

年 6 月 19 日向总部合同委员会提交了案例。根据 1846 号投标征求书和委员会建议的会议记录, 供应商 X 最初获得 3+1+1 年期合同, 与该供应商的合同目前的到期日为 2019 年 7 月 26 日。

470. 采购司于 2019 年 1 月 4 日评估供应商所开列条件是否符合供应商选择计划¹⁷ 规定的五项强制性技术要求。最开始, 申请的供应商没有一家满足所有要求, 供应商 Y 未能满足五项要求中的四项。2019 年 5 月 1 日对供应商 Y 提交的材料进行了正式评估。供应商 Y 通过了所有强制性技术要求, 总分为 136.5 分(满分 160 分)。

471. 这些文件没有显示供应商 Y 是如何从 2019 年 1 月 4 日未能通过五项最低技术要求中的四项, 到 2019 年 5 月 1 日全部通过的。采购司说, 为了确保公平竞争和对市场的评估, 采购司从《联合国采购手册》(2013 年 7 月 1 日第 7.0 版) 第 11.17.1 章(澄清和补充信息的要求)中得到指导, 指出可以要求投标方作出澄清, 以便进行适当的评估过程。这么做有许多合理理由, 包括旨在要求投标方提供缺失的信息, 以确保获得尽可能多的报价, 从而符合联合国需要有效竞争的规定, 并对及时提交理想报价的投标方遵守和尊重公平原则。采购司对需要跟进的缺失信息进行了评估, 认为可以向投标方提出要求, 并有 24 小时的周转时间对该要求作出回应。在从 8 个投标方中的 7 个那里收到所要求的缺失信息后, 已立即将这些信息提供给技术评估委员会。采购司于 2019 年 5 月 4 日收到了技术评估报告。报告显示收到的 8 份投标中有 7 份最终通过了强制性标准, 这 7 份投标中有 6 份最终达到了技术评估合格门槛, 其中包括最终中标的供应商 Y。

472. 从 2018 年 4 月 26 日设施管理处的投标征求书, 到采购司于 2018 年 11 月 13 日发布的供应商选择计划, 已经过去了六个半月。与前供应商 X 的合同原定于大约六周后的 2018 年 12 月 26 日到期。采购司认为, 设施管理处最初提供的投标征求书技术支持文件不足以发布投标征求书。

473. 与前供应商 X 的合同延长至 2019 年 7 月 26 日。没有档案说明其中的原因, 但审计委员会应该能够推断, 这是必要的, 因为采购司无法早些找到新的供应商。作为第一步, 及时发布供应商选择计划本可以避免延期。采购司说, 没有收到任何关于上述合同延期所涉及的档案的请求。

474. 行政当局说, 虽然拟议的时间表在某些情况下应该是现实和可行的, 但经常发生的情况是, 采购司收到的采购请求要么不完整, 要么所附文件不能用于招标。在这种情况下, 采购司必须与请购方接触, 以重申/明确说明为什么必须编制和提交申请书中缺失的某些要素(例如评价总表), 或者为什么有些要素可能是不可接受的(例如在各项要求中提到商标名称、各项说明限制竞争或不容易理解)。这一过程往往很耗时, 并对之后的采购过程造成延误。行政当局以与供应商 X 签订的提供随叫随到搬迁服务的合同(PD/C0xxx/xx)的招标时间表为例, 以供参考:

- (a) 客户于 2018 年 4 月 27 日发送请求新投标征求书的原始备忘录;

¹⁷ 相关的文件被命名为 2018 年 1 月 4 日。

(b) 工作说明和评价文件定稿后，供应商选择计划于 2018 年 11 月 13 日签署，相关工作耗时数月。对于许多客户而言，这个问题往往反复出现；

(c) 投标征求书的工作于 2018 年 11 月 13 日启动，截止日期为 2018 年 12 月 11 日：

(一) 技术评估报告于 2019 年 5 月 4 日提交给采购司(客户花了近 5 个月的时间)；

(二) 2019 年 6 月 28 日审查了总部合同委员会第一次提交的案例，结果是建议拒绝各提案，与供应商进行谈判(于 2019 年 7 月 11 日签署的总部合同委员会会议纪要)；

(三) 2019 年 9 月 6 日审查了总部合同委员会第二次提交的案例，目的是在 2019 年 7 月 25 日至 31 日通过最佳和最后报价方法启动谈判后，最终确定合同授予决定(于 2019 年 9 月 17 日签署的总部合同委员会会议纪要)。

(d) 供应商 X 的原始合同已于 2018 年 12 月 26 日到期。采购司授权将合同期限延长 8 个月，至 2019 年 8 月 26 日。随后，通过总部合同委员会的审查，又将合同延长了三个月，以便最终敲定正在处理的投标征求书授予工作。授予供应商 Y 的合同于 2019 年 10 月 25 日签署，此前由于合同条款谈判而延迟执行。

475. 行政当局还指出，采购过程高度依赖对规划和需求的定义，这需要采购司以外的请购实体/办公室作出努力。

476. 行政当局还表示，延长合同的理由以书面形式概述，并载于延长合同的决标说明中。在大多数情况下，请购部门请求延长超过最长期限的合同的理由是，延期是为了在新的招标程序结束前避免业务中断，确保服务的连续性，或应对紧急情况。采购司将审查这项请求，并评估延期是否符合本组织的最佳利益并最物有所值。如果符合，则处理方式是根据既定的条例、规则和程序，将延期请求提交有关当局或委员会进行进一步审查和批准。

477. 审计委员会认为，采购过程对采购司的每一位官员以及每一位审计员和其他利益攸关方来说都应该透明易懂，只需查看相关档案即可明白。最好的实现方式是通过一份文件，在其中列出采购过程中采取的必要步骤。

478. 审计委员会建议行政当局延长合同时不得超过规定的最长期限；如果这不可避免，请以书面形式记录原因。

479. 审计委员会建议行政当局为当前和今后的每个采购案件记录下列内容：主管官员；采购过程中采取的步骤，包括预期时限和延误情况(如果存在)；选择特定供应商的原因。

480. 行政当局接受这项建议。

(b) 未承保的合同期和过期的履约担保

481. 采购司于 2020 年 6 月 30 日发布了《联合国采购手册》。手册第 11.2 节提到，联合国可以要求选定的供应商提供履约担保，以降低供应商不履行和违反合

同规定的义务的风险。此外，第 13.5(c)节规定，任何此类修正都应在原始合同期满前提出请求、予以审查、核准和签署，不能在合同到期后追补延期。

482. 联合国维也纳办事处代表联合国其他实体与一个承包商签署了一份合同，该合同于 2020 年生效。如所述合同第 2 条所述，合同的最初期限到 2017 年 4 月 8 日为止，随后，合同经过六次修正而延长，有效期至 2021 年 4 月 7 日。此外，合同第 8 条及其附件 D 规定，承包商应提供数额为 34 547 欧元的履约担保，其有效期至合同初始期限或延长的期限结束后的 60 至 180 天之间。

483. 关于所指的合同，审计委员会注意到，有三项修正是在其先前修正的到期日之后签署的，导致合同在三段时间内不具有效力，分别为 26、135 和 70 个日历日。此外，审计委员会注意到，履约担保于 2017 年 8 月 6 日到期。在那以后，履约担保就没有续签过。

484. 在这方面，审计委员会认为，观察到的情况不符合《联合国采购手册》的规定，这些情况反映了本组织合同管理方面存在薄弱之处，增加了在与承包商出现任何纠纷时面临法律不确定性的风险。此外，审计委员会认为，如果承包商没有履行合同义务，缺乏适当的监督可能会造成财务损失。

485. 审计委员会建议行政当局加强合同管理的控制机制，以避免合同到期，以及避免需要延长的履约担保到期。

486. 行政当局接受这项建议。

11. 联合国发展系统的运作

487. 自 2016 年以来，联合国发展系统一直以实现《2030 年议程》的目标为中心，实施了一系列改革，以确保本组织的各方案与实现 17 个可持续发展目标和 169 个具体目标接轨。这项改革的核心是振兴驻地协调员系统和加强新一代联合国国家工作队。

488. 行政和预算问题咨询委员会在其关于 2020 年拟议方案预算的第一次报告(A/74/7)中对经济和社会事务部的中央监测和评价能力表示关切，并强调需要加强对其自身工作方案的全面监测和评价。

489. 行预咨委会在其关于 2019 年 12 月 31 日终了期间财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告(A/75/539)中对驻地协调员系统表示关切，具体涉及资金缺口，在驻地协调员招聘和共同后台办公室以及共同房地执行工作方面存在积压的问题。

490. 审计委员会对这些关切进行了后续跟进，并认可行政当局在厘定发展改革的治理架构、填补驻地协调员及其他关键职位空缺和签署赋权框架等方面的努力。尽管作出这些努力及取得进展，审计委员会也发现以下领域需要进一步改进，尤其是涉及可持续发展目标的一些具体目标未实现，以及共同后台办公室以及共同房地执行工作存在积压方面。

(a) 与可持续发展目标指标相关的需要进一步改进的领域

491. 《2030 年议程》于 2015 年推出，包括 17 个可持续发展目标和 169 个具体目标。大会第 71/313 号决议通过了可持续发展目标及其具体目标的全球指标框架，并请统计委员会通过可持续发展目标各项指标机构间专家组进一步完善和改进全球指标框架。可持续发展目标各项指标机构间专家组应为每个指标指定一个监管机构，如秘书长关于机构间专家组报告的说明中所述(E/CN.3/2017/2)。

492. 审计委员会审查了在实现可持续发展目标方面的进展情况，注意到截至 2020 年底，169 个具体目标中有 21 个已经成熟，其中 3 个具体目标已经实现或即将按计划实现，其余 18 个具体目标尚未实现。审计委员会进一步审查了指标的设定，并注意到如下需要进一步改进的问题：

(a) 使用过时的数据计算可持续发展目标的指标。审计委员会审查了经济和社会事务部与相关国际机构合作利用现有最新数据和估计数编制的《2020 年可持续发展目标报告》，并注意到只有 6 项指标是使用 2020 年的数据计算的，其余 15 项指标使用的数据部分过时；

(b) 可持续发展目标指标框架需要完善。有 4 项指标被错误地归为第一级指标。支持最不发达国家的目标没有相应的指标。可持续发展目标监测的统计能力指标没有监管机构，政府基本服务总支出比例指标的监管机构仍在讨论中。

493. 审计委员会建议行政当局支持可持续发展目标各项指标机构间专家组关于不断改进可持续发展目标指标框架的工作。

494. 审计委员会还建议行政当局依靠促进创新、开展能力建设以及改进数据和元数据交换，通过加快指标的数据收集工作，促进实现各项可持续发展目标已到期的具体目标。

495. 行政当局接受这项建议。

(b) 联合国发展账户项目评价中的不足之处

496. 大会第 52/12 B 号决议设立了联合国发展账户，作为资助秘书处经济和社会实体能力发展项目的机制，目的是提高发展中国家在优先领域的能力。发展账户的总体管理遵循联合国关于筹资和方案规划的规则和条例。此外，经济和社会事务部发布了关于发展账户项目的概念说明、进度报告、最终报告和项目评价的指导方针，以规范发展账户项目的管理等方面。

497. 联合国发展账户项目由经常预算提供资金，由 10 个执行实体执行，为期 4 年。截至 2020 年 12 月 31 日，分 12 批核准了 440 个发展账户项目，预算总额为 2.5687 亿美元。截至审计时，有 42 个项目正在进行中(7 个项目为 2019 年底到期的第 10 批项目，8 个项目为 2021 年底到期的第 11 批项目，27 个项目为 2022 年底和 2023 年底到期的第 12 批项目)。

498. 在抽样的基础上，审计委员会审查了已结束的第 10 批联合国发展账户项目的 23 份评价报告以及第 11 批项目的进度报告，并注意到以下不足之处：

(a) 评价过程中调查的未答复率相当高。评价报告采用的主要评价方法是案头研究、数据收集和分析，这在很大程度上依赖于调查和访谈。然而，在 23 份评价报告中，有 10 份注意到了未答复率相当高，其中 6 份是量化的，未答复率从 13%到 29%不等，从而难以进行定量分析，使调查无法反映全貌；

(b) 没有充分利用实地调查。在 23 项评价中，共有 10 项没有在评价过程中纳入实地调查，因此评价人员无法了解足够的实地情况和获得足够多的机会，无法从更大的利益攸关方那里获得反馈；

(c) 缺乏标准化的项目评价格式和框架。收到的评价和进展报告的格式各不相同，因为它们是由不同的执行实体使用自己的系统、格式和模板编写的，这使得整合评价结果既困难又复杂；

(d) 尚未在方案一级评价联合国发展账户。审计委员会感到关切的是，没有进行方案评价可能导致难以评估设想的方案目标是否能如期实现。

499. 行政当局解释说，联合国发展账户执行实体支持评价进程的工作人员数量有限、预算不足和时间紧迫是导致评价报告质量参差不齐的主要问题。至于吸取的经验教训，目前正在设想对项目评价结果进行综合，以确定和利用方案一级的经验教训和良好做法，但只有在发展账户项目评价报告的总体质量达到要求的标准之后才会进行规划。

500. 审计委员会认为，有效的项目评价可使本组织从提高已取得成果的透明度、更好地总结经验教训和最佳做法以及加强项目和方案管理能力中受益。

501. 审计委员会建议行政当局推进联合国发展账户评价框架和项目评价准则，以确保评价的质量，并统一评价报告的格式，以方便其汇编和总结。

502. 审计委员会还建议行政当局确保为及时进行方案评价划拨足够的资源。

503. 行政当局接受这项建议。

(c) 发展改革的进展情况

(一) 驻地协调员系统的资金缺口

504. 由作用得到强化的驻地协调员领导、得到重振的驻地协调员系统是重新定位的联合国发展系统的核心。审计委员会在上一份报告(A/75/5 (Vol. I), 第 425 段)中注意到，2019 年驻地协调员系统的供资缺口为 5 700 万美元，并表示关注这一情况可能会对规划及落实重振角色造成的负面影响，并建议行政当局确定更多方法，今后将资源增加到所需的供资水平。

505. 审计委员会继续审查发展协调办公室 2020 年的筹资活动，并注意到，与 2.81 亿美元的所需经费总额相比，发展协调办公室 2020 年确认的收入为 2.03 亿美元，而实际现金收入为 1.88 亿美元，与核定预算相比少了 9 300 万美元，与重新预测的收入目标相比少了 1 000 万美元。详情见下表二.17。

表二.17
发展协调办公室 2020 年的财务活动

(百万美元)

来源	预算审批	重新预测后的 目标收入	确认的收入	收到的现金
协调费	30	31	40	27
费用分摊安排	77	77	77	77
自愿捐款	174	90	86	84
共计	281	198	203	188

资料来源：基于特别用途信托基金的数据，可查阅 <https://unsdg.un.org/SPTF/>。

506. 审计委员会注意到，发展协调办公室 2020 年的总支出为 1.92 亿美元，资金缺口为 400 万美元，由前几年的盈余弥补。

507. 审计委员会还注意到，在 2018 年和 2019 年签署的捐助协议中，有 11 项是涵盖 2020 年或 2021 年的多年期供资协议(2020 年为 1 700 万美元，2021 年为 1 100 万美元)。然而，在 2020 年签署的 25 项供资协议中，没有一项是多年期协议，可以预计通过这些协议能够获得更可持续和更稳定的供资。

508. 审计委员会认为，充足、可预测和可持续的供资对于驻地协调员系统的稳定和正常运作至关重要。大会批准的年度目标是为了支持发展系统改革的长期目标，供资活动需要满足振兴的驻地协调员系统的长期发展要求，并与驻地协调员系统的活动接轨。

509. 审计委员会建议行政当局加紧努力调集资源，以确保提供充足、可预测和可持续的资金来支持驻地协调员系统。

510. 行政当局接受这项建议，并表示即将进行的驻地协调员系统全面审查的结果会为未来的供资模式提供参考信息。因此可以重新评估该方法，并以更大的规模加以推动。

(二) 需要改进可持续发展目标联合基金的筹资工作

511. 可持续发展目标联合基金成立于 2017 年，秘书长将其视为联合国发展系统改革的一个关键部分。秘书长认为，联合基金旨在为驻地协调员和新一代联合国国家工作队提供“实力”，帮助各国实现可持续发展目标。大会第 72/279 号决议请会员国提供自愿捐款，使联合基金的资本达到每年 2.9 亿美元。

512. 发展协调办公室是可持续发展目标联合基金的秘书处，负责联合基金的协调和日常管理，在资源调动方面发挥作用并具备相关能力。该秘书处还支持联合国国家工作队制定筹资提案，就资源调动机会提供咨询意见。

513. 审计委员会审查了可持续发展目标联合基金的资源调动情况，并注意到以下不足之处：

(a) 所收捐款数额与筹资目标之间存在巨大差距。2017 至 2020 年共收到 1.44 亿美元的捐款，而目标资本额为每年 2.90 亿美元，详见表二.18；

表二.18

可持续发展目标联合基金已收捐款

(百万美元)

年度	捐助方承诺款	已收捐款
2017	3	3
2018	43	43
2019	55	55
2020	50	43
共计	151	144

资料来源：基于多伙伴信托基金的数据，可查阅 <http://mptf.undp.org/factsheet/fund/IPS00>。

(b) 筹资基数需要扩大。在 2017-2020 年的所有承诺捐款中，前 7 大捐助方/合作伙伴共承诺 1.44 亿美元，占总额的 95%。

514. 审计委员会认为，过度依赖少数捐助方可能导致在调动资源方面的脆弱性。

515. 审计委员会建议行政当局制定更有力的资源调动计划。

516. 审计委员会再次建议行政当局扩大捐助方基数，鼓励自愿向可持续发展目标联合基金资本提供所需数额的捐款。

517. 行政当局接受这些建议。

(三) 驻地协调员系统内的职位空缺

518. 在联合国发展系统及其为更好地实现《2030 年议程》的雄心壮志而进行的改革中，驻地协调员系统发挥着核心作用。及时填补国家一级驻地协调员的员额对于确保执行计划的活动从而完成任务至关重要。

519. 审计委员会在上一份报告(A/75/5(Vol. I)，第 440-443 段)中强调，需要迅速填补驻地协调员员额以及其他关键员额。审计委员会在审计期间仍然注意到，截至 2021 年 4 月 1 日，在 130 个驻地协调员员额中，有 115 个已填补，空缺率为 12%。审计委员会还注意到，截至 2020 年 12 月 31 日，各驻地协调员办公室有 81 个空缺员额(包括 36 个专业人员职位和 45 个本国专业干事职位)，空缺率为 9%。

520. 审计委员会认为，必须及时填补剩余的驻地协调员员额和驻地协调员办公室员额，以便国家一级的领导层作好准备，努力实现驻地协调员系统的重振职能和目标。驻地协调员员额和其他关键员额空缺可能会对任务执行产生负面影响。

521. 审计委员会建议行政当局密切监测正在进行的驻地协调员征聘程序，确保迅速填补驻地协调员员额和驻地协调员办公室的关键员额。

522. 行政当局接受这项建议。

(四) 延迟最后敲定驻地协调员甄选和评估政策

523. 驻地协调员征聘程序于 2009 年 11 月首次确立并沿用至今。考虑到新建驻地协调员系统调整并加强了驻地协调员的作用，应对现行驻地协调员甄选制度进行审查。

524. 审计委员会审查了经强化的驻地协调员甄选制度的流程，并注意到迄今所作的以下努力：(a) 进行战略性员工队伍规划，以预测三年内驻地协调员的空缺情况；(b) 提前一年发布驻地协调员空缺通知。

525. 审计委员会获悉，发展协调办公室已启动协商进程，与联合国可持续发展集团各实体讨论如何加强驻地协调员甄选制度。协商成果将指导制定特别侧重于驻地协调员甄选工作的新政策框架。这项政策预计将于 2021 年第一季度生效。该办公室报告，这一草案已由高级管理层定稿和核准，并根据《工作人员条例》提交管理战略、政策和合规部进行定期广泛协商。该部表示，预计最迟将在 2021 年底颁布新政策框架。

526. 审计委员会感到关切的是，由于没有最新经强化的驻地协调员甄选和评估政策，可能导致没有统一、合规的最新方法用于评估和甄选驻地协调员，而采用统一、合规的最新方法评估和甄选驻地协调员对落实联合国发展系统的重新定位又非常重要。

527. 审计委员会建议行政当局尽快最后敲定驻地协调员甄选和评估政策，以加强驻地协调员甄选制度。

528. 行政当局接受这项建议。

(五) 联合国可持续发展合作框架周期存在执行积压情况

529. 联合国可持续发展合作框架指导联合国国家工作队规划、资助、交付和评价对各国实现可持续发展目标工作的支持，通常以 5 年为一个周期。周期的每个关键步骤都设有目标期限(例如，共同国家分析 2 至 3 个月，合作框架制定 2 至 3 个月，联合国国家工作队组合 1 个月，联合工作计划 1 个月)，以加快实现合作框架中的目标。

530. 审计委员会审查了截至 2020 年 12 月 31 日联合国可持续发展合作框架周期每个关键步骤在 12 个国家的执行情况，并注意到以下积压情况：

(a) 1 个国家尚未完成共同国家分析，将在 2021 年完成该分析；

(b) 8 个国家没有举行联合国国家工作队组合对话；

(c) 4 个国家尚未完成联合工作计划。此外，3 个国家尚未开始或完成向联合国信息平台上传联合工作计划的工作；

(d) 3 个国家尚未充分建立联合指导委员会，这意味着没有订立职权范围，或者职权范围已经起草但没有得到联合国国家工作队和政府的核可，或者已建立指导委员会，并订立了职权范围，但指导委员会没有定期开会。

531. 审计委员会认为，及时完成联合国可持续发展合作框架的每一个关键步骤至关重要，这样可以加强有关各方的共同目标，确定实现既定目标的可行途径，协同努力实现可持续发展目标及其具体目标。

532. 审计委员会还认为，通过适当制定的联合工作计划，可将联合国单个实体的工作计划纳入合作框架，创造机会从协同增效中受益，并确保不出现重复。此外，联合指导委员会可发挥重要作用，监督各国联合方案的执行情况，确保各项方案按计划进行，并酌情及时采取纠正行动。

533. 审计委员会建议行政当局进一步加强对联合国可持续发展合作框架周期进程的监测，与有关各方共同查明上述国家的驻地协调员办公室出现积压情况的原因，推动完成合作框架的关键步骤。

534. 审计委员会又建议行政当局提供支持，改进为已签署联合国可持续发展合作框架国家制定联合工作计划的进程，成立联合指导委员会，使其开始运作。

535. 行政当局接受这些建议。

(六) 国家执行计划制定工作存在积压

536. 驻地协调员拟订与多国办事处所涵盖的每个国家的国家发展计划一致的具体国家计划，以补充相关的区域战略和框架。审计委员会审查了 8 个多国办事处职权范围内设有驻地协调员的 41 个国家和领土(包括 38 个小岛屿发展中国家)的国家执行计划的制定进展情况，并注意到截至 2021 年 4 月，有 13 个国家和领土尚未制定国家执行计划。

537. 审计委员会认为，秘书长呼吁优先支持小岛屿发展中国家。此外，多国办事处审查的结果加强了小岛屿发展中国家的呼吁，即我们必须做得更多，更好地支持多国办事处涵盖的所有国家，以推进《2030 年议程》，实现可持续发展目标。因此，至关重要的是，要对多国办事处所涵盖的每个国家的独特需求做出回应，并制定相关的具体国家计划，以补充相关的区域战略和框架。

538. 审计委员会建议行政当局与驻地协调员密切协商并向其提供支持，确保及时制定国家执行计划，充分满足各国的需求，并在多国办事处得到适当执行。

539. 行政当局接受这项建议。

(七) 延迟签署扶持框架

540. 2018 年 7 月，业务创新小组成立了一个机构间项目团队，负责设计和试行各种构想和方法，以推进秘书长的效率目标。该项目团队一直在围绕四个主要 workflow 组织其交付成果：(a) 辅助性和先决性功能，包括相互承认、客户满意系统、共同支持功能成本计算工具和改进的业务活动战略；(b) 在国家地点的共同后台

职能；(c) 总部和全球服务中心的职能、盘点服务和设计创建全球网络的备选方案；(d) 共同房地。

541. 审计委员会在上一份报告(A/75/5 (Vol. I), 第 474、484、487 和 492 段)中指出, 在签署相互承认政策和程序原则、客户满意原则、费用计算和定价原则以及业务活动战略 2.0 方面存在延迟, 这些原则是实现共同后台办公室和共同房地预期惠益和增效的基础。审计委员会对这些问题进行了后续跟踪, 并发现了以下不足之处:

(a) 其余实体需要签署相互承认原则。审计委员会注意到, 相互承认原则由管理问题高级别委员会管理。发展协调办公室向该委员会提供支持的方法是, 了解实地在执行相互承认原则时遇到的挑战, 并与该委员会分享这些挑战。秘书长和联合国系统 21 个组织的行政首长已签署相互承认声明, 而其他 4 个组织尚未签署;

(b) 客户满意原则以及费用计算和定价原则需要尽快签核。审计委员会注意到, 业务创新小组已于 2020 年完成了客户满意原则以及费用计算和定价原则的起草工作。截至 2021 年 4 月, 载有这些原则的文件已由 10 个实体签核, 另有 10 个实体尚未签核。这两项原则作为业务活动战略和共同后台方法的一部分推出;

(c) 未按照预期时间表签核业务活动战略。秘书长设定的正式(预定)目标是, 131 个联合国国家工作队要在 2021 年 12 月 31 日之前将业务活动战略 2.0 上传至网上。发展协调办公室设定的完成业务活动战略签核的内部最后期限是 2021 年 3 月 31 日。然而, 审计委员会注意到, 截至 2021 年 4 月, 有 12 个联合国国家工作队在业务活动战略制定阶段要求延长最后期限, 其中 6 个没有按照延长的时间表完成签核。该办公室预计, 业务活动战略的签核将在大会规定的正式最后期限内完成。

542. 审计委员会建议行政当局确保其余实体尽快签核相互承认原则。

543. 审计委员会再次建议行政当局加紧努力, 确保尽快签核或制定客户满意原则、费用计算和定价原则以及业务活动战略。

544. 行政当局接受这些建议。

(八) 共同后台办公室执行工作存在积压情况

545. 根据对各种来源潜在增效的估计(见大会第 67/226 和 71/243 号决议), 秘书长将效率议程的目标定为相当于 3.1 亿美元的价值, 通过联合国系统内的一系列举措予以制定和实施, 其中包括业务活动战略、共同后台办公室、共同房地、全球共享服务中心、新一代联合国国家工作队以及将联合国新闻中心并入驻地协调员办公室。

546. 在这方面, 秘书长请联合国可持续发展集团制定一项战略, 构想最迟于 2022 年为所有联合国国家工作队建立共同后台办公室。审计委员会审查了 9 个国家的执行进展情况, 发现这些国家的所有共同后台办公室都没有遵守修订的最后期限, 如以下积压情况所示:

(a) 在这 9 个国家中，只有 1 个国家完成了前六个阶段¹⁸ 的所有工作，而共同后台办公室执行计划尚未制定，也不清楚何时可以制定这样的计划以便实实在在地执行这些计划；

(b) 5 个国家已经完成了第三阶段，而数据完整性检查仍在进行中；

(c) 3 个国家仍处于执行的早期阶段。

547. 鉴于这一状况，到 2022 年为所有联合国国家工作队设立共同后台办公室的目标将很难实现。审计委员会还获悉，主要挑战在于国家一级共同后台办公室的核准程序冗长，特别是考虑到实体数量庞大且范围广泛。

548. 审计委员会认为，需要制定精简的审批程序，以将共同后台办公室推广到更多国家，并需要制定一个标准化模板，以加快审批程序，从而让更多实体参与国家一级的工作。此外，为了充分实现设想的效益，需要对共同后台办公室的推广时间表进行修订，明确说明关键里程碑、目标期限和责任人等。

549. 审计委员会建议行政当局让业务创新小组参与决定精简的审批程序和经修订的时间表，以确保落实共同后台办公室，使其产生设想的效益。

550. 行政当局接受这项建议。

(九) 共同房地执行工作存在积压情况

551. 共同房地是各机构之间共同事务和共享服务的关键促成因素，是联合国在国家一级协调共同行动努力的组成部分。共同房地意味着两个或两个以上的联合国驻地实体在一个国家内同地办公。共同房地可以在国家和国家以下两级建立。

552. 根据安全和安保部的数据，在 184 个国家的 2 441 处房地中，有 1 681 处单一房地(69%)有可能合并为共同房地，其余的是现有共同房地或无法合并。

553. 秘书长在 2018 年关于重新定位联合国发展系统以实现《2030 年议程》的报告(A/72/684)中设定了到 2021 年时将联合国共同房地的份额提高到 50% 的目标。审计委员会审查了在这方面取得的进展，并注意到实现 50% 目标的时间表和目标是已修订为 2022 年 10 月底。目前共同房地的份额为 22%，表明可能无法实现目标。

554. 根据共同房地推广计划，将在 162 个国家推广共同房地方法，其中包括 131 个设有联合国国家工作队的国家和 31 个设有多国办事处的国家，以及科索沃¹⁹ (科索沃是业务创新小组项目团队的试点国家之一)。审计委员会获悉，已取得的主要进展包括：共同房地推广计划于 2020 年 7 月发布，共同房地平台的开发和测试工作已完成，预计该平台将于 2021 年第二季度投入使用，反映联合国在全球共同房地的位置和每个地点的关键数据(例如，实体数量、支付的租金和工作人员人数)。此外，该平台还将用于规划和优先落实今后的共同房地项目，以及八步共同房地办法。

¹⁸ 这六个阶段是：持续进行数据录入、填写好模板、提交模板、进行数据完整性检查、进行质量保证审核和进行质量保证检查。

¹⁹ 提及科索沃时，应结合安全理事会第 1244(1999)号决议加以理解。

555. 国家共同房地计划由联合国国家工作队通过八步共同房地推广办法制定并批准实施，其中还包括监测项目执行情况和年度审查。该计划将在共同房地平台上制定，该平台正在开发中，截至 2021 年 4 月尚未完成。

556. 审计委员会审查了项目进展情况，并注意到以下需要进一步改进的方面：

(a) 没有资源调动计划和资本资金用于政府已向联合国提供土地的新共同房地项目或用于建筑物翻修和翻新，也没有如何在有关实体之间分摊费用的方法；

(b) 没有进行影响分析，包括分析这样做的可能费用和增效情况。这些分析可作为基础，辅之以详细分析，用于进一步确定是让所有实体参与还是只让少数实体参与具有成本效益，以实现迅速启动、快速见效；

(c) 需要制定国家共同房地计划，以明确关键里程碑、关键推动因素、主要风险和减轻风险措施等，还需要做出监测和报告安排，以便同样明确发展协调办公室、区域干事和联合国国家工作队成员的监测作用和责任。

557. 行政当局解释，业务创新小组 2021 年年度工作计划包括制定资源调动计划，该计划最迟将于 2021 年 8 月完成。

558. 审计委员会建议行政当局采取一切必要措施，在国家一级加快制定国家共同房地计划，并确保按照业务创新小组年度工作计划，完成计划中的资源调动计划和影响与优先安排分析。

559. 行政当局接受这项建议。

(十) 业绩管理需要改进

560. 审计委员会审查了驻地协调员和联合国国家工作队全球、区域和国家各级的考绩制度，以及发展协调办公室和驻地协调员办公室工作人员的考绩情况，并发现了一些需要进一步改进的方面，具体如下：

(a) 区域及全球管理和问责框架尚未敲定。该框架旨在为联合国国家工作队提供管理和问责方面的指导，其国家章节已于 2019 年 4 月定稿，截至审计时，没有最新的时间表；

(b) 没有制定主要业绩指标以对照预定目标衡量区域办事处的业绩，因此区域一级的考绩作用有限；

(c) 在国家一级，驻地协调员和联合国国家工作队业绩管理和考核常设制度仍在制定中。审计委员会在上一份报告(A/75/5 (Vol. I), 第 445 至 448 段)中指出，没有建立支持驻地协调员和联合国国家工作队年度考绩工作的常设制度，审计委员会获悉，2019 年和 2020 年过渡性考绩制度已获高级管理层核准，并于 2020 年 3 月 16 日分发。审计委员会注意到，业绩管理常设制度的制定工作存在积压情况，可能不得不延长到现定 2021 年上半年的时间框架之后；

(d) 延迟完成考绩工作。截至 2021 年 4 月 23 日，发展协调办公室 26 名工作人员(38%)的电子考绩制度尚未完成，其中 14 人的考绩制度尚未启动。在这些

驻地协调员办公室的国际工作人员中，有 92 名工作人员(79%)的电子考绩制度尚未完成，其中 83 人的考绩制度尚未启动。

561. 行政当局解释，驻地协调员和联合国国家工作队业绩管理和考核常设制度正在制定中，将反映管理和问责框架下的问责机制。此外，这项制度将依托和借鉴从 2019 年和 2020 年报告周期考绩工作所用过渡性措施中吸取的经验教训。

562. 审计委员会再次建议行政当局加快最后确定在全球和区域两级的管理和问责框架。

563. 审计委员会又再次建议行政当局加快制定驻地协调员和联合国国家工作队业绩管理常设制度，并制定区域一级的常设制度，这些制度应反映驻地协调员调整后的职责并与之保持一致。

564. 审计委员会还再次建议行政当局确保及时完成对所有工作人员的考核。

565. 行政当局接受这些建议。

(十一) 3 个联合国国家工作队业绩不佳

566. 审计委员会注意到，就联合国国家工作队的考核而言，在 131 个联合国国家工作队中，3 个工作队的业绩不尽如人意，其中 2 个没有达到业绩预期，1 个部分达到业绩预期。审计委员会获悉，这些决定由联合国可持续发展集团各区域办事处通过区域考绩会议做出，并根据既定程序通过叙述式报告与相关实体分享了结果。

567. 审计委员会还获悉，业绩不佳的原因包括联合国国家工作队的工作碎片化、国家工作队成员之间缺乏足够的一致性和团队精神，以及联合国各机构之间存在竞争而合作不足。

568. 审计委员会认为，加强联合国国家工作队是振兴驻地协调员系统的核心，该系统内各机构的国家工作队之间应保持一致、合作与团结。

569. 审计委员会建议行政当局密切跟踪这 3 个联合国国家工作队的结果，并采取纠正行动，解决发现的不足之处。

570. 行政当局接受这项建议。

12. 与和平与安全事务有关的业务活动

571. 和平与安全支柱的重组基于 2019 年 1 月 1 日设立 2 个新的秘书处部门。政治和建设和平事务部将选举援助、调解和安全理事会事务等领域的政治和分析能力及专门知识与建设和平职责结合起来，而和平行动部²⁰则在军事事务和法治等领域提供专门能力。这两个部门共用一个负有区域责任的单一政治-业务结构。

²⁰ 审计委员会的相关报告(A/75/5 (Vol. II))报告了与和平行动部有关的调查结果和建议。

572. 行政和预算问题咨询委员会在其关于审查和平与安全改革的执行情况的报告(A/75/596)中,对和平与安全支柱在效益管理、变革管理、与发展支柱保持一致和持续改进机制方面的改革表示关切。审计委员会跟进这些关切,并注意到行政当局已做出努力,除其他外,改进与改革有关的变革管理、业务流程重新设计和业绩管理,以便在全球、区域和国家各级对建立和平、维持和平与建设和平做出综合反应。然而,审计委员会也发现了以下需要进一步改进的不足之处。

(a) 和平与安全改革方面的进展

(一) 持续改进机制不清楚

573. 秘书长在其关于审查和平与安全改革的执行情况的报告(A/75/202)中表示,本组织将确保最迟于 2020 年底从效益管理过渡到持续改进机制。行预咨委会 A/75/596 号文件也强调了这项工作的重要性。

574. 审计委员会注意到,关于和平与安全改革,联合国对其最终状态的愿景尚不清楚,也不清楚和平与安全改革活动将于何时完成、将引入什么样的持续改进机制以及今后将如何报告和平与安全改革活动和效益。这可能表明改革项目管理存在短板。

575. 行政当局解释,在改革执行计划最后敲定之前,将设立一个工作组定期开会,审查进展情况并提出调整方向建议。此外,政治和建设和平事务部的持续改进办法旨在确保现有的学习、评价机制和工具继续实现广泛的改革目标。

576. 审计委员会建议行政当局确定过渡后的持续改进和效益报告机制。

577. 行政当局接受这项建议。

(二) 业务流程重新设计工作存在积压

578. 和平与安全改革的关键要素包括创建两个部,即政治和建设和平事务部及和平行动部,以及向这两个部进行双线报告的单一政治-业务结构。共享结构包括一个共用办公室,负责确保整个支柱在管理、行政、预算和类似流程方面保持连贯一致,这对于确保向这两个部提供标准化、统一精简的服务至关重要。

579. 2019 年 5 月启动了和平与安全事务业务流程重新设计方案。审计委员会审查了重新设计方案 2020 年的进展情况,并注意到计划对 21 个关键流程进行重新设计,其中 11 个流程已经完成并推出,其余 10 个流程尚待最后敲定和推出。

580. 审计委员会感到关切的是,业务流程重新设计工作存在积压,这可能导致政治和建设和平事务部与和平行动部的角色、责任和程序不明确,使流程效率低下和碎片化。

581. 审计委员会建议行政当局适当考虑到最新的授权,制定最后确定 10 个待决进程的时间表,并及时完成推出各进程的工作。

582. 行政当局接受这项建议。

(三) 业绩管理需要改进的方面

583. 为了充分实现预期的改革效益，需要一个专业的业绩管理框架，以确保总体效益与行动层面的效益适当一致，及时获取并报告已实现的效益，促进相关实体总结最佳做法和经验教训供交流分享，并在必要时采取纠正行动。自 2019 年以来在网上公开提供效益追踪工具(见 <https://reform.un.org>)作为中央效益管理工具，其中包含一个显示改革指标和具体目标的看板。要求和平与安全支柱下的有关部门定期更新追踪工具中的数据，对照改革目标监测进展情况，以期不断改进。

584. 审计委员会审查了和平与安全改革方面的业绩管理，并确定了以下需要进一步改进的方面：

(a) 业绩计量工具中缺乏业绩指标。审计委员会注意到，在与效益追踪工具所显示和平与安全支柱下 9 项改革举措相关的 25 项指标中，指标 2(建设和平委员会所接触会员国的总体看法)未被列入政治和建设和平事务部的任何业绩计量工具；

(b) 延迟更新效益追踪工具内的效益信息。审计委员会注意到，由于效益追踪工具协调人一再更换和技术问题，一些指标的基线和实现情况没有及时记录在效益追踪工具内；

(c) 需要开展总结经验教训和最佳做法的工作，优先考虑区域战略、“全支柱”办法以及和平与安全支柱与(一)发展支柱和人权支柱和(二)其他联合国实体和非联合国组织之间的协同作用。

585. 审计委员会建议行政当局确保将指标 2(建设和平委员会所接触会员国的总体看法)列入其现行业绩管理工具，以确保适当记录和报告这项指标的实现情况。

586. 审计委员会又建议行政当局确保将改革举措各项指标的基线和实现情况及时记录在效益追踪工具内。

587. 审计委员会还建议行政当局总结最佳做法和经验教训，尤其侧重于区域战略和与联合国其他实体的协同作用，以借鉴改革的成功经验，为今后工作提供参考并改进工作。

588. 行政当局接受这些建议，并表示政治和建设和平事务部、和平行动部和发展协调办公室将于 2021 年联合开展一次总结经验教训的活动，重点是和平与安全支柱改革以来区域战略的制定和执行情况，以及与联合国其他实体的协同作用，包括更紧密地与发展行为体保持一致。

(b) 任务执行情况

(一) 名册管理存在不足之处

589. 政治和建设和平事务部是联合国进行斡旋、政治分析、调解、选举援助、建设和平支助和政治指导的牵头实体，维持安全理事会附属机构、国际选举专家和调解专家的专家名册。

590. 审计委员会审查了这 3 个名册的管理情况，并确定了下文所述在其规模以及地域和性别代表性方面需要进一步改进的方面。

(a) 候选人甄选和管理。在安全理事会附属机构名册上的 871 名专家中，约有 100 名专家处于无活动状态。调解专家名册上也有类似情况。2020 年，42 名专家不是从名册中选出，3 名专家没有接受评估，18 名专家的业绩需要进一步改进。审计委员会还注意到，有两个信息系统用于管理选举援助名册，而且这两个系统都不能独立提供所有需要的功能，这表明需要一个综合的名册管理系统；

(b) 专家性别代表性问题。例如，在选举专家名册上的 1 373 名专家中，33% 是妇女。其他 2 个名册也存在同样问题；

(c) 专家地域分配问题。例如，在安全理事会附属机构名册上的 871 名专家(来自 99 个国家)中，有 457 名(53%)来自任职人数最多的前 10 个国家。其他 2 个名册也存在同样问题。

591. 审计委员会认为，和平与安全支柱的存在和任务具有多样性和复杂性，工作人员队伍也应具有多元化、地域平衡和国际化特性，性别比例不均衡和地域代表性不足可能会削弱本组织在执行和完成任务时反映不同观点的能力。

592. 审计委员会建议行政当局审查调解专家名册以及安全理事会附属机构名册中无活动专家的资格，以决定是否继续将他们保留在名册中。

593. 审计委员会又建议行政当局建立综合的名册管理工具，以提高选举专家名册的管理效率。

594. 审计委员会还建议行政当局加紧努力，增加 3 个名册的性别和地域代表性。

595. 行政当局接受这些建议。

(二) 在提供选举援助方面存在不足之处

596. 联合国选举援助可以根据安全理事会或大会的授权或应会员国的请求提供。在根据会员国请求提供选举援助的情况下，适当的国家当局应向联合国协调人(即主管政治和建设和平事务副秘书长)发出正式援助请求。在收到请求后，联合国将对选举援助和要提供的援助类型进行评估。审计委员会审查了该程序，并注意到以下不足之处：

(a) 会员国的选举援助需求没有得到充分满足。审计委员会注意到，自 2017 年以来，有 9 项援助请求在获得批准后，联合国未能调动必要的资源，导致向这些会员国提供的援助有限。2020 年，由于 COVID-19 大流行，应会员国请求部署了 21 个选举援助，约为 2020 年目标的一半；

(b) 在提交选举援助项目报告方面存在不合规行为。根据经修订的选举援助指导说明的要求，执行伙伴应每季度向政治和建设和平事务部提交进展报告，并在项目完成后 3 个月内提交项目最后报告。但是，执行伙伴没有按要求向政治建和部提交进展报告和最后报告。这可能会妨碍行政当局有效监测和评价选举援助项目的执行情况；

(c) 没有分享选举专家候选人甄选及其业绩评估的结果。执行机构没有按要求就政治和建设和平事务部建议的选举专家候选人的甄选结果和业绩评价情况向该部提供正式反馈意见，而提供正式反馈意见可能有助于进一步提高所提供援助的效力，使该部能够改善今后的业绩，更好地预测日后的国家需求。

597. 审计委员会建议行政当局重新考虑联合国选举援助的筹资机制，与联合国有关机构协调，进一步加强筹款努力，增加资金来源的多样性，设法满足提出请求的会员国的需求。

598. 审计委员会又建议行政当局请执行伙伴及时系统地向政治和建设和平事务部提供项目执行情况的进展报告和最后报告。

599. 审计委员会还建议行政当局确保选举项目的执行伙伴在完成任务后及时提交候选人的征聘结果以及选举名册上咨询人和(或)专家的业绩评估结果。

600. 行政当局接受这些建议。

(三) 联合国阿富汗援助团和联合国索马里援助团的任务执行情况

601. 审计委员会审查了联阿援助团和联索援助团的任务执行情况，并注意到以下不足之处：

(a) 联索援助团和联阿援助团的政治事务/人权工作计划缺乏评价指标。审计委员会审查了联索援助团政治事务和人权年度工作计划并发现，产出不具体、不可衡量；活动不具体；工作计划没有确定基准、成效标准和业绩指标。联阿援助团也存在类似情况；

(b) 没有正式的风险登记册，无法记录已查明的主要风险，联索援助团政治事务方案的风险管理流程既没有查明和评估风险，也没有确定适当的应对措施并加以监测，因此不符合秘书处企业风险管理政策的要求。

602. 审计委员会建议行政当局确保联阿援助团和联索援助团制定工作计划模板，将基准、成效标准和业绩指标纳入其中，并改进方法以更有效地衡量不可计量的交付成果。

603. 审计委员会又建议行政当局确保联索援助团采取措施，加快风险登记册的规划工作，以应对已查明的主要风险并减轻这些风险。

604. 行政当局接受这些建议。

(c) 建设和平基金

605. 建设和平基金是本组织在面临暴力冲突风险或受暴力冲突影响的国家或局势中维持和平的首选金融工具。该基金由自愿捐款提供资金，由建设和平支助办公室管理。该办公室现已并入政治和建设和平事务部。审计委员会审查了该基金的管理情况，并确定了以下需要进一步改进的方面。

(一) 建设和平基金的筹资

606. 建设和平基金和方案要想实现可持续性以交付所赋予的全球保持和平任务，筹资安排强健有力是关键所在。审计委员会审查了该基金的筹资活动，并注意到以下不足之处：

(a) 筹资活动需要改进。2020-2024 年建设和平基金战略计划设定的收入目标是，在此期间筹集 13.9 亿美元，2024 年达到 3.85 亿美元，将 2020 年实现的 1.80 亿美元翻一番。审计委员会审查了该基金目前的筹资战略，并注意到在筹资活动方面可以做出更多努力，例如不仅从会员国，而且从其他来源吸引自愿捐款，并增加外联活动；

(b) 捐助方基数需要进一步扩大。审计委员会注意到，最大 3 个捐助方的捐款在 2020 年收到总捐款中的占比超过 60%。2020 年捐赠方数量为 25 个，与 2019 年持平。过度依赖少数捐助方提供大部分资金可能导致在调动资源方面的脆弱性

607. 审计委员会建议行政当局制定更全面的筹资计划并扩大捐助方基数，以实现筹资目标。

608. 行政当局接受这项建议。

(二) 没有关于专题审查的书面政策

609. 秘书长关于修订建设和平基金业务条款的安排的报告(A/63/818)要求，对该基金每隔 3 年进行一次独立评价，以评估基金实现目标的效力以及支持建设和平的全面作用。

610. 审计委员会获悉，建设和平基金的相关项目主要通过以下方式进行评价：(a) 单个项目评价；(b) 国家一级战略框架评价；(c) 专题审查；(d) 年度综合审查(全球一级评价)。专题审查是跨项目评价，目的是评估专门针对某一具体专题的建设和平基金项目的效力以及项目对建设和平的总体影响。专题审查的结果使本组织能够总结从这些专题项目中吸取的最佳做法和经验教训，并为今后同一主题的项目提供见解和指导。

611. 审计委员会抽样审查了建设和平基金相关项目的评价报告，并注意到进行专题审查的方式各不相同。例如，2020 年建设和平基金最大捐助方为开展性别问题专题审查提供了全额资金，专题审查的执行伙伴由捐助方而不是政治和建设和平事务部签约。专题审查的执行伙伴由捐助方与建设和平支助办公室协商共同管理。审计委员会还注意到，没有关于专题审查的书面政策，说明活动的资金来源、审查的范围以及该办公室和捐助方在管理审查方面的作用和责任。

612. 审计委员会认为，缺乏明确的专题审查政策可能会对某些专题的项目评价和整个建设和平工作产生负面影响。

613. 审计委员会建议行政当局制定明确的专题审查政策，以期提供明确的政策指导，促进以比较一致的方式开展专题审查。

614. 行政当局接受这项建议。

(三) 延迟成立联合指导委员会并为其制定指导方针

615. 根据建设和平基金的职权范围，需要在国家一级成立联合指导委员会，负责建设和平恢复机制的拨款，为该基金支助国家工作提供战略指导和监督，包括指导国家一级的资金分配决定并监测其执行情况。

616. 然而，审计委员会注意到，截至审计时，有 22 个国家批准了建设和平恢复机制项目，其中 11 个国家成立了联合指导委员会，另有 5 个国家预计将成立一个委员会，其余 6 个国家没有成立委员会的计划。审计委员会还注意到，关于联合指导委员会成员、角色和管理等方面的准则仍在制定中，截至审计时尚无草案。

617. 审计委员会感到关切的是，相关国家没有联合指导委员会，而且这些委员会的准则制定工作出现延迟，这可能对监督和协调建设和平基金在国家一级的业务产生负面影响。

618. 审计委员会建议行政当局根据建设和平基金职权范围的要求，在相关国家成立联合指导委员会。

619. 审计委员会又建议行政当局加紧努力，加快制定联合指导委员会的准则，确保其正规化。

620. 行政当局接受这些建议。

(四) 延迟提交项目报告

621. 建设和平基金所有执行伙伴都应最迟于每年 11 月 15 日提交年度项目进展/叙述式报告，每半年提交一份关于未经核证的财务进展情况的财务报告，并在项目结束时为非联合国受援组织提交一份独立的项目审计报告。

622. 审计委员会注意到，根据建设和平基金的项目报告看板(2020 年 11 月 13 日更新)，截至审计时，在财务未结清的 424 个项目(正在进行中或业务已结束的项目)中，有 23 个项目的年度叙述式报告和 3 个已结束项目的审计报告尚未按要求提交。

623. 审计委员会感到关切的是，延迟提交年度叙述式报告和财务报告可能导致对资金是否用于项目协议规定的任务用途缺乏保证。

624. 审计委员会建议行政当局加强对项目执行情况的监测和跟踪，确保及时提交叙述式报告、财务报告和审计报告。

625. 行政当局接受这项建议。

(五) 未及时采取纠正行动

626. 审计委员会审查了建设和平基金项目报告看板的业绩得分并注意到，在 424 个执行中的项目中，62 个(15%)被认为偏离轨道，或到 2020 年 11 月尚未取得预期成果。在这 62 个偏离轨道项目中，有 24 个项目自 2020 年 6 月以来就被

认为偏离轨道。没有采取足够的纠正行动使偏离轨道项目重回轨道，以确保能够适当全面地交付预期成果。

627. 审计委员会建议行政当局确保及时采取纠正行动，使偏离轨道项目重回轨道。

628. 行政当局接受这项建议。

(六) 没有正式的建设和平基金业绩框架和战略框架

629. 为促进启动 2020-2024 年建设和平基金战略，建设和平支助办公室正在制定该期间的业绩框架，以评估资金是否已适当分配给最具战略性的干预措施，以及该基金是否协助支持综合应对措施，以填补关键差距，对建设和平机会做出迅速、灵活的反应。审计委员会注意到，截至审计时，该业绩框架尚未最后敲定。

630. 审计委员会获悉，在启动 2020-2024 年建设和平基金战略的同时，还将启动一个新的成果层面的“战略框架”，指导该基金就某个国家的五年资格期做出战略决策。截至审计时，新的成果层面战略框架仍在 9 个国家试行之中。

631. 审计委员会感到关切的是，没有正式的建设和平基金业绩框架和战略框架，可能不利于评估项目交付情况是否符合预定目标以及项目对建设和平的总体影响。

632. 审计委员会建议行政当局及时正式确定建设和平基金的业绩框架，并与有关各方密切合作，确保适当制定国家一级的战略框架。

633. 行政当局接受这项建议。

(d) 特别政治任务的燃料和车辆管理

(一) 联合国阿富汗援助团燃料管理存在不足之处

634. 审计委员会分析了联阿援助团电子燃料管理系统中记录的 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的燃料消耗数据，发现燃料消耗存在以下异常情况：

(a) 一些发电机的燃料消耗高于标准比率。例如，一台发电机消耗了 6 340 公升柴油，发电量却只有 3 072 千瓦时，而另一台发电机消耗了 5 000 公升柴油，发电量却只有 4 096 千瓦时，这大大低于《标准费用和比率手册》规定的分别为 19 020 千瓦时和 15 000 千瓦时的发电量；

(b) 燃料消耗记录不准确，两台发电机的燃料消耗记录显示为零，但却消耗了燃料。

635. 审计委员会建议行政当局确保联阿援助团加强对相关工作人员的培训，确保妥善记录燃料数据，并定期监测和分析燃料消耗情况，以查明和调查燃料消耗异常情况。

636. 行政当局接受这项建议。

(二) 联合国索马里援助团过多保有贵宾车辆

637. 审计委员会注意到,目前车辆保有量(不包括部队运输车和多用途车、大客车和小电动车)为 119 辆,比有权保有的 56 辆多 113%。审计委员会还注意到,联索援助团有 10 辆贵宾车,比有权保有量多 6 辆。

638. 审计委员会建议行政当局确保联索援助团遵守《标准费用和比率手册》规定的标准车辆比率,包括贵宾车辆比率,并采取进一步措施,更合理地调拨车辆,以改善联合国车辆资产的使用情况。

639. 行政当局接受这项建议。

13. 人道主义事务

640. 人道主义事务协调厅是秘书处负责汇聚人道主义行为体,确保对紧急情况作出协调一致反应的实体。人道协调厅在纽约和日内瓦总部、5 个区域办事处和 32 个国家办事处以及 20 个人道主义咨询小组履行职能。

641. 人道主义事务协调厅负责两种主要的集合筹资来源:国家集合基金和中央应急基金。国家集合基金是主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员创建的多捐助方人道主义筹资工具,以支持人道协调厅在发生紧急情况的国家提供人道主义援助的协调任务。大会于 2005 年设立中央应急基金,以应对人道主义紧急情况。

(a) 为人道主义活动调动资源

(一) 国家集合基金和中央应急基金的筹资目标没有实现

642. 人道主义事务协调厅调动资源的总体目标是调动可预测、灵活、可持续和充足的资源,以满足日益增长的人道主义需求。根据大会第 71/127 号决议,中央应急基金的年度筹资目标定为 10 亿美元。关于国家集合基金,考虑到“大协议”承诺,筹资目标定为相关国家人道主义应急计划下实收的前一年的人道主义资金的 15%。

643. 审计委员会在上一次报告(A/75/5(Vol.I),第 591-597 段)中注意到,2019 年国家集合基金的捐款与 2018 年持平,仅占筹资目标的 56%。审计委员会建议行政当局尽一切努力实现国家集合基金的筹资目标。

644. 审计委员会继续审查人道主义事务协调厅的筹资活动,并注意到 2020 年中央应急基金实收捐款为 6.394 亿美元,占目标的 64%,而 2019 年为 83%。2020 年,国家集合基金筹资目标为 18.3 亿美元。然而,审计委员会注意到,截至 2020 年 12 月 31 日,国家集合基金已收到 8.617 亿美元,占筹资目标的 47%,而 2019 年为 56%。

645. 行政当局解释说,为实现机构资源调动战略中概述的中央应急基金和国家集合基金的筹资目标,它已尽一切努力。为推出该战略,它还制定了中央应急基金的行动计划和国家集合基金的模板行动计划。

646. 审计委员会还注意到，人道主义事务协调厅 2020 年启动了《2019 冠状病毒病全球人道主义应对计划》，将人道主义资金需求总额增加了 95 亿美元。然而，作为应对疫情的两个重要筹资工具，国家集合基金和中央应急基金 2020 年实收捐款与前几年几乎持平。

647. 审计委员会认为，在疫情背景下，实现筹资目标对于人道主义援助比以往任何时候都更加重要。

648. 审计委员会建议行政当局尽一切努力缩小与国家集合基金和中央应急基金目标之间的资金缺口，特别是在 COVID-19 大流行的背景下。

649. 行政当局接受这项建议。

(二) 依赖有限的捐助方

650. 人道主义事务协调厅在其 2018-2021 年战略计划中设想，为加强人道协调厅财政资源的可持续性，要扩大预算外资源捐助方范围，并通过捐助方支助小组促进捐助方在政治和财政领域作出长期承诺。

651. 如表二.19 所示，2018 至 2020 年期间，捐助方支助小组的捐款占人道主义事务协调厅资金总额的 99% 以上。此外，排名前 10 位的捐助方贡献了总收入的 80% 以上。关于非捐助方支助小组捐助方的捐款，包括通过私营部门筹资的捐款，近年来仅占 0.49% 至 0.77%。

表二.19

2018-2020 年期间捐助方支助小组的供资

(百万美元)

年份	捐助方支助小组的捐款	其他捐助方的捐款	捐助方支助小组供资 (占资金总额百分比)
2018	1 769	13.7	99.23
2019	2 042	11.3	99.45
2020	1 759	8.6	99.51

资料来源：基于人道主义事务协调厅捐款追踪系统的数据。

652. 审计委员会认为，过度依赖捐助方支助小组中的一小部分捐助方可能导致调动资源方面的脆弱性。

653. 审计委员会建议行政当局努力扩大捐助方范围，包括为此增加政府捐助方数量和增加从私营部门收到的金额，以减少调动资源方面的脆弱性。

654. 行政当局接受这项建议。

(b) 集合基金的管理

655. 2020 年，主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员从中央应急基金赠款部分发放了 8.4815 亿美元，从中央应急基金贷款部分向两个联合国机构发放了 4 000 万美元。与此同时，6 169 个国家集合基金项目正在运作，总额为 36.9 亿美元。

(一) 从中央应急基金赠款部分发放贷款

656. 根据大会第 66/119 号决议，中央应急基金维持一项 3 000 万美元的贷款机制，作为现金流机制，以确保对人道主义紧急情况作出迅速和协调反应。根据关于中央应急基金设立和运作的秘书长公报(ST/SGB/2010/5)，主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员可提供的预付金额不得超过基金贷款部分可用现金总额。

657. 2019 年 11 月，主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员批准向联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)提供 3 000 万美元贷款。鉴于当时贷款部分的可用余额只有 1 000 万美元，主管人道主义事务副秘书长兼紧急救济协调员和主计长同意从赠款窗口向近东救济工程处额外发放 2 000 万美元贷款。近东救济工程处需要这笔 3 000 万美元的贷款，以支付 2019 年 11 月约 22 500 名工作人员的部分工资费用，其中包括向难民提供教育和保健服务的 13 500 多名教师和约 2 400 名保健工作人员。从赠款窗口发放的 2 000 万美元已于 2019 年 12 月偿还。

658. 通过对过去五年(2016-2020 年)中央应急基金贷款清单的进一步分析，审计委员会注意到，在向联合国各机构发放的 1.75 亿美元资金总额中，有 1.35 亿美元(77%)是提供给近东救济工程处的，近东救济工程处使用了 6 000 万美元(44%)支付工资。

659. 审计委员会认为，从赠款部分发放贷款不符合大会第 66/119 号决议和 ST/SGB/2010/5 号文件。此外，审计委员会感到关切的是，中央应急基金贷款部分已成为近东救济工程处的长期资金来源，这将影响贷款部分作为现金流机制的灵活性。

660. 行政当局解释说，考虑到近东救济工程处的人道主义活动因严峻的财务状况而出现危机，加上现有贷款余额短缺，已从赠款部分向工程处借出 2 000 万美元紧急贷款。与此同时，鉴于近东救济工程处面临严重的现金流问题，为避免其人道主义活动受到严重干扰，已多次提供中央应急基金贷款。人道主义事务协调厅向近东救济工程处强调，这种支持水平是不可持续的，并鼓励工程处制定资源调动的可持续远景。

661. 审计委员会建议行政当局严格遵守大会第 66/119 号决议和 ST/SGB/2010/5 号秘书长公报的规定，将贷款部分的规模维持在 3 000 万美元，使预付金额不超过中央应急基金贷款部分可用现金总额。

662. 审计委员会还建议行政当局确保向联合国各机构提供中央应急基金贷款，作为减少临时现金流缺口的机制，目的是确保对人道主义紧急情况作出迅速和协调的反应，而不是解决特定机构系统性现金流问题。

663. 行政当局接受这项建议。

(二) 转赠款安排存在不足之处

664. 国家集合基金允许其执行伙伴转赠项目款项。然而，《国家集合基金业务手册》没有就如何管理转赠款安排提供进一步指导，只规定次级执行伙伴发生的费

用应在人道主义事务协调厅与其执行伙伴之间赠款协议的项目提案和预算项目中公平列报。

665. 根据人道主义事务协调厅提供的数据，2020年，18个国家集合基金向1369个项目分配了9.0784亿美元，其中310个项目向相关次级执行伙伴转赠1.0391亿美元(11%)。此外，109个项目将其预算的50%以上转赠次级执行伙伴。

666. 审计委员会在抽样基础上审查了转赠款安排，并注意到存在潜在风险和费用增加的案例，具体如下：

(a) 共有7个执行伙伴在收取实际项目开支的6.5%或7%作为方案支助费用加上一些其他管理费用后，向16个次级执行伙伴转赠9个项目所有方案活动的款项，共计375万美元(总预算的92%)。这些次级执行伙伴中有3个被列为人道主义事务协调厅的合格执行伙伴，涉及的转赠款为138万美元；

(b) 在22个项目中，主要执行伙伴向20个次级执行伙伴共转赠了469万美元(占预算的29%)，这些次级伙伴被认为没有资格直接接受人道主义事务协调厅的资金；

(c) 三个次级执行伙伴通过4个次级项目收到的款项共计429万美元，超过了人道主义事务协调厅根据主要执行伙伴的风险水平为每个项目设定的资金上限，超出的金额从190774美元到467715美元不等。

667. 行政当局解释说，与新的和/或不合格的合作伙伴的转赠款安排是出于指导和能力建设的考虑。这使人道主义事务协调厅能够促进本地化，并根据广大人道主义界认可的战略更好地实现人道主义目标。行政当局还解释说，根据业务模式的资金上限不适用于作为次级执行伙伴的这些组织，因为它们由主要执行伙伴负责管理。

668. 审计委员会认为，在收取方案支助费用和其他管理费用后，向次级执行伙伴、特别是人道主义事务协调厅登记的合格执行伙伴转赠所有方案活动款项，其理由和必要性需要进行彻底分析。这种办法应仅限于有实质性理由的情况，即转赠款安排会增加价值，并且需要主要执行伙伴的技术专长和监督。否则，转赠款安排可能会增加管理费用，因而减低项目的整体成本效益。审计委员会还感到关切的是，向没有资格直接获得资金的执行伙伴转赠款可能会使人道协调厅面临更高的资金使用风险。

669. 审计委员会建议行政当局作出努力，包括但不限于更新《国家集合基金业务手册》，进一步明确阐述执行伙伴转赠款模式的理由，并继续就此提供持续保证。

670. 行政当局接受这项建议。

(三) 延迟调整执行伙伴的风险水平

671. 根据《国家集合基金业务手册》，执行伙伴的风险评级是根据合作伙伴的表现来确定和调整的，这应转化为执行伙伴的最低控制机制(业务模式)。风险评级的计算和调整通知是通过赠款管理系统自动启动的，但后者不会自动修订合作伙伴的

风险水平。其目的是允许基金管理人在必要时根据其他可获得的信息进行手动调整。在基金管理系统通知后，基金管理人应考虑进行调整，并手动调整风险水平。

672. 审计委员会注意到，截至 2021 年 4 月 1 日，在被列为合格的国家集合基金执行伙伴的 1 771 个执行伙伴中，91 个执行伙伴的风险水平没有根据赠款管理系统通知调整为更高的风险水平。审计委员会还注意到，在自动发出这 91 个执行伙伴的风险水平调整通知后，72 个执行伙伴(79%)的平均滞后时间为 412 天，最长的 1 个执行伙伴的滞后时间是 1 170 天。在 72 个执行伙伴中，有 5 个的风险水平获赠款管理系统通知从中或高调整为不合格。

673. 此外，审计委员会注意到，在赠款管理系统最后一次自动发出通知提醒考虑调整到更高风险水平后，人道主义事务协调厅仍向 72 个执行伙伴中的 25 个分配了 8 898 万美元。因此，这些合作伙伴的保证活动的业务模式可能无法适当执行。

674. 审计委员会还注意到，人道主义事务协调厅《国家集合基金全球业务手册》以及国家一级的大多数业务手册都没有手动调整执行伙伴风险水平频率的规定。

675. 审计委员会建议行政当局审查《国家集合基金业务手册》中与执行伙伴风险调整有关的条款，以确保在合理的时间框架内审查和修订执行伙伴的风险水平。

676. 行政当局接受这项建议。

(四) 延迟退还未用余额

677. 根据《国家集合基金业务手册》，人道主义事务协调厅应在收到审计报告后两个月内审查并结束项目，并在项目结束及其审计后通知合作伙伴应退还的确切金额。人道协调厅需收取并确认付款凭证。该手册还规定，中央应急基金的未用赠款、包括基金的任何应计利息应在特定时限内退款。

678. 审计委员会在上一次报告(A/75/5(Vol.I))，第 613-618 段和第 631-636 段)中指出，在中央应急基金或国家集合基金项目的到期日之后，仍有未用余额未回收或执行伙伴退款未收到的情况。审计委员会建议行政当局争取及时完成未用资金的退款工作。

679. 审计委员会审查了与 14 个国家集合基金退款有关的项目数据(不包括 2020 年前由联合国开发计划署管理的 4 个国家集合基金)，并注意到以下情况：

(a) 退款流程的延迟。2018 至 2020 年结束的 818 个项目中，执行伙伴应退款 1 935 万美元，截至 2021 年 3 月 31 日，其中 269 个项目的 485 万美元(25%)仍逾期未还。此外，在截至 2021 年 3 月 31 日已回收的 75%的退款中，有 175 起案例、总额为 355 万美元(18%)是在规定时限后回收退款的；

(b) 退款没有记入“团结”系统。审计委员会注意到，2018 至 2020 年，执行伙伴向人道主义事务协调厅退款 785 726 美元，涉及 30 个项目。然而，截至审计时，这些付款还没有记入“团结”系统。行政当局解释说，它正在与联合国金库和其他实体合作追踪上述退款；

(c) 退款没有在赠款管理系统中更新。审计委员会注意到,2018至2020年,42个项目的退款已在“团结”系统中公布,但这42个项目的实收金额和退款日期没有在赠款管理系统中更新。截至2021年4月10日,有30个项目的滞后时间超过30天,最长的是424天。

680. 关于中央应急基金项目退款管理,审计委员会注意到,截至2021年4月17日,66个项目逾期未缴退款为463万美元。例如,结束日期为2019年的6个项目的未用余额总额为65 063美元,其中613 680美元(94%)已回收,滞后时间从13至18个月不等,36 383美元(6%)自2020年2月15日以来逾期未缴。

681. 行政当局解释说,在某些情况下,正确识别退款并将其与相应项目挂钩是一项挑战,而在另一些情况下,由于缺乏数据桥梁,在赠款管理系统中手动输入退款更新出现延迟。一些业务国家的银行系统和当地政府的立法使退款处理极为困难,也造成重大延误。

682. 审计委员会认为,人道主义事务协调厅必须及时跟踪退款进展,以便有效使用未用资金。

683. 审计委员会建议行政当局持续努力,确保中央应急基金和国家集合基金项目的未用余额及时退还,减少出现退款长期逾期未缴的情况。

684. 审计委员会还建议行政当局继续努力追踪执行伙伴已支付的国家集合基金项目未偿还退款,并与财务司协调,及时将其记入“团结”系统。

685. 行政当局接受这项建议。

(五) 没有进行财务抽查和监督

686. 《国家集合基金业务手册》规定,对非政府组织实施的项目进行方案监测和财务抽查是根据合作伙伴的风险水平确定的,而对联合国机构项目的方案监测是强制性的,应采用抽样方法。

687. 在上一次报告(A/74/5(Vol.I),第438-444段)中,审计委员会注意到与国家集合基金有关的实地监测和财务抽查存在严重积压,并建议人道主义事务协调厅持续努力改善监测访问和财务抽查。

688. 审计委员会审查了国家集合基金赠款管理系统记录,这些记录涉及定于2020年对非政府组织合作伙伴进行的财务抽查和对非政府组织和联合国机构合作伙伴进行的监测访问。审计委员会注意到,在要求进行的2 329项财务抽查中,有687项(29%)没有进行。与此同时,在2020年对非政府组织项目要求进行的3 409次监测访问中,有359次(11%)没有进行,对联合国机构项目预期进行的334次监测访问中,有96次(29%)没有进行。

689. 行政部门解释说,尽管有COVID-19的特殊情况,2020年仍提高了财务抽查和监测的合规率。

690. 审计委员会再次建议行政当局根据《业务手册》及时和持续地进行项目监测和财务抽查。

691. 行政当局接受这项建议。

(六) 延迟提交最终财务报告和最终叙述式报告

692. 根据《国家集合基金业务手册》，包括非政府组织和联合国机构在内的执行伙伴必须提交最终财务报告和最终叙述式报告，以确保所开展的活动能够实现拟议项目目标。

693. 审计委员会在上一次报告(A/74/5(Vol.I)，第 445-455 段)中指出，与联合国机构和非政府组织实施的国家集合基金项目有关的最终财务报告和最终叙述式报告的提交出现延迟。审计委员会建议行政当局开展持续努力，以确保及时收到财务和叙述式报告，以便对执行伙伴进行有效监测。

694. 审计委员会继续审查国家集合基金赠款管理系统中涉及 2020 年执行伙伴提交的最终财务报告和最终叙述式报告的记录，并注意到这些报告的提交出现延迟。例如，截至 2021 年 4 月 10 日，在应提交的 913 份最终财务报告中，有 257 份(28%)迟交，有 29 份(3%)未提交。与此同时，在应提交的 912 份最终叙述式报告中，191 份(21%)迟交，19 份(2%)未提交。

695. 行政当局解释说，正在继续改进《国家集合基金业务手册》中规定的关于合作伙伴提交叙述式报告和财务报告时限的遵守情况。此外，赠款管理系统中开发的待提交报告自动提醒功能将支持国家集合基金进一步跟进延迟的报告。

696. 审计委员会认为，延迟提交最终财务报告和最终叙述式报告可能使人道主义事务协调厅无法获得关于拟议项目目标是否实现的充分保证，也无法及时识别问题或风险。

697. 审计委员会再次建议行政当局敦促执行伙伴及时提交最终财务报告和最终叙述式报告，以便项目监测。

698. 行政当局接受这项建议。

(七) 偏离与国家一级资金上限有关的最低标准

699. 《国家集合基金业务手册》概述了有效和高效管理国家集合基金的最低全球标准。它为非政府组织实施的项目设定资金上限，以符合合作伙伴的风险水平和项目持续时间。

700. 审计委员会审查了 2020 年运作的所有 18 个国家集合基金的业务手册中的业务模式，并注意到，就索马里人道主义基金和南苏丹人道主义基金而言，中等风险水平和持续时间为 7 至 12 个月的非政府组织项目的资金上限分别为 130 万美元和 150 万美元，超过了总部规定的全球上限(120 万美元)。

701. 审计委员会认为，在未经总部适当批准的情况下提高国家一级的资金上限可能对国家集合基金的有效和高效管理产生不利影响，从而损害基金的安全。

702. 审计委员会建议行政当局确保国家集合基金在国家一级的业务模式严格遵守最低全球标准，如有任何偏离，应充分说明理由并给予适当认可。

703. 行政当局接受这项建议。

(c) 信息技术系统

704. 人道主义事务协调厅与秘书处其他各厅和机构一样，通过“团结”系统编制试算表。此外，它还使用中央应急基金赠款管理系统和国家集合基金赠款管理系统来管理相关项目，这些流程将合并为单一的赠款管理系统。

“团结”系统职责分离方面的不足之处

705. 根据《联合国财务条例和细则》，核签人不得行使核证职能。“团结”系统角色指南还列出了所有角色以及分派角色限制/约束方面的相关映射准则。

706. 审计委员会审查了人道主义事务协调厅工作人员在“团结”系统中的角色设置和授权情况，并注意到用户角色冲突、有中高风险的 36 起案例。例如，10 名用户同时担任 SA 核签人(SA.07)和 FA 用户(AP)(FA.02)的冲突角色，9 名用户同时担任 LVA 请购人(SA.08)和 FA 用户(FA.02)，8 名用户同时担任 SA 请购人(SA.01)和 RD 接收用户(RD.07)，6 名用户同时担任 SA 请购人(SA.01)和 FA 用户(FA.02)。

707. 行政当局解释说，已采取行动解决角色冲突问题，包括设计新的业务模式以解决冲突，重新分配冲突的角色，并与管理战略、政策和合规部协调讨论上述冲突问题。

708. 审计委员会感到关切的是，将相互冲突的角色分配给一名工作人员，会产生职能得不到适当履行、内部控制被削弱、欺诈风险增加的风险。

709. 审计委员会建议行政当局结合授权对“团结”系统中分配的角色进行全面审查，并查明和解决角色冲突问题。

710. 行政当局接受这项建议。

14. 信息和通信技术

711. 2019 年，通过合并当时管理事务部的信息和通信技术厅和当时外勤支助部的信息和通信技术司，成立了单一的信息和通信技术厅。信通厅由助理秘书长/首席信息技术干事领导，向主管管理战略、政策和合规事务副秘书长和主管业务支助副秘书长报告。信通厅致力于为信通技术活动提供中央领导、指导和监督，并在整个秘书处建立和维持一个协调统一的信通技术环境。

712. 大会第 69/262 号决议认可了秘书长关于联合国信通技术的报告(A/69/517)中拟议的联合国信通技术战略。该战略侧重于五个主要领域或关键驱动因素，即加强治理和领导框架；为支持组织优先事项而进行的现代化；信通技术交付的转型，以及为长期促进新的技术解决方案而进行的创新；优化使用信通技术资源。执行联合国信通技术战略五年于 2020 年 2 月 10 日结束。

713. 迄今，秘书长已提交五次关于信通技术战略执行情况的进度报告，最近一次报告(A/74/353)是 2019 年 9 月 17 日。根据大会第 70/238 B 号决议，审计委员会已提交四次关于信通技术战略执行情况的进度报告，最近一次报告(A/75/156)

是 2020 年 7 月 13 日。在执行战略方面发现有几处不足，其中包括治理和问责、战略项目的执行、“团结”项目主流化、信息安全、灾后恢复管理、应用程序合理化和网站合理化、企业网络运行与安全中心、Unite 服务台、混合云计算、信息管理、解决碎片化问题、信通技术资源的使用。

714. 行政和预算问题咨询委员会在其相关报告(A/75/564)中强调，需要对信通技术相关费用和要求加强透明度、监督和可预测性，并强调信息和通信技术厅内部必须明确分工，以避免资源重复和问责漏洞。行预咨委会还要求提供从联合国项目事务厅(项目厅)进行采购的服务的全面信息，以提高透明度、加强问责、实现协作和减少碎片化。

715. 审计委员会继续审查联合国的信通技术功能，侧重于信通技术职能、解决碎片化问题、网络安全与信通技术资产管理，并发现以下问题。

(a) 信息和通信技术职能重叠

716. 根据秘书长关于转变联合国管理模式的报告(A/72/492/Add.2)，2019 年成立了精简的信通技术治理架构。信息和通信技术厅在管理改革重组后有三个综合司处：政策、战略和治理司、业务支助司、企业解决方案处。

717. 审计委员会在上一次报告(A/75/156)中指出，信息和通信技术厅内部存在职能重叠和重复，并建议行政当局根据秘书长的报告(A/72/492/Add.2)，制定信通厅各司、科和处的职能、作用和职责，以避免重叠和重复。

718. 审计委员会在 2020 年继续对信息和通信技术厅三个综合司处的职能进行审查，仍然发现信通厅相关司处之间存在职责重叠和界定不清的情况。例如，在新兴技术方面，政策、战略和治理司的作用是关注新兴技术，以期在信通厅和秘书处实施这些技术。与此同时，业务支助司和企业解决方案处已使用其中一些技术。

719. 行政当局承认，有必要更清楚地阐明各司处的作用和职责，尽管上述情况并未反映信通技术领域的复杂性或管理改革后整合架构的结果。

720. 审计委员会感到关切的是，信息和通信技术厅内部的职责重叠和界定不清，可能导致问责模糊，以及信通厅内不同的工作人员或部门担任类似或相同职责。

721. 审计委员会再次建议行政当局明确界定信息和通信技术厅内各司处的职能和责任，以避免信通厅职能和责任重复和碎片化。

722. 行政当局接受这项建议。

(b) 延迟制定信息和通信技术政策

723. 秘书长在 2018 年报告(A/72/492/Add.2)中指出，将制定涵盖基础设施、硬件、软件和方法的政策和标准，以确保整个组织以一致方式开展信通技术工作。

724. 信通技术政策委员会由一名高级信通技术工作人员轮流担任主席，任务是查明全秘书处信通技术政策和技术程序方面的差距，确定其范围，指派适当的专题专家起草政策，并审查和通过其内容。2020 年，委员会定期开会，审查并核准

了六项技术程序，制定了两项新的技术程序和一项准则，废除了一项过时的准则。委员会还在 2021 年 3 月批准了一项技术程序。

725. 近年来，信息和通信技术厅已将一些功能，如信通技术基础设施服务、平台服务、应用服务、数据管理、培训管理和技术支持，外包给联合国国际电子计算中心、项目厅和其他业务伙伴。审计委员会要求提供过去三年(2018 至 2020 年)签订的一系列合同以及合同金额、合同业务范围、信息和通信技术厅涉及的司/处等信息。然而，行政当局没有向审计委员会提供这些信息。

726. 审计委员会审查了 COVID-19 大流行期间发布的技术程序和政策，并注意政策制定需要进一步改进，具体如下：

(a) 外包业务政策。审计委员会注意到，信息和通信技术厅与不同业务伙伴签订了 100 多份合同，尽管在确定外包业务的范围、方法、评价和质量管理方面并没有正式的政策记录在案。在抽样基础上，审计委员会注意到与项目厅签订七项财务协议方面的延误。这些协议是 2021 年 1 月签订的，而合同期是 2020 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日；

(b) 远程工作背景下的信通技术支持模式政策。COVID-19 暴发后，秘书处迅速转向远程办公安排，参加虚拟会议的人数从每天约 600 人增加到 2020 年 12 月底的 27 340 人。为确保对远程工作采取连贯一致和基于政策的办法，已发布 16 个业务指导实例。审计委员会认为，尽管作出了上述努力，信息和通信技术厅仍需考虑为远程工作情况下的信通技术支持模式编制一项全面政策。

727. 行政当局承认，没有外包政策，只有 2005 年发布的一项情况通报 (ST/IC/2005/30)。信息和通信技术厅与项目厅之间的财务协议的提交、审查和签订被延迟的原因是，正在对前者的业务预算和收费进行内部审查，以及对维持当前业务和客户服务的可用资金进行评估。

728. 行政当局还告知审计委员会，对政策进行了修订，这些修订包括新的远程工作模式以及技术或使用方面的相关变动。

729. 审计委员会感到关切的是，缺乏相关政策可能会削弱信息和通信技术厅作为联合国综合集中的信通技术管理架构的一个部门履行其制定政策任务的能力，一些活动还可能会偏离一致的标准和程序。

730. 审计委员会建议行政当局发布政策或准则，以确保在考虑向服务提供商外包时，对信通技术支持要求进行全面审查、分析和规划，并确保及时订立此类合同。

731. 审计委员会还建议行政当局制定信通技术支持模式政策，协助本组织在 COVID-19 大流行期间和之后继续让工作人员远程安全工作。

732. 行政当局接受这项建议。

(c) 信息和通信技术预算碎片化

733. 大会第 69/262 号决议请秘书长确保秘书处所有实体向助理秘书长/首席信息技术干事报告与信通技术活动、资源管理和标准有关的所有问题。根据

[ST/SGB/2016/11](#) 号秘书长公报, 现有治理架构内秘书处所有资金来源的所有信通技术举措和业务的预算和项目在提交原方案规划、预算和账户厅(现为方案规划、财务和预算厅)之前, 都由信息和通信技术厅负责审查。

734. 审计委员会在以前报告([A/72/151](#), 第 112 段; [A/75/156](#), 第 246 段)中指出, 设在不同部厅的信通技术单位仍然很分散, 解决信通技术资源碎片化问题上进展缓慢。行政和预算问题咨询委员会同意审计委员会的建议, 即跨部门协调不力、缺少问责制框架是未决的关键问题的根本原因([A/75/564](#), 第 6 段)。

735. 在审计过程中, 行政当局告知审计委员会, 在 2016-2020 年期间, 虽然要求所有秘书处实体和维持和平特派团向信息和通信技术厅提交新的信通技术投资或项目提案供审查/核准, 但只有 10 个实体遵循大会第 [69/262](#) 号决议和 [ST/SGB/2016/11](#) 号秘书长公报向信通厅提交业务案例供审查, 且没有一个实体因未提交而被问责。

736. 审计委员会感到关切的是, 信通技术资源的碎片化导致整个联合国的信通技术职能重叠、脱节和重复。此外, 信息和通信技术厅缺乏对信通技术预算的全面综合管理, 无法充分发挥其潜力。

737. 审计委员会再次建议行政当局加强跨部门协调, 确保严格遵守大会第 [69/262](#) 号决议和 [ST/SGB/2016/11](#) 号秘书长公报关于提交信通技术预算的规定, 规定各实体有责任向信息和通信技术厅提交所有资金来源的所有信通技术举措和业务的预算和项目。

738. 行政当局接受这项建议。

(d) 秘书处网络分段进度延迟

739. 秘书长在其 2015 年关于联合国信通技术战略执行现状的报告([A/70/364](#))中提出一项加强信息安全的十点行动计划, 包括分割网络区域, 旨在通过限制对其他内部目标的访问, 减少通过单个受侵主机进行的二次入侵。

740. 审计委员会在关于信通技术战略执行情况的第四次年度进展报告([A/75/156](#), 第 93 段)中指出, 2019 年在网络分段方面没有进一步进展, 并建议行政当局推进信息安全举措, 如实施资产分类、提高认识、实行网络分段。

741. 行政和预算问题咨询委员会在其相关报告([A/75/564](#))中, 对行动计划制定五年多后仍未全部完成 10 项紧急短期措施表示关切。审计委员会注意到, 2020 年在网络分段方面没有进一步进展。

742. 行政当局解释说, 信息和通信技术厅的资源已被转用于处理其他优先事项, 如支持远程工作安排和部署多因素认证等方面的业务需求。尽管信通厅在 2021 年初恢复了网络分段活动, 但没有明确的完成率, 预定的完成时限也延长到 2022 年。

743. 审计委员会获悉, 2020 年, 利用信通技术系统的易受攻击性导致不同地点和部门发生多起事件, 包括更改联合国网站的内容(污损), 以及利用可公开访问系统中的漏洞进入和损害内部系统和账户的违规行为。

744. 审计委员会感到关切的是，网络分段进展延迟可能严重影响信通技术与联合国减少网络攻击、加强安全和隐私目标的一致性。审计委员会还感到关切的是，如果没有明确的执行时间表，可能会对网络分段的进展产生负面影响。

745. 审计委员会再次建议行政当局更优先重视网络分段，制定完成待决工作的明确时间表，并及时执行所计划的活动。

746. 行政当局接受这项建议。

(e) 延迟更新信息和通信技术资产

747. 审计委员会在关于信通技术战略执行情况的第四次年度进展报告(A/75/156, 第 109 段)中指出信通技术资产逾期维修的风险，并建议信息和通信技术厅审查剩余期间的资本投资计划，调整优先次序，查明并升级过时系统，从而保护可在全球范围获取的信息资产和资源。

748. 审计委员会获悉，行政当局为必要的资本投资编制了所需资源，其中包括一项更换、查明并升级过时系统的五年计划，以满足保护全世界所有工作地点的信息资产和资源的需要。然而，行政当局还告知审计委员会，执行该计划的拟议资源尚未到位。

749. 审计委员会认为，在 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的新业务环境下，远程工作更依赖信通技术资产，在网络和数据安全方面面临更大风险。因此，需优先解决资产老化问题。

750. 审计委员会再次建议行政当局审查剩余期间的资本投资计划，调整优先次序，查明并升级过时系统，设立完成时限，同时考虑到 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响。

751. 行政当局接受这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

752. 行政当局告知审计委员会，已正式核销应收款和预付款 201 288 美元以及净费用 232 万美元的财产，后者包括价值 125 万美元的设备和 107 万美元的房地产资产。

2. 惠给金

753. 行政当局报告，根据财务条例 5.11，2020 年 12 月 31 日终了年度支付了 36 829.50 美元惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

754. 行政部门告知审计委员会，财务政策和内部控制处代表主计长将从各实体/内部监督事务厅/人力资源厅收到的所有欺诈和推定欺诈案件进行了整合，并在编制最终报告之前审查了这些案件的一致性和完整性，以确保报告的准确性。

755. 2020 年，行政当局报告了 111 起欺诈或推定欺诈案件，27 起案件的金额估计数为 3 247 万美元，如表二.20 所示。在向审计委员会提供的报告中，其余案件的金额估计数被归类为“不确定”或“不明”。

表二.20

欺诈和推定欺诈案件

	欺诈	推定欺诈
案件数量	20	91
已完成调查的案件数量	20	14
有待调查/正在调查的案件数量	—	77
估计了欺诈/推定欺诈金额的案件数量	9	18
欺诈/推定欺诈的金额估计数(百万美元)	0.18	32.29

资料来源：基于行政当局提供的数据。

756. 审计委员会审查了这些报告，并注意到有些案件迟报。例如，2018 和 2019 年的一些案件是在 2020 年报告的。

757. 行政当局表示，在进行尽职调查并注意到对潜在欺诈的可信怀疑之后，推定欺诈案件仍未结案。由于长期核查和深入分析，报告应会延迟。各实体正在不断改进向主计长办公室报告推定欺诈案件和欺诈案件的程序。延迟向主计长办公室报告既不影响调查的时机，也不影响在证实欺诈的情况下采取适当措施的时限。

D. 鸣谢

758. 审计委员会谨对访问和审计的所有地点的联合国管理人员和工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021 年 7 月 22 日

附件一

2019年12月31日终了年度或之前所提各项建议的执行情况(第一卷)

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
1	2008-2009	A/65/5 (Vol.I), 第二章, 第 437 段	审计委员会建议行政当局采取适当措施, 确保“Carbon”项目与“团结”项目的连结。	大会和会议管理部制订了一个总体项目, 将会议和活动管理应用程序和“团结”项目整合在一起。会议和活动管理范围内的所有项目都需要通过信息和通信技术厅的网络安全和架构审查, 不经过审查就不能开始整合工作。为应对业务需求的不断变化, gMeets 系统自启用起来经历了许多变化, 该系统的架构审查还未完成。Gmeets 系统计划在 2023 年并入“团结”项目。	鉴于架构审查工作尚未完成, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2	2010-2011	A/67/5 (Vol.I), 第二章, 第 145 段	审计委员会建议行政当局: (a) 拟订更注重成果的目标和绩效指标; (b) 通过产出指标, 把资源使用和活动指标与实现高层目标明确联系起来; (c) 把上文(a)和(b)分段的内容明确列为各位副秘书长对各自部厅承担的责任。	行政当局谨重申, 随着大会第 72/266 和 74/251 号决议的通过, 本建议的一些内容发生了变化。	鉴于审计委员会在 A/71/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
3	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 29 段	审计委员会建议行政当局确定将能够以何种方式、在什么时限内把预算耗费额与交付的产出和成果更密切地挂钩; 本着这一目标, 制定详细计划, 确定明确的责任和资源, 将成果管理制融入日常工作。	至少已掌握次级方案一级有关一整套交付成果费用和相关资源情况。此外, 预算报告还载有关于产出预期贡献及产出对成果和目标贡献的信息。在许多情况还有更细分层面的信息。做到这一点是因为将项目组合管理、业务规划与整合、资金管理和战略管理应用程序联系起来。西亚经济社	鉴于审计委员会在 A/71/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告		审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
	年度/两年期	参引报告				已执行	正在执行	未执行
4	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 44 段	审计委员会建议行政当局利用公共部门会计准则和新的企业资源规划系统提供的机会, 制定计划, 以编制每月管理决算以及改进向管理层提交的财务报告。	月度管理报告曾被认为有用, 但后来发现并不可行, 因为在系统设置方面需要投入大量资金, 而且为了实现报告的及时性, 需要专职工作人员。在后来实施和加强“团结”项目的几年中, 月度报告的想法被各种看板系统所取代, 看板系统成本效益更高、速度更快、使用更方便。	鉴于行政当局已制订每日刷新的管理看板系统, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
5	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 48 段	审计委员会建议行政当局作为其企业风险管理工作的一部分, 制定一项加强问责制和内部控制框架的战略, 包括编写“内部控制声明”或同等文件。本建议取代审计委员会先前关于内部控制的建议(A/67/5(Vol.I)、A/67/5 (Vol.I)/Corr.1 和 A/67/5 (Vol.I)/Corr.2,第二章,第 171 段)。	联合国秘书处内部控制框架, 包括实体一级控制和活动一级控制, 已分发给秘书处所有实体。各实体在 2020 年 12 月 31 日之前敲定了各自的补救计划。此外, 2020 年 12 月发布了一份自我评估问卷。	鉴于联合国秘书处内部控制框架, 包括实体一级控制和活动一级控制, 已分发给秘书处所有实体, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
6	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局加深对其费用基数的了解, 从而有能力比较和按照基准评估行政间接费用和业务能力执行情况, 使交付成果更具成本效益。	资源按四个不同的类别进行规划和使用: (a) 决策机构; (b) 行政领导和管理; (c) 工作方案; (d) 方案支助。在这几个大类别中创建了工作分解结构要素, 以便更深入地了解	鉴于行政当局制定了工作分解结构要素, 以便更深入地了解费用基数, 寻求确立基准, 以具有成本效益的方式完成任务, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告		审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况		
	年度/两年期	参引报告				已执行	正在执行	未执行
			这可能需要为行政和方案支出建立分析代码总分类账(并将每项交易按适当的代码分类)。	费用基数, 寻求确立基准, 以具有成本效益的方式完成任务。				
7	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 77 段	审计委员会建议行政当局对预算流程进行一次审查并实施一个改进后的端至端预算流程, 其中包括“团结”项目扩展部分二期中的信息和通信技术要素。	2021 年拟议方案预算使用业务规划与整合解决方案编制完成, 该解决方案与 2019 年 2 月推出时相比, 现在功能更多。此外, 正在修订拟议方案预算的格式, 以考虑到大会的决定。	鉴于审计委员会在 A/75/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。			X
8	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 114 段	审计委员会建议人道主义事务协调厅与联合国其他实体合作, 制订正式的规定, 要求各国办事处分享有关执行伙伴业绩的信息。	正结合 A/71/5(Vol.I)第二章第 264、269 和 270 段所载有关执行伙伴的建议, 采取综合方式全面落实这项建议。这项工作是实施“团结”项目扩展部分二期赠款管理模块的部分内容。	鉴于审计委员会在 A/71/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。			X
9	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 148 段	审计委员会建议行政当局建立一个中央接案机制, 供报告所有工作人员不满和嫌疑欺诈行为, 使案件能得到恰当的筛查和评估并送往本组织适当部门以采取行动, 这也有助于改进数据收集工作。	联合国秘书处反欺诈反腐败框架、行政指示 ST/AI/2017/1 和 ST/SGB/2019/8 号秘书长公报明确要求, 一旦发生不当行为, 首先向内部监督事务厅(监督厅)报告, 监督厅评估和审议后再决定下一步行动。这一做法有效, 同时注意到, 自实施这些措施以来, 向监督厅报告的不当行为数增加了两倍多。因此, 监督厅是整个秘书处报告欺诈案件和其他形式不当行为的中央接案机制。	鉴于监督厅是整个秘书处报告欺诈案件和其他形式不当行为的中央接案机制, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
10	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议行政当局借鉴世界各地采用的良好做法的许多实例并根据本组织的情况加以调整, 发展出一个综合的战略性办法来应对欺诈行为。第	这项建议和 A/73/5(Vol.I)第二章中第 303 段所载建议密切相关, 秘书处一直在采取循序渐进的方式来审结这两项建议。2016 年, 秘书处发布了联合国秘书处第一个反欺诈反	鉴于行政当局在打击欺诈方面已采取多项措施并取得了进展, 而且这项建议与 A/73/5(Vol.I)第二章第 303 段的建议密切相关, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
			一步是评估和理解联合国面临的欺诈威胁的类型和程度。	腐败框架(ST/IC/2016/25), 2017年, 秘书处进行了欺诈和腐败风险评估。作为全秘书处整体风险评估工作的一部分, 2019年秘书处又开展了一次新的欺诈和腐败风险评估, 并着重指出与欺诈和腐败有关的六个重大风险: (a) 组织文化; (b) 信息和通信技术(信通技术)治理和网络安全; (c) 执行伙伴; (d) “团结”系统控制环境; (e) 盗窃: 燃料、口粮、库存; (f) 采购欺诈。				
11	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 164 段	审计委员会建议行政当局制定中长期战略性员工队伍战略和业务员工队伍计划。应对本组织战略进行审查, 以发现人员数量、级别、知识和技能等方面的任何缺口, 为制定战略和计划提供信息。	管理战略、政策和合规部人力资源厅正在制订战略层面员工队伍规划框架。业务层面员工队伍规划指南已于 2020 年 8 月发布。行政当局还重点关注现有的人才库, 其中包括通用名册和青年专业人员方案, 以确保流程和程序与客户实体的供求相一致, 并满足这些实体当前和未来的需求。	鉴于审计委员会在 A/70/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。			X
12	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局围绕“在适当的时间、以适当的花费为适当的位置找到拥有适当技能的适当人员”这一点来确立关于征聘流程成效的业绩计量。	职位要求依托职位描述并在公布的职位空缺中详细说明。评估标准围绕所要求的学历、经验和语言三个方面加以确定。选择具有职位所需技能的合适候选人是招聘过程中固有的一部分。此外, 根据《工作人员细则》第 4.15 条设立的中央审查机构对招聘案例进行审查, 以确保候选人经过评估, 符合职位空缺的要求, 并确保在招聘过程中遵守适用程序。一旦候选人被选中加入本组	鉴于业务转型和问责司自 2019 年 1 月 1 日开始监测秘书处各实体的招聘时间表, 也有主要业绩指标监测招聘过程, 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
13	2012-2013	A/69/5 (Vol.I), 第二章, 第 177 段	审计委员会建议行政当局在以下依据的基础上制定工作人员技能战略: 更好地了解现有能力和既有的技能差距, 如重大项目所需的商业技能, 实施公共部门会计准则和推出“团结”项目后所需的技能, 如通过专业培训培养财务管理技能, 用以领导财务管理改进工作, 并为更广范围的业务提供更具战略性的咨询服务。	<p>织, 工作人员的表现由行政指示 ST/AI/2010/5 中阐述的本组织的业绩管理和发展系统管理。招聘过程的成效根据既定的招聘时间表来衡量。从发布职位空缺之日到候选人被选中之日填补一个职位的基准日期为 120 天。主要业绩指标衡量的是该部门完成辖内招聘程序所有步骤所需的平均天数。这也是高级管理人员在高成效、高效率管理人力资源以实现方案目标情况方面与秘书长所签订契约的一部分。</p> <p>人力资源厅 2020 年对联合国工作的未来进行了分析, 作为对其 2020 年 11 月和 12 月评论意见的补充。对整个联合国及其支柱部门的战略方向进行了详细审查, 确定了一些新兴职能, 这些职能将使各机构能够更有效地完成任务, 同时利用技术进步与创新。结合新兴职能, 同时利用外部资源, 如世界经济论坛的工作未来报告, 绘制了相关的未来技能。人力资源厅除了关注未来技能外, 还开展了学习需求评估并确定了类似的优先事项, 以便为秘书处的学习战略和学习解决方案提供信息, 并进一步证实这些工作人员能力的重要性。可通过 2020 年发布的学习需求评估报告按可持续发展目标和按实体来查阅学习需求评估情况。</p>	<p>鉴于人力资源厅 2020 年对联合国工作的未来进行了分析, 利用外部资源规划了未来的技能, 开展了学习需求评估。这些可以为秘书处的学习战略和学习解决方案提供信息, 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。</p>	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 40 段	审计委员会建议行政当局: (a) 制定标准做法和方法, 用以衡量向内部和外部用户提供服务的费用; (b) 确定如何通过“团结”系统支持更透明地记录、分析和报告活动的全部费用。	方案规划、财务和预算厅目前正在起草综合政策文件, 预定在 2021 年 6 月这一目标日期完成。	鉴于综合政策文件目前仍在起草中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
15	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 60 段	审计委员会建议行政当局审查造成平均索赔费用出现差异的根本原因, 以确定是否有可能减少管理健康保险计划的行政费用。	索赔审计工作说明书已经定稿。采购司及健康和人寿保险科正在更新技术汇总表, 索赔审计征求建议书预计将于 2021 年上半年发布。	鉴于技术汇总表和索偿审计征求建议书还未发布, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
16	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 64 段	审计委员会建议安排对第三方管理人进行一次开卷审计, 以便为报告费用的准确性和行政当局代理人进行的活动提供保证, 并确认他们遵守合同义务。今后应定期行使这些合同规定的检查权利。	索赔审计的工作说明书已经定稿。采购司及健康和人寿保险科正在更新技术汇总表, 索赔审计征求建议书预计将于 2021 年上半年发布。	鉴于采购司及健康和人寿保险科正在更新技术汇总表, 同时预计将在 2021 年上半年发布索赔审计征求建议书, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
17	2014	A/70/5(Vol.I), 第 74 段	审计委员会重申了先前的建议, 鼓励秘书处作为紧急事项, 加快制订员工队伍规划。	业务支助部人力资源服务司一直在支持执行这项建议。业务层面员工队伍规划指南已于 2020 年 8 月发布。	鉴于业务层面员工队伍规划指南已于 2020 年发布, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
18	2014	A/70/5(Vol.I), 第二章, 第 80 段	审计委员会建议秘书处: (a) 建立一个适当机制, 确保以较好方式协调目前由人力资源厅和方案规划、预算和账户厅以各自为政的“筒仓式”做法处理的预算和人力资源职能, 改进人力资源战略规划工作; (b) 审查职务说明, 确保采用通用标准	业务层面员工队伍规划指南已于 2020 年发布。如主计长的备忘录所示, 战略层面员工队伍规划工作在 2020 年期间已纳入预算过程, 2022 年预算指南已作为指导秘书处各实体编制 2022 年拟议方案预算的预算指南的一部分。	鉴于业务层面员工队伍规划指南已于 2020 年发布, 而且正如主计长的备忘录所示, 战略层面员工队伍规划工作在 2020 年期间已纳入预算过程, 2022 年预算指南也已成为预算指南的一部分, 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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 未执行 而不必执行
19	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 92 段	分类系统, 将每个员额归入适当的职系和职类; (c) 考虑在“团结”系统范围内建立员工队伍规划模块的空间。 审计委员会建议人力资源管理厅监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报 (ST/SGB/2014/3) 的执行情况。	2019 年启动了一项全系统战略, 以解决改善残疾人无障碍环境和维护残疾人权利的问题。正在开展的活动包括联合国和联合国开发计划署 (开发署) 的一个联合在线培训举措, 暂定标题为“工作场所的残疾和包容问题”; 以及更新有关无障碍环境准则的学习框架及要求。	鉴于联合国残疾包容战略已于 2019 年启动, 其中包含一项政策和问责框架, 另外还监测 ST/SGB/2014/3 的遵守情况, 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
20	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 93 段	审计委员会建议行政当局解决在获得病假数据方面的差距, 以便全面和及时地报告, 并发展能力, 收集涵盖整个联合国系统所有客户的关键保健参数的资料, 以更全面地报告情况和政策问题。	正在开展一个简化病假工作流程的项目, 以解决“团结”系统内未经医疗保健管理与职业安全和健康司批准的天数, 该项目计划在 2021 年实施。	鉴于目前正在开展一个简化病假工作流程的项目, 以解决“团结”项目中未获医疗保健管理与职业安全和健康司核准的天数并计划于 2021 年实施, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
21	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 98 段	审计委员会建议人力资源管理厅: (a) 考虑收集关于第一级考绩人和第二级考绩人直接领导的人数的资料, 以确定此类人数严重超过部门常规的情况; (b) 考虑使用强化数据分析工具, 增加有助于分析具体雇员个人业绩评级的汇总报告; (c) 考虑增强系统应用, 以汇集关于个人发展计划和准备开展的培训活动的汇总资料。	这些功能已经开发并整合到 Inspira 中, 并已反映在管理看板上。	鉴于行政当局没有提供审查报告和证明文件说明人力资源厅最近与业务转型和问责司在联合国业务情报项目上的工作进展情况, 该项目将提高实体负责人的业绩数据可用性, 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
22	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 104 段	审计委员会建议人力资源管理厅加快处理和解决纪律案件的速度, 并建立中央监督系统, 从监督厅正式提出或建议提出指控阶段就对调查中的被控不当行为案件数进行跟踪。	如对 A/73/5(Vol.I)第 324 段的拟议答复所示, 将于 2021 年第一季度推出案件管理跟踪系统的所有模块, 这将为报告、跟踪和管理秘书处内的所有不当行为报告提供一个从受理投诉到完成纪律行动的端到端系统(如适用)。案件管理跟踪系统还添加了新功能, 以更好地收集处理不当行为指控各个步骤所花时间。	审计委员会注意到行政当局对 A/73/5 (Vol.I)第 324 段的回应, 并注意到行政当局预计全秘书处案件管理跟踪系统将于 2021 年第一季度推出。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
23	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 122 段	审计委员会建议秘书处: (a) 制定工作人员必须遵守的联合国组织各部详细企业风险管理政策和程序, 以补充现有的管理关键企业风险指南; (b) 制定企业风险管理所有要素的详细落实计划, 规定明确的时间表、里程碑、交付成果和所需资源; (c) 加强行动力度, 向工作人员宣传企业风险管理政策和程序, 提供这方面培训; (d) 考虑获取软件等适当工具, 以支持落实企业风险管理; (e) 实行定期提交进度报告做法, 向管理委员会介绍整个联合国组织落实企业风险管理的状况, 保证风险得到有效管理和减轻。	业务转型和问责司企业风险管理科制订了管理人员指南并定期更新, 以指导各实体落实企业风险管理。该科承诺支持 57 个实体到 2023 年之前完成风险登记和处理计划, 初步目标是 2020 年达到 25%, 2021 年达到 50%。到目前为止, 目标已经实现, 预计现阶段不会出现延误。已确定机构风险责任人, 以便在 2021 年 3 月前为全秘书处风险登记册中确定的关键风险制定具体的风险处理行动和实施时间表。已经开发了一个新的高级在线培训课程, 将于 2021 年初发布。此外, 在 2020 年底举行了一次全球虚拟会议, 补充与各实体的一系列培训、网络研讨会和相关交流。	鉴于行政当局已制订管理人员指南并定期更新, 指导各实体落实企业风险管理, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
24	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 128 段	审计委员会重申上次关于欺诈问题的建议, 强烈鼓励管理层紧急采取协调一致的行动, 加强反欺诈政策和程序。	根据审计委员会的建议, 管理委员会于 2020 年 7 月批准的全秘书处风险登记册整合了之前采用的全秘书处风险登记册和欺诈与腐败风险评估的结果。成立了一个工作组, 负责	鉴于全秘书处风险登记册已获核准, 负责编写反欺诈反腐败指南的工作组已设立, 针对所有重大风险的风险处理和应对计划已确定, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
25	2014	A/70/5 (Vol.I), 第二章, 第 178 段	审计委员会建议行政当局加紧努力, 监测并强制实行特别政治任务提前 16 天购票的规定, 包括为此拟订一套管理信息报告, 提供关于购票日期、旅行舱位和航班费用的关键资料。	编写反欺诈反腐败指南。工作组已确定, 职权范围已明确, 指南内容纲要草案已编写完成。但 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行导致工作组的工作暂时中止。为反映新的环境更新了全秘书处风险评估办法并设立了 8 个工作组, 负责在 2021 年第一季度前确定针对所有重大风险(包括欺诈和腐败风险)的风险处理和应对计划, 秘书处决定将与审查反欺诈反腐败有关的所有问题纳入工作组的职能, 不再另设工作组处理同一问题, 以减少重复和重叠。当风险处理和应对计划的定义工作完成后, 工作组还将采取旨在减轻最关键的欺诈和腐败风险的具体处理行动, 以及制订反欺诈反腐败指南和战略, 以解决各秘书处实体业务模式的多样性。	授权监测科于 2021 年 4 月 17 日与审计委员会举行了会议, 并作出了以下解释: (a) 正如 2019 年提供的证明文件中所解释的那样, 业务转型和问责司认为已经达到了 2014 年初始建议的满意度标准(提供了审计委员会认可的佐证), 但该建议并未在 2019 年审结; (b) 2019 年 7 月, A/74/5(Vol.I) 在 2014 年的建议中加入了“完全遵守”的新要求, 从而改变了对行政当	鉴于这项建议已修订并添加到 A/74/5(Vol.I)号文件中, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。			X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
26	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议行政当局提供更详细的指导, 指导工作人员如何确定是否保留截至年底仍未支付的承付款, 从而更好地审查这类承付款。	局的满意度标准, 但没有修改建议本身的措辞。这给人一种错误的印象, 以为行政当局没有遵守一项已有 7 年历史的建议, 而事实上, 满意度标准在建议提出 5 年后就已经改变: (c) 这项建议经审计委员会修订后要求“完全遵守”预购规则, 这似乎与行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)的立场相矛盾, 行预咨委会指出, “某些公务差旅由于业务原因无法提前进行规划和确定, 但也有一些提前规划的事件, 例如提前很早公布会期和规模的各种大会和会议”(见 A/66/739), 所以, 所有实体的所有公务差旅不可能百分之百达到要求。为以更合适方式解决上述问题, 业务转型和问责司建议审计委员会考虑: (a) 确认 2014 年最初起草的建议已满足要求, 从而审结 2014 年的建议; (b) 提出一项新建议, 准确界定满足预购规则的新要求。	随着行政当局继续进一步加强对承付款的审查和监测, 认为这项建议已执行。	鉴于审计委员会在 A/75/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。			X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
27	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局在年度期间、特别是在年底审查未支付承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。	随着行政当局继续进一步加强对承付款的审查和监测, 认为这项建议已执行。	鉴于审计委员会在 A/75/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。					X
28	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 90 段	审计委员会重申以往建议, 即行政当局应: 确定如何将预算使用情况与已交付产出和成果更密切地挂钩, 并确定挂钩的时限; 制定详细计划, 确定明确的责任和资源, 将成果管理制度融入日常工作。	行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。	鉴于审计委员会注意到, 应看到但没看到非量化交付产出的业绩指标, 审计委员会认为这项建议正在执行。					X
29	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 99 段	审计委员会建议行政当局应加快现行进程, 加强各部门用来计量并报告成果的业绩计量。	行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。	鉴于审计委员会注意到, 应看到但没看到要制订非量化交付产出的业绩指标, 审计委员会认为这项建议正在执行。					X
30	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 122 段	审计委员会建议行政当局应确保租金收费准确反映每个工作地点的现行市场费率。	全球资产管理政策处继续与各实体合作, 收集所要求的信息。截至编写本报告时, 已收集到大部分信息。行政当局要求将收集信息截止日期延至 2021 年 12 月 31 日, 以便收集信息。	鉴于行政当局仍在收集信息, 审计委员会认为这项建议正在执行。					X
31	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 126 段	审计委员会建议行政当局审查“团结”项目不动产管理模块数据的完整性, 确保为保证数据质量制订适当的控制措施。	用于架构和使用目标的架构和数据已经到位; 主要业绩指标的初步定义已经确定, 正在制订中。已确定设计和实施所需的其他数据和元素。行政当局要求将完成的最后期限延至 2021 年 12 月 31 日, 以便确定主要业绩指标的定义和落实数据质量工作所需的相关工具(“团结”项目的业务情报)。	鉴于行政当局要求将完成的最后期限延至 2021 年 12 月 31 日, 审计委员会认为这项建议正在执行。					X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
32	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 131 段	审计委员会建议, 行政部门应在秘书处各主要地点开展利用率研究, 查明所需房地产规模和构成, 从而为今后的供资请求提出更好的依据。	行政当局注意到, 利用率研究仅针对联合国自有房舍。联合国总部、联合国日内瓦办事处、联合国内罗毕办事处、亚洲和太平洋经济社会委员会(亚太经社会)以及拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)的利用率研究报告已通过秘书长的报告提交。非洲经济委员会(非洲经委会)的利用率研究报告已作为单独文件提交, 因为非洲会堂项目不是办公场所。联合国维也纳办事处和西亚经社会没有自有办公空间, 不涉及考虑空间利用率的联合国基本建设项目投资。所有秘书长报告和文件均已于 2020 年 6 月 18 日提交。方案规划、财务和预算厅认为这项建议已执行, 因此请审计委员会予以审结。	审计委员会将在下次审计中检查这些研究报告是否能为今后的供资请求提供更有力的依据。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
33	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 135 段	审计委员会建议, 行政当局制定标准费用类别供每个工作地点采用, 以提高透明度, 使每个工作地点能够报告“每名工作人员的房地产费用”。	目前正在“团结”系统内开发更多报告功能。行政当局要求将完成的最后期限延至 2022 年 12 月 31 日, 以便确定主要业绩指标的定义和落实执行该项建议所需的相关工具(“团结”系统的报告、业务情报、数据扩充、部署)。	鉴于目前正在“团结”系统内开发更多报告功能, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
34	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 141 段	审计委员会建议行政当局设计一套统一的业绩衡量标准, 帮助各工作地点衡量业绩。	行政当局要求将完成的最后期限延至 2021 年 12 月 31 日, 以便确定主要业绩指标的定义和落实数据质量工作所需的相关工具(“团结”项目的业务情报)。	鉴于一套统一的业绩衡量标准仍在制订中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
35	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 143 段	审计委员会建议行政当局设计一套统一的业绩计量措施, 提高向会员国报告的一致性。	该建议与上面一条建议一样正在执行中。行政当局要求将完成的最后期限延至 2021 年 12 月 31 日, 以便确定主要业绩指标的定义和落实数据质量工作所需的相关工具(“团结”项目的业务情报)。	鉴于一套统一的业绩衡量标准仍在制订中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
36	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 157 段	审计委员会建议行政当局将海外房地产管理股项目管理准则正式用于所有主要建筑项目。	建筑项目管理准则已通过本组织的政策门户网站与秘书处所有实体共享, 以协助管理本组织正在开展的大型项目。	鉴于建筑项目管理准则已经正式确定并与秘书处所有实体分享, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
37	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 160 段	审计委员会建议行政当局考虑如何以最佳方式提高房地产管理的协调一致性, 途径有: (a) 制定全球房地产战略; 或者是(b) 确定制定地方房地产战略的标准做法, 确保考虑到更广泛的业务转型举措对未来房地产需求的影响。	基本建设战略审查活动每年都开展并写入拟议方案预算报告第 33 款(建筑、改建、改良和大修)。这是一个常规的受控过程, 在这一过程中正在有效落实房地产管理战略所需元素。因此, 方案规划、财务和预算厅认为, 通过规定进行基本建设战略审查, 以及通过在第 33 款内的年度活动, 包括相关的准备活动, 如说明实体为何要开展此项目的项目建议书回答了关于全球和地方房地产战略的两项要求。地方审查和地方报告以及全球审查和全球报告以及报告的批准反映了全球和地方房地产战略的总体情况。	鉴于制定全球房地产战略策略或确定制定地方房地产战略的标准方法仍在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
38	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 169 段	审计委员会建议行政当局制定处理纪律案件的指标。这些指标应涵盖: (a) 最终决定立案的移案比例; (b) 从移案到立案所用时间; (c) 案件总体持	审计委员会注意到案件管理跟踪系统方面的进展情况, 并表示推出该系统不会解决指标问题。虽然案件管理跟踪系统将能够更好地追踪在处理不当行为指控的各个步骤所需	审计委员会注意到 A/73/5(Vol.I) 第 324 段的建议是引入端到端的监测制度, 以便能够追踪各部门对所有案件从接收到最终处置的处理情况。该建议不涉及制定案		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
39	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 186 段	<p>续时间; (d) 案件结果。应利用这些指标支持改进案件移交和处理程序。</p> <p>审计委员会建议人力资源管理厅: (a) 分析要求“团结”系统具备的其他能力, 以便更好地实施流动框架, 并纳入各种功能, 例如: 即使没有改变地点也可收集关于流动的基线数据; 收集按职类分列的空缺率; 加强跟踪支出, 制定核查和鉴定办法, 确保所有实体在一个明确的时间框架内对资料的记录是协调一致的; (b) 监测工作地点类别之间的流动趋势, 努力提高不同类别之间的流动, 以便更好地实现与流动有关联的组织目标。</p>	<p>时间, 无论是从接到投诉点到调查和纪律程序, 但指标将由负责这些程序的人来决定和制订。</p> <p>行政当局在目前的审计过程中未提供任何进一步资料。</p>	<p>件监测指标, 与本条建议的主题内容无关。审计委员会期待行政当局对此项建议做出答复, 认为这项建议未执行。</p> <p>鉴于行政当局未采取进一步行动, 审计委员会认为这项建议正在执行。</p>				X
40	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 198 段	<p>审计委员会建议学习、发展和人力资源事务司: (a) 在编制预算时考虑更有重点的投入, 确保在实现具体目标方面提高合规率; (b) 查明未完全实现目标的原因, 并采取适当的纠正行动, 确保实现预算文件明确规定的所有目标和产出的具体目标; (c) 努力增加调查的样本量以获得反馈, 并尽早实施标准化调查, 这将产生更可靠的数据, 支持由此得出的结</p>	<p>人力资源厅自 2017 年以来一直在进行学习需求评估, 确定并掌握员工队伍能够交付不断变化的组织任务当前所需的能力、技能或知识。调查结果在秘书处所有实体之间共享, 以帮助确定学习需求。主管通过这项工作能够作出知情决定, 通过最佳途径解决员工队伍、具体职类或小组和团队之间的学习和技能差距。行政当局认为, 建议中提出的各点都已得到处理, 因此再次请求审</p> <p>结该项建议。</p>	<p>鉴于人力资源厅自 2017 年以来一直在进行学习需求评估, 确定并掌握员工队伍能够交付不断变化的组织任务当前所需的能力、技能或知识, 而且 2020 年学习需求评估结果报告已经发布, 审计委员会认为这项建议已执行。</p>				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
			论：(d) 制定一个机制，评价所提供服务的的影响，并且评价未完全实现目标这一事实产生的影响；(e) 确保衡量、记录和报告实施方案预算制定的所有参数的业绩。						
41	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 256 段	审计委员会建议将给予合作伙伴赠款的法律框架正式列入《财务条例和细则》。	关于就正式引入法律框架处理给予合作伙伴赠款问题的建议已执行。大会确实审议了这份报告，但既没有驳回也没有核准这份报告，也没有要求行政当局提出另一项提案	鉴于有关给予合作伙伴赠款的法律框架尚未正式列入《财务条例和细则》，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
42	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 264 段	审计委员会建议行政当局建立一个以原则为基础的合作伙伴管理共同框架，具体规定秘书处所有实体应当执行的关键程序。为便利制订共同框架，秘书处应进行端到端项目周期管理审查，包括与主要利益攸关方协商，并审查所有现行做法。	正结合 A/71/5(Vol.I)第二章第 264、269 和 270 段所载有关执行伙伴的建议，采取综合方式全面落实此项建议，这是整个 2021 年正在开展的“团结”项目扩展部分二期赠款人管理模块持续改进工作的部分内容。方案规划、财务和预算厅继续完善共同政策框架。	鉴于行政当局继续完善共同政策框架，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
43	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 269 段	审计委员会建议，行政当局应敲定并按适当的授权颁发与执行伙伴协议的标准模板，纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款。	正结合 A/71/5(Vol.I)第二章第 264、269 和 270 段所载有关执行伙伴的建议，采取综合方式全面落实此项建议，这是 2020 年正在开展的“团结”项目扩展部分二期赠款人管理模块持续改进工作的部分内容。	鉴于审计委员会在 A/73/5 (Vol.I) 中重申过这项建议，审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
44	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 270 段	审计委员会重申其先前的建议，即建立有关执行伙伴的信息共享机制，其中包括尽职调查程序、实施中的问题和由与执行伙伴合作过的联合国实体和合作伙伴作出的业绩评价。	秘书处正在评估如何利用联合国伙伴门户网站的功能，该门户网站是联合国各机构和合作伙伴的在线门户网站。合作伙伴在网站上登记并接受已在联合国各机构以及联合国部厅统一和精简的尽职调查程序，	鉴于秘书处正在评估如何利用联合国伙伴门户网站的功能，该门户网站是联合国各机构和合作伙伴的在线门户网站，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				联合国各机构可以分享伙伴关系意见并进行尽职调查筛选。					
45	2015	A/71/5 (Vol.I), 第二章, 第 286 段	审计委员会建议, 行政当局应在最后确定“团结”项目扩展部分二期的范围之前对现有赠款管理系统的功能和用户和其他利益攸关方的信息需要进行全面审查。	行政当局在目前的审计过程中未提供任何进一步资料。	鉴于在赠款管理系统和“团结”项目之间提供数据交换的桥梁目前正在接受“团结”项目团队和人道主义事务协调厅团队的测试, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
46	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 31 段	审计委员会再次建议行政当局改进对年底未清承付款的审查, 就未清承付款的识别与保留提供更多指导。	行政当局依然认为这项建议已执行, 并将继续加强承付款的审查和监测工作。	鉴于审计委员会在 A/75/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
47	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 32 段	审计委员会重申, 行政当局应当在年内特别是在年底清查未清承付款, 对任何似乎不必要保留的承付款提出质疑。	行政当局依然认为这项建议已执行, 并将继续加强承付款的审查和监测工作。	鉴于审计委员会在 A/75/5 (Vol.I) 中重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
48	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 41 段	审计委员会建议, 行政当局针对所查明的不准确之处, 审查并适当加强资产资本化系统。审计委员会还建议, 应当加强对资产处置工作的内部控制, 采取必要的纠正措施, 消除临时调整做法。	已提供全球资产管理政策处采用的数据质量检查程序的副本, 为行政当局回应此项建议提供佐证。	鉴于审计委员会在 A/74/5 (Vol.I) 第二章第 46 段重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
49	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 46 段	审计委员会建议, 行政当局应尽快对一般资产和虽已提足折旧、但仍在使用资产的残值进行一次常规审查, 适当设定资产的使用寿命和残值, 纠正当前就此采用的临时做法。	行政当局继续认识到虽已提足折旧、但仍在本组织内使用的资产的影响并将确保报告这类资产的情况。行政当局正在合作开展一项全联合国系统活动, 以审查和更新整个联合国资产的使用寿命, 这将减少已提足折旧资产的情况, 因为联合国系统行政首	鉴于审计委员会注意到有一些已提足折旧但仍在使用物项, 而且这些未使用资产仍在累计折旧 10% 的基础上冲销, 因此, 审计委员会认为这一建议正在执行中。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				长协调理事会所开展调查的结果将用于延长公共部门会计准则规定的使用寿命。设备记录中已开始使用一个新的使用年限操作参数,预计该参数将提供更多数据。					
50	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议, 行政当局应逐渐淘汰标准成本法, 使其会计核算符合公共部门会计准则关于不动产、厂场和设备资产估值的要求。	由于无法在单个物项层面实行实际成本法, 因此, 行政当局重申会定期修订标准成本, 确保费率为最新费率。为此, 行政部门最近更新了连带费用, 不同卷的生效日期为 2021 年 1 月 1 日和 2021 年 7 月 1 日。	鉴于审计委员会在 A/73/5 (Vol.I) 第二章第 30 段重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
51	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 64 段	审计委员会建议, 行政当局审查向精算师提供普查数据的程序, 逐渐形成一套更加可靠的机制, 用于收集所有地点在职和退休人员详细信息, 汇总后交精算师使用, 避免因数据不全导致雇员福利负债估值错误的风险。	正在努力提高普查数据的收集工作和质量。正在开展几个项目, 希望通过这些项目在下一全面评价前能及时获得更高质量的数据集。	鉴于正在努力提高普查数据的收集工作和质量, 审计委员会认为这项建议正在执行中。				X
52	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 81 段	审计委员会建议, 行政当局遵循审核与执行伙伴签订的协议的政策, 尤其是在向下游执行伙伴转交有条件赠款时, 确保行政当局保留对被所转让资产的控制权, 并且根据公共部门会计准则的规定, 适当确认这类转拨款。	这项建议已执行。截至 2019 年 12 月, 根据有条件安排转交给执行伙伴的资金在公共部门会计准则财务报表上被确认为资产, 并作为预付款转账披露。	所有转移给执行伙伴的现金在联合国向执行伙伴付款时被初步记录为资产(预付给执行伙伴), 然后在执行伙伴为管理目的提供服务时被确认为支出。财政年度结束时, 本年度所有未结清的给执行伙伴的预付款将在财务报表上记为费用, 而不检查联合国是否根据有条件协议保留对这些转让款的控制权。年底的会计处理不符合国际公共部门会计准则的规定。审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
53	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 91 段	审计委员会建议, 行政当局应当设法将为某一报告主体的行动和活动供资的信托基金的财务结果并入该报告主体的财务报表。在这一过渡完成之前, 可在联合国财务报表第一卷中作适当披露。	第一卷和第二卷目前的范围符合本组织和立法机构的工作方式。行政当局再次要求撤回这项建议。	鉴于行政当局未采取进一步行动, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
54	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 139 段	审计委员会建议, 通过“团结”系统设计一个用于集中收集和报告地域流动数字的系统, 该系统的用途包括区分长期和短期派任, 以确定长期流动和短期调动情况。	行政当局在目前的审计过程中未提供任何进一步资料。	鉴于人力资源厅正在与业务转型和问责司合作开发一个报告地域变动的查询系统, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
55	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 153 段	审计委员会重申, 行政当局应监测秘书长关于联合国秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境公报的执行情况。此外, 审计委员会建议秘书处采取措施, 加快设立协调中心的进程, 以更好地监督该政策的遵守情况。	这项建议正在执行。	鉴于联合国残疾包容战略已于 2019 年启动, 其中包含一项政策和 一个问责框架, 另外还监测 ST/SGB/2014/3 的遵守情况, 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
56	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 192 段	审计委员会建议行政当局考虑对该战略作出必要调整, 以解决精神健康障碍导致工作日损失的问题, 并加快实施职业安全健康管理框架, 更好地遵守管理问题高级别委员会于 2015 年 3 月建议的时间表。	业务支助司-医疗保健管理与职业安全与健康司已经起草了一个职业安全健康框架。管理战略、政策和合规部将公布政策。在精神健康方面, 管理战略、政策和合规部正在研究精神健康战略和所有相关问题。	鉴于行政当局还未发布职业和安全健康框架, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
57	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 198 段	审计委员会建议人力资源管理厅迅速采取适当措施, 确保能够收集所需的医疗后送案例统计数据。	行政当局制定了一份每季度向各特派团提供的报告, 其中汇总了各特派团内所有医疗后送和遣返的关键数据, 按工作人员职类和主要特征	鉴于人力资源管理厅在管理改革完成后被重组, 而且建立了疏散信息季度报告制度, 审计委员会认为这一建议已经因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
58	2016	A/72/5 (Vol.I) , 第二章, 第 205 段	审计委员会建议行政当局根据和平行动问题高级别独立小组的建议, 加快界定和落实医务司在全系统范围内对医疗标准的技术监督、监察和执行所发挥作用的进程。	技术监督问题零稿将很快发布, 使医疗保健管理与职业安全和健康司可以根据新招聘人员和应对 COVID-19 期间遇到的问题, 对零稿进行进一步的内部审核和修正。	鉴于行政当局正处于草拟医务司的作用的阶段, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
59	2016	A/72/5 (Vol.I) , 第二章, 第 243 段	审计委员会建议行政当局改善内部流程和外部因素的能见度和业绩衡量。	即将进入电子招标试点阶段。目前正在规划和分析, 之后将在 2021 年 2 月底之前将情况提交给高级管理层。电子招标工具的范围包括提供端到端流程管理所需的所有因素。采购司、辅助和外联处以及企业资源规划解决方案司之间正在讨论和召开规划会议, 以最后确定报告架构, 解决提出的意见。联合国全球采购网和 SAP Ariba 之间的整合也在进行中, 这将使秘书处供应商能够在不需要任何最终用户干预的情况下, 与 Ariba 实现同步。	鉴于审计委员会在 A/74/5 (Vol.I) 第二章第 317 段重申过这项建议, 审计委员会认为这项建议已经因时过境迁而不必执行。				X
60	2016	A/72/5 (Vol.I) , 第二章, 第 282 段	审计委员会建议行政当局密切监测欺诈风险评估的进展, 确保按时达成预期工作成果。	管理委员会于 2020 年 7 月 15 日核准了含秘书长战略重点领域和重大风险的全秘书处风险登记册(包括欺诈和腐败风险登记册)。	鉴于管理委员会于 2020 年 7 月 15 日核准了含秘书长战略重点领域和重大风险的全秘书处风险登记册(包括欺诈和腐败风险登记册), 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
61	2016	A/72/5 (Vol.I) , 第二章, 第 283 段	审计委员会建议行政当局确保为认定高风险和复杂调查发布明确详细的标准。	过度规定的标准会降低监督厅确定对特定不当行为、欺诈和腐败案件采取最适当调查对策的能力, 从而影响效率和效力, 甚至影响业务独立性。如文件 A/58/708 所概述和大	审计委员会认为, 虽然已经制定了标准, 但这些标准并不充分, 相同情形下可能导致不同结果, 因此需要进一步细化。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 293 段	审计委员会建议采购司与其他利益攸关方协调, 审查标准化信通技术商品的购买流程, 在标准化要求的必要性与遵守采购原则之间取得平衡。特别是, 复杂程度较低、可操作性有限的信通技术硬件应该标准化。作为惯例, 技术规格应该标准化, 否则应该分析和记录技术规格标准化不可行的理由。	会第 59/287 号决议所指出的那样, 监督厅有充分的标准来确定是否对某事进行调查。监督厅认为这项建议已执行, 并全球予以审结。	作为采购司“类别管理程序”的一部分, 正进一步开展工作。在类别管理战略的背景下, 将审查所有合同、标准和未来的采购。在所有信通技术类别中, 目的是确定可从至少两个供应商获得的技术标准, 并审查所有特定品牌的标准, 尽可能追求开放的国际标准, 而不是特定品牌的标准。信息和通信技术厅和外地行动正在共同努力完成该标准。	鉴于所有合同、标准和未来采购都将由相关实体审查, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X		
63	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 324 段	审计委员会建议精简预算编制流程, 使用更切合实际的假设并考虑到以往趋势。	行政当局认为这项建议已执行, 并请求予以审结。	鉴于在编制 2021 年预算流程中使用差旅模块/表格继续加强/开发“团结”项目扩展部分二期预算编制模块, 并且没有收到关于对上一预算期实际支出进行分析以评估下一预算期提案的做法的答复, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X			
64	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 22 段	审计委员会建议紧急采取步骤, 加强业务规划与合并模块, 从而不需要进行人工调整和人工干预。	方案规划、财务和预算厅一直与“团结”项目团队合作, 进一步落实业务规划与合并的自动化。第一卷分部报告的自动化已经过测试, 并已及时投入使用, 用于编制 2019 年财务报表。按规定须优先在 2020 年完成“团结”项目扩展部分二期, 故其他自动化项目计划迟于 2021 年 12 月 31 日完成。	鉴于业务规划与合并的进一步自动化正在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
65	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 30 段	审计委员会建议行政当局按照《公共部门会计准则》的规定, 在对不动产、厂场和设备资产以及存货进行估值时考虑所有实际连带费用。此外, 应该具体规定逐渐停止使用标准成本法的适当时限。	由于无法在单个物项层面实行实际费用, 行政当局仍重申会定期修订标准费用, 以确保费率保持更新。为此, 行政当局最近完成了不同数额的连带费用的更新, 生效日期为 2021 年 1 月 1 日和 2021 年 7 月 1 日。	鉴于行政当局提供了与第一卷和第二卷有关的各基金最新标准连带费用率, 以及详细的佐证电子邮件和附件, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
66	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 49 段	审计委员会建议行政当局根据《财务条例和细则》的规定, 更好地审查年终未付承付款, 确保及时将未支配余额交还会员国。	行政当局依然认为这项建议已执行, 并将继续加强对承付款的审查和监测。	鉴于 A/75/5(Vol.I)中再次提出这项建议, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
67	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局在规定的时限内确立继承资产的全面和牢靠内部控制制度。	行政当局发布了关于继承不动产的政策指南, 并在“团结”项目中实施了记录本组织所有继承不动产的专门解决方案。截至 2020 年 12 月 31 日, 本组织持有的所有继承不动产都根据继承系统解决方案记录在“团结”系统中。	行政当局提供了截至 2020 年 12 月 31 日本组织根据继承系统解决方案在“团结”系统中所持有的所有继承不动产清单。审计委员会注意到, 该清单显示了“团结”系统中记录本组织所有继承不动产的专门解决方案。 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
68	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 71 段	审计委员会建议行政当局审查其确定自愿捐助协议条件性条款的标准, 并使其符合《公共部门会计准则第 23 号》的规定。	虽然这项建议是基于审计人员确定的一项交易, 并被一个总部以外办事处认定为一次性案例, 但行政部门将继续强力要求所有办事处全面实行《公共部门会计准则第 23 号》的规定。	鉴于行政当局根据《公共部门会计准则第 23 号》审查了 2019 年联合国总部除欧盟以外的所有供应协定, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
69	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 77 段	审计委员会建议行政当局审查和加强与第三方管理公司的正式安排, 并尽早建立对其运作情况进行定期公开审计的制度。	标准模板合同已起草完毕, 并已收到法律事务厅的初步核准。预计到 2021 年 12 月, 现有的第三方管理公司将签署确立正式安排的标准协议。采购	鉴于征求建议书尚未发布, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				司和健康和人寿保险科正在敲定技术汇总表, 预计索赔审计的征求建议书将于 2021 年上半年发布。					
70	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 81 段	审计委员会建议联合国金库与不同实体签订书面协议, 正式确定它们参与主现金池的问题。	联合国金库正在与法律事务厅就这一问题进行合作。法律厅目前正为此目的审查参与主现金池的实体名单。	鉴于联合国金库仍在与法律事务厅就这一问题进行合作, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
71	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 89 段	审计委员会还建议联合国日内瓦办事处与总部联络, 制定计算和透明回收联合国内部服务费用的共同办法。	方案规划、财务和预算厅目前正在起草这份全面的政策文件, 目标是赶上 2021 年 6 月的目标日期	鉴于目前正在起草综合政策文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
72	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 98 段	审计委员会建议行政当局重新审查临时派任做法, 分析为什么会出现大量临时职位空缺而不是职位空缺。	行政当局在当前的审计期间没有提供任何进一步信息。	鉴于关于较高级别临时任务特别职位津贴的行政指示的修订取决于大会批准对《工作人员条例和细则》的拟议修订, 因此行政指示的修订被搁置, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
73	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 111 段	审计委员会建议行政当局确定在联合国总部 Inspira 系统部署咨询人和个体订约人模块的时限, 制定遵守所确定时限的路线图。	人力资源服务司已开始改进模块的工作, 目前正与用户协商制定详细的业务要求。第一批变动计划在 2021 年下半年推出。	鉴于业务支助部目前正在与客户实体一起制定详细的业务要求, 且预计将在 2021 年第二季度实施这些变动, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
74	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议适当修改 Inspira 的准入管理, 以便在考虑到相关数据安全和隐私需要的情况下, 提供权限, 用于查看咨询人在整个秘书处的聘用情况。	人力资源服务司已开始改进咨询人和个体订约人模块的工作, 目前正与用户协商制定详细的业务要求。第一批变化计划在 2021 年下半年推出。	鉴于人力资源服务司已展开改进咨询人和个体订约人模块的工作, 并正与用户磋商制订详细的业务要求, 委员会认为这项建议正在执行。		X		
75	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 124 段	审计委员会建议管当局在确实需要已确定候选人提供的服务的情况下利用关于咨询人和个	已向审计人员提供经济和社会事务部批准的(在管理战略、政策和合规部推出例外情况门户之前和期间)、	审计委员会审查了关于例外情况的相关文件, 确认经济和社会部使用了行政指示 ST/AI/2013/4 第		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
			体订约人的行政指示第 4.7 段的规定。	涉及行政指示 ST/AI/2013/4 第 4.7 段规定的例外情况的证明文件。行政当局认为这项建议已执行, 请求审计委员会在今后审计核实后予以审结。	4.7 段的规定。审计委员会认为这项建议已执行。				
76	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议行政当局扩大候补人名册, 以扩大甄选咨询人和个体订约人的竞争范围。	行政当局要求按已执行来审结这项建议。多年来, Inspira 中的咨询人名册有所增加, 征聘管理人已获准使用 Inspira 来扩大其需要的应聘者人才库。征聘管理人被要求在 Inspira 上发布所需任职六个月或更长时间的咨询人和个体订约人的职位空缺。	鉴于 Inspira 正在适用中, 一年内的个别案例表明个体订约人可能不是通过 Inspira 甄选的, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
77	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 136 段	审计委员会建议人力资源管理厅审查行政指示的规定, 以确定个体订约人在哪些情况下可以聘用 6 个月以上。	在目前的审计过程中, 行政当局没有提供任何进一步信息。	鉴于有些情况没有记录在例外情况日志中, 包括(a) 在 12 个月期间工作超过 9 个月的个体订约人, (b) 在 36 个月期间连续服务超过 24 个月的咨询人, 而相应的监测机制无法完全记录所有例外情况并需要改进, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
78	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 144 段	审计委员会建议行政当局确保采取适当措施, 在联合国各实体之间共享雇用信息, 以标记可能存在的违反适用业务规则的情况, 并建立适当的机制加以监测。	在目前的审计过程中, 行政当局没有提供任何进一步信息。	鉴于一些离职工作人员持有合同间隔时间不足一个月的情况没有记录在例外情况日志中, 而且相应的监测机制无法完全记录所有例外情况并需要进一步改进, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
79	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 150 段	审计委员会建议行政当局在审查管理下流动方案过程中评估如何以最好方式鼓励公平分担负担。	行政和预算问题咨询委员会于 2020 年 11 月修订了秘书长关于人员流动新方法的报告, 第五委员会第七十五次续会将于 2021 年第二季度予以	鉴于秘书长关于人员流动新方法的报告中概述的新原则与 2016 年的人员流动提案中的原则不				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
80	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 156 段	审计委员会建议人力资源管理厅审查征聘流程, 消除所有关键阶段出现延误的原因。	业务支助部注意到人力资源服务司已要求审结该建议, 业务支助部可继续发挥其辅助作用。应该指出, 人力资源服务司并不监督外地的招聘工作, 因为这项工作已作为管理改革的一部分完全下放到外地。虽然人力资源司为招聘和测验/考试提供支持和指导, 但这种支持是应请求提供的, 并指出使招聘流程更容易、更快和符合目的是业务支助部和人力资源服务司的主要优先事项之一。到目前为止, 这一目标是通过采用新工具和改进平台来实现的, 以实现使用的一致性和减轻此类风险。	同, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。		X	
81	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 160 段	审计委员会建议行政当局确保充分支持实施全系统性别均等战略, 以实现预期目标。	根据所提供的意见, 并根据 2019 年 1 月 1 日生效的授权原则, 行政当局认为这项建议已执行。	鉴于 2019 年 1 月 1 日生效的授权原则和关于实现性别均等暂行特别措施的行政指示已经修订并颁布, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
82	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 167 段	审计委员会建议行政当局核实人力资源深入观察数据表和人力资源战略指标看板, 确保业绩管理合规数据统一、一致。	行政当局重申其意见, 并要求审结这项建议, 因为业绩管理合规数据现已通过业务转型和问责司管理的管理看板提供, 并已由人力资源厅通过用户体验测试进行验证。对于绩效管理合规性数据而言, 人力资源深入观察已被逐步淘汰。	鉴于业绩管理合规数据现在可通过业务转型和问责司管理的管理看板提供, 而且用于业绩管理合规数据的人力资源深入观察已逐步淘汰, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
83	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 191 段	审计委员会建议,《采购手册》应澄清, 采购干事必须在起草技术规格之前评估市场情况和行业惯例, 说明偏离的理由。	行政部门已执行这项建议, 并将其视为已审结。2020 年 6 月修订的《采购手册》在第 4.4 节(要求定义)中提到这项建议, 首先要求评估市场情况和行业惯例, 以便使此类信息有助于制定要求定义。此外,《采购手册》现在要求, 应提出严重偏离标准行业做法的理由。	鉴于《采购手册》已做相应修订, 包括要求评估市场情况和行业惯例, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
84	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 241 段	审计委员会建议行政当局审查所有有待执行伙伴退还的款项, 并按照业务手册的规定采取必要行动。	由于实行了审计服务长期协议, 在清理各基金审计积压案例方面取得了重大进展。此外, 新近采用的赠款管理系统退款提醒系统负责通知合作伙伴有待支付的退款。	鉴于最近几年的审计中也发现类似问题且审计委员会在本次审计中重申这项建议, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
85	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 242 段	审计委员会建议优先完成对项目审计, 以确定执行伙伴应退还的确切数额, 并采取适当行动收回这些金额。	审计积压问题已经得到解决。有两个基金的审计工作积压是由于各种行政问题造成的。行政当局继续处理这些问题。	审计委员会注意到, 以前的审计积压问题已得到解决, 并认为这项建议已执行。	X			
86	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 248 段	审计委员会建议行政当局为审查所有逾期指导文件制定一个有时限的方案,并确保予以执行。	关于范围更广的人道主义事务协调厅的机构指导系统, 该厅管理团队决定, 鉴于预算限制和其他正在实施的组织变革优先事项, 在得到进一步通知之后再开展任何开发机构指导系统并对其实行集中监测的工作。虽然由于缺乏集中能力, 不再在机构一级系统监测机构一级政策指示的遵守情况, 但现在对政策指示执行情况的监测如下: (a) 相关科和司持续监测具体技术和专题问题的业务指导; (b) 在将大多数专题顾问并入人道协调厅的业务和宣传司以	鉴于人道主义事务协调厅机构指导系统的开发和集中监测被推迟, 机构一级政策指示的遵守情况由相关司监测, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
87	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 259 段	审计委员会建议行政当局密切监测详细可执行计划的制定情况, 以实施由欺诈和腐败风险登记册所产生的风险应对和风险处理计划, 并定期向管理委员会报告相关情况。	及协调司之后, 他们现在向外地提供实时业务和(或)技术指导和监测支持。这些顾问监测外地办事处遵守有关人道主义准入、国际人道法、境内流离失所和人道主义-发展和-平关系问题的指导意见。 管理委员会于 2020 年 7 月 15 日核准了带有秘书长战略重点领域和重大风险的全秘书处风险登记册, 其中包括欺诈和腐败风险登记册。包括欺诈和腐败风险责任人在内的机构风险责任人现在的任务是重大风险制定详细的风险处理和应对计划。	鉴于风险处理和应对计划已于 2021 年 4 月获得管理委员会批准, 且风险处理和应对计划的执行进度将定期向管理委员会报告, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
88	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 260 段	审计委员会建议行政当局协调企业风险管理的机构风险登记册和欺诈和腐败风险登记册, 以实现这些登记册的减少风险战略协同增效作用。	管理委员会于 2020 年 7 月 15 日核准的全秘书处风险登记册包括秘书长的战略重点领域和重大风险, 并充分纳入了欺诈和腐败风险。机构风险责任人, 包括欺诈和腐败风险的责任人, 将致力于执行专门的风险缓解战略。	鉴于管理委员会于 2020 年 7 月 15 日核准的全秘书处风险登记册包括秘书长的战略重点领域和重大风险并充分纳入了欺诈和腐败风险, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
89	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 261 段	审计委员会建议行政当局设计秘书处一级的适当监测机制, 确保在部厅和特派团一级持续实施减少风险行动。	业务转型和问责司的企业风险管理科定期监测实体一级风险评估的发展情况。目前, 各实体必须每年向企业风险管理科报告企业风险管理的实施情况, 包括已确定的最高风险、缓解风险的建议以及在这方面采取的实际行动。此外, 管理委员会发挥监督作用, 确保在实体一级连贯地实施企业风险管理, 并酌情适当识别、减轻和上报风险。作为管理改革	鉴于行政当局已建立一个机制定期监测实体一级风险评估的进展情况, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
90	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 267 段	审计委员会建议行政当局根据评估结果, 编写反欺诈反腐败战略和行动计划, 确定业绩指标和适当的监测机制。	企业风险管理科正致力于至迟于 2021 年 9 月编制反欺诈和反腐败指南和战略, 将其纳入全秘书处风险登记册中重大欺诈和腐败风险的风险处理和应急计划。管理委员会于 2021 年 4 月批准了风险处理和应急计划。	鉴于反欺诈和反腐败战略仍在制定之中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
91	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 273 段	审计委员会建议行政当局分析如何实施统一的采购职能欺诈风险管理方案, 并向总部以外办事处、区域委员会、外地特派团和秘书处其他办事处提供必要的指示或指导。	采购欺诈风险管理方案是秘书处反欺诈和反腐败方案不可或缺的一部分。采购职能的欺诈风险管理是按照联合国秘书处反欺诈反腐败框架连贯一致地实施的。情况通报 ST/IC/2016/25 详细说明了秘书处如何采取行动预防、发现、遏制、应对和报告欺诈和腐败现象, 这适用于整个秘书处、包括维持和平特派团和特别政治任务的所有采购欺诈行为。在该框架下, 采购司对采购欺诈风险进行了彻底审查, 并进一步采取积极措施加强采购欺诈问题管理。对采购欺诈风险进行了系统、有	鉴于采购职能的欺诈风险管理是按照联合国秘书处反欺诈反腐败框架连贯一致地实施的, 审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
92	2017	A/73/5 (Vol.I) , 第二章, 第 274 段	审计委员会建议行政当局为采购司确立全面的欺诈风险管理方案, 规定在各级积极实施反欺诈反腐败框架, 并纳入处理采购职能欺诈和腐败风险的主要做法。	采购欺诈风险管理方案是秘书处反欺诈和反腐败方案不可或缺的一部分。采购职能的欺诈风险管理是按照联合国秘书处反欺诈反腐败框架连贯一致地实施的。情况通报 ST/IC/2016/25 详细说明了秘书处如何采取行动预防、发现、遏制、应对和报告欺诈和腐败现象, 这适用于整个秘书处、包括维持和平特派团和特别政治任务的所有采购欺诈行为。在该框架下, 采购司对采购欺诈风险进行了彻底审查, 并进一步采取积极措施加强采购欺诈问题管理。对采购欺诈风险进行了系统、有条理的评估, 并在日常活动中对风险管理进行监测, 并由内部和外部监督机构定期审计。有鉴于此, 行政当局请求审计委员会考虑审结这项建议。	鉴于采购欺诈风险管理方案一直是秘书处反欺诈和反腐败方案不可或缺的一部分, 而且采购职能的欺诈风险管理已按照联合国秘书处反欺诈反腐败框架得到协调一致的执行, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
93	2017	A/73/5 (Vol.I) , 第二章, 第 275 段	审计委员会还建议行政当局确保联合国内罗毕办事处进行风险评估, 并在实体一级和各司一级制作风险登记册。	在目前的审计过程中, 行政当局没有提供任何进一步信息。	鉴于风险登记册尚未定稿并将于 2021 年实施, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
94	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 290 段	审计委员会再次建议行政当局应敲定并按适当的授权发布与执行伙伴协议的标准模板, 纳入适当的反欺诈、制裁和审计条款。	2019 年 12 月在秘书处所有实体部署了赠款人管理模块, 模块的其中一项功能是可以创建纳入强制性条款的与执行伙伴的标准模板协议。2021 年期间, 将审查和更新合作伙伴协议和标准条款。	鉴于合作伙伴协议和标准条款需要更新, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
95	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 291 段	审计委员会建议行政当局继续在时限内加强其问责制和内部控制框架, 包括实施三道防线模式, 编制内部控制说明和建立授权信息中央存储库。	联合国秘书处内部控制框架、包括实体一级控制和活动一级控制, 已于 2020 年向秘书处所有实体发布。各实体到 2020 年 12 月 31 日敲定了补救计划。此外, 2020 年 12 月发布了自我评估问卷。	鉴于行政当局没有提供任何证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
96	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 303 段	审计委员会建议行政当局根据在处理秘书处欺诈和腐败案件过程中吸取的经验教训, 考虑建立正式机制或在现有机制中植入正式机制, 审查和加强防止欺诈和腐败的控制措施。	秘书处一直以逐步解决的方法处理这两个问题。2016 年, 秘书处发布了联合国秘书处反欺诈反腐败框架 (ST/IC/2016/25), 2017 年, 秘书处进行了欺诈和腐败风险评估。作为全秘书处整体风险评估的一部分, 秘书处于 2019 年更新了其欺诈和腐败风险评估, 着重指出了与欺诈和腐败有关的如下六种重大风险: (a) 组织文化; (b) 信通技术治理和网络安全; (c) 执行伙伴; (d) “团结”系统控制环境; (e) 盗窃: 燃料、口粮和库存; (f) 采购欺诈。	鉴于行政当局一直采取逐步解决的方法确立审查并加强防止欺诈和腐败的机制, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
97	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 311 段	审计委员会建议道德操守办公室与监督厅一道制定适当措施, 确保迅速处理每一起报复案件, 并适当应对此一过程中的任何制约因素。	道德操守办公室提供了该办公室负责的所有要求提供的信息(根据现行政策完成初步审查的平均天数)。因此, 就道德操守办公室的任务而言, 该办公室对这项建议作出了回应。	鉴于道德操守办公室和监督厅在处理这些案件方面相互合作, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
98	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 323 段	审计委员会建议行政当局消除监督厅和人力资源管理厅的所有障碍, 以便迅速解决案件。如果缺少适当的业绩指标, 则可确立指标, 为完成这类案件规定时限。	2021 年 2 月 11 日, 监督厅表示将继续与道德操守办公室合作, 提供有关报复案件的必要信息。 通常, 根据事项复杂程度、调查案件过程中所收集证据的数量和质量以及行政法司/人力资源管理厅审查后可能需要作出的任何澄清, 完成纪律程序所需的时间不尽相同。联合国争议法庭和上诉法庭涉及证明标准的判例以及关于证人证词可靠性的其他规定继续增加人力资源管理厅所需进行的审查程度, 这常常需要在纪律程序之前或当中开展更多调查活动。 随着全球案件管理系统的采用, 对未来 3 至 4 年的数据和趋势进行分析审查, 将有助于确定人力资源厅控制的那些流程可采用的相关绩效指标并为之提供信息。基于上述情况, 行政当局请求审结这项建议。	鉴于随着全球案件管理系统的采用, 对未来 3 至 4 年的数据和趋势进行的分析审查将有助于确定人力资源厅控制的那些流程可采用的相关绩效指标并为之提供信息, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
99	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 324 段	审计委员会建议行政当局建立端到端的监测制度, 以便能够跟踪各部门对所有案件从接收到最终处置的处理情况。	新的案件管理跟踪系统已于 2020 年 12 月开始推出, 新平台将纳入以前的管理跟踪系统, 作为新跟踪系统中的一个模块, 并纳入新模块的新功能。为完成新的案件管理跟踪系统, 已将纪律和上诉模块的推出推迟到 2021 年第一季度, 原因是与这些模块的开发和测试相关的资源受限。随着上述额外模块的推出, 案件跟踪系统将成为一个端到端的系统, 用于报告、跟踪和管理秘书处所有关于不当行为的报告, 从收到投诉到完成纪律处分(视情况而定)。	鉴于正在推出新的案件管理跟踪系统, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
100	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 348 段	审计委员会建议安保部作为一项临时措施发布准则/模板, 以实现内部自我评估的统一评估和监测。	评价政策执行情况的框架于 2020 年 6 月获得核准, 作为证明文件提交。	鉴于监测内部自我评估的框架已获核准, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
101	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 351 段	审计委员会建议安全和安保部规定及时修订这些标准的周期, 以适应安全环境变化和技术日新月异带来的需求。	更新总部最低运作安保标准工作于 2020 年 4 月完成。此外, 还确定将每四年审查一次这些标准。	鉴于行政当局已相应更新了这些标准, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
102	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 364 段	审计委员会建议安保部向所有指定官员和其他安保专业人员发布一份一般性公告, 以确保更好地遵守安保风险管理流程, 并编制合规监测信息汇总表, 提交给所有利益攸关方。	向所有指定官员和其他安保专业人员发布了一般性公告, 以确保更好地遵守安保风险管理流程。每月与所有利益攸关方共享显示安全风险状况的合规监测信息汇总表。	鉴于已发布一般性公告, 并每月与所有利益攸关方共享显示安全风险状况的合规监测信息汇总表, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
103	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 385 段	审计委员会建议安全和安保部为区域业务司和政策与合规处建立一个监测安保管理系统政策执行和遵守情况的机制。	政策执行情况评估已完成, 并与利益攸关方分享了结果。该评估成为持续监测安保管理系统政策执行和遵守情况的临时机制。	鉴于监测安全管理系统政策执行和遵守情况的机制已经建立, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
104	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 386 段	审计委员会建议机构间安保管理网建立一个定期审查指定地区执行和遵守安保政策情况的机制。	机构间安保管理网已将监测遵守情况确定为其优先事项之一。因此, 安保管理网在每次会议上审查与监测遵守情况有关的动态。安全和安保部在其第三十三届会议上与安保管理网成员分享了执行情况调查的结果。	鉴于定期审查指定地区执行和遵守安保政策情况的机制已经建立, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
105	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 392 段	审计委员会建议危急事件应激反应管理股建立一个机制, 按日期记录区域业务司和其他实体报告的危急事件详细信息, 并定期与安全和安保事件登记系统数据核对这些信息, 以确保任何需要干预的危急事件不被忽视。	已经为此分配了资源, 信息和通信技术厅和危急事件应激反应管理股咨询人正在建设该平台。平台设计的第一阶段已经敲定, 正在进行测试。预计平台交付启用日期为 2021 年 3 月 31 日。	鉴于资源已经分配, 信息和通信技术厅正在建造平台, 平台第一阶段设计已经最后确定并正在进行测试, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
106	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 393 段	审计委员会建议危急事件应激反应管理股与指定官员和联合国安保管理系统各组织协调, 审查现有咨询员人数和地点, 以确保有足够的应对受影响人员和符合条件的家庭成员的需求。	设计并定期更新咨询员的可及性和可用性热图并将其提供给审计委员会。危急事件应激反应管理股继续监测整个联合国系统工作人员的心理健康状况, 并向安保管理小组进行宣传。	鉴于咨询员的可及性和可用性热图定期设计和更新, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
107	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 401 段	审计委员会建议培训和发展科维持一个合并数据库, 载录安保部所有受训人员和培训课程的详细资料。	与新的学习管理系统供应商的合同于 2020 年 12 月 30 日签署。目前正计划至迟于 2021 年底推出新的系统, 作为安全和安保部培训的主要储存库和数据库。	鉴于正计划启用新的学习管理系统作为主要储存库, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
108	2017	A/73/5 (Vol.I), 第二章, 第 425 段	审计委员会建议秘书处设计适当的机制, 确保主计长办公室、监督厅和秘书处其他单位之间更好地协调, 以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。	这项建议是向秘书处提出的, 应免除监督厅对建议执行的责任。为了支持秘书处的应对措施, 监督厅提供了以下信息。 2016 年至 2020 年, 监督厅观察到欺诈案件增加了 283%, 当事人增加了 527%。根据到目前为止可获得的 2021 年信息, 2021 年的数字预计将超过 2020 年的数字。 监督厅认为, 2018 年至随后几年间欺诈案件和当事人的急剧增加是监督厅与主计长办公室在 2019 年 1 月举行协调会议后高度合作的结果。 方案规划、财务和预算厅表示, 已经建立了一个新机制以报告推定欺诈、欺诈和往年情况的更新以及监督厅移交给各实体的所有案件。对往年推定欺诈案件的状况进行了系	鉴于秘书处正着手建立这一机制, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
109	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 32 段	审计委员会再次建议行政当局对“团结”系统业务规划与整合模块的各项功能进行全面审查, 采取必要的纠正行动避免在编制财务报表时需要进行人工调整和干预。	统审查。已经建立了一个案件跟踪系统, 用以综合监督厅、各实体和人力资源管理厅的资料。 方案规划、财务和预算厅一直与“团结”项目团队合作, 进一步落实业务规划与整合模块的自动化。第一卷分部报告的自动化处理已经过测试, 并已及时投入使用, 用于编制 2019 年财务报表。由于“团结”项目团队按任务规定须优先在 2020 年完成“团结”项目扩展部分二期, 其他自动化项目计划迟于 2021 年 12 月 31 日完成。	鉴于在本次审计中发现了类似问题并再次提出类似决议, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
110	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 39 段	审计委员会再次建议行政当局在预算期结束后对未付承付款加强审查, 并根据《财务条例和细则》的规定在预算期结束后 12 个月期末对未付承付款采取行动。	行政当局依然认为这项建议已执行, 并将继续加强对承付款的审查和监测。	鉴于 A/75/5(Vol.I)中再次提出该建议, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
111	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 46 段	审计委员会再次建议行政当局针对所查明的不准确之处, 审查并适当加强资产资本化制度。审计委员会还建议对资产处置加强内部控制, 按时完成所有必要的处置程序。	已提供全球资产管理政策处实施的数据质量检查程序副本, 以支持行政当局回应该建议。	鉴于资产资本化仍存在不准确之处, 而且本报告指出资产退废过程过长, 审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
112	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 57 段	审计委员会建议行政当局审查并适当加强无形资产资本化制度, 更好地将“团结”系统资本化与有关功能的部署保持一致。	“团结”系统将与部署正在使用的功能部分一起资本化。	鉴于对关于无形资产资本化的工作分解结构要素的审查仍在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。			X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
113	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 63 段	审计委员会建议行政当局采取措施清理转自伽利略系统的数据以解决库存数据质量问题, 并在所有特别政治任务中开展实物核查工作。	已分发了2020年发布的战略指导意见副本, 其中将业绩管理报告的范围扩大到秘书处各实体。此外, 作为年终活动的一部分, 全球资产管理政策处对库存数据质量的检查, 并提供给各实体供审查和纠正可能的不准确之处。关于正确评价和周期清点活动的数据库质量清单检查是在2020年12月编制的, 并在第一卷中提供给各实体注意。	鉴于“团结”系统生成的主要业绩指标报告描述了截至2020年12月31日的实物核查细节, 分发给所有适用实体并经其审查, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
114	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 71 段	审计委员会建议行政当局制定一项综合政策及准则, 详细说明各项活动的核定服务清单, 确定费用回收活动相关共同间接费用的分摊方法, 指定实体一级的责任人, 负责在费用回收活动的审查和监测方面加强问责、提高透明度。	方案规划、财务和预算厅目前正在起草这份全面政策文件, 目标是不晚于2021年6月的目标日期。	鉴于目前仍在更新综合政策文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
115	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 72 段	审计委员会建议行政当局采取必要行动收取费用回收活动的应收欠款, 并定期检查及时收回这些欠款的情况。	除每月说明外, 方案规划、财务和预算厅还通过电子邮件与客户跟进个别待付发票。该厅还让服务提供商参与这项工作, 因为他们必须确保所提供服务的欠款及时收回。因此, 一些待付旧账已经清理完毕, 该厅将在2021年第二季度继续这项工作。	鉴于行政当局已采取如发布每月说明和对个别未付发票采取后续行动等措施, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
116	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 79 段	审计委员会建议行政当局改进对审计线索的维护, 以便能够更好地审查基金一级的现金状况。	方案规划、财务和预算厅负责监测参与基金的现金结存, 并将这一信息每天传达给主计长办公室。“团结”系统中已有审计线索, 因为该系统记录了入账的时间和日期(入账日期)以及交易的生效日期(过账	鉴于方案规划、财务和预算厅负责监测参与基金的现金结存, 并将这一信息每天传达给主计长办公室, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
117	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 88 段	审计委员会建议行政当局修订在第一卷所报财务报表和第二章(维持和平)所报财务报表之间分摊退休人员离职后健康保险负债的基础,以反映当前雇员比率,从而反映离职后健康保险雇员福利负债的适当比例。	日期),这些日期可用来确定每日现金结存。行政当局认为这项建议已执行,并请求审计委员会予以审结。 执行工作正按计划进行。	鉴于执行工作正按计划进行,审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
118	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 101 段	审计委员会建议行政当局确定用以核实投保人资格的关键数据元素,并纳入必要的核实控制措施,以确保系统强制获得这些关键数据元素。	目前正向“团结”系统迁移医疗保险计划退休人员记录,这将解决数据可得性和质量问题,因为很大比例的普查数据将从单一来源(“团结”系统)获取。迁移工作预计将迟于 2020 年 12 月 31 日完成,但健康和人寿保险科必须专注于支持本组织应对正在发生的 COVID-19 大流行,包括支持实施医疗后送框架和一线防御,以及将发展协调办公室及安全和安保部工作人员转至联合国医疗保险计划。医疗离职后健康保险记录迁移到“团结”系统的工作预计将到 2021 年 6 月落实。	鉴于将医疗保险计划退休人员记录迁移到“团结”系统的工作仍在进行中,审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
119	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 103 段	审计委员会建议在退休人员数据中单独反映关于受抚养遗属子女的信息,以确保年龄差距计算正确。审计委员会还建议行政当局识别和更新 643 个案例(尚未确定这些案例的投保人是受抚养遗属还是退休人员)所涉人员的正确身份。	审查正在进行,有待就改进普查数据和安排相关联合国资源的优先顺序与审计委员会其他建议协调。	鉴于审查正在进行,审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
120	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 124 段	审计委员会建议行政当局审查员工的身份分类以确保“团结”系统中的数据与实际身份一致、全面审查退休人员数据以确保发放退休后福利的质量和准确性,并将退休人员归入可以独特方式确定的一个类别。	在这次审计过程中,行政当局没有提供任何进一步的资料。	鉴于健康和人寿保险科定于2020年下半年最后完成执行工作,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
121	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议行政当局审查雇员、退休人员、受扶养人的个人福利和缴款数据,以确保“团结”系统的完整性、一致性、有效性,并与发往第三方管理公司的工资付款和资格名单等其他来源进行核对。	“团结”系统人力资源支助项目是高度优先的项目之一,旨在帮助解决这一福利管理问题,以使人力资源服务司持续地(与人力资源厅一起)作为一个支助办公室参与。	鉴于“团结”系统人力资源支助项目目前旨在帮助解决这一问题,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
122	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 131 段	审计委员会建议行政当局采取紧急措施,制定适当的审查机制和规程;发展对索赔数据进行定期内部审查的能力,以就第三方管理公司所报索赔和费用获得保证,并与第三方管理公司建立正式的反馈机制。	索赔审计的工作说明书已经定稿。采购司及健康和人寿保险科正力图更新技术汇总表,索赔审计的征求建议书预计将于2021年上半年发出。	鉴于采购司及健康和人寿保险科正在努力更新技术汇总表,索赔审计的征求建议书预计将于2021年上半年发出,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
123	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 132 段	审计委员会建议行政当局审查第三方管理公司的报告模板,找出数据质量和标准化方面的差距;精简已支付索赔档案中的数据元素,使投保人和支出情况能够得到核证,帮助识别示警红旗,对索赔进行正确和全面的分类。	正开展作为采购司类别管理进程一部分的工作。《通信技术技术标准化程序》已最后定稿。此外,2017年12月,行政当局实施了一个简化程序,用以购置经核准的软件和硬件,并确定请求对这些标准进行补充的方式。行政当局认识到存在独特的业务需求,为这类请求建立了单独程序,采用低价值购置办法,以加快	鉴于征求建议书方面工作仍在进行中,而且含有报告模板的标准协议尚未签署,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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>技术审批程序。低价值购置办法是一种为加快交付所需设备并尽量减少本组织风险的采购程序，用于采购 10 000 美元以下物品。</p> <p>对 2020 年 10 月 30 日发出的索取资料书的回复已收到，并正由健康和人寿保险科审查。健康保险服务征求建议书将包括报告模板，以确保简化已支付索赔档案中的数据元素，同时便于核证投保人和支出情况，但这将根据所收到的回复而定。同时，标准模板合同已经起草，并已收到法律事务厅的初步批准。预计到 2021 年 12 月，目前的第三方管理公司将签署含有报告模板的标准协议。</p>				
124	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 136 段	审计委员会重申其建议, 即建立适当机制, 以期更好地协调, 实现完整和全面地报告欺诈和推定欺诈案件。	已建立一个新的机制来报告前几年的推定欺诈、欺诈和最新情况, 以及所有监督厅转交各实体的案例。对历年推定欺诈案件的情况进行了系统审查。已经建立一个案件追踪系统, 将来自监督厅、各实体和人力资源厅的投入综合在一起。	鉴于提供的证明文件提及新机制和新机制的工作流程, 同时健康和人寿保险科报告的 2020 年欺诈案件可以在本报告中查到, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
125	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 137 段	审计委员会建议行政当局对秘书处各办公室向主计长办公室报告欺诈行为的程序进行审查, 并为秘书处、第三方、总部以外办事处、外地办事处、特派团和监督厅之间的信息共享制定时间表和流程, 以确保完整和全面地报告欺诈和推定欺诈案件。	关于欺诈和推定欺诈的准则说明报告欺诈行为的程序, 并确定这方面的时间表和流程, 这些准则已于 2020 年 12 月 17 日完成并与第一卷所涵盖实体分享。	鉴于提供的证明文件提到新机制和新机制的工作流程, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
126	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局采取步骤, 强制所有第三方管理公司报告其发现的所有欺诈和涉嫌欺诈案件。	标准模板合同起草已完成, 并已收到法律事务厅的初步批准。预计到 2021 年 12 月, 现有的第三方管理公司将签署标准协议。	鉴于联合国与第三方管理公司之间仍未达成标准协议, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
127	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 149 段	审计委员会建议行政当局设立正式机制, 监测不当支付款项的追回情况, 并积极追讨。审计委员会还建议集中指定一名协调人负责监测和后续行动。	向健康和人寿保险科报告的所有欺诈和推定欺诈案件随后都向监督厅报告, 并以副本形式报告给行政法司行为和纪律处。如果已作出判断, 认为应追回不当行为涉及的资金, 行政法司将通知主计长和实体负责人, 以确保在可能的情况下实施这类资金追回工作。方案规划、财务和预算厅将建立监测追回任何不当支付款项之机制。	鉴于监测追回不当支付款项的机制尚未建立, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
128	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 150 段	审计委员会建议行政当局发布明确的准则, 说明在已确定的欺诈案件中应遵循的程序以及应完成行动的时限。	关于欺诈和推定欺诈的准则已于 2020 年 12 月 17 日与第一卷涵盖的实体分享。	鉴于行政当局提供了关于报告欺诈和推定欺诈案件的准则, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
129	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 151 段	审计委员会建议行政当局在监督厅与健康 and 人寿保险科之间建立定期和周期性反馈机制。	监督厅及健康和人寿保险科通过电子邮件详细说明了工作安排如下: (一) 健康和人寿保险科确保第三方管理公司向健康和人寿保险科提交初步报告; (二) 该科然后将有关事项转交给监督厅; (三) 由监督厅将其决定通知健康和人寿保险科。	鉴于监督厅与健康 and 人寿保险科通过电子邮件确定了工作安排, 而监督厅在对欺诈案件的调查中确定了关于所涉问题的反馈, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
130	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 159 段	审计委员会建议: (a) 随着“团结”系统的启用, 现金管理职能遵循的流程应作为优先事项进行记录和正式核准; (b) 行政当局应采取步骤, 最后确定、	相关文件已完成。然而仍在等待正式批准。	鉴于正式批准仍在等待中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
131	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 164 段	正式规定和记录金库工作人员的结构、作用和职责; (c) 应正式规定不在总部的出纳员在现金管理职能方面的作用和责任, 并规定其与总部金库的职能关系。 审计委员会建议: (a) 行政当局采用一种系统, 利用“团结”系统中现有的信息估计较长时期的现金流出额, 从而能够更精确地预测流动性流出, 这也有助于更好地管理投资; (b) 薪金付款应与金库用于处理其他付款的机制保持一致, 以改善本组织的现金管理。	现金管理程序已更新, 并且已开始使用“团结”系统的数据。所有的偿付都是按照 T+3 规则(即当日再加上 3 个工作日)支付的。就现金管理而言 T+3 期限足够了。一个项目已提交“团结”系统变更委员会并获得委员会核可, 目的是进行一项改进, 从而能够根据 T+3 规则使薪金与应付账款的付款接轨。预计这一改进将于 2021 年实施。	鉴于这一改进预计将于 2021 年实施, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
132	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 174 段	审计委员会建议行政当局: (a) 加快清理归类为例外情况和正在调查的未决项目, 并将清理工作纳入金库今后的总体监测机制; (b) 审查为何例外比率如此高, 并采取必要缓解措施, 减少出现例外情况的比例。	例外清单的处理是常规出纳员业务的一部分。对于出现大量例外情况的解释如下。例外数量将始终很高, 因为例外清单系用于暂时存留付款单据。 (a) “团结”系统例外清单中的项目并不全都是字面意义上真正的例外。大多数项目都是为不予偿付而特意封锁的。 (b) 有些项目是因落实“团结”系时的转换过程而继承的。这些项目应该存档并删除, 这不是业务单位可以/应该完成的活动。	鉴于行政当局提供了待决例外案件清单, 表明行政当局对待决项目有相对完整的监测机制, 而且例外比率很高的原因得到了审查和很好的解释, 审计委员会认为这项建议已执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				(c) 所有需要修正和可以修正的项目都已尽可能进行了修正。 请注意，出纳员业务平均每天处理 3 200 份付款单据。					
133	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 180 段	审计委员会建议行政当局: (a) 改进审查和管理银行结余的流程, 以避免透支、由此带来的潜在延迟付款和被收取透支费的风险; (b) 审查开户银行的流动性缓冲限额, 并分别为开户银行设定正式限额。	开户行的余额每天都会得到审核。同时设置了缓冲限额。已计划正式确定缓冲限额并请审结这项建议。	鉴于缓冲限额尚未正式认定, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
134	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 189 段	审计委员会建议行政当局记录投资决策的基本流程, 包括记录为何选择特定的投资工具、交易伙伴、期限。	2020 年 1 月至 9 月的所有交易记录于 2020 年 10 月提供了。	鉴于联合国金库正在改进对投资决定的记录工作, 增加了公开招标记录和可供交易使用的费率的副本, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
135	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 193 段	审计委员会建议行政当局改进现金流预测系统, 评估流动性需要, 以支持有效的现金管理和最佳投资决策。	这项建议正在执行。	鉴于行政当局的意见, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
136	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 198 段	审计委员会建议行政当局密切监测银行利率, 以确保在可接受的交易对手风险水平内将隔夜余额存入提供较高利率的银行。	已请求结审这项建议。	鉴于投资干事每天使用一套电子表格以记录有关投资的决定过程, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
137	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 204 段	审计委员会建议持续监测有关资产和投资管理系统的合规程序和规则, 而交易前的合规方面规则参数如有变更, 应在系统中在合理的期限内更新。	这项建议已执行。资产和投资管理系统得到持续监测, 而交易前合规情况的变化尽快地得到审查。	审计委员会将在下一次审计中审查监督工作的业绩, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
138	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 212 段	审计委员会建议行政当局审查对冲方案, 增加签订国际掉期和衍生工具协会协议的对手方数量, 重新审查在对手方中平分协议的政策, 以获得最具竞争力的市场价格的优势, 同时根据既定准则限制信用风险。	已审查对冲方案并已更新外币对冲准则, 确保以最具竞争力的汇率进行每笔远期交易。这一办法是在执行 2020 年经常预算对冲方案过程中实施的。此外, 现在与联合国签订国际掉期与衍生工具协会协议的对手方有三个, 方案规划、财务和预算厅正力图增加对手方数量。目前正在与另外两个潜在的对手方进行初步商讨。	鉴于联合国与另一个潜在合作伙伴之间的谈判正在进行, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
139	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 222 段	审计委员会建议行政当局考虑可否就如何选择银行正式制定最低要求, 并为开立和关闭银行账户采用标准作业程序。	行政当局仍然不同意审计委员会的意见, 因此不接受这项建议。行政当局请审计委员会审结这项建议。行政当局表示, 开立和关闭银行账户的授权属于主计长和司库所有。账户的开立和关闭遵循他们根据业务需要发出的指示。不同国家和不同银行的流程和程序各不相同。由于联合国在许多国家开展业务, 制定正式标准是不可行的。不过, 行政当局已实施了开立和关闭银行账户的核对清单。	鉴于在同一国家的许多银行账户仍有活动, 而其他一些账户则不是很活跃, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
140	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 242 段	审计委员会考虑到有大量指标(包括到 2020 年要实现的具体目标的指标)还属于第二级和第三级, 建议经济和社会事务部与监管机构合作, 加紧努力制定指标并确保获得与这些指标有关的数据。	行政当局继续支持可持续发展目标各项指标机构间专家组执行全球指标框架的工作, 包括其持续的宣传活动。2020 年, 行政当局增加了机构间专家组关于可持续发展目标监测情况的公开会议的频率。举行了 3 次虚拟公开会议(于 6 月、9 月和 11 月举行), 来自成员国、观察国、国际和区域组织以及利益攸关方的	鉴于加强数据的可用性尚需进一步评估, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
141	2018	A/74/5 (Vol.I) , 第二章, 第 247 段	审计委员会建议行政当局加强会员国的能力建设努力, 尤其重视最不发达国家、小岛屿发展中国家和内陆发展中国家。	260 至 270 名与会者参加了会议。在公开会议之间的时间里, 该专家组继续以电子通讯方式与监管机构进行互动, 在年内举行了 10 次虚拟会议。出席第五十二届统计委员会会议的成员国十分赞赏与指标及其元数据有关的方法发展和问题定期审查工作取得了进展。 2019 年和 2020 年, 在经常预算第 23 款(技术合作经常方案)下分配给统计方案的资源每年约为 140 万美元。与前几年相比, 这部分资金项下开展的活动现在越来越侧重于最不发达国家和小岛屿发展中国家。2019 年, 在技术合作经常方案下共举办了 12 次讲习班, 其中 4 个是为非洲国家举办的。其他是全球性的活动, 参加活动的内陆发展中国家较多, 或者直接针对可持续发展目标指标问题。此外, 还推出了一系列新的专题会议, 支持首席统计师管理统计系统, 满足《2030 年议程》的数据需求, 包括在危机时期满足需求。前 2 期讲习班的重点是非洲国家和加勒比地区的小岛屿发展中国家。最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家在授予由技术合作经常方案资助的研究金时得到优先考虑, 因此, 行政当局认为这项建议已在现有资源范围执行。	鉴于经济和社会事务部为支持发展中国家, 特别是非洲国家、最不发达国家、小岛屿发展中国家和内陆发展中国家加强统计能力所作的努力, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
142	2018	A/74/5 (Vol.I) , 第二章, 第 270 段	审计委员会建议行政当局考虑在中央资料库中反映所有能力建设请求, 包括自愿国别评估中记录请求, 并定期更新, 以适当反映请求的状况。	行政当局已将资料库从基于 Excel 的版本升级为具有增强前端的数据库, 以促进执行这项建议。新系统于 2021 年 2 月 1 日落实。数据转换和核查工作正在进行中, 打算最迟在 2 月底完成。将要求纳入自愿国别评估的修订程序和审查正在进行中, 预计最迟将于 2021 年 5 月完成。总体而言, 执行建议的所有行动预计最迟将在 2021 年 6 月全面完成。	鉴于并非所有能力建设要求都反映在中央储存库并得到定期更新, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
143	2018	A/74/5 (Vol.I) , 第二章, 第 283 段	审计委员会建议行政当局在改革过程中为经济和社会事务部、区域委员会、联合国国家工作队、有关会员国之间就筹资支助开展合作制定正规化的程序, 以获得筹资政策方面的反馈。	在可持续发展筹资办公室政策分析和发展处年度内部务虚会期间系统地收集和评估经济及社会理事会发展筹资后续行动论坛的报告建议与成果之间的联系。发展筹资问题机构间工作队将国家一级的政策建议纳入关于综合性国家筹资框架的国家指导材料, 并从开发署和联合国国家工作队获得关于执行情况的反馈。区域委员会是编制《可持续发展筹资报告》的机构间工作队的一部分, 与区域委员会的密切合作保证了一个从国家和区域分析到全球分析的紧密的反馈循环, 据此再反馈到区域和国家工作中。作为机构间工作队的成员, 区域委员会定期主办区域发布活动, 以确保该广泛传播《报告》。对 2019 年和 2020 年的启动工作和影响作出了概述。《可持续发展筹资报告》也是经济及社会理事会发展筹资后续行动年度论坛的主要实质性投入, 而论坛的政府间商定结论和建议通常反映《报告》的建议。	鉴于支持执行《2030 年议程》和《亚的斯亚贝巴行动议程》的一系列机制需要进一步改进和评估, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
144	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 303 段	<p>审计委员会建议行政当局升级非政府组织处的信息技术资源, 以便高效及时地处理非政府组织新提交的咨商地位申请书, 并处理越来越多的四年期报告。经济和社会事务部还应该监测非政府组织与可持续发展目标相关的举措。</p>	<p>非政府组织处使用的信息技术系统的升级工作正在进行中, 预计最迟到 2021 年底完全落实。</p> <p>关于建议的第二部分, 非政府组织委员会在其 2019 年常会上决定修订关于四年期报告的问卷, 纳入关于非政府组织支持可持续发展目标活动的具体信息。该项修订是非政府组织处在委员会会议上提出的(见 E/2019/32 (Part I), 第 21 和 22 段)。因此, 非政府组织的四年期报告现在包括关于可持续发展目标的具体信息。</p> <p>还应回顾, 根据经济及社会理事会第 1996/31 号和第 2008/4 号决议以及大会第 70/1 号决议, 非政府组织处没有监测非政府组织工作的授权。非政府组织委员会讨论了进行监测的可能性, 但这些讨论没有达成共识。行政当局请审计委员会认定, 在没有经济及社会理事会或大会授权的情况下, 建议的这一部分无法执行。</p>	<p>鉴于虽然 2019 年底已与一家供应商签订了升级信息技术系统的合同, 但由于并未完成, 审计委员会认为这项建议正在执行。</p>		X		
145	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 317 段	<p>审计委员会建议行政当局执行综合制度, 根据大会的相关要求和以往的监督建议连贯一致地衡量采购职能部门的效率、有效性、成本效益, 并定期向大会通报相关进展情况。</p>	<p>这项建议正在执行。辅助和外联处与采购司、后勤司和客户实体协调, 整合了一份有关联的关键业绩指标和报告清单, 以衡量采购职能部门效率、有效性和成本效益。该清单已作为联合国业务情报项目的部分内容定为优先事项, 相关的数据视图正按季度予以落实。所需的数据视</p>	<p>鉴于相关数据视图正作为联合国业务情报项目的部分内容按季度实施, 审计委员会认为这项建议正在执行。</p>		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
146	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 329 段	审计委员会建议采购政策框架明确规定采购干事在开始询价前必须就其对目标价值所作估计给出依据, 并且明确规定当价值超过门槛价时采购流程应如何进行。	图一旦得到测试和实施, 每个主要绩效指标和(或)报告将依次在相关的看板中落实。 行政当局已执行这项建议, 并认为已经结审。2020 年 6 月修订的《采购手册》要求(第 6.3.3(b)款), 在提出询价单前, “采购官员将估计货物和(或)服务的总价值, 并在供应商选择计划中就所作估计给出依据”; 当价值超过门槛时, 第 6.3.3(g)款规定, 如果询价单过程导致合同价值超过非正式招标方法的门槛, “则采购核准机关应逐案考虑和决定是否根据适当的招标方法重新发出招标。如果最终合同价值超过门槛数额很大, 或者如果对合同没有迫切需要, 则应优先根据适当的招标方法对需求重新招标, 除非有正当理由不进行重新招标。”	鉴于《采购手册》已进行相应修订, 要求采购官员在提出询价单之前对货物和(或)服务的总价值进行估计, 并在“供应商选择计划”中就所作估计给出依据, 审计委员会认为这一建议已执行。	X		
147	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 337 段	审计委员会建议行政当局确保采购人员将“团结”系统中报告和监测所需的所有必要数据域填写完整, 把既有归档指南落到实处。	行政当局已执行这项建议, 并认为已经结审, 因为最近“团结”系统得到了加强。“团结”系统的变化包括使某些填写栏目成为必填栏目。关于 SAP Ariba, 打算将所有填写栏目规定为必填空格。	鉴于对“团结”系统的改进, 包括将某些填写栏目和所有数据空格全都设为必填栏目, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
148	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 342 段	审计委员会建议采购司会同相关利益攸关方全面地比较分析电子招标系统、相关费用(初始费用、必要变更所涉费用和运行费用)以及与“团结”系统整合的机会, 将此作为决定选用哪套系统的依据。	电子招标即将进入测试阶段。虽然试点工作已按时完成, 但有关风险、行动、问题和决定的问题的分析和先后顺序安排仍在进行中。一旦分析和优先顺序完成后, 将最终确定计划, 以供批准。计划的最终定稿预计最迟于 2021 年 2 月底完成。	鉴于测试已及时完成, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
149	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 351 段	审计委员会建议行政当局进一步细化违规类别, 并根据差旅性质和出差人员设置对于违规情况的容差水平。行政当局还应指导出差人员迅速答复差旅管理公司的请求, 确保提前购票政策得到更好的遵守。	在秘书长为大会第七十五届会议编写关于飞机舱位标准的报告(A/75/654/Rev.1)过程中, 行政当局与相关利益攸关方一起对预购机票政策进行了审查。关于细化不合规情况类别问题, 行政当局继续努力, 在“团结”系统中作出调整, 从而得以更好地了解导致旅行申请迟交的原因和类别。关于容忍度的差别, 行政当局认为不应存在差别, 所有类别的旅客均应遵守相同的机票预购方面目标(即提前 16 个日历日)。因此决定该项政策应当维持不变。这也能确保机票预购政策明确无误, 得到有效执行。	鉴于行政当局继续努力在“团结”系统中作出调整, 从而得以更好地了解旅行申请迟交的原因和类别, 而且旅行申请迟交的情况依然存在, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
150	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 372 段	审计委员会建议档案和记录管理科与各部厅、各特派团的协调人接洽, 以确保其制定保存规定, 并交给档案和记录管理科审查。	档案和记录管理科继续与大会和会议管理部、信息和通信技术厅及其他实体合作, 为秘书处所有职能领域设置有关记录保存政策的方针。然而, 由于情况特殊和紧急, 档案和记录管理科不得不集中精力支持各办事处和信息和通信技术厅迅速实施 SharePoint, 协助落实在 COVID-19 疫情下的远程办公安排, 这一活动将持续到年底。这场疫情还影响到了档案和记录管理科客户工作的轻重缓急及其制定记录保存规定的工作, 而这项工作需要深入和复杂分析。鉴于这种情况, 目前预计记录保存规定要到 2021 年底才能完成。	鉴于档案和记录管理科正在与大会和会议管理部、信息和通信技术厅及其他实体一起确定记录保存政策的方针, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
151	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 390 段	审计委员会建议行政当局评估所需经费, 努力获得必要的资金, 并制定和遵守确定的时限, 以便尽早实现联合国旧文件和重要文件的数字化。	达格·哈马舍尔德图书馆于 2021 年 5 月提请新闻委员会注意最后确定的保存提案, 全球传播部正在等待会员国在即将提出的委员会最终决议中提出建议。该保存提案包含充分符合建议所需的完整时间表和一系列需要开展的任务。它规定划拨约 1 000 万美元, 用于对 100 万份状况极差的联合国会议和规范性文件及出版物进行数字化转换。落实该建议取决于资金的到位情况。	鉴于全球传播部继续力图筹集资金以落实这一项目, 因为这项建议的实施取决于资金的提供情况, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
152	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 392 段	审计委员会建议行政当局加快音像档案的数字化, 并评估该项目的额外资金需求, 努力获得这些资金, 以完成其音像记录的数字化工作。	全球传播部利用剩余资金在 2021 年 7 月前, 对 62% 符合要求的音像记录收藏资料(58 650 项资料)进行了数字化处理。该部正在努力筹集更多资金, 以继续对音像记录资料进行数字化处理。	鉴于项目的目标日期将延长至 2022 年 12 月, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
153	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 398 段	审计委员会建议行政当局加快向联合国数字图书馆系统上载原生数字会议文件和出版物, 以便与内部和外部受众有效分享信息。	联合国数字图书馆是由达格·哈马舍尔德图书馆开发而逐渐演变的联合国中央资料库, 已经从西亚经社会、亚太经社会和联合国日内瓦办事处的资料库吸纳了联合国会议和规范性文件。目前, 来自联合国维也纳办事处资料库的类似内容正上传到联合国数字图书馆。该建议的全面实施取决于可用资金的提供情况, 特别是对于确保联合国数字图书馆业务连续性而需持续和专业数字保存基础设施方面, 资金情况更为重要。	鉴于可用于该计划的资金情况尚有待确定, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
154	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 405 段	审计委员会建议行政当局(全球传播部和信息和通信技术厅)制定有时限的行动计划, 吸收或连接已有本地数字文献库的 6 个图书馆的数字化内容。	联合国秘书处图书馆的三个资料库已经吸收到联合国数字图书馆, 目前另有一个图书馆正在被吸收到联合国数字图书馆。数字图书馆还包含目前在正式文件系统提供的内容, 从而为本组织提供了数字保存的复制解决方案。根据达格·哈马舍尔德图书馆 2025 年战略, 计划在未来两年内在数字图书馆内吸或与之连接属于拉加经委会图书馆和非洲经委会图书馆的两个资料库。同样根据这一战略、且特别根据 2022 年行动计划, 图书馆将请求信息和通信技术厅提供支持, 将其数字图书馆平台迁移到一个完全开放源码的解决方案, 以确保其自主性、与其他联合国数据库的互操作性和采集。该建议是否得到全面实施取决于是否有可用的资金, 特别是在确保联合国数字图书馆业务连续性所需的持续和专业的数字保存基础设施方面。信息和通信技术厅正在等待达格·哈马舍尔德图书馆关于该项目的时间表和技术要求的指示, 以便确定所需的技术支持和服务。	鉴于可用于该计划的资金情况尚有待确定, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
155	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 421 段	审计委员会建议行政当局努力扩大捐助方范围, 方式包括为此增加人道主义事务协调厅捐助方支助小组的成员人数, 以减少调动资源方面的脆弱性。	随着冰岛成为其最新的成员, 人道主义事务协调厅捐助方支助小组的成员数量已增加到 30 个。与此同时, 2020 年前 7.5 个月内协调厅已经收到了 52 个不同捐助方的捐助, 这些捐助方不包括联合国机构、私人捐款	2020 年, 人道主义事务协调厅捐助方支助小组的成员数量从 29 个扩大到了 30 个, 而考虑到对该厅提供捐助的捐助方数量有限, 这显示成员数稳步增加, 审计委员会认为这一建议已执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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 未执行 而不必执行
156	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 426 段	审计委员会建议行政当局继续积极倡导增加多年期供资, 以获得更可预测的财政资源, 并建议其就不指定用途供资设定目标, 以便开展更多有的放矢的工作。	或观察员和其他区域实体。人道协调厅认为这项建议已执行, 并将在下一次审计期间进一步澄清这一状况。 截至 2020 年 7 月 15 日, 人道主义事务协调厅签订了 31 项多年期协议, 预算外金额为 1.037 亿美元, 几乎达到多年期供资协议中 2019 年全年的总额。不指定用途供资占总收入的 47.6%, 也超过了 2019 年不指定用途供资的数额。此外, 人道协调厅指出, 由于其 2019 年收入实际上超过了预算外方案所需资源, 该厅认为这一建议已执行。	截至 2020 年 11 月 16 日, 人道主义事务协调厅已订立了 34 项多年期协议, 预算外资源总额为 1.1392 亿美元, 高于去年的 1.1369 亿美元。人道协调厅已拨出 1.2153 亿美元的专项资金, 占资金总额的 48%。这一比例也好于 2019 年。审计委员会认为这项建议已执行。	X		
157	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 436 段	审计委员会建议行政当局严格遵守关于项目核准工作的业务规范, 如有偏离应遵循既定程序予以纠正并充分记录。	业务规范自动化的实施正在进行中, 并已步入正轨。业务规范自动化第一阶段已于 2020 年 3 月如期启动。国家集合基金项目自动与其业务规范挂钩, 只有基金管理人能核准项目时间表内的任何偏离。自动化功能下一个改进版正在开发中, 预计将于 2020 年第四季度推出。	鉴于赠款管理系统中有一些控制要件, 而且基本业务规范正进行自动化, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
158	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 443 段	审计委员会建议继续努力改进监测访问和财务抽查, 以对执行伙伴开展重要的保证和监测活动。	监测和财务抽查是国家集合基金内的重要保证工具。根据业务规范持续开展监测活动的情况在过去三年中稳步增加, 具体如下: 2017 年为 69%, 2018 年为 79%, 2019 年为 85%。同样, 由于财务抽查已被列为优先事项, 抽查数量也增加, 具体如下: 2017 年为 45%, 2018 年为 64%, 2019 年为 74%。行政当局请求审结这项建议。	鉴于根据业务规范持续开展的监测活动和财务抽查稳步增加, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
159	2018	A/74/5 (Vol.I) , 第二章, 第 453 段	审计委员会重申以下建议, 即需要开展持续努力, 以确保及时收到财务和方案报告, 以便对执行伙伴进行有效监测。	根据业务规范, 合作伙伴必须在项目完成后两个月内提交最后叙述式报告。由于人道主义事务协调厅努力确保提交报告的时间要求得到遵守, 提交时间从 2017 年的 50 天稳步减少到 2019 年的 43 天。同样, 人道协调厅全面管理的 12 个国家集合基金的财务报告提交时间也从 2017 年的 72 天减少到 2019 年的 51 天。此外, 赠款管理系统内开发的待提交报告自动提醒功能将支持人道主义行动筹资股跟进追问延迟的报告。人道主义事务协调厅还将与开发署和多伙伴信托基金办公室密切合作, 确保对于它们所管理和实施的项目作出及时的报告。	鉴于在最近的审计中发现了类似问题, 而且审计委员会在本次审计中对此作了重申, 审计委员会认为这一建议因时过境迁而不必执行。			X
160	2018	A/74/5 (Vol.I) , 第二章, 第 467 段	审计委员会重申一项建议, 即行政当局持续努力并订立时间限制, 清理积压的审计工作, 落实待执行的审计建议, 并采取必要行动, 确保所有待收回的退款能及时从执行伙伴处收回。	了签订全球长期审计服务协议后, 在清理各基金审计积压方面取得了重大进展。	鉴于在最近几年的审计中发现了类似问题, 而且审计委员会在本次审计中也重申了这一点, 审计委员会认为这一建议因时过境迁而不必执行。			X
161	2018	A/74/5 (Vol.I) , 第二章, 第 473 段	审计委员会建议行政当局监测国家集合基金赠款的利息收入, 并确保按照规定的程序核算和计入这一利息。	由于清理了审计工作的积压, 在要求退款(包括合作伙伴赚取的任何利息)方面取得了重大进展。正在使用赠款管理系统退款模块密切跟踪退款, 该模块还包含退款警报系统, 以通知合作伙伴退款到期。此外, 人道主义事务协调厅对赠款协议进行了修改, 就如何管理利息收入向其合作伙伴提供了更明确的政策指示。	人道主义事务协调厅已采取行动, 就这些问题向执行伙伴提供政策指示, 以此监测国家集合基金赠款积累的利息。由此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
162	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 480 段	审计委员会建议行政当局制定明确的计划, 为迁移到“团结”项目扩展部分二期功能设定清晰的时间表, 从而避免重复工作和软件系统的重复投资。	将项目建议书数据纳入“团结”系统数据桥的开发工作已经落实, 数据桥将于 2020 年第四季度投入使用。	鉴于在最近的审计中发现了类似问题, 而且审计委员会在本次审计中也重申了这一点, 审计委员会认为这一建议因时过境迁而不必执行。				X
163	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 481 段	审计委员会建议行政当局确保及时更新赠款管理系统中准确和完整的信息, 并确定准备列入正在进行的“团结”项目扩展部分二期工作的要求, 以确保新的功能能够满足管理多伙伴集合基金的要求。	将项目建议书数据纳入“团结”系统数据桥的开发工作已经完成, 将于 2020 年第四季度投入使用。	鉴于在最近的审计中发现了类似问题, 而且审计委员会在本次审计中也重申了这一点, 审计委员会认为这一建议因时过境迁而不必执行。				X
164	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 487 段	审计委员会建议行政当局加强反欺诈控制, 特别是在注意到一再发生欺诈的部门, 并及时采取必要的行政补偿措施。	联合国秘书处内部控制框架、包括实体层面的控制和活动层面的控制已于 2020 年向秘书处所有实体推出。各实体在 2020 年 12 月 31 日之前最后确定了补救计划。此外还于 2020 年 12 月推出了自我评估问卷。	鉴于没有提供证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
165	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 567 段	审计委员会建议行政当局密切监测和把控剩余工作, 确保至迟于 2020 年在估计费用范围内完成灵活工作场所项目, 并且通过处理使用后评价报告中提出的问题, 确保整体成效。	如第四次年度进展报告(A/74/345)第 21 段所述, 使用后评价报告中的所有建议都已结束。由于 COVID-19 疫情, 该项目的实施被推迟到 2021 年底, 但其估计总成本维持在 5 498 万美元不变。最近的第五次年度进展报告(A/75/342)详述了该项目的时间安排和财务状况。	鉴于行政部门最近决定审结该项目但尚未提交最后报告, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
166	2018	A/74/5 (Vol.I), 第二章, 第 576 段	审计委员会建议行政当局着力避免项目执行工作延误、特别是避免关键路径上的活动延误, 以避免费用增加的风险。	行政当局在当前审计过程中未提供任何进一步资料。	行政当局目前仍在重点关注可能减缓延误的行动。该项目被进一步推迟。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
167	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 28 段	审计委员会建议行政当局审查平衡征税、费用回收和其他共同支助事务基金的权力、基础和结构, 以找出使其合理化的机会, 并考虑动用这些基金的余额, 管理经常预算的流动性状况。	行政当局请求审结这项建议, 因为本组织目前正在利用现有资金, 并继续与会员国密切合作, 管理经常预算的流动性。行政当局重申, 会员国有责任履行其对经常预算的义务。	鉴于经常预算的流动性状况没有得到充分改善, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
168	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 32 段	审计委员会建议行政当局立即开发一个工具, 生成每月和每日现金流量数据, 便于管理流动性。	行政当局请求审结这项建议, 因为行政当局手头上有监测现金收支的报告。	鉴于行政当局没有提供进一步的证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
169	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 36 段	审计委员会建议行政当局建立机制, 监测遵守情况, 评估为管理流动性状况而采取的措施的影响。	行政当局请求审结这项建议, 因为本组织目前正在积极跟踪方案管理人员的方案交付情况并与其协商。	鉴于经常预算的流动性状况没有得到充分改善, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
170	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 41 段	审计委员会建议行政当局加强控制, 以确保基金余额不会在以后被修改, 并保持每日基金余额的神圣不可更改性质, 以便能够可靠地使用每日基金余额进行预测。	只有在特殊情况下才会重新打开已关闭期间。保留了对重新打开已关闭期间的理由说明以及随之产生的修改的记录。	鉴于行政当局仍在努力尽量减少对基金余额的修改, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
171	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 45 段	审计委员会建议行政当局关闭各个无活动基金, 建立定期审查现有基金的制度, 关闭无活动基金。	每三个月进行一次审查并关闭无活动基金。	鉴于每三个月进行一次审查, 且已关闭无活动基金, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
172	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 61 段	审计委员会建议行政当局彻底审查费用回收基金(10RCR)的费用回收情况, 以确保其合理性。	审查将于 2020 年底和 2021 年初进行。	鉴于行政当局没有提供进一步的证明文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
173	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 63 段	审计委员会建议行政当局在限定时间内完成统一工作, 并审查关于费用回收的现有方法和指示, 包括用费用回收的收入聘用工作人员的方法和指示, 以确保运用一致的基础, 确定用于计算目录费率和列入费用计划的费用。	方案规划、财务和预算厅目前正在起草综合政策文件, 预定在 2021 年 6 月这一目标日期完成。	鉴于行政当局继续努力改进费用回收方面的工作, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
174	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 65 段	审计委员会建议行政当局采取必要的控制措施, 以确保根据一致的原则和方法对费率进行修订。	方案规划、财务和预算厅目前正在起草综合政策文件, 预定在 2021 年 6 月这一目标日期完成。	鉴于综合政策文件目前正在起草, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
175	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 67 段	审计委员会建议行政当局建立一项定期审查费用回收制度的机制, 以检查是否充分遵守现有指示。	方案规划、财务和预算厅目前正在起草综合政策文件, 预定在 2021 年 6 月这一目标日期完成。	鉴于综合政策文件目前正在起草, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
176	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 79 段	审计委员会建议行政当局与各实体协商, 审查方案支助费用框架和相关指示, 以确保透明及时地提供收入和费用信息, 并确保各实体在编制费用计划时采取统一做法。	行政当局正在审查方案支助费用框架及其指示, 目标是在 2021 年上半年进行更新。此外, 根据新的授权, 各实体设立了单独的方案支助费用基金, 每个实体负责管理自己的预算。行政当局还开发了自动化批处理系统, 可每月转移净收入; 截至 2020 年 6 月 30 日的净收入已转移至每个方案支助费用基金。管理战略、政策和合规部财务司一直在定期监测每个实体的创收、支付的费用和现金结存, 并设计和部署了一个方案支助费用基金管理看板, 使预算干事能够监测方案支助费用收	鉴于行政当局正在审查方案支助费用框架及其指示, 并打算在 2021 年上半年更新, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
177	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 80 段	审计委员会建议, 鉴于已授权各实体负责人核准费用计划, 应定期审查执行情况, 以确保各实体遵守现有指示, 并确保各实体回收的方案支助费用足以支付支出。	行政当局设计和部署了一个方案支助费用管理看板, 以便及时向管理方案支助费用的所有实体提供有关收入和费用以及预算执行情况的信息。	鉴于行政当局已经设计和部署了一个方案支助费用管理看板, 以便及时向管理方案支助费用的所有实体提供收入和费用以及预算执行情况的信息, 审计委员会因此认为这项建议已执行。	X		
178	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 81 段	审计委员会建议行政当局加强核准方案支助费用低于规定费率的赠款的程序, 以确保主要根据财务影响分析作决定, 并保留所有这些决定的审计线索。	行政当局与负责赠款的实体合作, 审查了所有显示低于规定费率的赠款所列的方案支助费用百分比。此外, 行政当局已采取措施, 记录所有经主计长批准的降低方案支助费率请求。	鉴于行政当局正在审查方案支助费用, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
179	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 89 段	审计委员会建议行政当局在财务报表附注中就最终预算与实际收支之间的重大差异提供完备的解释, 这样做也会使人更容易找到较高质量的信息, 提高透明度。	财务执行情况报告将在预算期结束和财务报表编制完成后, 于 2021 年 9 月前发布; 该报告将对重大差异提供完备的解释, 方便信息查找, 提高透明度。	鉴于财务执行情况报告将于 2021 年 9 月印发, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
180	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 90 段	审计委员会建议行政当局在合理的时限内完成使“团结”系统支出用途与预算支出用途对接的工作。	对接工作将在若干年度预算中继续逐步实施, 并将在 2025 年拟议方案预算发布时(2024 年 4 月前)完成。相关任务如下: (a) 与“团结”项目团队联络, 充分了解问题的根本成因; (b) 探讨方便客户和预算干事开展对接工作的备选方案; (c) 提供指导并启动剩余的对接步骤; (d) 设立一个小组, 通过监测调整情况, 指导对接工作并开展质量保证工作。	鉴于随着 2025 年拟议方案预算的发布, 对接工作将继续进行并完成, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
181	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 95 段	审计委员会建议行政当局根据查明的挑战和用户的反馈, 执行定期微调 and 更新讲习班和指导内容的机制。	讲习班内容得到了更新, 并应用户部门的要求, 于 2021 年 1 月举办了两个新的讲习班。	鉴于讲习班已相应更新, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
182	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 99 段	审计委员会建议行政当局继续精简预算编制工作, 为此改进新的预算编制解决方案, 解决该过程不同阶段面临的挑战和问题, 包括系统速度问题以及必须先使用 Word 和 Excel 然后将数字复制到“团结”系统的问题。	2021 年时在 2022 年拟议方案预算的背景下引入了改进措施。例如, 简化了表格, 停止了对不同“类型”资源的分割, 并集中提供已知信息, 以便简化预算编制。关于战略管理应用模块, 由于有复制和提取功能, 用户可使用先前核定的预算作为编制下一次拟议预算的基础, 从而大大减少了数据输入。系统的性能也得到提高。	鉴于这些改进是 2021 年时在 2022 年拟议方案预算的背景下提出的, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
183	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 104 段	审计委员会建议行政当局继续在“团结”系统内寻找机会, 开发工具和应用程序, 以支持更好地编制预算, 并审查做法, 加强现有工具, 以便对照成果更好地跟踪预算利用情况。	已启用综合规划、管理和报告解决办法, 并增强了战略管理应用模块, 以便将预算利用与成果联系起来。	鉴于已启用综合规划、管理和报告解决办法, 并增强了战略管理应用模块, 以便将预算利用与成果联系起来, 审计委员会因此认为这项建议已执行。	X			
184	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 111 段	审计委员会再次建议行政当局加强对预算期结束后仍未支付的承付款的审查, 确保承付款的设立符合《财务条例和细则》的规定。	行政当局在当前审计过程中未提供任何进一步资料。	鉴于审计委员会注意到本次审计中仍存在类似问题, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
185	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议行政当局加快使用承付资金准则的定稿工作, 并确保在合理设立这类承付款时遵守准则。	行政当局已经起草承付资金使用准则, 预计将在 2021 年 6 月之前得到批准并最后敲定。	鉴于在本次审计中已注意到类似问题并重申了类似建议, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
186	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 122 段	审计委员会建议行政当局将运行中银行账户的详细情况与“团结”系统的正在运行银行账户进行核对, 并确保将所有银行账户计入现金池余额。	这项建议正在执行。	鉴于仍有许多账户没有连接到环球银行间金融电信协会(SWIFT), 其银行对账单必须人工导入“团结”系统, 而且这些账户的人工处理往往延误, 这反过来意味着银行对账工作无法按时完成, 审计委员会因此认为这项建议正在执行。		X		
187	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 123 段	审计委员会建议行政当局及时从开户行获得银行对账单, 并在“团结”系统中对其进行更新, 以反映正确的实际现金状况。	银行对账单是及时获得的。有少数银行不能提供电子银行对账单, 因此要以 PDF 格式获得银行对账单, 然后按照“四眼”原则, 手动加载到“团结”系统。正在改进银行监控流程, 以加强对银行对账单加载的控制和及时性。执行工作正在开展。	鉴于仍有许多账户没有连接到环球银行间金融电信协会(SWIFT), 其银行报表必须人工导入“团结”系统, 而且这些账户的人工处理往往延误, 这反过来意味着银行对账工作无法按时完成, 审计委员会因此认为这项建议正在执行。		X		
188	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 124 段	审计委员会建议行政当局查明并关闭长期无活动的银行账户。	这项建议正在执行。	鉴于仍有一些无活动账户由于各种原因尚未关闭, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
189	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 129 段	审计委员会建议行政当局制定管理现金池余额为负数基金的正式准则, 并实施一个机制, 定期审查现金池余额为负数的基金。	行政当局每月审查基金结余, 找出任何结余为负的账户, 并通知这些账户的管理人员采取纠正措施。	初步分析显示, 截至 2020 年 10 月底, 约有 138 只与第一卷相关的基金余额为负数, 其中 14 只基金余额负数比 2019 年底时还要大。鉴于上述评估, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
190	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 140 段	审计委员会建议行政当局确保入职日期参数正确, 以确保普查数据和依据普查进行的估值的可靠性。	这项任务包括几个步骤, 例如改进本组织自身的数据, 以及使用来自联合国系统其他机构、关于工作人员受雇于联合国之前参与健康计划情况的数据等。第一阶段正在健康	鉴于改进本组织自身数据以及使用从联合国系统其他机构收到的数据的工作正在实施, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
191	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 142 段	审计委员会建议行政当局与参加医疗保险计划的其他实体协调, 建立有效的监测机制, 以确保成员记录和缴款信息的准确性。	和人寿保险科和“团结”系统对口单位的协助下实施。第二阶段在行政首长协调会会计准则工作队的主持下实施, 该工作队设立了一个工作组收集全系统数据, 联合国是该工作组的成员。	行政首长协调会会计准则工作队设立的一个特别工作组正在处理这项建议, 根据每个实体提供的信息, 收集和汇编其他参与实体在职工作人员在当前受雇之前的合资格服务期。目标是建立一个全面的数据集并每年更新。	鉴于行政当局仍在着手加强其相关数据, 以便及时进行下一次全面精算估值, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X			
192	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 144 段	审计委员会建议, 未亡受抚养人数据应与退休人员数据明确区分开来, 应努力删除精算估值不需要的已故工作人员数据。	正在开展审查, 但须与审计委员会关于改进普查数据以及联合国相关资源优先次序的其他建议进行协调。	鉴于关于改进普查数据和联合国相关资源优先次序的审查正在进行, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X				
193	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 155 段	审计委员会建议行政当局确保所有参与实体遵守大会关于保持联合国与缴费人最高分摊比率为 2 比 1 的决定。	行政当局表示, 在每年 4 月续订计划时, 联合国总部管理的美国医疗计划费用分摊比率按 2 比 1 的比率计算, 生效日期为 7 月 1 日。在此基础上规定的在职工作人员和参与离职后健康保险的退休人员的缴款率适用于这些计划的所有参与者, 无论资金来源是什么, 也无论他们在哪个实体就职或自哪个实体退休。因此, 特定实体或资金来源的实际比率可能略低于或高于 2 比 1, 这取决于任何时间点其参与人群体的构成情况。制定涵盖联合国各实体	鉴于正在编写详细说明费用分摊过程和机制的文件, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X				

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				和秘书处内各资金来源的共同计划这一构想具有成本效益，效率高，且有显著的规模经济效益。秘书处将详细记录费用分摊过程和机制，以更好地说明其做法及其充分遵守规定比率的情况。				
194	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 161 段	审计委员会建议行政当局在财务报表附注中列入参加医疗保险计划的所有实体的名称及其缴款的详细情况, 包括关于组织与缴款人分摊比率的详细情况。	在参与联合国医疗保险计划的 30 个实体中, 工作人员参与人数超过 100 人的 13 个实体已于披露。行政当局认为, 目前的披露已经足够, 列出全部 30 个参与实体的名称并不能逐步提高透明度。	鉴于只披露了参与实体的名称, 但没有披露其缴款细节, 包括实体和缴款人的分摊细节, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
195	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 172 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处根据最佳做法和经合组织准则, 确定正式机制, 以便定期进行偿付能力研究与预测, 并与监督厅协商, 对联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的业务和内部控制进行更多定期审计。	请求审结这项建议。	鉴于该机制已经确立, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
196	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 184 段	审计委员会建议行政当局依据通过整个实物盘存调节与优化项目期间掌握的关键数据问题, 制定具体业绩指标, 以衡量和报告潜在数据不准确之处, 并确立配套机制, 以跟进并进行适当会计调整。	行政当局已在所有实体实施财产管理业绩管理报告框架一年有余。跨部门数据质量检查已制度化, 成为年终财务活动的一部分。	行政当局提供了资产资本化、存货估价和核销的跨部门数据核对单。审计委员会检查了这些核对单, 注意到行政当局已设立了辅助机制用于后续行动并进行适当会计调整。审计委员会认为这项建议已执行。	X		
197	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 186 段	审计委员会建议, 在因实物盘存调节与优化等项目和活动在财务报表内报告存货结余更正时, 确保遵守公共部门会计准	行政当局仍致力于确保遵守公共部门会计准则关于对上期调整数进行追溯重报的规定。方案规划、财务和预算厅尚未决定是否在不久的将来	鉴于行政当局已承诺确保遵守公共部门会计准则关于对上期调整数进行追溯重报的规定, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
198	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 191 段	<p>则关于上期追溯重报或因无法追溯重报而进行披露的规定。</p> <p>审计委员会建议行政当局根据《公共部门会计准则第 20 号》将在规划、指导和控制其实体活动方面具有权力和责任的所有实体负责人视为关键管理人员, 并在财务报表附注中列入这一群体的所有相关披露。</p>	<p>开展与实物盘存调节和优化项目的范围和规模类似的项目和(或)活动。</p> <p>管理层认为目前的 11 名关键管理人员是那些有权并负责规划、指导和控制第一卷整体活动而不是部分活动的人。这样认定是基于以下原因:</p> <p>(a) 并非所有获授权的实体负责人都有资格成为关键管理人员。授权中提到的“实体”不应理解为与第一卷财务报表中所指实体相同。财务报表中的实体是指秘书处核心业务的总和。在给予 204 名甚至更多实体负责人的授权中所指的“实体”指的是区域或部门业务, 这些业务随着组织架构层级往下而范围变小。认为全部 204 名获授权的人都是关键管理人员令人费解;</p> <p>(b) 通过下放权力, 现有的 11 名关键管理人员将一些权力和决策权转授予前线管理人员, 目的只是为了加快决策, 提高外地办事处的运作效率。权力下放并未允许这些管理人员不受限制地规划或采取行动。现有关键管理人员在指导整体活动方面的责任也没有稀释;</p> <p>(c) 在决定是否在下放权力的情况下维持目前关键管理人员的人数时, 还考虑了个别业务对整个第一卷业务的重要性。</p>	<p>鉴于行政当局不接受这项建议且未采取任何进一步措施, 审计委员会认为这项建议未执行。</p>				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
199	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 197 段	审计委员会建议行政当局在服务交付后及时创建和审批服务记录单, 并在规定的时限内审批服务记录单(年终时尤其如此), 从而使相关费用在正确年份记录。	在 SharePoint “资金管理” 项下关于符合公共部门会计准则的财务报表编制说明中载有确保货物收据和服务记录单在年底前完成并入账的说明。2021 年 1 月 18 日的一次视频会议也强调了这一事项。	鉴于行政当局仍在努力确保迅速创建和核准服务记录单(特别是在年终之前), 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
200	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 198 段	审计委员会建议行政当局确保在确认费用时遵守“交付原则”, 并将所有相关文件上传至“团结”系统。	在 SharePoint “资金管理” 项下关于符合公共部门会计准则的财务报表编制说明中载有确保遵守交付原则的说明。2021 年 1 月 18 日的一次视频会议也强调了这一事项。	鉴于行政当局正在努力确保按照交付原则确认支出, 且审计委员会将在下一次审计中继续跟踪进展情况, 审计委员会因此认为这项建议正在执行。		X	
201	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 204 段	审计委员会建议行政当局迅速采取行动, 修正和颁布秘书长公报, 以指明管理战略、政策和合规部与业务支助部的角色和责任, 使其更加清晰。	业务支助部和管理战略、政策和合规部已完成秘书长公报的起草工作。公报草案于 2021 年 2 月提交给人力资源厅全球战略和政策司进行审查和最后协商, 并将于 2021 年下半年颁布。	鉴于秘书长公报草案正在定稿, 并计划于 2021 年下半年颁布, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
202	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 210 段	审计委员会建议行政当局明确界定和记录管理战略、政策和合规部与业务支助部在所有人力资源程序和项目方面的角色和责任(包括决策权), 避免共同客户之间可能存在的混淆。	正在编写的秘书长公报将详细说明管理战略、政策和合规部与业务支助部的角色和责任。这些公报预计将于 2021 年下半年颁布。	鉴于正在编写的秘书长公报将详细说明管理战略、政策和合规部与业务支助部的角色和责任, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
203	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 218 段	审计委员会建议行政当局制定并记录正式程序, 以便管理与客户委员会及时受理议题, 加强机制和渠道, 使委员会成员能够听取其服务群体的意见, 使委员会成为一个有效的反馈和咨询机制。	已编写这份文件并在管理与客户委员会 2020 年 9 月会议上提交给该委员会。行政当局请求审结这项建议。	鉴于已编写这份文件并提交给管理与客户委员会, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
204	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 220 段	审计委员会建议行政当局实施一项机制, 以透明地指定最后期限和协调人, 并且透明地监测与关于管理与客户委员会成员所提问题和关切的决定相关的行动落实情况。	行政当局已执行这项建议。	鉴于行政当局已实施一项机制, 用于指定最后期限和协调人, 并且透明地监测与关于管理与客户委员会成员所提问题和关切的决定相关的行动落实情况, 审计委员会因此认为这项建议已执行。	X			
205	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 227 段	审计委员会建议行政当局界定构成“实体”的标准, 并澄清哪些实体包括在秘书长公报 ST/SGB/2019/2 授权框架内。	这项建议正在执行。对秘书长公报 ST/SGB/2019/2 的修订工作正处于定稿阶段, 其中载有根据授权框架对“实体”的准确定义。这项工作与联合国秘书处组织政策 (ST/SGB/2015/3) 当前的修订工作协调进行。	鉴于对秘书长公报 ST/SGB/2019/2 的修订工作正处于定稿阶段, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
206	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 229 段	审计委员会建议行政当局以有时限的方式审查秘书长向排除在框架外实体发布的授权情况。	这项建议正在执行。行政部门正在根据修订后的政策的新界定标准评估目前不在秘书长公报 (ST/SGB/2019/2) 范围内的实体的法定文件, 完成一项全面审查。经修订的政策草案已于 2021 年 4 月 9 日提交审计委员会。政策发布目标日期为 2021 年 6 月。	鉴于正在对授权开展审查, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
207	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 237 段	审计委员会建议行政当局探索如何指定和记录授权和转授权的资源。	经修订的授权政策纳入了关于由另一个实体行使授权的新章节, 澄清了一个实体作出决策(即代表另一个实体行使授权)的各种情景。经修订的政策将规定在这些情况下实体之间进行转授权。经修订的政策草案已于 2021 年 4 月 9 日提交审计委员会。政策发布目标日期为 2021 年 6 月。	鉴于秘书长公报 ST/SGB/2019/2 正在修订, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
208	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 249 段	审计委员会建议行政当局加快修订为下放决策权而发布的秘书长公报, 使其与授权所遵循的程序保持一致。	在修订期间, 于 2020 年对照政策和授权文书开展了全面审查。在修订后的秘书长公报 ST/SGB/2019/2 和将于 2021 年 6 月公布并发布的相关文书中, 所有不一致之处均已得到纠正。经修订的政策草案已于 2021 年 4 月 9 日提交审计委员会。政策发布目标日期为 2021 年 6 月。	鉴于秘书长关于授权的经修订公报和相关文书目前正在定稿, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
209	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 251 段	审计委员会建议行政当局尽早审查全组织加强授权后的工作量和责任的变化, 以更好地为授权政策以及资源规划提供信息。	这项建议正在执行。管理战略、政策和合规部于 2020 年启动了对问责制的评价, 其中包括对当前授权框架的评估。这项评价由监督厅开展, 将于 2021 年完成, 评价内容包括推出新框架后对获授权实体工作量的影响。此外, 管理与客户委员会在 2021 年 1 月向各实体发出的调查中列入了一系列与新授权框架有关的工作量问题。调查结果显示, 关于授权对实体工作量的影响, 对调查作出答复的大多数实体一致认为, 新的授权改变了预算、财务和人力资源领域的工作量, 但大多数实体也同意, 加强决策权带来的整体好处大于工作量的增加。调查的详细结果已于 2021 年 4 月提交给审计委员会。	鉴于管理与客户委员会在向各实体发出的调查中列入了一系列与新授权框架有关的工作量问题, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
210	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 257 段	审计委员会建议行政当局开展一项全面工作, 以确定可对授权门户进行哪些改进, 以便纳入更多检查, 使其更加稳健、透明、方便用户以及便于监测。	这项建议正在执行。授权门户吸收从用户、审计员和其他利益攸关方处收到的反馈并借鉴业务转型和问责司自身吸取的经验教训, 从而不断得到改进。除在布局方面升级外,	鉴于授权门户的改进工作正在进行, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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>2020 年推出的重大改进包括改善用户体验和更方便用户利用门户的新功能(例如: 允许门户管理员代表其他人包括其实体负责人记录转授权; 添加撤销/暂停日期和恢复日期; 添加用于采购转授权的签署权字段)。旨在加强内部控制程序的其他改进措施(例如, 将任何授权的有效期限限制在五年以内; 防止文件被添加/删除, 除非条目状态为“草稿”; 对可以撤销或暂停授权的人员作出限制)。关于 2020 年 7 月提供的功能改进清单上的进展情况:</p> <p>(a) 在开展定期监测的过程中, 对已过 60 天但仍在等待接受的授权进行审查;</p> <p>(b) 有一项改进措施引入了无限制选项, 而不是只允许一个数字阈值(实施这项改进前的条目清理工作正在进行中);</p> <p>(c) 将与各实体协商, 对有效期超过 5 年的授权加以审查和纠正;</p> <p>(d) 在开展定期监测的过程中, 对曾暂停、现已恢复的授权, 或曾撤销、现已重新发放的授权进行了审查;</p> <p>(e) 对撤销原因的修复改进措施将得到纠正;</p> <p>(f) 目前正在设立一个特别项目, 目的是开发一项增强措施改进界面, 包括可选择预先定义的主管机构。</p>					

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
211	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 263 段	审计委员会建议行政当局尽快制定收回授权和采取其他纠正行动的标准, 制定和实施内部监测职责分工计划, 并建立查明和记录经验教训的机制, 以便进一步改进。	<p>这项建议正在执行:</p> <p>(a) 业务转型和问责司正在制定一项升级程序, 用于确定纠正行动或收回授权, 预计将于 2021 年 12 月发布;</p> <p>(b) 该司正在对授权门户发布的相互冲突的授权开展定期审查。此外, 正在对各实体开展季度监测, 以查明在“团结”系统中缺少授权或存在角色冲突的工作人员;</p> <p>(c) 在定期加强深度人力资源分析时以及授权门户开发过程中, 已融入从人力资源职能领域授权监测中吸取的经验教训。业务转型和问责司正在引入对所有职能领域的经验教训开展定期季度审查。</p>	鉴于业务转型和问责司正在制定一项升级程序, 用于确定纠正行动或收回授权, 审计委员会因此认为这项建议正在执行。		X		
212	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 269 段	审计委员会建议行政当局改进现有机制, 避免在没有所需授权情况下授予“团结”系统角色, 并加强机制, 以便在有理由撤销转授权的情况下查明和撤销转授权。	行政当局除了作出不接受审计委员会建议的评论(如 A/75/5 (Vol.I)第二章第 270 段所示)外, 还指出业务转型和问责司目前已针对授权门户发出的相互冲突的授权开展定期审查。还对各实体开展了季度监测, 以查明在“团结”系统中缺少授权或存在角色冲突的工作人员; 业务转型和问责司在 2020 年第四季度协调了清理活动, 清理在管理战略、政策和合规部、业务支助部以及政治和建设和平事务部成立之前承接的“团结”系统角色与授权要求之间不一致的情况。	鉴于行政当局已审查并清理了“团结”系统角色与授权要求之间不一致的情况, 审计委员会因此认为这项建议已执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
213	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 272 段	审计委员会还建议尽早完成相关审查, 撤销在授权开始前授予的“团结”系统角色, 并制定一项计划, 定期查明并撤销因职能或职位变化而不再需要的“团结”系统角色。	行政当局已执行这项建议: (a) 业务转型和问责司在 2020 年第四季度协调了清理活动, 清理在管理战略、政策和合规部、业务支助部以及政治和建设和平事务部成立之前承接的“团结”系统角色与授权要求之间的不一致之处; (b) 业务转型和问责司实施了对“团结”系统角色的季度监测, 以便查明缺少授权的情况。正在建议各实体审查此类个案, 要么发放新授权, 要么撤销不再需要的“团结”系统角色。	鉴于行政当局已审查并清理“团结”系统角色与授权要求之间的不一致之处, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
214	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 275 段	审计委员会建议贸发会议行政当局请安保团队为零用金保管人角色(FA.04)配置具体实体参数。	授权监测科于 2021 年 4 月 9 日提供了佐证, 证明“团结”系统参数配置工作的完成情况令人满意。行政当局请求审结这项建议。	鉴于已在“团结”系统完成参数配置, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
215	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 276 段	审计委员会建议行政当局使“团结”系统角色指南与安保联络干事工作手册保持一致。	授权监测科与财务司合作, 更新了需要授权的“团结”系统角色清单和与之相关的职责分离违反情况清单。业务转型和问责司一直参与协调使指南和工作手册保持一致的工作。	鉴于“团结”系统角色指南和安保联络干事工作手册已相应更新, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
216	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 282 段	审计委员会建议行政当局在目标日期之前完成主要业绩指标审查, 以增强现有的整套主要业绩指标。	授权监测科已完成对主要业绩指标的审查, 提出了新的扩充指标(从目前的一套 16 个增加到 27 个), 并已获得财产管理和财务部门业务负责人对新的经增强主要业绩指标的核可。业务转型和问责司正在等待人力资源和采购部门的业务所有人的核可。	鉴于业务转型和问责司已提出新的、经扩充的主要业绩指标, 并正在等待业务负责人核可, 审计委员会因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
217	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 283 段	审计委员会建议行政当局扩大管理看板, 纳入所有主要业绩指标, 并按时公布关于主要业绩指标的季度综合报告, 保持报告的相关性。	通过启动问责指标监测, 行政当局扩大了管理看板, 纳入了所有主要业绩指标。管理看板上提供了 2020 年所有四个季度的主要业绩指标报告。业务转型和问责司正在最后完成数据模块化, 使各实体能够在季度结束后 30 天内获取所有职能领域的主要业绩指标数据。管理看板上已经有人力资源领域主要业绩指标的“实时”观看模式, 其他职能领域也将紧随其后。	鉴于行政当局通过启动问责制指标监测, 已将管理看板扩大到纳入所有主要业绩指标, 审计委员会因此认为这项建议已执行。	X		
218	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 289 段	审计委员会建议行政当局与外地实体协商, 审查不报或延报例外情况的原因, 并建立一项机制, 进一步为此类报告工作提供便利, 并核实是否所有例外情况均在规定时间内得到报告。	授权监测科在问责指标监测看板主要业绩指标 6 明细表中列入了从决定日期至提交日期之间的时长信息, 以协助各实体监测业绩。此外, 业务转型和问责司已开始在每个季度结束前向各实体发出提醒, 要求各实体审查本季度可能需要在人力资源例外情况记录中报告的所有决定和采取的行动, 并提醒各实体注意规定的报告时间。第一次这样的提醒是在 2020 年 12 月中旬发出的。行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。	鉴于行政当局已在问责指标监测看板的主要业绩指标 6 明细表中列入关于决定日期和提交日期之间的时长信息, 以协助各实体监测各自业绩, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
219	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 290 段	审计委员会建议行政当局定期编写和通报例外情况分析报告。	已开展对 2020 年上半年的深度审查, 并向所有实体通报了人力资源分析报告。目前正在筹备对 2020 年下半年的深度审查。行政当局认为这项建议已执行, 请审计委员会予以审结。	鉴于已定期开展深度审查, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
220	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 295 段	审计委员会建议行政当局加快执行评价工作计划的优先事项, 包括最后确定评价政策、开发自我评价工具包和采取其他相关能力建设措施, 以避免进一步拖延交付评价成果, 因为交付这些成果取决于这些措施。	行政当局正在最后确定评价政策, 并将继续推进工作计划的优先事项。	鉴于行政当局正在最后确定评价政策并继续推进工作计划优先事项, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
221	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 303 段	审计委员会建议行政当局确保遵守已向审计委员会通报的、实施成果管理制行动计划中规定的活动时间表。	秘书处仍充分致力于根据关于问责制的第十次进展报告(A/75/686)规定的执行日期, 执行行动计划及其活动。进展报告的附件三题为“2018-2021 年联合国秘书处成果管理制实施行动计划的执行进展摘要”。	鉴于行动计划的部分执行日期为 2021 年 12 月 31 日, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
222	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 304 段	审计委员会建议行政当局在今后关于问责制的报告中纳入行动计划在次级活动一级的实施进展情况。	在关于问责制的第十次进展报告(A/75/686)中, 秘书处在附件三中列出了计划开展的活动, 并详列了每项活动及其状态。较低级别的项目在“下一步行动”中详细说明。	鉴于关于问责制的第十次进展报告(A/75/686)已于 2021 年 1 月 15 日印发, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
223	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 311 段	审计委员会建议行政当局优先编制秘书处所有实体的最新风险登记册以及风险应对和处理计划, 并遵循在各级嵌入“三道防线”模式的有时限计划。	行政当局预计, 到 2023 年, 将有 57 个秘书处实体更新风险登记册以及风险处理和应对计划, 但前提是要有相关信通技术工具支持这一进程。此外, 将“三道防线”模式纳入企业风险管理的过程是一项持续不断的工作, 传播和学习是其中的关键要素。	鉴于行政当局已采取措施更新风险登记册, 并预计到 2023 年将有 57 个秘书处实体更新风险登记册以及风险处理和应对计划, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
224	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 328 段	审计委员会建议行政当局采取步骤, 获取指标的切实状况, 并建议在需要开展调查才能了解现况时, 在可行的情况下定期开展此类调查。	指标已更新如下: “政策门户网站使用量(唯一身份浏览量)增加”。自 2019 年起的基线为 8 849 次。2020 年 7 月 8 日测量的现值为 15 843。这一数值已记入效益追踪系统。	鉴于这些指标已予以更新并反映在联合国管理改革网站上, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
225	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 329 段	审计委员会建议行政当局为已确定的效益明确界定基线, 以便准确计量取得的进展。	指标及其相应的基线已于 2020 年 7 月更新。这一点已记入效益追踪系统。	鉴于行政当局为已确定的效益界定了基线, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
226	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 338 段	审计委员会建议行政当局继续努力, 包括实施创新举措, 以实现 120 天内填补空缺员额这一招聘时间目标。	2020 年 4 月, 人力资源事务司与信息通信技术厅推出了招聘人和招聘管理人活动中心, 就招聘人和招聘管理人正在开展的招聘活动提供实时业务数据。人力资源事务司与信息通信技术厅还推出了应用标准表, 通过记录招聘管理人如何开展筛选工作, 促进提高人工审查申请的一致性。这一工具强化了候选人摘要申请筛选工具。最后, 两部门还根据客户反馈, 对工作适合度问卷进行了迭代改进, 以提高其对所有类型职位空缺的实用性。为提高遵守招聘时间表的认识和承诺, 主管业务支助事务副秘书长将向各实体发出信函, 要求更加注重管理招聘时间表。每个实体都可利用管理看板及上文所述招聘人和招聘管理人活动中心, 以监测招聘时间表, 追踪正在进行的招聘案例。	鉴于行政当局正在推出监测招聘时间表的工具, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
227	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 340 段	审计委员会还建议行政当局将招聘程序的所有阶段纳入用于监测招聘时间表的已规划技术解决方案, 该解决方案也应以有时限的方式实施。	行政当局重申其立场, 即招聘流程从发布职位空缺到甄选都有接受衡量, 列入在不同阶段发生的、不一定在空缺通知发布时限内的规划活动没有意义。然而, 管理战略、政策和合规部与业务支助部正在将招聘过程的四个子阶段(发布、考评、核可和甄选)纳入管理看板, 管理看板是	鉴于行政当局不接受这项建议, 审计委员会认为这项建议未执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
228	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 347 段	审计委员会建议贸发会议行政当局向管理战略、政策和合规部人力资源厅提出 Inspira 数据不准确以及关闭职位申请的问题。	<p>用于监测秘书处征聘时间表的技术解决方案, 有助于更详细地了解征聘流程。</p> <p>联合国贸易和发展会议(贸发会议)向联合国日内瓦办事处与管理战略、政策和合规部提出了这些问题, 提请其注意这项建议。经过多次协商, 2020 年 11 月 17 日, 联合国日内瓦办事处与贸发会议也在审计委员会团队的参加下举行了最近一次会议, 在此之后, 审计委员会确认, 本建议涉及的问题并非各实体所特有, 而是需要组织整体作出回应。经与审计委员会商定, 联合国日内瓦办事处与联合国总部取得联系, 以说明为减轻审计委员针对这一进程所确定的风险存在哪些内部控制措施。</p> <p>贸发会议已回应了审计委员会的关切, 并解释了职位空缺在 Inspira 中仍然开放的原因, 表示这种情况不妨碍采集征聘流程的各个阶段, 也不影响征聘时间表。在与 Inspira 技术团队进一步协商后, 行政当局确认了上述情况。职位空缺保持开放的原因是, 考虑到在聘用通知管理和入职的过程中, 可能会出现被选中的候选人拒绝或被拒绝的特殊情况。为此, 行政当局请求审结这项建议。</p>	鉴于贸发会议向有关伙伴提出了这一问题, 最终通过联合国总部确认了内部控制, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
229	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 360 段	审计委员会建议行政当局优先实施全秘书处现代客户关系管	2021 年 4 月 30 日, 信息和通信技术指导委员会原则上批准开始就未	审计委员会将在下一次审计中评估未来全球服务提供工具的业	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
			理系统，以最佳方式履行总部支助结构提供服务的责任。	来全球服务提供工具进行谈判，该工具的实施将取决于是否有可持续的供资模式。这将有助于回应关于以最佳方式履行总部支助结构提供服务的责任的建议。	绩，因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			
230	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 362 段	审计委员会建议行政当局采取步骤，加强客户关系管理机制的能力，并制定标准的主要业绩指标，以便更好地反映和监测处理请求时间表。	行政当局继续监测时间表并每周审查进度报告，以确保请求在既定的五天主要业绩指标范围内得到答复。2020 年的数据显示，目前的服务请求平均响应时间为 4 天。然而，进一步的自动化和流程改进，取决于能否实施完全自动化的全球客户关系管理系统，以更复杂的主要业绩指标系统为基础，执行端到端的单一入口咨询支助结构以及先进的报告能力和追踪工作。2020 年 4 月，信息和通信技术指导委员会会议批准了由业务支助部与信息通信技术厅牵头的全球倡议，以期审查全球客户管理模式和客户关系管理工具的备选方案。需要采取这一举措，是因为经与整个秘书处的客户和服务提供商广泛协商，突出表明缺乏全球标准化、直观、易于使用的客户关系管理系统，这是改善客户体验的主要障碍。作为这一举措的组成部分，来自不同利益攸关方(包括客户实体和服务提供商)的一组专家制定了详细的业务要求，以期制定全面的企划案。最终建议将于 2021 年晚些时候提交信息和通信技术指导委员会。	鉴于客户关系管理系统正在改进过程之中，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
231	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 364 段	审计委员会建议行政当局在开发更强大的自动化客户关系管理系统时, 向客户实体征求详细的反馈和建议。	在落实开发完全自动化的客户关系管理系统的全球举措时, 与客户和服务提供商密切合作, 共同制定了业务要求。2020 年 4 月, 信息和通信技术指导委员会会议批准了由业务支助部与信息通信技术厅牵头的全球举措, 以期审查全球客户管理模式和客户关系管理工具的备选方案。需要采取这一举措, 是因为经与整个秘书处的客户和服务提供商广泛协商, 突出表明缺乏全球标准化、直观、易于使用的客户关系管理系统, 这是改善客户体验的主要障碍。作为这一举措的组成部分, 来自不同利益攸关方(包括客户实体和服务提供商)的一组专家制定了详细的业务要求, 以期制定全面的企划案。最终建议将于今年晚些时候提交信息和通信技术指导委员会。	鉴于客户关系管理系统正在自动化过程之中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
232	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 366 段	审计委员会建议行政当局采取步骤维持双重结构, 通过接收全秘书处实体请求和向这些实体提供咨询的分层结构, 区分政策制定和咨询支助, 并确保业务支助部和管理战略、政策和合规部内咨询请求数据的完整性和完备性。	人力资源厅和人力资源服务司继续每两周举行一次会议, 讨论需要第三层支助和权威政策咨询的服务请求。2020 年 7 月, 全球战略和政策司、支助业务厅和能力发展和业务培训处举行了务虚会, 讨论、分享和协调各项努力, 查明并弥合可能阻碍本组织有效工作以实现联合国统一人力资源系统目标的差距。高级领导人员也每两周举行一次会议, 分享和介绍正在进行的人力资源举措的最新情况。	鉴于分层咨询支助体系取决于客户关系管理系统, 而客户关系管理系统正在自动化和改进过程之中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
233	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 373 段	审计委员会建议行政当局确保掌握必要的信息, 监测是否只有具备足够采购能力和基础设施的实体才转授采购权。	这项建议正在执行。业务转型和问责司收到了关于有足够采购能力的实体和工作人员已完成的强制性培训课程的信息。从 2021 年第一季度开始, 将推出新的季度采购监测, 包括这一信息。还对转授采购权进行季度审查。	鉴于从 2021 年第一季度开始将推出新的季度采购监测, 包括这一信息, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
234	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 383 段	审计委员会建议行政当局根据现有数据和报告工具, 并根据通过调整企业系统而获得的新数据和报告工具, 审查和扩大采购领域的主要业绩指标, 使各实体负责人能够显示他们在以透明、负责任和接受问责的方式行使授权。	这项建议正在执行。业务转型和问责司已完成审查采购方面的现有主要业绩指标, 提出了新的、扩大的主要业绩指标, 正在等待采购业务所有人核可。	鉴于业务转型和问责司已完成审查采购方面的现有主要业绩指标, 提出了新的、扩大的主要业绩指标, 正在等待采购业务所有人核可, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
235	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 392 段	审计委员会建议行政当局区分需要利用专业判断和专门知识才能适用的业务指南与强制性政策, 并相应发布采购指南和政策。	行政当局在继续努力执行这项建议。	鉴于行政当局在继续努力确保区分强制性政策与业务指南, 并确保相应颁布采购政策和指南, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
236	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 400 段	审计委员会建议行政当局审查和完善监测决策授权行使情况的问责制框架, 并使该框架与财产管理业绩评估框架协调统一, 以防止内容重复和工作重叠, 并促进按照适用的政策框架对财产管理的定量和定性方面进行妥善、及时和有效的监测。	授权监测科已完成审查财产管理方面的现有主要绩效指标, 提出了新的、扩大的主要业绩指标, 并且获得了财产管理业务所有人的核可。行政当局认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	鉴于业务转型和问责司已完成审查财产管理方面的现有主要绩效指标, 提出了新的、扩大的主要业绩指标, 并且获得了财产管理业务所有人的核可, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
237	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 407 段	审计委员会建议行政当局审查并加强职能, 以便记录和报告一年内进行的完整的实际实物核查, 不必考虑在更新“团结”系统相关记录时的标称延迟, 以便能够适当和正确地报告和评估执行情况。	这项建议已经执行, 实物核查已纳入业务情报工具。	鉴于行政当局就实物会计责任分析的有效性、库存的会计责任、失踪财产对账以及厂场和设备分析提供了详细的工作辅助工具, 而且所有这些辅助工具都包含信息说明如何记录和报告一年内进行的完整的实际实物核查, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
238	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 408 段	审计委员会建议行政当局加强监测机制, 以跟进对失踪资产的调查和管理行动, 确保对资产情况进行适当问责, 确保不动产、厂场和设备以及存货财务报告可靠。	全秘书处实施的业绩管理框架包括具体的主要业绩指标, 用于监测实物核查活动、失踪物品报告以及核销和(或)处置进程的持续时间。此外, 作为授权问责框架的组成部分, 行政当局实施了一项关于防止财产损失和财产会计责任的主要业绩指标。	鉴于制定了用于衡量财产损失、核销和处置的主要业绩指标 24 和 25, 且主要业绩指标 24 的新指标每季度更新一次, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
239	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 409 段	审计委员会建议行政当局优先考虑及时妥善地针对根据服务级别协议由其他组织持有的资产和设备开展实物核查。	从 2020 年 3 月开始, 第一卷涵盖的所有实体都实施了业绩管理框架及专门针对实物核查的主要业绩指标。作为业绩管理框架的组成部分, 对实物核查活动的进展情况进行监测, 并对照年度主要业绩指标目标进行衡量。此外, 作为年终财务活动的组成部分, 提醒各实体注意必须按时完成实物核查和对账过程, 以编制财务报表。	鉴于行政当局就 2020 年财产管理业绩监测和报告提供了战略指导, 并提供了相关附件, 其中说明了从“团结”系统企业核心部分和业务情报模块收集各主要业绩指标的业务往来数据的方法, 并表示主要业绩指标指数的目标是为财产管理设定的, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
240	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 415 段	审计委员会建议行政当局探讨审查和重新验证主要业绩指标报告中的数据来源, 以提供与财务报表一致的计量基础, 这也有助于将公共部门会计准则	行政当局认为, 主要业绩指标并没有“缺失”, 但并非所有主要业绩指标都适用于每一个实体。实物核查报告是在实体一级生成, 实物核查工作的结果录入“团结”系统,	鉴于所有适用实体的主要业绩指标报告描述了截至 2020 年 12 月 31 日的所有实物核查信息, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
			纳入财产管理业务流程的主流，并在财产管理及其财务报告中采用共同办法。	用于报告。实物核查工作的文件由基层实体保存。					
241	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 419 段	审计委员会建议行政当局加强监测财产管理权下放情况, 以确保获授和获转授经调整的权力的工作人员及时完成所有强制性必修培训, 并确保调节管理战略、政策和合规部内有关强制性财产管理培训完成信息。	这项建议正在执行。全球资产管理政策处核准的经过扩充的主要业绩指标包含对财产管理强制性培训的监测。从 2021 年第一季度开始, 培训课程的新的季度财产管理监测将手动进行, 之后将纳入管理看板上的问责指标监测。	鉴于从 2021 年第一季度开始培训课程的新的季度财产管理监测将手动进行, 且仍在进行当中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
242	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 420 段	审计委员会建议行政当局设立一个机制, 监测地方财产调查委员会的设立和组成情况。	由于有关财产调查委员会的行政指示尚未颁布, 总部合同委员会/总部财产调查委员会秘书处采取临时步骤, 要求所有实行财产授权的实体提供关于地方财产调查委员会组成的资料副本, 目前正在收集和分析这些资料。一旦初步收集过程完成, 总部合同委员会/总部财产调查委员会秘书处将推出更新记录的机制。在行政指示颁布后, 将监督组成情况是否符合行政指示中关于地方财产调查委员会组成和成员培训状况的规定。	鉴于有关财产调查委员会的行政指示尚未颁布, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
243	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 431 段	审计委员会建议行政当局采取步骤, 解决没有参与费用分摊的机构的资金缺口问题, 并鼓励它们成为联合国发展系统的一部分。	发展协调办公室已与目前参加联合国可持续发展集团费用分摊协定的所有 19 个实体进行后续联络。国际贸易中心作为新成员也已加入进来, 其捐款相当于世界旅游组织的捐款, 如此一来, 特别用途信托基金已收到预期从联合国可持续发展集团费用分摊安排中获得的全额款项。	鉴于发展协调办公室开展的努力, 审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
244	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 433 段	审计委员会建议行政当局继续努力, 探索进一步改善资源流入的途径, 以使重振后的驻地协调员系统顺利和以最佳状态运作。	应审计员的最新要求, 发展协调办公室上传了 43 个国家的自愿捐款合同副本。	鉴于支持驻地协调员系统的资源调动工作需要长期努力, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
245	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 438 段	审计委员会建议行政当局继续努力鼓励自愿向联合基金资本提供所需数额的捐款。	在继续与私营部门行为体以及现有和潜在会员国进行接触。2021 年第一季度, 若干会员国将主持召开可持续发展目标联合基金简报会, 向各国外交使团展示联合基金在可持续发展目标筹资领域的工作。简报会向所有常驻代表开放, 将邀请驻地协调员、政府官员和私营部门行为体参加, 将成为提高联合基金知名度和扩大捐助方基数的机会。其中一场简报会将侧重于小岛屿发展中国家, 由率领小岛屿发展中国家代表团的常驻代表和欧洲联盟共同主持召开。另一场简报会将由斐济和卢旺达主持召开, 这两个国家共同领导了发展筹资议程下的第二个讨论小组。	鉴于发展协调办公室表示在继续推进相关接触, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
246	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 443 段	审计委员会建议行政当局加快其余国家驻地协调员的征聘工作。审计委员会还建议以有时限的方式完成其他职位的征聘工作, 使驻地协调员办公室和区域服务平台能够以最佳状态运行。	驻地协调员职位视合同到期日而定滚动出现空缺并加以填补。由于驻地协调员的甄选时间不同, 因此, 其合同终止时间也各异。某些空缺职位得到填补时, 新职位就会空缺出来。因此, 总会有一些职位空缺。然而, 这项建议的两个部分已经得到处理:	鉴于发展协调办公室的努力成功加快了驻地协调员的征聘工作, 并降低了空缺率(截至 2021 年 4 月 1 日为 12.56%), 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
247	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 448 段	审计委员会建议行政当局加快制定驻地协调员业绩管理常设制度, 该制度应反映驻地协调员调整后的职责并与之保持一致。	<p>(a) 与 2019 年相比, 2020 年驻地协调员的征聘速度已大大加快, 因此, 截至 2021 年 4 月 1 日的空缺率为 11.54%(130 个职位中已有 115 个职位人员入职);</p> <p>(b) 各驻地协调员办公室其他职位的征聘已提高到最佳水平, 因此, 截至 2021 年 4 月 1 日的空缺率为 12.56%(780 个职位中已有 682 个职位人员入职, 不包括仍由开发署管理的司机员额)。</p> <p>在 2021 年 4 月 12 日与审计员举行的会议上, 审计员同意根据所作的澄清重新审议这项建议, 并对建议进行重新评估。审计员表示, 若发展协调办公室能将驻地协调员的空缺率降到 15%, 审计委员会便愿意考虑审结这项建议。因此, 发协办强烈请求审计委员会重新评估这项建议并予以审结。</p>	目前正在制定驻地协调员和联合国国家工作队业绩管理政策框架, 与此同时, 正在从过渡性考绩制度 2019-2020 年的结果中总结经验教训, 推出同行反馈工具以收集联合国国家工作队成员对驻地协调员业绩的意见, 并设计驻地协调员/联合国国家工作队业绩管理常设制度, 在开展所有这些工作的过程中, 都同联合国可持续发展集团驻地协调员/联合国国家工作队业绩管理任务	鉴于制定驻地协调员和联合国国家工作队业绩管理政策框架的工作仍在进行, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
248	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 453 段	审计委员会建议行政当局努力尽早完成区域和全球两级的问责框架, 以有效确定相关的联合国发展系统成员以及成员的作用、责任和相互关系, 并提供一个全面的问责框架。	组进行了协商。政策框架的制定预计将于 2021 年底完成。 编制管理和问责框架的区域和全球章节的工作正由秘书长办公厅牵头。发展协调办公室了解到, 起草工作目前正在进行, 将于 2020 年 12 月和 2021 年 1 月同联合国可持续发展集团各实体进行协商。发展协调办公室随时准备为这一进程提供支持。	鉴于管理和问责框架的区域和全球章节的起草工作正在进行当中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
249	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 461 段	审计委员会建议行政当局继续与联合国国家工作队接触, 以确保及时编制新的共同国家分析, 并更新现有的共同国家分析。	发展协调办公室与区域同行支助小组等密切合作, 为联合国国家工作队提供了支持, 帮助编制新的共同国家分析并更新现有的共同国家分析。部分支持集中面向那些于 2020 年设计合作框架用于在 2021 年实施的国家。因此, 有 13 个国家在发展协调办公室和同行支助小组的支持下, 利用 2020 年提前开始了共同国家分析的准备工作。关于现有的共同国家分析的更新工作, 为了最大限度减少 COVID-19 疫情造成的发展紧急状况期间的额外交易成本, 发展协调办公室提供了指导, 指出与此次疫情相关的社会经济影响评估可以取代共同国家分析的更新工作。有 100 个国家进行了一项或几项社会经济影响评估。有 24 个国家报告指出, 除社会经济影响评估外, 还在 2020 年进行了共同国家分析的更新工作(阿塞拜疆、白俄罗斯、巴林、贝宁、布基纳法索、哥伦比亚、	鉴于及时编制新的共同国家分析和更新现有的共同国家分析要求根据新出现的经验不断学习和调整, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
250	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 467 段	审计委员会建议行政当局加快开发联合国国家工作队能力建设在线课程, 并根据国家情况向国家工作队提供量身定制的支助。	与联合国系统职员学院合作按计划推出了关于合作框架的在线课程, 已于 2021 年向联合国工作人员开放。	鉴于在线课程已经到位, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
251	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 480 段	审计委员会建议行政当局积极主动地支持管理问题高级别委员会, 促使所有联合国可持续发展集团成员遵守相互承认原则, 并加强跟踪相互承认原则执行进展情况的能力。	发展协调办公室不控制签署过程, 因为与相互承认有关的问题已移交管理问题高级别委员会。相互承认工作由管理问题高级别委员会而非联合国可持续发展集团主导。签署过程不受发展协调办公室控制, 而是由管理问题高级别委员会秘书处管理。	鉴于相互承认原则的签署程序已移交给管理问题高级别委员会, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。			X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
252	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 481 段	审计委员会建议行政当局支持管理问题高级别委员会探讨关于相互承认原则的全系统执行框架和指南的可行性, 包括确定各机构在执行方面的实际关切, 并通过确保广泛的机构间参与来解决这些问题。	在 2021 年 4 月 15 日的会议上, 向审计员解释了这一点, 审计员同意重新审议这项建议。由于发展协调办公室已经完成了自身该做的工作, 并将互相承认程序移交给了管理问题高级别委员会, 因此, 发协办坚定认为其没有什么可以再做的, 并请求审计委员会重新评估这项建议并予以审结。	发展协调办公室向管理问题高级别委员会提供支持的方法是, 了解实地向发协办提出的在执行相互承认原则时遇到的挑战, 并与高管会进行交流。同样, 发协办向高管会提供支持的方法还包括, 在其向联合国各实体行政管理部所作的效率简报中纳入相互承认问题和制定落实相互承认的具体机构指南的必要性。秘书长和联合国系统其他 19 个组织的行政首长签署了关于相互承认的声明, 这 19 个组织为: 联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署); 开发署; 联合国人口基金; 联合国难民事务高级专员公署; 联合国儿童基金会; 联合国项目事务署(项目署); 世界粮食计划署; 世界卫生组织; 国际劳工组织; 国际移民组织; 联合国教育、科学及文化组织; 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署; 国际电信联盟; 联合国粮食及农业组织(粮农组织); 联合国近东巴	鉴于在增效简报中所作的努力和澄清, 审计委员会认为, 向管理问题高级别委员会提供了更多支持, 以探讨关于相互承认原则的全系统执行框架和指南的可行性, 包括确定各机构在执行方面的实际关切, 并通过确保广泛的机构间参与来解决这些问题。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
253	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 488 段	审计委员会建议行政当局采取步骤, 理清并确定由哪方主导和负责进一步采取行动, 推动采用客户满意度以及费用计算和定价原则; 此后, 加强与其余联合国实体的接触和协商, 以便让它们加入进来, 同时解决可能存在的任何关切。	巴勒斯坦难民救济和工程处; 联合国环境规划署; 国际农业发展基金; 国际贸易中心; 联合国工业发展组织。管理问题高级别委员会正在协调收集各实体的签名。	在这项建议方面, 正如行政当局在 2021 年第一季度的评论中所指出, 发展协调办公室已尽最大努力, 确保有尽可能多的实体采用客户满意度以及费用计算和定价原则。因此, 已有 10 个实体签署(包括联合国秘书处所有实体, 在秘书长领导下作为一个整体签署)。2021 年 1 月至 3 月, 粮农组织、项目署、开发署和秘书处(代表秘书处所有实体)签署了客户满意度原则以及费用计算和定价原则。由于这项建议强调所作的努力, 而非具体的签名数量, 因此, 鉴于所取得的进展, 发展协调办公室请求审计委员会考虑审结这项建议。	鉴于发展协调办公室正在与联合国可持续发展集团的其余实体协调, 以收集各实体的签名, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X	
254	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 496 段	审计委员会建议行政当局与联合国国家工作队互动, 实施业务活动战略 2.0, 并探讨制定切合实际的过渡和实施时间表。	发展协调办公室推出了业务活动战略 2.0 从业人员在线培训课程, 到 2020 年底, 已有 1 000 名联合国人员参加了培训课程。	鉴于发展协调办公室同利益攸关方和有关各方的互动努力, 并考虑到已经制定的时间表, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
255	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 498 段	审计委员会建议行政当局采取步骤, 核实和重新确认联合国国家工作队在业务活动战略中输入的数据, 以便根据正确和完整的信息作出决策。	审计委员会在这项建议中提出的关切已经得到解决, 因为业务活动战略 2.0 有一个质量保证系统, 要求每个国家工作队必须由一名获得认证的专家对业务活动战略数据进行强制性审查。质量保证必须由发展协	鉴于发展协调办公室为核实和重新确认联合国国家工作队输入的数据所作的努力, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				调办公室任命的质量保证人核实，然后驻地协调员才能在系统中最终确定并签核业务活动战略。此外，发展协调办公室还指派了一名业务活动战略专家，协助联合国国家工作队开发并过渡到业务活动战略在线平台。				
256	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 500 段	审计委员会建议行政当局确保业务活动战略设计和推出与共同后台办公室设计和推出之间保持密切联系, 以从其内在协同效应中获益, 并帮助避免联合国国家工作队在这些相互关联的议题上重复接触。	2020 年 8 月签署的推出计划中提供了时间表和里程碑。发展协调办公室还通过区域和全球简报会和网络研讨会, 向联合国可持续发展集团业务创新小组和工作队通报了推出计划的最新情况。	鉴于已在推出计划中对接协调了这两个方面, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
257	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 513 段	审计委员会建议行政当局制定推出共同后台办公室的具体时间表, 规定中期目标和里程碑, 并监测遵守情况。	2020 年 8 月签署的推出计划中列出了目标和时间表。正在按此时间表正常推进。发展协调办公室定期向联合国可持续发展集团业务创新小组和工作队通报推出计划的最新情况。	鉴于共同后台办公室的推出计划已经到位, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
258	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 515 段	审计委员会建议行政当局探讨如何建立一个专门小组, 以顺利开展在全球推出共同后台办公室的工作, 并开发支持这一工作的信息技术平台。	除发展协调办公室的区域办事处外, 还在联合国总部设立了一个专门的共同后台办公室小组, 并在大多数情况下实施了费用分摊安排。	尽管已经制定了推出计划, 但鉴于共同后台办公室数字平台仍在开发当中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
259	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 517 段	审计委员会建议行政当局与联合国可持续发展集团协调, 采取行动, 开发联合国可持续发展集团平台, 以便快速执行共同后台办公室项目。	为根据 2021 年联合国可持续发展集团业务创新小组年度工作计划和发展协调办公室预算开发的共同后台办公室平台配备了充足的资源。平台的开发工作正在按计划进行, 预计将于 2021 年 9 月底完成。	鉴于平台的开发正在按计划进行, 预计将于 2021 年 9 月底完成, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
260	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 529 段	审计委员会建议行政当局制定一个实施共同房地计划的现实时间表, 设立中期里程碑, 查明实施过程中的风险和挑战, 并与伙伴机构协调, 以确保执行。	为根据 2021 年联合国可持续发展集团业务创新小组年度工作计划和发展协调办公室预算开发的共同后台办公室平台配备了充足的资源。平台的开发工作正在按计划进行, 预计将于 2021 年 9 月底完成。	鉴于时间表的制定以及共同房地计划的实施和执行正在按计划进行, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
261	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 531 段	审计委员会建议行政当局采取行动, 尽早完成整合方法, 最后确定业务创新小组项目团队提议的工具, 建立信息技术平台, 并建立有关共同房地信息技术平台的治理机构。	发展协调办公室已根据业务创新小组项目团队核准的整合方法和工具, 完成了共同房地推出计划。推出计划包含端到端整合计划, 作为各国制定国家共同房地计划方法的重要组成部分。	鉴于共同房地在线平台仍在开发当中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
262	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 533 段	审计委员会建议行政当局作为优先事项完成房地数据库, 并确保其完整性, 以便今后的计划能够以此为基础。	平台已经开发到位。此外, 发展协调办公室正在 UNINFOR 平台上建设共同房地门户, 其中包含数据库, 也是各国制定国家共同房地计划的平台。	鉴于共同房地数据库仍在建设当中, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
263	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 540 段	审计委员会建议行政当局与业务创新小组协调, 按照联合检查组在其报告 A/74/71 中的建议, 加快确定治理结构。	治理结构已经确定。	鉴于治理结构已经确定, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
264	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 548 段	审计委员会建议政治和建设和平事务部采取步骤, 在其职权范围内对审查会议提出的问题采取系统的后续行动, 并为此保持透明的记录。	开发了追踪系统, 用以记录审查务虚会商定的行动要点(审查务虚会讨论了和平与安全支柱同发展和管理系统之间的合作), 并确保采取系统的后续行动。大部分行动要点已经落实。对于涉及与发展系统协作的尚未解决的领域, 政治和建设和平事务部与和平行动部定于 2021 年 2 月 3 日举行高级领导会议, 以回顾总结良好做法, 反思行动协作方面的挑战, 确保针对发展系统采取系	鉴于两个领域仍需要采取后续行动, 且仍有问题尚待解决, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
265	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 553 段	审计委员会建议政治和建设和平事务部继续在和平与安全改革的背景下开展变革管理活动, 以便工作人员更密切地参与其中。	政治和建设和平事务部与和平行动部正在采取若干具体步骤, 以实施变革管理, 促进长远的文化变革。这两个部门制定了名为“建设我们的支柱”的综合计划, 其中包括具体活动, 以支持建立共享、灵活的文化, 帮助发展工作人员的专业能力, 增加对支柱不同部分的了解等。还强调加强创新, 以促进建立成就感和生产力更高的工作场所。在 COVID-19 疫情期间, 两部门与联合国系统职员学院合作, 组织开展了焦点小组, 以反思远程工作环境中的最佳做法, 展望疫情之后的工作场所。预计 2021 年全年都将持续开展这些活动, 之后预计于 2021 年第四季度进行工作人员参与度调查, 对当前活动的结果进行评估, 调查结果还将为在必要时规划和设计 2021 年以后继续开展文化变革的工作提供参考。	鉴于需要进一步开展活动, 以支持建立共享、灵活的文化, 并评估当前活动的结果, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
266	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 558 段	审计委员会建议政治和建设和平事务部及建设和平支助办公室根据关于振兴建设和平支助	和平与安全改革效益追踪系统追踪振兴建设和平支助办公室的效果(通过增加能力及其与政治和建设	鉴于存在多个效益追踪系统, 包括作为业绩报告方面的中央综合工具的效益追踪系统, 再加上成		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
267	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 565 段	办公室的大会第 70/262 号决议和安全理事会第 2282(2016)号决议的愿望, 制定相关标准, 以评估由于在建设和平支助办公室部署额外资源而增加的产出。	和平事务部的整合), 特别是通过扩大建设和平基金和建设和平委员会的影响并加强与世界银行的伙伴关系。还通过秘书长关于建设和平和保持和平的报告追踪这一情况。建设和平支助办公室与政治和建设和平事务部其他部门之间一致保持有机整合和协调。此外, 根据这项建议, 今后的方案预算将反映产出增加的情况。	果框架和战略计划等, 其中建立了衡量和平与安全改革实施背景下建设和平产出或业绩的指标, 审计委员会认为这项建议已执行。		X	
268	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 570 段	审计委员会建议政治和建设和平事务部建设和平支助办公室继续努力增加建设和平基金的财政资源。	2020 年, 建设和平基金筹集了 1.81 亿美元, 高于 2019 年的 1.34 亿美元。2021 年 1 月 26 日, 举行了建设和平基金高级别充资会议, 60 多个会员国参加了此次会议。	鉴于增加建设和平基金财政资源的工作需要持续努力, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
269	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 580 段	审计委员会建议行政当局, 在联合国考虑修改联合国合同总则和(或)合同草案的采购中, 在评估建议书期间对这些修改要求进行评分。	行政当局表示, 对具体合同条款的修改进行评分, 或许适用于某些特定的采购要求(例如, 高度复杂的采购和高额采购, 或者只有少数甚至只有一个供应商能够提供所要求的服务或货物的情况)。行政当局对凡是满足这些标准的情况进行评分。	审计委员会注意到行政当局的答复, 认为这项建议已执行。		X	
269	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 580 段	审计委员会建议采购司与各请购部门协调, 确保制定详细的技术评价评分表, 评分表应对量化标准进行评分, 并说明应如何选择具体分数。	这项建议已执行。截至 2020 年 6 月 30 日更新的《采购手册》第 6.4.6.2 节(强制性和技术性标准)就技术评价标准的结构和构成提供了详细指示, 并阐述了评分表, 重点关注可衡量、可量化的指标, 以及明确界定的评级。	鉴于《采购手册》已作相应修订, 就技术评价标准的结构和构成提供了详细指示, 并阐述了评分表, 重点关注可衡量、可量化的指标, 以及明确界定的评级, 审计委员会认为这项建议已执行。		X	

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				在制定供应商选择计划期间，除了采购司在这方面的持续指导和协助外，还提醒请购人在制定技术评价和评分表时遵守上述指示和相关技术标准。为此，行政当局请求审计委员会考虑审结这项建议。					
270	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 587 段	审计委员会建议业务支助部更新采购文件归档标准程序。该程序应确定维护完整数字化档案的职责，为文档结构制定统一标准，并包含有关文档整理工作的其他指示(如采用不可编辑格式)。	行政当局已制定关于归档程序的指南草案，目前正在进一步审查和定稿。考虑到这一进展，审计委员会不妨审查这项建议是否可视为已执行。	鉴于行政当局已制定关于归档程序的指南草案，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
271	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 596 段	审计委员会建议行政当局尽一切努力实现国家集合基金的供资目标，并继续积极倡导增加多年期供资和非专用供资，以提高财政资源的可预测性，改善灵活性。	行政当局指出，根据大协议的定义，向国家集合基金提供的所有资金都被认为是“软性专用”资金，因此，增加非专用供资的建议并不适用。	鉴于人道主义事务协调厅方案活动的专用资金已从 2019 年的 44.83% 增加至 2020 年的 51.79%，国家集合基金的目标没有实现，本审计报告也重申了这一目标，审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
272	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 606 段	审计委员会建议人道协调厅在国家集合基金的报告方面扩大与联合国各机构的接触，以在确定时间范围内作出改进。	行政当局在目前的审计过程中没有提供任何资料。	鉴于在最近的审计中注意到了类似问题，审计委员会在本次审计中也重申了这一点，审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
273	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 618 段	审计委员会建议人道协调厅持续努力并订立时间限制，清理积压的审计工作，并确保及时从执行伙伴处收回退款项。	行政当局在目前的审计过程中没有提供任何资料。	鉴于在最近的审计中注意到了类似问题，审计委员会在本次审计中也重申了这一点，审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
274	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 625 段	审计委员会建议中央应急基金秘书处与各执行机构接触, 尽量减少延期申请, 仔细审查这类申请, 只有在真正特殊的情况下才准予延期。	行政当局在目前的审计过程中没有提供任何资料。	鉴于 2020 年存在类似问题, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
275	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 634 段	审计委员会建议中央应急基金秘书处争取及时完成财务报告并及时退还未使用的资金。	行政当局在目前的审计过程中没有提供任何资料。	鉴于在最近的审计中注意到了类似问题, 审计委员会在本次审计中也重申了这一点, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
276	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 635 段	审计委员会建议中央应急基金秘书处加强培训、政策简报和与联合国各机构的协商等措施, 以便更好地相互协作, 确保及时提交财务报告和退款。	行政当局在目前的审计过程中没有提供任何资料。	鉴于在最近的审计中注意到了类似问题, 审计委员会在本次审计中也重申了这一点, 审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
277	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 644 段	审计委员会建议人道协调厅加快推出“团结”项目扩展部分二期赠款人模块-国家集合基金赠款管理系统桥, 探讨其效用, 并探讨专门为中央应急基金定制某些功能, 以便在记录财务交易和编制试算表时减少人工操作。	行政当局在目前的审计过程中没有提供任何资料。	鉴于从赠款管理系统到“团结”系统的数据桥第一阶段已于 2021 年启动, 而从“团结”系统到赠款管理系统的数据桥第二阶段尚未启动, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
278	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 656 段	审计委员会建议行政当局加强控制, 确保各实体一经发现立即报告欺诈或推定欺诈的详细信息, 以便迅速报告欺诈和推定欺诈案件, 方便监督厅加强对所报告案件的监测。	已采取多项措施: (a) 关于欺诈和推定欺诈的准则介绍了报告欺诈的相关程序、既定时间表和流程, 该准则已经过修订, 在知识网关上发布, 并于 2020 年 12 月 17 日同第一卷涵盖的各个实体分享;	鉴于行政当局已采取若干措施加强控制, 以确保各实体及时报告欺诈/推定欺诈的详细信息, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
279	2019	A/75/5 (Vol.I), 第二章, 第 660 段	审计委员会建议行政当局探讨 规定时限, 以指导调查, 并确 保密切监测调查进展情况。	(b) 与第一卷涵盖的各个实体 进行了情况介绍, 强调一旦发现欺诈 或推定欺诈案件就应及时报告的重要 性; (c) 制定了追踪电子表格, 以 便利和加强所有办公室的报告工 作: (一) 针对监督厅所移交的案件采 取的最新行动; (二) 各实体针对以往 报告案件采取的最新行动; (d) 各实体在向主计长办 公室提交资料之前, 负责收集关于各 自实体内各部处科及其各自服务 提供者(如果有)的欺诈和推定欺 诈案件信息。 大会核准并通过“团结”系统监测 的监督厅 2020 年方案规划(A/74/6 (Sect.30))包含一项关于性骚扰调查 及时性的措施。大会 2020 年 12 月 核准并通过“团结”系统监测的监 督厅 2021 年方案规划 (A/75/6 (Sect.30))扩充了这一措施, 将所有 调查的及时性纳入其中。	鉴于尚未制定时限, 审计委员会 认为这项建议正在执行。	X				
共计						279	96	150	2	31
百分比						100	34	54	1	11

附件二

截至 2019 年 12 月 31 日终了年度关于信息和通信技术事务的的建议的执行状况

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
1	2012	A/67/651, 第 31 段	审计委员会建议, 为了加强信通技术供资和预算方面的一致性和透明度, 并促进更好地管理费用和进行有效的优先排序, 主计长要求在信通技术拟议预算中列出:(a) 日常服务的运行费用;(b) 现有系统的许可使用费和维护费用;(c) 现有服务升级(例如提高安全性)费用;(d) 新的费用, 包括战略所需经费。	根据现行政策, 重大信息以及信息和通信技术(信通技术)举措应与信息和通信技术厅协调和(或)由信通厅核准。主计长预算指示中包括信息和通信技术厅编写的外地技术业务技术指导。要求各特派团在预算编制过程中尽早与信通厅的总部对口单位接触, 并在提交拟议预算之前征得信通厅的同意。方案预算指南中就各实体信通技术拟议预算的制定作出了指示, 并规定, 需要投资 200 000 美元或以上的新信通技术投资或项目, 在向方案规划、财务和预算厅提交拟议预算之前, 须经项目管理办公室技术审核。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于未按照建议详细列出信通技术预算, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2	2012	A/67/651, 第 32 段	审计委员会建议, 联合国各实体、办公室和方案排定信通技术供资的优先次序, 以确保平衡考虑改革、改进与领导、框架和政策以及业务服务。	根据现行政策, 重大信息和通信技术举措应与信息和通信技术厅协调和(或)由信通厅核准。主计长预算指示中包括信通厅编写的外地技术业务技术指导。要求各特派团在预算编制过程中尽早与信通厅的总部对口单位接触, 并在提交拟议预算之前征得信通厅的同意。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于信通技术问题的技术指导已纳入主计长对各实体和办公室的预算指示, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	2012	A/67/651, 第 68 段	审计委员会建议行政当局制定一个与目的相符的治理框架, 以监督整个联合国信通技术的战略发展。该治理框架应明确规定作用、问责和职责, 并确保决策机构与协商和咨询论坛的运作有所区别。	已提供治理信息并请求审结这一部分建议。制定了信通技术授权汇总表。	鉴于作为治理框架一部分的信通技术授权汇总表的进展情况, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
4	2015	A/70/581, 摘要, 建议(a)	明确首席信息技术干事在外勤业务中的职责和权力, 明确规定哪些活动需要强有力的中央控制, 哪些活动需要或应当享有业务自由。	关于改变联合国管理模式的报告没有界定首席信息技术干事在外勤方面的具体职责。信通技术授权工作将确保在业务自由和中央控制之间实现适当平衡, 并涵盖全球、区域和地方层面相互联系的各个层级。信通厅对联合国秘书处的信息和通信技术活动、资源管理、标准、网络安全、架构、政策和指导提供中央领导和监督, 并在整个秘书处(包括所有工作地点和外地特派团)建立和维持综合统一的信息和通信技术环境(见大会第 69/262 号决议)。因此, 管理改革的实行已使这项建议因时过境迁而不必执行, 信通厅请求审结这项建议。	鉴于联合国管理模式转变, 信通厅对信息和通信技术进行中央领导和监督, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
5	2015	A/70/581, 摘要, 建议(c)	作为紧急事项, 正式制定机构信通技术政策和程序, 包括治理结构和适当授权, 从而确保有必要的权力和问责制来支持信通技术战略的实施。	信通技术授权汇总表已制定, 并正在执行。	鉴于信通技术授权汇总表的进展情况, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
6	2015	A/70/581, 摘要, 建议(d)	建立一个具备必要授权的强有力的合规框架, 以确保全秘书处信通技术政策(包括信息安全政策)得到遵守。	信息和通信技术厅最近开展了合规审查工作, 目的是审查现有机制并确定行动计划。资源仍然有限, 所以这项建议还在执行过程中。	鉴于信息和通信技术厅正在利用有限的资源建立合规框架, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
7	2015	A/70/581, 摘要, 建议(g)	让高级管理层在领导实施信通技术战略方面发挥更显著的作用, 以确保各部门按照大会的授权实施订正信通技术战略, 并确保及时评估和解决分歧或有碍战略实施的问题。	已按审计委员会的建议扩大信息和通信技术指导委员会的成员范围。指导委员会由主管业务支助和管理、战略、政策和合规事务副秘书长担任共同主席, 信息和通信技术厅和秘书长改革问题特别顾问为常任成员。 指导委员会包括以下秘书处实体: 大会和会议管理部、和平行动部、拉丁美洲和加勒比经济委员会(拉加经委会)、秘书长办公厅、裁军事务厅、联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处、联合国阿富汗援助团(联阿援助	鉴于信通技术战略已于 2020 年结束, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
8	2017	A/72/151, 第 21 段	审计委员会建议行政当局确保:(a) 信通技术治理框架内的机构积极参与监测进展情况, 解决跨部门问题, 确保按照大会第 69/262 号决议执行战略;(b) 高级管理人员契约中有关该战略的业绩计量更加客观、便于量化;(c) 立即采取步骤发布必要的授权和委任政策;(d) 各部门提交路线图并采取必要步骤, 使其业务计划与战略保持一致。	团)、联合国日内瓦办事处、联合国中亚地区预防外交中心。 除这些成员外, 法律事务厅也以顾问身份参与工作。 目前的参与情况反映了总部主要部门、外地办事处、经济委员会和外地特派团的代表性。扩大后的信息和通信技术指导委员会每月举行一次会议, 目前已经举行两次会议。请求审结这项建议。	请求审结这项建议的(a)部分。已按照审计委员会的建议扩大信息和通信技术指导委员会的成员范围。指导委员会由主管业务支助和管理、战略、政策和合规事务副秘书长担任共同主席, 信息和通信技术厅和秘书长改革问题特别顾问为常任成员。 指导委员会包括下列秘书处实体: 大会和会议管理部、和平行动部、拉加经委会、秘书长办公厅、裁军事务厅、联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处、联阿援助团、联合国日内瓦办事处、联合国中亚地区预防外交中心。除这些成员外, 法律事务厅也以顾问身份参与工作。 目前的参与情况反映了总部主要部门、外地办事处、经济委员会和外地特派团的代表性。扩大后的信息和通信技术指导委员会每月举行一次会议, 目前已经举行两次会议。	鉴于行政当局有了新的治理并提供了相关文件, 审计委员会认为建议的(a)、(b)和(c)部分已执行, (d)部分因时过境迁而不必执行。	X			
9	2017	A/72/151, 第 40 段	审计委员会建议信息和通信技术厅在限定时间内完成制定和颁布信通技术政策的工作, 并设立拟议的自我规管合规职能。	关于信息分类和处理的秘书长公报仍然有效, 并正在修订。法律事务厅将制定关于数据隐私的政策, 因为这是一个法律问题, 而不是技术问题。	鉴于一些信通技术政策制定和颁布的进展情况, 审计委员会认为这项建议正在执行。	X				

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
10	2017	A/72/151, 第 50 段	审计委员会建议加快制定和实施信通技术业绩管理框架。	信息和通信技术厅推行了技术记分卡，以连贯一致的方式进行业务业绩管理并提高业务可见性。同样，在加强网络安全相关工作方面，信通厅实施了安全咨询跟踪机制。	鉴于 A/73/160 号文件第 26 段载有类似建议，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。					X
11	2017	A/72/151, 第 55 段	审计委员会建议行政当局确保所有人员都完成强制性信息安全培训。	2020 年 12 月的数字表明，工作人员的完成率为 83%。这项工作正在进行过程中，该培训课程已定为必修课。审计委员会所持的立场使这一目标成为无法实现的目标，期望在任何时候联合国工作人员都 100% 参加了强制性培训是不现实的，原因是：新入职的工作人员虽然知道强制性培训要求，包括信息安全要求，但完成所有这些活动需要时间。而且，信息和通信技术厅没有可用的强制执行机制。在所有必修课程中，信息安全培训课程的完成率最高，显示出对这项训练的重视。对合规率进行了监测，并在管理看板中提供给实体负责人，针对此目标的业绩也包括在副秘书长与秘书长签订的契约中。 信息和通信技术厅已及时执行了其控制下的部分。该课程是通过多个平台创建并向所有联合国人员提供的。遵守强制性培训要求是一个贯穿各领域的问题，信通厅无法解决这一问题。请求审结这项建议。	鉴于管理委员会在 2019 年核可的网络安全行动计划规定，最迟于 2020 年第一季度落实对所有人员进行强制性培训的目标，审计委员会认为这项建议正在执行。					X
12	2017	A/72/151, 第 67 段	审计委员会建议：(a) 审查用于确定应用程序关键性的标准，并应在进行分析的基础上确定关键应用程序的数目；(b) 通过整合和合理化，用新的系统和企业级应用程序替换关键应用程序，逐步减少关键应用程序的数目。	信息和通信技术厅认为这项建议已执行。提供了题为“联合国总部关键应用程序”的应急政策高级小组关键应用程序清单。应用程序关键性的确定超出了信通厅的任务范围，这是应急政策高级小组的职责。该小组是确立联合国关键应用程序的机构。请求审结这项建议。	鉴于设立了应急政策高级小组来负责确定关键应用程序，并提供了“联合国总部关键应用程序”清单，审计委员会认为这项建议已执行。					X

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
13	2017	A/72/151, 第 77 段	审计委员会建议加快网站合理化和统一工作以及应用程序合理化和整合工作的进展,从而减少安全风险,降低费用,优化应用程序的价值。	<p>提供了联合网统一项目关闭文件。</p> <p>作为该项目的一部分,建立了联合网,作为企业内容管理平台。所有建立在联合网上的网站在所有要求领域均实现合规:技术、安全、品牌建设、使用多种语文和残疾人无障碍环境。已告知各部门其合规义务,特别是在安全领域的合规义务。确保其网站合规是各实体的责任。</p> <p>全球传播部和信息和通信技术厅共同监测网站治理的合规情况。全球传播部是与网站有关行政指示的牵头部门。信息和通信技术厅已提供投入,目前正在与法律事务厅一起开展审查工作。</p> <p>已向所有部门传达信通技术治理和导则信息。自行开发应用程序的部门必须在安全、架构、技术标准等方面合规。</p> <p>信息和通信技术厅每年进行一次调查,要求所有应用程序和网站所有者在 Unite Apps 中登记他们的应用程序和网站,包括合规状态。</p>	鉴于已经在网站和应用程序合理化和统一方面采取一系列行动,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
14	2017	A/72/151, 第 86 段	审计委员会建议行政当局通过对可能在第一级得到解决的服务申请进行分类,制定一个第一级解决率措施。	第一级解决率数量/关键业绩指标将与目前用于端到端服务的解决率数量/关键业绩指标挂钩,将服务台和全球服务中心的交付做法纳入全球服务管理框架。	鉴于服务台的业绩基准尚未正式确定,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
15	2017	A/72/151, 第 105 段	审计委员会建议适当修订相关政策,确保数额超过规定起始数额的信通技术采购通过团结系统来处理,并由信息和通信技术厅集中审查,以做到统一和标准化,并符合信通技术政策和费用基准。	作为秘书长管理改革的一部分,业务支助部通过了一项供应链战略。信息和通信技术厅也参与这一战略的实施。信通厅最后确定了类别管理指导委员会核准的两个分类战略: (a) 最终用户技术;(b) 服务器、网络和存储。制定分类战略需要分析参与这一进程的联合国秘书处实体的趋势、合同和支出情	鉴于分类战略尚未核准,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
16	2017	A/72/151, 第 106 段	审计委员会建议制定一个明确的路线图,通过全球采购优化成本效益。	<p>况。以指导委员会为代表的监督治理机构于 2021 年 3 月举行会议,核准了上述类别。战略得到核准后,将采取一些行动,如制定要求范围、招标、授标等。</p> <p>与 Trigyn Technologies 签署了一份新的全球采购合同,用于应用程序开发。所有可以转到新合同的工作都已转到新合同中。因此,新服务提供商的入职已经完成。</p> <p>信息和通信技术厅将根据尚在等待核准的全球采购项目的结果,在适当的时候制定一份详细的过渡计划。</p> <p>继 2020 年 12 月的更新后,分类战略已经编制完成,正在等待类别管理指导委员会的核准。指导委员会信通技术专业会议定于 2021 年 4 月最后一周举行。若得到委员会的核准,经修订的信通技术专业服务和授标的预期时间表为:</p> <p>(a) 2021 年 4 月底,战略核准;</p> <p>(b) 2021 年 6 月底,向采购司提交最终工作范围;</p> <p>(c) 2021 年 7 月至 11 月,招标;</p> <p>(d) 2021 年 12 月 31 日,授标。</p>	鉴于分类战略尚未核准,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
17	2017	A/72/151, 第 112 段	审计委员会建议行政当局采取有效步骤,确保执行企业交付框架,减轻信通技术资源的分散程度。	<p>企业服务平台项目已建立一个全天候的企业应用全球支持中心——Unite 服务台。Unite 服务台已经全面投入运行,并成功地支持信息和通信技术厅在企业系统支持环境中为跨越多个地理区域的范围广泛的实体提供服务。</p>	鉴于第二阶段尚未完成,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
18	2018	A/73/160, 第 25 段	审计委员会建议遵循治理框架的适当流程和做法，以便通过实施信通技术战略实现本组织的业务目标。	<p>联合国总部、全球服务中心、维和特派团和特别政治任务的企业网络运行和安全中心现已合并到设在全球服务中心的全球网络运行中心。全球网络运行中心项目结束报告已经完成。</p> <p>为了消除信通技术领域的碎片化，信息和通信技术厅在所有工作地点的协作下，进行了必要的资本投资，有针对性地确定、更换和升级了持续保护世界各地所有工作地点信息资产和资源所必需的过时的信通技术系统，并以安全的方式向远程用户提供持续访问和可用的企业系统。信通厅侧重于改善现有服务，将虚拟会议和电话会议等关键服务作为重中之重，改进了以标准化方式提供通信的基础设施和服务，强调硬件、服务、应用、政策标准化，并加强了安保措施。</p> <p>信息和通信技术厅请求审结这项建议。</p>	信息和通信技术指导委员会的成员范围已按审计委员会的建议扩大。指导委员会由主管业务支助和管理、战略、政策和合规事务副秘书长担任共同主席，信息和通信技术厅和秘书长改革问题特别顾问为常任成员。	鉴于行政当局已就改革后的信通技术治理机构采取行动，而且信息和通信技术指导委员会的成员范围也已扩大，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
				<p>指导委员会包括下列秘书处实体：大会和会议管理部、和平行动部、拉加经委会、秘书长办公厅、裁军事务厅、联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处、联阿援助团、联合国日内瓦办事处、联合国中亚地区预防外交中心。</p> <p>除这些成员外，法律事务厅也以顾问身份参与工作。</p>						

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
19	2018	A/73/160, 第 26 段	审计委员会建议行政当局建立一个具有适当衡量标准和基准的业绩管理框架,协助在既定时间范围内实现信通技术举措与联合国战略目标的一致化。	目前的参与情况反映了总部主要部门、外地办事处、经济委员会和外地特派团的代表性。扩大后的信息和通信技术指导委员会每月举行一次会议,目前已经举行两次会议。信通厅请求审结这项建议。	信息和通信技术厅推行了技术记分卡,以连贯一致的方式进行业务业绩管理并提高业务的可见性。同样,在加强网络安全相关工作方面,信通厅实施了安全咨询跟踪机制。	鉴于采用了技术记分卡来建立具有适当衡量标准和基准的业绩管理框架,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
20	2018	A/73/160, 第 41 段	审计委员会建议行政当局积极主动地与用户部门接触,找出新兴领域的政策差距,并制定行动计划来确定此类政策。	信息和通信技术厅请求审结这项建议,理由如下:通信技术政策委员会的职权范围规定,该委员会将定期审查现有信通技术政策,找出差距和可能改进的领域。通信技术政策委员会成员按要求讨论了政策差距。该委员会由来自联合国秘书处各实体的成员组成,以确保广泛的客户代表性。2020年,在发现数据和信息管理方面的差距后,制定了技术程序,包括数据分类和与外部合作伙伴分享信息的技术程序。此外还审查了一些政策,并考虑到了最新的技术变化。通信技术政策委员会由用户部门组成,解决政策框架中的差距是该委员会的一项持续活动。	信息和通信技术厅请求审结这项建议,理由如下:通信技术政策委员会的职权范围规定,该委员会将定期审查现有信通技术政策,找出差距和可能改进的领域。通信技术政策委员会成员按要求讨论了政策差距。该委员会由来自联合国秘书处各实体的成员组成,以确保广泛的客户代表性。2020年,在发现数据和信息管理方面的差距后,制定了技术程序,包括数据分类和与外部合作伙伴分享信息的技术程序。此外还审查了一些政策,并考虑到了最新的技术变化。通信技术政策委员会由用户部门组成,解决政策框架中的差距是该委员会的一项持续活动。	鉴于信通技术政策委员会的职权范围包括确定政策差距和可能的改进领域并与用户部门接触,委员会定期开会审查现有全秘书处信通技术政策,以便找出差距和可能的改进领域,审计委员会认为这项建议已执行。	X		
				根据信通技术政策委员会职权范围的规定,该委员会定期开会,审查现有的全秘书处信通技术政策,以便找出差距和可能改进的领域,并将其分配给适当的专题专家进行必要的审查和修订。					

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
21	2018	A/73/160, 第 55 段	审计委员会建议行政当局采取适当措施,减少与“团结”项目主流化下项目构成部分有关的风险,并确保信息和通信技术厅与“团结”项目办公室一道确保适时知识转让,以促进“团结”项目主流化。	解决政策差距的例子包括最近推出的一个与外部各方共享信息的技术程序,以及支持数据分类技术程序的“大桶内容保留准则”。此外,在需求出现时,该委员会将审议和审查是否需要制定关于趋势的政策,以及指导量子计算等新兴技术的使用及其对本组织影响的政策。	主流化计划于 2020 年 7 月 29 日提交“团结”项目指导委员会供反馈和讨论。之后,该计划作为企业资源规划项目第 12 次暨最终进度报告(A/75/386)的一部分定稿。大会核可主流化计划,设立企业资源规划解决方案司并提供相关资金(见 A/75/7/Add.14)。	鉴于大会核可了主流化计划并设立了企业资源规划解决方案司,审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
22	2018	A/73/160, 第 79 段	审计委员会建议:(a) 信息和通信技术厅继续与外勤支助部、总部以外办事处和各区域委员会协作,提升信通技术资产的可见性;(b) 进行成本效益分析,确定是否扩大入侵检测系统的范围,从而将整个秘书处所有关键的信通技术资源纳入其中;(c) 应按原计划优先完成网络分段;(d) 努力尽早最后确定联合国数据保密政策。	本建议的(a)部分已执行。 关于(b)部分,在网络安全威胁不断变化的背景下对入侵检测服务进行了评估,并确定有必要实施全秘书处能力,在此基础上,信息和通信技术厅确定利用内部网络安全能力可以更有效、更高效地满足入侵检测的需要。 关于(c)部分,项目审查委员会于 2021 年 2 月核准实施网络分段的任务,目前正在最后确定详细的项目计划,预计将于 2021 年第二季度开始实施。 关于(d)部分,数据隐私政策是秘书长数据战略的重要组成部分,法律事务厅正在信息和通信技术厅的支持下制定该政策。	鉴于网络分段的详细项目计划正在最后定稿,数据隐私政策正在制定过程中,审计委员会认为这项建议正在执行。				X	

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	2018	A/73/160, 第 101 段	审计委员会建议行政当局确定需要维持的核心应用程序的数目,同时查明同一领域内重叠的应用程序,努力实现应用程序合理化。	<p>信通技术战略将信息和通信技术厅定为企业应用程序的供应方。信通厅还确立了构建应用程序所需架构、安全和技术标准的治理和导则。最后,信通厅还建立了 Unite Apps(最近升级),作为秘书处所有应用程序和公共网站的组织信息库,并每年进行一次软件资产调查,要求应用程序所有人更新其信息。信通厅在 iSeek 上提供了上述导则和资源的详细信息,并积极与各部门合作,支持各部门迁移到标准企业平台(也就是将 Lotus Notes 应用程序和遗留的文件管理解决方案迁移到微软 Office 365)。</p> <p>虽然信息和通信技术厅的任务是构建和支持企业应用程序,但只要遵守信通技术导则,通过授权,各实体也可以自行开发应用程序。</p> <p>因此,信通技术应用合理化是一项组织性职责,是一个持续的过程。Unite Apps 使各部门能够轻松地查看其拥有的所有应用程序,并搜索应用程序(包括企业应用程序),以达到减少秘书处应用程序数量的目标。这个目标已经实现。然而,既定的治理和导则旨在将合理化放在信通厅流程和业务的首要位置。</p>	鉴于信息和通信技术厅建立了 Unite Apps,使秘书处各部门能够轻松查看其拥有的所有应用程序并搜索应用程序,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
24	2018	A/73/160, 第 118 段	审计委员会建议行政当局在考虑资产寿命和技术变革的情况下拟定长期扩增计划,并及时在预算申请中说明所需经费。	<p>信息和通信技术厅在所有工作地点的协作下,编制了必要资本投资所需经费,其中包括一项更换、确定和升级过时系统的五年计划,从而保障世界各地所有工作地点信息资产和资源的安全。然而,由于冠状病毒病(COVID-19)大流行,信通厅将在审查这些所需经费时,把技术变化和新的工作方式也考虑进来。下一个里程碑式目标日期将是 2021 年 5 月底。</p>	鉴于本报告已经确定和讨论了旧信息资产带来的风险,并单独提出了一项建议,审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
25	2018	A/73/160, 第 126 段	审计委员会建议行政当局查明和记录全球采购机会,同时估算节省的数额。	作为秘书长管理改革的一部分,业务支助部通过了一项供应链战略。信息和通信技术厅也参与这一战略的实施。信通厅最后确定了类别管理指导委员会核准的两个分类战略: (a) 最终用户技术; (b) 服务器、网络和存储。制定类别战略需要分析参与这一进程的联合国秘书处实体的趋势、合同和支出情况。以指导委员会为代表的监督治理机构于 2021 年 3 月举行会议,核准了上述类别。战略得到核准后,将采取行动,制定要求范围、招标、授标等。	鉴于分类战略尚未核准,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
26	2018	A/73/160, 第 127 段	审计委员会建议在既定时间范围内最后完成待签合同,从而使资源得到最佳利用。	与 Trigyn Technologies 签署了一份新的全球采购合同,用于应用程序开发。所有可以转到新合同的工作都已转到新合同中。因此,新服务提供商的入职已经完成。 根据未决全球采购项目的结果,信息和通信技术厅将在适当的时候制定一份详细的过渡计划。 继 2020 年 12 月的更新后,分类战略已经编制完成,正在等待类别管理指导委员会的核准。指导委员会信通技术专业会议定于 2021 年 4 月最后一周举行。若得到委员会核准,修订后的信通技术专业服务和授标的预期时间表为: (a) 2021 年 4 月底,战略核准; (b) 2021 年 6 月底,向采购司提交最终工作范围; (c) 2021 年 7 月至 11 月,招标; (d) 2021 年 12 月 31 日,授标。	鉴于尚未制定详细的过渡计划,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
27	2018	A/73/160, 第 140 段	审计委员会建议行政当局制定计划,在设定时限内更换视频会议设备,从而确保视频会议服务的持久运作能力。	视频会议控制管理系统已完成升级,并部署到全球服务中心。目前正在进行联合国一体化远程会议多点接入系统最终预生产设置,以便把最近购买的远程会议多点接入系统包括进来。定于 2021 年第三季度向全球视频会议业务推出视频会议控制管理系统。	鉴于视频会议控制管理系统尚未在全球视频会议业务中推广,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
28	2019	A/74/177, 第 20 段	审计委员会建议信息和通信技术厅制定适当的合规模式,包括在可行情况下为所有政策建立自我评估机制,并与利益攸关方协调,确保改进合规。	信息和通信技术厅最近开展了合规审查工作,目的是审查现有机制并确定行动计划。目前,资源仍然有限,所以这项建议仍在执行过程中。	鉴于在资源有限情况下自我评估的做法和进展,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
29	2019	A/74/177, 第 30 段	审计委员会建议行政当局参照信通技术战略的具体目标和目标,对所有项目(包括被认定为已完成和已纳入主流的项目)的成就进行全面评估。	信息和通信技术厅完成了剩余六个需要项目后审查的项目的项目结束报告。信通厅评估了所有项目,包括被认定为已完成和已纳入主流的项目。 信通厅请求审结这项建议。	鉴于信息和通信技术厅完成了对剩余所有项目的项目后审查,并评估了所有项目(包括被认定为已完成和已纳入主流的项目),审计委员会认为这项建议已执行。	X			
30	2019	A/74/177, 第 36 段	审计委员会建议行政当局将“团结”项目主流化计划的筹备工作和启动实施列为优先事项。	主流化计划于 2020 年 7 月 29 日提交“团结”项目指导委员会供反馈和讨论。之后,该计划作为企业资源规划项目第 12 次暨最终进度报告(A/75/386)的一部分定稿。大会核可主流化计划,设立企业资源规划解决方案并提供相关资金(见 A/75/7/Add.14)。	鉴于大会核可了主流化计划并设立了企业资源规划解决方案,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
31	2019	A/74/177, 第 53 段	审计委员会建议信息和通信技术厅将工作重点放在网络分段上,并继续通过侧重于工作站配置、培训和资产分类加强信息安全方案。	正在按照建议实施该举措。	鉴于正在按照建议实施该举措,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
32	2019	A/74/177, 第 58 段	审计委员会建议信息和通信技术厅保存一份关于网络攻击方式和程度的具体信息的完整记录,并采取适当步骤消除这些脆弱性。	作为事件回应活动的一部分,确立了作案手法和事件回应要求,并保存在与事件相关的报告中。信通厅请求审结这项建议。	鉴于已确立作案手法和事件回应要求,并在与事件相关的报告中保留,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
33	2019	A/74/177, 第 68 段	审计委员会建议行政当局审查并确定一套现有的“关键”应用程序,对所有确定的关键应用程序开展定期灾后恢复演习,并确保对演习中发现的缺陷迅速采取改正行动。	应急政策高级小组确定并核准全局性基本和时限严格业务服务政策。各业务单位与信息和通信技术厅协作,将业务流程落实到相关应用程序和系统中。因此,应用程序和业务服务的关键程度由各业务部门决定,但需要依赖信通技术基础设施。信通厅请求审结这项建议。	尽管应急政策高级小组对“关键”应用程序作出了定义,审计委员会也审查了迅速纠正行动,但鉴于没有对所有确定的关键应用程序开展定期灾后恢复工作,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
34	2019	A/74/177, 第 76 段	审计委员会建议信息和通信技术厅对所有应用程序资产进行年度核查,明确界定要整合或退役的应用程序类别,并解决 Unite Apps 中数据记录的缺陷。	Unite Apps 是应用程序资产的中央企业存储库,于 2021 年 1 月迁移到新技术,增加了新的功能,以强化应用程序的记录保存。信息和通信技术厅每年都会要求各部门更新 Unite Apps 中与其应用程序资产相关的数据,但应用程序所有人也可以随时进行更新。最新一次清查是在 2020 年 7 月进行的,首席信息技术干事于 2020 年 7 月 10 日给所有部门发送了一份备忘录。信通厅虽然负责 Unite Apps 的良好运作,并向各部门提供记录应用程序资产的指导,但信通厅没有权力也没有知识来确保各部门输入数据的完整性和准确性。在信通厅看来,如果应用程序所有人在某个字段(例如费用)留空,则说明他们没有该信息;字段留空比输入不准确的数据更“有意义”。整合或注销应用程序的决定权也属于程序所有部门,信息和通信技术厅对这些应用程序的了解不够,无法作出决定。信通厅请求审结这项建议。	鉴于已每年一次提出要求,请各部门更新 Unite Apps 中与其应用程序资产相关的数据,而且,应用程序所有人也可以随时进行更新,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
35	2019	A/74/177, 第 85 段	审计委员会建议信息和通信技术厅与其他利益攸关方协调, 审查关于网站的现行治理和合规程序, 查明差距, 确保遵守现有准则和标准。	法律事务厅正在审查的公共网站行政指示解决公共网站的合规问题。全球传播部是该行政指示的牵头部门。 信息和通信技术厅已建立联合网, 作为完全符合标准的企业网络内容管理平台, 供所有内容编写实体使用。然而, 各部门只要遵守合规要求, 也可选择自行建设和托管网站。 信息和通信技术厅和全球传播部向内容编写实体提供了关于公共网站合规要求的指导。	鉴于对公共网站的审查没有发现治理和合规程序中的差距, 联合网也不能确保所有实体都合规, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
36	2019	A/74/177, 第 90 段	审计委员会建议信息和通信技术厅与其他利益攸关方协调, 通过采取安排适当供资等措施, 确保企业网络运行中心项目实现预期的整合目标。	全球网络运行中心设在全球服务中心里。如先前报告所述, 联合国总部、全球服务中心以及维持和平特派团和特别政治任务的企业网络运行和安全中心现已合并到全球网络运行中心。全球网络运行中心业务结束报告已经完成。今后纳入总部以外办事处和区域委员会的工作将被视为单独的举措, 并取决于是否有可用的资金。因此, 信通厅请求审结这项建议。	鉴于企业网络运行和安全中心已并入全球网络运行中心, 而且全球网络运行中心项目结束报告已完成, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
37	2019	A/74/177, 第 102 段	审计委员会建议信息和通信技术厅明确 Unite 服务台整合项目的范围, 并采取措施确保尽早实现整合和持续改进的预期目标。	这一点现已纳入 A/75/156 号文件第 181 段的审计委员会建议。整合过程现已完成。因此, 信通厅请求审结这项建议。	鉴于 A/75/156 第 181 段重申了该建议, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
38	2020	A/75/156, 第 15 段	审计委员会建议行政当局确保各客户部厅(业务责任人)在信通技术治理结构中的参与和代表性, 以确保信通技术活动与组织优先事项保持一致, 并提高透明度, 加强问责制。	信息和通信技术指导委员会的成员范围已按审计委员会的建议扩大。指导委员会由主管业务支助和管理、战略、政策和合规事务副秘书长担任共同主席, 信息和通信技术厅和秘书长改革问题特别顾问为常任成员。 指导委员会包括下列秘书处实体: 大会和会议管理部、和平行动部、拉加经委会、秘书	鉴于行政当局已根据建议采取行动, 并扩大了信息和通信技术指导委员会的成员范围, 审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
39	2020	A/75/156, 第 34 段	审计委员会建议信通厅根据秘书长的报告(A/72/492/Add.2)规划该厅内部各司、科和处的职能、作用和职责,以避免职能重叠和重复。	长办公厅、裁军事务厅、联合国黎巴嫩问题特别协调员办事处、联阿援助团、联合国日内瓦办事处、联合国中亚地区预防外交中心。除这些成员外,法律事务厅也以顾问身份参与工作。 目前的参与情况反映了总部主要部门、外地办事处、经济委员会和外地特派团的代表性。扩大后的信息和通信技术指导委员会每月举行一次会议,目前已经举行了两次会议。	信通厅正在根据秘书长的报告(A/72/492/Add.2)规划该厅各司、科和处的作用和职责,并确保综合信息和通信技术厅在成立两年后完全胜任最有效地履行其任务。首席信息技术干事的任命和即将上任也将说明这方面的情况。目标日期为 2022 年第一季度。	根据规划信通厅各司、科和处的职能、作用和职责的计划和进展情况,审计委员会认为这项建议正在执行。	X	
40	2020	A/75/156, 第 49 段	审计委员会建议信通厅将风险应对和缓解计划与已查明的全秘书处信通技术风险挂钩。	信息和通信技术厅目前正在与业务转型和问责司合作,为信通技术相关风险制定企业风险管理风险处理计划。相关工作组由信息和通信技术厅担任主席。信通厅请求审结这项建议。	信息和通信技术厅目前正在与业务转型和问责司合作,为信通技术相关风险制定企业风险管理风险处理计划。相关工作组由信息和通信技术厅担任主席。信通厅请求审结这项建议。	鉴于管理委员会于 2021 年 4 月 14 日核准了风险处理和应对计划,审计委员会认为这项建议已执行。	X	
41	2020	A/75/156, 第 50 段	审计委员会建议信通厅制定信通技术问责制框架,发挥其信通技术职能第二道防线的作用,监测框架实施情况。	已制定信通技术授权汇总表并正在实施。	根据作为信通技术问责框架组成部分的信通技术授权汇总表的进展,审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
42	2020	A/75/156, 第 69 段	审计委员会建议信通厅按照项目管理框架的设想,利用规定的模板对所有项目进行项目后审查,以便更好地评价项目状况和成绩。	信息和通信技术厅完成了需要项目后审查的其余 6 个项目的项目结束报告。信通厅请求审结这项建议。	信息和通信技术厅完成了需要项目后审查的其余 6 个项目的项目结束报告。信通厅请求审结这项建议。	鉴于进行项目后审查的其余 6 个项目的项目结束报告已经完成,审计委员会认为这项建议已执行。	X	

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
43	2020	A/75/156, 第 75 段	审计委员会建议行政当局与已确定可能有职能和项目人员转入的秘书处实体协商, 尽早正式确定“团结”项目的主流化和过渡计划。	主流化计划已于 2020 年 7 月 29 日提交给“团结”项目指导委员会供反馈和讨论。该计划随后定稿, 作为关于企业资源规划项目的第十二次也是最后一次进度报告(A/75/386)的一部分, 大会核可了主流化计划, 设立企业资源规划解决方案司并建立相关供资(见 A/75/7/Add.14)。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于大会核可了主流化计划并设立了企业资源规划解决方案司, 该建议被视为已执行。	X			
44	2020	A/75/156, 第 93 段	审计委员会建议行政当局推进先前确定的信息安全举措, 如实施资产分类、提高认识、实行网络分段, 并采取适当措施, 确保改进各部厅的合规情况。	按照建议, 该举措正在执行。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
45	2020	A/75/156, 第 103 段	审计委员会建议行政当局更新加密控制技术程序, 建立适当的问责机制, 确保各部厅执行网络安全行动计划。	信通技术政策委员会更新并认可了加密控制技术程序。该程序规定了问责要求。已建立机制, 通过执行安全审查来核实技术程序要求的遵守情况。	鉴于加密控制技术程序已经更新并得到信通技术政策委员会的认可, 审计委员会认为这项建议已经执行。	X			
46	2020	A/75/156, 第 109 段。	审计委员会建议信通厅审查剩余期间的资本投资计划, 调整系统优先次序, 查明并升级过时系统, 从而保护可在全球范围获取的信息资产和资源。	信息和通信技术厅与所有工作地点协作, 编制了必要的资本投资要求, 其中包括一项五年计划, 用于更换、识别和升级过时的系统, 以确保全世界所有工作地点的信息资产和资源的安全。然而, 由于 COVID-19 大流行和流动资金问题, 信通厅将考虑到技术和新工作方式的变化来审查这些所需资源。下一个里程碑式目标日期将是 2021 年 5 月底。请求审结这项建议。	鉴于本报告已经确定和讨论了旧信息资产带来的风险, 并单独提出了一项建议, 因此这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X
47	2020	A/75/156, 第 120 段	审计委员会建议信通厅为所有关键应用程序制定开展灾后恢复演习的路线图, 并建立机制, 确保各实体按照规定的程序编制灾后恢复计划并对其进行测试。	“灾后恢复评估项目”自 2018 年 12 月 1 日起过渡到维护模式。信息和通信技术厅因此请求审结这项建议。	根据行政当局提供的证明文件, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
48	2020	A/75/156, 第 130 段	审计委员会建议信通厅与其他利益攸关方协商，确定要退役的其他应用程序。	自 2019 年 1 月 1 日实施管理改革以来，信息和通信技术厅一直负责企业应用程序。该厅还运营一个库存数据库 Unite 应用程序，要求所有部填写与它们为满足部门具体需要而开发的应用程序有关的信息。各部负责决定哪些应用程序可以退役，而该厅则从技术角度协助决策过程。请求审结这项建议。	鉴于应用减少已记录在 Unite 应用程序中，并在 2021 年 1 月的数据样本中显示，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
49	2020	A/75/156, 第 132 段	审计委员会建议信通厅在开发应用程序之前通过技术程序文件实行程序控制。	信息和通信技术厅正在最后确定关于软件开发的技术程序。	鉴于行政当局答复称，这一状况尚待解决并计划于 2021 年第二季度完成，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
50	2020	A/75/156, 第 142 段	审计委员会建议信通厅与业务责任人协商，审查和更新 Unite 应用程序中的记录，使之正确描述关于应用程序退役、整合或合并的未来路线图。	Unite 应用程序是秘书处所有应用程序和公共网站数据的中央储存库。然而，应用程序/公共网站业务和技术责任人有责任审查和更新他们各自在 Unite 应用程序中的记录。信息和通信技术厅通过在整个信通技术治理过程中使用企业应用程序，在为各部确定协同机会方面发挥积极的支持作用。作为现有业务的一部分，信通厅每年对应用程序资产进行核查，届时它与业务和技术责任人接触，重申他们有义务在 Unite 应用程序中记录完整的最新的数据。首席信息技术干事于 2020 年 7 月 10 日向所有部厅发送了一份备忘录，寻求它们的支持，以完成对应用程序清单的年度审查。请求审结这项建议。	鉴于信息和通信技术厅每年对应用程序资产进行核查，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
51	2020	A/75/156, 第 143 段	审计委员会还建议行政当局根据就 Inspira 作出的决定，审查已确定要并入 Inspira 的所有应用程序的未来路线图。	Inspira 是用于人才管理的企业应用程序，涵盖多个业务需求领域。Inspira 的业务负责人是业务支助部和管理战略、政策和合规部。信息和通信技术厅将审查各部门责任人按计划确定要与 Inspira 合并的遗留应用程序，	鉴于对在 Inspira 中确定要合并的所有应用程序未来路线图的审查尚未完成，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
52	2020	A/75/156, 第 153 段	审计委员会建议信通厅与其他利益攸关方协商,为所有联合国网站编制一份合规路线图,以便在规定的时限内减轻安全风险。	<p>并将在确认 Inspira 满足相关业务要求的情况下,帮助将其迁移到 Inspira 平台。信通厅将在必要时在这方面与业务支助部和管理战略、政策和合规部联络。</p> <p>法律事务厅正在审查的关于公共网站的行政指示涉及公共网站的合规方面。全球传播部是这一行政指示的牵头部门。</p> <p>信息和通信技术厅建立了 Unite Web,这是一个完全符合标准的企业网络内容管理平台,可供所有创作实体使用。然而,各部只要遵守合规规定,便可选择自行建设和托管网站。</p> <p>信息和通信技术厅和全球传播部向各创作实体提供了关于公共网站合规要求的指导。</p>	鉴于没有提供所有联合国网站在规定的时限内遵守的路线图,尽管联合网站已经建立,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
53	2020	A/75/156, 第 161 段	审计委员会建议行政当局与所有相关利益攸关方协商,改进规划进程,全面评估所需资源,并按照信通技术战略,在规定的时限内整合企业网络运行中心。	<p>全球网络运行中心位于全球服务中心之内。如先前报告所述,联合国总部、全球服务中心以及维和特派团和特别政治任务的企业网络运行和安全中心现已并入全球网络运行中心。全球网络运行中心的业务结束报告已经完成。今后包括总部和区域委员会以外的办事处的努力将作为单独的举措处理,并取决于资金的供应情况。因此请求审结这项建议。</p>	鉴于企业网络运行和安全中心已并入全球网络运行中心,而且全球网络业务中心的项目结束报告已经完成,审计委员会认为这项建议已执行。		X		
54	2020	A/75/156, 第 172 段	审计委员会建议信通厅确保供应商对未能实现规定的主要业绩指标负责。	布林迪西的供应商所使用的合同中明确了处罚,而巴伦西亚的同一合同中也包括了处罚。此外,还向审计委员会提交了一个没有实现关键业绩指标的案例,并要求供应商采取改进行动并对其进行分析。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于布林迪西的供应商所使用的合同中明确了处罚,审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
55	2020	A/75/156, 第 173 段	审计委员会还建议信通厅在下一份合同(布林迪西和巴伦西亚)中调整主要业绩指标,使其一致、统一,并反映网络业务要求。	新的网络管制中心合同使巴伦西亚合同中的关键业绩指标与布林迪西合同中的指标保持一致。提供了布林迪西合同和续签巴伦西亚合同的关键业绩指标。信息和通信技术厅因此请求审结这项建议。	鉴于新的网络管制中心合同使巴伦西亚合同中的主要业绩指标与布林迪西合同中的主要业绩指标保持一致,审计委员会认为这一建议已执行。	X			
56	2020	A/75/156, 第 181 段	审计委员会建议信通厅为所有未完成活动编制一份合并路线图,以实现完全统一的企业服务台。	信通厅正在为所有未完成活动编制综合路线图,以实现完全统一的联合服务台。该厅和全球服务中心将向立法机构提交提案,供大会第七十六届会议审议。	鉴于正在为实现完全统一的联合服务台的所有未完成活动制定综合路线图,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
57	2020	A/75/156, 第 183 段	审计委员会建议行政当局采取步骤,为根据服务级别协议解决企业应用程序事件和请求制定适当的业绩基准,并根据这些基准监测 Unite 服务台的业绩。	行政当局正在执行标准服务级别协议,这些协议基于所有受支持的企业应用程序的服务请求优先顺序。为企业应用程序执行的协议将以“团结”系统确定的服务级别协议为基础。对基准的遵守情况已经通过 Unite 服务台的服务管理报告套件进行了系统衡量。这项建议正在执行。	鉴于基于支持的所有企业应用程序的服务请求优先顺序的标准服务级别协议尚未发布,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
58	2020	A/75/156, 第 193 段	审计委员会还建议信息和通信技术厅与各用户部厅一起,为及时完成混合云计算项目而制定全面的战略路线图并设定可实现的里程碑,以便实现设想的费用节省。	制定了战略路线图,其中包括里程碑和拟议的结束日期 2022 年 3 月 31 日。该项目将在 2022 年 3 月 31 日之前完成,然后将纳入正常运行。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于战略路线图是根据里程碑和具体结束日期制定的,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
59	2020	A/75/156, 第 195 段	审计委员会建议信息和通信技术厅通过执行影响较大的建议,特别是涉及安全、可用性和业绩等方面的建议,加强第三方云系统的合规性。	云合规性报告每三个月发布一次。到目前为止,负责确保云合规性的团队已经发布了四份季度报告。信息和通信技术厅请求审结这项建议。	鉴于云合规报告是由负责通过监测和改进第三方云系统合规来确保云合规的小组每季度发布的,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
60	2020	A/75/156, 第 203 段	审计委员会建议行政当局努力遵守为及时完成联合工作空间项目而设定的里程碑。	为联合工作空间项目设置的所有里程碑都在容差范围内完成。该项目董事会核准项目于 2021 年 1 月结束,并将核准的项目结束报告提供给审计委员会参考。请求审结这项建议。	鉴于提供了项目结束报告,而且项目董事会于 2021 年 1 月核准结束该项目,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
61	2020	A/75/156, 第 204 段	审计委员会还建议行政当局根据行政首长协调会制定的个人数据保护和隐私原则，制定一项关于信息管理和数据隐私的政策。	信息和通信技术厅起草了一个信息管理框架，该框架建立了一个信息生命周期管理模式，以管理整个秘书处的所有信息资产，无论其状态、格式和存储介质如何。该草案目前正在提交信息和通信技术指导委员会、法律事务厅和秘书长办公厅审查和评论。秘书处有一项解决数据隐私问题的倡议，作为秘书长《数据战略》的一部分，信息和通信技术厅正在支持这一活动。	鉴于信息管理和数据隐私的政策正在审查中，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
62	2020	A/75/156, 第 210 段	审计委员会建议信息和通信技术厅与秘书长办公厅协商，完成数据源或全组织数据目录中央储存库的创建工作。	正如秘书长的《数据战略》所概述的，联合国数据交换是信息和通信技术厅为秘书处设计的更大的“数据即服务”愿景的一部分。“数据即服务”解决了用户在制作看板和进行分析时面临的一个常见挑战：从哪里可以找到所需的数据，有哪些数据来源可以利用？一个中心即可解决这一问题，将数据所有者和数据消费者聚集在一起，为整个联合国秘书处的数据活动提供便利。随着时间的推移，随着该服务的成熟，同事们将能够更好地连接全组织的各种数据源，以获得更丰富和更复杂的洞察力，这反过来又可以显著改善任务交付。	鉴于“数据即服务”正在建设中，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
63	2020	A/75/156, 第 215 段	审计委员会建议信息和通信技术厅编制和实施开放源码和知识产权框架/模式，以便与会员国分享实验室开发的技术解决方案。	在 A/75/156 第 216 段中，信息和通信技术厅告诉审计委员会，它收到了开放源码和知识产权咨询小组的第一份咨询说明。请求审结这项建议。	开放源码与知识产权咨询小组的咨询说明为实验室即将建立的共享解决方案的参与建立了一个可能的框架模式。鉴于已经有了该说明，并确定了管理责任和关键里程碑，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
64	2020	A/75/156, 第 226 段	审计委员会建议信息和通信技术厅与供应链管理厅协商, 采取必要步骤, 拟定时间表, 完成信通技术服务订正招标流程和合同授予工作。	继 2020 年 12 月更新后, 类别战略已经编制完毕, 正在等待类别管理指导委员会的核准。信通技术专业指导委员会会议定于 2021 年 4 月最后一周举行。如委员会批准, 经修订的信通技术专业招标程序和授予合同的预期时间表为: (a) 战略批准, 2021 年 4 月底; (b) 提交采购司的最终工作范围, 2021 年 6 月底; (c) 招标程序, 2021 年 7 月至 11 月; (d) 授予合同, 2021 年 12 月 31 日。	鉴于类别战略尚未获得核准, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
65	2020	A/75/156, 第 227 段	审计委员会还建议信息和通信技术厅为每个全球采购项目编制详细的过渡计划, 使新的服务提供商顺利开始参与服务。	与 Trigyn Technologies 签署了一份新的全球采购合同, 用于应用程序开发。所有可以过渡到新合同的工作都已经完成, 因此新服务提供商的入职工作也就完成了。 根据未完成的全球采购项目的结果, 信息和通信技术厅将在适当时候编制详细的过渡计划。	鉴于详细的过渡计划尚未制定, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
66	2020	A/75/156, 第 235 段	审计委员会建议信息和通信技术厅就有关部厅的休眠账户持有人问题与该部厅的行政协调中心建立更好的协作机制, 以撤消不再需要的账户和电话连接。	每个客户部门通过其执行办公室或行政协调中心负责维护数据的完整性, 并确保及时清理账户。 信息和通信技术厅将向信息和通信技术指导委员会通报休眠账户带来的潜在业务和财务风险, 并寻求委员会在这方面的干预。 信通厅将寻求核准永久删除在一段尚未确定的具体时间内未曾使用的账户。一旦获得同意和核准, 该流程应整合到当前政策中, 在全球范围内进行沟通, 并在建立账户时成为服务验收的一部分。	鉴于信息和通信技术指导委员会并未干预此事并建立问责框架, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
67	2020	A/75/156, 第 236 段	审计委员会还建议信息和通信技术厅考虑向信息和通信技术指导委员会通报休眠账户可能带来的业务和财务风险，并争取后者对此事进行干预。	<p>每个客户部门通过其执行办公室或行政协调中心负责维护数据的完整性，并确保及时清理账户。</p> <p>信息和通信技术厅将向信息和通信技术指导委员会通报休眠账户带来的潜在业务和财务风险，并寻求委员会在这方面的干预。</p> <p>信通厅将寻求核准永久删除在一段尚未确定的具体时间内未曾使用的账户。一旦获得同意和核准，该流程应整合到当前政策中，在全球范围内进行沟通，并在建立账户时成为服务验收的一部分。</p>	鉴于信息和通信技术指导委员会并未干预此事并建立问责框架，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
68	2020	A/75/156, 第 246 段	审计委员会建议行政当局继续努力解决信通技术环境碎片化问题，包括确保监督整个秘书处、各工作地点和外地特派团与信通技术有关的预算。	<p>秘书长的管理改革(2019 年 1 月生效)将以前分开的维持和平信通技术与总部信通技术的架构整合为一个实体，导致范式转换，并赋予新合并的信息和通信技术厅一项全球责任。这解决了原本存在的最重要的碎片化问题。</p> <p>尽管如此，信通技术战略始终支持这一原则，即需要在中央控制和运行自由之间取得平衡。因此，全秘书处都认识到，各实体可能需要信通技术能力来支持其具体的任务交付要求。然而关键的要求是，信通技术运行必须按照既定的信通技术治理进行，并遵循中央颁布的政策、标准和架构，包括与信息安全有关的政策、标准和架构。如果在中央治理和政策框架内运作，通过侧重于某些实体的具体业务需求，全球任务交付被认为在信通技术领域得到最好的支持。</p> <p>因此展望未来，确保整个秘书处的信通技术的一致性被视为可以通过一系列措施来实</p>	鉴于审计委员会 2020 年的报告中提出了一项新的相关建议，这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 发表年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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：加强有效并得到遵循的信通技术治理，包括正式授权；企业架构工作队；适当的政策、指导和标准框架；增加部署全球企业系统；应用程序合理化和旧系统落幕；使用诸如 Unite Web 2.0 的平台和/或模板技术。此外，信息和通信技术厅正在加强与全球信通技术界的积极接触，并通过自我评估、年度审查和管理看板等各种监测机制，在合规性方面发挥更积极的监测作用。关于信通技术预算，信息和通信技术厅正在根据 2022 年拟议方案预算审查各部关于信通技术资本投资的提案。						
共计						68	28	32	0	8
百分比						100	41	47	0	12

附件三

2019年12月31日终了年度关于战略遗产计划的建议的执行情况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
1	2016	A/72/5 (Vol.I), 第二章, 第 391 段	审计委员会建议: (a) 战略遗产计划小组最后完成方案手册中有关建设施工阶段的部分; (b) 项目所有人核准并执行方案手册。	这项建议(a)部分已执行。(b)部分正在执行。	建议(a) 涉及已经完工的新永久性 H 楼的施工阶段。审计委员会认为建议(b) 正在执行。		X	
2	2017	A/73/157, 第 82 段	审计委员会建议管理层强调, 为保障项目筹资, 大会第七十三届会议必须就战略遗产计划的批款和摊款计划及币种作出决定。	秘书长的年度报告再次强调了作出决定的重要性, 尽管大会决定继续将此事推迟到下届会议。	这项建议被认为已执行。	X		
3	2017	A/73/157, 第 261 段	审计委员会建议管理层根据万国宫在战略遗产计划开始实施之前, 也就是新楼建造工作启动之前合理且可靠的能源消耗数据计算能源节约情况。	审计委员会和管理层在新大楼开始施工之前就商定了计算节能的新基线。	这项建议被认为已执行。	X		
4	2017	A/73/157, 第 282 段	审计委员会建议管理层加大力度, 通过可持续设计减轻建筑物对自然环境的影响, 并确保新楼承包商在开展工作时按照合同规定, 以实现 LEED 绿色建筑认证体系的所有环境类别为目标。	管理层表示, 将在新的永久性 H 楼建成后评估 LEED 性能。	这项建议被认为正在执行。		X	
5	2017	A/73/157, 第 316 段	审计委员会建议管理层根据当前租约、数据和实际假设, 考虑到工作人员搬迁人数、适当租金费用(采用公平交易原则)以及经更新后的人权高专办供资关键, 更新并计算适用和潜在的房地租金收入。	联合国日内瓦办事处于 2020 年更新了租金准则, 并于 2021 年 1 月 1 日生效。由于新的 H 楼最初将主要用作周转空间, 因此只有在翻新工程结束时才能容纳更多租户。在此之前, 租金收入不会与目前的情况有太大变化。除联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)(根据最新假设有最新	这项建议被认为正在执行。		X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
6	2017	A/73/157, 第 318 段	审计委员会建议管理层根据个体需求,按比例向所有潜在用户收取新楼的维护及安全和安保费用。	的收入估计数)外,只有在就潜在新租户之间就空间占用细节达成一致后,才能对其他租户作出可靠的收入估计。目前,这项工作仍在进行中。现在每年都与人权高专办合作更新其资金关键,主要依据是人权高专办年度报告披露了详细的人员配置信息。下一次更新将在 2021 年 2 月发出请求。	万国宫翻修完成后,联合国日内瓦办事处将按租户占用的平方米比例收回安全和安保服务的增量费用。标准维修费用通过租金的可支出部分收回。	这项建议被认为正在执行。	X		
7	2019	A/75/135, 第 64 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处制定更多风险缓解战略,以防出现最高限价保证价值高于假设的情况。	保证的最高价格不高于假设:低于最初的合同值约 830 000 瑞士法郎,包括到 2021 年年中为止的 COVID-19 大流行的影响。在 COVID-19 背景下,还进行了一项成本节约工作,并提交指导委员会,而指导委员会确定了这一降低成本的备选方案。	这项建议被认为已执行。	X			
8	2019	A/75/135, 第 74 段	审计委员会建议战略遗产计划小组在图表中添加图例或其他说明。	从 2020 年 11 月的月度报告开始,图表进行了修改,以提供更多细节,现在包含了一个图例。	这项建议被认为已执行。	X			
9	2019	A/75/135, 第 78 段	审计委员会建议战略遗产计划小组延长图表中的实际成本曲线,以显示对实际成本的预测,并在编制月度报告时标明项目进度安排出现的延误情况。	从 2020 年 11 月的月度报告开始,对图表进行了修订,以延长实际累计成本。在每个月度报告中都会发现项目进度中的延误。	这项建议被认为已执行。	X			
10	2019	A/75/135, 第 82 段	审计委员会建议战略遗产计划小组修订现有图表,在项目月度报告的章节中分别报告从翻新	由于已就保证的最高价格达成协议,历史建筑的翻修工程正在启动,目前正在修订每月进度报告的格式,以满	这项建议被认为正在执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			工程开始时起，每个合同阶段的实际成本和预算成本。	足这一建议。预计到 2021 年 2 月的月度进度报告印发时，该建议将得到解决和执行。					
11	2019	A/75/135, 第 85 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处将项目状况图表纳入提交大会的报告。	状况图表将载于提交大会第七十六届会议的报告附件。	这项建议被认为正在执行。		X		
12	2019	A/75/135, 第 100 段	关于翻新建筑工程的今后采购事项，审计委员会建议联合国日内瓦办事处吸取经验教训，从一开始就执行适当平衡的订约战略。此类战略将进一步确保潜在合格承包商选择参加投标并提交竞标，同时又不会给联合国带来过大的风险。	<p>联合国日内瓦办事处认为，该建议在执行过程中包括两个部分：(a) 关于最后印发 E 楼合同战略文件(见下文)；(b) 关于历史建筑翻修采购过程中的经验教训，包括施工前服务期。</p> <p>目前正在利用战略遗产计划、法律事务厅、采购司和采购和运输科制定的以国际咨询工程师联合会为基础的联合国标准合同起草 E 楼翻修及其部分拆除合同，并对合同进行一些优化和修改，使其更具项目针对性，并纳入从前两个重大战略遗产计划合同(即新 H 楼和历史建筑翻修工程)中吸取的广泛的经验教训。2020 年，举办了业务研讨会，征求潜在承包商的反馈意见，以便为起草过程提供资料，并制定一份合同，鼓励合格承包商参加投标，同时管理联合国的风险。根据市场的反馈，已决定采用两阶段“开卷”程序，在发出施工通知书前定出保证的最高价格，建筑业对此过程十分了解。这也将使第一阶段的招标过程成本相对较低，对一般承包商具有吸引力，并吸引尽可能多的预审合格公司，从而有望吸引 5 至 6 家在采购</p>	这项建议被认为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
				阶段(第一阶段)担任总承包商的最佳目标投标。此外，由于联合国已经成功地将这一方法用于历史建筑的翻修，现在已经获得了足够的经验，知道从一开始就开始进行这类采购，与以前的合同相比，将能够优化和缩短采购期所需的时间。					
13	2019	A/75/135, 第 105 段	审计委员会建议战略遗产计划小组避免对时间框架过于乐观，继续努力确定并通报稳妥的项目进度安排。	作为施工前服务的一部分，修订的历史建筑翻修计划是与翻修承包商制定并商定的，并包含在主要工程开始前的保证最高价格协议中。	这项建议被认为已执行。	X			
14	2019	A/75/135, 第 114 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处阐明并记录一项前瞻性横向战略，说明建筑信息建模方法如何在万国宫建筑物整个寿命期内为该办事处提供支持。	联合国日内瓦办事处中央支助事务厅雇佣了两名建筑信息建模专家；他们的作用之一是制定一项战略，说明建筑信息建模将如何支持万国宫的运行和维护。	这项建议被认为正在执行。		X		
15	2019	A/75/135, 第 121 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处继续将以往经验教训纳入今后征聘长期使用建筑信息建模所需专家的进程，以便利甄选进程。	联合国日内瓦办事处将确保为即将进行的建筑信息建模招聘推荐的候选人具备相关技能和经验。	这项建议被认为已执行。	X			
16	2019	A/75/135, 第 127 段	审计委员会建议战略遗产计划小组通过分别核准战略遗产计划项目其余部分的数字建筑模型，在每个设计阶段结束时记录数字模型的设计进度和质量。	自从建筑信息建模专家上任以来，建筑信息模型一直得到定期审查和核准。	这项建议被认为已执行。	X			
17	2019	A/75/135, 第 133 段	审计委员会建议，战略遗产计划小组应确认在所有设计和施工阶段，至少在 E 楼翻修过程中，建筑信息模型的各自提供方应对其模型质量负责。	建筑信息模型管理计划明确规定了对建筑信息模型质量的责任，该计划包含在每个承包商的合同内。	这项建议被认为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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
18	2019	A/75/135, 第 142 段	审计委员会建议战略遗产计划小组继续努力,确保整个战略遗产计划项目建筑信息模型的高品质。	战略遗产规划小组正密切关注每份合同的建筑信息模型的发展,随着设施管理方面聘请建筑信息建模专家,该小组将获得额外的帮助,为运行和维护准备模型。	这项建议被认为正在执行。		X		
19	2019	A/75/135, 第 157 段	审计委员会建议管理层进行进一步的详细审查,继续进一步完善节能措施和预期能源使用的计算。	管理层将根据新的基准监测项目绩效,实现节能目标。	这项建议被认为正在执行。		X		
20	2019	A/75/135, 第 165 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处在秘书长的每一份年度进展报告中报告战略遗产计划实施后的预计占用者人数。	这一信息预计将纳入提交大会第七十六届会议的下一份报告。	这项建议被认为正在执行。		X		
21	2019	A/75/135, 第 174 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处在秘书长的每一份年度进展报告中报告战略遗产计划实施后的预计工作空间数量。	这一信息预计将纳入提交大会第七十六届会议的下一份报告。	这项建议被认为正在执行。		X		
22	2019	A/75/135, 第 188 段	审计委员会建议战略遗产计划小组评估消防出口的数量,特别是 6 层和市政厅楼梯的消防出口数量,是否符合大楼运行阶段所允许的人数。	东道国许可证当局再次审查了这一问题,后者确认设计符合法规和许可证要求。	这项建议被认为已执行。	X			
23	2019	A/75/135, 第 194 段	审计委员会建议战略遗产计划小组设立一个工作队,处理仍在运作的部分的技术故障。工作队应由 3 至 6 名负责的技术人员(来自翻修工程承包商以及设施管理科、信息和通信技术处、安保和安全处)加上行政司的沟通管理员组成。	与承包商和联合国日内瓦办事处的利益攸关方(安保和安全处、信息和通信技术处以及设施管理科)共同制定了危机应对计划。不久将公布未来的修订本,其中还将包括行政司的沟通管理员。	这项建议被认为已执行。	X			
24	2019	A/75/135, 第 196 段	审计委员会建议战略遗产计划小组安排在翻修工程承包商和设施	该协议和信息是危机应对计划的一部分。	这项建议被认为已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
25	2019	A/75/135, 第 210 段	管理科之间订立一份书面协议。该协议应包括关键数据,如负责的技术人员姓名、紧急/服务电话号码、响应时间等。 审计委员会建议联合国日内瓦办事处在规划和建造未来建筑物时评估和实施降低碳排放的措施,从而也考虑到生命周期评估。	在规划和建造未来的建筑物时,联合国日内瓦办事处打算在有足够的前期预算和人力资源的情况下,在今后的建筑物设计中继续评估和实施降低碳排放的措施。	这项建议被认为正在执行。		X			
26	2019	A/75/135, 第 218 段	审计委员会建议联合国日内瓦办事处尽可能将使用更多可再生能源纳入万国宫大院今后的建筑设计。	在今后进行建筑设计时,联合国日内瓦办事处计划在有足够的前期预算和人力资源的情况下,整合更多可再生能源的使用。	这项建议被认为正在执行。		X			
27	2019	A/75/135, 第 225 段	审计委员会建议,战略遗产计划小组在设计所有人工照明装置时,应满足照明要求,同时尽量减少使用刺眼光线和能源,为保护夜空树立良好榜样。	人工照明的设计已经在图纸中实现。它们是低强度的照明装置,可以进行监控,以便在建筑物关闭的夜间将其影响降至最低。	外部照明安装预计将于 2021 年第四季度初完成。这项建议被认为正在执行。		X			
28	2019	A/75/135, 第 236 段	审计委员会建议,联合国日内瓦办事处将所有有关增值的信息,包括提供给行政和预算问题咨询委员会和第五委员会的补充信息(不包括商业敏感信息)汇总在一份结构清晰、简明和连贯的文件中,必要时在一段时间内予以更新,并以此文件为基础以保密方式通知大会和其他利益攸关方。	有关增值的信息汇总在一份结构清晰、简明和连贯的文件中,并在提交大会第七十五届会议的报告中介绍,以供核准。	这项建议被认为已执行。	X				
共计						28	13	15	0	0
百分比						100	46	54	0	0

附件四

2017年12月31日终了年度关于基本建设总计划的建议的执行情况

序号	审计报告 年度/两年期	参引报告	审计委员会的建议	行政当局的答复	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	
1	2013-2014	A/70/5(Vol.V), 摘要, 第 17(d)段	审计委员会建议行政当局报告合同结束时产生的任何结余的全额, 并通过采用适当管理机制来确定如何使用结余, 包括具体考虑将结余资金返还会员国。	仲裁案件仍在进行中。最近关于基本建设总计划执行情况的第十九次年度进展报告(A/75/302)详细说明了案件的状况。	鉴于仲裁案件仍在进行, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
2	2017	A/73/5 (Vol. V), 第 71 段	审计委员会建议行政当局审查 2010 年《美国残疾人法无障碍环境设计标准》的要求, 并且采取必要步骤遵守这些标准, 以确保为所有残疾人提供无障碍环境。	三年无障碍方案的实施仍在进行中, 由于 COVID-19 大流行, 出现了一些延误。为 2022 年规划的一些工作可能需要转移到 2023 年。	鉴于三年无障碍方案的执行仍在进行, COVID-19 造成了一些延误, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
共计						2	0	2	0	0
百分比						100	0	100	0	0

第三章

财务报表的核证

2021年3月24日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国2020年12月31日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务条例6.1编制的。财务报表包括所有基金，但单独编制财务报表的维持和平行动、联合国赔偿委员会以及刑事法庭余留事项国际处理机制除外。

财务报表附注简述了编制这些报表时适用的重要会计政策。这些附注提供补充信息，说明和澄清本组织在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提出 2020 年 12 月 31 日终了年度联合国第一卷账目财务报告。
2. 本报告通过 5 份财务报表及其附注列报本组织的财务状况，这些报表和附注提供财务资料，说明联合国普通基金和相关基金、信托基金、衡平征税基金、资本资产和在建工程基金、服务终了/离职后福利基金、保险/劳工赔偿基金以及其他基金的情况。
3. 本报告所列财务报表不涵盖单独提出报告的维持和平行动、联合国赔偿委员会和刑事法庭余留事项国际处理机制等实体。此外，还另为国际贸易中心(国贸中心)、联合国大学、联合国训练研究所、联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)、联合国环境规划署(环境署)以及联合国人类住区规划署(人居署)单独发布了财务报表。
4. 本财务报告应与这些财务报表一并阅读。本报告概述本组织合并报告的财务状况和执行情况，同时着重指出有关趋势和重大变化。在合并报告一级，2020 年的收入超过费用，净资产减少，与此同时，主要由于雇员福利产生了精算损失，负债增加。在合并报告一级，现金资产是流动负债的三倍；但是，由于没有足够现金资产满足短期财务需求，对经常预算分部产生了影响。
5. 2020 年 3 月中旬暴发的 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行成为一个全球性挑战，并以前所未有的方式影响了世界经济。虽然这场大流行对本组织开展业务的方式产生了深刻影响，但对 2020 年财务执行情况和年底财务状况的直接影响有限。此外，本组织无法准确确定 COVID-19 大流行对这些财务报表的影响，因为本组织的会计系统不是根据像大流行这样的具体基础原因报告费用、收入和账户余额的变动。尽管有这些限制，财务报表还是反映了某些大的趋势。关于 COVID-19 大流行的影响的附注 4 详细审查 COVID-19 大流行的影响。

B. 流动性

6. 经常预算业务活动的流动性危机在 2020 年加深。2019 年底，分摊会费拖欠数额创下纪录，2020 年底，拖欠数额再次创下纪录(见下文第 13 段)。为了减轻拖欠会费的影响，从年初就实施了节省现金措施。第一季度，收款急剧下降，不得不再采取其他紧缩措施，包括暂停招聘所有空缺的经常预算员额，并对非员额支出实施更多限制。第二季度的收款有所回升，但第三季度以及 10 月和 11 月的收款再次大幅度落后。尽管采取了残酷无情的节省现金措施，经常预算的流动资金储备(1.5 亿美元周转基金和 2.06 亿美元特别账户)仍在 12 月耗尽，被迫向已结束的维和特派团借款 1 亿美元，时间长达两周半。
7. 2020 年，不仅会员国整体支付的数额低于当年的分摊额，因而加剧了本已非常严重的拖欠情况，而且由于支付模式发生相当大的变化，本组织还不得不应对

收款时间和数量方面的重大不确定性。流动性问题和疫情限制了交付方案的工作，而高空缺率则增加了已受疫情影响的现有工作人员面临的压力。然而，本组织通过控制招聘和根据收款情况调整承付款，仍然设法向工作人员支付了薪金和应享待遇，结算了供应商款项。

8. 表四.1 按基金类别列示各流动性比率。在合并报告总额一级，现金资产与流动负债比率为 3.3(2019 年：3.4)，流动资产与流动负债比率为 3.8(2019 年：4.1)。合并报告各流动性比率看似较好，这是因为各信托基金持有大量现金资产，各保险基金持有业务准备金。但信托基金现金余额是各信托基金具体活动的专用资源，不得用于其他基金类别。经常预算和相关基金的流动性其实非常低。现金资产与流动负债比率仅为 0.3(2019 年：0.1)，流动资产与流动负债比率为 1.1(2019 年：1.1)。

表四.1

按基金类别列示的流动性比率

(百万美元)

基金类别	2020 年 12 月 31 日					2019 年 12 月 31 日	
	现金资产 ^a	流动资产总额	流动负债	现金资产与 流动负债比率	流动比率	现金资产与 流动负债比率	流动比率
	A	B	C	A/C	B/C		
经常预算和相关基金	212.2	690.0	636.8	0.3	1.1	0.1	1.1
信托基金	2 466.6	3 108.1	299.4	8.2	12.9	10.2	12.9
资本资产和在建工程	54.7	137.6	23.1	2.4	4.3	3.3	4.3
共同支助事务	541.4	514.5	47.4	11.4	10.1	10.1	10.1
长期雇员福利	234.0	182.4	138.2	1.7	1.0	1.3	1.0
保险/劳工赔偿	867.3	639.1	167.0	5.2	3.9	4.8	3.9
其他	265.4	225.7	225.4	1.2	1.1	1.3	1.1
合并共计^b	4 641.6	5 380.0	1 420.0	3.3	3.8	3.4	4.1

^a 现金资产由现金、现金等价物和现金池投资组成，现金池投资由现金、现金等价物以及短期和长期投资组成。

^b 合并数字包含上表未显示的冲销。

C. 资产和负债概览

资产

9. 2020 年期间，资产总额增加了 5.552 亿美元(增加 5.7%)，从 97.149 亿美元增至 102.701 亿美元。增加额主要是下列项目增减相抵的结果：投资增加 10.453 亿美元，现金及现金等价物减少 5.666 亿美元。表四.2 显示各类资产的变动。

表四.2
资产变动

(百万美元)

	2020	2019	变动	变动百分比
现金和现金池投资	4 641.6	4 162.9	478.7	11.5
应收分摊会费	448.2	441.3	6.9	1.6
应收自愿捐助	1 533.2	1 459.7	73.5	5.0
不动产、厂和设备	2 936.2	2 952.4	(16.2)	(0.5)
存货	29.1	31.4	(2.3)	(7.3)
无形资产	147.4	142.6	4.8	3.3
其他资产 ^a	534.4	524.7	9.7	1.8
资产共计	10 270.1	9 714.9	555.2	5.7

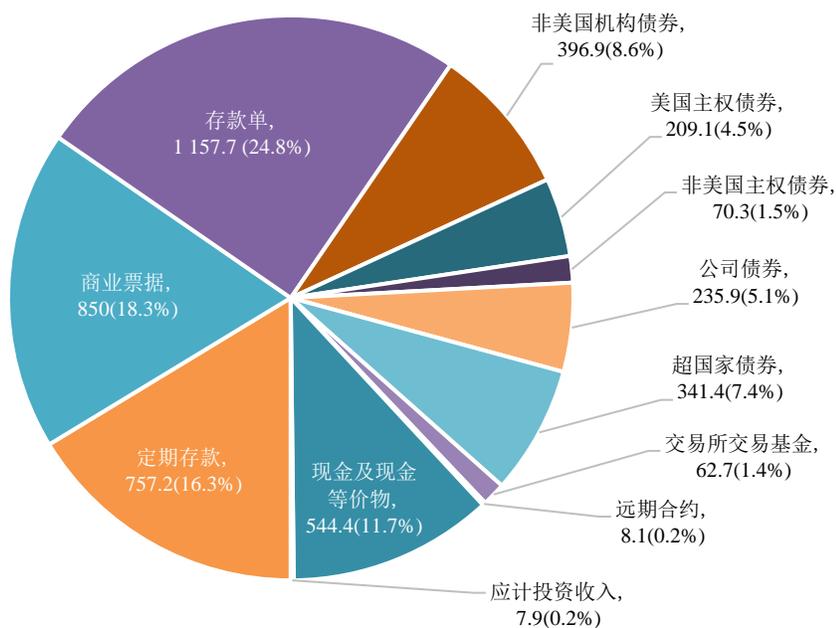
^a 其他资产 3.715 亿美元,其他应收款 1.590 亿美元,合营安排中的份额 390 万美元(2019 年:其他资产 3.842 亿美元,其他应收款 1.370 亿美元,合营安排中的份额 350 万美元)。

现金和现金池投资

10. 截至 2020 年 12 月 31 日,本组织持有现金和现金池投资 46.416 亿美元(2019 年:41.629 亿美元)。现金和现金池投资是最大的资产类别,占资产总额的 45%。现金池主要投资于政府、政府机构和超国家实体以及公司发行的定期存款和债券(见图四.一)。

图四.一
按工具类型列示的现金和现金池投资

(百万美元)



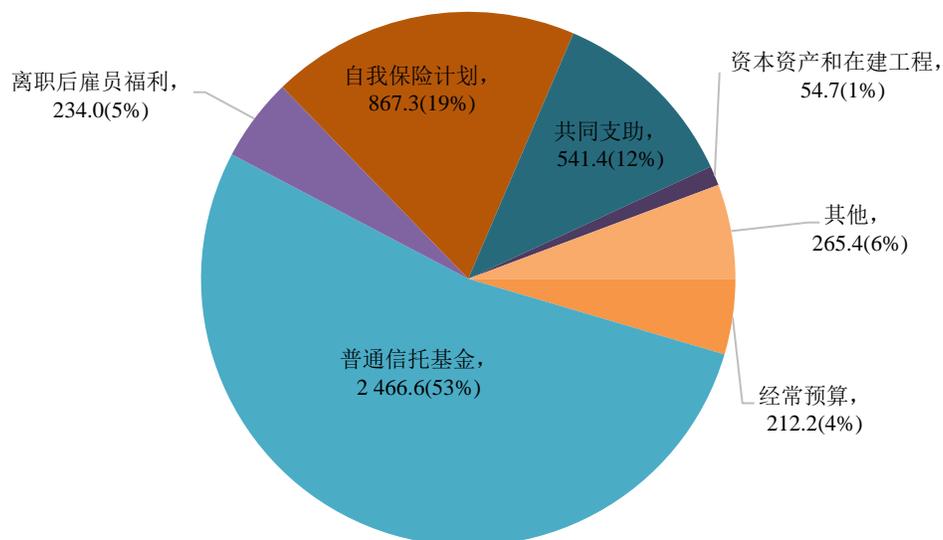
11. 2020年, 现金池净投资收入为7 850 万美元(2019年: 9 930 万美元)。主现金池收益率为1.11%(2019年: 2.33%)。

12. 信托基金类别占现金池53%, 保险/劳工赔偿基金占19%(见图四.二)

图四. 二

按基金类别列示的现金和现金池

(百万美元)



应收分摊会费

13. 截至2020年12月31日, 未缴应收分摊会费为4.482 亿美元(8.316 亿美元减可疑应收款备抵3.834 亿美元)。与上一年相比, 应收分摊会费增加了690 万美元(增幅为1.6%)(见表四.3)。

表四.3

分摊会费: 非交换交易应收款

(百万美元)

	2020	2019	变动	变动百分比
应收分摊会费	831.6	793.4	38.2	4.8
可疑应收款备抵	(383.4)	(352.1)	(31.3)	8.9
应收分摊会费共计	448.2	441.3	6.9	1.6

应收自愿捐助

14. 截至2020年12月31日, 应收自愿捐助为15.332 亿美元(2019年: 14.597 亿美元)。与上一年相比, 增加5.0%。增加的主要原因是, 加强紧急救济协调员办公室信托基金的未收认捐款增加。

15. 应收自愿捐助主要涉及人权和人道主义事务项目(9.771 亿美元, 即 63.7%), 其中主要包括中央应急基金(5.529 亿美元)和人道主义事务协调厅(2.359 亿美元)的应收款。

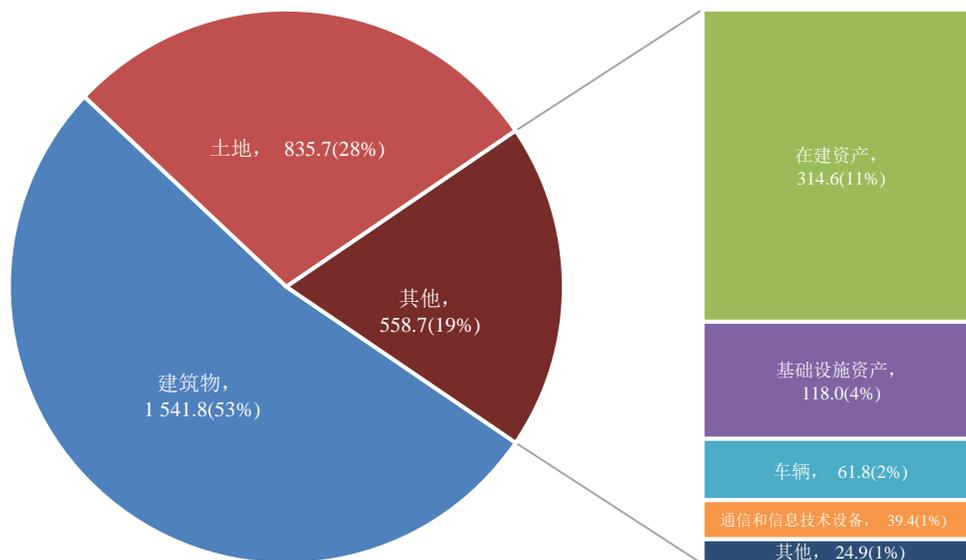
不动产、厂场和设备

16. 截至 2020 年底, 不动产、厂场和设备的账面价值为 29.362 亿美元(2019 年: 29.524 亿美元), 最大的资产类别(建筑物)占资产总额的 53%; 第二大资产类别(土地)占资产总额的 28%。图四.三显示不动产、厂场和设备的构成情况。

图四.三

不动产、厂场和设备

(百万美元和百分比)



17. 建筑物主要包括联合国纽约总部、联合国阿富汗援助团和联合国日内瓦办事处的建筑物, 价值分别为 11.297 亿美元、1 亿美元和 6 660 万美元。维也纳国际中心被归类为融资租赁。使用该中心的每一个实体都将这些建筑物的一部分价值资本化。本组织的份额为 23%, 确认价值为 5 840 万美元。

18. 土地主要包括联合国总部和联合国日内瓦办事处的土地, 价值分别为 6.178 亿美元和 1.917 亿美元。非洲经济委员会和联合国内罗毕办事处的土地不确认, 因为这些土地被认为不在本组织的控制之下。

19. 表四.4 简要列示该年度增加的重要在建资产和截至 2020 年 12 月 31 日的结余。受 COVID-19 大流行影响, 2020 年在建资产增加数未达到计划目标, 平均比计划数低 5 个百分点。

表四.4
在建资产：增加的重要资产

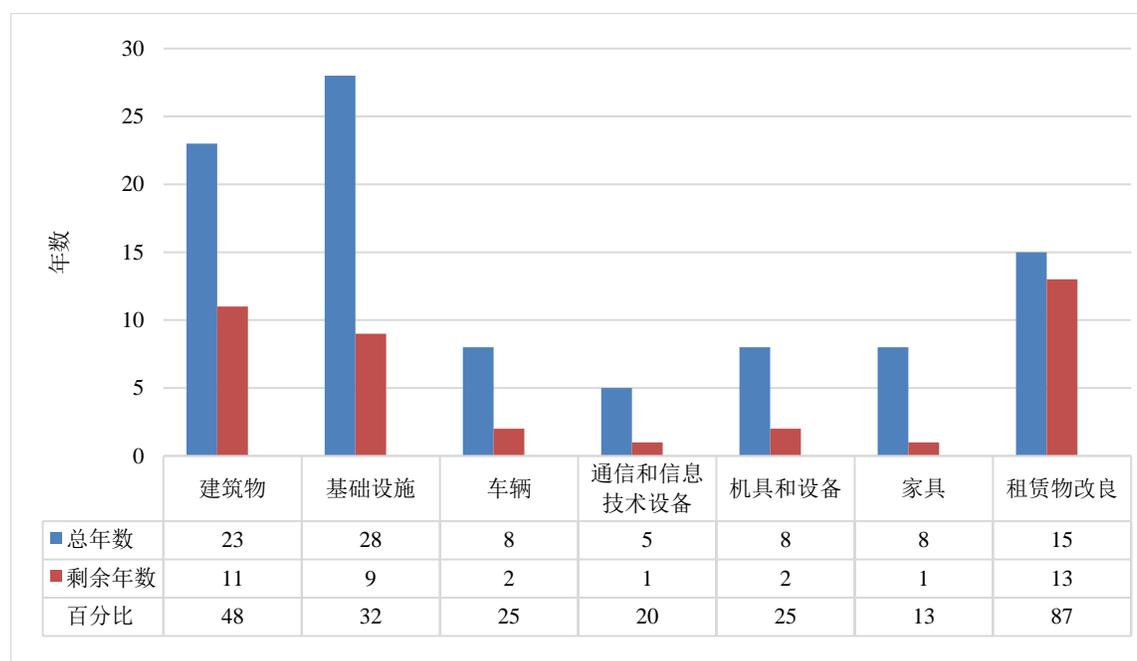
(百万美元)

项目	2020 年增加	截至 2020 年 12 月 31 日在建
联合国日内瓦办事处——战略遗产计划	75.0	247.4
联合国总部——灵活工作场所	5.9	25.5
联合国内罗毕办事处——COVID-19 医疗设施	4.2	已完成
特别政治任务——建筑物和基础设施	3.4	7.9
亚洲及太平洋经济社会委员会——抗震改造	2.5	8.4
非洲经济委员会——非洲会堂	1.8	12.2

20. 图四.四显示各个类别不动产、厂场和设备截至 2020 年底的平均剩余使用寿命和平均原始使用寿命。通信和信息技术设备以及家具的平均剩余使用寿命为一年，在这两类资产中，已提足折旧资产分别占 67%和 46%。

图四.四
不动产、厂场和设备剩余使用寿命

(年数和百分比)



负债

21. 2020 年期间，负债总额增加了 8.116 亿美元(增幅为 11.1%)，从 72.867 亿美元增至 80.983 亿美元。增加最显著的是雇员福利负债，这项负债增加了 9.1%，占负债总额的 81.4%。表四.5 显示负债情况。

表四.5
负债变动情况

(百万美元)

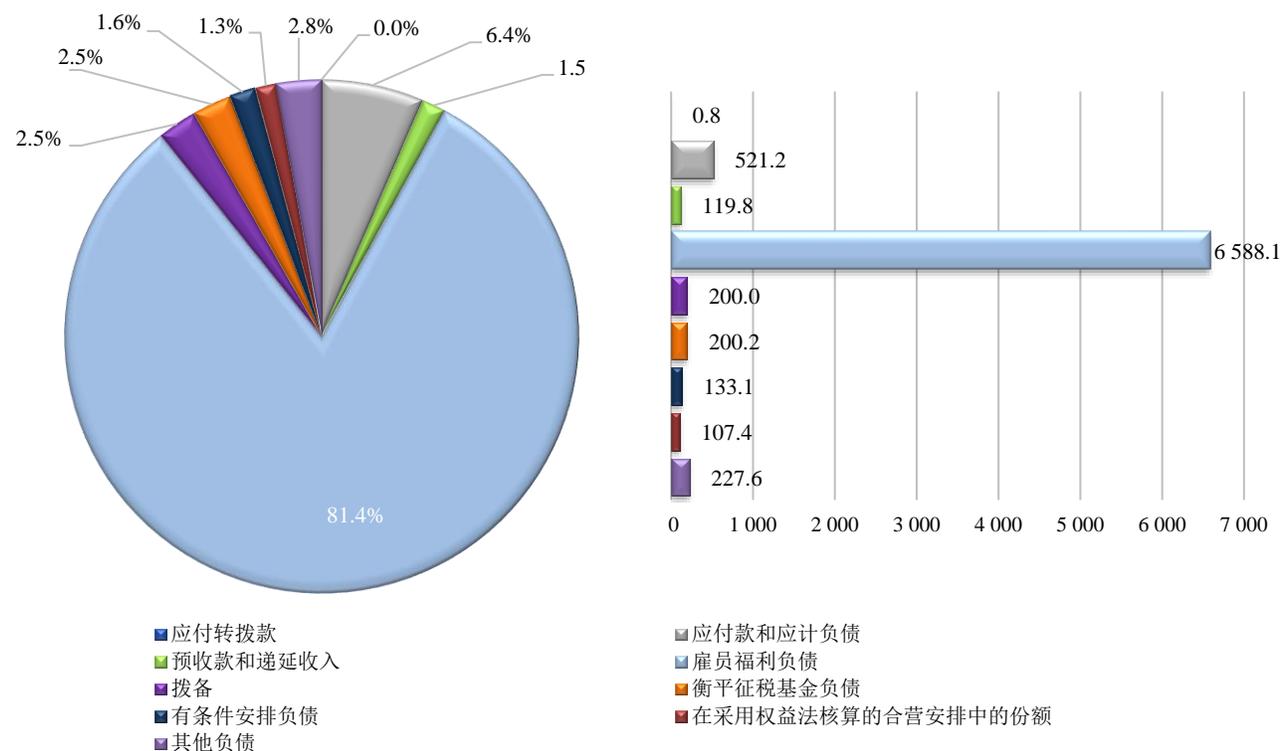
	2020	2019	变动	变动百分比
雇员福利负债	6 588.1	6 039.0	549.1	9.1
应付款和应计负债	521.2	488.0	33.2	6.8
拨备	200.0	125.5	74.5	59.4
衡平征税基金负债	200.2	182.6	17.6	9.6
应付转拨款	0.8	0.6	0.2	33.3
预收款和递延收入	119.8	94.5	25.3	26.8
其他负债 ^a	468.1	356.4	111.7	31.3
负债共计	8 098.3	7 286.7	811.6	11.1

^a 在合营安排的份额为 1.074 亿美元，有条件安排负债为 1.331 亿美元，其他负债为 2.276 亿美元(2019 年：在合营安排的份额为 8 210 万美元，有条件安排负债为 1.264 亿美元，其他负债为 1.479 亿美元)。

22. 图四.五显示截至 2020 年 12 月 31 日的负债构成情况。

图四.五
截至 2020 年 12 月 31 日的负债

(百万美元和百分比)



雇员福利负债

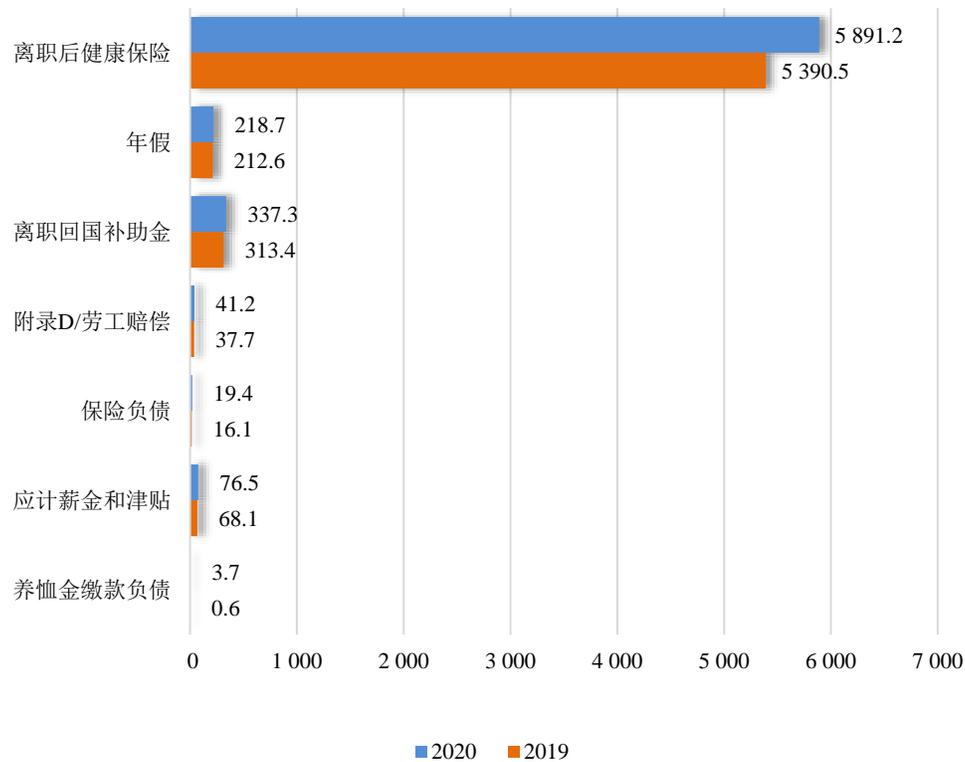
23. 2020 年雇员福利负债总额增加 5.491 亿美元，其中 5.307 亿美元涉及离职后健康保险、年假和离职回国补助金等设定受益福利。图四.六显示雇员福利负债的变动情况。这项负债增加的主要原因是精算估值使用的贴现率下降(2020 年：2.07%；2019 年：2.43%)，但保健趋势费率下降，部分抵消了前述增加额。

24. 经常预算的设定受益负债(总共 53.218 亿美元)仍未注入资金，目前仍然采取现收现付办法，这种做法存在长期风险。

25. 预算外资金供资的离职后健康保险负债按雇员薪金的 6%注资。截至 2020 年 12 月 31 日的注资金额为 9 610 万美元(2019 年：5 810 万美元)，是相关负债的 9.8%(2019 年：6.6%)。

图四.六
雇员福利负债

(百万美元)

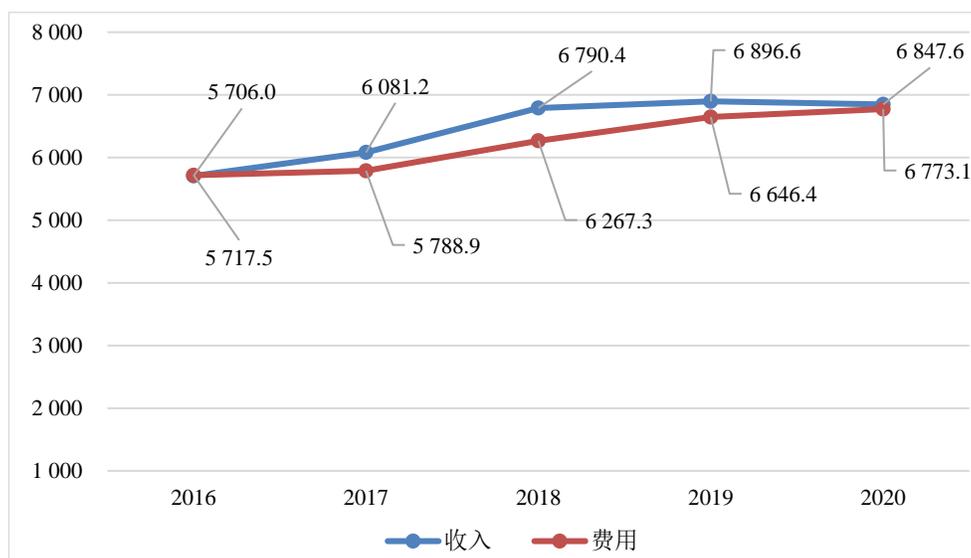


D. 财务执行情况概览

图四.七

2016-2020 年期间收入总额和费用总额

(百万美元)



收入

26. 2020 年收入总额为 68.476 亿美元(2019 年: 68.966 亿美元), 与上一年相比, 减少 4 900 万美元, 减幅为 0.7%。分摊会费减少 5 730 万美元, 自愿捐助减少 9 260 万美元, 其他转拨款和拨款减少 110 万美元, 投资收入减少 3 030 万美元, 但自我保险基金缴款增加 3 220 万美元, 其他收入增加 1 亿美元, 部分抵消了前述减少额(见表四.6)。

表四.6

按性质列示的收入变动

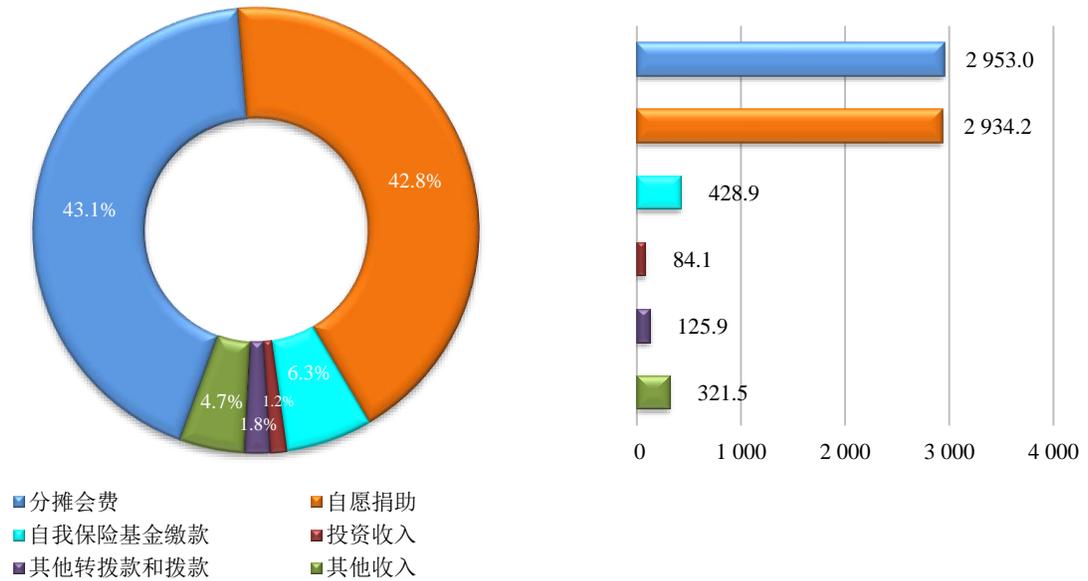
(百万美元和百分比)

	2020	2019	变动	变动百分比
分摊会费	2 953.0	3 010.3	(57.3)	(1.9)
自愿捐助	2 934.2	3 026.8	(92.6)	(3.1)
自我保险基金缴款	428.9	396.7	32.2	8.1
其他收入	321.5	221.5	100.0	45.1
其他转拨款和拨款	125.9	127.0	(1.1)	(0.9)
投资收入	84.1	114.3	(30.2)	(26.5)
收入共计	6 847.6	6 896.6	(49.0)	(0.7)

27. 图四.八和四.九按性质和分部分析收入。

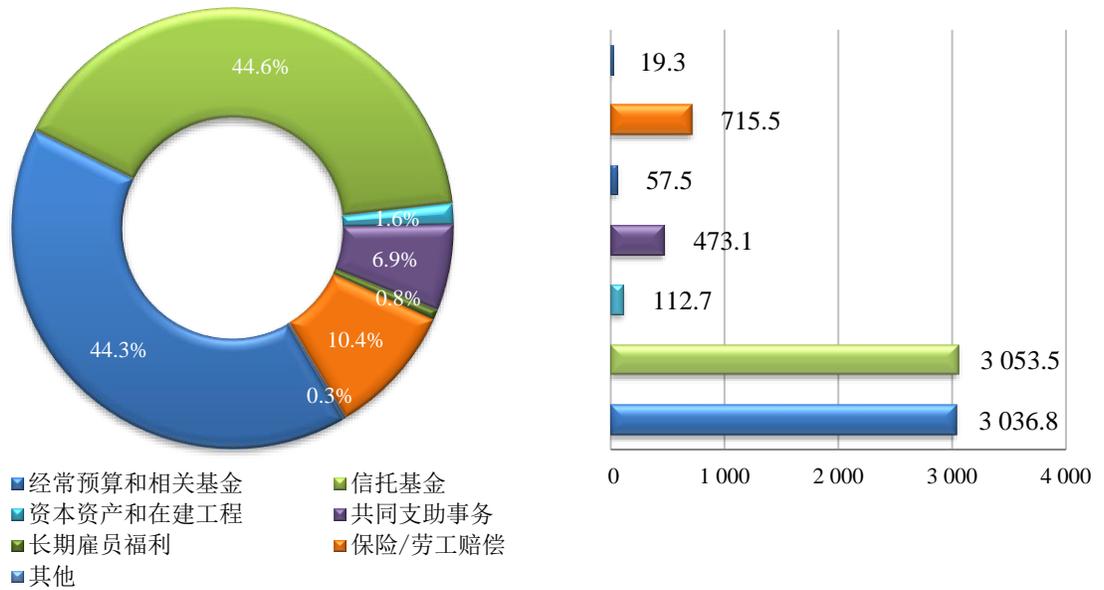
图四.八
按性质列示的收入

(百万美元和百分比)



图四.九
按分部列示的收入^a

(百万美元和百分比)



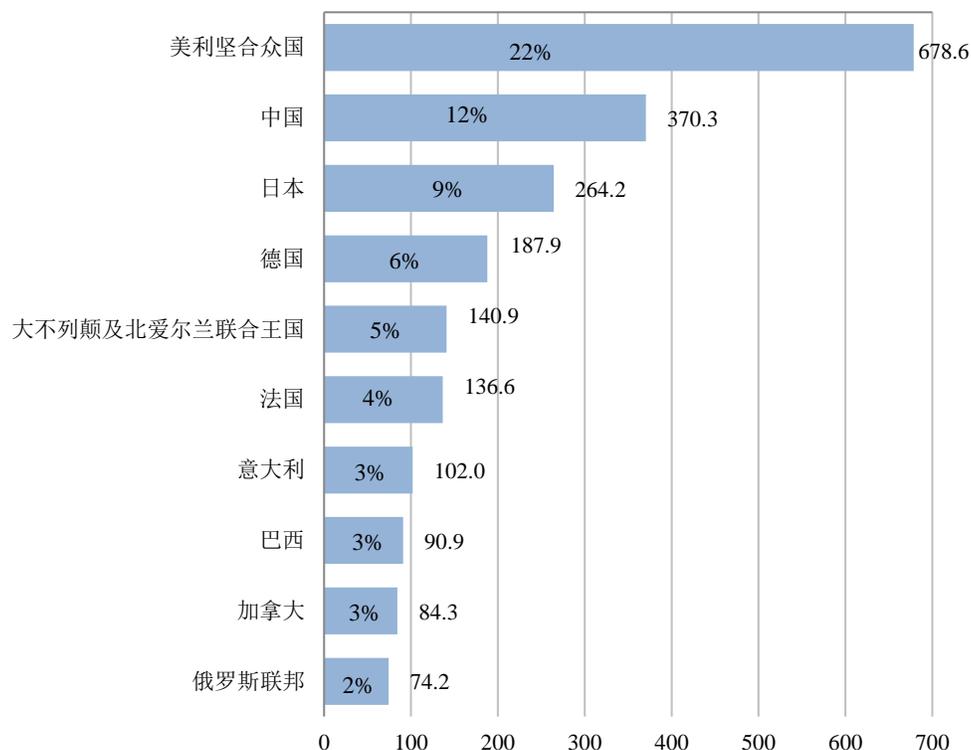
^a 以上数字不包括分部间冲销收入 6.207 亿美元。

28. 分摊会费收入为 29.530 亿美元，与 2019 年的 30.103 亿美元相比，减少 5 730 万美元(1.9%)，分摊会费收入占收入总额的 43.1%。分摊会费是根据大会核准的分摊比额表确定的；图四.十显示 2020 年分摊会费最多的会员国。

图四.十

分摊会费前 10 名会员国

(百万美元和百分比)

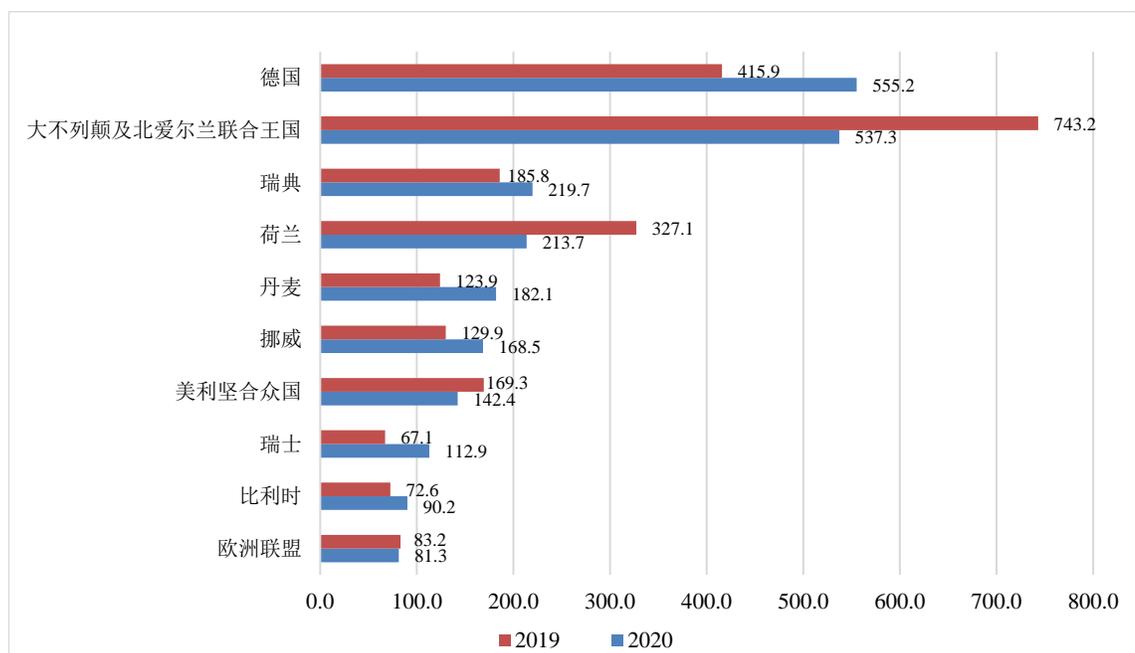


29. 自愿捐助收入为 29.342 亿美元，占收入总额的 42.8%，与 2019 年的 30.268 亿美元相比，减少了 9 260 万美元(3.1%)，减少的主要原因是共同人道主义多伙伴信托基金(1.09 亿美元)、加强紧急救济协调员办公室信托基金(1.057 亿美元)、中央应急基金(9 160 万美元)和协助地雷行动自愿信托基金(2 040 万美元)的捐助减少。但建设和平多伙伴信托基金(1.186 亿美元)、COVID-19 应对和恢复多伙伴信托基金(7 590 万美元)和支助人权事务中心活动信托基金(4 480 万美元)的捐助增加，部分抵消了上述减少额。

30. 图四.十一显示 2020 年自愿捐助前十名会员国并显示其 2019 年的捐助额。表四.7 按方案分部显示自愿捐助。2019 和 2020 年，自愿捐助主要捐献给人权和人道主义事务分部。

图四.十一
主要自愿捐助

(百万美元和百分比)



表四.7
按方案分部显示的自愿捐助

(百万美元和百分比)

	2020	2019	变动	变动百分比
人权和人道主义事务	2 124.3	2 308.4	(184.1)	(8.0)
政治和维持和平事务	386.7	265.9	120.8	45.4
合作与发展	208.3	215.3	(7.0)	(3.3)
共同支助事务	152.9	147.1	5.8	3.9
预防犯罪	25.3	6.6	18.7	283.3
其他	36.7	83.5	(46.8)	(56.0)
收入共计	2 934.2	3 026.8	(92.6)	(3.1)

费用

31. 2020年的费用总额为67.731亿美元(2019年:66.464亿美元)。费用增加1.266亿美元,增幅为1.9%,主要原因是赠款和其他转拨款增加了2.466亿美元。另一个明显增长的项目是雇员薪金、津贴和福利,增加了6 940万美元,这是因为驻地协调员系统已全面整合,增长额中的4 960万美元源自这一整合。不过,由于实施了与COVID-19相关的旅行限制和远程办公安排,差旅和其他业务费用也分别减少了1.380亿美元和4 660万美元。表四.8显示费用变动情况。

表四.8
按性质列示的费用变动

(百万美元)

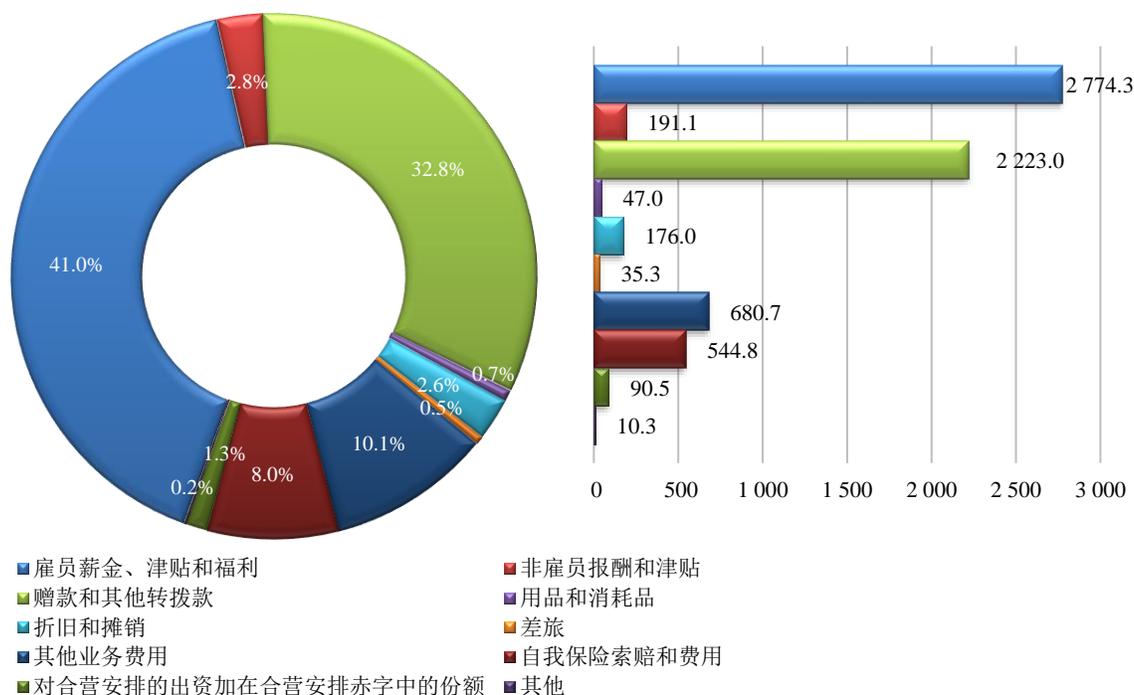
	2020	2019	变动	变动百分比
雇员薪金、津贴和福利	2 774.3	2 704.8	69.4	2.6
赠款和其他转拨款	2 223.0	1 976.4	246.6	12.5
自我保险索赔和费用	544.8	551.2	(6.4)	(1.2)
非雇员报酬和津贴	191.1	198.8	(7.7)	(3.9)
折旧和摊销	176.0	181.3	(5.3)	(2.9)
其他费用 ^a	863.9	1 033.8	(169.9)	(16.4)
费用共计	6 773.1	6 646.4	126.7	1.9

^a 业务费用 6.807 亿美元，对合营安排的出资加在合营安排赤字中的份额 9 050 万美元，其他费用 9 270 万美元(2019 年：业务费用 7.273 亿美元，对合营安排的出资加在合营安排赤字中的份额 7 800 万美元，其他费用 2.284 亿美元)。

32. 图四.十二按性质列示费用。最大的类别是雇员薪金、津贴和福利，数额为 27.743 亿美元(41%)，其次是给最终受益人和执行伙伴的赠款和转拨款，数额为 22.23 亿美元(33%)。其他业务费用为 6.807 亿美元，也是一个重要类别(10%)，主要包括订约承办事务、货物采购和办公场所租金。

图四.十二
按性质列示的费用

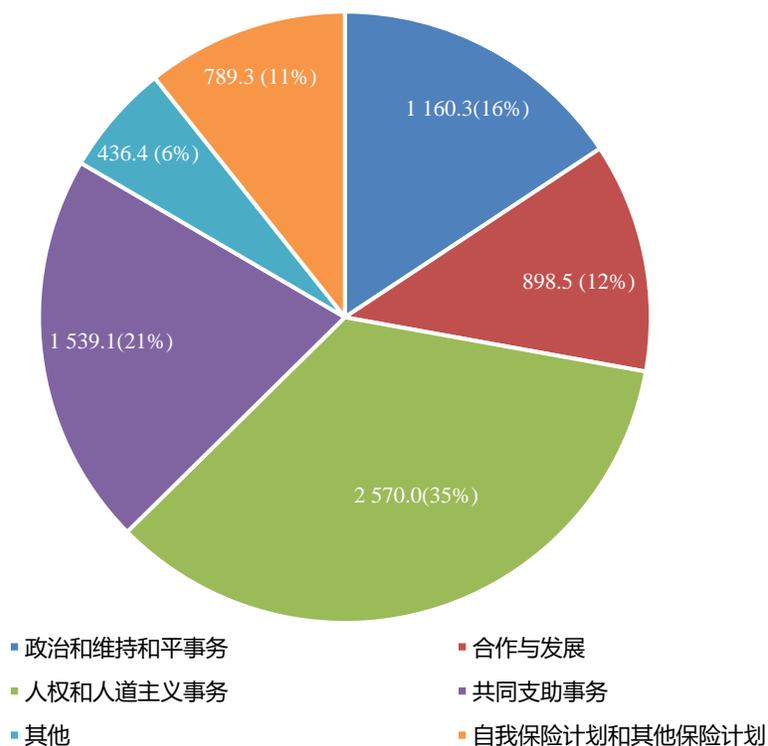
(百万美元和百分比)



33. 图四.十三按工作支柱列示费用。主要费用支柱包括人权和人道主义事务、共同支助事务以及政治和维持和平事务。

图四.十三
按工作支柱列示的费用^a

(百万美元)



^a 未计入冲销。

E. 净资产

34. 截至 2020 年 12 月 31 日的净资产为 21.718 亿美元，包括累计盈余 20.894 亿美元和准备金 8 240 万美元，净资产由联合国工作人员疾病和意外相互保险协会等基金持有。2020 年，净资产减少 2.564 亿美元，主要原因是雇员福利负债产生了精算损失(3.217 亿美元)，但该年度产生了盈余(7 460 万美元)，部分抵消了精算损失。表四.9 按基金类别列示净资产变动。

表四.9
净资产变动

(百万美元)

	普通基金和 相关基金	信托基金	长期雇员 福利基金	保险/ 劳工赔偿基金	其他基金	共计
截至 2018 年 12 月 31 日净资产	234.6	3 792.1	(4 579.9)	573.1	3 194.0	3 213.9
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失)	(3.4)	—	(1 020.9)	(2.3)	—	(1 026.6)
在合营安排在净资产中直接确认的 变动中的份额	(19.3)	—	—	—	0.1	(19.2)
净资产其他调整	6.7	—	—	—	3.2	9.9
年度盈余/(赤字)	25.4	276.4	(141.3)	37.2	52.5	250.2
净资产变动共计	9.4	276.4	(1 162.2)	34.9	55.8	(785.7)
截至 2019 年 12 月 31 日净资产	244.0	4 068.5	(5 742.1)	608.0	3 249.8	2 428.2
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失)	(3.0)	—	(318.6)	(0.1)	—	(321.7)
在合营安排在净资产中直接确认的 变动中的份额	(9.5)	—	—	—	0.2	(9.3)
年度盈余/(赤字)	15.6	8.0	(154.3)	137.9	67.4	74.6
净资产变动共计	3.1	8.0	(472.9)	137.8	67.6	(256.4)
截至 2020 年 12 月 31 日净资产	247.1	4 076.5	(6 215.0)	745.8	3 317.4	2 171.8

F. 经常预算的预算执行情况

35. 经常预算继续按修正的收付实现制编制。大会在第 72/266 号决议中核准了将预算期间从两年改为一年的提议，自 2020 年方案预算起，试行三年。

36. 年度预算将使现有的规划和预算编制周期缩短两年。这将使方案和财务信息更加切合实际，更接近执行点。年度预算还可以使预算期与财务报表的当期报告期间保持一致。预计大会将在第七十七届会议主要会期期间就年度方案预算作出最后决定。

37. 2020 年最终经常预算数额为 30.738 亿美元，与 2019 年预算的 30.613 亿美元相比，增加 0.4%。2020 年期间使用的预算数额为 30.159 亿美元，是最终预算的 98.1%。预算未完全使用，主要原因是存在严重的流动性问题，这些问题迫使本组织从年初开始就实施节省现金措施，并在全年采取其他紧缩措施，包括暂停招聘所有空缺经常预算员额，限制非员额支出。这种情况因 COVID-19 大流行而加剧，疫情打乱了全组织的差旅、活动和会议，特别是内部审计和评价的差旅以及人权理事会和其他机构代表的差旅。

第五章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	544 417	1 110 997
投资	附注 8	2 979 153	2 278 900
应收分摊会费	附注 9	448 183	441 290
应收自愿捐助	附注 10	848 619	718 729
其他应收款	附注 11	159 007	136 224
存货	附注 12	29 085	31 366
其他资产	附注 13	371 533	384 238
流动资产共计		5 379 997	5 101 744
非流动资产			
投资	附注 8	1 118 048	772 973
应收自愿捐助	附注 10	684 572	740 932
其他应收款	附注 11	—	780
不动产、厂场和设备	附注 15	2 936 213	2 952 400
无形资产	附注 16	147 360	142 647
在采用权益法核算合营安排中的份额	附注 25	3 888	3 445
非流动资产共计		4 890 081	4 613 177
资产共计		10 270 078	9 714 921
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 17	521 206	488 043
预收款项和递延收入	附注 18	119 783	94 511
雇员福利负债	附注 19	237 871	223 933
拨备	附注 20	199 421	125 295
衡平征税负债	附注 21	200 240	182 595
有条件安排负债	附注 22	105 217	103 453
其他负债	附注 23	36 247	23 296
流动负债共计		1 419 985	1 241 126

第一卷报告的联合国业务活动

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非流动负债			
应付转拨款		846	592
雇员福利负债	附注 19	6 350 273	5 815 100
拨备	附注 20	548	235
有条件安排负债	附注 22	27 855	22 928
其他负债	附注 23	191 370	124 604
在采用权益法核算合营安排中的份额	附注 25	107 443	82 132
非流动负债共计		6 678 335	6 045 591
负债共计		8 098 320	7 286 717
资产总额减负债总额后的净额			
净资产			
累计盈余	附注 26	2 089 398	2 372 754
准备金	附注 26	82 360	55 450
净资产共计		2 171 758	2 428 204

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

二. 2020年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2020	2019
收入			
分摊会费	附注 27	2 953 044	3 010 252
自愿捐助	附注 27	2 934 201	3 026 770
自我保险基金缴款	附注 29	428 927	396 705
其他收入	附注 28	321 493	221 486
其他转拨款和拨款	附注 27	125 886	126 972
投资收入	附注 31	84 081	114 373
收入共计		6 847 632	6 896 558
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 30	2 774 272	2 704 825
非雇员报酬和津贴		191 136	198 827
赠款和其他转拨款	附注 30	2 223 045	1 976 437
用品和消耗品		47 037	50 932
折旧和摊销	附注 15、16	175 995	181 318
减值	附注 15、16	3 074	56
差旅		35 335	173 340
其他业务费用	附注 30	680 715	727 317
自我保险索赔和费用	附注 29	544 782	551 219
融资费用	附注 23	5 448	1 352
对采用权益法核算合营安排的缴款和 在其赤字中的份额	附注 25	90 489	78 022
其他费用	附注 30	1 767	2 756
费用共计		6 773 095	6 646 401
年度盈余		74 537	250 157

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参考	累计盈余	准备金	净资产共计
2019 年 1 月 1 日净资产		3 169 225	44 670	3 213 895
净资产变动				
雇员福利负债精算损失	附注 26	(1 026 610)	—	(1 026 610)
在合营安排在净资产中直接确认的变动中的份额	附注 25	(19 163)	—	(19 163)
(转入)/转出准备金		(10 780)	10 780	—
其他调整 ^a	附注 12	9 925	—	9 925
年度盈余		250 157	—	250 157
净资产变动共计		(796 471)	10 780	(785 691)
2019 年 12 月 31 日净资产	附注 26	2 372 754	55 450	2 428 204
净资产变动				
雇员福利负债精算损失	附注 26	(321 694)	—	(321 694)
在合营安排在净资产中直接确认的变动中的份额	附注 25	(9 289)	—	(9 289)
(转入)/转出准备金		(26 910)	26 910	—
年度盈余		74 537	—	74 537
净资产变动共计		(283 356)	26 910	(256 446)
2020 年 12 月 31 日净资产	附注 26	2 089 398	82 360	2 171 758

^a 期初存货结余调整。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2020年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2020	2019
来自业务活动的现金流量			
年度盈余		74 537	250 157
非现金变动			
折旧和摊销	附注 15、16	175 995	181 318
不动产、厂场和设备以及无形资产的减值	附注 15	3 074	56
雇员福利负债精算利得/(损失)		(321 694)	(1 026 610)
对净资产的调整		—	9 925
在合营安排确认的净资产变动中的份额	附注 25	(9 289)	(19 163)
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		2 098	3 874
转让资产、捐赠资产和其他增加资产	附注 15、16	(7 833)	(6 918)
资产变动			
应收摊款(增加额)减少额	附注 9	(6 893)	(62 888)
应收自愿捐助(增加额)减少额	附注 10	(73 530)	81 973
其他应收款(增加额)/减少额	附注 11	(22 003)	(13 916)
存货(增加额)/减少额	附注 12	2 281	(2 433)
其他资产(增加额)/减少额	附注 13	12 705	38 248
在采用权益法核算合营安排资产中的份额(增加额)/减少额	附注 25	(443)	17 298
负债变动			
在采用权益法核算合营安排负债中的份额增加额/(减少额)	附注 25	25 311	4 894
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 17	33 163	104 164
应付转拨款增加额/(减少额)		254	(2 166)
预收款项和递延收入增加额/(减少额)	附注 18	25 272	(29 866)
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 19	549 111	1 218 285
拨备增加额/(减少额)	附注 20	74 439	(32 392)
衡平征税基金负债增加额/(减少额)	附注 21	17 645	31 722
有条件安排负债增加额/(减少额)	附注 22	6 691	—
其他负债增加额/(减少额)	附注 23	12 079	(7 140)
作为投资活动列报的投资收入	附注 31	(84 081)	(114 373)
来自业务活动的净现金流量		488 889	624 049

第一卷报告的联合国业务活动

四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参考	2020	2019
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净减少额/(增加额)	附注 31	(1 045 328)	135 518
作为投资活动列报的投资收入	附注 31	84 081	114 373
购置不动产、厂场和设备	附注 15	(134 583)	(129 442)
处置厂场和设备所得		218	580
购置无形资产	附注 16	(27 495)	(31 326)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		(1 123 107)	89 703
来自筹资活动的现金流量			
借款	附注 23	67 638	31 003
来自筹资活动的净现金流量		67 638	31 003
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		(566 580)	744 755
现金及现金等价物——年初		1 110 997	366 242
现金及现金等价物——年末	附注 7	544 417	1 110 997

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

五. 2020年12月31日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a		实际数额 (预算基础)	初始预算与 最终预算的 差异(百分比)	最终预算与 实际数额的 差异
	初始	最终			
收入					
分摊会费(扣除工作人员薪金税)	2 778 241	2 778 241	2 805 462	—	1.0
工作人员薪金税	273 171	273 171	263 693	—	(3.5)
一般收入	21 744	21 744	26 620	—	22.4
服务公众	675	675	(8 116)	—	(1 302.4)
收入共计	3 073 831	3 073 831	3 087 659	—	0.4
支出					
按编次列示的经常预算					
通盘决策、领导和协调	403 729	403 729	393 427	—	(2.6)
政治事务	842 993	836 673	827 129	(0.7)	(1.1)
国际司法和国际法	86 599	86 599	84 032	—	(3.0)
国际合作促进发展	251 357	251 357	247 070	—	(1.7)
区域合作促进发展	300 392	300 392	295 148	—	(1.7)
人权和人道主义事务	212 708	212 708	201 032	—	(5.5)
全球传播	94 693	94 693	92 798	—	(2.0)
共同支助事务	301 781	301 781	299 388	—	(0.8)
内部监督	20 510	20 510	18 867	—	(8.0)
共同出资的行政活动和特别费	82 409	87 081	87 081	5.7	0.0
基本建设支出	71 046	72 694	72 694	2.3	0.0
安保和安全	124 182	124 182	121 248	—	(2.4)
发展账户	14 199	14 199	14 199	—	0.0
工作人员薪金税	267 233	267 233	261 827	—	(2.0)
支出共计	3 073 831	3 073 831	3 015 940	—	(1.9)
净额共计	—	—	71 719	—	—

^a 系指联合国2020年经常预算。见附注6。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

第一卷报告的联合国业务活动

财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

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

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

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(a) 大会重点处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

(b) 安全理事会负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，协助冲突后建设和平，开展人道主义活动，以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，并监督起诉应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方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥重要监督作用；

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

3. 联合国总部设在纽约。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，并在世界各地设有维持和平特派团和政治特派团、经济委员会、法庭、培训机构和其他中心。

第一卷报告的联合国业务活动

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

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

6. 然而, 鉴于国贸中心是联合国和世界贸易组织之间的合营实体, 而且联合国对国贸中心的业务活动具有重大影响力, 因此, 联合国使用权益会计法核算其在国贸中心的投资。本组织参与同联合国系统其他组织共同出资的若干行政活动。本组织在这些活动中的份额也使用权益法计入财务报表。

7. 联合国经常预算包括其他联合国报告主体预算的摊款部分, 这些主体包括环境署、毒品和犯罪问题办公室、人居署、联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)、联合国难民事务高级专员公署(难民署)以及联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)。这些摊款在第一卷中记为赠款。

8. 财务报表包括通过下列基金管理的活动:

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

(b) **信托基金。**信托基金是为记录收到的自愿捐助而设立的, 提供这些自愿捐助是为了支助各种活动, 包括紧急援助、政治、经济和社会发展、人道主义和人权活动以及涉及安全问题、国际司法和国际法、全球传播以及支助事物的活动;

(c) **资本基金。**资本基金包括在世界多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金下开展的重大项目是: 根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新; 在亚的斯亚贝巴对非洲经济委员会(非洲经委会)非洲会堂进行翻修; 在曼谷对亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)秘书处大楼抗震改造;

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

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

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

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表按照公共部门会计准则的规定, 以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制, 在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。财务报表公允列报了本组织的资产、负债、收入和费用, 根据公共部门会计准则的规定, 财务报表包括:

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

(g) 上文第(a)至(d)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

持续经营

10. 持续经营的认定依据是, 大会在第 75/254 A-C 号决议中核准了 2021 年经常预算批款, 过去数年收取分摊会费和自愿捐助的积极历史趋势, 以及大会未做出任何停止联合国业务活动的决定。

核准发布

11. 财务报表由主计长核证, 并由秘书长核准。依照财务条例 6.2, 秘书长在 2021 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2020 年 12 月 31 日的财务报表。根据财务条例 7.12, 审计委员会的报告连同已审计财务报表, 通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

12. 除了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

13. 本组织的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明, 这些财务报表使用的货币单位是千美元。

14. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

15. 因结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

16. 重要性对于编制和列报本组织财务报表至关重要, 重要性框架为指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用还是未来适用会计政策变更的会计决定提供了一个系统的方法。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。

17. 在按照公共部门会计准则编制财务报表时，必须在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。

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

未来会计公告

19. 本组织持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对本组织财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。预计公共部门会计准则委员会最迟将在 2021 年底颁布这项准则。这项关于转移费用的新准则可能导致未来变更联合国确认某些类别非交换交易(包括向执行伙伴的转移)费用的会计政策；

(c) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》；《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》；《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。预计公共部门会计准则委员会最迟将在 2021 年底颁布这项准则；

(d) 租赁：该项目的目标是制定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公共部门会计准则，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。新的公共部门会计准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修订后的公共部门会计准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(二) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；(三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》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。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

20. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2018 年 8 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、2023 年 1 月 1 日起生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。关于这些准则对本组织财务报表以及比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定：</p> <p>(a) 简化金融资产的分类和计量规定；</p> <p>(b) 前瞻性减值模式；</p> <p>(c) 灵活的对冲会计模式。</p> <p>由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。本组织将在该日期之前评估《公共部门会计准则第 41 号》对财务报表的影响，并将在其生效时做好实施准备。</p>
《公共部门会计准则第 42 号》	<p>《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和/或家庭的现金转移，目的是减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利付款的费用和负债。</p> <p>由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。目前，没有本组织适用的这类社会福利。</p>

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得金融资产的目的。本组织在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别，并在每个报告日重新评估分类。

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

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

23. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，汇兑净利得或净损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，因公允价值变动产生的任何利得或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

25. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本确认，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

26. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。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，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，终止确认该金融资产。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

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。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

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

现金及现金等价物

30. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐助

31. 应收捐助是指来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协议已承付本组织但尚未收取的摊款收入及自愿捐助收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但12个月以后到期的应收自愿捐助不在此列。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确认和审查应收款的结果计提备抵外，还需计提一般备抵。计提未清应收款一般备抵的比率是：逾期12个月25%，逾期24个月60%，逾期36个月100%。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 应收适用《联合国宪章》第十九条关于因拖欠等于或超过前两年应缴会费数目而限制在大会的投票权的规定并逾期超过2年的会员国的款项：100%备抵；

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

(c) 逾期超过两年且会员国已对余额提出具体争议的应收款: 100%备抵。逾期未超过两年且会员国提出异议的未缴数额将在财务报表附注中披露;

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

交换交易的应收款: 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、出租资产的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。对其他应收款重大余额要进行具体审查, 根据适用于应收自愿捐款的一般备抵规定, 按可收回性和账龄评估计提可疑应收款备抵。

其他资产

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

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/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)库存

35. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。根据每个办事处和特派团的地点, 采用了购置成本3%至21%的标准费率, 以取代实际相关费用。通过非交换交易获取的存货(如捐赠货物)以获取日的公允价值计量成本。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进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

36. 在本组织出售、交换、外部分配或消费存货后, 将存货账面价值记为费用。可变现净值是指在正常业务过程出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

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资本化。此类存货依据“团结”系统的现有记录, 采用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品。

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

继承资产

39. 继承资产不在财务报表中确认，但重大继承资产会计事项在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

40. 不动产、厂场和设备按照其性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如车辆、通信和信息技术设备、机(器)具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认为方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 20 000 美元门槛值时，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，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、预制楼、卫星通信系统、发电机以及网络设备；

(b) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和使其达到现有状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计数。根据每个办事处和特派团的地点，采用了购置成本 2%至 22%的标准费率，以取代实际相关费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。除位于特别政治任务中的房地产资产外，此后增置的任何房地产均按历史成本确认。2018 年 1 月起，特别政治任务的新建筑按历史成本确认；

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

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，但无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从本组织按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模

式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下。

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海洋船只	10 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和制冷设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
	家具和固定装置	图书馆参考材料
办公室设备		4 年
固定装置和配件		7 年
家具		10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/公用事业组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水处理、娱乐、景观美化	可长达 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. 在特殊情况下,一些为按公共部门会计准则进行报告而变换的资产记录使用寿命可能与上表资产子类别一级所述使用寿命不同(虽然仍在资产类别等级范围内),这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时,全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命,并将结果记入该资产的总账。尽管在资产总账中记录的总使用寿命不限于标准使用寿命,但从资本化之日起计算的剩余使用寿命仍在资产类别规定的范围内。维也纳国际中心大楼的使用寿命是根据设在维也纳的组织商定的估价报告确定的,其中一些组成部分的寿命可长达 100 年。

43. 对于已提足折旧但仍在使用而且具有重大成本价值的资产,根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析,在财务报表中纳入累计折旧调整数,以反映占历史成本 10%的残值。

44. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量,本组织采用成本模式而非重估模式。物项在初始购置后发生费用的,只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向本组织,且后续费用超过初始确认门槛值时,才将后续费用资本化。修理与维护费作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。

45. 如果处置或转移不动产、厂场或设备产生的所得与其账面金额不同,则会出现利得或损失。这些利得或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

46. 在进行年度实物核查时以及在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时,进行减值评估。在每个报告日对期末单位账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目(不包括在建资产和租赁物改良)的相应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

47. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或以名义成本获取的无形资产,包括捐赠资产,将其获取之日的公允价值作为资产的成本。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。

48. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产自购置当月或自开始运作当月,采用直线法进行摊销。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
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
外部购置的软件	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

49. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审查。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

50. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，之后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其名义价值确认。本组织在每个报告日重新评估金融负债的分类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

51. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。如果归类为流动负债，应付款按其名义价值计量，如果归类为非流动负债，则按公允价值计量。

预收款和递延收入

52. 预收款和递延收入由预收缴款或付款和其他递延收入组成。

有条件安排负债

53. 有条件安排负债是指由捐助方对捐款的使用作出规定的供资安排产生的负债，此种规定被归类为条件。

租赁

本组织作为“承租人”

54. 本组织实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和回报的租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金义务扣除融资费用后，在财务状况表中作为一项负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

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

本组织作为“出租人”

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

捐赠的使用权

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

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

59. 在土地所有权是无限制转让给本组织的情况下,土地作为捐赠的不动产、厂房和设备核算,并按获得日期的公允价值确认。

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

雇员福利

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

短期雇员福利

62. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有在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。

离职后福利

63. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

64. 以下福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指那些本组织有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算利得和损失)在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时,本组织不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

65. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是,使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率,对未来现金流出估计数进行贴现计算。

66. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年，在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是本组织在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，在确定本组织剩余负债时，需要考虑所有计划参与者的缴款。根据大会核准的费用分摊比率，负债毛额减退休人员缴款和在职工作人员部分缴款，得出本组织承担的剩余负债。

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

68. **年假。**年假负债是预计在雇员从本组织离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。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。因此，反映经济资源在服务终了时从本组织流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要指出，预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须与离职后福利一样估值；因此，联合国将其累积年假福利负债作为设定受益离职后福利进行精算估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

69. 本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

70. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和本组织与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定本组织在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本组织根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。本组织在本财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

71. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止

对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

72. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度终了后 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。

73. 《联合国工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时死亡、受伤或生病情况下的赔偿规定。这些负债由精算师估值。

拨备

74. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果本组织因为过去某事项而承担了能够可靠估计的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以清偿这种义务，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

75. 预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余须列报为会员国贷项拨备。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。

或有负债

76. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，本组织披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

77. 本组织持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如果需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认拨备。同样，如果需要此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。

78. 确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

79. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织实际控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的可能资产。如果经济利益流入本组织的可能性大于不流入本组织的可能性，则在附注中披露或有资产。

80. 自愿认捐和其他承诺的捐赠，如果没有得到包含捐助条件和接受条件的约束性协议的支持，或虽得到协议的支持但尚未由受捐方接受而正式确定，就被视为或有资产，条件是在下个财务期间可以衡量所收款项，并很可能收到该款项。

承付款

81. 承付款是本组织按照未结合合同将要发生的、而且本组织在日常业务过程中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

分摊会费

82. 批款由会员国按照大会确定的分摊比例表分摊的会费供资。除其他外，这些摊款须计及下列各项调整数：以前未向会员国摊派的追加批款；会员国带来的收入；新会员国分摊的会费；须交给会员国的预算期终了时批款的未支配结余、以往年度留存批款的到期结余和平衡征税基金中不需要用于支付退税款的贷项。经常预算批款按一年预算期核定并分摊；每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

自愿捐助

83. 在法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐助和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

84. 与无条件多年期自愿捐助协定、认捐和其他承诺捐款有关的全部数额在安排产生约束力时确认为收入，但初级专业人员方案和另一方进行的筹资活动除外，如联合国基金会向联合国国际伙伴关系基金(伙伴基金)提供的捐助。对于初级专业人员方案，在初级专业干事提供服务期间确认收入；对于联合国基金会向伙伴基金提供的捐助，在收到现金支付授权时确认收入。退还捐助方的未使用资金冲销自愿捐助。

85. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

86. 对于(每笔独立捐助)超过 20 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来的经济利益或潜在服务可能流入本组织而且这种资产的公允价值能够可靠计量，便确认为资产和收入。对于车辆、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。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。本组织选择不确认服务类非货币捐助，但在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 20 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

87. 交换交易系指本组织出售商品或提供服务以换取补偿的交易。收入包括出售商品和服务已收款和应收款的公允价值补偿。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入，具体做法如下：

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(c) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、导游收入以及净汇兑利得。

88. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收按照承付款和其他“预算外”活动等直接费用的某个百分比计入信托基金，以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过摊款和(或)秘书处其他核心资源支付。如附注 5(分部报告)所披露，方案支助费用在编制财务报表时被冲销。与捐助方商定的方案支助费用供资列为自愿捐助。

投资收入

89. 投资收入包括本组织在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

90. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

91. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人、订约人和特设专家收费、国际法院法官津贴以及非军事人员报酬和津贴。

92. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

93. 用品和消耗品涉及已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

94. 其他业务费用包括购置未达到资本化阈值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务应酬、捐赠和资产转让。

95. 与联合国预期收到与转移资金相等价值的商业或其他安排不同，方案活动由联合国执行，或由执行实体或执行伙伴执行，服务的目标群体通常包括政府、非政府组织和联合国各机构。向执行伙伴转拨的款项在支付时全额记为费用。除了

无条件捐赠以外，在报告期间结束时未支付的、向执行实体或执行伙伴供资的有约束力协议在财务报表附注中列为承付款。

联合安排

96. 联合安排是两个或两个以上当事方通过赋予各方对安排拥有联合控制权且具有约束力、使各方具有联合控制权的安排。这是本组织与一方或多方开展经济活动的合同安排，该活动受到各方共同控制，可根据《公共部门会计准则第 37 号(联合安排)》，归为下列类别中的一类：

(a) 联合行动，根据这种安排，所涉各方对资产拥有所有权，对负债承担义务。本组织将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则，核算与其在联合行动中的权益有关的资产、负债、收入和费用；

(b) 合营，根据这种安排，所涉各方对净资产拥有所有权以及对净负债承担义务。本组织将采用权益法核算其权益。权益法最初按成本记录权益，此后按本组织所占净资产份额的购置后变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

多捐助方信托基金

97. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。

98. 本组织对基金活动进行评估，以确定本组织是否具有控制权以及是否被视为方案或活动的委托人。如果本组织具有控制权并且面临与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则这类方案或活动被视为本组织的业务活动，因此在财务报表中完全列报。

99. 如果存在联合控制，但本组织不被视为委托人，则该活动被视为联合行动，核算方法如上文所述。

附注 4

COVID-19 大流行的影响

100. 2020 年 3 月中旬暴发 COVID-19 疫情，成为全球性挑战，以空前的规模影响到全球经济。不过，本组织迅速调整，应对这些前所未有的情况，在世界各地办事处采取了协调一致的应对措施，以持续有效开展方案活动，同时确保工作人员和其他人员得到保护。在一些情况下，本组织不得不调整工作重点，从计划活动转移到集中精力，实施应对 COVID-19 疫情的具体政策和进程。下文概述 COVID-19 疫情对第一卷 2020 年财务报表的影响。

101. COVID-19 疫情的影响在本组织 2020 年的活动中以各种方式表现出来。疫情对本组织开展业务的方式影响深远，但对 2020 年财务执行情况和年底财务状况的直接和可衡量的影响有限。此外，无法客观、准确或系统地确定疫情对这些财务报表的影响，因为会计和报告系统的目的或设计不是为了根据像大流行这样

的具体基础原因报告费用、收入和结余。尽管有这些限制，财务报表还是反映了某些大趋势。

102. 这一期间没有投资资产减值。根据保护资本的主要投资目标，美元投资组合的风险敞口是评级很高的主权国家、超国家、机构、银行和公司。由于新的和到期的资金在较低利率环境下投资或再投资，投资收入回报率总体下降(2020 年为 1.11%，2019 年为 2.33%)。不出所料，由于经营和经济条件更加困难、低利率环境以及对贷款资产质量恶化的担忧，信用评级机构将一些银行列入负面展望观察名单，并下调了一些银行的评级。本组织继续积极监测持有的投资和投资对手的所有评级。

103. 捐助方从自愿捐款中指定用于 COVID-19 疫情相关活动的资金为 3.892 亿美元，包括在一些情况下调整现有资金，用于 COVID-19 疫情救济活动。这一数额包括 COVID-19 疫情应对和恢复多伙伴信托基金的 6 320 万美元支出。该基金是秘书长于 2020 年 4 月启动的一个联合国机构间融资机制，旨在支持中低收入方案国战胜疫情。尽管暴发 COVID-19 疫情，2020 年自愿捐款总额仍接近稳定水平。疫情造成的经济动荡可能会对未来的自愿捐款水平产生不利影响。

104. 所有供资来源的差旅费用减少了 79.6%，从 2019 年的 1.733 亿美元降至 2020 年的 3 530 万美元，主要原因是实施了旅行禁令和限制、公务旅行取消或推迟，以及 COVID-19 疫情对派任和遣返相关旅行模式的影响。

105. 正在实施或建设的项目在财务上和预期竣工日期上都受到实际出入限制的影响，特别是在相关国家停止所有活动的情况下。COVID-19 疫情对这些活动的影响无法用财务费用的规模来量化，因为这些项目通常是多年期的，现在评估总体影响还为时过早。

106. 本组织运作的许多地点因 COVID-19 疫情实施出行限制，导致大多数工作人员和其他人员远程工作，特别是行政人员，因为行政人员的工作不要求他们与受益人、其他同事或其他对应方有直接面对面接触。疫情暴发后的几个月里，移动办公工具，尤其是笔记本电脑的使用增加，促进了这种向远程工作的突然转变。COVID-19 疫情后，这一变化可能会导致更多人员过渡到远程工作安排。

107. 2020 年办公空间的利用率比 2019 年低得多，但在大多数情况下，尽管建筑物仅部分占用，却仍然维持了建筑物租赁合同，因为本组织开展业务的国家的当地封锁限制持续多久，仍不确定。2020 年没有就 COVID-19 疫情后时期办公空间的需求和使用做出决定，也没有发现与 COVID-19 疫情后时期工作性质潜在变化相关的减值事项。

108. 2020 年，工作人员和退休人员提出的医疗保险索赔少于近年通常见到的情况。虽然离职后健康保险负债的估值通常会受到保健支出下降的影响，但随着疫情在 2021 年及以后得到控制，保健费用预计将大幅上升；目前的假设是医疗保健推迟了，而不是放弃了。因此，2020 年医疗保健支出的下降对负债估值没有影响。可以说，行为健康恶化的中期影响，如抑郁和焦虑症状，可能会出现，并影响疫情后未来几年的医疗保健费用。不过，这种较长期的影响在现阶段很难评估，

甚至不可能评估；因此，在对离职后健康保险负债进行符合公共部门会计准则的估值时，目前还没有考虑这种影响。

109. 由于地方当局施加限制，或为了工作人员和其他对应方的安全，对一些地点进行实物盘存和资产核查计数的实际出入受到限制。在这种情况下，转用了其他核查方法，这些限制对财务报表中列报的价值没有影响。

110. 从 COVID-19 疫情中吸取的经验教训的长期影响仍在评估中，现在评估任何可能的变化是否会对本组织资产的账面价值产生影响还为时过早；因此，在年度资产减值审查期间，没有记录任何与 COVID-19 疫情相关的资产减值事项。

附注 5

分部报告

111. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制合并财务报表时冲销。

112. 为了详细说明本组织活动的管理和筹资情况，按基金组别分列的财务状况表和财务执行情况表分部报告信息通过下列分部列报如下。

分部	分部活动
经常预算和相关基金	与经常预算活动、周转基金、特别账户和创收基金有关的活动。
信托基金	与信托基金有关的活动，包括紧急援助、政治、经济和社会发展、人道主义和人权活动以及涉及安全问题、国际司法和国际法、全球传播和支助事务的活动。
资本资产和在建工程	在世界各地多个地点的资本资产和在建工程基金。这些基金项下的主要项目是根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新；亚的斯亚贝巴的非洲经委会非洲会堂翻新工作；曼谷亚太经社会秘书处大楼的抗震改造。
共同支助事务	提供财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
长期雇员福利	与服务终了和离职后福利有关活动，包括离职后健康保险、离职回国福利和未用年假折算。
保险/劳工赔偿	与联合国各类医疗、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。
其他	包括联合国发展账户、衡平征税基金和公约在内的所有其他基金。
冲销	在合并本组织各基金(即财务报告实体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。

113. 按支柱分列的分部业绩报告补充按基金组别分列的分部报告信息，具体如下。

分部	分部活动
政治与维和事务	为和平解决潜在的暴力争端或冲突提供援助，从而维护国际和平与安全；支持裁军和不扩散领域的努力；促进和平利用外层空间；通过部署维持和平行动支持维护和平与安全。
国际司法和国际法	向联合国主要机关和附属机关提供咨询意见，促使会员国更好地了解 and 尊重国际法原则和规范。
合作与发展	促进和支持为谋求持续经济增长、消除贫穷和饥饿、发展贸易、促进性别平等和增强妇女权能以及在城市化的世界中建立可持续人类住区而进行的国际和区域合作及发展。
人权和人道主义事务	促进和保护人人切实享有所有人权，为此实现公平、可持续和满足人们需要的发展，确保国际社会对灾害和紧急状况作出及时、连贯和协调的反应，并确保为难民提供国际保护。
全球传播	向全世界宣传联合国的理想和工作；与各类受众开展互动和结成伙伴关系；支持人人享有和平、发展和人权。
安保和安全	对联合国安保管理系统提供领导、业务支持和监督。
预防犯罪	同会员国合作促进其努力，以打击相互交织的跨国犯罪、腐败和恐怖主义，为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统，为社会中的一些最弱势者提供保障。
共同支助事务	包含大会和经济及社会理事会事务以及会议管理，目的是确保政府间机构和联合国会议具备高成效和高效率的决策流程。该分部还包括内部监督职能，涵盖监测、内部审计、联合检查、评价和调查等责任，还包括财务、人力资源、信息和通信技术及支助事务，支持联合国的业务活动、项目和基金活动。
其他	包括图书馆捐赠基金、国际伙伴关系、环境事务、特别项目等未专门列在其他支柱分部项下的其他活动。
自我保险计划和其他保险计划	与联合国各类健康、牙科和人寿保险计划以及一般责任赔偿有关的活动。健康和牙科自我保险是联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分，覆盖第三方一般责任险。
冲销	<p>包括在合并本组织各基金(即财务报告实体)时冲销的各分部之间的基金间分配。冲销价值包括为了收回与管理预算外活动有关的行政费用而分配的方案支助费用。</p> <p>此外，经常预算活动分配给其他基金次级活动的金额既是经常预算的费用，又是其他基金的收入，因此予以冲销。</p>

所有基金

按基金组别开列的截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/ 劳工赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	23 877	269 684	5 871	59 146	25 562	131 284	28 993	—	544 417
投资	143 477	1 652 851	36 956	362 843	156 817	448 348	177 861	—	2 979 153
应收分摊会费	448 173	—	10	—	—	—	—	—	448 183
应收自愿捐助	275	845 217	94 044	764	—	—	17 602	(109 283) ^a	848 619
其他应收款	8 544	37 494	—	82 085	—	38 991	7	(8 114) ^b	159 007
存货	25 529	112	5	3 439	—	—	—	—	29 085
其他资产	40 114	302 748	742	6 183	8	20 458	1 280	—	371 533
流动资产共计	689 989	3 108 106	137 628	514 460	182 387	639 081	225 743	(117 397)	5 379 997
非流动资产									
投资	44 873	544 067	11 856	119 437	51 619	287 650	58 546	—	1 118 048
应收自愿捐助	—	684 572	—	—	—	—	—	—	684 572
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	273 010	56 248	2 593 844	13 111	—	—	—	—	2 936 213
无形资产	6 892	11 962	125 741	2 215	—	550	—	—	147 360
在使用权益法核算合营中的份额	2 039	—	1 849	—	—	—	—	—	3 888
非流动资产共计	326 814	1 296 849	2 733 290	134 763	51 619	288 200	58 546	—	4 890 081
资产共计	1 016 803	4 404 955	2 870 918	649 223	234 006	927 281	284 289	(117 397)	10 270 078
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	398 874	135 146	16 151	27 282	38	47 308	5 804	(109 397) ^c	521 206
预收款和递延收入	73 024	37 457	32	5 074	—	2	4 194	—	119 783

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/ 劳工赔偿	其他	冲销	共计
雇员福利负债	57 522	18 326	429	2 468	138 173	20 266	687	—	237 871
拨备	99 372	211	289	128	—	99 421	—	—	199 421
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	200 240	—	200 240
有条件安排负债	—	105 217	—	—	—	—	—	—	105 217
其他负债	8 042	3 090	6 151	12 477	—	—	14 487	(8 000) ^d	36 247
流动负债共计	636 834	299 447	23 052	47 429	138 211	166 997	225 412	(117 397)	1 419 985
非流动负债									
应付转拨款	—	846	—	—	—	—	—	—	846
雇员福利负债	25 059	—	—	—	6 310 746	14 468	—	—	6 350 273
拨备	215	32	301	—	—	—	—	—	548
在使用权益法核算合营中的份额	107 443	—	—	—	—	—	—	—	107 443
有条件安排负债	—	27 855	—	—	—	—	—	—	27 855
其他负债	190	302	190 817	53	—	—	8	—	191 370
非流动负债共计	132 907	29 035	191 118	53	6 310 746	14 468	8	—	6 678 335
负债共计	769 741	328 482	214 170	47 482	6 448 957	181 465	225 420	(117 397)	8 098 320
资产总额减负债总额后的净额	247 062	4 076 473	2 656 840	601 741	(6 214 951)	745 816	58 869	—	2 171 758
净资产									
累计盈余/(赤字)	247 062	4 076 473	2 656 840	601 741	(6 214 951)	663 456	58 869	—	2 089 398
准备金	—	—	—	—	—	82 360	—	—	82 360
净资产共计	247 062	4 076 473	2 656 840	601 741	(6 214 951)	745 816	58 869	—	2 171 758

^a 经常预算和相关基金分部的分部间应付款与资本资产和在建工程、共同支助事务和其他分部的应收自愿捐助 1.09008 亿美元；经常预算和相关基金分部的分部间应收自愿捐助与信托基金、共同支助事务、长期雇员福利和保险/劳工赔偿分部的应付款 27.5 万美元。

^b 经常预算和相关基金分部与共同支助事务分部之间的交叉借款为 800 万美元，经常预算和相关基金分部的分部间应付款 11.4 万美元与信托基金分部应收款冲销。

^c 经常预算和相关基金分部的分部间应付款与资本资产和在建工程、共同支助事务和其他分部的应收自愿捐助 1.09008 亿美元；经常预算和相关基金分部的分部间应付款与信托基金分部的其他应收款 11.4 万美元；经常预算和相关基金分部的分部间应收自愿捐助与信托基金、共同支助事务、长期雇员福利和保险/劳工赔偿分部的应付款 27.5 万美元。

^d 经常预算分部与共同支助事务分部之间的交叉借款 800 万美元。

所有基金

按基金组别开列的截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/ 劳工赔偿	其他	冲销	共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	9 812	658 023	24 552	110 894	47 616	191 405	68 695	—	1 110 997
投资	22 015	1373 942	51 875	231 400	99 332	357 031	143 305	—	2 278 900
应收分摊会费	441 280	—	10	—	—	—	—	—	441 290
应收自愿捐助	—	713 181	45 335	16	—	1	5 531	(45 335) ^a	718 729
其他应收款	8 468	34 995	—	63 892	—	37 379	2	(8 512) ^b	136 224
存货	28 255	108	—	3 003	—	—	—	—	31 366
其他资产	50 376	314 485	412	6 739	6	10 745	1 475	—	384 238
流动资产共计	560 206	3 094 734	122 184	415 944	146 954	596 561	219 008	(53 847)	5 101 744
非流动资产									
投资	4 575	427 964	15 954	72 078	30 941	176 823	44 638	—	772 973
应收自愿捐助	—	740 932	—	—	—	—	—	—	740 932
其他应收款	780	—	—	—	—	—	—	—	780
不动产、厂场和设备	270 082	56 111	2617 036	9 171	—	—	—	—	2 952 400
无形资产	6 803	12 855	119 992	2 526	—	471	—	—	142 647
在使用权益法核算合营中的份额	1 585	—	1 860	—	—	—	—	—	3 445
非流动资产共计	283 825	1 237 862	2 754 842	83 775	30 941	177 294	44 638	—	4 613 177
资产共计	844 031	4 332 596	2 877 026	499 719	177 895	773 855	263 646	(53 847)	9 714 921
负债									
流动负债									
应付款和应计负债	370 523	75 708	21 667	26 167	—	35 715	3 598	(45 335) ^a	488 043

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/ 劳工赔偿	其他	冲销	共计
预收款和递延收入	42 776	45 742	32	2 065	—	2	3 894	—	94 511
雇员福利负债	47 557	14 557	543	3 550	140 767	16 752	207	—	223 933
拨备	25 944	199	121	—	—	99 031	—	—	125 295
衡平征税负债	—	—	—	—	—	—	182 595	—	182 595
有条件安排负债	—	103 453	—	—	—	—	—	—	103 453
其他负债	8 134	547	5 899	9 428	—	—	7 800	(8 512) ^b	23 296
流动负债共计	494 934	240 206	28 262	41 210	140 767	151 500	198 094	(53 847)	1 241 126
非流动负债									
应付转拨款	—	592	—	—	—	—	—	—	592
雇员福利负债	21 546	—	—	—	5 779 215	14 339	—	—	5 815 100
拨备	215	20	—	—	—	—	—	—	235
有条件安排负债	—	22 928	—	—	—	—	—	—	22 928
其他负债	1 216	327	123 061	—	—	—	—	—	124 604
在使用权益法核算合营中的份额	82 132	—	—	—	—	—	—	—	82 132
非流动负债共计	105 109	23 867	123 061	—	5 779 215	14 339	—	—	6 045 591
负债共计	600 043	264 073	151 323	41 210	5 919 982	165 839	198 094	(53 847)	7 286 717
资产总额减负债总额后的净额	243 988	4 068 523	2 725 703	458 509	(5 742 087)	608 016	65 552	—	2 428 204
净资产									
累计盈余/(赤字)	243 988	4 068 523	2 725 703	458 509	(5 742 087)	552 566	65 552	—	2 372 754
准备金	—	—	—	—	—	55 450	—	—	55 450
净资产共计	243 988	4 068 523	2 725 703	458 509	(5 742 087)	608 016	65 552	—	2 428 204

^a 经常预算和相关基金分部与资本资产和在建工程分部之间的分部间应收款和应付款 4 533.5 万美元。

^b 经常预算和相关基金分部与共同支助事务分部之间的交叉借款为 800 万美元，信托基金分部与共同支助事务分部之间的交叉借款 51.2 万美元。

按基金组别开列的 2020 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/劳工 赔偿	其他	冲销	共计
收入									
分摊会费	2 953 044	—	—	—	—	—	—	—	2 953 044
自愿捐助	46 713	2 867 285	16 326	760	—	—	3 117	—	2 934 201
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	672 793	—	(243 866) ^a	428 927
其他收入	28 321	5 267	13 812	463 433	53 925	26 672	756	(270 693) ^b	321 493
其他转拨款和拨款	—	134 874	81 585	1 316	—	—	14 199	(106 088) ^c	125 886
投资收入	8 752	46 058	1 002	7 551	3 537	16 002	1 179	—	84 081
收入共计	3 036 830	3 053 484	112 725	473 060	57 462	715 467	19 251	(620 647)	6 847 632
费用									
雇员薪金、津贴和福利	2 032 866	663 534	3 214	146 763	211 904	23 245	2 556	(309 810)	2 774 272
非雇员报酬/津贴	90 008	89 157	13	8 077	—	—	7 407	(3 526)	191 136
赠款和其他转拨款	266 808	2 038 672	—	21 696	—	—	3 563	(107 694)	2 223 045
用品和消耗品	30 782	13 157	94	3 258	—	3	6	(263)	47 037
折旧和摊销	30 303	8 761	135 093	1 763	—	75	—	—	175 995
减值	2 965	—	109	—	—	—	—	—	3 074
差旅费	13 637	19 808	—	936	—	—	1 548	(594)	35 335
其他业务费用	461 191	212 179	37 697	146 985	(119)	10 952	10 575	(198 745)	680 715
自我保险索偿和费用	1 543	—	—	—	—	543 254	—	(15)	544 782
融资费用	—	—	5 448	—	—	—	—	—	5 448
给使用权益法核算合营的缴款和 在其赤字中的份额	90 285	—	204	—	—	—	—	—	90 489

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/劳工 赔偿	其他	冲销	共计
其他费用	871	266	—	351	—	—	279	—	1 767
费用共计	3 021 259	3 045 534	181 872	329 829	211 785	577 529	25 934	(620 647)	6 773 095
年度盈余/(赤字)	15 571	7 950	(69 147)	143 231	(154 323)	137 938	(6 683)	—	74 537
基本建设支出	38 800	6 905	90 868	5 516	—	—	—	—	142 089

^a 保险/劳工赔偿分部 2.43866 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.43365 亿美元和非雇员报酬 50.1 万美元冲销。

^b 内部费用回收：共同支助事务分部 2.73673 亿美元；经常预算和相关基金分部 11.2 万美元；不动产、厂场和设备内部转账 1 670.0 万美元(资本资产和在建工程分部 1 381.3 万美元，经常预算和相关基金分部 222.4 万美元，共同支助事务分部 55.3 万美元，信托基金分部 11.0 万美元)；由长期雇员福利分部供资的长期雇员福利(离职后健康和离职回国补助金)4 443.8 万美元；由其他分部供资的差旅费拨款 37.6 万美元，由汇兑利得 6 460.6 万美元部分抵消。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、赠款和其他转拨款、用品及消耗品、差旅费、自我保险索赔和费用及其他业务费用。

^c 内部交叉供资 1.06088 亿美元(信托基金分部 2 516.3 万美元，共同支助事务分部 60.1 万美元，资本资产和在建工程分部 6 612.5 万美元，其他分部 1 419.9 万美元)。

按基金组别开列的 2019 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/劳工 赔偿	其他	冲销	共计
收入									
分摊会费	3 010 252	—	—	—	—	—	—	—	3 010 252
自愿捐助	49 732	2 949 126	17 581	3 991	—	—	6 340	—	3 026 770
自我保险基金缴款	—	—	—	—	24	601 032	—	(204 351) ^a	396 705
其他收入	43 873	5 374	21 299	364 186	46 046	4 315	5 983	(269 590) ^b	221 486
其他转拨款和拨款	—	112 543	116 892	3 310	—	—	14 199	(119 972) ^c	126 972
投资收入	10 686	62 210	2 356	9 084	3 935	24 295	1 807	—	114 373
收入共计	3 114 543	3 129 253	158 128	380 571	50 005	629 642	28 329	(593 913)	6 896 558
费用									
雇员薪金、津贴和福利	2 017 210	556 476	4 288	154 950	191 393	20 995	2 000	(242 487)	2 704 825
非雇员报酬/津贴	97 782	91 633	53	6 959	—	—	5 741	(3 341)	198 827
赠款和其他转拨款	291 833	1 791 866	—	11 253	—	—	3 697	(122 212)	1 976 437
用品和消耗品	31 761	14 383	478	4 465	—	12	6	(173)	50 932
折旧和摊销	37 764	8 483	132 665	2 378	—	28	—	—	181 318
减值	52	—	4	—	—	—	—	—	56
差旅费	65 835	98 247	91	5 346	—	5	6 660	(2 844)	173 340
其他业务费用	463 289	291 141	17 521	146 133	(54)	24 371	7 747	(222 831)	727 317
自我保险索偿和费用	1 404	—	—	—	—	549 840	—	(25)	551 219
融资费用	—	—	1 352	—	—	—	—	—	1 352
给使用权益法核算合营的缴款和 在其赤字中的份额	81 130	—	(310)	—	—	(2 798)	—	—	78 022

	经常预算和 相关基金	信托基金	资本资产和 在建工程	共同支助 事务	长期雇员 福利	保险/劳工 赔偿	其他	冲销	共计
其他费用	1 050	631	—	1 063	—	—	12	—	2 756
费用共计	3 089 110	2 852 860	156 142	332 547	191 339	592 453	25 863	(593 913)	6 646 401
年度盈余/(赤字)	25 433	276 393	1 986	48 024	(141 334)	37 189	2 466	—	250 157
基本建设支出	33 128	21 473	76 911	2 927	—	—	—	—	134 439

^a 保险/劳工赔偿分部 2.04351 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.03998 亿美元和非雇员报酬 35.3 万美元冲销。

^b 共同支助事务分部内部费用回收 2.06059 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 2 607.5 万美元(资本资产和在建工程分部 2 126.6 万美元，信托基金分部 334.8 万美元，合作与发展分部 146.1 万美元)；由长期雇员福利分部供资的离职后健康和离职回国补助金 3 555.5 万美元；由其他分部供资的差旅费拨款 190.1 万美元。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、赠款和其他转账、用品和消耗品、差旅费和其他业务费用。

^c 内部交叉供资 1 19972 亿美元(信托基金分部 2 626.4 万美元，共同支助事务分部 85.3 万美元，资本资产和在建工程分部 7 865.6 万美元，其他分部 1 419.9 万美元)。

按支柱开列的 2020 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

	政治和维持 和平事务	国际司法 和国际法	合作 与发展	人权和 人道主义 事务	全球传播	安保和安全	预防犯罪	共同 支助事务	其他	自我保险 计划和其他 保险计划	冲销	共计
收入												
分摊会费	889 758	86 210	689 607	212 058	100 804	129 150	33 758	811 699	—	—	—	2 953 044
自愿捐款	386 655	9 000	208 299	2 124 316	6 031	—	25 340	152 945	21 615	—	—	2 934 201
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	672 793	(243 866) ^a	428 927
其他收入	11 815	2 660	16 378	64 357	222	14	—	416 108	35	80 597	(270 693) ^b	321 493
其他转拨款和分配款	904	494	33 284	25 039	184	—	2	162 116	9 951	—	(106 088) ^c	125 886
投资收入	7 120	582	14 284	28 275	225	—	1 294	11 740	1 022	19 539	—	84 081
收入共计	1 296 252	98 946	961 852	2 454 045	107 466	129 164	60 394	1 554 608	32 623	772 929	(620 647)	6 847 632
费用												
雇员薪金、津贴和福利	595 156	62 283	637 420	516 784	94 655	97 610	18 798	815 206	11 021	235 149	(309 810)	2 774 272
非雇员报酬/津贴	63 214	7 732	51 200	24 732	1 040	75	1 846	43 512	1 311	—	(3 526)	191 136
赠款和其他转拨款	184 883	8 967	91 693	1 883 177	—	4 116	38 173	105 464	14 266	—	(107 694)	2 223 045
用品和消耗品	27 483	350	4 540	3 830	85	800	22	10 140	47	3	(263)	47 037
折旧和摊销	25 032	596	1 969	4 874	76	276	1 150	141 259	688	75	—	175 995
减值	—	—	—	—	—	—	—	3 074	—	—	—	3 074
差旅费	7 318	223	5 186	14 132	61	537	581	7 687	204	—	(594)	35 335
其他业务费用	256 649	13 396	74 213	122 445	11 437	3 581	6 379	372 537	7 989	10 833	(198 744)	680 715
自我保险索偿和费用	—	—	1 528	—	—	10	—	6	—	543 254	(16)	544 782
融资费用	—	—	—	—	—	—	—	5 448	—	—	—	5 448
给使用权益法核算合营的 缴款和在其赤字中的份额	113	—	30 221	—	—	26 023	—	34 132	—	—	—	90 489

	政治和维持 和平事务	国际司法 和国际法	合作 与发展	人权和 人道主义 事务	全球传播	安保和安全	预防犯罪	共同 支助事务	其他	自我保险 计划和其他 保险计划	冲销	共计
其他费用	489	2	538	58	2	—	—	641	37	—	—	1 767
费用共计	1 160 337	93 549	898 508	2 570 032	107 356	133 028	66 949	1 539 106	35 563	789 314	(620 647)	6 773 095
年度盈余/(赤字)	135 915	5 397	63 344	(115 987)	110	(3 864)	(6 555)	15 502	(2 940)	(16 385)	—	74 537
基本建设支出	18 508	4 571	2 772	2 590	—	—	34	113 579	35	—	—	142 089

^a 自我保险计划和其他保险计划分部 2.43866 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.43365 亿美元和非雇员报酬 50.1 万美元冲销。

^b 共同支助事务分部的内部费用回收 2.73785 亿美元；不动产、厂场和设备内部转账 1 670 万美元(共同支助事务分部 1 602.7 万美元，合作与发展分部 56.8 万美元，人权和人道主义事务分部 10.5 万美元)；由自我保险计划和其他保险计划分部供资的长期雇员福利(离职后健康保险和离职回国补助金)4 443.8 万美元；由共同支助事务分部供资的差旅费拨款 37.6 万美元；前述各项被 6 460.6 万美元汇兑利得部分抵消。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、赠款和其他转拨款、用品及消耗品、差旅费和其他业务费用。

^c 内部交叉供资 1.06088 亿美元(政治和维持和平事务分部 48.1 万美元，合作与发展分部 2 228.2 万美元，人权和人道主义事务分部 132 万美元，全球传播分部 3.7 万美元，共同支助事务分部 8 138 万美元，其他分部 58.8 万美元)。

按支柱开列的 2019 年 12 月 31 日终了期间财务执行表(重报)^a

(千美元)

	政治和维持 和平事务	国际司法 和国际法	合作 与发展	人权和 人道主义 事务	全球传播	安保和安全	预防犯罪	共同 支助事务	其他	自我保险 计划和其他 保险计划	冲销	共计
收入												
分摊会费	905 788	64 230	662 041	218 199	100 936	139 770	30 501	888 787	—	—	—	3 010 252
自愿捐款	265 919	20 336	215 285	2 308 365	4 869	—	6 633	147 072	58 291	—	—	3 026 770
自我保险基金缴款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	601 056	(204 351) ^b	396 705
其他收入	12 039	707	8 431	32 526	1	1 380	—	385 580	51	50 361	(269 590) ^c	221 486
其他转拨款和分配款	(1 010)	436	30 249	17 567	236	—	2	195 596	3 868	—	(119 972) ^d	126 972
投资收入	12 260	657	15 814	35 564	322	—	2 340	17 624	1 562	28 230	—	114 373
收入共计	1 194 996	86 366	931 820	2 612 221	106 364	141 150	39 476	1 634 659	63 772	679 647	(593 913)	6 896 558
费用												
雇员薪金、津贴和福利	520 715	47 845	601 312	464 467	94 324	102 086	12 464	879 451	12 260	212 388	(242 487)	2 704 825
非雇员报酬/津贴	73 446	7 832	50 279	22 640	652	181	1 841	42 606	2 691	—	(3 341)	198 827
赠款和其他转拨款	184 559	9 519	105 732	1 625 809	—	8 870	37 884	108 861	17 415	—	(122 212)	1 976 437
用品和消耗品	33 761	79	1 941	3 545	209	503	23	10 952	80	12	(173)	50 932
折旧和摊销	26 923	620	1 917	5 563	165	363	1 150	144 343	246	28	—	181 318
减值	—	—	—	—	—	52	—	4	—	—	—	56
差旅费	34 337	3 950	54 329	52 680	871	2 040	4 018	21 359	2 595	5	(2 844)	173 340
其他业务费用	272 430	10 109	78 732	161 142	10 732	2 923	6 559	358 696	24 509	24 316	(222 831)	727 317
自我保险索偿和费用	—	—	1 403	—	—	—	—	—	—	549 841	(25)	551 219
融资费用	—	—	—	—	—	—	—	1 352	—	—	—	1 352
给使用权益法核算合营的 缴款和在其赤字中的份额	87	—	21 231	—	—	26 330	—	33 172	—	(2 798)	—	78 022

	政治和维持 和平事务	国际司法 和国际法	合作 与发展	人权和 人道主义 事务	全球传播	安保和安全	预防犯罪	共同 支助事务	其他	自我保险 计划和其他 保险计划	冲销	共计
其他费用	381	24	376	69	20	—	—	1 771	115	—	—	2 756
费用共计	1 146 639	79 978	917 252	2 335 915	106 973	143 348	63 939	1 602 567	59 911	783 792	(593 913)	6 646 401
年度盈余/(赤字)	48 357	6 388	14 568	276 306	(609)	(2 198)	(24 463)	32 092	3 861	(104 145)	—	250 157
基本建设支出	29 829	46	892	6 071	40	566	6	92 913	4 076	—	—	134 439

^a 为了将资金与使用这些资金的部门对接，将共同支助事务分部数额分别为 4 021.7 万美元和 3 551.9 万美元的收入和费用进行了重新分类，分别划归以下分部：政治和维持和平事务分部(收入：674.4 万美元；费用：18 万美元)；国际司法和国际法分部(收入：1 525.7 万美元；费用：934.9 万美元)；合作与发展分部(收入：467.1 万美元)；人权和人道主义事务分部(收入：1 340.1 万美元；费用：2 617.1 万美元)。此外，总额为 17.7 万美元和 4 000 美元的费用已分别从合作与发展分部和其他分部重新分类到政治和维持和平事务分部。同样，基本建设支出 4.3 万美元已从共同支助事务分部重新分类到人权和人道主义事务分部。

^b 自我保险计划和其他保险计划分部 2.04351 亿美元健康保险缴款与雇员薪金 2.03998 亿美元和非雇员报酬 35.3 万美元冲销。

^c 内部费用回收 2.06059 亿美元(共同支助事务分部 1.66499 亿美元，人权和人道主义事务分部 2 788.6 万美元，政治和维持和平事务分部 653.5 万美元，合作与发展分部 468.2 万美元，国际司法和国际法分部 45.7 万美元)；不动产、厂场和设备内部转账 2 607.5 万美元(共同支助事务分部 2 130.3 万美元，人权和人道主义事务分部 334.8 万美元，安保和安全分部 137.6 万美元，合作与发展分部 4.8 万美元)；由自我保险计划和其他保险计划分部供资的长期雇员福利(离职后健康和离职回国补助金)3 555.5 万美元；由共同支助事务分部供资的差旅费拨款 190.1 万美元。相应的费用包括雇员薪金、津贴和福利、非雇员报酬和津贴、赠款和其他转拨款、用品及消耗品、差旅费和其他业务费用。

^d 内部交叉供资 1.19972 亿美元(政治和维持和平事务分部 48.7 万美元，合作与发展分部 2 326.3 万美元，人权和人道主义事务分部 216.6 万美元，全球传播分部 19.1 万美元，共同支助事务分部 9 308.1 万美元，其他分部 78.4 万美元)。

附注 6 与预算的比较

114. 预算与实际数额对比表(报表五)在可比基础上列报按照修正的收付实现制编列的预算数额与实际收入和支出之间的差额。

115. 为公共部门会计准则报告的目的,核定预算是指大会决议核准的批款和收入估计数。

116. 2020 年的初始预算是大会第 74/264 A-C 号决议核准的 2020 年预算。最终预算反映秘书长根据第 74/264 A 号决议第 2 段经行政和预算问题咨询委员会同意后在预算各款之间调剂使用经费。实际收入和支出数额包括在预算基础上列报的该期间发生的承付款和实数。

117. 下表解释初始预算数额与最终预算数额之间的重大差异,以及最终预算数额与基于修正的收付实现制的实际收入和支出数额之间的重大差异,重大差异是指超过 5% 的差异。

预算编次

超过 5% 的重大差异

收入:

一般收入

实际收入比最终预算多 22.4%

出现差异的主要原因是,银行利息收入高于预期以及以往各期支出的偿还款项。

服务公众

实际收入比最终预算少 1 302.4%

出现差异的主要原因是,大流行病期间联合国房地关闭导致导游收入减少。

支出:

人权和人道主义事务

实际支出比最终预算少 5.5%

出现差异的主要原因是,代表差旅费支出比预算低 890 万美元,因为人权理事会和其他机构的会议由于 COVID-19 大流行而基本上以虚拟方式举行。另有一个支出低于预算 190 万美元的重大项目,其主要原因是空缺率高于预算。

内部监督

实际支出比最终预算少 8.0%

出现差异的主要原因是,由于 COVID-19 大流行,取消或推迟了需要面对面或直接观察的审计和评价任务。

共同出资的行政活动和特别费

最终预算比初始预算多 5.7%

出现差异的主要原因是,实际医疗使用率较高,这反映服务费用增加和参与人数增加的情况。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

118. 预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额与现金流量表中的实际数额之间的调节如下:

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(3 015 940)	—	—	(3 015 940)
基础差异	424 949	(161 860)	—	263 089
主体差异	(3 767 752)	—	67 638	(3 700 114)
列报差异	6 847 632	(961 247)	—	5 886 385
现金流量表(报表四)列报的实际数额	488 889	(1 123 107)	67 638	(566 580)

119. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果对上现金流量表, 必须去除修正收付实现制项目, 如不导致现金流动的预算内的未清承付款。同样, 公共部门会计准则特有的差异, 如支付前一年承付款和有关购置不动产、厂场和设备或无形资产的投资活动现金流量都须作为基础差异列入, 以对上现金流量表。

120. 列报差异是指现金流量表同预算与实际数额对比表在格式和分类上的差异, 包括后者不列报收入和现金池结余变动净额。其他列报差异有, 预算与实际数额对比表中的数额不在业务活动、投资活动和筹资活动项下分列。

121. 产生主体差异的原因是, 预算基础上的实际数额未包括属于本组织的某些方案或基金组别, 而这些方案或基金组别却在现金流量表中列报, 或者情况相反。主体差异反映财务报表中列报的经常预算以外其他基金组的现金流量。财务报表包括本组织所有基金组别的财务结果。

122. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期, 则产生时间差异。本组织预算仅反映 2020 年度预算, 因此没有时间差异。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
主现金池(附注 31 和 32) ^a	484 029	1 080 506
欧元现金池(附注 31 和 32)	11 043	5 580
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资(附注 31)	39 637	22 148
其他现金及现金等价物	9 708	2 763
共计	544 417	1 110 997

^a 包括价值为-133 万美元(2019 年: 2.3 万美元)的不可兑换的叙利亚镑。

123. 现金及现金等价物包括各信托基金用于特定用途的信托基金资金总计 2.697 亿美元(2019 年: 6.58 亿美元)。同样, 1.313 亿美元(2019 年: 1.907 亿美元)的保险资金和 2 560 万美元的长期雇员福利基金(2019 年: 4 760 万美元)仅限于特定用途。

附注 8

投资

2020 年 12 月 31 日

(千美元)

	信托 基金投资	保险/ 劳工赔偿基金	长期 雇员福利	其他投资	2020 年 12 月 31 日共计
流动					
主现金池(附注 31 和 32)	1 652 851	447 524	156 817	713 043	2 970 235
欧元现金池	—	5	—	—	5
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 31)	—	819	—	—	819
衍生工具: 货币远期合同	—	—	—	8 094	8 094
小计	1 652 851	448 348	156 817	721 137	2 979 153
非流动					
主现金池(附注 31 和 32)	544 067	147 311	51 619	234 712	977 709
欧元现金池	—	1764	—	—	1 764
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 31)	—	138 575	—	—	138 575
小计	544 067	287 650	51 619	234 712	1 118 048
共计	2 196 918	735 998	208 436	955 849	4 097 201

2019 年 12 月 31 日

(千美元)

	信托 基金投资	保险/ 劳工赔偿基金	长期 雇员福利	其他投资	2019 年 12 月 31 日共计
流动					
主现金池(附注 31 和 32)	1 373 942	340 266	99 332	440 608	2 254 148
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 31)	—	16 765	—	—	16 765
衍生工具: 货币远期合同	—	—	—	7 987	7 987
小计	1 373 942	357 031	99 332	448 595	2 278 900

	信托 基金投资	保险/ 劳工赔偿基金	长期 雇员福利	其他投资	2019 年 12 月 31 日共计
非流动					
主现金池(附注 31 和 32)	427 965	105 988	30 941	137 244	702 138
联合国工作人员疾病和意外相互保险 协会投资(附注 31)	—	70 835	—	—	70 835
小计	427 965	176 823	30 941	137 244	772 973
共计	1 801 907	533 854	130 273	585 839	3 051 873

124. 两个信托基金(联合国图书馆捐赠基金和筱川-救灾协调处预防灾害奖捐赠基金)共有本金 320 万美元(2019 年: 340 万美元), 这是锁定的专项用款, 不得用于信托基金的日常运作。基金的投资收入用于基金的运营。投资的本金部分单列, 等待捐助方进一步通知。

附注 9

分摊会费: 非交换交易应收款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
会员国	831 165 ^a	793 090
非会员国	447	335
可疑应收分摊会费备抵	(383 429)	(352 135)
应收分摊会费共计	448 183	441 290

^a 这一数额包括截至 2020 年 12 月 31 日现有会员国应缴的 8.07596 亿美元待付经常预算摊款。

附注 10

自愿捐助: 非交换交易应收款

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日共计
自愿捐助	865 889	684 572	1 550 461
可疑应收自愿捐助备抵	(17 270)	—	(17 270)
应收自愿捐助共计	848 619	684 572	1 533 191

(千美元)

	流动	非流动	2019 年 12 月 31 日共计
自愿捐助	737 087	740 932	1 478 019
可疑应收自愿捐助备抵	(18 358)	—	(18 358)
应收自愿捐助共计	718 729	740 932	1 459 661

125. 非流动应收自愿捐助数额为 6.845 亿美元(2019 年: 7.409 亿美元), 是未来年份应收款的折现值。流动应收自愿捐助包括联合国开发计划署(开发署)多伙伴信托基金的合并应收自愿捐助 4 930 万美元(2019 年: 5 850 万美元)。非流动应收自愿捐助也包括开发署多伙伴信托基金的合并应收自愿捐助 8 240 万美元(2019 年: 6 000 万美元)。

附注 11

其他应收款: 交换交易应收款和贷款

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日共计
应收贷款——中央应急基金提供的贷款(附注 33)	30 000	—	30 000
应收维持和平行动款项(附注 33)	47 376	—	47 376
应收共同出资的行政活动基金款项	37 000	—	37 000
应收联合国其他实体款项	59 397	—	59 397
其他应收款	44 904	—	44 904
小计	218 677	—	218 677
可疑应收维持和平行动款备抵(附注 31)	(47 376)	—	(47 376)
可疑应收联合国其他实体款备抵	(5 858)	—	(5 858)
其他可疑应收款备抵	(6 436)	—	(6 436)
其他应收款共计	159 007	—	159 007

(千美元)

	流动	非流动	2019 年 12 月 31 日共计
应收贷款——中央应急基金提供的贷款(附注 33)	30 000	—	30 000
应收维持和平行动款项(附注 33)	47 376	—	47 376
应收共同出资的行政活动基金款项	20 000	—	20 000
应收联合国其他实体款项	58 640	—	58 640
其他应收款	33 273	780	34 053
小计	189 289	780	190 069
可疑应收维持和平行动款备抵(附注 31)	(47 376)	—	(47 376)
可疑应收联合国其他实体款备抵	(4 471)	—	(4 471)
其他可疑应收款备抵	(1 218)	—	(1 218)
其他应收款共计	136 224	780	137 004

中央应急基金提供的贷款

126. 2020 年期间, 中央应急基金向近东救济工程处提供了 3 000 万美元的贷款, 并向联合国粮食及农业组织(粮农组织)提供了 1 000 万美元的贷款。粮农组

织已于 2020 年全额偿还贷款。截至 2020 年 12 月 31 日，近东救济工程处尚未偿还 3 000 万美元贷款。

附注 12

存货

127. 与前一年年底结余相比，截至 2020 年 12 月 31 日的存货结余减少了 7%。由于联合国海地综合办事处(联海综合办)搬迁和联合国几内亚比绍建设和平综合办事处(联几建和办)清理结束，采购和消费数额分别下降了 28%和 40%。

(千美元)

	持有供出售	原材料	战略储备	消耗品和用品	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的期初存货	1 962	424	635	28 438	31 459
调整数 ^a	18	327	—	9 580	9 925
购置	1 613	353	749	35 450	38 165
消耗	(1 270)	(855)	(552)	(43 319)	(45 996)
减值和核销	—	—	(80)	(2 107)	(2 187)
截至 2019 年 12 月 31 日的存货共计	2 323	249	752	28 042	31 366
购置	1 334	430	334	25 370	27 468
消耗	(1 048)	(401)	(419)	(25 472)	(27 340)
减值和核销	—	—	(4)	(2 405)	(2 409)
截至 2020 年 12 月 31 日的存货共计	2 609	278	663	25 535	29 085

^a 系对存货期初结余价值的调整。

附注 13

其他资产

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付联合国开发计划署和其他联合国机构的款项 ^a	35 093	72 302
预付供应商的款项	1 578	741
预付工作人员的款项	27 622	33 343
预付军事人员和其他人员的款项	3 065	5 565
递延费用	36 343	26 937
联合国开发计划署多方伙伴信托基金预付款 ^b	250 400	230 126
其他	17 432	15 224
其他资产共计	371 533	384 238

^a 包括预付联合国开发计划署驻地协调员制度的数额。

^b 关于开发署管理的多伙伴信托基金，见附注 24。

附注 14

继承资产

128. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过捐赠和遗赠等多种途径取得的。2020 年期间，一座名为“呼吸”的纪念碑从海地转移到联合国总部并安装展出，以纪念海地地震中遇难的同事。此外，总部还收到并展出著名的吴哥窟寺庙雕塑。

129. 持有继承资产不是为了在今后产生任何经济效益或服务潜力；因此，本组织选择不在财务状况表中确认继承资产。本组织拥有的重要继承资产包括艺术品、雕塑、纪念碑、历史性建筑以及书籍和地图。

附注 15

不动产、厂场和设备

130. 不动产、厂场和设备截至 2020 年 12 月 31 日的账面净值为 29.362 亿美元(2019 年：29.524 亿美元)。2020 年期间的购置与转让成本共计 1.467 亿美元(2019 年：1.343 亿美元)。

131. 该年内，本组织处置了账面净值为 230 万美元的资产(2019 年：450 万美元)。设备减记 120 万美元(2019 年：370 万美元)，主要原因是故障和其他行动(80 万美元)、损耗(30 万美元)以及事故和损失(10 万美元)。建筑物和基础设施减记 120 万美元(2019 年：70 万美元)，主要原因是联几建和办清理结束和联布综合办办公室搬迁。

132. 该年内，设在贝鲁特的西亚经济社会委员会受到贝鲁特港爆炸事件的严重影响。受爆炸事件影响的资产记录了减值调整(310 万美元)，由于审查工作因 COVID-19 大流行受阻，预计将在下一个财政年度确定全部影响。

133. 本组织进行了减值审查，未发现其他重大减值。

在建资产

134. 该年内，在建资产资本化金额增加 1.003 亿美元(2019 年：7 840 万美元)，主要涉及根据联合国日内瓦办事处战略遗产计划对万国宫进行翻修和翻新(7 500 万美元)，建造和布局纽约联合国总部的灵活工作空间(590 万美元)，在内罗毕医院建造 COVID 医疗设施(420 万美元)，在特别政治任务中修建楼房和基础设施资产(340 万美元)，曼谷亚太经社会大楼的租赁物改良(250 万美元)和非洲经委会非洲会堂的翻新(180 万美元)。

135. 联合国日内瓦办事处战略遗产计划预计总费用为 8.365 亿瑞士法郎(相当于 9.473 亿美元)。建筑工程预计将持续到 2024 年，该项目由瑞士政府提供的免息应退还贷款共同出资，贷款上限为 4 亿瑞士法郎(见附注 23，第 184 段)。非洲会堂项目的费用上限为 5 690 万美元。由于施工过程中出现重大延误，该项目预计在 2023 年内完工。

136. 总额为1 190万美元(2019年:1 600万美元)的在建资产已完工并投入使用,包括在内罗毕医院建造 COVID 医疗设施(410 万美元)、完成与战略遗产计划有关的一座临时会议楼(330 万美元)、翻新联合国日内瓦办事处其他楼房(220 万美元)以及在联合国驻印度和巴基斯坦军事观察组修建一座永久大楼(140 万美元)。

137. 年底在建资产达 3.146 亿美元(2019 年: 2.263 亿美元), 主要包括翻修和翻新万国宫(2.474 亿美元)、建造纽约总部灵活工作空间(2 550 万美元)、翻新非洲经委会非洲会堂(1 220 万美元)、亚太经社会的租赁物改良(840 万美元)以及在特别政治任务修建楼房和基础设施资产(790 万美元)。

融资租赁资产

138. 截至 2020 年 12 月 31 日, 融资租赁下的资产成本为 1.445 亿美元(账面净值 5 890 万美元), 包括捐赠使用权的资产重置成本 1.388 亿美元(账面净值 5 890 万美元)和商业租赁成本 560 万美元(账面净值 0 美元)。捐赠的使用权主要是维也纳国际中心的成本(按成本计算为 1.372 亿美元, 按账面价值计算为 5 840 万美元)。商业租赁涉及的是网络设备。

139. 1979 年订立了维也纳国际中心租约, 租期 99 年, 供以下四个联合国系统实体使用: 联合国维也纳办事处、国际原子能机构、联合国工业发展组织和全面禁止核试验条约组织筹备委员会。截至 2015 年 1 月 1 日, 该中心的成本和账面净值分别为 4.892 亿欧元(5.966 亿美元)和 2.88 亿欧元(3.512 亿美元)。对房舍管理服务费率进行的年度审查显示, 费率从 2019 年的 22.76%变为 2020 年的 23%。但由于影响不大, 在为联合国财务报告目的计算联合国在维也纳国际中心所占份额时并没有考虑这一变动(占维也纳国际中心总资产的 0.2%, 占不动产、厂房和设备总价值的 0.01%)。因此, 没有对已确认的截至 2015 年 1 月 1 日 1.358 亿美元成本和 7 990 万美元账面净值作任何改动。

140. 2020 年, 本组织在维也纳国际中心建筑群的租赁物改良中的份额 170 万美元(2019 年: 30 万美元)被资本化。

141. 该中心的土地作为经营租赁处理。联合国在土地公平租赁价值中所占份额被确认为实物捐助。

不动产、厂场和设备：2020 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机(器) 具及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物改良	共计
截至 2019 年 12 月 31 日成本	835 698	3 799 653	321 900	179 245	172 218	55 742	4 818	226 280	9 476	5 605 030
增置		16 181	2 213	11 325	7 640	2 699	186	100 277	1 568	142 089
处置		(2 061)	(1 752)	(7 716)	(6 433)	(2 997)	(46)	—	—	(21 005)
已完成在建资产		11 220	11	—	—	—	—	(11 914)	683	—
转拨		241	—	1 221	2 174	797	190	—	—	4 623
截至 2020 年 12 月 31 日成本	835 698	3 825 234	322 372	184 075	175 599	56 241	5 148	314 643	11 727	5 730 737
截至 2019 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 170 859	190 038	115 622	132 489	38 809	3 253	—	1 560	2 652 630
折旧	—	113 999	15 120	12 766	7 677	1 976	293	—	1 204	153 035
处置	—	(1 666)	(844)	(7 423)	(6 257)	(2 453)	(46)	—	—	(18 689)
转拨	—	241	—	1 263	2 264	516	190	—	—	4 474
减值损失	—	5	104	—	—	—	—	—	2 965	3 074
截至 2020 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 283 438	204 418	122 228	136 173	38 848	3 690	—	5 729	2 794 524
账面净额										
2019 年 12 月 31 日	835 698	1 628 794	131 862	63 623	39 729	16 933	1 565	226 280	7 915	2 952 400
2020 年 12 月 31 日	835 698	1 541 796	117 954	61 847	39 426	17 393	1 458	314 643	5 998	2 936 213

不动产、厂场和设备：2019 年

(千美元)

	土地	建筑物	基础设施	车辆	通信和信息 技术设备	机具及设备	家具和 固定装置	在建资产	租赁物改良	共计
截至 2018 年 12 月 31 日成本	835 698	3 766 665	319 258	173 682	170 849	55 118	4 392	163 907	9 364	5 498 933
增置	—	20 588	1 497	21 767	8 922	3 022	161	78 371	112	134 440
处置	—	(1 088)	—	(16 075)	(8 650)	(2 404)	—	—	—	(28 217)
已完成在建资产	—	13 488	1 145	—	1 100	—	265	(15 998)	—	—
转拨	—	—	—	(129)	(3)	6	—	—	—	(126)
截至 2019 年 12 月 31 日成本	835 698	3 799 653	321 900	179 245	172 218	55 742	4 818	226 280	9 476	5 605 030
截至 2018 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 057 716	174 265	114 027	128 230	38 079	2 951	—	999	2 516 267
折旧	—	113 494	15 773	14 202	12 730	2 980	302	—	561	160 042
处置	—	(355)	—	(12 692)	(8 465)	(2 251)	—	—	—	(23 763)
转拨	—	—	—	33	(6)	1	—	—	—	28
减值损失	—	4	—	52	—	—	—	—	—	56
截至 2019 年 12 月 31 日累计折旧	—	2 170 859	190 038	115 622	132 489	38 809	3 253	—	1 560	2 652 630
账面净额										
2018 年 12 月 31 日	835 698	1 708 949	144 993	59 655	42 619	17 039	1 441	163 907	8 365	2 982 666
2019 年 12 月 31 日	835 698	1 628 794	131 862	63 623	39 729	16 933	1 565	226 280	7 915	2 952 400

附注 16
无形资产

142. 除了本组织的企业资源规划系统——“团结”系统外，所有在 2014 年 1 月 1 日前购置的无形资产均遵守公共部门会计准则过渡性规定，未予确认。其后购置的所有无形资产均按照既定确认标准进行了确认。

143. 截至 2020 年 12 月 31 日，无形资产的账面净值为 1.474 亿美元(2019 年：1.426 亿美元)。2020 年购置和摊销成本总额分别为 2 770 万美元和 2 300 万美元。

144. 截至年底，“团结”系统的总账面价值为 1.257 亿美元(2019 年：1.036 亿美元)。“团结”系统开发成本在相关阶段投入运作前作为开发中资产资本化，投入运作后，已完成的开发中资产转为投入运作的无形资产。

145. 这一年中，开发中资产资本化金额增加 2 750 万美元(2019 年：3 320 万美元)，其中主要涉及“团结”系统软件(2 450 万美元)，此外，完成并投入运作的开发中资产共计 4 080 万美元。

146. 年底开发中资产为 290 万美元(2019 年：1 790 万美元)，主要涉及开发会议和代表管理软件(190 万美元)和改进赠款管理系统(60 万美元)。截至 2020 年 12 月 31 日，没有关于“团结”项目的未结束的开发中资产。

无形资产：2020 年

(千美元)

	“团结”系统	内部开发的其他软件	外部购置的软件	许可证和权利	开发中资产		共计
					“团结”系统	其他	
截至 2019 年 12 月 31 日成本	234 466	19 875	16 186	154	16 344	1 593	288 618
增置	—	—	178	—	24 461	3 034	27 673
处置	—	—	—	—	—	—	—
已完成开发中资产	—	—	—	—	—	—	—
转拨	40 805	1 763	—	—	(40 805)	(1 763)	—
截至 2020 年 12 月 31 日成本	275 271	21 638	16 364	154	—	2 864	316 291
截至 2019 年 12 月 31 日累计摊销	130 818	11 231	3 796	126	—	—	145 971
摊销	18 713	2 438	1 792	17	—	—	22 960
处置	—	—	—	—	—	—	—
转拨	—	—	—	—	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日累计摊销	149 531	13 669	5 588	143	—	—	168 931
账面净额							
2019 年 12 月 31 日	103 648	8 644	12 390	28	16 344	1 593	142 647
2020 年 12 月 31 日	125 740	7 969	10 776	11	—	2 864	147 360

无形资产：2019 年

(千美元)

	“团结”系统	内部开发的其他软件	外部购置的软件	许可证和权利	开发中资产		共计
					“团结”系统	其他	
截至 2018 年 12 月 31 日成本	209 342	18 228	16 082	154	9 458	2 004	255 268
增置	—	—	116	—	32 010	1 236	33 362
处置	—	—	(66)	—	—	—	(66)
已完成开发中资产	25 124	1 647	—	—	(25 124) ^a	(1 647)	—
转拨	—	—	54	—	—	—	54
截至 2019 年 12 月 31 日成本	234 466	19 875	16 186	154	16 344	1 593	288 618
截至 2018 年 12 月 31 日累计摊销	114 675	7 954	2 017	99	—	—	124 745
摊销	16 143	3 277	1 829	27	—	—	21 276
处置	—	—	(66)	—	—	—	(66)
转拨	—	—	16	—	—	—	16
截至 2019 年 12 月 31 日累计摊销	130 818	11 231	3 796	126	—	—	145 971
账面净额							
2018 年 12 月 31 日	94 667	10 274	14 065	55	9 458	2 004	130 523
2019 年 12 月 31 日	103 648	8 644	12 390	28	16 344	1 593	142 647

^a 包括前几年完成的“团结”系统整合增强的 192 万美元。

附注 17
应付款和应计负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付供应商款项	49 748	52 474
应付转拨款	81 760	21 638
应付其他联合国实体款项	44 265	72 277
应计货物和服务款	124 695	135 373
应付款——其他	69 387	55 894
小计	369 855	337 656
应付会员国款项	1 351	387
应付会员国的周转基金 ^a	150 000	150 000
小计	151 351	150 387
应付款和应计负债共计	521 206	488 043

^a 周转基金是会员国预缴的款项,用于支付预算内费用或特别费用以及大会授权的其他用途。

附注 18
预收款项和递延收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
递延收入	119 665	94 439
预收会员国款项	118	72
预收款项和递延收入共计	119 783	94 511

附注 19
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	84 503	4 821 210	4 905 713
年假	13 052	144 621	157 673
离职回国福利	21 759	236 642	258 401
归于经常预算的金额共计	119 314	5 202 473	5 321 787
离职后健康保险	9 034	976 451	985 485
年假	3 501	57 511	61 012
离职回国福利	4 660	74 303	78 963
归于预算外资源的金额共计	17 195	1 108 265	1 125 460
设定服务终了/离职后福利负债	136 509	6 310 738	6 447 247

	流动	非流动	2020年12月31日共计
附录 D/劳工赔偿	1 985	39 198	41 183
养恤金缴款负债	3 664	—	3 664
保险负债	19 410	—	19 410
应计薪金和津贴	76 303	337	76 640
雇员福利负债共计	237 871	6 350 273	6 588 144

(千美元)

	流动	非流动	2019年12月31日共计
离职后健康保险	78 227	4 431 554	4 509 781
年假	15 939	139 893	155 832
离职回国福利	25 932	216 682	242 614
归于经常预算的金额共计	120 098	4 788 129	4 908 227
离职后健康保险	8 232	872 470	880 702
年假	3 883	52 909	56 792
离职回国福利	5 135	65 699	70 834
归于预算外资源的金额共计	17 250	991 078	1 008 328
设定服务终了/离职后福利负债	137 348	5 779 207	5 916 555
附录 D/劳工赔偿	1 877	35 862	37 739
养恤金缴款负债	599	—	599
保险负债	16 052	—	16 052
应计薪金和津贴	68 057	31	68 088
雇员福利负债共计	223 933	5 815 100	6 039 033

147. 根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，服务终了/离职后福利和《联合国工作人员细则》附录 D 规定的劳工赔偿方案产生的负债由独立精算师确定。全面精算估值通常每两年进行一次。在两次全面估值之间的年份，独立精算师使用前一年的参与数据进行前推，并对精算假设进行部分更新。最近一次全面精算估值的截至日期是 2019 年 12 月 31 日，而截至 2020 年 12 月 31 日的精算估值余额是前推的结果。

148. 本组织目前使用在职工作人员初始加入联合国合办工作人员养恤基金的日期来确定离职后健康保险负债估值的合格服务期。本组织正在重新确认工作人员初始加入日期并收集工作人员参加联合国保健计划的实际期间，目的是使用更新后的人口普查数据进行截至 2021 年 12 月 31 日的下一次全面精算估值。

设定服务终了/离职后福利负债

精算估值：假设

149. 用于确定截至 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下。在前推中更新了 2020 年的贴现率和保健费用趋势率，同时保留了截至 2019 年 12 月 31 日的全面估值中的其他假设。

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2019 年 12 月 31 日贴现率	2.43	3.04	2.50
2020 年 12 月 31 日贴现率	2.07	2.15	2.25

150. 计算美元、欧元区欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制作，符合会计准则工作队在整个联合国系统协调统一精算假设的决定。

151. 2019 年全面估值使用的薪金增长率和人口统计假设在 2020 年前推中继续使用，与联合国合办工作人员养恤基金最新估值中使用的假设相同。专业工作人员职类的加薪假设是 19 岁为 9.27%，逐级递减至 70 岁 3.97%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁为 6.84%，逐级递减至 70 岁 3.47%。

152. 保健费用趋势率以怡安翰威特对不同货币的下列长期假设为基础。为 2020 年的前推估值更新了这些比率。

费用趋势假设	2020			2019		
	初始	最终	逐级递减	初始	最终	逐级递减
非美国联邦医疗保险	5.31%	3.65%	14 年	5.44%	3.85%	13 年
美国联邦医疗保险	5.15%	3.65%	14 年	5.26%	3.85%	13 年
美国牙科	4.59%	5.65%	14 年	4.66%	3.85%	13 年
非美国(瑞士)	3.64%	2.75%	8 年	3.76%	2.85%	8 年
非美国(欧元区)	3.73%	3.25%	6 年	3.83%	3.65%	3 年

153. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，以便反映最近的索偿和投保情况。

154. 关于离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的预计通胀率，2019 年和 2020 年差旅费用上涨率假设为 2.20%。

155. 工作人员预计服务年限内的年假结余假设按下列年率增加：0 至 3 年，10.9%；4 至 8 年，1%；9 年以上，0.5%，最多可累积到 60 天。年假精算估值采用归属法。

156. 就设定受益计划而言，有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。加薪、退休、退出保险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精算估值使用的假设一致。

精算估值：按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	5 916 555	4 705 464
当期服务费用	208 938	152 334
利息费用	144 101	183 167
在财务执行情况表中确认的费用总额	353 039	335 501
已付福利	(140 888)	(145 287)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	318 541	1 020 877
财务假设变化所致	318 541	1 177 736
人口统计假设变化所致	—	(71)
经验调整额所致	—	(156 788)
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	6 447 247	5 916 555

^a 净资产变动表中确认的累计精算损失净额为 15.79311 亿美元(2019 年：精算损失为 12.6077 亿美元)。

157. 2020 年的财务损失是由于用于前推的贴现率下降，但精算估值负债的离职后健康保险部分的医疗保健趋势费率下降，部分抵消了财务损失。

精算估值：贴现率敏感度分析

158. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。下表显示贴现率假设变动 0.5%对债务产生的影响。

贴现率敏感度分析

(千美元)

2020 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(632 691)	(12 507)	(9 108)
占年末负债的百分比	(11)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	743 428	13 407	9 835
占年末负债的百分比	13	4	4
<hr/>			
2019 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(578 439)	(11 604)	(8 835)
占年末负债的百分比	(11)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	679 613	12 438	9 538
占年末负债的百分比	13	4	4

精算估值：医疗费用敏感度分析

159. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动。下表显示医疗费用趋势假设变动 0.5%对设定受益义务计量产生的影响。

医疗费用敏感度分析

(千美元和百分比)

2020	上升		下降	
对设定受益义务的影响	12.05%	709 608	(10.40%)	(612 405)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	0.87%	51 392	(0.73%)	(43 237)
影响共计		761 000		(655 642)
2019	上升		下降	
对设定受益义务的影响	12.03%	648 691	(10.39%)	(559 884)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	0.87%	46 886	(0.73%)	(39 449)
影响共计		695 577		(599 333)

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(百万美元)

	2020	2019	2018	2017	2016
设定受益义务现值	6 447	5 917	4 705	5 043	4 337

设定受益负债的供资：预算外资源

160. 对于从预算外资源供资的职位退休的工作人员，本组织自 2017 年 1 月 1 日开始计提预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作地点差价调整数之和的 3%。此后，这一比率在 2019 年 1 月 1 日提高到 6%。

161. 本组织计提预算外资源供资工作人员薪金毛额与工作人员薪金税之差的 8% 为准备金，用以支付本组织的离职回国补助金义务。

162. 下表汇总截至 2020 年 12 月 31 日与预算外资源有关的精算估值负债的供资状况。

(千美元)

归于预算外资源的金额	负债	已注入资金	未注入资金	注入资金负债百分比
离职后健康保险	985 485	96 086	889 399	9.8
离职回国福利	78 963	136 127	—	172.4
年假	61 012	—	61 012	—
共计	1 125 460	232 213	950 411	20.6

163. 与经常预算有关的设定受益负债未注入资金。相关预算根据前几年的索赔经验编制。

其他雇员福利负债

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：假设

164. 劳工赔偿负债通过精算估值。负债根据预计福利确定，这些福利因生活费津贴而增加，因死亡而减少，然后折算为现值。截至 2020 年 12 月 31 日的义务估计数为 4 120 万美元(2019 年：3 770 万美元)，依据截至同一天的精算估值得出。

165. 怡安翰威特确定的 2020 年生活费调整数比率为 2%，是采用基于市场的通胀比率计算的。2019 年，计算生活费调整数使用的比率为 2.2%，这与截至 2019 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金估值使用的比率一致。与设定受益负债的情况一样，在确定 2020 年 12 月 31 日义务时使用了怡安翰威特收益率曲线。附录 D/劳工赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织的统计表。

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：敏感度分析

166. 敏感度分析研究生活费调整数变动以及假设贴现率变动产生的负债变动。下表显示生活费调整数和假设贴现率分别变动 1%对附录 D 义务计量产生的影响。

附录 D 费用：生活费调整数变动 1%对年末负债的影响

(千美元和百分比)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
生活费调整数增加 1%	5 648	5 042
占年末负债的百分比	13.71	13.36
生活费调整数减少 1%	(4 592)	(4 290)
占年末负债的百分比	(11.15)	(11.37)

附录 D 费用：假设贴现率变动 1%对年末负债的影响

(千美元和百分比)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
贴现率上升 1%	(4 932)	(4 069)
占年末负债的百分比	(11.98)	(10.78)
贴现率下降 1%	6 184	5 702
占年末负债的百分比	15.02	15.11

附录 D/劳工赔偿费用精算估值：注资

167. 与经常预算有关的负债(2 610 万美元)未注入资金。相关预算是根据前几年的索赔经验编制的。

168. 通过对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收 1%的收费,为与预算外资源有关的负债(1 510 万美元)注资。截至 2020 年 12 月 31 日,基金净盈余为 9 690 万美元。

应计薪金和津贴

169. 应计薪金和津贴包括应计薪金 1 590 万美元(2019 年: 1 790 万美元)、回籍假福利 5 170 万美元(2019 年: 4 080 万美元)以及重新安置津贴、探亲假和其他津贴等其他应付款和应计项目 850 万美元(2019 年: 860 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

170. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定,养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

171. 本组织对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%,成员组织为 15.80%),以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

172. 养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成,养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2020 年 12 月 31 日,并在编制 2020 年财务报表时采用。

173. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是,假设未来不进行养恤金调整,精算资产与精算负债的注资比率为 144.2%(2017 年估值时该比率为 139.2%)。如考虑现行养恤金调整制度,则注资比率为 107.1% (2017 年估值时该比率为 102.7%)。

174. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况,认为截至 2019 年 12 月 31 日,不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺,因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至估值日,资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时,大会没有援引第 26 条的规定。

175. 若在养恤基金计划持续运作期间或由于养恤基金计划终止,出现了精算短缺,因而援引第 26 条,则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 75.469 亿美元,其中 17.5%由本组织缴纳。

176. 2020 年,本组织向养恤基金缴款(包括工作人员缴款)5.028 亿美元(2019 年: 4.634 亿美元)。本组织预计 2021 年的缴款数额大致相同。

177. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议, 决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排, 按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定; 超出负债的任何资产都不计入该数额。

178. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计, 并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资情况报告, 这些报告可在养恤基金网站 (www.unjspf.org) 查阅。

附注 20

拨备

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索赔	恢复原状	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2019 年 12 月 31 日拨备	25 192	736	571	99 031	125 530
追加拨备	98 494	1 105	333	99 421	199 353
转回数额	—	(540)	(10)	—	(550)
已用金额	(25 192)	(141)	—	(99 031)	(124 364)
截至 2020 年 12 月 31 日拨备	98 494	1 160	894	99 421	199 969
流动	98 494	1 160	346	99 421	199 421
非流动	—	—	548	—	548
共计	98 494	1 160	894	99 421	199 969

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索赔	恢复原状	保险索赔 (已发生未报告)	共计
截至 2018 年 12 月 31 日拨备	53 763	1 595	457	102 107	157 922
追加拨备	—	580	159	99 031	99 770
转回数额	—	(1 095)	(45)	—	(1 140)
已用金额	(28 571)	(344)	—	(102 107)	(131 022)
截至 2019 年 12 月 31 日拨备	25 192	736	571	99 031	125 530
流动	25 192	736	336	99 031	125 295
非流动	—	—	235	—	235
共计	25 192	736	571	99 031	125 530

179. 为给会员国的贷项计提的拨备包括 2018-2019 年两年期和 2020 年除工作人员薪金税以外的摊款收入增加额 840 万美元, 2020 年确定的未支配批款结余 5 790 万

美元，以及 2018-2019 年两年期承付款取消额 3 220 万美元。为经评估赔付概率大于 50%、正在处理的各种法律索赔计提了 110 万美元(2019 年：70 万美元)的拨备。保险索赔(已发生未报告)的拨备是结清年内已发生但尚未提出的医疗和牙科索赔所需资源估计数。

附注 21

衡平征税基金负债

180. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的薪金税作为收入列报。

181. 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、维持和平行动和余留机制摊款的贷项列为支出。对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一贷项。这些国家在基金中的份额首先用来偿付由经常预算、维持和平行动和余留机制供资的工作人员为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿还。鉴于本组织是这项安排的代理人，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。

衡平征税基金的业务收入和费用^a

(千美元)

	美利坚合众国	其他会员国	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
所收工作人员薪金税的来源：				
联合国经常预算	58 013	205 680	263 693	267 524
维持和平行动	48 888	126 397	175 285	180 518
余留机制	2 216	6 668	8 884	8 482
利息收入分割	266	826	1 092	1 618
工作人员薪金税收入共计	109 383	339 571	448 954	458 142
工作人员费用及其他	70 075	—	70 075	81 186
订约承办事务	188	—	188	169
给其他会员国的贷项：				
联合国经常预算	—	217 833	217 833	215 552
维持和平行动	—	126 590	126 590	127 028
余留机制	—	6 297	6 297	7 912
费用共计	70 263	350 720	420 983	431 847
收入超出费用的净额	39 120	(11 149)	27 971	26 295

^a 以表格形式列报的这些汇总信息显示衡平征税基金的收入和费用，这些收入和费用在第一卷的财务报表中被冲销。2020 年累计盈余结余中增加了收入减费用后的净额 2 797.1 万美元，这笔资金已转移到财务报表衡平征税负债栏。

182. 截至 2020 年 12 月 31 日, 衡平征税基金累计盈余为 1.5099 亿美元(2019 年: 1.2302 亿美元), 包括年末应付美利坚合众国的 1.0932 亿美元(2019 年: 7 020 万美元)和应付其他会员国的 4 168 万美元(2019 年: 5 282 万美元)。该基金应付款总额为 2.0024 亿美元(2019 年: 1.8260 亿美元), 其中包括与 2020 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 4 925 万美元(2019 年: 5 957 万美元), 2021 年 1 月支付了其中约 2 976 万美元, 预计 2021 年 4 月将结清约 1 949 万美元。

附注 22

有条件安排负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动		
负债(收到现金)	58 555	36 722
负债(未收到现金)	46 662	66 731
小计	105 217	103 453
非流动		
负债(未收到现金)	27 855	22 928
有条件负债共计	133 072	126 381

183. 有条件安排负债包括从捐助方收取、确认为有条件且尚未使用的现金 5 850 万美元(2019 年: 3 670 万美元)。未收取的现金所涉债务包含在应收自愿捐助内列报的一笔对冲额(见附注 10)。

附注 23

其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日共计
捐赠使用权安排下的负债	3 358	56 661	60 019
经营租赁直线法负债	14 509	—	14 509
借款	2 834	129 893	132 727
其他负债	15 546	4 816	20 362
其他负债共计	36 247	191 370	227 617

(千美元)

	流动	非流动	2019年12月 31日共计
捐赠使用权安排下的负债	3 377	59 478	62 855
经营租赁直线法负债	7 869	—	7 869
借款	2 566	62 523	65 089
其他负债	9 484	2 603	12 087
其他负债共计	23 296	124 604	147 900

借款

184. 大会第 70/248 A 号决议核准通过东道国提供的无息贷款，为万国宫战略遗产计划项目提供部分资金。2017 年 4 月本组织与国际组织不动产基金会(瑞士政府下属的公共部门实体)签署了贷款合同，最大贷款金额为 4 亿瑞士法郎。本组织每年分几次提取贷款项下的可用资金。贷款是使用 30 年期瑞士联邦政府债券的利率按摊余成本计量的。截至 2020 年 12 月 31 日，提取的名义贷款金额为 1.297 亿美元(相当于 1.145 亿瑞士法郎)。按摊余成本计算，其相应公允价值为 1.327 亿美元。

185. 贷款是以低于正常市场利率的价格获得的，因此被视为优惠贷款。由于 2020 年 12 月 31 日 30 年期瑞士联邦债券利率为负利率，因此财务执行情况表包括 540 万美元的名义融资成本(2019 年：135 万美元)。名义融资成本不以现金支付。

附注 24

有控制权的多伙伴信托基金

186. 多伙伴信托基金是从多个金融伙伴集合的资源，分配给多个执行实体，以支持具体的国家、区域或全球发展优先事项。这些基金由开发署多伙伴信托基金办公室管理。

本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金

187. 在若干国家设立了共同人道主义基金，让联合国各机构结成伙伴关系开展人道主义活动。人道主义事务协调厅是这些基金的技术部门，负责管理资金分配流程。因此，本组织控制这些资金，是这些多伙伴信托基金的委托人。

188. 建设和平基金通过在冲突后国家迅速和灵活地为建设和平举措提供相关资金，为 40 个国家的大约 500 个项目提供资金。该基金由建设和平支助办公室控制和管理，因此，本组织是该方案的委托人。

189. 继大会通过题为“关于难民和移民的纽约宣言”的第 71/1 号决议后，本组织于 2017 年启动联合国支持安全、有序和正常移民全球契约多伙伴信托基金。负责国际移民问题秘书长特别代表担任该基金咨询委员会主席。

190. 联合国应对海地霍乱多伙伴信托基金于 2016 年启动。该基金提供了一个快速、灵活和负责的平台，支持联合国系统和合作伙伴作出协调一致的应对。秘书长海地问题特使和秘书长办公厅可持续发展股股长担任该基金咨询委员会的共同主席。因此，本组织被视为该基金的委托人。

191. 2020 年设立了 COVID-19 应对和恢复多伙伴信托基金，支持各国克服大流行病引发的健康与发展危机。该基金在秘书长的通盘领导下、通过他指定的受托人开展运作，此委任人担任咨询委员会主席。本组织控制着这些资金，被视为基金的委托人。

192. 因此，本组织有控制权并且是其委托人的多伙伴信托基金在本组织财务报表中完全合并列报。本组织有控制权的多伙伴信托基金的收入、费用和净资产汇总列示如下。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日终了年度					共计
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对移民问题多伙伴信托基金	应对海地霍乱基金	COVID-19 应对和恢复多伙伴信托基金	
收入	319 477	234 526	(36)	490	76 288	630 745
费用	(351 191)	(164 150)	3	(4 104)	(63 650)	(583 092)
净盈余(赤字)	(31 714)	70 376	(33)	(3 614)	12 638	47 653
2019 年 12 月 31 日净资产	224 688	96 502	454	10 414	—	332 058
2020 年 12 月 31 日净资产	192 974	166 878	421	6 800	12 638	379 711

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日终了年度				共计
	共同人道主义基金	建设和平基金	应对移民问题多伙伴信托基金	应对海地霍乱基金	
收入	432 462	114 330	—	10 058	556 850
费用	(419 946)	(159 276)	78	(5 648)	(584 792)
净盈余(赤字)	12 516	(44 946)	78	4 410	(27 942)
2018 年 12 月 31 日净资产	212 172	141 448	376	6 004	360 000
2019 年 12 月 31 日净资产	224 688	96 502	454	10 414	332 058

附注 25
合营安排中的权益

以权益法核算的合营安排中的权益

截至 2020 年 12 月 31 日以权益法核算的合营安排

(千美元)

	净资产变动表			财务执行情况表： 本年度盈余/(赤字)	截至 2020 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
	截至 2020 年 1 月 1 日的 净资产/(负债)	雇员福利负债精算估 值的精算利得/(损失)	其他变动		
合营安排中的权益：非流动资产					
联合国系统职员学院	1 585	(145)	—	599	2 039
维也纳国际中心大修和重置基金	1 860	—	193	(204)	1 849
非流动资产共计	3 445	(145)	193	395	3 888
合营安排中的权益：非流动负债					
国际贸易中心	(19 397)	(2 143)	(51)	(5 389)	(26 980)
联合国维也纳办事处	(29 886)	(2 534)	—	(308)	(32 728)
其他合营	(32 849)	(4 609)	—	(10 277)	(47 735)
非流动负债共计	(82 132)	(9 286)	(51)	(15 974)	(107 443)
合营安排中的净权益	(78 687)	(9 431)	142	(15 579)	(103 555)
对合营安排的净缴款 ^a				(74 910)	
报表二：对以权益法核算的合营 安排的缴款和在其赤字中的份额				(90 489)	

^a 系 2020 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款，其中 5 571.5 万美元为对共同供资安排的缴款，1 840.8 万美元为对国际贸易中心的缴款，15.0 万美元为对联合国系统职员学院的缴款，63.7 万美元为对维也纳国际中心大修和重置基金的缴款。

截至 2019 年 12 月 31 日以权益法核算的合营安排

(千美元)

	净资产变动表			财务执行情况表： 本年度盈余/(赤字)	截至 2019 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
	截至 2019 年 1 月 1 日的 净资产/(负债)	雇员福利负债精算估 值的精算利得/(损失)	其他变动		
合营安排中的权益：非流动资产					
国际贸易中心	16 428	(38 978)	2	3 151	(19 397)
减：截至 2019 年 12 月 31 日国际 贸易中心的净负债余额重新分类	—	—	—	—	19 397
联合国系统职员学院	2 840	(1 939)	(21)	705	1 585
维也纳国际中心大修和重置基金	1 475	—	75	310	1 860
非流动资产共计	20 743	(40 917)	56	4 166	3 445

	净资产变动表			财务执行情况表： 本年度盈余/(赤字)	截至 2019 年 12 月 31 日的 净资产/(负债)
	截至 2019 年 1 月 1 日的 净资产/(负债)	雇员福利负债精算估 值的精算利得/(损失)	其他变动		
合营安排中的权益：非流动负债					
加：截至 2019 年 12 月 31 日国际 贸易中心的净负债余额重新分类	—	—	—	—	(19 397)
联合国维也纳办事处	(48 289)	19 510	—	(1 107)	(29 886)
其他合营	(28 949)	2 188	—	(6 088)	(32 849)
非流动负债共计	(77 238)	21 698	—	(7 195)	(82 132)
合营安排中的净权益	(56 495)	(19 219)	56	(3 029)	(78 687)
对合营安排的净缴款 ^a				74 993	
报表二：对以权益法核算的合营 安排的缴款和在其赤字中的份额				78 022	

^a 系 2019 年对以合营权益法核算的基金的经常预算缴款，其中 5 891.9 万美元为对共同供资安排的缴款，1 833.3 万美元为对国际贸易中心的缴款，15.0 万美元为对联合国系统职员学院的缴款，65.1 万美元为对维也纳国际中心大修和重置基金的缴款。

以权益法核算的合营安排：非流动资产

193. 国际贸易中心是本组织与世界贸易组织的合营实体。根据其 2020 年经常预算缴款 1 840 万美元(2019 年：1 830 万美元)计算，本组织拥有 50.0% 的权益，因此，本组织以权益法核算其在国际贸易中心的权益。下文汇总国际贸易中心的财务执行情况和净资产状况。

194. 联合国系统职员学院是大会为提高联合国系统效力而设立的。该学院为联合国人员举办课程，实施学习举措。学院实施其理事会核准的两年期预算。预算的核心部分由联合国系统行政首长协调理事会(首协会)成员按照首协会确定的费用分摊公式分摊。在 2020 年核心缴款方面，本组织的份额是 29.61%(2019 年：29.61%)。下文汇总学院财务执行情况和净资产状况。

195. 维也纳国际中心大修和重置基金是设在该中心的各组织共同出资的行政活动。其目标是对国际中心进行重大基建改造。本组织 2020 年对该基金的缴款为 60 万美元(2019 年：50 万美元)，占该基金 2020 年总收入的 11.50%(2019 年：11.38%)。下文汇总该基金财务执行情况和净资产状况。

196. 本组织对大修和重置基金的年度缴款可用于购买或升级维也纳国际中心主要基本建设改进所需的实物资产。截至 2020 年 12 月 31 日，本组织尚未就其在合营中的权益作出任何其他资本承诺。

以权益法核算的合营安排：非流动负债

197. 这些共同出资的行政活动是根据有约束力的协议确定的，具体如下：

(a) **联合国维也纳办事处：**联合国在维也纳共同出资的行政活动包括三项活动，每一项都签订了费用分摊协议：

- (一) 安全和安保；
- (二) 维也纳国际中心靶场出入控制方案；
- (三) 会议和行政事务；

(b) **安全和安保：**安全和安保部是一个单一安保管理框架，负责领导、在业务方面支持并且监督安保管理系统，为工作人员和合格受抚养人提供最大的安全保障，确保联合国系统以最安全和最有效率的方式开展方案和活动；

(c) **国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)：**公务员制度委员会是大会设立的独立专家机构，其任务是制定联合国共同制度工作人员服务条件法规并就此进行协调，同时推动和维持国际公务员制度的高标准；

(d) **联合检查组：**联合检查组是大会设立的联合国系统独立外部监督机构，设立联合检查组是为了在全系统进行评价、检查和调查；

(e) **首协会秘书处：**首协会是联合国系统存在时间最长久和级别最高的协调论坛。首协会是作为经济及社会理事会一个常设委员会设立的，秘书长担任其主席。首协会不是决策机构，但支持和增强联合国系统各政府间机构在社会、经济和相关事项上发挥的协调作用。

198. 这些共同出资的行政活动的报告期与本组织相同，以权益法进行会计核算。本组织在这些活动中的权益是其根据供资摊款百分比确定的在这些活动净负债中的份额。费用分摊比率反映雇员人数和总使用面积等关键因素，下文财务执行情况表和财务状况表的各表格包含这些比率。

以权益法核算的合营安排：财务报表

以权益法核算的合营安排：截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	国际贸易中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	249 416	21 975	18 827	10 235	41 871	342 324
非流动资产	162 611	5 587	—	543	8 584	177 325
资产共计	412 027	27 562	18 827	10 778	50 455	519 649
流动负债	(77 652)	(4 014)	(2 753)	(10 898)	(32 798)	(128 115)
非流动负债	(388 337)	(16 662)	—	(53 655)	(177 162)	(635 816)
负债共计	(465 989)	(20 676)	(2 753)	(64 553)	(209 960)	(763 931)
资产总额减负债总额后的净额	(53 962)	6 886	16 074	(53 775)	(159 505)	(244 282)
净资产：累计盈余/(赤字)	(53 962)	6 886	16 074	(53 775)	(159 505)	(244 282)

以权益法核算的合营安排：截至 2020 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	国际贸易中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也纳 办事处	其他	共计
收入	120 517	13 633	5 665	44 623	145 233	329 671
费用	(131 295)	(11 611)	(7 436)	(45 632)	(151 455)	(347 429)
年度盈余/(赤字)	(10 778)	2 022	(1 771)	(1 009)	(6 222)	(17 758)
年初净资产/(负债)	(38 796)	5 354	16 349	(48 603)	(137 879)	(203 575)
年度盈余/(赤字)	(10 778)	2 022	(1 771)	(1 009)	(6 222)	(17 758)
雇员福利负债精算利得/(损失)	(4 286)	(490)	—	(4 163)	(15 403)	(24 342)
其他净资产变动	(102)	—	1 496	—	—	1 394
年末净资产/(负债)	(53 962)	6 886	16 074	(53 775)	(159 504)	244 281
本组织在合营安排中的权益(百分比)	50.00	29.61	11.50	60.86	29.93	
在年度盈余/(赤字)中的份额	(5 389)	599	(204)	(308) ^a	(10 277) ^b	(15 579)
在直接在净资产中确认的精算利得/(损失)中的份额	(2 143)	(145)	—	(2 534)	(4 609)	(9 431)
在其他净资产变动中的份额	(51)	—	193	—	—	142
在年末净资产/(负债)中的份额	(26 980)	2 039	1 849	(32 728)	(47 735)	(103 555)

^a 作了调整，以反映本组织的权益从 2019 年的 61.49%变为 2020 年的 60.86%的情况。

^b 作了调整，以反映本组织的权益从 2019 年的 23.82%变为 2020 年的 29.93%的情况。

以权益法核算的合营安排：截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	国际贸易中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也纳 办事处	其他	共计
流动资产	214 950	22 453	17 045	6 809	27 910	289 167
非流动资产	147 415	1 016	—	583	9 636	158 650
资产共计	362 365	23 469	17 045	7 392	37 546	447 817
流动负债	(72 174)	(2 937)	(696)	(8 008)	(22 948)	(106 763)
非流动负债	(328 987)	(15 178)	—	(47 987)	(152 477)	(544 629)
负债共计	(401 161)	(18 115)	(696)	(55 995)	(175 425)	(651 392)
资产总额减负债总额后的净额	(38 796)	5 354	16 349	(48 603)	(137 879)	(203 575)
净资产：累计盈余/(赤字)	(38 796)	5 354	16 349	(48 603)	(137 879)	(203 575)

以权益法核算的合营安排：截至 2019 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	国际贸易中心	联合国系统 职员学院	维也纳国际中心 大修和重置基金	联合国维也纳 办事处	其他	共计
收入	125 253	13 859	5 342	47 510	136 746	328 710
费用	(118 952)	(11 478)	(2 615)	(49 187)	(152 825)	(335 057)
年度盈余/(赤字)	6 301	2 381	2 727	(1 677)	(16 079)	(6 347)
年初净资产/(负债)	32 856	9 591	13 030	(78 655)	(130 987)	(154 165)
年度盈余/(赤字)	6 301	2 381	2 727	(1 677)	(16 079)	(6 347)
雇员福利负债精算利得/(损失)	(77 956)	(6 549)	—	31 729	9 187	(43 589)
其他净资产变动	3	(69)	592	—	—	526
年末净资产/(负债)	(38 796)	5 354	16 349	(48 603)	(137 879)	(203 575)
本组织在合营安排中的权益(百分比)	50.00	29.61	11.38	61.49	23.82	
在年度盈余/(赤字)中的份额	3 151	705	310	(1 107) ^a	(6 088) ^b	(3 029)
在直接在净资产中确认的 精算利得/(损失)中的份额	(38 978)	(1 939)	—	19 510	2 188	(19 219)
在其他净资产变动中的份额	2	(21)	75	—	—	56
在年末净资产/(负债)中的份额	(19 397)	1 585	1 860	(29 886)	(32 849)	(78 687)

^a 作了调整，以反映本组织的权益从 2018 年的 61.39%变为 2019 年的 61.49%的情况。

^b 作了调整，以反映本组织的权益从 2018 年的 22.10%变为 2019 年的 23.82%的情况。

附注 26
净资产

12 月 31 日净资产

(千美元)

	普通基金和 相关基金	信托基金	长期雇员 福利基金	保险/劳工 赔偿基金	其他基金	共计
2018 年 12 月 31 日净资产	234 587	3 792 130	(4 579 876)	573 079	3 193 975	3 213 895
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/(损失) (附注 19)	(3 481)	—	(1 020 877)	(2 252)	—	(1 026 610)
在合营在净资产中直接确认的变动中的份额(附注 25)	(19 238)	—	—	—	75	(19 163)
对净资产的其他调整	6 687	—	—	—	3 238	9 925
年度盈余/(赤字)	25 433	276 393	(141 334)	37 189	52 476	250 157
净资产变动共计	9 401	276 393	(1 162 211)	34 937	55 789	(785 691)
2019 年 12 月 31 日净资产	243 988	4 068 523	(5 742 087)	608 016	3 249 764	2 428 204
净资产变动						
雇员福利负债精算利得/ (损失)(附注 19)	(3 015)	—	(318 541)	(138)	—	(321 694)
在合营在净资产中直接确认的变动中的份额(附注 25)	(9 482)	—	—	—	193	(9 289)
年度盈余/(赤字)	15 571	7 950	(154 323)	137 938	67 401	74 537
净资产变动共计	3 074	7 950	(472 864)	137 800	67 594	(256 446)
2020 年 12 月 31 日净资产	247 062	4 076 473	(6 214 951)	745 816	3 317 358	2 171 758

2020 年 12 月 31 日净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	247 062	—	247 062
信托基金	4 076 473	—	4 076 473
长期雇员福利基金	(6 214 951)	—	(6 214 951)
保险/劳工赔偿基金	663 456	82 360	745 816
其他基金	3 317 358	—	3 317 358
净资产共计	2 089 398	82 360	2 171 758

2019 年 12 月 31 日净资产

(千美元)

	累计盈余/赤字	准备金	净资产共计
普通基金和相关基金	243 988	—	243 988
信托基金	4 068 523	—	4 068 523
长期雇员福利基金	(5 742 087)	—	(5 742 087)
保险/劳工赔偿基金	552 566	55 450	608 016
其他基金	3 249 764	—	3 249 764
净资产共计	2 372 754	55 450	2 428 204

累计盈余

199. 累计盈余包括普通基金和相关基金、信托基金、离职后雇员福利基金、自我保险计划基金和其他基金的累计盈余。自我保险计划全额计入财务报表，因为本组织是委托人。

准备金

200. 准备金包括联合国团体工作人员人寿保险准备金基金的 140 万美元稳定保险费储备金(2019 年：140 万美元)和为联合国工作人员疾病和意外相互保险协会持有的 8 100 万美元(2019 年：5 410 万美元)，相互保险协会规章规定，必须维持准备金结余。

联合国特别账户

201. 根据大会 1965 年 12 月 15 日第 2053 A(XX)号决议和 1972 年 12 月 19 日第 3049 A(XXVII)号决议的规定，特别账户收到了会员国和私人捐赠者提供的自愿捐助，以应付联合国的财政困难并解决本组织的短期赤字问题。特别账户年终结余是 2.074 亿美元(2019 年：2.056 亿美元)，其中 4 870 万美元是基金的捐款本金(2019 年：4 870 万美元)，1.587 亿美元是累计盈余(2019 年：1.569 亿美元)。特别账户列报在普通基金和相关基金项下。

附注 27

非交换交易的收入

摊款

202. 根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策，按照经常预算分摊比额表，记录了 29.530 亿美元分摊会费(2019 年：30.103 亿美元)。下表调节分摊会费与向会员国摊款毛额。

摊款

(千美元)

	2020	2019
向会员国摊款毛额 ^a	3 084 608	3 064 576
追加摊款 ^b	(58 390)	(141 410)
该年度核定的追加批款 ^c	—	58 390
报表五中列报的 2018-2019 两年期和 2020 年不计工作人员薪金税的收入增加额 ^d	(8 371)	—
2018-2019 两年期承付款核销额	(32 231)	—
2020 年批款的未支配余额	(57 890)	—
2016-2017 两年期承付款核销额的使用额 ^e	25 192	—
2017 年为 2016-2017 年批款未支配余额计提的拨备的使用额 ^f	—	28 571
非会员国摊款	126	125
报表二列报的数额：摊款	2 953 044	3 010 252

^a 2020 年：根据大会第 74/264 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/1008。2019 年：根据大会第 73/280 C 号决议和 ST/ADM/SER.B/992。

^b 2020 年调整数针对 2019 年，2019 年调整数针对 2018 年。

^c 2019 年：根据大会第 73/279 B 和 73/306 号决议。

^d 2018-2019 两年期不计工作人员薪金税的收入增加额为 1 228.7 万美元，2020 年不计工作人员薪金税的收入减少额为 391.5 万美元。

^e 2018 年计提为拨备，根据大会第 74/264 C 号决议在 2020 年使用。

^f 根据大会第 73/280 C 号决议在 2019 年使用。

自愿捐款

(千美元)

	2020	2019
自愿捐款	2 874 180	2 944 877
自愿实物捐助	71 965	93 679
自愿捐款共计	2 946 145	3 038 556
退款	(11 944)	(11 786)
自愿捐款净额	2 934 201	3 026 770

203. 2020 年签署的所有具有约束力协议下的自愿捐助，包括多年期协议自愿捐助的未来部分均确认为 2020 年收入。自愿捐款包括根据各条约或公约缔约国的协议征收的条约和公约缔约国会议摊款 310 万美元(2019 年：630 万美元)，以及合并列报的开发署多伙伴信托基金自愿捐助 6.223 亿美元(2019 年：5.466 亿美元)。

204. 2020 年期间，在使用权安排下确认的自愿实物捐助总额为 7 010 万美元(2019 年：7 180 万美元)，在捐赠资产下确认的自愿实物捐助为 190 万美元(2019 年：2 190 万美元)。

205. 振兴驻地协调员系统特别用途信托基金依据大会关于重新定位联合国发展系统的第 72/279 号决议规定的任务而设，管理新驻地协调员系统的所有财务交易。该信托基金的目的是对驻地协调员系统的所有财务交易进行核算，包括所有来源的收入以及所有员额和非员额费用。向信托基金捐款时遵循大会第 72/279 号决议第 10 段的规定并通过以下途径提供：自愿、可预测的多年期捐款，2020 年数额为 7 110 万美元(2019 年：8 200 万美元)；向对联合国发展相关活动严格规定用途的第三方非核心捐款征收 1%的协调费，2020 年数额为 5 100 万美元(2019 年：2 980 万美元)；联合国发展系统各实体之间的费用分摊安排，2020 年数额为 7 750 万美元(2019 年：7 250 万美元)，作为其他转拨款和分配款列报。

206. 如下表所示，2020 年确认的自愿捐款收入将用于以下各年。

(千美元)

	自愿捐助
2020	2 243 677
2021	370 963
2022	179 321
2023	116 915
2024	21 048
2024 年以后	14 221
自愿捐款共计	2 946 145

其他转拨款和分配款

(千美元)

	2020	2019
组织间安排	111 945	89 963
其他转拨款和分配款	13 941	37 009
其他转拨款和分配款共计	125 886	126 972

服务捐助

207. 本年度内获得的技术援助、专家服务、安保服务和其他服务等服务捐助不作为收入确认，因此未列入上述实物捐助收入。本组织在本年度内获得的技术援助/专家服务和其他服务捐助为 930 万美元(2019 年：742 万美元)。

附注 28

其他收入

(千美元)

	2020	2019
提供服务所得收入	193 474	151 414
租金收益	30 839	32 864
创收活动和其他杂项收入	97 180	37 208
其他收入共计	321 493	221 486

208. 提供服务所得收入包括向外部提供软件支持和维护、培训和咨询服务产生的收入。创收活动包括出版物、书籍和邮票的销售收入。杂项收入主要来自汇兑净利得、出售设备和存货以及固定资产捐赠。

附注 29

健康和牙医自我保险计划

209. 健康和牙医保险计划是作为联合国工作人员和退休人员社会保障计划的一部分而建立的。多数属于自我保险计划，多数在两个工作地点管理：

(a) 纽约总部管理在美国实施的健康和牙医计划、国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划、指定工作地点当地征聘外地工作人员和退休人员以及联合国某些实体和机构工作人员和退休人员的医疗保险计划；

(b) 联合国日内瓦办事处管理为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部大多设在日内瓦的组织的工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

210. 此外，还有全保险健康保险计划。总部有纽约健康保险计划，该计划不再接受新的参与者。在维也纳，工作人员和退休人员有资格参加奥地利国家健康保险计划以及联合国工业发展组织管理的计划(全面医疗保险计划和补充医疗保险计划)。就这些计划而言，向工作人员、退休人员和本组织收取的保险费记作负债，支付给相关保险提供商。

211. 就自我保险计划而言，联合国组织和参与者承担向成员提供健康保险的财务风险。这类健康保险计划包括：

(a) 在美国实施的医疗和牙医计划，包括帝国蓝十字、安泰和信诺(仅提供牙医保险)；

(b) 国际征聘外地工作人员和退休人员的世界范围计划(由信诺国际公司管理);

(c) 指定工作地点当地征聘工作人员和退休人员的医疗保险计划;

(d) 为联合国日内瓦工作人员和退休人员以及其他总部设在日内瓦的组织的工作人员和退休人员设立的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会。

212. 这些计划或由第三方管理公司为本组织管理,或像联合国工作人员疾病和意外相互保险协会一样自我管理。

213. 本组织负责管理或任命计划的管理人,并担任自保安排的委托人。参加联合国健康和牙医保险计划的外部实体和机构只缴纳保险费,对计划没有控制权。这些实体包括联合国儿童基金会、开发署、联合国项目事务署、环境署、刑事法庭余留事项国际处理机制、联合国气候变化框架公约秘书处、联合国合办工作人员养恤基金、国际贸易中心、毒品和犯罪问题办公室、近东救济工程处、国际遗传工程和生物技术中心、联合国人口基金、国际电信联盟、妇女署、世界气象组织、联合国资本发展基金、联合国大学和难民署。

214. 下文列示这些自我保险基金的财务执行情况表和财务状况表。

自我保险基金:截至2020年12月31日的财务状况表

(千美元)

	蓝十字、安泰和 信诺健康保险计划	外地当地工作人员 医疗保险计划	联合国工作人员疾病 和意外相互保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	40 717	3 366	65 704	109 787
投资	332 004	27 450	201 255	560 709
其他应收款	32 246	—	3 364	35 610
其他资产	17 362	1 633	612	19 607
资产共计	422 329	32 449	270 935	725 713
负债				
应付款和应计负债	34 054	3 500	4	37 558
雇员福利负债	13 727	10	5 700	19 437
预收款项和递延收入	2	—	—	2
拨备	47 728	5 803	45 890	99 421
负债共计	95 511	9 313	51 594	156 418
资产总额减负债总额后的净额	326 818	23 136	219 341	569 295
净资产				
累计盈余	326 818	23 136	138 381	488 335
准备金	—	—	80 960	80 960
净资产共计	326 818	23 136	219 341	569 295

自我保险基金：2020年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	蓝十字、安泰和 信诺健康保险计划	外地当地工作人员 医疗保险计划	联合国工作人员疾病 和意外相互保险协会	共计
收入				
投资收入	5 686	532	6 653	12 871
自我保险基金缴款	482 923	31 907	166 873	681 703
收入共计	488 609	32 439	173 526	694 574
费用				
自我保险索偿和费用	379 199	33 688	129 496	542 383
雇员薪金、津贴和福利	11 129	400	5 384	16 913
用品和消耗品	—	—	3	3
折旧和摊销	—	—	74	74
其他业务费用	24 815	1 979	(16 273) ^a	10 521
费用共计	415 143	36 067	118 684	569 894
年度盈余/(赤字)	73 466	(3 628)	54 842	124 680

^a 包括汇兑利得1 658.9万美元。参阅附注5：分部报告，财务执行情况表脚注“b”

自我保险基金：截至2019年12月31日的财务状况表

(千美元)

	蓝十字、安泰和信 诺健康保险计划	外地当地工作人员 医疗保险计划	联合国工作人员疾病 和意外相互保险协会	共计
资产				
现金及现金等价物	81 553	9 633	51 188	142 374
投资	223 120	26 190	150 400	399 710
其他应收款	32 554	—	2 901	35 455
其他资产	8 118	1 170	527	9 815
资产共计	345 345	36 993	205 016	587 354
负债				
应付款和应计负债	24 406	3 214	68	27 688
雇员福利负债	11 558	12	4 449	16 019
预收款项	2	—	—	2
拨备	56 027	7 004	36 000	99 031
负债共计	91 993	10 230	40 517	142 740
资产总额减负债总额后的净额	253 352	26 763	164 499	444 614
净资产				
累计盈余	253 352	26 763	110 449	390 564
准备金	—	—	54 050	54 050
净资产共计	253 352	26 763	164 499	444 614

自我保险基金：2019年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	蓝十字、安泰和 信诺健康保险计划	外地当地工作人员 医疗保险计划	联合国工作人员疾病 和意外相互保险协会	共计
收入				
投资收入	7 824	972	11 176	19 972
自我保险基金缴款	437 464	31 658	120 908	590 030
收入共计	445 288	32 630	132 084	610 002
费用				
自我保险索偿和费用	408 060	35 321	105 632	549 013
雇员薪金、津贴和福利	10 276	448	4 565	15 289
用品和消耗品	—	—	12	12
折旧和摊销	—	—	28	28
差旅费	—	—	5	5
其他业务费用	20 734	2 028	(706)	22 056
费用共计	439 070	37 797	109 536	586 403
年度盈余/(赤字)	6 218	(5 167)	22 548	23 599

附注 30

费用

雇员薪金、津贴和福利

215. 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)

	2020	2019
薪金和工资	2 259 483	2 193 180
养恤金和保险福利	490 809	477 269
其他福利	23 980	34 376
雇员薪金、津贴和福利共计	2 774 272	2 704 825

赠款和其他转拨款

216. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。主要基金利用各种赠款机制支付的赠款和其他转拨款费用如下。

(千美元)

	2020	2019
加强紧急救济协调员办公室信托基金 ^a	859 488	893 735
中央应急基金	813 961	527 299
联合国普通基金 ^b	166 784	181 781
建设和平支助办公室信托基金 ^a	157 575	155 002
COVID-19 应对和恢复多伙伴信托基金 ^a	62 537	—
协助地雷行动自愿信托基金	54 470	104 953
第一卷费用回收基金	17 824	4 385
支助马里和平与安全信托基金	8 477	8 571
发生赠款和其他转拨款费用的主要基金共计	2 141 116	1 875 726
其他基金	81 929	100 711
赠款和其他转拨款共计^a	2 223 045	1 976 437

^a 包括经由多伙伴信托基金给执行伙伴的赠款和转拨款 2.88397 亿美元(2019 年: 4.72293 亿美元)。

^b 包括向关联方实体提供的赠款(附注 33)。

217. 无条件捐赠费用在本组织面临具有约束力的付款义务时(一般是在双方签署协议时)予以确认。根据公共部门会计准则的现行政策,本组织在向第三方支付资金时将转拨给执行机构或执行伙伴的款项列报为费用,同时本组织在业务上监测其合作伙伴的方案和财务活动,以确保资金的使用具有高效率、高成效且符合捐助方的意图。截至 2020 年 12 月 31 日,由执行伙伴持有、用于执行项目的转拨款净额为 12.8776 亿美元(2019 年: 10.6812 亿美元)。本组织认识到,整个联合国系统在给执行机构和执行伙伴转拨款的会计处理方面存在差异,反映了联合国系统各实体业务模式的不同。

其他业务费用

218. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共用服务、租金、保险和可疑应收款备抵。

(千美元)

	2020	2019
租金——办公室和房地 ^a	168 359	178 655
设施、保养和维修以及公用事业	98 427	97 826
通信和信息技术	87 007	91 785
安保、咨询、审计和法律服务	74 496	66 057
空运和陆运	58 372	60 539
购置货物和无形资产	40 440	44 649

	2020	2019
坏账/可疑债务费用	36 938	41 791
汇兑损失净额 ^b	—	5 390
其他 ^c	116 676	140 625
其他业务费用共计	680 715	727 317

^a 包括属于捐赠使用权安排的实物捐助。

^b 6 460.6 万美元的汇兑利得净额在报表二其他收入项下列报，在附注 28 中披露。

^c 包括订约服务、购置未达到资本化阈值的货物、维护费用和其他费用。

其他费用

219. 其他费用涉及惠给金和索偿以及其他杂项费用。

(千美元)

	2020	2019
惠给金和索偿	1 090	770
其他/杂项费用	677	1 986
其他费用共计	1 767	2 756

附注 31

金融工具和金融风险管理

金融工具汇总

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资：主现金池 ^a	附注 8 和 32	2 970 235	2 254 148
短期投资：欧元现金池 ^a	附注 8 和 32	5	—
短期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会 ^a	附注 8	819	16 765
衍生工具：货币远期合同	附注 8	8 094	7 987
短期投资共计		2 979 153	2 278 900
长期投资：主现金池	附注 8 和 32	977 709	702 138
长期投资：欧元现金池	附注 8 和 32	1 764	—
长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 8	138 575	70 835
长期投资共计		1 118 048	772 973
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计		4 097 201	3 051 873

	参考	2020年12月31日	2019年12月31日
现金及现金等价物			
现金及现金等价物：主现金池	附注 7 和 32	484 029	1 080 506
现金及现金等价物：欧元现金池	附注 7 和 32	11 043	5 580
现金及现金等价物：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	附注 7	39 637	22 148
现金及现金等价物——其他	附注 7	9 708	2 763
现金及现金等价物共计		544 417	1 110 997
交换交易和非交换交易应收款和应收贷款			
分摊会费	附注 9	448 183	441 290
自愿捐助	附注 10	1 533 191	1 459 661
其他应收款	附注 11	159 007	137 004
其他资产(不含预付款和递延费用)	附注 13	252	275
现金及现金等价物、交换交易和非交换交易应收款和应收贷款共计		2 685 050	3 149 227
金融资产账面金额共计			
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	附注 32	4 431 973	4 036 792
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	附注 32	11 048	5 580
其中涉及联合国工作人员疾病和意外相互保险协会所持金融资产的部分	附注 32	179 031	109 748
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	附注 17	521 206	488 043
应付转拨款		846	592
衡平征税基金负债	附注 21	200 240	182 595
其他负债	附注 23	167 598	85 045
金融负债账面金额共计		889 890	756 275
金融资产净收入汇总			
现金池净收入		72 287	98 157
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会利得/(损失)净额		5 420	8 625
其他投资收入		6 374	7 591
金融资产净收入共计		84 081	114 373

^a 短期投资包括主现金池 765.5 万美元(2019 年：1 636.8 万美元)、欧元现金池 5 000 美元(2019 年：零)和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会 22.1 万美元(2019 年：16 万美元)的应计投资收入。

金融风险管理

概览

220. 本组织面临下列金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

221. 本附注和附注 32(金融工具：现金池)提供信息，说明本组织面临的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

222. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。本组织对其管理的资本的定义是净资产总和，也就是累计基金结余和准备金。本组织的目标是保障其持续经营能力并为资产基础供资。本组织根据全球经济状况、相关资产的风险特征及其当前和未来周转金需求管理其资本。

金融风险管理：信用风险

223. 信用风险是指因金融工具的对手方未能履行合同义务而遭受财务损失的风险。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。

224. 联合国金库集中行使投资管理职能。在正常情况下，其他地区不得从事投资。在条件允许根据《投资管理准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，一个地区可获得例外的核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

225. 应收捐款中有很大大一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。金融资产承受的信用风险敞口上限是金融资产的账面价值。截至报告日，本组织应收款没有任何担保。

信用风险：可疑应收款备抵

226. 本组织在每个报告日评价可疑应收款备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。管理当局根据《财务条例和细则》核可的核销或过去减值的应收款转回，直接在财务执行情况表中确认。本年度备抵账户的变动情况如下。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	可疑应收款备抵			
	分摊会费	自愿捐助	其他应收款	共计
截至 2018 年 12 月 31 日	315 318	19 177	53 552	388 047
坏账/可疑债务费用	36 817	5 148	(174)	41 791
核销金额	—	(5 967)	(313)	(6 280)
截至 2019 年 12 月 31 日	352 135	18 358	53 065	423 558
坏账/可疑债务费用	31 294	(1 088)	6 732	36 938
核销金额	—	—	(127)	(127)
截至 2020 年 12 月 31 日	383 429	17 270	59 670	460 369

核销金额

(千美元)

基金/活动	2020	2019
联合国普通基金和相关基金	93	195
信托基金	4	5 967
其他基金	30	118
共计	127	6 280

227. 下表显示应收分摊会费账龄和相关备抵。

应收分摊会费的账龄

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	440 890	31 321	468 252	36 773
1 至 2 年	75 264	36 773	69 265	59 578
2 年以上	315 458	315 335	255 908	255 784
共计	831 612	383 429	793 425	352 135

228. 下表显示分摊会费以外的应收款账龄和相关备抵。

自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	1 394 414	—	1 262 222	—
不足1年	277 952	—	327 498	—
1至2年	24 840	6 189	6 633	1 655
2至3年	2 859	1 694	4 944	2 980
3年以上	69 073	69 057	66 791	66 788
共计	1 769 138	76 940	1 668 088	71 423

信用风险：现金及现金等价物

229. 截至年底，本组织持有 5.444 亿美元现金及现金等价物(2019 年：11.103 亿美元)，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：货币远期合同

230. 远期合同的对手方风险限于合同的收益或损失，而非名义数额。与三家银行有仍未履行完的远期合同。截至年底，对手方的惠誉生存能力评级为“a+”和“a”。

长期投资：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会

231. 联合国金库代表联合国工作人员疾病和意外相互保险协会进行投资。这些投资的相当大比例是超国家证券、政府机构证券、政府证券和公司债券等固定收入证券。相互保险协会投资组合中，一部分也投资于一个交易所交易基金，即 iShares SMI(瑞士)，目标是使其实现的投资回报率反映其基准指数即瑞士市场指数的回报率。年终时，本组织持有 498 100 股 iShares SMI(瑞士)的股份。

232. 使用的信用评级是由主要资信评级机构确定的：在评估债券、存款单和贴现工具方面使用标普全球评级以及穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。下表显示主要资信评级机构确定的联合国工作人员疾病和意外相互保险协会年终信用评级。

联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资信用评级

(百分比)

	截至 2020 年 12 月 31 日的评级				截至 2019 年 12 月 31 日的评级			
	AAA	AA+/AA/AA-	A+/A	无评级/撤回评级	AAA	AA+/AA+u/AA-	A+/A	无评级
标准普尔全球评级	3.2	36.6	13.4	46.8	2.4	72.8	23.7	1.1
惠誉	3.4	37.8	8.2	50.6	64.3	13.2	22.5	
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	无评级	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	无评级
穆迪	3.1	46.8	4.7	45.4	1.2	85.7	13.1	

金融风险管理：流动性风险

233. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况和在出现压力情况下，本组织都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

234. 《联合国财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能产生费用，从而大幅降低了在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金前例外支出费用。

235. 本组织开展现金流预测，监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金满足业务需要。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。本组织很大部分投资是现金等价物和短期投资，足以支付到期承付款。

236. 2020 年持续存在经常预算周期性现金短缺问题，经常预算基金不得不在年内从周转基金和特别账户借款。流动准备金(周转基金：1.496 亿美元，特别账户：2.06 亿美元)分别于 2020 年 9 月和 10 月耗尽。2020 年 12 月初，流动性状况恶化，不得不向已结束的维和特派团借款 1 亿美元。截至 2020 年 12 月底，经常预算偿还了特别账户的 1.5 亿美元和已结束维和特派团的借款。截至 2020 年 12 月 31 日，向周转基金和特别账户的借款分别达 1.496 亿美元和 5 600 万美元(2019 年：1.5 亿美元和 2.028 亿美元)。

237. 2020 年，秘书长在其关于改善联合国财政情况的报告(A/75/387)中报告了维持和平预算和经常预算流动性持续恶化的情况。虽然流动性问题是由会员国延迟缴纳摊款造成的，但监管框架中的一些限制规定阻碍了充分应对流动性挑战的能力。秘书长提出了一套取消这些限制和提高现金管理应对能力的建议，其中只有两项建议(与维持和平行动有关)得到大会核准：取消对在役特派团交叉借款的限制，为整个预算期间包括未授权期间摊款。关于改善经常预算现金状况的建议没有得到大会核准。

流动性风险：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资

238. 联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的流动性风险较低，因为在接到通知后立即提取资金的需要有限，而且相互保险协会持有足够的现金和交易所交易基金等有价值证券，能够支付到期承付款。截至报告日，相互保险协会的投资主要是中短期证券，期限最长的不到 20 年(2019 年：不到 16 年)。因此，相互保险协会的流动性风险被认为较低。

流动性风险：金融负债

239. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为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。截至报告日，本组织没有为任何负债或者或有负债抵押担保品(2019年：无)，在这一年里，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债到期情况如下。

截至2020年12月31日的金融负债到期时间

(未贴现，千美元)

	<3个月	3至12个月	>1年	共计
应付款和应计负债	521 206	—	—	521 206
应付转拨款	—	—	846	846
衡平征税基金负债	200 240	—	—	200 240
其他负债	32 889	—	134 709	167 598
共计	754 335	—	135 555	889 890

截至2019年12月31日的金融负债到期时间

(未贴现，千美元)

	<3个月	3至12个月	>1年	共计
应付款和应计负债	488 043	—	—	488 043
应付转拨款	—	—	592	592
衡平征税基金负债	182 595	—	—	182 595
其他负债	19 919	—	65 126	85 045
共计	690 557	—	65 718	756 275

金融风险管理：市场风险

240. 市场风险指汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，将市场风险敞口管理和控制在可接受的参数范围内，同时优化本组织的财政状况。

市场风险：利率风险

241. 利率风险是指利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流发生变化的风险。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久期计量，久期以年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，附注32(金融工具：现金池)讨论了这一风险。联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资的平均久期为3.45年(2019年：2.30年)，根据相互保险协会的投资目标，这一指标显示利率风险较低。

市场风险：货币风险

242. 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。除功能货币外，本组织还以其他货币进行交易，持有资产和负债，因此，

面临因汇率波动而产生的货币风险。管理政策和《投资管理准则》要求本组织管理其货币风险敞口。

243. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及投资。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保有美元银行账户。本组织通过作出安排，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。

244. 除联合国工作人员疾病和意外相互保险协会投资外，货币风险的最大敞口来自现金池、现金及现金等价物和投资结余。截至报告日，非美元计值金融资产的正结余主要是欧元、瑞士法郎和英镑，还有 69 种其他货币，见下表。

截至 2020 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	英镑	其他	共计
主现金池	4 388 742	27 880	7 833	2 957	4 666	4 432 078
欧元现金池	—	12 812	—	—	—	12 812
小计	4 388 742	40 692	7 833	2 957	4 666	4 444 890
联合国工作人员疾病和意外相互 保险协会投资	—	—	179 031	—	—	179 031
共计	4 388 742	40 692	186 864	2 957	4 666	4 623 921

截至 2019 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	伊朗 里亚尔	其他	共计
主现金池	3 974 116	34 166	7 267	7 912	13 382	4 036 843
欧元现金池	—	5 713	—	—	—	5 713
小计	3 974 116	39 879	7 267	7 912	13 382	4 042 556
联合国工作人员疾病和意外相互 保险协会投资	—	—	108 924	—	—	108 924
共计	3 974 116	39 879	116 191	7 912	13 382	4 151 480

货币风险：敏感度分析

245. 截至报告日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率升值或贬值会影响以外币计值投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字增加或减少，数额详见下表。这项分析依据的是在报告日被视为存在合理可能性的外币汇率变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

货币敞口敏感度分析

(千美元)

	截至 2020 年 12 月 31 日		截至 2019 年 12 月 31 日	
	对净资产/盈余或赤字的影响		对净资产/盈余或赤字的影响	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(变动 10%)	4 069	(4 069)	3 988	(3 988)
瑞士法郎(变动 10%)	18 686	(18 686)	11 619	(11 619)
英镑(变动 10%)	296	(296)	271	(271)
非洲法郎(变动 10%)	187	(187)	58	(58)

货币风险：远期合同

246. 联合国日内瓦、维也纳和海牙各办事处业务活动以瑞士法郎和欧元支付工作人员费用，面临主要因汇率波动而产生的货币风险，因此，2020 年，本组织签订了美元兑瑞士法郎和欧元的远期合同，以对冲货币风险。这些合同该年实现的净汇兑利得为 1 510 万美元(2019 年损失：2 270 万美元)。利得记入工作人员和编外人员费用，因而减少雇员福利和编外人员相关费用。截至 2020 年 12 月 31 日，有 24 个 2021 年到期的远期合同仍未履行(2019 年：24 个)，名义金额为 3.276 亿瑞士法郎和 9 100 万欧元，未实现利得为 810 万美元。

其他市场价格风险

247. 本组织在预期购买正常业务所用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大市场价格风险。因此，这些价格变化可能引起的现金流变动不大。

会计分类和公允价值

248. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。现金及现金等价物、应收款和应付款的账面价值是公允价值的合理近似值，但非流动应收自愿捐助不在此列，截至 2020 年 12 月 31 日的非流动应收自愿捐助采用实际利率法计算，以摊余成本列报。

公允价值层次

249. 下表按公允价值层次分析以公允价值列报的金融工具。各输入值层次的定义是：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

250. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

251. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

252. 没有第三层次金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层次分类之间也没有发生金融资产转移。附注 32(金融工具：现金池)披露了现金池的公允价值层次分布情况(见第 267 段)。

公允价值层次：联合国工作人员疾病和意外相互保险协会

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入 盈余或赤字的金融资产						
交易所交易基金	62 682	—	62 682	43 225	—	43 225
公司债券	46 561	—	46 561	35 861	—	35 861
非美国机构债券	9 265	—	9 265	1 047	—	1 047
非美国主权债券	6 867	—	6 867	2 084	—	2 084
超国家债券	13 769	—	13 769	5 222	—	5 222
共计^a	139 144	—	139 144	87 439	—	87 439

^a 总额不包括应计投资收入 25 万美元(2019 年：16 万美元)。

附注 32

金融工具：现金池

253. 本组织除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益率曲线敞口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具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

254. 本组织参加了联合国金库管理的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干种货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资；

(b) 欧元现金池，包括欧元投资。该现金池参与方是联合国工作人员疾病和意外相互保险协会，其业务活动可能产生欧元盈余。

255. 截至 2020 年 12 月 31 日,各现金池持有的资产总额为 106.652 亿美元(2019 年: 93.450 亿美元), 其中 44.449 亿美元(2019 年: 40.424 亿美元)是本组织的资产, 本组织在现金池收入中的份额是 7 850 万美元(2019 年: 9 930 万美元)。

现金池截至 2020 年 12 月 31 日的资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	7 120 427	—	7 120 427
长期投资	2 349 880	1 764	2 351 644
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	9 470 307	1 764	9 472 071
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 163 684	11 043	1 174 727
应计投资收入	18 398	5	18 403
贷款和应收款共计	1 182 082	11 048	1 193 130
金融资产账面金额共计	10 652 389	12 812	10 665 201
现金池负债			
应付第一卷报告的各基金的款项	4 431 973	12 812	4 444 927
应付现金池其他参与方的款项	6 220 416	—	6 220 274
负债共计	10 652 389	12 812	10 665 201
净资产	—	—	—

现金池 2020 年 12 月 31 日终了年度收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	113 031	4	113 035
未实现利得/(损失)	54 145	23	54 168
现金池投资收入	167 176	27	167 203
汇兑利得/(损失)	5 837	8	5 845
银行费用	(578)	—	(578)
现金池业务收入(费用)	5 259	8	5 267
现金池收入和费用共计	172 435	35	172 470

现金池截至 2019 年 12 月 31 日的资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	5 177 137	—	5 177 137
长期投资	1 624 405	—	1 624 405
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 801 542	—	6 801 542
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 499 980	5 580	2 505 560
应计投资收入	37 868	—	37 868
贷款和应收款共计	2 537 848	5 580	2 543 428
金融资产账面金额共计			
	9 339 390	5 580	9 344 970
现金池负债			
应付第一卷报告的各基金的款项	4 036 793	5 580	4 042 373
应付现金池其他参与方的款项	5 302 597	—	5 302 597
负债共计	9 339 390	5 580	9 344 970
净资产	—	—	—

现金池 2019 年 12 月 31 日终了年度收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	198 552	(1)	198 551
未实现利得/(损失)	14 355	—	14 355
现金池投资收入	212 907	(1)	212 906
汇兑利得/(损失)	3 313	(132)	3 181
银行费用	(808)	—	(808)
现金池业务收入(费用)	2 505	(132)	2 373
现金池收入和费用共计	215 412	(133)	215 279

财务风险管理

256. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《投资管理准则》开展投资活动。

257. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

258. 投资委员会定期评价投资业绩, 评估遵守《准则》的情况, 并提出更新《准则》建议。

财务风险管理: 信用风险

259. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具, 也不投资股权产品。

260. 《准则》规定不投资于信用评级低于规定水平的证券发行者, 还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

261. 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; 在债券评级和贴现工具评级方面, 使用的是标普全球评级以及穆迪和惠誉的评级, 在银行定期存款评级方面, 使用的是惠誉生存能力评级。截至年末的信用评级如下。

截至 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资^a

(百分比)

主现金池		截至 2020 年 12 月 31 日的评级				截至 2019 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)		AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级/撤销评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级
标普		44.0%	53.2%		2.8%	35.8%	58.8%		5.4%
惠誉		61.4%	15.5%		23.1%	60.2%	23.8%		16.0%
		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	AI		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	AI	
穆迪		61.1%	34.9%	0.4%	3.6%	54.8%	45.2%		
商业票据/存单(短期评级)		A-1+/A-1				A-1+/A-1			
标普		100.0%				标普	100.0%		
		F1+/F1				F1+/F1			
惠誉		98.0%				惠誉	100.0%		
		P-1				P-1			
穆迪		100.0%				穆迪	100.0%		
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)		aaa	aa/aa-	a+/a/a-		aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉		—	27.5%	72.5%		—	84.2%	15.8%	
欧元现金池		截至 2020 年 12 月 31 日的评级				截至 2019 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)		AA+/AA/AA-			不适用	AA+/AA/AA-			不适用
标普		100.0%				—			
惠誉		67.7%			32.3%	—			
		Aa1/Aa2				Aa1/Aa			
穆迪		100.0%				—			

^a 截至 2019 年 12 月 31 日, 欧元现金池不持有投资。

262. 联合国国库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资信用评级高的证券，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

263. 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。有相当大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

264. 现金池持有的定息现金及现金等价物和投资是有息金融工具，是本组织利率风险的主要敞口。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，主现金池最长的期限不到四年(2019年：五年)，欧元池最长的期限不到五年(截至2019年12月31日，欧元池不持有投资)。主现金池2020年12月31日的平均久期是0.72年(2019年：0.74年)。此外，欧元池2020年12月31日的平均久期是0.42年(2019年：无投资)。这些数据说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

265. 这项分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动意味着盈余或赤字和净资产的增减。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%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至2020年12月31日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增(减)(百万美元)									
主现金池共计	61.75	46.31	30.87	15.43	—	(15.43)	(30.86)	(46.29)	(61.72)
欧元现金池共计	0.11	0.08	0.05	0.03	—	(0.03)	(0.05)	(0.08)	(0.11)
共计	61.86	46.39	30.92	15.46	—	(15.46)	(30.91)	(46.37)	(61.83)

截至2019年12月31日本组织在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增(减)(百万美元)									
主现金池共计	58.12	43.58	29.06	14.53	—	(14.53)	(29.05)	(43.57)	(58.09)
欧元现金池共计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	58.12	43.58	29.06	14.53	—	(14.53)	(29.05)	(43.57)	(58.09)

其他市场价格风险

266. 两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空、融券或通过保证金交易购买证券，从而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层次

267. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。下列公允价值层次列示截至报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产，在公允价值层次分类之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层次：现金池

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	452 281	—	452 281	148 473	—	148 473
非美国机构债券	931 565	—	931 565	755 027	—	755 027
超国家债券	787 362	—	787 362	423 230	—	423 230
美国国库债券	502 462	—	502 462	497 829	—	497 829
非美国主权债券	151 035	—	151 035	—	—	—
主现金池——商业票据	—	2 062 987	2 062 987	—	347 398	347 398
主现金池——存单	—	2 762 615	2 762 615	—	3 419 585	3 419 585
主现金池——定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 210 000	1 210 000
共计	2 824 705	6 645 602	9 470 307	1 824 559	4 976 983	6 801 542
欧元现金池						
公司债券	1 194	—	1 194	—	—	—
非美国主权债券	570	—	570	—	—	—
欧元现金池小计	1 764	—	1 764	—	—	—
共计	2 826 469	6 645 602	9 472 071	1 824 559	4 976 983	6 801 542

附注 33

关联方

关键管理人员

268. 关键管理人员是能够对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人员。对于第一卷报告的联合国业务活动，关键管理人员群体由下列人员构成：秘书长、常务副秘书长以及部分副秘书长职等、助理秘书长职等和主任职等的官员。这些人员有规划、指导和控制本组织活动的相关权力和责任。

截至 2020 年 12 月 31 日的关键管理人员情况

姓名	职位	担任关键管理人员 职位的日期
安东尼奥·古特雷斯	联合国秘书长	2017 年 1 月
阿明娜·穆罕默德	常务副秘书长	2017 年 2 月
玛丽亚·路易莎·里贝罗·维奥蒂	副秘书长兼办公厅主任	2017 年 1 月
凯瑟琳·波拉德	主管管理战略、政策和合规 事务副秘书长	2019 年 9 月
阿图尔·哈雷	主管业务支助事务副秘书长	2019 年 1 月
扎伊娜卜·哈瓦·班古拉	联合国内罗毕办事处总干事	2019 年 12 月
加达·法特希·伊斯梅尔·瓦利	联合国维也纳办事处总干事	2020 年 2 月
塔季扬娜·瓦洛瓦娅	联合国日内瓦办事处总干事	2019 年 8 月
克里斯蒂安·桑德斯	主管供应链管理助理秘书长	2019 年 11 月
钱德拉莫里·拉马纳坦	助理秘书长兼主计长	2019 年 2 月
佩德罗·瓜佐 ^a	财务司司长	2012 年 6 月

^a 佩德罗·瓜佐先生担任财务司司长至 2020 年 3 月 29 日。

269. 向 11 名(专职同等资历)关键管理人员支付的薪酬总额包括薪金毛额、工作地点差价调整数和补助金、津贴以及雇主缴付的退休金和健康保险缴款等其他应享权利。

(千美元)

	2020	2019
薪金和工作地点差价调整数	3 179	3 258
其他应享权利金	763	870
非货币福利	720	1 200
年度薪酬共计	4 662	5 328

270. 本组织向秘书长免费提供一栋住宅，其年租金公允价值相当于 70 万美元(2019 年：120 万美元)。向关键管理人员支付的预付款为按照《联合国工人员条例和工作人员细则》支付的应享权利预付款；本组织所有工作人员都可支领这种应享权利预付款。

关联实体交易

271. 本组织向关联方实体提供了赠款，具体如下。

向关联方实体提供的赠款

(千美元)

	2020	2019
联合国毒品和犯罪问题办公室	33 827	32 004
联合国环境规划署	25 523	26 278
联合国人类住区规划署	15 010	15 415
国际贸易中心	18 408	18 092
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	9 692	9 526
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	30 551	29 418
联合国难民事务高级专员公署	40 110	43 328
共计	173 121	174 061

272. 2020 年期间, 根据 ST/SGB/2010/5 号文件, 本组织向关联方实体提供了 4 000 万美元贷款, 作为中央应急基金的贷款部分(见第 126 段)。

截至 2020 年 12 月 31 日向关联方实体提供的贷款

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日未付清金额	2020 年 预付款	2020 年 偿还数	截至 2020 年 12 月 31 日未付清金额
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	30 000	30 000	30 000	30 000
联合国粮食及农业组织	—	10 000	10 000	—
共计	30 000	40 000	40 000	30 000

截至 2019 年 12 月 31 日向关联方实体提供的贷款

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日未付清金额	2019 年 预付款	2019 年 偿还数	截至 2019 年 12 月 31 日未付清金额
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	15 000	30 000	15 000	30 000
共计	15 000	30 000	15 000	30 000

与维持和平行动和法庭业务有关的信托基金活动

与维持和平行动有关的信托基金活动

(千美元)

信托基金	2020				2019			
	期初 净资产	收入	费用	期末 净资产	期初 净资产	收入	费用	期末 净资产
支助埃塞俄比亚和厄立特里亚划界信托基金	1 532	18	—	1 550	1 495	37	—	1 532
索马里统一指挥信托基金	423	5	—	428	413	10	—	423
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	9	—	—	9	8	1	—	9
波斯尼亚和黑塞哥维那警务援助方案信托基金	333	4	—	337	325	8	—	333
支助联合国缔造和平和维持和平行动信托基金	2 260	26	(2)	2 288	2 206	54	—	2 260
支助和平行动部信托基金 ^a	88 806	17 027	71 155	34 678	96 405	14 786	22 385	88 806
支助刚果民主共和国和平进程信托基金	2 334	8	(5)	2 347	2 238	59	(37)	2 334
支助联合国科索沃临时行政当局信托基金	1 137	13	—	1 150	1 110	27	—	1 137
支助伊图里绥靖委员会信托基金	8	—	—	8	7	1	—	8
支助苏丹和平进程信托基金	468	6	—	474	727	(259)	—	468
非洲联盟-联合国达尔富尔联合调解支助小组信托基金	6 337	104	345	6 096	6 208	167	38	6 337
支助联合国中非共和国和乍得特派团活动信托基金	1 815	21	—	1 836	1 771	44	—	1 815
支助非洲联盟驻索马里特派团信托基金分基金	22 356	7 802	16 078	14 080	27 400	13 193	18 237	22 356
支助达尔富尔持久和平信托基金	404	(282)	49	73	393	11	—	404
支助由非洲领导的马里国际支助团信托基金	769	13	—	782	613	154	(2)	769
支助马里和平与安全信托基金	48 910	7 100	11 188	44 822	39 604	22 563	13 257	48 910
联合国科特迪瓦行动信托基金	175	3	—	178	171	4	—	175
海地政治过渡信托基金	248	4	—	252	490	(159)	83	248
支持由非洲主导的中非共和国国际支助团信托基金	211	3	—	214	205	6	—	211
联合国南苏丹特派团信托基金	630	515	148	997	—	630	—	630
支助消除叙利亚化学武器信托基金	316	4	—	320	451	(135)	—	316

	2020				2019			
	期初 净资产	收入	费用	期末 净资产	期初 净资产	收入	费用	期末 净资产
信托基金								
支助塞浦路斯和平与安全信托基金	—	27	1	26	—	—	—	—
向科索沃人权受害者提供援助信托基金	10	—	—	10	—	10	—	10
根据安全理事会第 2230(2015)、2378(2017)和 2457(2019)号决议 支助联合国驻非洲联盟办事处信托基金	—	1 363	(3)	1 366	—	—	—	—
共计	179 491	33 784	98 954	114 321	182 240	51 212	53 961	179 491

^a 支助和平行动部信托基金费用包括向支助业务支助部信托基金转账 61 595 美元，用于共同支助事务。

与法庭业务有关的信托基金活动

(千美元)

信托基金	2020				2019			
	期初净资产	收入	费用	期末净资产	期初净资产	收入	费用	期末净资产
支助根据安全理事会第 827(1993)号决议设立的国际法庭活动的自愿基金	875	(875)	—	—	825	60	10	875
支持刑事法庭余留事项国际处理机制活动的信托基金	267	2 077	1 404	940	172	896	801	267
共计	1 142	1 202	1 404	940	997	956	811	1 142

联合国基金会

273. 联合国基金会是一个根据美利坚合众国纽约州法律成立的非营利性法人组织,1998 年与联合国签订了一项协议,以协助并支持联合国实现《联合国宪章》的目标和宗旨。2014 年签署的修订和重述的关系协定重申了关系的性质、伙伴关系的条款、双方的独立地位以及使用“联合国”名称的条件;关系协定还规定了联合协调委员会的作用、组成和职能,该委员会是就支持联合国的政策、目标、活动和事业的战略进行强有力沟通与协调的主要论坛。该委员会由联合国和联合国基金会共同主持,每年举行两次会议。关系协定摘要可通过以下链接查阅:<https://unfoundation.org/who-we-are/our-financials/un-foundation-un-relationship>。2020 年,基金会向联合国国际伙伴关系基金提供的捐款总额为 949 万美元(2019 年:909 万美元)。基金会的已审计财务报表可在其网站(www.unfoundation.org)上查阅。

应收维持和平行动款项

274. 本组织有应收联合国刚果行动和联合国紧急部队款项,分别为 3 740 万美元(2019 年:3 740 万美元)和 1 000 万美元(2019 年:1 000 万美元)。这两个特派团分别于 1964 年 6 月 30 日和 1978 年 6 月 30 日结束,本组织为此记录了 100% 的可疑应收款备抵。

附注 34

租赁和承付款

融资租赁

275. 本组织以商业融资租赁方式租用某些通信和信息技术设备,并持有一些满足融资租赁标准的捐赠使用权不动产安排。截至年终,商业融资租赁资产已提足折旧。符合融资租赁确认标准的捐赠使用权安排的账面价值总计 5 890 万美元(2019 年:6 280 万美元)。捐赠使用权款额大部分涉及维也纳国际中心 5 840 万美元权益(2019 年:6 230 万美元),其余涉及设在新德里的亚太经社会亚洲及太平洋技术转让中心和亚太经社会南亚和西南亚次区域办事处以及全球传播部/联合国新闻中心驻布拉柴维尔和瓦加杜古办事处。这些捐赠使用权协议显示,东道国政府将向本组织免费提供房地,期限超过 35 年,或只要联合国仍留在各相关国家并为预定目的使用房地。财务执行情况表包括涉及与瑞士日内瓦办事处战略遗产计划有关的融资租赁安排和相关战略遗产计划贷款借款的融资成本 540 万美元(2019 年:140 万美元)。每个资产类别的年终账面净值如下。

融资租赁资产账面净值

(千美元)

	捐赠使用权房地: 维也纳国际中心	其他捐赠 使用权房地	共计
截至 2020 年 12 月 31 日	58 391	489	58 880
截至 2019 年 12 月 31 日	62 305	529	62 834

276. 在不可撤销的商业融资租赁安排下，不存在未来最低融资租赁付款。

经营租赁

277. 本组织订立了若干土地、办公室、住所空间、机器及设备的经营租赁协议。其中一些协议按商业条款订立，另一些则是东道国政府免费或以名义费用提供给联合国的空间。对等值租金作了估计，财务执行情况表将其确认为费用和自愿捐助收入下的实物捐助。年度经营租赁费用总额为 1.710 亿美元(2019 年：1.846 亿美元)。不可撤销经营租赁下的未来最低租赁付款额如下。

经营租赁义务：最低租赁付款额

(千美元)

	截至 2020 年 12 月 31 日	截至 2019 年 12 月 31 日
1 年内应付	65 766	55 545
1 至 5 年内应付	140 440	151 729
5 年后应付	84 614	75 655
最低经营租赁义务共计	290 820	282 929

278. 经营租赁的期限通常为一至十年，有些租约允许到期后续约并且(或者)允许给业主 30 天、60 天或 90 天通知后提前解约。这些数额是最低合同期限的未来义务，考虑到了租赁协议规定的涨租情况。任何租约和房地产协议都不含购买权。

本组织为出租人的租赁安排

279. 本组织通过经营租赁向其他方租出资产。这些安排的未来最低租赁收款情况如下。

经营租赁收款

(千美元)

	截至 2020 年 12 月 31 日	截至 2019 年 12 月 31 日
1 年内应收款	13 358	11 139
1 至 5 年内应收款	24 950	27 103
5 年后应收款	3 615	3 340
最低经营租赁收款共计(未贴现)	41 923	41 582

280. 截至 2020 年 12 月 31 日，预计在分租项下将收到的未来最低分租付款总额为 230 万美元(2019 年：230 万美元)。

合同承付款

281. 截至年末，向执行伙伴承诺的转款以及已签合同但尚未交付的不动产、厂房和设备、无形资产以及货物和服务的承付款如下。

合同承付款

(千美元)

	截至 2020 年 12 月 31 日	截至 2019 年 12 月 31 日
向执行伙伴转款	370 623	292 795
不动产、厂场和设备	381 116	107 121
无形资产	561	6
货物和服务	418 528	297 451
未支付合同承付款共计	1 170 828	697 373

附注 35

或有负债和或有资产

或有负债

282. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为三大类：商业索偿、内部司法索偿(联合国在职工作人员或前工作人员对秘书长的诉讼)和任何其他索偿。

283. 按照公共部门会计准则，对于无法足够可靠地计量义务可能性和潜在资源外流情况的待决索偿，要披露或有负债。截至 2020 年 12 月 31 日，不存在商业索偿和其他私法性质索偿的或有负债(2019 年：2 万美元)。截至 2020 年 12 月 31 日，与内部司法索偿有关的或有负债估计数为 210 万美元(2019 年：2 050 万美元)。

284. 本组织在其具有重大影响的联合控制实体或联合安排中的权益没有产生任何或有负债。

或有资产

285. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能造成经济利益或服务潜能流入本组织并且有足够信息评估这些流入的可能性时，本组织要披露或有资产。截至 2020 年 12 月 31 日，本组织的法律行动和在合营实体中的权益产生了可能带来重大经济流入的 3.8 万美元(2019 年：6.3 万美元)或有资产。

286. 截至 2020 年 12 月 31 日，尚未由受捐方接受而正式确定或有待举行筹资活动的自愿认捐和其他承诺捐款总额估计为 9 190 万美元(2019 年：3 240 万美元)。其中包括为资助和建造联合国日内瓦办事处新的游客中心提供的实物捐赠。

附注 36

报告日后事项

287. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表有重大影响的所有任何有利或不利重大事项。

